

## บทที่ 5

### สรุปผลการศึกษา อภิปรายผลข้อค้นพบจากการศึกษาและข้อเสนอแนะ

การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีกับประสิทธิภาพในการตัดสินใจของผู้บริหารวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดเชียงใหม่ โดยตัวแทนในการวัดประสิทธิภาพในการตัดสินใจของผู้บริหารประเมินจากข้อมูลทางการเงินของธุรกิจ คือ อัตราส่วนกำไรสุทธิ ตัวแปรที่สนใจศึกษาหรือตัวแปรอิสระ คือ คุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี ประกอบไปด้วย 4 ด้าน คือ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านการทันต่อเวลา และด้านการเปรียบเทียบได้ ซึ่งตัวแปรควบคุมที่สนใจศึกษา คือ ขนาดของกิจการและระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลตัวแปรจากงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินประจำปี พ.ศ. 2553 - 2555 และมีกลุ่มตัวอย่างจำนวนปีละ 365 ข้อมูลรวมทั้งสิ้น 1,095 ข้อมูล จำแนกเป็นธุรกิจขนาดย่อม 924 ข้อมูลและธุรกิจขนาดกลาง 171 ข้อมูล

ข้อมูลทั้งหมดถูกวิเคราะห์ด้วยสถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าต่ำสุดของข้อมูล (Minimum) ค่าสูงสุดของข้อมูล (Maximum) ค่าเฉลี่ย (Mean) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของข้อมูล (Standard Deviation) และการวิเคราะห์สถิติเชิงอนุมาน โดยใช้การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis) เพื่อหาความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีกับประสิทธิภาพในการตัดสินใจของผู้บริหารวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดเชียงใหม่ การศึกษาสามารถสรุปผลการศึกษา อภิปรายผล ข้อค้นพบ ข้อจำกัด และข้อเสนอแนะสำหรับการศึกษารุ่นต่อไปดังนี้

#### 5.1 สรุปผลการศึกษา

จากการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้เทคนิคการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุ เพื่อสร้างสมการที่แสดงความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีกับประสิทธิภาพในการตัดสินใจของผู้บริหารวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดเชียงใหม่ ซึ่งในการศึกษารุ่นนี้ผู้ศึกษาทำการวิเคราะห์ความสัมพันธ์เปรียบเทียบในแต่ละขนาดธุรกิจ คือวิสาหกิจขนาดย่อมและวิสาหกิจขนาด

กลาง อนึ่งวิเคราะห์ภาพรวมของข้อมูลทั้งหมดซึ่งเป็นข้อมูลในช่วงระยะเวลา 3 ปี ตั้งแต่ พ.ศ. 2553-2555 สามารถสรุปผลการทดสอบสมมติฐานได้ดังตารางที่ 5.1-5.3

ตารางที่ 5.1 แสดงผลสรุปการทดสอบสมมติฐานสำหรับวิสาหกิจขนาดย่อม

ตัวแปรตาม	ตัวแปรอิสระ	สมมติฐาน	ผลการทดสอบสมมติฐาน
ประสิทธิภาพในการตัดสินใจของผู้บริหาร	ความเชื่อถือได้	สัมพันธ์เชิงบวก*	ยอมรับ
	ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	สัมพันธ์เชิงบวก*	ยอมรับ
	การทันต่อเวลา	สัมพันธ์เชิงลบ*	ยอมรับ
	การเปรียบเทียบได้	ไม่มีความสัมพันธ์	ปฏิเสธ
ตัวแปรตาม	ตัวแปรควบคุม	ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	
ประสิทธิภาพในการตัดสินใจของผู้บริหาร	ขนาดของกิจการ	ไม่มีความสัมพันธ์	
	ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ	ไม่มีความสัมพันธ์	

