

**ผลกระทบของระบบบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อประสิทธิภาพของการบริหารองค์กร
กรณีศึกษา กิจการขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศไทย**
**The Influence of Modern Accounting System on
Organization Management Efficiency : Case Study of SMEs in Thailand**

ศรีรุ่งรัตน์ สุดสมบูรณ์^{1*} ชัยยศ สัมฤทธิ์สกุล²
Seerungrat Sudsomboon^{1*} Chaiyot Sumritsakun²

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาอิทธิพลของระบบบัญชีสมัยใหม่ต่อประสิทธิภาพการบริหารองค์กร ระบบบัญชีสมัยใหม่ประกอบด้วย กระบวนการจัดทำบัญชีที่รวดเร็ว ขอบเขตและความครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร การจัดทำรายงานที่ดีขึ้น และการตรวจสอบได้ทุกเวลา งานวิจัยฉบับนี้ใช้ทฤษฎีทรัพยากรภายในกิจการ (Resource Based View of the Firm) มาเป็นแนวคิดพื้นฐานในการทำวิจัย โดยระบบบัญชีสมัยใหม่ถือเป็นหนึ่งในทรัพยากรที่สำคัญของกิจการ ซึ่งช่วยให้ธุรกิจสามารถเปลี่ยนความได้เปรียบด้านการแข่งขันในระยะสั้น (Competitive Advantage) เป็นความได้เปรียบทางการแข่งขันที่ยั่งยืน (Sustained Competitive Advantage) โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพการบริหารองค์กร งานวิจัยฉบับนี้เก็บข้อมูลจากผู้บริหารของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศไทย โดยส่งแบบสอบถามผ่านทางไปรษณีย์ จำนวน 400 ชุด โดยมีแบบสอบถามที่สมบูรณ์ที่ได้รับกลับคืนมา จำนวน 118 ชุด ผลการทดสอบสมมติฐานโดยใช้การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ พบว่าทุกมิติของการบัญชีสมัยใหม่มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการบริหารองค์กร

คำสำคัญ : ระบบบัญชีสมัยใหม่, กระบวนการจัดทำบัญชีที่รวดเร็ว, ขอบเขตและความครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร, การจัดทำรายงานที่ดีขึ้น, การตรวจสอบได้ทุกเวลา, ประสิทธิภาพการบริหารองค์กร

Abstract

The purpose of this study is to examine the influence of modern accounting system on organization management efficiency. Modern accounting system is consisted of faster accounting processing, increasing functionality, better external reporting, and real-time reporting. This research used the resource-based view of the firm to be a basic concept in research. The modern accounting system is one of the important firm resources that can help firm transform a short-run competitive advantage into a sustained competitive advantage by improving organization management efficiency. The data are collected from 400 SMEs in Thailand via mail. The completed questionnaires of 118 are sent back. The results of OLS regression reveal that all dimensions of modern accounting have positive effects on organization management efficiency.

Keywords : Modern Accounting System, Fast Accounting Process, Increasing Functionality, Better External Reporting, Real Time Reporting, Organization Management Efficiency

บทนำ

^{1*} อาจารย์ประจำคณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
Lecturer of Mahasarakham Business School, Mahasarakham University

² อาจารย์ประจำ คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยแม่โจ้
Lecturer of Business Administration Faculty, Maejo University



สภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจในปัจจุบันมีการเปลี่ยนแปลงหลายประการ เช่น การขยายตัวของธุรกิจที่มีโครงสร้างองค์กรขนาดใหญ่หรือซับซ้อนขึ้น และการเพิ่มขึ้นของจำนวนธุรกิจที่มีมากกว่า 18.46% ในปี 2553-2555 (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2558) โดยเฉพาะธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศไทยซึ่งเป็นธุรกิจที่ได้รับการสนับสนุนจากภาครัฐทั้งในด้านเงินทุน ความรู้ความเข้าใจในการพัฒนาธุรกิจ และการส่งเสริมและจัดจำหน่ายผลิตภัณฑ์ เพื่อรองรับการทำธุรกิจเหล่านี้ สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (สสว.) ได้มีการจัดทำรายงานสถานการณ์ SMEs ในประเทศไทยประจำปี 2555 ซึ่งแสดงให้เห็นถึงแนวโน้มในช่วงไม่กี่ปีที่ผ่านมา โดยแสดงให้เห็นถึงความมั่นคงของ SMEs ที่มีการลงทะเบียนใหม่และยกเลิกหรือปิดกิจการหลายแห่งเมื่อเทียบกับปีก่อนหน้า รายงานแสดงจำนวนธุรกิจที่ปิดหรือยกเลิกมีจำนวนถึง 11% โดยมีหลายปัจจัยที่ทำให้ธุรกิจเหล่านี้ปิดตัวลง เช่น ปัญหาค่าใช้จ่ายจากนโยบายแรงงานของรัฐบาล ภาวะเศรษฐกิจซบเซาตลอดทั้งปี ผู้ประกอบการมีความสามารถในการผลิตแต่ขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินธุรกิจ โดยเฉพาะความรู้เกี่ยวกับภาษีและบัญชี รวมถึงการใช้ข้อมูลทางบัญชีเพื่อการตัดสินใจในการจัดการและดำเนินงาน (สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม, 2556) จากปัญหาข้างต้นเป็นข้อมูลสะท้อนถึงการบริหารองค์กรที่ไม่ประสิทธิภาพของ SMEs ในประเทศไทย โดยประสิทธิภาพของการบริหารองค์กร คือการที่องค์กรมีการวางแผนการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ สามารถควบคุมการดำเนินงานของส่วนงานแต่ละส่วนงานได้อย่างเป็นระบบ มีการประเมินผลการดำเนินงานได้อย่างน่าเชื่อถือและสามารถจัดการลดต้นทุนและค่าใช้จ่ายในองค์กรได้อย่างมีระบบ (Boonmunewai & Ussahawanitchakit, 2010)

จากรายงานของสำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมแสดงให้เห็นถึงความจำเป็นและความสำคัญของข้อมูลทางการบัญชีที่เชื่อมโยงกับประสิทธิภาพของการบริหารองค์กรและความสำเร็จของธุรกิจ โดยข้อมูลการบัญชีสามารถช่วยให้ผู้บริหารได้เข้าใจถึงสถานการณ์ต่าง ๆ ของกิจการและช่วยให้ผู้บริหารสามารถตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ซึ่งข้อมูลทางการบัญชีมีบทบาทในการช่วยผู้บริหารอยู่ 2 บทบาท ได้แก่ บทบาทการมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจ (Decision Influencing Role) และบทบาทในการอำนวยความสะดวกในการตัดสินใจ (Decision Facilitating Role) ในบทบาทการมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจ ข้อมูลทางการบัญชีถูกนำมาใช้ในการประเมินผลการปฏิบัติงาน และในบทบาทการอำนวยความสะดวกในการตัดสินใจ ข้อมูลทางบัญชีช่วยในการปรับปรุงการดำเนินการของผู้จัดการโดยให้ข้อมูลย้อนกลับ (Williams & Seaman, 2002, Tiessen & Waterhouse, 1983) แต่ในปัจจุบันบริษัทขนาดกลางและขนาดย่อมส่วนใหญ่ไม่ได้จัดทำบัญชีเองแต่ใช้บริการสำนักงานบัญชีในการจัดทำบัญชีหรือจัดทำบัญชีโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีอย่างง่าย โดยต้องให้แผนกต่าง ๆ จัดส่งเอกสารมาให้แผนกบัญชีบันทึกรายการค้าส่งผลให้ผู้ประกอบการไม่สามารถได้ข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจได้อย่างทันเวลาส่งผลให้การตัดสินใจของผู้ประกอบการอาจผิดพลาดและส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของกิจการ ดังนั้นกิจการควรปรับวิธีการทำบัญชีโดยประยุกต์ใช้ระบบบัญชีสมัยใหม่มาใช้ในการจัดทำบัญชีเพื่อให้ผู้ประกอบการได้ข้อมูลทางบัญชีที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจและทันเวลา โดยระบบบัญชีสมัยใหม่ช่วยให้องค์กรมีกระบวนการจัดทำบัญชีที่รวดเร็ว ได้ข้อมูลที่ครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร มีการจัดทำรายงานเสนอต่อบุคคลภายนอกได้ดีขึ้น และสามารถตรวจสอบได้ทุกเวลา (Guney, 2014; Ghasemi et al., 2011) จากที่กล่าวมาข้างต้นทำผลให้งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบผลกระทบของระบบบัญชีสมัยใหม่ต่อประสิทธิภาพการบริหารองค์กร คำถามเฉพาะของงานวิจัย คือ ระบบบัญชีสมัยใหม่สามารถช่วยในการบริหารจัดการกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศไทยได้อย่างไร

วัตถุประสงค์งานวิจัย

เพื่อทดสอบผลกระทบของระบบบัญชีสมัยใหม่ต่อประสิทธิภาพการบริหารองค์กร



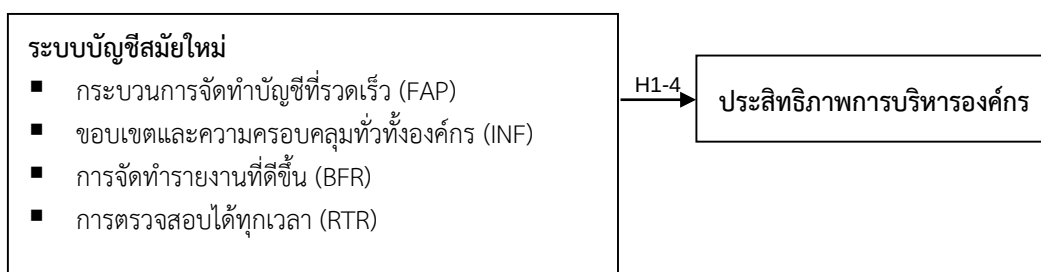
แนวคิดและทฤษฎี

ทฤษฎีทรัพยากรภายในกิจการ (Resource Based View of the Firm: RBV)

ทฤษฎีทรัพยากรภายในกิจการมุ่งเน้นไปที่การที่กิจการเปลี่ยนความได้เปรียบในการแข่งขันในระยะสั้น (Competitive Advantage) เป็นความได้เปรียบทางการแข่งขันอย่างยั่งยืน (Sustained Competitive Advantage) โดยใช้ทรัพยากรที่มีคุณค่าของกิจการ (Valuable Resources) ลักษณะของทรัพยากรที่มีคุณค่า คือ มีความต่างและไม่สามารถโอนย้ายได้อย่างสมบูรณ์แบบ (Penrose, 1959; Barney, 1991) ทรัพยากรที่มีคุณค่าจะนำมาซึ่งความได้เปรียบทางการแข่งขันอย่างยั่งยืน จะต้องเป็นทรัพยากรที่มีลักษณะเฉพาะ คือ มีลักษณะที่หาได้ยาก (Rare) มีคุณค่า (Valuable) ไม่สามารถเลียนแบบได้ (Inimitable) และไม่สามารถทดแทนได้ (Non-Substitutable) โดยหมายถึงทรัพยากรที่กิจการถือครองไว้จะต้องไม่สามารถซื้อขายถ่ายโอนหรือคัดลอกได้ง่าย ขณะเดียวกันก็ต้องเพิ่มมูลค่าให้กับกิจการและหาได้ยาก (Barney, 1991) นอกจากนี้ทรัพยากรของกิจการสามารถจำแนกออกเป็นสินทรัพย์ (Assets) และความสามารถ (Capability) (Day, 1994) ซึ่งเป็นส่วนสำคัญในการสร้างข้อได้เปรียบทางการแข่งขันของกิจการ (Grant, 1991) สินทรัพย์สามารถแบ่งออกเป็น สินทรัพย์ที่มีตัวตน (Tangible Assets) และสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน (Intangible Assets) เช่น เงินทุน เทคโนโลยี ทักษะความรู้และทุนมนุษย์ และความสามารถของกิจการ คือ ความสามารถในการใช้สินทรัพย์ภายในกิจการ เช่น กระบวนการในการถ่ายทอดความรู้ภายในกิจการ (Maijoor & Wittleloostuijn, 1996; Makadok, 2001). อย่างไรก็ตามกิจการพยายามใช้ทรัพยากรอันมีค่า หายาก ไม่สามารถลอกเลียนแบบได้ และหาสิ่งอื่นมาทดแทนไม่ได้ เพื่อปรับปรุงและสร้างข้อได้เปรียบด้านการแข่งขันอย่างยั่งยืนของกิจการ ผ่านขีดความสามารถในการใช้ทรัพยากรเหล่านั้นของกิจการ (Capron & Hulland, 1999)

ระบบบัญชีสมัยใหม่เป็นหนึ่งในทรัพยากรที่สำคัญของกิจการ การบูรณาการระหว่างเทคโนโลยีสารสนเทศและการบัญชีช่วยเพิ่มประสิทธิภาพของการทำบัญชี โดยช่วยในการรวบรวมและประเมินข้อมูลทางการเงินและข้อมูลที่ไม่ใช่ทางการเงินจำนวนมากได้อย่างรวดเร็ว คำนวณและรายงานข้อมูลในเชิงลึกที่ครบถ้วน เช่น รายงานข้อมูลส่วนงาน ส่วนแบ่งการตลาด และอื่น ๆ และจัดทำรายงานแบบทันที (Real Time) ทำให้ผู้ใช้ข้อมูลทั้งภายในและภายนอกกิจการได้รับข้อมูลที่เกี่ยวข้องมากขึ้นและนำไปสู่การตัดสินใจที่ดีขึ้น เป็นผลให้กิจการสามารถบรรลุประสิทธิภาพในการบริหารที่เหนือกว่าเดิม การศึกษาครั้งนี้มุ่งเน้นไปที่ประโยชน์ของระบบบัญชีสมัยใหม่ซึ่งจะช่วยให้กิจการเปลี่ยนความได้เปรียบในการแข่งขันในระยะสั้นให้กลายเป็นความได้เปรียบในการแข่งขันที่ยั่งยืน โดยการเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารองค์กร เพื่อช่วยให้กิจการมีเสถียรภาพในตลาดที่มีการแข่งขันสูง

ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดและสมมติฐานงานวิจัยของความสัมพันธ์ระหว่างระบบบัญชีสมัยใหม่
และประสิทธิภาพการบริหารองค์กร





