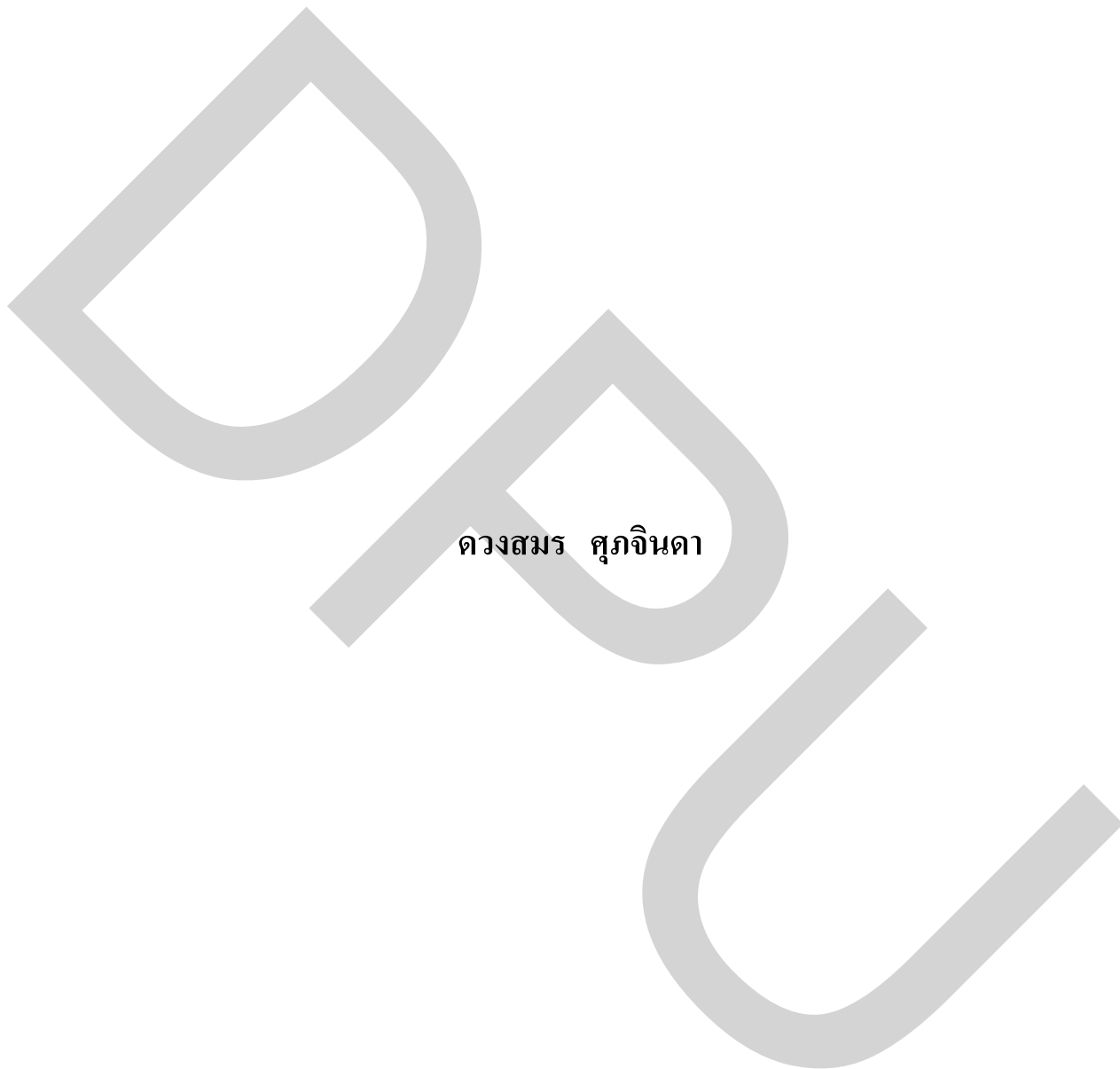


การประยุกต์แนวคิด และกรอบการกำกับดูแลสารสนเทศทางการบัญชี
กรณีศึกษา บริษัท ไทยทาเคเนคา สากลก่อสร้าง จำกัด



สารนิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรการบัญชีมหาบัณฑิต
สาขาวิชาการบัญชี คณะบัญชี มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

พ.ศ. 2555

Application of the Concept and Regulatory frame work of Accounting

Information : Case Study on Thai Takenaka International Ltd.



Duangsamorn Suparjinda

A Thematic Paper in Partial Fulfillment of the Requirements

for the Degree of Master of Accountancy Program

Department of Accountancy

Faculty of Accountancy, Dhurakij Pundit University

2012

กิตติกรรมประกาศ

ความสำเร็จของสารนิพนธ์ฉบับนี้เกิดขึ้นด้วยความเมตตากรุณาและเอาใจใส่จาก ท่านอาจารย์ที่ได้ให้คำปรึกษาแนะนำและสนับสนุนเป็นอย่างดี ผู้เขียนจึงขอกราบขอบพระคุณอาจารย์ ดร.พัทธนันท์ เพชรเชิดชู ผู้อำนวยการหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต ที่ท่านได้ให้ความกรุณาแนะนำให้คำปรึกษาเพื่อความสมบูรณ์ถูกต้องแห่งเนื้อหาของสารนิพนธ์

ผู้เขียนกราบขอบพระคุณ อาจารย์ ดร.ศิริเดช คำสุพรหม ที่ท่านให้ความกรุณารับเป็นอาจารย์ที่ปรึกษาสารนิพนธ์ โดยท่านได้กรุณาสละเวลาช่วยชี้แนะ ชักถาม และแสดงข้อคิดเห็นต่างๆ รวมทั้งด้านตำรา แหล่งข้อมูลการศึกษาค้นคว้าอย่างใกล้ชิด ทำให้สารนิพนธ์มีความสมบูรณ์มากยิ่งขึ้น

ผู้เขียนขอกราบขอบพระคุณ โสภิต สาระมาน ผู้จัดการอาวุโสแผนกบัญชีและคุณนิภาพรรณ ไชยวัฒน์ ผู้ช่วยผู้จัดการอาวุโสแผนกบัญชีบริษัท ไทยทาเคเนคา สาขากล่อสร้าง จำกัดที่คอยให้คำปรึกษาแนะนำและสนับสนุนเป็นอย่างดีในการทำงานวิจัยฉบับนี้จนเสร็จสมบูรณ์

ท้ายที่สุดนี้ ขอขอบพระคุณร้อยเอกเสริมเกียรติและร้อยเอกหญิงจินดา สุภจินดา บิดามารดา ของข้าพเจ้า และครอบครัวของข้าพเจ้า ที่ให้โอกาสศึกษาจนสำเร็จถึงขั้นปริญญาวิทยาศาสตรดุษฎีบัณฑิต ทั้งได้อุปการะให้ความช่วยเหลือ ให้การสนับสนุนทุก ๆ ด้าน และเป็นกำลังใจอันสำคัญแก่ผู้เขียนเสมอมา อนึ่งหากสารนิพนธ์ฉบับนี้ ก่อให้เกิดความรู้และข้อคิดที่มีประโยชน์อันควรแก่การศึกษาและนำไปพัฒนาให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นต่อไปในภายภาคหน้า ผู้เขียนขอมอบคุณความดีนี้ให้แก่บิดามารดาและท่านอาจารย์ทุกท่าน ตลอดจนผู้แต่งหนังสือตำราทุกท่านซึ่งผู้เขียนใช้อย่างองอาจในวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ แต่หากมีข้อผิดพลาดหรือข้อบกพร่องของสารนิพนธ์ฉบับนี้ประการใด ผู้เขียนขอน้อมรับไว้แต่เพียงผู้เดียว

ดวงสมร สุภจินดา

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	ฅ
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	ง
กิตติกรรมประกาศ.....	จ
สารบัญ.....	ฉ
สารบัญตาราง.....	ช
สารบัญภาพ.....	ฌ
บทที่	
1. บทนำ.....	1
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
1.2 ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงาน.....	3
1.3 วัตถุประสงค์ของการศึกษา.....	4
1.4 ขอบเขตของการศึกษา.....	4
1.5 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	4
1.6 นิยามศัพท์.....	4
2. แนวคิด ทฤษฎี ผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	5
2.1 แนวคิดเกี่ยวกับระบบสารสนเทศทางการบัญชี.....	5
2.2 ความหมายของระบบสารสนเทศทางการบัญชี.....	5
2.3 คุณสมบัติของโปรแกรมสำเร็จรูปบัญชี.....	6
2.4 ความเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกิดจากระบบสารสนเทศ.....	7
2.5 แนวคิดในการควบคุมภายใน.....	8
2.6 การควบคุมภายในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์.....	9
2.7 แนวคิดเกี่ยวกับการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน.....	12
2.8 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	13

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
3. วิธีการดำเนินการวิจัย.....	20
3.1 กระบวนการวิจัย.....	20
3.2 ขอบเขตการวิจัย.....	23
3.3 วิธีการวิจัย.....	25
4. ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	27
4.1 PO1การวางแผนและการจัดการองค์กร.....	27
4.2 PO7การจัดการทรัพยากรบุคคล.....	34
4.3 PO11การจัดการคุณภาพ.....	38
4.4 AI2ด้านการจัดหาและบำรุงรักษาโปรแกรมระบบงาน.....	41
4.5 AI3ด้านการจัดหาและดูแลรักษาโครงสร้างพื้นฐานด้านเทคโนโลยี สารสนเทศ.....	44
4.6 AI 4ระเบียบปฏิบัติในการพัฒนาและบำรุงรักษา.....	46
4.7 DS 5การรักษาความปลอดภัย.....	48
4.8 DS10การจัดการปัญหาและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น.....	51
4.9 DS13ด้านการจัดการด้านการปฏิบัติการ.....	52
4.10 M14ด้านการติดตามกระบวนการทำงาน.....	55
5. บทสรุปและข้อเสนอแนะ.....	58
5.1 บทสรุป.....	58
5.2 อภิปรายผล.....	62
5.3 ข้อเสนอแนะ.....	65
5.4 ข้อจำกัด.....	65
บรรณานุกรม.....	66
ภาคผนวก.....	69
ประวัติผู้เขียน.....	115

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
4.1 ตารางบทสรุป/ข้อเสนอแนะ PO1.....	27
4.2 ตารางการเริ่มใช้งานระบบใหม่.....	29
4.3 ตารางการกำหนดคสิทธิการใช้งาน.....	34
4.4 ตารางบทสรุป/ข้อเสนอแนะ PO7.....	35
4.5 ตารางการการอบรมประจำปี 2555.....	37
4.6 ตารางการกำหนดระยะเวลาการเก็บเอกสาร.....	38
4.7 ตารางบทสรุป/ข้อเสนอแนะ PO11.....	39
4.8 ตารางการตรวจสอบข้อมูลซ้ำซ้อน.....	40
4.9 ตารางบทสรุป/ข้อเสนอแนะ AI2.....	41
4.10 ตารางบทสรุป/ข้อเสนอแนะ AI3.....	44
4.11 ตารางงบประมาณอุปกรณ์คอมพิวเตอร์.....	45
4.12 ตารางแสดงการพัฒนาาระบบ.....	46
4.13 ตารางบทสรุป / ข้อเสนอแนะ AI4.....	47
4.14 ตารางบทสรุป / ข้อเสนอแนะ DS5.....	49
4.15 ตารางการกำหนดคสิทธิการเข้าถึงฐานข้อมูล.....	50
4.16 ตารางบทสรุป / ข้อเสนอแนะ DS10.....	51
4.17 ตารางบทสรุป / ข้อเสนอแนะ DS13.....	53
4.18 ตารางการกำหนดช่วงเวลาการทำงานของพนักงาน.....	54
4.19 ตารางอัตราค่าบริการประจำปี 2555.....	55
4.20 ตารางบทสรุป / ข้อเสนอแนะ ME1.....	56
4.21 ตารางเสนอแนะการประชุมเพิ่มเติม.....	57

สารบัญภาพ

ตารางที่		หน้า
1.1	ภาพผังองค์กรกรณีศึกษา.....	2
2.2	ภาพแสดงความสัมพันธ์ของปัจจัยระบบสารสนเทศทางการบัญชี.....	6
2.2	ภาพแสดงกระบวนการทำงานของสารสนเทศ.....	18
3.1	ภาพแสดงกระบวนการวิจัย.....	21
3.2	ภาพแสดงกรอบแนวคิด.....	22
4.1	ภาพกระบวนการทำจ่ายขององค์กรกรณีศึกษา.....	30
4.2	ภาพแสดงทางเดินเอกสารการทำจ่ายขององค์กร.....	33
4.3	ภาพนโยบายกระบวนการพัฒนาระบบ.....	42

Thematic Paper Title	Application of the Concept and Regulatory frame work of Accounting : Case Study on Thai Takenaka International Ltd.
Author	Duangsamorn Supajinda
Thematic Paper Advisor	Dr.Siridech Kumsuprom
Department	Accountancy
Academic Year	2011

ABSTRACT

The purpose of this study is to gain the information regarding the sufficiency, the control of accounting information system, the efficiency of developing accounting information system by applying COBIT framework, in order to assess the organization's accounting information system, which is developing into REAL TIME system.

This study is a Qualitative research conducted by interviewing individuals and examining the operation documents, which were intended to gather the data of the present operational procedures. These procedures include researching and studying academic articles regarding the internal control standard and other related theories. Moreover, This research then assess operational process by using an internal control standard regarding information technology, the COBIT framework, as an assessment tool, after that, determine an approach to improving the available information technology.

The result of the study suggests of the studied organization is lack of sufficiency in internal control according to the COBIT framework. This research is found that HR is lack of sufficiency of human resources management; the constant development (PO7). This research also found systematic prevention is overlapping of data recording (PO11). Moreover The Thai-language manual handbook need to be improved. (AI4) There is a lack of research security measurements regarding the access to the information data (DS5).Lastly The research the appointing of a competent operational team for tracking the problems systematically and report the existing problems to the executives (DS10). There is a lack of the recording of work and the sufficiency of users in the system (DS13).

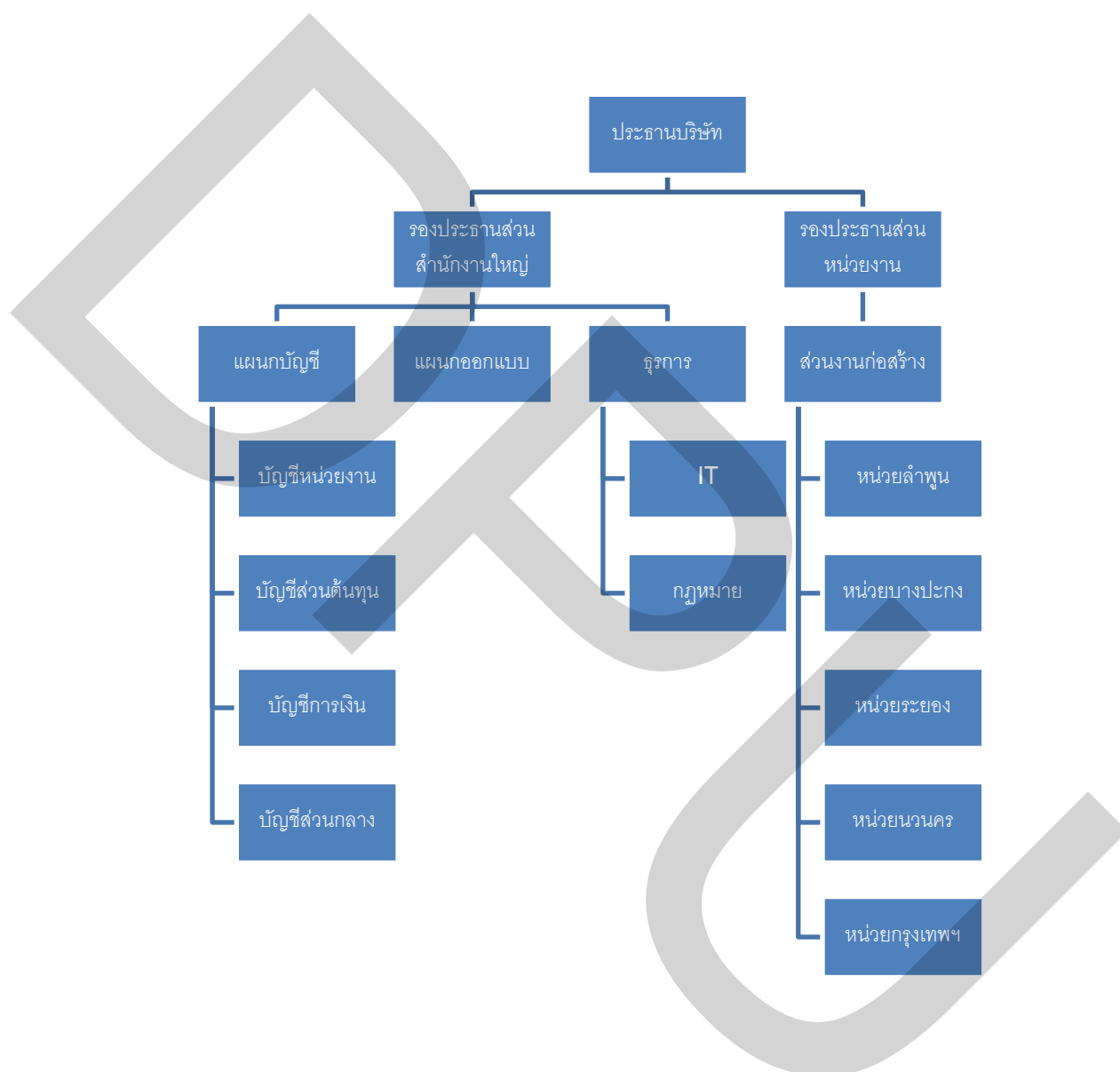
บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ความสำเร็จของ ทาเคนาคา เป็นหนึ่งหนทางที่ทำให้ทั่วโลกมารวมตัวกัน เราเชื่อว่าความร่วมมือและการติดต่อสื่อสาร คือกุญแจสำคัญสำหรับอนาคต ทาเคนาคา เราเป็นผู้นำด้านงานก่อสร้าง และสร้างชื่อเสียงจากลูกค้าต่างชาติในด้านความน่าเชื่อถือ มาเป็นเวลานาน ความน่าเชื่อถือ สมรรถภาพ และประสิทธิภาพด้านการจัดการ ทำให้ลูกค้าได้รับสิ่งที่ตรงกับความต้องการมากที่สุด การให้ความสนใจในทุกรายละเอียด ไม่ว่าจะปัญหาจะใหญ่หรือเล็ก จากเริ่มต้นจนสำเร็จ ทาเคนาคา ได้ให้สิ่งที่ถูกต้องเสมอ จากประสบการณ์ที่หลากหลายบนความสำเร็จในทุกๆโครงการ เราให้ทุกๆ สิ่งของเนื้อหาด้านเทคนิค เช่นงานออกแบบและการก่อสร้าง วิธีการจัดการ อันเป็นบทพิสูจน์ว่า คุณภาพของงานและบุคลากรที่พร้อมจะสร้างสรรค์งานให้กับลูกค้าตั้งอยู่บนมาตรฐานเดียวกันทั่วโลก ดังที่ท่านประธานบริษัท ทาเคนาคา กล่าวไว้ว่า “คุณค่าของบริษัทคือผลงาน และนั่นก็คือ คุณภาพที่สำคัญที่สุด” และเมื่อเดือน กรกฎาคม 2009 ทาง ทาเคนาคา ก็ได้มอบ ปรัชญา นโยบาย และคติประจำใจในการปฏิบัติงาน เพื่อแจกจ่ายให้กับทาเคนาคาทั่วโลก

ปัจจุบันสิ่งที่ผู้บริหารในแต่ละองค์กรคำนึงถึงคือ หลักธรรมาภิบาลเป็นการบริหารด้วยความโปร่งใส องค์กรสามารถปฏิบัติตามได้อย่างถูกต้อง ทำให้มีข้อผิดพลาดน้อย ทั้งยังสามารถควบคุมไม่ให้เกิดการทุจริตในกระบวนการต่างๆ แม้ผู้ปฏิบัติงานใหม่ก็สามารถทำความเข้าใจได้ง่าย และทำงานได้อย่างถูกต้องวิธีการปฏิบัติงานที่ถูกกำหนดขึ้น และมีความสำคัญต่อการประกอบธุรกิจ เนื่องจากสิ่งแวดล้อมภายในองค์กรและการบริหารงาน ได้แก่ ขนาดขอบเขตความรับผิดชอบ และจำนวนบุคลากรที่เพิ่มขึ้นมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา จึงมีความจำเป็นที่จะต้องใช้เทคนิคการบริหารงานเฉพาะอย่างที่ผู้บริหารงานไม่สามารถดูแลได้อย่างทั่วถึงทางการปฏิบัติเพื่อการควบคุมภายในที่ดีด้านด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ซึ่งสามารถนำไปปรับใช้ได้ทุกองค์การสำหรับกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อให้บรรลุถึงวัตถุประสงค์ทางธุรกิจหรือความต้องการทางธุรกิจ จำเป็นต้องมีคุณสมบัติบางประการของ COBIT มาเป็นแนวทางการกำกับดูแลกิจการ



ภาพที่ 1.1 ผังองค์กรกรณีศึกษา

1.2 ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงาน

ในการนำเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาใช้ บริษัท ไทยทาเคเนกาสากล ก่อสร้าง จำกัด ได้มีการพัฒนาโปรแกรมที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีเพื่อใช้ในองค์กร โดยบุคลากรของบริษัทเอง และในปี 2554 บริษัท ไทยทาเคเนกา สากลก่อสร้าง จำกัด ได้พัฒนาระบบคอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์ สำเร็จรูปที่สามารถเชื่อมโยงระบบการทำงานทั่วทั้งองค์กร ได้อย่างอัตโนมัติมาดำเนินการ เพื่อให้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของบริษัท สามารถเชื่อมโยงการทำงานที่มีข้อมูลจำนวนมากและมีการเพิ่มขึ้นของข้อมูลอย่างต่อเนื่องได้เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้องแม่นยำ สามารถนำไปใช้ประกอบการดำเนินกิจกรรมของธุรกิจได้ มีระบบรักษาความปลอดภัยของฐานข้อมูล เพื่อให้ผู้ใช้และผู้บริหาร สามารถเรียกดูข้อมูลและตรวจสอบข้อมูลสถานะได้ แต่การนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้กับงานด้านบัญชีของบริษัท มีความซับซ้อนทางด้านระบบคอมพิวเตอร์มากขึ้น จึงอาจมีความเสี่ยงและข้อผิดพลาดได้ โดยความเสี่ยงหรือข้อผิดพลาดอาจเป็นผลมาจากความบกพร่องของระบบสารสนเทศ หรือการทุจริตโดยผู้ใช้งาน (นิพันธ์ เห็น โชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันทเพชร, 2545) ซึ่งความเสี่ยงหรือข้อผิดพลาดอาจเกิดขึ้นเมื่อขาดการควบคุมภายในที่ดีในเรื่อง การจัดแบ่งงานของผู้ปฏิบัติงานหรือกิจกรรมที่เกี่ยวข้องไม่เหมาะสม มีข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นโดยไม่ตั้งใจหรือมีความตั้งใจในการแก้ไขข้อมูลหรือโปรแกรมของระบบสารสนเทศ หรือมีการรักษาความปลอดภัยของระบบสารสนเทศของการบัญชีที่ไม่เหมาะสม (ประทีภย์ วงศ์สินคงมัน และคณะ, 2554) อาจจะถูกแก้ไขได้โดยปราศจากร่องรอยให้สืบทราบ หรืออาจต้องใช้เวลาในการสืบหาแหล่งต้นตอที่ทำการแก้ไขซึ่งอาจไม่ทันกาล (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย, 2548) ดังนั้นการควบคุมภายในจึงเป็นเรื่องสำคัญที่ควรคำนึงถึง เพราะการควบคุมภายในที่ดีมีส่วนสำคัญต่อการป้องกันความเสี่ยงและข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน และทำให้ได้ข้อมูลทางการบัญชีที่ถูกต้อง เชื่อถือได้

ดังนั้น การควบคุมภายในเพื่อป้องกันความเสี่ยงและข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นกับระบบสารสนเทศทางการบัญชี จึงเป็นเหตุให้ผู้วิจัยมีความสนใจที่จะศึกษาเกี่ยวกับการประเมินการควบคุมภายในของระบบสารสนเทศทางการบัญชีขององค์กร เพื่อศึกษาถึงลักษณะของสภาพแวดล้อมการควบคุม โดยผลจากการศึกษาสามารถนำไปประยุกต์ใช้เป็นแนวทางในการปรับปรุงและพัฒนากระบวนการควบคุมภายในของระบบสารสนเทศทางการบัญชีขององค์กร

ปัจจุบันแนวคิดของมาตรฐาน COBIT กำลังเป็นที่นิยมในกลุ่มธุรกิจต่าง ๆ เช่น ธนาคารแห่งประเทศไทย และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) ที่นำมาตรฐาน COBIT เป็นแนวทางในการออกข้อกำหนดและกฎข้อบังคับต่าง ๆ ดังนั้นเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าองค์กรดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล สามารถ

บรรลุเป้าหมายขององค์กรจึงได้นำมาตรฐานสากลด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยในระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาประยุกต์ใช้เพื่อความปลอดภัยขององค์กรและเพื่อให้สอดคล้องกับยุคของไอทีภิบาล (IT GOVERNANCE) มุ่งสู่การเป็นบรรษัทภิบาล (GOOD CORPORATE GOVERNANCE) อีกด้วย (อุษณา ภัทรมนตรี, 2548)

1.3 วัตถุประสงค์ของการวิจัย

เพื่อศึกษาวิธีการประยุกต์ใช้แนวคิดของ COBIT Framework ในเรื่องของธรรมาภิบาลด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการวัดประสิทธิภาพการควบคุมภายในของสารสนเทศทางการบัญชีขององค์กร

1.4 ขอบเขตของการวิจัย

งานวิจัยฉบับนี้เป็นการศึกษาในกระบวนการของระบบสารสนเทศทางการบัญชีตามมาตรฐาน COBIT แล้ววิเคราะห์ประเด็นปัญหาและอุปสรรคของกระบวนการสารสนเทศทางการบัญชีมาโดยนำมาตรฐาน COBIT มาเป็นแนวตรวจสอบกระบวนการสารสนเทศทางการบัญชีว่ามีประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีอยู่ให้เพียงพอและเหมาะสม

1.5 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

ทำให้ทราบถึง ความเพียงพอและเหมาะสมของ ประสิทธิภาพทางด้านสารสนเทศทางการบัญชีองค์กรตามกรอบงานของ COBIT อย่างไร

1.6 นิยามศัพท์

องค์กร หมายถึง บริษัท ไทยทาเคเนคา สากลก่อสร้าง จำกัด

Site Account หมายถึง พนักงานบัญชีที่หน่วยงานของ บริษัท ไทยทาเคเนคา สากลก่อสร้าง จำกัด

Vm Ware หมายถึง เป็นโปรแกรมซึ่งใช้ในการสร้างเครื่องคอมพิวเตอร์เสมือน คือเป็นการสร้างเครื่องคอมพิวเตอร์ขึ้นมาอีกเครื่องภายในเครื่องของเราเอง

บทที่ 2

แนวคิด ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.1 แนวคิดเกี่ยวกับระบบสารสนเทศทางการบัญชี (อุษณา ภัทรมนตรี, 2551)

แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับระบบสารสนเทศทางการบัญชีประกอบไปด้วย ความหมายของระบบสารสนเทศทางการบัญชี และความเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับการใช้ระบบสารสนเทศระบบสารสนเทศทางการบัญชีซึ่งเป็นระบบการทำงานที่นำนโยบาย ทรัพยากรมนุษย์และเทคโนโลยีสารสนเทศมาประกอบกันโดยเน้นการใช้ประโยชน์สารสนเทศทางบัญชีที่จะทำให้เกิดขึ้นจากการดำเนินธุรกิจ และมีความสำคัญต่อการดำเนินธุรกิจ

2.2 ความหมายของระบบสารสนเทศทางการบัญชี

สารสนเทศทางการบัญชีคือ การใช้คอมพิวเตอร์ในการประมวลผลข้อมูลทางการเงินซึ่งมีความสำคัญทางบัญชีและถือเป็นส่วนหนึ่งของสารสนเทศทางธุรกิจที่เกิดขึ้นภายใต้การดำเนินงานของธุรกิจที่มีการแข่งขันสูงในปัจจุบันธุรกิจที่มีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีทั้งในรูปแบบเอกสารทางการบัญชีรายงานทางการเงินและรายงานทางการบริหารในส่วนรายงานทางการเงินจำเป็นต้องจัดทำขึ้นตามรูปแบบที่กฎหมายกำหนดไว้และมีความสอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปนอกจากนี้ยังต้องผ่านกระบวนการตรวจสอบและลงนามรับรองของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเพื่อเป็นการรับประกันความถูกต้องของสารสนเทศทางบัญชีนั้นให้เป็นที่ไปตามกฎหมายที่กำหนดตามหลักการทางบัญชี ซึ่งระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีความสำคัญต่อการดำเนินธุรกิจ ดังนี้ (นิพันธ์ เห็น โชคชัยชนะ และ ศิลปะพร ศรีจันเพชร, 2554)

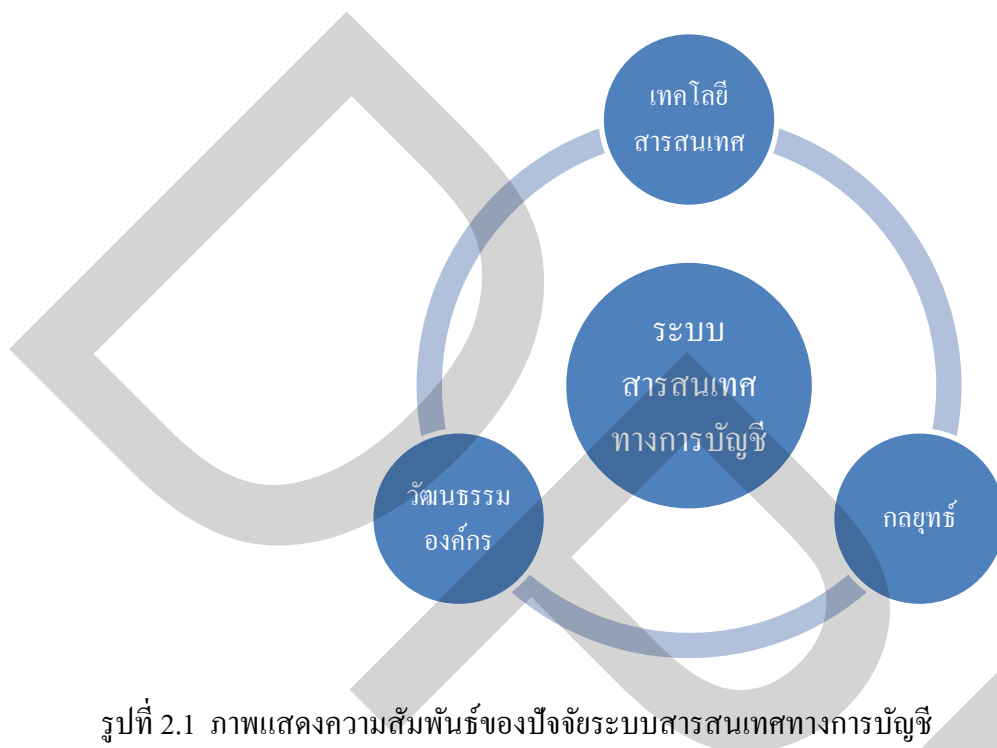
1. การเก็บบันทึกรายการที่เกิดขึ้นของธุรกิจ
2. การประมวลผลข้อมูลให้ได้สารสนเทศที่มีประโยชน์ต่อการวางแผน การสั่งการ

และการควบคุม

3. การควบคุมสินทรัพย์ซึ่งรวมถึงสารสนเทศ ของธุรกิจให้มั่นใจว่า ข้อมูลที่ได้มานั้นถูกต้องและเชื่อถือได้

สารสนเทศกับกลยุทธ์ของธุรกิจ จะเห็นได้ว่าการวางแผนกลยุทธ์ของธุรกิจในระยะยาวเป็นหน้าที่สำคัญในการวางแผนการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศให้เหมาะสมและสอดคล้องกับแผน

กลยุทธ์ของธุรกิจ เพื่อแสดงให้เห็นถึงความสัมพันธ์ของปัจจัยที่มีผลกระทบต่อระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในงานวิจัยนี้ได้แก่ เทคโนโลยีสารสนเทศ กลยุทธ์และวัฒนธรรมองค์กร



รูปที่ 2.1 ภาพแสดงความสัมพันธ์ของปัจจัยระบบสารสนเทศทางการบัญชี

ส่วนกลยุทธ์ก็มีผลกระทบต่อการออกแบบระบบสารสนเทศทางการบัญชีด้วย ซึ่งตัวสุดท้ายคือ วัฒนธรรมองค์กร เป็นปัจจัยที่มีอิทธิพลมากต่อการออกแบบระบบสารสนเทศทางการบัญชี เพราะการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีในธุรกิจนั้นจะทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงวิธีการทำงาน นั่นหมายถึงการเปลี่ยนแปลงวัฒนธรรมการทำงานรูปแบบใหม่ขึ้น

2.3 คุณสมบัติของโปรแกรมสำเร็จรูปบัญชี

หนังสือตำราที่เกี่ยวข้องกับ คุณสมบัติของโปรแกรมสำเร็จรูปบัญชี ได้นำมากล่าวในหนังสือระบบสารสนเทศทางการบัญชี โดย รศ. วัชณีพร เศรษฐสุขโก, 2550 ซึ่งประกอบดังนี้ โปรแกรมที่พัฒนาขึ้นตามความต้องการขององค์กร หมายถึง ชุดคำสั่งงานคอมพิวเตอร์ที่ถูกพัฒนาขึ้นเองในองค์กร ชุดคำสั่งงานนี้จะมีลักษณะเฉพาะไม่สามารถนำไปประยุกต์ใช้กับงานในองค์กรอื่นได้ (นงนิภา ตูลยานนท์และคณะ , 2551) ความสัมพันธ์เชื่อมโยงของข้อมูลในระบบงานย่อยของระบบบัญชี

ระบบงานย่อยในแต่ละระบบสามารถเชื่อมโยงข้อมูลเข้าถึงกันได้ เพื่อช่วยให้องค์กรสามารถบริหารงานได้รวดเร็วมากยิ่งขึ้น และมีประสิทธิภาพ ในข้อมูลที่เกิดจากการเชื่อมโยงของข้อมูลระบบงานย่อยต่าง ๆ ของทางระบบบัญชีควรเป็นการต่อเนื่องมีความถูกต้องตั้งแต่การนำเข้าข้อมูลจนการประมวลซึ่งอาจจะอยู่บนในระบบงานย่อยแต่เป็นข้อมูลต่อเนื่องกัน (นงนิภา ตุลยานนท์และคณะ, 2551)

การควบคุมภายใน

ซอฟต์แวร์ทางการบัญชีที่ดีควรมีระบบการควบคุมภายในกระบวนการประมวลผลข้อมูลซึ่งประกอบด้วย การควบคุมในด้านการนำเข้าข้อมูล การควบคุมการประมวลผล และการควบคุมผลลัพธ์ที่ได้จากการประมวลผล (นงนิภา ตุลยานนท์และคณะ, 2551)

ความสามารถในการจัดทำรายงาน

การจัดทำรายงานของโปรแกรมสำเร็จรูป แบ่งได้เป็น 2 ส่วน คือ ส่วนแรก เป็นการจัดทำรายงานเพื่อนำเสนอผู้ใช้งาน ซึ่งเป็นรายงานที่ช่วยในการตัดสินใจและวางแผนของผู้บริหาร ส่วนที่สอง เป็นการจัดทำรายงานเพื่อนำเสนอผู้ใช้งานนอก ซึ่งเป็นรายงานที่ถูกจัดทำขึ้นตามกฎหมายบังคับซึ่งโปรแกรมสำเร็จรูปบัญชีควรออกแบบให้สามารถใช้งานบนระบบปฏิบัติการที่มีการใช้กันอยู่ทั่วไป (นงนิภา ตุลยานนท์และคณะ, 2551)

2.4 ความเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกิดจากระบบสารสนเทศ

ความเสี่ยงที่เกิดจากเทคโนโลยีสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์มีความสำคัญต่อองค์กรซึ่งอาจเป็นข้อบกพร่องมาจากกิจกรรมต่าง ๆ ที่เกิดจากสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์เช่น การพัฒนาและการบำรุงรักษาโปรแกรม การสนับสนุนและการปฏิบัติงานของซอฟต์แวร์ระบบ การรักษาความปลอดภัยทางกายภาพของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์หลักหรือการประมวล เช่น ข้อผิดพลาดอาจพบทั่วไปในระบบ ซึ่งมีการคำนวณ ซึ่งอาจจะเกิดข้อผิดพลาดขึ้น หรือเกิดจากการทุจริตในบางระบบงานบางฐานข้อมูล หรือเพิ่มข้อมูลหรือมีขั้นตอนการปฏิบัติที่ซับซ้อนหรือมีเงื่อนไขที่เป็นการยกเว้น ซึ่งการทุจริตอาจเกิดขึ้นโดยผู้ใช้งานระบบงาน หรือบุคลากรที่ใช้คอมพิวเตอร์ ซึ่งลักษณะของความเสี่ยงและลักษณะของการควบคุมภายในของระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่ใช้คอมพิวเตอร์ประกอบด้วย (ประทีภย์ วงศ์สินคงมัน และคณะ, 2554)

1. การไม่มีหลักฐานการติดตามรายการหรือขาดร่องรอยการตรวจสอบ
2. การขาดการแบ่งแยกหน้าที่
3. โอกาสที่จะเกิดข้อผิดพลาดและรายการผิดพลาด
4. โอกาสที่จะเพิ่มการควบคุมดูแลโดยผู้บริหาร

5. โอกาสที่จะใช้เทคนิคต่างของคอมพิวเตอร์

ซึ่งทรัพยากรทางด้านด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ประกอบด้วย (ปริญญา หอมเอนก, 2548) ระบบงานประยุกต์ (Application Systems) ได้แก่ ขั้นตอนและกระบวนการที่ใช้ในการปฏิบัติงานทั้งแบบที่ปฏิบัติเองด้วยมือและแบบที่ทำด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์สารสนเทศ (Information) ได้แก่ ข้อมูลหรือสารสนเทศในรูปแบบต่าง ๆ ทั้งที่เป็น ข้อมูล หรือ รูปภาพ เป็นต้น โดยสามารถเป็นได้ทั้งข้อมูลที่มี และไม่มี โครงสร้างที่องค์กรนำมาใช้ ปฏิบัติงานได้ โครงสร้างพื้นฐาน (Infrastructure) ได้แก่ โครงสร้างพื้นฐานทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศขององค์กร ที่ใช้ในการปฏิบัติงานต่าง ๆ ภายในองค์กร ซึ่งรวมทั้ง hardware, software, ระบบปฏิบัติการ ระบบบริหารฐานข้อมูล ระบบเครือข่าย และยังรวมไปถึงทรัพยากรต่าง ๆ ที่ใช้สนับสนุนการปฏิบัติงานขององค์กร เช่น อาคาร สถานที่ และสาธารณูปโภคต่างๆ บุคลากร (People) ได้แก่ บุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญในการบริหาร และการปฏิบัติงานทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อให้สามารถมั่นใจได้ว่าระบบสารสนเทศจะได้รับการดูแลที่ดีจากบุคลากรที่มีความสามารถ

2.5 แนวคิดเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

แนวคิดเกี่ยวกับการควบคุมภายในประกอบไปด้วย ความหมายของการควบคุมภายใน และการควบคุมภายในระบบเทคโนโลยีสารสนเทศดังนี้ (นิพันธ์ เห็น โชคชัยชนะ และ ศิลปพร ศรีจันเพชร, 2554)

การควบคุมภายใน คือ ระบบ โครงสร้าง หรือกระบวนการ ที่กำหนดไว้สำหรับ คณะกรรมการบริษัท ผู้บริหาร และพนักงานทุกคน เพื่อเป็นการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ในการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ดังนี้

1. ประสิทธิภาพประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน
2. ความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินบัญชี
3. การปฏิบัติตามกฎหมายและกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

ระบบการควบคุมภายใน ตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 400 หมายถึง นโยบายและการปฏิบัติซึ่งผู้บริหารของกิจการกำหนดขึ้น เพื่อช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ของผู้บริหารที่จะทำให้เกิดความมั่นใจเท่าที่จะสามารถทำได้ว่าการดำเนินธุรกิจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งรวมถึงการปฏิบัติตามนโยบายของผู้บริหาร การป้องกันและการตรวจพบการทุจริตและข้อผิดพลาด ความถูกต้องและความครบถ้วนของการบันทึกบัญชี และการจัดทำข้อมูลทางการเงินที่เชื่อถือได้อย่างทันเวลา (สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย, 2544)

องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามมาตรฐานการควบคุมภายในประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ ประกอบด้วยวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในมีดังนี้

1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment)
2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
3. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)
4. สารสนเทศ และการสื่อสาร (Information and Communications)
5. การติดตามประเมินผล (Monitoring)

