

ผลกระทบของการวางระบบบัญชีสมัยใหม่ การควบคุมภายในที่ดีและการบริหารความเสี่ยงที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการบริหารองค์กรของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดบุรีรัมย์

The Influence of Modern Accounting System, Good Internal Controls and Risk Management Affecting the Organizational Management Efficiency of Small and Medium Enterprises (SMEs) in Buriram Province

ผกามาศ บุตรสาลี^{1*} และทิพย์สุดา ทาสีดำ²

Pakamat Butsalee^{1*} and Thipsuda Thasedom²

วันที่รับบทความ : 04/01/2568
วันแก้ไขบทความ : 07/05/2568
วันตอบรับบทความ : 10/06/2568

บทคัดย่อ

การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาผลกระทบของการวางระบบบัญชีสมัยใหม่ การควบคุมภายในที่ดีและการบริหารความเสี่ยงที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการบริหารองค์กรของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดบุรีรัมย์ ผู้วิจัยดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามจากผู้บริหารวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดบุรีรัมย์ จำนวน 144 คน และสถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า 1) ผู้บริหารฝ่ายบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดบุรีรัมย์ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการวางระบบบัญชีสมัยใหม่ และการควบคุมภายในที่ดีอยู่ในระดับมากที่สุด และการบริหารความเสี่ยงและประสิทธิภาพการบริหารองค์กรอยู่ในระดับมาก 2) วางระบบบัญชีสมัยใหม่ ด้านการตรวจสอบภายใน และด้านการทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้ในการตัดสินใจ มีผลกระทบเชิงบวกต่อการบริหารความเสี่ยงโดยรวมอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 3) วางระบบบัญชีสมัยใหม่ ด้านการตรวจสอบภายใน และด้านความรู้และทักษะด้านบัญชี มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการบริหารองค์กรโดยรวมอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 4) การควบคุมภายในที่ดี ด้านการพัฒนาบุคลากร และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ มีผลกระทบเชิงบวกต่อการบริหารความเสี่ยงโดยรวมอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และ 5) การควบคุมภายในที่ดี ด้านการติดต่อสื่อสาร มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการบริหารองค์กรโดยรวมอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ผลการศึกษาชี้ให้เห็นว่าการวางระบบบัญชีเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในและด้านความรู้และทักษะด้านบัญชีมีส่วนสำคัญต่อการบริหารความเสี่ยงและประสิทธิภาพการบริหารงาน

คำสำคัญ: การวางระบบบัญชีสมัยใหม่ การควบคุมภายในที่ดี การบริหารความเสี่ยง ประสิทธิภาพการบริหารองค์กร วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดบุรีรัมย์

¹ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. สาขาวิชาการบัญชี คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์

Assistant Professor Dr. of Accounting Program Faculty of Management Science, Buriram Rajabhat University

² ผู้ช่วยศาสตราจารย์ สาขาวิชาการบัญชี คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์

Assistant Professor of Accounting Program Faculty of Management Science, Buriram Rajabhat University

* Corresponding Author e-mail: pakamat.bs@bru.ac.th



Abstract

This study aimed to examine the influence of modern accounting systems, good internal control, and risk management on the organizational management efficiency of SMEs in Buriram Province. The study collected data using a questionnaire from 144 executives of SMEs in Buriram Province. The statistics used for testing the hypothesis were multiple correlation analysis and multiple regression analysis. The study results found that 1) accounting executives of small and medium-sized enterprises (SMEs) in Buriram Province expressed opinions that the implementation of a modern accounting system and the establishment of good internal control were at the highest level, while risk management and organizational management efficiency were rated at a high level. 2) The implementation of a modern accounting system, particularly in the areas of internal auditing and the preparation and presentation of accounting information for decision-making, had a statistically significant positive impact on overall risk management at the 0.05 level. 3) The implementation of a modern accounting system, particularly in the areas of internal auditing and accounting knowledge and skills, had a statistically significant positive impact on overall organizational management efficiency at the 0.05 level. 4) Good internal control, particularly in personnel development and regulatory compliance, had a statistically significant positive impact on overall risk management at the 0.01 level. And 5) Good internal control, particularly in communication, had a statistically significant positive impact on overall organizational management efficiency at the 0.05 level. The study results indicate that the implementation of accounting systems focusing on internal auditing, as well as accounting knowledge and skills, plays a significant role in enhancing risk management and organizational management efficiency.

Keywords: Modern Accounting System, Good Internal Controls, Risk Management, Organizational Management Efficiency, Small and Medium Enterprises in Buriram Province

บทนำ

ปัจจุบันกิจการต่าง ๆ ได้มีการนำระบบคอมพิวเตอร์เข้ามามีใช้ในการวางระบบบัญชีเพื่อช่วยในการวางระบบบัญชีที่มีความสมบูรณ์และทันสมัยมากขึ้น ส่งผลให้แบบฟอร์มหรือเอกสารทางการบัญชี สมุดบัญชี รายงานทางการเงินมีรูปแบบที่ทันสมัย สะดวก ครบถ้วนและรวดเร็วต่อการใช้งานตามข้อกำหนดของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง (Ongklang, 2021) ระบบบัญชีสมัยใหม่จึงเป็นหนึ่งในทรัพยากรที่สำคัญของกิจการ ซึ่งเป็นการบูรณาการระหว่างเทคโนโลยีสารสนเทศและการบัญชีเพื่อให้การทำบัญชีมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น โดยช่วยในการรวบรวมและประเมินข้อมูลทางการเงินและข้อมูลที่ไม่ใช่ทางการเงินจำนวนมากได้อย่างรวดเร็ว เป็นผลให้กิจการสามารถบรรลุประสิทธิภาพในการบริหารที่เหนือกว่าเดิม โดยการเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารองค์กร เพื่อช่วยให้กิจการมีเสถียรภาพในตลาดที่มีการแข่งขันสูง กิจการใช้ระบบบัญชีในการวัดประสิทธิภาพทางการเงินและประเมินผลการดำเนินงานที่

ผ่านมา การพัฒนาของเทคโนโลยีสารสนเทศเป็นโอกาสของระบบบัญชีในการพัฒนาจากการจัดทำบัญชีโดยใช้เอกสารเป็นการจัดทำบัญชีในระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Sudsomboon & Sumritsakun, 2017)

ระบบการควบคุมภายในเป็นเครื่องมือด้านการจัดการประเภทหนึ่งที่ถูกนำมาช่วยในการบริหารงาน และเป็นกลไกพื้นฐานสำคัญของกระบวนการกำกับดูแลการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ในหน่วยงาน เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ เนื่องจากระบบการควบคุมภายในเป็นเครื่องมือที่ช่วยในการป้องกันและรักษาทรัพย์สินของหน่วยงาน ช่วยให้การใช้ทรัพยากรของหน่วยงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและช่วยให้การปฏิบัติงานในขั้นตอนต่าง ๆ เป็นไปอย่างถูกต้อง เหมาะสม (Boonyopakorn, 2018) จะเห็นได้ว่าการควบคุมภายในเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้องค์กรสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ตามที่ตั้งไว้ขององค์กร ดังนั้นการควบคุมภายในจึงเป็นสิ่งที่ทุกองค์กรควรต้องดำเนินการให้มี และเป็นสิ่งที่จำเป็นต้องวางแผนว่าควรดำเนินการอย่างไรจึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากที่สุด ทั้งในปัจจุบันและอนาคต (Imros, 2018) การควบคุมภายในขององค์กรในประเทศไทย ได้เริ่มนำมาใช้ในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ โดยมีตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยสนับสนุนให้บริษัทที่จดทะเบียนเห็นความสำคัญของการเติบโตเป็นองค์กรที่มีคุณภาพ ซึ่งองค์ประกอบของการเติบโตคือการมีระบบการควบคุมภายในที่ดีเพราะเป็นเครื่องมือสำคัญต่อการป้องกันไม่ให้เกิดเหตุการณ์ที่นำไปสู่การบั่นทอนความสามารถในการเติบโตในระยะยาว (Piyathaiseri, 2020) การควบคุมภายในเข้ามามีบทบาทสำคัญต่อการบริหารองค์กรเนื่องจากเมื่อองค์กรขยายใหญ่ขึ้น ผู้บริหารไม่สามารถจะดูแลการบริหารงานได้อย่างทั่วถึง จึงจำเป็นต้องมีการสร้างระบบการควบคุมภายในขึ้น ซึ่งมีใช้หมายถึงการควบคุมภายในเฉพาะด้านบัญชีและการเงินเท่านั้น ยังครอบคลุมไปถึงการควบคุมภายในด้านการบริหาร และการควบคุมภายในด้านปฏิบัติงานในทุก ๆ หน่วยและทุก ๆ กระบวนการของการดำเนินงานด้วย (Phathomnuphong, 2014)

การบริหารงานไม่ว่าจะเป็นภาครัฐหรือเอกชนล้วนมีความเสี่ยง หากผู้บริหารขาดการ พิจารณาความเสี่ยงในด้านต่าง ๆ อาจจะเป็นเพราะรู้เท่าไม่ถึงการณ์หรือกลัวเสี่ยงมากเกินไป อาจทำให้เกิดความเสียหายแก่องค์กรได้ การบริหารความเสี่ยงโดยเฉพาะความเสี่ยงด้านการเงินจึงมีความ จำเป็นอย่างยิ่งในการนำองค์กรไปสู่ความสำเร็จในระยะยาว การตัดสินใจที่ผิดพลาดเพียงเล็กน้อย ย่อมส่งผลกระทบต่อในวงกว้าง การนำเอาการบริหารความเสี่ยงทางบัญชีมาใช้ จะช่วยลดความเสี่ยงด้าน การเงินลงได้ (Tinnakorn, 2020) ความไม่แน่นอนที่จะเกิดขึ้น ซึ่งจะสร้างความเสียหาย ความล้มเหลว หรือลดโอกาสที่จะบรรลุผลสำเร็จต่อการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ทุกระดับ เมื่อความเสี่ยงเกิดขึ้นในองค์กรก็จะนำมาสู่การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) ซึ่งเป็นหนึ่งในการกำกับดูแลกิจการที่องค์กรให้ความสำคัญ เพราะเป็นเครื่องมือที่ช่วยวางแผนการทางานและเป็นส่วนหนึ่งที่ช่วยขับเคลื่อนไปสู่การกำกับดูแลกิจการที่ดี และยังรับมือกับความไม่แน่นอนที่จะเกิดขึ้นในอนาคต ซึ่งจะส่งผลเสียต่อองค์กรในอนาคต ดังนั้นผู้ประกอบการจึงจำเป็นต้องมีการวางแผนและรับมือกับความเสี่ยงที่เกิดขึ้น เพื่อให้ผลการดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมาย (Boonsong, 2021) ซึ่งระบบการบริหารจัดการภายในที่ดีซึ่งการบริหารถือว่ามีความสำคัญเป็นอย่างมากต่อการบริหารจัดการองค์กรเพื่อให้องค์กรสามารถดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่ตั้งไว้ โดยระบบการบริหารจัดการมีประสิทธิภาพจะต้องจัดลำดับความสำคัญของกิจกรรมที่จะต้องกำหนดเป้าหมายและทิศทางขององค์กรอย่างชัดเจน ดังนั้นการบริหารจัดการอย่างมีประสิทธิภาพจะต้องเริ่มจากผลการปฏิบัติงานของพนักงานในองค์กร ซึ่งประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานถือเป็นเรื่องพื้นฐานและเป็นสิ่งสำคัญในการดำเนินธุรกิจ หากองค์กรใดมีพนักงานที่มีประสิทธิภาพในการทำงานสูงก็จะสามารถส่งผลทำให้องค์กรมีผลกำไรหรือสามารถบรรลุเป้าหมายตามแผนงานที่ตั้งไว้ได้ (Tipmongkon, 2021)

ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของบุคคลนั้น เกิดจากความพึงพอใจของบุคคลเองในการปฏิบัติงาน จึงมีผลต่อความสำเร็จของงานและองค์การรวมทั้งความสุขของผู้ปฏิบัติงานด้วย ดังนั้นหากองค์การใด บุคลากรไม่มีความพึงพอใจในการปฏิบัติงานก็อาจจะเป็นมูลเหตุหนึ่งที่ทำให้ผลการปฏิบัติงานไม่มีประสิทธิภาพและส่งผลให้คุณภาพของงานลดลง เกิดผลเสีย ต่อองค์การอาจทำให้งานเกิดความเสียหาย และอาจทำให้เกิดปัญหาทางวินัยได้อีกด้วย (Yooto, 2022)

ดังนั้น ในยุคเศรษฐกิจที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วและที่มีการแข่งขันทางธุรกิจสูง การบริหารจัดการข้อมูลทางการเงินที่มีประสิทธิภาพและโปร่งใสจึงเป็นปัจจัยสำคัญต่อความสำเร็จขององค์กรทุกประเภท ระบบบัญชีที่มีมาตรฐานและทันสมัยมีบทบาทสำคัญในการบันทึก ตรวจสอบ และรายงานข้อมูลทางการเงินอย่างถูกต้องและครบถ้วน (Weygandt, Kimmel, & Kieso, 2021) ทั้งนี้ ระบบบัญชีที่ดีต้องมีการออกแบบที่สอดคล้องกับหลักการควบคุมภายใน (Internal Control) เพื่อป้องกันความผิดพลาด การทุจริต และสร้างความน่าเชื่อถือให้กับรายงานทางการเงิน ซึ่งการควบคุมภายในที่ดี จึงเป็นกระบวนการที่ออกแบบโดยผู้บริหารและบุคลากรขององค์กรเพื่อให้เกิดความมั่นใจในด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลการดำเนินงาน ความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission [COSO], 2017) องค์กรที่มีการวางระบบบัญชีควบคู่กับระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ จะสามารถช่วยให้ข้อมูลทางการเงินมีความถูกต้อง น่าเชื่อถือ และทันเวลามากยิ่งขึ้น อีกทั้งยังช่วยลดความเสี่ยงจากความผิดพลาด การทุจริต และความสูญเสียที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินงาน ส่งผลให้ผู้บริหารสามารถใช้ข้อมูลประกอบการวางแผน การควบคุม และการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตาม วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) มักประสบปัญหาในการออกแบบและพัฒนาระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน เนื่องจากมีข้อจำกัดด้านทรัพยากรทางการเงิน บุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญ และความรู้เกี่ยวกับการควบคุมภายใน ทำให้การนำระบบดังกล่าวไปใช้ยังไม่ครอบคลุมและมีประสิทธิผลเท่าที่ควร (Santosuosso, 2025) การขาดการวางระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพทำให้องค์กรมีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดข้อผิดพลาดทางบัญชี การทุจริต และการบริหารจัดการที่ไม่มีประสิทธิภาพ ดังนั้น การศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการวางระบบบัญชีและการควบคุมภายในจึงมีความสำคัญอย่างยิ่ง เนื่องจากสามารถนำไปสู่การกำหนดแนวทางในการพัฒนาระบบบัญชีและมาตรการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น อันจะช่วยยกระดับคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน ลดความเสี่ยงในการดำเนินงาน และสนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหาร นอกจากนี้ ระบบบัญชีและการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผลยังช่วยเสริมสร้างความน่าเชื่อถือของข้อมูลทางการเงิน ซึ่งเป็นปัจจัยสำคัญในการสร้างความเชื่อมั่นให้นักลงทุน ลูกค้า และผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ตลอดจนส่งเสริมความสามารถในการแข่งขันขององค์กรในระยะยาว (Nguyen et al., 2023) ดังนั้น การศึกษาครั้งนี้จึงมีความสำคัญอย่างยิ่งในเชิงทฤษฎีและเชิงปฏิบัติ เพื่อเป็นข้อมูลในการพัฒนาคุณภาพการบริหารงานด้านบัญชีและการควบคุมภายในขององค์กรในอนาคต

จากเหตุผลดังกล่าวข้างต้น ผู้วิจัยจึงศึกษาผลกระทบของการวางระบบบัญชีสมัยใหม่ การควบคุมภายในที่ดีและการบริหารความเสี่ยงที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการบริหารองค์กรของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจังหวัดบุรีรัมย์ ผลลัพธ์ที่ได้สามารถนำไปเป็นแนวทางในการพัฒนาและปรับปรุงการวางระบบการบัญชีเพื่อให้กิจการมีระบบการควบคุมภายในที่ดีอันส่งผลให้เกิดการบริหารความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานขององค์กรให้เป็นไปตามเป้าหมายที่วางไว้ และบรรลุวัตถุประสงค์ที่จะก่อให้เกิดการส่งเสริมการเติบโตอย่างยั่งยืนขององค์กร

วัตถุประสงค์

1. เพื่อศึกษาความคิดเห็นเกี่ยวกับการวางระบบบัญชีสมัยใหม่ การควบคุมภายในที่ดีและการบริหารความเสี่ยงและประสิทธิภาพการบริหารองค์กรของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจังหวัดบุรีรัมย์
2. เพื่อทดสอบผลกระทบของการวางระบบบัญชีสมัยใหม่ที่ส่งผลต่อการบริหารความเสี่ยงของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจังหวัดบุรีรัมย์
3. เพื่อทดสอบผลกระทบของการวางระบบบัญชีสมัยใหม่ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการบริหารองค์กรของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจังหวัดบุรีรัมย์
4. เพื่อทดสอบผลกระทบของการควบคุมภายในที่ดีที่ส่งผลต่อการบริหารความเสี่ยงของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจังหวัดบุรีรัมย์

ทบทวนวรรณกรรม

การวางระบบบัญชีสมัยใหม่ (Accounting System) ถือเป็นกระบวนการออกแบบการวางระบบการจัดเก็บข้อมูลทางการเงิน ซึ่งประกอบด้วย เอกสารหลักฐานทางการบัญชี แบบฟอร์มทางการบัญชี ระบบสารสนเทศทางการบัญชี บุคลากรที่เกี่ยวข้อง และการควบคุมภายในองค์กร ซึ่งองค์ประกอบเหล่านี้จะถูกนำมาใช้ในการรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานและการเงินขององค์กร เพื่อเสนอข้อมูลแก่ผู้บริหารบุคคลภายนอกหรือผู้มีส่วนเกี่ยวข้องนั้นองค์กร (Tianwan et al., 2020) ดังนั้น ผู้ที่ทำหน้าที่ในการวางระบบบัญชีจึงต้องเป็นผู้ที่มีทักษะ ความรู้ ความเข้าใจด้านการทำบัญชี การสอบบัญชี การวางระบบบัญชี การบริหาร การภาษีอากร และด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี และความรู้เกี่ยวกับการบริหารธุรกิจ รวมถึงนวัตกรรมใหม่ ๆ อย่างต่อเนื่องเพื่อให้การวางระบบบัญชีมีประสิทธิภาพสูงสุด (Ongklang, 2021) ซึ่งประกอบด้วย ด้านการวางแผนและควบคุมการเงิน (Financial Planning and Control) ด้านการตรวจสอบภายใน (Internal Auditing) ด้านการทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้ในการตัดสินใจ (Financial Statement Preparation and Reporting) และด้านความรู้และทักษะด้านบัญชี (Soft Skills for Accountants) และด้านการจัดทำรายงานที่ดี (Report Preparation)

สำหรับแนวคิดการควบคุมภายในที่ดี (Good Internal Controls) เป็นระบบของการควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานที่ถูกกำหนดร่วมกันระหว่างคณะกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานขององค์กรทุกระดับเพื่อกำหนดวิธีการหรือการปฏิบัติงานที่จะทำให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ ดังนั้น การควบคุมภายในที่ดีจึงเป็นกระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้บริหารออกแบบขึ้นมาเพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด และลดความเสียหายจากการรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยรับตรวจ (Imros, 2018; Boonyopakorn, 2018) ซึ่ง Wongkongkaew (2022) และ Jitardhan (2017) อธิบายว่าการควบคุมภายในที่ดีเป็นการเลือกหลักการควบคุมภายในที่นำมาใช้ในปฏิบัติเพื่อวางแผนดำเนินงานเพื่อป้องกันการทุจริตของพนักงานในองค์กร โดยการควบคุมภายในเป็นกระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแลฝ่ายบริหารและบุคลากรของหน่วยรับตรวจจัดให้มีขึ้น โดยการใช้นโยบายและวิธีการที่ผู้บริหารของกิจการได้กำหนดขึ้นเพื่อให้การเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลจะทำให้กิจการได้บรรลุถึงวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ในนโยบายและวิธีการเหล่านี้ทำให้เกิดการควบคุมซึ่งเมื่อรวมกันแล้วจะประกอบขึ้นเป็นระบบการควบคุมภายใน

ของกิจการเพื่อลดการบริหารความเสี่ยง (Risk Management) ที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการควบคุมภายในที่ดี ประกอบด้วย การจัดการโครงการสร้างองค์กร (Organization Building Project Management) การพัฒนาบุคลากรและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Personnel Development and Regulatory Compliance) การติดต่อสื่อสาร (Communication) การติดตามประเมินผล (Evaluation) และการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) ซึ่ง Tinnakorn (2020) อธิบายว่าการควบคุมภายในเป็นกลวิธีที่ผู้บริหารนำมาใช้ในการวางแผนบริหารงานเพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการบริหารความเสี่ยงจึงเป็นกระบวนการบ่งชี้ วิเคราะห์ ประเมิน จัดการและติดตามความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมของหน่วยงานต่าง ๆ หรือกระบวนการดำเนินงานขององค์กรเพื่อช่วยลดความสูญเสียในการไม่บรรลุเป้าหมายให้เหลือน้อยที่สุดและเพิ่มโอกาสเกื้อองค์กรมากที่สุด สอดคล้องกับ Chaiyamong (2022) อธิบายว่าการบริหารความเสี่ยงเป็นหลักประกันหรือกระบวนการวางแผนการบริหารงาน โดยการจัดการความเสี่ยงจะช่วยให้การตัดสินใจและใช้เป็นแนวทางในการตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ที่อาจเกิดขึ้นเพื่อลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นให้น้อยที่สุดโดยมีการดูแลตรวจสอบและควบคุมความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมการและกระบวนการทำงานให้บรรลุเป้าหมายที่วางไว้ เพื่อให้องค์กรลดความเสียหายจากความเสียหายมากที่สุด ซึ่งการบริหารความเสี่ยงแบ่งออกเป็น 4 ด้าน ประกอบด้วย ด้านกลยุทธ์ (Strategy) ด้านระบบสารสนเทศ (Information System) ด้านการระบุเหตุการณ์ (Event Identification) และด้านการกำหนดนโยบายและวัตถุประสงค์ (Setting Policies and Objectives)

