

ความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพ
การรายงานทางการเงินบัญชีและผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลาง
และขนาดย่อมในประเทศไทย

CAUSAL RELATIONSHIP OF FACTORS INFLUENCING ACCOUNTING
REPORT EFFICIENCY AND PERFORMANCE
OF SMALL AND MEDIUM ENTERPRISES IN THAILAND

ดลฤดี ไต้เวชศาสตร์¹
วิชิต อุ๋อัน²

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ (1) เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินบัญชีที่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศไทย (2) เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินบัญชี และ (3) เพื่อยืนยันตัวแบบประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินบัญชีที่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศไทย ผู้วิจัยกำหนดประชากรในการวิจัยครั้งนี้ คือ ผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศไทย จำนวน 2,962,377 ราย โดยมีกลุ่มตัวอย่างเป็นผู้ประกอบการหรือผู้มีหน้าที่พิจารณาดูแลเรื่องประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินบัญชีจำนวน 400 คน ซึ่งผู้วิจัยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการวิจัย โดยวิธีการสุ่มตัวอย่างแบบไม่อาศัยความน่าจะเป็น ด้วยวิธีการเฉพาะเจาะจง ผู้วิจัยวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้เทคนิคการวิเคราะห์โมเดลสมการโครงสร้าง (Structural Equation Modeling: SEM) การวิจัยนี้เป็นการวิจัยแบบผสมผสาน ทั้งการวิจัยเชิงปริมาณและการวิจัยเชิงคุณภาพ

ผลการวิจัย พบว่า (1) การศึกษาประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินบัญชี ตัวแปรองค์ประกอบของประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินบัญชี การรายงานที่ตรงต่อเวลา การรายงานที่ถูกต้องแม่นยำ การรายงานที่โปร่งใส ส่งผลต่อผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศไทย (2) เทคโนโลยีสารสนเทศ ความรู้เชิงการบัญชี และระบบสารสนเทศทางการบัญชี มีอิทธิพลทางตรงเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินบัญชี และ (3) ประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินบัญชีมีอิทธิพลทางตรงเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานทางธุรกิจ ด้านผลการดำเนินงานด้านการเงินและผลการดำเนินงานที่ไม่ใช่การเงิน นอกจากนี้ ผลการดำเนินงานทางธุรกิจได้รับอิทธิพลทางอ้อมจากเทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางการบัญชี ซึ่งมีความสอดคล้องกับสมมติฐานการวิจัยที่กำหนดไว้

คำสำคัญ: ประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินบัญชี เทคโนโลยีสารสนเทศ ความรู้เชิงการบัญชี ระบบสารสนเทศทางการบัญชี ผลการดำเนินงานทางธุรกิจ

¹ นักศึกษาระดับปริญญาเอก หลักสูตรบริหารธุรกิจดุษฎีบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม E-mail: dolrudee.t@chula.ac.th

² คณบดีวิทยาลัยบัณฑิตศึกษาด้านการจัดการ มหาวิทยาลัยศรีปทุม Email: vichit.uo@spu.ac.th

Abstract

The objectives of this study are: (1) to examine the effects of accounting report efficiency on business performance of Small and Medium Enterprises: SMEs in Thailand (2) to study relevant factors affecting the accounting reporting efficiency and (3) to promote a research framework for performance measures in accounting report efficiency. The researcher defined the population for this research as entrepreneurs of SMEs in Thailand in totaling 2,962,377 enterprises. The sample was consisted of 400 entrepreneurs who were responsible for accounting report efficiency. Data was collected by using questionnaires with the method of purposive sampling. Data was analyzed by Structural Equation Modeling: SEM. This study uses mixed methods (qualitative and quantitative methodologies).

The results of this research are as follows: (1) accounting component of accounting report efficiency (ARE): timely reporting, accurate reporting and transparent reporting affect the performance of SMEs in Thailand (2) information technology (INT), accounting knowledge (ACK) and accounting information system (AIS) direct positive influence on accounting report efficiency and (3) accounting report efficiency has a direct positive influence on business performance (BUP). In addition, business performance is indirectly influenced by information technology and accounting information system. This is consistent with the established research hypothesis.

Keywords: Accounting Reporting Efficiency, Information Technology, Accounting Knowledge, Accounting Information System, Business Performance

บทนำ

สภาพแวดล้อมหรือสถานการณ์ของการแข่งขันทางธุรกิจมีการปรับปรุงและพัฒนาอย่างต่อเนื่องนับจากอดีตจนกระทั่งปัจจุบัน การแข่งขันทางธุรกิจได้เปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็ว ต่อเนื่อง (Bock, 2015; Marcus, 2015) ไม่มีวันที่จะหยุดการเปลี่ยนแปลงได้ เพราะธุรกิจจำนวนมากที่เข้าสู่ตลาดมุ่งหวังสิ่งสำคัญที่สุดที่เหมือนกัน คือ ความมั่งคั่ง (Wealth) ธุรกิจทำการแข่งขันสร้างกลยุทธ์ สร้างแนวทางหรือกิจกรรมการดำเนินงานเพื่อสนับสนุนให้เกิดการมุ่งไปสู่การสร้างยอดขายและบริการ การลดต้นทุนและการสร้างผลกำไรจากการขาย (Bianco et al., 2014) การใช้สินทรัพย์และการบริหารจัดการ การแข่งขันที่รุนแรงอย่างมีสาเหตุสำคัญมาจากทรัพยากรของแต่ละประเทศมีอยู่อย่างจำกัด ทำให้ธุรกิจต้องเกิดการแย่งชิงทรัพยากร เกิดการย้ายถิ่นฐานการผลิตไปยังประเทศที่มีศักยภาพด้านการผลิต เช่น แรงงานฝีมือ ต้นทุนแรงงาน ต้นทุนวัตถุดิบ ปัจจัยโครงสร้างพื้นฐานที่สนับสนุนธุรกิจ กฎหมาย การเมือง เศรษฐกิจที่มีเสถียรภาพ เป็นต้น (Unctad, 2017) ด้านสภาพแวดล้อมธุรกิจในประเทศไทยส่วนใหญ่เป็นธุรกิจที่มีขนาดเล็กหรือเรียกว่าวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (Small & Medium Enterprises: SMEs) เป็นธุรกิจที่มีขนาดกลางและเล็ก มีทรัพยากรจำกัด จำนวนปริมาณบุคลากรไม่มาก มีสินทรัพย์ที่จำกัด แต่เป็นกลุ่มที่มีผลต่อรากฐานความแข็งแกร่งของเศรษฐกิจประเทศไทยเนื่องจากมีปริมาณวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (Small & Medium Enterprises: SMEs) ประมาณ 2 ล้านรายทั่วประเทศไทย (สำนักงานสถิติแห่งชาติ, 2559) รัฐบาลหรือหน่วยงานต่าง ๆ จึงมีความคาดหวังที่จะพัฒนากลุ่มเหล่านี้ให้มีศักยภาพและความสามารถในการแข่งขันที่

เหมาะสมต่อการแข่งขันในยุคศตวรรษที่ 21 ที่การแข่งขันเข้าสู่ยุคดิจิทัลและประเทศไทยกำลังเดินหน้าเข้าสู่ Thailand 4.0 (ประยุทธ์ จันทร์โอชา, 2559) การพัฒนาจึงเน้นการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีเข้ามาสนับสนุน SMEs เช่น การใช้เทคโนโลยีในการบริหารงานและที่สำคัญคือการใช้เพื่อสร้างเครื่องมือและกลไกการขับเคลื่อนธุรกิจเข้าสู่ตลาดหรือการแข่งขันในตลาด

เมื่อพิจารณาจากสภาวิชาชีพบัญชี พบว่า การรายงานทางการเงินและการบัญชี เป็นสิ่งที่มีความสำคัญและต้องจัดทำให้เกิดความถูกต้อง แม่นยำและรวดเร็ว โดยค้นพบว่า สภาวิชาชีพบัญชีพยายามที่จะผลักดันเรื่องประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินบัญชีอย่างจริงจังและต่อเนื่อง ทั้งการสนับสนุนด้านองค์ความรู้ในการเปิดหลักสูตรการอบรมและพัฒนาให้กับนักทำบัญชีที่เป็นสมาชิกของสภาวิชาชีพบัญชี การตีพิมพ์เนื้อหาหรือรายละเอียดต่างๆ ผ่านช่องทางสื่อออนไลน์และออฟไลน์เพื่อผลักดันด้านความรู้ ประกอบกับทางหน่วยงานภาครัฐที่เกี่ยวข้อง เช่น สรรพากรได้มีการสนับสนุนเรื่องนี้เช่นกันโดยได้ทำการตรวจสอบทั้งสำนักบัญชีหรือองค์กรธุรกิจต่างๆ และกดดันให้มีการจัดทำรายงานทางการเงินและการบัญชีที่มีประสิทธิภาพ โดยได้วัดประเมินประสิทธิภาพทั้งด้านความถูกต้องของการลงบัญชี ความโปร่งใสและการส่งงบการเงินและบัญชีตรงตามเวลาที่กฎหมายกำหนด ประสิทธิภาพของการรายงานทางการเงินบัญชีจึงเป็นเรื่องใหญ่สำหรับงานด้านบัญชีของธุรกิจต่างๆ

โดยเฉพาะวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ที่มีข้อจำกัดหลายประการและยากต่อการตรวจสอบเป็นอีกรูปแบบขององค์กรที่สภาวิชาชีพบัญชีและหน่วยงานภาครัฐพยายามสนับสนุนให้เข้าสู่ระบบการรายงานทางการเงินและบัญชีที่มีประสิทธิภาพเพื่อให้สามารถตรวจสอบได้ เพราะการรายงานทางการเงินและบัญชีที่มีประสิทธิภาพจะทำให้เข้าใช้ข้อมูลและสถานการณ์ของการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศไทยว่ากำลังประสบปัญหาทางการเงินหรือไม่และเป็นปัญหาเรื่องใด เพื่อที่รัฐจะได้หาทางสนับสนุนและแก้ไขปัญหาได้ทัน รวมไปถึงการลดช่องว่างที่อาจทำให้วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเกิดการตกค้างบัญชีเพื่อเลี่ยงภาษีซึ่งจะเป็นผลลบต่อทั้งประเทศและธุรกิจที่อาจทำให้ถูกฟ้องร้องและบังคับตามกฎหมายจนต้องปิดกิจการ การศึกษาค้นคว้าเพิ่มเติมพบว่า ประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินและบัญชี องค์กรจะต้องมีระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่ดีและเหมาะสมเพื่อที่จะสนับสนุนด้านการเชื่อมโยงข้อมูลและการทำงานที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี รวมไปถึงเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีประสิทธิภาพ เพียงพอต่อความต้องการใช้งาน การรองรับการทำงานด้านการบัญชีและกิจกรรมต่างๆ ในแต่ละวัน รวมไปถึงการพัฒนาความรู้ในการใช้งานระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่บุคลากรจะต้องเข้าใจและสามารถดึงความสามารถของเทคโนโลยีมาใช้ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

