

**ผลกระทบของสมรรถนะของระบบสารสนเทศทางบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อ
ความสำเร็จขององค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย**
**Impact of Modern Accounting Information System Competency on
Organizational Success of Listed Companies in Thailand**

อัคราภรณ์ ทวะชารี¹ ผศ.ขจิต ฌ กาฬสินธุ์² และ ผศ.นงลักษณ์ แสงมหาชัย³
Atcharaporn Tawacharee¹ Assist. Prof. Khajit Na Kalasin² and
Assist. Prof. Nongluk Sangmahachai³

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของระบบสารสนเทศทางบัญชีสมัยใหม่กับความสำเร็จขององค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มตัวอย่างเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 120 คน โดยใช้แบบสอบถาม สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย และการวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณ

ผลการวิจัย จากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า 1) สมรรถนะของระบบสารสนเทศทางบัญชีสมัยใหม่ ด้านบริหารความเสี่ยง มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จขององค์กรโดยรวม ด้านการเงิน กระบวนการภายใน 2) สมรรถนะของระบบสารสนเทศทางบัญชีสมัยใหม่ ด้านความเชื่อมโยงภายในองค์กร มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จขององค์กร ด้านการเรียนรู้และพัฒนา

ดังนั้น ผู้บริหารฝ่ายบัญชีบริษัทจดทะเบียน ต้องตระหนักและนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาประยุกต์ใช้เป็นเครื่องมือในการดำเนินงาน การแก้ไขปัญหาหรือช่วยในการดำเนินงานให้เกิดความสะดวกรวดเร็ว อีกทั้งเพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการประสานการทำงาน ช่วยลดต้นทุน ทำให้เกิดผลลัพธ์ที่มีประสิทธิภาพจากการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อส่งผลให้เกิดความสำเร็จขององค์กร

คำสำคัญ : สมรรถนะของระบบสารสนเทศทางบัญชีสมัยใหม่, ความสำเร็จขององค์กร,
บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

¹ นิสิตระดับปริญญาโทหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
Master of Accounting of Student, Mahasarakham Business School, Mahasarakham University,
E-mail : atcharaporn4@gmail.com

² คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
Faculty of Accounting and Management, Nakhon Phanom University

³ คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
Faculty of Accounting and Management, Nakhon Phanom University

Abstract

This research examined to test the relationship between Modern Accounting Information System Competency and Organizational Success of Listed Companies in Thailand. The sampling group was 120 persons in supporting staff of Listed Companies in Thailand. The tool in this research was the questionnaire. The data were analyzed by multiple correlation analysis, simple regression analysis and multiple regression analysis.

The results showed that : 1) modern accounting Information system competency risk management in the caring others had relationship positive to organizational success, financial perspective and customer perspective. 2) modern accounting Information system competency Intraorganization Integration in the caring others had relationship positive to organizational success internal perspective.

Therefore, accounting executive to realize and apply information technology as a tool to operate. To solve the problem or help in the operation to facilitate the speed, and to increase the ability to coordinate work, reduce costs, resulting in effective results from the application of information technology to achieve the organizational success.

Keywords : Modern Accounting Information System Competency,
Organizational Success, Listed Companies in Thailand

บทนำ

ในปี 2559 เศรษฐกิจไทยขยายตัวที่ร้อยละ 3.3 เป็นการขยายตัวในอัตราเพิ่มขึ้นจากปี 2558 ที่เดิมขยายตัวร้อยละ 2.8 โดยได้รับผลานิสงส์จากการส่งออกและการบริการ โดยเฉพาะการท่องเที่ยวที่มีแนวโน้มขยายตัวส่งผลให้การใช้จ่ายเพื่อการลงทุนของภาครัฐขยายตัวเพิ่มขึ้น เป็นแรงสนับสนุนการฟื้นตัวของเศรษฐกิจและภาครัฐบาลมีมาตรการกระตุ้นเศรษฐกิจ ซึ่งมีส่วนช่วยสนับสนุนการขยายตัวของการใช้จ่ายภายในประเทศ (Fiscal Policy Office. 2017 : เว็บไซต์) ปัจจัยสำคัญที่ทำให้เศรษฐกิจไทยขยายตัวเพิ่มขึ้น คือ การลดอัตราภาษีนำเข้าเหลือร้อยละ 0 และการจัดมาตรการกีดกันทางการค้าที่ไม่ใช่ภาษีของประเทศสมาชิกอาเซียน (Association of South East Asian Nations : ASEAN) การเปิดเสรีและการเพิ่มประสิทธิภาพของสถาบันตัวกลาง ได้แก่ เปิดเสรีค่าธรรมเนียมการซื้อขายหลักทรัพย์อำนวยความสะดวกการทำธุรกรรมข้ามประเทศ ทำให้มูลค่าการค้าระหว่างไทยกับอาเซียนขยายตัวสูงขึ้น การเปิดเสรีการลงทุนจะทำให้มีเงินลงทุนโดยตรงจากประเทศสมาชิกอาเซียน มาในประเทศไทยมากขึ้น (Department of Industrial Promotion. 2016 : เว็บไซต์) ทำให้ธุรกิจมีการปรับเปลี่ยนเพื่อขยายการค้าการลงทุน เน้นการเติบโตจากภูมิภาคอาเซียน เพื่อให้ก้าวทันกระแสการเปลี่ยนแปลงในปัจจุบัน จึงจำเป็นต้องมีการพัฒนาระบบการศึกษา วิเคราะห์ การคาดการณ์ การกำหนดทางเลือก

