

ปัจจัยความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่ดีส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน  
ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร  
The Factors of Risk and Internal Control Effecting Quality of Financial  
Statements of the Small and Medium Enterprises in Bangkok

ยุพาภรณ์ โมหังหว่า<sup>1</sup>, ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล<sup>2</sup>  
Yupaporn Mohanghva<sup>1</sup>, Pravas Penvutikul<sup>2</sup>  
ทำวิจัยเมื่อ พ.ศ. 2564  
Email : yupaporn.my@gmail.com

บทคัดย่อ

บทความวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) ศึกษาปัจจัยความเสี่ยง 2) ศึกษาการควบคุมภายในที่ดีส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 400 คน ทำการเก็บรวบรวมจากแบบสอบถาม สถิติที่ใช้ในการวิจัยประกอบด้วยการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงพรรณนา ได้แก่ ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และใช้การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณเพื่อทดสอบสมมติฐาน

ผลการวิจัยพบว่า 1. ปัจจัยความเสี่ยงด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กร ด้านการตอบสนองความเสี่ยง ด้านข้อมูลและการติดต่อสื่อสาร และด้านการติดตามประเมินผล มีอิทธิพลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครด้านความเข้าใจได้ 2. ปัจจัยปัจจัยความเสี่ยงด้านการบ่งชี้เหตุการณ์ ด้านกิจกรรมการควบคุม และด้านข้อมูลและการติดต่อสื่อสาร มีอิทธิพลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 3. ปัจจัยปัจจัยความเสี่ยงด้านการกำหนดวัตถุประสงค์ ด้านการตอบสนองความเสี่ยงด้านข้อมูลและการติดต่อสื่อสาร และด้านการติดตาม

<sup>1</sup> นักศึกษาปริญญาโท คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

<sup>1</sup> Graduate Students, School of Accountancy, Sripatum University, Thailand.

<sup>2</sup> คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

<sup>2</sup> School of Accountancy, Sripatum University, Thailand.

\*ได้รับบทความ: 27 พฤษภาคม 2564; แก้ไขบทความ: 27 มิถุนายน 2564; ตอรับการตีพิมพ์:  
28 มิถุนายน 2564

Received: May 27, 2021; Revised: June 27, 2021; Accepted: June 28, 2021

ประเมินผล มีอิทธิพลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความเชื่อถือได้ 4. ปัจจัยปัจจัยความเสี่ยงด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กร ด้านการกำหนดวัตถุประสงค์ ด้านการตอบสนองความเสี่ยงและด้านข้อมูลและการติดต่อสื่อสาร มีอิทธิพลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านการเปรียบเทียบกันได้ 5. การควบคุมภายในที่ดีด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านข้อมูลสารสนเทศ และการสื่อสารในองค์กร และด้านการติดตามผล มีอิทธิพลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครด้านความเข้าใจได้ 6. การควบคุมภายในที่ดีด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุมด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารในองค์กรและด้านการติดตามผลมีอิทธิพลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 7. การควบคุมภายในที่ดีด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุมด้านการประเมินความเสี่ยงด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารในองค์กรและด้านการติดตามผล มีอิทธิพลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความเชื่อถือได้ 8. การควบคุมภายในที่ดีด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุมและด้านการติดตามผล มีอิทธิพลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ทั้ง 8 ข้อมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และ 0.05

**คำสำคัญ :** 1. ปัจจัยความเสี่ยง 2. การควบคุมภายใน 3. คุณภาพของรายงานทางการเงิน 4. วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

### ABSTRACT

The objective of the research article were to 1) study identify risk factors 2) study effective internal controls, resulted to the quality of financial reports for Small and Medium Enterprises (SMEs) located in Bangkok for 400 Samplings. The research consisted of descriptive data analysis. These are frequency, percentage, mean, standard deviation and multilateral regression analysis was used to study procedures.

The results of the research are as follows: 1. Internal risk factors in the organization in the areas of response, information and communication, and monitoring and evaluation, which is influenced on the quality of financial reports for Small and Medium Enterprises in Bangkok. Comprehension was statistically significant at level 0.01 and 0.05. 2. Risk factors in the area of events indication, control activities, information and communication, which is influenced on the quality of Financial

