

**แนวทางการพัฒนาคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี
ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม จังหวัดกาญจนบุรี**
**The Guidelines for the Development of Accounting Information Quality for
Small and Medium Enterprises (SMEs) in Kanchanaburi Province**

ขวัญนารี กล้าปราบโจร¹ ศิริรัตน์ เชิงแสง² และฐิติพร พระโพธิ์³
Kwannaree Klaphrabchone¹ Sirirat Chongseng² and Thitiporn Prapho³

^{1,2,3}หลักสูตรบัญชีบัณฑิต คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี
^{1,2,3}Bachelor of Accountancy Program, Faculty of Management Sciences,
Kanchanaburi Rajabhat University

E-mail: amthi18@gmail.com; โทรศัพท์มือถือ: 087-1579363

Received: 15 May 2021

Revised: 06 October 2021

Accepted: 07 December 2021

บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) เปรียบเทียบคุณลักษณะของผู้บริหาร คุณลักษณะของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม กับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีและ 2) แนวทางการพัฒนาคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม จังหวัดกาญจนบุรี ใช้แบบสอบถาม เก็บข้อมูลจากผู้บริหารฝ่ายบัญชีหรือผู้จัดการฝ่ายบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม จำนวน 204 กิจการ ใช้แบบสัมภาษณ์เก็บข้อมูลจากผู้ให้ข้อมูลสำคัญ คือ ตัวแทนผู้บริหารฝ่ายบัญชีหรือผู้จัดการฝ่ายบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม จำนวน 10 กิจการ เลือกแบบเจาะจง วิเคราะห์ข้อมูลโดยสถิติเชิงพรรณนา การแจกแจงความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ทดสอบความแตกต่างของตัวแปร 2 กลุ่ม และการผันแปรทางเดียว

ผลการวิจัย พบว่า 1) คุณลักษณะของผู้บริหารที่อายุ ประสบการณ์ทำงานแตกต่างกันมีคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 คุณลักษณะของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ทุนจดทะเบียนแตกต่างกันมีคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และ 2) วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมควรตระหนักถึงความสำคัญของการพัฒนาคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี และส่งเสริมให้การจัดทำรายงานต้องเป็นข้อมูลที่มีลักษณะเชิงคุณภาพตามที่กำหนดไว้ในแม่บทการบัญชีซึ่งจะช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจข้อมูลที่เกิดการนำเสนอ เพื่อช่วยเพิ่มประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารและผู้ใช้งบการเงิน ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่กิจการ

คำสำคัญ: แนวทางการพัฒนา / คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี / วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

Abstract

The objectives of this study were to 1) compare the characteristics of accounting executives with those of SMEs in terms of the quality of accounting information; and 2) investigate guidelines for the development of accounting information quality for SMEs in Kanchanaburi Province. The questionnaire was used to collect data from accounting executives or accounting managers of 204 SMEs. The interview form was utilized purposively to collect information from key informants, who were representatives of accounting executives or accounting managers from 10 SMEs. The data was analyzed using descriptive statistics, frequency distribution, percentage, mean, and standard deviation, testing for the difference between two sets of variables, and one-way variation.

The findings revealed that 1) the characteristics of executives of varying ages and work experience resulted in statistically significant differences in accounting information quality at the 0.05 level. The characteristics of SMEs with different registered capitals provided a statistically significant difference in the quality of accounting information at the 0.05 level. 2) Small and medium-sized enterprises (SMEs) should realize the importance of developing the quality of accounting information and prepare the reports with qualitative information in accordance with the Accounting Framework, which will enable executives and users of financial statements to understand the information presented in order to increase their decision-making efficiency, which will result in the greatest benefit to their business.

Keywords: Development Guidelines / Accounting Information Quality / SMEs

บทนำ

แนวคิดเรื่องส่งเสริมและสนับสนุนวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเป็นสิ่งที่รัฐบาลในหลายประเทศ รวมถึงประเทศไทยเล็งเห็นถึงความสำคัญต่อการเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจและการพัฒนาประเทศ เนื่องจาก SMEs เป็นตัวขับเคลื่อนระบบเศรษฐกิจที่สำคัญแต่อุปสรรคสำคัญของ SMEs คือ การเข้าถึงแหล่งเงินทุน รัฐจึงมีความจำเป็นต้องเข้ามาสนับสนุนผู้ประกอบการกลุ่มนี้ โดยเหตุผลที่นำมาสนับสนุนว่า SMEs มีความสำคัญต่อการพัฒนาประเทศ ประกอบด้วย 1) ประเทศไทยได้สูงมั่งจะมี SME sector ขนาดใหญ่ 2) SMEs เป็นแหล่งสร้างงานที่สำคัญ และ 3) นวัตกรรม

ใหม่ๆ มักจะเกิดขึ้นใน SMEs มากกว่าในธุรกิจขนาดใหญ่ (สถาบันวิจัยเศรษฐกิจป๋วย อึ๊งภากรณ์. 2562, หน้า 1)

การบริหารงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจะประสบความสำเร็จนั้นผู้ประกอบการต้องอาศัยข้อมูลทางบัญชีเป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารงานซึ่งข้อมูลทางบัญชี ได้แก่ งบการเงิน ถือเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการรายงานการเงิน (สายฝน วิลัย และคณะ, 2558, หน้า 19-27) สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้จัดทำกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน โดยกล่าวถึงแนวคิดหลักเกี่ยวกับการจัดทำและการนำเสนอการเงินแก่ผู้ใช้งบการเงิน และได้เปลี่ยนแนวคิดลักษณะเชิงคุณภาพจากเดิมที่กำหนดเป็นลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน (Qualitative Characteristics of Financial Statements) มาเป็นลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ (Qualitative Characteristics of Useful Financial Information) ต่อผู้ใช้งบการเงินและช่วยให้ผู้ประกอบการสามารถตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินตามที่กำหนดไว้ประกอบด้วย 1) ความเข้าใจได้ 2) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 3) ความเชื่อถือได้ และ 4) การเปรียบเทียบกันได้ (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. 2563, หน้า 17-19)

ดังนั้นเพื่อให้ผู้บริหารของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมสามารถตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพช่วยให้การดำเนินธุรกิจประสบผลสำเร็จจึงจำเป็นต้องอาศัยข้อมูลทางบัญชีที่มีลักษณะเชิงคุณภาพตามแม่บทการบัญชี ผู้วิจัยจึงสนใจที่จะศึกษาคุณลักษณะของผู้บริหาร คุณลักษณะของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ส่งผลต่อคุณภาพข้อมูลทางการเงิน การพัฒนาคุณภาพข้อมูลทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม จังหวัดกาญจนบุรี

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อเปรียบเทียบคุณลักษณะของผู้บริหาร คุณลักษณะของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม กับคุณภาพข้อมูลทางการเงิน
2. เพื่อจัดทำแนวทางการพัฒนาคุณภาพข้อมูลทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม จังหวัดกาญจนบุรี

สมมติฐานการวิจัย

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 1 คุณลักษณะของผู้บริหารที่เพศต่างกันมีคุณภาพข้อมูลทางการเงินบัญชีโดยรวมแตกต่างกัน

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 2 คุณลักษณะของผู้บริหารที่อายุต่างกันมีคุณภาพข้อมูลทางการเงินบัญชีโดยรวมแตกต่างกัน

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 3 คุณลักษณะของผู้บริหารที่ระดับการศึกษาต่างกันมีคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวมแตกต่างกัน

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 4 คุณลักษณะของผู้บริหารที่ประสบการณ์ทำงานต่างกันมีคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวมแตกต่างกัน

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 5 คุณลักษณะของผู้บริหารที่รายได้ต่างกันมีคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวมแตกต่างกัน

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 6 วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ประเภทของธุรกิจต่างกันมีคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวมแตกต่างกัน

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 7 วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ระยะเวลาในการดำเนินงานต่างกันมีคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวมแตกต่างกัน

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 8 วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่จำนวนพนักงานต่างกันมีคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวมแตกต่างกัน

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 9 วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ทุนจดทะเบียนต่างกันมีคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวมแตกต่างกัน

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 10 วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่รายได้รวมต่อปีต่างกันมีคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวมแตกต่างกัน

ขอบเขตการวิจัย

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรในการวิจัย ได้แก่ วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจังหวัดกาญจนบุรี จำนวน 414 กิจการ อำเภอเมืองกาญจนบุรี จังหวัดกาญจนบุรี (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. 2562)

กลุ่มตัวอย่างเพื่อเก็บข้อมูลเชิงปริมาณเพื่อทดสอบสมมติฐาน ได้แก่ ผู้บริหารฝ่ายบัญชีหรือผู้จัดการฝ่ายบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจังหวัดกาญจนบุรี 1 รายต่อ 1 กิจการ ใช้การสุ่มตัวอย่างแบบง่าย (Simple Random Sampling) จากจำนวนประชากร กำหนดขนาดตัวอย่างโดยใช้สูตรของทาโรยามาเน (Taro Yamane. 1973, pp. 727-728) ได้กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 204 กิจการ

ผู้ให้ข้อมูลสำคัญในการเก็บข้อมูลเชิงคุณภาพ เพื่อจัดทำแนวทางการพัฒนาคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ได้แก่ ตัวแทนผู้บริหารฝ่ายบัญชีหรือผู้จัดการฝ่ายบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจังหวัดกาญจนบุรี ดำเนินการสัมภาษณ์เชิงลึก (In-depth interviews) จำนวน 13 กิจการ (Nastasi & Schensul. 2005, pp. 177-195) 1 ราย ต่อ 1 กิจการ เลือกกลุ่มตัวอย่างแบบเจาะจง (Purposive Sampling) จากกลุ่มตัวอย่างเชิงปริมาณ

2. ขอบเขตด้านเนื้อหา

การวิจัยครั้งนี้มุ่งเน้นการวิเคราะห์คุณลักษณะของผู้บริหาร คุณลักษณะของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ส่งผลต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี และแนวทางการพัฒนาคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจังหวัดกาญจนบุรี โดยมีขอบเขตด้านเนื้อหาที่ศึกษาได้แก่ คุณลักษณะของผู้บริหาร ประกอบด้วย (1) เพศ (2) อายุ (3) ระดับการศึกษา (4) ประสบการณ์ทำงาน และ (5) รายได้ คุณลักษณะวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ประกอบด้วย (1) ประเภทของธุรกิจ (2) ระยะเวลาในการดำเนินงาน (3) จำนวนพนักงาน (4) ทุนจดทะเบียน และ (5) รายได้รวมต่อปี คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ประกอบด้วย (1) ความเข้าใจได้ (2) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (3) ความเชื่อถือได้ และ (4) การเปรียบเทียบกันได้

