

บทที่ 1

บทนำ

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

แรงจูงใจของงานวิจัยนี้ ได้ให้ความสำคัญต่อปัจจัยที่สำคัญสองประการได้แก่ ปัจจัยประการที่หนึ่งคือ ข้อมูลงบการเงินควรจะต้องมีลักษณะเชิงคุณภาพตามแม่บทการบัญชี การรายงานข้อมูลงบการเงินนั้น จึงจะให้ประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ขณะที่ปัจจัยประการที่สองคือ คุณลักษณะองค์การธุรกิจ ซึ่งเป็นสภาพแวดล้อมที่สร้างประโยชน์ต่อการดำเนินธุรกิจและคงไว้ซึ่งข้อได้เปรียบขั้นพื้นฐาน เช่น ความสามารถในการปรับตัว ความยืดหยุ่นและการลงทุนทางการเงิน ทั้งสองปัจจัยอาจจะส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม นำไปสู่การบริหารงานที่มีประสิทธิภาพสำหรับผู้บริหาร และใช้เป็นข้อมูลในการปรับปรุงหลักสูตรการเรียนการสอนในวิชาการบัญชีให้มีความทันสมัยสอดคล้องกับสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจในปัจจุบันมากยิ่งขึ้น

ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี หมายถึงคุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลในงบการเงิน มีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน มีทั้งสิ้นสี่ลักษณะ ได้แก่ ลักษณะประการที่หนึ่งคือความเข้าใจได้ หมายถึง การนำเสนอข้อมูลในงบการเงินที่ช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินมีความเข้าใจในข้อมูลดังกล่าวอย่างถูกต้องและครบถ้วน ทั้งการให้ความสำคัญกับการเปิดเผยข้อมูลที่จำเป็นเกี่ยวกับกิจการอย่างเพียงพอ สำหรับผู้ใช้ข้อมูลทางการบัญชีที่มีความรู้ความเข้าใจทางบัญชีอย่างสมควร เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินได้รับประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ อันเป็นผลให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจในเนื้อหาประเด็นสถานการณ์ที่เกิดขึ้นของกิจการได้อย่างครบถ้วน ลักษณะประการที่สองคือ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ หมายถึงการให้ความสำคัญกับการตระหนักถึงคุณค่าของข้อมูลที่นำเสนอในงบการเงินซึ่งต้องช่วยในการคาดคะเนผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นในอนาคต ข้อมูลต้องสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจเกี่ยวกับปัญหาที่เกี่ยวข้องได้ทันตามความต้องการและทันเวลา อีกทั้งยังเป็นข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจ ลักษณะประการที่สามคือความเชื่อถือได้ หมายถึงการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่แสดงถึงรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นตามความเป็นจริง ชัดเจนและแน่นอน ข้อมูลทางการบัญชีนี้นั้นจะต้องสะท้อนกิจกรรมทางเศรษฐกิจ มีความน่าเชื่อถือและปราศจากความลำเอียง ยึดหลักความระมัดระวังในการรับรู้เกี่ยวกับเรื่องที่ยังไม่มีความแน่นอน รวมทั้งความตระหนักถึงความครบถ้วนของข้อมูล เพื่อสร้างความเชื่อถือให้กับผู้ใช้งบการเงินภายใต้ข้อจำกัดของความมีนัยสำคัญ และต้นทุนในการจัดทำ และ ลักษณะประการสุดท้ายคือการเปรียบเทียบกันได้ หมายถึงการให้ความสำคัญกับการนำเสนองบการเงินเปรียบเทียบในรอบระยะเวลาบัญชีที่แตกต่างกัน การเปรียบเทียบงบการเงินของกิจการกับงบการเงินของธุรกิจอื่น รวมทั้งวิธีการทางบัญชีจากงวดหนึ่งไปอีกงวดหนึ่งเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเปรียบเทียบข้อมูลทางการบัญชีได้ (สภาวิชาชีพบัญชี, 2550) ข้อมูล

