



รายงานผลการวิจัย

เรื่อง

ผลกระทบของคุณภาพข้อมูลทางบัญชี และลักษณะองค์กรธุรกิจ ที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร
ในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

The Impact of Qualitative of Accounting Information and Organizational Characteristics
on the Efficiency of Management Decision Making in
Small and Medium Enterprises

โดย

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ดารณี เอื้อชนะจิต

มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต

รายงานการวิจัยนี้ได้รับทุนอุดหนุนจากมหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต

2550

กิติกรรมประกาศ

การวิจัยเรื่อง “ผลกระทบของคุณภาพข้อมูลทางบัญชี และลักษณะองค์กรธุรกิจ ที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม” ฉบับนี้ได้รับทุนอุดหนุนจากมหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต ผู้วิจัยขอขอบพระคุณ ท่านอธิการบดีและคณะผู้บริหารที่มีนโยบายสนับสนุน ให้มีบรรยากาศแห่งการศึกษา ค้นคว้าและวิจัยเกิดขึ้นในสถาบัน ควบคู่ไปกับภารกิจด้านการผลิตบัณฑิต การบริการทางการวิชาการแก่สังคมและการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม

ขอกราบขอบพระคุณ ท่านศาสตราจารย์ ดร.บุญเสริม วีสุกุล อธิการบดีกิตติคุณ ศาสตราจารย์ ดร.ไพฑูรย์ สีนลรัตน์ รองอธิการบดีฝ่ายวิจัย รองศาสตราจารย์ ดร.สรชัย พิศาลบุตร ที่ปรึกษารองอธิการบดีฝ่ายวิจัย ดร.ปรีเปรม นนทสิริรักษ์ รองอธิการบดีฝ่ายแผนและพัฒนา มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต ซึ่งท่านได้ให้การส่งเสริมและสนับสนุนการดำเนินงานวิจัย ทำให้สามารถดำเนินงานวิจัยสำเร็จลุล่วงเป็นอย่างดี

ผู้วิจัย ขอขอบคุณอีกหลายท่านที่มีส่วนสำคัญ ทำให้งานวิจัยเรื่องนี้สำเร็จเรียบร้อยได้แก่ ผู้บริหารวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ที่ได้ตอบแบบสอบถาม เพื่อนำมาเป็นข้อมูลในการวิจัย ครั้งนี้เป็นอย่างดี ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในด้านต่างๆ ที่ได้เอื้ออำนวยความสะดวกในหลายด้าน ผู้วิจัยขอขอบคุณไว้ ณ โอกาสนี้

ดารณี เอื้อชนะจิต
พฤษภาคม 2554

สารบัญ		หน้า
	บทคัดย่อภาษาไทย	ก
	บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	ข
	กิตติกรรมประกาศ	ค
บทที่ 1	ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	1
	คำถามการวิจัย	4
	วัตถุประสงค์ของการวิจัย	5
	ขอบเขตของการวิจัย	5
	ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	5
	นิยามศัพท์	5
	กรอบแนวคิดการวิจัย	6
บทที่ 2	เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	8
บทที่ 3	ระเบียบวิธีวิจัย	17
	ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง	17
	เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย	18
	การเก็บรวบรวมข้อมูล	19
	การวิเคราะห์ข้อมูล	19
	วิธีการศึกษา	20
บทที่ 4	ผลการวิจัย	21
	ลักษณะประชากรศาสตร์ของกลุ่มตัวอย่าง	21
	การทดสอบสมมติฐานโดยสถิติอนุมาน	25
บทที่ 5	สรุปผลการวิจัย อภิปรายและข้อเสนอแนะ	29
	สรุปผลการวิจัย	30
	อภิปรายผล	31
	ข้อเสนอแนะ	32
	บรรณานุกรม	34
	ภาคผนวก	
	ก. แบบสอบถาม	
	ข. ประวัติผู้วิจัย	

สารบัญตาราง

ตารางที่		หน้า
1	ลักษณะทั่วไปของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม	20
2	ลักษณะทั่วไปของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม	22
3	ค่า Factor loading ค่า Cronbach's Alpha Reliability Coefficient และค่า VIF	24
4	ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์	25
5	ค่าสัมประสิทธิ์สมการถดถอยเชิงพหุ	26

DRU

สารบัญภาพ

ตารางที่

หน้า

1 กรอบแนวคิดการวิจัยแสดงความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม

6

DPU

ชื่อเรื่อง: ผลกระทบของคุณภาพข้อมูลทางบัญชี และลักษณะองค์กรธุรกิจ ที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจ
ของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

ผู้วิจัย: ผู้ช่วยศาสตราจารย์ดารณี เอื้อชนะจิต

สถาบัน: มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

ปีที่พิมพ์: 2554

สถานที่พิมพ์: มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

ลิขสิทธิ์: มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

จำนวนหน้างานวิจัย: 51 หน้า

คำสำคัญ: คุณภาพข้อมูลทางบัญชี ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้
การเปรียบเทียบกันได้ ลักษณะองค์กรธุรกิจ ประสิทธิภาพการตัดสินใจ

บทคัดย่อ

วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม มีความสำคัญต่อการเติบโตทางเศรษฐกิจของประเทศไทย ผู้บริหารจำเป็นต้องมีเครื่องมือที่ช่วยในการบริหารงาน เพื่อให้สามารถดำรงอยู่ได้ในภาวะที่มีการแข่งขันทางการตลาดและความผันผวนทางเศรษฐกิจในปัจจุบัน ข้อมูลทางบัญชีเป็นเครื่องมือทางการบริหารอย่างหนึ่งที่สำคัญ ซึ่งสามารถช่วยให้ผู้บริหารมีข้อมูลใช้ในการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพสำหรับการดำเนินธุรกิจ แรงจูงใจของงานวิจัยนี้ ให้ความสำคัญต่อปัจจัยสองประการได้แก่ ประการที่หนึ่งคือ การรายงานข้อมูลงบการเงินนั้น ควรต้องมีลักษณะเชิงคุณภาพตามแม่บททางการบัญชี จึงจะให้ประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินสำหรับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ขณะที่ประการที่สองคือ คุณลักษณะองค์กรธุรกิจ เป็นสภาพแวดล้อมที่สร้างประโยชน์ต่อการดำเนินธุรกิจ และคงไว้ซึ่งข้อได้เปรียบขั้นพื้นฐาน เช่น ความสามารถในการปรับตัว ความยืดหยุ่นและการลงทุนทางการเงิน ทั้งสองปัจจัยอาจจะส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม นำไปสู่การตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการบริหารงานที่มีประสิทธิภาพสำหรับผู้บริหาร จึงมีวัตถุประสงค์ของการวิจัยเพื่อศึกษาค้นคว้าเกี่ยวกับผลกระทบของคุณภาพข้อมูลทางบัญชีในด้านความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้ ที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม โดยสอบถามความคิดเห็นจากผู้บริหารวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ผลลัพธ์จากการวิจัยพบว่าคุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และคุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านการเปรียบเทียบกันได้ ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร ส่วนคุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านความเข้าใจได้ และคุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านความเชื่อถือได้ ไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร และยังพบว่า ลักษณะองค์กรธุรกิจตามนโยบายองค์กร โครงสร้างองค์กรและวัฒนธรรมองค์กร ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม นอกจากนี้งานวิจัยยังให้ข้อเสนอแนะแก่ผู้บริหารในการนำข้อมูลทางบัญชี ไปใช้ประโยชน์สำหรับการตัดสินใจในการดำเนินงาน และข้อเสนอแนะแก่สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ถึงความสำคัญของการจัดทำแนวปฏิบัติทางการบัญชีให้เหมาะสมกับข้อจำกัดในการดำเนินธุรกิจของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม รวมทั้งข้อเสนอแนะสำหรับงานวิจัยต่อไปในอนาคต

Title: The Impact of Qualitative of Accounting Information and Organizational Characteristics on the Efficiency of Management Decision Making in Small and Medium Enterprises

Researcher: Asst.Prof. Daranee Uachanachit

Institution: Dhurakij Pundit University

Year of Publication: 2011

Publisher: Dhurakij Pundit University

Copy right: Dhurakij Pundit University

No. of page: 51 pages

Keyword: Qualitative Characteristics of Accounting Information, Understandability, Relevance, Reliability, Comparability, Organizational Characteristics, Efficiency of Management Decision making

ABSTRACT

Small and medium-sized enterprises are critical to economic growth of Thailand. Management need tools that help with managing, to survive in the presence of market competition and economic volatility in the current accounting information is one of the administrative tools key that can help executives with the information used in decision making. The purpose of this research to study the impact of the quality of accounting information in terms of understandability, relevant, reliability, and comparability on the efficiency of management decisions in small and medium-sized enterprises. The opinions of executives in small and medium-sized enterprises found results revealed that the qualitative of accounting information on relevant and comparability affect the management decisions conversely, the qualitative of accounting information on understandability relevant and reliability no affect the management decisions. Organizational characteristics in policy, organizational structure and organizational cultures affect the efficiency of management decisions in small and medium-sized enterprises. In addition, research also provides suggestions to managers in the implementation of accounting data utilized for decision making and operations and recommended that the importance of the appropriate accounting practice with restrictions on business operations of small and medium-sized enterprises to the Federation of Accounting Professions under the Royal Patronage of His Majesty the King including suggestions for future research.

บทที่ 1

บทนำ

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

แรงจูงใจของงานวิจัยนี้ได้ให้ความสำคัญต่อปัจจัยที่สำคัญสองประการได้แก่ ปัจจัยประการที่หนึ่งคือ ข้อมูลงบการเงินควรจะต้องมีลักษณะเชิงคุณภาพตามแม่บทการบัญชี การรายงานข้อมูลงบการเงินนั้น จึงจะให้ประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ขณะที่ปัจจัยประการที่สองคือ คุณลักษณะองค์กรธุรกิจ ซึ่งเป็นสภาพแวดล้อมที่สร้างประโยชน์ต่อการดำเนินธุรกิจและคงไว้ซึ่งข้อได้เปรียบขั้นพื้นฐาน เช่น ความสามารถในการปรับตัว ความยืดหยุ่นและการลงทุนทางการเงิน ทั้งสองปัจจัยอาจจะส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม นำไปสู่การบริหารงานที่มีประสิทธิภาพสำหรับผู้บริหาร และใช้เป็นข้อมูลในการปรับปรุงหลักสูตรการเรียนการสอนในวิชาการบัญชีให้มีความทันสมัยสอดคล้องกับสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจในปัจจุบันมากยิ่งขึ้น

ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี หมายถึงคุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลในงบการเงิน มีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน มีทั้งสิ้นสี่ลักษณะ ได้แก่ ลักษณะประการที่หนึ่งคือความเข้าใจได้ หมายถึง การนำเสนอข้อมูลในงบการเงินที่ช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินมีความเข้าใจในข้อมูลดังกล่าวอย่างถูกต้องและครบถ้วน ทั้งการให้ความสำคัญกับการเปิดเผยข้อมูลที่จำเป็นเกี่ยวกับกิจการอย่างเพียงพอ สำหรับผู้ใช้ข้อมูลทางการบัญชีที่มีความรู้ความเข้าใจทางบัญชีอย่างสมควร เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินได้รับประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ อันเป็นผลให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจในเนื้อหาประเด็นสถานการณ์ที่เกิดขึ้นของกิจการได้อย่างครบถ้วน ลักษณะประการที่สองคือ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ หมายถึงการให้ความสำคัญกับการตระหนักถึงคุณค่าของข้อมูลที่นำเสนอในงบการเงินซึ่งต้องช่วยในการคาดคะเนผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นในอนาคต ข้อมูลต้องสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจเกี่ยวกับปัญหาที่เกี่ยวข้องได้ทันตามความต้องการและทันเวลา อีกทั้งยังเป็นข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจ ลักษณะประการที่สามคือความเชื่อถือได้ หมายถึงการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่แสดงถึงรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นตามความเป็นจริง ชัดเจนและแน่นอน ข้อมูลทางการบัญชียังจะต้องสะท้อนกิจกรรมทางเศรษฐกิจ มีความน่าเชื่อถือและปราศจากความลำเอียง ยึดหลักความระมัดระวังในการรับรู้เกี่ยวกับเรื่องที่ยังไม่มีความแน่นอน รวมทั้งความตระหนักถึงความครบถ้วนของข้อมูล เพื่อสร้างความเชื่อถือให้กับผู้ใช้งบการเงินภายใต้ข้อจำกัดของความมีนัยสำคัญ และต้นทุนในการจัดทำ และ ลักษณะประการสุดท้ายคือการเปรียบเทียบกันได้ หมายถึงการให้ความสำคัญกับการนำเสนองบการเงินเปรียบเทียบกับรอบระยะเวลาบัญชีที่แตกต่างกัน การเปรียบเทียบงบการเงินของกิจการกับงบการเงินของธุรกิจอื่น รวมทั้งวิธีการทางบัญชีจากงวดหนึ่งไปอีกงวดหนึ่งเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเปรียบเทียบข้อมูลทางการบัญชีได้ (สภาวิชาชีพบัญชี, 2550) ข้อมูล

ทางการบัญชี ได้แก่ งบการเงินซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการรายงานการเงิน งบการเงินที่สมบูรณ์ประกอบด้วย งบดุล งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน เหตุประกอบงบการเงิน งบประกอบอื่นและคำอธิบายที่ทำให้งบการเงินนั้นสมบูรณ์ขึ้น ซึ่งผู้ใช้งบการเงินคาดว่าจะได้รับเพื่อใช้พิจารณาพร้อมกับงบการเงินนั้น ข้อมูลทางการบัญชีที่มีลักษณะเชิงคุณภาพทั้งสี่ประการจัดได้ว่า ข้อมูลทางบัญชีมีคุณภาพตามนิยามคำศัพท์ในงานวิจัยนี้

มาตรฐานการบัญชีไทย ส่วนใหญ่ได้รับมาจากมาตรฐานการบัญชีการเงินระหว่างประเทศ โดยมีการอธิบายความหมายของคำที่เกี่ยวข้องกับลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินซึ่งพบจากงานวิจัยก่อนหน้านี้ คณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงิน (1980) ได้ให้ความหมายของคำว่า ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเชื่อถือได้ไว้ดังนี้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ หมายถึงขอบเขตของข้อมูลสารสนเทศที่ทำให้การตัดสินใจเกิดความแตกต่างกัน ประกอบด้วย ค่าพยากรณ์และความทันต่อเวลา ส่วนคำว่า ความเชื่อถือได้ หมายถึง ขอบเขตของข้อมูลสารสนเทศที่สามารถตรวจสอบได้ เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม มีความเป็นกลาง ปราศจากข้อผิดพลาดหรืออคติ ข้อมูลสารสนเทศการรายงานทางการเงินมีวัตถุประสงค์ที่สำคัญประการหนึ่งก็คือ เพื่อให้ง่ายต่อการปันส่วนทุนในเชิงเศรษฐกิจอย่างมีประสิทธิภาพ (Chen et al., 2010)

