



ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมทางการบัญชีกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี
ของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย

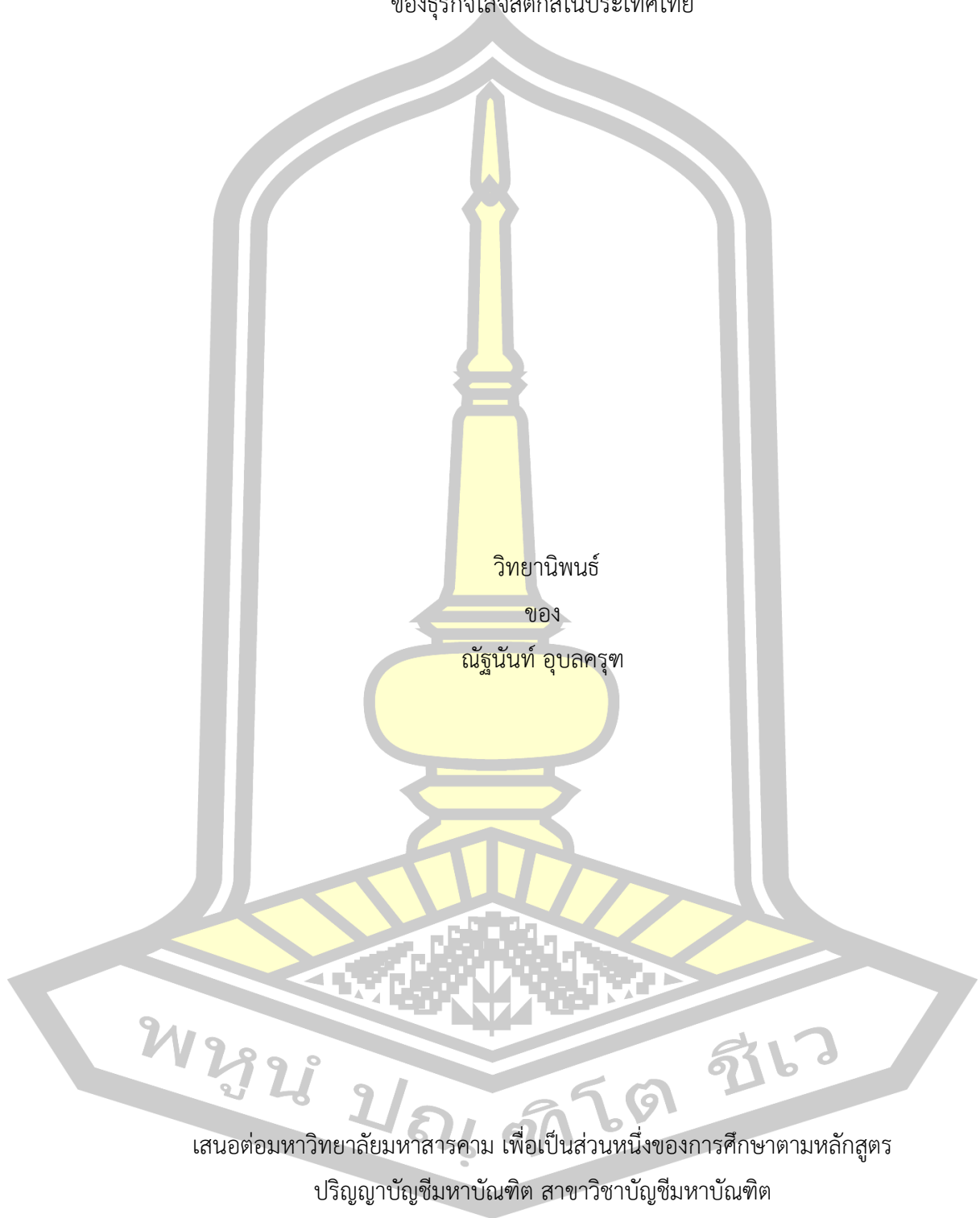
วิทยานิพนธ์
ของ
ณัฐนันท์ อุบลครุฑ

เสนอต่อมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร
ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชีมหาบัณฑิต

พฤษภาคม 2563

ลิขสิทธิ์เป็นของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมทางการบัญชีกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี
ของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย

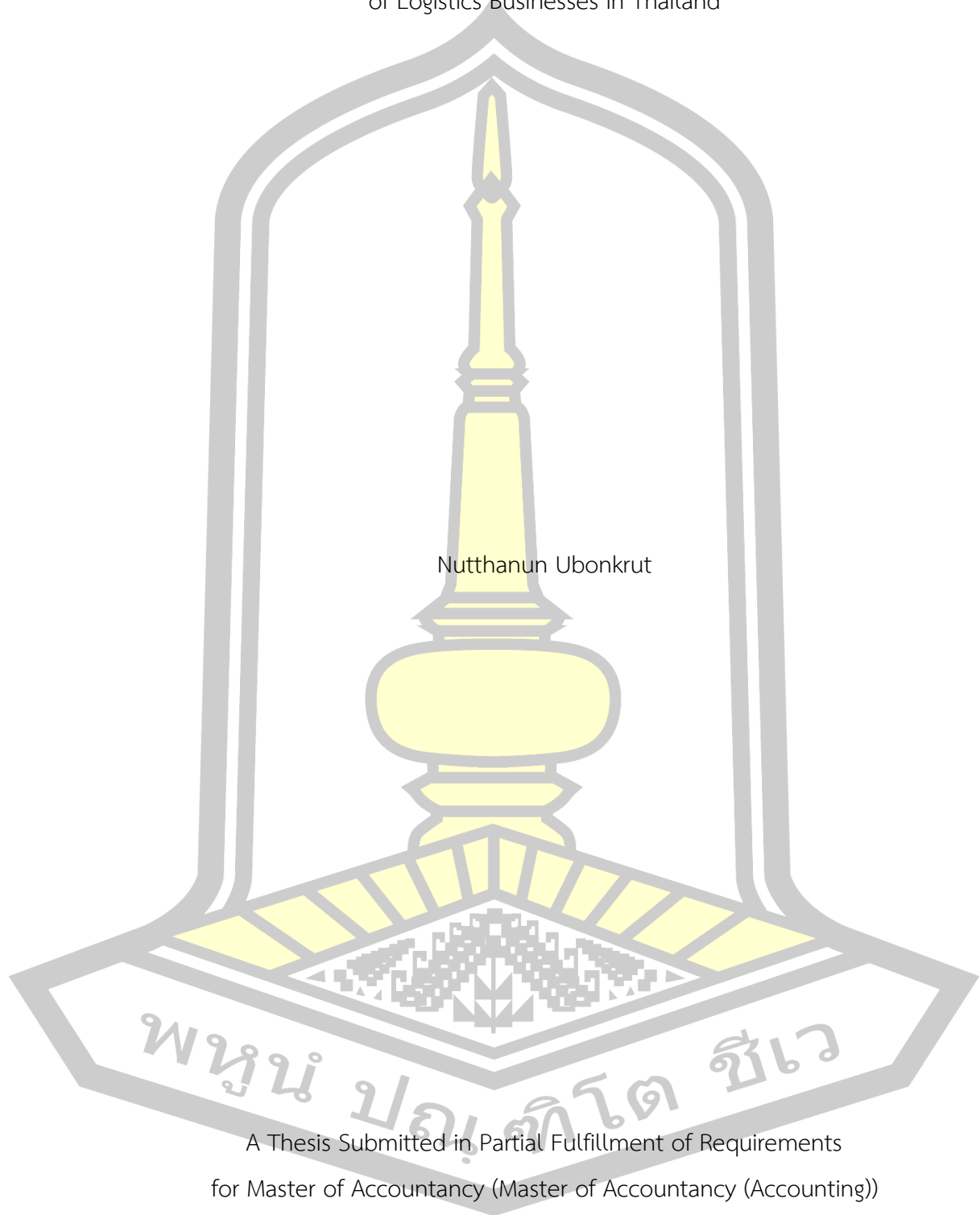


เสนอต่อมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร
ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชีมหาบัณฑิต

พฤษภาคม 2563

ลิขสิทธิ์เป็นของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

The Relationship between Accounting Control and Accounting Information Quality
of Logistics Businesses in Thailand



Nutthanun Ubonkrut

A Thesis Submitted in Partial Fulfillment of Requirements
for Master of Accountancy (Master of Accountancy (Accounting))

May 2020

Copyright of Maharakham University



คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์ ได้พิจารณาวิทยานิพนธ์ของนางสาวณัฐนันท์ อุบลครุฑ แล้วเห็นสมควรรับเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชีมหาบัณฑิต ของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์

ประธานกรรมการ

(รศ. ดร. สุวรรณ หวังเจริญเดช)

อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์หลัก

(ดร. กฤตยาวิทย์ เกตุวงศา)

อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ร่วม

(ดร. วรารรรถน ชูวิรัช)

กรรมการ

(รศ. ดร. ณัฐวงศ์ พูนพล)

กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก

(ผศ. ดร. สุมินทร เป้าธรรม)

มหาวิทยาลัยขอนแก่นให้รับวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญา บัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชีมหาบัณฑิต ของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

(ผศ. ดร. นิติพงษ์ ส่งศรีโรจน์)

(รศ. ดร. กริสน์ ชัยมูล)

คณบดีคณะกรรมการบัญชีและการจัดการ

คณบดีบัณฑิตวิทยาลัย

ชื่อเรื่อง	ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมทางการบัญชีกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย		
ผู้วิจัย	ณัฐนันท์ อุบลครุฑ		
อาจารย์ที่ปรึกษา	อาจารย์ ดร. กฤตยาวัตติ์ เกตุวงศา อาจารย์ ดร. วรารวรรณ ชูวิรัช		
ปริญญา	บัญชีมหาบัณฑิต	สาขาวิชา	บัญชีมหาบัณฑิต
มหาวิทยาลัย	มหาวิทยาลัยมหาสารคาม	ปีที่พิมพ์	2563

บทคัดย่อ

การประกอบธุรกิจในสภาวะการแข่งขันที่เพิ่มสูงขึ้นอย่างต่อเนื่องและรวดเร็วในปัจจุบัน ธุรกิจจะประสบความสำเร็จได้ต้องมีการควบคุมทางการบัญชีที่มีประสิทธิภาพ ซึ่งถือเป็นเครื่องมือสนับสนุนให้ธุรกิจมีข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพ สามารถนำข้อมูลทางการบัญชีไปใช้ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ และประเมินความสามารถในการดำเนินงานของธุรกิจได้ ดังนั้น ผู้วิจัยจึงได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมทางการบัญชีกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทยจำนวน 115 คน และใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ t-test F-test (ANOVA และ MANOVA) การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ

ผลการวิจัยพบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทยมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการควบคุมทางการบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณารายด้านอยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ด้านการกำหนดวิธีการในการบันทึกรายการทางบัญชีและอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการรักษาความปลอดภัยสำหรับสินทรัพย์และข้อมูล ด้านการแบ่งแยกหน้าที่ ด้านการจัดทำเอกสารและการบันทึก และด้านการตรวจสอบการปฏิบัติงาน นอกจากนี้ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทยยังมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวม อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณารายด้านที่อยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ในขณะที่ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้อยู่ในระดับมาก

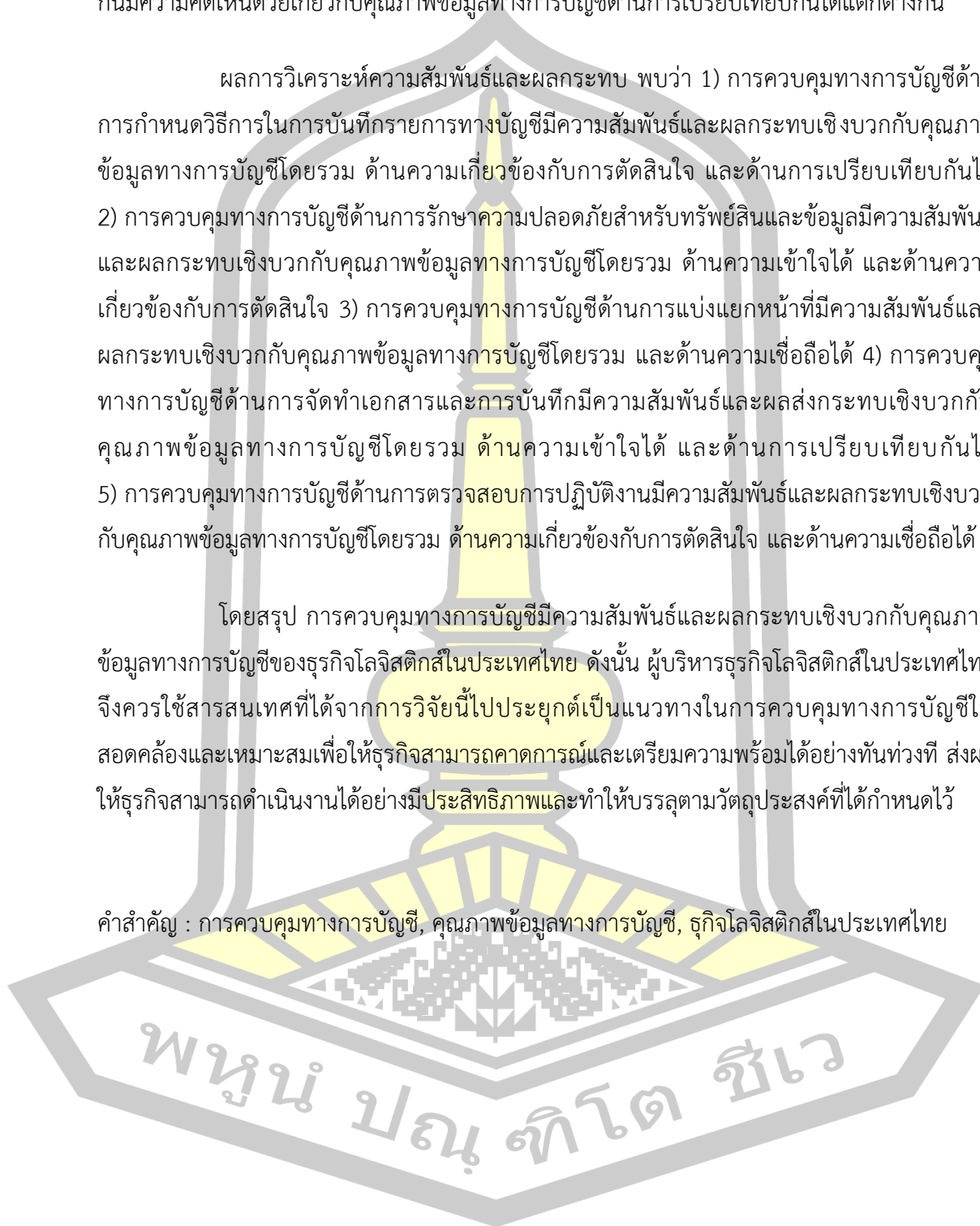
ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทยที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการควบคุมทางการบัญชีด้านการจัดทำเอกสารและการ

บันทึกแตกต่างกัน และผู้บริหารฝ่ายของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทยที่มีจำนวนพนักงานแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีด้านการเปรียบเทียบกันได้แตกต่างกัน

ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า 1) การควบคุมทางการบัญชีด้านการกำหนดวิธีการในการบันทึกรายการทางบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวม ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ 2) การควบคุมทางการบัญชีด้านการรักษาความปลอดภัยสำหรับทรัพย์สินและข้อมูลมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวม ด้านความเข้าใจได้ และด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 3) การควบคุมทางการบัญชีด้านการแบ่งแยกหน้าที่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวม และด้านความเชื่อถือได้ 4) การควบคุมทางการบัญชีด้านการจัดทำเอกสารและบันทึกที่มีความสัมพันธ์และผลส่งผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวม ด้านความเข้าใจได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ 5) การควบคุมทางการบัญชีด้านการตรวจสอบการปฏิบัติงานมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวม ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านความเชื่อถือได้

โดยสรุป การควบคุมทางการบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ดังนั้น ผู้บริหารธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทยจึงควรใช้สารสนเทศที่ได้จากการวิจัยนี้ไปประยุกต์เป็นแนวทางในการควบคุมทางการบัญชีให้สอดคล้องและเหมาะสมเพื่อให้ธุรกิจสามารถคาดการณ์และเตรียมความพร้อมได้อย่างทันท่วงที ส่งผลให้ธุรกิจสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและทำให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้

คำสำคัญ : การควบคุมทางการบัญชี, คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี, ธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย



TITLE	The Relationship between Accounting Control and Accounting Information Quality of Logistics Businesses in Thailand		
AUTHOR	Nutthanun Ubonkrut		
ADVISORS	Krittayawadee Gatewongsa , Ph.D. Warawan Chuwiruch , Ph.D.		
DEGREE	Master of Accountancy	MAJOR	Master of Accountancy (Accounting)
UNIVERSITY	Maharakham University	YEAR	2020

ABSTRACT

Running a business in intensive competitive environment at present, it requires accounting control, which is considered as a tool to support business with accounting information quality. Then, businesses can use accounting information to make economic decisions and assess their operational capabilities. The purpose of this research was to study the relationship between accounting control and accounting information quality of logistics businesses in Thailand. Questionnaires were used as a tool to collect data and responded by 115 accounting executives logistics businesses in Thailand. The statistical techniques used for data analysis were t-test, F-test (ANOVA and MANOVA), multiple correlation analysis, and multiple regression analysis.

The findings revealed that the accounting executives of logistics businesses in Thailand had opinions regarding total accounting control at a high level. Accounting record dimension showed at the highest level and other four dimensions including physical and information control, separation of duties, documenting and recording, and performance auditing revealed at high level. In terms of total accounting information quality, those accounting executives had opinions at high level. Specifically, understandability dimension presented at the

highest level and other three dimensions; relevance, reliability and comparability, showed at a high level.

For documenting and recording dimension of accounting controls, the opinions of the accounting executives are found different for logistics businesses in Thailand with different operating periods. The opinions are also found different for the logistics business in Thailand with different employees on comparability dimension of accounting information quality.

The results reveal that accounting control is essential in enhancing accounting information quality. To be precise, firstly, the accounting record dimension had a relationship and a positive impact on the total accounting information quality, relevance, and comparability dimensions. Secondly, physical and information control dimension had a relationship and a positive impact on total accounting information quality, understandability, and relevance dimensions. Thirdly, the separation of duties had a positive relationship and impact on total accounting information quality and reliability. Next, the documenting and recording dimension, had a relationship and a positive impact on total accounting information quality, understandability, and comparability dimensions. Lastly, the performance auditing had a relationship and a positive impact on accounting information quality, relevance, and reliability dimensions.

In conclusion, the accounting control has a positive relationship and impact on the accounting information quality of the logistic business in Thailand. Consequently, preparing businesses to achieve their goals, accounting control, should be concerned.

Keyword : Accounting control, Accounting Information Quality, Logistics Businesses in Thailand

กิตติกรรมประกาศ

วิทยานิพนธ์เล่มนี้ สำเร็จสมบูรณ์ได้ด้วยความรู้และความช่วยเหลืออย่างสูงยิ่ง จากบุคคลทั้งหลาย ผู้วิจัยขอขอบพระคุณผู้ที่ให้ความอนุเคราะห์ในด้านต่างๆ ดังต่อไปนี้

ขอขอบพระคุณ อาจารย์ ดร.กฤตยาวัตี เกตุวงศา อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์หลัก และอาจารย์ ดร.วราวรรณ ชูวิรัช อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ร่วม ที่ได้กรุณาสละเวลาอันมีค่าในการให้คำปรึกษาด้านต่างๆ และควบคุมคุณภาพวิทยานิพนธ์ ให้คำแนะนำและความรู้ อันมีค่าที่เป็นประโยชน์ต่อการทำงานวิจัย

ขอขอบพระคุณ รองศาสตราจารย์ ดร.สุวรรณ หวังเจริญเดช รองศาสตราจารย์ ดร.ณัฐวงศ์ พูนผล และผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุมินทร เบ้าธรรม ที่ให้ความช่วยเหลือในการตรวจแก้ไข เครื่องมือในการวิจัย ตลอดจนมอบความรู้ และให้คำแนะนำแนวทางด้านต่างๆ จนงานวิจัยเสร็จสมบูรณ์

ขอขอบพระคุณคณาจารย์คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ ที่ได้ประสิทธิ์ประสาทวิชาความรู้ ตลอดจนเจ้าของผลงาน ตำรา และเอกสารทางวิชาการทุกท่าน ที่ผู้วิจัยได้นำมาศึกษา ก่อให้เกิดแนวคิดอันมีคุณค่าต่องานวิจัยฉบับนี้

ขอขอบพระคุณ ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจโลจิสติกส์ประเทศไทย ที่ได้กรุณาให้ ความอนุเคราะห์ และสละเวลาให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์อย่างยิ่งต่อการวิจัย

ขอขอบพระคุณบิดา มารดา รวมทั้งพี่น้องและผู้มีพระคุณที่ให้การสนับสนุนทุกท่านผู้ซึ่งเป็นแรงกำลังใจ ทำให้การวิจัยครั้งนี้เสร็จสมบูรณ์ด้วยดี

ขอขอบพระคุณเพื่อนนิสิตบัญชีมหาบัณฑิต ที่เป็นกำลังใจที่ดีเสมอมา รวมถึงเจ้าหน้าที่คณะกรรมการบัญชีและการจัดการทุกท่าน ที่ช่วยเหลือและให้การสนับสนุนการทำงานวิจัยให้สำเร็จลุล่วงด้วยดี และผู้เกี่ยวข้องทุกคนที่ได้สละเวลาอันมีค่าและให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์การวิจัยครั้งนี้ คุณค่าและประโยชน์จากวิทยานิพนธ์เล่มนี้

ผู้วิจัยขอขอบเป็นเครื่องบูชาพระคุณบิดา มารดา ตลอดจนบูรพาจารย์ และผู้มีพระคุณทุกท่านที่มีส่วนทำให้ผู้วิจัยประสบความสำเร็จในการดำเนินชีวิต ซึ่งผู้วิจัยจะนำความรู้ที่ได้รับไปพัฒนาการทำงานให้ดียิ่งขึ้น เพื่อประโยชน์ต่อตนเอง สังคม และประเทศชาติสืบไป

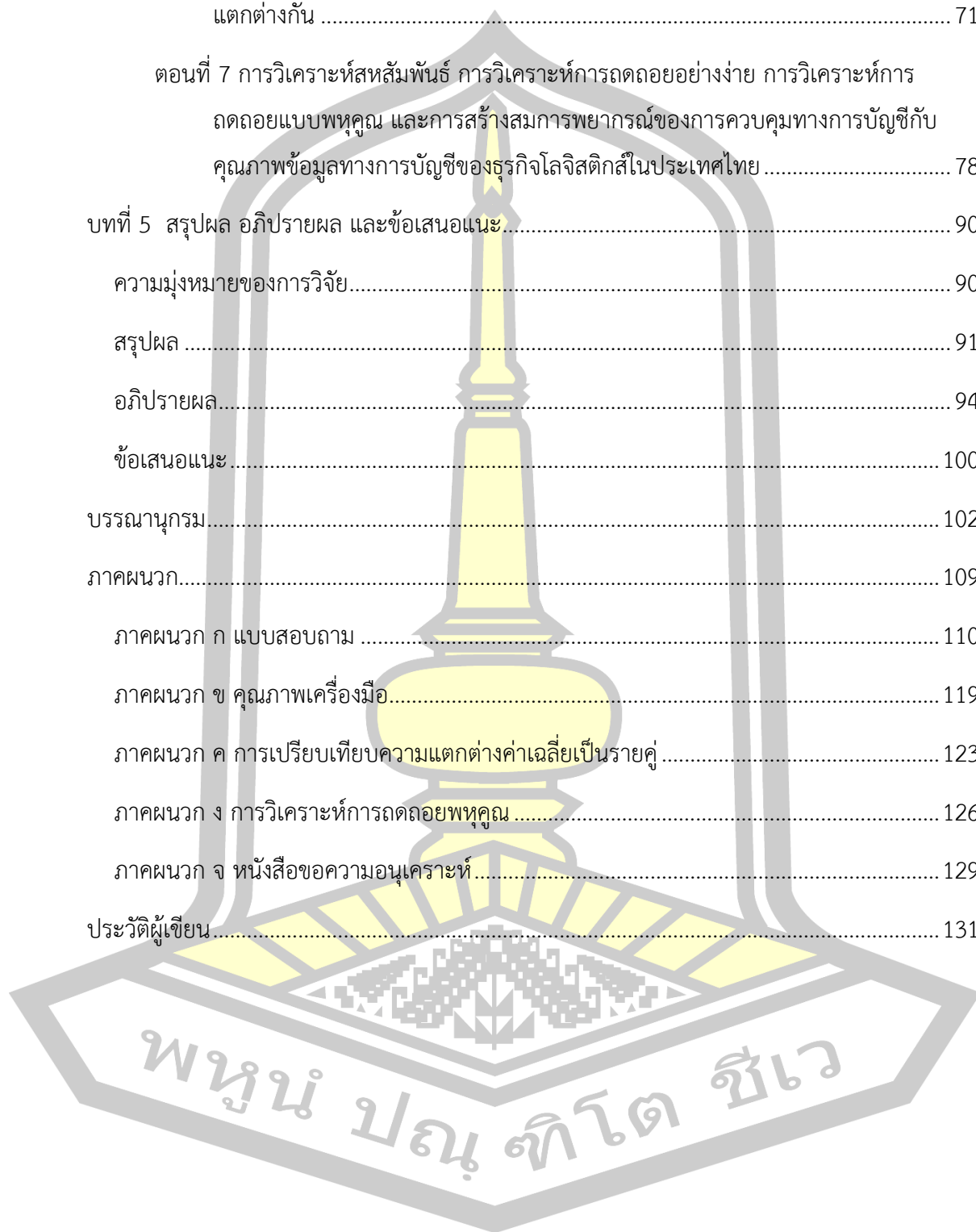
ณัฐนันท์ อุบลครุฑ

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	ฉ
กิตติกรรมประกาศ.....	ช
สารบัญ.....	ฅ
สารบัญซีตาราง.....	ฉ
สารบัญภาพประกอบ.....	ด
บทที่ 1 บทนำ.....	1
ภูมิหลัง.....	1
ความมุ่งหมายของการวิจัย.....	3
ความสำคัญของการวิจัย.....	4
กรอบแนวคิดที่ใช้ในการวิจัย.....	4
ขอบเขตของการวิจัย.....	5
สมมุติฐานในการวิจัย.....	5
นิยามศัพท์เฉพาะ.....	6
บทที่ 2 เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	8
ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจโลจิสติกส์.....	8
แนวคิดเกี่ยวกับการควบคุมทางการบัญชี.....	19
แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี.....	26
งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	37
งานวิจัยในประเทศ.....	37
งานวิจัยต่างประเทศ.....	39

บทที่ 3 วิธีดำเนินการวิจัย	41
ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง	41
เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล	42
การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ	43
การเก็บรวบรวมข้อมูล	44
การจัดกระทำกับข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล	45
สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล	46
บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	48
สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล	48
ลำดับขั้นตอนในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล	49
ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	50
ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ประกอบด้วย เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และตำแหน่งปัจจุบัน	50
ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ประกอบด้วย ภูมิภาคที่ตั้งของ ธุรกิจ ทุนจดทะเบียน มูลค่าสินทรัพย์รวม ระยะเวลาในการดำเนินงาน จำนวนพนักงาน และรายได้เฉลี่ยต่อปี	52
ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมทางการบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย 54	
ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย	60
ตอนที่ 5 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมทางการบัญชี ของธุรกิจโลจิสติกส์ ในประเทศไทย ที่มีภูมิภาคที่ตั้งของธุรกิจ ทุนจดทะเบียน มูลค่าสินทรัพย์รวม ระยะเวลาใน การดำเนินงาน จำนวนพนักงาน และรายได้จากการดำเนินงานเฉลี่ยต่อปี แตกต่างกัน	65
ตอนที่ 6 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจ โลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีภูมิภาคที่ตั้งของธุรกิจ ทุนจดทะเบียน มูลค่าสินทรัพย์รวม	

จำนวนพนักงาน ระยะเวลาในการดำเนินงาน และรายได้จากการดำเนินงานเฉลี่ยต่อปี แตกต่างกัน	71
ตอนที่ 7 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย การวิเคราะห์การ ถดถอยแบบพหุคูณ และการสร้างสมการพยากรณ์ของการควบคุมทางการบัญชีกับ คุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย	78
บทที่ 5 สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ.....	90
ความมุ่งหมายของการวิจัย.....	90
สรุปผล	91
อภิปรายผล.....	94
ข้อเสนอแนะ	100
บรรณานุกรม.....	102
ภาคผนวก.....	109
ภาคผนวก ก แบบสอบถาม	110
ภาคผนวก ข คุณภาพเครื่องมือ.....	119
ภาคผนวก ค การเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่.....	123
ภาคผนวก ง การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ	126
ภาคผนวก จ หนังสือขอความอนุเคราะห์.....	129
ประวัติผู้เขียน.....	131



สารบัญชิตาราง

ตาราง 1 จำนวนประชากรและกลุ่มตัวอย่าง และจำนวนผู้ตอบแบบสอบถามของผู้บริหารฝ่ายบัญชี ของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทยจำแนกตามภูมิภาค	42
ตาราง 2 ข้อมูลทั่วไปของผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย	50
ตาราง 3 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย	52
ตาราง 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมทางการบัญชีโดยรวม และเป็นรายด้านของธุรกิจโลจิสติกส์ ในประเทศไทย	54
ตาราง 5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมทางการบัญชี ด้านการกำหนดวิธีการในการบันทึกรายการ ทางบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย	55
ตาราง 6 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมทางการบัญชี ด้านการรักษาความปลอดภัยสำหรับ สินทรัพย์และข้อมูลของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย	56
ตาราง 7 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมทางการบัญชี ด้านการแบ่งแยกหน้าที่ของธุรกิจโลจิสติกส์ ในประเทศไทย	57
ตาราง 8 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมทางการบัญชี ด้านการจัดทำเอกสารและการบันทึก ของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย	58
ตาราง 9 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมทางการบัญชี ด้านการตรวจสอบการปฏิบัติงาน ของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย	59
ตาราง 10 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้าน ของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย	60
ตาราง 11 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ของธุรกิจโลจิสติกส์ใน ประเทศไทย	61
ตาราง 12 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย	62
ตาราง 13 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ ของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย	63

ตาราง 40 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวม ของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย	80
ตาราง 41 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการควบคุมทางการบัญชีกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ ของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย	81
ตาราง 42 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการควบคุมทางการบัญชีกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ ของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย	82
ตาราง 43 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการควบคุมทางการบัญชีกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย	83
ตาราง 44 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการควบคุมทางการบัญชีกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย	84
ตาราง 45 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการควบคุมทางการบัญชีกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ ของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย	85
ตาราง 46 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการควบคุมทางการบัญชีกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ ของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย	86
ตาราง 47 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการควบคุมทางการบัญชีกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย.....	87
ตาราง 48 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการควบคุมทางการบัญชีกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย.....	88
ตาราง 49 ค่าอำนาจจำแนกรายข้อ และค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม.....	120
ตาราง 50 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมทางการบัญชี เป็นรายด้าน ของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานแตกต่างกัน.....	124
ตาราง 51 ผลเปรียบเทียบเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมทางการบัญชี ด้านการจัดทำเอกสารและการบันทึกของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานแตกต่างกัน.....	124
ตาราง 52 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี เป็นรายด้าน ของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีจำนวนพนักงานแตกต่างกัน.....	125

ตาราง 53 ผลเปรียบเทียบเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี
ด้านการเปรียบเทียบกันได้ของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีจำนวนพนักงานแตกต่างกัน..... 125

ตาราง 54 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของตัวแปรการควบคุมทางการบัญชี
ด้านความเข้าใจได้ ของธุรกิจโลจิสติกส์ประเทศไทย 127

ตาราง 55 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของตัวแปรการควบคุมทางการบัญชี
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของธุรกิจโลจิสติกส์ประเทศไทย 127

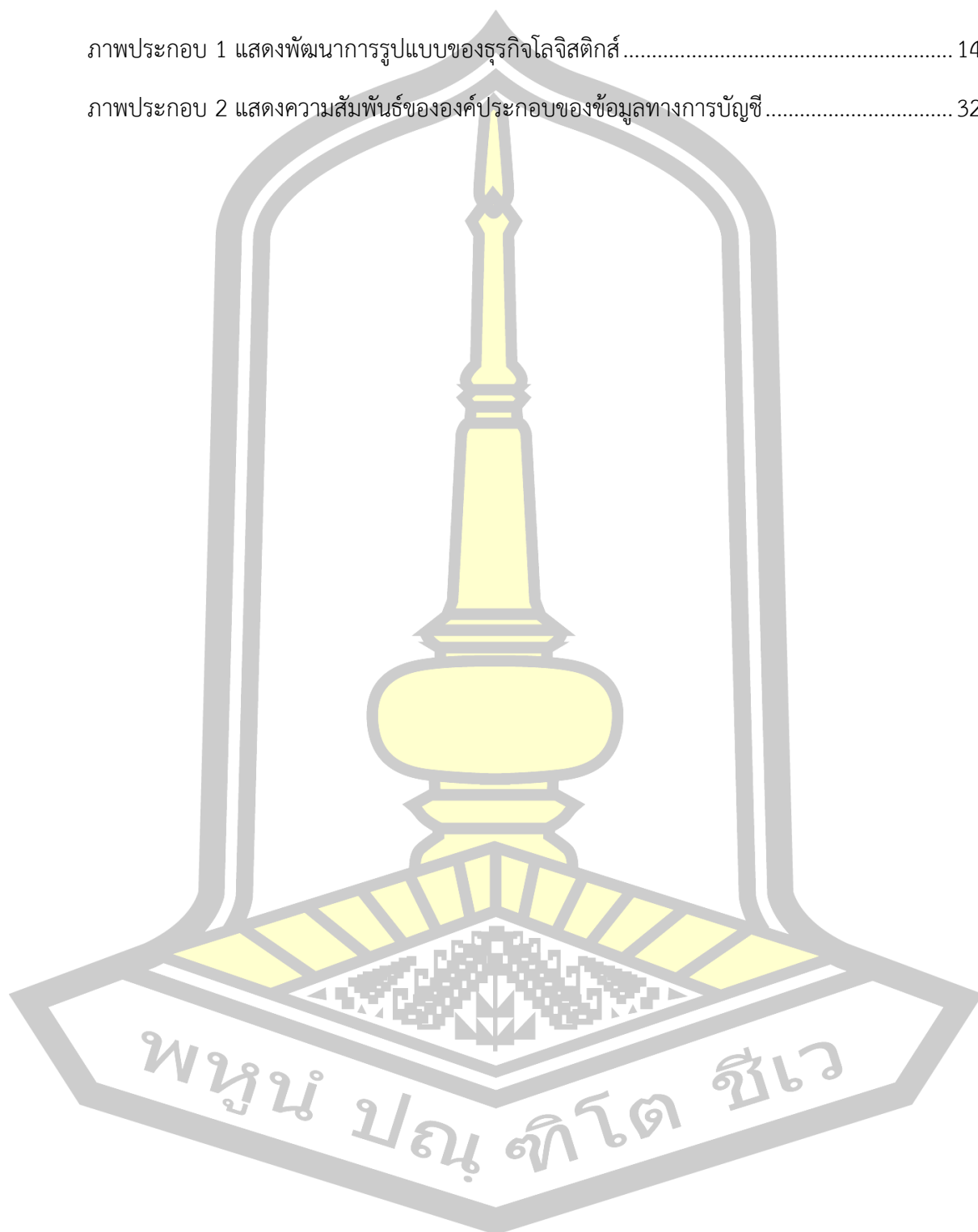
ตาราง 56 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของตัวแปรการควบคุมทางการบัญชี
ด้านความเชื่อถือได้ของธุรกิจโลจิสติกส์ประเทศไทย 128

ตาราง 57 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของตัวแปรการควบคุมทางการบัญชี
ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ของธุรกิจโลจิสติกส์ประเทศไทย..... 128



สารบัญภาพประกอบ

ภาพประกอบ 1 แสดงพัฒนาการรูปแบบของธุรกิจโลจิสติกส์.....	14
ภาพประกอบ 2 แสดงความสัมพันธ์ขององค์ประกอบของข้อมูลทางการบัญชี.....	32



บทที่ 1

บทนำ

ภูมิหลัง

ปัจจุบันมีการแข่งขันทางธุรกิจเพิ่มสูงขึ้นอย่างต่อเนื่องและรวดเร็ว เป็นผลเนื่องมาจากสภาพสังคมที่เปลี่ยนแปลงไป ความก้าวหน้าของเทคโนโลยี พฤติกรรมของผู้บริโภคที่เน้นความรวดเร็ว สะดวกสบายมากขึ้น การเชื่อมต่อบริษัทขนาดใหญ่ที่หลากหลายรูปแบบ รวมไปถึงการเปิดประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน (ASEAN Economic Community: AEC) (ธนาคารแห่งประเทศไทย, 2562; เกษรา ัญญลักษณ์ภาคย์, 2555) การเปลี่ยนแปลงต่างๆ ที่เกิดขึ้นนี้ ส่งผลให้ภาคธุรกิจจำเป็นต้องมีการปรับตัวและเตรียมความพร้อมต่อสภาวะการแข่งขันที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ธุรกิจจึงต้องมีขั้นตอนในการวางแผน การดำเนินงาน การบริหารจัดการที่มีความซับซ้อนและรัดกุมมากขึ้นตามไปด้วย และอีกหนึ่งปัจจัยที่สำคัญ คือ การที่ธุรกิจมีการควบคุมทางการเงินบัญชีที่ดีและมีประสิทธิภาพ ซึ่งถือเป็นเครื่องมือสนับสนุนให้เกิดข้อมูลทางการเงินบัญชีที่มีคุณภาพ ทำให้ผู้ประกอบการธุรกิจสามารถนำข้อมูลมาใช้ตัดสินใจ วางแผน หรือควบคุมการปฏิบัติงานได้ถูกต้อง รวดเร็ว ส่งผลให้ธุรกิจดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ช่วยให้ธุรกิจบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่ธุรกิจได้กำหนดไว้ (จินทนา สาขากร และคณะ, 2557: 2-2) ดังนั้น ภาคธุรกิจต้องให้ความสำคัญกับการควบคุมทางการเงินบัญชีเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดปัญหา ลดความผิดพลาดหรือลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินงาน ช่วยให้ระบบการปฏิบัติงานทางการเงินบัญชีของธุรกิจมีความถูกต้อง ครบถ้วน ซึ่งจะส่งผลให้ข้อมูลทางการเงินบัญชีของธุรกิจมีคุณภาพและความน่าเชื่อถือ สามารถนำข้อมูลไปใช้ตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลสูงสุด

การควบคุมทางการเงินบัญชี (Accounting Control) เป็นนโยบายและวิธีการดำเนินงานต่างๆ ที่กำหนดขึ้นเพื่อเป็นการป้องกันและรักษาสินทรัพย์ของธุรกิจ โดยใช้เทคโนโลยีเข้ามามีบทบาทในการควบคุมทางการเงินบัญชี เพื่อประกันความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินบัญชีให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของธุรกิจ (วิไล วีระปรีย และคณะ, 2562: 9) เช่น การมีระบบยืนยันตัวตนที่สามารถกำหนดสิทธิ์การเข้าถึงหรือเปลี่ยนแปลงข้อมูลของธุรกิจ การใช้โปรแกรมทางการเงินบัญชีในการบันทึกและประมวลผลข้อมูลทำให้ข้อมูลสารสนเทศที่ได้รับมีความถูกต้อง รวดเร็ว ลดข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นได้ เป็นต้น การควบคุมทางการเงินบัญชี ประกอบด้วย การกำหนดวิธีการในการบันทึกรายการทางการเงินบัญชี (Accounting Record) การรักษาความปลอดภัยสำหรับสินทรัพย์และข้อมูล (Physical and Information Control) การแบ่งแยกหน้าที่ (Separation of Duties) การจัดทำเอกสารและการบันทึก (Documenting and Recording) และการตรวจสอบการปฏิบัติงาน

(Performance Auditing) (เมธสิทธิ์ พูลดี, 2550: 32) การควบคุมทางการบัญชีเป็นกระบวนการสำคัญของการบริหารจัดการธุรกิจ เมื่อธุรกิจมีการควบคุมทางการบัญชีที่เหมาะสมจะส่งผลให้ข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจมีคุณภาพและความน่าเชื่อถือ ทำให้การดำเนินงานของธุรกิจดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี (Accounting Information Quality) เป็นผลลัพธ์ที่เกิดจากการดำเนินงานทางการควบคุมทางการบัญชี เป็นคุณลักษณะของข้อมูลทางการวิเคราะห์ที่มีประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจสำหรับผู้ใช้งบการเงิน โดยข้อมูลทางการบัญชีเป็นสารสนเทศที่เก็บรวบรวมข้อมูลในการดำเนินงานของกิจการมาทำการบันทึก วิเคราะห์ และประมวลผลข้อมูลที่ได้ ซึ่งจะนำเสนอผลลัพธ์ที่ได้ในรูปแบบของงบการเงินให้ผู้เกี่ยวข้องได้รับทราบถึงผลการดำเนินงานของธุรกิจ ซึ่งข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพประกอบด้วย ความเข้าใจได้ (Understandability) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) ความเชื่อถือได้ (Reliability) และการเปรียบเทียบได้ (Comparability) (สมเดช โรจน์ครีเสถียร, 2560: 33-35) คุณภาพข้อมูลทางการบัญชีถือเป็นอีกหนึ่งตัวแปรที่สำคัญ เนื่องจากข้อมูลทางการบัญชีเป็นข้อมูลเบื้องต้นที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินทราบถึงฐานะทางการเงินของธุรกิจ สามารถเปรียบเทียบและใช้ข้อมูลในอดีตเพื่อพยากรณ์ข้อมูลทางการเงินของธุรกิจในอนาคตได้ ทำให้ทราบถึงโอกาสในการลงทุน การอยู่รอดและปรับตัวของธุรกิจในระยะยาว (รองเอก วรรณพฤกษ์, 2561) โดยเฉพาะอย่างยิ่งธุรกิจโลจิสติกส์ที่กำลังได้รับความนิยม หากธุรกิจโลจิสติกส์มีข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพ จะช่วยให้มีการวางแผนและการตัดสินใจที่ถูกต้องมากขึ้น ส่งผลให้ธุรกิจโลจิสติกส์สามารถเติบโตอย่างมีประสิทธิภาพ

ธุรกิจโลจิสติกส์ (Logistics Businesses) เป็นธุรกิจที่ดำเนินงานเกี่ยวกับกระบวนการด้านการลำเลียงเคลื่อนย้ายเอกสารหรือสิ่งของ การรับฝากจัดเก็บสินค้า การคัดแยก การขนส่งและนำจ่าย ทั้งในและต่างประเทศ รวมไปถึงการวางแผนและออกแบบด้านการขนส่ง โดยธุรกิจโลจิสติกส์นับว่าเป็นธุรกิจที่เป็นฟันเฟืองสำคัญต่อระบบเศรษฐกิจของประเทศ เนื่องจากเป็นธุรกิจที่สนับสนุนการดำเนินงานของธุรกิจการค้าและบริการ ทั้งในภาคอุตสาหกรรมและภาคเกษตรกรรม สามารถช่วยยกระดับศักยภาพของกระบวนการผลิต การกระจายสินค้าและบริการให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุดทั้งด้านของเวลา ต้นทุน และคุณภาพ นอกจากนี้ ธุรกิจโลจิสติกส์กำลังได้รับความสนใจจากนักลงทุนทั้งชาวไทยและชาวต่างชาติเป็นอย่างมาก เป็นผลมาจากการเติบโตแบบก้าวกระโดดของธุรกิจอีคอมเมิร์ซ เป็น 1 ใน 5 สาขาธุรกิจที่เร่งรัดให้เปิดเสรีภายใต้กรอบความตกลงการค้าบริการของอาเซียน (ASEAN Framework Agreement on Services: AFAS) (กรมเจรจาการค้าระหว่างประเทศ, 2556) รวมทั้งได้รับการสนับสนุนจากรัฐบาล มีการส่งเสริมเขตเศรษฐกิจพิเศษภาคตะวันออก (Eastern Economic Corridor: EEC) และเขตเศรษฐกิจพิเศษภาคใต้ (Southern Economic Corridor: SEC) โดยเป็นโครงการที่รัฐบาลเตรียมความพร้อมด้านโครงสร้าง

พื้นฐานทางกายภาพ และโครงสร้างพื้นฐานด้านกฎหมาย กฎระเบียบและสิทธิประโยชน์ เช่น การอำนวยความสะดวกให้กิจกรรมโลจิสติกส์เกิดความคล่องตัวขึ้น การให้สิทธิประโยชน์ลดหย่อนภาษี ทำให้ธุรกิจโลจิสติกส์ กลายเป็นธุรกิจที่มีคู่แข่งทางการตลาดเพิ่มขึ้นโดยตลอด (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2561) ดังนั้นธุรกิจโลจิสติกส์จึงจำเป็นต้องมีการควบคุมทางการบัญชีที่มีประสิทธิภาพ ซึ่งจะส่งผลอย่างยิ่งต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจ สามารถนำข้อมูลทางการบัญชีมาบริหารจัดการพัฒนาศักยภาพการบริหารจัดการธุรกิจให้มีความเจริญเติบโต เพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันและการอยู่รอดในระยะยาวอย่างมีประสิทธิภาพ