ทางการเงิน ได้แก่ งบการเงินซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการรายงานการเงิน งบการเงินที่สมบูรณ์ประกอบด้วย งบดุล งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน หมายเหตุประกอบงบการเงิน งบประกอบอื่นและคำอธิบายที่ทำให้งบการเงินนั้นสมบูรณ์ขึ้น ซึ่งผู้ใช้งบการเงินคาดว่าจะได้รับเพื่อใช้พิจารณาพร้อมกับงบการเงินนั้น ข้อมูลทางการเงินที่มีลักษณะเชิงคุณภาพทั้งที่สรุปการจัดได้ว่าข้อมูลทางการเงินมีคุณภาพตามนิยามคำศัพท์ในงานวิจัยนี้

มาตรฐานการบัญชีไทย ส่วนใหญ่ได้รับมาจากมาตรฐานการบัญชีการเงินระหว่างประเทศ โดยมีการอธิบายความหมายของคำที่เกี่ยวข้องกับลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินซึ่งพบจากงานวิจัยก่อนหน้านี้ คณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงิน (1980) ได้ให้ความหมายของคำว่า ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเชื่อถือได้ไว้ดังนี้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ หมายถึงขอบเขตของข้อมูลสารสนเทศที่ทำให้การตัดสินใจเกิดความแตกต่างกัน ประกอบด้วย ค่าพยากรณ์และความทันต่อเวลา ส่วนคำว่า ความเชื่อถือได้ หมายถึง ขอบเขตของข้อมูลสารสนเทศที่สามารถตรวจสอบได้ เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม มีความเป็นกลาง ปราศจากข้อผิดพลาดหรืออคติ ข้อมูลสารสนเทศการรายงานทางการเงินมีวัตถุประสงค์ที่สำคัญประการหนึ่งก็คือ เพื่อทำให้ง่ายต่อการปันส่วนทุนในเชิงเศรษฐกิจอย่างมีประสิทธิภาพ (Chen et al., 2010)

ลักษณะองค์กรธุรกิจประเภทวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) เป็นวิสาหกิจที่มีความเหมาะสม มีความคล่องตัวในการปรับสภาพให้เข้ากับสถานการณ์ทั่วไปของประเทศ กระทรวงอุตสาหกรรม ได้ออกกฎกระทรวงกำหนดจำนวนการจ้างงานและมูลค่าสินทรัพย์ถาวรของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พ.ศ. ๒๕๔๕ โดยอาศัยอำนาจตามความแห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พ.ศ. ๒๕๔๓ ดังมีรายละเอียดต่อไปนี้ กิจกรรมที่มีลักษณะสี่ประเภท ได้แก่ กิจกรรมผลิตสินค้า กิจกรรมให้บริการ กิจกรรมค้าส่งและกิจการค้าปลีก จัดเป็นวิสาหกิจขนาดย่อมและขนาดกลางจะพิจารณาจากจำนวนการจ้างงานและมูลค่าสินทรัพย์ถาวร ดังนี้ กิจกรรมผลิตสินค้า วิสาหกิจขนาดย่อม มีจำนวนการจ้างงานไม่เกินห้าสิบคน หรือมีมูลค่าสินทรัพย์ถาวรไม่เกินห้าสิบล้านบาท วิสาหกิจขนาดกลาง มีจำนวนการจ้างงานเกินห้าสิบคนแต่ไม่เกินสองร้อยคน หรือมูลค่าสินทรัพย์ถาวรเกินห้าสิบล้านบาท แต่ไม่เกินสองร้อยล้านบาท กิจกรรมให้บริการ วิสาหกิจขนาดย่อม มีจำนวนการจ้างงานไม่เกินห้าสิบคน หรือมีมูลค่าสินทรัพย์ถาวรไม่เกินห้าสิบล้านบาท วิสาหกิจขนาดกลาง มีจำนวนการจ้างงานเกินห้าสิบคน แต่ไม่เกินสองร้อยคน หรือมูลค่าสินทรัพย์ถาวรเกินห้าสิบล้านบาทแต่ไม่เกินสองร้อยล้านบาท กิจกรรมค้าส่ง วิสาหกิจขนาดย่อม มีจำนวนการจ้างงานไม่เกินยี่สิบห้าคน หรือมีมูลค่าสินทรัพย์ถาวรไม่เกินห้าสิบล้านบาท วิสาหกิจขนาดกลาง มีจำนวนการจ้างงานเกินยี่สิบห้าคน แต่ไม่เกินห้าสิบคน หรือมูลค่าสินทรัพย์ถาวรเกินห้าสิบล้านบาท แต่ไม่เกินหนึ่งร้อยล้านบาท กิจกรรมค้าปลีก วิสาหกิจขนาดย่อม มีจำนวนการจ้างงานไม่เกินสิบห้าคน หรือมีมูลค่าสินทรัพย์ถาวรไม่เกินสามสิบล้านบาท วิสาหกิจขนาดกลาง มีจำนวนการจ้างงานเกินสิบห้าคน แต่ไม่เกินสามสิบคน หรือมูลค่าสินทรัพย์ถาวรเกินสามสิบล้านบาท แต่ไม่เกินหกสิบล้านบาท (กฎกระทรวงกำหนดจำนวนการจ้างงานและมูลค่า

สินทรัพย์ถาวรของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม กระทรวงอุตสาหกรรม, ๒๕๔๕) ลักษณะการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม เจ้าของกิจการจะบริหารงานด้วยตนเองและมีลักษณะเป็นธุรกิจครอบครัว ซึ่งสามารถช่วยรองรับแรงงานจากภาคอุตสาหกรรมได้ดี เป็นการช่วยกระจายการกระจุกตัวของโรงงานกิจการวิสาหกิจในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลไปสู่ภูมิภาค ก่อให้เกิดการพัฒนา การเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจในส่วนภูมิภาคของประเทศอย่างยั่งยืนต่อไป ผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม มีข้อได้เปรียบอยู่หลายประการ เช่น มีอิสระในการดำเนินงานเนื่องจากส่วนใหญ่เป็นธุรกิจเจ้าของคนเดียวหรือธุรกิจของครอบครัว ใช้เงินทุนน้อย ดำเนินการอยู่ในระดับท้องถิ่นหรือเป็นการให้บริการแก่ชุมชน เป็นการจ้างงานตนเองและปรับปรุงการดำเนินกิจการได้ง่าย (สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาแห่งชาติ : ฐานข้อมูลการวิจัยการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม, ๒๕๕๐) รูปแบบของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมอาจทำได้เป็นสามรูปแบบ คือ แบบกิจการเจ้าของคนเดียว แบบห้างหุ้นส่วน และแบบบริษัทจำกัด ประเทศต่างๆ รวมทั้งประเทศไทย มีการจัดตั้งวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมขึ้นเป็นจำนวนมาก ผู้ประกอบการจะต้องตัดสินใจเรื่องสำคัญทั้งหมด ซึ่งผู้ประกอบการจะต้องตัดสินใจในเรื่องของการบริหารงานให้เหมาะสม การตัดสินใจด้านการบริหารและการจัดการในภาพรวม เพื่อให้เกิดประสิทธิผลของการดำเนินธุรกิจ เกิดคุณภาพการดำเนินงานของผู้บริหารและพนักงาน ซึ่งเป็นเรื่องสำคัญ เนื่องจากเป็นองค์ประกอบสำคัญในการผลักดันให้ผลสำเร็จจากการดำเนินงานมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล

ลักษณะองค์กรธุรกิจ เป็นลักษณะเฉพาะของแต่ละธุรกิจ เป็นสิ่งจำเป็นต่อการดำเนินกิจการของธุรกิจ เช่น ความซับซ้อนของผลิตภัณฑ์และบริการ ความรู้ สมรรถนะ การตลาดและเทคโนโลยี นอกจากนี้ลักษณะของธุรกิจยังรวมถึง ความคิดทางธุรกิจด้านความน่าสนใจทางการตลาด ซึ่งหมายถึงความสามารถในการเสาะหาความน่าสนใจเพื่อดึงดูดลูกค้าที่มีศักยภาพ ทำให้เกิดความพึงพอใจของลูกค้า โดยแสดงให้เห็นความต้องการของตลาดที่มีอยู่ หรือแสดงศักยภาพในการคิดค้นผลิตภัณฑ์ใหม่ รวมถึงความคิดทางธุรกิจในการสื่อสารที่เป็นเครื่องมือในการพยากรณ์ความสำเร็จของผลิตภัณฑ์ใหม่ หมายถึงระดับของรายละเอียดของความคิดทางธุรกิจ และประสิทธิผลของการสื่อสารตามพันธกิจและวัตถุประสงค์ขององค์กร (Grandi and Grimaldi, 2005) ในการประเมินระดับของการปฏิบัติตามของบริษัท จะได้รับการประเมินโดยอิทธิพลของลักษณะองค์กรของบริษัท เช่น ขนาดของบริษัท สถานะการจัดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ และประเภทของอุตสาหกรรม (Curuk, 2009)

งานวิจัยนี้จะศึกษาลักษณะองค์กรธุรกิจสามประการ ประกอบด้วย ประการที่หนึ่งคือนโยบายองค์กร เป็นข้อมูลที่สำคัญที่นำไปปรับใช้ในองค์กรธุรกิจ นโยบายหมายถึงจิตวิญญาณขององค์กรธุรกิจ ประการที่สองคือโครงสร้างองค์กร แสดงให้เห็นถึงกรอบข่ายภายในองค์กร สามารถพิจารณาได้สามด้าน คือ ด้านที่หนึ่งความซับซ้อน พิจารณาความมากน้อยของความแตกต่างภายในองค์กร การแบ่งงานกันทำอย่างมาก ระดับตามแนวตั้งของสายการบังคับบัญชา รวมถึงความยุ่งยากที่จะประสานงานของบุคคลยังมีมาก ด้านที่สองความเป็นทางการ พิจารณาความมากน้อยที่องค์กรใช้กฎและระเบียบ วิธีปฏิบัติงาน

กำกับพฤติกรรมของบุคคล ด้านที่สามการรวมอำนาจ พิจารณาอำนาจหน้าที่การตัดสินใจภายในองค์กร อยู่ในระดับใด และประการที่สามคือวัฒนธรรมองค์กร หมายถึง ระบบของค่านิยม สมมุติฐาน ความเชื่อ และบรรทัดฐานร่วมกันที่ผูกพันสมาชิกขององค์กรให้เป็นอันหนึ่งอันเดียวกัน เป็นรากฐานของระบบการบริหารและวิถีปฏิบัติของพนักงานและผู้บริหารภายในบริษัท ปัจจัยภายในบริษัทที่มีอิทธิพลต่อการดำเนินงาน องค์ประกอบพื้นฐานของวัฒนธรรมองค์กร มีห้าประการคือ ๑) สภาพแวดล้อมทางธุรกิจ หมายถึงการที่บริษัทจะดำเนินงานอยู่ภายใต้สภาพแวดล้อมทางธุรกิจที่กำหนดเฉพาะเจาะจง เพื่อให้ธุรกิจเจริญเติบโต ๒) ค่านิยมหมายถึง ค่านิยมที่ยึดถือร่วมกันโดยพนักงานทุกคน เป็นลักษณะพื้นฐานขององค์กร ค่านิยมคือสิ่งผลักดันความพยายามร่วมกันของสมาชิกขององค์กร มักจะระบุไว้ภายในเป้าหมายหรือคำขวัญขององค์กร ๓) วีรบุรุษ คือบุคคลที่ระบุตามวัฒนธรรมองค์กร ๔) ธรรมเนียมปฏิบัติ หมายถึง กิจกรรมและเหตุการณ์ที่เป็นส่วนหนึ่งของวัฒนธรรมองค์กร ๕) เครือข่ายทางวัฒนธรรมคือการที่วัฒนธรรมองค์กร ถ่ายทอดผ่านเครือข่ายที่ไม่เป็นทางการ เรื่องราวของอุดมคติและวีรบุรุษของบริษัทก่อนหน้านี้ จะรับรู้ร่วมกันทั่วทั้งองค์กรอย่างต่อเนื่อง

การบริหาร คือกระบวนการของการทำงานให้สำเร็จโดยใช้บุคคลอื่น องค์การคือกลุ่มของบุคคลที่ทำงานร่วมกันภายใต้โครงสร้างที่กำหนดไว้เพื่อการบรรลุเป้าหมายของกลุ่ม (นาวิกการ, ๒๕๔๖) การบริหารกิจการให้ประสบความสำเร็จนั้น ฝ่ายจัดการต้องมีกระบวนการจัดการที่ดี ประกอบด้วย การวางแผน การจัดสายงานและการจัดหาบุคลากร การอำนวยการ และการควบคุม พบว่าในกระบวนการของการบริหาร จำเป็นต้องมีการตัดสินใจ ซึ่งเป็นการหาข้อยุติโดยการตัดสินใจเลือกแนวทางปฏิบัติที่ดีที่สุด เพื่อให้แผนงานหรือปัญหาที่เกิดขึ้นในแต่ละกระบวนการสามารถแก้ไขได้อย่างทันต่อเวลา การตัดสินใจที่ดีต้องอาศัยข้อมูลที่ถูกต้องและสมเหตุสมผล ซึ่งจะช่วยให้การบริหารงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

การตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพมีขั้นตอนหลายประการ ประการแรกได้แก่ การหาข้อมูลให้มากที่สุด ประการที่สองได้แก่ การแยกแยะข้อมูลที่เป็นประโยชน์เพื่อช่วยให้การตัดสินใจกระทำได้ง่ายขึ้น ประการที่สามได้แก่ การทบทวนการตัดสินใจอย่างต่อเนื่อง การทบทวนการตัดสินใจเป็นระยะหรือเมื่อมีข้อมูลใหม่จะช่วยให้การตัดสินใจที่ได้ดำเนินการไปแล้วมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

คำถามการวิจัย

คุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีและลักษณะองค์กรธุรกิจ จะส่งผลต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมอย่างไร

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

งานวิจัยนี้สนใจศึกษาผลกระทบของคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีและลักษณะองค์กรธุรกิจจะส่งผลต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม โดยมีวัตถุประสงค์การวิจัย ดังนี้

- ๑) เพื่อศึกษาคุณภาพข้อมูลทางบัญชีและลักษณะองค์กรธุรกิจของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม
- ๒) เพื่อทดสอบผลกระทบของคุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม
- ๓) เพื่อทดสอบผลกระทบของลักษณะองค์กรธุรกิจ ที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

ขอบเขตของการวิจัย

ศึกษาและวิเคราะห์ข้อมูลที่เกี่ยวข้องของสถานประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตจังหวัดกรุงเทพฯ จำนวนทั้งสิ้น ๒,๑๒๓ กิจการ ที่มีอยู่ในฐานข้อมูลของเว็บไซต์ไทยดอทคอม ณ วันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๕๑ ซึ่งเป็นเว็บไซต์ที่มีการรวบรวมรายชื่อของบริษัทที่ดำเนินธุรกิจในลักษณะของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมทั่วทุกภูมิภาคของประเทศไทย

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

ผลวิจัยจะช่วยสะท้อนภาพผลกระทบจากคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี และคุณลักษณะองค์กรธุรกิจ นำไปสู่การตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเพื่อใช้เป็นแนวทางในการบริหารงานที่มีประสิทธิภาพสำหรับผู้บริหาร และใช้เป็นข้อมูลในการปรับปรุงหลักสูตรการเรียนการสอนในวิชาการบัญชีให้มีความทันสมัยมากยิ่งขึ้น

นิยามศัพท์

วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม หมายถึง กิจการที่มีลักษณะสี่ประเภทได้แก่ กิจการผลิตสินค้า กิจการให้บริการ กิจการค้าส่งและกิจการค้าปลีก ที่มีจำนวนการจ้างงานหรือมูลค่าสินทรัพย์ถาวร ตามที่กำหนดโดยกฎกระทรวงอุตสาหกรรม (พระราชบัญญัติส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม, ๒๕๔๓)

คุณภาพข้อมูลทางบัญชี หมายถึง ข้อมูลทางการบัญชีที่มีลักษณะเชิงคุณภาพสี่ประการได้แก่ ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้ (สภาวิชาชีพบัญชี, ๒๕๕๐)

ลักษณะองค์กรธุรกิจ หมายถึง เครื่องแสดงที่บ่งบอกความดีที่เป็นศูนย์รวมของกิจการที่ประกอบกันขึ้นเป็นหน่วยงานเดียวกัน (ศัพทานุกรมไทย, ๒๕๔๑)

นโยบายองค์กร หมายถึง จิตวิญญาณขององค์กรธุรกิจ เป็นข้อมูลที่สำคัญที่นำไปปรับใช้ในองค์กรธุรกิจ

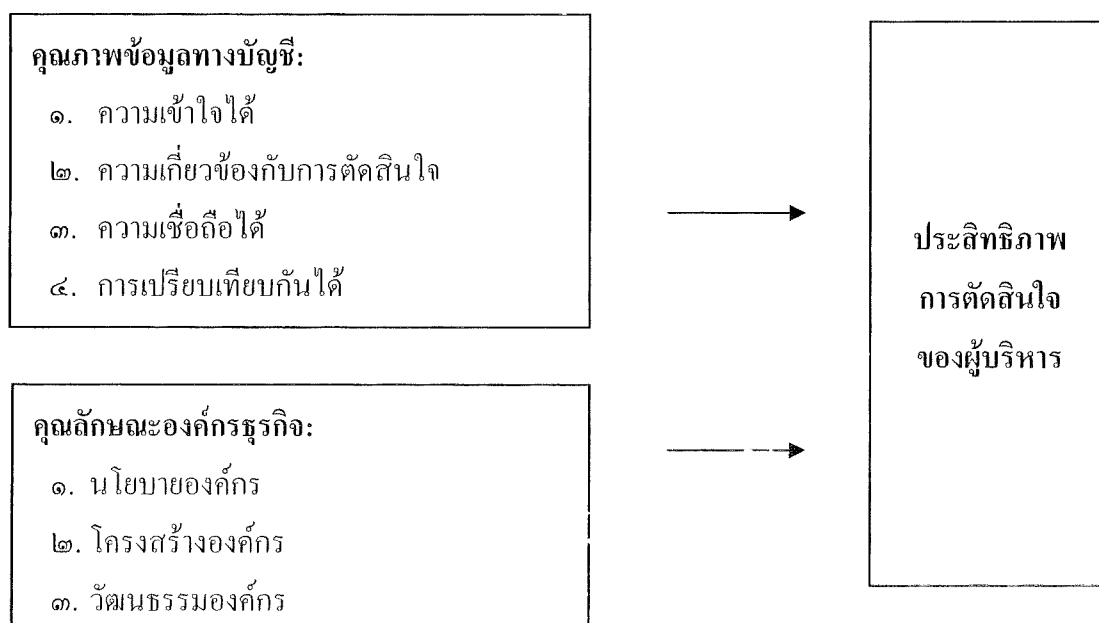
โครงสร้างองค์กร คือ กรอบข่ายภายในขององค์กร สามารถพิจารณาได้สามด้านคือ ความซับซ้อน ความเป็นทางการและการรวมอำนาจ

วัฒนธรรมองค์กร คือ ระบบของค่านิยม สมมุติฐาน ความเชื่อและบรรทัดฐานร่วมกันที่ผูกพันสมาชิกขององค์กรให้เป็นอันหนึ่งอันเดียวกัน

ประสิทธิภาพการตัดสินใจ คือ ความสามารถที่ทำให้เกิดผลสำเร็จในการตัดสินใจ (ศัพทานุกรมไทย, ๒๕๔๑)

กรอบแนวคิดการวิจัย

ผลกระทบของคุณภาพข้อมูลทางบัญชี และลักษณะองค์กรธุรกิจ ที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัยแสดงความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม

แรงจูงใจของงานวิจัยนี้ ให้ความสำคัญถึงการรายงานข้อมูลงบการเงินว่าควรต้องมีลักษณะเชิงคุณภาพตามแม่บททางการบัญชี จึงจะให้ประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ (สภาวิชาชีพการบัญชี, ๒๕๕๐) ขณะที่คุณลักษณะองค์กรธุรกิจ เป็นสภาพแวดล้อมที่สร้างประโยชน์ต่อการดำเนินธุรกิจ และคงไว้ซึ่งข้อได้เปรียบขั้นพื้นฐาน เช่น ความสามารถในการปรับตัว ความยืดหยุ่น และการลงทุนทางการเงิน (Raymond, 1985) ทั้งสองปัจจัยอาจจะส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม นำไปสู่การตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการบริหารงานที่มีประสิทธิภาพสำหรับผู้บริหาร และใช้เป็นข้อมูลในการปรับปรุงหลักสูตรการเรียนการสอนในวิชาการบัญชีให้มีความทันสมัยสอดคล้องกับสภาพแวดล้อมและเศรษฐกิจในปัจจุบันมากยิ่งขึ้น

ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาผลกระทบของคุณภาพข้อมูลทางบัญชีและคุณลักษณะองค์กรธุรกิจที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ผลการวิจัยจะช่วยเหลือคุณภาพ ผลกระทบจากคุณภาพข้อมูลทางบัญชี และลักษณะองค์กรธุรกิจ นำไปสู่การตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม