

# ปัจจัยเชิงสาเหตุที่ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีและประสิทธิภาพองค์กร: กรณีศึกษาเชิงประจักษ์ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

เนตรนภา รักษายศ<sup>1</sup>, วิชิต อุ๋อัน<sup>2</sup>

## บทคัดย่อ

การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพองค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย 2) เพื่อศึกษาอิทธิพลของปัจจัยสมรรถนะของผู้ทำบัญชี คุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี กระบวนการควบคุมภายในที่มีต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี และประสิทธิภาพองค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย 3) เพื่อเปรียบเทียบปัจจัยเชิงสาเหตุทั้งความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบผลกระทบต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ โดยประชากรและกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาค้างนี้คือ บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยทุกกลุ่มอุตสาหกรรมจำนวน 471 แห่ง

ผลการวิจัยปัจจัยเชิงสาเหตุที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีและประสิทธิภาพองค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจากข้อมูลที่ได้จำนวน 288 บริษัทพบว่า

1) การส่งผลระหว่างตัวแปรสมรรถนะของผู้ทำบัญชี คุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี กระบวนการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีและประสิทธิภาพองค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในทางบวก

2) ตัวแปรด้านสมรรถนะของผู้ทำบัญชี คุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี กระบวนการควบคุมภายในมีอิทธิพลทางตรงต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีเท่ากับร้อยละ 0.84 และส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพองค์กรเท่ากับร้อยละ 0.76

3) ปัจจัยเชิงสาเหตุด้านความสามารถเข้าใจได้ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมากที่สุด โดยมีค่าเท่ากับร้อยละ 0.83 รองลงมา ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีเท่ากับร้อยละ 0.61 ความสามารถเปรียบเทียบกันได้ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีเท่ากับร้อยละ 0.59 และความน่าเชื่อถือ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี เท่ากับร้อยละ 0.55

<sup>1</sup> นักศึกษาประจำหลักสูตร บริหารธุรกิจดุษฎีบัณฑิต กลุ่มวิชาการบัญชีเพื่อการจัดการ วิทยาลัยบัณฑิตศึกษาด้านการจัดการ มหาวิทยาลัยศรีปทุม E-mail: netnaparaksayot@gmail.com

<sup>2</sup> รองศาสตราจารย์ ดร. วิทยาลัยบัณฑิตศึกษาด้านการจัดการ มหาวิทยาลัยศรีปทุม E-mail: vichit.uo@spu.ac.th

**คำสำคัญ:** สมรรถนะของผู้ทำบัญชี, คุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี, คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี, กระบวนการควบคุมภายใน, ประสิทธิภาพองค์กร

**ผู้ติดต่อบทความ:** เนตรนภา รักษายศ

**E-mail:** netnaparaksayot@gmail.com

(Received: July 25, 2018; Revised: August 30, 2018; Accepted: August 30, 2018)

## Causal Factors Affecting the Quality of Accounting Information and Firm Performance: A Case Study of Listed Companies in the Stock Exchange of Thailand

Netnapa Raksayot<sup>1</sup>, Vichit U-on<sup>2</sup>

### Abstract

This study aims to: 1) study factors affecting firm performance of listed companies in the Stock Exchange of Thailand; 2) study the influence of performance factors of the accountant's competency, quality of accounting information system, internal control processes on quality of accounting information, and the performance of the listed companies in the stock exchange of Thailand; 3) compare the causal factors understandability, relevance, reliability and comparability. The impact on the quality of accounting information of listed companies in the stock exchange of Thailand is a quantitative research study. The population and samples used in this study were 471 listed companies in the stock exchange of Thailand. The causal factors affecting the quality of accounting information and corporate performance of listed companies in the stock exchange of Thailand was based on data collected from 288 companies and found that:

1) The effect of the accountant's competency, quality of accounting information system, and internal control processes affect the quality of accounting information, and the firms; performance of listed companies in the stock market in a positive way.

2) The accountant's competency, quality of accounting information system, and internal control process has a direct influence on the quality of accounting information at 0.84%. The efficiency of the Firm Performance was 0.76%.

3) The causal factor of the Understand ability can affect the quality of accounting information of listed companies in the stock exchange of Thailand at 0.83%, followed by relevance. The quality of accounting information was 0.61%. Comparability affecting the quality of accounting information is 0.59% and reliability of the quality of accounting information was 0.55%.

**Keywords:** Accountant's Competency, Quality of Accounting Information System, Internal Control Process, Accounting Information Quality, Firm Performance

---

<sup>1</sup> Student of Doctor of Business Administration Program In Management Accounting Graduate College of Management Sripatum university E-mail: netnaparaksayot@gmail.com

<sup>2</sup> Assoc. Prof. Dr. in Graduate College of Management, Sripatum University E-mail: vichit.uo@spu.ac.th

**Corresponding Author:** Netnapa Raksayot

**E-mail:** netnaparaksayot@gmail.com

## 1. บทนำ

ในภาวะเศรษฐกิจและการเงินที่มีความผันผวนอย่างมากในปัจจุบัน บทบาทหน้าที่ของผู้บริหารด้านการเงินจึงมีความสำคัญมาก ด้วยหน้าที่และความรับผิดชอบต่อบุคคลหลายฝ่ายที่เข้ามาเกี่ยวข้อง เนื่องจากการบริหารงานด้านการบัญชีการเงินนั้นต้องคำนึงถึงความรับผิดชอบต่อผู้ที่เกี่ยวข้องหรือผู้ใช้งบการเงินหลายฝ่าย ส่งผลให้ผู้บริหารต้องการสารสนเทศทางบัญชีที่น่าเชื่อถือและมีประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจมากขึ้น ผู้ทำบัญชีในฐานะผู้รวบรวมและประมวลผลข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับธุรกรรมทางการเงินขององค์กรธุรกิจจึงต้องมีการพัฒนาตัวเองอยู่เสมอ นอกจากนี้สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ยังได้มีการเปลี่ยนแปลงและปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ เพื่อให้รายงานทางการเงินของบริษัทในประเทศไทยมีมาตรฐานสากลและมีหลักการเดียวกันกับมาตรฐานรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ เพื่อให้สามารถเปรียบเทียบกันได้ นอกจากนี้คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชียังได้รับผลจากปัจจัยด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่เนื่องจากระบบสารสนเทศทางการบัญชีช่วยให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (Seung Hwan Kang and Jira Yammeesri, 2013) จึงถือว่าเทคโนโลยีสารสนเทศมีอิทธิพลต่อการทำงานของระบบสารสนเทศทางการบัญชีในการจัดทำและนำเสนอสารสนเทศทางบัญชีที่ความถูกต้องและทันเวลา (Charles A, O'Reilly III & David F, Caldwell & Jennifer A, Chatman and Bernadette Doerr, 2014)

คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชียังเกิดจากระบบการควบคุมภายในที่ดี ซึ่งต้องมีการควบคุมและวางแผนเพื่อนำไปสู่ความสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่องค์กรได้กำหนดไว้ เพราะเมื่อองค์กรขยายใหญ่ขึ้น ผู้บริหารไม่สามารถจะมาดูแลการบริหารงานได้อย่างทั่วถึง จึงจำเป็นต้องมีการสร้างระบบการควบคุมภายในขึ้น เพื่อให้ผู้ใช้สามารถใช้ข้อมูลดังกล่าวเพื่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้อย่างถูกต้อง และเหมาะสมในการวิเคราะห์เพื่อวางแผนปรับปรุงผลการดำเนินงานให้ดีขึ้น โดยสารสนเทศทางบัญชีต้องได้รับการจัดทำ การนำเสนอ รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ และผู้บริหารขององค์กรรวมถึงผู้บริหารด้านการเงินและบัญชีต้องมีการรับรองความถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป นอกจากสารสนเทศทางบัญชีจะมีความสำคัญต่อผู้บริหารแล้ว ยังจำเป็นอย่างมากต่อสถาบันการเงินหรือธนาคารที่มีความจำเป็นในการใช้สารสนเทศทางบัญชีเพื่อการวิเคราะห์ความเสี่ยง และความสามารถในการชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยก่อนการตัดสินใจให้กู้ ทั้งนี้บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ยังต้องเปิดเผยงบการเงินต่อสาธารณชนรายไตรมาสและทุกปีบัญชี ช่วยให้นักลงทุนสามารถใช้สารสนเทศทางบัญชีเพื่อวิเคราะห์ประกอบการตัดสินใจลงทุนได้อีกด้วย ดังนั้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาถึงปัจจัยเชิงสาเหตุที่ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีและประสิทธิภาพองค์กร: กรณีศึกษาเชิงประจักษ์ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

## 2. วัตถุประสงค์

- 2.1 เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพองค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- 2.2 เพื่อศึกษาอิทธิพลของปัจจัย สมรรถนะของผู้ทำบัญชี คุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี กระบวนการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีและประสิทธิภาพองค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- 2.3 เพื่อเปรียบเทียบปัจจัยเชิงสาเหตุทั้งความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

## 3. การทบทวนวรรณกรรม กรอบแนวคิด และสมมติฐานการวิจัย

### 3.1 การทบทวนวรรณกรรม

#### สมรรถนะของผู้ทำบัญชี

สมรรถนะของผู้ทำบัญชี (Accountant's Competency) คือ การที่ผู้ทำบัญชีมีความรู้ความสามารถเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพประกอบด้วย ความรู้ความสามารถทางเทคนิค ทักษะทางวิชาชีพ และค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพ ตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี: International Education Standard - IES (The International Federation of Accountants, 2014) สามารถวัดสมรรถนะของผู้ทำบัญชีจากความสามารถ 3 ด้าน ได้แก่

- 1) ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพประกอบด้วยความรู้ที่จำเป็น 3 ประการ ได้แก่ ความรู้ด้านบัญชีการเงินและความรู้ที่เกี่ยวข้องความรู้ขององค์กรและธุรกิจ และความรู้ด้านไอที
- 2) ทักษะวิชาชีพเป็นการผสมผสานของ 5 ทักษะในด้านต่างๆ ได้แก่ ทักษะทางปัญญา ทักษะทางเทคนิคและหน้าที่ ทักษะส่วนบุคคล ทักษะระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และทักษะการจัดการองค์กรและธุรกิจ
- 3) ค่านิยมทางวิชาชีพจริยธรรมและทัศนคติ ซึ่งเป็นกรอบคุณค่าทางวิชาชีพจริยธรรมและทัศนคติที่นักบัญชีระดับมืออาชีพควรมีในการประกอบอาชีพ และเพื่อทำหน้าที่อย่างมีจริยธรรมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อสังคมและวิชาชีพ

#### คุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี

ระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีความสามารถ ต้องมีคุณภาพในทุกขั้นตอนการปฏิบัติงานตั้งแต่การรวบรวม ประมวลผล และนำเสนอสารสนเทศทางการบัญชีที่ช่วยในการตัดสินใจแก่ผู้ใช้สารสนเทศทั้งภายในและภายนอกองค์กร (Azhar, 2008) โดยระบบสารสนเทศทางการบัญชีจะให้ความสำคัญกับสารสนเทศที่สามารถวัดได้หรือการประมวลผลเชิงปริมาณมากกว่าการแก้ปัญหาเชิงคุณภาพ (Sacer, 2006) โดยระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีคุณภาพจะต้องมีคุณสมบัติสำคัญ 3 ด้าน (DeLone, 2003) ได้แก่

- 1) ความยืดหยุ่น คือ ระบบสารสนเทศที่ดีต้องมีการปรับตัวเพื่อให้สอดคล้องกับการใช้งานหรือปัญหาที่เกิดขึ้น โดยมีอายุการใช้งาน การบำรุงรักษา และต้นทุนที่เหมาะสม

2) ความมีประสิทธิภาพ คือ ระบบสารสนเทศที่ดีจะช่วยให้การปฏิบัติงานมีความรวดเร็วมากขึ้น โดยใช้กระบวนการประมวลผลข้อมูลซึ่งจะทำให้สามารถเก็บรวบรวม ประมวลผลและปรับปรุงข้อมูลให้ทันสมัยได้อย่างรวดเร็ว

3) การเข้าถึง หมายถึงว่า ระบบสารสนเทศที่ดีต้องอำนวยความสะดวกให้ผู้ใช้สามารถเข้าถึงข้อมูลได้ง่าย เป็นต้น

### กระบวนการควบคุมภายใน

กระบวนการควบคุมภายในเป็นกระบวนการที่เกิดขึ้นจากผู้บริหาร คณะกรรมการบริหาร และทุกคนในองค์กรที่ออกแบบมาเพื่อเป็นการประกันการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ในการศึกษาครั้งนี้จะศึกษาประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน 5 ด้าน ตามแนวคิดของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission - COSO คือ

1) สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment) หมายถึง การจัดสภาพแวดล้อมการทำงานให้เหมาะสมกับการปฏิบัติงาน เพื่อให้พนักงานสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ อันจะช่วยให้การดำเนินธุรกิจเป็นไปอย่างราบรื่น สามารถบรรลุเป้าหมายทางธุรกิจได้ตามที่ต้องการ เพราะสภาพแวดล้อมการทำงานเป็นสิ่งที่มีความสำคัญที่ควรอยู่ในกระบวนการบริหารองค์กร

2) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) หมายถึง การจัดการกับความเสี่ยงที่เกิดขึ้นและอาจเกิดขึ้นจากกิจกรรมต่างๆ ขององค์กร เช่น การขาย การผลิต การตลาด การเงินกับกิจกรรมอื่นๆ โดยต้องมีการกำหนดวัตถุประสงค์ขององค์กร ซึ่งต้องวิเคราะห์ ประเมินผล และบริหารความเสี่ยงที่เผชิญทั้งปัจจุบันและอนาคตในทุกระดับ

3) กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) หมายถึง การกำหนดนโยบายและกระบวนการควบคุมให้รอบคอบว่า สิ่งที่กำหนดขึ้นนั้นสามารถช่วยให้องค์กรบรรลุผลสำเร็จได้อย่างมีประสิทธิภาพ นอกจากนี้ กิจกรรมการควบคุมก็คือนโยบายและวิธีการต่างๆ ที่ทำให้มั่นใจว่าคำสั่งของฝ่ายบริหารได้นำไปปฏิบัติ

4) ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) หมายถึง การทำความเข้าใจร่วมในองค์กรสำหรับกิจกรรม และระเบียบต่างๆ ให้เข้าใจตรงกันตามความรับผิดชอบในแต่ละส่วนในเวลาที่เหมาะสม การให้ข้อมูลต้องทำอย่างเหมาะสมด้วยสื่อทั้งภายในและภายนอก

5) การติดตาม/การสอดส่องดูแล (Monitoring) หมายถึง การติดตามและดัดแปลงรวมถึงการตรวจสอบอย่างเหมาะสม เนื่องจากสภาพแวดล้อมทั้งภายในและภายนอกองค์กร มีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา และควรมีการประเมินคุณภาพการทำงานของระบบเป็นระยะ ระบบการควบคุมที่เกิดประสิทธิผลจึงต้องมีความเหมาะสมและสามารถเปลี่ยนแปลงตามเงื่อนไขต่างๆ ได้ (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission, 2013)

### คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี

คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี (Quality of Accounting Information) ถือเป็นคุณลักษณะของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์สูงสุดในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินทั้งในปัจจุบันและอนาคต นักวิจัยส่วนใหญ่ยังให้ความสำคัญกับลักษณะเชิงคุณภาพที่วัดจาก 5 องค์ประกอบ

1) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) หมายถึง ข้อมูลทางการเงินที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจสามารถทำให้ผู้ตัดสินใจแตกต่างไป

2) ความน่าเชื่อถือ (Reliability) หมายถึง ข้อมูลที่ปราศจากความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญและความลำเอียงที่ทำให้ข้อมูลไม่ตรงกับความเป็นจริง ทั้งที่จงใจหรือไม่จงใจกระทำ เพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถเชื่อถือได้ว่าข้อมูลนั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของข้อมูลที่ต้องการให้แสดงหรือควรแสดงความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ข้อมูลที่แสดงในงบการเงินต้องแสดงตามความเป็นจริงที่ควรแสดง เนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ ข้อมูลทางบัญชีต้องบันทึกและแสดงตามเนื้อหาความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจมากกว่าแสดงตามรูปแบบทางกฎหมาย

3) ความสามารถเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) หมายถึง ผู้ใช้สามารถได้ประโยชน์จากข้อมูลทางการเงินมากยิ่งขึ้น โดยการเปรียบเทียบกับข้อมูลทางการเงินที่คล้ายกันของกิจการอื่นสำหรับรอบระยะเวลารายงานเดียวกัน (Cross-Sectional Analysis) หรือโดยการเปรียบเทียบกับข้อมูลทางการเงินที่คล้ายกันของกิจการเดียวกันสำหรับรอบระยะเวลารายงานอื่น (Time-Series Analysis or Trend Analysis) (อังครัตน์ เปรียบจริยวัฒน์, 2551)

4) ความทันเวลา (Timeliness) ประโยชน์ของข้อมูลทางการเงินจะมากขึ้น เมื่อข้อมูลนั้นรายงานอย่างทันเวลา เนื่องจากการมีข้อมูลทางการเงินพร้อมให้ผู้ตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจใช้ทันเวลาที่ข้อมูลนั้นสามารถมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจ

5) ความสามารถเข้าใจได้ (Understandability) กล่าวคือ ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินจะสามารถเข้าใจข้อมูลทางการเงินนั้นเพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ก็ต่อเมื่อข้อมูลนั้นถูกจัดประเภทกำหนดลักษณะ และนำเสนออย่างชัดเจนและกระชับ โดยมีข้อกำหนดว่า ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินต้องมีความรู้เกี่ยวกับกิจกรรมทางธุรกิจและกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจอย่างสมเหตุสมผล รวมทั้งมีความขยันหมั่นเพียรที่จะศึกษาข้อมูลนั้น

### **ประสิทธิภาพองค์กร (Firm Performance)**

ประสิทธิภาพองค์กร (Firm Performance) หมายถึง การเกิดประโยชน์สูงสุดขององค์กรจากการนำเสนอสารสนเทศทางบัญชีไปใช้ในการตัดสินใจของผู้บริหาร (Colley, 2005) โดยสามารถนำเสนอสารสนเทศทางบัญชีนั้นไปใช้ เพื่อสนับสนุนการตัดสินใจในการบริหารได้หลายกรณี (Faiz Said Bachmid, 2016) แต่อย่างไรก็ตาม Astrachan (2010) and B.Sudiyatno (2017) พบว่า สารสนเทศทางบัญชีที่สร้างประโยชน์สูงสุดแก่องค์กรนั้นต้องมีความรวดเร็วทันต่อความต้องการของผู้ใช้ และสามารถช่วยให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ได้ โดยการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ในการศึกษาครั้งนี้ประสิทธิภาพองค์กร (Firm Performance) ประกอบด้วย 3 ตัวแปร คือ 1) ความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ (Fastness) 2) การใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า (Worthiness) และ 3) Objective Achievement)

### **3.2 กรอบแนวคิด**

ปัจจัยเชิงสาเหตุที่ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีและประสิทธิภาพองค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ดังแสดงในภาพที่ 1 ที่ได้จากการทบทวนแนวคิดและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง ประกอบด้วย

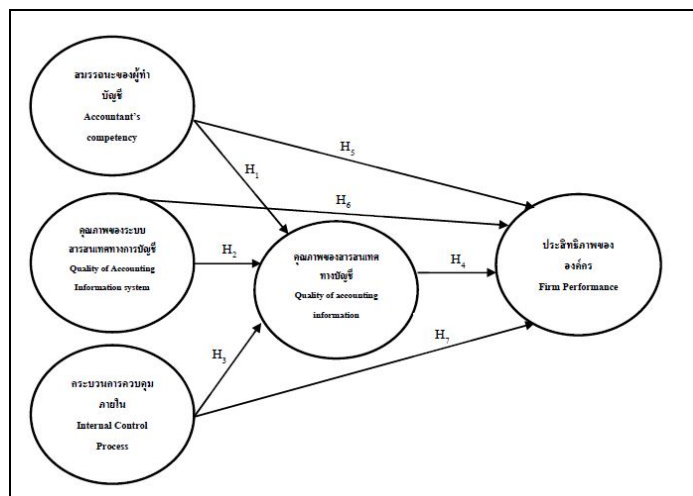
สมรรถนะของผู้ทำบัญชี (Accountant's competency) ประกอบด้วย 3 ตัวแปร คือ 1) ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ (Technical Competence) 2) ทักษะทางวิชาชีพ (Professional Skills) และ 3) ค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณ และทัศนคติ (Professional Values, Ethics, and Attitudes) ตามมาตรฐานการศึกษาวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศ (International Education Standard: IES) ที่ออกโดยสหพันธ์นักบัญชีสากล (International Federation of Accountant- IFAC) ฉบับที่ 2 (IES 2) ฉบับที่ 3 (IES 3) และฉบับที่ 4 (IES 4) มาเป็นเกณฑ์ในการกำหนดความคาดหวังที่มีต่อนักบัญชี

คุณภาพของระบบสารสนเทศทางบัญชี (Quality of Accounting Information system) ประกอบด้วย 3 ตัวแปร คือ 1) ความยืดหยุ่น (Flexibility) 2) ประสิทธิภาพ (Efficiency) และ 3) การเข้าถึง (Accessibility)

กระบวนการควบคุมภายใน (Internal Control Process) ประกอบด้วย 5 ตัวแปร คือ 1) สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment) 2) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) 3) กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) 4) ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) 5) การติดตาม/การสอดส่องดูแล (Monitoring) (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission, 2013)

คุณภาพของข้อมูลทางบัญชี (Accounting information Quality) ประกอบด้วย 4 ตัวแปร คือ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) 2) ความน่าเชื่อถือ (Reliability) 3) ความเข้าใจได้ (Understandability) 4) เปรียบเทียบกันได้ (Comparability) ตามคุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลทางบัญชีในงบการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้ในลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน (DeLone and McLean, 2003)

ประสิทธิภาพองค์กร (Firm Performance) ประกอบด้วย 3 ตัวแปร คือ 1) ความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ (Fastness) 2) การใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า (Worthiness) 3) การบรรลุวัตถุประสงค์ (Objective Achievement) (B.Sudiyatno, 2017)



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดงานวิจัย

### 3.3 สมมติฐานการวิจัย

จากการทบทวนวรรณกรรมของงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง จึงสรุปเป็นสมมติฐานที่สำคัญ ดังนี้

สมมติฐานที่ 1 สมรรถนะของผู้ทำบัญชีส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

สมมติฐานที่ 2 คุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชีส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

สมมติฐานที่ 3 กระบวนการควบคุมภายในส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

สมมติฐานที่ 4 คุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพองค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

สมมติฐานที่ 5 สมรรถนะของผู้ทำบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพองค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

สมมติฐานที่ 6 คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพองค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

สมมติฐานที่ 7 กระบวนการควบคุมภายในส่งผลต่อประสิทธิภาพองค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

## 4. วิธีดำเนินการวิจัย

### 4.1 รายละเอียดของประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรเป้าหมายที่ใช้ในการศึกษา คือ บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 471 แห่ง โดยแบ่งออกเป็น 8 กลุ่มอุตสาหกรรม ได้แก่ กลุ่มเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร กลุ่มทรัพยากร กลุ่มเทคโนโลยี กลุ่มธุรกิจการเงิน กลุ่มบริการ กลุ่มสินค้าอุตสาหกรรม กลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภค และกลุ่มอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2560)

โดยกำหนดกลุ่มตัวอย่างที่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ศึกษาค้างนี้ มีจำนวนทั้งสิ้น 471 บริษัท ดังนี้

|                                                      |            |        |
|------------------------------------------------------|------------|--------|
| บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยทั้งสิ้น | 604        | บริษัท |
| หัก - บริษัทที่อยู่ระหว่างฟื้นฟูการดำเนินงาน         | 7          | บริษัท |
| - กองทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์            | 59         | บริษัท |
| - บริษัทที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่ไม่ได้สิ้นสุด        | 67         | บริษัท |
| 31 ธันวาคมและนำเสนองบการเงินไม่สมบูรณ์               |            |        |
| ประชากรและกลุ่มตัวอย่างบริษัทที่ศึกษาคงเหลือ         | <u>471</u> | บริษัท |

## 4.2 เทคนิคการสุ่มตัวอย่าง

ผู้วิจัยใช้แบบสอบถามทางไปรษณีย์ไปยังกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 471 ฉบับ โดยแนบซองจดหมายติดแสตมป์ไปพร้อมกัน และขอความอนุเคราะห์ให้ตอบแบบสอบถามกลับภายใน 15 วันภายหลังจากได้รับแบบสอบถาม เมื่อครบกำหนดระยะเวลา 15 วันมีแบบสอบถามตอบกลับมาจำนวน 24 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 5.09 ของแบบสอบถามทั้งหมด จึงดำเนินการส่งแบบสอบถามแบบออนไลน์โดยส่งไปกลุ่มตัวอย่างเดิมและเมื่อครบกำหนดได้รับแบบสอบถามกลับมา จำนวน 264 ฉบับ ผู้วิจัยทำการรวบรวมแบบสอบถามจากกลุ่มตัวอย่างที่เก็บได้ทั้งสิ้น 288 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 61.15 ของจำนวนประชากรกลุ่มตัวอย่างซึ่งสอดคล้องกับ (Barth and Wayne R. Landsman, 2012, P. 68 - 93) ได้นำเสนอว่าการส่งแบบสอบถามต้องมีอัตราตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงถือว่ายอมรับได้ จึงทำการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยเทคนิคทางสถิติที่เป็นสถิติพรรณนาและสถิติเชิงอนุมานด้วยการประเมินแบบจำลองการวัดเพื่อตรวจสอบความเที่ยงของตัวแปรและการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยการใช้โปรแกรม Amos เพื่อใช้คำนวณแบบจำลองสมการโครงสร้าง (Structural Equation Modeling: SEM) ในการยืนยันองค์ประกอบ (Confirmatory Factor Analysis) และเพื่อความน่าเชื่อถือของผลการวิจัย จึงได้ใช้แนวทางเชิงคุณภาพ จากการสัมภาษณ์ผู้บริหารฝ่ายบัญชีและการเงินของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 5 คน โดยกำหนดกลุ่มตัวอย่างแบบเจาะจง (Purposive Sampling) และนำบทสัมภาษณ์ที่ได้มาวิเคราะห์ โดยใช้วิธี Content Analysis จัดระบบเพื่อยืนยัน (Confirm) ผลที่ได้จากการวิเคราะห์เชิงปริมาณ

## 4.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล วิธีวิเคราะห์ การแปลผล

### การเก็บรวบรวมข้อมูล

ดำเนินการศึกษาแนวคิด ทฤษฎีต่างๆ และทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องจากแหล่งข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Sources) เพื่อให้ผู้วิจัยได้รับความรู้พื้นฐานในการวิจัยและนำมาใช้ในการพัฒนารอบแนวคิดการวิจัย จากนั้นผู้วิจัยได้ดำเนินการสร้างเครื่องมือแบบสอบถาม (Questionnaire) เพื่อใช้ในการสอบถามกับประชากรและกลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และผู้วิจัยยังได้เก็บข้อมูลเพิ่มเติมด้วยการสัมภาษณ์ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เพื่อเป็นการสนับสนุนผลการวิจัยที่ได้จากการวิเคราะห์เชิงปริมาณ จำนวน 5 ราย และนำบทสัมภาษณ์ที่ได้มาวิเคราะห์ โดยใช้วิธี Content Analysis จัดระบบเพื่อยืนยัน (Confirm) ผลที่ได้จากการวิเคราะห์เชิงปริมาณ

### วิธีวิเคราะห์และแปลผล

ผู้วิจัยวิเคราะห์ข้อมูลด้วยเทคนิคทางสถิติที่เป็นสถิติพรรณนาและสถิติเชิงอนุมานด้วยการประเมินแบบจำลองการวัดเพื่อตรวจสอบความเที่ยงของตัวแปรและการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยการใช้โปรแกรม Amos เพื่อใช้คำนวณแบบจำลองสมการโครงสร้าง (Structural Equation Modeling: SEM) ในการยืนยันองค์ประกอบ (Confirmatory Factor Analysis) และหลังจากการสัมภาษณ์ผู้วิจัยได้นำบทสัมภาษณ์ที่ได้มาวิเคราะห์ โดยใช้วิธี Content Analysis จัดระบบเพื่อยืนยัน (Confirm) ผลที่ได้จากการวิเคราะห์เชิงปริมาณ โดยใช้การแปลความของค่าเฉลี่ยเป็นแบบแบ่งช่วงการแปลความตามหลักการแบ่งอันตรภาคชั้น

## 5. ผลการวิจัยและอภิปรายผล

### 5.1 ผลการวิจัย

#### ผลการวิเคราะห์ค่าสถิติพื้นฐานและข้อมูลทั่วไป

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลที่เกิดขึ้นรวบรวมมาจากแบบสอบถาม จำนวน 288 ชุด พบว่า คุณลักษณะส่วนบุคคลของกลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ เป็นเพศหญิง จำนวน 175 คน คิดเป็นร้อยละ 60.80 และเป็นเพศชาย จำนวน 113 คน คิดเป็นร้อยละ 39.20 ส่วนใหญ่อายุมากกว่า 55 ปี จำนวน 118 คน คิดเป็นร้อยละ 41.00 โดยส่วนใหญ่จบการศึกษาในระดับปริญญาโท จำนวน 188 คน คิดเป็นร้อยละ 65.30 กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ มีประสบการณ์ในการทำงานมากกว่า 20 ปี จำนวน 80 คน คิดเป็นร้อยละ 27.80 และกลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ มีตำแหน่งเป็นผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีการเงิน จำนวน 103 คน คิดเป็นร้อยละ 35.80 นอกจากนี้ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่อยู่ในกลุ่มธุรกิจประเภทบริการ จำนวน 65 คน คิดเป็นร้อยละ 22.60

#### ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงปริมาณขององค์ประกอบ

**ตารางที่ 1** แสดงผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ย ( $\bar{X}$ ) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของคุณภาพของสมรรถนะของผู้ทำบัญชีที่มีความสำคัญต่อการดำเนินงานในองค์กร

| สมรรถนะของผู้ทำบัญชี                  | n   | $\bar{X}$ | S.D.    | ระดับ |
|---------------------------------------|-----|-----------|---------|-------|
| ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ           | 288 | 4.0442    | 0.50878 | มาก   |
| ทักษะทางวิชาชีพ                       | 288 | 4.0978    | 0.48143 | มาก   |
| ค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติ | 288 | 4.3495    | 0.46032 | มาก   |
| รวม                                   |     | 4.1638    | 0.45360 | มาก   |

จากตารางที่ 1 พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของผู้ทำบัญชีที่มีความสำคัญต่อการดำเนินงานในองค์กรในภาพรวมอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.1638$ , S.D. = 0.45360) ด้านที่กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นมากเป็นอันดับหนึ่ง ได้แก่ ด้านค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติ ( $\bar{X} = 4.3495$ , S.D. = 0.46032) รองลงมา ได้แก่ ทักษะทางวิชาชีพ ( $\bar{X} = 4.0978$ , S.D. = 0.48143) และน้อยที่สุดคือ ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ ( $\bar{X} = 4.0442$ , S.D. = 0.50878) ตามลำดับ

**ตารางที่ 2** แสดงผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ย ( $\bar{X}$ ) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของคุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีความสำคัญต่อการดำเนินงานในองค์กร

| คุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี | n   | $\bar{X}$ | S.D.    | ระดับ     |
|----------------------------------|-----|-----------|---------|-----------|
| ประสิทธิภาพ                      | 288 | 4.4774    | 0.42403 | มาก       |
| ความยืดหยุ่น                     | 288 | 4.410     | 0.5070  | มาก       |
| การเข้าถึง                       | 288 | 4.780     | 0.4390  | มากที่สุด |
| รวม                              |     | 4.5373    | 0.36821 | มากที่สุด |

จากตารางที่ 2 พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชีอยู่ในระดับมากที่สุด ( $\bar{X} = 4.5373$ , S.D. = 0.36821) ด้านที่กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นมากเป็นอันดับหนึ่ง ได้แก่ ด้านการเข้าถึง ( $\bar{X} = 4.780$ , S.D. = 0.4390) รองลงมา ได้แก่ ด้านประสิทธิภาพ ( $\bar{X} = 4.4774$ , S.D. = 0.42403) และน้อยที่สุดคือด้านความยืดหยุ่น ( $\bar{X} = 4.410$ , S.D. = 0.5070)

**ตารางที่ 3** แสดงผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ย ( $\bar{X}$ ) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน

| ประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน | n   | $\bar{X}$ | S.D.    | ระดับ   |
|---------------------------------|-----|-----------|---------|---------|
| สภาพแวดล้อมของการควบคุม         | 288 | 4.3624    | 0.37181 | มาก (3) |
| การประเมินความเสี่ยง            | 288 | 4.3503    | 0.37796 | มาก (4) |
| กิจกรรมการควบคุม                | 288 | 4.3908    | 0.36066 | มาก (1) |
| ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร       | 288 | 4.3869    | 0.37099 | มาก (2) |
| การติดตามและประเมินผล           | 288 | 4.3385    | 0.51202 | มาก (5) |
| รวม                             |     | 4.3658    | 0.34047 | มาก     |

