

บุพปัจจัยวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี Factors of Small and Medium Enterprises Affecting the Quality of Accounting Information.

วริศรา เหล่าบำรุง (Varisara Lawbaumrung)^{1*}

^{1*} สาขาวิชาการจัดการ คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

*ผู้แต่งหลัก: อีเมล: MUMOO51@hotmail.ccom

บทคัดย่อ

การศึกษาวิจัยครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์ 1) เพื่อศึกษาบุพปัจจัยวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี 2) เพื่อเปรียบเทียบบุพปัจจัยวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี กลุ่มประชากรที่ใช้ในการวิจัยคือ ผู้บริหารวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 200 คน ใช้วิธีการสุ่มแบบแบ่งชั้น (Stratified Random Sampling) ประเภทของธุรกิจ โดยนำผลที่ได้มาวิเคราะห์ข้อมูลด้วยการหาค่า ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์ความแตกต่าง (t-test) และการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One Way ANOVA) ผลการวิจัย พบว่าคุณลักษณะส่วนบุคคลของกลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ เป็นเพศชายร้อยละ 51.00 ระดับการศึกษาส่วนใหญ่ ปริญญาตรีหรือต่ำกว่า ร้อยละ 74.50 รายได้ต่อเดือนส่วนใหญ่ 30,000-60,000 บาท ร้อยละ 44.50 อายุเฉลี่ย 37.52 ปี ประสบการณ์ในการทำงานเฉลี่ย 7.82 ปี ประเภทธุรกิจ ค้าปลีก ร้อยละ 39.00 จำนวนพนักงาน 101-150 คน ร้อยละ 31.50 ทุนจดทะเบียน 50-100 ล้านบาท ร้อยละ 31.50 รายได้รวมต่อปี 50-100 ล้านบาท ร้อยละ 39.00 สินทรัพย์รวมต่อปี 50-100 ล้านบาท ร้อยละ 40.50 พบว่า บุพปัจจัยวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ต่างกัน มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

คำสำคัญ: วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม, คุณภาพข้อมูลทางบัญชี, บุพปัจจัย

Abstract

The purposes of this research were 1) to study factors of small and medium-sized enterprises affecting the quality of accounting information, and 2) to compare factors of small and medium-sized enterprises affecting the quality of accounting information. The population of the research was administrators of small and medium enterprises. A sample group was 200 people by using stratified random sampling from types of business. The data were analyzed by using frequency, percentage, mean, and standard deviation. Analysis of the difference used (t-test) and one-way analysis of variance (One Way ANOVA). The result found that the personal information of the samples were males for 51.00 percent, most of their education was bachelor degree or lower for 74.50 percent. Their monthly income was 30,000 to 60,000 baht for 44.50 per cent. Their average age was 37.52 with the average work experience 7.82 years. Retail business was 39.00 percent, the number

of employees was 101-150 for 31.50 percent, authorized capital was 50 - 100 million baht of 31.50 percent, the gross revenue per year was 50-100 million baht for 39.00 percent, the total assets per year were 50-100 million baht for 40.50 percent. The result found that the different factors of small and medium-sized enterprises affecting the quality of accounting information were statistically significant at the 0.05 level.

Keywords: Factors of small and medium enterprises, quality of accounting information, Factors

