

ความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีกับผลการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคใต้

The Relationship between the Quality of Accounting Information and the Performance of SMEs in the South

โสพิศพิไล ทองใส^{1*}, พัชรี พระสงฆ์², สุภาพร กิ่งจี³, อารยา แก้วคง⁴, เฉลิมเกียรติ ร้างเล็ก⁵
Sopispilai Thongsai¹, Phatcharee Prasong², Supaporn Kongchi³, Araya Kaewkhong⁴, Chalermkiat Ranglek⁵

*Corresponding author, e-mail: sopispilai.t@rmutsv.ac.th

Received 03/05/2022

Revised 06/05/2022

Accepted 00/00/0000

บทคัดย่อ

การศึกษาวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) ศึกษาระดับคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีและผลการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคใต้ และ 2) ทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีกับผลการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย คือ ผู้บริหารของธุรกิจ SMEs เขตภาคใต้ฝั่งอ่าวไทย จำนวน 400 ราย โดยใช้แบบสอบถาม สถิติที่ใช้วิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ค่าสถิติสัมพันธ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน และวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ

ผลการวิจัยพบว่า คุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีโดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านที่อยู่ในระดับมากที่สุด คือ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม รองลงมา คือ ด้านความทันเวลา ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ ด้านความสามารถเข้าใจได้ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ส่วนด้านที่อยู่ในระดับมากที่สุด คือ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ผลการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านที่อยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ด้านลูกค้า ด้านการเรียนรู้และพัฒนา ส่วนด้านที่อยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ด้านกระบวนการภายใน และด้านการเงิน คุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความทันเวลา และด้านความสามารถเข้าใจได้มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs

¹ ผู้ช่วยศาสตราจารย์,คณะเทคโนโลยีการจัดการ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย วิทยาเขตนครศรีธรรมราช

Assistant Professor, Faculty of Management Technology, Rajamangala University of Technology Srivijaya

² ดร.คณะเทคโนโลยีการจัดการ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย วิทยาเขตนครศรีธรรมราช

Dr, Faculty of Management Technology, Rajamangala University of Technology Srivijaya Nakhonsithammarat Campus

³ อาจารย์,คณะเทคโนโลยีการจัดการ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย วิทยาเขตนครศรีธรรมราช

Lecturer, Faculty of Management Technology, Rajamangala University of Technology Srivijaya Nakhonsithammarat Campus

⁴ เจ้าหน้าที่,คณะเทคโนโลยีการจัดการ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย วิทยาเขตนครศรีธรรมราช

Officer, Faculty of Management Technology, Rajamangala University of Technology Srivijaya Nakhonsithammarat Campus

⁵ อาจารย์,คณะเทคโนโลยีการจัดการ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย วิทยาเขตนครศรีธรรมราช

Lecturer, Faculty of Management Technology, Rajamangala University of Technology Srivijaya Nakhonsithammarat Campus

คำสำคัญ: คุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี ผลการดำเนินงาน SMEs

Abstract

The purposes of this study were to 1) investigate the quality of accounting information level and the operation result of SMEs in the south, and 2) test the relationship between the quality of accounting information and the operation result of SMEs. The target group was 400 Small and Medium Enterprises executives in the southern region of the gulf of Thailand using a questionnaire. Statistics used in data analysis were mean, percentage, standard deviation, Pearson's product moment correlation coefficient and multiple regression analysis.

The research results indicated that the quality of accounting information as overall was the highest level. Considering individual aspects, it was found that the aspect was the highest level that was faithful representation, timeliness, comparability, understandability and verifiability. The aspect was the high level that was relevance. The operation result of SMEs as overall was the highest level. Considering individual aspects, it was found that the aspect was the highest level that was customer perspectives and learning and growth perspectives. The aspect was the high level that was internal process perspectives and financial perspectives. The quality of accounting information, it was found that relevance, faithful representation, comparability, verifiability, timeliness and understandability there were relationship to the operation result of SMEs.

Keywords: *the quality of accounting information, performance, SMEs*

บทนำ

สภาพสังคมและเศรษฐกิจที่เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วภายใต้กระแสโลกาภิวัตน์ ทำให้เกิดการแข่งขันกันอย่างรุนแรง ซึ่งมีผลกระทบต่อทุกภาคส่วนธุรกิจ โดยเฉพาะธุรกิจ SMEs ล้วนประสบปัญหาขาดสภาพคล่องจากภาวะเศรษฐกิจตกต่ำ ทำให้อำนาจซื้อและการบริโภคของประชาชนลดน้อยลง เป็นผลให้ธุรกิจ SMEs ต้องชะลอหรือลดการผลิต การจำหน่ายหรือถึงขั้นปิดกิจการไปในที่สุด อีกทั้งผู้ประกอบการที่ยังคงอยู่ต้องมีการแข่งขันปรับตัวมากขึ้นเพื่อให้อยู่รอด และในปัจจุบันมีผู้ประกอบการรายใหม่เป็นจำนวนมากที่เริ่มดำเนินงานและพัฒนาตนเองสู่ธุรกิจขนาดใหญ่ ซึ่งภาครัฐบาลได้มีการสนับสนุนช่วยเหลือในด้านต่าง ๆ อย่างเป็นระบบและให้เกิดความต่อเนื่อง ส่วนใหญ่เน้นในด้านวิชาการ ไม่ว่าจะเป็นความรู้พื้นฐานทางด้านการตลาด การขาย การวางแผนการผลิต การวางแผนการเงิน บัญชี ตลอดจนการบริหารจัดการ อีกทั้งการรู้จักการทำแผนธุรกิจประจำปี การรู้จักใช้งบประมาณมาเป็นเครื่องมือบริหารควบคุม ซึ่งเป็นสิ่งที่ SMEs ของไทยยังขาดอยู่มาก และการให้บริการส่งเสริมสนับสนุนด้านต่าง ๆ ยังไม่ทั่วถึง เนื่องจากธุรกิจ SMEs มีจำนวนมากและกระจายอยู่ทั่วประเทศ

ส่วนใหญ่ธุรกิจ SMEs ไม่ได้เห็นถึงความสำคัญของระบบบัญชีและข้อมูลทางการบัญชีจึงส่งผลให้มีปัญหาในเรื่องของแหล่งเงินทุน เนื่องจากไม่มีการทำบัญชีอย่างเป็นระบบและขาดหลักทรัพย์ค้ำประกันเงินกู้