จากตารางที่ 3 พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.3658$ , S.D. = 0.34047) ด้านที่กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นมากเป็นอันดับหนึ่ง ได้แก่ กิจกรรมการควบคุม ( $\bar{X} = 4.3908$ , S.D. = 0.36066) รองลงมา ได้แก่ ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ( $\bar{X} = 4.3869$ , S.D. = 0.37099) และน้อยที่สุด คือ การติดตามและประเมินผล ( $\bar{X} = 4.3385$ , S.D. = 0.51202)

ตารางที่ 4 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ย ( $\bar{X}$ ) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของคุณภาพข้อมูลทางบัญชี

| คุณภาพข้อมูลทางบัญชี         | n   | $\bar{X}$ | S.D.    | ระดับ         |
|------------------------------|-----|-----------|---------|---------------|
| ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ | 288 | 4.5116    | 0.44767 | มากที่สุด (2) |
| ความน่าเชื่อถือ              | 288 | 4.5116    | 0.44767 | มากที่สุด (2) |
| ความสามารถเปรียบเทียบกันได้  | 288 | 4.5116    | 0.44767 | มากที่สุด (2) |
| ความสามารถเข้าใจได้          | 288 | 4.5625    | 0.46139 | มากที่สุด (1) |
| รวม                          |     | 4.5243    | 0.42570 | มากที่สุด     |

จากตารางที่ 4 พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางบัญชีอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.5243$ , S.D. = 0.42570) ด้านที่กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นมากเป็นอันดับหนึ่ง ได้แก่ ความสามารถเข้าใจได้ ( $\bar{X} = 4.5625$ , S.D. = 0.46139) รองลงมา ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความสามารถเปรียบเทียบกันได้ และความน่าเชื่อถือ ( $\bar{X} = 4.5116$ , S.D. = 0.44767)

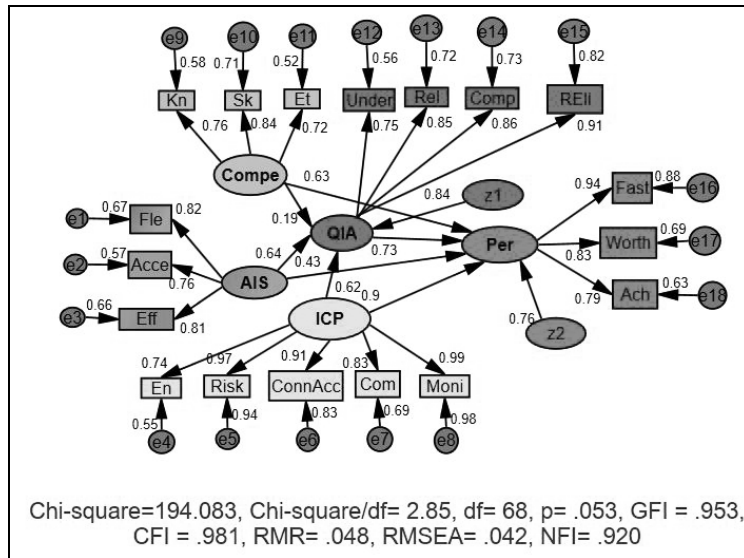
ตารางที่ 5 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ย ( $\bar{X}$ ) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของประสิทธิภาพองค์กร

| ประสิทธิภาพองค์กร                                                                                                       | n   | $\bar{X}$ | S.D.    | ระดับ   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------|---------|---------|
| 1. องค์กรสามารถตัดสินใจได้รวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ ในสถานการณ์ที่เกิดปัญหาหรือเกิดทางเลือก โดยไม่เกิดความเสียหายต่อธุรกิจ | 288 | 4.300     | 0.467   | มาก (3) |
| 2. องค์กรสามารถตัดสินใจโดยคำนึงถึงประโยชน์สูงสุด และความคุ้มค่าขององค์กร ภายใต้การใช้ทรัพยากร ที่มีอย่างจำกัด           | 288 | 4.400     | 0.498   | มาก (1) |
| 3. องค์กรสามารถตัดสินใจโดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ขององค์กร และสามารถนำพาองค์กร ไปสู่ความสำเร็จได้      | 288 | 4.390     | 0.495   | มาก (2) |
| รวม                                                                                                                     |     | 4.3655    | 0.41936 | มาก     |

จากตารางที่ 5 พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพองค์กรอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.3655$ , S.D. = 0.41936) ด้านที่กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นมากเป็นอันดับหนึ่ง ได้แก่ องค์กรสามารถตัดสินใจโดยคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดและความคุ้มค่าขององค์กร ภายใต้การใช้ทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด ( $\bar{X} = 4.400$ , S.D. = 0.498) รองลงมาในระดับมาก ได้แก่ องค์กรสามารถตัดสินใจโดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ขององค์กร และสามารถนำพาองค์กรไปสู่ความสำเร็จได้ ( $\bar{X} = 4.390$ , S.D. = 0.495)

และน้อยที่สุดในระดับมาก ได้แก่ องค์กรสามารถตัดสินใจได้รวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ในสถานการณ์ที่เกิดปัญหา หรือเกิดทางเลือก โดยไม่เกิดความเสียหายต่อธุรกิจ ( $\bar{X} = 4.300$ , S.D. = 0.467)

### ผลการวิเคราะห์โมเดลประสิทธิภาพองค์กร



ภาพที่ 3 ผลการวิเคราะห์โมเดลประสิทธิภาพองค์กร

จากภาพที่ 3 ผลการวิเคราะห์ค่าความสอดคล้องกลมกลืน (Model Fit) กับข้อมูลเชิงประจักษ์ของโมเดลการวัดแต่ละตัวแปรแฝงโดยรวม เมื่อมีการปรับโมเดลให้สอดคล้องกลมกลืนกับข้อมูลเชิงประจักษ์พบว่า อัตราส่วนของไค-สแควร์ ( $\chi^2$ ) กับ Degree of Freedom ( $\chi^2/df$ ) = 2.85 ค่าสถิติทดสอบ (p-Value) เท่ากับ 0.053 ค่าดัชนีวัดระดับความกลมกลืน (GFI) เท่ากับ 0.953 ค่าดัชนีวัดระดับความสอดคล้องเปรียบเทียบ (CFI) มีค่าเท่ากับ 0.981 ค่าดัชนีรากของค่าเฉลี่ยกำลังสองของความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน (RMR) มีค่าเท่ากับ 0.048 และค่าดัชนีรากกำลังสองเฉลี่ยของความคลาดเคลื่อนในการประมาณค่า (RMSEA) มีค่าเท่ากับ 0.042 เมื่อนำค่าสถิติที่ได้ไปเปรียบเทียบกับเกณฑ์ในการพิจารณาที่กำหนด จากผลการวิเคราะห์โมเดลจึงมีความสอดคล้องกลมกลืน (fit) กับโมเดลตามทฤษฎีของข้อมูลเชิงประจักษ์ที่กำหนดไว้ในระดับที่ยอมรับได้

จากผลการวิเคราะห์สมการโครงสร้างกับข้อมูลเชิงประจักษ์ที่มีความกลมกลืนของปัจจัยเชิงสาเหตุที่ส่งผลตามสมมติฐานการวิจัยข้างต้น สามารถนำเสนอผลการวิจัย ได้ตารางที่ 6

ตารางที่ 6 แสดงสมมติฐานการวิจัย ค่าอิทธิพล และผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย

| สมมติฐาน    | ค่าอิทธิพลทางตรง | ผลการทดสอบสมมติฐาน               |
|-------------|------------------|----------------------------------|
| Compe → QIA | 0.19*            | สนับสนุน H1 (มีนัยสำคัญทางสถิติ) |
| AIS → QIA   | 0.64*            | สนับสนุน H2 (มีนัยสำคัญทางสถิติ) |
| ICP → QIA   | 0.62*            | สนับสนุน H3 (มีนัยสำคัญทางสถิติ) |
| QIA → Per   | 0.73*            | สนับสนุน H4 (มีนัยสำคัญทางสถิติ) |
| Compe → Per | 0.63*            | สนับสนุน H5 (มีนัยสำคัญทางสถิติ) |
| AIS → Per   | 0.43*            | สนับสนุน H6 (มีนัยสำคัญทางสถิติ) |
| ICP → Per   | 0.90*            | สนับสนุน H7 (มีนัยสำคัญทางสถิติ) |