2.6 การควบคุมภายในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์

การควบคุมภายในของ การประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ ตามที่แนวปฏิบัติงานสอบบัญชี รหัส 1008 ของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้กำหนดว่า การควบคุมภายในของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ที่ช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์โดยรวมของการควบคุมภายในซึ่งรวมทั้งการปฏิบัติงานด้วยมือและการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ใน โปรแกรมคอมพิวเตอร์ วิธีการปฏิบัติงานในระบบดังกล่าวประกอบด้วยการควบคุมทั้งหมดที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ ซึ่งเรียกว่า “การควบคุมทั่วไป” และการควบคุมเฉพาะของระบบงานบัญชีแต่ละระบบ ซึ่งเรียกว่า “การควบคุมระบบงาน” (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 25447) (A.Hollander, 2000)

1. การควบคุมทั่วไป (General Control) มีวัตถุประสงค์คือ การกำหนดแนวทางการควบคุมทั้งหมดเกี่ยวกับกิจกรรมต่าง ๆ ของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ หรือสภาพแวดล้อมของการควบคุมรวมทุกระบบงานคอมพิวเตอร์ภายในองค์กร เพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการควบคุมนั้นจะบรรลุวัตถุประสงค์โดยรวมของหลักการควบคุมภายใน
2. การควบคุมด้านสารสนเทศ หมายถึง การควบคุมที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรม และกระบวนการทางด้านระบบสารสนเทศทั้งหมดยกเว้นการควบคุมในระบบงาน ซึ่งครอบคลุมตั้งแต่การบริหารงานในแง่ของการวางแผนองค์กร การวางแผนงานระบบสารสนเทศ การพัฒนา ระบบงาน การปฏิบัติการ การควบคุมการเปลี่ยนแปลง การแก้ไข โปรแกรม การแบ่งแยกหน้าที่ การเข้าถึงและความปลอดภัยของข้อมูล การควบคุมทางด้านเทคนิค การจัดทำเอกสารและรายงาน รวมทั้งการจัดทำแผนฉุกเฉิน (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย, 2548)

เนื่องจากงานวิจัยนี้เป็นการวิจัยซึ่งประเมินระบบโปรแกรมทางด้านบัญชีที่พัฒนาขึ้นในองค์กร ผู้วิจัยจึงมุ่งเน้นทางการควบคุมด้านสารสนเทศ

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย (2548) แยกประเภทการควบคุมระบบงาน ออกเป็นหัวข้อต่าง ๆ ดังนี้

1. การควบคุมการนำเข้าข้อมูล
2. การควบคุมในขั้นตอนการประมวลผล
3. การควบคุมข้อมูลผลลัพธ์และรายงาน

สำหรับแนวคิดในการศึกษาครั้งนี้ การควบคุมระบบงานจะประกอบด้วย

การควบคุมการนำเข้าข้อมูลเข้าคอมพิวเตอร์ เป็นการควบคุมเพื่อให้แน่ใจว่า การนำรายการเข้าระบบได้รับอนุมัติอย่างถูกต้องทุกรายการ รายการที่ได้รับอนุมัติถูกนำไปบันทึกลงในแฟ้มอย่างถูกต้องครบถ้วน โดยไม่สูญหาย ไม่มีการเพิ่มเติม ไม่นำเข้าซ้ำหรือไม่มีการแก้ไขทุกรายการที่ได้รับอนุมัติ รายการที่ได้รับอนุมัติแต่พบว่า ไม่ถูกต้องจะไม่ถูกนำเข้า แต่จะถูกนำกลับไปแก้ไขให้ถูกต้องก่อนแล้วจึงนำกลับเข้าระบบในงวดที่ถูกต้องภายหลัง

การควบคุมการนำเข้า เป็นส่วนที่สำคัญมากเพราะเป็นต้นทางของความถูกต้องเชื่อถือของระบบสารสนเทศทั้งหมด จะต้อง เชื่อถือได้ ครบถ้วน ทันสมัย เข้าใจได้ และตรวจสอบความถูกต้องหากขาดการควบคุมการนำเข้าที่ดีจะเกิดปัญหาที่เรียกว่า ข้อมูลขยะดังนั้นจึงมีวิธีการควบคุมการนำเข้าข้อมูลเข้าคอมพิวเตอร์ประกอบด้วย

1. การอนุมัติ

รายการที่ป้อนเข้าคอมพิวเตอร์ควร ได้รับการอนุมัติตามระดับการบริการ ในกรณีที่ใช้เอกสารการอนุมัติ ก็คือ ลายเซ็น หรือรอยตราประทับบนเอกสาร เป็นต้น

2. การแปลงสภาพข้อมูลนำเข้า

การควบคุมการแปลงสภาพข้อมูลในกระดาษ ไปสู่ข้อมูลในระบบสารสนเทศนั้นต้องให้ความเชื่อมั่นว่าข้อมูลที่ป้อนเข้ามานั้นถูกต้อง และแปลงไปอย่างถูกต้องสมเหตุสมผล

3. การแก้ไขข้อผิดพลาด

การแก้ไขและส่งกลับเข้ามาของข้อมูลที่ไม่ถูกต้อง เป็นเรื่องสำคัญต่อการบันทึกบัญชี ซึ่งข้อผิดพลาดต้องได้รับการแก้ไขโดยผู้ที่รับผิดชอบและได้รับการอนุมัติในการแก้ไขนั้น ๆ แล้วด้วย

การควบคุมการประมวลผลและแฟ้มข้อมูลคอมพิวเตอร์ เพื่อให้มั่นใจว่ารายการต่าง ๆ รวมทั้งรายการที่สร้างขึ้นโดยระบบงานได้รับการประมวลผลอย่างเหมาะสมโดยคอมพิวเตอร์ รายการต่าง ๆ ภายหลังจากการนำเข้าหรือสร้างขึ้นโดยระบบงานแล้วจะไม่สูญหายมีการเพิ่มเติม ถูกประมวลซ้ำหรือมีการเปลี่ยนแปลงอย่างไม่มีเหตุผลอันสมควร และข้อผิดพลาดจากการประมวลผล จะถูกตรวจพบและแก้ไขได้ทันเวลา

โดยมีความเสี่ยงที่อาจเกิด จากเพิ่มข้อมูลได้รับการประมวลผลไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง การประมวลผลผิดเพิ่ม การประมวลผลในที่หาทางออกไม่ได้ ไม่มีการแก้ไขรายการที่ผิดพลาด อย่างถูกต้องทันกาล

การควบคุมข้อมูลที่ออกจากคอมพิวเตอร์ เป็นการควบคุมระยะสุดท้ายเพื่อให้ได้ เพิ่มข้อมูลผลลัพธ์และรายงานที่ถูกต้องจากระบบการควบคุมผลลัพธ์จะขึ้นอยู่กับความเชื่อถือได้ ของการควบคุมในระหว่างการนำเข้าและการประมวลผลเป็นอย่างมาก โดยหากมีการควบคุมที่ดีตั้งแต่ ในระยะเวลาการนำเข้าและการประมวลผลที่ดี โดยวัตถุประสงค์ในการควบคุมข้อมูลผลลัพธ์ เพื่อ สร้างความมั่นใจว่าเพิ่มข้อมูลผลลัพธ์หรือรายงานที่ได้รับจากระบบงานนั้นมีความถูกต้อง มีการ จำกัดการเข้าไปเกี่ยวข้องกับข้อมูลที่ได้รับจากระบบออกมาโดยผู้ได้รับอนุมัติเท่านั้น และมีการ ส่งผลลัพธ์ข้อมูล และรายงานไปยังบุคคลซึ่งได้รับอนุมัติอย่างทันเวลา

2.7 แนวคิดเกี่ยวกับการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

แนวคิดเกี่ยวกับการประเมินผลระบบการควบคุมภายในประกอบไปด้วย ความหมาย วัตถุประสงค์ และหลักการพื้นฐานในการประเมินการควบคุมภายในตามแนวของ COSO การประเมินผลระบบการควบคุมภายใน (อุษณา ภัทรมนตรี, 2551)

การประเมินผลระบบการควบคุมภายใน หมายถึง การพิจารณาถึง ผลสัมฤทธิ์ของระบบ การควบคุมภายในที่มีอยู่ในหน่วยงาน โดยการเปรียบเทียบผลการปฏิบัติงานกับระบบการควบคุม ภายในที่กำหนดไว้ว่ามีความสอดคล้องหรือไม่ เพียงใด และสอบทานระบบการควบคุมภายในของ หน่วยงานว่ายังมีความเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมในปัจจุบันหรือไม่ รวมทั้งวิเคราะห์และหา สาเหตุที่เกิดขึ้น เพื่อสรุปผลพร้อมทั้งนำเสนอข้อเสนอแนะในการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน ของหน่วยงานให้มีประสิทธิผลและประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2547) (ศิลปะพร ศรีจันทเพชร ,2548)

วัตถุประสงค์ของการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ดังนี้ (สำนักงานส่งเสริม สวัสดิภาพและพิทักษ์เด็ก เยาวชน ผู้ด้อยโอกาส และผู้สูงอายุ, 2552)

1. เพื่อให้ทราบวาระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้ อย่างไร
2. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดได้ผลสำเร็จ ตามเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ อย่างไร
3. เพื่อให้มีการปรับปรุงหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในได้อย่างเหมาะสมทันเวลา และสอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปอย่างไร

หลักการพื้นฐานในการประเมินผล สิ่งสำคัญที่ผู้ประเมินผลจะต้องทราบ คือ การประเมินผลระบบการควบคุมภายในจะประกอบด้วยหลักการพื้นฐานที่สำคัญ ได้แก่

1. วัตถุประสงค์และเป้าหมายในการควบคุมภายใน รวมถึงระดับ ความเสี่ยงที่ผู้บริหารยอมรับได้ของหน่วยงานหรือกิจกรรมในแต่ละเรื่องจะต้องมีความชัดเจน เพื่อให้สามารถประเมินผลได้ว่าระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่จะบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ได้มากน้อยเพียงใด ทั้งนี้ วัตถุประสงค์และเป้าหมายในการควบคุมภายในของหน่วยงานหรือกิจกรรมที่ชัดเจนอาจพิจารณาได้จาก การสามารถสื่อสารการควบคุมภายในให้แก่ ผู้เกี่ยวข้อง ในหน่วยงาน ได้ มีความเข้าใจและนำไปสู่การปฏิบัติได้มากน้อยเพียงใด

2. ระดับความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในแต่ละหน่วยงานที่พิจารณาว่าดี มีความเพียงพอและเหมาะสมอาจมีความแตกต่างกัน แม้ว่าจะเป็นการควบคุมภายในในเรื่องเดียวกัน เนื่องจากในแต่ละหน่วยงานจะมีโครงสร้าง สภาพแวดล้อม และวิธีการปฏิบัติงานที่ไม่เหมือนกัน ดังนั้น การควบคุมภายในที่ดีในหน่วยงานหนึ่ง อาจไม่สามารถนำไปใช้ได้ผลที่ดีกับอีกหน่วยงานหนึ่ง หรือแม้แต่การควบคุมภายในของหน่วยงานหนึ่งที่เคยถือว่าดีมากในขณะหนึ่งอาจล้าสมัยและใช้ไม่ได้ผลในเวลาต่อมา ซึ่งอาจเป็นผลจากสภาพแวดล้อมหรือวิธีการทำงานที่เปลี่ยนไป

3. กระบวนการของการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ควรมีการดำเนินงานอย่างเป็นระบบ มีขั้นตอนหรือวิธีการที่ชัดเจน เพื่อให้ผลสรุปจากการประเมินผลระบบการควบคุมภายในเป็นที่น่าเชื่อถือและได้รับการยอมรับ รวมทั้งนำข้อมูลที่ได้ไปปรับปรุงหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

4. ผลการประเมินระบบการควบคุมภายใน จะเป็นการแสดงถึงสภาพการควบคุมภายในของหน่วยงาน ณ เวลาใดเวลาหนึ่งที่ทำกรประเมินผลเท่านั้น ซึ่งอาจไม่ครอบคลุมตลอดระยะเวลาการดำเนินงานของหน่วยงานจากเหตุผลที่ว่า การควบคุมภายในจะต้องมีการปรับเปลี่ยนไปตามสภาพแวดล้อมหรือการที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์ต่าง ๆ ที่เปลี่ยนแปลงไป

2.8 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง COBIT FRAMEWORK

ในงานวิจัยครั้งนี้ได้นำกรอบงานด้าน โคบิตมาเป็นแนวทางในการประเมินการพัฒนา ระบบสารสนเทศขององค์กร(พิมพ์กมล ศรีสวัสดิ์, 2551) (N.payne, 2003)

มาตรฐาน COBIT เป็นทั้งแนวคิดและแนวทางการปฏิบัติ (Framework) เพื่อการควบคุมภายในที่ดีด้านเทคโนโลยีสารสนเทศสำหรับองค์กรต่าง ๆ ที่จะใช้อ้างอิงถึงแนวทางการปฏิบัติที่ดี (Best Practice) ซึ่งสามารถนำไปปรับใช้ได้ในทุกองค์กรสำหรับกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับเทคโนโลยี

สารสนเทศ โดยโครงสร้างของมาตรฐานได้ออกแบบอยู่บนพื้นฐานของกระบวนการทางธุรกิจ (Business Process) สามารถแบ่งได้เป็น 4 กระบวนการหลัก (Domain) ได้แก่

การวางแผนและการจัดการองค์กร (PO : Planning and Organisation)

การจัดหาและติดตั้ง (AI : Acquisition and Implementation)

การส่งมอบและบำรุงรักษา (DS : Deliver and Support)

การติดตามผล (M : Monitoring)

ในแต่ละกระบวนการหลักข้างต้น มาตรฐาน COBIT แสดงวัตถุประสงค์ของการควบคุมหลัก (High-level Control Objectives) รวมถึง 34 หัวข้อ และในแต่ละหัวข้อจะประกอบด้วยวัตถุประสงค์ของการควบคุมย่อยลงไปอีกชั้นหนึ่ง (Detailed Control Objectives) รวมถึง 318 หัวข้อย่อย พร้อมทั้งแนวทางการตรวจสอบ (Audit Guidelines) สำหรับแต่ละหัวข้ออีกด้วย (ภาพกริชโยติลลชัย, 2553)

วัตถุประสงค์ของการควบคุมหลัก (High-level Control Objectives) 34 หัวข้อ และ วัตถุประสงค์ของการควบคุมย่อย (Detailed Control Objectives) 318 หัวข้อย่อยตามมาตรฐาน COBIT ผู้วิจัยขอสรุปเป็นข้อ ๆ ได้ดังต่อไปนี้ (พิมพ์กลม ศรีสวัสดิ์, 2551)

การวางแผนและการจัดการองค์กร (PO : Planning and Organisation)

ครอบคลุมในเนื้อหาของกลยุทธ์และวิธีการที่นำมาใช้ในองค์กร โดยจะเน้นในเรื่องของการกำหนดวิธีที่จะทำให้เทคโนโลยีสารสนเทศ มีบทบาทสำคัญ เพื่อให้สารสนเทศนั้นสามารถตอบสนองความต้องการทางด้านธุรกิจขององค์กรได้ ซึ่งการกำหนดกลยุทธ์ที่สามารถนำมาใช้ได้จริงนั้นจำเป็นที่จะต้องมีการวางแผน มีการบริหารจัดการที่ดี และต้องมีการสื่อสารให้พนักงานทั้งองค์กรรับทราบร่วมกัน และท้ายที่สุด องค์กรจำเป็นต้องมีการจัดวางโครงสร้างพื้นฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่เหมาะสม ซึ่งผู้วิจัยสรุปเป็นข้อ ๆ ได้ดังนี้ (R. Tyler, 2001)

PO1 การจัดทำแผนกลยุทธ์ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Define a Strategic IT Plan) มีวัตถุประสงค์เพื่อให้องค์กรได้รับประโยชน์สูงสุดจากการใช้ IT ซึ่งสรุปได้คือ (พิมพ์กลม ศรีสวัสดิ์, 2551)

1. แผนงานระยะสั้นและระยะยาวขององค์กรทางด้านสารสนเทศ
2. แนวทางโครงสร้างของการจัดทำแผนงานระยะยาวด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
3. การปรับเปลี่ยนแผนงานระยะยาวด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
4. การสื่อสารแผนงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
5. การเฝ้าติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงานด้านเทคโนโลยี

สารสนเทศและการประเมินผลระบบงานที่มีอยู่

PO7 การจัดการทรัพยากรบุคคล (Manage Human Resources) มีวัตถุประสงค์เพื่อให้มีบุคลากรที่มีความสามารถ และทุ่มเทในการทำงานซึ่งสรุปได้คือ (ปริญญา หอมอเนก, 2548)

1. การจ้างงานและการเลื่อนตำแหน่งบุคลากรตามคุณวุฒิหรือคุณสมบัติของบุคลากรให้เหมาะสมกับบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ
2. การฝึกอบรมบุคลากร เข้าอบรมตามส่วนงาน
3. มีระเบียบปฏิบัติการตรวจสอบบุคลากร
4. การประเมินผลงานของพนักงานรวมถึง การเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงานและการเลิกจ้างงานตามหลักมาตรฐานความถูกต้องและเป็นธรรม

PO11 การจัดการคุณภาพ (Manage Quality) มีวัตถุประสงค์เพื่อให้สามารถตอบสนองความต้องการของผู้ใช้ข้อมูล (พิมพ์กลม ศรีสวัสดิ์, 2551)

1. แผนคุณภาพทั่วไป วิธีกาและแผนการรับรองคุณภาพ
2. การสอบทานการรับรองคุณภาพ โดยคำนึงถึงมาตรฐานระบบสารสนเทศและวิธีการทำงาน วิธีการพัฒนาระบบงานสำหรับการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ
3. การประสานงานและการสื่อสาร
4. กรอบงานการจัดการและบำรุงรักษาโครงสร้างพื้นฐานด้านเทคโนโลยี
5. มาตรฐานของเอกสารโปรแกรม การทดสอบโปรแกรม
6. การประเมินเพื่อรับรองคุณภาพ โดยเทียบกับมาตรฐานการพัฒนา
7. การสอบทานเพื่อรับรองคุณภาพเกี่ยวกับการบรรลุวัตถุประสงค์ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

8. รายงานการสอบทานการรับรองคุณภาพ

การจัดการและการนำระบบออกใช้งานจริง (AI : Acquisition and Implementation)

จะเน้นเนื้อหาที่เกี่ยวกับการทำให้กลยุทธ์ที่ได้กำหนดไว้ประสบผลสำเร็จ ซึ่งการดำเนินงานตามกลยุทธ์ที่ได้วางไว้นั้น จะต้องมีการระบุ การพัฒนาหรือจัดซื้อ จัดหา นำไปติดตั้งใช้งาน รวมถึงการผนวกรวมเทคโนโลยีสารสนเทศเข้าเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการขององค์กร และยังรวมถึงการเปลี่ยนแปลงและการดูแลรักษาระบบงานที่องค์กรมีอยู่ เพื่อให้สามารถมั่นใจได้ว่าเทคโนโลยีสารสนเทศยังคงสามารถสนับสนุนการทำงาน และวัตถุประสงค์ขององค์กรได้อยู่ตลอดเวลา ซึ่งผู้วิจัยสรุปเป็นข้อ ๆ ได้ดังนี้ (ประทักษ์ วงศ์สินคงมัน, 2547)

AI2 การจัดหาและบำรุงรักษาโปรแกรมระบบงาน (Acquire and Maintain Application Software) มีวัตถุประสงค์เพื่อให้บริการประมวผลที่สนับสนุนการดำเนินงาน และการปฏิบัติงานขององค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ (ภาพร กิโยดิลกชัย, 2553)

1. วิธีการออกแบบระบบ การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญกับระบบงานปัจจุบัน
2. การอนุมัติการออกแบบ การกำหนดความต้องการเกี่ยวกับเพิ่มข้อมูล
3. การจัดทำเอกสาร
4. การออกแบบวิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลต้นทาง การนำเข้า
5. การเชื่อมโยงระหว่างเครื่องกับผู้ใช้งาน
6. การประมวลผลผลลัพธ์ และการจัดทำเอกสาร
7. ความสามารถในการควบคุม
8. ความพร้อมใช้งานที่เป็นปัจจัยหลักในการออกแบบระบบ
9. ข้อกำหนดเกี่ยวกับความครบถ้วนถูกต้องโปรแกรมระบบงาน
10. การทดสอบโปรแกรมระบบงาน
11. คู่มือผู้ใช้งานและคู่มือสนับสนุนการปฏิบัติงาน

AI3 การจัดหาและบำรุงรักษาโครงสร้างพื้นฐานด้านเทคโนโลยี (Acquire and Maintain Technology Infrastructure) (สำนักงานส่งเสริมสวัสดิภาพและพิทักษ์เด็ก เยาวชน ผู้ด้อยโอกาส และผู้สูงอายุ, 2552) มีวัตถุประสงค์เพื่อให้องค์กรมีให้เหมาะสมกับระบบงานซึ่งสรุปได้คือ

1. การประเมินความต้องการฮาร์ดแวร์และซอฟต์แวร์ใหม่รวมถึงการบำรุงรักษาฮาร์ดแวร์โดยมีการกำหนดแผนกำหนดเวลาล่วงหน้า
2. การรักษาความปลอดภัยของโปรแกรมตั้งแต่การติดตั้งโปรแกรมระบบจนถึงการดูแลและบำรุงรักษาโปรแกรมตลอดจนถึงการควบคุมการเปลี่ยนแปลงแก้ไข โปรแกรมระบบและการติดตามปัญหาต่าง ๆ ด้วย

AI4 ระเบียบปฏิบัติในการพัฒนาและบำรุงรักษา (Develop and Maintain Procedures) มีวัตถุประสงค์เพื่อให้มีการใช้ระบบงานได้อย่างถูกต้องและเป็นระเบียบ (สำนักงานส่งเสริมสวัสดิภาพและพิทักษ์เด็ก เยาวชน ผู้ด้อยโอกาส และผู้สูงอายุ, 2552)

1. ความต้องการในการปฏิบัติงานและระดับการให้บริการ
2. คู่มือปฏิบัติงานของผู้ใช้
3. คู่มือปฏิบัติงานด้านปฏิบัติการคอมพิวเตอร์
4. เอกสารประกอบการฝึกอบรม

การส่งมอบและการสนับสนุน (DS : Delivery and Support)

จะเน้นในเรื่องของการส่งมอบบริการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศเมื่อมีความต้องการจากภาคองค์กร ซึ่งรวมถึงตั้งแต่การส่งมอบบริการ การดำเนินงานด้านการรักษาความปลอดภัยและ

ความต่อเนื่องของการให้บริการ การบริหารจัดการสารสนเทศและอุปกรณ์อำนวยความสะดวกต่าง ๆ ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ไปจนถึงการฝึกอบรมพนักงานเพื่อให้มีความรู้ในเรื่องของเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับงานที่ตนเองปฏิบัติซึ่งผู้วิจัยสรุปเป็นข้อ ๆ ได้ดังนี้

DS5 การรักษาความปลอดภัยระบบ (Ensure Systems Security) มีวัตถุประสงค์เพื่อปกป้องข้อมูลจากการถูกใช้ เปิดเผย แก่ไข ทำลาย โดยไม่ได้รับอนุมัติหรือการอนุญาตซึ่งสรุปได้คือ) (สำนักงานส่งเสริมสวัสดิภาพและพิทักษ์เด็ก เยาวชน ผู้ด้อยโอกาส และผู้สูงอายุ, 2552)

1. การประเมินระบบรักษาความปลอดภัย
2. การจัดการเกี่ยวกับรหัสลับการให้อำนาจ / สิทธิและการควบคุมการเข้าสู่ระบบของผู้ใช้งาน (User Account)
3. ความปลอดภัยในการเข้าถึงข้อมูลแบบออนไลน์
4. การกำหนดมาตรการติดตามรักษาความปลอดภัย
5. การจำแนกประเภทข้อมูล
6. การจัดการเกี่ยวกับสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล
7. รายงานการละเมิดสิทธิและกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับความปลอดภัย
8. การจัดการกับเหตุการณ์ที่เป็นปัญหาเพื่อทบทวนความน่าเชื่อถือของระบบรักษาความปลอดภัย

9. การป้องกันการแก้ไขระบบควบคุมที่กำหนดไว้ เช่น การตรวจหา และการแก้ไขเกี่ยวกับโปรแกรมที่เป็นอันตรายต่อองค์กร การป้องกันความเสียหายของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

DS10 การจัดการปัญหาและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น (Manage Problems and Incidents) มีวัตถุประสงค์เพื่อให้มั่นใจว่าปัญหาและอุบัติเหตุที่เกิดขึ้นได้รับการแก้ไข มีการหาสาเหตุ และป้องกันไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีกซึ่งสรุปได้คือ(ภาพร ภิโยชิตลักษ์, 2550)

1. ระบบการจัดการปัญหา กำหนดขั้นตอนในการแก้ไขปัญหา
2. บันทึกหลักฐานการตรวจสอบและการติดตามปัญหา
3. กำหนดสิทธิในการอนุญาตให้เข้าถึงระบบในกรณีฉุกเฉินและชั่วคราว

DS13 การจัดการด้านการปฏิบัติการ (Manage Operations) มีวัตถุประสงค์เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติการด้าน IT ที่สำคัญ มีการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอและเป็นลำดับอย่างถูกต้อง

1. ระเบียบปฏิบัติและคู่มือคำสั่งการประมวลผล
2. เอกสารขั้นตอนการเริ่มทำงานของระบบ และคู่มือการปฏิบัติงานอื่น ๆ
3. ตารางการปฏิบัติงาน การประมวล การปฏิบัติงาน ความต่อเนื่องของการประมวลผล รวมถึงการบันทึกเหตุการณ์การปฏิบัติงาน (ปริญา หอมอนก, 2548)

4. การติดตามผล (M : Monitoring)

เนื้อหาในประเด็นนี้จะเน้นในเรื่องของการตรวจสอบติดตาม และประเมินผลของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยกระบวนการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทั้งหมดจะต้องได้รับการประเมินอยู่เสมอ เพื่อรับประกันได้ถึงคุณภาพและการปฏิบัติตามข้อบังคับของการควบคุม ในประเด็นนี้จะเป็นการระบุถึงการบริหารจัดการในด้านของประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศ ซึ่งจะต้องได้รับการประเมินจากผู้ตรวจสอบทั้งภายในและภายนอกองค์กร (พิมพ์กลม ศรีสวัสดิ์, 2551)

M1 การติดตามกระบวนการทำงาน (Monitor the Processes) มีวัตถุประสงค์เพื่อให้มั่นใจว่ากิจกรรมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ สามารถบรรลุเป้าหมายการปฏิบัติงานตามที่กำหนด

1. การรวบรวมข้อมูล
2. การประเมินประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน
3. การประเมินความพึงพอใจของใช้งาน
4. การรายงานให้ผู้บริหารตั้งแต่เริ่มจนจบกระบวนการทำงานรวมถึงแจ้งถึงปัญหา

ต่างๆ

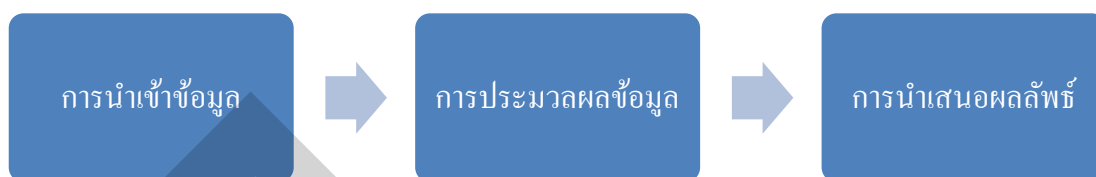
แนวทางในการบริหารจัดการของโคบิต (COBIT) เขียนขึ้นเพื่อให้สามารถนำไปใช้ปฏิบัติได้จริงและเพื่อให้สามารถตอบคำถามต่างๆของผู้บริหารได้ เช่น (พิมพ์กลม ศรีสวัสดิ์, 2551)

- 1 . องค์กรสามารถเติบโตได้ถึงขั้นไหน (ในด้านของการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในองค์กร)
- 2 . การลงทุนด้านเทคโนโลยีสารสนเทศคุ้มค่ากับประโยชน์ที่องค์กรจะได้รับหรือไม่
- 3 . ควรใช้อะไรเป็นตัวชี้วัดประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่ดี
- 4 . อะไรเป็นปัจจัยที่สำคัญที่จะทำให้องค์กรประสบความสำเร็จได้ตรงตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

5 . ความเสี่ยงที่จะทำให้องค์กรไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้มีอะไรบ้าง จะมีวิธีการตรวจสอบและการควบคุมอย่างไร เพื่อลดโอกาสเกิดของความเสี่ยงดังกล่าวให้น้อยลง

วัตถุประสงค์ของการควบคุมระบบงานสารสนเทศซึ่งผู้วิจัยสรุปคิดได้ดังนี้ (นิพนธ์ เห็น โชกชัชชนะ, 2554)

ด้านการนำเข้าข้อมูล คือ การจัดการรวบรวมข้อมูลจากส่วนต่างๆ ขององค์กร หรือจากสิ่งแวดล้อมภายนอกองค์กรข้อมูลเข้าเป็นขั้นตอนแรกของวงจรการทำงาน เพื่อนำข้อมูลที่อยู่ในเอกสารเริ่มต้น มาเปลี่ยนให้อยู่ในรูปแบบที่คอมพิวเตอร์อ่านได้ ทำให้การบันทึกข้อมูลต้องเตรียมพร้อมดังนี้(อรรถพล ตรีตานนท์, 2546)



รูปที่ 2.2 ภาพแสดงกระบวนการทำงานของสารสนเทศ

1. การจัดเตรียมข้อมูลและการอนุมัติ

ควรมีตรวจสอบว่าเอกสารที่จะนำเข้าระบบ ได้มีการอนุมัติเรียบร้อยแล้วและตรวจสอบให้แน่ใจว่าเอกสารต้นฉบับได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจเพียงพอเหมาะสมกับเอกสาร

2. การเก็บรวบรวมข้อมูลและการนำเข้าระบบ

การนำเข้าข้อมูลควรอยู่ในช่วงเวลาที่เหมาะสมจัดทำโดยเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ หากมีการแก้ไขต้องได้ผ่านการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ คุณสมบัติเพียงพอในการอนุมัติแก้ไข

3. การตรวจสอบความถูกต้องและครบถ้วน

ควรตรวจสอบให้แน่ใจว่าข้อมูลได้ถูกต้องครบถ้วน หากเกิดการผิดพลาดในการป้อนข้อมูลที่ต้องแก้ไขต้องตรวจสอบให้แน่ใจว่า ข้อมูลนั้นได้แก้ไขในส่วนงานนั้นหรือไม่เพื่อความสมบูรณ์ของการประมวลผล

ด้านการประมวลผลข้อมูล คือ การทำหน้าที่ปรับเปลี่ยนข้อมูลที่นำเข้ามาให้อยู่ในรูปแบบที่มีความหมายต่อองค์กร ซึ่งนำไปใช้งาน ได้ซึ่งจะต้องทำการบำรุงรักษาข้อมูลให้ทันสมัยเป็นหัวใจของการประมวลผลข้อมูล ซึ่งควรปรับปรุงข้อมูลอย่างสม่ำเสมอเพื่อความสมบูรณ์ของการประมวลผลควรตรวจสอบความถูกต้องเพื่อความสมบูรณ์ของข้อมูลในการประมวลผลที่ต้องสอบทานความผิดพลาดในการประมวลผลอีกครั้งซึ่งในงานวิจัยนี้เป็นการประมวลผลข้อมูลแบบชุด เป็นการนำข้อมูลในแฟ้มข้อมูลรายการ มาปรับปรุงในแฟ้มข้อมูลหลักตามเงื่อนไขต่าง ๆ ที่กำหนดไว้เพื่อให้ประมวลได้อย่างรวดเร็ว

ด้านการนำเสนอผลลัพธ์ คือ การจัดการนำข่าวสารหรือข้อมูลที่ผ่านการประมวลผลแล้ว ไปเสนอให้แก่ผู้ใช้ตามความเหมาะสม หรือนำไปส่งต่อให้กับส่วนอื่นซึ่งต้องนำไปใช้งานต่อ ซึ่งสารสนเทศที่ได้จากการประมวลผล สามารถแสดงได้ 3 รูปแบบคือ เอกสาร รายงานและ การค้นหา ซึ่งควรประเมินสารสนเทศในรูปแบบต่าง ๆ อยู่เสมอดังนี้

1. การตรวจสอบข้อผิดพลาด

กำหนดขั้นตอนและความรับผิดชอบที่เกี่ยวข้องเพื่อให้มั่นใจว่ามีการควบคุมป้องกันระหว่างการจัดส่งรายงาน เพื่อตรวจสอบแก้ไขความถูกต้องของผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นเพื่อให้ข้อมูลที่ส่งออกนั้นถูกต้องที่สุด

2. การตรวจสอบความสมบูรณ์ของรายการ

ก่อนที่นำข้อมูลที่ใช้ทั้งภายในและภายนอกองค์กรตรวจสอบความถูกต้องของการนำเข้าสู่ข้อมูลและความสมบูรณ์ของผู้ดูแลให้มีความถูกต้องและความสมบูรณ์ในระหว่างทางประโยชน์ของการนำโคบิต (COBIT) มาใช้ (ปริญญา หอมอนก, 2548)

การนำโคบิต (COBIT) มาประยุกต์ใช้ในองค์กรสามารถสร้างประโยชน์หลายประการให้แก่องค์กร ดังนี้

1. ทำให้องค์กรและเทคโนโลยีสารสนเทศดำเนินไปในทิศทางเดียวกัน โดยให้องค์กรเป็นเป้าหมายหลักในการดำเนินนโยบาย
2. เกิดการแบ่งปันในส่วนของความรู้และความเข้าใจให้กับผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องทุกคน โดยเป็นการใช้ภาษาเดียวกันทำให้เกิดความเข้าใจที่ตรงกัน
3. ทำให้เกิดความเข้าใจมุมมองหรือภาพรวมในเรื่องของการนำเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาใช้ในการจัดการเป้าหมายขององค์กรอย่างไร
4. ทำให้เกิดความกระจ่างในเรื่องของบทบาท หน้าที่ความรับผิดชอบ และความเป็นเจ้าของ ในการปฏิบัติงานของพนักงานในองค์กร
5. เพื่อให้เกิดความไว้วางใจและการยอมรับกันอย่างแพร่หลายจากองค์กรหรือหน่วยงานภายนอกที่เกี่ยวข้องและผู้วางกฎระเบียบต่าง ๆ

บทที่ 3

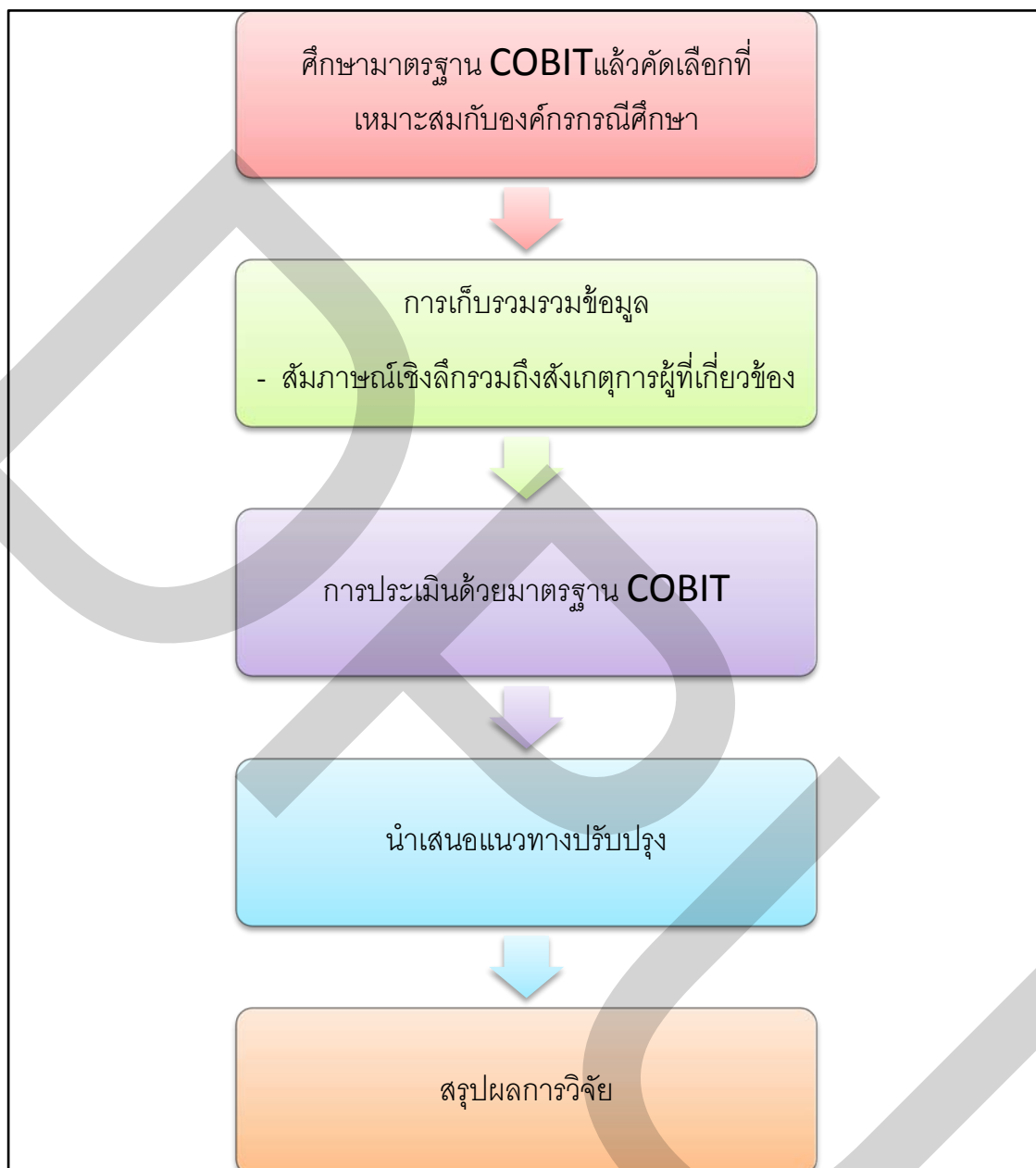
ระเบียบวิธีวิจัย

งานวิจัย เรื่อง การประยุกต์กรอบและมาตรฐานกำกับดูแลสารสนเทศด้านการบัญชีเพื่อประเมินกระบวนการสารสนเทศทางการบัญชีที่สมบูรณ์แบบ เป็นงานวิจัยเชิงพรรณนา กรณีศึกษาที่มีการเก็บรวบรวมข้อมูลแบบปฐมภูมิจากการสัมภาษณ์ และข้อมูลทุติยภูมิจากเอกสารต่าง ๆ เช่น หนังสือ บทความวิชาการจากสื่อสิ่งพิมพ์และสื่ออินเทอร์เน็ต เอกสารการปฏิบัติงาน เป็นต้น โดยรวบรวมข้อมูลและนำมาเพื่อรวบรวมถึงกระบวนการต่างๆ ทางด้านสารสนเทศคือ การควบคุมการนำเข้าข้อมูล การควบคุมในขั้นตอนการประมวลผล การควบคุมข้อมูลผลลัพธ์และรายงาน เพื่อนำเสนอแนวทางปรับปรุงการปฏิบัติงาน และประเมินความน่าเชื่อถือของแนวทางนั้นด้วยการสัมภาษณ์ผู้บริหาร ขององค์กรที่นำมาเป็นกรณีศึกษา

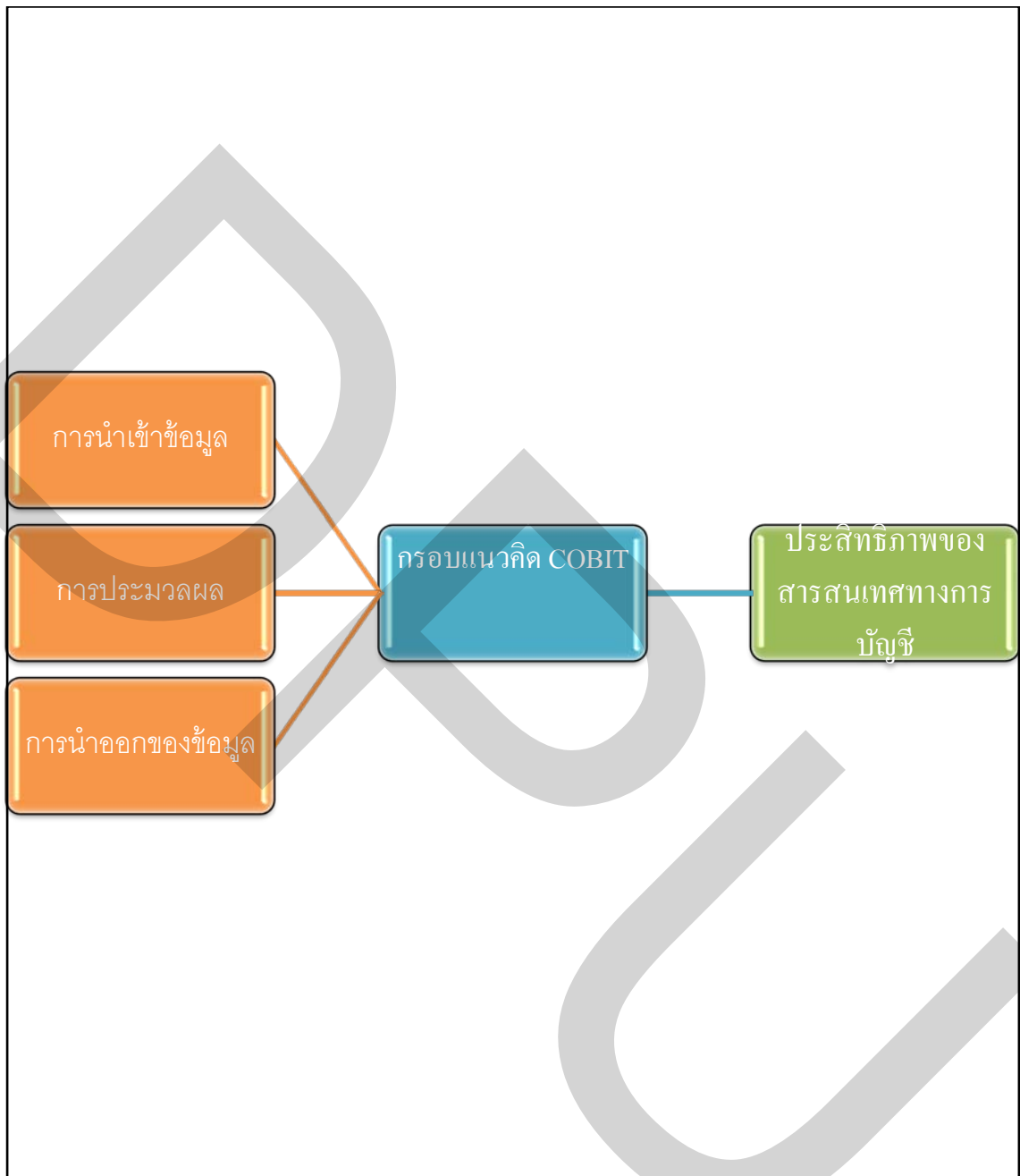
3.1 กระบวนการวิจัย

งานวิจัยในครั้งนี้ มุ่งเน้นการค้นคว้าเพื่อประเมินกระบวนการทางการปฏิบัติงานของสารสนเทศเฉพาะด้านการบัญชีขององค์กรที่นำมาเป็นกรณีศึกษา เพื่อพิจารณาปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานให้เหมาะสมตามแนวทางปฏิบัติมาตรฐาน COBIT ดังนี้

