ผลกระทบของความมั่นคงปลอดภัยระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

The Effect of Accounting Information System Security on Internal Control Efficiency of Listed Companies in Thailand

อรอนงค์ จำปาแก้ว* อุเทน เลานำทา[2] และกิตติพล วิแสง[3]

Onanong jumpakeaw* Uthen Laonamtha[2] and Kittipol Wisaeng[3]

Received : January 28, 2020 Revised : March 3, 2020 Accepted : March 30, 2020

บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบผลกระทบของความมั่นคงปลอดภัยระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยโดยเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารฝ่ายบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 156 คน ระยะเวลาที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล ตั้งแต่ในวันที่ 8 กรกฎาคม 2562 - 21 ตุลาคม 2562 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานการวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณตัวแปรอิสระในงานวิจัย คือ ความมั่นคงปลอดภัยระบบสารสนเทศทางการบัญชี ซึ่งประกอบด้วย 4 ด้าน ได้แก่ 1) ด้านนโยบายความปลอดภัยของสารสนเทศทางการบัญชี 2) ด้านการสนับสนุนจากผู้บริหารระดับสูง 3) ด้านการตระหนักรู้ของพนักงาน และ4) ด้านการควบคุมการเข้าถึงสารสนเทศทางการบัญชี ตัวแปรตามคือ ประสิทธิภาพการควบคุมภายในซึ่งประกอบด้วย 3 ด้าน ได้แก่ 1) ด้านการดำเนินงาน 2) ด้านการรายงานทางการเงิน และ 3) ด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนดและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ผลการวิจัยพบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความมั่นคงปลอดภัยระบบสารสนเทศทางการบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\overline{X}$ = 4.15) และผู้บริหารฝ่ายบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการควบคุมภายในโดยรวม อยู่ในระดับมาก ($\overline{X}$ = 4.23) ความมั่นคงปลอดภัยระบบสารสนเทศทางการบัญชี จำนวน 4 ด้าน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการควบคุมภายในโดยรวม จำนวน 3 ด้าน คือ 1) ด้านนโยบายความปลอดภัยของสารสนเทศทางการบัญชี 2) ด้านการตระหนักรู้ของพนักงาน และ3) ด้านการควบคุมการเข้าถึงสารสนเทศทางการบัญชี ดังนั้น ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยสามารถใช้ผลการวิจัยเป็นแนวทางในการปรับปรุงความมั่นคงปลอดภัยระบบสารสนเทศทางการบัญชี เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินกิจการต่อไป

คำสำคัญ: ความมั่นคงปลอดภัยระบบสารสนเทศทางการบัญชีประสิทธิภาพการควบคุมภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

---

* นิสิตระดับปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

* Master Student, Master of Accountancy, Mahasarakham Business School, Mahasarakham University

[2,3] ผู้ช่วยศาสตราจารย์ คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

[2,3] Assistant Professor Mahasarakham Business School, Mahasarakham University

Abstract

The purpose of this research was to study The effect of accounting information system security on internal control efficiency of listed companies in Thailand. Data were collected from 156 accounting executives of listed companies in Thailand. The time it takes for data collection From 8 July 2019 - 21 October 2019. The statistics used in this research were mean, standard deviation, multiple correlation analysis, multiple regression analysis. The independent variables in research are accounting information system security which consists of 4 areas which are 1) accounting information security policy 2) top management support 3) employee awareness and 4) accounting information access control, the variables are internal control efficiency which consists of 3 areas which are 1) operation 2) financial reporting and 3) compliance with applicable laws and regulations.

The findings revealed that accounting executives of listed companies in Thailand had opinions about accounting information system security as a whole and in each of all ($\overline{X}$ = 4.15) and accounting executive listed companies in Thailand. There are also opinions regarding the efficiency of the overall internal control ($\overline{X}$ = 4.23). The accounting information system security in 4 areas have a positive relationship and impact on overall internal control efficiency in 3 aspects which are 1) accounting information security policy 2) employee awareness and 3) accounting information access control. Therefore, listed companies in Thailand can use research results as a guideline to improve the security of accounting information systems. To increase the efficiency of the business operation.

Keywords : Accounting Information System Security, Internal Control Efficiency, Listed Companies in Thailand

1. บทนำ

ในปัจจุบันระบบสารสนเทศทางการบัญชีถือได้ว่าเป็นแหล่งรวบรวมข้อมูลที่สำคัญทุกด้านที่ประกอบไปด้วยข้อมูลด้านการตลาด การเงิน การผลิต การจัดการสินค้าคงคลัง การจัดซื้อรวมทั้งการจัดการทรัพยากรบุคคล มาประมวลผลให้เป็นสารสนเทศทางการบัญชีและรายงานที่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้ภายในและผู้ใช้ภายนอกกิจการ เช่น นักลงทุน ผู้ถือหุ้น สถาบันการเงิน หน่วยงานราชการ เจ้าหนี้ คู่แข่ง นักวิชาการ และผู้ใช้ภายนอกอื่น เป็นต้น (วัชนีพร เศรษฐสักโก, 2560: 2) แต่การเข้าถึงสารสนเทศโดยไม่ได้รับอนุญาตอาจทำให้ข้อมูลนั้นเสียหายหรือถูกทำลาย เกิดการถ่ายโอนข้อมูลอย่างไม่เหมาะสม หรือแม้กระทั้งเกิดภัยคุกคามต่อความสมบูรณ์ของสารสนเทศ ดังนั้น การโจมตีที่เกิดจากภายนอกองค์กรอาจสามารถเฝ้าระวัง และปกป้องเพื่อลดความเสียหายด้วยการโจมตีภายในองค์กรที่ป้องกันได้กลายเป็นความเสี่ยงที่สำคัญ และส่งผลกระทบที่รุนแรง (ฐิติพร โชติรอด และวุฒิพงษ์ ชินศรี, 2560: 191) โดยเฉพาะการปกป้องสารสนเทศทางการบัญชีให้มีความมั่นคงปลอดภัยกลายเป็นสิ่งที่องค์กรต้องคำนึงเป็นอันดับแรกเพื่อให้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีความมั่นคงปลอดภัย

ความมั่นคงปลอดภัยระบบสารสนเทศทางการบัญชี (Accounting Information System Security) เป็นการทำให้มั่นใจได้ว่าทรัพยากรสารสนเทศทางการบัญชีที่มีอยู่ปลอดภัย เนื่องจากการรักษาความปลอดภัยเป็นสิ่งสำคัญอย่างยิ่งเพื่อให้มั่นใจว่าทรัพยากรได้รับการคุ้มครองอย่างดี ความปลอดภัยของข้อมูลไม่ได้เป็นเพียงแค่เรื่องของการกำหนดการเข้าถึงของข้อมูลผ่านชื่อผู้ใช้และรหัสผ่านเท่านั้น ที่จริงแล้วการรักษาความปลอดภัยของข้อมูลกลายเป็น

ส่วนสำคัญอย่างยิ่งสำหรับสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนขององค์กร เช่น ระดับความเชื่อมั่น และความไว้วางใจของผู้มีส่วนได้เสียทั้งภายในและภายนอกองค์กร เป็นต้น ประสิทธิภาพของข้อมูลความมั่นคงปลอดภัยระบบสารสนเทศทางการบัญชี (Chaudhry et al., 2012: 118) ประกอบด้วย นโยบายความปลอดภัยของสารสนเทศทางการบัญชี (Accounting Information Security Policy) การสนับสนุนจากผู้บริหารระดับสูง (Top Management Support) การตระหนักรู้ของพนักงาน (Employee Awareness) การควบคุมการเข้าถึงสารสนเทศทางการบัญชี (Accounting Information Access Control) การสูญเสียข้อมูลหรือการผ่อนปรนเรื่องความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลอาจแสดงให้เห็นถึงปัญหาร้ายแรงต่อความเชื่อมั่นในงบการเงิน การไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบต่าง ๆ อาจทำให้ได้รับบทลงโทษหลายประการซึ่งอาจส่งผลเสียต่อองค์กร (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2557: 18) จึงจำเป็นต้องมีการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน (Internal Control Efficiency) เป็นกระบวนการปฏิบัติงานที่ถูกกำหนดขึ้นร่วมกันกับคณะกรรมการ ผู้บริหาร บุคลากรทุกระดับชั้น และถือปฏิบัติภายในองค์กร เพื่อปกป้องรักษาทรัพย์สินขององค์กร รวมทั้งปกป้องและตรวจสอบการทุจริต ความผิดพลาด ความถูกต้อง ความครบถ้วนในการบันทึกบัญชี การจัดทำข้อมูลที่เป็นตัวเงิน และไม่เป็นตัวเงินที่น่าเชื่อถือได้ ทันเวลา เพิ่มพูนประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน และส่งเสริมให้มีการดำเนินงานเป็นไปตามแผนงานตามที่วางไว้ (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2549: 2) ได้แก่ การดำเนินงาน (Operation) การรายงานทางการเงิน (Financial Reporting) การปฏิบัติตามข้อกำหนดและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (Compliance with Applicable Laws and Regulations) หากองค์กรมีการควบคุมภายในที่ดีมีประสิทธิภาพแล้วจะทำให้องค์กรดำเนินกิจการได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

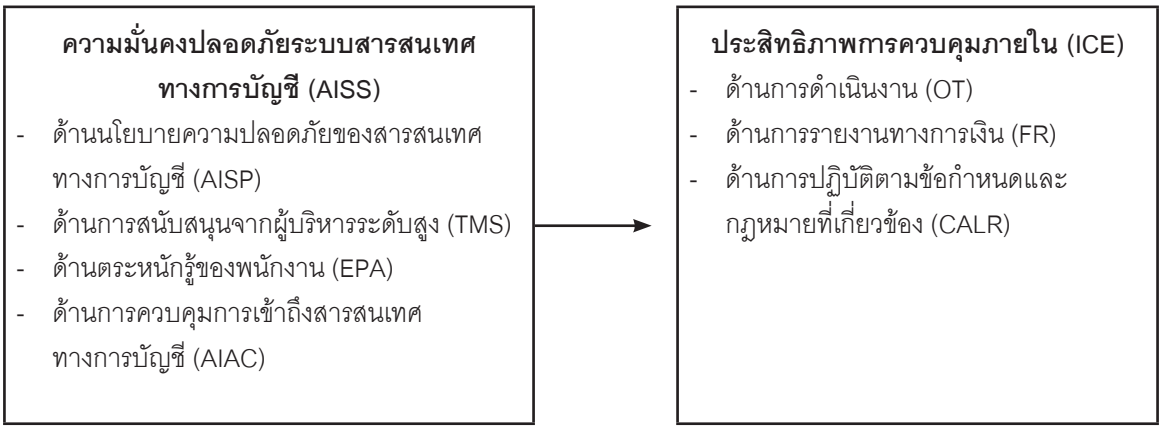
จากเหตุผลที่กล่าวมาผู้วิจัยได้ศึกษาผลกระทบของความมั่นคงปลอดภัยระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่า ความมั่นคงปลอดภัยระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายในหรือไม่อย่างไร ซึ่งเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารฝ่ายบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัย สามารถนำไปเป็นข้อสนเทศในการพัฒนา ปรับปรุง และวางแผนการดำเนินงานด้านความมั่นคงปลอดภัยระบบสารสนเทศทางการบัญชีในบริษัทซึ่งจะทำให้ลดข้อผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้นจากการใช้งานของระบบสารสนเทศทางการบัญชี และก่อให้เกิดการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ

2. เอกสารที่เกี่ยวข้องและสมมติฐานของการวิจัย

ระบบข้อมูลองค์กร (Enterprise Information Systems : EIS) เป็นระบบเทคโนโลยีสารสนเทศทั่วทั้งบริษัทที่ใช้เพื่อรวมรูปแบบของข้อมูลสำหรับธุรกิจหลาย ๆ อย่างไว้ในคลังข้อมูลเดียวเพื่อช่วยให้บริษัทสามารถรวมข้อมูลจากรูปแบบต่าง ๆ ที่ใช้ทั่วทั้งองค์กร จากเทคโนโลยีสารสนเทศที่ได้รับการพัฒนาและปรับปรุงทำให้การตัดสินใจทางธุรกิจง่ายขึ้นสำหรับผู้จัดการโดยไม่ต้องกลัวว่าจะมีข้อมูลที่ขาดหายไปหรือทับซ้อนกัน ซึ่งปัญหาที่เกิดจากความสะดวกสบายนี้คือข้อมูลของบริษัททั้งหมดมีอยู่ในที่เดียว ศูนย์กลางนี้ทำให้ทรัพย์สินทางปัญญาของบริษัท ซึ่งเป็นหนึ่งในข้อได้เปรียบในการแข่งขันหลักมีความเสี่ยงมากขึ้น ช่องโหว่ด้านความปลอดภัยด้วยความตั้งหรือไม่ได้ตั้งใจก็ตาม อาจส่งผลให้เกิดการหยุดชะงักต่อเนื่องความน่าเชื่อถือของข้อมูลลดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการดำเนินงาน และแม้แต่อาจมีผลทางกฎหมาย เหตุการณ์ปัจจุบันของปัญหาความปลอดภัยของข้อมูลภายนอกที่เกี่ยวข้องกับการเข้าถึงข้อมูล เช่น พนักงานของบริษัทตั้งใจและไม่ได้ตั้งใจที่จะทำลายข้อมูลที่เก็บไว้โดยรวมแล้วบริษัทจะต้องปกป้องพนักงานของพวกเขาให้เข้าถึง ข้อมูลที่ไม่ได้รับอนุญาต เช่นบัญชีผู้ใช้งาน และรหัสผ่านที่ปกป้องข้อมูลหลายประเภทตั้งแต่ข้อมูลบัตรเครดิต ข้อมูลบุคลากรทรัพยากรบุคคลรายงานทางการเงินภายในและแผนการวิจัยและพัฒนา ซึ่งประกอบไปด้วย นโยบายความปลอดภัยของข้อมูล การสนับสนุนจากผู้บริหาร การตระหนักรู้ของพนักงาน การควบคุมการเข้าถึง

จากที่กล่าวมาข้างต้นผู้วิจัยได้ประยุกต์จากแนวคิด กรอบแนวคิดความปลอดภัยของระบบข้อมูลองค์กร ของ (Chaudhry et al., 2012: 118) มาเป็นกรอบแนวคิดของความมั่นคงปลอดภัยระบบสารสนเทศทางการบัญชี

ภาพประกอบ 1
โมเดลของความมั่นคงปลอดภัยระบบสารสนเทศทางการบัญชี และประสิทธิภาพการควบคุมภายใน



2.1 **ความมั่นคงปลอดภัยระบบสารสนเทศทางการบัญชี** (Accounting Information System Security)

ความมั่นคงปลอดภัยระบบสารสนเทศทางการบัญชี หมายถึง การทำให้ข้อมูลมีความปลอดภัยเพื่อปกป้องจากผู้ที่ไม่มีสิทธิ์ในการเข้าถึง การใช้งาน การเปิดเผยข้อมูล หรือการให้บริการรวมถึงการเปลี่ยนแปลงแก้ไขข้อมูล การสนับสนุนจากผู้บริหารให้มีนโยบายเกี่ยวกับความมั่นคงปลอดภัยของสารสนเทศทางการบัญชีให้สอดคล้องกับความต้องการทางธุรกิจ กฎหมาย และระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง สร้างความตระหนัก ให้ความรู้ และฝึกอบรมด้านความมั่นคงปลอดภัยระบบสารสนเทศทางการบัญชีให้กับพนักงานและหน่วยงานภายนอกที่เกี่ยวข้องประยุกต์จาก (Chaudhry et al., 2012: 118) ประกอบด้วย 4 ด้านดังนี้

2.1.1 ด้านนโยบายความปลอดภัยของสารสนเทศทางการบัญชี (Accounting Information Security Policy) หมายถึง การกำหนดกฎ ระเบียบ ข้อบังคับด้านการรักษาความปลอดภัยของข้อมูลเป็นลายลักษณ์อักษร มีการประกาศหรือแจ้งแนวปฏิบัติให้ผู้มีส่วนได้เสีย บุคลากร จัดทำขั้นตอนการปฏิบัติงาน และปรับปรุงคู่มือขั้นตอนการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับระบบต่าง ๆ ให้เจ้าหน้าที่นำไปปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง ปลอดภัย รวมทั้งควบคุมการแลกเปลี่ยนข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีผ่านช่องทางการสื่อสารในรูปแบบข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

2.1.2 ด้านการสนับสนุนจากผู้บริหารระดับสูง (Top Management Support) หมายถึง การส่งเสริมการปฏิบัติงานด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยให้กับระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่สอดคล้องกับกฎ ระเบียบของหน่วยงานมีการมอบหมายภารกิจให้กับเจ้าหน้าที่อย่างชัดเจน การกำหนดขั้นตอนการพัฒนาระบบสารสนเทศทางการบัญชีใหม่ ๆ ให้ทำงานร่วมกับระบบสารสนเทศเดิมได้

2.1.3 ด้านการตระหนักรู้ของพนักงาน (Employee Awareness) หมายถึง การกำหนดบทบาทหน้าที่ของพนักงานอย่างชัดเจนให้ประพฤติปฏิบัติตามนโยบายการรักษาความปลอดภัยของสารสนเทศทางการบัญชี มีการกำหนดบทลงโทษสำหรับพนักงานที่ฝ่าฝืนนโยบายหรือระเบียบวิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับความมั่นคงปลอดภัยและให้พนักงานเข้าร่วมการฝึกอบรมด้านการรักษาความปลอดภัยของข้อมูลอย่างต่อเนื่องมีการติดตาม ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านความมั่นคงปลอดภัยอย่างสม่ำเสมอ

2.1.4 ด้านการควบคุมการเข้าถึงสารสนเทศทางการบัญชี (Accounting Information Access Control) หมายถึง การใส่รหัสเพื่อป้องกันข้อมูลรั่วไหล การควบคุมอุปกรณ์ประเภทพกพา และการปฏิบัติงานจากภายนอก เพื่อป้องกันการขโมยข้อมูลไปใช้โดยไม่ได้รับอนุญาต มีการลงทะเบียนบัญชีผู้ใช้งาน กำหนดสิทธิ์ในการเข้าถึง การเข้าใช้งานระบบสารสนเทศทางการบัญชี กำหนดให้ผู้ใช้งานระบุตัวตนในการเข้าใช้งานทุกครั้ง

ดังนั้น จึงกล่าวได้ว่า การรักษาความมั่นคงปลอดภัยระบบสารสนเทศทางการบัญชีให้มีความปลอดภัย ที่เกิดจากช่องโหว่ การโจรกรรม การทำลาย หรือการถูกดัดแปลง แก้ไข เพื่อนำไปใช้แสวงหาผลประโยชน์ให้กับตนเอง หรือให้ผู้อื่นที่ไม่มีสิทธิ์เข้าถึง ตั้งแต่ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้า ข้อมูลภาระผูกพันระหว่างองค์กรและคู่ค้า ตลอดจนข้อมูลทางบัญชี ดังนั้น เพื่อปกป้องรักษาทรัพย์สินขององค์กร รวมทั้งการป้องกันให้มั่นได้ว่าทรัพยากรสารสนเทศเกิดความปลอดภัย เพิ่มพูนประสิทธิภาพในการดำเนินงาน การรายงานทางการเงิน และมีการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่ได้วางไว้ ซึ่งต้องได้รับการส่งเสริมสนับสนุนจากคณะกรรมการ ผู้บริหาร เพื่อให้บุคลากรในองค์กรเกิดความตระหนักรู้และเกิดการควบคุมการเข้าถึงสารสนเทศทางการบัญชี

2.2 **ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน** (Internal Control Efficiency)

ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน หมายถึง ขั้นตอนการปฏิบัติงานที่เกิดจากบุคลากรในองค์กรร่วมกันกำหนดขึ้นและถือปฏิบัติ เพื่อป้องกันและดูแลทรัพย์สินของกิจการ รวมถึงการใช้ทรัพยากรในการดำเนินงานอย่างคุ้มค่าและก่อให้เกิดประโยชน์ให้สูงที่สุดโดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด ไม่ว่าจะเป็น เวลา วัตถุดิบ แรงงาน ประกอบด้วย

2.2.1 ด้านการดำเนินงาน (Operation) หมายถึง การกำกับการใช้ทรัพยากรทุกประเภทขององค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยประหยัดได้ผลคุ้มค่า และบรรลุเป้าหมายที่องค์กรได้กำหนดไว้ และการดูแลป้องกันทรัพยากรทุกประเภทให้อยู่ในสภาพที่พร้อมใช้งาน และปลอดภัยจากการรั่วไหล สิ้นเปลือง สูญเปล่า หรือการกระทำทุจริตที่เกิดจากการกระทำของบุคลากรในองค์กร

2.2.2 ด้านการรายงานทางการเงิน (Financial Reporting) หมายถึง งบการเงิน ที่มีความถูกต้องครบถ้วน สมบูรณ์เชื่อถือได้ และทันต่อเวลา เพื่อให้รายงานที่นำเสนอมีคุณภาพเหมาะสำหรับประกอบการพิจารณาและการตัดสินใจของผู้บริหาร เจ้าหนี้ ผู้ถือหุ้น และผู้ลงทุน ผู้บริหารจึงมีหน้าที่และความรับผิดชอบเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่างบการเงินนั้นให้ข้อมูลที่มีคุณภาพตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป หรือมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

2.2.3 ด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนดและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (Compliance with Applicable Laws and Regulations) หมายถึง การดำเนินธุรกิจให้สอดคล้องกับแผนงาน นโยบาย เป้าประสงค์หรือเป็นไปตามบทบัญญัติหรือข้อกำหนดทางกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ โครงการที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจนั้น เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดผลเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นจากการละเมิดการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ เหล่านั้น

ประสิทธิภาพการควบคุมภายในถือเป็นกระบวนการปฏิบัติงานที่สำคัญอย่างยิ่งที่จะช่วยองค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และป้าหมายที่ตั้งไว้ เนื่องจากการพัฒนาเศรษฐกิจในปัจจุบัน ทำให้การดำเนินงานขององค์กรมีการขยายตัวและมีความซับซ้อนมากขึ้น ความเสี่ยงที่องค์กรจะประสบกับสิ่งที่ไม่พึงปรารถนาอาจเกิดขึ้นได้ทุกเวลา องค์กรจึงจำเป็นต้องหาวิธีการที่จะหลีกเลี่ยงหรือลดระดับความเสี่ยงให้น้อยที่สุดเท่าที่จะสามารถทำได้ หากองค์กรไม่ให้ความสำคัญกับการควบคุมภายในอาจก่อให้เกิดความเสียหาย ไม่ว่าจะเป็นการสิ้นเปลืองโดยใช่เหตุ การสูญเปล่าของทรัพยากร ความผิดพลาดหรือการกระทำทุจริตของบุคลากรหรือผู้บริหารได้ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินงาน มีประสิทธิภาพประสิทธิผลบรรลุเป้าหมายที่ผู้บริหารขององค์กรกำหนดไว้ส่งผลให้การดำเนินงานองค์กรมีกำไร และให้ปลอดจากการรั่วไหล สิ้นเปลือง สูญเปล่า หรือการกระทำทุจริตของพนักงาน และรายงานหรืองบการเงิน ที่ใช้ภายในหรือภายนอกองค์กรมีความเชื่อถือได้ ทันเวลานำไปใช้เป็นข้อมูลประกอบการนำไปสู่การดำเนินธุรกิจที่สอดคล้อง ตามบทบัญญัติ ข้อกำหนด

ของกฎหมาย นโยบาย ข้อบังคับ ระเบียบ เพื่อป้องกันมิให้เกิดผลเสียหายใด ๆ จากการละเว้นการไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ เหล่านั้น จึงจำเป็นต้องมีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ

2.3 วัตถุประสงค์ของการวิจัย

2.3.1 เพื่อศึกษาความสัมพันธ์และผลกระทบความมั่นคงปลอดภัยระบบสารสนเทศทางการบัญชีด้านนโยบายความปลอดภัยของสารสนเทศทางการบัญชีกับประสิทธิภาพการควบคุมภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

2.3.2 เพื่อศึกษาความสัมพันธ์และผลกระทบความมั่นคงปลอดภัยระบบสารสนเทศทางการบัญชีด้านการสนับสนุนจากผู้บริหารระดับสูงกับประสิทธิภาพการควบคุมภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

2.3.3 เพื่อศึกษาความสัมพันธ์และผลกระทบกับความมั่นคงปลอดภัยระบบสารสนเทศทางการบัญชีด้านการตระหนักรู้ของพนักงานกับประสิทธิภาพการควบคุมภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

2.3.4 เพื่อศึกษาความสัมพันธ์และผลกระทบความมั่นคงปลอดภัยระบบสารสนเทศทางการบัญชีด้านการควบคุมการเข้าถึงสารสนเทศทางการบัญชีกับประสิทธิภาพการควบคุมภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

2.4 สมมติฐานงานวิจัย

สมมติฐานที่ 1 : ความมั่นคงปลอดภัยระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านนโยบายความปลอดภัยของสารสนเทศทางการบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับประสิทธิภาพการควบคุมภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

สมมติฐานที่ 2 : ความมั่นคงปลอดภัยระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการสนับสนุนจากผู้บริหารระดับสูงมีความสัมพันธ์และผลกระทบกับประสิทธิภาพการควบคุมภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

สมมติฐานที่ 3 : ความมั่นคงปลอดภัยระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการตระหนักรู้ของพนักงานมีความสัมพันธ์และผลกระทบกับประสิทธิภาพการควบคุมภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

สมมติฐานที่ 4 : ความมั่นคงปลอดภัยระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการควบคุมการเข้าถึงสารสนเทศทางการบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับประสิทธิภาพการควบคุมภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

3. วิธีการดำเนินงานวิจัย

3.1 กระบวนการและวิธีการเลือกกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย (Population Samples) ได้แก่ ผู้บริหารฝ่ายบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 746 ราย (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2562b: เว็บไซต์) เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล ได้แก่ แบบสอบถาม จำนวน 746 ชุด เป็นแบบสอบถามที่ถูกต้องและครบถ้วนทั้งหมด จำนวน 156 ชุด คิดเป็นอัตราผลตอบกลับร้อยละ 21.05 ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker และคณะ (2001) ได้เสนอว่าการส่งแบบสอบถามต้องมีอัตราตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงจะถือว่ายอมรับได้ รวมระยะเวลาการเก็บรวบรวมข้อมูล 105 วัน

3.2 การวัดค่าตัวแปร

การวัดค่าตัวแปรของแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา นำข้อมูลที่ได้มาหาค่าวิเคราะห์ทางสถิติซึ่งประกอบด้วย ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) โดยนำเสนอข้อมูลในรูปแบบตารางควบคู่กับการบรรยายและสรุปผลการวิจัย โดยกำหนดการให้คะแนนคำตอบของแบบสอบถามดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด, 2554: 99-100) ดังนี้

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

จากนั้นดำเนินการหาค่าคะแนนเฉลี่ยของคำตอบโดยใช้เกณฑ์การแปลความหมายของค่าเฉลี่ยดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด, 2554: 99-100)

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

ความมั่นคงปลอดภัยระบบสารสนเทศทางการบัญชีเป็นตัวแปรอิสระสามารถจำแนกออกเป็น 4 ด้าน ได้แก่ 1) ด้านนโยบายความปลอดภัยของสารสนเทศทางการบัญชี จำนวน 4 ข้อ โดยครอบคลุมเกี่ยวกับ การกำหนดนโยบาย การประกาศแจ้งนโยบาย การจัดทำคู่มือ การเก็บข้อมูล แลกเปลี่ยนข้อมูลและตรวจสอบข้อมูลในรูปแบบทั่วไปและรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์อย่างสม่ำเสมอ 2) ด้านการสนับสนุนจากผู้บริหารระดับสูง จำนวน 4 ข้อ โดยครอบคลุมเกี่ยวกับ การส่งเสริมสนับสนุนเกี่ยวกับนโยบาย มาตรการ การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบข้อบังคับ และสนับสนุนการพัฒนาบุคลากรให้เกิดการเรียนรู้ และพัฒนาระบบสารสนเทศให้พร้อมใช้งานอย่างเป็นรูปธรรม 3) ด้านการตระหนักรู้ของพนักงาน จำนวน 4 ข้อ โดยครอบคลุมเกี่ยวกับ การกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ บทลงโทษ การฝึกอบรม และการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานเพื่อทบทวนกระบวนการดำเนินงาน 4) ด้านการควบคุมการเข้าถึงสารสนเทศทางการบัญชี จำนวน 4 ข้อ โดยครอบคลุมเกี่ยวกับ การมีระบบควบคุมการใช้อุปกรณ์พกพา การกำหนดวิธีการเข้ารหัสสำหรับการถ่ายโอนข้อมูล การกำหนดมาตรการเกี่ยวกับสิทธิ์ การใช้สิทธิ์ และการจัดเก็บข้อมูลที่เป็นความลับและการควบคุมการเข้าถึงซอฟต์แวร์ทางธุรกิจ ประสิทธิภาพการควบคุมภายในสามารถจำแนกออกเป็น 3 ด้าน ได้แก่ 1) ด้านการดำเนินงาน จำนวน 4 ข้อ โดยครอบคลุมเกี่ยวกับ การกำกับดูแลการใช้ทรัพยากร การป้องกัน และลดความเสียหาย และการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแผนงาน เพื่อได้ผลตอบรับจากลูกค้า และผู้ที่เกี่ยวข้อง 2) ด้านการรายงานทางการเงิน จำนวน 3 ข้อ โดยครอบคลุมเกี่ยวกับ การนำเสนอรายงานทางการเงิน การเปิดเผยข้อมูลได้อย่างถูกต้อง น่าเชื่อถือ เพื่อไปใช้ในการพิจารณาตัดสินใจทางธุรกิจของผู้ใช้งบการเงินทุกกลุ่ม 3) ด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนดและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง จำนวน 4 ข้อ โดยครอบคลุมเกี่ยวกับ การสร้างจิตสำนึกให้ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ นโยบาย เพื่อลดความสูญเสียของทรัพย์สิน ดำเนินงานตามบทบัญญัติทางกฎหมาย และละเว้นความขัดแย้งระหว่างกิจการและสังคม และปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างเคร่งครัด

3.3 คุณภาพของเครื่องมือวัด

ผู้วิจัยมีการทดสอบความเที่ยงตรง โดยผ่านการพิจารณาเนื้อหาของข้อคำถามจากผู้เชี่ยวชาญ 3 ท่าน และหาค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item-total Correlation ซึ่งความมั่นคงปลอดภัยระบบสารสนเทศทางการบัญชี ได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.580-0.768และประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.481-0.823 ซึ่งสอดคล้องกับ สมบัติ ท้ายเรือคำ (2552: 90) ได้เสนอว่า ค่าอำนาจจำแนก ที่มีค่าเกิน 0.40 ขึ้นไป หมายความว่า เครื่องมือมีคุณภาพสามารถนำไปใช้เก็บรวบรวมข้อมูลได้ และการหาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม (Reliability Test) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของ Cronbach ซึ่งความมั่นคงปลอดภัยระบบสารสนเทศทางการบัญชี มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.872-0.881 และประสิทธิภาพการควบคุมภายใน มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.885-0.902ซึ่งสอดคล้องกับ Hair และคณะ(2006) ได้เสนอว่า ค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือที่มีค่าเกิน 0.70 หมายความว่า เครื่องมือมีคุณภาพสามารถนำมาใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลได้

3.4 สถิติที่ใช้ในการวิจัย

ในงานวิจัยนี้ ผู้วิจัยได้ใช้การวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณทดสอบ ผลกระทบของความมั่นคงปลอดภัยระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งเขียนเป็นสมการได้ดังนี้

สมการ $ICE = \beta_0 + \beta_1 AISP + \beta_2 TMS + \beta_3 EPA + \beta_4 AIAC + \varepsilon$

เมื่อ ICE แทน ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน

AISP แทน ด้านนโยบายความปลอดภัยของสารสนเทศทางการบัญชี

TMS แทน ด้านการสนับสนุนจากผู้บริหารระดับสูง

EPA แทน ด้านการตระหนักรู้ของพนักงาน

AIAC แทน ด้านการควบคุมการเข้าถึงสารสนเทศทางการบัญชี

4. ผลลัพธ์การวิจัยและการอภิปรายผล

ตาราง 1 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความมั่นคงปลอดภัยระบบสารสนเทศทางการบัญชีโดยรวม และเป็นรายด้านของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ความมั่นคงปลอดภัยระบบสารสนเทศทางการบัญชี	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ด้านนโยบายความปลอดภัยของสารสนเทศทางการบัญชี	4.20	0.59	มาก
2. ด้านการสนับสนุนจากผู้บริหารระดับสูง	4.25	0.59	มาก
3. ด้านการตระหนักรู้ของพนักงาน	3.96	0.71	มาก
4. ด้านการควบคุมการเข้าถึงสารสนทศทางการบัญชี	4.21	0.65	มาก
โดยรวม	4.15	0.56	มาก

จากตาราง 1 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความมั่นคงปลอดภัยระบบสารสนเทศทางการบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}$ = 4.15) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้

ด้านการสนับสนุนจากผู้บริหารระดับสูง ($\overline{X}$ = 4.25) ด้านการควบคุมการเข้าถึงสารสนเทศทางการบัญชี ($\overline{X}$ = 4.21) และด้านนโยบายความปลอดภัยของสารสนเทศทางการบัญชี ($\overline{X}$ = 4.20)

ตาราง 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการควบคุมภายในโดยรวมและเป็นรายด้านของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน	$\overline{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ด้านการดำเนินงาน	4.01	0.63	มาก
2. ด้านการรายงานทางการเงิน	4.46	0.58	มาก
3. ด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนดและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	4.22	0.61	มาก
โดยรวม	4.23	0.53	มาก

จากตาราง 2 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการควบคุมภายในโดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\overline{X}$ = 4.23) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยดังนี้ ด้านการรายงานทางการเงิน ($\overline{X}$ = 4.46) ด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนดและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ($\overline{X}$ = 4.22) และด้านการดำเนินงาน ($\overline{X}$ = 4.01)

ตาราง 3 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของความมั่นคงปลอดภัยระบบสารสนเทศทางการบัญชีกับประสิทธิภาพการควบคุมภายในโดยรวม ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ตัวแปร	ICE	AISP	TMS	EPA	AIAC	VIFs
$\overline{X}$	4.238	4.205	4.256	3.961	4.211	
S.D	0.536	0.592	0.599	0.710	0.652	
ICE	-	0.709*	0.695*	0.708*	0.681*	
AISP		-	0.736*	0.674*	0.679*	2.534
TMS			-	0.739	0.709	3.060
EPA				-	0.703*	2.654
AIAC					-	2.502

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 3 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่าค่า VIFs ของตัวแปรอิสระ ความมั่นคงปลอดภัยระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีค่าตั้งแต่ 2.502 – 3.060 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black, 2006: 585)

ตาราง 4 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิภาพการควบคุมภายในโดยรวมของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ความมั่นคงปลอดภัยระบบสารสนเทศทางการบัญชี (AISS)	ประสิทธิภาพการควบคุมภายในโดยรวม (ICE)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.109	0208	5.344*	>0.0001
ด้านนโยบายความปลอดภัยของสารสนเทศทางการบัญชี (AISP)	0.263	0.071	3.676*	>0.0001
ด้านการสนับสนุนจากผู้บริหารระดับสูง (TMS)	0.130	0.078	1.679	0.095
ด้านการตระหนักรู้ของพนักงาน (EPA)	0.205	0.061	3.362*	0.001
ด้านการควบคุมการเข้าถึงสารสนเทศทางการบัญชี (AIAC)	0.156	0.064	2.420*	0.017
$F = 63.905$ $p>0.0001$ Adj $R^2= 0.619$				

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 4 พบว่า 1) ความมั่นคงปลอดภัยระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านนโยบายความปลอดภัยของสารสนเทศทางการบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการควบคุมภายในโดยรวม เนื่องจากระบบสารสนเทศทางการบัญชีได้ถูกนำมาใช้ในการดำเนินธุรกิจในปัจจุบันเพื่ออำนวยความสะดวกในการสืบค้นข้อมูล ช่วยลดความผิดพลาดข้อมูล ป้องกันการสูญหาย โดยไม่มีการละเมิดการเข้าถึงข้อมูลโดยไม่ได้รับการอนุญาตเพื่อให้กิจการสามารถปฏิบัติงานได้ตามนโยบายที่ได้กำหนดไว้ การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินได้อย่างถูกต้องน่าเชื่อถือ เกิดความเชื่อมั่นในการนำไปใช้ในการตัดสินใจ ไม่ก่อให้เกิดความเสียหายจากการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดหรือกฎระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งสอดคล้องงานวิจัยของ อภิญญา รัตนาตรานุรักษ์ (2559: บทคัดย่อ) พบว่า การตระหนักถึงความสำคัญของการรักษาความมั่นคงปลอดภัยส่งอิทธิพลทางตรงต่อความตั้งใจที่จะปฏิบัตินโยบายการรักษาความมั่นคงปลอดภัย โดยหากพนักงานเกิดความตั้งใจที่จะปฏิบัติตามนโยบายและตระหนักถึงความสำคัญของการรักษาความมั่นคงปลอดภัยแล้วนั้นก็จะส่งผลโดยตรงทำให้เกิดการแสดงออกถึงพฤติกรรมในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยทางด้านสารสนเทศด้วย

2) ความมั่นคงปลอดภัยระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการสนับสนุนจากผู้บริหารระดับสูง ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการควบคุมภายในโดยรวม เนื่องจาก การเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นจากความก้าวหน้าทางเทคโนโลยี และการแข่งขันที่ไร้พรมแดน ซึ่งโลกกำลังอยู่ในยุคของเทคโนโลยี ข่าวสาร และความรู้ ซึ่งเป็นสิ่งสำคัญที่ทำให้เกิดความได้เปรียบในการแข่งขันการเปลี่ยนแปลงจึงค่อนข้างรวดเร็วและเทคโนโลยีใหม่เข้ามาแทนที่เทคโนโลยีเก่า เมื่อผู้บริหารไม่เข้าใจถึงการเปลี่ยนแปลงแล้วก็จะไม่สามารถจัดการกับการเปลี่ยนแปลงได้ ในบางครั้งผู้บริหารหรือผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องเข้าใจถึงสาเหตุที่ต้องมีการเปลี่ยนแปลง แต่อาจจะมองข้ามหรือขาดความเอาใจใส่เพราะคิดว่าคู่แข่งขันทางธุรกิจก็ประสบกับปัญหาแบบเดียวกัน

3) ความมั่นคงปลอดภัยระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการตระหนักรู้ของพนักงานมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการควบคุมภายในโดยรวม เนื่องจากระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีความสำคัญต่อบริษัท ดังนั้นพนักงานจึงต้องมีความตระหนักรู้ในเรื่องของการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล ซึ่งพนักงานเป็นส่วน

สำคัญที่ช่วยปกป้องรักษาความปลอดภัยของข้อมูลสารสนเทศภายในบริษัทเพื่อกำกับดูแลการใช้ทรัพยากรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิผล ประสิทธิภาพและประหยัด ป้องกันและลดความเสียหายที่เกิดจากความผิดพลาด และทุจริต เพื่อให้สามารถดำเนินงานตามบทบัญญัติทางกฎหมาคำนึงถึงความรับผิดชอบต่อสังคม คุณธรรมจริยธรรม ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ (Ki-Aries และ Faily (2017: บทคัดย่อ) พบว่า การรักษาความปลอดภัย และการปกป้องข้อมูลเป็นปัญหาสำคัญสำหรับธุรกิจ การรั่วไหลของข้อมูลจำนวนมากยังมีสาเหตุมาจากการทำงานของมนุษย์โดยไม่ได้ตั้งใจหรือตั้งใจซึ่งนำไปสู่การสูญเสียทางการเงินหรือชื่อเสียงของธุรกิจ และการตระหนักถึงความปลอดภัยของข้อมูลโดยมีบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถในดำเนินการ และเสนอการสนับสนุนเชิงบวกต่อการลดความเสี่ยง และความปลอดภัยของข้อมูล และสอดคล้องกับงานวิจัยของ Metalidou et al., (2014: 427) พบว่า การตระหนักถึงความปลอดภัยของข้อมูลเป็นกุญแจสำคัญในการบรรเทาภัยคุกคามความปลอดภัยที่เกิดจากจุดอ่อนของมนุษย์ องค์กรจำเป็นต้องสร้างและรักษาวัฒนธรรมที่มีพฤติกรรมด้านความปลอดภัยที่เป็นบวก ความท้าทายที่เกี่ยวข้องกับความปลอดภัยของข้อมูลที่พนักงานต้องเผชิญในชีวิตประจำวันจะต้องเข้าใจและแก้ไข ซึ่งรูปแบบความปลอดภัยจะต้องมีความหมายและถูกคุกคามน้อยที่สุดเท่าที่จะทำได้ และสอดคล้องกับงานวิจัยของ สุพิชญา อาชวิรดา (2559 : บทคัดย่อ) พบว่า การฝึกอบรมและให้ความรู้ ความเข้าใจในระบบสารสนเทศล้วนส่งผลต่อการตระหนักถึงความปลอดภัย และเมื่อพนักงานเกิดความตระหนักแล้วยังส่งผลต่อพฤติกรรมการใช้ระบบสารสนทศในองค์กรทำให้เกิดความตระหนักในการใช้งานมากขึ้น สุดท้ายก่อให้เกิดระดับการรักษาความมั่นคงปลอดภัยที่สูงขึ้นนั่นเอง

4) ความมั่นคงปลอดภัยระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการควบคุมการเข้าถึงสารสนเทศทางการบัญชี ความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการควบคุมภายในโดยรวม เนื่องจาก การควบคุมการเข้าถึงสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อป้องกันการนำข้อมูลไปใช้โดยไม่ได้รับอนุมัติ ป้องกันการเปิดเผยข้อมูล และการเปลี่ยนแปลงแก้ไข รวมทั้งป้องกันการเสียหาย และการสูญหายของข้อมูล เพื่อให้แน่ใจว่างบการเงินและรายงานทางการเงินที่จัดทำขึ้นถูกต้อง ครบถ้วน และน่าเชื่อถือ ทันต่อเวลา อีกทั้งสินทรัพย์ ข้อมูล และเอกสารที่สำคัญได้รับการป้องกันจากการสูญหาย ถูกฉ้อฉล หรือถูกนำไปใช้ในทางมิชอบ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ธนะเมศฐ์ ธนโชติสุขวัฒน์ (2558: บทคัดย่อ) พบว่า การควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการควบคุมข้อมูลออกมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวม ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ เนื่องจาก กระบวนการทางการบัญชี มีขั้นตอนในการรวบรวมรายการหรือเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจ โดยผ่านกระบวนการของการวิเคราะห์และจำแนกข้อมูล การบันทึกข้อมูล และการสรุปผลลัพธ์ของขอมูล ซึ่งแสดงหรือนำเสนออยู่ในรูปของรายงานทางการเงินและรายงานในรูปแบบต่าง ๆ จากนั้นรายงานที่ได้จะนำไปตีความหมายเพื่อช่วยในการวางแผน จัดการ และตัดสินใจต่อการดำเนินงาน

5. **ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคตและประโยชน์ของการวิจัย**

5.1 ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคต

ในการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ศึกษาผลกระทบของความมั่นคงปลอดภัยระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผู้วิจัยได้ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารฝ่ายบัญชี ซึ่งในการศึกษาครั้งต่อไป ควรเปลี่ยนวิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถาม เป็นแบบการสัมภาษณ์เชิงลึกเกี่ยวกับการสนับสนุนจากผู้บริหารระดับสูงในการรักษาความปลอดภัยของระบบสารสนเทศทางการบัญชี เพื่อเปรียบเทียบผลการวิจัยในครั้งนี้

5.2 ประโยชน์ของการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ สามารถนำไปเป็นข้อมูลในการพัฒนาและปรับปรุงความปลอดภัยของระบบสารสนเทศทางการบัญชีให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เกิดการป้องกันข้อมูลจากการถูกทำลายหรือถูกเปลี่ยนแปลง การตรวจพบเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นกับระบบทุกครั้ง เพื่อรับการโจมตีต่าง ๆ และเป็นแนวทางที่ผู้ดูแลระบบหรือเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบด้านความมั่นคงปลอดภัย กำหนดมาตรการรักษาความปลอดภัยระหว่างการพัฒนาระบบซึ่งสามารถดูแลงานด้วยตนเองในทุก ๆ วัน และใช้ความรู้ความสามารถ ความเชี่ยวชาญที่มีการปรับปรุงกลไกควบคุมความปลอดภัยให้มีประสิทธิภาพอย่างเต็มที่

6. **สรุปผลการวิจัย**

ความมั่นคงปลอดภัยระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้าน นโยบายความปลอดภัยของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการตระหนักรู้ของพนักงาน และด้านการควบคุมการเข้าถึงสารสนเทศทางการบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ดังนั้น ผู้บริหารฝ่ายบัญชีควรให้ความสำคัญกับการเก็บข้อมูล แลกเปลี่ยนข้อมูล และตรวจสอบข้อมูลของการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีทั้งในรูปแบบทั่วไปและในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบข้อบังคับของหน่วยงานกำกับในด้านการควบคุม และการตรวจสอบภายในของระบบสารสนเทศ การกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่หรือบุคคลภายนอกที่หน่วยงานว่าจ้างในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของสารสนเทศทางการบัญชีไว้อย่างชัดเจน และการควบคุมการเข้าถึงของซอฟต์แวร์ทางธุรกิจและเครือข่ายที่ตนได้รับอนุมัติเท่านั้น

เอกสารอ้างอิง

ฐิติพร โชติรอด และวุฒิพงษ์ ชินศรี. (2560). *ความตระหนักรู้ของพนักงานบริษัทประกันชีวิตต่อการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของข้อมูลสารสนเทศในองค์กร. การประชุมวิชาการระดับชาติ มหาวิทยาลัยรังสิต* ประจำปี 2560.

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (2549). *แนวทางการควบคุมภายในที่ดี*. กรุงเทพฯ: อัมรินทร์พริ้นติ้งแอนด์พับลิชชิ่ง.

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (2557). *การกำกับดูแลการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านข้อมูลสารสนเทศ*. กรุงเทพฯ: อัมรินทร์พริ้นติ้งแอนด์พับลิชชิ่ง.

ธนะเมศฐ์ ธนโชติสุขวัฒน์. (2558). ผลกระทบของการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

วัชนีพร เศรษฐสักโก. (2560). *ระบบสารสนเทศทางการบัญชี*. กรุงเทพฯ: วี.เจ.พริ้นติ้ง

สมบัติ ท้ายเรือคำ. (2552). *ระเบียบวิธีวิจัยสำหรับมนุษย์ศาสตร์และสังคมศาสตร์*. พิมพ์ครั้งที่ 8. มหาสารคาม: มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

สุพิชญา อาชวิรดา. (2559). ปัจจัยที่ส่งผลต่อระดับการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของระบบสารสนเทศในองค์กร. *วารสารระบบสารสนเทศด้านธุรกิจ*, 2 (2) : 67-79

อภิญญา รัตนาตรานุรักษ์. (2559). *ปัจจัยที่ส่งเสริมให้พนักงานในองค์กรแสดงออกถึงพฤติกรรมในการปฏิบัติตามนโยบายการรักษาความมั่นคงปลอดภัย*. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

Barton, K. A. (2014). *Information System Security Commitment: A Study of External Influences on Senior Management.* Ph.D. Dissertation in information systems with concentration in information security, Nova Southeastern University, Florida, United States.

Black, K. (2006). *Business statistics : for contemporary decision making.* (4th ed.). Business Statistics for Contemporary Decision Making. New York : John Wiley and Sons.

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

Ki-Aries, D. & Faily, S. (2017). Persona-centred information security awareness. *Computers and Security*,70, 663-674.

Metalidou, E. et al. (2014). The human factor of information security: unintentional damage perspective. *Procedia - Social and Behavioral Sciences,* 147, 424-428.

Peggy, C. et al. (2012). Enterprise information systems security : A conceptual framework. *Lecture Notes in Business Information Processing.* 105, 118-128.