จากตารางที่ 6 สามารถนำเสนอผลการวิจัยเพื่อยืนยันสมมติฐานการวิจัย ได้ดังนี้

สมมติฐานที่ 1 สมรรถนะของผู้ทำบัญชีส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี ผลการทดสอบสมมติฐานสมรรถนะของผู้ทำบัญชีมีอิทธิพลทางตรงต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี ร้อยละ 0.19 และมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 2 คุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชีส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี ผลการทดสอบสมมติฐานคุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีอิทธิพลทางตรงต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีร้อยละ 0.64 และมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 3 กระบวนการควบคุมภายในส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี ผลการทดสอบสมมติฐานกระบวนการควบคุมภายในมีอิทธิพลทางตรงต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีร้อยละ 0.62 และมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 4 คุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพองค์กร ผลการทดสอบสมมติฐานคุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีอิทธิพลทางตรงต่อประสิทธิภาพองค์กรร้อยละ 0.73 และมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 5 สมรรถนะของผู้ทำบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพองค์กร ผลการทดสอบสมมติฐานสมรรถนะของผู้ทำบัญชีมีอิทธิพลทางตรงต่อประสิทธิภาพองค์กรร้อยละ 0.63 และมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 6 คุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพองค์กร ผลการทดสอบสมมติฐานคุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีอิทธิพลทางตรงต่อประสิทธิภาพองค์กรร้อยละ 0.43 และมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 7 กระบวนการควบคุมภายในส่งผลต่อประสิทธิภาพองค์กร ผลการทดสอบสมมติฐานกระบวนการควบคุมภายในมีอิทธิพลทางตรงต่อประสิทธิภาพองค์กรร้อยละ 0.90 และมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

## 5.2 อภิปรายผล

5.2.1 จากผลการวิจัยพบว่า สมรรถนะของผู้ทำบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพองค์กร ซึ่งพบว่า สมรรถนะของผู้ทำบัญชีมีอิทธิพลโดยตรงต่อตัดสินใจของผู้ใช้สารสนเทศทางบัญชี (Maya Sari and Purwanegara, 2016) สมรรถนะหรือประสิทธิภาพในการทำงานมีผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีซึ่งส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการตัดสินใจ (Rapina, 2015) และยังพบว่าสมรรถนะของผู้บริหารทางบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพองค์กร (Weli, 2013) นอกจากนี้สมรรถนะของผู้ทำบัญชีช่วยส่งเสริมให้องค์กรประสบผลสำเร็จ เนื่องจากนักบัญชีมีบทบาทสำคัญในการจัดทำรายงานทางการเงิน และการนำเสนอข้อมูลด้านบัญชีต่อผู้ใช้อย่างนอกและภายใน เพื่อใช้ในการประเมินฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานขององค์กร ซึ่งถือเป็นส่วนสำคัญในการส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพองค์กรมากขึ้น (Astrachan, 2010)

5.2.2 คุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีอิทธิพลโดยตรงต่อประสิทธิภาพองค์กร พบว่า การใช้ระบบสารสนเทศในการจัดทำสารสนเทศทางบัญชีการเงินส่งผลโดยตรงต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีและมีผลกระทบต่อกำลังของการตัดสินใจไม่ว่าจะโดยทางตรงหรือทางอ้อม (Samukri, 2015) ซึ่งระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีคุณภาพจะต้องให้ข้อมูลที่ถูกต้องทันเวลาและชัดเจน ซึ่งการให้ข้อมูลที่ มีประโยชน์แก่ผู้ใช้ เพื่อช่วยในการตัดสินใจที่ถูกต้องและบรรลุเป้าหมายขององค์กรแสดงให้เห็นว่า ข้อมูลเหล่านี้มีผลต่อประสิทธิภาพองค์กร (Naser B. Ghanem and Suzana Sulaiman, 2016) นอกจากนี้ ระบบสารสนเทศทางการบัญชีเป็นปัจจัยสำคัญต่อการสร้างผลการดำเนินงานขององค์กรโดยการรวบรวม จัดเก็บและประมวลผลข้อมูลทางการเงินและบัญชีเพื่อประเมินผลกระทบต่อการปรับปรุงกระบวนการตัดสินใจ คุณภาพสารสนเทศทางบัญชี (Soudani, 2012) นอกจากนี้ และระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีคุณภาพ ย่อมสามารถสร้างสารสนเทศทางบัญชีตามความต้องการของผู้ใช้ โดยระบบสารสนเทศทางการบัญชีนั้น จะต้องมีความยืดหยุ่น มีประสิทธิภาพ สามารถเข้าถึงได้และทันเวลา (Sacer, 2006)

5.2.3 กระบวนการควบคุมภายในมีอิทธิพลโดยตรงต่อประสิทธิภาพองค์กร พบว่า ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในมีผลกระทบโดยตรงต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีและผลกระทบต่อกำลังของการตัดสินใจไม่ว่าจะโดยตรงหรือโดยอ้อม อิทธิพลเหล่านี้เกิดจากการควบคุมภายในที่เพียงพอและความมุ่งมั่นที่จะเปลี่ยนแปลง ทำให้ธุรกิจสามารถทำกำไรได้มากกว่าเดิม หากใช้ระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมต่อการดำเนินงานทรัพยากรทางกายภาพทั้งหมดและข้อมูลจะได้รับการตรวจสอบและควบคุม เป้าหมายจะบรรลุความเสี่ยงจะลดลงและผลลัพธ์ของข้อมูลน่าเชื่อถือ (Samukri, 2015) การประมวลผลข้อมูลให้กลายเป็นสารสนเทศที่สามารถใช้ในการตัดสินใจได้อย่างแม่นยำ (Naser B. Ghanem and Suzana Sulaiman, 2016) สารสนเทศที่มีประโยชน์จะช่วยให้ผู้บริหารสามารถควบคุมการบริหารสินทรัพย์ขององค์กรได้ดี (Maya Sari and Purwanegara, 2016) ผลจากการวิจัยครั้งนี้ยังพบว่าองค์กรส่วนใหญ่ใช้แนวปฏิบัติของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission (COSO) เพื่อช่วยควบคุมและลดความเสี่ยงขององค์กร เนื่องจากเอื้อประโยชน์ต่อการบริหารงานในองค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดประโยชน์ยิ่งขึ้น

5.2.4 สมรรถนะของผู้ทำบัญชีส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี พบว่า ความรู้และทักษะของผู้ทำบัญชีมีบทบาทสำคัญในการกำหนดคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี (Aier, 2005) ความสามารถ

ของทรัพยากรมนุษย์เป็นปัจจัยสำคัญในการสร้างสารสนเทศทางบัญชีที่มีคุณภาพ (PL.Wessels, 2005) โดยสมรรถนะของผู้ทำบัญชีประกอบด้วย ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ ทักษะทางวิชาชีพ และคุณค่าทางวิชาชีพจริยธรรมและทัศนคติ (Xu.H, 2003) ซึ่งได้สรุปกรอบการทำงานพื้นฐานของ IESs โดยอธิบายลักษณะขอบเขตและอำนาจของ IAESB และรายละเอียดเกี่ยวกับคำจำกัดความแต่ละประเภท (Henry Saville, 2007) พบว่า คุณลักษณะเฉพาะของนักบัญชีประกอบด้วย ความรู้ทางธุรกิจ ความสัมพันธ์ระหว่างบุคคล และทักษะการสื่อสาร ทักษะด้านไอที ทักษะทางเทคนิค (Byrne and Pierce, 2007) นักบัญชีที่ยอดเยี่ยมและมีความชำนาญด้านวิชาชีพ การรับรู้ด้านจริยธรรม การเรียนรู้ของแต่ละบุคคล ความสามารถทางสังคมนั้น มีผลโดยตรงต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี (Pailin Nilniyom, 2015)

5.2.5 คุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชีส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี พบว่า การนำระบบสารสนเทศทางบัญชีมาใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงินส่งผลโดยตรงต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีและมีผลกระทบต่อการตัดสินใจไม่ว่าจะโดยทางตรงหรือทางอ้อม (Samukri, 2015) ทั้งนี้การจัดทำรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพด้วยระบบสารสนเทศทางบัญชีควรจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี เพื่อให้ได้ข้อมูลและสารสนเทศที่ถูกต้องทันเวลาและชัดเจน และสารสนเทศทางบัญชีนั้นก็มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจที่เกิดประโยชน์ต่อองค์กร (Ramdany, 2015) คุณภาพของระบบสารสนเทศทางบัญชีและประสิทธิผลระบบการควบคุมภายในมีผลต่อคุณภาพการรายงานทางการเงินอย่างมีนัยสำคัญ โดยคุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชีส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี (Anggadini and Sri Dewi, 2015)

5.2.6 กระบวนการควบคุมภายในส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี พบว่า ประสิทธิภาพของการควบคุมภายในสามารถส่งผลโดยตรงต่อมูลค่าทางการตลาดของบริษัทและความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจจะช่วยเพิ่มคุณค่าของสารสนเทศทางบัญชี (X. Hu, 2013) กระบวนการควบคุมภายในที่มีผลกระทบโดยตรงต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีและผลกระทบต่อคุณภาพของการตัดสินใจทั้งอิทธิพลทางตรงและทางอ้อม (Wright, 2012) ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในมีผลกระทบต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี (Wilkinson, 2007) นอกจากนี้ประสิทธิภาพของการควบคุมภายในมีผลต่อการนำเสนอสารสนเทศทางบัญชีที่อาจมีความเสี่ยงต่อผู้ใช้อข้อมูลทางการเงิน (Ashbaugh-Skaife, 2008) ขั้นตอนการควบคุมภายในที่กำหนดขึ้นนั้นเพื่อปกป้องสินทรัพย์และให้มั่นใจได้ว่ารายงานบัญชีที่น่าเชื่อถือได้ปรับปรุงประสิทธิภาพและส่งเสริมให้มีการปฏิบัติตามนโยบายของบริษัท (Wild, John J., 2000)

5.2.7 คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพองค์กร พบว่า คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี เช่น ความน่าเชื่อถือ (Reliability) และความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) มีความสำคัญต่อการบัญชีบริหาร (Diaconu and Paul, 2002) ดังนั้น สารสนเทศทางบัญชีสำหรับการบัญชีบริหารที่มีประโยชน์ในกระบวนการตัดสินใจควรมีคุณภาพ และสะท้อนถึงความเป็นจริงทางเศรษฐกิจอย่างถูกต้อง เพราะมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้ประโยชน์ โดยสารสนเทศทางบัญชีต้องสามารถผลิตได้ทันเวลา มีความถูกต้อง และสามารถเข้าใจได้ การศึกษาเกี่ยวกับอิทธิพลของคุณภาพของระบบสารสนเทศทางบัญชีที่มีต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีเพื่อประสิทธิภาพในการตัดสินใจขององค์กร ซึ่งข้อมูลที่มีคุณภาพนั้นจะช่วยปรับปรุงการตัดสินใจให้ดีขึ้นและยังสามารถเพิ่มผลกำไรแก่องค์กรได้โดยตรง (Faiz Said Bachmid, 2016) ผลการศึกษาเกี่ยวกับคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

ความถูกต้อง และความครบถ้วนสมบูรณ์ ซึ่งสารสนเทศทางบัญชีที่มีคุณภาพนั้นมีบทบาทสำคัญต่อผู้บริหารอย่างมาก เนื่องจากสามารถนำมาใช้เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจเพื่อการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพของกิจการและสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจทำให้เกิดผลขาดทุน (Nelsi Wisna, 2013) รูปแบบของสารสนเทศทางบัญชีที่มีผลต่อกระบวนการตัดสินใจนั้นต้องเป็นข้อมูลที่เป็นที่ต้องการของผู้ใช้ อีกนัยหนึ่งคือ เป็นข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อกระบวนการตัดสินใจเพื่อให้สามารถลดความไม่แน่นอนหรือความเสี่ยงต่อองค์กรนั่นเอง (Romney, B. Marshall and Steinbart, Paul. J., 2012) นอกจากนั้นคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีมาจากการใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชีที่มีคุณภาพในกลุ่มผู้เขียนอาจใช้คำศัพท์ที่แตกต่างกันเมื่ออธิบายถึงคุณภาพของระบบสารสนเทศทางบัญชี เช่น ประสิทธิภาพ ความสำเร็จ ความสมบูรณ์ ประสิทธิภาพ ความพึงพอใจของผู้ใช้สารสนเทศทางบัญชี (Accounting Information) ถือเป็นทรัพยากรที่สำคัญขององค์กร (Sacer, 2006 and Baltzan, 2011) ซึ่งองค์กรควรมีระบบการจัดเก็บ จัดการ และนำเสนอสารสนเทศทางบัญชีที่มีคุณภาพเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพต่อองค์กรอย่างยั่งยืน (พลพฐ ปิยวรรณ และกัญญิภัทร์ นิธิโรจน์ธนา, 2560)

## 6. สรุปผลการวิจัย

จากการวิเคราะห์ปัจจัยเชิงสาเหตุด้านสมรรถนะของผู้ทำบัญชี คุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี กระบวนการควบคุมภายในส่งผลต่อและประสิทธิภาพองค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในทางบวก นอกจากนี้สมรรถนะของผู้ทำบัญชี คุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี กระบวนการควบคุมภายในมีอิทธิพลทางตรงต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี และส่งผลต่อประสิทธิภาพองค์กร รวมทั้งปัจจัยเชิงสาเหตุด้านความสามารถเข้าใจได้ยังส่งผลกระทบต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมากที่สุด รองลงมาคือ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ และด้านความน่าเชื่อถือ

## 7. ข้อเสนอแนะ

### 7.1 ข้อเสนอแนะจากการวิจัย

ผลการวิจัยเกี่ยวกับปัจจัยด้านสมรรถนะของผู้ทำบัญชี คุณภาพของระบบสารสนเทศทางบัญชี กระบวนการควบคุมภายใน และคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพองค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยนั้นสามารถนำผลการวิจัยไปใช้ได้ ดังนี้

1) นำไปใช้ในการนำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับสถานการณ์ทางเศรษฐกิจและการเงินที่มีคุณภาพตามลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจ นำไปใช้ในการกำหนดความสามารถทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี ที่สามารถใช้ในการประเมินความรู้ความสามารถทั้งด้านเทคนิค ทักษะทางวิชาชีพ

ตลอดจนการเห็นคุณค่า มีทัศนคติและจริยธรรมทางวิชาชีพ ในการคัดเลือกหรือพัฒนานักบัญชีในองค์กร เพื่อเป็นเครื่องบ่งชี้ว่าผู้ทำบัญชีจะประกอบวิชาชีพบัญชีได้อย่างเต็มความสามารถ

2) นำไปใช้ในการปรับปรุงและพัฒนากระบวนการบริหารงานบัญชีเพื่อให้สามารถใช้งานได้อย่างมีประสิทธิภาพต่อการสร้างสารสนเทศทางบัญชีหรือสารสนเทศทางบัญชีที่มีคุณภาพ เพื่อใช้ในการตัดสินใจของผู้ใช้งานทั้งภายในและภายนอกองค์กร

3) นำไปใช้ในการกำหนด นโยบาย วิธีการและขั้นตอนการดำเนินงานขององค์กรในการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจถึงความปลอดภัยของทรัพย์สินของกิจการ

4) นำไปใช้ในการสร้างประสิทธิภาพในการดำเนินงาน โดยผู้บริหารสามารถใช้สารสนเทศทางบัญชีในการตัดสินใจ โดยคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดและความคุ้มค่าขององค์กร ภายใต้การใช้ทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด ซึ่งในกระบวนการตัดสินใจนั้นคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ขององค์กร และสามารถนำพาองค์กรไปสู่ความสำเร็จ

## 7.2 ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

1) การวิจัยครั้งนี้ศึกษาเฉพาะบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในการวิจัยครั้งต่อไปควรขยายขอบเขตการศึกษาไปยังกลุ่มตัวอย่างอื่นๆ เช่น บริษัทจำกัด หรือห้างหุ้นส่วน เป็นต้น

2) การวิจัยครั้งนี้ใช้วิธีการสัมภาษณ์ผู้บริหารฝ่ายบัญชีการเงิน เพียง 5 คน ซึ่งอาจยังไม่ได้รับข้อมูลเชิงลึกที่เหมาะสม ในการศึกษาครั้งต่อไปอาจใช้วิธีการสัมภาษณ์กลุ่มตัวอย่างมากขึ้นเพื่อให้สามารถเก็บรวบรวมข้อมูลที่ละเอียด ตรงประเด็นและเหมาะสมมากขึ้น

