



อิทธิพลของความสามารถในการบริหารจัดการบัญชีต่อความสำเร็จในการดำเนิน
ธุรกิจของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในจังหวัดนครพนม

The Influence of Accounting Management Ability on Business Achievement of Small
and Medium Enterprises (SMEs) in Nakhonphanom Province

บัวจันทร์ อินธิโส*

Buachan Intiso*

คณะวิทยาการจัดการและเทคโนโลยีสารสนเทศ มหาวิทยาลัยนครพนม

Faculty of Management Sciences and Information Technology, Nakhonphanom University

Email: buachan.acc@gmail.com

นิตยา โพธิ์ศรีจันทร์

Nittaya Phosichan

คณะวิทยาการจัดการและเทคโนโลยีสารสนเทศ มหาวิทยาลัยนครพนม

Faculty of Management Sciences and Information Technology, Nakhonphanom University

Email: nittayapho12@gmail.com

ฉัตรชัย แสงจันทร์

Chatchai Saengchan

คณะวิทยาการจัดการและเทคโนโลยีสารสนเทศ มหาวิทยาลัยนครพนม

Faculty of Management Sciences and Information Technology, Nakhonphanom University

Email: Cs_chatchai@hotmail.com

Received : 4 พฤษภาคม 2562

Revised : 8 กรกฎาคม 2562

Accepted : 31 กรกฎาคม 2562

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) วิเคราะห์ความสัมพันธ์ของความสามารถในการบริหารจัดการบัญชีกับความสำเร็จในการดำเนินธุรกิจ 2) วิเคราะห์อิทธิพลความสามารถในการบริหารจัดการบัญชีที่มีอิทธิพลต่อความสำเร็จในการดำเนินธุรกิจ 3) วิเคราะห์ความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความสำเร็จในการดำเนินธุรกิจ โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากนักบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในจังหวัดนครพนม จำนวน 173 ราย เครื่องมือที่ใช้ คือ แบบสอบถาม สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า 1) ความสามารถในการบริหารจัดการบัญชีมีค่าความสัมพันธ์กับความสำเร็จการดำเนินธุรกิจ 2) ความสามารถในการบริหารจัดการบัญชี ด้านการบันทึกบัญชี ด้านการปิดบัญชี



ด้านการสื่อสารและรายงานการเงิน ด้านการใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางการบัญชี มีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสำเร็จการดำเนินธุรกิจ 3) ความสำเร็จการดำเนินธุรกิจ ได้รับอิทธิพลรวมสูงสุดจากด้านการใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางการบัญชี โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ขนาดอิทธิพลเท่ากับ .353

คำสำคัญ: ความสามารถการบริหารจัดการด้านบัญชี, ความสำเร็จการดำเนินธุรกิจ, ธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

Abstract

This research aimed to 1) analyze the relationship of accounting management ability and business achievement 2) analyze the influence of accounting management ability on business achievement. The data collection was carried out from 173 accountants of Small and Medium Enterprises (SMEs) in Nakhonphanom Province. The instrument used to collect data were questionnaires. The data analysis was done by correlation and multiple regression analysis. The finding of this research found that: 1) the accounting management ability was positively relate with business performance 2) the accounting management ability; accounting records, communication and financial reports, utilization of accounting information had positive relationship with performance succeed and the performance succeed was highly influenced by utilization of accounting information. The path coefficient was equal to .353

Keywords: Ability Accounting Management, Performance Succeed, Small and Medium Enterprises

ที่มาและความสำคัญของปัญหา

สภาพแวดล้อมของการแข่งขันในปัจจุบัน องค์การธุรกิจต้องเผชิญกับสถานการณ์แข่งขัน ที่รุนแรงจากปรากฏการณ์โลกไร้พรมแดนในยุค 4.0 รวมไปถึงการกำหนดนโยบายต่าง ๆ ของภาครัฐ ในการขับเคลื่อนเพื่อมุ่งเน้นให้ องค์การธุรกิจเป็นองค์กรที่สามารถสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขัน สิ่งเหล่านี้ทำให้องค์กรธุรกิจต้องมีการพัฒนาศักยภาพในด้านต่าง ๆ เพิ่มมากขึ้นทั้งด้านการผลิต การบริหารจัดการ รวมถึง “ความสามารถในการบริหารจัดการบัญชี” (Accounting Management Ability) ที่เป็นปัจจัยส่วนหนึ่งที่ทำให้ผู้ประกอบการสามารถประเมินผลการดำเนินธุรกิจและความสามารถในการทำกำไร โดยเฉพาะอย่างยิ่งกับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม หรือ SMEs

วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (Small and Medium Enterprises : SMEs) ถือเป็นกลไกหลักในการเสริมสร้างความก้าวหน้าทางเศรษฐกิจของประเทศ ซึ่งในปัจจุบันภาครัฐได้ส่งเสริมและพยายามยกระดับของธุรกิจ SMEs ให้มีศักยภาพในการแข่งขันในระดับภูมิภาคเอเชีย แต่การสร้างองค์การให้ประสบความสำเร็จและสามารถได้เปรียบทางการแข่งขันได้นั้น ข้อมูลการบัญชีถือเป็นเครื่องมือสำคัญที่ถูกนำมาใช้เพื่อการอธิบายผลการดำเนินงานต่าง ๆ ในการดำเนินธุรกิจ ซึ่งมีหลักฐานอ้างอิงสามารถทำการตรวจสอบได้โดยเป็นข้อมูลที่มีความน่าเชื่อถือ ระบบบัญชีจึงเป็นแหล่งสะสมข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการดำเนินธุรกิจ เช่น ข้อมูลรายรับ รายจ่าย ต้นทุน ด้านการผลิต จำนวนสินค้าที่จำหน่าย จำนวนสินค้าคงเหลือ เป็นต้น ซึ่งหากผู้ประกอบการด้านบัญชีมีความสามารถบริหารจัดการด้านบัญชี และ