3. ตัวแปรที่ศึกษา

ตัวแปรอิสระ ได้แก่ คุณลักษณะของผู้บริหาร ประกอบด้วย (1) เพศ (2) อายุ (3) ระดับการศึกษา (4) ประสบการณ์ทำงาน และ (5) รายได้ คุณลักษณะวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ประกอบด้วย (1) ประเภทของธุรกิจ (2) ระยะเวลาในการดำเนินงาน (3) จำนวนพนักงาน (4) ทุนจดทะเบียน และ (5) รายได้รวมต่อปี

ตัวแปรตาม ได้แก่ คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ประกอบด้วย (1) ความเข้าใจได้ (2) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (3) ความเชื่อถือได้ และ (4) การเปรียบเทียบกันได้

วิธีดำเนินการวิจัย

1. การวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) ผู้วิจัยสร้างแบบสอบถาม โดยศึกษาจากแนวคิด ทฤษฎีและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง นำมาสร้างเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บข้อมูล จากนั้นดำเนินการขอรับรองจริยธรรมในคน กลุ่มตัวอย่างได้แก่ ผู้บริหารฝ่ายบัญชีหรือผู้จัดการฝ่ายบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจังหวัดกาญจนบุรี 1 รายต่อ 1 กิจการ จำนวน 204 กิจการ

การทดสอบคุณภาพของเครื่องมือการวิจัย เพื่อให้เกิดความแม่นยำของเครื่องมือในการวัด สิ่งที่ต้องการจะวัดหรือสิ่งที่เครื่องมือควรจะวัด โดยผู้วิจัยได้ทดสอบหาค่าความเที่ยงตรง (Validity) และการทดสอบหาค่าความเชื่อมั่น (Reliability) ของแบบสอบถามเพื่อนำมาปรับปรุงแบบสอบถามให้มีความชัดเจนและเหมาะสม ดังนี้

1.1 การทดสอบหาค่าความเที่ยงตรง (Validity) นำแบบสอบถามที่พัฒนาขึ้นไปให้ผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบคุณภาพด้านความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) จำนวน 3 ท่าน เพื่อหาค่าดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับคุณลักษณะตามวัตถุประสงค์ของการวิจัย แล้วนำผลการตรวจสอบมาปรับปรุงตามคำแนะนำของผู้เชี่ยวชาญ โดยคัดเลือกข้อคำถามที่มีค่าดัชนี

ความสอดคล้อง (IOC: Index of Item Objective Congruence) ตั้งแต่ 0.50 ขึ้นไป ผู้เชี่ยวชาญจำนวน 3 ท่าน ได้พิจารณาลงความเห็นตามเกณฑ์การให้คะแนนแล้วนำมาประเมินหาค่าดัชนีความสอดคล้อง (IOC) เพื่อวิเคราะห์ความเหมาะสมของข้อคำถามแต่ละข้อพบว่า มีความเหมาะสม และข้อคำถามสามารถใช้ในการสอบถามได้

1.2 การทดสอบหาค่าความเชื่อมั่น (Reliability) นำแบบสอบถามที่คัดเลือกข้อคำถามที่อยู่ในเกณฑ์และผ่านการปรับแก้ไขแล้วไปทดลองใช้ (Try out) กับกลุ่มประชากรจำนวน 30 ชุด ซึ่งเป็นกลุ่มประชากรที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่างการวิจัย จากนั้นนำแบบสอบถามที่ได้มาทำการวัดความเชื่อมั่นหรือความสอดคล้องภายใน ด้วยค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach's Alpha Coefficient) โดยคัดเลือกข้อคำถามที่มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (α -Coefficient) ตั้งแต่ 0.70 ขึ้นไป ถือว่าข้อคำถามมีความเชื่อมั่น (Nunnally & Bernstein. 1994) ผลการทดสอบค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม พบว่า ข้อคำถามโดยรวมมีค่าความเชื่อมั่น 0.714

2. การวิจัยเชิงคุณภาพ (Qualitative Research) ผู้วิจัยดำเนินการสร้างแบบสัมภาษณ์แบบมีโครงสร้าง (Structure Interview) เพื่อเก็บข้อมูลและนำมาวิเคราะห์แนวทางการพัฒนาคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี โดยเลือกผู้ให้ข้อมูลสำคัญแบบเจาะจงจากตัวแทนผู้บริหารฝ่ายบัญชีหรือผู้จัดการฝ่ายบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ที่ดำเนินกิจการอยู่ในอำเภอเมืองกาญจนบุรี จังหวัดกาญจนบุรีจากกลุ่มตัวอย่างการวิจัยเชิงปริมาณ จำนวน 13 ตำบลๆ ละ 1 กิจกรรมๆ ละ 1 ราย ผู้วิจัยสามารถเก็บรวบรวมข้อมูลได้จำนวน 10 ตำบล รวม 10 กิจกรรม เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโควิด-19 จึงที่ไม่สามารถเข้าพื้นที่ในการเก็บรวบรวมข้อมูลได้ คิดเป็นร้อยละ 77 และใช้เทคนิคการวิเคราะห์เชิงเนื้อหา (Content Analysis)