แต่อย่างไรก็ตามแม้ว่าระบบเทคโนโลยีจะเข้ามาสนับสนุนการดำเนินงานในด้านบัญชีให้มีความสะดวกและรวดเร็วมากยิ่งขึ้น แต่ผลของการดำเนินกิจกรรมทางการค้าขององค์กรธุรกิจผ่านระบบเทคโนโลยีนั้นในทางปฏิบัติแล้วยังต้องมีการปรับปรุงการทำการรายงานทางการเงินบัญชีให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล (สุรยุทธ กอบกิจพานิชผล, 2554) จากธุรกรรมทางการค้าที่เกิดขึ้นโดยปกติทั่วไปนั้นจำเป็นอย่างยิ่งที่จะต้องมีการบันทึกมูลค่าทางบัญชีที่เกิดขึ้นอันเนื่องมาจากการทำธุรกรรมดังกล่าว ไม่ว่าจะเป็นการบันทึกบัญชีตามหลักมาตรฐานเมื่อมีการรับรู้รายได้ หรือตามหลักบัญชีอื่นๆ ที่เป็นที่ยอมรับก็ตาม ซึ่งมีความจำเป็นอย่างยิ่งที่ต้องหาแนวทางในการพัฒนาประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินบัญชีที่เหมาะสม ทั้งการทำการรายงานการบัญชีที่ตรงต่อเวลา มีความถูกต้องแม่นยำและโปร่งใสสามารถตรวจสอบได้ โดยใช้เทคโนโลยีที่มีการพัฒนาและองค์ความรู้ทางการบัญชีผสมผสานเพื่อให้เกิดการสร้างประสิทธิภาพให้เกิดขึ้น

ผู้วิจัยนำทฤษฎีระบบ (System Theory) ของ Boulding and Bertalanffy (1920) มาใช้ในการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของการดำเนินงานกับผลลัพธ์ จะประกอบด้วยองค์ประกอบ 4 องค์ประกอบ ได้แก่ (1)

ปัจจัยนำเข้า (Input) (2) กระบวนการแปรรูป (Process) (3) ปัจจัยนำออก (Output) และ (4) ผลย้อนกลับ (Feedback) การนำทฤษฎีระบบ (System Theory) มาใช้เป็นทฤษฎีหลักในการประยุกต์สร้างกรอบแนวคิดเพื่อศึกษาประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินบัญชีที่ส่งผลต่อการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศไทย ทั้งนี้ทฤษฎีระบบสัมพันธ์กับกรอบแนวคิด ดังนี้ (1) ปัจจัยนำเข้า (Input) คือ เทคโนโลยีสารสนเทศ ความรู้เชิงการบัญชี ระบบสารสนเทศทางการเงินบัญชี (2) กระบวนการแปรรูป (Process) คือ ประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินบัญชี (3) ปัจจัยนำออก (Output) คือ ผลการดำเนินงานทางธุรกิจ

ดังนั้นจากความสำคัญและความเป็นมาที่เกิดขึ้นทำให้มีความจำเป็นอย่างยิ่งที่จะต้องทำการศึกษารวบรวมความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินบัญชีและผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศไทย เพื่อส่งเสริมให้ผู้ประกอบธุรกิจสำนักงานบัญชีมีการปฏิบัติงานที่มีคุณภาพ และเพื่อปรับปรุง พัฒนารูปแบบวิธีการดำเนินงานให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็ว เพื่อยกระดับขีดความสามารถในการดำเนินงานให้มีความถูกต้องและเหมาะสมอย่างยั่งยืน

ทบทวนวรรณกรรม

1. เทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology: INT) มีศักยภาพที่จะช่วยองค์กรในการสนับสนุนการดำเนินงานหรือกิจกรรมทางธุรกิจขององค์กรได้อย่างเหมาะสมเพื่อสร้างประสิทธิภาพและประสิทธิผลการดำเนินงานที่ต่อเนื่อง ทั้งนี้ในปัจจุบันยุคที่อินเทอร์เน็ตเข้ามามีบทบาท (Ata & Toker, 2012) ในการสนับสนุนองค์กรในการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน การปฏิบัติงานรายวัน (Mohammed, Rashid & Tahir, 2014) การเชื่อมโยงกระบวนการดำเนินงาน การศึกษาเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศในยุคสมัยใหม่จะพบว่าบทบาทเข้ามาเชื่อมโยง (Kiron et al., 2013) กับการทำงานที่ต้องมีระบบเทคโนโลยีเข้ามาสนับสนุน จึงเป็นเครื่องมือที่จะช่วยยกระดับการรายงานทางการเงินบัญชีที่เหมาะสมและนำไปสู่การสร้างประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินบัญชี นำไปสู่ สมมติฐานที่ 1 เทคโนโลยีสารสนเทศมีผลต่อประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินบัญชี

2. ความรู้เชิงการบัญชี (Accounting Knowledge: ACK) เป็นสิ่งที่มีความสำคัญอย่างยิ่ง (Sasan & Robert, 2017) เพราะความรู้เชิงการบัญชีจะสนับสนุนให้บุคลากรหรือนักบัญชีมีความสามารถหรือศักยภาพที่เพียงพอในการผลักดันธุรกิจหรือการปฏิบัติงานหน้าที่ของนักบัญชีเพื่อสร้างประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินบัญชีอย่างเหมาะสม (Hartmann, 2017) ถูกต้องและเป็นที่ยอมรับตามกฎหมาย ทั้งนี้ความรู้เชิงการบัญชีได้ถูกแบ่งออกเป็น 2 กลุ่ม คือ ความรู้ระดับมืออาชีพ นักบัญชีจำเป็นต้องมีความรู้ตามหลักการจัดทำบัญชีและต้องเพิ่มพูนความรู้ที่สามารถต่อยอดได้ สามารถนำความรู้ดังกล่าวมาช่วยในการแก้ไขปัญหา (Kent, 2016) นอกจากนี้ ทักษะระดับมืออาชีพ นักบัญชีที่มีประสบการณ์หรือมีการจัดทำบัญชีมาในระดับหนึ่งจะมีการสั่งสมประสบการณ์เพื่อเพิ่มพูนความชำนาญ (Smith, 2017) และสร้างทักษะระดับมืออาชีพให้เกิดขึ้น (Driskill, 2016) ความรู้เชิงการบัญชีที่เหมาะสมจึงส่งผลต่อประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินบัญชี นำไปสู่ สมมติฐานที่ 2 ความรู้เชิงการบัญชีมีผลต่อประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินบัญชี

3. การพัฒนาการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพในปัจจุบัน ส่งผลให้เกิดระบบสารสนเทศต่างๆ (Accounting Information System: AIS) ขึ้นจำนวนมากเข้ามามีบทบาทสนับสนุนการดำเนินงาน (Bebeselea, 2014) การปฏิบัติงานรายวันและการวางแผนงานตลอดจนการตัดสินใจ (Dos Santos, 2014; Raifur Kos et al., 2014) ที่เหมาะสมอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล (Akturk, 2014)

ในการดำเนินงานทางธุรกิจขององค์กร ซึ่งงานด้านบัญชีในอดีตที่มุ่งเน้นงานเชิงเอกสารและมีการจัดทำเอกสารจำนวนมาก (Yang & Deng, 2014) ได้เข้าสู่ยุคดิจิทัลที่ระบบสารสนเทศ (Biondi, 2015) เข้ามามีบทบาทในการบริหารจัดการด้านข้อมูลดิบต่างๆ เข้าสู่รูปแบบข้อมูลสารสนเทศที่จะเป็นประโยชน์ต่อการบันทึกข้อมูลการนำมาใช้ การยกระดับให้เกิดประสิทธิภาพในการตัดสินใจโดยมีข้อมูลสนับสนุนอย่างทบทวน (Thapayom & Ussahawanitchakit, 2015) นำไปสู่ สมมติฐานที่ 3 ระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีผลต่อประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินการบัญชี

4. งานทางด้านบัญชีมีผลสำคัญต่อความเป็นไปของกิจการ หรือผลการดำเนินงานของธุรกิจ (Business Performance) เนื่องจากประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินการบัญชี (Accounting Report Efficiency: ARE) ถูกต้องและเหมาะสม (Wright, 2016) จะทำให้องค์กรสามารถที่จะประเมินความจริง (Suryanto, 2016) หรือสถานการณ์จริงที่องค์กรหรือธุรกิจ (Williams, 2016) กำลังประสบและสามารถนำข้อมูลดังกล่าวมาสนับสนุนการตัดสินใจทำให้สามารถเปลี่ยนแปลงวิธีการหรือกลยุทธ์ในการทำงานเพื่อแก้ไขให้เกิดผลลัพธ์ที่ดีต่อองค์กร (Kardan et al., 2016) นอกจากนี้ ความโปร่งใส เป็นสิ่งที่ช่วยป้องกันความเสี่ยงของธุรกิจ (Spence & Seargeant, 2015) เพราะผลการดำเนินงานของธุรกิจต่อให้ดำเนินการได้ดีแค่ไหนแต่หากปราศจากความโปร่งใสจะยิ่งทำให้เกิดความเสี่ยงและอาจนำไปสู่การผิดหลักข้อกฎหมายที่สำคัญที่อาจทำให้องค์กรเกิดผลกระทบร้ายแรงถึงขั้นถูกฟ้องร้อง ปิดกิจการ หรือล้มละลายได้ นำไปสู่ สมมติฐานที่ 4 ประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินการบัญชีมีผลต่อผลการดำเนินงานทางธุรกิจ

การวัดผลประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินการบัญชี 3 ด้าน ได้แก่ 1) การรายงานที่ตรงต่อเวลา (Timely Reporting) 2) การรายงานที่ถูกต้องแม่นยำ (Accurate Reporting) และ 3) การรายงานที่โปร่งใส (Transparent Reporting) จากการทบทวนวรรณกรรม การวัดประเมินประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินจะทำให้ทราบถึงคุณภาพในการจัดทำรายงานการบัญชี (Malekinejad, 2016) ซึ่งจะวัดประเมินประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินการบัญชีโดยประเมินเรื่องความรวดเร็วหรือความตรงต่อเวลา โดยจะวัดประเมินการส่งมอบงบการเงินและการบัญชี (Williams, 2016) ให้กับผู้ใช้งานหรือหน่วยงานราชการที่ตรงต่อกำหนดการ (Aoki-suzuki, 2016) นอกจากนี้การประเมินยังต้องพิจารณาและวัดประเมินเรื่องความถูกต้องครบถ้วนของรายงานทางการเงินการบัญชี (Angeloni, 2016) ที่ต้องปราศจากข้อผิดพลาด (Bishop, 2017) การจัดทำรายงานการบัญชีที่ตรงตามข้อบังคับหรือข้อกำหนดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสากลหรือของประเทศ การวัดประเมินประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินการบัญชียังต้องมีการวัดประเมินเรื่องของความโปร่งใส ซึ่งงานวิจัยจำนวนมากกล่าวว่าเรื่องนี้มีมีความสำคัญกว่าการวัดประเมินองค์ประกอบอื่นๆ เพราะความโปร่งใสคือสิ่งที่ต้องถูกมองหาและทำให้เกิดขึ้นในการจัดทำรายงานทางการเงินการบัญชี (Aminu & Oladipo, 2015) โดยความโปร่งใสดังกล่าวอาจไม่ได้อยู่เพียงในเนื้อหาของรายงานการบัญชีแต่รวมไปถึงหลักการที่ใช้ด้วย