Reports for Small and Medium Enterprises in Bangkok. Comprehensive aspect Statistically significant at levels 0.01 and 0.05. 3. Objective Identification risk factors in the organization in the areas of response, information and communication, and monitoring and evaluation, which is influenced on the quality of financial reports for Small and Medium Enterprises in Bangkok. Reliability Statistically significant at levels 0.01 and 0.05. 4. Internal Environment risk factors in the organization in the areas of objective identification, response, information and communication, and monitoring and evaluation, which is influenced on the quality of financial reports for Small and Medium Enterprises in Bangkok. Comparable aspects Statistically significant at levels 0.01 and 0.05. 5. Proper internal control in the areas of control activities, management information and communication within the organization, monitoring activities, which is influenced on the quality of financial reports for Small and Medium Enterprises in Bangkok. Understandable aspects Statistically significant at levels 0.01 and 0.05. 6. Proper internal control in the areas of control environment, management information and communication within the organization, monitoring activities, which is influenced on the quality of financial reports for Small and Medium Enterprises in Bangkok. Related to decision making Statistically significant at levels 0.01 and 0.05. 7. Proper internal control in the areas of control environment, risk assessment, management information and communication within the organization, and monitoring activities which is influenced on the quality of financial reports for Small and Medium Enterprises in Bangkok. Reliability Statistically significant at levels 0.01 and 0.05. 8. Proper internal control in the areas of control environment, and monitoring activities which is influenced on the quality of financial reports for Small and Medium Enterprises in Bangkok. Comparable aspects.

**Keywords :** 1. Factors of Risk 2. Internal Control 3. Quality of Financial Reports 4. The Small and Medium Enterprises

## 1. ความสำคัญและที่มาของปัญหาที่ทำการวิจัย

จากเหตุการณ์การแพร่ระบาดของโรคเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ที่กำลังระบาดอย่างหนักในหลายๆ ประเทศทั่วโลกรวมทั้งไทยนั้น ส่งผลต่อเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรมของโลก มีผลโดยตรงต่อการปรับเปลี่ยนพฤติกรรม และการปฏิบัติตัวในชีวิตประจำวันของมนุษยชาติ ผลกระทบดังกล่าวที่เกิดขึ้นทำให้ผู้ประกอบการต้องปรับตัวเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงที่ไม่คาดหมาย วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมหรือ SMEs ควรมีวิธีการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในให้เหมาะสมเพื่อเป็นกลไกสำคัญที่จะทำให้กิจการสามารถดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลอย่างยั่งยืน ช่วยป้องกันและรักษาทรัพย์สินขององค์กร และช่วยให้การปฏิบัติงานในขั้นตอนต่างๆ เป็นไปอย่างถูกต้อง เหมาะสม สอดคล้องกับกฎหมายและระเบียบข้อบังคับของกิจการ รวมทั้งป้องกัน หลีกเลี่ยง หรือลดความเสี่ยงให้เหลือน้อยที่สุด การนำเสนอรายงานทางการเงินถือเป็นการสื่อสารกับผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่ายเพื่อช่วยให้การตัดสินใจเป็นไปอย่างสมเหตุสมผล ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ต้องจัดทำงบการเงินให้ถูกต้องตามที่กำหนดและต้องได้รับการตรวจสอบและแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือผู้สอบบัญชีภาษีอากร (สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม, 2563 : 14)

วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมหรือ SMEs ไม่ว่าจะประเภทใดหรือขนาดใด เจ้าของหรือผู้บริหารองค์กรย่อมมุ่งหวังให้การดำเนินงานประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้รวมทั้งมีความเจริญเติบโตอย่างต่อเนื่องและมั่นคง แต่โอกาสที่องค์กรจะประสบกับความเสี่ยง ความเสียหายจากการดำเนินงาน หรือมีการทุจริตอาจเกิดขึ้นได้ตลอดเวลา ประกอบกับปัจจุบันสภาพแวดล้อมทางธุรกิจมีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วและมีการแข่งขันกันอย่างรุนแรง เจ้าของหรือผู้บริหารเพียงคนเดียวไม่อาจควบคุมดูแลได้อย่างทั่วถึง ดังนั้น จึงใช้ระบบการควบคุมภายในเป็นเครื่องมือควบคุมการดำเนินงาน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ ช่วยป้องกันและรักษาทรัพย์สินขององค์กร และช่วยให้การปฏิบัติงานในขั้นตอนต่างๆ เป็นไปอย่างถูกต้อง เหมาะสม สอดคล้องกับกฎหมายและระเบียบข้อบังคับของกิจการ รวมทั้งป้องกัน หลีกเลี่ยง หรือลดความเสี่ยงให้เหลือน้อยที่สุดระบบการควบคุมภายในจึงมีความจำเป็นและเกี่ยวข้องกับความสำเร็จในการดำเนินงานขององค์กรอย่างมาก

ผู้วิจัยจึงสนใจที่จะทำการศึกษาปัจจัยความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่ดีส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร เพื่อให้ทราบถึงปัจจัยด้านความเสี่ยงต่างๆ และการควบคุมภายในที่ดี ที่ผู้บริหารหรือเจ้าของกิจการจะสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางทำให้รายงานทางการเงินมีคุณภาพนำเสนอข้อมูลรายงานทางการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการได้อย่างถูกต้องตามแม่บทการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เป็นประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้เสีย

## 2. วัตถุประสงค์ของการวิจัย

2.1 เพื่อศึกษาปัจจัยความเสี่ยงส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

2.2 เพื่อศึกษาการควบคุมภายในที่ดีส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

## 3. สมมติฐานการวิจัย

3.1 การบริหารความเสี่ยงของ COSO ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมด้านความเข้าใจได้