เข้าใจเกี่ยวกับหลักการบัญชี หมวดบัญชี วงจรบัญชี และการรายงานทางการเงิน จะส่งผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีที่มีความถูกต้อง ความน่าเชื่อถือ และเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้อย่างดีทำให้การดำเนินงานขององค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ตามความสำเร็จในการดำเนินธุรกิจ และสามารถตอบสนองต่อความต้องการของลูกค้า (ไศรยา บุตรอินทร์ และคณะ, 2557) ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี (Accounting Preparation Efficiency) ถือเป็นตัวชี้วัดระดับคุณภาพ แสดงให้เห็นว่าการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี มีการดำเนินไปด้วยความรับผิดชอบ เอาใจใส่ โดยใช้ทักษะความรู้ความสามารถอย่างเต็มที่เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลในงบการเงินมีความถูกต้องน่าเชื่อถือและทันกาล (กิตติศักดิ์ มะลัย, 2557, ลลิตา แวนแก้ว, ญาณินท์ ตั้งภิญโญพิศมิตคุณ และไตรรงค์ สวัสดิ์กุล, 2558) นอกจากนี้ประสบการณ์ในการทำบัญชีเป็นหนึ่งองค์ประกอบของความสามารถที่สะท้อนให้เห็นว่าผู้ทำบัญชีมีความสามารถในการประยุกต์ใช้ความรู้ทางด้านบัญชี (สุธิรา เรือนศรี, 2553, ปัญญาพร ศรีรักษาพันธ์, วรพรรณ เขียวรุจี และ ปวีณา ศิริวัฒน์, 2558)

วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) อาจไม่จำเป็นต้องมีระบบบัญชีที่ซับซ้อนเหมือนธุรกิจขนาดใหญ่ แต่ผู้ประกอบการก็ยังคงควรให้ความสำคัญ โดยการจัดให้มีการจดบันทึกรายการต่างๆ ที่เกิดจากการประกอบธุรกิจลงในสมุดบัญชีอย่างเป็นระบบ เพื่อสามารถนำข้อมูลที่เกิดขึ้นจากเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจไปจัดทำรายงานทางการเงินที่จะเป็นประโยชน์อย่างยิ่งในการตัดสินใจ และช่วยสะท้อนสภาพกิจกรรมทางเศรษฐกิจของประเทศ โดยรัฐบาลสามารถวิเคราะห์และวางแผนในการให้ความช่วยเหลือแก่ ผู้ประกอบการ SMEs ได้ตรงต่อความต้องการ เพื่อเพิ่มศักยภาพทางการผลิตและการค้า รวมถึงการสร้างขีดความสามารถทางการแข่งขันให้กับผู้ประกอบการ SMEs ในระดับภูมิภาคเอเชีย (กัลยธีรา สุทธิญาณวิมล, 2552; วรชมน ทองรักษ์, 2554; จำนง จันทโชโต และนิตยา วงศ์ภินันท์วัฒนา, 2558 และ ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ, 2558) จากข้อค้นพบงานวิจัยที่ผ่านมา พบว่า ความสามารถของการปฏิบัติงานด้านบัญชีส่วนใหญ่เกิดขึ้นจากความรู้ความสามารถของนักบัญชีในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับบัญชี เช่น การบันทึกบัญชี การแยกประเภท การจัดทำงบการเงิน เป็นต้น เช่นงานวิจัยของชัชชญา ภูวปริยาธ (2553) ธิดาพร อินทุม (2554) สรัสนุช บุญวุฒิ (2558) นันทน์ภัส ธีระอกนิษฐ์ และ อรวรรณ นิมิตลึง (2556) ธีรศักดิ์ แซ่มซ้อย และคณะ (2557) ผลการวิจัยพบว่า ความสามารถของการจัดทำบัญชีขึ้นอยู่กับความรู้ความสามารถของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติงานด้านบัญชีที่เกี่ยวข้องกับ 1) ด้านการบันทึกบัญชีที่ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามหลักหรือมาตรฐานการบัญชีที่กำหนด 2) ความรู้ความสามารถในการปิดงวดบัญชี เป็นการที่กิจการจะทำการบันทึกที่รายการค้าต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นภายในงวดเวลาหรือรอบระยะเวลาที่กำหนด หลังจากนั้นจะสรุปหรือรายงานข้อมูลว่าในงวดระยะเวลาที่ผ่านมากิจการมีผลประกอบการอย่างไร ซึ่งสิ่งเหล่านี้แสดงให้เห็นถึงความสามารถของผู้ปฏิบัติงานบัญชีจะต้องจัดทำรายงาน และสื่อสารข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับผลประกอบการได้อย่างมีประสิทธิภาพ 3) การสื่อสารและการเปิดเผยข้อมูลทางการเงิน รายงานการเงินขององค์กรจะแสดงให้เห็นถึงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานและการบริหารงานที่มีประสิทธิภาพ โดยการสื่อสารทางการเงินจะทำให้ผู้ที่เกี่ยวข้องรวมทั้งผู้บริหารสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจและวางแผนการดำเนินงานได้

การดำเนินธุรกิจในปัจจุบันส่วนใหญ่จะพบว่า หลาย ๆ ธุรกิจมีการนำ Balanced Scorecard มาใช้ในการบริหารงานในองค์กรของตนเอง ซึ่งแนวคิดของการวัดผลการดำเนินงานแบบดุลยภาพ (Balanced Scorecard) นั้นจัดได้ว่าเป็นกลยุทธ์ในการบริหารงานสมัยใหม่ และได้รับการนิยามอย่างแพร่หลายในวงการธุรกิจ ซึ่ง Kaplan and Norton (1996) อธิบายว่าการนำแนวคิด Balanced Scorecard มาประยุกต์ปรับใช้ในการบริหารงานองค์กรจะสามารถวัดค่าได้จากทุกมุมมองโดยมี 4 มุมมอง ประกอบด้วย 1) ด้านการเงิน 2) ด้านลูกค้า 3) ด้านกระบวนการภายใน และ 4) ด้านการเรียนรู้ และการเติบโต ซึ่งทั้ง 4 มุมมองนี้ จะสามารถสะท้อนให้เห็นถึงผลการดำเนินงานทั้งที่เป็นมุมมองทางด้าน



การเงินและมีช่องทางด้านการเงิน สิ่งเหล่านี้จะทำให้องค์กรสามารถประเมินผลการดำเนินงานทั้งในด้านของรายได้ กำไร และผลตอบแทนจากเงินปันผล (Kaplan & Norton, 1996) สำหรับประเทศไทยก็มีการนำมาใช้ในหลายธุรกิจด้วยกัน เช่น บริษัทเงินทุนทิสโก้ จำกัด ธนาคารกสิกรไทย บริษัท ปูนซีเมนต์ไทย จำกัด บริษัท แอดแวนซ์ อินโฟ เซอร์วิส จำกัด และประสบความสำเร็จอย่างมาก (จรินทร์ อาสาทรงธรรม. 2546 อ้างอิงใน กัลยารัตน์ วีระธนชัยกุล, 2553)