และการวางแผน จึงมีการนำ ระบบสารสนเทศทางการบัญชีมาช่วยเพิ่มประสิทธิภาพ เพื่อให้สามารถ จัดหาสารสนเทศได้ทันเวลา ควบคุมตรวจสอบติดตามผล และประเมินผลการดำเนินงาน เพื่อใช้ในการ ตัดสินใจและสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขันทางธุรกิจ เพื่อให้การใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชี เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล

สมรรถนะของระบบสารสนเทศทางบัญชีสมัยใหม่ (Modern Accounting Information System Competency) เป็นการนำระบบรวบรวมข้อมูล การประมวลผลของข้อมูล การควบคุมข้อมูล และการจัดทำสารสนเทศ ให้สอดคล้องกับเหตุการณ์ที่เปลี่ยนแปลง อาทิ การเปลี่ยนกฎระเบียบ ของ หน่วยงานราชการ การเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยีนวัตกรรมใหม่ในยุคดิจิทัล เพื่อให้องค์กรได้ สารสนเทศที่มีประสิทธิภาพ ให้บรรลุเป้าหมายสามารถนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ทางเศรษฐกิจ รวมถึง การเพิ่มมูลค่าการตัดสินใจให้ทันต่อสถานการณ์การเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว เพื่อให้ผู้บริหารและ ผู้มีส่วนได้เสีย ได้รับสารสนเทศทางบัญชีที่มีคุณภาพ ถูกต้อง ครบถ้วน สามารถนำไปใช้วางแผนใน การดำเนินธุรกิจให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อนำไปใช้ ในการตัดสินใจ วางแผน และ ควบคุมการดำเนินงานทั้งระยะสั้น และระยะยาว (Sarun Chookiet. 2014 : 1-20) ซึ่งช่วยสนับสนุน การตัดสินใจให้มีประสิทธิภาพขึ้น ช่วยสร้างความได้เปรียบในการแข่งขัน สามารถแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้น ได้อย่างรวดเร็วและทันเวลาระบบสารสนเทศทางบัญชีเป็นเครื่องมือสำคัญในการตรวจสอบกระบวนการ ผลิต เป็นตัวกลางในการแลกเปลี่ยนความรู้และความชำนาญเกิดการพัฒนา และก่อให้เกิดความ ได้เปรียบในเชิงแข่งขัน ทำให้องค์กรสามารถลดต้นทุนของกิจกรรมการขายและการตลาด สามารถเพิ่ม ยอดขายและเพิ่มอัตราการซื้อได้ ระบบสารสนเทศทางบัญชีที่มีโครงสร้างการควบคุมอย่างเหมาะสม จะสามารถป้องกันระบบจากปัญหาการทุจริต ความผิดพลาด ความล้มเหลวของอุปกรณ์และโปรแกรม รวมถึงความสูญเสียอันเกิดจากภัยธรรมชาติ

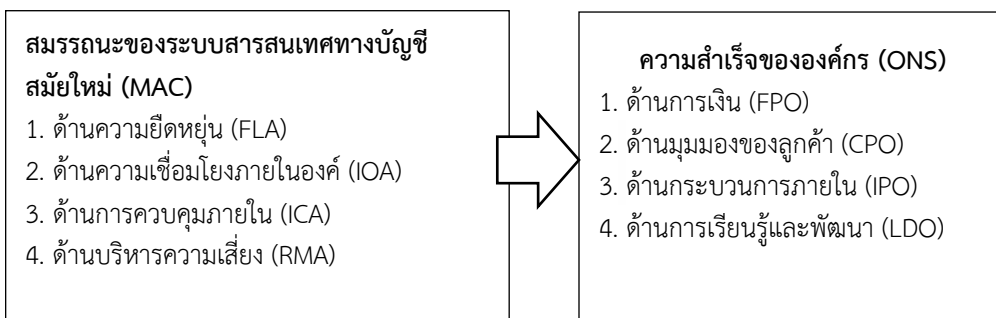
ความสำเร็จขององค์กร (Organizational Success) เป็นผลลัพธ์จากการดำเนินงานและ การบริหารงานขององค์กรที่สามารถดำเนินธุรกิจบรรลุเป้าหมายตามที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ตาม แผนการที่กำหนดไว้ ในปัจจุบันการวัดความสำเร็จขององค์กรไม่จำเป็นที่จะต้องกำหนดเป็นตัวเลข เท่านั้น ลักษณะงานที่เป็นนามธรรม สามารถวัดได้โดยการสรุปเป็นความเห็นที่บ่งบอกถึงคุณค่า หรือ ศักยภาพที่มีผลโดยตรงต่อกระบวนการบริหารภายในหรือมีศักยภาพต่อการลงทุนในระยะยาว

บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (Listed Companies in Thailand) เป็น ดัชนีชี้วัดการเจริญเติบโตและขยายตัวทางเศรษฐกิจของประเทศ หากบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาด หลักทรัพย์มีการระดมทุนเพิ่มขึ้น ผลประกอบมีกำไรสามารถจ่ายปันผลแก่นักลงทุนได้จะเป็นสัญญาณที่ ชี้ว่าทิศทางของเศรษฐกิจของประเทศของในทิศทางที่ดี จะมีความเชื่อมโยงกับตลาดหลักทรัพย์ในส่วน การระดมทุนสู่ภาคธุรกิจ ในปี 2557 ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีการพัฒนาระบบซื้อขาย หลักทรัพย์ ระบบบริการหลังการขายหลักทรัพย์ และระบบเผยแพร่ข้อมูล ให้ทันสมัยปลอดภัยตาม มาตรฐานสากล ทำให้มีศักยภาพการแข่งขันทัดเทียมตลาดทุนโลก บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ มีการส่งเสริมการควบรวมกิจการ มีการร่วมลงทุนที่เกี่ยวกับธุรกิจที่นำมาซึ่งนวัตกรรมสร้างสรรค์ ส่งผล ให้ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีการปรับแผนทางเศรษฐกิจโดยการนำเสนอข้อมูลทางการ ลงทุนมีการเชื่อมโยงข้อมูลเข้าด้วยกันและอยู่ภายใต้มาตรฐานเดียวกันและมีการพัฒนาศักยภาพทาง

ธุรกิจให้พร้อมต่อการแข่งขันด้วยการนำเทคโนโลยีอันทันสมัยรวดเร็วและมีประสิทธิภาพมาใช้งาน รวมทั้งการพัฒนาคุณค่าให้เติบโตอย่างยั่งยืนเพื่อสร้างโอกาสให้เกิดความสำเร็จ (The Stock Exchange of Thailand. 2017 : เว็บไซต์)

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจที่จะศึกษาวิจัย ผลกระทบของสมรรถนะระบบสารสนเทศทางบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จขององค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์ที่จะทดสอบว่าสมรรถนะของระบบสารสนเทศทางบัญชีสมัยใหม่มีผลกระทบต่อความสำเร็จขององค์กรหรือไม่ อย่างไร ซึ่งจะทำให้การเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารฝ่ายบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยจะสามารถนำไปเป็นแนวทางสำคัญในการเพิ่มสมรรถนะของระบบสารสนเทศทางบัญชีสมัยใหม่ และนำมาเป็นแนวทางพัฒนาปรับปรุงประสิทธิภาพในการทำงานของระบบสารสนเทศทางการบัญชี เพื่อมาประยุกต์ให้เกิดความสำเร็จในองค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ในการวิจัยครั้งนี้ สมรรถนะระบบสารสนเทศทางบัญชีสมัยใหม่ได้ถูกกำหนดเป็นตัวแปรอิสระ และมีความสัมพันธ์กับความสำเร็จขององค์กร จากวัตถุประสงค์ข้างต้นสามารถสรุปกรอบแนวคิดในการวิจัยได้ดังนี้



แผนภาพที่ 1 โมเดลของสมรรถนะระบบสารสนเทศทางบัญชีสมัยใหม่และความสำเร็จขององค์กร

สมมุติฐานของการวิจัย

1. สมรรถนะของระบบสารสนเทศทางบัญชีสมัยใหม่มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จขององค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
2. สมรรถนะของระบบสารสนเทศทางบัญชีสมัยใหม่ส่งผลกระทบต่อความสำเร็จขององค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
3. บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีประเภทกลุ่มอุตสาหกรรมทุนจดทะเบียน ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ รายได้เฉลี่ยต่อปีของกิจการ และจำนวนพนักงานในปัจจุบันมีสมรรถนะของระบบสารสนเทศทางบัญชีสมัยใหม่ที่แตกต่างกัน
4. บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีประเภทกลุ่มอุตสาหกรรมทุนจดทะเบียน ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ รายได้เฉลี่ยต่อปีของกิจการ และจำนวนพนักงานในปัจจุบันแตกต่างกันมีความสำเร็จขององค์กรที่แตกต่างกัน

สมรรถนะของระบบสารสนเทศทางบัญชีสมัยใหม่ (Modern Accounting Information Systems Competency)

สมรรถนะของระบบสารสนเทศทางบัญชีสมัยใหม่ หมายถึง ระบบรวบรวมข้อมูล การประมวลผลของข้อมูล การควบคุมข้อมูล และการจัดทำสารสนเทศ ใช้ในการดำเนินงานโดยนำความสามารถขององค์กรที่มีความชำนาญมาเพิ่มศักยภาพในระบบคอมพิวเตอร์เพื่อในการดำเนินงานทำให้องค์กรได้สารสนเทศที่มีประสิทธิภาพและบรรลุเป้าหมายสามารถนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ทางเศรษฐกิจ รวมถึงการเพิ่มมูลค่าการตัดสินใจให้ทันต่อสถานการณ์การเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว เพื่อให้ผู้บริหารและผู้มีส่วนได้เสียได้รับข้อมูลที่มีคุณภาพ ถูกต้อง ครบถ้วน สามารถนำไปใช้วางแผนในการดำเนินธุรกิจให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ประกอบด้วย

1. ด้านความยืดหยุ่น (Flexibility) หมายถึง ความสามารถในการทำงานร่วมกัน เป็นตัวกลางระหว่างผู้ใช้และระบบสารสนเทศ เพื่อให้ผู้ใช้ระบบสามารถปฏิบัติงานบนเครื่องคอมพิวเตอร์ได้โดยจะอำนวยความสะดวกในใช้โปรแกรม รวมถึงมีความสามารถในการปรับปรุง ปรับเปลี่ยน ให้สอดคล้องกับความต้องการของผู้ใช้งานระบบสารสนเทศ และสามารถแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้น ให้ได้ง่ายเพื่ออำนวยความสะดวกในการทำงาน