3.2 การบริหารความเสี่ยงของ COSO ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

3.3 การบริหารความเสี่ยงของ COSO ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมด้านความเชื่อถือได้

3.4 การบริหารความเสี่ยงของ COSO ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมด้านการเปรียบเทียบกันได้

3.5 การควบคุมภายในของ COSO ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมด้านความเข้าใจได้

3.6 การควบคุมภายในของ COSO ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

3.7 การควบคุมภายในของ COSO ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมด้านความเชื่อถือได้

3.8 การควบคุมภายในของ COSO ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมด้านการเปรียบเทียบกันได้

## 4. ประโยชน์ที่ได้รับจากการวิจัย

4.1 งานวิจัยนี้จะช่วยสนับสนุนแนวคิดเกี่ยวกับปัจจัยด้านความเสี่ยงส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม เช่น หากกิจการสามารถรับมือกับปัจจัยด้านเสี่ยงส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน

4.2 งานวิจัยนี้จะช่วยสนับสนุนแนวคิดเกี่ยวกับการควบคุมภายในของกิจการส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม เช่น หากกิจการมีการควบคุมภายในที่ดีส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน

4.3 เพื่อให้กิจการตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยง และใช้เป็นแนวทางในการบริหารงานของกิจการให้มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น

4.4 เพื่อให้กิจการตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายในและใช้เป็นแนวทางในการบริหารงานของกิจการให้มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น

4.5 เพื่อให้กิจการใช้เป็นแนวทางในการพัฒนา ปรับปรุง รายงานทางการเงินของกิจการให้มีคุณภาพน่าเชื่อถือ และเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งารายงานทางการเงินสูงสุด

## 5. วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยเรื่องปัจจัยความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่ดีส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร เป็นการวิจัยเชิงสำรวจ มีวิธีการเก็บข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามจากกลุ่มประชากรเป้าหมายคือ นักบัญชีที่ทำงานในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 400 คน กำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างตามเกณฑ์โดยใช้สูตรทาโร ยามาเน่ (Taro Yamane, 1976 : 725) ขนาดของตัวอย่างประชากรที่มีระดับนัยสำคัญ 0.05 ได้ความคลาดเคลื่อน ร้อยละ 5 ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้คือ แบบสอบถาม ที่ผู้วิจัยสร้างขึ้นตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดตรวจสอบความเที่ยงตามเนื้อหาของแบบสอบถามด้วยวิธีหาค่าดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามและวัตถุประสงค์ของแบบสอบถามโดยใช้ผู้เชี่ยวชาญจำนวน 3 ท่าน และค่าของ IOC ทุกข้อต้องมากกว่า 0.50 ขึ้นไปทดสอบความเชื่อมั่น โดยนำแบบสอบถามไปทดลองใช้กับกลุ่มตัวอย่างที่ไม่ใช่กลุ่มเป้าหมายการวิจัยจำนวน 30 คน คำนวณหาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถามทั้งชุดโดยใช้สูตรสัมประสิทธิ์ของแอลฟาของครอนบาค ถ้าได้ค่าความเชื่อมั่นมากกว่า 0.80 สามารถใช้ในการเก็บและรวบรวมข้อมูลได้ นำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นนี้ไปดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลตามกลุ่มตัวอย่างตามที่กำหนด หลังจากเก็บแบบสอบถามครบตามจำนวนแล้ว ผู้วิจัยได้นำข้อมูลมาตรวจสอบความถูกต้องของชุดข้อมูลแล้วนำไปวิเคราะห์โดยประมวลผลข้อมูลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปเพื่อทำการวิเคราะห์ทางสถิติโดย 1)การวิเคราะห์โดยใช้สถิติพรรณนา โดยการใช้ตารางแจกแจงความถี่ ตารางแบบร้อยละ ค่าเฉลี่ยเลขคณิต และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 2)การวิเคราะห์โดยใช้สถิติการถดถอยเชิงพหุคูณ ใช้ในการทดสอบความสัมพันธ์และข้อสมมติฐานระหว่างตัวแปรที่ต้องการศึกษาเพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตามดังกล่าว

## 6. ผลการวิจัย

6.1 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นปัจจัยความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่ดีส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

6.1.1 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นของนักบัญชีเกี่ยวกับระดับปัจจัยความเสี่ยงส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

