

ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมทางการเงินกับคุณภาพข้อมูลทางการเงิน ของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย

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

ณัฐนันท์ อุบลครุฑ* กฤตยาวิทย์ เกตุวงศ์² และวาราวรรณ ชูวิรัช³

Nutthanun Ubonkrut* Krittayawadee Gatewongsa² and Warawan Chuwiruch³

Received : April 15, 2020 Revised : June 27, 2020 Accepted : June 29, 2020

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมทางการเงินกับคุณภาพข้อมูลทางการเงินของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย จำนวน 115 คน สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ t-test, F-test, การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณและการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า การควบคุมทางการเงินด้านการกำหนดวิธีการในการบันทึกรายการทางบัญชีด้านการรักษาความปลอดภัยสำหรับทรัพย์สินและข้อมูล ด้านการแบ่งแยกหน้าที่ ด้านการจัดทำเอกสารและการบันทึก และด้านการตรวจสอบการปฏิบัติงานมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพข้อมูลทางการเงิน ดังนั้นผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยในครั้งนี้ ผู้บริหารควรตระหนักและให้ความสำคัญกับการควบคุมทางการเงิน ซึ่งส่งผลให้ข้อมูลทางการเงินของธุรกิจมีความถูกต้องครบถ้วน มีคุณภาพและความน่าเชื่อถือ สามารถนำข้อมูลทางการเงินมาใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการธุรกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทำให้ธุรกิจบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้ ลดความเสี่ยงและความผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้น

คำสำคัญ : การควบคุมทางการเงิน คุณภาพข้อมูลทางการเงิน ธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย

* นิสิตระดับปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะการบัญชีและการบัญชี มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

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

^{2,3} อาจารย์ คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

^{2,3} Lecturer, Mahasarakham Business School, Mahasarakham University

Abstract

The purpose of this research was to study the relationship between accounting control and accounting information quality of logistics businesses in Thailand. The data was collected from 115 accounting executives logistics businesses in Thailand. The statistics used in the data analysis were, t-test, F-test, multiple correlation analysis and multiple regression analysis. The result of the research showed that accounting control accounting records, physical and information controls, separation of duties, documenting and recording, and performance audit had positive relationships with and effect on accounting information quality. According to the results, executives should pay attention to accounting controls. This will result in the accounting information of the business to have accuracy, completeness, quality and reliability. Able to use accounting information for business management efficiency, causing the business to achieve its goals reduce risk and errors that may occur.

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

1. บทนำ

ปัจจุบันมีการแข่งขันทางธุรกิจเพิ่มสูงขึ้นอย่างต่อเนื่องและรวดเร็ว เป็นผลเนื่องมาจากสภาพสังคมที่เปลี่ยนแปลงไป ความก้าวหน้าของเทคโนโลยี พฤติกรรมของผู้บริโภคที่เน้นความรวดเร็ว สะดวกสบายมากขึ้น การเชื่อมต่อระบบคมนาคมที่หลากหลายรูปแบบ รวมไปถึงการเปิดประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน (ASEAN Economic Community: AEC) (ธนาคารแห่งประเทศไทย, 2562) (เกษรา ธัญลักษณ์ภาคย์, 2555) การเปลี่ยนแปลงต่างๆ ที่เกิดขึ้นนี้ส่งผลให้ภาคธุรกิจจำเป็นต้องมีการปรับตัวและเตรียมความพร้อมต่อสภาวะการแข่งขันที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ธุรกิจจึงต้องมีขั้นตอนในการวางแผน การดำเนินงาน การบริหารจัดการที่มีความซับซ้อนและรัดกุมมากขึ้นตามไปด้วยและอีกหนึ่งปัจจัยที่สำคัญคือการที่ธุรกิจมีการควบคุมทางการเงินบัญชีที่ดีและมีประสิทธิภาพ ซึ่งการควบคุมทางการเงินบัญชีถือเป็นเครื่องมือสนับสนุนให้เกิดข้อมูลทางการเงินบัญชีที่มีคุณภาพ ทำให้ผู้ประกอบการธุรกิจสามารถนำข้อมูลมาใช้ตัดสินใจ วางแผนหรือควบคุมการปฏิบัติงานได้ถูกต้อง รวดเร็ว ส่งผลให้ธุรกิจดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพช่วยให้ธุรกิจบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่ธุรกิจได้กำหนดไว้ (จันทนา สาขากร และคณะ, 2557 : 2-2) ดังนั้น ภาคธุรกิจต้องให้ความสำคัญกับการควบคุมทางการเงินบัญชีเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดปัญหา ลดความผิดพลาดหรือลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินงาน ช่วยให้การปฏิบัติงานทางการเงินบัญชีของธุรกิจมีความถูกต้อง ครบถ้วน ซึ่งจะส่งผลให้ข้อมูลทางการเงินบัญชีของธุรกิจมีคุณภาพและความน่าเชื่อถือสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลสูงสุด

การควบคุมทางการเงินบัญชี (Accounting Control) เป็นนโยบายและวิธีการดำเนินงานต่าง ๆ ที่กำหนดขึ้น เพื่อเป็นการป้องกันและรักษาสินทรัพย์ของธุรกิจโดยใช้เทคโนโลยีเข้ามาเป็นบทบาทในการควบคุมทางการเงินบัญชี

เพื่อประกันความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินบัญชีให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของธุรกิจ (วิลโลว์ วีระปรีชา และคณะ, 2562 : 9) เช่น การมีระบบยืนยันตัวตนที่สามารถกำหนดสิทธิการเข้าถึงหรือเปลี่ยนแปลงข้อมูลของธุรกิจ การใช้โปรแกรมทางบัญชีในการบันทึกและประมวลผลข้อมูลทำให้ข้อมูลสารสนเทศที่ได้รับมีความถูกต้อง รวดเร็ว ลดข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นได้ เป็นต้น การควบคุมทางการเงินบัญชี ประกอบด้วย การกำหนดวิธีการในการบันทึกรายการทางบัญชี (Accounting Record) การรักษาความปลอดภัยสำหรับสินทรัพย์และข้อมูล (Physical and Information Control) การแบ่งแยกหน้าที่ (Separation of Duties) การจัดทำเอกสารและการบันทึก (Documenting and Recording) และการตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Performance Auditing) (เมธสิทธิ์ พูลดี, 2550 : 32) ซึ่งการควบคุมทางการเงินบัญชีเป็นกระบวนการสำคัญของการบริหารจัดการธุรกิจ เมื่อธุรกิจมีการควบคุมทางการเงินบัญชีที่เหมาะสมจะส่งผลให้ข้อมูลทางการเงินบัญชีของธุรกิจมีคุณภาพและความน่าเชื่อถือ ทำให้สามารถนำข้อมูลทางการเงินบัญชีที่ได้มาใช้ในการตัดสินใจบริหารจัดการธุรกิจให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

