

ผลกระทบของความน่าเชื่อถือของสารสนเทศทางการบัญชีที่ส่งผลต่อ
คุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี
ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

**Impact of Accounting Information Reliability Affecting Financial
Reporting Quality of Accounting Office in the Northeastern Region**

ทิพย์สุดา ทาสีดำ¹

Thipsuda Thasedom

¹อาจารย์สาขาวิชาการบัญชี คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์

Lecturer, Accounting Program, Faculty of Management Science, Buriram Rajabhat University

Received: March 4, 2022

Revised: July 5, 2022

Accepted: July 21, 2022

บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาผลกระทบของความน่าเชื่อถือของสารสนเทศทางการบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ซึ่งเก็บรวบรวมจากสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 98 คน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือ และสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า 1) ความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือของสารสนเทศทางการบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก 2) ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวมอยู่ในระดับมาก 3) ความน่าเชื่อถือของสารสนเทศทางการบัญชีมีผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ด้านความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูล ด้านระบบการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลที่ทันต่อเวลา และด้านความสมบูรณ์ของสารสนเทศอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ความสำคัญ : ความน่าเชื่อถือ, สารสนเทศทางการเงิน, คุณภาพรายงานทางการเงิน, สำนักงานบัญชี

Abstract

The purpose of this research was to study an impact of the accounting information reliability affecting the quality of financial reporting of accounting offices in the Northeastern region of Thailand. The data were collected from 98 accounting offices in the Northeastern part of Thailand. The questionnaires were used as the research instrument. The following statistics were used to analyzed the obtained data i.e. multiple correlation analysis, simple regression analysis, and multiple regression analysis. The results revealed that: 1) The opinion on the accounting information reliability was overall at a high level. 2) The opinion on the quality of financial reporting was also overall at a high level. And 3) the reliability of accounting information positively affected the quality of financial reporting in the overall aspects of information accuracy, internal control, timeliness, and complete information at the statistically significant level of 0.05.

Keywords: reliability, accounting information, financial reporting quality, accounting office

บทนำ

ปัจจุบันองค์กรธุรกิจส่วนใหญ่ได้มีการนำเอาเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้เป็นเครื่องมือในการปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่มโอกาสความสามารถในการแข่งขัน ทางข้อมูลทางการเงินหรือรายงานทางการเงิน จึงเป็นอีกหนึ่งสิ่งที่มีความสำคัญต่อองค์กรธุรกิจ

ซึ่งรายงานทางการเงินมีบทบาทต่อผู้ใช้ทั้งภายในและภายนอกองค์กร และองค์กรที่สามารถใช้รายงานทางการเงินให้เป็นประโยชน์ในการบริหารได้อย่างมีประสิทธิภาพจะมีความได้เปรียบทางการแข่งขัน (Rakarnsin, Sawaengwarot & Butsalee, 2022, p. 230) ดังนั้นจึงมีการนำระบบสารสนเทศเข้ามาช่วยเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพรายงานทางการเงินที่ปราศจากความผิดพลาด และการบิดเบือน ทำให้มีความน่าเชื่อถือ ด้านการดำเนินงานต่าง ๆ รวมถึงกระบวนการจัดทำรายงานทางการเงินที่มีผลต่อความเชื่อถือของข้อมูล และคุณภาพของรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง ให้เป็นไปตามมาตรฐานและทันเวลา เพื่อรักษาความสามารถในการแข่งขันไว้อย่างต่อเนื่องรวมทั้งมีการเปิดเผยข้อมูลไปยังผู้ลงทุนและผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง และยังเป็นประโยชน์ต่อเจ้าหน้าที่ขององค์กรในการวิเคราะห์การลงทุนและติดตามฐานะทางการเงินของธุรกิจอีกด้วย (Thawacharee, 2018, p. 25) ดังนั้นสำนักงานบัญชีจึงจำเป็นต้องมีการนำระบบสารสนเทศทางการบัญชีมาใช้ในการดำเนินงาน เพื่อให้ทำให้เกิดความถูกต้อง ทันเวลา ความน่าเชื่อถือของสารสนเทศทางบัญชี และเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้ข้อมูล