ความสำคัญและที่มาของปัญหา

การเติบโตทางเศรษฐกิจของประเทศไทย เพื่อให้สามารถดำรงอยู่ได้ในภาวะที่มีการแข่งขันทางการตลาดและความผันผวนทางเศรษฐกิจในปัจจุบัน ข้อมูลทางบัญชีเป็นเครื่องมือทางการบริหารอย่างหนึ่งที่สำคัญ (สภานิติบัญญัติแห่งชาติในพระบรมราชูปถัมภ์, 2558) งานวิจัยนี้ได้ให้ความสำคัญต่อปัจจัยที่สำคัญ 2 ประการได้แก่ ประการที่หนึ่งคือ ข้อมูล งบการเงินนั้นควรมีลักษณะเชิงคุณภาพกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน จึงจะใช้ประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินสำหรับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ขณะที่ปัจจัยที่สองคือ คุณลักษณะองค์กรธุรกิจ ซึ่งเป็นสภาพแวดล้อมที่สร้างประโยชน์ต่อการดำเนินธุรกิจและคงไว้ ซึ่งข้อได้เปรียบขั้นพื้นฐาน เช่น ความสามารถในการปรับตัว ความยืดหยุ่นและการลงทุนทางการเงิน ทั้งสองปัจจัยอาจจะส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารวิสาหกิจขนาดกลาง และขนาดย่อม นำไปสู่การบริหารงานที่มีประสิทธิภาพสำหรับผู้บริหาร ดังนั้นผู้วิจัยจึงทำการวิจัย บัญชีปัจจัยวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี โดยทำการศึกษาคุณภาพข้อมูลทางบัญชีและลักษณะของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม กล่าวคือ ตัวแปรอิสระ ปัจจัยวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ตัวแปรตาม คุณภาพข้อมูลทางบัญชี ด้วยผลการทดสอบเปรียบเทียบลักษณะของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี ด้วยเทคนิคการทดสอบความแตกต่างของตัวแปร 2 กลุ่ม (t-test statistic) และการวิเคราะห์การผันแปรทางเดียว (One-way analysis of variance หรือ ANOVA) เนื่องจากลักษณะของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเป็นสิ่งจำเป็นต่อการดำเนินกิจการของธุรกิจ ความซับซ้อนของผลิตภัณฑ์และบริการ ความรู้ สมรรถนะ การตลาด และเทคโนโลยี นอกจากนี้ลักษณะของธุรกิจยังรวมถึง ความคิดทางธุรกิจด้านความน่าสนใจทางการตลาด ความสามารถในการเสาะหาความน่าสนใจเพื่อดึงดูดลูกค้าที่มีศักยภาพ ในการผลักดันให้เกิดผลสำเร็จในการดำเนินธุรกิจของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาบุปปัจจัยวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี
2. เพื่อเปรียบเทียบบุปปัจจัยวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี

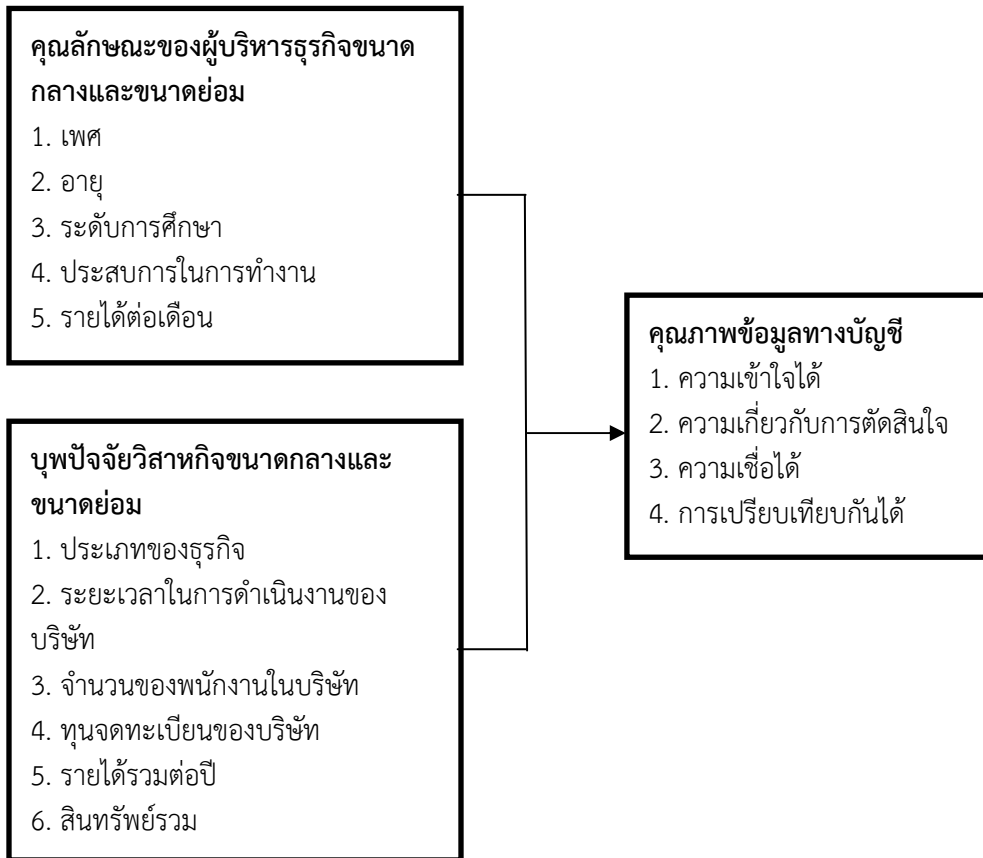
แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง

Chen et., al. (2010) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพของการรายงานทางการเงินและประสิทธิภาพของการลงทุนสำหรับกลุ่มตัวอย่างที่เป็นบริษัทเอกชนขนาดเล็กในตลาดใหม่ พบหลักฐานที่หนักแน่นว่าคุณภาพของการบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจ Economic Theory ทฤษฎีที่ว่าด้วยผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ ที่คำนึงถึงมูลค่าขององค์กรที่มีการแลกเปลี่ยน ในการประเมินราคาทางเศรษฐกิจ ด้วยการมุ่งจุดสนใจไปยังความเป็นเจ้าของและการแลกเปลี่ยนที่หมุนเวียนอยู่ในการวิเคราะห์และการประเมินราคา ทฤษฎีเศรษฐศาสตร์แนวใหม่ (Neoclassical Economic Theory)

ในงานวิจัยของ Samuelson (2009) ได้แสดงความคิดเห็นโดยอ้างถึงศาสตราจารย์ Bryer ว่าได้กล่าวถึงกรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงินว่าเป็นนโยบายทางเลือกทางการบัญชี ซึ่งมีการรับรู้ว่ามีความจริงในเศรษฐกิจมากมายที่ต้องนำมาเสนอไว้ในงบการเงิน และลำดับขั้นตอนของลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีประกอบด้วย ความเกี่ยวข้องกับ การตัดสินใจ และความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการบัญชี เป็นสิ่งที่ผู้ใช้งบการเงินต้องการเพื่อช่วยในการตัดสินใจ แต่กรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงิน ไม่ได้ให้แนวทางแก่คณะกรรมการผู้บริหารในการประเมินถึงความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการบัญชี เพื่อเป็นนโยบายทางเลือกในการแข่งขัน ทางเลือกนี้ทำได้ยากในกระบวนการกำหนดมาตรฐานทางการบัญชีโดยคำนึงถึงผู้มีส่วนได้เสีย ซึ่งจะหมายถึงผู้จัดทำบัญชีและผู้ใช้งบการเงิน ผู้จัดทำบัญชีมีความต้องการทั่วไปเพียงเพื่อสามารถเลือกข้อมูลที่จะนำมาแสดงไว้ในงบการเงิน และต้องการทราบว่างบการเงินนำเสนออย่างไร ส่วนผู้ใช้งบการเงิน ขาดอำนาจในการกำหนดถึงข้อมูลที่ ต้องการ (Samuelson, 2009)

กรอบแนวคิดของการวิจัย

ในการศึกษาครั้งนี้ ผู้วิจัยได้กำหนดตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม ดังนี้ ตัวแปรอิสระประกอบด้วย คุณลักษณะของผู้บริหารธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม และบุปปัจจัยวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ตัวแปรตาม ประกอบด้วย คุณภาพข้อมูลทางบัญชี



ภาพที่ 1 บุพปัจจัยวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี

ระเบียบวิธีการวิจัย

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาค้นคว้าในครั้งนี้ได้แก่ วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจังหวัดนครสวรรค์ จำนวนทั้งสิ้น 879 กิจการ ที่มีอยู่ในฐานะข้อมูลของเว็บไซต์ไทยตำบลดอทคอม ณ วันที่ 9 เมษายน 2559 ซึ่งเป็นเว็บไซต์ที่มีการรวบรวมรายชื่อของบริษัทที่ดำเนินธุรกิจในลักษณะของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมทั่วทุกภูมิภาคของประเทศไทย

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาค้นคว้าในครั้งนี้ ได้มาจากการสุ่มแบบแบ่งชั้น (Stratified Random Sampling) โดยแยกประเภทประชากรที่มีคุณสมบัติอย่างเดียวกันไว้ด้วยกัน ได้แก่ ประเภทของธุรกิจที่ดำเนินการ ประกอบด้วย การผลิต การบริการค้าส่ง และการค้าปลีก จากนั้นทำการสุ่มตัวอย่างแต่ละประเภท ด้วยวิธีการสุ่มอย่างง่าย กลุ่มตัวอย่างที่ได้จากในการวิจัยครั้งนี้ มีจำนวน 334 กิจการ คิดเป็นร้อยละ 38 ของประชากรทั้งหมด จำนวนแบบสอบถามถูกส่งไปยังกลุ่มตัวอย่างที่เป็นหน่วยการวิเคราะห์ ได้แก่ ผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม จำนวน 334

ชุด ได้รับกลับคืนมาแบบสมบูรณ์และใช้ประโยชน์ได้ จำนวน 200 ชุด คิดเป็นอัตราการตอบกลับ ร้อยละ 59.88

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาค้นคว้าเป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับการศึกษา บุปปัจจัยวิสาหกิจ ขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี ประกอบด้วย 3 ตอนดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ประกอบด้วย 5 ตัวแปร ครอบคลุมข้อมูลส่วนบุคคล อาทิ เพศ อายุ การศึกษา ประสบการณ์การทำงาน และรายได้

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมประกอบด้วย 6 ตัวแปร ครอบคลุมข้อมูลการดำเนินธุรกิจของกิจการ อาทิ ประเภทของธุรกิจระยะเวลาในการดำเนินงาน จำนวนพนักงาน ทุนจดทะเบียน รายได้รวมและสินทรัพย์รวม

ตอนที่ 3 คุณภาพข้อมูลทางบัญชี ประกอบด้วย 17 ข้อคำถาม ครอบคลุม 4 ตัวแปร อาทิ ความเข้าใจได้ จำนวน 4 ข้อคำถาม ความเกี่ยวข้องข้องกับการตัดสินใจ จำนวน 4 ข้อคำถาม ความเชื่อถือได้ จำนวน 5 ข้อคำถาม และการเปรียบเทียบกันได้ จำนวน 4 ข้อคำถาม

วิธีการสร้างและหาคุณภาพเครื่องมือ

1. ศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับบุพปัจจัยวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี

2. สร้างเครื่องมือ เพื่อเก็บข้อมูลในการศึกษาวิจัย ตามกรอบแนวคิดของการวิจัย พิจารณา ความถูกต้องและเที่ยงตรงของเครื่องมือ หรือแบบสอบถามที่ผู้วิจัยสร้างขึ้น

3. แสดงหลักฐานความเที่ยงตรงของแบบสอบถาม โดยนำแบบสอบถามที่ตรวจแก้เรียบร้อยแล้วไปให้ผู้ทรงคุณวุฒิ (ผศ.ยุพดี พิลาศลักษณ์) ที่มีความชำนาญด้านเครื่องมือในการวิจัยตรวจสอบ แบบสอบถาม เพื่อให้แก้ไขและปรับปรุงข้อความให้เหมาะสม พร้อมทั้งพิจารณาความเหมาะสม สอดคล้องของรายการที่ถามในแบบสอบถามกับวัตถุประสงค์ของการวิจัย โดยใช้ดัชนีความสอดคล้อง (IOC) ได้ค่าดัชนีความสอดคล้องตั้งแต่ 0.67-1.00

4. ปรับปรุงแบบสอบถามตามคำแนะนำของผู้เชี่ยวชาญครั้งสุดท้ายก่อนนำไปทดลองใช้

5. นำแบบสอบถามที่ปรับปรุงแล้วไปทดลองใช้ (Try out) กับผู้บริหารวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 30 คน คำนวณค่าความเชื่อมั่น (Reliability) ของแบบสอบถาม โดยใช้สัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบัท (Cronbach) ได้ค่าความเชื่อมั่นจากคำถามเรื่องคุณภาพข้อมูลทางบัญชี ได้ค่า Alpha=.8730 ซึ่งข้อคำถามในแต่ละข้อมีค่าสูงเพียงพอที่จะใช้ในการวิจัย

สถิติที่ใช้ในการวิจัย

การวิเคราะห์ข้อมูลของเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา

1. ค่าความถี่ (Frequency)
2. ร้อยละ (Percentage)
3. ค่าเฉลี่ยทางเลขคณิต (Arithmetic mean)

4. ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard deviation)

สถิติสำหรับการวิเคราะห์ตัวแปรมากกว่าหนึ่งตัว

1. เทคนิคทดสอบความแตกต่างของตัวแปร 2 กลุ่ม (t-test statistic)

2. การวิเคราะห์การผันแปรทางเดียว (One-way analysis of variance หรือ ANOVA)

สรุปผลการวิจัย

วัตถุประสงค์การวิจัยข้อที่ 1) เพื่อศึกษาบุพปัจจัยวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี

ตารางที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับบุพปัจจัยวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม จำแนกตามประเภทธุรกิจ

จำนวนพนักงานของบริษัท หุนจดทะเบียนของบริษัท รายได้รวมต่อปี สินทรัพย์รวมต่อปี และระยะเวลาในการดำเนินงานของบริษัท (N=200)

| ข้อมูลทั่วไป | จำนวน | ร้อยละ |
|----------------------------|-------|--------|
| ประเภทธุรกิจ | | |
| 1. การผลิต | 25 | 12.50 |
| 2. การบริการ | 53 | 26.50 |
| 3. การค้าส่ง | 44 | 22.00 |
| 4. การค้าปลีก | 78 | 39.00 |
| จำนวนพนักงาน | | |
| 1. น้อยกว่า 50 คน | 39 | 19.50 |
| 2. 50-100 คน | 58 | 29.00 |
| 3. 101-150 คน | 63 | 31.50 |
| 4. มากกว่า 150 คน | 40 | 20.00 |
| หุนจดทะเบียนบริษัท | | |
| 1. ต่ำกว่า 50 ล้านบาท | 57 | 28.50 |
| 2. 50-100 ล้านบาท | 63 | 31.50 |
| 3. มากกว่า 100-200 ล้านบาท | 45 | 22.50 |
| 4. มากกว่า 200 ล้านบาท | 35 | 17.50 |
| รายได้รวมต่อปี | | |
| 1. ต่ำกว่า 50 ล้านบาท | 38 | 19.00 |
| 2. 50-100 ล้านบาท | 78 | 39.00 |
| 3. มากกว่า 100-200 ล้านบาท | 53 | 26.50 |
| 4. มากกว่า 200 ล้านบาท | 31 | 15.50 |

| คุณสมบัติส่วนบุคคล | ค่าเฉลี่ย | ค่าต่ำสุด | ค่าสูงสุด | ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน |
|---------------------------------|-----------|-----------|-----------|---------------------|
| สินทรัพย์รวมต่อปี | | | | |
| 1. ต่ำกว่า 50 ล้านบาท | 39 | 19.50 | | |
| 2. 50-100 ล้านบาท | 81 | 40.50 | | |
| 3. มากกว่า 100-200 ล้านบาท | 52 | 26.00 | | |
| 4. มากกว่า 200 ล้านบาท | 28 | 14.00 | | |
| ระยะเวลาในการดำเนินงานของบริษัท | 18.53 | 7.02 | 28.58 | 7.23 |

จากตารางที่ 1 พบว่า ประเภทธุรกิจของกลุ่มตัวอย่าง ส่วนใหญ่ประเภทค้าปลีก ร้อยละ 39.00 จำนวนพนักงาน ของกลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ จำนวนพนักงาน 101-150 คน ร้อยละ 31.50 ทุนจดทะเบียน ส่วนใหญ่ 50-100 ล้านบาท ร้อยละ 31.50 รายได้รวมต่อปี ส่วนใหญ่ 50-100 ล้านบาท ร้อยละ 39.00 สินทรัพย์รวมต่อปี 50-100 ล้านบาท ร้อยละ 40.50

วัตถุประสงค์การวิจัยข้อที่ 2) เพื่อเปรียบเทียบบุพปัจจัยวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี

การเปรียบเทียบคุณลักษณะส่วนบุคคลที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี ประกอบด้วย 4 ด้าน (1) ความเข้าใจได้ (2) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (3) ความเชื่อถือได้ และ(4) การเปรียบเทียบกันได้

ตารางที่ 2 คุณภาพข้อมูลทางบัญชีจำแนกตามรายได้ต่อเดือน (N=200)

| คุณภาพข้อมูลทางบัญชี | รายได้ต่อเดือน | | | | สถิติทดสอบ |
|------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|------------|
| | ต่ำกว่า 30,000 บาท | 30,000-60,000 บาท | 60,001-90,000 บาท | มากกว่า 90,000 บาท | |
| ความเข้าใจได้ | | | | | |
| ค่าเฉลี่ย | 31.38 | 28.77 | 28.34 | 27.85 | f=2.345 |
| ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน | 6.41 | 6.34 | 6.73 | 6.90 | sig=0.072 |
| ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ | | | | | |
| ค่าเฉลี่ย | 30.77 | 27.65 | 26.38 | 26.08 | f=3.028 |
| ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน | 6.59 | 6.81 | 7.34 | 7.79 | sig=0.083 |
| ความเชื่อถือได้ | | | | | |
| ค่าเฉลี่ย | 32.78 | 31.24 | 25.32 | 24.22 | f=4.038 |
| ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน | 6.32 | 6.42 | 7.29 | 6.23 | sig=0.075 |

ตารางที่ 2 (ต่อ)

| คุณภาพข้อมูลทางบัญชี | รายได้ต่อเดือน | | | | สถิติทดสอบ |
|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|------------|
| | ต่ำกว่า 30,000 บาท | 30,000- 60,000 บาท | 60,001- 90,000 บาท | มากกว่า 90,000 บาท | |
| การเปรียบเทียบกันได้ ค่าเฉลี่ย | 31.00 | 28.01 | 27.03 | 26.46 | f=4.038 |
| ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน | 6.36 | 6.20 | 6.46 | 7.96 | sig=0.008* |

*หมายถึง มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 2 พบว่า รายได้ต่อเดือนต่างกัน มีผลต่อคุณภาพทางการบัญชี การเปรียบเทียบกันได้ โดยที่กลุ่มตัวอย่าง รายได้ต่อเดือนต่ำกว่า 30,000 บาท ให้ความสำคัญมากที่สุด รองลงมา รายได้ต่อเดือน 30,000-60,000 บาท รายได้ต่อเดือน 60,001-90,000 บาท และ รายได้ต่อเดือน มากกว่า 90,000 บาทตามลำดับ

การเปรียบเทียบข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี ประกอบด้วย 4 ด้าน (1) ความเข้าใจได้ (2) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (3) ความเชื่อถือได้ และ 4) การเปรียบเทียบกันได้

ตารางที่ 3 คุณภาพข้อมูลทางบัญชีจำแนกตามรายได้รวมต่อปี (N=200)

| คุณภาพข้อมูลทางบัญชี | รายได้รวมต่อปี | | | | สถิติทดสอบ |
|---|--------------------------|-------------------|-------------------------------|---------------------------|------------|
| | ต่ำกว่า 50 ล้านบาท | 50-100 ล้านบาท | มากกว่า 100-200 ล้านบาท | มากกว่า 200 ล้านบาท | |
| ความเข้าใจได้ ค่าเฉลี่ย | 30.23 | 28.73 | 28.09 | 29.48 | f=1.568 |
| ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน | 6.73 | 5.87 | 6.64 | 5.75 | sig=0.168 |
| ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ค่าเฉลี่ย | 30.10 | 28.44 | 25.91 | 30.71 | f=3.535 |
| ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน | 6.95 | 6.16 | 5.78 | 8.75 | sig=0.015* |

ตารางที่ 3 (ต่อ)

| คุณภาพข้อมูลทางบัญชี | รายได้รวมต่อปี | | | | สถิติทดสอบ |
|----------------------|--------------------------|-------------------|-------------------------------|---------------------------|------------|
| | ต่ำกว่า 50 ล้านบาท | 50-100 ล้านบาท | มากกว่า 100-200 ล้านบาท | มากกว่า 200 ล้านบาท | |
| ความเชื่อถือได้ | | | | | |
| ค่าเฉลี่ย | 29.38 | 27.48 | 24.52 | 30.50 | f=5.176 |
| ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน | 6.63 | 6.14 | 6.48 | 6.50 | sig=0.002* |
| การเปรียบเทียบกันได้ | | | | | |
| ค่าเฉลี่ย | 29.18 | 26.90 | 24.30 | 30.00 | f=4.931 |
| ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน | 7.42 | 6.63 | 7.60 | 7.67 | sig=0.002* |

* หมายถึง มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 3 พบว่า รายได้รวมต่อปีต่างกัน มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ โดยที่กลุ่มตัวอย่าง รายได้รวมต่อปีมากกว่า 200 ล้านบาท ให้ความสำคัญมากที่สุด รองลงมา รายได้รวมต่อปี ต่ำกว่า 50 ล้านบาท รายได้รวมต่อปี 50-100 ล้านบาท รายได้รวมต่อปี มากกว่า 200 ล้านบาท ตามลำดับ

ความเชื่อถือกันได้ รายได้รวมต่อปี มากกว่า 200 ล้านบาท ให้ความสำคัญมากที่สุด รองลงมา รายได้รวมต่อปี ต่ำกว่า 50 ล้านบาท รายได้รวมต่อปี 50-100 ล้านบาท รายได้รวมต่อปี มากกว่า 200 ล้านบาท ตามลำดับ

การเปรียบเทียบกันได้ รายได้รวมต่อปี มากกว่า 200 ล้านบาท ให้ความสำคัญมากที่สุด รองลงมา รายได้รวมต่อปี ต่ำกว่า 50 ล้านบาท รายได้รวมต่อปี 50-100 ล้านบาท รายได้รวมต่อปี มากกว่า 200 ล้านบาท ตามลำดับ

อภิปรายผล

จากผลการศึกษาวิจัยในครั้งนี้ ผู้วิจัยขออภิปรายผลการวิจัย ดังนี้

1. การเปรียบเทียบคุณลักษณะส่วนบุคคล จำแนกตามเพศ ระดับการศึกษา รายได้ต่อเดือน ที่แตกต่างกันมีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี สอดคล้องกับงานวิจัยของ Chen et., al. (2010) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพของการรายงานทางการเงิน ประสิทธิภาพของการลงทุน และรายได้ต่อเดือน สำหรับกลุ่มตัวอย่างที่เป็นบริษัทเอกชนขนาดเล็กในตลาดใหม่ พบว่าหลักฐานที่หนักแน่นว่าคุณภาพของการบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจ และคุณลักษณะส่วนบุคคลของผู้บริหารธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

2. การเปรียบเทียบข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม จำแนกตามประเภทธุรกิจ จำนวนพนักงานของบริษัท ทุนจดทะเบียนของบริษัท รายได้รวมต่อปี สินทรัพย์รวมต่อปี ที่แตกต่างกันมีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี ทั้ง 4 ด้าน (1) ความเข้าใจได้ (2) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (3) ความเชื่อถือได้ และ (4) การเปรียบเทียบกันได้ สอดคล้องกับงานวิจัยของ ลาเพ

เลย์ Lapsley (2009) ศึกษาการใช้ข้อมูลทางการบัญชีของ تیمผู้บริหาร เพื่อพิจารณาประสิทธิผลการตัดสินใจของ تیمในช่วงชั้นของโครงการสร้างองค์การการสามระดับ ผลการวิจัยเสนอหลักฐานเพื่อเสนอแนะว่าวิธีการมีส่วนร่วมจะช่วยแก้ปัญหาของผู้บริหารด้วยวิธีการแบบดั้งเดิมของการจัดการและการควบคุมการวัดตัวแปรการใช้ข้อมูลทางการบัญชีการเงิน โดยใช้สี่คำถามที่เป็นมิติพื้นฐาน ของการรับรู้ในมุมมองของผู้ใช้ข้อมูลทางการบัญชีในด้านของความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ ความเกี่ยวข้องกับ การตัดสินใจและความสำคัญ นอกจากนี้ยังมีการทดสอบแบบย่อในด้านของความเข้าใจในข้อมูลทางการการเงิน ผลการวิจัยพบว่า ระดับที่สูงในด้านของความถูกต้อง และความเชื่อถือได้ และมีระดับสูงมาก ในด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ สำหรับการตัดสินใจของ تیمผู้บริหารในเรื่องของการพัฒนาทุนจดทะเบียนของบริษัท และการควบคุมรายได้และค่าใช้จ่าย ตลอดจนสินทรัพย์รวมต่อปี ผลภาพรวมเสนอแนะว่า การใช้ข้อมูลทางการบัญชี แท้จริงแล้วเป็นปัจจัยหลักในความสำเร็จของแนวคิดใหม่ ของความคิดส่วนใหญ่ของผู้บริหาร ความสำคัญควรที่จะเพิ่มขอบเขตของความเชื่อถือได้ของข้อมูล ที่สามารถเพิ่มการมีส่วนร่วมโดยมีเงื่อนไขสองข้อ ได้แก่ข้อหนึ่งความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของ ข้อมูลทางการบัญชี และข้อสองปรับปรุงข้อจำกัดและรายละเอียดที่คำนึงถึงความเป็นไปได้ใน ทางเลือกของการประเมินทุน

ข้อเสนอแนะ

จากผลการวิจัยในครั้งนี้ เพื่อเป็นการศึกษาวิจัยครั้งต่อไป ควรทำการศึกษาวิจัย ดังนี้

1. การศึกษาผลการเปรียบเทียบบัญชีของผู้บริหารวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี ในจังหวัดอื่นๆ เพื่อทำการเปรียบเทียบผลการวิจัยในระดับภาค หรือระดับประเทศ
2. ทำการศึกษาผลการวิจัย ปัญหาที่เกิดขึ้น และความต้องการของผู้บริหารวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในด้านผลกระทบข้อมูลทางบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร
3. ทำการศึกษาผลการวิจัย สาเหตุ แรงจูงใจ หรือปัจจัยที่ส่งผลให้ข้อมูลทางบัญชี มีความเชื่อถือได้ ซึ่งเป็นลักษณะคุณภาพของข้อมูลทางบัญชี ตามกรอบแนวคิดการบัญชี เพื่อประโยชน์ใน แวดวงวิชาการด้านการบัญชีทั้งในด้านการเรียนการสอน และคุณภาพข้อมูลทางบัญชีต่อองค์กรของ รัฐบาลและองค์กรของรัฐกิจ

รายการอ้างอิง

- กระทรวงอุตสาหกรรม. (2555). กฎกระทรวงกำหนดจำนวนการจ้างงานและมูลค่าสินทรัพย์ถาวรของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม. ม.ป.ท.
- สมยศ นาวิการ. (2556). การบริหารและพฤติกรรมองค์กร. กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์บรรณกิจ.
- สภาวิชาชีพการบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2558). กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน. ม.ป.ท.
- สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา. (2553). พระราชบัญญัติส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม. ม.ป.ท.

สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ สำนักนายรัฐมนตรี. **แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ 2533**. ฉบับที่เก้า. กรุงเทพฯ: ศึกษาภัณฑ์พาณิชย์.

Alp A, Ustundag S. (2009). Financial reporting transformation: the experience of Turkey. **Critical Perspectives on Accounting**, 20, 680-699.

Armstrong, J. Scott and Overton, Terry S. (2007). estimating Non – response Bias in Mail Surveys. **Journal of Marketing Research**. 14(3): 396-402.

Charles W.L. Hill, Gareth R. J. (2001). **Accessed on February**. Available at http://en.Wikipedia.org/wiki/Organizational_culture.

Curuk T.(2009). **An analysis of the compliance with the EU disclosure requirements and corporate characteristics influencing it: A case study of Turey**. **Critical Perspectives on Accounting**, 20, 635-650.

Lapsley L. (2009). **The Use of Accounting Information in Consensus Management Teams**. **Journal of Business Finance & Accounting**, 6, 4, 539-558.

Samuelson, R.A. (2009). **The Subjectivity of the FASB’s conceptual framework: A commentary On Bryer**. **Critical Perspectives on Accounting**, 10, Bryer. **Critical Perspectives on Accounting**, 10, 631-641.