นอกจากนั้น ประสิทธิภาพการบริหารองค์กร (Organizational Management Efficiency) เป็นการบริหารหรือการจัดการองค์กรให้มีประสิทธิภาพ ซึ่งเป็นหลักการที่มีความสำคัญและมีความจำเป็นในการดำเนินกิจกรรมของหน่วยงานทุกระดับในองค์กรให้เป็นไปได้ด้วยดี การบริหารจัดการองค์กรจึงเป็นการประสานงานและการบริหารหน้าที่ต่าง ๆ เพื่อให้บรรลุเป้าหมาย โดยผู้บริหารจะต้องบริหารให้ดี ซึ่งกล่าวได้ว่าการบริหารจัดการเป็นการตั้งเป้าหมาย การวางแผน การจัดระเบียบ และควบคุมกระบวนการต่าง ๆ โดยเป้าหมายของกระบวนการบริหารจัดการคือการทำให้องค์กรสามารถบรรลุเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ (Chalida Tipmongkon, 2021) ดังนั้น ในการดำเนินงานขององค์กรผู้บริหารจำเป็นต้องอย่างยิ่งที่จะต้องมีการบริหารการจัดการองค์กรเพื่อให้การใช้ทรัพยากรภายในองค์กรอย่างเฉลียวฉลาดและคุ้มค่าเพื่อให้บรรลุถึงเป้าหมายขององค์กรอย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด (Pawarisa Arsawang, 2014) โดยประสิทธิภาพการบริหารองค์กร ประกอบด้วย ด้านคุณภาพของงาน (Quality of Work) ด้านการบรรลุเป้าหมาย (Goal Attainment) ด้านความรวดเร็วและทันเวลา (Speed and Timeliness) ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า (Effective Use of Resources) และด้านความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้ (Accuracy Completeness and Reliability)

ดังนั้น จากการทบทวนวรรณกรรม ผู้วิจัยจึงสรุปทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับการวางระบบบัญชีสมัยใหม่และการบริหารความเสี่ยงมีหลายแนวคิดที่สำคัญ ซึ่งสามารถสรุปได้ดังนี้ 1) ทฤษฎีตัวแทน (Agency Theory) เป็นทฤษฎีตัวแทนกล่าวถึงความสัมพันธ์ระหว่าง “เจ้าของกิจการ” (Principal) และ “ผู้บริหาร” (Agent) ซึ่งอาจมีผลประโยชน์ไม่ตรงกัน การวางระบบบัญชีที่โปร่งใสและมีการควบคุมภายในที่เข้มแข็งสามารถช่วยลดความเสี่ยงจากพฤติกรรมฉ้อโกงของผู้บริหารได้ โดยองค์กรสามารถนำมาประยุกต์ใช้: การใช้ระบบบัญชีที่มีการตรวจสอบและรายงานอย่างสม่ำเสมอช่วยให้เจ้าของกิจการสามารถติดตามการดำเนินงานของผู้บริหารและลดความเสี่ยงจากการทุจริตหรือการตัดสินใจที่ไม่สอดคล้องกับผลประโยชน์ขององค์กร (Jensen & Meckling, 1976) 2) ทฤษฎีภาวะสถานการณ์ (Contingency Theory) ทฤษฎีนี้เสนอว่าไม่มีระบบบัญชีหรือการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมสำหรับทุกองค์กร การออกแบบระบบควรพิจารณาปัจจัยเฉพาะของแต่ละองค์กร เช่น ขนาด โครงสร้าง และ

สภาพแวดล้อมทางธุรกิจ ซึ่งองค์กรควรปรับระบบบัญชีและการบริหารความเสี่ยงให้เหมาะสมกับบริบทของตนเอง เพื่อให้สามารถตอบสนองต่อความท้าทายและโอกาสได้อย่างมีประสิทธิภาพ (Chenhall, 2003) และ 3) กรอบการบริหารความเสี่ยงขององค์กร (Enterprise Risk Management - ERM) โดย COSO ซึ่งเป็นแนวคิดหลักตามกรอบแนวคิด ERM ของ COSO มุ่งเน้นการบูรณาการการบริหารความเสี่ยงเข้ากับกลยุทธ์และการดำเนินงานขององค์กร โดยมีองค์ประกอบหลัก เช่น การกำหนดวัตถุประสงค์ การระบุและประเมินความเสี่ยง การตอบสนองต่อความเสี่ยง และการสื่อสารและรายงานข้อมูล สำหรับการนำกรอบ ERM มาใช้ช่วยให้องค์กรสามารถระบุและจัดการความเสี่ยงได้อย่างเป็นระบบ และเสริมสร้างความมั่นใจในการบรรลุวัตถุประสงค์ทางธุรกิจ (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission: COSO), 2017) จากการทบทวนวรรณกรรม ผู้วิจัยจึงกำหนดกรอบแนวคิดของการวิจัย ดัง Figure 1

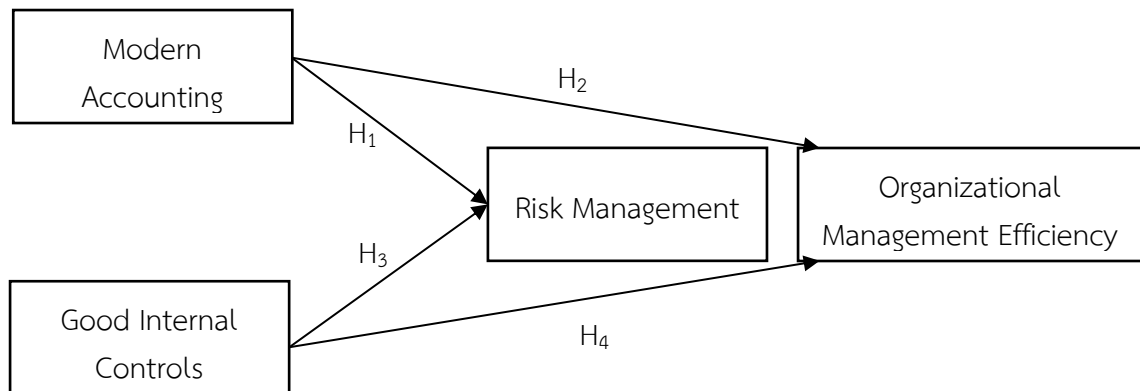


Figure 1 Conceptual Framework

สมมติฐานการวิจัย

- H₁ การวางระบบบัญชีสมัยใหม่ มีผลกระทบต่อการบริหารความเสี่ยงโดยรวม
- H_{1a} การวางระบบบัญชีสมัยใหม่ ด้านการวางแผนและควบคุมการเงิน มีผลกระทบต่อการบริหารความเสี่ยงโดยรวม
- H_{1b} การวางระบบบัญชีสมัยใหม่ ด้านการตรวจสอบภายใน มีผลกระทบต่อการบริหารความเสี่ยงโดยรวม
- H_{1c} การวางระบบบัญชีสมัยใหม่ ด้านการทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้ในการตัดสินใจ มีผลกระทบต่อการบริหารความเสี่ยงโดยรวม
- H_{1d} การวางระบบบัญชีสมัยใหม่ ด้านความรู้และทักษะด้านบัญชี มีผลกระทบต่อการบริหารความเสี่ยงโดยรวม
- H_{1e} การวางระบบบัญชีสมัยใหม่ ด้านการจัดทำรายงานที่ดี มีผลกระทบต่อการบริหารความเสี่ยงโดยรวม
- H₂ การวางระบบบัญชีสมัยใหม่ มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการบริหารองค์กรโดยรวม
- H_{2a} การวางระบบบัญชีสมัยใหม่ ด้านการวางแผนและควบคุมการเงิน มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการบริหารองค์กรโดยรวม
- H_{2b} การวางระบบบัญชีสมัยใหม่ ด้านการตรวจสอบภายใน มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการบริหารองค์กรโดยรวม

H_{2c} การวางระบบบัญชีสมัยใหม่ ด้านการทำให้และนำเสนอข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้ในการตัดสินใจ มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการบริหารองค์กรโดยรวม

H_{2d} การวางระบบบัญชีสมัยใหม่ ด้านความรู้และทักษะด้านบัญชี มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการบริหารองค์กรโดยรวม

H_{2e} การวางระบบบัญชีสมัยใหม่ ด้านการจัดทำรายงานที่ดี มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการบริหารองค์กรโดยรวม

H₃ การควบคุมภายในที่ดี มีผลกระทบต่อการบริหารความเสี่ยงโดยรวม

H_{3a} การควบคุมภายในที่ดี ด้านการจัดการโครงการสร้างองค์กร มีผลกระทบต่อการบริหารความเสี่ยงโดยรวม

H_{3b} การควบคุมภายในที่ดี ด้านการพัฒนาบุคลากรและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ มีผลกระทบต่อการบริหารความเสี่ยงโดยรวม

H_{3c} การควบคุมภายในที่ดี ด้านการติดต่อสื่อสาร มีผลกระทบต่อการบริหารความเสี่ยงโดยรวม

H_{3d} การควบคุมภายในที่ดี ด้านการติดตามประเมินผล มีผลกระทบต่อการบริหารความเสี่ยงโดยรวม

H_{3e} การควบคุมภายในที่ดี ด้านการประเมินความเสี่ยง มีผลกระทบต่อการบริหารความเสี่ยงโดยรวม

H₄ การควบคุมภายในที่ดี มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการบริหารองค์กรโดยรวม

H_{4a} การควบคุมภายในที่ดี ด้านการจัดการโครงการสร้างองค์กร มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการบริหารองค์กรโดยรวม

H_{4b} การควบคุมภายในที่ดี ด้านการพัฒนาบุคลากรและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการบริหารองค์กรโดยรวม

H_{4c} การควบคุมภายในที่ดี ด้านการติดต่อสื่อสาร มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการบริหารองค์กรโดยรวม

H_{4d} การควบคุมภายในที่ดี ด้านการติดตามประเมินผล มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการบริหารองค์กรโดยรวม

H_{4e} การควบคุมภายในที่ดี ด้านการประเมินความเสี่ยง มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการบริหารองค์กรโดยรวม