หมายเหตุ : จำนวนข้อมูล 924 ข้อมูล

\* ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 5.1 สรุปได้ว่าที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 สำหรับธุรกิจขนาดย่อมที่มีจำนวนข้อมูล 924 ข้อมูล ตัวแปรอิสระที่ทำการศึกษา ได้แก่ คุณภาพข้อมูลด้านความเชื่อถือได้และด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการตัดสินใจของผู้บริหาร ในขณะที่ระยะเวลาที่ธุรกิจส่งงบการเงินต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ซึ่งแทนคุณภาพข้อมูลด้านการทันต่อเวลามีความสัมพันธ์เชิงลบกับประสิทธิภาพในการตัดสินใจของผู้บริหาร ทั้งนี้ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติเดียวกันยังพบว่าคุณภาพข้อมูลด้านการเปรียบเทียบได้ไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการตัดสินใจของผู้บริหาร อีกทั้งในการศึกษาพบว่าตัวแปรควบคุม ได้แก่ ขนาดของกิจการและระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการตัดสินใจของผู้บริหาร

ตารางที่ 5.2 แสดงผลสรุปการทดสอบสมมติฐานสำหรับวิสาหกิจขนาดกลาง

ตัวแปรตาม	ตัวแปรอิสระ	สมมติฐาน	ผลการทดสอบสมมติฐาน
ประสิทธิภาพในการตัดสินใจของผู้บริหาร	ความเชื่อถือได้	สัมพันธ์เชิงบวก*	ยอมรับ
	ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	สัมพันธ์เชิงบวก*	ยอมรับ
	การทันต่อเวลา	ไม่มีความสัมพันธ์	ปฏิเสธ
	การเปรียบเทียบได้	ไม่มีความสัมพันธ์	ปฏิเสธ
ตัวแปรตาม	ตัวแปรควบคุม	ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	
ประสิทธิภาพในการตัดสินใจของผู้บริหาร	ขนาดของกิจการ	สัมพันธ์เชิงลบ*	
	ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ	ไม่มีความสัมพันธ์	

หมายเหตุ : จำนวนข้อมูล 171 ข้อมูล

\* ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 5.2 สรุปได้ว่าที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 สำหรับธุรกิจขนาดกลางที่มีจำนวนข้อมูล 171 ข้อมูลตัวแปรอิสระที่ทำการศึกษา ได้แก่ คุณภาพข้อมูลด้านความเชื่อถือได้และด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการตัดสินใจของผู้บริหาร ในขณะที่คุณภาพข้อมูลด้านการทันต่อเวลาและคุณภาพข้อมูลด้านการเปรียบเทียบได้ไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการตัดสินใจของผู้บริหาร นอกจากนี้ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติเดียวกัน พบว่าตัวแปรควบคุม ซึ่งได้แก่ ขนาดของกิจการมีความสัมพันธ์เชิงลบกับประสิทธิภาพในการตัดสินใจของผู้บริหาร แต่ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการตัดสินใจของผู้บริหาร

อนึ่งจากตารางที่ 5.1-5.2 จะเห็นได้ว่าหากแยกพิจารณาเป็นแต่ละขนาดของธุรกิจ พบว่ามีบางตัวแปรที่ไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการตัดสินใจของผู้บริหารที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ได้แก่ ตัวแปรอิสระคุณภาพข้อมูลด้านการเปรียบเทียบได้และตัวแปรควบคุม คือ ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ ซึ่งหากพิจารณาในภาพรวมของข้อมูลทั้งหมดสามารถสรุปผลการทดสอบสมมติฐานได้ดังแสดงในตารางที่ 5.3

ตารางที่ 5.3 แสดงผลสรุปการทดสอบสมมติฐานสำหรับภาพรวมของข้อมูลทั้งหมด

ตัวแปรตาม	ตัวแปรอิสระ	สมมติฐาน	ผลการทดสอบสมมติฐาน
ประสิทธิภาพในการตัดสินใจของผู้บริหาร	ความเชื่อถือได้	สัมพันธเชิงบวก*	ยอมรับ
	ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	สัมพันธเชิงบวก*	ยอมรับ
	การทันต่อเวลา	สัมพันธเชิงลบ*	ยอมรับ
	การเปรียบเทียบได้	สัมพันธเชิงลบ*	ปฏิเสธ
ตัวแปรตาม	ตัวแปรควบคุม	ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	
ประสิทธิภาพในการตัดสินใจของผู้บริหาร	ขนาดของกิจการ	สัมพันธเชิงลบ*	
	ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ	สัมพันธเชิงลบ*	