**ตารางที่ 1** ความคิดเห็นของนักบัญชีเกี่ยวกับระดับปัจจัยความเสี่ยงส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

| ปัจจัยด้านความเสี่ยง          | $\bar{X}$   | S.D.        | แปลผล      |
|-------------------------------|-------------|-------------|------------|
| 1) ด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กร | 4.15        | 0.61        | มาก        |
| 2) ด้านการกำหนดวัตถุประสงค์   | 4.19        | 0.64        | มาก        |
| 3) ด้านปัจจัยเหตุการณ์        | 4.06        | 0.66        | มาก        |
| 4) ด้านการประเมินความเสี่ยง   | 4.09        | 0.68        | มาก        |
| 5) ด้านการตอบสนองความเสี่ยง   | 4.09        | 0.60        | มาก        |
| 6) ด้านกิจกรรมการควบคุม       | 4.05        | 0.70        | มาก        |
| 7) ข้อมูลและการติดต่อสื่อสาร  | 4.17        | 0.68        | มาก        |
| 8) การติดตามประเมินผล         | 4.11        | 0.70        | มาก        |
| <b>รวม</b>                    | <b>4.11</b> | <b>0.66</b> | <b>มาก</b> |

จากตารางที่ 1 พบว่านักบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครมีความคิดเห็นต่อปัจจัยด้านความเสี่ยงอยู่ในระดับมาก 8 ด้าน ตามลำดับ ดังนี้ 1)ด้านการกำหนดวัตถุประสงค์ 2)ด้านข้อมูลและการติดต่อสื่อสาร 3)ด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กร 4)ด้านการติดตามประเมินผล 5)ด้านการประเมินความเสี่ยง 6)ด้านการตอบสนองความเสี่ยง 7)ด้านปัจจัยเหตุการณ์ และ 8)ด้านกิจกรรมการควบคุม

6.1.2 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นของนักบัญชีเกี่ยวกับระดับการควบคุมภายในที่ดีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

**ตารางที่ 2** ความคิดเห็นของนักบัญชีเกี่ยวกับระดับการควบคุมภายในที่ดีส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

| การควบคุมภายในที่ดี                        | $\bar{X}$   | S.D.        | แปลผล      |
|--------------------------------------------|-------------|-------------|------------|
| 1) ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม             | 4.16        | 0.68        | มาก        |
| 2) ด้านการประเมินความเสี่ยง                | 4.05        | 0.69        | มาก        |
| 3) ด้านกิจกรรมการควบคุม                    | 4.05        | 0.68        | มาก        |
| 4) ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารในองค์กร | 4.04        | 0.66        | มาก        |
| 5) ด้านการติดตามผล                         | 4.06        | 0.67        | มาก        |
| <b>รวม</b>                                 | <b>4.07</b> | <b>0.68</b> | <b>มาก</b> |

จากตารางที่ 2 พบว่า นักบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร มีความคิดเห็นต่อการควบคุมภายในที่ดีอยู่ในระดับมาก 5 ด้าน ตามลำดับ ดังนี้ 1)ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม 2)ด้านการติดตามผล 3)ด้านการประเมินความเสี่ยง 4)ด้านกิจกรรมการควบคุม และ 5)ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารในองค์กร

6.1.3 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นของนักบัญชีเกี่ยวกับระดับคุณภาพของรายงานทางการเงิน สำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

**ตารางที่ 3** ความคิดเห็นของนักบัญชีเกี่ยวกับระดับระดับคุณภาพของรายงานทางการเงิน สำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

| คุณภาพของรายงานทางการเงิน           | $\bar{X}$ | S.D. | แปลผล |
|-------------------------------------|-----------|------|-------|
| 1) ด้านความเข้าใจได้                | 4.22      | 0.72 | มาก   |
| 2) ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ | 4.12      | 0.68 | มาก   |
| 3) ด้านความเชื่อถือได้              | 4.18      | 0.73 | มาก   |
| 4) ด้านการเปรียบเทียบกันได้         | 4.03      | 0.79 | มาก   |
| รวม                                 | 4.13      | 0.73 | มาก   |

จากตารางที่ 3 พบว่า นักบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร มีความคิดเห็นต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินอยู่ในระดับมาก 4 ด้าน ตามลำดับ ดังนี้ 1)ด้านความเข้าใจได้ 2)ด้านความเชื่อถือได้ 3)ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและ 4) ด้านการเปรียบเทียบกันได้

## 6.2 ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย

6.2.1 ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 1 พบว่า ปัจจัยด้านเสี่ยงด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กร ด้านการตอบสนองความเสี่ยง ด้านข้อมูลและการติดต่อสื่อสารและด้านการติดตามประเมินผล ส่งผลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความเข้าใจได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 นอกจากนี้ พบว่า ปัจจัยด้านเสี่ยง ด้านการกำหนดวัตถุประสงค์ ด้านการบ่งชี้เหตุการณ์ ด้านการประเมินความเสี่ยง และด้านกิจกรรมการควบคุม ไม่ส่งผลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความเข้าใจได้

6.2.2 ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 2 พบว่า ปัจจัยความเสี่ยงด้านการบ่งชี้เหตุการณ์ด้านกิจกรรมการควบคุมและด้านข้อมูลและการติดต่อสื่อสารส่งผลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจอย่างมี

นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 นอกจากนี้ พบว่า ปัจจัยความเสี่ยง ด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กร ด้านการกำหนดวัตถุประสงค์ ด้านการประเมินความเสี่ยงด้านการตอบสนองความเสี่ยง และด้านการติดตามประเมินผล ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