ระเบียบวิธีการศึกษา

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

1.1 ประชากร (Population) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้บริหารวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดบุรีรัมย์ จำนวน 461 คน (Office of Small and Medium Enterprise Promotion: OSMEP, 2024) ซึ่งในหลาย ๆ กรณีการควบคุมภายในของกิจการ SMEs ยังอยู่ในระดับพื้นฐานหรือไม่เป็นทางการ การจัดการความเสี่ยงมักจะพึ่งพาประสบการณ์ของผู้ประกอบการมากกว่าระบบที่ชัดเจน ดังนั้น SMEs จึงเป็นกลุ่มที่เหมาะสมในการศึกษาแนวทางปรับปรุงระบบเหล่านี้ให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด

1.2 กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้บริหารฝ่ายบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดบุรีรัมย์ จำนวน 214 คน และมีผู้ตอบแบบสอบถามกลับมาทั้งหมด 144 คน ซึ่งกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยเป็นวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ซึ่งเป็นกลุ่มตัวอย่างที่มีบทบาท

สำคัญในการขับเคลื่อนเศรษฐกิจของจังหวัดบุรีรัมย์ และหลาย ๆ องค์กรในกลุ่มตัวอย่างนี้อยู่ระหว่าง การปรับตัวหรือพัฒนาระบบบัญชี การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง และจากการศึกษาใน บริบทของ SMEs จะให้ข้อค้นพบที่สามารถนำไปใช้ปรับปรุงหรือพัฒนาศักยภาพองค์กรได้จริง โดยขนาดของกลุ่มตัวอย่างได้มาจากการเปิดตาราง Krejcie and Morgan (1970) และใช้วิธีการสุ่มกลุ่ม ตัวอย่างแบบอย่างง่าย (Simple Random Sampling)

2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยในครั้งนี้เป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) ที่ผ่านการพิจารณา ความสอดคล้องของเนื้อหาจากอาจารย์ผู้สอน ซึ่งได้สร้างตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดที่กำหนด ขึ้น ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม มีลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบ รายการ (Checklist) จำนวน 6 ข้อ ประกอบด้วย เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ การทำงาน และเงินเดือนที่ได้รับต่อเดือน

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดบุรีรัมย์ มีลักษณะ แบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) จำนวน 4 ข้อ ประกอบด้วยลักษณะธุรกิจ จำนวน พนักงาน ระยะเวลาการดำเนินงาน และรายได้เฉลี่ยต่อเดือน

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการวางระบบบัญชีสมัยใหม่ของวิสาหกิจขนาดกลางและ ขนาดย่อมในจังหวัดบุรีรัมย์ มีลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 25 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหาการวางระบบบัญชีสมัยใหม่ จำนวน 5 ด้าน ประกอบด้วย ด้านการ วางแผนและควบคุมการเงิน ด้านการตรวจสอบภายใน ด้านการทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้ในการ ตัดสินใจ ด้านความรู้และทักษะด้านบัญชี และด้านการจัดทำรายงานที่ดี

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการวางระบบการควบคุมภายในที่ดีของวิสาหกิจขนาด กลางและขนาดย่อมในจังหวัดบุรีรัมย์ มีลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 25 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหาการวางระบบการควบคุมภายในที่ดี จำนวน 5 ด้าน ประกอบด้วย ด้านการจัดการโครงการสร้างองค์กร ด้านการพัฒนาบุคลากรและการปฏิบัติตาม กฎระเบียบ ด้านการติดต่อสื่อสาร ด้านการติดตามประเมินผล และด้านการประเมินความเสี่ยง

ตอนที่ 5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาด ย่อมในจังหวัดบุรีรัมย์ มีลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 25 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหาการบริหารความเสี่ยง จำนวน 5 ด้าน ประกอบด้วย ด้านการดำเนินงาน ด้านกลยุทธ์ ด้านระบบสารสนเทศ ด้านการระบุเหตุการณ์ และด้านการกำหนดนโยบายและ วัตถุประสงค์

ตอนที่ 6 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการบริหารองค์กรของวิสาหกิจขนาดกลาง และขนาดย่อมในจังหวัดบุรีรัมย์ มีลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 25 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหาประสิทธิภาพการบริหารองค์กร จำนวน 5 ด้าน ประกอบด้วย ด้านคุณภาพของงาน ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านความรวดเร็วและทันเวลา ด้านการใช้ ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า และด้านความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้

ตอนที่ 7 ข้อเสนอแนะอื่น ๆ

3. การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ

ในการสร้างเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้วิจัยดำเนินการดังต่อไปนี้

3.1 ศึกษาเอกสาร งานวิจัยที่เกี่ยวข้องเพื่อเป็นแนวทางในการกำหนดกรอบแนวคิดเกี่ยวกับผลกระทบของการวางระบบบัญชีสมัยใหม่ การควบคุมภายในที่ดี และการบริหารความเสี่ยงที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการบริหารองค์กรของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดบุรีรัมย์ เพื่อเป็นแนวทางในการสร้างแบบสอบถาม

3.2 จัดทำโครงร่างแบบสอบถามตามกรอบแนวคิดที่กำหนดโดยพิจารณาเนื้อหาให้สอดคล้องกับกรอบแนวคิด วัตถุประสงค์ของการวิจัย และสมมติฐานการวิจัย

3.3 จัดประชุมระดมสมอง (Brainstorm) อาจารย์สาขาวิชาการบัญชี จำนวน 7 คน เพื่อพิจารณาความเหมาะสม ความถูกต้องของการใช้ภาษาและครอบคลุมเนื้อหาของการวิจัย ความสอดคล้องกับกรอบแนวคิด วัตถุประสงค์ของการวิจัย และสมมติฐานการวิจัย รวมถึงการปรับแก้ไขข้อคำถาม

3.4 นำแบบสอบถามไปปรับปรุงแก้ไขตามคำแนะนำของอาจารย์สาขาวิชาการบัญชี แล้วนำไปสัมภาษณ์กับผู้บริหารฝ่ายบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดบุรีรัมย์ จำนวน 5 คน ซึ่งในจำนวนนี้ผู้วิจัยจะไม่นำมาใช้เป็นกลุ่มตัวอย่างในการเก็บรวบรวมข้อมูล เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของแบบสอบถามและเพื่อให้ครอบคลุมเนื้อหาของการวิจัยที่มีความเกี่ยวข้องกับการวางระบบบัญชีสมัยใหม่ การควบคุมภายในที่ดี และการบริหารความเสี่ยงที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการบริหารองค์กรของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดบุรีรัมย์ เพื่อให้ได้ข้อมูลสะท้อนกับบริบทตามประเด็นการวิจัย

3.5 นำแบบสอบถามที่ได้จากการสัมภาษณ์กับผู้บริหารฝ่ายบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดบุรีรัมย์ ไปตรวจสอบความสอดคล้องของเนื้อหา (Index of Item Objective Congruence: IOC) โดยให้ผู้เชี่ยวชาญทั้ง 3 ท่าน ซึ่งผู้เชี่ยวชาญ ประกอบด้วย ผู้บริหารฝ่ายบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดบุรีรัมย์ จังหวัดสุรินทร์ และจังหวัดอุบลราชธานี ซึ่งในจำนวนผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบความสอดคล้องของเนื้อหาเป็นผู้เชี่ยวชาญที่ไม่ได้อยู่ในกลุ่มที่ทำการสัมภาษณ์ และไม่นำมาใช้เป็นกลุ่มตัวอย่างในการเก็บรวบรวมข้อมูล เพื่อตรวจสอบความสอดคล้องของเนื้อหาระหว่างข้อคำถามกับวัตถุประสงค์เพื่อพิจารณาความเหมาะสม ความถูกต้องของการใช้ภาษา และครอบคลุมเนื้อหาของการวิจัย ซึ่งผู้วิจัยใช้เกณฑ์ในการแปลความหมายเพื่อหาค่าเฉลี่ย และค่าดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับคุณลักษณะตามวัตถุประสงค์ของการวิจัยที่ต้องการวัด (Phusee-orn, 2018) โดยตัวแปรการวางระบบบัญชีสมัยใหม่ มีค่าความสอดคล้องเท่ากับ 0.89 การควบคุมภายในที่ดี มีค่าความสอดคล้องเท่ากับ 0.85 การบริหารความเสี่ยง มีค่าความสอดคล้องเท่ากับ 0.88 และประสิทธิภาพการบริหารองค์กร มีค่าความสอดคล้องเท่ากับ 0.84

3.6 นำแบบสอบถามที่ได้จากการตรวจสอบความสอดคล้องของเนื้อหาที่มีความถูกต้องและครบถ้วนสมบูรณ์แล้วนำไปตรวจสอบหาคุณภาพของแบบสอบถาม ดังนี้

3.6.1 การนำแบบสอบถามไปทดสอบใช้ (Try-out) กับผู้บริหารฝ่ายบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดนครราชสีมา ที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 30 คน

3.6.2 นำแบบสอบถามไปหาค่าอำนาจจำแนกแบบสอบถามเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item - total Correlation ซึ่งการวางระบบบัญชีสมัยใหม่ มีค่าอำนาจจำแนกอยู่ระหว่าง 0.609-0.878 การควบคุมภายในที่ดี มีค่าอำนาจจำแนกอยู่ระหว่าง 0.766-0.916 การบริหารความเสี่ยง มีค่าอำนาจจำแนกอยู่ระหว่าง 0.714-0.894 และประสิทธิภาพการบริหารองค์กรมีค่าอำนาจจำแนกอยู่ระหว่าง 0.787-0.918 ซึ่งสอดคล้องกับ Rovinelli and Hambleton

(1977) แสดงให้เห็นว่าค่าอำนาจจำแนกมีค่ามากกว่าหรือเท่ากับ 0.5 ถือว่ารายข้อของแบบสอบถามมีความสอดคล้องกันระหว่างรายข้อของแบบสอบถามกับวัตถุประสงค์ที่ต้องการวัด

3.6.3 นำแบบสอบถามไปหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ซึ่งการวางระบบบัญชีสมัยใหม่ มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.716-0.884 การควบคุมภายในที่ดี มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.826-0.916 การบริหารความเสี่ยง มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.801-0.905 และประสิทธิภาพการบริหารองค์กร มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.858- 0.918 ซึ่งสอดคล้องกับ Hair et al. (2006) แสดงให้เห็นว่า ค่า Alpha มากกว่า 0.7 เป็นค่าที่ยอมรับได้สามารถนำไปใช้เก็บรวบรวมข้อมูลกับกลุ่มตัวอย่างได้

3.7 นำผลที่ได้จากการตรวจสอบคุณภาพของแบบสอบถามมาปรับปรุงแก้ไขแล้วจัดทำแบบสอบถามฉบับสมบูรณ์เพื่อนำไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างโดยส่งแบบสอบถามไปตามจำนวนกลุ่มตัวอย่างที่กำหนดไว้

4. การเก็บรวบรวมข้อมูล

ในการเก็บรวบรวมข้อมูลครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ดำเนินการเก็บข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) โดยได้ดำเนินการตามขั้นตอนและวิธีการ ดังนี้