1. ศึกษาทฤษฎีและแนวทางการปฏิบัติตามมาตรฐาน COBIT
2. การเก็บรวบรวมข้อมูล
3. การประเมินด้วยแนวมาตรฐาน COBIT โดยใช้ กระดาษทำการ
4. นำเสนอแนวทางปรับปรุงการปฏิบัติงานตามแนวทางของมาตรฐาน COBIT เพื่อนำมา ประยุกต์ใช้
5. สรุปการวิจัยและข้อเสนอแนะ



ภาพที่ 3.1 ภาพแสดงกระบวนการวิจัย



ภาพที่ 3.2 ภาพแสดงกรอบแนวคิด

3.2 ขอบเขตการวิจัย

3.2.1 ขอบเขตเนื้อหา

เนื้อหาในการศึกษาครั้งนี้ประกอบด้วยความคิดเห็นเกี่ยวกับการประเมินผล ประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี บริษัทไทยทาเคนาคา สาขาก่อสร้างจำกัด โดยการประเมินระบบสารสนเทศทางการบัญชีโดยจะนำกรอบงาน โคบิตที่เหมาะสมกับองค์กรมาปรับ ใช้ 10 หัวข้อ ดังนี้

P01 การวางแผนกลยุทธ์สารสนเทศ (DEFINE A STRATEGIC IT PLAN)

การวัดประสิทธิภาพการควบคุมภายในของสารสนเทศทางการบัญชีขององค์กรซึ่งเริ่ม จะเปลี่ยนระบบสารสนเทศทางการบัญชีขึ้นระบบ VM WARE ผู้วิจัยจึงต้องการศึกษาถึงการ วางแผนกลยุทธ์ในการปรับเปลี่ยนระบบว่ามีการวางแผนและเลือกใช้กลยุทธ์ในการเปลี่ยนระบบ สารสนเทศทางการบัญชีตามแนวทางของ COBIT หรือไม่อย่างไร

PO7 การบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลทางด้านสารสนเทศ (MANAGE QUALITY)

เพื่อวัดประสิทธิภาพการควบคุมภายในของสารสนเทศทางการบัญชี ขององค์กรจึงต้องการทราบถึง วิธีการบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลทางด้านสารสนเทศในการปรับเปลี่ยนระบบสารสนเทศ ทางการบัญชีตามแนวทางของ COBIT เพียงพอหรือไม่

PO11 การจัดการคุณภาพ (Manage Quality) เมื่อเปลี่ยนระบบแล้วเพื่อให้มั่นใจได้ว่า ระบบสารสนเทศใหม่นั้นสามารถตอบสนองความต้องการของผู้ใช้ (ข้อมูล) ทางด้านคุณภาพของ สารสนเทศทางการบัญชีที่ปรับเปลี่ยนตามกรอบงาน COBIT

AI2 การจัดหาและบำรุงรักษาโปรแกรมระบบงาน (Acquire and Maintain Application Software) เพื่อสนับสนุนการดำเนินงาน และการปฏิบัติงานขององค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพขององค์กรอย่างสูงสุด

AI3 การจัดหาและดูแลรักษาโครงสร้างพื้นฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (ACQUIRE AND MAINTAIN TECHNOLOGY INFRANSTUCTURE) เมื่อมีการปรับเปลี่ยนระบบแล้ว องค์กรมีการจัดการและดูแลรักษาโครงสร้างพื้นฐานด้านเทคโนโลยีตามแนวทางของ COBIT เพียงพอกับผู้ใช้งานอย่างไร

AI4 ระเบียบปฏิบัติในการพัฒนาและบำรุงรักษา (Develop and Maintain Procedures) เพื่อให้มีการใช้ระบบงานได้อย่างถูกต้องและเป็นระเบียบ

DS5 การรักษาความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยี (ENSURE SYSTEM SECURITY) เมื่อมีการปรับเปลี่ยนระบบใหม่ใช้ระบบ VM WARE เป็นการทำงานแบบ Real Time

แล้วองค์กรต้องคำนึงถึงความปลอดภัยของระบบสารสนเทศทางการบัญชีว่าเพียงพอเหมาะสมกับกรอบงาน COBIT หรือไม่อย่างไร

DS10 การบริหารจัดการปัญหา (MANAGE PROBLEMS) ในการจัดการปรับเปลี่ยนระบบสารสนเทศทางการบัญชีโดยใช้ระบบ VM WARE เป็นการทำงานแบบ Real Time จะต้องเกิดปัญหาอย่างแน่นอน องค์กรมีการบริหารจัดการปัญหาที่เกิดขึ้น ตามแนวคิดของ COBIT หรือไม่อย่างไร

DS13 การจัดการด้านการปฏิบัติการ (Manage Operations) เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติการด้าน IT ที่สำคัญ มีการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอและเป็นลำดับอย่างถูกต้อง

ME1 การติดตามและประเมินผล (ME : MONITOR AND EVALUATE) ในการปรับเปลี่ยนระบบสารสนเทศทางการบัญชีซึ่งเป็นส่วนอย่างที่สำคัญมากขององค์กรควรมีการติดตามและประเมินผลเพื่อให้ได้มาซึ่งความเพียงพอของระบบสารสนเทศตามแนวคิดของ COBIT

3.2.2 ขอบเขตประชากรและกลุ่มเป้าหมาย

ประชากรในการศึกษาครั้งนี้ คือ ผู้บริหารในแต่ละส่วนงานที่เป็นผู้ควบคุมงานในกระบวนการสารสนเทศทางการบัญชีขององค์กร เพื่อให้ทราบถึงปัญหาและอุปสรรค รวมทั้งความคิดเห็นต่อแนวทางในการจัดปัญหาและอุปสรรค ซึ่งประกอบด้วยผู้บริหาร 5 ท่าน คือ

1. ผู้จัดการด้าน IT
2. ผู้จัดการส่วนหน่วยงาน
3. ผู้จัดการแผนกต้นทุน
4. ผู้จัดการแผนกเงิน
5. ผู้จัดการบัญชีส่วนกลาง

ทั้งนี้ กลุ่มประชากรที่ทำการสัมภาษณ์ดังกล่าวคิดเป็น 100 % ขององค์กรที่นำมาเป็นกรณีศึกษา

3.3 วิธีการวิจัย

3.3.1. การเก็บข้อมูลการวิจัย

โดยใช้กระบวนการเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยการ ใช้แนวการสัมภาษณ์แบบกึ่งโครงสร้าง และใช้วิธีการเก็บข้อมูลด้วยการสัมภาษณ์เชิงลึกร่วมกับการสังเกตตั้งแต่ ผู้บริหารและผู้เกี่ยวข้องในการบริหารงาน ในแต่ละส่วนงานที่เป็นผู้ควบคุมงานในกระบวนการสารสนเทศทางการบัญชีขององค์กร ซึ่งมีความเชี่ยวชาญในระบบงานแต่ละส่วน เพื่อให้ได้ทราบถึงปัญหาและอุปสรรค รวมทั้งความคิดและแนวทางในการจัดปัญหาและอุปสรรค

3.3.2. เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล

1. เอกสารในการปฏิบัติงาน เป็นข้อมูลที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการบริหารจัดการเทคโนโลยีสารสนเทศด้านการบัญชี ของบริษัท ไทยทาเคเนคา สากลก่อสร้าง เพื่อให้ได้ทราบถึงความเพียงพอของระบบงานสารสนเทศ

2. ระเบียบการปฏิบัติงาน ผู้วิจัยได้การค้นคว้าจากข้อมูลจากระเบียบของบริษัทไทยทาเคเนคา สากลก่อสร้าง จำกัด ประกอบกับการศึกษาค้นคว้าแนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยจากหนังสือ ตำราที่เกี่ยวข้อง วิทยานิพนธ์ เอกสารงานวิจัยที่ต่างๆ ทั้งจากห้องสมุดและอินเทอร์เน็ตผ่านทางออนไลน์ และ เพื่อเป็นแนวทางในการศึกษาวิจัยครั้งนี้

3.3.3. วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลเป็นการวิเคราะห์เชิงคุณภาพ ซึ่งเป็นการวิเคราะห์เนื้อหา (Content Analysis) โดยผู้วิจัยจะทำการวิเคราะห์ข้อความที่ผู้ให้สัมภาษณ์อธิบายมา โดยจับประเด็นที่มีความคล้ายคลึงกันมาจัดเป็นกลุ่มเดียวกัน

บทที่ 4

ผลการศึกษา

จากการวิจัยครั้งนี้ผลการประเมินสารสนเทศทางการบัญชีของบริษัท ไทยทาเลนาคาสากลก่อสร้าง จำกัด ได้ดำเนินการตามแนวทางหรือข้อกำหนดต่าง ๆ ในกระบวนการประเมินเทคโนโลยีสารสนเทศตามมาตรฐานโคบิต COBIT (Control Objective for Information and Related Technology) ของสมาคมผู้ตรวจสอบและควบคุมระบบสารสนเทศ (Information System Audit and Control Association (ISACA) ที่เหมาะสมกับกิจการโดยทำการสัมภาษณ์เบื้องต้นกับผู้บริหารขององค์กร ที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนาระบบสารสนเทศ เพื่อทราบคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อ ประโยชน์ สูงสุดขององค์กรจากการสัมภาษณ์ผู้บริหารและการสังเกตการจากพนักงานที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และดำเนินสรุปผลการประเมินคุณภาพสารสนเทศที่ส่งผลกระทบต่อควบคุมทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศได้

การประเมินครั้งนี้ได้แบ่งการประเมินซึ่งเป็นผลที่เกี่ยวกับกิจกรรมการควบคุมทางด้าน การควบคุมการนำเข้าข้อมูล การควบคุมในขั้นตอนการประมวลผล การควบคุมข้อมูล ผลลัพธ์ในความคิดเห็นของ ผู้บริหารแต่ละส่วนงาน มาประเมินด้วยการกรอบการควบคุมที่เหมาะสมกับการพัฒนาระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่คัดเลือกทั้งหมด 10 หัวข้อ

1. PO1 การวางแผนและการจัดการองค์กร
2. PO7 การจัดการทรัพยากรบุคคล
3. PO11 การจัดการคุณภาพ
4. AI2 ด้านการจัดหาและบำรุงรักษาโปรแกรมระบบงาน
5. AI3 ด้านการจัดหาและดูแลรักษาโครงสร้างพื้นฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
6. AI4 ระเบียบปฏิบัติในการพัฒนาและบำรุงรักษา
7. DS5 การรักษาความปลอดภัย
8. DS10 การจัดการปัญหาและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น
9. DS13 ด้านการจัดการด้านการปฏิบัติการ
10. M1 ด้านการติดตามกระบวนการทำงาน

งานวิจัยนี้ได้กำหนดระดับความสามารถขององค์กรไว้ดังนี้
 ระดับที่ 5 หมายถึง แนวทางปฏิบัติที่ดีที่สุด เหมาะสมที่สุด
 ระดับที่ 4 หมายถึง กระบวนการที่ได้ถูกตรวจสอบและประเมินผลแล้ว
 ระดับที่ 3 หมายถึง มีการสื่อสารให้คนภายในองค์กรทราบแล้ว
 ระดับที่ 2 หมายถึง กระบวนการได้มีการกำหนดไว้แล้ว
 ระดับที่ 1 หมายถึง ไม่ได้กำหนดกระบวนการ

4.1 การวางแผนและการจัดการองค์กร PO 1

ในการควบคุมระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในด้านการจัดองค์กรและการบริหารงาน ทั้งทางด้าน การวางแผนในการพัฒนาระบบสารสนเทศและแนวทาง โครงสร้างการจัดทำแผนสารสนเทศ รวมถึงการปรับเปลี่ยน โครงสร้างสารสนเทศขององค์กรและการสื่อสารให้ทุกคนในองค์กรได้ทราบและเข้าใจแนวทางในการเปลี่ยนแปลงระบบสารสนเทศขององค์กรมีแนวทางการปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับยุคสมัย โดยการเริ่มนำส่วนงานบัญชีในการพัฒนาและเป็นส่วนงานแรกที่ดีว่าเป็นส่วนงานที่สำคัญในองค์กร และแผนกบัญชีก็ถือว่าเป็นแผนกที่น่าร่องในการพัฒนาครั้งนี้ได้อย่างดำเนินการพัฒนาระบบสารสนเทศเป็นระบบ Real Time โดยสมบูรณ์ ไม่ว่าจะเป็นในเรื่องการปรับเปลี่ยนการใช้ระบบและการแบ่งแยกหน้าที่ในการปฏิบัติงาน การอนุมัติรายการต่าง ๆ การกำหนดสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล ที่จะการบันทึกข้อมูลหรือแก้ไขในระบบคอมพิวเตอร์ ได้จัดทำไว้อย่างดีซึ่งผู้สัมภาษณ์ได้ให้บทสรุปตรงกันดังตารางที่ 4.1 ตารางบทสรุป/ข้อเสนอแนะ PO 1 ดังนี้

ตารางที่ 4.1 ตารางบทสรุป/ข้อเสนอแนะ PO 1

มาตรฐาน COBIT	บทสรุป/ข้อเสนอแนะ	หน่วยงาน	ต้นทุน	การเงิน	บัญชี	สารสนเทศ	ข้อควรพิจารณา
PO 1 การวางแผนและการจัดการองค์กร	วางแผนการจัดการองค์กรได้มีประสิทธิภาพ ทั้งการกำหนดสิทธิการเข้าถึงฐานข้อมูล	√	√	√	√	√	ปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ต่อไปให้ดี

ผลการวิเคราะห์จากการสัมภาษณ์และสังเกตการสรุปได้ว่าการนำกรอบงานโคบีมาประเมินเรื่อง การวางแผนและการจัดการองค์กรมาใช้นั้นอยู่ในระดับที่ 3 และ 4 คือองค์กรมีการสื่อสารในกระบวนการ โดยรวมให้พนักงานในองค์กรทราบเรื่องและได้มีการตรวจสอบและประมวลผลกระบวนการในการวางแผนและการจัดการองค์กรแล้วดังนี้ได้มีการจัดการ การกำหนดสิทธิรหัสผ่าน เพื่อแบ่งแยกหน้าที่ในการปฏิบัติงานที่จะทำการบันทึกข้อมูลแต่ละประเภทอย่างชัดเจนทั้งการนำเข้าข้อมูล การประมวลผลข้อมูลและการนำผลลัพธ์ที่ได้จากการประมวลผลไปใช้งานได้เหมาะสมกับองค์กรรวมถึงวิธีการอนุมัติการแก้ไข ข้อมูลต่างๆขององค์กรได้ว่าองค์กรมีการจัดการองค์กรเพียงพอซึ่งได้มีการสื่อสารให้พนักงานในองค์กรได้ทราบถึงการปรับเปลี่ยนระบบใหม่แล้วและยังได้มีการประเมินตรวจสอบความถูกต้อง

โดยการจัดการรายการการปฏิบัติงานต่าง ๆ เพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานขององค์กรผู้จัดการส่วนหน่วยงานให้ผลการประเมินอยู่ในระดับที่ 3 ทั้ง 3 ขั้นตอนในการควบคุมคือมีการสื่อสารให้พนักงานภายในองค์กรได้ทราบแล้วได้กล่าวว่าตรงกันว่า “ตารางการทำงานกำหนดไว้ดีแล้ว พนักงานต้องปฏิบัติตาม ” ส่วนผู้จัดการต้นทุน ผู้จัดการส่วนการเงินและบัญชีส่วนกลางให้ผลการประเมินอยู่ในระดับที่ 4 ทั้ง 3 ขั้นตอนของการควบคุมคือกระบวนการได้ผ่านการตรวจสอบและประเมินผลแล้วได้กล่าวสรุปไปในแนวทางเดียวกันว่า “กว่าจะเริ่มระบบกันได้ประชุมกันทุกวันทดลองระบบกันทุกเดือนขนาดนี้ไม่ควรมีปัญหาอะไรแล้ว เหลือแต่การทดลองการปิดบัญชีที่สำคัญมากที่ไม่กล้าทดลองในระบบสำรองแล้วและก็ทำแผนสำรองไว้รองรับปัญหาในการผิดพลาดที่จะเกิดขึ้น และยังแผนการใช้งานทั้งสองระบบสำหรับการปิดบัญชีอีกวางแผนดี”

ในการจัดการวางแผนโดยยึดหลักการทำงานเดิมกำหนดระยะเวลาการรับวางใบแจ้งหนี้เหมือนเดิมเพื่อจะไม่กระทบเจ้าหน้าที่ และเลื่อนระยะเวลาการทำงานของหน่วยงานให้ให้มีระยะเวลาการทำงานมากขึ้นซึ่งจากเดิมมีระยะเวลาการทำงานสั้นทำให้ส่วนหน่วยงานทำงานผิดพลาดมากขึ้นในปี 2553 องค์กรได้นำบริษัทที่ปรึกษาเข้ามาเริ่มทดลองระบบตั้งแต่เดือนตุลาคมซึ่งทำควบคู่ไปกับระบบเดิมจึงถึงเดือนมีนาคมปี 2554 และเริ่มใช้งานจริงที่หน่วยงานกรุงเทพฯ และนครก่อนเนื่องจากดูแลง่ายเพราะอยู่ใกล้ แล้วต่อด้วยบางปะกง ระยอง เชียงใหม่ และหน่วยงานพิเศษจะเริ่มหลังการปิดบัญชีกลางปีซึ่งในการเริ่มใช้ระบบ Real Time โดยจะเริ่มขึ้นข้อมูลใน Sever Center โดยเริ่มจากรอบการทำงานจ่ายวันที่ 10 ของทุกเดือนที่เป็นค่าใช้จ่ายทั่วไปจะมีรายละเอียดและข้อมูลน้อยกว่ารอบจ่ายวันที่ 5 ของทุกเดือนที่เป็นรอบจ่ายค่าใช้จ่ายงานก่อสร้างที่มียอดการจ่ายเงินมากกว่าและข้อมูลเยอะมากกว่าเมื่อทุกหน่วยงานเริ่มใช้ฐานข้อมูลด้านการทำจ่ายแล้วจึงจะเริ่มใช้ข้อมูลด้านรายได้ที่เป็นส่วนงานที่สำคัญจึงให้หน่วยงานใช้ภายหลังเพื่อป้องกันความผิดพลาดและจึงใช้ส่วนงานอื่น ๆ เช่น การเสนอราคา การกำหนดอัตราค่าอะไรเป็นต้น ดังตารางที่ 4.2 ตารางการเริ่มใช้งานระบบงาน

ใหม่โดยแบ่งระยะเวลาการใช้งานและจัดเจ้าหน้าที่และบริษัทที่ปรึกษาคอยควบคุมดูแลในการปรับเปลี่ยนการใช้ระบบเพื่อคอยป้องกันความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นและสามารถคอยควบคุมแก้ไข ปัญหาต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นได้ทันที

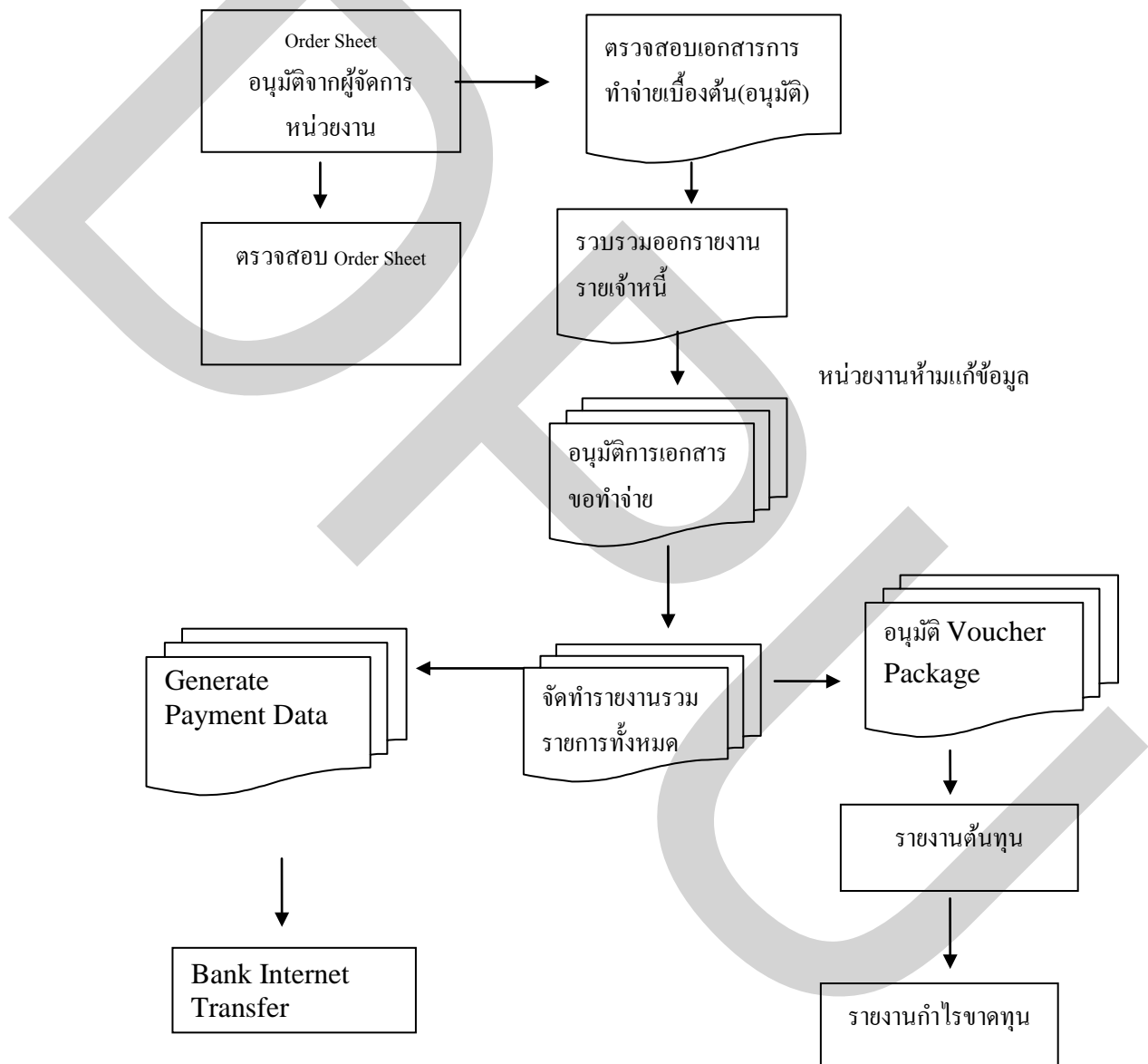
ตารางที่ 4.2 ตารางการเริ่มใช้งานระบบงานใหม่

หน่วยงาน	รอบจ่าย ค่าใช้จ่ายทั่วไป	รอบจ่าย งานก่อสร้าง	บัญชีรายได้และ อื่น ๆ
กรุงเทพฯ	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.
นวนคร	พ.ค.	มิ.ย.	มิ.ย.
บางปะกง	ก.ค.	ก.ค.	ส.ค.
ระยอง	ก.ค.	ส.ค.	ส.ค.
ลำพูนและหน่วยงานพิเศษ	ส.ค.	ส.ค.	ส.ค.

ผู้จัดการหน่วยงานได้กล่าวเพิ่มเติม ” ในเรื่องการจัดการองค์กรเราได้จัดการวางแผนอย่างเป็นระบบระเบียบอย่างดีและมีกระบวนการที่คล่องตัวอยู่แล้ว ไม่ว่าจะเป็นด้านการทางเดิน เอกสารที่เริ่มต้นตั้งแต่ส่วนงานหน่วยงานคือ เมื่อหน่วยงานได้รับเอกสารจากหน่วยงานก่อสร้างแล้ว จัดเตรียมเอกสารต่าง ๆ ให้เจ้านายอนุมัติการซื้อในเบื้องต้นและจึงทำมาตรวจสอบแล้วทำการนำเข้า ข้อมูลต่าง ๆ โดยบัญชีหน่วยงานเพื่อเตรียมเอกสารหลังจากการนำเข้าข้อมูลต่าง ๆ ให้ถูกตามที่ได้รับ อนุมัติมาแล้วจึงจัดเตรียมส่งให้ผู้จัดการโครงการดำเนินการตรวจสอบอนุมัติการทำจ่ายอีกครั้ง”

ส่วนเรื่องการประมวลผลผู้จัดการส่วนต้นทุนได้กล่าว ว่า “เมื่อได้รับเอกสารมา ส่วน ต้นทุนจะทำการตรวจสอบความครบถ้วนของเอกสารกับใบสรุปรวมการส่งเอกสารเพื่อป้องกันการ ส่งเอกสารไม่ครบไม่ตรงตามรายงานการนำส่งแล้วจึงเริ่มทำการตรวจสอบความถูกต้องทั้ง รายการ ค่า รายการบัญชี ตรวจสอบเจ้าหน้าที่ การบันทึกบัญชีให้ถูกต้องตามหลักการบัญชีและ ที่สำคัญคือ การ อนุมัติถูกต้องครบถ้วนตั้งแต่ Site Manager และ Area Manager ตามลำดับซึ่งแต่ละหน่วยงานจะมี ผู้อนุมัติแตกต่างกันไป กรณีเจ้าหน้าที่การค่าที่เป็น M&E ก็จะมีผู้อนุมัติมากกว่ากรณีการทำจ่ายงาน ก่อสร้างเป็นยอดเงินการจ่ายเป็นยอดเงินเป็นยอดใหญ่และเอกสารการควบคุม ISO ของทาง M&E จะเยอะกว่าและที่สำคัญต้องได้รับการอนุมัติจาก Site Account ก่อนเป็นการตรวจสอบขั้นแรกของ ทางบัญชีว่าได้รับตรวจสอบมาแล้วจากบัญชีหน่วยงานก่อนแล้วด้วย ซึ่งในที่นี้เป็นผู้จัดการ โครงการจะต้องมีการอนุมัติเป็นส่วนสุดท้าย เมื่อตรวจสอบเรียบร้อยแล้วจึงทำการประมวลผล ข้อมูล

ในเบื้องต้นแล้วก็จะพบข้อผิดพลาดแล้วทำการแก้ไขก่อน ในตอนนี้บัญชีหน่วยงานยังทำการแก้ไขข้อมูลได้แต่ต้องแจ้งให้ผู้จัดการหน่วยงานทราบเสียก่อน แล้วจึงส่งต่อให้ ฝ่ายภาษีทำการตรวจสอบรายการที่ต้องให้ภาษีเพื่อป้องกันการผิดพลาดก่อนออกเอกสารการทำจ่าย ” ดังภาพ4.1 กระบวนการทำจ่ายโดยรวมดังนี้



ภาพที่ 4.1 กระบวนการทำจ่ายขององค์กรกรณีศึกษา

ขั้นตอนต่อมาเป็นการประมวลผลขั้นสุดท้ายของหน่วยงานในส่วนงานด้านการทำจ่าย ผู้จัดการการเงินได้กล่าวว่า “ เรื่องการทำจ่ายการเงินเป็นส่วนสุดท้ายซึ่งจะต้องใช้การพิจารณาทั้งหมดโดยรวมเรียกว่าตรวจสอบโดยรวมทั้งหมด แต่ที่เริ่มต้องจริงจัง ๆ คือ การคำนวณเกี่ยวกับ เงิน

ให้พอกับการ จ่ายเงินรอบหนึ่ง ส่วนเรื่องการประมวลผลนั้น ต้องทำการตรวจสอบ แต่การนำเข้า ข้อมูลว่าถูกต้องการหักภาษีถูกต้อง การเงินคูโดยรวมคูโดยภาพรวมคูโดยยอดรวมก็ว่าได้ แล้วยัง ต้องตรวจสอบการเข้านี้อีกว่าข้อมูลครบถ้วนแล้วหรือยังจึงจะทำการออกเอกสารให้ ผู้บริหาร ตรวจสอบอีกรอบก่อนจะทำเรื่องโอนส่งต่อไปให้เบงก์ค่ะ กระบวนการละเอียด ” ในเรื่องกำหนด สิทธิรหัสผ่าน เพื่อแบ่งแยกหน้าที่ในการปฏิบัติงานที่จะทำการบันทึกข้อมูลแต่ละประเภทและการ อนุมัติการแก้ไข

ผู้จัดการต้นทุนกล่าวในทางเดียวกันว่า “เมื่อหน่วยงานส่งเอกสารมาก็มีบ้างที่ข้อมูลไม่ ตรงกับเอกสารบ้างก็มีแต่ไม่เยอะมาก แต่ก็ยังไม่รู้ว่าใครแก้ไขไปแก้ไขตอนไหนหรืออาจเกิดจาก การแก้ไขแล้วลืมพิมพ์รายงานเอกสารต่าง ๆ หลังแก้ไขที่ถูกต้องก่อนนำส่งเอกสารเข้าสำนักงาน ใหญ่ทำการตรวจสอบ หรืออาจเข้าไปแก้ไขหลังส่งเอกสารก็ว่าได้” งานส่วนต้นทุนจะเป็นส่วนงาน ที่ตรวจสอบในเบื้องต้นในส่วนงานการประมวลผล

ผู้จัดการแผนก IT ให้ผลการประเมินในระดับที่ 4 ทั้ง 3 ขั้นตอนคือ กระบวนการนี้ได้ถูก ตรวจสอบและประเมินผลแล้ว ทั้งการนำเข้าข้อมูลการประมวลผลและผลลัพธ์ ได้กล่าวว่า “เรื่องนี้ องค์กรเราวางแผนมาเป็นอย่างดีและแผนกบัญชีทำแผนงานการเตรียมการมาเป็นอย่างดีแล้ว ” ซึ่ง ทางแผนกบัญชีได้มีการกำหนดผู้ดูแล โครงการในการพัฒนาระบบสารสนเทศทางการบัญชีโดย แต่งตั้งผู้จัดการส่วนหน่วยงานและส่วนต้นทุนในการพัฒนาระบบ Real Time ขึ้นเพื่อเป็นผู้ดูแล ประสานงานติดต่อกับบริษัทที่ปรึกษาในการพัฒนาระบบ โดยองค์กรได้มีการจัดการวางแผนโดยการ เริ่มต้นในการศึกษาถึงปัญหาต่าง ๆ ที่เป็นปัญหาของระบบเก่าซึ่งปัญหาคือการทำงานที่มีหน่วยงาน ก่อสร้างอยู่ในที่ต่าง ๆ ในนิคมอุตสาหกรรมจะมีข้อมูลทางการบัญชีที่ไม่ทันต่อเหตุการณ์เพื่อ รองรับความต้องการของผู้จัดการ โครงการนั้น ๆ ทั้งผลกำไรขาดทุนของโครงการนั้นเพื่อทันต่อการ ปรับกลยุทธ์ในการควบคุมค่าใช้จ่ายในโครงการนั้น ๆ เพื่อให้ได้ผลกำไรตามที่ได้ตั้งไว้เมื่อได้ทราบ ถึงปัญหาแล้วจึงได้นำระบบ Real Time มาเริ่มใช้จากส่วนงานบัญชีก่อนโดยมีการจัดจ้างที่ปรึกษา ในการจัดทำระบบขึ้น เพื่อศึกษาถึงปัญหาของการใช้งาน งบประมาณค่าใช้จ่าย การคิดตั้งระบบ การทดลองใช้งาน เพื่อความสมบูรณ์ของการเปลี่ยนแปลงระบบ”

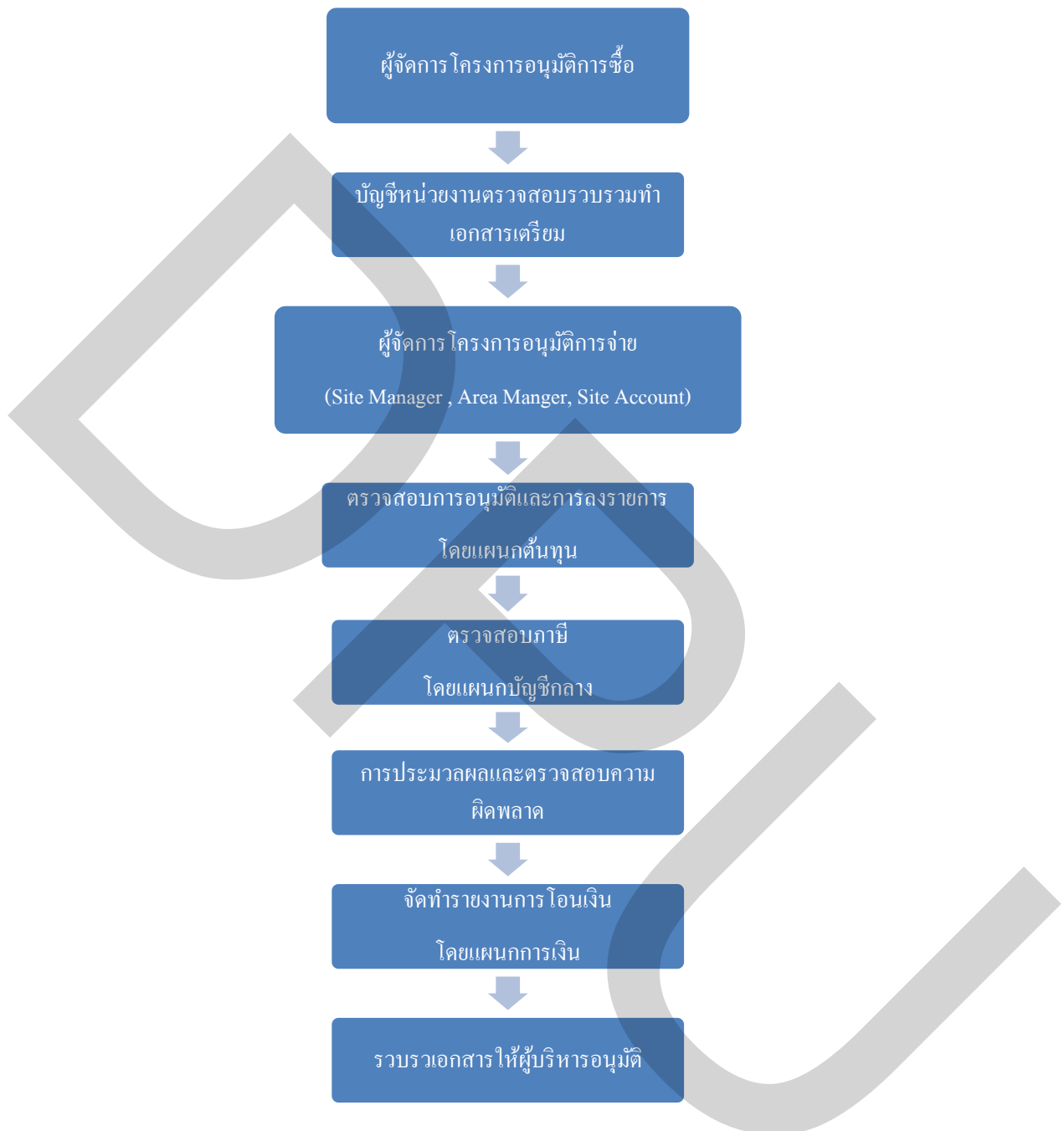
ผู้จัดการบัญชีกลางกล่าวว่า ”สิทธิการผ่านรายการห้ามแก้ไข จะเกิดเมื่อถึงรอบการปิด บัญชีเสร็จสิ้นเรียบร้อยแล้วจะทำการผ่านรายการทั้งหมดในเดือน ต้องปิดบัญชีเสร็จเรียบร้อยแล้วถ้า ในระหว่างเดือนหากยังไม่ได้ปิดบัญชีประจำเดือนทุกวันที่ 15 ของเดือนถัดไปเราจะปิดบัญชีกัน แล้วทำการผ่านรายการต่างๆเพื่อป้องกันการแก้ไขหลังส่งบไปที่ญี่ปุ่นแล้วและถ้ามีการแก้ไขหลัง วันที่ปิดบัญชีไปแล้วเราต้องทำการปรับปรุงรายการทางการบัญชี โดยการบันทึกการปรับปรุงบัญชี เท่านั้นห้าม Re Call Batch เข้าไปแก้ไขจะ Re Call Batch ไปก็ไม่สามารถเข้าไปได้แต่ในระหว่าง

ที่หน่วยงานส่งข้อมูลให้กับส่วนงาน ต้นทุนตรวจสอบ ประมวลผลสุดท้ายก่อนเสนอผู้บริหาร และเมื่อผู้บริหารอนุมัติรายการต่าง ๆ เรียบร้อยเราก็จะทำการปิดรายการนำเข้าข้อมูลจากหน่วยงานแล้ว หากต้องการแก้ไขต้องส่วนไหนก็ต้องแจ้ง ผู้จัดการบัญชีหน่วยงานก่อน เท่านั้นเพื่อให้ได้รับการอนุมัติการแก้ไขก่อนจึงทำการแก้ไขได้” จึงจะทำการแก้ไขได้

ในกระบวนการถัดมาทางด้านภาษีผู้จัดการบัญชีส่วนกลางได้กล่าว “ ในที่นี้กล่าวแต่เรื่องการทำจ่าย แพนกต้นทุน แจ้งว่าทำการตรวจสอบข้อมูลเบื้องต้นแล้วฝ่ายภาษีก็จะ ทำการตรวจสอบส่วนงานภาษีคือการหัก ณ ที่จ่ายต่างๆ เช่น ค่าเช่า 5% ค่าบริการ 3% ค่าขนส่งที่มีอัตราภาษีคนละอัตราแยกไปเป็นกรณีปกติ 1% และ กรณีมี Vat ต้องหัก 3 % วิธีการคือข้อมูลที่ถูกต้อง เพื่อให้การทำเอกสาร ซึ่งในส่วนนี้อาจเกิดการผิดพลาดในการคีย์ข้อมูลซึ่งจะส่งผลการการประมวลผลเกิดการผิดพลาดหรือไม่สามารถคำนวณผล ออกมา ได้ถูกต้องก่อนนำไปฝาก การเงินตรวจสอบ ซึ่งส่วนงานภาษี ต้องใช้เวลาและต้องละเอียดรอบคอบมาก ๆ ถ้าภาษีผิดพลาดก็ต้องแก้ตามหลังปรับปรุงทั้งขอเงินคืนจากผู้รับเหมาซึ่งคงไม่มีใครอยากจะทำคืน หากมีการยื่นภาษีผิดพลาดก็เสียชื่อ เสียขององค์กรส่งผลให้เสียเบี้ย ปรับ ในส่วนนี้ต้องใช้ ความละเอียดรอบคอบมาก ตรงนี้ก่อนส่งให้การเงินเตรียมตรวจสอบซึ่งมีองค์กรมีทางเดินของเอกสารที่ชัดเจน ”

กระบวนการสุดท้ายทางด้านการเงิน ผู้จัดการการเงินกล่าวว่า “ แพนกการเงินเป็นส่วนสุดท้ายเมื่อเอกสารการทำจ่ายทุกอย่างเรียบร้อยก็จัดเตรียมเอกสารการเงินโอนเงินให้ผู้บริหารอนุมัติ”

ซึ่งแต่ละส่วนงานจะมีการเดินเอกสารที่มีระยะเวลาที่เหมาะสมในการตรวจสอบ ระหว่างการรายงานต่าง ๆ กับในระบบเพื่อแก้ไขให้ถูกต้องในการทำงานดังเช่นภาพที่ 4.2 ภาพแสดงทางเดินเอกสารการทำจ่ายขององค์กร



ภาพที่ 4.2 ภาพแสดงทางเดินเอกสารการทำจ่ายขององค์กร

ผู้จัดการบัญชีหน่วยงานได้กล่าวว่าเพิ่มเติมว่า “เรื่องการกำหนดสิทธิ รหัสแบ่งตามสิทธิ ส่วนงานสำนักงานใหญ่เป็นตัว A ส่วนงานหน่วยงานเป็นตัว S สามารถทำได้แค่เพียงนำเข้าข้อมูลแก้ไขได้ในเบื้องต้นคือแก้ไขได้ในส่วนที่คีย์ผิด และสามารถ Re call Batch เข้าไปแก้รายการต่าง ๆ ก่อนที่จะส่งเอกสารเข้าสำนักงานใหญ่ และเมื่อส่งเอกสารเข้าสำนักงานใหญ่ไปแล้วรหัสของบัญชี

