

บทที่ 2

ทบทวนวรรณกรรมและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

งานวิจัยนี้ เป็นการศึกษาวิจัยเพื่อทดสอบผลกระทบระหว่างคุณภาพข้อมูลทางบัญชี ลักษณะองค์กรธุรกิจ ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร ทั้งนี้คุณภาพข้อมูลทางบัญชีจะพิจารณาตามลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินสี่ประการ อันประกอบด้วย ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้และการเปรียบเทียบกันได้ ส่วนลักษณะองค์กรธุรกิจจะพิจารณาตามลักษณะขององค์กรธุรกิจสามประการ ประกอบด้วย นโยบายองค์กร โครงสร้างองค์กรและวัฒนธรรมองค์กร ดังนั้นตัวแปรในการวิจัยนี้ จึงประกอบด้วย ตัวแปรตามคือ ประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร ตัวแปรอิสระสองตัวแปร ได้แก่ ตัวแปรอิสระตัวที่หนึ่งคือ คุณภาพข้อมูลทางบัญชี โดยพิจารณาตามลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินสี่ประการ ได้แก่ ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้และการเปรียบเทียบกันได้ ตัวแปรอิสระตัวที่สองคือ ลักษณะองค์กรธุรกิจ โดยพิจารณาตามลักษณะขององค์กรธุรกิจสามประการ ประกอบด้วย นโยบายองค์กร โครงสร้างองค์กรและวัฒนธรรมองค์กร คำนิยาม องค์ประกอบและการวัดตัวแปรจะมีการนำเสนอโดยการศึกษาจากงานวิจัยที่มีมาก่อนหน้านี้ ดังจะได้กล่าวโดยลำดับต่อไป

คุณภาพข้อมูลทางบัญชี

Chen et al. (2010) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพของการรายงานทางการเงิน และประสิทธิภาพของการลงทุนสำหรับกลุ่มตัวอย่างที่เป็นบริษัทเอกชนขนาดเล็กในตลาดใหม่ พบหลักฐานที่หนักแน่นว่าคุณภาพของการบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจ

Lapsley (1979) ศึกษาการใช้ข้อมูลทางการบัญชีของทีมผู้บริหาร เพื่อพิจารณาประสิทธิภาพการตัดสินใจของทีมในช่วงชั้นของโครงสร้างองค์กรสามระดับ ผลการวิจัยเสนอหลักฐานเพื่อเสนอแนะว่าวิธีการมีส่วนร่วมจะช่วยแก้ปัญหาของผู้บริหารด้วยวิธีการแบบดั้งเดิมของการจัดการและการควบคุม การวัดตัวแปรการใช้ข้อมูลทางการบัญชีการเงิน โดยใช้คำถามที่เป็นมิติพื้นฐาน ของการรับรู้ในมุมมองของผู้ใช้ข้อมูลทางการบัญชีในด้านของความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และความสำคัญ นอกจากนี้ยังมีการทดสอบแบบย่อในด้านของความเข้าใจได้ในข้อมูลทางการเงิน ผลการวิจัยพบว่า มีระดับที่สูงในด้านของความถูกต้อง และความเชื่อถือได้ และมีระดับสูงมากในด้านของความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ สำหรับการตัดสินใจของทีมผู้บริหารในเรื่องของการพัฒนา และการควบคุมรายได้และค่าใช้จ่าย ผลภาพรวมเสนอแนะว่า การใช้ข้อมูลทางการบัญชี แท้จริงแล้วเป็นปัจจัยหลักในความสำเร็จของแนวคิดใหม่ของความคิดส่วนใหญ่ของผู้บริหาร ความสำคัญควรที่จะเพิ่มขอบเขตของความเชื่อถือได้ของข้อมูล ที่สามารถเพิ่มการมีส่วนร่วมโดยมีเงื่อนไขสองข้อ ได้แก่ข้อหนึ่ง ความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการบัญชี และข้อสองปรับปรุงข้อจำกัดและรายละเอียดที่คำนึงถึงความเป็นไปได้ในทางเลือกของการประเมินทุน