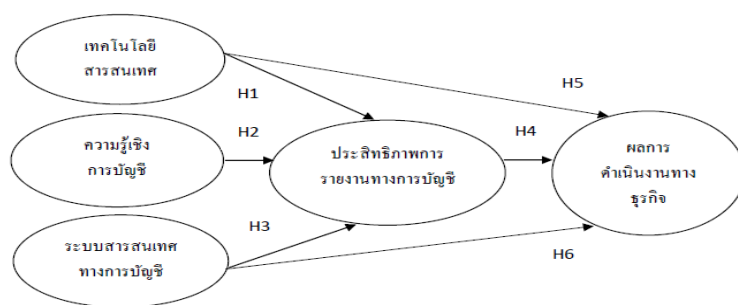
5. ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเปลี่ยนแปลงโลกของเราและมีความสำคัญต่อธุรกิจ ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและเครือข่ายปรับปรุงกระบวนการทำงานทางธุรกิจและพัฒนาบทบาทการทำงานทางธุรกิจให้มีประสิทธิภาพ มีความเฉลียวฉลาด และมีความไว้วางใจ (Alsarayrah, 2016) จากการศึกษาวิจัยยังพบว่าการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศจะมีคุณค่าอย่างยิ่งเมื่อนำมาใช้ตลอดทั้งห่วงโซ่อุปทาน ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่เกี่ยวข้องกับพันธมิตรในห่วงโซ่ (Schryen, 2013) นอกจากนี้ Ahearne et al. (2012) และ Marshall et al. (2012) ยังได้กล่าวว่า ความก้าวหน้าอย่างรวดเร็วของของเทคโนโลยีสารสนเทศเป็นการเปลี่ยนวิธีการจัดการความสัมพันธ์ การสื่อสาร ระหว่างความแตกต่างของกลุ่มสังคม ภูมิศาสตร์ และศาสนา โดยปราศจากข้อจำกัดของเวลาและพื้นที่ ในความเป็นจริงทุกคนสามารถเข้าถึงเครือข่ายการรับรู้ข้อมูลผ่าน World Wide Web ที่บรรจุไปด้วยข้อมูลการเงิน ข้อมูลเศรษฐกิจ การค้า และการพาณิชย์ที่มีอยู่กับผู้ใช้

ทั้งหมด (Abasinezhad, 2011) นำไปสู่ สมมติฐานที่ 5 เทคโนโลยีสารสนเทศมีผลต่อผลการดำเนินงานทางธุรกิจ

6. ในยุคที่สภาพแวดล้อมการแข่งขันมีการเปลี่ยนแปลงไปอย่างมาก (Akturk, 2014) การศึกษา งานวิจัยจำนวนมากพบว่า (Averina et al., 2016) เมื่อมีการนำระบบสารสนเทศไม่ว่าจะเป็นระบบใดเข้ามาใช้ในองค์กรถึงแม้จะเป็นการลงทุนที่มีปริมาณมาก (Li et al., 2016) แต่ก็ทำให้เห็นผลลัพธ์ที่น่าพอใจ (Biondi, 2015) เช่น การลดระยะเวลาในการทำงานให้สั้นลง การประหยัดต้นทุน การสนับสนุนให้เกิดแนวทางการทำงานใหม่ๆ (Yang & Deng, 2014) จนเกิดการยกระดับการทำงานขององค์กรในการบริหารจัดการทางการเงินและบัญชี (Agasisti et al., 2015) ที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล (Dos Santos, 2014; Raifur et al., 2014)) ระบบสารสนเทศที่ทำให้เกิดความร่วมมือของข้อมูลจะทำให้องค์กรสามารถผสานข้อมูลต่างๆ ที่มีความสำคัญและนำมาสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขัน (Riva & Salotti, 2016) การให้บริการลูกค้า ได้อย่างมีประสิทธิภาพ นำไปสู่ สมมติฐานที่ 6 ระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีผลต่อผลการดำเนินงานทางธุรกิจ

7. การวัดผลการดำเนินงานทางธุรกิจ ผลการดำเนินงานทางธุรกิจเป็นเสมือนตัวชี้วัดหนึ่งในการประเมินศักยภาพการดำเนินงานขององค์กร จากการศึกษาของ Rajnoha, Stefko, Merkova & Dobrovic (2016) ที่ได้ศึกษาระบบธุรกิจอัจฉริยะสำหรับกลยุทธ์การจัดการผลการดำเนินงานทางธุรกิจ การศึกษา งานวิจัยที่ผ่านมาเกี่ยวกับผลการดำเนินงานทางธุรกิจ (Business Performance: BUP) พบว่า มีการประเมินผลการดำเนินงานทางธุรกิจแบ่งออกเป็น 2 แนวทางหรือองค์ประกอบของการประเมินที่สำคัญ โดยที่นิยมและมีการใช้มากที่สุดคือการประเมินผลการดำเนินงานทางธุรกิจในด้านที่เกี่ยวข้องกับการเงิน (Olawale, 2014) หรือที่เรียกว่าผลการดำเนินงานทางการเงิน (Financial Performance) จะเกี่ยวข้องกับการวัดประเมินที่เป็นตัวเลข โดยส่วนใหญ่มุ่งเน้นการประเมินที่ผลตอบแทนจากการลงทุน (Return On Investment: ROI) เพื่อพิจารณาความคุ้มค่าจากการลงทุนของโครงการหรือกิจกรรมทางธุรกิจ ตลอดจนกลยุทธ์ นอกจากนี้ยังพิจารณาที่รายได้ ยอดขาย กำไรก่อนหักภาษี อัตราส่วนทางการเงิน เป็นต้น แต่การประเมินผลการดำเนินงานทางธุรกิจ งานวิจัยอีกจำนวนหนึ่งได้มีการศึกษาและประเมินเกี่ยวกับผลการดำเนินงานที่ไม่ใช่การเงิน (Non-Financial Performance) เป็นองค์ประกอบการประเมินผลการดำเนินงานทางธุรกิจที่มุ่งเน้นการประเมินนอกเหนือจากด้านการเงินเพื่อให้เกิดความครอบคลุมของการประเมินผลการดำเนินงานที่รัดกุมและมีประสิทธิภาพ องค์ประกอบนี้จะเกี่ยวข้องกับการประเมินผลการดำเนินงานที่ไม่ใช่การเงินแต่จะครอบคลุมหรือมองไปที่ประเด็น เช่น ลูกค้า การพัฒนาของบุคลากร เป็นต้น ตัวชี้วัดที่มีการนำมาใช้ เช่น ความพึงพอใจของลูกค้า ภาพลักษณ์ขององค์กรในสายตาลูกค้า รวมไปถึง การพัฒนาสมรรถนะของบุคลากร ความผิดพลาดในการทำงาน เป็นต้น (Haddock-Millar & Rigby, 2015)

จากการทบทวนวรรณกรรม แสดงกรอบแนวคิดวิจัยได้ดังนี้



ภาพที่ 1 แสดงกรอบแนวคิดของงานวิจัย

ตารางที่ 1 แสดงการเรียบเรียงวรรณกรรมตัวแปรเทคโนโลยีสารสนเทศ

นักวิจัยและนักวิชาการ	วิเคราะห์ประเด็นที่ศึกษา
Jernigan et al., (2015)	เทคโนโลยีสารสนเทศ มีบทบาทและศักยภาพในการเป็นส่วนสำคัญในการขับเคลื่อนธุรกิจให้เกิดการทำงานที่มีคุณภาพและสร้างประสิทธิภาพและประสิทธิผล
Asio & Khorasani, (2015)	โครงสร้างพื้นฐานของเทคโนโลยีสารสนเทศสามารถสร้างความแตกต่างของผลการสนับสนุนการทำงานจากเทคโนโลยีสารสนเทศได้อย่างชัดเจน องค์กรที่เลือกโครงสร้างพื้นฐานของเทคโนโลยีสารสนเทศที่เหมาะสมและสอดคล้องกับงานที่ทำจะสร้างให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล ด้านการบริหารจัดการความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศเกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการทั้งคนและเครื่องมือ ตลอดจนข้อมูลสารสนเทศอย่างบูรณาการเพื่อให้เกิดการเข้าถึงการใช้งานเทคโนโลยีสารสนเทศได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ดังนั้นศักยภาพของโครงสร้างพื้นฐานเทคโนโลยีสารสนเทศจะดีเพียงใดต้องอาศัยและพึ่งพาการบริหารจัดการความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ จึงสามารถระบุได้ 2 องค์ประกอบ (1) โครงสร้างพื้นฐานเทคโนโลยีสารสนเทศ (2) การบริหารจัดการความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
Lima, Gastaud & Dhein, (2016)	เทคโนโลยีสารสนเทศเป็นกลยุทธ์หลักของธุรกิจในยุคดิจิทัลที่สร้างความได้เปรียบทางการแข่งขันซึ่งองค์กรต้องการนำมาใช้เพื่อเป็นผู้นำในตลาดอุตสาหกรรม พลังของเทคโนโลยีสารสนเทศช่วยเพิ่มอัตราค่าตอบแทนจากการลงทุนและลดเวลาในการตอบสนองสำหรับธุรกิจทั่วโลกที่ได้มีการบูรณาการโมเดลเพื่อทดสอบประสิทธิภาพของความสามารถด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในระดับบริษัท โดยการประเมินผลตัวแปรจากผู้เชี่ยวชาญในธุรกิจ และการทดสอบ Pilot Test การสำรวจครั้งนี้ได้ถูกนำมาใช้กับผู้จัดการในแผนกเทคโนโลยีสารสนเทศและองค์กรขนาดใหญ่ในบราซิล เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถของเทคโนโลยีสารสนเทศ และกระบวนการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ

ตารางที่ 2 แสดงการเรียบเรียงวรรณกรรมตัวแปรความรู้เชิงการบัญชี

นักวิจัยและนักวิชาการ	วิเคราะห์ประเด็นที่ศึกษา
Abreu et al., (2016)	ความรู้เชิงการบัญชีมีความสำคัญอย่างยิ่งสำหรับนักบัญชี หรือบุคลากรที่มีหน้าที่รับผิดชอบด้านการทำบัญชี เนื่องจากอาชีพนักบัญชีเป็นอาชีพเฉพาะที่มีลักษณะพิเศษในด้านอาชีพที่จะเป็นอย่างยิ่งที่จะต้องมีความรู้ ความสามารถ หรือสมรรถนะเชิงการบัญชีที่เพียบพร้อมและครบถ้วน เนื่องจากงานหรือภาระการทำบัญชีมีรายละเอียดจำนวนมาก ซับซ้อนและต้องใช้ทักษะพิเศษในการทำงาน ทำให้ความรู้เชิงการบัญชีเป็นตัวแปรที่มีความสำคัญต่อประสิทธิภาพการรายงานทางการเงิน การทบทวนวรรณกรรมพบว่า ความรู้เชิงการบัญชีประกอบไปด้วย 2 องค์ประกอบสำคัญ คือ (1) ความรู้ระดับมีอาชีพ และ (2) ทักษะระดับมีอาชีพ

ตารางที่ 2 แสดงการเรียบเรียงวรรณกรรมตัวแปรความรู้เชิงการบัญชี (ต่อ)