ลักษณะองค์กรธุรกิจประเภทวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) เป็นวิสาหกิจที่มีความเหมาะสม มีความคล่องตัวในการปรับสภาพให้เข้ากับสถานการณ์ทั่วไปของประเทศ กระทรวงอุตสาหกรรม ได้ออกกฎกระทรวงกำหนดจำนวนการจ้างงานและมูลค่าสินทรัพย์ถาวรของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พ.ศ. ๒๕๔๕ โดยอาศัยอำนาจตามความแห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พ.ศ. ๒๕๔๓ ดังมีรายละเอียดต่อไปนี้ กิจการที่มีลักษณะสี่ประเภท ได้แก่ กิจการผลิตสินค้า กิจการให้บริการ กิจการค้าส่งและกิจการค้าปลีก จัดเป็นวิสาหกิจขนาดย่อมและขนาดกลางจะพิจารณาจากจำนวนการจ้างงานและมูลค่าสินทรัพย์ถาวร ดังนี้ กิจการผลิตสินค้า วิสาหกิจขนาดย่อม มีจำนวนการจ้างงานไม่เกินห้าสิบคน หรือมีมูลค่าสินทรัพย์ถาวรไม่เกินห้าสิบล้านบาท วิสาหกิจขนาดกลาง มีจำนวนการจ้างงานเกินห้าสิบคนแต่ไม่เกินสองร้อยคน หรือมูลค่าสินทรัพย์ถาวรเกินห้าสิบล้านบาท แต่ไม่เกินสองร้อยล้านบาท กิจการให้บริการ วิสาหกิจขนาดย่อม มีจำนวนการจ้างงานไม่เกินห้าสิบคน หรือมีมูลค่าสินทรัพย์ถาวรไม่เกินห้าสิบล้านบาท วิสาหกิจขนาดกลาง มีจำนวนการจ้างงานเกินห้าสิบคน แต่ไม่เกินสองร้อยคน หรือมูลค่าสินทรัพย์ถาวรเกินห้าสิบล้านบาทแต่ไม่เกินสองร้อยล้านบาท กิจการค้าส่ง วิสาหกิจขนาดย่อม มีจำนวนการจ้างงานไม่เกินยี่สิบห้าคน หรือมีมูลค่าสินทรัพย์ถาวรไม่เกินห้าสิบล้านบาท วิสาหกิจขนาดกลาง มีจำนวนการจ้างงานเกินยี่สิบห้าคน แต่ไม่เกินห้าสิบคน หรือมูลค่าสินทรัพย์ถาวรเกินห้าสิบล้านบาท แต่ไม่เกินหนึ่งร้อยล้านบาท กิจการค้าปลีก วิสาหกิจขนาดย่อม มีจำนวนการจ้างงานไม่เกินสิบห้าคน หรือมีมูลค่าสินทรัพย์ถาวรไม่เกินสามสิบล้านบาท วิสาหกิจขนาดกลาง มีจำนวนการจ้างงานเกินสิบห้าคน แต่ไม่เกินสามสิบคน หรือมูลค่าสินทรัพย์ถาวรเกินสามสิบล้านบาท แต่ไม่เกินหกสิบล้านบาท (กฎกระทรวงกำหนดจำนวนการจ้างงานและมูลค่า

สินทรัพย์ถาวรของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม กระทรวงอุตสาหกรรม, ๒๕๔๕) ลักษณะการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม เจ้าของกิจการจะบริหารงานด้วยตนเองและมีลักษณะเป็นธุรกิจครอบครัว ซึ่งสามารถช่วยรองรับแรงงานจากภาคอุตสาหกรรมได้ดี เป็นการช่วยกระจายการกระจุกตัวของโรงงานกิจการวิสาหกิจในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลไปสู่ภูมิภาค ก่อให้เกิดการพัฒนา การเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจในส่วนภูมิภาคของประเทศอย่างยั่งยืนต่อไป ผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม มีข้อได้เปรียบอยู่หลายประการ เช่น มีอิสระในการดำเนินงานเนื่องจากส่วนใหญ่เป็นธุรกิจเจ้าของคนเดียวหรือธุรกิจของครอบครัว ใช้เงินทุนน้อย ดำเนินการอยู่ในระดับท้องถิ่นหรือเป็นการให้บริการแก่ชุมชน เป็นการจ้างงานตนเองและปรับปรุงการดำเนินงานได้ง่าย (สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาแห่งชาติ : ฐานข้อมูลการวิจัยการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม, ๒๕๕๐) รูปแบบของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมอาจทำได้เป็นสามรูปแบบ คือ แบบกิจการเจ้าของคนเดียว แบบห้างหุ้นส่วน และแบบบริษัทจำกัด ประเทศต่างๆ รวมทั้งประเทศไทย มีการจัดตั้งวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมขึ้นเป็นจำนวนมาก ผู้ประกอบการจะต้องตัดสินใจเรื่องสำคัญทั้งหมด ซึ่งผู้ประกอบการจะต้องตัดสินใจในเรื่องของการบริหารงานให้เหมาะสม การตัดสินใจด้านการบริหารและการจัดการในภาพรวม เพื่อให้เกิดประสิทธิผลของการดำเนินธุรกิจ เกิดคุณภาพการดำเนินงานของผู้บริหารและพนักงาน ซึ่งเป็นเรื่องสำคัญ เนื่องจากเป็นองค์ประกอบสำคัญในการผลักดันให้ผลสำเร็จจากการดำเนินงานมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล

ลักษณะองค์กรธุรกิจ เป็นลักษณะเฉพาะของแต่ละธุรกิจ เป็นสิ่งจำเป็นต่อการดำเนินกิจการของธุรกิจ เช่น ความซับซ้อนของผลิตภัณฑ์และบริการ ความรู้ สมรรถนะ การตลาดและเทคโนโลยี นอกจากนี้ลักษณะของธุรกิจยังรวมถึง ความคิดทางธุรกิจด้านความน่าสนใจทางการตลาด ซึ่งหมายถึงความสามารถในการเสาะหาความน่าสนใจเพื่อดึงดูดลูกค้าที่มีศักยภาพ ทำให้เกิดความพึงพอใจของลูกค้า โดยแสดงให้เห็นความต้องการของตลาดที่มีอยู่ หรือแสดงศักยภาพในการคิดค้นผลิตภัณฑ์ใหม่ รวมถึงความคิดทางธุรกิจในการสื่อสารที่เป็นเครื่องมือในการพยากรณ์ความสำเร็จของผลิตภัณฑ์ใหม่ หมายถึงระดับของรายละเอียดของความคิดทางธุรกิจ และประสิทธิผลของการสื่อสารตามพันธกิจและวัตถุประสงค์ขององค์กร (Grandi and Grimaldi, 2005) ในการประเมินระดับของการปฏิบัติตามของบริษัท จะได้รับการประเมินโดยอิทธิพลของลักษณะองค์กรของบริษัท เช่น ขนาดของบริษัท สถานะการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ และประเภทของอุตสาหกรรม (Curuk, 2009)

งานวิจัยนี้จะศึกษาลักษณะองค์กรธุรกิจสามประการ ประกอบด้วย ประการที่หนึ่งคือนโยบายองค์กร เป็นข้อมูลที่สำคัญที่นำไปปรับใช้ในองค์กรธุรกิจ นโยบายหมายถึงจิตวิญญาณขององค์กรธุรกิจ ประการที่สองคือโครงสร้างองค์กร แสดงให้เห็นถึงกรอบข่ายภายในองค์กร สามารถพิจารณาได้สามด้านคือ ด้านที่หนึ่งความซับซ้อน พิจารณาความมากมายของความแตกต่างภายในองค์กร การแบ่งงานกันทำยิ่งมาก ระดับตามแนวตั้งของสายการบังคับบัญชา รวมถึงความยุ่งยากที่จะประสานงานของบุคคลยิ่งมีมาก ด้านที่สองความเป็นทางการ พิจารณาความมากมายที่องค์กรใช้กฎและระเบียบ วิธีปฏิบัติงาน

กำกับพฤติกรรมของบุคคล ด้านที่สามการรวมอำนาจ พิจารณาอำนาจหน้าที่การตัดสินใจภายในองค์กร อยู่ในระดับใด และประการที่สามคือวัฒนธรรมองค์กร หมายถึง ระบบของค่านิยม สมมุติฐาน ความเชื่อ และบรรทัดฐานร่วมกันที่ผูกพันสมาชิกขององค์กรให้เป็นอันหนึ่งอันเดียวกัน เป็นรากฐานของระบบการบริหารและวิถีปฏิบัติของพนักงานและผู้บริหารภายในบริษัท ปัจจัยภายในบริษัทที่มีอิทธิพลต่อการดำเนินงาน องค์กรประกอบพื้นฐานของวัฒนธรรมองค์กร มีห้าประการคือ ๑) สภาพแวดล้อมทางธุรกิจ หมายถึงการที่บริษัทจะดำเนินงานอยู่ภายใต้สภาพแวดล้อมทางธุรกิจที่กำหนดเฉพาะเจาะจง เพื่อให้ธุรกิจเจริญเติบโต ๒) ค่านิยมหมายถึง ค่านิยมที่ยึดถือร่วมกันโดยพนักงานทุกคน เป็นลักษณะพื้นฐานขององค์กร ค่านิยมคือสิ่งผลักดันความพยายามร่วมกันของสมาชิกขององค์กร มักจะระบุไว้ภายในเป้าหมายหรือคำขวัญขององค์กร ๓) วีรบุรุษ คือบุคคลที่ระบุตามวัฒนธรรมองค์กร ๔) ธรรมเนียมปฏิบัติ หมายถึง กิจกรรมและเหตุการณ์ที่เป็นส่วนหนึ่งของวัฒนธรรมองค์กร ๕) เครือข่ายทางวัฒนธรรมคือการที่วัฒนธรรมองค์กร ถ่ายทอดผ่านเครือข่ายที่ไม่เป็นทางการ เรื่องราวของอุดมคติและวีรบุรุษของบริษัทก่อนหน้านี้ จะรับรู้ร่วมกันทั่วทั้งองค์กรอย่างต่อเนื่อง

การบริหาร คือกระบวนการของการทำงานให้สำเร็จโดยใช้บุคคลอื่น องค์กรคือกลุ่มของบุคคลที่ทำงานร่วมกันภายใต้โครงสร้างที่กำหนดไว้เพื่อการบรรลุเป้าหมายของกลุ่ม (นาวิกการ, ๒๕๔๖) การบริหารกิจการให้ประสบความสำเร็จนั้น ฝ่ายจัดการต้องมีกระบวนการจัดการที่ดี ประกอบด้วย การวางแผน การจัดสายงานและการจัดหาบุคลากร การอำนวยความสะดวก และการควบคุม พบว่าในกระบวนการของการบริหาร จำเป็นต้องมีการตัดสินใจ ซึ่งเป็นการหาข้อยุติโดยการตัดสินใจเลือกแนวทางปฏิบัติที่ดีที่สุด เพื่อให้แผนงานหรือปัญหาที่เกิดขึ้นในแต่ละกระบวนการสามารถแก้ไขได้อย่างทันต่อเวลา การตัดสินใจที่ดีต้องอาศัยข้อมูลที่ถูกต้องและสมเหตุสมผล ซึ่งจะช่วยให้การบริหารงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

การตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพมีขั้นตอนหลายประการ ประการแรกได้แก่ การหาข้อมูลให้มากที่สุด ประการที่สองได้แก่ การแยกแยะข้อมูลที่เป็นประโยชน์เพื่อช่วยให้การตัดสินใจกระทำได้ง่ายขึ้น ประการที่สามได้แก่ การทบทวนการตัดสินใจอย่างต่อเนื่อง การทบทวนการตัดสินใจเป็นระยะหรือเมื่อมีข้อมูลใหม่จะช่วยให้การตัดสินใจที่ได้ดำเนินการไปแล้วมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

คำถามการวิจัย

คุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีและลักษณะองค์กรธุรกิจ จะส่งผลต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมอย่างไร

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

งานวิจัยนี้สนใจศึกษาผลกระทบของคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีและลักษณะองค์กรธุรกิจ จะส่งผลต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม โดยมีวัตถุประสงค์การวิจัย ดังนี้

- ๑) เพื่อศึกษาคุณภาพข้อมูลทางบัญชีและลักษณะองค์กรธุรกิจของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม
- ๒) เพื่อทดสอบผลกระทบของคุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม
- ๓) เพื่อทดสอบผลกระทบของลักษณะองค์กรธุรกิจ ที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

ขอบเขตของการวิจัย

ศึกษาและวิเคราะห์ข้อมูลที่เกี่ยวข้องของสถานประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในเขตจังหวัดกรุงเทพฯ จำนวนทั้งสิ้น ๒,๑๒๓ กิจการ ที่มีอยู่ในฐานข้อมูลของเว็บไซต์ไทยดอทคอม ณ วันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๕๑ ซึ่งเป็นเว็บไซต์ที่มีการรวบรวมรายชื่อของบริษัทที่ดำเนินธุรกิจในลักษณะของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมทั่วทุกภูมิภาคของประเทศไทย

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

ผลวิจัยจะช่วยสะท้อนภาพผลกระทบจากคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี และคุณลักษณะองค์กรธุรกิจ นำไปสู่การตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการบริหารงานที่มีประสิทธิภาพสำหรับผู้บริหาร และใช้เป็นข้อมูลในการปรับปรุงหลักสูตรการเรียนการสอนในวิชาการบัญชีให้มีความทันสมัยมากยิ่งขึ้น

นิยามศัพท์

วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม หมายถึง กิจการที่มีลักษณะสี่ประเภทได้แก่ กิจการผลิตสินค้า กิจการให้บริการ กิจการค้าส่งและกิจการค้าปลีก ที่มีจำนวนการจ้างงานหรือมูลค่าสินทรัพย์ถาวร ตามที่กำหนดโดยกฎกระทรวงอุตสาหกรรม (พระราชบัญญัติส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม, ๒๕๔๓)

คุณภาพข้อมูลทางบัญชี หมายถึง ข้อมูลทางการบัญชีที่มีลักษณะเชิงคุณภาพสี่ประการได้แก่ ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้ (สภาวิชาชีพบัญชี, ๒๕๕๐)

ลักษณะองค์กรธุรกิจ หมายถึง เครื่องแสดงที่บ่งบอกความดีที่เป็นศูนย์รวมของกิจการที่ประกอบกันขึ้นเป็นหน่วยงานเดียวกัน (ศัพทานุกรมไทย, ๒๕๔๑)

นโยบายองค์กร หมายถึง จิตวิญญาณขององค์กรธุรกิจ เป็นข้อมูลที่สำคัญที่นำไปปรับใช้ในองค์กรธุรกิจ

โครงสร้างองค์กร คือ กรอบข่ายภายในขององค์กร สามารถพิจารณาได้สามด้านคือ ความซับซ้อน ความเป็นทางการและการรวมอำนาจ

วัฒนธรรมองค์กร คือ ระบบของค่านิยม สมมุติฐาน ความเชื่อและบรรทัดฐานร่วมกันที่ผูกพันสมาชิกขององค์กรให้เป็นอันหนึ่งอันเดียวกัน

ประสิทธิภาพการตัดสินใจ คือ ความสามารถที่ทำให้เกิดผลสำเร็จในการตัดสินใจ (ศัพทานุกรมไทย, ๒๕๔๑)

กรอบแนวคิดการวิจัย

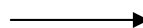
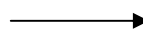
ผลกระทบของคุณภาพข้อมูลทางบัญชี และลักษณะองค์กรธุรกิจ ที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

คุณภาพข้อมูลทางบัญชี:

๑. ความเข้าใจได้
๒. ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ
๓. ความเชื่อถือได้
๔. การเปรียบเทียบกันได้

คุณลักษณะองค์กรธุรกิจ:

๑. นโยบายองค์กร
๒. โครงสร้างองค์กร
๓. วัฒนธรรมองค์กร



ประสิทธิภาพ
การตัดสินใจ
ของผู้บริหาร

ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัยแสดงความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม

แรงจูงใจของงานวิจัยนี้ ให้ความสำคัญถึงการรายงานข้อมูลงบการเงินว่าควรต้องมีลักษณะเชิงคุณภาพตามแม่บททางการบัญชี จึงจะให้ประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ (สภาวิชาชีพการบัญชี, ๒๕๕๐) ขณะที่คุณลักษณะองค์กรธุรกิจ เป็นสภาพแวดล้อมที่สร้างประโยชน์ต่อการดำเนินธุรกิจ และคงไว้ซึ่งข้อได้เปรียบขั้นพื้นฐาน เช่น ความสามารถในการปรับตัว ความยืดหยุ่น และการลงทุนทางการเงิน (Raymond, 1985) ทั้งสองปัจจัยอาจจะส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม นำไปสู่การตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการบริหารงานที่มีประสิทธิภาพสำหรับผู้บริหาร และใช้เป็นข้อมูลในการปรับปรุงหลักสูตรการเรียนการสอนในวิชาการบัญชีให้มีความทันสมัยสอดคล้องกับสภาพแวดล้อมและเศรษฐกิจในปัจจุบันมากยิ่งขึ้น

ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาผลกระทบของคุณภาพข้อมูลทางบัญชีและคุณลักษณะองค์กรธุรกิจที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ผลการวิจัยจะช่วยสะท้อนภาพ ผลกระทบจากคุณภาพข้อมูลทางบัญชี และลักษณะองค์กรธุรกิจ นำไปสู่การตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

