

ความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพข้อมูลทางการเงิน การประยุกต์ใช้เทคโนโลยี
บล็อกเชนกับประสิทธิภาพการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียน
ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

The Relationship between the Quality of Accounting Information the Application of
Blockchain Technology to the Decision-making Efficiency of
Listed Company in the Stock Exchange of Thailand

เบญจวรรณ วงศ์สุวรรณ^{1*} สุวิทย์ ไวยทิพย์² พัชรียา หื่นกลาง³

^{1,2,3}คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

Benjawan Vongsuwan^{1*} Suwit Vaitip² Pattareya Henklang³

^{1,2,3}Faculty of Business Administration, Rajamangala University of Technology Phra Nakhon

*Corresponding Author E-mail: benjawan-won@rmutp.ac.th

(Received: June 23, 2023; Revised: September 21, 2023; Accepted: September 27, 2023)

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพข้อมูลทางการเงินกับประสิทธิภาพการตัดสินใจ โดยมีตัวแปรแทรกซ้อนเป็นการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีบล็อกเชน งานวิจัยนี้ใช้กลุ่มตัวอย่างเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจำนวน 672 บริษัท ซึ่งใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูล มีสถิติที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ความถี่ ร้อยละ ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและการวิเคราะห์ถดถอยแบบพหุคูณ ผลการศึกษาพบว่า ความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพข้อมูลทางการเงินและการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีบล็อกเชนไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการตัดสินใจ

คำสำคัญ: คุณภาพข้อมูลทางการเงิน, การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีบล็อกเชน, ประสิทธิภาพการตัดสินใจ

Abstract

The purpose of this research was to study the relationship between the quality of accounting information and decision-making efficiency. The application of blockchain technology was an intervening variable. This research used a sample group of 672 listed companies in the Stock Exchange of Thailand. The questionnaire was used as a tool for collecting data. The statistics used in the research were frequency, percentage, standard deviation, and multiple regression analysis. The results of the study found that the relationship between the quality of accounting information and the application of blockchain technology were not related to decision-making efficiency.

Keywords: Quality of Accounting Information, Application of Blockchain Technology, Decision-making Efficiency

บทนำ

ในปัจจุบันโลกเริ่มเข้าสู่ยุคระบบเศรษฐกิจและสังคมดิจิทัลที่เทคโนโลยีไม่ได้เป็นเพียงเครื่องมือสนับสนุนการทำงานเช่นที่ผ่านมา แต่ได้เปลี่ยนโครงสร้างรูปแบบกิจกรรมทางเศรษฐกิจทำให้ทุกอาชีพล้วนต้องปรับตัวให้ทันกระแสโลกด้วย ยุคที่ธุรกิจจะต้องแข่งขันกันด้วยความรู้ ความคิดสร้างสรรค์ และนวัตกรรม ผู้ประกอบธุรกิจจึงต้องปรับเปลี่ยนกลยุทธ์ในการทำธุรกิจเพื่อรับมือกับการเปลี่ยนแปลงของพฤติกรรมผู้บริโภคที่เข้าถึงข้อมูลได้อย่างรวดเร็ว ชอบความสะดวกสบาย และใช้เทคโนโลยีเพื่อตอบสนองความต้องการชีวิตประจำวัน ดังนั้นธุรกิจที่ตัดสินใจได้เร็วกว่า ย่อมได้โอกาสมากกว่า และข้อมูลสารสนเทศทางบัญชีถือเป็นส่วนประกอบอันสำคัญต่อการนำไปใช้ในการตัดสินใจและการกำหนดกลยุทธ์ทางธุรกิจ นอกจากนี้จะช่วยบอกสถานะการเงินในปัจจุบันของธุรกิจแล้ว ยังสามารถบอกทิศทางของธุรกิจในอนาคตได้อีกด้วย หรือถือได้ว่า“บัญชีเป็นหัวใจสำคัญของการบริหารธุรกิจ” ผู้บริหารในยุคปัจจุบันจึงคาดหวังให้นักบัญชีขยายบทบาทออกไปจากความรับผิดชอบในเรื่องของการบัญชีและการจัดทำรายงานต่าง ๆ ไปสู่บทบาทที่ช่วยเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กรมากขึ้น เช่น การมีส่วนร่วมในการวางแผนกลยุทธ์ขององค์กร การนำเทคโนโลยีต่าง ๆ มาประยุกต์ใช้กับงานบัญชีรวมทั้งการวิเคราะห์และนำเสนอข้อมูลในรูปแบบที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจทางธุรกิจ (นารา การบัญชี, 2559)

ข้อมูลทางการเงินบัญชีถือเป็นทรัพยากรที่มีความสำคัญอย่างมากต่อการตัดสินใจ มีบทบาทต่อธุรกิจทุกประเภทที่ไม่เพียงแต่ธุรกิจที่มุ่งหวังกำไรทั้งที่เป็นกิจการพาณิชย์ กิจการอุตสาหกรรม และกิจการให้บริการ รวมถึงองค์กรที่ไม่มุ่งหวังกำไร หน่วยงานของรัฐเท่านั้น (จรรยา อุทราสวัสดิ์, 2556) ข้อมูลทางการเงินบัญชีสามารถสร้างความแตกต่างในการตัดสินใจได้อย่างมีสาระสำคัญ โดยช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลยืนยันผลของเหตุการณ์ที่คาดการณ์ไว้ในอดีตและคาดคะเนผลของเหตุการณ์ที่จะเกิดขึ้นในอนาคต ผู้ที่จะใช้ประโยชน์จากข้อมูลในระบบบัญชี ทั้งผู้ใช้ข้อมูลภายในกิจการ และผู้ใช้ข้อมูลภายนอกกิจการ งบการเงินเป็นรายงานที่มีความสำคัญมากทุก ๆ องค์กรไม่ว่าจะมีขนาดเล็กหรือว่าขนาดใหญ่ ภาครัฐหรือเอกชน หรือแม้แต่องค์กรไม่แสวงหากำไร ล้วนจำเป็นต้องได้รับรู้ข้อมูลทางบัญชี (ชลิต ผลอินทร์หอม, 2563) ข้อมูลทางการเงินบัญชีที่ดีสำหรับการสนับสนุนการดำเนินงานของผู้บริหารจะต้องมีความเที่ยงตรงและเชื่อถือได้ กล่าวคือ เป็นข้อมูลที่ไม่มีความผิดพลาด และปราศจากความลำเอียง เพราะประสิทธิภาพของการตัดสินใจขึ้นอยู่กับความถูกต้องเที่ยงตรงของข้อมูล ยิ่งข้อมูลมีความถูกต้องมากเท่าใดก็ยิ่งมีคุณค่าต่อผู้ใช่มากเท่านั้น แม้ว่าองค์กรจะมีข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้อง และได้มาอย่างรวดเร็วทันเวลาแล้วก็ตาม แต่ถ้าข้อมูลนั้นไม่ครบถ้วนสมบูรณ์พอที่จะทำการวินิจฉัยได้ ข้อมูลนั้นก็ไม่สามารถใช้เพิ่มประสิทธิภาพของการตัดสินใจได้ (สรพการศาสน, 2564)