นักวิจัยและนักวิชาการ	วิเคราะห์ประเด็นที่ศึกษา
Xu, (2017)	ความรู้เชิงการบัญชีเป็นตัวแปรหรือปัจจัยที่สำคัญที่จะแสดงผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของนักบัญชีและประสิทธิผลต่อองค์กรธุรกิจ เนื่องจากความรู้และทักษะของนักบัญชีเป็นขีดความสามารถที่จะพัฒนาและต่อยอดไปสู่การปฏิบัติงานที่เหมาะสม
Laurentiu, Adriana & Magdalena, (2017)	ค้นพบว่า ความรู้ของนักบัญชี เป็นองค์ประกอบที่สำคัญในการประเมินวัดความด้านการบัญชี และสามารถส่งผ่านไปยังประสิทธิภาพการดำเนินงานทางการเงินและบัญชีที่เหมาะสม

ตารางที่ 3 แสดงการเรียบเรียงวรรณกรรมตัวแปรระบบสารสนเทศทางการบัญชี

นักวิจัยและนักวิชาการ	วิเคราะห์ประเด็นที่ศึกษา
Marin, (2016)	การทบทวนแนวคิดที่เกี่ยวข้องพบว่า การใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชี มีส่วนสำคัญที่จะต้องนำเข้ามาใช้ในการดำเนินงานในปัจจุบันขององค์กร เพราะจะทำให้เกิดทั้งความร่วมมือในการทำงาน การเชื่อมโยง และการนำเสนอรายงานทางการเงินและบัญชีที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ส่งผลให้เกิดความเหมาะสมสอดคล้องของการดำเนินงานด้านการเงินและบัญชีอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล พบองค์ประกอบสำคัญ 3 ประการ (1) ความร่วมมือด้านข้อมูล (2) การเชื่อมโยงระบบสารสนเทศ และ (3) การนำเสนอข้อมูลทางการเงินบัญชี
Decman, (2016)	การเชื่อมโยงระบบสารสนเทศในเรื่องของการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชี เมื่อผู้ใช้งานได้ทดลองใช้และดำเนินงานจริงจากพฤติกรรมของตนเองจะรับรู้ถึงความสามารถของการเชื่อมโยงระบบสารสนเทศทางการบัญชีกับระบบสารสนเทศอื่นๆ ในองค์กร
Bishop, (2017)	เมื่อใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีแล้วสามารถจัดทำรายงานนำเสนอทางการเงินบัญชีได้อย่างครบถ้วน ปราศจากข้อผิดพลาด

ตารางที่ 4 แสดงการเรียบเรียงวรรณกรรมตัวแปรประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินการบัญชี

นักวิจัยและนักวิชาการ	วิเคราะห์ประเด็นที่ศึกษา
Aminu & Oladipo, (2015)	การจัดทำรายงานการบัญชีที่ตรงตามข้อบังคับหรือข้อกำหนดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสากลหรือของประเทศ การวัดประเมินประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินบัญชียังต้องมีการวัดประเมินเรื่องของความโปร่งใส ซึ่งงานวิจัยจำนวนมากกล่าวว่าเรื่องนี้มีความสำคัญกว่าการวัดประเมินองค์ประกอบอื่นๆ เพราะความโปร่งใสคือสิ่งที่ต้องถูกมองหาและทำให้เกิดขึ้นในการจัดทำรายงานทางการเงินการบัญชี
Malekinejad, (2016)	ประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินการบัญชีที่มีความถูกต้องจะส่งผลให้องค์กรสามารถมองเห็นสถานการณ์จริงของผลประกอบการหรือการดำเนินงาน การ

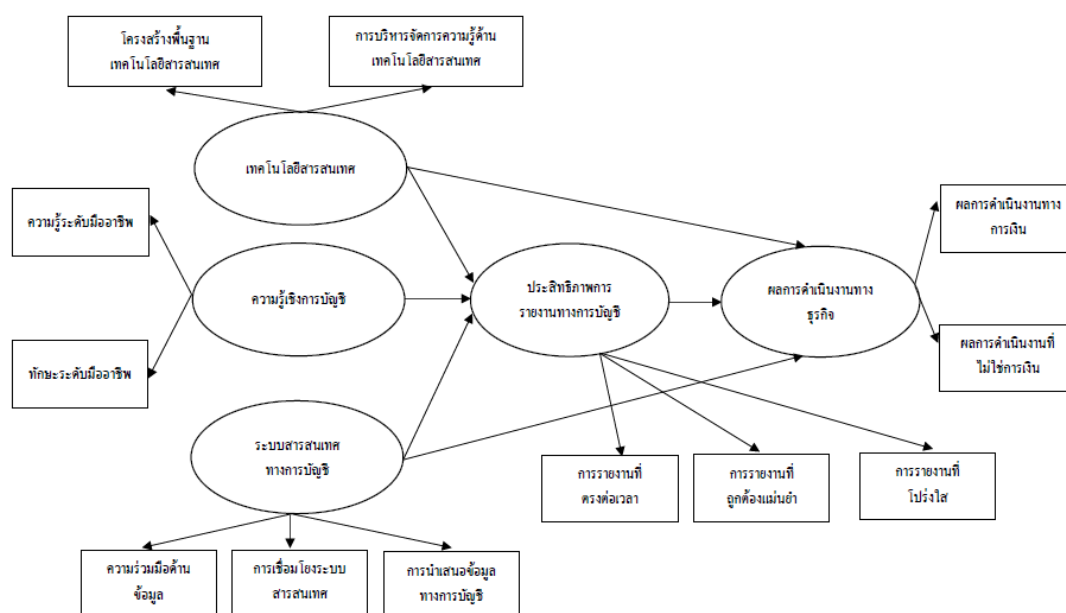
ตารางที่ 4 แสดงการเรียบเรียงวรรณกรรมตัวแปรประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินการบัญชี (ต่อ)

นักวิจัยและนักวิชาการ	วิเคราะห์ประเด็นที่ศึกษา
Klinsukhon & Ussahawanitchakit, (2016)	วัดผลประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินการบัญชี 3 ด้าน ได้แก่ (1) การรายงานที่ตรงต่อเวลา (2) การรายงานที่ถูกต้องแม่นยำ และ (3) การรายงานที่โปร่งใส การแข่งขันอย่างเสรีในปัจจุบันส่งผลให้องค์กรตระหนักถึงความสำคัญของการใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยในการสนับสนุนและยกระดับการดำเนินงานด้านบัญชีให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

ตารางที่ 5 แสดงการเรียบเรียงวรรณกรรมตัวแปรผลการดำเนินงานทางธุรกิจ

นักวิจัยและนักวิชาการ	วิเคราะห์ประเด็นที่ศึกษา
Olawale, (2014)	การศึกษางานวิจัยที่ผ่านมาเกี่ยวกับผลการดำเนินงานทางธุรกิจพบว่าการประเมินผลการดำเนินงานทางธุรกิจแบ่งออกเป็น 2 แนวทางหรือองค์ประกอบของการประเมินที่สำคัญ โดยที่นิยมและมีการใช้มากที่สุดคือการประเมินผลการดำเนินงานทางธุรกิจในด้านที่เกี่ยวข้องกับการเงินหรือที่เรียกว่าผลการดำเนินงานทางการเงิน โดยส่วนใหญ่การประเมินที่ผลตอบแทนจากการลงทุน นอกจากนี้ยังพิจารณาที่ยอดขาย กำไรก่อนหักภาษี แต่งานวิจัยอีกจำนวนหนึ่งได้มีการศึกษาและประเมินผลการดำเนินงานที่ไม่ใช่การเงิน เป็นการประเมินที่มุ่งเน้นผลการดำเนินงานทางธุรกิจนอกเหนือจากด้านการเงินเพื่อให้เกิดความครอบคลุมของการประเมินผลการดำเนินงานที่รัดกุมและมีประสิทธิภาพ
Aminu & Oladipo, 2015	การดำเนินงานตลอดจนการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์ขององค์กรหรือธุรกิจให้เกิดผลลัพธ์ที่ทันต่อการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมทำให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินงานขององค์กร
Rajnoha et al., (2016)	ได้ศึกษาระบบธุรกิจอัจฉริยะสำหรับกลยุทธ์การจัดการผลการดำเนินงานทางธุรกิจ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาโมเดลกลยุทธ์การจัดการผลการดำเนินงานทางธุรกิจ โดยใช้วิธีการสุ่มกลุ่มตัวอย่างบริษัทในอุตสาหกรรมต่างๆ

จากการเรียบเรียงวรรณกรรมได้ภาพความสัมพันธ์หรือผลกระทบของแต่ละปัจจัย ดังนี้



ภาพที่ 2 แสดงภาพความสัมพันธ์หรือผลกระทบของแต่ละปัจจัย

ประโยชน์ที่ได้รับ

ได้ข้อค้นพบประโยชน์สำหรับภาคธุรกิจ การจัดวางทรัพยากรที่มีค่าและมีอยู่อย่างจำกัดได้อย่างลงตัว องค์กรควรมุ่งเน้นการพัฒนาสร้างระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินบัญชีสูงสุด ประโยชน์สำหรับภาคการศึกษา การให้ข้อมูลด้านหลักการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐานการจัดทำบัญชีใหม่ๆ ด้วยวิธีการถ่ายทอดแบบการโค้ช การเข้าถึงแหล่งการเรียนรู้ ทำให้เกิดการศึกษาที่มุ่งเน้นเพื่อการพัฒนา SMEs ซึ่งจะเป็นต้นแบบของการศึกษา ประโยชน์สำหรับภาคสังคมหรือลูกค้า ประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินบัญชี การรายงานที่ตรงต่อเวลา ความถูกต้อง ความโปร่งใส ของผลการดำเนินงานทางธุรกิจ ทำให้องค์กรสามารถจัดสรรงบประมาณการพัฒนานวัตกรรมบริการและผลิตภัณฑ์ไปสู่กลุ่มลูกค้า ส่งผลให้ลูกค้ามีโอกาสเข้าถึงคุณภาพของสินค้า บริการ และผลิตภัณฑ์ที่มีนวัตกรรมและคุณภาพ

วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยแบบผสมผสาน (Mixed Methods) ทั้งการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) และการวิจัยเชิงคุณภาพ (Qualitative Research) โดยเริ่มจากการทบทวนวรรณกรรม แนวคิดทฤษฎีและเอกสารงานวิจัยต่าง ๆ เพื่อนำมาสร้างกรอบแนวคิด และการร่างแบบสอบถามนำผลข้อมูลเชิงคุณภาพจากการสัมภาษณ์เชิงลึก วิเคราะห์เพื่อให้ได้ 1) เนื้อหา (Theme) ประเด็นที่สัมภาษณ์สรุปประเด็นความสัมพันธ์ของเนื้อหาที่ได้ และ 2) วิเคราะห์เนื้อหาตามกรอบแนวคิดและทฤษฎี และสรุปผลรวมจากการวิจัยเชิงคุณภาพ ผลวิจัยเชิงปริมาณ นำมาอภิปรายผลการวิจัย (Creswell, 2013)

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ ผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศไทยจำนวน 2,962,377 ราย (รายงานสถานการณ์วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม, 2560)

ผู้วิจัยกำหนดขนาดของกลุ่มตัวอย่าง (Sampling Size) ตามหลักการหรือข้อกำหนดของการใช้เครื่องมือทางเทคนิคสถิติ (Structural Equation Modeling: SEM) ขนาดของกลุ่มตัวอย่างต้องมีขนาดใหญ่