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงได้ศึกษาวิจัย ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมทางการบัญชีกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อจะทดสอบว่า การควบคุมทางการบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีหรือไม่อย่างไร ซึ่งจะทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากบริษัทธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปใช้เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมทางการบัญชีของธุรกิจให้มีประสิทธิภาพ เพื่อให้ข้อมูลทางการบัญชีมีคุณภาพ มีความถูกต้อง น่าเชื่อถือ สามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการ ส่งผลให้ธุรกิจบรรลุวัตถุประสงค์และกำหนดทิศทางของธุรกิจในอนาคต

ความมุ่งหมายของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาการควบคุมทางการบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย
2. เพื่อศึกษาคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย
3. เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมทางการบัญชีกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย
4. เพื่อทดสอบผลกระทบของการควบคุมทางการบัญชีที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย
5. เพื่อเปรียบเทียบการควบคุมทางการบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีภูมิภาคที่ตั้งของธุรกิจ ทุนจดทะเบียน มูลค่าสินทรัพย์รวม จำนวนพนักงาน ระยะเวลาในการดำเนินงาน และรายได้จากการดำเนินงานต่อปีแตกต่างกัน
6. เพื่อเปรียบเทียบคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีภูมิภาคที่ตั้งของธุรกิจ ทุนจดทะเบียน มูลค่าสินทรัพย์รวม จำนวนพนักงาน ระยะเวลาในการดำเนินงาน และรายได้จากการดำเนินงานต่อปีแตกต่างกัน

ความสำคัญของการวิจัย

1. เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาการดำเนินงานหรือปรับปรุงการดำเนินงานของธุรกิจ
โลจิสติกส์ให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด
2. เพื่อเป็นข้อมูลให้เกิดความได้เปรียบทางการแข่งขันของธุรกิจทั้งในระยะสั้นและ
ระยะยาว
3. เพื่อเป็นแนวทางในการลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินงาน
4. เพื่อเป็นข้อมูลที่จะสามารถทำให้ธุรกิจบรรลุวัตถุประสงค์และใช้เป็นกำหนดทิศทาง
ของธุรกิจในอนาคต
5. เพื่อเป็นข้อเสนอแนะสำหรับผู้บริหารของธุรกิจหรือผู้เกี่ยวข้องให้ตระหนักถึงความสำคัญ
ของการควบคุมทางการบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี

กรอบแนวคิดที่ใช้ในการวิจัย

การวิจัย เรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมทางการบัญชีกับคุณภาพข้อมูลทางการ
บัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ผู้วิจัยได้ใช้กรอบแนวคิดในการวิจัย ดังนี้

1. การควบคุมทางการบัญชี (Accounting Control) โดยประยุกต์จากแนวคิดระบบ
บัญชีของ เมธสิทธิ์ พูลดี (2550: 32) ประกอบด้วย
 - 1.1 การกำหนดวิธีการในการบันทึกรายการทางบัญชี (Accounting Record)
 - 1.2 การรักษาความปลอดภัยสำหรับทรัพย์สินและข้อมูล (Physical and
Information Control)
 - 1.3 การแบ่งแยกหน้าที่ (Separation of Duties)
 - 1.4 การจัดทำเอกสารและการบันทึก (Documenting and Recording)
 - 1.5 การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Performance Auditing)
2. คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี (Accounting Information Quality) โดยประยุกต์
จากลักษณะเชิงคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี สมเดช โรจน์ครีเสถียร (2560: 33-35)
ประกอบด้วย
 - 2.1 ความเข้าใจได้ (Understandability)
 - 2.2 ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance)
 - 2.3 ความเชื่อถือได้ (Reliability)
 - 2.4 การเปรียบเทียบกันได้ (Comparability)

ขอบเขตของการวิจัย

1. ประชากร (Population) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย จำนวน 22,791 ราย (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2562: เว็บไซต์)
2. กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย จำนวน 379 คน โดยเปิดตาราง Krejcie และ Morgan (บุญชม ศรีสะอาด, 2554: 42-43) และใช้วิธีในการสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิ (Stratified Random Sampling)
3. พื้นที่ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย
4. ระยะเวลาที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล วันที่ 12 กุมภาพันธ์ – 16 มีนาคม 2563
5. ตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย

กลุ่มที่ 1 การทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของการควบคุมทางการเงินการบัญชีกับคุณภาพข้อมูลทางการเงินการบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย

ตัวแปรอิสระ ได้แก่ การควบคุมทางการเงินการบัญชี

ตัวแปรตาม ได้แก่ คุณภาพข้อมูลทางการเงินการบัญชี

กลุ่มที่ 2 การเปรียบเทียบการควบคุมทางการเงินการบัญชีกับคุณภาพข้อมูลทางการเงินการบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย

ตัวแปรอิสระ ได้แก่ ภูมิภาคที่ตั้งของธุรกิจ ทุนจดทะเบียน มูลค่าสินทรัพย์รวม จำนวนพนักงาน ระยะเวลาในการดำเนินงาน และรายได้จากการดำเนินงานต่อปี

ตัวแปรตาม ได้แก่ การควบคุมทางการเงินการบัญชีและคุณภาพข้อมูลทางการเงินการบัญชี

สมมุติฐานในการวิจัย

1. การควบคุมทางการเงินการบัญชี มีความสัมพันธ์กับคุณภาพข้อมูลทางการเงินการบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย
2. การควบคุมทางการเงินการบัญชี มีผลกระทบต่อคุณภาพข้อมูลทางการเงินการบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย
3. ธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีภูมิภาคที่ตั้งของธุรกิจ ทุนจดทะเบียน มูลค่าสินทรัพย์รวม จำนวนพนักงาน ระยะเวลาในการดำเนินงาน และรายได้จากการดำเนินงานต่อปีแตกต่างกัน มีการควบคุมทางการเงินการบัญชีแตกต่างกัน

4. ธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย มีภูมิภาคที่ตั้งของธุรกิจ ทุนจดทะเบียน มูลค่าสินทรัพย์รวม จำนวนพนักงาน ระยะเวลาในการดำเนินงาน และรายได้จากการดำเนินงานต่อปีแตกต่างกัน มีคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีแตกต่างกัน

นิยามศัพท์เฉพาะ

1. ผู้บริหารฝ่ายบัญชี (Accounting Executive) หมายถึง ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี ผู้จัดการฝ่ายบัญชี หรือบุคคลที่มีอำนาจ หน้าที่ความรับผิดชอบสูงสุดในการปฏิบัติงานทางด้านการบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย

2. ธุรกิจโลจิสติกส์ (Logistics Businesses) หมายถึง ธุรกิจที่มีการดำเนินงานเกี่ยวกับกระบวนการบริการด้านการขนส่งลำเลียง เคลื่อนย้ายสินค้าหรือเอกสารข้อมูลจากต้นทางไปยังปลายทางทั้งในและต่างประเทศตามความต้องการของลูกค้า บริการคลังจัดเก็บสินค้า การวางแผนและออกแบบด้านการขนส่ง

3. การควบคุมทางการบัญชี (Accounting Control) หมายถึง นโยบายและวิธีปฏิบัติที่กำหนดขึ้นโดยการนำเทคโนโลยีเข้ามาควบคุมทางการบัญชี เพื่อป้องกันและรักษาสินทรัพย์ของธุรกิจ และให้การดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของธุรกิจ ซึ่งประกอบด้วย

3.1. การกำหนดวิธีการในการบันทึกรายการทางบัญชี (Accounting Record) หมายถึง การกำหนดกระบวนการสำหรับอนุมัติรายการที่เกิดขึ้นและวิธีการประมวลผลโดยวิธีการประมวลผลรายการแตกต่างกันไปสำหรับรายการทางบัญชีแต่ละประเภท พนักงานจะต้องบันทึกรายการทันทีและตรวจสอบว่าการบันทึกนั้นถูกต้องโดยใช้โปรแกรมทางบัญชีในการบันทึกข้อมูล

3.2. การรักษาความปลอดภัยสำหรับทรัพย์สินและข้อมูล (Physical and Information Controls) หมายถึง กระบวนการในการรักษาความปลอดภัยของทรัพย์สินและข้อมูลเพื่อป้องกันการทุจริต สถานที่เก็บรักษาทรัพย์สินและข้อมูลมีความปลอดภัย การกำหนดรหัสการเข้าถึงข้อมูล การมีระบบสำรองและและกู้คืนข้อมูล กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบให้แก่พนักงานอย่างชัดเจน

3.3. การแบ่งแยกหน้าที่ (Separation of Duties) หมายถึง การแบ่งส่วนงานหรือฝ่ายงานของธุรกิจ แบ่งแยกผู้จัดซื้อออกจากผู้ตรวจรับของ แบ่งแยกฝ่ายบัญชีออกจากฝ่ายการเงิน แบ่งแยกหน้าที่การจดบันทึกทรัพย์สินและรายการทางการบัญชีออกจากหน้าที่ดูแลทรัพย์สิน แบ่งแยกผู้พัฒนาระบบฐานข้อมูลออกจากผู้ปฏิบัติ

3.4. การจัดทำเอกสารและการบันทึก (Documenting and Recording) หมายถึง เอกสารมีการพิมพ์ระบุหมายเลขกำกับอย่างชัดเจน การกรอกเอกสารต้องกรอกลงในแบบฟอร์มให้ ครบถ้วนและถูกต้อง มีระบบแจ้งเตือนหากมีการบันทึกข้อมูลผิดพลาดหรือผิดปกติ พนักงานถูก กำหนดให้รับผิดชอบฟอร์มเอกสารแต่ละชนิดแยกอิสระจากกัน

3.5. การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Performance Auditing) หมายถึง มีการตรวจสอบ อย่างอิสระในการปฏิบัติงานของพนักงาน และความถูกต้องของการบันทึกบัญชี เปรียบเทียบผลการ ดำเนินงานโดยรวมกับแผนงานที่กำหนดไว้ การตรวจนับทรัพย์สินที่มีอยู่จริงกับบัญชี การตรวจสอบ ที่เป็นอิสระจะทำโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือผู้ตรวจสอบภายใน

4. คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี (Accounting Information Quality) หมายถึง ผลลัพธ์ที่ เกิดจากการดำเนินงานทางด้านการควบคุมทางการบัญชี เป็นสารสนเทศที่เก็บรวบรวมข้อมูลในการ ดำเนินงานของกิจการมาทำการบันทึก วิเคราะห์ และประมวลผลข้อมูล ซึ่งจะนำเสนอผลลัพธ์ที่ได้ใน รูปแบบของงบการเงิน ประกอบด้วย

4.1. เข้าใจได้ (Understandability) หมายถึง ข้อมูลที่ปรากฏอยู่ในงบการเงิน ต้องเป็นข้อมูลที่ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจง่าย ทั้งนี้ผู้ใช้งบการเงินจะต้องมีความรู้ความเข้าใจ พื้นฐานเกี่ยวกับธุรกิจและการบัญชีพอสมควร

4.2. เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) หมายถึง ข้อมูลที่ปรากฏอยู่ในงบการเงิน จะต้องสามารถช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินนำไปใช้ประกอบตัดสินใจหรือคาดคะเนเหตุการณ์ได้

4.3. ความเชื่อถือได้ (Reliability) หมายถึง ข้อมูลที่นำเสนอต้องปราศจากความ ผิดพลาดที่มีนัยสำคัญและความลำเอียง เป็นเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นจากความเป็นจริง ข้อมูลมีความ ครบถ้วนของเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นภายใต้ต้นทุนที่ธุรกิจยอมรับได้

4.4. การเปรียบเทียบได้ (Comparability) หมายถึง ข้อมูลในงบการเงินต้องสามารถ เปรียบเทียบงบการเงินของธุรกิจในรอบระยะเวลาต่างกันได้ หรือเปรียบเทียบระหว่างธุรกิจได้ ซึ่งทำ ให้สามารถทราบแนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของธุรกิจ

พหุ ประ โท ชี เว

เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การวิจัยเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมทางการบัญชีกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ผู้วิจัยได้ศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องดังต่อไปนี้

1. ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจโลจิสติกส์
2. แนวคิดเกี่ยวกับการควบคุมทางการบัญชี
3. แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี
4. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจโลจิสติกส์

1. ความหมายของโลจิสติกส์

คำว่า โลจิสติกส์ หรือ logistics มาจากภาษาฝรั่งเศส มีรากศัพท์มาจากคำว่า โลเชอร์ (loger) หมายถึง การเก็บ โลจิสติกส์ คือระบบการจัดส่งสินค้า ข้อมูล และอื่นๆจากผู้ผลิตไปยังผู้บริโภคตามความต้องการของลูกค้า จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง มีผู้ให้ความหมายของคำว่าโลจิสติกส์ ไว้ดังนี้

สัญญา ลี้แก่กุล (2561: 207) ได้ให้ความหมายไว้ว่า โลจิสติกส์ หมายถึง กิจกรรมด้านการจัดเก็บและการเคลื่อนย้ายสินค้าและบริการ ข้อมูลสารสนเทศ และการแลกเปลี่ยนทางการเงิน ทั้งภายในองค์กรและระหว่างองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยมีเป้าหมายสูงสุดคือสามารถตอบสนองความต้องการของลูกค้าในระดับที่ลูกค้าคาดหวังหรือระดับที่สูงกว่าลูกค้าคาดหวัง

สายัณห์ จันทวิภาสวงศ์ (2559: 2) ได้ให้ความหมายไว้ว่า โลจิสติกส์ หมายถึง กระบวนการของการวางแผน เพื่อเคลื่อนย้ายจัดเก็บสิ่งของจากสถานที่หนึ่งหรือหลายสถานที่ไปยังอีกสถานที่หนึ่ง หรือหลายสถานที่ในเวลาและวิธีการที่เหมาะสม โดยมีค่าใช้จ่ายต่ำที่สุด มีระบบการสื่อสารข้อความเป็นตัวเชื่อมและมีเทคโนโลยีเป็นส่วนสนับสนุน เพื่อสร้างความพอใจต่อผู้บริโภค

กฤษณ์ชาคริตส ณ วัฒนประเสริฐ (2558: 11) ได้ให้ความหมายไว้ว่า โลจิสติกส์ หมายถึง กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการรวบรวม การจัดหา การเคลื่อนย้าย การจัดเก็บและการจัดส่งจากจุดเริ่มต้นไปจนถึงจุดบริโภค โดยเกี่ยวข้องกับการเคลื่อนที่ของวัตถุดิบและการสร้างมูลค่าเพิ่มเข้าไปในวัตถุดิบที่เคลื่อนที่ในระบบ

ประจวบ กล่อมจิตร (2557: 312) ได้ให้ความหมายไว้ว่า โลจิสติกส์ หมายถึง ระบบการจัดส่งสินค้า ข้อมูล และทรัพยากรจากต้นทางไปยังผู้บริโภคตามความต้องการของลูกค้า เกี่ยวข้องกับการผสมผสานของข้อมูล การขนส่ง การบริหารวัสดุคงคลัง การจัดการวัตถุดิบ และการบรรจุหีบห่อ โดยโลจิสติกส์เป็นช่องทางหนึ่งของโซ่อุปทานที่เพิ่มมูลค่าของการใช้ประโยชน์เรื่องเวลาและสถานที่

ฐาปนา บุญหล้า และนางลักษณ์ นิमितภูวดล (2555: 26) ได้ให้ความหมายไว้ว่า โลจิสติกส์ หมายถึง กระบวนการวางแผน การปฏิบัติงาน และควบคุมสินค้าทั้งก่อนหน้าและย้อนกลับอย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งกระบวนการเคลื่อนย้ายและจัดเก็บสินค้า การบริการ และสารสนเทศที่เกี่ยวข้องเพื่อตอบสนองความต้องการของผู้บริโภค

คำนาย อภิปรัชญาสกุล (2555: 4) ได้ให้ความหมายไว้ว่า โลจิสติกส์ หมายถึง กระบวนการหนึ่งที่จะช่วยในการวางแผน การสนับสนุน การควบคุมการไหลของวัตถุดิบและสินค้าให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเก็บรักษาสินค้าหรือบริการ และสิ่งที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลจากจุดเริ่มต้นไปสู่จุดสุดท้าย เพื่อสนองความต้องการของลูกค้า

วันชัย รัตนวงษ์ (2554: 13) ได้ให้ความหมายไว้ว่า โลจิสติกส์ หมายถึง กระบวนการในการวางแผน จัดสายงาน และควบคุมกิจกรรม เพื่ออำนวยความสะดวกในกระบวนการไหลของสินค้าตั้งแต่จุดเริ่มจัดหาวัตถุดิบไปถึงจุดที่มีการบริโภค เพื่อให้ค่าใช้จ่ายโดยรวมในการกระจายสินค้าต่ำที่สุด

วิศิษฐ์ วัฒนานุกูล (2552: 14) ได้ให้ความหมายไว้ว่า โลจิสติกส์ หมายถึง กระบวนการวางแผนดำเนินงาน เพื่อควบคุมประสิทธิภาพการไหลเวียนของสินค้าและบริการ ซึ่งครอบคลุมตั้งแต่การจัดการวัตถุดิบการจัดการคลังสินค้า การบริหารต้นทุน การขนส่ง ห่วงโซ่แห่งคุณค่า (Value Chain) ไปจนถึงจุดที่สินค้าและบริการถึงมือผู้บริโภค

The Council of Supply Chain Management Professionals (2010) ได้ให้ความหมายไว้ว่า โลจิสติกส์ หมายถึง การบริหารจัดการระบบโซ่อุปทาน ซึ่งรวมเรื่องของการวางแผน การดำเนินการ การควบคุม การไหลเวียนและการจัดเก็บสินค้า บริการ และสารสนเทศอย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล จากจุดเริ่มต้นจนถึงจุดของการบริโภคเพื่อตอบสนองความต้องการของผู้บริโภค

จากความหมายของโลจิสติกส์ข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า โลจิสติกส์ หมายถึง กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการกิจกรรมในการจัดเก็บ เคลื่อนย้ายสินค้าและบริการจากต้นทางไปยังปลายทาง โดยมีจุดมุ่งหมายสูงสุดคือตอบสนองความต้องการของลูกค้าและสร้างมูลค่าแก่โซ่อุปทาน

2. ความหมายของธุรกิจโลจิสติกส์

ธุรกิจโลจิสติกส์เป็นหนึ่งในปัจจัยหลักในการขับเคลื่อนระบบเศรษฐกิจของประเทศ เนื่องจากธุรกิจโลจิสติกส์เป็นหนึ่งในกลไกพื้นฐานที่ช่วยหล่อเลี้ยงกิจกรรมทางเศรษฐกิจต่างๆ ซึ่งธุรกิจโลจิสติกส์ไม่ได้เป็นเพียงกระบวนการขนส่งเท่านั้น แต่ยังครอบคลุมไปถึงกิจกรรมดำเนินงานต่างๆ ทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับการลำเลียงสินค้าจากต้นทางไปยังปลายทาง จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง มีผู้ให้ความหมายของธุรกิจโลจิสติกส์ ไว้ดังนี้

สิริพร สงบธรรม (2560: เว็บไซต์) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ธุรกิจโลจิสติกส์ หมายถึง ผู้ให้บริการด้านการปฏิบัติงานโลจิสติกส์ โดยผู้ให้บริการมีสิ่งอำนวยความสะดวกในการปฏิบัติงาน หรือโครงสร้างพื้นฐานของตนเอง

คำนาย อภิปรัชญาสกุล (2559: 372) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ธุรกิจโลจิสติกส์ หมายถึง ผู้ประกอบธุรกิจให้บริการในกิจกรรมด้านโลจิสติกส์แก่ผู้ประกอบการในภาคการผลิต โดยอาศัยจุดแข็งด้านความชำนาญในการบริหารจัดการที่มากกว่าทำให้กิจกรรมที่ให้บริการมีประสิทธิภาพสูงมากกว่าการที่ผู้ประกอบการดำเนินการด้วยตนเอง

นาราทิพย์ เขียววาทหลง (2558: 8) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ธุรกิจโลจิสติกส์ หมายถึง ผู้ให้บริการภายนอกซึ่งมีความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านในงานหนึ่งงานใดซึ่งมีความสามารถที่จะเข้ารับบทบาทการทำงานนั้นๆ ได้ดีกว่ากิจการจะดำเนินงานด้วยตนเองภายใต้สัญญาเพื่อแลกเปลี่ยนกับค่าธรรมเนียมหรือผลประโยชน์ที่จะได้รับตอบแทน โดยให้บริการด้านขนส่ง มีการกระจายสินค้า รวมถึงดำเนินการพิธีการศุลกากร ทำเอกสารต่างๆ

สุระพงศ์ มานะดีพร้อม (2558: 6) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ธุรกิจโลจิสติกส์ หมายถึง บริษัทที่เป็นผู้รับจ้างให้บริการในการดำเนินกิจกรรมต่างๆทางด้านโลจิสติกส์ ซึ่งมีทั้งแบบ Third Party Logistics และ Forth Party Logistics โดยจะแบ่งแยกกันตามลักษณะของกิจกรรมที่รับผิดชอบดำเนินงาน

ชุตีระ ระบอบ (2553: 273) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ธุรกิจโลจิสติกส์ หมายถึง องค์การหรือหน่วยธุรกิจที่มีความเชี่ยวชาญและรับผิดชอบกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการโลจิสติกส์ให้กับบริษัทที่เป็นลูกค้า บริษัทในเครือ หรือผู้ว่าจ้างโดยได้รับผลตอบแทน

จากความหมายของธุรกิจโลจิสติกส์ข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า ธุรกิจโลจิสติกส์ หมายถึง ธุรกิจที่มีการดำเนินงานเกี่ยวกับกระบวนการบริการด้านการขนส่งลำเลียง เคลื่อนย้ายสินค้าหรือเอกสารข้อมูลจากต้นทางไปยังปลายทางทั้งในและต่างประเทศตามความต้องการของลูกค้า บริการคลังจัดเก็บสินค้า การวางแผนและออกแบบด้านการขนส่ง

3. ความเป็นมาของโลจิสติกส์

โลจิสติกส์มีการศึกษาครั้งแรกเมื่อกลางทศวรรษ 1910 ซึ่งตำราด้านโลจิสติกส์มีการพิมพ์ออกจำหน่ายเมื่อต้นทศวรรษ 1960 และนับแต่นั้นมาวิชาการด้านโลจิสติกส์พัฒนาอย่างต่อเนื่อง วิวัฒนาการแนวคิดและเหตุผลการจัดการโลจิสติกส์มีมาอย่างยาวนาน โดยวิวัฒนาการโลจิสติกส์ตั้งแต่อัตถจนถึงปัจจุบันแบ่งออกเป็น 3 ยุค ได้ดังนี้ (กฤษณ์ชาติริตส ณ วัฒนประเสริฐ, 2558: 22-23)

ยุคที่ 1 ยุคโลจิสติกส์ทหาร (ค.ศ. 1950 – 1964)

โลจิสติกส์กำเนิดมาจากกองทัพอังกฤษในสมัยก่อนสงครามโลกครั้งที่ 1 โดยโลจิสติกส์เริ่มนำมาใช้ในการจัดการยุทธศาสตร์สงครามสมัยใหม่ ซึ่งมีความซับซ้อนและเป็นสงครามที่มีระยะทางไกลกันมาก โดยโลจิสติกส์ได้นำมาเป็นกลยุทธ์ เพื่อใช้ในการลำเลียงยุทธปัจจัยให้กับกองทัพสหรัฐฯในขณะนั้น มีการจัดระบบส่งกำลังบำรุงทหาร การขนย้ายและขนส่งอาวุธเพื่อทำสงคราม ในยุคนี้เป็นยุคที่โลจิสติกส์ให้ความสนใจเน้นไปยังการกระจายสินค้าสำเร็จรูป หรือโลจิสติกส์ขาออก เช่น การขนส่ง คลังสินค้า บรรจุภัณฑ์และการยกขนส่งสินค้า เพื่อให้การส่งมอบสินค้าให้มีประสิทธิภาพ

ยุคที่ 2 ยุคการจัดการโลจิสติกส์เชิงบูรณาการ (ค.ศ. 1965 – 1979)

เป็นยุคที่ธุรกิจเริ่มมองเห็นโอกาสที่จะประหยัดต้นทุนโลจิสติกส์ โดยการผนวกงานการจัดการวัสดุกับงานการกระจายสินค้าให้อยู่ภายใต้การบริหารเดียวกัน ทำให้มีการประสานงานการขนส่งขาเข้าและขาออก และมีอำนาจต่อรองกับผู้ให้บริการขนส่งเพราะมีปริมาณสินค้ามากและเป็นการขนส่ง 2 ขา ซึ่งทำให้บริษัทได้รับอัตราค่าขนส่งต่ำลงและบริการที่ดีขึ้น ปัจจัยที่มีผลต่อวิวัฒนาการโลจิสติกส์ในยุคนี้ ประกอบด้วย

1. การเปลี่ยนแปลงเทคโนโลยีการขนส่ง การเปลี่ยนแปลงเทคโนโลยีการขนส่งที่สำคัญ คือ การใช้คอนเทนเนอร์ในการขนส่งระหว่างประเทศและในประเทศ นอกจากนี้ในบางประเทศมีการผ่อนคลายนโยบายการขนส่ง ทำให้ผู้บริการขนส่งทำให้ผู้บริการและผู้ใช้บริการสามารถเจรจาต่อรองค่าระวางและบริการได้ การผ่อนคลายนโยบายยังมีผลต่อการสร้างความสัมพันธ์ระยะยาวระหว่างสองฝ่ายอีกด้วย

2. การแข่งขันระหว่างประเทศ การเปิดเสรีการค้า การพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการขนส่ง ส่งผลให้มีการแข่งขันมากขึ้น บริษัทข้ามชาติก็หาวิธีการลดต้นทุนเพื่อเพิ่มขีดความสามารถการแข่งขัน ทางหนึ่งที่บริษัทสามารถลดต้นทุนได้ก็โดยการปรับปรุงโลจิสติกส์ของบริษัทให้ดีขึ้น กิจกรรมโลจิสติกส์ด้านสินค้าคงคลังมีการนำเสนอหลักงาน (Just-in-Time : JIT) มาใช้หลักการนี้จะไม่มียังสินค้าคงคลัง (Zero Inventory) ทำให้ลดต้นทุนสินค้าคงคลังหรือไม่มีสินค้าคงคลังเลย คุณภาพสินค้าดีขึ้นและลดความสูญเสียจากสินค้ามีตำหนิ หรือมีความบกพร่อง (defect)

นอกจากนี้ยังมีการนำหลักการการจัดการคุณภาพโดยรวม (Total Quality Management : TQM) มาใช้ การใช้ JIT และ TQM ทำให้บริษัทสามารถแข่งขันในประเทศและต่างประเทศได้

3. แหล่งอุปทานต่างประเทศ คือ มีการแบ่งการผลิตตามความถนัดมากขึ้น เดิมบริษัทผลิตสินค้าที่เคยซื้อวัตถุดิบ/หรือชิ้นส่วนประกอบภายในประเทศเป็นสำคัญก็เปลี่ยนไปแสวงหาแหล่งผลิตที่มีต้นทุนต่ำและคุณภาพดีนอกประเทศ การจัดหาวัตถุดิบและ/หรือชิ้นส่วนและส่วนประกอบจากต่างประเทศทำให้ทางเดินวัสดุยาวขึ้น ซึ่งมีผลต่อต้นทุนการขนส่งและสินค้าคงคลัง ดังนั้นบริษัทจึงหันมาให้ความสำคัญกับระบบโลจิสติกส์โดยรวมมากขึ้น

4. ปัจจัยทางเศรษฐกิจ การเปลี่ยนแปลงของเศรษฐกิจภายในประเทศและภายนอกประเทศในยุคนี้ทำให้มีการปรับปรุงกลยุทธ์โลจิสติกส์ของบริษัท การปรับปรุงนำไปสู่การร่วมงานด้านการจัดการวัสดุกับการกระจายสินค้าไว้ในความรับผิดชอบของผู้บริหารคนเดียวกัน ทำให้มีการปรับโครงสร้างองค์กร โครงสร้างองค์กรก่อนยุคนี้งานโลจิสติกส์กระจายอยู่ในความรับผิดชอบของหลายฝ่าย ทำให้การประสานกิจกรรมหรือบูรณาการโลจิสติกส์ขององค์กรไม่มีประสิทธิภาพ การปรับโครงสร้างองค์กรโดยให้งานโลจิสติกส์อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของผู้บริหารคนเดียว ทำให้โลจิสติกส์ของบริษัทมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ยุคที่ 3 ยุคการบูรณาการช่องทางการค้าโดยรวม (ค.ศ. 1980 – 1990)

ในทศวรรษ 1980 และ 1990 มีปัจจัยต่างๆ ที่ทำให้ต้องขยายกระบวนการโลจิสติกส์ครอบคลุมไปถึงปัจจัยภายนอกที่เกี่ยวข้องเพื่อประกันว่าผู้บริโภคจะได้รับสินค้าตามต้องการ ราคาที่เหมาะสม ในเวลาที่ต้องการ ส่งมอบสินค้าถูกต้องตามจำนวนและในสภาพที่สมบูรณ์ เพื่อให้ต้นทุนรวมตลอดเส้นทางเดินของวัสดุและสินค้าตั้งแต่จุดเริ่มต้นจนถึงจุดบริโภคที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เรียกว่า ซัพพลายเชน (Supply Chain) ปัจจัยที่กดดันให้บริษัทต้องขยายระบบโลจิสติกส์ไปสู่ซัพพลายเชน ประกอบด้วย

1. การเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมของผู้บริโภค คือ ผู้บริโภคให้ความสำคัญของคุณภาพสินค้าและราคาถูกมากกว่าตราสินค้าราคาแพง เนื่องจากผู้บริโภคได้รับข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับสินค้ามากขึ้นรวมถึงปัจจัยด้านเวลา โดยผู้บริโภคจะไม่ทนกับความล่าช้าของธุรกิจ ผู้บริโภคจะซื้อสินค้าในเวลาที่เหมาะสมและบริการรวดเร็ว จากการเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมของผู้บริโภคทำให้ธุรกิจต้องปรับเปลี่ยนการให้บริการเพื่อตอบสนองความต้องการของลูกค้า เมื่อโลจิสติกส์ไม่เพียงพอที่จะตอบสนองความต้องการของลูกค้า บริษัทจึงต้องนำหลักซัพพลายเชนมาใช้

2. การเปลี่ยนแปลงแนวคิดการจัดการวัสดุ คือ วัสดุเป็นปัจจัยการผลิตสินค้าสำเร็จรูปต้องใช้วัสดุหลากหลายชนิด คุณภาพสินค้าขึ้นอยู่กับคุณภาพวัสดุ วัสดุมีคุณภาพดีมีผลให้สินค้ามีคุณภาพดีด้วย การเปลี่ยนแปลงการจัดการของวัสดุที่สำคัญอีกประการคือการจัดซื้อวัสดุจาก

ผู้ผลิตภายนอก (Outsource) มากขึ้น รวมทั้งกระจายแหล่งซื้อไปทั่วโลกเพื่อหาวัสดุคุณภาพดีและราคาต่ำ ดังนั้นบริษัทจึงต้องขยายงานโลจิสติกส์ให้ครอบคลุมทั้งซัพพลายเชน

3. การเปลี่ยนแปลงโครงสร้างช่องทางจำหน่ายและความสัมพันธ์ คือ ผู้บริโภคมีแนวโน้มที่ต้องการความสะดวกและบริการที่รวดเร็ว การปรับปรุงระบบโลจิสติกส์ การพัฒนาระบบซัพพลายเชนที่มีผลต่อการลดวงจรเวลาสั่งซื้อและลดสินค้าคงคลัง ในยุคนี้แนวคิดทางธุรกิจเปลี่ยนแปลงจากมุ่งฉกฉวยผลประโยชน์มาเป็นพันธมิตรทางธุรกิจ ความสัมพันธ์เช่นนี้ การเปลี่ยนแปลงโครงสร้าง ช่องทางจำหน่ายเป็นปัจจัยให้บริษัทขยายการจัดการโลจิสติกส์ครอบคลุมซัพพลายเชน

4. โลกาภิวัตน์ทางเศรษฐกิจและตลาด คือ โลกาภิวัตน์ทำให้มีการจัดซื้อจัดส่ง และการขายสินค้าครอบคลุมกว้างขวางไปทุกภูมิภาคของโลก ผู้จำหน่ายสินค้ามองหาตลาดต่างประเทศเพื่อขยายกิจการ ขณะที่ผู้ผลิตมองหาแหล่งวัตถุดิบจากต่างประเทศเพื่อความได้เปรียบทางการแข่งขัน การเปลี่ยนแปลงธุรกิจดังกล่าวทำให้การจัดการโลจิสติกส์ไม่เพียงพอเพราะเส้นทางเดินผลิตภัณฑ์มีความยาวและซับซ้อนซึ่งมีผลต่อต้นทุนโลจิสติกส์ การลดต้นทุนโลจิสติกส์และการปรับปรุงการบริการลูกค้าจะสำเร็จได้ต้องประสานงานตลอดเส้นทางเดินวัสดุ และสินค้าตั้งแต่จุดเริ่มต้นจนถึงจุดบริโภค บริษัทจึงต้องให้ความสำคัญกับซัพพลายเชนและมุ่งมั่นปรับปรุงการจัดการซัพพลายเชนของบริษัทให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพื่อความได้เปรียบในการแข่งขัน

5. การเปลี่ยนแปลงเทคโนโลยีสารสนเทศ คือ การพัฒนาเทคโนโลยีการประมวลผลข้อมูลและระบบสารสนเทศมีความก้าวหน้ามาใช้ทางธุรกิจอย่างกว้างขวาง และการเชื่อมโยงข้อมูลระหว่างผู้ซื้อ ผู้ขาย และผู้ขนส่ง เทคโนโลยีสารสนเทศช่วยปรับปรุงการสั่งซื้อ การส่งมอบ การควบคุมสินค้าคงคลัง การติดตามการขนส่งและอื่นๆ ให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น นอกจากนี้เทคโนโลยีสารสนเทศยังนำไปใช้ในการบริหารคลังสินค้าอัตโนมัติ การวางแผนการผลิต การจัดการวัสดุอื่นๆ เทคโนโลยีสารสนเทศจึงมีบทบาทสำคัญที่เอื้อต่อการจัดการซัพพลายเชนและทำให้ระบบซัพพลายเชนบริษัทมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล บริษัทที่ยังไม่ได้ใช้ประโยชน์เทคโนโลยีสารสนเทศในงานโลจิสติกส์จะมีปัญหาการแข่งขันในอนาคต

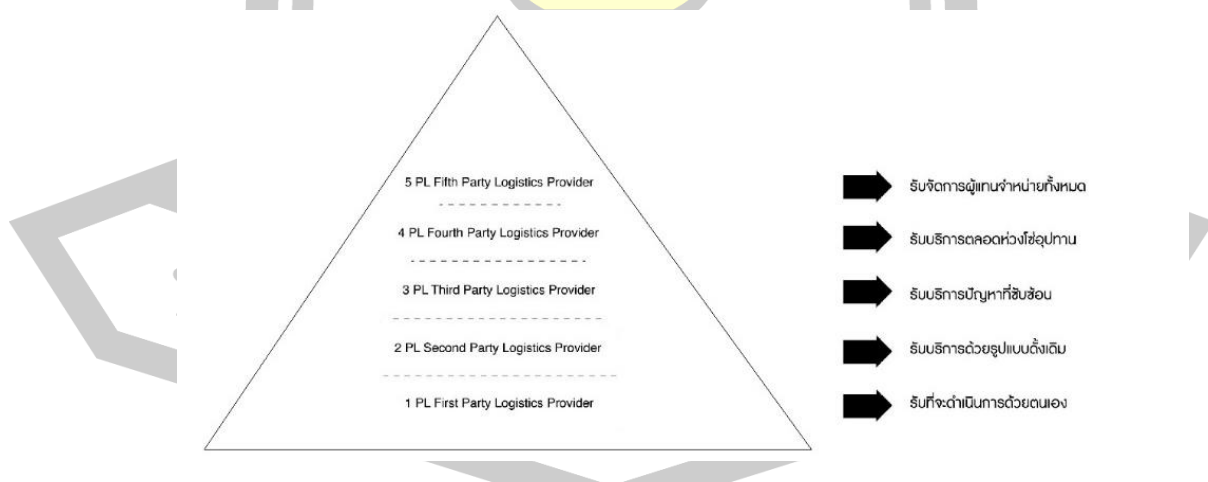
6. นโยบายรัฐบาลและการผ่อนคลายกฎระเบียบ คือ นโยบายและกฎระเบียบมีผลต่อการเปลี่ยนแปลงค่าระวางและคุณภาพบริการขนส่ง การผ่อนคลายกฎระเบียบการขนส่งทำให้ผู้ประกอบการขนส่งสนองตอบต่อตลาดได้รวดเร็ว การเปลี่ยนกฎระเบียบยังครอบคลุมไปถึงเรื่องของความปลอดภัยและสิ่งแวดล้อมมีผลต่อความสัมพันธ์ระหว่างบริษัทกับผู้ให้บริการขนส่ง ความสัมพันธ์ทางธุรกิจที่มีความเข้าใจและไว้วางใจทำให้คู่ค้าสร้างพันธมิตรทางธุรกิจ การประสานงานเคลื่อนย้ายสินค้ามีประสิทธิภาพมากขึ้นในขณะที่กฎระเบียบด้านความปลอดภัยและสิ่งแวดล้อมมีผลต่อโลจิสติกส์ของบริษัท ต้นทุนโลจิสติกส์ของบริษัทสูงขึ้น

4. วิวัฒนาการโลจิสติกส์ในประเทศไทย

ธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทยได้เริ่มในช่วง พ.ศ. 2540 ซึ่งเป็นช่วงที่ประเทศไทยประสบกับวิกฤติทางการเงินและเศรษฐกิจครั้งใหญ่ จากการที่รัฐบาลได้ประกาศลอยตัวค่าเงินบาท ทำให้ประเทศไทยต้องเปิดรับความช่วยเหลือจากกองทุนการเงินระหว่างประเทศ (International Monetary Fund : IMF) โดยกดดันให้ประเทศไทยมีการเปิดเสรีทางการค้า การลงทุนและภาคบริการ โดยในช่วงนั้นบริษัทต่างชาติได้เข้ามาลงทุนในประเทศไทยเป็นจำนวนมากอีกทั้งบริษัทต่างชาติดังกล่าว ซึ่งมีการร่วมทุนกับคนไทยก็ได้มีการปรับเปลี่ยนสัดส่วนการถือครองหุ้นหรือบางกิจการก็กลายเป็นของต่างชาติ ประกอบกับในช่วงเวลาดังกล่าวกระแสของทุนนิยมข้ามชาติภายใต้แรงกดดันของการเปิดเสรีการค้าทำให้ประเทศไทยตกอยู่ภายใต้กระแสของโลกาภิวัตน์ โลจิสติกส์จึงเริ่มเป็นที่แพร่หลายอยู่ในบริษัทต่างชาติโดยเฉพาะจากประเทศตะวันตกและประเทศญี่ปุ่น ซึ่งได้มีการพัฒนาระบบโลจิสติกส์มาก่อนประเทศไทย เมื่อโลจิสติกส์ได้แพร่หลายมาสู่ประเทศไทยในยุคต่อมาส่งผลให้ระบบการค้าการลงทุนของประเทศไทยมีการพัฒนามากขึ้น ท้นต่อการแข่งขันกับต่างชาติทำให้รัฐบาลได้ให้ความสำคัญกับโลจิสติกส์มากขึ้น

5. พัฒนาการรูปแบบของธุรกิจโลจิสติกส์

ปัจจุบันธุรกิจโลจิสติกส์มีรูปแบบการให้บริการที่หลากหลายตามบทบาทของกิจกรรมทางโลจิสติกส์ อีกทั้งความต้องการของลูกค้าที่มีความหลากหลายมากยิ่งขึ้นทำให้ธุรกิจได้พัฒนาขยายขอบเขตการให้บริการออกไป สามารถจำแนกได้ดังนี้ (ชุตีระ ระบอบ, 2553: 275-277)



ที่มา: (ชุตีระ ระบอบ, 2553: 275)

ภาพประกอบ 1 แสดงพัฒนาการรูปแบบของธุรกิจโลจิสติกส์

5.1. First Party Logistics Provider (1PL)

ผู้ที่เป็นเจ้าของธุรกิจดำเนินงานด้านกิจกรรมทางโลจิสติกส์ด้วยตนเองโดยใช้ทรัพยากรที่มีในธุรกิจคือบุคคลหรือบริษัทที่ต้องการบริการด้านโลจิสติกส์ ด้านขนส่งสินค้า การรับส่งสินค้าจากจุดต้นทางไปยังปลายทาง หรือบริการการจัดจำหน่ายสินค้าจากแหล่งผลิตไปยังศูนย์กระจายสินค้า ซึ่งบุคคลหรือบริษัทเหล่านี้อาจจะเป็นได้ทั้งผู้ผลิต ผู้ประกอบการหรือผู้นำเข้า ส่งออกสินค้า เช่น โรงงานผู้ผลิตมีรถขนส่งสินค้าไปส่งยังตัวแทนจำหน่ายเอง

5.2. Second Party Logistics Provider (2PL)

ธุรกิจว่าจ้างบริษัทผู้ให้บริการจากภายนอกมาดำเนินงานแทน ผู้ให้บริการที่มีความเชี่ยวชาญเฉพาะทาง ซึ่งสามารถลดต้นทุนการลงทุนในสินทรัพย์บางส่วนของธุรกิจได้ เช่น การขนส่งสินค้าและจัดการคลังสินค้าให้ในคราวเดียวกัน

5.3. Third Party Logistics Provider (3PL)

ธุรกิจที่มีรูปแบบการดำเนินงานซับซ้อนกว่าทั้ง 2 ประเภทข้างต้น เป็นธุรกิจที่มีขอบเขตและความรับผิดชอบที่กว้างขวาง มีการสร้างเครือข่ายความร่วมมือหรือความเป็นพันธมิตรด้านโลจิสติกส์ มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลข่าวสารระหว่างกัน โดยทั่วไปแล้ว 3PL จะให้บริการหลายอย่าง เช่น การขนส่ง คลังสินค้า เพื่อจัดเก็บ การทำ Cross-docking การบริหารจัดการพัสดุคงคลัง รวมไปถึงการบรรจุหีบห่อ เป็นต้น

5.4. Fourth Party Logistics Provider (4PL)

การให้บริการด้านโลจิสติกส์แบบครบวงจรตลอดห่วงโซ่อุปทาน หรือตั้งแต่ต้นน้ำไปยังปลายน้ำ คือให้บริการตั้งแต่รับจัดหาวัตถุดิบ การผลิต การจัดการคลังสินค้า การขนส่ง และการกระจายสินค้า โดยมีการเพิ่มการให้บริการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศรวมถึงการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการพัฒนาระบบโลจิสติกส์และพัฒนาเครือข่ายการจัดการภายในห่วงโซ่อุปทาน

5.5. Fifth Party Logistics Provider (5PL)

เป็นธุรกิจที่เป็นตัวแทนการให้บริการด้านโลจิสติกส์ทั้งหมดในระบบโซ่อุปทาน โดยใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารมาใช้เป็นเครื่องมือเพื่อให้การบริหารเกิดประสิทธิภาพ ธุรกิจที่อยู่ในรูปแบบ 5PL นี้เป็นธุรกิจที่บริหารจัดการผู้มีส่วนร่วมในห่วงโซ่อุปทานผ่านระบบ E-Commerce ซึ่งถือเป็นกุญแจสำคัญในความสำเร็จด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ

6. ประเภทของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย

ปัจจุบันประเทศไทยมีธุรกิจโลจิสติกส์ จำนวนทั้งสิ้น 32,089 ราย แบ่งเป็น 5 ประเภท ดังนี้ (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2562: เว็บไซต์)

- 6.1 การขนส่งทางบกและการขนส่งระบบท่อลำเลียง 22,791 ราย (คิดเป็นร้อยละ 71.02)
- 6.2 การขนส่งทางน้ำ 749 ราย (คิดเป็นร้อยละ 2.33)
- 6.3 การขนส่งทางอากาศ 212 ราย (คิดเป็นร้อยละ 0.66)
- 6.4 กิจกรรมที่เกี่ยวกับคลังสินค้าและกิจกรรมสนับสนุนการขนส่ง 7,670 ราย (คิดเป็นร้อยละ 23.90)
- 6.5 กิจกรรมไปรษณีย์และการรับส่งเอกสารหรือสิ่งของ 667 ราย (คิดเป็นร้อยละ 2.08)

7. จำนวนธุรกิจโลจิสติกส์ประเภทการขนส่งทางบกและการขนส่งระบบท่อลำเลียง

สำหรับประเทศไทย ผู้ประกอบการธุรกิจโลจิสติกส์ที่จดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าและยังดำเนินกิจการอยู่นั้นส่วนใหญ่เป็นกิจการขนาดกลางและขนาดเล็ก อาจทำให้มีศักยภาพในการให้บริการแบบครบวงจรไม่มากนัก ประกอบกับสัดส่วนของธุรกิจโลจิสติกส์ส่วนใหญ่ คือ ธุรกิจประเภทการขนส่งทางบกและการขนส่งระบบท่อลำเลียง คิดเป็นร้อยละ 71.02 ของจำนวนธุรกิจโลจิสติกส์ทั้งหมดในประเทศไทย (กรมเจรจาการค้าระหว่างประเทศ, 2556: เว็บไซต์)

ธุรกิจโลจิสติกส์ประเภทการขนส่งทางบกและการขนส่งระบบท่อลำเลียง จำนวน 22,791 รายสามารถแบ่งตามภูมิภาค ได้ดังนี้