หมายเหตุ : จำนวนข้อมูล 1,095 ข้อมูล

\* ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 5.3 สรุปได้ว่าที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 สำหรับภาพรวมของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีจำนวนข้อมูลทั้งสิ้น 1,095 ข้อมูล ตัวแปรอิสระที่ทำการศึกษา ได้แก่ คุณภาพข้อมูลด้านความเชื่อถือได้และด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการตัดสินใจของผู้บริหาร ในขณะที่คุณภาพข้อมูลด้านการทันต่อเวลาและคุณภาพข้อมูลด้านการเปรียบเทียบได้มีความสัมพันธ์เชิงลบกับประสิทธิภาพในการตัดสินใจของผู้บริหาร อีกทั้งที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติเดียวกัน พบว่าตัวแปรควบคุม ซึ่งได้แก่ ขนาดของกิจการและระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจมีความสัมพันธ์เชิงลบกับประสิทธิภาพในการตัดสินใจของผู้บริหาร

## 5.2 อภิปรายผลการศึกษา

จากผลการศึกษาเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีกับประสิทธิภาพในการตัดสินใจของผู้บริหารวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดเชียงใหม่ โดยคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี ประกอบด้วย 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านการทันต่อเวลา และด้านการเปรียบเทียบได้ ซึ่งกำหนดให้ขนาดของกิจการและระยะเวลาใน

การดำเนินธุรกิจเป็นตัวแปรควบคุม การศึกษาเปรียบเทียบในแต่ละขนาดของธุรกิจให้ผลการศึกษ  
แตกต่างกัน สามารถอภิปรายผลการศึกษาดังนี้

### 5.2.1 ตัวแปรอิสระ

#### 1) คุณภาพข้อมูลด้านความเชื่อถือได้

จากผลการศึกษาหากพิจารณาข้อมูลในภาพรวมของทั้งวิสาหกิจขนาดกลาง และขนาดย่อมในจังหวัดเชียงใหม่ และจากการแยกพิจารณาในแต่ละขนาดของ ธุรกิจ ผลการศึกษาเป็นไปในทิศทางเดียวกัน กล่าวคือคุณภาพข้อมูลด้านความ เชื่อถือได้มีความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญกับประสิทธิภาพในการตัดสินใจของ ผู้บริหารในทิศทางบวกที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ซึ่งผลการศึกษาเป็นไป ตามที่คาดการณ์ไว้ แสดงว่าคุณภาพข้อมูลด้านความเชื่อถือได้ส่งผลกระทบต่อ ประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมใน จังหวัดเชียงใหม่ ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของวณิชกร (2552) และพัชริน วิเศษประสิทธิ์ (2552) กล่าวได้ว่า เมื่อข้อมูลมีความเชื่อถือ ได้เพิ่มขึ้นประสิทธิภาพในการตัดสินใจของผู้บริหารก็จะยิ่งเพิ่มสูงขึ้น ซึ่ง อธิบายได้ดังนี้ หากธุรกิจทั้งธุรกิจขนาดกลางและธุรกิจขนาดย่อมสามารถ จัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีให้มีความเชื่อถือได้ คือ สามารถจัดทำ ด้วยความถูกต้อง มีความครบถ้วน และมีแหล่งที่มาของข้อมูลที่เชื่อถือได้ และ นำเสนอข้อมูลโดยปราศจากความลำเอียง มีความเป็นกลาง ไม่บิดเบือน ข้อเท็จจริงของข้อมูล ซึ่งผู้บริหารเมื่อได้รับข้อมูลที่มีความถูกต้องเชื่อถือได้ มากเท่าไร การตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจที่เกี่ยวข้องกับกิจการจะมีประสิทธิภาพ มากเท่านั้น ซึ่งการได้รับข้อมูลที่ถูกต้องจะช่วยลดการตัดสินใจที่ผิดพลาดของ ผู้บริหาร และยังช่วยเสริมความมั่นใจให้ผู้บริหารกล้าที่จะตัดสินใจริเริ่มสิ่ง ใหม่ๆ อันเป็นประโยชน์ต่อกิจการ ไม่ว่าจะเป็น การตัดสินใจลงทุนใน โครงการใหม่ การขยายกิจการ การหาแหล่งเงินทุน

#### 2) คุณภาพข้อมูลด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

จากผลการศึกษาหากพิจารณาข้อมูลในภาพรวมของทั้งวิสาหกิจขนาดกลาง และขนาดย่อมในจังหวัดเชียงใหม่ และจากการแยกพิจารณาในแต่ละขนาด ของธุรกิจ ผลการศึกษาเป็นไปในทิศทางเดียวกัน พบว่าคุณภาพข้อมูลด้าน ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจมีความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญกับ



ประสิทธิภาพในการตัดสินใจของผู้บริหาร ในทิศทางบวกที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ซึ่งผลการศึกษาเป็นไปตามที่คาดการณ์ไว้ แสดงว่าคุณภาพข้อมูลด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการตัดสินใจของผู้บริหารวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดเชียงใหม่ ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของวานันภรณ์ ชื่นพิบูรณ์ (2552) และวิจิตรา กิनावงศ์ (2554) กล่าวได้ว่า เมื่อข้อมูลเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจมากขึ้น ผู้บริหารจะทำการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น สามารถอธิบายได้ว่าในธุรกิจทั้งธุรกิจขนาดกลางและธุรกิจขนาดย่อมหากจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีให้มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้ข้อมูล โดยเฉพาะผู้บริหาร ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลในด้านธุรกิจ ด้านการผลิต ด้านการบริหารจัดการด้านการเงิน หรือข้อมูลอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ข้อมูลเหล่านั้นจะช่วยให้ผู้บริหารเกิดความมั่นใจและตัดสินใจในปัญหาต่างได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น กล่าวคือปราศจากข้อผิดพลาด โดยข้อมูลจะมีคุณค่าที่จะช่วยให้ผู้บริหารไม่ลังเลในการตัดสินใจในสถานการณ์ที่จำเป็น โดยช่วยสนับสนุนหรือเป็นข้อยืนยันได้อย่างชัดเจนในการประเมินทางเลือกแต่ละทาง ซึ่งเป็นทางเลือกที่ดีที่สุดสำหรับธุรกิจ

### 3) คุณภาพข้อมูลด้านการทันต่อเวลา

จากผลการศึกษาหากพิจารณาข้อมูลในภาพรวมของทั้งวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดเชียงใหม่ พบว่า ระยะเวลาที่ธุรกิจส่งงบการเงินต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้าซึ่งแทนคุณภาพข้อมูลด้านการทันต่อเวลามีความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญกับประสิทธิภาพในการตัดสินใจของผู้บริหารในทิศทางลบที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ซึ่งผลการศึกษาเป็นไปตามทิศทางที่คาดการณ์ไว้ และสอดคล้องกับการศึกษาของวิจิตรา กิनावงศ์ (2554) กล่าวได้ว่า เมื่อข้อมูลจัดทำขึ้นอย่างทันต่อเวลา ผู้บริหารจะสามารถตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น ซึ่งอธิบายได้ว่าถ้าคุณภาพข้อมูลด้านการทันต่อเวลาแทนด้วยระยะเวลาที่ธุรกิจส่งงบการเงินต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า หากธุรกิจสามารถบริหารการการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีให้เป็นปัจจุบัน โดยสามารถนำเสนอผู้บริหารและนำเสนอกรมพัฒนาธุรกิจการค้าได้ตรงตามเวลาที่กำหนด และใช้ระยะเวลาเป็นไปด้วยความรวดเร็ว จะทำให้ผู้บริหารที่ต้องการข้อมูลมีความได้เปรียบที่จะใช้ข้อมูลในการตัดสินใจได้เร็วกว่า หากแต่

เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เพราะผู้บริหารสามารถวินิจฉัยวิเคราะห์ข้อมูลนั้น โดยไม่วิตกกังวลเรื่องของเวลา สามารถตัดสินใจดำเนินกิจกรรมทางเศรษฐกิจ ได้ล่วงหน้า โดยใช้ข้อมูลทางการเงินในการกำหนดกลยุทธ์ของธุรกิจตาม สถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลงได้อย่างมีประสิทธิภาพ อนึ่งหากพิจารณาเป็น แต่ละขนาดของธุรกิจ พบว่าเฉพาะวิสาหกิจขนาดย่อมเท่านั้นที่คุณภาพข้อมูล ด้านการทันต่อเวลา มีความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญกับประสิทธิภาพในการ ตัดสินใจของผู้บริหาร ซึ่งสามารถอธิบายเหตุผลได้ว่า วิสาหกิจขนาดย่อมเป็น ธุรกิจขนาดเล็กที่มีมูลค่าสินทรัพย์รวมไม่เกิน 50 ล้านบาท ถือเป็นธุรกิจที่มีความคล่องตัวในการบริหารงาน ไม่พบความซับซ้อนของรายการค้าและปัญหา ในการจัดทำรายงานทางการเงิน นักบัญชีสามารถจัดทำและนำเสนอข้อมูลได้ ทันต่อเวลา และผู้บริหารสามารถใช้ประโยชน์จากข้อมูลนั้นอย่างเต็มศักยภาพ