6.2.3 ผลการทดสอบสมมุติฐานที่ 3 พบว่า ปัจจัยความเสี่ยงด้านการกำหนดวัตถุประสงค์ ด้านการตอบสนองความเสี่ยงด้านข้อมูลและการติดต่อสื่อสารและด้านการติดตามประเมินผลส่งผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครด้านความเชื่อถือได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 นอกจากนี้ พบว่า ปัจจัยความเสี่ยง ด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กร ด้านการบ่งชี้เหตุการณ์ ด้านการประเมินความเสี่ยง และด้านกิจกรรมการควบคุม ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครด้านความเชื่อถือได้

6.2.4 ผลการทดสอบสมมุติฐานที่ 4 พบว่า ปัจจัยความเสี่ยงด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กร ด้านการกำหนดวัตถุประสงค์ ด้านการตอบสนองความเสี่ยงและด้านข้อมูลและการติดต่อสื่อสารส่งผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านการเปรียบเทียบกันได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 นอกจากนี้ พบว่า ปัจจัยความเสี่ยง ด้านการบ่งชี้เหตุการณ์ ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม และด้านการติดตามประเมินผล ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครด้านการเปรียบเทียบกันได้

6.2.5 ผลการทดสอบสมมุติฐานที่ 5 พบว่า การควบคุมภายในที่ดีด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารในองค์กร และด้านการติดตามผลส่งผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครด้านความเข้าใจได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 นอกจากนี้ พบว่า การควบคุมภายในที่ดี ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม และด้านการประเมินความเสี่ยง ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครด้านความเข้าใจได้

6.2.6 ผลการทดสอบสมมุติฐานที่ 6 พบว่าการควบคุมภายในที่ดีด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุมด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารในองค์กร และด้านการติดตามผลส่งผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 นอกจากนี้ พบว่า การควบคุมภายในที่ดี ด้านการประเมินความเสี่ยง และการประเมินความเสี่ยง ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

6.2.7 ผลการทดสอบสมมุติฐานที่ 7 พบว่า การควบคุมภายในที่ดีด้านสภาพแวดล้อมของ

การควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารในองค์กร และด้านการติดตามผลส่งผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครด้านความเชื่อถือได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 นอกจากนี้ พบว่า การควบคุมภายในที่ดี ด้านกิจกรรมการควบคุม ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครด้านความเชื่อถือได้

6.2.8 ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 8 พบว่า การควบคุมภายในที่ดีด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุมและด้านการติดตามผลส่งผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครการเปรียบเทียบกันได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 นอกจากนี้ พบว่า การควบคุมภายในที่ดี ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม และด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารในองค์กร ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครการเปรียบเทียบกันได้

## 7. อภิปรายผลการวิจัย

7.1 ปัจจัยความเสี่ยงด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กร ด้านการตอบสนองความเสี่ยงด้านข้อมูลและการติดต่อสื่อสาร และด้านการติดตามประเมินผล มีอิทธิพลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความเข้าใจได้ เนื่องจาก หากกิจการมีสภาพแวดล้อมภายในองค์กรเหมาะสม มีการตอบสนองความเสี่ยงที่ทันเวลา มีการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและหน่วยงานภายนอก และมีการติดตามประเมินผลส่งผลให้รายงานทางการเงินมีคุณภาพด้านความเข้าใจได้เพิ่มมากขึ้น นอกจากนี้ พบว่า ปัจจัยด้านเสี่ยงด้านการกำหนดวัตถุประสงค์ ด้านการบ่งชี้เหตุการณ์ ด้านการประเมินความเสี่ยง และด้านกิจกรรมการควบคุม ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครด้านความเข้าใจได้ กล่าวคือ ปัจจัยด้านเสี่ยง ด้านการกำหนดวัตถุประสงค์ ด้านการบ่งชี้เหตุการณ์ ด้านการประเมินความเสี่ยง และด้านกิจกรรมการควบคุมไม่ส่งผลให้รายงานทางการเงินมีคุณภาพด้านความเข้าใจได้เพิ่มมากขึ้น

7.2 ปัจจัยปัจจัยความเสี่ยงด้านการบ่งชี้เหตุการณ์ด้านกิจกรรมการควบคุม และด้านข้อมูลและการติดต่อสื่อสาร มีอิทธิพลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความเข้าใจได้ เนื่องจาก หากกิจการมีบ่งชี้เหตุการณ์ความเสี่ยง มีกิจกรรมการควบคุมที่ดี และมีการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและหน่วยงานจะทำให้รายงานทางการเงินมีคุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเพิ่มมากขึ้นนอกจากนี้ พบว่า ปัจจัยความเสี่ยงด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กร ด้านการกำหนดวัตถุประสงค์ ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านการตอบสนองความเสี่ยงและด้านการติดตามประเมินผล ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงิน

ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ กล่าวคือ ปัจจัยความเสี่ยงดังกล่าวไม่ทำให้รายงานทางการเงินมีคุณภาพด้านความเข้าใจได้เพิ่มขึ้น ด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กร ด้านการกำหนดวัตถุประสงค์ ด้านการตอบสนองความเสี่ยงและ ด้านการติดตามประเมินผล ไม่ทำให้รายงานทางการเงินมีคุณภาพด้านความเข้าใจได้เพิ่มมากขึ้น

7.3 ปัจจัยปัจจัยความเสี่ยงด้านการกำหนดวัตถุประสงค์ด้านการตอบสนองความเสี่ยงด้าน ข้อมูลและการติดต่อสื่อสาร และด้านการติดตามประเมินผลมีอิทธิพลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความเชื่อถือได้เนื่องจากหาก มีการมีการกำหนดวัตถุประสงค์การตอบสนองความเสี่ยงที่ทันเวลาข้อมูลและการติดต่อสื่อสาร ทั้งภายในและภายนอก และมีการติดตามประเมินผลจะทำให้รายงานทางการเงินมีคุณภาพด้านความ เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเพิ่มมากขึ้น

7.4 ปัจจัยความเสี่ยงด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กร ด้านการกำหนดวัตถุประสงค์ ด้านการตอบสนองความเสี่ยงและด้านข้อมูลและการติดต่อสื่อสารมีอิทธิพลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านการเปรียบเทียบกันได้ เนื่องจากหากกิจการมีสภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่ดี มีการกำหนดวัตถุประสงค์ด้านความเสี่ยง มีการตอบสนองความเสี่ยงที่เหมาะสมและมีข้อมูลและการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอก องค์กรจะทำให้รายงานทางการเงินมีคุณภาพด้านการเปรียบเทียบกันได้เพิ่มมากขึ้น

ซึ่งจากผลการวิจัย 7.1-7.4 สอดคล้องกับแนวคิดของ มารีนี กอรา (2559 : 79) ได้ทำการศึกษา ผลกระทบของความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีและการบริหารความเสี่ยงที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ใน 5 จังหวัดชายแดนใต้ พบว่า ประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยง ด้านการจัดการความเสี่ยง มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ใน 5 จังหวัดชายแดนภาคใต้ ผลการวิจัยพบความสัมพันธ์ อย่างมีนัยสำคัญ นอกจากนี้พบว่า ประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยง ด้านการกำหนดวัตถุประสงค์ ด้านการระบุความเสี่ยง ด้านการประเมินความเสี่ยง และด้านการติดตามประเมินผลและรายงาน ไม่มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ใน 5 จังหวัดชายแดนภาคใต้ ผลการศึกษาพบว่า ไม่พบความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญ สอดคล้องกับ ผลการศึกษาของ มงคล กิตติวุฒิไกร และมนัสสา ชัยสวณียากรณ์ (2558 : 116) ได้ทำการศึกษา ผลกระทบของการบริหารความเสี่ยงที่มีต่อความสำเร็จในการทำงานของธุรกิจ SMEs ในจังหวัด มุกดาหาร พบว่า ประสิทธิภาพการบริหารความเสี่ยงด้าน ด้านการระบุเหตุการณ์ความเสี่ยง ด้านการ ประเมินความเสี่ยง ด้านการตอบสนองความเสี่ยง และด้านการติดตามประเมินผลและรายงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวม นอกจากนี้พบว่า ประสิทธิภาพด้านการกำหนดวัตถุประสงค์ของความเสี่ยง ไม่มีความสัมพันธ์และไม่มีผลกระทบเชิง

บวกกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวม และสอดคล้องกับงานวิจัยของ สีสาศ คุณพอง (2558 : 95) ได้ทำการศึกษากระบวนการบริหารความเสี่ยงตามกรอบแนวคิดการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร COSO-ERM กรณีศึกษาบริษัท เติ สเต โค (เอเชีย) จำกัด พบว่า กระบวนการบริหารความเสี่ยงของบริษัท เติ สเต โค (เอเชีย) จำกัด มีความสอดคล้องและคล้อยคลึงกับแนวทางของ COSO-ERM อยู่ในระดับที่ดี ซึ่งพบเพียงบางปัจจัยที่ต้องปรับปรุงให้เหมาะสม

7.5 การควบคุมภายในที่ดีด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารในองค์กร และด้านการติดตามมีอิทธิพลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความเข้าใจได้เนื่องจากหากกิจการมีควบคุมภายในที่ดีมีกิจกรรมการควบคุม มีข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารในองค์กรที่เพียงพอ และมีการติดตามผลจะทำให้รายงานทางการเงินมีคุณภาพด้านความเข้าใจได้เพิ่มมากขึ้น