หน่วยงานจะโดยถือคัต โนมัติหากต้องการแก้ไขข้อมูลต่าง ๆ ที่ตรวจสอบพบตอนหลังจะต้องทำการขออนุมัติแจ้งผู้จัดการบัญชีหน่วยงานก่อนและผู้แก้ไขก็คือผู้จัดการหน่วยงานจะแก้ไขได้ก่อนผ่านรายการได้ในเบื้องต้นเพื่อออกเอกสารให้ผู้บริหารอนุมัติ และหากต้องการแก้ไขหลังจากนั้นต้องแจ้งสำนักงานใหญ่ส่วนประเมินผลเท่านั้นเพราะจะต้องมีการแก้ไขเอกสารที่ส่งผู้บริหารด้วยและคิดว่าหน่วยงานไม่กลับไปแก้ไขหลังจากการผ่านรายการไปแล้ว ” ดังตารางที่ 4.3 ตารางการกำหนดสิทธิการใช้งานนี้

ตารางที่ 4.3 ตารางการกำหนดสิทธิการใช้งาน

รหัสการใช้งาน	รหัส	สิทธิในการใช้งาน
ส่วนหน่วยงาน	S	สามารถนำเข้าข้อมูลและทำการแก้ไขในเบื้องต้นก่อนนำส่งข้อมูลเข้าส่วนกลาง
ส่วนสำนักงานใหญ่	A	สามารถแก้ไขข้อมูลในการนำเข้าและประมวลผลข้อมูล
ผู้ดูแลระบบ 1	AD1	สามารถแก้ไขข้อมูลที่นำเข้าก่อนการผ่านรายการหลักได้
ผู้ดูแลระบบ 2	AD2	สามารถสร้างฐานข้อมูลที่สำคัญดูแลและควบคุมระบบ

4.2 การจัดการทรัพยากรบุคคล PO 7

ในการจัดการทรัพยากรบุคคลนั้นจะเห็นได้ว่า เป็นหัวใจ ขององค์กร เนื่องจากว่าทรัพยากรบุคคลหรือพนักงานในส่วนต่าง ๆ จะปฏิบัติงานต่าง ๆ ในองค์กรสามารถประสบความสำเร็จได้ซึ่งในงานวิจัยนี้ได้กล่าวถึงเรื่องการควบคุมของระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่พัฒนาเป็นระบบ Real Time ซึ่งภาระหนักคงไปตกอยู่กับส่วนงานหน่วยงานคือ Site Account ที่ทำหน้าที่ในการ การนำเข้าข้อมูล เบื้องต้นทั้งข้อมูลทั่วไปและข้อมูลที่สำคัญต่าง ๆ ที่เป็นฐานข้อมูลที่สำคัญเริ่มต้น ซึ่งจากการสัมภาษณ์จะเห็นได้ว่า พนักงานที่นำเข้าข้อมูล หรือ Site Account ยังขาดประสบการณ์ ในการใช้งานระบบสารสนเทศทางการบัญชีซึ่งอาจจะเกิดมาจากการเปลี่ยนแปลงระบบสารสนเทศทางการบัญชีครั้งนี้ Site Account มีการเปลี่ยนการใช้งานโปรแกรมจากการใช้โปรแกรมเดิมที่เขียนขึ้นมาเฉพาะเพื่อใช้งานในองค์กร เพื่อให้ส่วนงานหน่วยงานคีย์ข้อมูลเข้ามาแล้วสำนักงานใหญ่ที่ใช้โปรแกรม Sun System อยู่แล้วนำมาตรวจสอบนำเข้าข้อมูลและประมวลผลก่อนจะออกรายงานต่าง ๆ เมื่อประสบการณ์ด้านการใช้โปรแกรมไม่เพียงพอจึงทำให้เกิดความผิดพลาดได้ง่าย

ซึ่งผู้ให้สัมภาษณ์ได้ให้ความเห็นตรงกันในส่วนการเสนอแนะดังตาราง 4.4 ว่าองค์กรได้มีการจัดอบรมเพื่อประสิทธิภาพของสารสนเทศทางการบัญชีตามกรอบแนวการปฏิบัติของ โคบิต เรื่องการจัดการทรัพยากรบุคคลดังนี้

ตารางที่ 4.4 ตารางบทสรุป/ข้อเสนอแนะ PO07

มาตรฐาน COBIT	บทสรุป/ข้อเสนอแนะ	หน่วยงาน	ต้นทุน	การเงิน	บัญชี	สารสนเทศ	ข้อควรพิจารณา
PO 7 การจัดการทรัพยากรบุคคล	จัดให้มีการอบรมประจำปี ระบบงานต่าง ๆ เพื่อให้พนักงานมีความรู้ต่อเนื่อง	√	√	√	√	√	ต้องจัดตารางการอบรมให้เหมาะสมกับระบบงาน

ผลการวิเคราะห์จากการสัมภาษณ์และสังเกตการณ์ในการนำกรอบงาน โคบิต ในการจัดการทรัพยากรบุคคลทางองค์กรยังถือว่ามีความบกพร่องในด้านการนำเข้าสู่ข้อมูลอยู่คือพนักงานนำเข้าสู่ข้อมูลอยู่ในระดับ 3 และ 4 คือองค์กรมีการสื่อสารในการระบวนการจัดการทรัพยากรบุคคลให้พนักงานในองค์กรได้รับทราบแล้วและมีการตรวจสอบและประเมินผลในเรื่องนี้แล้วจึงพบว่า พนักงานยังขาดความรู้ทางด้านการทำงาน ปัญหาทางเรื่องความชำนาญการและประสบการณ์ในการปฏิบัติงานของพนักงานหน่วยงานซึ่งถือว่าเป็นเรื่องสำคัญมากและในข้อนี้จะเห็นได้ว่าทุกคนมีความเห็นเป็นในทิศทางเดียวกันคือต้องจัดปัญหาโดยการจัดการอบรมและพัฒนาส่วนงานหน่วยงานก่อนเป็นอันดับแรกเพื่อให้การทำงานได้มีการพัฒนาในส่วนต้นซึ่งจะส่งผลไปถึงการประมวลจนกระทั่งการออกรายงานก็ว่าได้จึงควรแก้ที่ส่วนนี้เป็นส่วนแรกส่วนเรื่องการประมวลผลข้อมูลและการจัดการกับผลลัพธ์ที่ได้ทางด้านเอกสารรายงานต่าง ๆ อยู่ในระดับที่ 3-4 เช่นกันซึ่งถือว่าเพียงพอในเรื่องการประมวลผลมีการคัดเลือกพนักงานที่มีความเชี่ยวชาญในระบบต่าง ๆ ขององค์กรเพื่อตรวจสอบความผิดพลาดต่าง ๆ และสามารถเข้าไปแก้ไขให้ถูกต้องส่วนเรื่องของการจัดเก็บเอกสารองค์กรได้มีการจัดการจ้างบริษัทที่ปรึกษาเพื่อดูแลจัดเก็บเอกสารและทำลายเอกสารต่าง ๆ ตามระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด

ผู้จัดการบัญชีหน่วยงานให้ผลการประเมินอยู่ในระดับ 3 ทั้ง 3 ขั้นตอนการควบคุมคือ ได้มีการสื่อสารให้คนในองค์กร ได้ทราบเรียบร้อยแล้วได้กล่าวว่า “องค์กรควรส่ง Site Account ไปอบรมเพิ่มเติม ในการจัดอบรมประจำปีอยากให้จัดอบรมเฉพาะส่วนงานบัญชีหน่วยงานก็จะดี ส่วนมากบัญชีหน่วยงานเป็นเด็กจบใหม่ประสบการณ์น้อยคงต้องมีการฝึกฝนและฝึกฝนบ่อยครั้ง บัญชีหน่วยงานส่วนมากยังขาดความรอบคอบและความเข้าใจในระบบงานขององค์กรมากกว่า หากจัดการฝึกอบรมได้แต่เฉพาะเรื่องการใช้โปรแกรมและกระบวนการทำงานที่สำคัญๆ ก่อนส่งผลไปถึงทั้งการประมวลผล และการจัดทำรายงานให้ผู้บริหาร ” ซึ่งความบกพร่อง ในส่วนการนำเข้าข้อมูลส่งผลให้การประมวลผลผิดพลาด

เช่นเดียวกับผู้จัดการส่วนต้นทุนให้ผลการประเมินอยู่ในระดับที่ 3 ทั้ง 3 ขั้นตอนการควบคุมกล่าวไว้ว่า “ ส่ง Site Account ไปอบรมด่วน ทำงานผิดพลาดอยู่เสมอ เตรียมจัดส่ง Site Account ไปอบรมได้โดยจัดกันแบบเร่งด่วน ก็ได้เอาแบบว่ากลับมาแล้วทำงานผิดพลาดลดลงกว่านี้ก็พอไม่หวังให้ถูกต้องทั้งหมด แค่ลดลงบ้างกว่าที่เป็นอยู่ก็ดีแล้วเพราะตรงนี้ส่วนงานต้นทุนมีผลกระทบมากเป็นส่วนแรกที่ต้องตรวจก่อนจะเป็นส่วนแรกที่จะต้องเจอความผิดพลาด ถึงในการอบรมจะมีงบประมาณที่ใช้สูงแต่ถ้ารายงานถึงปัญหาต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นผู้บริหารจะได้พิจารณาอนุมัติเพื่อแก้ไขปัญหา ตั้งแต่ต้นเรื่อง”

ในส่วนนี้ผู้จัดการการเงินให้ผลการประเมินอยู่ในระดับที่ 3 ทั้ง 3 ขั้นตอนกล่าวไว้ว่าอีกว่า “ถ้าต้นน้ำผิด ต่อให้กลางน้ำเก่งอย่างไรก็มีโอกาสผิดพลาดได้ ปลายน้ำก็ผิดด้วย เพราะฉะนั้นรีบจัดการฝึกอบรมพนักงานประจำปีด่วน” แต่ในส่วนนี้ผู้จัดการ IT ให้ผลการประเมินทางด้านการนำเข้าไว้ที่ 3 และให้ผลการประเมินในระดับที่ 4 ทางด้านการประมวลผลและผลลัพธ์ที่ได้มีการประเมินผลในส่วนของพนักงานแล้วได้กล่าวว่า “ไม่มีการศึกษา IT ในส่วนนี้แต่เท่าที่ได้รับทราบปัญหาส่วนมากเกิดจากหน่วยงานยังขาดทักษะการใช้งานนะในส่วนของ IT คงจะช่วยดูแลได้เพียงการอำนวยความสะดวกทางด้านอุปกรณ์ในการทำงาน”

ผู้จัดการบัญชีหน่วยงานกล่าวว่า “เราได้มีการคัดเลือกและทดสอบพนักงานแต่ละส่วนงานให้เหมาะสมกับสมกับการปฏิบัติงานแต่เนื่องด้วยองค์กรเราในช่วง 3-4 ปีที่ผ่านมา มีการขยายตัวอย่างรวดเร็วมีโครงการมากมายในแต่ละหน่วยงานจึงทำให้มีการพิจารณารับพนักงานบัญชีหน่วยงานใหม่ ซึ่งเราก็ได้คัดเลือกโดยมีการพิจารณาสัมภาษณ์ความรู้พื้นฐานทางด้านการบัญชีและภาษาอังกฤษในเบื้องต้นแล้วและเราก็มีอบรมก่อนที่จะปฏิบัติงานการใช้ระบบงานจริงและการวางแผนอบรมพัฒนาบัญชีส่วนงานทุกคนแต่ด้วยความที่บัญชีหน่วยงานทั้งพนักงานเก่าและใหม่ยังขาดประสบการณ์ในการนำเข้าข้อมูลในระบบงานจึงทำให้เกิดปัญหาได้เราต้องพยายามจัดการแก้ไขในเรื่องนี้ยังเร่งด่วนมันเป็นปัญหาของทุกคนที่ต้องแก้ไข”

ส่วนงานการประมวลผลผู้จัดการต้นทุนกล่าวว่า “การคัดเลือกพนักงานที่มีประสบการณ์และมีความชำนาญในระบบและระเบียบแบบแผนต่าง ๆ ไม่ว่าจะเป็นเรื่องการใช้ระบบ Sun และประสบการณ์ในการตรวจสอบขั้นตอนในการการอนุมัติรายการรวมถึงขั้นตอนในการแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้ทันเวลาในการประมวลผลก่อนที่จะออกรายงานต่าง ๆ ให้กับผู้บริหาร

ผู้จัดการบัญชีกลางและผู้จัดการการเงินกล่าวในแนวทางเดียวกันว่า “ไม่ใช่มีปัญหาแต่เฉพาะหน่วยงานนะส่วนงานต้นทุน การเงิน การบัญชีภาษี ก็มีปัญหาคอร์จัดส่งพนักงานทุกส่วนเข้ารับการอบรมในเรื่องต่างๆ ที่แต่ละส่วนงานปฏิบัติอยู่แบบเฉพาะเรื่องยิ่งดีเพราะจะทำให้มีความเข้าใจในส่วนงานแต่ละส่วนมากขึ้นซึ่งองค์กร มีแผนการพัฒนาคูคลากร ให้มีความรู้ความสามารถในการทำงานตั้งแต่การคัดเลือกบุคลากรเข้ามาทำงานก็มีแผนพัฒนาและฝึกอบรมอย่างต่อเนื่อง”

ปัญหาในส่วนนี้ได้มีการวางแผนงานไว้แล้วในของเรื่องการฝึกอบรมประจำปีเพื่อเพิ่มความรู้ความสามารถและทักษะในด้านการทำงานโดยเฉพาะของส่วนหน่วยงานที่เพิ่งเริ่มใช้ระบบงานสารสนเทศเมื่อมีการใช้ระบบสารสนเทศครบ 1ปี แผนการฝึกอบรมในส่วนต่างๆ ดังตารางที่ 4.5 ตารางการฝึกอบรมประจำปี 2555 เพื่อ ให้มีทักษะทางด้านการทำงานโดยตรงจะมีการประเมินผลงานพนักงานและปรับเปลี่ยนพนักงานตามความสามารถในการทำงานตามความเหมาะสมมีแผนการพัฒนาคูคลากร ให้มีความรู้ความสามารถในการทำงานตามนโยบายขององค์กร

ตารางที่ 4. 5 ตารางการอบรมประจำปี 2555

อบรม	ระยะเวลา	ส่วนงาน
Microsoft Excel (Report)	ก.ค.	หน่วยงานต่าง ๆ
Sun System (AP)	ส.ค. - ก.ย.	หน่วยงานต่าง ๆ และส่วนงานต้นทุน
Sun System (AR)	ต.ค. – พ.ย.	หน่วยงานต่าง ๆ และส่วนงานการเงิน
Sun System (Other)	พ.ย. – ธ.ค.	หน่วยงานต่าง ๆ และส่วนงานบัญชีกลาง

เรื่องของการจัดเก็บเอกสารรายงานต่าง ๆ องค์กรมีการพิจารณาจัด ตั้งหน้าที่จัดทำและจัดส่งรายงานโดยมีการกำหนดให้ใช้งานกับผู้ที่มีส่วนร่วมเท่านั้นในเรื่องของ การเก็บรักษารายงาน และการทำลายรายงาน ผู้จัดการส่วนต้นทุนและผู้จัดการบัญชีกลางกล่าวว่า “องค์กรจัดไว้ในที่ที่ปลอดภัยและมีผู้ดูแลเป็นอย่างดีไม่ต้องห่วงมีตารางการจัดส่ง กำหนดระยะเวลาจัดส่ง ระยะเวลา

ทำลายไว้แล้ว เราจ้างบริษัทที่ปรึกษาดูแล” ซึ่งสรุประยะเวลาการจัดเก็บเอกสารตามตาราง 4.6 ตารางกำหนดระยะเวลาเก็บเอกสารทางการบัญชี ดังนี้

ตารางที่ 4.6 ตารางกำหนดระยะเวลาการเก็บเอกสาร

เอกสาร	สำนักงานใหญ่	บริษัทจัดเก็บเอกสาร
เอกสารการจ่าย	6 เดือนหลังการจ่าย	เก็บ 10 ปีแล้วทำลาย
ใบเสนอราคา	1 ปีหลังยื่นเสนอราคา	เก็บ 10 ปีสแกนเก็บแล้วทำลาย
เอกสารการกำหนดอัตราค่าไร	2 ปีหลังหน่วยงานสร้างเสร็จ	เก็บ 10 ปีแล้วทำลาย
เอกสารเกี่ยวกับรายได้	5 ปีหลังออกเอกสาร	เก็บ 10 ปีแล้วทำลาย
เอกสารอื่น ๆ ทางการบัญชี	2 ปีหลังผ่านการตรวจสอบจากกรมสรรพากร	เก็บ 10 ปีสแกนเก็บแล้วทำลาย

4.3 การจัดการคุณภาพPO11

ผลการวิเคราะห์จากการสัมภาษณ์และสังเกตการณ์ในการนำกรอบงาน โคบีตในเรื่องการจัดการคุณภาพนั้นทางด้านผลการประเมินอยู่ในระดับที่ 2-3 สรุปได้ว่าองค์กรมีการกำหนดกระบวนการเรื่องการจัดการคุณภาพแล้วและมีการสื่อสารให้พนักงานได้ทราบแล้วดังนั้นการสอบทานการรับรอง การประสานงาน มาตรฐานของโปรแกรม การประเมินการรายงาน การสอบทานคุณภาพองค์กรผู้ให้สัมภาษณ์ทุกคนเห็นเป็นแนวทางเดียวกันว่ามีการควบคุมที่เพียงพอในส่วนของ การประมวลผลและการควบคุมรายงาน แต่ยังคงมีจุดบกพร่องอยู่บ้างในส่วนจะเห็นได้ว่าระบบยังขาดการจัดการคุณภาพของการนำเข้าข้อมูลที่มีผลการประเมินอยู่ในระดับที่ 2 คือมีการรับทราบถึงปัญหาแต่ยังไม่ได้มีการปรับปรุงคือไม่มีการเตือนการทำรายการบันทึกการขายซ้ำซึ่งปัญหาอย่างยิ่ง เพราะกระทบมาถึงการประมวลผล และการนำเสนอผลลัพธ์ ซึ่งปัญหานี้ก็อยู่ในแผนการพัฒนา ระบบจะมีการพิจารณาจ้างบริษัทที่ปรึกษาดูแลทางด้านคุณภาพของระบบสารสนเทศทางด้านนี้ โดยเฉพาะ โดยผู้ให้สัมภาษณ์ได้สรุปตรงกันว่าควรปรับปรุงการบันทึกข้อมูลซ้ำซ้อนเพื่อประสิทธิภาพในการทำงานดังตารางที่ 4.7 บทสรุป/ข้อเสนอแนะ PO 11 ดังนี้

ตารางที่ 4.7 บทสรุป/ข้อเสนอแนะ PO 11

มาตรฐาน COBIT	บทสรุป/ข้อเสนอแนะ	หน่วยงาน	ต้นทุน	การเงิน	บัญชี	สารสนเทศ	ข้อควรพิจารณา
PO11 การจัดการคุณภาพ	ควรปรับปรุงแต่ขาดการบันทึกข้อมูลซ้ำซ้อน	√	√	√	√	√	ควรพิจารณาเรื่องเงินงบประมาณในการจัดจ้าง

ในส่วนงานนี้คงต้องยกประเด็นการจัดการคุณภาพสารสนเทศทางการบัญชีในงานวิจัยนี้ได้สัมภาษณ์ผู้จัดการIT ให้ผลการประเมินอยู่ในระดับที่ 2 ทั้ง 3 ขั้นตอนในการควบคุมคือกระบวนการได้มีเพียงการกำหนดไว้แล้ว ส่วนผู้จัดการส่วนต้นทุนให้ผลการประเมินอยู่ที่ระดับ 3 ทั้ง 3 ขั้นตอนการควบคุมคือมีการสื่อสารให้คนภายในองค์กรได้ทราบแล้วเช่นเดียวกับผู้จัดการหน่วยงานได้ให้ผลการประเมินอยู่ในระดับที่ 3 ทั้ง 3 ขั้นตอนซึ่งทั้ง 3 ท่านเป็นทีมในการจัดการคุณภาพสารสนเทศในการปรับเปลี่ยนโครงสร้างสารสนเทศทางการบัญชีในครั้งนี้ได้กล่าวในทิศทางเดียวกันว่า “ในการควบคุมระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในการจัดการคุณภาพนั้น เราได้จัดทำให้มีมาตรฐานระบบสารสนเทศตามหลักสากลทั่วไปที่เป็นที่ยอมรับกันทั้งทางด้านการจัดหาและการบำรุงรักษาโครงสร้างพื้นฐาน รวมถึงมาตรฐานของโปรแกรม และคุณภาพของการทดสอบโปรแกรมรวมถึงการประเมินคุณภาพและการสอบทานการใช้งานก่อนที่จะใช้งานจริงจนถึงการออกรายงานต่าง ๆ ที่ใช้ทั้งภายในองค์กรและภายนอกองค์กรให้เป็นมาตรฐานสากลแต่ ยังก็คือว่ามีส่วนบกพร่องอยู่ คือ เมื่อได้เจาะลึกเข้าไปถึง คุณภาพของข้อมูลที่ นำเข้าระบบ ยังขาดการสอบทานความถูกต้อง ทางด้านการตรวจสอบการนำเข้าของข้อมูลที่ซ้ำซ้อนซึ่งจะส่งผลไปถึงด้านการประมวลผลข้อมูลและการจัดทำรายงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น การคีย์ทำจ่ายเจ้าหน้าที่รายเดือนใบแจ้งหนี้เลขที่เดียวกันระบบไม่ได้มีการตรวจทานในส่วนนี้ซึ่งส่งผลให้การประมวลผลซ้ำซ้อนทำให้เกิดการจ่ายซ้ำอยู่บ่อยครั้งเป็นประจำก็ได้ หากระบบช่วยคัดกรรายการซ้ำยิ่งดีเลย”

ผู้จัดการการเงินและผู้จัดการบัญชีส่วนกลางให้ผลการประเมินในระดับที่ 3 ทั้ง 3 ขั้นตอน กล่าวเสริมอีกในเรื่องนี้ “ต้องเขียนโปรแกรมเพิ่มการกรองการทำจ่ายซ้ำมีการแก้ไขทุกเดือนเสียเวลาในการแก้ไข ทำเรื่องจัดจ้าง บริษัทที่ปรึกษา เขียนโปรแกรมป้องกันการจ่ายซ้ำไว้เลยดีกว่าคุ้มอยู่แล้ว เตรียมศึกษาเพิ่มกันได้เลยว่าทำอย่างไรถึงป้องกันการจ่ายซ้ำต้องปรับปรุงทั้งภาษีหัก ณ ที่จ่ายและภาษีมูลค่าเพิ่มมีการแก้ไขทุกเดือนบ้างเดือนเสียค่าปรับ เสียประวัติกับกรมสรรพากรอีก” ผู้จัดการการเงินได้กล่าว “ในส่วนนี้โปรแกรมทำได้ในกรณีที่เป็นการนำเข้าข้อมูลใน Batch เดียวกัน SUN สามารถคัดกรองได้ไม่ให้มีการทำจ่ายในเลขที่เดียวกัน แต่ถ้าเป็นคนละ Batch ก็จะไม่สามารถกรองได้ซึ่งถ้าองค์กรจะต้องพัฒนาตรงนี้ซึ่งมีอยู่ในแผนการพัฒนาระบบต่าง ๆ หลังจากเริ่มใช้ระบบงานมาแล้ว องค์กรจะพิจารณาจัดจ้างบริษัท ที่ปรึกษาเพื่อเข้ามาทำการตรวจสอบและทำการเขียนวิธีป้องกันการผิดพลาดต่าง “อธิบายได้ดังตารางที่ 4.8 ตารางการตรวจสอบข้อมูลซ้ำซ้อนที่สามารถตรวจสอบได้ในปัจจุบัน

ตารางที่ 4.8 ตารางการตรวจสอบข้อมูลซ้ำซ้อน

จำนวนเอกสาร	การตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบจากระบบเก่า	ข้อจำกัด
1 Batch	เลขที่ ใบแจ้งหนี้ซ้ำ/ เลขที่ใบกำกับ	ไม่สามารถคีย์ซ้ำได้	คีย์เลขที่เอกสารแตกต่างกัน ไม่สามารถป้องกันได้
1 Batch	เลขที่ใบแจ้งหนี้ ซ้ำ/ เลขที่ใบกำกับภาษี และเจ้าหนี้รายเดียว	เมื่อประมวลผลไม่สมบูรณ์	หากเป็น ต่าง Batch จะไม่สามารถตรวจสอบ ผลการคีย์ซ้ำซ้อน

ผู้จัดการหน่วยงานได้กล่าวว่า “เอกสารเยอะผู้รับเหมายังไม่ได้เงินก็วางใบแจ้งหนี้แล้ววางผิดอีกกลัวไม่ได้เงิน วิศวกรหน้าทำอนุมัติการจ่ายมาบัญชีหน่วยงานก็ต้องทำจ่ายไประยะเวลาการตรวจเช็คเอกสารของเรามันสั้นนะ บางครั้งก็มีพลาดบ้าง ตรวจกันอย่างละเอียดแต่ก็ยังพลาดอยู่ทุกเดือนอันนี้ส่วนหน้างานยอมรับแต่ถ้าสำนักงานใหญ่มีข้อเสนอแนะมาที่จะให้ทำอย่างไรเพื่อลดความผิดพลาดในส่วนนี้ก็ยังเป็นปัญหาจริง ๆ “ผู้จัดการส่วนต้นทุนกล่าวในแนวทางเดียวกันว่า “ส่วนงานก่อสร้างก็ทำการตรวจสอบเต็มที่แล้วและ ทำเท่าที่จะทำได้แต่ละคนมือหนึ่งกันทั้งนั้นถ้ายังพลาดทุกเดือนที่เห็นด้วยว่าเขียนโปรแกรมการตรวจสอบการทำจ่ายซ้ำหรือ SUN อาจมีอยู่แต่ไม่ได้ใช้ประโยชน์ให้เพียงพอ”

ผู้จัดการ IT ให้ความเห็นว่าในเรื่องนี้กล่าวว่า“ถ้าเป็นการเขียน โปรแกรมเสริมควรแจ้ง บริษัทที่ปรึกษาเพื่อความสะดวกของระบบ”ในเรื่องของการพิจารณาเลือกใช้โปรแกรมข้อผิดพลาด จากการประมวลผล และการพิจารณา โปรแกรมการควบคุมการออกรายงานต่าง ๆ กำลังพัฒนา ต่อไป

4.4 ด้านกาจัดหาและบำรุงรักษาโปรแกรมระบบงานAI2

ผู้ให้สัมภาษณ์ได้ให้ความเห็นตรงกันในส่วนของบริษัทรูปดังตาราง 4. 9 ตารางบทสรุป/ ข้อเสนอแนะ AI 2ว่าองค์กรได้มี ตรวจสอบระบบงานเดิมให้ถูกต้องก่อนที่จะนำเข้าสู่ข้อมูลไปใช้ใน ระบบงาน เพื่อประสิทธิภาพของสารสนเทศทางการบัญชีตามกรอบแนวการปฏิบัติของโคบิตเรื่อง การจัดการทรัพยากรบุคคลดังนี้

ตารางที่ 4.9 ตารางบทสรุป/ข้อเสนอแนะ AI 2

มาตรฐาน COBIT	บทสรุป/ ข้อเสนอแนะ	หน่วยงาน	ต้นทุน	การเงิน	บัญชี	สารสนเทศ	ข้อควร พิจารณา
AI 2 การ จัดหาและ บำรุงรักษา โปรแกรม ระบบงาน	ตรวจสอบ ระบบงานเดิมให้ ถูกต้องก่อนที่จะ นำเข้าสู่ข้อมูลไป ใช้ในระบบงาน	√	√	√	√	√	ปฏิบัติ ตาม แผนงานที่ จัดไว้แล้ว ให้มี คุณภาพ ยิ่งขึ้น

ผลการวิเคราะห์จากการสัมภาษณ์และสังเกตการณ์ในกรอบงานโคบิตในเรื่องการ การ จัดหาและบำรุงรักษาโปรแกรมระบบงานผู้ให้สัมภาษณ์มีความตรงกันผลการประเมินอยู่ในระดับ ที่ 3 สรุปได้ว่ามีกระบวนการจัดหาและบำรุงรักษาโปรแกรมระบบงานมีการกำหนดและสื่อสารให้ พนักงานในองค์กรได้รับทราบดังนี้คือ การควบคุมที่มีเพียงพออยู่แล้วตั้งแต่ระบบงานเดิมแล้วมีการ พัฒนาระบบเดิม ให้ถูกต้อง และมีการศึกษาถึงปัญหาและวิธีการแก้ไขและพัฒนา ก่อนที่จะนำเข้าสู่ ข้อมูลไปใช้ในระบบงานใหม่ และป้องกันปัญหาต่าง ๆ ไม่ให้เกิดขึ้นจึงทำให้มีความเชื่อมโยง

ระหว่างการนำเข้า การประมวลผล และการจัดการผลลัพธ์ในรู้แบบต่าง ๆ เช่น รายงานทางการเงิน เป็นไปอย่างเหมาะสมกับองค์กร

ในด้านการบำรุงรักษาสารสนเทศทางการบัญชีและการพัฒนาระบบมีการควบคุมที่ดี องค์กรได้มี การตรวจสอบจัดตารางในระบบงานเดิมให้ถูกต้องก่อนที่จะนำเข้าข้อมูลไปใช้ใน ระบบงานใหม่ และผู้บริหารและพนักงาน มีส่วนร่วมในการออกแบบและพัฒนาระบบ ซึ่งในส่วนนี้ ผู้ให้สัมภาษณ์ทุกท่านให้ผลการประเมินอยู่ระดับที่ 3 ทั้ง 3 ขั้นตอนการควบคุมคือมีการสื่อสารให้ คนภายในองค์กรทราบแล้ว

ผู้จัดการ IT ได้กล่าวว่า “ในส่วนของ IT ก่อนใช้ระบบ Real Time มีการทดสอบแล้ว อย่างดีและการปรับเปลี่ยนระบบครั้งนี้เป็นการพัฒนาระบบจากระบบเดิมซึ่งได้ออกแบบไว้ เหมาะสมกับองค์กรอยู่แล้วเพียงพัฒนาให้ดีขึ้น โดยการนำระบบเก่ามาพัฒนาให้ทันสมัยทันต่อ เหตุการณ์ ที่ผู้บริหารต้องการทราบข้อมูลที่ต้องการ ก่อนจะทำเรื่องนี้องค์กรได้มีการพิจารณากันมา อยู่เป็นหลายปี ใช้บริษัทที่ปรึกษาวางแผนดูแลและพัฒนาระบบสารสนเทศให้เป็นไปตามการ ทำงานและเหมาะสมกับองค์กร”

ผู้จัดการบัญชีส่วนกลางได้กล่าวว่า “การออกแบบวิธีการ การเก็บรวบรวมข้อมูล การ ประมวลผล การจัดทำเอกสาร ตั้งแต่เริ่มระบบจนจบนั้นเป็นการพัฒนาจากส่วนงานเดิมที่มี คุณภาพและระเบียบแบบแผนที่เหมาะสมกับองค์กรของเราอยู่แล้วถึงอาจจะมีปัญหาบ้างก็มีเพียง เล็กน้อยเราสามารถควบคุมได้ เพราะงานนี้เป็นเพียงการพัฒนาระบบคุณภาพสารสนเทศที่มีอยู่อย่าง ดีมาเพิ่มประสิทธิภาพในการการทำงานให้ทันต่อเหตุการณ์ เหมาะสมกับการปฏิบัติงานขององค์กร เพื่อให้ข้อมูลถูกต้องตรงตามกันทุกส่วนงาน”ซึ่งผู้บริหารได้ให้นโยบายในการพัฒนาระบบครั้งนี้ ให้มีกระบวนการดังภาพที่ 4.2 ภาพนโยบายกระบวนการพัฒนาระบบดังนี้



ภาพที่ 4.3 ภาพนโยบายกระบวนการพัฒนาระบบ

ผู้จัดการการเงินได้กล่าวว่า”ระบบที่ใช้งานอยู่มีคุณภาพด้านการควบที่เหมาะสมกับองค์กรอยู่แล้วเพราะองค์กรเป็นธุรกิจก่อสร้างที่มีหน่วยงานขึ้นมากมายไปทั่วซึ่งระบบเก่านั้นการทำงานจะต้องใช้สำนักงานใหญ่เป็นส่วนกลาง เป็นศูนย์รวมข้อมูล ทั้งทำการนำเข้าข้อมูลประมวลผลการทำงาน และการออกรายงานต่าง ๆ ซึ่งมีความล่าช้า และทำงานช้าช้อน หน่วยงานนำเข้าข้อมูลต่าง ๆ และ สำนักงานใหญ่ก็ต้องนำมา Import Data เข้าระบบสารสนเทศทางการบัญชีอีกรอบ หลังจากตรวจสอบเอกสารเรียบร้อยแล้วก็จะทำการประมวลผล และจึงออกรายงานนำเสนอต่อผู้บริหาร ผู้บริหารอนุมัติ ข้อมูลที่บัญชีหน่วยงานมีให้ผู้บริหารในแต่ละหน่วยงานก็จะมีข้อมูลที่ไม่ต่อตามความเป็นจริงจึงไม่ทันต่อเวลาที่จะใช้ข้อมูลที่ต้องการเพิ่มเติมต้องมาจากสำนักงานใหญ่เพื่อเพิ่มเติมข้อมูล หรือพัฒนาขึ้นจากเดิมก็ส่ง E-Mail ไป แต่ก็ยังต้องไปคีย์ข้อมูลเพิ่มเติมอีกเสียเวลาแทนที่จะได้ทำงานต่อไปได้ไม่ต้องเสียเวลา อันนี้เป็นกระบวนการเดิมนะก่อนที่เราจะพัฒนาแต่ไม่รู้ว่าไม่คืนะเป็นเพียงกระบวนการทางเดินเอกสารและทางเดินของข้อมูลเท่านั้นที่ทำให้ล่าช้าแต่ถ้าพูดถึงการควบคุมเรามีการควบคุมที่ได้อยู่แล้วเพียงแต่อาจจะไม่ทันต่อเหตุการณ์และความต้องการที่รวดเร็วเท่านั้นเองแต่เมื่อเราได้พัฒนามาเป็น Real Time ทำให้การทำงานง่ายขึ้นลดขั้นตอนในการทำงาน ได้ข้อมูลที่ถูกต้องตรงกันทุกส่วนงานและที่สำคัญคือ เป็นไปตามความต้องการของผู้บริหาร และพวกเราทุกคนก็มีส่วนร่วมในการพัฒนาระบบการทำงาน ออกแบบรายงาน ออกแบบวิธีการกระบวนการทำงานของตนเองก็ว่าได้เพิ่มเพียงการควบคุมดูแลระบบงานให้ดียิ่งขึ้น ไปก็เพียงพอ”

ผู้จัดการบัญชีส่วนกลางกล่าวว่า “ ระบบได้พัฒนาจากส่วนงานเก่าที่คุณภาพสารสนเทศที่ดี การควบคุมที่ดี เพียงแต่กระบวนการปฏิบัติการหรือกระบวนการของทางเดินข้อมูล ทางเดินเอกสารค่อนข้างช้าช้อนเท่านั้น เมื่อพัฒนาระบบเป็น Real Time แล้วเราทำงานง่ายขึ้น เราใช้งานได้ข้อมูลที่ถูกต้องตรงกันทุกส่วนงาน คุณภาพสารสนเทศขององค์กรมีคุณภาพที่ดีเพียงพอ “

ผู้จัดการบัญชีหน่วยงานกล่าวว่า “ส่วนงานหน่วยงานได้รับประโยชน์สูงสุดและยังลดต้นทุนไม่ต้องเสียค่าใช้จ่ายที่ไม่จำเป็นในการต้องนำรถเข้าไปสำนักงานใหญ่เพื่อเข้าเอกสาร หรือเอาข้อมูลเพื่อมาปรับเปลี่ยนข้อมูลให้ถูกต้อง “ ผู้จัดการส่วนต้นทุนได้กล่าวสรุปว่า “การออกแบบการเปลี่ยนแปลง การอนุมัติข้อมูล การจัดทำเอกสาร การนำเข้าข้อมูลต่าง ๆ การเชื่อมโยงระหว่างการนำเข้าข้อมูลการประมวลผล ผลลัพธ์ การจัดเอกสารรายงานต่าง ๆ ที่ถูกต้องตามหลักการบัญชีและหลักการสากลทั่วไป รวมถึงการทดสอบทดลองโปรแกรมเราทำกันอย่างดี ตามหลักสากลที่รับรองทั่วไปทั้งทางด้านการบัญชีและITเพียงบำรุงรักษาโปรแกรมระบบงานให้ดีก็เพียงพอ”

4.5 ด้านการจัดการและดูแลรักษาโครงสร้างพื้นฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศAI3

ผลการวิเคราะห์จากการสัมภาษณ์และสังเกตการณ์ในส่วนนี้กรอบงานโคบิตเรื่องการจัดการและดูแลโครงสร้างพื้นฐานด้านเทคโนโลยีผู้ให้สัมภาษณ์คนมีความเห็นตรงกันอยู่ในระดับที่ 2 และ 3 คือมีกระบวนการจัดการและดูแลโครงสร้างพื้นฐานขององค์กรซึ่งได้กำหนดกระบวนการและสื่อสารให้พนักงานในองค์กรได้รับทราบโดยมีการพัฒนาโปรแกรม Sun System เพื่อพัฒนาให้เหมาะสมกับองค์กรทั้งอุปกรณ์ต่าง ๆ ซึ่งอยู่ในช่วงของการพัฒนาให้ครบถ้วนทั้งองค์กรและการออกแบบการประมวลผลที่มีความรัดกุมตามต้องการของผู้บริหารทั้งทางด้านการรักษาความปลอดภัยและการควบคุมเอกสารที่ใช้งานได้เหมาะสมกับองค์กรผู้ให้สัมภาษณ์ได้ให้ความเห็นตรงกันในส่วนของบทสรุปดังตาราง 4.10 ตารางบทสรุปข้อเสนอแนะ AI 3 ดังนี้

ตารางที่ 4.10 ตารางบทสรุปข้อเสนอแนะ AI 3

มาตรฐาน COBIT	บทสรุป/ข้อเสนอแนะ	หน่วยงาน	ต้นทุน	การเงิน	บัญชี	สารสนเทศ	ข้อควรพิจารณา
AI 3 การจัดการและดูแลรักษาโครงสร้างพื้นฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	การประเมินฮาร์ดแวร์และซอฟต์แวร์ใหม่และควบคุมดูแลรักษาที่มีความเหมาะสมกับระบบสารสนเทศขององค์กร	√	√	√	√	√	อุปกรณ์ให้เหมาะสมกับการใช้งานเช่นเครื่องพิมพ์เอกสาร

ในด้านการจัดการและดูแลรักษาโครงสร้างพื้นฐานของระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีการควบคุมที่ดีในเรื่องการดูแลรักษาโครงสร้างพื้นฐาน ฮาร์ดแวร์ ผู้จัดการหน่วยงาน ได้ให้ผลการประเมินอยู่ในระดับที่ 2 ทั้ง 3 ขั้นตอนของการควบคุมและผู้จัดการต้นทุน ผู้จัดการการเงิน ผู้จัดการบัญชีกลางให้ผลการประเมินอยู่ในระดับที่ 3 ทั้ง 3 ขั้นตอนของการควบคุมและมีเห็นเหมือนกันว่า “ส่วนนี้ด้านการประเมินผลฮาร์ดแวร์ ยกให้ส่วนITเรือของเครื่องคอมพิวเตอร์ให้มีคุณภาพรวดเร็วเหมาะสมกับ Real Time คอมพิวเตอร์ควรพัฒนาไปในทางเดียวกัน”

ผู้จัดการ IT ซึ่งให้ความสำคัญการประเมินอยู่ในระดับที่ 3 ทั้ง 3 ขั้นตอนการควบคุมกล่าวว่า “เรื่องนี้แผนงานปฏิบัติตามแผนงานทุกอย่างตารางการปฏิบัติงานที่มีเริ่มต้นด้วยการเปลี่ยนอุปกรณ์ต่าง ๆ ส่วนหน่วยงานก่อสร้างเริ่มต้นที่หน่วยงานกรุงเทพและนครในไตรมาสแรก บางปะกง และระยองอยู่ในทางเดียวกัน ไตรมาสที่ 2 และเปลี่ยนให้สำนักงานใหญ่เป็นเพราะที่อุปกรณ์ฮาร์ดแวร์ต่างๆค่อนข้างดีอยู่เพราะสำนักงานใหญ่ใช้โปรแกรม Sun อยู่แล้วเครื่องคอมพิวเตอร์ก็เหมาะสมกับการใช้งานอยู่แล้ว ส่วนงานสำนักงานใหญ่ได้เครื่องคอมพิวเตอร์ใหม่ตามแผนไตรมาส 3 ปี 2555 ตามงบประมาณหลังประชุมติดตามผลการใช้งานระบบ Real Time ส่วนทางด้านซอฟต์แวร์สำหรับ IT เรามีกำหนดแผนการบำรุงรักษาทั้งฮาร์ดแวร์และซอฟต์แวร์ตามกฎการควบคุมของ IT ที่เพียงพอแล้ว” ซึ่งสามารถสรุปได้ดังตารางที่ 4.11 ตารางงบประมาณอุปกรณ์คอมพิวเตอร์

ตารางที่ 4.11 ตารางงบประมาณอุปกรณ์คอมพิวเตอร์

งบประมาณ	อุปกรณ์สำนักงาน	หน่วยงาน
ไตรมาสที่ 1	คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์อื่น ๆ	กรุงเทพฯ และ นคร
ไตรมาสที่ 2	คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์อื่น ๆ	บางปะกง ระยอง
ไตรมาสที่ 3	อุปกรณ์อื่น ๆ (เครื่องพิมพ์)	สำนักงานใหญ่
ไตรมาสที่ 4	คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์รักษาความปลอดภัย	ลำพูนและหน่วยงานพิเศษ

ผู้จัดการหน่วยงานและผู้จัดการส่วนต้นทุนให้ได้ให้ความเห็นเป็นแนวทางเดียวกันได้กล่าวว่า “ด้านการรักษาความปลอดภัยของโปรแกรมตลอดจนการควบคุมการเปลี่ยนแปลงแก้ไขระบบและปัญหาต่าง ๆ องค์กรได้ปฏิบัติโดยมีการพิจารณาและควบคุมทุกขั้นตอนอย่างครบถ้วนไม่เป็นปัญหาใด ๆ”

ผู้จัดการบัญชีหน่วยงานได้กล่าวว่า “การประเมินซอฟต์แวร์ใหม่ให้เหมาะสมกับลักษณะงานการนำข้อมูลองค์กรเพราะธุรกิจของเราเป็นธุรกิจก่อสร้างมีหน่วยงานเกิดขึ้นมากมายตามนิคมอุตสาหกรรมต่าง ๆ ซึ่งทางหน่วยงานต้องการข้อมูลที่ถูกต้องตลอดเวลาเมื่อเราได้ปรับปรุงมาเป็นระบบ Real Time แล้วจึงเหมาะสมกับการใช้ข้อมูลต่าง ๆ ส่วนด้านการประมวลผลนั้นขั้นตอนในการตรวจสอบ ถูกต้องครบถ้วนทั้งการอนุมัติ การลงรายการที่ถูกต้องอยู่แล้วเรื่องเอกสาร

ก็มีการพิจารณาการประมวลทุกขั้นตอนเพื่อให้แน่ใจว่าถูกต้อง ครบถ้วน ก่อนที่ทำการปรับยอด เพิ่มข้อมูลหลักแล้วจัดส่งรายงานทางการเงิน เอกสารต่าง ๆ เฉพาะผู้ที่ใช้งานเท่านั้น ส่วนเอกสาร หน้าที่ใช้ก็เป็นเพียงสำเนาที่มีความปลอดภัยครอบคลุมเพียงพอ “โดยหลังปรับเปลี่ยนเป็นระบบ Real Time แล้วทำให้องค์กรมีการทำงานที่สะดวกขึ้นดังตารางที่ 4.12 ตารางแสดงการพัฒนาระบบ ดังนี้

ตารางที่ 4.12 ตารางแสดงการพัฒนาระบบ

ระบบเก่า	พัฒนา
คีย์เข้าโปรแกรมเสริม Sale & Payment	คีย์เข้าระบบ Sun System
คีย์เข้าโปรแกรมเสริม Petty Cash	คีย์เข้าระบบ Sun System
รายงานต่าง ๆ สำนักงานใหญ่ออกเท่านั้น	สามารถออกรายงานเป็นสำเนาได้
ข้อมูล ไม่ถูกต้องล่าช้า	ข้อมูลถูกต้องตรงต่อเหตุการณ์
รับข้อมูลต่าง ๆ ที่สำนักงานใหญ่	สามารถดูข้อมูลต่าง ๆ ในระบบได้ทันที
หน่วยงานไม่สามารถแก้ไขข้อมูลได้	สามารถแก้ไขข้อมูลก่อนการประมวลผลได้

4.6 ระเบียบปฏิบัติในการพัฒนาและบำรุงรักษา AI4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลจากการสัมภาษณ์และสังเกตสรุปได้ในหัวข้อนี้ในเลือกรอบ แนวโคบิตเรื่องระเบียบปฏิบัติงานและการพัฒนาและการบำรุงรักษาผู้ให้สัมภาษณ์มีความเห็นตรงกันคือผลการประเมินอยู่ในระดับที่ 2-3 คือมีการกำหนดระเบียบปฏิบัติในการพัฒนาและบำรุงรักษาและสื่อสารให้พนักงานภายในองค์กรได้รับทราบแล้วซึ่งในงานวิจัยนี้มุ่งประเด็นไปที่การจัดทำคู่มือที่มีความเพียงพอทางด้านการจัดทำเอกสารและรายงานต่าง ๆ เป็นภาษาอังกฤษเท่านั้น ซึ่งจากการวิจัยนี้ได้แนวทางเสนอแนะว่าควรจัดทำคู่มือเพิ่มเติมมากขึ้นเพื่อการใช้งานที่ง่ายโดยจัดทำคู่มือการทำงานซึ่งจะเสริมด้วยคู่มือการใช้งาน โปรแกรมต่าง ๆ ตั้งแต่การเริ่มนำเข้าข้อมูล วิธีการปฏิบัติงาน ระเบียบการอนุมัติ ขั้นตอนการจัดการการประมวลผล ระเบียบเกี่ยวกับทางเดินเอกสารรายงานเป็นฉบับภาษาไทยซึ่งผู้ให้สัมภาษณ์ได้ให้ความเห็นตรงกันในส่วนของบทสรุป ดังตาราง 4. 13 ว่าองค์กรได้มี การระเบียบปฏิบัติในการพัฒนาและบำรุงรักษาเป็นไปตามประสิทธิภาพของสารสนเทศทางการบัญชีตามแนวปฏิบัติของโคบิตเรื่องระเบียบปฏิบัติในการพัฒนาและบำรุงรักษา

ตารางที่ 4.13 ตารางบทสรุป/ข้อเสนอแนะ AI 4

มาตรฐาน COBIT	บทสรุป/ข้อเสนอแนะ	หน่วยงาน	ต้นทุน	การเงิน	บัญชี	สารสนเทศ	ข้อควรพิจารณา
AI 4 ระเบียบปฏิบัติในการพัฒนาและบำรุงรักษา	จัดทำคู่มือปฏิบัติงานของผู้ใช้งานให้เป็นภาษาไทยเพื่อความเข้าใจของผู้ใช้งาน	√	√	√	√	√	จัดทำคู่มือเป็นในการปฏิบัติงานเป็นฉบับภาษาไทยที่เข้าใจง่าย

ในด้านระเบียบปฏิบัติในการพัฒนาและบำรุงรักษา การควบคุมในด้านจัดระเบียบต่างๆ องค์กรได้จัดทำไว้อย่างสมบูรณ์ ความต้องการของผู้บริหารจะบ่งชี้ว่าจะต้องเป็นเพียงการจัดทำคู่มือในการปฏิบัติงานทั้งคู่มือสำหรับการใช้งานและคู่มือการปฏิบัติการต่างๆ ที่จัดทำเป็นภาษาอังกฤษซึ่งอาจทำให้ผู้ใช้งานจริงใช้งานได้ยาก ในข้อนี้ผู้ให้สัมภาษณ์ทุกท่านให้ผลการประเมินอยู่ที่ระดับที่ 2 ทั้ง 3 ขั้นตอนในการควบคุม ยกเว้นผู้จัดการหน่วยงานได้ให้ผลการประเมินอยู่ที่ระดับที่ 3 ทั้ง 3 ขั้นตอนของการควบคุมและผู้จัดการการเงินได้กล่าวว่า "ในการจัดทำเอกสารต่างๆ จัดทำไว้เป็นอย่างดี เป็นระบบทั้งวิธีการอนุมัติรายการจากผู้มีอำนาจ วิธีการบันทึกข้อมูลเข้าระบบ วิธีการจัดการประมวลผล วิธีการจัดทำรายงานต่างๆ องค์กรได้จัดทำเป็นภาษาอังกฤษ ซึ่งยากต่อความเข้าใจของผู้ใช้งาน "ผู้จัดการหน่วยงาน ได้กล่าวในทางเดียวกันว่า "ถึงจะเปิดอ่านก็ยังไม่เข้าใจ หรือเข้าใจผิดบ้างถูกบ้าง บัญชีหน่วยงานใหม่ ๆ อ่านไปอาจ เข้าใจไปกันคนละเรื่องเลยทีเดียวอันนี้ควรพัฒนา"

ผู้จัดการส่วนต้นทุนกล่าวว่า "จัดทำคู่มือเฉพาะการใช้งานโปรแกรมเป็นภาษาไทยซึ่งตรงนี้จะต้องจัดทำทั้งระบบนะไม่ใช่ทำแค่การใช้ Sun เราต้องจัดทำตั้งแต่กระบวนการแรกเลย ตั้งแต่การจัดเตรียมใบเสนอราคาขั้นตอนการขอเลขที่เสนอราคา Real Time บัญชีหน่วยงานทำได้แต่ยอมรับเลยว่าทำได้แต่ยังคงขาดความเข้าใจ และต่อด้วยขอรายการเจ้าหน้าที่ - ลูกหนี้แตกรายละเอียดลงไปเลยว่าลูกค้าเครดิตเท่าไร อยู่หน่วยงานไหนติดต่อ ส่วนลดเท่าใด แล้วต่อด้วยการ

กำหนดอัตราส่วน กำไรต้นทุนต่าง ๆ ระยะเวลางาน ระยะเวลาวางแจ้งหนี้ เก็บเงินจากลูกค้า เรียกว่า เอาตั้งแต่ฐานข้อมูลเลยหน่วยงานจะไม่มีสิทธิ์ใช้นะแต่ถ้าเข้าใจก็ทำให้ทำงานได้ทั้งระบบ ยิ่งวิธีการบันทึกข้อมูลนะเอาตั้งแต่การคีย์เข้าบัญชีไหน มีภาวะภาษีผูกพันอย่างไร หักเท่าไร มีภาษีมูลค่าเพิ่มอย่างไร จะได้ครอบคลุมเลยยิ่งเอาวิธีการจัดทำรายงานด้วยยิ่งดี ไม่ใช่เข้าไปพิมพ์รายงานเพียงอย่างเดียวด้วยความไม่เข้าใจอย่างเดียว”

ผู้จัดการ IT กล่าวว่า “ในเรื่องเอกสารการฝึกอบรม Microsoft Excel บัญชีหน่วยงานใช้ประโยชน์จากตัวโปรแกรมได้ไม่เต็มที่”ผู้จัดการบัญชีกลางกล่าวสรุปในเรื่องนี้ว่า “วางแผนการจัดทำคู่มือกำหนด ขั้นตอน วิธีปฏิบัติ กฎระเบียบก่อนการบันทึกข้อมูล แสดงขั้นตอนระเบียบปฏิบัติวิธีการประมวลผลข้อมูล และแนวทางแก้ไขปัญหา กรณีระบบมีปัญหา ต้องประมวลผลใหม่ คู่มือระเบียบขั้นตอนทางเดินของเอกสารอย่างเป็นทางการเป็นระเบียบ ให้ครบถ้วนทุกขั้นตอนในการทำงานเป็นภาษาไทยและภาษาอังกฤษควบคู่กันไป”

ซึ่งมีแนวทางการปรับปรุงการจัดทำเอกสารต่าง ๆ เป็นคู่ฉบับภาษาไทย ดังนี้

1. คู่มือระเบียบการอนุมัติ (ขั้นตอนการอนุมัติของเอกสารต่าง ๆ)
2. คู่มือการใช้ Microsoft Excel (เรื่องการออกรายงาน)
3. คู่มือการใช้งานระบบ Sun System
4. คู่มือเส้นทางเอกสารทางการบัญชี

4.7 การรักษาความปลอดภัยDSS

ผลการวิเคราะห์จากการสัมภาษณ์และสังเกตการณ์ในการนำกรอบโคบิตเรื่องการรักษาความปลอดภัยมาประเมินสรุปได้ว่าในส่วนนี้ทุกคนเห็นตรงกันว่าการกำหนดสิทธิของการเข้าถึงข้อมูล โดยรวมอยู่ระดับที่ 1 และ 3 คือมีแนวคิดในส่วนของประมวลผลมีผลการประเมินเป็น 1 เรื่องการตรวจสอบผู้ใช้งานจริงไม่เคยมีการตรวจสอบผู้ใช้งานจริงของผู้ประมวลผลซึ่งผู้ให้สัมภาษณ์มีความเห็นตรงกันที่สามารถควบคุมได้เนื่องจากส่วนงานการประมวลผลผู้ใช้งานในส่วนนี้มีการใช้รหัสลับทุกคนและองค์กรจะมีนโยบายเพื่อการปรับปรุงต่อไปส่วนการกำหนดสิทธิและการประเมินรายงานต่าง ๆ อยู่ในระดับที่ 2 และ 3 คือองค์กรมีการออกแบบรายงานต่าง ๆ ให้เป็นไปตามหลักสากลทั่วไปและมีเอกสารใช้ทั้งภายในและภายนอกซึ่งได้ผ่านการประเมินมาแล้วแต่เรื่องที่ต้องแก้ไขโดยเร่งด่วนด้านการนำเข้าข้อมูลซึ่งอยู่ในระดับที่ 2 เห็นได้ว่าองค์กรมีการกำหนดกระบวนการใช้รหัสลับและแจ้งให้พนักงานได้ทราบแล้วแต่ยังขาดการใช้รหัสลับเพื่อป้องกันจึงต้องพิจารณาด้านการควบคุมเกี่ยวกับรหัสลับต้องมีการจัดการควบคุมเพิ่ม

ผู้ให้สัมภาษณ์ได้ให้ความเห็นตรงกันในส่วนของบริษัทรูปดังตาราง 4. 14 ตารางบริษัทรูป /ข้อเสนอแนะ DS 5ว่าองค์กรได้มีการรักษาความปลอดภัย ยกเว้นผู้จัดการหน่วยงานที่มีความเห็นขัดแย้งในส่วนนี้ว่าหากทำการควบคุมรหัสลับในส่วนการนำเข้าข้อมูลแล้วอาจทำให้เกิดปัญหาทำงานยากขึ้น

ตารางที่ 4.14 ตารางบริษัทรูป /ข้อเสนอแนะ DS 5

มาตรฐาน COBIT	บริษัทรูป/ ข้อเสนอแนะ	หน่วยงาน	ต้นทุน	การเงิน	บัญชี	สารสนเทศ	ข้อควรพิจารณา
DS5 การรักษาความปลอดภัย	ขาดการควบคุมรหัสลับส่วนงานบัญชีหน่วยงานไม่ได้ใช้งาน	๙	√	√	√	√	บังคับการใช้รหัสลับควรส่วนงานบัญชี

ในด้านการรักษาความปลอดภัยมีการควบคุมทางด้านสิทธิที่ดี ในส่วนนี้องค์กรได้วางแผนและจัดการเกี่ยวกับรหัสลับการใช้อำนาจ รวมถึงสิทธิในการควบคุมการเข้าสู่ระบบการใช้งานคือ มีการกำหนดสิทธิในการเข้าถึงขอบเขตข้อมูลที่เหมาะสมชัดเจนสำหรับสิทธิกำหนดให้เป็นสิทธิระดับปฏิบัติการ และสิทธิของผู้บริหาร คือส่วนงานของหน่วยสามารถเข้าใช้งานได้เพียงการนำเข้าข้อมูลต่าง ๆ ส่วนงานของสำนักงานใหญ่ที่มีหน้าที่ประมวลผลก็เช่นกันคือ ด้านต้นทุนมีสิทธิใช้งานได้เพียงส่วนงานต้นทุน ส่วนงานด้านการเงินสามารถเข้าได้ในส่วนการธนาคารและลูกหนี้ และส่วนบัญชีก็สามารถใช้งานด้านการภาษีและ ใ้รายงานที่เกิดขึ้นจากส่วนงานต่าง ๆ ที่มีหน้าที่แตกต่างกันไป แต่ในแต่ละส่วนนั้นจะกำหนดสิทธิระดับผู้บริหารคือ หัวหน้าแต่ละส่วนงานให้สามารถมีสิทธิเข้าแก้ไขในส่วนงานที่รับผิดชอบ

ในการกำหนดสิทธิให้ผู้จัดการส่วนการเงินที่สามารถเข้าถึงฐานข้อมูลที่สำคัญต่าง ๆ ได้เพื่อที่จะทำการแก้ไข ในแต่ละส่วนและเป็นผู้ควบคุมการใช้สิทธิต่าง ๆ กำหนดฐานข้อมูลที่สำคัญ เช่นพนักงานบัญชี การผ่านรายการที่สำคัญต่างๆ เนื่องจากเป็นผู้ที่ดูแลการเริ่มต้นใช้โปรแกรม Sun System ตั้งแต่เริ่มใช้งาน ซึ่งในตอนนี้กำลังอยู่ในช่วงการพิจารณาเพิ่มผู้ดูแลระบบเพิ่มเติมเนื่องจากมีหน่วยงานเกิดขึ้นมากจึงต้องพิจารณาเลือกผู้ดูแลเพิ่มเติมผู้จัดการการเงินและผู้จัดการต้นทุนให้ผล

การประเมินในเรื่องการนำเข้าข้อมูลอยู่ในระดับที่ 3 กล่าวไว้ในทางเดียวกันว่า “ในการนำข้อมูลเข้า นั้นพนักงานระดับปฏิบัติการสามารถเข้าได้ทุก User และก็มี Admin คนเดียวที่สามารถจัดการด้านฐานข้อมูลได้ทุกอย่างไม่มี User อื่นเข้าได้ถึงฐานข้อมูลที่สำคัญมีเพียง Admin ที่มีหน้าที่ต้องตรวจสอบก่อนข้อมูลต่างๆก่อนว่าถูกต้องจึงนำเข้าไปในฐานข้อมูลต่าง ๆ เช่น ข้อมูลทางด้านบัญชี เป็นต้นซึ่งควรมีเพิ่ม Admin อีกซึ่งต้องพิจารณาว่าผู้มีสิทธิเข้าไปควบคุมฐานข้อมูลที่สำคัญ ๆ” สรุปการใช้งานได้ดังตารางที่ 4.15 ตารางการกำหนดสิทธิการเข้าถึงฐานข้อมูลดังนี้

ตารางที่ 4.15 ตารางการกำหนดสิทธิการเข้าถึงฐานข้อมูล

รหัส	การเข้าถึงข้อมูล
S	สามารถนำเข้าข้อมูลได้เท่านั้น
A	สามารถสั่งการประมวลผลและจัดการรายงานต่าง ๆ
AD1	สามารถแก้ไขข้อมูลเบื้องต้นก่อนผ่านรายการหลักได้
AD2	สามารถเข้าถึงฐานข้อมูลต่างที่สำคัญ เช่น บัญชี

ซึ่งในส่วนนี้ผู้จัดการ IT ให้ผลการประเมินทางด้านการนำเข้าข้อมูล และผลลัพธ์อยู่ในระดับที่ 2 และผู้ให้สัมภาษณ์ทุกท่านให้ผลการประเมินอยู่ในระดับที่ 1 ในเรื่องการประมวลผลได้ กล่าวได้ว่า “จากการประเมินโดยโคบิตครั้งนี้ทำให้ทราบว่า มีข้อบกพร่องอยู่ใน ส่วนการนำเข้าข้อมูลมีข้อบกพร่องอยู่ไม่มีการตรวจสอบผู้ใช้งานจริง และรหัสลับในส่วนหน่วยงานไม่ได้มีการใช้งาน ซึ่งก็สามารถเข้าในส่วนของการนำเข้าได้ใช้ใครก็ใช้ได้ บัญชีหน่วยงานไม่มีใครใช้รหัสลับแต่เราแบ่งแยกพนักงานเป็นส่วนก็เป็นการป้องกันได้ในระบบหนึ่งว่าหากผู้ใช้งานเครื่องบัญชีไม่ใช่พนักงานบัญชีก็จะเห็นได้ชัดเจน “

ผู้จัดการบัญชีหน่วยงานมีความเห็นขัดแย้งว่า “ ถ้ากำหนดรหัสของแต่ละคนแล้ว หน่วยงานอาจจะทำงานยากในกรณีมีคนไหนหยุดงานแล้วมีความต้องการที่จะทำงานในส่วนของผู้ที่ลาหยุดแล้วบัญชีคนอื่นไม่รู้รหัสก็ไม่สามารถทำงานที่ผู้บริหารต้องการเพราะพนักงานบัญชีหยุดงานก็ควรที่จะให้ส่วนงานอื่น ๆ สามารถทำงานได้ตามปกติไม่เป็นปัญหาและไม่กระทบกับส่วนงานอื่น ๆ”

ผู้จัดการบัญชีกลางและผู้จัดการส่วนต้นทูลกล่าวตรงกันว่า “ข้อนี้องค์กรอาจไม่จำเป็นต้องตรวจสอบผู้ใช้งานจริงในองค์กรควบคุมได้เพราะส่วนการการประมวลผลมีการใช้รหัสลับทุกคนแต่ในเรื่องรหัสลับของส่วนงานหน่วยงานสมควรป้องกันความปลอดภัยของข้อมูลได้ใน

เบื้องต้น ถ้าใคร ใครก็เข้าโปรแกรมในส่วนหน่วยงานได้ อันตรายส่วนหน้างานเป็นส่วนสำคัญมาก เป็นส่วนนำเข้าข้อมูลที่สำคัญต่าง ๆ และสามารถดูข้อมูลต่าง ๆ ที่สำคัญได้ถึงจะอยู่ในรูปแบบของ สำเนาเอกสารก็ตามและยังเป็นจุดเสี่ยงที่สุดทางด้านความปลอดภัยก็ว่าได้หากการขาดเรื่องการใช้ รหัสลับก็ต้องรายงานให้ทราบมันเป็นเรื่องสำคัญมาเลยก็ว่าได้และการจัดการเรื่องสิทธิการเข้าใช้งานเหมาะสมกับองค์กรเรื่องการพิจารณาผู้ใช้งานในส่วนงานประมวลผลควบคุมได้เรื่องการ ประเมินรายงานต่าง ๆ เรามีคุณภาพเพียงพออยู่แล้วไม่ต้องจัดการอะไรมาก”

4.8 การจัดการปัญหาและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นDS10

ผลการวิเคราะห์จากการสัมภาษณ์และสังเกตการณ์ในการนำกรอบงานโคบิตเรื่อง การจัดการปัญหาและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น มีผลการประเมินโดยรวมอยู่ในระดับที่ 2,3และ4คือมีการ กำหนดกระบวนการในการจัดการปัญหาและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นไว้แล้วและได้แจ้งให้พนักงานใน องค์กรได้รับทราบรวมถึงมีการประเมินผลกระบวนการจัดการปัญหาและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น แล้วจึงพบว่าองค์กรมีเพียงการแก้ไขเหตุการณ์เฉพาะหน้าไม่มีควบคุมดูแลปัญหาที่เกิดขึ้นในการ ปฏิบัติงานจึงสมควรเพิ่มเติมการตั้งผู้ดูแลระบบโดยเฉพาะเพื่อคอยดูแลแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ที่เกิดขึ้น ทั้งที่สามารถแก้ไขได้ด้วยพนักงานภายในองค์กรหรือในปัญหาที่ใหญ่กว่าที่จำเป็นต้องใช้บริษัทที่ บริหารรวมถึงคอยดูแลเก็บรวบรวมปัญหาต่างที่สามารถแก้ไขได้และยังไม่สามารถแก้ไขได้ให้กับ ผู้บริหารทราบและเพื่อกำหนดนโยบายและแนวทางในการพัฒนาแก้ไขปรับปรุงระบบให้ดียิ่งขึ้น ซึ่งในข้อนี้ผู้ให้สัมภาษณ์ได้ให้ความเห็นตรงกันโดยเสนอแนะเพื่อประสิทธิภาพของระบบ สารสนเทศทางการบัญชีดังตาราง 4.16 ตารางสรุป /ข้อเสนอแนะ DS 10 ดังนี้

ตารางที่ 4.16 ตารางสรุป /ข้อเสนอแนะ DS 10

มาตรฐาน COBIT	บทสรุป/ ข้อเสนอแนะ	หน่วยงาน	ต้นทุน	การเงิน	บัญชี	สารสนเทศ	ข้อควร พิจารณา
DS 10 การ จัดการ ปัญหาและ เหตุการณ์ที่ เกิดขึ้น	จัดตั้งผู้ดูแล เกี่ยวกับปัญหา ต่าง ๆ	√	√	√	√	√	ผู้ดูแลควรมีความรู้ ทั้ง บัญชี และIT

ในด้านการจัดการปัญหาเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นมีการควบคุมด้าน นี้ทางองค์กรยังว่าเป็น ปัญหาต่างเนื่องจากการในการปฏิบัติงานจริงเมื่อ เกิดปัญหาขึ้นด้วยความต้องการที่จะแก้ไขปัญหา ให้ทันการ ขึ้นเป็นเพียงการแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นเป็นแต่ละปัญหาไม่ได้มี การรวบรวมและ จัดทำรายงานเพื่อนำเสนอให้ผู้บริหารทราบเพื่อเป็นการเก็บข้อมูลและจัดการป้องกันมิให้เกิดปัญหา ซ้ำขึ้นอีก ผู้จัดการ IT ให้ผลการประเมินในเรื่องการนำเข้าข้อมูลและผลลัพธ์อยู่ในระดับที่ 2 และการ ประมวลผลอยู่ในระดับที่ 3 กล่าวว่า “ส่วนนี้มีปัญหาแจ้งบริษัทที่ปรึกษาการเขียนรายงานแจ้งแผนก IT ด้วย เพื่อจะได้ทราบถึงความคืบหน้าในการทำงานและการเตรียมรองรับปัญหาผู้จัดการส่วน หน่วยงานให้ผลการประเมินทั้ง 3 ขั้นตอนการควบคุมอยู่ในระดับที่ 3 กล่าวว่า “งานบัญชีเป็นแบบ Real Time ซึ่งใช้บริษัทที่ปรึกษาในการแก้ไขปัญหาแต่ละปัญหาเป็นเรื่องๆ ไปประเมินกันเป็นเรื่อง ๆ แต่ไม่มีใครได้ทำการจดบันทึกถึงปัญหาที่เกิดขึ้นรวบรวมเป็นรายงานเลขแก้ไขได้แล้วก็จบถ้ามีใคร ค่อยบันทึกรวบรวมปัญหาต่างๆ ให้เป็นเรื่องเป็นราว ”

ผู้จัดการบัญชีส่วนกลางผู้จัดการการเงินและผู้จัดการต้นทุนให้ผลประเมินตรงกันคือ การนำเข้าข้อมูลและผลลัพธ์อยู่ในระดับที่ 3 และการประมวลผลอยู่ในระดับที่ 4 ได้ให้ข้อเสนอว่า “เราจัดตั้งผู้ดูแลเกี่ยวกับทางด้านนี้ โดยเฉพาะก็คือนะคอยดูแลติดต่อประสานงานงานระหว่างแผนก บัญชีกับไอทีและบริษัทที่ปรึกษาโดยรวบรวมเรื่องราวต่างๆ และทำรายงานเฉพาะเกี่ยวกับปัญหา การใช้ระบบที่เกิดขึ้นจนถึงวิธีการแก้ไขปัญหาว่าทำอย่างไรและดำเนินการแก้ไขปัญหาต่าง ๆ เป็นไปอย่างไร ยิ่งถ้าพิจารณาถึงระดับของปัญหาเลขยิ่งดี ทำเป็นรายงานแจ้งทุกส่วนงาน แจ้ง ผู้บริหาร องค์กรคงต้องพัฒนาระบบ Real Time การใช้งานเลขก็ว่าได้เพราะการทำงานของเราต้องมีการ พัฒนาอยู่ตลอด จะมาแก้ปัญหาก็เป็นเรื่อง ๆ ไม่ได้ถ้าเจอปัญหาซ้ำ ๆ เกิดขึ้นกับหน่วยงานนี้แล้ว ไปเกิดกับหน่วยงานนี้อีกจะได้แก้ไขได้ทันยิ่งถ้าเป็นการป้องกันการเกิดปัญหาด้วยเลขยิ่งดี”

ผู้จัดการแผนกการเงินกล่าวสรุปในเรื่องนี้ว่า “ตอนนี้เริ่มการใช้ระบบมาได้ไม่ครบปี ปัญหาที่เกิดขึ้นก็แก้ไขแบบผ่าน ไปแต่ละครั้งซึ่งปัญหาแต่ละปัญหาแก้ไขปัญหาลเฉพาะหน้ากันได้ อย่างดี แต่ไม่มีใครมีรวบรวมปัญหาแก้ไขได้แล้วก็ผ่านไป ซึ่งควรจะ จัดทำรวบรวม ปัญหาในการ นำเข้าข้อมูล และวิธีการแก้ไข ว่ามีการแก้ไขไปแล้ว หรือไม่และควรแก้ไขอย่างไร ปัญหาของการ ประมวลผล เช่น ปัญหาจากการใช้ระบบ VM WARE ปัญหาในการจัดทำรายงานเอกสารต่าง ๆ ซึ่ง ครบทั้งระบบการนำข้อมูลเข้า การประมวลผล การจัดรายงานเลขยิ่งดี “

4.9 ด้านการจัดการด้านการปฏิบัติการDS13

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลจากการสัมภาษณ์และสังเกตการณ์ ในส่วนนี้ที่นำกรอบแนวโค บิตเรื่องการจัดการด้านการปฏิบัติการมาประเมิน อยู่ในระดับที่ 2,3 และ 4 สรุปได้ว่าองค์กรมีการ

กำหนดกระบวนการและสื่อสารให้พนักงานในองค์กรได้ทราบและมีการประเมินผลกระบวนการจัดการด้านการปฏิบัติการแล้วจึงพบว่าควรพิจารณาเพิ่มเติมเรื่องการบันทึกเหตุการณ์ในระหว่างการปฏิบัติงาน เช่น การบันทึกการทำงานว่าใครเป็นผู้นำข้อมูลเข้าระบบ ซึ่งองค์กรได้มีการจัดทำตารางการปฏิบัติงาน และติดปัญหาของความไม่เพียงพอในจำนวนผู้ที่สามารถใช้งานระบบ ต้องนำเสนอต่อผู้บริหารต่อไป เรื่องการประมวลผลข้อมูลและการควบคุมการออกเอกสารและรายงานต่างๆ มีการจัดการที่เหมาะสมกับองค์กรดังตารางที่ 4.17 ตารางบทสรุป/ข้อเสนอแนะ DS13 ดังนี้

ตารางที่ 4.17 ตารางบทสรุป/ข้อเสนอแนะ DS 13

มาตรฐาน COBIT	บทสรุป/ข้อเสนอแนะ	หน่วยงาน	ต้นทุน	การเงิน	บัญชี	สารสนเทศ	ข้อควรพิจารณา
DS 13 การจัดการด้านการปฏิบัติการ	เพิ่มจำนวนผู้ใช้งานระบบพัฒนาการจัดการบันทึกการปฏิบัติงาน	√	√	√	√	√	พิจารณาค่าใช้จ่ายในการจัดการเรื่องผู้ใช้งาน

ในด้านการจัดการปฏิบัติ การนั้นระเบียบปฏิบัติแบบแผน นั้นเราได้มีการจัดการที่เพียงพอแล้วทั้งทางระเบียบปฏิบัติ ขั้นตอนในการทำงาน กำหนดตารางการปฏิบัติงานที่เหมาะสมกับองค์กร แต่ในส่วนนี้ควรพัฒนาในเรื่องจำนวนผู้ใช้งานและการบันทึกเหตุการณ์ระหว่างการทำงานในหัวข้อนี้ ผู้จัดการหน่วยงานได้ให้ผลการประเมินอยู่ในระดับที่ 2 ทางด้านการนำเข้ข้อมูลคือกระบวนการด้านการจัดการการปฏิบัติงานเรียบร้อยแล้ว และการประมวลผลก็ได้มีการแจ้งให้พนักงานในองค์กรได้ทราบแล้วส่วนเรื่องผลลัพธ์ให้ผลประเมินอยู่ในระดับที่ 3 นั่นคือได้มีการประเมินผลและผู้จัดการส่วนต้นทุนกล่าวตรงกันเกี่ยวกับปัญหาของจำนวนผู้ใช้งานไม่เพียงพอกล่าวว่า “ปัญหาเรื่อง User ไม่พออีกเรื่องนี้สมควรขอเพิ่มให้เพียงพอกับการใช้งาน ไม่ใช่แก้ปัญหากันแบบง่าย ๆ ว่าตอนทำจ่ายห้ามให้ส่วนงานอื่น ๆ ใช้ในงานระบบ หรือในระหว่างการประมวลผลห้ามให้หน่วยงานใช้ควรมีหลักการในการทำงานต้องแย่งกันทุกวันเวลาปฏิบัติงานจริงก็ไม่สามารถทำได้ บอกว่าใช้กันทุกคนแะละทุกส่วนก็ใช้งานเหมือนกันถ้าควรแก้ปัญหาที่สาเหตุไม่ใช่ปลายทาง

แจ้งผู้บริหารให้พิจารณาเพิ่มจำนวนผู้ใช้งานให้พอเพียงกับพนักงานเพื่อให้การทำงานไม่ติดขัด ปัจจุบันสามารถใช้งานระบบ Sun ได้ทั้งหมด 18 User มีจำนวนพนักงานบัญชีทั้งหมด 25 คน จึงเกิดความไม่เพียงพอหากแก้ไขโดยการจัดช่วงเวลาทำงานไม่ตรงกันไม่ใช่การแก้ไขที่ดี ทุกคนก็ทำงานเหมือนกันแต่ก็ต้องยอมรับว่าบางคนอาจจะเข้าแล้วลืมนอกก็ว่าได้ อันนี้ต้องปรับปรุงที่ผู้ใช้งานถ้าไม่ใช่ก็ควรรู้หน้าที่ของตัวเองว่าต้องออกจากระบบเพื่อให้ผู้จำเป็นต้องใช้งานและองค์กรได้มีการจัดการ โดยการกำหนดการทำงานในแต่ละส่วนงานเพื่อช่วยแก้ไขความไม่เพียงพอการใช้งาน” มีการแบ่งการทำงานดังตารางที่ 4.18 ตารางการกำหนดช่วงเวลาการทำงานของพนักงานดังนี้

ตารางที่ 4.18 ตารางการกำหนดช่วงเวลาการทำงานของพนักงาน

ช่วงระยะเวลา	การจัดการการใช้ ระบบ	
	ส่วนงานหน่วยงาน	สำนักงานใหญ่
1-5 ของทุกเดือน	12 User	6 User
6 -15 ของทุกเดือน	15 User	3 User
16 – 25 ของทุกเดือน	8 User	10 User
25 –สิ้นเดือน	7 User	11 User

ผู้จัดการการเงินได้ให้ผลการประเมินอยู่ในระดับที่ 3 ทั้ง 3 ขั้นตอนกล่าวว่า “กระบวนการนี้ได้มีการสื่อสารให้ทุกคนได้ทราบแล้วและทางองค์กรกำลังพิจารณาถึงการจ้างที่ปรึกษาเพิ่มเติมตั้งที่มดแลโครงการการบันทึกจะได้รู้ว่าใครเข้ามาแก้ไข แล้วยังแก้ไขที่ผ่านมาก็ได้ว่าตัวสอบผู้ใช้งานจริงคุ้ม” เช่นเดียวกับ ผู้จัดการบัญชีกล่าวได้ให้ผลการประเมินไว้ที่ระดับ 3 ทั้ง 3 ขั้นตอนการควบคุม ในส่วนนี้ผู้จัดการบัญชีส่วนกลางกล่าวว่า “ การพัฒนา ระบบSUN ให้แก่เรื่องการบันทึกระหว่างกันทำงานว่าทำได้หรือไม่อย่างไรเท่าที่รู้ระบบ SAP ทำได้ ระบบSUNอาจจะทำได้อาจจะไม่ต้องเสียเงินเลยก็ได้”

ผู้จัดการการเงินกล่าวสรุปในส่วนนี้ว่า “จำนวน User ในตอนนี้มีทั้งหมดตอนนี้มี 18 User คูณประมาณ 400,000 บาทขึ้นอยู่กับอัตราแลกเปลี่ยนในขณะด้วย ตอนซึ่งขณะนี้ค่าหนึ่ง User 12,000 บาท ซึ่งการซึ่งจำนวนเป็น Set ราคาถูกกว่า ซึ่งในเรื่องนี้จะนำเสนอผู้บริหารต่อไปส่วนเรื่องการบันทึกการปฏิบัติการต้องปรึกษาริชที่ปรึกษาเห็นว่าสามารถทำได้หรือไม่หากสามารถทำได้แล้วการปฏิบัติงานมีการเปลี่ยนแปลงหรือไม่อย่างไร” ซึ่งประมาณค่าบริการ ดังตารางที่ 4.19 ตารางอัตราค่าบริการประจำปี 2555 นี้

ตารางที่ 4.19 ตารางอัตราค่าบริการประจำปี 2555

ค่าบริการ	ระยะเวลา	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
SunSystems Maintence	1 ปี	9,865.07 \$	ขึ้นกับอัตราแลกเปลี่ยน
Infor Pm Query and Analysis Maintenan	1 ปี	3,573.78 \$	ขึ้นกับอัตราแลกเปลี่ยน

ผู้จัดการบัญชีกลางกล่าวว่า “การบันทึกเหตุการณ์ในระหว่างการปฏิบัติงาน เช่น การบันทึกการทำงานว่าใคร จะได้แก้ไขเรื่องเข้าระบบ Sun ค้างในเรื่องผู้นำข้อมูลเข้าระบบจัดทำตารางการปฏิบัติงาน เราได้จัดทำให้มี ความ ต่อเนื่องกับการประมวลผล อยู่แล้วรวมถึง ควบคุมการออกเอกสารและรายงานต่าง ๆ เรื่องนี้พิจารณาเรื่องจำนวนผู้ใช้ไม่เพียงพอเรื่องเดียว ”ผู้จัดการ IT กล่าวว่า “เรื่องตารางการปฏิบัติงาน การประมวล การปฏิบัติงาน ความต่อเนื่องของการประมวลผลรวมถึงการบันทึกเหตุการณ์การปฏิบัติงานทางด้านบัญชีมีปัญหาเรื่องเกี่ยวกับการส่งงานแล้วมีการกลับเข้าไปแก้ไขอีกบ่อย ๆ แต่ไม่เป็นปัญหาใหญ่สามารถควบคุมได้เป็นปัญหาที่เกิดขึ้นบ้าง เป็นส่วนที่สำนักงานใหญ่ต้องการในเรื่องนี้เพิ่มเติม แต่ส่วนหน่วยงานต้องการเรื่อง User เพิ่มเติมซึ่งอาจจะต้องพิจารณาเพิ่มเติมปัจจุบันแผนกบัญชีใช้งาน กลุ่มค่าดูแลค่อนข้างสูงหากพิจารณาเพิ่มคงต้องปรึกษาผู้จัดการการเงินให้ทำการติดต่อต่อไป”

4.10 ด้านการติดตามกระบวนการทำงานM1

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลจากการสัมภาษณ์และสังเกตการณ์ ในส่วนนี้ที่นำกรอบแนวโค บิตเรื่องการติดตามกระบวนการทำงานมาประเมิน อยู่ในระดับที่ 2 และ 3 สรุปได้ว่า องค์กรมีการ กำหนดกระบวนการติดตามผลไว้แล้วและได้มีการสื่อสารให้พนักงานในองค์กรได้ทราบแล้วจึง พบว่ามีการพิจารณาถึงความพอใจในการปฏิบัติงานของพนักงาน มีการติดตามประสิทธิภาพในการ ประมวลผลและผลลัพธ์ตั้งแต่เริ่มจนจบกระบวนการทำงาน ระยะเวลา 1 ปีการเสนอตารางการประชุม เป็นระยะเวลาสั้นขึ้นเป็นทุก 1 เดือนเพื่อเสนอต่อผู้บริหารต่อไป ผู้ให้สัมภาษณ์ได้ให้ความเห็น ตรงกันในส่วนของการเสนอแนะเพื่อประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชีเรื่องการ ติดตามกระบวนการทำงานดังตารางที่ 4.20 บทสรุป/ข้อเสนอแนะ ME 1 ดังนี้

ตารางที่ 4.20 บทสรุป/ข้อเสนอแนะ ME 1

มาตรฐาน COBIT	บทสรุป/ข้อเสนอแนะ	หน่วยงาน	ต้นทุน	การเงิน	บัญชี	สารสนเทศ	ข้อควรพิจารณา
ME 1 การติดตามกระบวนการทำงาน	ประเมินผลการใช้งานเป็นระยะเวลาทุก 1 เดือน	√	√	√	√	√	ประเมินเฉพาะเรื่องจะได้ประโยชน์

ในด้านการติดตามกระบวนการทำงานมีจัดการประชุมประเมินผลการใช้งานเมื่อครบ 1 ปี ในส่วนแต่ส่วนงานจะต้องเสนอปัญหาและข้อแก้ไข ให้กับผู้บริหารต่อไป ผู้จัดการการเงิน กล่าวว่า “จัดประชุมเรื่องปัญหาต่าง น้อยเกินไปหรือเปล่าบางครั้งมีปัญหาพอแก้ไขแล้วก็แก้กันไปไม่ได้มีใครจดบันทึกปัญหาต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นหากหน่วยงานอื่นมีปัญหาจะติดต่อสำนักงานใหญ่ให้ช่วยแก้ปัญหาที่เกิดขึ้น ซึ่งในส่วนงานไหนก็จะติดต่อกับบุคคลที่ดูแลประมวลผลในเรื่องนั้น ๆ ซึ่งปัญหาแต่ต่างกันไป หากเป็นเรื่องเดิมที่ผู้ประมวลผลทราบวิธีการแก้ไขปัญหาแล้วก็สามารถแจ้งวิธีการแก้ไขปัญหาได้ทันที หากแจ้งปัญหาให้ผู้ประมวลผลอีกคนซึ่งไม่เคยได้แก้ปัญหาเรื่องนี้ก็จะต้องทำการติดต่อบริษัทที่ปรึกษาหรือหาทางแก้ไขใหม่ซึ่งทำให้เสียเวลาในการทำงานอย่างยิ่ง “

ผู้จัดการส่วนกลางได้ให้ความเห็นในข้อนี้ว่า “จัดประชุมให้บ่อยขึ้น เป็นทุก 1 เดือนเพื่อเป็นการติดตามผลต่าง ๆ เพิ่มเติมทั้งปัญหา การแก้ไข และควรเพิ่มเติมอะไรบ้าง ตรงไหนต้องปรับและต้องไหนต้องแก้ไข “ ผู้จัดการ IT ได้กล่าวว่า “การเก็บรวบรวมข้อมูล และการประเมินประสิทธิภาพของการปฏิบัติงาน รวมถึงความพึงพอใจของผู้ใช้งาน ซึ่งอันนี้ควรจัดทำรายงานให้ผู้บริหารทราบตั้งแต่เริ่มจนจบกระบวนการและแจ้งถึงปัญหาต่าง”

ผู้จัดการบัญชีหน่วยงานกล่าวสรุปในเรื่องนี้ว่า “ในเรื่องการติดตามผลงานและการประเมินผลงาน ประสิทธิภาพของงาน ความพึงพอใจในผู้ใช้งานซึ่งสำคัญมากต้องปรับเวลาให้เร็วขึ้นเพื่อการแก้ไขที่ดีขึ้น ซึ่งควรแบ่งแยกให้เป็นเฉพาะเรื่อง เช่น เรื่องการทำจ่ายโดยเฉพาะ หรือเรื่องระบบอย่างเดียวเลย “

ตารางที่ 4.21 ตารางเสนอแนะการประชุมเพิ่มเติม

หัวข้อ	ช่วงเวลา	ผู้เข้าร่วมประชุม				
		หน่วยงาน	ต้นทุน	การเงิน	บัญชี	สารสนเทศ
การพัฒนาเรื่องการทำจ่าย	เม.ย.	✓	✓	✓	✓	
การพัฒนาเรื่องการออกรายงาน	พ.ค.	✓		✓	✓	
การพัฒนาเรื่องระบบเครือข่าย	มิ.ย.	✓	✓	✓	✓	✓
การติดตามผลปีคบัญชีครั้งปี	ก.ค.	✓	✓	✓	✓	✓
รายงานการทำจ่าย (PAYMENT)	ส.ค.	✓	✓	✓	✓	

ซึ่งมีการเสนอการปรับเปลี่ยนเวลาเพิ่มเติมดังตารางที่ 4.21 ตารางเสนอแนะการประชุมเพิ่มเติมเพื่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

บทที่ 5

สรุปผลการศึกษา

การวิจัยนี้ได้นำมาตรฐาน COBIT มาประยุกต์ใช้ในการประเมินสารสนเทศทางการบัญชีที่ปรับเปลี่ยนของบริษัท ไทยทาเคเนคา สากลก่อสร้าง จำกัด ซึ่งพัฒนาระบบสารสนเทศทางการบัญชีเป็นระบบ REAL TIME เพื่อให้ทราบถึงประสิทธิภาพของสารสนเทศทางการบัญชีตามมาตรฐานสากลของการควบคุมตามกรอบแนวคิดของ COBIT

งานวิจัยนี้ใช้เทคนิคการวิจัยหลัก คือ การสัมภาษณ์ผู้บริหารในแต่ละส่วนงานขององค์กรที่เกี่ยวข้องกับการปรับเปลี่ยนระบบสารสนเทศทางการบัญชี เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย คือ การสัมภาษณ์โดยอ้างอิงกับมาตรฐาน COBIT เป็นแนวทางในการประเมินระบบสารสนเทศทางการบัญชี ทางด้านกระบวนการปฏิบัติงานตั้งแต่การนำเข้าข้อมูล การประมวลผล และการจัดการผลลัพธ์ในรูปแบบต่าง ๆ และได้ให้นำเสนอแนวทางในการปรับปรุงให้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีครั้งนี้มีคุณภาพยิ่งขึ้น

5.1 บทสรุป

งานวิจัยนี้ได้แบ่งการประเมินซึ่งเป็นผลที่เกี่ยวกับกิจกรรมการควบคุม โดยแบ่งแยกเป็นส่วนงานซึ่งมีดังนี้

การวางแผนและการจัดการองค์กร PO 1

ในการควบคุมระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในด้านการจัดองค์กรและการบริหารงาน การวางแผนในการพัฒนาระบบสารสนเทศและแนวทางโครงสร้างการจัดทำแผนสารสนเทศ รวมถึงการปรับเปลี่ยนโครงสร้างสารสนเทศขององค์กรและการสื่อสารให้บุคลากรในองค์กรได้ทราบและเข้าใจแนวทางในการเปลี่ยนแปลงระบบสารสนเทศขององค์กรมีการปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับยุคสมัยด้วยการพัฒนาระบบสารสนเทศเป็นระบบ REAL TIME ซึ่งในการนำกรอบงาน โคบิตมาประเมินเรื่อง การวางแผนและการจัดการองค์กรมาใช้นั้นองค์กรได้มีการจัดการ กำหนดคสิทธิรหัสผ่าน เพื่อแบ่งแยกหน้าที่ในการปฏิบัติงานที่จะทำการบันทึกข้อมูลแต่ละประเภท อย่างชัดเจนทั้งการนำเข้าข้อมูล การประมวลผลข้อมูลและการนำผลลัพธ์ที่ได้จากการประมวลผล ไปใช้งานมีการวางแผนได้เหมาะสมกับองค์กรรวมถึงวิธี การอนุมัติการแก้ไข ข้อมูลต่าง ๆ ขององค์กรได้มีการวางแผนและมีการจัดการองค์กรเพียงพอเหมาะสมโดยมีการ แบ่งแยก

หน้าที่ในการปฏิบัติงาน การอนุมัติรายการต่าง ๆ การกำหนดสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล ที่จะการบันทึกข้อมูลหรือแก้ไขในระบบคอมพิวเตอร์ได้รัดกุมชัดเจน

การจัดการทรัพยากรบุคคล PO 7

การนำกรอบงาน โคบิดในเรื่องการจัดการทรัพยากรบุคคลมาประเมินองค์กรยังถือว่ามีความบกพร่องในด้านการนำเข้าข้อมูลอยู่ที่พนักงานนำเข้าข้อมูลยังขาดความรู้ทางด้านการปฏิบัติงานจึงเกิดปัญหาทางเรื่องความชำนาญการและประสบการณ์ และการแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานของพนักงานหน่วยงานซึ่งองค์กรของเราถือว่าเป็นเรื่องสำคัญมากซึ่งในข้อนี้จะเห็นได้ว่าจากการวิจัยได้ความเห็นเป็นในทิศทางเดียวกันในเรื่องของการเสนอแนะแนวทางในการลดปัญหาโดยการจัดการอบรมและพัฒนาส่วนงานหน่วยงานซึ่งเป็นส่วนงานที่นำเข้าข้อมูลต่าง ๆ เนื่องจากเป็นส่วนแรกที่จะส่งผลกระทบต่อการประมวลผลและผลลัพธ์ต่าง ๆ เช่น รายงานทางการเงิน สำหรับการประมวลผลข้อมูลนั้นการจัดการเพียงพอสำหรับองค์กร โดยกำหนดการควบคุมในการใช้พนักงานที่มีประสบการณ์และชำนาญการในการแก้ไขทั้งระบบสารสนเทศและหลักการบัญชี เพื่อควบคุมความผิดพลาดต่าง ๆ สำหรับเรื่องการจัดการกับผลลัพธ์ที่ได้ทางด้านเอกสารรายงานต่าง ๆ โดยทางองค์กรได้มีการจัดการจ้างบริษัทจัดเก็บเอกสารเพื่อความปลอดภัยขององค์กรที่ดีเพียงพอและเหมาะสมตามกรอบแนวการปฏิบัติของโคบิด

การจัดการคุณภาพ PO11

ในการนำกรอบงาน โคบิดเรื่องการจัดการคุณภาพนั้นไม่ว่าจะเป็นแผนงาน การสอบทานการรับรอง การประสานงาน มาตรฐานของโปรแกรม การประเมินการรายงาน การสอบทานคุณภาพองค์กรซึ่งในงานวิจัยนี้จะกล่าวถึงมาตรฐานของโปรแกรมและการประเมินรายงานซึ่งมีการควบคุมที่เพียงพอ แต่ยังมีจุดบกพร่องทางด้านการจัดการคุณภาพของการนำเข้าข้อมูลที่ไม่มีการเตือนการทำรายการบันทึกการขายซ้ำซึ่งปัญหาอย่างยิ่งเพราะกระทบมาถึงการประมวลผล และการนำเสนอผลลัพธ์ ซึ่งปัญหานี้มีแนวทางในการแก้ไขโดยการจัดการวางแผนการพัฒนาระบบการป้องกันการทำบันทึกข้อมูลซ้ำซ้อนโดยมีการวางแผนพิจารณาจ้างบริษัทที่ปรึกษาดูแลทางด้านคุณภาพของระบบสารสนเทศทางด้านนี้โดยเฉพาะ ในเรื่องของ การพิจารณาเลือกใช้โปรแกรมข้อผิดพลาดจากการประมวลผล และการพิจารณาโปรแกรมการควบคุมการออกรายงานต่าง ๆ กำลังพัฒนาต่อไป

ด้านการจัดหาและบำรุงรักษาโปรแกรมระบบงาน AI2

ในด้านการบำรุงรักษาสารสนเทศทางการบัญชีและการพัฒนาระบบมีการควบคุมที่ดีจากการวิจัยพบว่าองค์กรได้มี การตรวจสอบจัดตารางในระบบงานเดิมให้ถูกต้อง และมีการจัดการวางแผนงานต่าง ๆ เพื่อป้องกันปัญหาที่จะเกิดขึ้น ก่อนที่จะนำเข้าข้อมูลไปใช้ในระบบงานใหม่

รวมทั้งมีการวางแผนในการแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และผู้บริหารและพนักงาน มีส่วนร่วมในการออกแบบและพัฒนาระบบ

ในกรอบงานโคบิตในเรื่องการการจัดการและบำรุงรักษาโปรแกรมระบบงานผู้ให้สัมภาษณ์มีความตรงกันว่ามีการควบคุมที่ดีเพียงพออยู่แล้วตั้งแต่ การจัดตารางในระบบงานเดิมให้ถูกต้องก่อนที่จะนำเข้าสู่ข้อมูลไปใช้ในระบบงานใหม่ที่มีความเชื่อมโยงระหว่างการนำเข้า การประมวลผล และการจัดการผลลัพธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เช่น รายงานทางการเงินเป็นไปอย่างเหมาะสมกับองค์กร

ด้านการจัดหาและดูแลรักษาโครงสร้างพื้นฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศAI3

ในด้านการจัดหาและดูแลรักษาโครงสร้างพื้นฐานของระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีการควบคุมที่ดีในเรื่องการดูแลรักษาโครงสร้างพื้นฐานฮาร์ดแวร์ทำให้สมบูรณ์เพียงพอทั้งอุปกรณ์ต่าง ๆ มีคุณภาพเหมาะสมซึ่งอยู่ในช่วงของการพัฒนาให้ครบถ้วนทั้งองค์การตามต้องการของผู้บริหารทั้งทางด้านการรักษาความปลอดภัย การเปลี่ยนแปลงระบบและอุปกรณ์ฮาร์ดแวร์ต่างๆ เหมาะสมกับการใช้งานขององค์กรในด้าน การพิจารณาการประมวลทุกขั้นตอนเพื่อให้แน่ใจว่าถูกต้อง ครบถ้วน ก่อนที่ทำการปรับยอดเพิ่มข้อมูลหลักและมีวิธีควบคุมเปลี่ยนแปลงแก้ไขข้อมูลต่างๆอย่างเป็นระบบรวมถึงวิธีการจัดส่งรายงานเพื่อความปลอดภัย

ระเบียบปฏิบัติในการพัฒนาและบำรุงรักษา AI4

ในหัวข้อนี้ใช้กรอบแนวโคบิตเรื่องระเบียบปฏิบัติงานและการพัฒนาและการบำรุงรักษาในงานวิจัยนี้ได้ผลการวิจัยถึงความไม่เพียงพอของกลุ่มการใช้งานต่าง ๆ โดยมุ่งประเด็นไปที่การจัดทำคู่มือที่ยังไม่เพียงพอสำหรับการใช้งานคือมีการจัดทำเป็นภาษาอังกฤษอย่างเดียวเท่านั้นซึ่งมีการเสนอแนวทางการแก้ไขปัญหาโดยการจัดทำคู่มือการทำงานระเบียบการปฏิบัติงานต่างๆรวมถึงคู่มือการใช้งานโปรแกรม ตั้งแต่การเริ่มนำเข้าข้อมูลวิธีการปฏิบัติงานระเบียบการอนุมัติ ขั้นตอนการจัดการการประมวลผล ระเบียบเกี่ยวกับทางเดินเอกสารรายงานเป็นฉบับภาษาไทยด้วย

การรักษาความปลอดภัยDS5

ในด้านการรักษาความปลอดภัยมีการควบคุมทางด้านสิทธิที่ดี ในส่วนนี้องค์กรได้วางแผนและจัดการเกี่ยวกับรหัสลับการใช้อำนาจ รวมถึงสิทธิในการควบคุมการเข้าสู่ระบบการใช้งานคือ มีการกำหนดสิทธิในการเข้าถึงขอบเขตข้อมูลที่เหมาะสมชัดเจนสำหรับสิทธิกำหนดให้เป็นสิทธิระดับปฏิบัติการ และสิทธิของผู้บริหาร โดยส่วนงานของหน่วยสามารถเข้าใช้งานได้เพียงการนำเข้าข้อมูลต่าง ๆ ส่วนงานของสำนักงานใหญ่ที่มีหน้าที่ประมวลผลก็เช่นกันคือ ด้านต้นทุนมีสิทธิ

ใช้งานได้เพียงส่วนงานต้นทุน ส่วนงานด้านการเงินสามารถเข้าได้ในส่วนการธนาคารและลูกหนี้ และส่วนบัญชีก็สามารถใช้งานด้านการภาษี

การนำซึ่งในการนำกรอบโคบิตเรื่องการรักษาความปลอดภัยมาประเมินสรุปได้ว่าใน ส่วนนี้ทุกคนเห็นตรงกันว่ากำหนดคสิทธิของการเข้าถึงข้อมูลเพียงพอแล้วและเรื่องการ ตรวจสอบผู้ใช้งานจริงจะต้องมีนโยบายเพื่อการปรับปรุงต่อไปซึ่งผู้ให้สัมภาษณ์มีความเห็นตรงกัน คือสามารถควบคุมได้เนื่องจากแผนกบัญชีแบ่งแยกออกจากแต่ละแผนกชัดเจนแต่เรื่องที่ต้องแก้ไข โดยเร่งด่วนด้านการนำเข้าข้อมูลขาดการใช้รหัสลับเพื่อป้องกันจึงต้องพิจารณาด้านการควบคุม เกี่ยวกับรหัสลับต้องมีการจัดการควบคุมเพิ่มเติม

การจัดการปัญหาและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นDS10

ในด้านการจัดการปัญหาเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นมีการควบคุมด้าน นี้ทางองค์กรยังว่าเป็น ปัญหาต่างเนื่องจากการในการปฏิบัติงานจริงเมื่อ เกิดปัญหาขึ้นด้วยความต้องการที่จะแก้ไขปัญหา ให้ทันการ ขึ้นเป็นเพียงการแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นเป็นแต่ละปัญหาไม่ได้มี การรวบรวมและ จัดทำรายงานเพื่อนำเสนอให้ผู้บริหารทราบเพื่อเป็นการเก็บข้อมูลและจัดการป้องกันมิให้เกิดปัญหา ซ้ำขึ้นอีก การนำกรอบงานโคบิตเรื่อง การจัดการปัญหาและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น มาประเมินพบว่า องค์กรมีความบกพร่องและมีการเสนอแนวทางในการแก้ไขด้วยการจัดตั้งผู้ดูแลระบบให้เป็นหน้าที่ โดยเฉพาะเพื่อคอยดูแล รวบรวมปัญหาต่าง ๆ ที่เกิดขึ้น ทั้งที่สามารถแก้ไขได้และยัง ไม่สามารถ แก้ไขได้ให้กับผู้บริหารทราบ เพื่อจะได้เป็นแนวทางในการพัฒนาแก้ไขปรับปรุงระบบให้ดียิ่งขึ้น

ด้านการจัดการด้านการปฏิบัติการDS13

ในด้านการจัดการปฏิบัติ การนั้นระเบียบปฏิบัติแบบแผน นั้นเราได้มีการจัดการที่ เพียงพอแล้ว ทั้งทางระเบียบปฏิบัติ การจัดทำคู่มือต่างๆ ขั้นตอนในการทำงาน กำหนดตารางการ ปฏิบัติงานที่เหมาะสมกับองค์กรคือมีการกำหนดช่วงเวลาการปฏิบัติงาน โดยเริ่มที่ส่วนงานการนำเข้า ข้อมูลก่อน แล้วเป็นช่วงเวลาของส่วนงานการประมวลผลแต่ในส่วนนี้ยังขาดด้านความเพียงพอของ จำนวนผู้ใช้งานและการบันทึกเหตุการณ์ระหว่างการทำงานซึ่ง ในส่วนนี้หลังจากนำกรอบแนวคิด โคบิตเรื่อง การจัดการด้านการปฏิบัติการ มาประเมินสรุปได้ว่า การจัดการด้านจำนวนผู้ใช้งานไม่ เพียงพอต่อผู้ใช้งานและยังมีความต้องการให้มีการพิจารณาเพิ่มเติมเรื่องบันทึกการปฏิบัติการ ทำงานต้องนำเสนอต่อผู้บริหารต่อไป ส่วนเรื่องของระเบียบปฏิบัติของการประมวลและการ ควบคุมเอกสารรายงานต่าง ๆ มีความต่อเนื่องในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมกับองค์กร

ด้านการติดตามกระบวนการทำงานM1

ในด้านการติดตามกระบวนการทำงานมีจัดการประชุมประเมินผลการใช้งานเมื่อครบ 1 ปี ในส่วนแต่ส่วนงานจะต้องเสนอปัญหาและข้อแก้ไข ให้กับผู้บริหารต่อไป

ในส่วนนี้ที่นำกรอบแนวโคบิตเรื่องการติดตามกระบวนการทำงานมาประเมินสรุปได้ ว่า มีการจัดการที่ดีพอสมควร แต่ควรปรับระยะเวลาในการติดตามให้เร็วขึ้นเพื่อประสิทธิ ประสิทธิภาพในการทำงานที่ดีขึ้น

5.2 อภิปรายผล

งานวิจัยนี้ได้ทำการรวบรวมข้อมูลแล้วแล้วนำมาวิเคราะห์แล้วนำมามาตรฐาน COBIT มา ประเมิน เพื่อให้ทราบถึงความเพียงพอของประสิทธิภาพของสารสนเทศทางการบัญชีตามมาตรฐาน การควบคุมภายในทางด้านสารสนเทศตามกรอบมาตรฐาน COBIT ด้วยการสัมภาษณ์ความคิดเห็น ของผู้บริหารส่วนต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องขององค์กรที่นำมาเป็นกรณีศึกษาดังนี้

PO1 การจัดทำแผนกลยุทธ์ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Define a Strategic IT Plan)

เพื่อให้องค์กรได้รับประโยชน์สูงสุดจากการใช้สารสนเทศทางการบัญชีซึ่งผลการวิจัยมี ความเห็นสอดคล้องเช่นเดียวกับ พิมพ์กลม ศรีสวัสดิ์ , 2551 องค์กรควรมีการแผนงานทั้งระยะสั้น และระยะยาวรวมถึงแนวทางโครงสร้างแผนงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการปรับเปลี่ยน แผนงานตามระยะเวลาที่เหมาะสมรวมถึงมีการสื่อสารแผนงานและเฝ้าติดตามและประเมินผล การดำเนินงานตามแผนงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชีที่มีอยู่ได้มีประสิทธิภาพ เพียงพอไปตามกรอบมาตรฐาน COBIT ซึ่งในข้อนี้องค์กรได้จัดทำได้อย่างครบถ้วน

PO7 การจัดการทรัพยากรบุคคล (Manage Human Resources)

ผลการวิจัยมีความสอดคล้องกับ ปริญญา หอมอนเณก, 2548 องค์กรควรมี การคัดเลือก และรวมถึงการประเมินผลงานพนักงานได้เหมาะสมกับบทบาทหน้าที่คือคัดเลือกพนักงานบัญชีให้ ปฏิบัติหน้าที่พนักงานบัญชีและคัดเลือกพนักงานส่วนการประมวลผลให้มีประสบการณ์และความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงานแต่ในข้อนี้ยังมีบกพร่องในส่วนเรื่อง ระเบียบปฏิบัติการตรวจสอบ บุคลากรองค์กรซึ่งขาดการตรวจสอบผู้ปฏิบัติงานจริงในส่วนงานการประเมินผลซึ่งองค์กรไม่ได้มี การตรวจสอบผู้ปฏิบัติงานและองค์กรยังขาดการควบคุมทาง ฝึกอบรมบุคลากร ให้มีความรู้ ความสามารถอย่างต่อเนื่องอย่างต่อเนื่องในส่วนการการนำเข้าข้อมูลซึ่งเป็นส่วนสำคัญขององค์กร และในส่วนนี้ได้มีการเสนอแนะให้มีการจัดการวางแผนการอบรมพนักงานในแต่ละส่วนงาน เพื่อให้พนักงานมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานตามกรอบมาตรฐาน COBIT

PO11 การจัดการคุณภาพ (Manage Quality)

ผลการวิจัยในข้อนี้ได้บรรลุสอดคล้องกับ พิมพ์กลม ศรีสวัสดิ์ , 2551 เกี่ยวกับการ สามารถตอบสนองความต้องการของผู้ใช้ องค์กรควรมีการจัดการทางด้านมาตรฐานสารสนเทศ

ทางการบัญชี การทดสอบโปรแกรม รวมถึงกำหนดวิธีการพัฒนาระบบงาน สำหรับการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ ซึ่งองค์กรยังการจัดการในส่วนนี้จึง ได้มีการเสนอแนะแนวทางในการปรับปรุงเกี่ยวกับการพัฒนาการบันทึกข้อมูลซ้ำซ้อนเพื่อให้มีประสิทธิภาพตามการปฏิบัติตามกรอบมาตรฐาน COBIT รวมถึงการสอบทานเพื่อรับรองคุณภาพรายงานด้วย

AI 2 การจัดหาและบำรุงรักษาโปรแกรมระบบงาน (Acquire and Maintain Application Software)

ผลงานวิจัยในเรื่องนี้เพื่อเป็นการสนับสนุนการดำเนินงาน และการปฏิบัติงานขององค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งมีความเห็นสอดคล้องกับประทักษ์ วงศ์สินคงมัน, 2547 องค์กรควรมีการจัดการเกี่ยวกับการ ออกแบบการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญกับระบบงาน การอนุมัติการออกแบบ การจัดทำเอกสารเกี่ยวกับรวบรวมข้อมูลต้นทาง การ นำเข้าให้มีความเชื่อมโยงระหว่างเครื่องกับ การประมวลผลผลลัพธ์ และการจัดทำเอกสาร กำหนดขอบเขต ความสามารถในการควบคุม นั้น สอดคล้องกับ อุษณา ภัทรมนตรี , 2551 ทางด้านการประเมินผลการควบคุมกับควรมีระยะเวลาในการประเมินปัญหานั้น ๆ ให้มีประสิทธิภาพเป็นไปตามกรอบการปฏิบัติตามมาตรฐาน COBIT ซึ่งองค์กรได้มีการจัดทำอย่างครบถ้วนในกระบวนการนี้

AI3 การจัดหาและบำรุงรักษาโครงสร้างพื้นฐานด้านเทคโนโลยี (Acquire and Maintain Technology Infrastructure)

ผลการวิจัยสรุปได้ว่ามีความสอดคล้องกับภาพ ภิชโยติลลชัย, 2553 เพื่อให้องค์กรมีให้เหมาะสมกับระบบงานซึ่งได้มีการประเมินความต้องการทั้งฮาร์ดแวร์และซอฟต์แวร์ใหม่ให้เหมาะสมกับองค์กรรวมถึงการกำหนดแผนการบำรุงรักษาฮาร์ดแวร์การรักษาความปลอดภัยการดูแลและบำรุงรักษาโปรแกรมตลอดจนถึงการควบคุมการเปลี่ยนแปลงแก้ไขโปรแกรมระบบและการติดตามปัญหาต่าง ๆ ได้เหมาะสมและทันต่อเวลาสอดคล้องกับสถานการณ์ซึ่งมีความสอดคล้องกับสิลปะพร ศรีจันเพชร , 2548 ทางด้านวัตถุประสงค์องค์กรในการควบคุมซึ่ง องค์กรได้มีการพัฒนาโปรแกรมระบบงานเป็นไปตาม ประสิทธิภาพของสารสนเทศทางการบัญชีตามแนวปฏิบัติของ COBIT ซึ่งองค์กรได้มีการจัดทำอย่างครบถ้วนในกระบวนการนี้

AI4 ระเบียบปฏิบัติในการพัฒนาและบำรุงรักษา (Develop and Maintain Procedures)

จากการวิจัยพบว่าเพื่อให้มีการใช้ระบบงานได้อย่างถูกต้องและเป็นระเบียบมีความเห็นสอดคล้องกับสำนักงานส่งเสริมสวัสดิภาพและพิทักษ์เด็ก เยาวชน ผู้ด้อยโอกาส และผู้สูงอายุ, 2552 ในเรื่องของการจัดทำ คู่มือปฏิบัติงาน คู่มือปฏิบัติงานด้านปฏิบัติการคอมพิวเตอร์ เอกสารประกอบการฝึกอบรม ให้เหมาะสมกับการใช้งานและเหมาะสมกับผู้ใช้งานตามความต้องการในการปฏิบัติงานในแต่ละระดับของการใช้งาน ซึ่งในส่วนนี้ ได้มีข้อเสนอแนะให้มีการจัดทำเป็นคู่มือ

การปฏิบัติงาน คู่เปรียบเทียบต่าง ๆ ให้เหมาะสมกับผู้ใช้งานต้องการคือจัดทำเป็นภาษาไทยเพื่อให้เป็นไปตามประสิทธิภาพของสารสนเทศทางการบัญชีตามกรอบแนวการปฏิบัติของ COBIT

DS5 การรักษาความปลอดภัยระบบ (Ensure Systems Security)

จากการวิจัยพบว่า เพื่อให้เกิดการปกป้องข้อมูลจากการถูกใช้ เปิดเผย แก้ไข ทำลาย โดยไม่ได้รับอนุมัติหรือการสูญหายมีความเห็นสอดคล้องกับสำนักงานส่งเสริมสวัสดิภาพและพิทักษ์เด็ก เยาวชน ผู้ด้อยโอกาส และผู้สูงอายุ, 2552 องค์กรควรมีการจัดการ ประเมินระบบรักษาความปลอดภัยเกี่ยวกับการใช้รหัสลับและการให้อำนาจ / สิทธิ์และการควบคุมการเข้าสู่ระบบของผู้ใช้งานและกำหนดความปลอดภัยในการเข้าถึงข้อมูลรวมถึงการจัดการจำแนกประเภทข้อมูลที่สำคัญต่างๆ ซึ่งจากการวิจัยพบว่าองค์กรยังขาดการควบคุมทางด้านการใช้รหัสลับในส่วนการนำเข้าข้อมูลและยังขาดการจัดการทางด้านต่าง ๆ ดังนี้

- การกำหนดมาตรการติดตามรักษาความปลอดภัย ที่เกี่ยวกับการใช้รหัส
 - รายงานการละเมิดสิทธิและกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับความปลอดภัยของการใช้รหัสลับ
- ซึ่งในข้อนี้ได้มีการเสนอแนะให้มีการใช้รหัสลับทุกส่วนงานเพื่อให้เป็นไปตาม

ประสิทธิภาพของสารสนเทศทางการบัญชีตามกรอบแนวการปฏิบัติของ COBIT

DS10 การจัดการปัญหาและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น (Manage Problems and Incidents)

จากการวิจัยมีความสอดคล้องกับภาพ ภัยโยคิดลชชัย , 2550ว่าเพื่อให้มั่นใจว่าปัญหาที่เกิดขึ้นได้รับการแก้ไข มีการหาสาเหตุและป้องกันไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีกซึ่งองค์กรควรมีการจัดการเกี่ยวกับระบบการจัดการปัญหา กำหนดขั้นตอนในการแก้ไขปัญหา บันทึกหลักฐานในการติดตามปัญหาได้มีการจัดการเพิ่มเติมเกี่ยวกับการจัดตั้งผู้ดูแลเกี่ยวกับปัญหาที่เกิดขึ้นและจัดทำรายงานเสนอต่อผู้บริหารแต่จากผลการวิจัยพบว่าองค์กรยังขาดเกี่ยวกับการบันทึกการกำหนดสิทธิในการอนุญาตให้เข้าถึงระบบในกรณีฉุกเฉินและชั่วคราวเพราะมีส่วนที่เป็น Admin ในส่วนกลางที่ดูแลระบบโดยรวมเพียงคนเดียวเท่านั้นซึ่งในข้อนี้ได้มีการเสนอแนะให้มีการจัดตั้งผู้ดูแลเกี่ยวกับปัญหาต่าง ๆ ในการพัฒนาระบบโดยเฉพาะเพื่อให้เป็นไปตามประสิทธิภาพของสารสนเทศทางการบัญชีตามกรอบแนวการปฏิบัติของ COBIT

DS13 การจัดการด้านการปฏิบัติการ (Manage Operations)

จากการวิจัยมีความเห็นตรงกันกับ ปริญญา หอมอนก, 2548 เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติการด้าน IT ที่สำคัญ มีการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอและเป็นลำดับอย่างถูกต้องโดยองค์กรควรมีการจัดการตารางการปฏิบัติงาน การประมวล การปฏิบัติงาน ความต่อเนื่องของการประมวลผลและมีระเบียบปฏิบัติรวมถึงมีการจัดทำคู่มือคำสั่งการประมวลผล เอกสารขั้นตอนการเริ่มทำงานของระบบ และคู่มือการปฏิบัติงานอื่น ๆ แต่จากผลการวิจัยพบว่าองค์กรขาดการเพียงพอของ

จำนวนผู้ใช้งานจัดรวมถึงการบันทึกเหตุการณ์การปฏิบัติงานซึ่งกำลังพัฒนาต่อไปเพื่อให้ได้ประสิทธิภาพตามกรอบมาตรฐานการปฏิบัติงานของกรอบงาน COBIT

M1 การติดตามกระบวนการทำงาน (Monitor the Processes)

จากการวิจัยพบที่มีความเห็นสอดคล้องกับ พิมพ์กลม ศรีสวัสดิ์, 2551 เพื่อให้มั่นใจว่ากิจกรรมด้าน IT สามารถบรรลุเป้าหมายการปฏิบัติงานตามที่กำหนด องค์กรควรมีการจัดการเกี่ยวกับรวบรวมข้อมูล การประเมินประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน การประเมินความพึงพอใจของใช้งานและการรายงานให้ผู้บริหารตั้งแต่เริ่มจนจบกระบวนการทำงานรวมถึงแจ้งถึงปัญหาต่าง ๆ ด้วย ซึ่งในเรื่องนี้องค์กรได้มีการจัดทำครบถ้วนและเพิ่มเติมด้วยการจัดการให้มีการติดตามกระบวนการทำงานให้เร็วขึ้นเป็นทุก 1 เดือนเพื่อให้ได้ประสิทธิภาพตามกรอบมาตรฐานการปฏิบัติงานของกรอบงาน COBIT

5.3 ข้อเสนอแนะ

ในงานวิจัยนี้ได้เลือกบางส่วนของกรอบปฏิบัติงาน COBIT มาเพื่อใช้ในประเมินผลการวิจัยดังนั้นงานวิจัยต่อไปควรจะนำกรอบงานโคบิตทั้งหมดคือวัตถุประสงค์ของการควบคุมหลัก (High-level Control Objectives) 34 หัวข้อ และวัตถุประสงค์ของการควบคุมย่อย (Detailed Control Objectives) 318 หัวข้อย่อยตามมาตรฐาน มาใช้ในการประเมินสารสนเทศเพื่อจะได้พัฒนาสารสนเทศให้มีประสิทธิภาพมากที่สุด

5.4 ข้อจำกัด

5.4.1 ผลของการศึกษาครั้งนี้ ทำการศึกษาเฉพาะองค์กรที่นำมาเป็นกรณีศึกษาเพียงองค์กรเดียวดังนั้นจึงสามารถใช้ผลปัญหาของกระบวนการสารสนเทศทางการบัญชีได้เฉพาะองค์กรนี้เท่านั้น

5.4.2 การศึกษาครั้งนี้มีข้อจำกัดในช่วงเวลาที่ใช้ในการศึกษาทำให้การเก็บรวบรวมข้อมูลและการนำข้อมูลมาวิเคราะห์เพื่อสรุปผล อาจทำได้ไม่สมบูรณ์เท่าที่ควร รวมทั้งเป็นผลการศึกษาเฉพาะสารสนเทศทางการบัญชีเท่านั้น ไม่ครอบคลุมงานด้านระบบสารสนเทศทั้งหมด

ด
ร
ค
น
ว

ภาคผนวก

แบบสัมภาษณ์

เรื่อง

การประยุกต์แนวคิด และกรอบการกำกับดูแลสารสนเทศทางการบัญชี
กรณีศึกษา บริษัท ไทยทาเคเนคา สากลก่อสร้าง จำกัด

คำชี้แจง แบบสัมภาษณ์นี้จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการวิจัยค้นคว้าแบบอิสระตามหลักสูตรปริญญาโท สาขาการบัญชี มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์ ซึ่งผลการศึกษาเพื่อให้ทราบถึง ประสิทธิภาพการควบคุมภายในของสารสนเทศทางการบัญชี ของ บริษัทไทยทาเคเนคา สากลก่อสร้าง จำกัด โดยผลการศึกษาดังกล่าวจะนำไปวิเคราะห์และนำเสนอในภาพรวมโดยไม่ระบุว่าเป็นของบุคคลใด

ผู้วิจัยจึงใคร่ขอความกรุณาท่านผู้ให้สัมภาษณ์สละเวลาให้สัมภาษณ์เป็นความจริงและขอขอบพระคุณทุกท่านที่ได้ให้ความอนุเคราะห์ในการตอบแบบสอบถามเป็นอย่างดี

ความสามารถขององค์กร 5 หมายถึง แนวทางปฏิบัติที่ดีที่สุด เหมาะสมที่สุด

4 หมายถึง กระบวนการที่ได้ถูกตรวจสอบและประเมินผลแล้ว

3 หมายถึง มีการสื่อสารให้คนภายในองค์กรทราบแล้ว

2 หมายถึง กระบวนการได้มีการกำหนดไว้แล้ว

1 หมายถึง ไม่ได้กำหนดกระบวนการ

ตารางการสัมภาษณ์

ประเมินโดยผู้ให้สัมภาษณ์						สรุปผลการสัมภาษณ์โดยผู้สัมภาษณ์		
การประเมินด้วยกรอบ COBIT	ระดับ					มี/ไม่มี ปฏิบัติ	วิธีการปฏิบัติ	กระบวนการ ปฏิบัติทำ อย่างไร
	ความสามารถ							
	1	2	3	4	5			
IT								
PO 1 การวางแผนและการจัดการองค์กร								
องค์กรมีการพิจารณาการวางแผนในการกำหนดสิทธิรหัสผ่าน เพื่อแบ่งแยกหน้าที่ในการปฏิบัติงานที่จะทำการบันทึกข้อมูลแต่ละประเภทและการอนุมัติการแก้ไขในระบบคอมพิวเตอร์						√	มีแผนการปฏิบัติงาน	มีเพียงแผนงานเท่านั้นแต่พอปฏิบัติงานจริงกระบวนการทำงานของบัญชีไม่ได้แจ้งให้ส่วนงานให้ส่วนงาน IT ทราบ
องค์กรมีการพิจารณาวางแผนกำหนดนโยบายและวิธีการปฏิบัติงาน เกี่ยวกับหน้าที่การควบคุมในการประมวลผลระบบคอมพิวเตอร์						√	มีแผนการปฏิบัติงาน	มีเพียงแผนงานเท่านั้นแต่พอปฏิบัติงานจริงกระบวนการทำงานของบัญชีไม่ได้แจ้งให้ส่วนงานให้ส่วนงาน IT ทราบ

ตารางการสัมภาษณ์

ประเมินโดยผู้ให้สัมภาษณ์						สรุปผลการสัมภาษณ์โดยผู้สัมภาษณ์		
การประเมินด้วยกรอบ COBIT	ระดับ					มี/ไม่มี ปฏิบัติ	วิธีการปฏิบัติ	กระบวนการ ปฏิบัติทำ อย่างไร
	ความสามารถ							
	1	2	3	4	5			
องค์กรมีการพิจารณาวางแผน ในแบ่งแยกหน้าที่อย่าง เหมาะสมสำหรับพนักงาน แต่ ละส่วนแยกหน้าที่ปฏิบัติงานใน การตรวจสอบข้อมูลและการ จัดทำรายงาน						√	มีแผนการปฏิบัติงาน	มีเพียงแผนงาน เท่านั้นแต่พอ ปฏิบัติงานจริง กระบวนการ ทำงานของบัญชี ไม่ได้แจ้งให้ ส่วนงานให้ ส่วนงาน IT ทราบ
PO 7 การจัดการทรัพยากร บุคคล								
องค์กรมีการพิจารณาแผนการ พัฒนาบุคลากร ให้มีความรู้ ความสามารถในการทำงาน ตั้งแต่การคัดเลือกบุคลากรเข้า มาทำงานการมีแผนพัฒนาและ ฝึกอบรมอย่างเป็นประจำและ ต่อเนื่อง						√		
องค์กรมีการพิจารณาประเมิน ความคัดเลือกพนักงานให้ เหมาะสมกับหน้าที่ ต่าง ๆ เช่น พนักงานด้านการประมวลผล ข้อมูลมีความรู้ความสามารถ เพียงพอ						√		
องค์กรมีการพิจารณาประเมิน จัดผู้รับผิดชอบหน้าที่จัดทำและ จัดส่งรายงาน การเก็บรักษา รายงาน และการทำลายรายงาน						√		

ตารางการสัมภาษณ์

ประเมินโดยผู้ให้สัมภาษณ์						สรุปผลการสัมภาษณ์โดยผู้สัมภาษณ์		
การประเมินด้วยกรอบ COBIT	ระดับ ความสามารถ					มี/ไม่มี ปฏิบัติ	วิธีการปฏิบัติ	กระบวนการ ปฏิบัติทำ อย่างไร
	1	2	3	4	5			
	PO11 การจัดการคุณภาพ							
องค์กรมีการพิจารณาเลือกใช้โปรแกรมตรวจสอบการนำเข้าข้อมูลซ้ำหรือไม่						√	มีการประชุมปรึกษา	มีเพียงแผนงานเท่านั้นแต่พอปฏิบัติงานจริงกระบวนการทำงานของบัญชีไม่ได้แจ้งให้ส่วนงาน IT ทราบ
องค์กรมีการพิจารณาเลือกใช้โปรแกรมข้อผิดพลาดจากการประมวลผลหรือไม่						√	มีการประชุมปรึกษา	มีเพียงแผนงานเท่านั้นแต่พอปฏิบัติงานจริงกระบวนการทำงานของบัญชีไม่ได้แจ้งให้ส่วนงาน IT ทราบ
องค์กรมีการพิจารณาเลือกใช้โปรแกรมการควบคุมการออกรายงานต่าง ๆ หรือไม่						√	มีการประชุมปรึกษา	มีเพียงแผนงานเท่านั้นแต่พอปฏิบัติงานจริงกระบวนการทำงานของบัญชีไม่ได้แจ้งให้

ตารางการสัมภาษณ์

ประเมินโดยผู้ให้สัมภาษณ์						สรุปผลการสัมภาษณ์โดยผู้สัมภาษณ์		
การประเมินด้วยกรอบ COBIT	ระดับ					มี/ไม่มี ปฏิบัติ	วิธีการปฏิบัติ	กระบวนการ ปฏิบัติทำ อย่างไร
	ความสามารถ							
	1	2	3	4	5			
AI2 การจัดหาและบำรุงรักษาโปรแกรมระบบงาน								ส่วนงานให้ ส่วนงาน IT ทราบ
องค์กรมีการพิจารณาออกแบบระบบงานเดิมให้ถูกต้องครบถ้วนก่อนที่จะนำข้อมูลเข้าไปใช้งานในระบบงานใหม่						√	ใช้ระบบงานเดิมที่มีคุณภาพมาพัฒนาเพื่อ ความสมบูรณ์ของระบบ	มีการจัดทำทดลองระบบก่อนใช้จริงโดยกำหนดระยะเวลาให้แต่ละส่วนงานทดลองใช้งาน
องค์กรมีการพิจารณามีปัญหาประมวลผลด้วยระบบคอมพิวเตอร์ที่เกิดขึ้นหรือไม่						√	มีการแจ้งแผนก IT	เมื่อมีปัญหาจากการประมวลผลโดยมากจะเกิดขึ้นจากNet work ระบบ VM WAR เมื่อทุกคนมีปัญหา
องค์กรมีการพิจารณาออกแบบรายงานที่มีความถูกต้องตามหลักการบัญชีหรือไม่						√	ออกแบบตามมาตรฐานสากล	มีรูปแบบเอกสารที่ใช้ภายในและภายนอก
AI3 การจัดหาและดูแลรักษาโครงสร้างพื้นฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ								
องค์กรมีการพิจารณาประเมินซอฟต์แวร์ใหม่ให้เหมาะสมกับลักษณะงานการนำข้อมูลองค์กรหรือไม่						√	มีการประชุมปรึกษาในการคัดเลือก	มีการจัดการประชุมปรึกษามอบหมายให้แผนก IT ศึกษา

