

บทความวิจัย

คุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร
ในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา

ACCOUNTING INFORMATION QUALITY EFFECTING DECISION MAKING
EFFICIENCY OF EXECUTIVES IN SMALL AND MEDIUM ENTERPRISE IN
MUANG DISTRICT, NAKHONRATCHASIMA PROVINCE.



สายฝน วิลัย, สมใจ บุญหมื่นไวย, พรพิมล อีฐรัตน์
SAIPHON WILAI, SOMJAI BOONMUMEWAI, PORNPIMON ITTARAT
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน
จังหวัดนครราชสีมา

บทคัดย่อ

การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาคุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา กลุ่มตัวอย่างเป็นผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่จดทะเบียนในรูปบริษัทจำกัดและห้างหุ้นส่วนจำกัดในเขตอำเภอเมืองจังหวัดนครราชสีมา จำนวน 363 รายใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล วิเคราะห์ผลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ และทดสอบสมมติฐานโดยใช้การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่าคุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านการเปรียบเทียบกันได้ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเชื่อถือได้ ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมาซึ่งผลที่ได้จะเป็นข้อมูลที่สำคัญให้ผู้จัดทำบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมได้ตระหนักถึงความสำคัญของคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีและเพื่อส่งเสริมให้จัดทำรายงานต้องมีข้อมูลที่มีลักษณะเชิงคุณภาพตามที่กำหนดไว้ในแบบการบัญชี เพื่อช่วยเพิ่มประสิทธิภาพการตัดสินใจให้แก่ผู้บริหารวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมอันนำไปสู่การบรรลุวัตถุประสงค์และก่อให้เกิดประสิทธิผลสูงสุดแก่องค์กรต่อไป

คำสำคัญ : คุณภาพข้อมูลทางบัญชี, ประสิทธิภาพการตัดสินใจ, วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม, อำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา

ABSTRACT

This study aims to test the effects of accounting information quality on decision making efficiency of executives in small and medium enterprises (SMEs) in Muang district, Nakhonratchasima province. Questionnaire as an instrument for collecting data from 363 executives in SMEs that registered as either Company Limited or Limited Partnership. The statistics used for analyzing the collected data is multiple regression analysis.

The results showed that accounting information quality in aspect of relevance, reliability and comparability have a positive relationship with and effect on decision making efficiency of executives in SMEs in Muang district, Nakhonratchasima.

The research findings could be used as information for accountants in SMEs to recognize the accounting information quality which help to increase the decision making efficiency of executives in SMEs.

Keywords : accounting information quality, decision making efficiency, small and medium enterprises (SMEs), Muang district, Nakhonratchasima province

บทนำ

วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (Small and Medium Enterprises) หรือ SMEs มีความสำคัญต่อการพัฒนาเศรษฐกิจของประเทศอย่างยิ่ง อีกทั้งมีส่วนช่วยบรรเทาปัญหาความแออัดจากการเติบโตของสังคมเมือง ช่วยกระจายความเจริญไปสู่ส่วนภูมิภาคและเป็นการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ในท้องถิ่นให้เกิดประโยชน์มากยิ่งขึ้น ถึงแม้ว่า SMEs จะมีบทบาทในสังคมธุรกิจของไทยมาตั้งแต่อดีตแต่กลับเพิ่งเริ่มมีความโดดเด่นและเป็นที่รู้จักของคนไทยหลังจากประเทศประสบกับภาวะวิกฤติทางเศรษฐกิจอย่างรุนแรงนับตั้งแต่ปี 2540 เป็นต้นมา ซึ่งส่งผลให้ผู้ประกอบการทุกขนาดไม่สามารถที่จะดำเนินการทางธุรกิจต่อไปได้ภาครัฐจึงได้ออกนโยบายและมาตรการเพื่อช่วยกอบกู้วิกฤติเศรษฐกิจ โดยส่งเสริมการดำเนินงานของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมมากยิ่งขึ้น ดังนั้น SMEs จึงได้รับความสำคัญในฐานะที่เป็นกลุ่มพลังที่ใหญ่ที่สุดของภาคธุรกิจที่มีบทบาทในการฟื้นฟูและพัฒนาเศรษฐกิจของชาติให้แข็งแกร่งขึ้นอีกครั้ง (สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม, 2556 : ออนไลน์) นอกจากนี้ การบริหารงานของธุรกิจจะประสบความสำเร็จนั้นผู้ประกอบการต้องอาศัยข้อมูลทางบัญชีเป็นเครื่องมือ

ช่วยในการบริหารงาน ซึ่งข้อมูลทางบัญชี ได้แก่งบการเงิน ถือเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการรายงานการเงิน งบการเงินที่สมบูรณ์ต้อง ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน หมายเหตุประกอบงบการเงิน งบประกอบอื่นและคำอธิบายที่ทำให้งบนั้นสมบูรณ์ขึ้น ซึ่งข้อมูลทางบัญชีที่จะให้ประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินและช่วยให้ผู้ประกอบการสามารถตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพควรต้องมีลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางบัญชีตามแม่บทการบัญชี คุณลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางบัญชีประกอบด้วย 1) ความเข้าใจได้ 2) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 3) ความเชื่อถือได้ และ 4) การเปรียบเทียบกันได้ (สภาวิชาชีพบัญชี, 2552) ดังนั้น เพื่อให้ผู้บริหารของธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมสามารถที่จะตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ ช่วยให้การดำเนินธุรกิจประสบผลสำเร็จ จึงจำเป็นต้องอาศัยข้อมูลทางบัญชีที่มีลักษณะเชิงคุณภาพตามแม่บทการบัญชี

ดังนั้น ผู้วิจัยจึงสนใจที่จะศึกษาคุณภาพของข้อมูลทางบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

เพื่อศึกษาคุณภาพของข้อมูลทางบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา

ประโยชน์ของการวิจัย

1. ทำให้ทราบถึงปัจจัยคุณภาพของข้อมูลทางบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม
2. เพื่อเป็นข้อมูลแก่ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือผู้ที่สนใจสามารถนำไปเป็นแนวทางในการปรับปรุงและพัฒนาคุณภาพข้อมูลทางบัญชีให้สามารถนำไปใช้เพื่อให้เกิดประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน

กรอบแนวคิดการวิจัย

ผู้วิจัยได้นำคุณภาพข้อมูลทางบัญชีมาเป็นตัวแปรอิสระซึ่งประกอบด้วยคุณลักษณะของคุณภาพข้อมูลทางบัญชี 4 ด้าน ได้แก่ ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกัน โดยผู้วิจัยดำเนินการวัดค่าตัวแปร ดังนี้

1. ด้านความเข้าใจได้วัดโดยการจัดทำข้อมูลทางบัญชีในรูปแบบที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจได้มีการนำเสนอข้อมูลทางบัญชีและหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างครบถ้วนถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีซึ่งผู้ใช้งบการเงินได้รับประโยชน์อย่างเต็มที่
2. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจวัดด้วยการนำเสนอข้อมูลทางบัญชีที่ช่วยในการตัดสินใจเพิ่มขึ้นให้ข้อมูลที่ทันต่อเวลาครบถ้วนและช่วยในการคาดคะเนฐานะการเงินและผลการดำเนินงานในอนาคต และเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีที่สำคัญและมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจ
3. ความเชื่อถือได้ วัดด้วย การจัดทำและการแสดงข้อมูลทางบัญชีอย่างถูกต้องเที่ยงตรงปราศจากความลำเอียง รายงานเหตุการณ์ทางบัญชีอย่างน่าเชื่อถือและสามารถตรวจสอบได้

4. ด้านการเปรียบเทียบกันได้ วัดโดยการจัดทำรายงานทางการเงินในช่วงระยะเวลาเดียวกันทุกงวดบัญชีมีการนำเสนอข้อมูลในรายงานทางการเงินให้เป็นรูปแบบเดียวกันทุกงวดบัญชีและยึดแนวทางปฏิบัติทางการบัญชีตามวิธีการที่ใช้ในงวดบัญชีปีที่ผ่านมาถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชี และสามารถเปรียบเทียบกับกิจการอื่นได้

ตัวแปรตาม ในการศึกษาครั้งนี้ คือ ประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ซึ่งหมายถึง การเลือกทางเลือกที่เหมาะสมที่สุดและทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ภายใต้ประโยชน์สูงสุดทั้งด้านกระบวนการและผลลัพธ์องค์ประกอบของประสิทธิภาพการตัดสินใจจะสะท้อนถึงความรวดเร็วทันเหตุการณ์ การนำพาองค์กรให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ ก่อให้เกิดประสิทธิผลสูงสุดแก่องค์กร รวมไปถึงผลจากการตัดสินใจดังกล่าวได้รับการยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง

วิธีการดำเนินวิจัย

1. ประชากร ได้แก่ ผู้ประกอบการในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่จดทะเบียนเป็นบริษัทจำกัดและห้างหุ้นส่วนจำกัดในอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา จำนวน 3,961 ราย
2. กลุ่มตัวอย่าง คือ ผู้ประกอบการในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่จดทะเบียนเป็นบริษัทจำกัดและห้างหุ้นส่วนจำกัดในอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมาจำนวน 363 รายซึ่งถูกเลือกโดยวิธีการสุ่มแบบง่าย
3. เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลครั้งนี้คือแบบสอบถามความคิดเห็นที่มีมาตราวัดแบบ Likert Scale โดยแบบสอบถามประกอบด้วย 4 ส่วนคือ ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามส่วนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของหน่วยงาน/องค์กรส่วนที่ 3 เป็นการแสดงความเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางบัญชี และส่วนที่ 4 เป็นการแสดงความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตัดสินใจ
4. ผู้วิจัยวิเคราะห์ข้อมูลและการประมวลผลข้อมูลจากแบบสอบถามด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ และทำการทดสอบสมมติฐานโดยการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ

ผลการวิจัย

1. ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุระหว่าง 25-34 ปี จบการศึกษาระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่า มีประสบการณ์ในการทำงานระหว่าง 5-10 ปี และส่วนใหญ่ในปัจจุบันดำรงตำแหน่งเจ้าของธุรกิจ

2. ข้อมูลทั่วไปของหน่วยงาน/องค์กร ลักษณะของกิจการที่ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นห้างหุ้นส่วนจำกัด คิดเป็นร้อยละ 50.7 และบริษัทจำกัดคิดเป็นร้อยละ 49.3 และเป็นกิจการประเภทการให้บริการการดำเนินงานอยู่ระหว่าง 5-10 ปีคิดเป็น

ร้อยละ 36.7 มีจำนวนเงินทุนจดทะเบียนของกิจการระหว่าง 1,000,001-2,000,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 33.3 และมีจำนวนพนักงานของกิจการไม่เกิน 10 คนคิดเป็นร้อยละ 29.0

3. การทดสอบสมมติฐาน

ในการวิเคราะห์คุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา นั้น ผู้วิจัยได้ทดสอบความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระด้วยการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของตัวแปร ซึ่งผลที่ได้ แสดงดังตาราง 1

ตารางที่ 1 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของตัวแปรปัจจัยคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี

	X1	X2	X3	X4	ค่าเฉลี่ยรวม	VIF
\bar{X}	4.22	4.25	4.28	4.27	4.25	
S.D	.780	.750	.720	.730		
X1	1.000	.667**	.607**	.584**		2.134
X2		1.000	.669**	.546**		2.246
X3			1.000	.564**		2.083
X4				1.000		1.714

**มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

ความเข้าใจได้ = X1; ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ = X2; ความน่าเชื่อถือ = X3; การเปรียบเทียบกันได้ = X4

จากตารางที่ 1 ชำต้นพบว่าค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ภายในระหว่างตัวแปรปัจจัยคุณภาพข้อมูลทางบัญชี (X1-X4) มีค่าระหว่าง 0.546 - 0.669 และเพื่อป้องกันปัญหาความสัมพันธ์ของตัวแปรที่มากเกินไป (Multicollinearity) ผู้วิจัยจึงได้ทำการทดสอบ ค่า VIF ผลพบว่า ค่า VIF ที่ได้มีค่า

ระหว่าง 1.714 - 2.246 ซึ่งไม่เกิน 10 แสดงว่าความสัมพันธ์ภายในระหว่างตัวแปรปัจจัยคุณภาพข้อมูลทางบัญชีไม่อยู่ในระดับที่ทำให้เกิดปัญหา Multicollinearity (Black, 2006) จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการทดสอบสมมติฐาน โดยใช้การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ซึ่งผลที่ได้ แสดงดังตารางที่ 2

ตารางที่ 2 แสดงผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณปัจจัยคุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา

คุณภาพข้อมูลทางบัญชี	b	Std. Error	β	t	Sig
ค่าคงที่	1.186	0.168		7.055	0.000
X1	0.054	0.043	0.072	1.238	0.217
X2	0.191	0.050	0.227	3.789	0.000
X3	0.172	0.048	0.208	3.607	0.000
X4	0.296	0.044	0.355	6.789	0.000

R = 0.727, R²=0.529, SEE=0.308, F=82.709, Sig=0.000

ความเข้าใจได้ = X1; ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ = X2; ความน่าเชื่อถือ = X3; การเปรียบเทียบกันได้ = X4

จากตารางที่ 2 พบว่า ตัวแปรปัจจัยคุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา ทั้ง 3 ด้าน ได้แก่ การเปรียบเทียบกันได้ ($\beta=0.355$) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ($\beta=0.227$) และความเชื่อถือได้ ($\beta=0.208$) ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ที่ระดับ 0.01 สำหรับตัวแปรคุณภาพข้อมูลทางด้านความเข้าใจได้ ไม่พบว่าส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจ และคุณลักษณะของคุณภาพข้อมูลทางบัญชีทุกด้านสามารถร่วมกันพยากรณ์ประสิทธิภาพการตัดสินใจได้ร้อยละ 52.90

อภิปรายผล

ผลการศึกษาคุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา พบว่า

1. จากตารางที่ 1 พบว่า ผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยคุณภาพข้อมูลทางบัญชีโดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X}=4.25$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ความเชื่อถือได้ ($X3=4.28$) การเปรียบเทียบกันได้ ($X4=4.27$) และความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ($X2=4.25$) อยู่ในระดับมากที่สุด ตามลำดับสำหรับความเข้าใจได้ อยู่ในระดับมาก

($X1=4.22$) ทั้งนี้เนื่องจากการที่ผู้บริหารเห็นด้วยกับปัจจัยคุณภาพข้อมูลทางบัญชีในระดับมากที่สุด ด้านความเชื่อถือได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจการเปรียบเทียบกันได้และระดับมากด้านความเข้าใจได้เพราะข้อมูลในงบการเงินที่มีคุณลักษณะทั้ง 4 ด้านนี้เป็นข้อมูลที่มีลักษณะเชิงคุณภาพสามารถช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินมีแนวทางและบรรทัดฐานในการตัดสินใจและเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้ผู้บริหารตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจอย่างมีประสิทธิภาพซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของอักษรภรณ์ แวนแก้ว (2549) ที่พบว่า คุณภาพรายงานการเงินทั้ง 4 คุณลักษณะ ได้แก่ ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้เป็นสิ่งสำคัญและมีประโยชน์ต่อผู้ใช้ข้อมูลในงบการเงิน และสอดคล้องกับเบญจวรรณ ตรีกิจธกุล (2547) ที่ได้ศึกษาคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม:กรณีศึกษาอำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี พบว่านักบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเห็นด้วยกับความสำคัญของการจัดทำรายงานการเงินอย่างมีคุณภาพตามคุณลักษณะเชิงคุณภาพทั้ง 4 ด้านและสอดคล้องกับฐิติพรพรฤทธิ์ (2550) ที่ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชีกับความได้เปรียบทางการแข่งขันและความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในประเทศไทยพบว่าผู้ประกอบการ SMEs มีความเห็นด้วยกับการที่ต้องมีคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีเพื่อสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขันอันจะนำไปสู่

ความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ

2. ปัจจัยคุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา พบว่า ปัจจัยคุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจเนื่องจากคุณภาพข้อมูลทางบัญชีมีความสำคัญและเป็นประโยชน์แก่ผู้ใช้งานทางการเงินอย่างมาก เพราะต้องใช้ประกอบการตัดสินใจในการดำเนินธุรกิจในแต่ละวัน รวมถึงการวิเคราะห์ความเสี่ยงในการลงทุนในอนาคตอีกด้วย ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของดารณี เอื้อชนะจิต (2554) ที่ได้ศึกษาผลกระทบของคุณภาพข้อมูลทางบัญชีและลักษณะองค์กรธุรกิจที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พบว่า คุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารสะท้อนให้เห็นถึงคุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่มีความสำคัญต่อการตัดสินใจในการบริหารงานในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมว่าในการบริหารงานนั้นต้องการข้อมูลทางบัญชีที่มีลักษณะเชิงคุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจจึงจะเป็นข้อมูลที่จะช่วยในการตัดสินใจของผู้บริหารเพื่อให้การบริหารงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและนอกจากนี้ผลที่ได้ยังสอดคล้องกับงานของปิยมาศ เหลือกลิ่น (2555) ซึ่งได้ทำศึกษาผลกระทบของคุณภาพรายงานทางการเงินที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดสุรินทร์ ซึ่งพบว่า คุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจมีผลกระทบกับประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารเช่นเดียวกัน

3. ปัจจัยคุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านความเชื่อถือได้ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจเนื่องจากข้อมูลทางบัญชีที่มีความน่าเชื่อถือจะส่งผลให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคตได้ อันจะทำให้การตัดสินใจของผู้บริหารสามารถทำได้ง่ายขึ้น และถูกต้องแม่นยำขึ้นเนื่องจากผู้บริหารมีข้อมูลที่สามารถคาดคะเนถึงความสามารถของกิจการในการดำเนินธุรกิจ ตลอดจนสามารถปรับเปลี่ยนกลยุทธ์ในการดำเนินธุรกิจเพื่อสามารถตอบสนองต่อความต้องการขององค์กรและเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไปซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของพัชรินทร์

วิเศษประสิทธิ์ (2552) ซึ่งได้ศึกษาผลกระทบของความน่าเชื่อถือของข้อมูลทางการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคเหนือ และการศึกษาของทิพาพร ขวัญมา (2555) ที่ได้ศึกษาผลกระทบของคุณภาพข้อมูลทางบัญชีบริหารที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ซึ่งผลพบว่า คุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านความน่าเชื่อถือของข้อมูลทางบัญชีมีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารธุรกิจ SMEs

4. ปัจจัยคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีด้านการเปรียบเทียบกันได้ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารธุรกิจ SMEs เนื่องจากงบการเงินที่ให้ข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้ ต้องมีคุณลักษณะเชิงคุณภาพด้านการเปรียบเทียบกันได้ นั่นคือ งบการเงินต้องสามารถเปรียบเทียบกันกับงบการเงินของกิจการในช่วงเวลาที่ต่างกันหรือเปรียบเทียบกับงบการเงินของต่างกิจการกันในรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกันซึ่งทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินและคาดคะเนแนวโน้มของฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของกิจการได้เพื่อได้ข้อมูลที่สามารถใช้ประกอบการวางแผนและวางกลยุทธ์ให้ธุรกิจบรรลุเป้าหมายตามที่วางไว้ สอดคล้องกับแนวคิดของเมธากุล เกียรติกระจายและศิลปพร ศรีจันเพชร (2547) ที่กล่าวว่าคุณภาพข้อมูลทางบัญชีมีความสำคัญและเป็นประโยชน์แก่ผู้ใช้งานทางการเงินอย่างมากเพราะต้องใช้ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงในการลงทุน และใช้ประกอบการตัดสินใจในอนาคต โดยคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีช่วยให้เห็นแนวทางและบรรทัดฐานสำหรับกิจการในการตัดสินใจเลือกวิธีการบัญชีที่เป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้ข้อมูลทุกฝ่าย รวมถึงช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจถึงประโยชน์ที่ได้รับ และข้อจำกัดของข้อมูลทางการบัญชี ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของปิยมาศ เหลือกลิ่น (2555) ที่พบว่า คุณภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้มีผลกระทบกับประสิทธิภาพการตัดสินใจ

5. ปัจจัยคุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านความเข้าใจได้ไม่พบว่ามีผลต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจ อาจเนื่องจากการศึกษาข้อมูลในครั้งนี้ เก็บข้อมูลกับผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา ซึ่งผู้บริหารธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมอาจมีความรู้ความเข้าใจไม่เพียงพอที่จะเข้าใจใน