คุณภาพข้อมูลทางการเงินบัญชี (Accounting Information Quality) เป็นผลลัพธ์ที่เกิดจากการดำเนินงานทางการเงินการควบคุมทางการเงินบัญชีเป็นคุณลักษณะของข้อมูลทางการเงินการวิเคราะห์ที่มีประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจสำหรับผู้ใช้งบการเงิน โดยข้อมูลทางการเงินบัญชีเป็นสารสนเทศที่เก็บรวบรวมข้อมูลในการดำเนินงานของกิจการมาทำการบันทึก วิเคราะห์และประมวลผลข้อมูลที่ได้ ซึ่งจะนำเสนอผลลัพธ์ที่ได้ในรูปแบบของงบการเงินให้ผู้เกี่ยวข้องได้รับทราบถึงผลการดำเนินงานของธุรกิจ ซึ่งข้อมูลทางการเงินบัญชีที่มีคุณภาพ ประกอบด้วย ความเข้าใจได้ (Understandability) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) ความเชื่อถือได้ (Reliability) และการเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) (สมเดช วจนศรีเสถียร, 2560 : 33-35) คุณภาพข้อมูลทางการเงินบัญชีถือเป็นอีกหนึ่งตัวแปรที่สำคัญในการดำเนินงานของธุรกิจ เนื่องจากข้อมูลทางการเงินบัญชีเป็นข้อมูลเบื้องต้นที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินทราบถึงฐานะทางการเงินของธุรกิจ สามารถเปรียบเทียบและใช้ข้อมูลในอดีตเพื่อพยากรณ์ข้อมูลทางการเงินของธุรกิจในอนาคตได้ ทำให้ทราบถึงโอกาสในการลงทุน การอยู่รอดและปรับตัวของธุรกิจในระยะยาว (รองเอก วรณพฤกษ์, 2561) ดังนั้นข้อมูลทางการเงินบัญชีที่มีคุณภาพจึงมีความสำคัญต่อการบริหารจัดการของธุรกิจโดยเฉพาะอย่างยิ่งธุรกิจโลจิสติกส์ที่กำลังได้รับความนิยมและเป็นธุรกิจที่มีความสำคัญในการขับเคลื่อนระบบเศรษฐกิจของประเทศ หากธุรกิจโลจิสติกส์มีข้อมูลทางการเงินบัญชีที่มีคุณภาพ จะช่วยให้มีการวางแผนและการตัดสินใจที่ถูกต้องมากขึ้น ส่งผลให้ธุรกิจโลจิสติกส์สามารถเติบโตอย่างมีประสิทธิภาพและประสบความสำเร็จอย่างมั่นคงและยั่งยืน

ธุรกิจโลจิสติกส์ (Logistics Businesses) เป็นธุรกิจที่ดำเนินงานเกี่ยวกับกระบวนการด้านการลำเลียงเคลื่อนย้ายเอกสารหรือสิ่งของ การรับฝากจัดเก็บสินค้า การคัดแยก การขนส่งและนำจ่ายทั้งในและต่างประเทศ รวมไปถึงการวางแผนและออกแบบด้านการขนส่ง โดยธุรกิจโลจิสติกส์นับว่าเป็นธุรกิจที่เป็นฟันเฟืองสำคัญต่อระบบเศรษฐกิจของประเทศ เนื่องจากธุรกิจโลจิสติกส์เป็นธุรกิจที่สนับสนุนการดำเนินงานของธุรกิจการค้าและการบริการทั้งในภาคอุตสาหกรรมและภาคเกษตรกรรม สามารถช่วยยกระดับศักยภาพของกระบวนการผลิต การกระจายสินค้าและบริการให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุดทั้งด้านของเวลา ต้นทุนและคุณภาพ นอกจากนี้ธุรกิจโลจิสติกส์กำลังได้รับความสนใจจากนักลงทุนชาวไทยและชาวต่างชาติเป็นอย่างมากเป็นผลมาจากการเติบโตแบบก้าวกระโดดของธุรกิจอีคอมเมิร์ซ และเป็น 1 ใน 5 สาขาธุรกิจที่เร่งรัดเปิดเสรีภายใต้กรอบความตกลงการค้าบริการของอาเซียน (ASEAN Framework Agreement on Services: AFAS) (กรมเจรจาการค้าระหว่างประเทศ, 2556) รวมทั้งได้รับการสนับสนุนจากรัฐบาล มีการส่งเสริมเขตเศรษฐกิจพิเศษภาคตะวันออก (Eastern Economic Corridor: EEC) และเขตเศรษฐกิจพิเศษภาคใต้ (Southern Economic Corridor: SEC) โดยเป็นโครงการที่รัฐบาลได้เตรียมความพร้อมด้านโครงสร้างพื้นฐานทางกายภาพและโครงสร้างพื้นฐานด้านกฎหมาย รวมไปถึงกฎระเบียบและสิทธิประโยชน์ เช่น

การอำนวยความสะดวกให้กิจกรรมโลจิสติกส์เกิดความคล่องตัวขึ้น การให้สิทธิประโยชน์ลดหย่อนภาษีทำให้ธุรกิจโลจิสติกส์กลายเป็นธุรกิจที่มีคู่แข่งทางการตลาดเพิ่มขึ้นโดยตลอด (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2561) ดังนั้นธุรกิจโลจิสติกส์จึงจำเป็นต้องมีการควบคุมทางการเงินการบัญชีที่มีประสิทธิภาพ ซึ่งจะส่งผลอย่างยิ่งต่อคุณภาพข้อมูลทางการเงินการบัญชีของธุรกิจ สามารถนำข้อมูลทางการเงินการบัญชีมาบริหารจัดการพัฒนาศักยภาพการบริหารจัดการธุรกิจให้มีความเจริญเติบโต เพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันและการอยู่รอดในระยะยาวอย่างมีประสิทธิภาพ