2. ด้านความเชื่อมโยงภายในองค์กร (Intraorganization Integration) หมายถึง ความสามารถในการใช้ข้อมูลร่วมกัน สามารถแก้ไขข้อมูลได้และปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันทันที่ รวมถึงมีการนำระบบงานในองค์กรมาเชื่อมโยงความสัมพันธ์ของข้อมูลระหว่างหน่วยงานในองค์กร และการติดต่อสื่อสารข้อมูลกับภายนอกองค์กร เพื่อตอบสนองความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีอย่างทันที สามารถนำข้อมูลด้านอื่นขององค์กรมาใช้ร่วมกัน เพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพมากขึ้น

3. ด้านการควบคุมภายใน (Internal Control) หมายถึง ความสามารถในการปกป้องข้อมูลสำคัญและเป็นความลับ สามารถตรวจสอบ แก้ไข ความผิดพลาดของรายการค้าและป้องกัน การทุจริต ตั้งแต่การบันทึกข้อมูลเข้า การประมวลผลข้อมูล การจัดเก็บ การส่งต่อข้อมูลไปยังระบบอื่น ที่เกี่ยวข้อง และมีการกำหนดเป็นนโยบายในการกำหนดระดับสิทธิ์การใช้ข้อมูลของแต่ละบุคคลได้ตามความต้องการ เพื่อการแบ่งแยกหน้าที่ตามความรับผิดชอบอย่างเหมาะสม ตลอดจนวาง แนวทางแก้ไขหรือปรับปรุงให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพและถูกต้อง

4. ด้านบริหารความเสี่ยง (Risk Management) หมายถึง กลไกในการจัดการโอกาสที่อาจเกิดขึ้นจากระบบคอมพิวเตอร์ เครื่องมือ และอุปกรณ์ อาจเกิดถูกโจมตีจากไวรัสหรือโปรแกรมก่อวินาศกรรมจาก Hacker ถูกเจาะทำลายระบบสารสนเทศและเกิดความผิดพลาดจากผู้ปฏิบัติงาน เป็นเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินงาน ซึ่งสถานการณ์ที่เกิดขึ้นสร้างความเสียหายข้อมูลในระบบสารสนเทศสามารถให้ระบบสารสนเทศดำเนินการต่อได้อย่างต่อเนื่อง เพื่อลดความเสียหายในระบบสารสนเทศและมีแผนงานเตรียมแผนรับผลกระทบในสถานการณ์ที่ร้ายแรงที่สุดมีแผนฟื้นฟูหลังผ่านพ้นวิกฤติ

ความสำเร็จขององค์กร (Organizational Success)

ความสำเร็จขององค์กร หมายถึง ผลลัพธ์จากการดำเนินงานและการบริหารงานขององค์กร โดยดำเนินธุรกิจให้บรรลุเป้าหมายตามที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพตามแผนการที่กำหนด

1. ด้านการเงิน (Financial Perspective) หมายถึง ผลลัพธ์การเติบโตของรายได้ วัดจากการเติบโตของยอดขายและมีการลดต้นทุน เมื่อวัดจากรายได้พนักงาน ต้นทุนเทียบกับคู่แข่ง อัตราการลดต้นทุน

2. ด้านมุมมองของลูกค้า (Customer Perspective) หมายถึง การให้ข้อมูลทางการเงินของธุรกิจ เพื่อเสนอรายงานที่มีประโยชน์ต่อผู้ลงทุน ผู้ให้กู้ยืม หรือเจ้าหนี้อื่นทั้งในปัจจุบันและในอนาคต รวมถึงการมีภาพลักษณ์ที่ดีต่อลูกค้าและสังคมเกิดความรู้สึกเชิงบวกต่อกิจการ มีการยอมรับและเชื่อมั่นต่อชื่อเสียงของกิจการ

3. ด้านกระบวนการภายใน (Internal Perspective) หมายถึง ผลลัพธ์ของวิธีการปฏิบัติงานขององค์กร การสื่อสารภายในขององค์กร การกำหนดนโยบายและแนวทางที่มีความเป็นรูปธรรมความสามารถพิเศษขององค์กรที่คู่แข่งไม่สามารถเลียนแบบได้หรือคู่แข่งต้องใช้เวลาในการปรับตัว ก่อนที่เลียนแบบความสามารถได้

4. ด้านการเรียนรู้และพัฒนา (Learning and Development Perspective) หมายถึง ผลลัพธ์ของการนำความรู้ความสามารถด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชีของบุคลากร ในการให้คำแนะนำการให้คำปรึกษา การแก้ปัญหาในการระบบสารสนเทศทางการบัญชี รวมถึงมีการปรับปรุงระบบสารสนเทศทางการบัญชีให้ทันต่อสภาวการณ์ปัจจุบัน จากที่กล่าวมาข้างต้น จะเห็นได้ว่าสมรรถนะระบบสารสนเทศทางบัญชีสมัยใหม่และความสำเร็จขององค์กรจึงตั้งเป็นสมมุติฐาน ได้ดังนี้

ระเบียบวิธีการวิจัย

ประชากรกลุ่มตัวอย่าง (Sample Population) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 589 บริษัท เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลเป็นแบบสอบถาม ผู้วิจัยได้ดำเนินการแจกแบบสอบถามให้กับประชากรกลุ่มตัวอย่างคือบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 589 บริษัท โดยมีระยะเวลาเก็บแบบสอบถามตั้งแต่ วันที่ 21 มกราคม – 23 มีนาคม 2561 จำนวน 589 ฉบับ ตามชื่อที่อยู่ของผู้บริหารฝ่ายบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในประเทศไทย โดยแนบซองจดหมายตอบกลับไปพร้อมแบบสอบถามซึ่งกำหนดการให้ตอบกลับภายใน 15 วัน หลังจากได้รับแบบสอบถาม นำแบบสอบถามที่แก้ไขตามผู้เชี่ยวชาญเสนอแนะไปทดลองใช้ (Try-Out) กับผู้บริหารฝ่ายบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 30 ฉบับแรกที่ได้รับตอบกลับ

การตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ นำแบบสอบถามที่แก้ไขตามผู้เชี่ยวชาญเสนอแนะไปทดลองใช้ (Try-Out) กับผู้บริหารฝ่ายบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 30 ฉบับแรกที่ได้รับตอบกลับ การหาค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item-total Correlation ซึ่งสมรรถนะของระบบสารสนเทศทางบัญชีสมัยใหม่ ได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.446–0.959 ความสำเร็จขององค์กร ได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.455–0.854 (ตาราง 46 ภาคผนวก ข) ซึ่งสอดคล้องกับ Sombat Tayraukham (2010 : 90) ได้เสนอเกณฑ์การพิจารณา ค่าอำนาจจำแนกมีค่ามากกว่า 0.4 ขึ้นไป ถือว่าแบบสอบถามมีคุณภาพดี

การหาค่าความเชื่อมั่น (Reliability Test) ของแบบสอบถามเป็นรายด้านโดยใช้วิธีหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ซึ่งสมรรถนะของระบบสารสนเทศทางบัญชีสมัยใหม่มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.859-0.923 ความสำเร็จขององค์กร ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.900-0.945 (ตาราง 46 ภาคผนวก ข) ซึ่งเป็นค่าที่ Hair และคณะ (2006) แสดงความเห็นหาค่าความเชื่อมั่น ต้องมีค่า 0.70 ขึ้นไป ถือว่าเนื้อหาในแบบสอบถามจะถือว่ายอมรับได้

เมื่อครบกำหนด ได้รับแบบสอบถาม 122 ฉบับ และส่งคืนกลับไม่มีผู้รับ จำนวน 3 ฉบับ ได้สำรวจความครบถ้วนของเนื้อหาในแบบสอบถาม ปรากฏว่า มีแบบสอบถามเนื้อหาไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ จำนวน 2 ฉบับ จึงได้ตัดแบบสอบถามออกแล้วจึงทำการรวบรวมแบบสอบถาม รวมจำนวนทั้งสิ้น 120 ฉบับ รวมระยะเก็บข้อมูล 61 วัน ได้นำแบบสอบถาม ทำการตรวจสอบความสมบูรณ์ของแบบสอบถามที่ได้รับตอบกลับมาทั้งหมด 122 ฉบับซึ่งมีแบบสอบถามที่สมบูรณ์ จำนวน 120 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 20.48 ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker และคณะ (2001) ได้นำเสนอว่าการส่งแบบสอบถาม ต้องมีอัตราตอบกลับมาน้อย ร้อยละ 20

การวัดคุณภาพของตัวแปร

สมรรถนะของระบบสารสนเทศทางบัญชีสมัยใหม่ เป็นตัวแปรอิสระซึ่งสามารถจำแนกออกได้เป็น 4 ด้าน ดังนี้ 1) ด้านความยืดหยุ่น 2) ด้านความเชื่อมโยงภายในองค์กร 3) ด้านการควบคุมภายใน 4) ด้านบริหารความเสี่ยง โดยครอบคลุมเนื้อหาของสมรรถนะของระบบสารสนเทศทางบัญชีสมัยใหม่ 4 ด้านประกอบด้วย ด้านความยืดหยุ่น จำนวน 4 ข้อ ด้านความเชื่อมโยงภายในองค์กร จำนวน 4 ข้อ ด้านการควบคุมภายใน จำนวน 4 ข้อ และด้านบริหารความเสี่ยง จำนวน 4 ข้อ

ความสำเร็จขององค์กร ซึ่งสามารถจำแนกออกเป็น 4 ด้าน ดังนี้ 1) ด้านการเงิน 2) ด้านมุมมองของลูกค้า 3) ด้านกระบวนการภายใน 4) ด้านการเรียนรู้และพัฒนา โดยครอบคลุมเนื้อหา ความสำเร็จขององค์กร 4 ด้าน ประกอบด้วย ด้านการเงิน จำนวน 4 ข้อ ด้านมุมมองของลูกค้า จำนวน 4 ข้อ ด้านกระบวนการภายใน จำนวน 5 ข้อ และด้านการเรียนรู้และพัฒนา จำนวน 5 ข้อ

คุณภาพของเครื่องมือวัด

ผู้วิจัยมีการทดสอบความเที่ยงตรง โดยผ่านการพิจารณาเนื้อหาข้อคำถามจากผู้เชี่ยวชาญ 3 ท่าน และหาค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item total Correlation ซึ่งสมรรถนะของระบบสารสนเทศทางบัญชีสมัยใหม่ ได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.446 – 0.959 ซึ่งสอดคล้องกับ Sombat Tayraukham (2010 : 90) ได้เสนอเกณฑ์การพิจารณา ค่าอำนาจจำแนกมีค่ามากกว่า 0.4 ขึ้นไป ถือว่าแบบสอบถามมีคุณภาพดีและ ความสำเร็จขององค์กร ได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.455 – 0.854 ซึ่งเป็นค่าที่มีนัยสำคัญสถิติ 0.05) ซึ่งเป็นค่าที่ Hair และคณะ (2006) แสดงความเห็นหาค่าความเชื่อมั่น ต้องมีค่า 0.70 ขึ้นไป ถือว่าเนื้อหาในแบบสอบถามจะถือว่ายอมรับได้

