

อิทธิพลของปัจจัยความรู้ความเข้าใจบัญชีบริหาร และความเป็นมืออาชีพที่ส่งผล
ต่อประสิทธิภาพการบริหารองค์กรธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลาง
และขนาดย่อมในเขตภาคกลาง*

THE EFFECT OF THE RELATIONSHIP BETWEEN KNOWLEDGE OF MANAGERIAL
ACCOUNTING AND PROFESSIONALISM ON THE MANAGEMENT EFFICIENCY OF
SMALL AND MEDIUM ENTERPRISES IN THE CENTRAL REGION OF THAILAND



สุปาดา ภูรีพงษ์

Supapada Phureepong

มหาวิทยาลัยพิษณุโลก

Phitsanulok University

Corresponding Author E-mail: supapada@gmail.com

บทคัดย่อ

บทความวิจัยนี้เพื่อ ศึกษา อิทธิพลความสัมพันธ์ระหว่างความเข้าใจบัญชีบริหาร ความเป็นมืออาชีพ ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการบริหารองค์กรธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในเขตภาคกลาง กลุ่มตัวอย่างจำนวน 400 คน ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลคือ เทคนิคการวิเคราะห์เส้นทาง (Path Analysis)

ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยด้านความรู้ความเข้าใจบัญชีบริหารมีอิทธิพลโดยตรงต่อปัจจัยด้านประสิทธิภาพการบริหารองค์กรธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ค่าสัมประสิทธิ์อิทธิพลเท่ากับ 0.425 ปัจจัยด้านความเป็นมืออาชีพมีอิทธิพลโดยตรงต่อปัจจัยด้านประสิทธิภาพการบริหารองค์กรธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ค่าสัมประสิทธิ์อิทธิพลเท่ากับ 0.775 ปัจจัยด้านความรู้ความเข้าใจบัญชีบริหารมีอิทธิพลโดยตรงต่อปัจจัยด้านความเป็นมืออาชีพ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ค่าสัมประสิทธิ์ขนาดอิทธิพลเท่ากับ 0.520 ปัจจัยด้านความเป็นมืออาชีพมีอิทธิพลทางตรงต่อปัจจัยด้านความรู้ความเข้าใจบัญชีบริหาร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ค่าสัมประสิทธิ์ขนาดอิทธิพลเท่ากับ 0.411 ปัจจัยด้านประสิทธิภาพการบริหารองค์กรธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมมีอิทธิพลโดยตรงต่อปัจจัยด้านความเป็นมืออาชีพ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ค่าสัมประสิทธิ์ขนาดอิทธิพลเท่ากับ 0.712

คำสำคัญ: ความรู้ความเข้าใจบัญชีบริหาร; ความเป็นมืออาชีพ; ประสิทธิภาพการบริหารองค์กรธุรกิจ; วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

Abstract

The research aims to study the impact of causal factors on managerial accounting knowledge, professionalism, and management efficiency in small and medium-sized businesses in the central region. A sample of 400 people is tested by using a questionnaire as a data collection tool. The statistical instrument used for data analysis is the Path Analysis technique.

As per the finding, it reveals that knowledge in managerial accounting has a direct impact on the management efficiency of small and medium enterprises with a significance level of 0.01 and a coefficient value of 0.425. Whereas professionalism directly affects the same efficiency factor at a significance level of 0.01 with a coefficient value of 0.775. The research also indicates that such knowledge is seen to have a direct influence on professionalism at a significance level of 0.05 and a coefficient value of 0.520. The same direction of impact of professionalism on knowledge is discovered at a significance level of 0.05 and a coefficient value of 0.411 and the management efficiency of small and medium enterprises has a direct impact on the professionalism significance level of 0.01 and a coefficient value of 0.712.

Keywords: Knowledge of managerial accounting; professionalism; management efficiency; small and medium enterprises

บทนำ

ประเทศไทยมีการพัฒนาด้านเศรษฐกิจอย่างต่อเนื่อง ซึ่งพบว่า เศรษฐกิจมีการเติบโตแบบก้าวกระโดด ทั้งนี้รัฐบาลได้มีการส่งเสริมในด้านเศรษฐกิจอย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้ด้านเศรษฐกิจของประเทศไทยมีการเติบโตแม้ว่าในช่วงเวลาที่ต้องประสบกับปัญหาทางด้านเศรษฐกิจก็ตาม แต่อย่างไรก็ตาม เมื่อพิจารณาจากอัตราการเติบโต (growth rate) ในแต่ละปีแล้วยังพบว่า มีการเติบโตในทุกๆ ด้าน เช่น ด้านการค้าการลงทุน การส่งออก การท่องเที่ยว ด้านอุตสาหกรรม เป็นต้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งด้านการค้าและการลงทุนของประเทศไทยที่มีการเติบโตแบบก้าวกระโดด นำรายได้เข้าสู่ประเทศจำนวนมาก โดยเฉพาะวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) มีความสำคัญต่อการพัฒนาเศรษฐกิจของประเทศไทยอย่างมาก และช่วยในการบรรเทาปัญหาความแออัดอันเนื่องจากการเติบโตของสังคมเมือง กระจายความเจริญไปสู่ส่วนภูมิภาคต่างๆ เนื่องจากมีการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ในท้องถิ่นให้เกิดประโยชน์สูงสุด ในปัจจุบันวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมมีความโดดเด่นเพิ่มมากขึ้นเนื่องจากรัฐบาลได้ออกนโยบายและมาตรการทางเศรษฐกิจในการส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) จึงมี