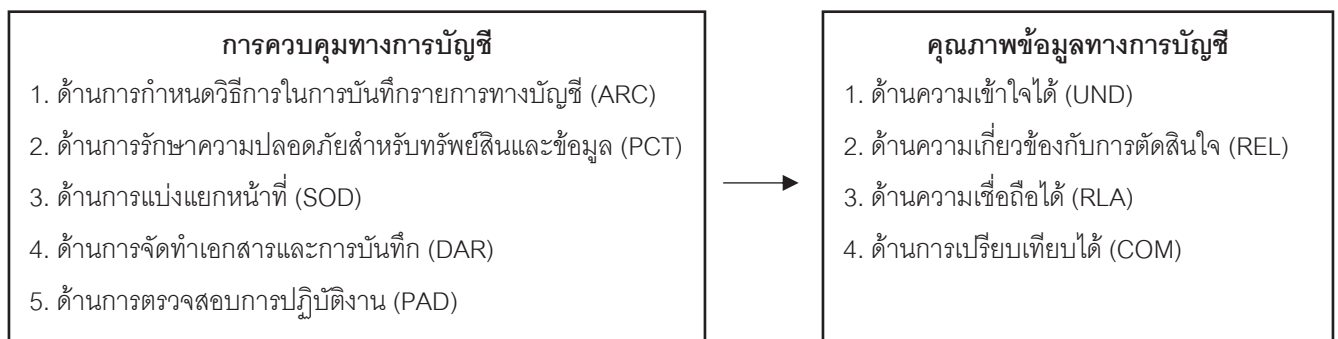
จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงได้ศึกษาวิจัย ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมทางการเงินการบัญชีกับคุณภาพข้อมูลทางการเงินการบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อจะทดสอบว่าการควบคุมทางการเงินการบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณภาพของข้อมูลทางการเงินการบัญชีหรือไม่ อย่างไร ซึ่งจะทำให้การเก็บรวบรวมข้อมูลจากบริษัทธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปใช้เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมทางการเงินการบัญชีของธุรกิจให้มีประสิทธิภาพเพื่อให้ข้อมูลทางการเงินการบัญชีมีคุณภาพ มีความถูกต้อง น่าเชื่อถือสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการ ส่งผลให้ธุรกิจบรรลุวัตถุประสงค์และกำหนดทิศทางของธุรกิจในอนาคต

2. เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องและสมมุติฐานของงานวิจัย

การวิจัยในครั้งนี้ จากการศึกษาเอกสารงานวิจัยได้มีผู้ศึกษาวิจัยที่เกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมทางการเงินการบัญชีกับคุณภาพข้อมูลทางการเงินการบัญชี ได้แก่ ฉัตรทริกา จินุสรณ์ (2562) ได้ศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างการป้องกันการทุจริตที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย และ สมใจ พวงนิล (2554) ได้ศึกษา ผลกระทบของการควบคุมภายในทางการเงินการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ซึ่งโดยสรุปพบว่า การควบคุมทางการเงินการบัญชีเป็นเครื่องมือสนับสนุนให้ธุรกิจมีข้อมูลทางการเงินการบัญชีที่มีคุณภาพ สามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการ พัฒนาการดำเนินงานของธุรกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพ ดังนั้นการควบคุมทางการเงินการบัญชีเป็นตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อคุณภาพข้อมูลทางการเงินการบัญชี จากวัตถุประสงค์ข้างต้นสามารถสรุปกรอบแนวคิดในการวิจัยได้ดังนี้

รูปภาพประกอบ 1

โมเดลของการควบคุมทางการเงินการบัญชีและคุณภาพข้อมูลทางการเงินการบัญชี



2.1 การควบคุมทางการเงินบัญชี (Accounting Control)

การควบคุมทางการเงินบัญชี (Accounting Control) หมายถึง นโยบายและวิธีปฏิบัติที่กำหนดขึ้น โดยการนำเทคโนโลยีเข้ามาควบคุมทางการเงินบัญชี เพื่อป้องกันและรักษาสินทรัพย์ของธุรกิจและให้การดำเนินงาน เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของธุรกิจ (เมธสิทธิ์ พูลดี, 2550) ประกอบด้วย

2.1.1 การกำหนดวิธีการในการบันทึกรายการทางบัญชี (Accounting record) หมายถึง การกำหนด กระบวนการสำหรับอนุมัติรายการที่เกิดขึ้นและวิธีการประมวลผลโดยวิธีการประมวลผลรายการแตกต่างกันไปสำหรับ รายการทางบัญชีแต่ละประเภท พนักงานจะต้องบันทึกรายการทันทีและตรวจสอบว่าการบันทึกนั้นถูกต้องโดยใช้ โปรแกรมทางบัญชีในการบันทึกข้อมูล

2.1.2 การรักษาความปลอดภัยสำหรับทรัพย์สินและข้อมูล (Physical and Information Control) หมายถึง กระบวนการในการรักษาความปลอดภัยของทรัพย์สินและข้อมูลเพื่อป้องกันการทุจริต สถานที่เก็บรักษา ทรัพย์สินและข้อมูลมีความปลอดภัย การกำหนดรหัสการเข้าถึงข้อมูล การมีระบบสำรองและกู้คืนข้อมูล กำหนด หน้าที่ความรับผิดชอบให้แก่พนักงานอย่างชัดเจน

2.1.3 การแบ่งแยกหน้าที่ (Separation of Duties) หมายถึง การแบ่งส่วนงานหรือฝ่ายงานของธุรกิจ แบ่งแยกผู้จัดซื้อออกจากผู้ตรวจรับของ แบ่งแยกฝ่ายบัญชีออกจากฝ่ายการเงิน แบ่งแยกหน้าที่การจดบันทึกทรัพย์สิน และรายการทางการเงินออกจากหน้าที่ดูแลทรัพย์สิน แบ่งแยกผู้พัฒนาระบบฐานข้อมูลออกจากผู้ปฏิบัติ

2.1.4 การจัดทำเอกสารและการบันทึก (Documenting and Recording) หมายถึง เอกสารมี การพิมพ์ระบุหมายเลขกำกับอย่างชัดเจน การกรอกเอกสารต้องกรอกลงในแบบฟอร์มให้ครบถ้วนและถูกต้อง มีระบบ แจ้งเตือนหากมีการบันทึกข้อมูลผิดพลาดหรือผิดปกติ พนักงานถูกกำหนดให้รับผิดชอบเอกสารแต่ละชนิดแยก อีสระจากกัน

2.1.5 การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Performance Auditing) หมายถึง มีการตรวจสอบอย่าง อีสระในการปฏิบัติงานของพนักงานและความถูกต้องของการบันทึกบัญชี เปรียบเทียบผลการดำเนินงานโดยรวม กับแผนงานที่กำหนดไว้ การตรวจนับทรัพย์สินที่มีอยู่จริงกับบัญชี การตรวจสอบที่เป็นอีสระจะทำโดยผู้สอบบัญชี รับอนุญาตหรือผู้ตรวจสอบภายใน

2.2 คุณภาพข้อมูลทางการเงินบัญชี (Accounting Information Quality)