ความน่าเชื่อถือของสารสนเทศทางบัญชี เป็นการสะท้อนถึงคุณภาพภาพความสมบูรณ์ของข้อมูลทางการบัญชี ซึ่งได้จากผู้จัดทำกระบวนการจัดทำ การควบคุม และการตรวจสอบที่มีประสิทธิภาพสร้างความเชื่อมั่นได้อย่างสมเหตุสมผล ในการใช้สารสนเทศเพื่อสร้างประสิทธิภาพด้านการบริหารจัดการสารสนเทศทาง การบัญชีที่ดี จำเป็นต้องสร้างความเชื่อมั่นให้แก่ผู้ใช้ข้อมูลทั้งภายใน และภายนอกองค์กร ว่าข้อมูลที่นำเสนอ นั้นสามารถก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการนำไปใช้ตัดสินใจเชิง เศรษฐกิจในอนาคตรวมทั้งเป็นที่ยอมรับของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ซึ่งหากความน่าเชื่อถือของสารสนเทศมีมาก ก็จะส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

คุณภาพรายงานทางการเงิน เป็นข้อมูลในรายงานทางการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้รายงานทางการเงินซึ่งคุณลักษณะเชิงคุณภาพของคุณภาพรายงานทางการเงิน ประกอบด้วยด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือ

ได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ (Federation of Accounting Professions under The Royal Patronage of His Majesty The King, 2021, pp. 10 - 14) ข้อมูลในรายงานทางการเงินที่องค์กรนำเสนอ ต้องช่วยให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถเข้าใจได้ทันที มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ โดยข้อมูลจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ข้อมูลที่นำเสนอช่วยให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถคาดคะเนฐานะทางการเงิน และผลการดำเนินงานขององค์กรในอนาคต ข้อมูลที่เป็นประโยชน์นั้นต้องเป็นข้อมูลที่เชื่อถือได้ ปราศจากความผิดพลาดที่มีสาระสำคัญและความลำเอียง เพื่อให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถเปรียบเทียบรายงานทางการเงินในรอบระยะเวลาต่างกันขององค์กร (Lasritad, Muenthaisong & Janjarasjit, 2015, p. 256) ดังนั้น สำนักงานบัญชีจึงควรมีข้อมูลรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพเพื่อใช้ในการดำเนินงานต่าง ๆ ที่ต้องใช้ข้อมูลรายงานทางการเงินจึงจะเป็นผลดีต่อสำนักงานบัญชีนั้น ๆ

จากเหตุผลดังกล่าวข้างต้นผู้วิจัยจึงศึกษาผลกระทบของความน่าเชื่อถือของสารสนเทศทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ซึ่งผลลัพธ์ที่ได้สามารถใช้เป็นแนวทางในการสร้างความน่าเชื่อถือของสารสนเทศทางการบัญชีของสำนักงานบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี และเป็นประโยชน์ช่วยให้สำนักงานบัญชีสามารถดำเนินงานไปสู่เป้าหมาย และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไปในอนาคต

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาความน่าเชื่อถือของสารสนเทศทางการบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
2. เพื่อศึกษาคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

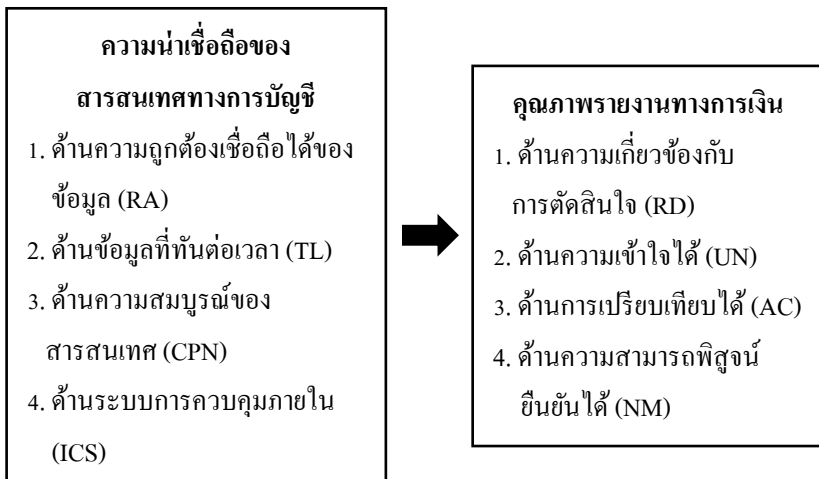
3. เพื่อศึกษาผลกระทบระหว่างความน่าเชื่อถือของสารสนเทศทางการเงินกับคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

กรอบแนวคิดที่ใช้ในการวิจัย

การวิจัยเรื่อง ผลกระทบของความน่าเชื่อถือของสารสนเทศทางการเงินที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผู้วิจัยได้ใช้กรอบแนวคิดในการวิจัย ดังนี้

ภาพ 1

กรอบแนวคิดที่ใช้ในการวิจัย



วิธีดำเนินการวิจัย

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

1.1 ประชากร ได้แก่ สำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 264 แห่ง (Department of Business Development, 2021)

1.2 กลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ สำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 155 คน จากการเปิดตาราง Krejcie and Morgan และใช้วิธีการสุ่มกลุ่มตัวอย่างแบบเจาะจง

2. การเก็บรวบรวมข้อมูล

ในการเก็บรวบรวมข้อมูลครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามขั้นตอนและวิธีการ ดังนี้ ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามตามจำนวนกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย พร้อมตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และความสมบูรณ์ของเอกสารเตรียมนำส่งทางไปรษณีย์ โดยขอหนังสือราชการจากคณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์ แนบไปพร้อมกับแบบสอบถามที่ส่งไปยังกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 155 ฉบับ ตามชื่อ ที่อยู่ โดยแนบซองจดหมายตอบกลับ ไปพร้อมกับแบบสอบถาม เมื่อครบกำหนดมีแบบสอบถามที่นำไปวิเคราะห์ข้อมูลมีทั้งสิ้นจำนวน 98 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 63.23 ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker, Kumar and Day (2001) ดำเนินการนำแบบสอบถามที่มีความครบถ้วน และสมบูรณ์มาวิเคราะห์และประมวลผลข้อมูลต่อไป

3. การวิเคราะห์ข้อมูล

ตอนที่ 1 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือของสารสนเทศทางการบัญชี และคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยใช้วิธีการประมวลผลทางสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ได้แก่ ร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) การนำเสนอข้อมูลในรูปแบบตารางควบคู่กับบรรยายและสรุปผลการวิจัย ซึ่งกำหนดการให้คะแนนคำตอบของแบบสอบถาม ดังนี้ (Srisa-at, 2017, p. 121)

ระดับความพึงพอใจมากที่สุด	กำหนดให้เป็น	5 คะแนน
ระดับความพึงพอใจมาก	กำหนดให้เป็น	4 คะแนน
ระดับความพึงพอใจปานกลาง	กำหนดให้เป็น	3 คะแนน
ระดับความพึงพอใจน้อย	กำหนดให้เป็น	2 คะแนน
ระดับความพึงพอใจน้อยที่สุด	กำหนดให้เป็น	1 คะแนน

แล้วนำคะแนนไปหาค่าเฉลี่ย โดยใช้เกณฑ์ในการแปลความหมายค่าเฉลี่ย ดังนี้ (Srisa-at, 2017, p. 121)

ค่าเฉลี่ย 4.51 – 5.00	หมายถึง	ความพึงพอใจอยู่ในระดับมากที่สุด
ค่าเฉลี่ย 3.51 – 4.50	หมายถึง	ความพึงพอใจอยู่ในระดับมาก
ค่าเฉลี่ย 2.51 – 3.50	หมายถึง	ความพึงพอใจอยู่ในระดับปานกลาง
ค่าเฉลี่ย 1.51 – 2.50	หมายถึง	ความพึงพอใจอยู่ในระดับน้อย
ค่าเฉลี่ย 1.00 – 1.50	หมายถึง	ความพึงพอใจอยู่ในระดับน้อยที่สุด

ตอนที่ 2 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ และการสร้างสมการพยากรณ์ในการทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของความน่าเชื่อถือของสารสนเทศทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยใช้วิธีการวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) และการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

4. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

4.1 สถิติพื้นฐาน ได้แก่ ร้อยละ (percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

