



NATIONAL AND
INTERNATIONAL
**SRIPATUM
UNIVERSITY**
CONFERENCE
2018

SPU
SRIPATUM
UNIVERSITY

SPUCON
20 DECEMBER

Sripatum University, Bangkok, Thailand

2018

การประชุมวิชาการระดับชาติและนานาชาติ

มหาวิทยาลัยศรีปทุม ครั้งที่ 13 ประจำปี 2561
เรื่อง วิจัยและนวัตกรรมเพื่อประเทศไทย 4.0

**The 13th National and International
Sripatum University Conference (SPUCON 2018) :
Research and Innovations for Thailand 4.0**

คณะกรรมการจัดงานประชุมวิชาการระดับชาติและนานาชาติ มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ครั้งที่ 13 ประจำปี 2561

1. ที่ปรึกษา

- | | |
|--------------------------|-----------|
| (1) อธิการบดี | ที่ปรึกษา |
| (2) ที่ปรึกษามหาวิทยาลัย | ที่ปรึกษา |
| (3) รองอธิการบดี | ที่ปรึกษา |
| (4) ผู้ช่วยอธิการบดี | ที่ปรึกษา |

2. คณะกรรมการจัดประชุม

- | | |
|--|--|
| (1) รองศาสตราจารย์ ดร.ณรงค์ อยู่ถนอม | ประธาน (มหาวิทยาลัยศรีปทุม) |
| (2) ศาสตราจารย์ ดร.ประภาส จงสถิตย์วัฒนา | กรรมการ (จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย) |
| (3) ศาสตราจารย์ ดร.ไพฑูรย์ สินดารัตน์ | กรรมการ (มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต) |
| (4) ศาสตราจารย์ ดร.วรศักดิ์ กนกกุลชัย | กรรมการ (สถาบันเทคโนโลยีแห่งเอเชีย) |
| (5) ศาสตราจารย์ ดร.ศุภชัย ขาวะประภาส | กรรมการ (จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย) |
| (6) ศาสตราจารย์กิตติคุณ เดชา บุญค้ำ | กรรมการ (จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย) |
| (7) ศาสตราจารย์เกษมสันต์ วัลลวรรณ | กรรมการ (ศาลแรงงานกลาง) |
| (8) ศาสตราจารย์นวลจันทร์ ทัศนชัยกุล | กรรมการ (มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์) |
| (9) รองศาสตราจารย์ ดร.กาญจนา แก้วเทพ | กรรมการ (จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย) |
| (10) Prof. Dr.Howard W Combs | กรรมการ (San José State University, USA) |
| (11) Prof. Dr.Marina Vayndorf-Syssoeva | กรรมการ (Sholokhov Moscow State University for the Humanities, Russia) |
| (12) Prof. Dr.Yoshida Masami | กรรมการ (Chiba University, Japan) |
| (13) Prof. Dr.YoungHwan Kim | กรรมการ (Pusan National University, Republic of Korea) |
| (14) Dr.en C.E.T. Juan José Contreras Castillo | กรรมการ (Universidad de Colima, Mexico) |
| (15) Dr.Daniel Tan Tiong Hok | กรรมการ (Taylor's Education Group, Malaysia) |
| (16) รองศาสตราจารย์ ดร.สุบิน ชูระรัช | เลขานุการ (มหาวิทยาลัยศรีปทุม) |

3. คณะกรรมการอำนวยการ

- | | |
|---|-----------|
| (1) รองอธิการบดี (รองศาสตราจารย์ ดร.ณรงค์ อยู่ถนอม) | ประธาน |
| (2) รองอธิการบดี วิทยาเขตชลบุรี (ดร.บุษบา ชัยจินดา) | รองประธาน |
| (3) รองอธิการบดี (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วิรัช เลิศไพฑูรย์พันธ์) | รองประธาน |
| (4) ผู้ช่วยอธิการบดีทุกคน | กรรมการ |
| (5) คณบดีทุกคณะ | กรรมการ |
| (6) ผู้อำนวยการสำนักวิชาศึกษาทั่วไป | กรรมการ |
| (7) ผู้อำนวยการวิทยาลัยนานาชาติ | กรรมการ |

- | | |
|---|-----------|
| (8) ผู้อำนวยการกลุ่มงานทุกกลุ่ม | กรรมการ |
| (9) รองคณบดีบัณฑิตวิทยาลัย วิทยาเขตชลบุรี | กรรมการ |
| (10) ผู้อำนวยการหลักสูตรทุกหลักสูตร | กรรมการ |
| (11) ผู้อำนวยการศูนย์ส่งเสริมและพัฒนางานวิจัย | เลขานุการ |

4. คณะกรรมการพิจารณาผลงาน

- | | |
|---|------------------|
| (1) รองศาสตราจารย์ ดร.สุบิน ยุระรัช | ประธาน |
| (2) ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สีนจรรย์ศักดิ์ | รองประธาน |
| (3) ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ประเสริฐ สิทธิจิรพัฒน์ | กรรมการ |
| (4) ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุพัฒนตรา เกษราพงศ์ | กรรมการ |
| (5) ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ปราณี มณีรัตน์ | กรรมการ |
| (6) ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สิรินธร สิ้นจินดาวงศ์ | กรรมการ |
| (7) ผู้ช่วยศาสตราจารย์วรากร ไร่เทียมวงศ์ | กรรมการ |
| (8) ดร.นันทพล กาญจนวัฒน์ | กรรมการ |
| (9) ดร.ชานนท์ วาสิงหน | กรรมการ |
| (10) นางนิภาวรรณ พุทธสงกรานต์ | เลขานุการ |
| (11) ดร.วสวัตดี สุตินญามณี | ผู้ช่วยเลขานุการ |
| (12) นางสาวอรกัญญา สุขแก้ว | ผู้ช่วยเลขานุการ |

5. คณะกรรมการประชาสัมพันธ์ ศิลปกรรม จัดพิมพ์เอกสาร และจัดทำรายงานสืบเนื่อง

การประชุมวิชาการ (CD-Proceedings)

- | | |
|---------------------------------------|-----------|
| (1) ผู้อำนวยการกลุ่มงานกิจการสัมพันธ์ | ประธาน |
| (2) ผู้อำนวยการสำนักงานประชาสัมพันธ์ | รองประธาน |
| (3) บุคลากรสำนักงานประชาสัมพันธ์ทุกคน | กรรมการ |
| (4) บุคลากรงานกราฟิกและศิลปกรรมทุกคน | กรรมการ |
| (5) บุคลากรโรงพิมพ์ทุกคน | กรรมการ |
| (6) นางสาวกรองทอง หงษ์สินลี | เลขานุการ |

6. คณะกรรมการจัดทำและดูแล Website การประชุมวิชาการ

- | | |
|--|-----------|
| (1) ผู้อำนวยการศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร | ประธาน |
| (2) เจ้าหน้าที่ศูนย์ ICT ทุกคน | กรรมการ |
| (3) นายวิรุฬห์ ศัสตุระ | เลขานุการ |

7. คณะกรรมการฝ่ายอาคารและสถานที่

- | | |
|--------------------------------|-----------|
| (1) นายภาคภูมิ อรรถกรศิริโพธิ์ | ประธาน |
| (2) นายปิยะศักดิ์ รัตนภักดี | รองประธาน |
| (3) นายเสกสรรค์ เสียงเพราะ | กรรมการ |
| (4) นายสมบุญร์ แสงอินทร์ | กรรมการ |
| (5) นายวีรพล เกตุอร่าม | กรรมการ |
| (6) นายเสน่ห์ เข้มพรหมมา | กรรมการ |

(7) นายสมหมาย เขี่ยมสถาน	กรรมการ
(8) นายถวัลย์ศักดิ์ กัดัดเขียว	กรรมการ
(9) นายอานนท์ บุญสอน	กรรมการ
(10) นางสาวทัศนีย์ ยิ่งประทานพร	กรรมการ
(11) นายประคอง ฤกษ์เปรมปรี	กรรมการ
(12) นางสาวสุพัตรา ปันไสว	เลขานุการ
(13) นายธงชัย เขี่ยมทอง	ผู้ช่วยเลขานุการ
(14) นางวิมล ชมจำปี	ผู้ช่วยเลขานุการ

8. คณะกรรมการฝ่ายจัดเลี้ยง

(1) คณบดีวิทยาลัยการท่องเที่ยวและบริการ	ประธาน
(2) นางราณี อมรินทร์รัตน์	กรรมการ
(3) นางสาวดวงเดือน อาจสมบุญ	กรรมการ
(4) นางสาวพีรยา สุกิจเจ	กรรมการ
(5) นางสาวเพชรพรรณ มีกุศล	กรรมการ
(6) นายนครินทร์ พึ่งทอง	กรรมการ
(7) นางสาวเกวลิณ อินทร์มูลน้อย	กรรมการ
(8) นางสาวขวัญลดา สาระนาค	กรรมการ
(9) นางสาวนิชาภัทร์ ดิวังค์	กรรมการ
(10) นางเดือนใจ ศรีชะฎา	กรรมการและเลขานุการ
(11) นางจันทร์สม พุทธวงษ์	ผู้ช่วยเลขานุการ
(12) นางสาวทัศนีย์ ยิ่งประทานพร	ผู้ช่วยเลขานุการ

9. คณะกรรมการฝ่ายบริการเทคโนโลยี แสง เสียง โสตทัศนูปกรณ์

(1) ผู้อำนวยการกลุ่มงานบริการเทคโนโลยี	ประธาน
(2) ผู้อำนวยการศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	รองประธาน
(3) ผู้อำนวยการศูนย์มีเดีย	รองประธาน
(4) เจ้าหน้าที่ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารทุกคน	กรรมการ
(5) เจ้าหน้าที่ศูนย์มีเดียทุกคน	กรรมการ
(6) ผู้ช่วยผู้อำนวยการศูนย์มีเดีย ด้านงานผลิต	เลขานุการ

10. คณะกรรมการฝ่ายต้อนรับ ลงทะเบียน และประเมินผล

(1) ผู้อำนวยการสำนักวิชาศึกษาทั่วไป	ประธาน
(2) ผู้ช่วยศาสตราจารย์อานาจ วัจจัน	รองประธาน
(3) ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมเกียรติ กรวยสวัสดิ์	กรรมการ
(4) ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ธนภณ สมหวัง	กรรมการ
(5) ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ปรีชา สุขวงศ์	กรรมการ
(6) ผู้ช่วยศาสตราจารย์ธัญกร คำแวง	กรรมการ
(7) ผู้ช่วยศาสตราจารย์มนนภา เทพสุด	กรรมการ

- | | |
|--|---------------------|
| (8) ว่าที่ ร.ต.สมเกียรติ แสงอรุณเฉลิมสุข | กรรมการ |
| (9) นางสาวอัมรินทร์ชญาณ์ อนันตกานนท์ | กรรมการ |
| (10) นางสาวพิมพ์พร ฟองหล้า | กรรมการ |
| (11) นางสาวพรรณี บุญสุยา | กรรมการ |
| (12) นายพิชัย แซ่มสา | กรรมการ |
| (13) นางวันเพ็ญ ลงยันต์ | กรรมการ |
| (14) นางสาวกัลยา คงอนุมัติ | กรรมการ |
| (15) นางสาวมณีรัตน์ เกตุไสว | กรรมการ |
| (16) นางสาวเพ็ญประภา สุวรรณะ | กรรมการ |
| (17) นางสาวภัทรภรณ์ ศรีบุญย์ | กรรมการ |
| (18) ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ขนิษฐา ชัยรัตนาวรรณ | กรรมการและเลขานุการ |

11. คณะกรรมการฝ่ายพิธีการ

- | | |
|-------------------------------|---------------------|
| (1) ดร.ไพบุลย์ สุขวิจิตร บาร์ | ประธาน |
| (2) ดร.ถาวร ทิศทองคำ | กรรมการ |
| (3) นางสาวสุทธิษา เพชรวิระ | กรรมการ |
| (4) นางสาวรัตติยา กิลคริส | กรรมการและเลขานุการ |

รายนามผู้ทรงคุณวุฒิพิจารณาบทความ

การประชุมวิชาการระดับชาติและนานาชาติ มหาวิทยาลัยศรีปทุม ครั้งที่ 13 ประจำปี 2561

ศาสตราจารย์ ดร.สุทัศน์ ยกส้าน	มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ
ศาสตราจารย์ พล.ต.ทพ.รังษิต บุญคุ้ม	มหาวิทยาลัยเวสเทิร์น
ศาสตราจารย์พิเศษ ดร.จำเนียร จวงตระกูล	Far East University, South Korea
รองศาสตราจารย์ จรินทร์ เทศวานิช	มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช
รองศาสตราจารย์ ไฉไล สักดิวงษ์	มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
รองศาสตราจารย์ ชื่นจิตต์ แจ่มเจนนิก	มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
รองศาสตราจารย์ ดร.กาญจนา แก้วเทพ	จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
รองศาสตราจารย์ ดร.กิตติภูมิ รอดสิน	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ
รองศาสตราจารย์ ดร.กิติ ชยะกุลศิริ	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี
รองศาสตราจารย์ ดร.ครรชิต ทะกอง	มหาวิทยาลัยนเรศวร
รองศาสตราจารย์ ดร.จรัสดาว อินทรทัศน์	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี
รองศาสตราจารย์ ดร.จินตนา สายทองคำ	สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์
รองศาสตราจารย์ ดร.ธัญญา วุศศิริ	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี
รองศาสตราจารย์ ดร.ธนาคม สุนทรชัยนาคแสง	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ
รองศาสตราจารย์ ดร.บรรจบ บรรณรุจิ	มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
รองศาสตราจารย์ ดร.บุญศรี พรหมมาพันธุ์	มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช
รองศาสตราจารย์ ดร.ประพนธ์ เจียรกุล	มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช
รองศาสตราจารย์ ดร.ปรียานุช อภิคุณ โยภาส	มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
รองศาสตราจารย์ ดร.เป็ยกร หวังมหาพร	มหาวิทยาลัยศรีปทุม
รองศาสตราจารย์ ดร.รุ่งรัมย์ บุญดาว	มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี
รองศาสตราจารย์ ดร.วิจิตร กิมเรศ	สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง
รองศาสตราจารย์ ดร.ศรีณย์ วรรณนัจฉริยา	มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
รองศาสตราจารย์ ดร.สาวิตร พงศ์วัชร	มหาวิทยาลัยราชภัฏภูเก็ต
รองศาสตราจารย์ ดร.สุนีย์ เหมะประสิทธิ์	มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ
รองศาสตราจารย์ ดร.สุบิน ยุระรัช	มหาวิทยาลัยศรีปทุม
รองศาสตราจารย์ ดร.อรธมพ จินะวัฒน์	มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช
รองศาสตราจารย์ นกสินธุ์ แผลงสร	มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ
รองศาสตราจารย์ นฤมล ปิ่นโต	มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
รองศาสตราจารย์ นิภา ศรีไพโรจน์	มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ
รองศาสตราจารย์ รุ่งฤดี แผลงสร	มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ
รองศาสตราจารย์ ศภาพร ชาติาคม	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ
รองศาสตราจารย์ เอกธิดา เสริมทอง	มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กาญจนา มีศิลป์วิภักย์	มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กมลวรา สุวรรณพิมล	มหาวิทยาลัยราชภัฏภูเก็ต
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ขนิษฐา ชัยรัตนาวรรณ	มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ขนิษฐา วงษ์สีดาแก้ว	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชฎานิสวรรค์ โคนินะ	มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชลอ จารุสุทธิรักษ์	มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชুমพล ยวงโย	สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชูชัย สุจิรวงศ์	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ณคุณ ธรณินิธิญาณ	มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ณัฐพร ยวงเงิน	มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เทพฤทธิ บัณฑิตวัฒนาวงศ์	มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ธนวรรณ แสงสุวรรณ	จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.นิพัทธ์ จงสวัสดิ์	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ประณต บุญไชยอภิสิทธิ์	มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ประภาพรณ เกษราพงศ์	มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ประเสริฐ สิทธิจิรพัฒน์	มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ปราณี มณีรัตน์	มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.พิมพ์ระวี ไรจันรุ่งสัคย์	มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.พุลพงศ์ สุขสว่าง	มหาวิทยาลัยบูรพา
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วรรณัน ปัตร์ประกร	มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วรลักษณ์ วงศ์โดยหวัง ศิริเจริญ	มหาวิทยาลัยศิลปากร
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วราภรณ์ ไทยมา	มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วิไล ลีมถาวรานันต์	มหาวิทยาลัยบูรพา
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วิศิษฐ์ ลิ้มสมบุญชัย	มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศิริรัตน์ พ่วงแสงสุข	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เสวตฉัตร ศรีสุวรรณ	มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมเกียรติ กรวยสวัสดิ์	มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบูรณ์ สาระพัค	มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สิรินธร สินจินดาวงศ์	มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุพักตรา สุทธิสุภา	มหาวิทยาลัยศิลปากร
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุพัฒนตรา เกษราพงศ์	มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุวรรณณี จรรยาพูน	สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.อนุพงศ์ อวีรุทธา	มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.อภิภา ปรัชญพฤทธิ	จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.อมรา ทิรศิริรัตน์	มหาวิทยาลัยอัสสัมชัญ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.อัคร์เดช วานิชชินชัย	มหาวิทยาลัยมหิดล
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ นวรัตน์ ภัคดีคำ	มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ พ.ต.อ.ดร.มีชัย สีเจริญ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ อภิรติ โสพฤ
ดร.กฤษ เอี่ยมฐานนท์
ดร.เกรียงไกร ถังจะหลุทัย
ดร.ชาติ วรกุลพิพัฒน์
ดร.ธงชัย จีระศิษฐ์
ดร.ชนภูมิ อติเวทิน
ดร.นิถุมน รัตนะรัต
ดร.ประกอบ ชาติภักดิ์
ดร.พีร วงศ์อุปราช
ดร.พุฒิพงษ์ หุ่นโตภาพ
ดร.ภาสวรรณ สุนทรารักษ์
ดร.มณฑิชา เครือสุวรรณ
ดร.วรกร แซ่มเมืองปัก
ดร.วสวัตต์ สุตัญญามณี
ดร.วิษณุกร ทองหล่อ
ดร.ศุภกร ปุญญฤทธิ
ดร.สิทธิชัย เค้นตรี
ดร.สุริย์ฉาย พลวัน
พ.ต.อ. ดร.คมสัน สุขมาก
อาจารย์สุชาญวุฒิ กิ่งแก้ว