7.6 การควบคุมภายในที่ดีด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุมด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารในองค์กรและด้านการติดตามผลมีอิทธิพลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเนื่องจากหากกิจการมีควบคุมภายในที่ดีมีสภาพแวดล้อมของการควบคุมที่ดีมีข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารในองค์กรและมีการติดตามผลจะทำให้รายงานทางการเงินมีคุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจได้เพิ่มมากขึ้น

7.7 ควบคุมภายในที่ดีด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุมด้านการประเมินความเสี่ยงด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารในองค์กรและด้านการติดตามผลมีอิทธิพลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความเชื่อถือได้เนื่องจากหากกิจการมีควบคุมภายในที่ดีมีสภาพแวดล้อมของการควบคุมที่ดีมีการประเมินความเสี่ยงที่เหมาะสมมีข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารในองค์กรและด้านการติดตามผลจะทำให้รายงานทางการเงินมีคุณภาพด้านความเชื่อถือได้เพิ่มมากขึ้น

7.8 ควบคุมภายในที่ดีด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุมและด้านการติดตามผลมีอิทธิพลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านการเปรียบเทียบกันได้เนื่องจาก หากกิจการมีควบคุมภายในที่ดีด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุมและด้านการติดตามผลจะทำให้รายงานทางการเงินมีคุณภาพด้านการเปรียบเทียบกันได้เพิ่มมากขึ้น

ซึ่งผลการวิจัย 7.5 -7.8 สอดคล้องกับงานวิจัยของ กุลธิดา สุวรรณ (2556 : 102) ได้ทำการศึกษาปัจจัยเสี่ยงที่มีผลต่อการควบคุมภายในตามแนวทางโคโซของธุรกิจอาหารบริการด่วน กรณีศึกษา : บริษัท เซ็นทรัล เรสตอรองส์ กรุ๊ป จำกัด พบว่า ปัจจัยเสี่ยงที่มีผลต่อการควบคุมภายในตามแนวทางโคโซของธุรกิจอาหารบริการด่วน กรณีศึกษา บริษัท เซ็นทรัล เรสตอรองส์ กรุ๊ป จำกัด ได้แก่ ด้านผู้บังคับบัญชา

ด้านเพื่อนร่วมงาน ด้านความรู้ความเข้าใจในระบบการควบคุมภายใน ด้านการสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร ด้านลักษณะและปริมาณงาน ด้านความเชื่อถือได้ของระบบสารสนเทศ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สอดคล้องงานวิจัยของ กัลณี ด้านทองกลาง (2560 : 62) ได้ทำการศึกษาผลกระทบของระบบการควบคุมภายในต่อผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในจังหวัดนครราชสีมา พบว่า องค์ประกอบของระบบการควบคุมภายในทุกด้าน ได้แก่ ด้านการติดตามประเมินผล ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม และด้านการประเมินความเสี่ยง ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครราชสีมา ตามลำดับ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และสอดคล้องกับงานวิจัยของ สุพัตรา บุญโญปกรณ (2561 : 83) ได้ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการควบคุมภายในที่ดีของสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ พบว่า ปัจจัยที่ส่งผลต่อการควบคุมภายใน คือ ปัจจัยด้านการพัฒนาบุคลากรและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ มีการอบรมพนักงานและให้ความรู้เกี่ยวกับการควบคุมภายในรวมถึงมีการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับอย่างเคร่งครัด ปัจจัยด้านการติดตามประเมินผล คือ การมีกิจกรรมการติดตามที่เหมาะสม สม่ำเสมอ ผู้ตรวจสอบมีความอิสระต่อการตรวจสอบเน้นให้ความสำคัญในการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน และปัจจัยด้านการจัดโครงสร้างองค์กรคือการวางตำแหน่งหน้าที่ความรับผิดชอบ สายการบังคับบัญชาให้ชัดเจน มีเหมาะสมเพื่อให้องค์กรภาครัฐมีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ ส่งผลต่อการกำกับดูแลกิจการที่ดีของหน่วยงานภาครัฐ

## 8. ข้อเสนอแนะ

### 8.1 ข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย

8.1.1 เศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรมของโลก มีผลโดยตรงต่อการปรับเปลี่ยนพฤติกรรมของผู้บริโภคส่งผลต่อวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมหรือ SMEs ผู้วิจัยมีเห็นว่า วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมหรือ SMEs ควรตระหนักถึงการบริหารความเสี่ยงและจัดให้มีการควบคุมภายในอย่างเหมาะสมกับองค์กร เพื่อเป็นกลไกสำคัญที่จะทำให้กิจการสามารถดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลอย่างยั่งยืน ช่วยรักษาทรัพย์สินขององค์กรรวมทั้งป้องกันหลีกเลี่ยง หรือลดความเสี่ยงให้เหลือน้อยที่สุด

### 8.2 ข้อเสนอแนะสำหรับผู้ปฏิบัติ

8.2.1 ควรศึกษาถึงปัญหาอุปสรรคของความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานทางการเงิน ในแต่ละด้านเพื่อให้นักบัญชีและองค์กรต่างๆ สามารถนำปัญหาและอุปสรรคที่เกิดขึ้นไปแก้ไขปรับปรุงและพัฒนาตนเองให้ดียิ่งขึ้น