4.2 สถิติทดสอบสมมติฐาน ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) การวิเคราะห์ความถดถอยอย่างง่าย (simple Regression Analysis) และการวิเคราะห์ความถดถอย (Multiple Regression Analysis)

ผลการวิจัย

ตอนที่ 1 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือของสารสนเทศทางการบัญชี และคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ดังตารางที่ 1 และ 2

ตาราง 1

ความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือของสารสนเทศทางการบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยรวมและเป็นรายด้าน

ความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือของ สารสนเทศทางการบัญชี	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ด้านความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูล	4.56	0.42	มากที่สุด
2. ด้านข้อมูลที่ทันต่อเวลา	4.44	0.52	มาก
3. ด้านความสมบูรณ์ของสารสนเทศ	4.43	0.53	มาก
4. ด้านระบบการควบคุมภายใน	4.46	0.54	มาก
รวม	4.49	0.45	มาก

จากตารางที่ 1 พบว่า สำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือของสารสนเทศทางการบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือโดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.49$, S.D. = 0.45) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านมากที่สุด 1 ด้านและอยู่ในระดับมาก 3 ด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ ด้านความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูล ($\bar{X} = 4.56$, S.D. = 0.42) ด้านระบบการควบคุม ($\bar{X} = 4.46$, S.D. = 0.53) ด้านความทันต่อเวลา ($\bar{X} = 4.44$, S.D. = 0.52) และด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ ($\bar{X} = 4.43$, S.D. = 0.53)

ตาราง 2

ความคิดเห็นเกี่ยวกับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยรวมและเป็นรายด้าน

ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	4.34	0.49	มาก
2. ด้านความเข้าใจได้	4.40	0.50	มาก
3. ด้านการเปรียบเทียบได้	4.37	0.51	มาก
4. ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้	4.48	0.51	มาก
รวม	4.38	0.49	มาก

ตารางที่ 2 พบว่า สำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}$ = 4.38, S.D. = 0.49) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านมากที่สุด 2 ด้านและอยู่ในระดับมาก 2 ด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ($\bar{X}$ = 4.48, S.D. = 0.51) ด้านความเข้าใจได้ ($\bar{X}$ = 4.40, S.D. = 0.50) ด้านการเปรียบเทียบได้ ($\bar{X}$ = 4.37, S.D. = 0.51) และด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ($\bar{X}$ = 4.34, S.D. = 0.49)

ตอนที่ 2 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ และการสร้างสมการพยากรณ์ในการทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของความน่าเชื่อถือของสารสนเทศทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ดังตารางที่ 3 – 7

ตาราง 3

การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยโดยใช้ตัวแปรตามคุณภาพ
รายงานทางการเงินโดยรวม (FPQ) ของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออก
ออกเฉียงเหนือ

ความน่าเชื่อถือของสารสนเทศ ทางการบัญชี	คุณภาพรายงานทางการเงิน โดยรวม (FPQ)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาด เคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.151	0.502	2.295	0.024*
ด้านความถูกต้องเชื่อถือได้ของ ข้อมูล (RA)	0.383	0.130	2.943	0.004*
F = 10.748 p = 0.000 Adjusted R ² = 0.252				

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 3 พบว่า ความน่าเชื่อถือของสารสนเทศทางการบัญชี ด้าน
ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูล (RA) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อ
คุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม (FPQ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เมื่อ
นำไปสร้างสมการพยากรณ์ของคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม (FPQ) ได้ค่า
สัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (AdjR²) เท่ากับ 0.252 โดยได้สมการพยากรณ์
ดังนี้

$$FPQ = 1.654 + 0.599 (RA)$$

ตาราง 4

การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยโดยใช้ตัวแปรตาม คุณภาพ
รายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (RD) ของสำนักงานบัญชีใน
เขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ความน่าเชื่อถือของสารสนเทศ ทางการเงินบัญชี	คุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการ ตัดสินใจ (RD)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาด เคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.104	0.490	2.254	0.027*
ด้านความถูกต้องเชื่อถือได้ของ ข้อมูล (RA)	0.360	0.127	2.830	0.006*
ด้านระบบการควบคุมภายใน(ICS)	0.226	0.105	2.151	0.034*
F = 12.424 p = 0.000 Adjusted R ² = 0.320				