4.1 ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามตามจำนวนกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยพร้อมกับตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และความสมบูรณ์ของเอกสารเพื่อเตรียมนำส่งทางไปรษณีย์

4.2 ขออนุญาตการจากคณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์ เพื่อขอความอนุเคราะห์ตอบแบบสอบถามออนไลน์ผ่าน Google Forms โดยผู้วิจัยทำการแนบ QR Code Scan ไปในหนังสือราชการไปยังกลุ่มตัวอย่าง คือ ผู้บริหารฝ่ายบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดบุรีรัมย์ เพื่อขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม จำนวน 214 คน ซึ่งกำหนดให้ตอบแบบสอบถามภายใน 15 วัน เมื่อครบกำหนด 15 วัน มีผู้ตอบแบบสอบถามออนไลน์จำนวน 151 ฉบับ

4.3 ดำเนินการตรวจสอบความครบถ้วนสมบูรณ์ของแบบสอบถามที่ได้รับตอบกลับมาพบว่า มีแบบสอบถามที่ไม่สมบูรณ์ จำนวน 7 ฉบับ และมีความสมบูรณ์ จำนวน 144 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 67.29 เมื่อเปรียบเทียบกับจำนวนแบบสอบถาม ที่ส่งไปยังกลุ่มตัวอย่างทั้งสิ้น จำนวน 214 ฉบับ ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker, Kumar and Day (2001) ได้นำเสนอว่าการส่งแบบสอบถามต้องมีอัตราตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 60 จึงจะถือว่ายอมรับได้ว่ามีขนาดตัวอย่างที่ได้มีความเหมาะสมและเพียงพอที่จะใช้ในการวิเคราะห์และประมวลผลข้อมูลต่อไป

4.4 ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามที่มีความครบถ้วน สมบูรณ์เพื่อนำไปวิเคราะห์และประมวลผลข้อมูลต่อไป

5. การจัดกระทำข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยได้ดำเนินการวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถามด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูป โดยแบ่งการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับการวางระบบบัญชีสมัยใหม่ การควบคุมภายในที่ดี การบริหารความเสี่ยงและประสิทธิภาพการบริหารองค์กรของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดบุรีรัมย์ โดยใช้วิธีการประมวลผลทางหลักสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ได้แก่ ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) การนำเสนอข้อมูลใน

รูปแบบตารางควบคู่กับบรรยายและสรุปผลการวิจัย โดยกำหนดการให้คะแนนคำตอบของแบบสอบถาม ดังนี้ (Srisa-ard, 2017)

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

แล้วนำคะแนนไปหาค่าเฉลี่ย โดยใช้เกณฑ์ในการแปลความหมายค่าเฉลี่ย ดังนี้ (Srisa-ard, 2017)

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

ตอนที่ 2 - 5 การทดสอบผลกระทบของการวางระบบบัญชีสมัยใหม่ การควบคุมภายในที่ดีและการบริหารความเสี่ยงที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการบริหารองค์กรของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดบุรีรัมย์ โดยใช้วิธีการวิเคราะห์สหพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

6. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

6.1 สถิติพื้นฐาน ได้แก่ ร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

6.2 สถิติที่ใช้ตรวจสอบคุณภาพของแบบสอบถาม ได้แก่

6.2.1 การหาค่าอำนาจจำแนกแบบสอบถามเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item-Total Correlation

6.2.2 การหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability Test) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient Method) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach)

6.3 การทดสอบคุณลักษณะตัวแปร คือ การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (Multicollinearity Test) โดยหาค่า Variance Inflation Factors (VIFs)

6.4 สถิติทดสอบสมมติฐาน ได้แก่ F-test (ANOVA and MANOVA) การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) และการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

ผลการศึกษา

การวิจัยเรื่อง ผลกระทบของการวางระบบบัญชีสมัยใหม่ การควบคุมภายในที่ดีและการบริหารความเสี่ยงที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการบริหารองค์กรของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดบุรีรัมย์ ผู้วิจัยสามารถสรุปผลการวิจัยได้ ดังนี้

1. ผลการศึกษาความคิดเห็นเกี่ยวกับการวางระบบบัญชีสมัยใหม่ การควบคุมภายในที่ดี การบริหารความเสี่ยงและประสิทธิภาพการบริหารองค์กรของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดบุรีรัมย์ ดัง Table 1

Table 1 Modern Accounting System, Good Internal Controls and Risk Management and Organizational Management Efficiency of Small and Medium Enterprises (SMEs) in Buriram Province Using Description Statistics.

Variables	Minimum	Maximum	Mean	Standard Deviation
การวางระบบบัญชีสมัยใหม่ (MAS)				
ด้านการวางแผนและควบคุมการเงิน (FPC)	3.00	5.00	4.52	0.57
ด้านการตรวจสอบภายใน (IAD)	2.00	5.00	4.54	0.60
ด้านการทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้ในการตัดสินใจ (FSP)	2.00	5.00	4.47	0.64
ด้านความรู้และทักษะด้านบัญชี (SSA)	2.00	5.00	4.53	0.61
ด้านการจัดทำรายงานที่ดี (RPP)	2.00	5.00	4.56	0.59
การควบคุมภายในที่ดี (GIC)				
ด้านการจัดการโครงการสร้างองค์กร (OBP)	2.00	5.00	4.46	0.65
ด้านการพัฒนาบุคลากรและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (PDR)	1.00	5.00	4.52	0.64
ด้านการติดต่อสื่อสาร (CMC)	3.00	5.00	4.54	0.62
ด้านการติดตามประเมินผล (EVL)	2.00	5.00	4.58	0.58
ด้านการประเมินความเสี่ยง (RAM)	2.00	5.00	4.51	0.61
การบริหารความเสี่ยง (RMM)				
ด้านการดำเนินงาน (ORA)	1.00	5.00	4.48	0.70
ด้านกลยุทธ์ (STG)	1.00	5.00	4.47	0.67
ด้านระบบสารสนเทศ (IMS)	1.00	5.00	4.36	0.73
ด้านการระบุเหตุการณ์ (EIF)	1.00	5.00	4.31	0.85
ด้านการกำหนดนโยบายและวัตถุประสงค์ (SPO)	1.00	5.00	4.24	0.89
ประสิทธิภาพการบริหารองค์กร (OME)				
ด้านด้านคุณภาพของงาน (QOW)	1.00	5.00	4.46	0.70
ด้านการบรรลุเป้าหมาย (GAM)	1.00	5.00	4.33	0.89
ด้านความรวดเร็วและทันเวลา (SAT)	1.00	5.00	4.59	0.64
ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า (EUR)	1.00	5.00	4.47	0.74
ด้านความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้ (ACR)	1.00	5.00	4.39	0.79

จาก Table 1 พบว่า ผลการวิเคราะห์ข้อมูลการวางระบบบัญชีสมัยใหม่ (MAS) ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดบุรีรัมย์ สรุปได้ดังนี้ 1) ด้านการวางแผนและควบคุมการเงิน (FPC) มีค่าต่ำสุดเท่ากับ 3.00 ค่าสูงสุดเท่ากับ 5.00 ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.52 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.57 2) ด้านการตรวจสอบภายใน (IAD) มีค่าต่ำสุดเท่ากับ 2.00 ค่าสูงสุดเท่ากับ 5.00 ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.54 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.60 3) ด้านการทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้ในการตัดสินใจ (FSP) มีค่าต่ำสุดเท่ากับ 2.00 ค่าสูงสุดเท่ากับ 5.00 ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.47 และส่วนเบี่ยงเบน

มาตรฐานเท่ากับ 0.64 4) ด้านความรู้และทักษะด้านบัญชี (SSA) มีค่าต่ำสุดเท่ากับ 2.00 ค่าสูงสุดเท่ากับ 5.00 ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.53 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.61 และ 5) ด้านการจัดทำรายงานที่ดี (RPP) มีค่าต่ำสุดเท่ากับ 2.00 ค่าสูงสุดเท่ากับ 5.00 ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.56 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.59

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลการควบคุมภายในที่ดี (GIC) ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดบุรีรัมย์ สรุปได้ดังนี้ 1) ด้านการจัดการโครงการสร้างองค์กร (OBP) มีค่าต่ำสุดเท่ากับ 2.00 ค่าสูงสุดเท่ากับ 5.00 ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.46 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.65 2) ด้านการพัฒนาบุคลากรและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (PDR) มีค่าต่ำสุดเท่ากับ 1.00 ค่าสูงสุดเท่ากับ 5.00 ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.52 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.64 3) ด้านการติดต่อสื่อสาร (CMC) มีค่าต่ำสุดเท่ากับ 3.00 ค่าสูงสุดเท่ากับ 5.00 ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.54 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.62 4) ด้านการติดตามประเมินผล (EVL) มีค่าต่ำสุดเท่ากับ 2.00 ค่าสูงสุดเท่ากับ 5.00 ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.58 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.58 และ 5) ด้านการประเมินความเสี่ยง (RAM) มีค่าต่ำสุดเท่ากับ 2.00 ค่าสูงสุดเท่ากับ 5.00 ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.51 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.61

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลการบริหารความเสี่ยง (RMM) ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดบุรีรัมย์ สรุปได้ดังนี้ 1) ด้านการดำเนินงาน (ORA) มีค่าต่ำสุดเท่ากับ 1.00 ค่าสูงสุดเท่ากับ 5.00 ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.48 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.70 2) ด้านกลยุทธ์ (STG) มีค่าต่ำสุดเท่ากับ 1.00 ค่าสูงสุดเท่ากับ 5.00 ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.47 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.67 3) ด้านระบบสารสนเทศ (IMS) มีค่าต่ำสุดเท่ากับ 1.00 ค่าสูงสุดเท่ากับ 5.00 ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.36 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.73 4) ด้านการระบุเหตุการณ์ (EIF) มีค่าต่ำสุดเท่ากับ 1.00 ค่าสูงสุดเท่ากับ 5.00 ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.31 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.85 และ 5) ด้านการกำหนดนโยบายและวัตถุประสงค์ (SPO) มีค่าต่ำสุดเท่ากับ 2.00 ค่าสูงสุดเท่ากับ 5.00 ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.24 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.89

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลประสิทธิภาพการบริหารองค์กร (OME) ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดบุรีรัมย์ สรุปได้ดังนี้ 1) ด้านคุณภาพของงาน (QOW) มีค่าต่ำสุดเท่ากับ 1.00 ค่าสูงสุดเท่ากับ 5.00 ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.46 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.70 2) ด้านการบรรลุเป้าหมาย (GAM) มีค่าต่ำสุดเท่ากับ 1.00 ค่าสูงสุดเท่ากับ 5.00 ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.33 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.89 3) ด้านความรวดเร็วและทันเวลา (SAT) มีค่าต่ำสุดเท่ากับ 1.00 ค่าสูงสุดเท่ากับ 5.00 ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.59 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.64 4) ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า (EUR) มีค่าต่ำสุดเท่ากับ 1.00 ค่าสูงสุดเท่ากับ 5.00 ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.47 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.74 และ 5) ด้านความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้ (ACR) มีค่าต่ำสุดเท่ากับ 1.00 ค่าสูงสุดเท่ากับ 5.00 ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.39 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.79

