



รายงานวิจัย

เรื่อง

วิเคราะห์ปัจจัยเชิงสาเหตุของการตรวจสอบภายในกับการควบคุมคุณภาพ
ข้อมูลทางบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาด

หลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ)

Analysis of Causal factors of Internal audit and Accounting Data
Quality Control Affects the Efficiency Decision-Making of Listed
Companies. Alternative Investment (MAI)

โดย

พรรณเพ็ญ สิทธิพัฒนา

สันธยา ชูทรัพย์

การวิจัยครั้งนี้ได้รับเงินทุนการวิจัยจากมหาวิทยาลัยราชภัฏ

ปีการศึกษา 2561

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยราชภัฏ

ชื่องานวิจัย: วิเคราะห์ปัจจัยเชิงสาเหตุของการตรวจสอบภายในกับการควบคุมคุณภาพข้อมูลทางบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ)

ชื่อผู้วิจัย: พรรณเพ็ญ สิทธิพัฒนา และ สันธยา ชูทรัพย์

ปีที่ทำการวิจัยแล้วเสร็จ: 2564

บทคัดย่อ

งานวิจัยนี้เพื่อศึกษาวิเคราะห์ปัจจัยเชิงสาเหตุของการตรวจสอบภายในกับการควบคุมคุณภาพข้อมูลทางบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) โดยมีวัตถุประสงค์มีวัตถุประสงค์ 1) เพื่อวิเคราะห์ปัจจัยเชิงสาเหตุของการตรวจสอบภายในที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) 2) เพื่อวิเคราะห์ปัจจัยเชิงสาเหตุของการควบคุมคุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) 3) เพื่อวิเคราะห์ปัจจัยเชิงสาเหตุของการคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) 4) เพื่อวิเคราะห์ปัจจัยเชิงสาเหตุของการตรวจสอบภายในที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) 5) เพื่อวิเคราะห์ปัจจัยเชิงสาเหตุของการควบคุมคุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ)

ซึ่งประกอบด้วย การตรวจสอบภายใน การควบคุมคุณภาพข้อมูลทางบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี และประสิทธิภาพการตัดสินใจ โดยเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง ผู้ที่ทำงานเกี่ยวข้องกับบัญชี หรือผู้รับผิดชอบในสายงานบัญชีและการเงิน ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) เป็นตัวแทนของบริษัทโดยกำหนดตัวแทนบริษัทละ 1 คน ดังนั้นตัวแทนของบริษัท จำนวน 170 คน เป็นตัวแทน จำนวน 170 บริษัท และนำข้อมูลมาวิเคราะห์ด้วยวิธีการทางสถิติโดยใช้การวิเคราะห์โมเดลสมการโครงสร้าง (Structural Equation Modeling: SEM) ด้วยโปรแกรม AMOS

ผลการศึกษาพบว่า การตรวจสอบภายในและ การควบคุมคุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

คำสำคัญ: การตรวจสอบภายใน การควบคุมคุณภาพข้อมูลทางบัญชี, คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี ประสิทธิภาพการตัดสินใจ

Research Title: Analysis of Causal factors of Internal audit and Accounting Data Quality Control Affects the Efficiency Decision-Making of Listed Companies. Alternative Investment (MAI)

Researcher: Panpen Sittipana and Suntaya Choosup

Year: 2021

Abstract

This research was to study and analyze the causal factors of internal audit and accounting information quality control affecting decision-making effectiveness of listed companies on alternative stock exchanges. Investment (MAI) with objectives 1).To analyze the causal factors of the internal audit affecting the quality of accounting information of companies listed on the Alternative Investment Market (MAI) 2).To analyze the causal factors of the quality control. Accounting information affecting the quality of accounting information of companies listed on the Alternative Investment Market (MAI) 3). To analyze the causal factors of the quality of accounting information that affect the decision-making effectiveness of the Companies listed on the Alternative Investment Market (MAI) 4).To analyze the causal factors of internal audits affecting the decision-making effectiveness of companies listed on the Alternative Investment Market (MAI) 5) to analyze the causal factors of accounting data quality control that affect the decision-making effectiveness of companies listed on the Alternative Investment Market (MAI).

Which consists of internal audit Quality control of accounting information affects the quality of accounting information. and decision-making effectiveness by collecting data from the sample group people who work in accounting or a person responsible for accounting and finance Of companies listed on the Alternative Investment Market (MAI) are representatives of the company by specifying one representative per company. Therefore, 170 representatives of the company represent 170 companies and the data were analyzed by statistical methods. Using Structural Equation Modeling (SEM) analysis with AMOS. The results of the study found that internal audit and Quality control of accounting information that affects the quality of accounting information. statistically significant at the .05 level

Keywords: internal audit, quality of accounting information, quality of accounting information, efficiency decision-making

กิตติกรรมประกาศ

ในการศึกษางานวิจัยเรื่อง “วิเคราะห์ปัจจัยเชิงสาเหตุของการตรวจสอบภายในกับการควบคุมคุณภาพข้อมูลทางบัญชีส่งผลกระทบต่อการประสิทธิผลการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) ”ฉบับนี้สำเร็จลุล่วงได้ด้วยความกรุณาของมหาวิทยาลัยราชพฤกษ์ที่ได้รับมอบทุนงานวิจัยในครั้งนี้รวมทั้ง ท่านรศ.ดร.ดวงตา สราญรัมย์ ที่กรุณาให้ความรู้ คำแนะนำ และข้อเสนอแนะ เพื่อ เพื่อช่วยให้งานวิจัยฉบับนี้สำเร็จลุล่วงไปด้วยดี

พรรณเพ็ญ สิทธิพัฒนา

สันธยา ชูทรัพย์

กันยายน 2564



สารบัญ

| | หน้า |
|---|-----------|
| บทคัดย่อภาษาไทย..... | ก |
| บทคัดย่อภาษาอังกฤษ..... | ข |
| กิตติกรรมประกาศ..... | ค |
| สารบัญ..... | ง |
| สารบัญตาราง..... | ฉ |
| สารบัญภาพ..... | ช |
| บทที่ 1 บทนำ | 1 |
| 1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา..... | 1 |
| 1.2 คำถามการวิจัย | 4 |
| 1.3 วัตถุประสงค์ของการวิจัย | 4 |
| 1.4 สมมติฐานการวิจัย | 5 |
| 1.5 ขอบเขตการวิจัย | 5 |
| 1.6 นิยามศัพท์เฉพาะ | 6 |
| 1.7 ประโยชน์ของงานวิจัย..... | 7 |
| บทที่ 2 แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง | 8 |
| 2.1 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับการบัญชีเชิงบวก (Positive Accounting Theory: PAT)..... | 9 |
| 2.2 ความรู้เกี่ยวกับความรู้เกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี (Auditing Quality) | 11 |
| 2.3 แนวคิดเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน (Internal Audit)..... | 32 |
| 2.4 คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี (Quality of Accounting Information)..... | 46 |
| 2.5 ประสิทธิภาพการตัดสินใจ (Efficiency Of Decision Making)..... | 62 |
| 2.6 ตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน (MAI)..... | 67 |
| 2.7 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง | 76 |
| 2.8 กรอบแนวคิดในการวิจัย..... | 78 |
| บทที่ 3 วิธีดำเนินการวิจัย | 81 |
| 3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย | 81 |
| 3.2 เครื่องมือในการวิจัย | 82 |

สารบัญ (ต่อ)

| | หน้า |
|---|------------|
| 3.3 การสร้างและตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย..... | 83 |
| 3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล | 85 |
| 3.5 การเก็บรวบรวมข้อมูล | 85 |
| 3.6 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล | 90 |
| บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล..... | 93 |
| ตอนที่ 1 ผลการวิเคราะห์ค่าสถิติพื้นฐาน ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง..... | 96 |
| ตอนที่ 2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงปริมาณขององค์ประกอบปัจจัย | 100 |
| ตอนที่ 3 ผลวิเคราะห์ปัจจัยเชิงสาเหตุของการตรวจสอบภายในกับการควบคุมคุณภาพข้อมูล ทางบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการ ลงทุน (เอ็ม เอ ไอ)..... | 118 |
| ตอนที่ 4 ผลการวิเคราะห์ตามสมมติฐานการวิจัย..... | 124 |
| บทที่ 5 สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ | 126 |
| 5.1 สรุปผลการวิจัย | 126 |
| 5.2 อภิปรายผล | 133 |
| 5.3 ข้อเสนอแนะ | 138 |
| 5.3.1 ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้ | 138 |
| 5.3.2 ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัยครั้งต่อไป | 139 |
| บรรณานุกรม..... | 140 |
| ภาคผนวก แบบสอบถาม..... | 158 |
| ประวัติผู้วิจัย | 172 |

สารบัญตาราง

| ตารางที่ | หน้า |
|--|------|
| 1.1 ขอบเขตด้านเนื้อหาหรือตัวแปร | 6 |
| 2.1 ความหมายคุณภาพการสอบบัญชี ((Auditing Quality)..... | 16 |
| 2.2 ตัวแปรของคุณภาพการสอบบัญชี (Auditing Quality) | 19 |
| 2.3 การประมาณมูลค่าตลาดและราคาเปลี่ยนแปลงหลักทรัพย์ | 35 |
| 2.4 ความหมายของประสิทธิภาพของการลงทุน (Investment efficiency)..... | 39 |
| 2.5 ความหมายของประสิทธิภาพของรายงานการเงิน (EFFECTIVE FINANCIAL REPORTING)..... | 46 |
| 2.6 ตัวแปรของประสิทธิภาพของรายงานการเงิน (Effective financial reporting) | 48 |
| 2.7 ความหมายของความน่าเชื่อถือ (Reliability) | 55 |
| 2.8 ความหมายของความเปรียบเทียบได้ (Comparability) | 59 |
| 2.9 ความหมายของความเข้าใจได้ (Understanding)..... | 62 |
| 2.10 ความหมายของความสมบูรณ์แบบ (COMPLETENESS) | 65 |
| 2.11 ขอบเขตด้านเนื้อหาหรือตัวแปร | 78 |
| 3.1 การวัดค่าตัวแปรที่ใช้ในการศึกษา..... | 90 |
| 4.1 สัญลักษณ์และความหมายของสัญลักษณ์ที่ใช้แทนตัวแปรและค่าสถิติ | 99 |
| 4.2 จำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่างจำแนกตามลักษณะประเภทธุรกิจของบริษัทจดทะเบียน ในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) | 101 |
| 4.3 ระดับค่าเฉลี่ยของคุณภาพการตรวจสอบ | 103 |
| 4.4 ระดับค่าเฉลี่ยการคุณภาพการตรวจสอบ | 104 |
| 4.5 ระดับค่าเฉลี่ยประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน | 105 |
| 4.6 ระดับค่าเฉลี่ยประสิทธิภาพของรายงานทางการเงินด้านความน่าเชื่อถือ | 105 |
| 4.7 ระดับค่าเฉลี่ยประสิทธิภาพของรายงานทางการเงินด้านความเปรียบเทียบได้..... | 107 |
| 4.8 ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของรายงานการเงินด้านความน่าเชื่อถือ | 108 |
| 4.9 ระดับค่าเฉลี่ยประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้..... | 109 |

| | |
|---|-----|
| 4.10 ระดับค่าเฉลี่ยประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ความสมบูรณ์แบบ..... | 111 |
| 4.11 ระดับค่าเฉลี่ยประสิทธิภาพของการลงทุน..... | 112 |

สารบัญตาราง (ต่อ)

| ตารางที่ | หน้า |
|---|------|
| 4.12 ระดับค่าเฉลี่ยประสิทธิภาพการลงทุนด้าน TOBIN'S Q..... | 113 |
| 4.13 ระดับค่าเฉลี่ยของกิจการด้านอัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (Return on Assets (ROA) (ค่าสูงสุดของแต่ละอุตสาหกรรม โดยเฉลี่ยปี พ.ศ.2559 – 2563)..... | 114 |
| 4.14 ระดับค่าเฉลี่ยด้านอัตราผลตอบแทนจากการลงทุน (RETURN ON INVESTMENT: ROI) (ค่าสูงสุดของแต่ละอุตสาหกรรม โดยเฉลี่ยปี พ.ศ.2559 – 2563)..... | 115 |
| 4.15 ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สัน (r) ระหว่างตัวแปรสังเกตได้ในโมเดล..... | 116 |
| 4.16 ค่าความสอดคล้องของโมเดลสมการโครงสร้างต่อประสิทธิผลของการลงทุนกิจการก่อนปรับโมเดล..... | 118 |
| 4.17 รายละเอียดการปรับโมเดลให้มีความสอดคล้องกลมกลืนกับข้อมูลเชิงประจักษ์..... | 119 |
| 4.18 ค่าสถิติแสดงค่าความสอดคล้องของโมเดลสมการโครงสร้างต่อประสิทธิผลของการลงทุนกิจการหลังปรับโมเดล..... | 121 |
| 4.19 ค่าความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพการตรวจสอบกับประสิทธิภาพทางการเงินต่อประสิทธิผลของการลงทุนกิจการ หลังปรับโมเดลโดยการเชื่อมค่าความคลาดเคลื่อน..... | 122 |
| 4.20 ค่าน้ำหนักมาตรฐานเส้นอิทธิพลทางตรง(DE) เส้นอิทธิพลทางอ้อม (IE) และเส้นอิทธิพลรวม(TE) ระหว่างแต่ละตัวแปรแฝง ในการวิเคราะห์สมการโครงสร้างกับข้อมูลเชิงประจักษ์ที่มีความกลมกลืนของปัจจัยเชิงสาเหตุที่ของคุณภาพการสอบบัญชีและประสิทธิภาพรายงานการเงินส่งผลต่อประสิทธิผลของการลงทุนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) | 122 |
| 4.21 ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย | 123 |

สารบัญภาพ

| ภาพที่ | หน้า |
|---|------|
| 2.1 ตัวแปรของคุณภาพการตรวจสอบ..... | 22 |
| 2.2 ตัวแปรของประสิทธิผลการลงทุน..... | 43 |
| 2.3 ตัวแปรของประสิทธิภาพของรายงานการเงิน..... | 50 |
| 2.4 กรอบแนวคิดในการวิจัย..... | 80 |
| 3.1 ขั้นตอนการวิเคราะห์ SEM ด้วย AMOS..... | 95 |
| 4.1 การวิเคราะห์การตรวจสอบความสอดคล้องกลมกลืนของโมเดล..... | 118 |
| 4.2 โมเดลสมการโครงสร้างต่อประสิทธิผลของการลงทุนกิจการหลังปรับโมเดล..... | 120 |



บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ในปัจจุบันเป็นยุคแห่งข้อมูลข่าวสารการค้าและตลาดทุนเสรี ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินต้องการรายงานการเงินที่น่าเชื่อถือตลอดจนการจัดให้มีการกำกับดูแลที่ดีซึ่งเป็นการสร้างความน่าเชื่อถือแก่รายงานการเงิน เนื่องจากมีความสำคัญมากเพราะเป็นแหล่งข้อมูลของกิจการที่จัดทำขึ้นและนำเสนอต่อบุคคลภายนอกใช้ประโยชน์เพื่อการตัดสินใจ ดังนั้นประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน (Rukprasoot, 2015) จึงมีความสำคัญมากสำหรับนักลงทุนเพื่อให้ผู้ใช้รายงานทางการเงิน ได้รับรู้และใช้ประโยชน์จากรายงานการเงินที่มีคุณภาพ อย่างไรก็ตามมีปัจจัยต่าง ๆ ทั้งภายในและภายนอกกิจการที่ก่อให้เกิดประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน เช่น ความรับผิดชอบของผู้บริหาร ความสามารถของผู้ทำบัญชี ผู้ตรวจสอบภายในและคณะกรรมการตรวจสอบ ความเป็นอิสระและมีจริยธรรมของผู้สอบบัญชี ตลอดจนหน่วยงานที่มีหน้าที่กำกับดูแลซึ่งมีบทบาทสำคัญในการกำหนดกฎระเบียบ หากข้อมูลทางการเงินไม่มีคุณภาพไม่ได้แสดงข้อมูลในรายงานการเงินอย่างถูกต้องครบถ้วนและเที่ยงธรรมทำให้รายงานการเงินดังกล่าวขาดความน่าเชื่อถือ (Hongsombud. et al., 2012) อาจก่อผลเสียหายต่อผู้ใช้ข้อมูลทางการเงิน ทำให้เกิดการตัดสินใจผิดพลาด ส่งผลกระทบดังกล่าวเริ่มจากระดับองค์กร ซึ่งเป็นธุรกิจ หน่วยงานภายในและภายนอก ข้อมูลทางบัญชีที่ผู้ลงทุนนำมาใช้จะเป็นข้อมูลที่เปิดเผยต่อสาธารณชนมีความถูกต้อง ความโปร่งใส และน่าเชื่อถือ เพื่อให้การตัดสินใจลงทุนของนักลงทุนไม่ผิดพลาด รวมถึงได้รับความเชื่อถือและความไว้วางใจเป็นเครื่องมือที่ช่วยป้องกันการทุจริต (ชนากานต์ มงคลพร & พัทธนันท์ เพชรเชิดชู, 2558) ก่อให้เกิดประสิทธิภาพรายงานทางการเงินและช่วยส่งเสริมคุณค่าของข้อมูลทางบัญชีการเงินเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือ ความโปร่งใส ความยุติธรรม ความรับผิดชอบ ช่วยปกป้องนักลงทุนไม่ให้ตัดสินใจผิดพลาดเพื่อการส่งเสริมการดำเนินงานของตลาดหลักทรัพย์ให้มีประสิทธิภาพสูงอีกทั้งมีงานวิจัยพบว่า (McDermott, 2012) ข้อมูลทางบัญชีจากรายงานทางการเงินที่ต้องมีคุณภาพสูงเพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถนำข้อมูลไปใช้ได้อย่างถูกต้องความสามารถเกี่ยวกับการบัญชีการเงินปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ นอกจากนี้ การมีระบบการเปิดเผยข้อมูลที่ดียังช่วยลดต้นทุนการแสวงหา ข้อมูล เอื้ออำนวยให้นักลงทุนจากต่างชาติเข้ามาลงทุนด้วยความมั่นใจ ของกิจการเพื่อให้มีข้อมูลที่ทันต่อความต้องการและสะท้อนความเป็นจริงและเป็นข้อมูลที่มีคุณภาพมีประโยชน์ต่อผู้ใช้ให้ข้อมูลเพื่อการตัดสินใจ (Fan & zhang, 2012; Hongsombud. et al., 2012; Kaynak, 2003) การจัดทำบัญชีเพื่อการจัดทำรายงานทางการเงินที่ดี

ขึ้นในการที่จะตอบสนองต่อความผันผวนทางเศรษฐกิจการพัฒนาข้อมูลทางการเงินบัญชีให้มีคุณภาพเป็น เพื่อส่งเสริมการบันทึกและระบบการรายงานทางการเงินที่มีความถูกต้องน่าเชื่อถือโปร่งใสมีการ เปิดเผยข้อมูลที่มีคุณภาพเป็นแหล่งข้อมูลที่มีศักยภาพของการเปรียบเทียบได้ (Cheung, Evans, & Wright, 2010; Robert W. Ingram, 1994) ความสามารถนำไปใช้ในการคาดการณ์ทางเศรษฐกิจได้ (Al-Zwyalif, 2013) ประสิทธิภาพของการควบคุมระบบการจัดทำข้อมูลกระบวนการที่มีคุณภาพใน กำหนดการนโยบายการบัญชีและการตรวจสอบเพื่อที่จะยืนยันความถูกต้องความแม่นยำและความ สมเหตุสมผลของข้อมูลทางการเงิน การจัดทำข้อมูลทางการเงินที่มีคุณภาพ (Macias & Muino, 2011) เป็นการเพิ่มประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีโดยผ่านกระบวนการตรวจสอบของรายงานการเงิน ตามกรอบ Sarbanes-Oxley Act (SOX) เชื่อมโยงกับความสามารถของรายงานการเงินที่จะ คาดการณ์กระแสเงินสดในอนาคตของกิจการซึ่งจะถือว่าเป็นตัวชี้วัดประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน และมีความครบถ้วนของข้อมูลทางการเงินเพื่อลดความเสี่ยงที่มีผลต่อนักลงทุนที่จะใช้ข้อมูลทาง การเงินเพื่อการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพ

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติตลาดหลักทรัพย์แห่ง ประเทศไทย พ.ศ. 2517 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อจัดให้มีแหล่งกลางสำหรับการซื้อขายหลักทรัพย์ เพื่อ เป็นการส่งเสริมการออมทรัพย์และการระดมเงินทุนภายในประเทศ และเปิดดำเนินการซื้อขาย หลักทรัพย์อย่างเป็นทางการ เมื่อวันที่ 30 เมษายน 2518 (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย., 2562) ข้อมูลทางการเงินบัญชีเป็นเครื่องมือที่สำคัญของธุรกิจในการสื่อสารกับผู้ประกอบไปด้วยผู้ถือหุ้น ผู้ลงทุน เจ้าหนี้ หน่วยงานที่กำกับดูแล และผู้ออกกฎระเบียบ และกลุ่มบุคคลที่ทำการสนใจต่อการทำธุรกิจ และการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ของผู้ใช้ข้อมูลทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง อีกทั้งการควบคุมคุณภาพของข้อมูล ทางบัญชีให้เป็นข้อมูลที่มีประสิทธิภาพและมีคุณภาพเพื่อให้ผู้ใช้ได้ประโยชน์เกี่ยวกับข้อมูลเพราะ รายงานการเงินที่ใช้เป็นสื่อกลางระหว่างกิจการกับบุคคลภายนอกรายงานการเงินนั้นย่อมมีความ เชื่อถือได้ถ้าเป็นข้อมูลที่น่าเสนอในรายงานทางการเงินที่มีความครบถ้วนของข้อมูลที่เป็นประโยชน์ ประกอบด้วย ความเป็นกลางของข้อมูล ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมสะท้อนความเป็นจริง ซึ่งเป็น การนำเสนอรายงานโดยยึดหลักความโปร่งใสและความรับผิดชอบต่อนักลงทุนเพราะข้อมูลทาง การเงินที่ปรากฏอยู่ในรายงานการเงินจะสะท้อนให้เห็นถึงคุณภาพของข้อมูล ดังนั้น เพื่อการจัดการ ข้อมูลทางการเงินบัญชีให้มีประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานการเงิน ต้องมีการจัดทำข้อมูลทางการเงิน ที่มีคุณภาพ (Hongsoyud., Ussahawanitchakit., & Muenthaisong., 2012; Robert W. Ingram, 1994) เพื่อตอบสนองความต้องการของผู้ใช้ข้อมูลรายงานทางการเงิน ข้อมูลทางการเงินบัญชีมี บทบาทสำคัญในการเสริมสร้างองค์กรมีประสิทธิภาพใช้เป็นข้อมูลที่ให้ประโยชน์ที่มีต่อการขับเคลื่อน ทางเศรษฐกิจการสนับสนุนการตรวจสอบภายในให้มีคุณภาพ เป็นกระบวนการในการตรวจสอบและ แสดงให้เห็นต่อรายงานทางการเงินว่ามีความถูกต้องถือว่าเป็นหนึ่งกลไกที่สำคัญที่นำมาใช้สร้างความ

เชื่อมั่นให้กำกับนักลงทุนและผู้มีส่วนได้เสีย คณะกรรมการตรวจสอบภายในซึ่งทำหน้าที่เป็นตัวกลางในการตรวจสอบหรือสอบทานรายงานทางการเงินพร้อมทั้งแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินนั้น เป็นไปอย่างถูกต้องตามมาตรฐานการรายงานการเงินอย่างเหมาะสม (Kanokon Kaewaprapa, Ratiya Khailaihong, & Orapan Khanwang, 2013) การสอบบัญชีจึงมีความสำคัญเป็นอย่างยิ่งสำหรับผู้ใช้อข้อมูลจากรายงานทางการเงิน การสอบบัญชีที่มีคุณภาพการสอบบัญชีที่ดีเพื่อให้รายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ (Ploypailin Tantisako & Suthacha, 2017) ประสิทธิภาพรายงานทางการเงินเพื่อให้ผู้ใช้อข้อมูลได้มีการตัดสินใจอย่างถูกต้องการจัดทำรายงานการเงินระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีความสำคัญอย่างยิ่งในการดำเนินธุรกิจ โดยสามารถตอบสนองความต้องการข้อมูลที่มีความถูกต้อง รวดเร็วและมีคุณภาพของผู้เกี่ยวข้องโดยเฉพาะอย่างยิ่งผู้บริหารองค์กรที่มีความต้องการ ข้อมูลสำหรับใช้วางแผนงานเพื่อนำองค์กรไปสู่เป้าหมายที่กำหนดไว้ทำให้องค์กรธุรกิจ (Moore & Yuen, 2001; Yodrach, 2015) ดังนั้นประสิทธิผลของการบัญชีระบบสารสนเทศในการปฏิบัติงานประสิทธิภาพของข้อมูลเพื่อตอบสนองให้ทันเวลาในการตัดสินใจสามารถใช้ข้อมูลทางการบัญชีมาใช้ประโยชน์ได้อย่างมีศักยภาพสำหรับการตัดสินใจเพื่อก่อให้เกิดมูลค่าทางเศรษฐกิจที่มีประสิทธิภาพ (Cheung et al., 2010; Hongsombud. et al., 2012) ข้อมูลของรายงานการเงินจะต้องเป็นข้อมูลที่มีความโปร่งใส น่าเชื่อถือ อีกทั้งสามารถนำข้อมูลไปเปรียบเทียบ เพื่อให้เกิดความเข้าใจได้ความครบถ้วนและสร้างความสัมพันธ์ของข้อมูลที่จะสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับกิจการเพื่อการลงทุนที่เพิ่มขึ้นในการรายงานทางการเงินมีความสำคัญอย่างยิ่งสำหรับกิจการคุณภาพของข้อมูลที่มีประสิทธิภาพ (Cheung et al., 2010; Hongsombud. et al., 2012) และช่วยให้ผู้ใช้อข้อมูลที่มีความสมบูรณ์ครบถ้วนได้อย่างถูกต้อง

ดังนั้นในงานวิจัยนี้จึงได้กำหนดแง่มุมของการวัดคุณภาพของข้อมูลทางบัญชีที่ถูกกำหนดให้เป็นคุณสมบัติของรายงานทางการเงินที่มีประโยชน์สำหรับการใช้งานในทางการเงินซึ่งรวมถึงการรายงานความถูกต้องของข้อมูลทางการบัญชีที่ดี สะท้อนให้เห็นประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินซึ่งกำหนดมาจากลักษณะสำคัญของข้อมูลในรายงานทางการเงินที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจที่อ้างอิงมาจากลักษณะเชิงประสิทธิภาพรายงานทางการเงินตามกรอบแนวคิดสำหรับรายงานการเงินฉบับใหม่ที่น่าเสนอโดยคณะกรรมการการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (International Accounting Standards Board: IASB) ที่ได้นำเสนอกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินฉบับปี 2013 และสหพันธ์นานาชาติ (International Federation of Accountants: IFAC) ปี 2012 ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน และงานวิจัยของ (Cheung et al., 2010; Socea, 2012; ณัฐฉิ ดันติเศรษฐ, 2558) โดยประสิทธิภาพรายงานทางการเงินได้แก่ ความโปร่งใสและความน่าเชื่อถือเพื่อเป็นตัวแทนอันชอบธรรม ความเข้าใจกันได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ การเปรียบเทียบกันได้ การพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันต่อเวลา ผู้วิจัยได้เห็นความสำคัญของ

ประสิทธิภาพรายงานทางการเงินเพราะจะเป็นการรายงานทางการเงินเพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลได้มีการตัดสินใจอย่างถูกต้อง การจัดทำรายงานทางการเงินมีความสำคัญอย่างยิ่งในการดำเนินธุรกิจ โดยสามารถตอบสนองความต้องการข้อมูลที่มีความถูกต้องของข้อมูลทางการเงินที่เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจในเชิงเศรษฐกิจ

จากสภาพปัญหาดังกล่าวทำให้ผู้วิจัยมองเห็นความสำคัญวิเคราะห์ปัจจัยเชิงสาเหตุของการตรวจสอบภายในกับการควบคุมคุณภาพข้อมูลทางบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิผลการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) โดยศึกษาเฉพาะด้านที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในเพื่อให้ได้ควบคุมคุณภาพของข้อมูลทางการเงินได้รับค่านิ่งผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินบัญชีที่มีคุณภาพต่อไปเพื่อประสิทธิผลต่อการตัดสินใจต่อไป

1.2 คำถามการวิจัย

1.2.1 สาเหตุของการตรวจสอบภายในที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) เป็นอย่างไร

1.2.2 สาเหตุของการควบคุมคุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) เป็นอย่างไร

1.2.3 สาเหตุของการคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิผลการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) เป็นอย่างไร

1.2.4 สาเหตุของการตรวจสอบภายในที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิผลการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) เป็นอย่างไร

1.2.5 สาเหตุของการตรวจสอบภายในที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิผลการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) เป็นอย่างไร

1.3 วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1.3.1 เพื่อวิเคราะห์ปัจจัยเชิงสาเหตุของการตรวจสอบภายในที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ)

1.3.2 เพื่อวิเคราะห์ปัจจัยเชิงสาเหตุของการควบคุมคุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ)

1.3.3 เพื่อวิเคราะห์ปัจจัยเชิงสาเหตุของการคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิผลการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ)

1.3.4 เพื่อวิเคราะห์ปัจจัยเชิงสาเหตุของการตรวจสอบภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิผลการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ)

1.3.5 เพื่อวิเคราะห์ปัจจัยเชิงสาเหตุของการควบคุมคุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิผลการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ)

1.4 สมมติฐานการวิจัย

1.4.1 การตรวจสอบภายในที่ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ)

1.4.2 การควบคุมคุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ)

1.4.3 คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิผลการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ)

1.4.4 การตรวจสอบภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิผลการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ)

1.4.5 การควบคุมคุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิผลการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ)

1.5 สมมติฐานการวิจัย

1.5.1 ขอบเขตด้านประชากร

ประชากร ได้แก่ บริษัทที่บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) เนื่องจากเป็นบริษัทที่มีการเปิดเผยข้อมูลต่อสาธารณชน ทั้งในรูปแบบของรายงานการเงินและข้อมูลราคาหลักทรัพย์ กลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ กลุ่มบริษัทจดทะเบียนในตลาด เอ็ม เอ ไอ (Market for Alternative Investment: MAI) รวมทั้งสิ้น 170 บริษัทโดยมีหลักเกณฑ์การเลือกกลุ่มตัวอย่างดังนี้ (Sierra García, Ruiz Barbadillo, & Orta Pérez, 2010; ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์, 2050; ญัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ, 2558; นันทนา แจ้งสว่าง, 2555)บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) ทุกกลุ่มอุตสาหกรรม มีจำนวนทั้งหมด 170 บริษัทกลุ่มตัวอย่างต้องเป็นผู้มีประสบการณ์และความรู้ในเรื่องศึกษาเป็นอย่างดี ที่ต้องการความการเลือกกลุ่มตัวอย่างซึ่งบริษัทที่เลือก ได้แก่ ผู้ที่ทำงานเกี่ยวข้องกับบัญชี หรือผู้รับผิดชอบในสายงานบัญชีและการเงิน ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) เป็นตัวแทนของบริษัทโดยกำหนดตัวแทนบริษัทละ 1 คน ดังนั้นตัวแทนของบริษัท จำนวน 170 คน

1) ต้องเป็นบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) มีวันสิ้นงวดบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม โดยจะได้ข้อมูลจากรายงานการเงินที่ตรงกับวัตถุประสงค์งานวิจัย

2) ต้องเป็นบริษัทที่ไม่ถูกจัดประเภทให้อยู่ในกลุ่มบริษัทที่กำลังฟื้นฟูการดำเนินงาน เพื่อเป็นประโยชน์ในการจัดเก็บข้อมูลเพราะบริษัทในกลุ่มดังกล่าวนี้จะไม่มีการซื้อขายหลักทรัพย์ในช่วงเวลาที่ทำการศึกษา และกลุ่มบริษัทที่อยู่ในการฟื้นฟูกิจการอาจจะเป็นตัวแทนของกลุ่มตัวอย่างที่ไม่ดีเนื่องจากสถานะของธุรกิจไม่เป็นที่สนใจของนักลงทุน เนื่องจาก ต้องการบริษัทที่มีกระบวนการจัดทำรายงานการเงินที่เป็นข้อมูลเพื่อการตัดสินใจของนักลงทุน

3) เป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) ทุกกลุ่มอุตสาหกรรม

1.5.2 ขอบเขตด้านระยะเวลา

ผู้วิจัยทำการศึกษาข้อมูลทางการเงินจากรายงานทางการเงินของของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เก็บข้อมูลรายงานทางการเงินของบริษัทใช้ ระยะเวลาในการจัดเก็บข้อมูล ระยะเวลา 6 เดือน

1.5.3 ขอบเขตด้านสถานที่

สถานที่ที่ศึกษาข้อมูลในรวบรวมข้อมูลที่ใช้ในการวิเคราะห์ จากแหล่งข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) จากฐานข้อมูลที่ใช้ในงานวิจัยนี้จะได้จากสื่อข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ในระบบเผยแพร่ข้อมูลของตลาดหลักทรัพย์ (SETSMART) ในระบบสารสนเทศของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ผู้วิจัยรวบรวมข้อมูลของแต่ละบริษัทตามกลุ่มตัวอย่างที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

1.6 นิยามศัพท์เฉพาะ

1) การควบคุมคุณภาพการจัดทำข้อมูลบัญชี (Accounting for Quality Control: AQC) หมายถึง การวัดคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีเริ่มต้นจากข้อมูลทางบัญชีคุณภาพเพื่อการใช้ประโยชน์ของข้อมูลทางบัญชี ต้องเป็นข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชี ข้อมูลที่การควบคุม เป็นข้อมูลที่มีวิธีการบันทึกบัญชีเป็นคุณภาพรวมทั้งเพื่อกำหนดนโยบายและกระบวนการทางการบัญชี

2) การตรวจสอบภายใน (Internal Audit: IA) หมายถึง การสร้างความเชื่อมั่นเกี่ยวกับประสิทธิผลในการจัดการความเสี่ยงองค์กรในการปฏิบัติงานตรวจสอบที่ได้วางไว้อย่างต่อเนื่องด้วยความถูกต้องชัดเจนเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจ

3) คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี (Accounting information Quality :AIQ) ประกอบด้วย 4 ตัวแปร คือ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) 2) ความน่าเชื่อถือ (Reliability) 3) ความเข้าใจได้ (Understandability) 4) เปรียบเทียบกันได้ (Comparability) ตาม

คุณสมบัติที่ทำให้สารสนเทศทางบัญชีในงบการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้ในลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน

4) ประสิทธิภาพการตัดสินใจ (Efficiency Of Decision Making: EDM) หมายถึง การที่ผู้บริหารนำข้อมูลทางการเงินไปวิเคราะห์ระบุปัญหาและสร้างทางเลือกได้อย่างรวดเร็วทันต่อสถานการณ์ที่จะต้องตัดสินใจตัดสินใจเลือกทางเลือกที่เหมาะสมคำนึงถึงความคุ้มค่าขององค์กรภายใต้การใช้ทรัพยากรที่มีอย่างจำกัดก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่กิจการ (Lee Jaehong et al., 2016; Yuequan., 2012)

5) บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) หมายถึง บริษัททุกกลุ่มอุตสาหกรรมในกลุ่มบริษัทจดทะเบียนในตลาด เอ็ม เอ ไอ (MAI) สอดคล้องกับงานวิจัยของ (Gaivong, 2014; Tazik & Mohamed, 2014; นันทนา แจ้งสว่าง, 2555; อมรา ติรศรีวัฒน์, 2549) ที่ทำการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงินที่มีต่อผลตอบแทนของบริษัทที่อยู่ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้ให้สนับสนุนให้มีการจัดทำวิจัยในช่วงระยะเวลาอื่นทั้งนี้เนื่องจากระยะเวลาเปลี่ยนอาจส่งผลทำให้สภาพแวดล้อมทางการเงินเปลี่ยนแปลงไปส่งผลการตัดสินใจของผู้ใช้ข้อมูลทางการเงิน

1.7 ประโยชน์ของงานวิจัย

1.7.1 ด้านวิชาการ (Contribution to academic)

การวิจัยในครั้งนี้ จะสามารถไปพัฒนาความรู้ทางด้านวิชาการเกี่ยวกับการจัดทำรายงานการเงินให้มีคุณภาพ ในการพัฒนา วิชาชีพทางการเงินบัญชีให้มี หลักการจัดทำบัญชี ที่มีคุณภาพเพื่อพัฒนาระบบบัญชีให้มีความสอดคล้องกับการจัดทำข้อมูลทางบัญชีให้มีประสิทธิภาพและนำข้อมูลไปใช้อย่างถูกต้อง ส่งเสริมจริยธรรมวิชาชีพ ทางงบการเงิน สนับสนุนให้มีคุณภาพการตรวจสอบที่ดี คุณภาพของข้อมูลทางการเงินให้มีคุณภาพ การวางระบบบัญชีให้มีคุณภาพมีความเหมาะสมและเป็นแนวทางในการพัฒนาวิชาการบัญชีให้มีการพัฒนาอย่างยั่งยืน

1.7.2 ด้านปฏิบัติ (Contribution to practices)

ส่งเสริมการจัดทำข้อมูลทางการเงินให้มีคุณภาพ บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ได้มีการจัดทำรายงานการเงินที่มีคุณภาพเพื่อประโยชน์ให้กับผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินที่มี โดยผ่านคุณภาพการตรวจสอบ เพื่อให้ข้อมูลที่เปิดเผยต่อสาธารณชนและผู้มีส่วนได้เสียมีความถูกต้องตัดสินใจลงทุนในหลักทรัพย์ได้อย่างเหมาะสม ทั้งนี้นักลงทุนและนักวิเคราะห์หลักทรัพย์ใช้ประเมินผลประกอบการขององค์กรและใช้วิเคราะห์สถานะของอุตสาหกรรมในช่วงเวลานั้น ๆ เพื่อประเมินซื้อขายหลักทรัพย์

บทที่ 2

แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

จากการที่ผู้วิจัยได้ทำการทบทวนเอกสาร วรรณกรรม และทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง ผู้วิจัยจึงได้จัดทำโครงงานวิจัยเรื่อง “วิเคราะห์ปัจจัยเชิงสาเหตุของการตรวจสอบภายในกับการควบคุมคุณภาพข้อมูลทางบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิผลการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ)” โดยมีวัตถุประสงค์มีวัตถุประสงค์ 1) เพื่อวิเคราะห์ปัจจัยเชิงสาเหตุของการตรวจสอบภายในที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) 2) เพื่อวิเคราะห์ปัจจัยเชิงสาเหตุของการควบคุมคุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) 3) เพื่อวิเคราะห์ปัจจัยเชิงสาเหตุของการคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิผลการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) 4) เพื่อวิเคราะห์ปัจจัยเชิงสาเหตุของการตรวจสอบภายในที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิผลการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) 5) เพื่อวิเคราะห์ปัจจัยเชิงสาเหตุของการควบคุมคุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิผลการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) โดยมีแนวคิดจากเอกสารและตำราที่เกี่ยวข้องดังต่อไปนี้

- 2.1 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับการบัญชีเชิงบวก (Positive Accounting Theory: PAT)
- 2.2 ความรู้เกี่ยวกับความรู้เกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำข้อมูลบัญชี (Accounting for Quality Control: AQC)
- 2.3 ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน (Internal Audit: IA)
- 2.4 คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี(Quality of Accounting Information: QAI)
- 2.5 ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับประสิทธิผลการตัดสินใจ (Efficiency of Decision Making: EDM)
- 2.6 ความรู้เกี่ยวกับตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน (MAI)
- 2.7 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง
- 2.8 กรอบแนวคิดในการวิจัย

2.1 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับการบัญชีเชิงบวก (Positive Accounting Theory: PAT)

2.1.1 ความเป็นมาและความสำคัญทฤษฎีเกี่ยวกับการบัญชีเชิงบวก

Positive Accounting Theory (PAT) เริ่มต้นด้วยการตรวจสอบทดสอบ สมมติฐานงานวิจัยทางบัญชีเป็นหลักฐานเชิงประจักษ์ (Ball & Brown, 1968; Mouck, 1992; Williams & Griffin, 1969) Beaver, 1968; Foster, 1977; Beaver, Clarke, & Wright, 1979; Beaver, Lambert, & Morse, 1980; Grant, 1980; McNichols & Manegold, 1983) ได้พัฒนาตามแนวคิดของ Positive Accounting Theory (PAT) ตามมุมมอง (Watts, 1986) เกี่ยวกับการปฏิบัติทางบัญชีให้มีความเหมาะสม และรายงานงานการเงินอย่างมีคุณภาพเพื่อโดย จึงนำมาใช้เป็นเครื่องมือในการวัดผลการปฏิบัติงานของผู้บริหารว่ามีการบริหารจัดการผลการดำเนินงานอย่างมีคุณภาพการให้ผลตอบแทน (The Bonus Plan Hypothesis) ดังนั้นเพื่อให้เกิดประโยชน์ต่อผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหารจึงมีแนวโน้มที่รับนโยบายบัญชีที่เหมาะสม ดังนี้เพื่อให้เกิดผลมาใช้เพื่อสร้างผลตอบแทนให้เกิดสูงสุดขึ้นเลือกวิธีการทางบัญชีที่ส่งผลต่อการรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพ

การปฏิบัติทางการบัญชีได้เพิ่มความเข้าใจในปรากฏการณ์การบัญชีและปัญหาต่าง ๆ มีผลให้ข้อมูลเชิงลึกที่สำคัญในการเชื่อมโยงระหว่างตัวเลขทางบัญชีและผลตอบแทนหุ้นและการจัดการของแรงจูงใจการรายงานทางการเงิน ปฏิบัติทางบัญชีที่มีการพัฒนาไปปัจจัยกระบวนการของการเปลี่ยนแปลงในทางปฏิบัติทางบัญชีที่ได้รับเกี่ยวกับการบัญชีที่สำคัญ และพัฒนาการวัดในรายงานการเงิน ที่ฝ่ายบริหารรายงานผลประกอบการที่จะตอบสนองวัตถุประสงค์ของ (Watts, 1986)ว่าการจัดการปรุงแต่งมูลค่ายุติธรรมประมาณการ (Benston, 2006) เกี่ยวกับการมูลค่ายุติธรรมอยู่ว่าใช้ผิดวัตถุประสงค์ของมูลค่ายุติธรรมโดยผู้บริหารมีส่วนทำให้ (Byrne, Clacher, & Hodgson, 2008) มีมุมมองของทฤษฎีการบัญชี เป็นสิ่งสำคัญที่จะตรวจสอบวิธีการของข้อมูลบัญชีที่ได้รับการประสบความสำเร็จในการวิวัฒนาการของ Positive Accounting Theory (PAT) เพื่อนำไปอธิบายการเปิดเผยข้อมูล เพื่อนำข้อมูลมาเปรียบเทียบพัฒนา เป็นทฤษฎีการเลือก (Choice of Theory) เพื่อการอธิบายความน่าเชื่อถืออาจมีการเลือกทฤษฎีผู้มีส่วนได้เสีย (Kabir, 2011) มีการพัฒนาวิธีการทำบัญชีลักษณะที่น่าจะมีผลในทางเลือกของมาตรฐานการบัญชี โดยการเลือกทฤษฎีทางการบัญชีเชิงบวก (positive accounting theory (PAT) ผนวกกับinstitutional theoryเพื่อตอบสนอง ที่มุ่งเน้นการตอบสนองต่อความต้องการของผู้ใช้ข้อมูลทางการบัญชี การเลือกเฉพาะ ทฤษฎีตอบสนองหรือ (Collin, Tagesson, Andersson, Cato, & Hansson, 2009) ใช้ทฤษฎีอธิบายตัวเลือกบัญชีเพื่อการผสมผสานด้วยการแนะนำวิธีการแบบบูรณาการระหว่าง Positive Accounting Theory (PAT) และเทคโนโลยีในทางเลือกที่ผสมผสานเพื่อจัดทำข้อมูลทางการบัญชีให้เป็นระบบ ที่มีคุณภาพได้

Smith (1998) กล่าวว่า การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี และวิธีการบันทึกบัญชี เพื่อพัฒนาประสิทธิภาพของข้อมูลทางการเงินให้มีคุณภาพ ผู้ตรวจสอบทางการบัญชีมีผลต่อการเปลี่ยนแปลง

นโยบายทางการบัญชีของกิจการเพื่อให้มีข้อมูลที่ทันต่อความต้องการและสะท้อนความเป็นจริงของข้อมูลและข้อมูลที่มีคุณภาพเพื่อประโยชน์ต่อผู้ใช้ให้ข้อมูลเพื่อการตัดสินใจ

Mouck (1992) พบว่า ทางเลือกของการบัญชี ตามทฤษฎี Positive Accounting Theory (PAT) นโยบายบัญชี เพื่อการปฏิบัติกรบัญชี ตรวจสอบส่งผลต่อปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อแรงจูงใจผู้บริหาร

Fogarty & Kalbers (2000) พบว่า มุ่งเน้นการปฏิบัติทางบัญชีวิธีการบันทึกบัญชีทางเลือก ทฤษฎีการบัญชีบวกที่ถูกต้องและเชื่อถือได้เพราะเป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องกับนโยบายและการปฏิบัติของการบัญชี

George. & Iatridis (2008) พบว่า วิธีการบันทึกบัญชีทางเลือกทฤษฎีการบัญชีบวกที่จะเลือกสำหรับประเภทธุรกิจสร้างข้อมูลที่มีก่อให้เกิดประโยชน์ต่อธุรกิจ การเลือกวิธีการบันทึกบัญชี และการพิจารณาแรงจูงใจที่ส่งผลกระทบต่อการเงินรายงานที่มีประสิทธิภาพและเป็นข้อมูลเพื่อการสื่อสารระหว่าง องค์กรและผู้ใช้อข้อมูลทางการเงิน

Hague (2008) พบว่า การเลือกนโยบายบัญชีให้สอดคล้องกับการจัดการเพื่อการตัดสินใจเกี่ยวกับทางเลือกที่เหมาะสมที่จะปฏิบัติตามตัดสินถูกต้องเนื่องจากนโยบายส่งผลกระทบต่อ การตัดสินใจของข้อมูลรายงานการประเมินอย่างระมัดระวัง

Paglietti (2009) พบว่า พื้นฐานของคุณภาพการบัญชีที่ดีเพื่อสร้างประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน การจัดทำข้อมูลบัญชีที่ทำตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศเพื่อกำหนดวิธีการบันทึกวิธีการบันทึกบัญชีทางเลือกทฤษฎีการบัญชีบวกนำไปสู่การพัฒนาคุณภาพการบัญชีแต่มีกระบวนการพัฒนาระบบบัญชีของแต่ละประเทศให้มีคุณภาพต่อการจัดทำข้อมูลทางการบัญชี

Mark & Terry (2010) พบว่า การบันทึกบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (IFRS) จะมีประโยชน์ในตลาดทุน หรือเรื่องการลงทุนโดยมีการนำรายงานการเงินไปเปรียบเทียบและทำการพยากรณ์ เพื่อการตัดสินใจในการลงทุนเพิ่มมากขึ้น

Coetsee (2010) กล่าวว่า บทบาทของการพัฒนาทฤษฎีทางการบัญชีเพื่อการพัฒนาหลักการปฏิบัติทางบัญชีประโยชน์กับการจัดทำบัญชีให้มีคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี เพื่อสอดคล้องกับทฤษฎีการตัดสินใจที่มีประโยชน์

Waweru (2011) พบว่าวิธีการบันทึกบัญชีทางเลือกทฤษฎีการบัญชีบวกและตรวจสอบว่า การใช้ประโยชน์ปัจจัยที่สำคัญขนาดของ องค์กรเงินทุนภายในสัดส่วนของกรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหาร และแรงงาน ตรงกันข้ามกับผลที่ได้จากการศึกษาก่อนหน้านี้ขนาดของ องค์กรและแหล่งเงินทุน ภายในที่เกี่ยวข้องในเชิงบวกกับกลยุทธ์รายได้การศึกษาทางสถิติพิสูจน์ว่ามีความสัมพันธ์ที่แข็งแกร่งระหว่างทางเลือกของวิธีการบันทึกบัญชี

Neungruthai Petcharat, 2558) พบว่า กระบวนการมีส่วนร่วมสำคัญในการกำหนดการปฏิบัติงานที่มีคุณภาพ รวมทั้งการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบบัญชีถูกกำหนดให้เป็นเกิดความตระหนักของการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี การปฏิบัติทางบัญชีให้มีความถูกต้องต้องมีแสวงหาความรู้ทางกฎหมาย เพื่อการควบคุมเป็นคุณลักษณะของข้อมูลที่สำคัญต่อการรายงานสู่สังคม การสร้างและการปฏิบัติของการควบคุมคุณภาพการบัญชี ได้เน้นกฎระเบียบของการบัญชีการเปลี่ยนแปลงในระดับของกฎหมายเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชีและหลักการบัญชีสำหรับการบัญชีที่แสดงให้เห็นว่าการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบของการบัญชีที่มีอิทธิพลต่อความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีทฤษฎีกฎเกณฑ์ต้องการที่จะให้คำแนะนำในการเลือกบัญชีที่เหมาะสมมากที่สุดการปฏิบัติ วิธีการที่แนะนำสิ่งที่ควรทำได้ อ้างว่าทฤษฎีที่อธิบายทางเลือกของการปฏิบัติที่บัญชีผลประโยชน์ไปหรือเพิ่มในอนาคตของความมั่งคั่งของกิจการได้เพิ่มความเชื่อมั่น

ในงานวิจัยเกี่ยวกับวิเคราะห์ปัจจัยเชิงสาเหตุของการตรวจสอบภายในกับการควบคุมคุณภาพข้อมูลทางบัญชีส่งผลกระทบต่อตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) นั้นมีการสร้างทฤษฎีทางการบัญชี Positive Accounting Theory (PAT) นำมาอธิบายการเลือกวิธีการบันทึกบัญชีให้เป็นข้อมูลทางการบัญชีให้มีคุณภาพของข้อมูลโดยเน้นการปฏิบัติตามบัญชีให้มีคุณภาพสร้างกระบวนการบัญชีที่เกิดจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีและมีการพัฒนาออกแบบระบบให้มีคุณภาพรวมทั้งส่งเสริมการตรวจสอบมีคุณภาพ ส่งเสริมให้มีข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพ รวมทั้งกำหนดนโยบายและกระบวนการทางการบัญชี โดยมีการนำทฤษฎีทางการบัญชีที่มีต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจและผู้ใช้ข้อมูลทางการบัญชีที่มีประสิทธิภาพต่อการสร้างความสำคัญของข้อมูลทางการบัญชี เพื่อพัฒนาข้อมูลทางการบัญชีให้มีประสิทธิภาพเป็นกระบวนการวัดและสรุปผลสื่อสารกิจกรรมทางเศรษฐกิจเพื่อได้ข้อมูลที่มีความโปร่งใส เชื่อถือได้ มีข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพในการเปรียบเทียบได้สร้างความเข้าใจของข้อมูล เพื่อความสมบูรณ์แบบและมีความครบถ้วนพร้อมทั้งข้อมูลทางการบัญชีมีความสัมพันธ์ต่อข้อมูลทางการบัญชีสร้างความมั่นใจให้กับผู้ใช้ข้อมูลได้ตัดสินใจในประสิทธิภาพการตัดสินใจเพื่อที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของการลงทุนทำให้ระบบเศรษฐกิจ

2.2 การควบคุมคุณภาพการจัดทำข้อมูลทางการบัญชี (Accounting for Quality control (AQC))

2.2.1 ความเป็นมาและความสำคัญของการควบคุมคุณภาพการจัดทำข้อมูลบัญชี

การบัญชีเป็นศิลปะในการจัดเก็บจัดเก็บและสรุปผลอย่างมีนัยสำคัญและในแง่ของการทำธุรกรรมและเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจในด้านการเงินซึ่งผลสุดท้ายของการบัญชีเป็นการตีความ

คุณลักษณะทางการเงินที่เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจทางเศรษฐกิจ (AICPA) นอกจากนี้การบัญชีสามารถรับรู้ได้ว่ามี 2 หน้าที่คือการประมวลผลบัญชี / รายงานทางการเงินและการรายงานทางบัญชี / การเงินแก่ผู้มีอำนาจตัดสินใจ จึงมีแนวคิดเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพของการจัดทำข้อมูลทางการเงิน การบัญชีเป็นการจัดทำข้อมูลที่มีการกระบวนการจัดข้อมูลอย่างถูกต้องที่มีต่อการจัดการข้อมูลของกระบวนการจัดการภายในเกี่ยวกับการจัดข้อมูลให้มีคุณภาพ เป็นการจัดทำข้อมูลทางบัญชี การควบคุมในด้านการจัดการความเสี่ยงของการจัดทำข้อมูลทางการเงิน (Sutika Rukprasoot, 2015) ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี อีกทั้งมีการกำหนดวิธีการบันทึกบัญชี ให้มีความเหมาะสมกับองค์กร มีการจัดทำข้อมูลทางการเงินที่เป็นไปตามกระบวนการและนโยบายบัญชีที่ถูกต้อง ดังนั้นข้อมูลทางบัญชีคุณภาพจะส่งผลต่อการใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางการเงินเพื่อการขับเคลื่อนทางเศรษฐกิจ (Hongsombud., et al., 2012) จะเห็นได้ว่าข้อมูลทางการเงินที่มีคุณภาพที่ดีนั้นเกิดขึ้นจากการควบคุมการจัดทำข้อมูลให้มีการจัดทำข้อมูลทางการเงินที่ดีและก่อให้เกิดประโยชน์ต่อผู้ใช้ข้อมูลเพื่อการตัดสินใจ (Rukprasoot, 2015) โดยต้องมีการพัฒนาและการควบคุมคุณภาพของการจัดทำข้อมูลทางการเงิน อีกทั้งการพัฒนามาตรฐานการบัญชีที่มีคุณภาพ รวมถึงองค์กรมีส่วนร่วมในการกำหนดนโยบายและกระบวนการทางการเงิน วิธีการเลือกการบันทึกบัญชีให้มีความเหมาะสมกับองค์กรในการจัดทำข้อมูลทางการเงินที่มีคุณภาพเพื่อจะได้ข้อมูลที่มีคุณภาพเพื่อการตัดสินใจของผู้ที่เกี่ยวข้อง (Bushman & Smith, 2001) พบว่า ข้อมูลทางการเงินจึงมีอิทธิพลต่อการประเมินผลการดำเนินงานและการควบคุมการจัดการและข้อมูลทางการเงินที่เป็นประโยชน์ต้องเกี่ยวข้องกับความต้องการในการตัดสินใจของผู้ใช้ สำหรับข้อมูลทางการเงินที่เป็นประโยชน์ควรมีคุณภาพ องค์กรต่างๆ จึงควรใช้ในการควบคุมคุณภาพในด้านบัญชีเพื่อส่งเสริมกระบวนการบันทึกและระบบการรายงานทางการเงินที่ถูกต้องเชื่อถือได้และโปร่งใสในการปฏิบัติงานของกิจการ ดังนั้นในการวิจัยครั้งนี้การควบคุมคุณภาพทางบัญชีเป็นแนวทางและแนวปฏิบัติทางบัญชีที่เป็นระบบและต่อเนื่องเพื่อให้ได้ข้อมูลที่มีคุณภาพทางการเงินและรักษาคุณภาพข้อมูลทางการเงินเพื่อตอบสนองความต้องการและความต้องการของผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่ายในการดำเนินงานของ บริษัทและนำไปสู่การพิจารณาก่อนตัดสินใจ

จากการทบทวนวรรณกรรมเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพของการจัดทำข้อมูลทางการเงินบัญชี พบว่า ความหมาย ของควบคุมคุณภาพการจัดทำข้อมูลทางการเงิน (Accounting for Quality control) ดังตารางที่ 2.1

ตารางที่ 2.1 ความหมายของการควบคุมคุณภาพของการจัดทำข้อมูลทางการเงินการบัญชี (ACCOUNTING FOR QUALITY CONTROL)

| ความหมาย | นักวิจัย |
|---|---|
| การควบคุมคุณภาพการจัดทำข้อมูลต้องมีความปลอดภัยและทันต่อความต้องการ และสะดวกต่อการบันทึกบัญชีที่ตรงตามมาตรฐานการบัญชีเพื่อจะจัดทำรายงานทางการเงินที่ดีต้องมีความต่อเนื่องจะส่งผลกระทบต่อคุณภาพของข้อมูลการบัญชี | (Doms, Jarmin, & Klimek, 2004; George. latridis, 2008) |
| การจัดทำบัญชีที่ดำเนินการตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศจะแสดงคุณภาพของการควบคุมระบบการจัดทำข้อมูลที่มีความน่าเชื่อถือ | (Paglietti, 2009; Samakhunt, 2015) |
| การกำหนดการปรับนโยบายบัญชีเพื่อการบันทึกบัญชีของกิจการที่มีประสิทธิภาพ การตรวจสอบและการปฏิบัติของบุคลากรให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพปฏิบัติตามกฎหมายและกฎระเบียบที่เหมาะสมกับรายงานข้อมูลที่มีคุณภาพ | (Allen, 2011; Barth, Landsman, Lang, & Williams, 2012; Q. Fan & X.-J. Zhang, 2012)) |
| การสร้างระบบการจัดการข้อมูลทางการเงินการบัญชีให้มีจัดทำรายงานทางการเงินที่มีประสิทธิภาพ เพื่อส่งเสริมการเติบโตของกิจการอย่างต่อเนื่อง ในการจัดทำรายงานทางการเงินที่มีการกำหนดนโยบายบัญชีวิเคราะห์ค่านึงถึงลักษณะของกระบวนการสร้างข้อมูลทางการเงินการบัญชี | (Q. Fan & X.-J. Zhang, 2012; Hongsombud., et al., 2012) |
| คุณภาพของข้อมูลทางบัญชีมีระบบที่มีการควบคุมความเกี่ยวข้องกับวิธีการบันทึกบัญชีหลักความระมัดระวังมีผลต่อแนวทางการกำหนดนโยบายการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีระหว่าง | (Hope, Thomas, & Vyas, 2013 ; Jara, José, & Moya, 2013) |
| การจัดทำตามนโยบายการบัญชีภายใต้มาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศการจัดตั้งระบบที่มีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในให้การตรวจสอบการปรับนโยบายการบัญชีที่นำไปสู่การมีคุณภาพของข้อมูลทางการเงินการบัญชีในรายงานการเงิน | (Jadranka & Meliha, 2013) |
| การจัดทำข้อมูลบัญชีภายใต้มาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศที่มีคุณภาพ มีความชัดเจน เชื่อถือได้ เพื่อเป็นตอบสนองความพึงพอใจของนักลงทุน เพราะเป็นข้อมูลมีคุณค่า เพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการพยากรณ์ในการตัดสินใจในการลงทุน | (Li Li Eng, et al., 2014) |

ดังนั้นผู้วิจัยได้ทำการสรุปความหมายได้ดังนี้ ควบคุมคุณภาพของการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีที่มีการจัดทำตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศเพื่อปรับนโยบายทางการบัญชีให้มีวิธีการบันทึกบัญชีที่ดี การจัดทำข้อมูลทางบัญชีจะประเมินผลแรงจูงใจต่อการระดมเงินทุนของกิจการ นักลงทุนมักจะตรวจสอบคุณลักษณะทางการเงินที่มีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาการบัญชีที่สำคัญ รวมถึงความเสี่ยงในการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชี ข้อมูลที่การควบคุม เป็นข้อมูลที่มีวิธีการบันทึกบัญชี เป็นคุณภาพรวมทั้งเพื่อการกำหนดนโยบายและกระบวนการทางการบัญชี การควบคุมคุณภาพของข้อมูล นั้นมีประโยชน์ต่อผู้ใช้ข้อมูลในการตัดสินใจ เพื่อให้ได้ข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพ ตรงตามเป้าหมายของการพัฒนาความไว้วางใจจากผู้ให้ข้อมูลทางการเงิน (Allen, 2011; Barth, Landsman, et al., 2012; Q. Fan & X.-J. Zhang, 2012; Hongsombud., et al., 2012; Williams & Griffin, 1969)นโยบายการบัญชีมีความสอดคล้องกับกฎระเบียบของการบัญชีเพื่อเพิ่มความมั่นใจต่อผู้ลงทุนในตลาด และการตอบสนองความต้องการข้อมูลของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

จะเห็นได้ว่าข้อมูลทางบัญชีนั้นมีความสำคัญมาก ดังนั้น จากการทบทวนวรรณกรรมเกี่ยวกับระบบเพื่อการควบคุมคุณภาพของข้อมูลโดยผู้วิจัยได้แสดงตัวแปรที่มีผลต่อการจัดทำคุณภาพของข้อมูลดังตารางที่ 2.2

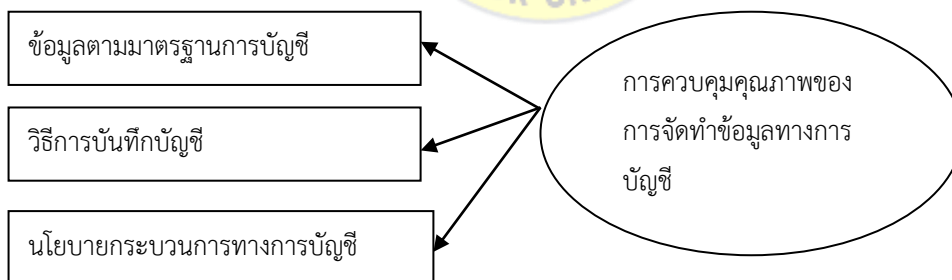


ตารางที่ 2.2 ตัวแปรของการควบคุมคุณภาพของการจัดทำข้อมูลทางการเงินบัญชี (ACCOUNTING FOR QUALITY CONTROL)

| (ชื่อผู้วิจัย/ปีค.ศ.) | ข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชี | การเลือกวิธีการบันทึกบัญชี | การวางแผนการบัญชี, | ความต่อเนื่องในการพัฒนาระบบบัญชี | นโยบายและกระบวนการทางการบัญชี | การออกแบบระบบบัญชี |
|------------------------|--------------------------|----------------------------|--------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------------|
| Demski (1974) | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| Watts (1986) | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| Bushman & Smith (2001) | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| Brazel (2004) | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | |
| Eng (2014) | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| Doms (2004) | ✓ | ✓ | | | ✓ | ✓ |
| Schipper (2005) | ✓ | ✓ | | | | |
| Casterella (2009) | ✓ | | | | ✓ | |
| Paglietti (2009) | ✓ | ✓ | | | ✓ | |
| Mark & Terry (2010) | ✓ | ✓ | | | | |
| Hongsombud (2012) | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| Lin (2012) | ✓ | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| Barth (2012) | ✓ | ✓ | | | ✓ | |
| Al-Zwyalif (2013) | | ✓ | | | ✓ | |
| Brochet (2013) | ✓ | | | | ✓ | |
| Hope (2013) | ✓ | ✓ | | | ✓ | |
| Jara (2013) | ✓ | ✓ | | | ✓ | |
| Siciliano (2013) | ✓ | | | | ✓ | |
| Chen (2014) | ✓ | ✓ | | | ✓ | |

จากตารางที่ 2.2 พบว่า ตัวแปรของการควบคุมคุณภาพของการจัดทำข้อมูลทางการเงิน (Accounting for Quality control) พบว่า มีการศึกษาเกี่ยวกับ คือ (1) การจัดทำข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีมากที่สุดรองลงมา คือ (2) นโยบายและกระบวนการทางการเงิน (3) การกำหนดนโยบายและกระบวนการทางการเงิน (4) การออกแบบระบบบัญชี (5) การวางแผนการบัญชี (6) ความต่อเนื่องในการพัฒนาระบบบัญชี ซึ่งผู้วิจัยได้พิจารณาว่า ตัวแปรที่ (1) – (3) มีความสำคัญของระบบบัญชีเพื่อการควบคุมคุณภาพของข้อมูล อีกทั้งการสร้างระบบการจัดการข้อมูลทางการเงินให้มีจัดทำรายงานทางการเงินที่มีประสิทธิภาพ ในการควบคุมคุณภาพของข้อมูลทางการเงินมีความคำนึงถึงการจัดทำข้อมูลมาตรฐานบัญชีรวมถึงวิธีการบันทึกบัญชีอย่างระมัดระวัง แม่นยำ มีความโปร่งใสของข้อมูล เป็นการเสริมสร้างการควบคุมคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชีที่ส่งผลต่อความพึงพอใจของนักลงทุนที่ใช้ข้อมูลทางการเงินที่มีมูลค่าของข้อมูลเพิ่มมากขึ้น อีกทั้งส่งผลต่อประสิทธิภาพขององค์กรการส่งเสริมการเติบโตของกิจการอย่างต่อเนื่อง โดยมีการเพิ่มขึ้นของมูลค่าของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้ข้อมูลในการตัดสินใจลงทุนต่อไป จากทบทวนวรรณกรรม พบว่าระบบบัญชีเพื่อการควบคุมคุณภาพของข้อมูลควรมีข้อมูล ตามมาตรฐานการบัญชีที่เน้นวิธีการบันทึกข้อมูลที่มีคุณภาพ หรือเน้นวิธีการบันทึกบัญชี และกระบวนการทางการเงินตามนโยบายทางการเงิน

ผู้วิจัยจึงเลือกตัวแปรของการควบคุมคุณภาพของการจัดทำข้อมูลทางการเงินที่มีผลต่อการเกิดคุณภาพของการจัดทำรายงานทางการเงินที่มีประสิทธิภาพแสดงตัวแปรของการควบคุมคุณภาพของการจัดทำข้อมูลทางการเงินเป็นกรอบแนวคิดดังนี้



ภาพที่ 2.1 ตัวแปรของการควบคุมคุณภาพของการจัดการข้อมูลทางการเงิน

จะเห็นได้ว่าการควบคุมคุณภาพของข้อมูลให้มีคุณภาพ เพื่อการใช้ประโยชน์ของข้อมูลทางการเงิน (Doms, et al., 2004; George. Iatridis, 2008) ที่มีต่อการขับเคลื่อนทางเศรษฐกิจ เพื่อการควบคุมคุณภาพของข้อมูล (Allen, 2011; Barth, Landsman, et al., 2012; Q. Fan & X.-J. Zhang, 2012; Hongsombud., et al., 2012) เริ่มต้นจากการจัดทำข้อมูลที่ต้องคำนึง (1) ข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชี โดยมีการจัดทำข้อมูลที่มี (2) วิธีการบันทึกบัญชีเพื่อการได้ข้อมูลทางการเงิน

รวมทั้ง (3) การกำหนดนโยบายและกระบวนการทางการบัญชี การควบคุมคุณภาพของข้อมูลบัญชีที่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้ข้อมูลในการตัดสินใจ

2.2.2 ข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชี (Accounting standard utilization (AUS))

การกำหนดการใช้มาตรฐานการบัญชีที่มีเป็นการนำหลักการกฎระเบียบและแนวความคิดของมาตรฐานการบัญชีที่จะใช้ในการปฏิบัติทางบัญชีที่มีความเหมาะสมกับกิจการที่มีจุดมุ่งหมายที่จะให้ข้อมูลทางการเงินและข้อมูลที่แสดงในรายงานทางการเงินเพื่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจ โดยทั่วไปมาตรฐานการบัญชีเป็นแนวทางในการจัดทำรายงานทางการเงินเช่นวิธีการเตรียมความพร้อมขององค์กรและนำเสนอเกี่ยวกับสินทรัพย์หนี้สินรายได้และค่าใช้จ่าย ประโยชน์ของข้อมูลจากการใช้มาตรฐานการบัญชีที่เหมาะสม มีความเชื่อมั่นในความโปร่งใสของรายงานทางการเงินให้แก่นักลงทุน แต่ยังสามารถลดค่าใช้จ่ายของการเพิ่มทุนของกิจการและบรรเทาความเสี่ยงจากวิกฤตการเงิน (Bertin & Moya, 2012) อีกทั้งมีงานวิจัย (Gehan A. Mousa & Abdelmohsen M. Desoky, 2014) พบว่า คุณภาพของรายงานทางการเงินเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับ ผู้ใช้ที่ต้องการข้อมูลทางบัญชีที่เป็นประโยชน์สำหรับการลงทุนและเพื่อวัตถุประสงค์ในการตัดสินใจอื่น ๆ ในทางตรงกันข้ามมีแนวโน้มล่าสุดที่จะนำมาสู่มาตรฐานโลกาภิวัตน์ภายใต้การนำของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (IASB) โดยใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (International Financial Reporting Standards - IFRS) ที่มีการกำหนดกฎระเบียบต่างๆหลายประเทศ รวมถึงแถลงการณ์ที่ยอมรับความสอดคล้องดังกล่าวในรายงานการตรวจสอบ (AICPA, 2013) ได้รับการยอมรับหรือแนะนำในตลาดหุ้นหลายแห่งทั่วโลกและได้รับการรับรองโดยองค์การระหว่างประเทศว่าด้วยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ (IOSCO) ได้วิเคราะห์ว่าการยอมรับของมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (International Financial Reporting Standards (IFRS)) ช่วยเพิ่มความความน่าเชื่อถือรายงานข้อมูลทางบัญชี และเพิ่มการจัดทำบัญชีที่มีความระมัดระวังให้มีความชัดเจนมากขึ้น สอดคล้องกับงานวิจัย (Demski, 1974) พบว่า การเลือกใช้วิธีการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีที่ได้รับการยอมรับพร้อมทั้งมีการใช้ข้อมูลเพื่อสอดคล้องกับกิจการ จะส่งผลให้คุณภาพข้อมูลทางการเงินบัญชีนั้นเป็นทางเลือกเพื่อการตัดสินใจของการใช้ข้อมูลทางบัญชีที่จะส่งผลไปสู่การกระจายความมั่งคั่งที่แตกต่างกันในหมู่ของนักลงทุนที่มักจะเลือกใช้ข้อมูลทางบัญชีที่มีวิธีการบัญชีและกระบวนการสอดคล้องกับมาตรฐานทางบัญชีที่ได้รับการยอมรับ (Chang, 2001; Watts, 1986) พบว่า การเตรียมแนวทางในการปฏิบัติทางบัญชีว่าธุรกิจที่เลือกควรมีสาระสำคัญตามหลักการบัญชีและมาตรฐานการบัญชีที่ส่งต่อการเลือกวิธีการบัญชีที่เหมาะสม ซึ่งเป็นกระบวนการบัญชีที่นำมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (IFRS) ให้มีความสำคัญ กับกระบวนการวิธีทางบัญชีที่แตกต่างกับการมาตรฐานการบัญชีที่ใช้ในแต่ละประเทศดังนั้นนักลงทุนคำนึงถึงข้อมูลทางบัญชีมากขึ้นการใช้บังคับและการยอมรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ สอดคล้องกับงานวิจัย (Brazel,

et al., 2004; Siciliano, 2013) พบว่า การยอมรับตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ในสหภาพยุโรปส่งผลให้ข้อมูลทางการบัญชีมีประสิทธิภาพมากขึ้น อีกทั้งเป็นปัจจัยหลักที่ส่งผลกระทบต่อทางเศรษฐกิจที่มีคุณภาพเพราะการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีมีการนำข้อมูลมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศมาใช้ทั่วประเทศของกลุ่มประเทศยุโรปเพื่อพัฒนาคุณภาพของข้อมูลคุณภาพการรายงานการเงินมีความเด่นชัดมากขึ้นเห็นจากผลการดำเนินงานเปลี่ยนแปลงไปในทิศทางบวก แสดงให้เห็นว่า การยอมรับข้อมูลทางการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ แม้มีความแตกต่างกันในระบบเศรษฐกิจของแต่ละประเทศในกลุ่มประเทศตะวันออกกลาง ยังต้องการข้อมูลเพื่อการจัดการการตลาดอย่างโปร่งใส และเชื่อมั่นการเปิดเผยข้อมูล ที่นักลงทุนได้ใช้ข้อมูลที่มีคุณภาพในการตัดสินใจลงทุน

การให้ความสำคัญกับคุณภาพของข้อมูลการบัญชี (Paglietti, 2009) เป็นคุณลักษณะพื้นฐานของคุณภาพการบัญชีที่ดีเพื่อสร้างคุณภาพของรายงานการเงิน การจัดทำข้อมูลบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศนำไปสู่การพัฒนาคุณภาพการบัญชีแต่มีกระบวนการพัฒนาระบบบัญชีของแต่ละประเทศให้มีคุณภาพต่อการจัดทำข้อมูลทางการบัญชี (Mary, et al., 2008) พบว่า องค์กรที่จัดทำข้อมูลทางบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (IFRS) ที่มีประสิทธิภาพการบัญชีสูงกว่าองค์กรผู้ที่ไม่ได้จัดทำข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศและ ดังนั้น กิจกรรมได้นำมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ มาใช้จัดทำข้อมูลทางบัญชีในกิจการตามมาตรฐานเพื่อนำไปสู่กระบวนการระบบข้อมูลเกี่ยวกับบัญชีจะเพิ่มประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชี

เพื่อประโยชน์แก่ผู้ใช้ข้อมูลในการตัดสินใจสอดคล้องกับ (Mark & Terry., 2010) พบว่าการเปลี่ยนแปลงในการรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพก่อนและหลังการใช้ประโยชน์ตามมาตรฐานการบัญชีของแต่ละมาตรฐานจะส่งผลกระทบต่อการใช้มาตรฐานการบัญชีในการจัดทำรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพ การใช้มาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศจะมีประโยชน์ในตลาดทุนหรือเรื่องการลงทุนโดยมีการนำรายงานการเงินไปเปรียบเทียบและทำการพยากรณ์ เพื่อการตัดสินใจในการลงทุนเพิ่มมากขึ้นสอดคล้องกับ (Arum, 2013; Jara, et al., 2013) พบว่าการปรับใช้มาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ บริบทของประเทศอินโดนีเซียที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพข้อมูลทางการเงินให้มีความเหมาะสมต่อการเกิดมูลค่าเพิ่มของข้อมูลทางการบัญชี ทำให้ส่งผลกระทบต่อทฤษฎีเกี่ยวกับการจัดการกำไรลดอีกทั้งเกิดการยอมรับการใช้มาตรฐานการบัญชีที่มีประสิทธิภาพต่อจัดทำบัญชีสอดคล้องกับ (C. W. Nobes & Stadler, 2015) พบว่า การยอมรับข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศที่ใช้ร่วมกับการอนุรักษ์การบัญชีของรายงานผลกำไรแสดงให้เห็นว่าผลประกอบการอนุรักษ์เงื่อนไขมีความเด่นชัดมากขึ้นภายใต้รายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ และชี้ให้เห็นว่าการจัดทำข้อมูลรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ช่วยเพิ่มความน่าเชื่อถือข้อมูลของรายงานข้อมูลทางบัญชีแสดงความสัมพันธ์ของข้อมูลที่ก่อให้เกิดประโยชน์ในการ

ตัดใจของผู้ใช้ข้อมูล การควบคุมระบบบัญชีให้มีการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ เพื่อสร้างความสนใจกับนักลงทุนต่างประเทศ สอดคล้องกับ (Lin., 2012) พบว่า บริษัทที่อยู่ในตลาดหลักทรัพย์ในกลุ่มประเทศสหรัฐอเมริกา จะมีการควบคุมระบบบัญชีให้มีการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ รวมทั้งคุณภาพของข้อมูลที่มีการตรวจสอบที่มีคุณภาพจากคณะกรรมการตรวจสอบที่มีความเป็นอิสระ สร้างความสนใจกับนักลงทุนต่างประเทศ ส่งผลให้การใช้ข้อมูลทางรายงานการเงินที่มีคุณภาพกับผลตอบแทนหุ้นมีความสัมพันธ์ในทิศทางบวกเกิดประโยชน์ทางเศรษฐกิจในการตัดสินใจในการลงทุน นอกจากนี้ตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ช่วยเพิ่มมูลค่าที่เพิ่มขึ้นของกิจการในส่วนของกำไรต่อหุ้นแต่ในขณะที่มูลค่าทางบัญชีตามส่วนของผู้ถือหุ้นต่อหุ้นมีค่าลดลงได้เนื่องจากขีดจำกัดของรายงานการเงินของบริษัทเกี่ยวกับการศึกษาตามงานวิจัยพบว่า (Adebimpe O. Umoren & Ekwere Raymond Enang, 2015) รายงานการเงินของธนาคารพาณิชย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในประเทศไนจีเรีย การใช้รายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศไปใช้กับผลกำไรและมูลค่าตามบัญชีของผู้ลงทุน นอกจากนั้นควรพิจารณาตัวเลขทางการบัญชีนอกเหนือจากรายได้และมูลค่าตามบัญชีของส่วนของผู้ถือหุ้นเช่นสินทรัพย์สุทธิ กระแสเงินสดจากการดำเนินงาน รวมถึงควรศึกษาการกำหนดมาตรฐานบัญชีอื่น ๆ เพื่อปรับปรุงคุณภาพของรายงานทางการเงินเพื่อเพิ่มความเกี่ยวข้องกับมูลค่าของรายงานการเงิน

ผู้วิจัยได้ทำการสรุปความหมายของข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชี (Accounting standard utilization) จากการทบทวนวรรณกรรม ดังนี้

ตารางที่ 2.3 ความหมายของข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชี

| ความหมาย | นักวิจัย |
|---|----------------------------|
| วิธีการเตรียมความพร้อมขององค์กรและนำเสนอข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชี เกี่ยวกับสินทรัพย์หนี้สินรายได้และค่าใช้จ่าย ประโยชน์ของข้อมูลจากการใช้มาตรฐานการบัญชีที่เหมาะสม | (Bertin & Moya, 2012) |
| ข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชี คือ การเลือกใช้วิธีการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีที่ได้รับการยอมรับ | (Demski, 1974) |
| ข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีคือการเตรียมแนวทางในการปฏิบัติทางบัญชีว่าธุรกิจที่เลือกควรมีสาระสำคัญตามหลักการบัญชีและมาตรฐานการบัญชีที่ส่งต่อการเลือกวิธีการบัญชีที่เหมาะสม ซึ่งเป็นกระบวนการบัญชีที่นำมาตราฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (IFRS)มาใช้ มีผลต่อการตัดสินใจในการลงทุน | (Chang, 2001; Watts, 1986) |

ตารางที่ 2.3 ความหมายของข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชี (ต่อ)

| ความหมาย | นักวิจัย |
|--|---|
| ข้อมูลทางบัญชีที่จัดทำเพื่อการจัดการการตลาดอย่างโปร่งใส และเชื่อมั่น การเปิดเผยข้อมูล ที่นักลงทุนได้ใช้ข้อมูลที่มีคุณภาพในการตัดสินใจลงทุน เป็นปัจจัยหลักที่ส่งผลกระทบต่อเศรษฐกิจ | (Brazel, et al., 2004; Siciliano, 2013) |
| การจัดทำข้อมูลทางบัญชีในกิจการตามมาตรฐานเพื่อนำไปสู่กระบวนการ ระบบข้อมูลเกี่ยวกับบัญชีจะเพิ่มประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชี ประโยชน์แก่ ผู้ใช้ข้อมูลในการตัดสินใจ | (Mary, et al., 2008) |
| การพัฒนาคุณภาพการบัญชีแต่มีกระบวนการพัฒนาระบบบัญชีของแต่ละ ประเทศให้มีคุณภาพต่อการจัดทำข้อมูลทางการบัญชี | (Paglietti, 2009) |
| การจัดทำบัญชีภายใต้การควบคุมระบบบัญชีให้มีการปฏิบัติตามมาตรฐาน ของตลาดหลักทรัพย์ | (Lin., 2012) |
| ข้อมูลที่มีวิธีการบันทึกบัญชีพร้อมกับข้อมูลที่มีความแม่นยำซึ่งเป็นสัญญาณ การรายงานทางการเงินมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลที่มีคุณภาพ เพราะเป็น ข้อมูลที่มีความเชื่อมั่นต่อการตัดสินใจ | (Brochet, et al., 2013) |

จากการทบทวนวรรณกรรมพบว่าการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีให้มีคุณภาพเพื่อให้ข้อมูล ทางการบัญชีมีความน่าเชื่อถือการกำหนดการใช้ข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีที่มีเป็นการนำหลักการ กฎระเบียบและแนวความคิดของการบัญชีมาตรฐานที่จะใช้ในการปฏิบัติทางบัญชีที่เหมาะสมกับ สภาพแวดล้อมของธุรกิจเพื่อนำข้อมูลทางการบัญชีให้กับผู้มีส่วนได้เสียที่มีจุดมุ่งหมายที่จะใช้ข้อมูล ทางการเงินและผลประโยชน์ที่แสดงในรายงานทางการเงินเพื่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจ และการ ยอมรับของมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (International Financial Reporting Standards (IFRS)) ช่วยเพิ่มความน่าเชื่อถือรายงานข้อมูลทางบัญชี และเพิ่มการจัดทำบัญชีที่มีความระมัดระวังให้ มีความชัดเจนมากขึ้น

ผู้วิจัยได้ทำการสรุปความหมายของข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีหมายถึง ข้อมูลตาม มาตรฐานการบัญชี (Accounting standard utilization) คือการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีให้มี คุณภาพ ที่มีเป็นการนำหลักการกฎระเบียบและแนวความคิดของการบัญชีมาตรฐานที่จะใช้ในการ ปฏิบัติทางบัญชีที่เหมาะสมยอมรับของมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (International Financial Reporting Standards (IFRS)) (Bertin & Moya, 2012; Hongsombud., et al., 2012)

ดังนั้นในการศึกษาครั้งนี้ผู้วิจัยมีจุดประสงค์ในการวิเคราะห์ปัจจัยของการควบคุมคุณภาพระบบบัญชี ข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชี (Accounting standard utilization) กับคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี ที่มีผลต่อการเกิดการทำการงานการเงินที่มีประสิทธิภาพจะเห็นได้ว่าข้อมูลทางการบัญชีที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศนั้น ทำให้ข้อมูลบัญชีมีคุณค่าสูงขึ้นที่ส่งผลทำให้รายการการเงินมีประสิทธิภาพและทันต่อเวลา เป็นข้อมูลที่มีประสิทธิภาพต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน เป็นประโยชน์ต่อการพยากรณ์ของข้อมูลในการตัดสินใจในการลงทุนรวมทั้งคุณภาพของข้อมูลที่มีการตรวจสอบที่มีคุณภาพ ดังนั้น องค์กรจึงมีความจำเป็นที่จะต้องให้ความสำคัญต่อวิธีการเลือกวิธีการบันทึกบัญชีที่เหมาะสมกับลักษณะธุรกิจ

2.2.3 วิธีการเลือกการบันทึกบัญชี (Accounting method selections)

วิธีการเลือกการบันทึกบัญชีเป็นขั้นตอนของการรวบรวมข้อมูลทางเศรษฐกิจเพื่อการบันทึกบัญชีให้มีความเหมาะสมสอดคล้องกับองค์กรเพื่อให้ได้ข้อมูลทางการบัญชีที่มีความเชื่อมั่นมีความโปร่งใสของข้อมูลเพื่อให้ข้อมูลทางการบัญชีเป็นข้อมูลที่มีคุณภาพ การพัฒนาบัญชีให้มีการบันทึกบัญชีมีความต่อเนื่องของข้อมูล (Hongsombud., et al., 2012; Robert W. Ingram, 1994) เพื่อการพัฒนาข้อมูลทางบัญชีให้มีคุณภาพเพื่อเกิดประสิทธิภาพของการรายงานทางการเงิน เนื่องจากข้อมูลในรายงานการเงิน (นุชจรี พิเชฐกุล, 2557) เป็นข้อมูลที่มีบุคคลหลายฝ่ายสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจโดยเฉพาะอย่างยิ่ง ผู้ใช้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับกิจการโดยตรง เช่น ผู้บริหาร และผู้ใช้ข้อมูลอื่น ๆ เช่น นักลงทุนนักวิเคราะห์ทางการเงิน รัฐบาล และสหภาพแรงงาน เป็นต้น ดังนั้น ข้อมูลทางการบัญชีจำเป็นต้องมีความถูกต้องครบถ้วน มีความเชื่อถือได้และมีความเป็นกลาง จึงเป็นข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพ การได้มาของข้อมูลที่มีคุณภาพขึ้นอยู่กับวิธีการบัญชีที่เลือกใช้ปฏิบัติโดยมีการจดบันทึกข้อมูลตามหลักการบัญชีที่ยอมรับได้โดยทั่วไป ซึ่งมีแนวคิดและหลักการบัญชีในเรื่องต่าง ๆ ที่ใช้เป็นหลักในการวิเคราะห์เหตุการณ์ทางการเงินเพื่อให้สามารถบันทึกบัญชีได้ถูกต้องแม่นยำตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนด โดยผู้ทำหน้าที่บันทึกบัญชีจำเป็นต้องมีความรู้ทางการบัญชีที่จะต้อง ศึกษาหลักการและแนวคิดทางการบัญชี

ขั้นตอนของการรวบรวมเพื่อนำไปเป็นข้อมูลทางการบัญชีในการจัดทำรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพจะส่งผลต่อผู้ใช้ประโยชน์จากข้อมูลได้อย่างมีประสิทธิภาพอีกทั้งส่งผลต่อการพัฒนารูปแบบของการเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจ การควบคุมคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีในการปฏิบัติทางบัญชีที่เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมของธุรกิจเพื่อให้ได้ข้อมูลทางการเงินและผลประโยชน์ที่แสดงในรายงานทางการเงินส่งเสริมการตัดสินใจทางเศรษฐกิจ ดังนั้น วิธีการบันทึกบัญชีที่ดีต้องมีการควบคุมความต่อเนื่องของธุรกิจ (Hongsombud., et al., 2012; Robert W. Ingram, 1994) เนื่องจากการบันทึกบัญชีนั้นจะมีความสำคัญของเนื้อหามากกว่ารูปแบบ เพื่อความโปร่งใสของข้อมูลและความเป็นกลาง มีความเป็นตัวแทนของรายงานการเงินอย่างเที่ยงธรรม (อมรา ตีรศรีวัฒน์, 2549) รวมถึงการพัฒนา

ระบบบัญชี จะส่งผลต่อการเติบโตของกิจการมากขึ้นและมีการกำกับดูแลในการจัดข้อมูลให้มีประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินสอดคล้องกับ (Fogarty & Kalbers, 2000) พบว่าการมุ่งเน้นการปฏิบัติทางบัญชี ระบบบัญชีเป็นองค์ประกอบสำคัญต่อการจัดข้อมูลทางการเงินบัญชีซึ่งเป็นที่ถูกต้องและเชื่อถือได้เพราะเป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องกับนโยบายและการปฏิบัติของการบัญชี ดังนั้นการมุ่งเน้นการปฏิบัติทางบัญชีที่เป็นนโยบายวิธีการและขั้นตอนของการปฏิบัติทางบัญชีการดำเนินงานของระบบการบัญชี การบันทึกบัญชีและการเก็บรวบรวมข้อมูลทางบัญชี เพื่อจัดทำรายงานทางการเงินให้น่าเชื่อถือ สอดคล้องกับ (Morck & Steiler, 2005) ยืนยันว่าระดับของการพัฒนาทางบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินเนื่องจากเป็นปัจจัยที่ส่งผลในการวัดประสิทธิภาพของการจัดหาเงินทุนมีความต่อเนื่องการพัฒนาบัญชีเสมือนว่าเป็นการวัดความสามารถขององค์กรในการปรับปรุงและปรับตัวเข้ากับทักษะของผู้ปฏิบัติทางการบัญชีที่มีความรู้ความสามารถและมีแนวทางปฏิบัติทางบัญชีที่จะตอบสนองความมีประสิทธิภาพของข้อมูลทางบัญชี (George. latridis, 2008; Watts, 1986) ยืนยันว่า การปฏิบัติทางบัญชีที่มีคุณภาพจะส่งผลให้การรายงานทางการเงินมีประสิทธิภาพเนื่องจากความต่อเนื่องในการพัฒนาบัญชีเป็นกระบวนการในการพัฒนาทักษะความสามารถและความรู้มาตรฐานการบัญชี สอดคล้องกับ (Demski, 1974; Fields, Lys, & Vincent, 2001; Hand & Skantz, 1997) ในการกำหนดกฎระเบียบทางบัญชีเกี่ยวกับการปฏิบัติทางบัญชีเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการรายงานทางการเงิน การเลือกใช้วิธีการบัญชีที่มีความเหมาะสมกับกิจการจะส่งผลต่อการจัดการรายได้เพิ่มมากขึ้น ดังนั้นวิธีการปฏิบัติทางการบัญชีที่ดีต่อการพัฒนากิจการต่อไป การเลือกวิธีการบัญชีให้มีความเหมาะสมกับกิจการ (Demski, 1974; Rukprasoot, 2015) การเลือกใช้วิธีการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีที่ได้รับการยอมรับพร้อมทั้งมีการใช้ข้อมูลเพื่อสอดคล้องกับความเหมาะสมกับกิจการ จะส่งผลให้คุณภาพข้อมูลทางการเงินขึ้นนั้นเป็นทางเลือกเพื่อการตัดสินใจของการใช้ข้อมูลที่มีมักจะนำไปสู่การกระจายความมั่งคั่งที่แตกต่างกันในหมู่ของนักลงทุนที่มักจะเลือกใช้ข้อมูลทางบัญชีที่มีวิธีการและกระบวนการสอดคล้องกับมาตรฐานทางการบัญชี และ วิธีการบันทึกเพื่อแสดงรายงานผลการประกอบการเพื่อการตัดสินใจ ผู้บริหารจึงมีอิทธิพลในการเลือกวิธีการบันทึกบัญชี (Rukprasoot, 2015) ผู้บริหารจึงมีบทบาทสำคัญในการเปิดเผยข้อมูลต่าง ๆ ในการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงิน ในเรื่องการเปิดเผยข้อมูล เกี่ยวกับ ปริมาณและคุณภาพของการเปิดเผยข้อมูลทางการเงิน มีความแตกต่างกันแต่ละบริษัท โดยทั่วไปผู้บริหารจะมีความต้องการเปิดเผยข้อมูลที่ตัวอย่างรวดเร็ว ในขณะที่เดียวกันก็ไม่ต้องการเปิดเผยข้อมูลที่ไม่ดีหรือข้อมูล ที่ส่งผลเสียต่อภาพลักษณ์ขององค์กรสำหรับการเพิ่มรายงานผลประกอบการเพื่อผลประโยชน์ของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (Borthick & Clark, 1990; Robert W. Ingram, 1994) บัญชีที่มีคุณภาพเป็นข้อมูลทางบัญชีต้องมีการรายงานอย่างรวดเร็วและสามารถตอบสนองให้แก่ผู้ใช้ข้อมูลทางบัญชี โดยทั่วไปนักลงทุนจะใช้ข้อมูลทางการเงินที่มีวิธีการเลือกบัญชีตามข้อมูลที่มีคุณภาพในระบบการจัดการข้อมูลเพื่อ

ตอบสนองความต้องการรวมทั้งมีคุณภาพโดยคำนึงถึงประสิทธิภาพการทำงานขององค์กรที่ตัดสินใจจะลงทุน แต่ถ้ามีการเลือกวิธีการบัญชีและใช้วิธีการไม่เหมาะสมไม่เป็นที่นิยมอาจมีสาเหตุทำให้ข้อมูลขาดความเชื่อถือได้ (Brochet, et al., 2013; Mary, et al., 2008; Soderstrom. & Sun., 2007) ไม่เป็นที่ยอมรับรายงานทางการเงินเพื่อการตัดสินใจผลกระทบทำให้ผู้มีส่วนได้เสียได้รับข้อมูลในตัดสินใจผิดพลาดการพัฒนาประสิทธิภาพของข้อมูลทางการเงิน

วิธีการบันทึกบัญชีที่ตอบสนองความต้องการของผู้ใช้รายงานทางการเงินจึงเป็นสิ่งที่ดีที่สุดที่ใช้ในการตัดสินใจแหล่งที่มาของข้อมูลทางการเงินและเป็นข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับองค์กร สอดคล้องกับ (Bowen, DuCharme, & Shores, 1995) พบว่าการเลือกวิธีการบัญชีที่มีผลกระทบต่อความสำคัญผู้มีส่วนได้เสีย ผู้มีส่วนได้เสียมีแนวโน้มที่จะใช้รายงานตัวเลขทางบัญชีที่จะช่วยให้องค์กรในการคาดการณ์ประเมินผลการดำเนินงานขององค์กร ยกตัวอย่างเช่น องค์กรที่มีแนวโน้มที่จะเลือกวิธีการบัญชีที่แนะนำความแปรปรวนในการรายงานผลประกอบการหรือมาตรการบัญชีอื่น ๆ เช่นสภาพคล่องและการวิเคราะห์รายงานการเงิน การเลือกวิธีการบัญชีที่เหมาะสมเพื่อให้ได้ข้อมูลที่มีคุณภาพจะขึ้นอยู่กับความต้องการของผู้มีส่วนได้เสีย แต่ถ้ามีการเลือกวิธีการบันทึกบัญชีไม่เหมาะสมเกิดรายงานการเงินที่ไม่มีคุณภาพจะส่งผลกระทบต่อผู้ใช้ข้อมูลเพื่อตัดสินใจ กับวิธีการในการเลือกเกณฑ์คงค้างที่มีอยู่กับการรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ดังนั้น วิธีบันทึกบัญชีหมายถึงการเตรียมแนวทางในการปฏิบัติทางบัญชีว่าธุรกิจได้เลือกวิธีการในการปฏิบัติทางบัญชีในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีและมาตรฐานการบัญชีที่ธุรกิจมีแนวโน้มที่จะเลือกวิธีการบัญชีที่เหมาะสม (Fogarty & Kalbers, 2000; Ramesh & Revsine, 2000; Smith, 1998; Watts, 1986) การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี และวิธีการบันทึกบัญชี เพื่อพัฒนาประสิทธิภาพของข้อมูลรายงานทางการเงินให้มีคุณภาพ ผู้ตรวจสอบทางการเงินที่มีผลต่อการเปลี่ยนแปลงนโยบายทางการเงินของกิจการเพื่อให้มีข้อมูลที่ทันต่อความต้องการและสะท้อนความเป็นจริงของข้อมูลและข้อมูลที่มีคุณภาพเพื่อประโยชน์ต่อผู้ใช้ให้ข้อมูลเพื่อการตัดสินใจ มุ่งเน้นการปฏิบัติทางบัญชี วิธีการบันทึกบัญชีที่ถูกต้องและเชื่อถือได้เพราะเป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องกับนโยบายและการปฏิบัติของการบัญชีจะเห็นได้ว่ากิจการในการเลือกวิธีการบัญชีมีแนวโน้มที่จะเพิ่มประสิทธิภาพในการรายงานทางการเงินที่โปร่งใสข้อมูลทางการเงินและส่งผลต่อการเพิ่มมูลค่าของข้อมูลทางการเงิน

วิธีการบัญชีที่จะเลือกสำหรับประเภทธุรกิจมีการสร้างข้อมูลที่มีก่อให้เกิดประโยชน์ต่อธุรกิจ (George. Iatridis, 2008) การเลือกวิธีการบันทึกบัญชีและการพิจารณาแรงจูงใจที่ส่งผลกระทบต่อรายงานทางการเงินที่มีประสิทธิภาพและเป็นข้อมูลเพื่อการสื่อสารระหว่าง องค์กรและผู้ใช้อข้อมูลทางการเงิน สอดคล้องกับ (Paglietti, 2009) พบว่า พื้นฐานของคุณภาพการบัญชีที่ดีเพื่อสร้างคุณภาพของรายงานการเงิน การจัดทำข้อมูลบัญชีที่ทำตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศเพื่อกำหนดวิธีการบันทึกบัญชีนำไปสู่การพัฒนาคุณภาพการบัญชีแต่มีกระบวนการพัฒนาระบบบัญชีของแต่ละ

ประเทศให้มีคุณภาพต่อการจัดทำข้อมูลทางการเงินบัญชี (Mark & Terry., 2010) พบว่า การบันทึกบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (IFRS) จะได้รับการยอมรับของนักลงทุนเพื่อพิจารณาในเรื่องการลงทุนเพราะนักลงทุนจะนำข้อมูลจากรายงานการเงินไปเปรียบเทียบผลการดำเนินงานจากอดีตและทำการพยากรณ์ผลการดำเนินงานในอนาคตเพื่อการตัดสินใจในการลงทุนเพิ่มมากขึ้น อีกทั้งบทบาทของการพัฒนาทฤษฎีทางการบัญชี (Coetsee, 2010) เพื่อการพัฒนาหลักการปฏิบัติทางบัญชีส่งต่อการจัดทำบัญชีให้มีคุณภาพของข้อมูลทางการเงินบัญชี (Hope, et al., 2013) มีความเกี่ยวข้องกับวิธีการบันทึกบัญชีหลักความระมัดระวัง มีผลต่อแนวทางการกำหนดนโยบายการบัญชีคุณภาพของข้อมูลทางการเงินบัญชีจะส่งเสริมสร้างต่อปัจจัยสภาพคล่องในตลาดทุนให้สูงขึ้นรวมถึงมีความสัมพันธ์กับข้อมูลทางการเงินบัญชีที่มีคุณภาพมีการจัดทำตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ โดยพบว่าวิธีการเลือกบัญชีของกิจการมีผลต่อการตัดสินใจลงทุนของนักลงทุนสอดคล้องกับวิจัย (L. H. Chen, Folsom, Paek, & Sami, 2014) พบว่าการเลือกใช้วิธีการแบบ อนุรักษ์นิยมซึ่งจะมีเงื่อนไขมากจะไม่เป็นที่นิยมส่งผลกระทบต่อราคาตลาดของหุ้นของสหรัฐอเมริกาในช่วง 1988-2010 แสดงให้เห็นว่า การเลือกนโยบายบัญชีเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีที่ไม่เหมาะสมไม่มีความสอดคล้องกับมาตรฐานรายงานต่างประเทศมีความสำคัญกับการ จัดการระบบบัญชีเพื่อการควบคุมที่มีคุณภาพสอดคล้องกับ (Brochet, et al., 2013) พบว่า ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (IFRS) สำหรับบริษัทในประเทศอังกฤษจะสะท้อนให้เห็นถึงการเปลี่ยนแปลงวิธีการบันทึกบัญชีพร้อมกับข้อมูลที่มีความแม่นยำซึ่งเป็นสัญญาณการรายงานทางการเงินมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลที่มีคุณภาพ เพราะเป็นข้อมูลที่มีความเชื่อมั่นต่อการตัดสินใจในการลงทุนและงานวิจัยที่สอดคล้องกัน (Waweru, et al., 2011) พบว่าบริบทองค์กรในทวีปแอฟริกาเกี่ยวกับปัจจัยที่สร้างแรงจูงใจในการเลือกวิธีการบันทึกบัญชีที่ปฏิบัติในองค์กรเพื่อนำเสนอรายงานทางการเงิน การเลือกวิธีการบัญชีส่วนใหญ่ผู้มีส่วนได้เสีย มีส่วนสนับสนุนในการเลือกวิธีการบันทึกบัญชีให้มีความเหมาะสม ดังนั้นในสภาพแวดล้อมที่แตกต่างกันและการด้อยพัฒนาทางเศรษฐกิจถ้ามีการจัดทำข้อมูลที่ทันต่อความต้องการ มีความโปร่งใสข้อมูลทางการเงินบัญชีที่มีประสิทธิภาพ เพื่อตอบสนองความต้องการที่จะได้ข้อมูลที่ดีของนักลงทุนในตลาด

การจัดทำข้อมูลทางการเงินบัญชีที่มีคุณภาพ ต้องมีความชัดเจน เชื่อถือได้ เพื่อความพึงพอใจของนักลงทุนในการใช้ข้อมูลเพื่อการตัดสินใจ และต้องได้รับการยอมรับจากสำนักงานคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ (Li Li Eng, et al., 2014) พบว่า หลักบัญชีที่กำหนดวิธีการบันทึกบัญชีที่ได้รับการยอมรับจะเป็นตามรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (IFRS)

ผู้วิจัยได้ทำการสรุปความหมายของวิธีการเลือกการบันทึกบัญชี จากการทบทวนวรรณกรรม
ดังนี้

ตารางที่ 2.4 ความหมายของวิธีการเลือกการบันทึกบัญชี

| ความหมาย | นักวิจัย |
|--|---|
| วิธีการการควบคุมคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี บันทึกบัญชีอย่างต่อเนื่องของข้อมูลทางการบัญชี | (Hongsombud., et al., 2012; Robert W. Ingram, 1994) |
| กระบวนการต่อเนื่องในการพัฒนาทักษะความสามารถ ความรู้มาตรฐานการบัญชีและแนวทางปฏิบัติทางบัญชีที่จะตอบสนองความมีประสิทธิภาพต่อรายงานทางการเงิน | (George. Iatridis, 2008; Watts, 1986) |
| การเลือกใช้วิธีการบัญชี ปฏิบัติตามกฎระเบียบทางบัญชีเกี่ยวกับการปฏิบัติทางบัญชี เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการรายงานทางการเงิน | (Demski, 1974; Fields, et al., 2001; Hand & Skantz, 1997) |
| การเลือกใช้วิธีการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีที่ได้รับการยอมรับพร้อมทั้งมีการใช้ข้อมูลเพื่อสอดคล้องกับกิจการ | (Demski, 1974; Rukprasoot, 2015) |
| วิธีการเลือกการบันทึกบัญชี คือข้อมูลทางบัญชีต้องมีการรายงานอย่างรวดเร็วและสามารถตอบสนองให้แก่ผู้ใช้ข้อมูลทางบัญชี ออกแบบระบบบัญชีจัดการข้อมูลเพื่อตอบสนองความต้องการรวมทั้งมีคุณภาพความสมดุลที่ละเอียดอ่อนเกี่ยวกับระบบบัญชีและวิธีการบันทึกบัญชี | (Borthick & Clark, 1990; Robert W. Ingram, 1994) |
| การมุ่งเน้นการปฏิบัติทางบัญชีที่มีวิธีการบันทึกบัญชีที่ถูกต้องและเชื่อถือได้เพราะเป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องกับนโยบายและการปฏิบัติของการบัญชีจะเห็นได้ว่ากิจการในการเลือกวิธีการบัญชีมีแนวโน้มที่จะเพิ่มประสิทธิภาพในการรายงานทางการเงินที่โปร่งใสข้อมูลทางการเงินและส่งผลต่อการเพิ่มมูลค่าของข้อมูลทางการเงิน | (Waweru, et al., 2011) |
| การจัดทำข้อมูลบัญชีที่ทำตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศเพื่อกำหนดวิธีการบันทึกบัญชีนำไปสู่การพัฒนาคุณภาพการบัญชีแต่มีกระบวนการพัฒนาระบบบัญชี | (Paglietti, 2009) (Mark & Terry., 2010) |
| การพัฒนาทฤษฎีทางการบัญชี การพัฒนาหลักการปฏิบัติทางบัญชีส่งต่อการจัดทำบัญชีให้มีคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีวิธีการบันทึกบัญชีหลักความระมัดระวัง มีผลต่อแนวทางการกำหนดนโยบายการบัญชีคุณภาพของข้อมูลทางบัญชีมีการจัดทำตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ | (Coetsee, 2010) (Hope, et al., 2013) (Li Li Eng, et al., 2014) |

ดังนั้นวิธีการเลือกการบันทึกบัญชีให้มีความเหมาะสมสอดคล้องกับองค์กรเพื่อให้ได้ข้อมูลทางการบัญชีที่มีความเชื่อมั่นมีความโปร่งใสของข้อมูลเพื่อให้ข้อมูลทางการบัญชีเป็นข้อมูลที่มีคุณภาพ วิธีการบันทึกบัญชีที่ได้รับการยอมรับจะเป็นตามรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ และวิธีการบันทึกบัญชีมีความเหมาะสมกับการเลือกสำหรับประเภทธุรกิจมีการสร้างข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพเพื่อการจัดทำรายงานทางการเงินที่มีประสิทธิภาพ และเป็นข้อมูลเพื่อการสื่อสารระหว่าง องค์กรและผู้ใช้ข้อมูลทางการเงิน อีกทั้งการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพ ต้องมีความชัดเจน เชื่อถือได้ เพื่อความพึงพอใจของนักลงทุนในการใช้ข้อมูลเพื่อการตัดสินใจ

ผู้วิจัยได้ทำการสรุปความหมายของวิธีการเลือกการบันทึกบัญชี (Accounting method selections) หมายถึง การบันทึกบัญชีให้มีความเหมาะสมสอดคล้องกับองค์กรเพื่อให้ได้ข้อมูลทางการบัญชี ที่มีความเชื่อมั่นมีความโปร่งใสของข้อมูลเพื่อให้ข้อมูลทางการบัญชีเป็นข้อมูลที่มีคุณภาพ (Hongsombud., et al., 2012; Li Li Eng, et al., 2014)

จะเห็นได้ว่าเพื่อให้ได้ข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพนั้นวิธีการเลือกบัญชีของกิจการมีผลต่อการตัดสินใจในการใช้ข้อมูลทางการบัญชีค้ำถึงคุณภาพข้อมูลจากการเลือกใช้วิธีการการเลือกนโยบายบัญชีเกี่ยวกับการบันทึกบัญชี มาตรฐานรายงานต่างประเทศก็มีความสำคัญเพื่อให้ข้อมูลมีประสิทธิภาพการออกแบบระบบบัญชีที่มีคุณภาพเพื่อควบคุมให้เหมาะสมกับข้อมูลขององค์กรเพื่อแสดงผลของธุรกิจการดำเนินงานและตอบสนองความต้องการของผู้บริหารและผู้สนใจใช้รายงานการเงิน

2.2.4 นโยบายและกระบวนการทางการบัญชี (Accounting policies)

ข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์เพื่อตอบสนองความต้องการของผู้ใช้ข้อมูลเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจทางการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ สำหรับข้อมูลทางการเงินที่จะเป็นประโยชน์ก็ควรจะมีคุณภาพ ที่เกี่ยวข้องทันเวลาและเป็นอิสระจากข้อผิดพลาดอีกทั้งมีการละเว้นการทุจริต ส่งผลให้รายงานทางการเงินมีข้อมูลทางการบัญชีที่ช่วยให้การประเมินเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจที่เกิดขึ้นรวมทั้งปัจจุบันและในอนาคต แนวทางการปฏิบัติทางบัญชีเพื่อให้ได้ข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพ ต้องมีการปรับตัวของกฎร่วมนกันกับมาตรฐานการบัญชีและเป็นบัญชีที่รับรองทั่วไป (GAAP) ดังนั้นกิจการควรมีการควบคุมคุณภาพในการปฏิบัติทางบัญชีเพื่อส่งเสริมเกี่ยวกับ ขั้นตอนการบันทึก และระบบการรายงานทางการเงินที่มีความถูกต้อง มีความน่าเชื่อถือ มีความชัดเจนของข้อมูล (Hongsombud., et al., 2012) การปฏิบัติทางบัญชีให้มีความสอดคล้องกับการใช้มาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ นั้น ช่วยให้ผู้มีส่วนได้เสียในการตัดสินใจทางการเงินและการลงทุนในกิจการ เพิ่มมากขึ้นอีกทั้งมีความมั่นใจในข้อมูลทางบัญชีเกี่ยวกับการคาดการณ์ในอนาคตในผลการดำเนินงานขององค์กร การปฏิบัติทางบัญชีที่เป็นที่ยอมรับการใช้มาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (Tarca, 2004; Tendeloo &

Vanstraelen, 2005) มีสัญญาณที่สูงขึ้นมีความโปร่งใสของข้อมูลทางการเงิน ที่มีการเปิดเผยข้อมูล ด้วยความโปร่งใสส่งผลให้เกิดคุณภาพข้อมูลทางการเงินมากขึ้น

ดังนั้นการบัญชีการปฏิบัติที่มีบทบาทสำคัญในการสร้างรายงานทางการเงินและข้อมูลทางการเงินของผู้มีส่วนได้เสียที่ทั้งภายนอกและภายในที่ใช้ในการประเมินสถานะทางการเงินขององค์กร และประสิทธิภาพการทำงาน กระบวนการทางบัญชีที่ดี นั้นพิจารณาความปลอดภัยของข้อมูลเป็นสำคัญผลลัพธ์ที่ได้จากการวิเคราะห์ชนิดนี้มีคุณค่าตั้งนั้นเพื่อตอบสนองผู้มีส่วนได้เสียทั้งหมดความปลอดภัยของข้อมูลมีความสำคัญ (ชนากานต์ มงคลพร & พัทธนันท์ เพชรเชิดชู, 2558)มีความรับผิดชอบสำหรับการดำเนินการขั้นตอนและการควบคุมรับรู้นโยบาย การเลือกใช้วิธีการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีที่ได้รับการยอมรับพร้อมทั้งมีการใช้ข้อมูลเพื่อสอดคล้องกับกิจการ (Demski, 1974; Watts, 1986) จะส่งผลให้คุณภาพข้อมูลทางการเงินนั้นเป็นทางเลือกเพื่อการตัดสินใจของการใช้ข้อมูลที่มักจะนำไปสู่การกระจายความมั่งคั่งที่แตกต่างกันในหมู่ของนักลงทุนที่มักจะเลือกใช้ข้อมูลทางบัญชีที่มีวิธีการและกระบวนการสอดคล้องกับมาตรฐานทางการเงินบัญชีสอดคล้องกับ (Fogarty & Kalbers, 2000; Watts, 1986) พบว่า ความเกี่ยวข้องกับและการปฏิบัติของการบัญชีของการเตรียมแนวทางในการปฏิบัติทางบัญชีว่าธุรกิจที่เลือกควรมีอยู่ในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีและมาตรฐานการบัญชีที่มีการยอมรับ จะเห็นได้ว่ากิจการที่มีการเลือกวิธีการบัญชีมีความเหมาะสม กับ นโยบายบัญชีที่มุ่งเน้นการปฏิบัติทางบัญชีเป็นองค์ประกอบสำคัญของการได้มาซึ่งข้อมูลทางการเงินบัญชีที่ถูกต้องและมีความน่าเชื่อถือของข้อมูลทางการเงินบัญชีที่มีคุณภาพ สอดคล้องกับ (Casterella, et al., 2009; Macias & Muino, 2011) พบว่า นโยบายและกระบวนการบัญชี มีส่วนสำคัญในการกำหนดการปฏิบัติงานที่มีคุณภาพ รวมทั้งการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบบัญชี การปฏิบัติทางบัญชีให้มีความถูกต้องต้องมีแสวงหาความรู้ทางกฎหมาย เพื่อการควบคุมเป็นคุณลักษณะของข้อมูลที่สำคัญต่อการรายงานสู่สังคมการสร้างและการปฏิบัติของการควบคุมคุณภาพการบัญชี ได้เน้นกฎระเบียบของการบัญชีการเปลี่ยนแปลงในระดับของกฎหมายเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชีและหลักการบัญชีสำหรับการบัญชี ที่แสดงให้เห็นว่าการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบของการบัญชีที่มีอิทธิพลต่อความต้องการใช้ข้อมูลทางการเงิน สอดคล้องกับ (Brochet, et al., 2013; Jara, et al., 2013; Lin., 2012) พบว่า การเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ สะท้อนให้เห็นถึงการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีและกระบวนการวิธีการบันทึกบัญชีที่มีความแม่นยำซึ่งเป็นสัญญาณการรายงานทางการเงินมีข้อมูลที่มีคุณภาพ เพราะเป็นข้อมูลที่มีความเชื่อมั่นต่อการตัดสินใจในการจัดทำข้อมูลตามรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศและ กระบวนการบัญชีที่นำมามาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศคือ (Doms, et al., 2004; Steven., Laurie., & Swinney., 2004) การเปิดเผยข้อมูลที่มีคุณภาพสูงจะส่งผลให้เป็นการรายงานมีคุณภาพที่มีประสิทธิภาพของข้อมูล สอดคล้องกับ (Hague, 2008; George Iatridis, 2008) พบว่า นโยบายและกระบวนการ

ทางการบัญชีในการวางแผนการปฏิบัติงานบัญชีเพื่อให้จัดทำรายงานทางการเงินประสิทธิภาพ นอกจากนี้การวางแผนการปฏิบัติทางบัญชีมีความสำคัญในการควบคุมคุณภาพการบัญชี เป็นกระบวนการพื้นฐานของการบัญชี การวางแผนการปฏิบัติมีการเตรียมกระบวนการของข้อมูลทางการบัญชี ซึ่งประกอบด้วยการบันทึก แยกประเภท สรุปและการสื่อสารในการนำเสนอรายงานที่ถูกต้องการยอมรับของมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (IFRSs) เลื่อนนโยบายบัญชีให้สอดคล้องกับการจัดการเพื่อการตัดสินใจ เกี่ยวกับทางเลือกการใช้นโยบายบัญชีที่มีความเหมาะสม จะปฏิบัติบัญชีให้มีความถูกต้องเนื่องจากนโยบายบัญชีจะส่งผลกระทบต่อการจัดการตัดสินใจและการประเมินอย่างระมัดระวังของข้อมูลรายงานทางการเงิน สอดคล้องกับ (Schafer, 2011) พบว่า นโยบายและกระบวนการทางการบัญชีในการปฏิบัติทางบัญชีโดยกระบวนการตรวจสอบเพื่อที่จะยืนยันความถูกต้องความแม่นยำและความสมเหตุสมผลของข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพในการควบคุมกระบวนการมีความรับผิดชอบให้ผู้มีส่วนได้เสียได้รับทราบถึงความถูกต้องโดยปราศจากข้อผิดพลาดรวมทั้ง มีการจัดทำข้อมูลที่มีคุณภาพเพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินได้ใช้ข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการตัดสินใจ สอดคล้องกับ (Q. Fan & X. J. Zhang, 2012; Pathari & Sonar, 2012) พบว่านโยบายและกระบวนการทางการบัญชี การควบคุมคุณภาพของรายงานทางการเงินข้อมูลผ่านการกระทำที่มีความยืดหยุ่นได้ดี นโยบายการบัญชีข้อมูลที่มีการจัดทำข้อมูลที่ต้องรวดเร็วทันต่อความต้องการของผู้ใช้ การเพิ่มคุณภาพของข้อมูลทางบัญชี การวิเคราะห์ข้อมูลคำนึงถึงลักษณะภายนอกของกระบวนการสร้างข้อมูลระบบบัญชี วิธีการปฏิบัติทางบัญชี การใช้ข้อมูลอย่างอนุรักษ์และระมัดระวังมากเกินไปอาจจะเพิ่มขึ้นกับการสูญเสียโอกาสการใช้ข้อมูลให้มีคุณภาพเพื่อการตัดสินใจได้ โดยคำนึงถึงความปลอดภัยของข้อมูลและเพื่อลดความซับซ้อนของกระบวนการบัญชีที่ต้องมีการแสดงข้อมูลที่มีคุณภาพอย่างมีความปลอดภัยของข้อมูลทางการบัญชีช่วยลดปัญหาการปรับเปลี่ยนและการทุจริตการจัดทำรายงานทางการเงิน มีการนำเสนอข้อมูลที่มีคุณภาพให้กับนักลงทุนเพื่อประสิทธิภาพต่อการลงทุนตัดสินใจ

จากการทบทวนวรรณกรรมเกี่ยวกับคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี พบว่า ความหมายของ
 ดังตารางที่ 2.5

ตารางที่ 2.5 ความหมายของนโยบายและกระบวนการทางบัญชี

| ความหมาย | นักวิจัย |
|---|--|
| <p>นโยบายและกระบวนการในการวางแผนการปฏิบัติงานบัญชีเพื่อให้บรรลุการรายงานทางการเงินประสิทธิภาพ การวางแผนการปฏิบัติทางบัญชีมีความสำคัญในการควบคุมคุณภาพการบัญชีเป็นกระบวนการพื้นฐานของการบัญชี การวางแผนการปฏิบัติมีการเตรียมกระบวนการของข้อมูลทางการบัญชี ซึ่งประกอบด้วยกำนันทีก แยกประเภท สรุปและการสื่อสารในการนำเสนอรายงานที่ถูกต้องการยอมรับ</p> | <p>(Hague, 2008; George Iatridis, 2008)</p> |
| <p>นโยบายและกระบวนการมีส่วนสำคัญในการกำหนดการปฏิบัติงานที่มีคุณภาพรวมทั้งการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบบัญชี การปฏิบัติทางบัญชีให้มีความถูกต้องต้องมีแสวงหาความรู้ทางกฎหมาย เพื่อการควบคุมเป็นคุณลักษณะของข้อมูลที่สำคัญต่อการรายงานทางการเงินการควบคุมคุณภาพการบัญชี</p> | <p>(Casterella, et al., 2009; Macias & Muino, 2011)</p> |
| <p>การปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการตรวจสอบการดำเนินการเพื่อที่จะยืนยันความถูกต้องความแม่นยำของข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพในการควบคุมกระบวนการมีความรับผิดชอบให้ผู้มีส่วนได้เสียได้รับทราบถึงความถูกต้องโดยปราศจากข้อผิดพลาด รวมทั้งมีการจัดข้อมูลที่มีคุณภาพเพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินได้ใช้ในการตัดสินใจ</p> | <p>Schafer (2011)</p> |
| <p>นโยบายการบัญชีข้อมูลที่มีการจัดทำข้อมูลที่ถูกต้อง รวดเร็วทันต่อความต้องการของผู้ใช้ข้อมูลทางการบัญชี เป็นการเพิ่มคุณภาพของข้อมูลทางบัญชี การวิเคราะห์ข้อมูลคำนึงถึงลักษณะ ของกระบวนการสร้างข้อมูลระบบบัญชี วิธีการปฏิบัติบัญชี การควบคุมคุณภาพของรายงานทางการเงินข้อมูลผ่านการกระทำที่มีความยืดหยุ่นได้ดี</p> | <p>(Q. Fan & X. J. zhang, 2012; Pathari & Sonar, 2012)</p> |
| <p>โครงสร้างการควบคุมคุณภาพการบัญชีนโยบายการบัญชีข้อมูลที่มีการจัดทำข้อมูลที่ถูกต้อง ข้อมูลทางการเงินรายงานที่ส่งผลต่อการมีส่วนร่วมของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่ใช้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่องการมุ่งเน้นความรับผิดชอบต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี</p> | <p>(Hongsombud., et al., 2012)</p> |
| <p>การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีและกระบวนการวิธีการบันทึบบัญชีที่มีความแม่นยำซึ่งเป็นสัญญาณที่ดีต่อการนำเสนอรายงานทางการเงินมีข้อมูลที่มีคุณภาพ</p> | <p>(Brochet, et al., 2013; Jara, et al., 2013; Lin., 2012)</p> |

ตารางที่ 2.5 ความหมายของนโยบายและกระบวนการทางบัญชี (ต่อ)

| ความหมาย | นักวิจัย |
|---|---------------------------|
| การปรับนโยบายการบัญชี และการดำเนินงาน สำคัญนโยบายการบัญชีที่นำไปสู่การมีคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีในรายงานการเงิน | (Jadranka & Meliha, 2013) |
| คุณภาพของข้อมูลทางบัญชีมีความเกี่ยวข้องกับวิธีการบันทึกบัญชีหลักความระมัดระวังมีผลต่อแนวทางการกำหนดนโยบายการบัญชีจะส่งเสริมสร้างความแข็งแกร่งต่อปัจจัยสภาพคล่องในตลาดที่ต่ำที่ผลกระทบต่อการถ่ายโอนความเสี่ยงและกรรมสิทธิ์ ได้อย่างมีคุณภาพ | (Hope, et al., 2013) |
| กระบวนการบัญชีกำหนดหลักบัญชีที่มีวิธีการบันทึกบัญชีเพื่อสอดคล้องกับระบบบัญชีที่ได้รับการยอมรับจากสำนักงานคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ จะปฏิบัติตามรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ เพื่อให้มีการจัดทำข้อมูลที่มีคุณภาพ มีความชัดเจน | (Li Li Eng, et al., 2014) |
| การปรับนโยบายการบัญชี และการดำเนินงาน สำคัญนโยบายการบัญชีที่นำไปสู่การมีคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีในรายงานการเงิน | (Jadranka & Meliha, 2013) |
| คุณภาพของข้อมูลทางบัญชีมีความเกี่ยวข้องกับวิธีการบันทึกบัญชีหลักความระมัดระวังมีผลต่อแนวทางการกำหนดนโยบายการบัญชีจะส่งเสริมสร้างความแข็งแกร่งต่อปัจจัยสภาพคล่องในตลาดที่ต่ำที่ผลกระทบต่อการถ่ายโอนความเสี่ยงและกรรมสิทธิ์ ได้อย่างมีคุณภาพ | (Hope, et al., 2013) |
| กระบวนการบัญชีกำหนดหลักบัญชีที่มีวิธีการบันทึกบัญชีเพื่อสอดคล้องกับระบบบัญชีที่ได้รับการยอมรับจากสำนักงานคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ จะปฏิบัติตามรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ เพื่อให้มีการจัดทำข้อมูลที่มีคุณภาพ มีความชัดเจน | (Li Li Eng, et al., 2014) |

ดังนั้นวิธีการที่นำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพจะส่งผลต่อกระบวนการจัดเตรียมข้อมูลให้เกิดประสิทธิภาพเพื่อการตัดสินใจให้ดีที่สุด ดังนั้นจึงมีการนำเสนอข้อมูลที่มีขั้นตอนในการจัดอย่างเป็นระบบขั้นตอนการบัญชีการปฏิบัติที่มีบทบาทสำคัญในการสร้างรายงานทางการเงินและข้อมูลทางการเงินของผู้มีส่วนได้เสียที่ทั้งภายนอกและภายในที่ใช้ในการประเมินสถานะทางการเงินขององค์กรและประสิทธิภาพการทำงาน กระบวนการทางบัญชีที่ดีคุณภาพของข้อมูลทางบัญชี มีความเกี่ยวข้องกับวิธีการบันทึกบัญชีหลักความระมัดระวังมีผลต่อแนวทางการกำหนดนโยบายการบัญชี เป็นไปตามรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (IFRS)

ผู้วิจัยได้ทำการสรุปความหมายของนโยบายและกระบวนการทางการบัญชี (Accounting policies/procedures) หมายถึง แนวทางปฏิบัติที่มีการปรับตัวร่วมกันมาตรฐานการบัญชีที่มีการส่งเสริมเกี่ยวกับขั้นตอนการบันทึกและระบบการรายงานทางการเงินที่มีความถูกต้องน่าเชื่อถือและโปร่งใส (Hongsombud., et al., 2012; Tarca, 2004; Tendeloo & Vanstraelen, 2005)

เพื่อให้มีการจัดทำข้อมูลที่มีคุณภาพ มีความชัดเจน การปรับนโยบายการบัญชี และการดำเนินงาน สำคัญนโยบายการบัญชีที่นำไปสู่การมีคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีในรายงานการเงินช่วยในการแสดงการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคต โดยตรงบัญชีข้อมูลจะเชื่อถือได้มากขึ้นทั้งภายในและสำหรับผู้ใช้นอก

ผู้วิจัยได้ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงิน และการสร้างมูลค่าเพิ่มของกิจการของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า การควบคุมคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีที่มุ่งเน้นการควบคุมข้อมูลทางการบัญชีให้มีประสิทธิภาพเพื่อให้ข้อมูลตามมาตรฐานทางการบัญชี (Brochet, et al., 2013; Jara, et al., 2013; Lin., 2012) โดยมาตรฐานทางการบัญชีเพื่อการควบคุมคุณภาพ มาตรฐานการบัญชีต้องเป็นที่ยอมรับของนักลงทุน และผู้ใช้ข้อมูลมีความเชื่อมั่นในคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีที่มีการใช้ข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีที่มีการกำหนดเป็นการนำหลักการกฎระเบียบและแนวความคิดของการบัญชีมาตรฐานที่จะใช้ในการปฏิบัติทางบัญชีที่เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมของธุรกิจทั้งหมดมีจุดมุ่งหมายที่จะให้ข้อมูลทางการเงินและผลประโยชน์ที่สามารถรายงานทางการเงินในการตัดสินใจทางเศรษฐกิจการเลือกใช้มาตรฐานการบัญชีรายงานบัญชีต่างประเทศ (IFRS) (Q. Fan & X. J. Zhang, 2012; Pathari & Sonar, 2012) ซึ่งเป็นสัญญาณการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลที่มีคุณภาพ นอกจากนี้วิธีการบันทึกบัญชีของกิจการที่ส่งผลต่อคุณภาพของข้อมูลประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินเนื่องจากการพัฒนาทางบัญชีเป็นปัจจัยหลักในการวัดประสิทธิภาพของการจัดหาเงินทุน การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีและวิธีการบันทึกบัญชี เพื่อการจัดทำบัญชีให้มีคุณภาพ (Casterella, et al., 2009; Macias & Muino, 2011) การสร้างระบบการจัดการข้อมูลทางการบัญชีให้มีจัดทำรายงานทางการเงินที่มีประสิทธิภาพของกิจการอย่างต่อเนื่องที่มีประสิทธิภาพในระบบการควบคุมคุณภาพประโยชน์ของข้อมูลจากการใช้มาตรฐานการบัญชีที่เหมาะสม มีความเชื่อมั่นในความโปร่งใสของรายงานการเงินการควบคุมคุณภาพของข้อมูลที่มีประสิทธิภาพต้องมีการจัดข้อมูลการบัญชีที่เป็นระบบเพื่อการควบคุมคุณภาพของข้อมูลเพื่อพัฒนาประสิทธิภาพของข้อมูลทางการเงินให้มีคุณภาพ ผู้ตรวจสอบทางการบัญชีมีผลต่อการเปลี่ยนแปลงนโยบายทางการบัญชีของกิจการเพื่อให้มีข้อมูลที่ทันต่อความต้องการและสะท้อนความเป็นจริงของข้อมูลและข้อมูลที่มีคุณภาพเพื่อประโยชน์ต่อผู้ใช้ให้ข้อมูลเพื่อการตัดสินใจพร้อมทั้งพัฒนาความต่อเนื่องของบัญชีในการปรับปรุงและปรับตัวเข้ากับทักษะเฉพาะมืออาชีพความรู้และแนวทางปฏิบัติทางบัญชีที่จะตอบสนองความมีประสิทธิภาพผลปฏิบัติทางบัญชีและประสบ

ความสำเร็จบรรลุกับเป้าหมายการรายงานทางการเงิน พัฒนาทักษะความสามารถและความรู้มาตรฐานการบัญชีและกฎระเบียบทางบัญชีเกี่ยวกับการปฏิบัติทางบัญชีเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการรายงานทางการเงิน การควบคุมคุณภาพของที่สำคัญคือการออกแบบระบบบัญชีให้มีความสอดคล้องกับบริบทขององค์กรการออกแบบระบบบัญชีนั้น ถูกกำหนดให้เป็นขั้นตอนเกี่ยวกับเอกสารการเริ่มต้นปฏิบัติทางบัญชีการจำแนกประเภทบัญชีแผนภูมิลงทะเบียนบันทึกและรายงานกิจกรรมทางธุรกิจและการทำธุรกรรมขึ้นอยู่กับได้รับการยอมรับโดยทั่วไปหลักการบัญชีมาตรฐานการบัญชี การบัญชีกฎระเบียบของกฎหมายและการบัญชีโดยระบบการควบคุมที่เหมาะสมสามารถแสดงผลของธุรกิจการดำเนินงานเพื่อตอบสนองความต้องการของผู้บริหารและผู้สนใจใช้รายงานการเงิน

2.3 แนวคิดเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน (Internal Audit)

ปัจจุบันมีการแข่งขันและเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจ สังคม ที่รุนแรงและรวดเร็ว ส่งผลต่อการดำเนินงานและความสำเร็จขององค์กร การบริหารงานจะประสบความสำเร็จได้นั้นส่วนหนึ่งต้องอาศัยข้อมูลทางการบัญชีเป็นเครื่องมือที่ช่วยในการบริหารงาน (Arena & Azzone, 2009; Munteanu & Zaharia, 2014b) ข้อมูลทางการบัญชีเป็นข้อมูลที่นำมาใช้ในการวัดผลที่เกิดขึ้นจากกระบวนการต่าง ๆ ทางเศรษฐกิจ การตรวจสอบภายใน เป็นการสร้างคุณค่าเพิ่มให้แก่องค์กรซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจำเป็นต้องมีความรู้ในการปฏิบัติงานและปรับปรุงการปฏิบัติงาน เพื่อความเข้าใจและการประเมินการควบคุมภายในและการวิเคราะห์ความเสี่ยงองค์กร จะเห็นว่าการตรวจสอบภายใน (Rukprasoot, 2015) มีบทบาทหลายอย่างในองค์กร และบทบาทที่สำคัญอย่างหนึ่งคือการพิจารณาการจัดการความเสี่ยงเพื่อสร้างความเชื่อมั่นเกี่ยวกับประสิทธิผลในการจัดการความเสี่ยงองค์กรในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กรการตรวจสอบภายในช่วยให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

การตรวจสอบภายในคือ ความสามารถของการจัดการความเสี่ยงทางการเงิน (Schneider, 2010) บทบาทของผู้ตรวจสอบภายในเริ่มให้ความสำคัญกับการประเมินการจัดการความเสี่ยงองค์กรหน่วยงานตรวจสอบภายในขององค์กรในประเทศหรือองค์กรข้ามชาติขนาดใหญ่จะต้องเพิ่มความสามารถในการควบคุมความเสี่ยงทางการเงิน (Financial Risk) ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน จึงเป็นปัจจัยสำคัญที่ทำให้ระบบการตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ

2.3.1 ความหมาย บทบาทหน้าที่ และความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายใน

โดยเป็นหนึ่งในเครื่องมือควบคุมของฝ่ายบริหารที่ทำหน้าที่วัดและประเมินประสิทธิผลของเครื่องมือการควบคุมภายใน (Internal Control) หมายถึง (Maiyarit Thongsongsom & Pravass Penvutikul, 2017) กระบวนการที่กำหนดขึ้นและนำมาใช้โดยคณะกรรมการ ฝ่ายจัดการ และบุคลากรอื่น ๆ ขององค์กร การควบคุมภายในได้รับการออกแบบมาเพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าองค์กรจะสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ในเรื่องดังต่อไปนี้ 1) ความมีประสิทธิภาพของการดำเนินงาน 2) ความเชื่อถือของรายงานทางการเงิน 3) การปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องนอกจากนี้ (Coram, Ferguson, & Moroney, 2008) สิ่งสำคัญของการตรวจสอบภายในประเด็นกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี คือ การตรวจสอบภายในประเด็นที่สาธารณชนมีความกังวลเกี่ยวกับระดับของการทุจริตในองค์กร และองค์กรที่มีการค้นหาการทุจริตโดยหน่วยงานตรวจสอบภายในขององค์กรจะดีกว่าองค์กรที่ไม่มีหน่วยงานตรวจสอบภายในขององค์กร ซึ่งมีกรอบแนวคิดในการจัดการความเสี่ยงและประเมินประสิทธิภาพการปฏิบัติงานภายใต้กรอบแนวคิดและให้ข้อเสนอแนะเพื่อให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น มีการติดตามผลการปฏิบัติงาน และศึกษาแนวปฏิบัติที่ดียิ่งขึ้น

บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบซึ่งเปลี่ยนแปลงไป สมาคมผู้ตรวจสอบภายในสากล (The Institute of Internal Auditors: IIA) ให้ความหมายไว้ว่า ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตามมาตรฐานการปฏิบัติงานซึ่งกำหนดโดยสมาคมผู้ตรวจสอบภายในสากล ช่วยให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้นในขณะที่ (Murphy Smith, Michael S. Drake, & Mike Shaub, 2009) พบว่า ผู้ตรวจสอบภายในมีส่วนร่วมในกระบวนการเกี่ยวกับงบการเงินซึ่งมีความสำคัญทั้งในงานของผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชี และหลังจากมีกฎหมาย SOX 2002 ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานมากขึ้นเพื่อให้ผู้สอบบัญชีอิสระมีความไว้วางใจงานของผู้ตรวจสอบภายในเพิ่มขึ้น การตรวจสอบภายใน (Internal Auditing) หมายถึงการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ภายในองค์กรอย่างอิสระ ด้วยการสอบทานการปฏิบัติงานเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร (Munteanu & Zaharia, 2014a) เพื่อปรับปรุงกระบวนการจัดการความเสี่ยง เพิ่มความสามารถและสร้างมูลค่าแก่กิจการ ดังนั้น ผู้ใช้งานข้อมูลทางการบัญชีที่ผ่านกระบวนการ ตรวจสอบและควบคุมโดยคณะกรรมการตรวจสอบภายใน นั้นจะมีความเชื่อมั่น เข้าใจและใช้ในการบริหารงานได้ดีและการตัดสินใจที่ถูกต้องแม่นยำ ซึ่งจะเห็นได้ว่าคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีเปรียบเสมือนกระจกเงาสะท้อนให้เห็นประสิทธิภาพและประสิทธิผลที่เกิดจากการบริหารงาน โดยที่องค์กรธุรกิจต่าง ๆ นั้น ต้องอาศัยการควบคุมภายในเป็นปัจจัยที่มีผลให้การจัดทำรายงานต่าง ๆ ที่ใช้ภายในองค์กร และรายงานทางการเงินที่นำเสนอต่อบุคคลภายนอกมีความถูกต้อง น่าเชื่อถือและข้อมูลตอบสนองทันต่อเวลา ข้อมูลที่นำเสนอต่อฝ่าย

บริหาร คณะกรรมการบริษัท และผู้มีส่วนได้เสียอื่น เพื่อสามารถนำข้อมูลดังกล่าวมาใช้ประกอบการตัดสินใจทางธุรกิจได้อย่างถูกต้อง

2.3.2 แนวคิดเกี่ยวกับความรู้ความสามารถทางวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน (Maiyarit Thongsongsom & Pravav Penvutikul, 2017) เป็นการให้บริการข้อมูลแก่ฝ่ายบริหาร และเป็นหลักประกันขององค์กรใน การประเมินด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมทั้งในด้านการ บริหารงานและการเงิน เพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ขององค์กรที่ได้กำหนดไว้ โดยการเสนอรายงานเกี่ยวกับกิจการเป็นการเพิ่มมูลค่าขององค์กร (Ruhnke & Schmidt, 2014) รวมทั้งการให้คำปรึกษากับหน่วยบริหารในเรื่องของการปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงานเพื่อเพิ่มประสิทธิผล และเพื่อช่วยในการดูแลให้มีการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า (Hague, 2008; George Iatridis, 2008)ซึ่งการตรวจสอบภายในมีส่วนผลักดันความสำเร็จดังนี้

1. ส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) เกิดความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน (Transparency) ป้องกันการทุจริตหรือการประพฤติโดยมิชอบ และเป็นการลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นจนทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด

2. ส่งเสริมให้เกิดการบันทึกบัญชีและรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ (Accountability and Responsibility) ทำให้องค์กรได้ข้อมูลหรือรายงานตามหน้าที่ที่รับผิดชอบและเป็นพื้นฐานหลักของความโปร่งใส (Transparency) และสามารถตรวจสอบได้ (Auditability)

3. ส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลการปฏิบัติงานขององค์กร (Efficiency and Effectiveness of Performing) เนื่องจากการตรวจสอบภายในเป็นการวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลและประเมินทุกด้านในการปฏิบัติงาน จึงเป็นข้อมูลสำคัญที่ช่วยปรับปรุงระบบงานให้มีความรัดกุม ลดขั้นตอนที่ซ้ำซ้อนและเหมาะสมกับสถานการณ์ตลอดเวลา ลดค่าใช้จ่ายและเวลา เป็นสื่อกลางการประสานและลดปัญหาความไม่เข้าใจในนโยบายระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน

4. เป็นมาตรการถ่วงดุลแห่งอำนาจ (Balance of Power) ส่งเสริมให้เกิดการจัดสรรการใช้ทรัพยากรขององค์กรเป็นไปอย่างเหมาะสมตามลำดับความสำคัญ เพื่อให้ได้ผลงานที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

5. เป็นสัญญาณเตือนภัยล่วงหน้า (Warning Signs) ของการทุจริตหรือการประพฤติโดยมิชอบในองค์กร ลดความเสี่ยงและโอกาสความร้ายแรงที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งเพิ่มโอกาสของความสำเร็จของงาน ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน (Internal Auditor Professional Capability) คือ การปฏิบัติงานด้วยความรู้ ความสามารถ และ ความชำนาญทางวิชาชีพตรวจสอบ โดยมีความรอบคอบเพื่อเกิดความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ และสำหรับผู้ตรวจสอบภายในต้องคำนึงถึงความรู้ความสามารถทางวิชาชีพที่เฉพาะ

ซึ่งถูกกำหนดไว้ในมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน (สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย., 2551) สรุปไว้ดังนี้ (สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย, 2551)

1. การปฏิบัติงานตามมาตรฐานของวิชาชีพ (Compliance with Standard of Conduct) หมายถึง การปฏิบัติงานให้สอดคล้องตามมาตรฐานวิชาชีพด้วยขยันหมั่นเพียร ความซื่อสัตย์ และมีจุดยืนเป็นของตนเอง

2. ความรู้ ทักษะและวินัย (Knowledge Skill and Discipline) หมายถึง ความรู้ ความชำนาญในการนำเทคนิคต่าง ๆ กระบวนการ และรวมถึงมาตรฐาน มาใช้ในการปฏิบัติงาน เช่น ความรู้ในเรื่องหลักการบัญชี และ เทคนิคการสอบบัญชี เป็นสิ่งจำเป็นสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน และความเข้าใจในหลักการบริหารที่ดี

3. มนุษยสัมพันธ์และการสื่อสาร (Human Relations and Communications) หมายถึง เข้าใจในหลักมนุษยสัมพันธ์ การมีไหวพริบ และความสามารถในการติดต่อกับบุคคลอื่นทั้งด้านการพูดและการเขียน

4. การศึกษาอย่างต่อเนื่อง (Continuing Education) หมายถึง การศึกษาค้นคว้าหาความรู้ใหม่ ๆ อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

5. ความระมัดระวังตามวิชาชีพที่สมควร (Due Professional Care) หมายถึง การปฏิบัติงานโดยคำนึงถึงวิชาชีพอยู่เสมอ และต้องใช้ทักษะการพิจารณาอย่างมีเหตุผล

จากการทบทวนวรรณกรรมเกี่ยวกับการตรวจสอบ เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในพบว่า ความหมาย ดังตารางที่ 2.6

ตารางที่ 2.6 ความหมายของการตรวจสอบภายใน

| ความหมาย | นักวิจัย |
|---|---|
| การจัดการความเสี่ยงและประเมินประสิทธิภาพการปฏิบัติงานภายใต้กรอบแนวคิดการตรวจสอบ และให้ข้อเสนอแนะเพื่อให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น มีการติดตามผลการปฏิบัติงาน และศึกษาแนวปฏิบัติที่ดียิ่งขึ้น เพื่อปรับปรุงกระบวนการจัดการความเสี่ยง เพิ่มความสามารถและสร้างมูลค่าแก่กิจการ | (Coram, et al., 2008) |
| การให้บริการข้อมูลแก่ฝ่ายบริหาร และเป็นหลักประกันขององค์กรใน การประเมินด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมทั้งในด้านการ บริหารงานและการเงิน เพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ขององค์กรที่ได้กำหนดไว้ | (Maiyarit Thongsongsom & Pravas Penvutikul, 2017) |

ตารางที่ 2.6 ความหมายของการตรวจสอบภายใน (ต่อ)

| ความหมาย | นักวิจัย |
|--|--------------------------------------|
| การควบคุมความเสี่ยงขององค์กร ที่ทำการตรวจสอบให้เหมาะสม ความเชื่อมั่นในการบริหารจัดการที่มีทำงานอย่างการเพิ่มขึ้นของความรับผิดชอบขององค์กรเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานของการตรวจสอบอย่างต่อเนื่องเป็นสิ่งที่จำเป็นเพื่อตอบสนองความต้องการของผู้มีส่วนได้เสียของกิจการได้ | (Ruhnke & Schmidt, 2014) |
| การตรวจสอบที่มีคุณภาพ เป็นการป้องกันจากภายในที่มีให้เกิดการทุจริตของตัวแทนที่จะได้รับผลประโยชน์ส่วนตัว | (Hanlon, et al., 2014) |
| การประเมินผลการควบคุมความเสี่ยงที่สูงต่อผู้มีส่วนได้เสียของข้อมูลเพื่อจะไม่ส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงการทุจริต | (Boyle, et al., 2015; Ege, 2015) |
| การกำกับดูแลจากคณะกรรมการการตรวจสอบ ช่วยให้ผู้สอบบัญชีภายนอกได้ข้อมูลที่มีประสิทธิภาพ มีความเป็นอิสระในการให้ข้อมูลทางการบัญชี รวมทั้งมีการตรวจสอบข้อมูลที่มีคุณภาพ | (W.Bame-Aldred., et al., 2013) |
| งานตรวจสอบที่แสดงให้เห็นว่าระหว่างคุณภาพงานตรวจสอบภายในองค์กร ความเป็นอิสระของกิจกรรมการตรวจสอบ เน้นการตรวจเกี่ยวกับด้านการเงิน และการลงทุนรายการคงค้างที่ผิดปกติ มีบทบาทในการรายงานทางการเงินให้มีคุณภาพสามารถช่วยปฏิรูปปรับปรุงการเปลี่ยนแปลงองค์กรให้ดีขึ้น | (Johl., et al., 2013) |
| การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ภายในองค์กรอย่างอิสระ ด้วยการสอบทานการปฏิบัติงานเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร โดยเป็นหนึ่งในเครื่องมือควบคุมของฝ่ายบริหารที่ทำหน้าที่วัดและประเมินประสิทธิผล | (Hague, 2008; George Iatridis, 2008) |

ดังนั้น ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรู้ความสามารถในทางวิชาชีพตรวจสอบภายในที่สูงเพียงพอต่อการสร้างความเชื่อมั่นให้กับบุคคล และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเพื่อให้มั่นใจได้ว่าผลงานได้ผ่านการกลั่นกรองจากผู้ตรวจสอบภายในจะเป็นงานที่มีประสิทธิภาพ และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย ผู้ตรวจสอบภายในมีส่วนร่วมในการจัดการความเสี่ยงขององค์กร และการจัดการความเสี่ยงองค์กรสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กร เช่น มูลค่าของกิจการเพิ่มขึ้น กิจการมีกำไรสูงขึ้น ลดความผันผวนของกำไร ค่าสอบบัญชีลดลง ตลอดจนลดการทุจริตในองค์กร (Sutika Rukprasoot, 2015)พบว่า ผลกระทบต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในปัจจัยที่ส่งผลต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน และความสัมพันธ์ระหว่างการตรวจสอบ ภายใน การจัดการความเสี่ยง และผลการดำเนินงานของบริษัท ซึ่งคาดว่า การพัฒนาคุณภาพของการ

ตรวจสอบภายใน จะเป็นประโยชน์ต่อองค์กรอย่างแท้จริง สอดคล้องกับ (Johl, et al., 2013) พบว่า คุณภาพตรวจสอบหมายถึง การตรวจสอบที่แสดงให้เห็นว่าระหว่างคุณภาพงานตรวจสอบภายในองค์กร ความเป็นอิสระของกิจกรรมการตรวจสอบ เน้นการตรวจเกี่ยวกับด้านการเงินและการลงทุนที่เกี่ยวข้องกับการลดลงรายได้ที่เพิ่มขึ้น (ฉวยโอกาส) คงค้างที่ผิดปกติ การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบที่ดี การทำงานของคณะบุคคลที่เป็นอิสระ ในกระบวนการใดกระบวนการหนึ่งที่สามารถก่อให้เกิดผลที่เป็นเลิศซึ่งทำให้องค์กรประสบความสำเร็จคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) เป็นกลไกหนึ่งที่สำคัญอันจะช่วยให้เกิดการกำกับดูแลกิจการให้บริหารงานเป็นไปตามนโยบายที่คณะกรรมการบริหารองค์กรได้วางแนวทางไว้ โดยการกำกับ ดูแลการดำเนินงานขององค์กรให้ได้มาตรฐานและเป็นไปในแนวทางที่ถูกต้อง ปกป้องผลประโยชน์ขององค์กร ตลอดจนการเอื้อโอกาสให้ฝ่ายบริหารและผู้สอบบัญชีหรือผู้ตรวจสอบภายในได้มีการปรึกษาหารือเพื่อจัดการความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเพื่อให้รายงานทางการเงินมีความน่าเชื่อถือ สอดคล้องกับ (Habib, 2012; Kleinman, et al., 2014; Rogier Deumes, et al., 2012) พบว่า การกำกับดูแล การกำหนดของกฎหมายและกฎระเบียบที่บริษัทตรวจสอบการออกรายงานความโปร่งใสที่มีข้อมูลเกี่ยวกับตรวจสอบการกำกับดูแล (Johl, et al., 2013) พบว่า การเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบที่มีคุณภาพที่เกิดขึ้นของความโปร่งใสของข้อมูล การเปิดเผยข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพ การกำกับดูแลกิจการเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการควบคุมคุณภาพภายใน สอดคล้องกับ (Boyle, et al., 2015) ที่พบว่า องค์กรที่มีการกำกับดูแลกิจการขาดข้อมูลการตรวจสอบภายในมีความสัมพันธ์กับการประเมินความเสี่ยงหรือการทุจริตที่สูงขึ้นทำให้นักลงทุนได้ข้อมูลที่ไม่มีประสิทธิภาพ การตรวจสอบภายในที่คุณภาพที่ผ่านการกำกับดูแลของกิจการจะส่งให้รายงานการตรวจสอบที่เปิดเผยต่อสาธารณชนที่มีให้กับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกมีความเชื่อมั่นในรายงานการตรวจสอบ การทำงานร่วมกันอย่างมีนัยสำคัญที่บ่งชี้ว่าผู้ตรวจสอบภายในให้มีการประเมินผลการควบคุมความเสี่ยงที่สูงต่อผู้มีส่วนได้เสียเพื่อจะไม่ส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงการทุจริต ดังนี้

- (1) ผู้สอบบัญชีเป็นตัวแทนการเปลี่ยนแปลงภายในที่ใช้เทคนิคในการสร้างนวัตกรรมการตรวจสอบเพื่อการปรับปรุงคุณภาพในองค์กร
- (2) ผู้ตรวจสอบภายในสนับสนุนให้หน่วยธุรกิจโดยการใช้วิธีการใหม่ในการดำเนินงานให้มีคุณภาพ
- (3) เครื่องมือการตรวจสอบใหม่เพื่อการปรับปรุงความครอบคลุมการตรวจสอบเพิ่มคุณภาพลดค่าใช้จ่ายและได้ข้อมูลที่ทันต่อความต้องการ”

บทบาทของการตรวจสอบภายใน คือ ความสามารถในการจัดการความเสี่ยงทางการเงิน ต้องเพิ่มความสามารถในการควบคุมความเสี่ยงทางการเงิน แนวโน้มของตลาดและผู้ถือหุ้นในปัจจุบัน กิจการ (W.Bame-Aldred., et al., 2013)ให้ความสำคัญในด้านการจัดการความเสี่ยงองค์กรมากขึ้น

เนื่องจากโอกาสและความเสี่ยงมีความซับซ้อนมากขึ้นซึ่งผู้บริหารจะต้องระบุความเสี่ยงที่องค์กรเผชิญทั้งในด้านสังคม จรรยาบรรณ สิ่งแวดล้อม การเงินและการปฏิบัติงาน และอธิบายว่าจะจัดการความเสี่ยงเหล่านั้นอย่างไรให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ภายใต้สถานการณ์ความไม่แน่นอนซึ่งสภาพแวดล้อมที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วตลอดเวลาในปัจจุบัน ทำให้ความสามารถในการพยากรณ์ความเสี่ยงน้อยลงสอดคล้องกับ (Munteanu & Zaharia, 2014a) พบว่า บทบาทของผู้ตรวจสอบภายในเริ่มให้ความสำคัญกับการประเมินการจัดการความเสี่ยงองค์กรการตรวจสอบภายในสร้างคุณค่าเพิ่มให้แก่องค์กร ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจำเป็นต้องมีความรู้ในการปฏิบัติงานและปรับปรุงการปฏิบัติงานเพื่อความเข้าใจและการประเมินการควบคุมภายในและการวิเคราะห์ความเสี่ยงองค์กร

ดังนั้น ผู้วิจัยได้สรุปความหมายของการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) การสร้างความเชื่อมั่นเกี่ยวกับประสิทธิผลในการจัดการความเสี่ยงองค์กรในการปฏิบัติงานตรวจสอบที่ได้วางไว้อย่างต่อเนื่องด้วยความถูกต้องชัดเจนเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของทุกฝ่าย มีการวางแผนการตรวจสอบภายในที่ผ่านการกลั่นกรองเป็นอย่างดีสามารถช่วยให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นให้ความมีอิสระในการทำงานเพื่อสรุปและนำเสนอรายงานการตรวจสอบภายในต่อผู้บริหาร โดยใช้ภาษาง่ายและหลีกเลี่ยงการใช้ภาษาทางวิชาการเพื่อให้ผู้อ่านเข้าใจได้อย่างรวดเร็ว และเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของทุกฝ่ายในกิจการอื่นทั้งมีการส่งเสริมให้บุคลากรในองค์กรมีความเข้าใจต่อการตรวจสอบภายในเพื่อให้เกิดความร่วมมือประสานงานในการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างราบรื่น จัดหาทรัพยากรสำหรับงานตรวจสอบภายในที่เหมาะสมและเพียงพอ สามารถนำมาสู่การปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ (Munteanu & Zaharia, 2014b; Wangcharoendate, 2014)

จากการทบทวนวรรณกรรมเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน โดยผู้วิจัยได้แสดงตัวแปรที่มีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงินดังตารางที่ 2.7

ตารางที่ 2.7 ตัวแปรของการตรวจสอบภายใน

| (ชื่อผู้วิจัย/ปี ค.ศ.) | ผู้เชี่ยวชาญการตรวจสอบ | ความเป็นอิสระในการตรวจสอบ | ประสบการณ์ด้านการตรวจสอบ |
|-------------------------|------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Turetsky (2008) | ✓ | | ✓ |
| Epstein (2008) | | ✓ | |
| Skogsvik (2008) | ✓ | ✓ | |
| Hara & Sillanpaa (2009) | ✓ | ✓ | |
| Lai (2009) | ✓ | ✓ | |
| Deloitte (2010) | ✓ | ✓ | ✓ |

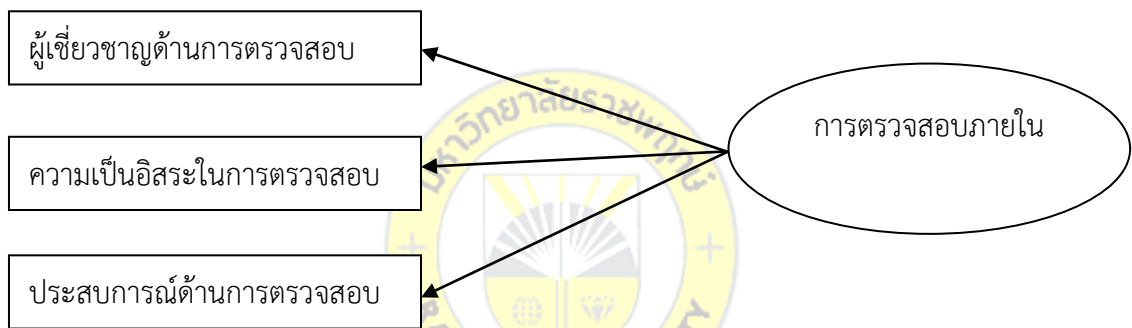
ตารางที่ 2.7 ตัวแปรของการตรวจสอบภายใน

| (ชื่อผู้วิจัย/ปี ค.ศ.) | ผู้เชี่ยวชาญการตรวจสอบ | ความเป็นอิสระในการตรวจสอบ | ประสพการณ์ด้านการตรวจสอบ |
|---------------------------------------|------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Mathrumandiram, (2010) | ✓ | ✓ | ✓ |
| Jara (2011) | | ✓ | |
| Ninlaphay & Ussahawanitchakit, (2011) | | ✓ | ✓ |
| Bhayo (2011) | | ✓ | |
| Choi & Pae (2011) | | ✓ | |
| Hope (2013) | ✓ | | |
| Fathi (2013) | ✓ | | ✓ |
| Eshleman & Guo (2014) | ✓ | ✓ | ✓ |
| Kleinman (2014) | ✓ | ✓ | ✓ |
| Ruhnke & Schmidt, (2014) | ✓ | ✓ | ✓ |
| Hanlon (2014) | ✓ | | ✓ |
| Wangcharoendate, (2014) | ✓ | | ✓ |
| Kleinman (2014) | ✓ | ✓ | ✓ |
| สภาวิชาชีพบัญชี (2557) | ✓ | ✓ | ✓ |
| DeZoort & Hermanson (2015) | ✓ | ✓ | ✓ |
| Ege (2015) | ✓ | ✓ | ✓ |
| Lee (2015) | ✓ | ✓ | ✓ |
| Munteanu & Zaharia, 2014 | | ✓ | ✓ |

จากตารางที่ 2.7 พบว่า ตัวแปรของการตรวจสอบภายใน จะเห็นได้ว่าการตรวจสอบของข้อมูล เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพของรายงานการเงิน พบว่า มีการศึกษาเกี่ยวกับ คือ (1) ผู้เชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบ (2) ความเป็นอิสระในการตรวจสอบ (3) ประสพการณ์ด้านการตรวจสอบ ผู้วิจัยได้พิจารณาว่า ตัวแปรที่ (1) – (3) มีความสำคัญของการตรวจสอบภายใน เพื่อการจัดทำรายงานทางการเงินที่มีประสิทธิภาพโดยผู้เชี่ยวชาญที่ทำการตรวจสอบและประสพการณ์โดยผ่านการรวบรวมและวิเคราะห์หลักฐานที่เพียงพอ และเหมาะสม ภาคปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชีและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องการตรวจพบรายงานข้อผิดพลาด ที่เป็นสาระสำคัญหลัก การปฏิบัติงาน

ด้านจรรยาวิชาชีพ เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือ ความรู้ด้านการตรวจสอบทักษะการตรวจสอบการปรับปรุงการตรวจสอบและการตรวจสอบความน่าเชื่อถือที่ส่งผลต่อความพึงพอใจของนักลงทุนที่ใช้ข้อมูลทางการบัญชีมีมูลค่าของข้อมูลเพิ่มมากขึ้นอีกทั้งส่งผลต่อประสิทธิภาพขององค์การส่งเสริมการเติบโตของกิจการอย่างต่อเนื่อง โดยมีการเพิ่มขึ้นของมูลค่าของข้อมูลทางการบัญชีที่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้ข้อมูลในการตัดสินใจลงทุนต่อไป (Sutika Rukprasoot, 2015; Takiah Mohd Iskandar, Ria Nelly Sari, Zuraidah Mohd Sanusi, & Rita Anugerah, 2012; Uachanachit Daranee, Ussahawanitchakit Phapruek, & Pratoom Karun, 2012; Ussahawanitchakit Phapruek, 2011)

จึงผู้วิจัยจึงเลือกตัวแปรของคุณภาพการตรวจสอบที่มีผลต่อการเกิดคุณภาพของการจัดทำรายงานการเงินที่มีประสิทธิภาพแสดงตัวแปรของคุณภาพการตรวจสอบเป็นกรอบแนวคิดดังนี้



ภาพที่ 2.2 ตัวแปรของการตรวจสอบภายใน

จะเห็นได้ว่าการตรวจสอบภายใน เพื่อการใช้ประโยชน์ของข้อมูลทางบัญชี ที่มีต่อการขับเคลื่อนทางเศรษฐกิจ เพื่อการควบคุมคุณภาพของข้อมูล (Ploypailin Tantisako & Suthacha, 2017; Pouraghajan., Tabari., Emamgholipour., & Mansourinia., 2013) เริ่มต้นจากการตรวจสอบที่มีคุณภาพ ดังนี้ (1) ผู้เชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบ (2) ความเป็นอิสระในการตรวจสอบ (3) ประสบการณ์ด้านการตรวจสอบ

2.3.3 ผู้เชี่ยวชาญการตรวจสอบ (Auditing Expertise)

ผู้เชี่ยวชาญการตรวจสอบบัญชี หมายถึง การเลือกปฏิบัติโดยผู้สอบบัญชีเพื่อใช้วิจารณญาณของแต่ละบุคคลในการตรวจสอบงาน (Askary., 2006) กับประสิทธิผลของการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีที่มีความเป็นมืออาชีพเชี่ยวชาญในการตรวจสอบ (Apisak Jaerlasukon, Pornlapas Suwannarat, & Intakhan, 2014) มากขึ้นมีแนวโน้มที่จะดำเนินการตรวจสอบกิจกรรมและความรับผิดชอบที่ดีที่สุดเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการตรวจสอบเพิ่มประสิทธิภาพในการตรวจสอบได้รับผล

การตรวจสอบและการตรวจสอบความสำเร็จ (Lawrence, Minutti-Meza, & Zhang, 2011) ผู้เชี่ยวชาญการตรวจสอบ หมายถึง การตรวจสอบที่ต้องการทักษะพิเศษแรงจูงใจและความพยายาม การสอบบัญชีใช้ความชำนาญในการปฏิบัติงาน ความรู้ ความสามารถ ที่มีคุณภาพ (Apisak Jaerlasukon et al., 2014; Ploypailin Tantisakol & Siriluck Suthachai, 2560) มีความเป็นอิสระในการดำเนินงาน ไม่เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานที่เป็นสาระสำคัญ ยึดถือในจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพอย่างเคร่งครัด ดังนั้น ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ต้องใช้ความเป็นผู้เชี่ยวชาญการตรวจสอบในการสอบบัญชีให้แก่ธุรกิจแต่ละธุรกิจ เพื่อนำมาสู่ความแข็งแกร่ง ศักยภาพ ความอยู่รอด และความสำเร็จมีการยึดถือการปฏิบัติงานที่เป็นระบบการตรวจสอบ ผู้เชี่ยวชาญการตรวจสอบ (Robert W. Ingram, 1994) จะมีคุณค่าสูงขึ้นถ้ามีการผสมผสานทักษะต่าง ๆ เพื่อการมีคุณสมบัติเป็นผู้สอบบัญชีความเชี่ยวชาญการตรวจสอบอาจกระตุ้นให้ผู้สอบบัญชีได้รับผลการตรวจสอบที่ดีขึ้นด้วยประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติงานและกิจกรรมการตรวจประเมินที่ดีที่สุดของผู้สอบบัญชีความเป็นมืออาชีพในการตรวจสอบเป็นตัวขับเคลื่อนสำคัญในการกำหนดประสิทธิภาพประสิทธิผลและความสำเร็จในการตรวจสอบ ดังนั้นผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านของผู้สอบบัญชีและผู้สอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ (Big 4) ซึ่งประกอบไปด้วย 1) บริษัท ดีลอยด์ทูชโทมัทสึ ไชยยศ จำกัด, 2) บริษัท สานักงาน อีวาย จำกัด (เดิมชื่อ บริษัท เอ็นส์แอนด์ ยัง จำกัด), 3) บริษัท ไพรซ์วอเตอร์เฮาส์ คูเปอร์ เอบีเอเอส จำกัด, และ 4) บริษัท เคพีเอ็มจี จำกัด (Ploypailin Tantisakol & Siriluck Suthachai, 2560) สอดคล้องกับ (Ussahawanitchakit Phapruek, 2011) พบว่า ผู้สอบบัญชีเป็นผู้เชี่ยวชาญที่มีส่วนช่วยให้ผู้มีส่วนได้เสียสามารถรับรองและยอมรับคุณภาพและความเชื่อถือได้ของรายงานการเงินและการรายงาน ดังนั้นการตรวจสอบการปฏิบัติหน้าที่หน้าที่และหน้าที่ของผู้สอบบัญชีมีความสำคัญ ผู้สอบบัญชีที่มีความเป็นมืออาชีพมากขึ้นอย่างแน่นอนจะนำเสนอความรู้ความสามารถในการตัดสินใจความสามารถและความสามารถของตนเองผ่านการรายงานกิจกรรมและวิธีปฏิบัติในการตรวจสอบอันมีค่าเพื่อให้เกิดการยอมรับความน่าเชื่อถือและความเชื่อถือได้ของผู้มีส่วนได้เสีย ซึ่งเห็นได้ว่า คุณภาพการตรวจสอบบัญชีจากกลุ่มบริษัทที่มีความเชี่ยวชาญการตรวจสอบช่วยให้ผู้ตรวจสอบปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น มุ่งมั่นกับแนวคิดเรื่องการปฏิบัติในการตรวจสอบที่เป็นจริงและเป็นธรรม (Jayalakshmy R, Seetharaman A, & Khong Tan Wei, 2005) มีความรู้ความสามารถในการตรวจสอบ ความเข้าใจด้านบัญชีการตรวจสอบและสภาพแวดล้อมทางธุรกิจที่เฉพาะเจาะจงเพื่อให้เป็นกรอบในการประเมินและรวมประสบการณ์และข้อมูลใหม่ ๆ (Adrian S. Choo, Kevin W. Linderman, & Roger G. Schroeder, 2007; Uachanachit Daranee et al., 2012) ซึ่งให้เห็นว่าผู้สอบบัญชีที่ทำหน้าที่ตรวจสอบภายใต้สายอาชีพของวิชาชีพได้ใช้ความรู้เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการตรวจสอบและการตรวจประเมินประสิทธิภาพโดยผ่านคุณภาพของงานตรวจสอบเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบ

(Eshleman & Guo, 2014) ความเป็นผู้เชี่ยวชาญการตรวจสอบบัญชี (Adrian S. Choo et al., 2007; Uachanachit Daranee et al., 2012) ควรมีลักษณะดังนี้

1. ทักษะการตรวจสอบ หมายถึงความชำนาญของผู้สอบบัญชีที่ได้รับการผสมผสานของทักษะใน 6 ด้านคือ ด้านสติปัญญา เทคนิคและหน้าที่ ส่วนบุคคล ความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร รวมทั้งทักษะในการแก้ปัญหา (Uachanachit Daranee et al., 2012)

2. การปรับปรุงการตรวจสอบ หมายถึงความต้องการของผู้สอบบัญชีเพื่อการศึกษาการฝึกอบรมและการศึกษาต่อเนื่องเพื่อให้คำแนะนำเกี่ยวกับการศึกษาและการพัฒนาขีดความสามารถในฐานะผู้เชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบสามารถปรับปรุงประสิทธิภาพของงานได้ทำให้เกิดความเข้าใจที่เพิ่มขึ้นเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติงาน (Bedard, Jackson, Ettredge, & Johnstone, 2003) ผู้สอบบัญชีที่ทำหน้าที่ตรวจสอบสามารถปรับปรุงประสิทธิภาพของงานโดยการเพิ่มข้อมูลเฉพาะงานที่นำไปสู่การเพิ่มความเข้าใจในการปฏิบัติงานในข้อเสนอแนะนั้นจะนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ดีขึ้น (Gibbins et al., 2010) รายงานการตรวจสอบให้มีคุณภาพเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของรายงานการเงินได้

3. ตรวจสอบสมรรถนะของความน่าเชื่อถือ หมายถึงเงื่อนไขที่ผู้มีส่วนได้เสียจะได้พบกับการทำงานและความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีที่เชื่อถือได้และเชื่อถือได้แม้ว่าจะยอมรับข้อจำกัด (Donnelly, Quirin, & O'Bryan, 2003; Eshleman & Guo, 2014) ผู้สอบบัญชีที่ทำหน้าที่ตรวจสอบให้มีการปฏิบัติตามเงื่อนไขที่ผู้มีส่วนได้เสียและความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีที่เชื่อถือได้และเชื่อถือได้ สอดคล้องกับงานวิจัย ของ (Youssef RIAHI & Mounira BEN ARAB, 2011) แม้ว่าจะยอมรับข้อ จำกัดโดยธรรมชาติของการมีส่วนร่วมซึ่งจะให้ผลการตรวจสอบและการตรวจสอบ ประสิทธิภาพผ่านรายงานการตรวจสอบที่มีคุณภาพ เป็นการประเมินผลการตรวจสอบที่มี ประสิทธิภาพ (Donnelly et al., 2003) การพิจารณาของผู้สอบบัญชีที่ช่วยให้ผู้สอบบัญชีสามารถทำ ความเข้าใจเกี่ยวกับบริบททางธุรกิจ (Ussahawanitchakit Phaprue, 2011) เพื่อตอบคำถาม เกี่ยวกับงานตรวจสอบที่ได้รับมอบหมายได้ดีบัญชี (Chaney & Kim., 2007; Claro. et al., 2010; Wangcharoendate, 2014) รวมทั้งใช้ระบบการตรวจสอบที่ใช้เครื่องมือ ระบบสารสนเทศด้านการ ตรวจสอบ รวบรวมข้อมูล เพื่อการตรวจสอบมีความเชื่อมั่นจากผู้ใช้งบการเงิน สอดคล้องกับ (R Megaw, T Rane-Malcolm, S Brannan, R Smith, & R Sanders, 2011) พบว่า การใช้ระบบ สารสนเทศเข้ามาใช้ในการตรวจสอบบัญชี ในบริษัททำให้ได้ข้อมูลที่มีประสิทธิภาพมากขึ้น ใน กระบวนการตั้งแต่การป้อนข้อมูล รวบรวมข้อมูล เพื่อให้ได้ข้อมูลที่เกิดความเชื่อมั่นของข้อมูล

2.3.4 ความเป็นอิสระในการตรวจสอบ (Auditing Independent)

ความเป็นอิสระในการตรวจสอบเป็นอีกหนึ่งความหมายของประสิทธิภาพในการตรวจสอบ ถูกกำหนดให้เป็นผู้ทรงคุณวุฒิและเชื่อถือได้ในการนำเสนอผลประกอบการที่เป็นธรรม (Falk, Lynn, Mestelman, & Shehata, 1999) เป็นปัจจัยสำคัญในการประกอบวิชาชีพและเป็นรากฐานที่สำคัญ

ของวิชาชีพตรวจสอบและเป็นส่วนประกอบสำคัญในความเชื่อมั่นของผู้ใช้รายงานการเงิน (Claro. et al., 2010; Torrington & Hall., 1991) ซึ่งรวมถึงความเป็นอิสระในความเป็นจริงซึ่งเป็นทัศนคติทางจิตที่เป็นกลางของผู้สอบบัญชีและความเป็นอิสระในลักษณะซึ่งเป็นการรับรู้โดยผู้สังเกตการณ์ที่สมเหตุสมผลว่าผู้สอบบัญชีไม่มีความสัมพันธ์กับลูกค้าผู้สอบบัญชีซึ่งจะเป็นข้อขัดแย้งกับผลประโยชน์ (Ussahawanitchakit Phapruek, 2011) ดังนั้นผู้สอบบัญชีต้องดำเนินการอย่างอิสระตามมาตรฐานการตรวจสอบด้านเสียงและหลักจริยธรรมที่เข้มแข็งและรักษาความเป็นอิสระจากลูกค้าได้ตลอดเวลาเกี่ยวกับมาตรฐานการตรวจสอบกฎระเบียบจรรยาบรรณและแนวทางอื่น ๆ ในการปฏิบัติและการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการตรวจสอบเสนอคุณภาพการตรวจสอบและเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบและการตรวจสอบความสำเร็จในวิชาชีพ (Leventis, Weetman., & Caramanis, 2005) ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญเกี่ยวกับความเป็นธรรมของรายงานการเงินและความสมบูรณ์ของการรายงานทางการเงินและความเชื่อมั่นของตลาดทุน ในทำนองเดียวกันความเป็นอิสระในการตรวจสอบหมายถึงสถานะทางจิตของความเป็นกลางและการขาดอคติ (Murphy Smith, Michael S. Drake, & Mike Shaub, 2009) เป็นผลมาจากความเชื่อมั่นของประชาชนในความน่าเชื่อถือของรายงานการเงินซึ่งขึ้นอยู่กับความรู้ของผู้สอบบัญชี มีผลต่อประสิทธิภาพในการตรวจสอบที่สำคัญความเป็นธรรมในการสอบบัญชีหมายถึงความเป็นกลางในการพิจารณา (Cameran, Prencipe, & Trombetta, 2016) ความยุติธรรมที่ตระหนักถึงความรับผิดชอบต่อความเป็นธรรมไม่เพียง แต่ต่อผู้บริหารและเจ้าของธุรกิจ แต่ยังรวมถึงเจ้าหน้าที่และผู้ใช้อ้างอิงรายงานของผู้ตรวจสอบอิสระ (Roberts, 2010) เป็นส่วนประกอบสำคัญในการเชื่อมั่นในรายงานการเงินสะท้อนให้เห็นถึงความเป็นอิสระและเป็นแรงบันดาลใจให้ผู้สอบบัญชีมีความเชื่อมั่นมากขึ้นในความเห็นของผู้สอบบัญชีซึ่งเป็นการเพิ่มความน่าเชื่อถือและคุณภาพของการรายงานตัวเลขที่รายงาน ผู้สอบบัญชีจะต้องรับผิดชอบต่อเจ้าหน้าที่ผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนในการตรวจสอบความเป็นอิสระ พวกเขาต้องมีความเป็นธรรมซื่อสัตย์สุจริตและปราศจากความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Amel Kouaiba & Anis Jarbouib, 2014) ดังนั้นจึงเป็นการเพิ่มความน่าเชื่อถือของรายงานการเงินเนื่องจากมีแนวโน้มที่จะป้องกันไม่ให้เกิดการตรวจสอบและแก้ไขข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงและการละเลยข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญและต้องตรวจสอบให้แน่ใจว่ารายงานการเงินเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป จากนั้นการตรวจสอบความเป็นอิสระมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อประสิทธิภาพในการตรวจสอบโดยอาศัยความน่าเชื่อถือของรายงานการเงิน

ความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชีที่มีจัดทำรายงานการเงินตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ความน่าเชื่อถือ ความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชีนั้นจะมีความเชื่อถือได้ แต่ความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชีที่มีมาภายใต้การตรวจสอบข้อเท็จจริงที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากการ คุณภาพการตรวจสอบโดยเกิดจากผลกระทบของค่าธรรมเนียมการตรวจสอบในการรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพนั้นคือผลจาก

ค่าธรรมเนียมในการตรวจสอบจะมีความสัมพันธ์ทางตรงกับคุณภาพการรายงานทางการเงินและมีความสม่ำเสมอของข้อมูลในรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพสอดคล้องกับ (Johl. et al., 2013; W.Bame-Aldred. et al., 2013) พบว่าองค์กรที่ดำเนินงานภายใต้องค์กรมหาชนมีการกำกับดูแลจากคณะกรรมการ (PCAOB) คณะกรรมการตรวจสอบมีความเป็นอิสระในการให้ข้อมูลทางการบัญชีมีการตรวจสอบข้อมูลที่มีคุณภาพกิจกรรมการตรวจสอบภายในส่งผลช่วยให้ผู้สอบบัญชีภายนอกได้ข้อมูลที่มีประสิทธิภาพทำให้เกิดคุณภาพการตรวจสอบบัญชีในการส่งผลทำให้ข้อมูลทางการบัญชีเป็นข้อมูลที่มีความถูกต้องและเชื่อถือได้ อีกทั้งมีการสนับสนุนของนักวิจัย (Ruhnke & Schmidt, 2014; Yuequan., 2012) พบว่า คุณภาพการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีค่าตอบแทนการสอบบัญชีที่มีมาตรฐานมีการควบคุมจากคณะกรรมการกำกับดูแลของกิจการ มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกต่อการเพิ่มประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยการส่งเสริมคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีและเพิ่มความถูกต้องของรายงานทางการเงิน (Amel Kouaiba & Anis Jarbouib, 2014) เพื่อช่วยลดความขัดแย้งระหว่างผู้ถือหุ้นกับผู้บริหารที่คาดว่าจะเผชิญกับความเสี่ยงในการแข่งขันสภาพการณ์ของตลาดทุน การเพิ่มคุณภาพของการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีจะประเมิน ความเสี่ยงทางธุรกิจด้านสภาพคล่องที่สูงและความเสี่ยงการชำระบัญชี อย่างมีข้อเท็จจริงและระมัดระวัง ทำให้ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ แต่ถ้าหากค่าตอบแทนการตรวจสอบที่เกิดจากการขาดควบคุมส่งผลต่อคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี อีกทั้งต้องมีการบังคับใช้ภายในการตรวจสอบที่มีคุณภาพมีความสัมพันธ์ระหว่างการบังคับใช้ภายในและการรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพสอดคล้องกับงานวิจัยของ (Hanlon et al., 2014) พบว่า การตรวจสอบที่มีคุณภาพมีความสัมพันธ์ระหว่างการบังคับใช้ภายในของรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพ เป็นการป้องกันมิให้เกิดการทุจริตของตัวแทนที่จะได้รับผลประโยชน์ส่วนตัว สอดคล้องกับงานวิจัยของ (Apisak Jaerlasukon et al., 2014) พบว่า ผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีที่สามารถตรวจพบถึงการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง หรือหลักฐานการปฏิบัติงานบัญชีที่ส่วนใหญ่จะต้องใช้ดุลยพินิจอย่างมีเหตุผลในการพิจารณา ดังนั้น การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีจะต้องผ่านกระบวนการประเมินผลการทำงานเพื่อแสดงให้เห็นถึงประสิทธิภาพในการทำงานการที่ผู้สอบบัญชีทำงานสอบบัญชีอย่างมีประสิทธิภาพถือเป็นการบรรลุผลความสำเร็จของการปฏิบัติงานการประเมินประสิทธิภาพการทำงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี จะต้องมียอดประกอบต่างๆ

2.3.5 ประสบการณ์วิชาชีพด้านการตรวจสอบ (Auditing Professional Experience)

ประสบการณ์วิชาชีพด้านการตรวจสอบ หมายถึง ความรู้ความสามารถและความสามารถเฉพาะด้านของผู้สอบบัญชีที่เกิดจากการปฏิบัติงานในวิชาชีพตรวจสอบ ช่วยเพิ่มความสามารถในการประมวลผลข้อมูลของผู้สอบบัญชี เพื่อสร้างความเชื่อมั่นแก่ลูกค้าและผู้ใช้ข้อมูลจากรายงานการเงิน (Chung & Monroe, 2000) มีผลต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการตัดสินใจ มีการประเมินผลงานตรวจสอบอย่างถูกต้องและมีอิทธิพลต่อการสร้างแรงจูงใจจากข้อมูลทางการเงินเพื่อการตัดสินใจ

สอดคล้องกับ (Wangcharoendate, 2014) พบว่า การสอบบัญชีที่มีคุณภาพ คือการสอบบัญชีโดยผู้เชี่ยวชาญทางด้านธุรกิจที่ทำการตรวจสอบและประเมินการดำเนินงานโดยผ่านการรวบรวมและวิเคราะห์หลักฐานที่เพียงพอ และเหมาะสม ภาคปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชีและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง การตรวจพบรายงานข้อผิดพลาด (Affes H & Smii T, 2016) ที่เป็นสาระสำคัญหลัก การปฏิบัติงานด้านจรรยาวิชาชีพ เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือ ในรายงานการเงินที่ผู้ใช้ประโยชน์สามารถดำเนินการตัดสินใจได้ทีผ่านกระบวนการตรวจสอบสอดคล้องกับ (Gaivong, 2014) พบว่า การสอบบัญชีที่มีคุณภาพนอกจากจะมีความรู้ทางวิชาชีพ จะต้องมีการปฏิบัติงาน และระบบการทำงานตรวจสอบที่มีคุณภาพและการพัฒนาให้มีความเชื่อมั่น และเที่ยงตรงกับงานตรวจสอบความน่าเชื่อถือของรายงานการเงิน จะเห็นได้ว่า ผู้สอบบัญชีที่มีประสบการณ์ในการตรวจสอบที่สูงมักจะได้รับประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการทำงานโดยการพัฒนาความรู้ (Takhia Mohd Iskandar et al., 2012) การตรวจสอบที่ปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชี มุ่งเน้นเกี่ยวกับมารยาทของผู้สอบบัญชีตลอดเวลาปฏิบัติงานตรวจสอบ การจัดการกระดาษทำการที่มีคุณภาพซึ่งสามารถอ้างอิงถึงหลักฐานกระบวนการและวิธีการในการตรวจสอบได้ มุ่งเน้นวิธีการในการรวบรวมและการตรวจสอบอย่างเป็นระบบ และเข้าใจ่องแท้ในการปฏิบัติงานที่ผิดพลาดและ ระบุข้อผิดพลาดในการดำเนินงานของลูกค้าและค้นหาบัญชีที่ผิดพลาด มีแนวโน้มที่จะปรับปรุงการตัดสินใจ ด้วยการจำแนกประเภทการประเมินความเสี่ยงที่สมบูรณ์และซับซ้อนมากขึ้นและเพื่อให้ได้ผลการตรวจสอบที่ดีที่สุดบรรลุผลการตรวจสอบที่ดีเยี่ยมและประสบความสำเร็จในการตรวจสอบที่โดดเด่น (Chung & Monroe Gary, 2000; Ussahawanitchakit Phapruek, 2011) ประสบการณ์ในการตรวจสอบสะท้อนให้เห็นถึงความสามารถของผู้สอบบัญชี ในการตอบสนองความต้องการของลูกค้าความคาดหวังและความต้องการของลูกค้าโดยการตระหนักถึงมาตรฐานการสอบบัญชีและการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบผ่านความเป็นมืออาชีพ ช่วยให้ผู้สอบบัญชีสามารถให้บริการแก่ลูกค้าที่มีปัญหาทางการเงินและตระหนักถึงสถานการณ์และปัญหาของลูกค้าและต้องตรวจสอบภายใต้การปฏิบัติตามมาตรฐานกฎระเบียบข้อบังคับและการตรวจสอบและตอบสนองความต้องการของผู้มีส่วนได้เสียเป็นอย่างดี (Lai, 2009) ดังนั้นประสบการณ์ในการตรวจสอบเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในการตรวจสอบรายงานการเงินเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการตัดสินใจของผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินจะมีความมั่นใจมากขึ้นถ้าเป็นผู้ที่มีประสบการณ์ตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจสอบขนาดใหญ่ (Big 4) นักลงทุนจึงมีความเชื่อมั่นในคุณภาพการตรวจสอบ สอดคล้องกับ (Eshleman & Guo, 2014) ที่พบว่า ผู้สอบบัญชี Big 4 มีคุณภาพในการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีที่สูงกว่าการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีอื่นที่ไม่ใช่ Big 4 การตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีที่มีคุณภาพ (Ebraheem Saleem Salem Alzoubi, 2016; Zafirah et al., 2012) จากสำนักงานการตรวจสอบขนาดใหญ่ (Big 4) จะมีความรับผิดชอบในการตรวจสอบ กำหนดวิธีการตรวจสอบงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป คำนี้ถึง

วัตถุประสงค์ ของงานสอบบัญชีเสมอ และระยะเวลาในการสอบบัญชี การประสบการณ์วิชาชีพด้านการตรวจสอบก่อให้เกิดประสิทธิภาพการทำงานโดยการพิจารณาจากปฏิบัติงานอย่างราบรื่น ข้อมูลมีความครบถ้วน ถูกต้อง เพื่อสร้างความเชื่อมั่นแก่ลูกค้าและผู้ใช้ข้อมูลจากรายงานทางการเงินอย่างมีประสิทธิภาพ

2.4 คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี (Quality of Accounting Information)

ปัจจุบันมีวิวัฒนาการที่เกิดขึ้นและเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วในสังคมยุคใหม่ นำมาซึ่งการปรับปรุงข้อมูลด้านการบัญชีและเศรษฐกิจอย่างต่อเนื่อง โดยเฉพาะอย่างยิ่งสารสนเทศทางบัญชีควรได้รับการจัดทำขึ้นเพื่อให้สามารถตอบสนองความต้องการขององค์กรทั้งในด้านการตัดสินใจพื้นฐานและความต้องการที่ไม่เป็นทางการของผู้มีส่วนได้เสีย ดังนั้น การนำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับสถานการณ์ทางการเงินที่มีคุณภาพ จึงเป็นจุดหมายขององค์กรเพื่อนำไปสู่กรอบการรายงานทางการเงิน ที่สนับสนุนระบบการเงินและมูลค่าเพิ่มทางเศรษฐกิจ สารสนเทศทางบัญชี ที่เกิดประโยชน์ คือ ต้องสามารถนำเสนอผ่านรายงานทางการเงินที่ได้รับการตรวจสอบ เพื่อให้เกิดความเข้าใจถึงความเป็นจริงทางเศรษฐกิจขององค์กร และเพื่อให้เกิดการตัดสินใจที่เหมาะสม ดังนั้นประโยชน์ของสารสนเทศทางบัญชีจึงไม่สามารถกำหนดให้อยู่ในรูปแบบอื่นๆได้ ยกเว้นด้านคุณภาพเท่านั้น

สารสนเทศทางบัญชีที่มีประโยชน์ควรบอกถึงความก้าวหน้าของกิจการ ผลการดำเนินงานฐานะการเงิน รวมถึงข้อบกพร่องในการดำเนินงาน เพื่อป้องกันถึงประสบการณ์และความสามารถในการดำเนินงานที่ผ่านมาของผู้บริหารทุกๆฝ่าย เนื่องจากข้อมูลดังกล่าวมีผลต่อการวางแผน การควบคุมและตัดสินใจ และใช้เป็นแนวทางในการปรับปรุงการดำเนินงานในอนาคตของผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง (Stakeholders) เนื่องจากสารสนเทศทางบัญชีมีผลต่อวงจรธุรกิจเป็นอย่างมาก (Wild, 2014) คุณค่าสารสนเทศทางบัญชี (Value Accounting Information) จึงมีความแตกต่างกันอย่างเห็นได้ชัดเจน ไม่เพียงแต่ระหว่างข้อมูลที่แตกต่างกัน แต่ยังรวมถึงความแตกต่างระหว่างผู้ใช้ ซึ่งกล่าวได้ว่าคุณค่าของสารสนเทศทางบัญชีเป็นความแตกต่างระหว่างผลประโยชน์และต้นทุนขององค์กร (Wilkinson, et al, 1999) คุณค่าของสารสนเทศทางบัญชีจะเป็นประโยชน์ในการลดความไม่แน่นอน การตัดสินใจที่ดีขึ้นและการปรับปรุงความสามารถในการวางแผนและสร้างกิจกรรมต่างๆในการดำเนินงาน (Romney, et al, 2012) คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีช่วยให้ผู้ใช้สารสนเทศสามารถตัดสินใจได้อย่างมีคุณค่า เรียกว่า การตัดสินใจที่เป็นประโยชน์ (Shipper and Vincent, 2003) คุณภาพข้อมูลมีความสำคัญต่อความยั่งยืนขององค์กร Laudon and Laudon (2012) คุณค่าของสารสนเทศทางบัญชีที่มีคุณภาพสูง คือ ข้อมูลที่มีลักษณะ มีคุณสมบัติ หรือคุณภาพที่ช่วยทำให้เกิดคุณค่าต่อองค์กร (O'Briens, 2004) เนื่องจากข้อมูลที่มีคุณค่าสามารถช่วยให้ผู้บริหารและองค์กรดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล (Stair and Reynolds, 2012)

นอกจากนี้ วอร์เรน เอ็ดเวิร์ด บัฟเฟตต์ (Warren Edward Buffett) ได้กล่าวไว้ในหนังสือชื่อ มั่งคั่งอย่างบัฟเฟตต์ หรือ Warren Buffett Wealth ว่าการบัญชีเป็นที่รู้จักกันว่าเป็นภาษาของธุรกิจ การบัญชีเป็นภาษาสากลของธุรกิจ (Kieso, et al., 2011) และมันเป็นประโยชน์ต่อการบริหารในหลายๆด้าน การบัญชีเกี่ยวข้องกับการทำธุรกรรมทางการเงิน การบันทึกและการรวบรวมข้อมูลไว้ในรายงาน สารสนเทศทางบัญชีมีประโยชน์และสำคัญกว่าข้อมูลประเภทอื่น ๆ เพราะสารสนเทศทางบัญชีมันขึ้นอยู่กับตัวเลขที่วัดได้ เปรียบเสมือนสีดำและสีขาว เพราะหากมีผลกำไรหรือมีผลขาดทุน ตัวเลขจะบอกความสามารถขององค์กรได้ด้วยตัวเอง ดังนั้นคุณภาพข้อมูลขององค์กรจะขึ้นอยู่กับกรอบการทำงานหรือกฎระเบียบที่มีอยู่ (JR.Bamwira, 2011) เพราะการบัญชีการเงิน คือ การให้บริการแก่ผู้ใช้ภายนอกโดยการจัดทำงบการเงินโดยทั่วไป แม้ว่ารายงานบัญชีประจำปีเป็นเพียงหนึ่งในหลาย ๆ แหล่งที่มาของข้อมูลที่สามารถใช้ได้สำหรับนักลงทุนที่จะทำให้พวกเขาสามารถตัดสินใจในการลงทุน (Ball, et al., 1968) ตามที่ Sigit Purnomo, 2009 กล่าวไว้ว่า การจัดทำงบการเงินตามหลักเกณฑ์ในมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (IAS) จะสามารถปรับปรุงความโปร่งใสในการบริหารการเงินและการรายงานทางการเงินที่ดีขึ้น

เพื่อให้สารสนเทศทางบัญชีเป็นข้อมูลที่มีประโยชน์ โดยองค์กรธุรกิจสามารถใช้สารสนเทศทางบัญชีเพื่อทำการวิเคราะห์ทางการเงินในการดำเนินงานของบริษัท สารสนเทศทางบัญชีจึงมีทั้งลักษณะเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ ลักษณะเชิงปริมาณ หมายถึง การคำนวณทางธุรกรรมทางการเงิน ลักษณะเชิงคุณภาพ ได้แก่ ความสำคัญของข้อมูลทางการเงินแก่ผู้มีส่วนได้เสียในธุรกิจ เพื่อใช้สารสนเทศทางการเงินและบัญชีในการตัดสินใจทางธุรกิจ ดังนั้นสารสนเทศทางบัญชีที่ไม่ถูกต้องหรือไม่เหมาะสมอาจทำให้การตัดสินใจหรือการประเมินผลผิดพลาดได้ และเพื่อให้การจัดทำบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานเดียวทั่วโลก คณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีสากล หรือ International Accounting Standard Board: IASB จึงได้มีความพยายามที่จะกำหนดมาตรฐานการบัญชีให้เป็นรูปแบบเดียวกันเพื่อใช้เป็นหลักสากลทั่วโลก (International Financial Reporting Standards: IFRS) โดยพัฒนา และออกกฎระเบียบการลงบันทึกบัญชีใหม่เพื่อให้โลกมีภาษาบัญชีเดียวกันทั่วโลก รวมถึงประเทศไทยด้วย

2.4.1 ความหมายของคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี (Quality of Accounting Information)

Bisnow (2004) ได้ให้ความหมายของคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีไว้ว่า คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีเป็นส่วนสำคัญของความพยายามในการบริหารประสิทธิภาพการทำงานและช่วยให้ผู้มีส่วนได้เสียทั้งภายในและภายนอกนำไปใช้ในการตัดสินใจที่ดีขึ้นและเกิดประสิทธิภาพสูงสุด

Dumitru Gheorghe (2012) ให้ความหมายของคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีไว้ว่า คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีจะช่วยในการนำเสนอข้อมูลด้านการบัญชี เพื่อให้บรรลุเป้าหมาย ด้วยการนำเสนอภาพจริง สถานการณ์ทางการเงิน และผลการดำเนินงานทางเศรษฐกิจตามลำดับ

Alina Rusu (2013) ได้ให้ความหมายของคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีไว้ว่า คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีเป็นข้อมูลที่มีคุณสมบัติพื้นฐานที่คำนึงถึงประโยชน์และจัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดตามลักษณะเชิงคุณภาพ เพื่อปกป้องผลประโยชน์ของนักลงทุนและผู้มีส่วนได้เสีย (Stakeholders) เพื่อให้สามารถมีประสิทธิภาพต่อการตัดสินใจในธุรกิจ

จากการทบทวนวรรณกรรม พบว่า นักวิจัยและนักวิชาการหลายท่าน ได้ให้ความหมายหรือนิยามของคำว่า คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีสรุปได้ดังตารางที่ 1

ตารางที่ 2.8 ความหมายคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี

| ความหมายคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี | นักวิจัยและนักวิชาการ |
|--|-----------------------------|
| คุณลักษณะของสารสนเทศที่ทำให้สารสนเทศทางบัญชีมีคุณค่าต่อผู้ใช้ และส่งผลให้เกิดคุณค่าต่อองค์กร | O'Brien (1996) |
| สารสนเทศที่มีคุณภาพต้องเป็นสารสนเทศที่เหมาะสมสำหรับผู้ใช้ โดยข้อมูลที่มีอยู่นั้นมีคุณสมบัติโดดเด่นที่สามารถตอบสนองหรือมีประโยชน์เกินความคาดหมายของผู้ใช้ | Kahn (2002) |
| คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีเป็นแนวความคิดที่ซับซ้อนซึ่งครอบคลุมถึงสารสนเทศที่มีความเกี่ยวข้องในการตัดสินใจ ใช้หลักความระมัดระวังทางบัญชี และการบริหารกำไร | Schipper and Vincent (2003) |
| คุณภาพสารสนเทศทางบัญชี คือ สารสนเทศที่ความถูกต้องเที่ยงตรง สม่ำเสมอและครบถ้วนของสารสนเทศทางบัญชี | H. Xu (2003) |
| คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีเป็นส่วนสำคัญของความพยายามในการบริหารประสิทธิภาพการทำงานและช่วยให้ผู้มีส่วนได้เสียทั้งภายในและภายนอกนำไปใช้ในการตัดสินใจที่ดีขึ้นและเกิดประสิทธิภาพสูงสุด | Bisnow (2004) |
| สารสนเทศทางบัญชีที่มีลักษณะเชิงคุณภาพ 4 ประการ ได้แก่ ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้ เป็นต้น | สภาวิชาชีพบัญชี (2007) |

ตารางที่ 2.8 ความหมายคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี (ต่อ)

| ความหมายคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี | นักวิจัยและ นักวิชาการ |
|--|-----------------------------|
| คุณภาพสารสนเทศทางบัญชี คือ สารสนเทศที่มีความถูกต้อง ทันเวลา มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและมีความสมบูรณ์ | McLeod (2007) |
| สารสนเทศทางบัญชีที่มีคุณภาพ ต้องเป็นสารสนเทศที่มีคุณค่าและเกี่ยวข้องกับการบัญชี เป็นสารสนเทศที่ใช้ได้เมื่อมีความจำเป็น โดยสามารถตอบสนองต่อความต้องการของผู้ใช้ และเป็นประโยชน์สำหรับการตัดสินใจในการดำเนินงาน | Azhar Susanto (2008, 2015) |
| สารสนเทศทางบัญชีที่มีคุณภาพเป็นสารสนเทศที่มีความสำคัญมากเพราะจะส่งผลกระทบต่อนักลงทุนและผู้มีส่วนได้เสียอื่น ๆ ในการตัดสินใจ | Beest (2009) |
| สารสนเทศทางบัญชีที่มีคุณภาพ เป็นสารสนเทศทางบัญชีที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ทันเวลา และมีความถูกต้องสมบูรณ์ | Hall (2011) |
| สารสนเทศทางบัญชีที่มีคุณภาพ เป็นสารสนเทศที่มีความถูกต้อง ทันเวลา มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและมีความครบถ้วนสมบูรณ์ | Gelinias (2012) |
| สารสนเทศที่มีคุณภาพสูง คือ สารสนเทศที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และสามารถเป็นตัวแทนที่เที่ยงธรรม ซึ่งประกอบด้วย (1) การเป็นข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (2) ทันต่อเวลา (3) การเป็นตัวแทนที่เที่ยงธรรม | Porter and Norton (2012) |
| สารสนเทศทางบัญชีที่ผู้ใช้ได้รับ ซึ่งสารสนเทศนั้นมีความถูกต้อง เป็นความจริงและเชื่อถือได้ รวมถึงสามารถสร้างความมั่นใจให้แก่ผู้ใช้สารสนเทศทางบัญชีในการตัดสินใจที่เหมาะสม โดยสารสนเทศดังกล่าวต้องเกิดจากระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ | Miculescu Corina (2012) |
| สารสนเทศทางบัญชีที่มีคุณภาพต้องเป็นสารสนเทศที่ ถูกต้อง ทันเวลา มีความเกี่ยวข้อง และครบถ้วน | Romney and Steinbart (2012) |
| สารสนเทศทางบัญชีที่มีคุณภาพต้องถูกสร้างขึ้นโดยของระบบสารสนเทศ การบัญชีที่มีคุณภาพ | Laudon และ Laudon (2012) |
| สารสนเทศทางบัญชีที่มีคุณภาพเป็นสารสนเทศที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ มีความถูกต้อง และสามารถตรวจสอบได้ | Fardinal (2013) |

ตารางที่ 2.8 ความหมายคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี (ต่อ)

| ความหมายคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี | นักวิจัยและ นักวิชาการ |
|---|--|
| สารสนเทศทางบัญชีที่มีคุณภาพ ต้องเป็นสารสนเทศทางบัญชีที่มีความเกี่ยวข้องกัน การเป็นตัวแทนที่เที่ยงธรรม และทันต่อเวลา | Luciana Holtz and Alfredo Sarlo Neto (2014) |

จากตารางที่ 2.8 ความหมายคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี ความหมายที่กล่าวมาข้างต้นสรุปคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี(Quality of Accounting Information) คือ สารสนเทศที่มีคุณสมบัติซึ่งประกอบไปด้วย ความน่าเชื่อถือ (Reliability) ความเข้าใจได้ (Understandability) สามารถเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) และมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) ซึ่งคุณสมบัติดังกล่าวถือเป็นประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้เสียทั้งภายในและภายนอก เพื่อนำไปใช้ในกระบวนการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพสูงสุดและสร้างมูลค่าเพิ่มแก่องค์กร เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการดำเนินงานอย่างยั่งยืน

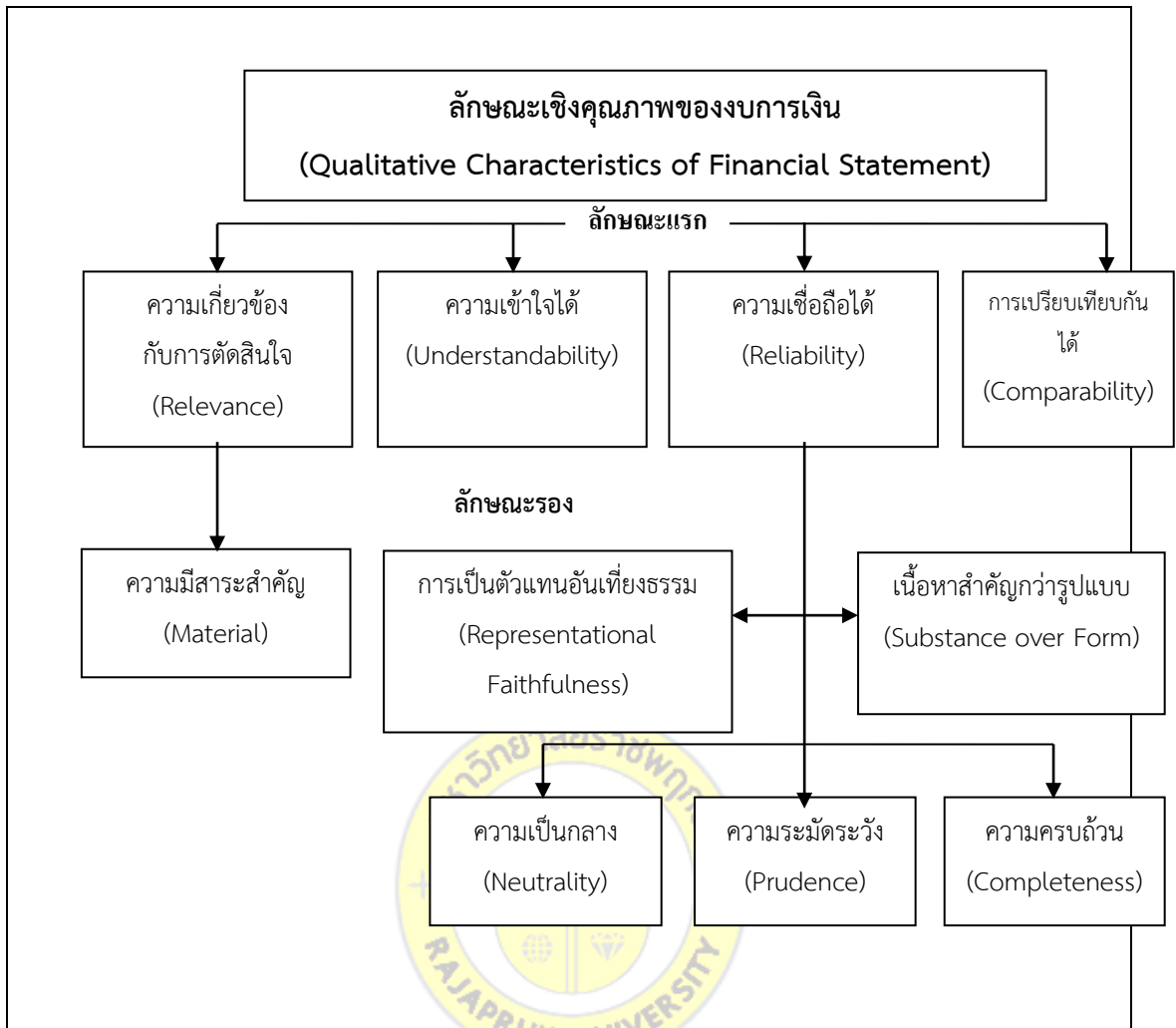
2.4.2 องค์ประกอบคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี

คุณภาพหรือคุณค่าของสารสนเทศทางบัญชี(Accounting Information) ที่มีต่อผู้ใช้ขึ้นอยู่กับความน่าเชื่อถือของสารสนเทศนั้น ซึ่งความน่าเชื่อถือของสารสนเทศทางบัญชีจะถูกกำหนดโดยคุณลักษณะที่มีอยู่ คือ ความเกี่ยวข้อง (relevant) ถูกต้อง (accurate) สมบูรณ์ (complete) และทันเวลา (timely) ที่เหมาะสม องค์กรส่วนใหญ่จึงต้องใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีในการจัดทำสารสนเทศทางบัญชี หรือสร้างรายงานทางการเงิน (Financial Report) โดยเฉพาะ เพื่อตอบสนองความต้องการข้อมูลของผู้ที่เกี่ยวข้อง (Jones and Rama, 2003) สารสนเทศนั้นจะมีคุณภาพสูงมากหากเป็นไปตามความต้องการของผู้ใช้ (Strong et al ,1997) ลักษณะเชิงคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีเป็นคุณลักษณะที่ทำให้ข้อมูลในงบการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้ (Goitom, 2003) สารสนเทศทางบัญชีที่มีคุณภาพสูง คือ ข้อมูลที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและสามารถเป็นตัวแทนที่เที่ยงธรรม ซึ่งประกอบด้วย (1) ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ คือ เป็นประโยชน์สำหรับกระบวนการตัดสินใจ ข้อมูลเกี่ยวกับอดีตที่ผ่านมาสามารถช่วยทำนายอนาคต (2) ทันต่อเวลา – ข้อมูลควรจะสามารถใช้ได้เมื่อตัดสินใจที่ถูกต้อง (3) การเป็นตัวแทนที่เที่ยงธรรม – ข้อมูลเป็นไปอย่างสมบูรณ์เป็นกลางและปราศจากข้อผิดพลาด Stein (2000) ให้การยืนยันจากผลการศึกษาว่า ความน่าเชื่อถือ ความ

เกี่ยวข้อง ความเป็นสาระสำคัญ ความสามารถในการเปรียบเทียบ ความเข้าใจ และความทันเวลาเป็นลักษณะเชิงคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีที่เป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้สารสนเทศทางบัญชี

McLeod & Schell (2007) กล่าวว่าสารสนเทศหรือสารสนเทศทางบัญชี เป็นข้อมูลที่ได้รับการประมวลผลให้เป็นสิ่งที่มีความหมายและเป็นประโยชน์สำหรับผู้ ใช้ เช่นเดียวกับ (Azhar Susanto, 2008) ที่ได้ให้คำจำกัดความของสารสนเทศว่า เป็นผลมาจากการประมวลผลข้อมูลที่ทำให้คุณค่าหรือความหมายและเป็นประโยชน์ในการใช้งานสำหรับบุคคล เพราะสารสนเทศทางบัญชีเป็นองค์ประกอบสำคัญในการตัดสินใจ (Clarke, 2001) รวมถึง Smith (1996) และ JR.Bamwira (2011) กล่าวว่าลักษณะเชิงคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี มี 4 อย่าง ได้แก่ ความเกี่ยวข้อง ความน่าเชื่อถือ การเปรียบเทียบกันได้และความเข้าใจได้นั้นส่งผลให้รายงานทางการเงินที่มีคุณภาพดี

ตั้งแต่ พ.ศ.2542 เป็นต้นมา ประเทศไทยได้มีการพัฒนากรอบแนวคิดทางการบัญชีมาอย่างต่อเนื่องจนกลายเป็นแม่บทการบัญชีที่มีการพัฒนาปรับปรุงอย่างต่อเนื่องถึง 4 ฉบับ จนกระทั่งในปี พ.ศ.2557 แม่บทการบัญชี (Accounting Framework) ได้ถูกปรับปรุงเป็นกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (Accounting Framework) เนื่องมาจากการปรับใช้มาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ และการปรับปรุงเนื้อหาในแม่บทการบัญชี (อริสรา ธานีรณานนท์, 2558) และได้มีการปรับปรุงกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินอีกครั้งในปี พ.ศ.2558 ซึ่งลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินตามแม่บทการบัญชี ได้กำหนดคุณลักษณะที่สำคัญของสารสนเทศทางบัญชีที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจต่างๆไว้ โดยลักษณะเชิงคุณภาพ หมายถึง คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลในงบการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน ซึ่งแม่บทการบัญชีได้กำหนดลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน แบ่งออกเป็น 2 ประเภท คือ 1) ลักษณะเชิงคุณภาพหลักมี 4 องค์ประกอบ ได้แก่ ความเข้าใจได้ (Understandability) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) ความเชื่อถือได้ (Reliability) และการเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) 2) ลักษณะเชิงคุณภาพรองของความเชื่อถือได้มี 4 องค์ประกอบ ได้แก่ การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Representational Faithfulness) เนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ (Substance over Form) ความเป็นกลาง (Neutrality) ความระมัดระวัง (Prudence) และความครบถ้วน (Completeness) ดังแสดงในภาพที่ 2.3



ภาพที่ 2.3 ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินภายใต้แม่บทการบัญชี พ.ศ.2552

ในปัจจุบันคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (The International Accounting Standards Board: IASB) ได้กำหนดลักษณะคุณภาพของรายงานทางการเงินไว้ในกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (Conceptual Framework for Financial reporting) ว่าข้อมูลการรายงานทางการเงินแสดงให้เห็นถึงปรากฏการณ์ทางเศรษฐกิจที่เกิดขึ้นหรือเกิดขึ้นแล้วจากรายการและตัวเลขในรายงานทางการเงิน สำหรับข้อมูลทางการเงินและการบัญชีที่เป็นประโยชน์จะต้องมี 2 ลักษณะด้วยกัน ได้แก่ 1) ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน (Fundamental Qualitative Characteristics) มี 2 องค์ประกอบ คือ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) และการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Representational Faithfulness) รวมถึงลักษณะเชิงคุณภาพเสริม (Enhancing Qualitative Characteristics) ที่เป็นส่วนเสริมกับลักษณะเชิงคุณภาพขั้นพื้นฐาน

ลักษณะคุณภาพเสริมจะช่วยแยกข้อมูลที่เป็นประโยชน์มาก ออกจากข้อมูลที่เป็นประโยชน์น้อยกว่า ลักษณะคุณภาพเสริม ประกอบไปด้วย 4 องค์ประกอบ คือ การเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) การพิสูจน์ได้ (Verifiability) การทันเวลา (Timeliness) และความเข้าใจได้ (Understandability) ลักษณะเหล่านี้ช่วยเพิ่มความเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจของข้อมูลการรายงานทางการเงินที่มีความเกี่ยวข้องและเชื่อถือได้

Kieso, et al., (2011) ข้อมูลหรือสารสนเทศทางบัญชีสามารถสร้างความแตกต่างเมื่อมี ค่าพยากรณ์ ค่ายืนยันหรือทั้งสองอย่าง เนื่องจากสารสนเทศที่เป็นประโยชน์ต้องได้รับความเชื่อถือ เพื่ออำนวยความสะดวกในการจัดสรรเงินทุนที่มีประสิทธิภาพ นักลงทุนต้องการสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง และเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของข้อมูลดังกล่าวเพื่อให้สามารถทำการเปรียบเทียบข้ามพรมแดนได้ สารสนเทศที่มีคุณภาพเป็นพื้นฐานในการการทบทวนต้นทุนและรายได้สำหรับการประเมินของผู้บริหารและศูนย์ความรับผิดชอบ Hall, 2013 กล่าวไว้ว่า คุณค่าของสารสนเทศทางบัญชีเกิดจากความน่าเชื่อถือ ซึ่งสารสนเทศที่ไม่น่าเชื่อถือนั้นไม่มีคุณค่า ยิ่งไปกว่านั้นถือเป็นการสูญเสียทรัพยากร และที่เลวร้ายที่สุดคือสามารถนำไปสู่การตัดสินใจที่ผิดพลาด Dull, et al (2012) อธิบายว่า สารสนเทศทางบัญชีที่มีคุณภาพจะต้องเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจ เช่นเดียวกับ Wild, et al., 2014 กล่าวว่า วัตถุประสงค์ของการรายงานทางการเงิน คือ การให้ข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับกิจการที่เป็นรายงานซึ่งเป็นประโยชน์ต่อนักลงทุน ผู้ให้กู้ และเจ้าหนี้รายอื่นทั้งในปัจจุบันและอนาคต ที่มีศักยภาพในการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดหาทรัพยากรแก่กิจการ เนื่องจากคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีมีผลกระทบโดยตรงต่อประสิทธิภาพในการตัดสินใจทั้งทางตรงและทางอ้อมเพราะการที่องค์กรมีสารสนเทศทางบัญชีที่มีคุณภาพย่อมส่งผลให้เกิดการตัดสินใจที่ดี คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี อาจกล่าวได้ว่าสารสนเทศทางบัญชีที่สร้างขึ้นจริงสามารถสะท้อนถึงสถานการณ์และเงื่อนไข นโยบายการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีคือการสร้างข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อทุกฝ่าย นอกจากนี้สารสนเทศทางบัญชีที่มีคุณภาพนั้นเกิดจากการมีระบบสารสนเทศที่ดีจึงไม่ทำให้ผู้ใช้ตัดสินใจผิดพลาดในระหว่างการบริหารจัดการองค์กร (Samukri, 2015) สารสนเทศทางบัญชีที่มีคุณภาพต้องมีความเกี่ยวข้อง เชื่อถือได้ ครบถ้วน ทันเวลา เข้าใจง่ายและสามารถเข้าถึงได้ Romney (2010) สารสนเทศทางบัญชีที่มีคุณภาพสูงเป็นข้อมูลที่สามารถช่วยผู้ใช้ในการดำเนินงานตามที่คาดหวังได้ (Hall, 2011)

ก่อนการปรับปรุงแม่บทการบัญชีฉบับล่าสุด ปี พ.ศ.2552 เป็นกรอบแนวความคิดสำหรับการรายงานทางการเงินปี พ.ศ.2557 และ 2558 นั้นได้กำหนดลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินแบ่งออกเป็น 2 ประเภท คือ 1) ลักษณะเชิงคุณภาพหลักมี 4 องค์ประกอบ ได้แก่ ความเข้าใจได้ (Understandability) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) ความเชื่อถือได้ (Reliability) และการเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) 2) ลักษณะเชิงคุณภาพรองของความเชื่อถือได้มี 4 องค์ประกอบ ได้แก่ การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Representational Faithfulness) เนื้อหาสำคัญ

กว่ารูปแบบ(Substance over Form) ความเป็นกลาง(Neutrality) ความระมัดระวัง(Prudence) และความครบถ้วน (Completeness) ดังที่กล่าวมาแล้วข้างต้น แต่ในปัจจุบันสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ในบังคับใช้กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ฉบับปรับปรุง) พ.ศ.2558 แทนแม่บทการบัญชีเดิม ทำให้องค์ประกอบของลักษณะเชิงคุณภาพข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ได้มีการปรับปรุงและเปลี่ยนแปลงเนื้อหาบางส่วนเป็น ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน (Fundamental Qualitative Characteristics) และลักษณะเชิงคุณภาพเสริม (Enhancing Qualitative Characteristics) โดยลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน (Fundamental) มี 2 องค์ประกอบ คือ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) และการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Representational Faithfulness) และลักษณะเชิงคุณภาพเสริม (Enhancing Qualitative Characteristics) มี 4 องค์ประกอบ คือ การเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) การพิสูจน์ได้ (Verifiability) การทันเวลา (Timeliness) และความเข้าใจได้ (Understandability)

แม้ว่าในอดีตจนถึงปัจจุบันได้มีผู้ที่นำแนวคิดลักษณะเชิงคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีทั้งตามแม่บทการบัญชี (เดิม) และตามกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ฉบับปรับปรุง พ.ศ.2558) ไปใช้ในการศึกษาวิจัย อาทิ Hick,1993; Smith,1996; Stein, 2000; Kigoma, 2003; Ashbaugh-Skaife,et.al., 2008; Samukri, 2005and2015; Beest, 2009; Romney and Steinbart, 2009 and 2012;Rezarta andJulian, 2010; Kieso,et.al., 2010 and 2011;JR.Bamwira, 2011; Hall, 2011and2013; Dumitru Gheorghe , 2012;Porter and Norton, 2012; Miculescu Corina, 2012;Miculescu Corina, 2012; Dumitru Gheorghe, 2012; Alina Rusu, 2013; Sri Dewi Anggadini, 2013; Fardinal, 2013;Nelsi Wisna, 2013; Luciana Holtz et al., 2014;Moses Bukenya, 2014;Ramdany, 2015; Azmi Fit riati and Sri Mulyani , 2015;Naser B.Ghanem et al., 2016 และ Sri Mulyani et al., 2016 ดังตารางที่ 2

ตารางที่ 2.9 องค์ประกอบคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี (Quality of Accounting Information)

| อ้างอิง ชื่อผู้วิจัย/ปี ค.ศ. | ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน (Fundamental Qualitative Characteristics) | | | | | | | | ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม (Enhancing Qualitative Characteristics) | | | |
|-------------------------------------|--|--|--|--------------------------------------|--|-----------------------------------|----------------------------------|---|--|---|-----------------------------|--|
| | ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) | | | | ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Representational Faithfulness) | | | | ความสามารถ เปรียบเทียบกันได้ (Comparability) | ความสามารถ พิสูจน์ยืนยันได้ (Verifiability) | ความทันเวลา (Timeliness) | ความสามารถ เข้าใจได้ (Understandability) |
| | ก่อน ใช้ กรอบ | คุณค่า ทางการ พยากรณ์ (Predictive Value) | คุณค่า ทางการยืนยัน (Confirmatory) | ความ มีสาระสำคัญ (Materiality) | ก่อนใช้กรอบ = ความ น่าเชื่อถือ (Reliability) | ความ ครบถ้วน (Completeness) | ความเป็น กลาง (Neutrality) | ปราศจาก ข้อผิดพลาด (Free from Error) | | | | |
| Hick (1993) | ✓ | | | | ✓ | | | ✓ | | | ✓ | |
| Smith (1996) | ✓ | | | | ✓ | | | | ✓ | | | ✓ |
| Ashbaugh-Skaife, et al., (2008) | ✓ | | | | ✓ | | | | ✓ | | | |
| Azhar Susanto (2008, 2015, 2016) | ✓ | | | | ✓ | ✓ | | ✓ | | | ✓ | |
| Beest (2009) | ✓ | | | | ✓ | | | | ✓ | | | ✓ |
| Romney and Steinbart (2009-2012) | ✓ | | | | ✓ | ✓ | | | | | ✓ | ✓ |
| Kieso, et al., (2010 -2011) | | ✓ | ✓ | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | | | |
| JR.Bamwira (2011) | ✓ | | | | ✓ | | | | ✓ | | | ✓ |

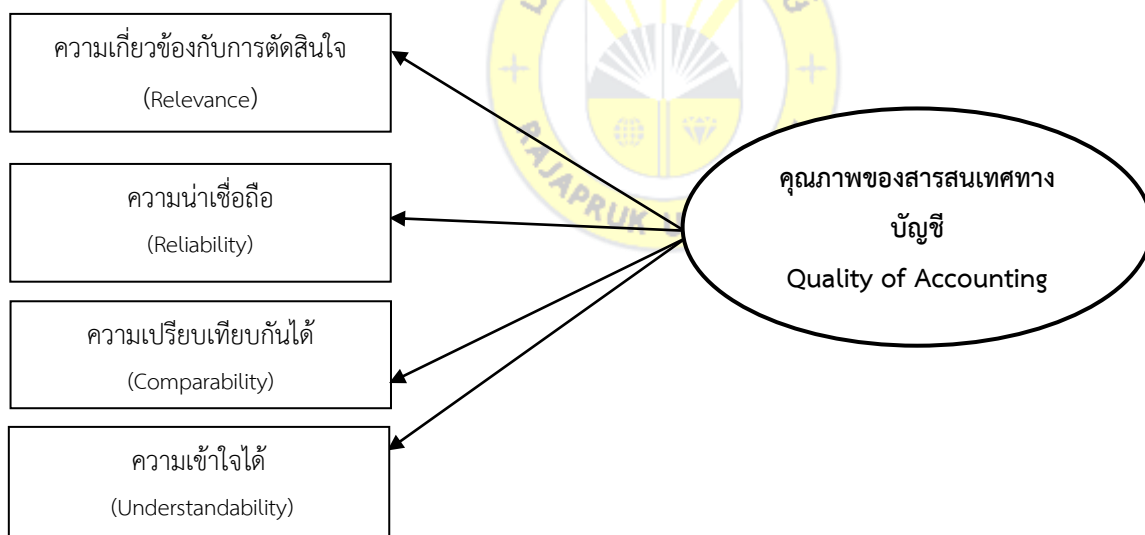
ตารางที่ 2.9 องค์ประกอบคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี (Quality of Accounting Information) (ต่อ)

| อ้างอิง ชื่อผู้วิจัย/ปี ค.ศ. | ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน (Fundamental Qualitative Characteristics) | | | | | | | | ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม (Enhancing Qualitative Characteristics) | | | |
|---------------------------------|--|--|--|--------------------------------------|--|-----------------------------------|----------------------------------|---|--|---|-----------------------------|--|
| | ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) | | | | ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Representational Faithfulness) | | | | ความสามารถ เปรียบเทียบกันได้ (Comparability) | ความสามารถ พิสูจน์ยืนยันได้ (Verifiability) | ความทันเวลา (Timeliness) | ความสามารถ เข้าใจได้ (Understandability) |
| | ก่อน ใช้ กรอบ | คุณค่า ทางการ พยากรณ์ (Predictive Value) | คุณค่า ทางการยืนยัน (Confirmatory) | ความ มีสาระสำคัญ (Materiality) | ก่อนใช้กรอบ = ความ น่าเชื่อถือ (Reliability) | ความ ครบถ้วน (Completeness) | ความเป็น กลาง (Neutrality) | ปราศจาก ข้อผิดพลาด (Free from Error) | | | | |
| Hall (2011, 2013) | ✓ | | | | ✓ | ✓ | | ✓ | | | ✓ | ✓ |
| Dumitru Gheorghe (2012) | ✓ | | | | ✓ | | | | ✓ | | | ✓ |
| Miculescu Corina (2012) | ✓ | | | | ✓ | | | | ✓ | | | ✓ |
| Porter and Norton (2012) | ✓ | | | | ✓ | | | | ✓ | | | ✓ |
| Alina Rusu (2013) | ✓ | | | | ✓ | | | | ✓ | | | ✓ |
| Sri Dewi Anggadini (2013) | ✓ | | | | | ✓ | | ✓ | | | ✓ | |
| Fardinal (2013) | ✓ | | | | ✓ | | | | ✓ | | | ✓ |
| Nelsi Wisna (2013) | ✓ | | | | | ✓ | | ✓ | | | | |

ตารางที่ 2.9 องค์ประกอบคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี (Quality of Accounting Information) (ต่อ)

| อ้างอิง ชื่อผู้วิจัย/ปี ค.ศ. | ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน (Fundamental Qualitative Characteristics) | | | | | | | | ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม (Enhancing Qualitative Characteristics) | | | |
|--|--|--|--|--------------------------------------|--|-----------------------------------|----------------------------------|---|--|---|-----------------------------|--|
| | ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) | | | | ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Representational Faithfulness) | | | | ความสามารถ เปรียบเทียบกันได้ (Comparability) | ความสามารถ พิสูจน์ยืนยันได้ (Verifiability) | ความทันเวลา (Timeliness) | ความสามารถ เข้าใจได้ (Understandability) |
| | ก่อน ใช้ กรอบ | คุณค่า ทางการ พยากรณ์ (Predictive Value) | คุณค่า ทางการยืนยัน (Confirmatory) | ความ มีสาระสำคัญ (Materiality) | ก่อนใช้กรอบ = ความ น่าเชื่อถือ (Reliability) | ความ ครบถ้วน (Completeness) | ความเป็น กลาง (Neutrality) | ปราศจาก ข้อผิดพลาด (Free from Error) | | | | |
| Luciana Holtz et al., (2014) | ✓ | | | | | | | | | | | |
| Moses Bukonya (2014) | ✓ | | | | ✓ | | | ✓ | | | ✓ | ✓ |
| Samukri (2005, 2015) | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| Ramdany (2015) | | ✓ | | | ✓ | | ✓ | | ✓ | | ✓ | |
| Naser B. Ghanem et al., (2016) | ✓ | | | | ✓ | | | | | | | |
| Azmi Fit riati and Sri Mulyani (2015) | ✓ | | | | ✓ | ✓ | | | | ✓ | ✓ | ✓ |
| Rapina Rapina (2015) | ✓ | | | | ✓ | ✓ | | ✓ | | | ✓ | |
| Sri Mulyani et al., (2016) | ✓ | | | | ✓ | ✓ | | | | ✓ | ✓ | |

อย่างไรก็ตามจากการทบทวนวรรณกรรมข้างต้น นักวิจัยส่วนใหญ่ยังให้ความสำคัญกับลักษณะเชิงคุณภาพที่วัดจาก 5 องค์ประกอบ ได้แก่ 1) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) 2) ความน่าเชื่อถือ (Reliability) 3) ความสามารถเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) 4) ความทันเวลา (Timeliness) และ 5) ความสามารถเข้าใจได้ (Understandability) เช่นเดียวกับในอเมริกา แนวคิดการบัญชีการเงินฉบับที่ 2 ระบุลักษณะของงบการเงินที่มีคุณภาพไว้ว่า ต้องมีความเข้าใจได้ มีความเกี่ยวข้อง มีความเป็นไปได้และการเปรียบเทียบกันได้ แนวคิดนี้แสดงให้เห็นว่า ความเกี่ยวข้อง ความเป็นไปได้ ถือเป็นเรื่องแรกของ "ประโยชน์ของข้อมูลในการตัดสินใจ" ซึ่งถือเป็นคุณสมบัติหลักของสารสนเทศทางบัญชี ส่วนมาตรฐานการรายงานการเงินระหว่างประเทศได้รับอิทธิพลอย่างมากจากแนวความคิดของชาวอเมริกันและมีลักษณะเช่นเดียวกัน คือ ต้องมีความเข้าใจได้ มีความเกี่ยวข้อง มีความเป็นไปได้ และการเปรียบเทียบ ซึ่งตรงกับข้อกำหนดของ FASB (Financial Accounting Standards Board) ดังนั้นผู้ใช้สารสนเทศหรือข้อมูลทางบัญชีจึงควรให้ความสนใจต่อลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ เพื่อให้สามารถเปรียบเทียบข้อมูลของกิจการต่าง ๆ และต้องการข้อมูลที่มีประโยชน์ในการตัดสินใจ คุณลักษณะเหล่านี้มีความสำคัญต่อการวิเคราะห์ ภาพประกอบที่ 2.5 องค์ประกอบลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์



ภาพที่ 2.4 องค์ประกอบลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์

1) **ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance)** หมายถึง สารสนเทศทางการบัญชีที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจสามารถทำให้ผู้ใช้ตัดสินใจแตกต่างกันไป ทั้งนี้สารสนเทศที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจนั้น ควรสามารถนำมาใช้ในกระบวนการพยากรณ์เหตุการณ์ในอนาคตหรือที่เรียกกันว่า สารสนเทศนั้นมี **คุณค่าทางการพยากรณ์ (Predictive Value)** โดยสารสนเทศที่มีคุณค่าทางการพยากรณ์ไม่จำเป็นต้องเป็นค่าพยากรณ์หรือค่าคาดการณ์ (Prediction /Forecast) นอกจากสารสนเทศควรมีคุณค่าทางการพยากรณ์แล้วสารสนเทศนั้นควรสามารถช่วยในการยืนยันหรือชี้ให้เห็นถึงผลของการประเมินในอดีตหรือที่เรียกกันว่า สารสนเทศนั้นมี **คุณค่าทางการยืนยัน (Confirmatory Value)** ซึ่งโดยปกติแล้ว คุณค่าทางการพยากรณ์และคุณค่าทางการยืนยันของสารสนเทศทางการบัญชีมีความสัมพันธ์กัน กล่าวคือ หากสารสนเทศทางการบัญชีมีคุณค่าทางการพยากรณ์แล้วก็มีคุณค่าทางการยืนยันด้วย ตัวอย่างเช่น นักลงทุนนำข้อมูลผลการดำเนินงานในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี ปัจจุบันมาเปรียบเทียบกับปีก่อน เพื่อประเมินผลการดำเนินงานในอดีตและคาดการณ์ผลการดำเนินงานในอนาคต เป็นต้น ทั้งนี้ นอกจากสารสนเทศทางการบัญชีมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจแล้ว ยังขึ้นอยู่กับลักษณะของสารสนเทศ และความมีสาระสำคัญ (Materiality) ของสารสนเทศด้วย กล่าวคือ สารสนเทศทางบัญชีจะมีสาระสำคัญก็ต่อเมื่อไม่แสดงข้อมูลหรือการแสดงผลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง ซึ่งมีผลกระทบต่อผู้ใช้สารสนเทศทางการบัญชีในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ซึ่งความมีสาระสำคัญต้องพิจารณาจากลักษณะหรือขนาดของรายการ ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับบริบทเฉพาะของแต่ละกิจการ โดยในบางกรณีลักษณะของรายการเพียงอย่างเดียวก็สามารถบอกได้ว่า สารสนเทศทางบัญชีนั้นมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เช่น ผลการดำเนินงานของส่วนงานดำเนินงานใหม่ เนื่องจากสารสนเทศดังกล่าวสามารถบ่งบอกถึงความสามารถในการทำกำไรของกิจการในอนาคตได้ เป็นต้น Lewis and Pedril (1994) ได้ให้ข้อสังเกตได้ว่าหากสารสนเทศทางบัญชีมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้ สารสนเทศนั้นจะมีความถูกต้องและสามารถพยากรณ์เหตุการณ์ในอนาคตของกิจการได้ เช่นเดียวกับ Lucey (2001) ที่กล่าวไว้ว่า สารสนเทศทางบัญชีจะเป็นสารสนเทศที่เป็นประโยชน์ได้จะต้องเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจความต้องการของผู้ใช้สารสนเทศทางบัญชี

2) **ความน่าเชื่อถือ (Reliability)**

สารสนเทศทางบัญชีที่เชื่อถือได้ต้องปราศจากความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญและความลำเอียงที่ทำให้ สารสนเทศไม่ตรงกับความเป็นจริง ทั้งที่จงใจหรือไม่จงใจกระทำ เพื่อผู้ใช้สารสนเทศสามารถเชื่อได้ว่าสารสนเทศนั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของสารสนเทศที่ต้องการให้แสดงหรือควรแสดงความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ข้อมูลที่แสดงในงบการเงินต้องแสดงตามความเป็นจริงที่ควรแสดง เนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ สารสนเทศทางบัญชีต้องบันทึกและแสดงตามเนื้อหาความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจมากกว่าแสดงตามรูปแบบทางกฎหมาย เช่น สัญญาเช่าทางการเงินความเป็นกลาง การ

นำเสนอข้อมูลในงบการเงินต้องปราศจากความลำเอียง ความเชื่อถือได้ประกอบไปด้วยคุณลักษณะ 5 ประการ ได้แก่

2.1 การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Representational Faithfulness) หมายถึง สารสนเทศทางบัญชีที่มีความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมนั้นต้องแสดงเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจแทนที่จะเป็นรูปแบบทางกฎหมายเพียงอย่างเดียว เนื่องจากในบางกรณี สารสนเทศทางบัญชีที่แสดงตามเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจอาจแตกต่างไปจากสารสนเทศทางบัญชีที่แสดงตามรูปแบบทางกฎหมาย ทั้งนี้สารสนเทศทางบัญชีที่มีความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมต้องมีความครบถ้วน ความเป็นกลาง และปราศจากข้อผิดพลาด

2.2 เนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ (Substance over Form) หมายถึง สารสนเทศทางบัญชีต้องผ่านการบันทึกและแสดงตามเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจมิใช่ตามรูปแบบทางกฎหมายเพียงอย่างเดียว

2.3 ความเป็นกลาง (Neutrality) หมายถึง กิจการต้องนำเสนอสารสนเทศทางบัญชีโดยปราศจากอคติหรือความเอนเอียง แม้ว่าการนำเสนอสารสนเทศทางบัญชีนั้นอาจส่งผลเสียหายแก่กิจการได้ เช่น การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับคดีความที่กิจการถูกฟ้องร้องอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เป็นต้น

2.4 ความระมัดระวัง (Prudence) หมายถึง การใช้ดุลยพินิจในการจัดทำงบการเงินเกี่ยวกับการประมาณการภายใต้ความไม่แน่นอนเพื่อให้สินทรัพย์หรือรายได้แสดงจำนวนสูงเกินไป และหนี้สินหรือค่าใช้จ่ายแสดงจำนวนต่ำเกินไปเช่นความสามารถในการเก็บหนี้การประมาณอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่มีตัวตน เป็นต้น

2.5 ความครบถ้วน (Completeness) หมายถึง กิจการต้องนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศทางบัญชี ตลอดจนการให้ความหมายและคำอธิบายที่จำเป็นอย่างครบถ้วนสำหรับผู้ใช้ในการเข้าใจปรากฏการณ์นั้น เพื่อให้ผู้ใช้สารสนเทศทางบัญชีไม่เข้าใจผิดในฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ ตัวอย่างเช่น ผู้จัดการทางการเงินต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสัญญาซื้อวัตถุดิบล่วงหน้าที่ยกเลิกไม่ได้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เป็นต้น

3) ความสามารถเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) หมายถึง ผู้ใช้สามารถใช้ประโยชน์จากสารสนเทศทางบัญชีมากยิ่งขึ้น โดยการเปรียบเทียบกับข้อมูลที่คล้ายกันของกิจการอื่นสำหรับรอบระยะเวลารายงานเดียวกัน (Cross-Sectional Analysis) หรือโดยการเปรียบเทียบกับข้อมูลที่คล้ายกันของกิจการเดียวกันสำหรับรอบระยะเวลารายงานอื่น (Time-Series Analysis or Trend Analysis) ทั้งนี้ ความสามารถเปรียบเทียบได้ไม่ใช่ความสม่ำเสมอ (Consistency) กล่าวคือ ความสม่ำเสมอ หมายถึง การใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชีเดียวกันสำหรับรายการที่มีเนื้อหาทางเศรษฐกิจเหมือนกันไม่ว่าจะเป็นต่างรอบระยะเวลารายงานภายในกิจการเดียวกัน หรือภายในรอบ

ระยะเวลารายงานเดียวกันแต่ต่างกิจการกัน โดยที่ความสม่ำเสมอสามารถช่วยให้ เกิดความสามารถ เปรียบเทียบได้ของข้อมูลได้ อย่างไรก็ตามในบางกรณี สารสนเทศทางบัญชีอาจสามารถเปรียบเทียบ กันได้ แม้ว่าขาดความสม่ำเสมอก็ตาม เช่น ในกรณีที่กิจการใช้วิธีการบัญชีที่แตกต่างกันสำหรับ รายการที่มีเนื้อหาเชิงเศรษฐกิจเดียวกันแต่ต่างรอบระยะเวลารายงานกัน ผู้ใช้สารสนเทศทางบัญชี อาจใช้ประโยชน์จากการที่กิจการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับวิธีการบัญชีที่เปลี่ยนแปลงไป และผลกระทบ ที่มีต่อรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงินเพื่อประโยชน์ในการเปรียบเทียบได้ของสารสนเทศทาง บัญชี เป็นต้น ทั้งนี้ ไม่ได้หมายความว่าสารสนเทศต้องอยู่ในรูปแบบเดียวกันตลอดไป หากสถานการณ์ เปลี่ยนแปลงไปหรือเกิดความไม่เหมาะสมในการใช้นโยบายการบัญชีเดิม กิจการจำเป็นต้องเลือกใช้ นโยบายการบัญชีใหม่ที่เหมาะสมยิ่งขึ้น อย่างไรก็ตาม เนื่องจาก ทางเลือกในวิธีการทางบัญชีและการ ประเมินการข้อมูลต่าง ๆ ทำให้การเปรียบเทียบข้อมูล ระหว่างกิจการเป็นไปได้ยากในทางปฏิบัติหรือ แม้ว่ากิจการจะใช้วิธีการบัญชีเดียวกันแต่ด้วยความแตกต่างกันในวิธีทำธุรกิจของแต่ละกิจการ (เช่น บางกิจการมีการลงทุนในต่างประเทศ ในขณะที่กิจการอื่นลงทุนเฉพาะในประเทศ) ก็อาจทำให้มีความ ยุ่งยากในการเปรียบเทียบข้อมูล (อังครัตน์ เปรียบจริยวัฒน์, 2551)

4) ความทันเวลา (Timeliness) ประโยชน์ของสารสนเทศทางบัญชีจะมากขึ้น เมื่อ สารสนเทศนั้นมีการรายงานอย่างทันเวลา เนื่องจากการมีสารสนเทศทางบัญชีพร้อมให้ผู้ตัดสินใจเชิง เศรษฐกิจใช้ ทันเวลาที่ข้อมูลนั้นสามารถมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจ

5) ความสามารถเข้าใจได้ (Understandability) กล่าวคือ ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินจะ สามารถเข้าใจข้อมูลทางการเงินนั้นเพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ก็ต่อเมื่อสารสนเทศนั้น ถูกจัดประเภท กำหนดลักษณะ และนำเสนออย่างชัดเจนและกระชับ โดยมีข้อกำหนดว่า ผู้ใช้ สารสนเทศทางบัญชีต้องมีความรู้เกี่ยวกับกิจกรรมทางธุรกิจและกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจอย่าง สมเหตุสมผล รวมทั้งมีความขยันหมั่นเพียรที่จะศึกษาข้อมูลนั้น อย่างไรก็ตาม ในบางกรณี ผู้ใช้ สารสนเทศทางบัญชีอาจจำเป็นต้องอาศัยความช่วยเหลือของที่ปรึกษาเพื่อให้สามารถเข้าใจ สารสนเทศทางบัญชีที่ซับซ้อนได้ดียิ่งขึ้น ทั้งนี้ แม้ว่าสารสนเทศบางรายการมีความซับซ้อนก็ตาม แต่ หากสารสนเทศนั้นมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจสารสนเทศนั้นก็ควรถูกนำเสนอใน รายงานทางการเงิน โดยกิจการไม่สามารถอ้างว่า สารสนเทศนั้นไม่ควรแสดงในรายงานทางการเงิน เนื่องจากสารสนเทศนั้นมีความยากซับซ้อนจนเกินไปสำหรับผู้ใช้สารสนเทศทางบัญชีที่จะเข้าใจได้ อย่างไรก็ตาม สารสนเทศทางบัญชีจะไม่มีประโยชน์กับผู้ใช้หากผู้ใช้ไม่เข้าใจความหมายของ สารสนเทศทางบัญชานั้น ๆ แม้ว่าสารสนเทศนั้นจะเป็นสารสนเทศที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมก็ตาม

2.5 ประสิทธิภาพการตัดสินใจ (Efficiency Of Decision Making)

ข้อมูลทางการบัญชีที่มีประสิทธิภาพนั้นจะส่งผลเพื่อการตัดสินใจให้กับผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินทั้งภายในและภายนอกได้ใช้ประโยชน์จากข้อมูลเพื่อพัฒนาระบบเศรษฐกิจ โดยผู้วิจัยได้ทำการทบทวนวรรณกรรม พบว่า Chen (2012) พบว่า ผู้บริหารเป็นผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินเพื่อการวิเคราะห์และการตัดสินใจ ในการพัฒนากิจการ การเพิ่มประสิทธิภาพต่อรายงานการเงินเพื่อนำไปสู่ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงิน ผู้บริหารจึงให้ความสำคัญกับการพัฒนาทรัพยากร มนุษย์ เพื่อพัฒนาทักษะของนักบัญชีที่เป็นผู้รวบรวมข้อมูลทางการเงิน การพัฒนา วางแผนทรัพยากรทางการบัญชี ไม่ว่าจะเป็นระบบความรู้ความสามารถ ข้อจำกัดการรายงานผลเพื่อตอบสนองความต้องการข้อมูลให้ทันต่อการตัดสินใจ สอดคล้องกับ (Petcharat, 2012) พบว่า ข้อมูลทางการบัญชีที่ไม่มีประสิทธิภาพทางบัญชีในการคำนวณต้นทุน ค่าใช้จ่ายเมื่อให้ข้อมูลเพื่อสนับสนุนการตัดสินใจภายในสภาพแวดล้อมและผู้มีส่วนได้เสียสร้างความกังวลใจให้กับผู้ที่เกี่ยวข้อง การเปลี่ยนการบริหารจัดการการบัญชีที่มีประสิทธิภาพโดยมีวิธีการปรับปรุงค่าใช้จ่ายและสร้างมูลค่าเพิ่มโดยสร้างมูลค่าปัจจัยด้านสิ่งแวดล้อม ให้องค์กรมีวิธีการสร้างเศรษฐกิจสิ่งแวดล้อมและค่านิยมทางสังคมเพื่อสร้างการตัดสินใจที่ดีในอนาคตข้อมูลทางการเงินเพื่อการบริหารและประสิทธิภาพการบริหารจัดการและการใช้ข้อมูลทางการบัญชีเพื่อช่วยให้ผู้บริหารที่พัฒนานโยบายกิจการให้มีการตัดสินใจในการวางแผน ประสิทธิภาพการบริหารจัดการที่เกิดขึ้นโดยมีการใช้ข้อมูลที่มีประสิทธิภาพของข้อมูลทางการบัญชี ที่มีความพร้อมของขอบเขตที่กว้างทันเวลา โดยผ่านระบบสารสนเทศทางการจัดการข้อมูลที่มีประสิทธิภาพและตอบสนองความต้องการของผู้บริหารใช้ข้อมูลเพื่อการตัดสินใจได้ให้ความหมายการตัดสินใจสอดคล้องกับ (Gray, 2010) พบว่าการใช้ข้อมูลทางบัญชีที่มีคุณภาพในการสร้างมูลค่าของกิจการ ต้องมีการพัฒนาระบบทั้งองค์กร ไม่ว่าจะเป็นเรื่องประเด็นทางสังคมและสิ่งแวดล้อม นโยบายที่ระดับบุคคลหรือองค์การการพัฒนาอย่างยั่งยืนสำหรับการทำบัญชีและการเงินส่งผลต่อการเจริญเติบโต- ในการพัฒนาบัญชีสังคมและสิ่งแวดล้อมได้ดึงดูดความถูกต้องมาวิเคราะห์ข้อมูลค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมและสังคมเพื่อให้องค์กรได้ใช้ข้อมูลทางการเงินที่ครบถ้วนเพื่อ ได้ข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพ ชัดเจน และพัฒนากิจการอย่างยั่งยืนจากผู้มีส่วนได้เสียนำข้อมูลไปทำการวิเคราะห์ตัดสินใจได้อย่างแม่นยำนอกจากนี้นักวิจัย (Soobaroyen & Poorundersing, 2008) พบว่า การตัดสินใจ เป็นกระบวนการหนึ่งที่มีความสำคัญต่อองค์กรประสิทธิภาพของการตัดสินใจ จะขึ้นอยู่กับสภาพการณ์การตัดสินใจในขณะนั้นโดยสามารถแบ่งออกเป็น 3 สภาพการณ์ดังนี้

1. การตัดสินใจภายใต้ความแน่นอน คือการตัดสินใจ ที่ทราบผลลัพธ์ในการตัดสินใจล่วงหน้าอย่างแน่นอน แล้ว ว่าถ้าเลือกทางเลือกใดแล้ว ผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นโดยมี ลักษณะการตัดสินใจภายใต้สภาพการณ์เช่นนี้ อันได้แก่

- มีข้อมูลเพียงพอต่อการตัดสินใจ

- ทราบผลลัพธ์ที่แน่นอนของแต่ละทางเลือก
- สามารถเลือกทางเลือกที่ให้ผลตอบแทนสูงสุด
- สามารถใช้วิธีทางคณิตศาสตร์มาช่วยในการตัดสินใจ

2. การตัดสินใจภายใต้ความเสี่ยง คือ การตัดสินใจที่พอจะคาดคะเนความน่าจะเป็น หรือโอกาสที่สามารถเกิดขึ้นมาได้ โดยจะมีลักษณะดังนี้

- มีข้อมูลเพียงพอต่อการตัดสินใจไม่เพียงพอ
- ใช้การคาดคะเนถึงโอกาสโดยอาศัย ประสบการณ์ส่วนตัว
- พิจารณาทางเลือกที่ให้ผลตอบแทน สูงสุด (Maximum Pay-off) รวมทั้งโอกาสที่จะเกิดขึ้นของทางเลือกด้วยการตัดสินใจภายใต้สภาวะความเสี่ยง ผู้ตัดสินใจต้องพิจารณาถึงผลลัพธ์ที่เป็นไปได้ หลาย ๆ ทางในแต่ละทางเลือก โดยต้องอาศัยการประเมินระดับความเสี่ยง (Risk Analysis) เพื่อให้การตัดสินใจให้ดีขึ้น

3. การตัดสินใจภายในความไม่แน่นอน คือ การตัดสินใจที่ไม่สามารถคาดการณ์ ผลลัพธ์ได้ การตัดสินใจประเภทนี้เป็นการตัดสินใจที่มีความยาก มีความเสี่ยงในการตัดสินใจสูง ซึ่งเป็นลักษณะดังนี้ขาดข้อมูลในการประกอบการตัดสินใจมีตัวแปรที่ไม่สามารถควบคุมได้

จะเห็นได้ว่า ในปัจจุบันข้อมูลทางการบัญชีจากรายงานการเงินที่มีประสิทธิภาพส่งผลโดยตรงต่อประสิทธิภาพของการตัดสินใจ การมีข้อมูลข่าวสารที่เพียงพอและมีความน่าเชื่อถือได้ ทำให้สามารถคาดเดาผลลัพธ์ที่จะเกิดขึ้นได้ในแต่ละทางเลือกของการตัดสินใจ ทำให้ผู้ตัดสินใจสามารถเลือกทางเลือกที่ดีที่สุด ทำให้เกิดการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพการตั้งเป้าหมายสูงสุด ให้แก่ผู้ถือหุ้น โดยทั่วไปแล้วการก่อตั้งกิจการจะมีเป้าหมายเพื่อสร้างผลประโยชน์สูงสุดให้แก่ผู้ถือหุ้น หรือสร้างมูลค่าเพิ่มระยะยาวให้แก่กิจการ ซึ่งในปัจจุบันพบว่าหลายกิจการที่มีการบริหารจัดการเพื่อให้ได้ผลตอบแทนสูงสุด โดยมีงานวิจัยหลายงานวิจัยที่พบว่าความสัมพันธ์ของการใช้ข้อมูลจากรายงานการเงินที่มีประสิทธิภาพ กับมูลค่าของกิจการซึ่งวัดได้จากตัวแปรหลายตัว เช่น ผลการดำเนินงานด้านการจัดการ (Operating Performance) ที่สูงด้วย โดยใช้อัตรากำไรสุทธิ (Net Profit Margin) และใช้ตัวเลขจากอัตราผลตอบแทนจากการลงทุน (Return on Investment: ROI) อัตราผลตอบแทนของผู้ถือหุ้น (Return on Equity: ROE) อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์รวม (Return on Assets: ROA) (Zafirah et al., 2012) นอกจากนั้นยังวัดจากประสิทธิภาพจากการทำกำไรของกิจการ สอดคล้องกับ Sumritsakun (2012) พบว่า ประสิทธิภาพการบัญชีเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีประโยชน์ ข้อมูลผ่านความไว้วางใจข้อมูลและทันเวลาข้อมูลเป็นผู้ใช้ข้อมูลทั้งภายในและภายนอกการตัดสินใจ การลงทุน บัญชีประสิทธิภาพระบบข้อมูลคือ การบัญชีที่มีคุณภาพการปฏิบัติที่มีประสิทธิภาพการ

ควบคุมภายในที่ได้รับประโยชน์การวางแผนกลยุทธ์การเชื่อมโยงกิจกรรมที่มีคุณค่าข้อมูลเพื่อการตัดสินใจ นอกจากนี้ยังพบว่า (Penman & Zhang, 2002) พบว่า การปฏิบัติบัญชีให้มีคุณภาพโดยมีการเพิ่มความระมัดระวังของข้อมูลมีผลต่อการเปลี่ยนแปลงในปริมาณของเงินลงทุนจะมีผลต่อคุณภาพของผลการดำเนินงาน การเจริญเติบโตในการลงทุนการเปลี่ยนแปลงในเงินลงทุนส่งผลให้กำไรในปัจจุบัน เป็นตัวบ่งชี้ที่ดีต่อการเติบโตของรายได้ในอนาคต การพัฒนามาตรการการปฏิบัติบัญชีเพื่อการลงทุนการบัญชีที่มีคุณภาพส่งผลต่อการคาดการณ์ในอนาคตจากสินทรัพย์ดำเนินงานสุทธิเมื่อเทียบกับผลตอบแทนจากสินทรัพย์ในปัจจุบันการดำเนินงานสุทธิ นอกจากนี้ยังส่งผลให้ผลตอบแทนของเงินลงทุนในหุ้นมีความมั่นใจเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานผลประกอบการ สอดคล้องกับ, (Lindelöf & Löfsten, 2002) พบว่ามูลค่าเพิ่มของกิจการที่สามารถสังเกตเห็นการเจริญเติบโตของการเพิ่มขึ้นของกำลังการผลิตและการเพิ่มขึ้นของรายได้ที่จะนำไปสู่การเพิ่มทรัพยากรภายในขององค์กร สอดคล้องกับ Anderson และ Eshima (Anderson & Eshima, 2013) พบว่า นอกจากนี้ยังยืนยันการเจริญเติบโตขององค์กรที่มีคู่แข่งภายในอุตสาหกรรมมีการเพิ่มขึ้นของยอดขายอัตราการเจริญเติบโตการเจริญเติบโตของส่วนแบ่งการตลาดและการเจริญเติบโตของพนักงาน

จะเห็นว่าเป็นวัตถุประสงค์ภาพทั้งองค์กรที่สามารถบรรลุเป้าหมายความสำเร็จมีการเพิ่มขึ้นของผลการดำเนินงานให้มีความสำคัญของการเจริญเติบโตขององค์กรเป็นผู้ลงทุนให้ค่ามากขึ้นให้กับองค์กรการควบคุมคุณภาพการบัญชีให้มีประสิทธิภาพ องค์กรที่สามารถบรรลุเป้าหมายความสำเร็จมีการเติบโตของผลการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพการเพิ่มขึ้นของรายได้และเงินทุน

สำหรับการตัดสินใจทางธุรกิจ ผู้บริหารหรือผู้จัดการต้องการทางข้อมูลการเงินและทางเศรษฐกิจที่เกี่ยวข้องและโครงสร้างตามความต้องการและการวิเคราะห์ข้อมูลและผลการดำเนินงานธุรกิจของกิจการรายงานการเงินที่มีข้อมูลจากผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชีต้องทำข้อมูลที่มีคุณภาพเพื่อสร้างความเข้าใจกับเนื้อหาทางเศรษฐกิจ และสร้างความเข้าใจแหล่งที่มาของรายได้และการสูญเสียของธุรกิจหรือการระบุวิธีการที่จะสร้างความมั่นคงทางการเงินและเศรษฐกิจการเพิ่มประสิทธิภาพของธุรกิจ ต้องพัฒนาธุรกิจการบัญชีบริหารซึ่งหมายถึงการพัฒนาระบบสำหรับการบันทึกข้อมูลทางการเงินแต่เป็นแนวพัฒนาทางการเงินตามความต้องการของการจัดการธุรกิจ เพื่อข้อมูลเพื่อการการตัดสินใจของผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินทั้งภายในและภายนอก เพื่อการตัดสินใจลงทุน วางแผน ควบคุม และเพิ่มประสิทธิภาพการลงทุนมากขึ้น

ตารางที่ 2.10 ความหมายของประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร (EFFICIENCY OF DECISION MAKING)

| ความหมาย | นักวิจัย |
|---|--|
| ข้อมูลทางการเงินเพื่อการบริหารและประสิทธิภาพการบริหารจัดการและการใช้ข้อมูลทางการบัญชีเพื่อช่วยให้ผู้บริหารที่พัฒนานโยบายกิจการให้มีการตัดสินใจในการวางแผน ประสิทธิภาพการบริหารจัดการที่เกิดขึ้นโดยมีการใช้ข้อมูลที่มีประสิทธิภาพของข้อมูลทางการบัญชี และตอบสนองความต้องการของผู้บริหารใช้ข้อมูลเพื่อการตัดสินใจ | Soobaroyen และ Poorundersing (2008) |
| การสร้างข้อมูลค่าใช้จ่ายถูกต้องมากอีกทั้งข้อมูลทางการบัญชีที่ถูกต้องจะเป็นข้อมูลที่จะช่วยในการวิเคราะห์ สร้างข้อมูลค่าใช้จ่ายที่ถูกต้องมากขึ้นทำให้ต้นทุนผลิตภัณฑ์อย่างเต็มที่สำหรับการตัดสินใจของผู้บริหารภายในและผู้ใช้ข้อมูลภายนอกเพื่อการตัดสินใจที่ดีขึ้น | Petcharat. และ Mula (2010a) Petcharat (2012) |
| ผู้บริหารเป็นผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินเพื่อการวิเคราะห์และการตัดสินใจ การเพิ่มประสิทธิภาพต่อรายงานการเงินเพื่อนำไปสู่ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงิน ผู้บริหารจึงให้ความสำคัญกับการพัฒนาทรัพยากร มนุษย์ เพื่อพัฒนาทักษะของนักบัญชีที่เป็นผู้รวบรวมข้อมูลทางการเงิน การพัฒนา วางแผน ทรัพยากรทางการบัญชี ไม่ว่าจะเป็นระบบ ความรู้ความสามารถ ข้อจำกัด การรายงานผลเพื่อตอบสนองความต้องการข้อมูลให้ทันต่อการตัดสินใจ | Chen และคณะ (2012) |
| ประสิทธิภาพการบัญชีเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีประโยชน์ข้อมูลผ่านความไว้วางใจข้อมูลและทันเวลาข้อมูลเป็นผู้ใช้ข้อมูลทั้งภายในและภายนอกการตัดสินใจการลงทุน | Sumritsakun (2012) |
| การตัดสินใจที่เกี่ยวข้องกับบัญชีสำหรับข้อมูลการสื่อสารและการควบคุม ข้อมูลที่สร้างขึ้นจากระบบข้อมูลทางบัญชีสามารถจะมีประสิทธิภาพในกระบวนการตัดสินใจของผู้ใช้ข้อมูลทางการบัญชีทั้งด้านการบริหารและการจัดการที่มีประสิทธิภาพ | Onalapo และ Odetayo (2012) |

ตารางที่ 2.11 ความหมายของประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร (EFFICIENCY OF DECISION MAKING) (ต่อ)

| ความหมาย | นักวิจัย |
|---|------------------------|
| ข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพจะสนับสนุนการบริหารงานขององค์กร การวางแผนการตัดสินใจการควบคุมการใช้งานที่มีประสิทธิภาพของการบริหารงานบัญชีโดยการดำเนินงานจะช่วยให้การเติบโตของผลกำไรและการเพิ่มประสิทธิภาพทางธุรกิจ | Mihailăa. (2014) |
| ข้อมูลทางการบัญชีสำหรับการตัดสินใจลงทุนและผู้บริหารสามารถดำเนินการค่าใช้จ่ายในการจัดการกับข้อมูลเพื่อคาดการณ์ว่าการเปลี่ยนแปลงในการวางแผน บริหารข้อมูลเพื่อให้พนักงานได้ตัดสินใจ การลงทุนที่มีประสิทธิภาพ | Salehi.และคณะ (2014) |
| ข้อมูลทางการเงินมีคุณค่าทางการพยากรณ์ถ้าข้อมูลนั้นสามารถใช้เป็นข้อมูลนำเข้าสู่กระบวนการที่ผู้ใช้ใช้ในการพยากรณ์ถึงว่ามีคุณค่าทางการพยากรณ์ ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินที่มีคุณค่าทางการพยากรณ์เพื่อทำการพยากรณ์ของผู้ใช้รายงานการเงินที่มีคุณภาพ | สภาวิชาชีพบัญชี (2557) |

สรุป ความหมาย ของประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร (Efficiency Of Decision Making) หมายถึง การที่ผู้บริหารตัดสินใจเลือกทางเลือกที่เหมาะสมก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร ทั้งยังบรรลุวัตถุประสงค์ (พัชริน วิเศษประสิทธิ์ 2552 น.7) ประกอบด้วย

ความรวดเร็ว ทันเหตุการณ์ (Fastness) หมายถึง การตัดสินใจที่ทันต่อสถานการณ์ต่าง ๆ การแก้ปัญหาและการเลือกทางเลือกที่ธุรกิจได้เปรียบทางการแข่งขันจากการตัดสินใจที่ทันเวลา อัตราผลตอบแทนของผู้ถือหุ้น (ROE) อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์รวม (ROA)

การบรรลุวัตถุประสงค์ (Objective Achievement) หมายถึงการตัดสินใจที่ทำให้องค์กรประสบผลสำเร็จตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่วางไว้ โดยการวัดจาก การเติบโตของยอดขาย การเกิด

ประสิทธิผลสูงสุด (The best Efficiency) หมายถึง การตัดสินใจที่ทำให้องค์กรไปสู่เป้าหมายโดยได้รับผลประโยชน์หรือผลตอบแทนที่คุ้มค่ากับต้นทุนที่ต้องเสียไปจากการตัดสินใจ โดยวัดจากกำไรสุทธิ กำไรต่อผู้ถือหุ้น

การยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (Acceptance From Accessory) หมายถึง ทางเลือกที่ได้รับ การตัดสินใจเป็นทางเลือกที่เกี่ยวข้องกับการเรื่องตัดสินใจมีความคิดเห็นที่สอดคล้องหรือทำความเข้าใจไปในทิศทางเดียวกัน

จะเห็นได้ว่า ข้อมูลทางการเงินบัญชีที่มีประสิทธิภาพนั้นจะส่งผลเพื่อการตัดสินใจให้กับผู้ใช้ ข้อมูลทางการเงินทั้งภายในและภายนอกได้ใช้ประโยชน์จากข้อมูลเพื่อพัฒนาระบบเศรษฐกิจข้อมูล การบัญชีที่มีคุณภาพจะสนับสนุนการบริหารงานขององค์กร การวางแผนการตัดสินใจการควบคุม การใช้งานที่มีประสิทธิภาพของการบริหารงานบัญชีโดยการจัดการการดำเนินงานจะช่วยให้การเติบโตของผลกำไรและการเพิ่มประสิทธิภาพทางธุรกิจ สำหรับการตัดสินใจทางธุรกิจโดยผู้บริหารหรือผู้จัดการต้องการทางข้อมูลการเงินและทางเศรษฐกิจที่เกี่ยวข้องและโครงสร้างตามความต้องการและการวิเคราะห์ข้อมูลและผลการดำเนินธุรกิจของกิจการรายงานการเงินที่มีข้อมูลจากผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชีต้องทำข้อมูลที่มีคุณภาพเพื่อสร้างความเข้าใจกับเนื้อหาทางเศรษฐกิจ และสร้างความเข้าใจ แหล่งที่มาของรายได้และการสูญเสียของธุรกิจหรือการระบุวิธีการที่จะสร้างความมั่นคงทางการเงิน และเศรษฐกิจเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพของธุรกิจ

2.6 ตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน (MAI)

ประวัติและพัฒนาการของตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน (MAI) ศุภชัย ศรีสุชาติ (2547: 44-46) ได้กล่าวเกี่ยวกับตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุนไว้ว่าตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน หรือ ตลาดหลักทรัพย์ MAI (Market for Alternative Investment) จัดตั้ง ภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เพื่อเป็นตลาดทางเลือกในการระดมทุนระยะยาวของธุรกิจ โดยได้เปิดดำเนินการอย่างเป็นทางการเมื่อวันที่ 21 มิถุนายน พ.ศ. 2542 ตลาดหลักทรัพย์ MAI เปิดโอกาสให้บริษัททุกขนาดที่มีศักยภาพในการเติบโตสูงเข้าจดทะเบียนซึ่งเป็นการเพิ่มศักยภาพทางการแข่งขัน ทำให้บริษัทสามารถเข้าถึงแหล่งเงินทุนระยะยาวที่ช่วยส่งเสริมให้ธุรกิจเติบโตอย่างมั่นคง เสริมสร้างภาพลักษณ์และความน่าเชื่อถือ ตลอดจนจูงใจบุคลากรที่มีความสามารถเข้าร่วมงานกับบริษัทได้ง่ายขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่ง ธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ที่มีบทบาทสำคัญต่อการขับเคลื่อนเศรษฐกิจของประเทศ และถือเป็นรากฐานทางเศรษฐกิจที่สำคัญ ซึ่งหากธุรกิจดังกล่าวได้รับการดูแล สนับสนุน และส่งเสริมที่ดีก็จะเติบโตเป็นธุรกิจขนาดใหญ่ในที่สุด ทั้งนี้รูปแบบหรือระบบการซื้อขายหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์ MAI เหมือนกับการซื้อขายหลักทรัพย์บนกระดานหลักของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย แต่มีเกณฑ์การเข้าเป็นบริษัทจดทะเบียนบางประการที่มีความแตกต่างกันเพื่อเป็นทางเลือกให้บริษัททุกขนาดสามารถเข้าระดมทุนในตลาดหลักทรัพย์ MAI ได้

ตลาดหลักทรัพย์ MAI จัดตั้งขึ้นเพื่อเป็นตลาดรองและเป็นแหล่งระดมทุนสำหรับบริษัทขนาดกลางและขนาดเล็กที่อาจยังมีคุณสมบัติไม่พร้อมที่จะเข้าระดมทุนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย แต่มีความต้องการที่จะเข้าสู่กระบวนการเป็นบริษัทจดทะเบียน โดยได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ ก.ล.ต. เมื่อวันที่ 11 พฤศจิกายน พ.ศ. 2541 และเปิดอย่างเป็นทางการ ในวันที่ 21 มิถุนายน พ.ศ. 2542 หลังจากนั้นได้ดำเนินการเพื่อเตรียมความพร้อมในด้านการบริหารงาน และแผนการตลาดเพื่อชักชวนให้บริษัทในกลุ่มธุรกิจที่มีการเติบโตสูงและธุรกิจที่มีศักยภาพมาเข้าร่วมเป็นบริษัทจดทะเบียน จนกระทั่งวันที่ 17 กันยายน พ.ศ. 2544 ตลาดหลักทรัพย์ MAI จึงได้เริ่มเปิดการซื้อขายหลักทรัพย์เป็นครั้งแรก โดยมีบริษัทจดทะเบียนที่นำหลักทรัพย์เข้าซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ MAI เป็นบริษัทแรกคือ บริษัทบรีคเคอร์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และต่อมาเพื่อให้ผู้ลงทุนได้รับรู้ข้อมูลและเห็นภาพของแนวโน้มการเคลื่อนไหวของการซื้อขายหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ MAI คล้ายกับกรณีของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจึงมีการคำนวณและเผยแพร่ดัชนีราคาหุ้นตลาดหลักทรัพย์ MAI (MAI index) ซึ่งการคำนวณใช้หลักเกณฑ์เดียวกับดัชนีราคาหุ้นตลาดหลักทรัพย์ (SET index) โดยใช้ในวันที่ 2 กันยายน พ.ศ. 2545 เป็นวันฐานในการคำนวณ นับจากวันแรกที่มีหลักทรัพย์เข้าจดทะเบียน ตลาดหลักทรัพย์ MAI มีธุรกิจที่มีศักยภาพจำนวนมากให้ความสนใจที่จะนำหลักทรัพย์เข้ามาจดทะเบียน โดยปัจจุบันมี 150 บริษัทเข้ามาจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ MAI (ที่มา: เว็บไซต์ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย วันที่ 8 ม.ค. 2554) ในปี พ.ศ. 2547 ทางคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้ปรับปรุงเกณฑ์การรับหลักทรัพย์ และยกเลิกข้อบังคับต่าง ๆ มีผลให้บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ MAI ที่มีทุนชำระแล้วเกิน 300 ล้านบาท ไม่จำเป็นต้องย้ายเข้าไปจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ตลาดหลักทรัพย์ MAI เน้นกลยุทธ์ด้านการตลาดเพื่อเพิ่มจำนวนบริษัทจดทะเบียน พร้อมทั้งสนับสนุนการพัฒนากระบวนการกำกับดูแลกิจการให้เป็นไปตามหลักการที่ดี และกิจกรรมนักลงทุนสัมพันธ์ อันจะนำไปสู่การเพิ่มคุณภาพของบริษัทจดทะเบียนให้เป็นไปตามมาตรฐานสากล นอกจากนี้ยังสนับสนุนการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทจดทะเบียนเพื่อช่วยการขยายฐานผู้ลงทุนคุณภาพ

2. วิสัยทัศน์และค่านิยมของตลาดหลักทรัพย์ MAI วิสัยทัศน์ของตลาดหลักทรัพย์ MAI มุ่งมั่นสู่การเป็นตลาดหลักทรัพย์ที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพในการสร้างมูลค่าให้กับธุรกิจที่มีศักยภาพ มีนวัตกรรม หรือบริษัทที่ได้รับการร่วมลงทุน ในภูมิภาคอาเซียน ค่านิยมของตลาดหลักทรัพย์ MAI (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, วันที่สืบค้น 8 มิ.ย. 2561 จาก (http://www.set.or.th/th/about/overview/about_mai_vision.html))

1 มีความมุ่งมั่นในการสร้างมูลค่าเพิ่มให้บริษัทจดทะเบียน (Focus)

2 มีจิตสำนึกในความรับผิดชอบ (Accountable)

3 มีการสร้างเครือข่ายเพื่อขยายการเติบโตของบริษัทจดทะเบียน (Networking)

4 มีความตั้งใจและกระตือรือร้นอย่างสม่ำเสมอ (Zealous)

5 มีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ (Innovation)

3. หลักเกณฑ์การนำหุ้นสามัญเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ MAI ในการพิจารณารับหุ้นสามัญของบริษัทเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ MAI จะพิจารณาทั้งจากคุณสมบัติของหุ้นสามัญและคุณสมบัติของบริษัทที่ยื่นคำขอดังนี้ (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, วันที่สืบค้น 8 มิ.ย. 2554 จาก www.set.or.th/th/products/listing/criteria_p5.html)

3.1 คุณสมบัติของหุ้นสามัญ ต้องเป็นหุ้นระบุชื่อผู้ถือและไม่มีข้อจำกัดในการโอนหุ้นเว้นแต่ข้อจำกัดที่เป็นไปตามกฎหมายที่ระบุไว้ในข้อบังคับบริษัท

3.2 คุณสมบัติของบริษัทที่ยื่นคำขอ

3.2.1 สถานะ ต้องเป็นบริษัทมหาชนจำกัด หรือนิติบุคคลที่มีกฎหมายจัดตั้งขึ้นโดยเฉพาะ

3.2.2 ทุนชำระแล้วเฉพาะหุ้นสามัญ ต้องมากกว่า 20 ล้านบาท

3.2.3 การกระจายการถือหุ้นรายย่อยจำนวนผู้ถือหุ้นรายย่อยต้องมากกว่าหรือเท่ากับ 300 ราย และมีอัตราส่วนการถือหุ้นรวมกันมากกว่าร้อยละ 20 ของทุนชำระแล้ว แต่ละรายต้องถือหุ้นไม่น้อยกว่า 1 หน่วยการซื้อขายที่ตลาดหลักทรัพย์กำหนด ผู้ถือหุ้นรายย่อยคือ ผู้ที่ไม่ได้เป็น Strategic shareholders โดย Strategic shareholders คือ กรรมการผู้จัดการ และผู้บริหาร รวมถึงผู้ที่เกี่ยวข้อง และผู้ถือหุ้นที่ถือหุ้นมากกว่าร้อยละ 5 นับรวมผู้ที่เกี่ยวข้อง

3.2.4 การเสนอขายหุ้นแก่ประชาชน บริษัทที่จดทะเบียนต้องได้รับอนุญาตให้เสนอขายหุ้นจากสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. (ยกเว้นนิติบุคคลที่มีกฎหมายจัดตั้งขึ้นโดยเฉพาะ) โดยจำนวนหุ้นที่เสนอขายต้องมากกว่าร้อยละ 15 ของทุนที่ชำระแล้ว โดยเสนอขายผ่านผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์

3.2.5 ผลการดำเนินงาน บริษัทที่เข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ MAI ต้องมีผลการดำเนินงานต่อเนื่องมากกว่า 2 ปี โดยอยู่ภายใต้การจัดการของผู้บริหาร ส่วนใหญ่ชุดเดียวกันมากกว่า 1 ปี ก่อนการยื่นคำขอ และกำไรสุทธิในปีล่าสุดก่อนยื่นคำขอมีกำไรสุทธิ และมีกำไรสุทธิในงวดสะสมของปีที่ยื่นคำขอในกรณีที่มีผลการดำเนินการเพียง 1 ปี สามารถเข้าจดทะเบียนได้หากมีมูลค่าราคาตลาดของหลักทรัพย์ไม่น้อยกว่า 1,000 ล้านบาท

3.2.6 ฐานะทางการเงินของบริษัทจดทะเบียนต้องมีส่วนของผู้ถือหุ้นมากกว่า 20 ล้านบาท และสามารถพิสูจน์ได้ว่าบริษัทยังมีสถานะทางการเงินที่มั่นคง ตลอดจนมีเงินทุนหมุนเวียนที่เพียงพอ

3.2.7 การบริหารงาน สำหรับการบริหารงานบริษัทต้องมีผู้บริหารและผู้มีอำนาจควบคุมที่มีคุณสมบัติ และไม่มีลักษณะต้องห้ามตามที่กำหนดในประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. และมีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัทตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด ในประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต.

3.2.8 การกำกับดูแลกิจการและการควบคุมภายใน บริษัทที่เข้าจดทะเบียนต้องมีระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี มีคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit committee) ซึ่งมีคุณสมบัติตามที่ตลาดหลักทรัพย์กำหนด และจัดให้มีระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ในประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต.

3.2.9 ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ บริษัทจดทะเบียนต้องไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต.

3.2.10 ข้อบังคับบริษัทข้อจำกัดของบริษัทและบริษัทย่อยมีข้อจำกัดครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต.

3.2.11 งบการเงินและผู้สอบบัญชี บริษัทจดทะเบียนต้องมีงบการเงินที่มีลักษณะและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ผู้สอบบัญชีของผู้ยื่นคำขอต้องได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต.