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4 พบว่า ความน่าเชื่อถือของสารสนเทศทางการเงินบัญชี (RAI) ด้าน
ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูล (RA) และด้านระบบการควบคุมภายใน (ICS) มี
ความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน อย่างมีนัยสำคัญ
ทางสถิติที่ระดับ 0.05 เมื่อนำไปสร้างสมการพยากรณ์ของคุณภาพรายงานทางการเงิน
ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (AdjR²) เท่ากับ 0.320 โดยได้สมการ
พยากรณ์ ดังนี้

$$RD = 1.198 + 0.418 (RA) + 0.277 (ICS)$$

ตาราง 5

การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยโดยใช้ตัวแปรตามเป็นคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ (UN) ของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ความน่าเชื่อถือของ สารสนเทศทางการเงิน	คุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ (UN)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาด เคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.294	0.407	0.723	0.472
ด้านความถูกต้องเชื่อถือได้ ของข้อมูล (RA)	0.219	0.106	2.075	0.041*
ด้านข้อมูลที่ทันต่อเวลา (TL)	0.266	0.082	3.242	0.002*
ด้านความสมบูรณ์ของ สารสนเทศ (CPN)	0.315	0.087	3.620	0.000*
F = 29.765 p = 0.000 Adjusted R ² = 0.543				

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 5 พบว่า ความน่าเชื่อถือของสารสนเทศทางการเงิน (RAI) ด้านความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูล (RA) ด้านข้อมูลที่ทันต่อเวลา (TL) และด้านความสมบูรณ์ของสารสนเทศ (CPN) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพ

รายงานทางการเงิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เมื่อนำไปสร้างสมการพยากรณ์ของคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ (UN) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (AdjR^2) เท่ากับ 0.543 โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$\text{UN} = 0.321 + 0.259 (\text{RA}) + 0.305 (\text{TL}) + 0.349 (\text{CPN})$$

ตาราง 6

การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยโดยใช้ตัวแปรตามเป็นคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบได้ (AO) ของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ความน่าเชื่อถือของ สารสนเทศทางบัญชี	คุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบได้ (AO)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาด เคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a) ด้านข้อมูลที่ทันต่อเวลา (TL)	0.740	0.483	1.533	0.129
ด้านความสมบูรณ์ของ สารสนเทศ (CPN)	0.261	0.097	2.674	0.009*
	0.224	0.103	2.166	0.033*
F = 16.184 p = 0.000 Adjusted R^2 = 0.385				

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 6 พบว่า ความน่าเชื่อถือของสารสนเทศทางการเงิน (RAI) ด้านข้อมูลที่ทันต่อเวลา (TL) และด้านความสมบูรณ์ของสารสนเทศ (CPN) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เมื่อนำไปสร้างสมการพยากรณ์ของคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบได้ (AO) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (AdjR^2) เท่ากับ 0.385 โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$\text{AO} = 1.322 + 0.334 (\text{TL}) + 0.354 (\text{CPN})$$

ตาราง 7

การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยโดยใช้ตัวแปรตามเป็นคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (VM) ของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ความน่าเชื่อถือของ สารสนเทศทางการเงิน	คุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความสามารถ พิสูจน์ยืนยันได้ (VM)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อน		
		มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.006	0.517	1.946	0.055
1. ด้านความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูล (RA)	0.432	0.134	3.223	0.002*
F = 11.607 p = 0.000 Adjusted R ² = 0.304				

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.5

จากตารางที่ 7 พบว่า ความน่าเชื่อถือของสารสนเทศทางการบัญชี (RAI) ด้านความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูล (RA) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อ คุณภาพรายงานทางการเงิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เมื่อนำไปสร้าง สมการพยากรณ์ของคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (VM) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (AdjR^2) เท่ากับ 0.304 โดยได้ สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$\text{VM} = 1.558 + 0.641 (\text{RA})$$

อภิปรายผล

การวิจัยเรื่อง ความน่าเชื่อถือของสารสนเทศทางการบัญชีที่ส่งผลต่อ คุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผู้วิจัย สามารถอภิปรายผลการวิจัยได้ ดังนี้

1. สำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับ ความน่าเชื่อถือของสารสนเทศทางการบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยรวมอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูล ด้าน ระบบการควบคุมภายในด้านข้อมูลที่ทันต่อเวลาและด้านความสมบูรณ์ของสารสนเทศ อยู่ในระดับมาก เนื่องจาก ความน่าเชื่อถือของสารสนเทศทางการบัญชีเป็นสิ่งที่จำเป็น สำหรับสำนักงานบัญชี ดังนั้น สำนักงานบัญชี ควรที่จะต้องมีความน่าเชื่อถือของ สารสนเทศทางการบัญชีด้านความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูล เพื่อเป็นประโยชน์แก่ ผู้ใช้งาน เพราะเป็นข้อมูลที่ต้องนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจเพื่อใช้ในการวางแผน และบริหารจัดการ รวมถึงระบบสารสนเทศทางการบัญชี ยังต้องมีระบบการควบคุม ภายในที่ดีเพื่อให้ข้อมูลต่าง ๆ มีความปลอดภัย ข้อมูลในสารสนเทศทางการบัญชี จะต้องเป็นข้อมูลที่ทันต่อเวลา และมีความสมบูรณ์ของสารสนเทศซึ่งสอดคล้องกับ

งานวิจัยของ Horpiyakul et al. (2015, p. 135) พบว่า ความน่าเชื่อถือของสารสนเทศทางการบัญชีกับประสิทธิภาพการตัดสินใจของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาในประเทศไทย มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความน่าเชื่อถือของสารสนเทศทางการบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านระบบบัญชีที่เหมาะสม ด้านความถูกต้องของข้อมูล ด้านประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน และด้านความสมบูรณ์ของสารสนเทศและผู้บริหารสถานศึกษา และสอดคล้องกับงานวิจัยของ Tikam and Sincharoonsak (2020, p. 268) พบว่า ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ด้านเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านพิสูจน์ยืนยันได้ว่ามีอยู่จริง ด้านความครบถ้วน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ และด้านความทันเวลา โดยรวมอยู่ในระดับมาก

2. สำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยรวมอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความเข้าใจได้ ด้านด้านการเปรียบเทียบได้ และด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เนื่องจาก คุณภาพรายงานทางการเงินเป็นสิ่งจำเป็นต่อสำนักงานบัญชี สำนักงานบัญชีควรที่จะต้องมีข้อมูลเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เพื่อเป็นประโยชน์แก่ผู้ใช้งาน และนำมาเป็นข้อมูลที่ต้องนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจเพื่อใช้ในการวางแผนและบริหารจัดการ รวมถึงคุณภาพรายงานทางการเงิน ยังต้องมีระบบการควบคุมภายในที่ดีเพื่อให้ข้อมูลต่าง ๆ มีความเข้าใจและสามารถนำมาเปรียบเทียบกันได้ ข้อมูลในคุณภาพรายงานทางการเงินจะต้องเป็นข้อมูลที่สามารถพิสูจน์และยืนยันได้ สอดคล้องกับงานวิจัยของ Thoatham (2016, p. 223) พบว่า คุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านเปรียบเทียบกันได้ อยู่ในระดับมาก และสอดคล้องกับงานวิจัยของ

Ansong, Phuwadin and Boon Muenwai (2019, p. 89) พบว่า คุณลักษณะขององค์ประกอบคุณภาพรายงานการเงินที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารธุรกิจ SMEs ในภาค ตะวันออกเฉียงเหนือพบว่าความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านคุณลักษณะการเปรียบเทียบกันได้ด้านการยืนยันความถูกต้องได้ และด้านการทันต่อเวลาอยู่ในระดับมาก และสอดคล้องกับงานวิจัยของ Sinprakob and Jangkloy (2020, p. 239) พบว่า คุณภาพของงบการเงินของส่วนราชการเขตภาค ตะวันออกเฉียงเหนือด้านความเข้าใจ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเปรียบเทียบกันได้ อยู่ในระดับมาก

