



ทัศนคติของผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
ที่มีต่อปัจจัยของคุณภาพข้อมูลทางการเงินในด้านความรู้ความสามารถของผู้ตรวจสอบภายใน

The Attitude of the Auditors of Listed Companies on the Stock Exchange of
Thailand on the Quality of Accounting Information in
the Ability of the Internal Auditors

มัยฤทธิ์ ทองสงโสม¹ และ ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล²

^{1, 2} คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

Maiyarit Thongsongsom¹ and Pravas Penvutikul²

^{1, 2} School of Accountancy, Sripatum University

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ
ตรวจสอบภายในและคุณภาพข้อมูลทางการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ศึกษา คือ ผู้ตรวจสอบภายใน ตั้งแต่ระดับหัวหน้าแผนก จำนวน 257 คน สถิติที่ใช้ในการวิจัย
คือ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และทำการวิเคราะห์สมมติฐาน ด้วยการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ

ผลการวิจัย พบว่า ผู้ตรวจสอบภายในมีความคิดเห็นต่อคุณภาพข้อมูลทางการเงิน เกี่ยวกับเรื่องความรู้
ความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านความระมัดระวังตามวิชาชีพที่ควรอยู่ในระดับมากที่สุด ส่วนด้าน
อื่น ๆ อยู่ในระดับมาก และความรู้ความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพข้อมูล
ทางการเงิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 สอดคล้องกับสมมติฐาน

คำสำคัญ: 1) การตรวจสอบภายใน 2) ข้อมูลทางการเงิน 3) ความรู้ความสามารถ

Abstract

The purpose of this research is to study the relationship between the proficiency of
internal auditors and the quality of accounting information of the listed companies in SET. The
samples consist of 257 internal auditors who are the heads of the internal audit department.
The statistics used in this research are mean and standard deviation, and the hypothesis is
analyzed using regression analysis.

The results show that the internal audit opinions on the quality of accounting
information about the knowledge and ability of the professionalism of internal auditors rate
professional and carefulness professionalism at the highest level. The other categories are at a
high level. The knowledge ability and professional of internal auditors positively influence the
quality of accounting information at the significant level of .05 is consistent with the hypothesis.

Keywords: 1) Internal Audit 2) The Accounting Information 3) The Knowledge and Ability

¹ นักศึกษาปริญญาโทหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต (Student, Master's Degree Program in Accountancy)

Email: n-o-t20@hotmail.com

² อาจารย์ประจำหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต (Lecturer, Master Degree Program in Accountancy)

Email: pravasxyz248@gmail.com

บทนำ (Introduction)

การตรวจสอบภายในเป็นอีกอาชีพหนึ่งที่มีความสำคัญและจำเป็นต่อการดำเนินงานขององค์กรมากขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งองค์กรของภาครัฐถูกบังคับโดยกฎหมายหรือกฎระเบียบให้ต้องมีผู้ตรวจสอบภายใน จึงทำให้ผู้ประกอบการวิชาชีพนี้เป็นที่ต้องการของตลาดมากยิ่งขึ้นตามลำดับ ดังนั้น ผู้ตรวจสอบภายใน จึงต้องมีความรู้ความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน เพื่อเป็นปัจจัยสำคัญที่ทำให้ระบบการตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ ในปัจจุบันภาวะการแข่งขันและการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจที่มีความรวดเร็ว ส่งผลต่อการดำเนินงานและความสำเร็จขององค์กร (Chesadaval, 1990, pp. 13-14) การบริหารงานจะประสบความสำเร็จได้นั้นส่วนหนึ่งต้องอาศัยข้อมูลทางการบัญชีเป็นเครื่องมือที่ช่วยในการบริหารงาน ข้อมูลทางการบัญชีเป็นข้อมูลที่ใช้ในการวัดผลที่เกิดขึ้นจากกระบวนการต่าง ๆ ทางเศรษฐกิจ ซึ่งจะเห็นได้ว่าคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีเปรียบเสมือนกระจกเงาสะท้อนให้เห็นประสิทธิภาพและประสิทธิผลที่เกิดจากการบริหารงาน (Singsaneh, 2003, pp. 12-22) องค์กรจำเป็นต้องมีข้อมูลที่มีประสิทธิภาพเพื่อให้ผู้บริหารในองค์กรสามารถนำข้อมูลทางการบัญชีมาประยุกต์ใช้ภายใต้ปัจจัยที่ไม่แน่นอนเพื่อเสริมสร้างองค์ประกอบในการบริหารธุรกิจให้แข็งแกร่งยิ่งขึ้น (Srishanapan, 2017 pp. 150-162) โดยที่องค์กรธุรกิจต่าง ๆ นั้น ต้องอาศัยการควบคุมภายในเป็นปัจจัยที่มีผลให้การจัดทำรายงานต่าง ๆ ที่ใช้ภายในองค์กร และรายงานทางการเงินที่นำเสนอต่อบุคคลภายนอก มีความถูกต้องน่าเชื่อถือและทันเวลา ข้อมูลที่นำเสนอต่อฝ่ายบริหาร คณะกรรมการบริษัท รวมถึงผู้มีส่วนได้เสียอื่น เพื่อสามารถนำข้อมูลดังกล่าวมาใช้ประกอบการตัดสินใจทางธุรกิจได้อย่างถูกต้อง (Pridanan, 1999, pp. 37-53) คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ประกอบด้วย ความเข้าใจได้ (Understandability) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) ความเชื่อถือได้ (Reliability) และการเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) (Meeampol, 2011, pp. 6-10) ซึ่งหากองค์กรใดมีข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพแล้ว ย่อมทำให้องค์การนั้น ดำเนินงานได้อย่างเกิดประสิทธิผลและ

ประสิทธิภาพ พร้อมทั้งเจริญเติบโตได้อย่างยั่งยืนทั้งในปัจจุบันและในอนาคต

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงได้ศึกษา ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย อันได้แก่ ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่าความรู้ความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน มีอิทธิพลต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี หรือไม่ อย่างไร ซึ่งผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปเป็นแนวทางในการพัฒนา และปรับปรุงการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ให้สอดคล้องกับการบริหารและเพื่อเสริมสร้างความรู้ ความเข้าใจให้แก่บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ด้านการตรวจสอบภายใน เพื่อให้การดำเนินงานขององค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ต่อไป

คำนิยามศัพท์

จากการศึกษางานวิจัยในครั้ง ผู้วิจัยได้สรุปคำนิยามศัพท์ ดังนี้

ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน (Capability of Internal Auditor Profession) หมายถึง การปฏิบัติงานด้วยความรู้ ความสามารถ และความชำนาญทางวิชาชีพตรวจสอบ และมีความความรอบคอบเพื่อที่จะให้มีความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ ซึ่งวัดจาก 1) การปฏิบัติงานตามมาตรฐานของวิชาชีพ 2) ความรู้ ทักษะ และวินัย 3) มนุษยสัมพันธ์และการสื่อสาร 4) การศึกษาอย่างต่อเนื่อง และ 5) ความระมัดระวังตามวิชาชีพที่สมควร

คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี หมายถึง คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลในงบการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน ซึ่งวัดจาก 1) ความเข้าใจได้ 2) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 3) ความเชื่อถือได้ และ 4) การเปรียบเทียบกันได้

การตรวจสอบภายใน (Internal Auditing) หมายถึง การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ภายในองค์กรอย่างอิสระ ด้วยการสอบทานการปฏิบัติงานเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร โดยตัวเองเป็นหนึ่งของเครื่องมือควบคุมของฝ่ายบริหารที่ทำหน้าที่วัดและประเมินประสิทธิผลของเครื่องมือควบคุม



วัตถุประสงค์การวิจัย (Objectives)

1. เพื่อศึกษาความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายในของผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
2. เพื่อศึกษาความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
3. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายในกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

กรอบแนวคิดการวิจัย (Conceptual Framework)

ตัวแปรอิสระ คือ ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ได้แก่ ด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานของวิชาชีพ ด้านความรู้ ทักษะและวินัย ด้านมนุษยสัมพันธ์และการสื่อสาร ด้านการศึกษาอย่างต่อเนื่อง และด้านความระมัดระวังตามวิชาชีพที่สมควร

ตัวแปรตาม คือ คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้

แนวคิดทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง (Theory)

แนวคิดเกี่ยวกับความรู้ความสามารถทางวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรู้ความสามารถในทางวิชาชีพตรวจสอบภายในที่สูงเพียงพอต่อการสร้างความเชื่อมั่นให้กับบุคคล และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเพื่อให้มั่นใจได้ว่าผลงานที่ได้ผ่านการกลั่นกรองจากผู้ตรวจสอบภายในจะเป็นงานที่มีประสิทธิภาพ และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย

การตรวจสอบภายใน เป็นการให้บริการข้อมูลแก่ฝ่ายบริหาร และเป็นหลักประกันขององค์กรในการประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผล ของระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมทั้งในด้านการบริหารงานและการเงิน เพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กรที่ได้กำหนดไว้ โดยการเสนอรายงาน เกี่ยวกับกิจกรรมการเพิ่มมูลค่าขององค์กร รวมทั้งการให้คำปรึกษากับฝ่ายบริหาร ในเรื่องของการปรับปรุง

ประสิทธิภาพการทำงาน เพื่อเพิ่มประสิทธิผล และนอกจากนี้ยังมีส่วนช่วยในการดูแลให้มีการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า ซึ่งการตรวจสอบภายในมีส่วนผลักดันความสำเร็จตามที่ Pattaramontee (2002, pp. 22-23) ได้แสดงไว้ ดังนี้

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

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

3. ส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล การปฏิบัติงานขององค์กร (Efficiency and Effectiveness of Performing) เนื่องจากการตรวจสอบภายในเป็นการวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลและประเมินทุกด้านในการปฏิบัติงาน จึงเป็นข้อมูลสำคัญที่ช่วยปรับปรุงระบบงานให้มีความรัดกุม ลดขั้นตอนที่ซ้ำซ้อนและทำให้มีความเหมาะสมกับสถานการณ์ตลอดเวลา ลดค่าใช้จ่ายและเวลา เป็นสื่อกลางการประสานและลดปัญหาความไม่เข้าใจในนโยบายระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน

4. เป็นมาตรการถ่วงดุลแห่งอำนาจ (Balance of Power) ส่งเสริมให้เกิดการจัดสรรการใช้ทรัพยากรขององค์กรเป็นไปอย่างเหมาะสมตามลำดับความสำคัญ เพื่อให้ได้ผลงานที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

5. เป็นสัญญาณเตือนภัยล่วงหน้า (Warning Signs) ของการทุจริตหรือการประพฤติโดยมิชอบในองค์กร ลดความเสี่ยงและโอกาสความร้ายแรงที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งเพิ่มโอกาสของความสำเร็จของงาน

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเชี่ยวชาญ โดยควรมีความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ ในการทำงานตามภาระหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย และมีความระมัดระวัง ในการประกอบวิชาชีพอย่าง



เหมาะสม โดยใช้ความระมัดระวัง และมีทักษะมากพอที่จะสามารถ ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างน่าเชื่อถือและเป็นที่ยอมรับ ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับ มาตรฐานและจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพ ซึ่งประกอบไปด้วย ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การรักษา ความลับและความสามารถในการหน้าที่ นอกจากนี้ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความสามารถในการเรียนรู้ มีไหวพริบ และมีความสามารถในการวิเคราะห์ที่เป็นเหตุเป็นผล มีการพัฒนาความรู้ อย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง ไม่ว่าจะเป็นความรู้ด้านการตรวจสอบ หรืออื่น ๆ รวมทั้ง มีความสามารถในการนำเทคโนโลยีที่ทันสมัยมาใช้ให้เกิดประโยชน์ ในการตรวจสอบ หรือเสนอแนะกับผู้รับการตรวจสอบ เพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานให้สะดวกรวดเร็วและมีประสิทธิภาพมากขึ้น นอกจากนี้ผู้ตรวจสอบต้องมีทักษะในการแก้ปัญหา ตัดสินใจ และที่สำคัญยิ่ง คือ ต้องเป็น ผู้ที่มีมนุษยสัมพันธ์ที่ดี เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นที่เข้าใจและที่ยอมรับของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน (Internal Auditor Professional Capability) ถูกกำหนดไว้ในมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน ของสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทยสรุปไว้ ดังนี้

1. การปฏิบัติงานตามมาตรฐานของวิชาชีพ (Compliance with Standard of Conduct) หมายถึง การปฏิบัติงานให้สอดคล้องตามมาตรฐานวิชาชีพด้วยความซื่อสัตย์สุจริต ความซื่อสัตย์ และมีเจตนาเป็นของตนเอง

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

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

4. การศึกษาอย่างต่อเนื่อง (Continuing Education) หมายถึง การศึกษาค้นคว้าหาความรู้ใหม่ ๆ อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

5. ความระมัดระวังตามวิชาชีพที่สมควร (Due Professional Care) หมายถึง การปฏิบัติงานโดยคำนึงถึงวิชาชีพอยู่เสมอ และต้องใช้ทักษะการพิจารณาอย่างมีเหตุผล

จากแนวคิดที่กล่าวข้างต้นสรุปได้ว่า ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรู้ความสามารถในทางวิชาชีพตรวจสอบภายในที่สูงเพียงพอต่อการสร้างความเชื่อมั่นให้กับบุคคล และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเพื่อให้มั่นใจได้ว่าผลงานที่ได้ผ่านการกลั่นกรองจากผู้ตรวจสอบภายในจะเป็นงานที่มีประสิทธิภาพ และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย โดยความรู้ความสามารถในทางวิชาชีพตรวจสอบภายในประกอบด้วย 5 ด้าน ได้แก่ 1) ด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานของวิชาชีพ 2) ด้านความรู้ ทักษะ และวินัย 3) ด้านมนุษยสัมพันธ์ และการสื่อสาร 4) ด้านการศึกษาอย่างต่อเนื่อง และ 5) ด้านความระมัดระวังตามวิชาชีพที่สมควร

แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการเงินบัญชี

ข้อมูลทางการเงิน บัญชี ถือว่าเป็นข้อมูลที่สำคัญสำหรับการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงิน บัญชี เพราะถือเป็นการปรับสภาพที่สำคัญของข้อมูลก่อน เพื่อให้การวิเคราะห์ทางการเงินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้คุณภาพของการวิเคราะห์ทางการเงินและการวินิจฉัยลงความเห็นนั้น จะขึ้นอยู่กับคุณภาพข้อมูลทางการเงิน บัญชี การวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงิน บัญชีจะเกี่ยวข้องกับตัวเลขที่เกิดจากกิจกรรมต่าง ๆ ที่แตกต่างกัน เช่น การประเมินค่าความเสี่ยงและคุณภาพของผลตอบแทน เป็นต้น การปรับปรุงที่จำเป็นสำหรับงบการเงินนอกจากจะสะท้อนให้เห็นสภาพทางเศรษฐกิจอย่างแท้จริงแล้วยังเป็นการช่วยเหลือการวิเคราะห์ทางการเงินให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นอีกด้วย การวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงิน บัญชี หมายถึง กระบวนการปฏิบัติของนักวิเคราะห์ เพื่อให้คำจำกัดความและการประเมินค่าความบิดเบือนของข้อมูลทางการเงิน บัญชี ตลอดจนการปรับปรุงที่จำเป็นเกี่ยวกับงบการเงินเพื่อที่จะลดการบิดเบือนและการทำงานที่น่าเชื่อถือได้



ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน ซึ่งมีส่วนในลักษณะเชิงคุณภาพที่ตรงกัน โดย Heanchokchaichana and Srijunpetch (2008, pp. 4-12) ได้อธิบายไว้ดังนี้ การนำลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินและมาตรฐานการบัญชีที่เหมาะสมมาใช้ในการจัดทำงบการเงินช่วยให้งบการเงินมีความถูกต้องตามสมควร (True and Fair View) หรือถูกต้องตามที่ควร (Fairly State) ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินตามวัตถุประสงค์ ซึ่งกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน ได้กำหนดลักษณะเชิงคุณภาพหลักของงบการเงินไว้ 4 ประการ ดังนี้

1) ความเข้าใจได้ (Understandability) หมายถึง ข้อมูลทางบัญชีต้องช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจในข้อมูลที่น่าเสนอได้ งบการเงินจะเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้ที่มีความรู้พื้นฐานอย่างเพียงพอ กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินจึงมีสมมติฐานว่า ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินต้องมีความรู้ ความเข้าใจในธุรกิจ และเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจพอสมควร อีกทั้งมีความพยายามและความตั้งใจตามควรที่จะศึกษาข้อมูลนั้น ดังนั้น ถึงแม้ข้อมูลจะมีความซับซ้อน แต่ถ้าเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ผู้จัดทำ งบการเงินยังคงต้องนำเสนอข้อมูลดังกล่าว ตัวอย่างเช่น กิจการไม่สามารถอ้างได้ว่ากิจการไม่ได้แสดงข้อมูลทางการเงินที่ต้องเปิดเผยตามมาตรฐานการบัญชี เพราะเข้าใจว่าข้อมูลดังกล่าวมีความซับซ้อนเกินไป กิจการยังคงต้องเปิดเผยข้อมูลที่จำเป็น เนื่องจากข้อมูลที่นำเสนอจะให้ประโยชน์แก่ผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ

2) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) หมายถึง ข้อมูลจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจต่อเมื่อข้อมูลนั้นช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบันอนาคตได้ กล่าวคือเป็นข้อมูลทางการเงินที่ช่วยผู้ใช้ในการประเมินเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องกับกิจการทั้งในอดีต ปัจจุบันและอนาคต และยืนยันหรือแก้ไขผลการประเมินในอดีตของผู้ใช้ข้อมูลข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจจะต้องเป็นข้อมูลทางการเงินที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เนื่องจากข้อมูลดังกล่าวจะช่วยลดความไม่แน่นอนในการตัดสินใจเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอนาคตได้

3) ความเชื่อถือได้ (Reliability) หมายถึง ข้อมูลทางการเงินบัญชีต้องเชื่อถือได้จึงจะเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน ข้อมูลที่เชื่อถือได้ต้องไม่มีความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญและความลำเอียง ผู้ใช้งบการเงินต้องสามารถแน่ใจได้ ข้อมูลดังกล่าวแสดงถึงเหตุการณ์และรายการอย่างถูกต้อง ข้อมูลจะไม่น่าเชื่อถือถ้าข้อมูลเหล่านั้นถูกจัดทำขึ้นเพื่อให้มีผลต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงินในทางใดทางหนึ่งโดยเฉพาะ ความเชื่อถือได้ถือเป็นคุณลักษณะหลัก

4) การเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) หมายถึง การเปรียบเทียบงบการเงินของกิจการในรอบระยะเวลาต่างกัน หรือการเปรียบเทียบงบการเงินของธุรกิจต่าง ๆ การเปรียบเทียบกันได้ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินฐานะการเงิน กระแสเงินสด ผลการดำเนินงาน การเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน และสามารถคาดคะเนแนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการที่เปรียบเทียบได้ การใช้วิธีการบัญชีที่สม่ำเสมอจากงวดหนึ่งไปยังอีกงวดหนึ่งจะก่อให้เกิดประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินโดยทำให้สามารถวิเคราะห์และเข้าใจข้อมูลทางการเงินที่เปรียบเทียบกันได้ แต่ทั้งนี้ไม่ได้หมายความว่าผู้จัดทำงบการเงินจะเปลี่ยนแปลงวิธีการบัญชีไม่ได้ เนื่องจากเหตุการณ์และสิ่งแวดล้อมในธุรกิจอาจเปลี่ยนแปลงไปตามกาลเวลา ผู้บริหารอาจเปลี่ยนวิธีการบัญชีได้หากพิจารณาแล้วเห็นว่าวิธีการบัญชีใหม่สามารถให้ข้อมูลที่ เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจได้ดียิ่งขึ้นและกิจการต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง ดังนั้น ข้อมูลทางการเงินบัญชีจึงเป็นปัจจัยที่สำคัญขององค์กร เปรียบเสมือนภาพสะท้อน ที่แสดงให้เห็นถึงการบริหารและดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ อันส่งผลต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจในอนาคต ที่รวมถึงผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่าย

สรุปได้ว่า อิทธิพลหรือปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางการเงินบัญชีนั้น ประกอบด้วยปัจจัยที่หลากหลาย ทั้งนี้อาจจะขึ้นอยู่กับองค์กรนั้น ๆ ว่าจะสามารถทำให้ข้อมูลทางการเงินบัญชีมีคุณภาพได้อย่างไร ทั้งนี้ผู้วิจัยได้ศึกษาอิทธิพลของความรู้ความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการเงินบัญชี

งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง (Related Literature)

Chaisena (2011, pp. 172-173) ได้ศึกษาผลกระทบของวัฒนธรรมองค์กรและความรู้ความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายในที่มีต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า 1) วัฒนธรรมองค์กร มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการควบคุมภายในโดยรวมด้านความประหยัด ด้านประสิทธิภาพ ด้านประสิทธิผล และด้านการบริหารคุณภาพ ด้านความสามารถในการเพิ่มผลผลิต และความสามารถในการทำกำไร 2) ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านประหยัด ด้านประสิทธิภาพ ด้านการบริหารคุณภาพ และด้านความสามารถในการเพิ่มผลผลิต โดยสรุป พบว่า วัฒนธรรมองค์กร และความรู้ความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายในมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการควบคุมภายในของผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ควรให้ความสำคัญเกี่ยวกับการบริหารงานโดยเน้นให้องค์กรมีวัฒนธรรม และความรู้ความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน เพื่อส่งผลต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายในทำให้องค์กรมีการบริหารงานที่มีประสิทธิภาพ และสามารถได้เปรียบคู่แข่งขัน

Sokhiao (2006, pp. 128-129) ได้ศึกษาผลกระทบของประสิทธิภาพการควบคุมภายในและสภาพแวดล้อมธุรกิจที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการเงิน การบัญชี จากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบของประสิทธิภาพการควบคุมภายใน พบว่า 1) ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพข้อมูลทางการเงิน การบัญชี ด้านความเข้าใจได้และด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 2) ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพข้อมูลทางการเงิน การบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และ 3) ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพข้อมูลทางการเงิน การบัญชี

โดยรวม ด้านความเชื่อถือได้ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ โดยสรุป ประสิทธิภาพการควบคุมภายในมีความสัมพันธ์และผลกระทบกับคุณภาพข้อมูลทางการเงิน การบัญชี ดังนั้น ผู้บริหารองค์กรควรให้ความสำคัญกับการควบคุมภายในและส่งเสริมให้บุคลากรในองค์กรมีการตระหนักและปฏิบัติตาม เพื่อให้การปฏิบัติงานเกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

Miculescu and Miculescu (2012, pp. 694-699) ได้ศึกษาการใช้คุณภาพข้อมูลการบัญชีในกระบวนการตัดสินใจ พบว่า การดำเนินธุรกิจมีความต้องการในด้านการบริหารจัดการข้อมูลข่าวสาร ที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เชื่อถือได้ ถูกต้อง และชัดเจน ต้นทุนต่ำสุด เพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจ ซึ่งความต้องการนี้เกิดจากสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจในปัจจุบันที่อยู่ท่ามกลางการแข่งขันด้านธุรกิจ เพื่อความอยู่รอดขององค์กร ดังนั้นสิ่งที่ต้องปรับเปลี่ยนและประยุกต์ใช้ตลอดเวลาก็คือ ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับทรัพย์สิน โครงสร้าง การวิเคราะห์การตลาด และข้อมูลทางการเงิน การบัญชี ดังนั้นเพื่อความสัมพันธ์ระหว่าง คู่แข่งทางธุรกิจ จึงต้องเน้นที่คุณภาพของข้อมูลทางการเงิน การบัญชี เพื่อกำหนดเกณฑ์คุณภาพ หรือ ลักษณะของคุณภาพ เพื่อที่จะนำไปพัฒนาเครื่องมือที่ใช้ในการวัดให้ได้มาตรฐานยิ่งขึ้น เกณฑ์ที่ใช้ในการวัดคุณภาพของข้อมูลก็ต้องแตกต่างกันออกไป ควรเลือกแตกต่าง มูลค่าทางเศรษฐกิจของข้อมูลการบัญชีขึ้นอยู่กับความต้องการตัดสินใจ ในกรณีนี้ผู้ใช้ควรมีความรู้ที่เพียงพอเกี่ยวกับธุรกิจและการบัญชี รวมถึงการเรียนรู้ที่มาของข้อมูลนี้อาจเพิ่มขึ้น บวกกับการจัดการข้อมูลข่าวสารทางการเงิน การบัญชี ซึ่งเราจะเห็นถึงความแตกต่างที่สามารถเกิดขึ้นได้จากพฤติกรรมของการแพร่กระจายของข้อมูล ที่จะสัมพันธ์กับการรับมือขององค์กรกับข้อมูลตามสภาพภายนอก และผลการวิจัยระบุถึงการแก้ปัญหาที่จำกัดถึงผลกระทบของความไม่แน่นอนของข้อมูลการบัญชี ดังนั้นการศึกษานี้ก็เพื่อจำแนกแยกแยะ ความต้องการคุณภาพของข้อมูลของระบบเศรษฐกิจในสมัยใหม่ด้วย ซึ่งอาจจะมีผลกระทบต่อการตัดสินใจต่อผู้บริหารเหมือนกัน

จากการศึกษางานวิจัยที่เกี่ยวข้อง พบว่า ข้อมูลทางการเงิน การบัญชีที่มีคุณภาพ จะนำองค์กรให้บรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล



ให้เกิดความมั่นคง ยั่งยืนและถูกต้องได้ โดยที่องค์กรต้องมีผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน คอยเป็นเครื่องมือสำหรับการตรวจสอบและควบคุมภายในที่พร้อมจะช่วยให้การตัดสินใจต่าง ๆ ในองค์กร สามารถมองเห็นโอกาส มองเห็นการเกี่ยวเนื่องเชื่อมโยงกัน เพื่อสามารถตัดสินใจ ในการสร้างคุณค่าให้แก่องค์กรตลอดจนผู้เกี่ยวข้องต่าง ๆ อย่างเต็มที่ โดยมีหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นผู้ดูแลให้มีการปฏิบัติให้เป็นไปตามระบบที่กำหนดขึ้นนั้นด้วยความเข้าใจในวัตถุประสงค์หลักร่วมกันของทุก ๆ หน่วยงาน พร้อมทั้งการนำระบบควบคุมภายในไปใช้ควบคู่กับงานทางบัญชี เพื่อให้ข้อมูลทางการเงินการบัญชีมีคุณภาพอย่างเพียงพอ

ในครั้งนี้นักศึกษาจึงได้นำเสนองานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ซึ่งประกอบไปด้วยการศึกษาเรื่องการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน และข้อมูลทางการเงินการบัญชีที่มีคุณภาพ และนักศึกษาได้นำแนวทางในการศึกษาเรื่องต่าง ๆ มาเป็นแนวทางในการศึกษาเกี่ยวกับทัศนคติของผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ที่มีผลต่อต่อคุณภาพข้อมูลทางการเงินการบัญชีในด้านของความรู้ความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน

วิธีการวิจัย (Methods)

ประชากรที่ทำการศึกษาค้างครั้งนี้คือ ผู้ตรวจสอบภายใน ตั้งแต่ระดับหัวหน้าแผนกหรือเทียบเท่าของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 722 คน (The Stock Exchange of Thailand, 2017)

ตัวอย่างที่ทำการศึกษาค้างครั้งนี้ ได้แก่ ผู้ตรวจสอบภายใน ตั้งแต่ระดับหัวหน้าแผนกหรือเทียบเท่าของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 257 คน ซึ่งกำหนดขนาดตัวอย่างโดยใช้สูตรของ Yamane ที่ระดับความเชื่อมั่น 95 % ยอมรับความคลาดเคลื่อนในการเลือกตัวอย่าง 5 % และทำการเก็บข้อมูลโดยการแจกแบบสอบถามผู้เข้าร่วมในการประชุมสัมมนาของสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย และส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ ทั้งหมด 350 ชุด

การเลือกตัวอย่างสำหรับงานศึกษาค้างครั้งนี้ นักศึกษาได้กำหนดการเลือกตัวอย่างแบบอาศัยความน่าจะเป็น (Probability Sampling) โดยวิธีการสุ่มตัวอย่างอย่างง่าย (Simple Random Sampling)

เป็นการสุ่มตัวอย่างโดยถือว่าทุก ๆ หน่วยในประชากรมีโอกาสจะถูกเลือกเท่ากัน ซึ่งการสุ่มวิธีนี้ใช้รายชื่อประชากรทั้งหมดและมีการให้เลขกำกับไว้ จากนั้นใช้วิธีการจับสลากโดยทำรายชื่อประชากรทั้งหมดจากบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) และสถิติเชิงอ้างอิง (Inferential Statistics) มีชนิดของสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

1. ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ คือ ค่าจำนวน และค่าร้อยละ
2. การวิเคราะห์ตัวแปรงานวิจัยที่ประกอบด้วยความรู้ความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน และคุณภาพข้อมูลทางการเงินการบัญชี สถิติที่ใช้ในการทดสอบ คือ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน
3. การตรวจสอบภาวะร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity)
4. ตรวจสอบค่าเมทริกซ์สหสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระ
5. วิเคราะห์ถดถอยพหุ ของความรู้ความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน และที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการเงินการบัญชี ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ผลการวิจัย (Results)

การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา พบว่ากลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ ผู้ตรวจสอบภายใน ตั้งแต่ระดับหัวหน้าแผนกหรือเทียบเท่า ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 257 คน ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 63.04 อายุระหว่าง 31-40 ปี คิดเป็นร้อยละ 49.42 สถานภาพโสด คิดเป็นร้อยละ 55.25 ระดับการศึกษาปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 52.53 ระดับตำแหน่งงานหัวหน้าแผนกตรวจสอบภายใน คิดเป็นร้อยละ 49.42 และมีประสบการณ์การทำงานระหว่าง 1-5 ปี คิดเป็นร้อยละ 34.63

การวิเคราะห์ตัวแปรงานวิจัยที่ประกอบไปด้วยความรู้ความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน และคุณภาพข้อมูลทางการเงินการบัญชี ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างสามารถสรุปได้ ดังนี้



ตาราง 1 ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน

ตัวแปร/ ตัวชี้วัด	ค่าเฉลี่ย	ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความเห็น
1. ด้านการปฏิบัติตามมาตรฐานของวิชาชีพ	4.48	0.46	มาก
2. ด้านความรู้ ทักษะและวินัย	4.49	0.53	มาก
3. ด้านมนุษยสัมพันธ์และการสื่อสาร	4.50	0.48	มาก
4. ด้านการศึกษาอย่างต่อเนื่อง	4.43	0.56	มาก
5. ด้านความระมัดระวังตามวิชาชีพที่ควร	4.59	0.45	มากที่สุด

จากตาราง 1 พบว่า ผู้ตรวจสอบภายในมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติตามมาตรฐานของวิชาชีพ ด้านความรู้ ทักษะและวินัย ด้านมนุษยสัมพันธ์

และการสื่อสาร ด้านการศึกษาอย่างต่อเนื่อง อยู่ในระดับมาก และด้านความระมัดระวังตามวิชาชีพที่ควรอยู่ในระดับมากที่สุด

ตาราง 2 ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี

ตัวแปร/ ตัวชี้วัด	ค่าเฉลี่ย	ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความเห็น
1. ด้านความเข้าใจได้	3.92	0.75	มาก
2. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	3.84	0.73	มาก
3. ด้านความเชื่อถือได้	4.29	0.60	มาก
4. ด้านการเปรียบเทียบกันได้	3.95	0.73	มาก

จากตาราง 2 พบว่า ผู้ตรวจสอบภายในมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ อยู่ในระดับมาก

ตาราง 3 การตรวจสอบภาวะร่วมเส้นตรงพหุ โดยการวิเคราะห์ถดถอยพหุเมื่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีเป็นตัวแปรตาม

ตัวแปร/ตัวชี้วัด	tolerance	VIF
ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน		
- ด้านการปฏิบัติตามมาตรฐานของวิชาชีพ	0.48	2.10
- ด้านความรู้ ทักษะและวินัย	0.41	2.45
- ด้านมนุษยสัมพันธ์และการสื่อสาร	0.41	2.45
- ด้านการศึกษาอย่างต่อเนื่อง	0.38	2.64
- ด้านความระมัดระวังตามวิชาชีพที่ควร	0.36	2.76

จากตาราง 3 พบว่า ตัวแปรด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน มีค่า Tolerance ต่ำสุดเท่ากับ 0.36 ซึ่งสูงกว่าเกณฑ์ขั้นต่ำที่ต้องมากกว่า 0.1 และค่า VIF มีค่าสูงสุดเท่ากับ 2.76

ซึ่งน้อยกว่า 10 ดังนั้น จึงสรุปได้ว่า ตัวแปรไม่มีความสัมพันธ์กัน และมีความเหมาะสมที่จะนำไปวิเคราะห์การถดถอยพหุ (Multiple Regression Analysis)



ตาราง 4 ค่าเมทริกซ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ

ตัวแปรอิสระ	การปฏิบัติตามมาตรฐานของวิชาชีพ	ความรู้ ทักษะและวินัย	มนุษยสัมพันธ์และการสื่อสาร	การศึกษาอย่างต่อเนื่อง	ความระมัดระวังตามวิชาชีพที่ควร
การปฏิบัติตามมาตรฐานของวิชาชีพ	1	.681**	.509**	.464**	.489**
ความรู้ ทักษะและวินัย		1	.572**	.563**	.572**
มนุษยสัมพันธ์และการสื่อสาร			1	.638**	.654**
การศึกษาอย่างต่อเนื่อง				1	.713**
ความระมัดระวังตามวิชาชีพที่ควร					1

จากตาราง 4 ผู้วิจัยได้ทำการตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระด้วยการหาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ แบบเพียร์สัน (Pearson's Product Moment Correlation Coefficient) หากพบว่า

คู่ตัวแปรใดมีค่าเกินกว่า 0.80 แสดงว่าคู่ตัวแปรดังกล่าวมีความสัมพันธ์กันสูงเกินไป อาจจะทำให้เกิดปัญหา (Multicollinearity) ได้

ตาราง 5 ผลการวิเคราะห์หาค่าถดถอยพหุ ของความรู้ความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี

ตัวแปร	b	SE _b	Standardized Coefficients	t-statistic	p-value
CSC	-.032	.096	-0.024	-0.330	0.742
KSD	.338	.092	0.295	3.690	0.000*
HRC	-.232	.097	-0.184	-2.402	0.017*
CED	.240	.087	0.223	2.757	0.006*
DPC	.368	.110	0.276	3.344	0.001*

หมายเหตุ: ค่าคงที่ = .916, SEest = .509 n = 257, R² = .160, F= 21.973, Sig = 0.00
CSC หมายถึง การปฏิบัติตามมาตรฐานของวิชาชีพ
KSD หมายถึง ความรู้ ทักษะและวินัย
HRC หมายถึง มนุษยสัมพันธ์และการสื่อสาร
CED หมายถึง การศึกษาอย่างต่อเนื่อง และ
DPC หมายถึง ความระมัดระวังตามวิชาชีพที่ควร (* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05)

จากตาราง 5 ผลการวิเคราะห์ ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านความรู้ ทักษะและวินัย ด้านการศึกษาอย่างต่อเนื่อง และด้านความระมัดระวังตามวิชาชีพที่ควร มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.295 , 0.233 และ 0.276 ตามลำดับ และด้านมนุษยสัมพันธ์และการสื่อสาร มีอิทธิพลทางลบต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ -0.184

อภิปรายผล (Discussion)

ผลการทดสอบตามวัตถุประสงค์การวิจัยข้อที่ 1 เพื่อศึกษาความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายในของผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน พบว่า ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มีระดับความคิดเห็น ด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานของวิชาชีพ ด้านความรู้ ทักษะและวินัย ด้านมนุษยสัมพันธ์และการสื่อสาร ด้านการศึกษาอย่างต่อเนื่อง อยู่ในระดับมาก และด้านความระมัดระวังตามวิชาชีพที่สมควร อยู่ในระดับ



มากที่สุด สอดคล้องกับงานวิจัยของ Chaisena (2011, pp. 172-173) ที่ผลการวิจัยพบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีวัฒนธรรมองค์การโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก และมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความรู้ความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน โดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก และมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการควบคุม ภายในโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก

ผลการทดสอบตามวัตถุประสงค์การวิจัยข้อที่ 2 เพื่อศึกษาความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน พบว่า ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มีระดับความคิดเห็นด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ อยู่ในระดับมาก สอดคล้องกับงานวิจัยของ Sae-Un (2009, pp. 71) ที่พบว่า ผู้อำนวยการ ฝ่ายบัญชีของบริษัทจดทะเบียน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้

ผลการทดสอบตามวัตถุประสงค์การวิจัยข้อที่ 3 เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายในกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผลการวิจัยพบว่า ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านความรู้ ทักษะ และวินัย ด้านการศึกษาอย่างต่อเนื่อง และด้านความระมัดระวังตามวิชาชีพที่ควร มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และด้านมนุษยสัมพันธ์และการสื่อสาร มีอิทธิพลทางลบต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สอดคล้องกับงานวิจัยของ Chaisena (2011, pp. 172-173) ที่พบว่า วัฒนธรรมองค์การ และความรู้ความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายในมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการควบคุมภายในของผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาด

หลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ควรให้ความสำคัญเกี่ยวกับการบริหารงานโดยเน้นให้องค์การมีวัฒนธรรม และความรู้ความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน เพื่อส่งผลต่อประสิทธิภาพควบคุมภายในให้องค์การมีการบริหารงานที่มีประสิทธิภาพ และสามารถได้เปรียบคู่แข่งขัน สอดคล้องกับงานวิจัยของ Sokhiao (2006, pp. 128-129) กล่าวว่า จากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบของประสิทธิภาพการควบคุมภายใน พบว่า (1) ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง มีความสัมพันธ์และผลกระทบ เชิงบวกกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ และด้าน ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (2) ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม มีความสัมพันธ์และผลกระทบ เชิงบวกกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และ (3) ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวก กับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี โดยรวม ด้านความเชื่อถือได้ ด้านการเปรียบเทียบกันได้

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ (Expected Benefits) ดังนี้

1. ประโยชน์ทางด้านวิชาการ เพิ่มเติมองค์ความรู้ทางวิชาการ และผลการวิจัยที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี อันได้แก่ ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพการตรวจสอบภายใน ซึ่งประกอบไปด้วยด้านต่าง ๆ คือ 1) การปฏิบัติงานตามมาตรฐานของวิชาชีพ 2) ความรู้ ทักษะ และวินัย 3) มนุษยสัมพันธ์และการสื่อสาร 4) การศึกษาอย่างต่อเนื่อง และ 5) ความระมัดระวังตามวิชาชีพที่สมควร
2. ประโยชน์ในการนำไปใช้ เพื่อเป็นแนวทางให้กับบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และกิจการอื่น ที่มีหน่วยงานตรวจสอบภายใน สำหรับการให้คำแนะนำและปรึกษาต่อผู้รับการตรวจ ในด้านการควบคุมภายในหรือด้านการจัดการอื่น ให้ได้มีการเสริมสร้างความรู้ความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายในสำหรับผู้ตรวจสอบภายในให้เหมาะสมและสอดคล้องกับประสิทธิภาพการควบคุมภายใน อันจะนำไปสู่การพัฒนาที่เพิ่มขึ้นในทางธุรกิจ รวมทั้งด้านการบริหาร ด้านการเงิน ด้านการบริหารความเสี่ยง และคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี



บรรณานุกรม (Bibliography)

- Chaisena, N. (2011). **The effects of organizational cultures and capability of internal auditor profession on the efficiency of the internal control of the companies registered in The Stock Exchange of Thailand**. Master Thesis, M.Acc., Mahasarakham University, Mahasarakham.
- Chesadaval, C. (1990). **Internal audit** (2nd ed.). Bangkok: Bangkok Printing Works (1984).
- Heanchokchaichana, N. and Srijunpetch, S. (2008). **Accounting theory**. Bangkok: TPN Press.
- Meeampol, S. (2011). **Accounting theory** (9th ed.). Bangkok: Info Mining.
- Miculescu, C. and Miculescu, M. N. (2012). Quality of accounting information to optimize the decisional process. **Annals of the University of Oradea: Economic Science**, 1(2), 694-699.
- Pattaramontee, A. (2002). **Audit and internal control**. Bangkok: Kasetsart University Press.
- Pridanan, N. (1999). Considerations for the audit committee to oversee the internal control systems of the organization. **Administration**, 14(82), 37-53.
- Sae-Un, S. (2009). **Effects of implementation efficiency of accounting standards on the quality of accounting information of Thai listed companies**. Master Thesis, M.Acc., Mahasarakham University, Mahasarakham.
- Singsaneh, P. (2003). **Auditing**. Bangkok: Chuan Pim.
- Sokhiao, K. (2006). **The effects of efficiency in internal control and business environment on accounting information quality**. Master Thesis, M.Acc., Mahasarakham University, Mahasarakham.
- Srishanapan, B. (2017). Leadership and management accounting information system implementation of Thai-list firms. **Journal of Business, Economics and Communications**, 12(1), 150-162.
- The Stock Exchange of Thailand. (2017). **Information on The Stock Exchange of Thailand**. Retrieved January 26, 2017, from <http://www.set.or.th>