ในปัจจุบันได้มีเครื่องมือสารสนเทศอีกหนึ่งด้านที่เข้ามาช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการตัดสินใจ และสนับสนุนการได้มาของข้อมูลทางการเงินบัญชีที่ดีก็คือ เทคโนโลยีบล็อกเชนเป็นระบบการเก็บข้อมูล (Data Structure) ซึ่งไม่มีตัวกลาง เป็นเทคโนโลยีหลักที่ได้รับความนิยมอย่างมากซึ่งแสดงให้เห็นถึงศักยภาพในการทำให้สามารถพัฒนาแอปพลิเคชันที่จะนำมาซึ่งแนวทางใหม่ในการแก้ไขปัญหาทางธุรกิจแบบเก่าความท้าทายด้านสังคม

กฎหมาย และการเงินที่การเปลี่ยนแปลงเหล่านี้จะเกิดขึ้นซึ่งอาจเป็นปัญหาที่แก้ไขได้ยากขึ้น และยังคงต้องมีการพัฒนาต่อไป (ศรีสุตา อินทมาศ, 2563) เนื่องจากเทคโนโลยีฐานข้อมูลแบบดั้งเดิมมีอุปสรรคหลายประการสำหรับการบันทึกธุรกรรมทางการเงิน บล็อกเชนสามารถบรรเทาปัญหาดังกล่าวโดยการสร้างระบบแบบกระจายศูนย์และป้องกันการดัดแปลงแก้ไขเพื่อบันทึกธุรกรรม บล็อกเชนจะสร้างบัญชีแยกประเภทหนึ่งบัญชีสำหรับผู้ซื้อและผู้ขายธุรกรรมทั้งหมดต้องได้รับการอนุมัติจากทั้งสองฝ่ายและจะได้รับการอัปเดตโดยอัตโนมัติในบัญชีแยกประเภททั้งคู่แบบเรียลไทม์ คุณสมบัติเหล่านี้ของเทคโนโลยีบล็อกเชนได้นำไปสู่การนำไปใช้ในภาคส่วนต่าง ๆ บล็อกเชนเป็นกลไกฐานข้อมูลขั้นสูงที่เปิดรับการแบ่งปันข้อมูลที่โปร่งใสภายในเครือข่ายธุรกิจ ทำให้เพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานได้อย่างมากมายทั้งในด้านข้อมูล ด้านระบบงาน ยังสร้างรูปแบบทางธุรกิจใหม่ได้จริงตามลักษณะและการประยุกต์ใช้ในธุรกิจ (ธัญวรัตน์ ธนชัยนันท์, 2562)

โดยบทบาทที่สำคัญหนึ่งขององค์การธุรกิจซึ่งผู้บริหารต้องให้ความสำคัญจะต้องใช้ทักษะเป็นอย่างมาก คือ การตัดสินใจ เป็นกระบวนการเลือกทางเลือกใดทางเลือกหนึ่งจากหลาย ๆ ทางเลือกที่ได้พิจารณา ดังนั้นผู้บริหารที่จะตัดสินใจควรจะพิจารณาถึงวิธีการและผลของการตัดสินใจซึ่งจะเป็นการเพิ่มประโยชน์หรือลดผลเสียที่อาจจะเกิดขึ้นต่อองค์การธุรกิจ จึงจะต้องมีกลยุทธ์และเทคนิคการตัดสินใจที่ต่างกัน หากว่าผู้บริหารไม่เคยเรียนรู้กลยุทธ์หรือเทคนิคการตัดสินใจในแต่ละสถานการณ์มาก่อน ก็จะเลือกใช้กลยุทธ์เหล่านั้นได้ไม่ถูกต้องหรืออาจไม่เหมาะสมกับสถานการณ์และอาจจะทำให้เกิดผลกระทบต่อองค์การธุรกิจ (สิทธิพร ประวัตรุ่งเรือง, 2557) ซึ่งผู้บริหารนี้จะใช้ข้อมูลทางการบัญชีของกิจการไปใช้ในการบริหารกิจการให้ประสบผลสำเร็จตามนโยบายที่ได้รับจากเจ้าของกิจการ โดยต้องมีการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพนั้นเป็นการเลือกทางเลือกที่ดีที่สุด อันก่อให้เกิดผลลัพธ์ที่ประหยัด คุ่มค่า รวดเร็ว ถูกต้อง และปลอดภัย โดยผลกระทบที่เกิดขึ้นตามมาหลังจากเลือกวิธีการนั้น ๆ เป็นจุดที่ทำให้เกิดการคิดใคร่ครวญ ไตร่ตรองบนคำว่ามีประสิทธิภาพ ก่อนการตัดสินใจควรทำความเข้าใจเรื่องที่ต้องตัดสินใจ และพิจารณาตัวแปรที่เกี่ยวข้องก่อน เครื่องมืออีกตัวเลือกหนึ่งที่สำคัญในองค์กรคือ ข้อมูลทางการบัญชีที่ดี ทำให้องค์กรจะทราบถึงฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน และความสามารถในการทำกำไรขององค์กรมาใช้ในการบริหารงานและตัดสินใจ (ประพันธ์ ศิริรัตนธำรง, 2558)

จากเหตุผลที่กล่าวข้างต้นจะพบว่า การตัดสินใจที่ดีของผู้บริหารควรจะพิจารณาถึงวิธีการและผลของการตัดสินใจซึ่งจะเป็นการเพิ่มประโยชน์หรือลดผลเสียที่อาจจะเกิดขึ้นต่อองค์การธุรกิจ ต้องมีการปรับตัวไม่ว่าอยู่ในสถานการณ์ใด โดยจะต้องมีกลยุทธ์และเทคนิคการตัดสินใจ เครื่องมือเข้ามาช่วยเพิ่มประสิทธิภาพคือคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีและเทคโนโลยีบล็อกเชนเข้ามาประยุกต์ใช้ให้ทันต่อเหตุการณ์แล้วทำให้ข้อมูลมีประสิทธิภาพส่งผลต่อการตัดสินใจที่ดีของผู้บริหารในการทำงานที่บรรลุเป้าหมายขององค์กรได้อย่างสำเร็จตามวัตถุประสงค์และในการศึกษารุ่นนี้ได้ศึกษาจากบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 672 บริษัท ซึ่งบริษัทในกลุ่มดังกล่าวเป็นภาคธุรกิจที่เป็นกลไกสำคัญในการขับเคลื่อนเศรษฐกิจของประเทศ ซึ่งบริษัทจดทะเบียนส่วนใหญ่มีการลงทุนในระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ และพัฒนาระบบอย่างสม่ำเสมอรวมถึงการนำเทคโนโลยีสมัยใหม่ อาทิ การใช้ระบบปัญญาประดิษฐ์ มาช่วยในการตรวจจับความผิดพลาด เป็นต้น และมีการสุ่มตรวจสอบระบบต่าง ๆ ให้พร้อมรับมือและสามารถกู้คืนข้อมูล/ระบบได้ อีกทั้งยังทำการศึกษาการกำหนดนโยบาย มีการปรับกระบวนการงานให้เป็นไปตามมาตรฐานสากลเกี่ยวกับความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ

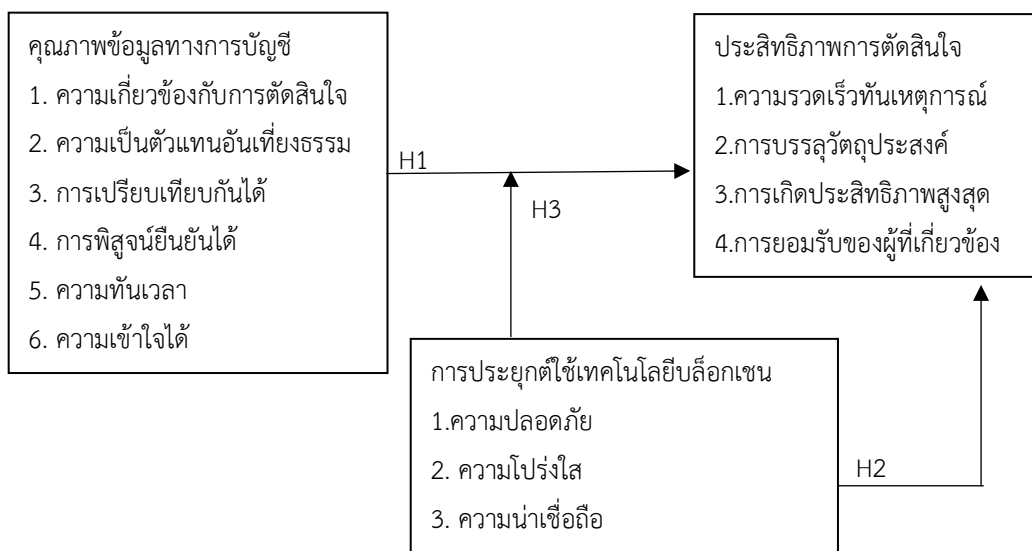
วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีกับประสิทธิภาพการตัดสินใจ
2. เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีบล็อกเชนกับประสิทธิภาพการตัดสินใจ
3. เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีกับประสิทธิภาพการตัดสินใจโดย

มีตัวแปรแทรกเป็นการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีบล็อกเชน

กรอบแนวคิดการวิจัย

การวิจัยเรื่อง คุณภาพข้อมูลทางการบัญชีและการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีบล็อกเชนส่งผลต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจ ผู้วิจัยได้ใช้กรอบแนวคิดในการวิจัย แสดงรายละเอียดดังภาพที่ 1



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย

ซึ่งผู้วิจัยกำหนดกรอบแนวคิดการวิจัยโดยตัวแปรอิสระคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ประกอบด้วย ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม การเปรียบเทียบกันได้ การพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลา ความเข้าใจได้ (สภาวาณิชบัญชี, 2564) และตัวแปรตาม ประสิทธิภาพการตัดสินใจ ประกอบด้วย ความรวดเร็วทันเหตุการณ์ การบรรลุวัตถุประสงค์ การเกิดประสิทธิภาพสูงสุด การยอมรับของผู้ที่เกี่ยวข้อง (สมยศ นาวิการ, 2554) และตัวแปรแทรก การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีบล็อกเชน ประกอบด้วย ความปลอดภัย (ฐิตาภรณ์ สีนจรรณศักดิ์ และคณะ, 2563) ความโปร่งใส (อัษฎางค์ ขำมะโน และเอกรัฐ รัชกาญจน์, 2564) ความน่าเชื่อถือ (วรุฒิ บัวทองจันทร์, 2561)

สมมติฐานการวิจัย

H1: คุณภาพข้อมูลทางการเงินมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการตัดสินใจ

H2: การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีบล็อกเชนมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการตัดสินใจ

H3: คุณภาพข้อมูลทางการเงินมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการตัดสินใจโดยมีตัวแปรแทรกเป็นการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีบล็อกเชน

ทบทวนวรรณกรรม

แนวคิดที่เกี่ยวข้องกับคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ได้จัดทำกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2564) ซึ่งเป็นไปตามหลักการภายใต้กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน ได้เผยแพร่กรอบแนวคิดมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ถือปฏิบัติสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 โดยกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2564) ระบุว่า สำหรับข้อมูลที่มีประโยชน์ ข้อมูลต้องมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และต้องสามารถเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ถึงสิ่งที่ตั้งใจจะสื่อโดยทั้งสองรายการข้างต้นนี้ คือ

1. ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐานของข้อมูลการเงินที่มีประโยชน์ และยังใช้เป็นแนวคิดนำทางในการนำมาปรับปรุงกรอบแนวคิดนั้นต้องมีลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐานและลักษณะเชิงคุณภาพเสริมพื้นฐาน

2. ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม ประกอบด้วย 4 ประการ ดังนี้ความสามารถเปรียบเทียบได้, ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้, ความทันเวลา และความสามารถเข้าใจได้ (สภาวิชาชีพบัญชี, 2564)

แนวคิดเกี่ยวกับเทคโนโลยีบล็อกเชน

เมื่อปี 2008 ในช่วงวิกฤตเศรษฐกิจครั้งใหญ่ที่เราเรียกว่า Global Financial Crisis บุคคลนิรนามที่ใช้ชื่อว่า Satoshi Nakamoto ได้ให้กำเนิดสิ่งที่เรียกว่าบิตคอยน์ขึ้นมา โดยออกแบบให้บิตคอยน์เป็นเงินดิจิทัลสกุลแรกในประวัติศาสตร์ที่ใคร ๆ ก็สามารถใช้ได้ ทุกคนสามารถถือเงินและโอนเงินหากันได้โดยไม่ต้องผ่านตัวกลางใด ๆ เช่นธนาคาร และที่สำคัญ มันไม่ได้ถูกสร้างหรือควบคุมโดยรัฐหรือองค์กรใด ๆ ณ วันนั้น ไม่ใช่เพียงบิตคอยน์ แต่เทคโนโลยีที่เรียกว่า บล็อกเชน ก็ถือกำเนิดขึ้นด้วย ซึ่งบล็อกเชนคือเทคโนโลยีที่ทำให้บิตคอยน์ทำในสิ่งที่ไม่มีใครเคยทำได้มาก่อน (Finnomena, 2023)

หลักการทำงานของเทคโนโลยีบล็อกเชน คือ ฐานข้อมูลจะแชร์ให้กับทุก Node ที่อยู่ในเครือข่ายและการทำงานของเทคโนโลยีบล็อกเชน จะไม่มีเครื่องใดเครื่องหนึ่งเป็นศูนย์กลางหรือเครื่องแม่ข่าย ซึ่งการทำงานแบบกระจายศูนย์นี้จะไม่ถูกควบคุมโดยคนเพียงคนเดียว แต่ทุก Node จะได้รับสำเนาฐานข้อมูลเก็บไว้และจะมีการอัปเดตฐานข้อมูลแบบอัตโนมัติ เมื่อมีข้อมูลใหม่เกิดขึ้น ทั้งนี้สำเนาฐานข้อมูลของทุกคนในเครือข่ายจะต้องถูกต้อง และตรงกันกับของสมาชิกคนอื่นในเครือข่าย (พรพนนิภา รอดวรรณะ, 2564)