Alp and Ustundag (2009) อธิบายกระบวนการพัฒนามาตรฐานการบัญชีทั่วโลกและผลการปฏิบัติในประเทศกำลังพัฒนา และทำการสำรวจความยากและแบ่งปันประสบการณ์จากมุมมองของผู้ออกข้อกำหนดและนักวิชาการ และมีการอภิปรายอย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับแนวทางการนำไปใช้ในการปฏิบัติจริง ตามหลักพื้นฐานของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ในประเทศตุรกี ระบุได้ว่า จากมุมมองของประเทศกำลังพัฒนาที่ซึ่งต้องการเงินทุนจากต่างประเทศและการลงทุนจากต่างประเทศ เพื่อการเติบโตทางเศรษฐกิจ มีความจำเป็นอย่างมากสำหรับข้อมูลทางการบัญชีจะต้องมีคุณภาพสูงซึ่งเป็นสิ่งสำคัญอย่างยิ่ง ผลของสิ่งที่จำเป็นที่ขาดไม่ได้สำหรับข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพสูง ความสำคัญของมาตรฐานการบัญชีที่ซึ่งมี จุดมุ่งหมายเพื่อกำหนดรูปแบบข้อมูลทางการบัญชีให้มีความเชื่อถือได้ การเปรียบเทียบกันได้และความเข้าใจได้ เป็นที่รับรู้กันทั่วโลก สถานะปัจจุบันของมาตรฐานการบัญชีในตุรกี ได้รวมอยู่ภายใต้ข้อสมมติฐานทางการบัญชี เช่น หลักการดำเนินงานต่อเนื่อง หลักความสม่ำเสมอ ช่วงระยะเวลา หน่วยวัด หลักราคาทุน หลักความระมัดระวัง หลักฐานอันเที่ยงธรรม ความมีนัยสำคัญ หลักเนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ และการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ

Bryer (1999) ศึกษาวิจัยเรื่อง “A Marxist Critique of The FASB’s Conceptual Framework” โดยวิพากษ์กรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงิน เปรียบเทียบกับทฤษฎีมูลค่าส่วนเกินของ Marx ข้อโต้แย้งของ Bryer อธิบายเหตุผลว่า การพัฒนากรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงินจัดทำขึ้นเพื่อสนับสนุนการบัญชีแบบดั้งเดิม มีการกำหนดวัตถุประสงค์และการปฏิบัติงานทางบัญชี ให้คำนิยามของส่วนประกอบของงบการเงิน โดยไม่ได้อิงตามคำนิยามของคำว่าสินทรัพย์ และหนี้สิน แต่ใช้คำนิยามโดยอิงตาม “หลักประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต” มีการวิจารณ์กรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงิน ว่าเป็นแนวคิดบนพื้นฐานของมูลค่าเชิงเศรษฐกิจ เป็นแนวคิดหลักอภิปรายซึ่งเป็นนามธรรมและคลุมเครือ โดยมูลฐานแนวความคิดของงบการเงินและความหมายขององค์ประกอบของงบการเงินที่แตกต่างกัน ควรแตกต่างกันตามลักษณะธรรมชาติของธุรกิจ สำหรับกรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงิน งบดุล คือ งบแสดงฐานะทางการเงิน งบแสดงถึงสินทรัพย์และหนี้สิน ตามคำนิยามของ “ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต” และผลกำไร วัตถุประสงค์จากการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ ในรอบระยะเวลาบัญชี ในงานวิจัยได้ศึกษาทฤษฎีทั่วไปของการบัญชี ที่ได้จากการวิเคราะห์ห่วงโซ่ของทุนในอุตสาหกรรมของ Marx ซึ่งเรียกว่า ทฤษฎีการบัญชีการเงินของ Marxist มีพื้นฐานทางหลักวิทยาศาสตร์ที่สามารถนำไปปฏิบัติจริงได้ ทฤษฎีมูลค่าส่วนเกินของ Marx เป็นทฤษฎีทั่วไปของบัญชีการเงินในแนวคิดทุนนิยมสมัยใหม่ อธิบายว่างบดุล คือ งบแสดงแหล่งที่มาและการใช้ไปซึ่งเงินทุน และผลกำไร คือ การเพิ่มขึ้นสุทธิในทุนสำหรับรอบระยะเวลา ทุน ได้มาจากผู้ถือหุ้นและเจ้าหนี้ ถูกใช้ไปด้วยการซื้อสินทรัพย์ ในความหมายการบริหารควบคุมเงินสด การเรียกร้องเงินสด หรือการได้รับการคืนทุนจากมูลค่าการใช้ ซึ่งสัมพันธ์กับความหมายที่มีอยู่ของคำว่า หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ ค่าใช้จ่าย กำไรและขาดทุน จากคำนิยามองค์ประกอบของการบัญชี เป็นสิ่งที่ป็นรูปธรรม เป็นเหตุการณ์ที่เหมาะสมกับทุนและการ