การทบทวนวรรณกรรมและสมมติฐานงานวิจัย

ระบบบัญชีสมัยใหม่

กิจการใช้ระบบบัญชีในการวัดประสิทธิภาพทางการเงินและประเมินผลการดำเนินงานที่ผ่านมา สภาพปัจจุบัน และแนวโน้มในอนาคตของกิจการ (Ghasemi et al., 2011) การพัฒนาของเทคโนโลยีสารสนเทศเป็นโอกาสของระบบบัญชีในการพัฒนาจากการจัดทำบัญชีโดยใช้เอกสาร เป็นการจัดทำบัญชีในระบบอิเล็กทรอนิกส์ ในปัจจุบันการทำธุรกรรมของกิจการส่วนใหญ่ เช่น การซื้อขายสินค้า และกิจกรรมอื่น ๆ ดำเนินการ และจัดเก็บข้อมูลในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ (Guney, 2014; Braun & Davis, 2003; Warren & Smith, 2006) เป็นผลให้โปรแกรมบัญชีได้รับการพัฒนาเพื่อคำนวณตัวเลข ตรวจสอบ จัดเก็บ และจัดเรียงข้อมูลธุรกรรมต่าง ๆ (Chou, Du & Lai, 2007) ปริมาณการทำธุรกรรมและจำนวนผู้ใช้งานเป็นเกณฑ์ของกิจการในการเลือกโปรแกรมบัญชี เช่น กิจการข้ามชาติ (MNEs) จะเลือกชุดโปรแกรมที่ครอบคลุมทุกระบบขององค์กร เช่น ระบบบริหารทรัพยากรองค์กร (Enterprise Resource Planning System) ระบบเครือข่ายและระบบบริหารทรัพยากรองค์กรเป็นประโยชน์อย่างมากต่อนักบัญชี โดยช่วยให้นักบัญชีสามารถทราบถึงธุรกรรมต่าง ๆ ของกิจการได้อย่างรวดเร็ว เช่น การติดตามหนี้ และลูกหนี้ การคำนวณเงินเดือน การออกใบแจ้งหนี้ ข้อมูลเกี่ยวกับการเคลื่อนไหวของเงินลงทุน (Guney, 2014) นอกจากนี้ยังช่วยในการคำนวณตัวเลขในเชิงลึก เช่น การหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือแต่ละชนิด และนำเสนอข้อมูลในเชิงลึกได้มากขึ้น เช่น รายงานการดำเนินงานแยกตามส่วนงาน ส่วนแบ่งการตลาด และอื่น ๆ นอกจากนี้โปรแกรมบัญชียังมีการปรับปรุงข้อมูลอัตโนมัติในฐานข้อมูลช่วยในการจัดทำรายงานทางการเงิน เช่น งบการเงินรายไตรมาส รายงานประจำปี และรายงานภาษี สามารถจัดทำได้อย่างรวดเร็ว ดังนั้นระบบบัญชีสมัยใหม่ คือ การผสมผสานเทคโนโลยีใหม่ ๆ เข้ากับงานด้านบัญชีเพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการบัญชี โดยระบบบัญชีสมัยใหม่ประกอบมีมิติต่าง ๆ ดังนี้

กระบวนการจัดทำบัญชีที่รวดเร็ว (Faster Accounting Processing)

การจัดทำบัญชีที่รวดเร็ว หมายถึง ความสามารถในการรวบรวมและประเมินข้อมูลทางการเงินและข้อมูลที่ไม่ใช่ทางการเงินจำนวนมาก และจัดทำรายงานทางการเงินได้อย่างรวดเร็วผ่านระบบบัญชี (Ghasemi et al., 2011) ตามปกติกิจการต้องนำเสนอข้อมูลทางการเงินและข้อมูลที่ไม่ใช่ทางการเงินรายไตรมาส และประจำปี โดยการปิดบัญชีรายเดือน รายไตรมาส หรือสิ้นปี และการจัดทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีเงินได้นิติบุคคลต้องใช้ระยะเวลาในการจัดทำนานเนื่องจากมีข้อมูลมากมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำรายงานต่าง ๆ ข้างต้น ดังนั้นชั่วโมงในการทำงานที่ยาวนานจะทำให้ต้นทุนแรงงานสูงขึ้นตามไปด้วย (Ghasemi et al., 2011) การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการบัญชีสามารถลดจำนวนเวลาที่ต้องปิดบัญชีในแต่ละรอบบัญชีได้ โดยการเปลี่ยนแปลงข้อมูลที่เป็นบันทึกในรูปแบบเอกสารมาเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์และรวบรวมไว้ในฐานข้อมูลของกิจการ (Braun and Davis, 2003; Warren & Smith 2006) ทำให้ทุกคนสามารถป้อนข้อมูลลงในฐานข้อมูลโดยใช้คอมพิวเตอร์ตั้งโต๊ะ โน้ตบุ๊ก หรืออุปกรณ์เคลื่อนที่อื่น ๆ และข้อมูลที่เกี่ยวข้องจะได้รับการปรับปรุงโดยใช้เวลาแค่มีลิวินาที ซึ่งช่วยให้แผนกบัญชีได้รับข้อมูลอย่างรวดเร็ว (Guney, 2014) ดังนั้นงบการเงินจึงสามารถสร้างขึ้นได้เร็วกว่าระบบบัญชีแบบเดิม การใช้โปรแกรมบัญชีให้เพื่อช่วยนักบัญชีสามารถระบุ วัตถุดิบ ค่า บันทึกรายการ ได้อย่างมีประสิทธิภาพและยังช่วยลดระยะเวลาในการประเมินและปรับปรุงข้อมูล ฝ่ายบัญชีสามารถจัดทำและนำเสนองบการเงินรายเดือน งบการเงินประจำปี โดยเฉพาะการจัดทำรายงานภาษีได้เร็วกว่าที่ผ่านมา ระยะเวลาสั้นช่วยกิจการในการควบคุมค่าใช้จ่ายและเพิ่มประสิทธิภาพโดยรวมของ บริษัท (Ghasemi et al., 2011) ดังนั้นจึงนำไปสู่สมมติฐานต่อไปนี้:

สมมติฐานที่ 1: กิจการที่มีระบบบัญชีที่สามารถจัดทำบัญชีที่รวดเร็วจะทำให้สามารถบริหารองค์กรได้มีประสิทธิภาพมาก



ขอบเขตและความครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร (Increasing Functionality)

การขอบเขตและความครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร หมายถึง การรวบรวมข้อมูลทางการเงินและข้อมูลที่ไม่ใช่ทางการเงินสำหรับการตัดสินใจจากทุกส่วนงานในองค์กรเพื่อจัดเตรียมรายงาน และการวิเคราะห์การดำเนินงาน เพื่อให้ได้ภาพที่ถูกต้องของการดำเนินการในปัจจุบันแก่ผู้จัดการ (Ghasemi et al., 2011) ในปัจจุบันเทคโนโลยีสารสนเทศมีความสามารถประมวลผลข้อมูลที่มีปริมาณมาก ๆ ได้ ดังนั้นจะช่วยให้การจัดทำรายงานที่มีประสิทธิภาพและมีประโยชน์มากขึ้นโดยรวบรวมมุมมองที่แตกต่างกันจากทั่วทั้งองค์กร ซึ่งเอื้อต่อการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของกิจการ การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการจัดทำบัญชีทำให้เกิดการปรับปรุงการทำงานของฝ่ายบัญชี ด้วยการเข้าถึงข้อมูลของทุกส่วนงานในองค์กรจะทำให้ฝ่ายบัญชีเชื่อมโยงกระบวนการทางธุรกิจ เช่น ข้อมูลทรัพยากรบุคคล และข้อมูลการวางแผนการขายจากแผนการขายที่ถูกส่งต่อไปยังแผนกคลังสินค้า โรงงานผลิต และการทำงานด้านการขนส่งและส่วนงานสนับสนุนอื่น ๆ ร่วมกัน และการจัดกลุ่มของผู้ผลิต ผู้จัดการจำหน่ายวัตถุดิบ และการจัดกลุ่มลูกค้า ซึ่งเป็นกระบวนการที่สำคัญในการดำเนินธุรกิจ (Sumritsakun, 2012) โดยการเข้าถึงข้อมูลเหล่านั้นจะทำให้กับบัญชีสามารถจัดทำรายงานทางการเงินบัญชีบริหารที่มีประสิทธิภาพและมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจในบริหารกิจการของฝ่ายบริหาร เช่น การรายงานตามทฤษฎีข้อจำกัด รายงานต้นทุนฐานกิจกรรม เนื่องจากผู้บริหารที่อยู่ในตำแหน่งที่แตกต่างกัน (ผู้จัดการฝ่ายการตลาด ผู้จัดการฝ่ายผลิต และอื่น ๆ) มีความรับผิดชอบแตกต่างกันและมีปัญหาที่ต้องเผชิญแตกต่างกัน ดังนั้นข้อมูลที่เหมาะสมกับผู้บริหารในแต่ละตำแหน่งจึงเป็นสิ่งจำเป็น ซึ่งข้อมูลเหล่านั้นจะช่วยให้ผู้จัดการสามารถเพิ่มประสิทธิภาพในการตัดสินใจได้มากยิ่งขึ้น ซึ่งจะส่งผลให้ผลการดำเนินงานของกิจการมีการเติบโตที่มากขึ้น (Mia & Patiar, 2001) จากเหตุผลดังกล่าวระบบบัญชีสมัยใหม่ต้องรายงานข้อมูลที่ครบถ้วนเกี่ยวกับข้อมูลในมิติต่าง ๆ ของกิจการ เพื่อให้ผู้จัดการสามารถตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ คือ สามารถเลือกทางที่ดีที่สุด หรือสามารถเลือกวิธีการดำเนินงานที่ดีที่สุด ณ ช่วงเวลานั้นได้ ดังนั้นจึงนำไปสู่สมมติฐานต่อไปนี้:

สมมติฐานที่ 2: กิจการที่มีระบบบัญชีที่มีขอบเขตและความครอบคลุมทั่วทั้งองค์กรจะ ทำให้สามารถบริหารองค์กรได้มีประสิทธิภาพมาก

การจัดทำรายงานที่ดีขึ้น (Better External Reporting)

การจัดทำรายงานที่ดีขึ้น หมายถึง ความสามารถในการเตรียมข้อมูลและรายงานข้อมูลที่เป็นข้อมูลทางการเงินและข้อมูลที่ไม่ใช่ทางการเงินที่ตอบสนองความต้องการของผู้ใช้งบการเงินที่หลากหลาย (Ghasemi et al., 2011) งบการเงินจัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลให้กับผู้ใช้งบการเงิน ทั้งที่เป็นผู้ภายใน (ผู้จัดการ) และผู้ภายนอก (นักลงทุนที่มีศักยภาพ เจ้าหนี้ ซัพพลายเออร์ และลูกค้า) ซึ่งใช้ประกอบการตัดสินใจทางการเงิน การพัฒนาระบบบัญชีสมัยใหม่ซึ่งใช้เทคโนโลยีสารสนเทศเพิ่มขึ้น ช่วยให้นักลงทุนสามารถประเมินได้ว่ากิจการมีการลงทุนที่ดีสำหรับโอกาสในการเติบโตและมีศักยภาพที่จะเป็นกิจการที่มีมูลค่าสูงได้หรือไม่ นอกจากนี้การดำเนินการของระบบบัญชีสมัยใหม่ยังช่วยให้ผู้สอบบัญชีรับใบอนุญาต และผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาความสามารถในการวิเคราะห์และเพิ่มความถี่ของผลของข้อคิดเห็นในการจำแนกข้อผิดพลาดในการบันทึกหรือรวบรวมข้อมูลความผิดปกติ กิจกรรมที่ผิดกฎหมาย เหตุการณ์ที่ไม่ปกติ หรือการทำธุรกรรมและการดำเนินงานที่ไม่มีประสิทธิภาพ ส่งผลให้ผู้สอบบัญชีรับใบอนุญาต และผู้ตรวจสอบภายในเพิ่มความเชื่อมั่นในการรับรองระบบควบคุมภายใน การให้คำปรึกษาต่าง ๆ และรับรองความถูกต้องของรายงานทางการเงินให้กับกิจการ (Sumritsakun, 2013; Sumritsakun & Ussahawanitchakit, 2009) นักลงทุนมืออาชีพเชื่อว่ารายงานงบการเงินที่มีความแม่นยำและเป็นปัจจุบันช่วยให้นักลงทุนสามารถบริหารไปถึงประสิทธิภาพขององค์กรและยังมั่นใจในหลักธรรมาภิบาลในการบริหารจัดการองค์กรได้มากขึ้น ทำให้กิจการมีโอกาสดึงดูดนักลงทุนได้มากขึ้น ดังนั้นจึงนำไปสู่สมมติฐานต่อไปนี้:



สมมติฐานที่ 3: กิจกรรมที่มีระบบบัญชีที่มีจัดทำรายงานที่ดีขึ้นจะทำให้สามารถบริหารองค์กรได้มีประสิทธิภาพมาก การรายงานที่เป็นปัจจุบัน (Real-Time Reporting)

การรายงานที่เป็นปัจจุบัน อ้างถึง ความสามารถในการตรวจทานและข้อมูลหลักฐานทันทีและมีข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ เช่น ระบบอินเทอร์เน็ต ระบบเอ็กซ์ทราเน็ต และระบบคลาวด์ (Cloud Computing) ช่วยให้กิจกรรมการรายงานแบบเป็นปัจจุบันได้ ปัจจุบันคอมพิวเตอร์ โน้ตบุ๊ก และโทรศัพท์มือถือแบบสมาร์ตโฟน สามารถบันทึกการรายการค้า หรือรายการธุรกรรมต่าง ๆ ไว้ในฐานข้อมูลของกิจการได้ทันทีในทุกสถานที่และตลอดเวลา ข้อมูลใหม่ที่ถูกบันทึกจะเชื่อมต่อและอัปเดตข้อมูลต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องทั้งหมดพร้อม ๆ กันผ่านการดำเนินการเพียงครั้งเดียว ด้วยเหตุนี้ผู้บริหารของกิจการจึงสามารถเข้าถึงข้อมูลที่เป็นปัจจุบันและเป็นความจริง (Guney, 2014) การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศมาประยุกต์ใช้ในการบัญชีทำให้เกิดการรายงานแบบเป็นปัจจุบัน เมื่อมีการทำการรายการใหม่และมีการป้อนข้อมูลลงในโปรแกรมบัญชี โปรแกรมจะระบุ วัตถุดิบ ค่า บันทึกรายการ และปรับปรุงข้อมูลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องในฐานข้อมูลภายในมิลลิวินาที และสื่อสารข้อมูลทางเศรษฐกิจกับผู้จัดการและผู้ใช้อื่น ๆ ได้ทันทีเพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลได้รับข้อมูลที่รวดเร็วและเป็นปัจจุบันและสามารถตัดสินใจทางเศรษฐกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพ การรายงานที่เป็นปัจจุบันช่วยให้ผู้จัดการและผู้ใช้งบการเงินรายอื่น ๆ สามารถรับข้อมูลที่เกี่ยวข้องได้ทันที ทุกเวลา ช่วยให้ผู้จัดการสามารถทำการวางแผนระยะยาวเพื่อบรรลุเป้าหมายของกิจการ และยังช่วยเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานของงานประจำได้อีกด้วย ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันช่วยให้ผู้จัดการสามารถดำเนินงานเพื่อตอบสนองกับโอกาสทางธุรกิจและสามารถแก้ไขปัญหาได้อย่างรวดเร็ว ส่งผลประสิทธิภาพการดำเนินงานเพิ่มขึ้นและทำให้บรรลุเป้าหมายขององค์กรได้ง่ายยิ่งขึ้น ดังนั้นจึงนำไปสู่สมมติฐานต่อไปนี้ :