ตารางการสัมภาษณ์

ประเมินโดยผู้ให้สัมภาษณ์						สรุปผลการสัมภาษณ์โดยผู้สัมภาษณ์		
การประเมินด้วยกรอบ COBIT	ระดับ					มี/ไม่มี ปฏิบัติ	วิธีการปฏิบัติ	กระบวนการ ปฏิบัติทำ อย่างไร
	ความสามารถ							
	1	2	3	4	5			
								ระบบ VM WARE
องค์กรมีการพิจารณาการ ประมวลทุกขั้นตอนเพื่อให้ แน่ใจว่าถูกต้อง ครบถ้วน ก่อนที่ทำการปรับยอด เพิ่มข้อมูลหลัก						√	มีการทดสอบในส่วน การประมวลซึ่ง พิจารณาถึงความทุก ต้องของการ ประมวลผลทุก ขั้นตอน	แผนก IT มีการ จัดการศึกษา การประมวลผล ในโมดูลต่างใน แผนกบัญชี เพื่อ ทดใช้งาน ในแต่ ละส่วน
องค์กรมีการพิจารณาวิธีควบคุม เปลี่ยนแปลงแก้ไขขั้นตอน วิธีการจัดส่งรายงานเพื่อความ ปลอดภัย						√	มีการควบคุมเอกสาร ตัวจริงและสำเนา	หน่วยงานออก เอกสารต่าง ๆ ได้เป็นสำเนา เอกสารตัวจริง สำนักงานใหญ่ เป็นผู้มีอำนาจ ออกเท่านั้น
AI 4 ระเบียบปฏิบัติในการพัฒนาและบำรุงรักษา								
องค์กรมีการพิจารณาจัดทำคู่มือ กำหนด ขั้นตอน วิธีปฏิบัติ กฎระเบียบก่อนการบันทึก ข้อมูล						√	มีการจัดทำคู่มือเป็น ภาษาอังกฤษ	เพิ่มการจัดทำ เป็นภาษาไทย
องค์กรมีการพิจารณาจัดทำคู่มือ แสดงขั้นตอนระเบียบปฏิบัติ วิธีการการประมวลผลข้อมูล และแนวทางแก้ไขปัญหา กรณี ระบบมีปัญหา ต้องประมวลผล ใหม่						√	มีการจัดทำคู่มือเป็น ภาษาอังกฤษ	เพิ่มการจัดทำ เป็นภาษาไทย

ตารางการสัมภาษณ์

ประเมินโดยผู้ให้สัมภาษณ์						สรุปผลการสัมภาษณ์โดยผู้สัมภาษณ์		
การประเมินด้วยกรอบ COBIT	ระดับ					มี/ไม่มี ปฏิบัติ	วิธีการปฏิบัติ	กระบวนการ ปฏิบัติทำ อย่างไร
	ความสามารถ							
	1	2	3	4	5			
องค์กรมีการพิจารณาจัดทำคู่มือ ระเบียบขั้นตอนทางเดินของ เอกสารอย่างเป็นระเบียบ						✓	มีการจัดทำคู่มือเป็น ภาษาอังกฤษ	เพิ่มการจัดทำ เป็นภาษาไทย
DS5 การรักษาความปลอดภัย								
องค์กรมีการพิจารณาสิทธิผู้ นำเข้าข้อมูลต่าง เช่น ฐานข้อมูล ที่สำคัญและส่วนงานทั่วไป						✓	กำหนด สิทธิในการ เข้าฐานข้อมูล	ส่วนหน่วยงาน ใช้ S ส่วนงาน ใหญ่ใช้ A
องค์กรมีการพิจารณาจัดการ ตรวจสอบผู้ใช้งานตัวจริง สำหรับผู้ที่จะมีประมวผล						X		
องค์กรมีการพิจารณาประเมิน ความน่าเชื่อถือของรายงานต่าง ๆ ว่ามีความน่าเชื่อถือหรือไม่						✓		
DS 10 การจัดการปัญหาและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น								
องค์กรมีการพิจารณาสาเหตุ ปัญหาในการนำเข้าข้อมูล และ วิธีการแก้ไข หรือไม่						✓		
องค์กรมีการพิจารณาถึงปัญหา ของการประมวผล เช่น ปัญหา จากการใช้ระบบ VM WARE						✓	พิจารณาปรับปรุง แก้ไขปัญหา	มีการเตรียมการ เสนอถึงการ แก้ไขปัญหาการ ประมวผลซึ่ง เกิดจากระบบ VM WARE ซึ่ง จะนำเสนอใน

ตารางการสัมภาษณ์

ประเมินโดยผู้ให้สัมภาษณ์						สรุปผลการสัมภาษณ์โดยผู้สัมภาษณ์		
การประเมินด้วยกรอบ COBIT	ระดับ ความสามารถ					มี/ไม่มี ปฏิบัติ	วิธีการปฏิบัติ	กระบวนการ ปฏิบัติทำ อย่างไร
	1	2	3	4	5			
องค์กรมีการพิจารณาถึงปัญหาในการจัดทำรายงานเอกสารต่าง ๆ หรือไม่						√		การประชุมปัญหาเมื่อใช้งานครบ 1 ปี
DS 13 การจัดการด้านการปฏิบัติการ								
องค์กรมีการพิจารณาถึงการบันทึกเหตุการณ์ในระหว่างปฏิบัติงาน เช่น การบันทึกการทำงานว่าใครเป็นผู้นำข้อมูลเข้าระบบ						√	มีเพียงการปรึกษา	มีเพียงแผนงานเท่านั้นแต่พอปฏิบัติงานจริงระบบ SUN ไม่ฟังก์ชันนี้ในการใช้งาน
องค์กรมีการพิจารณาจัดทำตารางการปฏิบัติงานเพื่อความต่อเนื่องของการประมวลผลข้อมูลที่ถูกต้อง						√	มีการจัดทำตารางการปฏิบัติงาน	มีการจัดตารางการทำงานของแต่ละส่วน
องค์กรมีการพิจารณาถึงวิธีควบคุมการออกเอกสารและรายงานต่าง ๆ หรือไม่						√		
ME 1 การติดตามกระบวนการทำงาน								
องค์กรมีการพิจารณาความถึงพอใจในการปฏิบัติงานของพนักงานแต่ละระดับหรือไม่						√		
องค์กรมีการพิจารณาถึงการประเมินประสิทธิภาพในการประมวลผลผลลัพธ์ที่ได้มีความ						√		

ตารางการสัมภาษณ์

ประเมินโดยผู้ให้สัมภาษณ์						สรุปผลการสัมภาษณ์โดยผู้สัมภาษณ์		
การประเมินด้วยกรอบ COBIT	ระดับ					มี/ไม่มี ปฏิบัติ	วิธีการปฏิบัติ	กระบวนการ ปฏิบัติทำ อย่างไร
	ความสามารถ							
	1	2	3	4	5			
ถูกต้องครบถ้วนหรือไม่								
องค์กรมีการพิจารณาจัดทำ รายงานให้ผู้บริหารตั้งแต่เริ่มจน จบกระบวนการทำงาน รวมถึง แจ้งปัญหาต่าง ๆ ด้วยหรือไม่						√		
หน่วยงาน								
PO 1 การวางแผนและการจัดการองค์กร								
องค์กรมีการพิจารณาการ วางแผนในการกำหนดคสิทธิ รหัสผ่าน เพื่อแบ่งแยกหน้าที่ใน การปฏิบัติงานที่จะทำการ บันทึกข้อมูลแต่ละประเภทและ การอนุมัติการแก้ไขในระบบ คอมพิวเตอร์						√	มีแผนการปฏิบัติงาน	มีแผนงานใน การปฏิบัติงาน แต่ส่วนงาน หน่วยงาน ปฏิบัติตาม เท่านั้น
องค์กรมีการพิจารณาวางแผน กำหนดนโยบายและวิธีการ ปฏิบัติงาน เกี่ยวกับหน้าที่การ ควบคุมในการประมวลผล ระบบคอมพิวเตอร์						√	มีแผนการปฏิบัติงาน	มีแผนงานใน การปฏิบัติงาน แต่ส่วนงาน หน่วยงาน ปฏิบัติตาม เท่านั้น
องค์กรมีการพิจารณาวางแผน ในแบ่งแยกหน้าที่อย่าง เหมาะสมสำหรับพนักงาน แต่ ละส่วนแยกหน้าที่ปฏิบัติงานใน การตรวจสอบข้อมูลและการ จัดทำรายงาน						√	มีแผนการปฏิบัติงาน	มีเพียงแผนงาน เท่านั้นแต่พอ ปฏิบัติงานจริง กระบวนการ ทำงานของบัญชี ไม่ได้แจ้งให้

ตารางการสัมภาษณ์

ประเมินโดยผู้ให้สัมภาษณ์						สรุปผลการสัมภาษณ์โดยผู้สัมภาษณ์		
การประเมินด้วยกรอบ COBIT	ระดับ					มี/ไม่มี ปฏิบัติ	วิธีการปฏิบัติ	กระบวนการ ปฏิบัติทำ อย่างไร
	ความสามารถ							
	1	2	3	4	5			
องค์กรมีการพิจารณาเลือกใช้โปรแกรมตรวจสอบการนำเข้าข้อมูลซ้ำหรือไม่						√	อยู่ในช่วงพิจารณา	จ้างบริษัทที่ปรึกษาจัดการ
องค์กรมีการพิจารณาเลือกใช้โปรแกรมข้อผิดพลาดจากการประมวลผลหรือไม่						√		
องค์กรมีการพิจารณาเลือกใช้โปรแกรมการควบคุมการออกรายงานต่าง ๆ หรือไม่						√		
AI2 การจัดหาและบำรุงรักษาโปรแกรมระบบงาน								
องค์กรมีการพิจารณาออกแบบระบบงานเดิมให้ถูกต้องครบถ้วนก่อนที่จะนำข้อมูลเข้าไปใช้งานในระบบงานใหม่						√	มีการจัดทำการทดลองระบบก่อนเสริมจริง	มีการจัดทำทดลองระบบก่อนใช้จริงโดยกำหนดระยะเวลาให้แต่ละส่วนงานนำไปทดลองใช้ในแต่ละส่วนงาน
องค์กรมีการพิจารณามีปัญหาประมวลผลด้วยระบบคอมพิวเตอร์ที่เกิดขึ้นหรือไม่						√	มีการแจ้งแผนก IT	เมื่อมีปัญหาจากการประมวลผลโดยมากจะเกิดขึ้นจากNet work ระบบ VM WAR เมื่อทุกคนมีปัญหา

ตารางการสัมภาษณ์

ประเมินโดยผู้ให้สัมภาษณ์						สรุปผลการสัมภาษณ์โดยผู้สัมภาษณ์		
การประเมินด้วยกรอบ COBIT	ระดับ					มี/ไม่มี ปฏิบัติ	วิธีการปฏิบัติ	กระบวนการ ปฏิบัติทำ อย่างไร
	ความสามารถ							
	1	2	3	4	5			
องค์กรมีการพิจารณาออกแบบ รายงานที่มีความถูกต้องตาม หลักการบัญชีหรือไม่						√	มีการจัดทำแบบสากล	มีการจัดทำแบบ สากลตาม หลักการบัญชี
AI 3 การจัดหาและดูแลรักษาโครงสร้างพื้นฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ								
องค์กรมีการพิจารณาจัดทำคู่มือ กำหนด ขั้นตอน วิธีปฏิบัติ กฎระเบียบก่อนการบันทึก ข้อมูล						√	มีการจัดทำคู่มือ ขั้นตอนต่างๆเป็น ภาษาอังกฤษ	มีการจัดคู่มือ และขั้นตอน กฎระเบียบยาก ต่อการใช้งาน ควรเพิ่มเติม ฉบับภาษาไทย
องค์กรมีการพิจารณาจัดทำคู่มือ แสดงขั้นตอนระเบียบปฏิบัติ วิธีการการประมวลผลข้อมูล และแนวทางแก้ไขปัญหา กรณี ระบบมีปัญหา ต้องประมวลผล ใหม่						√	มีการจัดทำคู่มือ ขั้นตอนต่างๆเป็น ภาษาอังกฤษ	มีการจัดคู่มือ และขั้นตอน กฎระเบียบยาก ต่อการใช้งาน ควรเพิ่มเติม ฉบับภาษาไทย
องค์กรมีการพิจารณาจัดทำคู่มือ ระเบียบขั้นตอนทางเดินของ เอกสารอย่างเป็นระเบียบ						√	มีการจัดทำคู่มือ ขั้นตอนต่างๆเป็น ภาษาอังกฤษ	มีการจัดคู่มือ และขั้นตอน กฎระเบียบยาก ต่อการใช้งาน ควรเพิ่มเติม ฉบับภาษาไทย
AI 4 ระเบียบปฏิบัติในการพัฒนาและบำรุงรักษา								
องค์กรมีการพิจารณาประเมิน ซอฟต์แวร์ใหม่ให้เหมาะสมกับ ลักษณะงานการนำข้อมูล องค์กรหรือไม่						√	มีตารางการจัดการ	มีการกำหนด ระยะเวลาการ ใช้งาน

ตารางการสัมภาษณ์

ประเมินโดยผู้ให้สัมภาษณ์						สรุปผลการสัมภาษณ์โดยผู้สัมภาษณ์		
การประเมินด้วยกรอบ COBIT	ระดับ					มี/ไม่มี ปฏิบัติ	วิธีการปฏิบัติ	กระบวนการ ปฏิบัติทำ อย่างไร
	ความสามารถ							
	1	2	3	4	5			
องค์กรมีการพิจารณาการประมวลทุกขั้นตอนเพื่อให้แน่ใจว่าถูกต้อง ครบถ้วน ก่อนที่ทำการปรับยอด เพิ่มข้อมูลหลัก						√	มีตารางการจัดการ	มีการกำหนดระยะเวลาการใช้งาน เป็นส่วนงานของส่วนกลาง หน่วยงานไม่เกี่ยวข้อง
องค์กรมีการพิจารณาวิธีควบคุมเปลี่ยนแปลงแก้ไขขั้นตอนวิธีการจัดส่งรายงานเพื่อความปลอดภัย						√	มีตารางการจัดการ	มีการกำหนดระยะเวลาการใช้งาน เป็นส่วนงานของส่วนกลาง หน่วยงานไม่เกี่ยวข้อง
DS5 การรักษาความปลอดภัย								
องค์กรมีการพิจารณาสิทธิผู้นำเข้าข้อมูลต่าง เช่น ฐานข้อมูลที่สำคัญและส่วนงานทั่วไป						√	มีการกำหนดสิทธิต่าง	มีการกำหนดสิทธิต่าง ๆ ซึ่งหน่วยงานไม่ได้ใช้งานตรงจุดนี้
องค์กรมีการพิจารณาจัดการตรวจสอบผู้ใช้งานตัวจริง สำหรับผู้ที่ประมวลผล						X		
องค์กรมีการพิจารณาประเมินความน่าเชื่อถือของรายงานต่าง ๆ ว่ามีความน่าเชื่อถือถึงหรือไม่						√	มีการกำหนดสิทธิต่าง	มีการกำหนดสิทธิต่าง ๆ ซึ่งหน่วยงานไม่ได้ใช้งานตรงจุดนี้
DS 10 การจัดการปัญหาและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น								

ตารางการสัมภาษณ์

ประเมินโดยผู้ให้สัมภาษณ์						สรุปผลการสัมภาษณ์โดยผู้สัมภาษณ์		
การประเมินด้วยกรอบ COBIT	ระดับ					มี/ไม่มี ปฏิบัติ	วิธีการปฏิบัติ	กระบวนการ ปฏิบัติทำ อย่างไร
	ความสามารถ							
	1	2	3	4	5			
องค์กรมีการพิจารณาสาเหตุ ปัญหาในการนำเข้าสู่ข้อมูล และ วิธีการแก้ไข หรือไม่						√	มีการพิจารณาถึง ปัญหาต่าง ๆ ซึ่ง หน่วยงานต้องแจ้ง สำนักงานใหญ่	เมื่อเกิดปัญหา ต่าง ๆ หน่วยงาน จะทำได้เพียง แจ้งปัญหากับ ส่วนกลาง
องค์กรมีการพิจารณาถึงปัญหา ของการประมวลผล เช่น ปัญหา จากการใช้ระบบ VM WARE						√	มีการพิจารณาถึง ปัญหาต่าง ๆ ซึ่ง หน่วยงานต้องแจ้ง สำนักงานใหญ่	เมื่อเกิดปัญหา ต่าง ๆ หน่วยงาน จะทำได้เพียง แจ้งปัญหากับ ส่วนกลาง
องค์กรมีการพิจารณาถึงปัญหา ในการจัดทำรายงานเอกสารต่าง ๆ หรือไม่						√	มีการพิจารณาถึง ปัญหาต่าง ๆ ซึ่ง หน่วยงานต้องแจ้ง สำนักงานใหญ่	เมื่อเกิดปัญหา ต่าง ๆ หน่วยงาน จะทำได้เพียง แจ้งปัญหากับ ส่วนกลาง
DS 13 การจัดการด้านการปฏิบัติการ								
องค์กรมีการพิจารณาถึงการ บันทึกเหตุการณ์ในระหว่างการ ปฏิบัติงาน เช่น การบันทึกการ ทำงานว่าใครเป็นผู้นำข้อมูลเข้า ระบบ						√	มีการวางแผนงาน	อยู่ในช่วงศึกษา ระบบเพิ่มเติม
องค์กรมีการพิจารณาจัดทำ ตารางการปฏิบัติงานเพื่อความ ต่อเนื่องของการประมวลผล ข้อมูลที่ต้องการ						√	มีการจัดทำตารางการ ปฏิบัติงาน	มีการจัดตาราง การทำงานของ แต่ละส่วน
องค์กรมีการพิจารณาถึงวิธี ควบคุมการออกเอกสารและ รายงานต่าง ๆ หรือไม่						√	มีการจัดทำตารางการ ปฏิบัติงาน	มีการจัดการ ตารางการ ปฏิบัติงานที่

ตารางการสัมภาษณ์

ประเมินโดยผู้ให้สัมภาษณ์						สรุปผลการสัมภาษณ์โดยผู้สัมภาษณ์		
การประเมินด้วยกรอบ COBIT	ระดับ					มี/ไม่มี ปฏิบัติ	วิธีการปฏิบัติ	กระบวนการ ปฏิบัติทำ อย่างไร
	ความสามารถ							
	1	2	3	4	5			
								เพียงพอ
ME 1 การติดตามกระบวนการทำงาน								
องค์กรมีการพิจารณาความถึง พอใจในการปฏิบัติงานของ พนักงานแต่ละระดับหรือไม่						√	มีการประเมินการใช้ งานของระบบในแต่ละ ส่วนงานโดยให้ พนักงานประเมินผล และแจ้งถึงปัญหาที่ เกิดขึ้น	มีการประเมิน การใช้งานใน แต่ละส่วนโดย การจัดให้มีการ ประชุมประเมิน การใช้งานหลัง การเริ่มใช้ระบบ ใหม่ เมื่อใช้งาน ครบ 1 ปี
องค์กรมีการพิจารณามีการ ประเมินประสิทธิภาพในการ ประมวลผลลัพธ์ที่ได้มีความ ถูกต้องครบถ้วนหรือไม่						√	มีการประเมินการใช้ งานของระบบ	มีการประเมิน การใช้งานใน แต่ละส่วนโดย การจัดให้มีการ ประชุมประเมิน การใช้งานหลัง การเริ่มใช้ระบบ ใหม่ เมื่อใช้งาน ครบ 1 ปี
องค์กรมีการพิจารณาจัดทำ รายงานให้ผู้บริหารตั้งแต่เริ่มจน จบกระบวนการทำงาน รวมถึง แจ้งปัญหาต่าง ๆ ด้วยหรือไม่						√	มีการประเมินการใช้ งานของระบบ	มีการประเมิน การใช้งานใน แต่ละส่วนโดย การจัดให้มีการ ประชุมประเมิน การใช้งานหลัง

ตารางการสัมภาษณ์

ประเมินโดยผู้ให้สัมภาษณ์						สรุปผลการสัมภาษณ์โดยผู้สัมภาษณ์		
การประเมินด้วยกรอบ COBIT	ระดับ					มี/ไม่มี ปฏิบัติ	วิธีการปฏิบัติ	กระบวนการ ปฏิบัติทำ อย่างไร
	ความสามารถ							
	1	2	3	4	5			
								การเริ่มใช้ระบบ ใหม่ เมื่อใช้งาน ครบ 1 ปี
ต้นทุน								
PO 1 การวางแผนและการจัดการองค์กร								
องค์กรมีการพิจารณาการ วางแผนในการกำหนดสิทธิ รหัสผ่าน เพื่อแบ่งแยกหน้าที่ใน การปฏิบัติงานที่จะทำการ บันทึกข้อมูลแต่ละประเภทและ การอนุมัติการแก้ไขในระบบ คอมพิวเตอร์						√	องค์กรกำหนดสิทธิ สร้างรหัสพนักงาน	แบ่งแยกสิทธิ ของพนักงาน โดยแบ่งแยก ระหว่างส่วน หน่วยงาน และ ส่วนกลาง และ สิทธิผู้จัดการ และสิทธิระดับ ปฏิบัติการ
องค์กรมีการพิจารณาวางแผน กำหนดนโยบายและวิธีการ ปฏิบัติงาน เกี่ยวกับหน้าที่การ ควบคุมในการประมวลผล ระบบคอมพิวเตอร์						√	องค์กรกำหนดสิทธิ สร้างรหัสพนักงาน	แบ่งแยกสิทธิ ของพนักงาน โดยแบ่งแยก ระหว่างส่วน หน่วยงาน และ ส่วนกลาง และ สิทธิผู้จัดการ และสิทธิระดับ ปฏิบัติการ
องค์กรมีการพิจารณาวางแผน ในแบ่งแยกหน้าที่อย่าง เหมาะสมสำหรับพนักงาน แต่ ละส่วนแยกหน้าที่ปฏิบัติงานใน						√	มีการออกแบบ รายงานรวมถึง กำหนดขั้นตอนต่าง ๆ ในการตรวจสอบ	แบ่งแยกส่วน งานออกชัดเจน คือ ส่วนงาน หน่วยงานซึ่งมี

ตารางการสัมภาษณ์

ประเมินโดยผู้ให้สัมภาษณ์						สรุปผลการสัมภาษณ์โดยผู้สัมภาษณ์		
การประเมินด้วยกรอบ COBIT	ระดับ					มี/ไม่มี ปฏิบัติ	วิธีการปฏิบัติ	กระบวนการ ปฏิบัติทำ อย่างไร
	ความสามารถ							
	1	2	3	4	5			
การตรวจสอบข้อมูลและการ จัดทำรายงาน								หน้าที่ในการ นำเข้าข้อมูลเป็น หลักและส่วน งานสำนักงาน ใหญ่ทำหน้าที่ ประมวลผลและ จัดทำรายงาน
PO 7 การจัดการทรัพยากรบุคคล								
องค์กรมีการพิจารณาแผนการ พัฒนาบุคลากร ให้มีความรู้ ความสามารถในการทำงาน ตั้งแต่การคัดเลือกบุคลากรเข้า มาทำงานการมีแผนพัฒนาและ ฝึกอบรมอย่างเป็นประจำและ ต่อเนื่อง						√	มีการคัดเลือก พนักงานระดับ ปริญญาตรี สาขาการ บัญชี	เมื่อรับพนักงาน ใหม่จะต้องเข้า ศึกษาอบรม ระบบงานที่ สำนักงานใหญ่ ในการใช้ระบบ ก่อนจึงจะส่งไป ตามส่วนงาน ต่าง ๆ
องค์กรมีการพิจารณาประเมิน ความคัดเลือกพนักงานให้ เหมาะสมกับหน้าที่ต่าง ๆ เช่น พนักงานด้านการประมวลผล ข้อมูลมีความรู้ความสามารถ เพียงพอ						√	มีการเลือกพนักงานที่ มีประสบการณ์อยู่ใน ส่วนการประมวลผล	พนักงานที่ ประมวลผลทาง องค์กรได้ คัดเลือกผู้มี ประสบการณ์ ให้อยู่ในส่วนนี้ โดยเฉพาะ
องค์กรมีการพิจารณาประเมิน จัดผู้รับผิดชอบหน้าที่จัดทำและ จัดส่งรายงาน การเก็บรักษา รายงาน และการทำลายรายงาน						√	แบ่งตามส่วนงาน หน่วยงานและ สำนักงานใหญ่	ส่วนหน่วยงาน จะเป็นผู้นำเข้า ข้อมูลแล้วจัดส่ง ให้สำนักงาน

ตารางการสัมภาษณ์

ประเมินโดยผู้ให้สัมภาษณ์						สรุปผลการสัมภาษณ์โดยผู้สัมภาษณ์		
การประเมินด้วยกรอบ COBIT	ระดับ ความสามารถ					มี/ไม่มี ปฏิบัติ	วิธีการปฏิบัติ	กระบวนการ ปฏิบัติทำ อย่างไร
	1	2	3	4	5			
PO11 การจัดการคุณภาพ								
องค์กรมีการพิจารณาเลือกใช้ โปรแกรมตรวจสอบการนำเข้า ข้อมูลซ้ำหรือไม่						√	มีการจัดเลือก	อยู่ในระหว่าง การจัดการเพื่อ พัฒนาระบบขึ้น ต่อไป
องค์กรมีการพิจารณาเลือกใช้ โปรแกรมข้อผิดพลาดจากการ ประมวลผลหรือไม่						√	มีการจัดเลือก	อยู่ในระหว่าง การจัดการเพื่อ พัฒนาระบบขึ้น ต่อไป
องค์กรมีการพิจารณาเลือกใช้ โปรแกรมการควบคุมการออก รายงานต่าง ๆ หรือไม่						√	มีการจัดเลือก	อยู่ในระหว่าง การจัดการเพื่อ พัฒนาระบบขึ้น ต่อไป
AI2 การจัดหาและบำรุงรักษาโปรแกรมระบบงาน								
องค์กรมีการพิจารณาออกแบบ ระบบงานเดิมให้ถูกต้อง ครบถ้วนก่อนที่จะนำข้อมูลเข้า ไปใช้งานในระบบงานใหม่						√	จัดทำการทดลองขึ้น ระบบใหม่	จัดตาราง ระยะเวลาให้แต่ ละส่วนงานเข้า ไปทดลองใช้ ระบบงานใน

ตารางการสัมภาษณ์

ประเมินโดยผู้ให้สัมภาษณ์						สรุปผลการสัมภาษณ์โดยผู้สัมภาษณ์		
การประเมินด้วยกรอบ COBIT	ระดับ					มี/ไม่มี ปฏิบัติ	วิธีการปฏิบัติ	กระบวนการ ปฏิบัติทำ อย่างไร
	ความสามารถ							
	1	2	3	4	5			
								ส่วนของตนเอง แล้วแจ้งปัญหา ต่าง ๆ กับ ส่วนกลาง
องค์กรมีการพิจารณาปัญหา ประมวลผลด้วยระบบ คอมพิวเตอร์ที่เกิดขึ้นหรือไม่						√	เมื่อใช้ระบบจริงแล้ว เกิดปัญหาจึงแก้	เมื่อแต่ละส่วน งานเกิดปัญหา จึงแก้ไขแต่ละ ปัญหาไป
องค์กรมีการพิจารณาออกแบบ รายงานที่มีความถูกต้องตาม หลักการบัญชีหรือไม่						√	จัดทำเอกสารรายงาน ทางบัญชี	มีการจัดทำ รายงานทางการ เงิน โดยผ่าน โปรแกรม Excel เพื่อ ปรับเปลี่ยน แก้ไขข้อมูลได้ บ้าง
AI 3 การจัดหาและดูแลรักษาโครงสร้างพื้นฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ								
องค์กรมีการพิจารณาประเมิน ซอฟต์แวร์ใหม่ให้เหมาะสมกับ ลักษณะงานการนำข้อมูล องค์กรหรือไม่						√	คัดเลือกซอฟต์แวร์ ตามความต้องการของ ผู้บริหาร	คัดเลือกระบบ VM WARE เพื่อต้องการให้ ระบบงานเป็น แบบ Real Time เพื่อให้ส่วนงาน หน่วยงานได้รับ ข้อมูลที่ เที่ยงตรง ตลอดเวลา

ตารางการสัมภาษณ์

ประเมินโดยผู้ให้สัมภาษณ์						สรุปผลการสัมภาษณ์โดยผู้สัมภาษณ์		
การประเมินด้วยกรอบ COBIT	ระดับ					มี/ไม่มี ปฏิบัติ	วิธีการปฏิบัติ	กระบวนการ ปฏิบัติทำ อย่างไร
	ความสามารถ							
	1	2	3	4	5			
องค์กรมีการพิจารณาการประมวลทุกขั้นตอนเพื่อให้แน่ใจว่าถูกต้อง ครบถ้วน ก่อนที่ทำการปรับขอค เพิ่มข้อมูลหลัก						√	ส่วนกลางต้นทุนจะ เป็นส่วนงานที่ ตรวจสอบก่อนในขั้น แรก	เมื่อส่วนงาน ต้นทุน ตรวจสอบแล้ว จึงประมวลผล ก่อนออก รายงาน
องค์กรมีการพิจารณาวิธีควบคุม เปลี่ยนแปลงแก้ไขขั้นตอน วิธีการจัดส่งรายงานเพื่อความ ปลอดภัย						√	เมื่อประมวลผล เรียบร้อยแล้วจัดทำ การลือกการแก้ไข	เมื่อส่วนงาน ต้นทุน ตรวจสอบแล้ว จึงประมวลผล ก่อนออก รายงานแล้ว ส่วนงานบัญชี จะทำการลือก การทำรายการ ต่าง ๆ จากส่วน หน่วยงาน
AI 4 ระเบียบปฏิบัติในการพัฒนาและบำรุงรักษา								
องค์กรมีการพิจารณาจัดทำคู่มือ กำหนด ขั้นตอน วิธีปฏิบัติ กฎระเบียบก่อนการบันทึก ข้อมูล						√	มีการจัดทำคู่มือ ขั้นตอนการทำงาน และออกระเบียบ ปฏิบัติต่าง ๆ บันทึก ข้อมูลเป็นฉบับภา อังกฤษ	ก่อนที่จะคีย์ ข้อมูลเข้าระบบ จะต้องได้รับ การอนุมัติจาก หัวหน้าส่วน งานต่าง ๆ
องค์กรมีการพิจารณาจัดทำคู่มือ แสดงขั้นตอนระเบียบปฏิบัติ วิธีการการประมวลผลข้อมูล และแนวทางแก้ไขปัญหาค รณิ						√	มีการจัดทำคู่มือ ขั้นตอนการทำงาน และออกระเบียบ ปฏิบัติต่าง ๆ บันทึก	มีกระบวนการ ต่าง ๆ ที่เป็น ระบบตั้งแต่ ระบบงานเก่า

ตารางการสัมภาษณ์

ประเมินโดยผู้ให้สัมภาษณ์						สรุปผลการสัมภาษณ์โดยผู้สัมภาษณ์		
การประเมินด้วยกรอบ COBIT	ระดับ					มี/ไม่มี ปฏิบัติ	วิธีการปฏิบัติ	กระบวนการ ปฏิบัติทำ อย่างไร
	ความสามารถ							
	1	2	3	4	5			
ระบบมีปัญหา ต้องประมวลผลใหม่							ข้อมูล	แล้วซึ่งระบบใหม่อาจมีเพิ่มบางในบางเรื่อง เช่น เพิ่มเติมการแนบเอกสาร Journal ที่นำเข้าข้อมูล
องค์กรมีการพิจารณาจัดทำคู่มือระเบียบขั้นตอนทางเดินของเอกสารอย่างเป็นระเบียบ						√	มีการจัดทำคู่มือขั้นตอนการทำงานและออกระเบียบปฏิบัติต่าง ๆ ในการออกรายงานทางการเงินต่าง ๆ	ส่วนหน่วยงานจะสามารถออกเอกสารต่างๆได้ แต่เป็นเพียงเอกสารชั่วคราว หากต้องการใช้รับรองเอกสารต้องขอจากส่วนกลางเท่านั้น
DS5 การรักษาความปลอดภัย								
องค์กรมีการพิจารณาสิทธิผู้นำเข้าข้อมูลต่าง เช่น ฐานข้อมูลที่สำคัญและส่วนงานทั่วไป						√	ส่วนงานหน่วยงานสามารถคีย์นำเข้าข้อมูลได้อย่างเดียว	ส่วนงานหน่วยงานจะนำเข้าข้อมูลได้แต่จะแก้ไขได้ก่อนประมวลผลเท่านั้น
องค์กรมีการพิจารณาจัดการตรวจสอบผู้ใช้งานตัวจริงสำหรับผู้ที่ประมวลผล						X		

ตารางการสัมภาษณ์

ประเมินโดยผู้ให้สัมภาษณ์						สรุปผลการสัมภาษณ์โดยผู้สัมภาษณ์		
การประเมินด้วยกรอบ COBIT	ระดับ					มี/ไม่มี ปฏิบัติ	วิธีการปฏิบัติ	กระบวนการ ปฏิบัติทำ อย่างไร
	ความสามารถ							
	1	2	3	4	5			
องค์กรมีการพิจารณาประเมิน ความน่าเชื่อถือของรายงานต่าง ๆ ว่ามีความน่าเชื่อถือถึงหรือไม่						√	มีการออกแบบ รายงานให้เป็นไปตาม มาตรฐานการบัญชี	รายงานทาง การเงินเป็นไป ตาม มาตรฐานสากล ที่รับรอง โดยทั่วไป
DS 10 การจัดการปัญหาและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น								
องค์กรมีการพิจารณาสาเหตุ ปัญหาในการนำเข้าข้อมูล และ วิธีการแก้ไข หรือไม่						√	เกิดปัญหาจึงแก้ไข	เมื่อเกิดปัญหา หน่วยงาน จะแจ้งเข้า ส่วนกลางและ ส่วนกลางจะ พิจารณาแก้ไข
องค์กรมีการพิจารณาถึงปัญหา ของการประมวลผล เช่น ปัญหา จากการใช้ระบบ VM WARE						√	ปัญหาความช้าของ ระบบ VM WARE	พิจารณา ช่วงเวลาการ ทำงาน หากเป็น ช่วงของส่วน งานหน่วยงาน จะขอความ ร่วมมือให้ ส่วนกลาง ทำงานอื่นที่ไป ได้ใช้ระบบ SUN

ตารางการสัมภาษณ์

ประเมินโดยผู้ให้สัมภาษณ์						สรุปผลการสัมภาษณ์โดยผู้สัมภาษณ์		
การประเมินด้วยกรอบ COBIT	ระดับความสามารถ					มี/ไม่มีปฏิบัติ	วิธีการปฏิบัติ	กระบวนการปฏิบัติทำอย่างไร
	1	2	3	4	5			
	องค์กรมีการพิจารณาถึงปัญหาในการจัดทำรายงานเอกสารต่าง ๆ หรือไม่							
DS 13 การจัดการด้านการปฏิบัติการ								
องค์กรมีการพิจารณาถึงการบันทึกเหตุการณ์ในระหว่างการทำงานว่าใครเป็นผู้นำข้อมูลเข้าระบบ						√	มีการพิจารณาแก้ไข	ในส่วนนี้ยังถือว่าเป็นปัญหาอยู่จะมีการพิจารณาในส่วนนี้เพิ่มเติมต่อไป
องค์กรมีการพิจารณาจัดทำตารางการปฏิบัติงานเพื่อความต่อเนื่องของการประมวลผลข้อมูลที่ถูกต้อง						√	มีการจัดทำตารางระยะเวลาการประมวลผลก่อนออกรายงานส่งผู้บริหาร	จัดทำตารางกำหนดระยะเวลาของแต่ละและส่วนงานว่าต้องจัดส่งต่อให้อีกส่วนงานเมื่อไหร่
องค์กรมีการพิจารณาถึงวิธีควบคุมการออกเอกสารและรายงานต่าง ๆ หรือไม่						√	ส่วนกลางจะมีเอกสารต้นฉบับ	เอกสารในส่วนหน่วยงานจะมีใช้เพียงสำเนาเอกสารหรือเอกสารอ้างอิงเท่านั้นเอกสารต้นฉบับจะเก็บไว้ที่สำนักงานใหญ่เท่านั้น

ตารางการสัมภาษณ์

ประเมินโดยผู้ให้สัมภาษณ์						สรุปผลการสัมภาษณ์โดยผู้สัมภาษณ์		
การประเมินด้วยกรอบ COBIT	ระดับ					มี/ไม่มี ปฏิบัติ	วิธีการปฏิบัติ	กระบวนการ ปฏิบัติทำ อย่างไร
	ความสามารถ							
	1	2	3	4	5			
ME 1 การติดตามกระบวนการทำงาน								
องค์กรมีการพิจารณาความถึง พอใจในการปฏิบัติงานของ พนักงานแต่ละระดับหรือไม่						√	มีหากมีการใช้งาน ครบ 1 ปีจะมีการ ประชุมประเมิน ปรับปรุงระบบ	
องค์กรมีการพิจารณามีการ ประเมินประสิทธิภาพในการ ประมวลผลผลลัพธ์ที่ได้มีความ ถูกต้องครบถ้วนหรือไม่						√	มีหากมีการใช้งาน ครบ 1 ปีจะมีการ ประชุมประเมิน ปรับปรุงระบบ	การเริ่มใช้งาน ระบบเริ่มใช้จริง ประมาณ 1 เมษายน 2554 ที่ ผ่านมาจึงยัง ไม่ได้มีการ ประชุม
องค์กรมีการพิจารณาจัดทำ รายงานให้ผู้บริหารตั้งแต่เริ่มจน จบกระบวนการทำงาน รวมถึง แจ้งปัญหาต่าง ๆ ด้วยหรือไม่						√	เมื่อเกิดปัญหาขึ้นแต่ ละส่วนจะแจ้ง ส่วนกลางเพื่อทราบ และทำการแก้ไข	โดยทั่วไปเมื่อ เกิดปัญหาขึ้น ในแต่ละครั้งจะ มีการแจ้ง ส่วนกลางที่ ตรวจสอบงาน นั้น ๆ แต่จะ แก้ไขปัญหา เฉพาะหน้าไป ก่อน ไม่ได้มี การจดบันทึก และเสนอและ ทำรายงานต่อ ผู้บริหาร

ตารางการสัมภาษณ์

ประเมินโดยผู้ให้สัมภาษณ์						สรุปผลการสัมภาษณ์โดยผู้สัมภาษณ์		
การประเมินด้วยกรอบ COBIT	ระดับ					มี/ไม่มี ปฏิบัติ	วิธีการปฏิบัติ	กระบวนการ ปฏิบัติทำ อย่างไร
	ความสามารถ							
	1	2	3	4	5			
การเงิน								
PO 1 การวางแผนและการจัดการองค์กร								
องค์กรมีการพิจารณาการวางแผนในการกำหนดสิทธิรหัสผ่าน เพื่อแบ่งแยกหน้าที่ในการปฏิบัติงานที่จะทำการบันทึกข้อมูลแต่ละประเภทและการอนุมัติการแก้ไขในระบบคอมพิวเตอร์						√	องค์กรกำหนดสิทธิสร้างรหัสพนักงาน	แบ่งแยกสิทธิของพนักงาน โดยแบ่งแยกระหว่างส่วนหน่วยงาน และส่วนกลาง และสิทธิผู้จัดการและสิทธิระดับปฏิบัติการ
องค์กรมีการพิจารณาวางแผนกำหนดนโยบายและวิธีการปฏิบัติงาน เกี่ยวกับหน้าที่การควบคุมในการประมวลผลระบบคอมพิวเตอร์						√	องค์กรกำหนดสิทธิสร้างรหัสพนักงาน	แบ่งแยกสิทธิของพนักงาน โดยแบ่งแยกระหว่างส่วนหน่วยงาน และส่วนกลาง และสิทธิผู้จัดการและสิทธิระดับปฏิบัติการ
องค์กรมีการพิจารณาวางแผนในแบ่งแยกหน้าที่อย่างเหมาะสมสำหรับพนักงาน แต่ละส่วนแยกหน้าที่ปฏิบัติงานในการตรวจสอบข้อมูลและการจัดทำรายงาน						√	มีการออกแบบรายงานรวมถึงกำหนดขั้นตอนต่าง ๆ ในการตรวจสอบ	แบ่งแยกส่วนงานออกชัดเจน คือ ส่วนงานหน่วยงานซึ่งมีหน้าที่ในการนำเข้าข้อมูลเป็นหลักและส่วน

