

บทที่ 4

ผลการศึกษา

การศึกษาเรื่องแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ โดยนำเสนอผลการศึกษาเป็น 2 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี สำนักงานสอบบัญชี จำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชี จำนวนลูกค้าที่เป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยซึ่งใช้ระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ และจำนวนลูกค้าจำแนกตามกลุ่มอุตสาหกรรม (ตารางที่ 4-1 – 4-8)

ส่วนที่ 2 การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ ประกอบด้วย

2.1 ความเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อการศึกษาทำความเข้าใจระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน การระบุปัจจัยเสี่ยง การประเมินระดับความเสี่ยง การประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง การประเมินระดับผลกระทบ การทดสอบการควบคุม และวิธีการทดสอบการควบคุมในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ (ตารางที่ 4-9 – 4-15)

2.2 ความเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อการศึกษาทำความเข้าใจระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน การระบุปัจจัยเสี่ยง การประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และการประเมินระดับผลกระทบ จำแนกตามสำนักงานสอบบัญชี (ตารางที่ 4-16 – 4-19)

2.3 ความเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อการประเมินระดับความเสี่ยงสืบเนื่องในสภาพแวดล้อมของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ ระดับความสำคัญของการควบคุมทั่วไปและการควบคุมระบบงานในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ (ตารางที่ 4-20 – 4-22)

2.4 ความเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อการประเมินระดับความเสี่ยงสืบเนื่องในสภาพแวดล้อมของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ ระดับความสำคัญของการควบคุมทั่วไปและการควบคุมระบบงานในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ จำแนกตามช่วงอายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี สำนักงานสอบบัญชี และจำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชี (ตารางที่ 4-23 – 4-43)

แสดงผลการศึกษาในรูปแบบตารางประกอบคำบรรยายตามลำดับ ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม (ตารางที่ 4-1 – 4-8)

ตารางที่ 4-1 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน	ร้อยละ
ชาย	27	49.10
หญิง	28	50.91
รวม	55	100.00

จากตารางที่ 4-1 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามเป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 50.91 และเป็นเพศชาย คิดเป็นร้อยละ 49.10

ตารางที่ 4-2 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามช่วงอายุ

อายุ	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่าหรือเท่ากับ 30 ปี	2	3.64
31-35 ปี	2	3.64
36-40 ปี	10	18.18
41-45 ปี	11	20.00
46-50 ปี	22	40.00
51-55 ปี	1	1.82
56-60 ปี	3	5.45
มากกว่า 60 ปี	4	7.27
รวม	55	100.00

จากตารางที่ 4-2 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุระหว่าง 46-50 ปี คิดเป็นร้อยละ 40.00 รองลงมาคืออายุระหว่าง 41-45 ปี คิดเป็นร้อยละ 20.00 และมีอายุระหว่าง 36-40 ปี คิดเป็นร้อยละ 18.18 ตามลำดับ

ตารางที่ 4-3 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	จำนวน	ร้อยละ
ปริญญาตรี	12	21.82
ปริญญาโท	42	76.36
ปริญญาเอก	1	1.82
รวม	55	100.00

จากตารางที่ 4-3 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่สำเร็จการศึกษาในระดับปริญญาโท คิดเป็นร้อยละ 76.36 รองลงมาสำเร็จการศึกษาในระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 21.82 และสำเร็จการศึกษาในระดับปริญญาเอก คิดเป็นร้อยละ 1.82 ตามลำดับ

ตารางที่ 4-4 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามประสบการณ์ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี

ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่าหรือเท่ากับ 10 ปี	4	7.27
11-15 ปี	4	7.27
16-20 ปี	16	29.09
21-25 ปี	17	30.91
26-30 ปี	8	14.55
36-40 ปี	6	10.91
รวม	55	100.00

จากตารางที่ 4-4 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีอยู่ระหว่าง 21-25 ปี คิดเป็นร้อยละ 30.91 รองลงมา มีประสบการณ์อยู่ระหว่าง 16-20 ปี คิดเป็นร้อยละ 29.09 และมีประสบการณ์อยู่ระหว่าง 26-30 ปี คิดเป็นร้อยละ 14.55 ตามลำดับ

ตารางที่ 4-5 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามสำนักงานสอบบัญชี

สำนักงานสอบบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
สำนักงานสอบบัญชีกลุ่ม Big 4	31	56.36
สำนักงานสอบบัญชีอื่นๆ	24	43.64
รวม	55	100.00

จากตารางที่ 4-5 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ปฏิบัติงานในสำนักงานสอบบัญชีกลุ่ม Big 4 คิดเป็นร้อยละ 56.36 และปฏิบัติงานในสำนักงานสอบบัญชีอื่นๆ คิดเป็นร้อยละ 43.64

ตารางที่ 4-6 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามจำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชี

จำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
1-5 คน	3	5.45
6-10 คน	1	1.82
11-15 คน	4	7.27
มากกว่า 15 คน	47	85.45
รวม	55	100.00

จากตารางที่ 4-6 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีจำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมากกว่า 15 คน คิดเป็นร้อยละ 85.45 รองลงมา มีจำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชี 11-15 คน คิดเป็นร้อยละ 7.27 และมีจำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชี 1-5 คน คิดเป็นร้อยละ 5.45 ตามลำดับ

ตารางที่ 4-7 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามจำนวนลูกค้าที่เป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในปี พ.ศ. 2550 ซึ่งใช้ระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์

จำนวนลูกค้าที่เป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยซึ่งใช้ระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์	จำนวน	ร้อยละ
1-25 ราย	51	92.73
26-50 ราย	3	5.45
76-100 ราย	1	1.82
รวม	55	100.00

จากตารางที่ 4-7 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่รับงานสอบบัญชีในปี พ.ศ. 2550 จากลูกค้าที่เป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยซึ่งใช้ระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์เป็นจำนวน 1-25 ราย คิดเป็นร้อยละ 92.73 รองลงมารับงานสอบบัญชีจากลูกค้ากลุ่มนี้จำนวน 26-50 ราย คิดเป็นร้อยละ 5.45 และรับงานสอบบัญชีจากลูกค้ากลุ่มนี้จำนวน 76-100 ราย คิดเป็นร้อยละ 1.82 ตามลำดับ

ตารางที่ 4-8 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามกลุ่มอุตสาหกรรมที่ได้ทำการตรวจสอบในปี พ.ศ. 2550

กลุ่มอุตสาหกรรม	ความถี่	ร้อยละ
เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร	17	10.56
สินค้าอุปโภคบริโภค	22	13.66
ธุรกิจการเงิน	18	11.18
สินค้าอุตสาหกรรม	34	21.12
อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง	27	16.77
ทรัพยากร	2	1.24
บริการ	20	12.42
เทคโนโลยี	12	7.45
อื่นๆ (ได้แก่ หมวดธุรกิจ Non Performing Group / MAI / กองทุน และกลุ่มฟื้นฟูกิจการ)	9	5.59
รวม	161	100.00

หมายเหตุ : ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ (ผู้ตอบแบบสอบถามจำนวน 55 ราย)

จากตารางที่ 4-8 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่รับงานสอบบัญชีในปี พ.ศ. 2550 จากลูกค้าที่อยู่ในกลุ่มสินค้าอุตสาหกรรม คิดเป็นร้อยละ 21.12 รองลงมาคือ กลุ่มอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง คิดเป็นร้อยละ 16.77 และกลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภค คิดเป็นร้อยละ 13.66 ตามลำดับ

ส่วนที่ 2 การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์

2.1 ความเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อการศึกษาทำความเข้าใจระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน การระบุปัจจัยเสี่ยง การประเมินระดับความเสี่ยง การประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง การประเมินระดับผลกระทบ การทดสอบการควบคุม และวิธีการทดสอบการควบคุมในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ (ตารางที่ 4-9 – 4-15)

ตารางที่ 4-9 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามแหล่งความรู้เกี่ยวกับระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในซึ่งได้รับผลกระทบจากสภาพแวดล้อมของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์

แหล่งความรู้	ความถี่	ร้อยละ
ประสบการณ์ในการตรวจสอบที่ผ่านมาเกี่ยวกับกิจการหรือธุรกิจประเภทนั้น	46	21.00
การสอบถามผู้บริหาร ผู้ควบคุมงาน และบุคลากรอื่นในระดับต่างๆ ที่เหมาะสมของกิจการ	48	21.92
เอกสารที่กิจการจัดทำขึ้น เช่น คู่มือการปฏิบัติงาน คำบรรยายลักษณะงาน และผังการปฏิบัติงาน	43	19.63
การสังเกตการณ์การจ้ดระบบของการปฏิบัติงานด้านคอมพิวเตอร์ บุคลากร ฝ่ายบริหาร และลักษณะของการประมวลผลรายการ	49	22.37
กิจกรรมต่างๆ ที่ถูกบันทึกในระบบเพื่อการตรวจสอบ (Audit Logging)	32	14.61
อื่นๆ (ได้แก่ ข้อมูลจากผู้เชี่ยวชาญด้าน IT ที่มาช่วยในการตรวจสอบ)	1	0.46
รวม	219	100.00

หมายเหตุ : ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ (ผู้ตอบแบบสอบถามจำนวน 55 ราย)

จากตารางที่ 4-9 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ได้ศึกษาทำความเข้าใจและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในซึ่งได้รับผลกระทบจากสภาพแวดล้อมของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์จากการสังเกตการณ์การจ้ดระบบของการปฏิบัติงานด้านคอมพิวเตอร์ บุคลากร ฝ่ายบริหาร และลักษณะของการประมวลผลรายการ คิดเป็นร้อยละ 22.37 รองลงมาคือ การสอบถามผู้บริหาร ผู้ควบคุมงาน และบุคลากรอื่นในระดับต่างๆ ที่เหมาะสมของกิจการ คิดเป็นร้อยละ 21.92 และจากประสบการณ์ในการตรวจสอบที่ผ่านมาเกี่ยวกับกิจการหรือธุรกิจประเภทนั้นคิดเป็นร้อยละ 21.00 ตามลำดับ

ตารางที่ 4-10 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามสิ่งที่ใช้ในการพิจารณา เพื่อระบุปัจจัยเสี่ยงของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์

สิ่งที่ใช้ในการพิจารณาเพื่อระบุปัจจัยเสี่ยง	ความถี่	ร้อยละ
การวิเคราะห์ความรู้ที่ได้จากการทำความเข้าใจในระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน	55	24.23
การสอบถามผลการตรวจสอบครั้งก่อน	45	19.82
การระดมความคิดจากผู้ช่วยผู้สอบบัญชี	37	16.30
การเปรียบเทียบกับองค์กรอื่นที่อยู่ในกลุ่มอุตสาหกรรมเดียวกัน	25	11.01
การสัมภาษณ์ผู้เชี่ยวชาญ	25	11.01
รายงานผลการตรวจสอบภายใน	40	17.62
รวม	227	100.00

หมายเหตุ : ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ (ผู้ตอบแบบสอบถามจำนวน 55 ราย)