โดยสรุป ความสามารถการบริหารจัดการบัญชี ถือเป็นองค์ประกอบสำคัญที่ผู้ประกอบการ SMEs ไม่ควรมองข้าม โดยเฉพาะอย่างยิ่งในภาวะวิกฤตเศรษฐกิจ ซึ่งธุรกิจ SMEs สามารถบริหารระบบบัญชีภายในองค์กร ทั้งด้านการบันทึกบัญชี ด้านการปิดบัญชี ด้านการสื่อสารและการเปิดเผยข้อมูล และการใช้ประโยชน์จากข้อมูลด้านบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ จะช่วยให้ธุรกิจ SMEs สามารถวางแผน ดำเนินการธุรกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น อันจะช่วยให้ธุรกิจสามารถก้าวไกลในระดับภูมิภาคเอเชีย และยังเป็นการยกระดับรากฐานของธุรกิจ SMEs ในประเทศไทย จึงเป็นจุดเริ่มต้น ที่ผู้วิจัยสนใจศึกษาวิจัยเรื่อง “อิทธิพลของความสามารถในการบริหารจัดการบัญชีต่อความสำเร็จในการดำเนินธุรกิจของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในจังหวัดนครพนม” โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์ความสัมพันธ์และอิทธิพลของความสามารถในการบริหารจัดการบัญชีต่อความสำเร็จในการดำเนินธุรกิจของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ว่ามีความสัมพันธ์และอิทธิพลซึ่งกันหรือไม่อย่างไร โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) ด้วยแบบสอบถามจากนักบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดนครพนม เนื่องจาก จังหวัดนครพนมเป็นจังหวัดที่ได้รับการประกาศของรัฐบาลให้จังหวัดนครพนมเป็นจังหวัดเขตเศรษฐกิจพิเศษที่มีความเชื่อมโยงกับประเทศเพื่อนบ้านในกลุ่มอาเซียน เช่น ลาว เวียดนาม ดังนั้น ผู้วิจัยจึงเลือกจังหวัดนครพนมเป็นประชากรกลุ่มตัวอย่างในการศึกษาเพื่อจังหวัดนำร่องของการศึกษางานวิจัย ครั้งนี้

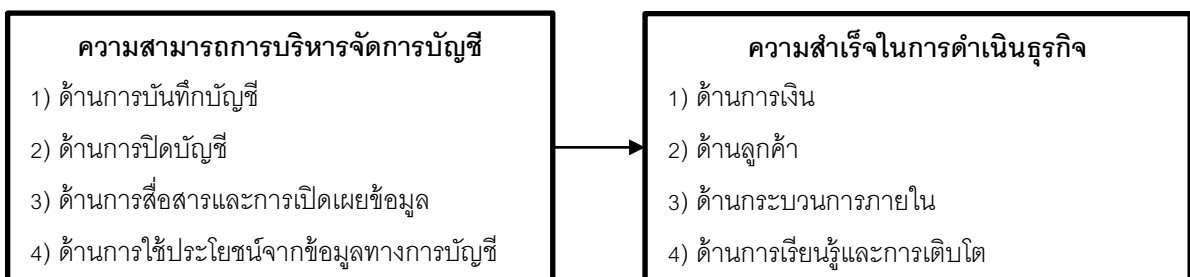
วัตถุประสงค์

1. เพื่อวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของความสามารถในการบริหารจัดการบัญชีกับความสำเร็จในการดำเนินธุรกิจ
2. เพื่อวิเคราะห์อิทธิพลของปัจจัยความสามารถในการบริหารจัดการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินธุรกิจ

กรอบแนวคิดการวิจัย

ตัวแปรอิสระ

ตัวแปรตาม



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย



จากการทบทวนวรรณกรรมจึงนำมาสู่การกำหนดกรอบแนวคิดการวิจัยข้างต้น จะแสดงให้เห็นได้ว่า ความสามารถการบริหารจัดการบัญชี เป็นเทคนิคหนึ่งที่น่ามาสู่ความสำเร็จในการดำเนินธุรกิจ ซึ่งความสำเร็จของการดำเนินธุรกิจ วัดจากแนวคิด Balanced Scorecard ของ Kaplan and Norton (1996) ซึ่งสามารถสะท้อนให้เห็นถึง ทั้งที่เป็นมุมมองด้านการเงินและมุมมองที่มีใช้ด้านการเงิน จึงนำมาสู่การกำหนดสมมติฐานการวิจัย คือ

สมมติฐานการวิจัย : ความสามารถการบริหารจัดการบัญชี ทั้ง 4 ด้าน มีความสัมพันธ์และมีอิทธิพล กับความสำเร็จในการดำเนินธุรกิจ

ระเบียบวิธีวิจัย

การวิจัยนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ ผู้วิจัยมีกระบวนการและวิธีการเลือกกลุ่มตัวอย่าง ดังนี้

1. ประชากร (Population) ที่ใช้ในการวิจัย คือ นักบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัด นครพนม จำนวน 2,753 ราย ข้อมูล ณ วันที่ 7 พฤศจิกายน 2561 ของกรมพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัดนครพนม (2561)
2. กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ที่ใช้ในการศึกษา คือ นักบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมใน จังหวัดนครพนม จำนวน 388 ราย โดยกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างโดยใช้ตารางของเครจซี่และมอร์แกน (Krejcie & Morgan) ที่ระดับประชากร จำนวน 2,800 ได้กลุ่มประชากรกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา จำนวน 338 ราย
3. เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล คือ แบบสอบถาม (Questionnaire) โดยข้อคำถามใน แบบสอบถาม (Questionnaire) มีลักษณะแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ ของ Likert (1932) ซึ่งกำหนดการให้คะแนนคำตอบของแบบสอบถาม ดังนี้

ระดับ 5	หมายถึง	มีความคิดเห็นในระดับมากที่สุด	อยู่ในระดับมากที่สุด
ระดับ 4	หมายถึง	มีความคิดเห็นในระดับมาก	อยู่ในระดับมาก
ระดับ 3	หมายถึง	มีความคิดเห็นในระดับปานกลาง	อยู่ในระดับปานกลาง
ระดับ 2	หมายถึง	มีความคิดเห็นในระดับน้อย	อยู่ในระดับน้อย
ระดับ 1	หมายถึง	มีความคิดเห็นในระดับน้อยที่สุด	อยู่ในระดับน้อยที่สุด