3) การวิจัยครั้งนี้วิเคราะห์เฉพาะปัจจัยด้านสมรรถนะของผู้ทำบัญชี คุณภาพของระบบสารสนเทศทางบัญชี กระบวนการควบคุมภายใน ในการศึกษารายครั้งต่อไปควรศึกษาปัจจัยเชิงสาเหตุอื่นๆ ที่ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีและประสิทธิภาพองค์กรในด้านอื่นๆ เพิ่มเติมเพื่อให้การศึกษามีความสมบูรณ์และครอบคลุมมากขึ้น รวมทั้งการผลิสารสนเทศทางบัญชีแบบทันต่อเวลา (Real time) แก่ผู้บริหาร เพื่อให้สามารถใช้ประโยชน์จากสารสนเทศทางบัญชีในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้ทันต่อสถานการณ์ และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร

## 8. กิตติกรรมประกาศ

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จลุล่วงได้ด้วยความกรุณาอย่างสูงจากอาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ ที่กรุณาให้คำปรึกษาและคำแนะนำ ตลอดจนให้ความช่วยเหลือในการแก้ไขข้อบกพร่องต่างๆ เพื่อให้วิทยานิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จลุล่วงด้วยดี รวมถึงคณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์ทุกท่าน คณาจารย์ผู้สอน คณาจารย์ประจำหลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต กลุ่มวิชาการบัญชีเพื่อการจัดการ วิทยาลัยบัณฑิตศึกษา ด้านการจัดการ มหาวิทยาลัยศรีปทุม ทุกท่านที่ได้อบรมสั่งสอนให้ความรู้แก่ข้าพเจ้าตลอดมา

## 9. เอกสารอ้างอิง

- Aier. et., al. (2005, September). The Financial Expertise of CFOs and Accounting Restatements. *Accounting Horizons*. 19(3). 123 - 135.
- Anggadini, Sri Dewi. (2015, June). The Effect of Top Management Support and Internal Control of the Accounting Information Systems Quality and Its Implications on the Accounting Information Quality. *Information Management and Business Review*. 7(3). 93 - 102.
- Astrachan. (2010). Strategy in family business: Toward a multidimensional research agenda. *Journal of Family Business Strategy*. 1(1). 6 - 14.
- Azhar Susanto. (2008). *Accounting Information Systems: Developing Risk Control Structure*. (1st ed.): Lingga Jaya.
- B.Sudiyatno. (2017, December). The Company's Policy, Firm Performance, and Firm Value: An Empirical Research on Indonesia Stock Exchange. *American International Journal of Contemporary Research*. 2(12).
- Baltzan, Paige. (2011). *Business Driven Information Systems*. (3<sup>rd</sup>ed.) New York: Mc Graw Hill. International Edition.
- Barth, Wayne R. Landsman et.al. (2012). Are IFRS-based and US GAAP-based accounting amounts comparable? *Journal of Accounting and Economics*, 54, 68 - 93.
- Byrne, Sean M. and Pierce, Bernard. (2007). Towards a More Comprehensive Understanding of the Roles of Management Accountants. *European Accounting Review*. 16(3). 469 - 498.
- Charles A, O'Reilly III & David F, Caldwell & Jennifer A, Chatman and Bernadette Doerr. (2014). The Promise and Problems of Organizational Culture: CEO Personality, Culture, and Firm Performance. *Group & Organization Management*, 39(6), 595 - 625.
- Colley, John L., Jr., et al. (2005). *What is Corporate Governance?*. New York: McGraw - Hill.
- Delone and McLean. (2003). The Delone and McLean Model of Information Systems Success: A Ten Years Update. *Journal Of Management Information Systems*, 19(4), 9 - 30.
- Diaconu, Paul. (2002). *Managerial Accounting*. Economic Publishing: Bucharest.
- Faiz Said Bachmid. (2016). The Effect of Accounting Information System Quality on Accounting Information Quality. *Research Journal of Finance and Accounting*, 7(20).
- Henry Saville. (2007). *International Education Standards for Professional Accountants (IESs)*. Accounting Education, 16(1), 107 - 113.
- Maya Sari and Purwanegara. (2016). The Effect of Quality Accounting Information System in Indonesian Government (BUMD at Bandung Area). *Research Journal of Finance and Accounting*, 7(2).

- Naser B. Ghanem and Suzana Sulaiman. (2016). Management accounting system, information quality and organisational performance: evidence from Libya.Asia - Pacific. *Management Accounting Journal*, 11(2).
- Nelsi Wisna. (2013). The Effect of Information Technology on the Quality of Accounting Information system and its impact on the Quality of Accounting Information. *Research Journal of Finance and Accounting*, 4(15).
- Pailin Nilniyom. (2015, October). Excellent accountant and accountant sustainability: an empirical examination of thai electronic manufacturing firms. *Proceedings of the Academy of Accounting and Financial Studies*, 20(2), 14 - 16. Las Vegas.
- P. L. Wessels. (2005). Critical information and communication technology (ICT) skills for professional accountants. *Meditari Accountancy Research*, 13(1), 87 - 103.
- Ramdany. (2015). Influence the Quality of Accounting Information Systems and The Effectiveness of Internal Control on Financial Reporting Quality. *Research Journal of Finance and Accounting*. 6(6).
- Rapina. (2015). Factors that Affect Accounting Information Systems and Accounting Information (Survey on Local Bank in Bandung-Indonesia). *Australian Journal of Basic and Applied Sciences*, 9(9), 78 - 86.
- Romney, B. Marshall and Steinbart, Paul. J. (2012). *Accounting Information System*. (12<sup>th</sup>ed). England: Pearson Education Limited.
- Sacer, Mamic Ivana et., al. (2006). Accounting Information Systems as the Ground for Quality Business Reporting. *IADIS International Conferences E-Commerce*, 59 - 64.
- Samukri. (2015). Influence Effectiveness of Internal Control System and Implementation of Financial Accounting Information System on the Quality of Accounting Information. *Research Journal of Finance and Accounting*, 6(11).
- Seung Hwan Kang and Jira Yammeesri. (2013, June). Impact of accounting information systems and internal control. *UTCC International Journal of Business and Economics (UTCC IJBE)*, 9(1).
- Siamak Nejadosseini Soudani. (2012, May). The Usefulness of An Accounting Information System for Effective Organizational Performance. *International Journal of Economics and Finance*, 4(5).
- The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission. (2013). *Internal Control-Integrated Framework*. (3<sup>rd</sup>ed.) Executive Summary. USA.
- The International Federation of Accountants: IFAC. (2014). International Education Standard – IES.

- Weli. (2013). AIS Quality and Effectiveness of the Decision Making Process in the use of the ERPS. *Research Journal of Finance and Accounting*, 4(1).
- Wild, John J. (2000). *The Financial Accounting-Information for Decision*. (2<sup>nd</sup>ed). Asia: McGraw - Hill Education.
- Wilkinson, Josep W. (2007). *Accounting Information System Essential Concept and Application*. (4<sup>th</sup>ed). New York - USA: John Willey and Sons Inc.
- Xu, H. (2003). *Critical Success Factors for Accounting Information Systems Data Quality*. PhD. Thesis. University of Southern Queensland.
- รายชื่อบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์. (2560). *ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย*. สืบค้นเมื่อ 26 กันยายน 2560. จาก <https://www.set.or.th/th/company/companylist.html>.
- พลพฐ ปิยวรรณ และกัญนิภาภี นิธิโรจน์นัท. (2560). *ระบบสารสนเทศทางการบัญชี*. กรุงเทพฯ: วิทยาพัฒน์.
- อังครัตน์ เปรียบจริยวัฒน์. *ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย*. (2551). *การวิเคราะห์งบการเงิน*. กรุงเทพฯ: อมรินทร์พริ้นติ้งแอนด์พับลิชชิ่ง.

## ประวัติแนบท้ายบทความ



|                       |                                                           |
|-----------------------|-----------------------------------------------------------|
| Name and Surname:     | Netnapa Raksayot                                          |
| Highest Education:    | Doctor of Business Administration (Management Accounting) |
| University or Agency: | Sripatum University                                       |
| Field of Expertise:   | Accounting and Managerial Accounting                      |
| Address:              | 353/113 Khuntalay, Muang, Suratthani, 84100               |
| E-mail:               | netnaparaksayot@gmail.com                                 |



Name and Surname: Vichit U-on  
Highest Education: D.I.B.A Nova Southeastern University, Florida, USA.  
University or Agency: Graduate College of Management, Sripatum University  
Field of Expertise: Business Administration  
Address: 39/122 M. 1, Ladprao, Ladprao, Bangkok, 10230  
E-mail: vichit.uo@spu.ac.th