ตารางการสัมภาษณ์

ประเมินโดยผู้ให้สัมภาษณ์						สรุปผลการสัมภาษณ์โดยผู้สัมภาษณ์		
การประเมินด้วยกรอบ COBIT	ระดับ ความสามารถ					มี/ไม่มี ปฏิบัติ	วิธีการปฏิบัติ	กระบวนการ ปฏิบัติทำ อย่างไร
	1	2	3	4	5			
PO 7 การจัดการทรัพยากร บุคคล								
องค์กรมีการพิจารณามีแผนการ พัฒนาบุคลากร ให้มีความรู้ ความสามารถในการทำงาน ตั้งแต่การคัดเลือกบุคลากรเข้า มาทำงานการมีแผนพัฒนาและ ฝึกอบรมอย่างเป็นประจำและ ต่อเนื่อง						√	มีการคัดเลือก พนักงานระดับ ปริญญาตรี สาขาการ บัญชี	เมื่อรับพนักงาน ใหม่จะต้องเข้า ศึกษาอบรม ระบบงานที่ สำนักงานใหญ่ ในการใช้ระบบ ก่อนจึงจะส่งไป ตามส่วนงาน ต่าง ๆ
องค์กรมีการพิจารณาประเมิน ความคัดเลือกพนักงานให้ เหมาะสมกับหน้าที่ต่าง ๆ เช่น พนักงานด้านการประมวลผล ข้อมูลมีความรู้ความสามารถ เพียงพอ						√	มีการเลือกพนักงานที่ มีประสบการณ์อยู่ใน ส่วนการประมวลผล	พนักงานที่ ประมวลผลทาง องค์กรได้ คัดเลือกผู้ มีประสบการณ์ ให้อยู่ในส่วนนี้ โดยเฉพาะ

ตารางการสัมภาษณ์

ประเมินโดยผู้ให้สัมภาษณ์						สรุปผลการสัมภาษณ์โดยผู้สัมภาษณ์		
การประเมินด้วยกรอบ COBIT	ระดับ					มี/ไม่มี ปฏิบัติ	วิธีการปฏิบัติ	กระบวนการ ปฏิบัติทำ อย่างไร
	ความสามารถ							
	1	2	3	4	5			
องค์กรมีการพิจารณาประเมิน จัดผู้รับผิดชอบหน้าที่จัดทำและ จัดส่งรายงาน การเก็บรักษา รายงาน และการทำลายรายงาน						√	แบ่งตามส่วนงาน หน่วยงานและ สำนักงานใหญ่	ส่วนหน่วยงาน จะเป็นผู้นำเข้า ข้อมูลแล้วจัดส่ง ให้สำนักงาน ใหญ่จะเป็นผู้ จัดเก็บเอกสาร ต้นฉบับส่วน หน่วยงานจะ จัดเก็บได้เพียง สำเนาเท่านั้น
PO11 การจัดการคุณภาพ								
องค์กรมีการพิจารณาเลือกใช้ โปรแกรมตรวจสอบการนำเข้า ข้อมูลซ้ำ หรือไม่						√	มีการจัดเลือก	อยู่ในระหว่าง การจัดการเพื่อ พัฒนาระบบขึ้น ต่อไป
องค์กรมีการพิจารณาเลือกใช้ โปรแกรมข้อผิดพลาดจากการ ประมวลผล หรือไม่						√	มีการจัดเลือก	อยู่ในระหว่าง การจัดการเพื่อ พัฒนาระบบขึ้น ต่อไป
องค์กรมีการพิจารณาเลือกใช้ โปรแกรมการควบคุมการออก รายงานต่าง ๆ หรือไม่						√	มีการจัดเลือก	อยู่ในระหว่าง การจัดการเพื่อ พัฒนาระบบขึ้น ต่อไป
AI 2 การจัดหาและบำรุงรักษาโปรแกรมระบบงาน								

ตารางการสัมภาษณ์

ประเมินโดยผู้ให้สัมภาษณ์						สรุปผลการสัมภาษณ์โดยผู้สัมภาษณ์		
การประเมินด้วยกรอบ COBIT	ระดับ					มี/ไม่มี ปฏิบัติ	วิธีการปฏิบัติ	กระบวนการ ปฏิบัติทำ อย่างไร
	ความสามารถ							
	1	2	3	4	5			
องค์กรมีการพิจารณาออกแบบระบบงานเดิมให้ถูกต้องครบถ้วนก่อนที่จะนำข้อมูลเข้าไปใช้งานในระบบงานใหม่						√	จัดทำการทดลองขึ้นระบบใหม่	จัดตารางระยะเวลาให้แต่ละส่วนงานเข้าไปทดลองใช้ระบบงานในส่วนของตนเองแล้วแจ้งปัญหาต่าง ๆ กับส่วนกลาง
องค์กรมีการพิจารณามีปัญหาประมวลผลด้วยระบบคอมพิวเตอร์ที่เกิดขึ้นหรือไม่						√	เมื่อใช้ระบบจริงแล้วเกิดปัญหาจึงแก้	เมื่อแต่ละส่วนงานเกิดปัญหาจึงแก้ไขแต่ละปัญหาไป
องค์กรมีการพิจารณาออกแบบรายงานที่มีความถูกต้องตามหลักการบัญชีหรือไม่						√	จัดทำเอกสารรายงานทางบัญชี	มีการจัดทำรายงานทางการเงินโดยผ่านโปรแกรม Excel เพื่อปรับเปลี่ยนแก้ไขข้อมูลได้บ้าง
AI 3 การจัดหาและดูแลรักษาโครงสร้างพื้นฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ								
องค์กรมีการพิจารณาประเมินซอฟต์แวร์ใหม่ให้เหมาะสมกับลักษณะงานการนำข้อมูลองค์กรหรือไม่						√	คัดเลือกซอฟต์แวร์ตามความต้องการของผู้บริหาร	คัดเลือกระบบ VM WARE เพื่อต้องการให้ระบบงานเป็นแบบ Real Time เพื่อให้ส่วนงาน

ตารางการสัมภาษณ์

ประเมินโดยผู้ให้สัมภาษณ์						สรุปผลการสัมภาษณ์โดยผู้สัมภาษณ์		
การประเมินด้วยกรอบ COBIT	ระดับ					มี/ไม่มี ปฏิบัติ	วิธีการปฏิบัติ	กระบวนการ ปฏิบัติทำ อย่างไร
	ความสามารถ							
	1	2	3	4	5			
								หน่วยงานได้รับ ข้อมูลที่ เที่ยงตรง ตลอดเวลา
องค์กรมีการพิจารณาการ ประมวลทุกขั้นตอนเพื่อให้ แน่ใจว่าถูกต้อง ครบถ้วน ก่อนที่ทำการปรับยอด เพิ่มข้อมูลหลัก						√	ส่วนกลางต้นทุนจะ เป็นส่วนงานที่ ตรวจสอบก่อนในขั้น แรก	เมื่อส่วนงาน ต้นทุน ตรวจสอบแล้ว จึงประมวลผล ก่อนออก รายงาน
องค์กรมีการพิจารณาวิธีควบคุม เปลี่ยนแปลงแก้ไขขั้นตอน วิธีการจัดส่งรายงานเพื่อความ ปลอดภัย						√	เมื่อประมวลผล เรียบร้อยแล้วจัดทำ การถือการแก้ไข	เมื่อส่วนงาน ต้นทุน ตรวจสอบแล้ว จึงประมวลผล ก่อนออก รายงานแล้ว ส่วนงานบัญชี จะทำการถือ การทำรายการ ต่าง ๆ จากส่วน หน่วยงาน
AI 4 ระเบียบปฏิบัติในการพัฒนาและบำรุงรักษา								
องค์กรมีการพิจารณาจัดทำคู่มือ กำหนด ขั้นตอน วิธีปฏิบัติ กฎระเบียบก่อนการบันทึก ข้อมูล						√	มีการจัดทำคู่มือ ขั้นตอนการทำงาน และออกระเบียบ ปฏิบัติต่าง ๆ บันทึก ข้อมูล	ก่อนที่จะบันทึก ข้อมูลเข้าระบบ จะต้องได้รับ การอนุมัติจาก หัวหน้าส่วน งานต่าง ๆ

ตารางการสัมภาษณ์

ประเมินโดยผู้ให้สัมภาษณ์						สรุปผลการสัมภาษณ์โดยผู้สัมภาษณ์		
การประเมินด้วยกรอบ COBIT	ระดับ					มี/ไม่มี ปฏิบัติ	วิธีการปฏิบัติ	กระบวนการ ปฏิบัติทำ อย่างไร
	ความสามารถ							
	1	2	3	4	5			
องค์กรมีการพิจารณาจัดทำคู่มือ แสดงขั้นตอนระเบียบปฏิบัติ วิธีการการประมวลผลข้อมูล และแนวทางแก้ไขปัญหา กรณี ระบบมีปัญหา ต้องประมวลผล ใหม่						√	มีการจัดทำคู่มือ ขั้นตอนการทำงาน และออกระเบียบ ปฏิบัติต่าง ๆ บันทึก ข้อมูล	มีกระบวนการ ต่าง ๆ ที่เป็น ระบบตั้งแต่ ระบบงานเก่า แล้วซึ่งระบบ ใหม่อาจมีเพิ่ม บางในบางเรื่อง เช่น เพิ่มเติมการ แนบเอกสาร Journal ที่นำเข้า ข้อมูล
องค์กรมีการพิจารณาจัดทำคู่มือ ระเบียบขั้นตอนทางเดินของ เอกสารอย่างเป็นระเบียบ						√	มีการจัดทำคู่มือ ขั้นตอนต่าง ๆ เป็น ภาษาอังกฤษ	มีการจัดคู่มือ และขั้นตอน กฎระเบียบยาก ต่อการใช้งาน ควรเพิ่มเติม ฉบับภาษาไทย
DS5 การรักษาความปลอดภัย								
องค์กรมีการพิจารณาสิทธิผู้ นำเข้าข้อมูลต่าง เช่น ฐานข้อมูล ที่สำคัญและส่วนงานทั่วไป						√	ส่วนงานหน่วยงาน สามารถคีย์นำเข้า ข้อมูลได้อย่างเดียว	ส่วนงาน หน่วยงานจะ นำเข้าข้อมูลได้ แต่จะแก้ไขได้ ก่อน ประมวลผล เท่านั้น
องค์กรมีการพิจารณาจัดการ ตรวจสอบผู้ใช้งานตัวจริง สำหรับผู้ที่ประมวลผล						X		

ตารางการสัมภาษณ์

ประเมินโดยผู้ให้สัมภาษณ์						สรุปผลการสัมภาษณ์โดยผู้สัมภาษณ์		
การประเมินด้วยกรอบ COBIT	ระดับ ความสามารถ					มี/ไม่มี ปฏิบัติ	วิธีการปฏิบัติ	กระบวนการ ปฏิบัติทำ อย่างไร
	1	2	3	4	5			
	องค์กรมีการพิจารณาประเมิน ความน่าเชื่อถือของรายงานต่าง ๆ ว่ามีความน่าเชื่อถือถึงหรือไม่							
DS 10 การจัดการปัญหาและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น								
องค์กรมีการพิจารณาสาเหตุ ปัญหาในการนำเข้าข้อมูล และ วิธีการแก้ไข หรือไม่						√	เกิดปัญหาจึงแก้ไข	เมื่อเกิดปัญหา หน่วยงาน จะแจ้งเข้า ส่วนกลางและ ส่วนกลางจะ พิจารณาแก้ไข
องค์กรมีการพิจารณาถึงปัญหา ของการประมวลผล เช่น ปัญหา จากการใช้ระบบ VM WARE						√	ปัญหาความช้าของ ระบบ VM WARE	พิจารณา ช่วงเวลากการ ทำงาน หากเป็น ช่วงของส่วน งานหน่วยงาน จะขอความ ร่วมมือให้ ส่วนกลาง ทำงานอื่นที่ไป ได้ใช้ระบบ SUN
องค์กรมีการพิจารณาถึงปัญหา ในการจัดทำรายงานเอกสารต่าง ๆ หรือไม่						√	การดึงรายงานไม่	ในแต่ละส่วน งานเมื่อทำงาน พร้อมกันจะทำ ให้เกิด

ตารางการสัมภาษณ์

ประเมินโดยผู้ให้สัมภาษณ์						สรุปผลการสัมภาษณ์โดยผู้สัมภาษณ์		
การประเมินด้วยกรอบ COBIT	ระดับ					มี/ไม่มี ปฏิบัติ	วิธีการปฏิบัติ	กระบวนการ ปฏิบัติทำ อย่างไร
	ความสามารถ							
	1	2	3	4	5			
DS 13 การจัดการด้านการปฏิบัติการ								โปรแกรม ประมวลผลซ้ำ
องค์กรมีการพิจารณาถึงการ บันทึกเหตุการณ์ในระหว่างการ ปฏิบัติงาน เช่น การบันทึกการ ทำงานว่าใครเป็นผู้นำข้อมูลเข้า ระบบ						√	มีการพิจารณา แก้ไข	ในส่วนนี้ยังถือ ว่าเป็นปัญหาอยู่ จะมีการ พิจารณาในส่วน นี้เพิ่มเติมต่อไป
องค์กรมีการพิจารณาจัดทำ ตารางการปฏิบัติงานเพื่อความ ต่อเนื่องของการประมวลผล ข้อมูลที่ต้องการ						√	มีการจัดทำตาราง ระยะเวลาการ ประมวลผลก่อนออก รายงานส่งผู้บริหาร	จัดทำตาราง กำหนด ระยะเวลาของ แต่ละส่วนงาน ว่าต้องจัดส่งต่อ ให้อีกส่วนงาน เมื่อไหร่
องค์กรมีการพิจารณาถึงวิธี ควบคุมการออกเอกสารและ รายงานต่าง ๆ หรือไม่						√	ส่วนกลางจะมีเอกสาร ตัวจริงเท่านั้น	เอกสารในส่วน หน่วยงานจะมี ใช้เพียงสำเนา เอกสารหรือ เอกสารอ้างอิง เท่านั้นเอกสาร ต้นฉบับจะเก็บ ไว้ที่สำนักงาน ใหญ่เท่านั้น
ME 1 การติดตามกระบวนการทำงาน								

ตารางการสัมภาษณ์

ประเมินโดยผู้ให้สัมภาษณ์						สรุปผลการสัมภาษณ์โดยผู้สัมภาษณ์		
การประเมินด้วยกรอบ COBIT	ระดับ					มี/ไม่มี ปฏิบัติ	วิธีการปฏิบัติ	กระบวนการ ปฏิบัติทำ อย่างไร
	ความสามารถ							
	1	2	3	4	5			
องค์กรมีการพิจารณาความถึง พอใจในการปฏิบัติงานของ พนักงานแต่ละระดับหรือไม่						√	มีหากมีการใช้งาน ครบ 1 ปีจะมีการ ประชุมประเมิน ปรับปรุงระบบ	
องค์กรมีการพิจารณามีการ ประเมินประสิทธิภาพในการ ประมวลผลผลลัพธ์ที่ได้มีความ ถูกต้องครบถ้วนหรือไม่						√	มีหากมีการใช้งาน ครบ 1 ปีจะมีการ ประชุมประเมิน ปรับปรุงระบบ	การเริ่มใช้งาน ระบบเริ่มใช้จริง ประมาณ 1 เมษายน 2554 ที่ ผ่านมาจึงยัง ไม่ได้มีการ ประชุม
องค์กรมีการพิจารณาจัดทำ รายงานให้ผู้บริหารตั้งแต่เริ่มจน จบกระบวนการทำงาน รวมถึง แจ้งปัญหาต่าง ๆ ด้วยหรือไม่						√	เมื่อเกิดปัญหาขึ้นแต่ ละส่วนจะแจ้ง ส่วนกลางเพื่อทราบ และทำการแก้ไข	โดยทั่วไปเมื่อ เกิดปัญหาขึ้น ในแต่ละครั้งจะ มีการแจ้ง ส่วนกลางที่ ตรวจสอบงาน นั้น ๆ แต่จะ แก้ไขปัญหา เฉพาะหน้าไป ก่อน ไม่ได้มี การจดบันทึก และเสนอและ ทำรายงานต่อ ผู้บริหาร
บัญชีกลาง								

ตารางการสัมภาษณ์

ประเมินโดยผู้ให้สัมภาษณ์						สรุปผลการสัมภาษณ์โดยผู้สัมภาษณ์		
การประเมินด้วยกรอบ COBIT	ระดับ					มี/ไม่มี ปฏิบัติ	วิธีการปฏิบัติ	กระบวนการ ปฏิบัติทำ อย่างไร
	ความสามารถ							
	1	2	3	4	5			
PO 1 การวางแผนและการจัดการองค์กร								
องค์กรมีการพิจารณาการวางแผนในการกำหนดสิทธิรหัสผ่าน เพื่อแบ่งแยกหน้าที่ในการปฏิบัติงานที่จะทำการบันทึกข้อมูลแต่ละประเภทและการอนุมัติการแก้ไขในระบบคอมพิวเตอร์						√	องค์กรกำหนดสิทธิสร้างรหัสพนักงาน	แบ่งแยกสิทธิของพนักงาน โดยแบ่งแยกระหว่างส่วนหน่วยงาน และส่วนกลาง และสิทธิผู้จัดการและสิทธิระดับปฏิบัติการ
องค์กรมีการพิจารณาวางแผนกำหนดนโยบายและวิธีการปฏิบัติงาน เกี่ยวกับหน้าที่การควบคุมในการประมวลผลระบบคอมพิวเตอร์						√	องค์กรกำหนดสิทธิสร้างรหัสพนักงาน	แบ่งแยกสิทธิของพนักงาน โดยแบ่งแยกระหว่างส่วนหน่วยงาน และส่วนกลาง และสิทธิผู้จัดการและสิทธิระดับปฏิบัติการ
องค์กรมีการพิจารณาวางแผนในแบ่งแยกหน้าที่อย่างเหมาะสมสำหรับพนักงาน แต่ละส่วนแยกหน้าที่ปฏิบัติงานในการตรวจสอบข้อมูลและการจัดทำรายงาน						√	มีการออกแบบรายงานรวมถึงกำหนดขั้นตอนต่าง ๆ ในการตรวจสอบ	แบ่งแยกส่วนงานออกชัดเจน คือ ส่วนงานหน่วยงานซึ่งมีหน้าที่ในการนำเข้าข้อมูลเป็นหลักและส่วนงานสำนักงานใหญ่ทำหน้าที่

ตารางการสัมภาษณ์

ประเมินโดยผู้ให้สัมภาษณ์						สรุปผลการสัมภาษณ์โดยผู้สัมภาษณ์		
การประเมินด้วยกรอบ COBIT	ระดับ					มี/ไม่มี ปฏิบัติ	วิธีการปฏิบัติ	กระบวนการ ปฏิบัติทำ อย่างไร
	ความสามารถ							
	1	2	3	4	5			
								ประมวลผลและ จัดทำรายงาน
PO 7 การจัดการทรัพยากร บุคคล								
องค์กรมีการพิจารณาแผนการ พัฒนาบุคลากร ให้มีความรู้ ความสามารถในการทำงาน ตั้งแต่การคัดเลือกบุคลากรเข้า มาทำงานการมีแผนพัฒนาและ ฝึกอบรมอย่างเป็นประจำและ ต่อเนื่อง						√	มีการคัดเลือก พนักงานระดับ ปริญญาตรี สาขาการ บัญชี	เมื่อรับพนักงาน ใหม่จะต้องเข้า ศึกษาอบรม ระบบงานที่ สำนักงานใหญ่ ในการใช้ระบบ ก่อนจึงจะส่งไป ตามส่วนงาน ต่าง ๆ
องค์กรมีการพิจารณาประเมิน ความคัดเลือกพนักงานให้ เหมาะสมกับหน้าที่ ต่าง ๆ เช่น พนักงานด้านการประมวลผล ข้อมูลมีความรู้ความสามารถ เพียงพอ						√	มีการเลือกพนักงานที่ มีประสบการณ์อยู่ใน ส่วนการประมวลผล	พนักงานที่ ประมวลผลทาง องค์กรได้ คัดเลือกผู้มี ประสบการณ์ ให้อยู่ในส่วนนี้ โดยเฉพาะ
องค์กรมีการพิจารณาประเมิน จัดผู้รับผิดชอบหน้าที่จัดทำและ จัดส่งรายงาน การเก็บรักษา รายงาน และการทำลายรายงาน						√	แบ่งตามส่วนงาน หน่วยงานและ สำนักงานใหญ่	ส่วนหน่วยงาน จะเป็นผู้นำเข้า ข้อมูลแล้วจัดส่ง ให้สำนักงาน ใหญ่จะเป็นผู้

ตารางการสัมภาษณ์

ประเมินโดยผู้ให้สัมภาษณ์						สรุปผลการสัมภาษณ์โดยผู้สัมภาษณ์		
การประเมินด้วยกรอบ COBIT	ระดับ					มี/ไม่มี ปฏิบัติ	วิธีการปฏิบัติ	กระบวนการ ปฏิบัติทำ อย่างไร
	ความสามารถ							
	1	2	3	4	5			
								จัดเก็บเอกสาร ต้นฉบับส่วน หน่วยงานจะ จัดเก็บได้เพียง สำเนาเท่านั้น
PO11 การจัดการคุณภาพ								
องค์กรมีการพิจารณาเลือกใช้ โปรแกรมตรวจสอบการนำเข้า ข้อมูลซ้ำ หรือไม่						√	มีการจัดเลือก	อยู่ในระหว่าง การจัดการเพื่อ พัฒนาระบบขึ้น ต่อไป
องค์กรมีการพิจารณาเลือกใช้ โปรแกรมข้อผิดพลาดจากการ ประมวลผล หรือไม่						√	มีการจัดเลือก	อยู่ในระหว่าง การจัดการเพื่อ พัฒนาระบบขึ้น ต่อไป
องค์กรมีการพิจารณาเลือกใช้ โปรแกรมการควบคุมการออก รายงานต่าง ๆ หรือไม่						√	มีการจัดเลือก	
AI 2 การจัดหาและบำรุงรักษาโปรแกรมระบบงาน								
องค์กรมีการพิจารณาออกแบบ ระบบงานเดิมให้ถูกต้อง ครบถ้วนก่อนที่จะนำข้อมูลเข้า ไปใช้งานในระบบงานใหม่						√	จัดทำการทดลองขึ้น ระบบใหม่	จัดตาราง ระยะเวลาให้แต่ ละส่วนงานเข้า ไปทดลองใช้ ระบบงานใน ส่วนของตนเอง แล้วแจ้งปัญหา ต่าง ๆ กับ ส่วนกลาง

ตารางการสัมภาษณ์

ประเมินโดยผู้ให้สัมภาษณ์						สรุปผลการสัมภาษณ์โดยผู้สัมภาษณ์		
การประเมินด้วยกรอบ COBIT	ระดับ					มี/ไม่มี ปฏิบัติ	วิธีการปฏิบัติ	กระบวนการ ปฏิบัติทำ อย่างไร
	ความสามารถ							
	1	2	3	4	5			
องค์กรมีการพิจารณามีปัญหา ประมวลผลด้วยระบบ คอมพิวเตอร์ที่เกิดขึ้นหรือไม่						√	เมื่อใช้ระบบจริงแล้ว เกิดปัญหาจึงแก้	เมื่อแต่ละส่วน งานเกิดปัญหา จึงแก้ไขแต่ละ ปัญหาไป
องค์กรมีการพิจารณาออกแบบ รายงานที่มีความถูกต้องตาม หลักการบัญชีหรือไม่						√	จัดทำเอกสารรายงาน ทางบัญชี	มีการจัดทำ รายงานทางการ เงิน โดยผ่าน โปรแกรม Excel เพื่อ ปรับเปลี่ยน แก้ไขข้อมูลได้ บ้าง
AI 3 การจัดหาและดูแลรักษาโครงสร้างพื้นฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ								
องค์กรมีการพิจารณาประเมิน ซอฟต์แวร์ใหม่ให้เหมาะสมกับ ลักษณะงานการนำข้อมูล องค์กรหรือไม่						√	คัดเลือกซอฟต์แวร์ ตามความต้องการของ ผู้บริหาร	คัดเลือกระบบ VM WARE เพื่อต้องการให้ ระบบงานเป็น แบบ Real Time เพื่อให้ส่วนงาน หน่วยงานได้รับ ข้อมูลที่ เที่ยงตรง ตลอดเวลา
องค์กรมีการพิจารณาการ ประมวลทุกขั้นตอนเพื่อให้ แน่ใจว่าถูกต้อง ครบถ้วน ก่อนที่ทำการปรับยอด						√	ส่วนกลางต้นทุนจะ เป็นส่วนงานที่ ตรวจสอบก่อนในขั้น แรก	เมื่อส่วนงาน ต้นทุน ตรวจสอบแล้ว จึงประมวลผล

ตารางการสัมภาษณ์

ประเมินโดยผู้ให้สัมภาษณ์						สรุปผลการสัมภาษณ์โดยผู้สัมภาษณ์		
การประเมินด้วยกรอบ COBIT	ระดับ					มี/ไม่มี ปฏิบัติ	วิธีการปฏิบัติ	กระบวนการ ปฏิบัติทำ อย่างไร
	ความสามารถ							
	1	2	3	4	5			
เพิ่มข้อมูลหลัก								ก่อนออก รายงาน
องค์กรมีการพิจารณาวิธีควบคุม เปลี่ยนแปลงแก้ไขขั้นตอน วิธีการจัดส่งรายงานเพื่อความ ปลอดภัย						√	เมื่อประมวลผล เรียบร้อยแล้วจัดทำ ห้ามแก้ไข	เมื่อส่วนงาน ต้นทูล ตรวจสอบแล้ว จึงประมวลผล ก่อนออก รายงานแล้ว ส่วนงานบัญชี จะทำการถือค การทำรายการ ต่าง ๆ จากส่วน หน่วยงาน
AI 4 ระเบียบปฏิบัติในการพัฒนาและบำรุงรักษา								
องค์กรมีการพิจารณาจัดทำคู่มือ กำหนด ขั้นตอน วิธีปฏิบัติ กฎระเบียบก่อนการบันทึก ข้อมูล						√	มีการจัดทำคู่มือ ขั้นตอนการทำงาน และออกระเบียบ ปฏิบัติต่าง ๆ บันทึก ข้อมูล	ก่อนที่จะคีย์ ข้อมูลเข้าระบบ จะต้องได้รับ การอนุมัติจาก หัวหน้าส่วน งานต่าง ๆ
องค์กรมีการพิจารณาจัดทำคู่มือ แสดงขั้นตอนระเบียบปฏิบัติ วิธีการการประมวลผลข้อมูล และแนวทางแก้ไขปัญหา กรณี ระบบมีปัญหา ต้องประมวลผล ใหม่						√	มีการจัดทำคู่มือ ขั้นตอนต่างๆเป็น ภาษาอังกฤษ	มีการจัดคู่มือ และขั้นตอน กฎระเบียบยาก ต่อการใช้งาน ควรเพิ่มเติม ฉบับภาษาไทย

ตารางการสัมภาษณ์

ประเมินโดยผู้ให้สัมภาษณ์						สรุปผลการสัมภาษณ์โดยผู้สัมภาษณ์		
การประเมินด้วยกรอบ COBIT	ระดับ					มี/ไม่มี ปฏิบัติ	วิธีการปฏิบัติ	กระบวนการ ปฏิบัติทำ อย่างไร
	ความสามารถ							
	1	2	3	4	5			
องค์กรมีการพิจารณาจัดทำคู่มือ ระเบียบขั้นตอนทางเดินของ เอกสารอย่างเป็นระเบียบ						√	มีการจัดทำคู่มือ ขั้นตอนต่างๆเป็น ภาษาอังกฤษ	มีการจัดคู่มือ และขั้นตอน กฎระเบียบยาก ต่อการใช้งาน ควรเพิ่มเติม ฉบับภาษาไทย
DS5 การรักษาความปลอดภัย								
องค์กรมีการพิจารณาสิทธิผู้ นำเข้าข้อมูลต่าง เช่น ฐานข้อมูล ที่สำคัญและส่วนงานทั่วไป						√	ส่วนงานหน่วยงาน สามารถก็นำเข้า ข้อมูลได้อย่างเดียว	หน่วยงานจะ นำเข้าข้อมูลได้ แต่จะแก้ไขได้ ก่อน ประมวลผล เท่านั้น
องค์กรมีการพิจารณาจัดการ ตรวจสอบผู้ใช้งานตัวจริง สำหรับผู้ที่ประมวลผล						X		
องค์กรมีการพิจารณาประเมิน ความน่าเชื่อถือของรายงาน ต่าง ๆ ว่ามีความน่าเชื่อถือถึง หรือไม่						√	มีการออกแบบ รายงานให้เป็นไปตาม มาตรฐานการบัญชี	รายงานทาง การเงินเป็นไป ตามมาตรฐาน สากลที่รับรอง โดยทั่วไป
DS 10 การจัดการปัญหาและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น								
องค์กรมีการพิจารณาสาเหตุ ปัญหาในการนำเข้าข้อมูล และ วิธีการแก้ไข หรือไม่						√	เกิดปัญหาจึงแก้ไข	เมื่อเกิดปัญหา หน่วยงาน จะแจ้งเข้า ส่วนกลางและ ส่วนกลางจะ

ตารางการสัมภาษณ์

ประเมินโดยผู้ให้สัมภาษณ์						สรุปผลการสัมภาษณ์โดยผู้สัมภาษณ์		
การประเมินด้วยกรอบ COBIT	ระดับ ความสามารถ					มี/ไม่มี ปฏิบัติ	วิธีการปฏิบัติ	กระบวนการ ปฏิบัติทำ อย่างไร
	1	2	3	4	5			
องค์กรมีการพิจารณาถึงปัญหาของการประมวลผล เช่น ปัญหาจากการใช้ระบบ VM WARE						√	ปัญหาความซ้ำของระบบ VM WARE	พิจารณาช่วงเวลาการทำงาน หากเป็นช่วงของส่วนงานหน่วยงาน จะขอความร่วมมือให้ส่วนกลางทำงานอื่นที่ไปได้ใช้ระบบ SUN
องค์กรมีการพิจารณาถึงปัญหาในการจัดทำรายงานเอกสารต่าง ๆ หรือไม่						√	การดึงรายงานล่าช้า	ในแต่ละส่วนงานเมื่อทำงานพร้อมกันจะทำให้เกิดโปรแกรมประมวลผลช้า
DS 13 การจัดการด้านการปฏิบัติการ								
องค์กรมีการพิจารณาถึงการบันทึกเหตุการณ์ในระหว่างปฏิบัติงาน เช่น การบันทึกการทำงานว่าใครเป็นผู้นำข้อมูลเข้าระบบ						√	มีการพิจารณาแก้ไข	ในส่วนนี้ยังถือว่าเป็นปัญหาอยู่ จะมีการพิจารณาในส่วนนี้เพิ่มเติมต่อไป

ตารางการสัมภาษณ์

ประเมินโดยผู้ให้สัมภาษณ์						สรุปผลการสัมภาษณ์โดยผู้สัมภาษณ์		
การประเมินด้วยกรอบ COBIT	ระดับ					มี/ไม่มี ปฏิบัติ	วิธีการปฏิบัติ	กระบวนการ ปฏิบัติทำ อย่างไร
	ความสามารถ							
	1	2	3	4	5			
องค์กรมีการพิจารณาจัดทำ ตารางการปฏิบัติงานเพื่อความ ต่อเนื่องของการประมวลผล ข้อมูลที่ต้องการ						√	มีการจัดทำตาราง ระยะเวลาการ ประมวลผลก่อนออก รายงานส่งผู้บริหาร	จัดทำตาราง กำหนด ระยะเวลาของ แต่ละส่วนงาน ว่าต้องจัดส่งต่อ ให้อีกส่วนงาน เมื่อไหร่
องค์กรมีการพิจารณาถึงวิธี ควบคุมการออกเอกสารและ รายงานต่าง ๆ หรือไม่						√	ส่วนกลางจะมีเอกสาร ตัวจริงเท่านั้น	เอกสารในส่วน หน่วยงานจะมี ใช้เพียงสำเนา เอกสารหรือ เอกสารอ้างอิง เท่านั้นเอกสาร ต้นฉบับจะเก็บ ไว้ที่สำนักงาน ใหญ่เท่านั้น
ME 1 การติดตามกระบวนการทำงาน								
องค์กรมีการพิจารณาความถึง พอใจในการปฏิบัติงานของ พนักงานแต่ละระดับหรือไม่						√	มีหากมีการใช้งาน ครบ 1 ปีจะมีการ ประชุมประเมิน ปรับปรุงระบบ	

ตารางการสัมภาษณ์

ประเมินโดยผู้ให้สัมภาษณ์						สรุปผลการสัมภาษณ์โดยผู้สัมภาษณ์		
การประเมินด้วยกรอบ COBIT	ระดับ ความสามารถ					มี/ไม่มี ปฏิบัติ	วิธีการปฏิบัติ	กระบวนการ ปฏิบัติทำ อย่างไร
	1	2	3	4	5			
	องค์กรมีการพิจารณามีการประเมินประสิทธิภาพในการประมวลผลพัทธ์ที่ได้มีความถูกต้องครบถ้วนหรือไม่							
องค์กรมีการพิจารณาจัดทำรายงานให้ผู้บริหารตั้งแต่เริ่มจนจบกระบวนการทำงาน รวมถึงแจ้งปัญหาต่าง ๆ ด้วยหรือไม่						√	เมื่อเกิดปัญหาขึ้นแต่ส่วนจะแจ้งส่วนกลางเพื่อทราบและทำการแก้ไข	โดยทั่วไปเมื่อเกิดปัญหาขึ้นในแต่ละครั้งจะมีการแจ้งส่วนกลางที่ตรวจสอบงานนั้น ๆ แต่จะแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้าไปก่อน ไม่ได้มีการจดบันทึกและเสนอและทำรายงานต่อผู้บริหาร

ตารางสรุปการประเมินผลแต่ละส่วนงาน

DATA		Site	Cost	FN	AC	IT	สรุป ผลรวม	บทสรุป
PO 1 การ วางแผนและ การจัดการ องค์กร	การนำเข้า	3	4	4	4	4		องค์กรมีการสื่อสาร ในกระบวนการให้ พนักงานในองค์กร ได้รับทราบเรื่องและ ได้มีการตรวจสอบ และประเมินผลแล้ว
	ประมวลผล	3	4	4	4	4	3-4	
	ผลลัพธ์	3	4	4	4	4		
PO 7 การ จัดการ ทรัพยากร บุคคล	การนำเข้า	3	3	3	3	3		องค์กรมีการสื่อสาร ในกระบวนการให้ พนักงานในองค์กร ได้รับทราบเรื่องและ ได้มีการตรวจสอบ และประเมินผลแล้ว
	ประมวลผล	3	3	3	3	4	3-4	
	ผลลัพธ์	3	3	3	3	4		
PO11 การ จัดการ คุณภาพ	นำเข้า	2	3	3	3	2		องค์กรมีการกำหนด กระบวนการแล้วและ มีการสื่อสารให้ พนักงานในองค์กร ทราบ
	ประมวลผล	3	3	3	3	2	2-3	
	ผลลัพธ์	3	3	3	3	2		
AI 2 การ จัดหาและ บำรุงรักษา โปรแกรม ระบบงาน	การนำเข้า	3	3	3	3	3		องค์กรมีการสื่อสาร ให้องค์กรทราบแล้ว
	ประมวลผล	3	3	3	3	3	3	
	ผลลัพธ์	3	3	3	3	3		
AI 3 การ จัดหาและ ดูแลรักษา	การนำเข้า	2	3	3	3	3		องค์กรมีการกำหนด กระบวนการแล้วและ มีการสื่อสารให้
	ประมวลผล	2	3	3	3	3	2-3	

ตารางสรุปการประเมินผลแต่ละส่วนงาน

DATA		Site	Cost	FN	AC	IT	สรุป ผลรวม	บทสรุป
โครง พื้นฐานด้าน เทคโนโลยี สารสนเทศ	ผลลัพธ์	2	3	3	3	3		พนักงานในองค์กร ทราบ
AI 4 ระเบียบ ปฏิบัติใน การพัฒนา และ บำรุงรักษา	การนำเข้า	3	2	2	2	2		องค์กรมีการกำหนด กระบวนการแล้วและ มีการสื่อสารให้ พนักงานในองค์กร ทราบ
	ประมวลผล	3	2	2	2	2	2-3	
	ผลลัพธ์	3	2	2	2	2		
DS5 การ รักษาความ ปลอดภัย	การนำเข้า	2	3	3	2	2		องค์กรเริ่มมีแนวคิด ในกระบวนการใน ส่วนของการ ประมวลผล แต่ส่วน ของการนำเข้าข้อมูล และผลลัพธ์มีการ กำหนดไว้แล้วและได้ สื่อสารให้คนภายใน องค์กรได้ทราบแล้ว
	ประมวลผล	1	1	1	1	1	1-3	
	ผลลัพธ์	2	3	3	3	2	-	
DS 10 การ จัดการ ปัญหาและ เหตุการณ์ที่ เกิดขึ้น	การนำเข้า	3	3	3	3	2		องค์กรมีการกำหนด กระบวนการแล้วและ มีการสื่อสารให้ พนักงานในองค์กร ทราบและได้มีการ ตรวจสอบและ ประเมินผลแล้ว
	ประมวลผล	3	4	4	4	3	2-4	
	ผลลัพธ์	3	3	3	3	2		

ตารางสรุปการประเมินผลแต่ละส่วนงาน

DATA		Site	Cost	FN	AC	IT	สรุป ผลรวม	บทสรุป
DS 13 การ จัดการด้าน การ ปฏิบัติการ	นำเข้า	2	3	3	3	2		องค์กรมีการกำหนด กระบวนการแล้วและ มีการสื่อสารให้ พนักงานในองค์กร ทราบและได้มีการ ตรวจสอบและ ประเมินผลแล้ว
	ประมวลผล	3	3	3	3	2	2-4	
	ผลลัพธ์	4	3	3	3	3		
ME 1 การ ติดตาม กระบวนการ ทำงาน	การนำเข้า	3	3	3	3	3		องค์กรมีการกำหนด กระบวนการแล้วและ มีการสื่อสารให้ พนักงานในองค์กร ทราบ
	ประมวลผล	3	3	3	2	3	2-3	
	ผลลัพธ์	3	3	3	3	3		

กรม
การ
การ
การ

บรรณานุกรม

บรรณานุกรม

ภาษาไทย

หนังสือ

- นิพนธ์ เห็น โชคชัยชนะ และ ศิลปะพร ศรีจันทพร. (2554). การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน. กรุงเทพฯ: ที พี เอ็น เพรส.
- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย. (2548). แนวทางการตรวจสอบภายใน. กรุงเทพฯ: ผู้แต่ง.
- ประทีภย์ วงศ์สินคงมัน และคณะ. (2545). การตรวจสอบระบบงานคอมพิวเตอร์และการควบคุมภายใน. นนทบุรี: โรงพิมพ์มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช.
- สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย. การใช้คอมพิวเตอร์ในการจัดทำและตรวจสอบบัญชี (เอกสารประกอบการเตรียมตัวเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต). กรุงเทพฯ: พี.เอ. ดีฟวิ้ง.
- รองศาสตราจารย์วัชณีพร เศรษฐสุตโก. (2550). ระบบสารสนเทศทางการบัญชี Accounting Information System”. กรุงเทพฯ
- อุษณา ภัทรมนตรี. (2551). การตรวจสอบและการควบคุมด้านคอมพิวเตอร์ทางบัญชี. กรุงเทพฯ: จามจุรีโปรดักท์.
- อรรถพล ดิदानนท์. (2546). ระบบสารสนเทศทางการบัญชี. กรุงเทพฯ : วิตน์ เอ็ดดูเคชั่นจำกัด.

งานค้นคว้าอิสระ

- การประเมินความเสี่ยงของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของสำนักงานส่งเสริมสวัสดิภาพและพิทักษ์เด็ก เยาวชน ผู้ด้อยโอกาส และผู้สูงอายุ (สท.). (2552). “การประเมินความเสี่ยงของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ตุลาคม 2552 ”
- นงนิภา ตูลยานนท์,ศิริเดช คำสุพรหมและธีระเดช อังธีระปัญญา “ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการใช้ซอฟต์แวร์ในการบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ปริญา หอมเอนก. (2548, เมษายน). “เรียนรู้หลักการตรวจสอบระบบสารสนเทศ (IT Audit) อย่างมีประสิทธิภาพในทางปฏิบัติ วิเคราะห์ปัญหาการตรวจสอบระบบสารสนเทศ และการแก้ปัญหาในเชิงบูรณาการ ” eWeek Thailand ปีที่แรก, หน้า 83.

วิทยานิพนธ์

พิมพ์กมล ศรีสวัสดิ์.(2551).การประเมินความเสี่ยงจากการใช้เทคโนโลยีด้วย Cobit.

งานค้นคว้าอิสระปริญญาโท สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ.

กรุงเทพฯ :มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.

ภาพร กิโยดิลกชัย.(2553).การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศตามแนวทางของ COBIT.

งานค้นคว้าอิสระปริญญาโท สาขาวิชาเทคโนโลยีคอมพิวเตอร์และการ

สื่อสาร.กรุงเทพฯ :บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต

ภาษาต่างประเทศ

Curtis, Veechi, Hard facts on software ,Australian Account, 1997,Mar:42-44.

Hall,J.A. and Singleton,T. Information Technology Auditing and Assurance.2nd.Ohio:

South-Western, 2005

Hunton,James E.: Courtney,Haley M., How to Match Computers and Accounting

Sofeware , Journal Of Accounting, 1992, June: 54-57.

Internet

<http://www.isaca.org>.

<http://www.isaca-bangkok.org/association/isacbkk/article/Cobit>

<http://www.isaca-bangkok.org/association/isacbkk/cobit.html>.

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ-นามสกุล

นางสาวดวงสมร ศุภจินดา

วุฒิการศึกษา

ปี พ.ศ. 2544 บัณฑิตมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

ประวัติการทำงาน พนักงานบัญชี

ปี พ.ศ. 2554 บัณฑิตมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

บริษัท ไทยทาเคเนคา สากลก่อสร้าง จำกัด