การประยุกต์ใช้บล็อกเชนสำหรับการใช้ในองค์กรที่มีการใช้ระบบ ERP (ERP, WPS, MES, CRM) สามารถนำบล็อกเชน มาใช้เพื่อช่วยให้การทำธุรกรรมทางการเงิน การติดตามการซื้อและจัดส่งผลิตภัณฑ์ การดูแลลูกค้า ฯลฯ โปร่งใสและน่าเชื่อถือ จลดข้อพิพาท เพิ่มความพึงพอใจของลูกค้า และสามารถติดตามข้อมูลและใช้สำหรับการอ้างอิงได้ทุกเวลาไม่ว่าจะเพื่อวัตถุประสงค์ใด นอกจากนี้ยังมีตัวอย่างการนำบล็อกเชนไปใช้งานจริงใน

ปัจจุบันแล้ว เช่นงานด้านธุรกรรมหรือสัญญา เช่น การเงินโดยสามารถใช้งานแทนเอกสารในรูปแบบเดิม ๆ ได้เลย ปลอดภัย และลดค่าใช้จ่าย และในอุตสาหกรรมประกันภัยบล็อกเชนจะเข้ามาช่วยเพิ่มความโปร่งใสและป้องกันปัญหาการทุจริตในวงการประกันภัยหรืองานที่ต้องการความปลอดภัยสูง เช่น บริษัทโดยอัตโนมัตินำบล็อกเชนมาพัฒนาการเก็บข้อมูลที่ได้จากผู้ผลิตรถยนต์และผู้ใช้งานรถยนต์กว่าพันล้านข้อมูลมาวิเคราะห์และปรับปรุงความปลอดภัยของเทคโนโลยีไร้คนขับให้มีประสิทธิภาพ และงานด้านการแพทย์ใช้บล็อกเชน เพื่อความปลอดภัยของข้อมูลทำให้สามารถเข้าถึงข้อมูลข้ามหน่วยงานและแพลตฟอร์มที่ต่างกันได้ เพิ่มความถูกต้องแม่นยำในการนำข้อมูลมาวินิจฉัยและรักษาโรค แทนการเช็คแฟ้มประวัติคนไข้หรือโทรศัพท์ไปขอข้อมูลผู้ป่วย เป็นต้น (สำนักงานส่งเสริมเศรษฐกิจดิจิทัล, 2560)

ประสิทธิภาพการตัดสินใจ คือการเลือกทางเลือกที่ดีที่สุดจากทางเลือกหลาย ๆ ทางเลือก เพื่อให้องค์กรได้ประโยชน์สูงสุด และไม่มีความเสียหายผิดพลาดหรือมีน้อยที่สุดเท่าที่จะเป็นไปได้ การตัดสินใจนั้นเป็นสิ่งที่สำคัญ สำหรับทุกคนในองค์กรในการแก้ไขปัญหาต่าง ๆ และตัดสินใจว่าจะใช้วิธีการหรือเครื่องมือหรือใครมาแก้ไขปัญหานั้น การตัดสินใจที่ดีนั้น มีขั้นตอนการตัดสินใจ 5 ขั้นตอน ดังนี้ 1) กำหนดขอบเขต/ความสำคัญของการตัดสินใจ 2) รวบรวมทางเลือกที่มีทั้งหมดออกมา 3) ศึกษาและกำหนดขอบเขตของแต่ละทางเลือก 4) ตัดสินใจเลือกทางเลือกที่ดีที่สุด 5) ประเมินการตัดสินใจ (ศศิมา สุขสว่าง, 2563)

ดังนั้นการตัดสินใจเป็นสิ่งที่สำคัญในการดำเนินการหากการตัดสินใจมีประสิทธิภาพจะสามารถนำพาองค์กรไปสู่เป้าหมายได้ โดยอาศัยเทคนิคในการพิจารณาแนวทางในการดำเนินการเพื่อให้ได้ทางเลือกที่เหมาะสมที่สุด และผลลัพธ์การตัดสินใจของผู้มีอำนาจจะเป็นชี้ทิศทางว่าจะอยู่รอดหรือจะสามารถแก้วิกฤติได้ (โชติกา ใจทิพย์, 2561) การตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ จึงเกิดจากผู้บริหารได้รับข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีที่มีคุณภาพเพียงพอ ทันต่อเหตุการณ์ รวมทั้งสามารถประยุกต์ใช้เทคนิคทางบัญชีเข้ามาใช้ในการตัดสินใจโดยสามารถแบ่งได้ 4 ประการ ได้แก่ ความรวดเร็วทันเหตุการณ์ การบรรลุวัตถุประสงค์ การเกิดประสิทธิผลสูงสุดและการยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ดวงฤดี ชีวานุกูล, 2556; ศศิธร ราชพิบูลย์, 2558)

วิธีดำเนินการวิจัย

ประชากรกลุ่มตัวอย่างที่ทำการศึกษาคั้งนี้ ผู้บริหารฝ่ายบัญชีในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์จำนวน 672 บริษัท (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2564)

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อการวิจัยในครั้งนี้ คือแบบสอบถาม ซึ่งสร้างขึ้นจากการทบทวนวรรณกรรมและการทดสอบเครื่องมือโดยการใช้ผู้เชี่ยวชาญในการพิจารณาเนื้อหาของข้อคำถามซึ่งประกอบด้วยผู้เชี่ยวชาญ จำนวน 3 ท่านและมีการรวบรวมข้อมูลความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญมาวิเคราะห์ดัชนีความสอดคล้อง (Index of Item Objective Congruence: IOC) ระหว่างรายการข้อคำถามกับวัตถุประสงค์การวิจัย ผู้วิจัยได้ทำการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญ และผู้วิจัยได้ดำเนินการทดสอบความเชื่อมั่น หาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถามด้วยค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Cronbach's Alpha Coefficients) ของตัวแปรทุกตัว ซึ่งพบว่ามีค่าอยู่ระหว่าง .913 - .989 ซึ่งมีค่ามากกว่า .70 ตามกฎของ Hair et al. (2006) ผลการทดสอบความเชื่อมั่นในการวัดผลว่ามีความเที่ยงตรงภายในของการใช้เครื่องมือ

การเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้วิจัยดำเนินการจัดส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ถึงผู้บริหารฝ่ายบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ตามชื่อ ที่อยู่ข้อมูลของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 672 บริษัท การตอบกลับของผู้ตอบแบบสอบถามมีจำนวน 156 บริษัท เป็นแบบสอบถามที่สมบูรณ์มีจำนวน 137 บริษัท ดังนั้นคิดเป็นร้อยละ 20.39 ของจำนวนประชากรทั้งหมดและแบบสอบถามที่ไม่สมบูรณ์มีจำนวน 19 บริษัท

การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ การวิจัยครั้งนี้ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ SPSS โดยแบ่งได้ดังนี้ สถิติเชิงพรรณนา เป็นการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และสถิติเชิงอนุมาน เพื่อทดสอบสมมติฐานการศึกษา ดังนี้ 1) การวิเคราะห์สหสัมพันธ์เพียร์สัน เป็นการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของตัวแปรเบื้องต้นระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตาม 2) การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ เป็นการหาค่าความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระและตัวแปรตามวิธีดำเนินการวิจัย

ผลการวิจัย

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลจากแบบสอบถาม ได้รับการตอบกลับมาฉบับสมบูรณ์ จำนวน 137 ชุด สามารถสรุปได้ดังนี้

1. ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของตัวแปร จากการวิเคราะห์ข้อมูลระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี พบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.49$, S.D. = .55) และเมื่อพิจารณาแต่ละด้านอยู่ในระดับมากที่สุดและมาก โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปน้อย ดังนี้ ด้านความทันเวลา ด้านพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านการเปรียบเทียบกันได้และด้านความเข้าใจได้ แสดงรายละเอียดดังตารางที่ 1

ตารางที่ 1 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของตัวแปรเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี

ตัวแปร	$\bar{X}$	S.D.	ความหมาย
ด้านเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (QU1)	4.42	.61	มาก
ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (QU2)	4.52	.49	มากที่สุด
ด้านการเปรียบเทียบกันได้ (QU3)	4.41	.58	มาก
ด้านพิสูจน์ยืนยันได้ (QU4)	4.57	.58	มากที่สุด
ด้านความทันเวลา (QU5)	4.67	.50	มากที่สุด
ด้านความเข้าใจได้ (QU6)	4.39	.55	มาก
รวม	4.49	.55	มาก

จากการวิเคราะห์ข้อมูลระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีบล็อกเชนพบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.95$, S.D. = .62) และเมื่อพิจารณาแต่ละด้านอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับ

ค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ ด้านความโปร่งใส ด้านความน่าเชื่อถือ และด้านความปลอดภัย แสดงรายละเอียดดังตารางที่ 2

ตารางที่ 2 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของตัวแปรเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีบล็อกเชน

ตัวแปร	$\bar{X}$	S.D.	ความหมาย
ด้านความปลอดภัย (AP1)	3.93	.63	มาก
ด้านความโปร่งใส (AP2)	3.96	.70	มาก
ด้านความน่าเชื่อถือ (AP3)	3.96	.55	มาก
รวม	3.95	.62	มาก

จากการวิเคราะห์ข้อมูลระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตัดสินใจ พบว่า ประสิทธิภาพการตัดสินใจภาพรวม ($\bar{X}$ = 4.42, S.D. = .54) และเมื่อพิจารณาแต่ละด้านอยู่ในระดับมากทุกด้านโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ ด้านการเกิดประสิทธิภาพสูงสุด ด้านความรวดเร็วทันเหตุการณ์ ด้านการยอมรับจากผู้เกี่ยวข้องและด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ แสดงรายละเอียดดังตารางที่ 3

ตารางที่ 3 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของตัวแปรเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตัดสินใจ

ตัวแปร	$\bar{X}$	S.D.	ความหมาย
ด้านความรวดเร็วทันเหตุการณ์ (Ef1)	4.44	.55	มาก
ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ (Ef2)	4.35	.53	มาก
ด้านการเกิดประสิทธิภาพสูงสุด (Ef3)	4.46	.53	มาก
ด้านการยอมรับจากผู้เกี่ยวข้อง (Ef4)	4.44	.57	มาก
รวม	4.42	.54	มาก

2. การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สัน ผู้วิจัยทำการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร ได้แก่ คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีบล็อกเชนและประสิทธิภาพการตัดสินใจ แสดงรายละเอียดดังตารางที่ 4

ตาราง 4 ค่าความสัมพันธ์สหสัมพันธ์เพียร์สัน

	Correlations											
	QU1	QU2	QU3	QU4	QU5	QU6	AP1	AP2	AP3	Ef1	Ef2	Ef3
QU2	-0.041											
QU3	0.058	0.008										
QU4	-.299**	-0.053	-0.115									
QU5	-0.004	0.082	-0.115	0.083								
QU6	-0.058	0.161	-0.012	-0.034	-0.017							
AP1	0.142	-0.137	0.005	0.053	-0.096	-.172*						
AP2	0.081	0.047	0.044	0.087	0.011	-0.003	0.029					
AP3	0.041	0.053	-0.09	-0.076	0.044	0.138	0.013	-0.074				
Ef1	-0.103	0.158	-.175*	-0.105	0.06	.175*	0.078	-0.012	0.124			
Ef2	.208*	0.006	0.005	-0.11	-0.055	-0.061	-0.123	0.062	-0.012	0.087		
Ef3	-0.155	0.039	-0.079	0.04	0.037	0.047	-0.024	-0.074	0.071	0.092	-0.051	
Ef4	-0.01	-0.033	0.003	0.092	-0.106	0.1	-0.082	0.051	-0.016	-0.143	0.004	0.129

** Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

จากตารางที่ 4 สามารถสรุปผลการวิเคราะห์สหสัมพันธ์สหสัมพันธ์ได้ดังนี้ ตัวแปรอิสระ คือคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีที่ประกอบด้วย ด้านเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ด้านพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความทันเวลา ด้านความเข้าใจได้ และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีบล็อกเชนที่ประกอบด้วย ด้านความปลอดภัย ด้านความโปร่งใส ด้านความน่าเชื่อถือ กับประสิทธิภาพการตัดสินใจไม่มีความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

3. ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อทดสอบสมมติฐานการศึกษา จากสมมติฐานที่ 1 คุณภาพข้อมูลทางการบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการตัดสินใจ ผลการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุ พบว่า คุณภาพข้อมูลทางการบัญชีภาพรวมไม่มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการตัดสินใจภาพรวม การวิเคราะห์หาค่า Collinearity Statistics เพื่อทดสอบปัญหา Multicollinearity ของตัวแปรอิสระ พบว่า ค่า Tolerance เท่ากับ .944 และค่า VIF เท่ากับ 1.06 ดังนั้นจึงไม่มีปัญหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ หรือไม่มี Multicollinearity และผลการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุ พบว่า โดยมีค่าสหสัมพันธ์สหสัมพันธ์พหุคูณ $r = .014$ และค่า $r^2 = .000$ รายละเอียดแสดงในตารางที่ 5

ตารางที่ 5 การวิเคราะห์ถดถอยพหุคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจ

Model	B	t	P	Tolerance	VIF
Profitability					
Constant		8.129	.000**		
Quality	-.14	-.157	.875	.944	1.06

$r = .014$ $r^2 = 0.000$ $F = .25$ $DF = 1$ Durbin-Watson = 2.800

และผลการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคุณรายย่อยพบว่า คุณภาพข้อมูลทางการบัญชีที่ประกอบไปด้วย ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (QU1) ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (QU2) การพิสูจน์ยืนยันได้ (QU4)

ความทันเวลา (QU5) ไม่มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการตัดสินใจภาพรวม โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ $r = .205$ และค่า $r^2 = .042$ แต่คุณภาพข้อมูลทางการบัญชีที่ประกอบไปด้วย การเปรียบเทียบกับกันได้ (QU3) ความเข้าใจได้ (QU6) ที่มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ .01 มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการตัดสินใจภาพรวม รายละเอียดแสดงในตาราง 6

ตารางที่ 6 การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณภาพข้อมูลทางการบัญชีที่ประกอบด้วย ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม การเปรียบเทียบกับกันได้ การพิสูจน์ ยืนยันได้ ความทันเวลา ความเข้าใจได้ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจภาพรวม

Model	B	t	P
Profitability			
Constant		8.059	.000**
QU1	-.360	-.403	.688
QU2	.066	.754	.452
QU3	.131	.501	.000**
QU4	-.051	-.564	.573
QU5	-.045	-.512	.609
QU6	.117	1.341	.000**

$r = .205$ $r^2 = .042$ $F=.25$ $DF=6$ Durbin-Watson = 2.762

จากสมมติฐานที่ 2 การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีบล็อกเชนมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการตัดสินใจ ผลการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุ พบว่า การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีบล็อกเชนภาพรวมไม่มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการตัดสินใจภาพรวม ผลการวิเคราะห์หาค่า Collinearity Statistics เพื่อทดสอบปัญหา Multicollinearity ของตัวแปรอิสระ พบว่า ค่า Tolerance เท่ากับ .995 และค่า VIF เท่ากับ 1.004 ดังนั้นจึงไม่มีปัญหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ หรือไม่มี Multicollinearity และผลการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุ พบว่า โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ $r = .008$ และค่า $r^2 = .000$ รายละเอียดแสดงในตารางที่ 7

ตารางที่ 7 การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีบล็อกเชนส่งผลต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจ

Model	B	t	P	Tolerance	VIF
Profitability					
Constant		17.586	0.000**		
Applied	.008	.095	.925	.995	1.004

$r = .008$ $r^2 = 0.000$ $F=.009$ $DF=1$ Durbin-Watson = 2.798

และผลการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณรายย่อยพบว่า การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีบล็อกเชนที่ประกอบไปด้วย ความโปร่งใส (AP2) ความน่าเชื่อถือ (AP3) ไม่มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการตัดสินใจภาพรวม โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ $r = .111$ และค่า $r^2 = .012$ แต่การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีบล็อกเชนที่ประกอบไปด้วย ความปลอดภัย (AP1) มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ .01 มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการตัดสินใจภาพรวมรายละเอียดแสดงในตาราง 8

ตาราง 8 การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีบล็อกเชนที่ประกอบด้วย ความปลอดภัย ความโปร่งใส ความน่าเชื่อถือ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจภาพรวม

Model	B	t	P
Profitability			
Constant		16.693	.000**
AP1	.071	.822	.000**
AP2	.020	.234	.816
AP3	.086	.994	.322

$r = .111$ $r^2 = 0.012$ $F = .553$ $DF = 3$ Durbin-Watson = 2.775

จากสมมติฐานที่ 3 คุณภาพข้อมูลทางการบัญชีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการตัดสินใจโดยมีตัวแปรแทรกเป็นการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีบล็อกเชน โดยมีการทดสอบเพิ่มนำตัวแปรคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีคุณกับการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีบล็อกเชน ผลการวิเคราะห์หาค่า Collinearity Statistics เพื่อทดสอบปัญหา Multicollinearity ของตัวแปรพบว่า ค่า Tolerance อยู่ระหว่าง .812 - .902 และค่า VIF อยู่ระหว่าง 1.072 - 1.099 และผลการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุ พบว่า คุณภาพข้อมูลทางการบัญชีกับการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีบล็อกเชนที่เป็นตัวแปรแทรกไม่มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการตัดสินใจ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ $r = .029$ และค่า $r^2 = .001$ รายละเอียดแสดงในตารางที่ 9

ตารางที่ 9 การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจ โดยมีตัวแปรแทรกเป็นการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีบล็อกเชนภาพรวม โดยมีการทดสอบเพิ่มนำตัวแปรคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีคุณกับการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีบล็อกเชน

Model	B	t	P	Tolerance	VIF
Profitability					
Constant		.166	.868		
Quality	.420	.265	.792	.812	1.072
Applied	.976	.277	.783	.823	1.094

Model	B	t	P	Tolerance	VIF
Profitability					
QU*AP	-1.083	-.274	.784	.902	1.099

$$r = .029 \quad r^2 = .001 \quad F = .037 \quad DF = 3 \quad \text{Durbin-Watson} = 2.796$$

สรุปและอภิปรายผลการวิจัย

จากการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีบล็อกเชนกับประสิทธิภาพการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สามารถสรุปและอภิปรายผลงานวิจัย ตามวัตถุประสงค์ของการวิจัยได้ดังนี้

1. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีกับประสิทธิภาพการตัดสินใจ จากผลการศึกษาพบว่า คุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านการเปรียบเทียบกันได้ และด้านความเข้าใจได้ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการตัดสินใจ เนื่องจากข้อมูลทางการบัญชีเป็นการแสดงผลลัพธ์จากการดำเนินงานและสถานะทางการเงินของธุรกิจที่จัดอยู่ในรูปแบบของตัวเลขโดยข้อมูลเกี่ยวกับผลกำไรและขาดทุนของธุรกิจในช่วงข้อมูลเกี่ยวกับฐานะทางการเงิน ข้อมูลทางการบัญชีถือว่าเป็นสิ่งจำเป็นที่ให้องค์กร สามารถทราบผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของกิจการตลอดจนใช้สำหรับตัดสินใจพัฒนาระบบการทำงานข้อมูลทางการบัญชีจึงเป็นสิ่งสำคัญและมีประโยชน์ต่อบุคคลหลาย ๆ ฝ่าย สอดคล้องกับงานวิจัยของ จันทนีย์ จันทนานนท์ (2561) ศึกษา คุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร ผลวิจัยพบว่า ผู้บริหารธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีคุณภาพข้อมูลทางบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ด้านความสามารถเข้าใจได้และอยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ด้านความเชื่อถือได้ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านการเปรียบเทียบกันได้