ดำเนินงาน เพราะมีการกำหนดว่า จะวัดค่าของรายการใด จะวัดค่าเมื่อใด และวัดค่าอย่างไร แม้ว่ากรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงิน จะยอมรับหลักการบัญชีการเงิน ที่ไม่สามารถวัดมูลค่าของธุรกิจได้โดยตรง แต่เชื่อว่า มูลค่าเชิงเศรษฐกิจ สามารถวัดได้โดยทางอ้อม ที่ซึ่งมีการกำหนด “ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินบัญชี” (Qualitative Characteristics) ข้อมูลที่มีคุณภาพถือว่ามีประโยชน์ต่อผู้ลงทุน ประกอบกับผู้จัดทำบัญชีและผู้สอบบัญชี จะต้องตัดสินใจในเชิงนามธรรม ตามกรอบแนวคิดอย่างมาก (Bryer, 1999)

Macve (1999) ศึกษาวิจัยเรื่อง “Capital and Financial Accounting: A Commentary on Bryer’s A Marxist Critique of The FASB’s Conceptual Frame” ทำการศึกษาโดยการวิจารณ์ซ้ำ จากงานวิจัยที่ Bryer ได้เคยวิพากษ์ไว้เกี่ยวกับบุคคล ตามกรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงิน ซึ่งได้กล่าวว่า เป็นความล้มเหลวที่จะอธิบายหรือเป็นแนวทางในการพัฒนาวิธีปฏิบัติทางบัญชีและมีจุดประสงค์เพื่อสาดถึงวิธีที่จะดำเนินงานและหลักการที่เป็นรูปธรรมของการบัญชีการเงิน ที่ได้มาจากทฤษฎีของ Marx ในแนวความคิดของมูลค่าส่วนเกิน Macve ได้โต้แย้ง Bryer โดยให้เหตุผลว่า หลักการบัญชีตามทฤษฎีของ Marxist ไม่กระจ่างและไม่มีความชัดเจนสำหรับการทำบัญชีของธุรกิจเอกชน หลักพื้นฐานใดที่จะนำมาใช้ปฏิบัติมักเกี่ยวข้องกับทุนทางเศรษฐกิจ เพราะนำไปใช้ปฏิบัติโดยตรงสำหรับแบบฟอร์มและเนื้อหาข้อมูลในงบการเงินของบริษัทธุรกิจเอกชน (Macve, 1999)

Whittington (1999) ศึกษาวิจัยเรื่อง “The FASB’s Conceptual Framework Survives A Marxist Critique: A Commentary on Bryer” ทำการศึกษาโดยการทบทวนบทวิพากษ์ของ Bryer ว่าทำให้เกิดความสับสน และเป็นการท้าทายผู้ปฏิบัติที่เป็นผู้กำหนดมาตรฐานทางการบัญชี และนักทฤษฎีทางการบัญชี จากข้อสรุปที่ว่า กรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงินเป็นแนวคิดมูลค่าเชิงเศรษฐกิจ ซึ่งเป็นนามธรรมและคลุมเครือ ส่วนทฤษฎีของ Marx ให้แนวทางการปฏิบัติทางการบัญชีที่อยู่บนพื้นฐานทางวิทยาศาสตร์ ซึ่ง Whittington เห็นว่าไม่มีความจำเป็นที่จะต้องยอมรับข้อสรุปชี้แจงเหตุผลและแนวความคิดของ Bryer นอกจากนี้ Whittington ได้ชี้ประเด็นข้อโต้แย้งสองประเด็น ประเด็นที่หนึ่ง ทฤษฎี Marx ให้แนวทางในการปฏิบัติทางการบัญชี จากความหมายของทุน แต่ในความเป็นจริง เป็นเพียงการประมาณการ ส่วนทางด้านกรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงินไม่สนใจ เพราะการตัดสินใจมักจะเกี่ยวข้องกับมูลค่าเชิงเศรษฐกิจ ไม่ได้ต้องการวัตถุประสงค์หลักหรือวิธีการดำเนินงาน ประเด็นที่สอง ความหมายของคำนิยามที่ตรงข้ามกันระหว่างทฤษฎี Marx และกรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงินนั้น ไม่ปรากฏว่ามีความแตกต่างกัน เช่น ทฤษฎี Marx อธิบายว่าส่วนของทุนคือ การจ่ายค่าชดเชยให้แก่ทุนจากกำไร ตามกรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงิน อธิบายว่าส่วนของทุนคือ สินทรัพย์ หักด้วยหนี้สิน และความหมายของคำว่า บัญชีกำไรและขาดทุน คือ การรายงานการเพิ่มขึ้นสุทธิ (หรือลดลงสุทธิ) ของทุนสำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งเป็นความหมายในภาพรวมตามกรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงิน ของคำว่ารายได้ ส่วนต่อมาได้กล่าวถึงการเปรียบเทียบ