ความสำคัญในฐานะของผู้ประกอบการขนาดกลางและขนาดย่อม เป็นกลุ่มพลังที่ใหญ่ที่สุดของภาคธุรกิจและมีบทบาทในการพัฒนาเศรษฐกิจของชาติให้แข็งแกร่งมากขึ้น โดยเฉพาะในพื้นที่ภาคกลาง เพื่อนำพาประเทศไทยเข้าสู่การเป็นประชาคมอาเซียน (ASEAN Economic Community :AEC) ในปี 2558 โดยมีจุดมุ่งหมายร่วมกันในการผลักดันให้อาเซียนเป็นตลาดและฐานการผลิตเดียวกัน (ASEAN Single Market and Production Base) โดยกำหนดให้มีการเคลื่อนย้ายสินค้า บริการ เงินทุน การลงทุน และแรงงานที่มีทักษะโดยเสรีระหว่างประเทศสมาชิกอาเซียนด้วยกัน ซึ่งส่งผลโดยตรงต่อผู้ประกอบการไทย ให้สามารถปรับตัวเข้ากับการเปลี่ยนแปลงได้ (สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม, 2564) อย่างไรก็ตามการบริหารกิจการให้เกิดประสิทธิภาพการบริหารองค์กรธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตภาคกลางสูงสุดนั้น ผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจึงมีความจำเป็นต้องมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับข้อมูลทางการบัญชีบริหารเพื่อใช้ในการตัดสินใจได้อย่างถูกต้องและยั่งยืน (สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม, 2563)

สำหรับข้อมูลการบัญชีบริหารนั้นว่าเป็นข้อมูลที่ผู้ประกอบการสามารถนำไปใช้ในการวางแผนการดำเนินงาน และตัดสินใจได้ เพื่อนำธุรกิจนั้นให้ประสบความสำเร็จไปสู่เป้าหมายที่ได้กำหนดไว้ (สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์, 2557) นอกจากนี้ยังช่วยในเรื่องการพยากรณ์และการคาดการณ์ในการตัดสินใจของผู้ประกอบการได้อย่างดีมา ๆ ซึ่งทำให้ผู้ประกอบการสามารถวิเคราะห์เลือกที่ดีที่สุดและแนวทางการแก้ปัญหาต่าง ๆ ได้ (เมธสิทธิ์ พูลดี, 2551) ทั้งนี้หากผู้ประกอบการมีข้อมูลดังกล่าวที่สมบูรณ์จะทำให้การทำงานเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุดได้ทั้งในระยะสั้น ระยะกลาง และระยะยาว (ปัทมากร ลูวิชาเวช, 2551) ในการบริหารธุรกิจสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม จำเป็นอย่างยิ่งที่จะต้องอาศัยหลักการบริหารแบบมืออาชีพ (Professional Management) เพื่ออำนวยความสะดวกให้แก่ผู้ประกอบการใช้สามารถวางแผนการดำเนินงานและช่วยเป็นข้อมูลสำหรับการตัดสินใจได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม มีมาตรฐานสูง โดยความสำเร็จขององค์กรย่อมส่งผลให้ SMEs สามารถบรรลุเป้าหมายการดำเนินงาน โดยใช้เครื่องมือวัดแบบสมดุล (Balanced Scorecard : BSC) ที่ช่วยสะท้อนมุมมองได้อย่างครบถ้วน ประกอบด้วย มุมมองทางด้านลูกค้า (Customer Perspective) มุมมองด้านกระบวนการภายใน (Internal-Process Perspective) มุมมองด้านการเรียนรู้และพัฒนา (Learning and Growth Perspective) และมุมมองทางการเงิน (Financial Perspective) (พสุ เดชะรินทร์, 2546)