- 7.1 ภาคกลาง จำนวน 13,220 ราย (คิดเป็นร้อยละ 58.01)
- 7.2 ภาคตะวันออก จำนวน 3,800 ราย (คิดเป็นร้อยละ 16.67)
- 7.3 ภาคตะวันตก จำนวน 672 ราย (คิดเป็นร้อยละ 2.95)
- 7.4 ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 2,066 ราย (คิดเป็นร้อยละ 9.06)
- 7.5 ภาคเหนือ จำนวน 915 ราย (คิดเป็นร้อยละ 4.01)
- 7.6 ภาคใต้ จำนวน 2,118 ราย (คิดเป็นร้อยละ 9.29)

8. ความสำคัญของธุรกิจโลจิสติกส์

การแข่งขันในยุคที่กลุ่มธุรกิจต่างๆ เริ่มหันมาให้ความสำคัญกับการจัดการโลจิสติกส์ทำให้เกิดการแสวงหาธุรกิจผู้ให้บริการด้านโลจิสติกส์และมอบหมายกิจกรรมที่ไม่ใช่กิจกรรมหลักของธุรกิจให้บริษัทดำเนินการแทน ซึ่งการจัดการธุรกิจที่ให้บริการด้านโลจิสติกส์ หรือผู้เชี่ยวชาญที่มีประสิทธิภาพจากภายนอกมาดำเนินการแทนจะก่อให้เกิดประโยชน์ในด้านต่างๆ ดังนี้ (ชุตีระ ระบอบ, 2553: 283-284)

8.1 บริษัทผู้ว่าจ้างสามารถลดต้นทุนและควบคุมต้นทุนได้ ได้แก่ การลดต้นทุนจากการจ้างแรงงาน ลดต้นทุนจากการซื้อวัสดุอุปกรณ์ ลดต้นทุนจากการก่อสร้างคลังจัดเก็บสินค้า ลดต้นทุนจากการซื้อยานพาหนะ เป็นต้น

8.2 บริษัทผู้ว่าจ้างสามารถมีเวลาให้กับการดำเนินกิจกรรมหลักในธุรกิจของตนเอง ไม่เสียเวลาให้กับกิจกรรมที่ธุรกิจไม่มีความชำนาญ ซึ่งจะให้ธุรกิจหรือผู้ที่มีความเชี่ยวชาญมากกว่าเป็นผู้ดูแล เช่น ด้านโลจิสติกส์ ด้านคลังสินค้า เป็นต้น

8.3 บริษัทผู้ว่าจ้างไม่ต้องรับภาระหรือรับผิดชอบในกิจกรรมบางอย่างที่จำเป็นต้องใช้ผู้ที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญ ทักษะและประสบการณ์ขั้นสูง และไม่สามารถจัดหาบุคลากรในด้านดังกล่าวมารองรับได้

8.4 สำหรับบริษัทที่มีทรัพยากรที่เกี่ยวข้องในด้านของโลจิสติกส์พร้อมอยู่แล้ว การใช้บริการธุรกิจโลจิสติกส์จากภายนอกจะเป็นสิ่งที่ไม่คุ้มค่า ดังนั้นธุรกิจควรที่จะพัฒนาด้านโลจิสติกส์ให้ก้าวไปสู่การเป็นผู้ให้บริการด้านโลจิสติกส์ด้วยตนเองและรับบริการให้กับธุรกิจภายนอกควบคู่กัน

9. ปัญหาและอุปสรรคจากการใช้บริการธุรกิจโลจิสติกส์

ปัญหาและอุปสรรคที่เกิดขึ้นโดยทั่วไปจากการใช้บริการตัวแทนผู้ให้บริการด้านโลจิสติกส์จากภายนอกที่สำคัญ มีดังนี้ (ชุตีระ ระบอบ, 2553: 290)

9.1 การมุ่งเน้นที่จะลดต้นทุนและค่าใช้จ่ายโดยไม่คำนึงถึงประสิทธิภาพและคุณภาพในการใช้บริการของธุรกิจโลจิสติกส์ เช่น การเลือกใช้ใช้บริการธุรกิจโลจิสติกส์ในด้านการขนส่งที่มีราคาต่ำกว่าธุรกิจโลจิสติกส์รายอื่น ทำให้การส่งมอบสินค้าให้กับลูกค้ามีระยะเวลาที่ไม่แน่นอนหรือเกิดความเสียหายของสินค้าในการขนส่ง เป็นต้น

9.2 การติดต่อประสานงานระหว่างบริษัทผู้ว่าจ้างกับธุรกิจโลจิสติกส์ไม่เป็นไปอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ ทำให้เกิดปัญหาหรืออุปสรรคเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูลสารสนเทศระหว่างกัน

9.3 การไม่ให้ความสำคัญกับตัวชี้วัดประสิทธิภาพการให้บริการของธุรกิจโลจิสติกส์ ซึ่งก่อให้เกิดผลกระทบด้านลบตามมาภายหลัง

9.4 การไม่มีมาตรการรองรับสำหรับการควบคุม ดูแล และตรวจสอบการให้บริการของธุรกิจโลจิสติกส์ให้เป็นไปตามสัญญาที่ได้ตกลงกันไว้

9.5 การกำหนดขอบเขตของการให้บริการไม่ชัดเจนทำให้เกิดความสับสน มีการทำงานซ้ำซ้อน ซึ่งอาจส่งผลให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานขึ้นได้

10. แนวโน้มธุรกิจโลจิสติกส์

ธุรกิจโลจิสติกส์ของไทยจะโตอย่างต่อเนื่องอย่างรวดเร็วจากสถานะเศรษฐกิจที่ขยายตัว การลงทุนของภาครัฐ การส่งออกที่มีขยายตัวต่อเนื่อง แนวโน้มของธุรกิจโลจิสติกส์และการให้บริการโลจิสติกส์ มีดังนี้ (สายัณห์ จันทร์วิภาสวงศ์, 2559: 125-127)

10.1. บริษัทขนาดใหญ่จะให้ความสำคัญกับระบบการจัดการซัพพลายเชน (Supply Chain Management) มากขึ้น โดยบริษัทขนาดใหญ่ที่มีบริษัทในเครือจะมีการจัดตั้งระบบโลจิสติกส์ภายในเพื่อบริหารจัดการระบบโลจิสติกส์ในกลุ่มบริษัทของตนเอง และในขณะเดียวกันก็จะให้บริการแก่องค์กรหรือบริษัทภายนอกควบคู่ไปด้วย

10.2. อุตสาหกรรมบางประเภทอาจจะใช้วิธีการจัดการซัพพลายเชนร่วมกัน ยกตัวอย่างเช่น การจัดซื้อสินค้าหรือวัตถุดิบจากแหล่งเดียวกันเพื่อลดภาระค่าใช้จ่ายในด้านการขนส่ง โดยจะรวมสินค้าหรือวัตถุดิบไว้ด้วยกันเพื่อให้ได้ปริมาณที่เต็มตู้หรือเต็มคันรถเพื่อให้ค่าขนส่งถูกลง

10.3. บริษัทโลจิสติกส์ขนาดใหญ่จากต่างประเทศจะเข้ามาขยายบทบาทและอิทธิพลในการบริหารธุรกิจโลจิสติกส์แบบครบวงจรในประเทศไทย โดยจะขยายขอบข่ายการบริการครอบคลุมไปยังเขตเศรษฐกิจพิเศษและจังหวัดที่มีการค้าชายแดนและการค้าผ่านแดน

10.4. บริษัทโลจิสติกส์ขนาดเล็กจะค่อยๆหายไป เนื่องจากต่อสู้กับบริษัทโลจิสติกส์ขนาดใหญ่ไม่ได้ หรือในขณะเดียวกันบริษัทโลจิสติกส์ขนาดเล็กอาจรวมตัวกันเพื่อต่อสู้กับบริษัทโลจิสติกส์ขนาดใหญ่

10.5. บริษัทโลจิสติกส์ในไทยมีโอกาสร่วมมือกับบริษัทโลจิสติกส์ในประเทศกัมพูชา (Cambodia) ลาว (Lao) เมียนมาร์ (Myanmar) และเวียดนาม (Vietnam) มากขึ้น

10.6. การซื้อสินค้าในระบบออนไลน์จะเพิ่มขึ้นอย่างมาก สถานที่จัดแสดงสินค้าตัวอย่างจะมีมากขึ้นเพื่อให้ผู้ซื้อสามารถเข้าไปเลือกชมตัวอย่าง (อีเบย์และอเมซอนใช้วิธีการนี้ในอเมริกาจนทำให้ยอดขายของวอลมาร์ทลดลง) และในขณะเดียวกันศูนย์เลือกชมสินค้าเหล่านี้จะเป็นจุดส่งมอบสินค้าจากผู้ขายออนไลน์ให้กับผู้ซื้อ

10.7. การส่งมอบสินค้าขนาดใหญ่ที่ไม่ใหญ่มากที่เกิดจากการซื้อทางระบบออนไลน์ จะมีการจัดส่งโดยใช้รถจักรยานยนต์หรือรถแท็กซี่ซึ่งจะมีมากขึ้นเพื่อสนองต่อความต้องการของลูกค้าในเขตเมือง

10.8. การซื้อขายผ่านระบบออนไลน์ ระหว่างประเทศไทยกับประเทศกัมพูชา (Cambodia) ลาว (Lao) เมียนมาร์ (Myanmar) และเวียดนาม (Vietnam) หรือประเทศจีนจะมีมากขึ้น โดยจะเป็นการขนส่งสินค้าจากศูนย์รับ-ส่งสินค้าที่ชายแดน ในขณะเดียวกันร้านค้าแบบการตลาดในการค้าขายปลีกแบบสมัยใหม่ (Modern Trade) จะขายสินค้าในระบบออนไลน์มากขึ้น คาดการณ์ว่าสินค้าจากประเทศจีนจะบุกตลาดไทยในระบบออนไลน์

10.9. การขนส่งสินค้าทางเรือระหว่างประเทศจะมีเรือขนส่งตู้คอนเทนเนอร์ขนาดใหญ่ ซึ่งสามารถขนส่งตู้คอนเทนเนอร์ได้มากถึงเที่ยวละ 18,000 ตู้ และอาจจะต้องต่อสู้กันอย่างรุนแรงในการขายระวางบรรทุก

10.10. การค้าขายแดนในกลุ่มอนุภูมิภาคแม่น้ำโขง 6 ประเทศ ประกอบไปด้วย ประเทศไทย ประเทศเมียนมาร์ ประเทศลาว ประเทศกัมพูชา ประเทศเวียดนาม และประเทศจีนตอนใต้ (The Greater Mekong Subregion : GMS) มีแนวโน้มขยายตัวอย่างช้าๆ ทำให้ระบบและรูปแบบการขนส่งทางรถยนต์ใน GMS เพิ่มมากขึ้น บริษัทโลจิสติกส์ขนาดใหญ่ใน GMS จะครองส่วนแบ่งทางการตลาดด้านโลจิสติกส์แบบเบ็ดเสร็จ

10.11. ผู้ให้บริการธุรกิจโลจิสติกส์จะต้องการให้บริษัทผู้ให้บริการโลจิสติกส์ต้องจัดทำรายงานหรือการรายงานสภาพการทำงาน การให้ข้อเสนอแนะในการแก้ไขปัญหาต่างๆ จะต้องเป็นไปด้วยความรวดเร็วทันต่อเวลาและความต้องการ

10.12. ระบบการผลิตและส่งมอบสินค้าจะมีความยืดหยุ่นมากขึ้น ทั้งการส่งมอบสินค้าหรือวัตถุดิบ โดยบริษัทขนาดใหญ่จะย้ายฐานการผลิตไปอยู่ใกล้กับแหล่งของวัตถุดิบหรือที่มีต้นทุนต่ำกว่า เช่น การย้ายฐานการผลิตรถยนต์ของบริษัทญี่ปุ่น อินเดีย เกาหลีใต้ มายังประเทศไทย หรือประเทศอินโดนีเซียเพื่อจ่ายและลดต้นทุนค่าใช้จ่ายด้านโลจิสติกส์

แนวคิดเกี่ยวกับการควบคุมทางการบัญชี

1. ความหมายของการควบคุมทางการบัญชี

การจัดให้มีการควบคุมภายในทางการบัญชีเพื่อให้กิจการสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ในการทำให้ข้อมูลทางด้านบัญชีและการเงินถูกต้องและเชื่อถือได้ ข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่างๆมีความถูกต้อง และสามารถป้องกันการรั่วไหลสูญหายของทรัพย์สินต่างๆได้ จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยได้มีผู้ให้ความหมายเกี่ยวกับ การควบคุมทางการบัญชี ไว้ดังนี้

ไอส์ดตา โอ่งกลาง (2559: 30) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การควบคุมทางการบัญชี หมายถึง การกำหนดวิธีการและมาตรการต่างๆที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการดูแลทรัพย์สิน การสอบย้อน การตรวจสอบความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการบัญชี การควบคุมทางการบัญชีเป็นการจัดให้มีการจดบันทึกข้อมูลทางการบัญชีให้ครบถ้วน ถูกต้องและรวดเร็วเชื่อถือได้ รวมถึงการมอบอำนาจหน้าที่ให้ชัดเจน เพื่อเป็นหลักประกันว่ารายการที่เกิดขึ้นนั้นได้มีการอนุมัติจากผู้รับผิดชอบอย่างถูกต้องและมีการตรวจสอบอย่างเหมาะสม

สมเดช โรจน์ศรีเสถียร (2558: 47) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การควบคุมทางการบัญชี หมายถึง การกำหนดวิธีการ การแบ่งสายงานปฏิบัติงานต่างๆ ที่จะนำมาเพื่อการป้องกันทรัพย์สินของกิจการ โดยการกำหนดอำนาจหน้าที่ในการอนุมัติ การแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างฝ่ายบัญชีกับฝ่ายควบคุมดูแลทรัพย์สิน

ศิลปพร ศรีจันเพชร (2555: 4-18) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การควบคุมทางการบัญชี หมายถึง ขั้นตอนและวิธีการเกี่ยวกับการป้องกันและรักษาสินทรัพย์และการจัดบันทึกทางการบัญชี เพื่อให้รายงานทางการเงินมีความเชื่อถือได้

ฉันทนา สืบสิน (2555: เว็บไซต์) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การควบคุมทางการบัญชี หมายถึง นโยบาย วิธีปฏิบัติ ข้อจำกัด ข้อกำหนด เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลการบัญชี และรายงานการเงิน

จันทนา สาขากร และคณะ (2554: 2-2) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การควบคุมทางการบัญชี หมายถึง แผนการจัดองค์การ วิธีการ และมาตรการต่างๆ ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการดูแลรักษาสินทรัพย์ การตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการบัญชี

เมธสิทธิ์ พูลดี (2550: 25) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การควบคุมทางการบัญชี หมายถึง นโยบายและวิธีการที่ผู้บริหารกำหนดขึ้นเพื่อสนองวัตถุประสงค์สองข้อ คือ การป้องกันสินทรัพย์และประกันความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการบัญชี

David C. และคณะ (2014: 187) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การควบคุมทางการบัญชี หมายถึง นโยบายและวิธีปฏิบัติซึ่งกำหนดขึ้นโดยผู้บริหารเพื่อช่วยในการดำเนินงานของกิจการบรรลุวัตถุประสงค์ ทำให้เกิดความเชื่อมั่นว่ากิจการดำเนินงานไปอย่างเป็นระบบและมีประสิทธิภาพ เพื่อป้องกันและรักษาสินทรัพย์ของกิจการและการจัดทำข้อมูลให้น่าเชื่อถืออย่างทันเวลา

Spencer P. (2011: 111) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การควบคุมทางการบัญชี หมายถึง นโยบายหรือวิธีการปฏิบัติที่องค์กรได้กำหนดขึ้นเพื่อป้องกัน แก้ไขปัญหาหรือเหตุการณ์ขององค์กร เพื่อให้การดำเนินงานขององค์กรมีประสิทธิภาพ

จากความหมายของการควบคุมทางการบัญชี สามารถสรุปได้ว่า การควบคุมทางการบัญชี หมายถึง นโยบายและวิธีปฏิบัติที่กำหนดขึ้นเพื่อป้องกันและรักษาสินทรัพย์ของธุรกิจ โดยการนำเทคโนโลยีเข้ามาควบคุมทางการบัญชี เพื่อประกันความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการบัญชีให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของธุรกิจ

2. วัตถุประสงค์การควบคุมทางการบัญชี

การจัดให้มีการควบคุมทางด้านบัญชีเพื่อให้กิจการสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ในการทำ ให้ข้อมูลทางด้านบัญชีและการเงินถูกต้องและเชื่อถือได้ การบันทึกรายการเพื่อดูแลรักษาสินทรัพย์ และเอกสารหลักฐานข้อมูลของกิจการ การควบคุมทางการบัญชีมีวัตถุประสงค์ 4 รายการ ดังต่อไปนี้ (เมธากุล เกียรติกระจาย และศิลปพร ศรีจันทพร, 2552: 4-5)

2.1 เพื่อตรวจสอบรายการหรือเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นภายในกิจการเป็นไปตามอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารที่ได้รับมอบหมาย

2.2 เพื่อตรวจสอบรายการทั้งหมดที่มีการบันทึกบัญชีในจำนวนที่ถูกต้อง ในประเภทบัญชีและงวดบัญชีที่เหมาะสมและเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

2.3 เพื่อตรวจสอบการเข้าถึงสินทรัพย์และข้อมูลทำได้เมื่อได้รับอนุมัติจากผู้บริหาร

2.4 เพื่อตรวจสอบทรัพย์สินที่บันทึกไว้ในบัญชีมีการเปรียบเทียบกับทรัพย์สินที่มีอยู่จริงในช่วงเวลาที่สมเหตุสมผลตามความเหมาะสม และมีการติดตามอย่างเหมาะสมในกรณีที่พบความแตกต่าง

3. ปัจจัยในการพิจารณาตัดสินใจให้มีการควบคุมทางการบัญชี

ปัจจัยในการพิจารณาตัดสินใจให้กิจการมีการควบคุมทางการบัญชีสามารถสรุปได้

3 ประการ (จันทนา สาขากร และคณะ, 2550: 2-14) ดังนี้

3.1. โอกาสที่จะเกิดความเสียหายต่อความเสียหาย ผู้บริหารจะวิเคราะห์ว่ามีขั้นตอนการปฏิบัติงานใดบ้างที่อาจเกิดความเสียหาย การรั่วไหลหรือการทุจริตได้ง่ายและความถี่ของการเกิดความเสียหายดังกล่าวมีมากน้อยเพียงใด

3.2. ความรุนแรงของความเสียหาย ผู้บริหารจะพิจารณาความเสี่ยงต่อความเสียหายที่มีโอกาสเกิดขึ้นนั้นมีความรุนแรงเพียงใด หากมีความเสียหายรุนแรงก็จำเป็นต้องมีการควบคุมทางการบัญชีที่ตีมากยิ่งขึ้น

3.3. ค่าใช้จ่ายในการป้องกันหรือลดความเสี่ยง เมื่อใดที่กิจการตัดสินใจให้มีการควบคุมทางการบัญชีไม่ว่าจะลักษณะใด กิจการจะมีค่าใช้จ่ายเกิดขึ้นทันทีจึงต้องมีการวิเคราะห์เพื่อหาความคุ้มค่าของจำนวนเงินที่จ่าย ดังนั้นกิจการต้องพิจารณาด้วยความรอบคอบระมัดระวัง

4. ประโยชน์ของการควบคุมทางการบัญชี

ประโยชน์ของการควบคุมทางการบัญชีที่เกิดขึ้นอาจแตกต่างกันไปขึ้นอยู่กับผู้บริหารของแต่ละองค์กรนั้นให้ความสำคัญของการควบคุมทางการบัญชีเพื่อวัตถุประสงค์ใด เช่น บางกิจการนำการควบคุมทางการบัญชีมาใช้เพื่อวัตถุประสงค์เพื่อป้องกันการทุจริต บางกิจการนำการควบคุมทางการบัญชีมาใช้เพื่อวัตถุประสงค์เพื่อเน้นเรื่องของการรายงานข้อมูลทางการบัญชีที่

ถูกต้อง เป็นต้น ประโยชน์ของการควบคุมทางการบัญชีพิจารณาได้ 4 ประการ ดังนี้
(ณนัทธิ์ ทัดตินาพานิช, 2552)

- 4.1 ช่วยให้การดำเนินงานของกิจการสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ และมี
ประสิทธิภาพ
- 4.2 ช่วยป้องกันความสูญเสียของทรัพยากร
- 4.3 ช่วยให้รายงานทางการเงินมีความถูกต้องสมบูรณ์และเชื่อถือได้
- 4.4 ช่วยกำกับให้การปฏิบัติการด้านต่างๆ สอดคล้องกับกฎหมายและระเบียบที่ใช้
บังคับ
5. ข้อจำกัดของการควบคุมทางการบัญชี
- การที่กิจการมีการควบคุมทางการบัญชีที่ดีไม่ได้รับประกันว่ากิจการจะไม่ประสบความ
ล้มเหลวทางธุรกิจ เพียงแต่การมีการควบคุมทางการบัญชีที่ดีให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลเท่านั้น
ข้อจำกัดของระบบการควบคุมภายในมี 6 ประการ ดังนี้
- 5.1 การตัดสินใจใช้ดุลยพินิจของฝ่ายบริหารแทนระบบ
- 5.2 การก้าวก้าวของฝ่ายบริหาร หรือผู้บริหารอาจสั่งการหรือยกเว้นกฎเกณฑ์ในสิ่ง
ที่ตนสั่งการให้ปฏิบัติ
- 5.3 การไม่ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่องค์กรกำหนดไว้
- 5.4 พนักงานสมคบกันฉ้อโกงกิจการ หรือหลีกเลี่ยงการควบคุมที่มีอยู่
- 5.5 ผู้ปฏิบัติงานขาดความเข้าใจกลไกของการควบคุมที่จัดขึ้น
- 5.6 ค่าใช้จ่ายในการจัดให้มีระบบการควบคุมภายในก่อให้เกิดต้นทุนสูงกว่า
ค่าเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งไม่คุ้มกับประโยชน์ที่ได้รับ
6. องค์ประกอบของการควบคุมทางการบัญชี
- การควบคุมทางการบัญชีเป็นวิธีการและมาตรการต่างๆ เพื่อใช้ในการป้องกันและดูแล
รักษาสินทรัพย์และข้อมูลเพื่อให้ปลอดภัยและปราศจากความผิดพลาด การควบคุมทางการบัญชีทำ
ให้การจัดทำบัญชีและข้อมูลทางการบัญชีของกิจการมีคุณภาพและความน่าเชื่อถือ ซึ่งองค์ประกอบที่
สำคัญของการควบคุมทางการบัญชี ประกอบด้วย (เมธสิทธิ์ พูลดี, 2550: 32-35)
- 6.1 การกำหนดวิธีการในการบันทึกรายการทางบัญชี (Accounting Record)
- กำหนดกระบวนการสำหรับอนุมัติรายการที่เกิดขึ้นและวิธีการประมวล
โดยวิธีการประมวลผลรายการแตกต่างกันไปสำหรับรายการทางบัญชีแต่ละประเภท เช่น
การประมวลผลรายการเกี่ยวกับการชำระเงินสดในระบบเงินสดจ่ายจะแตกต่างจากการประมวลผลเงิน
สดรับเพราะวิธีการประมวลผลในวงจรที่ต่างกันจะมีลักษณะที่แตกต่างกัน พนักงานจะต้องบันทึก
รายการทันทีและตรวจสอบว่าการบันทึกนั้นถูกต้อง การใช้ยอดคุมและการหายอดคงเหลือด้านเดบิต

และเครดิตจะช่วยให้ค้นพบข้อผิดพลาดได้ วิธีการสำหรับอนุมัติรายการที่ขึ้นอยู่กับชนิดของรายการทางการบัญชี มี 2 วิธี ได้แก่

1. การอนุมัติทั่วไป คือ การกำหนดว่าพนักงานคนใดจะเป็นผู้สร้างรายการบันทึกและประมวลผลรายการอย่างไรในแต่ละประเภท ถ้าทุกอย่างเป็นไปตามข้อกำหนดพนักงานที่รับผิดชอบสามารถทำงานต่อไปได้โดยไม่ต้องขออนุมัติ เช่น การขายสินค้าเงินสดเมื่อมีลูกค้าต้องการสินค้านั้นและมีเงินสดที่จะจ่ายได้ พนักงานขายที่รับผิดชอบจะสามารถทำรายการการขายและประมวลผลรายการการขายต่อไปตามระบบ

2. การอนุมัติพิเศษ คือ วิธีการนี้จะใช้กับรายการที่มีวงเงินจำนวนมากหรือมีโอกาสกระทำทุจริตได้สูง ก่อนที่พนักงานจะเริ่มสร้างรายการชนิดนี้จะต้องปรึกษาผู้บริหารและได้รับการตรวจสอบที่พิเศษ เช่น ถ้าลูกค้าจะซื้อสินค้าเงินสดแต่ต้องการจ่ายเช็คแทนเงินสด พนักงานจะต้องได้รับการอนุมัติรายการจากผู้ดูแลก่อน หรือถ้าผู้จัดการต้องการซื้ออาคารใหม่รายการนี้จะต้องได้รับการอนุมัติพิเศษจากคณะกรรมการผู้บริหารก่อน

วิธีการที่ดีสำหรับการประมวลผลรายการ

6.1.1 การบันทึกรายการทันที คือ พนักงานจะบันทึกรายการทันทีที่มีรายการเกิดขึ้นเพื่อลดโอกาสที่จะเกิดข้อผิดพลาดต่อรายการนั้น

6.1.2 การตรวจสอบ คือ เมื่อมีการบันทึกการนั้นแล้วจะมีการสอบทานเพื่อยืนยันว่าข้อมูลสมบูรณ์และถูกต้อง

6.1.3 การตรวจสอบยอดคงเหลือ คือ ต้องมีการตรวจยอดรวมรายการเดบิตเท่ากับยอดรวมรายการเครดิต

6.2 การรักษาความปลอดภัยสำหรับทรัพย์สินและข้อมูล (Physical and Information Control) โดยฝ่ายบริหารจะกำหนดวิธีการรักษาความปลอดภัยของทรัพย์สินและข้อมูล และกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบให้แก่พนักงานโดยมีรายละเอียดดังนี้

6.2.1 การรักษาความปลอดภัยสำหรับทรัพย์สินและข้อมูล จะมีการกำหนดให้มีสถานที่เก็บสินค้า เงินสด เครื่องใช้ อุปกรณ์และต้องมีการบันทึกจำนวนทรัพย์สินเหล่านี้ไว้สินค้าและเงินสดเป็นทรัพย์สินที่จะยกยอกได้ง่ายจึงต้องเก็บไว้ในที่ปลอดภัยมีการควบคุมการเบิกใช้ ผู้ที่เบิกใช้ต้องได้รับอนุมัติและเท่านั้น ส่วนเครื่องใช้และอุปกรณ์ก็อาจเกิดการสูญหายได้จึงต้องมีการป้องกันเช่นเดียวกัน ส่วนใหญ่จะใช้วิธีการติดป้ายหรือพ่นหมายเลขที่ถาวรไว้ที่อุปกรณ์และเครื่องใช้ มีทะเบียนทรัพย์สินหรือสมุดบัญชีย่อยบันทึกหมายเลข จำนวน และรายละเอียดของอุปกรณ์และเครื่องใช้ไว้

6.2.2 กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบให้แก่พนักงาน จะต้องกำหนดความรับผิดชอบต่อทรัพย์สินและการเก็บบันทึกให้กับตำแหน่งงานที่ระบุเฉพาะไว้ ถ้ามีข้อผิดพลาดหรือ

กระทำผิดระเบียบเกิดขึ้นก็จะต้องมีการจัดการจากตำแหน่งงานที่รับผิดชอบนั้น เช่น จัดให้มีตำแหน่งพนักงานเพื่อดูแลรับผิดชอบความปลอดภัยของสินค้าและการป้องกันทรัพย์สินในคลังสินค้าไม่ให้สูญหาย ถ้าสินค้าถูกยกออกไปพนักงานคนนั้นจะต้องรับผิดชอบ

6.3 การแบ่งแยกหน้าที่ (Separation of Duties)

โดยฝ่ายบริหารจะกำหนดความรับผิดชอบให้แก่พนักงานแต่ละตำแหน่งมีหน้าที่ต่างกัน หมายความว่าพนักงานคนใดคนหนึ่งไม่มีโอกาสปฏิบัติงานให้ลุ่ล่งไปโดยปกปิดข้อผิดพลาดไว้ ดังนั้นจึงต้องแบ่งแยกหน้าที่ให้กับบุคคลที่เกี่ยวข้องกับทรัพย์สินหน้าที่แตกต่างกัน 3 ประการ คือ

1. หน้าที่อนุมัติรายการทรัพย์สิน
2. หน้าที่บันทึกทรัพย์สิน
3. หน้าที่รักษาดูแลทรัพย์สินจะต้องเป็นคนละคนกัน

การแบ่งแยกหน้าที่ให้ชัดเจนสามารถกระทำได้โดย

1. จัดและพัฒนาการแบ่งส่วนหรือฝ่ายของธุรกิจ

2. แบ่งแยกหน้าที่การจดบันทึกทรัพย์สินและรายการทางการบัญชีออกจากหน้าที่ดูแลรักษาสินทรัพย์

3. แบ่งแยกผู้มีหน้าที่อนุมัติรายการกับผู้บันทึกบัญชีออกจากกัน

4. แบ่งแยกผู้จัดซื้อออกจากผู้ตรวจรับของ

6.4 การจัดทำเอกสารและการบันทึก (Documenting and Recording)

การจัดทำเอกสารทางการบัญชีที่ถูกต้องจะช่วยให้แน่ใจว่ามีการบันทึกรายการที่ถูกต้อง การบันทึกรายการของกิจการตามระบบบัญชีจะช่วยให้ทำตามวัตถุประสงค์นี้ได้ ซึ่งการควบคุมเอกสารทำได้โดย

6.4.1 การใช้แบบฟอร์มเอกสาร จะต้องมีการกรอกข้อมูลลงในแบบฟอร์มเพื่อใช้ทำรายการหรือจัดส่งสินทรัพย์ให้ครบถ้วน ซึ่งอาจมีการปกปิดหรือขโมยทรัพย์สินโดยการกรอกแบบฟอร์มเอกสารที่ไม่ถูกต้องเข้าสู่การบันทึกทางบัญชี ด้วยเหตุผลนี้พนักงานแต่ละคนจะถูกกำหนดให้รับผิดชอบฟอร์มเอกสารแต่ละชนิดแยกเป็นอิสระจากกัน และดูแลรักษาความปลอดภัยให้กับเอกสารเหล่านั้นและตรวจสอบรายละเอียดการใช้งานได้ เช่น พนักงานที่ทุจริตจะขโมยแบบฟอร์มเบิกใช้ทรัพย์สินจากห้องผู้ดูแลแล้วกรอกข้อความลงแบบฟอร์ม ปลายวันที่ ปลายลายมือชื่อของผู้ดูแลและรับของจากพนักงานที่ดูแลสินค้าแล้วนำไปขาย การบันทึกทางการบัญชีจะตรงกันกับปริมาณสินค้าที่มีอยู่จึงไม่พบการยกยก เมื่อผู้ดูแลมีการตรวจสอบรายละเอียดความต้องการสิ่งของในเอกสารแล้วจะพบข้อผิดพลาดในการเบิกของก็จะพบการยกยกนี้ เป็นต้น กิจการจะต้องมีการตรวจแบบฟอร์มเอกสารตามระยะเวลาหรือเปลี่ยนรูปแบบถ้าจำเป็น การตรวจสอบอาจจะพบว่าแบบฟอร์มนั้นมีรายละเอียดไม่เพียงพออาจจะต้องเติมข้อมูลบางอย่างเพื่อประโยชน์ในการควบคุม

6.4.2 หมายเลขกำกับเอกสาร การควบคุมแบบฟอร์มจะทำได้ง่ายขึ้น ถ้าเอกสารแต่ละใบจะมีหมายเลขพิมพ์เรียงตามลำดับไว้ ดังนั้นผู้ดูแลจะตรวจสอบปริมาณแบบฟอร์มเอกสารที่มีอยู่จากหมายเลขว่าไม่มีการสูญหาย ผู้ดูแลก็สามารถคาดคะเนได้ว่าเป็นหมายเลขอะไรเป็นการป้องกันการขโมยใช้แบบฟอร์มเพื่อทำรายการทุจริต ซึ่งเอกสารที่จะต้องมีหมายเลขกำกับและต้องควบคุมการใช้ ได้แก่ สมุดเช็คธนาคาร คำขอใช้เช็ค ใบสั่งซื้อ ใบรับของ ใบเบิกวัสดุ ใบขอซื้อ ใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญจ่าย ใบลดหนี้ เอกสารเหล่านี้อาจจะถูกนำไปใช้เพื่อยกยอดทรัพย์สินหรือใช้ปกปิดการทำทุจริตได้

เอกสารที่มีการกรอกข้อมูลแล้วก็ต้องมีการควบคุมด้วย เพื่อป้องกันการใช้ทำรายการทุจริต หลายกิจการป้องกันการใช้เอกสารที่ใช้แล้วเหล่านี้โดยการเจาะรูลงในเอกสารตรงคำว่า “จ่าย” หรือใช้ประทับตราข้อความว่า “จ่าย” หรือใช้ประทับตราข้อความว่า “จ่ายแล้วหรือยกเลิก” เพื่อควบคุมไม่ให้พนักงานนำเอกสารเหล่านี้มาใช้อีก

6.5 การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Performance Auditing)

จะต้องมีการตรวจสอบอย่างอิสระในการปฏิบัติงานของพนักงาน และความถูกต้องของการบันทึกบัญชี ซึ่งรวมทั้งการตรวจสอบรายการเบื้องต้น การสอบทาน การเปรียบเทียบทรัพย์สินที่มีอยู่กับที่บันทึกบัญชี การตรวจสอบผลสรุปการเปลี่ยนแปลงยอดของเหลือของบัญชี การตรวจสอบโดยผู้ใช้จากรายงาน

การตรวจสอบที่เป็นอิสระจะทำโดยบุคคลที่ไม่ได้เป็นผู้ปฏิบัติกับรายการโดยตรง อาจจะเป็นพนักงานคนอื่น เช่น ผู้ดูแล ผู้จัดการที่ระดับสูงกว่า หรือผู้สอบบัญชี ผู้สอบบัญชีจะทำให้การตรวจสอบเป็นไปตามวัตถุประสงค์เพราะไม่มีความสัมพันธ์กับพนักงานที่ประมวลผลรายการ ทั้งผู้สอบบัญชีอิสระและผู้ตรวจสอบบัญชีภายในต่างเป็นผู้กระทำกระบวนการตรวจสอบ

6.5.1 ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือผู้สอบบัญชีอิสระ ทำหน้าที่ตรวจสอบงบการเงินว่าได้แสดงฐานะการเงินผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงของกระแสเงินสดว่าเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและถือปฏิบัติโดยสม่ำเสมอหรือไม่ ดังนั้นผู้สอบบัญชีจึงต้องปฏิบัติตามมาตรฐานของการสอบบัญชีและมาตรฐานการบัญชี

6.5.2 ผู้ตรวจสอบภายใน คือพนักงานของกิจการ โดยทั่วไปแล้วจะต้องมีความรู้ทางบัญชี ผู้ตรวจสอบภายในอาจเป็นบุคคลเพียงคนเดียวหรือคณะบุคคลก็ได้มีหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานของกิจการและให้คำแนะนำเพื่อปรับปรุงงานในการบริหารต่อไป

จากที่กล่าวมาแล้วข้างต้น สรุปได้ว่า การควบคุมทางการบัญชี หมายถึง นโยบายและวิธีปฏิบัติที่ธุรกิจกำหนดขึ้นเพื่อป้องกันและรักษาสินทรัพย์ของธุรกิจ โดยการนำเทคโนโลยีเข้ามาควบคุมทางการบัญชี เพื่อประกันความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการบัญชีให้เป็นไปตามเป้าหมายของธุรกิจ ประกอบด้วย 1) การกำหนดวิธีการในการบันทึกรายการทางบัญชี 2) การรักษาความ

ปลอดภัยสำหรับทรัพย์สินและข้อมูล 3) การแบ่งแยกหน้าที่ 4) การจัดทำเอกสารและการบันทึก และ 5) การตรวจสอบการปฏิบัติงาน ซึ่งทั้ง 5 องค์ประกอบนี้ มีความสำคัญต่อการควบคุมทางการบัญชีที่สามารถทำให้การดำเนินงานของธุรกิจมีประสิทธิภาพ สินทรัพย์และข้อมูลของธุรกิจมีความปลอดภัยจากการทุจริต และข้อมูลทางการบัญชีมีความถูกต้องและความน่าเชื่อถือ ส่งผลให้ธุรกิจมีข้อได้เปรียบในการแข่งขัน และสามารถอยู่รอดอย่างยั่งยืน

แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี

1. ความหมายของคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยได้มีผู้ให้ความหมายเกี่ยวกับ คุณภาพข้อมูลทางการบัญชีไว้ดังนี้

สมเดช โรจนคุรีเสถียร (2560: 33) ได้ให้ความหมายไว้ว่า คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี หมายถึง งบการเงินที่มีคุณลักษณะที่ทำให้ข้อมูลมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน ถูกต้องและยุติธรรม เพียงพอที่จะให้ผู้ใช้งบการเงินใช้ประโยชน์ได้

สภานิติบัญญัติในพระบรมราชูปถัมภ์ (2557: 10) ได้ให้ความหมายไว้ว่า คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี หมายถึง คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลในงบการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน

เฉลิมขวัญ ครุฑบุญยงค์ (2554: 31) ได้ให้ความหมายไว้ว่า คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี หมายถึง ข้อมูลในงบการเงินที่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินทุกประเภท หรือต้องเป็นข้อมูลที่มีลักษณะร่วมสามารถสนองความต้องการทั่วไปของผู้ใช้งบการเงินได้

ภนิตา สุนทรไชย (2549: 30) ได้ให้ความหมายไว้ว่า คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี หมายถึง การนำเสนอข้อมูลทางการเงินอย่างมีระบบและมีแบบแผน เพื่อแสดงฐานะทางการเงินและรายงานทางบัญชีขององค์กร โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและรายงานผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดขององค์กร อันจะเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ

อังครัตน์ เปรียบจรรย์วัฒน์ (2549: 3) ได้ให้ความหมายไว้ว่า คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี หมายถึง ลักษณะเชิงคุณภาพที่ทำให้ข้อมูลในงบการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ลงทุน เจ้าหนี้ และผู้ใช้งบการเงินกลุ่มอื่นๆ

มจรินทร์ แก้วหย่อง (2548: 2) ได้ให้ความหมายไว้ว่า คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี หมายถึง คุณภาพข้อมูลทางการบัญชีเป็นสิ่งที่ผู้บริหารหรือผู้ใช้งบการเงินต่างให้ความสำคัญ ซึ่งคุณลักษณะของข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพประกอบด้วย ความเกี่ยวข้องกับปัญหา ความเชื่อถือได้ความสามารถเปรียบเทียบกันได้ และความสม่ำเสมอ

Koning W. (2013: 1) ได้ให้ความหมายไว้ว่า คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี หมายถึง ข้อมูลทางบัญชีที่ถูกใช้เพื่อวัตถุประสงค์ทั้งภายใน คือใช้เป็นข้อมูลในการกำกับหลักการควบคุม กระบวนการทางธุรกิจ และวัตถุประสงค์ภายนอก คือเป็นข้อมูลที่ใช้ในการรายงานผลประกอบการ ของฐานะทางการเงินของธุรกิจ

Marshall B. Romney (2010: 17) ได้ให้ความหมายไว้ว่า คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี หมายถึง ข้อมูลที่จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจ เพื่อใช้ในการบริหารจัดการ วางแผน ควบคุม รวมไปถึงการประเมินผลการดำเนินงาน

จากความหมายของคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี หมายถึง ผลลัพธ์ที่เกิดจากการดำเนินงานทางด้านการควบคุมทางการบัญชี เป็นสารสนเทศที่เก็บรวบรวมข้อมูลในการดำเนินงานของกิจการมาทำการบันทึก วิเคราะห์ และประมวลผลข้อมูล ซึ่งจะนำเสนอผลลัพธ์ที่ได้ในรูปแบบของงบการเงิน

2. ลักษณะของข้อมูลทางการบัญชี

การจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีโดยทั่วไปจะมีลักษณะเดียวกัน เนื่องจากตาม มาตรฐานการบัญชีได้ระบุข้อกำหนดขอบเขตของการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีไว้อย่างชัดเจน เพื่อให้จะให้กิจการได้ปฏิบัติตาม (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2561)

2.1 เอกลักษณะเฉพาะของรายงานทางการเงิน มาตรฐานการบัญชีอธิบายถึง ส่วนประกอบของรายงานทางการเงิน ซึ่งต้องแสดงข้อมูลต่อไปนี้เช่นเด่นชัด ประกอบด้วย

2.1.1 ชื่อของกิจการที่เสนอรายงานทางการเงิน

2.1.2 การระบุว่ารายงานทางการเงินจัดทำเพียงอย่างเดียวกับงบรวม

2.1.3 วันที่ระยะเวลาของรายงานทางการเงินที่นำเสนอ

2.1.4 สกุลเงินที่ใช้ในรายงานทางการเงิน

2.1.5 จำนวนหลักที่ใช้ในการแสดงตัวเลขในรายงานทางการเงิน

2.2 แนวทางในการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงิน การกำหนดแนวทาง ในการจัดทำและนำเสนอตามมาตรฐานการบัญชี ประกอบด้วย

2.2.1 กิจการต้องแสดงและจัดประเภทรายการในรายงานทางการเงินให้เป็น แบบเดียวกันสำหรับทุกงวดบัญชี นอกจากว่าลักษณะการดำเนินงานของกิจการเปลี่ยนแปลงไปอย่าง เป็นสาระสำคัญ จัดประเภทรายการเพื่อให้รายงานทางการเงินมีความเหมาะสมหรือเป็นไปตาม ข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี

2.2.2 กิจการต้องแยกแยะรายการที่มีนัยสำคัญแต่ละรายการ

2.2.3 กิจการต้องไม่นำสินทรัพย์และหนี้สินมาหักกลบลบกัน นอกจากมาตรฐาน การบัญชีอนุญาตหรือกำหนดให้สามารถหักกลบลบกันได้

ข้อมูลทางการบัญชีเกิดจากการรวบรวมตามขั้นตอนการบันทึกบัญชีต่างๆ ตามหลัก การบัญชีที่ถือปฏิบัติทั่วไปแต่ข้อมูลทางการบัญชีได้มีการพัฒนาปรับปรุงเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา จนกระทั่งทำให้เกิดข้อมูลทางการบัญชีจากแนวคิดใหม่ที่เรียกว่าการบัญชีบริหารหรือการบัญชีเพื่อ การจัดการความหมายและประโยชน์ของการบัญชีบริหาร มีความหมายแตกต่างจากบัญชีทั่วไป คือ โดยลักษณะของการบัญชีบริหารเป็นวิธีการในการที่จะเสนอข้อมูลทางการบัญชีเพื่อให้ผู้บริหารได้ นำไปใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจและวางแผนเกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจ ดังนั้นลักษณะของข้อมูล ทางการบัญชีเพื่อการบริหารจึงได้มีการกำหนดการจัดทำข้อมูลเป็นหลักเกณฑ์หรือวิธีการที่แน่นอน ผู้บริหารจึงจำเป็นที่จะต้องทำการตัดสินใจอย่างมีระบบและหลักการ ข้อมูลทางการบัญชีจึงมี ความสำคัญมากขึ้น (สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์, 2552: 2)

3. ความสำคัญของคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี

ในปัจจุบันการบริหารองค์กรทั้งภาครัฐหรือเอกชน กิจการที่มุ่งดำเนินงานเพื่อหากำไร และกิจการไม่มุ่งหากำไร ผู้บริหารจำเป็นต้องมีข้อมูลเพื่อประกอบการพิจารณา วางแผน ควบคุมให้ สามารถนำพากิจการมุ่งสู่เป้าหมายที่ได้ตั้งไว้ โดยเฉพาะข้อมูลต่างๆ ที่ส่งผลกระทบต่อ การตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจและเพื่อให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจลงทุนและให้สินเชื่อ ข้อมูลทางการบัญชี ควรนำเสนอข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจ เพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลทางการบัญชีนำไปใช้โดยไม่เกิด การตัดสินใจที่ผิดพลาดเพื่อให้เป็นประโยชน์ในการประเมินกิจการ ข้อมูลทางการบัญชีควรนำเสนอ ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้ข้อมูลในปัจจุบันและอนาคต โดยข้อมูลที่น่าเสนอจะต้องสามารถแสดง การเปรียบเทียบเพื่อที่จะช่วยประเมินความสามารถของกิจการ (สมเดช โรจน์ครีเสถียร และคณะ, 2554: 96-98)

4. วัตถุประสงค์ของข้อมูลทางการบัญชี

ข้อมูลทางการบัญชีเป็นข้อมูลที่เป็นประโยชน์แก่ผู้ใช้ทุกฝ่ายที่สนใจในกิจการ ดังนั้น ข้อมูลทางการบัญชีที่ปรากฏอยู่ในงบการเงินควรเสนอข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน ของกิจการ กระแสเงินสด สภาพคล่อง ผลตอบแทนจากการลงทุน ความสามารถในการชำระหนี้และ ทรัพยากรทางเศรษฐกิจของกิจการ เป็นต้น โดยวัตถุประสงค์ของข้อมูลทางการบัญชีอธิบายใน รายละเอียดได้ดังนี้ (นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร, 2559: 11-1-11-2)

4.1 นำเสนอข้อมูลที่เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจลงทุนและให้สินเชื่อ