การเก็บรวบรวมข้อมูล

1. ข้อมูลปฐมภูมิ (primary data) เป็นข้อมูลที่ได้จากการเก็บรวบรวมแบ่งเป็นการเก็บข้อมูลเชิงปริมาณและข้อมูลเชิงคุณภาพ โดยเข้าไปสอบถามโดยใช้เครื่องมือวิจัยที่เตรียมไว้ล่วงหน้า
2. ข้อมูลทุติยภูมิ (secondary data) เป็นข้อมูลที่ได้รวบรวมได้จากเอกสาร บทความ และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนข้อมูลที่ได้รวบรวมได้จากหน่วยงาน

การวิเคราะห์ข้อมูล

1. การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงปริมาณ เป็นการวิเคราะห์และประมวลผลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถาม ประมวลผลด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูป และนำผลที่ได้มาวิเคราะห์ตัวแปรมากกว่า 1 ตัว โดยใช้เทคนิคการทดสอบความแตกต่างของตัวแปร 2 กลุ่ม (t-test statistic) และวิเคราะห์การผันแปรทางเดียว (One-Way analysis of variance หรือ ANOVA)

2. การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงคุณภาพ ใช้เทคนิคการวิเคราะห์เนื้อหา โดยนำผลการวิจัยเชิงปริมาณ ผลการวิจัยเชิงคุณภาพ ตลอดจนแนวคิด ทฤษฎีหรือองค์ความรู้ที่เกี่ยวข้อง ดำเนินการสรุปผลความขัดแย้งหรือสอดคล้อง สังเคราะห์ วิเคราะห์ คิดและตีความ เพื่อจัดทำแนวทางการพัฒนาคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี

สถิติที่ใช้ในการวิจัย

สถิติที่ใช้ในการวิจัย ประกอบด้วย 1) การแจกแจงความถี่ (Frequency) 2) ค่าร้อยละ (Percentage) 3) ค่าเฉลี่ย (Mean) 4) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) 5) ทดสอบความแตกต่างของตัวแปร 2 กลุ่ม และ 6) วิเคราะห์การผันแปรทางเดียว

ผลการวิจัย

วัตถุประสงค์ข้อที่ 1 เพื่อเปรียบเทียบคุณลักษณะของผู้บริหาร คุณลักษณะของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม กับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี

ตารางที่ 1 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างของคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี จำแนกตามเพศ

ความคิดเห็นต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี	t-test for Equality of Means					
	เพศ	จำนวน	Mean	S.D.	t	Sig. (2-tailed)
	ชาย	54	4.62	0.31	0.975	0.331
	หญิง	150	4.57	0.33		

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 1 พบว่า เพศต่างกันมีคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีไม่แตกต่างกันที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 จึงปฏิเสธสมมติฐาน

ตารางที่ 2 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างของคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี จำแนกตามอายุ

ความแปรปรวน	องศาอิสระ df	Sum Square SS	Mean Square MS	F	Sig.
ระหว่างกลุ่ม	3	0.909	0.303	2.872	0.037*
ภายในกลุ่ม	200	21.092	0.105		
รวม	203	22.001			

*p < 0.05

จากตารางที่ 2 พบว่า อายุต่างกันมีคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (ค่า Sig. เท่ากับ 0.037) จึงยอมรับสมมติฐาน และเพื่อให้ทราบถึงอายุคู่ใดมีความแตกต่างกันจึงทำการทดสอบต่อไปด้วยวิธี Post Hoc Test

ตารางที่ 3 แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่อายุ

อายุ	$\bar{x}$	อายุ			
		18 ปี-29 ปี	30-40 ปี	41-50 ปี	51-60 ปี
		4.35	4.61	4.59	4.74
18-29 ปี	4.35	-	-0.26*	-0.24*	-0.39*
30-40 ปี	4.61	-	-	0.02	-0.13
41-50 ปี	4.59	-	-	-	-0.15
51-60 ปี	4.74	-	-	-	-

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 3 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีหรือผู้จัดการฝ่ายบัญชีที่มีอายุ 18-29 ปี มีความคิดเห็นต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีน้อยกว่าผู้บริหารฝ่ายบัญชีหรือผู้จัดการฝ่ายบัญชีที่มีอายุ 30-40 ปี 41-50 ปี และ 51-60 ปี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 4 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างของคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี จำแนกตามระดับการศึกษา

ความแปรปรวน	องศาอิสระ df	Sum Square SS	Mean Square MS	F	Sig.
ระหว่างกลุ่ม	4	0.302	0.76	0.693	0.598
ภายในกลุ่ม	199	21.699	0.109		
รวม	203	22.001			

*p < 0.05

จากตารางที่ 4 พบว่า ระดับการศึกษาต่างกัันมีคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีไม่แตกต่างกัน (ค่า Sig. เท่ากับ 0.598) จึงปฏิเสธสมมติฐาน

ตารางที่ 5 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างของคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี จำแนกตามประสบการณ์ทำงาน

ความแปรปรวน	องศาอิสระ df	Sum Square SS	Mean Square MS	F	Sig.
ระหว่างกลุ่ม	2	0.749	0.375	3.542	0.031*
ภายในกลุ่ม	201	21.252	0.106		
รวม	203	22.001			

*p < 0.05

จากตารางที่ 5 พบว่า ประสบการณ์ทำงานต่างกัันมีคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (ค่า Sig. เท่ากับ 0.031) จึงยอมรับสมมติฐาน และเพื่อให้

ทราบว่าประสบการณ์ทำงานคู่ใดมีความแตกต่างกันจึงทำการทดสอบต่อไปด้วยวิธี Post Hoc Test

ตารางที่ 6 แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ประสบการณ์ทำงาน

ประสบการณ์ทำงาน	$\bar{x}$	ประสบการณ์ทำงาน		
		4.56	4.57	4.83
		น้อยกว่า 5 ปี	5-15 ปี	มากกว่า 15 ปี
น้อยกว่า 5 ปี	4.56	-	-0.01	-0.27*
5-15 ปี	4.57	-	-	-0.26*
มากกว่า 15 ปี	4.83	-	-	-

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 6 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีหรือผู้จัดการฝ่ายบัญชีที่มีประสบการณ์ทำงานน้อยกว่า 5 ปี มีความคิดเห็นต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีน้อยกว่าผู้บริหารฝ่ายบัญชีหรือผู้จัดการฝ่ายบัญชีที่มีประสบการณ์ทำงานมากกว่า 15 ปี และผู้บริหารฝ่ายบัญชีหรือผู้จัดการฝ่ายบัญชีที่มีประสบการณ์ทำงาน 5-15 ปี มีความคิดเห็นต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีน้อยกว่าผู้บริหารฝ่ายบัญชีหรือผู้จัดการฝ่ายบัญชีที่มีประสบการณ์ทำงานมากกว่า 15 ปี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 7 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างของคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี จำแนกตามรายได้

ความแปรปรวน	องศาอิสระ df	Sum Square SS	Mean Square MS	F	Sig.
ระหว่างกลุ่ม	3	0.052	0.017	0.157	0.925
ภายในกลุ่ม	200	21.949	0.110		
รวม	203	22.001			

*p < 0.05

จากตารางที่ 7 พบว่า รายได้ต่างกันมีคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีไม่แตกต่างกัน (ค่า Sig. เท่ากับ 0.925) จึงปฏิเสธสมมติฐาน

ตารางที่ 8 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างของคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี จำแนกตามประเภทของธุรกิจ

ความแปรปรวน	องศาอิสระ df	Sum Square SS	Mean Square MS	F	Sig.
ระหว่างกลุ่ม	3	0.115	0.038	0.350	0.789
ภายในกลุ่ม	200	21.886	0.109		
รวม	203	22.001			

*p < 0.05

จากตารางที่ 8 พบว่า ประเภทของธุรกิจต่างกันมีคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีไม่แตกต่างกัน (ค่า Sig. เท่ากับ 0.789) จึงปฏิเสธสมมติฐาน

ตารางที่ 9 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างของคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี จำแนกตามระยะเวลาในการดำเนินงาน

ความแปรปรวน	องศาอิสระ df	Sum Square SS	Mean Square MS	F	Sig.
ระหว่างกลุ่ม	3	0.524	0.175	1.626	0.185
ภายในกลุ่ม	200	21.477	0.107		
รวม	203	22.001			

*p < 0.05

จากตารางที่ 9 พบว่า ระยะเวลาในการดำเนินงานต่างกันมีคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีไม่แตกต่างกัน (ค่า Sig. เท่ากับ 0.185) จึงปฏิเสธสมมติฐาน

ตารางที่ 10 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างของคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี จำแนกตามจำนวนพนักงาน

ความแปรปรวน	องศาอิสระ df	Sum Square SS	Mean Square MS	F	Sig.
ระหว่างกลุ่ม	2	0.030	0.015	0.138	0.871
ภายในกลุ่ม	201	21.971	0.109		
รวม	203	22.001			

*p < 0.05

จากตารางที่ 10 พบว่า จำนวนพนักงานต่างกันมีคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีไม่แตกต่างกัน (ค่า Sig. เท่ากับ 0.871) จึงปฏิเสธสมมติฐาน

ตารางที่ 11 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างของคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี จำแนกตามทุนจดทะเบียน

ความแปรปรวน	องศาอิสระ df	Sum Square SS	Mean Square MS	F	Sig.
ระหว่างกลุ่ม	3	1.452	0.484	4.712	0.003*
ภายในกลุ่ม	200	20.548	0.103		
รวม	203	22.001			

*p < 0.05

จากตารางที่ 11 พบว่า ทุนจดทะเบียนต่างกันมีคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (ค่า Sig. เท่ากับ 0.003) จึงยอมรับสมมติฐาน และเพื่อให้ทราบว่ทุนจดทะเบียนคู่ใดมีความแตกต่างกันจึงทำการทดสอบต่อไปด้วยวิธี Post Hoc Test

ตารางที่ 12 แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ทุนจดทะเบียน

ทุนจดทะเบียน	$\bar{X}$	ทุนจดทะเบียน			
		ต่ำกว่า 5 ล้านบาท	5-10 ล้านบาท	11-15 ล้านบาท	มากกว่า 15 ล้านบาท
		4.61	4.60	4.19	4.58
ต่ำกว่า 5 ล้านบาท	4.61	-	-0.00	0.42*	0.03
5-10 ล้านบาท	4.60	-	-	0.41*	0.02
11-15 ล้านบาท	4.19	-	-	-	-0.39*
มากกว่า 15 ล้านบาท	4.58	-	-	-	-

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 12 พบว่า วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีทุนจดทะเบียนต่ำกว่า 5 ล้านบาท มีความคิดเห็นต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีน้อยกว่าวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีทุนจดทะเบียน 11-15 ล้านบาท วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีทุนจดทะเบียน 5-10 ล้านบาท มีความคิดเห็นต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีน้อยกว่าวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีทุนจดทะเบียน 11-15 ล้านบาท และวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีทุนจดทะเบียน 11-15 ล้านบาท มีความคิดเห็นต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีน้อยกว่าวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีทุนจดทะเบียน มากกว่า 15 ล้านบาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 13 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างของคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี จำแนกตามรายได้รวมต่อปี

ความแปรปรวน	องศาอิสระ df	Sum Square SS	Mean Square MS	F	Sig.
ระหว่างกลุ่ม	3	0.505	0.168	1.566	0.199
ภายในกลุ่ม	200	21.496	0.107		
รวม	203	22.001			

*p < 0.05

จากตารางที่ 13 พบว่า รายได้รวมต่อปีต่างกันมีคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีไม่แตกต่างกัน (ค่า Sig. เท่ากับ 0.199) จึงปฏิเสธสมมติฐาน

วัตถุประสงค์ข้อที่ 2 เพื่อจัดทำแนวทางการพัฒนาคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของวิสาหกิจ ขนาดกลางและขนาดย่อม จังหวัดกาญจนบุรี

การวิเคราะห์แนวทางการพัฒนาคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม เป็นการวิเคราะห์และยืนยันผลจากข้อมูลเชิงปริมาณเพื่ออธิบายผลการศึกษาเชิงปริมาณให้มีความชัดเจนมากยิ่งขึ้น รวมทั้งเก็บรวบรวมข้อมูลที่ได้จากการสัมภาษณ์และนำมาวิเคราะห์

พบว่า วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมควรตระหนักถึงความสำคัญและพัฒนาคุณภาพข้อมูลทางการเงิน การแสดงรายการ การจัดประเภทในงบการเงินที่จะช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจข้อมูลที่กิจการนำเสนอได้ จะช่วยเพิ่มประโยชน์ของข้อมูลอันจะส่งผลต่อการวางแผนและการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน และเป็นไปตามกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินแก่ผู้ใช้งบการเงิน อีกทั้งคุณลักษณะของผู้บริหารอาจพิจารณาโดยคัดเลือกผู้บริหารฝ่ายบัญชีหรือผู้จัดการฝ่ายบัญชีจากอายุและประสบการณ์การทำงานเนื่องจากจะส่งผลต่อคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน คุณลักษณะของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมควรให้ความสำคัญกับทุนจดทะเบียน โดยกำหนดนโยบายและบริหารจัดการขยายทุนจดทะเบียนให้มากเพียงพอกับการดำเนินกิจการ หากกิจการมีทุนจดทะเบียนมากหรือมีกิจการที่มีขนาดใหญ่จะทำให้ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินมีความเชื่อถือต่อคุณภาพของข้อมูลมากยิ่งขึ้น

สรุปผลการวิจัย

วัตถุประสงค์ของการวิจัยข้อที่ 1 เพื่อเปรียบเทียบคุณลักษณะของผู้บริหาร คุณลักษณะของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม กับคุณภาพข้อมูลทางการเงิน

คุณลักษณะของผู้บริหารที่มีอายุและประสบการณ์ทำงานต่างกันมีคุณภาพข้อมูลทางการเงินแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐาน เพศ ระดับการศึกษาและรายได้ต่างกันมีคุณภาพข้อมูลทางการเงินไม่แตกต่างกัน ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 จึงปฏิเสธสมมติฐาน

คุณลักษณะของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีทุนจดทะเบียนต่างกันมีคุณภาพข้อมูลทางการเงินแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐาน ประเภทของธุรกิจ ระยะเวลาในการดำเนินงาน จำนวนพนักงาน และรายได้รวมต่อปีต่างกันมีคุณภาพข้อมูลทางการเงินไม่แตกต่างกัน ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 จึงปฏิเสธสมมติฐาน

วัตถุประสงค์ของการวิจัยข้อที่ 2 เพื่อจัดทำแนวทางการพัฒนาคุณภาพข้อมูลทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม จังหวัดกาญจนบุรี

วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมควรตระหนักถึงความสำคัญและพัฒนาคุณภาพข้อมูลทางการเงิน การแสดงรายการ การจัดประเภทในงบการเงินที่จะช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจข้อมูลที่กิจการนำเสนอได้ ช่วยเพิ่มประโยชน์ของข้อมูลอันจะส่งผลต่อการวางแผนและการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน และเป็นไปตามกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินแก่ผู้ใช้งบการเงิน และคัดเลือกผู้บริหารฝ่ายบัญชีหรือผู้จัดการฝ่ายบัญชีจากอายุและประสบการณ์การทำงานเนื่องจากจะส่งผลต่อคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน ให้ความสำคัญกับทุนจดทะเบียนบริหารจัดการขยายทุนจดทะเบียนให้มากเพียงพอต่อการดำเนินกิจการ

หากกิจการมีทุนจดทะเบียนมากหรือกิจการที่มีขนาดใหญ่จะทำให้ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินการบัญชีให้ความเชื่อถือต่อคุณภาพของข้อมูลมากยิ่งขึ้น

อภิปรายผลการวิจัย

เปรียบเทียบคุณลักษณะของผู้บริหาร คุณลักษณะของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม กับคุณภาพข้อมูลทางการเงินการบัญชี

เพศต่างกันมีคุณภาพข้อมูลทางการเงินการบัญชีไม่แตกต่างกันสอดคล้องกับผลการวิจัยของ สายฝน วิสัย และคณะ (2558, หน้า 19-27) พบว่า ผู้จัดทำบัญชีตระหนักถึงความสำคัญของคุณภาพข้อมูลทางการเงินการบัญชี และส่งเสริมให้การจัดทำรายงานที่มีลักษณะเชิงคุณภาพตามที่กำหนดไว้ในแม่บทการบัญชี เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการตัดสินใจ อายุต่างกันมีคุณภาพข้อมูลทางการเงินการบัญชีแตกต่างกัน สอดคล้องกับผลการวิจัยของวริศรา เหล่าบำรุง (2559, หน้า 42-52) พบว่า อายุที่เป็นบุพปัจจัยวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมต่างกันมีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางการเงินการบัญชี ระดับการศึกษาต่างกันมีคุณภาพข้อมูลทางการเงินการบัญชีไม่แตกต่างกันสอดคล้องกับ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (2563, หน้า 18) กิจการจะต้องจัดทำงบการเงินอย่างสม่ำเสมอสำหรับรอบระยะเวลาหนึ่งปี ประสิทธิภาพการทำงานต่างกันมีคุณภาพข้อมูลทางการเงินการบัญชีแตกต่างกันสอดคล้องกับผลการวิจัยของ วริศรา เหล่าบำรุง (2559, หน้า 42-52) พบว่า ประสิทธิภาพการทำงานที่เป็นบุพปัจจัยวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมต่างกันมีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางการเงินการบัญชี และรายได้ต่างกันมีคุณภาพข้อมูลทางการเงินการบัญชีไม่แตกต่างกัน สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (2563, หน้า 18) กิจการจะต้องจัดทำงบการเงินอย่างสม่ำเสมอสำหรับรอบระยะเวลาหนึ่งปี

ประเภทของธุรกิจต่างกันมีคุณภาพข้อมูลทางการเงินการบัญชีไม่แตกต่างกันสอดคล้องกับ มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (2563, หน้า 27) งบการเงินของกิจการที่ประกอบพาณิชย์กรรม อุตสาหกรรมและธุรกิจอื่น ๆ ทั้งในภาครัฐและเอกชน กิจการเหล่านี้ต้องเสนองบการเงินโดยงบการเงินถือเป็นแหล่งข้อมูลหลักที่ผู้ใช้งบการเงินใช้หาข้อมูลเกี่ยวกับกิจการ ระยะเวลาในการดำเนินงานต่างกันมีคุณภาพข้อมูลทางการเงินการบัญชีไม่แตกต่างกัน สอดคล้องกับผลการวิจัยของอมร โททำ (2559, หน้า 223-232) พบว่า ระยะเวลาในการดำเนินงานแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินไม่แตกต่างกัน เนื่องจากการจัดทำรายงานทางการเงินไม่ได้ขึ้นอยู่กับระยะเวลาในการดำเนินกิจการ เพราะกิจการที่จัดตั้งขึ้นใหม่หรือกิจการที่ดำเนินงานมานานแล้ว จะมีมาตรฐานในการรายงานทางการเงินที่เหมือนกัน จำนวนพนักงานต่างกันมีคุณภาพข้อมูลทางการเงินการบัญชีไม่แตกต่างกันสอดคล้องกับผลการวิจัยของอมร โททำ (2559, หน้า 223-232) พบว่า จำนวนพนักงานแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินไม่แตกต่างกัน

เนื่องจากบริษัทมีจำนวนพนักงานมากหรือน้อยจะต้องมีมาตรฐานในการจัดทำรายงานทางการเงินเดียวกันและการจัดทำรายงานทางการเงินเป็นเอกสารสำคัญที่ต้องให้ข้อมูลแก่บุคคลภายนอกทุนจดทะเบียนต่างกันมีคุณภาพข้อมูลทางการเงินแตกต่างกันสอดคล้องกับผลการวิจัยของอมร โททำ (2559, หน้า 223-232) พบว่า ทุนในการดำเนินงานเป็นสิ่งบ่งชี้ถึงขนาดกิจการ หากกิจการมีทุนในการดำเนินงานสูงมีความซับซ้อนของข้อมูลในการบันทึกบัญชีมากกว่า และรายได้รวมต่อปีต่างกันมีคุณภาพข้อมูลทางการเงินไม่แตกต่างกันสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (2563, หน้า 33) กิจการต้องรับรู้รายการรายได้และค่าใช้จ่ายทุกรายการสำหรับงวดในกำไรหรือขาดทุน

จัดทำแนวทางการพัฒนาคุณภาพข้อมูลทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม จังหวัดกาญจนบุรี

วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมควรตระหนักถึงความสำคัญและพัฒนาคุณภาพข้อมูลทางการเงิน การแสดงรายการ การจัดประเภทในงบการเงินที่จะช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจข้อมูลที่กิจการนำเสนอได้ ช่วยเพิ่มประโยชน์ของข้อมูลอันจะส่งผลต่อการวางแผนและการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน และเป็นไปตามกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินแก่ผู้ใช้งบการเงิน ทั้งนี้ข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมเสริมด้วยลักษณะเชิงคุณภาพเสริม 4 ประการ ได้แก่ ความสามารถเปรียบเทียบได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลา และความสามารถเข้าใจได้ (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. 2563, หน้า 17-19)

หน่วยงานที่เกี่ยวข้องและกิจการควรกำหนดคุณลักษณะในการคัดเลือก การว่าจ้าง ตลอดจนอัตราการจ้างงานในตำแหน่งผู้บริหารฝ่ายบัญชีหรือผู้จัดการฝ่ายบัญชีที่จะมาปฏิบัติงานฝ่ายบัญชีโดยคำนึงถึงอายุและประสบการณ์ในการทำงาน ตลอดจนให้ความสำคัญในการขยายทุนจดทะเบียนให้มากเพียงพอกับการดำเนินกิจการ สอดคล้องกับการวิจัยของ ทิพากร ขวัญมา และคณะ (2556, หน้า 103-113) พบว่า ผู้บริหารของธุรกิจ SMEs ควรให้ความสำคัญต่อคุณภาพข้อมูลทางการเงินบัญชีบริหารเพื่อนำไปพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงานทางการเงินและสนับสนุนการพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ข้อมูลทางการเงินให้มากเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพผลองค์กรในการดำเนินงานและมีศักยภาพในการแข่งขันได้ในอนาคต

ข้อเสนอแนะเพื่อนำผลการวิจัยไปใช้

1. ข้อเสนอแนะเชิงปฏิบัติการ

1) ผู้บริหารของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมควรให้ความสำคัญกับคุณภาพข้อมูลทางการเงินตามลักษณะเชิงคุณภาพคือ ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจความเชื่อถือได้

และการเปรียบเทียบกันได้ เนื่องจากลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินจะเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินตามวัตถุประสงค์ต่างๆ

2) ผู้บริหารของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมควรสนับสนุนและส่งเสริมให้บุคลากรเห็นถึงความสำคัญของคุณภาพข้อมูลทางการเงิน หากข้อมูลคลาดเคลื่อนไปอาจส่งผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน

3) ผู้บริหารของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมควรนำผลการวิจัยไปใช้เป็นแนวทางในการจัดทำข้อมูลทางการเงินเพื่อให้ข้อมูลทางการเงินมีคุณภาพมากที่สุด

2. ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

1) ควรขยายกลุ่มประชากรให้ครอบคลุมจังหวัดกาญจนบุรี

2) ควรศึกษาโมเดลการยกระดับคุณภาพข้อมูลทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

3) ควรศึกษาผู้ตรวจสอบบัญชีรับอนุญาต ผู้ตรวจสอบบัญชีภาษีอากร ซึ่งจะทำให้วิเคราะห์คุณภาพข้อมูลทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมได้ครอบคลุมทุกกลุ่มตัวอย่าง

เอกสารอ้างอิง

- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2562). รายชื่อกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดกาญจนบุรี, สืบค้นเมื่อ 15 ธันวาคม 2562, จาก <https://www.dbd.go.th/index.php>.
- ทิพากร ขวัญมา, ศุภพงษ์ ปิ่นเวหา และอิงอร นาชัยฤทธิ์. (2556). ผลกระทบของคุณภาพข้อมูลทางการเงินที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. *วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม*, 5(4), 103-113.
- วรศรา เหล่าบำรุง. (2559). บทปัจจัยวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางการเงิน. *วารสารมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง*, 5(1), 42-52.
- สถาบันวิจัยเศรษฐกิจป๋วย อึ๊งภากรณ์. (2562). นโยบายส่งเสริม SMEs: เราไปถึงสิ่งที่คาดหวังหรือยัง, สืบค้นเมื่อ 1 ธันวาคม 2562, จาก www.pier.or.th/abridged/2019/05/.
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2563). กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน, สืบค้นเมื่อ 23 พฤศจิกายน 2563, จาก <https://www.tfac.or.th/>.
- _____. (2563). มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน, สืบค้นเมื่อ 23 พฤศจิกายน 2563, จาก <https://www.tfac.or.th/>.
- _____. (2563). มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน, สืบค้นเมื่อ 23 พฤศจิกายน 2563, จาก <https://www.tfac.or.th/>.

- สายฝน วิลัย, สมใจ บุญหมื่นไวย และพรพิมล อีฐรัตน์. (2558). คุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา. **วารสารชุมชนวิจัย มหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมา**, 9(2), 19-27.
- อมร โททำ. (2559). คุณภาพรายงานทางการเงินของบริษัทจำกัดในเขตอำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม. **วารสารมหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม (มนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์)**, 10(3), 223-232.
- Nastasi, B. K., and Schensul, S. L. (2005). Contributions of qualitative research to the validity of intervention research. **Journal of School Psychology**, 43(3), 177-195.
- Nunnally, J. C., and Bernstein, I. H. (1994). **Psychometric Theory**. New York: McGraw-Hill.
- Yamanc, T. (1973). **Statistics: An Introductory Analysis**, 3rd Ed. New York: Harper and Row Publications.