สมมติฐานที่ 4: กิจกรรมที่มีระบบบัญชีที่มีการรายงานที่เป็นปัจจุบันจะทำให้สามารถบริหารองค์กรได้มีประสิทธิภาพมาก

วิธีดำเนินการวิจัย

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรและกลุ่มตัวอย่างในการศึกษาในครั้งนี้ คือ กิจการขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศไทย และผู้ให้ข้อมูลหลัก คือผู้บริหารของกิจการ โดยใช้ข้อมูลกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมจากฐานข้อมูลสำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเว็บไซต์ของ <http://www.sme.go.th> จากฐานข้อมูลดังกล่าวมีจำนวนกิจการทั้งสิ้น 684,730 ราย ณ สิ้นปี 2556 (สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมปี 2556) การคำนวณหาจำนวนกลุ่มตัวอย่างใช้ตาราง Yamane เพื่อกำหนดขนาดตัวอย่าง โดยระดับความแม่นยำคือ $\pm 5\%$ และที่ระดับความเชื่อมั่น 95% และ $p = .5$ จากตารางทำให้ทราบกลุ่มตัวอย่างในการศึกษานี้มีจำนวนเท่ากับ 400 กิจการ และเลือกตัวอย่างจากประชากรโดยใช้วิธีการเลือกตัวอย่างแบบสะดวก (Convenience Sampling)

วิธีการเก็บข้อมูล

การศึกษาในครั้งนี้ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูล โดยข้อคำถามถูกสร้างขึ้นให้ครอบคลุมเนื้อหาตามตัวแปรที่ใช้ในการศึกษาในครั้งนี้ แบบสอบถามถูกส่งทางไปรษณีย์ไปยังผู้บริหารของกิจการเพื่อให้ข้อมูลสำหรับการศึกษานี้ แบบสอบถามจำนวน 118 ชุดได้รับการตอบกลับหลังส่งแบบสอบถามเป็นระยะเวลา 2 เดือน อัตราการตอบกลับเท่ากับ 29.50% ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขการตอบกลับของ Aaker, Kumar และ Day (2001) ที่กำหนดให้อัตราการตอบกลับสำหรับการสำรวจทางไปรษณีย์โดยไม่ต้องมีขั้นตอนการติดตาม ควรมีอัตราตอบกลับอย่างน้อยเท่ากับ 20% นอกจากนี้แบบสอบถามยังได้ถูกทดสอบความคลาดเคลื่อนจากการไม่ตอบแบบสอบถาม (Non-Response Bias) โดยการทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ย (t-test) ตามที่แนะนำโดย Armstrong & Overton (1977) โดยผลการทดสอบพบว่ากลุ่มที่ตอบเร็วและกลุ่มที่ตอบช้ามีค่าเฉลี่ยของไม่แตกต่างกันอย่างมี



นัยสำคัญ ดังนั้นจึงแสดงว่าแบบสอบถามที่ได้รับเหล่านี้แสดงให้เห็นว่าไม่มีความคลาดเคลื่อนจากการไม่ตอบแบบสอบถาม ดังนั้นแบบสอบถามที่ได้ตอบกลับมาเป็นจำนวนที่ยอมรับได้

ตารางที่ 1 ผลการทดสอบความเที่ยงตรงและความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม

รายการ	Factor Loadings	Cronbach Alpha
ประสิทธิภาพการบริหารองค์กร (OME)	0.741 – 0.893	0.864
กระบวนการจัดทำบัญชีที่รวดเร็ว (FAP)	0.758 – 0.946	0.817
ขอบเขตและความครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร (INF)	0.833 – 0.907	0.901
การจัดทำรายงานที่ดีขึ้น (BER)	0.757 – 0.890	0.845
การตรวจสอบได้ทุกเวลา (RTR)	0.796 – 0.891	0.815

การทดสอบคุณภาพของแบบสอบถาม

การศึกษาในครั้งนี้ใช้การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน (Confirmatory Factor Analysis) ทดสอบความเที่ยงตรงของแบบสอบถาม โดยค่าน้ำหนักปัจจัย (Factor Loading) ควรมีค่ามากกว่า 0.40 จึงเป็นที่ยอมรับ (Nunnally & Bernstein, 1994) โดยผลการวิเคราะห์พบว่าแบบสอบถามมีค่าน้ำหนักปัจจัยมากกว่า 0.40 ทั้งหมด (ตารางที่ 1) การทดสอบความเชื่อมั่นใช้การประเมินด้วยสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach Alpha Coefficient) โดยค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาคควรมีค่ามากกว่า 0.70 (Nunnally & Bernstein, 1994) โดยผลการทดสอบพบว่าค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาคมีค่ามากกว่า 0.70 ดังนั้นแบบสอบถามในการวิจัยในครั้งนี้มีความเหมาะสมเนื่องจากมีความเที่ยงตรงและความเชื่อมั่น

การวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษาในครั้งนี้ใช้การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis) วิธีกำลังสองน้อยที่สุด (The ordinary least squares: OLS) ในการทดสอบอิทธิพลของระบบบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อประสิทธิภาพการบริหารองค์กรของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศไทย โดยตัวแปรอิสระ ประกอบด้วย กระบวนการจัดทำบัญชีที่รวดเร็ว (FAP) ขอบเขตและความครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร (INF) การจัดทำรายงานที่ดีขึ้น (BER) และการตรวจสอบได้ทุกเวลา (RTR) และตัวแปรตาม คือ ประสิทธิภาพการบริหารองค์กร (OME) โดยตัวแปรอิสระและตัวแปรตามใช้ค่าคะแนนปัจจัย (Factor Score) ที่เกิดจากการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน (Confirmatory Factor Analysis) มาใช้ในการทดสอบ เนื่องจากค่าคะแนนที่ได้อยู่ในระดับการวัดในมาตราอัตราส่วน (Ratio Scale) จึงเหมาะสมกับการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้การวิเคราะห์ความถดถอยแบบเชิงพหุ สมการที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐานในครั้งนี้ คือ

$$OME = \alpha_{01} + \beta_1 FAP + \beta_2 INF + \beta_3 BER + \beta_4 RTR + \varepsilon$$

