

การควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางการ  
บัญชี: กรณีศึกษา การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 3 (ภาคกลาง) นครปฐม  
Internal Control in Accounting Information System that Influenced  
the Quality of Accounting Data: A Case Study of Provincial Electricity  
Authority Area 3 (Central) Nakhon Pathom

วิชา พริ้งพัฒน์พงษ์<sup>1</sup> พุฒิธร จิรายุส<sup>2</sup> ฉัตรพล มณีกุล<sup>3</sup>

Witcha Pringpattanapong, Puttithorn Jirayus, Chatrpol Maneekool

**บทคัดย่อ (Abstract)**

การศึกษาค้นคว้าครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1. ศึกษาการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี 2. ศึกษาคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี และ 3) เพื่อนำเสนอการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 3 (ภาคกลาง) นครปฐม ประชากรคือพนักงานสายงานการบัญชีในสังกัดการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 3 (ภาคกลาง) นครปฐม จำนวน 319 คน ใช้สถิติร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การทดสอบสมมติฐาน และการวิเคราะห์ความถดถอย ผลการวิจัย พบว่า 1) ระดับการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชีโดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเรียงจากมากไปหาน้อยได้ดังนี้ ด้านการควบคุมข้อมูลออก ด้านการประมวลผลข้อมูล ด้านการควบคุมการเข้าถึงข้อมูล และด้านการควบคุมการประมวลผลข้อมูล ตามลำดับ 2) ระดับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยภาพรวมอยู่ในระดับมากเมื่อพิจารณาเรียงจากมากไปหาน้อยได้ดังนี้ ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ ด้านความทันเวลา ด้านความสามารถเข้าใจได้ และ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ตามลำดับ 3) การควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่

---

Received: 2021-07-02 Revised: 2021-09-24 Accepted: 2021-09-28

<sup>1</sup> หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเอเชียอาคเนย์ Master Degree of Business Administration in Business Administration, Southeast Asia University. Corresponding Author e-mail: menaismean@gmail.com

<sup>2</sup> หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเอเชียอาคเนย์ Master Degree of Business Administration in Business Administration, Southeast Asia University

<sup>3</sup> หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเอเชียอาคเนย์ Master Degree of Business Administration in Business Administration, Southeast Asia University

มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 3 (ภาคกลาง)นครปฐม เมื่อพิจารณาทางด้านเรียงจากมากไปหาน้อยได้ดังนี้ การควบคุมข้อมูลออก การควบคุมการนำเข้าข้อมูล การควบคุมการเข้าถึงข้อมูล และการควบคุมการประมวลผลข้อมูล ตามลำดับ

**คำสำคัญ (Keywords):** การควบคุมภายใน; ระบบสารสนเทศทางการบัญชี; คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี

## Abstract

The purposes of this research were to 1. study the level of internal control in accounting information system 2. study the level of the quality of accounting data and 3) present the internal control in accounting information system that influenced the quality of accounting data of Provincial Electricity Authority Area 3 (Central) Nakhon Pathom. The population was 319 accountant of Provincial Electricity Authority Area 3 (Central) Nakhon Pathom. The statistics analysis techniques were percentage mean standard Deviation hypothesis testing and multiple regression analysis. The research results showed that 1) the level of internal control in accounting information system in overall at high level when considered each aspect in descending order as follows; output control, processing control, access to data control, processing control 2) the level of the quality of accounting data in overall at high level when considered each aspect in descending order as follows; Faithful Representation, Relevance, Comparability, Timeliness, Understandability and Verifiability 3) the internal control in accounting information system that influenced the quality of accounting data of Provincial Electricity Authority Area 3 (Central) Nakhon Pathom when considered each aspect in descending order as follows; output control, input control, access to data control, and processing control, respectively

**Keywords:** Internal control; Accounting information; Quality of accounting data

## บทนำ (Introduction)

ในช่วงหลายทศวรรษที่ผ่านมาเทคโนโลยีสารสนเทศได้เข้ามามีบทบาทในการดำเนินงานของธุรกิจมากยิ่งขึ้น เนื่องจากเทคโนโลยีสารสนเทศนับเป็นตัวขับเคลื่อนสำคัญที่จะช่วยให้ผู้ใช้ระบบสารสนเทศสามารถเก็บรวบรวมข้อมูล แก้ไขเปลี่ยนแปลง เรียกดูข้อมูล ประมวลผล ใช้งานร่วมกันแบบหลาย ๆ คน วิเคราะห์ข้อมูลง่ายและรวดเร็วขึ้น เพิ่มคุณค่าและประโยชน์ในการใช้งานข้อมูล

ให้กับองค์กร โดยเฉพาะเมื่อองค์กรธุรกิจต้องเผชิญกับสภาวะการแข่งขันรุนแรงสืบเนื่องมาจากสภาพแวดล้อมทั้งภายในและภายนอกมีการเปลี่ยนแปลง ส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานของกิจการ ทั้งด้านการบริหารงาน การตลาด การเงิน การบัญชี การจัดการทรัพยากรบุคคล และอื่น ๆ การมีระบบสารสนเทศในการจัดการข้อมูลที่ดีจะส่งผลให้การดำเนินงานขององค์กรธุรกิจขับเคลื่อนไปอย่างมีประสิทธิภาพ (ธงชัย สันติวงษ์ และนิตยา เจริญประเสริฐ, 2558) เช่นเดียวกับ การนำระบบสารสนเทศทางการบัญชี (Accounting Information System) มาใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลและประมวลผลข้อมูล ซึ่งจะช่วยให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพ ลดต้นทุน และเพิ่มขีดความสามารถทางการแข่งขันมากยิ่งขึ้น (อุทัยวรรณ จรุงวิภู, 2555)

การเปลี่ยนแปลงทางด้านเทคโนโลยีทำให้หน่วยงานภาครัฐต้องมีการปฏิรูประบบราชการ หน่วยงานมีการบริหารจัดการที่ดี มีประสิทธิภาพ มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ทำให้ต้องนำวิธีการควบคุมมาใช้ในการดำเนินงานเพื่อช่วยลดความเสี่ยงและลดข้อผิดพลาดในการดำเนินงาน ซึ่งระบบการควบคุมที่นิยมนำมาใช้ คือ ระบบการควบคุมภายใน โดยนำมาใช้เป็นเครื่องมือช่วยกำกับ ควบคุม ดูแลการดำเนินงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพลดความเสี่ยงและลดข้อผิดพลาด ช่วยให้องค์กรดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ เนื่องจากระบบการควบคุมภายในมีส่วนช่วยในการป้องกันและรักษาทรัพย์สินของหน่วยงาน รวมทั้งช่วยให้หน่วยงานใช้ทรัพยากรได้อย่างคุ้มค่าและมีประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานมีความถูกต้องเป็นไปตาม ขั้นตอนต่างๆ อย่างเหมาะสม (สุพรรณรัตน์ มาศรีรัตน์, 2552)

การควบคุมภายในของระบบสารสนเทศทางการบัญชี เป็นกระบวนการที่ออกแบบขึ้น โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล (Reasonable Assurance) ว่าองค์กรจะสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ในเรื่องของประสิทธิผลและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎหมายและกฎระเบียบที่มีผลบังคับใช้ แนวทางในการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี ประกอบด้วย การควบคุมการเข้าถึงข้อมูล (Access to Data Control) การควบคุมการนำเข้าข้อมูล (Input Control) การควบคุมการประมวลผลข้อมูล (Processing Control) และการควบคุมข้อมูลออก (Output Control) (พลพฐ ปิยวรรณ และ สุภาพร เชิงเอี่ยม, 2560) คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี (Accounting Information Quality) เป็นคุณสมบัติของข้อมูลที่มีประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ เนื่องจากข้อมูลทางการบัญชีเป็นข้อมูลเบื้องต้น ที่ทำให้ผู้บริหารทราบถึงสภาพด้านการเงินของธุรกิจ ไม่ว่าจะเป็นฐานะทางการเงินของกิจการ ซึ่งถูกกระทบด้วยทรัพยากรทางเศรษฐกิจที่ธุรกิจควบคุมโครงสร้างทางการเงินสภาพคล่อง ความอยู่รอดในระยะยาว และความสามารถที่จะปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงในสภาพแวดล้อมที่ธุรกิจนั้นดำเนิน (นภัทร จันทรวงศ์, 2550) โดยคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ประกอบด้วย ความเกี่ยวข้องกับ

การตัดสินใจ ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ความสามารถเปรียบเทียบกันได้ความสามารถพิสูจน์ ยืนยันได้ ความทันเวลา และ ความสามารถเข้าใจได้ (สภานิติบัญญัติในพระบรมราชูปถัมภ์, 2558) ซึ่งหากองค์กรใดเพียงพร้อมด้วยข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพแล้ว ย่อมทำให้องค์กรนั้นดำเนินงานได้อย่างเกิดประสิทธิผลและ ประสิทธิภาพ พร้อมทั้งเจริญเติบโตได้อย่างยั่งยืนทั้งในปัจจุบันและในอนาคต

การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคได้จัดวางระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และ กำหนดนโยบายการควบคุมภายในเพื่อให้ผู้บริหาร พนักงานทราบและถือปฏิบัติ เพื่อใช้เป็น เครื่องมือในการบริหารจัดการเพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานจะบรรลุผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สินการ ป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองและการทุจริต มีความ โปร่งใสในการดำเนินงาน มีความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการปฏิบัติงาน มีการปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ ข้อบังคับและนโยบายที่ได้รับมอบหมายต่อไป ประกอบกับแนวทางการบริหารและ พัฒนาองค์กรกำหนดตามนโยบาย KEEN 14 หัวข้อการใช้นวัตกรรม (Employ innovation and technology) และแผนการดำเนินงานของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคที่มีแนวทางการบริหารและพัฒนา องค์กรกำหนด กลยุทธ์ดำเนินธุรกิจตามหลักธรรมาภิบาล ขับเคลื่อนองค์กรให้ทันสมัยด้วย ทุน มนุษย์ เทคโนโลยีดิจิทัลและนวัตกรรม (การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค, 2562)

จากเหตุผลที่กล่าวมาข้างต้น ผู้วิจัยจึงมีความมุ่งหมายที่จะศึกษาการควบคุมภายในด้าน ระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 3 (ภาคกลาง) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาว่า การควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีหรือไม่ อย่างไร ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปใช้เป็น ข้อมูล ในการปรับปรุงและพัฒนากระบวนการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชีของ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 3 (ภาคกลาง) ซึ่งจะช่วยป้องกันและลดข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น จาก การใช้งานระบบสารสนเทศทางการบัญชี ส่งผลให้ข้อมูลทางการบัญชีมีคุณภาพ น่าเชื่อถือ และสามารถนำไปใช้ในการวางแผนและการตัดสินใจทางธุรกิจได้ อย่างมีประสิทธิภาพต่อไป

### วัตถุประสงค์ของการวิจัย (Research Objective)

1. เพื่อศึกษาระดับการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชีของการไฟฟ้า ส่วนภูมิภาค เขต 3 (ภาคกลาง) นครปฐม
2. เพื่อศึกษาระดับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 3 (ภาค กลาง) นครปฐม

3. เพื่อนำเสนอการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 3 (ภาคกลาง) นครปฐม

## วิธีดำเนินการวิจัย (Research Methods)

### 1. รูปแบบการวิจัย

การวิจัยนี้ เป็นการศึกษาเกี่ยวกับ การควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี กรณีศึกษา การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 3 (ภาคกลาง) เป็นการศึกษาเชิงปริมาณ โดยใช้วิธีวิจัยเชิงสำรวจ เก็บข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างด้วยแบบสอบถาม ซึ่งผู้วิจัยได้กำหนดแนวทางในการดำเนินการวิจัย โดยมีลำดับขั้นตอนในการศึกษาและมีระเบียบวิธีการศึกษาในด้านการกำหนดประชากร การสุ่มกลุ่มตัวอย่าง การเก็บสะสมข้อมูล การจัดทำและการพิจารณา รวมถึงสถิติที่ใช้ในการศึกษา

### 2. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัย การควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี ที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี กรณีศึกษา การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 3 (ภาคกลาง) นครปฐม คือ พนักงานในสายงานการบัญชีที่ปฏิบัติงานในพื้นที่สังกัดการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 3 (ภาคกลาง) นครปฐม ซึ่งมีจำนวนทั้งสิ้น 319 คน การคิดผลของกลุ่มตัวอย่างในการศึกษานี้ได้ใช้สูตรการหาขนาดของกลุ่มตัวอย่างแบบเจาะจงประชากร โดยกำหนดค่าความเชื่อมั่นที่ ร้อยละ 95 และกำหนดระดับความผิดพลาด ร้อยละ 5 โดยใช้สูตรการคำนวณกลุ่มตัวอย่างของ Krejcie and Morgan (Krejcie, R. V. & Morgan, D. W., 1970) โดยขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่ได้คือ 175 คน

### 3. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยในครั้งนี้ เป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งได้สร้างตามความมุ่งหมายและกรอบแนวคิดการวิจัยที่กำหนดขึ้น โดยแบ่งแบบสอบถามออกเป็น 3 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) จำนวน 4 ข้อ ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชีของผู้ตอบแบบสอบถาม ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 19 ข้อ ประกอบด้วย ด้านการควบคุมการเข้าถึงข้อมูล จำนวน 5 ข้อ ด้านการควบคุมการนำเข้าข้อมูล จำนวน 6 ข้อ ด้านการควบคุมการประมวลผลข้อมูล จำนวน 4 ข้อ และด้านการควบคุมข้อมูลออก จำนวน 4 ข้อ

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของผู้ตอบแบบสอบถาม ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 21 ข้อ

ประกอบด้วย ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 3 ข้อ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม 4 ข้อ ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ 4 ข้อ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ 3 ข้อ ด้านความทันเวลา 3 ข้อ และ ด้านความสามารถเข้าใจได้ 4 ข้อ

#### 4. การเก็บรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูลครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามขั้นตอนและวิธีการ ดังนี้

1. ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามด้วยระบบ Google Form พร้อมกับตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนและสมบูรณ์ของแบบสอบถาม

2. ดำเนินการจัดส่งแบบสอบถามให้กับกลุ่มตัวอย่างผ่านแอปพลิเคชัน LINE โดยขอความอนุเคราะห์และขอความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามกลับภายใน 15 วัน หลังจากได้รับแบบสอบถาม

3. ดำเนินการรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามที่ได้รับการตอบกลับ และตรวจสอบความสมบูรณ์ครบถ้วนของคำตอบในแบบสอบถามแต่ละชุด จากนั้นบันทึกคะแนนคำตอบลงในโปรแกรมคอมพิวเตอร์เพื่อนำมาวิเคราะห์ข้อมูลต่อไป

#### 5. สถิติที่ใช้ในการวิจัย

ข้อมูลจากแบบสอบถามที่ได้ นำไปวิเคราะห์โดยใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูป SPSS (Statistical Package for the Social Science) โดยมีสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

1. การวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยใช้วิธีการประมวลผลทางหลักสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ได้แก่ การแจกแจงความถี่ (Frequency) และ ร้อยละ (Percentage)

2. การวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามแบบมาตราส่วน ประมาณค่า 5 ระดับ ใช้ค่าเฉลี่ย ( $\bar{X}$ ) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ทั้งนี้ในการวิเคราะห์ถือว่าค่าเฉลี่ยของคะแนนที่ได้จากการตอบแบบสอบถามของผู้ให้ข้อมูลตกอยู่ในช่วงพฤติกรรมใดก็แสดงว่าลักษณะการปฏิบัติที่ตรงตามสภาพที่เป็นจริงแบบนั้น โดยผู้วิจัยกำหนดเกณฑ์ในการวิเคราะห์ตามแนวคิดของเบสท์ (Best, 1977) จากนั้น หาค่าเฉลี่ยของคำตอบในแบบสอบถาม โดยใช้เกณฑ์ในการแปลความหมายของค่าเฉลี่ย

3. ศึกษาการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 3 (ภาคกลาง) นครปฐม โดยใช้วิธีการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

## ผลการวิจัย (Research Results)

ผลการวิเคราะห์การควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี : กรณีศึกษา การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 3 (ภาคกลาง) นครปฐม

1. ข้อมูลปัจจัยส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถามได้แก่ เพศ อายุ และระดับการศึกษาของพนักงานสายงานการบัญชีการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 3 (ภาคกลาง) นครปฐม ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุช่วง 41 - 51 ปี และมีระดับการศึกษาอยู่ในระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่า

2. ความคิดเห็นของพนักงานสายงานการบัญชีการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 3 (ภาคกลาง) นครปฐม ต่อการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชีของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 3 (ภาคกลาง) นครปฐม ส่วนใหญ่มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.90 เมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า มีความคิดเห็นต่อการควบคุมข้อมูลออกมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.03 รองลงมาคือด้านการประมวลผลข้อมูลมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.01 และด้านการควบคุม การเข้าถึงข้อมูลมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.93 ดังตารางที่ 1

**ตารางที่ 1** ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านสารสนเทศทางการบัญชีของผู้ตอบแบบสอบถาม รวมทุกด้าน

การควบคุมภายในด้านสารสนเทศทางการบัญชี	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ด้านการเข้าถึงข้อมูล	3.93	0.72	มาก
ด้านการนำเข้าข้อมูล	3.80	0.66	มาก
ด้านการประมวลผลข้อมูล	4.01	0.77	มาก
ด้านการควบคุมข้อมูลออก	4.03	0.69	มาก
รวม	3.93	0.77	มาก

3. ความคิดเห็นของพนักงานสายงานการบัญชีการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 3 (ภาคกลาง) นครปฐม ต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 3 (ภาคกลาง) นครปฐม ส่วนใหญ่ให้มึระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.89 เมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า มีความคิดเห็นต่อด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.01 รองลงมาคือด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.98 และด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.88 ด้านความทันเวลา มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.84 ด้านความสามารถเข้าใจได้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.83 และด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.82 ดังตารางที่ 2

ตารางที่ 2 ความคิดเห็นของพนักงานสายงานการบัญชีกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี รวมทุกด้าน

คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	3.98	0.80	มาก
ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	4.01	0.75	มาก
ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้	3.88	0.77	มาก
ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้	3.82	0.77	มาก
ด้านความทันเวลา	3.84	0.77	มาก
ด้านความสามารถเข้าใจได้	3.83	0.77	มาก
<b>รวม</b>	<b>3.89</b>	<b>0.77</b>	<b>มาก</b>

## 4. ผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐาน การควบคุมภายในระบบสารสนเทศด้านการบัญชีมีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 3 (ภาคกลาง) นครปฐม

จากผลการวิเคราะห์ความถดถอยพหุคูณการควบคุมภายในระบบสารสนเทศด้านการบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 3 (ภาคกลาง) นครปฐม พบว่าการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ได้แก่การควบคุมข้อมูลออก การควบคุมการนำเข้าข้อมูล การควบคุมการเข้าถึงข้อมูล และการควบคุมการประมวลผลข้อมูล ตามลำดับ ดังตารางที่ 3

ตารางที่ 3 แสดงการพิสูจน์สมมติฐานที่ว่า การควบคุมภายในระบบสารสนเทศด้านการบัญชีมีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี โดยใช้ การวิเคราะห์ความถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) วิธี Enter Method

ตัวแปร	B	Std. Error	Beta	T	P
ด้านการควบคุมการเข้าถึงข้อมูล	0.149	0.065	0.179	2.303	0.022*
ด้านการควบคุมการนำเข้าข้อมูล	0.165	0.076	0.182	2.171	0.031*
ด้านการควบคุมการประมวลผลข้อมูล	0.118	0.056	0.153	2.086	0.038*
ด้านการควบคุมข้อมูลออก	0.314	0.064	0.364	4.883	0.000*
<b>ค่าคงที่ (Constant)</b>	<b>0.943</b>	<b>0.190</b>		<b>4.951</b>	<b>0.000*</b>

Multiple R = 0.769  $R^2 = 0.592$  Adj. $R^2 = 0.582$  Std. Error = 0.38346

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

## อภิปรายผลการวิจัย (Research Discussion)

การวิจัยเรื่อง การควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี : กรณีศึกษา การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 3 (ภาคกลาง) สามารถอภิปรายผล ได้ ดังนี้

1. การควบคุมภายในระบบสารสนเทศด้านการบัญชีด้านการควบคุมข้อมูลออกมีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 3 (ภาคกลาง) เนื่องจาก การควบคุมภายในระบบสารสนเทศด้านการบัญชีด้านการควบคุมข้อมูลออก เป็นกระบวนการที่สำคัญ เป็นกระบวนการการตรวจสอบความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลก่อนการนำออกมาใช้งานหรือเผยแพร่ต่อไป เพราะข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพ สามารถเชื่อถือได้ มีความเที่ยงธรรม ทันเวลา จะสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้ข้อมูลทุกคนทั้งภายในและภายนอกองค์กร ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ธนะเมศร์ ธนโชติสุขวัฒน์ (2558) ที่ได้ศึกษาผลกระทบของการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า การควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชีด้านการควบคุมข้อมูลออก มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวม

2. การควบคุมภายในระบบสารสนเทศด้านการบัญชีด้านการควบคุมการนำเข้าข้อมูลมีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 3 (ภาคกลาง) เนื่องจาก ข้อมูลที่นำเข้านั้น ควรมาจากบุคลากรที่ทำหน้าที่นั้นโดยตรง และผ่านการสอบทานจากผู้บังคับบัญชา ก่อนการนำเข้าข้อมูล เพื่อให้ข้อมูลที่นำเข้านั้นน่าเชื่อถือ และเที่ยงธรรม ดังนั้นการกำหนดสิทธิ์การนำเข้าข้อมูลทั้งในรูปแบบรหัสผ่าน หรือรูปแบบอื่นๆ จึงเป็นสิ่งสำคัญ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ คมสันต์ จันทรชัย (2553) ที่ได้ศึกษาการประเมินการควบคุมภายในของระบบสารสนเทศทางการบัญชีการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 1 ภาคเหนือ (เชียงใหม่) ผลการวิจัยพบว่า การตรวจควบคุมการบันทึกข้อมูลเข้า มีระดับการควบคุมภายในสูงที่สุด โดยเน้นที่การตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกรหัสข้อมูล

3. การควบคุมภายในระบบสารสนเทศด้านการบัญชีด้านการควบคุมการเข้าถึงข้อมูลมีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 3 (ภาคกลาง) เนื่องจาก ข้อมูลบางประเภทเป็นข้อมูลที่มีความเสี่ยงต่อการนำไปใช้ในการทุจริต หรือการเปิดเผยข้อมูลที่ประมาทให้บุคคลภายนอกองค์กรทราบ ซึ่งจะส่งผลเสียต่อความน่าเชื่อถือได้ของข้อมูล และการตัดสินใจใช้ข้อมูลของส่วนที่เกี่ยวข้องได้ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ฉวีวรรณ เวลาเกิด (2562) ที่ได้ศึกษาการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี (ERP-SAP) ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพการให้ข้อมูลการตัดสินใจ กรณีศึกษาการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 3 ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ นครราชสีมาผลการวิจัย

พบว่า การควบคุมภายในระบบงานสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการควบคุมระบบงาน ส่งผลต่อประสิทธิภาพการให้ข้อมูลการตัดสินใจ

4. การควบคุมภายในในระบบสารสนเทศด้านการบัญชีด้านการควบคุมการประมวลผลข้อมูลมีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 3 (ภาคกลาง) ในระดับน้อยที่สุดเนื่องจาก องค์กรมีการพัฒนาระบบงานและใช้โปรแกรมซอฟต์แวร์สำเร็จรูป SAP ที่ใช้ในการดำเนินงานให้มีการประมวลผลที่มีความแม่นยำ และเป็นมาตรฐานเป็นประจำ การควบคุมภายในในระบบสารสนเทศด้านการบัญชีด้านอื่นๆ จึงมีความสำคัญกว่า สอดคล้องกับแนวคิดของ วัชนีพร เศรษฐสุโข (2560) กล่าวว่า ระบบสารสนเทศทางการบัญชีเป็นระบบที่พัฒนาขึ้นมาในกิจการโดยมีการใช้ทรัพยากรบุคคล คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์รอบข้าง เช่น จอภาพและเครื่องพิมพ์เพื่อทำหน้าที่หลัก ในการบันทึกข้อมูล ประมวลผล และจัดทำสารสนเทศทางการบัญชีให้แก่ผู้ใช้ภายในและผู้ใช้ภายนอกของกิจการ ซึ่งใช้คนจัดเก็บ บันทึกข้อมูล ประมวลผลและจัดทำรายงานสารสนเทศ โดยอาศัย คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์รอบข้างเป็นเครื่องมือช่วยอำนวยความสะดวกเท่านั้น ส่วนข้อมูลทางการบัญชี ที่มีคุณภาพจะต้องมีคุณสมบัติที่ทำให้มั่นใจได้ว่าข้อมูลในงบการเงินมีความถูกต้องและยุติธรรม ตามมาตรฐานการบัญชีเพียงพอ ซึ่งจะทำให้ผู้ใช้งบการเงินนำข้อมูลในอดีตมาใช้ประโยชน์ในการประมาณ การและคาดการณ์ในอนาคต เพื่อใช้ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ

### ข้อเสนอแนะการวิจัย (Research Suggestions)

#### 1. ข้อเสนอแนะในการนำไปใช้

จากผลการวิจัยที่พบว่าการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 3 (ภาคกลาง) ผู้บริหารควรดำเนินการดังต่อไปนี้

1. ผู้บริหารควรให้ความสำคัญในการควบคุมภายในระบบสารสนเทศด้านการบัญชี ด้านการควบคุมข้อมูลออก เพื่อให้ข้อมูลมีคุณภาพ สร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้ข้อมูลทุกคนทั้งภายในและภายนอกองค์กรได้

2. ผู้บริหารควรให้ความสำคัญในการควบคุมภายในระบบสารสนเทศด้านการบัญชี ด้านการควบคุมการนำเข้าข้อมูล ข้อมูลที่นำเข้านั้น ควรมาจากบุคลากรที่ทำหน้าที่นั้นโดยตรง และผ่านการสอบทานจากผู้บังคับบัญชา ก่อนการนำเข้าข้อมูล เพื่อให้ข้อมูลที่นำเข้านั้นน่าเชื่อถือ

3. ผู้บริหารควรให้ความสำคัญในการควบคุมภายในระบบสารสนเทศด้านการบัญชี ด้านการควบคุมการเข้าถึงข้อมูลเพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นกับองค์กรได้ ควรมีการป้องกันระบบให้รัดกุม และปลอดภัย ไม่ควรเปิดเผยรหัสผ่านให้กับผู้ที่ไม่มีความจำเป็นต้องเข้าถึงข้อมูล

4. ผู้บริหารควรให้ความสำคัญในการควบคุมภายในระบบสารสนเทศด้านการบัญชี ด้านการควบคุมการประมวลผล ถึงแม้ว่าองค์กรจะมีการพัฒนาระบบงานและใช้โปรแกรมซอฟต์แวร์สำเร็จรูปในการดำเนินงานแล้ว แต่ผู้บริหารและบุคลากรที่เกี่ยวข้องทุกคนควรสังเกตการปฏิบัติงานของระบบ หากพบว่าระบบมีความผิดปกติ ควรรีบแจ้งให้ผู้ดูแลระบบทราบและทำการแก้ไขเพื่อป้องกันความผิดพลาดของข้อมูล

## 2. ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรมีการศึกษาผลกระทบหรือปัจจัยด้านอื่นๆ ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี เช่น ความเชี่ยวชาญในวิชาชีพบัญชี ความรู้ ความเข้าใจในคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี เป็นต้น
2. ควรศึกษาตัวแปรอิสระอื่นๆ ที่อาจส่งผลกระทบต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี เช่น นโยบายจากภาครัฐ หรือกฎระเบียบจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องที่มีผลกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี
3. ควรสำรวจว่า ปัญหาคุณภาพข้อมูลทางการบัญชียังคงมีอยู่ในด้านใดบ้าง และศึกษาแบบเจาะลึกในด้านที่ยังคงมีปัญหาอยู่

## เอกสารอ้างอิง (References)

- คมสันต์ จันทร์ชัย. (2553). การประเมินการควบคุมภายในของระบบสารสนเทศทางการบัญชีการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 1 ภาคเหนือ (เชียงใหม่). วิทยานิพนธ์ บข.ม. เชียงใหม่. เชียงใหม่: มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- ฉวีวรรณ เวลาเกิด. (2562). การควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี (ERP-SAP) ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการให้ข้อมูลตัดสินใจ กรณีศึกษาการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 3 ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ นครราชสีมา. มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน, คณะบริหารธุรกิจ. นครราชสีมา: มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน.
- ธงชัย สันติวงษ์ และ นิตยา เจริญประเสริฐ. (2558). การบริหารระบบสารสนเทศเชิงกลยุทธ์. กรุงเทพฯ: ประชุมช่าง.
- ธนะเมศร์ ธนโชติสุขวัฒน์. (2558). ผลกระทบของการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, บข.ม. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, มหาสารคาม.
- นภัทร จันทร์จตุรภัทร. (2550). รายงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน. มหาสารคาม: ห้างหุ้นส่วนจำกัด อภิชาติการพิมพ์.
- พลพฐ ปิยวรรณ. (2560). ระบบสารสนเทศทางการบัญชี. กรุงเทพฯ: วิทย์พัฒนา.
- รศ.อุทัยวรรณ จรุงวิภูและคณะ. (2555). ระบบสารสนเทศทางการบัญชี. กรุงเทพฯ: สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมิกราช มสธ.

- วัชนีพร เศรษฐสุสัโก. (2560). ระบบสารสนเทศทางการบัญชี. กรุงเทพฯ: วิ.เจ.พรีนติ้ง.
- สุพรรณรัตน์ มาศรีรัตน์. (2552). แนวทางการควบคุมภายในด้านบัญชีและการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในอำเภอเมืองจังหวัดบุรีรัมย์. การค้นคว้าแบบอิสระปริญญาโทบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี, มหาวิทยาลัยเชียงใหม่, เชียงใหม่.
- John W. Best. (1977). *Research in Education*. New Jersey: Prentice hall Inc.
- Krejcie, R. V. & Morgan, D. W. (1970). *Determining Sample Size for Research Activities*. Educational and Psychological Measurement.