ควรเสนอข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจอย่างสมเหตุสมผล ในการลงทุนและการให้สินเชื่อ ซึ่งผู้ใช้ข้อมูลกลุ่มนี้ได้แก่ ผู้ลงทุน ผู้ถือหุ้น เจ้าหนี้สถาบันการเงิน นักวิเคราะห์ ที่ปรึกษาการลงทุน เป็นต้น

4.2 นำเสนอข้อมูลที่เป็นประโยชน์ในการประเมินกระแสเงินสด

ควรนำเสนอข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อผู้ลงทุนทั้งในปัจจุบันและอนาคต เพื่อช่วยประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่พึงได้รับในอนาคต เช่น ดอกเบี้ยรับ เงินปันผลรับ รวมไปถึงจังหวะเวลาและความแน่นอนที่กิจการจะได้รับเงินสด

4.3 นำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับทรัพยากรทางเศรษฐกิจของกิจการ

ข้อมูลเกี่ยวกับทรัพยากรทางเศรษฐกิจที่นำเสนอจะช่วยให้ผู้ลงทุน เจ้าหนี้ และผู้ใช้ข้อมูลทราบถึงความมั่นคง สภาพคล่อง ความสามารถในการชำระหนี้ของกิจการ โครงสร้างทางการเงินและความสามารถในการปรับตัวให้เข้ากับสภาพสังคมของกิจการ

4.4 นำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงาน

ผู้ลงทุนและเจ้าหนี้จะใช้ข้อมูลทางการบัญชีในการประเมินสภาพการณ์ของกิจการในอนาคต หรือใช้ประมาณผลกำไรในอนาคต

4.5 นำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ

ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับฐานะการเงินและการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิของกิจการที่สำคัญ ได้แก่ สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของและการเปลี่ยนแปลงในส่วน of เจ้าของ ผู้ใช้ข้อมูลทางการบัญชีจะสามารถทราบว่ากิจการมีฐานะการเงินเป็นอย่างไร ตลอดจนแสดงให้เห็นถึงการเปลี่ยนแปลงในส่วน of เจ้าของระหว่างต้นงวดกับสิ้นงวด ซึ่งสามารถสะท้อนให้เห็นถึงการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของสินทรัพย์สุทธิ

4.6 นำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับความรับผิดชอบของผู้บริหารในการบริหาร

ทรัพยากร

ผู้ใช้ข้อมูลทางการบัญชีสามารถประเมินผลการดำเนินงานหรือประเมินความรับผิดชอบต่อผู้บริหารโดยอาศัยข้อมูลที่นำเสนอ การจัดการดูแล การใช้สินทรัพย์ให้เป็นไปตามความรับผิดชอบต่อเจ้าของและการใช้สินทรัพย์ให้เกิดประสิทธิภาพ ซึ่งข้อมูลทางการบัญชีอาจมีผลต่อการตัดสินใจเลื่อนตำแหน่ง โยกย้ายหรือเปลี่ยนแปลงผู้บริหาร

4.7 นำเสนอข้อมูลอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

ข้อมูลอื่นๆที่เกี่ยวข้อง เช่น นโยบายการบัญชี ซึ่งถือเป็นส่วนที่สำคัญส่วนหนึ่ง ข้อมูลเกี่ยวกับนโยบายการบัญชีที่กิจการใช้เป็นข้อมูลที่สำคัญสำหรับผู้ลงทุน เนื่องจากนโยบายการบัญชีเป็นกฎเกณฑ์หรือวิธีปฏิบัติที่กิจการเลือกใช้ในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการบัญชี ซึ่งผู้บริหารได้ใช้ดุลยพินิจและเห็นว่าวิธีปฏิบัติดังกล่าวเหมาะสมที่สุดสำหรับกิจการในสถานการณ์นั้นๆ

5. องค์ประกอบของข้อมูลทางการบัญชี

องค์ประกอบของข้อมูลทางการบัญชี หมายถึง ประเภทของรายการหรือเหตุการณ์ทางบัญชีที่เกิดขึ้นที่แสดงไว้ในงบการเงินตามลักษณะเชิงเศรษฐกิจ ซึ่งแบ่งองค์ประกอบได้ 5 องค์ประกอบ ดังนี้ (นิพนธ์ เทินโชคชัยชนะ และศิลาพร ศรีจันเพชร, 2559: 4-18-4-22)

5.1 สินทรัพย์ (Assets) หมายถึง ทรัพยากรที่อยู่ในความควบคุมของกิจการ ทรัพยากรดังกล่าวเป็นผลจากเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นในอดีตซึ่งกิจการคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากทรัพยากรนั้นในอนาคต โดยสินทรัพย์มีลักษณะที่สำคัญ ดังนี้

5.1.1 สินทรัพย์นั้นจะเป็นสินทรัพย์ที่มีตัวตนหรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตนก็ได้

5.1.2 สินทรัพย์อยู่ในความควบคุมของกิจการและกิจการได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากสินทรัพย์นั้น โดยประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ หมายถึง ศักยภาพของสินทรัพย์ในการก่อให้เกิดกระแสเงินสดทั้งทางตรงและทางอ้อม

5.1.3 กิจการได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากสินทรัพย์ในหลายลักษณะ เช่น กิจการขายสินทรัพย์ ใช้สินทรัพย์ หรือนำสินทรัพย์มาใช้ร่วมกันกับสินทรัพย์อื่นๆ ในกิจการ

5.1.4 สินทรัพย์ของกิจการเป็นผลของรายการหรือเหตุการณ์ทางบัญชีที่เกิดขึ้นในอดีต ซึ่งกิจการอาจได้สินทรัพย์นั้นมาโดยการซื้อ การแลกเปลี่ยน หรือผลิตขึ้นเอง

5.1.5 ในการพิจารณาว่ารายการใดเป็นทรัพย์สินตามคำนิยามที่กล่าวมา กิจการควรให้ความสนใจในเนื้อหาทางเศรษฐกิจมากกว่าให้ความสนใจรูปแบบทางกฎหมายเพียงอย่างเดียว เช่น ผู้เช่าจะบันทึกสินทรัพย์ตามสัญญาเช่าการเงินในงบแสดงฐานะการเงิน เนื่องจากรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นนั้นเป็นไปตามคำนิยามของสินทรัพย์ กล่าวคือ ผู้เช่าได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากการใช้สินทรัพย์ที่เช่าถึงแม้ผู้ให้เช่าจะยังคงมีกรรมสิทธิ์ตามกฎหมายในสินทรัพย์ที่ให้เช่าก็ตาม

5.2 หนี้สิน (Liabilities) หมายถึง ภาระผูกพันของกิจการที่เกิดขึ้นซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ทางบัญชีในอดีต ซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นคาดว่าจะส่งผลให้กิจการเกิดการสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ โดยหนี้สินมีลักษณะที่สำคัญ ดังนี้

5.2.1 หนี้สินเป็นผลของรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีในอดีต เช่น การซื้อสินค้าหรือบริการก่อให้เกิดหนี้สิน หากกิจการไม่ได้จ่ายชำระเงินทันที

5.2.2 หนี้สินเป็นภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งกิจการ ซึ่งทำให้กิจการมีหน้าที่หรือความรับผิดชอบในปัจจุบันที่ต้องชำระหนี้สิน

5.2.3 รายการหรือเหตุการณ์ทางบัญชีที่ผูกพันกับกิจการได้เกิดขึ้นแล้ว

5.3 ส่วนของเจ้าของ (Owners' Equity) หมายถึง ส่วนได้เสียในสินทรัพย์ของกิจการหลังจากหักหนี้สินออกหมดแล้ว โดยส่วนของเจ้าของมีลักษณะที่สำคัญ ดังนี้

5.3.1 ส่วนของเจ้าของ คือ ผลต่างระหว่างสินทรัพย์กับหนี้สินของกิจการ

5.3.2 ส่วนของเจ้าของจะมีลักษณะที่แตกต่างกันตามประเภทของธุรกิจ ยกตัวอย่างเช่น ส่วนของเจ้าของของธุรกิจประเภทห้างหุ้นส่วน ประกอบด้วย บัญชีทุนของหุ้นส่วน และบัญชีกระแสทุนหรือบัญชีเดินสะพัด ในขณะที่ส่วนของเจ้าของของธุรกิจประเภทบริษัทจำกัด ประกอบด้วย ทุนเรือนหุ้น ส่วนเกินมูลค่าหุ้น ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ สำรองตามกฎหมายและกำไรสะสม เป็นต้น

5.3.3 มูลค่าของส่วนของเจ้าของทั้งหมดที่แสดงในงบแสดงฐานะทางการเงิน ขึ้นอยู่กับการวัดมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สิน

5.4 รายได้ (Income) หมายถึง การเพิ่มขึ้นของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในรอบระยะเวลาบัญชีในรูปแบบของกระแสเข้า การเพิ่มค่าของสินทรัพย์ หรือการลดลงของหนี้สินส่งผลให้ ส่วนของเจ้าของนั้นเพิ่มขึ้นรวมถึงผลกำไรหรือรายการกำไร แต่ทั้งนี้ไม่รวมถึงเงินทุนที่ได้รับจากผู้มีส่วนร่วมในส่วนของเจ้าของ โดยรายได้มีลักษณะที่สำคัญ ดังนี้

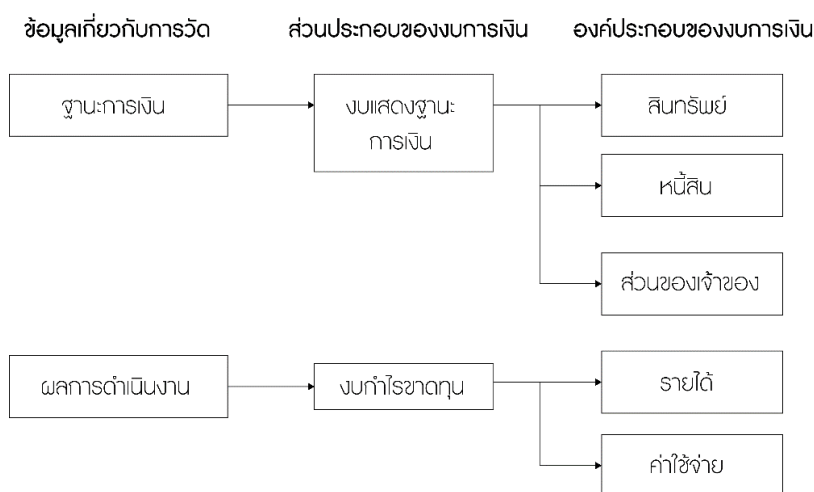
5.4.1 กิจการอาจได้รับรายได้ในรูปแบบของเงินสด สิทธิเรียกร้องที่มีต่อลูกค้า หรือมูลค่าที่เพิ่มขึ้นของผลิตภัณฑ์อันเนื่องมาจากการผลิต

5.4.2 รายการหรือเหตุการณ์ทางบัญชีที่ก่อให้เกิดรายได้ อาจเกิดขึ้นได้หลายรูปแบบ ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับการดำเนินงานของกิจการและการรับรู้รายได้ เช่น รายได้จากการขาย รายได้จากบริการ ดอกเบี้ยรับ เงินปันผล เป็นต้น

5.5 ค่าใช้จ่าย (Expense) หมายถึง การลดลงของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในรอบระยะเวลาบัญชีในรูปแบบของกระแสออก การลดค่าของสินทรัพย์ หรือการเพิ่มขึ้นของหนี้สิน ส่งผลให้ ส่วนของเจ้าของลดลงรวมถึงผลขาดทุนหรือรายการขาดทุน ทั้งนี้ไม่รวมถึงการแบ่งปันส่วนทุนให้กับผู้มีส่วนร่วมในส่วนของเจ้าของ โดยค่าใช้จ่ายมีลักษณะที่สำคัญ ดังนี้

5.5.1 ค่าใช้จ่ายมักอยู่ในรูปของกระแสเงินออกหรือการเสื่อมค่าของสินทรัพย์ เช่น ค่าเสื่อมราคา รายการขาดทุนจากการด้อยค่า เป็นต้น

5.5.2 ค่าใช้จ่ายยังรวมถึง ผลขาดทุนหรือรายการขาดทุน และค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการดำเนินกิจกรรมตามปกติของกิจการ เช่น ต้นทุนขาย ดอกเบี้ยจ่าย เงินเดือน ค่าเช่า เป็นต้น ความสัมพันธ์ขององค์ประกอบของข้อมูลทางการบัญชีแสดงในรูปที่ 3 ดังนี้



ที่มา: (นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปะพร ศรีจันทเพชร, 2559: 4-18-4-22)

ภาพประกอบ 2 แสดงความสัมพันธ์ขององค์ประกอบของข้อมูลทางการบัญชี

6. ผู้ใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางการบัญชี

เนื่องจากการบัญชีมีบทบาทสำคัญในการดำเนินธุรกิจ ดังนั้นผู้ใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางการบัญชีจึงมีทั้งผู้ที่อยู่ภายในและภายนอกกิจการที่จัดทำบัญชี ได้แก่ การบัญชีการเงินและการบัญชีบริหารซึ่งการบัญชีการเงินเป็นการบัญชีที่ตอบสนองความต้องการของผู้ใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางการบัญชีที่อยู่ภายนอกกิจการ ในขณะที่การบัญชีบริหารจะเอื้อประโยชน์ให้แก่ผู้ที่อยู่ภายในกิจการและนำข้อมูลทางการบัญชีมาใช้ประโยชน์ไม่ว่าจะเป็นทางการเงินหรือการบริหาร จะมีความแตกต่างกันขึ้นอยู่กับวัตถุประสงค์ของการนำไปใช้ โดยสามารถจัดประเภทผู้ใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางการบัญชีได้ดังนี้ (চারী হিরণ্যুর্সমী และคณะ, 2557: 20)

6.1 เจ้าของหรือผู้ถือหุ้น เจ้าของกิจการหรือผู้ถือหุ้นจะสนใจถึงฐานะการเงินของกิจการที่ตนเองมีส่วนได้เสียตลอดจนผลตอบแทนที่จะได้รับ ซึ่งการที่จะทราบถึงฐานะการเงินของกิจการตลอดจนผลการดำเนินงานของกิจการได้ต้องอาศัยข้อมูลทางการบัญชีในการวิเคราะห์และตีความหมาย

6.2 เจ้าหนี้การค้าและผู้ให้เงินกู้ยืมในการดำเนินธุรกิจ ตลอดจนการกู้ยืมเงินจากเจ้าหนี้ เช่น ธนาคารและสถาบันการเงิน ซึ่งในฐานะของผู้ที่เป็นเจ้าหนี้อย่อมสนใจในฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของลูกหนี้ ดังนั้นการพิจารณาการให้สินเชื่อ การติดตามทวงถาม ตลอดจนความสามารถในการชำระหนี้จะพิจารณาได้จากกรวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงินที่ได้จากข้อมูลทางการบัญชี

6.3 นักลงทุน นักลงทุนจะเพิ่มความมั่นใจในการลงทุน บริษัทย่อมต้องมีฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่ดี นักลงทุนจึงจะพอใจที่จะลงทุนในบริษัทนั้นๆ ซึ่งข้อมูลที่ได้จากบัญชีจะเป็นส่วนสำคัญในการพิจารณาฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัท

6.4 หน่วยงานรัฐบาล เช่น กรมสรรพากร สนใจในผลการดำเนินงานของภาคธุรกิจ เพื่อประโยชน์ในการจกเก็บภาษีอากรไปพัฒนาประเทศ ซึ่งการจัดเก็บภาษีมาจากกำไรสุทธิของบริษัท การที่ธุรกิจเสนอผลการดำเนินงานที่ถูกต้องชัดเจนประกอบการยื่นแบบเสียภาษีอากรให้แก่ภาครัฐจึงนับเป็นเรื่องสำคัญในการพัฒนาประเทศ ซึ่งข้อมูลทางการบัญชีที่นำมาเสนอแก่กรมสรรพากรประกอบการยื่นเสียภาษีอากรนั้นต้องได้รับการรับรองจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

6.5 บุคคลทั่วไป เช่น พนักงานของบริษัท ลูกค้าของบริษัท เป็นต้น พนักงานบริษัท ย่อมสนใจในความมั่นคงของกิจการที่ตนสังกัดอยู่ ซึ่งสะท้อนให้เห็นถึงความมั่นคงในหน้าที่การงาน ในขณะที่ลูกค้าของบริษัทย่อมต้องการคู่ค้าที่มีความมั่นคงเจริญก้าวหน้า

6.6 บุคคลภายในกิจการ ได้แก่ ผู้บริหาร ผู้จัดการฝ่ายต่างๆ ซึ่งจะนำข้อมูลทางการบัญชีไปใช้ในหลายกรณี คือ

6.6.1 เพื่อตัดสินใจทางการเงิน ในการพิจารณาจัดหาแหล่งเงินทุนเข้ามา สนับสนุนการดำเนินงานของกิจการให้คล่องตัวขึ้น จำเป็นอย่างยิ่งที่ต้องพิจารณาถึงความสามารถของกิจการในการบริหารสินทรัพย์ให้เกิดประโยชน์สูงสุดเพื่อให้คุ้มกับเงินลงทุนในกิจการ โดยอาศัยข้อมูลทางการบัญชีเป็นพื้นฐานในการวิเคราะห์เพื่อการตัดสินใจ

6.6.2 เพื่อประโยชน์ในการจัดสรรทรัพยากรของกิจการ ผู้บริหารจะนำข้อมูลที่ได้ไปใช้ในการจัดสรรเงินทุนที่ได้รับจากเจ้าหนี้และผู้ถือหุ้นในการลงทุนซื้อสินทรัพย์ให้เกิดประโยชน์สูงสุด

6.6.3 เพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจด้านการตลาด ข้อมูลทางการบัญชีนอกจากจะใช้ในด้านการลงทุนแล้ว ในด้านการตลาดข้อมูลทางการบัญชียังช่วยผู้บริหารในการวิเคราะห์เพื่อตั้งราคาของสินค้าได้ และส่งผลกระทบต่อถึงนโยบายส่งเสริมการขาย ซึ่งจะกระทบต่อตัวเลขทางการบัญชีว่าคุ้มค่าหรือไม่ เป็นต้น

7. ข้อจำกัดของคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี

การนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีให้เป็นไปตามลักษณะเชิงคุณภาพของคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีให้ครบทุกด้านนั้น อาจต้องคำนึงถึงปัจจัยอื่นๆที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

7.1 ทันต่อเวลา (Timeliness)

ผู้จัดทำงบการเงินควรจะรายงานข้อมูลอย่างทันเวลา ข้อมูลที่ล่าช้าไม่ทันต่อเวลา จะทำให้ข้อมูลนั้นไม่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อย่างไรก็ตามการรายงานข้อมูลอย่างรวดเร็วอาจมีผล

ทำให้ความน่าเชื่อถือได้ลดน้อยลง กิจการต้องเปรียบเทียบประโยชน์ที่ได้รับจากข้อมูลนั้นเกี่ยวข้องกับ การตัดสินใจกับความเชื่อถือได้ของข้อมูลนั้น

7.2 ความสมดุลระหว่างประโยชน์ที่ได้รับกับต้นทุนที่เสียไป (Balance Between Benefit and Cost)

ผู้จัดทำงบการเงินจะต้องพิจารณาประโยชน์ที่ได้รับจากข้อมูลว่าคุ้มค่ากับต้นทุน ในการจัดทำข้อมูลหรือไม่ ซึ่งต้องใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาและควรจัดทำข้อมูลในกรณีที่ได้รับ ประโยชน์มากกว่าต้นทุนในการจัดทำข้อมูลนั้น

7.3 ความสมดุลของลักษณะเชิงคุณภาพ (Balance Between Qualitative Characteristics)

ผู้จัดทำงบการเงินจะต้องใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจเลือกความสมดุลระหว่าง ลักษณะเชิงคุณภาพต่างๆ เพื่อให้งบการเงินบรรลุวัตถุประสงค์ ข้อมูลทางการบัญชีอาจจะต้องลด ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินเพื่อเพิ่มคุณภาพด้านอื่นแทน เช่น ข้อมูลที่ทันต่อเวลาอาจจะต้อง ลดความน่าเชื่อถือลง เนื่องจากมีการประมาณรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีบางรายการ แต่ยังสามารถให้ประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ

8. ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี

คุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีจะถือปฏิบัติตามลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทาง การบัญชี ซึ่งประกอบด้วย 4 ลักษณะ (สมเดช โรจน์ศรีเสถียร, 2560: 33-35) ซึ่งลักษณะดังกล่าวมี ดังนี้

8.1 ความเข้าใจได้ (Understandability)

ข้อมูลที่มีประโยชน์จะต้องเป็นข้อมูลที่ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจข้อมูลนั้นได้ ลักษณะเชิงคุณภาพข้อนี้มีความสำคัญอย่างมาก เนื่องจากเป็นตัวเชื่อมโยงระหว่างผู้ใช้งบการเงินกับ การตัดสินใจทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลไปใช้ตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้ ดังนั้นข้อมูลทางการ บัญชีที่จัดทำขึ้นควรอยู่ในรูปแบบ และใช้คำศัพท์ทางบัญชีที่ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจได้ โดยมีข้อ สมมติว่าผู้ใช้งบการเงินต้องมีความรู้ตามควรเกี่ยวกับธุรกิจ กิจกรรมเชิงเศรษฐกิจและการบัญชี รวมทั้งมีความตั้งใจตามควรที่จะศึกษาข้อมูลดังกล่าว นอกจากนี้ข้อมูลบางรายการแม้มีความซับซ้อนก็ ควรจะนำไปแสดงในงบการเงินด้วย ถ้าข้อมูลนั้นเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจและไม่ควรที่ จะไม่แสดงในงบการเงินโดยให้เหตุผลว่าข้อมูลนั้นยากและซับซ้อนเกินไปสำหรับผู้ใช้งบการเงินที่จะ เข้าใจได้

8.2 ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance)

ข้อมูลที่มีประโยชน์จะต้องเป็นข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ กล่าวคือ เมื่อผู้ใช้งบการเงินได้รับข้อมูลนี้แล้วจะช่วยให้ตัดสินใจแตกต่างไปจากกรณีที่ไม่ได้รับข้อมูลนี้ ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบันและอนาคต (Predictive Value) และช่วยยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาดการคาดคะเนที่ผ่านมา (Feedback Value) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของข้อมูลนอกจากจะขึ้นอยู่กับลักษณะของข้อมูลแล้วอาจขึ้นอยู่กับความมีสาระสำคัญ (Materiality) ของข้อมูลด้วย ข้อมูลมีสาระสำคัญก็ต่อเมื่อการไม่แสดงข้อมูลหรือการแสดงข้อมูลที่ผิดพลาดมีผลกระทบต่อผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ในบางกรณีเมื่อพิจารณาลักษณะข้อมูลอย่างเดี่ยวเพียงพอที่จะบอกว่าข้อมูลนี้มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจหรือไม่ เช่น ผลการดำเนินงานของส่วนงานใหม่เป็นข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เนื่องจากข้อมูลนี้แสดงให้เห็นถึงความสามารถในการทำกำไรของกิจการในอนาคต แต่ในบางกรณีต้องพิจารณาทั้งลักษณะและความมีสาระสำคัญของข้อมูลด้วย เช่น การรายงานมูลค่าของสินค้าคงเหลือแยกตามประเภทต่างๆ ถ้ามูลค่าของสินค้าคงเหลือไม่มีสาระสำคัญ ข้อมูลนี้ก็ไม่ได้เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

8.3 ความเชื่อถือได้ (Reliability)

ข้อมูลที่มีประโยชน์จะต้องเป็นข้อมูลที่น่าเชื่อถือได้ ข้อมูลที่น่าเชื่อถือได้เป็นข้อมูลที่ไม่มีความผิดพลาดที่มีสาระสำคัญ ไม่มีความลำเอียงและข้อมูลนั้นต้องเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของข้อมูลที่ต้องการให้แสดงหรือควรแสดง ข้อมูลที่น่าเชื่อถือไม่จำเป็นต้องมีความถูกต้องแม่นยำ เนื่องจากในการจัดทำข้อมูลบางครั้งอาจต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการ ซึ่งข้อมูลที่น่าเชื่อถือได้ต้องประกอบไปด้วย 5 ลักษณะ คือ

8.3.1 การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation)

หมายความว่า ข้อมูลที่แสดงในงบการเงินแสดงถึงรายการและเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจที่มีอยู่จริงหรือเกิดขึ้นจริง เช่น กิจการรายงานยอดขายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ 10 ล้านบาท ทั้งๆที่ยอดขายจริงมีเพียง 9 ล้านบาท แสดงว่าข้อมูลนี้ไม่เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมและมีผลทำให้ข้อมูลนี้ไม่น่าเชื่อถือ

8.3.2 เนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ (Substance over Form) หมายความว่า ข้อมูลที่แสดงในงบการเงินต้องบันทึกและแสดงตามเนื้อหาความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจไม่ใช่รูปแบบทางกฎหมายอย่างเดียว ซึ่งในบางกรณีเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจแตกต่างไปจากรูปแบบทางกฎหมาย เช่น สัญญาเช่าการเงิน ซึ่งไม่มีการโอนกรรมสิทธิ์ในสินทรัพย์ไปให้ผู้เช่า แต่ผู้เช่าเป็นผู้ได้รับผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากสินทรัพย์และมีความสามารถในการควบคุมสินทรัพย์นั้น ดังนั้นเมื่อพิจารณาเนื้อหาทางเศรษฐกิจแล้ว สินทรัพย์ตามสัญญาเช่าการเงินถือเป็นสินทรัพย์ของผู้เช่าไม่ใช่ผู้ให้เช่า

8.3.3 ความเป็นกลาง (Neutrality) หมายความว่า ข้อมูลที่แสดงในงบการเงินไม่ได้แสดงข้อมูลไปตามความต้องการของผู้ใช้งบการเงินกลุ่มใดกลุ่มหนึ่ง ข้อมูลที่แสดงต้องมีความเป็นกลางหรือปราศจากความลำเอียง เช่น คดีความต่างๆ ที่กิจการถูกฟ้องร้องอยู่ กิจการควรจะเปิดเผยข้อมูลไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ถึงแม้ว่าการเปิดเผยข้อมูลนี้อาจมีผลเสียหายต่อกิจการก็ตาม

8.3.4 ความระมัดระวัง (Prudence) หมายความว่า ในกรณีที่ไม่มีข้อมูลที่แน่นอนในการจัดทำงบการเงิน เช่น การประมาณการหนี้สิน ความสามารถในการเก็บหนี้ และประมาณการอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์ ผู้จัดทำงบการเงินควรใช้หลักความระมัดระวัง คือ ไม่ควรแสดงสินทรัพย์หรือรายได้ด้วยจำนวนที่สูงเกินไป และไม่ควรรวมหนี้สินหรือค่าใช้จ่ายที่ต่ำเกินไป แต่หลักการนี้มีได้อ่อนุญาตให้กิจการตั้งสำรองลับหรือตั้งค่าเผื่อไว้สูงเกินไป

8.3.5 ความครบถ้วน (Completeness) หมายความว่า ข้อมูลในงบการเงินต้องครบถ้วนภายใต้ข้อจำกัดของความมีสาระสำคัญและต้นทุนในการจัดทำ กล่าวคือ ผู้จัดทำงบการเงินจะต้องแสดงข้อมูลอย่างครบถ้วนรวมทั้งมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างพอเพียง เพื่อให้แน่ใจว่าผู้ใช้งบการเงินจะไม่เข้าใจผิด เช่น สัญญาขายสินค้าหรือบริการในอนาคต แม้ว่ารายการยังไม่เกิดขึ้นแต่สัญญานี้มีผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการในอนาคต ดังนั้นกิจการควรเปิดเผยข้อมูลนี้ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

8.4 การเปรียบเทียบกันได้ (Comparability)

ข้อมูลจะมีประโยชน์มากขึ้นถ้าข้อมูลนั้นสามารถนำมาเปรียบเทียบได้กับข้อมูลที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันของกิจการอื่นๆ ในรอบระยะเวลาบัญชีที่ต่างกัน ตัวอย่างเช่น ถ้ามีเพียงบริษัทเดียวที่จัดทำงบการเงินรายไตรมาส ข้อมูลนี้มีประโยชน์น้อย เนื่องจากผู้ใช้งบการเงินไม่สามารถนำไปเปรียบเทียบกับงบการเงินรายไตรมาสของบริษัทอื่น และถ้าวิธีการวัดมูลค่าที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินรายไตรมาสในแต่ละไตรมาสของกิจการเดียวกันแตกต่างกัน ข้อมูลนี้จึงมีประโยชน์น้อยเช่นกัน เนื่องจากผู้ใช้งบการเงินไม่สามารถนำไปเปรียบเทียบกันระหว่างไตรมาสได้ ดังนั้นเพื่อให้งบการเงินแสดงข้อมูลที่มีประโยชน์ การวัดมูลค่าและการแสดงผลกระทบทางการเงินของรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันต้องปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ

จากที่กล่าวมาแล้วข้างต้น สรุปได้ว่า คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี หมายถึง ผลลัพธ์ที่เกิดจากการดำเนินงานทางด้านการควบคุมทางการบัญชี เป็นสารสนเทศที่เก็บรวบรวมข้อมูลในการดำเนินงานของกิจการมาทำการบันทึก วิเคราะห์ และประมวลผลข้อมูล ซึ่งจะนำเสนอผลลัพธ์ที่ได้ในรูปแบบของงบการเงิน ประกอบด้วย 1) ความเข้าใจได้ 2) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 3) ความเชื่อถือได้ และ 4) การเปรียบเทียบกันได้ ซึ่งทั้ง 4 องค์ประกอบนี้ คือองค์ประกอบสำคัญของคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี

งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

งานวิจัยในประเทศ

ฉัตรทริกา จินุสรณ์ (2562: บทคัดย่อ) ได้ศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างการป้องกันการทุจริตที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย พบว่า 1) การป้องกันการทุจริตด้านกิจกรรมควบคุม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวม ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ และด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากรให้คุ้มค่า 2) การป้องกันการทุจริตด้านการแบ่งแยกหน้าที่การงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน 3) การป้องกันการทุจริตด้านการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวม และด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ 4) การป้องกันการทุจริตด้านการควบคุมทางบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน 5) การป้องกันการทุจริตไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย

วีระยุทธ จันทุม (2557: บทคัดย่อ) ได้ศึกษา ผลกระทบของคุณภาพการปฏิบัติงานที่มีต่อความสำเร็จขององค์กรของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า 1) คุณภาพการปฏิบัติงานด้านการจัดการทรัพยากร มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จขององค์กรโดยรวม ด้านการเพิ่มขึ้นของลูกค้า และด้านการเติบโตของรายได้ 2) คุณภาพการปฏิบัติงานด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้า มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จขององค์กร ด้านการเพิ่มขึ้นของลูกค้า 3) คุณภาพการปฏิบัติงานด้านข้อกำหนดทางจรรยาบรรณ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จขององค์กรด้านการรักษาลูกค้า 4) คุณภาพการปฏิบัติงานด้านความรับผิดชอบของผู้บริหาร มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จขององค์กรด้านการเติบโตของรายได้ และ 5) คุณภาพการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จขององค์กรด้านการเพิ่มขึ้นของลูกค้า โดยสรุป คุณภาพการปฏิบัติงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จขององค์กร

อนุชิต อนุศรี (2557: บทคัดย่อ) ได้ศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างระบบบัญชีเชิงกลยุทธ์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า 1) ระบบบัญชีเชิงกลยุทธ์ ด้านเอกสารแบบฟอร์มทางด้านบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านคุณภาพการปฏิบัติงาน ด้านความถูกต้องในการปฏิบัติงาน ด้านประสบการณ์ความรู้ และด้านเกิดประโยชน์สูงสุด 2) ระบบบัญชีเชิงกลยุทธ์ ด้านการควบคุมภายในที่ดี บัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับ

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านคุณภาพการปฏิบัติงาน ด้านประสบการณ์ความรู้ และด้านเกิดประโยชน์สูงสุด

พัชราวรรณ อัจหาญ (2555: บทคัดย่อ) ได้ศึกษา ผลกระทบของการควบคุมการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่มีต่อภาพลักษณ์องค์กรของสำนักงานบัญชีในเขตภาคกลาง พบว่า 1) การมีการควบคุมการปฏิบัติงานทางการบัญชีโดยรวม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับภาพลักษณ์องค์กรโดยรวม ด้านความเชื่อถือและการยอมรับ ด้านความถี่และศรัทธา และด้านความคล่องตัวในการบริหารงานและ 2) การมีการควบคุมการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านมาตรการการป้องกันมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับภาพลักษณ์องค์กรด้านความเชื่อถือและการยอมรับ

สวิตา อ่อนละอ (2555 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า 1) การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบด้านการดูแลให้มีระบบการควบคุมที่มีประสิทธิภาพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวม ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ 2) การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบด้านการดูแลให้กิจการปฏิบัติตามข้อกำหนดและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวม ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ 3) การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบด้านการเปิดเผยข้อมูลความขัดแย้งและผลประโยชน์การทุจริต มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวม ด้านความเชื่อถือได้

นุชนารถ อินทรโคกสูง (2554: บทคัดย่อ) ได้ศึกษา ผลกระทบของการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า 1) การปฏิบัติงานทางการบัญชีด้านการจัดหมวดหมู่ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชีโดยรวม ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ และ 2) การปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านการสรุปผลข้อมูล มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชีโดยรวม ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ โดยสรุป การปฏิบัติงานทางการบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจ SMEs ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจ SMEs สามารถนำไปพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงานทางการบัญชีและสนับสนุนการพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ข้อมูลทางการบัญชีให้มากขึ้น

งานวิจัยต่างประเทศ

Lashgari และคณะ (2015: Abstarct) ได้ศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างจุดอ่อนของระบบการควบคุมภายในและคงค้างที่มีคุณภาพโดยศึกษาจาก 200 บริษัท ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์กรุงเตหะรานระหว่างปี 2008 และปี 2013 ดำเนินการวิเคราะห์ความสัมพันธ์เพื่อตรวจสอบว่าจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่มีความเกี่ยวข้องกับการรับรู้คุณภาพหรือไม่ และมีระบบการควบคุมภายในได้รับการออกแบบเพื่อให้แน่ใจว่าถูกต้องและมีความน่าเชื่อถือของระบบสารสนเทศทางการบัญชี ซึ่งประเมินจุดอ่อนของระบบการควบคุมภายในและคุณภาพคงค้างแยกจากกัน พบว่าคุณภาพคงค้างมีความเกี่ยวข้องอย่างมากกับจุดอ่อนของระบบการควบคุมภายในและแน่นอนคุณภาพของข้อมูลทางบัญชี (คงค้าง) จะขึ้นอยู่กับสภาพแวดล้อมทั้งการให้ข้อมูลและแหล่งข้อมูล บริษัทที่มีความจุดอ่อนในการควบคุมภายในที่สูงจะมีการนำเสนอคุณภาพข้อมูลทางการเงินลดลง

Ghasemi และคณะ (2011: Abstract) ได้ศึกษา ผลกระทบของเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT) ต่อระบบบัญชีสมัยใหม่ พบว่า ผลกระทบที่ใหญ่ที่สุดที่เทคโนโลยีสารสนเทศที่มีต่อบัญชี คือความสามารถของบริษัทในการพัฒนาและใช้ระบบคอมพิวเตอร์เพื่อติดตามและบันทึกธุรกรรมทางการเงิน เครือข่ายเทคโนโลยีสารสนเทศและระบบคอมพิวเตอร์ได้ลดเวลาในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินแก่ผู้บริหาร ระบบนี้ช่วยให้บริษัทสามารถสร้างรายงานส่วนบุคคลได้อย่างรวดเร็วและง่ายดายสำหรับการตัดสินใจด้านการจัดการ ความสามารถอื่นๆของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์คือประสิทธิภาพการทำงานที่เพิ่มขึ้น การประมวลผลที่เร็วขึ้น และการรายงานที่ดีขึ้น

Madsen (2010: 123-145) ได้ศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างมาตรฐานการบัญชีในประวัติศาสตร์กับพฤติกรรมด้านการปฏิบัติงานทางการบัญชี พบว่า การจัดมาตรฐานการบัญชีทำให้เกิดประสิทธิผลในหน่วยงานเพิ่มขึ้น จากผลประโยชน์ที่เพิ่มขึ้นในหน่วยงาน จึงได้ทำการศึกษาต่อว่าประสิทธิผลที่เพิ่มขึ้นสัมพันธ์กับการปฏิบัติงานทางการบัญชีหรือไม่ จากการรวบรวมข้อมูลจากคู่มือการปฏิบัติงานทางการบัญชี ค.ศ.1923-2007 พบว่า ผลประโยชน์ที่เพิ่มขึ้นในหน่วยงานมีและการปฏิบัติงานทางการบัญชี ความสัมพันธ์กับโนเชิงลบ อธิบายได้ว่า คุณภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีลดลง ทำให้คุณภาพการนำเสนอข้อมูลหรือผลการปฏิบัติงานทางการบัญชีลดลง

P. Arvind และคณะ (2010: 18-23) ได้ศึกษา การสำรวจการควบคุมภายในของระบบคอมพิวเตอร์ที่มีต่อการตรวจพบการทุจริตในธุรกิจขนาดเล็ก พบว่า ธุรกิจขนาดเล็กที่มีการควบคุมภายในในระบบคอมพิวเตอร์จะมีการทุจริตมากกว่าธุรกิจที่ไม่ใช้การควบคุมภายในในระบบคอมพิวเตอร์ ดังนั้นธุรกิจจะต้องมีการพัฒนาและปรับปรุงการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพ เพื่อลดผลเสียที่อาจเกิดขึ้นต่อการดำเนินงานของธุรกิจ

Feng Li และคณะ (2009: Abstract) ได้ศึกษา แนวทางการควบคุมภายในและการจัดการภายใน พบว่า บริษัทที่มีการควบคุมและการจัดการภายในที่ไม่มีประสิทธิภาพจะส่งผลให้การดำเนินงานเกิดความผิดพลาดมากยิ่งขึ้น ความสัมพันธ์นี้รวมไปถึงการวิเคราะห์การเปลี่ยนแปลงและผลกระทบของการควบคุมภายในที่ไม่มีประสิทธิภาพต่อความถูกต้องของการคาดการณ์จะมีเพิ่มมากขึ้นถึงสามเท่า ดังนั้นคุณภาพการควบคุมภายในมีผลกระทบทางเศรษฐกิจอย่างมีนัยสำคัญต่อแนวทางการบริหารจัดการภายในของบริษัท



บทที่ 3

วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมทางการบัญชีกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย โดยผู้วิจัยได้ดำเนินการตามขั้นตอน ดังนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
2. เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล
3. การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ
4. การเก็บรวบรวมข้อมูล
5. การจัดกระทำข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล
6. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

1. ประชากร (Population) ได้แก่ ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย จำนวน 22,791 คน (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2562 : เว็บไซต์)
2. กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ได้แก่ ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย จำนวน 379 คน โดยเปิดตาราง Krejcie และ Morgan (บุญชม ศรีสะอาด, 25654: 42-43) และใช้วิธีในการสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิ (Stratified Random Sampling)
 - 2.1 จำแนกผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทยตามภูมิภาค
 - 2.2 กำหนดกลุ่มตัวอย่างผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทยตามสัดส่วน
 - 2.3 ทำการสุ่มตัวอย่างตาม ข้อ 2.2 โดยวิธีสุ่มจากคอมพิวเตอร์ ดังตาราง 1

พหุ ประ โท ชีวะ

ตาราง 1 จำนวนประชากรและกลุ่มตัวอย่าง และจำนวนผู้ตอบแบบสอบถามของผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทยจำแนกตามภูมิภาค

ภูมิภาค	จำนวนประชากร (คน)	จำนวนกลุ่ม ตัวอย่าง (คน)	จำนวนผู้ตอบ แบบสอบถาม (คน)
1. ภาคกลาง	13,220	220	68
2. ภาคเหนือ	915	15	7
3. ภาคตะวันออก	3,800	63	9
4. ภาคตะวันตก	672	11	10
5. ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	2,066	35	18
6. ภาคใต้	2,118	35	3
รวม	22,791	379	115

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้เป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งได้สร้างตามความมุ่งหมายและกรอบแนวคิดที่กำหนดขึ้น โดยแบ่งออกเป็น 4 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) จำนวน 7 ข้อ ประกอบด้วย เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และตำแหน่งปัจจุบัน

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทยลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) จำนวน 6 ข้อ ประกอบด้วย ภูมิภาคที่ตั้งของธุรกิจทุนจดทะเบียน มูลค่าสินทรัพย์รวม ระยะเวลาในการดำเนินงาน จำนวนพนักงาน และรายได้เฉลี่ยต่อปีจากการดำเนินงาน

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับควบคุมทางการบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 20 ข้อ ประกอบด้วย ด้านการกำหนดวิธีการในการบันทึกรายการทางบัญชี จำนวน 4 ข้อ ด้านการรักษาความปลอดภัยของทรัพย์สินและข้อมูล จำนวน 4 ข้อ ด้านการแบ่งแยกหน้าที่ จำนวน 4 ข้อ ด้านการจัดทำเอกสารและการบันทึก จำนวน 4 ข้อ และการตรวจสอบการปฏิบัติงาน จำนวน 4 ข้อ

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 16 ข้อ ประกอบด้วย ด้านความเข้าใจได้ จำนวน 4 ข้อ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ จำนวน 4 ข้อ ด้านความเชื่อถือได้ จำนวน 4 ข้อ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ จำนวน 4 ข้อ

การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ

ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามลำดับดังต่อไปนี้

1. ศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับควบคุมทางการบัญชีหรือการวางระบบบัญชีนำมาเป็นแนวทางในการสร้างแบบสอบถาม
2. จัดทำแบบสอบถามตามกรอบแนวคิดที่กำหนด โดยพิจารณาเนื้อหาให้สอดคล้องกับกรอบแนวคิด ความมุ่งหมาย และสมมุติฐานในการวิจัย
3. นำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นตามกรอบแนวคิดเสนออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์เพื่อพิจารณาความเหมาะสม ความถูกต้องของการใช้ภาษาและครอบคลุมเนื้อหาของงานวิจัยเพื่อนำมาปรับปรุงแก้ไขตามที่อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์แนะนำ
4. ปรับปรุงแก้ไขแบบสอบถามตามที่อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์แนะนำ แล้วนำเสนอต่อผู้เชี่ยวชาญตามวิธีการวัดค่า IOC (Index of Item Objective Congruence) เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและครอบคลุมเนื้อหาของงานวิจัย ประกอบด้วย
 - 4.1 รองศาสตราจารย์ ดร.ณัฐวงศ์ พูนพล อาจารย์ประจำคณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
 - 4.2 รองศาสตราจารย์ ดร.สุวรรณ หวังเจริญเดช อาจารย์ประจำคณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
 - 4.3 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุมินทร เบ้าธรรม คณบดีคณะอุตสาหกรรมและเทคโนโลยี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน วิทยาเขตสกลนคร
5. ปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญ แล้วนำเสนออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์พิจารณาอีกครั้ง
6. การตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ
 - 6.1 นำแบบสอบถามที่แก้ไขตามผู้เชี่ยวชาญเสนอแนะไปทดลองใช้ (Try - Out) กับผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 30 คน

6.2 การทดสอบอำนาจจำแนกของแบบสอบถามเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item – total Correlation ซึ่งการควบคุมทางการบัญชี มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.421–0.707 (ตาราง 49 ภาคผนวก ข) และคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ซึ่งค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.421–0.797 (ตาราง 49 ภาคผนวก ข) สอดคล้องกับ สมบัติ ท้ายเรือคำ (2552: 90) ได้เสนอว่าเกณฑ์การพิจารณาค่าอำนาจจำแนกของแบบสอบถาม 0.40 ขึ้นไป ถือว่ามีคุณภาพในระดับดีมาก

6.3 การหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability Test) โดยใช้วิธีหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha – Coefficient Method) ของแต่ละด้าน ตามวิธีของครอนบาค (Cronbrach) ซึ่งการควบคุมทางการบัญชี มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.754 - 0.855 (ตาราง 49 ภาคผนวก ข) และคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.773 – 0.911 (ตาราง 49 ภาคผนวก ข) ซึ่งสอดคล้องกับ Hair และคณะ (2006) ได้เสนอว่าค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือต้องมีค่า 0.70 ขึ้นไป จึงจะถือว่ายอมรับได้

7. นำผลที่ได้จากการตรวจสอบคุณภาพของแบบสอบถาม เสนออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์อีกครั้งเพื่อปรับปรุงแก้ไขตามคำแนะนำ แล้วจัดทำเป็นฉบับสมบูรณ์เพื่อนำไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างต่อไป

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยได้ดำเนินการรวบรวมข้อมูลตามขั้นตอนและวิธีการ ดังนี้

1. ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามตามจำนวนกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย พร้อมกับตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และความสมบูรณ์ของเอกสารเตรียมนำส่งทางไปรษณีย์
2. ขออนุญาตราชการจากคณะกรรมการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม โดยแนบไปพร้อมกับแบบสอบถามที่ส่งไปยังกลุ่มตัวอย่าง ที่จะทำการศึกษา เพื่อขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม
3. ดำเนินการจัดส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ถึงผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย โดยเริ่มส่งแบบสอบถาม ตั้งแต่วันที่ 12 กุมภาพันธ์ พ.ศ.2563 จำนวน 379 ฉบับ ตามชื่อ ที่อยู่ ของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทยที่จดทะเบียนในกรมพัฒนาธุรกิจการค้า โดยแนบซองจดหมายตอบกลับไปด้วยพร้อมกับแบบสอบถาม ซึ่งกำหนดให้ส่งจดหมายตอบกลับทางไปรษณีย์ ภายใน 15 วัน หลังจากได้รับแบบสอบถาม
4. เมื่อครบกำหนดระยะเวลา 15 วัน ได้รับแบบสอบถามกลับคืนมา 76 ฉบับ แต่ถูกส่งกลับเนื่องจากย้ายและไม่ทราบที่อยู่ใหม่ จำนวน 3 ฉบับ ผู้วิจัยจึงดำเนินการส่งแบบสอบถามไปยัง

ผู้ตอบแบบสอบถาม หลังจากนั้นจนถึง 16 มีนาคม 2563 ได้รับแบบสอบถามกลับมาจำนวน 42 ฉบับ รวมระยะเวลาในการจัดเก็บรวบรวมข้อมูล 33 วัน

5. ตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในเนื้อหาของแบบสอบถามที่ได้รับตอบกลับมา ทั้งหมด 115 ฉบับ ซึ่งมีแบบสอบถามที่สมบูรณ์ จำนวน 115 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 30.34 เมื่อเปรียบเทียบกับแบบสอบถามที่ส่งไปยังกลุ่มตัวอย่าง ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker และคณะ (2001) ได้นำเสนอว่าการส่งแบบสอบถามมีอัตราตอบกลับเกินร้อยละ 20 จึงจะถือว่ายอมรับได้

6. ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามที่มีความครบถ้วน สมบูรณ์เพื่อนำไปวิเคราะห์และประมวลผลข้อมูลต่อไป

การจัดกระทำกับข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยได้ดำเนินการวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมจากแบบสอบถาม ด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูป โดยแบ่งการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย โดยใช้วิธีประมวลผลทางหลักสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยนำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติ ซึ่งประกอบด้วย ค่าความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage)

ตอนที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย โดยใช้วิธีประมวลผลทางหลักสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยนำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติ ซึ่งประกอบด้วย ค่าความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage)

ตอนที่ 3 และ 4 การวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมทางการบัญชีและคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย โดยใช้วิธีการประมวลผลทางหลักสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยนำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติ ซึ่งประกอบด้วย ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) โดยนำเสนอข้อมูลในรูปแบบตารางควบคู่กับการบรรยายและสรุปผลการดำเนินงานวิจัย โดยกำหนดการให้คะแนนคำตอบของแบบสอบถาม ดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด, 2554: 121)

ระดับความคิดเห็นมากที่สุด	กำหนดให้ 5 คะแนน
ระดับความคิดเห็นมาก	กำหนดให้ 4 คะแนน
ระดับความคิดเห็นปานกลาง	กำหนดให้ 3 คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อย	กำหนดให้ 2 คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด	กำหนดให้ 1 คะแนน

จากนั้นหาค่าเฉลี่ยของคำตอบในแบบสอบถาม โดยใช้เกณฑ์การแปลความหมาย ค่าเฉลี่ยดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด, 2554: 121)

ค่าเฉลี่ย	4.51-5.00	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด
ค่าเฉลี่ย	3.51-4.50	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก
ค่าเฉลี่ย	2.51-3.50	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง
ค่าเฉลี่ย	1.51-2.50	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อย
ค่าเฉลี่ย	1.00-1.50	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อยที่สุด

ตอนที่ 5 และ 6 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมทางการบัญชีและคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีภูมิภาคที่ตั้งของธุรกิจ ศูนย์จดทะเบียน มูลค่าสินทรัพย์รวม ระยะเวลาในการดำเนินงาน จำนวนพนักงาน และรายได้เฉลี่ยต่อปีจากการดำเนินงานแตกต่างกัน มีการควบคุมทางการบัญชีแตกต่างกัน โดยใช้การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One-way Analysis of Variance: ANOVA) และการวิเคราะห์ความแปรปรวนหลายตัวแปร (Multivariate Analysis of Variance : MANOVA)

ตอนที่ 7 การทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของการควบคุมทางการบัญชีที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย โดยใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

1. สถิติพื้นฐาน

1.1 ร้อยละ (Percentage)

1.2 ค่าเฉลี่ย (Mean)

1.3 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

2. สถิติที่ใช้ในการตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ

2.1 การหาค่าอำนาจจำแนกแบบสอบถามเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item-total Correlation

2.2 การหาค่าความเชื่อมั่นของข้อมูล (Reliability Test) โดยวิธีหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient Method) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach)

3. สถิติที่ใช้ในการทดสอบคุณลักษณะของตัวแปร คือ การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (Multicollinearity Test) โดยการใช้ Variance Inflation Factors (VIFs)

4. สถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน ได้แก่

4.1 F-test (ANOVA และ MANOVA)

4.2 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis)

4.3 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)



บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลงานวิจัย เรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมทางการเงินบัญชีกับคุณภาพข้อมูลทางการเงินของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ผู้วิจัยได้นำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ตามลำดับดังนี้

1. สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
2. ลำดับขั้นตอนในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
3. ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยได้ใช้สัญลักษณ์ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

\bar{X}	แทน	ค่าเฉลี่ย (Mean)
S.D.	แทน	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
F	แทน	สถิติทดสอบที่ใช้พิจารณา F – distribution
SS	แทน	ผลรวมของคะแนนเบี่ยงเบนยกกำลังสอง (Sum of Square)
MS	แทน	ค่าเฉลี่ยผลรวมของคะแนนเบี่ยงเบนยกกำลังสอง (Mean Square)
Df	แทน	ระดับขั้นของความเป็นอิสระ (Degree of Freedom)
p – value	แทน	ระดับนัยสำคัญทางสถิติ (Significance)
VIFs	แทน	ค่าทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรอิสระ (Variance Inflation Factors)
Adj R ²	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์ของพยากรณ์ปรับปรุง
a	แทน	ค่าคงที่ของสมการพยากรณ์ในรูปคะแนนดิบ (Constant)
TAC	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมทางการเงินบัญชีโดยรวม
ARC	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมทางการเงินบัญชี ด้านกำหนดวิธีการในการบันทึกรายการทางบัญชี (Accounting Record)

PCT	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมทางการบัญชีด้านการรักษาความปลอดภัยสำหรับสินทรัพย์และข้อมูล (Physical and Information Control)
SOD	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมทางการบัญชีด้านการแบ่งแยกหน้าที่ (Separation of Duties)
DAR	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมทางการบัญชีด้านการจัดทำเอกสารและการบันทึก (Documenting and Recording)
PAD	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมทางการบัญชีด้านการตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Performance Auditing)
TAQ	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวม
UND	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีด้านความเข้าใจได้ (Understandability)
REL	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance)
RLA	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีด้านความเชื่อถือได้ (Reliability)
COM	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีด้านการเปรียบเทียบได้ (Comparability)

ลำดับขั้นตอนในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยได้นำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ตามลำดับต่อไปนี้

- ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย
- ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย
- ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับควบคุมทางการบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย
- ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย

ตอนที่ 5 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมทางการบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีภูมิภาคที่ตั้งของธุรกิจ ทุนจดทะเบียน มูลค่าสินทรัพย์รวม จำนวนพนักงาน ระยะเวลาในการดำเนินงาน และรายได้เฉลี่ยต่อปีแตกต่างกัน

ตอนที่ 6 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีภูมิภาคที่ตั้งของธุรกิจ ทุนจดทะเบียน มูลค่าสินทรัพย์รวม จำนวนพนักงาน ระยะเวลาในการดำเนินงาน และรายได้เฉลี่ยต่อปีแตกต่างกัน

ตอนที่ 7 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ และการสร้างสมการพยากรณ์ของการควบคุมทางการบัญชีกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ประกอบด้วย เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และตำแหน่งปัจจุบัน แสดงดังตาราง 2

ตาราง 2 ข้อมูลทั่วไปของผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย

ข้อมูลทั่วไปของผู้บริหารฝ่ายบัญชี ธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
1. เพศ		
1.1 ชาย	28	24.35
1.2 หญิง	87	75.65
รวม	115	100.00
2. อายุ		
2.1 ไม่เกิน 30 ปี	14	12.17
2.2 31 - 40 ปี	48	41.74
2.3 41 - 50 ปี	36	31.31
2.4 มากกว่า 50 ปี ขึ้นไป	17	14.78
รวม	115	100.00

ตาราง 2 (ต่อ)

ข้อมูลทั่วไปของผู้บริหารฝ่ายบัญชี ธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
3. สถานภาพ		
3.1 โสด	51	44.35
3.2 สมรส	59	51.30
3.3 หม้าย / หย่าร้าง	5	4.35
รวม	115	100.00
4. ระดับการศึกษา		
4.1 ปริญญาตรีหรือเทียบเท่า	75	65.22
4.2 สูงกว่าปริญญาตรี	40	34.78
รวม	115	100.00
5. ประสบการณ์ในการทำงาน		
5.1 ไม่เกิน 10 ปี	27	23.48
5.2 11 - 15 ปี	27	23.48
5.3 15 - 20 ปี	29	25.22
5.4 มากกว่า 20 ปีขึ้นไป	32	27.82
รวม	115	100.00
6. รายได้เฉลี่ยต่อเดือน		
6.1 ไม่เกิน 30,000 บาท	26	22.61
6.2 30,001 – 35,000 บาท	27	23.48
6.3 35,001 – 40,000 บาท	7	6.09
6.4 มากกว่า 40,000 บาท	55	47.82
รวม	115	100.00
7. ตำแหน่งปัจจุบัน		
7.1 ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี	12	10.43
7.2 ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	50	43.48
7.3 หัวหน้าฝ่ายบัญชี	45	39.13
7.4 อื่นๆ	8	6.96
รวม	115	100.00

จากตาราง 2 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง (ร้อยละ 75.65) อายุ 31 - 40 ปี (ร้อยละ 41.74) รองลงมา อายุ 41-50 ปี (ร้อยละ 31.31) มีสถานภาพสมรส (ร้อยละ 51.30) ระดับการศึกษาปริญญาตรีหรือเทียบเท่า (ร้อยละ 65.22) ประสบการณ์ในการทำงาน มากกว่า 20 ปี (ร้อยละ 27.82) รองลงมา 15 - 20 ปี (ร้อยละ 25.22) รายได้เฉลี่ยต่อเดือน มากกว่า 40,000 บาท (ร้อยละ 47.82) ตำแหน่งปัจจุบัน ผู้จัดการฝ่ายบัญชี (ร้อยละ 43.48) รองลงมา หัวหน้าฝ่ายบัญชี (ร้อยละ 39.13)

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ประกอบด้วย ภูมิภาคที่ตั้งของธุรกิจ ทุนจดทะเบียน มูลค่าสินทรัพย์รวม ระยะเวลาในการดำเนินงาน จำนวนพนักงาน และรายได้เฉลี่ยต่อปี แสดงดังตาราง 3

ตาราง 3 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย

ข้อมูลเกี่ยวกับธุรกิจโลจิสติกส์	จำนวน	ร้อยละ
1. ภูมิภาคที่ตั้งของธุรกิจ		
1.1 ภาคกลาง	68	59.13
1.2 ภาคเหนือ	7	6.08
1.3 ภาคตะวันออก	9	7.83
1.4 ภาคตะวันตก	10	8.70
1.5 ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	18	15.65
1.6 ภาคใต้	3	2.61
รวม	115	100.00
2. ทุนจดทะเบียน		
2.1 ไม่เกิน 5,000,000 บาท	8	6.96
2.2 5,000,001 – 10,000,000 บาท	5	4.35
2.3 10,000,001 – 15,000,000 บาท	13	11.30
2.4 มากกว่า 15,000,000 บาท ขึ้นไป	89	77.39
รวม	115	100.00
3. มูลค่าสินทรัพย์รวม		
3.1 ไม่เกิน 10,000,000 บาท	7	6.09
3.2 10,000,001 – 20,000,000 บาท	6	5.22
3.3 20,000,001 – 30,000,000 บาท	6	5.22

ตาราง 3 (ต่อ)

ข้อมูลเกี่ยวกับธุรกิจโลจิสติกส์	จำนวน	ร้อยละ
3. มูลค่าสินทรัพย์รวม (ต่อ)		
3.4 30,000,001 – 40,000,000 บาท	7	6.09
3.5 40,000,001 – 50,000,000 บาท	14	12.17
3.6 มากกว่า 50,000,000 บาท ขึ้นไป	75	65.21
รวม	115	100.00
4. ระยะเวลาในการดำเนินงาน		
4.1 ไม่เกิน 5 ปี	15	13.04
4.2 6 – 10 ปี	14	12.18
4.3 11 – 15 ปี	20	17.39
4.4 มากกว่า 15 ปี ขึ้นไป	66	57.39
รวม	115	100.00
5. จำนวนพนักงาน		
5.1 ไม่เกิน 50 คน	25	21.74
5.2 51 – 100 คน	22	19.13
5.3 101 – 150 คน	19	16.52
5.4 151 – 300 คน	18	15.65
5.5 301 – 350 คน	10	8.70
5.6 มากกว่า 350 คน ขึ้นไป	21	18.26
รวม	115	100.00
6. รายได้เฉลี่ยต่อปี		
6.1 ไม่เกิน 5,000,000 บาท	5	4.35
6.2 5,000,001 – 10,000,000 บาท	7	6.09
6.3 10,000,001 – 15,000,000 บาท	10	8.70
6.4 15,000,001 – 20,000,000 บาท	3	2.60
6.5 20,000,001 – 25,000,000 บาท	12	10.43
6.6 มากกว่า 25,000,000 บาท ขึ้นไป	78	67.83
รวม	115	100.00

จากตาราง 3 พบว่า ธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ส่วนใหญ่มีภูมิภาคที่ตั้งของธุรกิจที่ภาคกลาง (ร้อยละ 59.13) ทุนจดทะเบียน มากกว่า 15,000,000 บาท (ร้อยละ 77.39) รองลงมา 10,000,001 - 15,000,000 บาท (ร้อยละ 11.30) มูลค่าสินทรัพย์รวม มากกว่า 50,000,000 บาท (ร้อยละ 65.22) รองลงมา มากกว่า 40,000,001 - 50,000,000 บาท (ร้อยละ 12.17) ระยะเวลาในการดำเนินงาน มากกว่า 15 ปี (ร้อยละ 57.39) รองลงมา 11 - 15 ปี (ร้อยละ 17.39) จำนวนพนักงาน ไม่เกิน 50 คน (ร้อยละ 21.74) รองลงมา 51-100 คน (ร้อยละ 19.13) รายได้เฉลี่ยต่อปีจากการดำเนินงาน มากกว่า 25,000,000 บาทขึ้นไป (ร้อยละ 67.83) รองลงมา 20,000,001 - 25,000,000 บาท (ร้อยละ 10.43)

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมทางการบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย แสดงดังตาราง 4 – ตาราง 7

ตาราง 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมทางการบัญชีโดยรวม และเป็นรายด้านของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย

การควบคุมทางการบัญชี	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ด้านการกำหนดวิธีการในการบันทึกรายการทางบัญชี	4.57	0.46	มากที่สุด
2. ด้านการรักษาความปลอดภัยสำหรับทรัพย์สินและข้อมูล	4.49	0.42	มาก
3. ด้านการแบ่งแยกหน้าที่	4.49	0.49	มาก
4. ด้านการจัดทำเอกสารและการบันทึก	4.47	0.53	มาก
5. ด้านการตรวจสอบการปฏิบัติงาน	4.41	0.52	มาก
โดยรวม	4.49	0.38	มาก

จากตาราง 4 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการควบคุมทางการบัญชี โดยรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.49$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า มีความคิดเห็นด้วยอยู่ในระดับมากที่สุด จำนวน 1 ด้าน ได้แก่ ด้านการกำหนดวิธีการในการบันทึกรายการทางบัญชี ($\bar{X} = 4.57$) และมีความคิดเห็นด้วยอยู่ในระดับมากจำนวน 4 ด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ด้านการรักษาความปลอดภัยสำหรับทรัพย์สินและข้อมูล ($\bar{X} = 4.49$) ด้านการแบ่งแยกหน้าที่ ($\bar{X} = 4.49$) และด้านการจัดทำเอกสารและการบันทึก ($\bar{X} = 4.47$)

ตาราง 5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมทางการบัญชี ด้านการกำหนดวิธีการในการบันทึกรายการทางบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย

การควบคุมทางการบัญชี	\bar{X}	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
ด้านการกำหนดวิธีการในการบันทึกรายการทางบัญชี			
1. กิจการมุ่งเน้นให้มีการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีในการบันทึกข้อมูลทางการบัญชี	4.57	0.59	มากที่สุด
2. กิจการให้ความสำคัญกับการอนุมัติรายการก่อนทุกครั้งที่จะนำรายการมาบันทึกบัญชี	4.51	0.58	มากที่สุด
3. กิจการยึดมั่นให้มีการบันทึกบัญชีที่ถูกต้องตามประเภทและเป็นปัจจุบัน โดยสามารถสอบย้อนยอดได้	4.62	0.52	มากที่สุด
4. กิจการมุ่งเน้นให้มีการสรุปรายการและการผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภททุกรายการ	4.59	0.56	มากที่สุด
โดยรวม	4.57	0.46	มากที่สุด

จากตาราง 5 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการควบคุมทางการบัญชี ด้านการกำหนดวิธีการในการบันทึกรายการทางบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ กิจการยึดมั่นให้มีการบันทึกบัญชีที่ถูกต้องตามประเภทและเป็นปัจจุบัน โดยสามารถสอบย้อนยอดได้ ($\bar{X} = 4.62$) กิจการมุ่งเน้นให้มีการสรุปรายการและการผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภททุกรายการ ($\bar{X} = 4.59$) และกิจการมุ่งเน้นให้มีการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีในการบันทึกข้อมูลทางการบัญชี ($\bar{X} = 4.57$)

พูน ปรุ ทิโต ชีเว

ตาราง 6 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมทางการบัญชี ด้านการรักษาความปลอดภัยสำหรับสินทรัพย์และข้อมูลของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย

การควบคุมทางการบัญชี ด้านการรักษาความปลอดภัยสำหรับสินทรัพย์และข้อมูล	\bar{X}	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. กิจการให้ความสำคัญกับการติดตั้งระบบควบคุมความปลอดภัย การควบคุมการเข้า/ออกสถานที่ติดตั้งคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ทรัพย์สิน และทำประกันภัยสถานที่ติดตั้งโปรแกรมระบบบัญชี	4.39	0.62	มาก
2. กิจการมุ่งเน้นให้มีการกำหนดระเบียบและวิธีปฏิบัติการใช้งาน การตรวจเช็ค ซ่อมแซมบำรุงรักษาทรัพย์สินและระบบงาน และการกำหนดแผนรองรับกรณีเกิดเหตุฉุกเฉิน เพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพสูงสุด	4.38	0.54	มาก
3. กิจการยึดมั่นให้มีการกำหนดรหัสในการเข้าถึงข้อมูลภายในกิจการ	4.59	0.58	มากที่สุด
4. กิจการมุ่งเน้นให้มีการจัดเกี่ยวกับระบบสำรองและกู้คืนข้อมูล เพื่อป้องกันการสูญหายของข้อมูล	4.58	0.50	มากที่สุด
โดยรวม	4.49	0.42	มาก

จากตาราง 6 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการควบคุมทางการบัญชี ด้านการรักษาความปลอดภัยสำหรับสินทรัพย์และข้อมูล โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.49$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า มีความคิดเห็นด้วยอยู่ในระดับมากที่สุด จำนวน 2 ข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ กิจการยึดมั่นให้มีการกำหนดรหัสในการเข้าถึงข้อมูลภายในกิจการ ($\bar{X} = 4.59$) และกิจการมุ่งเน้นให้มีการจัดเกี่ยวกับระบบสำรองและกู้คืนข้อมูล เพื่อป้องกันการสูญหายของข้อมูล ($\bar{X} = 4.58$) และมีความคิดเห็นด้วยอยู่ในระดับมาก จำนวน 2 ข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ กิจการให้ความสำคัญกับการติดตั้งระบบควบคุมความปลอดภัย การควบคุมการเข้า/ออกสถานที่ติดตั้งคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ทรัพย์สิน และทำประกันภัยสถานที่ติดตั้งโปรแกรมระบบบัญชี ($\bar{X} = 4.39$) และกิจการมุ่งเน้นให้มีการกำหนดระเบียบและวิธีปฏิบัติการใช้งาน การตรวจเช็ค ซ่อมแซมบำรุงรักษาทรัพย์สินและระบบงาน และการกำหนดแผนรองรับกรณีเกิดเหตุฉุกเฉิน เพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพสูงสุด ($\bar{X} = 4.38$)

ตาราง 7 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมทางการบัญชี ด้านการแบ่งแยกหน้าที่ของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย

การควบคุมทางการบัญชี ด้านการแบ่งแยกหน้าที่	\bar{X}	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. กิจการให้ความสำคัญกับการแบ่งแยกหน้าที่ในการดำเนินงาน	4.37	0.61	มาก
2. กิจการมีการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างการรับ จ่าย เก็บรักษาเงินและการจัดบันทึกข้อมูลบัญชี ไม่ให้มีเพียงบุคคลเดียวในการปฏิบัติหน้าที่	4.55	0.63	มากที่สุด
3. กิจการมีการแบ่งแยกหน้าที่ผู้พัฒนาระบบฐานข้อมูล และผู้ปฏิบัติงานออกจากกัน	4.44	0.67	มาก
4. กิจการตระหนักถึงการแบ่งแยกหน้าที่ผู้อนุมัติ และหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทางการเงินออกจากกัน	4.59	0.58	มากที่สุด
โดยรวม	4.49	0.49	มาก

จากตาราง 7 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการควบคุมทางการบัญชี ด้านการแบ่งแยกหน้าที่ โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.49$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า มีความคิดเห็นด้วยอยู่ในระดับมากที่สุด จำนวน 2 ข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ กิจการตระหนักถึงการแบ่งแยกหน้าที่ผู้อนุมัติ และหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทางการเงินออกจากกัน ($\bar{X} = 4.59$) และกิจการมีการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างการรับ จ่าย เก็บรักษาเงินและการจัดบันทึกข้อมูลบัญชี ไม่ให้มีเพียงบุคคลเดียวในการปฏิบัติหน้าที่ ($\bar{X} = 4.55$) และมีความคิดเห็นด้วยอยู่ในระดับมากจำนวน 2 ข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ กิจการมีการแบ่งแยกหน้าที่ผู้พัฒนาระบบฐานข้อมูล และผู้ปฏิบัติงานออกจากกัน ($\bar{X} = 4.44$) และกิจการให้ความสำคัญกับการแบ่งแยกหน้าที่ในการดำเนินงาน ($\bar{X} = 4.37$)

ตาราง 8 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมทางการบัญชี ด้านการจัดทำเอกสารและการบันทึกของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย

การควบคุมทางการบัญชี ด้านการจัดทำเอกสารและการบันทึก	\bar{X}	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. กิจการมุ่งเน้นให้มีการบันทึกรายการหรือเหตุการณ์ต่างๆที่เกิดขึ้นไว้ในแบบฟอร์มเอกสารอย่างถูกต้องและครบถ้วน	4.50	0.64	มากที่สุด
2. กิจการมุ่งเน้นให้ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารและการบันทึกข้อมูล หากมีการแจ้งเตือนการบันทึกข้อมูลที่ผิดพลาด	4.52	0.55	มากที่สุด
3. กิจการยึดมั่นจัดทำแบบฟอร์มเอกสารที่มีการพิมพ์ระบุหมายเลขกำกับไว้อย่างชัดเจน	4.44	0.58	มาก
4. กิจการตระหนักถึงการจัดทำแบบฟอร์มเอกสารต่างๆไว้เป็นชุดโดยมีสำเนาที่แตกต่างกัน เพื่อความถูกต้อง รวดเร็ว และช่วยจำแนกเอกสารแต่ละชุดแต่ละฉบับที่ส่งไปยังแผนกต่างๆได้	4.41	0.70	มาก
โดยรวม	4.47	0.53	มาก

จากตาราง 8 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการควบคุมทางการบัญชี ด้านการจัดทำเอกสารและการบันทึก โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.47$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า มีความคิดเห็นด้วยอยู่ในระดับมากที่สุด จำนวน 2 ข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ กิจการมุ่งเน้นให้ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารและการบันทึกข้อมูล หากมีการแจ้งเตือนการบันทึกข้อมูลที่ผิดพลาด ($\bar{X} = 4.52$) และกิจการมุ่งเน้นให้บันทึกรายการหรือเหตุการณ์ต่างๆที่เกิดขึ้นไว้ในแบบฟอร์มเอกสารอย่างถูกต้องและครบถ้วน ($\bar{X} = 4.50$) และมีความคิดเห็นด้วยอยู่ในระดับมากจำนวน 2 ข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ กิจการยึดมั่นจัดทำแบบฟอร์มเอกสารที่มีการพิมพ์ระบุหมายเลขกำกับไว้อย่างชัดเจน ($\bar{X} = 4.44$) และกิจการตระหนักถึงการจัดทำแบบฟอร์มเอกสารโดยมีสำเนาที่แตกต่างกัน เพื่อความถูกต้อง รวดเร็ว และช่วยจำแนกเอกสารแต่ละชุด แต่ละฉบับที่ส่งไปยังแผนกต่างๆได้ ($\bar{X} = 4.41$)

ตาราง 9 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมทางการบัญชี ด้านการตรวจสอบการปฏิบัติงาน
ของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย

การควบคุมทางการบัญชี ด้านการตรวจสอบการปฏิบัติงาน	\bar{X}	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. กิจการให้ความสำคัญกับการตรวจสอบการ ปฏิบัติงานของพนักงานอย่างต่อเนื่องเป็นประจำ	4.41	0.61	มาก
2. กิจการให้ความสำคัญกับการตรวจสอบความ ถูกต้องของการบันทึกบัญชี	4.50	0.57	มาก
3. กิจการมุ่งเน้นให้มีการตรวจสอบ โดยเปรียบเทียบ ผลการดำเนินงานกับแผนงานที่กำหนดไว้	4.33	0.63	มาก
4. กิจการให้ความสำคัญกับผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบ ซึ่ง จะต้องเป็นอิสระแยกจากผู้รับผิดชอบงานหรือ ผู้ปฏิบัติงานนั้นๆ	4.41	0.62	มาก
โดยรวม	4.41	0.52	มาก

จากตาราง 9 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย มีความคิดเห็นด้วย
เกี่ยวกับการควบคุมทางการบัญชี ด้านการตรวจสอบการปฏิบัติงาน โดยรวม อยู่ในระดับมาก
โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ กิจการให้ความสำคัญกับการตรวจสอบ
ความถูกต้องของการบันทึกบัญชี ($\bar{X} = 4.50$) กิจการให้ความสำคัญกับการตรวจสอบการปฏิบัติงาน
ของพนักงานอย่างต่อเนื่องเป็นประจำ ($\bar{X} = 4.41$) กิจการให้ความสำคัญกับผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบ
ซึ่งจะต้องเป็นอิสระแยกจากผู้รับผิดชอบงานหรือผู้ปฏิบัติงานนั้นๆ ($\bar{X} = 4.41$)

พหุ ประถมศึกษา

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย แสดงดังตาราง 10-14

ตาราง 10 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้านของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย

คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี	\bar{X}	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ด้านความเข้าใจได้	4.56	0.46	มากที่สุด
2. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	4.26	0.54	มาก
3. ด้านความเชื่อถือได้	4.32	0.54	มาก
4. ด้านการเปรียบเทียบกันได้	4.45	0.53	มาก
โดยรวม	4.40	0.45	มาก

จากตาราง 10 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี โดยรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.40$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า มีความคิดเห็นด้วยอยู่ในระดับมากที่สุด จำนวน 1 ด้าน ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ($\bar{X} = 4.56$) และมีความคิดเห็นด้วยอยู่ในระดับมากจำนวน 3 ด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ ด้านความเชื่อถือได้ ($\bar{X} = 4.56$) ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ($\bar{X} = 4.45$) และด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ($\bar{X} = 4.26$)



ตาราง 11 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย

คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้	\bar{X}	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. กิจการนำเสนอรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการ รายงานทางการเงินและหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป	4.57	0.51	มากที่สุด
2. กิจการแสดงส่วนประกอบต่างๆ ของรายงานทางการเงิน อย่างครบถ้วน	4.58	0.55	มากที่สุด
3. กิจการแสดงรายละเอียดประกอบของแต่ละรายการใน หมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างครบถ้วนเพื่อให้ผู้ใช้ ข้อมูลเกิดความเข้าใจและถูกต้อง	4.58	0.50	มากที่สุด
4. กิจการนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับกิจการอย่าง ครบถ้วนและเพียงพอ	4.50	0.57	มาก
โดยรวม	4.56	0.46	มากที่สุด

จากตาราง 11 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย มีความคิดเห็นด้วย
เกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ โดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.56$)
เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า มีความคิดเห็นด้วยอยู่ในระดับมากที่สุด จำนวน 3 ข้อ โดยเรียงลำดับ
ค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ กิจการแสดงส่วนประกอบต่างๆ ของรายงานทางการเงินอย่าง
ครบถ้วน ($\bar{X} = 4.58$) กิจการแสดงรายละเอียดประกอบของแต่ละรายการในหมายเหตุประกอบงบ
การเงินอย่างครบถ้วนเพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลเกิดความเข้าใจและถูกต้อง ($\bar{X} = 4.58$) และกิจการนำเสนอ
รายงานทางการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป
($\bar{X} = 4.57$) และมีความคิดเห็นด้วยอยู่ในระดับมาก จำนวน 1 ข้อ ได้แก่ กิจการนำเสนอข้อมูลที่
เกี่ยวข้องกับกิจการอย่างครบถ้วนและเพียงพอ ($\bar{X} = 4.50$)

ตาราง 12 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย

คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	\bar{X}	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. กิจการมีการสรุปข้อมูลเกี่ยวกับผลลัพธ์ในการตัดสินใจในครั้งก่อนๆ เพื่อช่วยในการตัดสินใจของผู้บริหารในอนาคต	4.30	0.64	มาก
2. กิจการมีการเปิดเผยข้อมูลกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงวิธีการปฏิบัติหรือนโยบายต่างๆของกิจการ	4.12	0.79	มาก
3. กิจการมีข้อมูลทางการบัญชีที่สามารถสะท้อนให้เห็นถึงเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาการดำเนินงานที่ผ่านมาได้อย่างถูกต้อง และครบถ้วน	4.38	0.62	มาก
4. กิจการได้รับข้อมูลที่ส่งผลกระทบต่อประเมินความเสี่ยงหรือโอกาสของกิจการ	4.24	0.66	มาก
โดยรวม	4.26	0.54	มาก

จากตาราง 12 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ โดยรวม อยู่ในระดับมาก โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ กิจการมีข้อมูลทางการบัญชีที่สามารถสะท้อนให้เห็นถึงเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาการดำเนินงานที่ผ่านมาได้อย่างถูกต้อง และครบถ้วน ($\bar{X} = 4.38$) กิจการมีการสรุปข้อมูลเกี่ยวกับผลลัพธ์ในการตัดสินใจในครั้งก่อนๆ เพื่อช่วยในการตัดสินใจของผู้บริหารในอนาคต ($\bar{X} = 4.30$) และกิจการได้รับข้อมูลที่ส่งผลกระทบต่อประเมินความเสี่ยงหรือโอกาสของกิจการ ($\bar{X} = 4.24$)

พูน ปรนุ ทิโต ชีเว

ตาราง 13 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเชื่อถือได้
ของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย

คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเชื่อถือได้	\bar{X}	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. กิจการมีการประมาณการรายการที่เกิดขึ้น ซึ่งใช้ข้อมูลรายงานทางการเงินและข่าวสารทางเศรษฐกิจและสังคมประกอบการประมาณการอย่างระมัดระวังและรัดกุม	4.30	0.61	มาก
2. กิจการนำเสนอรายงานทางการเงินตามเนื้อหาและตามความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ	4.30	0.64	มาก
3. กิจการได้นำเสนอข้อมูลที่จัดทำขึ้นโดยปราศจากความลำเอียง นำเสนอข้อมูลโดยไม่มีการกำหนดผลลัพธ์หรือจัดทำโดยวัตถุประสงค์อย่างใดอย่างหนึ่ง	4.30	0.72	มาก
4. กิจการมีข้อมูลทางการบัญชีที่นำเสนอทุกรายการ มีเอกสารประกอบทุกรายการครบถ้วน ถูกต้อง สามารถตรวจสอบได้อย่างตรงไปตรงมา	4.36	0.64	มาก
โดยรวม	4.32	0.54	มาก

จากตาราง 13 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ โดยรวม อยู่ในระดับมาก โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ กิจการมีข้อมูลทางการบัญชีที่นำเสนอทุกรายการ มีเอกสารประกอบทุกรายการครบถ้วน ถูกต้อง สามารถตรวจสอบได้อย่างตรงไปตรงมา ($\bar{X} = 4.36$) สามลำดับสุดท้ายมีค่าเฉลี่ยเท่ากัน ได้แก่ กิจการมีการประมาณการรายการที่เกิดขึ้น ซึ่งใช้ข้อมูลรายงานทางการเงินและข่าวสารทางเศรษฐกิจและสังคมประกอบการประมาณการอย่างระมัดระวังและรัดกุม กิจการนำเสนอรายงานทางการเงินตามเนื้อหาและตามความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ และกิจการได้นำเสนอข้อมูลที่จัดทำขึ้นโดยปราศจากความลำเอียง นำเสนอข้อมูลโดยไม่มีการกำหนดผลลัพธ์หรือจัดทำโดยวัตถุประสงค์อย่างใดอย่างหนึ่ง ($\bar{X} = 4.30$)

ตาราง 14 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการเงินบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้
ของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย

คุณภาพข้อมูลทางการเงินบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้	\bar{X}	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. กิจการนำเสนอรายงานทางการเงินอยู่ในช่วง ระยะเวลาเดียวกันทุกงวดบัญชี	4.49	0.60	มาก
2. กิจการนำเสนอข้อมูลในรายงานทางการเงินเป็น ลักษณะเดียวกันทุกงวดบัญชี	4.45	0.64	มาก
3. กิจการได้มีการแสดงข้อมูลในรายงานทางการเงินให้ สามารถวิเคราะห์เปรียบเทียบกันได้ในช่วงเวลาที่ แตกต่างกันของกิจการ	4.40	0.57	มาก
4. กิจการนำเสนอรายงานทางการเงินที่ทำให้ผู้ใช้ ข้อมูลทราบถึงแนวโน้มฐานะทางการเงิน และผลการ ดำเนินงานที่ผ่านมาของกิจการ	4.46	0.55	มาก
โดยรวม	4.45	0.53	มาก

จากตาราง 14 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย มีความคิดเห็นด้วย
เกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการเงินบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้ โดยรวม อยู่ในระดับมากโดย
เรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ กิจการนำเสนอรายงานทางการเงินอยู่ใน
ช่วงระยะเวลาเดียวกันทุกงวดบัญชี ($\bar{X} = 4.49$) กิจการนำเสนอรายงานทางการเงินที่ทำให้ผู้ใช้ข้อมูล
ทราบถึงแนวโน้มฐานะทางการเงิน และผลการดำเนินงานที่ผ่านมาของกิจการ ($\bar{X} = 4.46$)
และกิจการนำเสนอข้อมูลในรายงานทางการเงินเป็นลักษณะเดียวกันทุกงวดบัญชี ($\bar{X} = 4.45$)

พูน ปรนุ ทิโต ชีเว

ตอนที่ 5 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมทางการบัญชี ของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีภูมิภาคที่ตั้งของธุรกิจ ศูนย์จดทะเบียน มูลค่าสินทรัพย์รวม ระยะเวลาในการดำเนินงาน จำนวนพนักงาน และรายได้จากการดำเนินงานเฉลี่ยต่อปีแตกต่างกัน
 ดังตาราง 15 – ตาราง 24

5.1 ภูมิภาคที่ตั้งของธุรกิจ

ตาราง 15 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมทางการบัญชีโดยรวมของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีภูมิภาคที่ตั้งของธุรกิจ แตกต่างกัน (ANOVA)

การควบคุม ทางการบัญชี	แหล่งของ ความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	5	1.076	0.215	1.522	0.189
	ภายในกลุ่ม	109	15.414	0.141		
	รวม	114	16.490			

จากตาราง 15 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีภูมิภาคที่ตั้งของธุรกิจ แตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการควบคุมทางการบัญชีโดยรวม ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 16 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมทางการบัญชีเป็นรายด้านของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีภูมิภาคที่ตั้งของธุรกิจ แตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	การควบคุม ทางการบัญชี	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's Lambda	5 ด้าน	25.000	391.560	0.050	0.707

จากตาราง 16 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ ที่มีภูมิภาคที่ตั้งของธุรกิจ แตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับ การมีการควบคุมทางการบัญชีเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านการกำหนดวิธีการในการบันทึกรายการทางบัญชี ด้านการรักษาความปลอดภัยสำหรับทรัพย์สิน และข้อมูล ด้านการแบ่งแยกหน้าที่ ด้านการจัดทำเอกสารและการบันทึก และด้านการตรวจสอบ การปฏิบัติงาน ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

5.2 ทุนจดทะเบียน

ตาราง 17 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมทางการบัญชีโดยรวมของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีทุนจดทะเบียน แตกต่างกัน (ANOVA)

การควบคุม ทางการบัญชี	แหล่งของ ความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	0.224	0.075	0.509	0.677
	ภายในกลุ่ม	111	16.266	0.147		
	รวม	114	16.490			

จากตาราง 17 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีทุนจดทะเบียน แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการควบคุมทางการบัญชีโดยรวม ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 18 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมทางการบัญชีเป็นรายด้านของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีทุนจดทะเบียน แตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	การควบคุมทางการ บัญชี	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's Lambda	5 ด้าน	15.000	295.781	1.394	0.149

จากตาราง 18 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีทุนจดทะเบียน แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการควบคุมทางการบัญชีเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านการกำหนดวิธีการในการบันทึกรายการทางบัญชี ด้านการรักษาความปลอดภัยสำหรับทรัพย์สินและข้อมูล ด้านการแบ่งแยกหน้าที่ ด้านการจัดทำเอกสารและการบันทึก ด้านการตรวจสอบการปฏิบัติงาน ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

5.3 มูลค่าสินทรัพย์รวม

ตาราง 19 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมทางการบัญชีโดยรวมของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีมูลค่าสินทรัพย์รวม แตกต่างกัน (ANOVA)

การควบคุมทางการบัญชี	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	5	0.184	0.037	0.246	0.941
	ภายในกลุ่ม	109	16.306	0.150		
	รวม	114	16.490			

จากตาราง 19 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีมูลค่าสินทรัพย์รวม แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการควบคุมทางการบัญชีโดยรวม ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 20 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมทางการบัญชีเป็นรายด้านของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีมูลค่าสินทรัพย์รวม แตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	การควบคุมทางการบัญชี	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's Lambda	5 ด้าน	25.000	391.560	0.752	0.802

จากตาราง 20 ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีมูลค่าสินทรัพย์รวม แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการควบคุมทางการบัญชีเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านการกำหนดวิธีการในการบันทึกรายการทางบัญชี ด้านการรักษาความปลอดภัยสำหรับทรัพย์สินและข้อมูล ด้านการแบ่งแยกหน้าที่ ด้านการจัดทำเอกสารและการบันทึก และด้านการตรวจสอบการปฏิบัติงาน ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

5.4 ระยะเวลาในการดำเนินงาน

ตาราง 21 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมทางการบัญชีโดยรวมของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีระยะเวลาในการดำเนินงาน แตกต่างกัน (ANOVA)

การควบคุมทางการบัญชี	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	0.697	0.232	1.634	0.186
	ภายในกลุ่ม	111	15.793	0.142		
	รวม	114	16.490			

จากตาราง 21 ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีระยะเวลาในการดำเนินงาน แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการควบคุมทางการบัญชีโดยรวมไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 22 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมทางการบัญชีเป็นรายด้านของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีระยะเวลาในการดำเนินงาน แตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	การควบคุมทางการบัญชี	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's Lambda	5 ด้าน	15.000	295.781	2.350*	0.003

* มีนัยสำคัญทางสถิติ ที่ระดับ 0.01

จากตาราง 22 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีระยะเวลาในการดำเนินงาน แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการควบคุมทางการบัญชีเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านการกำหนดวิธีการในการบันทึกรายการทางบัญชี ด้านการรักษาความปลอดภัยสำหรับทรัพย์สินและข้อมูล ด้านการแบ่งแยกหน้าที่ ด้านการจัดทำเอกสารและการบันทึก และด้านการตรวจสอบการปฏิบัติงาน แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ผู้วิจัยจึงได้ทำการทดสอบ Univariate Test ซึ่งผลการทดสอบพบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีระยะเวลาในการดำเนินงาน แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการควบคุมทางการบัญชี ด้านการจัดทำเอกสารและการบันทึก แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (ตาราง 50 ภาคผนวก ค)

ผลการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีระยะเวลาในการดำเนินงาน 6-10 ปี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการควบคุมทางการบัญชี ด้านการจัดทำเอกสารและการบันทึก มากกว่า ธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีระยะเวลาการดำเนินงาน ไม่เกิน 5 ปี และผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานมากกว่า 15 ปีขึ้นไป มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับ การควบคุมทางการบัญชี ด้านการจัดทำเอกสารและการบันทึก มากกว่า ธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีระยะเวลาการดำเนินงาน ไม่เกิน 6-10 ปี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (ตาราง 51 ภาคผนวก ค)

5.5 จำนวนพนักงาน

ตาราง 23 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมทางการบัญชีโดยรวมของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีจำนวนพนักงาน แตกต่างกัน (ANOVA)

การควบคุมทางการบัญชี	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	5	0.886	0.177	1.238	0.296
	ภายในกลุ่ม	109	15.604	0.143		
	รวม	114	16.490			

จากตาราง 23 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีจำนวนพนักงาน แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการควบคุมทางการบัญชีโดยรวม ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 24 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมทางการบัญชีเป็นรายด้านของธุรกิจ
โลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีจำนวนพนักงาน แตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	การควบคุมทาง การบัญชี	Hypothesi s df	Error df	F	p-value
Wilk's Lambda	5 ด้าน	25.000	391.560	1.443	0.079

จากตาราง 24 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีจำนวน
พนักงาน แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการควบคุมทางการบัญชีเป็นรายด้านทุกด้าน
ได้แก่ ด้านการกำหนดวิธีการในการบันทึกรายการทางบัญชี ด้านการรักษาความปลอดภัยสำหรับ
ทรัพย์สินและข้อมูล ด้านการแบ่งแยกหน้าที่ ด้านการจัดทำเอกสารและการบันทึก และด้านการ
ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

5.6 รายได้เฉลี่ยต่อปี

ตาราง 25 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมทางการบัญชีโดยรวมของธุรกิจโลจิสติกส์
ในประเทศไทย ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อปี แตกต่างกัน (ANOVA)

การควบคุมทางการ บัญชี	แหล่งของ ความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	5	0.587	0.117	0.804	0.549
	ภายในกลุ่ม	109	15.903	0.146		
	รวม	114	16.490			

จากตาราง 25 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีรายได้เฉลี่ย
ต่อปี แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการควบคุมทางการบัญชีโดยรวม ไม่แตกต่างกัน
อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 26 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมทางการบัญชีเป็นรายด้านของธุรกิจ
โลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อปี แตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	การควบคุมทางการ บัญชี	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's Lambda	5 ด้าน	25.000	391.560	0.662	0.893

จากตาราง 26 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีรายได้
เฉลี่ยต่อปี แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการควบคุมทางการบัญชีเป็นรายด้านทุกด้าน
ได้แก่ ด้านการกำหนดวิธีการในการบันทึกรายการทางบัญชี ด้านการรักษาความปลอดภัยสำหรับ
ทรัพย์สินและข้อมูล ด้านการแบ่งแยกหน้าที่ ด้านการจัดทำเอกสารและการบันทึก และด้าน
การตรวจสอบการปฏิบัติงาน ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตอนที่ 6 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจ
โลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีภูมิภาคที่ตั้งของธุรกิจ ศูนย์จดทะเบียน มูลค่าสินทรัพย์รวม จำนวน
พนักงาน ระยะเวลาในการดำเนินงาน และรายได้จากการดำเนินงานเฉลี่ยต่อปีแตกต่างกัน
แสดงดังตาราง 27-38

6.1 ภูมิภาคที่ตั้งของธุรกิจ

ตาราง 27 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวมของธุรกิจโลจิสติกส์
ในประเทศไทย ที่มีภูมิภาคที่ตั้งของธุรกิจ แตกต่างกัน (ANOVA)

คุณภาพข้อมูล ทางการบัญชี	แหล่งของ ความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	5	0.846	0.169	0.815	0.541
	ภายในกลุ่ม	109	22.632	0.208		
	รวม	114	23.478			

จากตาราง 27 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีภูมิภาคที่ตั้งของธุรกิจ แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวม ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 28 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีเป็นรายด้านของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีภูมิภาคที่ตั้งของธุรกิจ แตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's Lambda	4 ด้าน	20.000	352.512	0.855	0.646

จากตาราง 28 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อปี แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

6.2 ทุนจดทะเบียน

ตาราง 29 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวมของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีทุนจดทะเบียน แตกต่างกัน (ANOVA)

คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	0.050	0.017	0.079	0.971
	ภายในกลุ่ม	111	23.428	0.211		
	รวม	114	23.478			

จากตาราง 29 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีทุนจดทะเบียน แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวม ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 30 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีเป็นรายด้าน
ของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีทุนจดทะเบียน แตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	คุณภาพข้อมูล ทางการบัญชี	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's Lambda	4 ด้าน	12.000	286.033	0.289	0.991

จากตาราง 30 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีทุน
จดทะเบียน แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีเป็นรายด้าน
ทุกด้าน ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ
ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

6.3 มูลค่าสินทรัพย์รวม

ตาราง 31 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวมของธุรกิจ
โลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีมูลค่าสินทรัพย์รวม แตกต่างกัน (ANOVA)

คุณภาพข้อมูล ทางการบัญชี	แหล่งของ ความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	5	0.141	0.028	0.132	0.985
	ภายในกลุ่ม	109	23.337	0.214		
	รวม	114	23.478			

จากตาราง 31 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีมูลค่า
สินทรัพย์รวม แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวม
ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 32 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีเป็นรายด้านของธุรกิจธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีมูลค่าสินทรัพย์รวม แตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's Lambda	4 ด้าน	20.000	352.512	0.332	0.997

จากตาราง 32 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีมูลค่าสินทรัพย์รวม แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

6.4 ระยะเวลาในการดำเนินงาน

ตาราง 33 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวมของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีระยะเวลาในการดำเนินงาน แตกต่างกัน (ANOVA)

คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	0.167	0.056	0.265	0.850
	ภายในกลุ่ม	111	23.311	0.210		
	รวม	114	23.478			

จากตาราง 33 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีระยะเวลาในการดำเนินงาน แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวม ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 34 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีเป็นรายด้านของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีระยะเวลาในการดำเนินงาน แตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's Lambda	4 ด้าน	12.000	286.033	1.353	0.188

จากตาราง 34 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีระยะเวลาในการดำเนินงาน แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

6.5 จำนวนพนักงาน

ตาราง 35 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวมของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีจำนวนพนักงาน แตกต่างกัน (ANOVA)

คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	5	2.095	0.419	2.136	0.066
	ภายในกลุ่ม	109	21.383	0.196		
	รวม	114	23.478			

จากตาราง 35 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีจำนวนพนักงาน แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

ตาราง 36 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีเป็นรายด้าน
ของธุรกิจธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีจำนวนพนักงาน แตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	คุณภาพข้อมูล ทางการบัญชี	Hypothesis s df	Error df	F	p-value
Wilk's Lambda	4 ด้าน	20.000	352.512	2.227*	0.002

* มีนัยสำคัญทางสถิติ ที่ระดับ 0.012

จากตาราง 36 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีจำนวนพนักงาน แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีเป็นรายด้าน ทุกด้าน ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.012

ผู้วิจัยจึงได้ทำการทดสอบ Univariate Test ซึ่งผลการทดสอบพบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีจำนวนพนักงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้ แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.012 (ตาราง 52 ภาคผนวก ค)

ผลการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีจำนวนพนักงาน 101-150 คน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับ คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้ มากกว่าธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีจำนวนพนักงานไม่เกิน 50 คน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.012 (ตาราง 53 ภาคผนวก ค)

พหุ ประถมศึกษา

6.6 รายได้เฉลี่ยต่อปี

ตาราง 37 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวมของธุรกิจ
โลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อปี แตกต่างกัน (ANOVA)

คุณภาพข้อมูล ทางการบัญชี	แหล่งของ ความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	5	1.014	0.203	0.984	0.431
	ภายในกลุ่ม	109	22.464	0.206		
	รวม	114	23.478			

จากตาราง 37 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อปี แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวม ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 38 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีเป็นรายด้าน
ของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อปี แตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	คุณภาพข้อมูล ทางการบัญชี	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's Lambda	4 ด้าน	20.000	352.512	1.380	0.129

จากตาราง 38 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อปี แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตอนที่ 7 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ และการสร้างสมการพยากรณ์ของการควบคุมทางการบัญชีกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย แสดงดังนี้

H₁ : การควบคุมทางการบัญชี ด้านการกำหนดวิธีการในการบันทึกรายการทางบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย

H₂ : การควบคุมทางการบัญชี ด้านการรักษาความปลอดภัยสำหรับทรัพย์สินและข้อมูลมีความสัมพันธ์และผลกระทบกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย

H₃ : การควบคุมทางการบัญชี ด้านการแบ่งแยกหน้าที่มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย

H₄ : การควบคุมทางการบัญชี ด้านการจัดทำเอกสารและการบันทึกที่มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย

H₅ : การควบคุมทางการบัญชี ด้านการตรวจสอบการปฏิบัติงานมีความสัมพันธ์และผลกระทบกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย

ผลการวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณและการสร้างสมการพยากรณ์

ตาราง 39 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการควบคุมทางการบัญชีกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวม ของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย

ตัวแปร	TAQ	ARC	PCT	SOD	DAR	PAD	VIFs
\bar{X}	4.40	4.57	4.49	4.49	4.47	4.41	
S.D	0.45	0.46	0.42	0.49	0.53	0.52	
TAQ	-	0.533**	0.644**	0.657**	0.660**	0.738**	
ARC		-	0.476**	0.412**	0.449**	0.410**	1.431
PCT			-	0.466**	0.521**	0.573**	1.705
SOD				-	0.527**	0.719**	2.147
DAR					-	0.669**	1.990
PAD						-	2.918

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 39 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่า ค่า VIFs ของตัวแปรอิสระ การควบคุมทางการบัญชี มีค่าตั้งแต่ 1.431 – 2.918 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black, 2006: 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการควบคุมทางการบัญชีในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวม (TAQ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.533 - 0.738 จากนั้น ผู้วิจัยจึงได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์คุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวม (TAQ) ดังนี้

$$TAQ = 0.028 + 0.144ARC + 0.244PCT + 0.171SOD + 0.158DAR + 0.259PAD$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าคุณภาพทางการบัญชีโดยรวม (TAQ) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 46.654$; $p < 0.0001$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($Adj R^2$) เท่ากับ 0.667 (ตาราง 40) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการควบคุมทางการบัญชีแต่ละด้านกับตัวแปรตามคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวม (TAQ) ปรากฏผลดังตาราง 40



ตาราง 40 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวมของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย

การควบคุมทางการบัญชี	คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี โดยรวม (TAQ)		t	p - value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาด เคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.028	0.309	0.090	0.928
ด้านการกำหนดวิธีการในการบันทึกรายการ ทางบัญชี (ARC)	0.144	0.063	2.278*	0.025
ด้านการรักษาความปลอดภัยสำหรับทรัพย์สิน และข้อมูล (PCT)	0.244	0.077	3.183*	0.002
ด้านการแบ่งแยกหน้าที่ (SOD)	0.171	0.073	2.333*	0.022
ด้านการจัดทำเอกสารและการบันทึก (DAR)	0.158	0.066	2.393*	0.018
ด้านการตรวจสอบการปฏิบัติงาน (PAD)	0.259	0.081	3.179*	0.002

$F = 46.654$ $p < 0.0001$ $Adj R^2 = 0.667$

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 40 พบว่า การควบคุมทางการบัญชี ด้านการกำหนดวิธีการในการบันทึก
รายการทางบัญชี (ARC) ด้านการรักษาความปลอดภัยสำหรับทรัพย์สินและข้อมูล (PCT) ด้าน
การแบ่งแยกหน้าที่ (SOD) ด้านการจัดทำเอกสารและการบันทึก (DAR) และด้านการตรวจสอบ
การปฏิบัติงาน (PAD) มีความสัมพันธ์กับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี โดยรวม (TAQ) อย่างมี
นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมุติฐานที่ 1 สมมุติฐานที่ 2 สมมุติฐานที่ 3
สมมุติฐานที่ 4 และสมมุติฐานที่ 5

พูน ปณ ทิโต ชิว

ตาราง 41 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการควบคุมทางการบัญชีกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี
ด้านความเข้าใจได้ ของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย

ตัวแปร	UND	ARC	PCT	SOD	DAR	PAD	VIFs
\bar{X}	4.56	4.57	4.49	4.49	4.47	4.41	
S.D	0.464	0.463	0.417	0.490	0.525	0.515	
UND	-	0.464**	0.559**	0.558**	0.620**	0.603**	
ARC		-	0.476**	0.412**	0.449**	0.410**	1.431
PCT			-	0.466**	0.521**	0.573**	1.705
SOD				-	0.527**	0.719**	2.147
DAR					-	0.669**	1.990
PAD						-	2.918

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 41 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่า ค่า VIFs ของตัวแปรอิสระ การควบคุมทางการบัญชี มีค่าตั้งแต่ 1.431 – 2.918 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black, 2006: 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการควบคุมทางการบัญชีในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ (UND) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.464 - 0.620 จากนั้นผู้วิจัยจึงได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ (UND) ดังนี้

$$UND = 0.649 + 0.116ARC + 0.225PCT + 0.170SOD + 0.256DAR + 0.105PAD$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ (UND) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 23.294$; $p < 0.0001$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($Adj R^2$) เท่ากับ 0.494 (ตาราง 42) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการควบคุมทางการบัญชีแต่ละด้านกับตัวแปรตามคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ (UND) ปรากฏผลดังตาราง 42

ตาราง 42 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการควบคุมทางการบัญชีกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี
ด้านความเข้าใจได้ ของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย

การควบคุมทางการบัญชี	คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ (UND)		t	p - value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.649	0.390	1.664	0.099
การกำหนดวิธีการในการบันทึกรายการ ทางบัญชี (ARC)	0.116	0.080	1.453	0.149
การรักษาความปลอดภัยสำหรับ ทรัพย์สินและข้อมูล (PCT)	0.225	0.097	2.326*	0.022
การแบ่งแยกหน้าที่ (SOD)	0.170	0.092	1.842	0.068
การจัดทำเอกสารและการบันทึก (DAR)	0.256	0.083	3.086*	0.003
การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (PAD)	0.105	0.102	1.020	0.310

F = 23.294 p < 0.0001 Adj R² = 0.494

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 42 พบว่า การควบคุมทางการบัญชี ด้านการรักษาความปลอดภัยสำหรับ
ทรัพย์สินและข้อมูล (PCT) และด้านการจัดทำเอกสารและการบันทึก (DAR) มีความสัมพันธ์และ
ผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ (UND) อย่างมีนัยสำคัญทาง
สถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 2 และ สมมติฐานที่ 4 สำหรับการควบคุมทางการบัญชี
ด้านการกำหนดวิธีการในการบันทึกรายการทางบัญชี (ARC) ด้านการแบ่งแยกหน้าที่ (SOD)
และด้านการตรวจสอบการปฏิบัติงาน (PAD) ไม่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี
ด้านความเข้าใจได้ (UND)

เมื่อนำการควบคุมทางการบัญชี ด้านการรักษาความปลอดภัยสำหรับทรัพย์สินและข้อมูล
(PCT) และด้านการจัดทำเอกสารและการบันทึก (DAR) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของคุณภาพข้อมูล
ทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ (UND) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R²)
เท่ากับ 0.547 (ตาราง 54 ภาคผนวก ง)

$$UND = 1.162 + 0.360PCT + 0.399DAR$$

ตาราง 43 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการควบคุมทางการบัญชีกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย

ตัวแปร	RAL	ARC	PCT	SOD	DAR	PAD	VIFs
\bar{X}	4.26	4.57	4.49	4.49	4.47	4.41	
S.D	0.541	0.463	0.417	0.490	0.525	0.515	
RAL	-	0.532**	0.637**	0.563**	0.581**	0.677**	
ARC		-	0.476**	0.412**	0.449**	0.410**	1.431
PCT			-	0.466**	0.521**	0.573**	1.705
SOD				-	0.527**	0.719**	2.147
DAR					-	0.669**	1.990
PAD						-	2.918

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 43 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่า ค่า VIFs ของตัวแปรอิสระ การควบคุมทางการบัญชี มีค่าตั้งแต่ 1.431 – 2.918 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black, 2006: 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการควบคุมทางการบัญชีในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (REL) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.532 - 0.677 จากนั้นผู้วิจัยจึงได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (REL) ดังนี้

$$REL = -0.677 + 0.229ARC + 0.357PCT + 0.079SOD + 0.098DAR + 0.339PAD$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (REL) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 31.942$; $p < 0.0001$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($Adj R^2$) เท่ากับ 0.576 (ตาราง 44) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการควบคุมทางการบัญชีแต่ละด้านกับตัวแปรตามคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (REL) ปรากฏผลดังตาราง 44

ตาราง 44 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการควบคุมทางการบัญชีกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย

การควบคุมทางการบัญชี	คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (REL)		t	p - value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	-0.677	0.416	-1.625	0.107
การกำหนดวิธีการในการบันทึก รายการทางบัญชี (ARC)	0.229	0.085	2.690*	0.008
การรักษาความปลอดภัยสำหรับ ทรัพย์สินและข้อมูล (PCT)	0.357	0.103	3.458*	0.001
การแบ่งแยกหน้าที่ (SOD)	0.079	0.099	0.804	0.423
การจัดทำเอกสารและการบันทึก (DAR)	0.098	0.089	1.104	0.272
การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (PAD)	0.339	0.109	3.101*	0.002
F = 31.942 p < 0.0001 Adj R ² = 0.576				

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 44 พบว่า การควบคุมทางการบัญชี ด้านการกำหนดวิธีการในการบันทึกรายการทางบัญชี (ARC) ด้านการรักษาความปลอดภัยสำหรับทรัพย์สินและข้อมูล (PCT) และด้านการตรวจสอบการปฏิบัติงาน (PAD) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (REL) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 1 สมมติฐานที่ 2 และสมมติฐานที่ 5 สำหรับการควบคุมทางการบัญชี ด้านการแบ่งแยกหน้าที่ (SOD) และด้านการจัดทำเอกสารและการบันทึก (DAR) ไม่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (REL)

เมื่อนำการควบคุมทางการบัญชี ด้านการกำหนดวิธีการในการบันทึกรายการทางบัญชี (ARC) ด้านการรักษาความปลอดภัยสำหรับทรัพย์สินและข้อมูล (PCT) และด้านการตรวจสอบการปฏิบัติงาน (PAD) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (REL) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R²) เท่ากับ 0.606 (ตาราง 55 ภาคผนวก ง)

$$REL = -0.555 + 0.259ARC + 0.378PCT + 0.439PAD$$

ตาราง 45 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการควบคุมทางการบัญชีกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ ของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย

ตัวแปร	RLA	ARC	PCT	SOD	DAR	PAD	VIFs
\bar{x}	4.32	4.57	4.49	4.49	4.47	4.41	
S.D	0.535	0.463	0.417	0.490	.525	.515	
RLA	-	0.379**	0.515**	0.633**	0.530**	0.687**	
ARC		-	0.476**	0.412**	0.449**	0.410**	1.431
PCT			-	0.466**	0.521**	0.573**	1.705
SOD				-	0.527**	0.719**	2.147
DAR					-	0.669**	1.990
PAD						-	2.918

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 45 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่า ค่า VIFs ของตัวแปรอิสระ การควบคุมทางการบัญชี มีค่าตั้งแต่ 1.431–2.918 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black, 2006: 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการควบคุมทางการบัญชีในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ (RLA) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.379 - 0.687 จากนั้นผู้วิจัยจึงได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ (RLA) ดังนี้

$$RLA = 0.137 + 0.032ARC + 0.174PCT + 0.283SOD + 0.065DAR + 0.384PAD$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ (RLA) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 24.784$; $p < 0.0001$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($Adj R^2$) เท่ากับ 0.511 (ตาราง 46) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการควบคุมทางการบัญชีแต่ละด้านกับตัวแปรตามคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ (RLA) ปรากฏผลดังตาราง 46

ตาราง 46 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการควบคุมทางการบัญชีกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ ของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย

การควบคุมทางการบัญชี	คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ (RLA)		t	p - value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.137	0.442	0.310	0.757
การกำหนดวิธีการในการบันทึกรายการ ทางบัญชี (ARC)	0.032	0.091	0.349	0.728
การรักษาความปลอดภัยสำหรับ ทรัพย์สินและข้อมูล (PCT)	0.174	0.110	1.588	0.115
การแบ่งแยกหน้าที่ (SOD)	0.283	0.105	2.702*	0.008
การจัดทำเอกสารและการบันทึก (DAR)	0.065	0.094	0.685	0.495
การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (PAD)	0.384	0.116	3.301*	0.001

$$F = 24.784 \quad p < 0.0001 \quad Adj R^2 = 0.511$$

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 46 พบว่า การควบคุมทางการบัญชี ด้านการแบ่งแยกหน้าที่ (SOD) และด้านการตรวจสอบการปฏิบัติงาน (PAD) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ (RLA) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 3 และสมมติฐานที่ 5 สำหรับการควบคุมทางการบัญชี ด้านการกำหนดวิธีการในการบันทึกรายการทางบัญชี (ARC) การรักษาความปลอดภัยสำหรับทรัพย์สินและข้อมูล (PCT) และด้านการจัดทำเอกสารและการบันทึก (DAR) ไม่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ (RLA)

เมื่อนำการควบคุมทางการบัญชี ด้านการแบ่งแยกหน้าที่ (SOD) และด้านการตรวจสอบการปฏิบัติงาน (PAD) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ (RLA) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R²) เท่ากับ 0.504 (ตาราง 56 ภาคผนวก ง)

$$RLA = 0.705 + 0.314SOD + 0.499PAD$$

ตาราง 47 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการควบคุมทางการบัญชีกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย

ตัวแปร	COM	ARC	PCT	SOD	DAR	PAD	VIFs
\bar{X}	4.45	4.57	4.49	4.49	4.47	4.41	
S.D	0.529	0.463	0.417	0.490	0.525	0.515	
COM	-	0.493**	0.548**	0.550**	0.589**	0.615**	
ARC		-	0.476**	0.412**	0.449**	0.410**	1.431
PCT			-	0.466**	0.521**	0.573**	1.705
SOD				-	0.527**	0.719**	2.147
DAR					-	0.669**	1.990
PAD						-	2.918

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 47 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่า ค่า VIFs ของตัวแปรอิสระ การควบคุมทางการบัญชี มีค่าตั้งแต่ 1.431 – 2.918 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black, 2006: 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการควบคุมทางการบัญชีในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้ (COM) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.493 – 0.615 จากนั้นผู้วิจัยจึงได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้ (COM) ดังนี้

$$COM = 0.002 + 0.200ARC + 0.221PCT + 0.152SOD + 0.212DAR + 0.207PAD$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้ (COM) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 22.436$; $p < 0.0001$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($Adj R^2$) เท่ากับ 0.485 (ตารางที่ 48) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการควบคุมทางการบัญชีแต่ละด้านกับตัวแปรตามคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้ (COM) ปรากฏผลดังตาราง 48

ตาราง 48 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการควบคุมทางการบัญชีกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย

การควบคุมทางการบัญชี	คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้ (COM)		t	p - value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.002	0.449	0.004	0.996
การกำหนดวิธีการในการบันทึกรายการ ทางบัญชี (ARC)	0.200	0.092	2.183*	0.031
การรักษาความปลอดภัยสำหรับ ทรัพย์สินและข้อมูล (PCT)	0.221	0.111	1.985	0.050
การแบ่งแยกหน้าที่ (SOD)	0.152	0.106	1.425	0.157
การจัดทำเอกสารและการบันทึก (DAR)	0.212	0.096	2.220*	0.028
การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (PAD)	0.207	0.118	1.752	0.083

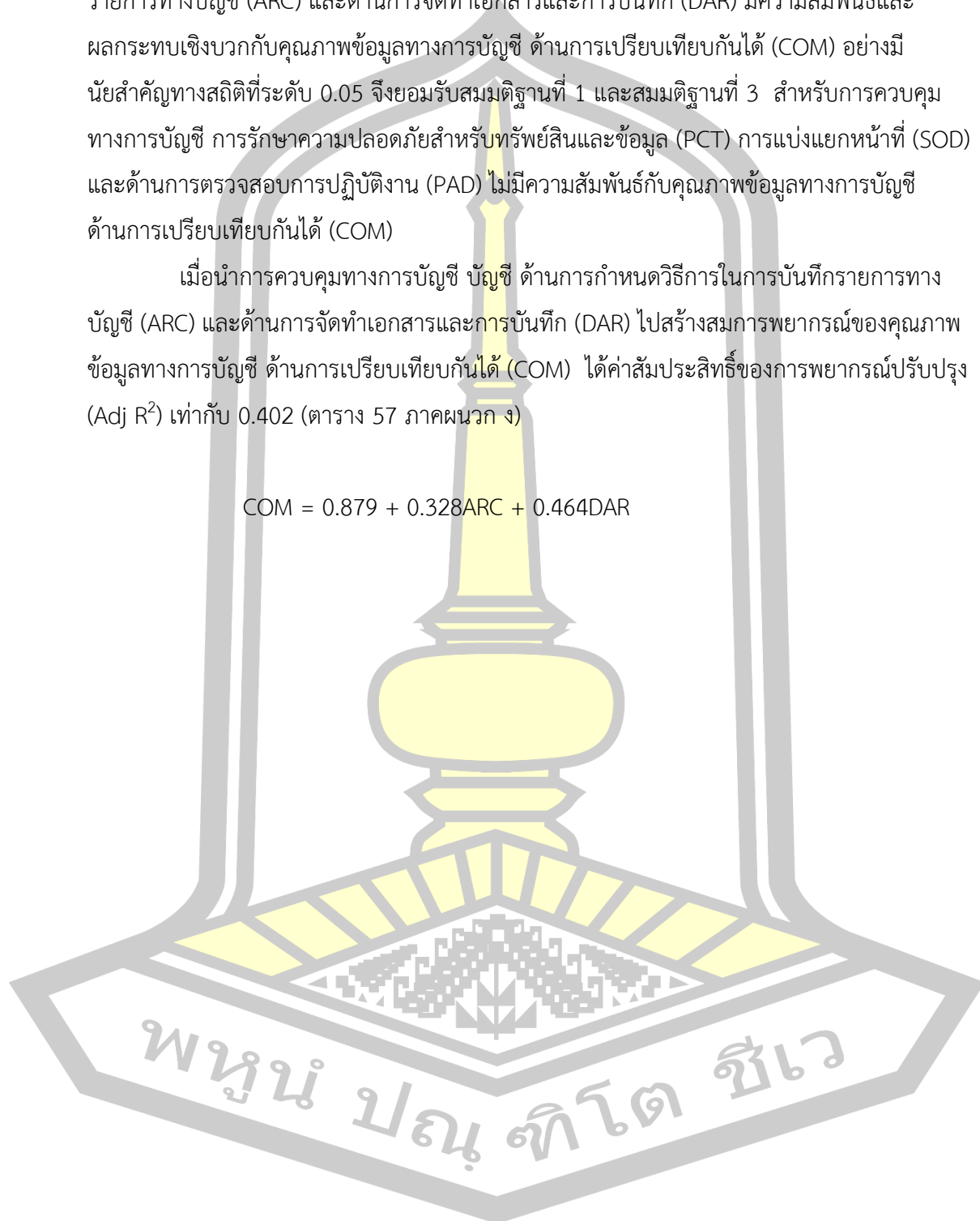
$$F = 22.436 \quad p < 0.0001 \quad Adj R^2 = 0.485$$

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 48 พบว่า การควบคุมทางการบัญชี ด้านการกำหนดวิธีการในการบันทึก รายการทางบัญชี (ARC) และด้านการจัดทำเอกสารและการบันทึก (DAR) มีความสัมพันธ์และ ผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้ (COM) อย่างมี นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 1 และสมมติฐานที่ 3 สำหรับการควบคุม ทางการบัญชี การรักษาความปลอดภัยสำหรับทรัพย์สินและข้อมูล (PCT) การแบ่งแยกหน้าที่ (SOD) และด้านการตรวจสอบการปฏิบัติงาน (PAD) ไม่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้ (COM)

เมื่อนำการควบคุมทางการบัญชี บัญชี ด้านการกำหนดวิธีการในการบันทึกรายการทาง บัญชี (ARC) และด้านการจัดทำเอกสารและการบันทึก (DAR) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของคุณภาพ ข้อมูลทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้ (COM) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R²) เท่ากับ 0.402 (ตาราง 57 ภาคผนวก ง)

$$COM = 0.879 + 0.328ARC + 0.464DAR$$



บทที่ 5

สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การวิจัย เรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมทางการบัญชีกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ผู้วิจัยทำการสรุปและมีประเด็นสำคัญในการนำเสนอตามลำดับ ดังนี้

1. ความมุ่งหมายของการวิจัย
2. สรุปผล
3. อภิปรายผล
4. ข้อเสนอแนะ

ความมุ่งหมายของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาการควบคุมทางการบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย
2. เพื่อศึกษาคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย
3. เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมทางการบัญชีกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย
4. เพื่อทดสอบผลกระทบของการควบคุมทางการบัญชีที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย
5. เพื่อเปรียบเทียบการควบคุมทางการบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีภูมิภาคที่ตั้งของธุรกิจ ทุนจดทะเบียน มูลค่าสินทรัพย์รวม จำนวนพนักงาน ระยะเวลาในการดำเนินงาน และรายได้เฉลี่ยต่อปีแตกต่างกัน
6. เพื่อเปรียบเทียบคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีภูมิภาคที่ตั้งของธุรกิจ ทุนจดทะเบียน มูลค่าสินทรัพย์รวม จำนวนพนักงาน ระยะเวลาในการดำเนินงาน และรายได้เฉลี่ยต่อปีแตกต่างกัน

สรุปผล

การวิจัย เรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมทางการบัญชีกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย สามารถสรุปผลการวิจัย ได้ดังนี้

1. ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงอายุ 31-40 ปี มีสถานภาพสมรส ระดับการศึกษาปริญญาตรีหรือเทียบเท่า ประสบการณ์ในการทำงานมากกว่า 20 ปี รายได้เฉลี่ยต่อเดือนมากกว่า 40,000 บาท และตำแหน่งปัจจุบัน หัวหน้าฝ่ายบัญชี
2. ธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ส่วนใหญ่มีภูมิภาคที่ตั้งของธุรกิจอยู่ที่ภาคกลาง ทุนจดทะเบียนมากกว่า 15,000,000 บาท มูลค่าสินทรัพย์รวมมากกว่า 50,000,000 บาท ระยะเวลาในการดำเนินงานมากกว่า 15 ปี จำนวนพนักงานไม่เกิน 50 คน และรายได้เฉลี่ยต่อปีจากการดำเนินงานมากกว่า 25,000,000 บาท
3. ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการควบคุมทางการบัญชีโดยรวมและรายด้านอยู่ในระดับมากจำนวน 4 ด้าน ได้แก่ ด้านการรักษาความปลอดภัยสำหรับสินทรัพย์และข้อมูล เช่น กิจการยึดมั่นให้มีการกำหนดรหัสในการเข้าถึงข้อมูลภายใน กิจการ กิจการมุ่งเน้นให้มีการจัดเกี่ยวกับระบบสำรองและกู้คืนข้อมูลเพื่อป้องกันการสูญหายของข้อมูล กิจการให้ความสำคัญกับการติดตั้งระบบควบคุมความปลอดภัย การควบคุมการเข้า/ออก สถานที่ติดตั้งคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ทรัพย์สินและทำประกันภัยสถานที่ติดตั้งโปรแกรมระบบบัญชี เป็นต้น ด้านการแบ่งแยกหน้าที่ เช่น กิจการตระหนักถึงการแบ่งแยกหน้าที่ผู้อนุมัติและหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทางการเงินออกจากกัน กิจการมีการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างการรับ จ่าย เก็บรักษาเงิน และการจัดบันทึกข้อมูลบัญชีไม่ให้มีเพียงบุคคลเดียวในการปฏิบัติหน้าที่ กิจการมีการแบ่งแยกหน้าที่ผู้พัฒนาระบบฐานข้อมูลและผู้ปฏิบัติงานออกจากกัน เป็นต้น การควบคุมทางการบัญชีด้านการจัดทำเอกสารและการบันทึก เช่น กิจการมุ่งเน้นให้ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารและการบันทึกข้อมูล หากมีการแจ้งเตือนการบันทึกข้อมูลที่ผิดพลาด กิจการมุ่งเน้นให้มีการบันทึกรายการหรือเหตุการณ์ต่างๆที่เกิดขึ้นไว้ในแบบฟอร์มเอกสารอย่างถูกต้องและครบถ้วนและกิจการยึดมั่นจัดทำแบบฟอร์มเอกสารที่มีการพิมพ์ระบุหมายเลขกำกับไว้อย่างชัดเจน เป็นต้น การควบคุมทางการบัญชีด้านการตรวจสอบการปฏิบัติงาน เช่น กิจการให้ความสำคัญกับการตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชี กิจการให้ความสำคัญกับการตรวจสอบการปฏิบัติงานของพนักงานอย่างต่อเนื่องเป็นประจำ และกิจการให้ความสำคัญกับผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบ ซึ่งจะต้องเป็นอิสระแยกจากผู้รับผิดชอบงานหรือผู้ปฏิบัติงานนั้นๆ เป็นต้น และอยู่ในระดับมากที่สุดจำนวน 1 ด้าน ได้แก่ ด้านการกำหนดวิธีการในการบันทึกรายการทางบัญชี เช่น กิจการยึดมั่นให้มีการบันทึกบัญชีที่ถูกต้องตามประเภทและเป็นปัจจุบันโดยสามารถสอบย้อนอดีตได้ กิจการมุ่งเน้นให้มีการสรุปรายการและการผ่านรายการไปยังบัญชี

แยกประเภททุกรายการและกิจการมุ่งเน้นให้มีการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีในการบันทึกข้อมูลทางการบัญชี เป็นต้น

4. ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวมและรายด้านอยู่ในระดับมากจำนวน 3 ด้าน ได้แก่ คุณภาพข้อมูลทางการบัญชีด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เช่น กิจการมีข้อมูลทางการบัญชีที่สามารถสะท้อนให้เห็นถึงเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาการดำเนินงานที่ผ่านมาได้อย่างถูกต้องและครบถ้วน กิจการมีการสรุปข้อมูลเกี่ยวกับผลลัพธ์ในการตัดสินใจในครั้งก่อนๆ เพื่อช่วยในการตัดสินใจของผู้บริหารในอนาคต กิจการได้รับข้อมูลที่ส่งผลกระทบต่อประเมินความเสี่ยงหรือโอกาสของกิจการ เป็นต้น คุณภาพข้อมูลทางการบัญชีด้านความเชื่อถือได้ เช่น กิจการมีข้อมูลทางการบัญชีที่นำเสนอทุกรายการมีเอกสารประกอบทุกรายการครบถ้วนถูกต้อง สามารถตรวจสอบได้อย่างตรงไปตรงมา กิจการได้นำเสนอข้อมูลที่จัดทำขึ้นโดยปราศจากความลำเอียง นำเสนอข้อมูลโดยไม่มีกำหนดผลลัพธ์หรือจัดทำโดยวัตถุประสงค์อย่างใดอย่างหนึ่งและกิจการนำเสนอรายงานทางการเงินตามเนื้อหาและตามความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ เป็นต้น คุณภาพข้อมูลทางการบัญชีด้านการเปรียบเทียบกันได้ เช่น กิจการนำเสนอรายงานทางการเงินอยู่ในช่วงระยะเวลาเดียวกันทุกงวดบัญชี กิจการนำเสนอรายงานทางการเงินที่ทำให้ผู้ใช้ข้อมูลทราบถึงแนวโน้มฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมาของกิจการ และกิจการนำเสนอข้อมูลในรายงานทางการเงินเป็นลักษณะเดียวกันทุกงวดบัญชี เป็นต้น และอยู่ในระดับมากที่สุดจำนวน 1 ด้าน ได้แก่ คุณภาพข้อมูลทางการบัญชีด้านความเข้าใจได้ เช่น กิจการแสดงส่วนประกอบต่างๆ ของรายงานทางการเงินอย่างครบถ้วน กิจการแสดงรายละเอียดประกอบของแต่ละรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างครบถ้วนเพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลเกิดความเข้าใจและถูกต้อง และกิจการนำเสนอรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป เป็นต้น

5. ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทยที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการควบคุมทางการบัญชีด้านการจัดทำเอกสารและการบันทึกแตกต่างกัน ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทยที่มีระยะเวลาในการดำเนินงาน 6-10 ปี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการควบคุมทางการบัญชีด้านการจัดทำเอกสารและการบันทึกมากกว่าธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทยที่มีระยะเวลาการดำเนินงานไม่เกิน 5 ปี และผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทยที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานมากกว่า 15 ปีขึ้นไปมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการควบคุมทางการบัญชีด้านการจัดทำเอกสารและการบันทึกมากกว่าธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทยที่มีระยะเวลาการดำเนินงาน 6-10 ปี

6. ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทยที่มีภูมิภาคที่ตั้ง ทุนจดทะเบียนมูลค่าสินทรัพย์รวม จำนวนพนักงาน และรายได้เฉลี่ยต่อปีมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการควบคุม

ทางการบัญชีโดยรวมและรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านการกำหนดวิธีการในการบันทึกรายการทางบัญชี ด้านการรักษาความปลอดภัยสำหรับทรัพย์สินและข้อมูล ด้านการแบ่งแยกหน้าที่ ด้านการจัดทำเอกสารและการบันทึก และด้านการตรวจสอบการปฏิบัติงานไม่แตกต่างกัน

7. ผู้บริหารฝ่ายของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทยที่มีจำนวนพนักงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีด้านการเปรียบเทียบกันได้แตกต่างกัน โดยผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทยที่มีจำนวนพนักงาน 101-150 คน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีด้านการเปรียบเทียบกันได้มากกว่าธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทยที่มีจำนวนพนักงานไม่เกิน 50 คน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.012

8. ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทยที่มีภูมิภาคที่ตั้ง ศูนย์จดทะเบียนมูลค่าสินทรัพย์รวม ระยะเวลาในการดำเนินงาน และรายได้เฉลี่ยต่อปีมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวมและรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ไม่แตกต่างกัน

7. การควบคุมทางการบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบบกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวมและตัวแปรที่สามารถพยากรณ์คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี (TAQ) ได้แก่ ด้านการกำหนดวิธีการในการบันทึกรายการทางบัญชี (ARC) ด้านการรักษาความปลอดภัยสำหรับทรัพย์สินและข้อมูล (PCT) การแบ่งแยกหน้าที่ (SOD) ด้านการจัดทำเอกสารและการบันทึก (DAR) และด้านการตรวจสอบการปฏิบัติงาน (PAD) ซึ่งสามารถเขียนสมการพยากรณ์ได้ ดังนี้

$$TAQ = 0.028 + 0.144ARC + 0.244PCT + 0.171SOD + 0.158DAR + 0.259PAD$$

เมื่อพิจารณาสมการพยากรณ์คุณภาพข้อมูลทางการบัญชีเป็นรายด้าน พบว่า

1) ด้านความเข้าใจได้

$$UND = 1.162 + 0.360PCT + 0.399DAR$$

2) ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

$$REL = -0.555 + 0.259ARC + 0.378PCT + 0.439PAD$$

3) ด้านความเชื่อถือได้

$$RLA = 0.705 + 0.314SOD + 0.499PAD$$

4) ด้านการเปรียบเทียบกันได้

$$COM = 0.879 + 0.328ARC + 0.464DAR$$

อภิปรายผล

การวิจัย เรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมทางการบัญชีกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย สามารถอภิปรายผล ได้ดังนี้

1. ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการควบคุมทางการบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมากและพิจารณารายด้าน พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการควบคุมทางการบัญชีด้านการกำหนดวิธีการในการบันทึกรายการทางบัญชีอยู่ในระดับมากที่สุด ด้านการรักษาความปลอดภัยสำหรับทรัพย์สินและข้อมูล ด้านการแบ่งแยกหน้าที่ ด้านการจัดทำเอกสารและการบันทึก และด้านการตรวจสอบการปฏิบัติงานอยู่ในระดับมาก เนื่องจากธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทยจำเป็นต้องตระหนักถึงความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นจากการขาดการควบคุมทางการบัญชี ธุรกิจจึงต้องมีการกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติงานไว้อย่างละเอียดและเป็นลายลักษณ์อักษร มีกิจกรรมควบคุมการดำเนินงานในทุกกระบวนการ มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างชัดเจนไม่เกิดความซ้ำซ้อนของงาน มีการเปลี่ยนแปลงหน้าที่การทำงานตามความเหมาะสม สามารถตรวจสอบความถูกต้องของกระบวนการทางบัญชีได้อย่างละเอียดทำให้ธุรกิจสามารถเห็นถึงความเสี่ยงได้อย่างทันท่วงที สอดคล้องกับงานวิจัยของ ฉัตรทริกา จินุสรณ์ (2562: 105) พบว่า ผู้ประกอบการจำเป็นต้องตระหนักถึงความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นจากการทุจริตในองค์กร โดยกำหนดนโยบายการทำงานไว้อย่างละเอียดและเป็นลายลักษณ์อักษร มีกิจกรรมควบคุมการดำเนินงานที่สามารถแทรกซึมอยู่ในทุกกระบวนการดำเนินงาน มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างชัดเจนไม่เกิดความซ้ำซ้อนของงานมีการเปลี่ยนแปลงหน้าที่การทำงานตามความเหมาะสมของผลการดำเนินงานหรือตามความเหมาะสมของระยะเวลาการดำเนินงานและมีกิจกรรมควบคุมทางบัญชีที่รัดกุม สามารถตรวจสอบความถูกต้องของกระบวนการทางบัญชีได้อย่างละเอียด สามารถเห็นถึงความเสี่ยงได้อย่างทันท่วงทีและส่งผลให้สามารถป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลเสียต่อกิจการ และสอดคล้องแนวคิดของ เมธสิทธิ์ พูลดี (2550: 23) กล่าวว่า การควบคุมทางบัญชีเป็นกระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้บริหารทุกระดับและพนักงานทุกคนในองค์กรกำหนดขึ้น เพื่อให้องค์กรบรรลุเป้าหมายที่สำคัญ 4 ประการ คือ 1) เพื่อดูแลรักษาทรัพย์สินและข้อมูลให้อยู่ในสถานที่ปลอดภัยจากการทุจริตของผู้บริหาร พนักงาน หรือบุคคลภายนอก 2) เพื่อให้มั่นใจว่าการจดบันทึกรายการทางการบัญชีมีความถูกต้อง เชื่อถือได้และนำเสนอได้ทันเวลา 3) เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติงานตามนโยบายและข้อบังคับของกิจการหรือข้อกำหนดของกฎหมายอย่างต่อเนื่อง 4) เพื่อส่งเสริมให้มีการปฏิบัติงานในองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ

2. ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก พิจารณารายด้าน พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีด้านความเข้าใจได้อยู่ในระดับมากที่สุด ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้อยู่ในระดับมาก เนื่องจากธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทยให้ความสำคัญกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีเพื่อให้องค์กรได้รับข้อมูลเกี่ยวกับฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงานที่ถูกต้องรวดเร็ว ทันเวลา เพื่อให้ประกอบการตัดสินใจในทางการดำเนินงาน คุณภาพข้อมูลทางการบัญชีมีความสำคัญยิ่งสำหรับการดำเนินงาน ซึ่งข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพจะสะท้อนให้เห็นถึงฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานขององค์กรอย่างถูกต้อง ครบถ้วน เพียงพอ สามารถนำเอาข้อมูลทางการบัญชีนั้นไปใช้ประกอบการตัดสินใจเพื่อแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นในองค์กร หรือเพื่อนำไปปฏิบัติร่วมกับงานในส่วนต่างๆได้ ดังนั้นองค์กรจะต้องปฏิบัติตามมาตรฐานเพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลนำไปใช้ในการวางแผนการควบคุมและสามารถทำให้การตัดสินใจมีความถูกต้องเพื่อลดความเสี่ยงต่อการผิดพลาด สอดคล้องกับงานวิจัยของ อุมาวดี เดชธำรง และนารีรัตน์ ภักดีศิริวงษ์ (2560: 106) พบว่า คุณภาพรายงานทางการเงินมีผลกระทบต่อความสามารถในการแข่งขัน โดยตัวแปรที่มีผลกระทบ คือ คุณภาพรายงานทางการเงินด้านความทันเวลาและความเปรียบเทียบกันได้ คุณภาพรายงานทางการเงินสามารถนำไปใช้ในการกำหนดวิสัยทัศน์กลยุทธ์และนโยบายในการวางแผนการดำเนินงานด้านการจัดทำรายงานทางการเงินของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม เพื่อก่อให้เกิดความได้เปรียบในการแข่งขันภายใต้สภาวะเศรษฐกิจและสภาพแวดล้อมทางการแข่งขันที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลาและสามารถรักษาความสามารถดังกล่าวไว้ให้อยู่กับองค์กรได้ในระยะยาว สอดคล้องกับงานวิจัยของ นุชนารถ อินทรโคกสูง (2554: 95) พบว่า คุณภาพข้อมูลทางการบัญชีถือว่าเป็นวัตถุประสงค์ที่สำคัญสำหรับการวิเคราะห์เพื่อให้ได้สารสนเทศนำไปใช้ในการตัดสินใจ คุณภาพข้อมูลทางการบัญชีจึงมีความสำคัญและเป็นประโยชน์แก่ผู้ใช้รายงานทางการเงินเป็นอย่างมากเพราะจะต้องใช้ประกอบการตัดสินใจ โดยเฉพาะอย่างยิ่งกับการวิเคราะห์ความเสี่ยงในการลงทุนในอนาคต สอดคล้องกับแนวคิดของ สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2557: 11-17) กล่าวว่า ลักษณะเชิงคุณภาพเป็นคุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลในรายงานทางการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้รายงานทางการเงิน ผู้บริหาร ผู้ลงทุน ผู้ถือหุ้นและเจ้าหนี้ ช่วยในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจแก่ผู้ใช้รายงานทางการเงิน ซึ่งอาจมีลักษณะเชิงคุณภาพหลายลักษณะ คือ ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้ ข้อมูลในรายงานทางการเงินต้องสามารถเข้าใจได้ในทันทีที่ผู้ใช้รายงานทางการเงินใช้ข้อมูลดังกล่าว

3. ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทยที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานแตกต่างกันมีการควบคุมทางการบัญชีด้านการจัดทำเอกสารและการบันทึกแตกต่างกัน เนื่องจากธุรกิจโลจิสติกส์ที่มีระยะเวลาดำเนินงานแตกต่างกันย่อมมีประสบการณ์ในการดำเนินงาน ความรู้ ทักษะ ความสามารถและวิจรรย์ญาณพร้อมทั้งการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพแตกต่างกัน กล่าวคือ ธุรกิจโลจิสติกส์ที่มีอายุการดำเนินงานมายาวนานย่อมมีการกำหนดมาตรฐานการปฏิบัติงานทางบัญชีและสามารถเลือกรายการเพื่อบันทึกบัญชีที่มีความสอดคล้องกับประเภทของธุรกิจได้อย่างเหมาะสม สอดคล้องกับงานวิจัยของ วีระยุทธ จันทุม (2557: 87) พบว่า ผู้บริหารที่ประกอบอาชีพเป็นเวลานานจะสะท้อนให้เห็นถึงการมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานสูง มีทักษะการบริหารจัดการที่ดี มีข้อมูลเพียงพอต่อการตรวจสอบบัญชีทำให้การปฏิบัติงานมีคุณภาพและมีประสิทธิภาพ และสอดคล้องกับงานวิจัยของ นนทยา ทองศิริ (2552: 2) พบว่าประสบการณ์ในการดำเนินงานที่มีระยะเวลาแตกต่างกัน การเรียนรู้ถึงปัญหาและอุปสรรคย่อมมีความแตกต่างกันส่งผลให้การวิเคราะห์ข้อมูลต่างๆ เพื่อใช้ประโยชน์ในการวางแผนเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรมีระดับการให้ความสำคัญแตกต่างกันไปตามสภาพการดำเนินงานที่เกิดขึ้น

4. ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทยที่มีจำนวนพนักงานแตกต่างกัน มีคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีด้านการเปรียบเทียบกันได้แตกต่างกัน เนื่องจากธุรกิจที่มีจำนวนพนักงานหรือบุคลากรที่มีความแตกต่างกันย่อมส่งผลถึงการจัดการเกี่ยวกับขั้นตอนและวิธีปฏิบัติงาน รวมถึงการการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีแตกต่างกัน สอดคล้องกับงานวิจัยของ พรทิพย์ ภู่อิถ์ถ้วน (2555: 120) พบว่า จำนวนพนักงานแตกต่างกันมีคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวมและด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจแตกต่างกัน เนื่องจากองค์กรที่มีพนักงานมากเป็นองค์กรขนาดใหญ่และมีปริมาณธุรกิจมากในการบริหารจัดการธุรกิจ เจ้าหน้าที่ต้องใช้ความรู้ความสามารถและความชำนาญ จึงจะนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีให้ผู้บริหารใช้ประกอบการตัดสินใจได้โดยไม่เกิดข้อผิดพลาด สอดคล้องกับงานวิจัยของ อรธีรา สายเจริญ (2558: 84) พบว่า ข้อมูลทางการบัญชีถือเป็นสิ่งสำคัญที่มีผลต่อการตัดสินใจของผู้บริหารหรือผู้ใช้ข้อมูลทางการบัญชี เพราะข้อมูลทางการบัญชีถือเป็นส่วนที่สำคัญที่สุดที่จะช่วยองค์กรเห็นฐานะการเงินที่ถูกต้อง เชื่อถือได้ สะท้อนภาพที่แท้จริงขององค์กรช่วยสร้างความเชื่อมั่นให้แก่ผู้ใช้ข้อมูลทางการบัญชีและส่งสัญญาณเตือนภัยให้กับนักลงทุนตามที่ควร และสอดคล้องกับงานวิจัยของ ศิริลักษณ์ แซ่อุ่น (2552: 108) พบว่า จำนวนพนักงานที่แตกต่างกันนั้นย่อมแสดงถึงขนาดขององค์กร โครงสร้างองค์กรและการบริหารจัดการด้านทรัพยากรบุคคลที่แตกต่างกันไปด้วย คุณภาพข้อมูลทางการบัญชีขององค์กรย่อมมีความแตกต่างกันกับองค์กรที่มีจำนวนพนักงานที่น้อยกว่า รวมถึงความรู้ความสามารถและความเข้าใจด้านการบัญชีของพนักงานในองค์กร

5. การควบคุมทางการบัญชีด้านการกำหนดวิธีการในการบันทึกรายการทางบัญชี

มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวม ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ เนื่องจากการมีกระบวนการในการจัดทำบัญชีโดยนำเทคโนโลยีเข้ามาช่วยในการดำเนินงานและปรับปรุงแก้ไขการจัดทำรายงานต่างๆ ทำให้การปฏิบัติงานการจัดทำรายงานต่างๆ รวดเร็วยิ่งขึ้น ช่วยลดข้อผิดพลาดในการทำงานและได้รับข้อมูลตรงตามความต้องการใช้งาน ทำให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถทำความเข้าใจได้ง่ายและนำข้อมูลไปใช้อย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับงานวิจัยของ พัชราวรรณ อัจฉาญ (2555: 90) พบว่า การควบคุมการปฏิบัติงานทางการบัญชีมีผลพลักรณ์องค์กร การควบคุมการปฏิบัติงานทางการบัญชีเป็นการตรวจสอบดูว่าการปฏิบัติงานทุกสิ่งทุกอย่างได้ดำเนินสอดคล้องไปตามแผนหรือมาตรฐาน คำสั่ง หลักการ ที่จัดทำไว้หรือไม่ วัตถุประสงค์ของการควบคุมการปฏิบัติงานก็เพื่อการค้นหาจุดอ่อน จุดบกพร่อง เพื่อทำการแก้ไขและป้องกันมิให้ผลงานคลาดเคลื่อนจากวัตถุประสงค์ที่องค์กรกำหนดไว้ การควบคุมการปฏิบัติงานทางการบัญชียังเป็นขั้นตอนเพื่อให้รายงานทางการเงินมีความน่าเชื่อถือและมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน และสอดคล้องกับงานวิจัยของ พรทิพย์ ภูถิถั่วน (2555: บทคัดย่อ) พบว่า การควบคุมภายในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบงานมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงิน ทำให้ผู้ใช้ข้อมูลมั่นใจได้วารายงานทางการเงินที่ได้รับจากระบบคอมพิวเตอร์เป็นรายงานที่มีคุณภาพ

6. การควบคุมทางการบัญชีด้านการรักษาความปลอดภัยสำหรับทรัพย์สินและข้อมูล

มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวม ด้านความเข้าใจได้ และด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เนื่องจากมาตรการการป้องกันเป็นหน้าที่หรือมาตรการที่กำหนดขึ้นเพื่อให้เกิดความปลอดภัยแก่ทรัพย์สินและข้อมูลของกิจการ เพื่อป้องกันการทุจริต ดังนั้นมาตรการการป้องกันจึงเป็นเครื่องมือที่จะช่วยสนับสนุนให้เกิดการสร้างข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพ สอดคล้องกับแนวคิดของวิล ไวระปรีย และคณะ (2562 : 87) กล่าวว่า การควบคุมเพื่อให้อสภาพแวดล้อมของการควบคุมเสถียรและมีการจัดการที่ดี การควบคุมที่สำคัญ ได้แก่ การกำหนดนโยบายการรักษาความปลอดภัยที่เกี่ยวข้องกับระบบสารสนเทศทางการบัญชี การควบคุมการเข้าถึงมีแผนการฟื้นฟูความเสียหายและปรับปรุงแผนอย่างต่อเนื่อง เพื่อใช้เป็นเครื่องมือของธุรกิจในด้าน การควบคุมการดำเนินงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับงานวิจัยของฉัตรทริกา จินุสรณ์ (2562: 109) พบว่า การป้องกันการทุจริตด้านการควบคุมทางบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน เนื่องจากการป้องกันการทุจริตด้านการควบคุมทางบัญชี เป็นแผนการจัดการองค์กรวิธีการ และมาตรการต่างๆที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการดูแลทรัพย์สิน ผังทางเดินเอกสารอย่างรัดกุม เข้าใจง่าย ไม่ซับซ้อน รวมถึงสามารถมีการตรวจสอบความผิดพลาดของเอกสารต่างๆได้อย่างมีอิสระ โดยการนำเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาใช้ประกอบการ

ดำเนินงานจึงส่งผลให้กระบวนการปฏิบัติงานเป็นไปตามแบบแผนที่ถูกกำหนดไว้และสามารถตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆได้อย่างรวดเร็วทันต่อความทุจริตที่อาจเกิดขึ้น สอดคล้องกับงานวิจัยของ Abu-Musa (2010: 13-35) พบว่า ร้อยละ 74 ของผู้รับผิดชอบการควบคุมภายในให้ความสำคัญและมีทัศนคติในทางบวกกับการควบคุมความปลอดภัยของระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่ใช้คอมพิวเตอร์และการควบคุมความปลอดภัยทางกายภาพ มักใช้เป็นอันดับแรกในการป้องกันระบบเป็นการควบคุมความปลอดภัยของคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ เพื่อป้องกันการถูกขโมยข้อมูล การถูกทำลายจากผู้ไม่ประสงค์ดีหรือจากผู้ที่ไม่ได้รับอนุญาต และการควบคุมผลลัพธ์จากระบบงาน ไม่ว่าจะเป็นที่แสดงเป็นผลลัพธ์ทางหน้าจอคอมพิวเตอร์หรือที่พิมพ์เป็นรายงานจะต้องมีการป้องกันความปลอดภัยที่เกิดจากผู้ไม่มีสิทธิในการเข้าใช้ข้อมูล ไม่ให้เข้าไปดูข้อมูลใด นอกจากนี้การควบคุมความปลอดภัยยังช่วยควบคุมการประมวลผลข้อมูลผลลัพธ์ให้มีความถูกต้องและเที่ยงตรง

7. การควบคุมทางการบัญชีด้านการแบ่งแยกหน้าที่ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวมและด้านความเชื่อถือได้ เนื่องจากการแบ่งแยกหน้าที่ คือ การแบ่งแยกส่วนงาน แบ่งแยกแผนก แบ่งแยกผู้ปฏิบัติงานแยกต่างหากจากผู้ทำรายงานแสดงผลการปฏิบัติงาน เพื่อให้รายงานแต่ละฝ่ายสามารถสอบยันความถูกต้องระหว่างกันได้ป้องกันมิให้มีการนำสินทรัพย์ขององค์กรไปใช้ในทางที่ไม่เกิดประโยชน์ ป้องกันมิให้ผู้ปฏิบัติงานรายงานผลงานเกินความเป็นจริงช่วยให้การจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงินตามความเป็นจริงที่ปราศจากความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญและความลำเอียง ผู้ใช้รายงานสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีตและทรายแนวโน้มของฐานะการเงินของกิจการได้ สอดคล้องกับงานวิจัยของ สมใจ พวงนิล (2554: 98) พบว่า การควบคุมภายในทางการบัญชีด้านการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ การควบคุมด้านการบัญชีกำหนดขึ้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการบันทึกข้อมูลทางการบัญชีมีความน่าเชื่อถือ ไม่มีความลำเอียง มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสมและมีความเข้าใจเกี่ยวกับงานที่ปฏิบัติงานก็จะส่งผลให้รายงานทางการเงินมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ดังนั้น ผู้บริหารควรให้ความสำคัญกับการส่งเสริมพัฒนา ปรับปรุงการควบคุมทางการบัญชีและส่งเสริมให้มีการตระหนักและปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัดเพื่อให้การรายงานทางการเงินขององค์กรมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ ซึ่งจะทำให้องค์กรสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการพัฒนาองค์กรอย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และประสบความสำเร็จในอนาคตต่อไป สอดคล้องกับแนวความคิด วิล ไวระปรีย และคณะ (2553: 17) กล่าวว่า การแบ่งแยกหน้าที่อย่างเพียงพอเป็นการจัดแบ่งหน้าที่ระหว่างบุคคลเพื่อให้มีการสอบยันความถูกต้องระหว่างกัน ควรใช้ในกรณีที่งานมีลักษณะเสี่ยงต่อความผิดพลาดหรือความเสียหาย การมอบหมายบุคคลคนเดียวกันเป็นผู้ปฏิบัติงานตั้งแต่ต้นจนสิ้นสุดเป็นการเปิดโอกาสให้เกิดการกระทำที่ไม่เหมาะสมหรือไม่สุจริตโดยง่ายและกว่าจะทราบอาจไม่สามารถแก้ไขได้ทันกาล

8. การควบคุมทางการบัญชีด้านการจัดทำเอกสารและการบันทึก มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวม ด้านความเข้าใจได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ เนื่องจากในการประกอบการธุรกิจผู้ประกอบการต้องมีความสัมพันธ์กับบุคคลและหน่วยงานองค์กรต่าง ๆ การติดต่อทางธุรกิจจึงต้องกระทำเป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อเป็นหลักฐานสำหรับใช้อ้างอิงและมีผลได้ตามกฎหมายเป็นเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีแบบฟอร์มต่างๆที่ใช้บันทึกเหตุการณ์ทางธุรกิจที่เกิดขึ้นแล้วไว้เป็นลายลักษณ์อักษรว่าเหตุการณ์นั้นเกิดขึ้นเมื่อไหร่ใครเป็นผู้รับผิดชอบซึ่งทำให้การติดต่อกันทางธุรกิจมีความสะดวกรวดเร็วปลอดภัย อีกทั้งยังลดค่าใช้จ่ายในการจดบันทึก สอดคล้องกับแนวความคิดของ วิล ไวระปรีย และคณะ (2562: 1) กล่าวว่าแบบฟอร์มหรือเอกสารทางการบัญชีที่สร้างขึ้นจะใช้เป็นเครื่องช่วยในการดำเนินงานและการควบคุมการดำเนินงานเป็นการบันทึกเหตุการณ์ไว้เป็นลายลักษณ์อักษรว่าเหตุการณ์นั้นเกิดขึ้นที่ใดและใครเป็นผู้รับผิดชอบช่วยจัดข้อผิดพลาดอันเกิดจากการจำเหตุการณ์ซึ่งจะเกิดขึ้นในกรณีที่ไม่ได้มีการบันทึกเอาไว้และเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานเพราะอาจใช้เป็นเครื่องมือในการติดต่อระหว่างบุคคลที่เกี่ยวข้องทั้งภายในกิจการและบุคคลภายนอก สอดคล้องกับงานวิจัยของ อนุชิต อนุศรี (2557: บทคัดย่อ) พบว่า ระบบบัญชีเชิงกลยุทธ์ด้านเอกสารแบบฟอร์มทางด้านบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี ดังนั้นผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจ SMEs ต้องส่งเสริมระบบบัญชีเชิงกลยุทธ์ด้านเอกสารแบบฟอร์มทางด้านบัญชี เช่น กิจการต้องให้ความสำคัญกับแบบฟอร์มทางการบัญชีและขั้นตอนในการบันทึกบัญชีที่ดี ถูกต้อง ครบถ้วนและไม่ข้ามขั้นตอนและส่งเสริมให้มีการออกแบบเอกสารทางบัญชีที่กระชับรัดกุมและเข้าใจง่ายในการนำไปใช้

9. การควบคุมทางการบัญชีด้านการตรวจสอบการปฏิบัติงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวม ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านความเชื่อถือได้ เนื่องจากการตรวจสอบการปฏิบัติเป็นการตรวจสอบในระดับผู้ปฏิบัติงานด้วยกัน โดยกำหนดให้ผลงานของบุคคลหนึ่งได้มีการสอบยันกับผลงานของอีกบุคคลหนึ่ง การตรวจสอบจะกระทำอย่างต่อเนื่องเป็นประจำในเรื่องที่เป็นสาระสำคัญต่อการดำเนินงานขององค์กรเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นได้ว่าการปฏิบัติงานอย่างถูกต้องตามระเบียบ อันส่งผลให้องค์กรมีรายงานทางการเงินที่สามารถประเมินแนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการในอนาคตได้ สอดคล้องกับงานวิจัยของ สุฎีกา รักประสูติ (2558: 7) พบว่า หนึ่งในปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงิน คือ การที่ผู้บริหารซึ่งมีหน้าที่ให้มีความรับผิดชอบในการจัดทำบัญชีมีบทบาทและตระหนักถึงความสำคัญในกระบวนการที่จะทำให้งบการเงินมีคุณภาพ การได้รับการสนับสนุนจากคณะกรรมการตรวจสอบที่มีความเชี่ยวชาญและมีความเป็นอิสระส่งเสริมให้งบการเงินมีคุณภาพ ลดการทุจริตในการรายงานทางการเงิน การบัญชี การทำผิดกฎระเบียบ การจัดการกำไร คุณภาพของตรวจสอบนำไปสู่การลดแนวโน้มในการเกิดการทุจริตหรือการตกแต่งข้อมูลต่างๆ สอดคล้องกับงานวิจัยของ อรธีรา สายเจริญ

(2558: 88) พบว่า การควบคุมด้านการตรวจสอบที่เป็นอิสระ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวก กับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวมและด้านความเกี่ยวข้องกับปัญหา ผู้บริหารควรให้ความสำคัญกับการควบคุมเชิงรุกด้านการตรวจสอบที่เป็นอิสระ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นว่าได้มีการปฏิบัติงานอย่างถูกต้องตามระเบียบเป็นการป้องกันการทุจริตหรือผลเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นกับองค์กรในอนาคตและลดข้อผิดพลาดจากการทำงานและข้อผิดพลาดของรายงานทางการเงินได้ และสอดคล้องกับแนวคิดของ เมธสิทธิ์ พูลดี (2550: 35) กล่าวว่า องค์กรจะต้องมีการตรวจสอบอย่างอิสระในการปฏิบัติงานของพนักงานและความถูกต้องของการบันทึกบัญชี ซึ่งจะรวมทั้งการตรวจสอบรายการเบื้องต้น การสอบทานการเปรียบเทียบทรัพย์สินที่มีอยู่กับที่บันทึกในบัญชี การตรวจสอบผลสรุป การเปลี่ยนแปลงยอดคงเหลือของบัญชี การตรวจสอบโดยผู้ใช้จากรายงาน การตรวจสอบที่เป็นอิสระจะทำได้โดยบุคคลที่ไม่ได้เป็นผู้ปฏิบัติกับรายการโดยตรง อาจจะเป็นพนักงาน คนอื่น เช่น ผู้ดูแล ผู้จัดการระดับที่สูงกว่าหรือผู้ตรวจสอบภายใน เป็นต้น

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปใช้

1.1 ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทยควรให้ความสำคัญกับการควบคุมทางการบัญชีด้านการรักษาความปลอดภัยของทรัพย์สินและข้อมูล เพื่อให้เกิดเป็นมาตรการการป้องกัน เกิดความปลอดภัยแก่ทรัพย์สินและข้อมูลของกิจการ ป้องกันการทุจริต เป็นอีกหนึ่งเครื่องมือที่จะช่วยสนับสนุนให้เกิดการสร้างข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพ

1.2 ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทยควรให้ความสำคัญกับการควบคุมทางการบัญชีด้านการแบ่งแยกหน้าที่ เพื่อให้รายงานแต่ละฝ่ายสามารถสอบย้อนความถูกต้องระหว่างกันได้ ป้องกันไม่ให้ผู้ปฏิบัติงานรายงานผลงานเกินความเป็นจริง ช่วยให้การจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่ปราศจากความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ ผู้ใช้รายงานสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีตปัจจุบันและอนาคตของกิจการได้

1.3 ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทยควรให้ความสำคัญกับการควบคุมทางการบัญชีด้านการจัดทำเอกสารและการบันทึก เพื่อช่วยให้การทำงานเป็นไปอย่างรวดเร็วและเป็นระบบ เป็นประโยชน์ในการตรวจสอบ ป้องกันการทุจริต อันส่งผลให้กิจการมีข้อมูลทางการบัญชีที่ปราศจากความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ สามารถนำมาใช้ในการหรือคาดคะเนแนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการในอนาคต

1.4 ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทยควรให้ความสำคัญกับการควบคุมทางการบัญชีด้านการตรวจสอบการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นว่าได้มีการปฏิบัติงานอย่างถูกต้อง ตามระเบียบ เป็นการป้องกันการทุจริตหรือผลเสียหายที่อาจเกิดขึ้นกับองค์กรในอนาคต ลดข้อผิดพลาดจากการทำงานและข้อผิดพลาดของข้อมูลทางการบัญชีได้

1.5 ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทยควรให้ความสำคัญและตระหนักถึงคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีทั้งในด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้และด้านการเปรียบเทียบกันได้ ซึ่งจะส่งผลให้กิจการทราบแนวโน้มของฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของกิจการในอนาคต ช่วยในการประเมิน วิเคราะห์ วางแผน ปรับปรุงผลการดำเนินงานให้ดียิ่งขึ้น

2. ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

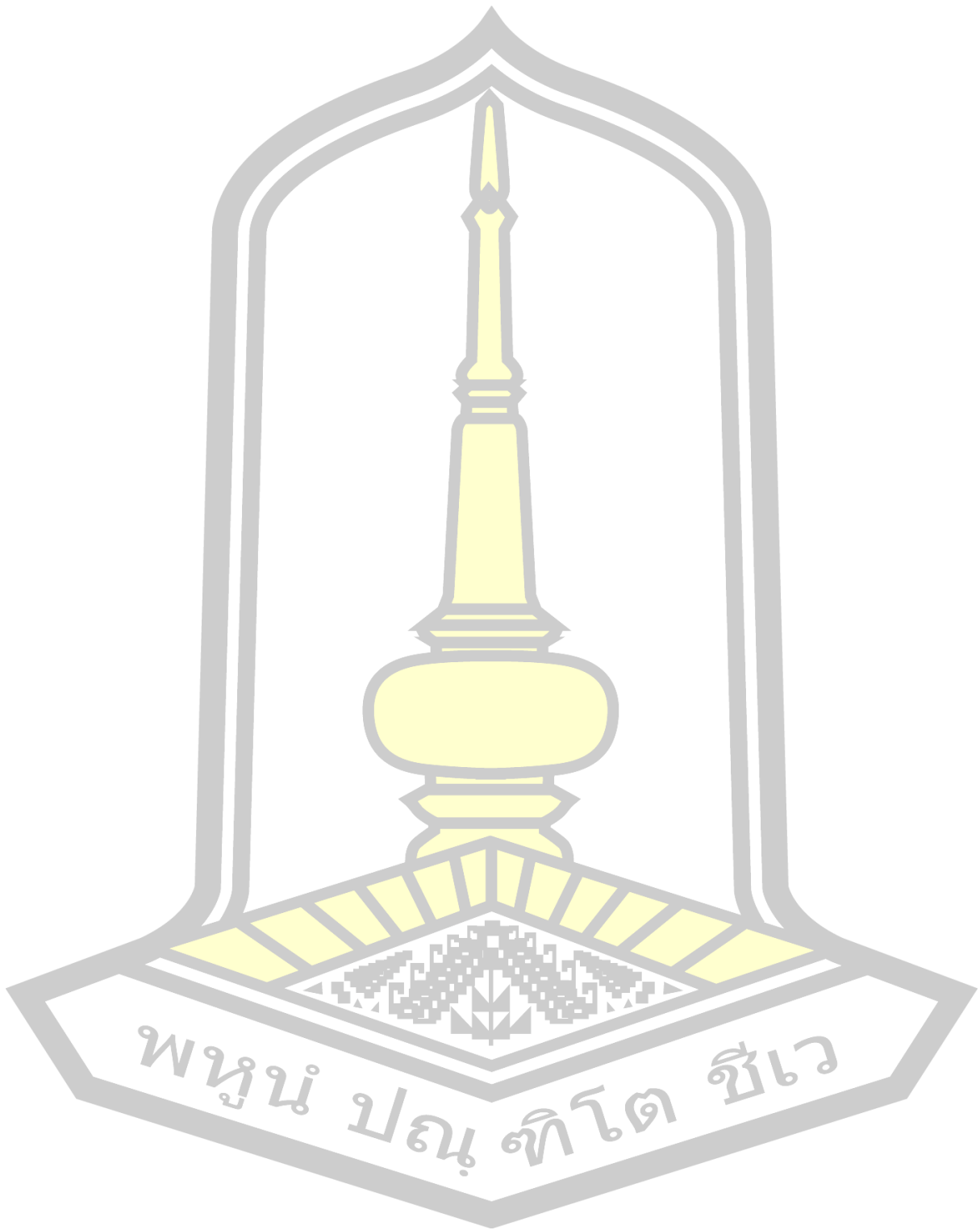
2.1 ในการวิจัยครั้งนี้ผู้วิจัยได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมทางการบัญชีกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีเฉพาะธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ดังนั้นในอนาคตควรศึกษาธุรกิจประเภทอื่น เช่น ธุรกิจด้านการประกันภัย ธุรกิจด้านการผลิต หน่วยงานภาครัฐ เพื่อเปรียบเทียบกับกลุ่มตัวอย่างที่แตกต่างกัน ทำให้งานวิจัยสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้ตรงตามเป้าหมายมากขึ้นและสอดคล้องกับสถานการณ์การเปลี่ยนแปลงในปัจจุบันได้เป็นอย่างดี

2.2 ในการวิจัยครั้งนี้ผู้วิจัยไม่ได้กำหนดกรอบแนวคิดที่มีตัวแปรแทรกที่อาจมีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี เช่น สภาพแวดล้อมทางธุรกิจ นโยบายการบริหารจัดการองค์กร เป็นต้น ดังนั้นจึงควรมีการกำหนดตัวแปรแทรกอื่นที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงขึ้นต่อไป

2.3 ควรมีการศึกษาความสัมพันธ์และผลกระทบหรือปัจจัยด้านอื่นๆ ที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีเพื่อให้ผลการวิจัยมีความละเอียดและน่าสนใจขึ้น ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อการพัฒนาธุรกิจให้สามารถแข่งขันในตลาดได้อย่างมั่นคง

2.4 ควรเพิ่มวิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามเป็นการสอบถามแบบเชิงลึก โดยการสัมภาษณ์แบบเจาะลึกรายบุคคล เป็นการซักถามพูดคุยกันระหว่างผู้สัมภาษณ์และผู้ให้สัมภาษณ์ เป็นการถามเจาะลึกคำตอบอย่างละเอียดถี่ถ้วน เพื่อให้ได้ข้อมูลอย่างละเอียด ครบถ้วน และเจาะลึกในหัวข้อเฉพาะที่ต้องการ สามารถทำให้เข้าใจข้อมูลระหว่างกันและกันได้ดี ถ้าเกิดความเข้าใจผิดสามารถแก้ไขได้ทันที วิธีการนี้ก่อให้เกิดผลการวิจัยที่มีคุณภาพและน่าเชื่อถืออย่างสูงสุด

บรรณานุกรม



บรรณานุกรม

- กรมเจรจาการค้าระหว่างประเทศ. (2556). *ภาพรวมและสถานะของธุรกิจบริการโลจิสติกส์ไทย*.
ได้จาก : [https://www.dbd.go.th/download/promotion_file/04_\(word\)%20DBD-Logistic_Rev-Final_Chap2_v1.pdf](https://www.dbd.go.th/download/promotion_file/04_(word)%20DBD-Logistic_Rev-Final_Chap2_v1.pdf) [สืบค้นเมื่อ 5 พฤษภาคม 2562]
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2561). *ธุรกิจโลจิสติกส์ อนาคตสดใสรับยุคดิจิทัล*.
ได้จาก : <https://www.admissionpremium.com/logis/news/3565>
[สืบค้นเมื่อ 5 พฤษภาคม 2562]
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2562). *ข้อมูลประเภทธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย*.
ได้จาก : <https://datawarehouse.dbd.go.th/business/overview/49000>
[สืบค้นเมื่อ 9 ตุลาคม 2562]
- กฤษฎิ์ชาคริตส ฒ วิฒนประเสริฐ. (2558). *การจัดการโลจิสติกส์และซัพพลายเชนเชิงวิศวกรรม*.
กรุงเทพมหานคร: ปัญญาชน.
- เกษรา ธัญลักษณ์ภาคย์. (2555). AEC กับการปรับตัวของภาคอสังหาริมทรัพย์ไทย. *วารสารธนาคาร
อาคารสงเคราะห์*, 18(70), 36–39.
- ค่านาย อภิปรัชญาสกุล. (2555). *คู่มือแก้ปัญหาโลจิสติกส์เพื่อการนำเข้าและส่งออก*.
กรุงเทพมหานคร: โฟกัสมีเดีย แอนด์พับลิชชิง.
- ค่านาย อภิปรัชญาสกุล. (2559). *การจัดการขนส่งและการกระจายสินค้าเชิงกลยุทธ์*.
กรุงเทพมหานคร: โฟกัสมีเดีย แอนด์ พับลิชชิง.
- จันทนา สาขากร และคณะ. (2550). *การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน*.
กรุงเทพมหานคร: ทีพีเอ็น เพรส.
- จันทนา สาขากร และคณะ. (2554). *การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน*.
กรุงเทพมหานคร: ทีพีเอ็น เพรส.
- จันทนา สาขากร และคณะ. (2557). *การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน*. กรุงเทพมหานคร:
คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- ฉัตรทริกา จินุสรณ์. (2562). *ความสัมพันธ์ระหว่างการป้องกันการทุจริตที่ส่งผลกระทบต่อ
ประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ ปริญญา
บัญชีมหาบัณฑิต คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ฉันทนา สืบสิน. (2555). *ความรู้ด้านการควบคุมภายใน*.
ได้จาก : <http://www.bfiia.org/index.php?lay=show&ac=article&Ntype=6>
[สืบค้นเมื่อ 13 เมษายน 2562]

- เฉลิมขวัญ คุรุภัณฑ์. (2554). *การบัญชีเพื่อการจัดการ*. กรุงเทพมหานคร: ซีเอ็ดยูเคชั่น.
- ชุตีระ ระบอบ. (2553). *การจัดการโลจิสติกส์และโซ่อุปทาน*. พิมพ์ครั้งที่ 1. สมุทรปราการ: คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยหัวเฉียวเฉลิมพระเกียรติ.
- ฐาปนา บุญหล้า และนางลักขณ์ นิमितภูวดล. (2555). *การจัดการโลจิสติกส์: มิติซัพพลายเชน ภาคทฤษฎีและปฏิบัติ*. กรุงเทพมหานคร: ซีเอ็ดยูเคชั่น.
- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. *โครงสร้างการกำกับดูแลตลาดทุน*. ได้จาก http://howtomakemoney-making-money-online.blogspot.com/2011/01/blog-post_7212.html [สืบค้นเมื่อ 14 เมษายน 2563]
- ธนพร ชูจิตต์ประชิด. (2550). *ปัจจัยที่มีผลต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐของหน่วยงานราชการ*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.
- ธนาคารแห่งประเทศไทย. (2562). *เศรษฐกิจไทยปี 2562: ชะลอลงแต่ยังเติบโตดี*. ได้จาก : https://www.bot.or.th/Thai/ResearchAndPublications/articles/Pages/Article_22Jan2019. [สืบค้นเมื่อ 14 เมษายน 2563]
- ธารี หิรัญศรี และคณะ. (2557). *การบัญชีการเงิน*. พิมพ์ครั้งที่ 3. กรุงเทพมหานคร: วิทยพัฒน์.
- นนทยา ทองศิริ. (2552). *ผลกระทบของประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้ข้อมูลทางการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการวางแผนดำเนินงานของสหกรณ์ออมทรัพย์ในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- นาราทิพย์ เขียวกาหลง. (2558). *การประเมินศักยภาพในการดำเนินธุรกิจด้านโลจิสติกส์บริเวณชายแดน กรณีศึกษา อำเภอเชียงของ จังหวัดเชียงราย*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวง.
- นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันทเพชร. (2559). *ทฤษฎีการบัญชี*. กรุงเทพมหานคร: ทีพีเอ็น เพรส.
- นุชนารถ อินทรโคกสูง. (2554). *ผลกระทบของการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- บุญชม ศรีสะอาด. (2554). *การวิจัยเบื้องต้น*. กรุงเทพมหานคร: สุวีริยาสาส์น.
- ประจวบ กลุ่มจิตร. (2557). *โลจิสติกส์-โซ่อุปทาน: การออกแบบและจัดการเบื้องต้น*. กรุงเทพมหานคร: ซีเอ็ดยูเคชั่น.

- พรทิพย์ ภูถึถ้วน. (2555). ผลกระทบของการควบคุมภายในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์การเกษตรในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- พัชรารวรรณ อัจฉาญ. (2555). ผลกระทบของการควบคุมการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่มีต่อภาพลักษณ์องค์กรของสำนักงานบัญชีในเขตภาคกลาง. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ภนิดา สุนทรไชย. (2549). การวิเคราะห์ห้งบการเงิน. มหาสารคาม: มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม.
- มัจฉรินทร์ แก้วหย่อง. (2548). ความรู้ความสามารถทางการบัญชี ระบบสารสนเทศทางการบัญชี คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี และสภาพแวดล้อมทางธุรกิจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- เมธสิทธิ์ พูลดี. (2550). ระบบบัญชี. กรุงเทพมหานคร: ทริปเพิ้ล เอ็ดดูเคชั่น.
- เมธากุล เกียรติกระจาย และศิลปพร ศรีจันเพชร. (2552). การบัญชีเพื่อการวางแผนและการควบคุม. กรุงเทพมหานคร: ทีพีเอ็น เพรส.
- รองเอก วรรณพฤษ. (2561). ประโยชน์ของงบการเงิน. ได้จาก :
<http://dspace.spu.ac.th/bitstream/123456789/5902/1/ประโยชน์ของงบการเงิน.pdf>
 [สืบค้นเมื่อ 5 พฤษภาคม 2561]
- วันชัย รัตนวงษ์. (2554). ถอดรหัสโลจิสติกส์และโซ่อุปทาน. กรุงเทพมหานคร: ไอทีแอล เทรต มีเดีย.
- วีไล วีระปรีย และคณะ. (2553). ระบบบัญชี. พิมพ์ครั้งที่ 25. กรุงเทพมหานคร: จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- วีไล วีระปรีย และคณะ. (2562). ระบบบัญชี. พิมพ์ครั้งที่ 28. กรุงเทพมหานคร: จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- วิศิษฐ์ วัฒนานุกุล. (2552). การจัดการไอทีโลจิสติกส์. กรุงเทพมหานคร: ซีเอ็ดดูเคชั่น.
- วีระยุทธ จันทุม. (2557). ผลกระทบของคุณภาพการปฏิบัติงานที่มีต่อความสำเร็จขององค์กรของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ศิริลักษณ์ แซ่อ่อน. (2552). ผลกระทบของประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้มาตรฐานการบัญชีที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

- ศิลปพร ศรีจันเพชร. (2555). *การวางแผนและควบคุมทางการบัญชี*. กรุงเทพมหานคร: ทีพีเอ็นเพรส.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2557). *กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน*.
ได้จาก : <http://www.tfac.or.th/upload/9414/UW0ynKPwuW.pdf> [สืบค้นเมื่อ 15 เมษายน 2563]
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2561). *มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ปรับปรุงปี 2561*.
ได้จาก : <http://www.tfac.or.th/Article/Detail/78326> [สืบค้นเมื่อ 15 เมษายน 2563]
- สมใจ พวงนิล. (2554). *ผลกระทบของการควบคุมภายในทางการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา*. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สมเดช โรจน์คุรีเสถียร. (2558). *กลยุทธ์การวางแผนภาษีและการจัดทำบัญชีของธุรกิจอสังหาริมทรัพย์และรับเหมาก่อสร้าง*. พิมพ์ครั้งที่ 10. กรุงเทพมหานคร: ธรรมนิติ.
- สมเดช โรจน์คุรีเสถียร. (2560). *งบกระแสเงินสดและการวิเคราะห์งบการเงินอย่างมืออาชีพ*. พิมพ์ครั้งที่ 5. กรุงเทพมหานคร: ธรรมนิติ.
- สมเดช โรจน์คุรีเสถียร และคณะ. (2554). *มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน*. กรุงเทพมหานคร: ธรรมนิติ.
- สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์. (2552). *การบัญชีบริหาร*. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพมหานคร: แมคกรอ-ฮิล.
- สมบัติ ท้ายเรือคำ. (2552). *ระเบียบวิธีวิจัยสำหรับมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์*. มหาสารคาม: มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สวีตา อ่อนละอ. (2555). *ความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สัญญาชัย ลั้งแท้กุล. (2561). *การจัดการดำเนินงาน*. กรุงเทพมหานคร: คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี, มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- สายัณห์ จันทร์วิภาสวงศ์. (2559). *กลยุทธ์ Logistics รุก-รับ AEC และการค้าชายแดน*. กรุงเทพมหานคร: เอ็กซ์เซลเลนซ์ บิสเนส คอร์ปอเรชั่น อินเตอร์เนชั่นแนล.
- สิริพร สงบธรรม. (2560). *โลจิสติกส์ไทย เตรียมก้าวสู่ 4.0 ได้อย่างไร*.
ได้จาก : <https://www.bangkokbiznews.com/blog/detail/639971>
[สืบค้นเมื่อ 14 มิถุนายน 2561]

- สุภูมิภาค รักประสูติ. (2558). ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงิน: การทบทวนวรรณกรรมและข้อเสนอแนะ. *วารสารสุทธิปริทัศน์*, 90(29), 7.
- สุระพงศ์ มานะดีพร้อม. (2558). *แนวทางการพัฒนาศักยภาพผู้ประกอบการโลจิสติกส์ในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาปรัชญาดุษฎีบัณฑิต คณะการจัดการ มหาวิทยาลัยนอร์ทกรุงเทพ.
- อนุชิต อนุศรี. (2557). *ความสัมพันธ์ระหว่างระบบบัญชีเชิงกลยุทธ์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- อรธีรา สายเจริญ. (2558). *ผลกระทบของการควบคุมภายในเชิงรุกที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจผลิตภัณฑ์ยางในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- อังครัตน์ เปรียบจริยวัฒน์. (2549). *มาตรฐานการบัญชี*. กรุงเทพมหานคร: ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.
- อุมาวดี เดชธำรง และนารีรัตน์ ภักดีศิริวงษ์. (2560). *ผลกระทบของคุณภาพรายงานทางการเงินและการบริหารความเสี่ยงที่มีต่อความได้เปรียบในการแข่งขันของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยราชภัฏชัยภูมิ.
- ไอลัดดา โองกลาง. (2559). *การวางระบบบัญชี*. พิมพ์ครั้งที่ 3. มหาสารคาม: มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม.
- Aaker, D.A., Kumar, V. and Day, G. S. (2001). *Marketing Research*. 7th ed. New York: John Wiley and Sons.
- Abu-Musa, A. A. (2010). Evaluating the Security Controls of CAIS in Saudi Organizations: An Empirical Study. *Journal of King Saud University - Computer and Information Sciences*, 18, 77-113.
- Black, K. (2006). *Business Statistics: for Contemporary Decision Making*. 4th ed. New York: John Wiley and Son.
- Chang, S. I., Yen, D. C., Chang, I. C. and Jan, D. (2014). Internal control framework for a compliant ERP system. *Information & Management*, 5(2), 187-205.
- de Koning, W. F. (2013). The Quality of Accounting Information. *SSRN Electronic Journal*, 29(2), 1-17.

Feng, M., Li, C. and McVay, S. (2009). Internal control and management guidance. *Journal of Accounting and Economics*, 48(2-3), 190-209.

Ghasemi, M., Shafeiepour, V., Aslani, M. and Barvayeh, E. (2011). The impact of information technology (it) on modern accounting systems. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 28, 112-116.

Hair, J.F., Black, W.C. and erson, R. E. (2006). *Multivariate Data Analysis*. 6th ed. New Jersey: pearson.

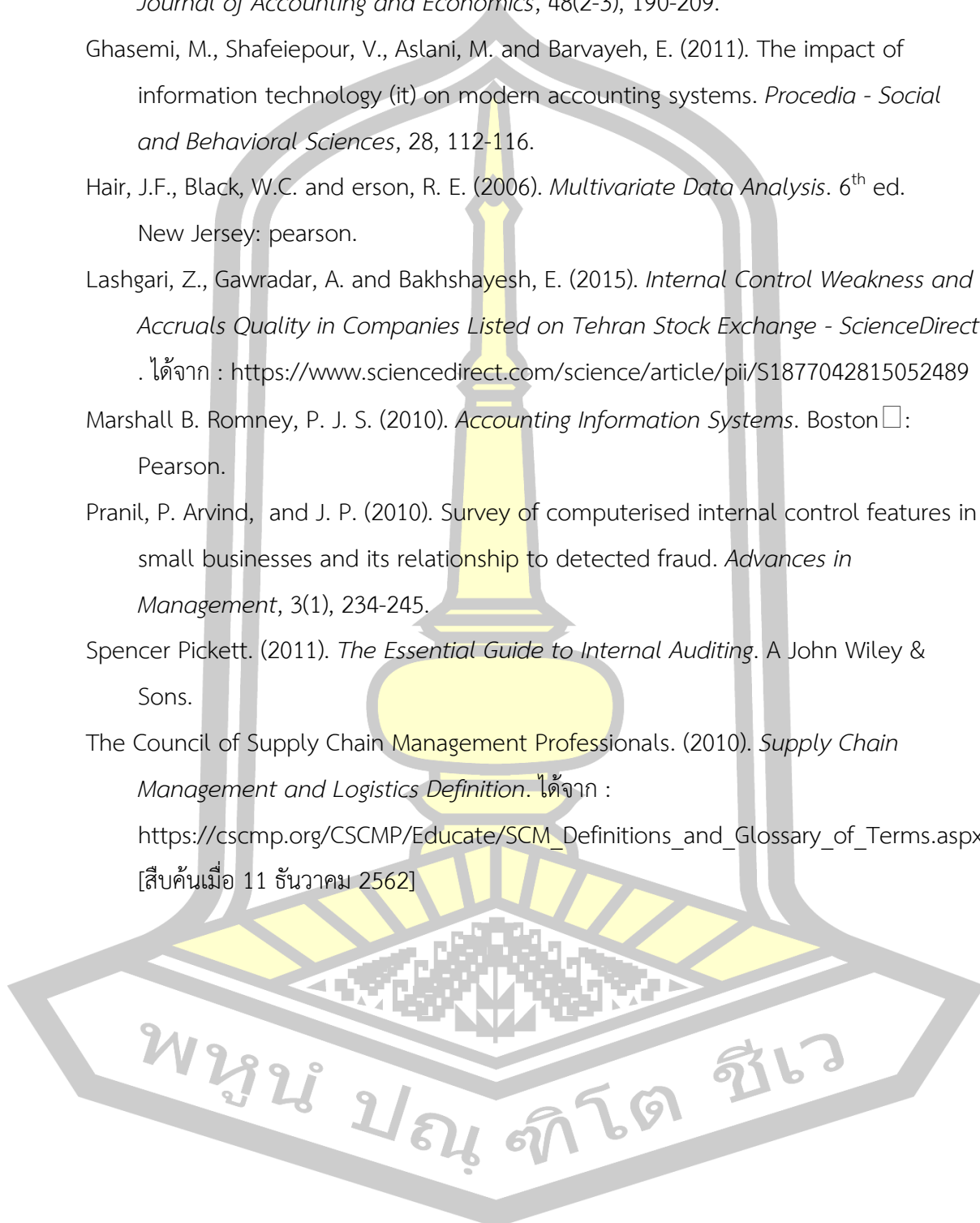
Lashgari, Z., Gawradar, A. and Bakhshayesh, E. (2015). *Internal Control Weakness and Accruals Quality in Companies Listed on Tehran Stock Exchange - ScienceDirect*.
ได้จาก : <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1877042815052489>

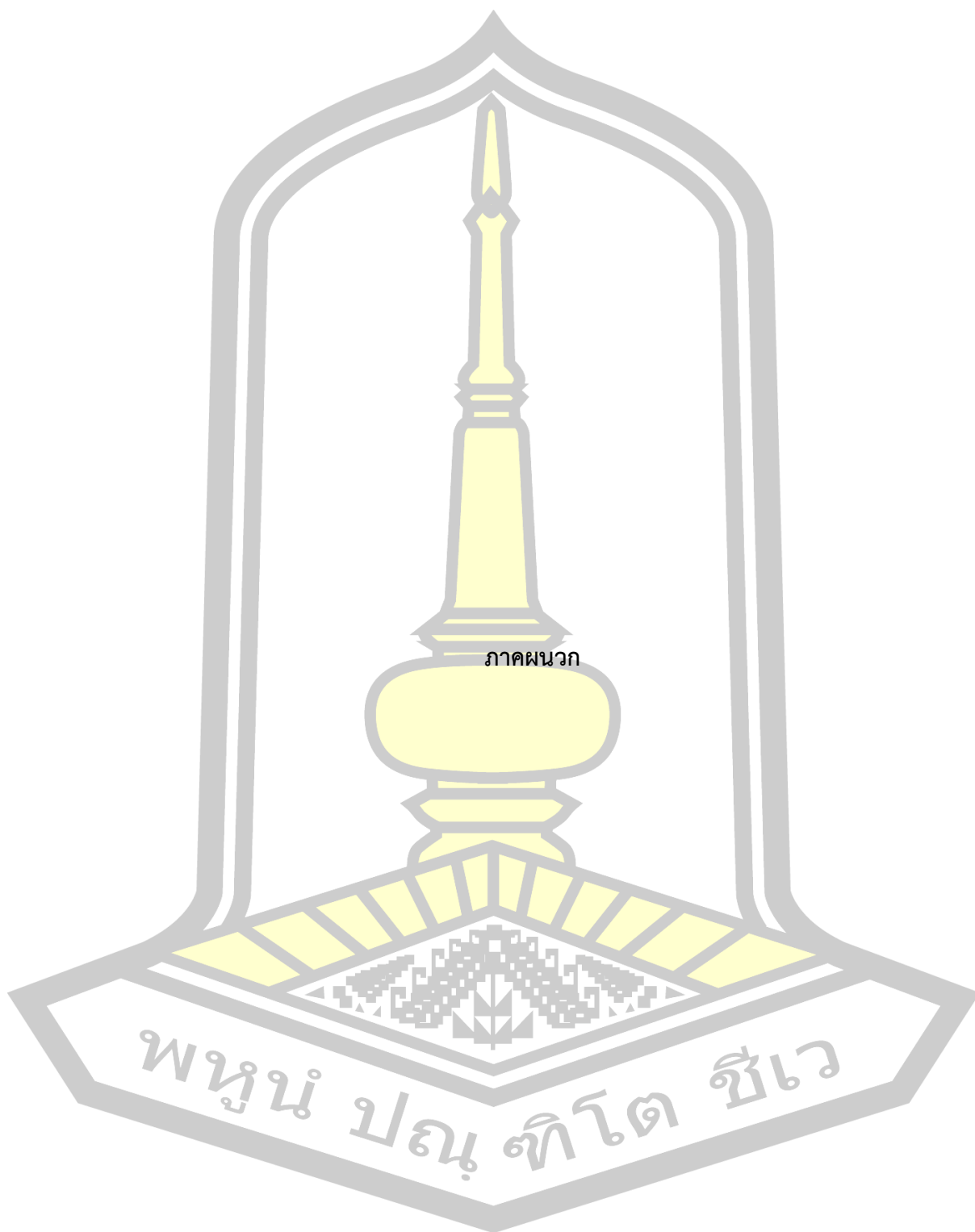
Marshall B. Romney, P. J. S. (2010). *Accounting Information Systems*. Boston □: Pearson.

Pranil, P. Arvind, and J. P. (2010). Survey of computerised internal control features in small businesses and its relationship to detected fraud. *Advances in Management*, 3(1), 234-245.

Spencer Pickett. (2011). *The Essential Guide to Internal Auditing*. A John Wiley & Sons.

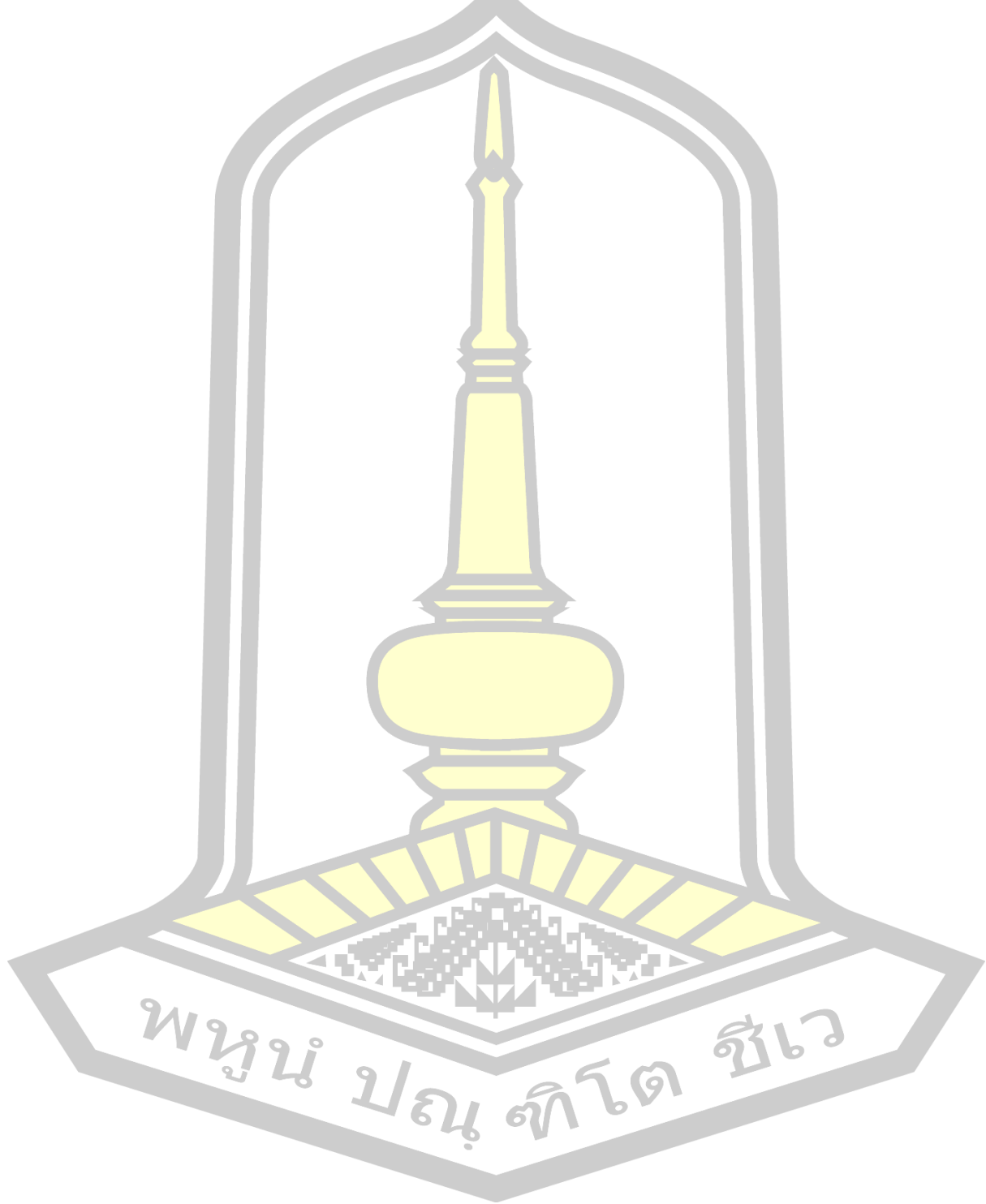
The Council of Supply Chain Management Professionals. (2010). *Supply Chain Management and Logistics Definition*.
ได้จาก : https://cscmp.org/CSCMP/Educate/SCM_Definitions_and_Glossary_of_Terms.aspx
[สืบค้นเมื่อ 11 ธันวาคม 2562]





ภาคผนวก ก

แบบสอบถาม



แบบสอบถามเพื่อการวิจัย

การวิจัยเรื่อง “ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมทางการบัญชีกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย”

คำชี้แจง

แบบสอบถามชุดนี้เป็นแบบสอบถามเพื่อการวิจัยเรื่อง “ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมทางการบัญชีกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย” เพื่อประกอบการศึกษาในระดับปริญญาโทของผู้วิจัย หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ผู้วิจัยใคร่ขอความอนุเคราะห์และขอความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามของท่านโปรดให้ข้อมูลในการตอบแบบสอบถามให้ครบทุกคำถามและส่งกลับคืนภายใน 15 วันนับแต่วันที่ได้รับแบบสอบถาม

1. แบบสอบถามข้อมูลชุดนี้ แบ่งออกเป็น 4 ตอน ประกอบด้วย

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย	จำนวน 7 ข้อ
ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย	จำนวน 6 ข้อ
ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมทางการบัญชี	จำนวน 20 ข้อ
ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี	จำนวน 16 ข้อ

2. การตอบแบบสอบถามฉบับนี้ คำตอบของท่านมีความสำคัญอย่างยิ่งต่อการวิเคราะห์ข้อมูลในการวิจัย กรุณาตอบให้ครบถ้วนสมบูรณ์ทุกข้อทุกตอนเพื่อให้การวิจัยนี้มีความเที่ยงตรงและเกิดประโยชน์อย่างแท้จริง โปรดตอบแบบสอบถามตามความเป็นจริง

3. ข้อมูลที่ท่านตอบแบบสอบถามนี้จะเก็บเป็นความลับ โดยจะนำเสนอผลการวิจัยในภาพรวมเท่านั้น

4. ข้าพเจ้าขอขอบพระคุณที่ท่านได้สละเวลาตอบแบบสอบถามทุกข้ออย่างถูกต้อง ครบถ้วนหากท่านมีความสนใจที่จะขอรับรายงานสรุปเกี่ยวกับโครงการวิจัยนี้ โปรดแนบนามบัตรของท่านมาพร้อมกับแบบสอบถามชุดนี้ หากมีข้อสงสัยประการใดที่เกี่ยวข้องกับแบบสอบถามชุดนี้โปรดติดต่อข้าพเจ้านางสาวณัฐนันท์ อุบลครุฑ โทรศัพท์ 088-5524348

E-mail: Nutthanun.u93@gmail.com

(นางสาวณัฐนันท์ อุบลครุฑ)

นิสิตปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณะการบัญชีและการจัดการมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย

คำชี้แจง : โปรดเขียนเครื่องหมาย ✓ ในช่อง () หน้าข้อความที่ตรงกับข้อมูลองค์กรของผู้กรอก
แบบสอบถาม

1. เพศ

<input type="checkbox"/> ชาย	<input type="checkbox"/> หญิง
------------------------------	-------------------------------
2. อายุ

<input type="checkbox"/> ไม่เกิน 30 ปี	<input type="checkbox"/> 31 - 40 ปี
<input type="checkbox"/> 41 - 50 ปี	<input type="checkbox"/> มากกว่า 50 ปี ขึ้นไป
3. สถานภาพ

<input type="checkbox"/> โสด	<input type="checkbox"/> สมรส
<input type="checkbox"/> หม้าย / หย่าร้าง	
4. ระดับการศึกษา

<input type="checkbox"/> ปริญญาตรีหรือเทียบเท่า	<input type="checkbox"/> สูงกว่าปริญญาตรี
---	---
5. ประสบการณ์ในการทำงาน

<input type="checkbox"/> ไม่เกิน 10 ปี	<input type="checkbox"/> 11 - 15 ปี
<input type="checkbox"/> 15 - 20 ปี	<input type="checkbox"/> มากกว่า 20 ปี ขึ้นไป
6. รายได้เฉลี่ยต่อเดือน

<input type="checkbox"/> ไม่เกิน 30,000 บาท	<input type="checkbox"/> 30,001 - 35,000 บาท
<input type="checkbox"/> 35,001 - 40,000 บาท	<input type="checkbox"/> มากกว่า 40,000 บาท
7. ตำแหน่งปัจจุบัน

<input type="checkbox"/> ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี	<input type="checkbox"/> ผู้จัดการฝ่ายบัญชี
<input type="checkbox"/> หัวหน้าฝ่ายบัญชี	<input type="checkbox"/> อื่นๆ (โปรดระบุ).....

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย

คำชี้แจง : โปรดกาเครื่องหมาย ✓ ในช่อง () หน้าข้อความที่ตรงกับข้อมูลองค์กรของผู้กรอก
แบบสอบถาม

1. ภูมิภาคที่ตั้งของธุรกิจ

- | | |
|---------------------------|----------------|
| () ภาคกลาง | () ภาคเหนือ |
| () ภาคตะวันออก | () ภาคตะวันตก |
| () ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ | () ภาคใต้ |

2. ทุนจดทะเบียน

- | | |
|---------------------------------|-----------------------------------|
| () ไม่เกิน 5,000,000 บาท | () 5,000,001 – 10,000,000 บาท |
| () 10,000,001 – 15,000,000 บาท | () มากกว่า 15,000,000 บาท ขึ้นไป |

3. มูลค่าสินทรัพย์รวม

- | | |
|---------------------------------|-----------------------------------|
| () ไม่เกิน 10,000,000 บาท | () 10,000,001 – 20,000,000 บาท |
| () 20,000,001 – 30,000,000 บาท | () 30,000,001 – 40,000,000 บาท |
| () 40,000,001 – 50,000,000 บาท | () มากกว่า 50,000,000 บาท ขึ้นไป |

4. ระยะเวลาในการดำเนินงาน

- | | |
|------------------|--------------------------|
| () ไม่เกิน 5 ปี | () 6 - 10 ปี |
| () 11 - 15 ปี | () มากกว่า 15 ปี ขึ้นไป |

5. จำนวนพนักงาน

- | | |
|-------------------|---------------------------|
| () ไม่เกิน 50 คน | () 51 – 100 คน |
| () 101 – 150 คน | () 151 – 300 คน |
| () 301 – 350 คน | () มากกว่า 350 คน ขึ้นไป |

6. รายได้เฉลี่ยต่อปี

- | | |
|---------------------------------|-----------------------------------|
| () ไม่เกิน 5,000,000 บาท | () 5,000,001 – 10,000,000 บาท |
| () 10,000,001 – 15,000,000 บาท | () 15,000,001 – 20,000,000 บาท |
| () 20,000,001 – 25,000,000 บาท | () มากกว่า 25,000,000 บาท ขึ้นไป |

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมทางการบัญชี

คำชี้แจง : โปรดแสดงเครื่องหมาย ✓ ในช่องว่างที่ตรงกับข้อมูลกับความเป็นจริงมากที่สุด

การควบคุมทางการบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ด้านการกำหนดวิธีการในการบันทึกรายการทางบัญชี					
1. กิจการมุ่งเน้นให้มีการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีในการบันทึกข้อมูลทางการบัญชี					
2. กิจการให้ความสำคัญกับการอนุมัติรายการก่อนทุกครั้งที่จะนำรายการมาบันทึกบัญชี					
3. กิจการยึดมั่นให้มีการบันทึกบัญชีที่ถูกต้องตามประเภทและเป็นปัจจุบัน โดยสามารถสอบย้อนยอดได้					
4. กิจการมุ่งเน้นให้มีการสรุปรายการและการผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภททุกรายการ					
ด้านการรักษาความปลอดภัยสำหรับทรัพย์สินและข้อมูล					
5. กิจการให้ความสำคัญกับการติดตั้งระบบควบคุมความปลอดภัย การควบคุมการเข้า/ออกสถานที่ติดตั้งคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ทรัพย์สิน และทำประกันภัยสถานที่ติดตั้งโปรแกรมระบบบัญชี					
6. กิจการมุ่งเน้นให้มีการกำหนดระเบียบและวิธีปฏิบัติการใช้งาน การตรวจเช็ค ซ่อมแซมบำรุงรักษาสินทรัพย์และระบบงาน และการกำหนดแผนรองรับกรณีเกิดเหตุฉุกเฉิน เพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพสูงสุด					
7. กิจการยึดมั่นให้มีการกำหนดรหัสในการเข้าถึงข้อมูลภายในกิจการ					
8. กิจการมุ่งเน้นให้มีการจัดเกี่ยวกับระบบสำรองและกู้คืนข้อมูล เพื่อป้องกันการสูญหายของข้อมูล					

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมทางการบัญชี (ต่อ)

การควบคุมทางการบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ด้านการแบ่งแยกหน้าที่					
9. กิจการให้ความสำคัญกับการแบ่งแยกหน้าที่ในการดำเนินงาน					
10. กิจการมีการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างการรับ จ่าย เก็บรักษาเงินและการจัดบันทึกข้อมูลบัญชี ไม่ให้มีเพียงบุคคลเดียวในการปฏิบัติหน้าที่					
11. กิจการมีการแบ่งแยกหน้าที่ผู้พัฒนาระบบฐานข้อมูล และผู้ปฏิบัติงานออกจากกัน					
12. กิจการตระหนักถึงการแบ่งแยกหน้าที่ผู้อนุมัติ และหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทางการเงินออกจากกัน					
ด้านการจัดทำเอกสารและการบันทึก					
13. กิจการมุ่งเน้นให้มีการบันทึกรายการหรือเหตุการณ์ต่างๆที่เกิดขึ้นไว้ในแบบฟอร์มเอกสารอย่างถูกต้องและครบถ้วน					
14. กิจการมุ่งเน้นให้ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารและการบันทึกข้อมูล หากมีการแจ้งเตือนการบันทึกข้อมูลที่ผิดพลาด					
15. กิจการยึดมั่นจัดทำแบบฟอร์มเอกสารที่มีการพิมพ์ระบุหมายเลขกำกับไว้อย่างชัดเจน					
16. กิจการตระหนักถึงการจัดทำแบบฟอร์มเอกสารต่างๆไว้เป็นชุดโดยมีสำเนาที่แตกต่างกัน เพื่อความถูกต้อง รวดเร็ว และช่วยจำแนกเอกสารแต่ละชุด แต่ละฉบับที่ส่งไปยังแผนกต่างๆได้					

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมทางการเงิน (ต่อ)

การควบคุมทางการเงิน	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ด้านการตรวจสอบการปฏิบัติงาน					
17. กิจการให้ความสำคัญกับการตรวจสอบการปฏิบัติงานของพนักงานอย่างต่อเนื่องเป็นประจำ					
18. กิจการให้ความสำคัญกับการตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชี					
19. กิจการมุ่งเน้นให้มีการตรวจสอบ โดยเปรียบเทียบผลการดำเนินงานกับแผนงานที่กำหนดไว้					
20. กิจการให้ความสำคัญกับผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบ ซึ่งจะต้องเป็นอิสระแยกจากผู้รับผิดชอบงานหรือผู้ปฏิบัติงานนั้นๆ					

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการเงิน

คำชี้แจง : โปรดแสดงเครื่องหมาย ✓ ในช่องว่างที่ตรงกับข้อมูลกับความเป็นจริงมากที่สุด

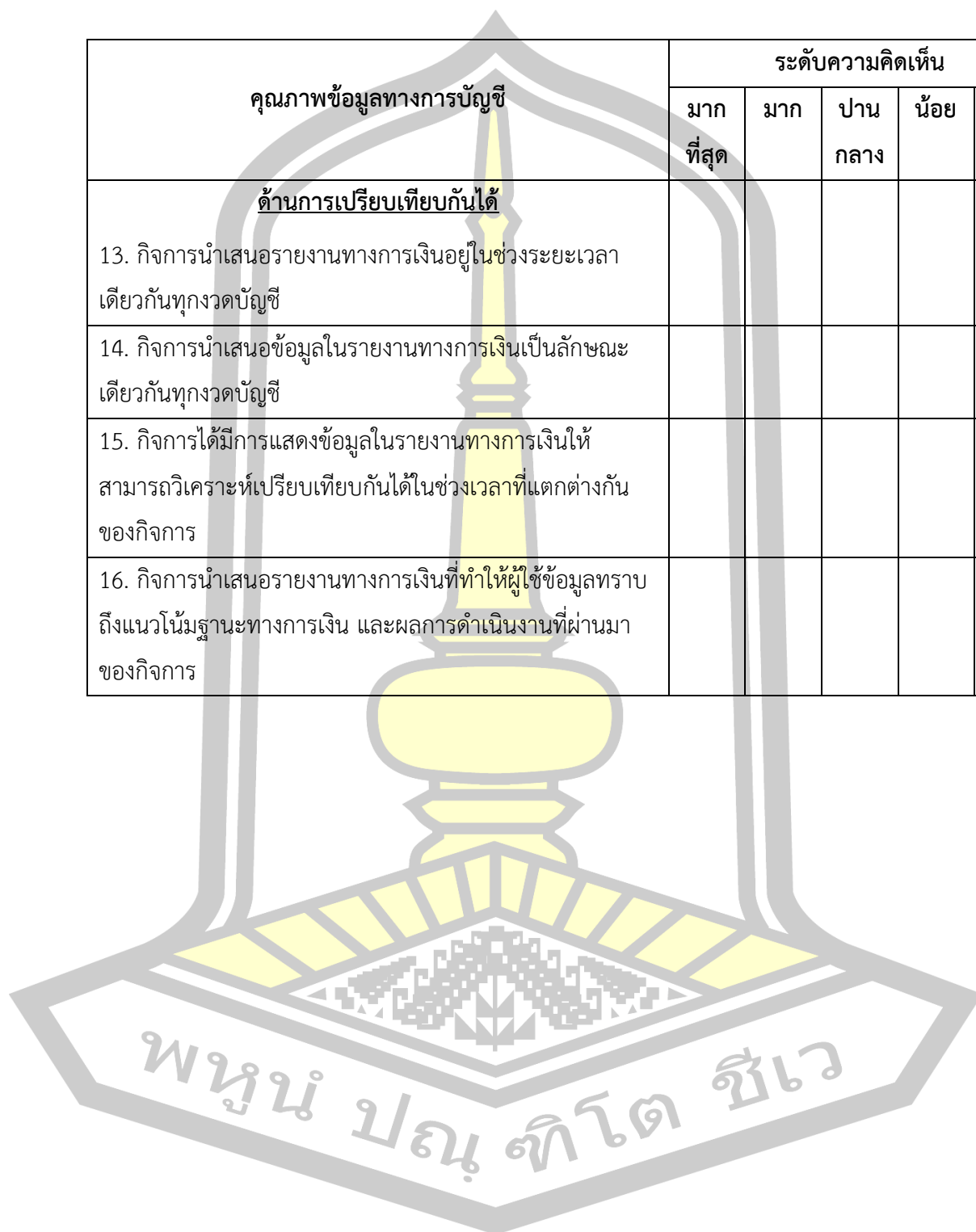
คุณภาพข้อมูลทางการเงิน	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ด้านความเข้าใจได้					
1. กิจการนำเสนอรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป					
2. กิจการแสดงส่วนประกอบต่างๆ ของรายงานทางการเงินอย่างครบถ้วน					
3. กิจการแสดงรายละเอียดประกอบของแต่ละรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างครบถ้วนเพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลเกิดความเข้าใจและถูกต้อง					
4. กิจการนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับกิจการอย่างครบถ้วนและเพียงพอ					

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี (ต่อ)

คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ					
5. กิจการมีการสรุปข้อมูลเกี่ยวกับผลลัพธ์ในการตัดสินใจในครั้งก่อนๆ เพื่อช่วยในการตัดสินใจของผู้บริหารในอนาคต					
6. กิจการมีการเปิดเผยข้อมูลกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงวิธีการปฏิบัติหรือนโยบายต่างๆของกิจการ					
7. กิจการมีข้อมูลทางการบัญชีที่สามารถสะท้อนให้เห็นถึงเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาการดำเนินงานที่ผ่านมาได้อย่างถูกต้อง และครบถ้วน					
8. กิจการได้รับข้อมูลที่ส่งผลกระทบต่อประเมินความเสี่ยงหรือโอกาสของกิจการ					
ด้านความเชื่อถือได้					
9. กิจการมีการประมาณการรายการที่เกิดขึ้น ซึ่งใช้ข้อมูลรายงานทางการเงินและข่าวสารทางเศรษฐกิจและสังคม ประกอบการประมาณการอย่างระมัดระวังและรัดกุม					
10. กิจการนำเสนอรายงานทางการเงินตามเนื้อหาและตามความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ					
11. กิจการได้นำเสนอข้อมูลที่จัดทำขึ้นโดยปราศจากความลำเอียง นำเสนอข้อมูลโดยไม่มีการกำหนดผลลัพธ์หรือจัดทำโดยวัตถุประสงค์อย่างใดอย่างหนึ่ง					
12. กิจการมีข้อมูลทางการบัญชีที่นำเสนอทุกรายการ มีเอกสารประกอบทุกรายการครบถ้วน ถูกต้อง สามารถตรวจสอบได้อย่างตรงไปตรงมา					

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการเงินการบัญชี (ต่อ)

คุณภาพข้อมูลทางการเงินการบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ด้านการเปรียบเทียบกันได้					
13. กิจการนำเสนอรายงานทางการเงินอยู่ในช่วงระยะเวลาเดียวกันทุกงวดบัญชี					
14. กิจการนำเสนอข้อมูลในรายงานทางการเงินเป็นลักษณะเดียวกันทุกงวดบัญชี					
15. กิจการได้มีการแสดงข้อมูลในรายงานทางการเงินให้สามารถวิเคราะห์เปรียบเทียบกันได้ในช่วงเวลาที่แตกต่างกันของกิจการ					
16. กิจการนำเสนอรายงานทางการเงินที่ทำให้ผู้ใช้ข้อมูลทราบถึงแนวโน้มฐานะทางการเงิน และผลการดำเนินงานที่ผ่านมาของกิจการ					



ภาคผนวก ข
คุณภาพเครื่องมือ



ตาราง 49 ค่าอำนาจจำแนกรายข้อ และค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม

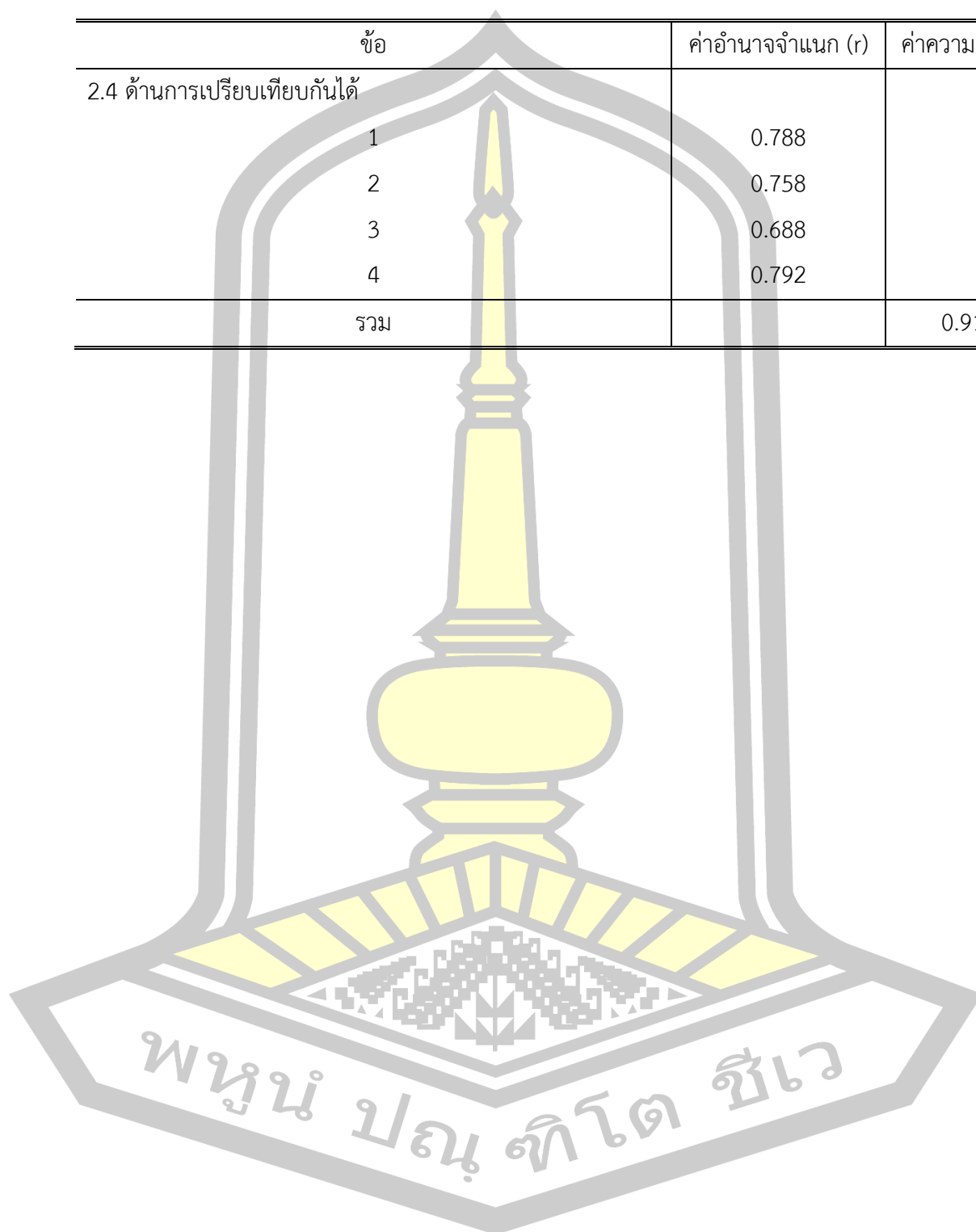
ข้อ	ค่าอำนาจจำแนก (r)	ค่าความเชื่อมั่น
1. การควบคุมทางการบัญชี		
1.1 ด้านการกำหนดวิธีการในการบันทึกรายการทางบัญชี		
1	0.496	
2	0.427	
3	0.454	
4	0.651	
รวม		0.832
1.2 ด้านการรักษาความปลอดภัยสำหรับทรัพย์สินและข้อมูล		
1	0.639	
2	0.707	
3	0.520	
4	0.461	
รวม		0.826
1.3 ด้านการแบ่งแยกหน้าที่		
1	0.484	
2	0.626	
3	0.515	
4	0.543	
รวม		0.754
1.4 ด้านการจัดทำเอกสารและการบันทึก		
1	0.435	
2	0.631	
3	0.663	
4	0.444	
รวม		0.851

ตาราง 49 ค่าอำนาจจำแนกรายข้อ และค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม (ต่อ)

ข้อ	ค่าอำนาจจำแนก (r)	ค่าความเชื่อมั่น
1.5 ด้านตรวจสอบการปฏิบัติงาน		
1	0.567	
2	0.615	
3	0.598	
4	0.639	
รวม		0.855
2. คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี		
2.1 ด้านความเข้าใจได้		
1	0.542	
2	0.421	
3	0.607	
4	0.668	
รวม		0.840
2.2 ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ		
1	0.747	
2	0.619	
3	0.593	
4	0.797	
รวม		0.773
2.3 ด้านความเชื่อถือได้		
1	0.776	
2	0.780	
3	0.712	
4	0.776	
รวม		0.860

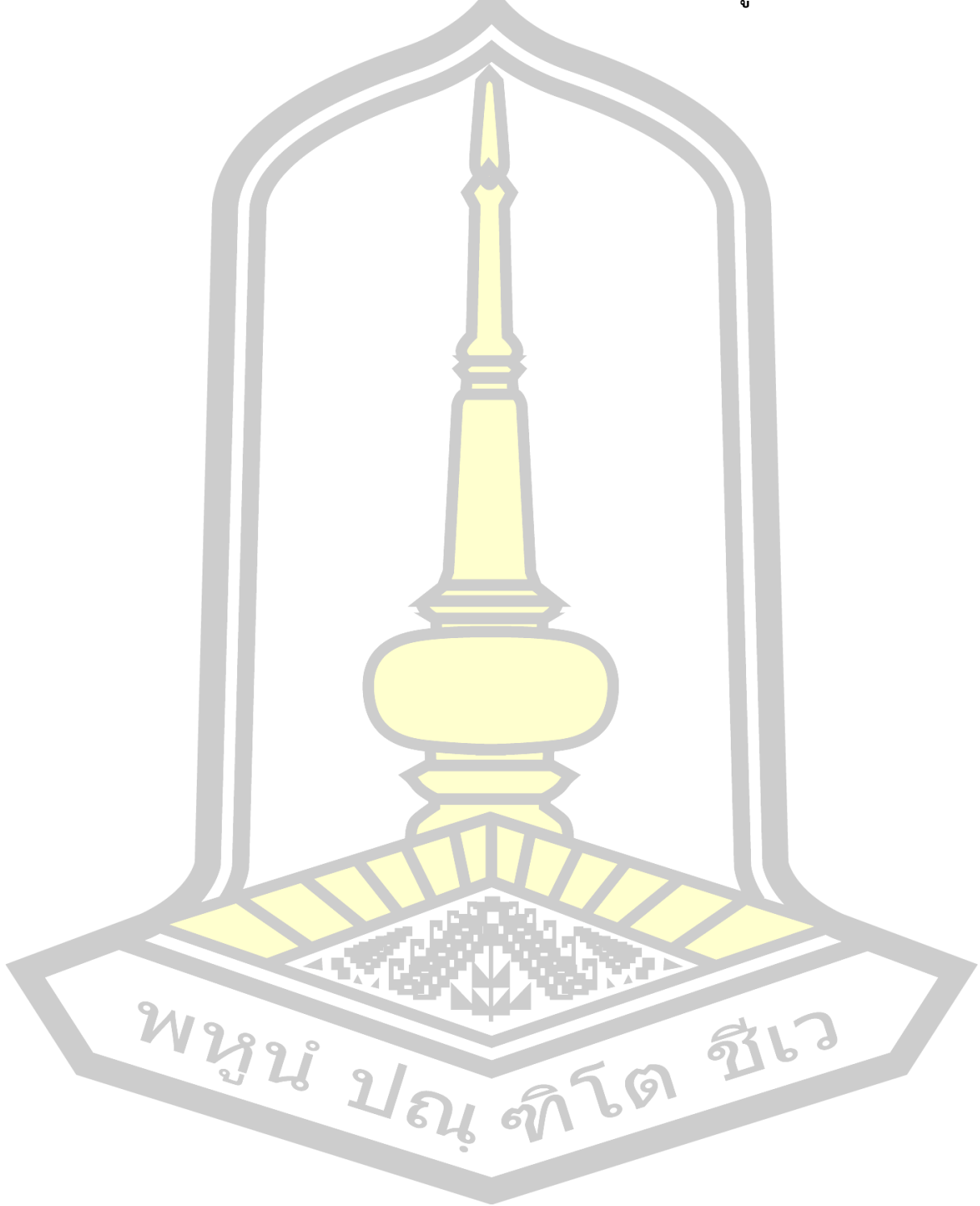
ตาราง 49 ค่าอำนาจจำแนกรายข้อ และค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม (ต่อ)

ข้อ	ค่าอำนาจจำแนก (r)	ค่าความเชื่อมั่น
2.4 ด้านการเปรียบเทียบกันได้		
1	0.788	
2	0.758	
3	0.688	
4	0.792	
รวม		0.911



ภาคผนวก ค

การเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่



ตาราง 50 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมทางการบัญชี เป็นรายด้าน
ของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานแตกต่างกัน

Univariate Tests						
Dependent Variable		SS	df	MS	F	p-value
1. ด้านการกำหนดวิธีการในการบันทึก รายการทางบัญชี	Contrast	0.436	3	0.145	0.672	0.571
	Error	24.034	111	0.217		
2. ด้านการรักษาความปลอดภัยสำหรับ สินทรัพย์และข้อมูล	Contrast	0.939	3	0.313	1.836	0.145
	Error	18.917	111	0.170		
3. ด้านการแบ่งแยกหน้าที่	Contrast	0.881	3	0.294	1.232	0.302
	Error	26.474	111	0.239		
4. ด้านการจัดทำเอกสารและการบันทึก	Contrast	3.713	3	1.238	4.964*	0.003
	Error	27.680	111	0.249		
5. ด้านการตรวจสอบการปฏิบัติงาน	Contrast	1.200	3	0.400	1.527	0.212
	Error	29.074	111	0.262		

* มีนัยสำคัญทางสถิติ ที่ระดับ 0.01

ตาราง 51 ผลเปรียบเทียบเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมทางการบัญชี
ด้านการจัดทำเอกสารและการบันทึกของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย
ที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานแตกต่างกัน

ระยะเวลา ในการดำเนินงาน		ไม่เกิน 5 ปี	6-10 ปี	11-15 ปี	มากกว่า 15 ปีขึ้นไป
	\bar{x}	4.18	4.86	4.58	4.42
ไม่เกิน 5 ปี	4.18	-	0.006*	0.159	0.434
6-10 ปี	4.86		-	0.456	0.036*
11-15 ปี	4.58			-	0.690
มากกว่า 15 ปีขึ้นไป	4.42				-

* มีนัยสำคัญทางสถิติ ที่ระดับ 0.05

ตาราง 52 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี เป็นรายด้าน
ของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีจำนวนพนักงานแตกต่างกัน

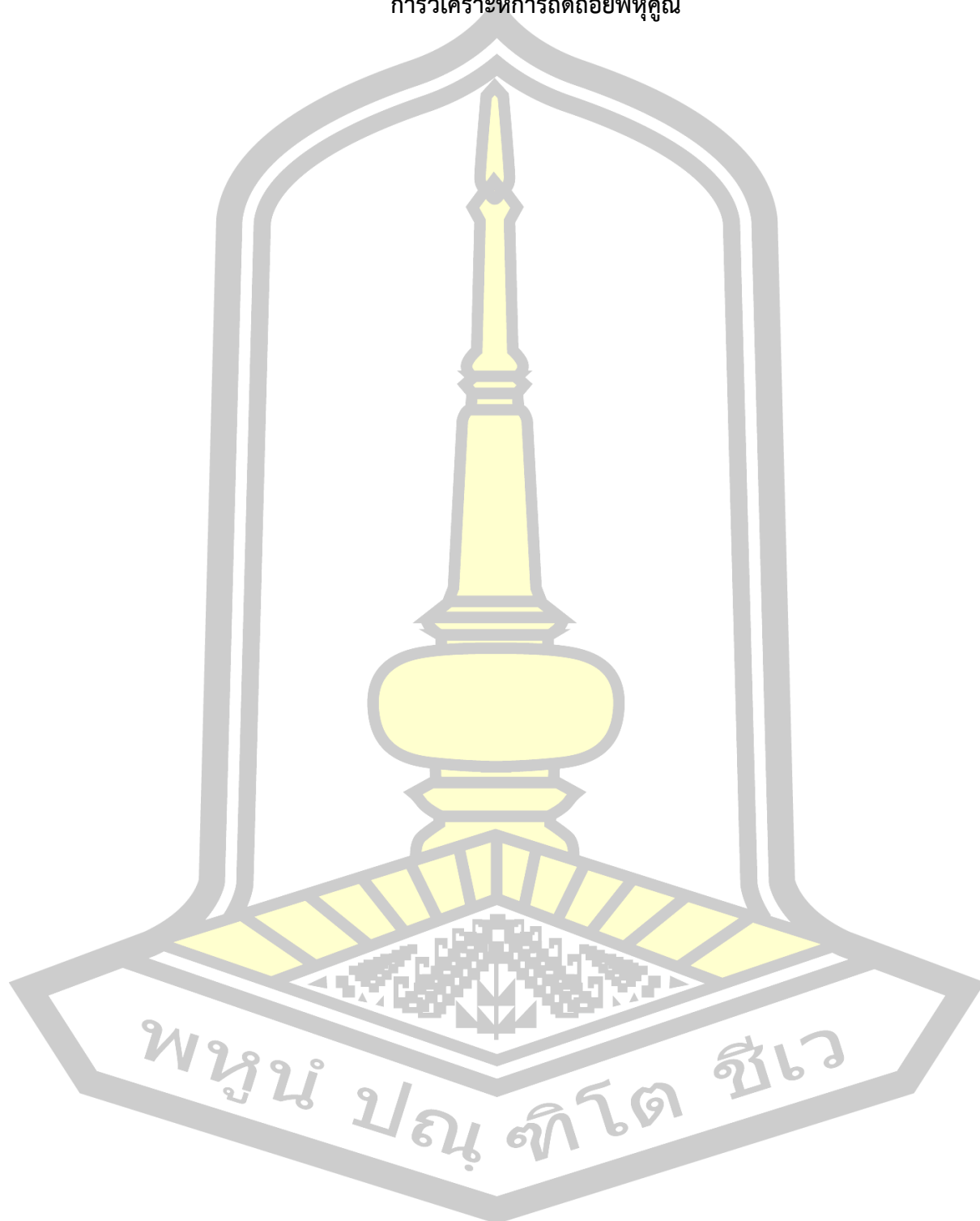
Univariate Tests						
Dependent Variable		SS	df	MS	F	p-value
1. ด้านความเข้าใจได้	Contrast	2.184	5	0.437	2.127	0.068
	Error	22.390	109	0.205		
2. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	Contrast	2.306	5	0.461	1.619	0.161
	Error	31.049	109	0.285		
3. ด้านความเชื่อถือได้	Contrast	2.779	5	0.556	2.029	0.080
	Error	29.857	109	0.274		
4. ด้านการเปรียบเทียบกันได้	Contrast	4.050	5	0.810	3.170*	0.010
	Error	27.850	109	0.256		

* มีนัยสำคัญทางสถิติ ที่ระดับ 0.012

ตาราง 53 ผลเปรียบเทียบเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี
ด้านการเปรียบเทียบกันได้ของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่มีจำนวนพนักงานแตกต่างกัน

จำนวนพนักงาน	\bar{x}	ไม่เกิน 50 คน	51-100 คน	101-150 คน	151-300 คน	301-350 คน	มากกว่า 350 คน
			4.05	4.21	4.40	4.83	4.35
ไม่เกิน 50 คน	4.05	-	0.330	0.039*	0.858	0.415	0.985
51-100 คน	4.21		-	0.935	0.979	1.000	0.801
101-150 คน	4.40			-	0.594	0.997	0.250
151-300 คน	4.83				-	0.594	0.997
301-350 คน	4.35					-	0.784
มากกว่า 350 คน	4.50						

ภาคผนวก ง
การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ



ตาราง 54 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของตัวแปรการควบคุมทางการบัญชี
ด้านความเข้าใจได้ ของธุรกิจโลจิสติกส์ประเทศไทย

การควบคุมทางการบัญชี	คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ (UND)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาด เคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.162	0.365	3.184*	0.002
การรักษาความปลอดภัยสำหรับ ทรัพย์สินและข้อมูล (PCT)	0.360	0.091	3.977*	<0.0001
การจัดทำเอกสารและการบันทึก (DAR)	0.399	0.072	5.544*	<0.0001
F = 47.759 p < 0.0001 Adj R ² = 0.451				

ตาราง 55 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของตัวแปรการควบคุมทางการบัญชี
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของธุรกิจโลจิสติกส์ประเทศไทย

การควบคุมทางการบัญชี	คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (REL)		t	p - value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาด เคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	-0.555	0.403	-1.375	0.172
การกำหนดวิธีการในการบันทึกการขายการ ทางบัญชี (ARC)	0.259	0.082	3.138*	0.002
การรักษาความปลอดภัยสำหรับ ทรัพย์สินและข้อมูล (PCT)	0.378	0.102	3.710*	<0.0001
การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (PAD)	0.439	0.080	5.522*	<0.0001
F = 52.621 p < 0.0001 Adj R ² = 0.576				

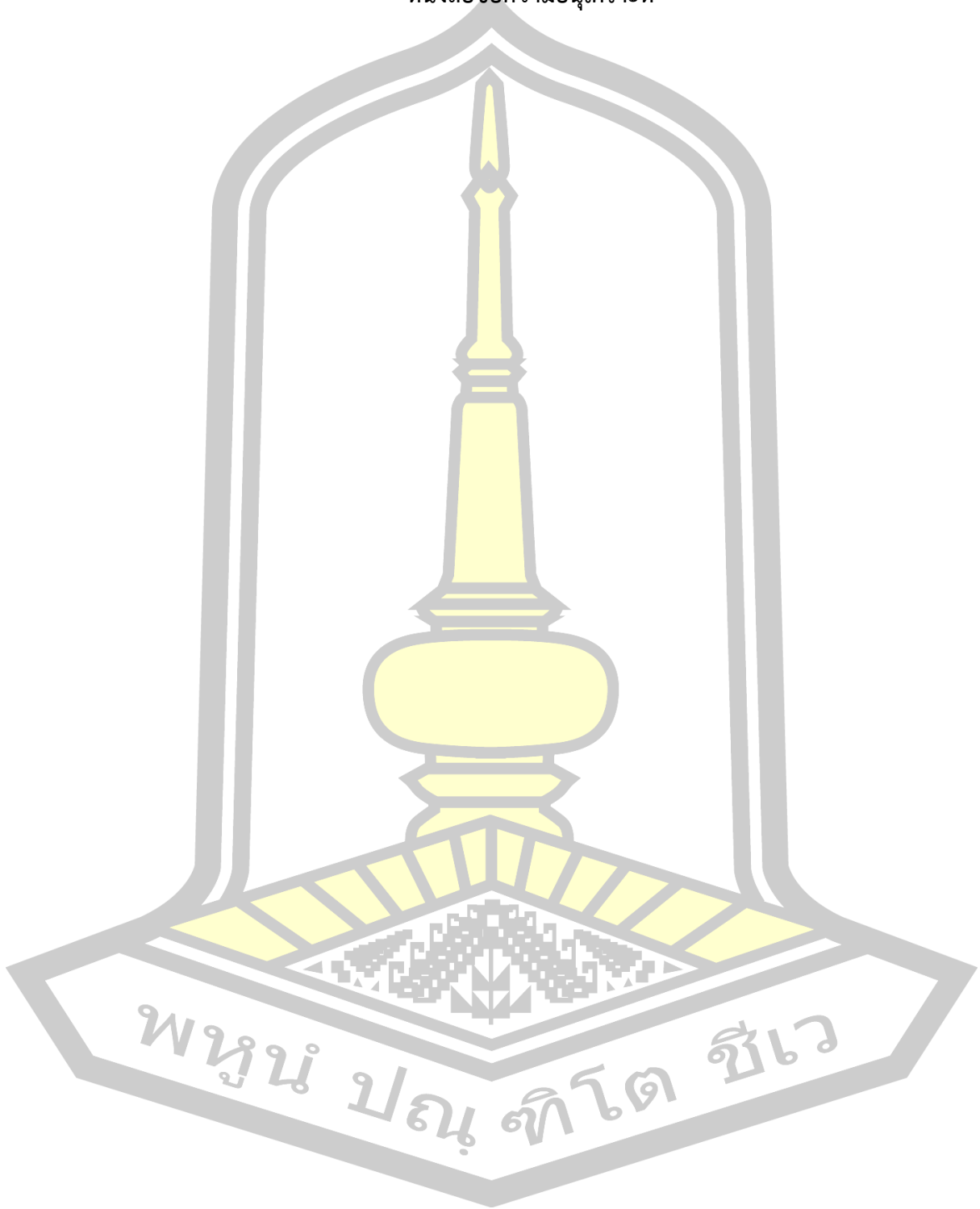
ตาราง 56 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของตัวแปรการควบคุมทางการบัญชี
ด้านความเชื่อถือได้ของธุรกิจโลจิสติกส์ประเทศไทย

การควบคุมทางการบัญชี	คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ (RLA)		t	p - value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.705	0.340	2.070*	0.041
การแบ่งแยกหน้าที่ (SOD)	0.314	0.104	3.028*	0.003
การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (PAD)	0.499	0.099	5.069*	<0.0001
F = 58.850 p < 0.0001 Adj R ² = 0.504				

ตาราง 57 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของตัวแปรการควบคุมทางการบัญชี
ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ของธุรกิจโลจิสติกส์ประเทศไทย

การควบคุมทางการบัญชี	คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้ (COM)		t	p - value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาด เคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.879	0.418	2.100*	0.038
การกำหนดวิธีการในการบันทึกรายการ ทางบัญชี (ARC)	0.328	0.093	3.541*	0.001
การจัดทำเอกสารและการบันทึก (DAR)	0.464	0.082	5.678*	<0.0001
F = 39.339 p < 0.0001 Adj R ² = 0.402				

ภาคผนวก จ
หนังสือขอความอนุเคราะห์





ที่ อว 0605.10/182

คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
ตำบลขามเรียง อำเภอกันทรวิชัย
จังหวัดมหาสารคาม
44150

12 กุมภาพันธ์ 2563

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์กรอกแบบสอบถาม

เรียน ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี/ผู้จัดการฝ่ายบัญชี/หัวหน้าฝ่ายบัญชี

ด้วย นางสาวณัฐนันท์ อุบลครุฑ รหัสนิต 58010950009 นิสิตระดับปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต (บข.ม.) สาขาวิชาการบัญชี คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม กำลังศึกษาวิทยานิพนธ์ เรื่อง “ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมทางการบัญชีกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย” ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการทำวิทยานิพนธ์หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต (บข.ม.) และการศึกษาในครั้งนี้ได้เน้นให้นิสิตศึกษาข้อมูลด้วยตนเองตั้งนั้น เพื่อให้การจัดทำวิทยานิพนธ์เป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม จึงใคร่ขอความอนุเคราะห์ให้ นางสาวณัฐนันท์ อุบลครุฑ ศึกษาและเก็บรวบรวมในรายละเอียด ตามแบบสอบถามที่แนบมาพร้อมนี้

คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านในการให้ข้อมูลในครั้งนี้เป็นอย่างยิ่ง และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.นิตพงษ์ สงครีโรจน์)

คณบดีคณะกรรมการบัญชีและการจัดการ
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ฝ่ายวิชาการระดับบัณฑิตศึกษา

คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

โทรศัพท์ 0-4375-4333 ต่อ 3431

โทรสาร 0-4375-4422

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ	นางสาวณัฐนันท์ อุบลครุฑ
วันเกิด	วันที่ 20 กันยายน พ.ศ. 2536
สถานที่เกิด	อำเภอเมือง จังหวัดสกลนคร
สถานที่อยู่ปัจจุบัน	บ้านเลขที่ 233 หมู่ 4 ตำบลห้วยยาง อำเภอเมืองสกลนคร จังหวัดสกลนคร รหัสไปรษณีย์ 47000
ตำแหน่งหน้าที่การงาน	พนักงานบัญชี
สถานที่ทำงานปัจจุบัน	บริษัท พี.แท็คซ แอคเคาน์ติ้ง จำกัด เลขที่ 911/10 ถนนเสรีไทย ตำบลธาตุเชิงชุม จังหวัดสกลนคร รหัสไปรษณีย์ 47000
ประวัติการศึกษา	พ.ศ. 2551 มัธยมศึกษาปีที่ 3 โรงเรียนวิทยาศาสตร์จุฬาราชวิทยาลัย iley พ.ศ. 2554 ชั้นมัธยมศึกษาปีที่ 6 โรงเรียนวิทยาศาสตร์จุฬาราชวิทยาลัย iley พ.ศ. 2558 ปริญญาบัญชีบัณฑิต (บช.บ.) สาขาการบัญชี มหาวิทยาลัยมหาสารคาม พ.ศ. 2563 ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต (บช.ม.) สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

พูนันท์ ปณุกิติโต ชีวะ