ระหว่างวัตถุประสงค์ตามทฤษฎีของ Marx กับลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีตามกรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงิน โดยได้อธิบายว่า ตามทฤษฎี Marx กล่าวถึงวัตถุประสงค์ทางการบัญชี ได้อ้างถึงความไม่มีอคติและความไม่มีข้อผิดพลาด นั้นหมายถึงว่าการวัดมูลค่า สามารถประมาณการได้ถูกต้องแม่นยำ ซึ่งไม่สามารถทำได้ตามกรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงิน ถูกกล่าวหาว่าเป็นนามธรรมซึ่งไม่สามารถแก้ไขได้ แต่มีความแน่นอนอย่างหนึ่งคือ ในการตัดสินใจทางธุรกิจ จะต้องมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ตามกรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงิน แต่เป็นแนวคิดของตัวแทนของความอุดมสมบูรณ์ ที่ดูเหมือนว่าเป็นแนวคิดเดียวกันกับการประมาณการโดยไม่มีอคติ (Whittington, 1999)

Samuelson (1999) ศึกษาวิจัยเรื่อง “The Subjectivity of The FASB’s Conceptual Framework: A Commentary on Bryer” ได้กล่าวถึงงานวิจัยของศาสตราจารย์ Bryer ที่พูดถึงกรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงิน ว่าไม่เป็นที่ยอมรับในวิชาที่เป็นพื้นฐานสำหรับการปฏิบัติทางการบัญชี Bryer ให้เหตุผลว่า กรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงินเป็นวิชาที่มีอยู่เป็นปกติวิสัยเพราะเป็นแนวคิดมูลค่าเชิงเศรษฐกิจ หรือใช้สำหรับทำนายกระแสเงินสดสุทธิ เพื่อนำเสนอส่วนเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ให้แก่เจ้าของ เหตุผลที่กรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงินเป็นนามธรรมและคลุมเครือ เพราะว่าคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงิน ขาดกฎหมายที่มารองรับสนับสนุน เพื่อใช้บังคับเป็นวิธีปฏิบัติสำหรับการวัดมูลค่า หลักที่สำคัญสำหรับการนำไปประยุกต์ใช้ตามกรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงินมีความสัมพันธ์กับขอบเขตของการรายงานทางการเงิน โดยไม่ได้ระบุเฉพาะเจาะจงถึงความหมาย การรับรู้และการวัดมูลค่า โดยที่ขอบเขตของการรายงานทางการเงินได้รวมถึงรายละเอียดของข้อมูลที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับงบการเงิน ในรูปแบบของหมายเหตุประกอบงบการเงิน งบย่อ รวมถึงการรายงานของส่วนงานย่อย และผลการอภิปรายและการวิเคราะห์ผลการดำเนินงานในอดีตและแผนในอนาคต ศาสตราจารย์ Bryer กล่าวถึงกรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงิน ว่าเป็นนโยบายทางเลือกทางการบัญชี ซึ่งมีการรับรู้ว่ามีความจริงในเศรษฐกิจมากมายที่ต้องนำมาเสนอไว้ในงบการเงิน และลำดับชั้นของลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี ประกอบด้วย ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการบัญชี เป็นสิ่งที่ผู้ใช้งบการเงินต้องการเพื่อช่วยในการตัดสินใจ แต่กรอบแนวคิด The FASB’s Framework ไม่ได้ให้แนวทางแก่คณะกรรมการผู้บริหารในการประเมินถึงความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการบัญชี เพื่อเป็นนโยบายทางเลือกในการแข่งขัน ทางเลือกนี้ทำได้ยากในกระบวนการกำหนดมาตรฐานทางการบัญชีโดยคำนึงถึงผู้มีส่วนได้เสีย ซึ่งจะหมายถึงผู้จัดทำบัญชีและผู้ใช้งบการเงิน ผู้จัดทำบัญชีมีความต้องการทั่วไปเพียงเพื่อสามารถเลือกข้อมูลที่จะนำมาแสดงไว้ในงบการเงิน และต้องการทราบว่างบการเงินนำเสนออย่างไร ส่วนผู้ใช้งบการเงิน ขาดอำนาจในการกำหนดถึงข้อมูลที่ต้องการ Samuelson เห็นด้วยกับศาสตราจารย์ Bryer ที่สรุปขั้นต้นว่ากรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงิน เป็นนามธรรมและคลุมเครือ