สถิติที่ใช้การวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ใช้การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณเพื่อทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของสมรรถนะของระบบสารสนเทศทางบัญชีที่มีต่อความสำเร็จขององค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งเขียนสมการได้ดังนี้

$$ONS = \beta_0 + \beta_1FLA + \beta_2IOA + \beta_3ICA + \beta_4RMA + \varepsilon$$

เมื่อ ONS แทน ความสำเร็จขององค์กรโดยรวม
FLA แทน สมรรถนะของระบบสารสนเทศทางบัญชีสมัยใหม่ ด้านความยืดหยุ่น
IOA แทน สมรรถนะของระบบสารสนเทศทางบัญชีสมัยใหม่ ด้านความเชื่อมโยง ภายในองค์กร
ICA แทน สมรรถนะของระบบสารสนเทศทางบัญชีสมัยใหม่ด้านการควบคุมภายใน
RMA แทน สมรรถนะของระบบสารสนเทศทางบัญชีสมัยใหม่ ด้านบริหารความเสี่ยง

ผลการวิจัย

ตาราง 1 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของสมรรถนะของระบบสารสนเทศทางบัญชีสมัยใหม่กับ ความสำเร็จขององค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ตัวแปร	ONS	FLA	IOA	ICA	RMA	VIFs
$\bar{X}$	3.748	3.900	3.887	4.1063	3.725	
S.D	0.487	0.572	0.585	0.563	0.715	
ONS	-	0.449*	0.451*	0.376*	0.425*	
FLA		-	0.681*	0.435*	0.378*	1.917
IOA			-	0.534*	0.405*	2.156
ICA				-	0.535*	1.691
RMA					-	1.462

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 1 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กัน ซึ่งอาจก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่าค่า VIFs ของตัวแปรอิสระ สมรรถนะของระบบสารสนเทศทางบัญชีสมัยใหม่ มีค่าตั้งแต่ 1.462 - 2.156 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black. 2006 : 585)

ตาราง 2 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความสำเร็จขององค์กรโดยรวมของบริษัท
จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

สมรรถนะของระบบ	ความสำเร็จขององค์กรโดยรวม		t	p-value
	(ONS)			
	สัมประสิทธิ์	ความคลาดเคลื่อน		
สารสนเทศทางบัญชีสมัยใหม่	ถดถอย	มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.646	0.323	5.094	<0.0001*
ด้านความยืดหยุ่น (FLA)	0.180	0.092	1.954	0.053
ด้านความเชื่อมโยงภายใน	0.147	0.095	1.546	0.125
องค์กร (IOA)	0.053	0.088	0.608	0.544
ด้านการควบคุมภายใน (ICA)	0.164	0.064	2.543*	0.012
ด้านบริหารความเสี่ยง (RMA)				
F = 12.313, p = <0.0001, Adj R ² = 0.275				

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 2 พบว่า 1) สมรรถนะของระบบสารสนเทศทางบัญชีสมัยใหม่ด้านบริหารความเสี่ยง มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จขององค์กรโดยรวม ด้านการเงิน และด้าน กระบวนการภายใน เนื่องจาก การบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือทางกลยุทธ์ที่สำคัญที่จะลดการ สูญเสียและโอกาสที่ทำให้เกิดความเสียหายแก่องค์กรขึ้น ส่งผลกระทบท่อการดำเนินงานหรือเป้าหมาย ขององค์กร จึงจำเป็นต้องมีการจัดการความเสี่ยงเหล่านั้นอย่างเป็นระบบทั้งการจัดเก็บข้อมูล การใช้งาน อุปกรณ์คอมพิวเตอร์ การติดต่อสื่อสารผ่านระบบเครือข่าย และวิธีการปฏิบัติงานระบบเทคโนโลยี สารสนเทศต่างๆ ตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี โดยจะช่วยให้การบริหารงานและการตัดสินใจด้าน ต่างๆ เช่น การวางแผน การกำหนด กลยุทธ์การติดตามควบคุม และวัดผลการปฏิบัติงาน ตลอดจนการ ใช้ทรัพยากรต่างๆ อย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพมาก สอดคล้องกับงานวิจัยของ Al-Zwyalif (2013 : 83) พบว่า การกำกับดูแลด้านไอทีมีประโยชน์ทางตรงและทางอ้อมต่อการใช้ประโยชน์ของ ข้อมูลระบบสารสนเทศทางการบัญชี ซึ่งจะเพิ่มคุณค่า ในการบริหารความเสี่ยงจัดการทรัพยากรและวัด ประสิทธิภาพของข้อมูลทางบัญชี ผลลัพธ์ที่ได้ จะมีความสำคัญอย่างยิ่งต่อผู้บริหารระดับสูงที่จะให้ ข้อมูลเชิงลึกที่มีคุณค่าในการกำกับการดูแลกิจการด้านไอทีในการสร้างประโยชน์ให้ข้อมูลทางการบัญชีที่จะ นำเสนอในงบการเงินให้มีความถูกต้อง ปราศจากข้อผิดพลาด และข้อมูลมีความปลอดภัย และปรับปรุง ความสามารถของระบบสารสนเทศทางการบัญชีในการสร้างข้อมูลทางการบัญชีให้มีคุณภาพสูง ข้อมูล เชิงลึกดังกล่าวแสดงให้เห็นว่า ผู้บริหารให้ความสำคัญในเรื่องการกำกับดูแลด้านไอที และมุ่งเน้นการ เพิ่มประโยชน์ของข้อมูล ทางการบัญชีให้กับผู้ใช้ข้อมูลภายนอกองค์กร นอกจากนี้องค์กรควรให้ความ สนใจอย่างมาก ในเรื่องของการดูแลกิจการที่เน้นการกำกับดูแลด้านไอที

อภิปรายผลการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของระบบสารสนเทศทางบัญชีสมัยใหม่กับความสำเร็จขององค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มตัวอย่างเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 120 คน โดยใช้แบบสอบถาม สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย และการวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณ ผลการวิจัย พบว่าสมรรถนะของระบบสารสนเทศทางบัญชีสมัยใหม่ ด้านบริหารความเสี่ยงมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวก กับความสำเร็จขององค์กรโดยรวม ด้านการเงิน ด้านการเรียนรู้และพัฒนา เนื่องจาก การบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือทางกลยุทธ์ที่สำคัญที่จะลดการสูญเสียและโอกาสที่ทำให้เกิดความเสียหายแก่องค์กรขึ้น ส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานหรือเป้าหมายขององค์กร จึงจำเป็นต้องมีการจัดการความเสี่ยงเหล่านั้นอย่างเป็นระบบทั้งการจัดเก็บข้อมูล การใช้งานอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ การติดต่อสื่อสารผ่านระบบเครือข่าย และวิธีการปฏิบัติงานระบบเทคโนโลยีสารสนเทศต่างๆ ตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี โดยจะช่วยให้การบริหารงานและการตัดสินใจด้านต่างๆ เช่น การวางแผน การกำหนดกลยุทธ์ การติดตามควบคุม และวัดผลการปฏิบัติงาน ตลอดจนการใช้ทรัพยากรต่างๆ อย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพมาก สอดคล้องกับงานวิจัยของ Al-Zwyalif (2013 : 83) พบว่า การกำกับดูแลด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีประโยชน์ ทางตรงและทางอ้อมต่อการใช้ประโยชน์ของข้อมูลระบบสารสนเทศทางการบัญชี ซึ่งจะเพิ่มคุณค่า ในการบริหารความเสี่ยง จัดการทรัพยากรและวัดประสิทธิภาพของข้อมูลทางบัญชี ผลลัพธ์ที่ได้ จะมีความสำคัญอย่างยิ่งต่อผู้บริหารระดับสูงที่จะให้ข้อมูลเชิงลึกที่มีคุณค่าในการกำกับการดำเนินกิจการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในการสร้างประโยชน์ให้ข้อมูลทางบัญชีที่จะนำเสนอในงบการเงินให้มีความถูกต้อง ปราศจากข้อผิดพลาด และข้อมูลมีความปลอดภัย และปรับปรุงความสามารถของระบบสารสนเทศทางการบัญชีในการสร้างข้อมูลทางบัญชีให้มีคุณภาพสูง ข้อมูลเชิงลึกดังกล่าวแสดงให้เห็นว่า ผู้บริหารให้ความสำคัญในเรื่องการกำกับดูแลด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและมุ่งเน้นการเพิ่มประโยชน์ของข้อมูล ทางบัญชีให้กับผู้ใช้ข้อมูลภายนอกองค์กร นอกจากนี้อัปเดตการให้ความสนใจอย่างมาก ในเรื่องของการดูแลกิจการที่เน้นการกำกับดูแลด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ 2) สมรรถนะของระบบสารสนเทศทางบัญชีสมัยใหม่ ด้านความเชื่อมโยงภายในองค์กร มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จขององค์กร ด้านการเรียนรู้และพัฒนา เนื่องจากกิจการมีระบบสารสนเทศทางบัญชีที่มีความสามารถในการใช้ข้อมูลร่วมกันสามารถแก้ไขข้อมูลได้และปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันทันที รวมถึงมีการนำระบบงานในองค์กรโยงความสัมพันธ์ของข้อมูลระหว่างหน่วยงานในองค์กร และการติดต่อสื่อสารข้อมูลกับภายนอกองค์กร เพื่อตอบสนองความต้องการใช้ข้อมูลทางบัญชีอย่างทันที สามารถนำข้อมูลด้านอื่นขององค์กรมาใช้ร่วมกันเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพมากขึ้น สอดคล้องกับงานวิจัยของ Wipawan Suksama, Varaporn Prempanichnukul and Nattawut Tontiset (2013 : บทคัดย่อ) พบว่า การให้ความสำคัญกับระบบเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี เชิงกลยุทธ์ โดยมุ่งเน้นให้มีการจัดทำทรัพยากรบุคคลที่มีความรู้ความเข้าใจในการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชีมาใช้ในการจัดทำสารสนเทศทางการบัญชี รวมทั้งส่งเสริมให้มีระบบเครือข่ายเพื่อจะทำให้ได้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่จะช่วยให้