2. ผลการทดสอบผลกระทบของการวางระบบบัญชีสมัยใหม่ที่ส่งผลต่อการบริหารความเสี่ยงของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจังหวัดบุรีรัมย์ ดัง Table 2

Table 2 Testing the Impact of Modern Accounting System on Overall Risk Management (RMM) of Small and Medium Enterprises in Buriram Province

Variables	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
	B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
(Constant)	0.312	0.600		2.520	0.000**		
FPC	0.046	0.119	0.033	0.382	0.703	0.665	1.503
IAD	0.271	0.116	0.195	2.342	0.021*	0.719	1.390
FSP	0.319	0.109	0.293	2.935	0.004*	0.499	2.004
SSA	0.102	0.117	0.083	0.872	0.385	0.549	1.821
RPP	0.144	0.100	0.122	1.444	0.151	0.696	1.438

R Square = 0.314, Adjusted R Square = 0.289, Durbin-Watson = 1.889, F = 12.620

n = 144

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จาก Table 2 พบว่า ค่า Tolerance มีค่าเท่ากับ 0.499-0.719 จะเห็นได้ว่าค่า Tolerance มีค่าใกล้ 1 แสดงว่า ตัวแปรนั้นมีความสัมพันธ์กับตัวแปรอื่น ๆ ต่ำ (Hair, Anderson, Tatham & Black, 1998) และค่า VIF มีค่าเท่ากับ 1.390-2.004 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Black (2006) ดังนั้น แสดงว่าตัวแปรอิสระไม่มีปัญหาความสัมพันธ์กันสูง ผลการวิเคราะห์สมการถดถอยพหุคูณ พบว่า ค่า Sig. (F-Statistic) มีค่าเท่ากับ 0.000 แสดงว่า มีตัวแปรอย่างน้อย 1 ตัวแปรที่มีความผลกระทบต่อการบริหารความเสี่ยงโดยรวม (RMM) โดยสามารถอธิบายการเปลี่ยนแปลงของการบริหารความเสี่ยงโดยรวม (RMM) ได้ร้อยละ 28.90 (Adjusted R Square = 0.289) และจากค่าสถิติ Durbin-watson มีค่าเท่ากับ 1.889 ซึ่งมีค่ามากกว่า 1.5 และน้อยกว่า 2.5 แสดงให้เห็นว่าไม่เกิด Autocorrelation นั่นคือ ไม่มีปัญหาความสัมพันธ์เชิงเส้นระหว่างค่าคลาดเคลื่อน หากพิจารณาผลกระทบของวาระบบบัญชีสมัยใหม่ พบว่า วาระบบบัญชีสมัยใหม่ ด้านการตรวจสอบภายใน (IAD) และด้านการทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้ในการตัดสินใจ (FSP) มีผลกระทบเชิงบวกต่อการบริหารความเสี่ยงโดยรวม (RMM) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานการวิจัยที่ H_{1b} และ H_{1c} ในขณะที่วาระบบบัญชีสมัยใหม่ ด้านการวางแผนและควบคุมการเงิน (FPC) ด้านความรู้และทักษะด้านบัญชี (SSA) และด้านการจัดทำรายงานที่ดี (RPP) ไม่มีผลกระทบต่อการบริหารความเสี่ยงโดยรวม (RMM) (Sig. > 0.05)

3. ผลการทดสอบผลกระทบของการวาระบบบัญชีสมัยใหม่ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการบริหารองค์กรของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจังหวัดบุรีรัมย์ ดัง Table 3

Table 3 Testing the Impact of Modern Accounting System on Overall Organizational Management Efficiency (OME) of Small and Medium Enterprises in Buriram Province

Variables	Unstandardized		Standardized	t	Sig.	Collinearity	
	Coefficients		Coefficients			Statistics	
	B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
(Constant)	5.656	0.786		7.198	0.000**		
FPC	0.006	0.156	0.004	0.041	0.968	0.665	1.503
IAD	3.018	0.852	0.612	0.119	0.006*	0.719	1.390
FSP	-0.098	0.142	-0.081	-0.689	0.492	0.499	2.004
SSA	2.189	0.553	0.439	1.238	0.018*	0.549	1.821
RPP	-0.028	0.131	-0.021	-0.211	0.833	0.696	1.438

R Square = 0.040, Adjusted R Square = 0.005, Durbin-Watson = 1.774, F = 11.155

n = 144

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จาก Table 3 พบว่า ค่า Tolerance มีค่าเท่ากับ 0.499-0.719 จะเห็นได้ว่าค่า Tolerance มีค่าใกล้ 1 แสดงว่า ตัวแปรนั้นมีความสัมพันธ์กับตัวแปรอื่น ๆ ต่ำ (Hair, Anderson, Tatham & Black, 1998) และค่า VIF มีค่าเท่ากับ 1.390-2.004 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Black (2006) ดังนั้น แสดงว่าตัวแปรอิสระไม่มีปัญหาความสัมพันธ์กันสูง ผลการวิเคราะห์สมการถดถอยพหุคูณ พบว่า ค่า Sig. (F-Statistic) มีค่าเท่ากับ 0.000 แสดงว่า มีตัวแปรอย่างน้อย 1 ตัวแปรที่มีความผลกระทบต่อประสิทธิภาพการบริหารองค์กรโดยรวม (OME) โดยสามารถอธิบายการเปลี่ยนแปลงของประสิทธิภาพการบริหารองค์กรโดยรวม (OME) ได้ร้อยละ 5.00 (Adjusted R Square = 0.005) และจากค่าสถิติ Durbin-watson มีค่าเท่ากับ 1.774 ซึ่งมีค่ามากกว่า 1.5 และน้อยกว่า 2.5 แสดงให้เห็นว่าไม่เกิด Autocorrelation นั่นคือ ไม่มีปัญหาความสัมพันธ์เชิงเส้นระหว่างค่าคลาดเคลื่อน หากพิจารณาผลกระทบของวาระบบบัญชีสมัยใหม่ พบว่า วาระบบบัญชีสมัยใหม่ ด้านการตรวจสอบภายใน (IAD) และด้านความรู้และทักษะด้านบัญชี (SSA) มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการบริหารองค์กรโดยรวม (OME) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานการวิจัยที่ H_{2b} และ H_{2d} ในขณะที่วาระบบบัญชีสมัยใหม่ด้านการวางแผนและควบคุมการเงิน (FPC) ด้านการทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้ในการตัดสินใจ (FSP) และด้านการจัดทำรายงานที่ดี (RPP) ไม่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการบริหารองค์กรโดยรวม (OME) (Sig. > 0.05)

4. ผลการทดสอบผลกระทบของการควบคุมภายในที่ดีที่ส่งผลต่อการบริหารความเสี่ยงของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจังหวัดบุรีรัมย์ ดัง Table 4

Table 4 Testing the Impact of Good Internal Controls on Overall Risk Management (RMM) of Small and Medium Enterprises in Buriram Province

Variables	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
	B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
(Constant)	4.500	0.574		2.871	0.000**		
OBP	-0.035	0.115	-0.027	-0.303	0.763	0.616	1.624
PDR	0.416	0.115	0.343	3.629	0.000**	0.562	1.779
CMC	0.134	0.123	0.101	1.094	0.276	0.593	1.686
EVL	0.135	0.135	0.088	1.000	0.319	0.643	1.556
RAM	0.188	0.122	0.155	1.545	0.125	0.498	2.006

R Square = 0.307, Adjusted R Square = 0.282, Durbin-Watson = 1.878, F = 12.237

n = 144

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จาก Table 4 พบว่า ค่า Tolerance มีค่าเท่ากับ 0.498-0.643 จะเห็นได้ว่าค่า Tolerance มีค่าใกล้ 1 แสดงว่า ตัวแปรนั้นมีความสัมพันธ์กับตัวแปรอื่น ๆ ต่ำ (Hair, Anderson, Tatham & Black, 1998) และค่า VIF มีค่าเท่ากับ 1.556-2.006 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Black (2006) ดังนั้น แสดงว่าตัวแปรอิสระไม่มีปัญหาความสัมพันธ์กันสูง ผลการวิเคราะห์สมการถดถอยพหุคูณ พบว่า ค่า Sig. (F-Statistic) มีค่าเท่ากับ 0.000 แสดงว่า มีตัวแปรอย่างน้อย 1 ตัวแปรที่มีความผลกระทบต่อการบริหารความเสี่ยงโดยรวม (RMM) โดยสามารถอธิบายการเปลี่ยนแปลงของการบริหารความเสี่ยงโดยรวม (RMM) ได้ร้อยละ 28.20 (Adjusted R Square = 0.282) และจากค่าสถิติ Durbin-watson มีค่าเท่ากับ 1.878 ซึ่งมีค่ามากกว่า 1.5 และน้อยกว่า 2.5 แสดงให้เห็นว่าไม่เกิด Autocorrelation นั่นคือ ไม่มีปัญหาความสัมพันธ์เชิงเส้นระหว่างค่าคลาดเคลื่อน หากพิจารณาผลกระทบของการควบคุมภายในที่ดี พบว่า การควบคุมภายในที่ดี ด้านการพัฒนาบุคลากรและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (PDR) มีผลกระทบเชิงบวกต่อการบริหารความเสี่ยงโดยรวม (RMM) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 จึงยอมรับสมมติฐานการวิจัยที่ H_{2b} ในขณะที่การควบคุมภายในที่ดี ด้านการจัดการโครงการสร้างองค์กร (OBP) ด้านการติดต่อสื่อสาร (CMC) ด้านการติดตามประเมินผล (EVL) และด้านการประเมินความเสี่ยง (RAM) ไม่มีผลกระทบต่อการบริหารความเสี่ยงโดยรวม (RMM) (Sig. > 0.05)

5. ผลการทดสอบผลกระทบของการควบคุมภายในที่ดีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการบริหารองค์กรของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจังหวัดบุรีรัมย์ ดัง Table 5

Table 5 Testing the Impact of Good Internal Controls on Overall Organizational Management Efficiency (OME) of Small and Medium Enterprises in Buriram Province

Variables	Unstandardized		Standardized	t	Sig.	Collinearity	
	Coefficients		Coefficients			Statistics	
	B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
(Constant)	5.730	0.746		7.683	0.000**		
OBP	0.056	0.149	0.040	0.375	0.708	0.616	1.624
PDR	0.133	0.149	0.099	0.891	0.375	0.562	1.779
CMC	3.213	0.659	0.644	1.337	0.003*	0.593	1.686
EVL	-0.107	0.176	-0.063	-0.605	0.546	0.643	1.556
RAM	-0.172	0.159	-0.128	-1.083	0.281	0.498	2.006