โรงเรียนนายร้อยตำรวจ
มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร
กระทรวงเกษตรและสหกรณ์
มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ศูนย์เทคโนโลยีอิเล็กทรอนิกส์และคอมพิวเตอร์แห่งชาติ
บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน)
มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ
มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
มหาวิทยาลัยบูรพา
สำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายคดีล้มละลาย 1
มหาวิทยาลัยมหิดล
มหาวิทยาลัยศรีปทุม
บริษัท เพรสซิเคนท์อโต้โมบิล จำกัด
มหาวิทยาลัยศรีปทุม
มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ
มหาวิทยาลัยมหิดล
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ
มหาวิทยาลัยศรีปทุม
สำนักงานตำรวจแห่งชาติ
มหาวิทยาลัยศรีปทุม

สารบัญบทความ (ต่อ)

	หน้า
ปัญหากฎหมายเกี่ยวกับการฟื้นฟูกิจการกรณีลูกหนี้เป็นสหกรณ์ ตามพระราชบัญญัติล้มละลาย พุทธศักราช 2483 ทนา ต้องโพทนทอง, อาภัสสร จันทวิมล, ภูมิ โชคเหมาะ มหาวิทยาลัยศรีปทุม.....	312
ความยุติธรรมทางเลือกกับคดีครอบครัว ทักษชกร มหาแอลง มหาวิทยาลัยศรีปทุม.....	320
ปัญหาทางกฎหมายเกี่ยวกับการคุ้มครองสายลับ กรณีเป็นผู้กระทำความผิดซึ่งให้ข้อมูลในคดีอาชญากรรม นวกร จันทร์บรรจง, เอกพงษ์ สารน้อย มหาวิทยาลัยศรีปทุม.....	329
สิทธิความเป็นส่วนตัวของบุคลากรด้านสาธารณสุขในขณะปฏิบัติหน้าที่ นาจรรย์ ชยะบุตร, สันติพงษ์ กุมารสิงห์ มหาวิทยาลัยศรีปทุม ขอนแก่น.....	339
การศึกษากฎหมายคุ้มครองทรัพย์สินทางปัญญาเปรียบเทียบระหว่างกฎหมายไทยและกฎหมายของประเทศ สมาชิกอาเซียนรวมถึงกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง นิสิต อินทมาโน, ช้องนาง วิฑูรานุพงษ์, พิทยา ไชยมหาพฤกษ์, ธนะชาติ ปาไลยะเวทย์ มหาวิทยาลัยศรีปทุม.....	348
มาตรการระงับข้อพิพาทสำหรับผู้ให้บริการทางการเงินกับธนาคารพาณิชย์ พงษ์ศักดิ์ วงศ์ชัย, นิสิต อินทมาโน มหาวิทยาลัยศรีปทุม.....	358
เหตุผลกับกฎหมาย เพียงพล เจริญพันธ์ มหาวิทยาลัยวงษ์ชวลิตกุล.....	368
มาตรการทางกฎหมายในการควบคุมการติดฉลากผลิตภัณฑ์แก้วเหลืองดัดแปลงพันธุกรรม วศวัจน์ ภูมิภัทราคม, นิสิต อินทมาโน มหาวิทยาลัยศรีปทุม.....	378
แนวทางการแก้ไขปัญหาการหลอกลวงให้โอนเงินผิดบัญชี ศึกษากรณีธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็ก สลิลพร อิศรางกูร ณ อยุธยา มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.....	388
สิทธิของสาธารณสุขในการเข้าถึงจุดชีพที่ถูกฝากไว้เพื่อการขอรับสิทธิบัตรในประเทศไทย สาธิตา ต้นดวงศ์, นิพันธ์ จิตะสมบัติ มหาวิทยาลัยศรีปทุม.....	399
ปัญหากฎหมายความรับผิดชอบต่อความเสียหายที่เกิดขึ้นจากสินค้าที่ไม่ปลอดภัย ศึกษากรณีเหตุหลุดพ้น จากความรับผิดชอบของผู้ประกอบการและกรณีอื่นที่เกี่ยวข้อง สุภัจฉรี ชิดชอบ, รุ่งแสง กฤตยพงษ์, จุมพิตา เรืองวิชาธร มหาวิทยาลัยศรีปทุม.....	409
ความสัมพันธ์ระหว่างการจัดการเงินทุนหมุนเวียนกับอัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ของบริษัทจดทะเบียน ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จิตรลดา วิวัฒน์เจริญวงศ์ มหาวิทยาลัยศรีปทุม.....	419
ความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพการควบคุมภายในที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของหน่วยงานภาครัฐ ในมุมมองของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จิตรลดา สีหามาตย์, จิรพงษ์ จันทรงาม มหาวิทยาลัยศรีปทุม.....	429
ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร นภาลักษณ์ บุญคำเมือง มหาวิทยาลัยศรีปทุม.....	438

กลุ่ม 2

สาขามนุษยศาสตร์

และสังคมศาสตร์

ความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพการควบคุมภายในที่มีต่อคุณภาพ
รายงานทางการเงินของหน่วยงานภาครัฐ ในมุมมองของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

RELATION OF INTERNAL CONTROL'S EFFICIENCY ON QUALITY
OF FINANCIAL REPORTS OF THE GOVERNMENT AGENCIES.
IN THE VIEW OF THE AUDIT STAFF OF STATE AUDIT OFFICE OF
THE KINGDOM OF THAILAND.

จิตรลดา สีหามาศย์

นักศึกษาระดับปริญญาโท สาขาบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม

E-mail: Jitlada4412098@gmail.com

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. จิรพงษ์ จันทร์งาม

บทคัดย่อ

การศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพการควบคุมภายในที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของหน่วยงานภาครัฐในมุมมองของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุมด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผล ที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของหน่วยงานภาครัฐ ทำการศึกษาข้อมูลจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งได้รับการตอบแบบสอบถามที่สมบูรณ์จำนวน 283 ฉบับ แนวทางการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้การวิเคราะห์เชิงพรรณนาในการอธิบายผลการศึกษาในเบื้องต้นเกี่ยวกับข้อมูลของกลุ่มตัวแปรที่เก็บรวบรวมได้ และใช้การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ในการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน 1) ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม 2) ด้านการประเมินความเสี่ยง 3) ด้านกิจกรรมการควบคุม 4) ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และ 5) ด้านการติดตามและประเมินผลมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

คำสำคัญ : ประสิทธิภาพ; การควบคุมภายใน; คุณภาพรายงานทางการเงิน

ABSTRACT

A study of the relationship between the efficiency of internal control and the quality of financial reporting by government agencies. In the view of the audit staff of State audit office of the kingdom of

Thailand. Objective to study the relationship between internal control efficiency in the field of control environment, Risk assessment Control, Activities Information and Communication And the monitoring and evaluation. The quality of financial statements of government agencies. Study of information from the audit staff of state audit office of the kingdom of Thailand. The questionnaire was used as a tool to collect data. The 283 questionnaires were completed. A descriptive analysis approach to describe the preliminary results of the collected variables. And use multiple regression analysis. The hypothesis test found that Internal Control Performance 1) Control environment, 2) Risk assessment, 3) Control activities, 4) Information and communication, and 5) Monitoring and evaluation were positively correlated with financial reporting quality. Statistically significant at the 0.05 level.

KEYWORDS: Efficiency; Internal Control; Quality of Financial Reports

1. ความสำคัญและที่มาของปัญหาวิจัย

จากภาวะวิกฤตทางเศรษฐกิจตกต่ำทำให้ธุรกิจประสบความเสียหาย เกิดจากความไม่โปร่งใสและการขาดวินัยทางการเงินจึงทำให้หน่วยงานในภาครัฐและภาคเอกชนตระหนักในเรื่องของการกำกับดูแลและการบริหารที่ดี รัฐบาลจึงพยายามที่จะพลิกฟื้นเศรษฐกิจ โดยการปรับเปลี่ยนนโยบาย ปรับปรุงการดำเนินงานตลอดจนเปิดโอกาสให้ทุกภาคส่วนได้ร่วมมือร่วมใจในการที่จะช่วยในการพลิกฟื้นเศรษฐกิจ ทั้งนี้หน่วยงานกำกับดูแล เช่น กระทรวงการคลัง โดยกรมบัญชีกลางจึงได้จัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม และตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 กำหนดวิธีการที่จะทำให้หน่วยงานภาครัฐสามารถดำเนินงานไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด และช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการผิดพลาด หรือความเสียหาย โดยการนำหลักการปฏิบัติที่เกี่ยวกับการควบคุมภายในของคณะกรรมการร่วมของสถาบันวิชาชีพ 5 แห่ง ซึ่งได้รวมตัวกันเรียกว่า (COSO :Committee of Sponsoring Organization of the Tread way Commission) โดยได้ออกแบบการป้องกันการทุจริต และจัดทำแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมภายใน อันทำให้การควบคุมภายในเป็นเครื่องมือของผู้บริหารทุกระดับใช้ไปสู่การกำกับดูแลที่ดี โดยเชื่อว่าถ้าหน่วยงานใดมีการควบคุมภายในที่ดีย่อมทำให้ประสบความสำเร็จสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด

งบการเงินเป็นการนำเสนอฐานะการเงินและผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานอย่างมีแบบแผน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และ กระแสเงินสดของหน่วยงาน ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน กลุ่มต่าง ๆ นอกจากนี้ งบการเงินยังแสดงถึงผลการบริหารงานของฝ่ายบริหารซึ่งได้รับมอบหมายให้ดูแลทรัพยากรของหน่วยงาน เพื่อที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ดังกล่าว (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2560) ในการบริหารจัดการหน่วยงานให้ประสบความสำเร็จได้นั้นต้องอาศัยข้อมูลทางบัญชีเป็นเครื่องมือที่ช่วยในการบริหารจัดการ ซึ่งข้อมูลทางบัญชี ข้อมูลทางบัญชีที่ช่วยให้ผู้บริหารตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจอย่างมีประสิทธิภาพควรมีลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ จึงจะให้ประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน หน่วยงานภาครัฐได้กำหนด ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน

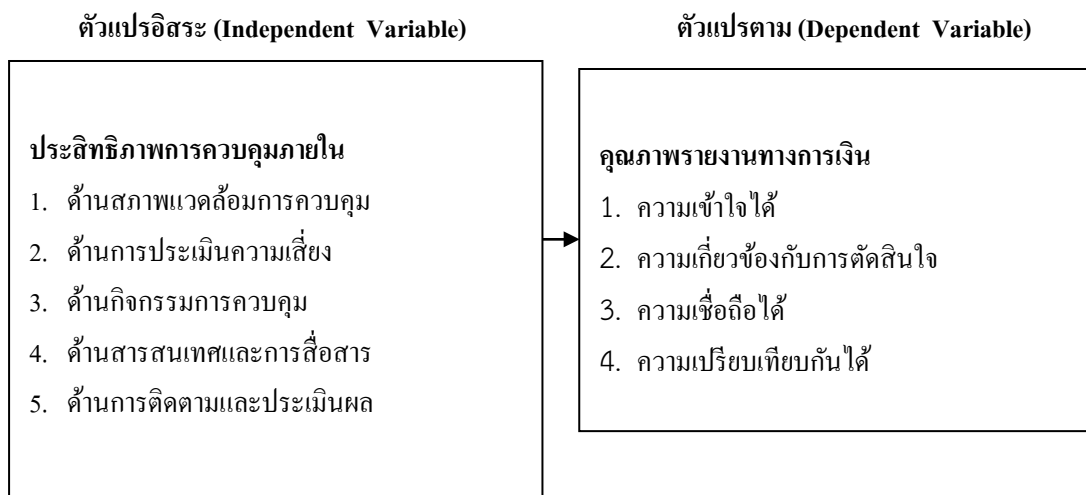
(สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ, 2546) ประกอบด้วย 4 ด้าน ได้แก่ ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้

จากที่ได้กล่าวมาข้างต้น ผู้ศึกษาจึงมีความสนใจทำการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพการควบคุมภายในที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของหน่วยงานภาครัฐผลการศึกษาที่ได้สามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการกำหนดการส่งเสริมการพัฒนาและการปรับปรุงการควบคุมภายในของหน่วยงานภาครัฐให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น หากหน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพแล้ว จะทำให้รายงานทางการเงินของหน่วยงานนั้นมีคุณภาพสูงตามไปด้วย

2. วัตถุประสงค์ของการวิจัย

เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพการควบคุมภายในที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของหน่วยงานภาครัฐในมุมมองของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

3. กรอบแนวคิดในการวิจัย



แผนภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

4. วิธีดำเนินการวิจัย

4.1 แบบแผนการวิจัย

การศึกษาค้นคว้าในครั้งนี้ เป็นการวิจัยเชิงพรรณนา (Descriptive Research) นำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติซึ่งประกอบด้วย ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ผู้ศึกษาเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม กับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

4.2 ประชากรและตัวอย่าง

1. ประชากร เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน 3,296 คน (คำสั่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน, ที่ 177/2561 ลงวันที่ 7 มิถุนายน 2561)

2.กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ศึกษา ได้แก่ เจ้าหน้าที่ที่ตรวจสอบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน 356 คน ที่ได้จากการกำหนดขนาดตัวอย่างใช้สูตรการคำนวณหาขนาดตัวอย่างของ Taro Yamane ที่ระดับความเชื่อมั่น 95 %

4.3 ตัวแปรที่ศึกษา

1. ตัวแปรอิสระ คือ ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ประกอบด้วย	2. ตัวแปรตาม คือ คุณภาพรายงานทางการเงิน ประกอบด้วย
1.1 ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	2.1 ความเข้าใจได้
1.2 ด้านการประเมินความเสี่ยง	2.1 ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ
1.3 ด้านกิจกรรมการควบคุม	2.1 ความเชื่อถือได้
1.4 ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	2.1 การเปรียบเทียบกันได้
1.5 ด้านการติดตามและประเมินผล	

4.4 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย เก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง แบ่งออกเป็น 3 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการควบคุมภายใน

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน

4.5 การเก็บรวบรวมข้อมูล

ขั้นตอนที่ 1 ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามตามจำนวนกลุ่มตัวอย่างพร้อมกับตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วน และความสมบูรณ์ของแบบสอบถาม

ขั้นตอนที่ 2 ดำเนินการจัดส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์, Line ถึงเจ้าหน้าที่ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน 356 ฉบับ

ขั้นตอนที่ 3 เมื่อครบกำหนดได้รับแบบสอบถามตอบกลับมา จำนวน 283 ฉบับ

ขั้นตอนที่ 4 ทำการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และความสมบูรณ์ของแบบสอบถามที่ได้รับการตอบกลับคืน จำนวน 283 ฉบับ ซึ่งมีแบบสอบถามที่สมบูรณ์ จำนวน 283 ฉบับคิดเป็นร้อยละ 80 ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker, Kumar และ Day (2001) ได้นำเสนอว่า การส่งแบบสอบถามต้องมีอัตราตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงถือว่ายอมรับได้

ขั้นตอนที่ 5 ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามที่มีความสมบูรณ์ทั้งหมด และนำข้อมูลจากแบบสอบถามที่ได้รับมาวิเคราะห์ข้อมูลต่อไป

4.6 การวิเคราะห์ข้อมูล

ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ การหาค่าความถี่และร้อยละ

ตอนที่ 2 และ 3 การวิเคราะห์ ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการควบคุมภายใน และคุณภาพรายงานทางการเงิน โดยใช้วิธีการประมวลผลทางหลักสถิติเชิงพรรณนา นำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติ ซึ่งประกอบด้วย ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน โดยนำเสนอข้อมูล ในรูปแบบตารางควบคู่กับการบรรยาย และสรุปผลการดำเนินการวิจัย ซึ่งกำหนดการให้คะแนนคำตอบของแบบสอบถามแล้วหาค่าเฉลี่ย โดยใช้เกณฑ์ในการแปลความหมายของค่าเฉลี่ย

ตอนที่ 4 การทดสอบผลกระทบของประสิทธิภาพการควบคุมภายในที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของหน่วยงานภาครัฐ โดยใช้การวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

5. สรุปผลการวิจัย

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด 383 คน ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 200 คน (ร้อยละ 70.67) รองลงมาเป็นชาย จำนวน 83 (ร้อยละ 29.33) ส่วนใหญ่มีอายุ 25 - 35 ปี (ร้อยละ 66.08) สถานภาพโสด (ร้อยละ 55.83) สำเร็จการศึกษาในระดับสูงกว่าปริญญาตรี (ร้อยละ 61.13) ประสบการณ์ในการทำงาน 2 - 5 ปี (ร้อยละ 55.48) รายได้เฉลี่ยต่อเดือน 25,001-30,000 (ร้อยละ 45.59) ส่วนใหญ่มีตำแหน่งนักวิชาการปฏิบัติการ (ร้อยละ 48.76) รองลงมาเป็นนักวิชาการชำนาญการ (ร้อยละ 42.76)

ตารางที่ 1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการควบคุมภายใน

ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	3.76	0.51	มาก
ด้านการประเมินความเสี่ยง	3.36	0.58	ปานกลาง
ด้านกิจกรรมการควบคุม	3.60	0.50	มาก
ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	3.71	0.45	มาก
ด้านการติดตามและประเมินผล	3.52	0.53	ปานกลาง

จากตาราง ผลการวิเคราะห์พบว่า 1) ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.76) โดยมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการจัดทำให้มีกำหนดนโยบายวัตถุประสงค์เป้าหมายกลยุทธ์การดำเนินงานไว้เป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อให้ข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้าง ทราบทั่วกัน 2) ด้านการประเมินความเสี่ยง โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.36) โดยมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานด้านจัดการความเสี่ยงในแผนตามภารกิจหลักอย่างชัดเจนสามารถวัดผลได้และเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับทราบและเข้าใจตรงกัน 3) ด้านกิจกรรมการควบคุม โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.60) โดยมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการจัดทำเอกสารครบถ้วน ถูกต้อง ตามระบบการควบคุมภายในกำหนดไว้เอกสารและหลักฐานต่างๆ ที่ต้องลงบัญชีได้ผ่านการบันทึกบัญชีโดยข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้างผู้มีหน้าที่รับผิดชอบและได้ลงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐานในเอกสาร รวมถึงมีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ 4) ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.71) โดยมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการจัดทำและรวบรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน 5) ด้านการติดตามและประเมินผล โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.52) โดยมีความ

คิดเห็นเกี่ยวกับการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงาน และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอเป็นระยะๆ

ตารางที่ 2 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพการควบคุมภายในกับคุณภาพรายงานทางการเงิน

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
สภาพแวดล้อมของการควบคุม	.247	5.519	.000*
การประเมินความเสี่ยง	.097	2.021	.044*
กิจกรรมการควบคุม	.131	2.166	.031*
สารสนเทศและการสื่อสาร	.265	4.386	.000*
การติดตามและประเมินผล	.233	4.380	.000*

หมายเหตุ: $n = 283$, $R^2 = 0.596$ $F = 84.105$ $Sig = 0.000^*$

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง ผลการวิเคราะห์พบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ 0.596 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายการใ้ใช้งานได้ 59.60% จากแบบจำลองการทดสอบสมมติฐานพบว่า สมมติฐาน ที่ 1 ถึง 5 ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญ ($Sig < 0.05$)

ผลการทดสอบสมมติฐาน ดังนี้

สมมติฐานข้อที่ 1 ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน

สมมติฐานข้อที่ 2 ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน

สมมติฐานข้อที่ 3 ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน

สมมติฐานข้อที่ 4 ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน

สมมติฐานข้อที่ 5 ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและประเมินผล มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน

6. อภิปรายผล

จากการศึกษาความสัมพันธ์ของประสิทธิภาพการควบคุมภายในที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของหน่วยงานภาครัฐ พบว่า

ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน โดยสะท้อนให้เห็นว่าสภาพแวดล้อมการควบคุมทำให้การควบคุมที่มีอยู่ได้ผลดีขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของ จูพาลักษณ์ ฟองมูล (2554) ทำการศึกษาความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีต่อความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิผลของการควบคุมภายในตามมาตรา 404 ของกฎหมายชาวเบเนตส์ ออกซ์เลย์ กับคุณภาพรายงานทางการเงิน ผลการศึกษาพบว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเห็นด้วยในระดับมาก ต่อลักษณะการควบคุมภายใน ในปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมโดยมีความเห็นระดับมากในทุกเรื่อง

ผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหารและบุคลากรต้องสร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนเกิดจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติงาน ซึ่งหากหน่วยงานมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดีจะส่งผลต่อการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง รวดเร็ว มีประสิทธิภาพ เมื่อข้อมูลทางการเงินมีคุณภาพก็จะส่งผลให้รายงานทางการเงินนั้นมีประโยชน์และน่าเชื่อถือ

ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยงมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ความเสี่ยงจากการควบคุมภายใน เป็นความเสี่ยงที่ระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานไม่อาจป้องกันข้อผิดพลาดในส่วนที่เกิดจากความเสี่ยงได้ทั้งหมด สอดคล้องกับผลการศึกษาของ มาริณี กอรา, กุลวดี ลิ้มอุสัน โน (2560) ศึกษาผลกระทบของความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีและการบริหารความเสี่ยงที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมใน 5 จังหวัดชายแดนใต้ พบว่า ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีด้านทักษะทางปัญญา (IS) ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติ และหน้าที่ (FS) และด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร (ICS) และการบริหารความเสี่ยง ด้านการจัดการ ความเสี่ยง (RT) มีความสัมพันธ์ระดับสูงและส่งผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน (QT) ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ใน 5 จังหวัดชายแดนใต้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผู้บริหารควรให้ความสำคัญกับการประเมินความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอและปรับเปลี่ยนการควบคุมภายในให้เหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลง ไปอยู่เสมอ และควรเข้าใจถึงความเสี่ยงที่หน่วยงานของตนประสบอยู่ โดยต้องพิจารณาว่าความเสี่ยงระดับใดที่หน่วยงานของตนพอจะรับได้ และพยายามจัดการให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ วิธีการอย่างหนึ่งที่จะลดความเสี่ยงก็คือต้องมีการบริหารความเสี่ยง (Risk Management)

ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุมมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของ สกมลพร พิบูลย์วงศ์ (2555) ทำการศึกษาความคิดเห็นของนักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุนเกี่ยวกับการวางระบบควบคุมภายในและสภาพแวดล้อมภายในขององค์กรที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี พบว่า นักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุนมีความคิดเห็นใน ภาพรวมเกี่ยวกับการวางระบบควบคุมภายในที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี ดังนี้ ความคิดเห็นในภาพรวมด้านกิจกรรมการควบคุม กิจกรรมสารสนเทศและการสื่อสาร และ กิจกรรมการติดตามและประเมินผล มีผลต่อความคิดเห็นของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี อยู่ในระดับมาก

ผู้บริหารต้องจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม ที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพื่อป้องกันหรือลดความเสียหาย ความผิดพลาด ที่อาจเกิดขึ้น ไม่มอบหมายให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบปฏิบัติงาน ที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ

ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านสารสนเทศและการสื่อสารมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของ พรทิพย์ ภูถิ์ถ้วน (2555) ทำการศึกษาผลกระทบของการควบคุมภายในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์การเกษตรในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผลการศึกษาพบว่าการควบคุมภายในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ดังนั้น สหกรณ์และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรส่งเสริมให้มีการลงทุนในระบบสารสนเทศเพื่อพัฒนาระบบสารสนเทศที่มีความเหมาะสมกับสหกรณ์ ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่สหกรณ์ได้รับการพัฒนาทักษะการใช้งานระบบสารสนเทศและให้ความสำคัญกับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ เพื่อให้สามารถนำไปใช้บริหารจัดการสหกรณ์ได้ทัน เกิดความเชื่อมั่นในระบบสหกรณ์มีความเข้มแข็ง โปร่งใส และสามารถตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ฝ่ายบริหารต้องจัดให้มีสารสนเทศอย่างเพียงพอ และสื่อสารอย่างเหมาะสม ซึ่งจำเป็นต้องใช้สารสนเทศนั้นในรูปแบบที่เหมาะสมและทันเวลา หากหน่วยงานมีสารสนเทศและการสื่อสารที่ดี เหมาะสม และเพียงพอแล้ว ก็จะส่งผลให้รายงานทางการเงินมีความครบถ้วน ถูกต้องเช่นเดียวกัน

ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและประเมินผลมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน สมมุติฐาน โดยสะท้อนให้เห็นว่า ในการประเมินและติดตามผลอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อให้ความมั่นใจว่า ระบบการควบคุมภายในที่วางไว้เพียงพอ เหมาะสม มีประสิทธิภาพ มีการปฏิบัติจริง และการควบคุมภายในดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับผลการศึกษาของ ถาวร พราหม์ไทย, กัญญามณ วิทยาภูมิ และสุวรรณ หวังเจริญเดช (2558) ทำการศึกษาผลกระทบของการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชีของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ผลการศึกษาพบว่า การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ด้านการติดตามผล มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพข้อมูลทางบัญชีโดยรวม

ฝ่ายบริหารต้องจัดให้มีการติดตามประเมินผลโดยการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน และการประเมินผลเป็นรายครั้งอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อให้ความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในเพียงพอ เหมาะสม มีประสิทธิภาพ หรือต้องปรับปรุงให้ทันสมัยอยู่เสมอ

7. ข้อเสนอแนะ

7.1 ข้อเสนอแนะในการนำผลวิจัยไปใช้

หน่วยงานควรส่งเสริมให้บุคลากรคำนึงถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน และความสำคัญของคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี โดยเฉพาะบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลทางการบัญชีโดยสร้างเป็นข้อกำหนดในการปฏิบัติงาน และสร้างความเข้าใจความสัมพันธ์ระหว่างผลงานของตนกับความสำเร็จของหน่วยงานเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อหน่วยงานและปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ เป็นไปตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

7.2 ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

ควรทำการศึกษาปัจจัยด้านอื่น ๆ ที่อาจส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินเช่น ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ทักษะทางวิชาชีพ เพื่อนำข้อมูลไปประยุกต์ใช้ในการจัดทำบัญชีให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น เป็นต้น

8. กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาครั้งนี้สำเร็จลงได้ด้วยความกรุณาและความช่วยเหลือแนะนำอย่างดียิ่งจาก ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. จิรพงษ์ จันทรงาม ซึ่งเป็นอาจารย์ที่ปรึกษา และผู้ทรงคุณวุฒิที่ให้คำแนะนำรวมทั้งผู้ตอบแบบสอบถามทุกท่าน ที่ได้มีส่วนช่วยให้งานวิจัยนี้สำเร็จลงได้ด้วยดี

9. เอกสารอ้างอิง

กลุ่มมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ. หลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ. กรุงเทพฯ :

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ, 2544.

คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน. ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544.

จุฬาลักษณ์ ฟองมูล. ความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีต่อความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิผลของการควบคุมภายในตาม มาตรา 404 ของกฎหมายซาเบนส์ ออกซ์เลย์ กับคุณภาพรายงานทางการเงิน บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเชียงใหม่, 2554.

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. แนวทางการจัดระบบการควบคุมภายในที่ดี. กรุงเทพฯ : ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2553.

ถาวร พรามไทย, กัญญาณม วิทยาภูมิ และสุวรรณ หวังเจริญเดช. ผลกระทบของการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชีของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา. วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2558.

พรทิพย์ ภูถี่ถ้วน. ผลกระทบของการควบคุมภายในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์การเกษตรในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ, 2555.

มารีนี กอรา, กุลวดี ลิ้มอุสัน โน. ศึกษาผลกระทบของความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีและการบริหารความเสี่ยงที่มีผลต่อคุณภาพ รายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมใน 5 จังหวัดชายแดนใต้. คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์, 2560.

สกลพร พิบูลย์วงศ์. ความคิดเห็นของนักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุนเกี่ยวกับการวางระบบควบคุมภายในและสภาพแวดล้อมภายในขององค์กรที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี. วิทยาลัษราชพฤกษ์, 2555.