ส่วนคุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านพิสูจน์ยืนยันได้และด้านความทันเวลาไม่มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการตัดสินใจทั้งนี้เนื่องจากการตัดสินใจผู้บริหารมักต้องเผชิญกับข้อจำกัดในด้านต่าง ๆ โดยเฉพาะข้อจำกัดทางเวลา และด้วยการมีสภาพการแข่งขันที่รุนแรง ผู้บริหารจึงต้องการข้อมูลทางการบัญชีที่มีความกระชับ ชัดเจนเข้าใจได้ง่ายและรวดเร็วทันต่อเวลาในการตัดสินใจอาจส่งผลให้ความน่าเชื่อถือได้ของข้อมูลทางบัญชีนั่นลดลง แต่หากรอจนได้ข้อมูลเกี่ยวกับรายงานทางบัญชีที่ทำให้มีความน่าเชื่อถือสูงแต่อาจไม่มีประโยชน์ในการตัดสินใจของผู้บริหารแล้ว เนื่องจากไม่ทันต่อความต้องการใช้และเมื่อเทคโนโลยีสารสนเทศที่เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว นักบัญชีต้องจัดทำคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีให้มีประสิทธิภาพตอบสนองความต้องการผู้ใช้ให้มีประสิทธิภาพที่สูงขึ้น ทันสมัย ทันเหตุการณ์ ตลอดเวลาสอดคล้องกับงานวิจัยของ ศศิธร ราชพิบูลย์ (2558) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่าง ความรู้ความเข้าใจในสารสนเทศ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี และประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารธุรกิจโรงแรมระดับ 4-5 ดาวในประเทศไทย ผลการศึกษา พบว่า คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีไม่มีความสัมพันธ์เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญกับประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารการจัดทำสารสนเทศที่มีความน่าเชื่อถือได้ต้องผ่านกระบวนการในการจัดทำที่มีหลักเกณฑ์และมีหลักฐานอ้างอิงที่สามารถตรวจสอบแหล่งที่มาได้

2. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีบล็อกเชนกับประสิทธิภาพการตัดสินใจ จากผลการศึกษาพบว่า การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีบล็อกเชน ด้านความปลอดภัย มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการตัดสินใจ เนื่องจากชุดข้อมูลที่ถูกรวบรวมในแต่ละ Block นี้ก็จะไม่สามารถปลอมแปลงแก้ไขได้ สอดคล้องกับงานวิจัยของ วิฑิตาภรณ์ สีนจรรณศักดิ์ (2563) ศึกษาความปลอดภัยของข้อมูลบัญชีที่มีความสำคัญ ซึ่งการนำเทคโนโลยีบล็อกเชนมาใช้ร่วมกับเทคโนโลยีคลาวด์ ช่วยสร้างความมั่นใจให้กับผู้ใช้งานข้อมูลบัญชีว่าจะถูกเก็บเป็นความลับและปลอดภัย สร้างความน่าเชื่อถือ โปร่งใสถูกต้อง สร้างระบบตรวจสอบการทำธุรกรรม สร้างเครือข่ายในการตรวจสอบได้ทั่วโลก ลดเวลาในการทำธุรกรรมตรวจสอบ ข้อมูลผิดพลาดลดลง ไม่มีความเสี่ยงจากการปลอมแปลงเอกสาร ลดการทุจริตเพราะไม่สามารถลบหรือกลับไปแก้ไขรายการบัญชีได้ ช่วยสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้งบการเงินโดยเฉพาะนักลงทุนที่นำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจลงทุน

ส่วนการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีบล็อกเชน ด้านความโปร่งใสและด้านความน่าเชื่อถือ ไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการตัดสินใจ ทั้งนี้เนื่องจากต้องใช้พลังงานจำนวนมากในการประมวลผลธุรกรรมเพราะใช้ระบบ Proof of work ในการตรวจสอบธุรกรรมและการเปิดกว้างเกินไป จึงทำให้ไม่มีความเป็นส่วนตัวในการทำธุรกรรม สอดคล้องกับงานวิจัย ธนวัฒน์ อภิวัฒน์นอม (2564) ศึกษาอิทธิพลของเทคโนโลยีบล็อกเชนที่มีต่อการตัดสินใจลงทุนของนักลงทุนรายย่อย ผลการศึกษาพบว่า ปัจจัยด้านการยอมรับนวัตกรรมและเทคโนโลยีไม่ส่งผลต่อการตัดสินใจการลงทุนซื้อขายอสังหาริมทรัพย์ด้วยคริปโตเคอเรนซีและการลงทุนอสังหาริมทรัพย์ให้เข้าด้วยคริปโตเคอเรนซี ผลการวิจัยนี้สามารถนำไปใช้เป็นแนวทางการพัฒนาโมเดลธุรกิจที่ต้องการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีบล็อกเชน โดยเฉพาะภาคธุรกิจอสังหาริมทรัพย์

3. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีกับประสิทธิภาพการตัดสินใจโดยมีตัวแปรแทรกเป็นการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีบล็อกเชน จากผลการศึกษาพบว่า คุณภาพข้อมูลทางการบัญชีกับการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีบล็อกเชนที่เป็นตัวแปรแทรกไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการตัดสินใจ ทั้งนี้เนื่องจากคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีโดยส่วนใหญ่ มีความสำคัญและเป็นประโยชน์แก่ผู้ใช้งานทางการเงินเป็นอย่างมาก เนื่องจากผู้บริหารต้องใช้ข้อมูลสารสนเทศทางบัญชีที่มีคุณภาพไปใช้ประกอบการพิจารณาตัดสินใจในการดำเนินธุรกิจสอดคล้องกับงานวิจัยของ อำภาภัทร์ วสันต์สกุล (2564) ศึกษา ผลกระทบของคุณภาพสารสนเทศทางบัญชีและการเติบโตทางเทคโนโลยีที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบนและตอนกลาง ผลการวิจัยพบว่า คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบนและตอนกลาง นั้นพบว่าไม่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะในการนำผลวิจัยไปใช้

1. ผู้บริหารควรให้ความสำคัญและสนับสนุนการให้ข้อมูลทางด้านคุณภาพของข้อมูลเพื่อพัฒนาให้องค์กรมีประสิทธิภาพในทุก ๆ ด้าน และยังเพิ่มประสิทธิผลในการดำเนินธุรกิจต่อไป
2. ผู้บริหารควรให้ความสำคัญกับการนำเทคโนโลยีบล็อกเชนเข้ามาประยุกต์ใช้ในการทำงานเพื่อให้เกิดการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร
3. ควรมีการให้ความรู้ในเชิงวิชาการในเรื่องของการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีบล็อกเชนเข้ามามีบทบาทในการทำให้ข้อมูลมีคุณภาพและการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ

ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรศึกษาตัวแปรการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีบล็อกเชนให้หลากหลายด้านมากกว่านี้ เช่น ด้านการลดต้นทุนการดำเนินงาน ด้านลดการทำงานซ้ำซ้อน ด้านการแข่งขัน เป็นต้น
2. ควรศึกษาคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีและการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีบล็อกเชนที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจ โดยใช้กลุ่มตัวอย่างอื่นเป็นผู้ใช้ระบบ เช่น วิชาศึกษานาดกลางและขนาดย่อม (ธุรกิจ SME) สำนักงานบัญชีคุณภาพ เป็นต้น

