

บทความวิจัย

ศึกษาความคาดหวังของผู้ใช้รายงานทางการเงินต่อคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน

สุภาพ อัครปทุมวงศ์*, กฤษณา สังข์ขมณี, ปราณี ตริทศกุล, โอนชา โรจนพานิช, หุตา วงษ์ยิ้ม,
รุ่งลักษณ์ รอดคำ, วรางคณา จิตราภรณ์, อภิญญา วิเศษสิงห์ และขวัญฉัตร วงศ์จันทร์ทิพย์
คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา
อีเมล: supap.ak@ssru.ac.th, runglaksamee.ro@ssru.ac.th

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ดำเนินการรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับความคาดหวังของผู้ใช้รายงานทางการเงินต่อคุณภาพของข้อมูลทางการเงินในพื้นที่เขตกรุงเทพมหานคร” โดยรวบรวมข้อมูลจากผู้ใช้งานทางการเงินในเขตกรุงเทพมหานคร วัตถุประสงค์เพื่อศึกษาระดับความคาดหวังของผู้ใช้รายงานทางการเงินต่อคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน และเปรียบเทียบระหว่างความคาดหวังของผู้ใช้รายงานทางการเงินกับปัจจัยส่วนบุคคล ผู้วิจัยได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูล จำนวนทั้งสิ้น 74 ชุด โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล ส่วนการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One-way ANOVA) และหาผลแตกต่างเมื่อพบจึงทดสอบค่าเฉลี่ยแบบจับคู่พหุคูณ (Multiple Comparison) โดย Post Hoc Tests

ผลการวิจัยพบว่า ผู้ใช้รายงานทางการเงินส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุอยู่ระหว่าง 41 - 50 ปี มากที่สุด ระดับการศึกษาอยู่ในระดับปริญญาตรี ประสบการณ์ทำงานมากกว่า 15 ปี ประเภทธุรกิจของผู้ใช้รายงานทางการเงินส่วนใหญ่เป็นสถาบันการเงิน รูปแบบธุรกิจเป็นแบบบริษัทจำกัด และเป็นผู้บริหารขององค์กร โดยพบว่า 1) ระดับความคาดหวังของผู้ใช้รายงานทางการเงินต่อคุณภาพของข้อมูลทางการเงินเขตกรุงเทพมหานครส่วนใหญ่ให้ความสำคัญด้านความทันเวลามาเป็นอันดับ 1 ที่ระดับค่าเฉลี่ย 4.30 ซึ่งเป็นข้อมูลทางการเงินมีการบันทึกได้ทันตามรอบระยะเวลาบัญชีต่างๆ ที่กำหนดไว้ และนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพและทันต่อเวลา 2) การวิเคราะห์การเปรียบเทียบความคาดหวังของผู้ใช้รายงานทางการเงินต่อคุณภาพข้อมูลทางการเงิน พบว่า ผู้ใช้รายงานทางการเงินที่มีประสบการณ์แตกต่างกันมีความคาดหวังต่อคุณภาพข้อมูลทางการเงินแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

คำสำคัญ: ความคาดหวัง, คุณภาพข้อมูลทางการเงิน, ผู้ใช้รายงานทางการเงิน

Received: May 27, 2023, Revised: August 11, 2023, Accepted: 29 October, 2023

* Corresponding author

STUDY THE EXPECTATIONS OF FINANCIAL REPORTING USERS ON THE QUALITY OF FINANCIAL INFORMATION

*Supap Akkharapratumwong**, *Krisada Sungkhamanee*, *Pranee Tridhoskul*,
Anocha Rojanapanich, *Huda Wongyim*, *Runglaksamee Rodkam*,
Varangkana Chitraphan, *Apinya Wisessing* and *Khwanchat Wongjantip*
Faculty of Management Science, Suansunandha Rajabhat University
E-mail: supap.ak@ssru.ac.th, runglaksamee.ro@ssru.ac.th

Abstract

In this research, the researchers collected data on the expectations of financial reporting users on the quality of financial information in Bangkok. The participants in this research were financial reporting users in Bangkok. The purpose of this research was to study the level of expectations of financial reporting users on the quality of financial information and to compare the expectations of financial reporting users with personal factors. The researchers collected data from a total of 74 sets by using a questionnaire. The research procedures analysis was mean, standard deviation, one-way analysis of variance (ANOVA), and multiple comparisons by Post Hoc Tests.

The research results showed that the majority of financial reporting users were female with the age group of 40 to 50. Most of the financial users also had bachelor's degrees with more than 15 years of work experience. In addition, the majority of financial users were in executive positions in financial institutions. The business model was a limited company. 1) For the level of expectations of financial reporting users on the quality of financial information in Bangkok, the priority was timeliness with an average of 4.30. Financial information was recorded under specified accounting periods and used the information to make decisions more efficiently and on time. 2) The analysis and comparison of expectations of financial reporting users on the quality of financial information found that financial reporting users with different experiences had significantly different expectations of financial information quality at the significance level of .05.