และต้องใช้ขนาดกลุ่มตัวอย่าง 10-20 คนต่อตัวแปรในการวิจัยหนึ่งตัวแปร (Stevens, 1986) ทั้งนี้ผู้วิจัยมีตัวแปรสังเกตได้ในแบบจำลองจำนวน 12 ตัวแปร ดังนั้น ขนาดตัวอย่างที่มีความเหมาะสมและเพียงพอจึงควรมีขนาดที่ 240 ตัวอย่าง แต่ทั้งนี้เพื่อให้ได้ขนาดความเชื่อมั่นที่ร้อยละ 95 ผู้วิจัยจะทำการเก็บรวบรวมข้อมูล 400 ตัวอย่าง การเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยการสุ่มกลุ่มตัวอย่างแบบไม่อาศัยความน่าจะเป็น (Non-probability) ด้วยวิธีการเฉพาะเจาะจง (Purposive Sampling) เป็นการเลือกกลุ่มที่ผู้วิจัยใช้เหตุผลในการเลือกเพื่อความเหมาะสมในการวิจัยและเพื่อบรรลุวัตถุประสงค์การวิจัย (Thapayom & Ussahawanitchakit, 2015; Rajnoha, Stefko, Merkova & Dobrovic, 2016)

โดยเลือกผู้ตอบเป็นผู้ประกอบการหรือผู้มีหน้าที่พิจารณาดูแลเรื่องประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินขององค์กรนั้นนำเทคโนโลยีมาใช้ในการบัญชีและนำส่งงบการเงินผ่านทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-Filing) เนื่องจากงานหรือภาระการบัญชีมีรายละเอียดจำนวนมากซับซ้อนและต้องใช้ทักษะพิเศษในการทำงาน ความรู้เชิงการบัญชีมีความสำคัญอย่างยิ่งสำหรับนักบัญชี หรือบุคลากรที่มีหน้าที่รับผิดชอบด้านการบัญชี เป็นตัวแปรที่มีความสำคัญต่อประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินบัญชี เนื่องจากอาชีพนักบัญชีเป็นอาชีพเฉพาะที่มีลักษณะพิเศษในด้านอาชีพที่จำเป็นอย่างยิ่งที่จะต้องมีความรู้ ความสามารถหรือสมรรถนะเชิงการบัญชีที่เพียบพร้อมและครบถ้วน (Abreu et al., 2016)

เครื่องมือ

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลเป็นแบบสอบถาม ประกอบด้วย ส่วนที่ 1 ลักษณะส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนที่ 2 เทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology) ส่วนที่ 3 ความรู้เชิงการบัญชี (Accounting Knowledge) ส่วนที่ 4 ระบบสารสนเทศทางการบัญชี (Accounting Information System) ส่วนที่ 5 ประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินบัญชี (Accounting Report Efficiency) ส่วนที่ 6 ผลการดำเนินงานของธุรกิจ (Business Performance) ส่วนที่ 7 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม ในส่วนที่ 1 ลักษณะข้อคำถามแบบเลือกตอบ (Check List) และในส่วนที่ 2 - 6 ลักษณะคำถามเป็นแบบมาตราส่วนประเมินค่า 5 ระดับ (Likert Scale) 5 = มีความคิดเห็นด้วยมากที่สุด 4 = มีความคิดเห็นด้วยมาก 3 = มีความคิดเห็นด้วยปานกลาง 2 = มีความคิดเห็นด้วยน้อย 1 = มีความคิดเห็นด้วยน้อยที่สุด ระดับการวัดข้อมูลแบบมาตรวัดอันตรภาคชั้น (Interval Scale) คะแนนเฉลี่ย 4.21 – 5.00 หมายถึง มีความคิดเห็นด้วยมากที่สุด คะแนนเฉลี่ย 3.41 – 4.20 หมายถึง มีความคิดเห็นด้วยมาก คะแนนเฉลี่ย 2.61 – 3.40 หมายถึง มีความคิดเห็นด้วยปานกลาง คะแนนเฉลี่ย 1.81 – 2.60 หมายถึง มีความคิดเห็นด้วยน้อย คะแนนเฉลี่ย 1.00 – 1.80 หมายถึง มีความคิดเห็นด้วยน้อยที่สุด ผู้วิจัยทำการทดสอบค่าความเที่ยงตรง (Validity) และความเชื่อถือได้ (Reliability) ด้วยการนำแบบสอบถามที่ผู้วิจัยได้พัฒนาไปให้ผู้เชี่ยวชาญและอาจารย์ที่ปรึกษาคุณวุฒิพนธ์ ทำการตรวจสอบคุณภาพด้านความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) จำนวน 5 ท่าน พบว่าแบบสอบถามทั้งฉบับมีค่าความสอดคล้องเท่ากับ +1 สำหรับการทดสอบค่าความเชื่อถือได้ (Reliability) ผู้วิจัยนำแบบสอบถามที่ได้ปรับปรุงแก้ไขตามคำแนะนำของผู้เชี่ยวชาญ ไปทดลองใช้กับกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 30 คน ซึ่งไม่ใช่กลุ่มตัวอย่างในการวิจัย พบว่า ข้อคำถามมีค่าความเชื่อมั่นและเป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด โดยผลตรวจสอบค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาความเชื่อมั่น (Cronbach's Alpha Coefficient: α) เท่ากับ 0.919 มากกว่า 0.70 ซึ่งยอมรับได้ (Zikmund, 2010)

การวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยวิเคราะห์ข้อมูลจากแบบสอบถามด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูปเพื่อหาค่าสถิติต่าง ๆ ซึ่งประกอบด้วย ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ความแปร ความโด่ง ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์

สัน (วิจิต อ้วน, 2550) สถิติการวิเคราะห์แบบจำลองสมการโครงสร้าง เพื่อวิเคราะห์โมเดลสมการโครงสร้าง ตรวจสอบตัวแปรมีความสัมพันธ์เหมาะสมที่จะนำมาวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน (Confirmatory Factor Analysis: CFA) ได้ โดยดัชนีที่ใช้ในการตรวจสอบความสอดคล้องกลมกลืนของโมเดลกับข้อมูลเชิงประจักษ์ ประกอบด้วยค่า Chi-Square, χ^2/df , CFI, GFI, AGFI, RMSEA และ SRMR (สุภมาส อังสุโชติ, 2554)

ผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน (Confirmatory Factor Analysis: CFA) เพื่อการตรวจสอบความเหมาะสมและถูกต้องของโมเดลสมการเชิงโครงสร้างด้วยการพิจารณาค่าน้ำหนักองค์ประกอบ และค่า R^2 เพื่อตรวจสอบความผันแปรร่วมของตัวบ่งชี้ เพื่อการตรวจสอบความเหมาะสมและถูกต้องของโมเดลสมการเชิงโครงสร้างด้วยการพิจารณาค่าน้ำหนักองค์ประกอบ (factor loading) และค่า $R^2 > 0.50$ โดยค่า Chi-Square = 0 และ $df = 0$ คือ การระบุค่าโมเดล (Model Identification) การวัดเป็น Just Identification ค่า Chi-Square > 0 และ $df > 0$ โมเดลการวัดเป็น Over Identification สามารถวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยันได้ ค่า Chi-Square < 0 และ $df < 0$ โมเดลการวัด Under Identification ไม่สามารถวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยันได้ (สุภมาส อังสุโชติ, 2554)

นอกเหนือจากเกณฑ์ดัชนีความกลมกลืนนี้ การตรวจสอบความสอดคล้องกลมกลืนของโมเดลกับข้อมูลเชิงประจักษ์ วิเคราะห์องค์ประกอบ (Factor Analysis) ตัวแปรสังเกตได้ (observed variables) ที่วัดตัวแปรแฝง (latent variables) แต่ละตัวมีความสัมพันธ์กันไม่น้อยกว่า 0.30 และค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ไม่ควรมีค่าเท่ากับทั้งเมทริกซ์ (Hair et al., 2006) และพิจารณาค่าความเที่ยงตรงของตัวแปรแฝง (Construct Reliability: ρ_c) ควรมีค่ามากกว่า 0.60 ตามเกณฑ์ ที่ Diamantopoulos & Siguaw (2000) ได้กำหนดไว้ และค่า Average Variance Extracted: ρ_v เป็นค่าเฉลี่ยความแปรปรวนของตัวแปรแฝงที่อธิบายได้ด้วยตัวแปรสังเกตได้ ซึ่งมีค่าเทียบเท่ากับค่าไอเกน (Eigenvalues) ในการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงสำรวจมีค่ามากกว่า 0.50 จึงจะแสดงว่าตัวแปรแฝงมีความเที่ยงในการวัด

ผู้วิจัยทำการตรวจสอบตัวแปรมีความสัมพันธ์เหมาะสมที่จะนำมาวิเคราะห์องค์ประกอบได้ คือ ค่าสถิติ Kaiser-Mayer-Olkin Measure of Sampling Adequacy (KMO) ต้องมีค่า ≥ 0.50 และสถิติ Bartlett's test of sphericity คือ P-value < 0.05 มีนัยสำคัญ แสดงว่า ตัวแปรมีความสัมพันธ์กันสามารถนำมาวิเคราะห์องค์ประกอบได้ (Hair et al., 2006)

การตรวจสอบความสอดคล้องกลมกลืนของโมเดลกับข้อมูลเชิงประจักษ์ด้วย หากผลการพิจารณาพบว่า โมเดลการวิจัยกับข้อมูลเชิงประจักษ์ (Model Fit) ยังไม่สอดคล้องกลมกลืนกัน ผู้วิจัยจะต้องปรับโมเดลแล้วดำเนินการใหม่จนกว่าโมเดลการวิจัยข้อมูลเชิงประจักษ์จะสอดคล้องกลมกลืนกัน การปรับโมเดล (Model Modification) ผู้วิจัยพิจารณาจากคำแนะนำในการปรับพารามิเตอร์ในโมเดลด้วยค่าดัชนีปรับโมเดล (Model Modification Indices: MI) โดยปรับทีละ 1 พารามิเตอร์ ในเบื้องต้นให้ค่าความคลาดเคลื่อนสัมพันธ์กันจนกระทั่งค่าดัชนีความกลมกลืนมีความสอดคล้อง (Model fit) กับข้อมูลเชิงประจักษ์ (Diamantopoulos & Siguaw, 2000)

ตารางที่ 6 แสดงคำถามในแบบสอบถามและอธิบายการวิเคราะห์ข้อมูลระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงานของธุรกิจ

ตัวแปรสังเกต	คะแนนเฉลี่ย	S.D.	ระดับ	อันดับ
ผลการดำเนินงานด้านการเงิน	3.72	0.74	มาก	
1. ประสิทธิภาพการรายงาน ทางภาษีมีส่วนทำให้ผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมาย	3.71	0.94	มาก	2

ตารางที่ 6 แสดงคำถามในแบบสอบถามและอธิบายการวิเคราะห์ข้อมูลระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงานของธุรกิจ (ต่อ)