คุณภาพข้อมูลทางการเงินบัญชี (Accounting Information Quality) หมายถึง ผลลัพธ์ที่เกิดจาก การดำเนินงานทางการเงินการควบคุมทางการเงินบัญชีเป็นสารสนเทศที่เก็บรวบรวมข้อมูลในการดำเนินงานของกิจการมาทำ การบันทึก วิเคราะห์และประมวลผลข้อมูล ซึ่งจะนำเสนอผลลัพธ์ที่ได้ในรูปแบบของงบการเงิน (สมเดช ไรจน์ศรีเสถียร, 2560) ประกอบด้วย

2.2.1 เข้าใจได้ (Understandability) หมายถึง ข้อมูลที่ปรากฏอยู่ในงบการเงินต้องเป็นข้อมูลที่ใช้ ผู้ใช้ งบการเงินสามารถเข้าใจง่าย ทั้งนี้ผู้ใช้งบการเงินจะต้องมีความรู้ความเข้าใจพื้นฐานเกี่ยวกับธุรกิจและการบัญชี พอสมควร

2.2.2 เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) หมายถึง ข้อมูลที่ปรากฏอยู่ในงบการเงินจะต้อง สามารถช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจหรือคาดการณ์เหตุการณ์ได้

2.2.3 ความเชื่อถือได้ (Reliability) หมายถึง ข้อมูลที่น่าเชื่อถือต้องปราศจากความผิดพลาดที่มี นัยสำคัญและความลำเอียงเป็นเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นจากความเป็นจริง ข้อมูลมีความครบถ้วนของเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น ภายใต้งานที่ธุรกิจยอมรับได้

2.2.4 การเปรียบเทียบได้ (Comparability) หมายถึง ข้อมูลในการเงินต้องสามารถเปรียบเทียบงบการเงินของธุรกิจในรอบระยะเวลาต่างกันได้หรือเปรียบเทียบระหว่างธุรกิจได้ ซึ่งทำให้สามารถทราบแนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของธุรกิจ

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมทางการเงินและคุณภาพข้อมูลทางการเงินของธุรกิจ สอดคล้องกับงานวิจัยของ ฉัตรทริกา จินุสรณ์ (2562 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษาเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างการป้องกันการทุจริตที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย พบว่าการป้องกันการทุจริตด้านกิจกรรมควบคุม ด้านการแบ่งแยกหน้าที่การงาน ด้านการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงาน และด้านการควบคุมทางบัญชีที่มีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อประสิทธิภาพการดำเนินงาน โดยหากธุรกิจมีกิจกรรมการควบคุมทางบัญชีที่รัดกุม ที่สามารถตรวจสอบความถูกต้องของกระบวนการทางบัญชีได้อย่างละเอียด สามารถเห็นถึงความเสี่ยงได้อย่างทันทั่วถึงที่ ส่งผลให้สามารถป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นได้ และสอดคล้องกับงานวิจัยของ สมใจ พวงนิล (2554 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษาเรื่องผลกระทบของการควบคุมภายในทางการเงินที่มีต่อประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา พบว่า การควบคุมภายในทางการเงินด้านการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ ด้านการระบอบบัญชีย่อย ด้านการสอบทานงบการเงิน และด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการปฏิบัติงานมีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อประสิทธิภาพการรายงานทางการเงิน ซึ่งการควบคุมภายในทางการเงินเป็นเครื่องมือที่องค์กรได้กำหนดขึ้นเพื่อนำมาใช้ในการป้องกันสินทรัพย์ให้ปลอดภัยจากการทุจริตและความผิดพลาด เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในเรื่องของความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและรายงานทางการเงินที่ได้จัดทำ

ดังนั้น จึงกล่าวได้ว่า การควบคุมทางการเงินเป็นส่วนสำคัญทำให้ธุรกิจโลจิสติกส์มีข้อมูลทางการเงินที่มีคุณภาพ สามารถช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานของธุรกิจให้ดียิ่งขึ้น จึงตั้งเป็นสมมติฐานได้ดังนี้

สมมติฐานในการวิจัย : การควบคุมทางการเงินที่มีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อคุณภาพข้อมูลทางการเงิน

3. วิธีการดำเนินการวิจัย

3.1 กระบวนการและวิธีการเลือกกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย จำนวน 22,791 คน (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2562) กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย จำนวน 379 คน โดยเปิดตาราง Krejcie และ Morgan (บุญชม ศรีสะอาด, 2554 : 42-43) เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล ได้แก่ แบบสอบถาม โดยผู้วิจัยได้ส่งแบบสอบถาม จำนวน 379 ชุด เป็นแบบสอบถามที่ถูกต้องครบถ้วนได้รับกลับคืนทั้งหมดจำนวน 115 ชุด คิดเป็นร้อยละ 30.34 ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker et al. (2001) ที่ได้กล่าวว่า การส่งแบบสอบถามต้องมีอัตราตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงจะถือว่ายอมรับได้ รวมระยะเวลาการเก็บรวบรวมข้อมูล 33 วัน

3.2 การวัดคุณลักษณะตัวแปร

การควบคุมทางการเงินเป็นตัวแปรอิสระสามารถจำแนกออกเป็น 5 ด้าน ได้แก่ 1) ด้านการกำหนดวิธีการในการบันทึกรายการทางบัญชี จำนวน 4 ข้อ โดยครอบคลุมโปรแกรมที่ใช้ในการบันทึกบัญชี วิธีการบันทึกบัญชี การผ่านรายการทางบัญชีและการอนุมัติรายการทางบัญชี 2) ด้านการรักษาความปลอดภัยสำหรับทรัพย์สินและข้อมูล จำนวน 4 ข้อ โดยครอบคลุมการกำหนดระเบียบและวิธีปฏิบัติการใช้งาน การตรวจเช็ค ซ่อมแซมบำรุงรักษาทรัพย์สิน

และระบบงาน การติดตั้งระบบควบคุมความปลอดภัย การควบคุมการเข้า/ออกสถานที่ติดตั้งคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ทรัพย์สินไปจนถึงการกำหนดแผนรองรับกรณีเกิดเหตุฉุกเฉิน การสำรองข้อมูล การกู้คืนข้อมูล 3) ด้านการแบ่งแยกหน้าที่ จำนวน 4 ข้อ โดยครอบคลุมการแบ่งแยกหน้าที่ในการดำเนินงาน การแบ่งแยกหน้าที่ผู้พัฒนาระบบฐานข้อมูลและปฏิบัติงานออกจากกัน 4) ด้านการจัดทำเอกสารและการบันทึก จำนวน 4 ข้อ โดยครอบคลุมการจัดทำแบบฟอร์มเอกสารที่มีการพิมพ์ระบุหมายเลขกำกับไว้อย่างชัดเจน การจัดทำแบบฟอร์มเอกสารไว้เป็นชุดโดยมีสำเนาที่แตกต่างกันเพื่อความถูกต้อง รวดเร็วและช่วยจำแนกเอกสารแต่ละชุด การบันทึกรายการหรือเหตุการณ์ต่างๆ ที่เกิดขึ้นไว้ในแบบฟอร์มเอกสารอย่างถูกต้องและครบถ้วน 5) ด้านการตรวจสอบการปฏิบัติงาน จำนวน 4 ข้อ โดยครอบคลุมการตรวจสอบการปฏิบัติงานของพนักงานอย่างต่อเนื่องเป็นประจำ เปรียบเทียบผลการดำเนินงานกับแผนงานที่กำหนดไว้

คุณภาพข้อมูลทางการเงินที่สามารถจำแนกออกเป็น 4 ด้าน ได้แก่ 1) ด้านความเข้าใจได้ จำนวน 4 ข้อ โดยครอบคลุมการนำเสนอรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป และการนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับกิจการอย่างครบถ้วนและเพียงพอ 2) ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ จำนวน 4 ข้อ โดยครอบคลุมการมีข้อมูลทางการเงินที่สามารถสะท้อนให้เห็นถึงเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาการดำเนินงานที่ผ่านมาได้อย่างถูกต้องและครบถ้วน การสรุปข้อมูลเกี่ยวกับผลลัพธ์ในการตัดสินใจในครั้งก่อนๆ การเปิดเผยข้อมูลกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงวิธีการปฏิบัติหรือนโยบายต่างๆ ของกิจการ 3) ด้านความเชื่อถือได้ จำนวน 4 ข้อ โดยครอบคลุมการนำเสนอรายงานทางการเงินตามเนื้อหาและตามความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ นำเสนอข้อมูลที่จัดทำขึ้นโดยปราศจากความลำเอียง นำเสนอข้อมูลโดยไม่มีกำหนดผลลัพธ์หรือจัดทำโดยวัตถุประสงค์อย่างใดอย่างหนึ่ง 4) ด้านการเปรียบเทียบได้ จำนวน 4 ข้อ โดยครอบคลุมการนำเสนอรายงานทางการเงินอยู่ในช่วงระยะเวลาเดียวกันทุกงวดบัญชี นำเสนอข้อมูลเป็นลักษณะเดียวกันทุกงวดบัญชี และนำเสนอรายงานทางการเงินที่ทำให้ผู้ใช้ข้อมูลทราบถึงแนวโน้มฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมาของกิจการ

3.3 คุณภาพของเครื่องมือวัด

ผู้วิจัยได้ทำการทดสอบความเที่ยงตรง ความเชื่อมั่นและค่าอำนาจจำแนกรายข้อโดยทำการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาผ่านการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญ การวิเคราะห์หาค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item – total Correlation ซึ่งการควบคุมทางการเงินที่มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.421 – 0.707 และคุณภาพข้อมูลทางการเงินที่มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.421 – 0.797 ซึ่งสอดคล้องกับ (สมบัติ ท้ายเรือคำ, 2552 : 90) ได้เสนอว่าเกณฑ์การพิจารณาค่าอำนาจจำแนกของแบบสอบถาม 0.40 ขึ้นไป ถือว่ามีคุณภาพในระดับดีมากและหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ซึ่งการควบคุมทางการเงินที่มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.754 – 0.855 และคุณภาพข้อมูลทางการเงินที่มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.773 – 0.911 ซึ่งสอดคล้องกับ (Hair et al., 2006) ได้เสนอว่าค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือต้องมีค่า 0.70 ขึ้นไป จึงจะถือว่ายอมรับได้

3.4 สถิติที่ใช้ในการวิจัย

สำหรับการวิจัยในครั้งนี้ ผู้วิจัยใช้การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมทางการเงินกับคุณภาพข้อมูลทางการเงินของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ซึ่งเขียนเป็นสมการได้ดังนี้

$$\text{สมการ TAQ} = \beta_0 + \beta_1 \text{ARC} + \beta_2 \text{PCT} + \beta_3 \text{SOD} + \beta_4 \text{DAR} + \beta_5 \text{PAD} + \varepsilon$$

เมื่อ	TAQ	แทน	คุณภาพข้อมูลทางการเงินโดยรวม
	ARC	แทน	การควบคุมทางการเงิน ด้านการกำหนดวิธีการในการบันทึก รายการทางบัญชี
	PCT	แทน	การควบคุมทางการเงิน ด้านการรักษาความปลอดภัยสำหรับ ทรัพย์สินและข้อมูล
	SOD	แทน	การควบคุมทางการเงิน ด้านการแบ่งแยกหน้าที่
	DAR	แทน	การควบคุมทางการเงิน ด้านการจัดทำเอกสารและการบันทึก
	PAD	แทน	การควบคุมทางการเงิน ด้านการตรวจสอบการปฏิบัติงาน

4. ผลลัพธ์จากการวิจัยและอภิปรายผล

ตาราง 1 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการควบคุมทางการเงินกับคุณภาพข้อมูลทางการเงินโดยรวม
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 0.01

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 1 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity ดังนั้นผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่าค่า VIFs ของตัวแปรอิสระ การควบคุมทางการเงินมีค่าตั้งแต่ 1.431 – 2.918 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black, 2006 : 585)

ตาราง 2 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับคุณภาพข้อมูลทางการเงินบัญชีโดยรวม
ของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย

การควบคุมทางการเงินบัญชี	คุณภาพข้อมูลทางการเงินบัญชี		t	p - value
	โดยรวม (TAQ)			
	สัมประสิทธิ์ถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.028	0.309	0.090	0.928
ด้านการกำหนดวิธีการในการบันทึกรายการทางบัญชี (ARC)	0.144	0.063	2.278*	0.025
ด้านการรักษาความปลอดภัยสำหรับทรัพย์สินและข้อมูล (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 0.01

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 2 พบว่า การควบคุมทางการเงินบัญชีด้านการกำหนดวิธีการในการบันทึกรายการทางบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพข้อมูลทางการเงินบัญชีโดยรวม เนื่องจากการมีกระบวนการในการจัดทำบัญชีโดยนำเทคโนโลยีเข้ามาช่วยในการดำเนินงานและปรับปรุงแก้ไขการจัดทำรายงานต่าง ๆ จะทำให้การปฏิบัติงาน การจัดทำรายงานต่าง ๆ รวดเร็วยิ่งขึ้น ช่วยลดข้อผิดพลาดในการทำงานและได้รับข้อมูลตรงตามความต้องการใช้งาน ทำให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถทำความเข้าใจได้ง่ายและนำข้อมูลไปใช้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับงานวิจัยของ พัชรารวรรณ อาจหาญ (2555 : บทคัดย่อ) พบว่า การควบคุมการปฏิบัติงานทางการเงินบัญชีมีผลภาพลักษณ์องค์กร การควบคุมการปฏิบัติงานทางการเงินบัญชีเป็นการตรวจสอบว่าการปฏิบัติงานทุกสิ่งทุกอย่างได้ดำเนินสอดคล้องไปตามแผนหรือมาตรฐาน คำสั่ง หลักการที่จัดทำไว้หรือไม่ วัตถุประสงค์ของการควบคุมการปฏิบัติงานก็เพื่อการค้นหาจุดอ่อน จุดบกพร่อง เพื่อทำการแก้ไขและป้องกันมิให้ผลงานคลาดเคลื่อนจากวัตถุประสงค์ที่องค์กรกำหนดไว้ การควบคุมการปฏิบัติงานทางการเงินบัญชียังเป็นขั้นตอนเพื่อให้รายงานทางการเงินมีความน่าเชื่อถือและมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน และสอดคล้องกับงานวิจัยของ พรทิพย์ ภูถิ์ถ้วน (2555 : บทคัดย่อ) พบว่า การควบคุมภายในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ ด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบงานมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงิน ทำให้ผู้ใช้ข้อมูลมั่นใจได้ว่ารายงานทางการเงินที่ได้รับจากระบบคอมพิวเตอร์เป็นรายงานที่มีคุณภาพ

2) การควบคุมทางการเงินบัญชีด้านการรักษาความปลอดภัยสำหรับทรัพย์สินและข้อมูลมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพข้อมูลทางการเงินบัญชีโดยรวม เนื่องจากมาตรการการป้องกันเป็นหน้าที่หรือมาตรการที่กำหนดขึ้น เพื่อให้เกิดความปลอดภัยแก่ทรัพย์สินและข้อมูลของกิจการเพื่อป้องกันการทุจริต ดังนั้นมาตรการ

การป้องกันจึงเป็นเครื่องมือที่จะช่วยสนับสนุนให้เกิดการสร้างข้อมูลทางการเงินที่มีคุณภาพ สอดคล้องกับแนวคิดของ วิไล วีระปรีย และคณะ (2562 : 87) กล่าวว่า การควบคุมเพื่อให้สภาพแวดล้อมของการควบคุมเสถียรและมีการจัดการที่ดี โดยการควบคุมที่สำคัญ ได้แก่ การกำหนดนโยบายการรักษาความปลอดภัยที่เกี่ยวข้องกับระบบสารสนเทศทางการเงิน การควบคุมการเข้าถึง มีแผนการฟื้นฟูความเสียหายและปรับปรุงแผนอย่างต่อเนื่อง เพื่อใช้เป็นเครื่องมือของธุรกิจในการควบคุมการดำเนินงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับงานวิจัยของ ฉัตรทริกา จินุสธรณ์ (2562 : 109) พบว่า การป้องกันการทุจริตด้านการควบคุมทางการเงินที่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน เนื่องจากการป้องกันการทุจริตด้านการควบคุมทางการเงินเป็นแผนการจัดการองค์กรวิธีการและมาตรการต่างๆ ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการดูแลทรัพย์สิน ผังทางเดินเอกสารอย่างรัดกุมเข้าใจง่ายไม่ซับซ้อน รวมถึงสามารถมีการตรวจสอบความผิดพลาดของเอกสารต่าง ๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยการนำเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาใช้ประกอบการดำเนินงานจึงส่งผลให้กระบวนการปฏิบัติงานเป็นไปตามแบบแผนที่ถูกกำหนดไว้และสามารถตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วทันต่อความทุจริตที่อาจเกิดขึ้น

3) การควบคุมทางการเงินด้านการแบ่งแยกหน้าที่ที่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพข้อมูลทางการเงินโดยรวม เนื่องจากการแบ่งแยกส่วนงาน แผนก ผู้ปฏิบัติงานออกจากผู้ทำรายงานแสดงผลการปฏิบัติงาน เพื่อให้รายงานแต่ละฝ่ายสามารถสอบย้อนความถูกต้องระหว่างกันได้ป้องกันมิให้มีการนำสินทรัพย์ขององค์กรไปใช้ในทางที่ไม่เกิดประโยชน์ ป้องกันมิให้ผู้ปฏิบัติงานรายงานผลงานเกินความเป็นจริง ช่วยให้การจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงินตามความเป็นจริงที่ปราศจากความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญและความลำเอียง ผู้ใช้รายงานสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีตและทราบแนวโน้มของฐานะการเงินของกิจการได้ สอดคล้องกับแนวความคิดของ วิไล วีระปรีย และคณะ (2562 : 17) กล่าวว่า การแบ่งแยกหน้าที่อย่างเพียงพอเป็นการจัดแบ่งหน้าที่ระหว่างบุคคล เพื่อให้มีการสอบย้อนความถูกต้องระหว่างกัน ควรใช้ในกรณีที่งานมีลักษณะเสี่ยงต่อความผิดพลาดหรือความเสียหาย การมอบหมายบุคคลคนเดียวกันเป็นผู้ปฏิบัติงานตั้งแต่ต้นจนสิ้นสุดเป็นการเปิดโอกาสให้เกิดการกระทำที่ไม่เหมาะสมหรือไม่สุจริตได้โดยง่ายและกว่าจะทราบอาจไม่สามารถแก้ไขได้ทันการณ์ และสอดคล้องกับงานวิจัยของ สมใจ พวงนิล (2554 : บทคัดย่อ) พบว่า การควบคุมภายในทางการเงินด้านการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ การควบคุมด้านการบัญชีกำหนดขึ้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการบันทึกข้อมูลทางการเงินมีความน่าเชื่อถือ ไม่มีความลำเอียง มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสมและมีความเข้าใจเกี่ยวกับงานที่ปฏิบัติงานก็จะส่งผลให้รายงานทางการเงินมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ดังนั้นผู้บริหารควรให้ความสำคัญกับการส่งเสริมพัฒนาและปรับปรุงการควบคุมภายในทางการเงินและส่งเสริมให้บุคลากรมีการตระหนักและปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัดเพื่อให้การรายงานทางการเงินของธุรกิจมีความถูกต้องเชื่อถือได้ ซึ่งจะทำให้องค์กรสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการอย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้บรรลุวัตถุประสงค์ของธุรกิจและประสบความสำเร็จในอนาคตต่อไป

4) การควบคุมทางการเงินด้านการจัดทำเอกสารและการบันทึกที่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพข้อมูลทางการเงินโดยรวม เนื่องจากการประกอบกิจการธุรกิจผู้ประกอบการต้องมีความสัมพันธ์กับบุคคลและหน่วยงานองค์กรต่างๆ การติดต่อทางธุรกิจจึงต้องกระทำเป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อเป็นหลักฐานสำหรับใช้อ้างอิงและมีผลได้ตามกฎหมายเป็นเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีแบบฟอร์มต่างๆ ที่ใช้บันทึกเหตุการณ์ทางธุรกิจที่เกิดขึ้นไว้เป็นลายลักษณ์อักษรว่าเหตุการณ์นั้นเกิดขึ้นเมื่อไร ใครเป็นผู้รับผิดชอบซึ่งทำให้การติดต่อกันทางธุรกิจมีความสะดวก รวดเร็วปลอดภัยอีกทั้งยังลดค่าใช้จ่ายในการจดบันทึก สอดคล้องกับแนวความคิดของ วิไล วีระปรีย และคณะ (2562 : 1) กล่าวว่า แบบฟอร์มหรือเอกสารทางการเงินที่สร้างขึ้นจะเป็นเครื่องมือช่วยในการดำเนินงานและการควบคุม

การดำเนินงานเป็นการบันทึกเหตุการณ์ไว้เป็นลายลักษณ์อักษรว่าเหตุการณ์นั้นเกิดขึ้นที่ใด อย่างไรและใครเป็นผู้รับผิดชอบ ช่วยจัดข้อผิดพลาดอันเกิดจากเหตุการณ์ซึ่งจะเกิดขึ้นในกรณีที่ไม่ได้มีการบันทึกเอาไว้และเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงาน และสอดคล้องกับงานวิจัยของ อนุชิต อนุศรี (2557 : บทคัดย่อ) พบว่า ระบบบัญชีเชิงกลยุทธ์ด้านเอกสารแบบฟอร์มทางด้านบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี ดังนั้นผู้บริหารต้องส่งเสริมระบบบัญชีเชิงกลยุทธ์ด้านเอกสารแบบฟอร์มทางด้านบัญชี เช่น กิจการต้องให้ความสำคัญกับแบบฟอร์มทางการเงินบัญชีและขั้นตอนในการบันทึกบัญชีที่ดี ถูกต้อง ครบถ้วนและไม่ข้ามขั้นตอน ส่งเสริมให้มีการออกแบบเอกสารทางบัญชีที่กระชับรัดกุมและเข้าใจง่ายในการนำไปใช้

5) การควบคุมทางการเงินบัญชีด้านการตรวจสอบการปฏิบัติงานมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพข้อมูลทางการเงินโดยรวม เนื่องจากการตรวจสอบการปฏิบัติเป็นการตรวจสอบในระดับผู้ปฏิบัติงานด้วยกัน โดยกำหนดให้ผลงานของบุคคลหนึ่งได้มีการสอบย้อนกับผลงานของอีกบุคคลหนึ่ง การตรวจสอบจะกระทำอย่างต่อเนื่องเป็นประจำในเรื่องที่เป็นสาระสำคัญต่อการดำเนินงานขององค์กรเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นได้ว่าการปฏิบัติงานอย่างถูกต้องตามระเบียบ อันส่งผลให้องค์กรมีรายงานทางการเงินที่สามารถประเมินแนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการในอนาคตได้ สอดคล้องกับงานวิจัยของ สุทธาทิพย์ บุญสำลี (2560 : บทคัดย่อ) พบว่า ประสิทธิภาพการควบคุมด้านกิจกรรมการควบคุมมีผลต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงิน ซึ่งสามารถพัฒนาการบริหารการควบคุมด้านกิจกรรมการควบคุมให้ดียิ่งขึ้น โดยนำผลการประเมินความเสี่ยงที่ได้มาวิเคราะห์เพื่อกำหนดกิจกรรมการควบคุม จัดให้มีการติดตามประเมินผล การจัดกิจกรรมควบคุมอย่างเป็นระบบสม่ำเสมอ นำผลการประเมินที่ได้มาปรับปรุง พัฒนากิจกรรมการควบคุมให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น สอดคล้องกับงานวิจัยของ สุฎฎิภา รักประสูติ (2558 : 7) พบว่า หนึ่งในปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงิน คือ การที่ธุรกิจมีคณะกรรมการตรวจสอบที่มีความเชี่ยวชาญและมีความเป็นอิสระจะส่งเสริมให้งบการเงินมีคุณภาพ ลดการทุจริตในรายงานทางการเงิน การบัญชี การทำผิดกฎระเบียบ การจัดการกำไร ซึ่งคุณภาพของการตรวจสอบจะนำไปสู่การลดแนวโน้มในการเกิดการทุจริตหรือการตกแต่งข้อมูลต่างๆ สอดคล้องกับงานวิจัยของ อรวิรา สายเจริญ (2558 : บทคัดย่อ) พบว่า การควบคุมเชิงรุกด้านการตรวจสอบที่เป็นอิสระมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพข้อมูลทางการเงินโดยรวมและด้านความเกี่ยวข้องกับปัญหา ผู้บริหารควรให้ความสำคัญกับการควบคุมเชิงรุกด้านการตรวจสอบที่เป็นอิสระเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นได้ว่าการปฏิบัติงานอย่างถูกต้องตามระเบียบเป็นการป้องกันการทุจริตหรือผลเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นกับองค์กรในอนาคต ลดข้อผิดพลาดจากการทำงานและข้อผิดพลาดของรายงานทางการเงินได้

5. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคตและประโยชน์ของการวิจัย

5.1 ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคต

การวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมทางการเงินกับคุณภาพข้อมูลทางการเงินเฉพาะธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ดังนั้น ในอนาคตควรศึกษาธุรกิจประเภทอื่น เช่น ธุรกิจด้านการประกันภัย ธุรกิจด้านการผลิต หน่วยงานภาครัฐ เพื่อเปรียบเทียบกับกลุ่มตัวอย่างที่แตกต่างกัน ทำให้งานวิจัยสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้ตรงตามเป้าหมายมากขึ้นและสอดคล้องกับสถานการณ์การเปลี่ยนแปลงในปัจจุบันได้เป็นอย่างดี ควรมีการศึกษาร่วมกันความสัมพันธ์และผลกระทบหรือปัจจัยด้านอื่นๆ ที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางการเงินเพื่อให้ผลการวิจัยมีความละเอียดและน่าสนใจขึ้น ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อการพัฒนาธุรกิจ ให้สามารถแข่งขันในตลาดได้อย่างมั่นคง และควรเพิ่มวิธีการศึกษาโดยการส่งแบบสอบถามร่วมกับการสัมภาษณ์เชิงลึก เพื่อให้เนื้อหาที่มีความสมบูรณ์ยิ่งขึ้น ก่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้น

5.2 ประโยชน์ของการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้สามารถนำไปใช้เป็นแนวทางสำหรับผู้บริหารหรือผู้ที่เกี่ยวข้องในการปรับปรุงและพัฒนาการควบคุมทางการเงินของธุรกิจเพื่อให้ธุรกิจมีข้อมูลทางการเงินที่มีคุณภาพ มีความถูกต้อง น่าเชื่อถือ สามารถนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

6. สรุปผลการวิจัย

การควบคุมทางการเงินด้านการกำหนดวิธีการในการบันทึกรายการทางบัญชี ด้านการรักษาความปลอดภัยสำหรับทรัพย์สินและข้อมูล ด้านการแบ่งแยกหน้าที่ ด้านการจัดทำเอกสารและการบันทึก และด้านการตรวจสอบการปฏิบัติงานมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพข้อมูลทางการเงิน ดังนั้นผู้บริหารควรตระหนักและให้ความสำคัญกับการควบคุมทางการเงินให้มีประสิทธิภาพ เพื่อให้ข้อมูลทางการเงินมีความถูกต้อง น่าเชื่อถือ สามารถนำข้อมูลทางการเงินไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการให้มีคุณภาพ บรรลุวัตถุประสงค์และกำหนดทิศทางของธุรกิจในอนาคต

เอกสารอ้างอิง

- กรมเจรจาการค้าระหว่างประเทศ. (2556). *ภาพรวมและสถานะของธุรกิจบริการโลจิสติกส์ไทย*. ค้นเมื่อ 12 พฤศจิกายน 2562, จาก [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).
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2561). *ธุรกิจโลจิสติกส์ อนาคตสดใสรับยุคดิจิทัล*. ค้นเมื่อ 5 พฤษภาคม 2562, จาก <https://www.admissionpremium.com/logis/news/3565>.
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2562). *ธุรกิจให้บริการโลจิสติกส์*. ค้นเมื่อ 11 สิงหาคม 2562, จาก https://www.dbd.go.th/news_view.php?nid=469415477.
- เกษรา ธัญลักษณ์ภาคย์. (2555). AEC กับการปรับตัวของภาคอสังหาริมทรัพย์ไทย. *วารสารธนาคารอาคารสงเคราะห์*, 18(70), 36–39.
- จันทนา สาขาร, นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันท. (2557). *การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน*. กรุงเทพมหานคร: คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- ฉัตรทริกา จินุสรณ์. (2562). *ความสัมพันธ์ระหว่างการป้องกันการทุจริตที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ธนพร ชูจิตต์ประชิด. (2550). *ปัจจัยที่มีผลต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการเงินภายใต้ระบบบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐของหน่วยงานราชการ*. วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.
- ธนาคารแห่งประเทศไทย. (2562). *เศรษฐกิจไทยปี 2562 : ชะลอลงแต่ยังเติบโตดี*. ค้นเมื่อ 14 เมษายน 2563, จาก https://www.bot.or.th/Thai/ResearchAndPublications/articles/Pages/Article_22Jan2019.aspx?fbclid=IwAR22wcUF_t3zD-F52N4k_56TdDvYezXK766bd4QWFnevL7ETIE5_YbhwIzM.
- บุญชม ศรีสะอาด. (2554). *การวิจัยเบื้องต้น*. กรุงเทพฯ : สุวีริยาสาส์น.

- พรทิพย์ ภู่อ้วน. (2555). ผลกระทบของการควบคุมภายในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์การเกษตรในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- พัชรารวรรณ อาจหาญ. (2555). ผลกระทบของการควบคุมการปฏิบัติงานทางการเงินที่มีต่อภาพลักษณ์องค์กรของสำนักงานบัญชีในเขตภาคกลาง. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- เมธสิทธิ์ พูลดี. (2550). ระบบบัญชี (พิมพ์ครั้งที่ 1). กรุงเทพฯ : ทริปเพิล เอ็ดดูเคชั่น.
- รองเอก วรรณพฤกษ์. (2561). ประโยชน์ของงบการเงิน. ค้นเมื่อ 5 พฤษภาคม 2562, จาก <http://dspace.spu.ac.th/bitstream/123456789/5902/1/ประโยชน์ของงบการเงิน.pdf>.
- วิไล วีระปรีญ จงจิตต์ หลีกภัย และประจิต หาว์ตร. (2562). ระบบบัญชี (พิมพ์ครั้งที่ 28). กรุงเทพฯ : สำนักพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- สมใจ พวงนิล. (2554). ผลกระทบของการควบคุมภายในทางการเงินที่มีต่อประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สมเดช ไรจน์ศรีเสถียร. (2560). งบกระแสเงินสดและการวิเคราะห์งบการเงินอย่างมืออาชีพ (พิมพ์ครั้งที่ 5). กรุงเทพฯ : ธรรมนิติ.
- สมบัติ ท้ายเรือคำ. (2552). ระเบียบวิธีวิจัยสำหรับมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์. มหาสารคาม : สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สุฎีกา รักประสูติ. (2558). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงิน: การทบทวนวรรณกรรมและข้อเสนอแนะ. วารสารสุทธิปริทัศน์, 90(29), 7.
- สุทธาทิพย์ บุญล่ำลี. (2560). ประสิทธิภาพการควบคุมภายในที่มีผลต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงเรียนในพื้นที่สำนักงานศึกษาธิการภาค 2. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- อนุชิต อนุศรี. (2557). ความสัมพันธ์ระหว่างระบบบัญชีเชิงกลยุทธ์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- อรรธีรา สายเจริญ. (2558). ผลกระทบของการควบคุมภายในเชิงรุกที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการเงินของธุรกิจผลิตภัณฑ์ยางในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- Aaker, D. A., Kumar, V., & Day, G. S. (2001). *Marketing Research* (7th ed.). New York : John Wiley and Sons.
- Abu-musa, A. A. (2006). 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.), Business Statistics for Contemporary Decision Making. New York : John Wiley and Son.
- Hair, J. F., Black, W. C., & Erson, R. E. (2006). *Multivariate data analysis* (6th ed.). New Jersey : Pearson.