แต่ไม่เห็นด้วยกับข้อคิดเห็นที่ว่าไม่มีการบันทึกทางประวัติศาสตร์และเป็นอภิปรายคือ แนวคิดเป็นอุดมคติตามหลักมูลค่าเชิงเศรษฐกิจ แต่เป็นเพราะไม่มีกฎหมายรองรับสนับสนุน (Samuelson, 1999)

Economic Theory เป็นทฤษฎีที่ว่าด้วยผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ ที่คำนึงถึงมูลค่าขององค์กรที่มีการแลกเปลี่ยน ในการประเมินราคาทางเศรษฐกิจ ด้วยการมุ่งจุดสนใจไปยังความเป็นเจ้าของและการแลกเปลี่ยนที่หมุนเวียนอยู่ในการวิเคราะห์และการประเมินราคา จากการศึกษาทฤษฎีเศรษฐศาสตร์ (Economic Theory) และกรอบแนวคิด The FASB's Framework ทำให้เกิดมุมมองที่ว่า คุณภาพของข้อมูลทางบัญชี ให้มูลค่าและการแลกเปลี่ยนหรือไม่ โดยการส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในสถานประกอบการที่เป็นวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมหรือไม่ จึงนำมากำหนดสมมติฐานการวิจัยได้ดังนี้

H1: คุณภาพข้อมูลทางบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร

โดยการพิจารณาคุณภาพข้อมูลทางบัญชี แยกมิติตามลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน ประกอบด้วย ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้และการเปรียบเทียบกันได้ สมมติฐานที่ 1 จึงแยกมิติตามลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน ได้ดังต่อไปนี้

H1a: คุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านความเข้าใจได้ ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร

H1b: คุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร

H1c: คุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านความเชื่อถือได้ ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร

H1d: คุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านการเปรียบเทียบกันได้ ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร

ลักษณะองค์กรธุรกิจ

Curuk (2009) วิเคราะห์ตัวแปรการยอมทำตามของบริษัทในการเปิดเผยข้อมูลทางการบัญชีในประเทศยุโรปกับตัวแปรลักษณะขององค์การ ในการทดสอบว่าลักษณะองค์การมีอิทธิพลต่อการยอมทำตามของบริษัท ตัวแปรการวิจัยนี้ประกอบด้วย ตัวแปรตามคือ การยอมทำตามของบริษัท ตัวแปรอิสระมีสามตัวแปร ได้แก่ ตัวแปรขนาดของบริษัทวัดจากสินทรัพย์รวม ตัวแปรสถานของบริษัทเป็นตัวแปรหุ่นสองค่า และตัวแปรประเภทอุตสาหกรรมเป็นตัวแปรหุ่นหกค่าหมายถึงหกกลุ่มอุตสาหกรรม ซึ่งตัวแปรหุ่นหนึ่งตัวแปรจะถูกตัดออกจากสมการได้แก่ตัวแปรประเภทอุตสาหกรรม เพื่อหลีกเลี่ยงปัญหาตัว



แปรอิสระมีความสัมพันธ์กัน ผลการวิจัยพบว่าตัวแปรสถานะของบริษัท มีความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญ แสดงว่าบริษัทจดทะเบียน จะมีการยอมทำตามข้อกำหนดในการเปิดเผยข้อมูลทางการบัญชีมากกว่า บริษัทที่ไม่จดทะเบียน ตัวแปรขนาดของบริษัทไม่มีความสัมพันธ์ต่อการยอมทำตามข้อกำหนดในการเปิดเผยข้อมูลทางการบัญชี ตัวแปรประเภทอุตสาหกรรมพบว่า มีเพียงกลุ่มอุตสาหกรรมเดียวคือ อุตสาหกรรมสิ่งทอที่มีความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญ และเมื่อตัดตัวแปรอุตสาหกรรมสิ่งทอออกไป ผลการวิจัยให้หลักฐานที่หนักแน่นว่า ตัวแปรประเภทอุตสาหกรรมไม่ใช่ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการยอมทำตามข้อกำหนดในการเปิดเผยข้อมูลทางการบัญชีของบริษัทในประเทศตุรกี (Curuk, 2009)

Raymond (1985) ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะขององค์กรกับความสำเร็จของระบบการบริหารสารสนเทศในสภาพแวดล้อมของธุรกิจขนาดเล็ก ซึ่งงานวิจัยก่อนหน้านั้นได้ศึกษาคุณลักษณะองค์กรได้แก่ ขนาดของบริษัท โครงสร้างองค์กร ทรัพยากร การเติบโตขององค์กรว่ามีความสัมพันธ์กับความสำเร็จของระบบสารสนเทศทางการบริหาร โดยมีคำถามงานวิจัยว่า คุณลักษณะองค์กรใดที่มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จของระบบสารสนเทศทางการบริหารในธุรกิจขนาดเล็ก ตัวชี้วัดของตัวแปรขนาดกิจการจะวัดด้วยจำนวนของพนักงาน ซึ่งไม่มีความสัมพันธ์กับความพึงพอใจของผู้ใช้และระบบบรรลุประโยชน์ (Raymond, 1985)

นโยบายองค์กร

Kadam (2007) วิเคราะห์เพื่อสรุปการพัฒนานโยบายความปลอดภัยของข้อมูล การพัฒนานโยบายเป็นกิจกรรมที่สำคัญ ความเชื่อถือได้ของแผนงานความปลอดภัยของข้อมูลขึ้นอยู่กับนโยบายความปลอดภัยของข้อมูลต้นฉบับที่ดี ผู้มีส่วนได้เสียส่วนใหญ่ไม่มีเวลาหรือมีความโน้มเอียงต่อการผ่านไปอย่างยากลำบากเนื่องจากนโยบายที่เขียนขึ้นยึดเยื้อเกินไป บทความนี้พยายามสร้างสูตรเพื่อเป็นหลักวิธีการในการพัฒนานโยบาย ที่จะทำให้นโยบายที่เขียนขึ้นมีความสำคัญและสามารถนำไปปรับใช้ในธุรกิจได้ เริ่มต้นจากการตั้งคำถาม ใคร อะไร ทำไม คำตอบที่ได้จะรวมอยู่ในนโยบาย ตั้งคำถาม อย่งไรที่ไหน เมื่อใด จะตอบคำถามด้วยขั้นตอนกระบวนการ วัตถุประสงค์ในการควบคุมเป็นการกำหนดการรายงานผลของความปลอดภัยหรือวัตถุประสงค์เพื่อบรรลุผลสำเร็จ ด้วยวิธีการนำไปปรับใช้ในธุรกิจ นโยบายจะครอบคลุมการจัดการเทคนิคการบริหาร และกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ ขณะที่เขียนนโยบายควรจะต้องแน่ใจว่าการกระทำตามนโยบายมีสิทธิตามนโยบาย (Kadam, 2007)

โครงสร้างองค์กร

Wheelwright and Clark (2009) ให้คำนิยามที่เป็นโครงสร้างองค์กรแบบต่อเนื่อง ที่มีการกล่าวถึงมากที่สุด 2 รูปแบบ ได้แก่ โครงสร้างองค์กรตามหน้าที่ และโครงสร้างองค์กรแบบโครงการ องค์กรตามหน้าที่เป็นองค์กรที่สอดคล้องเหมาะสมกับระเบียบการข้อบังคับทางเทคโนโลยี ผู้บริหารอาวุโสแต่ละแผนก เป็นผู้รับผิดชอบในการจัดสรรทรัพยากร ความรับผิดชอบสำหรับผลิตภัณฑ์ทั้งหมด

สำนักงานคณะกรรมการวิจัยแห่งชาติ
ห้องสมุดงานวิจัย
วันที่..... ๒๕๕๕
เลขทะเบียน..... 243333

ไม่ควรมอบหมายให้แก่บุคคลเดียว การประสานงานจะเกิดขึ้นโดยผ่านกฎระเบียบ ข้อบังคับและขั้นตอน ข้อจำกัดที่เป็นรายละเอียด การแบ่งปันประเพณีร่วมกันระหว่างโครงสร้างขององค์กร ผลิตภัณฑ์ที่ต้องการความรู้เฉพาะทางระดับสูงต้องการโครงสร้างองค์กรตามหน้าที่ โครงสร้างองค์กรแบบโครงการที่มีอยู่มุ่งไปยังการไหลเวียนของผลิตภัณฑ์ โครงกา และกลุ่มคนทำงาน สมาชิกของโครงการจะออกจากหน้าที่ในแผนกและอุทิศเวลาทั้งหมดเพื่อทำโครงการ อาจจะมีการแบ่งปันสถานที่เดียวกัน สายวิชาชีพเฉพาะมีน้อย และเป็นภาระงานแบบกว้าง ความชำนาญและความรับผิดชอบมีน้อย ลักษณะของโครงการ มีความต้องการพนักงานที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน หรือภาระงานในช่วงเวลาหนึ่งและจำนวนภาระงานพื้นฐานจะมีความแตกต่างกันในธรรมชาติ จึงกล่าวได้ว่าโครงสร้างองค์กรขึ้นอยู่กับผลิตภัณฑ์ที่จะทำการผลิต (Wheelwright, Clark, 2009) ในอีกความหมายหนึ่ง โครงสร้างองค์กรเป็นระบบที่เป็นทางการของภาระงานและการรายงาน ความสัมพันธ์ที่มีการควบคุม การประสานงานและการจูงใจพนักงานให้ปฏิบัติงานเพื่อบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมายขององค์กร (George, 2009)

วัฒนธรรมองค์กร

Deal and Kennedy (1982) ให้คำนิยามคำว่า วัฒนธรรมองค์กร หมายถึงแนวทางหรือสิ่งที่ควรจะทำในสภาวะแวดล้อมโดยรอบองค์กร โดยที่องค์กรจะต้องคำนึงสิ่งสำคัญ 2 ประการ ได้แก่ การตอบสนองกลับ คือการตอบสนองโดยทันทีซึ่งในที่นี้หมายถึงทางด้านตัวเงิน และความเสี่ยง คือระดับของความไม่แน่นอนในกิจกรรมขององค์กร (Deal and Kennedy, 1982)

ความหมายตามวิกิพีเดีย ณ วันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๒ ได้อธิบายวัฒนธรรมองค์กรว่า เป็นแนวคิดในสาขาของการศึกษาองค์กรและการบริหารจัดการที่ซึ่งพรรณนาถึงทัศนคติ ประสบการณ์ ความเชื่อและคุณค่าขององค์กร คำนิยามอีกความหมายหนึ่งคือ การสะสมคุณค่าและบรรทัดฐาน ที่มีการแบ่งปันโดยบุคคลและกลุ่มคนในองค์กร การควบคุมแนวทางในการมีปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กร (Charles et al., 2001) ความหมายต่อมาคือการอธิบายคำว่า คุณค่าขององค์กร เช่นเดียวกับที่รู้จักกันโดยทั่วไปว่าเป็นความเชื่อและแนวความคิดเกี่ยวกับสิ่งที่ซึ่งเป็นเป้าหมายของสมาชิกในองค์กรที่ควรจะทำตาม และแนวความคิดเกี่ยวกับชนิดของความเหมาะสมหรือมาตรฐานของพฤติกรรมของสมาชิกในองค์กร ควรจะใช้เพื่อบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย จากคุณค่าขององค์กร พัฒนามาเป็นบรรทัดฐานขององค์กร คู่มือแนะนำหรือความคาดหวังที่แนะนำชนิดของความเหมาะสมของพฤติกรรมโดยพนักงานในสถานะการโดยเฉพาะ และควบคุมพฤติกรรมของสมาชิกในองค์กรไปยังที่อื่น (Charles et al., 2001) นอกจากนี้ยังมีความหมายของวัฒนธรรมองค์กรในอีกความหมายหนึ่ง กล่าวคือ วัฒนธรรมองค์กรคือ ลักษณะส่วนบุคคลขององค์กร วัฒนธรรมเหมาะสมกับสมมติฐาน คุณค่า บรรทัดฐานและสัญญาณที่มีตัวตนสิ่งประดิษฐ์และพฤติกรรมของสมาชิกในองค์กร สมาชิกขององค์กรที่เพิ่งมาไม่นาน จะรับรู้วัฒนธรรมโดยเฉพาะขององค์กร วัฒนธรรมเป็นสิ่งที่ยากจะแสดงออกมาได้อย่างชัดเจน แต่ทุกคนรู้จักเป็นอย่างดี เมื่อทุกคนได้รับรู้ (McNamara, 2000)

Handy (1985) อธิบายว่า วัฒนธรรมองค์กรเชื่อมโยงมาจากโครงสร้างองค์กร ประกอบด้วย ลักษณะสี่ประเภทได้แก่ อำนาจทางวัฒนธรรม บทบาททางวัฒนธรรม ภาระงานทางวัฒนธรรมและ บุคคลทางวัฒนธรรม (Handy, 1985)