3. ความน่าเชื่อถือของสารสนเทศทางการบัญชีมีผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ได้แก่ ด้านความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูล ด้านระบบการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลที่ทันต่อเวลา และด้านความสมบูรณ์ของสารสนเทศ เนื่องจากสำนักงานได้ตระหนักถึงความสำคัญของความน่าเชื่อถือของสารสนเทศทางการบัญชีและคุณภาพของรายงานทางการเงินมีประโยชน์ในการตัดสินใจต่อผู้ใช้งานรายงานทางการเงินอย่างมาก เพราะต้องใช้ในการดำเนินงานในกิจการรวมถึงการวิเคราะห์ความเสี่ยงในการลงทุนในอนาคต ความน่าเชื่อถือของสารสนเทศทางการบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินเนื่องจากความน่าเชื่อถือของสารสนเทศทางการบัญชีจะส่งผลให้ผู้ใช้สามารถประเมินการทำงานของกิจการได้ สอดคล้องกับวิจัยของ Monthaison, Robkob and Musik (2019, p. 28) พบว่า ประสิทธิภาพของระบบบัญชีทางการบริหารส่วนท้องถิ่นอิเล็กทรอนิกส์ (e-LAAS) ด้านความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูล ด้านข้อมูลที่ทันต่อเวลา และด้านการก่อให้เกิดการควบคุมภายในที่ดี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ด้านความเข้าใจได้ ด้านการเปรียบเทียบได้สอดคล้องกับวิจัยของ Kamhan, Ponikornkij and Ratanapraphatum (2013, p. 182) พบว่าคุณภาพสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการจัดเก็บข้อมูล มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับ

ประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ด้านความถูกต้องแม่นยำ ด้านความเชื่อถือได้
ทันต่อการตัดสินใจ ด้านความเข้าใจได้ และด้านความครบถ้วนของข้อมูล และ
สอดคล้องกับวิจัยของ Phuthiethuan (2012, Abstract) สารสนเทศทางการบัญชีที่ใช้
คอมพิวเตอร์ ด้านการรักษาความปลอดภัย มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับ
คุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ
ด้านความเชื่อถือได้

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปใช้

1.1 สำนักงานบัญชีควรให้ความสำคัญกับความน่าเชื่อถือของสารสนเทศ
ทางการบัญชีในด้านความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูล ด้านข้อมูลที่ทันต่อเวลา ด้าน
ความสมบูรณ์ของสารสนเทศ และด้านระบบการควบคุมภายใน เนื่องจากองค์ประกอบ
ต่าง ๆ เหล่านี้จะนำมาซึ่งข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพ และเป็นประโยชน์ต่อการ
บริหารงานอย่างแท้จริง

1.2 สำนักงานบัญชีควรให้ความสำคัญกับความถูกต้องเชื่อถือได้ของ
ข้อมูล เพื่อให้การจัดทำข้อมูลทางการบัญชีเป็นไปอย่างถูกต้องเหมาะสม และ
สะท้อนข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจ

1.3 สำนักงานบัญชีควรให้ความสำคัญกับคุณภาพรายงานทางการเงินของ
สำนักงานบัญชี ซึ่งถือเป็นสิ่งสำคัญของการจัดทำสารสนเทศทางการบัญชี เพื่อให้
สารสนเทศที่นำเสนอมีความน่าเชื่อถือและเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจให้แก่ผู้
รายงานทางการเงิน

2. ข้อเสนอแนะสำหรับงานวิจัยในอนาคต

2.1 ในการศึกษาผลกระทบของความน่าเชื่อถือของสารสนเทศทางการเงิน ที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน เปรียบเทียบกับกลุ่มตัวอย่างอื่น ๆ ว่าแตกต่างกันหรือไม่ เพื่อเกิดการพัฒนาและปรับปรุงองค์กร

2.2 ควรศึกษาถึงปัจจัยด้านอื่น ๆ ที่มีผลต่อความน่าเชื่อถือของสารสนเทศทางการเงิน ที่มีกับคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ เพื่อให้มีการตัดสินใจที่มีคุณภาพมากยิ่งขึ้น

2.3 ควรมีการใช้วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลในรูปแบบอื่น ๆ นอกเหนือจากการใช้แบบสอบถาม เช่น การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงลึก เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้องชัดเจนมากยิ่งขึ้น