ผลการวิจัยและการอภิปรายผล

ตารางที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของผู้บริหารธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศไทย

ข้อมูลทั่วไปของผู้บริหารธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม	จำนวน(ราย)	ร้อยละ
1. เพศ		
1.1 ชาย	42	35.59
1.2 หญิง	76	64.41
รวม	118	100.00



ข้อมูลทั่วไปของผู้บริหารธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม	จำนวน(ราย)	ร้อยละ
2. อายุ		
2.1 น้อยกว่า 30 ปี	5	4.24
2.2 31-40 ปี	25	21.18
2.3 41 -50 ปี	32	27.12
2.4 มากกว่า 50 ปี	56	47.46
รวม	118	100.00
3. สถานภาพ		
3.1 โสด	39	33.05
3.2 สมรส	64	54.24
3.3 หม้าย	15	12.71
รวม	118	100.00
4. ระดับการศึกษา		
4.1 ต่ำกว่าปริญญา	15	12.71
4.2 ปริญญาตรี	84	71.19
4.3 สูงกว่าปริญญาตรี	19	16.10
รวม	118	100.00
5. ประสบการณ์ทำงานในองค์กร		
5.1 น้อยกว่า 3 ปี	13	11.02
5.2 3 – 6 ปี	30	25.42
5.3 7 – 10 ปี	27	22.88
5.4 มากกว่า 10 ปี	48	40.68
รวม	118	100.00
6. รายได้ต่อเดือน		
6.1 ต่ำกว่า 10,000 บาท	11	9.32
6.2 10,000 – 20,000 บาท	45	38.14
6.3 20,001 – 30,000 บาท	33	27.97
6.4 มากกว่า 30,000 บาท	29	24.57
รวม	118	100.00
7. ตำแหน่งงานในปัจจุบัน		
7.1 เจ้าของกิจการ	27	22.88
7.2 ผู้จัดการ	57	48.31
7.4 อื่น ๆ	34	28.81
รวม	118	100.00

จากตารางที่ 2 พบว่า ผู้บริหารธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง (ร้อยละ 64.41) อายุมากกว่า 50 ปี (ร้อยละ 47.46) รองลงมา อายุ 41 – 50 ปี (ร้อยละ 27.12) สถานภาพ สมรส (ร้อยละ 54.24) รองลงมา โสด (ร้อยละ 33.05) ระดับการศึกษา ปริญญาตรี (ร้อยละ 71.19) รองลงมา สูงกว่าปริญญาตรี (ร้อยละ 16.10) ประสบการณ์ทำงานในองค์กร มากกว่า 10 ปี (ร้อยละ 40.68) รองลงมา 3-6 ปี (ร้อยละ 25.42) รายได้ต่อเดือน 10,000 – 20,000 บาท (ร้อยละ 38.14) รองลงมา 20,001 – 30,000 บาท (ร้อยละ 27.97) ตำแหน่งงานในปัจจุบัน ผู้จัดการ (ร้อยละ 48.31) รองลงมา อื่นๆ (ร้อยละ 28.81)



ตารางที่ 3 ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศไทย

ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม	จำนวน	ร้อยละ
1. รูปแบบธุรกิจ		
1.1 ห้างหุ้นส่วน	36	30.51
1.2 บริษัทจำกัด	82	69.49
รวม	118	100.00
2. ประเภทธุรกิจ		
2.1 ธุรกิจการผลิต	58	49.15
2.2 ธุรกิจการบริการ	29	24.58
2.3 ธุรกิจการค้า	31	26.27
รวม	118	100.00
3. จำนวนพนักงานในปัจจุบัน		
3.1 น้อยกว่า 50 คน	54	45.76
3.2 50 – 100 คน	41	34.75
3.3 101 – 150 คน	8	6.78
3.4 มากกว่า 150 คน	15	12.71
รวม	118	100.00
4. ทุนในการดำเนินงาน		
4.1 ต่ำกว่า 10,000,000 บาท	34	28.81
4.2 10,000,000 – 20,000,000 บาท	28	23.73
4.3 20,000,001 – 30,000,000 บาท	24	20.34
4.4 มากกว่า 30,000,000 บาท	32	27.12
รวม	118	100.00
5. ระยะเวลาในการดำเนินงาน		
5.1 น้อยกว่า 5 ปี	7	5.93
5.2 5 – 10 ปี	15	12.71
5.3 11 – 15 ปี	18	15.25
5.4 มากกว่า 15 ปี	78	66.11
รวม	118	100.00
6. รายได้เฉลี่ยต่อปี		
6.1 ต่ำกว่า 5,000,000 บาท	17	14.41
6.2 5,000,000 – 10,000,000 บาท	30	25.42
6.3 10,000,001 – 15,000,000 บาท	15	12.71
6.4 มากกว่า 15,000,000 บาท	56	47.46
รวม	118	100.00

จากตารางที่ 3 พบว่า ธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ส่วนใหญ่มีรูปแบบธุรกิจ บริษัทจำกัด (ร้อยละ 69.49) ประเภทธุรกิจ ธุรกิจการผลิต (ร้อยละ 49.15) รองลงมา ธุรกิจการค้า (ร้อยละ 26.27) จำนวนพนักงานในปัจจุบัน น้อยกว่า 50 คน (ร้อยละ 45.76) รองลงมา 50 – 100 คน (ร้อยละ 34.75) ทุนในการดำเนินงาน ต่ำกว่า 10,000,000 บาท (ร้อยละ 28.81) รองลงมา มากกว่า 30,000,000 บาท (ร้อยละ 27.12) ระยะเวลาในการดำเนินงาน มากกว่า 15 ปี (ร้อยละ 66.11) รองลงมา 11 – 15 ปี (ร้อยละ 15.25) รายได้เฉลี่ยต่อปี มากกว่า 15,000,000 บาท (ร้อยละ 47.46) รองลงมา 5,000,000 – 10,000,000 บาท (ร้อยละ 25.42)



ตารางที่ 4 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของระบบบัญชีสมัยใหม่กับประสิทธิภาพของการบริหารองค์กร

ตัวแปร	OME	FAP	IFL	BFR	RTR	VIF
ค่าเฉลี่ย	4.25	3.96	4.23	4.15	4.27	
ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	0.52	0.57	0.64	0.5	0.49	
ประสิทธิภาพการบริหารองค์กร (OME)	1					
กระบวนการจัดทำบัญชีที่รวดเร็ว (FAP)	.588**	1				1.786
ขอบเขตและความครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร (INF)	.720**	.268**	1			3.480
การจัดทำรายงานที่ดีขึ้น (BFR)	.830**	.561**	.795**	1		4.882
การตรวจสอบได้ทุกเวลา (RTR)	.663**	.177	.732**	.696**	1	2.489

** p<.01

ตารางที่ 4 แสดงข้อมูลสถิติเชิงพรรณนาและความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรทั้งหมด นอกจากนั้นยังใช้ค่าองค์ประกอบความแปรปรวนที่สูงเกินความเป็นจริง (Variance Inflation Factor: VIF) ในการทดสอบปัญหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (Multicollinearity) โดยค่า VIF ที่ได้จากการคำนวณมีค่าอยู่ระหว่าง 1.786 ถึง 4.882 ซึ่งต่ำกว่าเกณฑ์ที่กำหนดไว้ คือ 10 ทำให้เชื่อมั่นได้ว่าตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กัน (Neter, Wasserman & Kutner, 1985) ดังนั้นจึงไม่มีปัญหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (Multicollinearity) ในการศึกษาในครั้งนี้

ตารางที่ 5 ผลการทดสอบสมมติฐาน

ตัวแปร	ประสิทธิภาพการบริหารองค์กร (OME)			
	β	S.E.	t	P-value
ค่าคงที่	-.000	.046	.000	1.000
กระบวนการจัดทำบัญชีที่รวดเร็ว (FAP)	.299	.062	4.812	.000**
ขอบเขตและความครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร (INF)	.202	.087	2.336	.021*
การจัดทำรายงานที่ดีขึ้น (BFR)	.349	.103	3.401	.001**
การตรวจสอบได้ทุกเวลา (RTR)	.219	.073	2.990	.003**
Adjust R ²			.748	

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

ตารางที่ 5 แสดงผลการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ ทดสอบอิทธิพลของระบบบัญชีสมัยใหม่ ซึ่งประกอบด้วย กระบวนการจัดทำบัญชีที่รวดเร็ว ขอบเขตและความครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร การจัดทำรายงานที่ดีขึ้น และการตรวจสอบได้ทุกเวลา ที่มีต่อประสิทธิภาพการบริหารองค์กร ผลการวิจัย พบว่า

กระบวนการจัดทำบัญชีที่รวดเร็วมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการบริหารองค์กรอย่างมีนัยสำคัญต่อประสิทธิภาพการบริหารองค์กร ($b_1 = 0.299$, $p < .01$) การใช้โปรแกรมบัญชีช่วยเพิ่มประสิทธิภาพของกระบวนการทางบัญชีโดยช่วยให้บัญชีสามารถระบุ วัสดุคล่า บันทึกรายการได้รวดเร็วขึ้นเป็นผลให้ลดเวลาและลดต้นทุนในการจัดทำและนำเสนองบการเงินต่อผู้บริหารเพื่อใช้ในการวางแผนการดำเนินงานองค์กร แก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็ว ทำให้ผู้บริหาร สามารถเพิ่มประสิทธิภาพในการตัดสินใจได้มากยิ่งขึ้น ซึ่งจะส่งผลให้ผลการดำเนินงานของกิจการมีการเติบโตที่มากขึ้น (Mia & Patiar, 2001) นอกจากนั้นการจัดทำบัญชีที่รวดเร็วยังช่วยให้กิจการสามารถจัดส่งรายงานภาษีได้เร็วขึ้น ทำให้โอกาสที่จะเสียเบี้ยปรับ เงินเพิ่ม เนื่องจากส่งรายงานภาษีและเสียภาษีไม่ทันเวลาที่สรรพากรกำหนดมีน้อยลง ส่งผลให้กิจการสามารถควบคุมค่าใช้จ่ายและเพิ่มประสิทธิภาพโดยรวมของกิจการ (Ghasemi et al., 2011) ดังนั้นผลการวิจัยที่พบจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 1



ขอบเขตและความครอบคลุมทั่วทั้งองค์กรมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการบริหารองค์กรอย่างมีนัยสำคัญ ต่อประสิทธิภาพการบริหารองค์กร ($b_2 = 0.202, p < .05$) การระบบบัญชีสามารถรวบรวมข้อมูลทางการเงินและ ข้อมูลที่ไม่ใช่ทางการเงินสำหรับการตัดสินใจจากทุกหน่วยงานในกิจการยังช่วยให้บัญชีสามารถจัดทำรายงาน ทางการบัญชีที่สะท้อนให้เห็นภาพการดำเนินงานในปัจจุบันอย่างถูกต้องและครบทุกมิติแก่ผู้บริหาร (Ghasemi et al., 2011) นอกจากนั้นการเข้าถึงข้อมูลของทุกส่วนงานในองค์กรจะทำให้ฝ่ายบัญชีเชื่อมโยงกระบวนการทางธุรกิจ และสามารถจัดทำรายงานทางการบัญชีบริหารที่มีประสิทธิภาพและมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจบริหารกิจการของ ฝ่ายบริหาร เช่น การรายงานตามทฤษฎีข้อจำกัด รายงานต้นทุนฐานกิจกรรม ทำให้ผู้บริหารสามารถวางแผน ควบคุม และประเมินผลการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้นและส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานที่สูงขึ้น (Mia & Patiar, 2001) ดังนั้นผลการวิจัยที่พบจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 2

การจัดทำรายงานที่ดีขึ้น มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการบริหารองค์กรอย่างมีนัยสำคัญต่อประสิทธิภาพ การบริหารองค์กร ($b_3 = 0.349, p < .01$) นอกจากนี้การดำเนินการของระบบบัญชีสมัยใหม่ยังช่วยให้ผู้สอบบัญชีรับ ใบอนุญาต และผู้ตรวจสอบภายในสามารถพัฒนาความสามารถในการวิเคราะห์และเพิ่มความมีเหตุผลของ ข้อคิดเห็นในการจำแนกข้อผิดพลาดในการบันทึกหรือรวบรวมข้อมูลความผิดปกติ กิจกรรมที่ผิดปกติ เหตุการณ์ ที่ไม่ปกติ หรือการทำธุรกรรมและการดำเนินงานที่ไม่มีประสิทธิภาพ ส่งผลให้ผู้สอบบัญชีรับใบอนุญาต และผู้ตรวจ สอบภายในเพิ่มความเชื่อมั่นในระบบควบคุมภายใน ทำให้การให้คำปรึกษาต่าง ๆ และรับรองความถูกต้องของ รายงานทางการเงินให้กับกิจการมีความน่าเชื่อถือมากยิ่งขึ้น (Sumritsakun, 2013; Sumritsakun & Ussahawanitchakit, 2009) และยังสะท้อนให้เห็นความมีบรรษัทภิบาลที่ดีในกิจการ ทำให้นักลงทุนมีความมั่นใจ ในการลงทุนกับกิจการมากยิ่งขึ้น ดังนั้นผลการวิจัยที่พบจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 3

การตรวจสอบได้ทุกเวลา มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อประสิทธิภาพการบริหารองค์กร ($b_4 = 0.219, p < .01$) การที่โปรแกรมบัญชีสามารถบันทึกรายการค้า หรือรายการธุรกรรมต่าง ๆ ไว้ในฐานข้อมูลของ กิจการได้ทันทีในทุกสถานที่และทุกเวลา ข้อมูลใหม่ที่ถูกบันทึกสามารถเชื่อมต่อและอัปเดตข้อมูลต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ทั้งหมดพร้อมกันผ่านการดำเนินการเพียงครั้งเดียว และทำให้ผู้บริหารของกิจการจึงสามารถเข้าถึงข้อมูลทาง เศรษฐกิจที่เป็นปัจจุบันและเป็นความจริงได้ทันที (Guney, 2014) ส่งผลให้ผู้บริหารสามารถตัดสินใจทางเศรษฐกิจ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และยังช่วยให้สามารถดำเนินการเพื่อตอบสนองกับโอกาสทางธุรกิจและสามารถแก้ไขปัญหา ได้อย่างรวดเร็ว ดังนั้นผลการวิจัยที่พบจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 4

สรุปผลการวิจัย

การวิจัยในครั้งนี้ต้องการอธิบายประโยชน์ของระบบบัญชีสมัยใหม่ที่จะช่วยให้ประสิทธิภาพในการบริหาร องค์กรของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศไทย โดยระบบบัญชีสมัยใหม่ ประกอบด้วย 4 มิติ ได้แก่ กระบวนการจัดทำบัญชีที่รวดเร็ว ขอบเขตและความครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร การจัดทำรายงานที่ดีขึ้น และการ ตรวจสอบได้ทุกเวลา โดยเก็บข้อมูลจากผู้บริหารของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บ ข้อมูล คือ แบบสอบถาม และใช้การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุ ในการทดสอบสมมติฐานงานวิจัย ผลการวิจัย พบว่า ระบบบัญชีสมัยใหม่ที่มีกระบวนการจัดทำบัญชีที่รวดเร็ว มีขอบเขตและความครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร มีการ จัดทำรายงานที่ดีขึ้น และสามารถตรวจสอบได้ทุกเวลา ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารองค์กรของกิจการขนาด กลางและขนาดย่อมในประเทศไทยให้เพิ่มมากขึ้น

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคต

งานวิจัยในครั้งนี้ศึกษาถึงอิทธิพลของระบบบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อประสิทธิภาพในการบริหารองค์กรของ กิจการขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศไทย โดยผลการวิจัยพบว่าระบบบัญชีสมัยใหม่ช่วยประสิทธิภาพในการ บริหารองค์กรได้ดีขึ้น แต่ยังไม่ได้ศึกษาถึงแนวทางหรือวิธีการในการนำระบบบัญชีสมัยใหม่มาใช้ในกิจการขนาด



กลางและขนาดย่อม เพราะกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมมีข้อจำกัดต่าง ๆ โดยเฉพาะงบประมาณ และบุคลากร ทำให้การประยุกต์ใช้ระบบบัญชีสมัยใหม่เกิดปัญหาต่าง ๆ ขึ้นมา ดังนั้นในการทำวิจัยในอนาคตควรศึกษาถึงแนวทางหรือวิธีการที่ทำให้กิจการขนาดกลางและขนาดย่อมสามารถประยุกต์ใช้ระบบบัญชีสมัยใหม่ให้ได้

ประโยชน์ของงานวิจัย

การศึกษาในครั้งนี้ช่วยให้ผู้บริหารของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศไทยได้เข้าใจถึงอิทธิพลของระบบบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อประสิทธิภาพการบริหารองค์กร และเข้าใจถึงลักษณะของระบบบัญชีที่สมัยใหม่ช่วยให้กิจการมีกระบวนการจัดทำบัญชีที่รวดเร็ว ขอบเขตของการเข้าถึงข้อมูลครอบคลุมทุกหน่วยงานในกิจการ ทำให้รายงานทางการเงินมีคุณภาพมากขึ้น และสามารถตรวจสอบข้อมูลได้ตลอดเวลา ซึ่งจะทำให้ผู้บริหารสามารถได้ข้อมูลที่น่าเชื่อถือ เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และได้ข้อมูลที่ทันเวลาซึ่งจะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารองค์กรให้ดีกว่าเดิม

รายการอ้างอิง

- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2558). ข้อมูลการจดทะเบียนนิติบุคคล ประจำปี 2558, ค้นเมื่อ 18 มีนาคม 2559 จาก http://www.dbd.go.th/download/document_file/Statistic/2558/Y26_2015.pdf, 2015.
- สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม. (2556). รายงานสถานการณ์ SMEs ปี 2554-2555. สืบค้นเมื่อ 18 มีนาคม 2559 จาก http://www.sme.go.th/Pages/whitePaper/art_17.aspx, 2013
- Aaker, D. A., Kumar, V. & Day, G. S. (2001). *Marketing Research*, New York: John Wiley and Sons.
- Armstrong, J. Scott & Overton, Terry S. (1997). Estimating Non-response Bias in Mail Surveys, *Journal of Marketing Research*, 14(3).
- Barney, Jay. (1991). Firm Resources & Sustained Competitive Advantage, *Journal of Management*, 17(1).
- Boonmunewai, Somjai & Ussahawanitchakit, Phapruke. (2010) Internal Audit Competency, Organizational Outcomes and Firm Success: An Empirical Evidence from Thai-Listed Firms, *Journal of International Management Studies*, 10(4): 1-24.
- Braun, Robert, L. & Davis, Harold, E., (2003) Computer-assisted audit tools and techniques: analysis and perspectives, *Managerial Auditing Journal*, 18 (9), 725.
- Capron, L. & Hulland, J. S. (1999). Redeployment of brands, sales forces, and marketing expertise following horizontal acquisitions: A resource-based view. *Journal of Marketing*, 63.
- Chou, C. L., Du, T., & Lai, V. S., (2007) Continuous auditing with a multi-agent system Decision Support Systems, 2274-2292
- Day, George S. (1994) The Capabilities of Market-Driven Organizations, *Journal of Marketing*, 58.
- Ghasemi, M., Shafeiepour, V., Aslani, M. & Barvayeh, E. (2011). The impact of Information Technology (IT) on modern accounting systems, *Social & Behavioral Sciences*, 28, 112-116
- Grant, R. M. (1991). The Resource-Based Theory of Competitive Advantage: Implications for Strategy Formulation, *California Management Review*, 33(3).
- Guney, A., (2014) Role of technology in accounting and e-accounting Procedia - Social and Behavioral Sciences 152 (2014) 852 – 855
- Maijoor, S. & Wittleloostuijn, A. Van. (1996). An empirical test of the resource-based theory : Strategic regulation in the Dutch audit industry, *Strategic Management Journal*, 17.



- Makadok, Richard. (2001). Toward a Synthesis of the Resource-Based View and Dynamic-Capability Views of Rent Creation, *Strategic Management Journal*, 22 (5).
- Mia, L. M. & Patiar, A. (2001). The use of management accounting systems in hotels: an exploratory study, *Hospitality Management*, 20.
- Neter, J, William W. & Michael H. K. (1985). Applied Linear Statistical Models: Regression, Analysis of Variance, and Experimental Designs, 2nd Edition, Homewood: Richard D. Irwin, Inc.,
- Nunnally, J. C. & Bernstein, I. H. (1994). Psychometric Theory, New York, NY: McGraw-Hill.
- Penrose, E. T. (1959). The Theory of the Growth of the Firm. New York: Wiley.
- Sumritsakun C. (2013). Antecedent and consequence of CAATs Implement Success in Internal Audit: Case Study of Thai-Listed Companies, *Review of Business Research*, 13(2).
- Sumritsakun, C. & Ussahawanitchakit, P. (2009). Internal Audit Innovation and Firm Stability of Thai Listed Company: How Do Implement in an Organization, *Journal of Academy of business and Economics*, 9 (4).
- Sumritsakun, Chaiyot. (2012). The Effect of Accounting Information System Effectiveness on Accounting Information Usefulness via Information Trust and Information Timeliness as Mediators: Case Study of Thai-Listed Companies, *International Journal of Business Research*, 12 (1).
- Tiessen, P., & Waterhouse, J. H. (1983). Towards a descriptive theory of management accounting, *Accounting, Organizations and Society*, 8.
- Warren, J. D. & Smith, L. (2006). Continuous Auditing: An Effective Tool for Internal Auditors, SSRN.
- Williams, J. J. & Seaman, A. E. (2002). Management accounting systems change and departmental performance; the influence of managerial information and task uncertainty, *Management Accounting Research*, 13.