ทั้งนี้วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในพื้นที่ภาคกลางนั้นมีเอกลักษณ์ที่โดดเด่น ทั้งในด้านสถาปัตยกรรม ศิลปกรรม และวิถีชีวิต การประกอบกิจการส่วนใหญ่จึงเป็นไปตามความโดดเด่นของพื้นที่ ได้แก่ การเพาะปลูกพืชผักผลไม้ โดยเฉพาะอย่างยิ่งสามารถส่งออกไปยังต่างประเทศ และนำรายได้เข้าสู่ประเทศไทยจำนวนมาก ประกอบกับในภาคอุตสาหกรรม เช่น การผลิตแปรรูปเกษตร การผลิตอาหาร การผลิตเฟอร์นิเจอร์ หรือเครื่องประดับต่าง ๆ การผลิต

เซรามิก ภาควิชาการ เช่น ธุรกิจบริการที่เกี่ยวข้องกับการท่องเที่ยวเชิงนิเวศน์ ไม่ว่าจะเป็นธุรกิจบริการโรงแรมที่พักประเภทต่าง ๆ ร้านอาหาร สปา รถเช่า บริการท่องเที่ยว ธุรกิจหรือผลิตภัณฑ์ที่มีความโดดเด่นอีกกลุ่มหนึ่งในภาคกลาง (สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม, 2564)

ดังนั้น ในการดำเนินธุรกิจให้ประสบความสำเร็จเกิดประสิทธิภาพสูงสุดนั้นผู้ประกอบการควรได้พิจารณาเงื่อนไขของสภาพแวดล้อมที่มีการแข่งขันที่สูงอย่างต่อเนื่อง ซึ่งผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจึงจำเป็นต้องมีข้อมูลที่ถูกต้อง เพื่อสร้างมูลค่าเพิ่มให้ธุรกิจเป็นสิ่งสำคัญ ซึ่งข้อมูลจากการบัญชีบริหารที่มีความถูกต้องหรือที่มีการพยากรณ์ใกล้เคียงความเป็นจริงที่เกิดขึ้นมากที่สุด จึงจะเป็นประโยชน์แก่ผู้ประกอบการจะได้รับประโยชน์จากการนำข้อมูลเหล่านั้นมาใช้ในการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพมากที่สุด ดังนั้นผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจำเป็นต้องวิเคราะห์ความสัมพันธ์และอิทธิพลจากความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ความเข้าใจบัญชีบริหาร ความเป็นมืออาชีพ ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการบริหารองค์กรธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตภาคกลาง เพื่อประโยชน์สูงสุดต่อการพัฒนาธุรกิจและประเทศชาติต่อไป

วัตถุประสงค์การวิจัย

เพื่อวิเคราะห์ขนาดอิทธิพลของปัจจัยความรู้ความเข้าใจบัญชีบริหาร และความเป็นมืออาชีพที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการบริหารองค์กรธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตภาคกลาง

วิธีดำเนินการวิจัย

วิธีดำเนินการวิจัยประกอบด้วยประชากร (Population) ในการวิจัยได้แก่ผู้ประกอบการธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในเขตภาคกลางจำนวน 39,452 คน กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ในการวิจัยครั้งนี้ได้แก่ ผู้ประกอบการธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในเขตภาคกลาง สำหรับงานวิจัยนี้ได้กำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่าง จำนวนไม่น้อยกว่า 20 เท่าของตัวแปรสังเกต ซึ่งได้กลุ่มตัวอย่างเท่ากับ 400 ตัวอย่าง (Kline, 2005) ด้วยวิธีการสุ่มแบบแบ่งชั้น (Stratified Sampling) เครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูลเป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งผู้วิจัยได้ดำเนินการวิจัย ดังนี้

สมมติฐานการวิจัย

1. ปัจจัยด้านความรู้ความเข้าใจบัญชีบริหารมีอิทธิพลโดยตรงต่อปัจจัยด้านประสิทธิภาพการบริหารองค์กรธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม
2. ปัจจัยด้านความเป็นมืออาชีพมีอิทธิพลโดยตรงต่อปัจจัยด้านประสิทธิภาพการบริหารองค์กรธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

3. ปัจจัยด้านความรู้ความเข้าใจบัญชีบริหารมีอิทธิพลโดยตรงต่อปัจจัยด้านความเป็นมืออาชีพ

4. ปัจจัยด้านความเป็นมืออาชีพมีอิทธิพลทางตรงต่อปัจจัยด้านความรู้ความเข้าใจบัญชีบริหาร

การสร้างเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

ศึกษาและทบทวนเอกสาร แนวคิดเกี่ยวกับศูนย์การเรียนรู้ งบประมาณ การบริหารองค์กร การมีส่วนร่วมของประชาชน และสมรรถนะบุคลากรมีการวิเคราะห์ สังเคราะห์ ข้อมูลที่ได้จากการทบทวนเอกสาร นำมาเป็นกรอบคิดในการกำหนดนิยามศัพท์เฉพาะของตัวแปรแฝงและตัวแปรสังเกตที่ศึกษา