#### 4) คุณภาพข้อมูลด้านการเปรียบเทียบได้

จากผลการศึกษหากพิจารณาเฉพาะข้อมูลในภาพรวมของทั้งวิสาหกิจขนาด กลางและขนาดย่อมในจังหวัดเชียงใหม่ พบว่า คุณภาพข้อมูลด้านการ เปรียบเทียบมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารใน ทิศทางลบที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ซึ่งผลการศึกษาไม่เป็นไปตาม ทิศทางที่คาดการณ์ไว้ จึงปฏิเสธสมมติฐาน กล่าวคือ เมื่อข้อมูลสามารถ เปรียบเทียบกันได้มากขึ้น ประสิทธิภาพในการตัดสินใจของผู้บริหารก็จะยิ่ง ลดลง อนึ่งหากพิจารณาเป็นแต่ละขนาดของธุรกิจ พบว่าคุณภาพข้อมูลด้าน การเปรียบเทียบได้ไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการตัดสินใจของ ผู้บริหาร ซึ่งไม่เป็นไปตามที่คาดการณ์ไว้ และไม่สอดคล้องกับผลการศึกษา ของคารณี เอื้อชนะจิต (2554) และวิจิตรา กินาวงศ์ (2554) สามารถอธิบายได้ ว่าข้อมูลทางการเงินบัญชียังจัดทำโดยยึดหลักความสม่ำเสมอในการรับรู้รายการ หรือการวัดมูลค่าของรายการต่างๆที่ปรากฏในงบการเงิน เพื่อให้ข้อมูลนั้นเป็น ประโยชน์ในการนำไปเปรียบเทียบกับข้อมูลที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันของ กิจการอื่นๆ และเปรียบเทียบกับข้อมูลที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันของกิจการ เดียวกันในรอบบัญชีต่างกัน แต่ข้อมูลนั้นกลับไม่กระทบต่อประสิทธิภาพใน การตัดสินใจของผู้บริหาร ทั้งนี้อาจเนื่องมาจากผู้บริหารในยุคปัจจุบันมีความ คิดเห็นที่แตกต่าง โดยมีมุมมองว่าการนำเสนอข้อมูลเปรียบเทียบในด้านต่างๆ หรือเปลี่ยนแปลงข้อมูลให้มีลักษณะคล้ายคลึงกัน เป็นการจัดทำและนำเสนอ

ที่มากเกินไปจนจำเป็นของผู้ใช้ข้อมูล ผู้บริหารซึ่งเป็นผู้ใช้ข้อมูลอาจเกิดความ สับสนในข้อมูลนั้น และด้วยผู้บริหารมีความรู้ความสามารถในการวิเคราะห์ ข้อมูล หรือมีความรู้เกี่ยวกับสภาพการณ์ในปัจจุบันเป็นอย่างดีอยู่แล้ว จึงไม่ เห็นความจำเป็นต้องอาศัยการปรับเปลี่ยนข้อมูลให้อยู่ในรูปแบบคล้ายคลึงกัน ซึ่งอาจทำให้คุณภาพข้อมูลด้านการทันต่อเวลาดลดลง ดังนั้นคุณภาพข้อมูลด้าน การเปรียบเทียบได้จึงไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดเชียงใหม่

### 5.2.2 ตัวแปรควบคุม

#### 1) ขนาดของกิจการ

จากผลการศึกษาค้นคว้าเฉพาะข้อมูลในภาพรวมของทั้งวิสาหกิจขนาด กลางและขนาดย่อมในจังหวัดเชียงใหม่ พบว่า ขนาดของกิจการมี ความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญกับประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดเชียงใหม่ ในทิศทางลบที่ระดับ นัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ซึ่งทิศทางไม่เป็นไปตามที่คาดการณ์ไว้ และไม่ สอดคล้องกับผลการศึกษาของนภภรณ์ พลนิกรกิจและกฤตยา แสงบุญ (2554) กล่าวคือ ยิ่งธุรกิจมีขนาดเล็กหรือมีสินทรัพย์รวมมูลค่าต่ำ ผู้บริหารจะ สามารถตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น สามารถอธิบายได้ว่าธุรกิจ ควรบริหารสินทรัพย์ให้มีมูลค่าอย่างเหมาะสม คือ ต้องไม่มีมูลค่าสินทรัพย์รวม มากหรือน้อยจนเกินไป เนื่องจากธุรกิจขนาดกลางจะมีความเหมาะสมและ คล่องตัว ที่ทำให้ผู้บริหารสามารถบริหารงาน สั่งการ และทำการตัดสินใจใน กระบวนการทางเศรษฐกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพมากกว่า โดยสามารถบริหาร ทรัพยากรภายในกิจการได้อย่างทั่วถึงและก่อให้เกิดมูลค่าเพิ่มกับกิจการ เพราะ การมีสินทรัพย์เป็นจำนวนมากหมายถึงการต้องจัดหาแหล่งเงินทุนระยะยาวมา ลงทุนดังกล่าว อาจมีผลกระทบกับสภาพคล่องในอนาคต

#### 2) ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ

จากผลการศึกษาค้นคว้าเฉพาะข้อมูลในภาพรวมของทั้งวิสาหกิจขนาด กลางและขนาดย่อมในจังหวัดเชียงใหม่ พบว่า ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจมี ความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในทิศทางลบที่ระดับ นัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ซึ่งทิศทางไม่เป็นไปตามที่คาดการณ์ไว้ กล่าวคือยิ่ง



ธุรกิจมีประสบการณ์ในการดำเนินธุรกิจเป็นระยะเวลานาน ประสิทธิภาพในการตัดสินใจของผู้บริหารก็จะยิ่งลดลง ซึ่งอาจอธิบายได้ว่า ในปัจจุบันธุรกิจที่มีความพร้อมด้านทรัพยากร ไม่ว่าจะเป็นแหล่งเงินทุน เครื่องจักรอุปกรณ์ ทรัพยากรมนุษย์ และเทคนิคการบริหารจัดการแบบสมัยใหม่ สามารถบริหารงานให้ธุรกิจนั้นประสบผลสำเร็จในการดำเนินงานในส่วนต่างๆ ทำให้มีผลกำไรและส่งผลให้ธุรกิจเจริญเติบโตต่อไป โดยไม่ต้องอาศัยการสะสมประสบการณ์ ความเชี่ยวชาญซึ่งต้องใช้ระยะเวลานาน ดังนั้นระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจจึงไม่กระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดเชียงใหม่

กล่าวโดยสรุปได้ว่าคุณลักษณะของข้อมูลในด้านต่างๆ หรือ คุณภาพข้อมูลทางการบัญชีมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการตัดสินใจของผู้บริหารวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดเชียงใหม่แตกต่างกันในแต่ละขนาดของธุรกิจ ซึ่งคุณภาพข้อมูลที่มีความสัมพันธ์เป็นไปในทิศทางเดียวกัน คือ ด้านความเชื่อถือได้และด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

### 5.3 ข้อค้นพบจากการศึกษา

5.3.1 ผลการศึกษาในครั้งนี้จะเห็นได้ว่าตัวแปรที่มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการตัดสินใจของผู้บริหาร ได้แก่ ความเชื่อถือได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ในขณะที่ระยะเวลาที่ธุรกิจส่งงบการเงินต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้าซึ่งแทนคุณภาพข้อมูลด้านการทันต่อเวลา มีความสัมพันธ์เชิงลบต่อประสิทธิภาพในการตัดสินใจของผู้บริหารวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดเชียงใหม่

5.3.2. จากผลการศึกษาความสัมพันธ์ของคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีกับประสิทธิภาพในการตัดสินใจของผู้บริหารวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดเชียงใหม่ พบว่าคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีมีความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญกับประสิทธิภาพในการตัดสินใจของผู้บริหาร ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ทั้งนี้ระดับความสัมพันธ์ที่ศึกษาได้นั้นอยู่ในระดับที่ต่ำ เนื่องจากผลการศึกษาพบว่าค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจพหุคูณที่ปรับแล้ว (Adjust R-Squared) ของข้อมูลมีค่าเท่ากับ 0.272 ซึ่งสามารถอธิบายได้ว่าคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการตัดสินใจของผู้บริหารร้อยละ 27.20 อีกทั้งหากเปรียบเทียบแนวโน้มความสัมพันธ์ดังกล่าวใน

ช่วงเวลา ปี 2553-2555 พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจพหุคูณที่ปรับแล้ว (Adjusted R-Squared) ของข้อมูลมีแนวโน้มลดลงตามลำดับ โดยมีค่าเท่ากับ 0.417 0.359 และ 0.331 เนื่องจากประสิทธิภาพในการตัดสินใจของผู้บริหารนั้นยังมีปัจจัยด้านอื่นอีกที่ส่งผลกระทบต่อและไม่สามารถควบคุมได้ทั้งหมด ดังนั้นผู้บริหารและผู้จัดทำข้อมูลทางการบัญชี ยังคงต้องตระหนักถึงปัจจัยแวดล้อมอื่นๆ ในการเป็นเครื่องมือในการตัดสินใจเกี่ยวกับธุรกิจ แต่ทั้งนี้ข้อมูลทางการบัญชียังคงเป็นวัตถุดิบนำเข้าหลักในกระบวนการตัดสินใจของผู้บริหาร

5.3.3. จากผลการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีกับประสิทธิภาพในการตัดสินใจของผู้บริหารวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดเชียงใหม่ โดยแยกเป็นแต่ละขนาดของกิจการ ได้แก่ วิสาหกิจขนาดย่อม และวิสาหกิจขนาดกลาง พบว่าผลการศึกษาที่มีความแตกต่างกันโดยในวิสาหกิจขนาดย่อมตัวแปรอิสระที่มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการตัดสินใจของผู้บริหาร ได้แก่ ความเชื่อถือได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และตัวแปรอิสระที่มีความสัมพันธ์เชิงลบกับประสิทธิภาพในการตัดสินใจของผู้บริหาร ได้แก่ การทันต่อเวลา ส่วนในวิสาหกิจขนาดกลางพบตัวแปรที่มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการตัดสินใจของผู้บริหาร ได้แก่ ความเชื่อถือได้และความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ส่วนตัวแปรที่มีความสัมพันธ์เชิงลบ ได้แก่ ขนาดของกิจการ

#### 5.4 ข้อจำกัด

ข้อจำกัดในการศึกษาครั้งนี้คือเป็นการศึกษาเชิงประจักษ์ โดยข้อมูลที่เก็บรวบรวมได้เป็นข้อมูลที่แท้จริง ซึ่งข้อมูลดังกล่าวไม่สามารถแจกแจงรายละเอียดในเชิงลึกได้เท่ากับการศึกษาเชิงสำรวจ ผลที่ได้รับจากการศึกษาอาจเกิดความแตกต่างกับผู้ที่ทำการศึกษารายอื่นๆที่ผ่านมา

#### 5.5 ข้อเสนอแนะสำหรับการศึกษารั้งต่อไป

5.5.1. ควรศึกษาถึงตัวแปรอื่นๆ ที่นำมาใช้เป็นตัวแทนในการวัดคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี ซึ่งอาจได้ผลการศึกษาที่แตกต่างจากการศึกษาในครั้งนี้ เช่น ความมีสาระสำคัญ ความระมัดระวัง ตามข้อควรพิจารณาอื่นในลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลในงบการเงิน

- 5.5.2 ควรศึกษาถึงวิธีการอื่นๆ ที่นำมาใช้วัดประสิทธิภาพในการตัดสินใจของผู้บริหาร ซึ่งอาจใช้การประเมินจากข้อมูลที่ไม่ใช่ทางการเงิน (Non-financial Perspective) เช่น อัตราการเพิ่มขึ้นของลูกค้านำใหม่ อัตราการคงอยู่ของลูกค้าเก่า อัตรากำไรต่อลูกค้า
- 5.5.3 ควรเปลี่ยนกลุ่มตัวอย่าง เช่น กลุ่มวิสาหกิจในจังหวัดอื่น หรือ บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งอาจได้ผลการศึกษาที่แตกต่างจากการศึกษาในครั้งนี้



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright © by Chiang Mai University  
All rights reserved