จากตารางที่ 4-10 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ระบุปัจจัยเสี่ยงของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์จากการวิเคราะห์ความรู้ที่ได้จากการทำความเข้าใจในระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 24.23 รองลงมา ระบุปัจจัยเสี่ยงโดยพิจารณาจากการสอบถามผลการตรวจสอบครั้งก่อน คิดเป็นร้อยละ 19.82 และพิจารณาจากรายงานผลการตรวจสอบภายใน คิดเป็นร้อยละ 17.62 ตามลำดับ

ตารางที่ 4-11 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามสิ่งที่ใช้ในการพิจารณา เพื่อประเมินระดับความเสี่ยงของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์

สิ่งที่ใช้ในการพิจารณาเพื่อประเมินระดับความเสี่ยง	จำนวน	ร้อยละ
โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับผลกระทบ (Impact)	55	100.00
รวม	55	100.00

จากตารางที่ 4-11 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด คิดเป็นร้อยละ 100 ประเมินระดับความเสี่ยงของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ โดยการพิจารณาจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง กับระดับผลกระทบ

ตารางที่ 4-12 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามสิ่งที่ใช้ในการพิจารณา เพื่อประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย

สิ่งที่ใช้ในการพิจารณาเพื่อประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย	ความถี่	ร้อยละ
ความถี่ในการเข้าตรวจสอบ	16	7.14
ความรู้และทักษะของผู้ตรวจสอบ	27	12.05
ความซับซ้อนของระบบงาน	49	21.88
ความซับซ้อนของระบบประมวลผล	49	21.88
ระบบงานที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ที่มีสภาพคล่องสูง	39	17.41
ประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน	44	19.64
รวม	224	100.00

หมายเหตุ : ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ (ผู้ตอบแบบสอบถามจำนวน 55 ราย)

จากตารางที่ 4-12 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย โดยพิจารณาจากความซับซ้อนของระบบงาน และความซับซ้อนของระบบประมวลผล คิดเป็นร้อยละ 21.88 เท่ากัน รองลงมาพิจารณาจากประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 19.64 และระบบงานที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ที่มีสภาพคล่องสูง คิดเป็นร้อยละ 17.41 ตามลำดับ

ตารางที่ 4-13 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามสิ่งที่ใช้ในการพิจารณา เพื่อประเมินระดับผลกระทบ

สิ่งที่ใช้ในการพิจารณาเพื่อประเมินระดับผลกระทบ	ความถี่	ร้อยละ
สาระสำคัญที่มีต่องบการเงินโดยรวม	49	40.83
สาระสำคัญที่มีต่องบการเงินในแต่ละรายการ	40	33.33
สาระสำคัญที่มีต่อระบบสารสนเทศขององค์กร	30	25.00
อื่นๆ (ได้แก่ ดุลยพินิจประกอบปัจจัยต่างๆ)	1	0.83
รวม	120	100.00

หมายเหตุ : ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ (ผู้ตอบแบบสอบถามจำนวน 55 ราย)

จากตารางที่ 4-13 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ประเมินระดับผลกระทบ โดยพิจารณาจากสาระสำคัญที่มีต่องบการเงินโดยรวม คิดเป็นร้อยละ 40.83 รองลงมาพิจารณาจาก สาระสำคัญที่มีต่องบการเงินในแต่ละรายการ คิดเป็นร้อยละ 33.33 และสาระสำคัญที่มีต่อระบบ สารสนเทศขององค์กร คิดเป็นร้อยละ 25.00

ตารางที่ 4-14 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามการทดสอบการควบคุมในการประเมินความเสี่ยงจากการควบคุมในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์

การทดสอบการควบคุม	จำนวน	ร้อยละ
ทำการทดสอบการควบคุม	54	98.18
ไม่ทำการทดสอบการควบคุม	1	1.82
รวม	55	100.00

จากตารางที่ 4-14 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ทำการทดสอบการควบคุม คิดเป็นร้อยละ 98.18 และไม่ทำการทดสอบการควบคุมคิดเป็นร้อยละ 1.82

ตารางที่ 4-15 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามวิธีการทดสอบการควบคุมในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์

วิธีการทดสอบการควบคุม	จำนวน	ร้อยละ
ทดสอบการควบคุมโดยไม่ใช้คอมพิวเตอร์เพียงวิธีเดียว ได้แก่ การตรวจสอบเอกสาร การสอบถามบุคลากร การสังเกตการณ์ และการปฏิบัติซ้ำเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน	13	24.07
ทดสอบการควบคุมโดยใช้คอมพิวเตอร์เพียงวิธีเดียว เช่น การทดสอบโดยใช้ข้อมูลสมมติ (Test Data) การทดสอบแบบไอทีเอฟ (Integrated Test Facility) การทดสอบโดยการใช้โปรแกรมอรรถประโยชน์ (Utility Programs) เป็นต้น	1	1.85
ใช้ทั้งสองวิธีร่วมกัน	40	74.07
รวม	54	100.00

จากตารางที่ 4-15 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ทำการทดสอบการควบคุมในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์โดยใช้ทั้งสองวิธีร่วมกัน นั่นคือทดสอบการควบคุมโดยไม่ใช้คอมพิวเตอร์ร่วมกับการใช้คอมพิวเตอร์ คิดเป็นร้อยละ 74.07 รองลงมาทดสอบการควบคุมโดยไม่ใช้คอมพิวเตอร์เพียงวิธีเดียว ได้แก่ การตรวจสอบเอกสาร การสอบถามบุคลากร การสังเกตการณ์ และการปฏิบัติซ้ำเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 24.07 และทดสอบการควบคุมโดยใช้คอมพิวเตอร์เพียงวิธีเดียว เช่น การทดสอบโดยใช้ข้อมูลสมมติ การทดสอบแบบไอทีเอฟ การทดสอบโดยการใช้โปรแกรมอรรถประโยชน์ เป็นต้น คิดเป็นร้อยละ 1.85 ตามลำดับ

2.2 ความเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อการศึกษาทำความเข้าใจระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน การระบุปัจจัยเสี่ยง การประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และการประเมินระดับผลกระทบ จำแนกตามสำนักงานสอบบัญชี (ตารางที่ 4-16 – 4-19)

ตารางที่ 4-16 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับแหล่งความรู้ที่ใช้ศึกษาระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในซึ่งได้รับผลกระทบจากสภาพแวดล้อมของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ จำแนกตามสำนักงานสอบบัญชี

แหล่งความรู้	สำนักงานสอบบัญชี	
	กลุ่ม Big 4	อื่นๆ
	ความถี่ (ร้อยละ)	ความถี่ (ร้อยละ)
ประสบการณ์ในการตรวจสอบที่ผ่านมาเกี่ยวกับกิจการหรือธุรกิจประเภทนั้น	30 (21.90)	16 (19.51)
การสอบถามผู้บริหาร ผู้ควบคุมงาน และบุคลากรอื่นในระดับต่างๆ ที่เหมาะสมของกิจการ	30 (21.90)	18 (21.95)
เอกสารที่กิจการจัดทำขึ้น เช่น คู่มือการปฏิบัติงาน คำบรรยายลักษณะงาน และผังการปฏิบัติงาน	24 (17.52)	19 (23.17)
การสังเกตการณ์การจัดระบบของการปฏิบัติงานด้านคอมพิวเตอร์ บุคลากร ฝ่ายบริหาร และลักษณะของการประมวลผลรายการ	28 (20.44)	21 (25.61)
กิจกรรมต่างๆ ที่ถูกบันทึกในระบบเพื่อการตรวจสอบ (Audit Logging)	24 (17.52)	8 (9.76)
อื่นๆ (ได้แก่ ข้อมูลจากผู้เชี่ยวชาญด้าน IT ที่มาช่วยในการตรวจสอบ)	1 (0.73)	-
รวม	137 (62.56)	82 (37.44)

หมายเหตุ : ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ (ผู้ตอบแบบสอบถามจำนวน 55 ราย)

จากตารางที่ 4-16 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานสอบบัญชี กลุ่ม Big 4 จะศึกษาทำความเข้าใจและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในจากประสบการณ์ในการตรวจสอบที่ผ่านมาเกี่ยวกับกิจการหรือธุรกิจประเภทนั้น และจากการสอบถามผู้บริหาร ผู้ควบคุมงาน และบุคลากรอื่นในระดับต่างๆ ที่เหมาะสมของกิจการ คิดเป็นร้อยละ 21.90 เท่ากัน และผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานสอบบัญชีอื่นๆ จะศึกษาทำความเข้าใจและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในจากการสังเกตการณ์การจัดระบบของการปฏิบัติงานด้านคอมพิวเตอร์ บุคลากร ฝ่ายบริหาร และลักษณะของการประมวลผลรายการ คิดเป็นร้อยละ 25.61

ตารางที่ 4-17 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับสิ่งที่ใช้ในการพิจารณาเพื่อระบุปัจจัยเสี่ยงของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ จำแนกตามสำนักงานสอบบัญชี

สิ่งที่ใช้ในการพิจารณา เพื่อระบุปัจจัยเสี่ยง	สำนักงานสอบบัญชี	
	กลุ่ม Big 4	อื่นๆ
	ความถี่ (ร้อยละ)	ความถี่ (ร้อยละ)
การวิเคราะห์ความรู้ที่ได้จากการทำความเข้าใจในระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน	31 (22.14)	24 (27.59)
การสอบทานผลการตรวจสอบครั้งก่อน	30 (21.43)	15 (17.24)
การระดมความคิดจากผู้ช่วยผู้สอบบัญชี	20 (14.29)	17 (19.54)
การเปรียบเทียบกับองค์กรอื่นที่อยู่ในกลุ่มอุตสาหกรรมเดียวกัน	15 (10.71)	10 (11.49)
การสัมภาษณ์ผู้เชี่ยวชาญ	18 (12.86)	7 (8.05)
รายงานผลการตรวจสอบภายใน	26 (18.57)	14 (16.09)
รวม	140 (61.67)	87 (38.33)

หมายเหตุ : ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ (ผู้ตอบแบบสอบถามจำนวน 55 ราย)

จากตารางที่ 4-17 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานสอบบัญชี กลุ่ม Big 4 และสำนักงานสอบบัญชีอื่นๆ จะระบุปัจจัยเสี่ยงของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ จากการวิเคราะห์ความรู้ที่ได้จากการทำความเข้าใจในระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 22.14 และ 27.59 ตามลำดับ

ตารางที่ 4-18 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับสิ่งที่ใช้ในการพิจารณาเพื่อประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จำแนกตามสำนักงานสอบบัญชี

สิ่งที่ใช้ในการพิจารณา เพื่อประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง	สำนักงานสอบบัญชี	
	กลุ่ม Big 4	อื่นๆ
	ความถี่ (ร้อยละ)	ความถี่ (ร้อยละ)
ความถี่ในการเข้าตรวจสอบ	13 (9.22)	3 (3.61)
ความรู้และทักษะของผู้ตรวจสอบ	16 (11.35)	11 (13.25)
ความซับซ้อนของระบบงาน	29 (20.57)	20 (24.10)
ความซับซ้อนของระบบประมวลผล	29 (20.57)	20 (24.10)
ระบบงานที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ที่มีสภาพคล่องสูง	24 (17.02)	15 (18.07)
ประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน	30 (21.28)	14 (16.87)
รวม	141 (62.95)	83 (37.05)

