

ความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีกับประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจอุตสาหกรรมยานยนต์และชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

Relationships between Accounting Information Quality and Decision Making Efficiency of Automotive and automotive parts Industry Business in Thailand.

เจนวิภา หลีชาติ¹, ศุทธิณี ปรราชญ์ศรีภูมิ², ไพลิน นิลนิยม²

Jenweepar Leechart¹, Suttinee Prachsriphum², Pailin Ninniyom²

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีกับประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจอุตสาหกรรมยานยนต์และชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการรวบรวมข้อมูล จากผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจอุตสาหกรรมยานยนต์และชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย จำนวน 310 คน และได้รับตอบกลับ จำนวน 116 คน คิดเป็น ร้อยละ 37.42 ของกลุ่มตัวอย่าง ดำเนินการเก็บแบบสอบถามระหว่างวันที่ 15 พฤศจิกายน ถึง 30 ธันวาคม 2555 รวมระยะเวลาในการเก็บรวบรวมข้อมูลทั้งสิ้น 46 วัน และสถิติที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis)

ผลการวิจัย พบว่า คุณภาพข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ และด้านความเกี่ยวข้องกับความต้องการ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการตัดสินใจโดยรวม

คำสำคัญ : คุณภาพข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชี, ประสิทธิภาพการตัดสินใจ, ธุรกิจอุตสาหกรรมยานยนต์ และชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

¹ นิสิตระดับปริญญาโท สาขาวิชาบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

² อาจารย์ประจำ, คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

¹ M. Acc. Master of Accountancy, Mahasarakham Business School, Mahasarakham University

² Lecturer, Mahasarakham Business School, Mahasarakham University

Abstract

The purpose of this research was to study the relationships between accounting information quality and decision making efficiency of Automotive and automotive parts industry business in Thailand. A questionnaire was constructed to collect data from 310 of accounting executive automotive and automotive parts industry business in Thailand and get a response of 116 person or 37.42 percent, Survey a questionnaire conducted on November 15, to December 31, 2012 of data collection total of 46 days. The statistics used for analyzing the collected data were multiple correlation analysis and multiple regression analysis.

The result showed that the accounting information quality in the aspects of completeness and relevance had positive relationships with decision making efficiency as a whole.

Keywords : Accounting Information Quality, Decision Making Efficiency, Automotive and automotive parts Industry Business in Thailand.

บทนำ

การประกอบธุรกิจในสภาวะการแข่งขันที่รุนแรงในอุตสาหกรรมในปัจจุบันจะประสบความสำเร็จนั้นส่วนหนึ่งต้องอาศัยความสามารถในการทำงานหรือการบริหารงาน นอกจากนี้จะต้องมีความรู้ความสามารถในงานที่ปฏิบัตินอกจากนี้สิ่งสำคัญประการหนึ่งของผู้ปฏิบัติงาน โดยเฉพาะอย่างยิ่งหัวหน้างานหรือผู้บริหาร ก็คือ การตัดสินใจ (Decision Making) การตัดสินใจเปรียบเสมือนหัวใจของการปฏิบัติงานและบริหารงาน การตัดสินใจที่รวดเร็วทันเหตุการณ์ นำไปสู่การบรรลุวัตถุประสงค์ก่อให้เกิดประสิทธิผลสูงสุดแก่องค์กร รวมถึงการตัดสินใจดังกล่าวควรต้องได้รับการยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง ผู้บริหารจะไม่ทำการตัดสินใจเรื่องใดหลาย ๆ ครั้ง ในทางกลับกัน เขาจะทำการตัดสินใจเฉพาะเมื่อเป็นการสร้างความแตกต่างให้เกิดขึ้นเท่านั้น เหนืออื่นใดการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ จะมีกระบวนการโดยตัวของมันเอง ซึ่งจะประกอบด้วย ความรวดเร็วทันเหตุการณ์ (Timeliness) การบรรลุวัตถุประสงค์ (Objective Achievement) การยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (Accessory Acceptance) และ การลดต้นทุน (Cost Decreasing) (สมยศ นาวิการ, 2544 : 144-166) ทุก ๆ การตัดสินใจคือความเสี่ยง เป็นการสร้างพันธะสัญญาต่อการนำทรัพยากรไปใช้เพื่อสิ่งที่ไม่มีความแน่นอนและ

ในบางเรื่องของบุคคลอาจหมายถึงชีวิตหรืออนาคตของบุคคลนั้น ทำนองเดียวกันกับการตัดสินใจในบางเรื่องของผู้บริหารหรือผู้บริหารอาจหมายถึงความอยู่รอดหรือไม่ ของกลุ่ม ของหน่วยงาน หรือขององค์กร (เทพ สงวนกิตติพันธ์, 2553 : เว็บไซต์)

ประสิทธิภาพการตัดสินใจ (Decision Making Efficiency) เป็นการตัดสินใจที่รวดเร็วทันเหตุการณ์ นำไปสู่การบรรลุวัตถุประสงค์ก่อให้เกิดประสิทธิผลสูงสุดแก่องค์กร รวมถึงการตัดสินใจดังกล่าวควรต้องได้รับการยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง ผู้บริหารจะไม่ทำการตัดสินใจเรื่องใดหลาย ๆ ครั้ง ในทางกลับกัน เขาจะทำการตัดสินใจเฉพาะเมื่อเป็นการสร้างความแตกต่างให้เกิดขึ้นเท่านั้น เหนืออื่นใดการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ จะมีกระบวนการโดยตัวของมันเอง ซึ่งจะประกอบด้วย ความรวดเร็วทันเหตุการณ์ (Timeliness) การบรรลุวัตถุประสงค์ (Objective Achievement) การยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (Accessory Acceptance) และ การลดต้นทุน (Cost Decreasing) (สมยศ นาวิการ, 2544 : 144-166) ทุก ๆ การตัดสินใจคือความเสี่ยง เป็นการสร้างพันธะสัญญาต่อการนำทรัพยากรไปใช้เพื่อสิ่งที่ไม่มีความแน่นอนและ

อนาคตที่ยังมาไม่ถึง ดังนั้น ข้อมูลที่มีคุณภาพจึงจำเป็นอย่างยิ่งในการที่จะช่วยให้ผู้บริหารพิจารณาและตัดสินใจให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

คุณภาพข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชี (Accounting Information Quality) จะอีกหนึ่งอย่างที่จะนำมาใช้ในการตัดสินใจในอุตสาหกรรม การได้มาซึ่งข้อมูลที่จะนำมาใช้ประโยชน์ ความเป็นปัจจุบัน (Up-to-date) ความถูกต้องเที่ยงตรง (Accuracy) ความเชื่อถือได้ (Reliability) ความครบถ้วนสมบูรณ์ (Completeness) ความเกี่ยวข้องกับความต้องการ (Relevance) (ทิพวรรณ หล่อสุวรรณรัตน์. 2545 : 12-15) เมื่ออุตสาหกรรมมีข้อมูลที่มีคุณภาพในการพิจารณาและวิเคราะห์ที่ดีแล้ว การตัดสินใจที่เกิดขึ้นย่อมมีประสิทธิภาพ การเจริญเติบโตของอุตสาหกรรม องค์การธุรกิจต้องสามารถปรับตัวให้ทัน ต่อการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์ สามารถตอบสนองต่อสิ่งเร้าได้อย่างรวดเร็วและถูกต้องทั้งในระยะสั้นและระยะยาว เทคโนโลยีสารสนเทศที่เคยถูกนำมาใช้เสริมสร้างประสิทธิภาพการดำเนินงานของแต่ละอุตสาหกรรม เพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

อุตสาหกรรมยานยนต์และชิ้นส่วนยานยนต์เป็นภาคอุตสาหกรรมหนึ่งของประเทศไทย โดยในอดีตตั้งแต่ปี 2504 อุตสาหกรรมยานยนต์และชิ้นส่วนเป็นอุตสาหกรรมทดแทนการนำเข้าซึ่งทางภาครัฐต้องให้การคุ้มครองอุตสาหกรรมประเภทนี้ เพื่อให้สามารถอยู่รอดได้ ต่อมาอุตสาหกรรมยานยนต์และชิ้นส่วนของไทยได้พัฒนา จนมีขีดความสามารถในการผลิตสูงสุดของอาเซียน และยังสามารถส่งออกไปยังต่างประเทศได้ สามารถสร้างรายได้เข้าประเทศ โดยในปี 2544 มีมูลค่าการส่งออกประมาณ 166,404.87 ล้านบาท และก่อให้เกิดการจ้างงานในระบบเศรษฐกิจประมาณ 285,000 คน อุตสาหกรรมยานยนต์และชิ้นส่วนของประเทศไทยสามารถแยกเป็น 2 ประเภทใหญ่ คือ รถยนต์และชิ้นส่วนรถยนต์ รถจักรยานยนต์ และชิ้นส่วนรถจักรยานยนต์ นอกจากนี้ชิ้นส่วนยาน

ยนต์ยังสามารถแบ่งแยกได้อีก 2 ประเภท คือ ชิ้นส่วนยานยนต์ประเภทที่ใช้ในการประกอบยานยนต์ (Original Equipment Manufacturing : OEM) และชิ้นส่วนยานยนต์ประเภทอะไหล่ (Replacement Equipment Manufacturing : REM) (สำนักงานเศรษฐกิจอุตสาหกรรม. 2550 : เว็บไซต์)

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาวิจัยความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีกับประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจอุตสาหกรรมยานยนต์และชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่าคุณภาพข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีมีความสัมพันธ์กับ ประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจหรือไม่อย่างไร ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจอุตสาหกรรมยานยนต์และชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทยผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัย สามารถนำไปใช้ในการพัฒนาปรับปรุง ระบบสารสนเทศทางการบัญชีให้ได้มาซึ่งข้อมูลที่มีคุณภาพ และสร้างความเชื่อมั่นให้แก่ผู้ใช้ข้อมูลทางการบัญชี

วัตถุประสงค์การวิจัย

เพื่อศึกษาคุณภาพข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจ

วิธีการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ เป็นการวิจัยเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ประชากรกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้บริหาร ฝ่ายบัญชีธุรกิจอุตสาหกรรมยานยนต์และชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย จำนวน 310 คน ในการเก็บข้อมูลระหว่างเดือนพฤศจิกายน ถึง ธันวาคม 2555 ได้รับแบบสอบถามตอบกลับเป็นจำนวน 116 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 37.42 จากจำนวนกลุ่มตัวอย่างทั้งหมด

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลครั้งนี้ เป็นแบบสอบถาม (Questionnaires) ได้สร้างตามวัตถุประสงค์ และกรอบแนวคิดของการวิจัยที่กำหนดขึ้น ประกอบด้วย ข้อมูลทั่วไปของผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจอุตสาหกรรมยานยนต์และชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีและความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตัดสินใจ

ผู้วิจัยได้ทำการทดสอบความเชื่อมั่น (Reliability) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha – Coefficient Method) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ซึ่งคุณภาพข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีได้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.801 – 0.898 และประสิทธิภาพการตัดสินใจ ได้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.837 – 0.925 สอดคล้องกับกัลยา วาณิชย์บัญชา (2550) ได้นำเสนอว่าการทดสอบค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือเกินกว่า 0.70 เป็นค่าที่ยอมรับได้โดยใช้เทคนิค Item-total Correlation ซึ่งคุณภาพข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีมีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.519 – 0.852 และประสิทธิภาพการตัดสินใจ มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.627 – 0.879 สอดคล้องกับ Nunnally (1978) ได้นำเสนอว่า การทดสอบค่าอำนาจจำแนกเกินกว่า 0.40 เป็นค่าที่ยอมรับได้ การเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้วิจัยได้ทำการส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ จำนวน 310 ฉบับ ให้กับกลุ่มตัวอย่างเพื่อขอความอนุเคราะห์ตอบแบบสอบถาม ซึ่งมีแบบสอบถามตอบกลับที่ตอบสมบูรณ์ จำนวน 116 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 37.42 ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker, Kumar และ Day (2001) ได้นำเสนอว่า การส่งแบบสอบถามต้องมีอัตราตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงถือว่ายอมรับได้ รวมระยะเวลาในการจัดเก็บรวบรวมข้อมูล 46 วัน

ในงานวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย (Simple Regression Analysis) และการวิเคราะห์

การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) และสร้างสมการพยากรณ์ตามที่ได้ตั้งสมมุติฐาน ดังนี้

H1 : คุณภาพข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเป็นปัจจุบัน มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจอุตสาหกรรมยานยนต์และชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

H2 : คุณภาพข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความถูกต้องเที่ยงตรง มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจอุตสาหกรรมยานยนต์และชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

H3 : คุณภาพข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจอุตสาหกรรมยานยนต์และชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

H4 : คุณภาพข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจอุตสาหกรรมยานยนต์และชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

H5 : คุณภาพข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับความต้องการมีความสัมพันธ์และผลกระทบกับประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจอุตสาหกรรมยานยนต์และชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

ผลการวิจัย

1. คุณภาพข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ (QIC) และด้านความเกี่ยวข้องกับความต้องการ (QIV) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการตัดสินใจโดยรวม (SED) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมุติฐานที่ 4 และ 5

ตาราง 1 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของคุณภาพข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีและประสิทธิภาพการตัดสินใจโดยรวมของผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจอุตสาหกรรมยานยนต์และชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

ตัวแปร	SED	QIU	QIA	QIR	QIC	QIV	VIF
\bar{X}	4.27	4.33	4.44	4.37	4.40	4.33	
S.D.	0.554	0.479	0.516	0.455	0.501	0.509	
SED	-	0.539*	0.572*	0.556*	0.839*	0.840*	
QIU		-	0.631*	0.649*	0.585*	0.692*	2.410
QIA			-	0.743*	0.720*	0.618*	2.886
QIR				-	0.692*	0.629*	2.752
QIC					-	0.813*	4.082
QIV						-	3.789

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 1 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้าน ได้แก่ ด้านความเป็นปัจจุบัน (QIU) ด้านความถูกต้องเที่ยงตรง (QIA) ด้านความเชื่อถือได้ (QIR) ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ (QIC) และด้านความเกี่ยวข้องกับความต้องการ (QIV) มีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจเกิดเป็นปัญหา Multicollinearity

ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF ปรากฏว่าค่า VIF ของตัวแปรอิสระ คุณภาพข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชี มีค่าตั้งแต่ 2.410 - 4.082 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่า ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black, 2006 : 585)

ตาราง 2 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับประสิทธิภาพการตัดสินใจโดยรวมของผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจอุตสาหกรรมยานยนต์และชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

คุณภาพข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชี	ประสิทธิภาพการตัดสินใจโดยรวม		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.108	0.257	0.421	0.674
1. ด้านความเป็นปัจจุบัน (QIU)	-0.071	0.079	-0.901	0.369
2. ด้านความถูกต้องเที่ยงตรง (QIA)	-0.045	0.080	-0.565	0.573
3. ด้านความเชื่อถือได้ (QIR)	-0.080	0.089	-0.901	0.369
4. ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ (QIC)	0.583	0.098	5.939	0.000*
5. ด้านความเกี่ยวข้องกับความต้องการ (QIV)	0.567	0.093	6.081	0.000*

F = 81.138* p = 0.000 AdjR² = 0.777

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 2 พบว่า คุณภาพข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ (QIC) และด้านความเกี่ยวข้องกับความต้องการ (QIV) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการตัดสินใจโดยรวม (SED) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมุติฐานที่ 4 และ 5 สำหรับคุณภาพข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเป็นปัจจุบัน (QIU) ด้านความถูกต้องเที่ยงตรง (QIA) และด้าน

ความเชื่อถือได้ (QIR) ไม่มีความสัมพันธ์เมื่อนำคุณภาพข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ (QIC) และด้านความเกี่ยวข้องกับความต้องการ (QIV) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของประสิทธิภาพการตัดสินใจโดยรวม (SED) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (AdjR²) เท่ากับ 0.774 (ตาราง 3) โดยได้สมการพยากรณ์ดังนี้

$$SED = 0.509QIC + 0.506QIV$$

ตาราง 3 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับประสิทธิภาพการตัดสินใจโดยรวมของผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจอุตสาหกรรมยานยนต์และชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

คุณภาพข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชี	ประสิทธิภาพการตัดสินใจโดยรวม		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	-0.164	0.225	-0.729	0.467
1. ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ (QIC)	0.509	0.084	6.050	0.000*
2. ด้านความเกี่ยวข้องกับความต้องการ (QIV)	0.506	0.083	6.100	0.000*

F = 197.683* p = 0.000 AdjR² = 0.774

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

อภิปรายผล

การวิจัย เรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีกับประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจอุตสาหกรรมยานยนต์และชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทยสามารถอภิปรายผลได้ดังนี้

1. คุณภาพข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการตัดสินใจโดยรวม เนื่องจาก การเลือกรายการเป็นกระบวนการเริ่มแรกของกระบวนการจัดทำบัญชีของกิจการ การเลือกรายการที่เหมาะสมและครบถ้วนนับเป็นการปฏิบัติตามมาตรฐาน การบัญชีได้อย่างถูกต้องตามรายการที่กำหนดไว้ในมาตรฐาน

การบัญชี และการที่กิจการมีการเลือกรายการทางบัญชีที่เหมาะสมและครบถ้วนนั้นยังส่งผลต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีที่แสดงในรูปของงบการเงินของกิจการซึ่งงบการเงินที่มีประสิทธิภาพนั้นต้องมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินทุกกลุ่มได้ สอดคล้องกับงานวิจัยของ ดารณี เอื้อชนะจิต (2551 : บทคัดย่อ) พบว่า คุณภาพข้อมูลทางการบัญชีในด้านความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร สอดคล้องกับงานวิจัยของ Judy และ Peter (2001 : Abstract) พบว่า คุณภาพข้อมูลทางการบัญชีที่ใช้ในการบริหารงานต้องเป็นข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ มีคุณภาพ และทันต่อเวลา ซึ่งข้อมูล

เหล่านี้ล้วนมาจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่ถูกต้อง สอดคล้องกับแนวคิดของ เมธากุล เกียรติกระจาย และศิลาพร ศรีจันเพชร (2544 : 89) กล่าวว่า การเลือกรายการเพื่อบันทึกบัญชี คือ การพิจารณาว่ารายการที่เกี่ยวข้องกับทรัพย์สินถาวรผูกพัน ตลอดจนรายการที่เกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนแปลงในทรัพย์สิน หรือรายการใด ๆ ที่ต้องบันทึกเป็นสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ หรือค่าใช้จ่าย ซึ่งจะแสดงออกมาในรูปของงบการเงิน และสอดคล้องกับแนวคิดของ วรศักดิ์ ทูมมานนท์ (2544 : 34-35) กล่าวว่า งบการเงิน หมายถึง รายงานที่แสดงถึงผลกระทบทางการเงินโดยการจัดประเภทของรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีตามลักษณะเชิงเศรษฐกิจ งบการเงินจึงเป็นเครื่องสะท้อนถึงผลการบริหารงานของฝ่ายบริหารหรือความรับผิดชอบของฝ่ายบริหารในการบริหารทรัพย์สินของกิจการในรูปของรายงานทางการเงินที่เรียกว่า งบดุล งบกำไรขาดทุน งบกระแสเงินสด และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น หรืองบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

2. คุณภาพข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับความต้องการ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการตัดสินใจโดยรวม เนื่องจาก คุณภาพข้อมูลทางการบัญชีเป็นตัวแปรที่สำคัญมาก เพราะข้อมูลทางบัญชีเป็นข้อมูลเบื้องต้นที่ทำให้ผู้บริหารทราบถึงสถานภาพด้านการเงินของธุรกิจ ไม่ว่าจะเป็นฐานะการเงินของกิจการซึ่งถูกกระทบด้วยทรัพย์สินทางเศรษฐกิจที่ธุรกิจควบคุมโครงสร้างทางการเงิน สภาพคล่องความอยู่รอดในระยะยาว และความสามารถที่จะปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงในสภาพแวดล้อมที่ธุรกิจนั้นดำเนินอยู่ สอดคล้องกับแนวคิดของ รัตนา โชติเลิศศักดิ์ (2534 : 27) กล่าวว่า คุณภาพข้อมูลทางการบัญชียังเป็นประโยชน์ต่อการควบคุมภายใน การบริหารเงินสด การวางแผนลงทุนการประเมินผลแหล่งเงินทุน ตลอดจนช่วยการตัดสินใจของผู้บริหาร ดังนั้น การใช้

ประโยชน์จากข้อมูลทางบัญชีที่เหมาะสมย่อมนำไปสู่ประสิทธิภาพในการบริหารงานของธุรกิจ สอดคล้องกับแนวคิดของ รังสรรค์ ประเสริฐศรี (2550 : 182) กล่าวว่า ธุรกิจต่าง ๆ ต้องการข้อมูลทางการบัญชีและการเงิน เพื่อใช้ในการบริหารงาน การวางแผนการดำเนินงาน และเพื่อประกอบการตัดสินใจหากธุรกิจมีการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพทำให้ผู้บริหารได้รับข้อมูลทางการบัญชีที่ถูกต้องมีความน่าเชื่อถือ และทันเวลา ก็จะทำให้สามารถตัดสินใจได้อย่างรวดเร็วและมีคุณภาพมากยิ่งขึ้น ส่งผลให้ธุรกิจบรรลุเป้าหมายทางยุทธศาสตร์ (Strategic goal) เช่น มีผลในการเพิ่มกำไรและตอบสนองความต้องการของทั้งผู้ปฏิบัติงาน นักบริหาร ผู้ถือหุ้น และลูกค้า ได้อย่างทันท่วงที

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปใช้

1.1 กิจการควรมีการปลูกฝังให้พนักงานมีการเรียนรู้เกี่ยวกับความรู้เรื่องของเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี

1.2 กิจการควรมีการปลูกฝังให้พนักงานมีทัศนคติที่ดีต่อกิจการเพื่อให้พนักงานปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพและทันต่อเวลา

1.3 กิจการควรมีการฝึกอบรมให้พนักงานมีความรู้ ความเข้าใจและทักษะในการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชี

1.4 ในการนำระบบสารสนเทศทางการบัญชีมาใช้ปฏิบัติงานนั้นต้องกำหนดให้มีการควบคุมภายในเพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลที่บันทึกมีความครบถ้วนและถูกต้อง

1.5 ผู้บริหารควรให้ความเอาใจใส่ในการรวบรวมข้อมูลและบันทึกข้อมูลให้ถูกต้อง ครบถ้วน และทันต่อเหตุการณ์เพื่อการใช้ข้อมูลให้เป็นประโยชน์สูงสุด

2. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรศึกษาผลกระทบของคุณภาพข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจ ในกลุ่มธุรกิจอื่นๆ เช่น ธุรกิจอุตสาหกรรมสิ่งทอ ธุรกิจโรงแรม เป็นต้น เพื่อเปรียบเทียบผลการวิจัยในธุรกิจที่มีสภาพแวดล้อมในการดำเนินงานแตกต่างกัน ทำให้ทราบถึงผลกระทบที่ครอบคลุมธุรกิจต่าง ๆ มากยิ่งขึ้น

2.2 ควรมีการศึกษาผลกระทบของคุณภาพข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจ ในมุมมองของผู้ใช้ข้อมูลกลุ่มอื่น นอกเหนือจากผู้บริหารธุรกิจ เช่น นักลงทุน เจ้าหนี้ เป็นต้น เพื่อให้ทราบถึงข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการพัฒนาคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีให้ตรงตามความต้องการของผู้ใช้ข้อมูลทุกกลุ่มอย่างครอบคลุม

2.3 ควรศึกษาเรื่องของการนำระบบสารสนเทศทางการบัญชีมาใช้แล้วจะส่งผลให้รายงานทางบัญชีมีคุณภาพมากขึ้นเพียงใด

2.4 ควรศึกษาถึงปัจจัยด้านอื่นที่มีผลต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของกิจการ เช่น สภาพแวดล้อมในการทำงาน คุณลักษณะของบุคคล นโยบายการบริหารจัดการ เพื่อให้ผลการวิจัยสะท้อนถึงข้อมูลที่ใช้เป็นประโยชน์ต่อการพัฒนาระบบการบริหารงานขององค์กรอย่างครอบคลุม

2.5 ควรมีการศึกษาวิจัย โดยใช้วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลในรูปแบบอื่น ๆ นอกเหนือจากการใช้แบบสอบถาม เช่น การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงลึก เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้องชัดเจนมากยิ่งขึ้น

เอกสารอ้างอิง

- กัลยา วานิชย์บัญชา. (2550). *การวิเคราะห์สถิติ : สถิติสำหรับการบริหารและวิจัย*. กรุงเทพฯ : โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- ดารณี เอื้อชนะจิต. (2551). *ผลกระทบของคุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร*. รายงานการวิจัย : มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- ทิพวรรณ หล่อสุวรรณรัตน์. (2545). *ระบบสารสนเทศเพื่อการจัดการ*. พิมพ์ครั้งที่ 2 กรุงเทพฯ : เอส แอนด์ จี กราฟฟิค.
- เทพ สงวนกิติพันธุ์. *การตัดสินใจ*. (2553). <<http://www.stou.ac.th/Offices/rdec/udon/upload/societies.html>>
- เมฆากุล เกียรติกระจาย และศิลาพร ศรีจันเพชร. (2544). *ทฤษฎีบัญชี*. พิมพ์ครั้งที่ 9. กรุงเทพฯ. : ม.ป.พ.
- สมยศ นาวิการ. (2544). *การบริหารและพฤติกรรมองค์กรการ*. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพฯ : บรรณกิจ 1991.
- สำนักงานเศรษฐกิจอุตสาหกรรม. (2550). *การจัดทำข้อมูลสถิติเพื่อการพัฒนา*. <http://service.nso.go.th/stat_tab/index.jsp>.
- Aaker, D. A., V. Kumar and G. S. Day. (2001). *Marketing Research*. 7th ed. New York : John Wiley & Sons.
- Black, K. (2006). *Business Statistics for Contemporary Decision Making*. 4th ed. USA : John Wiley & Son, 2006.
- Nunnally, J. C. and Bernstein, I.H. (1994). *Psychometric Theory*. (3rded). New York : McGraw-Hill.