References

- Aaker, D. A, Kumar, V., & Day, G. S. (2001). *Marketing research* (7th ed.). New York: John Wiley and Sons.
- Ansong S., Phuwadin, P., & Boon Muenwai, S. (2019). Effect of factors on the quality of tax auditing in the northeastern region, Thailand. *NMCCON 2019, The 6th National Conference Nakhonratchasima College*.189 -199. [in Thai]
- Department of Business Development. (2021). *Information on education and business types in the country*. (Online). <https://datawarehouse.dbd.go.th/> [in Thai]

- Duangphakdee, A. (2017). *Factor influencing efficiency of accounting information system used for enterprise resources planning : A case study of rubber wood company in Thailand*. Master of accountancy: Prince of Songkla University. [in Thai]
- Federation of Accounting Professions under The Royal Patronage of His Majesty The King. (2562). *Financial reporting standards No. 10 presentation of financial statements*. 10 - 14. [in Thai]
- Hair, J. F. Jr. Black, W. C., Babin, B. J. Anderson, R. E., & Tatham, R. L. (2006). *Multivariate data analysis* (6th ed.). New Jersey: Prentice Hall
- Horpiyakul, P., Sudsomboon, S., & Musik, N. (2015). Relationship between accounting information reliability and decision making efficiency of education institution office of vocational education commission in Thailand. *Journal of Accountancy and Management*, 7(3), 129 - 137. [in Thai]
- Rakarnsin, S., Sawaengwarot, E., & Butsalee, P., (2022). The relationship between code of accounting professional ethics and work efficiency of accountants in the northeastern region. *Journal of Humanities and Social Sciences*, 20(1), 228 - 249. [in Thai]
- Kamhan, P., Ponikornkij, N., & Ratanapraphatum, K. (2013). Effects of accounting software quality on financial reporting efficiency of Sme in Udonthani province. *Journal of Accountancy and Management*, 5(3), 182 - 193. [in Thai]

- Lasritad, K., Muenthaisong, K., & Janjarasjit, S. (2015). Effects of accounting practice transparency on financial reporting quality of municipality in the northeast Thailand. *HuJmsu.msu.ac.th*, 34(4), 252 - 260. [in Thai]
- Monthaison, P., Robkob, A., & Musik, N. (2019). The effects of the effectiveness of electronic local administrative accounting system e - lass on quality financial reports of municipality in northeastern Thailand. *Journal of Roi Et Rajabhat University*, 13(1), 28 - 48. [in Thai]
- Phuthiethuan, P. (2012). *The impact of the internal control system that uses computer with a financial report on the quality of agricultural cooperatives in the northeast of Thailand*. Master of Accountancy: Mahasarakham Business School. Mahasarakham University. [in Thai]
- Rovinelli, R. J., & Hambleton, R. K. (1977). On the use of content specialists in the assessment of criterion-referenced test item validity. *Dutch Journal of Educational Research*, 2, 49-60.
- Sinprakob, S., & Jangkloy, U. (2020). Effect of risk management in government fiscal management information system on quality of financial report: The case of north eastern administrative agencies. *RTUNC 2020 The 5th National Conference "Research to Make A Change"*. 234 - 242. [in Thai]
- Srisa-ard, B. (2017). *Basic research*. Bangkok: Suwiriyasan. [in Thai]
- Tawacharee, A. (2018). *Impact of modern accounting information system competency on organizational success of listed companies in Thailand*. Master of Accountancy. Mahasarakham: Mahasarakham University. [in Thai]

- Thotham, A. (2016). The quality of financial report of company limited in Muang Mahasarakham Thailand. *Humanities and Social Sciences*, 10(3), 223 - 232. [in Thai]
- Tikam, K., & Sincharoonsak, T. (2020). Factors that affect the credibility of financial report from the companies listed in the stock exchange of Thailand. *Journal of Social Science and Buddhistic Anthropology*, 5(1), 268 - 283. [in Thai]

Author

Lecturer Thipsuda Thasedom
Accounting Program, Faculty of Management Science,
Buriram Rajabhat University
439 Jira Rd., Nai - Muang, Muang District, Buriram 31000, Thailand
Tel.: 061-7797828 E - mail: thipsuda.ts@bru.ac.th