Keywords: *Expectations, Quality of financial information, Financial report users*

* Corresponding author

บทนำ (Introduction)

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

การเปลี่ยนแปลงจากโลกาภิวัตน์และความก้าวหน้าทางวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีที่ได้รับการพัฒนาอย่างก้าวกระโดดจะก่อให้เกิดนวัตกรรมอย่างพลิกผัน เช่น เทคโนโลยีปัญญาประดิษฐ์ อินเทอร์เน็ตในทุกสิ่ง การวิเคราะห์ข้อมูลขนาดใหญ่ หุ่นยนต์และโครน และเทคโนโลยีทางการเงิน เป็นต้น ซึ่งเป็นปัจจัยสนับสนุนหลักที่ช่วยทำให้เศรษฐกิจโลกและเศรษฐกิจไทยมีแนวโน้มที่จะกลับมาขยายตัวได้อย่างเข้มแข็ง (คณะกรรมการยุทธศาสตร์ชาติ, 2561) สำหรับการประกอบธุรกิจไม่ว่าจะอยู่ในรูปแบบใดก็ตามข้อมูลทางการเงินถือเป็นเครื่องมือที่สำคัญใช้สำหรับการตัดสินใจในรูปแบบต่างๆ ของผู้ใช้งบการเงิน เช่น นักลงทุนที่จะนำข้อมูลต่างๆ มาเพื่อใช้ในการวิเคราะห์หน้าไปสู่การตัดสินใจการลงทุน ผู้บริหารภายในองค์กรนำข้อมูลมาใช้ในการวิเคราะห์เพื่อนำไปสู่การวางแผน ควบคุม และตัดสินใจด้านการบริหารได้แม่นยำและมีประสิทธิภาพมากขึ้น รวมทั้งบุคคลทั่วไปแม้ว่าจะไม่ค่อยสนใจรายงานทางการเงินมากนัก แต่ถ้าหากมีข่าวเสียหายเกิดขึ้นกับบริษัทเกี่ยวกับการรายงานทางการเงินที่ผิดพลาดในองค์กร หรือเกิดการทุจริตจากการตกแต่งงบการเงิน ก็อาจส่งผลเสียกับตัวบริษัทได้ เช่น เสียชื่อเสียงและภาพพจน์ของบริษัท และบุคคลเหล่านี้จะไม่สนับสนุนหรือบริโภคผลิตภัณฑ์ต่างๆ ของบริษัท

ดังนั้น บทความวิจัยนี้นำเสนอการศึกษาความคาดหวังของผู้ใช้รายงานทางการเงินต่อคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน การวิจัยครั้งนี้ทำเพื่อสำรวจความคาดหวังของผู้ใช้รายงานทางการเงินต่อคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน เพื่อต้องการทราบความคาดหวังของผู้ใช้รายงานทางการเงินต่อคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน ตามกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน ซึ่งจะนำไปสู่การศึกษาแนวทางการพัฒนาคุณภาพของข้อมูลทางการเงินของประกอบการในเขตกรุงเทพมหานคร เพื่อเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้รายงานทางการเงิน เช่น นักลงทุน สถาบันการเงิน หน่วยงานภาครัฐ ผู้ให้สินเชื่อ พนักงาน ผู้บริหาร เป็นต้น ช่วยยกระดับความสามารถการแข่งขันและวางรากฐานทางเศรษฐกิจ และนำไปต่อยอดอุตสาหกรรม ยุทธศาสตร์และวางรากฐานการพัฒนาเศรษฐกิจอย่างยั่งยืน

ทบทวนวรรณกรรม (Literature Review)

Vroom (1964) ได้พัฒนาทฤษฎีความคาดหวังขึ้น ซึ่งได้อธิบายว่าการที่บุคคลจะเลือกแสดงพฤติกรรมออกมา บุคคลผู้นั้นจะต้องทำการประเมินถึงความเป็นไปได้ของงานและรางวัลที่ตนจะได้รับเสียก่อน การมุ่งใจเป็นการกระทำที่ทำให้ทำในบางสิ่งบางอย่างเพื่อให้ได้รับในสิ่งที่ต้องการ ซึ่งมีผลโดยตรงกับการรับรู้และรางวัลที่ได้รับ ทฤษฎีความคาดหวังจะมีปัจจัยที่ต้องคำนึงถึงด้วยกัน 3 ประการคือ 1) ความสัมพันธ์ระหว่างความพยายามกับการปฏิบัติงาน การที่ทราบถึงความสัมพันธ์ระหว่างความพยายามกับการปฏิบัติงานจะต้องคำนึงถึงคำถามเหล่านี้คือ ความพยายามที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบความสำเร็จจริงหรือไม่ จะต้องใช้ความพยายามมากน้อยแค่ไหนในการปฏิบัติงานและจะมีวิธีการอย่างไรที่จะทำให้ประสบความสำเร็จ 2) ความสัมพันธ์ระหว่างรางวัลกับการปฏิบัติงาน อะไรคือหนทางที่จะทำให้การปฏิบัติงานได้รับรางวัลหรือชัยชนะ และ 3) การดึงดูดใจ จะมีวิธีการดึงดูดใจอย่างไรที่จะให้ได้รับรางวัล ปัจจัยเหล่านี้มีความสำคัญต่อรางวัลที่แต่ละบุคคลจะได้รับและมีความสัมพันธ์ต่อความไม่พึงพอใจ (ฐาปนา ฉินไพศาล, 2559) Vroom (1964) ได้เสนอทฤษฎีความคาดหวัง (Expectancy Theory) และพัฒนามาเป็นทฤษฎีที่มีฐานคิดว่ามนุษย์นั้นตัดสินใจกระทำเพราะมีแรงจูงใจทางเศรษฐกิจคือ ได้รับผลตอบแทนในรูปแบบประโยชน์มากที่สุด ซึ่งทฤษฎีความคาดหวังเป็นการอธิบายแรงจูงใจในรูปกระบวนการที่สลับซับซ้อนในการเกิดพฤติกรรมของบุคคล โดยที่ 1) บุคคลที่จะเลือกตัดสินใจในการแสดงออกหรือมีสิ่งจูงใจให้ทำจะคิดหาเหตุผลและคาดการณ์เหตุการณ์อนาคต

โดยประเมินค่าว่าคุ้มค่าหรือไม่และ 2) พฤติกรรมของบุคคลจะมีผลมาจากแต่บุคคลและสิ่งแวดล้อม รวมทั้งการคาดหวังในบทบาทของบุคคลนั้นๆ เป็นการเสริมแรงหรือผลักดันทำให้เกิดการแสดงพฤติกรรมนั้นๆ