องค์กรมีรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพ ให้แก่ผู้บริหารและเป็นข้อมูลในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานทางการเงินได้ อย่างมี ประสิทธิภาพเพิ่มความสามารถในการจัดหารายการสนเทศได้อย่างทันเวลา และมีความถูกต้องเชื่อถือได้ ตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป ไปเป็นแนวทางในการปรับปรุงและพัฒนากระบวนการ ดำเนินงานให้องค์กรประสบความสำเร็จและช่วยให้บรรลุตามวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ขององค์กรสอดคล้องกับงานวิจัยของ Konthong and Ussahawanitchakit (2010 : 43-67) พบว่า ความสามารถของระบบสารสนเทศทางการบัญชี ซึ่งประกอบด้วยการบูรณาการสารสนเทศ การเชื่อมโยงกับระบบสารสนเทศในองค์กร ความถูกต้องในการประมวลผลข้อมูล และการนำเสนอสารสนเทศทางการบัญชีอย่างครอบคลุม มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของการจัดเตรียมสารสนเทศเพื่อการบริหาร ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน และการปฏิบัติงานด้านงานบัญชี ประสิทธิภาพของการจัดเตรียมสารสนเทศเพื่อการบริหาร ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน และการปฏิบัติงานด้านงานบัญชีมีผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการตัดสินใจ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร และความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน ซึ่งจะส่งผลต่อไปยังผลการดำเนินงานขององค์กรเพิ่มขึ้น

ดังนั้น ผู้บริหารฝ่ายบัญชีบริษัทจดทะเบียน ต้องตระหนักและนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาประยุกต์ใช้เป็นเครื่องมือในการดำเนินงาน การแก้ไขปัญหาหรือช่วยในการดำเนินงานให้เกิดความสะดวกรวดเร็ว อีกทั้งเพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการประสานการทำงาน ช่วยลดต้นทุน ทำให้เกิดผลลัพธ์ที่มีประสิทธิภาพจากการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อส่งผลให้เกิดความสำเร็จขององค์กร

ข้อเสนอแนะ

- 1.ควรศึกษาความสัมพันธ์ของระบบสารสนเทศทางบัญชีกับความสำเร็จขององค์กร โดยการทำวิจัยกับธุรกิจอื่นๆ เพื่อศึกษาการเปรียบเทียบว่ามีความแตกต่างกันหรือไม่ ซึ่งทำให้งานวิจัยสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้ตรงตามเป้าหมายมากขึ้น
- 2.ควรเปลี่ยนกลุ่มตัวอย่าง เช่น หน่วยงานราชการเนื่องจากรัฐบาลมีนโยบายและมีการบังคับใช้ให้มีการนำเทคโนโลยีมาใช้เต็มรูปแบบมากขึ้น
- 3 ควรเพิ่มตัวแปรอื่นๆ เพื่อทำการทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบที่จะส่งผลกระทบต่อระบบสารสนเทศทางบัญชี เช่น คุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี
- 4 ควรศึกษาความสามารถของนักบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อระบบสารสนเทศทางบัญชี เพื่อเป็นประโยชน์ในการพัฒนาศักยภาพของบุคลากร

เอกสารอ้างอิง

- Aaker, Kumar, Day, D. V. A. G. S. (2001). *Marketing Research*. 7th edition. New York : John Wiley & Sons. [Online] [http : //www.bluebrain.co.th/pKNWL-ERP10.html](http://www.bluebrain.co.th/pKNWL-ERP10.html)
- Al-Zwyalif, I. (2013). “IT Governance and its Impact on the Usefulness of Accounting Information Reported in Financial Statements”. *International Journal of Business and Social Science*, 89, 84 – 94.
- Black, K. (2006). *Business statistic for contemporary decision making*. 4th edition. USA : John Wiley & Son.
- Coopersmith, S. (1967). *The Antecedents of Self-Esteem*. San Francisco : W. H. Freeman & CO, 585.
- Department of Industrial Promotion. (2016). *Annual Report*. [Online] [http : //www2.dip.go.th/Portals/0/Busarin](http://www2.dip.go.th/Portals/0/Busarin) [22 June 201] [In Thai]
- Fiscal Policy Office. (2017). *Saving and investment situation and the development of the Thai capital market*. [Online] [http :](http://www.fpo.go.th/S/Source/Article/Article145.pdf)
[http : //www.fpo.go.th/S/Source/Article/Article145.pdf](http://www.fpo.go.th/S/Source/Article/Article145.pdf) [26 August 2018] [In Thai]
- Hair, J. F., Black, W. C., Bain, B. J., Anderson, R. E., and Tatham, R. L. (2006). *Multivariate data. Analysis*. 6th Edition. Upper Saddle River. NJ : Pearson Education International., Multivaria.
- Konthong, K and Ussahawanitchakit : (2010). “AIS Competency, Accounting Outcomes and Firm Performance : An Empirical Study of Thai-Listed Firms”. *Journal of Internal Management Studies*. Nunnally, J. C, 10 (3), 43–67. [In Thai]
- Sarun Chookiet. (2014). *Accounting information system*. Bangkok : Enpress Phi Partnership. [In Thai]
- Sombat Tayraukham. (2010). *Statistical Methods for Research*. Educational Measurement and Research Program, Faculty of Education : Mahasarakham University. [In Thai]
- The Stock Exchange of Thailand. (2017). *Annual Report*. [Online] [https :](https://www.set.or.th/set/mainpage.do?language=th&country=TH)
[https : //www.set.or.th/set/mainpage.do?language=th&country=TH](https://www.set.or.th/set/mainpage.do?language=th&country=TH) [9 December 2017] [In Thai]
- Wipawan Suksama, Varaporn Premanichnukul and Nattawut Tontiset. (2013). “Effects of Strategic Accounting Information Technology Systems on Financial Reporting Quality of Hotel Businesses in Thailand” *Journal of Accountancy and Management, Mahasarakham University*, 5 (2) : April-June 2013. [In Thai]