



ประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารและสารสนเทศทางบัญชีบริหาร
ที่ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนใน
ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

Efficiency of Managerial Accounting Data and Managerial
Accounting Information Affecting the Performance of
Listed Companies on The Stock Exchange of Thailand

อาริยา สอนธิกรณ์
Ariya Sontikorn

การค้นคว้าอิสระเสนอต่อมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต
ปีการศึกษา 2565



ประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารและสารสนเทศทางบัญชีบริหาร
ที่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนใน
ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

Efficiency of Managerial Accounting Data and Managerial
Accounting Information Affecting the Performance of
Listed Companies on The Stock Exchange of Thailand

อารียา สนธิกรณ์
Ariya Sontikorn

การค้นคว้าอิสระเสนอต่อมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต

ปีการศึกษา 2565

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

ชื่อเรื่องการค้นคว้าอิสระ ประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารและสารสนเทศทางบัญชีบริหาร
ที่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียน
ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ชื่อ นามสกุล นางสาวอารียา สนธิกรณ

ชื่อปริญญา บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต

กลุ่มวิชา การบัญชี

คณะ บริหารธุรกิจ

อาจารย์ที่ปรึกษา ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศิริรัตน์ พ่วงแสงสุข

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระได้ให้ความเห็นชอบการค้นคว้าอิสระฉบับนี้แล้ว

..... ประธานกรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

..... กรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.อมรศิริ ดิสสร)

..... กรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศิริรัตน์ พ่วงแสงสุข)

คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร อนุมัติให้นำการค้นคว้าอิสระ
ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต

..... คณบดีคณะบริหารธุรกิจ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.รัตนาวลี ไม้สัก)

วันที่ 27 เดือน ตุลาคม พ.ศ. 2565

ชื่อเรื่องการค้นคว้าอิสระ	ประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารและสารสนเทศทางบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
ชื่อ นามสกุล	นางสาวอาริยา สนธิกรณ
ชื่อปริญญา	บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต
กลุ่มวิชา	การบัญชี
คณะ	บริหารธุรกิจ
ปีการศึกษา	2565

บทคัดย่อ

การศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ของประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารและสารสนเทศทางบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูลกลุ่มตัวอย่าง คือ ผู้บริหารหรือผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 134 บริษัท วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติพรรณนา ได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และสถิติอนุมาน ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน และการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ

ผลการศึกษา พบว่า ประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารมีความสัมพันธ์ต่อการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 สารสนเทศทางการบัญชีบริหารมีความสัมพันธ์ต่อผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

คำสำคัญ : ประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหาร, สารสนเทศทางบัญชีบริหาร, บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

Independent Study Title	Efficiency of Managerial Accounting Data and Managerial Accounting Information Affecting the Performance of Listed Companies on The Stock Exchange of Thailand
Author	Miss Ariya Sontikorn
Degree	Master of Business Administration
Field Study	Accounting
Faculty	Business Administration
Academic Year	2022

ABSTRACT

The purpose of this study was to study the relationship of the efficiency of management accounting data and management accounting information on the performance of listed companies on The Stock Exchange of Thailand. Questionnaires were used to collect data from executives or accounting directors of companies listed on The Stock Exchange of Thailand 134 companies. Data were analyzed using descriptive statistics including frequency, percentage, mean and standard deviation and inferential statistics, including Pearson correlation analysis and multiple regression analysis.

The study results showed that the efficiency of managerial accounting data correlated to the performance of the companies listed on The Stock Exchange of Thailand with the statistically significant level of 0.01. Managerial accounting information correlated to the performance of the companies listed on The Stock Exchange of Thailand with the statistically significant level of 0.01.

Keywords : Efficiency of Managerial Accounting Data, Managerial Accounting Information, Listed Companies on The Stock Exchange of Thailand

กิตติกรรมประกาศ

การค้นคว้าอิสระในครั้งนี้จะสำเร็จสมบูรณ์ได้ด้วยดีเนื่องจากได้รับความอนุเคราะห์และช่วยเหลือเป็นอย่างดีจากหลายบุคคลทั้งหลาย ผู้วิจัยจึงขอขอบพระคุณดังต่อไปนี้

ขอขอบพระคุณ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศิริรัตน์ พ่วงแสงสุข อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระฉบับนี้ ที่ได้กรุณาให้คำแนะนำอันเป็นประโยชน์อย่างยิ่งต่อผู้วิจัย ให้ข้อคิดเห็นและแก้ไขในข้อบกพร่องพร้อมทั้งยังติดตามความก้าวหน้าในการดำเนินงานวิจัยในครั้งนี้ด้วยความเอาใจใส่เป็นอย่างมากมาโดยตลอดทำให้งานวิจัยฉบับนี้สำเร็จลุล่วง รวมทั้ง ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สันจรรย์ศักดิ์ และ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.อมรศิริ ดิสสร ที่กรุณาสละเวลามาเป็นกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระพร้อมทั้งให้คำแนะนำที่เป็นประโยชน์ และ คณาจารย์ทุก ๆ ท่านที่ได้ถ่ายทอดความรู้ทำให้ได้นำสิ่งที่เรียนมาปรับใช้กับงานวิจัยฉบับนี้ ผู้วิจัยขอกราบขอบพระคุณอย่างสูงมา ณ โอกาสนี้

ขอขอบพระคุณ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.พัทริยา เห็นกลาง ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุขเกษม ลางกุลเสน และ ดร.วิไลพร หงษ์ขุนทด ที่เสียสละเวลาเป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบแบบสอบถาม รวมถึงคำแนะนำในการปรับปรุงและแก้ไขให้งานวิจัยนี้มีความสมบูรณ์มากยิ่งขึ้น

ขอขอบพระคุณ ผู้ตอบแบบสอบถามทุกท่าน ที่สละเวลาให้ความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม และเพื่อนนักศึกษาปริญญาโท มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร คณะบริหารธุรกิจ สาขาการบัญชี รุ่นที่ 13 ที่คอยให้ความช่วยเหลือให้กำลังใจตลอดจนให้คำปรึกษาและคำแนะนำที่เป็นประโยชน์ รวมถึงขอขอบคุณเจ้าหน้าที่โครงการประจำหลักสูตรซึ่งคอยช่วยประสานงานจนทำให้งานวิจัยฉบับนี้ให้บรรลุสำเร็จด้วยดี

ผู้วิจัยขอกราบขอบพระคุณ บิดาและมารดาและครอบครัวญาติพี่น้องของข้าพเจ้าที่เป็นแรงบันดาลใจในการเรียน และเป็นกำลังใจที่ดีเสมอมาทำให้ผู้วิจัยสามารถทำงานวิจัยฉบับนี้ออกมาได้อย่างสำเร็จและภาคภูมิใจในชีวิตการศึกษาของข้าพเจ้า

อาริยา สนธิกรณ

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อ	ก
ABSTRACT	ข
กิตติกรรมประกาศ	ค
สารบัญ	ง
สารบัญตาราง	ฉ
สารบัญภาพ	ณ
บทที่ 1 บทนำ	
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	1
1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย	3
1.3 สมมติฐานของการวิจัย	3
1.4 ขอบเขตของการศึกษา	3
1.5 กรอบแนวคิดในการวิจัย	5
1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	6
1.7 นิยามศัพท์เฉพาะ	6
บทที่ 2 แนวคิดทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	
2.1 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับการบัญชีบริหาร	8
2.2 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิภาพของข้อมูลการบัญชีบริหาร	10
2.3 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับสารสนเทศทางการบัญชีบริหาร	18
2.4 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับผลการดำเนินงาน	21
2.5 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	23
บทที่ 3 วิธีดำเนินการ	
3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง	30
3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย	33
3.3 การตรวจสอบและทดสอบเครื่องมือ	34
3.4 วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล	36
3.5 วิธีการวิเคราะห์และสถิติที่ใช้ในการวิจัย	36

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	
4.1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง	39
4.2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของบริษัทตัวอย่าง	40
4.3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับ ประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหาร	42
4.4 ผลวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับการใช้สารสนเทศ ทางการบัญชีบริหาร	45
4.5 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับ ผลการดำเนินงานของบริษัท	47
4.6 ผลวิเคราะห์ข้อมูลสหสัมพันธ์เพียร์สัน และทดสอบสมมติฐานการศึกษา	49
บทที่ 5 สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ	
5.1 สรุปผลการศึกษา	63
5.2 อภิปรายผลการศึกษา	70
5.3 ข้อเสนอแนะ	72
5.4 ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป	73
บรรณานุกรม	74
ภาคผนวก	81
ภาคผนวก ก แบบสอบถาม	82
ภาคผนวก ข หนังสือเชิญผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบเครื่องมือวิจัย	93
ภาคผนวก ค สรุปผลการตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือของผู้เชี่ยวชาญ	97
ประวัติการศึกษาและการทำงาน	100

สารบัญตาราง

ตาราง		หน้า
3.1	ตารางแสดงหลักเกณฑ์การกำหนดขนาดตัวอย่างตาม เครซี่และมอร์แกน	32
4.1	จำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามข้อมูลทั่วไป	39
4.2	จำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามข้อมูลทั่วไปของบริษัท	40
4.3	ค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับ ประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหาร	42
4.4	ค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับ สารสนเทศทางการบัญชีบริหาร	45
4.5	ค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับ ผลการดำเนินงานของบริษัท	47
4.6	ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สันระหว่างประสิทธิภาพ ของข้อมูลบัญชีบริหารกับผลการดำเนินงานของบริษัท	49
4.7	การวิเคราะห์ถดถอยภาพรวมประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหาร ต่อภาพรวมการดำเนินงานของบริษัท	51
4.8	การวิเคราะห์ถดถอยพหุประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารรายด้าน ต่อภาพรวมการดำเนินงานของบริษัท	52
4.9	การวิเคราะห์ถดถอยพหุประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารรายด้าน ต่อการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล	53
4.10	การวิเคราะห์ถดถอยพหุประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารรายด้าน ต่อรายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ	54
4.11	การวิเคราะห์ถดถอยพหุประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารรายด้าน ต่อการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	55
4.12	ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สันระหว่างสารสนเทศทางการบัญชีบริหาร กับผลการดำเนินงานของบริษัท	56
4.13	การวิเคราะห์ถดถอยภาพรวมสารสนเทศทางการบัญชีบริหาร ต่อภาพรวมผลการดำเนินงานของบริษัท	58

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตาราง		หน้า
4.14	การวิเคราะห์ถดถอยสารสนเทศทางการบัญชีบริหารรายด้าน ต่อภาพรวมผลการดำเนินงานของบริษัท	59
4.15	การวิเคราะห์ถดถอยสารสนเทศทางการบัญชีบริหารรายด้าน ต่อการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล	60
4.16	การวิเคราะห์ถดถอยสารสนเทศทางการบัญชีบริหารรายด้าน ต่อรายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ	61
4.17	การวิเคราะห์ถดถอยสารสนเทศทางการบัญชีบริหารรายด้าน ต่อการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	62



สารบัญญภาพ

ภาพ

1.1 กรอบแนวคิดในการทำวิจัย

หน้า

5



บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

เศรษฐกิจในปัจจุบันมีสภาพแวดล้อมทางธุรกิจที่ผันผวนจากสภาวะการแข่งขันทางธุรกิจที่มีแนวโน้มรุนแรงมากขึ้นไม่ว่าจะเป็นการแข่งขันในประเทศหรือต่างประเทศ และปัจจัยภายนอกที่องค์กรไม่สามารถควบคุมได้ ทั้งทางด้านการเมือง กฎหมาย การชุมนุม และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว การที่จะทำให้ธุรกิจมีการเจริญเติบโตอย่างยั่งยืนต้องอาศัยข้อมูลจากนักบัญชีที่มีคุณสมบัติที่ดี มีประสบการณ์ มีความสามารถในการเรียนรู้และเข้าใจในระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่นำมาบริหารงาน ต้องพัฒนาความรู้และสามารถวางกลยุทธ์ในการดำเนินงานให้สอดคล้องกับเทคโนโลยีใหม่ๆ ซึ่งปัจจุบันข้อมูลทางบัญชีบริหารเข้ามามีบทบาทมากขึ้นในการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมและการแข่งขันทำให้ผู้บริหารต้องเลือกข้อมูลในการประกอบการตัดสินใจเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพของข้อมูลให้เกิดประโยชน์สูงสุด องค์กรจึงจำเป็นต้องมีข้อมูลที่มีประสิทธิภาพและสามารถนำมาประยุกต์ใช้ภายใต้สภาพแวดล้อมที่ไม่แน่นอนในการดำเนินงานของธุรกิจ (ข่าวสภาพัฒน์, 2564)

ข้อมูลทางการบัญชีบริหารเป็นข้อมูลส่งผลต่อการตัดสินใจจึงมีบทบาทสำคัญต่อองค์กร หากมีการนำข้อมูลที่มีคุณภาพมาช่วยสนับสนุนการตัดสินใจโดยการวิเคราะห์สถานการณ์ต่างๆ เพื่อเลือกเป็นแนวทางปฏิบัติที่ดีที่สุด เป็นสิ่งที่สะท้อนถึงการจัดเก็บข้อมูลที่เป็นระบบ มีความเป็นปัจจุบันสามารถนำข้อมูลที่มีอยู่มาใช้ได้ทันเวลา (Theresa, L.& Waterhouse, 1996) และเป็นประโยชน์ต่อผู้บริหารเนื่องจากธุรกิจมีความแตกต่างกันทั้งทางด้านข้อมูลภายในและข้อมูลภายนอกที่ยังเป็นปัจจัยสำคัญในการใช้ข้อมูลบัญชีบริหารซึ่งส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการดำเนินธุรกิจ (อรสา มั่งสกุล, 2561) ส่วนการบริหารต้นทุนที่เหมาะสมนั้นเป็นหัวใจสำคัญที่จะช่วยให้กิจการสามารถจัดสรรทรัพยากรได้อย่างเหมาะสมลดต้นทุนแต่ยังคงรักษาคุณภาพและมาตรฐานของสินค้าไว้ได้ โดยเฉพาะอย่างยิ่งข้อมูลบัญชีบริหารจะช่วยให้กิจการสามารถวิเคราะห์เปรียบเทียบกับคู่แข่งกันได้ซึ่งจะส่งผลให้กิจการ มีข้อมูลประกอบการตัดสินใจในการกำหนดกลยุทธ์การปฏิบัติงานได้อย่างชัดเจนมากยิ่งขึ้น (กุลชญา แวนแก้ว, 2559) และยังช่วยให้ผู้บริหารสามารถทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้นไม่ว่าจะเป็นด้านการวางแผน ด้านการบริหารการปฏิบัติงาน ด้านการควบคุม ด้านการประเมินผลการปฏิบัติงาน ด้านการรายงานผลการปฏิบัติงาน (สุภาวดี พินิจ และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์, 2561) ข้อมูลทางการบัญชีบริหารจึงเป็นข้อมูลที่มีความสำคัญต่อการตัดสินใจ

หากผู้ใช้ข้อมูลได้รับข้อมูลทางการบัญชีที่ถูกต้องย่อมส่งผลให้การตัดสินใจมีประสิทธิภาพและทำให้การดำเนินงานภายในธุรกิจดำเนินงานไปอย่างต่อเนื่อง สามารถแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นได้ถูกจุดเหมาะสม ทันเวลา และสูญเสียทรัพยากรไปอย่างคุ้มค่าทำให้เกิดประสิทธิผลสูงสุด (วรภรณ์ นาคใหม่ และ สมยศ อวเกียรติ, 2558) นอกจากนี้ข้อมูลการบัญชีบริหารยังเป็นเครื่องมือที่สำคัญที่ทำให้ธุรกิจประสบความสำเร็จ เพราะข้อมูลที่ได้จากเทคนิคทางการบัญชีบริหารเป็นข้อมูลหลักที่กิจการต้องใช้ในการวางแผน ตัดสินใจ ประเมินผล ปรับปรุง และควบคุมการปฏิบัติงาน (Atkinson et al., 2001)

เนื่องจากการบัญชีบริหารต้องมีสารสนเทศทางการบัญชีที่เป็นประโยชน์ต่อการวางแผน ควบคุม ตัดสินใจและทำหน้าที่เป็นสื่อกลางในการเชื่อมโยงข้อมูลระหว่างหน่วยงานต่างๆ เพื่อให้การบริหารงานบรรลุเป้าหมาย (Mowen, Hansen and Heitger, 2017) ซึ่งจะทำให้ผู้บริหารตลอดจนผู้ใช้งบการเงินสามารถวิเคราะห์และประเมินผลของการดำเนินธุรกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพ จึงต้องมีระบบการควบคุมภายในที่ดี เพราะการควบคุมภายในถือว่าเป็นกระบวนการปฏิบัติงานที่คณะกรรมการฝ่ายบริหาร ฝ่ายจัดการ และบุคลากรมุ่งหมายเพื่อจะดูแลรักษาสินทรัพย์ ตรวจสอบความถูกต้องและเพิ่มประสิทธิภาพกาปฏิบัติงานให้เป็นระเบียบและยังสามารถป้องกันค้นพบทุจริตหรือข้อผิดพลาด (สรารุช ดวงจันทร์ และ จิตติภรณ์ สินจรรยาศักดิ์, 2561) ซึ่งการได้ข้อมูลการบัญชีบริหารนั้นต้องมีความเกี่ยวข้องกับปัญหาที่กำลังจะตัดสินใจ โดยข้อมูลจะช่วยให้ผู้บริหารสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องโปร่งใสและตรวจสอบได้ การใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารสามารถวัดผลการดำเนินงานที่เป็นที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน รวมทั้งการมีระบบสารสนเทศจะทำให้การบริหารงานทำได้ง่ายขึ้นและผู้บริหารสามารถเข้าถึงข้อมูลการดำเนินงานเพื่อใช้ในการตัดสินใจและควบคุมได้รวดเร็วมากยิ่งขึ้น (Kallunki al, 2011) ทำให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าผลการดำเนินงานต้องมีรายงานการเงินที่มีความน่าเชื่อถือและมีการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับ โดยสามารถนำทฤษฎีการบริหารเชิงสถานการณ์เข้ามาช่วยในการบริหารงานให้มีความรอบคอบมากยิ่งขึ้น เนื่องจากทฤษฎีการบริหารเชิงสถานการณ์เป็นแนวคิดการบริหารจัดการที่ผู้บริหารจะปฏิบัติซึ่งขึ้นอยู่กับสถานการณ์หรือเป็นแนวคิดซึ่งเป็นทางเลือกของผู้บริหารในการกำหนดโครงสร้างและระบบควบคุมองค์กร โดยขึ้นอยู่กับสถานการณ์และลักษณะต่างๆ ของสภาพแวดล้อมภายนอกที่มีผลกระทบต่อการทำงานขององค์กร (ครูบ้านนอก.คอม, 2552)

ด้วยเหตุผลนี้ผู้วิจัยตัดสินใจศึกษาวิจัยเรื่อง ประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารและสารสนเทศทางบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่เลือกบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เพราะเป็นกลุ่มบริษัทที่มีการใช้ข้อมูลทางบัญชีบริหารในการนำเสนอในด้านต่างๆ ทั้งให้แก่สาธารณะชนหรือผู้ที่เกี่ยวข้องจึงมีความจำเป็น

ที่ต้องอาศัยข้อมูลทางการบัญชีบริหารได้หลากหลายธุรกิจ ซึ่งกลุ่มตัวอย่างผู้ใช้งานในบริษัทที่สำคัญในการศึกษารุ่นนี้ คือ ผู้บริหารหรือผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี ซึ่งผู้วิจัยเห็นว่าเพื่อนำผลการศึกษามาเป็นแนวทางการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารให้มีประสิทธิภาพนำมาใช้ในการวางแผนงานตรงตามเป้าหมายมีความถูกต้องตรงตามวัตถุประสงค์ และยังสามารถนำมาช่วยในการเรื่องปรับปรุงและพัฒนาภายในองค์กรให้มีประสิทธิภาพที่ดีมากยิ่งขึ้น ทำให้ผู้บริหารมีประสิทธิภาพในการตัดสินใจเพิ่มมากขึ้นเพื่อนำไปสู่ผลการดำเนินงานที่สูงขึ้น

1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1.2.1 เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ของประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

1.2.2 เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ของสารสนเทศทางบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

1.3 สมมติฐานของการวิจัย

การศึกษา ประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารและสารสนเทศทางบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีการกำหนดสมมติฐานดังนี้

H1 : ประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารมีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

H2 : สารสนเทศทางการบัญชีบริหารมีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

1.4 ขอบเขตของการศึกษา

1.4.1 ขอบเขตด้านเนื้อหา การศึกษารุ่นนี้มุ่งศึกษาเกี่ยวกับประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารและสารสนเทศทางบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

1.4.2 ขอบเขตด้านประชากรและกลุ่มตัวอย่าง ประชากรในการวิจัยครั้งนี้ คือ ผู้บริหารหรือผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีทั้งหมดจำนวน

631 บริษัท (ข้อมูลจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย : สืบค้น ณ วันที่ 2 กุมภาพันธ์ 2564, ออนไลน์)

1.4.3 ขอบเขตด้านตัวแปร

1.4.3.1 ตัวแปรอิสระ (Independent Variable) ได้แก่

- ประสิทธิภาพการบริหาร ประกอบด้วย คุณภาพของข้อมูลการบริหาร การตัดสินใจ การจัดการต้นทุนที่เหมาะสม ความเหมาะสมในการบริหารงบประมาณ การจัดทำรายงานการบริหาร การวัดและการประเมินผลการปฏิบัติงาน

- สารสนเทศทางการบัญชีบริหาร ประกอบด้วย คุณภาพในการวางแผนการควบคุม การควบคุมภายในที่ดี วิธีปฏิบัติงานและความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน

1.4.3.2 ตัวแปรตาม (Dependent Variable) ได้แก่

- ผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ประกอบด้วย การดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพประสิทธิผล รายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือและการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ



1.5 กรอบแนวคิดในการวิจัย

ตัวแปรอิสระ

ประสิทธิภาพของข้อมูลการบัญชีบริหาร

- คุณภาพของข้อมูลการบัญชีบริหารในการตัดสินใจ
- การจัดการต้นทุนที่เหมาะสม
- ความเหมาะสมในการบริหารงบประมาณ
- การจัดทำรายงานการบัญชีบริหาร
- การวัดผลและการประเมินผลการปฏิบัติงาน

สารสนเทศทางการบัญชีบริหาร

- คุณภาพในการวางแผนการควบคุม
- การควบคุมภายในที่ดี
- วิธีปฏิบัติงานและความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน

ตัวแปรตาม

ผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

- การดำเนินงานที่มีประสิทธิผล
- รายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ
- การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ

ภาพ 1.1 กรอบแนวคิดในการทำวิจัย

1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1.6.1 เพื่อเป็นข้อมูลในการพัฒนาประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารและสารสนเทศทางบัญชีบริหารที่ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

1.6.2 เพื่อเป็นประโยชน์และแนวทางแก่ผู้ที่สนใจในด้านการบัญชีบริหารในการเตรียมตัวและพัฒนาการปฏิบัติงานให้มีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน

1.6.3 เพื่อเป็นข้อเสนอแนะและแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขในการบริหารงานภายในองค์กรด้านบัญชีบริหารที่ต้องนำเสนอรายงานให้แก่ผู้บริหาร ผู้ประกอบการและหน่วยงานต่างๆ เพื่อใช้เป็นแนวทางให้แก่ผู้บริหารในการวางแผนและพัฒนาองค์กรอย่างยั่งยืน

1.7 นิยามศัพท์เฉพาะ

การบัญชีบริหาร หมายถึง ข้อมูลบัญชีที่ไม่จำกัดขอบเขตในการปฏิบัติงานมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการวางแผน ตัดสินใจ ประเมินผล ปรับปรุง และควบคุมการปฏิบัติงาน

ประสิทธิภาพของข้อมูลการบัญชีบริหาร หมายถึง กระบวนการการปฏิบัติงานที่สามารถนำข้อมูลไปใช้ทำให้เกิดผลงานที่นำไปสู่ความสำเร็จและสามารถประหยัดค่าใช้จ่ายตามที่กำหนด

คุณภาพของข้อมูลการบัญชีบริหารในการตัดสินใจ หมายถึง ข้อมูลที่มีความถูกต้อง แม่นยำ ทันเหตุการณ์และทันท่วงทีที่จะใช้ข้อมูลในการดำเนินงาน

การจัดการต้นทุนที่เหมาะสม หมายถึง การบริหารงานด้านต้นทุนทั้งสินทรัพย์และทรัพย์สินของกิจการโดยมีการลดต้นทุนหรือลดค่าใช้จ่ายให้มีความยืดหยุ่นและผันแปรตามสถานการณ์ต่างๆเพื่อก่อให้เกิดกำไรในการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพตรงตามวัตถุประสงค์ในการดำเนินงาน

ความเหมาะสมในการบริหารงบประมาณ หมายถึง มีการจัดสรรงบประมาณตรงตามแผนงาน วัตถุประสงค์ นโยบาย และเป้าหมายในการดำเนินแผนงานที่มีความถูกต้อง

การจัดทำรายงานการบัญชีบริหาร หมายถึง ต้องมีการจัดทำรายงานอย่างมีขั้นตอนตรงตามวัตถุประสงค์ ขอบเขตตามแผนงานและเป้าหมายสำเร็จตามเวลาและทันท่วงที

การวัดผลและการประเมินผลการปฏิบัติงาน หมายถึง การกำหนดและการสร้างตัววัดผล การปฏิบัติงานบนพื้นฐานขององค์กรโดยมีมาตรฐานการวัดผลเดียวกันมาวัดผลปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานแต่ละบุคคลขององค์กร

สารสนเทศทางการบัญชีบริหาร หมายถึง การประมวลผลของข้อมูลที่มีความสำคัญในการนำเสนอรายงานหรือข้อมูลทางการเงินให้แก่ผู้บริหาร เพื่อให้ในการประกอบการตัดสินใจและวิธีการดำเนินงานขององค์กร

คุณภาพในการวางแผนการควบคุม หมายถึง ขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพตรงตามเป้าหมายที่กำหนดไว้และยังสามารถกำกับดูแลในการปฏิบัติงานและมีวิธีแก้ไขในการดำเนินงานตรงตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร

การควบคุมภายในที่ดี หมายถึง นโยบายและวิธีการในการปฏิบัติงานที่ได้กำหนดขึ้นอย่างสมเหตุสมผลที่จะทำให้กิจการสามารถปฏิบัติงานบรรลุถึงวัตถุประสงค์และเป้าหมาย

วิธีปฏิบัติงานและความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน หมายถึง การปฏิบัติตามพื้นฐานของข้อมูลทางบัญชีอย่างถูกต้อง แม่นยำ และสามารถดำเนินงานตรงตามเวลาที่กำหนด มีระบบบัญชีที่มีคุณภาพสามารถปรับปรุงแก้ไขได้อย่างมีประสิทธิภาพ และนักบัญชีต้องมีความรู้ความสามารถพร้อมจะพัฒนาตนเองอยู่เสมอ

ผลการดำเนินงาน หมายถึง ผลลัพธ์ที่เกิดจากความสามารถและบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่องค์กรได้กำหนดไว้และผลการดำเนินงานสามารถลดต้นทุนเพื่อให้ได้กำไรสูงสุด

การดำเนินงานที่มีประสิทธิผล หมายถึง การดำเนินงานโดยการใช้ทรัพยากรต่างๆภายในองค์กรจนเกิดผลสำเร็จสามารถบรรลุตามเป้าหมายลดข้อผิดพลาดในการดำเนินงานมีแนวทางป้องกันและสามารถแก้ไขข้อบกพร่องภายในองค์กรได้

รายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ หมายถึง รายงานทางการเงินที่จัดทำขึ้นอย่างมีแบบแผน ข้อมูลในงบการเงินมีความถูกต้องครบถ้วนและปราศจากข้อผิดพลาด

การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หมายถึง การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ตามแนวทางมาตรฐานตามที่กฎหมายกำหนด

บทที่ 2

แนวคิดทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารและสารสนเทศทางบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยผู้วิจัยได้ศึกษาแนวคิดและเอกสารวิจัยที่เกี่ยวข้องเพื่อใช้ในการศึกษา ดังนี้

- 2.1 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับการบัญชีบริหาร
- 2.2 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิภาพของข้อมูลการบัญชีบริหาร
- 2.3 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับสารสนเทศทางการบัญชีบริหาร
- 2.4 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับผลการดำเนินงานของบริษัท
- 2.5 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.1 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับการบัญชีบริหาร

ความหมายของคำว่า การบัญชีบริหาร (Management accounting) ได้มีผู้ให้คำนิยามความหมายไว้หลากหลาย เช่น

Weygandt, Kieso and Kimmel (2001) ให้ความหมายว่า การบัญชีบริหาร คือ การนำเสนอข้อมูลและเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้ข้อมูลภายในกิจการในการตัดสินใจ การวางแผน การอำนวยการ และการควบคุม เพื่อให้มีการใช้ทรัพยากรที่มีอย่างจำกัดให้มีประสิทธิภาพสูงสุด ถูกต้องและเหมาะสมโดยการประมวลข้อมูลดิบ (Data) ข้อมูลสนเทศ (Information) เพื่อสนับสนุนกิจกรรมการดำเนินงาน และการทำงานภายในองค์กรให้บรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่วางไว้

Garrison (2011) ให้ความหมายว่า การบัญชีบริหาร คือ เป็นศาสตร์หนึ่งของการบัญชีที่สำคัญในการจัดเตรียมข้อมูลเพื่อสนองความต้องการของฝ่ายบริหาร เจ้าของกิจการจะนำข้อมูลมาใช้ประโยชน์ในการวางแผนการดำเนินงาน ควบคุม ประเมินผลและตัดสินใจโดยลักษณะของข้อมูลการบัญชีบริหารจะต้องมีความเกี่ยวข้อง ความทันเวลา ความสามารถเข้าใจได้และประหยัดต้นทุนโดยหน้าที่ทางการบริหารในปัจจุบันมีขอบเขตที่เกี่ยวข้องกันทั้งการวางแผน การควบคุม การตัดสินใจ และการสร้างคุณค่าในการบริหาร

ปริศนา ประหารข้าศึก (2560) ให้ความหมายว่า การบัญชีบริหาร คือ กระบวนการทางบัญชีการเงินที่มุ่งเน้นในส่วนของการนำข้อมูลทางบัญชีการเงินและบัญชีต้นทุนมาทำการวิเคราะห์และแปลความหมายเพื่อนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารทั้งในด้านการวางแผน การควบคุม การประเมินและการวัดผลการดำเนินงานของบุคคลในองค์กรหรือหน่วยงานต่างๆ ภายในองค์กร

พิมพ์ภรณ์ พิงบุญพานิชย์ (2560) ให้ความหมายว่า การบัญชีบริหารเป็นกระบวนการในการให้ได้มาซึ่งข้อมูลทางด้านการเงินและการบัญชีเพื่อระบุนการวัดผลงานการสะสมข้อมูลการจัดเตรียมข้อมูลการวิเคราะห์การแปลความหมาย และการรายงานผลต่อฝ่ายบริหารซึ่งฝ่ายบริหารสามารถนำข้อมูลจากบัญชีบริหารไปใช้ประโยชน์ในการวางแผน การควบคุมและการประเมินผลภายในองค์กรอันจะก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการใช้ทรัพยากร

กัญธนา ดิษฐ์แก้ว และ ลภัสสรดา พิชญธึรนาถ (2561) ให้ความหมายว่า การบัญชีบริหาร (Managerial Accounting) หมายถึง กระบวนการทางการบัญชีที่เริ่มจากการจดบันทึก จำแนกจัดหมวดหมู่รายการทั้งรายการที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงินและสรุปผลเพื่อออกมาเป็นข้อมูลทางการเงินที่เกิดขึ้นแล้วในอดีตหรืออาจเป็นข้อมูลทางการเงินที่ได้จากการประมาณการหรือพยากรณ์ว่าจะเกิดขึ้นในอนาคต โดยลักษณะของข้อมูลนั้นขึ้นอยู่กับความต้องการของฝ่ายบริหารรวมถึงรูปแบบของการนำเสนอที่เข้าใจง่ายในรูปของกราฟหรือแผนภูมิเพื่อให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์สำหรับผู้บริหารและพนักงานในองค์กรนำไปใช้ในการวางแผน การควบคุม และการตัดสินใจได้อย่างถูกต้องเหมาะสม ทันต่อเวลาสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่สูงสุดขององค์กรได้ซึ่งจะเห็นได้ว่าการบัญชีการเงินเน้นเรื่องของการนำเสนอที่มีรูปแบบตามกฎหมายกำหนด ส่วนการบัญชีบริหารจะนำเสนอข้อมูลภายในองค์กรไม่มีรูปแบบที่กำหนด

พียาภัทร พิงคล้าย (2562) ให้ความหมายว่า การบัญชีบริหาร หมายถึง กระบวนการทางการบัญชีที่พัฒนาขึ้นเพื่อใช้สำหรับผู้บริหารภายในธุรกิจ เป็นกระบวนการในการกำหนด การวัดค่า การวิเคราะห์ การจัดเตรียมการคำนวณ และการสื่อสารข้อมูลที่ช่วยฝ่ายบริหารใน การวางแผน ควบคุม สั่งการ ตัดสินใจ การจัดการต้นทุนและการควบคุมที่เน้นไปที่การคาดการณ์ว่าอะไรจะเกิดขึ้นในอนาคตเพื่อให้ธุรกิจสามารถนำกลยุทธ์ต่าง ๆ มาปรับใช้ในการดำเนินงานจนประสบผลสำเร็จ

จากแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องข้างต้น จึงสามารถที่จะกล่าวสรุปได้ว่าการบัญชีบริหาร ก็คือ ข้อมูลทางบัญชีที่จัดทำขึ้นเพื่อนำมาวิเคราะห์ วางแผน ควบคุม ประเมินผลและการวัดผลการดำเนินงาน และยังช่วยในเรื่องการประกอบการตัดสินใจและคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคตทำให้ธุรกิจสามารถในการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น

2.2 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิภาพของข้อมูลการบัญชีบริหาร

สหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (International Federation of Accountants : IFAC) ได้ให้แนวคิดเกี่ยวกับทฤษฎีการบัญชีเพื่อจัดการสิ่งแวดล้อม (Environmental Management Accounting: EMA) ว่าเป็นการจัดการของการดำเนินงานด้านสิ่งแวดล้อมและเศรษฐกิจผ่านการพัฒนาการดำเนินการที่เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องกับระบบบัญชีและการปฏิบัติโดยอาจรวมถึงการรายงานและการตรวจสอบในบางกิจการ การบัญชีเพื่อจัดการสิ่งแวดล้อม โดยทั่วไปจะเกี่ยวข้องกับความกังวลชีวิตของต้นทุนการทำบัญชีค่าใช้จ่ายเต็มรูปแบบการประเมินผลประโยชน์และการวางแผนเชิงกลยุทธ์สำหรับการจัดการสิ่งแวดล้อมการบัญชีเพื่อจัดการสิ่งแวดล้อมจะถูกกำหนดไว้อย่างกว้างๆ โดยระบุถึงการเก็บรวบรวมการวิเคราะห์และการใช้ของข้อมูลทั้งสองประเภทจะเน้นมากขึ้นทั้งด้านกายภาพและการเงินสำหรับการตัดสินใจภายในซึ่งได้แก่ ข้อมูลทางกายภาพเกี่ยวกับการใช้และปลายทางของ พลังงานน้ำและวัสดุ (รวมถึงของเสีย) และข้อมูลทางการเงิน เกี่ยวกับการใช้จ่ายในสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องกับผลการดำเนินงานและเงินออม (IFAC, 2005, pp. 19)

การบัญชีสิ่งแวดล้อมเป็นวิวัฒนาการทางการบัญชีที่นักบัญชีสมัยใหม่ได้พัฒนาขึ้นจากปัญหาสิ่งแวดล้อมที่มีผลกระทบต่อธุรกิจโดยนำเอาแนวคิดในการอนุรักษ์ธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมมาประยุกต์ใช้กับหลักการทางการบัญชีที่ใช้ในปัจจุบันตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป ดังนั้นจึงเป็นอีกแนวทางหนึ่งที่จะช่วยลดปัญหาสิ่งแวดล้อมในสังคมได้โดยที่ผู้บริหารขององค์กรต้องแสดงให้เห็นถึงบทบาทและความรับผิดชอบของธุรกิจที่ควรมีต่อสิ่งแวดล้อมในการเปิดเผยข้อมูลและนำเสนอรายงานและมาตรฐาน ในการบันทึกข้อมูลที่เป็นประโยชน์ให้ผู้มีส่วนได้เสียทั้งภายในและภายนอกองค์กรได้รับรู้ทั้งข่าวสารข้อมูลเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพทั้งข้อมูลทางการเงิน (Financial Information) และทางด้านอื่นๆ ที่ไม่เกี่ยวกับด้านการเงิน (Non-Financial Information) ให้มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลสูงสุด

การบัญชีสิ่งแวดล้อมได้เข้ามามีบทบาทสำคัญ ใน 3 ระดับ ตามที่ Environmental Protection Agency (EPA, 2008) ได้ระบุไว้ดังนี้

1. ระดับการบัญชีรายได้ประชาชาติ (National Income Accounting) เป็นมาตรฐานการวัดระบบเศรษฐกิจมหภาคเช่น ผลิตภัณฑ์มวลรวมภายในประเทศ ซึ่งรายได้ประชาชาติเป็นตัวชี้วัดภาวะเศรษฐกิจของรายได้ของประชากรในประเทศโดยรวมการบัญชีสิ่งแวดล้อมจะเข้ามาสัมพันธ์กับการบัญชีรายได้ประชาชาติในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการเปิดเผยข้อมูลทั้งที่เป็นตัวเงินเกี่ยวกับการใช้ทรัพยากรของประเทศทั้งที่นำกลับมาใช้ได้และนำกลับมาใช้ไม่ได้ต่อสาธารณชน การศึกษาการบัญชีสิ่งแวดล้อมในบทบาทนี้จะเน้นการรายงานเกี่ยวกับต้นทุนและค่าใช้จ่ายสิ่งแวดล้อมที่รัฐบาลต้องลงทุนไปเพื่อรักษาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมของประเทศให้มีความยั่งยืน

2. ระดับการบัญชีการเงิน (Financial Accounting) เป็นการหาวิธีการในการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินบัญชีในรูปแบบของต้นทุนสิ่งแวดล้อมและหนี้สินสิ่งแวดล้อมอาจเกิดขึ้นในอนาคตเพื่อรักษาสิ่งแวดล้อมโดยอาจมีการแสดงไว้ในรายงานทางการเงิน ทั้งที่เป็นรายไตรมาสและรายงานประจำปี ต่อผู้ใช้งบการเงิน เช่น นักลงทุน ผู้ให้กู้รัฐบาลและบุคคลทั่วไปซึ่งการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวนี้จะต้องเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป (GAAP) และมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศนั้นคือบทบาทนี้จะเน้นการเปิดเผยการรายงานข้อมูลโดยแสดงในระดับจุลภาคต่อบุคคลหรือหน่วยงานภายนอก

3. ระดับการบัญชีบริหาร (Managerial Accounting) เป็นการรวบรวมข้อมูลเพื่อใช้ในการวางแผนและตัดสินใจภายในองค์กรเกี่ยวกับด้านต้นทุน ด้านการลงทุน ระดับการผลิตสินค้าที่ส่งผลกระทบต่อจากการบริหารสิ่งแวดล้อมขององค์กรเพื่อพิจารณาต้นทุนการประมวลผลและวิเคราะห์ข้อมูลและสารสนเทศต่างๆที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน เช่น การออกแบบผลิตภัณฑ์เพื่อลดมลภาวะที่จะส่งผลกระทบต่อสภาพแวดล้อม

จึงเห็นได้ว่า วิธีปฏิบัติการบัญชีเพื่อการจัดการสิ่งแวดล้อมเป็นหลักการบัญชีที่ตระหนักถึงปัญหาสิ่งแวดล้อมในส่วนที่มีผลกระทบต่อธุรกิจเพื่อให้ได้ข้อมูลเป็นประโยชน์ต่อองค์กรและช่วยในการปรับปรุงภาพลักษณ์ที่ดีขององค์กรให้เกิดความได้เปรียบเชิงการแข่งขัน แสดงให้เห็นถึงความรับผิดชอบต่อสังคม

ทฤษฎีการบริหารเชิงสถานการณ์ (Situational Management Theory) หรือทฤษฎีอุปติการณ (Contingency Theory) Fred Edward Fiedler (1967) เป็นทฤษฎีการบริหารที่ขึ้นอยู่กับในเชิงสภาพและข้อเท็จจริง แนวคิดที่ว่าทางเลือกทางออกที่จะไปสู่การแก้ปัญหาทางการบริหารถือว่าไม่มีวิธีใดที่ดีที่สุด หากแต่สถานการณ์จะเป็นตัวกำหนดว่าควรจะใช้การบริหารแบบใดในสถานการณ์นั้น ซึ่งทฤษฎีการบริหารเชิงสถานการณ์เป็นแนวคิดการบริหารจัดการที่ผู้บริหารจะปฏิบัติซึ่งขึ้นอยู่กับสถานการณ์หรือเป็นแนวทางเลือกของผู้บริหารในการกำหนดโครงสร้างและระบบควบคุมองค์การโดยขึ้นอยู่กับสถานการณ์และลักษณะต่างๆของสภาพแวดล้อมภายนอกที่มีผลกระทบต่อการทำงานขององค์กรหรือเป็นวิธีการที่กล่าวถึงองค์กรที่มีลักษณะแตกต่างกันซึ่งต้องเผชิญกับสถานการณ์ที่แตกต่างกันและต้องใช้วิธีการบริหารจัดการที่แตกต่างกัน การบริหารเชิงสถานการณ์จะคำนึงถึงสิ่งแวดล้อมและความต้องการของบุคคลในหน่วยงานเป็นหลัก โดยใช้ปัจจัยทางด้านจิตวิทยาในการพิจารณาโดยเน้นให้ผู้บริหารรู้จักใช้การพิจารณาความแตกต่างที่มีอยู่ในหน่วยงาน เช่น ความแตกต่างระหว่างบุคคล ความแตกต่างระหว่างระเบียบกฎเกณฑ์ วิธีการกระบวนการ และการควบคุมงาน ความแตกต่างระหว่างความสัมพันธ์ของบุคคลในองค์กรหรือความแตกต่างระหว่างเป้าหมายการดำเนินงานขององค์กร ซึ่งทฤษฎีนี้ได้กล่าวไว้ มี 2 ลักษณะดังนี้

1. การศึกษารูปแบบของผู้นำที่มุ่งความสัมพันธ์ (Relationship-oriented Leader) เป็นผู้นำที่มุ่งความสัมพันธ์กับเพื่อนร่วมงาน ผู้นำจะสร้างความไว้วางใจ ความเคารพนับถือและรับฟังความต้องการของพนักงาน เป็นผู้นำที่คำนึงถึงผู้อื่นเป็นหลัก (Consideration)

2. ผู้นำที่มุ่งงาน (Task - oriented Leader) เป็นผู้นำที่มุ่งความสำเร็จในงานซึ่งจะกำหนดทิศทางและมาตรฐานในการทำงานไว้อย่างชัดเจน มีลักษณะคล้ายกับผู้นำแบบที่คำนึงถึงตัวเองเป็นหลัก (Initiating Structure Style)

การบริหารเชิงสถานการณ์ สามารถใช้ทุกทฤษฎีมาประกอบกับประสบการณ์เพื่อทำให้การตัดสินใจที่ดีที่สุด โดยเฉพาะในยุคที่มีการเปลี่ยนแปลงและการแข่งขันที่สูงขึ้นนับเป็นความท้าทายและโอกาสในการใช้การบริหารเชิงสถานการณ์ในมุมมองของผู้บริหารที่จะพลิกวิกฤติเป็นโอกาสให้ได้ เป็นการใช้ความรู้ความสามารถทั้งศาสตร์และศิลป์ต่างๆที่มีอยู่ในตัวผู้นำท่านนั้นให้ประจักษ์ออกมาใช้ได้อย่างเต็มสมรรถภาพจริงๆที่เขาได้อยู่เพราะสถานการณ์แต่ละอย่างแตกต่างกันทฤษฎีกับบางสถานการณ์ก็แตกต่างกัน ดังนั้นการบริหารเชิงสถานการณ์น่าจะเป็นการใช้ความรู้ความสามารถทั้งศาสตร์และศิลป์

ความหมายของคำว่า ประสิทธิภาพ (Efficiency) ได้มีผู้ให้คำนิยามความหมายไว้หลากหลาย เช่น

John D.Millet (1954) ให้ความหมายว่า ประสิทธิภาพ หมายถึง ความสามารถในการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างคุ้มค่าเพื่อบรรลุเป้าหมายทางด้านต้นทุนหรือผลผลิตและสามารถบริหารเวลาในกระบวนการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ

Novianita (2017) ให้ความหมายว่า ประสิทธิภาพ หมายถึง วิธีการและผลลัพธ์การดำเนินงานจากบุคคลหรือกลุ่มคนในองค์กรโดยผลการปฏิบัติงานสามารถแสดงให้เห็นถึงกระบวนการ ขั้นตอนและการปฏิบัติงานของพนักงาน ทั้งนี้ประสิทธิภาพจะสูงหรือต่ำนั้นสามารถพิจารณาได้จากความสำเร็จในการทำงาน

มานิตย์ อาษานอก (2561) ให้ความหมายว่า ประสิทธิภาพ หมายถึง ระดับความสามารถและคุณภาพในการดำเนินงานหรือการให้บริการที่สามารถลดความสูญเสียค่าใช้จ่ายได้

อนันต์ชัย ชูติภาสเจริญ และ จริญญา แสนราช (2561) ให้ความหมายว่า ประสิทธิภาพ หมายถึง ความสามารถในการนำเทคนิคที่มีความถูกต้องไปเพิ่มโอกาสในการดำเนินงานให้ความสำเร็จ

ณัฐกริช เปาอินทร์ และ ฐาลินี สังข์จันทร์ (2563) ให้ความหมายว่า ประสิทธิภาพ หมายถึง การพัฒนากระบวนการดำเนินงานขององค์กรเพื่อรองรับโอกาสทางเศรษฐกิจและศักยภาพทางการแข่งขัน

2.2.1 คุณภาพของข้อมูลด้านการบัญชีบริหารในการตัดสินใจ

Fred Edward Fiedler (1967) ได้เสนอแนวความคิดการประยุกต์ทฤษฎีการบริหารเชิงสถานการณ์กับการตัดสินใจ

1. การระบุและวิเคราะห์ปัญหา (Identify and analyze the problem) ต้องเข้าใจปัญหา วิเคราะห์ขอบเขตและลักษณะก่อนที่จะแก้ปัญหา รู้ปัญหาว่าจะวิกฤตหรือไม่รู้สาเหตุของปัญหา รู้ระดับความรุนแรงหรือความสำคัญของปัญหา
2. การระบุวัตถุประสงค์ (Setting Objectives) ซึ่งผลลัพธ์ที่ได้คือรู้สภาพอนาคตที่ต้องการหรือจุดมุ่งหมายที่ต้องการ รู้ขอบเขตของอนาคตหรือเป้าหมาย ปริมาณคุณภาพและเวลา
3. การค้นหาทางเลือกในการแก้ปัญหา (Generate Alternative Solutions) ซึ่งผลลัพธ์ที่ได้คือ รู้วิธีการในการแก้ปัญหามากกว่า 1 วิธีการ รู้รายละเอียดต่าง ๆ ของแต่ละวิธีการ
4. การวิเคราะห์เปรียบเทียบและจัดลำดับทางเลือก (Assess and Prioritize Alternative) ซึ่งผลลัพธ์ที่ได้คือ วิเคราะห์เปรียบเทียบความเป็นไปได้ระหว่างทางเลือกและจัดลำดับทางเลือก
5. การตัดสินใจเลือกทางที่ดีที่สุด (Choose the Optimal Means) เลือกทางเลือกที่ดีที่สุด การสั่งการให้มีการจัดทำแผนในรายละเอียด การดำเนินการตามแผน

Marius et. Al (2012) กล่าวว่า คุณภาพข้อมูลบัญชีบริหารเป็นข้อมูลทางบัญชีที่มีคุณค่าในตัวข้อมูลเรื่องความเกี่ยวข้องกับปัญหาและความทันต่อเหตุการณ์ เป็นข้อมูลที่มีประโยชน์ ทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพกับผู้บริหาร เป็นข้อมูลที่มีรูปแบบการนำเสนอที่ถูกต้อง กระชับ รัดกุม ครบถ้วนและเป็นข้อมูลที่สามารถเข้าใจได้ง่าย มีความชัดเจนในตัวข้อมูลอย่างตรงประเด็นเพื่อใช้ในการวางแผนการควบคุม การประสานงานและตัดสินใจได้อย่างเหมาะสมเพื่อนำไปพัฒนาและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กรให้ไปในทางที่ดีขึ้น

กัญธนา ดิษฐ์แก้ว (2558) กล่าวว่า ข้อมูลบัญชีบริหารถือเป็นทรัพยากรที่สำคัญในองค์กรทำให้เกิดการพัฒนา ปรับปรุงได้อย่างมีประสิทธิภาพ เกิดเป็นนวัตกรรมทางการบริหารในองค์กรเพื่อเป็นแนวทางในการดำเนินการบริหาร เช่น การคำนวณต้นทุนของหุ้นสำหรับบริษัท การปรับปรุงการจัดทำงบประมาณและข้อมูลสำหรับการตั้งราคาตลอดจนการผลิตสินค้าและบริการเพื่อตอบสนองความต้องการของลูกค้าได้อย่างทันท่วงทีทั้งนี้การที่มีข้อมูลทางบัญชีบริหารที่มีคุณภาพเพื่อการปรับเปลี่ยนรูปแบบด้านการวางแผนจะช่วยให้การประมาณการรายรับ รายจ่าย การประมาณการล่วงหน้า การให้ข้อมูลเกี่ยวกับสินค้าและวัตถุดิบเพื่อวางแผนในการผลิต รวมถึงช่วยในการวางแผนตามคำสั่งซื้อของลูกค้า อีกทั้งยังช่วยในการวางแผนการจัดหาแหล่งเงินทุน การกำหนด

เป้าหมายทางการเงินสำหรับการออกแบบการสังเคราะห์ที่ครบวงจร จะช่วยให้ผู้ประกอบการสามารถดำเนินการสังเคราะห์ได้ทันเวลาที่

อภิญา ดวงภักดี (2560) กล่าวว่า การวัดประสิทธิภาพไว้ 3 ด้าน 1) ด้านคุณภาพของงาน คือ ข้อมูลมีความถูกต้องครบถ้วน รวดเร็ว ได้มาตรฐาน ผู้ใช้รับประโยชน์คุ้มค่าและมีความพึงพอใจและงานที่เกิดขึ้นเป็นไปตามคาดหมายขององค์กรทำให้องค์กรมีประสิทธิภาพมากขึ้น 2) ด้านระยะเวลา คือ ระบบสารสนเทศทางการบัญชีช่วยลดขั้นตอนในการทำงานที่ซับซ้อนช่วยลดระยะเวลาในการวางแผน การสังเคราะห์ การควบคุมในการทำงาน และ 3) ด้านค่าใช้จ่าย คือ ระบบสารสนเทศทางการบัญชีช่วยลดค่าใช้จ่าย ลดต้นทุนในการดำเนินงานและได้รับประโยชน์ที่คุ้มค่ากับต้นทุนที่จ่ายไป

อรสา มั่งสกุล (2561) กล่าวว่า ข้อมูลที่ได้จากบัญชีบริหารที่ดีจะต้องสามารถสนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหารได้อย่างทันเวลา เพื่อเป็นข้อมูลช่วยให้ผู้บริหารได้นำข้อมูลไปใช้ในการบริหารให้เกิดประสิทธิภาพและสามารถนำมาประยุกต์ใช้ในการวางแผนการดำเนินธุรกิจเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร

กรณิศา ดิษฐ์เสถียร (2560) กล่าวว่า ข้อมูลทางการบัญชีบริหารจึงเป็นข้อมูลที่ถูกจัดทำขึ้นจากการวิเคราะห์และพยากรณ์สิ่งที่จะเกิดขึ้นและเป็นไปได้ภายใต้สภาวะแวดล้อมทางธุรกิจ ในขณะที่ใดขณะหนึ่ง ข้อมูลที่ถูกนำเสนอให้แก่ผู้บริหารส่วนใหญ่จึงเป็นข้อมูลที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตและยืดหยุ่นตามความต้องการของผู้บริหาร นอกจากข้อมูลทางการบัญชีบริหารเพื่อการตัดสินใจแล้วอีกสิ่งที่จะต้องมียุทธศาสตร์ของข้อมูลทางการบัญชีที่มีอยู่เพื่อใช้เป็นส่วนประกอบในการตัดสินใจในการกำหนดขั้นตอนของการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดประสิทธิผลมากที่สุด

2.2.2 การจัดการต้นทุนที่เหมาะสม

Julian and Clapp (2000) กล่าวว่า การจัดการต้นทุน หมายถึง ความรู้ความสามารถของกิจการในการรับรู้ การวิเคราะห์ การเก็บรวบรวมข้อมูล การจำแนกข้อมูลทางการบัญชีบริหาร การสรุปและรายงานผลข้อมูล ตลอดจนการประยุกต์ใช้ข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการปรับปรุงกระบวนการดำเนินงานของกิจการอย่างเป็นระบบภายใต้แนวคิดที่มุ่งเน้นสร้างความแตกต่างด้านต้นทุนและมูลค่าเพิ่มแก่กิจการ

กุลชญา แวนแก้ว (2559) กล่าวว่า การจัดการต้นทุนที่เหมาะสมจึงเป็นหัวใจสำคัญ ที่จะช่วยให้กิจการสามารถจัดสรรทรัพยากรได้อย่างเหมาะสมประหยัดต้นทุนและแต่ยังคงรักษาคุณภาพและมาตรฐานของสินค้าไว้ได้เป็นอย่างดีโดยเฉพาะอย่างยิ่งข้อมูลบัญชีบริหารจะช่วยให้กิจการสามารถวิเคราะห์เปรียบเทียบกับคู่แข่งขั้นได้ซึ่งจะส่งผลให้กิจการมีข้อมูลประกอบการตัดสินใจในการกำหนดกลยุทธ์การปฏิบัติงานได้อย่างชัดเจนมากยิ่งขึ้นไม่ว่าจะเป็นการมุ่งเน้นการ

เพิ่มมูลค่าแก่ผลิตภัณฑ์หรือการกำหนดราคาที่แตกต่างกันคู่แข่งชั้นสอดคล้องกับทฤษฎีสถานการณ์ที่กล่าวว่าการจะกำหนดกลยุทธ์หรือวิธีการปฏิบัติงานที่ได้นั้นจะต้องทำการวิเคราะห์ทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกกิจการ โดยปัจจัยภายในเป็นการวิเคราะห์เกี่ยวข้องกับโครงสร้างการบริหารของกิจการ ทรัพยากรของกิจการ และปัจจัยภายนอกเป็นการวิเคราะห์เกี่ยวข้องกับคู่แข่งชั้นสถานการณ์ทางเศรษฐกิจ การเมืองกับผลกำไรของกิจการ

พียาภัทร พึ่งคล้าย (2562) กล่าวว่า การจัดการต้นทุนกลายเป็นหนึ่งในปัจจัยที่สำคัญเนื่องจากต้นทุนเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในการดำเนินการผลิตสินค้าหรือบริการต้นทุนที่เกิดขึ้นอาจทำให้ประโยชน์ในปัจจุบันหรืออนาคต ซึ่งการดำเนินงานจะต้องมีการวางแผนการบริหารทั้งในเรื่องของสินทรัพย์และทรัพย์สินขององค์กรให้มีศักยภาพและประสิทธิภาพสูงสุดในการปฏิบัติงานโดยใช้ต้นทุนค่าใช้จ่ายที่สามารถยืดหยุ่นและผันแปรให้สอดคล้องกับสถานการณ์ต่างๆในแต่ละช่วงเวลาที่แตกต่างกัน เช่น การใช้พันธมิตรมาเป็นคู่คิดขยายโอกาสและร่วมกันรับความเสี่ยงหรือการดึงศักยภาพคนในองค์กรเพื่อให้ขยายขอบเขตของทักษะและบทบาทที่รองรับการขยายตัวของธุรกิจแต่สิ่งที่ควรระวังคือการที่มุ่งเน้นการลดต้นทุนเพื่อเพิ่มผลกำไรต้องไม่กระทบถึงผู้บริโภคภายนอกเป็นกระบวนการที่จัดการกันเองภายในองค์กรโดยอาศัยความร่วมมือจากบุคคลทุกฝ่ายและทุกคนในองค์กร

ขวัญชัย ยี่จ่อหอ ศรีรุ่งรัตน์ สุดสมบูรณ์ และอุทิศ พงศ์จิรวัดนา (2563) กล่าวว่า การจัดการต้นทุน (Cost Management) หมายถึง การใช้ข้อมูลจากรายงานบัญชีต้นทุนและข้อมูลการให้บริการเพื่อนำไปสู่การบริหารทรัพยากรอย่างเหมาะสมและให้เกิดการใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ ด้านการใช้เทคโนโลยีเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพซึ่งสามารถนำไปสู่การควบคุมค่าใช้จ่ายได้ประกอบด้วย ด้านการดำเนินงานระยะต่อเนื่อง ด้านการบริหารกำลังคน ด้านการใช้เทคโนโลยีเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ด้านการประเมินผล

2.2.3 ความเหมาะสมในการบริหารงบประมาณ

การจัดทำงบประมาณเป็นองค์ประกอบสำคัญของการบริหารงานขององค์กรซึ่งจะต้องมีการวางแผนการจัดทำงบประมาณให้สอดคล้องกับธุรกิจ นโยบาย วัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กรเพื่อให้สามารถบรรลุเป้าหมายทั้งผลกำไร ความพึงพอใจของลูกค้าและมีอัตราการเติบโตของธุรกิจอย่างต่อเนื่องในอนาคต

ปิติธรรม ฐิติมนต์รี (2558) กล่าวว่า การบริหารจัดการงบประมาณจึงเป็นสิ่งจำเป็นอย่างยิ่งในการบริหารงานทุกชนิด ทุกหน่วยงาน และทุกองค์กรที่เกี่ยวข้องกับงบประมาณจึงมีคำนี้ถึงข้อจำกัดของงบประมาณที่ได้รับ การวางระบบและบริหารงบประมาณให้เกิดผลประโยชน์มากที่สุดจึงมีความจำเป็นที่จะต้องใช้และบริหารงบประมาณอย่างที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิด

ประโยชน์สูงสุดการใช้เครื่องมือและกลไกทางงบประมาณในทุกๆด้านเพื่อกำกับการใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปอย่างคุ้มค่าป้องกันการทุจริตคอร์รัปชันในทุกกระบวนการขั้นตอนของงบประมาณ

พัฒน์นรี อัฐวงศ์ และ ฐิตารีย์ วงศ์สูง (2559) กล่าวว่า การจัดทำงบประมาณให้มีประสิทธิภาพจะต้องมีการวางแผน การใช้งบประมาณ การบริหารจัดการงบประมาณ การวิเคราะห์ปัญหาอุปสรรคจุดแข็งจุดอ่อนใน การบริหารจัดการงบประมาณ ทบทวน ประเมินผลแผนกลยุทธ์ของส่วนงานในระดับปฏิบัติ เพื่อให้บรรลุวิสัยทัศน์ ภารกิจ เป้าหมาย พันธกิจและวัตถุประสงค์ของส่วนงานรวมถึงกระบวนการตัดสินใจของผู้บริหาร

2.2.4 การจัดทำรายงานการบัญชีบริหาร

Spiceland et al. (2015) กล่าวว่า ข้อมูลทางการบัญชีบริหารที่ดีที่สุดสำหรับใช้ในการสนับสนุนการดำเนินงานของเจ้าของกิจการควรประกอบด้วยคุณลักษณะดังต่อไปนี้

1. มีความเกี่ยวข้องกับปัญหา (Relevance) ข้อมูลที่นำมาใช้ต้องมีความเกี่ยวข้องกับสิ่งที่กำลังพิจารณาและเนื้อหาของข้อมูลตรงประเด็นกับปัญหาที่เกิดขึ้นสามารถนำมาสรุปผลเป็นรายงานเพื่อช่วยในการตัดสินใจของเจ้าของกิจการสำหรับแก้ไขปัญหาคือข้อมูลไม่ควรนำรายการอื่นใดที่ไม่เกี่ยวข้องกับปัญหาที่กำลังพิจารณาอยู่ขึ้นมาพิจารณาในขณะนั้น

2. เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Representational Faithfulness) ข้อมูลที่นำเสนอถูกต้องแม่นยำ ต้องเกิดจากกระบวนการจัดเก็บข้อมูลที่ครบถ้วน โดยผู้จัดทำมีความเป็นกลางในการนำเสนอข้อมูลตามความเป็นจริงของเหตุการณ์และระมัดระวังไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดที่กระทบต่อความถูกต้องของข้อมูล

3. เปรียบเทียบได้ (Comparability) ข้อมูลที่นำเสนอจะต้องเกิดจากหลักการบัญชีที่มีความสม่ำเสมออันส่งผลให้ข้อมูลสามารถเปรียบเทียบกับข้อมูลสำหรับกิจการนั้นในช่วงเวลาที่ต่างกัน รวมถึงสามารถเปรียบเทียบกับกิจการที่ดำเนินงานลักษณะเดียวกันได้

4. พิสูจน์ยืนยันได้ (Verifiability) ข้อมูลที่นำเสนอต้องสามารถตรวจสอบซ้ำโดยผู้เชี่ยวชาญที่เป็นอิสระแล้วพบความเห็นร่วมกันว่าข้อมูลนั้นเที่ยงธรรมโดยการตรวจสอบอาจกระทำโดยการสังเกตโดยตรง เช่น การตรวจนับสินค้าคงเหลือหรืออาจจะกระทำโดยการตรวจสอบปัจจัยนำเข้าแบบจำลองหรือการใช้เทคนิคอื่นเพื่อยืนยันข้อมูล

5. ความทันต่อเวลา (Timeliness) ข้อมูลจะต้องมีความสะดวกในการจัดเก็บเพื่อให้พร้อมที่จะนำมาใช้งานได้ทุกเมื่อและมีความทันสมัย หากยังไม่มีข้อมูลที่เป็นปัจจุบันเพียงพอต่อการตัดสินใจ นักบัญชีอาจจำเป็นต้องใช้หลักเกณฑ์ที่น่าเชื่อถือสำหรับประมาณการข้อมูลขึ้นมาใช้ก่อนได้

6. ความสามารถเข้าใจได้ (Understandability) ข้อมูลที่นำมาใช้ควรกระชับรัดกุมมีการสรุปอย่างตรงประเด็น มีการจัดลำดับความสำคัญของข้อมูลและการใช้ถ้อยคำที่สามารถทำให้ผู้อ่านข้อมูลเข้าใจได้ง่าย รวมทั้งมีการแสดงการคำนวณประกอบอย่างชัดเจน

วราภรณ์ นาคใหม่ และ สมยศ อวเกียรติ (2558) กล่าวว่า การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารให้มีประสิทธิภาพจะต้องมีข้อมูลทางการบัญชีบริหารที่ดีเพียงพอต่อความต้องการที่จะนำไปใช้ในการวางแผนสั่ง การควบคุมและตัดสินใจทำให้การดำเนินงานสามารถปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพเกิดการประสานงานภายในองค์กรเพื่อบรรลุเป้าหมายส่งผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงานและผู้ประกอบการควรให้ความสำคัญเกี่ยวกับการพัฒนาระบบงานทางด้านการบัญชีบริหารการบันทึกข้อมูลทางการบัญชีบริหารและควรรศึกษารูปแบบของการรายงานข้อมูลการบัญชีบริหารที่เหมาะสมกับกิจการ

พรพิพัฒน์ แก้วกล้า และ อธิวิทย์ กาปัญญา (2561) กล่าวว่า การบัญชีบริหารมีบทบาทสำคัญในการรายงานข้อมูลให้ผู้บริหารระดับต่างๆ เพื่อใช้ในด้านของการประเมินผลการดำเนินงานในอดีตและการพยากรณ์ผลการดำเนินงานในอนาคต รวมถึงการนำข้อมูลระบบการบัญชีบริหารที่สามารถรายงานข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจได้อย่างน่าเชื่อถือและทันต่อเหตุการณ์ ซึ่งจะทำให้ผู้บริหารมีข้อมูลที่เพียงพอต่อการตัดสินใจมากขึ้นและสามารถใช้ประเมินโอกาสในการสร้างผลกำไรให้แก่ธุรกิจได้ดีขึ้นหรือช่วยลดความเสี่ยงจากการเลือกทางเลือกที่อาจทำให้เกิดผลขาดทุนได้

2.2.5 การวัดผลและการประเมินผลการปฏิบัติงาน

Nielsen, & Hunter (2013) กล่าวว่า การวัดผลและการประเมินผลการปฏิบัติงานจะต้องคำนึงถึงหลักเกณฑ์และวิธีการประเมินเพื่อใช้จัดทำข้อตกลงในการประเมินผลการปฏิบัติงานระหว่างผู้ประเมินและผู้รับการประเมินโดยกำหนดตัวชี้วัดผลสัมฤทธิ์ของงานและใช้เป็นเครื่องมือสำคัญในการวัดผลการปฏิบัติงานของบุคลากรทั้งในเชิงปริมาณและคุณภาพเพื่อสะท้อนประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน

องอาจ นัยพัฒน์ (2558) กล่าวว่า การวัดผลและการประเมินผลการปฏิบัติงานเป็นกระบวนการพิจารณาตัดสินความสำเร็จของงานอันเป็นผลจากการปฏิบัติงานของบุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านต่างๆ ทั้งผลสัมฤทธิ์ของงานที่ปฏิบัติพฤติกรรมหรือสมรรถนะที่ใช้ในการปฏิบัติงานและคุณลักษณะที่เป็นอัตลักษณ์เฉพาะในการปฏิบัติงานว่ามีปริมาณและคุณภาพดี ด้วยหลักการและวิธีการที่องค์การกำหนดและสื่อสารให้บุคลากรรับรู้ทั่วกัน โดยเปรียบเทียบผลงานกับเป้าหมายที่กำหนดไว้ในแผนการปฏิบัติงานตามเกณฑ์มาตรฐานที่ผู้บริหารในฐานะผู้ประเมินและบุคลากรผู้ปฏิบัติงานกำหนดร่วมกันไว้ก่อนการประเมิน

สุภาวดี พินิจ และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนสินินท์ (2561) กล่าวว่า ข้อมูลการบัญชีบริหาร ด้านความถูกต้องแม่นยำในการประเมินผลการดำเนินงานส่งผลต่อความสามารถในการแข่งขันด้านการสร้างความแตกต่างและด้านการมุ่งตลาดซึ่งคุณลักษณะของข้อมูล คือ ความเป็นจริง ความเชื่อถือได้ ความถูกต้อง ความเป็นกลาง การตรวจสอบได้ การแสดงรายการอย่างที่จะต้องแสดงและข้อมูลมีแหล่งที่น่าเชื่อถือได้ ล้วนแล้วแต่สัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการตัดสินใจ

จากแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องข้างต้น ผู้วิจัยจึงเลือกใช้แนวคิดและทฤษฎี การบริหารเชิงสถานการณ์เข้ามาช่วยในการบริหารงานให้มีความรอบคอบมากยิ่งขึ้น เนื่องจาก ทฤษฎีการบริหารเชิงสถานการณ์เป็นแนวคิดการบริหารจัดการที่ผู้บริหารจะปฏิบัติซึ่งขึ้นอยู่กับ สถานการณ์หรือเป็นแนวคิดซึ่งเป็นทางเลือกของผู้บริหารในการกำหนดโครงสร้างและระบบควบคุม องค์กร ประสิทธิภาพของข้อมูลการบัญชีบริหาร จะต้องมามีข้อมูลที่มีประสิทธิภาพทั้งด้านคุณภาพของ ข้อมูลในการตัดสินใจ การจัดการต้นทุนที่เหมาะสม ความเหมาะสมในการจัดทำงบประมาณ การ จัดทำรายงานการบัญชีบริหารและด้านการวัดและประเมินผลการปฏิบัติงาน เพื่อนำข้อมูลไปเสนอ ในการประกอบการตัดสินใจและสามารถสนับสนุนการตัดสินใจให้แก่ผู้บริหารเพื่อที่จะสามารถลด ความเสี่ยงและสามารถบรรลุเป้าหมายของธุรกิจได้

2.3 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับสารสนเทศทางการบัญชีบริหาร

สารสนเทศทางการบัญชีบริหาร (Managerial Accounting System) เป็นการนำ เสนอ ข้อมูลทางการเงินแก่ผู้บริหารเพื่อใช้ในการตัดสินใจทางธุรกิจ เช่น การจัดการสารสนเทศทางการ บัญชีแก่ผู้ใช้ภายในองค์กร การดำเนินงานในอนาคตของธุรกิจไม่ต้องจัดทำสารสนเทศตามหลักการ บัญชีที่รับรองทั่วไปมีข้อมูลทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงินมีความยืดหยุ่นและสามารถปรับให้สอง คล้องกับความต้องการใช้งานโดยเฉพาะอย่างยิ่งในยุคของการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วและซับซ้อน ของสภาพแวดล้อมทางธุรกิจในปัจจุบันทาง Association of International Certified Professional Accountants (AICPA) ร่วมกับ Chartered Institute of Management Accountants (CIMA) จึงได้ออกหลักการของการบัญชีบริหารเพื่อเป็นหลักการที่สามารถตอบสนองต่อสถานการณ์ดังกล่าว ได้อย่างมีประสิทธิภาพ คือ

1. การสื่อสารที่ให้ข้อมูลอย่างลึกซึ้งที่มีอิทธิพลอย่างทรงพลัง (Communication Provides Insight that is Influential) คือ ในความเป็นจริงแล้วการบัญชีบริหารนั้นจะเริ่มและจบ ลงด้วยการสื่อสาร

2. สารสนเทศที่มีความเกี่ยวข้องและตรงประเด็น (Information is relevant) คือ การบัญชีบริหารสร้างสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและตรงประเด็นที่สามารถนำมาใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจเมื่อองค์กรต้องการ

3. สิ่งแวดล้อมและเศรษฐกิจการวิเคราะห์ถึงผลกระทบต่อคุณค่า (Impact on value is analyzed) คือ การบัญชีบริหารเชื่อมโยงกลยุทธ์ขององค์กรกับรูปแบบทางธุรกิจ (Business model)

4. การสร้างความเชื่อมั่นของผู้บริหารต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง (Stewardship builds trust) คือ ความรอบคอบและความรับผิดชอบในกระบวนการตัดสินใจอย่างเที่ยงธรรม

2.3.1 คุณภาพในการวางแผนการควบคุม

Gordon, Lawrence, A. and Miller D. (1976) กล่าวว่า การใช้สารสนเทศในการสร้างมูลค่าให้แก่องค์กรนั้นต้องมีข้อมูลทางการบัญชีบริหารที่มีคุณภาพเป็นหัวใจสำคัญในการสนับสนุนพฤติกรรมวางแผนหรือบทบาทในการตัดสินใจและการประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้บริหารได้เป็นอย่างดี

Mowen, Hansen, and Heitger (2017) กล่าวว่า การบัญชีบริหารต้องใช้สารสนเทศที่เป็นประโยชน์ต่อการวางแผน ควบคุม ตัดสินใจและทำหน้าที่เป็นสื่อกลางในการเชื่อมโยงข้อมูลระหว่างหน่วยงานต่างๆ เพื่อให้การบริหารงานบรรลุเป้าหมาย

ธีรชัย อรุณเรืองศิริเลิศ. (2560) กล่าวว่า สารสนเทศทางบัญชีบริหารมีผลกระทบต่อมูลค่ากิจการจึงเห็นได้ว่าการมีข้อมูลทางบัญชีบริหารที่มีคุณภาพสามารถสร้างความเปลี่ยนแปลงที่พึงประสงค์ได้จึงส่งผลให้มีการสนับสนุนให้องค์กรธุรกิจเผยแพร่ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเพื่อส่งสัญญาณไปที่ตลาดทุนให้รับรู้ถึงมูลค่าของกิจการทำให้นักลงทุนสามารถใช้ข้อมูลในการประกอบการตัดสินใจได้อย่างหนึ่งตามแผนการลงทุนที่วางไว้ซึ่งทำให้บริษัทสามารถสะท้อนมูลค่ากิจการอย่างมีประสิทธิภาพ

สุชาย สิริภัทรกุลธร และคณะ (2563) ศึกษา ข้อมูลบัญชีบริหารและเครื่องมือสำคัญสำหรับผู้บริหารสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน กล่าวว่า สารสนเทศทางการบัญชีบริหารเป็นการวิเคราะห์และนำเสนอข้อมูลต้นทุนตามเทคนิคทางการบัญชีบริหารร่วมสมัยหลายๆเทคนิค สามารถตอบสนองและเชื่อมโยงกับการวิเคราะห์ต้นทุนเชิงกลยุทธ์ (Strategic Cost Analysis) เพื่อใช้ในการตัดสินใจ ซึ่งทำให้มีความจำเป็นกับผู้บริหารเพื่อสามารถบริหารได้อย่างครอบคลุมในทุกด้านและรองรับการแก้ไขปัญหาที่จะเกิดขึ้นในแต่ละด้านทั้งสภาพแวดล้อมของการประกอบธุรกิจและกระบวนการของการประกอบธุรกิจ

2.3.2 การควบคุมภายในที่ดี

อรุณา เห่งาศิลา (2562) กล่าวว่า การควบคุมภายใน คือ กระบวนการการปฏิบัติงานที่ผู้บริหารและบุคลากรจัดให้มีขึ้นเพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

สรารุช ดวงจันทร์ และ วิฑิตาภรณ์ สินจรรุญศักดิ์ (2561) กล่าวว่า การควบคุมภายในที่ดี เป็นกลไกที่สำคัญและเป็นเครื่องมือในการบริหารงานซึ่งจะทำให้การปฏิบัติงานและการจัดการตรงตามวัตถุประสงค์ซึ่งอาจอยู่ในรูปของกฎหมาย ระเบียบ ระบบบัญชีหรือข้อหาหรือต่าง ๆ โดยส่วนใหญ่จะเน้นไปที่การควบคุมด้านการเงินและบัญชี และการปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบหรือกฎเกณฑ์ควรเป็นระบบการควบคุมที่ครอบคลุมงานทุกด้านและสามารถสะท้อนภาพให้เห็นเป็นองค์รวมว่ามีการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

กัลณี ด่านทองกลาง (2560) กล่าวว่า การควบคุมภายใน เป็นกระบวนการที่ผู้บริหารกำหนดขึ้นเพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ และนโยบายของหน่วยงาน โดยมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล รายงานการเงินมีความถูกต้องน่าเชื่อถือ และหน่วยงานมีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ

สรุปได้ว่าการควบคุมภายในที่เหมาะสมเป็นเครื่องมือช่วยกำกับควบคุม ดูแลการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ เพื่อช่วยลดความเสี่ยงและลดข้อผิดพลาดในการดำเนินงาน และสามารถดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ เนื่องจากควบคุมภายในมีส่วนช่วยในการป้องกันและรักษาทรัพย์สินขององค์กร รวมทั้งช่วยให้ใช้ทรัพยากรได้อย่างคุ้มค่าและมีประสิทธิภาพ

2.3.3 วิธีปฏิบัติงานและความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน

สิงหา คำมูลตา และ พรชนก ทองลาด (2560) กล่าวว่า การปฏิบัติงานด้านและความรู้ความสามารถ ไม่มีความสัมพันธ์และไม่มีความเชื่อมโยงกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานโดยรวม เนื่องจากผู้ทำบัญชีมีความจำเป็นที่ต้องมีความรู้ ความสามารถทางการบัญชีและเกี่ยวกับภาษีอากร และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพ ตามมาตรฐานการบัญชีในเรื่องของคุณสมบัติของผู้ทำบัญชี และต้องมีการพัฒนาตนเองอยู่เสมอ

ณัฐธรรมณ ศรีสุข และกนกศักดิ์ สุจวัฒนาสินิทธิ์ (2560) กล่าวว่า การที่บุคคลมีความรู้พื้นฐานในการปฏิบัติงานตามวิชาชีพเพื่อนำไปสู่การปฏิบัติงานให้สำเร็จอย่างมีประสิทธิภาพ เพราะการที่ผู้ทำบัญชีมีความรู้ มีทักษะในการทำงานย่อมเป็นบุคคลที่ประสบความสำเร็จในการทำงาน รวมถึงพัฒนาปรับปรุงระบบงานให้เป็นระบบมีคุณภาพทันเวลาให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงของ

เทคโนโลยี และสภาพแวดล้อมในปัจจุบันซึ่งจะก่อให้เกิดกระบวนการทำงานที่ดีขึ้นและช่วยส่งเสริมให้ผู้ทำบัญชีประสบความสำเร็จในการปฏิบัติงาน จากแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องข้างต้นสามารถที่จะกล่าวสรุปได้ว่า สารสนเทศทางการบัญชีบริหาร คือ การประมวลผลข้อมูลที่มีความสำคัญในการนำเสนอรายงานที่มีคุณภาพในวางแผนและการควบคุมผลการดำเนินงานของกิจการโดยจะต้องมีการการควบคุมภายในที่ดีเพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ เพื่อให้มีความถูกต้องและการปฏิบัติเป็นไปตามกฎ ระเบียบขององค์กร อย่างไรก็ตามการทำให้เกิดประสิทธิภาพการทำงานอย่างสูงสุดบุคลากรจะต้องมีการปรับตัวให้เข้ากับสภาพแวดล้อม โดยการให้ความร่วมมือ ประสานงานการทำงานเป็นทีมเกี่ยวกับการวางแผน การกำหนดขั้นตอนการทำงานที่ชัดเจน รวมถึงความสามารถในการแก้ปัญหาาร่วมกันจะส่งผลให้เกิดการทำงานที่บรรลุเป้าหมาย

2.4 แนวคิดเกี่ยวกับผลการดำเนินงาน

ความหมายของคำว่า ผลการดำเนินงาน ได้มีผู้ให้คำนิยามความหมายไว้หลากหลาย ดังนี้

Dale, E. (2009) ได้ให้ความหมายของคำว่า ผลการดำเนินงาน หมายถึงผลของการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบ และการปรับปรุงแผนเพื่อให้องค์กรสามารถบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ดังนั้น ผลการดำเนินงานที่ผ่านมาเป็นสิ่งที่บ่งบอกถึงความสามารถขององค์กร

กัลณี ต่านทองกลาง (2560) ได้ให้ความหมายของคำว่า ผลการดำเนินงาน หมายถึงเครื่องมือที่ช่วยให้องค์กรจัดการกับแผนกลยุทธ์และแผนปฏิบัติให้มีความสอดคล้องกันโดยมีการวัดหรือการประเมินผลเป็นตัวชี้วัดความสำเร็จขององค์กรให้บรรลุตามวัตถุประสงค์

ผกา มาศ บุตรสาสิทธิ์ และ ฐิตาภรณ์ สิ้นจรูญศักดิ์ (2563) ได้ให้ความหมายว่า ผลการดำเนินงาน หมายถึง ผลการกระบวนการดำเนินงานขององค์กรที่เกิดจากกิจกรรมการดำเนินงานของกลุ่มบุคคลที่ทำงานร่วมกันภายในองค์กรเพื่อให้้องค์กรสามารถดำเนินงานให้บรรลุตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้

2.4.1 การดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพประสิทธิผล

Mentzer and Konrad (1991) กล่าวว่า การดำเนินงานขององค์กรต้องมีการดำเนินงานเพื่อลดการใช้ทรัพยากรโดยใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ข้อมูลที่รวดเร็วทันต่อการตัดสินใจ มีคุณภาพจนเสร็จสิ้นกระบวนการเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายรวมทั้งเป็นการเพิ่มมูลค่าในการใช้งานการบำรุงรักษา และเป็นการป้องกัน กล่าวอีกนัยหนึ่งประสิทธิภาพการดำเนินงานขององค์กรบ่งบอกว่าองค์กรสามารถใช้ทรัพยากรให้ได้ประโยชน์สูงสุด ส่งผลให้ทุกบริษัทพยายามดำเนินการองค์กรเพื่อประสิทธิภาพเพื่อรักษาและเพิ่มความได้เปรียบในการแข่งขัน

Palaniswamy and Frank (2000) กล่าวว่า การดำเนินงานในองค์กรจะต้องมีความเสถียรภาพของดำเนินงานขององค์กรโดยนำเทคโนโลยีใหม่ ๆ มาช่วยในการทำงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพขององค์กรและการลดต้นทุนการผลิตของสินค้า เพื่อสร้างความพึงพอใจของลูกค้าและเป็นผู้นำของการแข่งขันทางตลาด

สุภาวดี พินิจ และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินิทธิ (2561) กล่าวว่า การวิเคราะห์ข้อมูลบัญชีเพื่อการตัดสินใจ ไม่ว่าจะเป็นการผลิตเองหรือซื้อจากบุคคลภายนอก การตัดสินใจรับคำสั่งซื้อพิเศษหรือไม่การยกเลิกผลิตภัณฑ์หรือส่วนงาน ที่ให้ผลขาดทุน การตัดสินใจขายทันทีหรือผลิตต่อ และการตัดสินใจปิดโรงงานชั่วคราว ซึ่งล้วนส่งผลต่อกำไรทั้งสิ้นไม่ว่าจะเป็น รายได้ต้นทุน ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ซึ่งหากไม่มีการวิเคราะห์หรือตัดสินใจใด ๆ เลย ก็ย่อมส่งผลต่อกำไร ดังนั้น จึงต้องมีการวิเคราะห์ เพื่อทบทวนการดำเนินงานขององค์กรว่ายังมีประสิทธิภาพอยู่หรือไม่อีกทั้งการตัดสินใจต่างๆต้องมีข้อมูลที่เพียงพอไม่ว่าจะเป็นข้อมูลเชิงปริมาณหรือเชิงคุณภาพ ซึ่งก็มีแหล่งที่มาทั้งจากภายในและภายนอกเพื่อลดข้อผิดพลาดและความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น

ผกา มาศ บุตรสาสิทธิ์ และ ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์ (2563) กล่าวว่า ผลการดำเนินงานขององค์กรเป็นหัวใจอันสำคัญและเป็นเป้าหมายหลักในการบริหารงานของผู้บริหาร เนื่องจากผลการดำเนินงานขององค์กรจะเกิดจากทักษะ ความรู้ และความสามารถของบุคลากรที่อยู่ภายในองค์กรที่ได้มาจากการบริหารจัดการ ซึ่งส่งผลให้เกิดการสร้างมูลค่าสูงสุดให้แก่องค์กรและผู้ถือหุ้น โดยที่องค์กรจะต้องคำนึงถึงผลประโยชน์ของผู้มีส่วนได้เสียอื่น ๆ เป็นสำคัญหรือเป็นการสร้างมูลค่าของกิจการที่ได้จากการดำเนินงานขององค์กรที่เป็นเครื่องวัดความเจริญเติบโตของบริษัท

2.4.2 รายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ

Sittipatna & Ouon (2018) กล่าวว่า การรายงานทางการเงิน ประกอบด้วย ข้อมูลที่มีความน่าเชื่อถือ ข้อมูลสามารถเปรียบเทียบกันได้ ข้อมูลสามารถเข้าใจได้ ข้อมูลมีความสมบูรณ์แบบและการแสดงข้อมูลได้ทันเวลา มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจและการยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง

กนกเนตร เปรมปรี (2561) กล่าวว่า วงจรชีวิตขององค์กรที่ต่างกันจะมีผลการดำเนินงานขององค์กรแตกต่างกัน ระบบสารสนเทศทางบัญชีบริหารบริหารได้นำเสนอข้อมูลตามระยะเวลาสม่ำเสมอ ทันต่อเวลาในการวิเคราะห์ข้อมูล รวมถึงการรายงานข้อมูลที่มีการเชื่อมโยงกันของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและนำไปสู่ผลการดำเนินงานขององค์กรที่เพิ่มขึ้น ส่งผลให้การปฏิบัติงานเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด

แคทรียา วันวงศ์ และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินิทธิ (2564) กล่าวว่า บุคลากรที่ปฏิบัติงานทางด้านบัญชีต้องทักษะทางวิชาชีพที่ใช้ในการปฏิบัติงานใน และมีการจัดหางบ

การเงินตามที่มาตรฐานการบัญชีที่กำหนดได้อย่างถูกต้อง เพื่อให้ทราบถึงข้อมูลที่ใช้จัดทำงบการเงินว่ามีความเชื่อถือได้ ความถูกต้อง และความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชีได้โดยได้ดำเนินการเก็บรวบรวม ข้อมูลทางบัญชีและพัฒนาการจัดทำงบการเงิน เพื่อให้องค์กรสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพตรงตามที่กำหนดและตรงตามความต้องการของประชาชน

2.4.3 การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ

Boonruang, Chumsri & Suttipun (2019) ผลการดำเนินงานที่มีคุณภาพได้นำเสนอถึงความสำคัญของคุณภาพข้อมูลทางบัญชี สามารถนำไปเป็นแนวทางในการพัฒนาปรับปรุงรายงานทางการเงินให้มีความน่าเชื่อถือและถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีสามารถนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจและวางแผนการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพก่อให้เกิดการพัฒนาธุรกิจอย่างต่อเนื่อง

ศิริขวัญ ผลวิจิตร (2562) กล่าวว่า การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ฝ่ายการเงินการบัญชี ส่วนราชการเป็นสิ่งสำคัญที่จะทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์หรือปฏิบัติตามเป้าหมาย กฎหมาย ระเบียบ หรือข้อบังคับที่ได้กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพนอกจากนี้ยังประกอบไปด้วยปัจจัยอื่น ๆ ไม่ว่าจะเป็นปัจจัยด้านคุณสมบัติของผู้ปฏิบัติงาน ปัจจัยด้านค่าตอบแทน ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมในองค์กร หากเจ้าหน้าที่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานก็จะส่งผลให้การดำเนินงานในภาพรวมขององค์กรประสบความสำเร็จได้อย่างมีประสิทธิภาพ

กัลณี ตานทองกลาง (2560) กล่าวว่า การที่หน่วยงานได้มีการติดตาม ประเมินผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องและปรับปรุง แก้ไข ข้อบกพร่องที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงาน โดยให้บุคลากรในหน่วยงานมีส่วนร่วมในการแก้ไขและปรับปรุงข้อบกพร่อง พร้อมทั้งมีการรายงานผลให้ผู้บริหารได้รับทราบจะทำให้ผลการดำเนินงานของหน่วยงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ รายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ และสามารถปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับได้อย่างเหมาะสม

ดังนั้น จึงสามารถที่จะกล่าวสรุปได้ว่า ผลการดำเนินงาน ก็คือ ผลลัพธ์ที่เกิดจากความสามารถและบรรลุเป้าหมายหรือเป็นผลลัพธ์ที่น่าพึงพอใจทั้งขององค์กรและพนักงาน ทำให้เกิดการพัฒนารองครุภายในองค์กรที่ดีส่งและการดำเนินงานตามแบบแผนได้อย่างมีประสิทธิภาพ

2.5 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

กัญฐณา ดิษฐ์แก้ว (2558) ศึกษาวิจัยเรื่อง คุณภาพของข้อมูลทางบัญชีบริหาร นวัตกรรมทางการบริหารการเพิ่มผลผลิตและความได้เปรียบทางการแข่งขันของผู้ประกอบการโรงสีข้าวในเขตภาคเหนือของประเทศไทย กลุ่มตัวอย่าง คือ ผู้ประกอบการโรงสีข้าวในเขตภาคเหนือของประเทศไทย จำนวน 409 คน โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยส่งแบบสอบถามให้กับผู้ประกอบการ

ผลการศึกษาพบว่า ข้อมูลทางบัญชีบริหารส่งผลทางบวกต่อนวัตกรรมทางการบริหารและส่งผ่านไป ยังความได้เปรียบทางการแข่งขันและคุณภาพของข้อมูลทางบัญชีบริหารส่งผลต่อการเพิ่ม ผลผลิต และส่งผ่านไปยังความได้เปรียบทางการแข่งขันของผู้ประกอบการโรงสีข้าวในเขตภาคเหนือของ ประเทศไทยอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติซึ่งผู้ประกอบการโรงสีข้าวจะสามารถนำสารสนเทศทางบัญชี บริหารที่มีคุณภาพไปเป็นประโยชน์ต่อการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงทั้งการวางแผนงบประมาณ การ ปฏิบัติงานและกระบวนการตัดสินใจในธุรกิจโรงสีข้าวอย่างครบวงจร อีกทั้งสามารถลดต้นทุนในการ สูญเสียการใช้ทรัพยากรที่มีประสิทธิภาพและพัฒนาศักยภาพของผู้ปฏิบัติงานตามแนวคิดของการ เพิ่มผลผลิตเพื่อสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขันที่ยั่งยืนในระยะยาว

พรพิพัฒน์ แก้วกล้า และ ธีรวิทย์ กาปัญญา (2561) ศึกษาวิจัยเรื่อง ข้อมูลทางการ บัญชี บริหารสำหรับการพัฒนาผลิตภัณฑ์ใหม่ เป็นกระบวนการที่ประกอบด้วย 5 ขั้นตอน คือ การ วางแผนกลยุทธ์สำหรับผลิตภัณฑ์ใหม่ การสร้างแนวความคิด การประเมินแนวความคิดการพัฒนา ผลิตภัณฑ์ และการนำผลิตภัณฑ์ออกสู่ตลาด กลุ่มตัวอย่าง คือ นักบัญชีและทีมพัฒนาผลิตภัณฑ์ใหม่ ผลการศึกษาพบว่า การนำข้อมูลการบัญชีบริหารมาใช้ประกอบการตัดสินใจในกระบวนการพัฒนา ผลิตภัณฑ์ใหม่จะช่วยให้ผู้บริหารสามารถวางแผนและคัดเลือกผลิตภัณฑ์ ใหม่ที่เหมาะสมและมีความคุ้มค่าทางการเงิน ตลอดจนสามารถควบคุมต้นทุนการผลิตและเปรียบเทียบผลการดำเนินงานที่ เกิดขึ้นจริงกับงบประมาณสำหรับการพัฒนาผลิตภัณฑ์ใหม่ขององค์กรได้ เช่น การวางแผนและ ควบคุมต้นทุน การกำหนดราคาผลิตภัณฑ์ การควบคุมค่าใช้จ่ายงบประมาณ การออกแบบต้นทุน การประเมินความเสี่ยงและผลตอบแทน การประเมินผลการดำเนินงาน ความสามารถในการสร้าง กำไร การสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กร ข้อมูลทางการบัญชีบริหารจึงมีความจำเป็นสำหรับการ วางแผนทางการเงิน การควบคุมต้นทุนและการประเมินผลการดำเนินงานในการพัฒนาผลิตภัณฑ์ ใหม่ เช่น การจัดทำงบประมาณ การประเมินความเสี่ยงและผลตอบแทนข้อมูลรายได้และต้นทุน การพยากรณ์กระแสเงินสดและการวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไร ดังนั้น การทำงานร่วมกัน ระหว่างนักบัญชีและทีมพัฒนาผลิตภัณฑ์ใหม่จะทำให้เกิดการแบ่งปันและสื่อสารข้อมูลทางการบัญชี ในกระบวนการพัฒนาผลิตภัณฑ์

กฤตยา แสงบุญ และ ไตรรงค์ สวัสดิกุล (2561) ศึกษาวิจัยเรื่อง บทบาทและเทคนิค ทางการบัญชีบริหารในธุรกิจสตาร์ทอัพ มีการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามในธุรกิจสตาร์ท อัพ ประกอบด้วย รูปแบบของธุรกิจสตาร์ทอัพ คุณภาพข้อมูลเพื่อการบริหารธุรกิจสตาร์ทอัพ บทบาท การบัญชีบริหารในธุรกิจสตาร์ทอัพ เทคนิคทางการบัญชีบริหารในธุรกิจสตาร์ทอัพและบทสรุป ผล การศึกษาพบว่า ธุรกิจสตาร์ทอัพต้องการการออกแบบให้กิจการสามารถเติบโตอย่างรวดเร็วผู้ ประกอบธุรกิจต้องมีความคิดสร้างสรรค์ในการทำธุรกิจบนพื้นฐานการพัฒนาของเทคโนโลยีและ

ระบบสารสนเทศและสามารถใช้ในการบัญชีบริหารเพื่อสร้างบทบาทสำคัญในการวางแผนโดยการกำหนดวัตถุประสงค์และวิธีการดำเนินงาน และการบัญชีบริหารยังช่วยในการควบคุมและกำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานเกิดประสิทธิภาพในการตัดสินใจเลือกทางเลือกที่ดีที่สุดเพื่อเป็นการทำให้ธุรกิจเติบโตได้อย่างรวดเร็วภายใต้สภาพแวดล้อมต่างๆ ดังนั้นผู้ประกอบการธุรกิจสตาร์ทอัพจึงควรตระหนักถึงความสำคัญในการใช้การบัญชีบริหารเพื่อใช้ในการวางแผน ควบคุมและการตัดสินใจเกี่ยวกับทรัพยากรเพื่อบรรลุเป้าหมายขององค์กรในที่สุด

กนกเนตร เปรมปรี (2561) ศึกษา อิทธิพลของวงจรชีวิตองค์กรต่อระบบสารสนเทศทางการบัญชีบริหาร ระบบการควบคุมทางการบริหาร และผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มตัวอย่าง คือ บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 456 บริษัท โดยการเก็บข้อมูลปฐมภูมิโดยใช้แบบสอบถาม และเก็บข้อมูลทุติยภูมิจากรายงานประจำปีของบริษัท สถิติที่ใช้เพื่อการวิเคราะห์ข้อมูล ประกอบด้วย การวิเคราะห์ความแปรปรวนพหุคูณ และการวิเคราะห์ความถดถอย ผลการศึกษาพบว่า วงจรชีวิตขององค์กรที่ต่างกันจะมีผลการดำเนินงานขององค์กรแตกต่างกันด้วยและรูปแบบสารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่มีขอบเขตกว้าง มีการนำเสนอข้อมูลทางการเงินและข้อมูลอื่นที่ไม่ใช่ข้อมูลทางการเงิน ประกอบด้วย ข้อมูลอดีต ข้อมูลอนาคตคาดการณ์บนพื้นฐานของข้อมูลอดีต และข้อมูลอนาคตที่สร้างขึ้นภายใต้การคาดการณ์การเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กร มีการนำเสนอข้อมูลตามระยะเวลา สม่่าเสมอและค่อนข้างถี่ทันต่อเวลาให้การวิเคราะห์ข้อมูลร่วมด้วยรวมถึงการรายงานข้อมูลที่มีความเชื่อมโยงกันของหน่วยงานย่อยที่มีความเกี่ยวข้องและประสานงานกันไว้ในรายงานชุดเดียวกันส่งผลให้การปฏิบัติงานทางบริหารมีระดับความสำเร็จสูง และนำไปสู่ผลการดำเนินงานขององค์กรที่เพิ่มขึ้น

ศิริพร แซ่ตั้ง และ อุษณา แจ็งคล้อย (2562) ศึกษาวิจัยเรื่อง ผลกระทบของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs จังหวัดนครราชสีมา กลุ่มตัวอย่าง คือ ธุรกิจ SMEs จังหวัดนครราชสีมา จำนวน 514 แห่ง มีการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามและนำข้อมูลมาวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนาเพื่อหาระดับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ในธุรกิจ SMEs และวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณเพื่อทดสอบสมมติฐานการวิจัย ผลการศึกษาพบว่า การนำเทคนิคการบัญชีบริหารโดยใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารสมัยใหม่มาประยุกต์ใช้ในการบริหารงาน ได้แก่ การบริหารคุณภาพโดยรวม กลยุทธ์การบริหาร การวัดผลการดำเนินงานเชิงคุณภาพ ตัวชี้วัดการดำเนินงาน การเทียบเคียงองค์กรที่เป็นเลิศและการสร้างคุณค่าในการบริการ ส่งผลเชิงบวกในด้านการวางแผน ด้านของการควบคุม ด้านการตัดสินใจ และด้านการสร้างคุณค่าในการบริการได้อย่างมีประสิทธิภาพและยังให้ความสำคัญกับการวัดประสิทธิภาพของการดำเนินงานและความสำเร็จ โดยธุรกิจ SME ได้มุ่งเน้นถึงการเพิ่มคุณภาพของสินค้า เป็นอันดับ

แรก รองลงมาคือ การใช้ทรัพยากรของธุรกิจอย่างเหมาะสม การลดต้นทุน และการบรรลุเป้าหมาย รวมถึงการวางแผนการกำหนดกลยุทธ์เป็นสิ่งจำเป็นในการวางแผนระยะยาวและต้องสามารถปรับเปลี่ยนเพื่อความอยู่รอดของธุรกิจ

ณัฐนรี ทองดีพันธ์ และ ปัญจพร ศรีชนาพันธ์ (2562) ศึกษาวิจัยเรื่อง ความสามารถในการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารของธุรกิจในจังหวัดลำปาง โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บข้อมูลจากผู้บริหารธุรกิจจดทะเบียนในกรมพัฒนาธุรกิจการค้า จังหวัดลำปาง จำนวน 315 ชุด และนำมาวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติการวิเคราะห์ถดถอยแบบพหุคูณ ผลการศึกษาพบว่าความสามารถในการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารด้านขอบเขตของข้อมูลทางการบัญชีส่งผลต่อประสิทธิผลของการใช้ข้อมูลทางการบัญชีซึ่งขอบเขตของข้อมูลทางการบัญชี คือ ข้อมูลมาจากภายนอกที่ไม่ได้เป็นตัวเงินและเป็นข้อมูลที่มองอนาคต เช่น ยอดขายรวม ส่วนแบ่งทางการตลาดขององค์กร ปัจจัยประชากร สภาพของคู่แข่ง ความก้าวหน้าทางเทคโนโลยีสารสนเทศซึ่งมีความเป็นไปได้ว่าผู้บริหารนำข้อมูลบัญชีบริหารที่มาช่วยในการวิเคราะห์ต้นทุน ปริมาณให้สะท้อนความเป็นจริงเพื่อนำไปสู่การวางแผน ควบคุม และตัดสินใจในอนาคตได้อย่างถูกต้องและเชื่อถือได้ ความสามารถในการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารด้านความทันต่อเวลาของการใช้ข้อมูลทางการบัญชีส่งผลต่อประสิทธิผลของการใช้ข้อมูลทางการบัญชีในการนำเสนอข้อมูลทางด้านการบัญชีให้กับผู้บริหารพิจารณาควรเป็นข้อมูลทางการบัญชีตามเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นในปัจจุบันมากที่สุดและสามารถตอบสนองความต้องการของผู้บริหารได้อย่างรวดเร็วซึ่งข้อมูลบัญชีบริหารที่น่าเชื่อถือได้จะต้องเป็นข้อมูลที่ทันสมัยเพื่อให้การใช้ข้อมูลนำไปสู่การตัดสินใจที่ถูกต้องภายใต้ความเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจและความสามารถในการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารด้านการเก็บรวบรวมข้อมูลและด้านการสรุปผลข้อมูลของการใช้ข้อมูลทางการบัญชีส่งผลต่อประสิทธิผลของการใช้ข้อมูลทางการบัญชี การรวบรวมข้อมูลมีอยู่หลายลักษณะ เช่น ศูนย์ความรับผิดชอบหรือแผนกงาน หากกิจการมีการเก็บรวบรวมข้อมูลอย่างเป็นระบบจะช่วยเพิ่มความสะดวกในการรายงานและการสรุปผลเป็นสิ่งสำคัญของการควบคุมองค์กรเกี่ยวกับการประสานงานของส่วนต่างๆในแต่ละส่วนงาน โดยที่ข้อมูลที่ครบถ้วนจะเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจ เนื่องจากการรวบรวมข้อมูลจะทำให้ผู้บริหารเกิดแนวทางในการใช้ข้อมูลบัญชีบริหารเกี่ยวกับกิจกรรมของหน่วยงานอื่นๆภายในบริษัทและข้อมูลเกี่ยวกับผลกระทบในการตัดสินใจในแต่ละแผนกที่มีผลการดำเนินงานต่อผู้อื่นได้ดียิ่งขึ้น

กัญฐณา ดิษฐ์แก้ว และ กิตติศักดิ์ เจริญสิทธิประเสริฐ (2564) ศึกษาวิจัยเรื่อง อิทธิพลของคุณภาพสารสนเทศทางบัญชีบริหารกับศักยภาพการจัดการห่วงโซ่อุปทานเพื่อสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขันอย่างยั่งยืนของบริษัทแปรรูปมันสำปะหลังในประเทศไทย โดยมีกลุ่มตัวอย่าง คือ ผู้บริหารบริษัทแปรรูปมันสำปะหลังจำนวน 214 บริษัท โดยใช้แบบสอบถามและทำการ

วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้ ค่าเฉลี่ย ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ความถี่ และร้อยละ และวิเคราะห์โมเดลสมการโครงสร้าง ผลการศึกษาพบว่า คุณภาพสารสนเทศทางบัญชีบริหารนั้นมีอิทธิพลทางบวกต่อศักยภาพการจัดการห่วงโซ่อุปทาน ได้กล่าวถึงคุณภาพสารสนเทศทางบัญชีบริหารจะต้องทำหน้าที่หลักร่วมกันประกอบด้วยเก็บรวบรวม บันทึก และจัดเก็บ รวมถึงทำการปรับปรุงเหตุการณ์ทางธุรกิจที่เป็นรายการค้าหรือกิจกรรมทางธุรกิจเข้าสู่การประมวลผลข้อมูลที่จัดเก็บให้เป็นสารสนเทศทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงินที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจ วางแผน การสั่งการ จากนั้นควบคุมดูแลรักษาความปลอดภัยของข้อมูลในฐานะที่เป็นสินทรัพย์ประเภทหนึ่งของกิจการ ซึ่งมีมูลค่าเทียบเท่าสินทรัพย์อื่นและในขณะเดียวกันก็เพื่อเป็นหลักประกันในความถูกต้อง ครบถ้วนและน่าเชื่อถือได้ของข้อมูล และทำหน้าที่ในการสร้างสารสนเทศที่จำเป็นและมีความพร้อมให้กับผู้ผู้นำไปใช้ในการตัดสินใจ

นิตยา โพธิ์ศรีจันทร์ และ ศิริวรรณ เพชรไพโร (2565) ศึกษาวิจัยเรื่อง ผลกระทบของการประยุกต์ใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารเชิงรุกที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดนครพนม โดยมีกลุ่มตัวอย่าง คือ ธุรกิจ SMEs ในจังหวัดนครพนม จำนวน 135 ฉบับ และมีวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณเพื่อทดสอบสมมติฐานการวิจัย ผลการศึกษาพบว่า การประยุกต์ใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารเชิงรุก ของผู้ประกอบการ SMEs ในจังหวัดนครพนม ด้านการควบคุมและด้านการตัดสินใจมีอิทธิพลเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญต่อประสิทธิภาพการดำเนินงาน ซึ่งแสดงให้เห็นว่าผู้ประกอบการ SMEs ในจังหวัดนครพนมมีการนำข้อมูลทางการบัญชีมาประยุกต์ใช้ในการบริหารงานจริง โดยสามารถนำการประยุกต์ใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารเชิงรุกไปประยุกต์ใช้ในการบริหารงาน เพื่อใช้ในการควบคุมการปฏิบัติงานในกิจการ ใช้เป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจ จนนำไปสู่การปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

สุภาพันธุ์ สายทองอินทร์ (2565) ศึกษาวิจัยเรื่อง คุณภาพข้อมูลบัญชีบริหารที่มีผลต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจ นำไปสู่ความสำเร็จของธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานคร โดยกลุ่มตัวอย่าง คือ ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานครจำนวน 153 ตัวอย่าง และมีวิเคราะห์ถดถอยอย่างง่ายและการถดถอยพหุคูณเพื่อทดสอบสมมติฐานการวิจัย ผลการศึกษาพบว่า คุณภาพข้อมูลบัญชีบริหารด้านความทันเวลา ไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจ แสดงให้เห็นว่า การมีข้อมูลบัญชีบริหารที่พร้อมใช้ได้ทุกเวลาที่ต้องการไม่ได้ส่งผลต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร ซึ่งอาจเป็นไปได้ว่าธุรกิจ SMEs มีขนาดเล็ก มีการเปรียบเทียบในเรื่องการประหยัดต่อขนาดทำให้มีต้นทุนในการดำเนินงานสูง จึงทำให้การบริหารงานของธุรกิจ SMEs มุ่งเน้นในการใช้ข้อมูลบัญชีบริหารเพื่อการวางแผน การบริหารจัดการด้านต้นทุนและการควบคุมการดำเนินงาน

ดังนั้นข้อมูลที่ใช้สำหรับการวางแผนจึงเป็นข้อมูลที่สามารถจัดเตรียมการใช้งานตามเวลาที่วางแผนไว้ล่วงหน้าได้จึงไม่จำเป็นต้องใช้ทันที

Chenhall, R. and Langfield-Smith, K. (1999) ศึกษาวิจัยเรื่อง การนำไปใช้และประโยชน์ของการบัญชีบริหารแนวปฏิบัติ : การศึกษาของออสเตรเลีย โดยใช้แบบสำรวจกลุ่มตัวอย่างของบริษัทผู้ผลิตของออสเตรเลีย มีการรวบรวมข้อมูลโดยใช้การคิดต้นทุนตามกิจกรรมซึ่งจะเน้นข้อมูลที่ไม่ใช่ข้อมูลทางการเงินและให้ความสำคัญกับกลยุทธ์ พบว่า ข้อมูลการบัญชีบริหารนั้นเป็นการจัดทำข้อมูลทางการเงินสำหรับใช้เป็นการภายใน เพื่อประกอบการตัดสินใจและช่วยผู้บริหารในการวางแผนกลยุทธ์ขององค์กรให้เกิดประสิทธิภาพมากขึ้น ซึ่งการบัญชีบริหารมีรูปแบบการรายงานข้อมูลที่หลากหลายและยืดหยุ่นตามความต้องการของผู้บริหารและไม่ได้ถูกกำหนดให้ต้องจัดทำรายงานตามมาตรฐานการบัญชีเหมือนกับการบัญชีการเงิน

Marius et. Al (2012) ศึกษาวิจัยเรื่อง การบัญชีบริหาร - แหล่งที่มาของข้อมูลเพื่อการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพใน SME กลุ่มตัวอย่าง บริษัท SME ในโรมาเนีย โดยการกำหนดต้นทุนอธิบายประสิทธิภาพของกิจกรรมทางเศรษฐกิจโดยการคำนวณต้นทุนเป็นข้อมูลเชิงกลยุทธ์สำหรับองค์กรเลือกที่จะใช้ระบบคำนวณต้นทุนตามกิจกรรม วิธี ABC ผลการศึกษาพบว่า คุณภาพของข้อมูลบัญชีบริหาร คือ ข้อมูลหรือสารสนเทศทางบัญชีที่มีความถูกต้อง ครบถ้วน ทันต่อเวลา มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพเพื่อการคาดการณ์ในอนาคตและช่วยในการวิเคราะห์สถานการณ์ต่างๆ ไม่ว่าจะเป็นการบริหารจัดการภายในองค์กรสำหรับผู้ประกอบการ การคำนวณต้นทุนของผลิตภัณฑ์ การจัดทำงบประมาณและเป็นข้อมูลสำหรับการตั้งราคาตลอดจนการผลิตสินค้าและบริการเพื่อตอบสนองความต้องการของลูกค้าได้อย่างทันท่วงที การบัญชีบริหารปัจจัยสำคัญในการเป็นข้อมูลเพื่อพิจารณาตัดสินใจซึ่งถือว่าเป็นคำตอบสำหรับความต้องการของลูกค้าและซัพพลายเออร์

Rani, D. L., Kidane, F. (2012) ศึกษาวิจัยเรื่อง คุณลักษณะและปัจจัยคุณภาพที่สำคัญของการจัดการข้อมูลทางการบัญชีบริหาร กลุ่มตัวอย่าง บริษัท การพิมพ์ขนาดกลางและขนาดใหญ่ ในเอธิโอเปีย 246 แห่ง ที่มีพนักงานมากกว่า 30 คน หรือยอดขายต่อปี 90,000 ดอลลาร์ โดยวิธีการรวบรวมข้อมูลแบบสามมิติ คือใช้แบบสำรวจทางไปรษณีย์และแบบส่งด้วยมือตามด้วยจำนวนการสัมภาษณ์กึ่งโครงสร้าง (วิจัยเชิงสำรวจและเชิงพรรณนา) ผลการศึกษาพบว่า ความสามารถในการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารด้านการเก็บรวบรวมข้อมูลและด้านการสรุปผลข้อมูลของการใช้ข้อมูลทางการบัญชีส่งผลต่อประสิทธิผลของการใช้ข้อมูลทางการบัญชีการรวบรวมข้อมูลมีอยู่หลายลักษณะ เช่น ศูนย์ความรับผิดชอบหรือแผนกงาน หากกิจการมีการเก็บรวบรวมข้อมูลอย่างเป็นระบบจะช่วยเพิ่มความสะดวกในการรายงาน และการสรุปผลเป็นสิ่งสำคัญของการควบคุมองค์กร

เกี่ยวกับการประสานงานของส่วนต่างๆในแต่ละส่วนงานโดยที่ข้อมูลที่ครบถ้วนจะเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจ เนื่องจากการรวบรวมข้อมูลจะทำให้ผู้บริหารเกิดแนวทางในการใช้ข้อมูลบัญชีบริหารเกี่ยวกับกิจกรรมของหน่วยงานอื่นๆ ภายในบริษัท และข้อมูลเกี่ยวกับผลกระทบในการตัดสินใจในแต่ละแผนกที่มีผลการดำเนินงานต่อผู้อื่นได้ดียิ่งขึ้น



บทที่ 3

วิธีการดำเนินงานวิจัย

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงสำรวจ เพื่อศึกษาประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารและสารสนเทศทางบัญชีบริหารที่ส่งผลกระทบต่อผลกาดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เป็นงานวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) โดยอาศัยการวิจัยเชิงสำรวจ (Questionnaire) รายละเอียดของระเบียบวิธีวิจัยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

- 3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
- 3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
- 3.3 การตรวจสอบและทดสอบเครื่องมือ
- 3.4 วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.5 วิธีการวิเคราะห์และสถิติที่ใช้ในการวิจัย

3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

3.1.1 ประชากร (Population)

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ ผู้บริหารหรือผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 636 บริษัท (ข้อมูลจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย : สืบค้น ณ วันที่ 2 กุมภาพันธ์ 2564,ออนไลน์) ตัดบริษัทที่อยู่ระหว่างฟื้นฟูการดำเนินงาน จำนวน 5 บริษัท เหลือประชากรทั้งสิ้น 631 บริษัท สาเหตุที่เลือกเพราะวิธีการเกี่ยวกับกระบวนการข้อมูลมีการเปลี่ยนแปลงระหว่างแผนกภายในองค์กร ซึ่งข้อมูลที่มีคุณภาพจึงเป็นสิ่งสำคัญที่เกี่ยวข้องกับผู้ใช้ในการสนับสนุนการดำเนินงานในองค์กร

3.1.2 ขนาดกลุ่มตัวอย่าง (Sample)

การหากกลุ่มตัวอย่าง โดยเลือกใช้ตาราง เครซี และมอร์แกน (Krejcie & Morgan) เนื่องจากทราบจำนวนของประชากร เท่ากับ 631 บริษัท ขนาดกลุ่มตัวอย่างจึงเท่ากับ จำนวน 242 จากตารางด้านล่างนี้ใช้ในการประมาณค่าสัดส่วนของประชากรและกำหนดให้สัดส่วนของลักษณะที่สนใจในประชากร เท่ากับ 0.5 ระดับความคลาดเคลื่อนที่ยอมรับได้ 5% และระดับความเชื่อมั่น 95% และสัดส่วนของลักษณะที่สนใจในประชากร เท่ากับ 0.5 โดยรายละเอียด

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา จากประชากรจำนวน 631 แห่ง โดยใช้สูตรและตารางของเครซี และมอร์แกน จากสูตร ดังนี้

$$n = \frac{X^2 N p(1-p)}{e^2(N-1) + X^2 p(1-p)}$$

n = ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง

N = ขนาดของประชากร

e = ระดับความคลาดเคลื่อนของการสุ่มตัวอย่างที่ยอมรับได้

X^2 = ค่าไคสแควร์ที่ diff เท่ากับ 1 และระดับความเชื่อมั่น 95% ($X^2 = 3.841$)

P = สัดส่วนของลักษณะที่สนใจในประชากร (กำหนดให้ p = 0.5)

จากสูตรจะได้

$$n = \frac{3.841 * 631 * 0.5 * (1-0.5)}{0.052(631-1) + 3.841 * 0.5 * (1-0.5)}$$

$$n = \frac{3.841 * 631 * 0.5 * 0.5}{0.0025(630) + 0.960}$$

$$n = \frac{3.841 * 631 * 0.5 * 0.5}{0.0025(630) + 0.960}$$

$$n = \frac{605.9178}{2.5350}$$

$$n = 239.0209 \text{ หรือประมาณ } 240$$

ผู้วิจัยพบว่ากลุ่มของประชากรตัวอย่าง ได้แก่ ผู้บริหารหรือผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 636 บริษัท (ข้อมูลจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย : สืบค้น ณ วันที่ 2 กุมภาพันธ์ 2564, ออนไลน์) จำนวน 631 แห่ง ในการวิจัยครั้งนี้เลือกการสุ่มตัวอย่างโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปได้ จำนวน 242 คน ซึ่งผู้วิจัยคาดว่ามีความเหมาะสมสำหรับการนำข้อมูลมาใช้ในการประเมินผล ดังตาราง 3.1

ตาราง 3.1 ตารางแสดงหลักเกณฑ์การกำหนดขนาดตัวอย่างตาม เครซี่และมอร์แกน

ขนาด ประชากร	ขนาด ตัวอย่าง	ขนาด ประชากร	ขนาด ตัวอย่าง	ขนาด ประชากร	ขนาด ตัวอย่าง	ขนาด ประชากร	ขนาด ตัวอย่าง	ขนาด ประชากร	ขนาด ตัวอย่าง
10	10	100	80	280	162	800	260	2,800	338
15	14	110	86	290	165	850	265	3,000	341
20	19	120	92	300	169	900	269	3,500	346
25	24	130	97	320	175	950	274	4,000	351
30	28	140	103	340	181	1,000	278	4,500	354
35	32	150	108	360	186	1,100	285	5,000	357
40	36	160	113	380	191	1,200	291	6,000	361
45	40	170	118	400	196	1,300	297	7,000	364
50	44	180	123	420	201	1,400	302	8,000	367
55	48	190	127	440	205	1,500	306	9,000	368
60	52	200	132	460	210	1,600	310	10,000	370
65	56	210	136	480	214	1,700	313	15,000	375
70	59	220	140	500	217	1,800	317	20,000	377
75	63	230	144	550	226	1,900	320	30,000	379
80	66	240	148	600	234	2,000	322	40,000	380
85	70	250	152	650	242	2,200	327	50,000	381
90	73	260	155	700	248	2,400	331	75,000	382
95	76	270	159	750	254	2,600	335	100,000	384

ผู้วิจัยได้ทำการส่งแบบสอบถามให้กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 631 ชุด โดยกำหนดว่า บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย 1 แห่ง ต่อนักบัญชี 1 คน เริ่มส่งแบบสอบถามในช่วงเดือนเมษายน - กรกฎาคม 2565 รวมระยะเวลาการเก็บข้อมูลทั้งสิ้น 90 วัน เมื่อครบกำหนดเวลาในการรวบรวมข้อมูล ได้รับแบบสอบถามตอบกลับมาทั้งสิ้น 134 ชุด ซึ่งมีความสมบูรณ์ทั้งหมดคิด

เป็นอัตราร้อยละ 21.24% ของกลุ่มตัวอย่าง ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker, Kumar & Day (2001) ที่เสนอว่า การส่งแบบสอบถามอย่างน้อยอัตราร้อยละ 20 จึงถือว่าเป็นที่ยอมรับได้

3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อการวิจัยในครั้งนี้ คือแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งผู้วิจัยสร้างขึ้นจากการศึกษาและทบทวนเอกสาร บทความ ตำรา และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารและสารสนเทศทางบัญชีบริหารที่ส่งผลกระทบต่อผลกาดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยโดยมีนำข้อมูลที่ได้จากการศึกษามาใช้ในการสร้างแบบสอบถาม ที่กำหนดคำตอบไว้ให้ผู้ตอบเลือกตอบ ประกอบด้วย 6 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีหรือผู้จัดการฝ่ายบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist)

ส่วนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist)

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 15 ข้อ

ส่วนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสารสนเทศทางบัญชีบริหารของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 9 ข้อ

ส่วนที่ 5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 9 ข้อ

ส่วนที่ 6 ข้อเสนอแนะเป็นคำถามปลายเปิด เพื่อให้ผู้ตอบแบบสอบถามกรอกรายละเอียดแสดงข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

สำหรับแบบสอบถามส่วนที่ 3 – 5 มีลักษณะแบบสอบถามเป็นมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) โดยแต่ละส่วนแบ่งออกเป็น 5 ระดับ ให้น้ำหนักของการประเมินค่าดังนี้

ระดับคะแนน 5	หมายถึง	มากที่สุด
ระดับคะแนน 4	หมายถึง	มาก
ระดับคะแนน 3	หมายถึง	ปานกลาง
ระดับคะแนน 2	หมายถึง	น้อย
ระดับคะแนน 1	หมายถึง	น้อยที่สุด

ในการแปลผลและนำเสนอเกณฑ์ในการประเมินผลได้กำหนดไว้ดังนี้

$$\begin{aligned} \text{ความกว้างของอันตรภาคชั้น} &= \frac{\text{คะแนนสูงสุด}-\text{คะแนนต่ำที่สุด}}{\text{จำนวนชั้น}} \\ &= \frac{5 - 1}{5} \\ &= 0.8 \end{aligned}$$

ดังนั้น สามารถกำหนดเกณฑ์เฉลี่ยของระดับความเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม เป็นดังนี้

- ค่าเฉลี่ย 1.00 - 1.80 กำหนดให้อยู่ในเกณฑ์ ไม่เห็นด้วย
- ค่าเฉลี่ย 1.81 - 2.60 กำหนดให้อยู่ในเกณฑ์ เห็นด้วยน้อย
- ค่าเฉลี่ย 2.61 - 3.40 กำหนดให้อยู่ในเกณฑ์ เห็นด้วยปานกลาง
- ค่าเฉลี่ย 3.41 - 4.20 กำหนดให้อยู่ในเกณฑ์ เห็นด้วยมาก
- ค่าเฉลี่ย 4.21 - 5.00 กำหนดให้อยู่ในเกณฑ์ เห็นด้วยมากที่สุด

3.3 การตรวจสอบและทดสอบเครื่องมือ

ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามลำดับ ดังนี้

3.3.1 ผู้วิจัยนำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นตาม วัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดเสนออาจารย์ที่ปรึกษางานวิจัย เพื่อพิจารณาความเหมาะสม ความถูกต้องของการใช้ภาษา และครอบคลุมเนื้อหาของการวิจัยเพื่อนำมาปรับปรุงแก้ไขตามที่อาจารย์ที่ปรึกษางานวิจัยแนะนำและผู้เชี่ยวชาญแนะนำเพิ่มเติม

3.3.2 การหาค่าความเที่ยงตรง (Content Validity) ของเครื่องมือ ที่ใช้เก็บข้อมูลในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ คือ การส่งแบบสอบถามให้ผู้เชี่ยวชาญตั้งแต่ 3 ท่านขึ้นไป เพื่อประเมินหาค่าดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามและเนื้อหารวมถึงวัตถุประสงค์ของการวิจัยครั้งนี้ โดยการหาค่าดัชนีความสอดคล้อง IOC (Index of Item Objective Congruence) จากการให้ผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบแบบสอบถามการวิจัย จากนั้นนำผลมาประเมินหาค่าดัชนีความสอดคล้อง IOC (สำนักทดสอบทางการศึกษา สพฐ. เข้าถึงข้อมูล <https://slideplayer.in.th> เมื่อวันที่ 20 กรกฎาคม 2564) โดยให้เกณฑ์ในการตรวจพิจารณาข้อคำถาม ดังนี้

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

เมื่อ IOC แทน ดัชนีความสอดคล้อง

Σ แทน ผลรวมของคะแนนความคิดเห็นจากผู้เชี่ยวชาญ

R แทน คะแนนความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญต่อคำถามแต่ละข้อ

N แทน จำนวนผู้เชี่ยวชาญ

เกณฑ์ในการตรวจพิจารณาข้อคำถาม มีดังนี้

- ให้คะแนน +1 หมายถึง ข้อคำถามนั้นสอดคล้องกับวัตถุประสงค์
- ให้คะแนน 0 หมายถึง ไม่แน่ใจว่าข้อคำถามนั้นสอดคล้องกับวัตถุประสงค์
- ให้คะแนน -1 หมายถึง ข้อคำถามนั้นไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์

เกณฑ์การแปลความหมาย มีดังนี้

1. ค่า IOC มากกว่า 0.50 ขึ้นไป หมายความว่า ข้อคำถามนั้นตรงวัตถุประสงค์
2. ค่า IOC น้อยกว่า 0.50 หมายความว่า ข้อคำถามนั้นไม่ตรงวัตถุประสงค์

ผลจากการวัดค่าการทำ IOC โดย ผู้วิจัยเลือกข้อคำถามที่มีค่า IOC มากกว่า 0.5 ส่วนข้อใดที่ข้อคำถามใดมีค่าน้อยกว่า 0.5 ผู้วิจัยได้ทำการปรับปรุงและแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญทั้ง 3 ท่าน ที่ได้ทำการตรวจ IOC มีความเห็นว่าแบบสอบถามเป็นรายข้อนั้นมีความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาและครอบคลุมกับวัตถุประสงค์ ซึ่งแบบสอบถามมีความสมบูรณ์ดังกล่าวแล้ว

ซึ่งผู้เชี่ยวชาญทั้งหมด จำนวน 3 ท่าน ประกอบด้วยรายชื่อดังต่อไปนี้

1. ผศ.ดร.พัทธริยา เห็นกลาง อาจารย์ประจำสาขาวิชาการบัญชี
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
2. ผศ.ดร.สุขเกษม ล่างกุลเสน อาจารย์ประจำ คณะวิทยาการจัดการ
มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง
3. ดร.วิไลพร หงษ์ขุนทด อาจารย์ประจำ คณะอุตสาหกรรม
และเทคโนโลยี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยี
ราชมงคลอีสานวิทยาเขตสกลนคร

3.4 วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล

โดยมีขั้นตอนในการเก็บรวบรวมข้อมูล ดังนี้

3.4.1 จัดทำหนังสือขออนุญาตแจกแบบสอบถามจากมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร คณะบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาการบัญชี แบบฟอร์ม คำร้องขออนุญาตแจกแบบสอบถาม เพื่อประกอบการทำ IS/Thesis (ปท.09)

3.4.2 จัดทำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นผ่านการตรวจสอบแล้วนั้นนำไปแจกแบบสอบถาม โดยผู้วิจัยใช้วิธีการส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์

3.4.3 ดำเนินการทำการตรวจสอบแบบสอบถามทั้งหมดที่ตอบถามรายชื่อได้ครบถ้วน สมบูรณ์

3.4.4 ดำเนินการนำแบบสอบถามที่สมบูรณ์ลงรหัส (Coding)

3.4.5 นำข้อมูลที่ลงรหัสแล้วนำมาบันทึกลงใน Microsoft Excel เพื่อทำการประมวลผลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติเพื่อการวิจัย

3.5 วิธีการวิเคราะห์และสถิติที่ใช้ในการวิจัย

สถิติที่นำมาใช้ในการวิจัย เรื่องประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารและสารสนเทศทางบัญชีบริหารที่ส่งผลกระทบต่อผลกาดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย คือ สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ยส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และสถิติอนุมาน ได้แก่ วิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson's Correlation Coefficient) การวิเคราะห์ถดถอยพหุ (Multiple Regression Analysis)

3.5.1 สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) คือ การวิเคราะห์ข้อมูลด้วยการแจกแจงความถี่ (Frequency) และค่าร้อยละ (Percentage) เพื่อใช้แปลความหมายของข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามและข้อมูลทั่วไปของกิจการ

3.5.2 สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Analysis) คือ การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิจัยเรื่อง “ประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารและสารสนเทศทางบัญชีบริหารที่ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย” ผู้วิจัยทำการวิเคราะห์ข้อมูล และนำเสนอผลวิเคราะห์ตามลำดับ ดังนี้

- 4.1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง
- 4.2 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของบริษัทตัวอย่าง
- 4.3 การวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหาร
- 4.4 การวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหาร
- 4.5 การวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงานของบริษัท
- 4.6 การวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อทดสอบสมมติฐานการศึกษา

ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ผู้วิจัยได้กำหนดสัญลักษณ์และตัวแปรที่ใช้ในการวิเคราะห์ และแปลผลข้อมูล ดังนี้

สัญลักษณ์	ความหมาย
B	ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยของตัวแปรอิสระแต่ละตัวของสมการถดถอย ในรูปคะแนนดิบหรือค่าจริง
Std.Error	ค่าที่แสดงระดับความคลาดเคลื่อนที่เกิดจากการใช้ตัวแปรอิสระทั้งหมดพยากรณ์ตัวแปรตาม
Beta	ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยของตัวแปรอิสระแต่ละตัวของสมการถดถอย ในรูปคะแนนมาตรฐาน
t	ค่าสถิติที่ใช้ทดสอบความมีนัยสำคัญตัวแปรอิสระในสมการถดถอย
F	ค่าสถิติที่ใช้ทดสอบใช้ใช้ทดสอบความมีนัยสำคัญของสมการถดถอย
P-Value	ค่าความน่าจะเป็นที่ได้จากการทดสอบสมมติฐาน

สัญลักษณ์	ความหมาย
R	ค่าที่แสดงถึงระดับความสัมพันธ์ระหว่างกลุ่มของตัวแปรอิสระในสมการกับตัวแปรตามเรียกว่าค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์หาคูณ
R ²	ค่าที่แสดงอิทธิพลของตัวแปรอิสระทั้งหมดในสมการถดถอยที่มีต่อตัวแปรตาม
df	ชั้นของความเป็นอิสระ
effic	ภาพรวมประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหาร
effic1	คุณภาพของข้อมูลการบัญชีบริหารในการตัดสินใจ
effic2	การจัดการต้นทุนที่เหมาะสม
effic3	ความเหมาะสมในการบริหารงบประมาณ
effic4	การจัดทำรายงานการบัญชีบริหาร
effic5	การวัดผลและการประเมินผลการปฏิบัติงาน
inform	ภาพรวมสารสนเทศทางการบัญชี
inform1	คุณภาพในการวางแผนและการควบคุม
inform2	การควบคุมภายในที่ดี
inform3	วิธีปฏิบัติงานและความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน
perform	ภาพรวมผลการดำเนินงาน
perform1	การดำเนินงานที่มีประสิทธิผล
perform2	รายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ
Perform3	การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ

4.1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง

ตาราง 4.1 จำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามข้อมูลทั่วไป

ข้อมูลทั่วไป	จำนวน	ร้อยละ
เพศ		
ชาย	46	34.3
หญิง	88	65.7
รวม	134	100.0
อายุ		
ไม่เกิน 30 ปี	3	2.2
31 - 40 ปี	53	39.6
41 - 50 ปี	48	35.8
51 ปี ขึ้นไป	30	22.4
รวม	134	100.0
สถานภาพสมรส		
โสด	55	41.0
สมรส	76	56.7
หย่าร้าง	3	2.2
รวม	134	100.0
ระดับการศึกษา		
ต่ำกว่าปริญญาตรี	18	13.4
ปริญญาตรี	90	67.2
ปริญญาโท	26	19.4
รวม	134	100.0
ประสบการณ์ในการทำงานในบริษัท		
น้อยกว่า 5 ปี	18	13.4
5 - 10 ปี	33	24.6
11 - 15 ปี	28	20.9
มากกว่า 15 ปี	55	41.0
รวม	134	100.0

ตาราง 4.1 จำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามข้อมูลทั่วไป (ต่อ)

ข้อมูลทั่วไป	จำนวน	ร้อยละ
ตำแหน่งงานในปัจจุบัน		
ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี	43	32.1
ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	81	60.4
อื่นๆ	10	7.5
รวม	134	100.0

จากการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง ร้อยละ 65.7 อายุ 31 - 40 ปี ขึ้นไปร้อยละ 39.6 สถานภาพสมรสแล้ว ร้อยละ 56.7 ระดับการศึกษาสูงสุดระดับปริญญาตรี ร้อยละ 67.2 ประสบการณ์ในการทำงานในบริษัท มากกว่า 15 ปี ร้อยละ 41 ตำแหน่งงานในปัจจุบัน เป็นผู้จัดการฝ่ายบัญชี ร้อยละ 60.4 รายละเอียดดังตาราง 4.1

4.2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของบริษัทตัวอย่าง

ตาราง 4.2 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามข้อมูลทั่วไปของบริษัท

ข้อมูลทั่วไป	จำนวน	ร้อยละ
ประเภทอุตสาหกรรม		
กลุ่มเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร	15	11.2
กลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภค	12	9.0
กลุ่มธุรกิจการเงิน	15	11.2
กลุ่มสินค้าอุตสาหกรรม	26	19.4
กลุ่มอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง	16	11.9
กลุ่มทรัพยากร	8	6.0
กลุ่มบริการ	29	21.6
กลุ่มเทคโนโลยี	8	6.0
หญิง	5	3.7
รวม	134	100.0

ตาราง 4.2 จำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามข้อมูลทั่วไปของบริษัท (ต่อ)

ข้อมูลทั่วไป	จำนวน	ร้อยละ
ระยะเวลาจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์		
น้อยกว่า 5 ปี	13	9.7
5-10 ปี	40	29.9
11-15 ปี	19	14.2
มากกว่า 15 ปี	62	46.3
รวม	134	100.0
ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ		
น้อยกว่า 5 ปี	6	4.5
5-10 ปี	18	13.4
11-15 ปี	23	17.2
มากกว่า 15 ปี	87	64.9
รวม	134	100.0
ทุนจดทะเบียนของบริษัท		
ต่ำกว่า 1,000 ล้านบาท	41	30.6
1,000 ล้านบาท-5,000 ล้านบาท	51	38.1
5,001 ล้านบาท – 9,000 ล้านบาท	17	12.7
มากกว่า 9,000 ล้านบาท	25	18.7
รวม	134	100.0
สินทรัพย์รวมบริษัท		
ต่ำกว่า 10,000 ล้านบาท	51	38.1
10,000 ล้านบาท - 50,000 ล้านบาท	38	28.4
มากกว่า 50,000 ล้านบาท – 90,000 ล้านบาท	20	14.9
มากกว่า 90,000 ล้านบาท	25	18.7
รวม	134	100.0

จากการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่อยู่ในบริษัทประเภทกลุ่มบริการ ร้อยละ 21.6 ระยะเวลาจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ มากกว่า 15 ปี ร้อยละ 46.3 ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ มากกว่า 15 ปี ร้อยละ 64.9 ทุนจดทะเบียนของบริษัท 1,000 ล้าน – 5,000 ล้านบาท ร้อยละ 38.1 และสินทรัพย์รวมบริษัท ต่ำกว่า 10,000 ล้านบาท ร้อยละ 38.1 รายละเอียดดังตาราง 4.2

4.3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหาร

ตาราง 4.3 ค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหาร

ประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหาร	\bar{X}	S.D.	แปลผล
1. คุณภาพของข้อมูลการบัญชีบริหารในการตัดสินใจ	4.38	0.49	มากที่สุด
1.1 กิจการสามารถนำข้อมูลการบัญชีบริหารเป็นแนวทางให้ผู้บริหารนำมาวิเคราะห์และเป็นทางเลือกในการแก้ไขปัญหาในการบริหารงานได้ทันต่อเวลา	4.43	0.54	มากที่สุด
1.2 กิจการให้ความสำคัญกับข้อมูลบัญชีบริหารเพื่อนำมาใช้ในการปรับเปลี่ยนแนวทางเพื่อหาทางออกที่ดีที่สุดและเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจ	4.43	0.58	มากที่สุด
1.3 กิจการนำเสนอผลการบัญชีบริหารได้อย่างครบถ้วนถูกต้อง โดยปราศจากความลำเอียงเพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถตัดสินใจได้ทันต่อเวลา	4.28	0.65	มากที่สุด
2. การจัดการต้นทุนที่เหมาะสม	4.33	0.51	มากที่สุด
2.1 กิจการสามารถใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารเพื่อควบคุมเกี่ยวกับการวางแผนค่าใช้จ่ายเพื่อลดต้นทุนให้เป็นไปตามงบประมาณที่กิจการกำหนดไว้	4.35	0.54	มากที่สุด
2.2 กิจการสามารถเปรียบเทียบต้นทุนการผลิตเพื่อพิจารณาการลงทุนและเป็นการลดค่าใช้จ่ายอื่นๆ ในอนาคต	4.34	0.65	มากที่สุด
2.3 กิจการเชื่อมั่นว่าการบริหารต้นทุนที่นี้จะช่วยให้องค์กรสามารถอยู่รอดภายใต้ความไม่แน่นอนของเศรษฐกิจได้ในอนาคต	4.30	0.61	มากที่สุด

ตาราง 4.3 ค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหาร (ต่อ)

ประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหาร	\bar{X}	S.D.	แปลผล
3. ความเหมาะสมในการบริหารงบประมาณ	4.35	0.51	มากที่สุด
3.1 กิจกรรมยึดมั่นในการปฏิบัติงานตามนโยบายและตรงตามวัตถุประสงค์ได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน เพื่อการบรรลุเป้าหมายในการใช้งบประมาณอย่างชัดเจน	4.32	0.61	มากที่สุด
3.2 กิจกรรมให้ความสำคัญกับการจัดทำงบประมาณเพื่อการวางแผนที่ทำให้เกิดการใช้ทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.43	0.59	มากที่สุด
3.3 กิจกรรมมุ่งเน้นการจัดทำงบประมาณเพื่อแสดงให้เห็นถึงคุณภาพของการวางแผนทางการเงินและการใช้จ่ายในอนาคตได้	4.31	0.70	มากที่สุด
4. การจัดทำรายงานการบัญชีบริหาร	4.33	0.53	มากที่สุด
4.1 กิจกรรมให้ความสำคัญกับกระบวนการจัดทำรายงานบัญชีบริหารเพื่อเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง และทันต่อสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง	4.36	0.58	มากที่สุด
4.2 กิจกรรมสามารถสื่อสารข้อมูลในรายงานบัญชีบริหารให้กับผู้บริหารทุกระดับชั้นได้เข้าใจถูกต้องตรงกัน	4.27	0.65	มากที่สุด
4.3 กิจกรรมสามารถจัดทำรายงานการบัญชีบริหารเพื่อเป็นการประมาณการรายได้และยอดขายเพื่อให้กิจการสามารถวางแผนการผลิตและงบประมาณในการดำเนินงาน	4.37	0.60	มากที่สุด
5. การวัดผลและการประเมินผลการปฏิบัติงาน	4.22	0.60	มากที่สุด
5.1 กิจกรรมสามารถกำหนดเกณฑ์การวัดผลและการประเมินผลการปฏิบัติงานไว้อย่างชัดเจนและครอบคลุมในทุกประเด็น	4.22	0.69	มากที่สุด
5.2 กิจกรรมมีการประกาศขั้นตอนในการวัดผลและวิธีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างทั่วถึงโดยถูกต้องโปร่งใสและเป็นมาตรฐานเดียวกัน	4.26	0.65	มากที่สุด

ตาราง 4.3 ค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหาร (ต่อ)

ประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหาร	\bar{X}	S.D.	แปลผล
5. การวัดผลและการประเมินผลการปฏิบัติงาน	4.22	0.60	มากที่สุด
5.3 กิจกรรมที่ตั้งคณะกรรมการตรวจสอบการวัดผลและการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ไม่มีส่วนได้เสียในการประเมินผล	4.18	0.71	มาก
ภาพรวม	4.34	0.44	มากที่สุด

จากการวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหาร ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยภาพรวม อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.34$, S.D. = 0.44) และพิจารณารายด้านเป็นดังนี้

ด้านคุณภาพของข้อมูลการบัญชีบริหารในการตัดสินใจ อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.38$, S.D. = 0.49) ประเด็นย่อยที่อยู่ระดับสูงสุดคือ กิจกรรมสามารถนำข้อมูลการบัญชีบริหารเป็นแนวทางให้ผู้บริหารนำมาวิเคราะห์และเป็นทางเลือกในการแก้ไขปัญหาในการบริหารงานได้ทันต่อเวลา ($\bar{X} = 4.43$, S.D. = 0.54) รายละเอียดแสดงดังตาราง 4.3

ด้านการจัดการต้นทุนที่เหมาะสม อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.33$, S.D. = 0.51) ประเด็นย่อยที่อยู่ระดับสูงสุดคือ กิจกรรมสามารถใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารเพื่อควบคุมเกี่ยวกับการวางแผนค่าใช้จ่ายเพื่อลดต้นทุนให้เป็นไปตามงบประมาณที่กิจการกำหนดไว้ ($\bar{X} = 4.35$, S.D. = 0.54) รายละเอียดแสดงดังตาราง 4.3

ด้านความเหมาะสมในการบริหารงบประมาณ อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.35$, S.D. = 0.51) ประเด็นย่อยที่อยู่ระดับสูงสุดคือ กิจกรรมให้ความสำคัญกับการจัดทำงบประมาณเพื่อการวางแผนที่ทำให้เกิดการใช้จ่ายทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{X} = 4.43$, S.D. = 0.59) รายละเอียดแสดงดังตาราง 4.3

ด้านการจัดทำรายงานการบัญชีบริหาร อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.33$, S.D. = 0.53) ประเด็นย่อยที่อยู่ระดับสูงสุดคือ กิจกรรมสามารถจัดทำรายงานการบัญชีบริหารเพื่อเป็นการประมาณการรายได้และยอดขายเพื่อให้กิจการสามารถวางแผนการผลิตและงบประมาณในการดำเนินงาน ($\bar{X} = 4.37$, S.D. = 0.60) รายละเอียดแสดงดังตาราง 4.3

ด้านการวัดผลและการประเมินผลการปฏิบัติงาน อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.22$, S.D. = 0.60) ประเด็นย่อยที่อยู่ระดับสูงสุดคือ กิจการมีการประกาศขั้นตอนในการวัดผลและวิธีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างทั่วถึงโดยถูกต้องโปร่งใสและเป็นมาตรฐานเดียวกัน ($\bar{X} = 4.26$, S.D. = 0.65) รายละเอียดแสดงดังตาราง 4.3

4.4 การวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหาร

ตาราง 4.4 ค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับสารสนเทศทางการบัญชีบริหาร

สารสนเทศทางการบัญชีบริหาร	\bar{X}	S.D.	แปลผล
1. คุณภาพในการวางแผนและการควบคุม	4.25	0.51	มากที่สุด
1.1 กิจการมีการนำระบบสารสนเทศทางบัญชีบริหารนำมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อความรวดเร็วต่อการตัดสินใจของของผู้บริหาร	4.31	0.58	มากที่สุด
1.2 กิจการสามารถกำหนดและระบุอำนาจหน้าที่ในการปฏิบัติงานอย่างชัดเจนและเหมาะสมกับลักษณะงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานได้อย่างราบรื่นและเป็นระบบ	4.23	0.65	มากที่สุด
1.3 กิจการสนับสนุนให้มีการจัดทำแผนการบัญชีบริหารโดยจัดลำดับความสำคัญตามระดับตามความเสี่ยง เพื่อให้การปฏิบัติงานของบัญชีบริหารเพื่อให้บรรลุเป้าหมายขององค์กร	4.22	0.62	มากที่สุด
2. การควบคุมภายในที่ดี	4.17	0.56	มาก
2.1 กิจการมีวิธีการและกระบวนการควบคุมภายในเพื่อให้ข้อมูลทางการบัญชีนั้นครบถ้วนและถูกต้อง	4.31	0.57	มากที่สุด
2.2 กิจการกำหนดหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านความปลอดภัย เพื่อให้สามารถควบคุมวิธีการดำเนินงานและมีวิธีการแก้ไขปัญหาได้อย่างถูกต้อง	4.13	0.66	มาก
2.3 กิจการส่งเสริมให้พนักงานศึกษาและทำความเข้าใจในการพัฒนาระบบการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น	4.07	0.76	มาก

ตาราง 4.4 ค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับสารสนเทศ
ทางการบัญชีบริหาร (ต่อ)

สารสนเทศทางการบัญชีบริหาร	\bar{X}	S.D.	แปลผล
3. วิธีปฏิบัติงานและความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน	4.24	0.55	มากที่สุด
3.1 กิจกรรมให้ความสำคัญกับการพัฒนาความรู้ทางการบัญชีบริหาร ด้านกฎหมายด้านภาษี และด้านอื่นๆ	4.20	0.61	มาก
3.2 กิจกรรมมีขั้นตอนการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องครบถ้วน แม่นยำตรงตามเวลาที่กำหนดและระบบบัญชีที่มีคุณภาพตลอดจนแก้ไขข้อบกพร่องที่อาจจะเกิดขึ้นได้	4.32	0.61	มากที่สุด
3.3 กิจกรรมมุ่งเน้นการเก็บรักษาเอกสารทางการบัญชีด้วยความ เป็นระเบียบมีความปลอดภัยและสะดวกในการค้นหาเอกสาร	4.19	0.69	มาก
ภาพรวม	4.22	0.47	มากที่สุด

จากการวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารภาพรวม อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.22$, S.D. = 0.47) และพิจารณารายด้านเป็นดังนี้

ด้านคุณภาพในการวางแผนและการควบคุม อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.25$, S.D. = 0.51) ประเด็นย่อยที่อยู่ระดับสูงสุดคือ กิจกรรมมีการนำระบบสารสนเทศทางบัญชีบริหารนำมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อความรวดเร็วต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร ($\bar{X} = 4.31$, S.D. = 0.58) รายละเอียดแสดงดังตาราง 4.4

ด้านการควบคุมภายในที่ดี อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.17$, S.D. = 0.56) ประเด็นย่อยที่อยู่ระดับสูงสุดคือ กิจกรรมมีวิธีการและกระบวนการควบคุมภายในเพื่อให้ข้อมูลทางการบัญชีนั้นครบถ้วนและถูกต้อง ($\bar{X} = 4.31$, S.D. = 0.57) รายละเอียดแสดงดังตารางที่ 4.4

ด้านวิธีปฏิบัติงานและความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.24$, S.D. = 0.55) ประเด็นย่อยที่อยู่ระดับสูงสุดคือ กิจกรรมมีขั้นตอนการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องครบถ้วนแม่นยำตรงตามเวลาที่กำหนดและระบบบัญชีที่มีคุณภาพตลอดจนแก้ไขข้อบกพร่องที่อาจจะเกิดขึ้นได้ ($\bar{X} = 4.32$, S.D. = 0.61) รายละเอียดแสดงดังตาราง 4.4

4.5 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงานของบริษัท

ตาราง 4.5 ค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงานของบริษัท

ผลการดำเนินงาน	\bar{X}	S.D.	แปลผล
1. การดำเนินงานที่มีประสิทธิผล	4.39	0.54	มากที่สุด
1.1 กิจกรรมสามารถลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน โดยปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง	4.40	0.60	มากที่สุด
1.2 กิจกรรมมีการสร้างแนวทางในการป้องกันข้อผิดพลาดเพื่อลดความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นได้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ	4.38	0.62	มากที่สุด
1.3 กิจกรรมมีการติดตามผลการปฏิบัติงานและแก้ไขข้อบกพร่องอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ	4.40	0.63	มากที่สุด
2. รายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ	4.31	0.50	มากที่สุด
2.1 กิจกรรมสามารถนำเสนอรายงานการเงินที่มีข้อมูลครบถ้วนถูกต้องและมีความน่าเชื่อถือ	4.29	0.55	มากที่สุด
2.2 กิจกรรมสามารถประกาศและเผยแพร่รายงานการเงินให้ประชาชนได้ทราบอย่างเที่ยงธรรมและครบถ้วน	4.31	0.61	มากที่สุด
2.3 กิจกรรมมีการเปิดเผยข้อมูลในการรายงานการเงินตามเนื้อหาทางเศรษฐกิจอย่างครบถ้วนและทันเวลา	4.32	0.57	มากที่สุด
3. การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	4.49	0.48	มากที่สุด
3.1 กิจกรรมมีการดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย กฎระเบียบตามข้อบังคับอย่างเคร่งครัด	4.45	0.57	มากที่สุด
3.2 กิจกรรมมีการติดตามปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับ	4.51	0.53	มากที่สุด
3.3 กิจกรรมมีตระหนักถึงความสำคัญต่อความรับผิดชอบต่อสังคมและส่วนรวมด้วยการหลีกเลี่ยงการกระทำที่ไม่ให้เสื่อมเสียชื่อเสียงต่อภาพลักษณ์ของกิจการ	4.52	0.56	มากที่สุด
ภาพรวม	4.40	0.41	มากที่สุด

จากการวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ภาพรวม อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.40$, S.D. = 0.41) และพิจารณารายด้านเป็นดังนี้

ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.39$, S.D. = 0.54) ประเด็นย่อยที่อยู่ระดับสูงสุดคือ กิจการมีการติดตามผลการปฏิบัติงานและแก้ไขข้อบกพร่องอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ($\bar{X} = 4.40$, S.D. = 0.60) รายละเอียดแสดงดังตาราง 4.5

ด้านรายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.31$, S.D. = 0.50) ประเด็นย่อยที่อยู่ระดับสูงสุดคือ กิจการมีการเปิดเผยข้อมูลในการรายงานการเงินตามเนื้อหาทางเศรษฐกิจอย่างครบถ้วนและทันเวลา ($\bar{X} = 4.32$, S.D. = 0.57) รายละเอียดแสดงดังตาราง 4.5

ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.49$, S.D. = 0.48) ประเด็นย่อยที่อยู่ระดับสูงสุดคือ กิจการมีตระหนักถึงความสำคัญต่อความรับผิดชอบต่อสังคมและส่วนรวมด้วยการหลีกเลี่ยงการกระทำที่ไม่ให้เสื่อมเสียชื่อเสียงต่อภาพลักษณ์ของกิจการ ($\bar{X} = 4.52$, S.D. = 0.56) รายละเอียดแสดงดังตาราง 4.5



4.6 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลสหสัมพันธ์เพียร์สันและทดสอบสมมติฐานการศึกษา

ตาราง 4.6 ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สันระหว่างประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารกับผลการดำเนินงานของบริษัท

Variables	Statistics	effic	effic1	effic2	effic3	effic4	effic5	Perform	Perform1	Perform2
effic1	r	0.839								
	p	0.000**								
effic2	r	0.879	0.724							
	p	0.000**	0.000**							
effic3	r	0.801	0.573	0.577						
	p	0.000**	0.000**	0.000**						
effic4	r	0.858	0.589	0.734	0.609					
	p	0.000**	0.000**	0.000**	0.000**					
effic5	r	0.860	0.710	0.635	0.600	0.646				
	p	0.000**	0.000**	0.000**	0.000**	0.000**				
Perform	r	0.537	0.470	0.477	0.359	0.509	0.509			
	p	0.000**	0.000**	0.000**	0.000**	0.000**	0.000**			
Perform1	r	0.584	0.520	0.519	0.433	0.531	0.419	0.819		
	p	0.000**	0.000**	0.000**	0.000**	0.000**	0.000**	0.000**		
Perform2	r	0.407	0.383	0.347	0.239	0.381	0.478	0.820	0.502	
	p	0.000**	0.000**	0.000**	0.000**	0.000**	0.000**	0.000**	0.000**	
Perform3	r	0.297	0.223	0.278	0.184	0.312	0.412	0.791	0.454	0.501
	p	0.000**	0.000**	0.000**	0.000**	0.000**	0.000**	0.000**	0.000**	0.000**

**มีนัยสำคัญทางสถิติที่รับ 0.01

4.6.1 การวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อทดสอบสมมติฐานการศึกษาที่ 1 ประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารมีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

1. การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สันระหว่างประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารกับผลการดำเนินงานของบริษัท

จากการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สันระหว่างประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารภาพรวม (effic) มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานของบริษัทภาพรวม (perform) และรายด้านได้แก่ ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล (perform1) ด้านรายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ (perform2) และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (perform3) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยให้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) อยู่ระหว่าง 0.297 – 0.584 ถือว่าอยู่ในระดับปานกลาง

ประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารด้านคุณภาพของข้อมูลการบัญชีบริหารในการตัดสินใจ (effic1) มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานของบริษัทภาพรวม (perform) และรายด้านได้แก่ ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล (perform1) ด้านรายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ (perform2) และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (perform3) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยให้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) อยู่ระหว่าง 0.223 – 0.520 ถือว่าอยู่ในระดับปานกลาง

ประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารด้านการจัดการต้นทุนที่เหมาะสม (effic2) มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานของบริษัทภาพรวม (perform) และรายด้านได้แก่ ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล (perform1) ด้านรายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ (perform2) และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (perform3) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยให้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) อยู่ระหว่าง 0.278 – 0.519 ถือว่าอยู่ในระดับปานกลาง

ประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารด้านความเหมาะสมในการบริหารงบประมาณ (effic3) มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานของบริษัทภาพรวม (perform) และรายด้านได้แก่ ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล (perform1) ด้านรายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ (perform2) และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (perform3) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยให้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) อยู่ระหว่าง 0.184 – 0.433 ถือว่าอยู่ในระดับปานกลาง

ประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารด้านการจัดทำรายงานการบัญชีบริหาร (effic4) มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานของบริษัทภาพรวม (perform) และรายด้านได้แก่ ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล (perform1) ด้านรายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ (perform2)

และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (perform3) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยให้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) อยู่ระหว่าง 0.312 – 0.531 ถือว่าอยู่ในระดับปานกลาง

ประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารด้านการวัดผลและการประเมินผล การปฏิบัติงาน (effic5) มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานของบริษัทภาพรวม (perform) และรายด้านได้แก่ ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล (perform1) ด้านรายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ (perform2) และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (perform3) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยให้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) อยู่ระหว่าง 0.412 – 0.509 ถือว่าอยู่ในระดับปานกลาง

เมื่อพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารรายด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 ทุกคู่ โดยมีความสัมพันธ์กันในระดับค่อนข้างสูง ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.573 – 0.879 ดังนั้นเมื่อนำไปใช้ในการวิเคราะห์การถดถอยพหุ ต้องระมัดระวังการเกิดปัญหาตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันเอง ด้วย รายละเอียดดังตาราง 4.6

ตาราง 4.7 การวิเคราะห์ถดถอยภาพรวมประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหาร ต่อภาพรวมการดำเนินงานของบริษัท

Model	Standardized Coefficients		
	Beta	t	P
Profitability			
Constant		7.519	0.000**
effic	0.537	7.316	0.000**
$r = 0.537$	$r^2 = 0.289$	S.E. = 0.347	
F = 53.53	Df = 1, 132	$P_{(ANOVA)} = 0.000**$	Durbin-Watson = 2.016

a. Dependent Variable : ภาพรวมการดำเนินงานของบริษัท (perform)

2. การวิเคราะห์ถดถอยประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหาร ต่อผลการดำเนินงานของบริษัท

จากการวิเคราะห์ถดถอยประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารภาพรวม (effic) ต่อผลการดำเนินงานของบริษัทภาพรวม (perform) พบว่า สมการถดถอยที่ได้มีนัยสำคัญทางสถิติที่

ระดับนัยสำคัญ 0.01 ($P_{(ANOVA)} = 0.000 < 0.01$) ได้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ $r = 0.537$ และ ค่า $r^2 = 0.289$ หมายความว่าประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารภาพรวม (effic) สามารถอธิบายผลการดำเนินงานของบริษัทภาพรวม (perform) ได้ 28.9% ถือว่าอยู่ในระดับต่ำ รายละเอียดแสดงดังตาราง 4.7

ตาราง 4.8 การวิเคราะห์ถดถอยพหุประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารรายด้าน ต่อภาพรวมการดำเนินงานของบริษัท

Model Profitability	Standardized	t	P	Collinearity	
	Coefficients Beta			Tolerance	VIF
(Constant)		3.608	0.001**		
effic1	0.279	1.700	0.094	0.323	3.098
effic2	0.089	0.575	0.567	0.367	2.728
effic3	0.030	0.225	0.822	0.505	1.981
effic4	0.283	1.912	0.060	0.397	2.516
effic5	0.054	0.375	0.709	0.420	2.382
$r = 0.646$		$r^2 = 0.417$		S.E. = 0.355	
F = 9.596		Df = 5, 67		$P_{(ANOVA)} = 0.000^{**}$	
				Durbin-Watson = 1.95	

a. Dependent Variable: ภาพรวมการดำเนินงานของบริษัท (perform)

จากการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุ ประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารรายด้าน ได้แก่ ด้านคุณภาพของข้อมูลการบัญชีบริหารในการตัดสินใจ (effic1) ด้านการจัดการต้นทุนที่เหมาะสม (effic2) ด้านความเหมาะสมในการบริหารงบประมาณ (effic3) ด้านการจัดทำรายงานการบัญชีบริหาร (effic4) และด้านการวัดผลและการประเมินผลการปฏิบัติงาน (effic5) ต่อผลการดำเนินงานของบริษัทภาพรวม (perform) พบว่า สมการถดถอยที่ได้มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 ($P_{(ANOVA)} = 0.000 < 0.01$) และไม่เกิดปัญหา MultiCollinearity เนื่องจากค่า VIF ไม่เกิน 10 ได้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ $r = 0.646$ และ ค่า $r^2 = 0.417$ หมายความว่าสมการถดถอยสามารถอธิบายผลการดำเนินงานของบริษัทภาพรวม (perform) ได้ 41.7% ถือว่าอยู่ในระดับปานกลาง แต่ทั้งนี้เมื่อพิจารณาตัวแปรอิสระพบว่าไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ($P > 0.01$) หมายความว่า

ประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารรายด้าน แต่ละตัวไม่มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานของบริษัทภาพรวม (perform) รายละเอียดแสดงดังตาราง 4.8

ตาราง 4.9 การวิเคราะห์ถดถอยพหุประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารรายด้าน ต่อการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล

Model	Standardized			Collinearity Statistics	
	Coefficients	t	P	Tolerance	VIF
Profitability	Beta				
(Constant)		2.769	0.007**		
effic1	0.289	1.626	0.109	0.323	3.098
effic2	0.038	0.225	0.822	0.367	2.728
effic3	0.007	0.052	0.959	0.505	1.981
effic4	0.292	1.819	0.073	0.397	2.516
effic5	-0.004	-0.024	0.981	0.420	2.382
r = 0.561	r ² = 0.315	S.E. = 0.455			
F = 6.164	Df = 5, 67	P _(ANOVA) = 0.000**		Durbin-Watson = 2.231	

a. Dependent Variable: การดำเนินงานที่มีประสิทธิผล (perform1)

จากการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุ ประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารรายด้าน ได้แก่ ด้านคุณภาพของข้อมูลการบัญชีบริหารในการตัดสินใจ (effic1) ด้านการจัดการต้นทุนที่เหมาะสม (effic2) ด้านความเหมาะสมในการบริหารงบประมาณ (effic3) ด้านการจัดทำรายงานการบัญชีบริหาร (effic4) และด้านการวัดผลและการประเมินผลการปฏิบัติงาน (effic5) ต่อการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล (perform1) พบว่า สมการถดถอยที่ได้มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 ($P_{(ANOVA)} = 0.000 < 0.01$) และไม่เกิดปัญหา Multicollinearity เนื่องจากค่า VIF ไม่เกิน 10 ได้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ $r = 0.561$ และ ค่า $r^2 = 0.315$ หมายความว่าสมการถดถอยสามารถอธิบายการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล (perform1) ได้ 31.5% ถือว่าอยู่ในระดับปานกลาง แต่ทั้งนี้เมื่อพิจารณาตัวแปรอิสระพบว่าไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ($P > 0.01$) หมายความว่า ประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารรายด้าน แต่ละตัว ไม่มีความสัมพันธ์กับการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล (perform1) รายละเอียดแสดงดังตาราง 4.9

ตาราง 4.10 การวิเคราะห์ถดถอยพหุประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารรายด้าน ต่อรายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ

Model	Standardized			Collinearity Statistics	
	Coefficients	t	P	Tolerance	VIF
Profitability	Beta				
(Constant)		2.479	0.016*		
effic1	0.231	1.305	0.196	0.323	3.098
effic2	-0.025	-0.148	0.883	0.367	2.728
effic3	0.011	0.076	0.939	0.505	1.981
effic4	0.285	1.791	0.078	0.397	2.516
effic5	0.139	0.894	0.374	0.420	2.382
r = 0.569		r ² = 0.323		S.E. = 0.461	
F = 6.406		Df = 5, 67		P _(ANOVA) = 0.000**	
				Durbin-Watson = 1.988	

a. Dependent Variable : รายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ (perform2)

จากการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุ ประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารรายด้าน ได้แก่ ด้านคุณภาพของข้อมูลการบัญชีบริหารในการตัดสินใจ (effic1) ด้านการจัดการต้นทุนที่เหมาะสม (effic2) ด้านความเหมาะสมในการบริหารงบประมาณ (effic3) ด้านการจัดทำรายงานการบัญชีบริหาร (effic4) และด้านการวัดผลและการประเมินผลการปฏิบัติงาน (effic5) ต่อรายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ (perform2) พบว่า สมการถดถอยที่ได้มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 ($P_{(ANOVA)} = 0.000 < 0.01$) และไม่เกิดปัญหา Multicollinearity เนื่องจากค่า VIF ไม่เกิน 10 ได้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ $r = 0.569$ และ ค่า $r^2 = 0.323$ หมายความว่าสมการถดถอยสามารถอธิบายรายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ (perform2) ได้ 32.3% ถือว่าอยู่ในระดับปานกลาง แต่ทั้งนี้เมื่อพิจารณาตัวแปรอิสระพบว่าไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ($P > 0.01$) หมายความว่า ประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารรายด้าน แต่ละตัว ไม่มีความสัมพันธ์กับรายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ (perform2) รายละเอียดแสดงดังตาราง 4.10

ตาราง 4.11 การวิเคราะห์ถดถอยพหุประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารรายด้าน ต่อการปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ

Model Profitability	Standardized			Collinearity Statistics	
	Coefficients Beta	t	P	Tolerance	VIF
(Constant)		3.350	0.001*		
effic1	0.196	1.094	0.278	0.323	3.098
effic2	0.226	1.343	0.184	0.367	2.728
effic3	0.060	0.421	0.675	0.505	1.981
effic4	0.145	0.893	0.375	0.397	2.516
effic5	0.000	-0.004	0.997	0.420	2.382
r = 0.550		r ² = 0.303		S.E. = 0.430	
F = 5.818		Df = 5, 67		P _(ANOVA) = 0.000**	
				Durbin-Watson = 1.677	

a. Dependent Variable : การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (perform3)

จากการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุ ประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารรายด้าน ได้แก่ ด้านคุณภาพของข้อมูลการบัญชีบริหารในการตัดสินใจ (effic1) ด้านการจัดการต้นทุนที่เหมาะสม (effic2) ด้านความเหมาะสมในการบริหารงบประมาณ (effic3) ด้านการจัดทำรายงานการบัญชีบริหาร (effic4) และด้านการวัดผลและการประเมินผลการปฏิบัติงาน (effic5) ต่อการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (perform3) พบว่า สมการถดถอยที่ได้มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 ($P_{(ANOVA)} = 0.000 < 0.01$) และไม่เกิดปัญหา MultiCollinearity เนื่องจากค่า VIF ไม่เกิน 10 ได้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ $r = 0.550$ และ ค่า $r^2 = 0.303$ หมายความว่าสมการถดถอยสามารถอธิบายการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (perform3) ได้ 30.3% ถือว่าอยู่ในระดับปานกลาง แต่ทั้งนี้เมื่อพิจารณาตัวแปรอิสระพบว่าไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ($P > 0.01$) หมายความว่า ประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารรายด้าน แต่ละตัว ไม่มีความสัมพันธ์กับการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (perform3) รายละเอียดแสดงดังตาราง 4.11

ตาราง 4.12 ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สันระหว่างสารสนเทศทางการบัญชีบริหารกับผลการดำเนินงานของบริษัท

Variables	Statistics	inform	Inform1	Inform2	Inform3	Perform	Perform1	Perform2
Inform1	r	0.878						
	p	0.000**						
Inform2	r	0.891	0.707					
	p	0.000**	0.000**					
Inform3	r	0.854	0.612	0.620				
	p	0.000**	0.000**	0.000**				
Perform	r	0.575	0.575	0.479	0.459			
	p	0.000**	0.000**	0.000**	0.000**			
Perform1	r	0.603	0.533	0.541	0.507	0.819		
	p	0.000**	0.000**	0.000**	0.000**	0.000**		
Perform2	r	0.450	0.453	0.406	0.323	0.820	0.502	
	p	0.000**	0.000**	0.000**	0.000**	0.000**	0.000**	
Perform3	r	0.328	0.403	0.196	0.270	0.791	0.454	0.501
	p	0.000**	0.000**	0.000**	0.000**	0.000**	0.000**	0.000**

4.6.2 การวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อทดสอบสมมุติฐานการศึกษาที่ 2 สารสนเทศทางการบัญชีบริหารมีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

1. การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สันระหว่างสารสนเทศทางการบัญชีบริหาร กับผลการดำเนินงานของบริษัท

จากการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สันระหว่างสารสนเทศทางการบัญชีบริหารภาพรวม (inform) มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานของบริษัทภาพรวม (perform) และรายด้านได้แก่ ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล (perform1) ด้านรายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ (perform2) และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (perform3) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยให้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) อยู่ระหว่าง 0.328 – 0.603 ถือว่าอยู่ในระดับปานกลาง

สารสนเทศทางการบัญชีบริหารด้านคุณภาพในการวางแผนและการควบคุม (inform1) มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานของบริษัทภาพรวม (perform) และรายด้านได้แก่ ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล (perform1) ด้านรายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ (perform2) และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (perform3) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยให้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) อยู่ระหว่าง 0.403 – 0.575 ถือว่าอยู่ในระดับปานกลาง

สารสนเทศทางการบัญชีบริหารด้านการควบคุมภายในที่ดี (inform2) มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานของบริษัทภาพรวม (perform) และรายด้านได้แก่ ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล (perform1) ด้านรายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ (perform2) และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (perform3) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยให้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) อยู่ระหว่าง 0.196 – 0.541 ถือว่าอยู่ในระดับปานกลาง

สารสนเทศทางการบัญชีบริหารด้านวิธีปฏิบัติงานและความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน (inform3) มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานของบริษัทภาพรวม (perform) และรายด้านได้แก่ ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล (perform1) ด้านรายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ (perform2) และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (perform3) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยให้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) อยู่ระหว่าง 0.270 – 0.507 ถือว่าอยู่ในระดับปานกลาง

เมื่อพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระสารสนเทศทางการบัญชีบริหารรายด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 ทุกคู่ โดยโดยมีความสัมพันธ์กันในระดับค่อนข้างสูง ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ ระหว่าง 0.612 – 0.891 ดังนั้นเมื่อ

นำไปใช้ในการวิเคราะห์การถดถอยพหุ ต้องระวังการเกิดปัญหาตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันเอง รายละเอียดแสดงดังตาราง 4.12

จากการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุ ประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารรายด้าน ได้แก่ ด้านคุณภาพของข้อมูลการบัญชีบริหารในการตัดสินใจ (effic1) ด้านการจัดการต้นทุนที่เหมาะสม (effic2) ด้านความเหมาะสมในการบริหารงบประมาณ (effic3) ด้านการจัดทำรายงานการบัญชีบริหาร (effic4) และด้านการวัดผลและการประเมินผลการปฏิบัติงาน (effic5) ต่อการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (perform3) พบว่า สมการถดถอยที่ได้มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 ($P_{(ANOVA)} = 0.000 < 0.01$) และไม่เกิดปัญหา MultiCollinearity เนื่องจากค่า VIF ไม่เกิน 10 ได้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ $r = 0.550$ และ ค่า $r^2 = 0.303$ หมายความว่า สมการถดถอยสามารถอธิบายการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (perform3) ได้ 30.3% ถือว่าอยู่ในระดับปานกลาง แต่ทั้งนี้เมื่อพิจารณาตัวแปรอิสระพบว่าไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ($P > 0.01$) หมายความว่า ประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารรายด้าน แต่ละตัว ไม่มีความสัมพันธ์กับการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (perform3) รายละเอียดแสดงดังตาราง 4.12

ตาราง 4.13 การวิเคราะห์ถดถอยภาพรวมสารสนเทศทางการบัญชีบริหาร ต่อภาพรวมผลดำเนินงานของบริษัท

Model	Standardized		
	Coefficients		
Profitability	Beta	t	P
(Constant)		8.770	0.000**
inform	0.575	8.067	0.000**
$r = 0.575$	$r^2 = 0.330$	S.E. = 0.337	
$F = 65.072$	$Df = 1, 132$	$P_{(ANOVA)} = 0.000**$	Durbin-Watson = 1.874

a. Dependent Variable : ภาพรวมการดำเนินงานของบริษัท (perform)

2. การวิเคราะห์ถดถอยสารสนเทศทางการบัญชีบริหารต่อผลการดำเนินงานของบริษัท

จากการวิเคราะห์ถดถอยภาพรวมสารสนเทศทางการบัญชีบริหาร (inform) ต่อผลการดำเนินงานของบริษัทภาพรวม (perform) พบว่า สมการถดถอยที่ได้มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 ($P_{(ANOVA)} = 0.000 < 0.01$) ได้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ $r = 0.575$ และ ค่า

$r^2 = 0.330$ หมายความว่าภาพรวมสารสนเทศทางการบัญชีบริหาร (inform) สามารถอธิบายผลการดำเนินงานของบริษัทภาพรวม (perform) ได้ 33% ถือว่าอยู่ในระดับปานกลาง รายละเอียดแสดงดังตาราง 4.13

ตาราง 4.14 การวิเคราะห์ถดถอยสารสนเทศทางการบัญชีบริหารรายด้าน ต่อภาพรวมผลการดำเนินงานของบริษัท

Model Profitability	Standardized	t	P	Collinearity Statistics	
	Coefficients Beta			Tolerance	VIF
(Constant)		8.501	0.000**		
inform1	0.422	4.018	0.000**	0.451	2.217
inform 2	0.091	0.862	0.390	0.444	2.250
inform 3	0.144	1.517	0.132	0.555	1.802
r = 0.594	r ² = 0.352	S.E. = 0.334			
F = 23.574	Df = 3, 130	P _(ANOVA) = 0.000**		Durbin-Watson = 1.839	

a. Dependent Variable: ภาพรวมการดำเนินงานของบริษัท (perform)

จากการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุสารสนเทศทางการบัญชีบริหารรายด้าน ได้แก่ ด้านคุณภาพในการวางแผนและการควบคุม (inform1) ด้านการควบคุมภายในที่ดี (inform2) และด้านวิธีปฏิบัติงานและความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน (inform3) ต่อผลการดำเนินงานของบริษัทภาพรวม (perform) พบว่า สมการถดถอยที่ได้มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 ($P_{(ANOVA)} = 0.000 < 0.01$) และไม่เกิดปัญหา MultiCollinearity เนื่องจากค่า VIF ไม่เกิน 10 ได้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ $r = 0.594$ และ ค่า $r^2 = 0.352$ หมายความว่าสมการถดถอยสามารถอธิบายผลการดำเนินงานของบริษัทภาพรวม (perform) ได้ 35.2% ถือว่าอยู่ในระดับปานกลาง โดยตัวแปรที่มีนัยสำคัญทางสถิติ ได้แก่ ด้านคุณภาพในการวางแผนและการควบคุม (inform1) มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 ($P < 0.01$) เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย (β) พบว่า มีค่าเป็นบวก หมายความว่าสารสนเทศทางการบัญชีบริหารด้านคุณภาพในการวางแผนและการควบคุม (inform1) มีความสัมพันธ์ทางบวกกับผลการดำเนินงานของบริษัทภาพรวม (perform) หรือถ้าด้าน

คุณภาพในการวางแผนและการควบคุม (inform1) มีค่าเพิ่มขึ้น/ลดลง จะทำให้ผลการดำเนินงานของบริษัทภาพรวม (perform) เพิ่มขึ้น/ลดลง ด้วยเช่นกัน รายละเอียดแสดงดังตาราง 4.14

ตาราง 4.15 การวิเคราะห์ถดถอยสารสนเทศทางการบัญชีบริหารรายด้านต่อการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล

Model	Standardized			Collinearity Statistics	
	Coefficients	t	P	Tolerance	VIF
Profitability	Beta				
(Constant)		4.342	0.000**		
inform1	0.226	2.169	0.032*	0.451	2.217
inform 2	0.248	2.366	0.019*	0.444	2.250
inform 3	0.215	2.291	0.024*	0.555	1.802
r = 0.603	r ² = 0.364	S.E. = 0.436			
F = 24.787	Df = 3, 130	P _(ANOVA) = 0.000**		Durbin-Watson = 1.81	

a. Dependent Variable : การดำเนินงานที่มีประสิทธิผล (perform1)

จากการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุสารสนเทศทางการบัญชีบริหารรายด้าน ได้แก่ ด้านคุณภาพในการวางแผนและการควบคุม (inform1) ด้านการควบคุมภายในที่ดี (inform2) และด้านวิธีปฏิบัติงานและความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน (inform3) ต่อการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล (perform1) พบว่า สมการถดถอยที่ได้มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 ($P_{(ANOVA)} = 0.000 < 0.01$) และไม่เกิดปัญหา MultiCollinearity เนื่องจากค่า VIF ไม่เกิน 10 ได้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ $r = 0.603$ และ ค่า $r^2 = 0.364$ หมายความว่าสมการถดถอยสามารถอธิบายการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล (perform1) ได้ 36.4% ถือว่าอยู่ในระดับปานกลาง โดยตัวแปรที่มีนัยสำคัญทางสถิติ ได้แก่ ด้านคุณภาพในการวางแผนและการควบคุม (inform1) ด้านการควบคุมภายในที่ดี (inform2) และด้านวิธีปฏิบัติงานและความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน (inform3) มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 ($P < 0.05$) เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย (β) พบว่า ทั้ง 3 ตัวมีค่าเป็นบวก หมายความว่ามีความสัมพันธ์ทางบวกกับการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล (perform1) หรือถ้าตัวแปรใดมีค่าเพิ่มขึ้น/ลดลง จะทำการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล (perform1) เพิ่มขึ้น/ลดลง ด้วยเช่นกัน รายละเอียดแสดงดังตาราง 4.15

ตาราง 4.16 การวิเคราะห์ถดถอยสารสนเทศทางการบัญชีบริหารรายด้าน ต่อรายงานการเงินมี
ความน่าเชื่อถือ

Model	Standardized			Collinearity Statistics	
	Coefficients	t	P	Tolerance	VIF
Profitability	Beta				
(Constant)		6.504	6.504		
inform1	0.324	2.808	2.808	0.451	2.217
inform 2	0.163	1.402	1.402	0.444	2.250
inform 3	0.024	0.230	0.230	0.555	1.802
r = 0.470	r ² = 0.221	S.E. = 0.445			
F = 12.272	Df = 3, 130	P _(ANOVA) = 0.000**		Durbin-Watson = 2.081	

a .Dependent Variable : รายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ (perform2)

จากการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุสารสนเทศทางการบัญชีบริหารรายด้าน ได้แก่ ด้านคุณภาพในการวางแผนและการควบคุม (inform1) ด้านการควบคุมภายในที่ดี (inform2) และด้านวิธีปฏิบัติงานและความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน (inform3) ต่อรายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ (perform2) พบว่า สมการถดถอยที่ได้มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 ($P_{(ANOVA)} = 0.000 < 0.01$) และไม่เกิดปัญหา Multicollinearity เนื่องจากค่า VIF ไม่เกิน 10 ได้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ $r = 0.470$ และ ค่า $r^2 = 0.221$ หมายความว่าสมการถดถอยสามารถอธิบายรายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ (perform2) ได้ 22.1% ถือว่าอยู่ในระดับต่ำ โดยตัวแปรที่มีนัยสำคัญทางสถิติ ได้แก่ ด้านคุณภาพในการวางแผนและการควบคุม (inform1) มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 ($P < 0.01$) เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย (β) พบว่า มีค่าเป็นบวก หมายความว่าสารสนเทศทางการบัญชีบริหารด้านคุณภาพในการวางแผนและการควบคุม (inform1) มีความสัมพันธ์ทางบวกกับรายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ (perform2) หรือถ้าด้านคุณภาพในการวางแผนและการควบคุม (inform1) มีค่าเพิ่มขึ้น/ลดลง จะทำรายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ (perform2) เพิ่มขึ้น/ลดลง ด้วยเช่นกัน รายละเอียดแสดงดังตาราง 4.16

ตาราง 4.17 การวิเคราะห์ถดถอยสารสนเทศทางการบัญชีบริหารรายด้าน ต่อการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ

Model	Standardized			Collinearity Statistics	
	Coefficients	t	P	Tolerance	VIF
Profitability	Beta				
(Constant)		8.526	0.000**		
inform1	0.494	4.186	0.000**	0.451	2.217
inform 2	-0.216	-1.815	0.072	0.444	2.250
inform 3	0.102	0.956	0.341	0.555	1.802
r = 0.429	r ² = 0.184	S.E. = 0.437			
F = 9.791	Df = 3, 130	P _(ANOVA) = 0.000**		Durbin-Watson = 1.655	

a. Dependent Variable : การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (perform3)

จากการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุสารสนเทศทางการบัญชีบริหารรายด้าน ได้แก่ ด้านคุณภาพในการวางแผนและการควบคุม (inform1) ด้านการควบคุมภายในที่ดี (inform2) และด้านวิธีปฏิบัติงานและความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน (inform3) ต่อการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (perform3) พบว่า สมการถดถอยที่ได้มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 ($P_{(ANOVA)} = 0.000 < 0.01$) และไม่เกิดปัญหา MultiCollinearity เนื่องจากค่า VIF ไม่เกิน 10 ได้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ $r = 0.429$ และ ค่า $r^2 = 0.184$ หมายความว่าสมการถดถอยสามารถอธิบายการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (perform3) ได้ 18.4% ถือว่าอยู่ในระดับต่ำ โดยตัวแปรที่มีนัยสำคัญทางสถิติ ได้แก่ ด้านคุณภาพในการวางแผนและการควบคุม (inform1) มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 ($P < 0.01$) เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย (β) พบว่า มีค่าเป็นบวก หมายความว่าสารสนเทศทางการบัญชีบริหารด้านคุณภาพในการวางแผนและการควบคุม (inform1) มีความสัมพันธ์ทางบวกกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (perform3) หรือถ้าด้านคุณภาพในการวางแผนและการควบคุม (inform1) มีค่าเพิ่มขึ้น/ลดลง จะทำการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (perform3) เพิ่มขึ้น/ลดลง ด้วยเช่นกัน รายละเอียดแสดงดังตาราง 4.17

บทที่ 5

สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การวิจัยเรื่อง “ประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารและสารสนเทศทางบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย” มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ของประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ และเพื่อศึกษาความสัมพันธ์ของสารสนเทศทางบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ สามารถสรุปผล อภิปรายผล และเสนอแนะงานวิจัยได้ดังนี้

- 5.1 สรุปผลการศึกษา
- 5.2 อภิปรายผลการศึกษา
- 5.3 ข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลการศึกษา

5.1.1 สรุปข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง ร้อยละ 65.7 อายุ 31 - 40 ปี ขึ้นไปร้อยละ 39.6 สถานภาพสมรสแล้ว ร้อยละ 56.70 ระดับการศึกษาสูงสุดระดับปริญญาตรี ร้อยละ 67.20 ประสบการณ์ในการทำงานในบริษัท มากกว่า 15 ปี ร้อยละ 41 ตำแหน่งงานในปัจจุบันเป็นผู้จัดการฝ่ายบัญชี ร้อยละ 60.40

5.1.2 สรุปข้อมูลทั่วไปของบริษัทตัวอย่าง

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่อยู่ในบริษัทประเภทกลุ่มบริการ ร้อยละ 21.6 ระยะเวลาจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ มากกว่า 15 ปี ร้อยละ 46.30 ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจมากกว่า 15 ปี ร้อยละ 64.90 ทุนจดทะเบียนของบริษัท 1,000 ล้านบาท - 5,000 ล้านบาท ร้อยละ 38.10 และสินทรัพย์รวมบริษัท ต่ำกว่า 10,000 ล้านบาท ร้อยละ 38.10

5.1.3 สรุปข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหาร

จากการศึกษาสรุปว่า ข้อมูลความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหาร ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ภาพรวม อยู่ในระดับมากที่สุด ($= 4.43$, $S.D. = 0.44$)

ด้านคุณภาพของข้อมูลการบัญชีบริหารในการตัดสินใจ อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.38$, S.D. = 0.49) ประเด็นย่อยที่อยู่ระดับสูงสุดคือ กิจกรรมสามารถนำข้อมูลการบัญชีบริหารเป็นแนวทางให้ผู้บริหารนำมาวิเคราะห์และเป็นทางเลือกในการแก้ไขปัญหาในการบริหารงานได้ทันต่อเวลา ($\bar{X} = 4.43$, S.D. = 0.54)

ด้านการจัดการต้นทุนที่เหมาะสมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.33$, S.D. = 0.51) ประเด็นย่อยที่อยู่ระดับสูงสุดคือ กิจกรรมสามารถใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารเพื่อควบคุมเกี่ยวกับการวางแผนค่าใช้จ่ายเพื่อลดต้นทุนให้เป็นไปตามงบประมาณที่กิจการกำหนดไว้ ($\bar{X} = 4.35$, S.D. = 0.54)

ด้านความเหมาะสมในการบริหารงบประมาณ อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.35$, S.D. = 0.51) ประเด็นย่อยที่อยู่ระดับสูงสุดคือ กิจกรรมให้ความสำคัญกับการจัดทำงบประมาณเพื่อการวางแผนที่ทำให้เกิดการใช้ทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{X} = 4.43$, S.D. = 0.59)

ด้านการจัดทำรายงานการบัญชีบริหาร อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.33$, S.D. = 0.53) ประเด็นย่อยที่อยู่ระดับสูงสุดคือ กิจกรรมสามารถจัดทำรายงานการบัญชีบริหารเพื่อการประมาณการรายได้และยอดขายเพื่อให้กิจการสามารถวางแผนการผลิตและงบประมาณในการดำเนินงาน ($\bar{X} = 4.37$, S.D. = 0.60)

ด้านการวัดผลและการประเมินผลการปฏิบัติงาน อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.22$, S.D. = 0.60) ประเด็นย่อยที่อยู่ระดับสูงสุดคือ กิจกรรมมีการประกาศขั้นตอนในการวัดผลและวิธีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างทั่วถึงโดยถูกต้องโปร่งใสและเป็นมาตรฐานเดียวกัน ($\bar{X} = 4.26$, S.D. = 0.65)

5.1.4 สรุปข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหาร

จากการศึกษาสรุปว่า ข้อมูลความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารภาพรวม อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.22$, S.D. = 0.47)

ด้านคุณภาพในการวางแผนและการควบคุม อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.25$, S.D. = 0.51) ประเด็นย่อยที่อยู่ระดับสูงสุดคือ กิจกรรมมีการนำระบบสารสนเทศทางบัญชีบริหารนำมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อความรวดเร็วต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร ($\bar{X} = 4.31$, S.D. = 0.58)

ด้านการควบคุมภายในที่ดี อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.17$, S.D. = 0.56) ประเด็นย่อยที่อยู่ระดับสูงสุดคือ กิจกรรมมีวิธีการและกระบวนการควบคุมภายในเพื่อให้ข้อมูลทางการบัญชีนั้นครบถ้วนและถูกต้อง ($\bar{X} = 4.31$, S.D. = 0.57)

ด้านวิธีปฏิบัติงานและความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.24$, S.D. = 0.55) ประเด็นย่อยที่อยู่ระดับสูงสุดคือ กิจการมีขั้นตอนการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องครบถ้วนแม่นยำตรงตามเวลาที่กำหนดและระบบบัญชีที่มีคุณภาพตลอดจนแก้ไขข้อบกพร่องที่อาจเกิดขึ้นได้ ($\bar{X} = 4.32$, S.D. = 0.61)

5.1.5 สรุปข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงานของบริษัท

จากการศึกษาสรุปว่า ข้อมูลความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ภาพรวม อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.40$, S.D. = 0.41)

ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.39$, S.D. = 0.54) ประเด็นย่อยที่อยู่ระดับสูงสุดคือ กิจการมีการติดตามผลการปฏิบัติงานและแก้ไขข้อบกพร่องอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ($\bar{X} = 4.40$, S.D. = 0.60)

ด้านรายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.31$, S.D. = 0.50) ประเด็นย่อยที่อยู่ระดับสูงสุดคือ กิจการมีการเปิดเผยข้อมูลในการรายงานการเงินตามเนื้อหาทางเศรษฐกิจอย่างครบถ้วนและทันเวลา ($\bar{X} = 4.32$, S.D. = 0.57)

ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.49$, S.D. = 0.48) ประเด็นย่อยที่อยู่ระดับสูงสุดคือ กิจการมีตระหนักถึงความสำคัญต่อความรับผิดชอบต่อสังคมและส่วนรวมด้วยการหลีกเลี่ยงการกระทำที่ไม่ให้เสื่อมเสียชื่อเสียงต่อภาพลักษณ์ของกิจการ ($\bar{X} = 4.52$, S.D. = 0.56)

5.1.6 สรุปผลการทดสอบสมมติฐานการศึกษา

1. สรุปผลการทดสอบสมมติฐานการศึกษาที่ 1 ประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารมีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

(1) สรุปการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สันระหว่างประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารกับผลการดำเนินงานของบริษัท

จากการศึกษาสรุปว่าประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารภาพรวม (effic) มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานของบริษัทภาพรวม (perform) และรายด้าน ได้แก่ ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล (perform1) ด้านรายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ (perform2) และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (perform3) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยให้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) อยู่ระหว่าง 0.297 – 0.584 ถือว่าอยู่ในระดับปานกลาง

ประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารด้านคุณภาพของข้อมูลการบัญชีบริหารในการตัดสินใจ (effic1) มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานของบริษัทภาพรวม (perform) และราย

ด้านได้แก่ ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล (perform1) ด้านรายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ (perform2) และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (perform3) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยให้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) อยู่ระหว่าง 0.223 – 0.520 ถือว่าอยู่ในระดับปานกลาง

ประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารด้านการจัดการต้นทุนที่เหมาะสม (effic2) มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานของบริษัทภาพรวม (perform) และรายด้านได้แก่ ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล (perform1) ด้านรายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ (perform2) และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (perform3) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยให้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) อยู่ระหว่าง 0.278 – 0.519 ถือว่าอยู่ในระดับปานกลาง

ประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารด้านความเหมาะสมในการบริหารงบประมาณ (effic3) มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานของบริษัทภาพรวม (perform) และรายด้านได้แก่ ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล (perform1) ด้านรายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ (perform2) และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (perform3) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยให้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) อยู่ระหว่าง 0.184 – 0.433 ถือว่าอยู่ในระดับปานกลาง

ประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารด้านการจัดทำรายงานการบัญชีบริหาร (effic4) มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานของบริษัทภาพรวม (perform) และรายด้านได้แก่ ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล (perform1) ด้านรายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ (perform2) และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (perform3) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยให้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) อยู่ระหว่าง 0.312 – 0.531 ถือว่าอยู่ในระดับปานกลาง

ประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารด้านการวัดผลและการประเมินผลการปฏิบัติงาน (effic5) มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานของบริษัทภาพรวม (perform) และรายด้านได้แก่ ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล (perform1) ด้านรายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ (perform2) และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (perform3) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยให้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) อยู่ระหว่าง 0.412 – 0.509 ถือว่าอยู่ในระดับปานกลาง

(2) การวิเคราะห์ถดถอยประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหาร ต่อผลการดำเนินงานของบริษัท

การวิเคราะห์ถดถอยประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารภาพรวม (effic) ต่อผลการดำเนินงานของบริษัทภาพรวม (perform) พบว่า สมการถดถอยที่ได้มีนัยสำคัญทางสถิติที่

ระดับนัยสำคัญ 0.01 ($P_{(ANOVA)} = 0.000 < 0.01$) ได้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ $r = 0.537$ และ ค่า $r^2 = 0.289$ หมายความว่าประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารภาพรวม (effic) สามารถอธิบายผลการดำเนินงานของบริษัทภาพรวม (perform) ได้ 28.9% ถือว่าอยู่ในระดับต่ำ

การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุ ประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารรายด้าน ได้แก่ ด้านคุณภาพของข้อมูลการบัญชีบริหารในการตัดสินใจ (effic1) ด้านการจัดการต้นทุนที่เหมาะสม (effic2) ด้านความเหมาะสมในการบริหารงบประมาณ (effic3) ด้านการจัดทำรายงานการบัญชีบริหาร (effic4) และด้านการวัดผลและการประเมินผลการปฏิบัติงาน (effic5) ต่อผลการดำเนินงานของบริษัทภาพรวม (perform) พบว่า ประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารรายด้าน ไม่มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานของบริษัทภาพรวม (perform)

การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุ ประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารรายด้าน ได้แก่ ด้านคุณภาพของข้อมูลการบัญชีบริหารในการตัดสินใจ (effic1) ด้านการจัดการต้นทุนที่เหมาะสม (effic2) ด้านความเหมาะสมในการบริหารงบประมาณ (effic3) ด้านการจัดทำรายงานการบัญชีบริหาร (effic4) และด้านการวัดผลและการประเมินผลการปฏิบัติงาน (effic5) ต่อการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล (perform1) พบว่า ประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารรายด้าน ไม่มีความสัมพันธ์กับการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล (perform1)

การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุ ประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารรายด้าน ได้แก่ ด้านคุณภาพของข้อมูลการบัญชีบริหารในการตัดสินใจ (effic1) ด้านการจัดการต้นทุนที่เหมาะสม (effic2) ด้านความเหมาะสมในการบริหารงบประมาณ (effic3) ด้านการจัดทำรายงานการบัญชีบริหาร (effic4) และด้านการวัดผลและการประเมินผลการปฏิบัติงาน (effic5) ต่อรายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ (perform2) พบว่า ประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารรายด้าน ไม่มีความสัมพันธ์กับรายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ (perform2)

การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุ ประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารรายด้าน ได้แก่ ด้านคุณภาพของข้อมูลการบัญชีบริหารในการตัดสินใจ (effic1) ด้านการจัดการต้นทุนที่เหมาะสม (effic2) ด้านความเหมาะสมในการบริหารงบประมาณ (effic3) ด้านการจัดทำรายงานการบัญชีบริหาร (effic4) และด้านการวัดผลและการประเมินผลการปฏิบัติงาน (effic5) ต่อการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (perform3) พบว่า ประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารรายด้าน ไม่มีความสัมพันธ์กับการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (perform3)

2. สรุปผลการทดสอบสมมุติฐานการศึกษาที่ 2 สารสนเทศทางการบัญชีบริหารมีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

(1) สรุปการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สันระหว่างสารสนเทศทางการบัญชีบริหาร กับผลการดำเนินงานของบริษัท

จากการศึกษาสรุปว่า สารสนเทศทางการบัญชีบริหารภาพรวม (inform) มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานของบริษัทภาพรวม (perform) และรายด้านได้แก่ ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล (perform1) ด้านรายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ (perform2) และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (perform3) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยให้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) อยู่ระหว่าง 0.328 – 0.603 ถือว่าอยู่ในระดับปานกลาง

สารสนเทศทางการบัญชีบริหารด้านคุณภาพในการวางแผนและการควบคุม (inform1) มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานของบริษัทภาพรวม (perform) และรายด้านได้แก่ ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล (perform1) ด้านรายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ (perform2) และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (perform3) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยให้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) อยู่ระหว่าง 0.403 – 0.575 ถือว่าอยู่ในระดับปานกลาง

สารสนเทศทางการบัญชีบริหารด้านการควบคุมภายในที่ดี (inform2) มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานของบริษัทภาพรวม (perform) และรายด้านได้แก่ ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล (perform1) ด้านรายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ (perform2) และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (perform3) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยให้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) อยู่ระหว่าง 0.196 – 0.541 ถือว่าอยู่ในระดับปานกลาง

สารสนเทศทางการบัญชีบริหารด้านวิธีปฏิบัติงานและความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน (inform3) มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานของบริษัทภาพรวม (perform) และรายด้านได้แก่ ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล (perform1) ด้านรายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ (perform2) และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (perform3) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยให้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) อยู่ระหว่าง 0.270 – 0.507 ถือว่าอยู่ในระดับปานกลาง

(2) สรุปผลการวิเคราะห์ถดถอยสารสนเทศทางการบัญชีบริหาร ต่อผลการดำเนินงานของบริษัท

การวิเคราะห์ถดถอยภาพรวมสารสนเทศทางการบัญชีบริหาร (inform) ต่อผลการดำเนินงานของบริษัทภาพรวม (perform) พบว่า สมการถดถอยที่ได้มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 ($P_{(ANOVA)} = 0.000 < 0.01$) ได้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ $r = 0.575$ และ $r^2 = 0.330$ หมายความว่าภาพรวมสารสนเทศทางการบัญชีบริหาร (inform) สามารถอธิบายผลการดำเนินงานของบริษัทภาพรวม (perform) ได้ 33% ถือว่าอยู่ในระดับปานกลาง

การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุสารสนเทศทางการบัญชีบริหารรายด้าน ได้แก่ ด้านคุณภาพในการวางแผนและการควบคุม (inform1) ด้านการควบคุมภายในที่ดี (inform2) และด้านวิธีปฏิบัติงานและความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน (inform3) ต่อผลการดำเนินงานของบริษัทภาพรวม (perform) พบว่า สมการถดถอยที่ได้มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 ($P_{(ANOVA)} = 0.000 < 0.01$) และไม่เกิดปัญหา MultiCollinearity เนื่องจากค่า VIF ไม่เกิน 10 ได้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ $r = 0.594$ และ ค่า $r^2 = 0.352$ หมายความว่าสมการถดถอยสามารถอธิบายผลการดำเนินงานของบริษัทภาพรวม (perform) ได้ 35.2% ถือว่าอยู่ในระดับปานกลาง โดยตัวแปรที่มีนัยสำคัญทางสถิติ ได้แก่ ด้านคุณภาพในการวางแผนและการควบคุม (inform1) มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 ($P < 0.01$) เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย (β) พบว่า มีค่าเป็นบวก หมายความว่าสารสนเทศทางการบัญชีบริหารด้านคุณภาพในการวางแผนและการควบคุม (inform1) มีความสัมพันธ์ทางบวกกับผลการดำเนินงานของบริษัทภาพรวม (perform) หรือถ้าด้านคุณภาพในการวางแผนและการควบคุม (inform1) มีค่าเพิ่มขึ้น/ลดลง จะทำให้ผลการดำเนินงานของบริษัทภาพรวม (perform) เพิ่มขึ้น/ลดลง ด้วยเช่นกัน

การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุสารสนเทศทางการบัญชีบริหารรายด้าน ได้แก่ ด้านคุณภาพในการวางแผนและการควบคุม (inform1) ด้านการควบคุมภายในที่ดี (inform2) และด้านวิธีปฏิบัติงานและความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน (inform3) ต่อการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล (perform1) พบว่า สมการถดถอยที่ได้มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 ($P_{(ANOVA)} = 0.000 < 0.01$) และไม่เกิดปัญหา MultiCollinearity เนื่องจากค่า VIF ไม่เกิน 10 ได้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ $r = 0.603$ และ ค่า $r^2 = 0.364$ หมายความว่าสมการถดถอยสามารถอธิบายการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล (perform1) ได้ 36.4% ถือว่าอยู่ในระดับปานกลาง โดยตัวแปรที่มีนัยสำคัญทางสถิติ ได้แก่ ด้านคุณภาพในการวางแผนและการควบคุม (inform1) ด้านการควบคุมภายในที่ดี (inform2) และด้านวิธีปฏิบัติงานและความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน (inform3) มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 ($P < 0.05$) เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย (β) พบว่า ทั้ง 3 ตัวมีค่าเป็นบวก หมายความว่ามีความสัมพันธ์ทางบวกกับการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล (perform1) หรือถ้าตัวแปรใดมีค่าเพิ่มขึ้น/ลดลง จะทำการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล (perform1) เพิ่มขึ้น/ลดลง ด้วยเช่นกัน

การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุสารสนเทศทางการบัญชีบริหารรายด้าน ได้แก่ ด้านคุณภาพในการวางแผนและการควบคุม (inform1) ด้านการควบคุมภายในที่ดี (inform2) และด้านวิธีปฏิบัติงานและความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน (inform3) ต่อรายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ (perform2) พบว่า สมการถดถอยที่ได้มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 ($P_{(ANOVA)}$)

= 0.000 < 0.01) และไม่เกิดปัญหา MultiCollinearity เนื่องจากค่า VIF ไม่เกิน 10 ได้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ $r = 0.470$ และ ค่า $r^2 = 0.221$ หมายความว่าสมการถดถอยสามารถอธิบายรายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ (perform2) ได้ 22.1% ถือว่าอยู่ในระดับต่ำ โดยตัวแปรที่มีนัยสำคัญทางสถิติ ได้แก่ ด้านคุณภาพในการวางแผนและการควบคุม (inform1) มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 ($P < 0.01$) เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย (β) พบว่า มีค่าเป็นบวก หมายความว่าสารสนเทศทางการบัญชีบริหารด้านคุณภาพในการวางแผนและการควบคุม (inform1) มีความสัมพันธ์ทางบวกกับรายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ (perform2) หรือถ้าด้านคุณภาพในการวางแผนและการควบคุม (inform1) มีค่าเพิ่มขึ้น/ลดลง จะทำรายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ (perform2) เพิ่มขึ้น/ลดลง ด้วยเช่นกัน

การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุสารสนเทศทางการบัญชีบริหารรายด้าน ได้แก่ ด้านคุณภาพในการวางแผนและการควบคุม (inform1) ด้านการควบคุมภายในที่ดี (inform2) และด้านวิธีปฏิบัติงานและความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน (inform3) ต่อการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ (perform3) พบว่า สมการถดถอยที่ได้มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 ($P_{(ANOVA)} = 0.000 < 0.01$) และไม่เกิดปัญหา MultiCollinearity เนื่องจากค่า VIF ไม่เกิน 10 ได้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ $r = 0.429$ และ ค่า $r^2 = 0.84$ หมายความว่าสมการถดถอยสามารถอธิบายการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (perform3) ได้ 18.4% ถือว่าอยู่ในระดับต่ำ โดยตัวแปรที่มีนัยสำคัญทางสถิติ ได้แก่ ด้านคุณภาพในการวางแผนและการควบคุม (inform1) มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 ($P < 0.01$) เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย (β) พบว่า มีค่าเป็นบวก หมายความว่าสารสนเทศทางการบัญชีบริหารด้านคุณภาพในการวางแผนและการควบคุม (inform1) มีความสัมพันธ์ทางบวกกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (perform3) หรือถ้าด้านคุณภาพในการวางแผนและการควบคุม (inform1) มีค่าเพิ่มขึ้น/ลดลง จะทำการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (perform3) เพิ่มขึ้น/ลดลง ด้วยเช่นกัน

5.2 อภิปรายผลการศึกษา

จากผลการศึกษาประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารและสารสนเทศทางบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผู้วิจัยนำมาอภิปรายผลงานวิจัยได้ดังนี้

สมมติฐานที่ 1 จากผลการศึกษาสรุปว่าประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารรายด้าน ได้แก่ ด้านคุณภาพของข้อมูลการบัญชีบริหารในการตัดสินใจ ด้านการจัดการต้นทุนที่เหมาะสม ด้านความ

เหมาะสมในการบริหารงบประมาณ ด้านการจัดทำรายงานการบัญชีบริหารและด้านการวัดผล และการประเมินผลการปฏิบัติงาน ไม่มีความสัมพันธ์ผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งผลการศึกษาไม่เป็นจริงตามสมมุติฐานการศึกษาที่ 1 ที่ว่า ประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารมีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ไม่สอดคล้องกับ พรพิพัฒน์ แก้วกล้า และ ธีรวิทย์ กาศปัญญา (2561) ศึกษา ข้อมูลทางการบัญชี บริหารสำหรับการพัฒนาผลิตภัณฑ์ใหม่ ผลการศึกษาพบว่า การนำข้อมูลการบัญชีบริหารมาใช้ประกอบการตัดสินใจในกระบวนการพัฒนาผลิตภัณฑ์ใหม่ จะช่วยให้ผู้บริหารสามารถวางแผนและคัดเลือกผลิตภัณฑ์ใหม่ที่เหมาะสมและมีความคุ้มค่าทางการเงิน ตลอดจนสามารถควบคุมต้นทุนการผลิตและเปรียบเทียบผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริงกับงบประมาณสำหรับการพัฒนาผลิตภัณฑ์ใหม่ขององค์กรได้ ซึ่งเป็นซึ่งเป็นส่วนที่ทำให้ผลการดำเนินงานดีขึ้น กัญญา ดิษฐ์แก้ว (2558) ศึกษา คุณภาพของข้อมูลทางบัญชีบริหาร นวัตกรรมทางการบริหารการเพิ่มผลผลิตและความได้เปรียบทางการแข่งขันของผู้ประกอบการโรงสีข้าวในเขตภาคเหนือของประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่า ข้อมูลทางบัญชีบริหารส่งผลทางบวกต่อความได้เปรียบทางการแข่งขัน การเพิ่มผลผลิต และสอดคล้องกับงานวิจัย ญัฐนรี ทองดีพันธ์ และ ปัญญาพร ศรีชนาพันธ์ (2562) ศึกษาความสามารถในการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารของธุรกิจในจังหวัดลำปาง ผลการศึกษาพบว่า ด้านความสามารถในการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารด้านขอบเขตของข้อมูลทางการบัญชีส่งผลต่อประสิทธิผลของการใช้ข้อมูลทางการบัญชีซึ่งขอบเขตของข้อมูลทางการบัญชี คือ ข้อมูลมาจากภายนอกที่ไม่ได้เป็นตัวเงินและเป็นข้อมูลที่มองอนาคต เช่น ยอดขายรวม ส่วนแบ่งทางการตลาดขององค์กร ปัจจัยประชากร สภาพของคู่แข่ง ความก้าวหน้าทางเทคโนโลยีสารสนเทศซึ่งมีความเป็นไปได้ว่าผู้บริหารนำข้อมูลบัญชีบริหารที่นำมาช่วยในการวิเคราะห์ต้นทุน ปริมาณให้สะท้อนความเป็นจริงเพื่อนำไปสู่การวางแผน ควบคุม และตัดสินใจในอนาคตได้อย่างถูกต้องและเชื่อถือได้ ความสามารถในการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารด้านความทันต่อเวลาของการใช้ข้อมูลทางการบัญชีส่งผลต่อประสิทธิผลของการใช้ข้อมูลทางการบัญชีในการนำเสนอข้อมูลทางด้านบัญชีให้กับผู้บริหารพิจารณาควรเป็นข้อมูลทางการบัญชีตามเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นในปัจจุบันมากที่สุดและสามารถตอบสนองความต้องการของผู้บริหารได้อย่างรวดเร็วซึ่งข้อมูลบัญชีบริหารที่น่าเชื่อถือได้จะต้องเป็นข้อมูลที่ทันสมัยเพื่อให้การใช้ข้อมูลนำไปสู่การตัดสินใจที่ถูกต้องภายใต้ต่อความเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจและความสามารถในการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารด้านการเก็บรวบรวมข้อมูลและด้านการสรุปผลข้อมูลของการใช้ข้อมูลทางการบัญชีส่งผลต่อประสิทธิผลของการใช้ข้อมูลทางการบัญชีการรวบรวมข้อมูลมีอยู่หลายลักษณะ

สมมติฐานที่ 2 จากผลการศึกษาสรุปว่าสารสนเทศทางการบัญชีบริหารรายด้าน ได้แก่ ด้านคุณภาพในการวางแผนและการควบคุม ด้านการควบคุมภายในที่ดี และด้านวิธีปฏิบัติงานและความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน มีความสัมพันธ์ทางบวกกับผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่าสารสนเทศทางการบัญชีบริหารมีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในภาพรวมสอดคล้องกับงานวิจัยของ ศิราพร แซ่ตั้ง และ อุษณา แจ็งคล้อย (2562) ศึกษาผลกระทบของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs จังหวัดนครราชสีมา ผลการศึกษาพบว่า การนำเทคนิคการบัญชีบริหารโดยการใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารสมัยใหม่ส่งผลเชิงบวกในด้านการวางแผน ด้านของการควบคุม ด้านการตัดสินใจ และด้านการสร้างคุณค่าในการบริการได้อย่างมีประสิทธิภาพ และสอดคล้องกับงานวิจัยของ กนกเนตร เปรมปรี (2561) ศึกษา อิทธิพลของวงจรชีวิตองค์กรต่อระบบสารสนเทศทางการบัญชีบริหาร ระบบการควบคุมทางการบริหาร และผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่า วงจรชีวิตขององค์กรที่ต่างกันจะมีผลการดำเนินงานขององค์กรแตกต่างกันด้วยและรูปแบบสารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่มีขอบเขตกว้าง มีการนำเสนอข้อมูลทางการเงินและข้อมูลอื่นที่ไม่ใช่ข้อมูลทางการเงิน ประกอบด้วย ข้อมูลอดีต ข้อมูลอนาคตคาดการณ์บนพื้นฐานของข้อมูลอดีต และข้อมูลอนาคตที่เพิ่มขึ้นภายใต้การคาดการณ์การเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กร มีการนำเสนอข้อมูลตามระยะเวลาสม่ำเสมอและค่อนข้างถี่ทันต่อเวลาให้การวิเคราะห์ข้อมูลร่วมด้วยรวมถึงการรายงานข้อมูลที่มีความเชื่อมโยงกันของหน่วยงานย่อยที่มีความเกี่ยวข้องและประสานงานกันไว้ในรายงานชุดเดียวกันส่งผลให้การปฏิบัติงานทางบริหารมีระดับความสำเร็จสูง และนำไปสู่ผลการดำเนินงานขององค์กรที่เพิ่มขึ้น

5.3 ข้อเสนอแนะ

5.3.1 จากผลการศึกษาสรุปว่าประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหาร ไม่มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ทั้งนี้อาจจะเป็นเพราะว่ากลุ่มตัวอย่างหรือบริษัทต่างๆ มองว่าเป็นเพียงข้อข้อมูลบัญชีเท่านั้น ยังไม่สามารถใช้ในการวางแผนหรือประกอบการตัดสินใจได้เท่ากับสารสนเทศ ซึ่งเป็นผลที่ได้ออกมาจากข้อมูลที่จัดทำมาแล้ว

5.3.2 การที่จะทำให้ได้ข้อมูลสารสนเทศที่ดี ที่สามารถใช้ในการตัดสินใจและวางแผนการดำเนินงานของบริษัทให้มีประสิทธิภาพที่สุดนั้นต้องมาจากข้อมูลที่ตีมีประสิทธิภาพมาก่อน รวมทั้งการได้มาของข้อมูลเหล่านั้นต้องมีความเหมาะสมทั้งในด้านเวลาและค่าใช้จ่าย ดังนั้นหน่วยงานที่

เกี่ยวข้องหรือบริษัทต่างๆ ต้องให้ความสำคัญกับข้อมูลบัญชีบริหาร ไม่น้อยไปกว่าสารสนเทศทางการบัญชีบริหาร โดยสร้างความเข้าใจให้กับฝ่ายที่เกี่ยวข้องให้มากที่สุด

5.3.3 องค์กรควรให้ความสำคัญเกี่ยวกับข้อมูลบัญชีบริหารและสารสนเทศทางบัญชีบริหาร รวมถึงเทคโนโลยีและนวัตกรรมใหม่ๆที่สามารถนำพัฒนางานด้านการบัญชี

5.3.4 องค์กรควรให้ความสำคัญและต้องสนับสนุนให้แก่ผู้ปฏิบัติงานได้พัฒนาตนเองและสนับสนุนงบประมาณในการฝึกอบรมเพื่อให้ปฏิบัติงานมีความเป็นมืออาชีพมากยิ่งขึ้น

5.4 ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

5.4.1 ในการศึกษาครั้งนี้ศึกษาเฉพาะผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและผู้จัดการฝ่ายบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในการศึกษาครั้งต่อไปควรทำการศึกษาโดยใช้กลุ่มตัวอย่าง เช่น ผู้บริหารฝ่ายการตลาด ผู้บริหารฝ่ายไอที หรือกลุ่มพนักงานบัญชีการเงิน เพื่อให้เกิดการวิเคราะห์จากหลากหลายมุมมองและจะทำให้งานวิจัยมีความน่าสนใจมากขึ้น

5.4.2 ในการศึกษาครั้งต่อไปควรศึกษาตัวแปรปัจจัยด้านอื่นๆ ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารและสารสนเทศทางบัญชีบริหารเพิ่มเติมเช่น สภาพทางเศรษฐกิจ สังคมและสภาพแวดล้อมเพื่อให้ได้ผลการศึกษาที่ครอบคลุมและเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของงานวิจัย

บรรณานุกรม

- กรณิศา ดิษฐ์เสถียร. (2560). *คุณสมบัติและกรอบความรู้ที่นักบัญชีบริหารในประเทศไทย. คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชีมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.*
- กฤตยา แสงบุญ, และไตรรงค์ สวัสดิกุล. (2561). *บทบาทและเทคนิคทางการบัญชีบริหารในธุรกิจสตาร์ทอัพ. วารสารนักบริหาร คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, ปีที่ 38 ฉบับที่ 2 , หน้า 41-48.*
- กนกเนตร เปรมปรี. (2561). *อิทธิพลของวงจรชีวิตองค์กรต่อระบบสารสนเทศทางการบัญชีบริหารระบบการควบคุมทางการบริหารและผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย., วารสารบัญชีและการเงิน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, ปีที่ 11 ฉบับที่ 1, หน้า 145-159.*
- กัญธนา ดิษฐ์แก้ว. (2558). *คุณภาพของข้อมูลทางบัญชีบริหารนวัตกรรมทางการบริหารการเพิ่มผลผลิตและความได้เปรียบทางการแข่งขันของผู้ประกอบการโรงสีข้าวในเขตภาคเหนือของประเทศไทย, วารสารวิทยาการจัดการสมัยใหม่มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนาตาก, ปีที่ 8 ฉบับที่ 1, หน้า 47-66.*
- กัญธนา ดิษฐ์แก้ว, และลภัสรดา พิษญาธีรนาถ. (2561). *จรรยาบรรณวิชาชีพนักบัญชีบริหารกับการนำเสนอข้อมูล. วารสารบริหารธุรกิจเทคโนโลยีมหานคร, ปีที่ 15 ฉบับที่ 2 (กรกฎาคม – ธันวาคม 2561), หน้า 197-212.*
- กัญธนา ดิษฐ์แก้ว, และกิตติศักดิ์ เจิมสิทธิประเสริฐ. (2564). *อิทธิพลของคุณภาพสารสนเทศทางบัญชีบริหารกับศักยภาพการจัดการห่วงโซ่อุปทานเพื่อสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขันอย่างยั่งยืนของบริษัทแปรรูปมันสำปะหลังในประเทศไทย, วารสารวิชาการสังคมศาสตร์เครือข่ายวิจัยประชาชื่น, ปีที่ 3 ฉบับที่ 2 (พฤษภาคม – สิงหาคม 2564), หน้า 15-26.*
- กุลชญา แฉ่นแก้ว. (2559). *ผลกระทบของกลยุทธ์การจัดการต้นทุนที่เหมาะสมที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานและความได้เปรียบทางการแข่งขันของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตการค้าชายแดนภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง, คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยแม่โจ้.*
- กัลณี ด่านทองกลาง. (2560). *ผลกระทบของระบบการควบคุมภายในต่อผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครราชสีมา., คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน.*

บรรณานุกรม (ต่อ)

- ข่าวสภาพัฒน์ (2564), เศรษฐกิจไทยไตรมาสที่สี่ ทั้งปี 2564 และแนวโน้มปี 2565
สืบค้นเมื่อ 15 มีนาคม 2564 แหล่งที่มา <https://www.nesdc.go.th>
- ขวัญชัย ยี่จ่อหอ ศรีรุ่งรัตน์ สุดสมบุรณ์ และอุทิศ พงศ์จิรวัดนา (2564), ผลกระทบของการจัดการ
ต้นทุนที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของโรงพยาบาลชุมชน., วารสารการบัญชีและการ
จัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ปีที่ 13 ฉบับที่ 3 ก.ค.-ก.ย. 64 , หน้า 14 – 24.
- ครูบ้านนอก.คอม (2552), แนวคิดทฤษฎีการบริหารเชิงสถานการณ์
(The contingency approach) ., สืบค้นเมื่อ 15 มกราคม 2564
แหล่งที่มา <https://www.kroobannok.com/20420>
- แคทรียา วันวงศ์ และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินินธิ.(2564), ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการ
ปฏิบัติงานของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร., วารสารมหาจุฬานาครทรรศน์ ปีที่ 8 ฉบับที่ 8
เดือนสิงหาคม 2564 , หน้า 120 – 134.
- ณัฐธรมณ ศรีสุข และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินินธิ.(2560), สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อ
ความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในพื้นที่จังหวัดนนทบุรีและกรุงเทพมหานคร.,
การประชุมวิชาการและนำเสนอผลงานวิจัยระดับชาติ ครั้งที่ 7 “มหาวิทยาลัยเพื่อรับใช้สังคม
พลังขับเคลื่อนประเทศไทยสู่ยุค 4.0” วันที่ 6-7 กรกฎาคม พ.ศ. 2560, มหาวิทยาลัยราชภัฏ
นครราชสีมา.
- ณัฐนรี ทองดีพันธ์ และ ปัญจพร ศรีชนาพันธ์.(2562), ความสามารถในการใช้ข้อมูลทางการบัญชี
บริหารของธุรกิจ ในจังหวัดลำปาง., วารสารสาขาวิทยาการจัดการสมัยใหม่ 12 (1) (2019) ,
หน้า 135-147.
- ณัฐกริช เปาอินทร์ และ ฐาลินี สังฆจันทร์.(2563), กลยุทธ์ในการใช้ประโยชน์และการปลดปล่อย
คุณค่าของข้อมูลในยุคดิจิทัลเพื่อเพิ่มพูนการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพและศักยภาพ
การแข่งขันในองค์กรภาครัฐและภาคเอกชน., วารสารรัฐประศาสนศาสตร์ปีที่ 18 ฉบับที่ 2 ,
หน้า 59-100.
- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.(2564), รายชื่อบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์.,
สืบค้นเมื่อ 2 กุมภาพันธ์ 2564
จาก <https://www.set.or.th/th/company/companylist.html>.
- ธีรชัย อรุณเรืองศิริเลิศ.(2560), สารสนเทศทางบัญชีบริหารมีผลกระทบต่อมูลค่ากิจการหรือไม่
หลักฐานจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย., วารสารวิชาชีพบัญชี, 13 (40), หน้า 43 – 55.

บรรณานุกรม (ต่อ)

- นิตยา โพธิ์ศรีจันทร์ และ ศิริวรรณ เพชรโพธิ์.(2565), ผลกระทบของการประยุกต์ใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารเชิงรุกที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดนครพนม., วารสารศิลปศาสตร์และวิทยาการจัดการ, ปีที่ 9 ฉบับที่ 1 เดือน มกราคม – มิถุนายน 2565, หน้า 19 – 30.
- ปิติธรรม ฐิติมนตรี.(2558), ทำอย่างไรจึงจะให้การใช้งบประมาณเป็นไปอย่างคุ้มค่า., วารสารการงบประมาณ. 12 (38) , หน้า 4 – 9.
- ปริศนา ประหารเข้าศึก.(2560), บัญชีบริหาร เพื่อการวางแผน และตัดสินใจ., สืบค้นเมื่อ 5 พฤศจิกายน 2563, <https://eservice.tf.ac.or.th/accounttraining/coursebrochue>
- ผกาภาศ บุตรสาดี และ ฐิตาภรณ์ สิ้นจรรยาศักดิ์.(2563), เครื่องมือวัดผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย., วารสารวิจัยและพัฒนา มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์., ปีที่ 15 ฉบับที่ 1 (มกราคม - มิถุนายน) 2563 ,หน้า 130-137.
- พรพิพัฒน์ แก้วกล้า และ อธิวิทย์ กาปัญญา.(2561), ข้อมูลทางการบัญชีบริหารสำหรับการพัฒนาผลิตภัณฑ์ใหม่., วารสารมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี., ปีที่ 7 ฉบับที่ 13 มกราคม – มิถุนายน 2561., หน้า 76 – 87.
- พัฒนันรี อัฐวงศ์ และ ฐิตารีย์ วงศ์สูง.(2559), ประสิทธิภาพการบริหารจัดการงบประมาณ มหาวิทยาลัยจุฬาลงกรณ์ราชวิทยาลัยวิทยาเขตภาคเหนือ., วารสารสันติศึกษาปริทรรศน์, ปีที่ 4 ฉบับที่ 1, หน้า 73-89.
- พิมพาภรณ์ พึ่งบุญพานิชย์.(2560), แนวทางการจัดทำงานวิจัยด้านบัญชีบริหาร., วารสาร มจร สังคมศาสตร์ปริทรรศน์., ปีที่ 6 ฉบับที่ 4 (ตุลาคม – ธันวาคม 2560), หน้า 72-86.
- พียาภัทร พึ่งคล้าย.(2562), การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล., มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- มานิตย์ อาษานอก.(2561), การพัฒนาและหาประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพนวัตกรรมสำหรับการเรียนรู้ด้วยตนเอง., วารสารเทคโนโลยีและสื่อสารการศึกษา คณะศึกษาศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม., ปีที่ 1 ฉบับที่ 2 พฤษภาคม - สิงหาคม 2561, หน้า 9-18.

บรรณานุกรม (ต่อ)

- วราภรณ์ นาคใหม่ และสมยศ อวเกียรติ.(2558), การประยุกต์ใช้การบริหารที่มีต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจในเขตภาคกลาง. วารสารวิจัยมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย, 7(1), หน้า 39 - 53.
- ศิริขวัญ ผลวิจิตร.(2562). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ฝ่ายการเงินการบัญชีหน่วยงานราชการ เขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร.,วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต สาขาบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- ศิริพร แซ่ตั้ง และ อุษณา แจ้กล้อย.(2562), ผลกระทบของการประยุกต์ใช้การบริหารต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจ SME จังหวัดนครราชสีมา., วารสารการบัญชีและการจัดการ., ปีที่ 11 ฉบับที่3 กรกฎาคม – กันยายน 2562 , หน้า 155 – 167.
- สรารัฐ ดวงจันทร์ และ ฐิตาภรณ์ สีนจรรย์ศักดิ์.(2561), ระบบการควบคุมภายในที่ดีและธรรมาภิบาลที่มีต่อผลการดำเนินงานของสหกรณ์ออมทรัพย์ในประเทศไทย., วารสารมหาจุฬานาคทรรศน์., ปีที่ 5 ฉบับที่ 3 กันยายน – ธันวาคม 2561, หน้า 895 – 913.
- สิงหา คำมูลตา และ พรชนก ทองลาด.(2560), มาตรฐานการปฏิบัติงานส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคเหนือตอนบน., ฉบับภาษาไทย สาขามนุษยศาสตร์ สังคมศาสตร์และศิลปะ., ปีที่ 10 ฉบับที่ 1 เดือน มกราคม – เมษายน 2560, หน้า 1994 – 2005.
- สุชาย สิริภัทรกุลธร และคณะ.(2563), บัญชีบริหาร: เครื่องมือสำคัญสำหรับผู้บริหารสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน., วารสารวิชาการสมาคมสถาบันอุดมศึกษาเอกชนแห่งประเทศไทย (สสอท.), ปีที่ 26 ฉบับที่ 2 เดือน กรกฎาคม – ธันวาคม 2563, หน้า 123 – 135.
- สุภาวดี พินิจ และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนสินินท์.(2561), ประสิทธิภาพของข้อมูลการบริหารที่มีผลต่อความสามารถในการแข่งขันและการทำกำไรทางธุรกิจ., วารสารมหาวิทยาลัยศรีปทุม., หน้า 21 – 43.
- สุภาพันธุ์ สายทองอินทร์.(2565), คุณภาพขอมูลบัญชีบริหารที่มีผลต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจนำไปสู่ความสำเร็จของธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานคร., วารสาร มทร.อีสาน ฉบับมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ปีที่ 9, ฉบับที่ 1 (มกราคม – มิถุนายน 2565), หน้า 1 – 15.
- อรุณา เห่งศิลา (2562), การควบคุมภายในกับประสิทธิภาพการทำงาน., มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.

บรรณานุกรม (ต่อ)

- อรสา มั่งสกุล (2561), *ปัจจัยที่ส่งผลต่อการใช้ข้อมูลทางบัญชีบริหารและประสิทธิภาพการดำเนินงาน* : กรณีศึกษาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคใต้, มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.
- องอาจ นัยพัฒน์.(2558), *การประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากรในสถาบันอุดมศึกษา : กรอบแนวคิดและแนวทางปฏิบัติเพื่อการพัฒนา*,วารสารการวัดผลการศึกษา มหาวิทยาลัยมหาสารคาม., ปีที่ 21 ฉบับที่ 1 : กรกฎาคม พ.ศ. 2558 , หน้า 15 - 33
- อภิญา ดวงภักดี.(2560),*ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการวางแผนทรัพยากร* : กรณีศึกษาบริษัทผลิตไม้ยางพาราแปรรูปในประเทศไทย., มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์
- อนัตต์ชัย ชูติภาสเจริญ และ จริญญา แสนราช.(2561), *การเปรียบเทียบประสิทธิภาพของอัลกอริทึมและการคัดเลือกคุณลักษณะที่เหมาะสมเพื่อการพยากรณ์โอกาสความสำเร็จในการโอนเงินข้ามประเทศของบุคคลทั่วไป*,วารสารวิจัย มหาวิทยาลัยขอนแก่น (ฉบับบัณฑิตศึกษา) สาขามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์., ปีที่ 6 ฉบับที่ 3 : กันยายน - ธันวาคม 2561, หน้า 105 – 113.
- Atkinson et al. (2001). *New Directions in Management Accounting Research*. Journal of Management Accounting Research. (9), 79-108.
- Boonruang, Chumsri, & Suttipun. (2019). *Quality of accounting information affecting decision efficiency of SMEs Entrepreneurs in Songkhla Province*. Economics and Business Administration Journal Thaksin University, 11(1), 77-94.
- Chenhall, R. and Langfield-Smith, K. (1999). *Innovation in management accounting*. Australian CPA,69 (8),76- 78.
- Dale, E. (2009). *The Service Organization : Climate is Crucial*. Organizational Dynamics,9(2), 11 - 12.
- Gordon, Lawrence, A. and Miller D. (1976) “A contingency framework for the design of accounting information systems”, Accounting, Organizations and Society, Volume 1, Number 1, Page 59-69, 1976.

บรรณานุกรม (ต่อ)

- Garrison, R.H. & Noreen E. W. (2000). *Managerial Accounting New Jersey : Prentice-Hall*, B.J. *Performance management: Measure and improve the effectiveness of your employees*. Cambridge, MA: Harvard University Press, 2006.
- Julian D. A. and J. Clapp. (2000). "Planning, investment and evaluation procedures to support coordination and outcomes based funding in a local United Way, Evaluation and Program Planning, 23, 231-240.
- John D. Millet. (1954). *Management in the Public Service*. New York: Mc Graw Hill Book, Company.
- Kallunki J., Laitine E. K., & Silvola, H. (2011). *Impact of Enterprise Resource Planning Systems on Management Control Systems and Firm Performance*. *International Journal of Accounting Information Systems*, 12, 20-39.
- Mentzer, J.T. and Konrad, B.P. (1991) *An Efficiency/Effectiveness Approach to Logistics Performance Analysis*. *Journal of Business Logistics*, 12, 33-62.
- Mowen M. M., Hansen, D.R., & Heitger, D.L. (2017). *Cornerstones of managerial accounting*. Bangkok : Cengage Press.
- Marius, C.D., Denisa, C.M., and Florina, B.I. (2012). *Managerial accounting – a source of information for an efficient management in SME*. *Social and Behavioral Sciences*. 62 : 521-525.
- Nielsen, S. B., & Hunter, D.E. K. (Eds.). *Performance management and evaluation*. New Directions for evaluation. No.137. San Francisco, CA: Jossey- Bass, 2013.
- Novianita Rulandari, S, AP, M, Si . (2017). *The Effect of Supervision and Professionalism on Staff Performance at the Office of Social Affairs in East Jakarta Administrative City*. *International Journal of Humanities and Social Science*. 7(2) : 184-192.

บรรณานุกรม (ต่อ)

- Palaniswamy and Frank. (2000). *Enhancing Manufacturing Performance with ERP Systems*, Information Systems Management 17(3), 1-13.
- Rani, D. L., Kidane, F. (2012). *Characteristics and Important Quality Factors of Management Accounting Information System*. Journal of Radix International Educational and Research Consortium. 1(7), 1-18.
- Spiceland, D., Sepe, J. F., Nelson, M. W., Tan, P., Low, B., & Low, K. (2015). *Intermediate accounting*. Singapore: McGrawHil.
- Sittipatna & Ouon. (2018). *Causal factors affecting the quality of financial reporting and efficiency of decision making of listed company in the market for alternative investment (MAI)*. Journal of Humanities and Social Sciences, Rajapruk University, 4(3), 59-74.
- Theresa, L. & Waterhouse, J.H. (1996). *Predicting Change in Management Accounting Systems*. Journal of Management Accounting Research, 137-150.
- Weygandt, Jerry J., Donald E. Kieso., and Paul D. Kimmel. (2001). *Managerial Accounting 2nd Edition*. New Jersey, USA : John Wiley and Sons.

ภาคผนวก



ภาคผนวก ก
แบบสอบถาม





แบบสอบถามเพื่อการวิจัย

เรื่อง ประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารและสารสนเทศทางบัญชีบริหารที่ส่งผลกระทบต่อผล
การดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

คำชี้แจง

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารและสารสนเทศทางบัญชีบริหารที่ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการค้นคว้าอิสระเสนอต่อมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ตามหลักสูตรปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจ ปีการศึกษา 2565

ผู้วิจัยใคร่ขอความอนุเคราะห์จากท่านในการตอบแบบสอบถามและได้โปรดให้ข้อเท็จจริงในการตอบแบบสอบถามชุดนี้ ซึ่งข้อมูลที่ได้รับจากท่านนั้นมีความสำคัญอย่างยิ่ง ต่อการวิเคราะห์ข้อมูลในการศึกษาครั้งนี้ ดังนั้นเพื่อให้การศึกษามีความถูกต้อง เทียบตรง และเป็นประโยชน์อย่างแท้จริงจึงใคร่ขอความกรุณาจากท่านได้โปรดให้ข้อมูลที่เป็นข้อเท็จจริงในการตอบแบบสอบถามชุดนี้อย่างถูกต้องครบถ้วนทุกตอน ซึ่งคำตอบของท่านจะถูกเก็บรักษาเป็นความลับและจะไม่มีการใช้ข้อมูลใดๆที่เปิดเผยเกี่ยวกับตัวท่านในการรายงานข้อมูล รวมทั้งไม่มีการร่วมใช้ข้อมูลดังกล่าวกับบุคคลภายนอกอื่นใดโดยไม่ได้รับอนุญาตจากท่าน

อนึ่งหากท่านมีข้อสงสัยประการใดเกี่ยวกับแบบสอบถามโปรดติดต่อผู้วิจัยและหากท่านมีความประสงค์ที่จะขอรับรายงานสรุปเกี่ยวกับการศึกษาวิจัยในครั้งนี้โปรดแจ้งความประสงค์และโปรดระบุ E-mail Address ของท่านตามที่ระบุไว้ด้านล่างหรือแนบนามบัตรของท่านมาพร้อมกับแบบสอบถามชุดนี้

ท่านต้องการรายงานสรุปผลการวิจัยหรือไม่

() ต้องการ ระบุ E-mail

() ไม่ต้องการ

ข้าพเจ้าขอขอบพระคุณท่านที่ได้สละเวลาในการตอบแบบสอบถามชุดนี้ทุกข้อทุกตอน อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และหวังเป็นอย่างยิ่งว่าข้อมูลที่ได้รับจากท่านจะเป็นประโยชน์อย่างยิ่ง ต่อการศึกษาวิจัยในครั้งนี้ และขอขอบพระคุณท่านเป็นอย่างสูงมา ณ โอกาสนี้

(นางสาวอาริยา สนธิกรณ์)

นักศึกษาปริญญาโท บัณฑิตมหาบัณฑิต

คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

โทรศัพท์มือถือ : 086-335-9313

E-mail: ariya.tii@hotmail.com



ส่วนที่ 1 แบบสอบถามข้อมูลทั่วไปของผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีหรือผู้จัดการฝ่ายบัญชีของบริษัท
จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

คำชี้แจง : กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงใน หน้าข้อความที่เป็นจริงเพียงคำตอบเดียว

1. เพศ

ชาย

หญิง

2. อายุ

น้อยกว่า 30 ปี

30 – 40 ปี

41 – 50 ปี

มากกว่า 50 ปี

3. สถานภาพ

โสด

สมรส

หม้าย/หย่าร้าง

4. ระดับการศึกษา

ต่ำกว่าปริญญาตรี

ปริญญาตรี

ปริญญาโท

สูงกว่าปริญญาโท

5. ประสบการณ์ในการทำงานในบริษัท

น้อยกว่า 5 ปี

5 -10 ปี

11 - 15 ปี

มากกว่า 15 ปี

6. ตำแหน่งงานในปัจจุบัน

ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี

ผู้จัดการฝ่ายบัญชี

อื่น ๆ ระบุ.....

ส่วนที่ 2 แบบสอบถามข้อมูลทั่วไปของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ แห่ง
ประเทศไทยในปัจจุบัน

คำชี้แจง : กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงใน หน้าข้อความที่เป็นจริงเพียงคำตอบเดียว

1. ประเภทอุตสาหกรรม

- | | |
|--|--|
| <input type="checkbox"/> กลุ่มเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร | <input type="checkbox"/> กลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภค |
| <input type="checkbox"/> กลุ่มธุรกิจการเงิน | <input type="checkbox"/> กลุ่มสินค้าอุตสาหกรรม |
| <input type="checkbox"/> กลุ่มอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง | <input type="checkbox"/> กลุ่มทรัพยากร |
| <input type="checkbox"/> กลุ่มบริการ | <input type="checkbox"/> กลุ่มเทคโนโลยี |
| <input type="checkbox"/> อื่น ๆ ระบุ | |

2. ระยะเวลาจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

- | | |
|--|--|
| <input type="checkbox"/> น้อยกว่า 5 ปี | <input type="checkbox"/> 5-10 ปี |
| <input type="checkbox"/> 11-15 ปี | <input type="checkbox"/> มากกว่า 15 ปี |

3. ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ

- | | |
|--|--|
| <input type="checkbox"/> น้อยกว่า 5 ปี | <input type="checkbox"/> 5-10 ปี |
| <input type="checkbox"/> 11-15 ปี | <input type="checkbox"/> มากกว่า 15 ปี |

4. ทุนจดทะเบียนของบริษัท

- | | |
|---|---|
| <input type="checkbox"/> ต่ำกว่า 1,000 ล้านบาท | <input type="checkbox"/> 1,000 ล้าน-5,000 ล้านบาท |
| <input type="checkbox"/> ตั้งแต่ 5,001 ล้าน – 9,000 ล้านบาท | <input type="checkbox"/> มากกว่า 9,000 ล้านบาท |

5. สินทรัพย์รวมบริษัท

- | | |
|---|---|
| <input type="checkbox"/> ต่ำกว่า 10,000 ล้านบาท | <input type="checkbox"/> 10,000 ล้าน - 50,000 ล้านบาท |
| <input type="checkbox"/> มากกว่า 50,000 ล้าน – 90,000 ล้านบาท | <input type="checkbox"/> มากกว่า 90,000 ล้านบาท |

ประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหาร	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
ความเหมาะสมในการบริหารงบประมาณ					
7. กิจการยึดมั่นในการปฏิบัติงานตามนโยบายและตรงตามวัตถุประสงค์ได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน เพื่อการบรรลุเป้าหมายในการใช้งบประมาณอย่างชัดเจน					
8. กิจการให้ความสำคัญกับการจัดทำงบประมาณเพื่อการวางแผนที่ทำให้เกิดการใช้ทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
9. กิจการมุ่งเน้นการจัดทำงบประมาณเพื่อแสดงให้เห็นถึงคุณภาพของการวางแผนทางการเงินและการใช้จ่ายในอนาคตได้					
การจัดทำรายงานการบัญชีบริหาร					
10. กิจการให้ความสำคัญกับกระบวนการจัดทำรายงานบัญชีบริหารเพื่อเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารตัดสินใจได้อย่างถูกต้องและทันต่อสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง					
11. กิจการสามารถสื่อสารข้อมูลในรายงานบัญชีบริหารให้กับผู้บริหารทุกระดับชั้นได้เข้าใจถูกต้องตรงกัน					
12. กิจการสามารถจัดทำรายงานการบัญชีบริหารเพื่อเป็นการประมาณการรายได้และยอดขายเพื่อให้กิจการสามารถวางแผนการผลิตและงบประมาณในการดำเนินงาน					
การวัดผลและการประเมินผลการปฏิบัติงาน					
13. กิจการสามารถกำหนดเกณฑ์การวัดผลและการประเมินผลการปฏิบัติงานไว้อย่างชัดเจนและครอบคลุมในทุกประเด็น					
14. กิจการมีการประกาศขั้นตอนในการวัดผลและวิธีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างทั่วถึงโดยถูกต้องโปร่งใสและเป็นมาตรฐานเดียวกัน					
15. กิจการมีตั้งคณะกรรมการตรวจสอบการวัดผลและการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ไม่มีส่วนได้เสียในการประเมินผล					

สารสนเทศทางการบัญชีบริหาร	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
วิธีปฏิบัติงานและความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน					
22. กิจการให้ความสำคัญกับการพัฒนาความรู้ทางการบัญชีบริหาร ด้านกฎหมายด้านภาษี และด้านอื่นๆ					
23. กิจการมีขั้นตอนการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องครบถ้วนแม่นยำ ตรงตามเวลาที่กำหนดและระบบบัญชีที่มีคุณภาพตลอดจนแก้ไข ข้อบกพร่องที่อาจเกิดขึ้นได้					
24. กิจการมุ่งเน้นการเก็บรักษาเอกสารทางการบัญชีด้วยความเป็น ระเบียบมีความปลอดภัยและสะดวกในการค้นหาเอกสาร					



ผลการดำเนินงาน	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
	5	4	3	2	1
33. กิจกรรมมีตระหนักถึงความสำคัญต่อความรับผิดชอบต่อสังคม และส่วนรวมด้วยการหลีกเลี่ยงการกระทำที่ไม่ให้เสียหายชื่อเสียง ต่อภาพลักษณ์ของกิจการ					

ตอนที่ 6 ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

.....

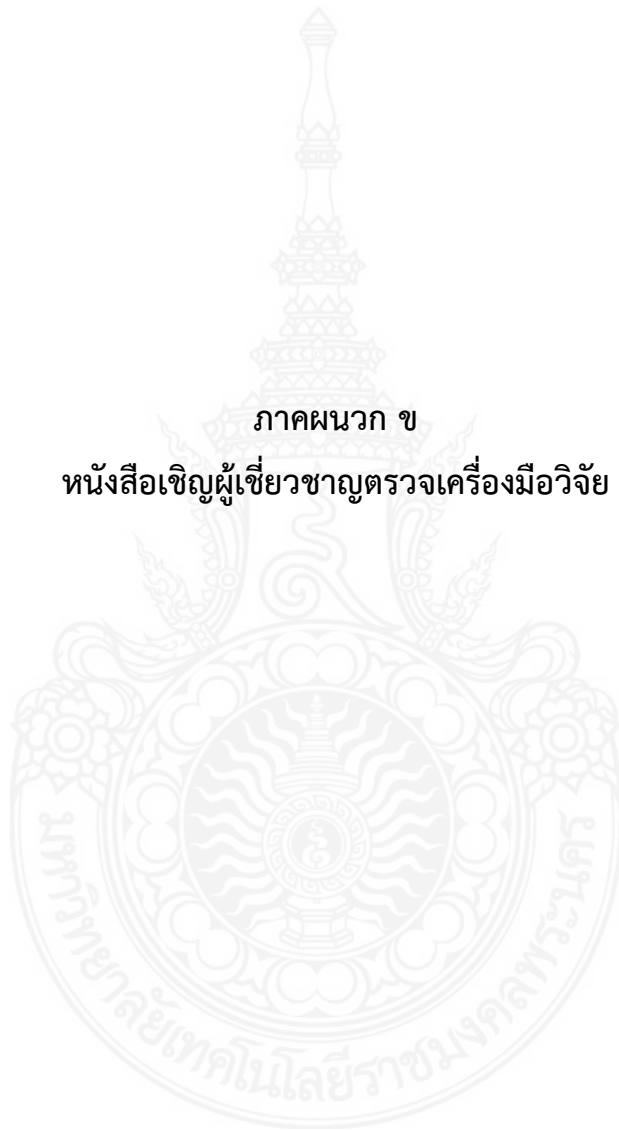
.....

.....

ขอขอบพระคุณท่านที่ได้สละเวลาในการตอบแบบสอบถาม



ภาคผนวก ข
หนังสือเชิญผู้เชี่ยวชาญตรวจเครื่องมือวิจัย





บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานโครงการหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร โทร. ๐ ๒๖๖๕ ๓๕๕๕ ต่อ ๒๓๙๑

ที่ สปท./ ๙๓ /๒๕๖๕

วันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขอเรียนเชิญเป็นผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบแบบสอบถามเพื่อประกอบการจัดทำการค้นคว้าอิสระ

เรียน ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.พัทริยา หินกลาง

ด้วย นางสาวอารียา สนธิกรณ์ รหัสประจำตัวนักศึกษา ๐๗๖๑๗๐๓๐๔๗๐๗-๓ นักศึกษา
ระดับปริญญาโท ชั้นปีสุดท้าย กลุ่มวิชาการบัญชี ซึ่งศึกษาในหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต
คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ได้จัดทำการค้นคว้าอิสระโดยมี
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศิริรัตน์ พ่วงแสงสุข เป็นอาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ ซึ่งได้รับอนุมัติให้จัด
ทำการค้นคว้าอิสระในหัวข้อเรื่อง "ประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารและสารสนเทศทางบัญชีบริหาร
ที่ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย"

ในการนี้นักศึกษาประสงค์จะขอความอนุเคราะห์ท่านโปรดตรวจสอบแบบสอบถามเพื่อ
ประกอบการทำการค้นคว้าอิสระเรื่องดังกล่าว ทั้งนี้ได้แนบแบบสอบถามมาพร้อมหนังสือฉบับนี้ด้วยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาให้ความอนุเคราะห์

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.รัตนาวดี ไม้มัก)

คณบดีคณะบริหารธุรกิจ

ที่ อว ๐๖๕๖.๐๕/๑๑๐๘



คณะบริหารธุรกิจ
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
๘๖ ถนนพิชญ์โลก แขวงสวนจิตรลดา
เขตดุสิต กรุงเทพฯ ๑๐๓๐๐

๒๒ เมษายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขอเรียนเชิญเป็นผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบแบบสอบถามเพื่อประกอบการทำการค้นคว้าอิสระ
เรียน ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุเกษม ล่างกุลเสน (อาจารย์ประจำ คณะวิทยาการจัดการ
มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง)
สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบสอบถาม

ด้วย นางสาวอาริยา สนิทกรณ์ รหัสประจำตัวนักศึกษา ๐๗๖๑๗๐๓๐๔๗๐๗-๓ นักศึกษา
ระดับปริญญาโท ชั้นปีสุดท้าย กลุ่มวิชาการบัญชี ซึ่งศึกษาในหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต
คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ได้จัดทำการค้นคว้าอิสระโดยมี
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศิริรัตน์ พ่วงแสงสุข เป็นอาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ ซึ่งได้รับอนุมัติให้จัด
ทำการค้นคว้าอิสระในหัวข้อเรื่อง "ประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารและสารสนเทศทางบัญชีบริหาร
ที่ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย"

ในการนี้นักศึกษามีความประสงค์จะขอความอนุเคราะห์จากท่าน โปรดตรวจสอบ
แบบสอบถามเพื่อประกอบการจัดทำการค้นคว้าอิสระเรื่องดังกล่าว ทั้งนี้ได้แนบสิ่งที่ส่งมาด้วยมาพร้อม
หนังสือฉบับนี้ด้วยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดให้ความอนุเคราะห์ด้วย จักขอบคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์รัตนาวลี ไน้สีก)

คณบดีคณะบริหารธุรกิจ

หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต
โทร. ๐๒-๖๖๕-๓๕๕๕ ต่อ ๒๓๔๑

ที่ อว ๐๖๕๒.๐๔/ ๑๑๐๔



คณะบริหารธุรกิจ
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
๘๖ ถนนพิชญ์โลก แขวงสวนจิตรลดา
เขตดุสิต กรุงเทพฯ ๑๐๓๐๐

๒๒ เมษายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขอเรียนเชิญเป็นผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบแบบสอบถามเพื่อประกอบการทำการค้นคว้าอิสระ
เรียน อาจารย์ ดร.วิไลพร หงษ์ขุนทด (อาจารย์ประจำ คณะอุตสาหกรรมและเทคโนโลยี
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี วิทยาเขตสกลนคร)

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบสอบถาม

ด้วย นางสาวอาริยา สนธิกรณ์ รหัสประจำตัวนักศึกษา ๐๗๖๑๗๑๐๓๐๔๗๑๗-๓ นักศึกษา
ระดับปริญญาโท ชั้นปีสุดท้าย กลุ่มวิชาการบัญชี ซึ่งศึกษาในหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต
คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ได้จัดทำการค้นคว้าอิสระโดยมี
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศิริรัตน์ พ่วงแสงสุข เป็นอาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ ซึ่งได้รับอนุมัติให้จัด
ทำการค้นคว้าอิสระในหัวข้อเรื่อง "ประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารและสารสนเทศทางบัญชีบริหาร
ที่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย"

ในการนี้นักศึกษามีความประสงค์จะขอความอนุเคราะห์จากท่าน โปรดตรวจสอบ
แบบสอบถามเพื่อประกอบการจัดทำการค้นคว้าอิสระเรื่องดังกล่าว ทั้งนี้ได้แนบสิ่งที่ส่งมาด้วยมาพร้อม
หนังสือฉบับนี้ด้วยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดให้ความอนุเคราะห์ด้วย จักขอบคุณยิ่ง

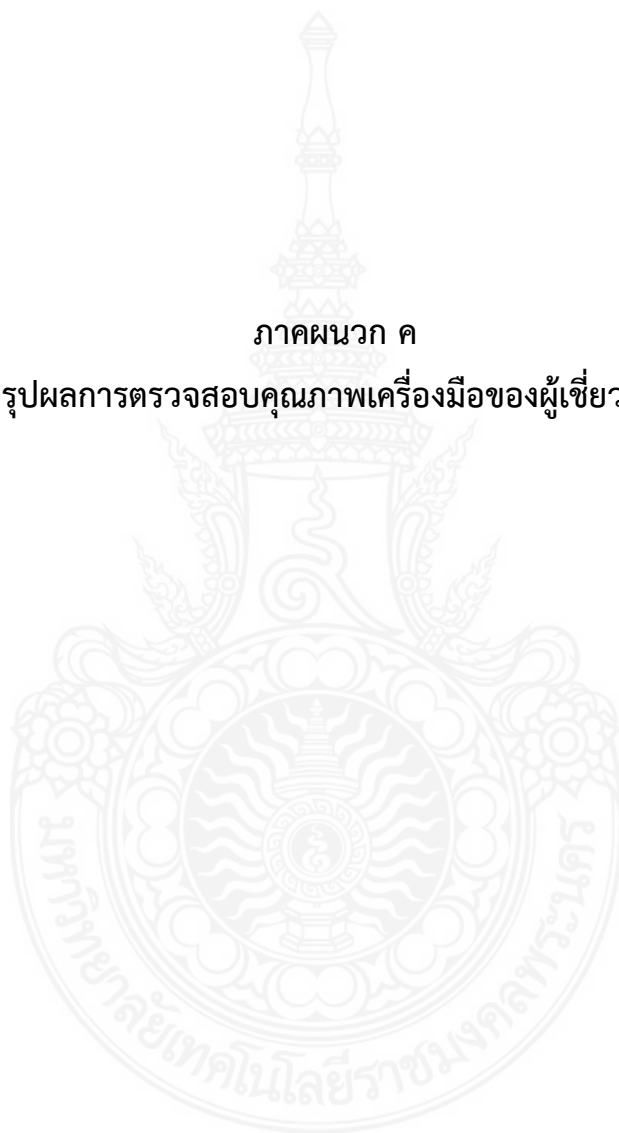
ขอแสดงความนับถือ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์รัตนาวลี ไม้สัก)

คณบดีคณะบริหารธุรกิจ

หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต
โทร. ๐๒-๖๖๕-๓๕๕๕ ต่อ ๒๓๙๑

ภาคผนวก ค
สรุปผลการตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือของผู้เชี่ยวชาญ



ค่าดัชนีความสอดคล้อง (IOC)

แบบสอบถามเรื่อง ประสิทธิภาพของข้อมูลบัญชีบริหารและสารสนเทศทางบัญชีบริหาร
ที่ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ข้อที่	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			รวม	IOC	แปลผล
	คนที่ 1	คนที่ 2	คนที่ 3			
1	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
2	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
3	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
4	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
5	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
6	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
7	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
8	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
9	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
10	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
11	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
12	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
13	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
14	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
15	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
16	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
17	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
18	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
19	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
20	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
21	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
22	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
23	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
24	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้

ข้อที่	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			รวม	IOC	แปลผล
	คนที่ 1	คนที่ 2	คนที่ 3			
25	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
26	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
27	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
28	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
29	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
30	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
31	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
32	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
33	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้



ประวัติการศึกษาและการทำงาน

ชื่อ - สกุล	นางสาวอาริยา สนธิกรณ์	
วัน เดือน ปีเกิด	16 กุมภาพันธ์ 2536	
ภูมิลำเนา	กรุงเทพมหานคร	
ประวัติการศึกษา		
วุฒิมัธยมศึกษา	ชื่อสถาบัน	ปีที่สำเร็จการศึกษา
ปริญญาตรี	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยี ราชมงคลกรุงเทพ	2559

ตำแหน่งและสถานที่ทำงานปัจจุบัน

หัวหน้าบัญชี ฝ่ายบัญชีลูกหนี้ ในเครือ บริษัท เดอะ ไมเนอร์ ฟู้ด กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
(บริษัท ชิคเก้น ไท้ม จำกัด -บริษัท สฟุนฟูล (ประเทศไทย) จำกัด)