สร้างข้อคำถามของแต่ละปัจจัยที่สอดคล้องกับข้อมูลที่ได้ศึกษา ค้นคว้า ลักษณะข้อคำถามเป็นแบบมาตรประมาณค่า 5 ระดับคือ น้อยที่สุด น้อย ปานกลาง มาก และมากที่สุด จำนวน 100 ข้อ กำหนดเกณฑ์การให้คะแนน และความหมาย ดังนี้

คะแนน	ความหมาย
1	น้อยที่สุด
2	น้อย
3	ปานกลาง
4	มาก
5	มากที่สุด

นอกจากนี้ในการแปลความหมายของค่าเฉลี่ยที่ได้จากการวิเคราะห์ข้อมูล ผู้วิจัยใช้เกณฑ์ในการแปลความหมายโดยการแบ่งช่วงขึ้นเท่ากัน (Giem & Giem, 2003) ดังนี้

คะแนนเฉลี่ยระหว่าง	ความหมาย
1.00-1.80	ระดับน้อยที่สุด
1.81-2.60	ระดับน้อย
2.61-3.40	ระดับปานกลาง
3.41-4.20	ระดับมาก
4.21-5.00	ระดับมากที่สุด

การตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือวิจัย ผู้วิจัยดำเนินการ ดังนี้

นำแบบสอบถามที่สร้างเสร็จให้ผู้ทรงคุณวุฒิตรวจสอบ ความถูกต้องของภาษา ความเหมาะสม ความสอดคล้องของข้อคำถามกับนิยามศัพท์ กรอบแนวคิด และปรับแก้ไขตามข้อเสนอแนะ

นำแบบสอบถามที่ได้ปรับแก้ไขแล้วให้ผู้ทรงคุณวุฒิ 5 ท่านตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา (content validity) และความเหมาะสมของคำถามกับวัตถุประสงค์การวิจัย (item

objective congruence: IOC) โดยกำหนดคะแนนสำหรับการพิจารณาข้อคำถาม และความหมาย ดังนี้

ให้ +1 หมายถึง แน่ใจว่าข้อคำถามสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ที่ต้องการวัด

ให้ 0 หมายถึง ไม่แน่ใจว่าข้อคำถามสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ที่ต้องการวัด

ให้ -1 หมายถึง แน่ใจว่าข้อคำถามไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ที่ต้องการวัด

การหาค่าความตรงเชิงเนื้อหาของแบบสอบถาม โดยการพิจารณาค่าดัชนีความสอดคล้อง

$$IOC = \frac{\sum R}{N}$$

IOC แทน ค่าดัชนีความสอดคล้องระหว่างคำถามกับวัตถุประสงค์
(index of item-objective congruence)

$\sum R$ แทน ผลรวมของคะแนนความคิดเห็นของผู้ทรงคุณวุฒิ

N แทน จำนวนผู้ทรงคุณวุฒิ

กำหนดเกณฑ์การคัดเลือกข้อคำถามที่มีค่า IOC ตั้งแต่ 0.50-1.00 แสดงว่าข้อคำถามนั้นวัดได้ตรงตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการวัด นำแบบสอบถามที่ผ่านการตรวจสอบหาค่าความตรงเชิงเนื้อหา (content validity) ที่มีค่า IOC ตั้งแต่ 0.50 ขึ้นไป จากผลการวิจัยนี้ พบว่า อยู่ระหว่าง 0.65-1.00 ได้ค่า IOC รวมทั้งฉบับเท่ากับ 0.82 (Cronbach, 1990) หลังจากนั้นนำไปทดลองใช้ (try out) กับกลุ่มที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่างจำนวน 50 คน นำข้อมูลมาวิเคราะห์เพื่อหาความเชื่อมั่นโดยวิธีการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach's Alpha) ซึ่งค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม (Reliability) โดยการใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของ Cronbach (1990) ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการบัญชีบริหาร มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.810 – 0.964 ความเป็นมืออาชีพ มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.915 -0.981 ประสิทธิภาพการบริหารองค์กร มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.850 -0.981

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

สำหรับงานวิจัยนี้ผู้วิจัยเลือกใช้สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics) วิเคราะห์โดยใช้เทคนิคการวิเคราะห์เส้นทาง (Path Analysis) เป็นการวิเคราะห์เชิงสาเหตุ โดยต้องการศึกษาปัจจัยเชิงสาเหตุที่มีอิทธิพลต่อตัวแปรตาม ซึ่งเป็นการวิเคราะห์ขนาดของอิทธิพลต่าง ๆ ทั้งทางตรงและทางอ้อม การทดสอบสมมติฐานใช้วิธีการคำนวณโดยใช้โปรแกรม LISREL ซึ่งโปรแกรม LISREL จะคำนวณค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์และระดับนัยสำคัญของแต่ละเส้นทาง พร้อมแนะนำเส้นทางที่เหมาะสมให้ด้วย