3.2.12 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ บริษัทจดทะเบียนต้องมีการจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามกฎหมายว่าด้วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

4. การผ่อนผันเกณฑ์คุณสมบัติในเชิงตัวเลข ในกรณีที่เห็นว่าการจดทะเบียนหลักทรัพย์ของบริษัทที่ยื่นขอจะเป็นประโยชน์ต่อตลาดทุนของประเทศไทย คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ อาจพิจารณาผ่อนผันคุณสมบัติของผู้ยื่นคำขอในเชิงตัวเลขดังต่อไปนี้ (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2554: 16)

4.1 ทุนชำระแล้ว

4.2 การกระจายการถือหุ้นรายย่อย

4.3 ผลการดำเนินงาน

4.4 ฐานะการเงินและสภาพคล่อง

4.5 ทั้งนี้ในการผ่อนผัน ให้คณะกรรมการเปิดเผยการผ่อนผันคุณสมบัติของผู้ยื่นคำขอต่อประชาชน

5. ขั้นตอนการเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ MAI ขั้นตอนการเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุนสามารถแบ่งเป็น 2 ขั้นตอนใหญ่ ๆ ได้ดังนี้

5.1 ขั้นเตรียมความพร้อม (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 10) บริษัทที่มีแผนเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ สามารถเตรียมความพร้อมด้วยตนเองในเบื้องต้นก่อนการจ้างที่ปรึกษาทางการเงินในเรื่องดังนี้ 5.1.1 เปลี่ยนผู้สอบบัญชีให้เป็นผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน ก.ล.ต. ในงบการเงินปีล่าสุดก่อนปีที่ยื่นคำขออนุญาตเสนอขายหลักทรัพย์ต่อประชาชน

5.1.2 ปรับปรุงระบบบัญชีและการควบคุมภายในเพื่อให้ได้มาตรฐาน

5.1.3 เตรียมสรรหาบุคคลที่จะเป็นกรรมการอิสระและคณะกรรมการตรวจสอบ

5.1.4 จัดทำแผนธุรกิจเพื่อรองรับการใช้เงินที่จะได้จากการระดมทุนโดยเสนอขายหุ้นให้แก่ประชาชน

5.1.5 จัดเตรียมเอกสารให้เป็นหมวดหมู่ เพื่อสะดวกต่อการให้ที่ปรึกษาทางการเงินศึกษาข้อมูล ภายหลังจากการเตรียมดังกล่าว บริษัทจึงทำการคัดเลือกและแต่งตั้งที่ปรึกษาทางการเงิน เพื่อช่วยในการจัดโครงสร้างบริษัท โครงสร้างธุรกิจ โครงสร้างทุนและผู้ถือหุ้น และจัดเตรียมข้อมูลในการยื่นคำขออนุญาตเสนอขายหลักทรัพย์ต่อประชาชนกับสำนักงาน ก.ล.ต. และการยื่นคำขอเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ทั้งนี้ บริษัทควรคัดเลือกที่ปรึกษาทางการเงินที่เหมาะสม จะสามารถทำงานร่วมกันกับบริษัทได้เป็นอย่างดี

5.2 ขั้นตอนการเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 10) แบ่งเป็นขั้นตอนย่อย ๆ ได้ดังนี้

5.2.1 ขั้นตอนการแต่งตั้งที่ปรึกษาทางการเงิน แต่งตั้งผู้สอบบัญชี (กรณียังไม่เปลี่ยนผู้สอบบัญชี) ใช้เวลาประมาณ 6 เดือน ถึง 1 ปี บริษัทดำเนินการคัดเลือกที่ปรึกษาทางการเงินที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน ก.ล.ต. เข้ามาช่วยในการเตรียมความพร้อมของบริษัท โดยที่ปรึกษาทางการเงินมีหน้าที่ดังนี้

5.2.1.1 จัดให้มีระบบควบคุมภายในที่มีมาตรฐานที่ดี

5.2.2.2 ศึกษาข้อมูลบริษัท (Due Diligence)

5.2.2.3 จัดโครงสร้างบริษัท จัดโครงสร้างธุรกิจ จัดโครงสร้างทุนและผู้ถือหุ้น

5.2.2.4 จัดเตรียมข้อมูลบริษัท สำหรับการยื่นคำขออนุญาตเสนอขายหลักทรัพย์แก่ประชาชนต่อ สำนักงาน ก.ล.ต. และยื่นคำขอเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ

5.2.2.5 จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ (กรณีมีใบอนุญาตการเป็นผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์) หรือประสานงานในการจัดหาผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์

5.2.2.6 ดูแลบริษัทอย่างต่อเนื่องอีก 1 ปี นับจากวันที่บริษัทเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ

5.2.2 ขั้นตอนการแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชน ใช้ระยะเวลา 1 เดือน ก่อนการยื่นคำขอเสนอขายหลักทรัพย์ต่อสำนักงาน ก.ล.ต. บริษัทจะต้องจดทะเบียนแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนต่อกระทรวงพาณิชย์ให้แล้วเสร็จก่อน โดยปกติจะใช้เวลาประมาณ 1- 2 เดือนในการแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชน ในขั้นตอนนี้จะมีที่ปรึกษากฎหมายหรือทีมงานด้านกฎหมายของบริษัทช่วยดำเนินการตลอดจนให้คำปรึกษาในเรื่องประเด็นทางกฎหมายและข้อบังคับต่าง ๆ

5.2.3 ขั้นตอนการยื่นคำขออนุญาตเสนอขายหลักทรัพย์ต่อสำนัก ก.ล.ต. และยื่นคำขอจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ใช้ระยะเวลา 2 – 3 เดือน ภายใต้อำนาจการแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนที่ปรึกษาทางการเงินในฐานะตัวแทนของบริษัทจะดำเนินการยื่นคำขออนุญาตเสนอขายหลักทรัพย์ฯ

ต่อสำนักงาน ก.ล.ต. และยื่นคำขอให้รับหลักทรัพย์เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนต่อตลาดหลักทรัพย์ฯ ในขั้นตอนนี้ สำนักงาน ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์ฯ จะพิจารณาข้อมูลและไปเยี่ยมชมกิจการของบริษัท (Company Visit) ซึ่งให้บริษัทนำเสนอข้อมูลและตอบข้อซักถามเพิ่มเติม โดยสำนักงาน ก.ล.ต. จะใช้เวลา 45 วัน ในการพิจารณาแบบคำขออนับจากวันที่เอกสารครบถ้วน และเมื่อบริษัทได้รับอนุญาตจากสำนักงาน ก.ล.ต. แล้ว ตลาดหลักทรัพย์ฯ จะอนุมัติให้รับหลักทรัพย์เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนโดยมีเงื่อนไขให้บริษัทดำเนินการกระจายหุ้นให้ผู้ถือหุ้นรายย่อยครบตามเกณฑ์ที่กำหนด

5.2.4 ขั้นตอนกระจายหุ้นต่อประชาชน ใช้ระยะเวลาประมาณ 2-3 วัน เมื่อบริษัทได้รับอนุญาตให้เสนอขายหลักทรัพย์ต่อประชาชน และได้รับอนุมัติให้เป็นบริษัทจดทะเบียนแบบมีเงื่อนไขให้กระจายหุ้นให้ผู้ถือหุ้นรายย่อยครบตามเกณฑ์ที่ตลาดหลักทรัพย์ฯ กำหนดแล้ว บริษัทจะต้องแต่งตั้งผู้จัดจำหน่ายและรับประกันการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์เพื่อช่วยในการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ของบริษัท การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์และรับประกันการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์มี 2 วิธีหลัก คือ

5.2.4.1 แบบ Firm Underwriting ผู้รับประกันการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์จะต้องจำหน่ายหลักทรัพย์ให้หมด หากไม่สามารถจำหน่ายหลักทรัพย์ได้หมด ผู้รับประกันการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์จะต้องรับซื้อหลักทรัพย์นั้นไว้เอง วิธีนี้บริษัทจะมั่นใจได้ว่าจะได้รับเงินจากการระดมครบทั้งจำนวน

5.2.4.2 แบบ Best Effort Underwriting ผู้รับประกันการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ จะพยายามจำหน่ายให้มากที่สุดเท่าที่จะทำได้ และหากไม่สามารถจำหน่ายหลักทรัพย์ได้หมด ก็ไม่ต้องรับซื้อหลักทรัพย์นั้นไว้เอง โดยทั่วไปวิธีนี้จะมีค่าธรรมเนียมต่ำกว่าวิธีแรก

5.2.5 ขั้นตอนการเข้าซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ภายหลังจากบริษัทกระจายหุ้นให้ผู้ถือหุ้นรายย่อยได้ครบถ้วนตามเกณฑ์ที่ตลาดหลักทรัพย์ฯ กำหนดแล้ว ถึงเวลาที่หลักทรัพย์ของบริษัทจะเริ่มให้ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ อย่างไรก็ตาม ช่วงก่อนเวลาดังกล่าวให้บริษัทดำเนินการดังนี้

5.2.5.1 แต่งตั้งนายทะเบียนหลักทรัพย์โดยเปิดบัญชีกับบริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด

5.2.5.2 ฝากหลักทรัพย์ตามจำนวนที่ตลาดหลักทรัพย์ฯ กำหนดไว้ที่บริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด

5.2.5.3 เอกสารที่ต้องจัดส่งให้ตลาดหลักทรัพย์ฯ ภายหลังจากสิ้นสุดการกระจายหุ้นได้แก่ หนังสือรับรองทุนจากกระทรวงพาณิชย์ รายงานการกระจายหุ้น ชาระค่าธรรมเนียม 5.2.5.4 เมื่อตลาดหลักทรัพย์ฯ ได้รับเอกสารครบถ้วนแล้ว ตลาดหลักทรัพย์ฯ จะประกาศสั่งรับหลักทรัพย์ของบริษัทเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน ทั้งนี้ เพื่อลดความเสี่ยงของราคาที่จะเปลี่ยนแปลงจากสภาวะตลาด ตลาดหลักทรัพย์ฯ จึงต้องสนับสนุนให้หลักทรัพย์ที่มีการกระจายแล้วเสร็จเข้าซื้อขายโดยเร็ว เช่น ภายใน 3 - 4 วันทำการ นับจากวันที่สิ้นสุดการกระจายหุ้น เป็นต้น ในการเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ MAI บริษัทจะมีที่ปรึกษาทางการเงินเป็นผู้ช่วยในการเตรียมการต่าง ๆ แต่หาก

บริษัทต้องการประหยัดค่าใช้จ่ายก็สามารถเตรียมความพร้อมด้วยตนเองก่อนการจ้างที่ปรึกษาทางการเงินให้ช่วยเตรียมการในขั้นตอนการยื่นคำขออนุญาตเสนอขายหลักทรัพย์ต่อประชาชนกับสำนักงาน ก.ล.ต. และการยื่นเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์กับตลาดหลักทรัพย์ MAI ดังนี้ (ธนบุรุษ ห้าวหาญ, 2553: 32)

1. เปลี่ยนผู้สอบบัญชีให้เป็นผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน ก.ล.ต. ในงบการเงินปีล่าสุดก่อนปีที่ยื่นคำขออนุญาตเสนอขายหลักทรัพย์ต่อประชาชน
2. ปรับปรุงระบบบัญชีและการควบคุมภายในเพื่อให้ได้มาตรฐาน
3. เตรียมการสรรหาบุคคลที่จะเข้ามาเป็นกรรมการอิสระหรือคณะกรรมการตรวจสอบ
4. จัดเตรียมเอกสารภายในบริษัทให้เป็นหมวดหมู่เพื่อสะดวกต่อการให้ที่ปรึกษาทางการเงินเข้ามาศึกษาข้อมูล ในการเตรียมยื่นคำขออนุญาตเสนอขายหลักทรัพย์ต่อประชาชนกับสำนักงาน ก.ล.ต. และการยื่นเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์กับตลาดหลักทรัพย์ MAI

5. หลังจากนั้น บริษัทจึงจะทำการคัดเลือกและแต่งตั้งที่ปรึกษาทางการเงินเพื่อช่วยในการจัดโครงสร้างบริษัท โครงสร้างธุรกิจ โครงสร้างทุนและผู้ถือหุ้น และจัดเตรียมข้อมูลในการยื่นคำขออนุญาตเสนอขายหลักทรัพย์ต่อประชาชนกับสำนักงาน ก.ล.ต. และการยื่นเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ MAI และในการขายหุ้นนั้น บริษัทจะมีผู้จัดการจำหน่ายและรับประกันการจัดจำหน่าย (Underwriter) มาช่วยในการจัดจำหน่ายหุ้นของบริษัทไปยังผู้ลงทุนได้อย่างกว้างขวาง ตามจำนวนที่ต้องการภายในเวลาที่กำหนด

นอกจากนี้ ในการยื่นคำขออนุญาตเสนอขายหลักทรัพย์ต่อประชาชนกับสำนักงาน ก.ล.ต. และการยื่นเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ MAI นั้น ก็มีขั้นตอนที่สะดวก คือ บริษัทสามารถยื่นคำขอต่อสำนักงาน ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์ MAI ได้พร้อมกัน และโดยทั่วไปสำนักงาน ก.ล.ต. จะใช้เวลาประมาณ 2 เดือน ในการพิจารณาอนุมัติให้ขายหุ้น และตลาดหลักทรัพย์ MAI จะใช้เวลาไม่เกิน 1 สัปดาห์หลังจากสำนักงาน ก.ล.ต. อนุมัติให้บริษัทกระจายหุ้นให้ประชาชนได้

6. คุณสมบัติของการเข้าเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ MAI ตลาดหลักทรัพย์ MAI มุ่งมั่นสรรหาและคัดเลือกบริษัท ที่มีศักยภาพเข้าจดทะเบียนเพื่อสร้างความมั่นใจให้แก่ผู้ลงทุน บริษัทที่จะเข้าจดทะเบียนได้ ต้องเป็นบริษัทที่มีประวัติการดำเนินงานมาพอสมควร โดยมีผลกำไรที่ผ่านมาชัดเจน พร้อมการกระจายการถือหุ้นให้สาธารณชน และที่สำคัญต้องมีบรรษัทภิบาลที่ดี มีความโปร่งใส และมีความน่าเชื่อถือ โดยคุณสมบัติของบริษัทจดทะเบียนมีดังนี้ (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 18)

6.1 ทุนชำระแล้วและส่วนของผู้ถือหุ้น (หลังกระจายหุ้นให้กับประชาชนแล้ว)

6.1.1 ทุนชำระแล้วและส่วนของผู้ถือหุ้นไม่น้อยกว่า 20 ล้านบาท

6.2 ผลการดำเนินงาน

6.2.1 มีผลการดำเนินงานต่อเนื่องไม่ต่ำกว่า 2 ปี ภายใต้การจัดการของผู้บริหารส่วนใหญ่ กลุ่มเดียวกันอย่างน้อย 1 ปี ก่อนยื่นคำขอ

6.2.2 มีกำไรสุทธิในปีล่าสุดก่อนยื่นคำขอ และมีกำไรสุทธิในงวดสะสมของปีที่ยื่นคำขอ

6.2.3 กรณีมีผลการดำเนินการเพียง 1 ปี จะต้องมียุทธศาสตร์ราคาตลาดของหลักทรัพย์เกินกว่า 1,000 ล้านบาท

6.3 การกระจายหุ้น จำนวนผู้ถือหุ้นรายย่อยต้องไม่น้อยกว่า 300 ราย อัตราส่วนการถือหุ้นไม่น้อยกว่าร้อยละ 20 ของทุนชำระแล้ว

6.4 การเสนอขายหุ้นแก่ประชาชน จำนวนหุ้นที่เสนอขายต้องไม่น้อยกว่า 15 % ของทุนที่ชำระแล้ว

7. ค่าใช้จ่ายในการระดมทุน

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (2554, 17-20) ได้อธิบายค่าใช้จ่ายในการเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ MAI ไว้ดังนี้ ค่าใช้จ่ายในการเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ประกอบด้วย ค่าใช้จ่าย 2 ส่วน ได้แก่ ค่าใช้จ่ายในการเตรียมเข้าตลาดหลักทรัพย์ครั้งแรก (IPO one-time expenses) และค่าใช้จ่ายประจำปี (Recurring expenses) โดยค่าใช้จ่ายในการเตรียมเข้าตลาดหลักทรัพย์ครั้งแรก ได้แก่ ค่าธรรมเนียมที่ปรึกษาทางการเงิน ค่าธรรมเนียมการรับประกัน

การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ (Underwriting Fee) ค่าประชาสัมพันธ์และจัดทำหนังสือชี้ชวน ค่าธรรมเนียม ก.ล.ต.และตลาดหลักทรัพย์ฯ เป็นต้น ส่วนค่าใช้จ่ายประจำปี เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเป็นประจำทุกปี ได้แก่ ค่าสอบบัญชี ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหลักทรัพย์ ค่าตอบแทนคณะกรรมการอิสระ และกรรมการตรวจสอบ ค่าธรรมเนียมรายปี ก.ล.ต.และตลาดหลักทรัพย์ฯ เป็นต้น

ประมาณการค่าใช้จ่ายดังนี้

7.1 เตรียมพร้อมเข้าจดทะเบียน

7.1.1 ค่าธรรมเนียมที่ปรึกษาทางการเงิน ขึ้นอยู่กับปริมาณงานและความพร้อมของบริษัท และมีวิธีการชำระค่าบริการหลายวิธี เช่น คิดเป็นราคาเหมาจ่าย คิดเป็นร้อยละของมูลค่าเงินทุนที่ระดมได้ หรือคิดเป็นสัดส่วนตามงานที่ทำเสร็จ

7.2 ยื่นคำขอต่อสำนักงาน ก.ล.ต.และตลาดหลักทรัพย์ฯ

7.2.1 ยื่นคำขอต่อสำนักงาน ก.ล.ต. พร้อมชำระค่าธรรมเนียมให้สำนักงาน ก.ล.ต. ดังนี้

7.2.1.1 ชำระค่าธรรมเนียมคาขออนุญาต 50,000 บาท

7.2.1.2 ค่าธรรมเนียมการยื่น Filing ร้อยละ 0.08 ของมูลค่าการเสนอขาย

8. ประโยชน์ที่ได้รับจากการเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ การเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ MAI นั้น ไม่ได้มีประโยชน์เฉพาะกับบริษัทที่เข้าจดทะเบียนเท่านั้น ผู้ถือหุ้นของบริษัทก็จะได้รับประโยชน์ด้วย ดังรายละเอียดต่อไปนี้ (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 5)

8.1 ประโยชน์ของการเป็นบริษัทจดทะเบียนต่อบริษัท ประโยชน์ของการนำบริษัทเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์มีประโยชน์ต่อบริษัทดังนี้ (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 5)

8.1.1 แหล่งเงินทุนระยะยาวที่ปราศจากภาระดอกเบี้ย การนำบริษัทเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ช่วยให้บริษัทสามารถระดมเงินทุนจากประชาชนทั่วไปโดยตรง เพื่อนำไปเป็นเงินทุนหมุนเวียนหรือขยายธุรกิจของบริษัทได้โดยไม่มีภาระที่ต้องชำระคืนเงินต้น และดอกเบี้ยตามเวลาที่กำหนดเหมือนการกู้ยืมเงินจากสถาบันการเงิน บริษัทมีความยืดหยุ่นในการบริหารเงินมากขึ้น

8.1.2 เพิ่มช่องทางระดมทุนเพื่อช่วยให้การบริหารเงินอย่างมีประสิทธิภาพ บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์สามารถระดมทุนเพิ่มเติมเมื่อมีความต้องการใช้เงินเพิ่มขึ้นได้ โดยการออกตราสารทางการเงินประเภทต่าง ๆ ได้หลากหลายยิ่งขึ้น ทั้งตราสารหนี้ ตราสารทุน และตราสารกึ่งหนี้กึ่งทุน เช่น หุ้นสามัญเพิ่มทุน หุ้นกู้ หุ้นบุริมสิทธิ ใบสำคัญแสดงสิทธิในการซื้อหลักทรัพย์ เป็นต้น ช่วยให้บริษัทสามารถจัดโครงสร้างทางการเงินที่เหมาะสมต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทได้

8.1.3 เสริมสร้างชื่อเสียงและภาพลักษณ์ที่ดีให้แก่บริษัท การเป็นบริษัทจดทะเบียนจะช่วยเสริมสร้างความน่าเชื่อถือและภาพลักษณ์ที่ดีในการบริหารงานและมาตรฐานการดำเนินงานของบริษัทมากขึ้น ผ่านกลไกการเปิดเผยข้อมูลของตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งนอกจากจะช่วยสร้างความเชื่อมั่นให้นักลงทุนสนใจลงทุนในหลักทรัพย์ของบริษัทมากขึ้นแล้วยังช่วยสร้างความเชื่อถือให้แก่ลูกค้า คู่ค้า ทั้งในและต่างประเทศอีกด้วย

8.1.4 สร้างความภักดี และผลตอบแทนที่ดีให้แก่พนักงาน พนักงานของบริษัทนับว่าเป็นปัจจัยที่สำคัญยิ่งต่อการดำเนินธุรกิจให้ประสบความสำเร็จ การให้พนักงานมีส่วนร่วมในการเป็นเจ้าของจะช่วยสร้างความภักดีและความภูมิใจให้แก่พนักงาน มีความทุ่มเทความสามารถอย่างเต็มที่ในการสร้างความก้าวหน้าให้แก่บริษัท การเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์เป็นช่องทางหนึ่งที่บริษัทสามารถเปิดโอกาสให้พนักงานมีส่วนร่วมในการเป็นเจ้าของบริษัทได้ ผ่านโครงการเสนอขายหลักทรัพย์ให้แก่กรรมการหรือพนักงานของบริษัท (Employees stock Program)

8.1.5 สร้างความรับผิดชอบและการบริหารงานแบบมืออาชีพ การที่บริษัทจดทะเบียนเปิดเผยข้อมูล ข่าวสาร และความเคลื่อนไหวต่าง ๆ ผ่านช่องทางและระบบการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารของตลาดหลักทรัพย์ ช่วยทำให้บริษัทเป็นที่รู้จักของผู้ลงทุนมากขึ้น ช่วยสร้างความสนใจของผู้ลงทุนในบริษัทมากขึ้น และกระตุ้นให้ผู้บริหารบริษัทจดทะเบียนมีความรับผิดชอบในการบริหารงานมากขึ้นด้วย

8.1.6 การดำรงอยู่ของธุรกิจในระยะยาว การเป็นบริษัทจดทะเบียนจะช่วยให้บริษัทที่มีการบริหารงานแบบธุรกิจครอบครัวก้าวเข้าสู่การบริหารงานแบบมืออาชีพมากขึ้น มีผู้บริหารที่เป็นมืออาชีพเข้ามาร่วมบริหารกิจการ และเปิดโอกาสให้สมาชิกในครอบครัวของเจ้าของกิจการที่มีเป้าหมาย

ในการดำเนินชีวิตหรือมีความกดดันที่แตกต่างกันไปสามารถเลือกประกอบอาชีพที่ต้องการโดยยังคงมีฐานะเป็นผู้ถือหุ้นของบริษัทและได้รับผลตอบแทนจากการถือหุ้นอยู่เช่นเดิม

8.2 ประโยชน์ของการเป็นบริษัทจดทะเบียนต่อผู้ถือหุ้น ประโยชน์ของการนำบริษัทเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์มีประโยชน์ต่อผู้ถือหุ้นดังนี้ (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 6)

8.2.1 เพิ่มสภาพคล่องให้กับผู้ถือหุ้นการเข้าเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ช่วยให้ผู้ถือหุ้นของบริษัทที่มีศูนย์กลางในการซื้อขายแลกเปลี่ยนหลักทรัพย์ที่ถือไว้เป็นเงินสดได้ง่ายสะดวก ซึ่งจะช่วยให้เกิดสภาพคล่องให้แก่ผู้ถือหุ้นของบริษัทได้

8.2.2 ลดภาระค่าประกันของผู้ถือหุ้นและกรรมการการเข้าเป็นบริษัทจดทะเบียนจะช่วยให้บริษัทมีความน่าเชื่อถือเพิ่มขึ้น เนื่องจากบริษัทจะต้องปรับปรุงให้มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี มีการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มขึ้นตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงาน ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์กำหนด

นอกจากนี้การเป็นบริษัทจดทะเบียนและเข้าซื้อขายหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์ ทำให้หลักทรัพย์ของบริษัทมีราคาอ้างอิง และมีสภาพคล่องเป็นหลักทรัพย์ที่มีความน่าเชื่อถือ ซึ่งผู้ถือหุ้นสามารถนำไปเป็นหลักประกันในการกู้ยืมเงินจากสถาบันการเงินได้ หรือเพื่อใช้ลดการค้ำประกันการกู้ยืมเงินที่ทำได้ก่อนการแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชน และเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ได้

8.2.3 ได้รับการยกเว้นภาษีกำไรจากการขายหุ้น บุคคลธรรมดาที่เป็นผู้ถือหุ้นในบริษัทจดทะเบียนจะได้รับการยกเว้นไม่ต้องนำกำไรที่ได้จากการขายหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์มารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

2.7 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

งานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการวิจัยเรื่องวิเคราะห์ปัจจัยเชิงสาเหตุของการตรวจสอบภายในกับการควบคุมคุณภาพข้อมูลทางบัญชีส่งผลต่อประสิทธิผลการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ)

Ninlaphay และ Ussahawanitchakit (2011) ได้ทำการศึกษา Accounting Professionalism Financial Reporting Quality and Information usefulness evidence from exporting firms in Thailand มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความเข้าใจที่ชัดเจนของความสัมพันธ์ระหว่างบัญชีความเป็นมืออาชีพที่มีคุณภาพการรายงานทางการเงินและประโยชน์ข้อมูล ความเป็นมืออาชีพการบัญชีประกอบด้วยมุมมองเน้นการปฏิบัติทางบัญชีในการปรับปรุงทักษะของบัญชีการดำเนินการควบคุมการรับรู้และการวางแผนจรรยาบรรณในการเป็นมืออาชีพของนักบัญชี การรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพและข้อมูลที่มีประโยชน์ ผลการศึกษาครั้งนี้กับบัญชีที่มีคุณภาพจะมีการจัดทำข้อมูลรายงานการเงินที่มีคุณภาพ ความเป็นมืออาชีพในการบันทึกบัญชีในรูปแบบใหม่ มีความเข้าใจและการเก็บรวบรวมข้อมูลเพิ่มระดับของความน่าเชื่อถือยิ่งขึ้น การศึกษาครั้งนี้จะช่วยให้องค์กรที่

จะเข้าใจความเป็นผู้จัดทำบัญชีที่มีความชำนาญ ในการเพิ่มคุณภาพของรายงานทางการเงินและข้อมูลความมีประโยชน์ โดยเฉพาะอย่างยิ่งการบัญชีมุ่งเน้นการปฏิบัติการควบคุมการรับรู้การดำเนินงานและเป็นมืออาชีพการวางแผนทางจริยธรรมมีความสำคัญเพื่อให้มีคุณภาพรายงานทางการเงินและข้อมูลที่เป็นประโยชน์องค์กรควรรักษาและเสริมสร้างความผู้จัดทำบัญชีให้มีคุณภาพ นอกจากนี้องค์กรควรจะพัฒนาความเป็นมืออาชีพในการบัญชีการบัญชีคุณภาพของข้อมูลและการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพที่จะได้รับข้อมูลทางบัญชีที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจและการรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพ บริษัทควรจะทำงานร่วมกับผู้จัดทำบัญชีที่มีความชำนาญ วัตถุประสงค์ของการศึกษาครั้งนี้คือการตรวจสอบผลกระทบของความเป็นมืออาชีพการบัญชีเกี่ยวกับประโยชน์ข้อมูลผ่านการเงินรายงานที่มีคุณภาพ ความเป็นมืออาชีพบัญชีประกอบด้วยการมุ่งเน้นการปฏิบัติทางบัญชี ทักษะของผู้สอบบัญชีการปรับปรุงกฎระเบียบของการรับรู้การดำเนินงานและการวางแผนจรรยาบรรณในการเป็นมืออาชีพ การศึกษาครั้งนี้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องรวบรวมจาก บริษัท ส่งออกในประเทศไทย ผลที่ได้จากการวิเคราะห์การถดถอย OLS แสดงให้เห็นว่ามุ่งเน้นการปฏิบัติการบัญชี, การควบคุมการรับรู้การดำเนินงานและการวางแผนจรรยาบรรณในการเป็นมืออาชีพมีผลในเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินและคุณภาพของรายงานทางการเงินมีนัยสำคัญสมาคมบวกกับข้อมูลที่มีประโยชน์ ในทางตรงกันข้ามการปรับปรุงทักษะของผู้สอบบัญชีไม่ส่งผลกระทบต่อ การรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพ นอกจากนี้ผลแสดงให้เห็นว่าผลกระทบของการดูแลบัญชี ความสามารถในการความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นมืออาชีพทางบัญชีในมิติของการควบคุมการรับรู้การดำเนินงานและคุณภาพของรายงานทางการเงินอย่างมีนัยสำคัญ

Hongsombud และคณะ(2012) ได้ทำการศึกษา Accounting Quality control and Firm Growth an: Empirical Investigation Of Corporate Governance Awarded Firms In Thailand การศึกษานี้พยายามที่จะบูรณาการองค์ประกอบที่สำคัญของการควบคุมคุณภาพการบัญชีในรูปแบบใหม่วัตถุประสงค์หลักของการวิจัยนี้เพื่อศึกษาผลของการควบคุมการบัญชีเกี่ยวกับการเจริญเติบโตของ บริษัท และตรวจสอบ และผลกระทบของการควบคุมคุณภาพการบัญชีในการกำกับดูแลกิจการบริษัท ที่ได้รับรางวัลในประเทศไทย คำถามการวิจัยที่สำคัญคือวิธีการควบคุมคุณภาพการบัญชีที่มีอิทธิพลต่อการเจริญเติบโตของข้อมูลที่เก็บได้จากตัวอย่างของการกำกับดูแลกิจการที่ได้รับรางวัล 90 บริษัท ในประเทศไทย ผลโดยรวมแสดงให้เห็นผลในเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญบางส่วนของความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมคุณภาพการบัญชีบัญชีการวางแผนการปฏิบัติ, การบัญชีการออกแบบระบบบัญชีการเลือกวิธีการบัญชีการใช้มาตรฐานการบัญชีความคิดเห็นกระบวนการและความต่อเนื่องในการพัฒนาบัญชีการเงินประสิทธิภาพการรายงานข้อมูลทางการเงินที่โปร่งใสและความคุ้มค่าข้อมูลทางการเงิน ประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินที่ส่งเสริม ข้อมูลทางการเงินที่โปร่งใสค่าข้อมูลทางการเงินและการตัดสินใจที่เป็นรูปธรรมอย่างมีประสิทธิภาพ ในการควบคุม

คุณภาพการบัญชี นอกจากนี้งานวิจัยนี้มุ่งเน้นไปที่มิติของคุณภาพการบัญชีรวมถึงการวางแผนการควบคุมการปฏิบัติทางบัญชี, การบัญชีการออกแบบระบบบัญชีการเลือกวิธีการบัญชีการใช้มาตรฐานการบัญชีความคิดเห็นกระบวนกรและต่อเนื่องในการพัฒนาบัญชีที่สามารถเพิ่มประสิทธิภาพในการรายงานทางการเงินที่โปร่งใสข้อมูลทางการเงินข้อมูลทางการเงินมูลค่าการมีส่วนร่วมของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอย่างต่อเนื่องทำให้การตัดสินใจที่เป็นรูปธรรมอย่างมีประสิทธิภาพและการเจริญเติบโตของบริษัท นอกจากนี้การดูแลผลกระทบของความสามารถปรับตัวให้เข้าบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพการบัญชีการควบคุมในรูปแบบเดียวกัน

พรรณเพ็ญ สิทธิพัฒนา (2561) ได้ทำการศึกษา ปัจจัยเชิงสาเหตุที่ส่งผลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินและประสิทธิภาพการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) การศึกษานี้พบว่า ปัจจัยเชิงสาเหตุที่ส่งผลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินและประสิทธิภาพการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) ซึ่งประกอบด้วย คุณภาพของรายงานทางการเงิน การควบคุมคุณภาพการจัดทำข้อมูลบัญชี การตรวจสอบ ระบบสารสนเทศทางการบัญชี ประสิทธิภาพการตัดสินใจโดยเก็บรวบรวมข้อมูลจากแหล่งข้อมูลทุติยภูมิจากบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยทุกกลุ่มอุตสาหกรรม จำนวน 146 บริษัท และนำข้อมูลมาวิเคราะห์ด้วยวิธีการทางสถิติโดยใช้การวิเคราะห์โมเดลสมการโครงสร้าง (Structural Equation Modeling: SEM) ด้วยโปรแกรม AMOS

ผลการศึกษาพบว่า การควบคุมคุณภาพของการจัดทำข้อมูลบัญชี การตรวจสอบ ระบบสารสนเทศทางการบัญชี มีอิทธิพลทางตรงต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

การควบคุมคุณภาพของการจัดทำข้อมูลบัญชี การตรวจสอบ ระบบสารสนเทศทางการบัญชี และ คุณภาพของรายงานทางการเงิน มีอิทธิพลทางตรงต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

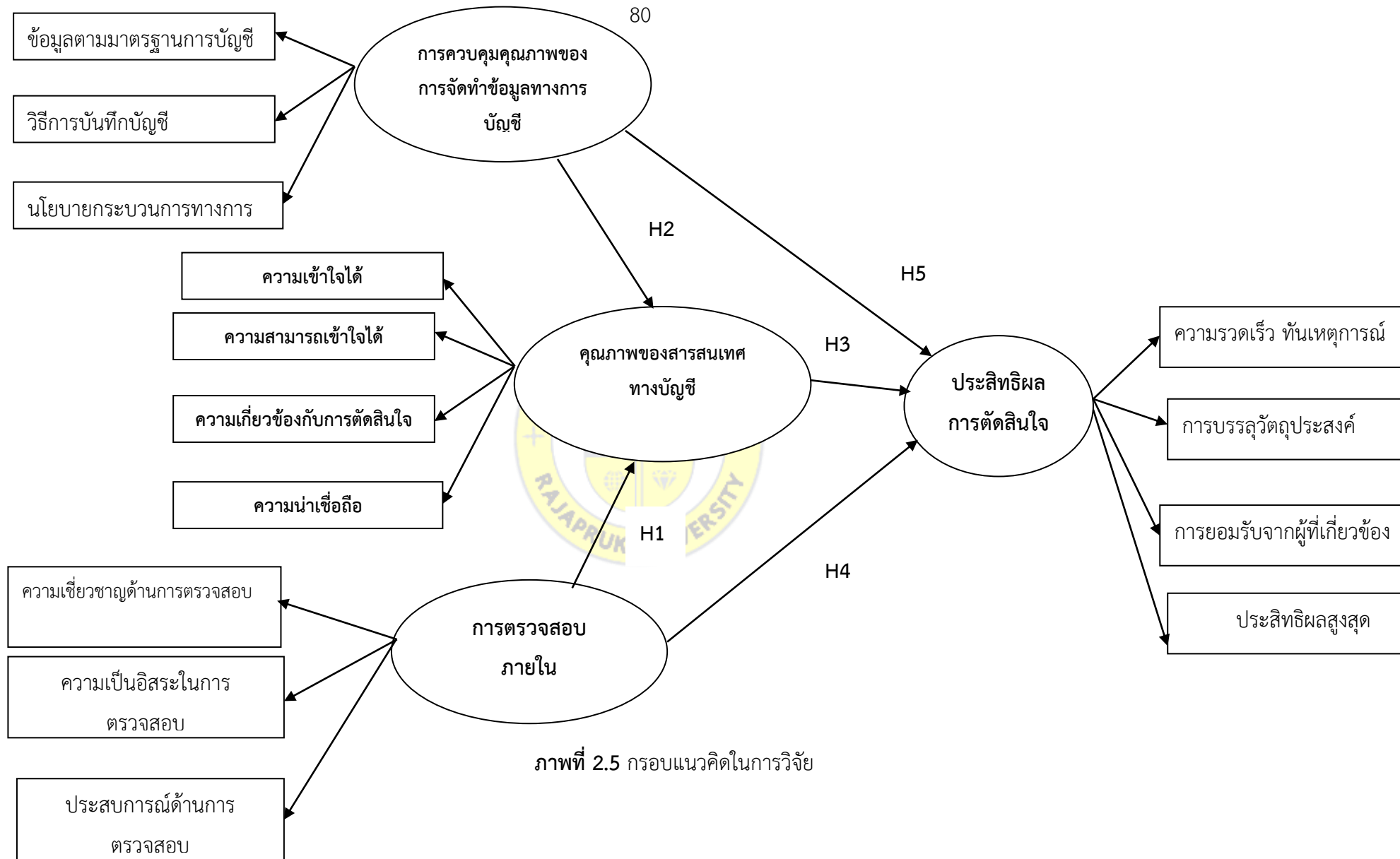
ผลการศึกษานี้ชี้ให้เห็นว่าปัจจัยเชิงสาเหตุที่ส่งผลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินและประสิทธิภาพการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) วิเคราะห์ปัจจัยของการควบคุมคุณภาพการจัดทำข้อมูลบัญชี ที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของรายงาน

2.8 กรอบแนวคิดในการวิจัย

จากการทบทวนวรรณกรรมเพื่อใช้เป็นแนวทางในการสร้างกรอบแนวคิดของการวิจัยและทดสอบสมมติฐาน พบว่า มีปัจจัยสำคัญต่าง ๆ ที่นำมาสร้างกรอบแนวคิดของการวิจัย ดังนั้น ทางผู้วิจัยจึงศึกษาวิเคราะห์ปัจจัยเชิงสาเหตุของการตรวจสอบภายในกับการควบคุมคุณภาพข้อมูลทาง

บัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) โดยมีรายละเอียดตามกรอบแนวคิดการวิจัย ดังนี้





ภาพที่ 2.5 กรอบแนวคิดในการวิจัย

บทที่ 3

วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยเรื่อง วิเคราะห์ปัจจัยเชิงสาเหตุของการตรวจสอบภายในกับการควบคุมคุณภาพ ข้อมูลทางบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิผลการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือก การลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) ”เป็นการวิจัยเชิงสำรวจ (Survey Research) เพื่อวิเคราะห์ปัจจัยเชิงสาเหตุของการตรวจสอบภายในที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิผลการตัดสินใจ และเพื่อวิเคราะห์ปัจจัยเชิงสาเหตุของการควบคุมคุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิผลการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือก การลงทุน (เอ็ม เอ ไอ)

- 3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย
- 3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
- 3.3 การสร้างและตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
- 3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.5 การวิเคราะห์ข้อมูล
- 3.6 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย

กำหนดประชากรในงานวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ใช้วิธีการเลือกกลุ่มตัวอย่าง (วรณี แกมเกต, 2556) ตามวัตถุประสงค์การวิจัย (Purposive sampling methods) เป็นการเลือกกลุ่มตัวอย่าง ซึ่งเป็นกลุ่มตัวอย่างสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการวิจัย ให้ตรงตามวัตถุประสงค์งานวิจัย (พิสนุ พงศ์ศรี, 2553) แบบผู้วิจัยได้กำหนดเลือกตัวอย่างให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการวิจัยโดยใช้ วิจารณ์ญาณของผู้วิจัยเป็นหลัก กลุ่มตัวอย่างต้องเป็นผู้มีประสบการณ์และความรู้ในเรื่องศึกษาเป็นอย่างดี ที่ต้องการความการเลือกกลุ่มตัวอย่างซึ่งบริษัทที่เลือก ได้แก่ ผู้ที่ทำงานเกี่ยวข้องกับบัญชี หรือ ผู้รับผิดชอบในสายงานบัญชีและการเงิน ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) เป็นตัวแทนของบริษัท จำนวน 170 คน โดยให้ บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) เนื่องจากเป็นบริษัทที่มีการเปิดเผยข้อมูลต่อสาธารณชน ทั้งในรูปแบบของรายงานการเงิน และข้อมูลราคาหลักทรัพย์ และกลุ่มตัวอย่างที่เลือก เพื่อทำการศึกษาตามวัตถุประสงค์ของการวิจัย โดยสอดคล้องกับการเลือกกลุ่มประชากรของนักวิจัย (Neungruthai Petcharat, 2558; ชนากานต์ มงคลพร & พัชรนันท์ เพชรเชิดชู, 2558; อมรา ติร

ศรีวัฒน์, 2549) ได้แก่ กลุ่มบริษัทจดทะเบียนในตลาด เอ็ม เอ ไอ (Market for Alternative Investment: MAI) รวมทั้งสิ้น 170 บริษัทโดยมีหลักเกณฑ์การเลือกกลุ่มตัวอย่างดังนี้ (Sierra García et al., 2010; ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์, 2050; ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ, 2558; นันทนา แจ้งสว่าง, 2555)โดยมีหลักเกณฑ์การเลือกกลุ่มตัวอย่างดังนี้

1) ต้องเป็นบริษัทที่ไม่ถูกจัดประเภทให้อยู่ในกลุ่มบริษัทที่กำลังฟื้นฟูการดำเนินงาน เพื่อเป็นประโยชน์ในการจัดเก็บข้อมูลเพราะบริษัทในกลุ่มดังกล่าวนี้จะไม่มีการซื้อขายหลักทรัพย์ในช่วงเวลาที่ทำการศึกษา และกลุ่มบริษัทที่อยู่ในการฟื้นฟูกิจการอาจจะเป็นตัวแทนของกลุ่มตัวอย่างที่ไม่ดีเนื่องจากสถานะของธุรกิจไม่เป็นที่สนใจของนักลงทุน เนื่องจาก ต้องการบริษัทที่มีกระบวนการจัดทำรายงานการเงินที่เป็นข้อมูลเพื่อการตัดสินใจของนักลงทุน

2) เป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) ทุกกลุ่มอุตสาหกรรม สอดคล้องกับงานวิจัยของ (Gaivong, 2014; Tazik & Mohamed, 2014; นันทนา แจ้งสว่าง, 2555; อมรา ติรศรีวัฒน์, 2549) นักวิจัยที่ทำการวิเคราะห์ข้อมูลทางการบัญชีที่มีต่อผลตอบแทนของบริษัทที่อยู่ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้ให้สนับสนุนให้มีการจัดทำวิจัยในช่วงระยะเวลาอื่น ทั้งนี้เนื่องจากระยะเวลาเปลี่ยน อาจส่งผลทำให้สภาพแวดล้อมทางการบัญชีเปลี่ยนแปลงไปส่งผลการตัดสินใจของผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินขึ้นอีกทั้งควรขยายการศึกษาไปยังบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) ซึ่งเป็นกลุ่มธุรกิจขนาดกลางและเล็กเนื่องจากเป็นตลาดที่มีการจัดตั้งอย่างเป็นทางการเช่นเดียวกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เพื่อให้ให้นักลงทุนทราบถึงข้อมูลของรายงานการเงินที่มีประสิทธิภาพที่สามารถส่งผลต่อการเพิ่มขึ้นของกิจการ

ซึ่งการวิจัยครั้งนี้ผู้วิจัยมีตัวแปรสังเกตได้ในแบบจำลองจำนวน 14 ตัวแปร ขนาดตัวอย่างที่มีความเหมาะสมและเพียงพอจึงควรมีอย่างน้อย $10 \times 11 = 110$ (Hair J. F, Anderson, Jatham, Black, & 1998) (ซึ่งผลจากการคำนวณดังกล่าวเป็นจำนวนของขนาดกลุ่มตัวอย่างขั้นต่ำ จำนวน 110 ตัวอย่างที่สามารถนำมาใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยเครื่องมือทางเทคนิคสถิติ Structural Equation Modeling (SEM) ในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) ทุกกลุ่มอุตสาหกรรม มีจำนวนทั้งหมด 170 บริษัทโดยกำหนดตัวแทนบริษัทละ 1 คน ดังนั้นตัวแทนของบริษัท จำนวน 170 คน ผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์กลุ่มตัวอย่างถือว่าเพียงพอต่อการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยเครื่องมือทางเทคนิคสถิติ Structural Equation Modeling (SEM)

3.2 เครื่องมือในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ แบบสอบถาม (Questionnaire) เพื่อใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล ซึ่งมีขั้นตอนการดำเนินงานตามลำดับ ดังนี้

3.2.1 ศึกษาแนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้องจากตำรา บทความ เอกสารต่าง ๆ และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำมาใช้ในการสร้างแบบสอบถามให้ครอบคลุมกับสิ่งที่ต้องการศึกษาวิจัย

3.2.2 รูปแบบที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล จากรายงานการเงิน

3.3 การสร้างและตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

การวิจัยเกี่ยวกับวิเคราะห์ปัจจัยเชิงสาเหตุของการตรวจสอบภายในกับการควบคุมคุณภาพข้อมูลทางบัญชีส่งผลต่อประสิทธิผลการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือก การลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) มีการสร้างและตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเป็นแต่ละขั้นตอน ดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 ขั้นตอนการศึกษาแนวคิด ทฤษฎีต่าง ๆ และทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องจากแหล่งข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) เพื่อให้ผู้วิจัยได้รับความรู้พื้นฐานในการวิจัยและพัฒนากรอบแนวคิดการวิจัยขั้นตอนการกำหนดกรอบแนวคิดในการวิจัย ซึ่งการวิจัยในครั้งนี้ผู้วิจัยทำการวิเคราะห์เกี่ยวกับระบบบัญชีเพื่อการควบคุมคุณภาพของข้อมูลส่งผลต่อการจัดทำข้อมูลบัญชีเพื่อรวบรวมในรายงานทางการเงินอย่างมีประสิทธิภาพและ สามารถสร้างมูลค่าเพิ่มเพื่อการเติบโตอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ)

ขั้นตอนที่ 2 ขั้นตอนการสร้างเครื่องมือการวิจัยผู้วิจัยได้สร้างข้อคำถามงานวิจัยจากการสังเคราะห์ รายงานการเงินของบริษัทและสอดคล้องกับการทบทวนวรรณกรรมเกี่ยวกับ ระบบบัญชีเพื่อการควบคุมคุณภาพของข้อมูลส่งผลต่อการจัดทำข้อมูลบัญชีเพื่อรวบรวมในรายงานทางการเงินอย่างมีประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพการตัดสินใจ

ขั้นตอนที่ 3 ผู้วิจัยได้นำผลเพื่อพัฒนาเป็นแบบสอบถาม เพื่อรวบรวมในรายงานทางการเงินอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิภาพการตัดสินใจ

ขั้นตอนที่ 4: สร้างเครื่องมือการวิจัย โดยผู้วิจัยได้สร้างเครื่องมือแบบสอบถามจากการสังเคราะห์และพัฒนาข้อคำถามจากการทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องส่วนการทดสอบคุณภาพ ของเครื่องมือการวิจัย โดยผู้วิจัยได้ทำการทดสอบหาค่าความเที่ยงตรง (Validity) ด้วยการนำแบบสอบถามที่ผู้วิจัยได้พัฒนาขึ้นมาเพื่อให้ผู้เชี่ยวชาญและอาจารย์ที่ปรึกษาทำการตรวจสอบคุณภาพด้านความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) โดยผู้เชี่ยวชาญ

เพื่อหาค่าดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับคุณลักษณะตามวัตถุประสงค์ของการวิจัยที่ต้องการวัด ดังนี้

$$\text{สูตร IOC} = \frac{\sum R}{N}$$

เมื่อ IOC = ดัชนีความสอดคล้อง (Index of Item Objective Congruence)

R = คะแนนความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ คำถามแต่ละข้อ

N = จำนวนผู้เชี่ยวชาญ

โดยมีการกำหนดคะแนนที่ผู้เชี่ยวชาญให้ดังนี้

+1 หมายถึง คำถามสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการวิจัยหรือนิยาม
ปฏิบัติการ

-1 หมายถึง คำถามไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการวิจัยหรือนิยาม
ปฏิบัติการ

0 หมายถึง ไม่แน่ใจว่าคำถามสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการวิจัยหรือ
นิยามปฏิบัติการ

เกณฑ์การแปลความหมายมีดังนี้

ค่า IOC \geq .50 หมายความว่า คำถามตรงวัตถุประสงค์ของการวิจัย

ค่า IOC $<$.50 หมายความว่า คำถามไม่ตรงวัตถุประสงค์ของการวิจัย

ขั้นตอนที่ 5: ผู้วิจัยได้ทำการทดสอบหาค่าความเชื่อมั่น (Reliability) หรือความสอดคล้องด้วยการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์อัลฟาครอนบาค (Cronbach's Alpha Coefficient) โดยคัดเลือกข้อคำถามที่มีค่า α ตั้งแต่ 0.70 ขึ้นไป ถือว่าข้อคำถามมีความเชื่อมั่น และนำแบบสอบถามไปทดลองใช้กับกลุ่มตัวอย่าง (Try Out) ซึ่งไม่ใช่กลุ่มตัวอย่างก่อนนำแบบสอบถามไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลไปทดลองใช้กับกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 30 คน

$$\text{สูตร } \alpha = \frac{n}{n-1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_x^2} \right]$$

เมื่อ α = ค่าความเชื่อมั่น

n = จำนวนข้อ

S_i^2 = ความแปรปรวนของคะแนนแต่ละข้อ

S_x^2 = ความแปรปรวนของคะแนนรวม

ผู้วิจัยจะทำการทดสอบหาค่าความเชื่อมั่น (Reliability) หรือความสอดคล้องภายในด้วยสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ของครอนบาค (Cronbach) ด้วยการนำแบบสอบถามไปทดลองใช้กับกลุ่มตัวอย่าง (Try Out) ซึ่งไม่ใช่กลุ่มตัวอย่างก่อนนำแบบสอบถามไปใช้ในการเก็บ

3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูล

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย คือแบบสอบถาม ซึ่งผู้วิจัยได้ศึกษาการสร้างข้อคำถามในแบบสอบถาม

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้บริหารฝ่ายบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) จำนวน 6 ข้อ

ส่วนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) จำนวน 4 ข้อ

โดยลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตัวเลือก (Checklist)

ส่วนที่ 3 ปัจจัยการควบคุมคุณภาพของการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีผู้วิจัยใช้มาตรวัดจากงานวิจัยของโดยลักษณะของแบบสอบถามเป็นแบบ five-point Likert - Type Scale Ranging จำนวน 15 ข้อ

ส่วนที่ 4 ปัจจัยเกี่ยวกับการตรวจสอบ จำนวน 13 ข้อ

3.5 การวิเคราะห์ข้อมูล

3.5.1 การวิจัยเชิงคุณภาพ

การวิจัยเชิงคุณภาพเก็บข้อมูลประกอบการทบทวนวรรณกรรมของปัจจัยด้านการควบคุมคุณภาพการจัดทำข้อมูลบัญชี การตรวจสอบ ระบบสารสนเทศทางการบัญชี และประสิทธิภาพการตัดสินใจโดยเป็นวิธีการวิจัยแบบ Documentary Research โดยใช้บทความทั้งสิ้น 200 บทความ และสามารถนำมาใช้ได้จริง 150 บทความ โดยมีแหล่งที่มาของบทความจากฐานข้อมูล EBSCO Emerald ProQuest และฐานข้อมูลทางวิชาการต่าง ๆ ทาง Internet และฐานข้อมูลทางวิชาการต่าง ๆ ทาง Internet แล้วนำข้อมูลเหล่านี้วิเคราะห์ข้อมูลแบบ Content analysis ใช้การวิจัยเชิงตีความ (Interpretive Research) การวิเคราะห์ข้อมูลมีการใช้ในการวิเคราะห์เชิงอุปนัย มีหลักการทั่วไป เกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลดังต่อไปนี้

กำหนดไว้การวิเคราะห์ ข้อมูลโดยตรง วิธีการพื้นฐานของการวิเคราะห์คือการพัฒนากลุ่มประเภท (Categories) จากข้อมูลดิบไปสู่แบบจำลอง (Model) หรือกรอบแนวคิด (Framework) ซึ่งผู้วิจัยจับหัวข้อเรื่อง (themes) และกระบวนการหลัก (Major Processes) จากเอกสารและบทความที่ผู้วิจัยได้พิจารณาแล้วว่าเป็นประเด็นหรือเนื้อเรื่องที่มีความสำคัญ (สุชาติ ประสิทธิ์รัฐสินธุ์, 2554)

ข้อค้นพบของการวิจัยที่ได้จากทบทวนการตีความหลายๆครั้งได้จากข้อมูลดิบโดยผู้วิจัยกำหนดรหัส (Code) ซึ่งข้อค้นพบนั้นถูกกำหนดรูปร่างตามความคิดหรือข้อสมมติ (Assumptions) และประสบการณ์ของผู้ทำวิจัยที่ทำการวิจัยและในขณะที่ทำการวิเคราะห์

3.5.2 การวิจัยเชิงปริมาณ

การวิจัยเชิงปริมาณผู้วิจัยได้ทำการใช้แบบสอบถามจำนวน 170 ชุด จากกลุ่มตัวอย่าง 178 บริษัทที่อยู่ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีการวิเคราะห์ข้อมูล และสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลการวิจัยครั้งนี้ มีการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรมทางสถิติสำเร็จรูปเพื่อการวิจัยในการหาค่าทางสถิติที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิจัยครั้งนี้ มีการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรมทางสถิติสำเร็จรูปเพื่อการวิจัยทางสังคมศาสตร์ในการหาค่าทางสถิติที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

1. สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ผู้วิจัยนำมาใช้ในการอธิบายหรือบรรยายผลการวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้น เพื่อให้ทราบลักษณะโดยทั่วไปของตัวแปรที่เก็บรวบรวมได้และเป็นการทดสอบข้อตกลงเบื้องต้น (Assumption) ของการใช้การวิเคราะห์สมการโครงสร้าง (Structural Equation Modeling: SEM) (กรีซ แร่งสูงเนิน, 2554; ยุทธ ใภยวรรณ์, 2013) ได้แก่

- 1) ข้อมูลมีความครบถ้วน เพื่อตรวจสอบข้อมูลตัวแปรสังเกตว่าครบถ้วนหรือไม่
- 2) ข้อมูลมีการแจกแจงข้อมูล เพื่อตรวจสอบว่าข้อมูลมีการแจกแจงปกติหรือไม่
- 3) ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรสังเกต เพื่อตรวจสอบค่าความสัมพันธ์ระหว่างคู่ตัวแปรสังเกตต้องไม่เกิน $0.80 +$ โดยสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ประกอบด้วย จำนวนความถี่ (Frequency: F) ค่าร้อยละ (Percentage) ของกลุ่มอุตสาหกรรม ส่วนค่าเฉลี่ย (Mean: M) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard deviation: SD) ค่าความเบ้ (Skewness) และค่าความโด่ง (Kurtosis) โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป SPSS for Windows เพื่ออธิบายถึงลักษณะของการแจกแจงและการกระจายของตัวแปรสังเกต ซึ่งค่าความเบ้ (Skewness) และค่าความโด่ง (Kurtosis) ของตัวแปรสังเกตแต่ละตัวบ่งบอกว่าการแจกแจงปกติหรือไม่ โดยถ้าตัวแปรสังเกตมีการแจกแจงปกติค่าความเบ้ (Skewness) เท่ากับ 0 แสดงว่าตัวแปรสังเกตมีการแจกแจงเป็นโค้งปกติ ถ้าตัวแปรสังเกตมีการแจกแจงลักษณะเบ้ซ้าย ค่าความเบ้ (Skewness) จะมีค่าเป็นลบ หรือน้อยกว่า 0 และถ้าตัวแปรสังเกตมีการแจกแจงลักษณะเบ้ขวา ค่าความเบ้ (Skewness) จะมีค่าเป็นบวก หรือมากกว่า 0 และโค้งการแจกแจงปกติจะมีค่าความโด่ง (Kurtosis) เท่ากับ 0 แสดงว่าตัวแปรสังเกตมีการแจกแจงเป็นโค้งปกติ ถ้าตัวแปรสังเกตมีการแจกแจงลักษณะค่อนข้างป้านจะมีค่าความโด่ง (Kurtosis) เป็นลบ หรือน้อยกว่า 0 และถ้ามีตัวแปรสังเกตมีการแจกแจงลักษณะยอดสูงจะมีค่าความโด่ง (Kurtosis) เป็นบวกหรือมากกว่า 0 (กัลยา วานิชย์บัญชา, 2550)

2. สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics) ผู้วิจัยนำมาใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อทดสอบสมมติฐานการวิจัย ได้แก่ การวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้การวิเคราะห์สมการโครงสร้าง (Structural Equation Modeling: SEM) ด้วยโปรแกรม AMOS version 18 ซึ่งการวิเคราะห์สมการโครงสร้าง

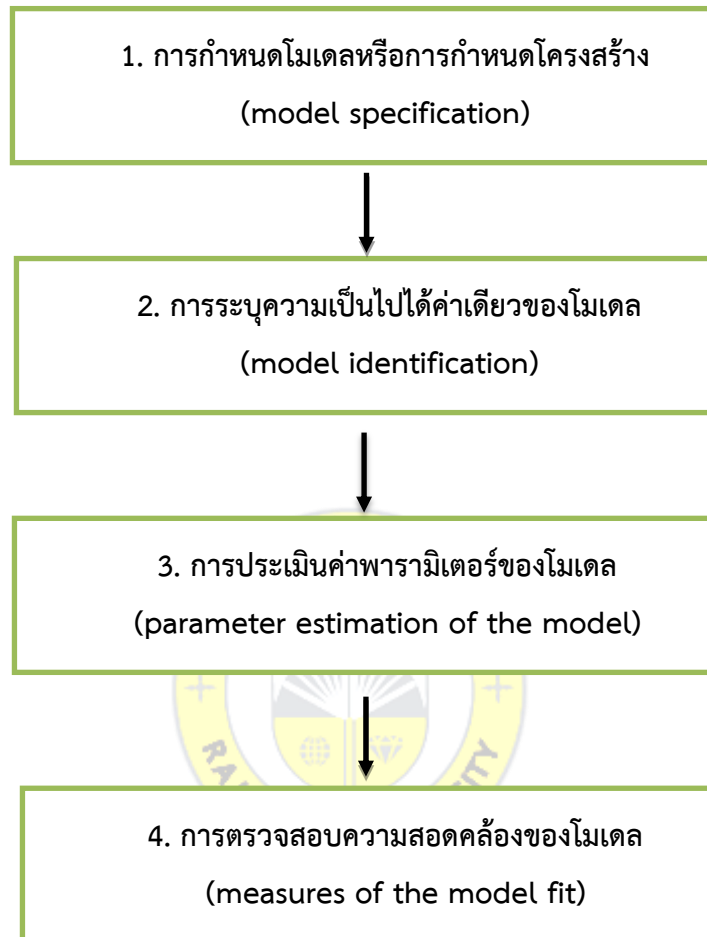
(Structural Equation Modeling: SEM) เป็นเทคนิคการวิเคราะห์สมมติฐานระหว่างตัวแปรแฝง (Latent Variable) หลาย ๆ ปัจจัยพร้อมกัน ส่วนโปรแกรม AMOS จะทำงานควบคู่กับข้อมูลที่ได้อัปโหลดไว้ในโปรแกรมสำเร็จรูปทางสังคมศาสตร์(ยุทธ โภยวรรณ, 2013) จึงเหมาะแก่การใช้งานเพื่อการวิเคราะห์เชิงปริมาณ เพื่อพิสูจน์การยอมรับหรือปฏิเสธความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรและในการวิเคราะห์สมการโครงสร้าง (Structural Equation Modeling: SEM) ผู้วิจัยได้กำหนดสมการโครงสร้างไว้ก่อนล่วงหน้า การใช้โปรแกรม AMOS นิยมเลือกใช้วิธีการประมาณการโดยใช้วิธี Maximum Likelihood (ML) เนื่องจากเป็นวิธีการที่พยายามทดสอบว่า ชุดข้อมูลตัวแปรที่ได้จากการสังเกตนั้นสามารถนำมาสร้างเป็นโมเดลความสัมพันธ์ได้หรือไม่ โดยการหาค่าโดยการประมาณการเปรียบเทียบเมทริกซ์ความสัมพันธ์ของตัวแปรที่ได้จากการคำนวณกับเมทริกซ์ที่ได้จากการสังเกต และจะมีการปรับค่าให้ใกล้เคียงกันมากที่สุด นอกจากนี้วิธีการนี้ยังกำหนดให้ข้อมูลตัวอย่างที่เก็บได้ ต้องมีการกระจายปกติหลายตัวแปร(Multivariate Normal Distribution) (Kline, 2005; กริช แรงสูงเนิน, 2554; พิเชษฐกุล & ปานมณี, 2555)โดยการเลือกวิธี Maximum Likelihood (ML) ในการวิเคราะห์จะให้ค่าสถิติที่สำคัญ เช่น ค่าไคสแควร์ค่าพารามิเตอร์ของโมเดล ค่าน้ำหนักของตัวแปร ค่าความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร ค่าเฉลี่ย ค่าความแปรปรวนของตัวแปรในโมเดล เป็นต้น

โมเดลสมการโครงสร้าง (Structural equation modeling หรือ SEM) เป็นเทคนิคทางสถิติที่ได้รับความนิยมอย่างแพร่หลาย เนื่องจากเป็นวิธีการทางสถิติที่สามารถใช้ในการยืนยันโครงสร้างของทฤษฎีว่าสามารถนำไปใช้กับข้อมูลเชิงประจักษ์ได้จริง และที่สำคัญการวิเคราะห์โมเดลสมการโครงสร้างเป็นวิธีการที่ผ่อนคลายข้อตกลงเบื้องต้นโดยยอมให้ความคลาดเคลื่อนของข้อมูลที่ได้จากการวัดตัวแปรสังเกตได้แต่ละตัวแปรมีความสัมพันธ์กันได้

ทำให้ผลการวิเคราะห์ข้อมูลที่ได้จากการวิเคราะห์โมเดลสมการโครงสร้างมีความถูกต้องมากยิ่งขึ้น (Suksawang Poonpong, 2015; ยุทธ โภยวรรณ, 2013)โดยมีผู้ที่พัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ให้สามารถวิเคราะห์โมเดลสมการโครงสร้างให้มีความถูกต้อง แม่นยำ และเป็นมิตรต่อผู้ใช้โปรแกรมไม่ว่าจะเป็น โปรแกรม EQS โปรแกรม AMOS โปรแกรม Mx โปรแกรม Ramona โปรแกรม M-plus และโปรแกรม LISREL เป็นต้น โดยแต่ละโปรแกรมก็จะมีจุดเด่นในการวิเคราะห์โมเดลสมการโครงสร้างหรือ SEM ที่แตกต่างกัน

สิ่งสำคัญที่ควรทราบก่อน ทำการวิเคราะห์โมเดลสมการโครงสร้าง คือ โมเดลสมการโครงสร้าง หรือ SEM นั้นเป็นเครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบว่าโมเดลสมการโครงสร้างที่พัฒนาขึ้นมีความสอดคล้องกับข้อมูลเชิงประจักษ์หรือไม่ ดังนั้นควรตระหนักว่าการวิเคราะห์โมเดลสมการโครงสร้างเป็นเพียง 1 ในวิธีที่ใช้ยืนยันความสอดคล้องของทฤษฎีกับข้อมูลที่เก็บรวบรวมมาได้ส่วนผลการวิเคราะห์โมเดลสมการโครงสร้างที่พัฒนาขึ้น จะมีความสมเหตุสมผลหรือไม่ขึ้นอยู่กับทฤษฎีที่นำมาใช้ในการอ้างอิงโดยหลักการกำหนดสมมติฐานทางการวิจัยสำหรับการวิเคราะห์โมเดลสมการ

โครงสร้างเป็นดังนี้ “โมเดลตามสมมติฐานมีความสอดคล้องกับข้อมูลเชิงประจักษ์” (Suksawang Poonpong, 2015; ยุทธ ไกยวรรณ, 2013) โดยมีรายละเอียดดังนี้
ขั้นตอนของการวิเคราะห์ SEM ด้วย Amos มี 4 ขั้นตอน



ภาพที่ 3.1 ขั้นตอนการวิเคราะห์ SEM ด้วย AMOS

ที่มา: ยุทธ ไกยวรรณ (2013)

- 1) ขั้นตอนการกำหนดโมเดลหรือการกำหนดโครงสร้างโมเดล (model specification)
ขั้นตอนนี้เป็นขั้นตอนการสร้างโมเดลด้วยผู้วิจัยเอง จากการศึกษาทฤษฎี แนวคิด และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องอย่างหนักแน่นแล้วนำแนวคิดทฤษฎีที่ค้นพบนี้มาวาดเป็นโมเดลงานวิจัย ของผู้วิจัย
- 2) ขั้นตอนการระบุความเป็นไปได้ค่าเดียวของโมเดล(model identification)
เป็นขั้นตอนที่สำคัญที่สุดเรียกว่าของการวิเคราะห์โมเดลสมการโครงสร้าง เนื่องจากเป็นขั้นตอนที่ต้องเชื่อมโยงทฤษฎี งานวิจัย และสารสนเทศที่ต้องใช้ในการพัฒนาโมเดลก่อนเก็บรวบรวมข้อมูลและวิเคราะห์ข้อมูล โดยนักวิจัยต้องระบุโมเดลจำเพาะ (Particular model) ที่ใช้ในการยืนยัน

หรือตรวจสอบความสอดคล้องกับข้อมูลที่อยู่ในรูปของความแปรปรวน-ความแปรปรวนร่วม (Variance covariance data) ซึ่งการระบุโมเดลจำเพาะนั้นผู้วิจัยต้องอธิบายเหตุผลที่ใช้ในการคัดเลือก หรือ ตัดตัวแปรสังเกตได้ออกจากโมเดลจำเพาะซึ่งนับเป็นขั้นตอนที่ยากที่สุดในการวิเคราะห์โมเดลสมการโครงสร้าง (Suksawang Poonpong, 2015) และโมเดลที่พัฒนาขึ้นนี้จะเป็นโมเดลที่เหมาะสมก็ต่อเมื่อการกำหนดข้อมูลเฉพาะของโมเดลมีความสมเหตุสมผล และความแปรปรวน-ความแปรปรวนร่วมของโมเดลจำเพาะนั้นมีความสอดคล้องกับข้อมูลเชิงประจักษ์ (Suksawang Poonpong, 2015; ยุทธ ไกยวรรณ, 2013)

การระบุความเป็นไปได้ค่าเดียวของโมเดล (Model identification) เป็นขั้นตอนที่เชื่อมโยงระหว่างโมเดลสมการโครงสร้างที่ผ่านการกำหนดข้อมูลเฉพาะของโมเดล (Model specification) โดยพิจารณาความสมเหตุสมผลอย่างถึ่ถ้วนกับโปรแกรมที่ใช้ในการตรวจสอบความสอดคล้องของโมเดลจึงนับเป็นขั้นตอนที่สำคัญประการหนึ่ง เพราะถ้าการระบุค่าความเป็นไปได้ค่าเดียวไม่ถูกต้องจะทำให้ผลการวิเคราะห์ไม่เป็นไปตามที่ต้องการ การระบุค่าความเป็นไปได้ค่าเดียวของโมเดลคือการระบุว่าโมเดลนั้นสามารถนำมาประมาณค่าพารามิเตอร์ได้เป็นค่าเดียวหรือไม่ (Suksawang Poonpong, 2015; ยุทธ ไกยวรรณ, 2013) ถ้าจำนวนสมการที่ค่านวนน้อยกว่าจำนวนพารามิเตอร์ที่ไม่ทราบค่าในโมเดลและจะประมาณค่าพารามิเตอร์ได้ค่าเดียวสำหรับพารามิเตอร์ที่ไม่ทราบค่าแต่ละตัว (ค่าองศาอิสระเป็นบวก) เรียกโมเดลนั้นว่า โมเดลระบุเกินพอดี (Over-identified model) และถ้าจำนวนสมการที่ค่านวนเท่ากับจำนวนพารามิเตอร์ที่ไม่ทราบค่าในโมเดลและจะประมาณค่าพารามิเตอร์ได้ ค่าเดียวสำหรับพารามิเตอร์ที่ไม่ทราบค่าแต่ละตัว (ค่าองศาอิสระเป็นศูนย์) เรียกโมเดลนั้นว่า (Suksawang Poonpong, 2015; ยุทธ ไกยวรรณ, 2013) โมเดลระบุพอดี (Just-identified model) ซึ่งทั้งโมเดลระบุเกินพอดี (Over-identified model) และโมเดลระบุพอดี (Just-identified model) ผู้วิจัยสามารถวิเคราะห์โมเดลสมการโครงสร้างได้ แต่ถ้าโมเดลระบุไม่พอดี (Under-identified model) กล่าวคือ จำนวนสมการที่ค่านวนมากกว่าจำนวนพารามิเตอร์ที่ไม่ทราบค่าในโมเดลและจะประมาณค่าพารามิเตอร์ได้ค่าเดียวสำหรับพารามิเตอร์ที่ไม่ทราบค่าแต่ละตัว จะไม่สามารถประมาณค่าพารามิเตอร์ได้เนื่องจากค่าองศาอิสระติดลบ (MacCallum, Wegener, Uchino & Fabrigar, 1993) โดยการตรวจสอบค่าความเป็นไปได้ค่าเดียวของโมเดลก่อนทำการประมาณค่าพารามิเตอร์ว่าจะเป็นโมเดลระบุเกินพอดี (Over-identified model) โมเดลระบุพอดี (Just-identified model) หรือโมเดลระบุไม่พอดี (Under-identified model) นั้น จะพิจารณาจากค่าองศาอิสระ (degree of freedom) โดยใช้สูตรค่านวนค่าองศาอิสระ (Suksawang Poonpong, 2015; ยุทธ ไกยวรรณ, 2013) ดังนี้

$\text{Degree of freedom} = [NI (NI+1)/2]$ number of parameter estimation เมื่อกำหนดให้ NI หมายถึง จำนวนตัวแปรสังเกตได้ทั้งหมดที่ใช้ในการประมาณค่าพารามิเตอร์

ถ้า Degree of freedom มีค่ามากกว่า 0 แสดงว่า โมเดลระบุเกินพอดี (Over-identified model)

ถ้า Degree of freedom มีค่าเท่ากับ 0 แสดงว่า โมเดลระบุพอดี (Just-identified model)

ถ้า Degree of freedom มีค่าน้อยกว่า 0 แสดงว่า โมเดลระบุไม่พอดี (Under-identified model)

3) การประเมินค่าพารามิเตอร์ของโมเดล (parameter estimation of the model)

ในขั้นตอนการประมาณค่าพารามิเตอร์ของโมเดล เมื่อโมเดลมีลักษณะเป็น Over-identification โปรแกรมจะประมาณค่าพารามิเตอร์ทุกค่าในโมเดลแล้วนำค่าพารามิเตอร์ เหล่านั้น คำนวณเป็นค่าความแปรปรวน (variance) และค่าความแปรปรวนร่วม (Covariance matrices) ของตัวแปรสังเกตได้ (manifest variables) ในโมเดลแล้วแสดงในรูปเมทริกซ์ที่ได้จากผลลัพธ์การคำนวณ ด้วยคอมพิวเตอร์เรียกว่า เมทริกซ์ ความแปรปรวนและความแปรปรวนร่วม การประมาณค่าพารามิเตอร์ในโมเดลจากโปรแกรม เมื่อมีลักษณะเป็น Over-identification โปรแกรมจะนำค่าพารามิเตอร์ทั้งหมดมาคำนวณเมทริกซ์ความแปรปรวน และความแปรปรวนร่วมของตัวแปรสังเกตได้

4) การตรวจสอบความสอดคล้องของโมเดล (measures of the model fit)

โมเดลที่ผู้วิจัยพัฒนาขึ้นมาตามทฤษฎีหรืองานวิจัยนั้นสอดคล้องกับข้อมูลที่รวบรวมจากกลุ่มตัวอย่าง (samples) หรือไม่นั้นจะต้องตรวจสอบความสอดคล้องของโมเดล ถ้าหากว่า ความสอดคล้องเรียกว่า model fit ซึ่งการตรวจสอบก็คือ การตรวจสอบ โดยพิจารณา จากดัชนีการตรวจสอบซึ่งมีหลายดัชนีได้แก่ โมเดลมีความสอดคล้องกับข้อมูลเชิงประจักษ์ ซึ่งพิจารณาได้จากค่า Chi-square (χ^2), Chi-square/df, p, GFI, CFI, RMR, RMSEA ถ้าหากโมเดลยังไม่สอดคล้องกับข้อมูลเชิงประจักษ์

ซึ่งงานวิจัยครั้งนี้ได้ทำการวิเคราะห์สมการโครงสร้างการวิเคราะห์ SEM ด้วย Amos

3.6 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

สถิติผู้วิจัยนำมาใช้ในการอธิบายหรือบรรยายผลการวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้น เพื่อให้ทราบลักษณะโดยทั่วไปของตัวแปรที่เก็บรวบรวมได้และเป็นการทดสอบข้อตกลงเบื้องต้น (Assumption) ของการใช้การวิเคราะห์สมการโครงสร้าง (Structural Equation Modeling: SEM) (กรีซ แรงสูงเนิน, 2554; ยุทธ ไกยวรรณ, 2013) ได้แก่

- 1) ข้อมูลมีความครบถ้วน เพื่อตรวจสอบข้อมูลตัวแปรสังเกตว่าครบถ้วนหรือไม่

2) ข้อมูลมีการแจกแจงข้อมูล เพื่อตรวจสอบว่าข้อมูลมีการแจกแจงปกติหรือไม่

3) ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรสังเกต เพื่อตรวจสอบค่าความสัมพันธ์ระหว่างคู่ตัวแปรสังเกตต้องไม่เกิน 0.80 โดยสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ประกอบด้วย จำนวนความถี่ (Frequency: F) ค่าร้อยละ (Percentage) ของกลุ่มอุตสาหกรรม ส่วนค่าเฉลี่ย (Mean: M) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard deviation: SD) ค่าความเบ้ (Skewness) และค่าความโด่ง (Kurtosis) โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป SPSS for Windows เพื่ออธิบายถึงลักษณะของการแจกแจงและการกระจายของตัวแปรสังเกต ซึ่งค่าความเบ้ (Skewness) และค่าความโด่ง (Kurtosis) ของตัวแปรสังเกตแต่ละตัวบ่งบอกว่าการแจกแจงปกติหรือไม่ โดยถ้าตัวแปรสังเกตมีการแจกแจงปกติค่าความเบ้ (Skewness) เท่ากับ 0 แสดงว่าตัวแปรสังเกตมีการแจกแจงเป็นโค้งปกติ ถ้าตัวแปรสังเกตมีการแจกแจงลักษณะเบ้ซ้าย ค่าความเบ้ (Skewness) จะมีค่าเป็นลบ หรือน้อยกว่า 0 และถ้าตัวแปรสังเกตมีการแจกแจงลักษณะเบ้ขวา ค่าความเบ้ (Skewness) จะมีค่าเป็นบวก หรือมากกว่า 0 และโค้งการแจกแจงปกติจะมีค่าความโด่ง (Kurtosis) เท่ากับ 0 แสดงว่าตัวแปรสังเกตมีการแจกแจงเป็นโค้งปกติ ถ้าตัวแปรสังเกตมีการแจกแจงลักษณะค่อนข้างป้านจะมีค่าความโด่ง (Kurtosis) เป็นลบ หรือน้อยกว่า 0 และถ้ามีตัวแปรสังเกตมีการแจกแจงลักษณะยอดสูงจะมีค่าความโด่ง (Kurtosis) เป็นบวกหรือมากกว่า 0 (กัลยา วานิชย์บัญชา, 2550)

3. สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics) ผู้วิจัยนำมาใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อทดสอบสมมติฐานการวิจัย ได้แก่ การวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้การวิเคราะห์สมการโครงสร้าง (Structural Equation Modeling: SEM) ด้วยโปรแกรม AMOS version 18 ซึ่งการวิเคราะห์สมการโครงสร้าง (Structural Equation Modeling: SEM) เป็นเทคนิคการวิเคราะห์สมมติฐานระหว่างตัวแปรแฝง (Latent Variable) หลาย ๆ ปัจจัยพร้อมกัน ส่วนโปรแกรม AMOS จะทำงานควบคู่กับข้อมูลที่ได้นับที่ทิกไว้ในโปรแกรมสำเร็จรูปทางสังคมศาสตร์ (ยูท ใภยวรรณ, 2013) จึงเหมาะแก่การใช้งานเพื่อการวิเคราะห์เชิงปริมาณ เพื่อพิสูจน์การยอมรับหรือปฏิเสธความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรและในการวิเคราะห์สมการโครงสร้าง (Structural Equation Modeling: SEM) ผู้วิจัยได้กำหนดสมการโครงสร้างไว้ก่อนล่วงหน้า การใช้โปรแกรม AMOS นิยมเลือกใช้วิธีการประมาณการโดยใช้วิธี Maximum Likelihood (ML) เนื่องจากเป็นวิธีการที่พยายามทดสอบว่า ชุดข้อมูลตัวแปรที่ได้จากการสังเกตนั้นสามารถนำมาสร้างเป็นโมเดลความสัมพันธ์ได้หรือไม่ โดยการหาค่าโดยการประมาณการเปรียบเทียบเมทริกซ์ความสัมพันธ์ของตัวแปรที่ได้จากการคำนวณกับเมทริกซ์ที่ได้จากการสังเกต และจะมีการปรับค่าให้ใกล้เคียงกันมากที่สุด นอกจากนั้นวิธีการนี้ยังกำหนดให้ข้อมูลตัวอย่างที่เก็บได้ต้องมีการกระจายปกติหลายตัวแปร (Multivariate Normal Distribution) (Kline, 2005; กริช แรงสูงเนิน, 2554; พิเชษฐกุล & ปานมณี, 2555) โดยการเลือกวิธี Maximum Likelihood (ML) ในการวิเคราะห์จะให้ค่าสถิติที่สำคัญ

เช่น ค่าโคสแควร์ค่าพารามิเตอร์ของโมเดล ค่าน้ำหนักของตัวแปร ค่าความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร
ค่าเฉลี่ย ค่าความแปรปรวนของตัวแปรในโมเดล เป็นต้น



บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิจัยเรื่อง “วิเคราะห์ปัจจัยเชิงสาเหตุของการตรวจสอบภายในกับการควบคุมคุณภาพข้อมูลทางบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ)” โดยมีวัตถุประสงค์มีวัตถุประสงค์ 1) เพื่อวิเคราะห์ปัจจัยเชิงสาเหตุของการตรวจสอบภายในที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) 2) เพื่อวิเคราะห์ปัจจัยเชิงสาเหตุของการควบคุมคุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) 3) เพื่อวิเคราะห์ปัจจัยเชิงสาเหตุของการคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) 4) เพื่อวิเคราะห์ปัจจัยเชิงสาเหตุของการตรวจสอบภายในที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) 5) เพื่อวิเคราะห์ปัจจัยเชิงสาเหตุของการควบคุมคุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) ซึ่งการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของตัวแปรที่ศึกษานี้ โดยผู้วิจัยกำหนดการวิเคราะห์ข้อมูลออกเป็น 2 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 สัญลักษณ์ที่ใช้แทนตัวแปร

ส่วนที่ 2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ส่วนที่ 1 สัญลักษณ์ที่ใช้แทนตัวแปร

ผู้วิจัยกำหนดสัญลักษณ์ของตัวแปร สำหรับการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

ตารางที่ 4.1 สัญลักษณ์และความหมายของสัญลักษณ์ที่ใช้แทนตัวแปรและค่าสถิติ

| สัญลักษณ์ | ความหมาย |
|-----------|---|
| \bar{X} | ค่าเฉลี่ยเลขคณิต (Arithmetic Mean) |
| SD | ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) |
| χ^2 | ดัชนีตรวจสอบความกลมกลืนประเภทค่าสถิติไค-สแควร์ (Chi-square) |
| df | ค่าองศาความเป็นอิสระ (Degree of Freedom) |
| R | ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สัน |
| R^2 | ค่าสหสัมพันธ์พหุคูณยกกำลังสองหรือสัมประสิทธิ์การพยากรณ์ |
| P-value | ค่าสัดส่วนของความผิดพลาดที่เกิดขึ้นจากการปฏิเสธสมมติฐานและเป็นค่าที่คำนวณได้จากข้อมูลเชิงประจักษ์ (Observed Significance Level) |
| *** | ค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.001 ($P < .001$) |
| ** | ค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 ($P < .01$) |
| * | ค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 ($P < .05$) |
| Estimate | ค่าน้ำหนักหรืออิทธิพลทางตรงระหว่างคู่ตัวแปร |
| C.R. | ค่าที่หรือค่า critical ratio (t-value) |
| S.E. | ค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน |
| CFI | ดัชนีวัดความสอดคล้องกลมกลืนเชิงสัมพัทธ์ (Comparative Fit Index) |
| GFI | ดัชนีวัดระดับความกลมกลืน (Goodness of Fit Index) |
| RMR | ค่าดัชนีรากของค่าเฉลี่ยกำลังสองของส่วนตกค้าง (Root Mean Square Residual) |
| RMSEA | ดัชนีรากที่สองของค่าเฉลี่ยความคลาดเคลื่อนโดยประมาณ (Root Mean Square Error of Approximation) |
| γ | ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตามในโมเดล |
| β | ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรตามในโมเดล |
| TE | ขนาดอิทธิพลรวม (Total Effects) |
| IE | ขนาดอิทธิพลทางอ้อม (Indirect Effects) |

ตารางที่ 4.1 สัญลักษณ์และความหมายของสัญลักษณ์ที่ใช้แทนตัวแปรและค่าสถิติ (ต่อ)

| สัญลักษณ์ | ความหมาย |
|-----------|------------------------------------|
| DE | ขนาดอิทธิพลทางตรง (Direct Effects) |
| AQC | การควบคุมคุณภาพของข้อมูลบัญชี |
| AQ1 | ข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชี |
| AQ2 | การเลือกวิธีการบันทึกบัญชี |
| AQ3 | นโยบายและกระบวนการทางการบัญชี |
| IA | การตรวจสอบภายใน |
| IA 1 | ผู้เชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบ |
| IA 2 | ความเป็นอิสระในการตรวจสอบ |
| IA 3 | ประสบการณ์ด้านการตรวจสอบ |
| QAI | คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี |
| QA1 | ความน่าเชื่อถือ |
| QA2 | ความเปรียบเทียบได้ |
| QA3 | ความเข้าใจได้ |
| QA4 | ความสมบูรณ์แบบ |
| EDM | ประสิทธิผลการตัดสินใจ |
| ED1 | ความรวดเร็ว ทันเหตุการณ์ |
| ED2 | การบรรลุวัตถุประสงค์ |
| ED3 | การยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง |
| ED4 | ประสิทธิผลสูงสุด |

ส่วนที่ 2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลเป็น 4 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ผลการวิเคราะห์ค่าสถิติพื้นฐาน ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่างจำแนก ดังนี้

- ลักษณะส่วนบุคคล
- ลักษณะประเภทธุรกิจ

ตอนที่ 2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงปริมาณขององค์ประกอบปัจจัย การตรวจสอบภายใน การควบคุมคุณภาพของการจัดทำข้อมูลทางการบัญชี คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี และ ประสิทธิภาพการตัดสินใจประกอบด้วยตัวแปรสังเกตได้และตัวแปรแฝงรายชื่อ ได้แก่ ค่าเฉลี่ย (\bar{X}) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD)

ตอนที่ 4 ผลการวิเคราะห์วิเคราะห์ปัจจัยเชิงสาเหตุของการตรวจสอบภายในกับการควบคุมคุณภาพข้อมูลทางบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ)

ตอนที่ 1 ผลการวิเคราะห์ค่าสถิติพื้นฐาน ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่างจำแนกตาม

- 1) ลักษณะส่วนบุคคล
- 2) ลักษณะประเภทธุรกิจ

1) ผลการวิเคราะห์ค่าสถิติพื้นฐานข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามลักษณะส่วนบุคคล

ตารางที่ 4.2 จำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่างจำแนกตามลักษณะส่วนบุคคล

| ลักษณะของกลุ่มตัวอย่าง | จำนวน | ร้อยละ |
|------------------------|------------|---------------|
| เพศ | | |
| ชาย | 51 | 30.00 |
| หญิง | 119 | 70.00 |
| รวม | 170 | 100.00 |
| อายุ | | |
| น้อยกว่า 35 ปี | 46 | 27.06 |
| 35 -45 ปี | 57 | 33.53 |
| 46-55 ปี | 50 | 29.41 |

ตารางที่ 4.2 จำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่างจำแนกตามลักษณะส่วนบุคคล (ต่อ)

| ลักษณะของกลุ่มตัวอย่าง | จำนวน | ร้อยละ |
|-----------------------------|------------|---------------|
| มากกว่า 55 ปี | 17 | 10.00 |
| รวม | 170 | 100.00 |
| ระดับการศึกษา | | |
| ปริญญาตรีหรือเทียบเท่า | 77 | 45.29 |
| สูงกว่าปริญญาตรี | 93 | 54.71 |
| รวม | 170 | 100.00 |
| ประสบการณ์ในการทำงาน | | |
| น้อยกว่า 5 ปี | 23 | 13.53 |
| 5-10 ปี | 38 | 22.35 |
| 11-15 ปี | 55 | 32.35 |
| มากกว่า 15 ปี | 54 | 31.76 |
| รวม | 146 | 100.00 |
| รายได้เฉลี่ยต่อเดือน | | |
| ต่ำกว่า 50,000 บาท | 35 | 20.35 |
| 50,001- 75,000 บาท | 27 | 15.70 |
| 75,001-100,000 บาท | 90 | 52.33 |
| มากกว่า100,000 บาท | 20 | 11.63 |
| รวม | 172 | 100.00 |
| ตำแหน่งงานในปัจจุบัน | | |
| สมุหบัญชี | 74 | 43.53 |
| ผู้จัดการฝ่ายบัญชี | 49 | 28.82 |
| ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี | 41 | 24.12 |
| อื่นๆ | 6 | 3.53 |
| รวม | 170 | 100.00 |

ตารางที่ 4.2 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับลักษณะของกลุ่มตัวอย่างจำนวน 170 คน โดยจำแนกตามเพศ พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 119 คน คิดเป็นร้อยละ 70.00 เป็นเพศชายจำนวน 51 คน คิดเป็นร้อยละ 30.00

การจำแนกตามอายุ พบว่ากลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีช่วงอายุ 35-45 ปี จำนวน 57 คนคิดเป็นร้อยละ 33.53 รองลงมาเป็นช่วงอายุ 46-55 ปี จำนวน 50 คนคิดเป็นร้อยละ 29.41

การจำแนกตามระดับการศึกษา พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่จบการศึกษาสูงกว่าระดับปริญญาตรี จำนวน 93คน คิดเป็นร้อยละ 54.71 และ การศึกษาระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่า จำนวน 77 คน คิดเป็นร้อยละ 45.29

การจำแนกตามประสบการณ์ในการทำงาน พบว่ากลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีประสบการณ์ในการทำงาน 11-15 ปี จำนวน 55 คน หรือคิดเป็นร้อยละ 32.35 รองลงมาทำงานมากกว่า 15 ปี จำนวน 54 คน หรือคิดเป็นร้อยละ 31.76

การจำแนกตามรายได้เฉลี่ยต่อเดือน พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีรายได้อยู่ในช่วง75,001-100,000 บาท จำนวน 90 คน คิดเป็นร้อยละ 52.33 รองลงมา รายได้อยู่ในช่วงต่ำกว่า 50,000 บาท จำนวน 35 คน คิดเป็นร้อยละ 20.35

การจำแนกตามตำแหน่งงาน พบว่ากลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีตำแหน่งเป็นสมุห์บัญชีจำนวน 74 คน คิดเป็นร้อยละ 43.53 และตำแหน่งผู้จัดการฝ่ายบัญชี จำนวน 49 คน คิดเป็นร้อยละ 28.82 ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี 41 คนคิดเป็นร้อยละ 24.12 และอื่น ๆ 6 คนคิดเป็นร้อยละ 3.53

2) ผลการวิเคราะห์ค่าสถิติพื้นฐานข้อมูลทั่วไปของตามลักษณะประเภทธุรกิจ

ตารางที่ 4.3 จำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่างจำแนกตามลักษณะประเภทธุรกิจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ)

| ลักษณะประเภทธุรกิจ | จำนวน | ร้อยละ |
|--------------------------------|------------|---------------|
| ประเภทกลุ่มอุตสาหกรรม | | |
| ด้านการเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร | 8 | 4.71 |
| สินค้าอุปโภคบริโภค | 14 | 8.24 |
| ธุรกิจการเงิน | 10 | 5.88 |
| สินค้าอุตสาหกรรม | 35 | 20.59 |
| อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง | 32 | 18.82 |
| ทรัพยากร | 12 | 7.06 |
| บริการ | 43 | 25.29 |
| เทคโนโลยี | 16 | 9.41 |
| รวม | 170 | 100.00 |

ตารางที่ 4.3 จำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่างจำแนกตามลักษณะประเภทธุรกิจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ)

| ลักษณะประเภทธุรกิจ | จำนวน | ร้อยละ |
|-----------------------------------|------------|---------------|
| ทุนจดทะเบียน | | |
| 50,000,000 – 100,000,000 บาท | 56 | 32.94 |
| 100,000,001 – 150,000,000 บาท | 37 | 21.76 |
| 150,000,001 – 200,000,000 บาท | 35 | 20.59 |
| มากกว่า 200,000,000 บาท | 42 | 24.71 |
| รวม | 170 | 100.00 |
| มูลค่าสินทรัพย์รวม | | |
| ต่ำกว่า 500,000,000 บาท | 57 | 33.53 |
| 500,000,00 – 1,000,000,000 บาท | 42 | 24.71 |
| 1,000,000,001 – 2,000,000,000 บาท | 46 | 27.06 |
| มากกว่า 2,000,000,000 บาท | 25 | 14.71 |
| รวม | 170 | 100.00 |
| ระยะเวลาในการดำเนินงาน | | |
| น้อยกว่า 5 ปี | 44 | 13.70 |
| 5 – 10 ปี | 78 | 36.30 |
| 10 -15 ปี | 46 | 31.50 |
| มากกว่า 15 ปี | 2 | 18.50 |
| รวม | 170 | 100.00 |

ตารางที่ 4.3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลพบว่ากลุ่มตัวอย่างของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) ส่วนใหญ่ประเภทกลุ่มอุตสาหกรรม บริการ จำนวน 43 บริษัทคิดเป็นร้อยละ 25.29 รองลงมา คือประเภท สินค้าอุตสาหกรรม จำนวน 35 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 20.59 อุตสาหกรรมที่น้อยที่สุด ธุรกิจการเงินจำนวน 10 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 5.88

มูลค่าทุนจดทะเบียนบริษัทส่วนใหญ่ 50,000,000 – 100,000,000 บาท จำนวน 56 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 32.94 รองลงมาเป็นมากกว่า 200,000,000 บาท จำนวน 42 บริษัทคิดเป็นร้อยละ 24.71และน้อยที่สุดทุนจดทะเบียน 150,000,001 – 200,000,000 บาท จำนวน 35 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 20.59

มูลค่าสินทรัพย์รวมบริษัทส่วนใหญ่ ต่ำกว่า 500,000,000 บาทจำนวน 56 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 33.53 รองลงมาเป็นมูลค่าสินทรัพย์รวม 1,000,000,001 – 2,000,000,000 บาทจำนวน 46 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 27.06 และน้อยที่สุดมูลค่าสินทรัพย์รวม มากกว่า 2,000,000,000 บาทจำนวน 25 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 14.71

จำแนกตามระยะเวลาในการดำเนินงานพบว่า บริษัทส่วนใหญ่ มีระยะเวลาในการดำเนินงาน 5-10 ปี จำนวน 78 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 36.30 รองลงมา มีระยะเวลาในการดำเนินงาน 10 -15 ปี จำนวน 46 คน คิดเป็นร้อยละ 31.50 และน้อยที่สุดมีระยะเวลาในการดำเนินงานน้อยกว่า 5 ปี จำนวน 2 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 18.50

ตอนที่ 2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงปริมาณขององค์ประกอบปัจจัย

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงปริมาณขององค์ประกอบปัจจัย วิเคราะห์ปัจจัยเชิงสาเหตุของการตรวจสอบภายในกับการควบคุมคุณภาพข้อมูลทางบัญชีส่งผลต่อประสิทธิผลการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) ประกอบด้วยตัวแปรสังเกตได้และตัวแปรแฝงรายชื่อ ได้แก่ ค่าเฉลี่ย (\bar{X}) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD)

1) ผลการวิเคราะห์ภาพรวมระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในดังนี้

ตารางที่ 4.4 ระดับค่าเฉลี่ยการตรวจสอบภายใน

| การตรวจสอบภายใน | N | Mean | SD | แปลผล | อันดับ |
|-----------------------------|-----|--------------|--------------|------------------|--------|
| ความเชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบ | 170 | 4.575 | 0.509 | มากที่สุด | 2 |
| ความเป็นอิสระในการตรวจสอบ | 170 | 4.323 | 0.634 | มากที่สุด | 1 |
| ประสบการณ์ด้านการตรวจสอบ | 170 | 4.671 | 0.499 | มากที่สุด | 1 |
| รวม | | 4.623 | 0.504 | มากที่สุด | |

จากตารางที่ 35 พบว่ากลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.623$, $SD = 0.504$) ด้านที่กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นมากเป็นอันดับหนึ่ง ได้แก่ คุณภาพการสอบบัญชี ($\bar{X} = 4.671$, $SD = 0.499$) รองลงมา ได้แก่ การตรวจสอบภายใน ($\bar{X} = 4.575$, $SD = 0.509$)

1.1 ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

ตารางที่ 4.5 ระดับค่าเฉลี่ยการตรวจสอบภายในความเชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบ

| การตรวจสอบภายใน | N | (\bar{X}) | SD | แปลผล | อันดับ |
|---|------------|---------------|--------------|------------------|--------|
| ความเชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบ | | | | | |
| 1. ผู้ตรวจสอบภายในให้ความสำคัญต่อหน่วยงานตรวจสอบภายในมีการสรุปและรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารที่รับตรวจสอบทันทีเมื่อดำเนินงานเสร็จสิ้น | 170 | 4.321 | 0.663 | มากที่สุด | 5 |
| 2. ผู้ตรวจสอบภายในมีการมุ่งเน้นให้มีการจัดหาทรัพยากรสำหรับงานตรวจสอบที่เหมาะสมและเพียงพอ สามารถนำมาสู่การปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ | 170 | 4.349 | 0.638 | มากที่สุด | 3 |
| 3. ผู้ตรวจสอบภายในมีความยึดมั่นเสมอว่าแผนการตรวจสอบที่ผ่านการกลั่นกรองเป็นอย่างดี สามารถช่วยให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น | 170 | 4.369 | 0.610 | มากที่สุด | 2 |
| 4. ผู้ตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติงานตามแนวคิดในการตรวจสอบภายในที่ได้วางไว้อย่างต่อเนื่องด้วยความถูกต้องชัดเจนเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของทุกฝ่าย | 170 | 4.520 | 0.601 | มากที่สุด | 1 |
| 5. ผู้ตรวจสอบภายในให้ความสำคัญการนำเสนอรายงานการตรวจสอบภายในโดยใช้ภาษาง่ายและหลีกเลี่ยงการใช้ภาษาทางวิชาการเพื่อให้ผู้อ่านเข้าใจได้อย่างรวดเร็ว | 170 | 4.342 | 0.626 | มากที่สุด | 4 |
| | 170 | 4.380 | 0.627 | มากที่สุด | |

จากตารางที่ 4.5 พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในด้านความเชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบ ในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.380$, $SD = 0.627$) ด้านที่กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นมากเป็นอันดับหนึ่ง ได้แก่ผู้ตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติงานตามแนวคิดในการตรวจสอบที่ได้วางไว้อย่างต่อเนื่องด้วยความถูกต้องชัดเจนเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของทุกฝ่าย ($\bar{X} = 4.520$, $SD = 0.601$) รองลงมาได้แก่ผู้ตรวจสอบภายในมีความยึดมั่นเสมอว่าแผนการตรวจสอบที่ผ่านการกลั่นกรองเป็นอย่างดี สามารถช่วยให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ($\bar{X} = 4.369$, $SD = 0.610$) และความคิดเห็นน้อยที่สุด ผู้ตรวจสอบภายในให้ความสำคัญต่อหน่วยงานตรวจสอบภายในมีการสรุปและรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารที่รับตรวจสอบทันทีเมื่อดำเนินงานเสร็จสิ้น ($\bar{X} = 4.321$, $SD = 0.663$)

ตารางที่ 4.6 ระดับค่าเฉลี่ยการตรวจสอบภายในด้าน ความเป็นอิสระในการตรวจสอบ

| การตรวจสอบภายใน | N | (\bar{X}) | SD | แปลผล | อันดับ |
|---|-----|---------------|--------------|-----------|--------|
| ความเป็นอิสระในการตรวจสอบ | | | | | |
| 1. กิจการมีส่งเสริมให้บุคลากรในองค์กรมีความเข้าใจต่อการตรวจสอบภายในเพื่อให้เกิดความร่วมมือประสานงานในการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างราบรื่น | 170 | 4.341 | 0.660 | มากที่สุด | 2 |
| 2. กิจการมีการส่งเสริมการทำงานตรวจสอบภายในให้มีความมีอิสระในการทำงานเพื่อการนำเสนอรายงานการตรวจสอบภายในเป็นข้อมูลที่ถูกต้อง และเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของทุกฝ่ายในกิจการ | 170 | 4.287 | 0.609 | มากที่สุด | 4 |
| 3. กิจการมีความยึดมั่นเสมอว่าแผนการตรวจสอบภายในที่ผ่านการกลั่นกรองเป็นอย่างดี สามารถช่วยให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น | 170 | 4.369 | 0.610 | มากที่สุด | 1 |
| 4. กิจการให้ความสำคัญกับการตรวจสอบภายในอย่างมีอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีโดยยึดมั่นความสมบูรณ์ครบถ้วนตามหลักฐานที่เป็นข้อมูลที่ถูกต้อง | 170 | 4.294 | 0.655 | มากที่สุด | 3 |
| รวม | | 4.323 | 0.634 | มากที่สุด | |

จากตารางที่ 4.6 พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในด้านความเป็นอิสระในการตรวจสอบในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด (\bar{X} =4.323, SD=0.634) ด้านที่กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นมากเป็นอันดับหนึ่ง ได้แก่กิจการมีความยึดมั่นเสมอว่าแผนการตรวจสอบภายในที่ผ่านการกลั่นกรองเป็นอย่างดี สามารถช่วยให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น (\bar{X} =4.369, SD=0.610) รองลงมาได้แก่กิจการมีส่งเสริมให้บุคลากรในองค์กรมีความเข้าใจต่อการตรวจสอบภายในเพื่อให้เกิดความร่วมมือประสานงานในการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างราบรื่น (\bar{X} =4.341, SD=0.660) และความคิดเห็นน้อยที่สุด กิจการมีการส่งเสริมการทำงานตรวจสอบภายในให้มีความมีอิสระในการทำงานเพื่อการนำเสนอรายงานการตรวจสอบภายในเป็นข้อมูลที่ถูกต้อง และเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของทุกฝ่ายในกิจการ (\bar{X} =4.321, SD=0.663)

ตารางที่ 4.7 ระดับค่าเฉลี่ยการตรวจสอบภายในด้าน ประสิทธิภาพด้านการตรวจสอบ

| การตรวจสอบภายใน | N | Mean | SD | แปลผล | อันดับ |
|---|-----|--------------|--------------|------------------|--------|
| ประสิทธิภาพด้านการตรวจสอบ | | | | | |
| 1. กิจการให้ความสำคัญกับการจัดทำรายงานการตรวจสอบภายในซึ่งได้พิจารณาและการเปรียบเทียบประโยชน์ที่จะได้รับการนำเสนอรายงานที่ทันต่อเวลากับความเชื่อถือได้เสมอ | 170 | 4.589 | 0.606 | มากที่สุด | 1 |
| 2. กิจการมีการประชุมในการสรรหาผู้ตรวจสอบภายในที่มีคุณภาพเป็นผู้ที่มีการนำเสนอรายงานการตรวจสอบที่ได้ให้ความสำคัญของข้อมูลที่ใช้ในการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ | 170 | 4.390 | 0.657 | มากที่สุด | 3 |
| 3. กิจการให้ความสำคัญกับการใช้ความเชี่ยวชาญของระบบสารสนเทศทางการตรวจสอบภายในเพื่อประโยชน์ของหลักฐานการสอบบัญชีและวิธีการตรวจสอบที่มีประสิทธิภาพ | 170 | 4.246 | 0.700 | มากที่สุด | 5 |
| 4. กิจการให้ความสำคัญกับรายงานการตรวจสอบภายในที่มีประโยชน์ที่ได้รับจากรายงานการตรวจสอบที่ทันเวลาและมีความครบถ้วนตามเกณฑ์มาตรฐานการตรวจสอบที่กำหนด | 170 | 4.458 | 0.611 | มากที่สุด | 2 |
| 5. กิจการให้ความสำคัญการนำเสนอรายงานการตรวจสอบภายในโดยใช้ภาษาง่ายและหลีกเลี่ยงการใช้ภาษาทางวิชาการเพื่อให้ผู้อ่านเข้าใจได้อย่างรวดเร็ว | 170 | 4.342 | 0.626 | มากที่สุด | 4 |
| รวม | | 4.405 | 0.640 | มากที่สุด | |

จากตารางที่ 4.7 พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในด้าน ประสิทธิภาพด้านการตรวจสอบในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.575$, $SD = 0.509$) ด้านที่กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นมากเป็นอันดับหนึ่ง ได้แก่กิจการได้ปฏิบัติงานตามแนวคิดในการตรวจสอบที่ได้วางไว้อย่างต่อเนื่องด้วยความถูกต้องชัดเจนเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของทุกฝ่าย ($\bar{X} = 4.520$, $SD = 0.601$) รองลงมาได้แก่กิจการมีความยึดมั่นเสมอว่าแผนการตรวจสอบที่ผ่านการกลั่นกรองเป็นอย่างดี สามารถช่วยให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ($\bar{X} = 4.369$, $SD = 0.610$) และความคิดเห็นน้อยที่สุด กิจการมีการส่งเสริมการทำงานตรวจสอบภายในให้มีความมีอิสระในการ

ทำงานเพื่อนำเสนอรายงานการตรวจสอบภายในเป็นข้อมูลที่ถูกต้อง และเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของทุกฝ่ายในกิจการ ($\bar{X}=4.287$, $SD=0.609$)

2) ผลการวิเคราะห์ภาพรวมระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำข้อมูลทางการบัญชี

ตารางที่ 4.8 ระดับค่าเฉลี่ยการควบคุมคุณภาพการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน

| การควบคุมคุณภาพ การจัดทำข้อมูลทางการบัญชี | N | \bar{X} | SD | แปลผล | อันดับ |
|--|-----|--------------|--------------|------------------|--------|
| ข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชี | 170 | 4.719 | 0.494 | มากที่สุด | 2 |
| การเลือกวิธีการบันทึกการบัญชี | 170 | 4.846 | 0.519 | มากที่สุด | 1 |
| นโยบายและกระบวนการทางการบัญชี | 170 | 4.561 | 0.524 | มากที่สุด | 3 |
| รวม | | 4.708 | 0.512 | มากที่สุด | |

จากตารางพบว่ากลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีในภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.708$, $SD=0.512$) ด้านที่กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นมากเป็นอันดับหนึ่ง ได้แก่ การเลือกวิธีการบันทึกการบัญชี ($\bar{X}=4.746$, $SD=0.509$) รองลงมา ได้แก่ ข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชี ($\bar{X}=4.719$, $SD=0.494$) และนโยบายและกระบวนการทางการบัญชี ($\bar{X}=4.561$, $SD=0.524$) ผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีแต่ละด้านดังต่อไปนี้ ได้แก่ ด้านข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชี การเลือกวิธีการบันทึกการบัญชี นโยบายและกระบวนการทางการบัญชี

2.1 ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำข้อมูลทางการบัญชี ด้านข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชี

ตารางที่ 4.9 ระดับค่าเฉลี่ยการควบคุมคุณภาพการจัดทำข้อมูลทางการบัญชี ด้านข้อมูลตาม
มาตรฐานการบัญชี

| การควบคุมคุณภาพการจัดทำข้อมูลทางการบัญชี | N | \bar{X} | SD | แปลผล | อันดับ |
|---|-----|-----------|-------|-----------|--------|
| ข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชี | | | | | |
| 1. กิจการให้ความสำคัญกับออกแบบระบบบัญชีการบันทึกและรายงานกิจกรรมทางธุรกิจตามมาตรฐานการบัญชี | 170 | 4.554 | 0.655 | มากที่สุด | 2 |
| 2. กิจการให้ความสำคัญกระบวนการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีที่สภาวิชาชีพกำหนด | 170 | 4.600 | 0.594 | มากที่สุด | 1 |
| 3. กิจการให้ความสำคัญกับการเปิดเผยข้อมูลที่เป็นประโยชน์เพื่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจ | 170 | 4.544 | 0.645 | มากที่สุด | 3 |
| 4. กิจการให้ความสำคัญกับข้อมูลทางบัญชีที่สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีเพิ่มประสิทธิภาพข้อมูลทางบัญชีให้มีความน่าเชื่อถือ | 170 | 4.431 | 0.659 | มากที่สุด | 5 |
| 5. กิจการให้ความสำคัญกับการจัดทำบัญชีที่มีความระมัดระวังข้อมูลครบถ้วนโดยยึดการนำหลักการกฎระเบียบและแนวความคิดของมาตรฐานการบัญชีที่จะใช้ในการปฏิบัติทางบัญชี | 170 | 4.439 | 0.656 | มากที่สุด | 4 |
| รวม | | 4.719 | 0.494 | มากที่สุด | |

จากตารางที่ 4.9 พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความคิดเห็นการควบคุมคุณภาพการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีด้านข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชี ในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X}=4.719$, $SD=0.494$) ด้านที่กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นมากเป็นอันดับหนึ่งได้แก่ กิจการให้ความสำคัญกระบวนการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีที่สภาวิชาชีพกำหนด ($\bar{X}=4.650$, $SD=0.594$) รองลงมาได้แก่ กิจการให้ความสำคัญกับออกแบบระบบบัญชีการบันทึกและรายงานกิจกรรมทางธุรกิจตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ($\bar{X} =$

4.534, $SD=0.655$) และน้อยที่สุดคือให้ความสำคัญกิจการให้ความสำคัญกับข้อมูลทางบัญชีที่สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ เพิ่มประสิทธิภาพข้อมูลทางบัญชีให้มีความน่าเชื่อถือ ($\bar{X}=4.431$, $SD=0.620$)

2.2 ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำข้อมูลทางการบัญชี ด้านการเลือกวิธีการบันทึกการบัญชี

ตารางที่ 4.10 ระดับค่าเฉลี่ยการควบคุมคุณภาพการจัดทำข้อมูลทางการบัญชี ด้านการเลือกวิธีการบันทึกการบัญชี

| การควบคุมคุณภาพการจัดทำข้อมูลทางการบัญชี | N | \bar{X} | SD | แปลผล | อันดับ |
|--|-----|-----------|-------|-----------|--------|
| การเลือกวิธีการบันทึกการบัญชี | | | | | |
| 1. กิจการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีในการบันทึกบัญชีมีความต่อเนื่องที่สอดคล้องกับมาตรฐานทางบัญชี | 170 | 4.630 | 0.525 | มากที่สุด | 1 |
| 2. กิจการส่งเสริมการสร้างระบบและวิธีการบันทึกบัญชีที่ตรงตามนโยบายความโปร่งใสของข้อมูล | 170 | 4.542 | 0.535 | มากที่สุด | 3 |
| 3. กิจการให้ความสำคัญกับการบันทึกบัญชีให้มีความเหมาะสมสอดคล้องกับองค์กรเพื่อให้ได้ข้อมูลทางการบัญชีที่มีความเชื่อมั่น เป็นข้อมูลที่ครบถ้วน | 170 | 4.510 | 0.562 | มากที่สุด | 4 |
| 4. กิจการมีมุ่งเน้นให้มีการ จำแนก ขั้นตอนการปฏิบัติงานการบันทึกการบัญชีอย่างชัดเจน เพื่อให้ประโยชน์ในการค้นหาข้อมูลทางการบัญชี | 170 | 4.619 | 0.617 | มากที่สุด | 2 |
| 5. กิจการให้ความสำคัญกับการบันทึกบัญชีให้มีความเหมาะสมสอดคล้องกับองค์กรเพื่อให้ได้ข้อมูลทางการบัญชีที่มีความเชื่อมั่น เป็นข้อมูลที่ครบถ้วน | 170 | 4.462 | 0.676 | มากที่สุด | 5 |
| รวม | | 4.846 | 0.519 | มากที่สุด | |

จากตารางที่ 33 พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำข้อมูลทางการบัญชี ด้านการเลือกวิธีการบันทึกการบัญชีในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X}=4.846$, $SD=0.519$) ด้านที่กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นมากเป็นอันดับหนึ่งได้แก่ กิจการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีในการบันทึกบัญชีมีความต่อเนื่องที่สอดคล้องกับมาตรฐานทางบัญชี ($\bar{X}=$

4.630, SD=0.525) รองลงมาได้แก่ กิจกรรมมีมุ่งเน้นให้มีการ จำแนก ขั้นตอนการปฏิบัติงานการบันทึก การบัญชีอย่างชัดเจน เพื่อให้ประโยชน์ในการค้นหาข้อมูลทางการบัญชี (\bar{X} =4.619, SD=0.617) และน้อยที่สุดคือกิจกรรมให้ความสำคัญกับการบันทึกบัญชีให้มีความเหมาะสมสอดคล้องกับองค์กร เพื่อให้ได้ข้อมูลทางการบัญชีที่มีความเชื่อมั่นเป็นข้อมูลที่ครบถ้วน (\bar{X} =4.462, SD=0.676)

2.3 ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำข้อมูล ทางการบัญชี ด้านการเลือกวิธีการบันทึกการบัญชี

ตารางที่ 4.11 ระดับค่าเฉลี่ย การควบคุมคุณภาพการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีด้านนโยบายและ กระบวนการทางการบัญชี

| การควบคุมคุณภาพการจัดทำข้อมูลทางการบัญชี | N | \bar{X} | SD | แปลผล | อันดับ |
|--|-----|-----------|-------|-----------|--------|
| นโยบายและกระบวนการทางการบัญชี | | | | | |
| 1. กิจกรรมมีการกำหนดนโยบายและกระบวนการ จัดทำข้อมูลทางการบัญชีได้อย่างเป็นระบบสอดคล้องกับ มาตรฐานการบัญชี | 170 | 4.523 | 0.541 | มากที่สุด | 1 |
| 2. กิจกรรมมีการเปิดเผยนโยบายและกระบวนการ ทางการบัญชีให้สอดคล้องกับลักษณะของธุรกิจ | 170 | 4.501 | 0.553 | มากที่สุด | 2 |
| 3. กิจกรรมมุ่งเน้น กระบวนการตรวจสอบเพื่อที่จะ ยืนยันความถูกต้องมีของกระบวนการจัดทำข้อมูลทางการ บัญชี | 170 | 4.424 | 0.585 | มากที่สุด | 3 |
| 4. กิจกรรมให้ความสำคัญในการมีการจัดทำและจัดเก็บ เอกสารทุกขั้นตอนของกระบวนการทำงานเพื่อเป็น ประโยชน์ต่อผู้ใช้ข้อมูลทางการบัญชี | 170 | 4.397 | 0.626 | มากที่สุด | 4 |
| 5. กิจกรรมมีความเชื่อมั่นว่าได้รับข้อมูลทางบัญชีจาก กระบวนการทางการบัญชีที่มีความเหมาะสมสำหรับการ วางแผนมีความถูกต้องสมบูรณ์จะทำให้ลดระยะในการ ปฏิบัติงานได้ | 170 | 4.376 | 0.623 | มากที่สุด | 5 |
| รวม | | 4.561 | 0.524 | มากที่สุด | |

จากตารางที่ 4.11 พบว่ากลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพ การจัดทำข้อมูลทางการบัญชี ด้านนโยบายและกระบวนการทางการบัญชีภาพรวมอยู่ในระดับมาก ที่สุด (ค่าเฉลี่ย (\bar{X})=4.561, SD=0.524) ด้านที่กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นมากเป็นอันดับหนึ่งได้แก่

กิจการมีการกำหนดนโยบายและกระบวนการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีได้อย่างเป็นระบบสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี(ค่าเฉลี่ย (\bar{X})=4.493, SD=0.541) รองลงมาได้แก่ กิจการมีการเปิดเผยนโยบายและกระบวนการทางการบัญชีให้มีสอดคล้องกับลักษณะของธุรกิจ(ค่าเฉลี่ย (\bar{X})=4.520, SD=0.553) และมีความคิดเห็นน้อยที่สุด กิจการมีความเชื่อมั่นว่าได้รับข้อมูลทางบัญชีจากกระบวนการทางการบัญชีที่มีความเหมาะสมสำหรับการวางแผนมีความถูกต้องสมบูรณ์จะทำให้ลดระยะในการปฏิบัติงานได้(ค่าเฉลี่ย (\bar{X})=4.376, SD=0.623)

2.4 การวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยเลขคณิต (\bar{X}) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD) และการสังเคราะห์ข้อมูลเชิงคุณภาพ ของคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีที่มีความสำคัญต่อการดำเนินงานในองค์กร

ตารางที่ 4.12 ผลการวิเคราะห์ของคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี

| คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี | N | \bar{X} | SD | แปลผล | |
|------------------------------|-----|--------------|--------------|------------------|---|
| ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ | 170 | 4.511 | 0.447 | มากที่สุด | 3 |
| ความน่าเชื่อถือ | 170 | 4.561 | 0.514 | มากที่สุด | 1 |
| ความสามารถเปรียบเทียบกันได้ | 170 | 4.465 | 0.577 | มากที่สุด | 4 |
| ความสามารถเข้าใจได้ | 170 | 4.518 | 0.509 | มากที่สุด | 2 |
| รวม | | 4.513 | 0.511 | มากที่สุด | |

จากตารางที่ 4.12 พบว่ากลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี อยู่ในระดับมาก (\bar{X} =4.513, SD=0.511) ด้านที่กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นมากเป็นอันดับหนึ่ง ได้แก่ ความน่าเชื่อถือ (\bar{X} =4.561, SD=0.514) รองลงมาได้แก่ ความสามารถเข้าใจได้ (\bar{X} =4.518, SD=0.509) และ น้อยสุดได้แก่ ความสามารถเปรียบเทียบกันได้ (\bar{X} =4.465, SD=0.577)

ตารางที่ 4.13 ผลการวิเคราะห์ ของคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

| คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี | N | (\bar{X}) | SD | แปลผล | อันดับ |
|---|-----|---------------|--------------|-----------|--------|
| ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ | | | | | |
| 1. กิจการเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่ผู้ใช้งบการเงินสามารถใช้ในการพยากรณ์เหตุการณ์ในอนาคตได้ล่วงหน้า และสามารถวิเคราะห์โอกาสและความเสี่ยงทางธุรกิจได้ | 170 | 4.460 | 0.513 | มากที่สุด | 3 |
| 2. กิจการใช้มูลค่ายุติธรรมเป็นเกณฑ์ในการวัดมูลค่าเพื่อการจัดทำรายงานทางการเงิน | 170 | 4.560 | 0.505 | มากที่สุด | 1 |
| 3. สารสนเทศทางบัญชีที่อยู่ในรายงานทางการเงินเป็นข้อมูลที่แสดงให้เห็นถึงวิธีการต่าง ๆ เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นและการทำธุรกรรมที่ส่งผลกระทบต่อองค์กรอย่างมีนัยสำคัญ | 170 | 4.520 | 0.500 | มากที่สุด | 2 |
| รวม | | 4.511 | 0.447 | มากที่สุด | |

จากตารางที่ 4.13 พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจอยู่ในระดับมากที่สุด (\bar{X} =4.511, SD=0.447) ซึ่งกลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นมากที่สุดเป็นอันดับหนึ่ง ได้แก่ กิจการใช้มูลค่ายุติธรรมเป็นเกณฑ์ในการวัดมูลค่าเพื่อการจัดทำรายงานทางการเงิน (\bar{X} =4.560, SD=0.505) และรองลงมาในระดับมากที่สุด ได้แก่ สารสนเทศทางบัญชีที่อยู่ในรายงานทางการเงินเป็นข้อมูลที่แสดงให้เห็นถึงวิธีการต่าง ๆ เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นและการทำธุรกรรมที่ส่งผลกระทบต่อองค์กรอย่างมีนัยสำคัญ (\bar{X} =4.520, SD=0.500) และน้อยที่สุดในระดับมากที่สุดคือ กิจการเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่ผู้ใช้งบการเงินสามารถใช้ในการพยากรณ์เหตุการณ์ในอนาคตได้ล่วงหน้า และสามารถวิเคราะห์โอกาสและความเสี่ยงทางธุรกิจได้ (\bar{X} =4.460, SD=0.513)

ตารางที่ 4.14 การวิเคราะห์ ของคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีด้านความน่าเชื่อถือ

| คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี | N | (\bar{X}) | SD | แปล ผล | อันดับ |
|--|-----|---------------|--------------|-----------|--------|
| ความน่าเชื่อถือ | | | | | |
| 1. กิจกรรมให้ความสำคัญต่อการแสดงสารสนเทศทางบัญชีที่เกิดจากเหตุการณ์จริง ในการนำเสนอรายงานทางการเงินอย่างครบถ้วน | 170 | 4.570 | 0.503 | มากที่สุด | 1 |
| 2. กิจกรรมให้ความสำคัญต่อการเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่สามารถแสดงเนื้อหาและความเป็นจริงทางเศรษฐกิจอย่างแท้จริง | 170 | 4.565 | 0.543 | มากที่สุด | 2 |
| 3. กิจกรรมให้ความสำคัญต่อการเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่มีความน่าเชื่อถือ ซึ่งปราศจากความอคติและลำเอียง และจัดทำด้วยหลักความระมัดระวัง | 170 | 4.550 | 0.498 | มากที่สุด | 3 |
| รวม | | 4.561 | 0.514 | มากที่สุด | |

จากตารางที่ 4.14 พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย (\bar{X})=4.561, SD=0.514) ซึ่งกลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นมากที่สุดเป็นอันดับหนึ่ง ได้แก่ กิจกรรมให้ความสำคัญต่อการแสดงสารสนเทศทางบัญชีที่เกิดจากเหตุการณ์จริง ในการนำเสนอรายงานทางการเงินอย่างครบถ้วน (ค่าเฉลี่ย (\bar{X})=4.570, SD=0.503) และรองลงมาในระดับมากที่สุด กิจกรรมให้ความสำคัญต่อการเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่สามารถแสดงเนื้อหาและความเป็นจริงทางเศรษฐกิจอย่างแท้จริง (ค่าเฉลี่ย (\bar{X})=4.565, SD=0.543)

ตารางที่ 4.15 ผลการวิเคราะห์ของคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้

| คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี | N | (\bar{X}) | SD | แปลผล | อันดับ |
|--|------------|---------------|--------------|------------------|--------|
| ความสามารถเปรียบเทียบกันได้ | | | | | |
| 1. กิจการให้ความสำคัญต่อการเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่สามารถเปรียบเทียบกันภายในกิจการในรอบระยะเวลาบัญชีที่ต่างกันและระหว่างกิจการอื่นที่คล้ายกันสำหรับรอบระยะเวลาเดียวกัน | 170 | 4.430 | 0.504 | มากที่สุด | 2 |
| 2. กิจการได้มีการเปิดเผยการเปลี่ยนแปลงข้อมูลในงบการเงิน เพื่อผู้ใช้งบการเงินได้มีความเข้าใจอย่างถูกต้อง | 170 | 4.501 | 0.650 | มากที่สุด | 1 |
| รวม | 170 | 4.465 | 0.577 | มากที่สุด | |

จากตารางที่ 4.15 พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความสามารถเปรียบเทียบกันได้ อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.465$, $SD = 0.577$) ซึ่งกลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นมากที่สุดเป็นอันดับหนึ่ง ได้แก่ กิจการได้มีการเปิดเผยการเปลี่ยนแปลงข้อมูลในงบการเงิน เพื่อผู้ใช้งบการเงินได้มีความเข้าใจอย่างถูกต้อง ($\bar{X} = 4.501$, $SD = 0.650$) และรองลงมาในระดับมาก ได้แก่ กิจการให้ความสำคัญต่อการเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่สามารถเปรียบเทียบกันภายในกิจการในรอบระยะเวลาบัญชีที่ต่างกันและระหว่างกิจการอื่นที่คล้ายกันสำหรับรอบระยะเวลาเดียวกัน ($\bar{X} = 4.430$, $SD = 0.504$)

ตารางที่ 4.16 ผลการวิเคราะห์ของคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีด้านความสามารถเข้าใจได้

| คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี | N | (\bar{X}) | SD | แปลผล | อันดับ |
|---|-----|---------------|-------|-----------|--------|
| ความสามารถเข้าใจได้ | | | | | |
| 1. กิจการเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีในรายงานทางการเงินอย่างครบถ้วนและสามารถเข้าใจง่าย เพื่อให้ผู้ใช้สามารถเข้าใจประโยชน์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ | 170 | 4.460 | 0.513 | มากที่สุด | 3 |
| 2. กิจการเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่ผู้ใช้สามารถนำมาใช้ในการตัดสินใจและแก้ไขปัญหาได้ทันต่อเวลา | 170 | 4.565 | 0.510 | มากที่สุด | 1 |

ตารางที่ 4.16 ผลการวิเคราะห์ของคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีด้านความสามารถเข้าใจได้
(ต่อ)

| คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี | N | (\bar{X}) | SD | แปลผล | อันดับ |
|--|-----|---------------|-------|-----------|--------|
| 3. กิจกรรมเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจอย่างแท้จริง เพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการตัดสินใจผิดพลาดในอนาคต | 170 | 4.530 | 0.505 | มากที่สุด | 2 |
| รวม | | 4.518 | 0.509 | มากที่สุด | |

จากตารางที่ 4.16 พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความสามารถเข้าใจได้ อยู่ในระดับมากที่สุด (\bar{X} =4.518, SD=0.509) ซึ่งกลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นมากที่สุดเป็นอันดับหนึ่ง ได้แก่ กิจกรรมเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่ผู้ใช้สามารถนำมาใช้ในการตัดสินใจและแก้ไขปัญหาได้ทันต่อเวลา (\bar{X} =4.565, SD=0.510) และรองลงมาในระดับมากที่สุด ได้แก่ กิจกรรมเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจอย่างแท้จริง เพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการตัดสินใจผิดพลาดในอนาคต (\bar{X} =4.530, SD=0.505) และน้อยที่สุดในระดับมากที่สุด ได้แก่ กิจกรรมเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีในรายงานทางการเงินอย่างครบถ้วนและสามารถเข้าใจง่าย เพื่อให้ผู้ใช้สามารถใช้ประโยชน์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ (\bar{X} =4.460, SD=0.513)

1. การวิเคราะห์ภาพรวมระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการตัดสินใจ

ตารางที่ 4.17 ระดับค่าเฉลี่ยประสิทธิผลการตัดสินใจ

| ประสิทธิผลการตัดสินใจ | N | Mean | SD | แปลผล | อันดับ |
|------------------------------|-----|-------|-------|-----------|--------|
| ความรวดเร็ว ทันเหตุการณ์ | 170 | 4.477 | 0.574 | มากที่สุด | 4 |
| การบรรลุวัตถุประสงค์ | 170 | 4.614 | 0.581 | มากที่สุด | 1 |
| การยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง | 170 | 4.580 | 0.594 | มากที่สุด | 3 |
| ประสิทธิผลสูงสุด | 170 | 4.581 | 0.580 | มากที่สุด | 2 |
| รวม | | 4.574 | 0.546 | มากที่สุด | |

จากตารางที่ 4.17 พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตัดสินใจในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X}=4.574$, $SD=0.546$) ด้านที่กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นมากเป็นอันดับหนึ่ง ได้แก่ การบรรลุวัตถุประสงค์ ($\bar{X}=4.614$, $SD=0.581$) รองลงมา ได้แก่ ประสิทธิภาพสูงสุด ($\bar{X}=4.581$, $SD=0.580$)

5.1) ผลการวิเคราะห์ภาพรวมระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการตัดสินใจด้านความรวดเร็ว ทันเหตุการณ์

ตารางที่ 4.18 ระดับค่าเฉลี่ยประสิทธิผลการตัดสินใจด้านความรวดเร็ว ทันเหตุการณ์

| ประสิทธิภาพการตัดสินใจ | N | Mean | SD | แปลผล | อันดับ |
|--|-----|--------------|--------------|------------------|--------|
| ความรวดเร็ว ทันเหตุการณ์ | | | | | |
| 1. ผู้บริหารให้ความสำคัญการเชื่อมโยงข้อมูลทางการบัญชีให้ง่ายต่อการตรวจสอบข้อมูลทางการบัญชีให้มีความถูกต้องรวดเร็ว | 170 | 4.602 | 0.544 | มากที่สุด | 1 |
| 2. ผู้บริหารสามารถตัดสินใจได้ทันต่อเวลาในสถานการณ์ที่เกิดปัญหาหรือเกิดทางเลือก โดยไม่เกิดความเสียหายต่อธุรกิจ | 170 | 4.349 | 0.649 | มากที่สุด | 3 |
| 3. ผู้บริหารให้ความสำคัญในการจัดทำข้อมูลทางการเงินที่ผ่านระบบสารสนเทศทางการบัญชีได้ครบถ้วนความน่าเชื่อถือทันต่อความต้องการเพื่อการตัดสินใจ | 170 | 4.479 | 0.528 | มากที่สุด | 2 |
| รวม | | 4.477 | 0.574 | มากที่สุด | |

จากตารางที่ 4.18 พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตัดสินใจด้านความรวดเร็ว ทันเหตุการณ์ในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X}=4.477$, $SD=0.574$) ด้านที่กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นมากเป็นอันดับหนึ่ง ผู้บริหารให้ความสำคัญการเชื่อมโยงข้อมูลทางการบัญชีให้ง่ายต่อการตรวจสอบข้อมูลทางการบัญชีให้มีความถูกต้องรวดเร็ว ($\bar{X}=4.602$, $SD=0.544$) รองลงมาผู้บริหารให้ความสำคัญในการจัดทำข้อมูลทางการเงินที่ผ่านระบบสารสนเทศทางการบัญชีได้ครบถ้วนความน่าเชื่อถือทันต่อความต้องการเพื่อการตัดสินใจ ($\bar{X}=4.479$, $SD=0.528$) และความคิดเห็นน้อยที่สุดคือ ผู้บริหารสามารถตัดสินใจได้ทันต่อเวลาในสถานการณ์ที่เกิดปัญหาหรือเกิดทางเลือก โดยไม่เกิดความเสียหายต่อธุรกิจ ($\bar{X}=4.349$, $SD=0.649$)

5.2) ผลการวิเคราะห์ภาพรวมระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการตัดสินใจด้านการบรรลุมัตถุประสงค์

ตารางที่ 4.19 ระดับค่าเฉลี่ยประสิทธิผลการตัดสินใจด้านการบรรลุมัตถุประสงค์

| ประสิทธิภาพการตัดสินใจ | N | Mean | SD | แปลผล | อันดับ |
|--|------------|--------------|--------------|------------------|--------|
| ด้านการบรรลุมัตถุประสงค์ | | | | | |
| 1. กิจการสามารถนำข้อมูลทางการเงินไปวิเคราะห์ระบุปัญหาและสร้างทางเลือกได้อย่างรวดเร็วทันต่อสถานการณ์ที่จะต้องตัดสินใจ | 170 | 4.698 | 0.542 | มากที่สุด | 1 |
| 2. กิจการได้รับการสนับสนุนการตัดสินใจด้วยข้อมูลจากรายงานการเงินเพื่อการวางแผนและกลยุทธ์ให้กับกิจการเพื่อความสำเร็จของกิจการ | 170 | 4.657 | 0.568 | มากที่สุด | 3 |
| 3. ผู้บริหารสามารถตัดสินใจจากข้อมูลทางการเงินได้ทันต่อเวลาในสถานการณ์ที่เกิดปัญหาหรือเกิดทางเลือก โดยไม่เกิดความเสียหายต่อธุรกิจ | 170 | 4.698 | 0.542 | มากที่สุด | 1 |
| 4. ผู้บริหารสามารถนำข้อมูลทางการเงินไปวิเคราะห์ระบุปัญหาและสร้างทางเลือกได้อย่างรวดเร็วทันต่อสถานการณ์ที่จะต้องตัดสินใจ | 170 | 4.342 | 0.668 | มากที่สุด | 4 |
| 5. ผู้บริหารมุ่งเน้นกำหนดวัตถุประสงค์ในการตัดสินใจแต่ละเรื่องให้สอดคล้องกับเป้าหมายโดยรวมของกิจการ | 170 | 4.678 | 0.562 | มากที่สุด | 2 |
| รวม | 170 | 4.614 | 0.581 | มากที่สุด | |

จากตารางที่ 4.19 พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการตัดสินใจด้านด้านการบรรลุมัตถุประสงค์ ในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.614$, $SD = 0.581$) ด้านที่กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นมากเป็นอันดับหนึ่งได้แก่สามารถนำข้อมูลทางการเงินไปวิเคราะห์ระบุปัญหาและสร้างทางเลือกได้อย่างรวดเร็วทันต่อสถานการณ์ที่จะต้องตัดสินใจและ ผู้บริหารสามารถตัดสินใจจากข้อมูลทางการเงินได้ทันต่อเวลาในสถานการณ์ที่เกิดปัญหาหรือเกิดทางเลือก โดยไม่เกิดความเสียหายต่อธุรกิจ ($\bar{X} = 4.698$, $SD = 0.562$) รองลงมาผู้บริหารมุ่งเน้นกำหนดวัตถุประสงค์ในการตัดสินใจแต่ละเรื่องให้สอดคล้องกับเป้าหมายโดยรวมของกิจการ ($\bar{X} = 4.679$, $SD = 0.562$) และผู้บริหารสามารถนำข้อมูลทางการเงินไปวิเคราะห์ระบุปัญหาและสร้างทางเลือกได้อย่างรวดเร็วทันต่อสถานการณ์ที่จะต้องตัดสินใจ ($\bar{X} = 4.349$, $SD = 0.649$)

5.3) ผลการวิเคราะห์ภาพรวมระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการตัดสินใจด้านการยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง

ตารางที่ 4.20 ระดับค่าเฉลี่ยประสิทธิผลการตัดสินใจด้านการยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง

| ประสิทธิภาพการตัดสินใจ | N | Mean | SD | แปลผล | อันดับ |
|--|------------|--------------|--------------|------------------|--------|
| ด้านการยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง | | | | | |
| 1. ผู้บริหารสามารถตัดสินใจจากข้อมูลจากรายงานการเงินโดยคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดและความคุ้มค่าขององค์กร ภายใต้การใช้ทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด | 170 | 4.726 | 0.505 | มากที่สุด | 1 |
| 2. ผู้บริหารสามารถตัดสินใจจากข้อมูลทางการเงินได้ทันต่อเวลาในสถานการณ์ที่เกิดปัญหาหรือเกิดทางเลือก โดยไม่เกิดความเสียหายต่อธุรกิจ | 170 | 4.698 | 0.567 | มากที่สุด | 2 |
| 3. ผู้บริหารมีศักยภาพในการตัดสินใจเพื่อประโยชน์ในการปรับปรุงการดำเนินงานให้เกิดประโยชน์สูงสุด | 170 | 4.438 | 0.694 | มากที่สุด | 4 |
| 4. ผู้บริหารคำนึงถึงผลลัพธ์ที่ได้รับจากการตัดสินใจได้รับการยอมรับจากผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่าย นำไปสู่การปฏิบัติร่วมกันในการดำเนินงานของกิจการ | 170 | 4.458 | 0.611 | มากที่สุด | 3 |
| รวม | 170 | 4.580 | 0.594 | มากที่สุด | |

จากตารางที่ 4.20 พบว่ากลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการตัดสินใจด้านด้านการยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้องในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.63$, $SD = 0.38$) ด้านที่กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นมากเป็นอันดับหนึ่งคือการให้ความสำคัญกับผู้บริหารสามารถตัดสินใจจากข้อมูลจากรายงานการเงินโดยคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดและความคุ้มค่าขององค์กร ภายใต้การใช้ทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด ($\bar{X} = 4.726$, $SD = 0.505$) รองลงมา ผู้บริหารสามารถตัดสินใจจากข้อมูลทางการเงินได้ทันต่อเวลาในสถานการณ์ที่เกิดปัญหาหรือเกิดทางเลือก โดยไม่เกิดความเสียหายต่อธุรกิจ ($\bar{X} = 4.698$, $SD = 0.567$) และความคิดเห็นน้อยที่สุดคือผู้บริหารมีศักยภาพในการตัดสินใจเพื่อประโยชน์ในการปรับปรุงการดำเนินงานให้เกิดประโยชน์สูงสุด ($\bar{X} = 4.348$, $SD = 0.694$)

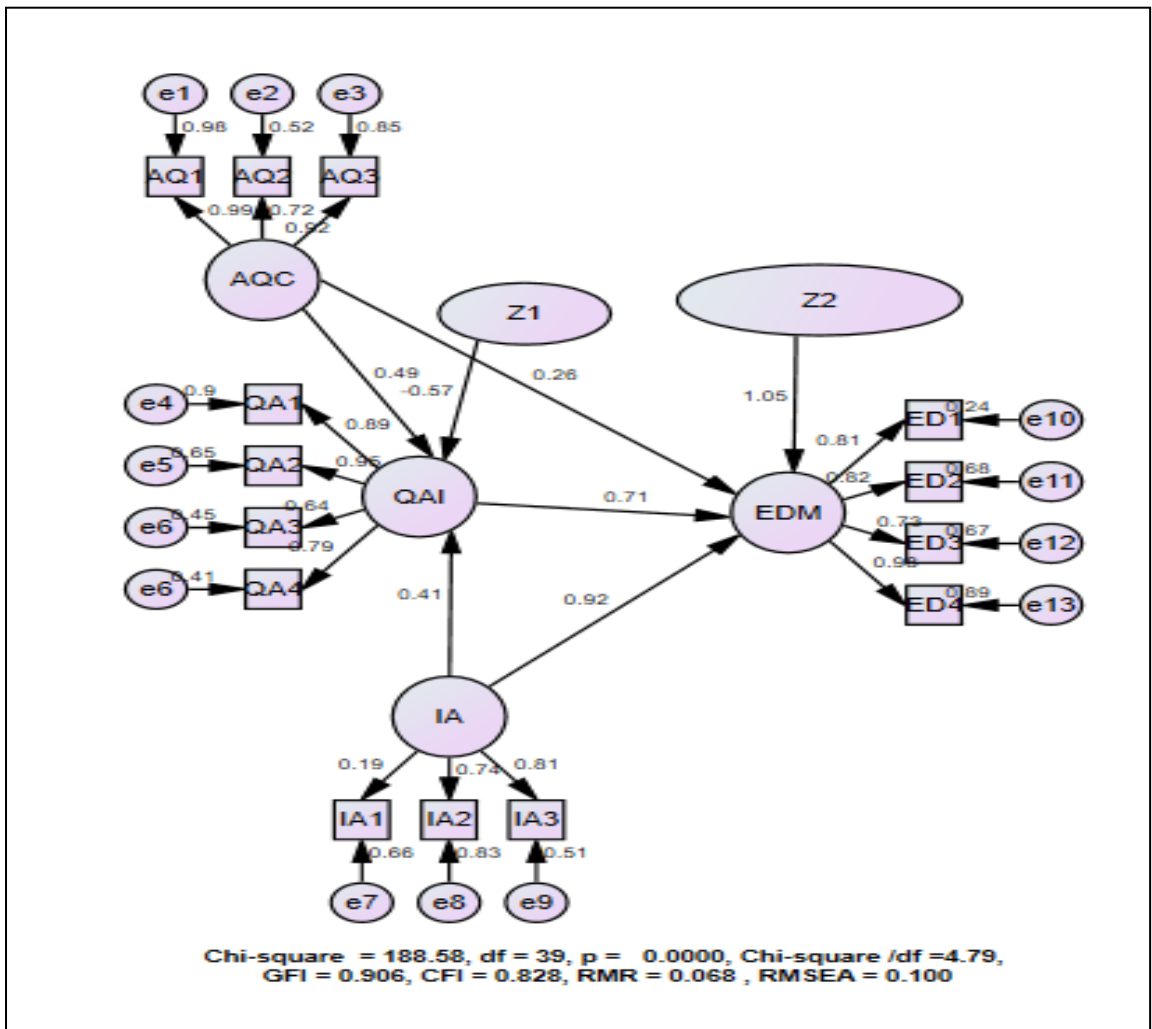
ตารางที่ 4.21 ผลการวิเคราะห์ของประสิทธิผลการตัดสินใจด้าน ประสิทธิภาพสูงสุด

| ประสิทธิผลการตัดสินใจ | N | Mean | SD | แปลผล | อันดับ |
|--|-----|-------|-------|-----------|--------|
| ประสิทธิผลสูงสุด | | | | | |
| 1. ผู้บริหารสามารถสร้างความสมดุลระหว่างต้นทุนที่เกิดขึ้นกับประโยชน์ที่ได้รับจากการตัดสินใจได้อย่างเหมาะสมและเกิดประโยชน์สูงสุด | 170 | 4.549 | 0.599 | มากที่สุด | 3 |
| 2. ผู้บริหารสามารถตัดสินใจโดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ขององค์กร และสามารถนำองค์กรไปสู่ความสำเร็จได้ | 170 | 4.698 | 0.567 | มากที่สุด | 2 |
| 3. ผู้บริหารมีศักยภาพในการตัดสินใจเพื่อประโยชน์ในการปรับปรุงการดำเนินงานให้เกิดประโยชน์สูงสุดครบถ้วนความน่าเชื่อถือทันต่อความต้องการเพื่อการตัดสินใจ | 170 | 4.726 | 0.505 | มากที่สุด | 1 |
| 4. บริหารได้รับการสนับสนุนการตัดสินใจด้วยข้อมูลความคิดเห็น และทางเลือกเพิ่มเติมที่ได้รับจากบุคคลอื่น ๆ ที่มีความเชี่ยวชาญในวิชาชีพในองค์กร | 170 | 4.349 | 0.649 | มากที่สุด | 4 |
| รวม | | 4.581 | 0.580 | มากที่สุด | |

จากตารางที่ 4.21 พบว่ากลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการตัดสินใจด้านด้านประสิทธิภาพสูงสุดในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.581$, $SD = 0.580$) ด้านที่กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นมากเป็นอันดับหนึ่ง.ผู้บริหารมีศักยภาพในการตัดสินใจเพื่อประโยชน์ในการปรับปรุงการดำเนินงานให้เกิดประโยชน์สูงสุดครบถ้วนความน่าเชื่อถือทันต่อความต้องการเพื่อการตัดสินใจ ($\bar{X} = 4.726$, $SD = 0.505$) รองลงมา ผู้บริหารสามารถตัดสินใจโดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ขององค์กร และสามารถนำองค์กรไปสู่ความสำเร็จได้ ($\bar{X} = 4.698$, $SD = 0.567$) และความคิดเห็นน้อยที่สุดคือ.ผู้บริหารได้รับการสนับสนุนการตัดสินใจด้วยข้อมูล ความคิดเห็น และทางเลือกเพิ่มเติมที่ได้รับจากบุคคลอื่น ๆ ที่มีความเชี่ยวชาญในวิชาชีพในองค์กร ($\bar{X} = 4.349$, $SD = 0.694$)

ตอนที่ 3 ผลวิเคราะห์ปัจจัยเชิงสาเหตุของการตรวจสอบภายในกับการควบคุมคุณภาพข้อมูลทางบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ)

ผลการวิเคราะห์โมเดลสมการโครงสร้างความสัมพันธ์ของการตรวจสอบภายในกับการควบคุมคุณภาพข้อมูลทางบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจ ได้มีโมเดลโครงสร้างดังนี้



ภาพที่ 4.1 โมเดลสมการโครงสร้างประสิทธิภาพการตัดสินใจ

จากภาพที่ 4.1 การวิเคราะห์การตรวจสอบความสอดคล้องกลมกลืนของโมเดลด้วยดัชนีต่าง ๆ รอบไม่มีใช้โมเดลดัชนีต่าง ๆ แสดงไว้ด้วย Chi-square (χ^2)=188.58, df=39, p= 0.000, Chi-square/df =4.79, GFI=0.906, CFI=0.828, RMR=0.068, RMSEA=0.100 ปรากฏไว้ในตารางดังนี้

ตารางที่ 4.23 ค่าสถิติแสดงค่าความสอดคล้องของโมเดลสมการโครงสร้างการตัดสินใจของบริษัท
ก่อนปรับโมเดล