อีกทั้งส่งผลให้การตัดสินใจในการดำเนินงานของธุรกิจไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร ดังนั้นการพัฒนาธุรกิจของตนเองให้อยู่รอดได้นั้นจำเป็นต้องมีการบริหารงานที่ดี เพื่อใช้ในการวางแผน ควบคุม และตัดสินใจ การจัดทำข้อมูลทางการเงินจะทำตามความเหมาะสม และตามความต้องการของฝ่ายบริหาร การบัญชีจึงกลายเป็นเครื่องมือที่สำคัญที่ช่วยในการบริหารงาน ทำให้ทราบฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน งานทางด้านบัญชีเป็นงานที่เกี่ยวข้องกับหลายฝ่ายในองค์กร เกี่ยวข้องกับตัวเลขและเอกสารมากมาย ปริมาณงานที่ทำมีจำนวนมาก และต้องอาศัยความละเอียด ระวังรอบคอบ ในการปฏิบัติงานเพื่อให้ผลงานออกมามีคุณภาพ (Wirotrat, 2006) และเป็นประโยชน์ที่สุดต่อผู้ลงทุนหรือเจ้าหนี้อื่นในปัจจุบันและอนาคต ดังนั้นคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่นำมาใช้เป็นเกณฑ์ ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ความสามารถเปรียบเทียบได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลา และความสามารถเข้าใจได้ คุณภาพของข้อมูลทางการเงินดังกล่าวนำมาใช้เพื่อวิเคราะห์ลักษณะของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ อีกทั้งเป็นสิ่งสำคัญที่ใช้ในการพิจารณาแผนการดำเนินงาน และการวางแผนกลยุทธ์เพื่อต่อสู้กับคู่แข่งกัน รวมถึงส่งผลต่อการดำเนินงานขององค์กรให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายในการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงาน เป็นตัวชี้วัดความสำเร็จหรือความล้มเหลวในการดำเนินงานของธุรกิจ โดยธุรกิจสามารถนำผลการดำเนินงานดังกล่าวมาพิจารณาได้ตลอดเวลาว่า ณ เวลานั้น ๆ ธุรกิจมีสถานะเป็นอย่างไร และต้องมีการปรับปรุงพัฒนาในด้านไหนบ้าง เพื่อให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ในปัจจุบันเครื่องมือทางการจัดการที่ใช้ในการประเมินผลการดำเนินงานที่ได้รับความนิยมอย่างแพร่หลายในธุรกิจต่าง ๆ คือ การวัดผลการดำเนินงานแบบดุลยภาพ (Balanced Scorecard : BSC) ซึ่งเป็นแนวคิดในการบริหารธุรกิจ เนื่องจากการกำหนดขั้นตอนกลยุทธ์ที่ช่วยนำไปสู่การวัดผลการปฏิบัติ ดังนั้นผลการดำเนินงานด้านการเงิน ด้านลูกค้า ด้านกระบวนการภายใน และด้านการเรียนรู้และพัฒนา ธุรกิจจะต้องนำมาพิจารณาและตรวจสอบอยู่เสมอ เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อธุรกิจ (Decharin, 2005)

ธุรกิจ SMEs ในพื้นที่ภาคใต้ ปี 2562 มีจำนวน 410,525 บาท ซึ่งเพิ่มขึ้นจากปี 2561 คิดเป็น 0.93% บทบาทของ SMEs ส่วนใหญ่อยู่บนพื้นฐานของการเกษตรเป็นหลัก โดยเฉพาะการปลูกยางพารา และปาล์มน้ำมัน รวมถึงการทำประมง ขณะที่อุตสาหกรรมส่วนใหญ่เป็นอุตสาหกรรมแปรรูปเกษตรขั้นต้น ซึ่งธุรกิจ SMEs ที่โดดเด่นในพื้นที่ภาคใต้ฝั่งอ่าวไทย ได้แก่ ธุรกิจผลิตอาหารและเครื่องดื่มจากสินค้าเกษตร ธุรกิจผลิตสินค้าหัตถกรรม ธุรกิจการท่องเที่ยว และธุรกิจค้าปลีก ค้าส่งพืชผลการเกษตร (Office of Small and Medium Enterprise Promotion, 2019) SMEs เหล่านี้ส่วนใหญ่มีสถานะเป็นนิติบุคคลและต้องปฏิบัติตามกฎหมาย และข้อบังคับต่าง ๆ รวมถึงการจัดทางการเงิน ซึ่งเป็นรายงานทางบัญชีที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ แต่ในทางปฏิบัติ เราไม่อาจทราบได้ว่าผู้ประกอบการ SMEs โดยส่วนใหญ่แล้วให้ความสำคัญกับการตัดสินใจเชิงธุรกิจมากน้อยเพียงใด หรือผู้ประกอบการสามารถอ่านรายงานทางการเงินได้เข้าใจมากน้อยเพียงใด สาเหตุหนึ่งอาจมาจากการขาดความรู้เกี่ยวกับการเงินหรือการมองไม่เห็นประโยชน์ของข้อมูลทางการเงินในการทำธุรกิจ (Jaensirisak, 2014)

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงต้องการศึกษาคุณภาพของข้อมูลทางการเงินกับความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs มีความสัมพันธ์กันหรือไม่ เพื่อสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาข้อมูลทางการเงินให้มีคุณภาพและนำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ในการดำเนินงานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเพื่อนำไปสู่การมีผลการดำเนินงานที่เจริญเติบโตอย่างต่อเนื่องในอนาคต

วัตถุประสงค์

1. เพื่อศึกษาระดับคุณภาพของข้อมูลทางการเงินบัญชีและผลการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคใต้
2. เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพของข้อมูลทางการเงินบัญชีกับผลการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคใต้

การทบทวนวรรณกรรม

1. แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพของข้อมูลทางการเงินบัญชี

กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558) ระบุว่า ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ที่สุดต่อผู้ลงทุน ผู้ให้กู้ยืมหรือเจ้าหนี้อื่นในปัจจุบันและอนาคต ต้องมีลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐานและลักษณะเชิงคุณภาพเสริม (Federation of Accounting Professions of Thailand, 2017)

1) **ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน** (Fundamental Qualitative Characteristics) กล่าวคือ ข้อมูลทางการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้ก็ต่อเมื่อข้อมูลนั้นมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม โดยมีรายละเอียด ดังนี้

1.1) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) กล่าวคือ ข้อมูลทางการเงินที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจสามารถทำให้ผู้ใช้ตัดสินใจแตกต่างไป ทั้งนี้ ข้อมูลที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจนั้น สามารถนำมาใช้ในกระบวนการพยากรณ์เหตุการณ์ในอนาคตและสามารถช่วยในการยืนยันหรือชี้ให้เห็นถึงผลของการประเมินในอดีต เช่น นักลงทุนนำข้อมูลผลการดำเนินงานในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปีปัจจุบันมาเปรียบเทียบกับปีก่อน เพื่อประเมินผลการดำเนินงานในอดีตและคาดการณ์ผลการดำเนินงานในอนาคต เป็นต้น

1.2) ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) กล่าวคือ ข้อมูลทางการเงินที่มีความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมต้องแสดงเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจแทนที่จะเป็นรูปแบบทางกฎหมายเพียงอย่างเดียว เนื่องจากในบางกรณีข้อมูลทางการเงินที่แสดงตามเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจอาจแตกต่างไปจากข้อมูลทางการเงินที่แสดงตามรูปแบบทางกฎหมาย ทั้งนี้ข้อมูลทางการเงินที่มีความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมต้องมีความครบถ้วน ความเป็นกลาง และปราศจากข้อผิดพลาด โดยมีรายละเอียดดังนี้

1.2.1) ความครบถ้วน (Completeness) กล่าวคือ กิจการต้องนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการให้ความหมายและคำอธิบายที่จำเป็นอย่างครบถ้วนสำหรับผู้ใช้เพื่อเข้าใจปรากฏการณ์นั้น เพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินไม่เข้าใจผิดในงบแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ ตัวอย่างเช่น ผู้จัดการทางการเงินต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสัญญาซื้อวัตถุดิบล่วงหน้าที่ยกเลิกไม่ได้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เป็นต้น

1.2.2) ความเป็นกลาง (Neutrality) กล่าวคือ กิจการต้องนำเสนอข้อมูลทางการเงินโดยปราศจากอคติหรือความเอนเอียง แม้ว่าการนำเสนอข้อมูลทางการเงินนั้นอาจส่งผลเสียหายแก่กิจการได้ เช่น การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับคดีความที่กิจการถูกฟ้องร้องอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เป็นต้น

1.2.3) การปราศจากข้อผิดพลาด (Free from Error) กล่าวคือ การไม่มีข้อผิดพลาดหรือการละเว้นการให้ข้อมูลทางการเงิน อย่างไรก็ตาม ข้อมูลทางการเงินไม่จำเป็นต้องถูกต้องสมบูรณ์ทุกลักษณะ เนื่องจากในการจัดทำข้อมูลทางการเงินบางรายการอาจจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการ

ประมาณการ เช่น การคำนวณค่าเสื่อมราคา โดยอาศัยการประมาณอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เป็นต้น

2) ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม (Enhancing Qualitative Characteristics) ประกอบด้วย 4 ประการ โดยมีรายละเอียดดังนี้

2.1) ความสามารถเปรียบเทียบได้ (Comparability) กล่าวคือ ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินสามารถใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางการเงินมากยิ่งขึ้น โดยการเปรียบเทียบกับข้อมูลทางการเงินที่คล้ายกันของกิจการอื่นสำหรับรอบระยะเวลารายงานเดียวกัน (Cross-Sectional Analysis) หรือโดยการเปรียบเทียบกับข้อมูลทางการเงินที่คล้ายกันของกิจการเดียวกันสำหรับรอบระยะเวลารายงานอื่น (Time-Series Analysis or Trend Analysis) ทั้งนี้ความสามารถเปรียบเทียบได้ไม่ใช่ความสม่ำเสมอ (Consistency) ในบางกรณี ข้อมูลทางการเงินอาจสามารถเปรียบเทียบกันได้ แม้ว่าขาดความสม่ำเสมอก็ตาม เช่น ในกรณีที่กิจการใช้วิธีการบัญชีที่แตกต่างกันสำหรับรายการที่มีเนื้อหาเชิงเศรษฐกิจเดียวกันแต่ต่างรอบระยะเวลารายงานกัน ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินอาจใช้ประโยชน์จากการที่กิจการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับวิธีการบัญชีที่เปลี่ยนแปลงไป และผลกระทบที่มีต่อรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงินเพื่อประโยชน์ในการเปรียบเทียบได้ของข้อมูลทางการเงิน เป็นต้น

2.2) ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (Verifiability) กล่าวคือ ผู้สังเกตการณ์ที่มีความรอบรู้แตกต่างกันและมีความเป็นอิสระจากกัน โดยความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้สามารถกระทำทางตรง หรือทางอ้อมได้ ซึ่งความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ทางตรง (Direct Verifiability) เป็นการพิสูจน์จำนวนหรือสังเกตได้โดยตรง เช่น การตรวจนับเงินสดและสินค้าคงเหลือ เป็นต้น ส่วนความสามารถพิสูจน์ได้ทางอ้อม (Indirect Verifiability) เป็นการตรวจสอบปัจจัยนำเข้าแบบจำลอง สูตรหรือเทคนิคอื่น เช่น การคำนวณมูลค่าตามบัญชีของสินค้าคงเหลือปลายงวด โดยใช้วิธีการตราสินค้าคงเหลือเหมือนเดิม เป็นต้น

2.3) ความทันเวลา (Timeliness) กล่าวคือ ประโยชน์ของข้อมูลทางการเงินจะมากขึ้นเมื่อข้อมูลนั้นรายงานอย่างทันเวลา เนื่องจากการมีข้อมูลทางการเงินพร้อมให้ผู้ตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจใช้ทันเวลาที่ข้อมูลนั้นสามารถมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจ

2.4) ความสามารถเข้าใจได้ (Understandability) กล่าวคือ ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินจะสามารถเข้าใจข้อมูลทางการเงินเพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ เมื่อข้อมูลนั้นถูกจัดประเภทกำหนดลักษณะ และนำเสนออย่างชัดเจนและกระชับ โดยมีข้อกำหนดให้ ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินต้องมีความรู้เกี่ยวกับกิจกรรมทางธุรกิจและกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจอย่างสมเหตุสมผล รวมทั้งมีความขยันหมั่นเพียรที่จะศึกษาข้อมูลนั้น ในบางกรณี ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินอาจจำเป็นต้องอาศัยความช่วยเหลือของที่ปรึกษาเพื่อให้สามารถเข้าใจข้อมูลทางการเงินที่ซับซ้อนได้ดียิ่งขึ้น แต่หากข้อมูลมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ข้อมูลนั้นควรถูกนำเสนอในรายงานทางการเงิน โดยกิจการไม่สามารถอ้างว่า ข้อมูลนั้นไม่ควรแสดงในรายงานทางการเงิน เนื่องจากข้อมูลนั้นมีความยากซับซ้อนจนเกินไปสำหรับผู้ใช้อข้อมูลทางการเงินที่จะเข้าใจได้ อย่างไรก็ตาม ข้อมูลทางการเงินจะไม่มีประโยชน์กับผู้ใช้อข้อมูล หากผู้ใช้อข้อมูลไม่เข้าใจความหมายของข้อมูลทางการเงินนั้น แม้ว่าข้อมูลนั้นเป็นข้อมูลที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมก็ตาม

2. แนวคิดเกี่ยวกับผลการดำเนินงานตามหลักคุณลักษณะ

ความหมายและความเป็นมาของ Balanced Scorecard (BSC)

Balanced Scorecard (BSC) คือ ระบบหรือกระบวนการในการบริหารงานชนิดหนึ่งที่อาศัยการกำหนดตัวชี้วัด (KPI) เป็นกลไกสำคัญ Kaplan และ Norton ได้ให้นิยามของ Balanced Scorecard ไว้ว่า “เป็นเครื่องมือทางด้านการจัดการที่ช่วยในการนำกลยุทธ์ไปสู่การปฏิบัติ (Strategic Implementation) โดยอาศัยการวัดหรือประเมิน (Measurement) ที่จะช่วยทำให้องค์กรเกิดความสอดคล้องเป็นอันหนึ่งอันเดียวกัน และมุ่งเน้นในสิ่งที่มีความสำคัญต่อความสำเร็จขององค์กร (Alignment and focused)” (Decharin, 2005) Balance Scorecard จะแสดงให้เห็นถึงองค์ประกอบขององค์กร ใน 4 มุมมอง ดังนี้

1. มุมมองทางการเงิน (Financial Perspective) เป็นมุมมองที่ตอบคำถาม เพื่อที่จะประสบความสำเร็จทางการเงิน องค์กรจะต้องเป็นอย่างไรในสายตาของผู้ถือหุ้นหรือเจ้าของหรือผู้มีส่วนได้เสีย เจ้าของต้องการให้องค์กรประสบความสำเร็จทางการเงินอย่างไร เช่น กำไรอาจเป็นสิ่งที่ผู้ถือหุ้นต้องการมากที่สุด ดังนั้นกำไรจึงเป็นตัววัดตัวหนึ่งในมุมมองทางการเงิน เป็นต้น

2. มุมมองทางลูกค้า (Customer Perspective) เป็นมุมมองที่ตอบคำถาม เพื่อจะบรรลุถึงเป้าหมายของกิจการ องค์กรจะต้องเป็นอย่างไรในสายตาของลูกค้า กล่าวคือ ลูกค้าต้องการให้องค์กรเป็นอย่างไรในมุมมองของลูกค้า เช่น ลูกค้าอาจต้องการให้องค์กรสามารถผลิตสินค้า/ผลิตภัณฑ์ที่มีคุณภาพ ดังนั้นคุณภาพสินค้าจึงเป็นตัววัดตัวหนึ่งในมุมมองทางลูกค้า เป็นต้น

3. มุมมองทางด้านการกระบวนการภายใน (Internal Business Process) เป็นมุมมองที่ตอบคำถาม เพื่อจะทำให้ผู้ถือหุ้นและลูกค้าเกิดความพอใจองค์กรจะต้องมีการจัดการภายในอย่างไรคุณภาพ (Quality), ระยะเวลาในการผลิตสินค้าและบริหาร (Response Time), ต้นทุน (Cost), และการแนะนำผลิตภัณฑ์ใหม่ออกสู่ตลาด (New Product Introduction)

4. มุมมองทางด้านการเรียนรู้และพัฒนา (Learning and Growth) เป็นมุมมองที่ตอบคำถาม องค์กรจะต้องมีการพัฒนาและปรับปรุงอย่างไร เพื่อที่จะบรรลุเป้าหมายที่ตั้งไว้อย่างยั่งยืน เช่น ความพึงพอใจการทำงานของพนักงาน (Employee Satisfaction), ระบบข้อมูลด้านสารสนเทศ (Information System)

งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

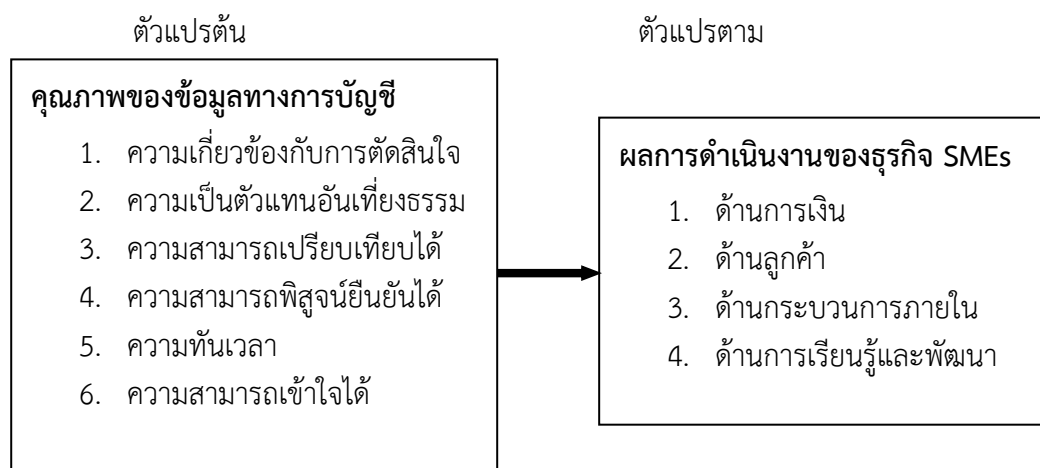
Junthananon (2018) ศึกษาเรื่อง คุณภาพข้อมูลทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ด้านความสามารถเข้าใจได้ และอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ ความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการตัดสินใจโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ ด้านการยอมรับจากผู้เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านการตอบสนองต่อความต้องการ คุณภาพข้อมูลทางการบัญชีด้านความเชื่อถือได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร ส่วนคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความสามารถเข้าใจได้ ไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร นอกจากนี้งานวิจัยยังให้ข้อเสนอแนะแก่ผู้บริหารในการนำ

ข้อมูลทางการบัญชีไปใช้ประโยชน์สำหรับการตัดสินใจในการดำเนินธุรกิจรวมทั้งข้อเสนอแนะสำหรับงานวิจัยต่อไปในอนาคต

Kanbanjong, Tangpinyoputtikhun and Konghong (2013) ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบริหารต้นทุนสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจอุตสาหกรรมอาหารในประเทศไทย พบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบริหารต้นทุนสมัยใหม่โดยรวม อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมทั้งภายในและภายนอกกิจการ ด้านการกำหนดกลยุทธ์ ด้านการนำกลยุทธ์ไปปฏิบัติ และด้านการประเมินผลและการควบคุมการใช้กลยุทธ์ อยู่ในระดับมาก ส่วนความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการดำเนินงานโดยรวมอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านกระบวนการภายใน และด้านลูกค้า อยู่ในระดับมาก ส่วนด้านการเงินและด้านการเรียนรู้และเติบโต อยู่ในระดับปานกลาง และประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบริหารต้นทุนสมัยใหม่ ด้านการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมทั้งภายในและภายนอกกิจการ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการดำเนินงาน ดังนั้น ผู้บริหารธุรกิจอุตสาหกรรมอาหารจึงควรประยุกต์ใช้การบริหารต้นทุนสมัยใหม่ เพื่อเป็นแนวทางในการวางแผน ปรับปรุง และพัฒนาประสิทธิภาพการดำเนินงานขององค์กร เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของข้อมูลทางการบัญชี รวมทั้งเป็นประโยชน์ต่อผู้สนใจทั่วไปที่จะนำการประยุกต์ใช้การบริหารต้นทุนสมัยใหม่ไปใช้ในการวางแผน และพัฒนาองค์กร เพื่อให้เกิดความสำเร็จในการดำเนินงานอย่างยั่งยืนต่อไป

Uachanachit (2011) ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี และลักษณะองค์กรธุรกิจที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พบว่า คุณภาพข้อมูลทางการบัญชีด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร ส่วนคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีด้านการความเข้าใจได้ และคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีด้านความเชื่อถือได้ ไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร และยังพบว่า ลักษณะองค์กรธุรกิจตามนโยบายองค์กร โครงสร้างองค์กรและวัฒนธรรมองค์กร ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม นอกจากนี้งานวิจัยยังให้ข้อเสนอแนะแก่ผู้บริหารในการนำข้อมูลทางการบัญชีไปใช้ประโยชน์สำหรับการตัดสินใจในการดำเนินงาน และข้อเสนอแนะแก่สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ถึงความสำคัญของการจัดทำแนวปฏิบัติทางการบัญชีให้เหมาะสมกับข้อจำกัดในการดำเนินธุรกิจของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม รวมทั้งข้อเสนอแนะสำหรับงานวิจัยต่อไปในอนาคต

กรอบแนวคิดในการวิจัย



จากการศึกษางานวิจัยในอดีตของ (Suksuthi & Atiratjirachai, 2020) พบว่า ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางบัญชีมีอิทธิพลต่อประสิทธิผลในการบริหารงานและมีความสัมพันธ์กัน (Junthananon, 2018) พบว่า คุณภาพข้อมูลทางบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการตัดสินใจโดยรวม นอกจากนี้งานวิจัยในอดีตของ (Karnbanjong, Tangpinyoputtikhun & Konghong, 2013) พบว่า ประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบริหารต้นทุนสมัยใหม่ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการดำเนินงาน ซึ่งงานวิจัยในอดีตมีการศึกษาที่เน้นประสิทธิผลในการบริหารงานและประสิทธิภาพการตัดสินใจ ดังนั้น ผู้วิจัยจึงให้ความสำคัญกับการศึกษาคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีและผลการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs มีความสัมพันธ์กันหรือไม่ โดยตั้งสมมติฐานในการวิจัย ดังนี้

H1: คุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีมีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคใต้

ระเบียบวิธีการวิจัย/Research Methodology

1. การกำหนดประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรในการศึกษาครั้งนี้ คือ ผู้บริหารของธุรกิจ SMEs เขตภาคใต้ฝั่งอ่าวไทย จำนวน 7,837 ราย (Office of Small and Medium Enterprise Promotion, May 15, 2017 : online)

กลุ่มตัวอย่าง คือ ผู้บริหารของธุรกิจ SMEs เขตภาคใต้ฝั่งอ่าวไทย ได้แก่ จังหวัดชุมพร สุราษฎร์ธานี นครศรีธรรมราช และพัทลุง กำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างตามสูตรตัวอย่างของทาโร ยามาเน่ (Taro Yamane, 1973) จำนวน 400 ราย และใช้วิธีการสุ่มแบบแบ่งชั้นภูมิ (Stratified Sampling) จากนั้นจึงทำการสุ่มตัวอย่างโดยใช้วิธีการสุ่มแบบบังเอิญ (Accidental Sampling)

ตารางที่ 1 จำนวนประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

จังหวัดในเขตภาคใต้ฝั่งอ่าวไทย	ประชากร (คน)	กลุ่มตัวอย่าง (คน)
ชุมพร	902	46
สุราษฎร์ธานี	3,257	166
นครศรีธรรมราช	2,677	137
พัทลุง	1,001	51
รวม	7,837	400

2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูลเป็นแบบสอบถาม โดยแบ่งออกเป็น 5 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่ง และประสบการณ์ในการทำงาน

ตอนที่ 2 แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของกิจการ ได้แก่ ประเภทของกิจการ ระยะเวลาดำเนินงาน และจำนวนพนักงาน

ตอนที่ 3 แบบสอบถามเกี่ยวกับระดับคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ความสามารถเปรียบเทียบได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลา และความสามารถเข้าใจได้

ตอนที่ 4 แบบสอบถามเกี่ยวกับผลการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ได้แก่ ด้านการเงิน ด้านลูกค้า ด้านกระบวนการภายใน และด้านการเรียนรู้และพัฒนา

ตอนที่ 5 แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อเสนอแนะของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา

3. การสร้างเครื่องมือในการวิจัย

ผู้วิจัยได้ดำเนินการสร้างเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยตามลำดับขั้นตอนดังนี้

3.1 ศึกษาแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีกับผลการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs เพื่อนำมาเป็นแนวทางในการสร้างแบบสอบถาม

3.2 รวบรวมเนื้อหาสาระต่าง ๆ ที่ได้จากการศึกษาค้นคว้าและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง มาสร้างแบบสอบถามโดยพิจารณาเนื้อหาให้ครอบคลุมตามความมุ่งหมายและสมมติฐานของการวิจัย

3.3 นำแบบสอบถามที่สร้างเสร็จเรียบร้อยแล้วไปทดลองใช้ (Try Out) กับกลุ่มตัวอย่างที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 30 ชุด เพื่อตรวจสอบว่าคำถามสามารถสื่อความหมายตรงตามความต้องการ และมีความเหมาะสมหรือไม่ แล้วนำมาปรับปรุงแก้ไข

3.4 นำแบบสอบถามไปวิเคราะห์หาค่าความเชื่อมั่น (Reliability) โดยใช้สัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ของครอนบาค (Cronbach, 1970) ซึ่งคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี มีค่าความเชื่อมั่นเท่ากับ 0.725 และผลการดำเนินงาน มีค่าความเชื่อมั่นเท่ากับ 0.880 ซึ่งอยู่ในระดับมากกว่า 0.700 สามารถนำไปใช้เก็บรวบรวมข้อมูลกับกลุ่มตัวอย่างได้ (Nunnally & Bernstein, 1994)

3.5 จัดทำแบบสอบถามฉบับสมบูรณ์เพื่อนำไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง

4. การเก็บรวบรวมข้อมูล

4.1 ผู้วิจัยดำเนินการแจกแบบสอบถามให้กลุ่มตัวอย่าง คือ ผู้บริหารของธุรกิจ SMEs เขตภาคใต้ฝั่งอ่าวไทย ได้แก่ จังหวัดชุมพร สุราษฎร์ธานี นครศรีธรรมราช และพัทลุง จำนวน 400 ชุด โดยส่งมอบด้วยตนเองและเก็บคืนในที่นี้

4.2 เมื่อได้แจกแบบสอบถามให้กลุ่มตัวอย่างในจังหวัดชุมพร สุราษฎร์ธานี นครศรีธรรมราช และพัทลุงครบแล้ว ผู้วิจัยเก็บรวบรวมแบบสอบถาม และตรวจสอบความถูกต้องสมบูรณ์ของแบบสอบถาม

4.3 ผู้วิจัยนำแบบสอบถามที่รวบรวมได้มาพิจารณา เพื่อทำการวิเคราะห์ข้อมูลต่อไป

5. การวิเคราะห์ข้อมูล

ตอนที่ 1 และ ตอนที่ 2 วิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่ง และประสบการณ์ในการทำงาน และข้อมูลทั่วไปของกิจการ ได้แก่ ประเภทของกิจการ ระยะเวลาดำเนินงาน และจำนวนพนักงาน โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic) ซึ่งเป็นสถิติที่ใช้ในการบรรยายหรืออธิบายลักษณะต่าง ๆ ของข้อมูลที่เก็บรวบรวมได้ โดยนำเสนอเป็นตารางความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage)

ตอนที่ 3 และตอนที่ 4 วิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับระดับคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ความสามารถเปรียบเทียบได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลา และความสามารถเข้าใจได้ และผลการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ได้แก่ ด้านการเงิน ด้านลูกค้า ด้านกระบวนการภายใน และด้านการเรียนรู้และพัฒนา โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic) เพื่อหาค่าเฉลี่ย ($\bar{X}$) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เป็นแบบสอบถามที่มีลักษณะของมาตราวัดเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่าของลิเคิร์ท (Rating Scale) โดยแบ่งออกเป็น 5 ระดับ ดังนี้ (Srisa-ard, 2002)

5	หมายถึง	ระดับความคิดเห็นมากที่สุด
4	หมายถึง	ระดับความคิดเห็นมาก
3	หมายถึง	ระดับความคิดเห็นปานกลาง
2	หมายถึง	ระดับความคิดเห็นน้อย
1	หมายถึง	ระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด
การจัดช่วงชั้นระดับคะแนน		
		= $\frac{\text{ค่าคะแนนสูงสุด} - \text{ค่าคะแนนต่ำสุด}}{\text{จำนวนชั้น}}$
		= $\frac{5-1}{5}$
		= 0.80

โดยมีการกำหนดคะแนน ตามแนวคิดของเบสท์และคาห์น (Best & Kahn, 1993) ดังนี้

คะแนน	4.21 – 5.00	ระดับความคิดเห็นมากที่สุด
คะแนน	3.41 – 4.20	ระดับความคิดเห็นมาก
คะแนน	2.61 – 3.40	ระดับความคิดเห็นปานกลาง
คะแนน	1.81 – 2.60	ระดับความคิดเห็นน้อย
คะแนน	1.00 – 1.80	ระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด

ตอนที่ 5 ทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบระหว่างคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีกับผลการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs โดยใช้ค่าสถิติสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson Product – Moment Correlation Coefficient : r) และวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) แบบ Enter

ตอนที่ 6 วิเคราะห์ข้อเสนอแนะของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา

ผลการวิจัย/Results

ตอนที่ 1 วิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่ง และประสบการณ์ในการทำงาน

ผลการวิจัยพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 71.75 อายุระหว่าง 31 – 40 ปี คิดเป็นร้อยละ 46.00 มีระดับการศึกษาปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 79.50 มีตำแหน่งเป็นกรรมการผู้จัดการ คิดเป็นร้อยละ 51.00 มีประสบการณ์ในการทำงานระหว่าง 5 – 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 44.50

ตอนที่ 2 วิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกิจการ ได้แก่ ประเภทของกิจการ ระยะเวลาดำเนินงาน และจำนวนพนักงาน

ผลการวิจัยพบว่า กิจการส่วนใหญ่ดำเนินกิจการประเภทซื้อขายไป คิดเป็นร้อยละ 47.75 มีระยะเวลาดำเนินงานระหว่าง 5 – 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 39.50 มีจำนวนพนักงานน้อยกว่า 50 คน คิดเป็นร้อยละ 78.00

ตอนที่ 3 วิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับระดับคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ความสามารถเปรียบเทียบได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลา และความสามารถเข้าใจได้

ตารางที่ 2 แสดงค่าเฉลี่ย ($\bar{X}$) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เกี่ยวกับระดับความคิดเห็นคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี โดยภาพรวม

คุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี	$\bar{X}$	S.D.	แปลผล
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	4.11	0.73	มาก
ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	4.31	0.69	มากที่สุด
ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้	4.28	0.66	มากที่สุด
ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้	4.24	0.69	มากที่สุด
ด้านความทันเวลา	4.29	0.68	มากที่สุด
ด้านความสามารถเข้าใจได้	4.24	0.70	มากที่สุด
รวม	4.25	0.53	มากที่สุด

จากตารางที่ 2 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.25$, S.D.=0.53) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า ด้านที่อยู่ในระดับมากที่สุด โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ($\bar{X} = 4.31$, S.D.=0.69) ด้านความทันเวลา ($\bar{X} = 4.29$, S.D.=0.68) ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ ($\bar{X} = 4.28$, S.D.=0.66) ด้านความสามารถเข้าใจได้ ($\bar{X} = 4.24$, S.D.=0.70) และด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ($\bar{X} = 4.24$, S.D.=0.69) ส่วนด้านที่อยู่ในระดับมาก คือ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ($\bar{X} = 4.11$, S.D.=0.73)

ตอนที่ 4 วิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับผลการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ได้แก่ ด้านการเงิน ด้านลูกค้า ด้านกระบวนการภายใน และด้านการเรียนรู้และพัฒนา

ตารางที่ 3 แสดงค่าเฉลี่ย ($\bar{X}$) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เกี่ยวกับระดับความคิดเห็นของผลการดำเนินงาน โดยภาพรวม

ผลการดำเนินงาน	$\bar{X}$	S.D.	แปลผล
ด้านการเงิน	4.09	0.83	มาก
ด้านลูกค้า	4.37	0.56	มากที่สุด
ด้านกระบวนการภายใน	4.13	0.66	มาก
ด้านการเรียนรู้และพัฒนา	4.36	0.66	มากที่สุด
รวม	4.24	0.56	มากที่สุด

จากตารางที่ 3 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงาน โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.24$, S.D.=0.56) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านที่อยู่ในระดับมากที่สุด โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ ด้านลูกค้า ($\bar{X} = 4.37$, S.D.=0.56) ด้านการเรียนรู้และพัฒนา ($\bar{X} = 4.36$, S.D.=0.66) ส่วนด้านที่อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านกระบวนการภายใน ($\bar{X} = 4.13$, S.D.=0.66) และด้านการเงิน ($\bar{X} = 4.09$, S.D.=0.83)

ตอนที่ 5 วิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความสัมพันธ์และผลกระทบระหว่างคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีกับผลการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs

การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของตัวแปรสองตัวที่เป็นอิสระต่อกัน โดยใช้สถิติค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson Product – Moment Correlation Coefficient : r)

ตารางที่ 4 แสดงผลสรุปความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีกับผลการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs

คุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี	ผลการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs				
	ด้านการเงิน (FP)	ด้านลูกค้า (CP)	ด้านกระบวนการภายใน (TPP)	ด้านการเรียนรู้และการพัฒนา (LGP)	โดยภาพรวม (PFM)
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (RV)	✓ (ต่ำ)	✓ (ต่ำ)	✓ (ปานกลาง)	✓ (ต่ำ)	✓ (ต่ำ)
ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (FR)	✓ (ต่ำ)	✓ (ต่ำ)	✓ (ต่ำ)	✓ (ต่ำ)	✓ (ปานกลาง)
ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ (CA)	✓ (ปานกลาง)	✓ (ปานกลาง)	✓ (ปานกลาง)	✓ (ปานกลาง)	✓ (สูง)
ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (VA)	✓ (ต่ำ)	✓ (ต่ำ)	✓ (ต่ำ)	✓ (ต่ำ)	✓ (ต่ำ)
ด้านความทันเวลา (TL)	✓ (ต่ำ)	✓ (ต่ำ)	✓ (ปานกลาง)	✓ (ต่ำ)	✓ (ปานกลาง)
ด้านความสามารถเข้าใจได้ (UA)	✓ (ต่ำ)	✓ (ปานกลาง)	✓ (ต่ำ)	✓ (ต่ำ)	✓ (ปานกลาง)

** นัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01

- หมายความว่า ไม่มีความสัมพันธ์

✓ หมายความว่า มีความสัมพันธ์

จากตารางที่ 4 แสดงผลสรุปการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีกับผลการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs โดยใช้การวิเคราะห์สถิติค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson Product Moment Correlation Coefficient) แยกตามตัวแปรสามารถสรุปได้ดังนี้

1. คุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานโดยรวมของธุรกิจ SMEs อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยตัวแปรทั้งสองมีความสัมพันธ์กันในทิศทางเดียวกันในระดับสูง ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านความทันเวลา และด้านความสามารถเข้าใจได้ มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานโดยรวมของธุรกิจ SMEs อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยตัวแปรทั้งสองมีความสัมพันธ์กันในทิศทางเดียวกันในระดับปานกลาง ส่วนด้าน

ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานโดยรวมของธุรกิจ SMEs อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยตัวแปรทั้งสองมีความสัมพันธ์กันในทิศทางเดียวกันในระดับต่ำ

2. คุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงาน ด้านการเงิน ของธุรกิจ SMEs อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยตัวแปรทั้งสองมีความสัมพันธ์กันในทิศทางเดียวกันในระดับปานกลาง ส่วนด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความทันเวลา และด้านความสามารถเข้าใจได้ มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงาน ด้านการเงิน ของธุรกิจ SMEs อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยตัวแปรทั้งสองมีความสัมพันธ์กันในทิศทางเดียวกันในระดับต่ำ

3. คุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้และด้านความสามารถเข้าใจได้ มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงาน ด้านลูกค้า ของธุรกิจ SMEs อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยตัวแปรทั้งสองมีความสัมพันธ์กันในทิศทางเดียวกันในระดับปานกลาง ส่วนด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ และด้านความทันเวลา มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงาน ด้านลูกค้า ของธุรกิจ SMEs อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยตัวแปรทั้งสองมีความสัมพันธ์กันในทิศทางเดียวกันในระดับต่ำ

4. คุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ และด้านความทันเวลา มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงาน ด้านกระบวนการภายใน ของธุรกิจ SMEs อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยตัวแปรทั้งสองมีความสัมพันธ์กันในทิศทางเดียวกันในระดับปานกลาง ส่วนด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ และด้านความสามารถเข้าใจได้ มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงาน ด้านกระบวนการภายใน ของธุรกิจ SMEs อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยตัวแปรทั้งสองมีความสัมพันธ์กันในทิศทางเดียวกันในระดับต่ำ

5. คุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงาน ด้านการเรียนรู้และการพัฒนา ของธุรกิจ SMEs อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยตัวแปรทั้งสองมีความสัมพันธ์กันในทิศทางเดียวกันในระดับปานกลาง ส่วนด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความทันเวลา และด้านความสามารถเข้าใจได้ มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงาน ด้านการเรียนรู้และการพัฒนา ของธุรกิจ SMEs อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยตัวแปรทั้งสองมีความสัมพันธ์กันในทิศทางเดียวกันในระดับต่ำ

การวิเคราะห์เพื่อทดสอบสมมติฐาน (Hypothesis testing) โดยการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple regression analysis) ด้วยวิธี Enter ซึ่งเป็นวิธีการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรในกรณีที่มีตัวแปรอิสระมากกว่า 1 ตัวและตัวแปรตาม 1 ตัว เพื่อการพยากรณ์

ตารางที่ 5 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณระหว่างคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีกับผลการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs

	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
	B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
RV	0.087	0.032	0.113	2.723	0.007**	0.638	1.568
FR	0.054	0.036	0.067	1.510	0.132	0.566	1.767
CA	0.382	0.040	0.447	9.531	0.000**	0.501	1.997
VA	0.085	0.034	0.104	2.461	0.014*	0.620	1.614
TL	0.031	0.039	0.037	0.803	0.422	0.507	1.971
UA	0.131	0.037	0.162	3.548	0.000**	0.527	1.899

ค่าคงที่ 0.966 ; SE_{est} = ± 0.372

R = 0.753 R² = 0.567 F = 85.675 P-value = 0.000**

** นัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01

* นัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

จากตารางที่ 5 ผู้วิจัยทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF และค่า Tolerance ปรากฏว่า ค่า VIF ของตัวแปรอิสระ คุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีมีค่าตั้งแต่ 1.568 – 1.997 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่า ตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กัน (Black, 2006) และค่า Tolerance ของตัวแปรอิสระ คุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีมีค่าตั้งแต่ 0.501 – 0.638 ซึ่งมีค่าเข้าใกล้ 1 ทุกตัวแปร ดังนั้นข้อมูลของตัวแปรอิสระที่ใช้ในการวิจัยในครั้งนี้ไม่เกิดปัญหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระด้วยกันเอง หรือ Multicollinearity

การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทำการพยากรณ์ความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีกับผลการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs โดยมีแบบจำลองในการวิจัย ดังนี้

$$PFM = \beta + \beta_1(RV) + \beta_2(FR) + \beta_3(CA) + \beta_4(VA) + \beta_5(TL) + \beta_6(UA) + \varepsilon$$

ผลการวิเคราะห์การถดถอยเพื่อพยากรณ์คุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีกับผลการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs จะเห็นว่าตัวแปรทั้ง 6 ด้าน มีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณเป็น 0.753 และสามารถร่วมกันพยากรณ์ผลการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ร้อยละ 56.70 อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.01 โดยมีค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานในการพยากรณ์ เท่ากับ ± 0.372

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยของตัวพยากรณ์ พบว่า คุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (RV) มีค่า Sig. = 0.007 ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ (CA) มีค่า Sig. = 0.000 ด้านความสามารถเข้าใจได้ (UA) มีค่า Sig. = 0.000 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 0.01 จึงปฏิเสธสมมติฐานหลัก (H₀) ยอมรับสมมติฐานรอง (H₁) หมายความว่า คุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (RV) ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ (CA) ด้านความสามารถเข้าใจได้ (UA) มีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (VA) มีค่า Sig. = 0.014 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 0.05 จึงปฏิเสธสมมติฐานหลัก (H_0) ยอมรับสมมติฐานรอง (H_1) หมายความว่า คุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (VA) มีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (FR) มีค่า Sig. = 0.132 และด้านความทันเวลา (TL) มีค่า Sig. = 0.422 ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.01 จึงยอมรับสมมติฐานหลัก (H_0) ปฏิเสธสมมติฐานรอง (H_1) หมายความว่า คุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (FR) และด้านความทันเวลา (TL) ไม่มีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

โดยสามารถเขียนเป็นรูปสมการวิเคราะห์การถดถอยได้ดังนี้

$$PFM = 0.966 + 0.087^{**}(RV) + 0.382^{**}(CA) + 0.085^{*}(VA) + 0.131^{**}(UA)$$

อภิปรายผล

จากผลการวิจัยเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีกับผลการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคใต้ มีประเด็นที่น่าสนใจอภิปราย ดังนี้

1. ผลการศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับระดับคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีโดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านที่อยู่ในระดับมากที่สุด คือ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม รองลงมา คือ ด้านความทันเวลา ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ ด้านความสามารถเข้าใจได้ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ส่วนด้านที่อยู่ในระดับมาก คือ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ทั้งนี้อาจเป็นเพราะกิจการต้องนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลทางการบัญชีอย่างถูกต้อง ครบถ้วน ชัดเจน และเป็นระเบียบเรียบร้อย อีกทั้งข้อมูลทางการบัญชีต้องรายงานได้อย่างทันตามกำหนดเวลา เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินนำข้อมูลไปใช้ในการวางแผน ควบคุม และตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจในอนาคต และกิจการให้ความสำคัญกับข้อมูลทางการบัญชีที่สามารถเปรียบเทียบกันได้ในรอบระยะเวลาเดียวกัน (Cross-Sectional Analysis) หรือเปรียบเทียบกับข้อมูลทางการบัญชีที่คล้ายกันของกิจการเดียวกันสำหรับรอบระยะเวลารายงานอื่น (Time-Series Analysis or Trend Analysis) ซึ่งมีวิธีปฏิบัติทางบัญชีโดยใช้หลักความสม่ำเสมอ เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเปรียบเทียบข้อมูลทางการบัญชีได้ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Junthananon (2018) พบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ด้านความสามารถเข้าใจได้ และอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านการเปรียบเทียบกันได้

2. ผลการศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับผลการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคใต้ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านที่อยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ด้านลูกค้า ด้านการเรียนรู้และพัฒนา ส่วนที่อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านกระบวนการภายใน และด้านการเงิน ทั้งนี้อาจเป็นเพราะกิจการได้ให้ความสำคัญเกี่ยวกับการรักษาลูกค้ารายเดิม การแสวงหาลูกค้ารายใหม่ โดยการนำคำติชมจากลูกค้ามาปรับปรุงและออกแบบสินค้าให้มีคุณภาพเพื่อสนองตอบความต้องการของลูกค้าและสร้างความแตกต่างกับลูกค้ารายอื่น อีกทั้งให้ความสำคัญเกี่ยวกับการฝึกอบรมให้ความรู้แก่พนักงาน และความพึงพอใจในการทำงานของพนักงาน โดยนำข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะของพนักงานมาเป็นข้อมูลเพื่อปรับปรุงการดำเนินงานของกิจการให้ดำเนินต่อไปในอนาคต ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ (Karnbanjong, Tangpinyoputikhun & Konthong, 2013) พบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการดำเนินงาน

โดยรวมอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านกระบวนการภายใน และด้านลูกค้า ส่วนด้านการเงินและการเรียนรู้ และเติบโต อยู่ในระดับปานกลาง

3. ผลการศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับความสัมพันธ์และผลกระทบระหว่างคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี กับผลการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs

คุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความทันเวลา และด้านความสามารถเข้าใจได้มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 ทั้งนี้อาจเป็นเพราะกิจการมีการจัดเตรียมข้อมูลเกี่ยวกับการตัดสินใจในครั้งก่อนและจัดทำงบการเงินในรูปแบบที่สามารถเปรียบเทียบกับงบการเงินในปีก่อน ๆ ได้ หากมีการเปลี่ยนแปลงวิธีการทางการบัญชี กิจการได้เปิดเผยการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินมีความเข้าใจได้ง่าย ถูกต้อง เหมาะสม และสามารถนำไปวิเคราะห์ เพื่อประเมินเหตุการณ์ในอนาคตได้ทันเวลา มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ทั้งในด้านการเงิน ด้านลูกค้า ด้านกระบวนการภายใน และด้านเรียนรู้และพัฒนา ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ (Suksuthi & Atiratjirachai, 2020) พบว่า ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางบัญชี 3 ประการ ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความทันต่อเวลา และการพิสูจน์ยืนยันได้ มีความสัมพันธ์กับประสิทธิผลในการบริหารงาน และสอดคล้องกับงานวิจัยของ Junthananon (2018) พบว่า คุณภาพข้อมูลทางบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการตัดสินใจโดยรวม

คุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ และด้านความสามารถเข้าใจได้มีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs โดยภาพรวม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 และ 0.05 ทั้งนี้อาจเป็นเพราะกิจการมีวิธีปฏิบัติทางบัญชีโดยใช้หลักความสม่ำเสมอ เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเปรียบเทียบข้อมูลทางการบัญชีได้ และมีการเปรียบเทียบงบการเงินกับงบการเงินของธุรกิจอื่น โดยส่งผลให้กิจการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการเรียนรู้และพัฒนากิจการ เพื่อสร้างความได้เปรียบเหนือคู่แข่งและมีการปรับปรุงวิธีการในการแสวงหาลูกค้ารายใหม่และเอาใจใส่ลูกค้ารายเก่าเพื่อให้มีผลการดำเนินงานที่ดีขึ้นอย่างต่อเนื่อง ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Junthananon (2018) พบว่า คุณภาพข้อมูลทางการบัญชีด้านความเชื่อถือได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร และสอดคล้องกับงานวิจัยของ Uachanachit (2011) พบว่า คุณภาพข้อมูลทางการบัญชีด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะจากการวิจัย

1. ผู้บริหารควรให้ความสำคัญกับข้อมูลทางการบัญชีและงบการเงินที่จัดทำขึ้นให้มีความครบถ้วน ถูกต้อง ชัดเจน และเป็นระเบียบเรียบร้อย โดยแสดงเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจแทนที่จะเป็นรูปแบบทางกฎหมายเพียงอย่างเดียว เพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลทางการบัญชีไม่เข้าใจผิดในงบแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ

2. ผู้บริหารควรให้ฝ่ายบัญชีและผู้ที่เกี่ยวข้องคำนึงถึงความสำคัญของการจัดทำบัญชี การนำเสนองบการเงิน และการนำส่งงบการเงินให้ทันตามกำหนดเวลาที่กฎหมายกำหนด เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำไปใช้ในการวางแผน ควบคุม สั่งการ และตัดสินใจได้ทันเวลา

3. ผู้บริหารสามารถนำผลการวิจัยนี้ไปเป็นแนวทางในการปรับปรุงและพัฒนาคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีให้สามารถนำไปใช้เพื่อให้เกิดประโยชน์ในการบริหารงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด

ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรมีการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีกับผลการดำเนินงานของกลุ่มธุรกิจประเภทอื่น ๆ โดยเปรียบเทียบว่ามีความแตกต่างกันหรือไม่ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปรับปรุงและพัฒนาองค์กรให้สามารถแข่งขันกับคู่แข่งได้อย่างมีประสิทธิภาพ

2. ควรศึกษาปัจจัยอื่น ๆ ที่อาจมีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจ เช่น วัฒนธรรมองค์กร สภาพแวดล้อมภายในองค์กร ด้านการนำเสนอข้อมูล ด้านการใช้งานของข้อมูล เป็นต้น เพื่อให้ผลการดำเนินงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

กิตติกรรมประกาศ

งานวิจัยครั้งนี้สำเร็จลงได้ด้วยดี ผู้วิจัยขอขอบพระคุณผู้ตอบแบบสอบถามทุกท่านที่ได้กรุณาเสียสละเวลาและให้ความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามและขอขอบพระคุณคณะกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิที่ได้เสียสละเวลาให้ข้อเสนอแนะอันเป็นประโยชน์ต่อการปรับปรุงและแก้ไขข้อบกพร่องของงานอย่างเป็นประโยชน์ยิ่งจนทำให้งานวิจัยนี้สำเร็จได้อย่างสมบูรณ์และบรรลุผลได้ดังความตั้งใจและขอขอบคุณมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย วิทยาเขตนครศรีธรรมราช (สไใหญ่) ที่ให้โอกาสมอบทุนสนับสนุนการวิจัยในครั้งนี้ด้วย

เอกสารอ้างอิง

- Best, J., & Kahn, J. V. (1993). *Research in fducation* (7th ed.). Boston: Allyn and Bacon.
- Black, K. (2006). *Business statistics for contemporary decision marking* (4th ed.). USA: John wiley and Sons.
- Cronbach, L. J. (1970). *Essentials of psychological test* (5th ed.). New York: Harper Collins.
- Decharin, P. (2005). *The path from strategy to practice with balanced scorecard and key performance indicators* (12th ed.). Bangkok: Chulalongkorn University.
- Federation of Accounting Professions of Thailand. (2015). *Conceptual framework for financial reporting (Update 2015)*. Retrieved May 10, 2017, from <http://www.tfac.or.th/>
- Jaensirisak, S. (2014). Utilization of the financial statement for business administration of small entrepreneur in amphur mueng, Ubon Ratchathani. *Humanity and Social Science Journal Ubon Ratchathani University*. 5(1), 39-63.
- Junthananon, J. (2018). *The impact of qualitative of accounting information on the efficiency of management decision making in small and medium enterprises in bangkok of thailand*. Faculty of Business Administration Ramkhamhaeng University.
- Karnbanjong, P., Tangpinyoputtikhun, Y., & Konghong, K. (2013). *Effects of efficiency of modern cost management application on operational success of food industry corporations in thailand*. Master of Accounting Faculty of Accounting and Management Mahasarakham University.
- Nunnally, J. C., & Bernstein, I. H. (1994). *Psychometric theory* (3rd ed.). New York: McGraw Hill.
- Office of Small and Medium Enterprise Promotion. (2017). *Number of establishments*. Retrieved May 15, 2017, from <http://119.63.93.73/smephase3/ReportViewer.aspx?Filename=Report1>
- Office of Small and Medium Enterprise Promotion. (2019). *Statistical Tables*. Retrieved June 6, 2022, from https://www.sme.go.th/upload/mod_download/download-20200722140826.pdf
- Srisa-ard, B. (2013). *Introduction of research* (9th ed.). Bangkok: Suviriyasarn Publishing.
- Suksuthi, S., & Atiratjirachai, N. (2020). The influence of qualitative financial accounting information on the factory managers effectiveness in bang phli industrial estate, Samutprakarn province. *Southeast Bangkok journal*. 6(1), 12-25.
- Uachanachit, D. (2011). *The impact of qualitative of accounting information and organization characteristics on the Efficiency of Management decision making in small and medium enterprises*. Dhurakij Pundit University.

- Wirotrat, C. (2006). *The relationships between job satisfaction and work effectiveness of accountants of SMEs in the northeastern of thailand*. (Thesis). Mahasarakham: Mahasarakham University.
- Yamane, T. (1973). *Statistics and introductory analysis*. (3th ed.). New York: Harper and Row Publications.