แรงจูงใจตามทฤษฎีความคาดหวังมีหลักการเบื้องต้น 3 ประการคือ 1) ปัจจัยที่รวมกันเป็นความชอบ (Valence:V) เป็นการรับรู้คุณค่าแง่ดีหรือเลว ซึ่งแต่ละคนจะคิดว่า คุ้มค่าหรือไม่ อาจมีรางวัลเป็นเครื่องตอบแทนในการทำงาน 2) ความเป็นเครื่องมือ (Instrumentality: I) เป็นการประเมิน “ปัจจัย” ที่รวมกันเป็นความชอบ “หรือค่า V ว่าหากทำแล้วจะได้ผลคุ้มค่าหรือไม่ ถ้าความสัมพันธ์ระหว่างการกระทำกับรางวัลที่จะได้รับมีค่าสูง ค่าความเป็นเครื่องมือ (I) จะมีสูงตามไปด้วย และ 3) ความคาดหวัง (Expectancy : E) เป็นการรับรู้ในการยอมรับการทำงาน และแสดงพฤติกรรมจูงใจให้ทำงานนั้นๆ เพื่อให้บรรลุเป้าหมาย ซึ่งเป็นการประเมินว่าน่าจะทำได้มีความเป็นไปได้สูง จึงเกิดพยายามขึ้น ดังนั้นการคาดหวังก็จะสูงตามด้วยแต่หากประเมินแล้วว่าเป็นไปค่อนข้างยาก โอกาสยากมาก แรงจูงใจความคาดหวังก็จะน้อยลงไปด้วย (ธร สุนทรายุทธ, 2553) กระบวนการสื่อสารข้อมูลทางการเงินที่ได้มาจากระบบบัญชีโดยมีงบการเงินเป็นส่วนประกอบที่สำคัญของรายงานทางการเงินทั้งนี้อาจจะทำในรูปแบบของรายงานประจำ หนังสือชี้ชวน เอกสารแจ้งข่าวสารหรือการพยากรณ์ (นุชจรี พิเชษฐกุล, 2559)

แนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน

คุณภาพของข้อมูลทางการเงิน หมายถึง คุณลักษณะที่ข้อมูลทางการเงินควรมีเพื่อการปฏิบัติตามความต้องการข้อมูลสำหรับผู้ใช้อ้างอิง (Karagül & Ozdemir, 2012) และลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่ทำให้ข้อมูลมีประโยชน์สูงสุดในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน ได้แก่ผู้ลงทุน ผู้ให้กู้ยืมและเจ้าหนี้อื่นทั้งในปัจจุบันและในอนาคต ตามกรอบแนวคิดสำหรับรายงานทางการเงิน ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ 48/2563 ลงวันที่ 6 ตุลาคม 2563 ประกอบด้วย 2 ลักษณะดังนี้

1. ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน โดยมีองค์ประกอบ 2 องค์ประกอบ คือ 1) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจสามารถทำให้ผู้ใช้ตัดสินใจแตกต่างไป ข้อมูลอาจสามารถทำให้การตัดสินใจแตกต่างไป แม้ว่าผู้ใช้บางรายเลือกที่จะไม่ใช้ประโยชน์จากข้อมูลหรือได้รับทราบข้อมูลแล้วจากแหล่งอื่นแล้ว และ 2) ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม รายงานทางการเงินเป็นตัวแทนปรากฏการณ์เชิงเศรษฐกิจในรูปของข้อความและตัวเลขข้อมูล ทางการเงินที่มีประโยชน์ต้องไม่เป็นเพียงตัวแทนปรากฏการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ แต่ต้องเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของปรากฏการณ์ที่ข้อมูลนั้นนำเสนอด้วย

2. ลักษณะเชิงคุณภาพเสริมประกอบด้วยองค์ประกอบ 4 องค์ประกอบ คือ 1) ความสามารถเปรียบเทียบได้ การตัดสินใจของผู้ใช้เกี่ยวข้องกับการเลือกระหว่างทางเลือกต่างๆ เช่น การขายหรือถือเงินลงทุน หรือการลงทุนในกิจการแห่งหนึ่งหรืออีกแห่ง 2) ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ช่วยให้ความเชื่อมั่นแก่ผู้ใช้อ้างอิงข้อมูลเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของปรากฏการณ์เชิงเศรษฐกิจที่กิจการนำเสนอ 3) ความทันเวลา หมายถึง การมีข้อมูลพร้อมให้ผู้ตัดสินใจทันเวลาที่ข้อมูลสามารถมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจ โดยทั่วไปข้อมูลยิ่งย้อนอดีตนานขึ้นข้อมูลยิ่งมีประโยชน์น้อยลง แต่ข้อมูลบางอย่างอาจยังถือว่าทันเวลาไปเป็นระยะเวลาอันหลังสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ด้วยเหตุผลเช่น ผู้ใช้บางรายอาจจำเป็นต้องระบุและประเมินแนวโน้มต่างๆ 4) ความสามารถเข้าใจได้ การจัดประเภทการกำหนดลักษณะ และการนำเสนอข้อมูลอย่างชัดเจนและกระชับทำให้ข้อมูลนั้นสามารถเข้าใจได้ (คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี, 2563)

งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

อโนชา โรจนพานิช และคณะ (2563) ศึกษาเรื่องลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่ส่งผลต่อความได้เปรียบในการแข่งขันของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า 1) ลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานทางการเงิน

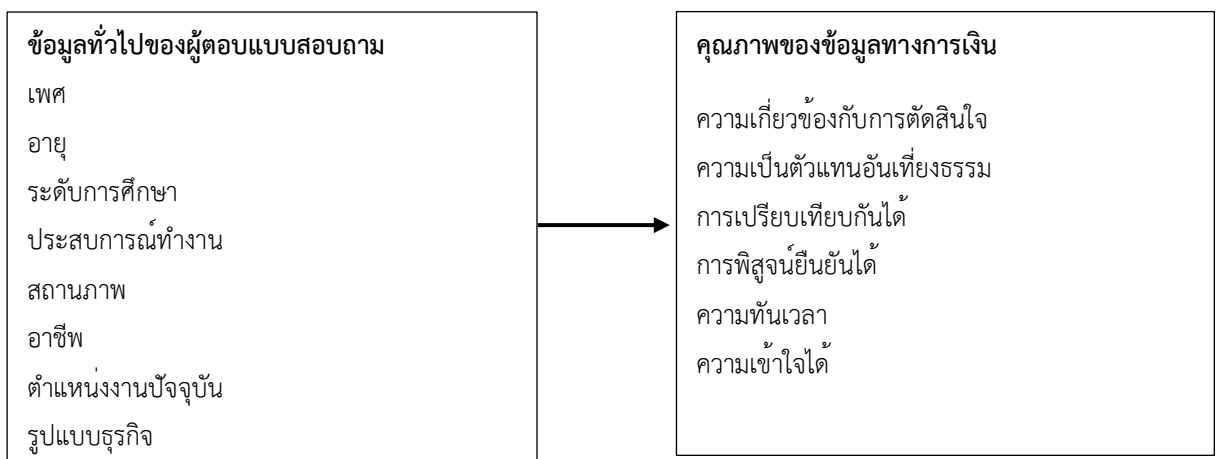
ในภาพรวม อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณา พบว่า ด้านการเปรียบเทียบกันได้ มีค่าเฉลี่ยสูงสุด รองลงมาได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ และด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ ตามลำดับ ส่วนความได้เปรียบในการแข่งขันในภาพรวม อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาพบว่า ด้านความเป็นผู้นำด้านคุณภาพ มีค่าเฉลี่ยสูงสุด รองลงมาได้แก่ ด้านความรวดเร็ว และด้านนวัตกรรม ตามลำดับ และ 2) ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ และด้านความเข้าใจได้ ส่งผลต่อความได้เปรียบในการแข่งขันของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

Mbawuni (2019) ผลการวิจัยระบุว่าโดยทั่วไปอันดับต้น ๆ และผู้บริหารระดับกลางมองว่าลักษณะเชิงคุณภาพของ FRQ ของ บริษัท กานา ดีมาก อย่างไรก็ตามความทันเวลาของ FRQ ในแง่ของการเผยแพร่รายงานทางการเงินที่ได้รับการตรวจสอบแล้วเป็นเพียงการประเมินเชิงคุณภาพที่ไม่ดีลักษณะ มีการกล่าวถึงผลกระทบต่อทฤษฎีการบัญชีและปฏิบัติงาน นอกจากนี้ยังมีความแตกต่างในการรับรู้ FRQ ของผู้ตอบแบบสอบถามตามลักษณะภูมิหลังการทำงาน พบว่า ด้านบนและตรงกลางผู้บริหารที่เป็นนักบัญชีมีอาชีพมีความสำคัญในการประเมินมากกว่าดังนั้นจึงให้คะแนนการรับรู้ FRQ ต่ำกว่าผู้ที่ไม่ได้เป็นผู้เชี่ยวชาญด้านบัญชีอย่างมีนัยสำคัญ การศึกษานี้ก่อให้เกิดเติมช่องว่างในเอกสาร FRQ เกี่ยวกับการประเมิน FRQ ของผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินบัญชีตามมาตรฐาน IFRS ประเทศในทวีปแอฟริกาตอนใต้ซาราร

วริศรา เหล่าบำรุง (2559) ได้ศึกษาเรื่องบุพปัจจัยวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี เพื่อศึกษา 1) บุพปัจจัยวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี และ 2) เพื่อเปรียบเทียบบุพปัจจัยวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี พบว่า บุพปัจจัยวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมต่างกัน มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากแนวคิด ทฤษฎีดังกล่าวจะเห็นได้ว่ามีนักวิชาการและนักวิจัยหลายท่านได้ทำการศึกษาในเรื่องดังกล่าวได้นำ เสนอคุณภาพของข้อมูลการเงิน ซึ่งเป็นปัจจัยที่มีผลต่อผู้ใช้ข้อมูลและมีความเกี่ยวข้องกับองค์การนำไปใช้ด้านการวาง สั้งการ และการตัดสินใจ โดยการวิจัยครั้งนี้ผู้วิจัยได้เลือกตัวแปรที่นำมาศึกษาเกี่ยวกับคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม การเปรียบเทียบกันได้ การพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลา และความเข้าใจได้ คณะผู้วิจัยจึงสร้างกรอบแนวความคิด ดังภาพที่ 1

กรอบแนวความคิดการวิจัย



วัตถุประสงค์ (Objective of the Research)

1. เพื่อศึกษาระดับความคาดหวังของผู้ใช้รายงานทางการเงินต่อคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน
2. เพื่อศึกษาการเปรียบเทียบระหว่างความคาดหวังของผู้ใช้รายงานทางการเงินต่อคุณภาพของข้อมูลทางการเงินกับปัจจัยส่วนบุคคล

วิธีวิจัย (Research Methodology)

ขอบเขตการวิจัย

ขอบเขตด้านเนื้อหาการศึกษา : เป็นการสำรวจความคาดหวังของผู้ใช้งบการเงินต่อคุณภาพของข้อมูลทางการเงินในเขตกรุงเทพมหานคร

ขอบเขตด้านพื้นที่ : งานวิจัยนี้จะทำการศึกษาในเขตกรุงเทพมหานคร

ขอบเขตด้านประชากรที่ศึกษา : ผู้ประกอบการ, ผู้บริหาร, พนักงานในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 74 คน การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม แบ่งเป็น 3 ส่วน ประกอบด้วย 1) ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม 2) ข้อมูลระดับความคาดหวังของผู้ใช้รายงานทางการเงินต่อคุณภาพของข้อมูลทางการเงินในเขตกรุงเทพมหานคร โดยใช้คำถามแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ ซึ่งได้กำหนดความหมายของคะแนนในแต่ละระดับตามเกณฑ์ ดังนี้

มากที่สุด	ให้ 5 คะแนน
มาก	ให้ 4 คะแนน
ปานกลาง	ให้ 3 คะแนน
น้อย	ให้ 2 คะแนน
น้อยที่สุด	ให้ 1 คะแนน

ซึ่งการแปลผลคะแนนโดยรวมรายด้านและรายข้อใช้ค่าเฉลี่ยที่มีค่าตั้งแต่ 1.00 – 5.00 โดยพิจารณาตามเกณฑ์ ดังนี้

1.00 – 1.80 หมายถึง มีความคาดหวังในระดับน้อยที่สุด

1.81 – 2.60 หมายถึง มีความคาดหวังในระดับน้อย

2.61 – 3.40 หมายถึง มีความคาดหวังในระดับปานกลาง

3.41 – 4.20 หมายถึง มีความคาดหวังในระดับมาก

4.21 – 5.00 หมายถึง มีความคาดหวังในระดับมากที่สุด

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะจากผู้ตอบแบบสอบถาม

การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลส่วนบุคคล จะใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) คือค่า ร้อยละ การวิเคราะห์ข้อมูลความคาดหวัง จะใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) คือ ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว One-way ANOVA และหาผลแตกต่างเมื่อพบจึงทดสอบค่าเฉลี่ยแบบจับคู่พหุคูณ (Multiple Comparison) โดย Post Hoc Tests

สำหรับเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้คือ แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูลซึ่งได้ผ่านการตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือทางด้านความเที่ยงตรงของเนื้อหาและความเหมาะสมของภาษา รวมถึงโครงสร้างของแบบสอบถามก่อนนำไปใช้และ

มีการทดสอบกับกลุ่มตัวอย่าง 30 คน นำมาทดสอบความน่าเชื่อถือ (Reliability) ในทางสถิติ ซึ่งผลการตรวจสอบปรากฏว่าแบบสอบถามทั้งฉบับมีคุณภาพอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (Cronbach's Alpha = .974) ก่อนนำไปใช้จริงต่อไป

สรุปผลการวิจัยและอภิปรายผล (Research Conclusions and Discussion)

ตารางที่ 1 เพศของผู้ตอบแบบสอบถาม

เพศ	จำนวน	ร้อยละ
ชาย	20	27.03
หญิง	54	72.97
รวม	74	100.00

จากตาราง 1 ผลการวิเคราะห์พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 72.97 รองลงมาคือเพศชาย คิดเป็นร้อยละ 27.03

ตารางที่ 2 อายุของผู้ตอบแบบสอบถาม

อายุ	จำนวน	ร้อยละ
21-30 ปี	21	28.38
31-40 ปี	19	25.68
41-50 ปี	21	28.38
51-60 ปี	12	16.22
>60 ปี	1	1.35
รวม	74	100.00

จากตาราง 2 ผลการวิเคราะห์พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุอยู่ในช่วงระหว่าง 21 – 30 ปี และ 41-50ปี คิดเป็นร้อยละ 28.38 รองลงมาคืออายุอยู่ในช่วงระหว่าง 31-40 ปี คิดเป็นร้อยละ 25.68 อายุอยู่ในช่วงระหว่าง 51-60 ปี คิดเป็นร้อยละ 16.22 และอายุมากกว่า60 ปี คิดเป็นร้อยละ 1.35 ตามลำดับ

ตารางที่ 3 ระดับการศึกษาของผู้ตอบแบบสอบถาม

ระดับการศึกษา	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่าปริญญาตรี	8	10.81
ปริญญาตรี	51	68.92
สูงกว่าปริญญาตรี	15	20.27
รวม	74	100.00

จากตาราง 3 ผลการวิเคราะห์พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาอยู่ในระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 68.92 รองลงมา มีระดับการศึกษาอยู่ในระดับสูงกว่าปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 20.27 และมีระดับการศึกษาอยู่ในระดับต่ำกว่าปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 10.81 ตามลำดับ

ตารางที่ 4 ประสบการณ์ทำงานของผู้ตอบแบบสอบถาม

ประสบการณ์ทำงาน	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่า 5 ปี	11	14.86
5 - 10 ปี	19	25.68
11 - 15 ปี	13	17.57
มากกว่า 15 ปี	31	41.89
รวม	74	100.00

จากตาราง 4 ผลการวิเคราะห์พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์ทำงานมากกว่า 15 ปี คิดเป็นร้อยละ 41.89 รองลงมา มีประสบการณ์ทำงานอยู่ในช่วงระหว่าง 5 - 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 25.68 ประสบการณ์ทำงานอยู่ในช่วงระหว่าง 11 - 15 ปี คิดเป็นร้อยละ 17.57 และมีประสบการณ์ทำงานต่ำกว่า 5 ปี คิดเป็นร้อยละ 14.86 ตามลำดับ

ตารางที่ 5 ประเภทธุรกิจของผู้ตอบแบบสอบถาม

ประเภทธุรกิจ	จำนวน	ร้อยละ
ธุรกิจการผลิต	4	5.41
ธุรกิจค้าส่ง	2	2.70
สถาบันการเงิน	30	40.54
ธุรกิจบริการ	26	35.14
ธุรกิจค้าปลีก	6	8.11
รัฐบาล	4	5.41
อื่นๆ	2	2.70
รวม	74	100.00

จากตาราง 5 ผลการวิเคราะห์พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นประเภทธุรกิจ สถาบันการเงิน คิดเป็นร้อยละ 40.54 รองลงมา เป็นประเภทธุรกิจบริการ คิดเป็นร้อยละ 35.14 ประเภทธุรกิจค้าปลีก คิดเป็นร้อยละ 8.11 ประเภทธุรกิจการผลิตและรัฐบาล คิดเป็นร้อยละ 5.41 และประเภทธุรกิจค้าส่งและอื่นๆ คิดเป็นร้อยละ 2.70 ตามลำดับ

ตารางที่ 6 รูปแบบธุรกิจของผู้ตอบแบบสอบถาม

รูปแบบธุรกิจ	จำนวน	ร้อยละ
บริษัทมหาชนจำกัด	29	39.19
บริษัทจำกัด	32	43.24
ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล	1	1.35
ห้างหุ้นส่วนจำกัด	4	5.41
หน่วยงานภาครัฐ	4	5.41
อื่นๆ	4	5.41
รวม	74	100.00

จากตาราง 6 ผลการวิเคราะห์พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่อยู่ในรูปแบบธุรกิจบริษัทจำกัด คิดเป็นร้อยละ 43.24 รองลงมาอยู่ในรูปแบบธุรกิจบริษัทมหาชนจำกัด คิดเป็นร้อยละ 39.19 รูปแบบธุรกิจห้างหุ้นส่วนจำกัด หน่วยงานภาครัฐ และอื่นๆ คิดเป็นร้อยละ 5.41 และรูปแบบธุรกิจห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล คิดเป็นร้อยละ 1.35 ตามลำดับ

ตารางที่ 7 ประเภทของผู้ใช้รายงานทางการเงินของผู้ตอบแบบสอบถาม

ประเภทของผู้ใช้รายงานทางการเงิน	จำนวน	ร้อยละ
ผู้บริหาร	27	36.49
เจ้าของกิจการ	4	5.41
ผู้จัดการหน่วยงานบัญชี/การเงิน	3	4.05
พนักงานบัญชี	23	31.08
นักลงทุน	4	5.41
อื่นๆ	13	17.57
รวม	74	100.00

จากตาราง 7 ผลการวิเคราะห์พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ที่เป็นผู้รายงานทางการเงินเป็นผู้บริหาร คิดเป็นร้อยละ 36.49 รองลงผู้รายงานทางการเงินเป็นพนักงานบัญชี คิดเป็นร้อยละ 31.08 ผู้รายงานทางการเงินอื่นๆ เช่น พนักงานองค์กร นักศึกษา อาจารย์ คิดเป็นร้อยละ 17.57 ผู้รายงานทางการเงินเป็นเจ้าของกิจการและนักลงทุน คิดเป็นร้อยละ 5.41 และผู้จัดการหน่วยงานบัญชี/การเงิน คิดเป็นร้อยละ 4.05 ตามลำดับ

ตารางที่ 8 ความคาดหวังของผู้ใช้รายงานทางการเงินต่อคุณภาพของข้อมูลทางการเงินภาพรวม

เรื่อง	\bar{x}	SD	แปลผล
ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	4.25	.50	มากที่สุด
ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	4.19	.59	มาก
การเปรียบเทียบกันได้	4.22	.59	มากที่สุด
การพิสูจน์ยืนยันได้	4.19	.63	มาก
ความทันเวลา	4.30	.60	มากที่สุด
ความเข้าใจได้	4.22	.65	มากที่สุด

จากตารางที่ 8 ผลการวิเคราะห์พบว่า ความคาดหวังของผู้ใช้รายงานทางการเงินต่อคุณภาพของข้อมูลทางการเงินในเขตกรุงเทพมหานคร ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญต่อคุณภาพของข้อมูลการเงินในด้าน ความทันเวลาอยู่ในระดับมากที่สุดที่ระดับค่าเฉลี่ย 4.30 รองลงมาคือความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจอยู่ในระดับมากที่สุดที่ระดับค่าเฉลี่ย 4.25 การเปรียบเทียบกันได้และ ความเข้าใจได้ อยู่ในระดับมากที่สุดที่ระดับค่าเฉลี่ย 4.22 ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมและการพิสูจน์ยืนยันได้ อยู่ในระดับมากที่สุดที่ระดับค่าเฉลี่ย 4.19 ตามลำดับ

ตารางที่ 9 การเปรียบเทียบความคาดหวังของผู้ใช้รายงานทางการเงินต่อคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน
จำแนกตามประสบการณ์ทำงาน

คุณภาพของข้อมูลทางการเงิน		SS	df	MS	F	Sig.
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	ระหว่างกลุ่ม	2.407	3	.802	3.546	.019*
	ภายในกลุ่ม	15.840	70	.226		
	รวม	18.247	73			
ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	ระหว่างกลุ่ม	3.828	3	1.276	4.156	.009*
	ภายในกลุ่ม	21.492	70	.307		
	รวม	25.319	73			
การเปรียบเทียบกันได้	ระหว่างกลุ่ม	4.560	3	1.520	5.097	.003*
	ภายในกลุ่ม	20.878	70	.298		
	รวม	25.438	73			
การพิสูจน์ยืนยันได้	ระหว่างกลุ่ม	5.690	3	1.897	5.663	.002*
	ภายในกลุ่ม	23.443	70	.335		
	รวม	29.133	73			
ความทันเวลา	ระหว่างกลุ่ม	2.945	3	.982	2.960	.038*
	ภายในกลุ่ม	23.214	70	.332		
	รวม	26.159	73			

ความเข้าใจ	ระหว่างกลุ่ม	3.715	3	1.238	3.230	.028*
	ภายในกลุ่ม	26.841	70	.383		
	รวม	30.556	73			
ภาพรวม	ระหว่างกลุ่ม	3.632	3	1.211	5.378	.002*
	ภายในกลุ่ม	15.756	70	.225		
	รวม	19.388	73			

*ที่ระดับนัยสำคัญ .05

จากตาราง 9 พบว่า ผู้ใช้รายงานทางการเงินที่มีประสบการณ์ทำงานโดยรวมแตกต่างกันที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ .05 และเมื่อพิจารณาคุณภาพของข้อมูลทางการเงินแต่ละด้าน พบว่า ประสบการณ์ทำงานของผู้ใช้รายงานทางการเงินที่แตกต่างกันมีความคาดหวังต่อคุณภาพของข้อมูลการเงินในทุกด้านแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 จึงทำการทดสอบความแตกต่างเป็นรายคู่ ด้วยวิธีของ Post Hoc Tests

ตารางที่ 10 แสดงการเปรียบเทียบรายคู่ประสบการณ์ทำงานกับภาพรวมความคาดหวังของผู้ใช้รายงานทางการเงินต่อคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน

ความคาดหวังของผู้ใช้รายงานทางการเงิน ต่อคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน	\bar{X}	ประสบการณ์ทำงาน			
		น้อยกว่า 5 ปี	5 – 10 ปี	11- 15 ปี	มากกว่า 15 ปี
น้อยกว่า 5 ปี	4.48	-	.091	.076	.508*
5 – 10 ปี	4.39	-	-	-.015	.418*
11 – 15 ปี	4.40	-	-	-	.432*
มากกว่า 15 ปี	3.97	-	-	-	-

จากตาราง 10 เมื่อเปรียบเทียบความคาดหวังของผู้ใช้รายงานทางการเงินต่อคุณภาพของข้อมูลทางการเงินในภาพรวมจำแนกตามประสบการณ์ทำงานเป็นรายคู่ พบว่า ผู้ใช้รายงานทางการเงินที่มีประสบการณ์ทำงานน้อยกว่า 5 ปี, 5-10 ปี และ 11-15 ปี มีความคาดหวังต่อคุณภาพของข้อมูลทางการเงินแตกต่างกับผู้ใช้รายงานทางการเงินที่มีประสบการณ์มากกว่า 15 ปี และมีระดับความคาดหวังที่มากกว่า

ทั้งนี้ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยส่วนบุคคลด้านอื่นๆ ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา สถานภาพ อาชีพ ตำแหน่งงาน ปัจจุบัน และรูปแบบธุรกิจมีความคาดหวังของผู้ใช้รายงานทางการเงินต่อคุณภาพของข้อมูลทางการเงินไม่แตกต่างกัน

อภิปรายผล

ความคาดหวังของผู้ใช้รายงานทางการเงินต่อคุณภาพของข้อมูลทางการเงินในพื้นที่เขตกรุงเทพมหานคร ซึ่งส่วนใหญ่ผู้ตอบแบบสอบถามเป็นเพศหญิง อายุอยู่ระหว่าง 41 - 50 ปี มากที่สุด ระดับการศึกษาอยู่ในระดับปริญญาตรี ประสบการณ์ทำงานมากกว่า 15 ปี ประเภทธุรกิจของผู้ใช้รายงานทางการเงินส่วนใหญ่เป็นสถาบันการเงิน รูปแบบธุรกิจเป็นแบบบริษัทจำกัด และเป็นผู้บริหารขององค์กร สำหรับระดับความคาดหวังของผู้ใช้รายงานทางการเงินต่อคุณภาพของข้อมูลทางการเงินในพื้นที่เขตกรุงเทพมหานครส่วนใหญ่ให้ความสำคัญมากที่สุดกับด้านความทันเวลาเพราะผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินต้องการเตรียมให้พร้อมต่อการตัดสินใจให้ทันต่อสถานการณ์ที่เกิดขึ้น ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เพื่อนำข้อมูลการเงินที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจในเชิงเศรษฐกิจ และคุณภาพของข้อมูลช่วยให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินคาดคะเนถึงผลการดำเนินงานในอนาคตของกิจการได้รวมทั้งชี้ข้อผิดพลาดของผลการดำเนินงานที่ผ่านมาในอดีตของกิจการได้ การเปรียบเทียบกับได้ ซึ่งผู้ใช้รายงานทางการเงินคาดหวังให้กิจการมุ่งเน้นส่งเสริมให้จัดทำรายงานทางการเงินที่สามารถเปรียบเทียบกันได้อย่างน่าเชื่อถือในแต่ละปี บัญชีส่งเสริมให้มีการนำเสนอข้อมูลในรายงานทางการเงินเป็นลักษณะเดียวกันทุกงวดบัญชีและกิจการมุ่งเน้นให้ความสำคัญกับการนำเสนอรายงานทางการเงินที่อยู่ในช่วงระยะเวลาเดียวกันของทุกงวดบัญชีและกิจการนำเสนอข้อมูลจากรายงานทางการเงินในแต่ละปีบัญชีเพื่อมาทำการวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับผู้ใช้รายงานทางการเงิน และ ด้านความเข้าใจได้ผู้ใช้รายงานทางการเงินคาดหวังให้กิจการกำหนดให้มีการนำเสนอรายงานทางการเงินในรูปแบบและภาษาที่ง่ายต่อความเข้าใจของผู้ใช้รายงานทุก ส่งเสริมให้มีข้อมูลที่ปรากฏในรายงานการเงินที่แสดงให้เห็นถึงความรู้และความเข้าใจในธุรกิจ เหตุการณ์ในรายงานการเงินได้เป็นอย่างดีและข้อมูลทางการบัญชีได้รับการจัดระเบียบอย่างดีและสามารถอ่านเข้าใจง่ายขึ้น สอดคล้องกับ อโนชา โรจนพานิช และคณะ (2563) ที่ศึกษาลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่ส่งผลต่อความได้เปรียบในการแข่งขันของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานทางการเงินในภาพรวม อยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ด้านความเข้าใจได้ และด้านการพิสูจน์ยืนยันได้

การเปรียบเทียบความคาดหวังของผู้ใช้รายงานทางการเงินต่อคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน พบว่า ผู้ใช้รายงานทางการเงินที่มีประสบการณ์แตกต่างกันมีความคาดหวังต่อคุณภาพข้อมูลทางการเงินแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 สอดคล้องกับ วริศรา เหล่าบำรุง (2559) ที่ศึกษาเรื่องบุพปัจจัยวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี พบว่า บุพปัจจัยวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ต่างกัน มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ข้อเสนอแนะการวิจัย (Research Suggestions)

ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปประยุกต์ใช้

นำผลวิจัยไปใช้ในการพัฒนานักบัญชี และนักศึกษาสาขาการบริหารธุรกิจ ให้มีความรู้ความสามารถ และมีความเชี่ยวชาญในบทบาทของข้อมูลทางการเงินของกิจการในรูปแบบต่าง ๆ และสามารถนำข้อมูลมาประยุกต์ใช้เพื่อการวางแผนควบคุม และตัดสินใจในการบริหารธุรกิจส่วนตัว ธุรกิจครอบครัวได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ข้อเสนอแนะการวิจัยในอนาคต

การวิจัยครั้งนี้ เป็นการศึกษาความคาดหวังของผู้ใช้รายงานทางการเงินต่อคุณภาพของข้อมูลทางการเงินในพื้นที่กรุงเทพมหานคร โดยรวบรวมข้อมูลจากจากผู้ใช้รายงานทางการเงินทุกประเภท ดังนั้นผู้สนใจอาจทำการศึกษาค้นคว้าความคาดหวังของผู้ใช้รายงานทางการเงินต่อคุณภาพของข้อมูลทางการเงินเน้นเฉพาะกลุ่ม เพื่อศึกษาว่ากลุ่มประชากรได้มีการมีความคาดหวัง

ต่อคุณภาพของข้อมูลทางการเงินอย่างไรบ้าง และได้นำไปเป็นแนวทางพัฒนาคุณภาพข้อมูลทางการเงินเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดทำข้อมูลทางการเงินและการใช้ข้อมูลให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่กิจการ

องค์ความรู้ใหม่ (New body of Knowledge)

รายงานการเงินเป็นเครื่องมือที่สำคัญของผู้ประกอบการในการสื่อสารให้ผู้ใช้หรือผู้มีส่วนได้เสียได้รับทราบข้อมูลผลการดำเนินงานและฐานะการเงินขององค์กร เพื่อนำไปสู่การตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้อย่างเหมาะสม โดยจากผลการวิจัยความคาดหวังของผู้ใช้รายงานทางการเงินต่อคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน พบว่าผู้ใช้รายงานทางการเงินมีความคาดหวังต่อคุณภาพของข้อมูลทางการเงินในด้านความทันเวลาในระดับมากที่สุด รองลงมา คือความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ การเปรียบเทียบกันได้ และความเข้าใจได้ ดังนั้น ผู้ประกอบการจึงควรให้ความสำคัญกับคุณภาพของข้อมูลทางการเงินในการจัดทำ ทั้งนี้ เพื่อให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถนำไปใช้ได้ทันต่อสถานการณ์และใช้ในการประกอบการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น รวมถึงสามารถใช้เป็นสารสนเทศที่สำคัญในการวางแผนการดำเนินงานและพัฒนาธุรกิจให้เกิดความยั่งยืนและมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่องต่อไป

เอกสารอ้างอิง (References)

- คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี.(2563). *กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน*. สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. กรุงเทพฯ.
- คณะกรรมการยุทธศาสตร์ชาติ. (2561). *ยุทธศาสตร์ชาติ พ.ศ. 2561-2580*. สำนักงานเลขาธิการของคณะกรรมการยุทธศาสตร์ชาติและสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ. กรุงเทพฯ.
- ฐาปนา ฉิ้นไพศาส. (2559). *องค์การและการจัดการ*. พิมพ์ครั้งที่ 1. บริษัท ธนจักรการพิมพ์ จำกัด. กรุงเทพฯ.
- นุชจรี พิเชษฐกุล. (2559). *รายงานการเงินและการวิเคราะห์*. มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี. ปทุมธานี.
- ธ สุนทรายุทธ. (2553). *การบริหารจัดการเชิงจิตวิทยา*. พิมพ์ครั้งที่ 1.บริษัท เนติกุลการพิมพ์ จำกัด. กรุงเทพฯ.
- วริศรา เหล่าบำรุง. (2559). บุพปัจจัยวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี. *วารสารมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง*. 5(1), 42-52.
- อโนชา โรจนพานิช และคณะ. (2563). *ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่ส่งผลต่อความได้เปรียบในการแข่งขันของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร*. มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา. กรุงเทพฯ.
- Karagül, A.A. & Özdemir, A. (2012). Evaluation of Financial Information Quality Attributes: A Comparison from Turkey. *International Journal of Business and Social Science*, 3(23), 45-55.
- Mbawuni, J. (2019). Users' Perception of Financial Reporting Quality in Ghana. *Accounting and Finance Research*, 8(3), 187.
- Vroom, H.V. (1964). *Working and Motivation*. New York: John Wiley and Sons Inc.