R Square = 0.045, Adjusted R Square = 0.010, Durbin-Watson = 1.775, F = 11.295

n = 144

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จาก Table 5 พบว่า ค่า Tolerance มีค่าเท่ากับ 0.498-0.643 จะเห็นได้ว่าค่า Tolerance มีค่าใกล้ 1 แสดงว่า ตัวแปรนั้นมีความสัมพันธ์กับตัวแปรอื่น ๆ ต่ำ (Hair, Anderson, Tatham & Black, 1998) และค่า VIF มีค่าเท่ากับ 1.556-2.006 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Black (2006) ดังนั้น แสดงว่า ตัวแปรอิสระไม่มีปัญหาความสัมพันธ์กันสูง ผลการวิเคราะห์สมการถดถอยพหุคูณ พบว่า ค่า Sig. (F-Statistic) มีค่าเท่ากับ 0.000 แสดงว่า มีตัวแปรอย่างน้อย 1 ตัวแปรที่มีความผลกระทบต่อประสิทธิภาพการบริหารองค์กรโดยรวม (OME) โดยสามารถอธิบายการเปลี่ยนแปลงของประสิทธิภาพการบริหารองค์กรโดยรวม (OME) ได้ร้อยละ 10.00 (Adjusted R Square = 0.010) และจากค่าสถิติ Durbin-watson มีค่าเท่ากับ 1.775 ซึ่งมีค่ามากกว่า 1.5 และน้อยกว่า 2.5 แสดงให้เห็นว่าไม่เกิด Autocorrelation นั่นคือ ไม่มีปัญหาความสัมพันธ์เชิงเส้นระหว่างค่าคลาดเคลื่อน หากพิจารณาผลกระทบของการควบคุมภายในที่ดี พบว่า การควบคุมภายในที่ดี ด้านการติดต่อสื่อสาร (CMC) มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการบริหารองค์กรโดยรวม (OME) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานการวิจัยที่ H_{4c} ในขณะที่การควบคุมภายในที่ดี ด้านการจัดการโครงการสร้างองค์กร (OBP) ด้านการพัฒนาบุคลากรและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (PDR) ด้านการติดตามประเมินผล (EVL) และด้านการประเมินความเสี่ยง (RAM) ไม่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการบริหารองค์กรโดยรวม (OME) (Sig. > 0.05)

สรุปและการอภิปรายผล

1. ผู้บริหารฝ่ายบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดบุรีรัมย์ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการวางระบบบัญชีสมัยใหม่และการควบคุมภายในที่ดีอยู่ในระดับมากที่สุด และมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงและประสิทธิภาพการบริหารองค์กรอยู่ในระดับมาก เนื่องจากการออกแบบการจัดเก็บข้อมูลทางบัญชี นักบัญชีจำเป็นต้องมีการวางระบบบัญชีที่ดี ซึ่งเริ่มตั้งแต่เอกสารหลักฐานทางการบัญชี แบบฟอร์มทางการบัญชี ระบบสารสนเทศทางการบัญชี การควบคุมภายในที่ดี รวมถึงวิธีการทางบัญชีที่มีความเหมาะสมกับลักษณะของการทำงานขององค์กรนั้น ๆ ที่มีประสิทธิภาพเพื่อให้ได้ข้อมูลในรายงานทางการเงินที่มีประสิทธิภาพเพื่อใช้เป็นข้อมูลสนับสนุน

การตัดสินใจของผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องได้อย่างมีประสิทธิภาพ นอกจากนั้น การควบคุมภายในก็ยังถือเป็นกระบวนการปฏิบัติงานที่ถูกกำหนดโดยคณะกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานภายในองค์กรเพื่อทำหน้าที่ในการวางระบบการกำกับ ติดตามและตรวจสอบการดำเนินงานขององค์กรเพื่อสร้างความมั่นใจให้กับผู้มีส่วนได้เสียได้อย่างสมเหตุสมผลถึงวิธีการปฏิบัติงานขององค์กรได้ดำเนินการตามที่กำหนด เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป็นไปตามเป้าหมายของการควบคุม สอดคล้องกับงานวิจัยของ Tianwan (2019) พบว่า ผู้บริหารธุรกิจเครื่องดื่มในประเทศไทย มีความเห็นด้วยเกี่ยวกับการวางระบบบัญชีที่ดีโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านเอกสารหลักฐานทางภาษี ด้านแบบฟอร์มทางการบัญชีด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านบุคลากรที่เกี่ยวข้องและด้านการควบคุมภายใน และสอดคล้องกับงานวิจัยของ Boonyopakorn (2018) พบว่า ปัจจัยที่ส่งผลต่อการควบคุมภายในคือ ปัจจัยด้านการพัฒนาบุคลากร และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ มีการอบรมพนักงานและให้ความรู้เกี่ยวกับการควบคุมภายใน รวมถึงมีการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับอย่างเคร่งครัด ปัจจัยด้านการติดตามประเมินผลคือ การมีกิจกรรมการติดตามที่เหมาะสม สม่าเสมอ ผู้ตรวจสอบมีความอิสระต่อการตรวจสอบเน้นให้ความสำคัญในการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน และปัจจัยด้านการจัดโครงสร้างองค์กรคือ การวางตำแหน่งหน้าที่ความรับผิดชอบ สายการบังคับบัญชาให้ชัดเจน มีความเหมาะสมเพื่อให้องค์กรภาครัฐ มีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพส่งผลต่อการกำกับดูแลกิจการที่ดีของหน่วยงานภาครัฐ

2. วางระบบบัญชีสมัยใหม่ ด้านการตรวจสอบภายใน และด้านการทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้ในการตัดสินใจ มีผลกระทบต่อการบริหารความเสี่ยงโดยรวม เนื่องจาก ระบบบัญชีถือเป็นขั้นตอนแรกของการทำบัญชีขององค์กรธุรกิจ ดังนั้น นักบัญชีจึงจำเป็นต้องมีการออกแบบและวางระบบบัญชีเป็นอย่างดีเพื่อช่วยให้เกิดการบริหารความเสี่ยงขององค์กรที่ดี สอดคล้องกับงานวิจัยของ Jumueang and Bosakoranu (2024) พบว่า การบริหารความเสี่ยงด้านการบรรลุเป้าหมายปัจจัยที่มีผลเชิงบวก ได้แก่ การกำกับดูแลกิจการและวัฒนธรรมองค์กร กลยุทธ์และการกำหนดวัตถุประสงค์ การจัดการความเสี่ยง การทบทวนและการปรับปรุง และข้อมูลการสื่อสารและการรายงานผลด้านการจัดหาทรัพยากร ปัจจัยที่มีผลเชิงบวก ได้แก่ การกำกับดูแลกิจการและวัฒนธรรมองค์กร การจัดการความเสี่ยง การทบทวนและการปรับปรุง และข้อมูลการสื่อสารและการรายงานผลด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ปัจจัยที่มีผลเชิงบวก ได้แก่ การจัดการความเสี่ยง การทบทวนและการปรับปรุง และข้อมูลการสื่อสารและการรายงานผลด้านความพอใจของทุกฝ่าย ปัจจัยที่มีผลเชิงบวก ได้แก่ การกำกับดูแลกิจการและวัฒนธรรมองค์กร การจัดการความเสี่ยง และข้อมูลการสื่อสารและการรายงานผลทุกปัจจัยเหล่านี้มีผลเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และ 0.05

3. วางระบบบัญชีสมัยใหม่ ด้านการตรวจสอบภายใน และด้านความรู้และทักษะด้านบัญชี มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการบริหารองค์กรโดยรวม เนื่องจาก การวางระบบบัญชีมีความสำคัญต่อการออกแบบการเก็บข้อมูลทางบัญชีเป็นอย่างยิ่ง ดังนั้น นักบัญชีจึงควรที่จะมีการวางระบบบัญชีขององค์กรเป็นอย่างดี โดยเฉพาะอย่างยิ่งด้านวางระบบเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน ซึ่งถือเป็นเครื่องมือที่สำคัญของผู้บริหารในการนำไปใช้ในการกำกับ ติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานและการบริหารงานขององค์กรเพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายและบรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้ สอดคล้องกับงานวิจัยของ Sudsomboon and Sumritsakun (2017) พบว่า การบัญชีสมัยใหม่ ด้านกระบวนการจัดทำบัญชีที่รวดเร็ว ด้านขอบเขตและความครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร ด้านการจัดทำรายงานที่ดีขึ้น และการตรวจสอบได้ตลอดเวลา มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการบริหารองค์กร และสอดคล้องกับงานวิจัยของ Ninlaphay (2022) พบว่า ความสำเร็จของการออกแบบระบบ

บัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญกับประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน และความสำเร็จของการออกแบบระบบบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญกับผลการดำเนินงานของกิจการ นอกจากนี้ยัง พบว่า ประสิทธิภาพของการควบคุมภายในเป็นตัวกลางความสำเร็จของการออกแบบระบบบัญชีที่มีความสัมพันธ์เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญกับผลการดำเนินงานของกิจการ

4. การควบคุมภายในที่ดี ด้านการพัฒนาบุคลากรและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ มีผลกระทบต่อการบริหารความเสี่ยงโดยรวม เนื่องจาก การควบคุมภายในถือเป็นกระบวนการขั้นพื้นฐานและเป็นเครื่องมือสำคัญของการกำกับดูแลกิจการที่ดี ที่องค์กรต่าง ๆ จำเป็นต้องนำมาใช้กันอย่าง ซึ่งในการดำเนินงานขององค์กร ซึ่งมุ่งหวังให้องค์กรของตนเองมีการดำเนินงานที่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายตามที่ได้ตั้งไว้ จึงจำเป็นต้องให้ความสำคัญกับขั้นตอนในการดำเนินงานทุกขั้นตอน ดังนั้น ผู้บริหารจึงต้องมีการควบคุมภายในที่ดีซึ่งจะส่งผลให้องค์กรสามารถลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นจากการดำเนินงานได้เป็นอย่างดี สอดคล้องกับงานวิจัยของ Sapcharoenwai and Sanansiang (2018) พบว่าการควบคุมภายในมีเทคนิควิธีการที่หลากหลายขึ้นอยู่กับรายการความเสี่ยงและความรับผิดชอบของบุคคล ซึ่งไม่มีรูปแบบใดที่ดีที่สุดวิธีการในการควบคุมจะต้องตรวจสอบจำนวนจุดพิเศษในแต่ละงานขึ้นอยู่กับความวางแผนความต้องการและความคาดหวังแต่นั้นก็ไม่ใช่ว่าจะสามารถดำเนินการไปสู่เป้าหมายได้ยังมีความไม่แน่นอนบางอย่างที่อาจเกิดขึ้นที่ต้องมีการควบคุมภายในแตกต่างกัน หรือกิจกรรมการบริหารที่แตกต่างกันซึ่งจุดที่สำคัญที่สุดของการควบคุมภายในคือความรับผิดชอบต่อตำแหน่งหน้าที่