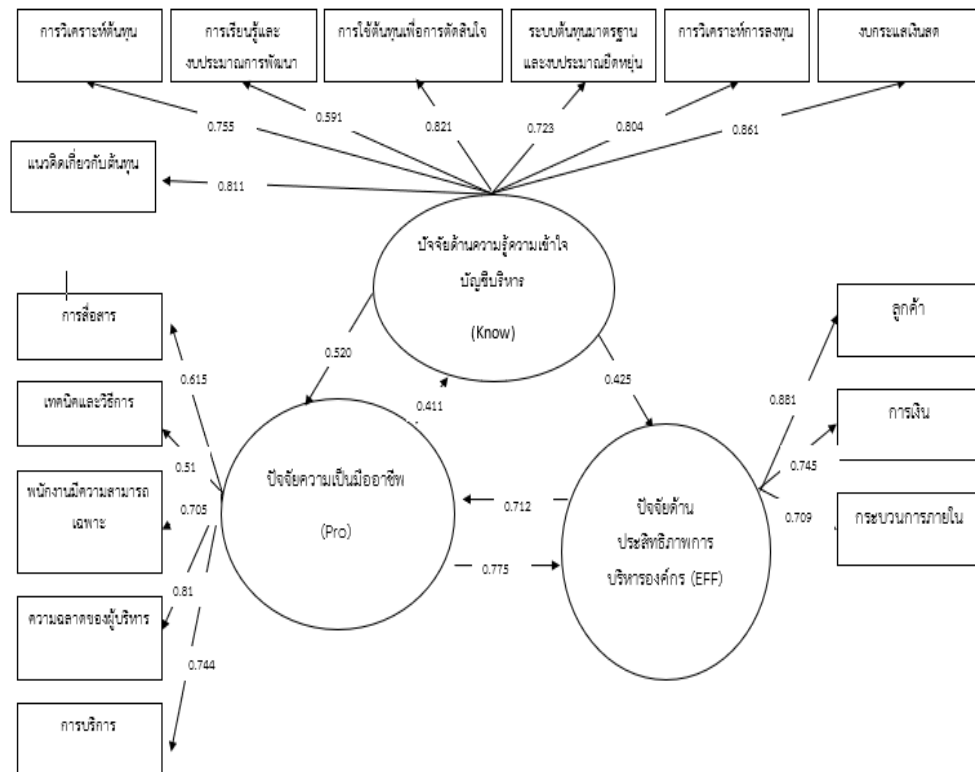
ผลการวิจัย

1. ผลการวิเคราะห์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรแฝงต่างๆ ในแบบจำลอง พบว่า
 - 1) ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการบัญชีบริหารโดยรวมมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความเป็นมืออาชีพโดยรวม มีขนาดเท่ากับ 0.85 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01
 - 2) ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการบัญชีบริหารโดยรวมมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการบริหารโดยรวม 0.91 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01
 - 3) ความเป็นมืออาชีพโดยรวมมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการบริหารองค์กรโดยรวม 0.79 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01
2. การวิเคราะห์อิทธิพลของตัวแปรปัจจัยเชิงสาเหตุโดยใช้จำลองแบบสมการโครงสร้าง ซึ่งผู้วิจัยสรุปผลการวิจัยได้ดังนี้

ตารางที่ 1 ผลการวิเคราะห์ค่าสถิติวิเคราะห์อิทธิพลภายในโมเดลสมการโครงสร้าง

ตัวแปรตาม	R2	อิทธิพล	ตัวแปรอิสระ		
			ปัจจัยด้านความรู้ความเข้าใจบัญชีบริหาร	ปัจจัยด้านความเป็นมืออาชีพ	ปัจจัยประสิทธิภาพการบริหารองค์กร
ปัจจัยด้านความรู้ความเข้าใจบัญชีบริหาร	0.811	DE	-	0.411	-
		IE	-	0.09	-
		TE	-	0.501	-
ปัจจัยด้านความเป็นมืออาชีพ	0.842	DE	0.520	-	0.712
		IE	0.050	-	-
		TE	0.570	-	-
ปัจจัยประสิทธิภาพการบริหารองค์กร	0.825	DE	0.425	0.775	-
		IE	0.775	-	-
		TE	1.200	0.775	-

หมายเหตุ : DE หมายถึง อิทธิพลทางตรง (Direct effect), IE หมายถึง อิทธิพลทางอ้อม (Indirect effect), TE หมายถึง อิทธิพลรวม (Total effect); เครื่องหมาย - หมายถึง ไม่มีเส้นพารามิเตอร์ตามสมมติฐานการวิจัย



ภาพที่ 2: โมเดลสมการโครงสร้างแสดงค่าอิทธิพลของปัจจัยความรู้ความเข้าใจบัญชีบริหาร และ ความเป็นมืออาชีพที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการบริหารองค์กรธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตภาคกลาง

จากตารางที่ 1 และภาพที่ 2 พบว่า ผลการวิเคราะห์โมเดลสมการโครงสร้างเชิงเส้นที่ปรับแก้แล้ว โดยผู้วิจัยทำการปรับปรุงโมเดลโดยการนำข้อคำถามในแต่ละตัวแปรสังเกตได้มาทดสอบความกลมกลืนของโมเดล คือ 1) ค่าไค-สแควร์สัมพัทธ์ (Chi-square/df) มีค่าเท่ากับ 1.881 แสดงว่าแบบจำลองมีความสอดคล้องกลมกลืนกับข้อมูลเชิงประจักษ์ เนื่องจาก ค่าไค-สแควร์สัมพัทธ์มีค่าน้อยกว่า 2.00 2) ดัชนีรากที่สองของค่าเฉลี่ยความคลาดเคลื่อนกำลังสองของการประมาณค่า (root mean square error of approximation: RMSEA) มีค่าเท่ากับ 0.035 หมายถึง แบบจำลองสอดคล้องกลมกลืนกับข้อมูลเชิงประจักษ์ เนื่องจาก ค่า RMSEA น้อยกว่า 0.05 3) ดัชนีวัดความสอดคล้องกลมกลืนในรูปความคลาดเคลื่อน โดยดัชนีที่ผู้วิจัยนำมาใช้ในการพิจารณา คือ รากที่สองของค่าเฉลี่ยกำลังสองของส่วนเหลือมาตรฐานปรับมาตรฐาน (standardized root mean square residual: SRMR) มีค่าเท่ากับ 0.041 แสดงว่า แบบจำลองสอดคล้องกลมกลืนกับข้อมูลเชิงประจักษ์ เนื่องจาก มีค่าน้อยกว่า 0.05 4) ดัชนีวัดความสอดคล้องกลมกลืนเชิงสัมบูรณ์ (absolute fit index) พิจารณาค่า 2 ดัชนี คือ ดัชนีวัดความกลมกลืน (goodness of fit index: GFI) มีค่าเท่ากับ 0.98 เนื่องจากค่า GFI มีค่าระหว่าง 0 ถึง 1 และค่า GFI ที่ยอมรับได้มีค่ามากกว่า 0.90 และ ดัชนีวัดความกลมกลืนที่ปรับแก้ไขแล้ว

(adjusted goodness of fit index: AGFI) มีค่าเท่ากับ 0.95 แสดงว่า แบบจำลองมีความสอดคล้องกลมกลืนกับข้อมูลเชิงประจักษ์ เนื่องจากค่า AGFI มีค่าระหว่าง 0 ถึง 1 และค่า AGFI ที่ยอมรับได้มีค่าตั้งแต่ 0.90 ขึ้นไป 5) ดัชนีวัดความสอดคล้องกลมกลืนเชิงสัมพัทธ์ (comparative fit index: CFI) มีค่าเท่ากับ 0.95 แสดงว่า แบบจำลองมีความสอดคล้องกลมกลืนเชิงสัมพัทธ์ เนื่องจากค่า CFI มีค่า 0.90 ขึ้นไป 6) ดัชนีการเข้าได้ประหยัด (parsimony goodness-of-fit หรือ PGFI) มีค่า 0.59 แสดงว่า แบบจำลองนั้นใช้ได้ดี เนื่องจากค่า PGFI มีค่าตั้งแต่ 0.50 ขึ้นไป และ 7) ดัชนีวัดขนาดของกลุ่มตัวอย่าง (Critical N: CN) มีค่าเท่ากับ 225.92 แสดงว่าแบบจำลองมีความสอดคล้องกลมกลืนสัมพัทธ์ เนื่องจากค่า CN มีค่ามากกว่า 200 ดังนั้น ผู้วิจัยจึงสามารถตอบสมมติฐานได้ดังนี้

1 ปัจจัยด้านความรู้ความเข้าใจบัญชีบริหารมีอิทธิพลโดยตรงต่อปัจจัยด้านประสิทธิภาพการบริหารองค์กรธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ค่าสัมประสิทธิ์ขนาดอิทธิพลเท่ากับ 0.425 สอดคล้องกับสมมติฐานที่กำหนดไว้

2. ปัจจัยด้านความเป็นมืออาชีพมีอิทธิพลโดยตรงต่อปัจจัยด้านประสิทธิภาพการบริหารองค์กรธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ค่าสัมประสิทธิ์ขนาดอิทธิพลเท่ากับ 0.775 สอดคล้องกับสมมติฐานที่กำหนดไว้

3. ปัจจัยด้านความรู้ความเข้าใจบัญชีบริหารมีอิทธิพลโดยตรงต่อปัจจัยด้านความเป็นมืออาชีพ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ค่าสัมประสิทธิ์ขนาดอิทธิพลเท่ากับ 0.520 สอดคล้องกับสมมติฐานที่กำหนดไว้