4. การสร้างและทดสอบคุณภาพของเครื่องมือการวิจัย

แบบสอบถาม (Questionnaire) ที่ถูกสร้างขึ้นเป็นลักษณะแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับของ Likert (1932) และเสนอผู้เชี่ยวชาญ จำนวน 5 ท่าน พบว่า ข้อคำถาม 33 ข้อคำถาม มีความเที่ยงตรงของเนื้อหาครอบคลุมในแต่ละด้าน ซึ่งผลการวัดค่า IOC อยู่ระหว่าง 0.60 ถึง 1.00 ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.5 สามารถนำไปใช้เก็บรวบรวมข้อมูลได้

ผู้วิจัยนำแบบสอบถาม จำนวน 33 ข้อ ไปทดลองใช้ (Try-out) กับนักบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดนครพนม จำนวน 30 คน ที่มีใช้ประชากรกลุ่มตัวอย่างที่ศึกษา โดยผู้วิจัยได้ดำเนินการลงพื้นที่ แจกแบบสอบถามด้วยตนเอง จำนวนทั้งสิ้น 30 ฉบับ และทิ้งช่วงระยะเวลาจำนวน 1 สัปดาห์ เพื่อให้ให้นักบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดนครพนม จำนวน 30 คน ได้มีระยะเวลาในการตอบแบบสอบถาม เมื่อครบกำหนด



ผู้วิจัยได้ดำเนินการลงพื้นที่ในการเก็บแบบสอบถาม ซึ่งได้รับแบบสอบถามตอบกลับ จำนวน 30 ฉบับ ตรวจสอบแบบสอบถามที่มีความสมบูรณ์ทั้งสิ้น 30 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 100 ของแบบสอบถามที่แจกทั้งสิ้น ซึ่ง Aaker, Kumar and Day (2001) ได้นำเสนอว่าการส่งแบบสอบถามต้องมีอัตราตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงจะถือว่ายอมรับได้ ผู้วิจัยนำแบบสอบถามหาค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ โดยใช้เทคนิค Item–Total Correlation พบว่า ข้อคำถามจำนวน 33 ข้อ มีค่าอยู่ระหว่าง 0.412 ถึง 0.921 ตามที่ Nunnally and Bernstein (1994) ได้นำเสนอว่าการทดสอบค่าอำนาจจำแนกรายข้อข้อคำถามควรเกินกว่า 0.40 เป็นค่าที่ยอมรับได้ ซึ่งสามารถนำไปใช้เก็บรวบรวมข้อมูลต่อไป

5. การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยจัดส่งแบบสอบถามให้กับประชากรกลุ่มตัวอย่าง คือ นักบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดนครพนมทางไปรษณีย์ จำนวน 388 ราย ข้อมูล ณ วันที่ 7 พฤศจิกายน 2561 เมื่อครบกำหนดตามระยะเวลาในการเก็บรวบรวมข้อมูลได้รับแบบสอบถามที่มีความสมบูรณ์ทั้งสิ้น 173 ฉบับ ซึ่งมีอัตราผลการตอบกลับร้อยละ 43.25 สอดคล้องกับ Aaker, Kumar and Day (2001) ได้นำเสนอว่าการส่งแบบสอบถามต้องมีอัตราตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงจะถือว่ายอมรับได้

การวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยได้ใช้การวิเคราะห์สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics) ประกอบด้วย การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณในการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และอิทธิพลของปัจจัยต่อความสำเร็จของการดำเนินธุรกิจของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ซึ่งเขียนเป็นสมการ ดังนี้

$$TSCC = \beta_0 + \beta_1 (TRE) + \beta_2 (TCL) + \beta_3 (TCO) + \beta_4 (TIN) + \epsilon \quad (1)$$

$$TSCC = \beta_0 + \beta_1 (TACC) + \epsilon \quad (2)$$

TSCC	แทน	ความสำเร็จการดำเนินธุรกิจ
TACC	แทน	ความสามารถการบริหารจัดการบัญชี ซึ่งประกอบด้วยตัวแปรย่อย ดังนี้
TRE	แทน	1. ด้านการบันทึกบัญชี
TCL	แทน	2. ด้านการปิดบัญชี
TCO	แทน	3. ด้านการสื่อสารและรายงานการเงิน
TIN	แทน	4. ด้านการใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางการบัญชี
ϵ	แทน	ค่าความคลาดเคลื่อน
β	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย



ผลการวิจัย

ตาราง 1 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของความสำเร็จการดำเนินธุรกิจ

Valuable	TSCC	TRE	TCL	TCO	TIN	VIF
TSCC	1.000	.829	.838	.839	.890	
TRE	.000**	1.000	.853	.855	.819	4.658
TCL	.000**	.000**	1.000	.893	.842	6.280
TCO	.000**	.000**	.000**	1.000	.838	6.270
TIN	.000**	.000**	.000**	.000**	1.000	4.200

* Correlation is significant at the .05 ** Correlation is significant at the .01

จากตาราง 1 พบว่า ตัวแปรที่ใช้ในการศึกษา ประกอบด้วย ความสำเร็จการดำเนินธุรกิจ(TSCC) ด้านการบันทึกบัญชี (TRE) ด้านการปิดบัญชี (TCL) ด้านการสื่อสารและรายงานการเงิน (TCO) ด้านการใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางการบัญชี (TIN) แต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจเกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ โดยใช้ค่า VIF ปรากฏว่า ค่า VIF ของตัวแปรทั้ง 4 ตัวแปร พบว่า มีค่าเท่ากับ 4.200 ถึง 6.280 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันในระดับที่ไม่ทำให้เกิดปัญหา Multicollinearity (Black, 2006) และตัวแปรด้านการใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางการบัญชี (TIN) มีค่าความสัมพันธ์กับความสำเร็จการดำเนินธุรกิจ (Succeed) อยู่ในระดับสูงสุดเท่ากับ .890

ตาราง 2 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณของความสำเร็จการดำเนินธุรกิจ

Variables	TSCC		t	p-value
	B	Standard Error		
Constant	.657	.059	11.092	.000
ด้านการบันทึกบัญชี (TRE)	.152	.031	4.990	.000**
ด้านการปิดบัญชี (TCL)	.095	.032	2.970	.003**
ด้านการสื่อสารและรายงานการเงิน (TCO)	.112	.032	3.503	.000**
ด้านการใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางการบัญชี (TIN)	.482	.030	16.111	.000**