เอกสารอ้างอิง

- จรรยา อุทราสวัสดิ์. (2556). **คุณครูเชอรี่ ณ พระนคร**. สืบค้นเมื่อ 18 มิถุนายน 2565 จาก <https://sites.google.com/site/kroocherry/home/kar-baychi/baychi-pheux>.
- จันทนีย์ จันทนานนท์. (2561). **คุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร**. สืบค้นเมื่อ 18 มิถุนายน 2565 จาก http://www.ba-abstract.ru.ac.th/AbstractPdf/2561-4-1_1564741212.pdf.
- ชลิต ผลอินทร์หอม. (2563). **ประโยชน์ของข้อมูลทางการบัญชี**. สืบค้นเมื่อ 15 มีนาคม 2566 จาก <https://www.spu.ac.th/fac/account/th/content.php?cid=21360>.
- โชติกา ใจทิพย์ และกฤษดา เขียววัฒนสุข. (2561). ศักยภาพของผู้นำองค์กรในสถานการณ์โลกที่มีความผันผวนความไม่แน่นอน ความซับซ้อน และความคลุมเครือ. **วารสารการจัดการธุรกิจมหาวิทยาลัยบูรพา**, 7(1), 1-14.
- ฐิตาภรณ์ สินจรรย์ศักดิ์ และคณะ. (2563). **ผลกระทบของเทคโนโลยีบล็อกเชนที่มีต่อความปลอดภัยข้อมูลบัญชี**. สืบค้นเมื่อ 4 ตุลาคม 2565 จาก <https://so03.tci-thaijo.org/su252814>.
- ดวงฤดี ชีวานุกูล. (2556). **ความสัมพันธ์ระหว่างการเรียนรู้ขององค์กรกับประสิทธิภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชีของธุรกิจนำเข้า-ส่งออกเฟอร์นิเจอร์ไม้ในประเทศไทย**. วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.

- ธนวัฒน์ อภิวัฒน์นคม. (2564). **อิทธิพลของเทคโนโลยีบล็อกเชนที่มีต่อการตัดสินใจลงทุนอสังหาริมทรัพย์ของนักลงทุนรายย่อย**. สืบค้นเมื่อ 10 มีนาคม 2566 จาก <https://digital.library.tu.ac.th/tudc/frontend/Info/item/dc:299503>.
- ธัญวรัตน์ ธนชัยนันท์. (2562). **ปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจใช้เทคโนโลยีบล็อกเชน บริษัทมหาชนที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย**. สืบค้นเมื่อ 4 ตุลาคม 2565 จาก <http://libdoc.dpu.ac.th/thesis/Thanwarat.Tha.pdf>.
- นารา การบัญชี. (2559). **ความสำคัญของนักบัญชีต่อธุรกิจในยุคระบบเศรษฐกิจและสังคมดิจิทัล**. สืบค้นเมื่อ 17 สิงหาคม 2566 จาก <https://www.53ac.com/>.
- ประพันธ์ ศิริรัตน์ธารง. (2558). **การวางระบบบัญชี**. กรุงเทพฯ: พิมพ์ลักษณ์.
- พรรณนิภา รอดวรรณะ. (2564). **การใช้เทคโนโลยีบล็อกเชนสำหรับภาครัฐ**. สืบค้นเมื่อ 19 พฤษภาคม 2565 จาก <https://www.tfac.or.th/Article/Detail/135089>.
- วรุฒิ บัวทองจันทร์. (2561). **ทัศนคติและความสนใจที่มีต่อเทคโนโลยีบล็อกเชน (Blockchain)**. สืบค้นเมื่อ 19 พฤษภาคม 2565 จาก <https://km-ir.arts.tu.ac.th/files/original/>.
- ศรีสุตา อินทมาศ. (2563). **เมื่อนักบัญชีเจอ Blockchain จะปรับเปลี่ยนอย่างไร**. สืบค้นเมื่อ 4 ตุลาคม 2565 จาก <https://www.tfac.or.th/Article/Detail/124251>.
- ศศิธร ราชพิบูลย์. (2558). **ความสัมพันธ์ระหว่าง ความรู้ความเข้าใจสารสนเทศ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี และประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารธุรกิจโรงแรม ระดับ 4-5 ดาวในประเทศไทย**. วิทยานิพนธ์บัณฑิต มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.
- ศศิมา สุขสว่าง. (2563). **5 ขั้นตอนการตัดสินใจที่ดี (Decision Making)**. สืบค้นเมื่อ 10 มีนาคม 2566 จาก <https://www.sasimasuk.com/17026107/5>.
- สรรพการศาสน. (2564). **ข้อมูลทางการบัญชีที่ติดกับการบริหารธุรกิจ**. สืบค้นเมื่อ 4 ตุลาคม 2565 จาก <https://www.sanpakornsarn.com/magazinefile/>.
- สภาวิชาชีพบัญชี. (2564). **มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับปรับปรุงปี 2564 (ปีปัจจุบัน)**. สืบค้นเมื่อ 4 ตุลาคม 2565 จาก <https://acpro-std.tfac.or.th/standard/42/>.
- สมยศ นาวิการ. (2544). **การบริหาร**. กรุงเทพฯ: บรรณกิจ 1991.
- สำนักงานส่งเสริมเศรษฐกิจดิจิทัล. (2560). **การบูรณาการ Blockchain กับการประยุกต์ใช้ในระดับองค์กร**. สืบค้นเมื่อ 15 มีนาคม 2566 จาก <https://www.depa.or.th/th/article-view/blockchain>.
- สิทธิพร ประวัตรุ่งเรือง. (2557). **เทคนิคในการตัดสินใจทางธุรกิจ (Decision Making Techniques in Business)**. สืบค้นเมื่อ 15 มีนาคม 2566 จาก <https://www.thonburiu.ac.th/journal/Document/8-16/16-13-Sitthiphon-Somyot.pdf>.
- อัษฎาภรณ์ ขำมะโน และเอกรัฐ รัชกาญจน์. (2564). **แอปพลิเคชันลีดเดอร์แบบกระจายศูนย์โดยใช้เทคโนโลยีบล็อกเชน**. สืบค้นเมื่อ 15 มีนาคม 2566 จาก https://as.nida.ac.th/wp-content/uploads/2021/11/6210412028_Adsadang.pdf.

- อำภาภัทร์ วสันต์สกุล. (2564). ผลกระทบของคุณภาพสารสนเทศทางบัญชีและการเติบโตทางเทคโนโลยี
ที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม
ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบนและตอนกลาง. สืบค้นเมื่อ 15 มีนาคม 2566
จาก <https://so01.tci-thaijo.org/index.php/GraduatePSRU>.
- Finnomena. (2023). Blockchain คืออะไร? การปฏิวัติตัวกลางครั้งใหญ่ที่สุดในประวัติศาสตร์.
สืบค้นเมื่อ 10 มีนาคม 2566 จาก <https://www.finnomena.com/coinman>.
- Hair, J. F. et al. (2006). **Multivariate Data Analysis**. (6th ed.). New Jersey: Prentice Hall.