4. ปัจจัยด้านความเป็นมืออาชีพมีอิทธิพลทางตรงต่อปัจจัยด้านความรู้ความเข้าใจบัญชีบริหาร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ค่าสัมประสิทธิ์ขนาดอิทธิพลเท่ากับ 0.411 สอดคล้องกับสมมติฐานที่กำหนดไว้

5. ปัจจัยด้านประสิทธิภาพการบริหารองค์กรธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมมีอิทธิพลโดยตรงต่อปัจจัยด้านความเป็นมืออาชีพ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ค่าสัมประสิทธิ์ขนาดอิทธิพลเท่ากับ 0.712 สอดคล้องกับสมมติฐานที่กำหนดไว้

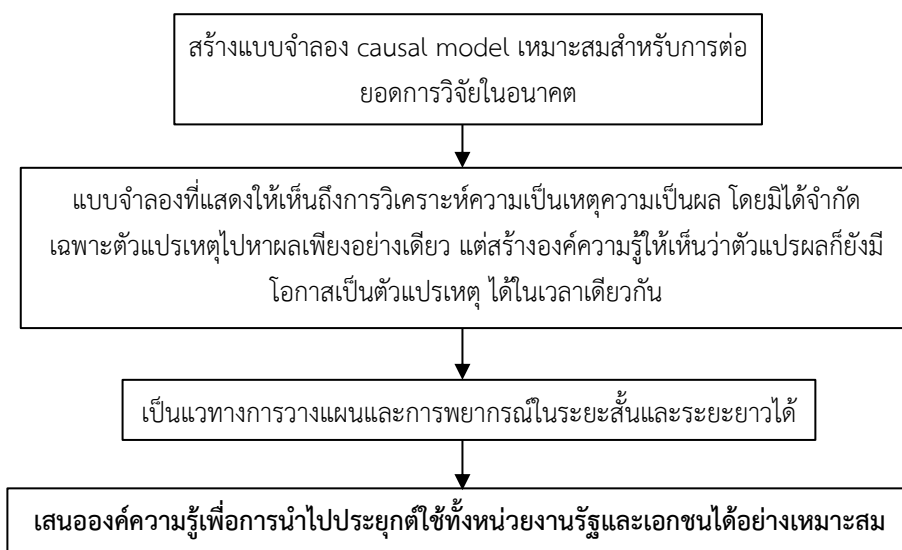
6. ปัจจัยด้านความรู้ความเข้าใจบัญชีบริหารมีอิทธิพลโดยอ้อมต่อปัจจัยด้านความเป็นมืออาชีพและปัจจัยด้านความเป็นมืออาชีพมีอิทธิพลโดยอ้อมต่อปัจจัยด้านความรู้ความเข้าใจบัญชีบริหารโดยส่งผ่านปัจจัยด้านประสิทธิภาพการบริหารองค์กรธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ด้วยค่าสัมประสิทธิ์ขนาดอิทธิพลเท่ากับ 0.050 และ 0.09 ตามลำดับ

อภิปรายผลการวิจัย

อย่างไรก็ตาม วิชาสหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตภาคกลางมีผู้ประกอบการที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการบัญชีบริหาร ความเป็นมืออาชีพ ทำให้เกิดอิทธิพลต่อการวางแผนการดำเนินงานต่างๆ ช่วยสำหรับการตัดสินใจให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดได้ และนำมาซึ่งความยั่งยืนในอนาคตต่อไป ทั้งนี้ผู้ประกอบการจำเป็นจะต้องเรียนรู้ในทุกๆ มิติเพื่อให้เกิดการบริหารองค์กรให้เกิดการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง สามารถแข่งขันได้โดยเฉพาะในตลาดต่างประเทศ จะต้องนำกลยุทธ์ใหม่ ๆ มาใช้ในการพัฒนาการดำเนินงาน นวัตกรรมที่ตอบสนองความต้องการเพื่อให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงทางสังคมและเศรษฐกิจ ประกอบกับหน่วยงานต่างๆ โดยเฉพาะหน่วยงานภาครัฐจะต้องเข้ามาสนับสนุนในด้านต่างๆ อย่างที่ศักยภาพ เพื่อให้องค์กรวิสาหกิจชุมชนต่างๆ สามารถพัฒนาตนเองในมิติต่างๆ ให้ทัดเทียมตลาดต่างประเทศ และควรสนับสนุนในด้านองค์ความรู้ การศึกษาอบรมเพื่อให้เกิดการประยุกต์ใช้ต่อไป สำหรับงานวิจัยฉบับนี้ พบว่ามีความสอดคล้องกับงานวิจัยของ ได้แก่ ปัทมากร ลูวิชาเวช (2551) สำนักส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (2564) สำนักส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (2563) พสุ เดชะรินทร์ (2546) Higgins, James & Vincze, (1993) และ เมธสิทธิ์ พูลดี (2551) เป็นต้น

องค์ความรู้จากการวิจัย

สำหรับงานวิจัยนี้ผู้วิจัยได้องค์ความรู้จากการดำเนินการวิจัย เพื่อเป็นแนวทางสำหรับการศึกษาในอนาคต ตลอดจนการนำไปประยุกต์ใช้ในมิติต่างๆ ดังนี้



ภาพที่ 3: องค์ความรู้ที่ได้จากการวิจัย

จากภาพที่ 3 แสดงรายละเอียดได้ ดังนี้

1. เป็นแบบจำลองที่แสดงความสัมพันธ์อย่างเป็นเหตุและผลอย่างแท้จริง ซึ่งจะเป็นประโยชน์อย่างมากต่อการนำไปใช้ประกอบการวิจัยต่อยอดในอนาคต ซึ่งทั้งนี้ที่ผ่านมานักวิจัยในลักษณะดังกล่าวนี้มีจำนวนน้อยมาก
2. การวิเคราะห์ความเป็นเหตุและผลของงานวิจัยนี้สามารถวิเคราะห์ตัวแปรแฝงใดๆ สามารถเป็นได้ทั้งตัวแปรเหตุ และในขณะเดียวกันก็สามารถเป็นได้ทั้งตัวแปรผล ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยจำนวนมากในต่างๆ ประเทศที่มีแนวทางการวิเคราะห์ในลักษณะนี้ และสอดคล้องกับสมมติฐานการวิจัยอย่างสมบูรณ์
3. งานวิจัยนี้สามารถนำไปประยุกต์ใช้ในการสร้างแบบจำลองทั้งในระยะสั้น ระยะกลาง และระยะยาวในการกำหนดนโยบายและแผน ตลอดจนเป็นแนวทางสำหรับการพยากรณ์ล่วงหน้าเพื่อให้เกิดการวางแผนที่เกิดการพัฒนาอย่างยั่งยืนต่อไป (sustainable development)
4. ผู้วิจัยสามารถค้นพบรูปแบบการบริหารองค์กร เนื่องจากทราบขนาดอิทธิพลของตัวแปรแฝงแต่ละตัวได้อย่างเหมาะสม อันเป็นประโยชน์สูงสุดทั้งหน่วยงานภาครัฐและเอกชนในการนำไปกำหนดแนวทางการบริหารองค์กรให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุดต่อไป

เอกสารอ้างอิง

- ปัทมากร ลูชีวาเวช. (2552). ผลกระทบของความเป็นมืออาชีพที่มีต่อศักยภาพในการแข่งขันของธนาคารออมสิน. *วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ (มหาวิทยาลัยมหาสารคาม)*, 28(4), 53-64.
- สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม. (2563). *รายงานสถานการณ์วิสาหกิจขนาดกลาง และขนาดย่อม พ.ศ. 2564*. สืบค้น 10 กรกฎาคม 2565, จาก <https://www.sme.go.th/th/download.php?modulekey=215>
- _____. (2564). *รายงานสถานการณ์วิสาหกิจขนาดกลาง และขนาดย่อม พ.ศ. 2563*. สืบค้น 10 กรกฎาคม 2565, จาก <https://shorturl.asia/pUOk8>
- _____. (2559). *สถานการณ์และตัวชี้วัดเชิงเศรษฐกิจของ SME ปี 2558 บทที่ 1*. สืบค้น 10 กรกฎาคม 2565, จาก <https://shorturl.asia/pUOk8>
- _____. (2559). *สรุปงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2559 จำแนกตามกิจกรรม*. สืบค้น 10 กรกฎาคม 2565, จาก <https://shorturl.asia/pUOk8>
- พสุ เดชะรินทร์. (2546). *เส้นทางจากกลยุทธ์สู่การปฏิบัติด้วย Balanced Scorecard และ Key Performance Indicators*. กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
- เมธสิทธิ์ พูลดี. (2551). *การบัญชีบริหาร*. กรุงเทพฯ: ทริบเพิ้ลเอดิเคชัน
- สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์. (2557). *การบัญชีบริหาร*. กรุงเทพฯ: แมคกรอ-ฮิล

- Cronbach, L.J. (1990). *Coefficient Alpha and The Internal Structure of Tests. Psychometrika*. New York: Harper & Row.
- Gliem, J. & Gliem, R. (2003). Calculating, interpreting, and reporting Cronbach's alpha reliability coefficient for Likert-type scales. In 2003 Midwest Research to Practice Conference. 82-88.
- Higgins, J. M. & Vincze, J. W. (1993). *Strategic Management*. (5th ed.). USA: The Dryden Press.
- Kline, R. B. (2005). *Principle and practice of structural equation modeling*. NY: Guilford.