Economic Theory ทฤษฎีที่ว่าด้วยผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ ที่คำนึงถึงมูลค่าขององค์กรที่มีการแลกเปลี่ยน ในการประเมินราคาทางเศรษฐกิจ ด้วยการมุ่งจุดสนใจไปยังความเป็นเจ้าของและการแลกเปลี่ยนที่หมุนเวียนอยู่ในการวิเคราะห์และการประเมินราคา จากการศึกษาทฤษฎีเศรษฐศาสตร์ (Economic Theory) และกรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงิน ทำให้เกิดมุมมองที่ว่าลักษณะองค์กรธุรกิจ ได้ให้มูลค่าและการแลกเปลี่ยนหรือไม่ โดยการส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในสถานประกอบการที่เป็นวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมหรือไม่ จึงนำมา กำหนดสมมติฐานการวิจัยได้ดังนี้

H2: คุณลักษณะองค์กรธุรกิจส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร

โดยพิจารณาแยกมิติของคุณลักษณะองค์กรธุรกิจ ตามลักษณะประกอบด้วย นโยบายองค์กร โครงสร้างองค์กร และวัฒนธรรมองค์กร สมมติฐานที่ 2 จึงแยกมิติตามลักษณะองค์กรธุรกิจ ได้ดังต่อไปนี้

H2a: คุณลักษณะองค์กรธุรกิจตามนโยบายองค์กร ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร

H2b: คุณลักษณะองค์กรธุรกิจตามโครงสร้างองค์กร ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร

H2c: คุณลักษณะองค์กรธุรกิจตามวัฒนธรรมองค์กร ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร

ทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง

Economic Theory ทฤษฎีที่ว่าด้วยผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ ที่คำนึงถึงมูลค่าขององค์กรที่มีการแลกเปลี่ยน ในการประเมินราคาทางเศรษฐกิจ ด้วยการมุ่งจุดสนใจไปยังความเป็นเจ้าของและการแลกเปลี่ยนที่หมุนเวียนอยู่ในการวิเคราะห์และการประเมินราคา ทฤษฎีเศรษฐศาสตร์แนวใหม่ (Neoclassical Economic Theory) ในงานวิจัยของ Samuelson (1999) ได้แสดงความคิดเห็นโดยอ้างถึงศาสตราจารย์ Bryer ว่าได้กล่าวถึงกรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงินว่าเป็นนโยบายทางเลือกทางการบัญชี ซึ่งมีการรับรู้ว่ามีความจริงในเศรษฐกิจมากมายที่ต้องนำมาเสนอไว้ในงบการเงิน และลำดับขั้นของลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีประกอบด้วย ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการบัญชี เป็นสิ่งที่ผู้ใช้งบการเงินต้องการเพื่อช่วยในการตัดสินใจ แต่กรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงิน ไม่ได้ให้แนวทางแก่คณะกรรมการผู้บริหารในการประเมินถึงความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเชื่อถือได้ของ

ข้อมูลทางการบัญชี เพื่อเป็นนโยบายทางเลือกในการแข่งขัน ทางเลือกนี้ทำได้ยากในกระบวนการกำหนดมาตรฐานทางการบัญชีโดยคำนึงถึงผู้มีส่วนได้เสีย ซึ่งจะหมายถึงผู้จัดทำบัญชีและผู้ใช้งบการเงิน ผู้จัดทำบัญชีมีความต้องการทั่วไปเพียงเพื่อสามารถเลือกข้อมูลที่จะนำมาแสดงไว้ในงบการเงิน และต้องการทราบว่างบการเงินนำเสนออย่างไร ส่วนผู้ใช้งบการเงิน ขาดอำนาจในการกำหนดถึงข้อมูลที่ต้องการ (Samuelson, 1999)

จากการศึกษาทฤษฎีเศรษฐศาสตร์ (Economic Theory) และกรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงิน ทำให้เกิดมุมมองที่ว่าคุณภาพของข้อมูลทางบัญชี ให้มูลค่าและการแลกเปลี่ยนหรือไม่ โดยการส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในสถานประกอบการที่เป็นวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมหรือไม่ ขณะเดียวกันในด้านของลักษณะองค์กรธุรกิจ ได้ให้มูลค่าและการแลกเปลี่ยนหรือไม่ เช่นเดียวกันคือโดยการส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในสถานประกอบการที่เป็นวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมหรือไม่