

# THE RELATIONSHIP BETWEEN ACCOUNTING PRACTICES AND DECISION MAKING EFFICIENCY OF SMALL AND MEDIUM-SIZED ENTERPRISES: SMEs IN MAHA SARAKHAM

Yanin Tangpinyoputtikhun<sup>1\*</sup>, Naratthawun Musik<sup>1\*</sup>

<sup>1</sup>Maharakham Business School, Maharakham University, Maharakham 44150, Thailand

## ABSTRACT

The purpose of this research is to examine the relationship between accounting practices and decision making efficiency of small and medium-sized enterprises: SMEs in Maha Sarakham province. This research also tested the effect of the accounting practices in 4 dimensions on the decision making efficiency in 2 dimensions. This research was employ the questionnaire to correct the data and the statistics OLS regression analysis by statistical package for the social science (SPSS) to test Multiple Correlation, and Multiple Regression Analysis was used to test research hypotheses. The questionnaire was sent directly to the manager of the Small and Medium-Sized Enterprises: SMEs in Maha Sarakham Province.

The results of this research survey of 312 usable questionnaires find that the overall of accounting practices have effect of the decision making on the Small and Medium-Sized Enterprises: SMEs in Maha Sarakham Province.

According to the results of the correlation between accounting practices and decision making efficiency, found that all the variable have correlation.

**Keywords:** Accounting practices; decision

---

\*Author e-mail address: yanin.t@acc.msu.ac.th, naratthawun.m@acc.msu.ac.th

## ความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติงานทางบัญชีและประสิทธิภาพการตัดสินใจ ของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดมหาสารคาม

ญาณินท์ ตั้งภิญโญพุดิคุณ<sup>1</sup>, ณัฐวรรณ มุสิก<sup>1</sup>

<sup>1</sup>คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, มหาสารคาม 44150, ประเทศไทย

### บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติงานทางบัญชีและประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดมหาสารคาม เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติงานทางการบัญชีทั้ง 4 มิติ ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจ ทั้ง 2 มิติ โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารธุรกิจ SMEs ในจังหวัดมหาสารคาม จำนวน 312 ราย และใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ t-test F-test (ANOVA และ MANOVA) การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ

ผลการวิจัยพบว่า ผู้บริหารธุรกิจ SMEs ในจังหวัดมหาสารคาม มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการปฏิบัติงานทางการบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการจัดการทำเอกสาร การจัดบันทึกทางการบัญชี การจำแนกหมวดหมู่ข้อมูล และการสรุปผลข้อมูล และผู้บริหารธุรกิจ SMEs ในจังหวัดมหาสารคาม มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตัดสินใจโดยรวมและเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านการตัดสินใจในเวลา และด้านคุณภาพการตัดสินใจ

จากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า การปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านการจัดการทำเอกสาร การจัดบันทึกทางการบัญชี การจำแนกหมวดหมู่ข้อมูล และการสรุปผลข้อมูล มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกประสิทธิภาพการตัดสินใจ ด้านการตัดสินใจในเวลา และด้านคุณภาพการตัดสินใจ

**คำสำคัญ:** ความสามารถในการปฏิบัติงานทางการบัญชี; ประสิทธิภาพการตัดสินใจ

### ความนำ

ในปัจจุบันธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (Small and medium – sized enterprises: SMEs ) เป็นธุรกิจที่มีบทบาทและความสำคัญต่อระบบเศรษฐกิจของประเทศเป็นอย่างมาก เพราะมีความคล่องตัวสูงและใช้เงินลงทุนที่ต่ำกว่าธุรกิจขนาดใหญ่ อีกทั้งเป็นธุรกิจที่ช่วยรองรับแรงงานจากภาคการเกษตรในช่วงหมดฤดูกาลเพราะปลูกและแรงงานใหม่ เป็นการช่วยลดการอพยพของแรงงานเข้าไปทำงานในกรุงเทพฯ และปริมณฑล ซึ่งก่อให้เกิดการเจริญเติบโตของธุรกิจส่วนภูมิภาค และนอกจากนั้น ธุรกิจ SMEs ยังเป็นแหล่งวัตถุดิบและผู้ให้บริการ เพื่อรองรับการเจริญเติบโตทางด้านเศรษฐกิจของประเทศ ด้วยเหตุ

นี้ประเทศไทยจึงได้ให้ความสนใจและดูแลธุรกิจ SMEs มากขึ้น ทั้งนี้ การที่ธุรกิจ SMEs จะประสบความสำเร็จจะต้องมีการจัดการบริหารงานที่มีประสิทธิภาพ โดยเฉพาะทางด้านการบัญชีที่ถือเป็นหัวใจหลักของธุรกิจ ทั้งทางด้านการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่มีประสิทธิภาพ จะส่งผลต่อการตัดสินใจของผู้บริหารที่มีประสิทธิภาพ ซึ่งจะส่งผลให้ธุรกิจเดินหน้าและขยายใหญ่ขึ้นในอนาคต (นุชนารถ อินทรโคกสูง, 2554 )

การปฏิบัติงานทางการบัญชี (Accounting practices) กระบวนการในการจัดทำบัญชี ด้านการรวบรวมเอกสาร สมุดบัญชี และทะเบียนต่างๆ ของบุคคลภายในองค์กร ถือว่ามีความสำคัญอย่างหนึ่งขององค์กรธุรกิจโดยเฉพาะ



ธุรกิจ SMEs การปฏิบัติงานทางการบัญชี จะเริ่มโดยต้นจากการรวบรวมข้อมูลจากเอกสารใบสำคัญ และหลักฐานที่เกี่ยวข้องแล้วจึงทำการวิเคราะห์รายการค้า การจดบันทึกรายการในสมุดรายวันขั้นต้น ผ่านรายการไปยังสมุดรายวันแยกประเภทที่เกี่ยวข้องทำการจำแนกตามหมวดหมู่ทางบัญชี ซึ่งประกอบด้วย หมวดสินทรัพย์ หมวดหนี้สิน หมวดส่วนของเจ้าของ หมวดรายได้และหมวดค่าใช้จ่าย แล้วทำการสรุปผลข้อมูล จัดทำงบทดลอง และออกเป็นรายงานทางการเงิน ซึ่งได้แก่ งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน และงบกระแสเงินสดและนำข้อมูลทางการเงินที่ได้จากการปฏิบัติงานทางการบัญชีไปใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจในเชิงเศรษฐกิจต่อไป ดังนั้น การบัญชีจึงเป็นกิจกรรมประเภทหนึ่งเพื่อให้บริการเกี่ยวกับข้อมูลเชิงปริมาณ เน้นข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับหน่วยงานทางเศรษฐกิจโดยมุ่งที่จะให้ประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจและกิจการจะใช้ข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหารงาน วางแผนการดำเนินงาน เพื่อให้ธุรกิจบรรลุเป้าหมายของกิจการ ( อุษณา ภัทรมนตรี, 2550 )

ประสิทธิภาพการตัดสินใจ (Decision making efficiency) เป็นผลลัพธ์ของการตัดสินใจซึ่งประกอบไปด้วยคุณภาพการตัดสินใจ ความรวดเร็วและทันเวลา เพราะการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพจะส่งผลให้ธุรกิจแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นได้ถูกต้องเพราะเป็นการนำเนื้อหาสาระที่สำคัญมาช่วยพิจารณาด้วยและการตัดสินใจยังเป็นความเสี่ยงต่อการนำทรัพยากรไปใช้เพื่อความไม่แน่นอนและใช้ในอนาคตที่ยังมาไม่ถึงแต่ถ้ากระบวนการตัดสินใจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้บริหาร มีการสังเกตการณ์อย่างมีความรอบรู้ กระทำการอย่างระมัดระวังและกระทำการตัดสินใจภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ และภายใต้เงื่อนไขเวลาที่สมควรในสถานการณ์ต่างๆ จะส่งผลให้ผู้บริหารสามารถเลือกใช้ทรัพยากรได้อย่างคุ้มค่าและมีประสิทธิภาพ และทำให้ความเสี่ยงลดน้อยลง และเพิ่มโอกาสที่ธุรกิจจะประสบความสำเร็จในการดำเนินงานก็มีความเป็นไปได้สูง (วนันพรณ์ ชื่นพิบูลย์, 2552 )

จากเหตุผลที่กล่าวมาข้างต้น ผู้วิจัยจึงมีความสนใจศึกษาวิจัย ความสามารถการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจ SMEs ใน

จังหวัดมหาสารคาม โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่าการปฏิบัติงานทางการบัญชีมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจหรือไม่อย่างไร ซึ่งทำการเก็บข้อมูลจากผู้บริหารธุรกิจ SMEs ในจังหวัดมหาสารคาม ผลที่ได้จากการวิจัยสามารถนำมาเป็นแนวทางในการวางแผนการปฏิบัติงานทางบัญชี และส่งเสริมประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร

### ความมุ่งหวังของงานวิจัย

เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดมหาสารคาม

### วรรณกรรมและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

มนูญชัย ธีระกอนิชฐ์ (2552: บทคัดย่อ ) ได้ศึกษาผลกระทบต่อประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงาน จากผู้ประกอบการธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า สิ่งสำคัญในการบริหารงานขององค์กร คือการสร้างความสำเร็จในการบริหารจัดการองค์การท่ามกลางสภาพเศรษฐกิจของโลกในปัจจุบันที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว ซึ่งการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร จึงถือได้ว่าเป็นเครื่องมือสำคัญที่ทำให้้องค์การดำเนินงานได้บรรลุเป้าหมายและประสบความสำเร็จต่อไป

พัชริน วิเศษประสิทธิ์ (2552: บทคัดย่อ ) ได้ศึกษาผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของข้อมูลทางการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจ ของผู้บริหารธุรกิจ SMEs ในเขตภาคเหนือพบว่า ความน่าเชื่อถือทางการบัญชีเป็นปัจจัยสำคัญที่สะท้อนถึงคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี ซึ่งถือเป็นเครื่องมือสำคัญที่ใช้ประกอบการตัดสินใจทางการบริหารขององค์กรข้อมูลทางการบัญชีที่น่าเชื่อถือย่อมสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้ข้อมูลทุกกลุ่มที่จะนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจให้มีประสิทธิภาพสูงสุดส่งผลให้บรรลุตามเป้าหมาย สามารถพัฒนาองค์กรได้อย่างต่อเนื่องและก่อให้เกิดผลลัพธ์ที่ดีที่สุดแก่ผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่าย โดยสรุปความน่าเชื่อถือของข้อมูลทางการบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อเชิงบวกกับประสิทธิภาพการตัดสินใจ

ของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคเหนือ

ดารณี เอื้อชนะจิต (2551: บทคัดย่อ) ได้ศึกษาผลกระทบของคุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจ ของผู้บริหารของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครพบว่า ผู้บริหารจำเป็นต้องมีเครื่องมือที่ช่วยในการบริหารงาน โดยสอบถามความคิดเห็นจากผู้บริหารวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ผลลัพธ์จากการวิจัยพบว่าคุณภาพข้อมูลทางบัญชีทุกด้านมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

### กรอบแนวคิดที่ใช้ในการวิจัย

การวิจัยเรื่องความสามารถการปฏิบัติงานทางบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดมหาสารคาม ผู้วิจัยได้ใช้กรอบแนวคิดในการวิจัย ดังนี้

1. การปฏิบัติงานทางการบัญชี ประยุกต์จาก (อรุณ คงรุ่งโชค, จันทน์ภภา และ สุวรรณพิทักษ์, 2551)

- 1.1 การจัดการทำเอกสาร (Documents preparation)
- 1.2 การจดบันทึกทางการบัญชี (Data recording)
- 1.3 การจำแนกหมวดหมู่ข้อมูล (Data classifying)
- 1.4 การสรุปผลข้อมูล (Data summarizing)

2. ประสิทธิภาพการตัดสินใจ ประยุกต์จาก (สุพานิ สฤกษ์วานิช, 2549)

- 2.1 คุณภาพการตัดสินใจ (Decision making quality)
- 2.2 การตัดสินใจได้ในเวลา (Decision in time quality)

### นิยามศัพท์เฉพาะ

1. ธุรกิจ SMEs (Small and medium-sized enterprises: SMEs) หมายถึง ธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ที่ดำเนินการด้านการผลิตสินค้า การให้บริการ การส่งสินค้าและการค้าปลีก โดยใช้เกณฑ์กำหนดขนาดของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม จากจำนวนการจ้าง

งานหรือจากมูลค่าทรัพย์สินถาวรไม่รวมที่ดินโดยให้ถือจำนวนการจ้างแรงงาน หรือมูลค่าสินทรัพย์ถาวร ที่น้อยกว่า เป็นเกณฑ์ในการพิจารณาของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม มี 3 รูปแบบ กิจการธุรกิจการผลิตกิจการค้าส่งและค้าปลีกและกิจการบริการ จึงถือว่าธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม เป็นธุรกิจที่ผลต่อการพัฒนาระบบเศรษฐกิจไทยได้เป็นอย่างดี

2. ธุรกิจ SMEs ในจังหวัดมหาสารคาม หมายถึง ธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ที่ดำเนินการด้านการผลิตสินค้า การให้บริการ การส่งสินค้าและการค้าปลีกที่ประกอบธุรกิจภายในจังหวัดมหาสารคามโดยใช้เกณฑ์กำหนดขนาดของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

3. ผู้บริหารธุรกิจ SMEs หมายถึง ผู้ที่มีตำแหน่งสูงสุดในองค์กร ผู้มีอำนาจหน้าที่ในการตัดสินใจสูงสุดในการกำกับดูแล และรับผิดชอบเกี่ยวกับการวางนโยบายทางการบัญชีและนโยบายการดำเนินงาน

4. การปฏิบัติงานทางการบัญชี (Accounting practices) หมายถึง กระบวนการในการจัดทำบัญชีด้านการรวบรวมเอกสาร สมุดบัญชี และทะเบียนต่างๆ ที่มีความเกี่ยวข้องเชื่อมโยงไปสู่กิจกรรมต่างๆ ของธุรกิจ และกิจกรรมเหล่านั้นมักจะเกี่ยวข้องกับตัวเลขทางการเงินของธุรกิจ SMEs ซึ่งประกอบด้วย

4.1 การจัดทำเอกสาร (Document preparation) หมายถึง การจัดทำ การเก็บเอกสาร การรวบรวม ข้อมูลเอกสารหลักฐานใบสำคัญต่างๆ ในการบันทึกรายการค้าที่เกิดขึ้นประจำวันวางระบบขั้นตอนการจัดทำไว้เป็นหมวดหมู่เพื่อให้ง่ายต่อการตรวจสอบและนำไปจดบันทึกบัญชี

4.2 การจดบันทึกทางการบัญชี (Data recording) หมายถึง การวิเคราะห์ การจดบันทึกรายการที่เกิดขึ้นในแต่ละวัน ลงสมุดบัญชี ตามวงจรการปฏิบัติงานทางการบัญชีให้ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป พร้อมกับบันทึกข้อมูลให้อยู่ในรูปของหน่วยเงินตราเพื่อให้ได้ข้อมูลสำหรับจัดทำงบการเงิน ในรอบระยะเวลาใดเวลาหนึ่ง

4.3 การจำแนกหมวดหมู่ข้อมูล (Data classifying) หมายถึง การนำข้อมูลที่จดบันทึกไว้แล้วในสมุดรายวันขึ้นต้นผ่านรายการไปยังสมุดบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้อง

มาจำแนกให้เป็นหมวดหมู่ของประเภทบัญชีต่างๆ 5 ประเภท ได้แก่ หมวดสินทรัพย์ หมวดหนี้สิน หมวดส่วนของผู้ถือหุ้น หมวดรายได้ หมวดค่าใช้จ่าย และตรวจสอบความถูกต้องด้วย การหายอดคงเหลือด้วยดินสอของแต่ละบัญชี

4.4 การสรุปผลข้อมูล (Data summarizing) หมายถึง การสรุปผลการดำเนินงานเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีแล้วจัดทำบทลงและปิดบัญชี หลังจากนั้นจะแสดงผลสรุปซึ่งอยู่ในรูปของรายงานทางการเงินหรืองบการเงินของกิจการ ได้แก่ งบแสดงฐานะทางการเงิน งบกำไรขาดทุนและงบกระแสเงินสด

5. ประสิทธิภาพการตัดสินใจ (Decision making efficiency) หมายถึง ความสามารถในการเลือก อันจะนำไปสู่ผลลัพธ์ที่พึงพอใจจากปัญหาใดปัญหาหนึ่งด้วยความมีคุณภาพ ทันต่อเวลาเป็นที่ยอมรับของผู้ที่เกี่ยวข้อง มีความเหมาะสมด้านจริยธรรมเป็นตัวกำหนดคุณสมบัติของการตัดสินใจที่ดี ถึงแม้ว่าการตัดสินใจในการบริหารไม่ได้เริ่มต้นหรือว่าสิ้นสุดด้วยการตัดสินใจ เพราะต้องมีการกำหนดปัญหาก่อนจึงจะตัดสินใจและเมื่อตัดสินใจแล้วจึงนำไปถือเป็นแนวปฏิบัติ ประกอบด้วย

5.1 คุณภาพการตัดสินใจ (Decision making quality) หมายถึง เนื้อหาหรือสาระของการตัดสินใจนั้นๆ จะทำให้เกิดผลกระทบที่ปรารถนาในขณะที่ต้องเผชิญกับบรรทัดฐานหรือความจำเป็น โดยเฉพาะอย่างยิ่งใดอย่างหนึ่ง และส่งผลให้ผู้ปฏิบัติงานทำงานได้ดีสมบูรณ์ครบถ้วนเสร็จทันเวลาและค่าใช้จ่ายที่ใช้ไม่เกินงบประมาณที่ตั้งไว้

5.2 การตัดสินใจได้ทันเวลา (Decision in time quality) หมายถึง การทำการตัดสินใจการตัดสินใจภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ และภายในเงื่อนไขเวลาที่สมควรในสถานการณ์ต่างๆ ซึ่งจะส่งผลให้เกิดการใช้ทรัพยากรในทุกด้านได้อย่างมีประสิทธิภาพ

### สมมติฐานของการวิจัย

สมมติฐาน 1: การปฏิบัติงานทางการบัญชีมีความสัมพันธ์ต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดมหาสารคาม

สมมติฐาน 2: การปฏิบัติงานทางการบัญชีมีความสัมพันธ์ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดมหาสารคาม

### วิธีดำเนินการวิจัย

ประชากร (Population) ที่ใช้วิจัย ได้แก่ ผู้บริหารธุรกิจ SMEs ในจังหวัดมหาสารคามจำนวน 2,672 ราย (สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม) โดยกลุ่มตัวอย่าง (Sample) ได้แก่ ผู้บริหารธุรกิจ SMEs ในจังหวัดมหาสารคาม จำนวน 338 ราย โดยเปิดตารางของ Krejcie และ Morgan แบบสอบถามที่สมบูรณ์และใช้ในการวิเคราะห์ ทั้งสิ้น 312 ชุด พื้นที่ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ธุรกิจ SMEs ในจังหวัดมหาสารคาม ใช้ระยะเวลาที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล ตั้งแต่วันที่ 10 มกราคม 2559 – 28 กุมภาพันธ์ 2559

### เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลเป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งได้สร้างตามความมุ่งหมายและกรอบแนวคิดที่กำหนดขึ้นโดย แบ่งออกเป็น 4 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้บริหารธุรกิจ SMEs ในจังหวัดมหาสารคาม ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) จำนวน 6 ข้อ ประกอบด้วย เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน และรายสุทธิต่อเดือนในปัจจุบัน

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจ SMEs ในจังหวัดมหาสารคาม ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) จำนวน 6 ข้อ ประกอบด้วย รูปแบบธุรกิจ ประเภทของธุรกิจ จำนวนเงินลงทุนในการดำเนินงาน ระยะเวลาในการดำเนินงาน จำนวนพนักงานในปัจจุบัน และรายได้เฉลี่ยต่อปีของกิจการ

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานทางการบัญชีของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดมหาสารคาม ลักษณะเป็นแบบสอบถามแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating scale) โดยครอบคลุมการปฏิบัติงานทางการบัญชีทั้ง 4 ด้าน ดังนี้ การจัดทำเอกสาร จำนวน 4 ข้อ

การจดบันทึกทางการบัญชี จำนวน 4 ข้อ การจำแนกหมวดหมู่ข้อมูลจำนวน 4 ข้อ การสรุปผลข้อมูลจำนวน 4 ข้อ ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดมหาสารคาม ลักษณะเป็นแบบสอบถามแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating scale) โดยครอบคลุมประสิทธิภาพการตัดสินใจ 2 ด้าน ดังนี้ คุณภาพของการตัดสินใจ จำนวน 5 ข้อ การตัดสินใจได้เวลา จำนวน 4 ข้อ

### สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

1. สถิติพื้นฐาน
  - 1.1 ค่าร้อยละ (Percentage)
  - 1.2 ค่าเฉลี่ย (Mean)
  - 1.3 ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard deviation)
2. สถิติที่ใช้ตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ
  - 2.1 การหาค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ (Discriminant power ) โดยใช้เทคนิค Item - total correlation
  - 2.2 การหาความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability) โดยหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา ( Alpha- coefficient method) ตามวิธีของครอนบาค ( Conbach )
3. การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (Multicollinearity test ) โดยใช้ Variance inflation factors (VIFs)
4. สถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน
  - 4.1 t - test
  - 4.2 F - test ( ANOVA และ MANOVA )
  - 4.3 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple correlation analysis )
  - 4.4 การวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple regression analysis)

### สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

เพื่อให้เกิดความเข้าใจในการแปลความหมายของข้อมูล ผู้วิจัยได้กำหนดสัญลักษณ์ที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

$\bar{X}$	แทน ค่าเฉลี่ย (Mean)
S.D.	แทน ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard deviation)
SS	แทน ผลรวมของคะแนนเบี่ยงเบนยกกำลังสอง (Sum of square)
MS	แทน ค่าเฉลี่ยผลรวมของคะแนนเบี่ยงเบนกำลังสอง (Mean square)
df	แทน ระดับขั้นของความเป็นอิสระ (Degrees of freedom)
F	แทน ค่าสถิติทดสอบที่ใช้พิจารณาในการแจกแจงแบบ F-distribution
t	แทน ค่าสถิติทดสอบที่ใช้พิจารณาในการแจกแจงแบบ t-distribution
p - value	แทน ระดับนัยสำคัญทางสถิติ (Significance)
VIF	แทน ค่าทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตาม (Variance inflation factor)
R	แทน ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ
TACP	แทน คะแนนเฉลี่ยความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานทางการบัญชีของธุรกิจ SMEs โดยรวม
DCP	แทน คะแนนเฉลี่ยความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานทางการบัญชีของธุรกิจ SMEs ด้านการจัดทำเอกสาร
DTR	แทน คะแนนเฉลี่ยความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานทางการบัญชีของธุรกิจ SMEs ด้านการจดบันทึกทางการบัญชี
DTC	แทน คะแนนเฉลี่ยความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานทางการบัญชีของธุรกิจ SMEs ด้านการจำแนกหมวดหมู่
DTS	แทน คะแนนเฉลี่ยความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานทางการบัญชีของธุรกิจ SMEs ด้านการสรุปผล
TDME	แทน คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจ SMEs โดยรวม

DMQ แทน คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับ  
ประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจ  
SMEs ด้านคุณภาพการตัดสินใจ

DTQ แทน คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับ  
ประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจ  
SMEs ด้านการตัดสินใจได้ในเวลา

### การวิเคราะห์สหสัมพันธ์การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ และการสร้างสมการพยากรณ์

ตารางที่ 1 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการปฏิบัติงานทางการบัญชีกับประสิทธิภาพการตัดสินใจโดยรวมของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดมหาสารคาม

ตัวแปร	TDME	DCP	DTR	DTC	DTS	VIF
$\bar{X}$	3.79	3.68	3.78	3.76	3.79	
S.D.	0.602	0.559	0.608	0.659	0.609	
TDME	-	0.645*	0.606*	0.690*	0.653*	
DCP	-	-	0.629*	0.600*	0.601*	2.081
DTR	-	-	-	0.536*	0.553*	1.834
DTC	-	-	-	-	0.667*	2.069
DTS	-	-	-	-	-	2.106

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 1 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันหรือเกิดเป็น Multicollinearity ดังนั้นผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF ปรากฏว่าค่า VIF ของตัวแปรอิสระการปฏิบัติงานทางการบัญชี มีค่าตั้งแต่ 1.834 – 2.081 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10

แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันในระดับที่ไม่ก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity ขึ้นได้ (Black, 2006 : 585) ผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ประสิทธิภาพการตัดสินใจโดยรวม (TDME)

$$TDME = 0.371 + 0.223DCP + 0.184DTR + 0.299DTC + 0.205DTS$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการตัดสินใจโดยรวม (TDME) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ( $F = 119.181$  ;  $p = 0.000$ ) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R2) เท่ากับ 0.780 (ตาราง 2)

เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระปฏิบัติงานทางการบัญชีกับตัวแปรตามประสิทธิภาพการตัดสินใจโดยรวม (TDME) ปรากฏผล ดังตาราง 2

ตารางที่ 2 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิภาพการตัดสินใจโดยรวมของ ธุรกิจ SMEs

การปฏิบัติทางการบัญชี	ประสิทธิภาพการตัดสินใจโดยรวม		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.371	0.162	2.287	0.023
การจัดการทำเอกสาร (DCP)	0.223	0.055	4.019	0.000*
การจดบันทึกทางการบัญชี (DTR)	0.184	0.048	3.838	0.000*
การจำแนกหมวดหมู่ข้อมูล (DTC)	0.299	0.047	6.392	0.000*
การสรุปผลข้อมูล (DTS)	0.205	0.051	3.997	0.000*
F = 119.181* p = 0.000 Adj R <sup>2</sup> = 0.780				

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 2 พบว่า การปฏิบัติทางการบัญชี ด้านการจัดการทำเอกสาร (DCP) ด้านการจดบันทึกทางการบัญชี (DTR) ด้านการจำแนกหมวดหมู่ข้อมูล (DTC) และด้านการสรุปผลข้อมูล (DTS) มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจโดยรวม (TDME) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 3 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันหรือเกิดเป็น Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF ปรากฏว่าค่า VIF ของตัวแปรอิสระการปฏิบัติงานทางการบัญชี มีค่าตั้งแต่ 1.834 – 2.106 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปร

อิสระมีความสัมพันธ์กันในระดับที่ไม่ก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity ขึ้นได้ (Black, 2006 : 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระปฏิบัติงานทางการบัญชีในแต่ละด้าน พบว่ามีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามศักยภาพของประสิทธิภาพการตัดสินใจ ด้านคุณภาพการตัดสินใจอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.584 – 0.658 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ประสิทธิภาพการตัดสินใจ ด้านคุณภาพการตัดสินใจ (DMQ)

ตารางที่ 3 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการปฏิบัติงานทางการบัญชีกับประสิทธิภาพการตัดสินใจด้านคุณภาพการตัดสินใจของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดมหาสารคาม

ตัวแปร	DMQ	DCP	DTR	DTC	DTS	VIF
$\bar{X}$	3.79	3.68	3.78	3.76	3.79	
S.D.	0.657	0.559	0.607	0.659	0.609	
DMQ	-	0.635*	0.584*	0.658*	0.597*	
DCP	-	-	0.629*	0.600*	0.601*	2.081
DTR	-	-	-	0.536*	0.553*	1.834
DTC	-	-	-	-	0.667*	2.069
DTS	-	-	-	-	-	2.106

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05



$$DMQ = 0.226 + 0.290DCP + 0.197DTR + 0.323DTC + 0.143DTS$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการตัดสินใจ ด้านคุณภาพการตัดสินใจ (DMQ) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ( $F = 95.602$  ;  $p = 0.000$ ) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ( $Adj R^2$ ) เท่ากับ 0.745 (ตาราง 4) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระปฏิบัติงานทางการบัญชีกับตัวแปรตามประสิทธิภาพการตัดสินใจ ด้านคุณภาพการตัดสินใจ

(DMQ) ปรากฏผล ดังตาราง 4 พบว่า การปฏิบัติทางการบัญชี ด้านการจัดการทำเอกสาร (DCP) ด้านการจดบันทึกทางการบัญชี (DTR) ด้านการจำแนกหมวดหมู่ข้อมูล (DTC) และด้านการสรุปผลข้อมูล (DTS) มีความสัมพันธ์และส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจ ด้านคุณภาพการตัดสินใจ (DMQ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 4 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิภาพการตัดสินใจ ด้านคุณภาพการตัดสินใจ ของธุรกิจ SMEs

การปฏิบัติทางการบัญชี	ประสิทธิภาพการตัดสินใจ ด้านคุณภาพการตัดสินใจ		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.226	0.189	1.197	0.232
การจัดการทำเอกสาร (DCP)	0.290	0.065	4.488	0.000*
การจดบันทึกทางการบัญชี (DTR)	0.197	0.056	3.524	0.000*
การจำแนกหมวดหมู่ข้อมูล (DTC)	0.323	0.055	5.919	0.000*
การสรุปผลข้อมูล (DTS)	0.143	0.060	2.390	0.017*
F = 95.602* p = 0.000 Adj R <sup>2</sup> = 0.745				

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 5 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของปฏิบัติงานทางการบัญชีกับประสิทธิภาพการตัดสินใจ ด้านการตัดสินใจ ได้ทันเวลาของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดมหาสารคาม

ตัวแปร	DTM	DCP	DTR	DTC	DTS	VIF
$\bar{X}$	3.78	3.68	3.78	3.76	3.79	
S.D.	0.632	0.559	0.607	0.659	0.609	
DTM	-	0.557*	0.540*	0.624*	0.623*	
DCP	-	-	0.629*	0.600*	0.601*	2.081
DTR	-	-	-	0.536*	0.553*	1.834
DTC	-	-	-	-	0.667*	2.069
DTS	-	-	-	-	-	2.106

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 5 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันหรือเกิดเป็น Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF ปรากฏว่าค่า VIF ของตัวแปรอิสระการปฏิบัติงานทางการบัญชี มีค่าตั้งแต่ 1.834 – 2.106 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันในระดับที่ไม่ก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity ขึ้นได้ (Black, 2006 : 585) เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง

ตัวแปรอิสระปฏิบัติงานทางการบัญชีในแต่ละด้าน พบว่ามีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามศักยภาพของประสิทธิภาพการตัดสินใจ ด้านการตัดสินใจได้ทันเวลาอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.540 - 0.624 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ประสิทธิภาพการตัดสินใจ ด้านการตัดสินใจได้ทันเวลา (DTQ)

$$DTQ = 0.552 + 0.139DCP + 0.168DTR + 0.270DTC + 0.282DTS$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการตัดสินใจ ด้านการตัดสินใจได้ทันเวลา (DTQ) ได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ( $F = 77.095$ ;  $p = 0.000$ ) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง

(Adj  $R^2$ ) เท่ากับ 0.708 (ตาราง 6) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระปฏิบัติงานทางการบัญชี กับตัวแปรตามประสิทธิภาพการตัดสินใจ ด้านการตัดสินใจได้ทันเวลา (DTQ) ปรากฏผล ดังตาราง 6

ตารางที่ 6 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิภาพการตัดสินใจ ด้านตัดสินใจได้ทันเวลา ของธุรกิจ SMEs

การปฏิบัติงานทางการบัญชี	ประสิทธิภาพการตัดสินใจ ด้านตัดสินใจได้ทันเวลา		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.552	0.192	2.871	0.004
การจัดการทำเอกสาร (DCP)	0.139	0.066	2.116	0.035*
การจดบันทึกทางการบัญชี (DTR)	0.168	0.057	2.957	0.003*
การจำแนกหมวดหมู่ข้อมูล (DTC)	0.270	0.056	4.861	0.000*
การสรุปผลข้อมูล (DTS)	0.282	0.061	4.651	0.000*
F = 77.095* p = 0.000 Adj R <sup>2</sup> = 0.708				

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 6 พบว่า การปฏิบัติทางการบัญชี ด้านการจัดการทำเอกสาร (DCP) ด้านการจดบันทึกทางการบัญชี (DTR) ด้านการจำแนกหมวดหมู่ข้อมูล (DTC) และด้านการสรุปผลข้อมูล (DTS) มีความสัมพันธ์และส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจ ด้านตัดสินใจได้ทันเวลา (DTQ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

## สรุปผล

การวิจัย เรื่อง ความสามารถการปฏิบัติงานทางบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดมหาสารคาม สรุปผลการวิจัยได้ว่าผู้บริหารธุรกิจ SMEs ในจังหวัดมหาสารคาม มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการปฏิบัติงานทางการบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้าน

อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการจัดการทำเอกสาร การจดบันทึกทางการบัญชี การจำแนกหมวดหมู่ข้อมูล และการสรุปผลข้อมูล และผู้บริหารธุรกิจ SMEs ในจังหวัดมหาสารคาม มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตัดสินใจโดยรวมและเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านการตัดสินใจในเวลา และด้านคุณภาพการตัดสินใจ

จากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบพบว่าการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านการจัดการทำเอกสาร การจดบันทึกทางการบัญชี การจำแนกหมวดหมู่ข้อมูล และการสรุปผลข้อมูล มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจ ด้านการตัดสินใจในเวลา และด้านคุณภาพการตัดสินใจ

## อภิปรายผล

การวิจัยเรื่อง ความสามารถการปฏิบัติงานทางบัญชี ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดมหาสารคาม

1. ผู้บริหารธุรกิจ SMEs มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานทางการบัญชีโดยรวม ด้านการจัดทำเอกสาร ด้านการจดบันทึกทางการบัญชี ด้านการจำแนกหมวดหมู่ข้อมูลและด้านการสรุปผลข้อมูล อยู่ในระดับมากเนื่องจากในปัจจุบันธุรกิจ SMEs ได้ให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานทางการบัญชีภายในองค์กร เพื่อความถูกต้องของข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพออกสู่บุคคลภายนอกองค์กร หรือที่เรียกว่าผู้ใช้งบการเงิน ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ อรุณ คงรุ่งโชคและจันทร์นิภา สุวรรณพิทักษ์ (2551: 4) กล่าวว่าความสำคัญของการปฏิบัติงานทางการบัญชี กระบวนการจัดทำบัญชีเป็นสิ่งจำเป็นที่จะช่วยให้การวางแผนและการควบคุมการดำเนินงาน การจดบันทึกข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจจะมีส่วนสัมพันธ์และเกี่ยวข้องกับบุคคลต่างๆ เช่นเจ้าของ เจ้าหนี้ ลูกค้า พนักงาน ตลอดจนรัฐบาล ซึ่งต่างก็มีส่วนได้เสียจากธุรกิจ จึงจำเป็นที่จะต้องได้รับข้อมูลทางการบัญชีที่ถูกต้อง ครบถ้วนและเชื่อถือได้

การปฏิบัติงานทางการบัญชีเพื่อให้ได้ข้อมูลทางการบัญชีมีความน่าเชื่อถือและมีความเป็นธรรมต่อทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง จำเป็นต้องจัดทำงบการเงินตามหลักการบัญชี

รับรองทั่วไป (Generally accepted accounting principle: GAAP) จึงถือว่าการปฏิบัติงานทางการบัญชีมีความสำคัญต่อการพัฒนาเศรษฐกิจการค้าธุรกิจ SMEs ของประเทศไทย ด้วยเหตุนี้รัฐบาลจึงกำหนดแนวทางให้ผู้ประกอบการต้องจัดทำบัญชีขึ้นภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 และมีการออกประกาศต่างๆ เพื่อช่วยให้การจัดทำรายงานฐานะการเงินเป็นประโยชน์อย่างแท้จริง จะเห็นได้ว่าเมื่อเกิดเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจขึ้นนั้น กิจการจะต้องมีการปฏิบัติงานทางการบัญชีตามหน้าที่และกระบวนการทางการบัญชี เพื่อเป็นการรวบรวมข้อมูลเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจนั้นไว้และเพื่อที่จะนำมาสรุปให้อยู่ในรูปของข้อมูลข่าวสารที่ไว้ใช้ในการตัดสินใจและดำเนินงานต่อไปในอนาคตนั่นเอง

2. ผู้บริหารธุรกิจ SMEs มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตัดสินใจโดยรวม ด้านคุณภาพของการตัดสินใจและด้านการตัดสินใจได้ในเวลา อยู่ในระดับมาก เนื่องจาก ธุรกิจหรือองค์กรหลายแห่งจะต้องทำการตัดสินใจ เพื่อแก้ไขปัญหาและสถานการณ์เฉพาะหน้าต่างๆ ที่ธุรกิจเผชิญอยู่ การตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ ถูกกับปัญหาที่เกิดขึ้นและหากดำเนินการตามกระบวนการตัดสินใจและขั้นตอนการตัดสินใจที่ถูกต้องก็จะสามารถทำให้ธุรกิจแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นได้อย่างทันท่วงที และส่งผลให้ธุรกิจประสบความสำเร็จได้ สอดคล้องกับแนวคิด Dunger (2003) กล่าวว่า ผู้มีการตัดสินใจที่ดีต้องรู้ว่าจะกำหนดหรือจำกัดของปัญหาอย่างไร และจะตั้งคำถามว่าจะต้องมีการตัดสินใจแบบใด จึงจะเหมาะสมกับปัญหาที่เกิดขึ้นหากดำเนินการตามกระบวนการตัดสินใจและขั้นตอนการตัดสินใจที่ถูกต้อง ก็จะสามารถทำให้ธุรกิจสามารถแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นได้อย่างทันท่วงทีและส่งผลให้ธุรกิจประสบความสำเร็จได้ และการตัดสินใจที่ดีนั้นจะต้องมีการดำเนินการตัดสินใจจนสำเร็จและเกิดประสิทธิภาพบนการตัดสินใจ มิฉะนั้นมันก็เป็นเพียงแค่ความคิดดีๆ เท่านั้น ไม่ใช่การตัดสินใจ

3. ผู้บริหารธุรกิจ SMEs ที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรีและระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมี การปฏิบัติงานทางการบัญชีโดยรวมไม่แตกต่างกันเนื่องจาก ธุรกิจ

SMEs เป็นธุรกิจที่มีขนาดกลาง และขนาดเล็ก มีลักษณะการบริหารงานอย่างอิสระ ดังนั้นการบริหารงานจึงเป็นการบริหารงานกันภายในกลุ่มเครือญาติ ดังนั้นผู้บริหารธุรกิจ SMEs จึงไม่ค่อยให้ความสนใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงานทางการบัญชี ดังนั้น ระดับการศึกษาไม่ส่งผลให้กระบวนการปฏิบัติงานทางการบัญชี โดยรวมแตกต่างกัน

4. ผู้บริหารธุรกิจ SMEs ที่มีประสบการณ์ในการทำงานที่แตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการปฏิบัติงานทางการบัญชีโดยรวมไม่แตกต่างกัน เนื่องจาก การปฏิบัติงานทางการบัญชีการจัดทำบัญชีการจดบันทึก การจำแนกหมวดหมู่ และการสรุปผลข้อมูลมีระบบที่ตายตัว ประกอบกับธุรกิจที่ดำเนินงานเป็นธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็ก จึงทำให้ การปฏิบัติงานทางการบัญชีไม่จำเป็นต้องอาศัยประสบการณ์ในการทำงานดังนั้น ประสบการณ์ในการทำงานไม่ส่งผลให้กระบวนการปฏิบัติงานทางการบัญชี โดยรวมแตกต่างกัน

5. บริหารธุรกิจ SMEs ที่มีรูปแบบธุรกิจเป็นบริษัทจำกัดและห้างหุ้นส่วนจำกัด มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการปฏิบัติงานทางการบัญชีโดยรวมไม่แตกต่างกัน เนื่องจาก การปฏิบัติงานทางการบัญชี ที่มีรูปแบบเป็นบริษัทจำกัดหรือห้างหุ้นส่วนจำกัด การจัดทำบัญชี การจดบันทึก การจำแนกหมวดหมู่ และการสรุปผลข้อมูลมีความจำเป็นสำหรับทุกธุรกิจ ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ อุษณา ภัทธมนตรี (2550: 2 – 3) กล่าวว่า ธุรกิจทุกประเภทจำเป็นต้องมีการจัดวางระบบการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดี และเป็นปัจจุบัน ทั้งนี้เพื่อให้การรายงานข้อมูลทางการบัญชีของกิจการมีคุณภาพนั่นคือ ข้อมูลทางการบัญชีของกิจการต้องมีคุณสมบัติของความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และสามารถเปรียบเทียบกันได้

6. พบว่าผู้บริหารธุรกิจ SMEs ที่มีประเภทของธุรกิจแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการปฏิบัติงานทางการบัญชีโดยรวมไม่แตกต่างกัน เนื่องจาก ประเภทธุรกิจ SMEs ประกอบด้วยธุรกิจ ธุรกิจการผลิต ธุรกิจการค้า และ ธุรกิจการบริการ นั้น มีระบบการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่คล้ายคลึงกันเพราะเป็นธุรกิจ

ขนาดกลาง และขนาดเล็ก ซึ่งระบบการปฏิบัติงานทางการบัญชีไม่มีความซับซ้อน จึงทำให้ประเภทธุรกิจที่แตกต่างกันไม่ส่งผลให้การปฏิบัติงานทางการบัญชีแตกต่างกัน

7. ผู้บริหารธุรกิจ SMEs ที่มีระดับการศึกษาที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตัดสินใจโดยรวมไม่แตกต่างกันเนื่องจากธุรกิจ SMEs นั้นเป็นธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมงบการเงินของธุรกิจประเภทนี้จึงไม่มีความซับซ้อนง่ายต่อการศึกษา วิเคราะห์ รวมถึงการตัดสินใจ ผู้บริหารจึงไม่สามารถตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ ดังนั้น ระดับการศึกษาจึงมาส่งผลให้ประสิทธิภาพการตัดสินใจแตกต่างกัน

8. ผู้บริหารธุรกิจ SMEs ที่มีประสบการณ์ในการทำงานที่แตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตัดสินใจโดยรวมไม่แตกต่างกันธุรกิจ SMEs เป็นธุรกิจที่มีขนาดกลาง และขนาดเล็ก มีลักษณะการบริหารงานอย่างอิสระ ดังนั้นการบริหารงานจึงเป็นการบริหารงานกันภายในกลุ่มเครือญาติโดยการบริหารงานกันเอง ผู้บริหารจึงไม่สามารถใช้ประสิทธิภาพในการตัดสินใจได้อย่างเต็มที่ ดังนั้น ประสบการณ์ในการทำงานจึงไม่ส่งผลให้ประสิทธิภาพการตัดสินใจแตกต่างกัน

9. ผู้บริหารธุรกิจ SMEs ที่มีรูปแบบธุรกิจที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตัดสินใจโดยรวมไม่แตกต่างกันเนื่องจาก ประสิทธิภาพมีความสำคัญมาก ในธุรกิจทุกรูปแบบ ไม่มีความแตกต่างกัน ทุกธุรกิจต้องการประสิทธิภาพในการตัดสินใจในการบริหารงานของธุรกิจทั่วไป เช่นกัน รวมทั้งธุรกิจ SMEs ขึ้นอยู่กับตัวแปรต่างๆ จำนวนมาก ข้อมูลทางการบัญชีเป็นตัวแปรที่สำคัญอีกตัวแปรหนึ่งเพราะเป็นประโยชน์ต่อการควบคุมภายใน การบริหารเงินสด การวางแผนการลงทุน การประเมินผลแห่งทุน รวมถึงช่วยในการตัดสินใจของผู้บริหาร ดังนั้นการใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางการบัญชีที่เหมาะสมย่อมนำไปสู่ประสิทธิภาพในการบริหารงานของธุรกิจ SMEs เป็นอย่างยิ่ง ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ มุจรินทร์ แก้วห้อยอง (2548: 2) กล่าวว่า คุณภาพข้อมูลทางการบัญชีเป็นสิ่งที่ผู้บริหาร หรือผู้ใช้ข้อมูลทางการบัญชีต่างให้ความสำคัญ ซึ่งคุณลักษณะข้อมูลทาง การบัญชีที่มี

คุณภาพ ประกอบด้วย ความเกี่ยวข้องกับปัญหา (Relevance) ความเชื่อถือได้ (Reliability) ความสมารถเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) และความสม่ำเสมอ (Consistency)

10. ผู้บริหารธุรกิจ SMEs ที่มีประเภทของธุรกิจที่แตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตัดสินใจโดยรวมแตกต่างกันเนื่องจาก การทำธุรกิจ ที่มีประเภทของธุรกิจที่แตกต่างกัน จะมีการทำงานแตกต่างกัน รวมทั้งแต่ละกิจการมีระบบการบริหารงาน ลักษณะการดำเนินงาน และสภาพแวดล้อมภายในองค์กรแตกต่างกันไป ประสิทธิภาพการตัดสินใจมีความสัมพันธ์กับสภาพแวดล้อมภายในองค์กรด้านระบบการบริหารจัดการ สอดคล้องกับงานวิจัยของ วานันพรณ์ ชื่นพิบูลย์ (2552: บทคัดย่อ) พบว่า สภาพแวดล้อมภายในองค์กรด้านระบบการบริหารจัดการ มีความสัมพันธ์กับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีและประสิทธิภาพการตัดสินใจ สภาพแวดล้อมภายในองค์กรเป็นปัจจัยภายในองค์กรที่มีความสำคัญต่อการปรับเปลี่ยนองค์กรให้สอดคล้องและอยู่ในแนวเดียวกันกับสถานะเศรษฐกิจในปัจจุบัน หากผู้บริหารวางระบบการบริหารจัดการภายในองค์กรที่ดี จะเกิดการประสานงานภายในองค์กร การเชื่อมต่อคน และกลุ่มคนเข้าด้วยกัน ส่งผลให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และประสบความสำเร็จได้ รวมถึงข้อมูลทางการบัญชีซึ่งเป็นข้อมูลที่มีคุณค่า และสำคัญต่อการตัดสินใจ หากผู้ใช้ข้อมูลได้รับข้อมูลทางการบัญชีที่ถูกต้องย่อมส่งผลให้การตัดสินใจมีประสิทธิภาพ และทำให้การดำเนินงานภายในธุรกิจดำเนินงานไปอย่างคุ้มค่าเกิดประสิทธิผลสูงสุด ดังนั้น ผู้บริหารองค์กรควรให้ความสำคัญกับสภาพแวดล้อมภายในองค์กร และการวางระบบบริหารจัดการภายในองค์กรที่ชัดเจนเพื่อเชื่อมต่อคน และกลุ่มคนเข้าด้วยกัน

11. การปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านการจัดทำเอกสาร มีความสัมพันธ์และส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจโดยรวม ด้านคุณภาพการตัดสินใจ ด้านการตัดสินใจได้ในเวลา เนื่องจากการปฏิบัติงานทางการบัญชี ในด้านการจัดทำเอกสาร ซึ่งการจัดทำเอกสารนั้น การรวบรวมข้อมูลเอกสารใบสำคัญรายการค้าที่เกิดขึ้นประจำและหลักฐานข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจอย่างถูกต้องและครบถ้วน เพื่อช่วยต่อการตรวจสอบและ

การการจัดทำบัญชีและการจัดทำบัญชีก็จะต้องมีความถูกต้องแม่นยำและมีความน่าเชื่อถือ ก็จะส่งผลให้ประสิทธิภาพการตัดสินใจนั้น มีความถูกต้องและทันต่อเหตุการณ์ ในการแก้ปัญหาหรือพัฒนาให้ธุรกิจประสบความสำเร็จสูงสุด

12. การปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านการจัดบันทึกทางการบัญชี มีความสัมพันธ์และส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจโดยรวม ด้านคุณภาพการตัดสินใจ ด้านการตัดสินใจได้ในเวลา เนื่องจากการปฏิบัติงานทางการบัญชี ในด้านการจัดบันทึกทางการบัญชี ซึ่งการจัดบันทึกทางการบัญชีนั้นเป็นการบันทึกรายการค่าทางการบัญชีเป็นกระบวนการสะสมข้อมูลเพื่อใช้ในการจัดทำงบการเงิน และนำไปให้ผู้บริหารพิจารณาหรือวิเคราะห์ถึงการดำเนินงานรวมถึงรับรู้ปัญหาที่เกิดขึ้นในปัจจุบัน ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ และสมเดช โรจน์บุรีเสถียร (2552 : 3) กล่าวว่า การที่จะจัดบันทึกทางการบัญชีได้นั้น กิจการต้องตรวจสอบความถูกต้อง และความครบถ้วนของเอกสารให้สมบูรณ์ จากนั้นกิจการจะต้องวิเคราะห์ให้ได้ว่าเอกสารชุดดังกล่าวเป็นเหตุการณ์ หรือรายการทางเศรษฐกิจประเภทไหน ซึ่งเป็นขั้นตอนที่สำคัญอย่างมาก หากวิเคราะห์รายการค้าผิดพลาดจะส่งผลกระทบต่อการแสดงฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของกิจการอย่างมากเช่นกันซึ่งทำให้ข้อมูลไม่ถูกต้อง ครบถ้วน และน่าเชื่อถือได้ต่อการนำเสนอข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจ

13. การปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านการจำแนกหมวดหมู่ข้อมูล มีความสัมพันธ์และส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจโดยรวม ด้านคุณภาพการตัดสินใจ ด้านการตัดสินใจได้ในเวลา เนื่องจากการปฏิบัติงานทางการบัญชี ในด้านการจำแนกหมวดหมู่ข้อมูลเป็นการแยกประเภทบัญชีเป็นหมวดหมู่ เมื่อกิจการบันทึกรายการในสมุดรายวันขึ้นต้นแล้ว จะต้องผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้อง เพื่อทำการแบ่งแยกหรือจัดหมวดหมู่ของรายการค้า ซึ่งสามารถแบ่งหมวดหมู่ออกได้เป็น 5 ประเภท ได้แก่ หมวดสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ และค่าใช้จ่าย การผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภทเป็นขั้นตอนหนึ่งที่ทำหน้าที่ในการจัดประเภท

และแยกหมวดหมู่ของรายการต่างๆที่ได้บันทึกรายการค้าไว้ในสมุดรายวันทั่วไปจำนวนมากให้อยู่ในระบบและเป็นระบบ และนำข้อมูลไปใช้ในการจัดทำงบการเงินเพื่อให้ง่ายต่อการพิจารณาและตัดสินใจของผู้บริหาร ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ เซาว์ลีย์ พงษ์ผาติโรจน์และวรศักดิ์ ทูมมานนท์ (2550 : 4 – 11) กล่าวว่า ความสำคัญของข้อมูลทางการบัญชี ถ้าธุรกิจได้จัดให้มีการวางระบบบัญชี การจำแนกหมวดหมู่ข้อมูลและการควบคุมทางการเงินที่ดี ข้อมูลจากรายงานทางการเงินแสดงถึงสถานการณ์ทางการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการสามารถสรุปออกมาได้อย่างน่าเชื่อถือ นำไปใช้ในการตัดสินใจได้อย่างถูกต้องและทันต่อเหตุการณ์ได้อย่างแท้จริง

14. การปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านการสรุปผลข้อมูล มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจโดยรวม ด้านคุณภาพการตัดสินใจ ด้านการตัดสินใจได้ในเวลา เนื่องจากการสรุปผลข้อมูล เป็นการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่เกิดขึ้นหลังจากที่กิจการได้บันทึกรายการค้าในสมุดรายวันขั้นต้นและผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้องแล้วดังนั้นเมื่อสิ้นรอบระยะเวลา

บัญชี สิ่งที่เกิดการต้องกระทำต่อไปในการจัดทำและนำเสนองบการเงิน การสรุปผลข้อมูลที่ได้รวบรวมและบันทึกไว้ในรูปของรายงานทางการเงิน รวมไปถึงการเปิดเผยข้อมูลต่างๆที่เกี่ยวข้อง ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ แม่บทการบัญชี (ฉบับปรับปรุง 2552) กล่าวว่า ระยะเวลาในการจัดทำและนำเสนองบการเงินควรจัดทำขึ้นอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง เพื่อสนองความต้องการข้อมูลแก่ผู้ใช้งบการเงินทุกประเภท ไม่ว่าจะเป็นผู้ใช้ข้อมูลภายในหรือภายนอกกิจการ ซึ่งมาตรฐานบัญชีฉบับที่ 35 เรื่องการนำเสนองบการเงินย่อหน้าที่ 1 กล่าวไว้ว่า ในการนำเสนองบการเงินจะต้องจัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป หมายความว่าให้จัดทำงบการเงินที่สามารถเสนอต่อสาธารณชนโดยทั่วไปได้นั่นเอง และจะต้องจัดทำขึ้นเพื่อให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ลักษณะคุณภาพเชิงปริมาณที่ทำให้ข้อมูลในงบการเงินของกิจการเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน ผู้บริหาร ผู้ลงทุน และเจ้าหนี้ ช่วยผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ซึ่งอาจมีลักษณะเชิงคุณภาพหลายลักษณะ คือความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับ การตัดสินใจ ความเชื่อถือได้และการเปรียบเทียบกันได้

## บรรณานุกรม

- เซาวลี๋ พงษ์ผาดิโรจน์, วรศักดิ์ ทุมมานนท์. (2550). *หลักการบัญชี 1*. กรุงเทพฯ: นักพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- คารณี เอื้อชนะจิต. (2550). *ผลกระทบของคุณภาพข้อมูลทางบัญชี และลักษณะองค์กรธุรกิจที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม*. กรุงเทพฯ: คณะการบัญชี มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- พัชริน วิเศษประสิทธิ์. (2552). *ผลกระทบของความน่าเชื่อถือของข้อมูลทางการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคเหนือ*. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, คณะการบัญชีและการจัดการ, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- นุชนารถ อินทรโคกสูง. (2554). *ผลกระทบของการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, คณะการบัญชีและการจัดการ, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- มณูชัย ธีระกนิษฐ. (2552). *ผลกระทบของประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, คณะการบัญชีและการจัดการ, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- มูจรินทร์ แก้วหย่อง. (2548). *ความรู้ความสามารถทางการบัญชี ระบบสารสนเทศทางการบัญชี คุณภาพข้อมูลทางการบัญชีและสภาพแวดล้อมทางธุรกิจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, คณะการบัญชีและการจัดการ, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- วนันพรณ์ ชื่นพิบูลย์. (2552). *ผลกระทบของสภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่มีคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีและประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคเหนือ*. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, คณะการบัญชีและการจัดการ, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สุพานี สฤษวานิช. (2549). *พฤติกรรมองค์กรสมัยใหม่: แนวคิดและทฤษฎี*. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- อรุณ รุ่งโชค, จันทร์นิภา สุวรรณพิทักษ์. (2551). *หลักการบัญชีขั้นต้น*. กรุงเทพฯ: สำนักพิมพ์ท็อป.
- อุษณา ภัทรมนตรี. (2550). *การตรวจสอบและการควบคุมภายใน: แนวคิดและกรณีศึกษา*. กรุงเทพฯ: เท็กซ์ แอนด์เจอร์นัล พับลิเคชั่น.
- Black, K. (2006). *Business Statistics for Contemporary Decision Making* (4<sup>th</sup>ed.). USA: John Wiley & Son.
- Peter, D. (2003). Effective Decision Making. *Management Guru*, (February), 104-110.