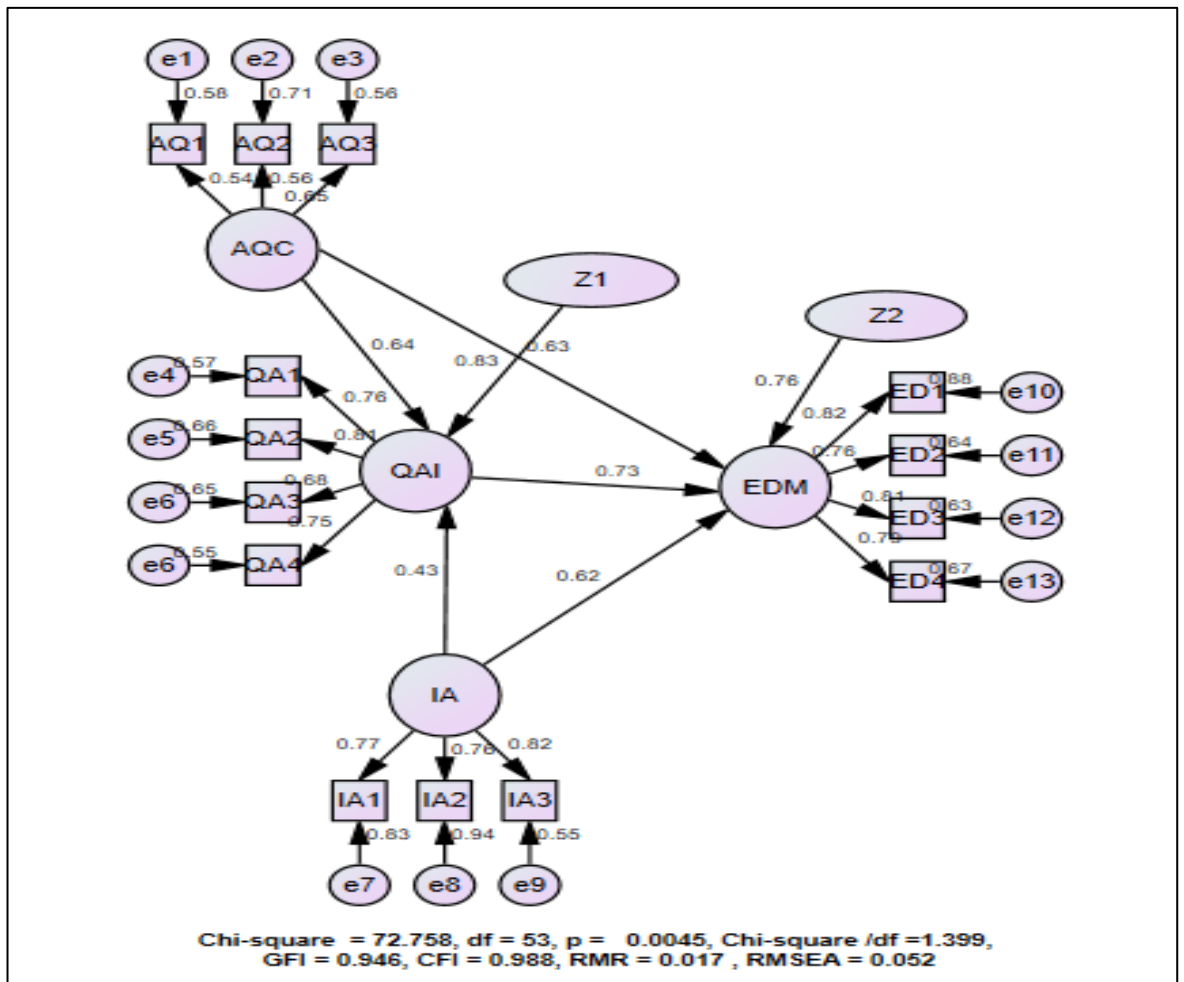
| ดัชนีความสอดคล้อง | ค่าที่แสดงความสอดคล้อง | ค่าที่ยอมรับได้ว่ามีความสอดคล้อง | ค่าสถิติที่ได้จากการวิเคราะห์ | ผลการพิจารณา |
|-------------------------|---------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|
| Chi-square (χ^2) | - | - | 188.58 | - |
| Df | - | - | 39 | - |
| Chi-square/df | $0 < \chi^2/df \leq 2$ | $0 < \chi^2/df \leq 3$ | 4.790 | ไม่ผ่านเกณฑ์ |
| P-value | $0.05 < P \leq 1.00$ | $0.01 < P \leq 0.05$ | 0.000 | ไม่ผ่านเกณฑ์ |
| GFI | $0.95 \leq GFI \leq 1.00$ | $0.90 \leq GFI \leq 0.95$ | 0.906 | ไม่ผ่านเกณฑ์ |
| CFI | $0.97 \leq CFI \leq 1.00$ | $0.95 \leq CFI \leq 0.97$ | 0.828 | ไม่ผ่านเกณฑ์ |
| RMR | $0 \leq RMR \leq 0.05$ | $0.05 \leq RMR \leq 0.08$ | 0.068 | ไม่ผ่านเกณฑ์ |
| RMSEA | $0 \leq RMSEA \leq 0.05$ | $0.05 \leq RMSEA \leq 0.08$ | 0.100 | ไม่ผ่านเกณฑ์ |

จากตารางที่ 4.23 พบว่า การวิเคราะห์ต่อความสอดคล้องของโมเดลสมการโครงสร้างการสร้างมูลค่าเพิ่มของกิจการ ครั้งแรกพบว่า Chi-square /df เท่ากับ 4.790 ค่าสถิติ P-value เท่ากับ 0.000 ค่าดัชนีวัดระดับความกลมกลืน (GFI) เท่ากับ 0.906 และวัดระดับความสอดคล้องเปรียบเทียบ (CFI) เท่ากับ 0.828 ค่าดัชนีรากของค่าเฉลี่ยกำลังสองของความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน(RMR) เท่ากับ 0.068 และค่าดัชนีรากกำลังสองเฉลี่ยของความคลาดเคลื่อนในการประมาณค่า (RMSEA) เท่ากับ 0.100 เมื่อนำค่าสถิติที่ได้ไปเปรียบเทียบกับเกณฑ์ในการพิจารณาที่กำหนด ค่าอัตราส่วนของสัดส่วนของ Chi-square (χ^2) และค่า Chi-square/df ควรน้อยกว่า 2 ค่าสถิติ P-value ต้องไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ค่า ดัชนีวัดระดับความกลมกลืน (GFI) และวัดระดับความสอดคล้องเปรียบเทียบ (CFI) ควรมากกว่า 0.9 ส่วน ค่าดัชนีรากของค่าเฉลี่ยกำลังสองของความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน(RMR)และค่าดัชนีรากกำลังสองเฉลี่ยของความคลาดเคลื่อนในการประมาณค่า (RMSEA) ควรน้อยกว่า 0.05 โมเดลสมการโครงสร้างประสิทธิผลการตัดสินใจจึงไม่มีโมเดลมีความสอดคล้องกับข้อมูลเชิงประจักษ์ (ยุทธ ไกยวรรณ, 2013) ผู้วิจัยจึงวิเคราะห์เพื่อปรับผู้วิจัยจึงทำการวิเคราะห์ใหม่เพื่อปรับโมเดลให้มีความสอดคล้องกับข้อมูลเชิงประจักษ์โดยได้โมเดลดังนี้

ตารางที่ 4.24 รายละเอียดการปรับโมเดลให้มีความสอดคล้องกลมกลืนกับข้อมูลเชิงประจักษ์

| ครั้งที่ | คู่ความสัมพันธ์ ของค่าความคาด เคลื่อนที่ทำการ ปรับ | χ^2/df | df | p | GFI | AGFI | CFI | RMSEA |
|----------|---|-------------|----|-------|-------|-------|-------|-------|
| 1 | e8 กับ e13 | 3.577 | 71 | 0.000 | 0.910 | 0.867 | 0.899 | 0.087 |
| 2 | e6 กับ e13 | 3.190 | 70 | 0.000 | 0.920 | 0.880 | 0.915 | 0.080 |
| 3 | e4 กับ e11 | 3.029 | 69 | 0.000 | 0.924 | 0.884 | 0.922 | 0.077 |
| 4 | e5 กับ e7 | 2.872 | 68 | 0.000 | 0.927 | 0.887 | 0.929 | 0.074 |
| 5 | e9 กับ e13 | 2.792 | 67 | 0.000 | 0.930 | 0.890 | 0.933 | 0.073 |
| 6 | e4 กับ e12 | 2.682 | 66 | 0.000 | 0.934 | 0.895 | 0.938 | 0.071 |
| 7 | e7 กับ e12 | 2.616 | 65 | 0.000 | 0.935 | 0.894 | 0.942 | 0.069 |
| 8 | e9 กับ e11 | 2.519 | 64 | 0.000 | 0.937 | 0.897 | 0.946 | 0.067 |
| 9 | e9 กับ e12 | 2.397 | 63 | 0.000 | 0.641 | 0.902 | 0.651 | 0.064 |
| 10 | e2 กับ e12 | 2.324 | 62 | 0.001 | 0.945 | 0.908 | 0.955 | 0.063 |
| 11 | e9 กับ e12 | 2.231 | 61 | 0.005 | 0.949 | 0.912 | 0.958 | 0.060 |
| 12 | e8 กับ e12 | 2.175 | 60 | 0.000 | 0.951 | 0.914 | 0.961 | 0.059 |
| 13 | e 11 กับ e12 | 2.026 | 59 | 0.000 | 0.955 | 0.920 | 0.966 | 0.055 |
| 14 | e3 กับ e12 | 1.983 | 58 | 0.000 | 0.957 | 0.923 | 0.968 | 0.054 |
| 15 | e8 กับ e9 | 1.931 | 57 | 0.000 | 0.959 | 0.924 | 0.971 | 0.052 |

ตารางที่ 4.24 พบว่าการแสดงรายละเอียดการปรับโมเดลให้มีความสอดคล้องกลมกลืนกับข้อมูลเชิงประจักษ์ ซึ่งผู้วิจัยได้ทำการปรับแก้โมเดล (Model Modification) โดยพิจารณาในการปรับค่าพารามิเตอร์ในโมเดลด้วยค่าดัชนีปรับโมเดล (Model Modification Indices: M.I) ที่มีค่าสูงที่สุดในการปรับโมเดลแต่ละครั้ง รวมทั้งสิ้นจำนวน 15 ครั้ง โมเดลจึงมีความเหมาะสมและสอดคล้องกลมกลืน (Model Fit) กับข้อมูลเชิงประจักษ์ที่สุดเมื่อทำการวิเคราะห์เพื่อปรับผู้วิจัยจึงทำการวิเคราะห์ใหม่เพื่อปรับโมเดลให้มีความสอดคล้องกับข้อมูลเชิงประจักษ์โดยได้โมเดลดังนี้



ภาพที่ 2.2 โมเดลสมการโครงสร้างประสิทธิภาพการตัดสินใจ

จากภาพประกอบที่ 2.2 โมเดลสมการโครงสร้างหลังโมเดลประสิทธิภาพการตัดสินใจหลังปรับโมเดลมีใช้โมเดลดัชนีต่าง ๆ พบว่ามีค่าสถิติที่ใช้ในการตรวจสอบความสอดคล้องกลมกลืนของโมเดลด้วยดัชนีต่าง ๆ ได้ค่าดัชนีดังนี้แสดงไว้ด้วย Chi-square (χ^2)=72.758, df=53, p= 0.045, Chi-square /df =1.399, GFI=0.946, CFI=0.988, RMR=0.017, RMSEA=0.052 ดังตารางนี้

ตารางที่ 4.25 ค่าสถิติแสดงค่าความสอดคล้องของโมเดลสมการโครงสร้างประสิทธิผลการตัดสินใจ
หลังปรับโมเดล

| ดัชนีความสอดคล้อง | ค่าที่แสดงความสอดคล้อง | ค่าที่ยอมรับได้ว่ามี ความสอดคล้อง | ค่าสถิติที่ได้จาก การวิเคราะห์ | ผลการพิจารณา |
|-------------------------|---------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|--------------|
| Chi-square (χ^2) | - | | 72.758 | - |
| Df | - | | 53 | - |
| Chi-square/df | $0 < \chi^2/df \leq 2$ | $0 < \chi^2/df \leq 3$ | 1.399 | ผ่านเกณฑ์ |
| P-value | $0.05 < P \leq 1.00$ | $0.01 < P \leq 0.05$ | 0.045 | ผ่านเกณฑ์ |
| GFI | $0.95 \leq GFI \leq 1.00$ | $0.90 \leq GFI \leq 0.95$ | 0.946 | ผ่านเกณฑ์ |
| CFI | $0.97 \leq CFI \leq 1.00$ | $0.95 \leq CFI \leq 0.97$ | 0.988 | ผ่านเกณฑ์ |
| RMR | $0 \leq RMR \leq 0.05$ | $0.05 \leq RMR \leq 0.08$ | 0.017 | ผ่านเกณฑ์ |
| RMSEA | $0 \leq RMSEA \leq 0.05$ | $0.05 \leq RMSEA \leq 0.08$ | 0.052 | ผ่านเกณฑ์ |

จากตารางที่ 4.25 พบว่า โมเดลสมการโครงสร้างประสิทธิผลการตัดสินใจหลังปรับโมเดลผ่านเกณฑ์ที่กำหนด โดยค่า Chi-square (χ^2) มีนัยสำคัญทางสถิติ P-value เท่ากับ 0.045 ค่า Chi-square /df เท่ากับ 1.399 ค่าดัชนีวัดระดับความกลมกลืน (GFI) เท่ากับ 0.946 และวัดระดับความสอดคล้องเปรียบเทียบ (CFI) เท่ากับ 0.988 ค่าดัชนีรากของค่าเฉลี่ยกำลังสองของความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน(RMR) เท่ากับ 0.017 และค่าดัชนีรากกำลังสองเฉลี่ยของความคลาดเคลื่อนในการประมาณค่า (RMSEA) เท่ากับ 0.052 เมื่อนำค่าสถิติที่ได้ไปเปรียบเทียบกับเกณฑ์ในการพิจารณาที่กำหนด ค่าอัตราส่วนของสัดส่วนของ Chi-square (χ^2) และค่า Chi-square/df ควรน้อยกว่า 2 ค่าสถิติ P-value ต้องไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ค่า ดัชนีวัดระดับความกลมกลืน (GFI) และวัดระดับความสอดคล้องเปรียบเทียบ (CFI) ควรมากกว่า 0.9 ส่วน ค่าดัชนีรากของค่าเฉลี่ยกำลังสองของความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน(RMR)และค่าดัชนีรากกำลังสองเฉลี่ยของความคลาดเคลื่อนในการประมาณค่า (RMSEA) ควรน้อยกว่า 0.05 (ยูทอ ไทยวรรณ, 2013) โมเดลสมการโครงสร้างการสร้างมูลค่าเพิ่มของกิจการที่ได้ปรับโมเดลจึงมีความสอดคล้องกลมกลืนกับโมเดลทางทฤษฎีในระดับที่ยอมรับได้ แสดงค่าดัชนีการวิเคราะห์โมเดลสมการโครงสร้าง (Structure Equation Modeling: SEM) ผ่านเกณฑ์ทุกดัชนี สรุปได้ว่า ปัจจัยการควบคุมคุณภาพการจัดทำข้อมูลทางการบัญชี (AQC) การตรวจสอบภายใน (IA) คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี (QAI) ประสิทธิภาพการสันทัดใจของผู้บริหาร (EFR) ที่ประกอบในโมเดลสมการโครงสร้างกับข้อมูลเชิงประจักษ์มีความกลมกลืนกันอย่างเหมาะสม โดยมีสมมติฐานของโมเดลสมการโครงสร้างมีความกลมกลืนกับข้อมูลเชิงประจักษ์ ดังนี้

ตารางที่ 4.26 ค่าความสัมพันธ์ของการตรวจสอบภายในกับการควบคุมคุณภาพข้อมูลทางบัญชี ส่งผลต่อประสิทธิผลการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือก การลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) หลังปรับโมเดลโดยการเชื่อมค่าความคลาดเคลื่อน

| ตัวแปร | Estimate | S.E | C.R. | p |
|-----------|----------|-------|-------|----------|
| QAI ← IA | 0.247 | 0.090 | 4.550 | ***** |
| QAI ← AQC | 0.351 | 0.072 | 4.842 | ***** |
| EDM ← QAI | 0.000 | 0.000 | 4.499 | ***** |
| EDM ← IA | 0.755 | 0.077 | 4.842 | ***** |
| EDM ← AQC | 0.001 | 0.002 | 2.971 | 0.001*** |

โดย *** หมายถึง ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ($p < 0.05$)

QAI หมายถึง คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี

AQC หมายถึง ควบคุมคุณภาพการจัดทำข้อมูลทางการบัญชี

IA หมายถึง การตรวจสอบภายใน

EDM หมายถึง ประสิทธิผลการตัดสินใจ

ผลการวิเคราะห์ดังกล่าวข้างต้นผู้วิจัยสามารถนำเสนอผลการวิจัยเพื่อตอบคำถามการวิจัยและสมมติฐานการวิจัยโดยมีรายละเอียดดังนี้

- 1: การตรวจสอบภายใน (IA)) มีอิทธิพลทางตรงต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี(QAI)
- 2: การควบคุมคุณภาพข้อมูลทางบัญชี(AQC)) มีอิทธิพลทางตรงต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี(QAI)
- 3: คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี(QAI)) มีอิทธิพลทางตรงต่อประสิทธิผลการตัดสินใจ (EDM)
- 4: การตรวจสอบภายใน(IA)) มีอิทธิพลทางตรงต่อประสิทธิผลการตัดสินใจ(EDM)
- 5: การควบคุมคุณภาพข้อมูลทางบัญชี(AQC) มีอิทธิพลทางตรงต่อประสิทธิผลการตัดสินใจ (EDM)

ตอนที่ 4 ผลการวิเคราะห์ตามสมมติฐานการวิจัย

ผลการวิเคราะห์ดังกล่าวข้างต้น ผู้วิจัยสามารถนำเสนอผลการวิจัยเพื่อตอบคำถามการวิจัย และสมมติฐานการวิจัยโดยมีรายละเอียดดังนี้

ตารางที่ 4.27 คำนวณน้ำหนักมาตรฐานเส้นอิทธิพลทางตรง(DE) เส้นอิทธิพลทางอ้อม (IE) และเส้นอิทธิพลรวม(TE) ระหว่างแต่ละตัวแปรแฝง ในการวิเคราะห์สมการโครงสร้างกับข้อมูลเชิงประจักษ์ที่มีความกลมกลืนของความสัมพันธ์ของการตรวจสอบภายในกับการควบคุมคุณภาพข้อมูลทางบัญชีซึ่งผลต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ)

| ตัวแปร/ผล | อิทธิพล | IA | AQC | QAI | EDM |
|-----------|---------|-------|-------|-------|-------|
| QAI | DE | 0.10 | 0.91 | 0.000 | 0.000 |
| | IE | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 |
| | TE | 0.10 | 0.91 | 0.000 | 0.000 |
| EDM | DE | 0.86 | 0.29 | 0.24 | 0.000 |
| | IE | 0.01 | 0.61 | 0.000 | 0.000 |
| | TE | 0.87 | 0.90 | 0.24 | 0.000 |

จากตารางที่ 4.27 แสดงค่าน้ำหนักเส้นอิทธิพลทางตรง (Direct Effect: DE) เส้นอิทธิพลทางอ้อม (Indirect Effect: IE) และเส้นอิทธิพลรวม (Total Effect: TE) ระหว่างแต่ละตัวแปรแฝงในการวิเคราะห์สมการโครงสร้างกับข้อมูลเชิงประจักษ์ที่มีความกลมกลืนของปัจจัยเชิงสาเหตุที่ส่งผลต่อตามสมมติฐาน ดังนี้

สมมติฐานข้อที่ 1: การตรวจสอบภายในที่ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานข้อที่ 2: การควบคุมคุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานข้อที่ 3: คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานข้อที่ 4: การตรวจสอบภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานข้อที่ 5: การควบคุมคุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ตารางที่ 4.28 การทดสอบสมมติฐานการวิจัย

| ข้อที่ | สมมติฐาน | ผลการทดสอบ |
|--------|---|------------|
| 1 | การตรวจสอบภายในส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี | ยอมรับ |
| 2 | การควบคุมคุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี | ยอมรับ |
| 3 | คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจ | ยอมรับ |
| 4 | การตรวจสอบภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจ | ยอมรับ |
| 5 | การควบคุมคุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจ | ยอมรับ |



บทที่ 5

สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การวิจัยเรื่อง ”วิเคราะห์ปัจจัยเชิงสาเหตุของการตรวจสอบภายในกับการควบคุมคุณภาพข้อมูลทางบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิผลการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือก การลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) ” โดยมีวัตถุประสงค์มีวัตถุประสงค์ 1) เพื่อวิเคราะห์ปัจจัยเชิงสาเหตุของการตรวจสอบภายในที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) 2) เพื่อวิเคราะห์ปัจจัยเชิงสาเหตุของการควบคุมคุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) 3) เพื่อวิเคราะห์ปัจจัยเชิงสาเหตุของการคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิผลการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) 4) เพื่อวิเคราะห์ปัจจัยเชิงสาเหตุของการตรวจสอบภายในที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิผลการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) 5) เพื่อวิเคราะห์ปัจจัยเชิงสาเหตุของการควบคุมคุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิผลการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) สามารถสรุปผลการวิจัยตามลำดับหัวข้อดังนี้ สรุปผล อภิปรายผล ข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผล

การวิจัยครั้งนี้เป็นวิเคราะห์ปัจจัยเชิงสาเหตุของการตรวจสอบภายในกับการควบคุมคุณภาพข้อมูลทางบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิผลการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) ประชากรและกลุ่มตัวอย่างในการศึกษาครั้งนี้ คือ นักบัญชีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจำนวน 170 บริษัท โดยผู้วิจัยจัดเก็บข้อมูลในการวิจัยเชิงปริมาณจากแบบสอบถาม จำนวน 170 บริษัท สำหรับความเชื่อมั่นของเครื่องมือวิจัยฉบับนี้มีค่าสัมประสิทธิ์ (α – coefficient) ทั้งฉบับเท่ากับ 0.93

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไป พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 119 คน คิดเป็นร้อยละ 70.00 มีช่วงอายุ 35-45 ปี จำนวน 57 คนคิดเป็นร้อยละ 33.53 ระดับการศึกษา พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่จบการศึกษาสูงกว่าระดับปริญญาตรี จำนวน 93คน คิดเป็นร้อยละ 54.71 ประสบการณ์ในการทำงาน พบว่ากลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีประสบการณ์ในการ อายุงาน 11-15 ปี จำนวน 55 คน หรือคิดเป็นร้อยละ 32.35

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลพบว่ากลุ่มตัวอย่างของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) ส่วนใหญ่ประเภทกลุ่มอุตสาหกรรม บริการ จำนวน 43 บริษัทคิดเป็นร้อยละ 25.29 มูลค่าทุนจดทะเบียนบริษัทส่วนใหญ่ 50,000,000 –100,000,000 บาท จำนวน 56 บริษัทมูลค่าสินทรัพย์รวมบริษัทส่วนใหญ่ ต่ำกว่า 500,000,000 บาทจำนวน 56 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 33.53 จำแนกตามระยะเวลาในการดำเนินงานพบว่า บริษัทส่วนใหญ่ มีระยะเวลาในการดำเนินงาน 5-10 ปี จำนวน 78 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 36.30

การวิเคราะห์ปัจจัยเชิงสาเหตุของการตรวจสอบภายในกับการควบคุมคุณภาพข้อมูลทางบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิผลการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) ซึ่งสรุประดับความคิดเห็นขององค์ประกอบในแต่ละปัจจัยตามลำดับ ดังนี้

1. การตรวจสอบภายใน ประกอบไปด้วย ความเชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบ ความเป็นอิสระในการตรวจสอบ ประสิทธิภาพด้านการตรวจสอบ

1.1 การตรวจสอบภายใน ด้าน ความเชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบ พบว่ากลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีความคิดเห็นเกี่ยวส่วนใหญ่มีความคิดเห็นเกี่ยวกับ การตรวจสอบภายในด้านความเชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบ ในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ผู้ตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติงานตามแนวคิดในการตรวจสอบที่ได้วางไว้อย่างต่อเนื่องด้วยความถูกต้องชัดเจนเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของทุกฝ่าย นอกนั้นผู้ตรวจสอบภายในมีความยึดมั่นเสมอว่าแผนการตรวจสอบที่ผ่านการกลั่นกรองเป็นอย่างดี สามารถช่วยให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นตรวจสอบภายในให้ความสำคัญต่อหน่วยงานตรวจสอบภายในมีการสรุปและรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารที่รับผิดชอบทันทีเมื่อดำเนินงานเสร็จสิ้น การตรวจสอบภายในให้ความสำคัญการนำเสนอรายงานการตรวจสอบภายในโดยใช้ภาษาง่ายและหลีกเลี่ยงการใช้ภาษาทางวิชาการเพื่อให้ผู้อ่านเข้าใจได้อย่างรวดเร็ว

1.2 การตรวจสอบภายใน ด้าน ความเป็นอิสระในการตรวจสอบ กิจการ มีความยึดมั่นเสมอว่าแผนการตรวจสอบภายในที่ผ่านการกลั่นกรองเป็นอย่างดี สามารถช่วยให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น มีส่งเสริมให้บุคลากรในองค์กรมีความเข้าใจต่อการตรวจสอบภายในเพื่อให้เกิดความร่วมมือประสานงานในการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างราบรื่นมีการส่งเสริมการทำงานตรวจสอบภายในให้ความมีอิสระในการทำงานเพื่อการนำเสนอรายงานการตรวจสอบภายในเป็นข้อมูลที่ต้องการและเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของทุกฝ่ายในกิจการ

1.3 การตรวจสอบภายใน ด้าน ประสิทธิภาพด้านการตรวจสอบได้แก่กิจการได้ปฏิบัติงานตามแนวคิดในการตรวจสอบที่ได้วางไว้อย่างต่อเนื่องด้วยความถูกต้องชัดเจนเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของทุกฝ่าย มีความยึดมั่นเสมอว่าแผนการตรวจสอบที่ผ่านการกลั่นกรองเป็นอย่างดี สามารถ

ช่วยให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นมีการส่งเสริมการทำงานตรวจสอบภายในให้มีความมีประสิทธิภาพในการทำงานเพื่อการนำเสนอรายงานการตรวจสอบภายในเป็นข้อมูลที่ต้อง

2. การควบคุมคุณภาพการจัดทำข้อมูลทางการบัญชี ประกอบไปด้วย ข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชี การเลือกวิธีการบันทึกการบัญชี นโยบายและกระบวนการทางการบัญชี

2.1 กบกิจกรรมให้ความสำคัญกระบวนการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีที่สภาวิชาชีพกำหนด การออกแบบระบบบัญชีการบันทึกและรายงานกิจกรรมทางธุรกิจตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ การเปิดเผยข้อมูลที่เป็นประโยชน์เพื่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจที่แสดงในรายงานทางการเงินภายใต้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศการจัดทำบัญชีที่มีความระมัดระวังข้อมูลครบถ้วนโดยยึดการนำหลักการกฎระเบียบและแนวความคิดของมาตรฐานการบัญชีที่จะใช้ในการปฏิบัติทางบัญชีและข้อมูลทางบัญชีที่สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ เพิ่มประสิทธิภาพข้อมูลทางบัญชีให้มีความน่าเชื่อถือ

2.2 การควบคุมคุณภาพการจัดทำข้อมูลทางการบัญชี(ด้านการเลือกวิธีการบันทึกการบัญชี) พบว่ากิจกรรมใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีในการบันทึกบัญชีมีความต่อเนื่องที่สอดคล้องกับมาตรฐานทางบัญชีมีความมุ่งมั่นให้มีการ จำแนก ขั้นตอนการปฏิบัติงานการบันทึกการบัญชีอย่างชัดเจน เพื่อให้ประโยชน์ในการค้นหาข้อมูลทางการบัญชี กิจกรรมส่งเสริมการสร้างระบบและวิธีการบันทึกบัญชีที่ตรงตามนโยบายความโปร่งใสของข้อมูลให้ความสำคัญกับการบันทึกบัญชีให้มีความเหมาะสมสอดคล้องกับองค์กรเพื่อให้ได้ข้อมูลทางการบัญชีที่มีความเชื่อมั่น เป็นข้อมูลที่ครบถ้วนและการบันทึกบัญชีให้มีความเหมาะสมสอดคล้องกับองค์กรเพื่อให้ได้ข้อมูลทางการบัญชีที่มีความเชื่อมั่นเป็นข้อมูลที่ครบถ้วน

2.3 การควบคุมคุณภาพการจัดทำข้อมูลทางการบัญชี(ด้านนโยบายและกระบวนการทางการบัญชี) พบว่ากิจกรรมมีการเปิดเผยนโยบายและกระบวนการทางการบัญชีให้สอดคล้องกับลักษณะของธุรกิจ มีการกำหนดนโยบายและกระบวนการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีได้อย่างเป็นระบบสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีกิจกรรมมุ่งมั่น กระบวนการตรวจสอบเพื่อที่จะยืนยันความถูกต้องมีของกระบวนการจัดทำข้อมูลทางการบัญชี ในการมีการจัดทำและจัดเก็บเอกสารทุกขั้นตอนของกระบวนการทำงานเพื่อเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้ข้อมูลทางการบัญชีเพื่อให้กิจกรรมมีความเชื่อมั่นว่าได้รับข้อมูลทางบัญชีจากกระบวนการทางการบัญชีที่มีความเหมาะสมสำหรับการวางแผนมีความถูกต้องสมบูรณ์จะทำให้ลดระยะในการปฏิบัติงานได้

3. คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี ประกอบไปด้วย ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความน่าเชื่อถือความสามารถเปรียบเทียบกันได้ และ ความสามารถเข้าใจได้

3.1 คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี (ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ) กิจกรรมใช้มูลค่ายุติธรรมเป็นเกณฑ์ในการวัดมูลค่าเพื่อการจัดทำรายงานทางการเงิน สารสนเทศทางบัญชีที่อยู่ใน

รายงานทางการเงินเป็นข้อมูลที่แสดงให้เห็นถึงวิธีการต่าง ๆ เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นและการทำธุรกรรมที่ส่งผลกระทบต่อองค์กรอย่างมีนัยสำคัญมีการเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่ผู้ใช้งบการเงิน สามารถใช้ในการพยากรณ์เหตุการณ์ในอนาคตได้ล่วงหน้า และสามารถวิเคราะห์โอกาสและความเสี่ยงทางธุรกิจได้

3.2 คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี (ความน่าเชื่อถือ) กิจการให้ความสำคัญต่อการแสดงสารสนเทศทางบัญชีที่เกิดจากเหตุการณ์จริง ในการนำเสนอรายงานทางการเงินอย่างครบถ้วน และกิจการให้ความสำคัญต่อการเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่สามารถแสดงเนื้อหาและความเป็นจริงทางเศรษฐกิจอย่างแท้จริง กิจการให้ความสำคัญต่อการเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่มีความน่าเชื่อถือ ซึ่งปราศจากความอคติและลำเอียงและจัดทำด้วยหลักความระมัดระวัง

3.3 คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี (ความสามารถเปรียบเทียบกันได้) กิจการได้มีการเปิดเผยการเปลี่ยนแปลงข้อมูลในงบการเงิน เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินได้มีความเข้าใจอย่างถูกต้องให้มีความสำคัญต่อการเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่สามารถเปรียบเทียบกันภายในกิจการในรอบระยะเวลาบัญชีที่ต่างกันและระหว่างกิจการอื่นที่คล้ายกันสำหรับรอบระยะเวลาเดียวกัน

3.4 คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี (ความสามารถเข้าใจได้) กิจการเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่ผู้ใช้สามารถนำมาใช้ในการตัดสินใจและแก้ไขปัญหาได้ทันต่อเวลา กิจการเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจอย่างแท้จริง เพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการตัดสินใจผิดพลาดในอนาคต กิจการเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีในรายงานทางการเงินอย่างครบถ้วน และสามารถเข้าใจง่าย เพื่อให้ผู้ใช้สามารถใช้ประโยชน์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

4. ประสิทธิภาพการตัดสินใจประกอบไปด้วย ด้านความรวดเร็วทันเหตุการณ์ ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์และ การยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง ประสิทธิภาพสูงสุด

4.1 ประสิทธิภาพการตัดสินใจ(ด้านความรวดเร็วทันเหตุการณ์)พบว่า ผู้บริหารให้ความสำคัญการเชื่อมโยงข้อมูลทางการบัญชีให้ง่ายต่อการตรวจสอบข้อมูลทางการบัญชีให้มีความถูกต้องรวดเร็วให้ความสำคัญในการจัดทำข้อมูลทางการเงินที่ผ่านระบบสารสนเทศทางการบัญชีได้ครบถ้วนความน่าเชื่อถือทันต่อความต้องการเพื่อการตัดสินใจ ผู้บริหารสามารถตัดสินใจได้ทันต่อเวลาในสถานการณ์ที่เกิดปัญหาหรือเกิดทางเลือก โดยไม่เกิดความเสียหายต่อธุรกิจ

4.2 ประสิทธิภาพการตัดสินใจ(ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์)พบว่า สามารถนำข้อมูลทางการเงินไปวิเคราะห์ระบุปัญหาและสร้างทางเลือกได้อย่างรวดเร็วทันต่อสถานการณ์ที่จะต้องตัดสินใจ และกิจการได้รับการสนับสนุนการตัดสินใจด้วยข้อมูลจากรายงานการเงินเพื่อการวางแผนและกลยุทธ์ให้กับกิจการเพื่อความสำเร็จผู้บริหารสามารถนำข้อมูลทางการเงินไปวิเคราะห์ระบุปัญหาและสร้างทางเลือกได้อย่างรวดเร็วทันต่อสถานการณ์ที่จะต้องตัดสินใจ มุ่งเน้นกำหนดวัตถุประสงค์ในการตัดสินใจแต่ละเรื่องให้สอดคล้องกับเป้าหมายโดยรวมของกิจการผู้บริหารสามารถสร้างความสมดุล

ระหว่างต้นทุนที่เกิดกับประโยชน์ที่ได้รับจากการตัดสินใจได้อย่างเหมาะสมและเกิดประโยชน์สูงสุด ได้รับการสนับสนุนการตัดสินใจด้วยข้อมูลจากรายงานการเงินเพื่อการวางแผนและกลยุทธ์ให้กับกิจการเพื่อความสำเร็จของกิจการ

4.3 ประสิทธิภาพการตัดสินใจ(ด้านการยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง) กิจการให้ความสำคัญกับผู้บริหารสามารถตัดสินใจจากข้อมูลจากรายงานการเงินโดยคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดและความคุ้มค่าขององค์กร ภายใต้การใช้ทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด ผู้บริหารสามารถนำข้อมูลทางการเงินไปวิเคราะห์ห้ระบุปัญหาและสร้างทางเลือกได้อย่างรวดเร็วทันต่อสถานการณ์ที่จะต้องตัดสินใจ และผู้บริหารสามารถตัดสินใจจากข้อมูลทางการเงินได้ทันต่อเวลาในสถานการณ์ที่เกิดปัญหาหรือเกิดทางเลือก โดยไม่เกิดความเสียหายต่อธุรกิจ คำนึงถึงผลลัพธ์ที่ได้รับจากการตัดสินใจได้รับการยอมรับจากผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่าย นำไปสู่การปฏิบัติร่วมกันในการดำเนินงานของกิจการ

4.4 ประสิทธิภาพการตัดสินใจ(ด้านประสิทธิภาพสูงสุด)พบว่า ผู้บริหารมีศักยภาพในการตัดสินใจเพื่อประโยชน์ในการปรับปรุงการดำเนินงานให้เกิดประโยชน์สูงสุดครบถ้วนความน่าเชื่อถือทันต่อความต้องการเพื่อการตัดสินใจโดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ขององค์กร และสามารถนำองค์กรไปสู่ความสำเร็จได้ ผู้บริหารได้รับการสนับสนุนการตัดสินใจด้วยข้อมูลความคิดเห็น และทางเลือกเพิ่มเติมที่ได้รับจากบุคคลอื่น ๆ ที่มีความเชี่ยวชาญในวิชาชีพในองค์กร

จากผลการศึกษาวิเคราะห์ปัจจัยเชิงสาเหตุของการตรวจสอบภายในกับการควบคุมคุณภาพ ข้อมูลทางบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) ผลการทดสอบสมมติฐานทั้ง 5 ข้อ พบผลการศึกษาดังต่อไปนี้

สมมติฐานข้อที่ 1: การตรวจสอบภายในที่ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานข้อที่ 2: การควบคุมคุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานข้อที่ 3: คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานข้อที่ 4: การตรวจสอบภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานข้อที่ 5: การควบคุมคุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

การวิเคราะห์ปัจจัยเชิงสาเหตุของการตรวจสอบภายในกับการควบคุมคุณภาพข้อมูลทางบัญชี ส่งผลต่อประสิทธิผลการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) การตรวจสอบภายในด้านความเชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบได้ปฏิบัติงานตามแนวคิดในการตรวจสอบที่ได้วางไว้อย่างต่อเนื่องด้วยความถูกต้องชัดเจนเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของทุกฝ่าย นอกนั้นผู้ตรวจสอบภายในมีความยึดมั่นเสมอว่าแผนการตรวจสอบที่ผ่านการกลั่นกรองเป็นอย่างดี สามารถช่วยให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นตรวจสอบภายในให้ความสำคัญต่อหน่วยงานตรวจสอบภายในมีการสรุปและรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารที่รับผิดชอบทันทีเมื่อดำเนินงานเสร็จสิ้น การตรวจสอบภายในให้ความสำคัญการนำเสนอรายงานการตรวจสอบภายในโดยใช้ภาษาง่ายและหลีกเลี่ยงการใช้ภาษาทางวิชาการเพื่อให้ผู้อ่านเข้าใจได้อย่างรวดเร็ว มีความยึดมั่นเสมอว่าแผนการตรวจสอบภายในที่ผ่านการกลั่นกรองเป็นอย่างดี สามารถช่วยให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น มีส่งเสริมให้บุคลากรในองค์กรมีความเข้าใจต่อการตรวจสอบภายในเพื่อให้เกิดความร่วมมือประสานงานในการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างราบรื่นมีการส่งเสริมการทำงานตรวจสอบภายในให้มีความมีประสิทธิภาพในการทำงานเพื่อนำเสนอรายงานการตรวจสอบภายในเป็นข้อมูลที่ต้อง และเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของทุกฝ่ายในกิจการ ประสบการณ์ด้านการตรวจสอบได้แก่กิจการได้ปฏิบัติงานตามแนวคิดในการตรวจสอบที่ได้วางไว้อย่างต่อเนื่องด้วยความถูกต้องชัดเจนเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของทุกฝ่าย มีความยึดมั่นเสมอว่าแผนการตรวจสอบที่ผ่านการกลั่นกรองเป็นอย่างดี สามารถช่วยให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นมีการส่งเสริมการทำงานตรวจสอบภายในให้มีความมีประสิทธิภาพในการทำงานเพื่อนำเสนอรายงานการตรวจสอบภายใน กิจการให้ความสำคัญกระบวนการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีที่สภาวิชาชีพกำหนด การออกแบบระบบบัญชีการบันทึกและรายงานกิจกรรมทางธุรกิจตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ การเปิดเผยข้อมูลที่เป็นประโยชน์เพื่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจที่แสดงในรายงานทางการเงินภายใต้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศการจัดทำบัญชีที่มีความระมัดระวังข้อมูลครบถ้วนโดยยึดการนำหลักการกฎระเบียบและแนวความคิดของมาตรฐานการบัญชีที่จะใช้ในการปฏิบัติทางบัญชีและข้อมูลทางบัญชีที่สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ เพิ่มประสิทธิภาพข้อมูลทางบัญชีให้มีความน่าเชื่อถือกิจการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีในการบันทึกบัญชีมีความต่อเนื่องที่สอดคล้องกับมาตรฐานทางบัญชีมีความมุ่งมั่นให้มีการ จำแนก ขั้นตอนการปฏิบัติงานการบันทึกการบัญชีอย่างชัดเจน เพื่อให้ประโยชน์ในการค้นหาข้อมูลทางการบัญชี กิจการมีส่งเสริมการสร้างระบบและวิธีการบันทึกบัญชีที่ตรงตามนโยบายความโปร่งใสของข้อมูลให้มีความสำคัญกับการบันทึกบัญชีให้มีความเหมาะสมสอดคล้องกับองค์กรเพื่อให้ได้ข้อมูลทางการบัญชีที่มีความเชื่อมั่น เป็นข้อมูลที่ครบถ้วนและการบันทึกบัญชีให้มีความเหมาะสมสอดคล้องกับองค์กร เพื่อให้ได้ข้อมูลทางการบัญชีที่มีความเชื่อมั่นเป็นข้อมูลที่ครบถ้วน มีการเปิดเผยนโยบายและ

กระบวนการทางการบัญชีให้มีสอดคล้องกับลักษณะของธุรกิจ มีการกำหนดนโยบายและกระบวนการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีได้อย่างเป็นระบบสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีกิจการมุ่งเน้นกระบวนการตรวจสอบเพื่อที่จะยืนยันความถูกต้องมีของกระบวนการจัดทำข้อมูลทางการบัญชี ในการมีการจัดทำและจัดเก็บเอกสารทุกขั้นตอนของกระบวนการทำงานเพื่อเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้ข้อมูลทางการบัญชีเพื่อให้กิจการมีความเชื่อมั่นว่าได้รับข้อมูลทางบัญชีจากกระบวนการทางการบัญชีที่มีความเหมาะสมสำหรับการวางแผนมีความถูกต้องสมบูรณ์จะทำให้ลดระยะเวลาในการปฏิบัติงานได้กิจการใช้มูลค่ายุติธรรมเป็นเกณฑ์ในการวัดมูลค่าเพื่อการจัดทำรายงานทางการเงิน สารสนเทศทางบัญชีที่อยู่ในรายงานทางการเงินเป็นข้อมูลที่แสดงให้เห็นถึงวิธีการต่าง ๆ เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นและการทำธุรกรรมที่ส่งผลกระทบต่อองค์กรอย่างมีนัยสำคัญมีการเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่ผู้ใช้งบการเงินสามารถใช้ในการพยากรณ์เหตุการณ์ในอนาคตได้ล่วงหน้า และสามารถวิเคราะห์โอกาสและความเสี่ยงทางธุรกิจได้ ให้ความสำคัญต่อการแสดงสารสนเทศทางบัญชีที่เกิดจากเหตุการณ์จริง ในการนำเสนอรายงานทางการเงินอย่างครบถ้วน และกิจการให้ความสำคัญต่อการเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่สามารถแสดงเนื้อหาและความเป็นจริงทางเศรษฐกิจอย่างแท้จริง กิจการให้ความสำคัญต่อการเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่มีความน่าเชื่อถือ ซึ่งปราศจากความอคติและลำเอียงและจัดทำด้วยหลักความระมัดระวังมีการเปิดเผยการเปลี่ยนแปลงข้อมูลในงบการเงิน เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินได้มีความเข้าใจอย่างถูกต้องให้ความสำคัญต่อการเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่สามารถเปรียบเทียบกันภายในกิจการในรอบระยะเวลาบัญชีที่ต่างกันและระหว่างกิจการอื่นที่คล้ายกันสำหรับรอบระยะเวลาเดียวกัน สารสนเทศทางบัญชีที่ผู้ใช้สามารถนำมาใช้ในการตัดสินใจและแก้ไขปัญหาได้ทันต่อเวลา กิจการเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจอย่างแท้จริง เพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการตัดสินใจผิดพลาดในอนาคต กิจการเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีในรายงานทางการเงินอย่างครบถ้วนและสามารถเข้าใจง่าย เพื่อให้ผู้ใช้สามารถได้ประโยชน์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ผู้บริหารให้ความสำคัญการเชื่อมโยงข้อมูลทางการบัญชีให้ง่ายต่อการตรวจสอบข้อมูลทางการบัญชีที่มีความถูกต้องรวดเร็วให้ความสำคัญในการจัดทำข้อมูลทางการเงินที่ผ่านระบบสารสนเทศทางการบัญชีได้ครบถ้วนความน่าเชื่อถือทันต่อความต้องการเพื่อการตัดสินใจ ผู้บริหารสามารถตัดสินใจได้ทันต่อเวลา ในสถานการณ์ที่เกิดปัญหาหรือเกิดทางเลือก โดยไม่เกิดความเสียหายต่อธุรกิจ สามารถนำข้อมูลทางการเงินไปวิเคราะห์ระบุปัญหาและสร้างทางเลือกได้อย่างรวดเร็วทันต่อสถานการณ์ที่จะต้องตัดสินใจ และกิจการได้รับการสนับสนุนการตัดสินใจด้วยข้อมูลจากรายงานการเงินเพื่อการวางแผนและกลยุทธ์ให้กับกิจการเพื่อความสำเร็จผู้บริหารสามารถนำข้อมูลทางการเงินไปวิเคราะห์ระบุปัญหาและสร้างทางเลือกได้อย่างรวดเร็วทันต่อสถานการณ์ที่จะต้องตัดสินใจ มุ่งเน้นกำหนดวัตถุประสงค์ในการตัดสินใจแต่ละเรื่องให้สอดคล้องกับเป้าหมายโดยรวมของกิจการผู้บริหารสามารถสร้างความสมดุลระหว่างต้นทุนที่เกิดกับประโยชน์ที่ได้รับจากการตัดสินใจได้อย่างเหมาะสมและเกิดประโยชน์สูงสุด

ได้รับการสนับสนุนการตัดสินใจด้วยข้อมูลจากรายงานการเงินเพื่อการวางแผนและกลยุทธ์ให้กับกิจการเพื่อความสำเร็จของกิจการให้ความสำคัญกับผู้บริหารสามารถตัดสินใจจากข้อมูลจากรายงานการเงินโดยคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดและความคุ้มค่าขององค์กร ภายใต้การใช้ทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด ผู้บริหารสามารถนำข้อมูลทางการเงินไปวิเคราะห์ระบุปัญหาและสร้างทางเลือกได้อย่างรวดเร็วทันต่อสถานการณ์ที่จะต้องตัดสินใจ และ ผู้บริหารสามารถตัดสินใจจากข้อมูลทางการเงินได้ทันต่อเวลาในสถานการณ์ที่เกิดปัญหาหรือเกิดทางเลือก โดยไม่เกิดความเสียหายต่อธุรกิจ คำนึงถึงผลลัพธ์ที่ได้รับจากการตัดสินใจได้รับการยอมรับจากผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่าย นำไปสู่การปฏิบัติร่วมกันในการดำเนินงานของกิจการ และใช้ในการตัดสินใจเพื่อประโยชน์ในการปรับปรุงการดำเนินงานให้เกิดประโยชน์สูงสุด ครอบคลุมความน่าเชื่อถือทันต่อความต้องการเพื่อการตัดสินใจโดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ขององค์กร และสามารถนำองค์กรไปสู่ความสำเร็จได้ ผู้บริหารได้รับการสนับสนุนการตัดสินใจด้วยข้อมูล ความคิดเห็น และทางเลือกเพิ่มเติมที่ได้รับจากบุคคลอื่น ๆ ที่มีความเชี่ยวชาญในวิชาชีพในองค์กร

5.2 อภิปรายผล

สำหรับการศึกษาวิจัยวิเคราะห์ปัจจัยเชิงสาเหตุของการตรวจสอบภายในกับการควบคุมคุณภาพข้อมูลทางบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) ครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ดำเนินการศึกษาตามระเบียบวิธีการวิจัยแบบผสมผสาน (Mixed Method Research) ด้วยการวิเคราะห์ข้อมูลทั้งในเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ ซึ่งสามารถนำมาร่วมกันอภิปรายผลดังนี้

ผลการศึกษาพบว่า วิเคราะห์ปัจจัยเชิงสาเหตุของการตรวจสอบภายในกับการควบคุมคุณภาพข้อมูลทางบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) เมื่อพิจารณาจากการทบทวนวรรณกรรมพบว่า สอดคล้องกับงานวิจัยของ สอดคล้องกับ (Francis, et al., 2009) ศึกษาเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินที่มีความน่าเชื่อถือ โปร่งใส ครอบคลุม เข้าใจได้ และความสม่ำเสมอของการรายงานทางการเงินเป็นตัวช่วยให้นักลงทุนที่จะทำให้เกิดตัดสินใจในการลงทุนอย่างมั่นใจว่าเป็นข้อมูลที่นำไปเปรียบเทียบได้ นอกจากนั้น สอดคล้องกับนักวิจัย (Macias & Muino, 2011) ศึกษาเกี่ยวกับความสัมพันธ์ของข้อมูลในการจัดทำรายงานทางการเงินที่มีประสิทธิภาพส่งผลให้เกิดความน่าเชื่อถือ มีความโปร่งใส ครอบคลุม เข้าใจได้ ครอบคลุม ชัดเจน นำไปสู่ความพึงพอใจของความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียสอดคล้องกับ (Epstein, 2008) ที่ศึกษางานวิจัยเกี่ยวกับความสัมพันธ์ของรายงานการเงินที่มีประสิทธิภาพต่อการลงทุนเพื่อพัฒนาระบบทางเศรษฐกิจเกี่ยวกับความโปร่งใส น่าเชื่อถือ มีความเข้าใจได้ อีกทั้งข้อมูลมี

ความครบถ้วน มีคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีที่มุ่งเน้นไปที่ผลการดำเนินงานข้อมูลทางบัญชีสำหรับนักลงทุนอีกทั้งงานวิจัยในครั้งนี้

การตรวจสอบภายใน ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีและประสิทธิผลของการตัดสินใจ ในงานวิจัยครั้งนี้พบว่าปฏิบัติงานตามแนวคิดในการตรวจสอบที่ได้วางไว้อย่างต่อเนื่องด้วยความถูกต้องชัดเจนเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของทุกฝ่าย อีกทั้งกิจการมีความยืดหยุ่นเสมอว่าแผนการตรวจสอบที่ผ่านการกลั่นกรองเป็นอย่างดี สามารถช่วยให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น กิจการมีการประชุมในการสรรหาผู้ตรวจสอบภายในที่มีคุณภาพเป็นผู้ที่มีการนำเสนอรายงานการตรวจสอบที่ได้ให้ความสำคัญของข้อมูลที่ใช้ในการตัดสินใจที่มีประสิทธิผลของการตัดสินใจของกิจการสอดคล้อง(Murphy Smith, Michael S. Drake, & Mike Shaub, 2009) ได้ทำการศึกษาพบว่า ผู้ตรวจสอบภายในมีส่วนร่วมในกระบวนการเกี่ยวกับงบการเงินซึ่งมีความสำคัญทั้งในงานของผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชี และหลังจากมีกฎหมาย SOX 2002 ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานมากขึ้นเพื่อให้ผู้สอบบัญชีอิสระมีความไว้วางใจงานของผู้ตรวจสอบภายในเพิ่มขึ้น สอดคล้องกับ(Habib, 2012; Kleinman, et al., 2014; Rogier Deumes, et al., 2012) พบว่า การกำกับดูแลการกำหนดของกฎหมายและกฎระเบียบที่บริษัทตรวจสอบการออกรายงานความโปร่งใสที่มีข้อมูลเกี่ยวกับตรวจสอบการกำกับดูแลสอดคล้องกับ (Johl, et al., 2013) พบว่า การเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบที่มีคุณภาพที่เกิดขึ้นของความโปร่งใสของข้อมูล การเปิดเผยข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพ การกำกับดูแลกิจการเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการควบคุมคุณภาพภายใน นอกจาก คุณภาพการสอบบัญชีนั้นก็มีความสำคัญเกี่ยวกับ การตรวจสอบ ดังนั้นกิจการให้ความสำคัญกับการจัดทำรายงานการสอบบัญชีซึ่งได้พิจารณาและการเปรียบเทียบประโยชน์ที่จะได้รับจากการนำเสนอรายงานการสอบบัญชีที่ทันต่อเวลากับความเชื่อถือได้เสมอสอดคล้องกับ(Arena & Azzone, 2009; Munteanu & Zaharia, 2014a) ได้ทำการศึกษาข้อมูลทางการบัญชีเป็นข้อมูลที่นำมาใช้ในการวัดผลที่เกิดขึ้นจากกระบวนการต่าง ๆ ทางเศรษฐกิจ การตรวจสอบภายใน เป็นการสร้างคุณค่าเพิ่มให้แก่องค์กรซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจำเป็นต้องมีความรู้ในการปฏิบัติงานและปรับปรุงการปฏิบัติงาน เพื่อความเข้าใจและการประเมินการควบคุมภายในและการวิเคราะห์ความเสี่ยงองค์กร จะเห็นว่าการตรวจสอบภายในสอดคล้องกับ (Rukprasoot, 2015)ได้ทำการศึกษาวิจัยหลายอย่างในองค์กร และบทบาทที่สำคัญอย่างหนึ่งคือการพิจารณาการจัดการความเสี่ยงเพื่อสร้างความเชื่อมั่นเกี่ยวกับประสิทธิผลในการจัดการความเสี่ยงองค์กรในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้ความสำคัญกับรายงานการตรวจสอบสามารถเปรียบเทียบพิจารณา ประโยชน์ที่ได้รับจากรายงานการตรวจสอบที่ทันเวลาและมีความครบถ้วนตามเกณฑ์มาตรฐานการตรวจสอบที่กำหนดคุณภาพการสอบบัญชีมีผลกระทบต่อความเป็นมืออาชีพ จรรยาบรรณวิชาชีพ ให้ความสำคัญที่จะสร้างความเป็นมืออาชีพ เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีคุณภาพและเกิดคุณภาพในการสอบบัญชีสอดคล้องกับ

(Ussahawanitchakit Phapruek & Intakhan Phaithun, 2011) ได้ทำการศึกษาพบว่า คุณภาพของรายงานการสอบบัญชี ข้อมูลทางการบัญชีที่ผ่านกระบวนการตรวจสอบที่มีคุณภาพจะเป็นข้อมูลทางบัญชีที่มีคุณภาพ มีความโปร่งใสของข้อมูล มีความน่าเชื่อถือได้ของข้อมูล เพื่อผู้ใช้ประโยชน์จากข้อมูลได้มีการตัดสินใจที่มีคุณค่าเพิ่มมากขึ้น

การควบคุมคุณภาพการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีในงานวิจัยพบว่าให้ความสำคัญกระบวนการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีที่สภาวิชาชีพกำหนด การออกแบบระบบบัญชีการบันทึกและรายงานกิจกรรมทางธุรกิจตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ การเปิดเผยข้อมูลที่เป็นประโยชน์เพื่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจที่แสดงในรายงานทางการเงินภายใต้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศการจัดทำบัญชีที่มีความระมัดระวังข้อมูลครบถ้วนจะเห็นได้ว่าข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพที่ดีนั้นเกิดขึ้นจากการควบคุมการจัดทำข้อมูลให้มีการจัดทำข้อมูลทางการเงินที่ดีและก่อให้เกิดประโยชน์ต่อผู้ใช้ข้อมูลเพื่อการตัดสินใจ สอดคล้องกับ (Rukprasoot, 2015) ได้ทำการศึกษาการพัฒนาและการควบคุมคุณภาพของการจัดทำข้อมูลทางการบัญชี พัฒนามาตรฐานการบัญชีที่มีคุณภาพ กำหนดนโยบายและกระบวนการทางการบัญชี วิธีการเลือกการบันทึกบัญชีที่มีความเหมาะสมกับองค์กรในการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพเพื่อจะได้ข้อมูลที่มีคุณภาพเพื่อการตัดสินใจของผู้ที่เกี่ยวข้อง สอดคล้องกับ (Arum, 2013; Jara, et al., 2013) ได้ทำการศึกษาความสัมพันธ์ของการปรับใช้มาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ บริบทของประเทศอินโดนีเซียที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพข้อมูลทางการเงินให้มีความเหมาะสมต่อการเกิดมูลค่าเพิ่มของข้อมูลทางการบัญชี ทำให้ส่งผลกระทบต่อพฤติกรรมเกี่ยวกับการจัดการกำไรลดลดอีกทั้งเกิดการยอมรับการปรับใช้มาตรฐานการบัญชีที่มีประสิทธิภาพต่อจัดทำบัญชีสอดคล้องกับงานวิจัยของ (Brazel, et al., 2004; Siciliano, 2013) พบว่า การยอมรับตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศในสหภาพยุโรปส่งผลให้ข้อมูลทางการบัญชีมีประสิทธิภาพมากขึ้น อีกทั้งเป็นปัจจัยหลักที่ส่งผลกระทบต่อทางเศรษฐกิจที่มีคุณภาพเพราะการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีมีการนำข้อมูลมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศมาใช้ทั่วประเทศของกลุ่มประเทศยุโรปเพื่อพัฒนาคุณภาพของข้อมูลคุณภาพสารสนเทศทางการบัญชีมีความเด่นชัดมากขึ้นเห็นจากผลการดำเนินงานเปลี่ยนแปลงไปในทิศทางบวกตามนัยสำคัญ 0.05 สอดคล้องกับ (Demski, 1974; Rukprasoot, 2015) ได้ทำการศึกษาการเลือกใช้วิธีการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีที่ได้รับการยอมรับพร้อมทั้งมีการใช้ข้อมูลเพื่อสอดคล้องกับความเหมาะสมกับกิจการ จะส่งผลให้คุณภาพข้อมูลทางการบัญชีนั้นเป็นทางเลือกเพื่อการตัดสินใจของการใช้ข้อมูลที่มีแนวโน้มไปสู่การกระจายความมั่งคั่งที่แตกต่างกันในหมู่นักลงทุนที่มักจะเลือกใช้ข้อมูลทางบัญชีที่มีวิธีการและกระบวนการสอดคล้องกับมาตรฐานทางการบัญชี และ วิธีการบันทึกเพื่อแสดงรายงานผลการประกอบการเพื่อการตัดสินใจ

คุณภาพสารสนเทศทางการบัญชีในงานวิจัยครั้งนี้พบว่า ระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่ดีจะต้องมีลักษณะ ที่มีสาระสำคัญ เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ มีความน่าเชื่อถือ ความครบถ้วน ทันเวลาต่อการตัดสินใจ เข้าใจง่าย ตรวจสอบได้ และคุ้มต่อการลงทุนในงานวิจัยพบว่ากิจการให้ความสำคัญ การเชื่อมโยงข้อมูลทางการบัญชีให้ง่ายต่อการตรวจสอบข้อมูลทางการบัญชีให้มีความถูกต้องรวดเร็ว กิจการให้ความสำคัญกับการส่งเสริมให้มีการประมวลผลข้อมูลทางการบัญชีสอดคล้องกับ (Tazik & Mohamed, 2014) ได้ทำการศึกษาการเพื่อให้ได้มาซึ่งสารสนเทศทางการบัญชีส่งผลต่อการสร้าง ประสิทธิภาพของข้อมูลทางบัญชี พบว่า สอดคล้องกับงานวิจัยของ (Nias Ahmad, et al., 2016) พบว่า ระบบสารสนเทศทางบัญชี เป็นศูนย์กลางขององค์กรจัดเตรียมข้อมูลที่มีค่าสำหรับผู้มีอำนาจตัดสินใจ มองถึงการพึ่งพาเทคโนโลยีและการกำกับดูแลกิจการที่ดีต่อผลการดำเนินงานของบริษัท ทั้งนี้กระบวนการแปลงข้อมูลหรือประมวลผลข้อมูลในระบบสารสนเทศทางการบัญชีระบบสารสนเทศ ทางการบัญชีเป็นส่วนหนึ่งของระบบสารสนเทศขององค์กร ที่เก็บรวบรวมและประมวลผลข้อมูล (Thanamest Thanachotisuwat, et al., 2558) ได้ทำการศึกษาการพบว่าทั้งข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับ เงินตรา และข้อมูลที่ไม่เกี่ยวข้องกับเงินตรา จากระบบงานย่อยต่าง ๆ ขององค์กร และสื่อสารข้อมูล หรือสารสนเทศที่รวบรวมได้ไปยังผู้ใช้ทุกคนขององค์กร หน้าที่หลักของระบบสารสนเทศทางการบัญชี ได้แก่ การเก็บรวบรวม บันทึก และจัดเก็บเหตุการณ์ทางธุรกิจ และสรุปผลในงบการเงิน ประมวลผล เหตุการณ์ทางธุรกิจ เพื่อนำเสนอสารสนเทศที่ผู้บริหารจะนำไปใช้ตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพ มี ระบบการควบคุมที่สามารถปกป้องสินทรัพย์และข้อมูลของกิจการ ซึ่งการควบคุมเพื่อให้ความม ารถต้อง ความน่าเชื่อถือ สอดคล้องกับ (George. Iatridis, 2008) ศึกษาเกี่ยวกับประสิทธิภาพการ รายงานทางการเงินที่ก่อให้เกิดประสิทธิภาพการจัดสรรทรัพยากรในตลาดหุ้นเป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องอย่าง ใกล้ชิดกับความน่าเชื่อถือของข้อมูลการรายงานทางการเงินที่สูงขึ้นจะเพิ่มความโปร่งใสขององค์กรใน การเสริมสร้างการเปิดเผยข้อมูล เพื่อนำข้อมูลไปเปรียบเทียบได้อย่างเข้าใจได้ เพื่อเป็นข้อมูลที่มี ความสัมพันธ์โดยมีความครบถ้วนสมบูรณ์

ประสิทธิผลการตัดสินใจให้ความสำคัญกับผู้บริหารสามารถตัดสินใจจากข้อมูลจากรายงาน การเงินโดยคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดและความคุ้มค่าขององค์กร ภายใต้การใช้ทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด ผู้บริหารสามารถนำข้อมูลทางการเงินไปวิเคราะห์ระบุปัญหาและสร้างทางเลือกได้อย่างรวดเร็วทันต่อ สถานการณ์ที่จะต้องตัดสินใจ สอดคล้องกับ (Hongsombud., et al., 2012) พบว่าการเพิ่ม ประสิทธิภาพของข้อมูลเพื่อการวิเคราะห์การตัดสินใจการทำข้อมูลที่มีคุณภาพและการตรวจสอบทุก แง่มุมของการบัญชีที่สนับสนุนการวิเคราะห์ทางเศรษฐกิจโดยเน้นค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องในการตัดสินใจ ในลักษณะที่มุ่งเน้นความสำคัญที่สำคัญของเศรษฐกิจกำไรส่วนในการตัดสินใจและความสัมพันธ์ ระหว่างเศรษฐกิจผลกำไรที่ความเสี่ยงและการสร้างมูลค่าให้กับองค์กรมากขึ้นสอดคล้องกับ (McDermott., 2011) การสร้างมูลค่าในเรื่องการลงทุนที่เพิ่มขึ้นของนักลงทุน หุ้นมีราคาสูงขึ้น และ

มีทรัพยากรทางการเงินเพิ่มมากขึ้น รายงานทางตัวเงินและรายงานที่ไม่ใช่ตัวเงินที่ก่อให้เกิดการสร้าง การเพิ่มคุณค่าของกิจการสอดคล้องกับ (Malgharni, et al., 2013) พบว่าการสร้างมูลค่าเพิ่มนั้นอาจ เป็นการเพิ่มมูลค่าเพิ่มที่ไม่ใช่ข้อมูลทางการเงินเพียงอย่างเดียวที่มีความสำคัญที่จะคาดการณ์ผลการ ดำเนินงานในอนาคตของกิจการข้อมูลที่มีคุณภาพนั้นเป็นข้อมูลทางการเงินและเป็นข้อมูลที่เกี่ยวข้อง กับการเพิ่มมูลค่าโดยสามารถให้ข้อมูลเพิ่มเติมและเพิ่มขึ้นนอกเหนือจากข้อมูลทางการเงินสำหรับการ ตัดสินใจของผู้ถือหุ้น การสร้างมูลค่าของกิจการนั้นสามารถอาจเปรียบเทียบระหว่างมูลค่าตลาดและ มูลค่าตามบัญชีต่อหุ้น เมื่อมูลค่าตลาดเกินกว่ามูลค่าตามบัญชีที่ผู้ถือหุ้นสอดคล้องกับ (Salehi., et al., 2014) พบว่า การใช้ข้อมูลทางการเงินบัญชีอย่างมีประสิทธิภาพทุนและประสิทธิภาพของโครงสร้าง เงินทุน และมูลค่าทางเศรษฐกิจที่เพิ่มขึ้นโดยมีการใช้ข้อมูลทางการเงินบัญชีเพื่อได้รายงานการเงินที่มี คุณภาพจากองค์กรจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ระหว่างประสิทธิภาพทางการเงินของ องค์กรและ เพิ่มมูลค่าทางเศรษฐกิจ โดยมุ่งเน้นผู้ถือหุ้นเพื่อการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับกิจการสอดคล้องกับ (Yuequan., 2012) พบว่า ประสิทธิภาพการลงทุนในตลาดทุนมีแนวโน้มที่เน้นคุณภาพของข้อมูลทาง การเงินที่มีประสิทธิภาพ เป็นการสร้างมูลค่าเพิ่มมูลค่าให้กับองค์กรในฐานะตลาดทุนผู้มีอำนาจในการ ซื้อที่มีสิทธิในการได้เปรียบโดยเปรียบเทียบข้อมูลเพื่อการตัดสินใจในการลงทุนสอดคล้องกับ (Salehi., et al., 2014; Schaltegger & Burritt, 2010) พบว่า ความสัมพันธ์ระหว่างการบัญชีและ การพัฒนาอย่างยั่งยืนและบทบาทของการบัญชีสำหรับการพัฒนาอย่างยั่งยืนที่มุ่งเน้นของการจัดการ ข้อมูลทางการเงินบัญชีให้มีคุณภาพ อย่างต่อเนื่องเพื่อประโยชน์ในการข้อมูลทางการเงินอย่างยั่งยืน การ สร้างรายงานการเงินที่มีประสิทธิภาพส่งผลต่อความน่าเชื่อถือ และการเติบโตขององค์กร อีกทั้งเป็น การสร้างมูลค่าให้กับองค์กรได้อย่างเพิ่มขึ้น

สรุปโดยภาพรวม การวิเคราะห์ปัจจัยเชิงสาเหตุของการตรวจสอบภายในกับการควบคุม คุณภาพข้อมูลทางบัญชีส่งผลต่อประสิทธิผลการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) องค์กรประกอบของแต่ละด้านสามารถเป็นองค์ประกอบร่วมของตัว แปรแฝงของโมเดล มีความกลมกลืนกับข้อมูลเชิงประจักษ์สามารถสนับสนุนคุณภาพสารสนเทศ ทางการบัญชี และประสิทธิผลการตัดสินใจได้อย่างชัดเจนปัจจัยที่มีอิทธิพลทางตรงต่อคุณภาพ สารสนเทศทางการบัญชี ได้แก่การตรวจสอบภายใน การควบคุมคุณภาพของการจัดทำข้อมูลบัญชี ปัจจัยที่มีอิทธิพลทางตรงต่อประสิทธิผลการตัดสินใจได้แก่ การตรวจสอบภายใน การควบคุมคุณภาพ ของการจัดทำข้อมูลบัญชี และคุณภาพสารสนเทศทางการบัญชี

5.3 ข้อเสนอแนะ

5.3.1 ข้อเสนอแนะจากการวิจัย

ภาพรวม การวิเคราะห์ปัจจัยเชิงสาเหตุของการตรวจสอบภายในกับการควบคุมคุณภาพ ข้อมูลทางบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิผลการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือก การลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) เป็นปัจจัยสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อการควบคุมคุณภาพของการจัดทำข้อมูลบัญชี การตรวจสอบภายใน คุณภาพสารสนเทศทางการบัญชี จากการศึกษาครั้งนี้พบว่ามีข้อเสนอแนะ ดังนี้

ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับภาพรวม การวิเคราะห์ปัจจัยเชิงสาเหตุของการตรวจสอบภายในกับการควบคุมคุณภาพ ข้อมูลทางบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิผลการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ)

1. การตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน คำนึงถึงกระบวนการของผู้การตรวจสอบภายในส่วนใหญ่เป็นการตรวจเอกสารแล้วนำมาวิเคราะห์สถานการณ์ประกอบการสอบถามผู้บริหารและปฏิบัติงานแล้วจึงตัดสินใจ แต่ขณะเดียวกัน ก็อาจมีตัวแปรอื่นที่เข้ามามีผลกระทบ เช่น กฎหมาย เทคโนโลยี สภาพสังคม การเมือง ซึ่งเป็นปัจจัยภายนอกที่อยู่นอกเหนือการควบคุม และมีผลกระทบต่อผลงานของผู้สอบบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อตรงต่อการตัดสินใจ

2. การควบคุมคุณภาพการจัดทำข้อมูลทางการบัญชี

มีการควบคุมการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีเกี่ยวกับรายการสำคัญทางบัญชีต้องมีการทบทวนจากหัวหน้าเพื่อความโปร่งใส และมีการแบ่งหน้าที่งานที่รับผิดชอบอย่างชัดเจนมีการควบคุมการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีต้องมีความรู้ในมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับงานที่รับผิดชอบสามารถจัดทำข้อมูลในส่วนที่เป็นสาระสำคัญเกี่ยวกับการตัดสินใจทางเศรษฐกิจได้อย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือมีความสอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลง มาตรฐานการบัญชี อยากรให้มีการจัดอบรมมาตรฐานการบัญชีฟรี ให้มีการทำบัญชีที่ถูกต้อง

3. คุณภาพสารสนเทศทางการบัญชี

คุณภาพสารสนเทศทางการบัญชีให้ความสำคัญกับการเก็บรวบรวมข้อมูลมีความสำคัญในทางบัญชี เพราะจะต้องเก็บรวบรวมข้อมูลทางการค้าให้อยู่ในรูปตัวเลขแล้ว ยังต้องสามารถนำข้อมูลทางการเงินดังกล่าวมาใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจของผู้บริหาร เช่น นำตัวเลขมาคำนวณอัตราส่วนทางการเงิน เพื่อใช้ในการวางแผนการลงทุนทางธุรกิจมีความโปร่งใสของข้อมูลไม่บิดเบือนข้อมูลหรือไม่แก้ไขตัวเลขในรายงานงบการเงิน

4. ประสิทธิภาพการตัดสินใจ

ประสิทธิภาพการตัดสินใจคำนึงถึงข้อมูลทางการเงินที่มีการประเมินผลและตัดสินใจ ต้องสามารถเลือกทางเลือกที่ดีที่สุด แล้วนำเสนอผู้บริหารเพื่อตัดสินใจคำนึงถึงประโยชน์ข้อมูลเพื่อการตัดสินใจให้ขององค์กร เพื่อให้องค์กรอยู่ได้อย่างยั่งยืน มีกระบวนการวิเคราะห์ เพื่อให้ผลงานออกมา น่าเชื่อถือ และเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน

5.3.2 ข้อเสนอแนะสำหรับงานวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรศึกษาปัจจัยอื่น ๆ ที่มีความสัมพันธ์ของการตรวจสอบภายในกับการควบคุมคุณภาพข้อมูลทางบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิผลการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) เพื่อให้การศึกษามีความสมบูรณ์ ครอบคลุมมากยิ่งขึ้น
2. ควรศึกษาโมเดลความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของ ที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของบริษัทที่มีคุณลักษณะขององค์ประกอบที่ใกล้เคียงกับการศึกษาวิจัยครั้งนี้ เพื่อเปรียบเทียบประสิทธิผลของเครื่องมือที่นำไปใช้กับนักบัญชี
3. ผู้สนใจสามารถความสัมพันธ์ของการตรวจสอบภายในกับการควบคุมคุณภาพข้อมูลทางบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิผลการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) ไปประยุกต์ใช้กับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย หรือธุรกิจด้านอื่น ๆ



บรรณานุกรม

- กริช แรงสูงเนิน. (2554). การวิเคราะห์ปัจจัยด้วย SPSS และ AMOS เพื่อการวิจัย. กรุงเทพฯ: ซี เอ็ดดูเคชั่น.
- ชนากานต์ มงคลพร และ พัทธนันท์ เพชรเชิดชู. (2558). คุณค่าของข้อมูลทางบัญชีที่เกี่ยวข้อง
จากการตัดสินใจ: ก่อนและหลังปรับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ.
วารสารบัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- ฐิตาภรณ์ สีนจรรยาศักดิ์. (2050). การศึกษามูลค่าทางบัญชีและกำไรทางบัญชีในการอธิบายราคา
หลักทรัพย์ ของกลุ่มอุตสาหกรรมบริการ ซึ่งจดทะเบียน ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. วารสารวิจัย มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี, 2(10): 70-78.
- ณัฐวุฒิ ดันติเศรฐ. (2558). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินและประสิทธิภาพในการ
ตัดสินใจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. บริหารธุรกิจศรี
นครินทร์วิโรฒ, 6(2), 20-35.
- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (2559). สรุปจำนวนหลักทรัพย์และบริษัทจดทะเบียน ค้นเมื่อ
วันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2564, จาก [http://www.set.or.th/set/marketstatistics.do?
language=th&country=TH](http://www.set.or.th/set/marketstatistics.do?language=th&country=TH)
- ตั้งเรือนรัตน์, ช. (2557). มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับใหม่ ป.พ.ศ. 2557: การใช้ผลงานของผู้
ตรวจสอบภายใน. วารสารวิชาชีพบัญชี, 10(27), 64-74.
- นันทนา แจ้งสว่าง. (2555). การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างข้อมูลทางการบัญชีที่มีต่อ
ผลตอบแทนหลักทรัพย์ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. การ
จัดการบัญชีบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการธุรกิจ มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- นันทวรรณ วงศ์ไชย, จินดารัตน์ ปิรมณี, & การุณย์ ประทุม. (2553). ผลกระทบของความเป็นมืออาชีพ
และจรรยาบรรณวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพ การสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขต
กรุงเทพมหานคร. วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2(4), 38-
51.
- นุชจรี พิเชษฐกุล. (2559). รายงานการเงินและวิเคราะห์งบการเงิน (Vol. 1). กรุงเทพมหานคร.
- ในพระบรมราชูปถัมภ์, ส. (2560a). จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี.
- ในพระบรมราชูปถัมภ์, ส. (2560b). มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 610 การใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบ
ภายใน

- ประวัฒน์ เบนญาศรีสวัสดิ์. (2013). **ความน่าเชื่อถือได้ของข้อมูลบัญชี (Reliability of Accounting Information).** ค้นเมื่อวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2564, จาก http://www.bu.ac.th/knowledgecenter/executive_journal/jan_mar_12/pdf/aw06.pdf
- พิเชษฐกุล, น., & ปานมณี, พ. (2555). *The determinants of sticky cost behavior: a structural equation modeling approach.* วารสารวิชาชีพบัญชี, 8(23), 29-61.
- พิสนุ ฟองศรี. (2553). **การสร้างและพัฒนาเครื่องมือวิจัย.** กรุงเทพฯ.
- ภัทรพร พาณิชสุสวัสดิ์ และ ศิลปพร ศรีจันทเพชร. (2551). *ความสัมพันธ์ระหว่างการทำกับดูแลกิจการที่ดี มุมมองด้านบทบาทความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัท และมูลค่าเพิ่มของกิจการ (EVA) กรณีศึกษา บริษัทหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (SET 50).* วารสารวิชาชีพบัญชี, 4(9), 42-54.
- ยุทธ ไกยวรรณ. (2013). **การวิเคราะห์โมเดลสมการโครงสร้างด้วย Amos (Vol. 1).** จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- วรรณิ์ แกมเกต. (2556). **วิธีการสุ่มตัวอย่างในการวิจัย.** ค้นเมื่อวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2564, จาก http://rlc.nrct.go.th/ewt_dl.php?nid=1054
- วิจิต อุ๋อัน. (2555). **การวิจัยและการสืบค้นข้อมูลทางธุรกิจ (Vol. 2).** กรุงเทพมหานคร.
- สภาวิชาชีพบัญชี. (2557). **กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน.**
- สภาวิชาชีพบัญชี. (2558). **กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน.**
- สมศักดิ์ จินตวัฒน์กุล. (2554). **คุณภาพการสอบบัญชี. วารสาร มทร. อีสาน, 4(2), 70-75.**
- อมรา ติรศรีวัฒน์. (2549). **ปัจจัยที่มีผลต่อความน่าเชื่อถือของรายงานการเงินตามทรรศนะของนักวิเคราะห์การลงทุนไทย. วารสารวิชาชีพบัญชี, 1(2), 34-52.**
- Accountingverse.com. (2015). **Qualitative Characteristics of Financial Information.**
- Adrian S. Choo, Kevin W. Linderman, & Roger G. Schroeder. (2007). **Method and Psychological Effects on Learning Behaviors and Knowledge Creation in Quality Improvement Projects. Management Science, 53(3), 437-450.**
- Affes H, & Smii T. (2016). **The Impact of the Audit Quality on that of the Earnings Management: Case Study in Tunisia. Journal of Accounting & Marketing., 5(3).**
- Al-Zwyalif, I. M. (2013). **IT Governance and its Impact on the Usefulness of Accounting Information Reported in Financial Statements. International Journal of Business and Social Science, 4(2).**
- Alshammari, T. (2004). **Board Composition, Executive Remuneration, and Corporate Performance: the case of REITS (Vol. 2).**

- Amel Kouaiba, & Anis Jarbouib. (2014). External audit quality and ownership structure: interaction and impact on earnings management of industrial and commercial Tunisian sectors. *Journal of Economics, Finance and Administrative Science*, 19, 78-89.
- Anderson, B. S., & Eshima, Y. (2013). The influence of firm age and intangible resources on the relationship between entrepreneurial orientation and firm growth among Japanese SMEs. *Journal of Business Venturing*, 28(3), 413-429. doi: <http://dx.doi.org/10.1016/j.jbusvent.2011.10.001>
- Apisak Jaerlasukon, Pornlapas Suwannarat, & Intakhan, P. (2014). Effects of Auditing Review on Auditing Efficiency of Certified Public Accountants in Thailand. *วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม*, 33 (3).
- Armstrong, C. S., Guay, W. R., & Weber, J. P. (2010). The role of information and financial reporting in corporate governance and debt contracting. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2), 179-234. doi: <http://dx.doi.org/10.1016/j.jacceco.2010.10.001>
- Askary., S. (2006). Accounting professionalism – a cultural perspective of developing countries. *Managerial Auditing Journal*, 21(1), 102 – 111.
- Awad, N., & Krishnan, F. a. (2006). The Personalization Paradox: an Empirical Evaluation of Information Transparency and the Willingness to be Profiled Online for Personalization. *MIS Quarterly*, 30(1), 13-28.
- Babío Arcay, M. R., & Muiño Vázquez, M. F. (2005). Corporate Characteristics, Governance Rules and the Extent of Voluntary Disclosure in Spain. *Advances in Accounting*, 21(0), 299-331. doi: [http://dx.doi.org/10.1016/S0882-6110\(05\)21013-1](http://dx.doi.org/10.1016/S0882-6110(05)21013-1)
- Ball, R. J., & Brown, P. (1968). An empirical evaluation of accounting income numbers. *Journal of Accounting Research*, 6, 159-178.
- Barth, M. E., Wayne R. Landsman, M. L., & Williams, C. (2012). Are IFRS-based and US GAAP-based Accounting Amounts Comparable. *Accounting & Economics*, 54(1), 68-93.
- Bedard, J. C., Jackson, C., Ettredge, M. L., & Johnstone, K. M. (2003). The effect of training on auditors' acceptance of an electronic work system. *International*

- Journal of Accounting Information Systems*, 4(4), 227-250. doi: <https://doi.org/10.1016/j.accinf.2003.05.001>
- Benston, G. J. (2006). Fair value accounting: A cautionary tale from Enron. *Journal of Accounting and Public Policy*, 25, 465-484.
- Biddle, G. C., Callahan, C. M., Hong, H. A., & Knowles, R. L. (2016). Do Adoptions of International Financial Reporting Standards Enhance Capital Investment Efficiency? . doi: <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.2353693>
- Biddle, G. C., & Hilary, G. (2006). Accounting Quality and Firm-Level Capital Investment. *The Accounting Review*, 81(5), 963-982. doi: [doi: 10.2308/accr.2006.81.5.963](https://doi.org/10.2308/accr.2006.81.5.963)
- Biddle, G. C., Hilary, G., & Verdi, R. S. (2009). How does financial reporting quality relate to investment efficiency? *Journal of Accounting and Economics*, 48(2-3), 112-131. doi: <http://dx.doi.org/10.1016/j.jacceco.2009.09.001>
- Billings, M., & Capie, F. (2009). Transparency and Financial Reporting in mid-20th Century British Banking. *Accounting Forum*, 33, 38-53.
- Borthick, A. F., & Clark, R. L. (1990). Making accounting information systems work: An empirical investigation of the creative thinking paradigm. *Journal of Information Systems*, 4(3), 48-62.
- Bottrill, G. W. (1973). Accounting for changing values. *The Australian Accountant*(April), 142-148.
- Boyle, D., DeZoort, F. T., & Hermanson, D. R. (2015). The Effects of Internal Audit Report Type and Reporting Relationship on Internal Auditors' Risk Judgments. *Accounting Horizons*, 0(0), null. doi: [doi: 10.2308/acch-51110](https://doi.org/10.2308/acch-51110)
- Brazel, J. F., Agoglia, C. P., & Hatfield, R. C. (2004). Electronic versus Face-to-Face Review: The Effects of Alternative Forms of Review on Auditors' Performance. *The Accounting Review*, 79(4), 946-966.
- Brochet, F., Jaglinzer, A. D., & Riedl, E. J. (2013). Mandatory IFRS Adoption and Financial Statement Comparability. *Contemporary Accounting Research*, 30(4), 373-1400.
- Bushman, R. M., Piotroski, J. D., & Smith, A. J. (2004). What Determines Corporate Transparency? *Journal of Accounting Research*, 42(2).

- Bushman., R. M., & Smith., A. J. (2001). Financial accounting information and corporate governance. *Journal of Accounting & Economics–J ACCOUNT ECON* 32(1), 237-333. doi: 10.1016/S0165-4101(01)00027-1.
- Byrne, A., I., Clacher, D. H., & Hodgson, A. (2008). Fair value accounting and management discretion.
- Cameran, M., Prencipe, A., & Trombetta, M. (2016). Mandatory Audit Firm Rotation and Audit Quality. *European Accounting Review*, 25(1), 35-58. doi: 10.1080/09638180.2014.921446
- Caramanis, C., & Lennox, C. (2008). Audit effort and earnings management. *Journal of Accounting and Economics*, 45(1), 116-138. doi: <http://dx.doi.org/10.1016/j.jacceco.2007.05.002>
- Casterella, J. R., Jensen, K., L., & Knechel, R., W. (2009). Is Self-Regulated Peer Review Effective at Signaling Audit Quality? *The Accounting Review*, 84(3), 713.
- Cave'lius, F. (2011). Opening the "black box" How internal reporting systems contribute to the quality of financial disclosure. *Journal of Applied Accounting Research*, 12(3), 187-211.
- Chaney, C., & Kim., G. (2007). The Integrated Auditor. *The Internal Auditor*, 64(4), 46-52.
- Chen, F., & Li, Y. (2013). Voluntary Adoption of More Stringent Governance Policy on Audit Committees: Theory and Empirical Evidence. *The Accounting Review*, 88(6), 1939-1969. doi: doi: 10.2308/accr-50541
- Chen, H.-J., Chiu, S. Y. H. A.-A., & Fu-Chuan Pai. (2012). The ERP system impact on the role of accountants. *Industrial Management & Data Systems*, 112(1), 83 – 101.
- Cheng, M., Dhaliwal, D., & Zhang, Y. (2013). Does investment efficiency improve after the disclosure of material weaknesses in internal control over financial reporting? *Journal of Accounting and Economics*, 56(1), 1-18. doi: <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2013.03.001>
- Cheong Pei Ching, Boon Heng Teh, Ong Tze San, & Hong Yong Ho. (2015). The Relationship among Audit Quality, Earnings Management, and Financial Performance of Malaysian Public Listed Companies. *Journal of Economics and Management*, 9(1), 211 – 229.

- Cheung, E., Evans, E., & Wright, S. (2010). An historical review of quality in financial reporting in Australia. *Pacific Accounting Review*, 22(2), 147-169.
- Christie L Comunale, Thomas R. Sexton, & Stephen C. Gara. (2006). Professional ethical crises: A case study of accounting majors. *Managerial Auditing Journal*, 21(6), 636-656. doi: <https://doi.org/10.1108/02686900610674906>
- Chung, J., & Monroe, G. (2000). The effects of experience and task difficulty on accuracy and confidence assessments of auditors. *Accounting & Finance*, 40(2), 135-151. doi: 10.1111/1467-629x.00040
- Chung, J., & Monroe Gary. (2000). The effects of experience and task difficulty on accuracy and confidence assessments of auditors. *Accounting and Finance*, 40(2), 135-151.
- Claro., J., Neufville., R. D., Mikati., S., Turatto., R., & ., N. D. B. (2010). Integrated method for assessing and planning uncertain technology investments. *International Journal of Engineering Management and Economics*, 1(1). doi: 10.1504/IJEME.2010.034598
- Clikeman, P. M., Schwartz, B. N., & Lathan, M. H. (2001). The effect of the 150-hour requirement on new accountants' professional commitment, Ethical orientation, and Professionalism. *Critical Perspectives on Accounting*, 12(5), 627-645. doi: <http://dx.doi.org/10.1006/cpac.2000.0456>
- Coetsee, D. (2010). The role of accounting theory in the development of accounting principles. *Meditari Accountancy Research*, 18(1), 1 – 16.
- Collin, S.-O. Y., Tagesson, T., Andersson, A., Cato, J., & Hansson, K. (2009). Explaining the choice of accounting standards in municipal corporations: Positive accounting theory and institutional theory as competitive or concurrent theories. *Critical Perspectives on Accounting*, 20(2), 141-174. doi: <http://dx.doi.org/10.1016/j.cpa.2008.09.003>
- Deloitte. (2010). Global Survey of Health Care Consumers Behaviors, attitudes and unmet needs.
- Doms, M. E., Jarmin, R. S., & Klimek, S. D. (2004). Information technology investment and firm performance in U.S. retail trade. *Economics of Innovation and New Technology*, 13(7), 595-613.

- Donnelly, D. P., Quirin, J. J., & O'Bryan, D. (2003). Auditor Acceptance of Dysfunctional Audit Behavior: An Explanatory Model Using Auditors' Personal Characteristics. *Behavioral Research in Accounting*, 15(1), 87-110. doi: 10.2308/bria.2003.15.1.87
- Dunn, R. C. (1975). The institute's role in the communication process. *The Chartered Accountant in Australia*, 46, 16-26.
- Ebraheem Saleem Salem Alzoubi. (2016). Audit quality and earnings management: evidence from Jordan. *Journal of Applied Accounting Research*, 17(2), 170-189.
- Edwards, J. R. (1989). *A history of financial accounting*, . London, England: Routledge.
- Ege, M. S. (2015). Does Internal Audit Function Quality Deter Management Misconduct? *The Accounting Review*, 90(2), 495-527. doi: doi: 10.2308/accr-50871
- elrod., G. B. (2009). *Is There Predictive Value In The Words Managers Use? A Key Word Analysis Of The Annual Report's Management Discussion And Analysis*. (Doctor Of Philosophy), University of Texas at Arlington, Texas. (UMI 3409572)
- English, L. (1989). Interview: Professor Ray Chambers. *Australian Accountant*, 59(11), 12-15.
- Epstein, M. J. (2008). *Making Sustainability Work*,. San Francisco, CA.
- Eric B. Lindenberg, & Stephen A. Ross. (1981). Tobin's q Ratio and Industrial Organization *The Journal of Business*, 54(1), 1-32.
- Eshleman, J. D., & Guo, P. (2014). Do Big 4 Auditors Provide Higher Audit Quality after Controlling for the Endogenous Choice of Auditor? *AUDITING: A Journal of Practice & Theory*, 33(4), 197-219. doi: doi: 10.2308/ajpt-50792
- Fagbemi T, & Uadiale, O. (2011). An Appraisal of the Determinants of Timeliness of Audit Report in Nigeria: Evidence from Selected Quoted Companies. *The New Orleans International Academic Conference New Orleans Louisiana USA*.
- Falk, H., Lynn, B., Mestelman, S., & Shehata, M. (1999). Auditor independence, self-interested behavior and ethics: some experimental evidence. *Journal of Accounting and Public Policy*, 18(4), 395-428. doi: http://dx.doi.org/10.1016/S0278-4254(99)00012-5

- Fan, Q., & zhang, X. J. (2012). Accounting Conservatism, Aggregation, and Information Quality. *Contemporary Accounting Research*, 29(1), 38–56.
- Fathi, J. (2013). Corporate Governance System and Quality of Financial Information. *Mediterranean Journal of Social Sciences Published by MCSEER-CEMAS-Sapienza University of Rome*, 4 (2), 129-142.
- Fogarty, & Kalbers. (2000). An empirical evaluation of the interpersonal and organizational correlates of professionalism in internal auditing. *Accounting and Business Research*, 30(2), 125-136.
- Francis, J. R., Huang, S., Khurana, I. K., & Pereira, R. (2009). Does Corporate Transparency Contribute to Efficient Resource Allocation? *Journal of Accounting Research*, 47(4), 943-989. doi: 10.1111/j.1475-679X.2009.00340.x
- Gaivong, S. (2014). A Study on the factors affecting the Professional Skills of Thai Accounting Profession In Certified Public Accountants and Tax Auditor Context. *Suddhiparitat*.
- Ganea., M. (2015). Determinant Factors of the Economic Value Added in the Case of Romanian Companies Listed on the Bucharest Stock Exchange. *Audit financiar*, 3(121), 100-107.
- Gibbins, M., McCracken, S., & Salterio, S. E. (2010). The auditor's strategy selection for negotiation with management: Flexibility of initial accounting position and nature of the relationship. *Accounting, Organizations and Society*, 35(6), 579-595. doi: <https://doi.org/10.1016/j.aos.2010.01.001>
- Gole, V. L. (1964). The presentation of financial statements. *The Australian Accountant*, January, 13-20.
- Gowthorpe, C., & Amat, O. (2005). Creative Accounting: Some Ethical Issues of Macro- and Micro-Manipulation. *Journal of Business Ethics*, 57(1), 55-64. doi: 10.1007/s10551-004-3822-5
- Gray., R. (2006). Social, environmental and sustainability reporting and organisational value creation? Whose value? Whose creation? *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 19 (6), 793-819.
- Hague, I. (2008). Evaluating the choices. *CA Magazine*, 141, 52-54.

- Hair J. F, Anderson, R. E., Jatham, R. L., Black, W. C., & (1998). *Multivariate Data Analysis* (Vol. 5): NJ Prentice Hall.
- Halkerston, K. W. (1964). What the investing public needs. *The Australian Accountant*(1), 625-631.
- Hanlon, M., Hoopes, J. L., & Shroff, N. (2014). The Effect of Tax Authority Monitoring and Enforcement on Financial Reporting Quality. *Journal of American Taxation Association*, 36(2), 137-170.
- Henderson, S., & Goodwin, J. (1990). The seeds of change. *Australian Accountant*, 60(7), 34-38.
- Hongsombud., A.-p., Ussahawanitchakit., P., & Muenthaisong., K. (2012). Accounting Quality control and Firm Growth an: Empirical Investigation Of Corporate Governance Awarded Firms In Thailand *Journal of Academy of Business and Economics*, 12(5).
- Iatridis, G. (2008). Accounting Disclosure and Firms' Financial Attributes: Evidence from the UK Stock Market. *International Review of Financial Analysis*, 17, 219-241.
- Ingram, R. W. (1994). *Financial Accounting Information for Decisions*. Copyright ©1994 by South-Western Publishing Co. Cincinnati, Ohio, ISBN: 0-538-82702-5.
- Jadranka, K., & Meliha, B. (2013). Accounting Policies and Accounting for The purpose of ensuring the satisfactory level of financial reporting quality. *Business Consultant / Poslovni Konsultant*, 5(31), 9.
- Jaggi, B. J. T. (1999). Determinants of Audit Report Lag: Further Evidence from Hong Kong. *Accounting and Business Research*, 30(1), 17-28.
- Jayalakshmy R, Seetharaman A, & Khong Tan Wei. (2005). The Changing Role of the Auditors. *Managerial Auditing Journal*, 20(3), 249-271.
- Jeffrey, C., Weatherholt, N., & Lo, S. (1996). Ethical development, professional commitment and rule observance attitudes: A study of auditors in Taiwan. *The International Journal of Accounting*, 31(3), 365-379. doi: [http://dx.doi.org/10.1016/S0020-7063\(96\)90025-4](http://dx.doi.org/10.1016/S0020-7063(96)90025-4)
- Johl., S. K., Johl., S. K., Subramaniam., N., & Cooper., B. (2013). Internal audit function, board quality and financial reporting quality: evidence from Malaysia. *Managerial Auditing Journal*, 28(9), 780-814.

- Kabir, M. H. (2011). Positive Accounting Theory and Science. *Journal of CENTRUM Cathedra*, 3(2), 136-149.
- Kanokon Kaewaprapa, Ratiya Khailaihong, & Orapan Khanwang. (2013). Audit Quality and Earnings Management. *Naresuan University Journal* 21(2), 37-44.
- Kaynak, H. (2003). The Relationship between Total Quality Management Practices and their Effects on Firm Performance. *Journal of Operations Management*, 21, 405-435.
- Kee H. Chung, & Stephen W. Pruitt. (1994). A Simple Approximation of Tobin's q. *Financial Management*, 23(3), 70-74.
- Kenley, W. J. (1969). The basic concepts of accounting – their relevance to Australian financial reporting. *The Australian Accountant*, 413-419.
- Kerr, D. S., & Murthy, U. S. (2013). The importance of the CobiT framework IT processes for effective internal control over financial reporting in organizations: An international survey. *Information & Management*, 50(7), 590-597. doi: <https://doi.org/10.1016/j.im.2013.07.012>
- Kleinman, G., Lin, B. B., & Palmon, D. (2014). Audit Quality: A Cross-National Comparison of Audit Regulatory Regimes. *Journal of Accounting, Auditing & Finance*, 29(1), 61-87.
- Kline, R. B. (2005). *Principles and practice of structural equation modeling*. New York: The Guilford Press.
- Kuasirikun, N. (2011). The portrayal of gender in annual reports in Thailand. *Critical Perspectives on Accounting*, 22(1), 53-78. doi: <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2009.11.008>
- Lai, K.-W. (2009). Does audit quality matter more for firms with high investment opportunities? *Journal of Accounting and Public Policy*, 28, 33 – 50.
- Lamberton, G. (2005). Sustainability accounting-a brief history and conceptual framework. *Accounting Forum*, 29(1), 7-26. doi: <http://dx.doi.org/10.1016/j.accfor.2004.11.001>
- Lawrence, A., Minutti-Meza, M., & Zhang, P. (2011). Can Big 4 versus Non-Big 4 Differences in Audit-Quality Proxies Be Attributed to Client Characteristics? *The Accounting Review*, 86(1), 259-286. doi: 10.2308/accr.00000009

- Lee, H. S., Li, X., & Sami, H. (2015). Conditional Conservatism and Audit Fees. *Accounting Horizons*, 29(1), 83-113. doi: doi: 10.2308/acch-50928
- Lee Jaehong, Cho Eunjung, & Choi Hyunjung. (2016). The Effect Of Internal Control Weakness On Investment Efficiency. *The Journal of Applied Business Research*, 32(3), 649-662.
- Leventis, Weetman., & Caramanis. (2005). Determinants of Audit Report Lag: Some Evidence from the Athens Stock Exchange. *International Journal of Auditing*, 9(1), 45-58.
- Li Li Eng, Li Sun, & Thanyaluk Vichitsarawong. (2014). Are International Financial Reporting Standards–Based and U.S. GAAP–Based Accounting Amounts Comparable? Evidence From U.S. ADRs. *Journal of Accounting, Auditing & Finance*, 29(2), 163-187.
- Lin., S. (2012). Discussion Of The Determinants and Consequences of Heterogeneous IFRS Compliance Levels Following Mandatory IFRS Adoption: Evidence from a Developing Country. *Journal of International Accounting Research: Spring*, 11(1), 113-118.
- Lindelöf, P., & Löfsten, H. (2002). Growth, management and financing of new technology-based firms—assessing value-added contributions of firms located on and off Science Parks. *Omega*, 30(3), 143-154. doi: [http://dx.doi.org/10.1016/S0305-0483\(02\)00023-3](http://dx.doi.org/10.1016/S0305-0483(02)00023-3)
- Macias, M., & Muino, F. (2011). Examining Dual Accounting Systems in Europe. *The International Journal of Accounting & Economics*, 46, 51-78.
- Mark Bandsuch, Larry Pate, & Jeff Thies. (2008). Rebuilding Stakeholder Trust in Business: An Examination of Principle-Centered Leadership and Organizational Transparency in Corporate Governance. *Business and Society Review*, 113(1), 99-127.
- Mark, K., & Terry., W. (2010). Accounting Standard Attributes and Accounting Quality: Discussion and Analysis. *Research in Accounting Regulation*, 22, 59-70.
- Mary, B., Wayne, L., & Mark, L. (2008). International Accounting Standards and Accounting Quality. *Journal of Accounting Research*, 46(3).

- Mathrumandiram, P. (2010). *The impact of geography on corporate financial reporting*. (Doctor of Philosophy in Accountancy), University of Illinois at Urbana-Champaign.
- McDermott, K. E. (2012). *FINANCIAL REPORTING QUALITY AND INVESTMENT IN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*. University of North Carolina, Chapel Hill.
- McDermott., K. E. (2011). *Financial Reporting Quality and Investment in Corporate Social Responsibility*. University of North Carolina, Chapel Hill.
- McNichols, M. F., & Stubben, S. R. (2008). Does Earnings Management Affect Firms' Investment Decisions? *The Accounting Review*, 83(6), 1571-1603. doi: 10.2308/accr.2008.83.6.1571
- Mehran kaveh, Masoud khalili, Abbas Ghorbani, & Mohammad Soroush. (2014). Professional Ethics in Accounting and Auditing. *World Essays Journal*, 1(2), 85-93.
- Mihailă, M. (2014). Managerial Accounting and Decision Making, in Energy Industry. *Procedia – Social and Behavioral Sciences*, 109(0), 1199-1202. doi: <http://dx.doi.org/10.1016/j.sbspro.2013.12.612>
- Moores, K., & Yuen, S. (2001). Management accounting systems and organizational configuration: a life-cycle perspective. *Accounting, Organizations and Society*, 26(4), 351-389. doi: [http://dx.doi.org/10.1016/S0361-3682\(00\)00040-4](http://dx.doi.org/10.1016/S0361-3682(00)00040-4)
- Mouck, T. (1992). The Rhetoric of Science and the Rhetoric of Revolt in the “Story of Positive Accounting Theory. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 5(4).
- Murphy Smith, Michael S. Drake, Michael Shaub, & from. (2009). Pivotal Change in US Public Policy: How the Sarbanes-Oxley Act Affected Internal Auditing and its Relationship to External Auditing. *International Journal of Accounting and Auditing and Performance Evaluation*, . doi: <http://ssrn.com/abstract=1455985>
- Murphy Smith, Michael S. Drake, & Mike Shaub. (2009). Pivotal Change in US Public Policy: How the Sarbanes-Oxley Act Affected Internal Auditing and its Relationship to External Auditing. *International Journal of Accounting*,

Auditing & Performance Evaluation, . doi: from <http://ssrn.com/abstract=1455985>

Nam, S., & Ronen, J. (2012). The Impact of Nonaudit Services on Capital Markets. *Journal of Accounting, Auditing & Finance*, 27(1), 32-60.

Neungruthai Petcharat. (2558). Can Management Accountants Play an Important Role in Moving Towards a Corporate Sustainability?: Evidence of Thailand. วารสารวิชาการสมาคมสถาบันอุดมศึกษาเอกชนแห่งประเทศไทย (สสอท.), 1(21), 103-114.

Nicolaou, A. I. (2010). Integrated information systems and transparency in business reporting. *International Journal of Disclosure and Governance*, 7(3), 216-226.

Nuttanicha Sankaew, Suttinee Prachsriphum, & Chaiyot Sumritsakun. (2557). The Effects of Bookkeeping Quality Control on Financial Reporting Effectiveness of Auto Part Export Business in Thailand. วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 33 (4), 247-256.

O'Hara, R. B., & Sillanpaa., M. S. (2009). A review of Bayesian variable selection methods: What, How and Which. *Bayesian Analysis*, 4(1), 85-118.

Paglietti, P. (2009). Investigating the Effects of the EU Mandatory Adoption of IFRS on Accounting Quality: Evidence from Italy. *International Journal of Business and Management*, 4(12), 1-18.

Penman, S. H., & Zhang, X. J. (2002). Accounting Conservatism, the Quality of Earnings, and Stock Returns. *The Accounting Review*, 77(2), 237-264.

Petcharat., N., & Mula., J. M. (2010). *Sustainability Management Accounting System (SMAS): Towards a Conceptual Design for the Manufacturing Industry*. Paper presented at the Accounting & Finance Association of Australia and New Zealand Conference (AFAANZ 2010), Christchurch, New Zealand.

Peter Kien Pham, Jo-Ann Suchard, & Jason Zein. (2011). Corporate governance and alternative performance measures: evidence from Australian firms. *Australian Journal of Management*, 36(3), 371-386.

Ploypailin Tantisako, & Suthacha, S. (2017). *The study of Audit Quality between international auditing firms (Big 4) and local auditing firms (Non-Big 4) in*

- Thailand*. Paper presented at the การประชุมวิชาการผลงานวิจัยบัณฑิต ระดับชาติ และนานาชาติ 2560, มหาวิทยาลัยขอนแก่น.
- Ploypailin Tantisakol, & Siriluck Suthachai. (2560). *The study of Audit Quality between international auditing firms (Big 4) and local auditing firms (Non-Big 4) in Thailand*. Paper presented at the การประชุมวิชาการเสนอผลงานวิจัยบัณฑิตศึกษาระดับชาติและนานาชาติ 2560, มหาวิทยาลัย ขอนแก่น.
- Poungsangskuk, S. (2013). *Corporate governance and prediction of financial failure of companies listed on the stock exchange of Thailand*. Rajamangala University of Technology Thanyaburi. faculty of Business Administration.
- Pouraghajan., A., Tabari., N. A. Y., Emamgholipour., M., & Mansourinia., E. (2013). The Effect of Audit Quality on Earnings Management: Evidence from Iran. *International Journal of Basic Sciences & Applied Research.*, 2(4), 399-404.
- R Megaw, T Rane-Malcolm, S Brannan, R Smith, & R Sanders. (2011). Revalidation and electronic cataract surgery audit: a Scottish survey on current practice and opinion. *Revalidation and electronic cataract surgery audit*, 11, 1471–1477.
- Ramalingegowda., S., Wang., C.-S., & Yu., Y. (2013). The Role of Financial Reporting Quality in Mitigating the Constraining Effect of Dividend Policy on Investment Decisions. *The Accounting Review*, 88(3), 1007-1039. doi: doi: 10.2308/accr-50387
- Ramesh, K., & Revsine, L. (2000). The effects of regulatory and contracting costs on banks' choice of accounting method for other postretirement employee benefits. *Journal of Accounting and Economics*, 30(2), 159-186. doi: [http://dx.doi.org/10.1016/S0165-4101\(01\)00003-9](http://dx.doi.org/10.1016/S0165-4101(01)00003-9)
- Rezaee, Z. (2005). Causes, Consequences, and Deterrence of Financial Statement Fraud. *Critical Perspectives on Accounting*, 16, 277-298.
- Roberts, M. L. (2010). Independence, impartiality, and advocacy in client conflicts. *Research in Accounting Regulation*, 22(1), 29-39. doi: <http://dx.doi.org/10.1016/j.racreg.2009.11.001>
- Rogier Deumes, Caren Schelleman, Heidi Vander Bauwhede, & Vanstraelen, A. (2012). Audit Firm Governance: Do Transparency Reports Reveal Audit Quality?

- AUDITING: A Journal of Practice & Theory*, 31(4), 193-214. doi: doi: 10.2308/ajpt-10301
- Rossouw, J. (2010). Empirical results of the accounting policies chosen by South African listed companies. *Meditari Accountancy Research*, 18 (2), 38 – 56.
- Ruhnke, K., & Schmidt, M. (2014). Misstatements in Financial Statements: The Relationship between Inherent and Control Risk Factors and Audit Adjustments. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 33(4), 247-269.
- Rukprasoot, S. (2015). The Factors on Financial Reporting Quality: Literature Review and Recommendation. *SUTHIPARITHAT*, 90 (29), 1-13.
- Salehi., M., Enayati., G., & Javadi., P. (2014). The Relationship between Intellectual Capital with Economic Value Added and Financial Performance. *Iranian Journal of Management Studies (IJMS)*, 7(2), 245-269.
- Schafer, S. M. (2011). Implementing a Quality Control Review Process: The Need for Quality Control Review. . *Implementing a Quality Control Review Process The Appraisal Journal*, Summer, 241-251.
- Schaltegger, S., & Burritt, R. L. (2010). Sustainability accounting for companies: Catchphrase or decision support for business leaders? *Journal of World Business*, 45(4), 375-384. doi: <http://dx.doi.org/10.1016/j.jwb.2009.08.002>
- Shafer, W. E. (2008). Ethical climate in Chinese CPA firms. *Accounting, Organizations and Society*, 33(7), 825-835. doi: <http://dx.doi.org/10.1016/j.aos.2007.08.002>
- Sierra García, L., Ruiz Barbadillo, E., & Orta Pérez, M. (2010). Audit committee and internal audit and the quality of earnings: empirical evidence from Spanish companies. *Journal of Management & Governance*, 16(2), 305-331. doi: 10.1007/s10997-010-9152-3
- Smith, M. (1998). Creative accounting: the auditor effect. *Managerial Auditing Journal*, 13(3), 155 – 158.
- Socea, A.-D. (2012). Managerial Decision-Making and Financial Accounting Information. *Procedia – Social and Behavioral Sciences*, 58, 47-55. doi: <http://dx.doi.org/10.1016/j.sbspro.2012.09.977>
- Soderstrom., N. S., & Sun., K. J. (2007). IFRS Adoption and Accounting Quality: A Review. *SSRN eLibrary*.

- Sumritsakun, C. (2012). The effect of accounting information system effectiveness on accounting information usefulness via information trust and information timeliness as mediators: case study of Thai-listed companies. *International Academy of Business and Economics*, 12(1).
- Sun., K. (2014). The relationship between capital allocation efficiency and financial reporting quality international evidence. *International Journal of Business, Accounting, and Finance*, 8(2).
- Sutika Rukprasoot. (2015). The Role of Internal Auditors on Enterprise Risk Management: Antecedents and Consequences. *SUTHIPARITHA*, 29(92), 37-51.
- Takiah Mohd Iskandar, Ria Nelly Sari, Zuraidah Mohd Sanusi, & Rita Anugerah. (2012). Enhancing auditors' performance: The importance of motivational factors and the mediation effect of effort. *Managerial Auditing Journal*, 27(5), 462-476. doi: <https://doi.org/10.1108/02686901211227959>
- Tazik, H., & Mohamed, Z. M. (2014). Accounting Information System Effectiveness, Foreign Ownership and Timeliness of Corporate Financial Report. *Proceedings of 5th Asia-Pacific Business Research Conference*.
- Tootell, G. C. (1963a). Some comments and criticisms the annual financial report. *The Chartered Accountant in Australia*, 34, 483-493.
- Tootell, G. C. (1963b). Some comments and criticisms the annual financial report. *The Chartered Accountant in Australia*, 34, 483-493.
- Torrington, D., & Hall., L. (1991). *Personnel management- A New Approach*.
- Turilli, M., & Floridi, L. (2009). The Ethics of Information Transparency. *Ethics Inf Technol*, 11, 105-112.
- Turki Alshimmiri. (2004). BOARD COMPOSITION, EXECUTIVE REMUNERATION, AND CORPORATE PERFORMANCE: THE CASE OF REITS. *Corporate Ownership and Control*, 2(1), 104-118.
- Uachanachit Daranee, Ussahawanitchakit Phapruek, & Pratoom Karun. (2012). Audit competency and audit survival of CPAs in Thailand: an empirical investigation of the antecedents and consequences. *Review of Business Research*, 12(3).
- Ussahawanitchakit Phapruek. (2011). Audit practice and audit performance of CPAS in Thailand. *Journal of Academy of Business and Economics*, 11(2).

- Ussahawanitchakit Phapruek, & Intakhan Phaithun. (2011). Audit professionalism, audit independence and audit effectiveness of CPAs in Thailand. *International Journal of Business Research*, 11(2).
- Vaccaro, A., & Madsen, P. (2006). Firm Information Transparency: Ethical Questions in the Information Age. In *Social Informatics: An Information Society for all? In Remembrance of Rob Kling* New York: Springer, 223, 145-156.
- Verdi, R. S. (2006). *Financial Reporting Quality and Investment Efficiency*. (Degree of Doctor of Philosophy), University of Pennsylvania in Partial.
- W.Bame-Aldred., C., Brandon., D. M., Messier., W. F., Rittenberg., L. E., & Stefaniak., C. M. (2013). A Summary of Research on External Auditor Reliance on the Internal Audit Function. *A Journal of Practice & Theory*, 32(1), 251-286. doi: doi: 10.2308/ajpt-50342
- Wajeetongratana, P. (2017). Auditing Efficiency of the Certified Public Accountants in Thailand. *Journal of the Association of Researchers* 22(2), 252-263.
- Wangcharoendate, S. (2014). Dynamic Internal Audit Innovation and Ongoing Firm Survival: An Empirical Study of Thai-Listed Firms. *NIDA DEVELOPMENT JOURNAL*, 54(7).
- Watts, R., & Zimmerman, J. . (1986). Towards a positive theory of the determination of accounting standards. *Accounting Review*, 53, 112-134.
- Waweru, N. M., Ntui, P. P., & Mangena, M. (2011). Determinants of different accounting methods choice in Tanzania. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 1(2), 144 – 159.
- Williams, T. H., & Griffin, C. H. (1969). On the nature of empirical verification in accounting. *Abacus*, 5(2), 143-178.
- Wurgler, J. r. (2000). Financial markets and the allocation of capital. *Journal of Financial Economics* 58 187-214.
- Yodrach, W. (2015). Effectiveness of an Accounting Information System Affecting the Performance of Listed Companies in The Stock Exchange Thailand. *Research Methodology & Cognitive Science*, 12(2), 58-69.

- Youssef RIAHI, & Mounira BEN ARAB. (2011). Disclosure frequency and earnings management: An analysis in the Tunisian context. *Journal of Accounting and Taxation*, 3(3), 47-59. doi: <http://www.academicjournals.org/JAT>
- Yuequan., W. (2012). *Essays on financial reporting quality: evidences from seasoned equity offering and product market competition*. The Hong Kong Polytechnic University, Hong Kong.
- Zafirah, A., Suberi, M., Hsu, G., & Wyatt, A. (2012). *The relation between firm growth and accounting quality: A test of the life cycle hypothesis*. The University of Queensland, Queensland.





ภาคผนวก
แบบสอบถาม

แบบสอบถาม

วิเคราะห์ปัจจัยเชิงสาเหตุของการตรวจสอบภายในกับการควบคุมคุณภาพข้อมูลทางบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ)

คำชี้แจง

- โปรดตอบคำถามทุกส่วนและทุกข้อให้ครบถ้วน โดยกรอกข้อความในช่องว่างที่เว้นไว้ และทำเครื่องหมาย ✓ สำหรับคำตอบที่ถูกต้อง

แบบสอบถามทั้งหมดแบ่งเป็น 6 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้บริหารฝ่ายบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) จำนวน 6 ข้อ

ส่วนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ) จำนวน 4 ข้อ

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพของการจัดทำข้อมูลทางการบัญชี จำนวน 15 ข้อ

ส่วนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบ จำนวน 13 ข้อ

ส่วนที่ 5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับระบบสารสนเทศทางการบัญชี จำนวน 12 ข้อ

ส่วนที่ 6 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานการเงิน จำนวน 21 ข้อ

ส่วนที่ 7 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตัดสินใจ จำนวน 9 ข้อ

ส่วนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

คำชี้แจง: โปรดทำเครื่องหมาย (✓) ในช่องที่ตรงกับข้อมูลของท่านตามความเป็นจริง

1. ประเภทกลุ่มอุตสาหกรรม

- | | |
|-----------------------------------|---------------------------|
| 1. () การเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร | 2. () สินค้าอุปโภคบริโภค |
| 3. () ธุรกิจการเงิน | 4. () สินค้าอุตสาหกรรม |
| 5. () อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง | 6. () ทรัพยากร |
| 7. () บริการ | 8. () เทคโนโลยี |

2. ทุนจดทะเบียน

- | | |
|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 1. () 50,000,000 – 100,000,000 บาท | 2. () 100,000,001 – 150,000,000 บาท |
| 3. () 150,000,001 – 200,000,000 บาท | 4. () มากกว่า 200,000,000 บาท |

3. มูลค่าสินทรัพย์รวม

- | | |
|--|--|
| 1. () ต่ำกว่า 500,000,000 บาท | 2. () 500,000,000 – 1,000,000,000 บาท |
| 3. () 1,000,000,001 – 2,000,000,000 บาท | 4. () มากกว่า 2,000,000,000 บาท |

4. ระยะเวลาในการดำเนินงาน

- | | |
|----------------------|----------------------|
| 1. () น้อยกว่า 5 ปี | 2. () 5 - 10 ปี |
| 3. () 10 - 15 ปี | 4. () มากกว่า 15 ปี |



ส่วนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

| การตรวจสอบภายใน | | ระดับความคิดเห็น | | | | |
|-----------------------------|--|------------------|-----|---------|------|------------|
| | | มากที่สุด | มาก | ปานกลาง | น้อย | น้อยที่สุด |
| ความเชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบ | | | | | | |
| 1 | ผู้ตรวจสอบภายในให้ความสำคัญต่อหน่วยงานตรวจสอบภายในมีการสรุปและรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารที่รับตรวจสอบทันทีเมื่อดำเนินงานเสร็จสิ้น | | | | | |
| 2 | ผู้ตรวจสอบภายในมีการมุ่งเน้นให้มีการจัดหาทรัพยากรสำหรับงานตรวจสอบที่เหมาะสมและเพียงพอ สามารถนำมาสู่การปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ | | | | | |
| 3 | ผู้ตรวจสอบภายในมีความยึดมั่นเสมอว่าแผนการตรวจสอบที่ผ่านการกลั่นกรองเป็นอย่างดี สามารถช่วยให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น | | | | | |
| 4 | ผู้ตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติงานตามแนวคิดในการตรวจสอบภายในที่ได้วางไว้อย่างต่อเนื่องด้วยความถูกต้องชัดเจนเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของทุกฝ่าย | | | | | |
| 5 | ผู้ตรวจสอบภายในให้ความสำคัญการนำเสนอรายงานการตรวจสอบภายในโดยใช้ภาษาง่ายและหลีกเลี่ยงการใช้ภาษาทางวิชาการเพื่อให้ผู้อ่านเข้าใจได้อย่างรวดเร็ว | | | | | |

| การตรวจสอบภายใน | | ระดับความคิดเห็น | | | | |
|----------------------------------|--|------------------|-----|---------|------|------------|
| | | มากที่สุด | มาก | ปานกลาง | น้อย | น้อยที่สุด |
| ความเป็นอิสระในการตรวจสอบ | | | | | | |
| 1 | กิจการมีส่งเสริมให้บุคลากรในองค์กรมีความเข้าใจต่อการตรวจสอบภายในเพื่อให้เกิดความร่วมมือประสานงานในการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างราบรื่น | | | | | |
| 2 | กิจการมีการส่งเสริมการทำงานตรวจสอบภายในให้มีความมีอิสระในการทำงานเพื่อการนำเสนอรายงานการตรวจสอบภายในเป็นข้อมูลที่ถูกต้อง และเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของทุกฝ่ายในกิจการ | | | | | |
| 3 | กิจการมีความยึดมั่นเสมอว่าแผนการตรวจสอบภายในที่ผ่านการกลั่นกรองเป็นอย่างดี สามารถช่วยให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น | | | | | |
| 4 | กิจการให้ความสำคัญกับการตรวจสอบภายในอย่างมีอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีโดยยึดมั่นความสมบูรณ์ครบถ้วนตามหลักฐานที่เป็นข้อมูลที่ถูกต้อง | | | | | |
| การตรวจสอบภายใน | | ระดับความคิดเห็น | | | | |
| | | มากที่สุด | มาก | ปานกลาง | น้อย | น้อยที่สุด |
| ประสบการณ์ด้านการตรวจสอบ | | | | | | |
| 1 | กิจการให้ความสำคัญกับการจัดทำรายงานการตรวจสอบภายในซึ่งได้พิจารณาและการเปรียบเทียบประโยชน์ที่จะได้รับจากการนำเสนอรายงานที่ทันต่อเวลากับความเชื่อถือได้เสมอ | | | | | |
| 2 | กิจการมีการประชุมในการสรรหาผู้ตรวจสอบภายในที่มีคุณภาพเป็นผู้ที่มีการนำเสนอรายงานการตรวจสอบที่ได้ให้ความสำคัญของข้อมูลที่ใช้ในการตัดสินใจที่มีประสิทธิผล | | | | | |

| การตรวจสอบภายใน | | ระดับความคิดเห็น | | | | |
|---------------------------------|--|------------------|-----|---------|------|------------|
| | | มากที่สุด | มาก | ปานกลาง | น้อย | น้อยที่สุด |
| ประสบการณ์ด้านการตรวจสอบ | | | | | | |
| 3 | กิจการให้ความสำคัญกับการใช้ความเชี่ยวชาญของระบบสารสนเทศทางการตรวจสอบภายในเพื่อประโยชน์ของหลักฐานการสอบบัญชีและวิธีการตรวจสอบที่มีประสิทธิภาพ | | | | | |
| 4 | กิจการให้ความสำคัญกับรายงานการตรวจสอบภายในที่มีประโยชน์ที่ได้รับจากรายงานการตรวจสอบที่ทันเวลาและมีความครบถ้วนตามเกณฑ์มาตรฐานการตรวจสอบที่กำหนด | | | | | |
| 5 | กิจการให้ความสำคัญการนำเสนอรายงานการตรวจสอบภายในโดยใช้ภาษาง่ายและหลีกเลี่ยงการใช้ภาษาทางวิชาการเพื่อให้ผู้อ่านเข้าใจได้อย่างรวดเร็ว | | | | | |

ส่วนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำข้อมูลทางการบัญชี

คำชี้แจง: โปรดทำเครื่องหมาย (✓) เพียงช่องเดียวเท่านั้น เพื่อแสดงระดับความคิดเห็นว่าเห็นด้วยมากหรือน้อยเพียงใดกับข้อความข้างล่าง

| การควบคุมคุณภาพ การจัดทำข้อมูลทางการบัญชี | | ระดับความคิดเห็น | | | | |
|--|--|------------------|-----|---------|------|------------|
| | | มากที่สุด | มาก | ปานกลาง | น้อย | น้อยที่สุด |
| ข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชี | | | | | | |
| 1 | กิจการให้ความสำคัญกับออกแบบระบบบัญชีการบันทึกและรายงานกิจกรรมทางธุรกิจตามมาตรฐานการการบัญชีระหว่างประเทศ | | | | | |

| การควบคุมคุณภาพ การจัดทำข้อมูลทางการบัญชี | | ระดับความคิดเห็น | | | | |
|--|--|------------------|-----|---------|------|------------|
| | | มากที่สุด | มาก | ปานกลาง | น้อย | น้อยที่สุด |
| ข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชี | | | | | | |
| 2 | กิจการให้ความสำคัญกระบวนการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีที่สภาวิชาชีพกำหนด | | | | | |
| 3 | กิจการให้ความสำคัญกับการเปิดเผยข้อมูลที่เป็นประโยชน์เพื่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจที่แสดงในรายงานทางการเงินภายใต้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ | | | | | |
| 4 | กิจการให้ความสำคัญกับข้อมูลทางบัญชีที่สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศเพิ่มประสิทธิภาพข้อมูลทางบัญชีให้มีความน่าเชื่อถือ | | | | | |
| 5 | กิจการให้ความสำคัญกับการจัดทำบัญชีที่มีความระมัดระวังข้อมูลครบถ้วนโดยยึดการนำหลักการกฎระเบียบและแนวความคิดของมาตรฐานการบัญชีที่จะใช้ในการปฏิบัติทางบัญชี | | | | | |
| การควบคุมคุณภาพ การจัดทำข้อมูลทางการบัญชี | | ระดับความคิดเห็น | | | | |
| | | มากที่สุด | มาก | ปานกลาง | น้อย | น้อยที่สุด |
| การเลือกวิธีการบันทึกการบัญชี | | | | | | |
| 1 | กิจการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีในการบันทึกบัญชีมีความต่อเนื่องที่สอดคล้องกับมาตรฐานทางบัญชี | | | | | |
| 2 | กิจการส่งเสริมการสร้างระบบและวิธีการบันทึกบัญชีที่ตรงตามนโยบายความโปร่งใสของข้อมูล | | | | | |

| การควบคุมคุณภาพ การจัดทำข้อมูลทางการบัญชี | | ระดับความคิดเห็น | | | | |
|--|---|------------------|-----|---------|------|------------|
| | | มากที่สุด | มาก | ปานกลาง | น้อย | น้อยที่สุด |
| การเลือกวิธีการบันทึกการบัญชี | | | | | | |
| 3 | กิจการให้ความสำคัญกับการบันทึกบัญชีให้มีความเหมาะสมสอดคล้องกับองค์กรเพื่อให้ได้ข้อมูลทางการบัญชีที่มีความเชื่อมั่น เป็นข้อมูลที่ครบถ้วน | | | | | |
| 4 | กิจการมีมุ่งเน้นให้มีการ จำแนก ขั้นตอนการปฏิบัติงานการบันทึกการบัญชีอย่างชัดเจน เพื่อให้ประโยชน์ในการค้นหาข้อมูลทางการบัญชี | | | | | |
| 5 | กิจการให้ความสำคัญกับการบันทึกบัญชีให้มีความเหมาะสมสอดคล้องกับองค์กรเพื่อให้ได้ข้อมูลทางการบัญชีที่มีความเชื่อมั่น เป็นข้อมูลที่ครบถ้วน | | | | | |
| การควบคุมคุณภาพ การจัดทำข้อมูลทางการบัญชี | | ระดับความสำคัญ | | | | |
| | | มากที่สุด | มาก | ปานกลาง | น้อย | น้อยที่สุด |
| นโยบายและกระบวนการทางการบัญชี | | | | | | |
| 1 | กิจการมีการกำหนดนโยบายและกระบวนการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีได้อย่างเป็นระบบ สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี | | | | | |
| 2 | กิจการมีการเปิดเผยนโยบายและกระบวนการทางการบัญชีให้มีความสอดคล้องกับลักษณะของธุรกิจ | | | | | |
| 3 | กิจการมุ่งเน้น กระบวนการตรวจสอบเพื่อที่จะยืนยันความถูกต้องมีของกระบวนการจัดทำข้อมูลทางการบัญชี | | | | | |

| การควบคุมคุณภาพ การจัดทำข้อมูลทางการบัญชี | | ระดับความสำคัญ | | | | |
|--|---|----------------|-----|---------|------|------------|
| | | มากที่สุด | มาก | ปานกลาง | น้อย | น้อยที่สุด |
| นโยบายและกระบวนการทางการบัญชี | | | | | | |
| 4 | กิจการให้ความสำคัญในการมีการจัดทำและจัดเก็บเอกสารทุกขั้นตอนของกระบวนการทำงานเพื่อเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้ข้อมูลทางการบัญชี | | | | | |
| 5 | กิจการมีความเชื่อมั่นว่าได้รับข้อมูลทางบัญชีจากกระบวนการทางการบัญชีที่มีความเหมาะสมสำหรับการวางแผนมีความถูกต้องสมบูรณ์จะทำให้ลดระยะในการปฏิบัติงานได้ | | | | | |

ส่วนที่ 5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี

| คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี | | ระดับความคิดเห็น | | | | |
|-------------------------------------|--|------------------|-----|---------|------|------------|
| | | มากที่สุด | มาก | ปานกลาง | น้อย | น้อยที่สุด |
| ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ | | | | | | |
| 1 | กิจการเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่ผู้ใช้งบการเงิน สามารถใช้ในการพยากรณ์เหตุการณ์ในอนาคตได้ล่วงหน้า และสามารถวิเคราะห์โอกาสและความเสี่ยงทางธุรกิจได้ | | | | | |
| 2 | กิจการใช้มูลค่ายุติธรรมเป็นเกณฑ์ในการวัดมูลค่าเพื่อการจัดทำรายงานทางการเงิน | | | | | |
| 3 | สารสนเทศทางบัญชีที่อยู่ในรายงานทางการเงินเป็นข้อมูลที่แสดงให้เห็นถึงวิธีการต่าง ๆ เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นและการทำธุรกรรมที่ส่งผลกระทบต่อองค์กรอย่างมีนัยสำคัญ | | | | | |

| คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี | | ระดับความคิดเห็น | | | | |
|------------------------------------|---|------------------|-----|---------|------|------------|
| | | มากที่สุด | มาก | ปานกลาง | น้อย | น้อยที่สุด |
| ความน่าเชื่อถือ | | | | | | |
| 1 | กิจการให้ความสำคัญต่อการแสดงสารสนเทศทางบัญชีที่เกิดจากเหตุการณ์จริง ในการนำเสนอรายงานทางการเงินอย่างครบถ้วน | | | | | |
| 2 | กิจการให้ความสำคัญต่อการเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่สามารถแสดงเนื้อหาและความเป็นจริงทางเศรษฐกิจอย่างแท้จริง | | | | | |
| 3 | กิจการให้ความสำคัญต่อการเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่มีความน่าเชื่อถือ ซึ่งปราศจากความอคติและลำเอียงและจัดทำด้วยหลักความระมัดระวัง | | | | | |
| คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี | | ระดับความคิดเห็น | | | | |
| | | มากที่สุด | มาก | ปานกลาง | น้อย | น้อยที่สุด |
| ความสามารถเปรียบเทียบกันได้ | | | | | | |
| 1 | กิจการให้ความสำคัญต่อการเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่สามารถเปรียบเทียบกันภายในกิจการในรอบระยะเวลาบัญชีที่ต่างกันและระหว่างกิจการอื่นที่คล้ายกันสำหรับรอบระยะเวลาเดียวกัน | | | | | |
| 2 | กิจการได้มีการเปิดเผยการเปลี่ยนแปลงข้อมูลในงบการเงิน เพื่อผู้ใช้งบการเงินได้มีความเข้าใจอย่างถูกต้อง | | | | | |

| คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี | | ระดับความคิดเห็น | | | | |
|------------------------------|---|------------------|-----|---------|------|------------|
| | | มากที่สุด | มาก | ปานกลาง | น้อย | น้อยที่สุด |
| ความสามารถเข้าใจได้ | | | | | | |
| 1 | กิจการเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีในรายงานทางการเงินอย่างครบถ้วนและสามารถเข้าใจง่าย เพื่อให้ผู้ใช้สามารถใช้ประโยชน์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ | | | | | |
| 2 | กิจการเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่ผู้ใช้สามารถนำมาใช้ในการตัดสินใจและแก้ไขปัญหาได้ทันต่อเวลา | | | | | |
| 3 | กิจการเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจอย่างแท้จริง เพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการตัดสินใจผิดพลาดในอนาคต | | | | | |

ส่วนที่ 6 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตัดสินใจ

| ประสิทธิภาพการตัดสินใจ | | ระดับความสำคัญ | | | | |
|---------------------------------|---|----------------|-----|---------|------|------------|
| | | มากที่สุด | มาก | ปานกลาง | น้อย | น้อยที่สุด |
| ความรวดเร็ว ทันเหตุการณ์ | | | | | | |
| 1 | ผู้บริหารให้ความสำคัญการเชื่อมโยงข้อมูลทางการบัญชีให้ง่ายต่อการตรวจสอบข้อมูลทางการบัญชีให้มีความถูกต้องรวดเร็ว | | | | | |
| 2. | ผู้บริหารสามารถตัดสินใจได้ทันต่อเวลาในสถานการณ์ที่เกิดปัญหาหรือเกิดทางเลือก โดยไม่เกิดความเสียหายต่อธุรกิจ | | | | | |
| 3. | ผู้บริหารให้ความสำคัญในการจัดทำข้อมูลทางการเงินที่ผ่านระบบสารสนเทศทางการบัญชีได้ครบถ้วนความน่าเชื่อถือทันต่อความต้องการเพื่อการตัดสินใจ | | | | | |

| ประสิทธิภาพการตัดสินใจ | | ระดับความสำคัญ | | | | |
|---|---|----------------|-----|---------|------|------------|
| | | มากที่สุด | มาก | ปานกลาง | น้อย | น้อยที่สุด |
| ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ | | | | | | |
| 1 | สามารถนำข้อมูลทางการเงินไปวิเคราะห์ระบุปัญหาและสร้างทางเลือกได้อย่างรวดเร็วทันต่อสถานการณ์ที่จะต้องตัดสินใจ | | | | | |
| 2. | กิจการได้รับการสนับสนุนการตัดสินใจด้วยข้อมูลจากรายงานการเงินเพื่อการวางแผนและกลยุทธ์ให้กับกิจการเพื่อความสำเร็จของกิจการ | | | | | |
| 3. | ผู้บริหารสามารถตัดสินใจจากข้อมูลทางการเงินได้ทันต่อเวลาในสถานการณ์ที่เกิดปัญหาหรือเกิดทางเลือก โดยไม่เกิดความเสียหายต่อธุรกิจ | | | | | |
| 4 | ผู้บริหารสามารถนำข้อมูลทางการเงินไปวิเคราะห์ระบุปัญหาและสร้างทางเลือกได้อย่างรวดเร็วทันต่อสถานการณ์ที่จะต้องตัดสินใจ | | | | | |
| 5 | ผู้บริหารมุ่งเน้นกำหนดวัตถุประสงค์ในการตัดสินใจแต่ละเรื่องให้สอดคล้องกับเป้าหมายโดยรวมของกิจการ | | | | | |
| ด้านการยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง | | | | | | |
| 1 | ผู้บริหารสามารถสร้างความสมดุลระหว่างต้นทุนที่เกิดกับประโยชน์ที่ได้รับจากการตัดสินใจได้อย่างเหมาะสมและเกิดประโยชน์สูงสุด | | | | | |
| 2 | ผู้บริหารสามารถตัดสินใจจากข้อมูลจากรายงานการเงินโดยคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดและความคุ้มค่าขององค์กรภายใต้การใช้ทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด | | | | | |
| 4 | ผู้บริหารคำนึงถึงผลลัพธ์ที่ได้รับจากการตัดสินใจได้รับการยอมรับจากผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่าย นำไปสู่การปฏิบัติร่วมกันในการดำเนินงานของกิจการ | | | | | |

| ประสิทธิภาพการตัดสินใจ | | ระดับความสำคัญ | | | | |
|-------------------------|---|----------------|-----|---------|------|------------|
| | | มากที่สุด | มาก | ปานกลาง | น้อย | น้อยที่สุด |
| 5 | ผู้บริหารมีศักยภาพในการตัดสินใจเพื่อประโยชน์ในการปรับปรุงการดำเนินงานให้เกิดประโยชน์สูงสุด | | | | | |
| ประสิทธิผลสูงสุด | | | | | | |
| | ผู้บริหารสามารถสร้างความสมดุลระหว่างต้นทุนที่เกิดขึ้นกับประโยชน์ที่ได้รับจากการตัดสินใจได้อย่างเหมาะสมและเกิดประโยชน์สูงสุด | | | | | |
| | ผู้บริหารสามารถตัดสินใจโดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ขององค์กร และสามารถนำองค์กรไปสู่ความสำเร็จได้ | | | | | |
| | ผู้บริหารมีศักยภาพในการตัดสินใจเพื่อประโยชน์ในการปรับปรุงการดำเนินงานให้เกิดประโยชน์สูงสุดครบถ้วนความน่าเชื่อถือทันต่อความต้องการเพื่อการตัดสินใจ | | | | | |
| | ผู้บริหารได้รับการสนับสนุนการตัดสินใจด้วยข้อมูลความคิดเห็น และทางเลือกเพิ่มเติมที่ได้รับจากบุคคลอื่น ๆ ที่มีความเชี่ยวชาญในวิชาชีพในองค์กร | | | | | |

ส่วนที่ 7 ความคิดเห็น

.....

.....

.....

.....

.....

.....

ประวัติผู้วิจัย

| | |
|--------------------------------------|---|
| ชื่อ | ดร.พรรณเพ็ญ สิทธิพัฒนา |
| วัน เดือน ปีเกิด | วันที่ 10 เดือน เมษายน พ.ศ. 2520 |
| ประวัติการศึกษา | บธ.ด. (การบัญชีเพื่อการจัดการ) มหาวิทยาลัยศรีปทุม บธ.ม.(การบัญชี) มหาวิทยาลัยเกริก ศศ.บ. (การจัดการทั่วไป (แขนงวิชาการบัญชี)) สถาบันราชภัฏอุดรดิตถ์ |
| ตำแหน่งและสถานที่ทำงาน | คณบดีคณะบัญชี มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์ |
| ประสบการณ์ทำงาน | พ.ศ. 2543 –2549 อาจารย์สอนการบัญชี โรงเรียนเทคนิคพิชฌุโลก พ.ศ. 2550 –2551 อาจารย์สอนการบัญชี วิทยาลัยพิชฌุโลก พ.ศ.2551 – 2562 อาจารย์สาขาวิชาการบัญชี คณะบัญชีมหาวิทยาลัยราชพฤกษ์ พ.ศ.2562 – ปัจจุบัน คณบดี คณะบัญชีวิทยาลัยราชพฤกษ์ |
| ชื่อผลงานทางวิชาการที่ตีพิมพ์เผยแพร่ | เพ็ญจันทร์ แสงอาวุธ, ปุณณพล เทพประสิทธิ์, รัชณี บินยาเซ็น, พรรณเพ็ญ สิทธิพัฒนา และจักรพันธ์ พงษ์เกตรา. (2564). <i>ความสัมพันธ์ระหว่างการทำกับดูแลกิจการกับมูลค่ากิจการของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย</i> . วารสารมหาจุฬาริชาการ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาริชาตวิทยา. 9(1). (มกราคม-เมษายน 2565). |
| | พรรณเพ็ญ สิทธิพัฒนา. (2563). <i>ความคาดหวังของผู้เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในจังหวัดกรุงเทพมหานคร ที่มีต่อรายการหักลดหย่อน</i> . ในการประชุมวิชาการระดับชาติและระดับนานาชาติเบญจมิตรวิชาการ ครั้งที่ 10 (น.8-282-8-289). เชียงใหม่: มหาวิทยาลัยนอร์ท-เชียงใหม่. (22 พฤษภาคม 2563). |
| | พรรณเพ็ญ สิทธิพัฒนา และสุนันทา สังข์ทัศน์. (2564). <i>People's Expectations For Financial Planning in Bang Khanun Sub-District, Bang Kruai District, Nonthaburi Province</i> . ในการประชุมเชิงวิชาการผลงานวิจัยบัณฑิตศึกษาระดับภูมิภาค ครั้งที่ 7 ประจำปี 2564 (น. 672-679) ขอนแก่น: มหาวิทยาลัยศรีปทุม วิทยาเขตขอนแก่น. (16 มกราคม 2564) (เกณฑ์มาตรฐานผลงาน 0.40). |

พรรณเพ็ญ สิทธิพัฒนา. (2564). การปรับตัวของนักศึกษาสาขาบัญชีมหาวิทยาลัยราชพฤกษ์จากการระบาดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19). ในการประชุมวิชาการระดับชาติและระดับนานาชาติเบญจมิตรวิชาการ ครั้งที่ 11 (น.8-282-8-289). กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัย Southeast Bangkok College.

พรรณเพ็ญ สิทธิพัฒนา, เยาวรักษ์ สุขวิบูลย์, มณีรัตน์ เอียดงามสม และจักรพันธ์ พงษ์เกตรา. (2564). การศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตกรณีศึกษา นิลิต ชั้นปีที่ 4 สาขาบัญชี คณะการบัญชี มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์. ในการประชุมวิชาการระดับชาติและนานาชาติครบรอบ 15 ปี มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์ (ISSUE3) (น.373-383) นนทบุรี: มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์ (26 พฤศจิกายน 2564).

พรรณเพ็ญ สิทธิพัฒนา, สันธยา ชูทรัพย์, นิติญา แซ่มซ้อย และธัญญ์ธารีย์ ใหญ่น้อย. (2564). ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของผู้ทำบัญชีในสถานการณ์ที่เกิดโรคระบาดของไวรัสโคโรนา 2019 ในเขตพื้นที่จังหวัดนนทบุรี. ในการประชุมวิชาการระดับชาติและนานาชาติครบรอบ 15 ปี มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์ (ISSUE2) (น.434-444) นนทบุรี: มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์ (26 พฤศจิกายน 2564).

พรรณเพ็ญ สิทธิพัฒนา, สันธยา ชูทรัพย์, ณัฐชา ฤทธิธรรม และรุจิรัตน์ เอี่ยมประภาค และคณะ. (2564). ปัจจัยที่มีผลต่อการยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาผ่านทางอินเทอร์เน็ตของประชาชนในเขตพื้นที่อำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี. ในการประชุมวิชาการระดับชาติและนานาชาติครบรอบ 15 ปี มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์ (ISSUE2) (น.419-433) นนทบุรี: มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์ (26 พฤศจิกายน 2564).