### 8.3 ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยต่อไป

8.3.1 ควรทำการศึกษาเกี่ยวกับกลุ่มตัวอย่างกลุ่มอื่นๆ เพราะงานวิจัยนี้มีการสำรวจเฉพาะนักบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ควรมีการศึกษาหน่วยงานอื่น เช่น หน่วยงานภาครัฐ บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เป็นต้น และนำมาเปรียบเทียบกับเพื่อให้เห็นมุมมองที่ชัดเจน และตรงกลุ่มเป้าหมายมากขึ้น

8.3.2 ควรมีการศึกษาและเก็บข้อมูลเชิงคุณภาพเพิ่มเติมด้วย เพราะในงานวิจัยนี้ศึกษาแต่เชิงปริมาณในการวิจัยสำรวจครั้งต่อไป เพื่อสอบถามข้อมูลเชิงลึกกับกลุ่มตัวอย่างที่แบบสอบถามทั่วไปไม่สามารถเก็บข้อมูลได้

## 9. เอกสารอ้างอิง

- กัลณี ด้านทองกลาง. (2560). ผลกระทบของระบบการควบคุมภายในต่อผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในจังหวัดนครราชสีมา. การค้นคว้าอิสระหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจ. มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน.
- กุลจิตา สุวรรณ. (2556). ปัจจัยเสี่ยงที่มีผลต่อการควบคุมภายในตามแนวทางโคโซของธุรกิจอาหารบริการด่วน กรณีศึกษา บริษัท เซ็นทรัล เรสตอเรตส์ กรุ๊ป จำกัด. วิทยานิพนธ์หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาการประกอบการ. บัณฑิตวิทยาลัย : มหาวิทยาลัยศิลปากร.
- มงคล กิตติวุฒิไกล และมันสตา ชัยสวณียากรณ์. (2558). ผลกระทบของการบริหารความเสี่ยงที่มีผลต่อความสำเร็จในการทำงานธุรกิจ SMEs ในจังหวัดมุกดาหาร. วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี. 6(1). 105-118.
- มารีนี กอรา. (2559). ผลกระทบของความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีและการบริหารความเสี่ยงที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมใน 5 จังหวัดชายแดนใต้. วิทยานิพนธ์หลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี. มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.
- ลีลาศ คุณทอง. (2558). กระบวนการบริหารความเสี่ยงตามกรอบแนวคิดการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร COSO-ERM กรณีศึกษาบริษัท เด สเต โค (เอเชีย) จำกัด. สารนิพนธ์หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี. มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม. (2563). รายงานสถานการณ์ วิสาหกิจ ขนาดกลาง และขนาดย่อม. สืบค้นเมื่อ 1 ธันวาคม 2563. จาก [www.sme.go.th](http://www.sme.go.th)
- สุพัตรา บุญโญปกรณ. (2561). ปัจจัยที่มีผลต่อการควบคุมภายในที่ดีของสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ. การค้นคว้าอิสระหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต สาขาบัญชี. มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.

Yamane, Taro. (1976). *Statistics: An introductory analysis*. 2<sup>nd</sup> ed. New York : Harper and Row.

## 10. คำขอบคุณ

งานวิจัยเล่มนี้สำเร็จลงได้ด้วยดีเพราะความอนุเคราะห์จากทางมหาวิทยาลัยศรีปทุม และคณาจารย์ทุกท่านที่ให้คำแนะนำเป็นอย่างดีมาโดยตลอด ขอขอบคุณ ดร.ประเวศ เพ็ญภูมิกุล อาจารย์ที่ปรึกษา ได้กรุณาให้คำปรึกษา คำแนะนำ ตรวจสอบ แก้ไข ตลอดจนชี้แนะแนวทาง เพื่อให้การศึกษาค้นคว้าอิสระครั้งนี้มีความถูกต้อง ครบถ้วนของข้อมูลขอขอบคุณผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบเครื่องมือเพื่อการวิจัยทุกท่านที่ให้ความอนุเคราะห์เป็นผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบเครื่องมือเพื่อการวิจัย จนทำให้ค้นคว้าอิสระเล่มนี้สำเร็จลงได้อย่างสมบูรณ์ ขอขอบพระคุณเจ้าของผลงานวิจัยและเอกสารวิชาการทุกท่านที่ผู้ศึกษาได้นำมาศึกษาเพื่อประยุกต์ใช้เป็นแนวทางในการศึกษาค้นคว้าอิสระในครั้งนี้ ทำยนี้ ผู้ศึกษาขอกราบขอบพระคุณบิดามารดาที่คอยสนับสนุนและเป็นกำลังใจในการศึกษา การค้นคว้าอิสระในครั้งนี้จนสำเร็จลุล่วง ผู้ศึกษาขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างยิ่ง