



# Journal of Modern Management Science

Faculty of Management Science, Lampang Rajabhat University

<https://www.tci-thaijo.org/index.php/JMMS>



Approved by TCI during 2021-2024

## ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีและประสิทธิภาพ ในการดำเนินงานขององค์กร

### Factors Influencing Quality of Accounting Information and Efficiency in the Organizational Operation

สาวิตรี พรหมรักษา<sup>1\*</sup> ดารณี เอื้อชนะจิต<sup>2</sup>

Sawitri Promraksa<sup>1</sup> Daranee Uachanachit<sup>2</sup>

Article Information

Received: Jun 30, 2021

Revised: Aug 30, 2021

Accepted: Dec 22, 2021

#### บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) ทดสอบอิทธิพลของการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี 2) ทดสอบอิทธิพลของการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร และ 3) ทดสอบอิทธิพลของคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากบริษัทจำกัดที่จดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในประเทศไทย จำนวน 400 บริษัท สถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐานการวิจัย ได้แก่ การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุ ผลการศึกษาวิจัย พบว่า 1) การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความยืดหยุ่น และด้านความพร้อมใช้งาน มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี 2) การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความพร้อมใช้งาน และด้านการเข้าถึงข้อมูล มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร และ 3) คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ และด้านความทันเวลา มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ดังนั้น ผู้บริหารที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการบัญชีของบริษัทจำกัดที่จดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในประเทศไทย ควรตระหนักและให้ความสำคัญกับการพัฒนาสารสนเทศทางการบัญชี ให้มีการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี โดยเฉพาะอย่างยิ่ง ด้านความยืดหยุ่น ด้านความพร้อมใช้งาน เพื่อให้เกิดคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีที่สามารถนำเสนอข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้การเงินทั้งในปัจจุบันและอนาคต รวมถึงการจัดการระบบ

1 นักศึกษาปริญญาโท คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

Master student, Faculty of Accounting, Sripatum University

2 อาจารย์ประจำคณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

Lecturer, Faculty of Accounting, Sripatum University

สารสนเทศทางการบัญชี ให้มีความพร้อมใช้งาน เข้าถึงข้อมูลได้สะดวกรวดเร็ว เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กรต่อไป

**คำสำคัญ :** การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร

### Abstract

This research aims to test 1) the influence of accounting information systems management affecting the quality of accounting information; 2) the influence of accounting information systems management affecting the efficiency of the organization's operation, and 3) the influence of the quality of accounting information affecting the efficiency of the organization's operation. The questionnaire was applied to collect data from 400 limited companies registered with the Department of Business Development in Thailand. The statistics used in testing the research hypothesis was multiple regression analysis. The research findings were as follows: (1) accounting information systems management regarding flexibility and readiness for use had a positive influence on the quality of accounting information; (2) accounting information systems management in terms of readiness for use and data accessibility had a positive influence on the efficiency of the organization's operation; and (3) the quality of accounting information regarding relevant, representational faithfulness, comparability, verifiability and timelines had a positive influence on the efficiency of the organization's operation; consequently, accounting executives of the companies registered with the Department of Business Development in Thailand should developed accounting information to be accounting information system, especially flexibility and readiness for use for the quality of accounting information system to use in economic decision-making of stakeholders both now and in the future. Including accounting information systems management in terms of readiness for use and data accessibility so that the corporate operations will be more effective.

**Keywords:** Accounting Information Systems Management, Quality of Accounting Information, Efficiency in the Operation

---

### บทนำ

ในปัจจุบันความก้าวหน้าทางเทคโนโลยีที่พัฒนาอย่างรวดเร็วและต่อเนื่อง ทำให้ภาคธุรกิจต้องเผชิญกับการแข่งขันทางธุรกิจ ส่งผลกระทบต่อวิธีการบริหารขององค์กรทั้งทางตรงและทางอ้อม โดยเฉพาะเทคโนโลยีสารสนเทศกับระบบสารสนเทศทางการบัญชีเข้ามาช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในกระบวนการทำงาน เป็นปัจจัยสำคัญในการจัดทำรายงานทางการเงินที่สะท้อนผลการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ หากธุรกิจวางระบบการจัดทำบัญชีที่ไม่ถูกต้อง เนื่องจากไม่ทราบสถานการณ์ทางธุรกิจที่แท้จริง อาจมีการจัดทำบัญชีหลายบัญชี เพื่อหลบเลี่ยงภาษี ทำให้ได้รายงานทางการเงินที่ไม่เป็นความจริง ส่งผลกระทบต่อผู้ใช้งบการเงินทั้งภายในและภายนอก (สุทธาทิพย์ บุญเรือง และคณะ, 2562) ดังนั้นธุรกิจจำเป็นต้องให้ความสำคัญกับการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่

เหมาะสมกับลักษณะสภาพแวดล้อมการดำเนินงานขององค์กร เพื่อให้ได้สารสนเทศทางการบัญชีที่มีคุณภาพ มีรายงานทางการเงินที่เป็นไปตามมาตรฐานการนำเสนอรายงานทางการเงิน เพื่อตอบสนองความต้องการของผู้ใช้ข้อมูลในการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ (ไมตรี เขียววรรณ และคณะ, 2563)

การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี เป็นระบบที่ทำหน้าที่เก็บรวบรวมและประมวลผลข้อมูล ทั้งข้อมูลที่เป็นรายงานทางการเงินและไม่ใช่นายการทางการเงิน จากระบบงานย่อยต่างๆขององค์กร และสื่อสารข้อมูลหรือสารสนเทศที่รวบรวมได้ไปยังผู้ใช้ทุกคนขององค์กร ซึ่งองค์กรต้องใช้ความระมัดระวังและให้ความสำคัญกับการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชีเรื่อง ความปลอดภัยของข้อมูล (Data security) ในการจัดทำงบการเงินอย่างถูกต้องตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน และการเปิดเผยหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างครบถ้วน (โชติมา กิจศิริกร, 2563) นอกจากนี้หากการเข้าถึงสารสนเทศโดยไม่ได้รับอนุญาตอาจทำให้ข้อมูลนั้นเสียหายหรือถูกทำลายเกิดการถ่ายโอนข้อมูลอย่างไม่เหมาะสม หรือแม้กระทั่งเกิดภัยคุกคามต่อความไม่สมบูรณ์ของสารสนเทศ (อรอนงค์ จำปาแก้ว และคณะ, 2563) เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดปัญหาหรือลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นโดยการนำระบบสารสนเทศทางการบัญชีมาจัดทำข้อมูลที่ประกันคุณภาพและความเชื่อถือได้ของสารสนเทศทางการบัญชีที่ได้มีความถูกต้อง รวดเร็ว ลดผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้นได้ ซึ่งการวัดประสิทธิภาพการจัดการระบบสารสนเทศ สามารถจัดทำสารสนเทศทางการบัญชีที่มีคุณภาพ สนับสนุนการตัดสินใจของผู้ใช้รายงานทางการเงิน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงาน ประกอบด้วย ด้านความยืดหยุ่น ด้านความพร้อมใช้งาน ด้านการเข้าถึง (เนตรนภา รักษายศ และวิจิต อ้วน, 2562)

คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี เป็นสารสนเทศทางการบัญชีที่ได้จากระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในลักษณะของสารสนเทศทางการบัญชีที่มีประโยชน์ ได้แก่ รายงานทางการเงินและรายงานประเภทต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง แสดงผลลัพธ์เป็นข้อมูลงบการเงิน และนำเสนอข้อมูลที่เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจให้กับผู้ใช้งบการเงินทุกกลุ่ม ซึ่งคำนึงถึงลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินที่กำหนดไว้ในกรอบแนวความคิด ตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน ที่นำมาวัดคุณลักษณะของคุณภาพสารสนเทศทางการบัญชี ประกอบด้วย ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความทันเวลา ด้านความเข้าใจได้ (ไมตรี เขียววรรณ และคณะ, 2563) คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีถือเป็นตัวแปรสำคัญในการดำเนินงานขององค์กร ซึ่งแสดงให้เห็นว่ารายงานทางการเงินที่มีคุณภาพสามารถสะท้อนผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงินที่แท้จริง สามารถนำไปใช้ในการวิเคราะห์เหตุการณ์เชิงเศรษฐกิจขององค์กรได้เป็นอย่างดี (Malo-Alain et al., 2021) ส่งผลให้ธุรกิจสามารถดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ

ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ย่อมเกิดจากกระบวนการตัดสินใจของผู้บริหาร จากการนำระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในการจัดทำสารสนเทศทางการบัญชีที่มีคุณภาพตามมาตรฐานทางการบัญชี ซึ่งผู้บริหารสามารถวิเคราะห์ระบุปัญหา สร้างทางเลือกได้อย่างรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ โดยใช้ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีที่ต้องคำนึงถึงต้นทุนและผลประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ และสามารถช่วยให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ (อัจฉราภรณ์ ทวะชารี, 2561) อย่างไรก็ตาม การจัดทำและการใช้สารสนเทศเพื่อการบริหาร ประเภทอุตสาหกรรม เงินลงทุน และรูปแบบธุรกิจ อาจมีความต้องการและปัญหาแตกต่างกัน ควรมีการปรับประยุกต์วิธีการดำเนินงานให้สอดคล้องเหมาะสมกับสถานการณ์ โดยเฉพาะองค์กรธุรกิจที่มีทุนจดทะเบียนนิติบุคคลน้อย ขาดข้อมูลที่ใช้ในการพัฒนาปรับปรุงระบบสารสนเทศให้สามารถใช้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ (รัฐชิตา สังขดวง, 2556) ดังนั้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีและประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ภายใต้ข้อกำหนดกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบอิทธิพลของการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีและประสิทธิภาพใน

การดำเนินงานขององค์กร เพื่อให้ธุรกิจสามารถสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขันด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชีและประสบความสำเร็จในการดำเนินธุรกิจในอนาคต

### วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อทดสอบอิทธิพลของการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี
2. เพื่อทดสอบอิทธิพลของการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร
3. เพื่อทดสอบอิทธิพลของคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร

### การทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาในครั้งนี้ได้ศึกษาค้นคว้าแนวคิดและงานวิจัยในอดีตที่เกี่ยวข้องทั้งในประเทศและต่างประเทศ ดังนี้

**การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี** เป็นระบบสารสนเทศที่ถูกออกแบบมา เพื่อเก็บรวบรวมข้อมูล และประมวลผลข้อมูลทางการเงินที่เกิดขึ้นจากหน่วยงานต่างๆ ในองค์กร ให้เป็นสารสนเทศที่มีประโยชน์ในการตัดสินใจ สำหรับผู้ใช้ประโยชน์สารสนเทศทางการบัญชี ซึ่งอาจแบ่งได้เป็น 2 กลุ่มใหญ่ๆ คือ บุคคลภายในองค์กร และบุคคลภายนอกองค์กร และแนวคิดของ อัจฉราภรณ์ ทเวชาวี, (2561) กล่าวว่า การนำระบบมาจัดทำสารสนเทศควรจัดทำให้สอดคล้องกับเหตุการณ์ที่เปลี่ยนแปลง อาทิ การเปลี่ยนกฎระเบียบมาตรฐานของหน่วยงานราชการ การเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยีนวัตกรรมใหม่ในยุคดิจิทัล ซึ่งคุณภาพระบบที่ได้นั้นจะต้องมีคุณลักษณะในด้านซอฟต์แวร์ และฮาร์ดแวร์ ดังต่อไปนี้ มีความง่ายและความปลอดภัยในการใช้งาน มีเสถียรภาพในการประมวลผล มีเวลาในการตอบสนองที่รวดเร็ว และมีความง่ายในการเข้าถึง สอดคล้องกับ สุกัญญา คลังทอง (2563) อธิบายว่า คุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีประสิทธิภาพ โดยประยุกต์ใช้ทฤษฎีของ DeLone & McLean (2003) สามารถวัดได้ 3 องค์ประกอบ 1) ระบบมีความเสถียร 2) มีการบูรณาการ และ 3) มีความยืดหยุ่นของระบบ ดังนั้นผู้วิจัยจึงใช้ทฤษฎีนี้ในการรับรู้ถึงอิทธิพลของการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ที่มีผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีและประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ประกอบด้วย 1) ความยืดหยุ่น หมายถึง ระบบสารสนเทศทางการบัญชีสามารถรองรับระบบได้หลากหลาย รวมถึงการเชื่อมโยงกับระบบงานอื่นทั้งภายในและภายนอกองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ และสามารถแก้ไขปรับปรุงเปลี่ยนแปลงเพื่อให้ทันสมัยกับสถานการณ์ปัจจุบัน 2) ความพร้อมใช้งาน หมายถึง ระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่ประมวลผลได้ สะดวก รวดเร็ว และสม่ำเสมอ อำนวยความสะดวกในการปฏิบัติงานร่วมกัน และสามารถรายงานข้อมูลทางการบัญชีได้อย่างน่าเชื่อถือ ตรงตามความต้องการของผู้ใช้งาน 3) การเข้าถึงข้อมูล หมายถึง องค์กรมีการป้องกันหรือรักษาความปลอดภัยในการใช้งานระบบสารสนเทศทางการบัญชี โดยมีการกำหนดสิทธิของผู้ใช้งานตามหน้าที่และความรับผิดชอบ ตลอดจนมีนโยบายความเป็นส่วนตัวและความปลอดภัยของผู้ใช้งาน สอดคล้องกับงานวิจัยของ เนตรนภา รักษายศ และวิจิต อ้วน (2562) พบว่า คุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความยืดหยุ่น ความมีประสิทธิภาพ และการเข้าถึงมีอิทธิพลทางตรงต่อคุณภาพสารสนเทศทางการบัญชี สามารถนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ รวมถึงการเพิ่มมูลค่าการตัดสินใจให้ทันต่อสถานการณ์การเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว เพื่อให้ผู้บริหารและผู้มีส่วนได้เสียได้รับสารสนเทศที่มีคุณภาพ ถูกต้อง ครบถ้วน (Pratiwi & Mujadilah, 2021) สามารถนำไปใช้วางแผนในการดำเนินธุรกิจให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล (Sulaiman & Ghanem, 2016)

อย่างไรก็ตามระบบสารสนเทศทางการบัญชีช่วยให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน หากระบบที่ออกแบบและสร้างขึ้นอย่างไม่มีดีมีก็จะเกิดปัญหาระบบขัดข้องเป็นครั้งคราว ซึ่งเป็นอันตรายต่อการดำเนินธุรกิจ ส่งผลให้ต้นทุนขององค์กรเพิ่มขึ้นและสูญเสียลูกค้าของบริษัท (Ladan Shagari et al., 2017)