5. การควบคุมภายในที่ดี ด้านการติดต่อสื่อสาร มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการบริหารองค์กรโดยรวม เนื่องจาก การควบคุมภายในองค์กรที่จะทำให้เกิดประสิทธิภาพ ผู้บริหารจำเป็นต้องมีที่จะต้องมีการสื่อสารให้กับบุคลากรทุก ๆ ได้รับรู้ถึงแนวทางและนโยบายของระบบการควบคุมภายในขององค์กร เพื่อบุคลากรทุกฝ่ายสามารถนำไปใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับงานวิจัยของ Hiransalee (2023) พบว่า การควบคุมภายในที่ดี อันได้แก่ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผล มีความสัมพันธ์และอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้

จากผลการศึกษา ผู้บริหารวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดบุรีรัมย์ สามารถนำระบบบัญชีสมัยใหม่ที่เน้นการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชีอย่างถูกต้องและทันเวลา จะช่วยให้ผู้บริหารสามารถวิเคราะห์ความเสี่ยง ติดตามสถานะทางการเงิน และตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ ลดความคลาดเคลื่อนในการดำเนินธุรกิจ และส่งเสริมการวางแผนการเงินระยะยาวที่แม่นยำ รวมถึงนำไปใช้ในการยกระดับประสิทธิภาพองค์กรผ่านการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ โดยเฉพาะด้านการพัฒนาบุคลากร การปฏิบัติตามกฎระเบียบ และการสื่อสารภายในองค์กร ช่วยลดความผิดพลาดในการดำเนินงาน เพิ่มความน่าเชื่อถือในกระบวนการจัดการ และสร้างวัฒนธรรมองค์กรที่เน้นความโปร่งใส และมีธรรมาภิบาล ส่งผลให้ธุรกิจสามารถแข่งขันได้อย่างยั่งยืน นอกจากนี้ ผู้บริหารวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจะต้องตระหนักและให้ความสำคัญกับการตรวจสอบภายในและการติดต่อสื่อสาร รวมถึงการพัฒนาบุคลากรและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ซึ่งสิ่งเหล่านี้จะเป็นกลไกที่สำคัญของการวางแผน

ระบบบัญชีและควบคุมภายในที่ดีที่มีผลต่อการบริหารความเสี่ยงและการบริหารงานอย่างมีประสิทธิภาพ

ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคตหรือการวิจัยครั้งต่อไป

การศึกษาในอนาคตควรศึกษาโดยใช้วิธีการวิจัยในรูปแบบอื่น ๆ อาทิ การสัมภาษณ์เชิงลึกหรือการ Focus Group เพื่อให้ผลการศึกษาสอดคล้องผลการศึกษาที่แท้จริงเพิ่มขึ้น รวมถึงการศึกษาตัวแปรการวางระบบบัญชีสมัยใหม่และการควบคุมภายในที่ดีกับตัวแปรตามอื่น เช่น ความสำเร็จในการดำเนินงาน หรือความสำเร็จขององค์กรเพื่อให้ผลการศึกษามีมิติที่กว้างและสอดคล้องผลการศึกษาที่แท้จริงเพิ่มขึ้น นอกจากนี้อาจศึกษาจากกลุ่มตัวอย่างอื่นที่มีใช้วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดบุรีรัมย์ หรืออาจขยายพื้นที่การศึกษากจากจังหวัดบุรีรัมย์ เป็นวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ หรือวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศไทย

นอกจากนี้ อาจทำการศึกษาเชิงลึกสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในประเด็นที่มีปัญหาด้านการบัญชี เช่น ทักษะการวางระบบบัญชี หรือการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO หรือรูปแบบการวางระบบการควบคุมภายใน ซึ่งเกิดจากการขาดความรู้และความเข้าใจที่ถูกต้องและการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแนวการปฏิบัติของการวางระบบบัญชีและขาดการควบคุมภายในที่ดีขององค์กร

เอกสารอ้างอิง

- Aaker, D. A., Kumar, V., & George, Day, S. (2001). *Marketing research* (7thed). John Wiley & Sons.
- Arsawang, P. (2014). *The relationships between effective leadership and organization management efficiency of food exporting businesses from Thailand to Japan*. [Master Thesis, Mahasarakham University]. Academic Resource Center (AREC) Mahasarakham University. DOI: <https://doi.nrct.go.th/ListDoi/listDetail/10.14456%2Fhumsu.2015.49>
- Boonsong, M. (2021). *The effects of risk management on performance : A case studies hotel accredited with accommodation standards for tourism*. [Master Thesis, Prince of Songkla University]. PSU Knowledge Bank. <https://inlnk.co/ZAVnm>
- Boonyopakorn, S. (2018). *Factors affecting positive internal controls within the office of national economic and social development board*. [Master Independent Studies, Thammasat University]. TU Digital Collections. https://ethesisarchive.library.tu.ac.th/thesis/2018/TU_2018_6002020383_9247_9673.pdf
- Chaiyamong, S. (2022). *Development of a risk management model of schools under Nakhon Phanom Primary Educational Service Area Office 2*. [Master Thesis, Sakon Nakhon Rajabhat University]. E-Thesis SNRU. <https://inlnk.co/Mhjjoy>

- Chenhall, R. H. (2003). Management control systems design within its organizational context: Findings from contingency-based research and directions for the future. *Accounting, Organizations and Society*, 28(2-3), 127-168. DOI: [https://doi.org/10.1016/S0361-3682\(01\)00027-7](https://doi.org/10.1016/S0361-3682(01)00027-7)
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). (2017). *Enterprise risk management: Integrating with strategy and performance*. <https://www.scirp.org/reference/referencespapers?referenceid=4072896>
- Hair, J. F., Black, W. C., Babin, B. J., Anderson, R. E., & Tatham, R. L. (2006). *Multivariate data analysis* (6thed.). Pearson Prentice Hall.
- Hiransalee, P. (2023). The impact of good internal control system on the operational efficiency of listed companies in the stock exchange of Thailand. *Journal of Roi Kaensarn Academi* Vol, 8(5), 33-48. retrieved from <https://inlnk.co/WvcGm>
- Imros, A. (2018). *Factors affecting the efficiency of internal control in finance and accounting : Case studies of government hospitals in Bangkok*. [Master Independent Studies, Sripatum University]. Publisher Sripatum University. <https://dspace.spu.ac.th/items/71fc0bb2-0626-40f3-9717-5cecf6cb2154>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305-360. DOI: [https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Jitardhan, K. (2017). *Internal control factors affecting working effectiveness of internal auditors*. [Master Independent Studies, Sripatum University]. Publisher Sripatum University. <https://inlnk.co/bSOQm>
- Jumueang, C. & Bosakoranu, S. (2024). Internal control and risk management affecting operational efficiency of the small and medium enterprises accountants in Bangkok. *SSRU Journal of Public Administration*, 7(2), 557-573. retrieved from <https://so04.tci-thaijo.org/index.php/SSRUJPD/article/view/273277/185202>
- Krejcie, R. V. & Morgan, D. W. (1970). Determining sample size for research activities. *Educational and Psychological Measurement*, 30(3), 607-610. DOI: <https://doi.org/10.1177/001316447003000308>
- Office of Small and Medium Enterprise Promotion. (2024, October 9). *List of small and medium sized enterprises*. <https://www.sme.go.th/servicesme>
- Ongklang, A. (2021). *Development of accounting system for community financial institution: A case studies of Don Ngoen Subdistrict, Chiang Yuen District, Maha-Sarakham Province*. [Research report, Rajabhat Mahasarakham University]. RMU.ac.th online. <https://fulltext.rmu.ac.th/fulltext/2562/M127729/Ongklang%20Ailadda.pdf>
- Phathomnuphong, K. (2014). *Operation system and internal control assessment of smes: A case studies XYZ co., ltd*. [Master Independent Studies, Thammasat University]. TU Digital Collections. <https://inlnk.co/LYaMN>

- Phusee-orn, S. (2018). *Educational research and development*. Taksila Printing.
- Piyathaiseri, P. (2020). Internal control for IPO: Internal control for preparing a company for initial public offering (IPO). The Stock Exchange of Thailand.
<https://media.live-platforms.com/livepltf/Documents/2023/Dec/guidebook-internal-control-for-ipo.pdf>
- Nguyen, T. N. L., Vu, T. K. A., & Bui, T. N. (2023). Impact of internal control on the quality of accounting information at enterprises listed on the stock market in Vietnam. *International Journal of Professional Business Review*, 8(5), e01010. DOI: <https://doi.org/10.26668/businessreview/2023.v8i5.1010>
- Ninlaphay, S. (2022). The success of accounting system design, internal control effectiveness, and firm performance: Evidence from small and medium enterprises (SMEs) in Thailand. *Economics and Business Administration Journal, Thaksin University*, 14(3), 105-124. retrieved from <https://so01.tci-thaijo.org/index.php/ecbatsu/article/view/248996>
- Rovinelli, R. J., & Hambleton, R. K. (1977). On the use of content specialists in the assessment of criterion-referenced test item validity. *Tijdschrift Voor Onderwijs Research*, 2, 49-60. retrieved from <https://scispace.com/pdf/on-the-use-of-content-specialists-in-the-assessment-of-4ym9syx9ph.pdf>
- Santosuosso, P. (2025). A practical approach to designing internal control systems in SMEs. *Journal of Open Innovation: Technology, Market, and Complexity*, 11(2), 100565. DOI: <https://doi.org/10.1016/j.joitmc.2025.100565>
- Sapcharoenwai, R., & Sanansiang, A. (2018). A study of internal control implementation of secondary schools under Phranakhon Si Ayutthaya Secondary Educational Service Area Office 3. *ARU Research Journal*, 4(1), 39-45. retrieved from <https://so01.tci-thaijo.org/index.php/rdi-arua/article/view/144855>
- Srisa-ard, B. (2017). *Introduction to research*. (10th ed). Suweerivasarn.
- Tianwan, M., Sirisom, J. & Tantrabondit, T. (2020). The relationship between good accounting system design and accounting information quality of beverage businesses in Thailand. *Journal of Accountancy and Management*, 12(2), 161-173. retrieved from <https://so02.tci-thaijo.org/index.php/mbs/article/view/243968/165482>
- Tinnakorn, L. (2020). *Factors affecting the risk management efficiency and the service quality of public institution in Bangkok*. [Master Independent Studies, Sripatum University]. Publisher Sripatum University. <https://inlnk.co/UFnHe>
- Tipmongkon, C. (2021). *Factors influencing organizational management efficiency a case studies of super water company limited*. [Master Independent Studies, Bangkok University]. DSpace Bangkok University. <http://dspace.bu.ac.th/handle/123456789/4778>

- Weygandt, J. J., Kimmel, P. D., & Mitchell, J. E. (2021). *Accounting principles*. (14th ed.). Hoboken, New Jersey: Wiley.
https://books.google.co.th/books?id=gD8DEAAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=th&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Wongkongkaew, B. (2022). *Internal control in accordance with the coso framework and risk management affecting the performance of government personnel in the lower north*. [Master Independent Studies, Sripatum University]. Publisher Sripatum University. <https://inlnk.co/iLWMz>
- Yotoo, T. (2022). *Factors related to the efficiency of personnel performance of Rayong Provincial Administrative Organization*. [Master Thesis, Burapha University]. BUU Digital Collections. <https://inlnk.co/KOEfY>