หมายเหตุ : ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ (ผู้ตอบแบบสอบถามจำนวน 55 ราย)

จากตารางที่ 4-18 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานสอบบัญชี กลุ่ม Big 4 จะประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงโดยพิจารณาจากประสิทธิผลของระบบควบคุม ภายใน คิดเป็นร้อยละ 21.28 และผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานสอบบัญชี อื่นๆ จะประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงโดยพิจารณาจากความซับซ้อนของระบบงาน และความซับซ้อนของระบบประมวลผล คิดเป็นร้อยละ 24.10 เท่ากัน

ตารางที่ 4-19 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับสิ่งที่ใช้ในการพิจารณาเพื่อ ประเมินระดับผลกระทบ จำแนกตามสำนักงานสอบบัญชี

สิ่งที่ใช้ในการพิจารณา เพื่อประเมินระดับผลกระทบ	สำนักงานสอบบัญชี	
	กลุ่ม Big 4	อื่นๆ
	ความถี่ (ร้อยละ)	ความถี่ (ร้อยละ)
สาระสำคัญที่มีต่องบการเงิน โดยรวม	29 (40.85)	20 (40.82)
สาระสำคัญที่มีต่องบการเงินในแต่ละรายการ	20 (28.17)	20 (40.82)
สาระสำคัญที่มีต่อระบบสารสนเทศขององค์กร	21 (29.58)	9 (18.37)
อื่นๆ (ได้แก่ คลยพินิจประกอบปัจจัยต่างๆ)	1 (1.41)	-
รวม	71 (59.17)	49 (40.83)

หมายเหตุ : ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ (ผู้ตอบแบบสอบถามจำนวน 55 ราย)

จากตารางที่ 4-19 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานสอบบัญชี กลุ่ม Big 4 จะประเมินระดับผลกระทบโดยพิจารณาจากสาระสำคัญที่มีต่องบการเงิน โดยรวม คิดเป็นร้อยละ 40.85 และผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานสอบบัญชีอื่นๆ จะประเมินระดับผลกระทบโดยพิจารณาจากสาระสำคัญที่มีต่องบการเงิน โดยรวม และสาระสำคัญที่มีต่องบการเงินในแต่ละรายการ คิดเป็นร้อยละ 40.82 เท่ากัน

2.3 ความเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามจำนวน 55 ราย ที่มีต่อการประเมินระดับความเสี่ยงสืบเนื่องในสภาพแวดล้อมของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ ระดับความสำคัญของการควบคุมทั่วไปและการควบคุมระบบงานในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ (ตารางที่ 4-20 – 4-22)

ตารางที่ 4-20 แสดงจำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และระดับความเสี่ยงสืบเนื่องในสภาพแวดล้อมของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์

ความเสี่ยงสืบเนื่อง ในสภาพแวดล้อมของ ระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์	ระดับความเสี่ยงสืบเนื่อง					ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	
1. โครงสร้างการจัดองค์กร						
1.1 การรวมหน้าที่งานและความรู้เข้าด้วยกัน	20 (36.36)	25 (45.45)	9 (16.36)	1 (1.82)	-	4.16 (มาก)
1.2 การจัดเก็บ โปรแกรมและข้อมูลไว้ในสถานที่เดียวกัน	17 (30.91)	25 (45.45)	10 (18.18)	3 (5.45)	-	4.02 (มาก)
ค่าเฉลี่ยรวม ด้านโครงสร้างการจัดองค์กร (ระดับความเสี่ยง)						4.09 (มาก)
2. ลักษณะของการประมวลผล						
2.1 การไม่มีเอกสารที่ใช้ในการนำข้อมูลเข้าคอมพิวเตอร์	20 (36.36)	26 (47.27)	8 (14.55)	1 (1.82)	-	4.18 (มาก)
2.2 การไม่มีหลักฐานการติดตามการบันทึกรายการที่สามารถมองเห็นได้ด้วยสายตา	16 (29.09)	26 (47.27)	11 (20.00)	2 (3.64)	-	4.02 (มาก)
2.3 การไม่มีผลลัพธ์จากการประมวลผลที่สามารถมองเห็นได้ด้วยสายตา	17 (30.91)	30 (54.55)	7 (12.73)	1 (1.82)	-	4.15 (มาก)
2.4 การเข้าถึงข้อมูลและ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ทำได้ง่าย	31 (56.36)	19 (34.55)	5 (9.09)	-	-	4.47 (มาก)
ค่าเฉลี่ยรวม ด้านลักษณะของการประมวลผล (ระดับความเสี่ยง)						4.20 (มาก)

ตารางที่ 4-20 (ต่อ)

ความเสี่ยงสืบเนื่อง ในสภาพแวดล้อมของ ระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์	ระดับความเสี่ยงสืบเนื่อง					ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	
3. การออกแบบและวิธีการปฏิบัติงาน						
3.1 ความสม่ำเสมอของการปฏิบัติงาน	3 (5.45)	10 (18.18)	16 (29.09)	17 (30.91)	9 (16.36)	2.65 (ปานกลาง)
3.2 วิธีการควบคุมโดยโปรแกรมในระบบงาน	3 (5.45)	15 (27.27)	7 (12.73)	21 (38.18)	9 (16.36)	2.67 (ปานกลาง)
3.3 รายการทางบัญชีรายการเดียวสามารถปรับปรุงฐานข้อมูลหรือเพิ่มข้อมูลที่เกี่ยวข้องได้พร้อมกันทั้งหมด	10 (18.18)	22 (40.00)	14 (25.45)	7 (12.73)	2 (3.64)	3.56 (มาก)
3.4 รายการที่สร้างขึ้นจากระบบงาน	12 (21.82)	28 (50.91)	10 (18.18)	5 (9.09)	-	3.85 (มาก)
3.5 สื่อที่ใช้ในการเก็บโปรแกรมและข้อมูลมีโอกาสเสียหายได้ง่าย	14 (25.45)	29 (52.73)	8 (14.55)	4 (7.27)	-	3.96 (มาก)
ค่าเฉลี่ยรวม ด้านการออกแบบและวิธีการปฏิบัติงาน (ระดับความเสี่ยง)						3.34 (ปานกลาง)
ค่าเฉลี่ยรวม (ระดับความเสี่ยง)						3.79 (มาก)

จากตารางที่ 4-20 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นว่าความเสี่ยงสืบเนื่องในสภาพแวดล้อมของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยรวมเท่ากับ 3.79 โดยมีความเห็นว่าโครงสร้างการจัดองค์การและลักษณะของการประมวลผลมีความเสี่ยงสืบเนื่องในระดับมาก ส่วนการออกแบบและวิธีการปฏิบัติงานมีความเสี่ยงสืบเนื่องในระดับปานกลาง

ความเสี่ยงสืบเนื่องในสภาพแวดล้อมของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ การเข้าถึงข้อมูลและโปรแกรมคอมพิวเตอร์ทำได้ง่าย ซึ่งอยู่ในส่วนของลักษณะของการประมวลผล

ตารางที่ 4-21 แสดงจำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และระดับความสำคัญของการควบคุมทั่วไปในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์

การควบคุมทั่วไป ในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์	ระดับความสำคัญของการควบคุมทั่วไป					ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	
1. การกำหนดนโยบายการใช้สารสนเทศ	22 (40.00)	31 (56.36)	2 (3.64)	-	-	4.36 (มาก)
2. การแบ่งแยกหน้าที่งานในระบบสารสนเทศอย่างเหมาะสม	19 (34.55)	33 (60.00)	3 (5.45)	-	-	4.29 (มาก)
3. การควบคุมโครงการพัฒนาระบบสารสนเทศ	6 (10.91)	32 (58.18)	14 (25.45)	3 (5.45)	-	3.75 (มาก)
4. การควบคุมการเปลี่ยนแปลงแก้ไขระบบ	19 (34.55)	29 (52.73)	7 (12.73)	-	-	4.22 (มาก)
5. การควบคุมการปฏิบัติงานในศูนย์คอมพิวเตอร์	17 (30.91)	29 (52.73)	9 (16.36)	-	-	4.15 (มาก)
6. การควบคุมการเข้าถึงอุปกรณ์คอมพิวเตอร์	17 (30.91)	26 (47.27)	12 (21.82)	-	-	4.09 (มาก)
7. การควบคุมการเข้าถึงข้อมูลและทรัพยากรสารสนเทศ	20 (36.36)	33 (60.00)	2 (3.64)	-	-	4.33 (มาก)
8. การควบคุมการเข้าถึงระบบงาน	24 (43.64)	28 (50.91)	3 (5.45)	-	-	4.38 (มาก)
9. การควบคุมการจัดเก็บข้อมูล	10 (18.18)	31 (56.36)	13 (23.64)	1 (1.82)	-	3.91 (มาก)
10. การควบคุมการสื่อสารข้อมูล	10 (18.18)	36 (65.45)	6 (10.91)	2 (3.64)	1 (1.82)	3.95 (มาก)
11. การกำหนดมาตรฐานในการจัดทำเอกสารระบบสารสนเทศ	4 (7.27)	34 (61.82)	12 (21.82)	4 (7.27)	1 (1.82)	3.65 (มาก)
12. การลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นกับระบบคอมพิวเตอร์	6 (10.91)	28 (50.91)	17 (30.91)	4 (7.27)	-	3.65 (มาก)
13. การวางแผนแก้ไขความเสียหายจากเหตุฉุกเฉิน	12 (21.82)	26 (47.27)	14 (25.45)	3 (5.45)	-	3.85 (มาก)
ค่าเฉลี่ยรวม (ระดับความสำคัญ)						4.04 (มาก)

จากตารางที่ 4-21 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นว่าการควบคุมทั่วไปในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์โดยรวมมีความสำคัญอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยรวมเท่ากับ 4.04 โดยมีความเห็นว่าการควบคุมทั่วไปในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ทุกข้อมีความสำคัญอยู่ในระดับมาก

การควบคุมทั่วไปในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ การควบคุมการเข้าถึงระบบงาน

ตารางที่ 4-22 แสดงจำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และระดับความสำคัญของการควบคุมระบบงานในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์

การควบคุมระบบงาน ในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์	ระดับความสำคัญของการควบคุมระบบงาน					ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	
1. การควบคุมการนำข้อมูลเข้าคอมพิวเตอร์	23 (41.82)	29 (52.73)	2 (3.64)	1 (1.82)	-	4.35 (มาก)
2. การควบคุมการประมวลผลและ เพิ่มข้อมูลคอมพิวเตอร์	18 (32.73)	34 (61.82)	3 (5.45)	-	-	4.27 (มาก)
3. การควบคุมข้อมูลที่ออกจากคอมพิวเตอร์	15 (27.27)	31 (56.36)	8 (14.55)	1 (1.82)	-	4.09 (มาก)
ค่าเฉลี่ยรวม (ระดับความสำคัญ)						4.24 (มาก)