F = 808.815 p = 0.000 Adj R² = .832

* Correlation is significant at the .05 ** Correlation is significant at the .01

จากตาราง 2 พบว่า ความสามารถการบริหารจัดการบัญชี (TACC) ประกอบด้วยตัวแปร ด้านการบันทึกบัญชี (TRE) ด้านการปิดบัญชี (TCL) ด้านการสื่อสารและรายงานการเงิน (TCO) และด้านการใช้ประโยชน์จากข้อมูล



ทางการบัญชี (TIN) มีความสัมพันธ์และมีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสำเร็จการดำเนินธุรกิจ (TSCC) เนื่องจากความสามารถของการบริหารงานด้านบัญชีให้เกิดประสิทธิภาพนั้น เป็นสิ่งที่นักบัญชีต้องตระหนักถึงการปฏิบัติงานงานที่เกี่ยวข้องกับ ด้านการบันทึกบัญชี และด้านการปิดบัญชี ซึ่งสิ่งเหล่านี้นับเป็นพื้นฐานของการจัดทำรายงานทางการเงินที่จะเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในการประกอบการตัดสินใจต่าง ๆ รวมถึงการวางแผนกลยุทธ์หรือแนวทางที่จะขับเคลื่อนให้ผลการดำเนินงานทางธุรกิจมีศักยภาพในการแข่งขันระดับภูมิภาค ดังนั้น นักบัญชีจึงเป็นทรัพยากรที่สำคัญของการเจริญเติบโตของธุรกิจ SMEs อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 1 สามารถเขียนเป็นสมการพยากรณ์ ดังนี้

$$TSCC = 0.657 + 0.152 (TRE) + 0.095 (TCL) + 0.112 (TCO) + 0.482 (TIN) + \epsilon$$

จากสมการพยากรณ์สามารถตีความหมายได้ว่า หากนักบัญชีมีความสามารถในการจัดการที่เกี่ยวข้องกับระบบด้านบัญชี เช่น ด้านการบันทึกบัญชี (TRE) มีความครบถ้วน ถูกต้อง เป็นไปตามหลักมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป และสามารถวิเคราะห์จำแนกรายการต่าง ๆ เป็นหมวดหมู่ เปรียบเทียบที่มาของรายการตัวเลข และทำการปิดบัญชี (TCL) ได้อย่างมีประสิทธิภาพ สามารถสื่อสารข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับรายงานทางการเงิน ที่เป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน เพิ่มขึ้นจะส่งผลต่อความสำเร็จการดำเนินธุรกิจ (TSCC) สามารถสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขันเพิ่มขึ้น และค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ ($Adj R^2$) ของความสำเร็จการดำเนินธุรกิจ (TSCC) เท่ากับ 83.2 % แสดงว่าสมการถดถอยนี้สามารถพยากรณ์ตัวแปรอยู่ในระดับสูงมาก

ตาราง 3 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณของความสำเร็จการดำเนินธุรกิจ

Variables	TSCC		t	p-value
	B	Standard Error		
Constant	.821	.060	13.720	.000
ความสามารถการบริหารจัดการบัญชี (TACC)	.804	.015	52.656	.000**

F = 2772.683 p = 0.000 Adj R² = .809

* Correlation is significant at the .05 ** Correlation is significant at the .01

จากตาราง 3 พบว่า ความสามารถการบริหารจัดการบัญชี (TACC) มีความสัมพันธ์และมีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสำเร็จการดำเนินธุรกิจ (TSCC) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 1 สามารถเขียนเป็นสมการพยากรณ์ ดังนี้

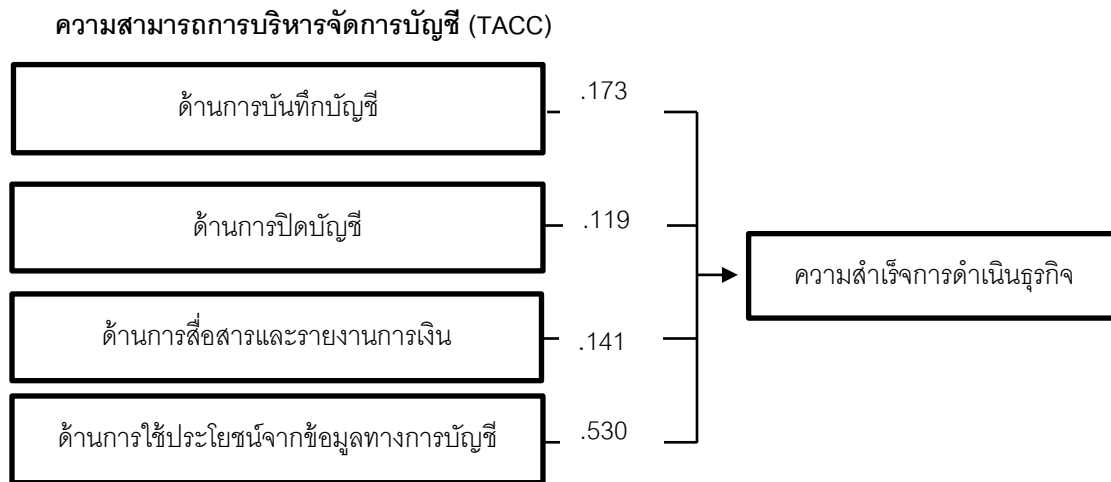
$$TSCC = 0.821 + 0.804 (TACC) + \epsilon$$

จากสมการพยากรณ์สามารถตีความหมายได้ว่า ทรัพยากรบุคคลด้านบัญชีเปรียบเสมือนทุนมนุษย์ที่จะเป็นแรงขับเคลื่อนให้องค์กรสามารถประสบความสำเร็จในการดำเนินธุรกิจ เนื่องจาก นักบัญชีที่มีความสามารถสูงใน



ด้านต่าง ๆ จะช่วยให้องค์กรสามารถกำหนดทิศทางการวางแผนประกอบกิจการในด้านต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับด้านต้นทุนงบประมาณการลงทุน รวมถึงการตัดสินใจการระดมเงินทุนและขยายกิจการให้เจริญเติบโตได้ในอนาคตโดยผลการวิเคราะห์ข้างต้นแสดงให้เห็นอย่างแจ่มแจ้งประจักษ์ของค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ ($Adj R^2$) ของความสำเร็จการดำเนินธุรกิจ (TSCC) เท่ากับ 80.9 % แสดงว่าสมการถดถอยนี้สามารถพยากรณ์ตัวแปรอยู่ในระดับสูงมาก

เมื่อพิจารณาขนาดอิทธิพลของเส้นทางความสัมพันธ์เชิงสาเหตุที่มีอิทธิพลต่อความสำเร็จการดำเนินธุรกิจ (TSCC) มีค่าสัมประสิทธิ์ขนาดอิทธิพลจำแนกตามตัวแปร ดังนี้



ภาพที่ 2 การวิเคราะห์เส้นทาง

จากการวิเคราะห์ขนาดอิทธิพลของเส้นทางความสัมพันธ์เชิงสาเหตุที่มีอิทธิพลต่อความสำเร็จการดำเนินธุรกิจ (TSCC) ได้รับอิทธิพลรวมสูงสุดจากด้านการใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางการบัญชี (TIN) โดยค่าสัมประสิทธิ์ขนาดอิทธิพลของเท่ากับ .530 ($p < .001$) รองลงมา ด้านการบันทึกบัญชี (TRE) โดยค่าสัมประสิทธิ์ขนาดอิทธิพลของเท่ากับ .173 ($p < .001$)

สรุปผลการวิจัย

จากการวิเคราะห์อิทธิพลของความสามารถในการบริหารจัดการบัญชีต่อความสำเร็จในการดำเนินธุรกิจของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในจังหวัดนครพนม ผู้วิจัยสามารถสรุปผลการวิจัยตามวัตถุประสงค์ของการวิจัย ดังนี้

วัตถุประสงค์ข้อที่ 1 เพื่อวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของความสามารถในการบริหารจัดการบัญชีกับความสำเร็จในการดำเนินธุรกิจ

ผลการวิจัยพบว่า ความสามารถการบริหารจัดการบัญชี (TACC) ประกอบด้วยตัวแปร ด้านการบันทึกบัญชี (TRE) ด้านการปิดบัญชี (TCL) ด้านการสื่อสารและรายงานการเงิน (TCO) ด้านการใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางการบัญชี (TIN) มีค่าความสัมพันธ์กับความสำเร็จการดำเนินธุรกิจ (Succeed) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่



ระดับ .001 และตัวแปรด้านการใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางการบัญชี (TIN) มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จการดำเนินงาน (Succeed) อยู่ในระดับสูงสุดเท่ากับ .890 (Pearson Correlation .890**) จึงยอมรับสมมติฐานที่ 1

วัตถุประสงค์ข้อที่ 2 เพื่อวิเคราะห์อิทธิพลของปัจจัยความสามารถในการบริหารจัดการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงาน

ผลการวิจัยพบว่า ความสามารถการบริหารจัดการบัญชี (TACC) ประกอบด้วย ด้านการบันทึกบัญชี (TRE) ด้านการปิดบัญชี (TCL) ด้านการสื่อสารและรายงานการเงิน (TCO) ด้านการใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางการบัญชี (TIN) มีความสัมพันธ์และมีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสำเร็จการดำเนินงานขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัด นครพนม (TSCC) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .001 และค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ ($Adj R^2$) ของความสำเร็จการดำเนินงาน (TSCC) เท่ากับ 83.2 %

เมื่อพิจารณาถึงขนาดอิทธิพลของเส้นทาง พบว่า ความสำเร็จการดำเนินงาน (TSCC) ได้รับอิทธิพลรวมสูงสุดจากความสามารถการบริหารจัดการบัญชี (TACC) ด้านการใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางการบัญชี (TIN) โดยค่าสัมประสิทธิ์เส้นทาง เท่ากับ .530 รองลงมา ด้านการบันทึกบัญชี (TRE) โดยค่าสัมประสิทธิ์เส้นทาง เท่ากับ .173 ซึ่งมีค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .001

อภิปรายผล

ผลการวิจัยพบว่า ความสามารถการบริหารจัดการบัญชี (TACC) ประกอบด้วย ด้านการบันทึกบัญชี (TRE) ด้านการปิดบัญชี (TCL) ด้านการสื่อสารและรายงานการเงิน (TCO) ด้านการใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางการบัญชี (TIN) มีความสัมพันธ์และมีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสำเร็จการดำเนินงานขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัด นครพนม (TSCC) เนื่องจาก ทักษะทางวิชาชีพบัญชีเป็นความสามารถและความชำนาญประเภทต่าง ๆ ที่จำเป็นต่อการนำความรู้ทางวิชาชีพ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณ ทศนคติและแนวคิดทางวิชาชีพไปปฏิบัติได้อย่างเหมาะสม และมีประสิทธิภาพภายใต้สภาพแวดล้อมทางวิชาชีพบัญชี นักบัญชีจำเป็นต้องมีทักษะ ซึ่งทักษะพื้นฐานทางบัญชีคือ ความสามารถในการบริหารจัดการบัญชี เช่น ด้านการบันทึกบัญชี ด้านการปิดบัญชี ด้านการสื่อสารและรายงานการเงิน และด้านการใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางการบัญชี เป็นต้น สิ่งเหล่านี้จะนำมาสู่ความสำเร็จในการดำเนินงาน เพราะการขับเคลื่อนองค์กรให้ไปจุดมุ่งหมายของความสำเร็จนั้น ปัจจัยที่สำคัญประการหนึ่งคือ ทักษะทางทรัพยากร ด้านนักบัญชี หากองค์กรมีนักบัญชีที่สามารถบริหารจัดการเปรียบเสมือนผู้บริหารคนหนึ่ง จะส่งผลทำให้การจัดทำ การนำเสนอข้อมูลต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับผลประกอบการขององค์กรมีความน่าเชื่อถือ เกิดความพึงพอใจของทุกฝ่าย และนำมาสู่ความสำเร็จในการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับงานวิจัยของ Rubin and Step (2000) ได้ศึกษาอุปนิสัยของนักบัญชีที่มีประสิทธิภาพ พบว่า นักบัญชีต้องเป็นผู้ที่มีการวางแผนในการทำงานและสิ่งต่าง ๆ ล่วงหน้า แสวงหาทางเลือกใหม่ ๆ ไม่หยุดนิ่ง มีเป้าหมายอยู่ในใจ จัดลำดับความสำคัญของงานอย่างเป็นระบบ เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุเป้าหมาย เข้าใจและจัดลำดับของงานอย่างเป็นระบบ เช่นเดียวกันกับวันวิสาห์ เดชภูมิ (2559) พบว่า นักบัญชีที่มีระดับทักษะทางวิชาชีพบัญชีอยู่ในระดับมาก ประกอบด้วย 1) ทักษะทางปัญญา 2) ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติงานและหน้าที่การงาน 3) ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล 4) ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และ 5) ทักษะด้านการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ



ผลการวิเคราะห์ขนาดอิทธิพลของเส้นทางของปัจจัยความสามารถการบริหารจัดการบัญชีที่มีอิทธิพลต่อความสำเร็จการดำเนินธุรกิจ (TSCC) ได้รับอิทธิพลรวมสูงสุดจากความสามารถการบริหารจัดการบัญชี (TACC) ด้านการใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางการบัญชี (TIN) รองลงมา ด้านการบันทึกบัญชี (TRE) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .001 สอดคล้องกับงานวิจัยของ Keller and Staelin (1987) และ Stock and Harell (1995) อ้างอิงจาก วิจิตรากินาวงศ์, 2553) พบว่า ประสิทธิภาพการตัดสินใจจะเพิ่มขึ้นตามปริมาณข้อมูล จนถึงจุดหนึ่งแล้วค่อยลดลงตามปริมาณข้อมูลที่เพิ่มขึ้น ส่วนคุณภาพข้อมูลนั้นเมื่อระดับคุณภาพข้อมูลเพิ่มขึ้น ประสิทธิภาพการตัดสินใจจะเพิ่มขึ้นในอัตราที่ลดลง และคุณภาพการตัดสินใจระดับบุคคลในรูปแบบการตัดสินใจที่มีความมั่นคง และการตัดสินใจโดยใช้ท่ามติ (Consistency and consensus judgment) และสอดคล้องกับ Beisland (2009) พบว่า ข้อมูลทางบัญชีจะแสดงค่าที่เกี่ยวข้องหากมีความสัมพันธ์ทางสถิติระหว่างจำนวนข้อมูลทางบัญชี และมูลค่าตลาดของผู้ถือหุ้น และชี้ให้เห็นว่าคุณภาพของงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความทันต่อเวลา และเปรียบเทียบกันได้มีความสำคัญที่ช่วยสนับสนุนให้ผู้ใช้งบการเงินเกิดประโยชน์ต่อการตัดสินใจ และ Mauricio and José (2013) พบว่า ข้อมูลทางการบัญชีมีความสำคัญเชิงบวกกับความสำเร็จของการดำเนินธุรกิจ เนื่องจาก ข้อมูลทางบัญชีจะมีส่วนช่วยให้ระบบการตัดสินใจของนักลงทุนได้อย่างมีประสิทธิภาพ Devalle, Onali, and Magarini (2010) เห็นว่า ข้อมูลทางบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกอย่างยิ่งต่อการตัดสินใจของนักลงทุนในตลาดหุ้น ดังนั้น ย่อมแสดงให้เห็นได้ว่าข้อมูลทางบัญชียังมีความสำคัญต่อความสำเร็จขององค์กร

ข้อเสนอแนะ

ผู้บริหารและนักลงทุน ควรให้ความสำคัญกับการตัดสินใจในการเลือกใช้ระบบสารสนเทศเป็นสิ่งสำคัญ โดยเฉพาะอย่างยิ่ง ระบบสารสนเทศทางบัญชี (Accounting Information System) ที่จะเป็นเครื่องมือในการขับเคลื่อนทั้งระบบการบริหารงานภายในองค์กรให้มีความทันสมัย รวดเร็วทันต่อการตัดสินใจ นอกจากนี้ ระบบสารสนเทศทางบัญชียังเป็นเครื่องมือสนับสนุนของนักลงทุนในการตอบสนองต่อระบบการตัดสินใจในการลงทุน เนื่องจาก ระบบสารสนเทศที่มีประสิทธิผลและเหมาะสมจะนำไปสู่การจดทำ การนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับด้านบัญชีได้อย่างมีคุณภาพ

ข้อเสนอแนะสำหรับการศึกษาในครั้งต่อไป งานวิจัยฉบับนี้ ใช้วิธีการรวบรวมข้อมูลจากแหล่งปฐมภูมิ การวิจัยในอนาคตอาจมีการใช้วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยข้อมูลทุติยภูมิประกอบเข้าด้วยกัน และการจัดสัมภาษณ์กับผู้บริหาร ผู้ประกอบการของธุรกิจ SMEs เพื่อให้ได้ข้อมูลเชิงลึก อีกทั้ง ควรมีการทบทวนวรรณกรรมเพิ่มว่ายังคงมีปัจจัยใดบ้างที่สามารถพยากรณ์ผลการดำเนินธุรกิจได้เพิ่มเติม เพื่อให้ผลการวิจัยมีความชัดเจนมากยิ่งขึ้น

กิตติกรรมประกาศ

บทความวิจัยฉบับนี้ ได้รับทุนสนับสนุนจากกองทุนวิจัยและนวัตกรรม มหาวิทยาลัยนครพนม ประจำปีงบประมาณ 2561



รายการอ้างอิง

- กิตติศักดิ์ มะลัย. (2557). ผลกระทบของการควบคุมภายในเชิงกลยุทธ์ที่มีต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของวิทยาลัยเทคโนโลยีอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย. (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ). มหาวิทยาลัยมหาสารคาม. คณะการบัญชีและการจัดการ. สาขาวิชาการบัญชี.
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2561). ข้อมูลผู้ทำบัญชี. สืบค้นจาก <http://www.dbd.go.th/nakhonphanom/main.php?filename=index>
- กัลยธีรา สุทธิญาณวิมล. (2552). ปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในมุมมองของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตภาคเหนือ. (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ). มหาวิทยาลัยเชียงใหม่. คณะบริหารธุรกิจ. สาขาการบัญชี
- กัลยารัตน์ ธีระธนชัยกุล. (2553). การวัดผลการดำเนินงานขององค์กรเชิงกลยุทธ์โดยใช้ Balanced Scorecard ในอุตสาหกรรมซอฟต์แวร์. *วารสารบริหารธุรกิจศรีนครินทรวิโรฒ*. 2(1), 3-10.
- จรินทร์ อาสาทรงธรรม. (2546). Balance Scorecard ช่วยกิจการได้จริงหรือ. *BU Academic Review*. 21(1), 138-142.
- จำนง จันทโชโต และ นิตยา วงศ์ภินันท์วัฒนา. (2558). คุณภาพของรายงานการเงินบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. *วารสารสภาวิชาชีพบัญชี*, 11(32), 19-23.
- ซัชชญา ภูวปริยาจร. (2553). ปัจจัยที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการจัดทำบัญชีและงบการเงินของกองทุน หมู่บ้านและชุมชนเมืองในมุมมองของผู้ผ่านการอบรมผู้ตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง. (การศึกษาอิสระปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์. คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี.
- ณัฐภูมิ ตันติเศรษฐ์. (2558). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินและประสิทธิภาพในการตัดสินใจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. *วารสารบริหารธุรกิจศรีนครินทรวิโรฒ*, 6(2), 21-24.
- ธิดาพร อินชุม. (2554). ปัญหาด้านการจัดทำบัญชีและการควบคุมภายในของกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองในอำเภอจอมทอง จังหวัดเชียงใหม่. (การค้นคว้าแบบอิสระปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยเชียงใหม่. คณะบริหารธุรกิจ. สาขาวิชาการบัญชี.
- ธีรศักดิ์ แซ่ม้อย, ขวัญ ธรรมไธยางกูร, เจษฎาภรณ์ พรหมจักรแก้ว, จุฬารัตน์ ปิงพะยอม, ศรารัตน์ ตรีเจริญ และ อัมวิภา วันมาละ. (2557). การศึกษาระบบบัญชีกองทุนหมู่บ้าน: กรณีศึกษาหมู่บ้านเจดีย์ขาว หมู่ที่ 5 ตำบลริมปิง อำเภอเมือง จังหวัดลำพูน. รายงานการวิจัยฉบับสมบูรณ์. เชียงใหม่: มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ภาควิชาพัช.
- นันทน์ภัส ธีระกนิษฐ และ อรวรรณ นิมตลุง. (2556). การศึกษาปัญหาและแนวทางการปฏิบัติงานตามระบบ บัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดสกลนคร. *วารสารมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร*. 5(9), 29-36.
- ปัญญาพร ศรีชนาพันธ์, วรพรรณ เขียวรุจี และ ปวีณา ศิริภักดิ์. (2558). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อปัญหาในการจัดทำบัญชีกองทุนหมู่บ้าน ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดลำปาง. *วารสารการวิจัยเพื่อพัฒนาชุมชน* 8(2), 88 - 97.



- ลลิตา แวนแก้ว, ญาณินท์ ตั้งภิญโญพุมิคุณ และ ไตรรงค์ สวัสดิ์กุล. (2558). ความสัมพันธ์ระหว่างคุณสมบัติทางการบัญชีที่ดีกับคุณภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดขอนแก่น. *วารสารคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม* 34(2), 155-163.
- วิจิตรา กินาวงศ์.(2553). ความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีและประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจที่ได้รับมาตรฐาน ISO 9000 ในกรุงเทพมหานคร. (การค้นคว้าอิสระปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต). คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี.
- วันวิสาห์ เดชภูมิ. (2559). ทักษะทางวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีที่ธุรกิจต้องการในเขตจังหวัดขอนแก่น. (การศึกษาอิสระปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยขอนแก่น.
- วรรณมน ทองรักษ์. (2554). ปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับความน่าเชื่อถือของงบการเงินของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในมุมมองนักวิเคราะห์สินเชื่อ. (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทมหาบัณฑิต) มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์. คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี. สาขาวิชาการบัญชี.
- ไศรยา บุตรอินทร์, วราพร เปรมพาณิชย์นุกูล, และ ขจิต ก้อนทอง. (2557). ผลกระทบของการเรียนรู้มาตรฐานการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. *วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม*, 4(33), 118- 129.
- สุธิดา เรือนศรี. (2553). การศึกษาทัศนคติในด้านคุณลักษณะที่พึงประสงค์ต่อผู้ทำบัญชีและการใช้ประโยชน์ จากข้อมูลทางบัญชีของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยบูรพา. คณะการจัดการและการท่องเที่ยว. สาขาวิชาการบัญชี.
- สร้อยชู บุญจุฬิ. (2558). ปัญหาและรูปแบบการพัฒนาประสิทธิภาพของระบบบัญชี สำหรับวิสาหกิจชุมชน : กลุ่มผู้ผลิตข้าวแต๋น บ้านหนองหล่าย อำเภอเกาะคา จังหวัดลำปาง. *การประชุมสัมมนาวิชาการนำเสนองานวิจัยระดับชาติและนานาชาติ เครือข่ายบัณฑิตศึกษา มหาวิทยาลัยราชภัฏภาคเหนือ ครั้งที่ 15*(161-172). ลำปาง : มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง.
- Aaker, D. A., Kumar V., & Day, G. S. (2001). *Marketing Research*. New York: John Wiley and Sons.
- Beisland, L. A. (2009). A Review of the Value Relevance Literature, *The Open Business Journal*, 2, 7-27.
- Bertin, M. J., & Moya, J. T. A. (2013). The Effect of Mandatory IFRS Adoption on Accounting Conservatism of Reported Earnings: Evidence from Chilean Firms. *Academia Revista Latinoamericana de Administración*, 26(1), 139 – 169.
- Black, K. (2006). *Business Statistics for Contemporary Decision Making*. USA: John Wiley and Son.
- Devalle, A., Magarini R., & Onali E. (2010). Assessing the Value Relevance of Accounting Data after the Introduction of IFRS in Europe. *Journal of International Financial Management & Accounting*, 21, 85-119.
- Kaplan, R. S. & Norton, D. P. (1996) *The Balanced Scorecard: Translating Strategy into Action*, Boston: HBS Press.
- Keller, K. L., & Staelin, R. (1987). Effects of Quality and Quantity of Information on Decision Effectiveness. *Journal of Consumer Research*, 14(2), 200-213.
- Likert, R. (1932). *A Technique for the Measurement of Attitude*. Arch. Psychol.



Nunnally, J. C. & Bernstein, I. H. (1994). *Psychometric Theory*. New York.

Rubin, A. M., & Step, M. M. (2000). Impact of Motivation, Attraction, and Parasocial Interaction on Talk Radio Listening. *Journal of Broadcasting & Electronic Media*, 44, 635-654.