บทที่ 2

ทบทวนวรรณกรรมและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

งานวิจัยนี้ เป็นการศึกษาวิจัยเพื่อทดสอบผลกระทบระหว่างคุณภาพข้อมูลทางบัญชี ลักษณะองค์การธุรกิจ ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร ทั้งนี้คุณภาพข้อมูลทางบัญชีจะพิจารณาตามลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินที่ประการ อันประกอบด้วย ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้และการเปรียบเทียบกันได้ ส่วนลักษณะองค์การธุรกิจจะพิจารณาตามลักษณะขององค์การธุรกิจสามประการ ประกอบด้วย นโยบายองค์กร โครงสร้างองค์กรและวัฒนธรรมองค์กร ดังนั้นตัวแปรในการวิจัยนี้ จึงประกอบด้วย ตัวแปรตามคือ ประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร ตัวแปรอิสระสองตัวแปร ได้แก่ ตัวแปรอิสระตัวที่หนึ่งคือ คุณภาพข้อมูลทางบัญชี โดยพิจารณาตามลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินที่ประการ ได้แก่ ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้และการเปรียบเทียบกันได้ ตัวแปรอิสระตัวที่สองคือ ลักษณะองค์การธุรกิจ โดยพิจารณาตามลักษณะขององค์การธุรกิจสามประการ ประกอบด้วย นโยบายองค์กร โครงสร้างองค์กร และวัฒนธรรมองค์กร คำนิยาม องค์ประกอบและการวัดตัวแปรจะมีการนำเสนอโดยการศึกษาจากงานวิจัยที่มีมาก่อนหน้านี้ ดังจะได้กล่าวโดยลำดับต่อไป

คุณภาพข้อมูลทางบัญชี

Chen et al. (2010) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพของการรายงานทางการเงิน และประสิทธิภาพของการลงทุนสำหรับกลุ่มตัวอย่างที่เป็นบริษัทเอกชนขนาดเล็กในตลาดใหม่ พบหลักฐานที่หนักแน่นว่าคุณภาพของการบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจ

Lapsley (1979) ศึกษาการใช้ข้อมูลทางการบัญชีของทีมผู้บริหาร เพื่อพิจารณาประสิทธิผลการตัดสินใจของทีมในช่วงชั้นของโครงสร้างองค์การสามระดับ ผลการวิจัยเสนอหลักฐานเพื่อเสนอแนะว่าวิธีการมีส่วนร่วมจะช่วยแก้ปัญหาของผู้บริหารด้วยวิธีการแบบดั้งเดิมของการจัดการและการควบคุม การวัดตัวแปรการใช้ข้อมูลทางการบัญชีการเงิน โดยใช้คำถามที่เป็นมิติพื้นฐาน ของการรับรู้ในมุมมองของผู้ใช้ข้อมูลทางการบัญชีในด้านของความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และความสำคัญ นอกจากนี้ยังมีการทดสอบแบบย่อในด้านของความเข้าใจได้ในข้อมูลทางการเงิน ผลการวิจัยพบว่า มีระดับที่สูงในด้านของความถูกต้อง และความเชื่อถือได้ และมีระดับสูงมากในด้านของความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ สำหรับการตัดสินใจของทีมผู้บริหารในเรื่องของการพัฒนาทุน และการควบคุมรายได้และค่าใช้จ่าย ผลภาพรวมเสนอแนะว่า การใช้ข้อมูลทางการบัญชี แท้จริงแล้วเป็นปัจจัยหลักในความสำเร็จของแนวคิดใหม่ของความคิดส่วนใหญ่ของผู้บริหาร ความสำคัญควรที่จะเพิ่มขอบเขตของความเชื่อถือได้ของข้อมูล ที่สามารถเพิ่มการมีส่วนร่วมโดยมีเงื่อนไขสองข้อ ได้แก่ ข้อหนึ่ง ความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการบัญชี และข้อสองปรับปรุงข้อจำกัดและรายละเอียดที่คำนึงถึงความเป็นไปได้ในทางเลือกของการประเมินทุน

Alp and Ustundag (2009) อธิบายกระบวนการพัฒนามาตรฐานการบัญชีทั่วโลกและผลการปฏิบัติในประเทศกำลังพัฒนา และทำการสำรวจความยากและแบ่งปันประสบการณ์จากมุมมองของผู้ออกข้อกำหนดและนักวิชาการ และมีการอภิปรายอย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับแนวทางการนำไปใช้ในการปฏิบัติจริง ตามหลักพื้นฐานของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ในประเทศตุรกี สรุปได้ว่า จากมุมมองของประเทศกำลังพัฒนาที่ซึ่งต้องการเงินทุนจากต่างประเทศและการลงทุนจากต่างประเทศ เพื่อการเติบโตทางเศรษฐกิจ มีความจำเป็นอย่างมากสำหรับข้อมูลทางการบัญชีจะต้องมีคุณภาพสูงซึ่งเป็นสิ่งสำคัญอย่างยิ่ง ผลของสิ่งที่จำเป็นที่ขาดไม่ได้สำหรับข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพสูง ความสำคัญของมาตรฐานการบัญชีที่ซึ่งมี จุดมุ่งหมายเพื่อกำหนดรูปแบบข้อมูลทางการบัญชีให้มีความเชื่อถือได้ การเปรียบเทียบกันได้และความเข้าใจได้ เป็นที่รับรู้กันทั่วโลก สถานะปัจจุบันของมาตรฐานการบัญชีในตุรกี ได้รวมอยู่ภายใต้ข้อสมมติฐานทางการบัญชี เช่น หลักการดำเนินงานต่อเนื่อง หลักความสม่ำเสมอ ช่วงระยะเวลา หน่วยวัด หลักราคาทุน หลักความระมัดระวัง หลักฐานอันเที่ยงธรรม ความมีนัยสำคัญ หลักเนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ และการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ

Bryer (1999) ศึกษาวิจัยเรื่อง “A Marxist Critique of The FASB’s Conceptual Framework” โดยวิพากษ์กรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงิน เปรียบเทียบกับทฤษฎีมูลค่าส่วนเกินของ Marx ข้อโต้แย้งของ Bryer อธิบายเหตุผลว่า การพัฒนากรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงินจัดทำขึ้นเพื่อสนับสนุนการบัญชีแบบดั้งเดิม มีการกำหนดวัตถุประสงค์และการปฏิบัติงานทางบัญชี ให้ค่านิยมของส่วนประกอบของงบการเงิน โดยไม่ได้อิงตามค่านิยมของคำว่าสินทรัพย์ และหนี้สิน แต่ใช้ค่านิยมโดยอิงตาม “หลักประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต” มีการวิจารณ์กรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงิน ว่าเป็นแนวคิดบนพื้นฐานของมูลค่าเชิงเศรษฐกิจ เป็นแนวคิดหลักอภิปรายซึ่งเป็นนามธรรมและคลุมเครือ โดยมูลฐานแนวความคิดของงบการเงินและความหมายขององค์ประกอบของงบการเงินที่แตกต่างกัน ควรแตกต่างกันตามลักษณะธรรมชาติของธุรกิจ สำหรับกรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงิน งบดุล คือ งบแสดงฐานะทางการเงิน งบแสดงถึงสินทรัพย์และหนี้สิน ตามค่านิยมของ “ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต” และผลกำไร วัดจากการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ ในรอบระยะเวลาบัญชี ในงานวิจัยได้ศึกษาทฤษฎีทั่วไปของการบัญชี ที่ได้จากการวิเคราะห์วงโคจรของทุนในอุตสาหกรรมของ Marx ซึ่งเรียกว่า ทฤษฎีการบัญชีการเงินของ Marxist มีพื้นฐานทางหลักวิทยาศาสตร์ที่สามารถนำไปปฏิบัติจริงได้ ทฤษฎีมูลค่าส่วนเกินของ Marx เป็นทฤษฎีทั่วไปของบัญชีการเงินในแนวคิดทุนนิยมสมัยใหม่ อธิบายว่างบดุล คือ งบแสดงแหล่งที่มาและการใช้ไปซึ่งเงินทุน และผลกำไร คือ การเพิ่มขึ้นสุทธิในทุนสำหรับรอบระยะเวลา ทุน ได้มาจากผู้ถือหุ้นและเจ้าหนี้ ถูกใช้ไปด้วยการซื้อสินทรัพย์ ในความหมายการบริหารควบคุมเงินสด การเรียกกรองเงินสด หรือการได้รับการคืนทุนจากมูลค่าการใช้ ซึ่งสัมพันธ์กับความหมายที่มีอยู่ของคำว่า หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ ค่าใช้จ่าย กำไรและขาดทุน จากค่านิยมองค์ประกอบของการบัญชี เป็นสิ่งที่ เป็นรูปธรรม เป็นเหตุการณ์ที่เหมาะสมกับทุนและการ

ดำเนินงาน เพราะมีการกำหนดว่า จะวัดค่าของรายการใด จะวัดค่าเมื่อใด และวัดค่าอย่างไร แม้ว่ากรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงิน จะยอมรับหลักการบัญชีการเงิน ที่ไม่สามารถวัดมูลค่าของธุรกิจได้โดยตรง แต่เชื่อว่า มูลค่าเชิงเศรษฐกิจ สามารถวัดได้โดยทางอ้อม ที่ซึ่งมีการกำหนด “ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี” (Qualitative Characteristics) ข้อมูลที่มีคุณภาพถือว่ามีประโยชน์ต่อผู้ลงทุน ประกอบกับผู้จัดทำบัญชีและผู้สอบบัญชี จะต้องตัดสินใจในเชิงนามธรรม ตามกรอบแนวคิดอย่างมาก (Bryer, 1999)

Macve (1999) ศึกษาวิจัยเรื่อง “Capital and Financial Accounting: A Commentary on Bryer’s A Marxist Critique of The FASB’s Conceptual Frame” ทำการศึกษาโดยการวิจารณ์ซ้ำ จากงานวิจัยที่ Buyer ได้เคยวิพากษ์ไว้เกี่ยวกับงบดุล ตามกรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงิน ซึ่งได้กล่าวว่า เป็นความล้มเหลวที่จะอธิบายหรือเป็นแนวทางในการพัฒนาวิธีปฏิบัติทางบัญชีและมีจุดประสงค์เพื่อสาธิตถึงวิธีที่จะดำเนินงานและหลักการที่เป็นรูปธรรมของการบัญชีการเงิน ที่ได้มาจากทฤษฎีของ Marx ในแนวความคิดของมูลค่าส่วนเกิน Macve ได้โต้แย้ง Byer โดยให้เหตุผลว่า หลักการบัญชีตามทฤษฎีของ Marxist ไม่กระจ่างและไม่มีกฎที่ชัดเจนสำหรับการทำบัญชีของธุรกิจเอกชน หลักพื้นฐานใดที่จะนำมาใช้ปฏิบัติมักจะมีเกี่ยวข้องกับทุนทางเศรษฐกิจ เพราะนำไปใช้ปฏิบัติโดยตรงสำหรับแบบฟอร์มและเนื้อหาข้อมูลในงบการเงินของบริษัทธุรกิจเอกชน (Macve, 1999)

Whittington (1999) ศึกษาวิจัยเรื่อง “The FASB’s Conceptual Framework Survives A Marxist Critique: A Commentary on Bryer” ทำการศึกษาโดยการทบทวนบทวิพากษ์ของ Bryer ว่าทำให้เกิดความสับสน และเป็นการทำลายผู้ปฏิบัติที่เป็นผู้กำหนดมาตรฐานทางการบัญชี และนักทฤษฎีทางการบัญชี จากข้อสรุปที่ว่า กรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงินเป็นแนวคิดมูลค่าเชิงเศรษฐกิจ ซึ่งเป็นนามธรรมและคลุมเครือ ส่วนทฤษฎีของ Marx ให้แนวทางการปฏิบัติทางการบัญชีที่อยู่บนพื้นฐานทางวิทยาศาสตร์ ซึ่ง Whittington เห็นว่าไม่มีความจำเป็นที่จะต้องยอมรับข้อสรุปชี้แจงเหตุผลและแนวความคิดของ Bryer นอกจากนี้ Whittington ได้ชี้ประเด็นข้อโต้แย้งสองประเด็น ประเด็นที่หนึ่ง ทฤษฎี Marx ให้แนวทางในการปฏิบัติทางการบัญชี จากความหมายของทุน แต่ในความเป็นจริง เป็นเพียงการประมาณการ ส่วนทางด้านกรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงินไม่สนใจ เพราะการตัดสินใจมักจะเกี่ยวข้องกับมูลค่าเชิงเศรษฐกิจ ไม่ได้ต้องการวัตถุประสงค์หลักหรือวิธีการดำเนินงาน ประเด็นที่สอง ความหมายของคำนิยามที่ตรงข้ามกันระหว่างทฤษฎี Marx และกรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงินนั้น ไม่ปรากฏว่ามีความแตกต่างกัน เช่น ทฤษฎี Marx อธิบายว่าส่วนของทุนคือ การจ่ายค่าชดเชยให้แก่ทุนจากกำไร ตามกรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงิน อธิบายว่าส่วนของทุนคือ สินทรัพย์ หักด้วยหนี้สิน และความหมายของคำว่า บัญชีกำไรและขาดทุน คือ การรายงานการเพิ่มขึ้นสุทธิ (หรือลดลงสุทธิ) ของทุนสำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งเป็นความหมายในภาพรวมตามกรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงิน ของคำว่ารายได้ ส่วนต่อมาได้กล่าวถึงการเปรียบเทียบ

ระหว่างวัตถุประสงค์ตามทฤษฎีของ Marx กับลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีตามกรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงิน โดยได้อธิบายว่า ตามทฤษฎี Marx กล่าวถึงวัตถุประสงค์ทางการบัญชี ได้อ้างถึงความไม่มีอคติและความไม่มีข้อผิดพลาด นั้นหมายถึงว่าการวัดมูลค่า สามารถประมาณการได้ถูกต้องแม่นยำ ซึ่งไม่สามารถทำได้ตามกรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงิน ถูกกล่าวหาว่าเป็นนามธรรมซึ่งไม่สามารถแก้ไขได้ แต่มีความแน่นอนอย่างหนึ่งคือ ในการตัดสินใจทางธุรกิจ จะต้องมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ตามกรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงิน แต่เป็นแนวคิดของตัวแทนของความอุดมสมบูรณ์ ที่ดูเหมือนว่าเป็นแนวคิดเดียวกันกับการประมาณการโดยไม่มีอคติ (Whittington, 1999)

Samuelson (1999) ศึกษาวิจัยเรื่อง “The Subjectivity of The FASB’s Conceptual Framework: A Commentary on Bryer” ได้กล่าวถึงงานวิจัยของศาสตราจารย์ Bryer ที่พูดถึงกรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงิน ว่าไม่เป็นที่ยอมรับในวิชาที่เป็นพื้นฐานสำหรับการปฏิบัติทางการบัญชี Bryer ให้เหตุผลว่า กรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงินเป็นวิชาที่มีอยู่เป็นปกติวิสัยเพราะเป็นแนวคิดมูลค่าเชิงเศรษฐกิจ หรือใช้สำหรับทำนายกระแสเงินสดสุทธิ เพื่อนำเสนอส่วนเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ให้แก่เจ้าของ เหตุผลที่กรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงินเป็นนามธรรมและคลุมเครือ เพราะว่าคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงิน ขาดกฎหมายที่มารองรับสนับสนุน เพื่อใช้บังคับเป็นวิธีปฏิบัติสำหรับการวัดมูลค่า หลักที่สำคัญสำหรับการนำไปประยุกต์ใช้ตามกรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงินมีความสัมพันธ์กับขอบเขตของการรายงานทางการเงิน โดยไม่ได้รับบุเฉพาะเจาะจงถึงความหมาย การรับรู้และการวัดมูลค่า โดยที่ขอบเขตของการรายงานทางการเงินได้รวมถึงราย ละเอียดของข้อมูลที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับงบการเงิน ในรูปแบบของหมายเหตุประกอบงบการเงิน งบย่อย รวมถึงการรายงานของส่วนงานย่อย และผลการอภิปรายและการวิเคราะห์ผลการดำเนินงานในอดีตและแผนในอนาคต ศาสตราจารย์ Bryer กล่าวถึงกรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงิน ว่าเป็นนโยบายทางเลือกทางการบัญชี ซึ่งมีการรับรู้ว่ามีความจริงในเศรษฐกิจมากมายที่ต้องนำมาเสนอไว้ในงบการเงิน และลำดับชั้นของลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี ประกอบด้วย ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการบัญชี เป็นสิ่งที่ผู้ใช้งบการเงินต้องการเพื่อช่วยในการตัดสินใจ แต่กรอบแนวคิด The FASB’s Framework ไม่ได้ให้แนวทางแก่คณะกรรมการผู้บริหารในการประเมินถึงความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการบัญชี เพื่อเป็นนโยบายทางเลือกในการแข่งขัน ทางเลือกนี้ทำได้ยากในกระบวนการกำหนดมาตรฐานทางการบัญชีโดยคำนึงถึงผู้มีส่วนได้เสีย ซึ่งจะหมายถึงผู้จัดทำบัญชีและผู้ใช้งบการเงิน ผู้จัดทำบัญชีมีความต้องการทั่วไปเพียงเพื่อสามารถเลือกข้อมูลที่จะนำมาแสดงไว้ในงบการเงิน และต้องการทราบว่างบการเงินนำเสนออย่างไร ส่วนผู้ใช้งบการเงิน ขาดอำนาจในการกำหนดถึงข้อมูลที่ต้องการ Samuelson เห็นด้วยกับศาสตราจารย์ Bryer ที่สรุปขั้นต้นว่ากรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงิน เป็นนามธรรมและคลุมเครือ

แต่ไม่เห็นด้วยกับข้อคิดเห็นที่ว่าไม่มีการบันทึกทางประวัติศาสตร์และเป็นอภิปรายคือ แนวคิดเป็นอุดมคติตามหลักมูลค่าเชิงเศรษฐกิจ แต่เป็นเพราะไม่มีกฎหมายรองรับสนับสนุน (Samuelson, 1999)

Economic Theory เป็นทฤษฎีที่ว่าด้วยผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ ที่คำนึงถึงมูลค่าขององค์กรที่มีการแลกเปลี่ยน ในการประเมินราคาทางเศรษฐกิจ ด้วยการมุ่งจุดสนใจไปยังความเป็นเจ้าของและการแลกเปลี่ยนที่หมุนเวียนอยู่ในการวิเคราะห์และการประเมินราคา จากการศึกษาทฤษฎีเศรษฐศาสตร์ (Economic Theory) และกรอบแนวคิด The FASB's Framework ทำให้เกิดมุมมองที่ว่า คุณภาพของข้อมูลทางบัญชี ให้มูลค่าและการแลกเปลี่ยนหรือไม่ โดยการส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในสถานประกอบการที่เป็นวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมหรือไม่ จึงนำมากำหนดสมมติฐานการวิจัยได้ดังนี้

H1: คุณภาพข้อมูลทางบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร

โดยการพิจารณาคุณภาพข้อมูลทางบัญชี แยกมิติตามลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน ประกอบด้วย ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้และการเปรียบเทียบกันได้ สมมติฐานที่ 1 จึงแยกมิติตามลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน ได้ดังต่อไปนี้

H1a: คุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านความเข้าใจได้ ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร

H1b: คุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร

H1c: คุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านความเชื่อถือได้ ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร

H1d: คุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านการเปรียบเทียบกันได้ ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร

ลักษณะองค์กรธุรกิจ

Curuk (2009) วิเคราะห์ตัวแปรการยอมทำตามของบริษัทในการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินบัญชีในประเทศยุโรปกับตัวแปรลักษณะขององค์กร ในการทดสอบว่าลักษณะองค์กรมีอิทธิพลต่อการยอมทำตามของบริษัท ตัวแปรการวิจัยนี้ประกอบด้วย ตัวแปรตามคือ การยอมทำตามของบริษัท ตัวแปรอิสระมีสามตัวแปร ได้แก่ ตัวแปรขนาดของบริษัทวัดจากสินทรัพย์รวม ตัวแปรสถานของบริษัทเป็นตัวแปรหุ่นสองค่า และตัวแปรประเภทอุตสาหกรรมเป็นตัวแปรหุ่นหกค่าหมายถึงหกกลุ่มอุตสาหกรรม ซึ่งตัวแปรหุ่นหนึ่งตัวแปรจะถูกตัดออกจากสมการได้แก่ตัวแปรประเภทอุตสาหกรรม เพื่อหลีกเลี่ยงปัญหาตัว

แปรอิสระมีความสัมพันธ์กัน ผลการวิจัยพบว่าตัวแปรสถานะของบริษัท มีความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญ แสดงว่าบริษัทจดทะเบียน จะมีการยอมทำตามข้อกำหนดในการเปิดเผยข้อมูลทางการบัญชีมากกว่า บริษัทที่ไม่จดทะเบียน ตัวแปรขนาดของบริษัทไม่มีความสัมพันธ์ต่อการยอมทำตามข้อกำหนดในการเปิดเผยข้อมูลทางการบัญชี ตัวแปรประเภทอุตสาหกรรมพบว่ามีเพียงกลุ่มอุตสาหกรรมเดียวคือ อุตสาหกรรมสิ่งทอที่มีความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญ และเมื่อตัดตัวแปรอุตสาหกรรมสิ่งทอออกไป ผลการวิจัยให้หลักฐานที่หนักแน่นว่า ตัวแปรประเภทอุตสาหกรรมไม่ใช่ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการยอมทำตามข้อกำหนดในการเปิดเผยข้อมูลทางการบัญชีของบริษัทในประเทศไทย (Curuk, 2009)

Raymond (1985) ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะขององค์กรกับความสำเร็จของระบบการบริหารสารสนเทศในสภาพแวดล้อมของธุรกิจขนาดเล็ก ซึ่งงานวิจัยก่อนหน้านั้นได้ศึกษาคุณลักษณะองค์กรได้แก่ ขนาดของบริษัท โครงสร้างองค์กร ทรัพยากร การเติบโตขององค์กรว่ามีความสัมพันธ์กับความสำเร็จของระบบสารสนเทศทางการบริหาร โดยมีคำถามงานวิจัยว่า คุณลักษณะองค์กรใดที่มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จของระบบสารสนเทศทางการบริหารในธุรกิจขนาดเล็ก ตัวชี้วัดของตัวแปรขนาดกิจการจะวัดด้วยจำนวนของพนักงาน ซึ่งไม่มีความสัมพันธ์กับความพึงพอใจของผู้ใช้และระบบอัตราประโยชน์ (Raymond, 1985)

นโยบายองค์กร

Kadam (2007) วิเคราะห์เพื่อสรุปการพัฒนานโยบายความปลอดภัยของข้อมูล การพัฒนานโยบายเป็นกิจกรรมที่สำคัญ ความเชื่อถือได้ของแผนงานความปลอดภัยของข้อมูลขึ้นอยู่กับนโยบายความปลอดภัยของข้อมูลต้นฉบับที่ดี ผู้มีส่วนได้เสียส่วนใหญ่ไม่มีเวลาหรือความโน้มเอียงต่อการผ่านไปอย่างยากลำบากเนื่องจากนโยบายที่เขียนขึ้นยึดเยื้อเกินไป บทความนี้พยายามสร้างสูตรเพื่อเป็นหลักวิธีการในการพัฒนานโยบาย ที่จะทำให้นโยบายที่เขียนขึ้นมีความสำคัญและสามารถนำไปปรับใช้ในธุรกิจได้ เริ่มต้นจากการตั้งคำถาม ใคร อะไร ทำไม คำตอบที่ได้จะรวมอยู่ในนโยบาย ตั้งคำถาม อย่งไรที่ไหน เมื่อใด จะตอบคำถามด้วยขั้นตอนกระบวนการ วัตถุประสงค์ในการควบคุมเป็นการกำหนดการรายงานผลของความปรารถนาหรือวัตถุประสงค์เพื่อบรรลุผลสำเร็จ ด้วยวิธีการนำไปปรับใช้ในธุรกิจ นโยบายจะครอบคลุมการจัดการเทคนิคการบริหาร และกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ ขณะที่เขียนนโยบายควรจะต้องแน่ใจว่าการกระทำตามนโยบายมีสิทธิตามนโยบาย (Kadam, 2007)

โครงสร้างองค์กร

Wheelwright and Clark (2009) ให้คำนิยามที่เป็นโครงสร้างองค์กรแบบต่อเนื่อง ที่มีการกล่าวถึงมากที่สุด 2 รูปแบบ ได้แก่ โครงสร้างองค์กรตามหน้าที่ และโครงสร้างองค์กรแบบโครงการ องค์กรตามหน้าที่เป็นองค์กรที่สอดคล้องเหมาะสมกับระเบียบการข้อบังคับทางเทคโนโลยี ผู้บริหารอาวุโสแต่ละแผนก เป็นผู้รับผิดชอบในการจัดสรรทรัพยากร ความรับผิดชอบสำหรับผลิตภัณฑ์ทั้งหมด

ไม่ควรมอบหมายให้แก่บุคคลเดียว การประสานงานจะเกิดขึ้นโดยผ่านกฎระเบียบ ข้อบังคับและขั้นตอน ข้อจำกัดที่เป็นรายละเอียด การแบ่งปันประเพณีร่วมกันระหว่างโครงสร้างขององค์กร ผลิตภัณฑ์ที่ต้องการความรู้เฉพาะทางระดับสูงต้องการโครงสร้างองค์กรตามหน้าที่ โครงสร้างองค์กรแบบโครงการที่มีอยู่มุ่งไปยังการไหลเวียนของผลิตภัณฑ์ โครงการและกลุ่มคนทำงาน สมาชิกของโครงการจะออกจากหน้าที่ในแผนกและอุทิศเวลาทั้งหมดเพื่อทำโครงการ อาจจะมีการแบ่งปันสถานที่เดียวกัน สายวิชาชีพเฉพาะมีน้อย และเป็นภาระงานแบบกว้าง ความชำนาญและความรับผิดชอบมีน้อย ลักษณะของโครงการ มีความต้องการพนักงานที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน หรือภาระงานในช่วงเวลาหนึ่งและจำนวนภาระงานพื้นฐานจะมีความแตกต่างกันในธรรมชาติ จึงกล่าวได้ว่าโครงสร้างองค์กรขึ้นอยู่กับผลิตภัณฑ์ที่จะทำการผลิต (Wheelwright, Clark, 2009) ในอีกความหมายหนึ่ง โครงสร้างองค์กรเป็นระบบที่เป็นทางการของภาระงานและการรายงาน ความสัมพันธ์ที่มีการควบคุม การประสานงานและการจูงใจพนักงานให้ปฏิบัติงานเพื่อบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมายขององค์กร (George, 2009)

วัฒนธรรมองค์กร

Deal and Kennedy (1982) ให้คำนิยามคำว่า วัฒนธรรมองค์กร หมายถึงแนวทางหรือสิ่งที่ควรจะทำในสภาวะแวดล้อมโดยรอบองค์กร โดยที่องค์กรจะต้องคำนึงสิ่งสำคัญ 2 ประการ ได้แก่ การตอบสนองกลับ คือการตอบสนองโดยทันทีซึ่งในที่นี้จะหมายถึงทางด้านตัวเงิน และความเสี่ยง คือระดับของความไม่แน่นอนในกิจกรรมขององค์กร (Deal and Kennedy, 1982)

ความหมายตามวิกิพีเดีย ณ วันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๒ ได้อธิบายวัฒนธรรมองค์กรว่า เป็นแนวคิดในสาขาของการศึกษาองค์กรและการบริหารจัดการที่ซึ่งพรรณนาถึงทัศนคติ ประสบการณ์ ความเชื่อและคุณค่าขององค์กร คำนิยามอีกความหมายหนึ่งคือ การสะสมคุณค่าและบรรทัดฐาน ที่มีการแบ่งปันโดยบุคคลและกลุ่มคนในองค์กร การควบคุมแนวทางในการมีปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กร (Charles et al., 2001) ความหมายต่อมาคือการอธิบายคำว่า คุณค่าขององค์กร เช่นเดียวกับที่รู้จักกันโดยทั่วไปว่าเป็นความเชื่อและแนวความคิดเกี่ยวกับสิ่งที่ซึ่งเป็นเป้าหมายของสมาชิกในองค์กรที่ควรจะทำตาม และแนวความคิดเกี่ยวกับชนิดของความเหมาะสมหรือมาตรฐานของพฤติกรรมของสมาชิกในองค์กร ควรจะใช้เพื่อบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย จากคุณค่าขององค์กร พัฒนมาเป็นบรรทัดฐานขององค์กร คู่มือแนะนำหรือความคาดหวังที่แนะนำชนิดของความเหมาะสมของพฤติกรรมโดยพนักงานในสถานะการโดยเฉพาะ และควบคุมพฤติกรรมของสมาชิกในองค์กรไปยังที่อื่น (Charles et al., 2001) นอกจากนี้ยังมีความหมายของวัฒนธรรมองค์กรในอีกความหมายหนึ่ง กล่าวคือ วัฒนธรรมองค์กรคือ ลักษณะส่วนบุคคลขององค์กร วัฒนธรรมเหมาะสมกับสมมติฐาน คุณค่า บรรทัดฐานและสัญญาณที่มีตัวตนสิ่งประดิษฐ์และพฤติกรรมของสมาชิกในองค์กร สมาชิกขององค์กรที่เพิ่งมาไม่นาน จะรับรู้วัฒนธรรมโดยเฉพาะขององค์กร วัฒนธรรมเป็นสิ่งที่อยากจะแสดงออกมาได้อย่างชัดเจน แต่ทุกคนรู้จักเป็นอย่างดี เมื่อทุกคนได้รับรู้ (McNamara, 2000)

Handy (1985) อธิบายว่า วัฒนธรรมองค์กรเชื่อมโยงมาจากโครงสร้างองค์กร ประกอบด้วย ลักษณะสี่ประเภทได้แก่ อำนาจทางวัฒนธรรม บทบาททางวัฒนธรรม ภาระงานทางวัฒนธรรมและ บุคคลทางวัฒนธรรม (Handy, 1985)

Economic Theory ทฤษฎีที่ว่าด้วยผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ ที่คำนึงถึงมูลค่าขององค์กรที่มีการแลกเปลี่ยน ในการประเมินราคาทางเศรษฐกิจ ด้วยการมุ่งจุดสนใจไปยังความเป็นเจ้าของและการแลกเปลี่ยนที่หมุนเวียนอยู่ในการวิเคราะห์และการประเมินราคา จากการศึกษาทฤษฎีเศรษฐศาสตร์ (Economic Theory) และกรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงิน ทำให้เกิดมุมมองที่ว่าลักษณะองค์กรธุรกิจ ได้ให้มูลค่าและการแลกเปลี่ยนหรือไม่ โดยการส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในสถานประกอบการที่เป็นวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมหรือไม่ จึงนำมา กำหนดสมมติฐานการวิจัยได้ดังนี้

H2: คุณลักษณะองค์กรธุรกิจส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร

โดยพิจารณาแยกมิติของคุณลักษณะองค์กรธุรกิจ ตามลักษณะประกอบด้วย นโยบายองค์กร โครงสร้างองค์กร และวัฒนธรรมองค์กร สมมติฐานที่ 2 จึงแยกมิติตามลักษณะองค์กรธุรกิจ ได้ดังต่อไปนี้

H2a: คุณลักษณะองค์กรธุรกิจตามนโยบายองค์กร ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร

H2b: คุณลักษณะองค์กรธุรกิจตามโครงสร้างองค์กร ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร

H2c: คุณลักษณะองค์กรธุรกิจตามวัฒนธรรมองค์กร ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร

ทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง

Economic Theory ทฤษฎีที่ว่าด้วยผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ ที่คำนึงถึงมูลค่าขององค์กรที่มีการแลกเปลี่ยน ในการประเมินราคาทางเศรษฐกิจ ด้วยการมุ่งจุดสนใจไปยังความเป็นเจ้าของและการแลกเปลี่ยนที่หมุนเวียนอยู่ในการวิเคราะห์และการประเมินราคา ทฤษฎีเศรษฐศาสตร์แนวใหม่ (Neoclassical Economic Theory) ในงานวิจัยของ Samuelson (1999) ได้แสดงความคิดเห็นโดยอ้างถึงศาสตราจารย์ Bryer ว่าได้กล่าวถึงกรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงินว่าเป็นนโยบายทางเลือกทางการบัญชี ซึ่งมีการรับรู้ว่ามีความจริงในเศรษฐกิจมากมายที่ต้องนำมาเสนอไว้ในงบการเงิน และลำดับขั้นของคุณลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีประกอบด้วย ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการบัญชี เป็นสิ่งที่ผู้ใช้งบการเงินต้องการเพื่อช่วยในการตัดสินใจ แต่กรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงิน ไม่ได้ให้แนวทางแก่คณะกรรมการผู้บริหารในการประเมินถึงความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเชื่อถือได้ของ

ข้อมูลทางการบัญชี เพื่อเป็นนโยบายทางเลือกในการแข่งขัน ทางเลือกนี้ทำได้ยากในกระบวนการกำหนดมาตรฐานทางการบัญชีโดยคำนึงถึงผู้มีส่วนได้เสีย ซึ่งจะหมายถึงผู้จัดทำบัญชีและผู้ใช้งบการเงิน ผู้จัดทำบัญชีมีความต้องการทั่วไปเพียงเพื่อสามารถเลือกข้อมูลที่จะนำมาแสดงไว้ในงบการเงิน และต้องการทราบว่างบการเงินนำเสนออย่างไร ส่วนผู้ใช้งบการเงิน ขาดอำนาจในการกำหนดถึงข้อมูลที่ต้องการ (Samuelson, 1999)

จากการศึกษาทฤษฎีเศรษฐศาสตร์ (Economic Theory) และกรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงิน ทำให้เกิดมุมมองที่ว่าคุณภาพของข้อมูลทางบัญชี ให้มูลค่าและการแลกเปลี่ยนหรือไม่ โดยการส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในสถานประกอบการที่เป็นวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมหรือไม่ ขณะเดียวกันในด้านของลักษณะองค์กรธุรกิจ ได้ให้มูลค่าและการแลกเปลี่ยนหรือไม่ เช่นเดียวกันคือโดยการส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในสถานประกอบการที่เป็นวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมหรือไม่

บทที่ 3 ระเบียบวิธีวิจัย

งานวิจัยนี้เป็นงานวิจัยเชิงประยุกต์ ผลกระทบของคุณภาพข้อมูลทางบัญชีและคุณลักษณะองค์กรธุรกิจที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม และมีความสัมพันธ์ในลักษณะใด ระเบียบวิธีวิจัยถูกออกแบบให้เป็นลักษณะของการวิจัยเชิงเหตุผล โดยมุ่งที่จะแสดงลักษณะของความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระสองตัวแปร และตัวแปรตามหนึ่งตัวแปร ตัวแปรในการวิจัยนี้ประกอบด้วยตัวแปรตามหนึ่งตัวแปรคือ ประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร ตัวแปรอิสระสองตัวแปร ได้แก่ ตัวแปรอิสระตัวที่หนึ่งคือ คุณภาพข้อมูลทางบัญชี โดยพิจารณาตามลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินที่ประกอบการประกอบด้วย ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้และการเปรียบเทียบกันได้ ตัวแปรอิสระตัวที่สองคือ คุณลักษณะองค์กรธุรกิจ โดยพิจารณาตามคุณลักษณะองค์กรธุรกิจสามประการประกอบด้วย นโยบายองค์กร โครงสร้างองค์กรและวัฒนธรรมองค์กร เพื่อสามารถอธิบายและพยากรณ์ความสัมพันธ์ดังกล่าวได้ และเพื่อให้งานวิจัยได้ข้อมูลเพียงพอสำหรับการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร จึงกำหนดให้มีการใช้เครื่องมือวิจัย ที่สามารถเก็บข้อมูลเชิงปริมาณจากการสำรวจความคิดเห็น ข้อมูลที่ได้จะนำมาใช้ประกอบการวิเคราะห์สำหรับงานวิจัย โดยมีรายละเอียดของระเบียบวิธีวิจัยดังต่อไปนี้

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตจังหวัดกรุงเทพฯ จำนวนทั้งสิ้น ๒,๑๒๓ กิจการ ที่มีอยู่ในฐานข้อมูลของเว็บไซต์ไทยด้าบลดอทคอม ณ วันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๕๑ ซึ่งเป็นเว็บไซต์ที่มีการรวบรวมรายชื่อของบริษัทที่ดำเนินธุรกิจในลักษณะของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมทั่วทุกภูมิภาคของประเทศไทย

กลุ่มตัวอย่างในการวิจัยครั้งนี้ ได้มาจากการสุ่มแบบแบ่งชั้น (Stratified Random Sampling) โดยแยกประเภทประชากรที่มีคุณสมบัติอย่างเดียวกันไว้ด้วยกัน ในที่นี้คุณสมบัติของประชากรที่มีลักษณะเป็นอย่างเดียวกัน ได้แก่ ประเภทของธุรกิจที่ดำเนินการประกอบด้วย การผลิต การบริการ การค้าส่งและการค้าปลีก จากนั้นทำการสุ่มตัวอย่างแต่ละประเภทด้วยวิธีการสุ่มอย่างง่าย กลุ่มตัวอย่างที่ได้ในการวิจัยครั้งนี้มีจำนวน ๗๐๐ กิจการ คิดเป็นร้อยละ ๓๒.๕๗ ของประชากรทั้งหมด จำนวนแบบสอบถามถูกส่งไปยังกลุ่มตัวอย่างที่เป็นหน่วยการวิเคราะห์ให้แก่ ผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจำนวน ๗๐๐ ชุด ได้รับกลับคืนมาแบบสมบูรณ์และใช้ประโยชน์ได้จำนวน ๒๔๙ ชุด คิดเป็นอัตราการตอบกลับร้อยละ ๓๕.๕๗

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

ในการวิจัยครั้งนี้ มีเครื่องมือที่ใช้สำหรับการวิจัยเป็นแบบสอบถาม เพื่อสอบถามความคิดเห็นของผู้บริหารในกลุ่มตัวอย่างที่เป็นผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม เพื่อให้ได้ข้อมูลเกี่ยวกับผลกระทบของคุณภาพข้อมูลทางบัญชี และลักษณะองค์กรธุรกิจที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในการออกแบบสอบถามเพื่อให้ได้ข้อมูลเชิงปริมาณนี้ ผู้วิจัยใช้แบบสอบถามสำหรับตอนที่สามถึงตอนที่ห้า เพื่อวัดระดับความคิดเห็นของผู้บริหารมีห้าระดับ โครงสร้างของแบบสอบถามแบ่งออกเป็นหกตอนคือ ตอนที่หนึ่งเป็นข้อมูลทั่วไปของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ตอนที่สองเป็นข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ตอนที่สามสอบถามระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางบัญชี ตอนที่สี่สอบถามระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะองค์กรธุรกิจ ตอนที่ห้าสอบถามระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตัดสินใจ ตอนที่หก เป็นข้อเสนอแนะโดยถามคำถามแบบปลายเปิดเพื่อสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับประโยชน์และปัญหาของคุณภาพข้อมูลทางบัญชี ประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร รวมถึงข้อเสนอแนะอื่นโดยมีรายละเอียดของคำถามในแบบสอบถามดังนี้

ตอนที่หนึ่ง ข้อมูลทั่วไปของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ประกอบด้วยเจ็ดคำถาม ครอบคลุมข้อมูลส่วนบุคคล อาทิ เพศ อายุ การศึกษา ประสบการณ์การทำงาน รายได้และตำแหน่งงานในปัจจุบัน

ตอนที่สอง ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับกิจการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ประกอบด้วยเจ็ดคำถาม ครอบคลุมข้อมูลการดำเนินธุรกิจของกิจการ อาทิ ประเภทของธุรกิจ สินค้าหรือบริการหลัก ระยะเวลาในการดำเนินงาน จำนวนพนักงาน ทุนจดทะเบียน รายได้รวมและสินทรัพย์รวม

ตอนที่สาม ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางบัญชี ประกอบด้วยสิบเจ็ดคำถาม ครอบคลุมสี่ปัจจัยหลัก ได้แก่ ความเข้าใจได้จำนวนสี่คำถาม ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจจำนวนสี่คำถาม ความเชื่อถือได้จำนวนห้าคำถาม และการเปรียบเทียบกันได้จำนวนสี่คำถาม

ตอนที่สี่ ความคิดเห็นเกี่ยวกับลักษณะขององค์กร ประกอบด้วยสิบห้าคำถาม ครอบคลุมสามปัจจัยหลัก ได้แก่ นโยบายองค์กรจำนวนห้าคำถาม โครงสร้างองค์กรจำนวนสี่คำถาม และวัฒนธรรมองค์กรจำนวนหกคำถาม

ตอนที่ห้า ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตัดสินใจ ประกอบด้วยห้าคำถาม

ระดับวัดความคิดเห็นของแบบสอบถามตอนที่สามถึงตอนที่ห้า มีห้าระดับ โดยมีคำอธิบายระดับดังนี้

ระดับ	5	4	3	2	1
ความคิดเห็น	เห็นด้วยอย่างยิ่ง	เห็นด้วย	ไม่แน่ใจ	ไม่เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วยอย่างยิ่ง

ตอนที่หก ข้อเสนอแนะ มีสามคำถาม ได้แก่ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับประโยชน์และปัญหาของคุณภาพข้อมูลทางบัญชี ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับประโยชน์และปัญหาของประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร และข้อเสนอแนะอื่น

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ในการวิจัยนี้ ผู้วิจัยได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลสองลักษณะดังนี้

ข้อมูลปฐมภูมิ เก็บข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามที่ส่งไปยังกลุ่มตัวอย่างที่เป็นหน่วยการวิเคราะห์ ได้แก่ ผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจำนวน ๗๐๐ ชุด ได้รับกลับคืนมาแบบสมบูรณ์และสามารถใช้ประโยชน์ได้ จำนวน ๒๔๙ ชุด คิดเป็นอัตราการตอบกลับร้อยละ ๓๕.๕๗ ซึ่งสอดคล้องกับข้อเสนอของการส่งแบบสอบถามต้องได้รับการตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ ๒๐ จึงเป็นที่ยอมรับได้ (Aaker, Kumar, and Day, 2001)

ข้อมูลทุติยภูมิ เก็บข้อมูลจากการทบทวนวรรณกรรม โดยศึกษาข้อมูลงานวิจัยก่อนหน้าที่เกี่ยวข้องกับคุณภาพข้อมูลทางบัญชี คุณลักษณะองค์กรธุรกิจและประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร

การวิเคราะห์ข้อมูล

ในการวิจัยนี้ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติสำหรับสังคมศาสตร์ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

สถิติพรรณนา ประกอบด้วยการหา ค่า ความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และการวัดการกระจาย เช่น ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

สถิติอนุมาน ประกอบด้วยการทดสอบความสัมพันธ์ของตัวแปรโดยใช้การวัดค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ และการทดสอบสมมติฐานการวิจัยโดยใช้การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุ

วิธีการศึกษา

๑) จากวัตถุประสงค์ในการวิจัยข้อที่หนึ่ง เพื่อศึกษาคุณภาพข้อมูลทางบัญชีและคุณลักษณะองค์กรธุรกิจของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ผู้วิจัยจะดำเนินการดังนี้:-

๑.๑) ทบทวนวรรณกรรมงานวิจัยก่อนหน้า ที่เกี่ยวข้องกับคุณภาพข้อมูลทางบัญชีและคุณลักษณะองค์กรธุรกิจของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

๑.๒) เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามเพื่อสำรวจความคิดเห็นที่เกี่ยวข้องกับคุณภาพข้อมูลทางบัญชีและคุณลักษณะองค์กรธุรกิจของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

๑.๓) วิเคราะห์ข้อมูลขั้นต้น ที่เกี่ยวข้องกับคุณภาพข้อมูลทางบัญชีและคุณลักษณะองค์กรธุรกิจของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

๒) จากวัตถุประสงค์ในการวิจัยข้อที่สอง เพื่อทดสอบผลกระทบของคุณภาพของข้อมูลทางบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ผู้วิจัยจะดำเนินการดังนี้:-

๒.๑) วิเคราะห์ตัวแปรองค์ประกอบของตัวแปรคุณภาพข้อมูลทางบัญชีตามลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีแต่ละลักษณะได้แก่ ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้

๒.๒) ประมวลผลข้อมูล โดยใช้การวิเคราะห์สมการถดถอย เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรคุณภาพข้อมูลทางบัญชีตามลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีแต่ละลักษณะได้แก่ ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้และการเปรียบเทียบกันได้ ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร

๓) จากวัตถุประสงค์ในการวิจัยข้อที่สาม เพื่อทดสอบผลกระทบของคุณลักษณะองค์กรธุรกิจ ที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ผู้วิจัยจะดำเนินการดังนี้:-

๓.๑) วิเคราะห์ตัวแปรองค์ประกอบของตัวแปรลักษณะองค์กรธุรกิจ แต่ละลักษณะได้แก่ นโยบายองค์กร โครงสร้างองค์กรและวัฒนธรรมองค์กร

๓.๒) ประมวลผลข้อมูล โดยใช้การวิเคราะห์สมการถดถอย เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรลักษณะองค์กรธุรกิจแต่ละลักษณะได้แก่ นโยบายองค์กร โครงสร้างองค์กรและวัฒนธรรมองค์กร ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

บทที่ 4 ผลการวิจัย

การศึกษาวิจัยเรื่อง “ผลกระทบของคุณภาพข้อมูลทางบัญชีและคุณลักษณะองค์กรธุรกิจที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม” มีวัตถุประสงค์หลักเพื่อศึกษาถึงคุณภาพข้อมูลทางบัญชีและคุณลักษณะองค์กรธุรกิจที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม โดยวัตถุประสงค์ของการวิจัยแบ่งออกได้ดังนี้

๑) เพื่อศึกษาคุณภาพข้อมูลทางบัญชีและคุณลักษณะองค์กรธุรกิจของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

๒) เพื่อทดสอบผลกระทบของคุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

๓) เพื่อทดสอบผลกระทบของคุณลักษณะองค์กรธุรกิจ ที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

การนำเสนอผลการวิจัยในครั้งนี้ แบ่งออกเป็นสองตอน ดังต่อไปนี้

ตอนที่หนึ่ง ลักษณะประชากรศาสตร์ของกลุ่มตัวอย่าง

- ๑) ข้อมูลลักษณะทั่วไปของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม
- ๒) ข้อมูลลักษณะทั่วไปของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

ตอนที่สอง การทดสอบสมมติฐานโดยสถิติอนุมาน

- ๑) ทดสอบความเที่ยงตรงและความเชื่อมั่น
- ๒) ทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรโดยใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์
- ๓) ทดสอบสมมติฐานงานวิจัยโดยใช้การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุ

ตอนที่หนึ่ง ลักษณะประชากรศาสตร์ของกลุ่มตัวอย่าง

ในการศึกษาวิจัยนี้ กลุ่มตัวอย่างที่ทำการศึกษาได้แก่ ผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ผลการวิจัยที่นำเสนอในส่วนนี้จะประกอบด้วยลักษณะทั่วไปของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม และลักษณะทั่วไปของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

ลักษณะทั่วไปของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

ตารางที่ 1 แสดงลักษณะทั่วไปของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจำนวน 249 ราย พบว่าผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม เป็นเพศหญิงร้อยละ 52.6 ส่วนที่เหลือเป็นเพศชาย คิดเป็นร้อยละ 47.4 ส่วนใหญ่มีอายุอยู่ระหว่าง 35 ปี – 40 ปี คิดเป็นร้อยละ 37.3 รองลงมาอายุน้อยกว่า 35 ปี คิดเป็นร้อยละ 28.5 ผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมส่วนใหญ่มีสถานภาพสมรส คิดเป็นร้อยละ 62.7 ระดับการศึกษาส่วนใหญ่อยู่ระดับปริญญาตรีหรือต่ำกว่าคิดเป็นร้อยละ 68.3 มีประสบการณ์อยู่ระหว่าง 5 – 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 37.3 รองลงมา มีประสบการณ์มากกว่า 15 ปี คิดเป็นร้อยละ 30.9 รายได้ต่อเดือนส่วนใหญ่อยู่ระหว่าง 30,000 – 60,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 41 รองลงมา มีรายได้ต่ำกว่า 30,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 26.5 ถัดมา มีรายได้มากกว่า 90,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 22.5 รายได้อยู่ระหว่าง 60,001 – 90,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 10 ตามลำดับ

ตารางที่ 1 ลักษณะทั่วไปของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
เพศ		
ชาย	118	47.4
หญิง	131	52.6
รวม	249	100.0
อายุ		
น้อยกว่า 35 ปี	71	28.5
35 – 40 ปี	93	37.3
41 – 45 ปี	37	14.9
มากกว่า 45 ปี	48	19.3
รวม	249	100.0
สถานภาพ		
โสด	87	34.9
สมรส	156	62.7
หม้าย/หย่า	6	2.4
รวม	249	100.0

ตารางที่ 1 ลักษณะทั่วไปของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (ต่อ)

	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
ระดับการศึกษา		
ปริญญาตรีหรือต่ำกว่า	170	68.3
สูงกว่าปริญญาตรี	79	31.7
รวม	249	100.0
ประสบการณ์ในการทำงาน		
น้อยกว่า 5 ปี	36	14.5
5 – 10 ปี	93	37.3
11 – 15 ปี	43	17.3
มากกว่า 15 ปี	77	30.9
รวม	249	100.0
รายได้ต่อเดือน		
ต่ำกว่า 30,000 บาท	66	26.5
30,000 – 60,000 บาท	102	41.0
60,001 – 90,000 บาท	25	10.0
มากกว่า 90,000 บาท	56	22.5
รวม	249	100.0

ลักษณะทั่วไปของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

ตารางที่ 2 แสดงลักษณะทั่วไปของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม จำนวน 249 แห่ง พบว่า ประเภทวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ส่วนใหญ่เป็นการบริการ ร้อยละ 36.5 รองลงมาเป็นการผลิต ร้อยละ 32.9 ส่วนที่เหลือเป็นการค้าปลีก ร้อยละ 18.9 และเป็นการค้าส่ง ร้อยละ 11.7 ตามลำดับ ส่วนใหญ่มีระยะเวลาดำเนินงาน น้อยกว่า 10 ปี ร้อยละ 31.3 รองลงมาอยู่ระหว่าง 11- 15 ปี ร้อยละ 30.9 วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมส่วนใหญ่มีจำนวนพนักงานน้อยกว่า 50 คน ร้อยละ 63.5 ทุนจดทะเบียนต่ำกว่า 50 ล้านบาท ร้อยละ 72.7 รายได้รวมต่อปีต่ำกว่า 50 ล้านบาท ร้อยละ 61.0 มีสินทรัพย์รวมต่ำกว่า 50 ล้านบาท ร้อยละ 64.2

ตารางที่ 2 ลักษณะทั่วไปของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

	จำนวน (แห่ง)	ร้อยละ
ประเภทธุรกิจ		
การผลิต	82	32.9
การบริการ	91	36.5
การค้าส่ง	29	11.7
การค้าปลีก	47	18.9
รวม	249	100.0
ระยะเวลาดำเนินงาน		
น้อยกว่า 10 ปี	78	31.3
11 – 15 ปี	77	30.9
16 – 20 ปี	32	12.9
มากกว่า 20 ปี	62	24.9
รวม	249	100.0
จำนวนพนักงาน		
น้อยกว่า 50 คน	158	63.5
50 – 100 คน	35	14.1
101 – 150 คน	14	5.6
มากกว่า 150 คน	42	16.8
รวม	249	100.0
ทุนจดทะเบียน		
ต่ำกว่า 50 ล้านบาท	181	72.7
50 – 100 ล้านบาท	35	14.1
มากกว่า 100 – 200 ล้านบาท	9	3.6
มากกว่า 200 ล้านบาท	24	9.6
รวม	249	100.0

ตารางที่ 2 ลักษณะทั่วไปของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (ต่อ)

	จำนวน (แห่ง)	ร้อยละ
รายได้รวมต่อปี		
ต่ำกว่า 50 ล้านบาท	152	61.0
50 – 100 ล้านบาท	46	18.5
มากกว่า 100 – 200 ล้านบาท	15	6.0
มากกว่า 200 ล้านบาท	36	14.5
รวม	249	100.0
สินทรัพย์รวม		
ต่ำกว่า 50 ล้านบาท	160	64.2
50 – 100 ล้านบาท	43	17.3
มากกว่า 100 – 200 ล้านบาท	14	5.6
มากกว่า 200 ล้านบาท	32	12.9
รวม	249	100.0

ตอนที่สอง การทดสอบสมมติฐานโดยสถิติอนุมาน

ผลการวิจัยในการศึกษาครั้งนี้ ทำการทดสอบทางสถิติอนุมาน ประกอบด้วย การทดสอบความเที่ยงตรงและความเชื่อมั่นของเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล ในที่นี้คือ แบบสอบถาม การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรโดยใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ และการทดสอบสมมติฐานงานวิจัยโดยใช้การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุ

ทดสอบความเที่ยงตรง และความเชื่อมั่น

ผลการทดสอบความเที่ยงตรงและความเชื่อมั่น (Validity and Reliability) ของแบบสอบถาม Likert Scale ซึ่งเป็นเครื่องมือที่ใช้ในการวัดค่าตัวแปร ผู้วิจัยใช้เครื่องมือวิเคราะห์ทางสถิติแบบ Principal Component Factor Analysis หาค่า Factor loadings ของตัวแปรทั้งตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม เพื่อสรุปข้อมูลและลดจำนวนตัวแปรจากการใช้เทคนิค Factor Analysis หากมีตัวแปรใดไม่ชัดเจนว่าอยู่ในปัจจัยใด จะใช้การหมุนแกนในลักษณะของ Varimax rotation และใช้เกณฑ์ในการตัดสินจำนวนปัจจัยทางสถิติ โดยใช้ค่า Eigen value ที่สูงกว่า 1 ผู้วิจัยทำการประมวลผลตัวแปรต้นและตัวแปรตามแยกจากกัน ตารางที่ 3 แสดง Factor loadings พบว่าทุกตัวแปร มีค่าสูงกว่า 0.4 แสดงว่าเครื่องมือในการเก็บข้อมูลสำหรับการวิจัยในครั้งนี้มีความเที่ยงตรง ซึ่งสอดคล้องกับ Nunnally (1994)

ที่ได้เสนอว่าการทดสอบค่า Factor loadings เกินกว่า 0.4 เป็นค่าที่ยอมรับได้ว่า เครื่องมือในการเก็บข้อมูลสำหรับการวิจัยมีความเที่ยงตรง

จากนั้นทำการทดสอบค่า Cronbach's Alpha Reliability Coefficient เพื่อวัด Internal Consistency Reliability ตารางที่ 3 แสดงค่า Cronbach's Alpha Coefficient พบว่าทุกตัวแปร มีค่าสูงกว่า 0.7 โดยอยู่ระหว่าง 0.794 – 0.854 แสดงว่าเครื่องมือในการเก็บข้อมูลสำหรับการวิจัยในครั้งนี้มีความเชื่อมั่น ในการวิจัยนี้ยังได้ทำการทดสอบปัญหาความสัมพันธ์กันระหว่างตัวแปรอิสระ Multicollinearity โดยการวิเคราะห์ค่าสถิติ Variance Inflation Factor (VIF) ที่ได้แสดงไว้ในตารางที่ 3 พบว่าค่า VIF อยู่ระหว่าง 2.085 – 3.627 ซึ่งมิต้าน้อยกว่า 10 แสดงว่าความสัมพันธ์ระหว่างกันของตัวแปรอิสระไม่ถึงขั้นก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity เมื่อค่า VIF ของตัวแปรอิสระน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันอย่างไม่มีนัยสำคัญ ดังนั้นตัวแปรเหล่านี้จึงมีความเหมาะสมที่จะนำไปทำการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุ เพื่อทดสอบสมมติฐานการวิจัยต่อไป

ตารางที่ 3 ค่า Factor loadings ค่า Cronbach's Alpha Coefficient และค่า VIF

ตัวแปร	Factor loading	Cronbach's Alpha Coefficient	VIF
คุณภาพข้อมูลทางบัญชี:			
ความเข้าใจได้	0.772 – 0.831	0.820	2.224
ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	0.778 – 0.794	0.794	2.560
ความเชื่อถือได้	0.728 – 0.806	0.836	3.387
การเปรียบเทียบกันได้	0.754 – 0.870	0.803	2.509
ลักษณะองค์กรธุรกิจ:			
นโยบายองค์กร	0.761 – 0.858	0.854	2.085
โครงสร้างองค์กร	0.778 – 0.804	0.794	3.521
วัฒนธรรมองค์กร	0.721 – 0.807	0.843	3.627
ประสิทธิภาพการตัดสินใจ	0.757 – 0.816	0.844	-

ทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร โดยใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์

การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร ประกอบด้วย ตัวแปรอิสระ 2 ตัวแปร และตัวแปรตาม 1 ตัวแปร ตัวแปรตามคือ ประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร ตัวแปรอิสระ 2 ตัวแปร ได้แก่ ตัวแปรอิสระตัวที่หนึ่งคือ คุณภาพข้อมูลทางบัญชี โดยพิจารณาตามลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน 4 ประการ ประกอบด้วย ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้ ตัวแปรอิสระตัวที่สองคือ ลักษณะองค์กรธุรกิจ โดยพิจารณาตามลักษณะ

องค์กรธุรกิจ 3 ประการ ประกอบด้วย นโยบายองค์กร โครงสร้างองค์กรและวัฒนธรรมองค์กร ผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ แสดงไว้ในตารางที่ 4 พบว่าตัวแปรอิสระทุกตัวมีความสัมพันธ์กับตัวแปรตาม โดยมีค่าสหสัมพันธ์ระหว่าง 0.524 – 0.766 ที่ระดับนัยสำคัญที่ 0.01

ตารางที่ 4 ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์

	UN	RV	RL	COM	ILL	ORC	CUL	EFF
คุณภาพข้อมูลทางบัญชี:								
UN ความเข้าใจได้		.669 ***	.689 ***	.608 ***	.493 ***	.568 ***	.558 ***	.524 ** *
RV ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ			.708 ***	.663 ***	.544 ***	.633 ***	.615 ***	.643 ** *
RL ความเชื่อถือได้				.729 ***	.592 ***	.711 ***	.661 ***	.639 ** *
COM การเปรียบเทียบกันได้					.513 ***	.633 ***	.631 ***	.642 ** *
ลักษณะองค์กรธุรกิจ:								
ILL นโยบายองค์กร						.633 ***	.693 ***	.637 ** *
ORC โครงสร้างองค์กร							.810 ***	.766 ** *
CUL วัฒนธรรมองค์กร								.766 ** *
EFF ประสิทธิภาพการตัดสินใจ								

*p<.10, **p<.05, ***p<.01,

ทดสอบสมมติฐานการวิจัยโดยใช้การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุ

ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ ทดสอบสมมติฐานงานวิจัยโดยใช้การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุ ตารางที่ 5 แสดงค่าสัมประสิทธิ์สมการถดถอยเชิงพหุ สำหรับการทดสอบสมมติฐานการวิจัยที่ได้ตั้งไว้ล่วงหน้า ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัยปรากฏดังนี้

สมมติฐานการวิจัย H1 เป็นการทดสอบผลกระทบของคุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร โดยพิจารณาแยกมิติของคุณภาพข้อมูลทางบัญชี ตามลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน 4 ประการ ประกอบด้วย ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้และการเปรียบเทียบกันได้ ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย H1 พบว่ายอมรับสมมติฐานการวิจัย H1b และ H1d แสดงว่าคุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และคุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านการเปรียบเทียบกันได้ ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร ปฏิเสธสมมติฐานการวิจัย H1a และ H1c แสดงว่าคุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านความเข้าใจได้ และคุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านความเชื่อถือได้ ไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร

สมมติฐานการวิจัย H2 เป็นการทดสอบผลกระทบของลักษณะองค์กรธุรกิจที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร โดยพิจารณาแยกมิติตามลักษณะองค์กรธุรกิจ 3 ประการ ประกอบด้วย นโยบายองค์กร โครงสร้างองค์กร และวัฒนธรรมองค์กร ผลการทดสอบสมมติฐานงานวิจัย H2 พบว่ายอมรับสมมติฐานการวิจัย H2 ทั้ง 3 สมมติฐานได้แก่ H2a, H2b และ H2c แสดงว่าลักษณะองค์กรธุรกิจตามนโยบายองค์กร ลักษณะองค์กรธุรกิจตามโครงสร้างองค์กร และลักษณะองค์กรธุรกิจตามวัฒนธรรมองค์กร ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

ตารางที่ 5 ค่าสัมประสิทธิ์สมการถดถอยเชิงพหุ

ตัวแปรอิสระ	ตัวแปรตาม			
	ประสิทธิภาพการตัดสินใจ			
คุณภาพข้อมูลทางบัญชี:				
UN ความเข้าใจได้	-0.048	(0.54)	H1a	Not supported
RV ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	0.161***	(0.58)	H1b	Supported
RL ความเชื่อถือได้	-0.031	(0.66)	H1c	Not supported
COM การเปรียบเทียบกันได้	0.148**	(0.57)	H1d	Supported
ลักษณะองค์กรธุรกิจ:				
ILL นโยบายองค์กร	0.120**	(0.52)	H2a	Supported
ORC โครงสร้างองค์กร	0.314***	(0.68)	H2b	Supported
CUL วัฒนธรรมองค์กร	0.284***	(0.69)	H2c	Supported
Adjusted R ²	0.678			

*p<.10, **p<.05, ***p<.01, ^a Beta coefficients with standard errors in parenthesis.

บทที่ 5

สรุปผลการวิจัย อภิปรายผลและข้อเสนอแนะ

ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี หมายถึงคุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลในงบการเงิน มีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน ลักษณะเชิงคุณภาพหลักของงบการเงิน มีสี่ประการ ได้แก่ ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้ (สภาวิชาชีพบัญชี, ๒๕๕๐) ข้อมูลทางการบัญชีที่มีลักษณะเชิงคุณภาพทั้งสี่ประการ จัดได้ว่ามีคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีตามนิยามคำศัพท์ในงานวิจัยนี้

ลักษณะองค์กรธุรกิจประเภทวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) เป็นวิสาหกิจที่มีความเหมาะสม มีความคล่องตัวในการปรับสภาพให้เข้ากับสถานการณ์ทั่วไปของประเทศ และสามารถช่วยรองรับแรงงานจากภาคอุตสาหกรรม ก่อให้เกิดการพัฒนา การเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจในส่วนภูมิภาคของประเทศอย่างยั่งยืน รูปแบบของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมอาจทำได้เป็นสามรูปแบบ คือ แบบกิจการเจ้าของคนเดียว แบบห้างหุ้นส่วน และแบบบริษัทจำกัด ผู้ประกอบการจะต้องตัดสินใจเรื่องสำคัญสำหรับการบริหารงานให้เหมาะสมเพื่อไม่ให้เกิดผลเสียหายต่อองค์กร การตัดสินใจด้านการบริหารและการจัดการในภาพรวม เพื่อให้เกิดประสิทธิผลของการดำเนินธุรกิจ เกิดคุณภาพการดำเนินงานของผู้จัดการและพนักงาน เป็นองค์ประกอบสำคัญในการผลักดันงานให้มีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล ลักษณะองค์กรธุรกิจ เป็นลักษณะเฉพาะของแต่ละธุรกิจ เป็นสิ่งจำเป็นที่ต้องใช้สำหรับการดำเนินกิจการของธุรกิจ ในงานวิจัยนี้จะศึกษาลักษณะองค์กรธุรกิจในลักษณะสามประการ ประกอบด้วย ประการที่หนึ่งคือนโยบายองค์กร เป็นข้อมูลที่สำคัญที่นำไปปรับใช้ในองค์กรธุรกิจ ประการที่สองคือโครงสร้างองค์กร แสดงให้เห็นถึงกรอบข่ายภายในขององค์กร และประการที่สามคือวัฒนธรรมองค์กร หมายถึง ระบบของค่านิยม สมมติฐาน ความเชื่อ และบรรทัดฐานร่วมกันที่ผูกพันสมาชิกขององค์กรให้เป็นอันหนึ่งอันเดียวกัน เป็นรากฐานของระบบการบริหาร การบริหารกิจการให้ประสบความสำเร็จนั้น ฝ่ายจัดการต้องมีกระบวนการจัดการที่ดี จะช่วยให้การบริหารงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล กระบวนการจัดการที่สำคัญ ประกอบด้วย การวางแผน การจัดสายงาน และการจัดหาบุคลากร การอำนวยความสะดวก และการควบคุม จะพบว่ากระบวนการในการบริหารจำเป็นต้องมีการตัดสินใจเลือกทางปฏิบัติที่ดีที่สุด เพื่อให้แผนงานหรือปัญหาที่เกิดขึ้นสามารถแก้ไขต่อไปได้อย่างทันต่อเวลา การตัดสินใจที่ดีต้องอาศัยข้อมูลที่ถูกต้องและสมเหตุสมผล

การตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพมีขั้นตอนหลายประการ ประการแรกได้แก่ การหาข้อมูลให้มากที่สุด ประการที่สองได้แก่ การแยกแยะข้อมูลที่เป็นประโยชน์เพื่อช่วยให้การตัดสินใจกระทำได้ง่ายขึ้น ประการที่สามได้แก่ การทบทวนการตัดสินใจอย่างต่อเนื่อง การทบทวนการตัดสินใจเป็นระยะหรือเมื่อมีข้อมูลใหม่จะช่วยให้การตัดสินใจที่ได้ดำเนินการไปแล้วมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

คำถามการวิจัยสำหรับงานวิจัยนี้ คือคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีและลักษณะองค์กรธุรกิจ จะส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมอย่างไร

สรุปผลการวิจัย

วัตถุประสงค์ของการวิจัยในครั้งนี้ เพื่อศึกษาและทดสอบคุณภาพข้อมูลทางบัญชีและลักษณะองค์กรธุรกิจ ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ขอบเขตของการวิจัยนี้ ประชากรคือ สถานประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตจังหวัดกรุงเทพฯ จำนวนทั้งสิ้น ๒,๑๒๓ กิจการ ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการศึกษาวิจัยนี้ คาดว่า ผลวิจัยจะช่วยสะท้อนภาพผลกระทบของคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี และลักษณะองค์กรธุรกิจ นำไปสู่การตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการบริหารงานที่มีประสิทธิภาพสำหรับผู้บริหาร และใช้เป็นข้อมูลในการปรับปรุงหลักสูตรการเรียนการสอนในวิชาการบัญชีให้มีความทันสมัยมากยิ่งขึ้น กลุ่มตัวอย่างในการวิจัยครั้งนี้ ได้มาจากการสุ่มแบบแบ่งชั้น โดยแยกประเภทประชากรที่มีคุณสมบัติอย่างเดียวกันไว้ด้วยกัน ในที่นี้คุณสมบัติของประชากรที่มีลักษณะเป็นอย่างเดียวกัน ได้แก่ ประเภทของธุรกิจที่ดำเนินการ ประกอบด้วย การผลิต การบริการ การค้าส่ง และการค้าปลีก จากนั้นทำการสุ่มตัวอย่างแต่ละประเภทด้วยวิธีการสุ่มอย่างง่าย กลุ่มตัวอย่างที่ได้ในการวิจัยครั้งนี้มีจำนวน ๗๐๐ กิจการ คิดเป็นร้อยละ ๓๒.๔๗ ของประชากรทั้งหมด จำนวนแบบสอบถามถูกส่งไปยังกลุ่มตัวอย่างที่เป็นหน่วยการวิเคราะห์ ได้แก่ ผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจำนวน ๗๐๐ ชุด ได้รับกลับคืนมาแบบสมบูรณ์และสามารถใช้ประโยชน์ได้ จำนวน ๒๔๙ ชุด คิดเป็นอัตราการตอบกลับร้อยละ 35.57

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ เป็นแบบสอบถามเพื่อสอบถามความคิดเห็นของผู้บริหารในกลุ่มตัวอย่างที่เป็นวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม เพื่อให้ได้ข้อมูลเกี่ยวกับผลกระทบของคุณภาพข้อมูลทางบัญชี และลักษณะองค์กรธุรกิจที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม การวิเคราะห์ข้อมูลในการวิจัยนี้ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติสำหรับสังคมศาสตร์โดยมีสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลได้แก่ สถิติพรรณนา ประกอบด้วย การหาค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และการวัดการกระจาย เช่น ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน สถิติอนุมาน ประกอบด้วย การทดสอบความสัมพันธ์ของตัวแปรโดยใช้การวัดค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ และการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุ

ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย H1 เป็นการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร โดยพิจารณาแยกมิติของคุณภาพข้อมูลทางบัญชี ตามลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน 4 ประการ ได้แก่ ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้และการเปรียบเทียบกันได้ ผลการทดสอบสมมติฐานงานวิจัย H1 พบว่า ยอมรับสมมติฐานการวิจัย H1b และ H1d แสดงว่าคุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและคุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านการเปรียบเทียบกันได้ ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการ

ตัดสินใจของผู้บริหาร ปฏิเสธสมมติฐานการวิจัย H1a และ H1c แสดงว่า คุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านความเข้าใจได้ และคุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านความเชื่อถือได้ ไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร

ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย H2 เป็นการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะองค์กรธุรกิจที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร โดยพิจารณาแยกมิติตามลักษณะองค์กรธุรกิจ 3 ประการ ประกอบด้วย นโยบายองค์กร โครงสร้างองค์กรและวัฒนธรรมองค์กร ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย H2 พบว่ายอมรับสมมติฐานการวิจัย H2 ทั้ง 3 สมมติฐานได้แก่ H2a, H2b และ H2c แสดงว่าลักษณะองค์กรธุรกิจตามนโยบายองค์กร ลักษณะองค์กรธุรกิจตามโครงสร้างองค์กร และลักษณะองค์กรธุรกิจตามวัฒนธรรมองค์กร ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

อภิปรายผล

จากผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัยพบว่า ยอมรับสมมติฐานการวิจัย H1b และ H1d แสดงว่าคุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และคุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านการเปรียบเทียบกันได้ ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร ปฏิเสธสมมติฐานการวิจัย H1a และ H1c แสดงว่า คุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านความเข้าใจได้ และคุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านความเชื่อถือได้ ไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร ทำให้สะท้อนถึงคุณภาพของข้อมูลทางบัญชีที่มีความสำคัญต่อการตัดสินใจในการบริหารงานในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมว่าในการบริหารงานนั้นต้องการข้อมูลทางบัญชีที่มีลักษณะเชิงคุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และข้อมูลทางบัญชีนั้นต้องสามารถนำไปเปรียบเทียบกันได้ จึงเป็นข้อมูลที่ช่วยผู้บริหารตัดสินใจเพื่อบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ส่วนลักษณะเชิงคุณภาพด้านความเข้าใจได้ และด้านความเชื่อถือได้ ไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร สะท้อนให้เห็นถึงข้อมูลทางบัญชียากต่อการทำความเข้าใจได้ หากผู้บริหารหรือผู้ใช้ข้อมูลทางบัญชี ไม่มีความรู้เฉพาะทางในด้านการบัญชี และสะท้อนถึงข้อมูลทางบัญชียังขาดคุณภาพด้านความเชื่อถือได้ ผู้บริหารหรือผู้ใช้ข้อมูลทางบัญชี ไม่เชื่อว่าข้อมูลทางบัญชีจะมีความน่าเชื่อถือ จึงไม่ส่งผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร กล่าวคือไม่ได้ช่วยให้ผู้บริหารตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ

นอกจากนี้ยังศึกษาวิเคราะห์ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย H2 พบว่ายอมรับสมมติฐานการวิจัย H2 ทั้ง 3 สมมติฐานได้แก่ H2a, H2b และ H2c แสดงว่าลักษณะองค์กรธุรกิจตามนโยบายองค์กร ลักษณะองค์กรธุรกิจตามโครงสร้างองค์กร และลักษณะองค์กรธุรกิจตามวัฒนธรรมองค์กร ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม สะท้อนให้เห็นว่า การบริหารงานจะต้องบริหารโดยมีการกำหนดนโยบายองค์กร โครงสร้างองค์กร ที่ชัดเจนจะช่วยให้การตัดสินใจของผู้บริหารมีประสิทธิภาพ รวมถึงวัฒนธรรมองค์กรที่ดี จะช่วยให้บุคคลในองค์กรทำงานอย่าง

เต็มความสามารถ ส่งผลกระทบต่อการบริหารงาน ช่วยให้เกิดประสิทธิภาพในการตัดสินใจของผู้บริหาร ในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะจากผลการวิจัยและการนำไปใช้ จากผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัยพบว่า คุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และคุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านการเปรียบเทียบกันได้ ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร สะท้อนถึงคุณภาพของข้อมูลทางบัญชีมีความสำคัญต่อการตัดสินใจในการบริหารงานในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมว่า ในการบริหารงานนั้นต้องการข้อมูลทางบัญชีที่มีลักษณะเชิงคุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและข้อมูลทางบัญชีนั้นต้องสามารถนำไปเปรียบเทียบกันได้ จึงเป็นข้อมูลที่ช่วยผู้บริหารตัดสินใจเพื่อบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ส่วนคุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านความเข้าใจได้ และคุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านความเชื่อถือได้ ไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร สะท้อนให้เห็นถึงข้อมูลทางบัญชียากต่อการทำความเข้าใจได้ หากผู้บริหารหรือผู้ใช้ข้อมูลทางบัญชี ไม่มีความรู้เฉพาะทางในด้านการบัญชี และสะท้อนถึงข้อมูลทางบัญชียังขาดคุณภาพด้านความเชื่อถือได้ ผู้บริหารหรือผู้ใช้ข้อมูลทางบัญชี ไม่เชื่อว่าข้อมูลทางบัญชีจะมีความน่าเชื่อถือ จึงไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร กล่าวคือไม่ได้ช่วยให้ผู้บริหารตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ

นอกจากนี้ลักษณะองค์กรธุรกิจตามนโยบายองค์กร ลักษณะองค์กรธุรกิจตามโครงสร้างองค์กร และคุณลักษณะองค์กรธุรกิจตามวัฒนธรรมองค์กร ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม สะท้อนให้เห็นว่า การบริหารงานจะต้องบริหารโดยมีการกำหนดนโยบายองค์กร โครงสร้างองค์กร ที่ชัดเจนจะช่วยให้การตัดสินใจของผู้บริหารมีประสิทธิภาพ รวมถึงวัฒนธรรมองค์กรที่ดี จะช่วยให้บุคคลในองค์กรทำงานอย่างเต็มความสามารถ ส่งผลกระทบต่อการบริหารงาน ช่วยให้เกิดประสิทธิภาพในการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป จากการศึกษาวิจัยในครั้งนี้ พบข้อจำกัดการวิจัย ได้แก่ กลุ่มตัวอย่างคือ วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม มีวงจรชีวิตของธุรกิจสั้น จะพบได้จากการเลิกกิจการของวิสาหกิจประเภทนี้มีจำนวนมาก ข้อเสนอแนะสำหรับการศึกษาวิจัยครั้งต่อไป อาจจะต้องศึกษากลุ่มตัวอย่างอื่น หรือบริบทอื่นที่มีผลกระทบหลักต่อการบริหารงานหรือการตัดสินใจเพื่อดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพ

นอกจากนี้ ผู้วิจัยเห็นว่าควรมีการศึกษาเพิ่มเติม โดยแยกกลุ่มตัวอย่างตามประเภทของธุรกิจ เช่น การผลิต การให้บริการ การค้าส่งและการค้าปลีก รวมถึงควรที่จะมีการศึกษา และวิเคราะห์ผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร โดยแยกกลุ่มผู้บริหารตามสายงาน เช่น ฝ่ายบัญชี ฝ่ายบุคคล ฝ่ายผลิต ฝ่ายขาย ฝ่ายการเงิน เป็นต้น

อีกทั้งผู้วิจัยได้เสนอแนะข้อเสนอมายังจากข้อค้นพบของงานวิจัยนี้ ซึ่งจะเห็นว่าคุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านความเข้าใจได้ และคุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านความเชื่อถือได้ ไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร สะท้อนให้เห็นถึงข้อมูลทางบัญชียากต่อการทำความเข้าใจได้ หากผู้บริหารหรือผู้ใช้ข้อมูลทางบัญชี ไม่มีความรู้เฉพาะทางในด้านการบัญชี และสะท้อนถึงข้อมูลทางบัญชียังขาดคุณภาพด้านความเชื่อถือได้ ผู้บริหารหรือผู้ใช้ข้อมูลทางบัญชี ไม่เชื่อว่าข้อมูลทางบัญชีจะมีความน่าเชื่อถือ จึงไม่ส่งผลกระทบต่อ การตัดสินใจของผู้บริหาร กล่าวคือไม่ได้ช่วยให้ผู้บริหารตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ ข้อเสนอแนะสำหรับการศึกษาวิจัยครั้งต่อไป อาจจะต้องศึกษาถึงสาเหตุ แรงจูงใจ หรือปัจจัยที่ส่งผลให้ข้อมูลทางบัญชี มีความเชื่อถือได้ ซึ่งเป็นลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางบัญชี ตามแม่บทการบัญชีที่มีความสำคัญ งานวิจัยเหล่านี้ น่าจะเป็นประโยชน์ในวิชาการด้านบัญชีและเป็นประโยชน์ต่อภาคธุรกิจที่จะนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ต่อไป

บรรณานุกรม

- กระทรวงอุตสาหกรรม. (๒๕๔๕). กฎกระทรวงกำหนดจำนวนการจ้างงานและมูลค่าสินทรัพย์ถาวรของ
วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม
- สมัยศ นาวิการ. (๒๕๔๖). การบริหารและพฤติกรรมองค์กร. โรงพิมพ์บรรณกิจ กรุงเทพฯ
- สภาวิชาชีพการบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (๒๕๕๐). แม่บทการบัญชี
- สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาแห่งชาติ. (๒๕๕๐). ฐานข้อมูลการวิจัย การศึกษา ศาสนาและ
วัฒนธรรม
- สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา. (๒๕๔๓). พระราชบัญญัติส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม
- Aaker, David A., Kumar, V. and Day, George S. (2001). *Marketing Research*. New York:
John Wiley and Sons.
- 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. (1977). Estimating Non-response Bias in Mail
Surveys. *Journal of Marketing Research*, 14(3): 396-402.
- Ayyagari M., Beck T., Demirguc-Kunt A. (2003). Small and Medium Enterprises across the
Globe A New Database. *The World Bank Development Research Group Finance*,
Policy Research Working Paper 3127: 1-33.
- Bryer, R.A. (1999). A Marxist critique of the FASB's conceptual framework. *Critical
Perspectives on Accounting*, 10, 511-589.
- Charles W. L. Hill, Gareth R. J. (2001). Accessed on February. Available at
http://en.wikipedia.org/wiki/Organizational_culture
- Chen F., Hope O.K., Li Q., Wang X. (2010). Financial Reporting Quality and Investment
Efficiency of Private Firms in Emerging Markets. *School of Economics and
Management*, 1-47.

- Curuk T. (2009). An analysis of the companies' compliance with the EU disclosure requirements and corporate characteristics influencing it: A case study of Turkey. Critical Perspectives on Accounting, 20, 635-650.
- Deal T. E., Kenndey A. A. (1982). Accessed on February. Available at http://en.wikipedia.org/wiki/Organizational_culture
- George. (2009). Accessed on February. Available at http://dept.lamar.edu/industrial/Underdown/org_mana/org_Structure_George
- Grandi, A., Grimaldi, R. (2005). Academics' organizational characteristics and the generation of successful business ideas. Journal of Business Venturing, 20,821-845.
- Handy C. (1985). Accessed on February. Available at http://en.wikipedia.org/wiki/Organizational_culture
- Kadam A.W. (2007). Information Security Policy Development and Implementation. Information Systems Security, 16, 246-256.
- Lapsley I. (1979). The Use of Accounting Information in Consensus Management Teams. Journal of Business Finance & Accounting, 6,4, 539-558.
- Macve, R. (1999). Capital and Financial Accounting: A Commentary on Bryer's "A Marxist critique of the FASB's conceptual framework". Critical Perspectives on Accounting, 11, 591-613.
- McNamara C. (2000). Authenticity Consulting, LLC. Accessed on February. Available at http://managementhelp.org/org_thry/culture/culture.htm
- Nunnally, Jum C. and Bernstein, Ira H. 1994. Psychometric Theory. New York, NY: McGraw-Hill.
- Raymond L., Rivieres T. (1985). Organizational Characteristics and MIS Success in the Context of Small Business. MIS Quarterly/March, 37-52.
- Samuelson, R.A. (1999). The Subjectivity of the FASB's conceptual framework: A commentary on Bryer. Critical Perspectives on Accounting, 10, 631-641.

Smallbone D., Leig R., North D. (1995). The characteristics and strategies of high growth SMEs. International Journal of Entrepreneurial Behaviour and Research, 1,44.

Thong J., Yap CS. (1995). CEO Characteristics, Organizational Characteristics and Information Technology Adoption in Small Businesses. Omega, Int. J. Mgmt Sci, 23, 429-442.

Wheelwright, Clark. (2009). Accessed on February. Available at <http://www.npd-solutions.com/orgstructure.html>

Whittington, G. (1999). The FASB's Conceptual framework survives A Marxist critique: A commentary on Bryer. Critical Perspectives on Accounting, 10, 671-682.

DPU

DRPU

ภาคผนวก

แบบสอบถาม

ISIC code.....

ผลกระทบของคุณภาพข้อมูลทางบัญชี และคุณลักษณะของธุรกิจ ที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของ
ผู้บริหารในธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

Effects of Quality of Accounting Information and Characteristics of Business
on Effective Decision - Making in Small and Medium Enterprises in Bangkok.

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้บริหารในธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

1.1 เพศ

- ชาย หญิง

1.2 อายุ

- น้อยกว่า 35 ปี 35 - 40 ปี
 41 - 45 ปี มากกว่า 45 ปี

1.3 สถานภาพ

- โสด สมรส หม้าย/หย่า

1.4 ระดับการศึกษา

- ปริญญาตรีหรือต่ำกว่า สูงกว่าปริญญาตรี

1.5 ประสบการณ์ในการทำงาน

- น้อยกว่า 5 ปี 5 - 10 ปี
 11 - 15 ปี มากกว่า 15 ปี

1.6 รายได้ต่อเดือน

- ต่ำกว่า 30,000 บาท 30,000 - 60,000 บาท
 60,001 - 90,000 บาท มากกว่า 90,000 บาท

1.7 ตำแหน่งงานในปัจจุบัน

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

2.1 ประเภทของธุรกิจ

- ผลิต
 บริการ
 ค้าส่ง
 ค้าปลีก

2.2 สินค้าหรือบริการหลักของบริษัท

2.3 ระยะเวลาในการดำเนินงานของบริษัท

- น้อยกว่า 10 ปี
 10 - 15 ปี
 16 - 20 ปี
 มากกว่า 20 ปี

2.4 จำนวนพนักงานของบริษัท

- น้อยกว่า 50 คน
 50 - 100 คน
 101 - 150 คน
 มากกว่า 150 คน

2.5 ทุนจดทะเบียนของบริษัท

- ต่ำกว่า 50 ล้านบาท
 50 - 100 ล้านบาท
 มากกว่า 100 - 200 ล้านบาท
 มากกว่า 200 ล้านบาท

2.6 รายได้รวมต่อปี

- ต่ำกว่า 50 ล้านบาท
 50 - 100 ล้านบาท
 มากกว่า 100 - 200 ล้านบาท
 มากกว่า 200 ล้านบาท

2.7 สินทรัพย์รวม

- ต่ำกว่า 50 ล้านบาท
 50 - 100 ล้านบาท
 มากกว่า 100 - 200 ล้านบาท
 มากกว่า 200 ล้านบาท

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางบัญชี

คุณภาพข้อมูลทางบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	เห็นด้วย อย่างยิ่ง	เห็นด้วย	ไม่มี ความเห็น	ไม่เห็น ด้วย	ไม่เห็น ด้วยอย่าง ยิ่ง
ความเข้าใจได้					
1. กิจการมุ่งเน้นการนำเสนอข้อมูลในงบการเงินที่ช่วยให้ ผู้ใช้งบการเงิน มีความเข้าใจในข้อมูลดังกล่าวอย่างถูกต้องและครบถ้วน					
2. กิจการให้ความสำคัญกับการเปิดเผยข้อมูลที่จำเป็นเกี่ยวกับกิจการ เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงิน ได้รับประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจอย่างครบถ้วน					
3. กิจการมุ่งมั่นในการนำเสนองบการเงินเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงิน เข้าใจในเนื้อหาประเด็น สถานการณ์ที่เกิดขึ้นของกิจการได้อย่างครบถ้วน					
4. กิจการเชื่อมั่นว่า ข้อมูลที่นำเสนอได้มีการเปิดเผยอย่างเพียงพอ สำหรับผู้ใช้ข้อมูลทางการบัญชีที่มีความรู้ ความเข้าใจ ทางบัญชี อย่างสมควร					
ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ					
5. กิจการให้ความสำคัญกับการนำเสนอข้อมูลที่ให้ความรู้เกี่ยวกับผลลัพธ์ของการตัดสินใจในครั้งก่อน ซึ่งสามารถนำมาใช้กับการตัดสินใจในอนาคตได้ด้วย					
6. กิจการตระหนักถึงคุณค่าของข้อมูลที่นำเสนอในงบการเงิน ซึ่งข้อมูลดังกล่าวจะต้องช่วยในการคาดคะเน ผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นในอนาคต					
7. กิจการมุ่งมั่นในการนำเสนอข้อมูลที่จะนำไปใช้ในการตัดสินใจเกี่ยวกับปัญหาที่เกี่ยวข้อง ได้ทันตามความต้องการและทันเวลา					
8. กิจการให้ความสำคัญกับการนำเสนอข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจ โดยสามารถลดความไม่แน่นอนที่จะเกิดขึ้นในอนาคตได้					

ตอนที่ 3 (ต่อ) ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางบัญชี

คุณภาพข้อมูลทางบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	เห็นด้วย อย่างยิ่ง	เห็นด้วย	ไม่มี ความเห็น	ไม่เห็น ด้วย	ไม่เห็น ด้วยอย่าง ยิ่ง
ความเชื่อถือได้					
9. กิจการมุ่งเน้นการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชี ที่แสดงถึงรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นตามความเป็นจริงชัดเจน และแน่นอน					
10. กิจการให้ความสำคัญกับการเสนอข้อมูลทางการบัญชี ที่สะท้อนกิจกรรมทางเศรษฐกิจอย่างแท้จริง					
11. กิจการมุ่งมั่นในการนำเสนอข้อมูลที่มีความน่าเชื่อถือ และปราศจากความลำเอียง					
12. กิจการให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานทางการบัญชี โดยยึดหลักความระมัดระวังในการรับรู้ เกี่ยวกับเรื่องที่ยังไม่มีความแน่นอน					
13. กิจการได้ตระหนักถึงความครบถ้วนของข้อมูล เพื่อ สร้างความเชื่อถือให้กับผู้ใช้งบการเงินภายใต้ข้อจำกัดของ ความมีนัยสำคัญและต้นทุนในการจัดทำ					
การเปรียบเทียบกันได้					
14. กิจการให้ความสำคัญกับการนำเสนองบการเงินเปรียบเทียบในรอบระยะเวลาบัญชีที่แตกต่างกัน					
15. กิจการให้ความสำคัญกับการเปรียบเทียบงบการเงินกับงบการเงินของธุรกิจอื่น					
16. กิจการมุ่งเน้นการใช้วิธีการทางบัญชี จากงวดหนึ่ง ไปอีกงวดหนึ่ง เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเปรียบเทียบข้อมูลทาง การบัญชีได้					
17. เมื่อกิจการมีการเปลี่ยนแปลงวิธีการทางการบัญชี กิจการได้เปิดเผยการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินมีความเข้าใจถูกต้อง					

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับลักษณะขององค์กร

คุณลักษณะขององค์กร	ระดับความคิดเห็น				
	เห็นด้วย อย่างยิ่ง	เห็น ด้วย	ไม่มี ความเห็น	ไม่เห็น ด้วย	ไม่เห็น ด้วยอย่าง ยิ่ง
นโยบายองค์กร					
1. กิจการมีการดำเนินงาน โดยคำนึงถึงการตอบสนองต่อความต้องการของลูกค้า และความพอใจให้เกิดต่อลูกค้าสูงสุด					
2. กิจการมุ่งเน้นในการกำหนดแนวทางในการปฏิบัติงาน โดยยึดถือมาตรฐาน กฎและระเบียบของสังคม เพื่อให้สามารถดำเนินงาน ให้บรรลุเป้าหมายได้สูงสุด					
3. กิจการพยายามหาแนวทางในการพัฒนาสินค้าและบริการใหม่ๆ ให้เกิดขึ้นแก่ลูกค้า โดยเน้นการใช้ทรัพยากร ที่มีอยู่ได้อย่างเต็มที่และมีประสิทธิภาพ					
4. กิจการเชื่อมั่นในศักยภาพและความสามารถของบุคลากร โดยทำการส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรมีการเรียนรู้ และพัฒนาอย่างต่อเนื่อง					
5. กิจการให้ความสำคัญต่อการพัฒนาศักยภาพในการทำงานในองค์กร โดยมีการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุด					
โครงสร้างองค์กร					
6. กิจการมีการจัดให้มีระบบการทำงานที่มีประสิทธิภาพ ซึ่งสามารถแสดงออกถึงความรับผิดชอบของแต่ละหน่วย งาน และบุคคลที่เกี่ยวข้องเป็นอย่างดี					
7. ท่านจัดให้มีการติดต่อสื่อสารในองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ และเป็นระบบเพื่อให้เกิดการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด					
8. กิจการมีการจัดให้สมาชิกแต่ละคนในองค์กร ได้ทำงาน ที่ตนพึงพอใจเพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานสูงสุด					
9. กิจการจัดให้มีเอกลักษณ์ของแต่ละคนในองค์กร เพื่อให้พนักงานแต่ละคนแสดงออกถึงความรู้ความสามารถของแต่ละคนได้อย่างเต็มที่ ซึ่งส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานและการบรรลุเป้าหมายขององค์กร					

ตอนที่ 4 (ต่อ) ความคิดเห็นเกี่ยวกับลักษณะขององค์กร

คุณลักษณะขององค์กร	ระดับความคิดเห็น				
	เห็นด้วย อย่างยิ่ง	เห็น ด้วย	ไม่มี ความเห็น	ไม่เห็น ด้วย	ไม่เห็น ด้วยอย่าง ยิ่ง
วัฒนธรรมองค์กร					
10. กิจการให้ความสำคัญกับการกำหนดรูปแบบในการทำงาน โดยคำนึงถึงความสำคัญของบุคคล ทีมงาน และผลประกอบการที่จะเกิดขึ้น					
11. กิจการเชื่อมั่นว่าการเรียนรู้อย่างต่อเนื่องของบุคลากร และองค์กรจะทำให้กิจการสามารถบรรลุเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
12. กิจการตระหนักถึงรายละเอียดของข้อมูลและประเด็นต่าง ๆ ของข้อมูลที่เกี่ยวข้อง เพราะเชื่อมั่นว่าการที่กิจการสามารถเข้าใจเรื่องนั้น ๆ ได้เป็นอย่างดี จะช่วยให้กิจการเข้าถึงและสามารถตอบสนองลูกค้าได้เป็นอย่างดี					
13. กิจการส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรมีการเรียนรู้ และพัฒนานวัตกรรมใหม่ ๆ ในการทำงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้กิจการสามารถประสบผลสำเร็จ ทั้งในปัจจุบันและอนาคต					
14. กิจการเชื่อมั่นว่าการยึดหลักการ การยอมรับความเสี่ยงในการทำงาน จะทำให้กิจการสามารถวางแผนได้ อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุดให้แก่องค์กร					
15. กิจการมุ่งมั่นในการสร้างรูปแบบ แนวทาง และ กระบวนการในการทำงาน เพื่อส่งเสริมให้กิจการสามารถปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดีและมีประสิทธิภาพ อยู่รอดและมั่นคงได้ในระยะยาว					

ตอนที่ 5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตัดสินใจ

ประสิทธิภาพการตัดสินใจ	ระดับความคิดเห็น				
	เห็นด้วย อย่างยิ่ง	เห็น ด้วย	ไม่มี ความเห็น	ไม่เห็น ด้วย	ไม่เห็น ด้วยอย่าง ยิ่ง
1. กิจการสามารถทำการตัดสินใจ จากทางเลือกหลายทาง เพื่อให้ได้รับประโยชน์สูงสุด					
2. กิจการสามารถทำการตัดสินใจ เพื่อให้ได้รับประโยชน์ และความพอใจจากการใช้ทรัพยากรที่มีจำกัด เพื่อบรรลุ เป้าหมายขององค์กรได้เป็นอย่างดี					
3. ในการตัดสินใจต่างๆ กิจการสามารถตัดสินใจเลือก ทางเลือกที่ดีที่สุดตามสถานการณ์ที่เกิดขึ้น					
4. ในการตัดสินใจแต่ละครั้ง กิจการได้คำนึงถึงผล ประโยชน์ และการบรรลุเป้าหมายขององค์กรโดยส่วนรวม					
5. กิจการมีศักยภาพในการตัดสินใจ เพื่อให้สอดคล้อง กับ จุดมุ่งหมายและลักษณะของปัญหาที่เกิดขึ้นได้อย่างมี ประสิทธิภาพ					

ตอนที่ 6 ข้อเสนอแนะ

6.1 ประโยชน์และปัญหาของคุณภาพข้อมูลทางบัญชี

ประโยชน์	ปัญหา

6.2 ประโยชน์และปัญหาของประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร

ประโยชน์	ปัญหา

6.3 ข้อเสนอแนะอื่น

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

ขอขอบพระคุณในความอนุเคราะห์ตอบแบบสอบถาม

ประวัติผู้วิจัย

ชื่อ - นามสกุล	ผศ. ดารณี	เอื้อชนะจิต
	ASST. PROF. DARANEE	UACHANACHIT
วุฒิการศึกษา	ปริญญาโท	บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต (การบัญชี) มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต
	ปริญญาตรี	บริหารธุรกิจบัณฑิต (การบัญชี) มหาวิทยาลัยรามคำแหง
	ปริญญาตรี	ศิลปศาสตรบัณฑิต (การบริหารรัฐกิจ) มหาวิทยาลัยรามคำแหง
ตำแหน่งปัจจุบัน	ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ประจำคณะการบัญชี มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต	
ผลงานทางวิชาการ		
	1) งานวิจัย เรื่อง “ แนวทางการพัฒนารูปแบบบัญชีของธนาคารหมู่บ้านตามแนวพระราชดำริ : กรณีศึกษานาคารหมู่บ้านจังหวัดกาญจนบุรี ” (Accounting Model Development of the Community Bank As Initiated by His Majesty the King.)	
	2) งานวิจัย เรื่อง “ การวัดความสัมฤทธิ์ผลจากการสอนโดยใช้สื่อการสอน 3 วิธี วิชาการบัญชีชั้นกลาง 1 คณะการบัญชี มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต ” (Measuring Effectiveness of Teaching by Using Three Teaching Methods in Intermediate Accounting 1, Faculty of Accountancy, Dhurakijpundit University)	
	3) เอกสารประกอบการสอนวิชาการบัญชีการเงินชั้นกลาง - 1 คณะการบัญชี มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต	
	4) เอกสารประกอบการสอนวิชาการบัญชีชั้นกลาง - 2	
	5) บทความการบัญชีเรื่อง “ การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน ”	
ประสบการณ์	สมุทรบัญชี บริษัท ภัทรพล จำกัด พ.ศ. 2533 วางระบบบัญชี บริษัท ภัทรพล จำกัด พ.ศ. 2533 ผู้ตรวจสอบบัญชีภายใน บริษัท สหพรหม จำกัด พ.ศ. 2539 วิทยากรอบรมผู้จัดทำบัญชีตาม พ.ร.บ. การบัญชี พ.ศ. 2543	