ความซับซ้อนของข้อมูลทางการบัญชีที่รายงานในงบการเงินได้ทั้งหมด รวมทั้งอาจเนื่องจากการนำเสนอข้อมูลในรายงานการเงินที่ทำให้ข้อมูลมีลักษณะให้ผู้บริหาร SMEs เข้าใจง่าย ซึ่งอาจทำให้ข้อมูลขาดความครบถ้วน ไม่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้ข้อมูล ส่งผลกระทบประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร ซึ่งสอดคล้องกับงานของอิสริยา ปัทมพงศา (2547) ที่ศึกษาทัศนคติต่อการใช้บริการของสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชีของธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล พบว่า สาเหตุหลักที่ทำให้ผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม เลิกใช้บริการของสำนักงานบัญชีก็เพราะว่าสำนักงานบัญชีไม่สามารถอธิบายงานที่ตนทำออกมาให้ผู้ที่ใช้บริการเข้าใจได้ทำให้ผู้ใช้บริการเข้าใจว่าสำนักงานแห่งนั้นมีความรู้ไม่เพียงพอและการใช้บริการสำนักงานบัญชานั้นต่อไปอาจจะก่อให้เกิดความเสี่ยงและผลเสียหายต่อกิจการสอดคล้องกับการศึกษาของดารณี เอื้อชนะจิต (2554) ที่พบว่าคุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านความเข้าใจได้ไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะที่ได้จากงานวิจัย

1.1 จากผลการวิจัยพบว่า คุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจได้ ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร สะท้อนถึงคุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจมีความสำคัญต่อการตัดสินใจในการบริหารงาน โดยเฉพาะอย่างยิ่งข้อมูลทางการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์ของกิจการทั้งในอดีตปัจจุบันและอนาคต จะช่วยให้ผู้บริหารสามารถคาดคะเนผลที่ได้ และสามารถตัดสินใจวางแผนการบริหารงานให้กิจการประสบผลสำเร็จได้ ดังนั้น ผู้บริหารควรให้ความสำคัญและเน้นให้ต้องนำเสนอข้อมูลทางการบัญชี ที่มีคุณลักษณะเชิงคุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเพื่อให้ผู้บริหารได้รับข้อมูลที่สามารถใช้ในการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ และควรส่งเสริมสนับสนุนให้บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลทางบัญชีคำนึงถึงความสำคัญของการนำเสนอข้อมูลทางบัญชีที่มีคุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเพื่อประโยชน์สำหรับผู้บริหารในการนำไปใช้ในการเพิ่มประสิทธิภาพการตัดสินใจต่อไป

1.2 จากผลการวิจัยพบว่าคุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านความเชื่อถือได้ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร สะท้อนให้เห็นถึงคุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านความเชื่อถือได้ ว่ามีความสำคัญต่อการตัดสินใจในการบริหารงานซึ่งหมายความว่าข้อมูลทางบัญชีจะมีความน่าเชื่อถือต้อง นำเสนอข้อมูลด้วยการปราศจากความลำเอียงยึดหลักความระมัดระวัง รวมทั้งต้องตระหนักถึงการนำเสนอข้อมูลอย่างครบถ้วน ดังนั้น เพื่อให้ผู้บริหารสามารถใช้ข้อมูลทางบัญชีตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ ผู้บริหารควรให้ความสำคัญกับการจัดทำบัญชีที่มุ่งเน้นให้เกิดความเชื่อถือในข้อมูลที่รายงาน และควรส่งเสริมสนับสนุนให้บุคลากรคำนึงถึงความสำคัญของคุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านความเชื่อถือได้ โดยเฉพาะบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลทางบัญชีเพื่อประโยชน์ในการนำไปใช้ในการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ

1.3 จากผลการวิจัยพบว่า คุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านการเปรียบเทียบกันได้ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร ซึ่งสะท้อนให้เห็นถึงคุณภาพของข้อมูลทางบัญชีด้านการเปรียบเทียบกันได้ ว่ามีความสำคัญต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจในการบริหารงานซึ่งจะช่วยให้ผู้บริหารสามารถประเมินและคาดคะเนแนวโน้มของฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของกิจการเมื่อเปรียบเทียบกับฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของกิจการเองเมื่อต่างช่วงเวลา หรือสามารถเปรียบเทียบกับกิจการอื่นในช่วงเวลาเดียวกันได้ ข้อมูลทางการบัญชีที่เปรียบเทียบกันได้จะถือเป็นข้อมูลที่มีประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ดังนั้น เพื่อให้ผู้บริหารสามารถตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพควรส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรคำนึงถึงความสำคัญของคุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านการเปรียบเทียบกันได้โดยเฉพาะบุคคลที่ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลทางบัญชีเพื่อประโยชน์ในการนำไปใช้ในการตัดสินใจ

1.4 จากผลการวิจัยพบว่า คุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านความเข้าใจได้ไม่พบว่าส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร ซึ่งผลดังกล่าวแสดงว่าการรายงานข้อมูลทางบัญชีที่มีข้อมูลซับซ้อนอาจยากต่อการทำความเข้าใจได้ของผู้ใช้ข้อมูล หรือ ข้อมูลทางการบัญชีอาจแสดงในลักษณะที่เข้าใจง่ายโดยทำให้ขาดข้อมูลที่สำคัญ ส่งผลให้ไม่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้ข้อมูล หรืออาจทำให้ผู้

ใช้เข้าใจผิดในข้อมูลนั้น ดังนั้น เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีที่แสดง มีประโยชน์ต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารข้อมูลทางบัญชีในรายงานการเงินควรแสดงอย่างครบถ้วน เพื่อช่วยให้เกิดความสามารถของผู้บริหารที่เป็นผู้ใช้ข้อมูล นอกจากนี้ผู้บริหารควรศึกษาหาความรู้เกี่ยวกับกิจกรรมทางเศรษฐกิจที่เกี่ยวข้อง และทำความเข้าใจในข้อมูลที่รายงาน เพื่อให้ข้อมูลทางการบัญชีมีประโยชน์สำหรับผู้บริหาร

1.5 การวิจัยนี้สามารถนำไปเป็นข้อมูลสารสนเทศเพื่อการพัฒนา ปรับปรุงรายงานทางการเงินให้มีลักษณะเชิงคุณภาพตามแม่บทการบัญชี เพื่อสร้างความเชื่อมั่นแก่ผู้ใช้รวมทั้งใช้เป็นข้อมูลสนับสนุนแนวทางการพัฒนาระบบการจัดการ SMEs ภายใต้การตัดสินใจในด้านของการให้องค์กรตระหนักถึงความสำคัญของการนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ในการตัดสินใจบริหารองค์กรให้ประสบความสำเร็จต่อไป

2. ข้อเสนอแนะสำหรับการศึกษาค้างต่อไป

2.1 การศึกษาค้างต่อไปควรมีการกำหนดตัวแปรในการศึกษาที่แตกต่างออกไปเพื่อศึกษาคุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจและควรทำการศึกษากลุ่มตัวอย่างเพิ่มขึ้น เช่น ศึกษากลุ่มตัวอย่างที่เป็นบริษัทจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด ที่ไม่ใช่วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ซึ่งอาจจะมีความคิดเห็นที่แตกต่าง

2.2 จากการศึกษาครั้งนี้ ทำให้ทราบคุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา เฉพาะช่วงระยะเวลาสั้นๆ ดังนั้น ควรทำการศึกษาข้อมูลเป็นระยะๆ เช่น ปีละ 1 ครั้ง ซึ่งทำให้เห็นภาพรวมของความคิดเห็นของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา เพื่อเป็นข้อมูลแก่ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือผู้ที่สนใจนำไปเป็นแนวทางในการปรับปรุงและพัฒนาคุณภาพข้อมูลทางบัญชีให้สามารถนำไปใช้เพื่อให้เกิดประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินได้อย่างต่อเนื่อง

2.3 การศึกษาค้างต่อไปควรทำการศึกษาเปรียบเทียบกลุ่มตัวอย่างอื่นๆ ว่ามีความแตกต่างกันหรือไม่อย่างไร ซึ่งอาจทำให้งานวิจัยมีประสิทธิภาพและสามารถนำไปใช้ประโยชน์โดยตรงตามเป้าหมายมากยิ่งขึ้น

2.4 ในการศึกษาค้างต่อไป ควรศึกษาตัวแปรด้านความเข้าใจได้อีกครั้งกับกลุ่มตัวอย่างเดิม เพื่อเป็นการยืนยันผลการวิจัยในครั้งนี้นี้

2.5 ควรมีการศึกษาระดับความรู้ของผู้จัดทำข้อมูลทางบัญชี เพื่อวัดระดับความรู้ ความเข้าใจของผู้จัดทำข้อมูลทางบัญชี เพื่อนำมาเป็นแนวทางในการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงานของนักบัญชีให้สามารถจัดทำข้อมูลทางบัญชีเพื่อตอบสนองต่อผู้ใช้งบการเงินในแต่ละกลุ่มได้

กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาค้นคว้าฉบับนี้ สำเร็จลุล่วงไปด้วยดี เนื่องจากได้รับความเมตตาจากคุณ และความอนุเคราะห์อย่างดียิ่งจาก อาจารย์ที่ปรึกษาการศึกษาค้นคว้าอิสระ และอาจารย์ผู้ช่วยที่ปรึกษาการศึกษาค้นคว้าอิสระ ที่ได้ให้คำปรึกษาและให้ความช่วยเหลือ ตลอดจนแก้ไขข้อบกพร่องต่างๆ เพื่อให้การศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้ถูกต้องและสมบูรณ์ รวมทั้งคุณอาจารย์ ในคณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสานที่ช่วยอบรมสั่งสอน ประสิทธิ์ประสาทวิชา ความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ให้แก่ผู้วิจัย รวมถึงเจ้าหน้าที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้า จังหวัดนครราชสีมาผู้ให้ความอนุเคราะห์ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ซึ่งเป็นประโยชน์อย่างยิ่งในการศึกษาค้นคว้า และขอกราบขอบพระคุณผู้ประกอบกิจการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา ทุกท่านที่ให้ความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม

สุดท้ายนี้ขอกราบขอบพระคุณ นายนัด วัลย์ และนางเจียม วัลย์ บิดามารดาและครอบครัว ที่คอยให้การสนับสนุน คอยเป็นกำลังใจและหวังใฝ่ผู้วิจัยเสมอมา ตลอดจนเพื่อนร่วมงานเพื่อนนิสิต ผู้มีพระคุณทุกท่าน หากผลงานวิจัยนี้มีสิ่งดีงามเป็นประโยชน์ ผู้วิจัยขออุทิศสิ่งดีงามแก่ผู้มีพระคุณทุกท่านมา ณ โอกาสนี้

เอกสารอ้างอิง

- ฐิติพร วรฤทธิ์. (2550). ความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี ความได้เปรียบทางการแข่งขันและความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs. ในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต (บช.ม.). มหาสารคาม: มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ดารณี เอื้อชนะจิต. (2554). ผลกระทบของคุณภาพข้อมูลทางบัญชี และลักษณะองค์กรธุรกิจที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม. ภาคนิพนธ์. ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต (การบัญชี). กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- ทิพาพร ขวัญมา. (2555). ผลกระทบของคุณภาพข้อมูลทางบัญชีบริหารที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- เบญจวรรณ ตรากิจธรรกุล. (2547). คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม : กรณีศึกษาอำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี. วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.
- ปิยมาศ เหลือล้ำ. (2555). ผลกระทบของคุณภาพรายงานทางการเงินที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดสุรินทร์. วิทยานิพนธ์บริหารบัญชีมหาบัณฑิต. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- พัชรินทร์ วิเศษประสิทธิ์. (2552). ผลกระทบความน่าเชื่อถือของข้อมูลทางการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคเหนือ. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต (บช.ม.). มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- เมธากุล เกียรติกระจาย และศิลปพร ศรีจันเพชร. (2547). ทฤษฎีการบัญชี. พิมพ์ครั้งที่10. กรุงเทพฯ : ห้างหุ้นส่วนจำกัดพีพีเอ็นเพรส.
- สภาวิชาชีพบัญชี. (ม.ป.ป.). แม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552). (ออนไลน์). ได้จาก http://fap.or.th.a33.readyplanet.net/images/column_1359010309/1%20Framwork.pdf
- สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม. (2556). SMEs กับเศรษฐกิจของประเทศ. (ออนไลน์). ได้จาก www.sme.go.th/SiteCollectionDocuments/White%20Paper/2544/ch1.pdf
- อักษรารณณ์ แวนแก้ว. (2549). ความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีกับคุณภาพรายงานการเงินของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- อิสริยา ปัทมพงศา. (มปป.). อ้างถึงในศิริรัฐ โชติเวชการ. (2547). ทศนคติต่อการใช้บริการของสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชีของธุรกิจ SMEs. วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยรามคำแหง.
- Black.K. (2006). Business statistics for contemporary decision making (4thed.). New York : John Wiley & Sons.