จากตารางที่ 4-22 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นว่าการควบคุมระบบงานในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์โดยรวมมีความสำคัญอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยรวมเท่ากับ 4.24 โดยมีความเห็นว่าการควบคุมระบบงานในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ทุกข้อมีความสำคัญอยู่ในระดับมาก

การควบคุมระบบงานในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ การควบคุมการนำข้อมูลเข้าคอมพิวเตอร์

2.4 ความเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามจำนวน 55 ราย ที่มีต่อการประเมินระดับความเสี่ยงสืบเนื่องในสภาพแวดล้อมของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ ระดับความสำคัญของการควบคุมทั่วไปและการควบคุมระบบงานในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ จำแนกตามช่วงอายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี สำนักงานสอบบัญชี และจำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชี (ตารางที่ 4-23 – 4-43)

การเปรียบเทียบความแตกต่างของความเห็นในการประเมินระดับความเสี่ยงสืบเนื่องในสภาพแวดล้อมของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ ระดับความสำคัญของการควบคุมทั่วไปและการควบคุมระบบงานในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ จำแนกตามช่วงอายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี และจำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ด้วยการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One-way Anova) และการวิเคราะห์ความแตกต่างของค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ด้วยวิธีเชฟเฟ (Scheffe') ส่วนที่จำแนกตามสำนักงานสอบบัญชีจะเปรียบเทียบความแตกต่างด้วยการแจกแจงแบบที (T-test) โดยทำการทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของประชากร 2 กลุ่มที่เป็นอิสระต่อกัน (Independent Samples Test) แล้วนำค่าที่ได้มาพิจารณาความน่าจะเป็น (Probability: P) เปรียบเทียบกับระดับนัยสำคัญทางสถิติ (α) ซึ่งการศึกษานี้ได้กำหนดค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เนื่องจากงานวิจัยทางสังคมศาสตร์จะเน้นคำตอบที่ต้องมีความถูกต้องแม่นยำประมาณร้อยละ 95 หรือมีโอกาสคลาดเคลื่อนได้ร้อยละ 5 (ชานินทร์ ศิลป์จารุ, 2550) ดังนั้นถ้าค่าความน่าจะเป็นน้อยกว่าค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่าความแตกต่างของกลุ่มอายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี สำนักงานสอบบัญชี และจำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชี มีผลต่อการประเมินระดับความเสี่ยงสืบเนื่องในสภาพแวดล้อมของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ ระดับความสำคัญของการควบคุมทั่วไปและการควบคุมระบบงานในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ของผู้ตอบแบบสอบถาม แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

สมมติฐานทางสถิติ

1. อายุ

สมมติฐานหลัก (H_0): $\bar{X}_{\leq 30ปี} = \bar{X}_{31-35ปี} = \bar{X}_{36-40ปี} = \bar{X}_{41-45ปี} = \bar{X}_{46-50ปี} = \bar{X}_{51-55ปี} = \bar{X}_{56-60ปี} = \bar{X}_{>60ปี}$

กลุ่มอายุต่างๆ มีความเห็นต่อการประเมินระดับความเสี่ยงสืบเนื่อง ระดับความสำคัญของการควบคุมทั่วไปและการควบคุมระบบงานในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ไม่แตกต่างกัน

สมมติฐานรอง (H_1): $\bar{X}_{\leq 30ปี} \neq \bar{X}_{31-35ปี} \neq \bar{X}_{36-40ปี} \neq \bar{X}_{41-45ปี} \neq \bar{X}_{46-50ปี} \neq \bar{X}_{51-55ปี} \neq \bar{X}_{56-60ปี} \neq \bar{X}_{>60ปี}$

กลุ่มอายุต่างๆ มีความเห็นต่อการประเมินระดับความเสี่ยงสืบเนื่อง ระดับความสำคัญของการควบคุมทั่วไปและการควบคุมระบบงานในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์แตกต่างกัน

2. ระดับการศึกษา

$$\text{สมมติฐานหลัก (H}_0\text{): } \bar{X}_{\text{ปริญญาตรี}} = \bar{X}_{\text{ปริญญาโท}} = \bar{X}_{\text{ปริญญาเอก}}$$

กลุ่มการศึกษาระดับต่างๆ มีความเห็นต่อการประเมินระดับความเสี่ยงสืบเนื่อง ระดับความสำคัญของการควบคุมทั่วไปและการควบคุมระบบงานในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ไม่แตกต่างกัน

$$\text{สมมติฐานรอง (H}_1\text{): } \bar{X}_{\text{ปริญญาตรี}} \neq \bar{X}_{\text{ปริญญาโท}} \neq \bar{X}_{\text{ปริญญาเอก}}$$

กลุ่มการศึกษาระดับต่างๆ มีความเห็นต่อการประเมินระดับความเสี่ยงสืบเนื่อง ระดับความสำคัญของการควบคุมทั่วไปและการควบคุมระบบงานในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์แตกต่างกัน

3. ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี

$$\text{สมมติฐานหลัก (H}_0\text{): } \bar{X}_{\leq 10\text{ปี}} = \bar{X}_{11-15\text{ปี}} = \bar{X}_{16-20\text{ปี}} = \bar{X}_{21-25\text{ปี}} = \bar{X}_{26-30\text{ปี}} = \bar{X}_{31-35\text{ปี}} = \bar{X}_{36-40\text{ปี}} = \bar{X}_{>40\text{ปี}}$$

กลุ่มผู้มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีในช่วงต่างๆ มีความเห็นต่อการประเมินระดับความเสี่ยงสืบเนื่อง ระดับความสำคัญของการควบคุมทั่วไปและการควบคุมระบบงานในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ไม่แตกต่างกัน

$$\text{สมมติฐานรอง (H}_1\text{): } \bar{X}_{\leq 10\text{ปี}} \neq \bar{X}_{11-15\text{ปี}} \neq \bar{X}_{16-20\text{ปี}} \neq \bar{X}_{21-25\text{ปี}} \neq \bar{X}_{26-30\text{ปี}} \neq \bar{X}_{31-35\text{ปี}} \neq \bar{X}_{36-40\text{ปี}} \neq \bar{X}_{>40\text{ปี}}$$

กลุ่มผู้มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีในช่วงต่างๆ มีความเห็นต่อการประเมินระดับความเสี่ยงสืบเนื่อง ระดับความสำคัญของการควบคุมทั่วไปและการควบคุมระบบงานในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์แตกต่างกัน

4. สำนักงานสอบบัญชี

$$\text{สมมติฐานหลัก (H}_0\text{): } \bar{X}_{\text{กลุ่ม Big 4}} = \bar{X}_{\text{กลุ่มอื่นๆ}}$$

สำนักงานสอบบัญชีกลุ่ม Big 4 และสำนักงานสอบบัญชีอื่นๆ มีความเห็นต่อการประเมินระดับความเสี่ยงสืบเนื่อง ระดับความสำคัญของการควบคุมทั่วไปและการควบคุมระบบงานในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ไม่แตกต่างกัน

$$\text{สมมติฐานรอง (H}_1\text{): } \bar{X}_{\text{กลุ่ม Big 4}} \neq \bar{X}_{\text{กลุ่มอื่นๆ}}$$

สำนักงานสอบบัญชีกลุ่ม Big 4 และสำนักงานสอบบัญชีอื่นๆ มีความเห็นต่อการประเมินระดับความเสี่ยงสืบเนื่อง ระดับความสำคัญของการควบคุมทั่วไปและการควบคุมระบบงานในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์แตกต่างกัน

5. จำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชี

$$\text{สมมติฐานหลัก (H}_0\text{): } \bar{X}_{1-5 \text{ คน}} = \bar{X}_{6-10 \text{ คน}} = \bar{X}_{11-15 \text{ คน}} = \bar{X}_{>15 \text{ คน}}$$

กลุ่มที่มีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีจำนวนต่างๆ มีความเห็นต่อการประเมินระดับความเสี่ยงสืบเนื่องระดับความสำคัญของการควบคุมทั่วไปและการควบคุมระบบงานในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ไม่แตกต่างกัน

$$\text{สมมติฐานรอง (H}_1\text{): } \bar{X}_{1-5 \text{ คน}} \neq \bar{X}_{6-10 \text{ คน}} \neq \bar{X}_{11-15 \text{ คน}} \neq \bar{X}_{>15 \text{ คน}}$$

กลุ่มที่มีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีจำนวนต่างๆ มีความเห็นต่อการประเมินระดับความเสี่ยงสืบเนื่องระดับความสำคัญของการควบคุมทั่วไปและการควบคุมระบบงานในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์แตกต่างกัน

ตารางที่ 4-23 แสดงค่าสถิติเปรียบเทียบความแตกต่างของความเห็นเกี่ยวกับระดับความเสี่ยงสืบเนื่องในสภาพแวดล้อมของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ จำแนกตามช่วงอายุ

ความเสี่ยงสืบเนื่องในสภาพแวดล้อมของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์	ค่าเฉลี่ยช่วงอายุ								F-test	Sig.
	≤ 30 ปี	31 - 35 ปี	36 - 40 ปี	41 - 45 ปี	46 - 50 ปี	51 - 55 ปี	56 - 60 ปี	> 60 ปี		
1. โครงสร้างการจัดองค์กร										
1.1 การรวมหน้าที่งานและความรู้เข้าด้วยกัน	3.50	4.00	3.90	4.27	4.27	4.00	4.33	4.25	0.50	0.83
1.2 การจัดเก็บ โปรแกรมและข้อมูลไว้ในสถานที่เดียวกัน	4.50	4.00	4.20	3.91	3.91	4.00	4.33	4.00	0.27	0.96
ค่าเฉลี่ยรวม	4.00	4.00	4.05	4.09	4.09	4.00	4.33	4.13	0.07	1.00
ด้านโครงสร้างการจัดองค์กร										
2. ลักษณะของการประมวลผล										
2.1 การไม่มีเอกสารที่ใช้ในการนำข้อมูลเข้าคอมพิวเตอร์	4.50	3.00	4.30	4.45	3.95	4.00	4.67	4.50	1.75	0.12
2.2 การไม่มีหลักฐานการติดตามการบันทึกรายการที่สามารถมองเห็นได้ด้วยสายตา	5.00	3.00	4.30	3.91	3.95	3.00	4.33	4.00	1.49	0.19
2.3 การไม่มีผลลัพธ์จากการประมวลผลที่สามารถมองเห็นได้ด้วยสายตา	4.50	4.00	4.20	4.18	4.00	4.00	4.33	4.50	0.38	0.91

ตารางที่ 4-23 (ต่อ)

ความเสี่ยงสืบเนื่องในสภาพแวดล้อม ของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์	ค่าเฉลี่ยช่วงอายุ								F-test	Sig.
	≤ 30 ปี	31 - 35 ปี	36 - 40 ปี	41 - 45 ปี	46 - 50 ปี	51 - 55 ปี	56 - 60 ปี	> 60 ปี		
2.4 การเข้าถึงข้อมูลและโปรแกรม คอมพิวเตอร์ทำได้ง่าย	4.50	5.00	4.30	4.55	4.41	4.00	5.00	4.50	0.64	0.72
ค่าเฉลี่ยรวม ด้านลักษณะของการประมวลผล	4.63	3.75	4.28	4.28	4.08	3.75	4.85	4.38	0.97	0.46
3. การออกแบบและวิธีการปฏิบัติงาน										
3.1 ความสม่ำเสมอของการปฏิบัติงาน	3.00	3.50	2.20	2.18	2.86	4.00	2.67	3.00	1.08	0.39
3.2 วิธีการควบคุมโดยโปรแกรมใน ระบบงาน	2.50	4.50	2.20	2.27	2.82	4.00	2.67	3.00	1.39	0.23
3.3 รายการทางบัญชีรายการเดียว สามารถปรับปรุงฐานข้อมูลหรือ เพิ่มข้อมูลที่เกี่ยวข้องได้พร้อม กันทั้งหมด	4.00	4.00	3.50	3.64	3.45	4.00	3.33	3.75	0.19	0.99
3.4 รายการที่สร้างขึ้นจากระบบงาน	4.00	4.00	3.70	3.55	4.00	4.00	3.67	4.25	0.46	0.86
3.5 สื่อที่ใช้ในการเก็บโปรแกรมและ ข้อมูลมีโอกาสเสียหายได้ง่าย	5.00	4.50	3.70	4.27	3.73	4.00	4.33	4.00	1.29	0.28
ค่าเฉลี่ยรวม ด้านการออกแบบและวิธีปฏิบัติงาน	3.70	4.10	3.06	3.18	3.37	4.00	3.33	3.60	1.13	0.36
ค่าเฉลี่ยรวม	4.09	3.95	3.68	3.74	3.76	3.91	3.97	3.98	0.42	0.89

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4-23 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามในกลุ่มอายุต่างๆ มีความเห็นต่อระดับความเสี่ยงสืบเนื่องในสภาพแวดล้อมของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 4-24 แสดงค่าสถิติเปรียบเทียบความแตกต่างของความเห็นเกี่ยวกับระดับความสำคัญของการควบคุมทั่วไปในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ จำแนกตามช่วงอายุ

การควบคุมทั่วไป ในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์	ค่าเฉลี่ยช่วงอายุ								F-test	Sig.
	≤ 30 ปี	31 - 35 ปี	36 - 40 ปี	41 - 45 ปี	46 - 50 ปี	51 - 55 ปี	56 - 60 ปี	> 60 ปี		
1. การกำหนดนโยบายการใช้ สารสนเทศ	4.50	5.00	4.60	4.27	4.23	4.00	4.67	4.25	1.11	0.38
2. การแบ่งแยกหน้าที่งานในระบบ สารสนเทศอย่างเหมาะสม	4.00	4.50	4.40	4.36	4.27	4.00	4.33	4.00	0.35	0.92
3. การควบคุมโครงการการพัฒนา ระบบสารสนเทศ	4.00	3.00	3.60	3.36	3.95	3.00	4.33	4.00	1.75	0.12
4. การควบคุมการเปลี่ยนแปลงแก้ไข ระบบ	4.50	3.00	4.00	4.18	4.36	4.00	4.67	4.25	1.71	0.13
5. การควบคุมการปฏิบัติงานในศูนย์ คอมพิวเตอร์	5.00	3.00	4.30	4.18	4.14	4.00	4.00	4.00	1.49	0.19
6. การควบคุมการเข้าถึงอุปกรณ์ คอมพิวเตอร์	4.00	4.00	4.10	4.18	4.00	4.00	4.33	4.25	0.14	0.99
7. การควบคุมการเข้าถึงข้อมูลและ ทรัพยากรสารสนเทศ	4.00	3.50	4.30	4.27	4.45	4.00	4.67	4.25	1.21	0.32
8. การควบคุมการเข้าถึงระบบงาน	4.00	4.50	4.30	4.36	4.50	4.00	4.33	4.25	0.34	0.93
9. การควบคุมการจัดเก็บข้อมูล	4.00	3.50	3.90	4.09	3.82	4.00	4.33	3.75	0.42	0.89
10. การควบคุมการสื่อสารข้อมูล	4.00	4.00	4.00	3.91	3.91	4.00	4.33	3.75	0.15	0.99
11. การกำหนดมาตรฐานในการจัดทำ เอกสารระบบสารสนเทศ	4.50	3.50	3.80	3.64	3.50	4.00	3.67	3.75	0.50	0.83
12. การลดความเสียหายที่อาจเกิด ขึ้นกับระบบคอมพิวเตอร์	4.00	3.50	3.90	3.36	3.68	4.00	3.67	3.50	0.45	0.86
13. การวางแผนแก้ไขความเสียหาย จากเหตุฉุกเฉิน	4.00	4.00	3.70	3.91	3.82	4.00	4.00	4.00	0.10	1.00
ค่าเฉลี่ยรวม	4.19	3.77	4.07	4.01	4.05	3.92	4.26	4.00	0.24	0.97

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4-24 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามในกลุ่มอายุต่างๆ มีความเห็นต่อระดับความสำคัญของการควบคุมทั่วไปในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 4-25 แสดงค่าสถิติเปรียบเทียบความแตกต่างของความเห็นเกี่ยวกับระดับความสำคัญของการควบคุมระบบงานในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ จำแนกตามช่วงอายุ

การควบคุมระบบงาน ในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์	ค่าเฉลี่ยช่วงอายุ								F-test	Sig.
	≤ 30 ปี	31 - 35 ปี	36 - 40 ปี	41 - 45 ปี	46 - 50 ปี	51 - 55 ปี	56 - 60 ปี	> 60 ปี		
1. การควบคุมการนำข้อมูลเข้าคอมพิวเตอร์	4.50	4.00	4.10	4.36	4.50	4.00	4.67	4.00	0.78	0.61
2. การควบคุมการประมวลผลและเพิ่มข้อมูลคอมพิวเตอร์	4.00	4.50	4.40	4.36	4.27	4.00	4.33	3.75	0.74	0.64
3. การควบคุมข้อมูลที่ออกจากคอมพิวเตอร์	3.50	3.00	4.40	4.18	4.05	4.00	4.33	4.00	1.33	0.26
ค่าเฉลี่ยรวม	4.00	3.83	4.30	4.30	4.27	4.00	4.44	3.92	0.53	0.81

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4-25 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามในกลุ่มอายุต่างๆ มีความเห็นต่อระดับความสำคัญของการควบคุมระบบงานในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 4-26 แสดงค่าสถิติเปรียบเทียบความแตกต่างของความเห็นเกี่ยวกับระดับความเสี่ยง
สืบเนื่องในสภาพแวดล้อมของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ จำแนกตามระดับการศึกษา

ความเสี่ยงสืบเนื่องในสภาพแวดล้อม ของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์	ค่าเฉลี่ยระดับการศึกษา			F-test	Sig.
	ปริญญาตรี	ปริญญาโท	ปริญญาเอก		
1. โครงสร้างการ้องค้องการ					
1.1 การรวมหน้าทำงานและความรู้เข้าด้วยกัน	4.17	4.17	4.00	0.02	0.98
1.2 การจัดเก็บโปรแกรมและข้อมูลไว้ใน สถานที่เดียวกัน	3.92	4.05	4.00	0.11	0.90
ค่าเฉลี่ยรวม ด้านโครงสร้างการ้องค้องการ	4.04	4.11	4.00	0.05	0.95
2. ลักษณะของการประมวผล					
2.1 การไม่มีเอกสารที่ใช้ในการนำข้อมูลเข้า คอมพิวเตอร์	4.50	4.10	4.00	1.42	0.25
2.2 การไม่มีหลักฐานการติดตามการบันทึก รายการที่สามารถมองเห็นได้ด้วยสายตา	4.17	3.98	4.00	0.25	0.78
2.3 การไม่มีผลลัพธ์จากการประมวผลที่ สามารถมองเห็นได้ด้วยสายตา	4.50	4.05	4.00	2.02	0.14
2.4 การเข้าถึงข้อมูลและโปรแกรม คอมพิวเตอร์ทำได้ง่าย	4.67	4.43	4.00	0.86	0.43
ค่าเฉลี่ยรวม ด้านลักษณะของการประมวผล	4.46	4.14	4.00	1.81	0.18
3. การออกแบบและวิธีการปฏิบัติงาน					
3.1 ความสม่าเสมอของการปฏิบัติงาน	2.50	2.69	3.00	0.18	0.84
3.2 วิธีการควบคุมโดยโปรแกรมในระบบงาน	2.83	2.62	3.00	0.18	0.84
3.3 รายการทางบัญชีรายการเดียวสามารถ ปรับปรุงฐานข้อมูลหรือเพิ่มข้อมูลที่ เกี่ยวข้องได้พร้อมกันทั้งหมด	3.50	3.57	4.00	0.11	0.90
3.4 รายการที่สร้างขึ้นจากระบบงาน	4.33	3.71	4.00	2.51	0.09
3.5 สื่อที่ใช้ในการเก็บโปรแกรมและข้อมูลมี โอกาสเสียหายได้ง่าย	4.25	3.88	4.00	0.90	0.41
ค่าเฉลี่ยรวม ด้านการออกแบบและวิธีการปฏิบัติงาน	3.48	3.30	3.60	0.47	0.63
ค่าเฉลี่ยรวม	3.94	3.75	3.82	0.82	0.45

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4-26 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามในกลุ่มที่สำเร็จการศึกษาระดับต่างๆ มีความเห็นต่อระดับความเล็งสืบเนื่องในสภาพแวดล้อมของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 4-27 แสดงค่าสถิติเปรียบเทียบความแตกต่างของความเห็นเกี่ยวกับระดับความสำคัญของการควบคุมทั่วไปในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ จำแนกตามระดับการศึกษา

การควบคุมทั่วไป ในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์	ค่าเฉลี่ยระดับการศึกษา			F-test	Sig.
	ปริญญาตรี	ปริญญาโท	ปริญญาเอก		
1. การกำหนดนโยบายการใช้สารสนเทศ	4.67	4.29	4.00	2.54	0.09
2. การแบ่งแยกหน้าที่งานในระบบสารสนเทศ อย่างเหมาะสม	4.33	4.29	4.00	0.16	0.85
3. การควบคุมโครงการการพัฒนาระบบ สารสนเทศ	3.67	3.76	4.00	0.14	0.87
4. การควบคุมการเปลี่ยนแปลงแก้ไขระบบ	4.33	4.19	4.00	0.27	0.77
5. การควบคุมการปฏิบัติงานในศูนย์คอมพิวเตอร์	4.17	4.14	4.00	0.03	0.97
6. การควบคุมการเข้าถึงอุปกรณ์คอมพิวเตอร์	4.17	4.07	4.00	0.09	0.92
7. การควบคุมการเข้าถึงข้อมูลและทรัพยากร สารสนเทศ	4.42	4.31	4.00	0.35	0.70
8. การควบคุมการเข้าถึงระบบงาน	4.42	4.38	4.00	0.22	0.80
9. การควบคุมการจัดเก็บข้อมูล	3.92	3.90	4.00	0.01	0.99
10. การควบคุมการสื่อสารข้อมูล	3.83	3.98	4.00	0.15	0.86
11. การกำหนดมาตรฐานในการจัดทำเอกสาร ระบบสารสนเทศ	3.33	3.74	4.00	1.31	0.28
12. การลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นกับระบบ คอมพิวเตอร์	3.50	3.71	3.00	0.71	0.50
13. การวางแผนแก้ไขความเสียหายจากเหตุฉุกเฉิน	3.75	3.88	4.00	0.13	0.88
ค่าเฉลี่ยรวม	4.04	4.05	3.92	0.04	0.97

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4-27 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามในกลุ่มที่สำเร็จการศึกษาระดับต่างๆ มีความเห็นต่อระดับความสำคัญของการควบคุมทั่วไปในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 4-28 แสดงค่าสถิติเปรียบเทียบความแตกต่างของความเห็นเกี่ยวกับระดับความสำคัญของการควบคุมระบบงานในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ จำแนกตามระดับการศึกษา

การควบคุมระบบงาน ในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์	ค่าเฉลี่ยระดับการศึกษา			F-test	Sig.
	ปริญญาตรี	ปริญญาโท	ปริญญาเอก		
1. การควบคุมการนำข้อมูลเข้าคอมพิวเตอร์	4.42	4.36	3.00	4.77	0.01*
2. การควบคุมการประมวลผลและเพิ่มข้อมูลคอมพิวเตอร์	4.17	4.33	3.00	6.33	0.03*
3. การควบคุมข้อมูลที่ออกจากคอมพิวเตอร์	4.08	4.12	3.00	2.57	0.09
ค่าเฉลี่ยรวม	4.22	4.27	3.00	5.83	0.01*

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4-28 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามในกลุ่มที่สำเร็จการศึกษาระดับต่างๆ มีความเห็นต่อระดับความสำคัญของการควบคุมระบบงานในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ โดยรวม แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และหากพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จำนวน 2 ข้อ ได้แก่ การควบคุมการนำข้อมูลเข้าคอมพิวเตอร์ และการควบคุมการประมวลผลและเพิ่มข้อมูลคอมพิวเตอร์ จึงได้ทดสอบความแตกต่างเป็นรายคู่ด้วยวิธีเชฟเฟ (Scheffe') ปรากฏผลดังตารางที่ 4-29, 4-30 และ 4-31

ตารางที่ 4-29 แสดงค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบความแตกต่างของความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมระบบงานในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ โดยรวม จำแนกตามระดับการศึกษาเป็นรายคู่

ระดับการศึกษา	ค่าเฉลี่ย	ปริญญาตรี	ปริญญาโท	ปริญญาเอก
		4.22	4.27	3.00
ปริญญาตรี	4.22	-	0.05	1.22*
ปริญญาโท	4.27		-	1.27*
ปริญญาเอก	3.00			-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4-29 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามในกลุ่มที่สำเร็จการศึกษาระดับต่างๆ มีความเห็นต่อระดับความสำคัญของการควบคุมระบบงานในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ โดยรวมแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 2 คู่ ได้แก่ กลุ่มที่สำเร็จการศึกษาในระดับปริญญาตรี และระดับปริญญาโทให้ความสำคัญต่อการควบคุมระบบงานในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ โดยรวมมากกว่ากลุ่มที่สำเร็จการศึกษาในระดับปริญญาเอก

ตารางที่ 4-30 แสดงค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบความแตกต่างของความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมการนำข้อมูลเข้าคอมพิวเตอร์ จำแนกตามระดับการศึกษาเป็นรายคู่

ระดับการศึกษา	ค่าเฉลี่ย	ปริญญาตรี	ปริญญาโท	ปริญญาเอก
		4.42	4.36	3.00
ปริญญาตรี	4.42	-	0.06	1.42*
ปริญญาโท	4.36		-	1.36*
ปริญญาเอก	3.00			-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4-30 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามในกลุ่มที่สำเร็จการศึกษาระดับต่างๆ มีความเห็นต่อระดับความสำคัญของการควบคุมการนำข้อมูลเข้าคอมพิวเตอร์แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 2 คู่ ได้แก่ กลุ่มที่สำเร็จการศึกษาในระดับปริญญาตรี และระดับปริญญาโทให้ความสำคัญต่อการควบคุมการนำข้อมูลเข้าคอมพิวเตอร์มากกว่ากลุ่มที่สำเร็จการศึกษาในระดับปริญญาเอก

ตารางที่ 4-31 แสดงค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบความแตกต่างของความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมการประมวลผลและเพิ่มข้อมูลคอมพิวเตอร์ จำแนกตามระดับการศึกษาเป็นรายคู่

ระดับการศึกษา	ค่าเฉลี่ย	ปริญญาตรี	ปริญญาโท	ปริญญาเอก
		4.17	4.33	3.00
ปริญญาตรี	4.17	-	0.16	1.17*
ปริญญาโท	4.33		-	1.33*
ปริญญาเอก	3.00			-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4-31 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามในกลุ่มที่สำเร็จการศึกษาระดับต่างๆ มีความเห็นต่อระดับความสำคัญของการควบคุมการประมวลผลและเพิ่มข้อมูลคอมพิวเตอร์แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 2 คู่ ได้แก่ กลุ่มที่สำเร็จการศึกษาในระดับปริญญาตรี และระดับปริญญาโทให้ความสำคัญต่อการควบคุมการประมวลผลและเพิ่มข้อมูลคอมพิวเตอร์ มากกว่ากลุ่มที่สำเร็จการศึกษาในระดับปริญญาเอก

ตารางที่ 4-32 แสดงค่าสถิติเปรียบเทียบความแตกต่างของความเห็นเกี่ยวกับระดับความเสี่ยง
สืบเนื่องในสภาพแวดล้อมของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ จำแนกตามประสบการณ์ในการ
ปฏิบัติงานสอบบัญชี

ความเสี่ยงสืบเนื่องในสภาพแวดล้อม ของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์	ค่าเฉลี่ยประสบการณ์ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี								F-test	Sig.
	≤ 10 ปี	11 - 15 ปี	16 - 20 ปี	21 - 25 ปี	26 - 30 ปี	31 - 35 ปี	36 - 40 ปี	> 40 ปี		
1. โครงสร้างการจัดองค์การ										
1.1 การรวมหน้าที่งานและความรู้เข้า ด้วยกัน	4.00	3.50	4.06	4.47	4.00	-	4.33	-	1.43	0.23
1.2 การจัดเก็บโปรแกรมและข้อมูล ไว้ในสถานที่เดียวกัน	4.50	3.75	4.31	3.88	3.50	-	4.17	-	1.51	0.21
ค่าเฉลี่ยรวม ด้านโครงสร้างการจัดองค์การ	4.25	3.63	4.19	4.18	3.75	-	4.25	-	1.07	0.39
2. ลักษณะของการประมวลผล										
2.1 การไม่มีเอกสารที่ใช้ในการนำ ข้อมูลเข้าคอมพิวเตอร์	3.75	4.00	4.44	4.18	3.75	-	4.50	-	1.51	0.21
2.2 การไม่มีหลักฐานการติดตามการ บันทึกรายการที่สามารถมองเห็น ได้ด้วยสายตา	4.25	4.00	4.00	4.12	3.62	-	4.17	-	0.52	0.76
2.3 การไม่มีผลลัพธ์จากการ ประมวลผลที่สามารถมองเห็นได้ ด้วยสายตา	4.50	4.25	3.94	4.29	3.75	-	4.50	-	1.53	0.20
2.4 การเข้าถึงข้อมูลและโปรแกรม คอมพิวเตอร์ทำได้ง่าย	4.75	4.50	4.44	4.53	4.12	-	4.67	-	0.70	0.63
ค่าเฉลี่ยรวม ด้านลักษณะของการประมวลผล	4.31	4.19	4.20	4.28	3.81	-	4.46	-	1.25	0.30
3. การออกแบบและวิธีการปฏิบัติงาน										
3.1 ความสม่ำเสมอของการปฏิบัติงาน	3.00	2.25	2.44	2.65	2.88	-	3.00	-	0.45	0.81
3.2 วิธีการควบคุมโดยโปรแกรมใน ระบบงาน	3.00	2.50	2.44	2.59	3.25	-	2.67	-	0.56	0.73

ตารางที่ 4-32 (ต่อ)

ความเสี่ยงสืบเนื่องในสภาพแวดล้อม ของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์	ค่าเฉลี่ยประสพการณ์ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี								F-test	Sig.
	≤ 10 ปี	11 - 15 ปี	16 - 20 ปี	21 - 25 ปี	26 - 30 ปี	31 - 35 ปี	36 - 40 ปี	> 40 ปี		
3.3 รายการทางบัญชีรายการเดียว สามารถปรับปรุงฐานข้อมูลหรือ เพิ่มข้อมูลที่เกี่ยวข้องได้พร้อม กันทั้งหมด	3.25	4.25	3.62	3.41	3.38	-	3.83	-	0.60	0.70
3.4 รายการที่สร้างขึ้นจากระบบงาน	3.50	3.75	3.62	4.18	3.62	-	4.17	-	1.11	0.37
3.5 สื่อที่ใช้ในการเก็บโปรแกรมและ ข้อมูลมีโอกาสเสียหายได้ง่าย	4.25	3.75	4.12	3.94	3.50	-	4.17	-	0.81	0.55
ค่าเฉลี่ยรวม ด้านการออกแบบและวิธีปฏิบัติงาน	3.40	3.30	3.25	3.35	3.33	-	3.57	-	0.21	0.96
ค่าเฉลี่ยรวม	3.89	3.68	3.77	3.84	3.58	-	4.02	-	0.76	0.59

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4-32 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามในกลุ่มที่มีประสพการณ์ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีในช่วงต่างๆ มีความเห็นต่อระดับความเสี่ยงสืบเนื่องในสภาพแวดล้อมของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 4-33 แสดงค่าสถิติเปรียบเทียบความแตกต่างของความเห็นเกี่ยวกับระดับความสำคัญของการควบคุมทั่วไปในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ จำแนกตามประสบการณ์ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี

การควบคุมทั่วไป ในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์	ค่าเฉลี่ยประสบการณ์ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี								F-test	Sig.
	≤ 10 ปี	11 - 15 ปี	16 - 20 ปี	21 - 25 ปี	26 - 30 ปี	31 - 35 ปี	36 - 40 ปี	> 40 ปี		
1. การกำหนดนโยบายการใช้สารสนเทศ	4.75	4.75	4.31	4.29	4.25	-	4.33	-	0.91	0.48
2. การแบ่งแยกหน้าที่งานในระบบสารสนเทศอย่างเหมาะสม	4.25	4.75	4.25	4.35	4.12	-	4.17	-	0.76	0.58
3. การควบคุมโครงการพัฒนาระบบสารสนเทศ	4.00	3.25	3.50	3.76	4.00	-	4.17	-	1.51	0.20
4. การควบคุมการเปลี่ยนแปลงแก้ไขระบบ	4.25	3.75	4.19	4.41	3.88	-	4.50	-	1.42	0.24
5. การควบคุมการปฏิบัติงานในศูนย์คอมพิวเตอร์	4.50	3.75	4.31	4.24	3.62	-	4.17	-	1.82	0.13
6. การควบคุมการเข้าถึงอุปกรณ์คอมพิวเตอร์	4.50	3.50	4.12	4.12	3.88	-	4.33	-	1.08	0.39
7. การควบคุมการเข้าถึงข้อมูลและทรัพยากรสารสนเทศ	4.25	4.00	4.31	4.47	4.12	-	4.50	-	0.87	0.51
8. การควบคุมการเข้าถึงระบบงาน	4.50	4.25	4.38	4.53	4.12	-	4.33	-	0.57	0.73
9. การควบคุมการจัดเก็บข้อมูล	4.00	3.50	4.12	3.82	3.88	-	3.83	-	0.64	0.67
10. การควบคุมการสื่อสารข้อมูล	4.25	3.50	4.00	3.82	4.25	-	3.83	-	0.73	0.60
11. การกำหนดมาตรฐานในการจัดทำเอกสารระบบสารสนเทศ	4.50	3.25	3.75	3.47	3.50	-	3.83	-	1.52	0.20
12. การลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นกับระบบคอมพิวเตอร์	4.25	3.50	3.50	3.88	3.25	-	3.67	-	1.41	0.24
13. การวางแผนแก้ไขความเสียหายจากเหตุฉุกเฉิน	4.50	3.50	3.88	3.82	3.50	-	4.17	--	1.12	0.36
ค่าเฉลี่ยรวม	4.35	3.79	4.05	4.08	3.88	-	4.14	-	0.91	0.48

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4-33 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามในกลุ่มที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน สอบบัญชีในช่วงต่างๆ มีความเห็นต่อระดับความสำคัญของการควบคุมทั่วไปในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 4-34 แสดงค่าสถิติเปรียบเทียบความแตกต่างของความเห็นเกี่ยวกับระดับความสำคัญของการควบคุมระบบงานในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ จำแนกตามประสบการณ์ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี

การควบคุมระบบงาน ในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์	ค่าเฉลี่ยประสบการณ์ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี								F-test	Sig.
	≤ 10 ปี	11 - 15 ปี	16 - 20 ปี	21 - 25 ปี	26 - 30 ปี	31 - 35 ปี	36 - 40 ปี	> 40 ปี		
1. การควบคุมการนำข้อมูลเข้า คอมพิวเตอร์	4.50	3.75	4.25	4.59	4.25	-	4.33	-	1.36	0.26
2. การควบคุมการประมวลผลและ เพิ่มข้อมูลคอมพิวเตอร์	4.50	4.25	4.31	4.29	4.25	-	4.00	-	0.42	0.83
3. การควบคุมข้อมูลที่ออกจาก คอมพิวเตอร์	3.75	4.00	4.25	4.00	4.12	-	4.17	-	0.42	0.83
ค่าเฉลี่ยรวม	4.25	4.00	4.27	4.29	4.21	-	4.17	-	0.21	0.96

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4-34 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามในกลุ่มที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน สอบบัญชีในช่วงต่างๆ มีความเห็นต่อระดับความสำคัญของการควบคุมระบบงานในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 4-35 แสดงค่าสถิติเปรียบเทียบความแตกต่างของความเห็นเกี่ยวกับระดับความเสี่ยง
สืบเนื่องในสภาพแวดล้อมของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ จำแนกตามสำนักงานสอบบัญชี

ความเสี่ยงสืบเนื่องในสภาพแวดล้อม ของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์	ค่าเฉลี่ย		T-test	P Sig. (2-tailed)
	กลุ่ม Big 4	อื่นๆ		
1. โครงสร้างการจ้องคักการ				
1.1 การรวมหน้าที่งานและความรู้เข้าด้วยกัน	4.29	4.00	1.45	0.15
1.2 การจัดเก็บโปรแกรมและข้อมูลไว้ในสถานที่เดียวกัน	4.00	4.04	-0.18	0.86
ค่าเฉลี่ยรวม ด้านโครงสร้างการจ้องคักการ	4.15	4.02	0.69	0.49
2. ลักษณะของการประมวลผล				
2.1 การไม่มีเอกสารที่ใช้ในการนำข้อมูลเข้าคอมพิวเตอร์	4.23	4.12	0.49	0.62
2.2 การไม่มีหลักฐานการติดตามการบันทึกรายการที่สามารถมองเห็นได้ด้วยสายตา	4.13	3.88	1.17	0.25
2.3 การไม่มีผลลัพธ์จากการประมวลผลที่สามารถมองเห็นได้ด้วยสายตา	4.23	4.04	0.96	0.34
2.4 การเข้าถึงข้อมูลและโปรแกรมคอมพิวเตอร์ทำได้ง่าย	4.42	4.54	-0.68	0.50
ค่าเฉลี่ยรวม ด้านลักษณะของการประมวลผล	4.25	4.15	0.71	0.48
3. การออกแบบและวิธีการปฏิบัติงาน				
3.1 ความสม่ำเสมอของการปฏิบัติงาน	2.87	2.38	1.65	0.11
3.2 วิธีการควบคุมโดยโปรแกรมในระบบงาน	2.74	2.58	0.48	0.63
3.3 รายการทางบัญชีรายการเดียวสามารถปรับปรุง ฐานข้อมูลหรือเพิ่มข้อมูลที่เกี่ยวข้องได้พร้อมกัน	3.65	3.46	0.65	0.52
3.4 รายการที่สร้างขึ้นจากระบบงาน	4.19	3.42	3.64	0.00*
3.5 สื่อที่ใช้ในการเก็บโปรแกรมและข้อมูลมีโอกาส เสียหายได้ง่าย	3.94	4.00	-0.28	0.78
ค่าเฉลี่ยรวม ด้านการออกแบบและวิธีการปฏิบัติงาน	3.48	3.17	1.82	0.74
ค่าเฉลี่ยรวม	3.88	3.68	1.67	0.10

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4-35 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติงานในสำนักงานสอบบัญชีกลุ่ม Big 4 และสำนักงานสอบบัญชีอื่นๆ มีความเห็นต่อระดับความเสี่ยงสืบเนื่องในสภาพแวดล้อมของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ โดยรวมไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แต่เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จำนวน 1 ข้อ คือ รายการที่สร้างขึ้นจากระบบงาน โดยกลุ่มสำนักงานสอบบัญชีกลุ่ม Big 4 ประเมินความเสี่ยงของรายการที่สร้างขึ้นจากระบบงานในระดับสูงกว่ากลุ่มสำนักงานสอบบัญชีอื่นๆ

ตารางที่ 4-36 แสดงค่าสถิติเปรียบเทียบความแตกต่างของความเห็นเกี่ยวกับระดับความสำคัญของการควบคุมทั่วไปในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ จำแนกตามสำนักงานสอบบัญชี

การควบคุมทั่วไป ในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์	ค่าเฉลี่ย		T-test	P Sig. (2-tailed)
	กลุ่ม Big 4	อื่นๆ		
1. การกำหนดนโยบายการใช้สารสนเทศ	4.19	4.58	-2.73	0.01*
2. การแบ่งแยกหน้าที่งานในระบบสารสนเทศอย่างเหมาะสม	4.29	4.29	-0.01	0.99
3. การควบคุมโครงการพัฒนาระบบสารสนเทศ	3.87	3.58	1.47	0.15
4. การควบคุมการเปลี่ยนแปลงแก้ไขระบบ	4.29	4.12	0.92	0.36
5. การควบคุมการปฏิบัติงานในศูนย์คอมพิวเตอร์	4.13	4.17	-0.20	0.84
6. การควบคุมการเข้าถึงอุปกรณ์คอมพิวเตอร์	4.00	4.21	-1.06	0.30
7. การควบคุมการเข้าถึงข้อมูลและทรัพยากรสารสนเทศ	4.39	4.25	0.92	0.36
8. การควบคุมการเข้าถึงระบบงาน	4.39	4.38	0.74	0.94
9. การควบคุมการจัดเก็บข้อมูล	3.74	4.12	-2.01	0.04*
10. การควบคุมการสื่อสารข้อมูล	3.68	4.29	-3.12	0.00*
11. การกำหนดมาตรฐานในการจัดทำเอกสารระบบสารสนเทศ	3.39	4.00	-3.03	0.00*
12. การลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นกับระบบคอมพิวเตอร์	3.68	3.62	0.25	0.81
13. การวางแผนแก้ไขความเสียหายจากเหตุฉุกเฉิน	3.84	3.88	-0.16	0.87
ค่าเฉลี่ยรวม	4.00	4.12	-1.03	0.31

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4-36 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติงานในสำนักงานสอบบัญชีกลุ่ม Big 4 และสำนักงานสอบบัญชีอื่นๆ มีความเห็นต่อระดับความสำคัญของการควบคุมทั่วไปในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์โดยรวมไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แต่เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จำนวน 4 ข้อ ได้แก่ การกำหนดนโยบายการใช้สารสนเทศ การควบคุมการจัดเก็บข้อมูล การควบคุมการสื่อสารข้อมูล และการกำหนดมาตรฐานในการจัดทำเอกสารระบบสารสนเทศ โดยกลุ่มสำนักงานสอบบัญชีอื่นๆ ให้ความสำคัญต่อการกำหนดนโยบายการใช้สารสนเทศ การควบคุมการจัดเก็บข้อมูล การควบคุมการสื่อสารข้อมูล และการกำหนดมาตรฐานในการจัดทำเอกสารระบบสารสนเทศ มากกว่ากลุ่มสำนักงานสอบบัญชีกลุ่ม Big 4

ตารางที่ 4-37 แสดงค่าสถิติเปรียบเทียบความแตกต่างของความเห็นเกี่ยวกับระดับความสำคัญของการควบคุมระบบงานในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ จำแนกตามสำนักงานสอบบัญชี

การควบคุมระบบงาน ในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์	ค่าเฉลี่ย		T-test	P Sig. (2-tailed)
	สำนักงานสอบบัญชี กลุ่ม Big 4	อื่นๆ		
1. การควบคุมการนำข้อมูลเข้าคอมพิวเตอร์	4.35	4.33	0.12	0.90
2. การควบคุมการประมวลผลและเพิ่มข้อมูลคอมพิวเตอร์	4.16	4.42	-1.63	0.11
3. การควบคุมข้อมูลที่ออกจากคอมพิวเตอร์	4.10	4.08	0.66	0.95
ค่าเฉลี่ยรวม	4.20	4.28	-0.48	0.64

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4-37 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติงานในสำนักงานสอบบัญชีกลุ่ม Big 4 และสำนักงานสอบบัญชีอื่นๆ มีความเห็นต่อระดับความสำคัญของการควบคุมระบบงานในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 4-38 แสดงค่าสถิติเปรียบเทียบความแตกต่างของความเห็นเกี่ยวกับระดับความเสี่ยง
สืบเนื่องในสภาพแวดล้อมของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ จำแนกตามจำนวนผู้ช่วยผู้สอบ
บัญชี