ตัวแปรสังเกต	คะแนนเฉลี่ย	S.D.	ระดับ	อันดับ
2. ประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินการบัญชีช่วยเพิ่มโอกาสในการขายส่งผลให้องค์กรมียอดขายที่เพิ่มขึ้น	3.66	1.00	มาก	3
3. ประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินการบัญชีทำให้องค์กรสามารถลดต้นทุนขายและสร้างผลกำไรขั้นต้น (Margin) ได้อย่างเหมาะสม	3.79	0.99	มาก	1
ผลการดำเนินงานที่ไม่ใช่การเงิน	3.62	0.78	มาก	
1. ประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินการบัญชีสร้างคุณค่าการบริการและความประทับใจให้เกิดขึ้นกับกลุ่มลูกค้า	3.57	1.04	มาก	2
2. ประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินการบัญชีทำให้เกิดการสร้างความสัมพันธ์ระยะยาวกับกลุ่มลูกค้า	3.51	1.02	มาก	3
3. ประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินการบัญชียกระดับแบรนด์ขององค์กรให้ทันสมัย	3.74	1.01	มาก	1

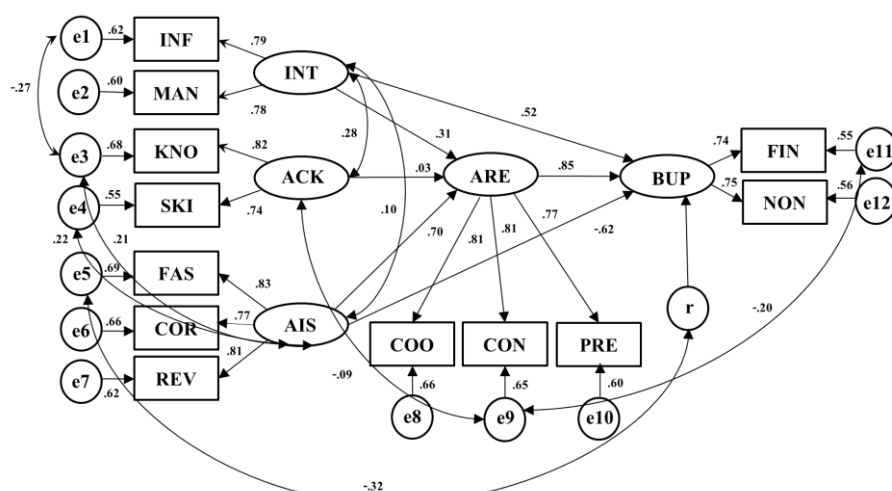
จากตารางที่ 6 แสดงการวิเคราะห์ข้อมูลระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงานของธุรกิจพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นด้านผลการดำเนินงานด้านการเงินอยู่ในระดับมาก มีค่าคะแนนเฉลี่ย 3.72 S.D. = 0.74 โดยสามารถเรียงลำดับความคิดเห็นด้านผลการดำเนินงานด้านการเงิน จากรายการข้อคำถามที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดไปหารายการข้อคำถามที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุด ดังนี้ ประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินการบัญชีทำให้องค์กรสามารถลดต้นทุนขายและสร้างผลกำไรขั้นต้น (Margin) ได้อย่างเหมาะสม มีค่าคะแนนเฉลี่ย 3.79 S.D. = 0.99 อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือ ประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินการบัญชีส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมาย มีค่าคะแนนเฉลี่ย 3.71 S.D. = 0.94 อยู่ในระดับมาก และประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินการบัญชีช่วยเพิ่มโอกาสในการขายส่งผลให้องค์กรมียอดขายที่เพิ่มขึ้น มีค่าคะแนนเฉลี่ย 3.66 S.D. = 1.00 อยู่ในระดับมาก

ด้านผลการดำเนินงานที่ไม่ใช่การเงิน มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก มีค่าคะแนนเฉลี่ย 3.62 S.D. = 0.78 โดยสามารถเรียงลำดับความคิดเห็นด้านผลการดำเนินงานที่ไม่ใช่การเงิน จากรายการข้อคำถามที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดไปหารายการข้อคำถามที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุด ดังนี้ ประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินการบัญชียกระดับแบรนด์ขององค์กรให้ทันสมัย มีค่าคะแนนเฉลี่ย 3.74 S.D. = 1.01 อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือ ประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินการบัญชีสร้างคุณค่าการบริการและความประทับใจให้เกิดขึ้นกับกลุ่มลูกค้า มีค่าคะแนนเฉลี่ย 3.57 S.D. = 1.04 อยู่ในระดับมาก และประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินการบัญชีทำให้เกิดการสร้างความสัมพันธ์ระยะยาวกับกลุ่มลูกค้า มีค่าคะแนนเฉลี่ย 3.51 S.D. = 1.02 อยู่ในระดับมาก

สรุปผลการวิจัย

ตอน 1 ผลการวิเคราะห์ค่าดัชนีความกลมกลืนของตัวแบบประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของ SMEs ในประเทศไทย พบว่า ตัวแบบมีความสอดคล้องกับข้อมูลเชิงประจักษ์ โดยค่าไคร์สแควร์ส่วนองศาอิสระ (χ^2/df) เท่ากับ 1.247 ดัชนีวัดความสอดคล้องกลมกลืนเชิงสัมพัทธ์ (CFI) เท่ากับ 0.996 ค่าดัชนีวัดความกลมกลืน (GFI) เท่ากับ 0.976 ค่าดัชนีวัดความกลมกลืนที่ปรับแก้แล้ว (AGFI)

เท่ากับ 0.961 ค่าดัชนีรากที่สองของค่าเฉลี่ยความคลาดเคลื่อนโดยประมาณ (RMSEA) เท่ากับ 0.025 และค่าดัชนีรากที่สองของค่าเฉลี่ยกำลังสองของส่วนเหลือมาตรฐาน (SRMR) เท่ากับ 0.040



ภาพที่ 3 สรุปความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของโมเดลรวม

ผลการวิเคราะห์จากภาพที่ 3 ความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินและผลการดำเนินงาน ดังนี้

(1) INT เทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology) ได้แก่ โครงสร้างพื้นฐานเทคโนโลยีสารสนเทศ (INF) และการบริหารจัดการความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (MAN)

(2) ACK ความรู้เชิงการบัญชี (Accounting Knowledge) ได้แก่ ความรู้ระดับมืออาชีพ (KNO) และทักษะระดับมืออาชีพ (SKI)

(3) AIS ระบบสารสนเทศทางการบัญชี (Accounting Information System) ได้แก่ ความร่วมมือด้านข้อมูล (FAS) การเชื่อมโยงระบบสารสนเทศ (COR) การนำเสนอข้อมูลทางการบัญชี (REV)

(4) ARE ประสิทธิภาพการรายงานทางการเงิน (Accounting Report Efficiency) ได้แก่ การรายงานที่ตรงต่อเวลา (COO) การรายงานที่ถูกต้องแม่นยำ (CON) การรายงานที่โปร่งใส (PRE)

(5) BUP ผลการดำเนินงานของธุรกิจ (Business Performance) ได้แก่ ผลการดำเนินงานด้านการเงิน (FIN) ผลการดำเนินงานที่ไม่ใช่การเงิน (NON)

ตอน 2 ผลการทดสอบอิทธิพลของตัวแปรระหว่างตัวแปรมีค่าอิทธิพลอยู่ระหว่าง 0.305 - 1.324 โดยตัวแปรทุกคู่อิทธิพลในลักษณะเชิงบวกหรือแบบมีทิศทางเดียวกัน ตัวแปรที่มีค่าอิทธิพลสูงสุด อยู่ที่ 0.697 คือ ความผันผวนของการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชี (AIS) กับ ประสิทธิภาพการรายงานทางการเงิน (ARE) รองลงมาคือ เทคโนโลยีสารสนเทศ (INT) กับ ประสิทธิภาพการรายงานทางการเงิน (ARE), ความรู้เชิงการบัญชี (ACK) กับ ประสิทธิภาพการรายงานทางการเงิน (ARE) โดยพิจารณาจากค่าสถิติที่ใช้ตรวจสอบความสอดคล้องระหว่างโมเดลกับข้อมูลเชิงประจักษ์ ได้แก่ Chi-Square = 59.903, df = 48, p = 0.116 พบว่าโมเดลดังกล่าวมีความสอดคล้องกับข้อมูลเชิงประจักษ์

ตารางที่ 7 แสดงการวิเคราะห์อิทธิพลของตัวแปรในโมเดลเชิงสาเหตุของแบบจำลอง ความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินการบัญชีและผลการดำเนินงานของ SMEs ในประเทศไทย โดยนำผลของอิทธิพลทางตรง (Direct Effects: DE) อิทธิพลทางอ้อม (Indirect Effects: IE) และอิทธิพลรวม (Total Effects: TE) ซึ่งสามารถนำเสนอผลการวิเคราะห์ได้ดังนี้

ตัวแปรเหตุ	ตัวแปรผล					
	ARE			BUP		
	TE	IE	DE	TE	IE	DE
INT	0.305**	-	0.305**	0.822**	0.307**	0.515**
ACK	0.028**	-	0.028**	-	-	-
AIS	0.697**	-	0.697**	1.324**	0.699**	0.625**
ARE	-	-	-	0.850**	-	0.850**

จากตารางที่ 7 ประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินการบัญชี (ARE) ได้รับอิทธิพลรวมจากเทคโนโลยีสารสนเทศ (INT) เท่ากับ 0.305 ซึ่งเป็นอิทธิพลทางตรง เท่ากับ 0.305 ไม่มีอิทธิพลทางอ้อม ประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินการบัญชี (ARE) ได้รับอิทธิพลรวมจากความรู้เชิงการบัญชี (ACK) เท่ากับ 0.028 ซึ่งเป็นอิทธิพลทางตรง เท่ากับ 0.028 ไม่มีอิทธิพลทางอ้อม โดยที่ประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินการบัญชี (ARE) ได้รับอิทธิพลรวมจากระบบสารสนเทศทางการเงินการบัญชี (AIS) เท่ากับ 0.697 ซึ่งเป็นอิทธิพลทางตรง เท่ากับ 0.697 ไม่มีอิทธิพลทางอ้อม นอกจากนี้ ผลการดำเนินงานทางธุรกิจ (BUP) ได้รับอิทธิพลรวมจากประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินการบัญชี (ARE) เท่ากับ 0.850 ซึ่งเป็นอิทธิพลทางตรง เท่ากับ 0.850 ไม่มีอิทธิพลทางอ้อม ผลการดำเนินงานทางธุรกิจ (BUP) ได้รับอิทธิพลรวมจากเทคโนโลยีสารสนเทศ (INT) เท่ากับ 0.822 ซึ่งเป็นอิทธิพลทางตรง เท่ากับ 0.515 และอิทธิพลทางอ้อม 0.307 สนับสนุนสมมติฐานที่ 5 ผลการดำเนินงานทางธุรกิจ (BUP) ได้รับอิทธิพลรวมจากระบบสารสนเทศทางการเงินการบัญชี (AIS) เท่ากับ 1.324 ซึ่งเป็นอิทธิพลทางตรง เท่ากับ 0.625 และมีอิทธิพลทางอ้อม เท่ากับ 0.699 สนับสนุนสมมติฐานที่ 6

นอกจากนี้ผลการวิเคราะห์เชิงคุณภาพ การสัมภาษณ์แบบเจาะลึก (In-depth Interview) และดำเนินการวิจัยแบบกลุ่ม (Focus Group) สำหรับภายในการศึกษารั้งนี้ จำนวนผู้เชี่ยวชาญ 8 ท่าน ผลสรุปรวมการสัมภาษณ์ของทุกท่าน ผลการสัมภาษณ์เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ ความรู้เชิงการบัญชี ระบบสารสนเทศทางการเงินการบัญชี ประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินการบัญชี และผลการดำเนินงานขององค์กร สนับสนุนสมมติฐานและสอดคล้องกับผลการวิจัยเชิงปริมาณ

อภิปรายผล

1. การศึกษาเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ นำมาใช้สนับสนุนด้านข้อมูลในการประมวลผลข้อมูลการจัดทำรายงานทางการเงินการบัญชีต่อเนื่อง เพื่อสร้างการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพต่อการสร้างประสิทธิผลขององค์กร (Ata & Toker, 2012) การทบทวนวรรณกรรมจำนวนมากพบว่าเทคโนโลยีสารสนเทศมีบทบาทที่สำคัญและสามารถสร้างจุดเปลี่ยนให้เกิดขึ้นกับประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินการบัญชีให้มีความถูกต้องเหมาะสมอย่างสูงสุด (Mohammed, Rashid & Tahir, 2014) ความถูกต้องของการรายงานทางการเงินการบัญชี จึงขึ้นอยู่กับการทำงานที่ต้องมีเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามามีบทบาทเข้ามาเชื่อมโยง เช่นกัน (Kiron et al., 2013) สนับสนุนสมมติฐานที่ 1

2. ผลการศึกษาพบว่าความรู้เชิงการบัญชีมีผลต่อประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินการบัญชี โดยสามารถอธิบายได้ว่า ประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินการบัญชี ต้องอาศัยความสามารถ ความรู้และสมรรถนะของนักบัญชีที่มีศักยภาพเพียงพอที่จะสร้างผลงาน (Hartmann, 2017) หรือการดำเนินงานทางการเงินการบัญชีที่เหมาะสม ถูกต้องตามหลักการทางการเงินการบัญชีเพื่อให้เกิดการจัดทำรายงานทางการเงินการบัญชีที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล (Smith, 2017) ทั้งในด้านความถูกต้อง จะต้องแม่นยำในการนำข้อมูลมาลงบันทึกรายงานทางการเงินการบัญชีอย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ (Driskill, 2016) เพราะการจัดทำรายงานทางการเงินการบัญชีจะมีเรื่องหรือประเด็นทางกฎหมายเข้ามาเกี่ยวข้องทำให้ต้องส่งงบหรือรายงานทางการเงินการบัญชี (Kent, 2016) อย่างสม่ำเสมอต่อหน่วยงานที่รับผิดชอบ สามารถตรวจสอบย้อนกลับได้ทุกขั้นตอนและทุกรายการที่มีการบันทึกทางการเงินการบัญชี (Sasan & Robert, 2017) สนับสนุนสมมติฐานที่ 2

3. การศึกษางานวิจัยจำนวนมากพบว่า (Akturk, 2014) เมื่อมีการนำระบบสารสนเทศไม่ว่าจะเป็นระบบใดเข้ามาใช้ในองค์กรถึงแม้จะเป็นการลงทุนที่มีปริมาณมาก (Bebeseselea, 2014) แต่ก็ทำให้เห็นผลลัพธ์ที่น่าสนใจ (Biondi, 2015) เช่น การลดระยะเวลาในการทำงานให้สั้นลง การประหยัดต้นทุน การสนับสนุนให้เกิดแนวทางการทำงานใหม่ๆ (Yang & Deng, 2014) จนเกิดการยกระดับการทำงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล พบว่าระบบสารสนเทศคือเครื่องมือสำคัญในการสร้างความแตกต่างในการดำเนินงาน (Dos Santos, 2014; Raifur Kos et al., 2014) ระบบสารสนเทศที่ทำให้เกิดความร่วมมือของข้อมูลจะทำให้องค์กรสามารถผสานข้อมูลต่างๆ ที่มีความสำคัญและนำมาสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขันหรือ การให้บริการลูกค้าได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล (Thapayom & Ussahawanitchakit, 2015) สนับสนุนสมมติฐานที่ 3

4. ประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินการบัญชีมีผลต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจ (Spence & Seargeant, 2015) งานทางด้านบัญชีมีผลสำคัญต่อความเป็นไปของกิจการ หรือผลการดำเนินงานของธุรกิจ เนื่องจากผลของรายงานทางการเงินการบัญชีที่ดี ถูกต้องและเหมาะสม (Wright, 2016) จะทำให้องค์กรสามารถที่จะประเมินความจริง (Suryanto, 2016) หรือสถานการณ์จริงที่องค์กรหรือธุรกิจ (Williams, 2016) กำลังประสบและสามารถนำข้อมูลดังกล่าวมาสนับสนุนการตัดสินใจทำให้สามารถเปลี่ยนแปลงวิธีการหรือกลยุทธ์ในการทำงานเพื่อแก้ไขให้เกิดผลลัพธ์ที่ดีต่อองค์กร (Kardan et al., 2016) สนับสนุนสมมติฐานที่ 4

5. ดังนั้นประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินการบัญชี (Malekinejad, 2016) ที่มีความถูกต้องจะส่งผลให้องค์กรสามารถมองเห็นสถานการณ์จริงของผลประกอบการ หรือการดำเนินงาน เช่น ด้านต้นทุน เมื่อเห็นต้นทุนจริงที่เกิดขึ้น จะทำให้องค์กรสามารถมองเปรียบเทียบ (Riva & Salotti, 2016) กับคู่แข่งในอุตสาหกรรม (Angeloni, 2016) และสามารถพัฒนาแนวทางการดำเนินงานหรือวิธีการบริหารต้นทุนที่จะเป็นประโยชน์และสามารถเทียบมาตรฐานได้เท่าเทียม (Klinsukhon & Ussahawanitchakit, 2016) กับคู่แข่งที่องค์กรมองว่าเป็นคู่แข่งหลัก หรือในข้อมูลด้านการขายและการบริหาร ถ้าองค์กรสามารถจัดทำรายงานทางการเงินการบัญชีที่แม่นยำ (Bishop, 2017) และถูกต้ององค์กรจะสามารถเปรียบเทียบต้นทุนทางการตลาดและการบริหารจัดการขององค์กรกับคู่แข่งในอุตสาหกรรมเดียวกันและขนาดใกล้เคียงกันได้ (Rajnoha, Stefko, Merkova & Dobrovic, 2016)

ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

1. การวิจัยครั้งต่อไปควรวิจัยในกลุ่มตัวอย่างที่ไม่ใช่ SMEs เพื่อทดสอบว่าโมเดลสามารถใช้ร่วมกันได้อย่างเหมาะสมหรือควรปรับเปลี่ยนเพิ่มเติมอย่างไรเพื่อสร้างโมเดลหลักที่เป็นประโยชน์ในวงกว้าง

2. การศึกษาครั้งต่อไปควรทำการศึกษาแยกกลุ่มประเภทธุรกิจตามหลักการบัญชี เช่น ธุรกิจผลิตบริการ และธุรกิจการค้า เพื่อวิเคราะห์ผลเชิงเปรียบเทียบ

เอกสารอ้างอิง

- ประยุทธ์ จันทร์โอชา. (2559). แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ พ.ศ. 2560-2564. 1(12), 1-215, สืบค้นจาก http://www.nesdb.go.th/ewt_news.php?nid=6420
- รายงานสถานการณ์วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม. (2560, ตุลาคม). บทสรุปผู้บริหาร, 10(2), 1-10, สืบค้นจาก [http://www.sme.go.th/upload/mod_download/%E0%B8%A3%E0%B8%B2%E0%B8%A2%E0%B8%87%E0%B8%B2%E0%B8%99%E0%B8%AA%E0%B8%96%E0%B8%B2%E0%B8%99%E0%B8%81%E0%B8%B2%E0%B8%A3%E0%B8%93%E0%B9%8C%20SMEs%20%E0%B8%89%E0%B8%9A%E0%B8%B1%E0%B8%9A%E0%B8%97%E0%B8%B5%E0%B9%88%20%20\(%E0%B8%95.%E0%B8%84.60\)-20171120103645.pdf](http://www.sme.go.th/upload/mod_download/%E0%B8%A3%E0%B8%B2%E0%B8%A2%E0%B8%87%E0%B8%B2%E0%B8%99%E0%B8%AA%E0%B8%96%E0%B8%B2%E0%B8%99%E0%B8%81%E0%B8%B2%E0%B8%A3%E0%B8%93%E0%B9%8C%20SMEs%20%E0%B8%89%E0%B8%9A%E0%B8%B1%E0%B8%9A%E0%B8%97%E0%B8%B5%E0%B9%88%20%20(%E0%B8%95.%E0%B8%84.60)-20171120103645.pdf)
- วิจิต อุ๋น. (2550). การวิจัยและการสืบค้นข้อมูลทางธุรกิจ. กรุงเทพฯ: พรินท์แอนด์ (ประเทศไทย).
- สภาวิชาชีพบัญชี. ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน. สืบค้นจาก <http://www.fap.or.th/TFRS-for-SMEs.html>
- สำนักงานสถิติแห่งชาติ. (2559). รายงานผลที่สำคัญการสำรวจสถานภาพการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ของประเทศไทย พ. ศ. 2558. กรุงเทพฯ: ธรรมดาเพรส.
- สุภมาส อังศุโชติ. (2554). สถิติวิเคราะห์สำหรับการวิจัยทางสังคมศาสตร์และพฤติกรรมศาสตร์: เทคนิคการใช้โปรแกรม LISREL (พิมพ์ครั้งที่ 3). กรุงเทพมหานคร: เจริญดีมั่นคงการพิมพ์.
- สุรยุทธ กอบกิจพานิชผล. (2554). แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์. (ปริญญามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเชียงใหม่).
- Abasinezhad, H. (2011). Electronic Banking. *International Journal of Information, Business and Management*, 8(3), 20-23.
- Abreu, M., Grinevich, V., Hughes, A., & Kitson, M. (2016). *Knowledge exchange between academics and the business public and third sectors*. London: University of Cambridge.
- Agasisti, T., Catalano, G., Di Carlo, F., & Erbacci, A. (2015). Accrual accounting in Italian universities: a technical perspective. *International Journal of Public Sector Management*, 28(6), 494-508.
- Ahearne, M., Rapp, A., Mariadoss, B. J., & Ganesan, S. (2012). Challenges of CRM implementation in business- to-business markets: a contingency perspective. *Journal of Personal Selling and Sales Management*, 32(1), 117-130.
- Akturk, A. (2014). Otel İşletmelerinde Muhasebe Bilgi Sistemini Etkileyen Guncel Gelismeler. *Accounting & Auditing Review*, 14(43), 107-121.
- Alsarayrah, J. (2016). Factors Affecting Business to Business (B2B) E-Commerce (EC) Security Systems Performance in Engineering, Electronic Industries and Information Technology Sector in Amman. *International Journal of Information, Business and Management*, 8(3), 131-137.

- Aminu, A. A., & Oladipo, O. A. (2015). Application of Financial Ethics in Annual Financial Reporting of Banks. **Journal of Economic and Social Development**, 3(1), 226-235.
- Angeloni, S. (2016). Cautiousness on convergence of accounting standards across countries. **Corporate Communications: An International Journal**, 21(2), 246-267. Format
- Aoki-suzuki, C. (2016). Exploring potential policy motivation and approaches to improve resource efficiency in emerging Asia. **Journal of Material Cycles and Waste Management**, 18, 57–71.
- Asio, S. M., & Khorasani, S. T. (2015). Social Media: A Platform for Innovation. **IIE Annual Conference Proceedings** (pp.1496-1503). Nashville, United States: Institute Of Industrial Engineers.
- Ata, U. Z., & Toker, A. (2012). The effect of customer relationship management adoption in business-to-business markets. **The Journal of Business & Industrial Marketing**, 27(6), 497-507.
- Averina, I. O., Kolesnik, F. N., & Makarova, M. L. (2016). The integration of the accounting system for implementing world class manufacturing (wcm) principles. **European Research Studies Journal**, 19(3), 53-69.
- Bagienska, A. (2016). Professional Knowledge and Skills as a Key Factor in the Development of the Outsourcing of Financial and Accounting Services in Poland. **Research Reports**, 1(20), 52-64.
- Bebeseselea, M. (2014). Accounting Information and Its Users. A Study of the Supply and Demand of Accounting Information in Romania. **Economics, Management, & Financial Markets**, 9(4), 150-157.
- Bianco, P., & Sipp, D. (2014). Regulation: Sell help not hope. **Nature International weekly journal**, 510(7505), 336–337.
- Biondi, Y. (2015). An Economic Analysis of ‘Comply or Explain Principle’ under a Review Panel Regime. **Account. Econ. Law**, 5(3), 295–300.
- Bishop, W. A. (2017). Addressing The Challenge Of Strategic Alignment Faced By Small And Medium-Sized Entities During The Selection Of Accounting Software Packages. **The International Business & Economics Research Journal (Online)**: Littleton, 16(1), 31-54.
- Bock, L. (2015). **Work rules!: insights from inside Google that will transform how you live and lead**. London: Hodder & Stoughton. **ตัวหน้าชื่อเรื่องของหนังสือ**
- Boulding, K. E., & Bertalanffy, L. V. (1920). **General system theory: Foundations, Development, Applications**. New York: George Braziller.
- Cleary, P., & Quinn, M. (2016). Intellectual capital and business performance: An exploratory study of the impact of cloud-based accounting and finance infrastructure. **Journal of Intellectual Capital**: Bradford, 17(2), 255-278.

- Creswell, J. W. (2013). **Research Design: Qualitative, Quantitative, and Mixed Methods Approaches** (2nd edition). Thousand Oaks, CA: Sage Publications.
- Decman, N. (2016). **The Use Of Non-Accounting Information In The Management Of A Company – Croatian Experiences**. An Enterprise Odyssey: Saving the Sinking Ship Through Human Capital.
- Diamantopoulos, A., & Siguaw, A.D. (2000). **Introducing LISREL: A guide for the uninitiated**. London: Sage Publications.
- Dos, S. (2014). Effect of the Adoption of IFRS on the Information Relevance of Accounting Profits in Brazil. **R. Cont. Fin. – USP**, São Paulo, **25**(66), 228-241.
- Driskill, M. (2016). **Financial Accounting and Reporting Section Midyear Meeting**. San Diego: American Accounting Association.
- Haddock-Millar, J., & Rigby, C. (2015). Business Strategy and the Environment: Tesco PLC's Declining Financial Performance and Underlying Issues. **Review of Business & Finance Studies**, **6**(3), 91-103.
- Hair, J., Black, W., Babin, B., Anderson, R., & Tatham, R. (2006). **Multivariate data analysis** (6th ed.). Uppersaddle River, N.J.: Pearson Prentice Hall.
- Han, M. C., & Kim, Y. (2016). Can Social Networking Sites Be E-commerce Platforms?. **Pan - Pacific Journal of Business Research**, **7**(1) (Spring 2016): 24-39.
- Hao-Chen, H., & Wenyi, C. (2015). Antecedents and consequences of co-opetition strategies in small and medium-sized accounting agencies. **Journal of Management & Organization**, **21**(6), 812–834.
- Hartmann, F. G. (2017). Accounting research: between natural science and practice. **Revista Contabilidade & Finanças**, São Paulo, **28**(73), 7-10.
- Ionescu, V. C. (2014). Leadership, Culture and Organizational Change. **Manager Journal**, **20**(1), 65-71.
- Jernigan, H., Edgar, L. D., Miller, J. D., & Cox, C. K. (2015). Communication Technology Training Beyond the University Campus: A Case Study of Skill Development in the Arkansas Cooperative Extension Service. **NACTA Journal**, **59**(2), 122-129.
- Kardan, B., Salehi, M., & Abdollahi, R. (2016). The relationship between the outside financing and the quality of financial reporting: evidence from Iran. **Journal of Asia Business Studies**: Bingley, **10**(1), 20-40.
- Kent, C. (2016). **A qualitative study of problem-based learning in accounting education and its effect on career preparation**. University of Phoenix: ProQuest Dissertations Publishing.
- Kiron, D., Palmer, D., Phillips, A. N., & Berkman, R. (2013). The Executives Role in Social Business. **MIT Sloan Management Review**, **54**(4), 83-89.

- Klinsukhon, S., & Ussahawanitchakit, P. (2016). Accounting information transparency and decision making effectiveness: evidence from financial businesses in Thailand. **The Business and Management Review**, 7(5). 112-120.
- Laurentiu, M., Adriana, B. S., & Magdalena, M. (2017). Comparison of the leadership styles practiced by Romanian and Dutch SME owners. **International Journal of Organizational Leadership**, 6(1), 4-16.
- Li, W., Yao, A., Zhi, H., Kaur, K., Zhu, Y.C., Jia, M., Zhao, H., Wang, Q., Jin, S., ... Zhang, Y.Q. (2016). Angelman Syndrome Protein Ube3a Regulates Synaptic Growth and Endocytosis by Inhibiting BMP Signaling in Drosophila. **PLoS Genet**, 12(5): e1006062. (Export to RIS).
- Lima, G., & Dhein. (2016). **Revista Brasileira de Gestão de Negócios**. 18(60), 245-266.
- Malekinejad, R. (2016). Impact Of Audit Systems On Organizations' Tax Transparency. Kuwait Chapter of the Arabian. **Journal of Business and Management Review**, 5(1), 55-60.
- Marcus, M. L. (2015). Accessing vs Sourcing Knowledge: A Comparative Study of R&D Internationalization Between Emerging and Advanced Economy Firms. **Journal of International Business Studies**, 46(1), 63-86.
- Marin, S. C. (2016). Internal Mangement Control in the National System of Environmental Protection. **Valahian Journal of Economic Studies**, Targoviste, 7(1), 7-14.
- Marshall, P. A., Netzel, N., & Guintchev, J. W. (2012). Assessing compensation for loss of vacuolar function in *Saccharomyces cerevisiae*. **Canadian Journal of Microbiology**, 58(2), 132-144.
- Martinez-Figueroa, D. (2015). **Examining The Growing Need For Trained Forensic Accountants In Puerto Rico: A Case Study**. (Dissertation, Northcentral University, San Diego, California).
- Mohammed, A. A., Rashid, B. B., & Tahir, S. B. (2014). Customer Relationship Management (CRM) Technology and Organization Performance: Is Marketing Capability a Missing Link? An Empirical Study in the Malaysian Hotel Industry. **Asian Social Science**, 1(10), 197-121.
- Nguyen, C. C. (2014). **Leveraging the power of social media to maximize organizational learning and drive performance**. (Dissertation, Pepperdine University, Los Angeles, California).
- Ogbenjuwa, E. I. (2016). **Implementation of International Financial Reporting Standards by listed companies in Nigeria**. (Dissertation, Walden University, Minneapolis, Minnesota).
- Olawale, O. A. (2014). Regulation and strategic group dynamics of the Nigerian telecommunications industry. **African Journal of Economic and Management Studies**, 5(2), 209-232.

- Oyewo, B. M. (2016). Does Industry Experience Makes The Teaching of Management Accounting More Effective? Some Evidence from Nigeria. **Journal of Accounting, Finance & Management Strategy**, 11(2), 17-42.
- Raifur, K. S., Márcia, M. E., & Léo, R. (2014). Informational Content of the Management Report and Performance on the Brazilian Companies in Ibovespa. **Revista Universo Contábil**, Blumenau, 10(2), 43-62.
- Rajnoha, R., Štefko, R., Merková, M., & Dobrovič, J. (2016). Business Intelligence as a key information and knowledge tool for strategic business performance management. **Information Management**, 1(19), 183-203.
- Riva, E. S., & Salotti, B. M. (2016). The advantages to SMEs in applying the new financial reporting. **Accounting BKAR**, 10(23), 19-20, Retrieved from <https://www.coursehero.com>.
- Sasan, B., & Robert, B. (2017). The role of spillovers in research and development expenditure in Australian industries. **Economics of Innovation and New Technology**, 27(1), 14-38, Retrieved from <https://www.tandfonline.com/doi/full/10.1080/10438599.2017.1290898>
- Schiopoiu, A. B., & Mihai, M. (2016). The leadership behaviour of the accounting students: A dilemma for higher education. **International Journal of Organizational Leadership**, 5(4), 299-306.
- Schryen, G. (2013). Revisiting IS business value research: What we already know, what we still need to know, and how we can get there. **European Journal of Information Systems**, 22(2), 139-169.
- Senftlechner, D., & Hiebl, M. R. (2015). Management accounting and management control in family businesses: past accomplishments and future opportunities. **Journal of Accounting & Organizational Change**, 11(4), 573-606.
- Smith, T. (2017). **Accounting & Finance**. 57(4), 935-1229, Retrieved from <http://onlinelibrary.wiley.com>.
- Spence, J., & Seargeant, D. (2015). Implementing a trustworthy cost-accounting model. **Healthcare Financial Management**, 69(3), 84-89.
- Stevens, J. P. (1986). **Applied multivariate statistics for the social sciences**. The United States of America: Hillsdale, NJ, Lawrence Erlbaum Associates.
- Suryanto, T. (2016). Audit Delay and Its Implication for Fraudulent Financial Reporting: A Study of Companies Listed in the Indonesian Stock Exchange. **European Research Studies Journal**, 19(1), 18-31.
- Thapayom, A. & Ussahawanitchakit, P. (2015). Accounting information system excellence and goal achievement: evidence from information and communication technology businesses in Thailand. **The Business and Management Review**, 7(1). 309-321.

- Unctad. (2017). World Investment Report 2017. United Nation Conference on Trade and Development. **Investment And The Digital Economy**, 17, 1-235, Retrieved from http://unctad.org/en/PublicationsLibrary/wir2017_en.pdf
- Williams, J. C. (2016). Finance and Economics Discussion Series Divisions of Research & Statistics and Monetary Affairs Federal Reserve Board. **Journal of Macroeconomics**, 47(A), 5-18.
- Wright, K. L. T. (2016). Financial summary. **Annual Report**, 3-18, Retrieved from <http://nyassembly.gov/comm/Housing/2016Annual/index.pdf>
- Xu, J. (2017). Earnings Management, Reporting Frequency and Agency Cost. **Social Science Research Network**, 1-58, Retrieved from SSRN: <https://ssrn.com/abstract=2987966>.
- Yang, X., & Deng, D. (2014). Research on Comparison of Accounting Information Disclosure Level between Listed Companies. **Management & Engineering**, 16, 55-58.
- Zikmund. W. G. (2010). **Business Research methods** (8th ed). United States: South-Western Cengage Learning.