จากการทบทวนวรรณกรรมข้างต้น จึงสามารถกำหนดสมมติฐานการวิจัย ได้ดังนี้ H1a : การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความยืดหยุ่น มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี H1b : การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความพร้อมใช้งาน มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี H1c: การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี H2a: การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความยืดหยุ่น มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร H2b: การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความพร้อมใช้งาน มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร H2c: การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร

**คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี** เป็นสารสนเทศทางการบัญชีที่ได้จากระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในลักษณะของสารสนเทศทางการบัญชีที่มีประโยชน์ ได้แก่ รายงานทางการเงินและรายงานประเภทต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง แสดงผลลัพธ์เป็นข้อมูลทางการเงิน และนำเสนอข้อมูลที่เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจให้กับผู้ใช้งบการเงินทุกกลุ่ม) โดยในงานวิจัยนี้วัดคุณลักษณะของคุณภาพสารสนเทศทางการบัญชี สามารถวัดได้จากคุณภาพรายงานทางการเงิน ซึ่งคำนึงถึงลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินที่กำหนดภายใต้กรอบแนวความคิดรายงานทางการเงิน (สภาวิชาชีพบัญชี, 2563) ประกอบด้วย 1) ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ หมายถึงการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีให้ผู้ใช้งบการเงิน สามารถวิเคราะห์ถึงโอกาสและความเสี่ยงทางธุรกิจ รวมถึงสามารถพยากรณ์เหตุการณ์ในอนาคตขององค์กรได้ 2) ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม หมายถึงสารสนเทศทางการบัญชีที่เชื่อถือได้ต้องมีความความผิดพลาดและความลำเอียงที่ทำให้สารสนเทศไม่ตรงกับความเป็นจริง และเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีต้องมีความครบถ้วน ความเป็นกลาง และปราศจากข้อผิดพลาด 3) ด้านการเปรียบเทียบกัน ได้ หมายถึงผู้ใช้สามารถใช้ประโยชน์จากสารสนเทศทางการบัญชี โดยการเปรียบเทียบกับข้อมูลที่คล้ายกันของกิจการอื่น สำหรับรอบระยะเวลารายงานเดียวกัน หรือโดยการเปรียบเทียบกับข้อมูลที่คล้ายกันของกิจการเดียวกันสำหรับรอบระยะเวลารายงานอื่น 4) ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ หมายถึงผู้ใช้สารสนเทศทางการบัญชีที่มีความเป็นอิสระต่อกัน สามารถได้ข้อสรุปที่ตรงกัน จากการตรวจสอบยืนยันจำนวนเงินด้วยการสังเกตโดยตรงจากปัจจัยนำเข้าและการคำนวณผลลัพธ์ รวมถึงสภาพแวดล้อมอื่นที่สนับสนุนข้อมูลนั้น 5) ด้านความทันเวลา หมายถึงการมีข้อมูลและสารสนเทศที่พร้อมให้ผู้ใช้สามารถตัดสินใจได้ในเวลาที่ข้อมูลนั้นมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจ ในรอบระยะเวลาบัญชี ปัจจุบันได้อย่างถูกต้อง ในทันทีที่องค์กรต้องการ 6) ด้านความเข้าใจได้ หมายถึง เป็นการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจอย่างแท้จริง ด้วยการจัดประเภท กำหนดลักษณะ และนำเสนอข้อมูลอย่างชัดเจน กระชับ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ อัมภาภัทร์ วสันต์สกุล (2564) พบว่า คุณภาพสารสนเทศทางบัญชีทุกด้าน ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ยกเว้นด้านความถูกต้อง เชื่อถือได้ ที่ไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม และสอดคล้องกับ Faiz (2016) พบว่า คุณภาพของระบบสารสนเทศทางบัญชีที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีเพื่อประสิทธิภาพในการตัดสินใจของผู้บริหารขององค์กร เนื่องจากสารสนเทศทางบัญชีที่มีคุณภาพนั้นจะช่วยให้การตัดสินใจดีขึ้นและยังสามารถเพิ่มผลกำไรแก่องค์กรได้โดยตรงสอดคล้องกับงานวิจัยของ Elbanna et. al. (2013) พบว่า คุณภาพของรายงานทางการเงิน นอกจากจะสนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหารและนักลงทุน ซึ่งส่งผลต่อผลการดำเนินงาน ดังนั้น คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีเป็นปัจจัยสำคัญที่วัดประสิทธิภาพในการ

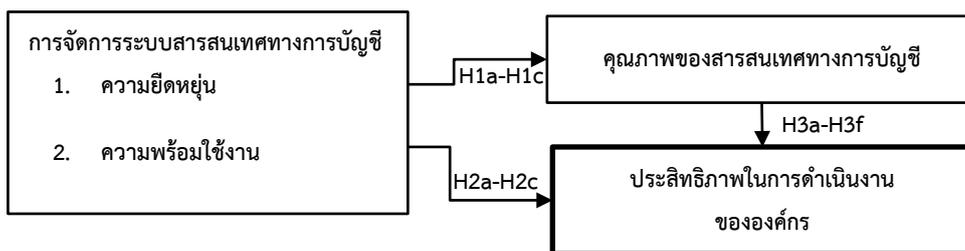
ดำเนินงานขององค์กรทั้งผู้ใช้ภายในและภายนอก นำมาซึ่งการเปลี่ยนแปลงทิศทางการดำเนินงานที่เหมาะสมกับลักษณะสภาพแวดล้อมการดำเนินงานใช้ในการวิเคราะห์ วางแผน และตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ เพื่อสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขันอย่างมีประสิทธิภาพ

**ประสิทธิภาพในการดำเนินงาน** เกิดจากการนำระบบสารสนเทศทางการบัญชี เพื่อจัดทำสารสนเทศทางการบัญชีที่มีคุณภาพสอดคล้องกับมาตรฐานรายงานทางการบัญชี มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจ ซึ่งสารสนเทศทางการบัญชีที่มีคุณภาพมีบทบาทสำคัญต่อผู้บริหารอย่างมาก เนื่องจากสามารถนำมาใช้เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจเลือกทางเลือกที่เหมาะสม และทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ภายใต้ประโยชน์สูงสุด โดยใช้ทรัพยากรที่กำหนดอย่างเหมาะสม เพื่อการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพขององค์กรและสามารถช่วยลดความเสี่ยงสะท้อนถึงความเป็นจริงทางเศรษฐกิจอย่างถูกต้อง โดยคำนึงถึงความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ การใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า การบรรลุวัตถุประสงค์ (สุทธาทิพย์ บุญเรือง และคณะ, 2562)

จากการทบทวนวรรณกรรมที่กล่าวมาข้างต้น จึงสามารถกำหนดสมมติฐานการวิจัย ดังนี้ **H3a:** คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร **H3b:** คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร **H3c:** คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร **H3d:** คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร **H3e:** คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันเวลา มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร **H3f:** คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร

จากการทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องทั้งหมด จึงสามารถนำมากำหนดเป็นกรอบแนวคิดในการวิจัย ดังภาพที่ 1

ภาพที่ 1 กรอบแนวความคิดในการวิจัย



**ระเบียบวิธีการวิจัย**

**ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง**

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ คือ บริษัทจำกัดที่จดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในประเทศไทย จำนวน 589,696 บริษัท (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2564) ตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้มีการกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างจากสูตรของยามานะ (Yamane, 1973) ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% และมีการแจกแจงแบ่งตามพื้นที่ของภูมิภาคในประเทศไทย จำนวน 400 บริษัท โดยผู้วิจัยได้จัดส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ใช้วิธีการสุ่มแบบใช้ความน่าจะเป็นโดยเลือกตัวแทนบริษัทจำกัดที่จดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในประเทศไทยจนได้รับแบบสอบถามตอบกลับคืนครบจำนวน 400 ชุด โดยผู้ให้ข้อมูลหลัก คือ ผู้บริหารที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการบัญชีของบริษัทจำกัดที่จดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในประเทศไทย ได้แก่ ผู้จัดการฝ่ายบัญชีหรือฝ่ายการเงิน

ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีหรือฝ่ายการเงิน ประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายบัญชีหรือฝ่ายการเงิน Chief Financial Officer (CFO) หรือรองกรรมการผู้จัดการฝ่ายบัญชีและฝ่ายการเงิน เป็นต้น ซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบโดยตรงเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีและงบการเงินของบริษัท

**ตารางที่ 1** แสดงการแบ่งกลุ่มตัวอย่างตามสัดส่วนเขตพื้นที่ของบริษัทจำกัดที่จดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

ภูมิภาคในประเทศไทย	จำนวน	ร้อยละ	กลุ่มตัวอย่าง
กรุงเทพมหานคร	256,781	43%	172
ภาคกลาง	136,304	23%	92
ภาคตะวันออก	68,605	12%	48
ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	29,504	5%	20
ภาคเหนือ	32,471	5%	20
ภาคใต้	50,861	9%	36
ภาคตะวันตก	15,084	3%	12
null	86	0%	0
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>589,696</b>	<b>100</b>	<b>400</b>

ข้อมูล ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 ที่มา : กองข้อมูลธุรกิจ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า

### เครื่องมือวิจัย

การศึกษาครั้งนี้ใช้เครื่องมือเป็น แบบสอบถาม สำหรับใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล กำหนดข้อคำถามโดยใช้แนวคิดทฤษฎีและเอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้องที่ได้จากการทบทวนวรรณกรรมแบ่งออกเป็น 5 ส่วน ประกอบด้วย ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนที่ 2 การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ส่วนที่ 3 คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ส่วนที่ 4 ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ส่วนที่ 2 ถึงส่วนที่ 4 เป็นแบบประเมินค่าคะแนน มีลักษณะของการใช้มาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ ตามแบบ Likert Scale (นริษาทองมณี, 2556) ส่วนที่ 5 ข้อเสนอแนะ เป็นคำถามปลายเปิดให้แสดงความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

### การพัฒนาเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

ผู้วิจัยได้ทำการทดสอบหาความตรง (Validity) โดยผู้เชี่ยวชาญ จำนวน 3 ท่าน พบว่า ผลการวิเคราะห์ความตรงเชิงเนื้อหาของแบบสอบถามค่าดัชนีความสอดคล้องทั้งฉบับมีค่า IOC อยู่ระหว่าง 0.67 - 1.00 เฉลี่ยทั้งฉบับเท่ากับ 0.9816 แสดงว่าข้อคำถามทุกข้อในแบบสอบถามมีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับคุณลักษณะตามวัตถุประสงค์ของการวิจัยที่ต้องการวัด และนำเครื่องมือไปทดลองใช้ (Try-out) จำนวน 30 ชุด เพื่อหาความเชื่อมั่น (Reliability Test) โดยวัดจากค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของ Cronbach ซึ่งการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีค่าสัมประสิทธิ์อยู่ระหว่าง 0.852 - 0.920 คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีมีค่าสัมประสิทธิ์อยู่ระหว่าง 0.865 - 0.931 และประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร มีค่าสัมประสิทธิ์อยู่ระหว่าง 0.873 - 0.951 ซึ่งสอดคล้องกับ Nunnally (1978) ได้เสนอว่า ค่าความเชื่อมั่นของข้อคำถามไม่ควรต่ำกว่า 0.70 จึงจะถือว่ายอมรับได้ว่าเครื่องมือมีคุณภาพ สามารถนำไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลได้

### สถิติและการวิเคราะห์ข้อมูล

สถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน คือ การวิเคราะห์แบบถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบอิทธิพลของปัจจัยที่มีต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีและประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ก่อนทดสอบสมมติฐานผู้วิจัยได้ตรวจสอบข้อมูลว่ามีความเหมาะสมหรือไม่ ผลการทดสอบ พบว่า ตัวแปรอิสระการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี แต่ละด้านมีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีและประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร จึงได้ทำการตรวจสอบการกระจายตัวแบบปกติของข้อมูล (Normality) ผู้วิจัยได้ตรวจสอบจากค่าสถิติ Z ที่ระดับความผิดพลาด 0.05 พบว่า การกระจายของข้อมูลของแต่ละตัวแปรมีค่าที่จับกลุ่มเข้าใกล้เส้นตรงซึ่งอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ จึงสรุปได้ว่า ข้อมูลมีการกระจายตัวแบบปกติ (Normality) นอกจากนี้ ผู้วิจัยตรวจสอบความเป็นเส้นตรงร่วมอย่างมาก (Multicollinearity) โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่าค่า VIFs ของตัวแปรอิสระมีค่าตั้งแต่ 1.003 -5.225 ซึ่งจะมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black, 2006) และค่าความทนทาน (Tolerance) สำหรับตัวแปรอิสระในแต่ละตัวนั้น ไม่มีปัญหาความเป็นเส้นตรงร่วมอย่างมากหรือตัวแปรอิสระไม่มีความซ้ำซ้อนในการวัดค่าความทนทาน (Tolerance) มีค่าต่ำสุดเท่ากับ 0.364 และสูงสุด 0.940 ซึ่งค่าต่ำสุดสูงกว่าเกณฑ์ขั้นต่ำ คือ Tolerance > 0.1 (Foxall and Yani-de-Soriano, 2005) แสดงให้เห็นว่า ตัวแปรแต่ละตัวไม่มีความเป็นเส้นตรงร่วมกันอย่างมาก (Multicollinearity) หรือไม่มีความซ้ำซ้อนกันในการวัด และผู้วิจัยทำการวิเคราะห์ความเป็นอิสระของความคลาดเคลื่อน โดยพิจารณาจากค่า Durbin-Watson statistic ค่า Durbin-Watson statistic ที่คำนวณได้เท่ากับ 1.720 และ 1.678 มีค่าใกล้ 2 หรือค่าที่ได้อยู่ในช่วง 1.5 ถึง 2.5 สรุปได้ว่า ความคลาดเคลื่อนมีความเป็นอิสระระหว่างกันอยู่ในเกณฑ์ที่ดี หรือข้อมูลของตัวแปร ณ ระดับใด ๆ ของตัวแปรอิสระมีความเป็นอิสระจากกัน ตามเงื่อนไขการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ

### ผลการวิจัยและการอภิปรายผล

การศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีและประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร สามารถนำเสนอผลการวิจัย และอภิปรายผลตามวัตถุประสงค์การวิจัย ดังต่อไปนี้

1. ทดสอบอิทธิพลของ การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ที่ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ประกอบด้วยสมมติฐาน 3 ข้อ สามารถอภิปรายผลแยกตามสมมติฐาน ได้ดังนี้

ตารางที่ 2 แสดงค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

ตัวแปร	คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี		
	Standardized coefficients beta	t-value	p-value
ด้านความยืดหยุ่น	.613	1.522	.000***
ด้านความพร้อมใช้งาน	.198	1.581	.015*
ด้านการเข้าถึงข้อมูล	-.245	-1.954	.051

ค่าคงที่ (Constant)= 2.963, n = 400, R<sup>2</sup> = 0.383, F = 82.008, Sig. = 0.000

\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 \*\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01 \*\*\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.001

จากตารางที่ 2 ผลการทดสอบ พบว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความยืดหยุ่นและด้านความพร้อมใช้งาน มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ( $\beta=0.613, P<0.001$ ,  $\beta=0.198, P<0.01$ ) ส่วนด้านการเข้าถึงข้อมูล ( $\beta=-0.245$ ) ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีสามารถอภิปรายผลได้ดังนี้

1) การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความยืดหยุ่นและด้านความพร้อมใช้งาน มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้ เนื่องจาก บริษัทจำกัดที่จดทะเบียนในกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในประเทศไทย โดยองค์กรได้ให้ความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมากทุกข้อ และเมื่อพิจารณารายข้อพบว่าองค์กรให้ความคิดเห็นในเรื่อง มีการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความยืดหยุ่น โดยมีระบบฯ ที่สามารถแก้ไขปรับปรุงเปลี่ยนแปลงเพื่อให้ทันสมัยกับสถานการณ์ปัจจุบันอยู่เสมอ รวมทั้งการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความพร้อมใช้งาน ยังช่วยอำนวยความสะดวกให้ปฏิบัติงานร่วมกันได้ดียิ่งขึ้น จึงมีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีให้ สามารถรายงานข้อมูลทางการบัญชีได้ อย่างน่าเชื่อถือ ตรงตามความต้องการของผู้ใช้งาน ผลการวิจัยครั้งนี้สอดคล้องกับงานวิจัยของ เนตรนภา รักษายศ และ วิจิต อุ๋อัน (2562) พบว่า คุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีอิทธิพลทางตรงต่อคุณภาพสารสนเทศทางการบัญชี และสอดคล้องกับงานวิจัยของ Pratiwi, W., & Mujadilah, N. (2021) พบว่า คุณภาพของระบบสารสนเทศสอดคล้องกับทฤษฎี DeLone & McLean มุ่งเน้นที่ประสิทธิภาพของระบบ ซึ่งประกอบด้วย ฮาร์ดแวร์ ซอฟต์แวร์ นโยบายและขั้นตอนที่สามารถให้ข้อมูลที่ผู้ใช้ต้องการได้ ซึ่งประกอบด้วยความง่ายในการใช้งาน ความน่าเชื่อถือของระบบ สามารถนำไปใช้วางแผนในการดำเนินธุรกิจให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล (Sulaiman & Ghanem, 2016) **สนับสนุนสมมติฐานที่ H1a และ H1b**

และ 2) การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ซึ่งไม่สอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้ ทั้งนี้เนื่องจาก บริษัทจำกัดที่จดทะเบียนในกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในประเทศไทย โดยองค์กรได้ให้ความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมากทุกข้อ และเมื่อพิจารณารายข้อพบว่าองค์กรให้ความคิดเห็นในเรื่อง มีการกำหนดสิทธิของผู้ใช้งานระบบสารสนเทศทางการบัญชีตามหน้าที่และความรับผิดชอบ ผู้บริหารหรือผู้ใช้ข้อมูลทางการบัญชีคำนึงถึงการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความยืดหยุ่นของข้อมูลทางการบัญชีที่จัดเตรียมและด้านความพร้อมใช้งาน สามารถใช้ในการตัดสินใจได้ทันเวลา ซึ่งการตัดสินใจในเชิงเศรษฐกิจนั้นจะขึ้นอยู่กับคุณภาพของสารสนเทศเป็นสำคัญ สารสนเทศที่มีคุณภาพมักจะเปลี่ยนแปลงไปตามบริบทและวัตถุประสงค์ของการใช้งาน ผู้บริหารหรือผู้ใช้ข้อมูลทางการบัญชีและการเงิน จึงไม่ได้ให้ความสำคัญกับเรื่องการเข้าถึงสารสนเทศต้องสามารถเข้าถึงได้ง่าย มีการป้องกันหรือรักษาความปลอดภัยในการใช้งานระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้วยเหตุนี้จึงทำให้ การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล จึงไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ซึ่งผลการวิจัยสอดคล้องกับงานวิจัยของ ศศิธร ราชพิบูลย์ (2558) ไม่พบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการเข้าถึงสารสนเทศและแหล่งสารสนเทศทางการบัญชีกับประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร เนื่องจากในการทำหน้าที่บริหารงานของผู้บริหารทั้งการวางแผน ควบคุม การดำเนินงานและการตัดสินใจผู้บริหารมักจะพิจารณาจากข้อมูลทางการบัญชีที่จัดเตรียมและนำเสนอโดยนักบัญชีของกิจการ ซึ่งผู้บริหารไม่ได้ทำการสืบค้นข้อมูลและรายงานทางการบัญชีด้วยตนเอง แต่เข้าถึงสารสนเทศและแหล่งสารสนเทศทางการบัญชีได้โดยให้นักบัญชีขององค์กรเป็นผู้จัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่ใช้ในการตัดสินใจตามที่ผู้บริหารต้องการ และยังสอดคล้องกับงานวิจัยของ Corina & Nicolae (2012) ผู้บริหารต้องได้รับสารสนเทศทางบัญชีที่เกี่ยวข้อง เชื่อถือได้ ชัดเจน ถูกต้องและต้นทุนต่ำ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการตัดสินใจ ความต้องการนี้เกิดจากสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจในปัจจุบัน การอยู่รอดขององค์กรในสภาพแวดล้อมที่มีการแข่งขัน เนื่องจากผู้บริหารขององค์กรต้องปรับตัวให้เข้ากับสถานการณ์เหล่านี้ โดยการได้รับสารสนเทศทางบัญชีเป็นข้อมูลที่มีคุณภาพ

เหมาะสม และทันต่อระยะเวลาสั้น ๆ ดังนั้นหลายองค์กรจึงให้ความสำคัญกับคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีมากขึ้น (Ladan Shagari et al., 2017) ดังนั้นผลการศึกษาก็ไม่สนับสนุนสมมติฐานที่ H1c

## 2. ทดสอบอิทธิพลของ การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ประกอบด้วยสมมติฐาน 3 ข้อ สามารถอภิปรายผลแยกตามสมมติฐาน ได้ดังนี้

จากตารางที่ 3 ผลการทดสอบ พบว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความพร้อมใช้งาน และด้านการเข้าถึงข้อมูล มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ( $\beta=0.348, P<0.01, \beta=0.386, P<0.001$ ) ส่วนด้านความยืดหยุ่น ( $\beta=0.024$ ) ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร

ตารางที่ 3 แสดงค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

ตัวแปร	ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร		
	Standardized coefficients beta	t-value	p-value
ด้านความยืดหยุ่น	.024	.682	.496
ด้านความพร้อมใช้งาน	.348	3.157	.002**
ด้านการเข้าถึงข้อมูล	.386	3.506	.001***
ค่าคงที่ (Constant)= 1.859, n = 400, R <sup>2</sup> = 0.526 , F = 146.595, Sig. = 0.000			

\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 \*\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01 \*\*\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.001

สามารถอภิปรายผลได้ดังนี้ 1) การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความพร้อมใช้งาน และด้านการเข้าถึงข้อมูล มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ซึ่งสอดคล้อง กับสมมติฐานที่ตั้งไว้ เนื่องจาก ในการบริหารของบริษัทจำกัดที่จดทะเบียนในกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในประเทศไทย โดยองค์กรได้ให้ความสำคัญเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมากทุกข้อ และเมื่อพิจารณารายชื่อพบว่าองค์กรให้ความสำคัญเห็นในเรื่อง มีการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความพร้อมใช้งาน โดยองค์กรมีระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่ช่วยอำนวยความสะดวกให้ปฏิบัติงานร่วมกันได้ดียิ่งขึ้น ที่สามารถรายงานข้อมูลทางการบัญชีได้อย่างน่าเชื่อถือ ตรงตามความต้องการของผู้ใช้งาน การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล มีการกำหนดสิทธิของผู้ใช้งานระบบสารสนเทศทางการบัญชีตามหน้าที่และความรับผิดชอบ โดยมีนโยบายความเป็นส่วนตัวของผู้ใช้งาน และองค์กรมีนโยบายความปลอดภัย ด้านความเป็นส่วนตัวของผู้ใช้งานระบบสารสนเทศทางการบัญชี จึงมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ อรอนงค์ จำปาแก้ว และคณะ (2563) ความมั่นคงปลอดภัยระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านนโยบายปลอดภัยของสารสนเทศทางการบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายใน เนื่องจากระบบสารสนเทศทางการบัญชีได้ถูกนำมาใช้ในการดำเนินธุรกิจ ช่วยลดความผิดพลาดข้อมูล ป้องกันการสูญหาย โดยไม่มีการละเมิดการเข้าถึงข้อมูล โดยไม่ได้รับอนุญาตเพื่อให้องค์กรสามารถปฏิบัติตามนโยบายที่ได้กำหนดไว้ การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินเป็นไปตามมาตรฐานรายงานทางการเงินได้อย่างถูกต้องน่าเชื่อถือ เกิดความเชื่อมั่นในการนำไปใช้ในการตัดสินใจ ซึ่งเห็นว่าสารสนเทศทางการบัญชี มีความสำคัญในการเป็นเครื่องมือช่วยผู้บริหารในด้านการวางแผน การควบคุม การสั่งการ และการตัดสินใจ ตามบทบาทภาระหน้าที่ของผู้บริหารเพื่อให้บรรลุเป้าหมายขององค์กร (Ladan Shagari et al., 2017) ดังนั้นผลการศึกษาก็สนับสนุนสมมติฐานที่ H2b และ H2c

และ 2) การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความยืดหยุ่น ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ซึ่งไม่สอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้ ทั้งนี้เนื่องจาก บริษัทจำกัดที่จดทะเบียนในกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในประเทศไทยโดยองค์กรได้ให้ความสนใจโดยรวมอยู่ในระดับมากทุกข้อ และเมื่อ พิจารณารายข้อ พบว่า องค์กรให้ความสนใจในเรื่อง มีการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชีได้คำนึงถึงการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความพร้อมใช้งาน และด้านการเข้าถึงข้อมูล เป็นสำคัญ เพื่อให้องค์กรและผู้มีส่วนได้เสียได้รับผลตอบแทนสูงสุดจากการดำเนินงานและการลงทุน เพื่อแสดงให้เห็นถึงประสิทธิภาพในการดำเนินงานสามารถวัดได้จากความสามารถในการตัดสินใจได้ทันเวลา โดยการบริหารจัดการระบบเน้นการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีในรูปแบบที่ผู้บริหารสามารถเข้าใจได้และนำไปใช้ในการตัดสินใจ เหตุนี้จึงทำให้ การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความยืดหยุ่น ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ซึ่งผลการวิจัยสอดคล้องกับงานวิจัยของ วัชรพงษ์ ยอดราช (2558) ด้านความยืดหยุ่นในการใช้งานของระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงลบกับผลการดำเนินงานที่ไม่เป็นตัวเงิน และด้านความยืดหยุ่นในการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงของระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงลบกับผลการดำเนินงานที่ไม่เป็นตัวเงิน และสอดคล้องกับการศึกษาวิจัยของ ณีภูริดา จินวิเศษ และคณะ (2563) คุณลักษณะสารสนเทศทางการบัญชีที่ดีด้านความยืดหยุ่นไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อการวางแผนการดำเนินงานของผู้ประกอบการธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ดังนั้นผลการศึกษานี้จึง **ไม่สนับสนุนสมมติฐานที่ H2a**

**3. การทดสอบอิทธิพลของ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร** ประกอบด้วยสมมติฐาน 6 ข้อ ดังนี้ สามารถอภิปรายผลแยกตามสมมติฐาน ได้ดังนี้

**ตารางที่ 4** แสดงค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

ตัวแปร	ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร		
	Standardized coefficients beta	t-value	p-value
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	.089	1.708	.008**
ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	.103	1.494	.003**
ด้านการเปรียบเทียบกันได้	.176	3.055	.002**
ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้	.389	5.008	.000***
ด้านความทันเวลา	.182	2.983	.003**
ด้านความเข้าใจได้	-.048	-.684	.495

ค่าคงที่ (Constant)= 3.453, n = 400, R<sup>2</sup> = 0.455, F = 65.800 , Sig. = 0.000

\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ .05 \*\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01 \*\*\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.001

จากตารางที่ 4 ผลการทดสอบ พบว่า คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความทันเวลา มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ( $\beta=0.089, P<0.01$ ,  $\beta=0.103, P<0.01$ ,  $\beta=0.176, P<0.01$ ,  $\beta=0.389, P<0.001$ ,  $\beta=0.182, P<0.01$ ) ส่วนด้านความเข้าใจได้ ( $\beta=-0.048$ ) ไม่มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร สามารถอภิปรายผลได้ดังนี้

1) คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความทันเวลา มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้ เนื่องจาก บริษัทจำกัดที่จดทะเบียนในกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในประเทศไทย โดยองค์กรได้ให้ความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมากทุกข้อ และเมื่อพิจารณา ray ข้อพบว่าองค์กรให้ความคิดเห็นในเรื่อง คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ องค์กรมีการเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่ผู้ใช้งบการเงิน สามารถวิเคราะห์โอกาสและความเสี่ยงทางธุรกิจได้ เพื่อการตัดสินใจได้อย่างสมเหตุสมผล ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม องค์กรมีการเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่มีความครบถ้วน เป็นกลาง และปราศจากข้อผิดพลาด ด้านการเปรียบเทียบกันได้ องค์กรได้มีการใช้ประโยชน์จากสารสนเทศทางบัญชี โดยการเปรียบเทียบกับข้อมูลที่เกี่ยวข้องของกิจการอื่นสำหรับรอบระยะเวลาเดียวกัน ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ ผู้ใช้สารสนเทศทางการบัญชีกลุ่มต่าง ๆ ขององค์กรที่มีความรอบรู้และมีความเป็นอิสระ สามารถได้ข้อสรุปที่ตรงกัน ด้านความทันเวลาองค์กรมีข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน จึงมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงาน ช่วยให้ผู้บริหารสามารถตัดสินใจโดยใช้ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีที่ต้อคำนึงถึงต้นทุนและผลประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ ช่วยให้มีการกำหนดระยะเวลาสิ้นสุดของกระบวนการตัดสินใจได้อย่างเหมาะสมกับความต้องการใช้ผลลัพธ์จากการตัดสินใจและดำเนินการตามระยะเวลาที่กำหนด และช่วยให้องค์กรดำเนินงานโดยคำนึงถึงผลประโยชน์เพื่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กรโดยรวม ซึ่งผลการวิจัยสอดคล้องกับงานวิจัยของ อัมภากาศ วสันต์สกุล (2564) คุณภาพสารสนเทศทางบัญชีทุกด้าน ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม สอดคล้องกับ สุทธาทิพย์ บุญเรือง และคณะ (2562) คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้และด้านเปรียบเทียบกันได้ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการตัดสินใจของผู้บริหาร และสอดคล้องกับ Faiz (2016) คุณภาพของระบบสารสนเทศทางบัญชีที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีเพื่อประสิทธิภาพในการตัดสินใจของผู้บริหารขององค์กร ซึ่งสารสนเทศทางบัญชีที่มีคุณภาพนั้นจะช่วยปรับปรุงการตัดสินใจให้ดีขึ้นและยังสามารถเพิ่มผลกำไรแก่องค์กรได้โดยตรง ดังนั้นผลการศึกษาก็สนับสนุนสมมติฐานที่ H3a,H3b,H3c,H3d และH3e

และ 2) คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ซึ่งไม่สอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้ ทั้งนี้อาจเนื่องจาก บริษัทจำกัดที่จดทะเบียนในกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในประเทศไทยคุณภาพสารสนเทศทางการบัญชี โดยองค์กรได้ให้ความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมากทุกข้อ และเมื่อพิจารณารายข้อพบว่าองค์กรให้ความคิดเห็นน้อยในเรื่อง การเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชี ด้วยการจัดประเภท กำหนดลักษณะ และนำเสนอข้อมูลอย่างชัดเจน กระชับทำให้ข้อมูลนั้นเป็นที่เข้าใจได้ สะท้อนให้เห็นว่า สารสนเทศนั้นมีความยากซับซ้อนจนเกินไปสำหรับผู้ใช้งบการเงินที่จะเข้าใจได้ ผู้ใช้สารสนเทศทางบัญชีอาจจำเป็นต้องอาศัยความช่วยเหลือของที่ปรึกษาเพื่อให้สามารถเข้าใจสารสนเทศทางบัญชีที่ซับซ้อนได้ดียิ่งขึ้น เหตุนี้จึงอาจทำให้ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ ไม่มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ดารณี เอื้อชนะจิต (2550) คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ และคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีด้านความน่าเชื่อถือได้ ไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร สะท้อนให้เห็นถึงข้อมูลทางการบัญชียากต่อการทำความเข้าใจได้ หากผู้บริหารหรือผู้ใช้งบการเงินทางบัญชี ไม่มีความรู้เฉพาะทางในด้านการบัญชี จึงไม่ส่งผลกระทบต่อผลการตัดสินใจของผู้บริหาร กล่าวคือไม่ได้ช่วยให้ผู้บริหารตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ และยังคงสอดคล้องกับงานวิจัยของ นิตยา ใจดี (2561) คุณภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชีด้านการเงิน ความสามารถเข้าใจได้ ไม่มีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานด้านการเงิน อย่างมีนัยสำคัญ ดังนั้นผลการศึกษาก็ไม่สนับสนุนสมมติฐานที่ H3f

## สรุป

ผลการวิจัยปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีและประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร พบว่า 1) การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความยืดหยุ่น ด้านความพร้อมใช้งาน มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี 2) การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความพร้อมใช้งาน ด้านการเข้าถึงข้อมูล มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร และผลวิจัยยังพบว่า 3) คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ดังนั้นจึงสรุปได้ว่า การวิจัยในครั้งนี้ บริษัทจำกัดที่จดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในประเทศไทย ควรให้ความสำคัญในการพัฒนาการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีและมีประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร เพื่อประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้บริหารเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินทั้งในปัจจุบันและอนาคต

## การนำไปใช้ประโยชน์

ประโยชน์เชิงวิชาการ ผลการวิจัยครั้งนี้ได้แนวความคิดเกี่ยวกับการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชีจากการวัดประสิทธิภาพระบบสารสนเทศทางทฤษฎีเชิงประยุกต์ DeLone & McLean ด้านความยืดหยุ่น ด้านความพร้อมใช้งาน ด้านการเข้าถึงข้อมูล พบว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี มีผลกระทบทำให้เกิดคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีที่มีประโยชน์ภายใต้กรอบแนวคิดรายงานทางการเงินที่ส่งผลโดยตรงต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร

ประโยชน์เชิงบริหาร ผลการวิจัยครั้งนี้

1) สามารถนำไปประยุกต์ใช้ปรับปรุงคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี โดยให้ความสำคัญกับการพัฒนาการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่สามารถแก้ไขปรับปรุงเปลี่ยนแปลงเพื่อให้ทันสมัยกับสถานการณ์ปัจจุบันอยู่เสมอ รวมทั้งด้านความพร้อมใช้งานที่ต้องสามารถช่วยอำนวยความสะดวกให้ปฏิบัติงานร่วมกันได้ดียิ่งขึ้น สามารถรายงานข้อมูลทางการบัญชี อย่างน่าเชื่อถือ ตรงตามความต้องการของผู้ใช้งาน หากมีการกำหนดสิทธิของผู้ใช้งานระบบสารสนเทศทางการบัญชีตามหน้าที่และความรับผิดชอบ และมีนโยบายความเป็นส่วนตัวของผู้ใช้งาน และความปลอดภัยในการใช้งานระบบสารสนเทศทางการบัญชี จะส่งผลให้มีประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กรให้มีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ สามารถใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า และบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

2) สามารถใช้เป็นแนวทางในการแก้ไขปัญหาประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กรที่ช่วยให้ผู้บริหารสามารถตัดสินใจโดยใช้ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีที่ต้องคำนึงถึงต้นทุนและผลประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ สามารถกำหนดระยะเวลาสิ้นสุดของกระบวนการตัดสินใจได้อย่างเหมาะสมกับความต้องการ และช่วยให้องค์กรดำเนินงานบรรลุเป้าหมายได้ ดังนั้นองค์กรควรให้ความสำคัญกับคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ซึ่งสารสนเทศทางการบัญชีที่มีคุณภาพนั้นมีบทบาทสำคัญต่อผู้บริหารอย่างมาก ช่วยให้สามารถนำมาใช้เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจเพื่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กรโดยจากการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ที่มีความยืดหยุ่น ความพร้อมใช้งาน และการเข้าถึงข้อมูล

## ข้อจำกัดและข้อเสนอแนะสำหรับงานวิจัยในอนาคต

ข้อจำกัดเกี่ยวกับขอบเขตกลุ่มตัวอย่างของบริษัทจดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในประเทศไทยนี้อาจมีลักษณะการประกอบธุรกิจ และผลการดำเนินงานที่แตกต่างกัน ดังนั้นข้อเสนอแนะสำหรับงานวิจัยในอนาคต ควรขยายขอบเขตการศึกษาไปยังกลุ่มตัวอย่างอื่นๆ เช่น บริษัทมหาชน หรือห้างหุ้นส่วน เป็นต้น เนื่องจากการศึกษาในครั้งนี้ศึกษาเพียงกลุ่มตัวอย่างเดียวคือ บริษัทจำกัดที่จดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในประเทศไทย

ไทย อีกทั้งผู้วิจัยไม่ได้ศึกษาตัวแปรควบคุมที่นำมาควบคุมผลการวิจัย ซึ่งยังมี ตัวแปรอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น ประเภทอุตสาหกรรม และขนาดของกิจการ เป็นต้น

### รายการอ้างอิง

- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2564). ข้อมูลจำนวนบริษัทจำกัดที่จดทะเบียน. [ออนไลน์] สืบค้นเมื่อ 28 กุมภาพันธ์ 2564, จาก [https://www.dbd.go.th/more\\_news.php?cid=1415](https://www.dbd.go.th/more_news.php?cid=1415).
- โชติมา กิจศิริกร. (2563). ผลกระทบจากโควิด-19 ต่อการจัดทางการเงิน. [ออนไลน์] สืบค้นเมื่อ 15 กุมภาพันธ์ 2564, จาก <https://www.daa.co.th/th/ข่าวสาร/ข่าวสารวิชาชีพ/item/309-ผลกระทบจากโควิด-19ต่อการจัดทางการเงิน.html>
- ณัฐธิดา จินวิเศษ, นภาพร โคตรจันทรี และธิดิรัตน์ วงษ์กาฬสินธุ์. (2563). *เรื่องคุณลักษณะสารสนเทศทางการบัญชีที่ดีที่มีผลต่อการวางแผนการดำเนินงานของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร*. รายงานสืบเนื่องจากการประชุมวิชาการระดับชาติ. วิทยาลัยนครราชสีมา, 7, 287-295
- ดารณี เอื้อชนะจิต. (2550). *ผลกระทบของคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี และลักษณะองค์กรธุรกิจ ที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม(รายงานการวิจัย)*. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- นริษา ทองมณี. (2556). *คุณลักษณะของผู้สอบบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชีและความสำเร็จในงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.
- นิตยา ใจดี. (2561). *คุณภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชี ที่มีผลต่อการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย*. งานค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- เนตรนภา รักษายศ. (2562). *ปัจจัยเชิงสาเหตุที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีและประสิทธิภาพขององค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย*. *วารสารวิทยาการจัดการ*, 6(1), 70-93.
- ไมตรี เขียววรรณ, จุลสุชาติ ศิริสม, และพงศธร ตันตระกูล. (2563). *ความสัมพันธ์ระหว่างการวางระบบบัญชีที่ดีกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจเครื่องตีไม้ในประเทศไทย*. *วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม*, 12(2), 161-173.
- รัชชิตา สังข์ดวง. (2556). *ศึกษาการจัดทำบัญชี และการใช้สารสนเทศทางการบัญชี ของสถานประกอบการนิติบุคคลประเภทห้างหุ้นส่วนจำกัดในจังหวัดปัตตานี*. *วารสารวิชาการคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์*, 9(1), 57-72.
- วัชรพงษ์ ยอดราช. (2558). *ประสิทธิผลของระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีต่อผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย*. *วารสารวิทยาการวิจัยและวิทยาการปัญญา*, 12(2), 58-69.
- ศศิธร ราชพิบูลย์. (2558). *ความสัมพันธ์ระหว่าง ความรู้ความเข้าใจสารสนเทศ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารธุรกิจโรงแรม ระดับ 4-5 ดาวในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.
- สภาวิชาชีพบัญชี. (2563). *แม่บทการบัญชี ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี 48/2563 มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2564* [ออนไลน์] สืบค้นเมื่อ 10 มกราคม 2564, จาก <https://www.tfac.or.th/upload/9414/TiadgqgkP.pdf>
- สุกัญญา คลังทอง. (2563). *ปัจจัยเชิงสาเหตุด้านคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี คุณภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชี คุณภาพการบริการอิเล็กทรอนิกส์ การรับรู้คุณค่าของบัญชีอิเล็กทรอนิกส์ และความพึงพอใจของผู้ใช้บัญชีอิเล็กทรอนิกส์ ที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการใช้งานบัญชีอิเล็กทรอนิกส์ ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในประเทศไทย*. *วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม*, 12(2), 100-116.

- สุทธาทิพย์ บุญเรือง, ปรีชญา ชุมศรี, และมัทนชัย สุทธิพันธ์.(2562). คุณภาพข้อมูลทางบัญชี ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้ประกอบการธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในจังหวัดสงขลา. *วารสารเศรษฐศาสตร์และบริหารธุรกิจมหาวิทยาลัยทักษิณ*, 11(1), 77-94.
- อรอนงค์ จำปาแก้ว, อุเทน เลาน้ำทา, และกิตติพล วิแสง.(2563).ผลกระทบของความมั่นคงปลอดภัยระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพ การควบคุมภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. *วารสารการบัญชีและการจัดการมหาวิทยาลัยมหาสารคาม*, 12(2),89-99
- อัจฉราภรณ์ ทเวชาวี,ขจิต ฦ กาฬสินธุ์, และนงลักษณ์ แสงมหาชัย.(2561).ผลกระทบของสมรรถนะของระบบสารสนเทศทางบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จขององค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. *วารสารสถาบันวิจัยและพัฒนามหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม*, 5(2).267-278.
- อำภาภัทร์ วสันต์สกุล.(2564). ผลกระทบของคุณภาพสารสนเทศทางบัญชี และการเติบโตทางเทคโนโลยีที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารวิสาหกิจ ขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ตอนบนและตอนกลาง. *วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม*, 15(1), 41-53.
- Black, K. (2006). *Business Statistics: for Contemporary Decision Making*. (4<sup>th</sup>ed.), Business Statistics for Contemporary Decision Making. New York: John Wiley and Son.
- Corina, M. & Nicolae, M. M. (2012). Quality of Accounting Information to Optimize the Decisional Process. *Annals of Faculty of Economics*, 1, 694-699.
- DeLone, W. H. & McLean, E. R. (2003). The DeLone and McLean Model of Information Systems Success: A Ten-Year Update, *Journal of Management Information Systems*. 19(4) : 9-30
- Elbanna, Child, & Dayan .(2013). A model of antecedents and consequences of intuition in strategic decision-making: Evidence from Egypt. *Long Range Planning*. 46 : 149-176
- Faiz, S. B. (2016). The Effect of Accounting Information System Quality on Accounting Information Quality. *Research Journal of Finance and Accounting*, 7(20), 26-31
- Ladan Shagari, S., Abdullah, A., & Mat Saat, R. (2017). Accounting information systems effectiveness: Evidence from the Nigerian banking sector. *Interdisciplinary Journal of Information, Knowledge, and Management*, 12, 309-335.
- Malo-Alain, A., Aldoseri, M., & Melegy, M. (2021). Measuring the effect of international financial reporting standards on quality of accounting performance and efficiency of investment decisions. *Accounting*, 7(1), 249-256.
- Nunnally, J. C. (1978). *Psychometric theory*. New York: McGraw-Hill.
- Pratiwi, W., & Mujadilah, N. (2021). Effect of Accounting Information Systems, System Quality and Service Quality on User Satisfaction of Mobile Banking-Based Applications. *Journal of Economics, Finance and Management Studies*, 4, 383-396.
- Sulaiman, S., & Ghanem, N. B. (2016). MANAGEMENT ACCOUNTING SYSTEM, INFORMATION QUALITY AND ORGANISATIONAL PERFORMANCE: EVIDENCE FROM LIBYA. *Asia-pacific management accounting journal*, 11(2), 1-23.
- Yamane, T. (1973). *Statistics: An Introductory Analysis*. 3rd ed. USA: Harper & Row.