ความเสี่ยงสืบเนื่องในสภาพแวดล้อม ของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์	ค่าเฉลี่ยจำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชี				F-test	Sig.
	1 - 5 คน	6 - 10 คน	11 - 15 คน	> 15 คน		
1. โครงสร้างการจัดองค์การ						
1.1 การรวมหน้าที่งานและความรู้เข้าด้วยกัน	3.67	5.00	4.00	4.19	1.34	0.27
1.2 การจัดเก็บโปรแกรมและข้อมูลไว้ในสถานที่เดียวกัน	4.33	5.00	4.25	3.96	1.23	0.31
ค่าเฉลี่ยรวม ด้านโครงสร้างการจัดองค์การ	4.00	5.00	4.13	4.07	1.31	0.28
2. ลักษณะของการประมวลผล						
2.1 การไม่มีเอกสารที่ใช้ในการนำข้อมูลเข้าคอมพิวเตอร์	4.67	5.00	4.00	4.15	1.38	0.26
2.2 การไม่มีหลักฐานการติดตามการบันทึกรายการที่สามารถมองเห็นได้ด้วยสายตา	5.00	5.00	3.75	3.96	3.03	0.04*
2.3 การไม่มีผลลัพธ์จากการประมวลผลที่สามารถมองเห็นได้ด้วยสายตา	4.33	5.00	4.25	4.11	1.15	0.34
2.4 การเข้าถึงข้อมูลและโปรแกรมคอมพิวเตอร์ทำได้ง่าย	4.33	5.00	5.00	4.43	1.49	0.22
ค่าเฉลี่ยรวม ด้านลักษณะของการประมวลผล	4.58	5.00	4.25	4.16	2.23	0.96
3. การออกแบบและวิธีการปฏิบัติงาน						
3.1 ความสม่ำเสมอของการปฏิบัติงาน	2.67	1.00	2.50	2.70	1.53	0.22
3.2 วิธีการควบคุมโดยโปรแกรมในระบบงาน	2.33	1.00	2.75	2.72	1.44	0.24
3.3 รายการทางบัญชีรายการเดียวสามารถปรับปรุงฐานข้อมูลหรือเพิ่มข้อมูลที่เกี่ยวข้องได้พร้อมกันทั้งหมด	4.00	5.00	4.25	3.45	2.28	0.09
3.4 รายการที่สร้างขึ้นจากระบบงาน	4.00	3.00	3.75	3.87	0.70	0.56
3.5 สื่อที่ใช้ในการเก็บโปรแกรมและข้อมูลมีโอกาสเสียหายได้ง่าย	4.67	5.00	4.00	3.89	1.93	0.14
ค่าเฉลี่ยรวม ด้านการออกแบบและวิธีปฏิบัติงาน	3.53	3.00	3.45	3.33	0.32	0.81
ค่าเฉลี่ยรวม	4.00	4.09	3.86	3.77	0.58	0.63

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4-38 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามในกลุ่มที่มีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีจำนวนต่างๆ มีความเห็นต่อระดับความเสี่ยงสืบเนื่องในสภาพแวดล้อมของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ โดยรวมไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แต่เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จำนวน 1 ข้อ คือ การไม่มีหลักฐานการติดตามการบันทึกรายการที่สามารถมองเห็นได้ด้วยสายตา และเมื่อทำการทดสอบความแตกต่างเป็นรายคู่ด้วยวิธีเชฟเฟ (Scheffe') กลับไม่พบรายคู่ใดที่มีความเห็นต่อระดับความเสี่ยงสืบเนื่องในสภาพแวดล้อมของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 4-39 แสดงค่าสถิติเปรียบเทียบความแตกต่างของความเห็นเกี่ยวกับระดับความสำคัญของการควบคุมทั่วไปในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ จำแนกตามจำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชี

การควบคุมทั่วไป ในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์	ค่าเฉลี่ยจำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชี				F-test	Sig.
	1 - 5 คน	6 - 10 คน	11 - 15 คน	> 15 คน		
1. การกำหนดนโยบายการใช้สารสนเทศ	4.67	5.00	4.75	4.30	2.22	0.10
2. การแบ่งแยกหน้าที่งานในระบบสารสนเทศอย่างเหมาะสม	4.33	5.00	4.75	4.23	2.26	0.09
3. การควบคุมโครงการพัฒนาระบบสารสนเทศ	4.00	4.00	3.00	3.79	1.80	0.16
4. การควบคุมการเปลี่ยนแปลงแก้ไขระบบ	4.33	5.00	3.75	4.23	1.73	0.17
5. การควบคุมการปฏิบัติงานในศูนย์คอมพิวเตอร์	5.00	5.00	3.75	4.11	3.62	0.02*
6. การควบคุมการเข้าถึงอุปกรณ์คอมพิวเตอร์	1.00	5.00	3.75	4.11	1.39	0.26
7. การควบคุมการเข้าถึงข้อมูลและทรัพยากรสารสนเทศ	4.00	5.00	4.00	4.36	1.99	0.13
8. การควบคุมการเข้าถึงระบบงาน	4.00	5.00	4.25	4.40	1.24	0.30
9. การควบคุมการจัดเก็บข้อมูล	4.00	5.00	3.75	3.89	1.74	0.17
10. การควบคุมการสื่อสารข้อมูล	4.00	5.00	3.50	3.96	1.72	0.17
11. การกำหนดมาตรฐานในการจัดทำเอกสารระบบสารสนเทศ	4.33	5.00	3.00	3.64	3.98	0.01*
12. การลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นกับระบบคอมพิวเตอร์	4.00	5.00	2.75	3.68	4.67	0.01*
13. การวางแผนแก้ไขความเสียหายจากเหตุฉุกเฉิน	3.67	5.00	3.25	3.89	2.21	0.10
ค่าเฉลี่ยรวม	4.18	4.92	3.71	4.05	3.71	0.02*

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4-39 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามในกลุ่มที่มีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีจำนวนต่างๆ มีความเห็นต่อระดับความสำคัญของการควบคุมทั่วไปในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์โดยรวมแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และหากพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จำนวน 3 ข้อ ได้แก่ การควบคุมการปฏิบัติงานในศูนย์คอมพิวเตอร์ การกำหนดมาตรฐานในการจัดทำเอกสารระบบสารสนเทศ และการลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นกับระบบคอมพิวเตอร์ จึงได้ทดสอบความแตกต่างเป็นรายคู่ด้วยวิธีเซฟเฟ (Scheffe') ปรากฏผลดังตารางที่ 4-40, 4-41 และ 4-42 ยกเว้นกรณีการควบคุมการปฏิบัติงานในศูนย์คอมพิวเตอร์ ซึ่งไม่พบรายคู่ใดที่มีความเห็นต่อระดับความสำคัญของการควบคุมการปฏิบัติงานในศูนย์คอมพิวเตอร์แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 4-40 แสดงค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบความแตกต่างของความเห็นเกี่ยวกับความสำคัญของการควบคุมทั่วไปในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์โดยรวม จำแนกตามจำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเป็นรายคู่

จำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชี	ค่าเฉลี่ย	1 - 5 คน	6 - 10 คน	11 - 15 คน	> 15 คน
		4.18	4.92	3.71	4.05
1 - 5 คน	4.18	-	0.74	0.47	0.13
6 - 10 คน	4.92	-	-	1.21*	0.87
11 - 15 คน	3.71	-	-	-	0.34
> 15 คน	4.05	-	-	-	-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4-40 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามในกลุ่มที่มีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีจำนวนต่างๆ มีความเห็นต่อระดับความสำคัญของการควบคุมทั่วไปในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์โดยรวมแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 1 คู่ ได้แก่ กลุ่มที่มีจำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชี 6-10 คน ให้ความสำคัญต่อการควบคุมทั่วไปในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์โดยรวมมากกว่ากลุ่มที่มีจำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชี 11-15 คน

ตารางที่ 4-41 แสดงค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบความแตกต่างของความเห็นเกี่ยวกับการกำหนดมาตรฐานในการจัดทำเอกสารระบบสารสนเทศ จำแนกตามจำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเป็นรายคู่

จำนวน ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี	ค่าเฉลี่ย	1 - 5 คน	6 - 10 คน	11 - 15 คน	> 15 คน
		4.33	5.00	3.00	3.64
1 - 5 คน	4.33	-	0.67	1.33	0.69
6 - 10 คน	5.00		-	2.00*	1.36
11 - 15 คน	3.00			-	0.64
> 15 คน	3.64				-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4-41 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามในกลุ่มที่มีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีจำนวนต่างๆ มีความเห็นต่อการกำหนดมาตรฐานในการจัดทำเอกสารระบบสารสนเทศแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 1 คู่ ได้แก่ กลุ่มที่มีจำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชี 6-10 คน ให้ความสำคัญต่อการกำหนดมาตรฐานในการจัดทำเอกสารระบบสารสนเทศมากกว่ากลุ่มที่มีจำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชี 11-15 คน

ตารางที่ 4-42 แสดงค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบความแตกต่างของความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมเพื่อลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นกับระบบคอมพิวเตอร์ จำแนกตามจำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเป็นรายคู่

จำนวน ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี	ค่าเฉลี่ย	1 - 5 คน	6 - 10 คน	11 - 15 คน	> 15 คน
		4.00	5.00	2.75	3.68
1 - 5 คน	4.00	-	1.00	1.25	0.32
6 - 10 คน	5.00		-	2.25*	1.32
11 - 15 คน	2.75			-	0.93
> 15 คน	3.68				-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4-42 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามในกลุ่มที่มีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีจำนวนต่างๆ มีความเห็นต่อการควบคุมเพื่อลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นกับระบบคอมพิวเตอร์แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 1 คู่ ได้แก่ กลุ่มที่มีจำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชี 6-10 คน ให้ความสำคัญต่อการควบคุมเพื่อลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นกับระบบคอมพิวเตอร์มากกว่ากลุ่มที่มีจำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชี 11-15 คน

ตารางที่ 4-43 แสดงค่าสถิติเปรียบเทียบความแตกต่างของความเห็นเกี่ยวกับระดับความสำคัญของการควบคุมระบบงานในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ จำแนกตามจำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชี

การควบคุมระบบงาน ในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์	ค่าเฉลี่ยจำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชี				F-test	Sig.
	1 - 5 คน	6 - 10 คน	11 - 15 คน	> 15 คน		
1. การควบคุมการนำข้อมูลเข้าคอมพิวเตอร์	4.33	5.00	3.75	4.38	1.79	0.16
2. การควบคุมการประมวลผลและเพิ่มข้อมูล คอมพิวเตอร์	4.00	5.00	4.25	4.25	1.30	0.29
3. การควบคุมข้อมูลที่ออกจากคอมพิวเตอร์	3.67	5.00	4.00	4.11	1.50	0.23
ค่าเฉลี่ยรวม	4.00	5.00	4.00	4.26	1.69	0.18

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4-43 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามในกลุ่มที่มีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีจำนวนต่างๆ มีความเห็นต่อระดับความสำคัญของการควบคุมระบบงานในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved