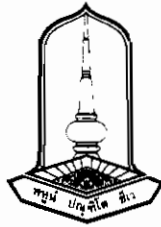


ผลกระทบของการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพผลงาน
ทางการเงินของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย

วิทยานิพนธ์
ของ
ณัฐธิดา แสนแก้ว


เสนอต่อมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร
ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต
ธันวาคม 2556
ลิขสิทธิ์เป็นของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม



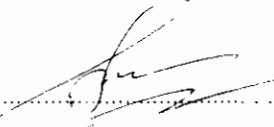


คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์ ได้พิจารณาวิทยานิพนธ์ของนางสาวณัฐธัญญา แสนแก้ว
แล้วเห็นสมควรรับเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต ของมหาวิทยาลัย
มหาสารคาม

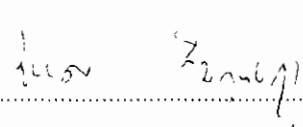
คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์


.....
(ผศ.ดร.การุณย์ บรรทุ่ม)

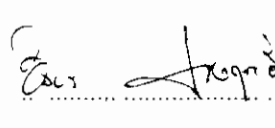
ประธานกรรมการ
(อาจารย์บัณฑิตศึกษาประจำคณะ)


.....
(อาจารย์ ดร.ศุทธิณี ปราษญ์ศรีภูมิ)

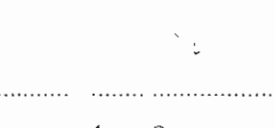
กรรมการ
(ประธานกรรมการควบคุมวิทยานิพนธ์)


.....
(อาจารย์ ดร.ชัยยศ สัมฤทธิ์สกุล)

กรรมการ
(กรรมการควบคุมวิทยานิพนธ์)

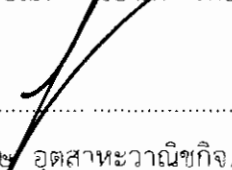

.....
(อาจารย์ ดร.อิงอร นาชัยฤทธิ์)

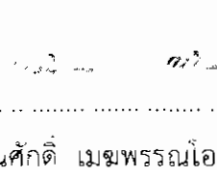
กรรมการ
(อาจารย์บัณฑิตศึกษาประจำคณะ)


.....
(อาจารย์ ดร.นิกร ยาสมร)

กรรมการ
(ผู้ทรงคุณวุฒิ)

มหาวิทยาลัยอุบลราชธานีให้รับวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร
ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต ของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม


.....
รศ.ดร.ปภทช อุตสาหะวานิชกิจ


.....
รศ.เทียนศักดิ์ เมฆพรรณโอภาส



คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ

Mahasarakham University

ผู้รักษาการคณบดีบัณฑิตวิทยาลัย

วันที่ 11 เดือน 6.ปี. 2556

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้ ได้รับทุนอุดหนุนการวิจัย จากงบประมาณเงินรายได้
ประจำปีงบประมาณ 2556 ประเภทนิสิตระดับปริญญาโท
คณะกรรมการบญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
ปีการศึกษา 2556



ประกาศคุณูปการ

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้ สำเร็จสมบูรณ์ได้ด้วยความกรุณาและความช่วยเหลืออย่างสูงยิ่ง จากบุคคลทั้งหลาย ผู้วิจัยขอขอบพระคุณผู้ให้ความอนุเคราะห์ในด้านต่าง ๆ ดังต่อไปนี้

ขอขอบพระคุณ อาจารย์ ดร.ศุทธิณี ปราชญ์ศรีภูมิ ประธานกรรมการควบคุมวิทยานิพนธ์ และอาจารย์ ดร.ชัยยศ สัมฤทธิ์สกุล กรรมการควบคุมวิทยานิพนธ์ ที่ได้กรุณาใช้เวลาอันมีค่าในการให้ คำปรึกษาต่าง ๆ และควบคุมคุณภาพของวิทยานิพนธ์ ให้คำแนะนำและความรู้อันมีค่าที่เป็น ประโยชน์ต่อการทำวิจัย

ขอขอบพระคุณ รองศาสตราจารย์ ดร.ปพฤกษ์ อุตสาหะวานิชกิจ คณบดีคณะกรรมการบัญชี และการจัดการ และอาจารย์ ดร. กัญญาณัฐ รัตนประภาธรรม ที่ให้คำแนะนำเสนอแนะและตรวจสอบ แก้ไขข้อบกพร่องตลอดจนมอบความรู้ แนวทางด้านต่าง ๆ จนงานวิจัยเสร็จสมบูรณ์

ขอขอบพระคุณ ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่ได้กรุณาให้ ความอนุเคราะห์และใช้เวลาให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์อย่างยิ่งต่อการวิจัย

ขอขอบพระคุณ คุณพ่อ คุณแม่ และครอบครัวแสนแก้ว รวมทั้งญาติพี่น้อง ผู้ซึ่งเป็นกำลัง แรงใจ ทำให้การวิจัยครั้งนี้เสร็จสมบูรณ์ด้วยดี

ขอขอบคุณเพื่อนนิสิตบัญชีมหาบัณฑิต รุ่นที่ 12 ที่เป็นกำลังใจที่เสมอมา รวมถึงเจ้าหน้าที่ คณะกรรมการบัญชีและการจัดการทุกท่าน ที่ช่วยเหลือและให้การสนับสนุนการทำวิจัยให้สำเร็จลุล่วงด้วยดี

คุณค่าและประโยชน์จากวิทยานิพนธ์เล่มนี้ ผู้วิจัยขอมอบบูชาพระคุณบิดา มารดา ตลอดจน บูรพาจารย์ และผู้มีพระคุณที่อบรมสั่งสอน ประสิทธิ์ประสาทวิชา ซึ่งผู้วิจัยจะได้นำไปพัฒนาการทำงาน ให้ดียิ่งขึ้นเพื่อประโยชน์ต่อตนเอง สังคม และประเทศชาติต่อไป

ณัฐธิดา แสนแก้ว



ชื่อเรื่อง ผลกระทบของการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิผลรายงานทางการเงินของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย

ผู้วิจัย นางสาวณัฐธินิชา แสนแก้ว

กรรมการควบคุม อาจารย์ ดร.ศุภินี ปราชญ์ศรีภูมิ และ อาจารย์ ดร.ชัยยศ สัมฤทธิ์สกุล

ปริญญา บข.ม.

มหาวิทยาลัย มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ปีที่พิมพ์ 2556

บทคัดย่อ

ปัจจุบันองค์กรมีการขยายตัวมากขึ้นในการที่จะปรับตัวให้ทันต่อภาวะการแข่งขันทางธุรกิจที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ทำให้แต่ละองค์กรต้องเผชิญกับความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในด้านการควบคุมการดำเนินงานในองค์กร โดยเฉพาะในด้านการบริหารสินทรัพย์ขององค์กร ด้านการควบคุมคุณภาพในการจัดทำบัญชีขององค์กร ซึ่งถือเป็นข้อมูลสำคัญที่จะช่วยผู้บริหารในด้านของการวิเคราะห์ การวางแผน การควบคุม การสั่งการและการประเมินผลการปฏิบัติงาน รวมถึงการแสดงผลงานทางการเงินที่มีข้อมูลที่ถูกต้องและชัดเจน จะช่วยให้ผู้บริหารใช้ข้อมูลในการตัดสินใจเกี่ยวกับการพัฒนาองค์กรในอนาคตได้อย่างถูกต้อง และแม่นยำมากยิ่งขึ้น ดังนั้น ผู้วิจัยจึงได้ศึกษาวิจัยผลกระทบของการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิผลรายงานทางการเงิน โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย จำนวน 130 คน และใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ สถิติเชิงพรรณนา F-test (ANOVA และ MANOVA) การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณ การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ

ผลการวิจัยพบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการจดบันทึกรายการค้าให้เป็นระเบียบแบบแผน ด้านการแสดงผลการดำเนินงานอย่างถูกต้อง ด้านการป้องกันการทุจริตในองค์กร และด้านการปฏิบัติตามมาตรฐาน ข้อบังคับของกฎหมาย และผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลรายงานทางการเงินโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้

ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ที่มีจำนวนพนักงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีโดยรวม และด้านการเปรียบเทียบกันได้ แตกต่างกัน และผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ที่มีมูลค่าสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจ แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีโดยรวม และด้านการปฏิบัติตามมาตรฐาน ข้อบังคับของกฎหมาย แตกต่างกัน

ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ที่มีจำนวนพนักงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลรายงานทางการเงินโดยรวม และด้านการเปรียบเทียบกันได้ แตกต่างกัน ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ที่มีจำนวนทุนในการดำเนินงาน แตกต่างกัน



มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลรายงานทางการเงินโดยรวม ด้านการเปรียบเทียบกันได้แตกต่างกัน และผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ที่มีมูลค่าสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลรายงานทางการเงินโดยรวม และด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ แตกต่างกัน

จากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า 1) การควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีด้านการแสดงผลการดำเนินงานอย่างถูกต้อง มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินโดยรวม ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ 2) การควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี ด้านการจดบันทึกรายการค้าให้เป็นระเบียบแบบแผน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินโดยรวม ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านความเชื่อถือได้ และ 3) การควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีด้านการปฏิบัติตามมาตรฐาน ข้อบังคับของกฎหมาย มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้

โดยสรุป การควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลรายงานทางการเงิน ดังนั้น ผู้บริหารธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ต้องคำนึงถึงการจัดทำรายงานทางการเงิน ที่สะท้อนให้เห็นถึงผลการดำเนินงานขององค์กรอย่างชัดเจน โดยต้องแสดงข้อมูลที่ครบถ้วน ถูกต้องตรงกับความเป็นจริง เพื่อให้รายงานทางการเงินที่แสดงออกมานั้น สามารถนำมาใช้ในการตัดสินใจทางธุรกิจได้อย่างถูกต้องและแม่นยำ



TITLE Effects of Bookkeeping Quality Control on Financial Reporting
Effectiveness of Auto Part Export Businesses in Thailand
AUTHOR Ms. Natthanicha Saenkaew
ADVISORS Dr. Suthinee Prachsribhumi and Dr. Chaiyos Smaritsakul
DEGREE M.Acc.
UNIVERSITY Mahasarakham University **DATE** 2013

ABSTRACT

Currently, the organization has expanded more in order to adapt to suit the competitive business situations with changing over time. Each organization faces the risks that may occur in the operations, particularly in the areas of asset management and bookkeeping quality control of the organization. This is important information to assist management in the areas of analysis, planning, control, execution and evaluation of performance. This is including of financial reports with accurate and clear information to help managers make decisions about future development correctly and more accurate. Thus the researcher aims to study the effects of bookkeeping quality control on financial reporting effectiveness of auto part export business in Thailand. Data was collected from a total of 130 account executives, and the questionnaire has been used as a tool. The statistics used in data analysis including descriptive statistics, F-test (ANOVA and MANOVA), multiple correlations analysis, simple regression analysis, and multiple regression analysis.

The results showed that the account executive at auto part export business agreed with having a bookkeeping quality control as a whole and individual aspect at the high level. These aspects were the aspect of convention recorded transactions, financial information accurate, accounting creative prevention, and compliance to law and regulation congruence. Management accounting executive of auto part export business also agreed with the financial reporting effectiveness at a whole and individual aspect at the high level. These aspects were the understandability, relevance, reliability, and the comparability.

The account executives of auto part export business with different number of employees were differently agreed with financial reporting effectiveness as a whole on comparability aspect. The account executives of auto part export business with different amount of current registered capital were differently agreed with financial reporting effectiveness as a whole on comparability aspect. The account executives of auto part export business with different value of operating asset were differently



agreed with financial reporting effectiveness as a whole on relevance, reliability, and comparability aspect.

From the analysis of the relationships and the impact, the results showed that 1) the bookkeeping quality controls on the financial information accurate has relationships and positive impact to the overall effectiveness of financial reporting on relevance, reliability, and comparability aspect, 2) bookkeeping quality control on the convention recorded transactions has relationships and positive impact on the overall effectiveness of the financial reporting on relevance and reliability, and 3) bookkeeping quality control on the aspect of law and regulation congruence has relationships and positive impact to the effectiveness of financial reporting on comparability aspect.

In summary, bookkeeping quality control has relationships and positive impact to the effectiveness of financial reporting. Thus the auto part export business in Thailand has to regard to the financial report that reflects the performance of the organization clearly. The report must show complete information and accurately match reality to provide financial reports that can be used in business decisions correctly and accurately.



สารบัญ

บทที่	หน้า
1	บทนำ 1
	ภูมิหลัง 1
	ความมุ่งหมายของการวิจัย 3
	ความสำคัญของการวิจัย 3
	กรอบแนวคิดที่ใช้ในการวิจัย 4
	ขอบเขตของการวิจัย 4
	สมมุติฐานของการวิจัย 5
	นิยามศัพท์เฉพาะ 5
2	เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง 7
	ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย 7
	แนวคิดเกี่ยวกับการบัญชี 16
	แนวคิดเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน 27
	งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง 33
	งานวิจัยในประเทศ 33
	งานวิจัยต่างประเทศ 36
3	วิธีดำเนินการวิจัย 38
	ประชากรกลุ่มตัวอย่าง 38
	เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล 39
	การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ 39
	การเก็บรวบรวมข้อมูล 40
	การจัดกระทำข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล 41
	สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล 42
4	ผลการวิเคราะห์ข้อมูล 43
	สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล 43
	ลำดับขั้นตอนในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล 44
	ผลการวิเคราะห์ข้อมูล 45



บทที่	หน้า
5 สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ	88
ความมุ่งหมายของการวิจัย	88
สรุปผลการวิจัย	88
อภิปรายผล	91
ข้อเสนอแนะ	96
 บรรณานุกรม	 98
 ภาคผนวก	 103
ภาคผนวก ก แบบสอบถาม	104
ภาคผนวก ข คุณภาพของเครื่องมือ	112
ภาคผนวก ค การเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยระหว่างกลุ่ม	115
ภาคผนวก ง การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ	130
ภาคผนวก จ หนังสือขอความอนุเคราะห์	134
 ประวัติย่อของผู้วิจัย	 136



บัญชีตาราง

ตาราง		หน้า
1	มูลค่าการส่งออกสินค้าสำคัญ 10 รายการแรกของไทย (ล้านบาท)	13
2	ภาวะการส่งออกสินค้านานยนต์ ปี 2554 - 2555 (ล้านเหรียญสหรัฐอเมริกา)	15
3	ภาวะการส่งออกสินค้าส่วนประกอบและอุปกรณ์ ปี 2554 - 2555 (ล้านเหรียญสหรัฐอเมริกา)	15
4	จำนวนประชากรกลุ่มตัวอย่างและจำนวนผู้ตอบแบบสอบถามของ ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทยจำแนกตามภูมิภาค ...	38
5	ข้อมูลทั่วไปของผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย	45
6	ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย	47
7	ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้าน ของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย	49
8	ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีด้านการจัดบันทึกรายการค้า ให้เป็นระเบียบแบบแผนเป็นรายชื่อของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ในประเทศไทย	50
9	ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีด้านการแสดงผล การดำเนินงานอย่างถูกต้องเป็นรายชื่อของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ในประเทศไทย	51
10	ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีด้านการป้องกันการทุจริต ในองค์กรเป็นรายชื่อของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย	52
11	ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีด้านการปฏิบัติตาม มาตรฐานข้อบังคับของกฎหมายเป็นรายชื่อของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ในประเทศไทย	53
12	ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพผลงานทางการเงินโดยรวมและเป็นรายด้าน ของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย	54
13	ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพผลงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้เป็นรายชื่อ ของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย	55
14	ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพผลงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับ การตัดสินใจเป็นรายชื่อของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย	56
15	ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพผลงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้เป็นรายชื่อ ของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย	57
16	ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพผลงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ เป็นรายชื่อของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย	58



17 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีโดยรวม ของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีรูปแบบธุรกิจ แตกต่างกัน (ANOVA)	59
18 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีเป็นรายด้าน ของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีรูปแบบธุรกิจแตกต่างกัน (MANOVA)	60
19 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี โดยรวมของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน (ANOVA)	60
20 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี เป็นรายด้านของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน (MANOVA)	61
21 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี โดยรวมของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทยที่มีจำนวนพนักงาน แตกต่างกัน (ANOVA)	62
22 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีเป็นรายด้าน ของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีจำนวนพนักงานแตกต่างกัน (MANOVA)	63
23 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี โดยรวมของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีทุนในการดำเนินงานแตกต่างกัน (ANOVA)	64
24 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี เป็นรายด้านของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีทุนในการดำเนินงานแตกต่างกัน (MANOVA)	65
25 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี โดยรวมของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีมูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน (ANOVA)	66
26 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีเป็นรายด้าน ของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีมูลค่าของสินทรัพย์ ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน (MANOVA)	67
27 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินโดยรวม ของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีรูปแบบธุรกิจแตกต่างกัน (ANOVA)	68



28	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินเป็นรายด้าน ของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีรูปแบบธุรกิจแตกต่างกัน (MANOVA)	69
29	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินโดยรวม ของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ แตกต่างกัน (ANOVA)	69
30	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินเป็นรายด้าน ของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีระยะเวลาใน การดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน (MANOVA)	70
31	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินโดยรวมของธุรกิจ ส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีจำนวนพนักงานแตกต่างกัน (ANOVA)	71
32	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินเป็นรายด้าน ของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีจำนวนพนักงาน แตกต่างกัน (MANOVA)	72
33	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินโดยรวมของธุรกิจ ส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีทุนในการดำเนินงานแตกต่างกัน (ANOVA)	73
34	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินเป็นรายด้าน ของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีทุนในการดำเนินงานแตกต่างกัน (MANOVA)	74
35	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินโดยรวมของธุรกิจ ส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีมูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจ แตกต่างกัน (ANOVA)	75
36	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินเป็นรายด้าน ของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีมูลค่าของสินทรัพย์ ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน (MANOVA)	76
37	การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณของการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี กับประสิทธิผลรายงานทางการเงินโดยรวมของธุรกิจส่งออก อุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย	78
38	การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยแบบพหุคูณของการควบคุม คุณภาพการจัดทำบัญชีกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินโดยรวมของธุรกิจ ส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย	79



39 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณของการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีกับ ประสิทธิผลรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์ รถยนต์ในประเทศไทย	80
40 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยแบบพหุคูณของการควบคุม คุณภาพ การจัดทำบัญชีกับประสิทธิผลรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย	81
41 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณของการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีกับ ประสิทธิผลรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย	82
42 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยแบบพหุคูณของการควบคุม คุณภาพการจัดทำบัญชีกับประสิทธิผลรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับ การตัดสินใจของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย	83
43 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณของการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีกับ ประสิทธิผลรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์ รถยนต์ในประเทศไทย	84
44 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยแบบพหุคูณของการควบคุม คุณภาพการจัดทำบัญชีกับประสิทธิผลรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ ของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย	85
45 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณของการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีกับ ประสิทธิผลรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย	86
46 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยแบบพหุคูณของการควบคุม คุณภาพการจัดทำบัญชีกับประสิทธิผลรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย	87
47 ค่าอำนาจจำแนกรายข้อ และค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม	113
48 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพ การจัดทำบัญชีโดยรวมของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีจำนวนพนักงานแตกต่างกัน	116
49 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพ การจัดทำบัญชีโดยรวมของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีมูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน	116



50	ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพ การจัดทำบัญชี เป็นรายด้าน ของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีมูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน	117
51	ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพ การจัดทำบัญชี ด้านการแสดงผลการดำเนินงานอย่างถูกต้อง ของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีมูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน	118
52	ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพ การจัดทำบัญชี ด้านการปฏิบัติตามมาตรฐาน ข้อบังคับของกฎหมาย ของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทยที่มีมูลค่าของ สินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน	119
53	ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพ การจัดทำบัญชี เป็นรายด้าน ของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน	120
54	ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผล รายงานทางการเงินโดยรวมของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีจำนวนพนักงานแตกต่างกัน	120
55	ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผล รายงานทางการเงินเป็นรายด้าน ของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีจำนวนพนักงานแตกต่างกัน	121
56	ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผล รายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ ของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ในประเทศไทย ที่มีจำนวนพนักงานแตกต่างกัน	121
57	ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผล รายงานทางการเงินโดยรวมของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีทุนในการดำเนินงานแตกต่างกัน	122
58	ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผล รายงานทางการเงินเป็นรายด้าน ของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีทุนในการดำเนินงานแตกต่างกัน	123
59	ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผล รายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ ของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ในประเทศไทย ที่มีทุนในการดำเนินงานแตกต่างกัน	124



60	ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผล รายงานทางการเงินโดยรวมของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีมูลค่าสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน	125
61	ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผล รายงานทางการเงินเป็นรายด้าน ของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีมูลค่าสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน	126
62	ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลรายงาน ทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ในประเทศไทย ที่มีมูลค่าสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน	127
63	ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลรายงาน ทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ ของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีมูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน	128
64	ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลรายงาน ทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ ของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ในประเทศไทย ที่มีมูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน	129
65	การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยแบบพหุคูณกับการควบคุม คุณภาพการจัดทำบัญชี ด้านการแสดงผลการดำเนินงานอย่างถูกต้องที่มี ต่อประสิทธิผลรายงานทางการเงินโดยรวม ของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ในประเทศไทย	131
66	การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยแบบพหุคูณกับการควบคุม คุณภาพการจัดทำบัญชี ด้านการจดบันทึกรายการค้าให้เป็นระเบียบแบบแผน และด้านการแสดงผลการดำเนินงานอย่างถูกต้องที่มีต่อประสิทธิผล รายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย	131
67	การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยแบบพหุคูณกับ การควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี ด้านการจดบันทึกรายการค้าให้ เป็นระเบียบแบบแผนและด้านการแสดงผลการดำเนินงานอย่างถูกต้อง ที่มีต่อประสิทธิผลรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ ของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย	132



68 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยแบบพหุคูณกับ การควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี ด้านการแสดงผลการดำเนินงานอย่างถูกต้อง และด้านการปฏิบัติตามมาตรฐาน ข้อบังคับของกฎหมายที่มีต่อประสิทธิผล รายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์ รถยนต์ในประเทศไทย	133
---	-----



บทที่ 1

บทนำ

ภูมิหลัง

ในยุคการแข่งขันรุนแรงจากกระแส โลกาภิวัตน์ทำให้ธุรกิจต่างๆ เกิดความตื่นตัวมีผลทำให้ธุรกิจต้องปรับตัวให้ทันต่อภาวะแข่งขันเพื่อความอยู่รอดและในปัจจุบันจะพบว่า ธุรกิจที่จะสามารถดำเนินงานให้ประสบความสำเร็จได้นั้นต้องอาศัยข้อมูลข่าวสารที่ดี โดยข้อมูลที่ตื่นมีทั้งข้อมูลภายในและข้อมูลภายนอก โดยข้อมูลภายในที่มีความสำคัญคือ ข้อมูลทางบัญชี ซึ่งข้อมูลทางบัญชีจะสะท้อนให้เห็นถึงผลการดำเนินงาน ฐานะทางการเงินของกิจการ ความสามารถในการทำกำไรและประสิทธิภาพในการบริหารสินทรัพย์ของธุรกิจซึ่งข้อมูลเหล่านี้จะถูกนำมาใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงินของธุรกิจเพื่อให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถนำไปใช้ประโยชน์ ซึ่งผู้ใช้รายงานทางการเงินประกอบด้วยบุคคล 2 กลุ่ม กลุ่มแรก คือ ผู้ใช้ภายในองค์กร (Internal User) อันได้แก่ คณะกรรมการบริษัท กรรมการผู้จัดการ ผู้จัดการฝ่ายและผู้จัดการ เป็นต้น กลุ่มที่สอง คือ ผู้ใช้ภายนอกองค์กร (External User) ได้แก่ ผู้ถือหุ้น เจ้าหนี้ ผู้ลงทุน รวมทั้งส่วนราชการ เช่น กรมสรรพากร กรมสรรพสามิต กรมพัฒนาธุรกิจการค้า เป็นต้น (คณะบัญชี มหาวิทยาลัยกรุงเทพ. 2551 : เว็บไซต์) ผู้ใช้ทั้งสองกลุ่มต่างก็ต้องการข้อมูลจากรายงานทางการเงินไปใช้ในการตัดสินใจ โดยเฉพาะอย่างยิ่งผู้บริหารของธุรกิจต่างๆ ต้องการข้อมูลเหล่านี้เพื่อใช้ในการวิเคราะห์ การวางแผน การควบคุม และการตัดสินใจทางธุรกิจ เพื่อให้การบริหารงานบรรลุเป้าหมายที่ธุรกิจกำหนดไว้ รวมถึงยังมีประโยชน์ต่อผู้ใช้อื่น เช่น ผู้ลงทุนที่ต้องการข้อมูลสำหรับการตัดสินใจลงทุนหรือขยายการลงทุน ผู้ให้สินเชื่อต้องการทราบเกี่ยวกับความสามารถในการชำระหนี้ และยังเป็นประโยชน์ต่อการจัดเก็บภาษี ของรัฐบาลหรือใช้ในการคำนวณภาษีเพื่อชำระภาษีของธุรกิจ (เขาวลัย พงศ์ผาติโรจน์. 2545 : 5 - 6) ดังนั้น เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีที่ถูกนำมาใช้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อธุรกิจ ผู้ทำบัญชีต้องตระหนักถึงประโยชน์ของข้อมูลทางบัญชีเป็นสำคัญ นำข้อมูลทางบัญชีมาจัดทำบัญชีของธุรกิจให้ถูกต้อง และเกิดประสิทธิภาพสูงสุดต่อธุรกิจ

การจัดทำบัญชี (Bookkeeping) เป็นการบันทึกและรวบรวมเอกสารที่ใช้ประกอบการลงบัญชี การจดบันทึกรายการค้าต่างๆอย่างมีหลักเกณฑ์และเป็นระเบียบแบบแผนตามระบบบัญชีที่นักบัญชีได้วางไว้ รวมถึงการใช้เครื่องมือทางเทคโนโลยีสารสนเทศในการจัดทำและรายงานฐานข้อมูลทางบัญชี (สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ และสมเดช โรจน์ศรีเสถียร. 2552 : 4) และในการที่จะจัดทำบัญชีให้มีประสิทธิภาพและให้ข้อมูลทางบัญชีที่เป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้ข้อมูลนั้น ธุรกิจต้องจัดให้มีการจัดทำบัญชีให้เป็นระบบโดยต้องจัดแผนการ วิธีการ และมาตรการต่างๆ ขึ้นมา เพื่อที่จะใช้ในการดูแลและตรวจสอบความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการบัญชี และเพื่อที่จะทำให้ธุรกิจได้ข้อมูลทางบัญชีที่ดี ก็ควรที่จะมีการจัดให้มีการควบคุมคุณภาพในการจัดทำบัญชีกล่าวคือเป็นการจัดทำบัญชีอย่างเป็นระบบ โดยมีตัวที่กำหนดให้การจัดทำเป็นไปตามกรอบที่กำหนดไว้ เพื่อให้ได้ผลลัพธ์ที่มีคุณภาพโดยจัดให้มีการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีในเรื่องต่อไปนี้ 1) การจดบันทึกรายการค้าให้เป็นระเบียบแบบแผน (Convention Recorded Transactions) 2) การแสดงผลการดำเนินงานอย่าง (Financial Information Accurate) 3) การป้องกันการทุจริตในองค์กร (Accounting



Creative Preventing) และ 4) การปฏิบัติตามมาตรฐาน ข้อบังคับของกฎหมาย (Law and Regulation Congruence) โดยเป็นการควบคุมการจัดทำบัญชีตั้งแต่เริ่มบันทึกรายการค้า จนถึงการจัดทำรายงานทางการเงิน (สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ และสมเดช โรจน์ครีเสถียร. 2552 : 5) เนื่องจากเป็นการนำเอาข้อมูลทางบัญชีมาจัดทำออกมาเป็นรายงาน ซึ่งรายงานทางการเงินที่ได้นั้น ต้องเป็นรายงานที่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้ข้อมูลในการที่จะนำข้อมูลที่ได้ไปใช้ในการตัดสินใจในทางธุรกิจต่อไป

ประสิทธิภาพผลรายงานทางการเงิน (Financial Reporting Effectiveness) เป็นการใช้ข้อมูลทางการเงินให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อผู้ใช้รายงานทางการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ไม่ว่าจะเป็นผู้ใช้ภายในหรือภายนอก โดยเฉพาะอย่างยิ่งผู้บริหารสามารถนำไปใช้เพื่อบรรลุเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และเป็นไปตามความมุ่งหวังของธุรกิจ ซึ่งรายงานทางการเงินต้องมีลักษณะเชิงคุณภาพที่แสดงให้เห็นถึงความมีประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ประกอบด้วย 4 ด้าน ได้แก่ 1) ความเข้าใจได้ (Understandability) 2) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) 3) ความเชื่อถือได้ (Reliability) 4) การเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) (แม่บทการบัญชี สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. 2552 : 10-15) ซึ่งลักษณะข้อมูลดังกล่าวจะทำให้รายงานทางบัญชีที่มีลักษณะข้อมูลดังกล่าวเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจทำให้การตัดสินใจมีความถูกต้องแม่นยำมากขึ้น

ธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ (Auto Part Export Businesses) เป็นธุรกิจอุตสาหกรรมที่ส่งออกชิ้นส่วนหรืออะไหล่ของรถยนต์หรือชิ้นส่วนยานยนต์ที่จดทะเบียนสถานประกอบการอย่างเป็นทางการกับกรมส่งเสริมการส่งออกและมีที่อยู่ชัดเจน ถือว่ามีความสำคัญต่อเศรษฐกิจและสังคมไทยเป็นอย่างยิ่ง เพราะเป็นธุรกิจที่สร้างมูลค่าแก่ระบบเศรษฐกิจอย่างมหาศาล ทั้งในด้านการสร้างงานสร้างมูลค่าเพิ่มและสร้างรายได้ สามารถนำเงินตราเข้ามาสู่ประเทศไทยเป็นจำนวนมากและรายได้เหล่านี้ก็เป็นส่วนหนึ่งที่ถูกนำมาใช้พัฒนาและแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจที่เกิดขึ้นโดยธุรกิจภาคการส่งออกของไทยในช่วงที่ผ่านมา มีอัตราการขยายตัวที่สูงและรวดเร็วมาก ซึ่งเป็นกลไกสำคัญหนึ่งที่ผลักดันให้เศรษฐกิจของประเทศมีอัตราการขยายตัวอยู่ในระดับสูง นับว่าเป็นธุรกิจ อีกแขนงหนึ่งที่มีความสำคัญต่อผู้ประกอบการเองและประเทศชาติ (ศูนย์สารสนเทศการค้าระหว่างประเทศ. 2553 : เว็บไซต์) ธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ก็เป็นอีกธุรกิจหนึ่งที่มีความสำคัญต่อการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี เนื่องจากรายงานทางบัญชีจะเป็นปัจจัยสำคัญที่จะมาช่วยให้ผู้บริหารตัดสินใจในด้านการบริหารงาน ไม่ว่าจะเป็นในเรื่องการตัดสินใจทางการเงิน ด้านการตลาด ด้านการจัดสรรทรัพยากรและที่สำคัญคือด้านการผลิต โดยเฉพาะเรื่องการลงทุนการผลิตจะทำให้ธุรกิจมีกำไรเพิ่มขึ้นและเนื่องจากมีการแข่งขันกันสูงในภาคธุรกิจ จึงจำเป็นที่ธุรกิจต้องใช้ข้อมูลทางการเงินที่มีคุณภาพเพื่อพัฒนาศักยภาพของธุรกิจเพิ่มขึ้น ดังนั้น การนำข้อมูลไปใช้ตัดสินใจอย่างถูกต้องจะทำให้ธุรกิจมีความเจริญเติบโตเกิดความได้เปรียบทางการแข่งขัน และยังก่อให้เกิดความสามารถในการทำกำไรของธุรกิจอีกด้วย

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงมีความสนใจศึกษาวิจัย ผลกระทบของการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่า การควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินหรือไม่ อย่างไร ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากธุรกิจส่งออกอุปกรณ์



การจัดทำบัญชีให้มีคุณภาพ เพื่อนำไปเป็นแนวทางในการจัดทำรายงานทางการเงินที่สามารถใช้ในการกำหนดนโยบายและวางแผนการดำเนินงานให้สอดคล้องกับธุรกิจ รวมถึงสร้างข้อได้เปรียบทางการแข่งขันทางธุรกิจ อีกทั้งยังเป็นแนวทางสำหรับผู้ประกอบธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทยให้ทราบและเข้าใจถึงผลกระทบของการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิผลรายงานทางการเงินเพื่อให้ธุรกิจมีการเติบโตที่ยั่งยืนต่อไป

ความมุ่งหมายของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย
2. เพื่อศึกษาประสิทธิผลรายงานทางการเงินของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย
3. เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย
4. เพื่อทดสอบผลกระทบของการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิผลรายงานทางการเงินของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ในประเทศไทย
5. เพื่อเปรียบเทียบการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทยที่มีรูปแบบธุรกิจ ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ จำนวนพนักงาน ทุนในการดำเนินงาน และมูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจ แตกต่างกัน
6. เพื่อเปรียบเทียบประสิทธิผลรายงานทางการเงินของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทยที่มีรูปแบบธุรกิจ ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ จำนวนพนักงาน ทุนในการดำเนินงาน และมูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจ แตกต่างกัน

ความสำคัญของการวิจัย

1. เพื่อเป็นข้อมูลสำคัญในการควบคุมการจัดทำบัญชีให้มีคุณภาพ เพื่อสร้างข้อได้เปรียบทางการแข่งขันทางธุรกิจ
2. เพื่อเป็นข้อเสนอแนะสำหรับนำไปปรับปรุงและพัฒนาการควบคุมคุณภาพในการจัดทำบัญชี
3. เพื่อเป็นแนวทางในการจัดทำบัญชีให้ถูกต้อง เหมาะสมเพื่อให้ได้รายงานทางการเงินที่มีประสิทธิผล
4. เพื่อเป็นแนวทางสำหรับผู้ประกอบธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ให้ทราบและเข้าใจถึงผลกระทบของการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิผลของรายงานทางการเงิน
5. เพื่อเป็นข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อผู้ประกอบธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทยในการนำรายงานทางการเงินมาใช้ในการกำหนดนโยบายและวางแผนการดำเนินงานให้สอดคล้องกับธุรกิจ



กรอบแนวคิดที่ใช้ในการวิจัย

การวิจัยเรื่อง ผลกระทบของการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิผลรายงานทางการเงินของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทยผู้วิจัยได้ใช้กรอบแนวคิดในการวิจัย ดังนี้

1. การควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี (Bookkeeping Quality Control) โดยประยุกต์จากแนวคิดวัตถุประสงค์ในการจัดทำบัญชีของสมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ และสมเดช โรจน์ศรีเสถียร (2552 : 4) ประกอบด้วย

1.1 ด้านการจดบันทึกรายการค้าให้เป็นระเบียบแบบแผน (Convention Recorded Transactions)

1.2 ด้านการแสดงผลการดำเนินงานอย่างถูกต้อง (Financial Information Accurate)

1.3 ด้านการป้องกันการทุจริตในองค์กร (Accounting Creative Preventing)

1.4 ด้านการปฏิบัติตามมาตรฐาน ข้อบังคับของกฎหมาย (Law and Regulation Congruence)

2. ประสิทธิภาพผลรายงานทางการเงิน (Financial Reporting Effectiveness) โดยประยุกต์จากลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินของแม่บทการบัญชี สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2552 : 10-15) ประกอบด้วย

2.1 ด้านความเข้าใจได้ (Understandability)

2.2 ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance)

2.3 ด้านความเชื่อถือได้ (Reliability)

2.4 ด้านการเปรียบเทียบกันได้ (Comparability)

ขอบเขตของการวิจัย

1. ประชากรกลุ่มตัวอย่าง ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ในประเทศไทย จำนวน 520 คน (กรมส่งเสริมอุตสาหกรรมการส่งออก. 2555 : เว็บไซต์)
2. พื้นที่ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย
3. ระยะเวลาที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล วันที่ 5 กรกฎาคม – 2 ตุลาคม 2555
4. ตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย

กลุ่มที่ 1 การทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีและประสิทธิภาพผลรายงานทางการเงินของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย

ตัวแปรอิสระ ได้แก่ การควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี

ตัวแปรตาม ได้แก่ ประสิทธิภาพผลรายงานทางการเงิน

กลุ่มที่ 2 การเปรียบเทียบการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีและประสิทธิภาพผลรายงานทางการเงินของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย

ตัวแปรอิสระ ได้แก่ รูปแบบธุรกิจ ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ จำนวนพนักงาน
ทุนใ้ เน้นงาน และมูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจ



ตัวแปรตาม ได้แก่ การควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีและประสิทธิผลรายงานทางการเงิน

สมมุติฐานของการวิจัย

1. การควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีมีความสัมพันธ์กับประสิทธิผลรายงานทางการเงินของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย
2. การควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีมีผลกระทบต่อประสิทธิผลรายงานทางการเงินของธุรกิจ ส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย
3. ธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทยที่มีรูปแบบธุรกิจ ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ จำนวนพนักงาน ทุนในการดำเนินงาน และมูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจ แตกต่างกัน มีการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีแตกต่างกัน
4. ธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทยที่มีรูปแบบธุรกิจ ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ จำนวนพนักงาน ทุนในการดำเนินงาน และมูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจ แตกต่างกัน มีประสิทธิผลรายงานทางการเงินแตกต่างกัน

นิยามศัพท์เฉพาะ

1. ผู้บริหารฝ่ายบัญชี (Accounting Executive) หมายถึง บุคคลที่ดำรงตำแหน่งผู้บริหารฝ่ายบัญชี ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี หรือผู้มีบทบาทหน้าที่เทียบเท่าและรับผิดชอบสูงสุดด้านการบัญชีของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย
2. ธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ (Auto Part Export Businesses) หมายถึง ธุรกิจอุตสาหกรรม รถยนต์ที่ส่งออกชิ้นส่วนหรืออะไหล่ของรถยนต์หรือชิ้นส่วนยานยนต์ที่จดทะเบียนสถานประกอบการ อย่างเป็นทางการกับกรมส่งเสริมการส่งออกและมีที่อยู่ชัดเจน
3. การควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี (Bookkeeping Quality Control) หมายถึง การบันทึก ตัวเลขหรือข้อมูลทางบัญชีอย่างเป็นระบบ โดยมีตัวที่กำหนดให้การจัดทำเป็นไปตามกรอบที่กำหนดไว้ เพื่อให้ได้ผลลัพธ์ที่มีคุณภาพประกอบด้วย การควบคุมคุณภาพ 4 ด้าน ดังนี้
 - 3.1 ด้านการจดบันทึกรายการค่าให้เป็นระเบียบแบบแผน (Convention Recorded Transactions) หมายถึง การบันทึกรายการหรือเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นทางธุรกิจที่ก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้นอย่างมีระบบและถูกต้องตามแนวปฏิบัติที่มี
 - 3.2 ด้านการแสดงผลการดำเนินงานอย่างถูกต้อง (Financial Information Accurate) หมายถึง การแสดงให้เห็นถึงผลกำไรหรือขาดทุนซึ่งเป็นการบอกถึงผลการดำเนินงานของธุรกิจและแสดงถึงสถานภาพทางการเงิน ณ วันสิ้นงวดของธุรกิจ ซึ่งข้อมูลที่แสดงต้องเป็นข้อมูลที่มีความถูกต้องและตรงตามรอบเวลาที่ธุรกิจกำหนด
 - 3.3 ด้านการป้องกันการทุจริตในองค์กร (Accounting Creative Preventing) หมายถึง การที่ธุรกิจได้จัดทำแนวทางในการควบคุมดูแลไม่ให้พนักงานทำผิดหรือทำสิ่งใดที่ก่อให้เกิดความเสียหายต่อธุรกิจและสินทรัพย์ของธุรกิจ



3.4 ด้านการปฏิบัติตามมาตรฐาน ข้อบังคับของกฎหมาย (Law and Regulation Congruence) หมายถึง การจัดทำบัญชีให้ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและให้ถูกต้องตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชีอื่นๆ ด้วย

4. ประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน (Financial Reporting Effectiveness) หมายถึง การจัดทำรายงานทางการเงินที่ให้ข้อมูลที่สามารถบรรลุเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และเป็นไปตามความมุ่งหวังของธุรกิจ ไม่ว่าจะเป็นผู้ใช้ภายในหรือภายนอก ซึ่งรายงานทางการเงิน ต้องมีลักษณะเชิงคุณภาพ ที่แสดงให้เห็นถึงประสิทธิภาพของรายงานทางบัญชี ประกอบด้วย 4 ด้าน ดังนี้

4.1 ด้านความเข้าใจได้ (Understandability) หมายถึง ข้อมูลในงบการเงินที่ผู้ใช้งบการเงิน ต้องสามารถเข้าใจได้ทันทีเมื่อใช้ข้อมูลนั้น โดยสมมติว่าผู้ใช้งบการเงินมีความรู้ตามควรเกี่ยวกับธุรกิจกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจและการบัญชี รวมทั้งมีความตั้งใจตามควรที่จะศึกษาข้อมูลในงบการเงิน

4.2 ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) หมายถึง ข้อมูลที่ช่วยผู้ใช้งบการเงินประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน อนาคตและเป็นข้อมูลที่ช่วยยืนยัน หรือชี้ข้อผิดพลาดของผลการประเมินที่ผ่านมาในอดีตของผู้ใช้งบการเงินได้

4.3 ด้านความเชื่อถือได้ (Reliability) หมายถึง ข้อมูลในงบการเงินที่ปราศจากความผิดพลาดที่เป็นนัยสำคัญซึ่งทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเชื่อถือได้ว่าข้อมูลเหล่านั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

4.4 ด้านการเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) หมายถึง ข้อมูลในงบการเงินนั้น ผู้ใช้ต้องสามารถเปรียบเทียบข้อมูลในงบการเงินของกิจการเดียวกันในรอบระยะเวลาบัญชีที่ต่างกัน หรือเปรียบเทียบกับข้อมูลในงบการเงินของกิจการอื่นในรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกันได้ เพื่อหาสาเหตุความแตกต่างหรือความคล้ายคลึงกันของข้อมูลระหว่างกิจการเพื่อประเมินฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน



บทที่ 2

เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การวิจัย เรื่อง ผลกระทบของการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพทางการเงินของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ผู้วิจัยได้ศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องเพื่อเป็นกรอบในการวิจัย ดังรายละเอียดต่อไปนี้

1. ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย
2. แนวคิดเกี่ยวกับการบัญชี
3. แนวคิดเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน
4. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย

1. ประวัติความเป็นมาของธุรกิจรถยนต์และอุปกรณ์รถยนต์ไทย

อุตสาหกรรมรถยนต์และชิ้นส่วนอุปกรณ์รถยนต์นับเป็นส่วนหนึ่งของอุตสาหกรรมยานยนต์ โดยอุตสาหกรรมยานยนต์ของไทยประกอบไปด้วย 4 ผลิตภัณฑ์หลัก คือ รถยนต์นั่ง รถยนต์เพื่อการพาณิชย์ (รวมถึงรถกระบะซึ่งเป็นส่วนสำคัญในหมวดนี้) รถจักรยานยนต์ และชิ้นส่วนยานยนต์ ซึ่งเป็นอุตสาหกรรมที่มีความสำคัญต่อเศรษฐกิจของประเทศไทยเป็นอย่างมาก เนื่องจากมีความเชื่อมโยงกับอุตสาหกรรมผลิตอุปกรณ์รถยนต์ อุตสาหกรรมที่เกี่ยวข้องและอุตสาหกรรมต่อเนื่องมากมาย โดยโครงสร้างอุตสาหกรรมยานยนต์ของไทยแบ่งได้ 2 กลุ่มใหญ่ๆ คือ ผู้ประกอบรถและผู้ผลิตชิ้นส่วน แต่ผู้ประกอบการทั้งสองกลุ่มได้มีความสัมพันธ์กับอุตสาหกรรมอื่นที่เกี่ยวข้อง และเป็นธุรกิจต่อเนื่องกันตั้งแต่ก่อนเริ่มกระบวนการผลิตจนถึงกระทั่งส่งมอบรถยนต์ให้ผู้บริโภค ตัวอย่างธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับอุตสาหกรรมยานยนต์ของไทยได้แก่ กลุ่มธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการผลิตโดยตรง เช่น อุตสาหกรรมพลาสติก อุตสาหกรรมเหล็ก อุตสาหกรรมยาง และอุตสาหกรรมกระจก เป็นต้น โดยประวัติความเป็นมาของธุรกิจรถยนต์และอุปกรณ์รถยนต์ไทยมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ดังนี้

1.1 ยุคเริ่มแรก (พ.ศ. 2440 – 2504)

ในอดีตประเทศไทยไม่มีอุตสาหกรรมการผลิตรถยนต์จึงต้องนำเข้ารถยนต์จากต่างประเทศกล่าวคือมีการนำเข้ารถยนต์มาใช้เป็นครั้งแรกเมื่อปี พ.ศ. 2440 ในสมัยของสมเด็จพระจุลจอมเกล้าเจ้าอยู่หัวรัชกาลที่ 5 ผู้นำเข้าเป็นชนชั้นสูงในสังคมเช่นเชื้อพระวงศ์และข้าราชการชั้นผู้ใหญ่ลักษณะของการนำเข้ามักเป็นการนำเข้ารถโดยสารส่วนบุคคลประกอบสำเร็จ (Completely Built Unit : CBU) และขณะเดียวกันยังมีการนำเข้ารถบรรทุกสำหรับใช้ในราชการความต้องการใช้รถยนต์ของประเทศไทยได้เพิ่มขึ้นเป็นลำดับทำให้ปริมาณการนำเข้ารถยนต์สำเร็จรูปจากต่างประเทศมีปริมาณเพิ่มสูงขึ้นทุกปีจนก่อให้เกิดการสูญเสียเงินตราต่างประเทศเป็นจำนวนมากรัฐบาลในสมัยนั้นได้ตระหนักถึงปัญหานี้จึงริเริ่มการส่งเสริมการลงทุนในอุตสาหกรรมประกอบรถยนต์ขึ้นในประเทศไทย



1.2 ยุคสนับสนุนการลงทุน (พ.ศ. 2504 – 2512)

อุตสาหกรรมรถยนต์ของประเทศไทยเริ่มต้นขึ้นในปี พ.ศ. 2504 อันเป็นผลสืบเนื่องมาจากนโยบายการผลิตเพื่อทดแทนการนำเข้าของรัฐบาลในสมัยนั้นโดยได้มีการส่งเสริมการลงทุนจัดตั้งโรงงานประกอบรถยนต์ขึ้นในประเทศมีการให้สิทธิประโยชน์ทางด้านอากรขาเข้าและภาษีการค้าของชิ้นส่วนและอุปกรณ์รถยนต์แบบถอดแยกครบชุดผลจากการส่งเสริมนี้ ทำให้บริษัทรถยนต์จากต่างประเทศอาทิ เช่น ฟอร์ด เมอซิดেসเบนซ์ เฟียต มิตซูบิชิ นิสสัน โตโยต้า ฮีโน่ และอิชูซุ ได้ขอรับการสนับสนุนการลงทุนตั้งโรงงานประกอบรถยนต์ขึ้นในประเทศไทยซึ่งการลงทุนนั้นจะเป็นทั้งในลักษณะการลงทุน โดยผู้ประกอบการคนไทยเองทั้งหมดและเป็นการร่วมลงทุนระหว่างคนไทยและบริษัทแม่ในต่างประเทศในระยะแรกของอุตสาหกรรมรถยนต์ของประเทศไทยเป็นการนำชิ้นส่วนและอุปกรณ์ประกอบรถยนต์แบบถอดแยกครบชุด (Completely Knocked – Down : CKD) จากบริษัทแม่ในต่างประเทศมาประกอบเป็นรถยนต์สำเร็จรูปเพื่อจำหน่ายในประเทศซึ่งในยุคนั้นชิ้นส่วนอุปกรณ์ที่ผลิตขึ้นในประเทศมีเพียงไม่กี่ชนิดและปริมาณการผลิตมีจำนวนน้อยมากเช่นยารยนต์สปริง แบตเตอรี่ ดังนั้นเพื่อลดการพึ่งพิงการนำเข้าและการขาดดุลทางการค้ารัฐบาลจึงได้เริ่มให้การสนับสนุนอุตสาหกรรมที่เกี่ยวกับอุตสาหกรรมรถยนต์ในระยะต่อมา

ในปี พ.ศ. 2508 รัฐบาลได้สนับสนุนการลงทุนในอุตสาหกรรมผลิตชิ้นส่วนและอะไหล่รถยนต์เพื่อรองรับการเติบโตของอุตสาหกรรมรถยนต์ในประเทศและเพื่อส่งเสริมการผลิตของอุตสาหกรรมรถยนต์ให้เป็นไปอย่างมีระบบและเป็นไปอย่างต่อเนื่องรัฐบาลในขณะนั้นจึงได้จัดตั้งคณะกรรมการพัฒนาอุตสาหกรรมยานยนต์ขึ้นเพื่อกำกับดูแลและกำหนดแนวทางการพัฒนาอุตสาหกรรมยานยนต์ขึ้นในปี พ.ศ. 2512 ซึ่งบทบาทของคณะกรรมการพัฒนาอุตสาหกรรมยานยนต์ยังได้ครอบคลุมถึงการกำหนดกฎเกณฑ์ต่างๆ ในอุตสาหกรรมยานยนต์อีกด้วย

1.3 ยุคให้ความคุ้มครองกับอุตสาหกรรมภายในประเทศ (พ.ศ. 2512 – 2530)

ผลจากการสนับสนุนการลงทุนตั้งโรงงานประกอบรถยนต์ขึ้นภายในประเทศของรัฐบาลจึงทำให้มีโรงงานประกอบรถยนต์เกิดในประเทศในขณะนั้นถึง 11 โรงงานมีกำลังการผลิตเพียงพอกับความต้องการภายในประเทศในปี พ.ศ. 2512 รัฐบาลจึงได้ประกาศยกเลิกการสนับสนุนการลงทุนสร้างโรงงานประกอบรถยนต์และหันมาให้การสนับสนุนแก่อุตสาหกรรมรถยนต์และชิ้นส่วนประกอบภายในประเทศโดยมอบหมายให้คณะกรรมการพัฒนาอุตสาหกรรมยานยนต์ทำหน้าที่ติดต่อประสานงานกับหน่วยงานของภาครัฐอื่นๆ เพื่อออกมาตรการต่างๆ สำหรับปกป้องคุ้มครองอุตสาหกรรมยานยนต์ภายในประเทศ

ในปี พ.ศ. 2514 กระทรวงอุตสาหกรรมได้ประกาศจำกัดรูปแบบรถยนต์ที่ประกอบภายในประเทศแต่ได้มีการกำหนดนโยบายให้รถยนต์ที่ประกอบภายในประเทศต้องใช้ชิ้นส่วนที่ผลิตได้ภายในประเทศในอัตราส่วนร้อยละ 25 ของมูลค่าชิ้นส่วนรถยนต์ทั้งหมด

ในปี พ.ศ. 2521 ได้มีการให้ความคุ้มครองแก่อุตสาหกรรมยานยนต์อย่างเต็มรูปแบบเพิ่มขึ้นโดยมีประกาศห้ามนำเข้ารถยนต์นั่งสำเร็จรูปบางชนิดที่มีการผลิตภายในประเทศด้วยการเพิ่มมาตรการด้านภาษีโดยปรับปรุงอัตราอากรขาเข้าสำหรับ CKD ของรถยนต์นั่งเพิ่มขึ้น

ในปี พ.ศ. 2527 ได้มีการนำนโยบายการจำกัดรุ่นและแบบของรถยนต์มาใช้อีกครั้งหนึ่งเพื่อป้องกันไม่ให้ผู้ประกอบการมีการผลิตมากแบบเกินไปอันจะนำไปสู่การผลิตที่ไม่ก่อให้เกิดการ



มาตรการและนโยบายต่างๆ ของรัฐบาลได้ดำเนินไปอย่างต่อเนื่องแต่การคุ้มครองอุตสาหกรรมของรัฐบาลทำให้ผู้ประกอบการผลิตมีอำนาจผูกขาดในระดับหนึ่งขาดแรงจูงใจในการพัฒนาประสิทธิภาพการผลิตเพราะไม่ต้องเผชิญกับคู่แข่งรายใหม่ที่จะเข้ามาแข่งขันในตลาด อีกทั้งนโยบายการคุ้มครองอุตสาหกรรมในขณะนั้นอยู่บนพื้นฐานของเศรษฐกิจที่เติบโตไม่มากนัก และปริมาณความต้องการยังมีน้อยแต่เมื่อต้นปี พ.ศ. 2530 เศรษฐกิจของประเทศไทยเริ่มเติบโตขึ้น ความต้องการใช้รถยนต์เพิ่มสูงขึ้นประกอบกับในขณะนั้นเริ่มมีกระแสของการค้าเสรีเกิดขึ้นประเทศต่างๆ ได้รวมตัวกันเพื่อกำหนดมาตรการให้เกิดการค้าเสรีเพื่อทำให้เกิดการแข่งขันกันผลิตสินค้าที่มีประสิทธิภาพดังนั้นเพื่อให้สอดคล้องกับความเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจของประเทศไทยและสถานการณ์เศรษฐกิจของโลกรัฐบาลจึงได้เริ่มมีการปรับเปลี่ยนนโยบายอุตสาหกรรมยานยนต์ในประเทศขึ้น

1.4 ยุคเตรียมพร้อมสู่การเปิดเสรีทางการค้า (พ.ศ. 2530 – 2535)

ในช่วงปี พ.ศ. 2530 – 2535 ตลาดรถยนต์ของประเทศไทยมีอัตราการขยายตัวที่ค่อนข้างสูงปริมาณความต้องการใช้รถยนต์ในประเทศเพิ่มสูงขึ้นทำให้กำลังการผลิตภายในประเทศไม่สามารถผลิตได้เพียงพอกับความต้องการของตลาด

ในปี พ.ศ. 2533 รัฐบาลจึงได้ประกาศใช้นโยบายการค้าเสรีมากขึ้นโดยยกเลิกการจำกัดรุ่นและแบบของรถยนต์และในปี พ.ศ. 2534 ได้ยกเลิกการห้ามนำเข้ารถยนต์นั่งขนาดต่ำกว่า 2,300 ซีซีอีกทั้งยังได้มีการปรับโครงสร้างภาษีศุลกากรนำเข้ารถยนต์ประกอบสำเร็จรูป (CBU) และส่วนประกอบรถยนต์ถอดแยกครบชุด (CKD) ครั้งใหญ่ซึ่งผลจากการปรับโครงสร้างภาษีทำให้อัตราภาษีการนำเข้าชิ้นส่วนรถยนต์ใหม่ลดลงจากร้อยละ 112 เหลือเพียงร้อยละ 20 การนำเข้ารถยนต์สำเร็จรูปขนาดมากกว่า 2,300 ซีซีอัตราภาษีลดลงจากร้อยละ 300 เหลือร้อยละ 100 และการนำเข้ารถยนต์ที่มีขนาดต่ำกว่า 2,300 ซีซีอัตราภาษีลดลงจากร้อยละ 180 เหลือร้อยละ 60 และในปีเดียวกันนี้ยังได้ยกเลิกการห้ามตั้งโรงงานประกอบรถยนต์ขึ้นใหม่จากมาตรการต่างๆ ที่จะรองรับการเปิดเสรีทางการค้านี้ผลักดันให้ภาคอุตสาหกรรมรถยนต์และชิ้นส่วนประกอบของไทยต้องเร่งปรับปรุงคุณภาพและมาตรฐานการผลิตของตนให้เกิดประสิทธิภาพยิ่งขึ้นเพื่อรองรับการแข่งขันที่รุนแรงในอนาคต

1.5 ยุคแห่งการแข่งขันและส่งเสริมการผลิตเพื่อการส่งออก (พ.ศ. 2536 – ปัจจุบัน)

ภายหลังการยกเลิกการห้ามตั้งโรงงานประกอบรถยนต์ในปี พ.ศ. 2534 ภาครัฐบาลได้ใช้นโยบายเปิดเสรีกับอุตสาหกรรมยานยนต์เพิ่มขึ้นโดยได้มีการยกเลิกการใช้นโยบายบังคับใช้ชิ้นส่วนภายในประเทศสำหรับรถยนต์นั่งในเดือน กรกฎาคม พ.ศ. 2541 ทำให้บริษัทผู้ประกอบรถยนต์สามารถนำเข้าชิ้นส่วนรถยนต์ได้อย่างเสรีอีกทั้งสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนได้ให้การสนับสนุนการลงทุนในอุตสาหกรรมยานยนต์เพิ่มขึ้นเพื่อต้องการให้ประเทศไทยเป็นฐานในการผลิตรถยนต์เพื่อการส่งออก (สำนักนโยบายอุตสาหกรรมมหภาค. 2554 : เว็บบไซด์)

2. ความสำคัญของธุรกิจยานยนต์

กลุ่มธุรกิจรถยนต์ได้รับการสนับสนุนจากภาครัฐเป็นอย่างดีโดยการกำหนดนโยบายของภาครัฐโดยเริ่มสนับสนุนการลงทุนในปี พ.ศ. 2508 รัฐบาลได้สนับสนุนการลงทุนในอุตสาหกรรมผลิตชิ้นส่วนและอะไหล่รถยนต์ เพื่อรองรับการเติบโตของอุตสาหกรรมรถยนต์ในประเทศและเพื่อส่งเสริม



การผลิตของอุตสาหกรรมรถยนต์ให้มีระบบและเป็นไปอย่างต่อเนื่อง รัฐบาลในขณะนั้นจึงได้จัดตั้ง คณะกรรมการพัฒนาอุตสาหกรรมยานยนต์ขึ้นเพื่อกำกับดูแลและกำหนดแนวทางในการพัฒนา อุตสาหกรรมยานยนต์ขึ้นในปี พ.ศ. 2512 ซึ่งบทบาทของคณะกรรมการพัฒนาอุตสาหกรรมยานยนต์ นี้ยังได้ครอบคลุมถึงการกำหนดกฎเกณฑ์ต่างๆ ในอุตสาหกรรมยานยนต์อีกด้วยในปี พ.ศ. 2533 ถึงปี พ.ศ. 2534 รัฐบาลจึงได้ประกาศใช้การค่าเสรีมากขึ้นโดยยกเลิกการจำกัดรุ่นและแบบของรถยนต์และ ได้ยกเลิกการห้ามนำเข้ารถยนต์นั่งขนาดต่ำกว่า 2,300 ซีซี อีกทั้งยังได้มีการปรับโครงสร้างภาษีศุลกากร นำเข้ารถยนต์ประกอบสำเร็จรูป (CBU) และส่วนประกอบรถยนต์ถอดแยกครบชุด (CKD) ครั้งใหญ่และ ในปีเดียวกันนี้ยังได้ยกเลิกการห้ามนำตั้งโรงงานประกอบรถยนต์ขึ้นใหม่จากมาตรการต่างๆ ที่จะรองรับ การเปิดเสรีทางการค้านี้ผลักดันให้ภาคอุตสาหกรรมรถยนต์และชิ้นส่วนประกอบของไทยต้องเร่ง ปรับปรุงคุณภาพและมาตรฐานการผลิตของตนให้เกิดประสิทธิภาพยิ่งขึ้นเพื่อรองรับการแข่งขันที่รุนแรง ในอนาคตภายหลังจากการยกเลิกการห้ามนำตั้งโรงงานประกอบรถยนต์รัฐบาลได้ใช้นโยบายเปิดเสรีกับ อุตสาหกรรมยานยนต์เพิ่มขึ้นโดยได้มีการยกเลิกการใช้นโยบายบังคับใช้ชิ้นส่วนภายในประเทศ สำหรับรถยนต์นั่งในเดือน กรกฎาคม พ.ศ. 2541 ทำให้บริษัทผู้ประกอบรถยนต์สามารถนำเข้า ชิ้นส่วนรถยนต์ได้อย่างเสรีอีกทั้งสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนได้ให้การสนับสนุนการลงทุน ในอุตสาหกรรมยานยนต์เพิ่มขึ้นเพื่อต้องการให้ประเทศไทยเป็นฐานในการผลิตรถยนต์เพื่อการส่งออก

จากการสนับสนุนดังกล่าวทำให้บริษัทแม่ของอุตสาหกรรมรถยนต์และชิ้นส่วนได้เข้ามา ขยายการลงทุนเพิ่มกำลังการผลิตกันอย่างมากอีกทั้งยังมีการลงทุนจากบริษัทใหม่ๆ อาทิ บริษัท เจน เนอรัลมอเตอร์ จำกัด ได้ร่วมลงทุนกับบริษัท พระนครยนตรการ จำกัดตั้งโรงงานประกอบรถปิคอัพ ขนาด 1 ตันและให้ประเทศไทยเป็นฐานการผลิตในอาเซียนจากการย้ายฐานการผลิตของบริษัทรถยนต์ ขึ้นนำของโลกมาที่ประเทศไทยทำให้เกิดการแข่งขันระหว่างบริษัทต่างๆ ของคนไทยและต่างชาติซึ่งต้อง เร่งผลิตสินค้าให้มีคุณภาพระดับโลกเพื่อการส่งออกและในปี พ.ศ. 2543 จากผลของข้อตกลงเขตต์ อุตสาหกรรมรถยนต์และชิ้นส่วนภายในประเทศจะเป็นการเปิดเสรีโดยไม่ได้ได้รับความคุ้มครองจาก ภาครัฐบาลอีกต่อไปและจากการทำข้อตกลงทางการค้าแบบทวิภาคีหรือ FTA (Free Trade Agreement) และพหุภาคีได้แก่ การเป็นสมาชิกกลุ่มเอเปค (APEC) ทำให้เกิดการค้าและการลงทุน เพิ่มขึ้นต่างประเทศได้ย้ายฐานการผลิตเข้ามาในประเทศไทยทำให้อุตสาหกรรมชิ้นส่วนอุปกรณ์รถยนต์ ในประเทศไทยขยายตัวมากขึ้น (สำนักนโยบายอุตสาหกรรมมหภาค. 2554 : เว็บไซต์)

ในการผลิตชิ้นส่วนรถยนต์แบ่งออกเป็นการผลิตชิ้นส่วนเพื่อการประกอบรถยนต์ใหม่ (Original Equipment) และการผลิตชิ้นส่วนอะไหล่ทดแทน (Replacement Equipment) กรณี การประกอบรถยนต์ใหม่เป็นชิ้นส่วนที่โรงงานผลิตขึ้นเองและสั่งซื้อจากผู้ผลิตรายอื่นซึ่งมีคุณภาพสูงกว่า มาตรฐานทั่วไปและมีระยะเวลาการส่งมอบโดยเน้นการส่งมอบชิ้นส่วนให้มีจำนวนพอดีกับความต้องการ ชิ้นส่วนนั้นๆ และส่งมอบตรงตามกำหนดเวลาทางด้านชิ้นส่วนที่ผลิต เพื่อใช้ในตลาดทดแทนนั้นจะมี การผลิตทุกประเภททั้งอะไหล่แท้และอะไหล่ปลอม ส่วนลักษณะการผลิตชิ้นส่วนรถยนต์นั้น ผู้ผลิตแต่ละรายสามารถผลิตชิ้นส่วนได้หลายชนิดขึ้นอยู่กับเทคโนโลยีและความต้องการของตลาด ซึ่งโรงงานสามารถปรับเปลี่ยนได้ตลอดเวลากรณีการใช้ชิ้นส่วนเพื่อการประกอบรถยนต์ใหม่นั้นโรงงาน จะใช้ชิ้นส่วนที่เป็นอะไหล่แท้ทั้งหมดโดยอะไหล่แท้จะมีราคาสูงกว่าอะไหล่ประเภทอื่นและมีคุณภาพ มาตรฐานสูงตาม ISO9000 อันเป็นที่ยอมรับของลูกค้าในตลาดต่างประเทศส่วนตลาดทดแทนจะใช้ อะไหล่แท้และอะไหล่ปลอมตามความต้องการของผู้บริโภคที่แตกต่างกันออกไป



(สำนักเศรษฐกิจอุตสาหกรรม. 2555 : เว็บไซต์)

3. ความสำคัญของภาคการส่งออก

ธุรกิจภาคการส่งออกของไทยในช่วงที่ผ่านมา มีอัตราการขยายตัวที่สูงและรวดเร็วมาก ซึ่งเป็นกลไกสำคัญหนึ่งที่มีผลผลักดันให้เศรษฐกิจของประเทศมีอัตราการขยายตัวอยู่ในระดับสูง นับว่าเป็นธุรกิจอีกแขนงหนึ่งที่มีความสำคัญต่อผู้ประกอบการเองและประเทศชาติ เนื่องจากเป็นธุรกิจที่สามารถนำ เงินตราต่างประเทศเข้ามาสู่ประเทศไทยเราเป็นจำนวนมากในปีหนึ่ง ๆ และรายได้เหล่านี้ ก็เป็นส่วนหนึ่งที่ถูกนำมา ใช้พัฒนาและแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจที่เกิดขึ้น ดังนั้นจึงถือว่าการส่งออกมีความสำคัญต่อประเทศมากเช่นกัน ซึ่งสามารถแบ่งความสำคัญของการส่งออกได้ดังนี้ (กรมส่งเสริมอุตสาหกรรมการส่งออก. 2555 : เว็บไซต์)

3.1 ผลักดันในด้านการขยายการลงทุน และสร้างความต้องการแรงงาน

การส่งออกที่ขยายตัวขึ้นย่อมทำให้ผู้ผลิตต้องขยายการผลิตหรือมีการลงทุนเพิ่มขึ้น และโดยส่วนใหญ่แล้วระบบการผลิตของไทยก็เป็นระบบการผลิตที่ใช้แรงงานในสัดส่วนที่มากกว่า เครื่องจักร (Labour Intensive) ดังนั้นจึงเป็นปัจจัยหนึ่งที่ทำให้เกิดความต้องการแรงงานเพิ่มขึ้น ซึ่งจะเป็นการช่วยในการสร้างความต้องการแรงงานให้แก่ประเทศที่สำคัญปัจจัยหนึ่ง นอกจากนี้ ยังมีผลต่อการช่วยยกระดับรายได้ของแรงงานด้วยอีกส่วนหนึ่งช่วยในการนำเข้าเงินตราต่างประเทศ

3.2 ช่วยในการนำเข้าเงินตราต่างประเทศ

ช่วยในด้านการลดการขาดดุลการค้า และดุลการชำระเงิน เพราะในการส่งออก ส่วนใหญ่จะเป็นการใช้สกุลเงินต่างประเทศในการชำระค่าสินค้า และส่วนมากก็จะเป็นสกุลเงินหลักๆ ที่เป็นที่ยอมรับกันในตลาดโลก เช่น ดอลลาร์สหรัฐอเมริกา มาร์คเยอรมัน หรือเยน เมื่อส่งสินค้าออกไปแล้ว ก็จะทำให้ได้เงินตราต่างประเทศเข้ามา และเมื่อจะต้องนำเข้าสินค้าจากต่างประเทศก็จะทำให้มีเงินไปชำระค่าสินค้านั้นได้ และเงินตราต่างประเทศที่ได้ก็จะมีส่วนต่อปริมาณเงินสำรองของประเทศอีกด้วย

3.3 ก่อให้เกิดการใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ

ในการส่งสินค้าออกนั้นส่วนหนึ่งเป็นเพราะระดับราคาของสินค้าที่ส่งออกส่วนมาก อยู่ในระดับต่ำเมื่อเปรียบเทียบกับประเทศอื่น จึงทำให้สินค้านั้นเข้าไปแข่งขันในตลาดโลกได้ ซึ่งเป็นไปตามหลักของการได้เปรียบโดยเปรียบเทียบ (Comparative Advantage) เมื่อประเทศใดสามารถผลิตสินค้าด้วยต้นทุนที่ต่ำกว่าประเทศอื่นแล้ว ย่อมแสดงว่าทรัพยากรที่ถูกนำมาผลิตนั้นถูกนำมาใช้ได้อย่างคุ้มค่าและมีประสิทธิภาพ หรืออีกนัยหนึ่งก็คือถ้าสินค้าที่ผลิตได้มีระดับราคาที่สูงกว่าการนำเข้าจากต่างประเทศแล้ว ก็ควรนำเข้าสินค้านั้นมากกว่า แล้วนำทรัพยากรต่างๆ ที่ผลิตสินค้านั้นไปผลิตสินค้าอื่น ที่สามารถผลิตได้โดยต้นทุนที่ต่ำกว่าแทน

3.4 ก่อให้เกิดมูลค่าเพิ่ม (Value Added) แก่ทรัพยากร

เป็นการพิจารณาในการนำวัตถุดิบต่างๆ มาแปรรูปก่อนส่งออก ซึ่งจะทำให้สินค้านั้นๆ มีมูลค่าสูงขึ้น เช่น แทนที่จะส่งออกในรูปของผ้าผืน แต่เปลี่ยนมาเป็นการส่งออกเป็นเสื้อผ้าสำเร็จรูปแทน ซึ่งมูลค่าของสินค้านั้นย่อมสูงขึ้น อันจะทำให้ได้กำไรเพิ่มขึ้นตามไปด้วย

3.5 เป็นการช่วยลดต้นทุนการผลิตลง (Economy of Scale)

ถ้าเดิมผู้ผลิตที่ผลิตสินค้าเพื่อป้อนตลาดในประเทศเพียงอย่างเดียว ปริมาณการผลิตจึงไม่สูงมากนัก แต่ถ้ามีการส่งออกสินค้าไปต่างประเทศด้วย ปริมาณการผลิตก็จะเพิ่มขึ้น จากการผลิตเดิมที่มีอยู่ก็จะเพิ่มกำลังผลิตเพิ่มขึ้นให้เต็มกำลังผลิต หรืออาจเป็นการขยายกำลังผลิตขึ้น



เหล่านี้ย่อมเป็นการช่วยลดต้นทุนต่อหน่วยให้ต่ำลง หรือเป็นการผลิต ณ จุดที่มีระดับต้นทุนต่ำสุด อันจะเป็นการช่วยให้ได้กำไรเพิ่มขึ้น

3.6 ช่วยสร้างความก้าวหน้าทางเทคโนโลยี

การขยายและกระจายการส่งออกจะช่วยปรับปรุงระดับเทคโนโลยีในการผลิต และการบริหาร เพราะในตลาดโลกย่อมมีภาวะการแข่งขันที่รุนแรง ซึ่งจะเป็นปัจจัยที่จะกระตุ้นให้ผู้ส่งออก ต้องปรับปรุงสินค้า เพื่อตอบสนองความต้องการของตลาด โดยการใช้เทคโนโลยีใหม่ ๆ ในการผลิต ตลอดจนการจัดการ อันจะเป็นการเพิ่มความสามารถในการแข่งขัน ซึ่งจะเป็นการช่วยยกระดับของ เทคโนโลยีของประเทศอีกทางหนึ่ง

3.7 ช่วยลดการพึ่งพิงสินค้าจากต่างประเทศ

เป็นการพิจารณาในการผลิตสินค้าเพื่อทดแทนการนำเข้า (Import Substitution) เพราะเดิมเราต้องนำเข้าสินค้าต่างๆ ที่ยังไม่สามารถผลิตได้ หรือผลิตได้แต่มีต้นทุนที่สูงกว่าการนำเข้า แต่เมื่อเราพยายามพัฒนาให้สามารถผลิตสินค้านั้นได้แล้วก็จะลดการนำเข้าลง ขณะเดียวกันนอกจาก จะผลิตเพื่อใช้ภายในประเทศแล้ว ก็มุ่งไปหาตลาดในต่างประเทศ (Export Oriented) เพื่อให้ได้ ปริมาณการผลิตที่เพิ่มขึ้น อันจะเป็นการช่วยต้นทุนต่อหน่วยให้ต่ำลง

จากความสำคัญของธุรกิจยานยนต์และความสำคัญของภาคการส่งออกข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า ธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์มีความสำคัญต่อกิจกรรมทางเศรษฐกิจโดยรวมทั้งประเทศ ไม่ว่าจะเป็นการสร้างงานสร้างรายได้ เพิ่มมูลค่าการส่งออก และยังเป็นการเพิ่มรายได้ให้กับประเทศไทย รวมถึงได้มีการนำเทคโนโลยีมาใช้ในกระบวนการผลิตทำให้ได้สินค้าที่มีคุณภาพ และสามารถประหยัด ต้นทุนบางอย่างได้

4. ภาวะเศรษฐกิจอุตสาหกรรมยานยนต์และชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทยในปัจจุบัน

แนวโน้มความสำคัญของภาคอุตสาหกรรมในการส่งออกจะยังคงเพิ่มสูงขึ้นต่อไปในอนาคต แสดงให้เห็นว่าภาคอุตสาหกรรมจะต้องเป็นตัวจักรที่สำคัญในการผลักดันให้การส่งออกรวมเพิ่มมากขึ้น ซึ่งแนวโน้มในแต่ละปีมีการเปลี่ยนแปลงไปตามระบบเศรษฐกิจ (สำนักงานเศรษฐกิจอุตสาหกรรม, 2555 : เว็บไซต์) ดังนี้

4.1 ภาวะเศรษฐกิจอุตสาหกรรมยานยนต์และชิ้นส่วนยานยนต์ปี 2554

สถานการณ์ด้านการลงทุนในอุตสาหกรรมยานยนต์และชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศ ในช่วง 10 เดือนของปี 2554 (มกราคม-ตุลาคม 2554) มีโครงการลงทุนที่ได้รับอนุมัติจากสำนักงาน คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน รวม 87 โครงการ คิดเป็นเงินลงทุนรวม 19,303.84 ล้านบาท ก่อให้เกิดการจ้างแรงงานเพิ่มขึ้นกว่า 9,525 คน ในจำนวนนี้มีโครงการลงทุนขนาดใหญ่ที่มีเงินลงทุน มากกว่า 1,000 ล้านบาท จำนวน 3 โครงการ ประกอบด้วย 1) โครงการผลิตชิ้นส่วนตัวถังสำหรับ ยานพาหนะ ของบริษัท เอ็มเอ็มทีเอช เอ็นจิน จำกัด เงินลงทุน 1,126.70 ล้านบาท ก่อให้เกิดการจ้าง แรงงาน 107 คน 2) โครงการผลิตชิ้นส่วนโลหะสำหรับ Eco car ของบริษัท เอช-วัน พาร์ทส์ ศรีราชา จำกัด เงินลงทุน 1,245.10 ล้านบาท ก่อให้เกิดการจ้างแรงงาน 182 คน และ 3) โครงการผลิตโคมไฟ สำหรับยานพาหนะ ของ บริษัท ไทย โคเออิโท จำกัด เงินลงทุน 1,119.10 ล้านบาท ก่อให้เกิดการจ้าง แรงงาน 537 คน



แนวโน้มความสำคัญของภาคอุตสาหกรรมในการส่งออกยานยนต์และชิ้นส่วนยานยนต์จะยังคงเพิ่มสูงขึ้นต่อไปในอนาคต แสดงให้เห็นว่าภาคอุตสาหกรรมจะต้องเป็นตัวจักรที่สำคัญในการผลักดันให้การส่งออกรวมเพิ่มมากขึ้นสำหรับสินค้าส่งออกที่สำคัญ 10 รายการแรกของไทย ปี พ.ศ. 2554 ดังแสดงในตาราง 1

ตาราง 1 มูลค่าการส่งออกสินค้าสำคัญ 10 รายการแรกของไทย (ล้านบาท)

สินค้า	ปี พ.ศ. 2554
1. เครื่องคอมพิวเตอร์อุปกรณ์และส่วนประกอบ	513,709.36
2. รถยนต์อุปกรณ์และชิ้นส่วนประกอบ	511,483.71
3. ยางพารา	397,079.76
4. อัญมณีและเครื่องประดับ	371,239.32
5. น้ำมันสำเร็จรูป	303,794.68
6. เม็ดพลาสติก	265,312.73
7. ผลิตภัณฑ์ยาง	252,969.78
8. เคมีภัณฑ์	250,046.77
9. แผงวงจรไฟฟ้า	238,173.38
10. ข้าว	196,117.05
โดยรวม	3,299,926.54

ที่มา : กรมส่งเสริมการค้าส่งออก (2555 : เว็บไซต์)

4.2 ภาวะเศรษฐกิจอุตสาหกรรมยานยนต์และชิ้นส่วนยานยนต์ปี 2555

สถานการณ์ด้านการลงทุนในอุตสาหกรรมยานยนต์และชิ้นส่วนยานยนต์

ในช่วง 10 เดือนแรกของ ปี 2555 (ม.ค.-ต.ค.) มีโครงการลงทุนที่ได้รับอนุมัติจากสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน รวม 148 โครงการ คิดเป็นเงินลงทุนรวม 103,868.5 ล้านบาท ก่อให้เกิดการจ้างแรงงานไทยเพิ่มขึ้นกว่า 20,844 คน ในจำนวนนี้มีโครงการลงทุนขนาดใหญ่ ที่มีเงินลงทุนมากกว่า 1,000 ล้านบาท จำนวน 19 โครงการ คือ 1) โครงการผลิตคอมเพรสเซอร์ สำหรับยานพาหนะของบริษัท เอ็มเอชไอ ออโตโมทีฟ โคลเมท คอนโทรล (ไทยแลนด์) จำกัด เงินลงทุน 1,309.60 ล้านบาท ก่อให้เกิดการจ้างแรงงาน 192 คน 2) โครงการผลิตโคมโไฟ สำหรับรถยนต์ประหยัดพลังงานมาตรฐานสากล ของบริษัท ไทยสแตนเลย์ การไฟฟ้า จำกัด (มหาชน) เงินลงทุน 2,504.00 ล้านบาท ก่อให้เกิดการจ้างแรงงาน 324 คน 3) โครงการผลิตชิ้นส่วนยานพาหนะ เบาะรถยนต์ แผงบังแดด แผ่นฉนวนกันความร้อนและเสียงชิ้นส่วนพลาสติกสำหรับยานพาหนะ ของบริษัท ชัมมิท โอโต ซีท อินอัสตริ จำกัด เงินลงทุน 1,067.00 ล้านบาท ก่อให้เกิดการจ้างแรงงาน 413 คน และ 4) โครงการผลิตชิ้นส่วนยานพาหนะ เช่น Torque Converter Assy, Pack Assy และ Plate Driven ของบริษัท เอ็กเซดี (ประเทศไทย) จำกัด เงินลงทุน 1,891.60 ล้านบาท ก่อให้เกิดการจ้างแรงงานไทย 248 คน 5) โครงการผลิตท่อไอเสียและชิ้นส่วนโลหะสำหรับยานพาหนะ ของบริษัท วาย เอส ภัณฑ์ จำกัด



เงินลงทุน 4,000.00 ล้านบาท ก่อให้เกิดการจ้างแรงงานไทย 1,339 คน 6) โครงการผลิตชิ้นส่วนโลหะ สำหรับยานพาหนะ เช่น CVT HOUSING, CYLINDER BLOCK และ TRANSMISSION CASE เป็นต้น ของบริษัท เรียวบี โด คาสติง (ไทยแลนด์) จำกัด เงินลงทุน 3,014.00 ล้านบาท ก่อให้เกิดการจ้างแรงงาน 268 คน 7) โครงการผลิตชิ้นส่วนสำหรับยานพาหนะ เช่น Subframe Lower & Upper Arm, Axle Beam และ Arm Trailing เป็นต้น ของบริษัท เอฟ-เทค เอ็มเอฟจี (ไทยแลนด์) จำกัด เงินลงทุน 1,179.10 ล้านบาท ก่อให้เกิดการจ้างแรงงาน 442 คน 8) โครงการผลิตรถยนต์นั่งส่วนบุคคล, Eco car และ รถยนต์เพื่อการพาณิชย์ ของบริษัท โตโยต้า มอเตอร์ ประเทศไทย จำกัด เงินลงทุน 14,000.00 ล้านบาท ก่อให้เกิดการจ้างแรงงาน 1,521 คน 9) โครงการผลิตคอมไฟรยนต์และกระจกมองข้างรถยนต์ ของบริษัท อิจิโกะ อินดัสตรีส์ (ไทยแลนด์) จำกัด เงินลงทุน 1,400.00 ล้านบาท ก่อให้เกิดการจ้างแรงงาน 390 คน 10) โครงการผลิตเครื่องยนต์แก๊สโซลีนสำหรับรถยนต์นั่งส่วนบุคคล ของบริษัท สยามโตโยต้า อุตสาหกรรม จำกัด เงินลงทุน 6,962.00 ล้านบาท ก่อให้เกิดการจ้างแรงงาน 469 คน 11) โครงการผลิตยางเรเดียล off The Road Radial Tire ของ บริษัท บริดจสโตน สเปเชียลตี้ ไทร์ แมนูแฟคเจอร์ริง (ประเทศไทย) จำกัด เงินลงทุน 20,568.60 ล้านบาท เกิดการจ้างแรงงาน 683 คน 12) โครงการผลิตปั๊มหัวฉีดเชื้อเพลิงแรงดันสูง สำหรับเครื่องยนต์แก๊สโซลีน ของ บริษัท สยาม เด็นโซ แมนูแฟคเจอร์ริง จำกัด เงินลงทุน 2,665.40 ล้านบาท ก่อให้เกิดการจ้างแรงงาน 797 คน 13) โครงการผลิตเพลาชับเคลื่อน ของบริษัท เอ็นทีเอ็น แมนูแฟคเจอร์ริง (ไทยแลนด์) จำกัด เงินลงทุน 1,128.10 ล้านบาท ก่อให้เกิดการจ้างแรงงาน 81 คน 14) โครงการผลิต Agricultural Tire, Solid Tire Rubber Track ของ บริษัท ซูมิโตโม รับเบอร์ (ไทยแลนด์) จำกัด เงินลงทุน 3,960.00 ล้านบาท ก่อให้เกิดการจ้างแรงงาน 512 คน 15) โครงการผลิตหม้อน้ำรถยนต์และชิ้นส่วนหม้อน้ำรถยนต์ เช่น Core, Ture, Tank และ Blower ของ บริษัท เด็นโซ (ประเทศไทย) จำกัด เงินลงทุน 1,147.70 ล้านบาท ก่อให้เกิดการจ้างแรงงาน 190 คน 16) โครงการ ผลิตชิ้นส่วนยานพาหนะ ชิ้นส่วนพลาสติก สำหรับยานพาหนะ เบาะรถยนต์ แผงบังแดด แผ่นกันร้อนและ กันเสียง ของ บริษัท ซัมมิต โอโตซีที อินดัสตรี จำกัด เงินลงทุน 2,224.00 ล้านบาท ก่อให้เกิดการจ้างแรงงาน 1,110 คน 17) โครงการผลิต ชิ้นส่วนปั๊มขึ้นรูปสำหรับยานพาหนะ ของบริษัท โตโยตมิ ออโต้ พาร์ท (ประเทศไทย) จำกัด เงินลงทุน 2,217.60 ล้านบาท ก่อให้เกิดการจ้างแรงงาน 260 คน 18) โครงการผลิตชิ้นส่วนโลหะปั๊มขึ้นรูปสำหรับยานพาหนะ ของ บริษัท ฮอนด้า ออโตโมบิล (ประเทศไทย) จำกัด เงินลงทุน 1,663 ล้านบาท ก่อให้เกิดการจ้างแรงงาน 56 คน และ 19) โครงการผลิตเพลาช้อเหวี่ยง ก้านสูบ และเพลาลูกเบี้ยว ของ บริษัท ฮอนด้า ออโตโมบิล (ประเทศไทย) จำกัด เงินลงทุน 2,280.40 ล้านบาท เกิดการจ้างแรงงาน 180 คน



ตาราง 2 ภาวะการส่งออกสินค้ายานยนต์ ปี 2554 – 2555 (ล้านเหรียญสหรัฐอเมริกา)

สินค้า	มูลค่า: ล้าน USD		อัตราขยายตัว: ร้อยละ		สัดส่วน
	2554	2555 ม.ค.	2554	2555 ม.ค.	2555 ม.ค.
(1) รถยนต์นั่ง	6,049.35	221.32	-10.48	-62.30	23.95
(2) รถแวนและปิกอัพ	4,460.50	60.83	-7.50	-85.67	6.58
(3) รถบัสและรถบรรทุก	882.82	505.68	-10.85	444.86	54.71
(4) รถจักรยานยนต์	628.94	99.24	15.47	81.57	10.74
(5) ยานพาหนะอื่น ๆ และ ส่วนประกอบ	114.96	6.88	-20.42	-58.82	0.74
(6) รถจักรยาน	203.80	30.31	43.67	105.43	3.28
รวมทั้งสิ้น	12,340.37	924.26	-7.91	-22.36	100.00

ที่มา : กรมส่งเสริมการส่งออก. 2555 : เว็บไซต์

ตาราง 3 ภาวะการส่งออกสินค้าส่วนประกอบและอุปกรณ์ปี 2554 – 2555 (ล้านเหรียญสหรัฐอเมริกา)

สินค้า	มูลค่า: ล้าน USD		อัตราขยายตัว: ร้อยละ		สัดส่วน
	2554	2555 ม.ค.	2554	2555 ม.ค.	2555 ม.ค.
1. ส่วนประกอบและอุปกรณ์รถยนต์	5,591.31	470.03	8.73	4.62	57.36
2. เครื่องยนต์สันดาปภายในแบบลูกสูบ	870.47	60.34	37.22	-7.32	7.36
3. ส่วนประกอบรถจักรยานยนต์	66.89	4.22	15.38	-27.61	0.52
4. เครื่องอุปกรณ์ไฟฟ้าสำหรับจุดระเบิด	2,944.85	255.76	17.39	1.48	31.21
5. ส่วนประกอบรถจักรยาน	247.54	29.12	7.98	34.98	3.55
รวมทั้งสิ้น	9,721.06	819.49	13.39	3.24	100.00

ที่มา : กรมส่งเสริมการส่งออก (2555 : เว็บไซต์)

4.3 ภาวะเศรษฐกิจอุตสาหกรรมยานยนต์และชิ้นส่วนยานยนต์ปี 2556

การส่งออกส่วนประกอบและอุปกรณ์รถยนต์ของประเทศไทยในช่วงไตรมาสแรก
ของปี 2556 (มกราคม – มีนาคม) มีมูลค่า 43,123.97 ล้านบาท เพิ่มขึ้นเมื่อเปรียบเทียบกับช่วง
เดียวกันของปี ที่แล้ว ร้อยละ 16.99 การส่งออกเครื่องยนต์ มีมูลค่า 6,924.49 ล้านบาท เพิ่มขึ้นเมื่อ
เปรียบเทียบกับ ช่วงเดียวกันของปีที่แล้ว ร้อยละ 8.53 และการส่งออกชิ้นส่วนอะไหล่รถยนต์ 4,165.32
ล้านบาท ลดลงเมื่อเปรียบเทียบกับช่วงเดียวกันของปีที่แล้ว ร้อยละ 10.51 หากพิจารณาในไตรมาสแรก



ของปี 2556 เปรียบเทียบกับไตรมาสที่ผ่านมา พบว่า มูลค่าการส่งออกส่วนประกอบและอุปกรณ์รถยนต์ (OEM) และเครื่องยนต์ เพิ่มขึ้นร้อยละ 1.64 และ 31.94 ตามลำดับ ในทางกลับกันชิ้นส่วนอะไหล่รถยนต์มีมูลค่าการส่งออกลดลงร้อยละ 15.48 จากข้อมูลของศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร สำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์ พบว่า มูลค่าการส่งออกส่วนประกอบและอุปกรณ์รถยนต์ของไทย ในช่วงไตรมาสแรกของปี 2556 มีมูลค่า 52,878.46 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากช่วงเดียวกันของปีที่แล้ว ร้อยละ 6.32 ตลาดส่งออกที่สำคัญของส่วนประกอบและอุปกรณ์รถยนต์ ได้แก่ อินโดนีเซีย มาเลเซีย และญี่ปุ่น คิดเป็นสัดส่วนการส่งออก ร้อยละ 16.08, 12.57 และ 11.56 ตามลำดับ โดยการส่งออกส่วนประกอบและอุปกรณ์รถยนต์ไป อินโดนีเซีย และมาเลเซีย เพิ่มขึ้นร้อยละ 21.96 และ 40.06 แต่การส่งออกไปญี่ปุ่น ลดลง 18.85 ตามลำดับ

แนวคิดเกี่ยวกับการบัญชี

1. ความหมายของการบัญชี

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง มีผู้ให้ความหมายของการบัญชี ไว้ดังนี้
สมาคมนักบัญชีสหรัฐอเมริกา (2554 : เว็บไซต์) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การบัญชี หมายถึง การจัดบันทึก การจำแนกประเภทและการสรุปผลของเหตุการณ์ต่างๆ ทางการเงิน โดยอยู่ในรูปของหน่วยเงินตรา รวมทั้งแปลความหมายของรายงานเพื่อนำไปใช้ในการตัดสินใจ

สภาวิชาชีพบัญชี (2554 : เว็บไซต์) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การบัญชี หมายถึง ศิลปะของการเก็บรวบรวม บันทึก จำแนก และทำสรุปข้อมูลอันเกี่ยวกับเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจในรูปตัวเงิน ผลขั้นสุดท้ายของการบัญชีคือการให้ข้อมูลทางการเงิน ซึ่งเป็นประโยชน์แก่บุคคลหลายฝ่ายและผู้ที่เกี่ยวข้องในกิจกรรมของกิจการ

พยอม สิงห์แสน (2547 : 1-4) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การบัญชี หมายถึง กิจกรรมบริการเพื่อแสดงข้อมูลเชิงปริมาณ ซึ่งเน้นหนักทางการเงินเกี่ยวกับหน่วยงานทางเศรษฐกิจโดยมุ่งที่จะให้ประโยชน์ในการตัดสินใจทางเศรษฐกิจ พิจารณาทางเลือกอย่างมีเหตุผล

เมธากุล เกียรติกระจาย และศิลปพร ศรีจันเพชร (2547 : 3-3) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การบัญชี หมายถึง การจัดบันทึก การจำแนกหมวดหมู่ การสรุปผล และรายงานเหตุการณ์เกี่ยวกับการเงินโดยใช้หน่วยเป็นเงินตรา รวมทั้งการแปลความหมายของผลการปฏิบัติดังกล่าว โดยทำหน้าที่เสนอตัวเลขทางการเงินของกิจการเพื่อใช้ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ซึ่งสามารถแสดงข้อมูลทางการเงินในรูปแบบของงบการเงิน รวมถึง งบดุล งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น งบกระแสเงินสด และหมายเหตุประกอบงบการเงินเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินทราบถึงฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของกิจการ ซึ่งการบัญชีแตกต่างจากการทำบัญชี

จากความหมายของการบัญชีข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า การบัญชี หมายถึง การจัดบันทึกรายการค้าต่าง ๆ ของกิจการ ที่เกี่ยวกับการรับ - จ่ายเงิน การจัดหมวดหมู่ การสรุปผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงินของกิจการ โดยใช้หน่วยเงินตรา รวมทั้งการวิเคราะห์และแปลความหมายจากข้อมูลทางบัญชีที่กิจการได้เก็บรวบรวมและจัดบันทึกไว้ เป็นระเบียบถูกต้องตามหลักบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป ซึ่งรายงานทางการเงินเป็นรายงานที่จัดทำขึ้นโดยนักบัญชี



หรือที่เรียกว่า ผู้ทำบัญชี เมื่อมีรายการค้าเกิดขึ้น ผู้ทำบัญชีจะบันทึกรายการค้าเหล่านั้น แล้วนำมาจัดหมวดหมู่และทำการเก็บ รวบรวมข้อมูลทางบัญชี ผ่านรายการจากสมุดรายวันไปบัญชีแยกประเภท การปรับปรุงบัญชีตลอดจนการจัดทำรายงานทางการเงิน ซึ่งสามารถเรียกกระบวนการเหล่านี้ว่า การทำบัญชี ซึ่งหมายถึง การเก็บรวบรวมเอกสารทางการค้าในรูปของตัวเงินแล้วแยกประเภทเป็นหมวดหมู่ โดยอาจมีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ร่วมด้วยแล้วนำมาสรุปข้อมูลอย่างมีหลักเกณฑ์จัดทำเป็นรายงานทางการเงิน เพื่อให้ได้รายงานทางการเงินที่สามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจทางธุรกิจได้

2. ประเภทของการบัญชี

ข้อมูลการบัญชีจำแนกตามลักษณะของการใช้ข้อมูลได้ 2 ประเภท คือ (สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ และสมเดช โรจน์ครีเสถียร. 2552 : 4)

2.1 การบัญชีการเงิน หมายถึง ข้อมูลสำคัญของกิจการที่บุคคลภายนอกสามารถที่จะนำไปใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจได้ เช่น ผู้ถือหุ้น สามารถนำไปพิจารณาผลการดำเนินงานของกิจการ โดยที่ข้อมูลของการบัญชีการเงินนั้นถือเป็นแหล่งข้อมูลที่ได้รวบรวมเหตุการณ์ทางการเงินของกิจการไว้ทั้งหมด ซึ่งได้ถูกแสดงออกมาในลักษณะของงบการเงิน ได้แก่ งบกำไรขาดทุน งบแสดงฐานะทางการเงิน และงบกระแสเงินสด นอกจากนี้ยังรวมถึงการแสดงงบการเงินย่อยอื่นๆ เช่น งบต้นทุนขาย งบกำไรสะสม หมายเหตุประกอบท้ายงบการเงิน เป็นต้น และงบการเงินต้องจัดทำขึ้นภายใต้กระบวนการบัญชีการเงิน ที่มีลักษณะเป็นหลักการบัญชีที่ยอมรับกันทั่วไป เพื่อให้ข้อมูลทางการเงินหรืองบการเงินของกิจการเป็นที่น่าเชื่อถือรวมทั้งเป็นประโยชน์ต่อบุคคลภายนอกอย่างแท้จริง

2.2 การบัญชีบริหารหรือการบัญชีเพื่อการจัดการ หมายถึง ข้อมูลภายในกิจการที่มุ่งเสนอข้อมูลที่มีลักษณะเฉพาะเจาะจงให้แก่ผู้บริหารของกิจการในทุกๆ ระดับ ชนิดของข้อมูลที่จัดทำขึ้นจะมุ่งประโยชน์และความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจในแต่ละเรื่องของผู้บริหารทั้งระยะสั้นและระยะยาว เช่น ข้อมูลการจัดการต้นทุน งบประมาณ การตรวจสอบภายใน เป็นต้น ซึ่งจะมุ่งเน้นข้อมูลที่มีลักษณะยืดหยุ่นสำหรับการตัดสินใจของผู้บริหารแต่ละกรณี เพื่อให้ผู้บริหารสามารถตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด

3. วัตถุประสงค์ของการบัญชี

การบัญชีมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อการเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับรายการทางการเงินและแสดงฐานะทางการเงินของกิจการส่วนการใช้ข้อมูลทางการบัญชีซึ่งผู้บริหารอาจใช้การบัญชีเป็น เครื่องมือสำหรับบริหารเช่นใช้ในการวางแผนทางการเงินกำหนดงบประมาณควบคุมค่าใช้จ่ายและใช้ผลสรุปการดำเนินงานเป็นข้อมูลย้อนกลับให้ผู้บริหารใช้ตัดสินใจในเรื่องต่างๆ

ดังนั้นการบัญชีจะทำหน้าที่รวบรวมจัดประเภทเหตุการณ์หรือรายการทางเศรษฐกิจที่เกิดขึ้นในกิจการซึ่งเป็นรายการที่มีสาระสำคัญแล้วสรุปข้อมูลทางการเงินออกมาในรูปของรายงานทางการเงินหรือเรียกวางบการเงินซึ่งจะให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินทั้งภายในและภายนอกองค์กรเช่นเจ้าหนี้ยกลงทุนแม้แต่ลูกค้าของกิจการส่วนผู้ใช้งบการเงินภายในกิจการ คือ ผู้บริหารในระดับต่างๆ



สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ และสมเดช โรจน์คุรีเสถียร (2552 : 4) ได้กล่าวถึงวัตถุประสงค์ของการจัดทำบัญชีไว้ดังนี้

3.1 เพื่อเป็นการจัดบันทึกรายการค้าต่างๆ ของกิจการที่เกิดขึ้น โดยเรียงลำดับก่อนหลังของการเกิดรายการค้านั้นไว้อย่างมีระเบียบแบบแผน เป็นการบันทึกรายการหรือเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นทางธุรกิจที่ก่อให้เกิด การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้เจ้าของอย่างมีระบบ และถูกต้องตามแนวปฏิบัติที่มี

3.2 เพื่อให้เจ้าของกิจการได้ทราบถึงผลการดำเนินงานของกิจการว่ามีผลกำไรหรือขาดทุน จำนวนเท่าใด ในรอบระยะเวลาหนึ่งที่เกิดขึ้น และการแสดงให้เห็นถึงผลกำไรหรือขาดทุน ซึ่งเป็นการบอกถึงผลการดำเนินงานของธุรกิจและแสดงถึงสภาพทางการเงิน ณ วันสิ้นงวดของธุรกิจ ซึ่งข้อมูลที่แสดงต้องเป็นข้อมูลที่มีความถูกต้อง และตรงตามรอบเวลาที่ธุรกิจกำหนด

3.3 เพื่อแสดงให้เห็นถึงฐานะการเงินของกิจการว่ามีฐานะการเงินอย่างไร ณ วันใดวันหนึ่ง นั่นคือมีสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้เจ้าของเท่าไร

3.4 เพื่อเป็นการป้องกันการทุจริตของพนักงานและการสูญหายของสินทรัพย์ คือ การที่ธุรกิจได้จัดทำแนวทางในการควบคุมดูแล ไม่ให้พนักงานทำผิดหรือทำสิ่งใดที่ก่อให้เกิดความเสียหายต่อธุรกิจและสินทรัพย์ของธุรกิจ

3.5 เพื่อให้เป็นไปตามข้อบังคับของกฎหมายคือ การจัดทำบัญชีให้ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป และให้ถูกต้องตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชีอื่นๆ ด้วย

3.6 เพื่อนำมาเป็นเครื่องมือในการคำนวณภาษีที่จะต้องเสียให้แก่รัฐได้อย่างถูกต้อง

3.7 เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลทางการเงินที่ผู้บริหารหรือบุคคลอื่น สามารถนำไปใช้เพื่อการตัดสินใจในด้านต่างๆ เช่น เพื่อการวางแผน ควบคุม วัดผลการดำเนินงาน หรือเพื่อการตัดสินใจลงทุนหรือให้สินเชื่อ เป็นต้น

4. ผู้ใช้ข้อมูลทางบัญชี

ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินบัญชี ซึ่งแต่ละฝ่ายจะมีความต้องการใช้ข้อมูลทางการเงินบัญชีที่ต่างกันออกไป โดยจะแบ่งผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินบัญชี ดังต่อไปนี้ (ชรินทร์ ศรีวิฑูรย์. 2554 : เว็บไซต์)

4.1 ผู้ถือหุ้น (Stockholder) เป็นผู้นำเงินมาลงทุนในกิจการ (ในรูปเงินสดหรือสิ่งของก็ได้) ดังนั้นผู้ถือหุ้นก็ต้องการทราบผลการดำเนินงานว่ามีกำไรหรือขาดทุน มีการจ่ายเงินปันผลมากน้อยเพียงใด

4.2 เจ้าหนี้ (Creditor) เป็นผู้ที่ให้กิจการกู้เงิน หรืออาจให้เครดิตแก่กิจการในการชำระเงินสด ผู้เป็นเจ้าหนี้ต้องการทราบความสามารถในการชำระหนี้ของกิจการ

4.3 ผู้บริหาร (Management Team) เป็นผู้ที่ได้รับผลตอบแทน ดังนั้นผู้บริหารต้องสนใจในผลประกอบการของกิจการรวมทั้งฐานะของกิจการ หากกิจการมีผลประกอบการที่ดี ฐานะการเงินที่มั่นคง ผู้บริหารก็จะได้รับผลตอบแทนจากกิจการที่ดี

4.4 คู่แข่งขัน (Competitor) ต้องการทราบเพื่อที่จะได้วางแผนกำหนดนโยบายของกิจการตัวเองเพื่อที่จะได้แข่งขันและอยู่รอดได้ในธุรกิจ

4.5 พนักงาน (Employee) เพื่อคาดการณ์การได้รับผลตอบแทนในรูปของเงินเดือน โบนัส รวมทั้งจะได้พิจารณาถึงความมั่นคงของตัวเองในการทำงานที่กิจการ



4.6 ลูกค้า (Customer) หากลูกค้าต้องการที่จะสั่งซื้อสินค้าหรือบริการจากกิจการก็ต้องพิจารณาถึงความมั่นคงของกิจการเพื่อพิจารณาว่าเมื่อสั่งซื้อแล้วจะได้รับการจัดส่งตรงตามเวลาหรือไม่

จากผู้ให้ข้อมูลทางการบัญชี จะเห็นได้ว่าสามารถจำแนกประเภทของผู้ใช้งบการเงินได้เป็น 2 ประเภท คือ ผู้ใช้งบการเงินภายในกิจการ และผู้ใช้งบการเงินภายนอกกิจการ จากหลักการนี้สามารถแบ่งประเภทของการบัญชีได้ 2 ประเภทใหญ่ๆ คือ การบัญชีการเงิน และการบัญชีบริหาร หรือการบัญชีเพื่อการจัดการ รายละเอียดดังนี้ (ชรินทร์ ศรีวิฑูรย์. 2554 : เว็บไซต์)

การบัญชีการเงิน (Financial Accounting) หมายถึง การจัดทำบัญชีและการรายงานทางการเงินของกิจการที่จัดทำภายใต้กฎเกณฑ์หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือมาตรฐานบัญชีให้แก่ผู้ใช้งบการเงินภายนอกกิจการ เพื่อใช้ประกอบการวางแผน ควบคุม และตัดสินใจในการดำเนินการต่างๆ

การบัญชีบริหาร (Managerial Accounting) หมายถึง การจัดทำบัญชี และรายงานทางการเงินของส่วนงานต่างๆ ในองค์กรให้แก่ฝ่ายบริหารของกิจการเพื่อใช้ในการวางแผน ควบคุม และตัดสินใจ การจัดทำข้อมูลทางบัญชีจะทำตามความเหมาะสม และตามความต้องการของฝ่ายบริหาร

5. หน้าที่หลักของการบัญชี

5.1 จัดทำงบการเงินและการบัญชีให้เป็นไปตามกฎหมาย เพื่อนำเสนอต่อผู้ถือหุ้นและหน่วยงานราชการ

5.2 รวบรวมเอกสารและหลักฐานที่เกิดขึ้นจากกิจกรรมต่างๆ ขององค์กรไว้เป็นหมวดหมู่เพื่อให้ง่ายต่อการตรวจสอบ

5.3 แปลเอกสารและหลักฐานที่เกิดขึ้นตามข้อเท็จจริงให้แสดงออกมาในรูปของการบันทึกบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป

5.4 ออกแบบระบบบัญชีให้สอดคล้องกับลักษณะของกิจกรรมทางเศรษฐกิจขององค์กร

5.5 นำเสนอข้อมูลและข่าวสารทางการบัญชี

5.6 จัดทำบทวิเคราะห์ในแง่มุมต่าง ๆ จากตัวเลขที่ประมวลผลได้

5.7 นำเสนอกรอบแนวคิดในการพัฒนาองค์กรโดยบูรณาการ

5.8 วิเคราะห์สภาพคล่องทางการเงิน ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

5.9 ทำการวิเคราะห์เชิงเปรียบเทียบระหว่างตัวเลขขององค์กรกับองค์กรอื่นๆ

5.10 วิเคราะห์และศึกษาความเป็นไปของโครงการลงทุนใหม่

6. หน้าที่รองของการบัญชี

6.1 ทำหน้าที่ประสานงานกับหน่วยงานภายนอกองค์กร

6.2 ช่วยวิเคราะห์ศึกษาและชี้แจง ข้อสงสัยในบางประเด็น

6.3 ช่วยส่งเสริมองค์ความรู้ทางการบัญชีและการบริหารการเงินให้แก่พนักงานบริหารและบุคลากรภายในองค์กร

6.4 ทำการประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ภายในองค์กร

6.5 ทำหน้าที่พัฒนาระบบบัญชีขององค์กรให้ทันสมัยอยู่เสมอ

6.6 ช่วยงานด้านอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหารระดับสูง



7. รายงานทางบัญชี

รายงานทางการบัญชี (Accounting Reports) เป็นรายงานที่จัดทำขึ้นโดยนักบัญชี เมื่อมีรายการค้าเกิดขึ้น ผู้จัดทำบัญชีจะจดบันทึกรายการค้าเหล่านั้น จัดหมวดหมู่รายการ และทำการเก็บรวบรวมข้อมูลทางการบัญชีไว้เป็นศูนย์ข้อมูล เรียกว่า ระบบสารสนเทศทางการบัญชี (Accounting Information System) และนำข้อมูลทางการบัญชีเหล่านั้นไปจัดทำรายงานทางการบัญชี รายงานทางการบัญชี แบ่งออกเป็น 3 ประเภทดังนี้ (ศูนย์กลางการเรียนรู้ของพนักงานบัญชี ศูนย์ศรีพัฒน์. 2554 : เว็บไซต์)

7.1 รายงานทางการบริหาร (Managerial Reports) เป็นรายงานที่จัดทำขึ้น เพื่อเสนอต่อผู้บริหาร เพื่อทำการตัดสินใจ การวางแผนและควบคุมงานด้านต่าง ๆ

7.2 รายงานเฉพาะ (Special Reports) เป็นรายงานที่จัดทำขึ้นเฉพาะเรื่องเสนอ ต่อผู้สนใจศึกษาข้อมูลทางการเงินประเภทนั้น ๆ เช่น การจัดทำรายงานเพื่อเสียภาษีเงินได้เสนอ ต่อกรมสรรพากร

7.3 งบการเงิน (Financial Statements) เป็นรายงานที่จัดทำขึ้นเพื่อเป็น ประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินเพื่อตัดสินใจในด้านต่าง ๆ เพราะงบการเงินทำให้ทราบถึงผลการดำเนินงาน และฐานะ ทางการเงินของธุรกิจและแหล่งที่ได้มาของเงินสหรับและแหล่งที่ใช้ไปของเงินสดจ่ายใน กิจกรรมทางธุรกิจ

8. ประโยชน์ของข้อมูลทางการบัญชี

การดำเนินธุรกิจในระยะเริ่มแรกยังเป็นธุรกิจขนาดเล็กลักษณะเป็นกิจการของเจ้าของคนเดียวเจ้าของก็ทำหน้าที่เป็นผู้จัดการโดยเริ่มตั้งแต่จดบันทึกรายการทางการบัญชี วางแผนทางด้านการขายโฆษณาสินค้าจัดเลือกสินค้าที่จะนำมาขายจัดหาแหล่งเงินทุนที่คิดว่าจะกู้ยืมได้โดยตรงและ ต้นทุนของเงินทุนต่ำและทำการกู้ยืมเท่าที่จำเป็นตลอดจนการว่าจ้างพนักงานในร้านเป็นต้นเขาทราบ ข้อมูลดีเพราะสามารถควบคุมทุกอย่างได้ด้วยตนเองอย่างใกล้ชิดเมื่อมีปัญหาในจุดใดเจ้าของก็สามารถ แก้ไขปัญหาได้ด้วยตนเองทันทีแต่ถ้าธุรกิจเริ่มมีการบริหารสลับซับซ้อน เพราะเริ่มขยายกิจการ ออกไปเป็นสำนักงานและมีสาขาหลายแห่งขึ้นเจ้าของไม่สามารถดูแลกิจการได้อย่างใกล้ชิดเหมือนเดิม การทำงานต้องแบ่งงานออกเป็นสาขาเป็นฝ่ายเป็นแผนกความใกล้ชิดในอันที่จะติดตามการทำงานของ แต่ละฝ่ายมีน้อยลงและห่างไกลออกไปทุกขณะเมื่อฝ่ายบริหารต้องการข้อมูลเพื่อการวางแผนทั้งระยะสั้น และระยะยาวก็ดีหรือมีปัญหาที่รีบด่วนที่ต้องตัดสินใจฝ่ายบริหารจึงต้องขอให้ฝ่ายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องส่ง รายงานมาให้ทันตามเวลาที่ต้องการ รายงานส่วนใหญ่ที่ต้องการมักจะเป็นรายงานด้านการเงิน ดังนั้น ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในด้านรวบรวมข้อมูลและจัดทำรายงานการเงินจึงจำเป็นต้องเตรียมพร้อมเสมอ ในอันที่จะให้ข้อมูลแก่ฝ่ายบริหารทันต่อเหตุการณ์และตามสถานการณ์ที่เป็นจริงและเป็นข้อมูลปัจจุบัน ด้วยดังนั้นธุรกิจขนาดใหญ่จึงมีแนวโน้มที่จำเป็นต้องใช้เครื่องคอมพิวเตอร์เข้ามาช่วยในงานด้านข้อมูล ทางด้านการเงินและการบัญชีเพราะคอมพิวเตอร์สามารถเก็บข้อมูลได้มากและให้ข้อมูลได้รวดเร็ว ทันต่อเหตุการณ์เสมอถ้าธุรกิจได้จัดให้มีการวางระบบบัญชีและการควบคุมทางการเงินดีข้อมูลจากรายงานการเงินแสดงถึงสถานการณ์ทางการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการสามารถสรุปออกมาได้ อย่างถูกต้องเชื่อถือได้และนำไปใช้ในการตัดสินใจได้อย่างถูกต้องและทันต่อเหตุการณ์เราจึงเรียกว่า การบัญชีเป็นภาษาทางธุรกิจเพราะมันสามารถสื่อความหมายให้ผู้ใช้เข้าใจและใช้ได้อย่างถูกต้องธุรกิจ ที่ป



ทางการเงินที่ดีด้วย (เขาวลี พงศ์ผาติโรจน์. 2545 : 3 - 4)

เนื่องจากการบัญชีมีบทบาทสำคัญในการดำเนินธุรกิจดังนั้นผู้ใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางการเงินจึงมีทั้งผู้ที่อยู่ภายนอกและภายในองค์กรที่จัดทำบัญชีอัน ได้แก่ การบัญชีการเงินและการบัญชีบริหาร ซึ่งการบัญชีการเงินเป็นการบัญชีที่ตอบสนองความต้องการของผู้ใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางการเงินที่อยู่ภายนอกองค์กรในขณะที่การบัญชีบริหารจะเอื้อประโยชน์ให้แก่ผู้ที่อยู่ในองค์กรและการนำข้อมูลทางการเงินมาใช้ประโยชน์ไม่ว่าจะเป็นทางการเงินหรือการบริหารจะมีความแตกต่างกันขึ้นอยู่กับวัตถุประสงค์ของการนำไปใช้โดยสามารถจัดประเภทผู้ใช้ประโยชน์จากการบัญชีได้ ดังนี้ (ธารี หิรัญรัมย์. 2547 : 23 - 24)

8.1 เจ้าของหรือผู้ถือหุ้นเจ้าของกิจการหรือผู้ถือหุ้นจะสนใจถึงฐานะทางการเงินของกิจการที่ตนเองมีส่วนได้เสียตลอดจนผลตอบแทนที่จะได้รับซึ่งการที่จะทราบถึงฐานะการเงินของกิจการตลอดจนผลการดำเนินงานของกิจการได้ต้องอาศัยข้อมูลทางการเงินในการวิเคราะห์และตีความหมาย

8.2 เจ้าหนี้การค้าและผู้ให้เงินกู้ยืมในการดำเนินธุรกิจการซื้อขายเป็นเงินเชื่อตลอดจนการกู้ยืมเงินจากเจ้าหนี้เช่นธนาคารและสถาบันการเงินในฐานะของผู้ที่เป็นเจ้านี้ย่อมสนใจในฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของลูกหนีดังนั้นการพิจารณาการให้สินเชื่อการติดตามทวงถามลูกหนีดตลอดจนความสามารถในการชำระหนี้จะพิจารณาได้จากกรวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงินที่ได้จากข้อมูลทางการเงินที่ได้จากข้อมูลทางการเงินบัญชี

8.3 นักลงทุนนักลงทุนจะเพิ่มความมั่นใจในการลงทุนบริษัทย่อมต้องมีฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่ดีนักลงทุนจึงจะพอใจที่ลงทุนในบริษัทนั้นๆ ซึ่งข้อมูลที่ได้จากบัญชีจะเป็นส่วนสำคัญในการพิจารณาฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัท

8.4 หน่วยงานรัฐบาลเช่นสรรพากรสนใจในผลการดำเนินงานของภาคธุรกิจเพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีอากรไปพัฒนาประเทศซึ่งการจัดเก็บภาษีมาจากกำไรสุทธิของธุรกิจดังนั้นการที่ธุรกิจเสนอผลการดำเนินงานที่ถูกต้องชัดเจนประกอบการยื่นเสียภาษีอากรให้แก่ภาครัฐจึงนับเป็นสิ่งสำคัญในการพัฒนาประเทศซึ่งข้อมูลทางการเงินที่นำมาเสนอแก่สรรพากรประกอบการเสียภาษีนั้นต้องได้รับการรับรองจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

8.5 บุคคลทั่วไป เช่น พนักงานของบริษัทลูกค้าของบริษัทเป็นต้นพนักงานบริษัทย่อมสนใจในความมั่นคงของกิจการที่ตนสังกัดอยู่ซึ่งสะท้อนให้เห็นถึงความมั่นคงในหน้าที่การงานในขณะที่ลูกค้าของบริษัทย่อมต้องการบริษัทคู่ค้าที่มีความมั่นคงเจริญก้าวหน้าเป็นการเพิ่มความมั่นใจให้แก่บริษัทที่ซื้อสินค้าของตนว่าบริษัทผู้ขายสามารถรับประกันสินค้าที่ขายได้ตลอดอายุของบริษัท

8.6 บุคคลภายในองค์กร ได้แก่ ผู้บริหารระดับสูงผู้จัดการฝ่ายต่างๆ เช่น ผู้จัดการฝ่ายผลิตฝ่ายขายฝ่ายจัดการ ฯลฯ ซึ่งจะนำข้อมูลทางการเงินไปใช้ในการบริหารได้หลายกรณี คือ

8.6.1 เพื่อการตัดสินใจทางการเงินในการพิจารณาจัดหาแหล่งเงินทุนเข้ามาสนับสนุนการดำเนินงานของกิจการให้คล่องตัวยิ่งขึ้นจำเป็นอย่างที่จะต้องพิจารณาถึงความสามารถของกิจการในการบริหารสินทรัพย์ให้เกิดประโยชน์อย่างสูงสุดเพื่อให้คุ้มกับเงินลงทุนในกิจการโดยอาศัยข้อมูลทางการเงินเป็นพื้นฐานในการวิเคราะห์เพื่อการตัดสินใจ

8.6.2 เพื่อประโยชน์ในการจัดสรรทรัพยากรขององค์กรผู้บริหารจะนำข้อมูลที่ได้ไปใช้ให้สรรเงินที่ที่ได้รับจากเจ้าหนี้และผู้ถือหุ้นในการลงทุนซื้อสินทรัพย์ให้เกิดประโยชน์สูงสุด



8.6.3 เพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจผลิตสินค้าผู้บริหารจะนำข้อมูลด้านค่าขาย ต้นทุนขายและกำไรขั้นต้นของแต่ละผลิตภัณฑ์ไปวิเคราะห์ว่าสินค้าชนิดใดที่ควรผลิตต่อและถ้าผลิตต่อกิจการจะสามารถลดต้นทุนลงได้หรือไม่ซึ่งจะทำให้กิจการสามารถดำเนินการต่อไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ

8.6.4 เพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจด้านการตลาดข้อมูลทางการบัญชีนอกจากจะใช้ในด้านต้นทุนแล้วในด้านการตลาดข้อมูลทางการบัญชียังช่วยผู้บริหารในการวิเคราะห์เพื่อตั้งราคาขายของสินค้าและส่งผลกระทบต่อนโยบายการส่งเสริมการขายซึ่งจะกระทบต่อตัวเลขทางการบัญชีว่าคุ้มค่าหรือไม่กับการโฆษณาสินค้าแต่ละประเภท เป็นต้น

9. ประโยชน์ของการทำบัญชี

การจัดทำบัญชีมีประโยชน์สูงสุดต่อการประกอบธุรกิจ ซึ่งทุกธุรกิจจำเป็นจะต้องมีการจัดทำบัญชี เพราะเป็นเครื่องมือที่สำคัญในการช่วยให้ผู้บริหารทราบถึงผลการดำเนินงานฐานะการเงินของกิจการรวมถึงสภาพคล่องทางการเงินของกิจการและความมั่นคงของธุรกิจ โดยการจัดทำบัญชียังจะบันทึกรายการต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นในการดำเนินธุรกิจ เช่น การลงทุน รายรับ และรายจ่ายที่เป็นของกิจการนั้น โดยไม่นำส่วนที่เป็นของส่วนตัวเข้ามาบันทึกด้วย ซึ่งประโยชน์ของการทำบัญชีมีดังต่อไปนี้ (เมธากุล เกียรติกระจาย และศิลปพร ศรีจันเพชร. 2547 : 45)

- 9.1 ทราบถึงความก้าวหน้าของกิจการ และประสบการณ์ในการดำเนินงานของผู้บริหาร
- 9.2 ทราบถึงผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของกิจการ
- 9.3 ให้ผู้บริหารและผู้เกี่ยวข้องอื่นๆ ใช้ข้อมูลเพื่อประกอบการวางแผนการควบคุมและตัดสินใจ
- 9.4 ให้ฝ่ายบริหารทราบถึงข้อบกพร่องในการดำเนินงานที่ผ่านมาเพื่อที่จะเป็นแนวทางในการปรับปรุงการดำเนินงานในอนาคต

10. หน้าที่ในการจัดทำบัญชี

สำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าได้ให้คำอธิบายหน้าที่ในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนและบริษัทไว้ดังนี้ (กรมพัฒนาธุรกิจการค้ากระทรวงพาณิชย์. 2554 : เว็บไซต์)

10.1 ห้างหุ้นส่วนจำกัดห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคลที่จดทะเบียนตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์มีหน้าที่ต้องจัดทำงบการเงินประจำปียื่นต่อสำนักบริการข้อมูลธุรกิจกรมพัฒนาธุรกิจการค้าหรือสำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัดแล้วแต่กรณีภายใน 5 เดือนนับแต่วันปิดรอบปีบัญชี แม้ว่าว่าจะยังมีได้ประกอบกิจการก็ตามมิฉะนั้นมีความผิดต้องระวางโทษปรับไม่เกินห้าหมื่นบาท

10.2 บริษัทจำกัดต้องทำงบการเงินอย่างน้อยครึ่งหนึ่งในรอบสิบสองเดือนโดยมีผู้สอบบัญชีอย่างน้อยหนึ่งคนตรวจสอบแล้วนำเสนอที่ประชุมใหญ่สามัญผู้ถือหุ้นอนุมัติงบการเงินภายใน 4 เดือนนับแต่วันปิดรอบปีบัญชีพร้อมทั้งยื่นงบการเงินต่อสำนักบริการข้อมูลธุรกิจกรมพัฒนาธุรกิจการค้าหรือที่สำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัดภายใน 1 เดือน นับตั้งแต่วันอนุมัติงบการเงินทั้งนี้รวมถึงบริษัทที่แม้ว่าจะยังมีได้ประกอบกิจการก็ตามจะต้องส่งงบการเงินด้วยมิฉะนั้นมีความผิดต้องระวางโทษปรับไม่เกินห้าหมื่นบาท



11. ความรับผิดชอบในการจัดทำบัญชี

ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 กำหนดความรับผิดชอบในการจัดทำบัญชีของธุรกิจโดยแบ่งแยกหน้าที่และความรับผิดชอบระหว่างผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีและผู้จัดทำบัญชีอย่างชัดเจน ดังนี้ (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์. 2553 : เว็บไซต์)

หน้าที่ของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี

11.1 ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีมีหน้าที่ตามกฎหมายดังนี้

- 1) ต้องจัดให้มีการทำบัญชีให้ถูกต้องตามที่กฎหมายกำหนดนับแต่วันเริ่มทำบัญชี
- 2) ต้องส่งมอบเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีให้แก่ผู้ทำบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วนเพื่อให้บัญชีที่จัดทำขึ้นสามารถแสดงผลการดำเนินงานฐานะการเงินหรือการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินที่เป็นอยู่ตามความเป็นจริงและตามมาตรฐานการบัญชี
- 3) ต้องปิดบัญชีและจัดทำงบการเงินโดยมีรายการย่อตามที่อธิบดีประกาศกำหนดโดยความเห็นชอบของรัฐมนตรีพร้อมทั้งยื่นงบการเงินต่อสำนักงานกลางบัญชีหรือสำนักงานบัญชีประจำท้องถิ่น
- 4) ต้องจัดให้งบการเงินได้รับการตรวจสอบและแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเว้นแต่งบการเงินของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีซึ่งเป็นห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่มีทุนสินทรัพย์หรือรายได้รายการใดรายการหนึ่งหรือทุกรายการไม่เกินที่กฎหมายกำหนดไม่ต้องจัดให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตรวจสอบ
- 5) ต้องเก็บรักษาบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีไว้ ณ สถานที่ทำการหรือสถานที่ใช้เป็นที่พักการผลิตหรือเก็บสินค้าเป็นประจำหรือสถานที่ที่ใช้เป็นที่ทำงานเป็นประจำโดยเก็บไว้เป็นเวลาไม่น้อยกว่า 5 ปี
- 6) ต้องจัดให้มีผู้ทำบัญชีซึ่งเป็นผู้ที่มีคุณสมบัติตามที่อธิบดีกำหนดโดยต้องจัดให้มีผู้ทำบัญชีดังกล่าวภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้มีผลใช้บังคับ
- 7) มีหน้าที่ควบคุมดูแลผู้ทำบัญชีให้จัดทำบัญชีให้ตรงต่อความเป็นจริงและถูกต้อง ตามกฎหมาย

หน้าที่ของผู้ทำบัญชี

11.2 ผู้ทำบัญชีมีหน้าที่ตามกฎหมายดังนี้

- 1) ต้องจัดทำบัญชีเพื่อให้มีการแสดงผลการดำเนินงานฐานะการเงินหรือการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีที่เป็นอยู่ตามความเป็นจริงและตามมาตรฐานการบัญชีโดยมีเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วนในการจัดทำบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชานั้น
- 2) ในการลงรายการในบัญชีผู้ทำบัญชีต้องลงรายการเป็นภาษาไทยหากลงรายการ เป็นภาษาต่างประเทศให้มีภาษาไทยกำกับหรือลงรายการเป็นรหัสบัญชีให้มีคู่มือคำแปลรหัสที่เป็นภาษาไทยไว้รวมทั้งต้องเขียนด้วยหมึกพิมพ์หรือทำด้วยวิธีอื่นใดที่ได้ผลในทำนองเดียวกัน



12. กระบวนการจัดทำบัญชี

กระบวนการจัดทำบัญชี (Accounting Process) จะเริ่มต้นที่การรวบรวมข้อมูล (Data Gathering) ซึ่งเป็นรายการทางการค้าที่เกิดขึ้นในหน่วยงานและได้ถูกจัดบันทึกไว้ในเอกสารต่างๆ เช่น ใบเสร็จรับเงินใบส่งของใบแจ้งหนี้ นักบัญชีจะเป็นผู้ออกแบบระบบบัญชีและกำหนดรูปแบบของเอกสารเพื่อให้พนักงานสามารถเก็บรวบรวมข้อมูลได้อย่างถูกต้อง หลังจากนั้นจะคัดเลือกข้อมูลทางการเงินจากเอกสารของกิจการและนำมาจัดบันทึก (Recording) ข้อมูลเหล่านั้นในสมุดบัญชีตามลำดับเวลา ก่อนหลังในปัจจุบันนี้กิจการจำนวนมากไม่น้อยที่นำโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีเข้ามาช่วยในการจัดบันทึกซึ่งพนักงานจะบันทึกข้อมูลทางการค้าลงในแฟ้มข้อมูลในเครื่องคอมพิวเตอร์ โปรแกรมสำเร็จรูปจะช่วยให้การคำนวณตัวเลขเป็นการลดขั้นตอนและความยุ่งยาก อีกทั้งประหยัดค่าใช้จ่ายและเวลาลงได้มากลำดับต่อมา นักบัญชี (หรือเครื่องคอมพิวเตอร์) จะรวบรวมข้อมูลในแต่ละรายการและสรุป (Summarizing) ออกมาเป็นตัวเลขขั้นสุดท้าย นักบัญชีจะจัดทำรายงานจากตัวเลขที่สรุปได้ในรูปของงบการเงินต่างๆ ซึ่งเป็นภาระหน้าที่อันสำคัญยิ่งของนักบัญชีที่จะต้องสร้างรายงานที่ถูกต้องเพื่อที่จะสื่อสาร (Communicating) ไปยังผู้ใช้งบการเงินทั้งภายในและภายนอกกิจการได้อย่างเหมาะสมและตรงตามวัตถุประสงค์ (ธารินี พงศ์สุพัฒน์. 2542 : 4)

13. บัญชีที่ต้องจัดทำ

ข้อกำหนดเกี่ยวกับ “การจัดทำบัญชีและการลงรายการในบัญชี” ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 กำหนดให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีที่เป็นห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนบริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทยและกิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากรต้องจัดทำบัญชีและลงรายการในบัญชีให้ครบถ้วนถูกต้องดังต่อไปนี้ (สมานา เศรษฐนันท์. 2545 : 15)

บัญชีรายวัน

- 1) บัญชีเงินสด
- 2) บัญชีธนาคารแยกเป็นแต่ละเลขที่บัญชีธนาคาร
- 3) บัญชีรายวันซื้อ
- 4) บัญชีรายวันขาย
- 5) บัญชีรายวันทั่วไป

บัญชีแยกประเภท

- 1) บัญชีแยกประเภทสินทรัพย์หนี้สินและทุน
- 2) บัญชีแยกประเภทรายได้และค่าใช้จ่าย
- 3) บัญชีแยกประเภทลูกหนี้
- 4) บัญชีแยกประเภทเจ้าหนี้

บัญชีสินค้า

บัญชีรายวันบัญชีแยกประเภทอื่นและบัญชีแยกประเภทย่อยตามความจำเป็นแก่การทำบัญชีของธุรกิจ



14. การควบคุมทางบัญชี

การควบคุมทางบัญชีมีสาระสำคัญต่างๆ ดังนี้ (พะยอม สิงห์เสนห์. 2544 : 6-15)

14.1 การอนุมัติรายการกิจการควรมีระเบียบปฏิบัติวางไว้โดยชัดเจนเกี่ยวกับการอนุมัติรายการทั้งนี้เพราะรายการแต่ละรายการมีความสำคัญไม่เท่ากันวัตถุประสงค์ของการอนุมัติรายการก็เพื่อให้รายการค้าทุกรายได้รับอนุมัติจากผู้รับผิดชอบเสียก่อนโดยผู้รับมอบอำนาจกิจการมักจะกำหนดตัวบุคคลที่เป็นผู้อนุมัติได้โดยกำหนดวงเงินไว้ด้วยและวงเงินชั้นสูงมักจะต้องได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทวิธีการอนุมัติอาจนำไปใช้กับการดูแลรักษาทรัพย์สินเป็นต้นว่าอนุมัติให้ผูหนึ่งผู้ใดเป็นผู้เก็บรักษากุญแจและตู้เซฟหรือเข้าออกห้องเก็บพัสดุได้หรือไม่อนุญาตให้ผู้ไม่มีหน้าที่เกี่ยวข้อง กับบัญชีเข้าไปในแผนกบัญชีวันแต่จะได้รับอนุมัติก่อนจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ การอนุมัติรายการบัญชีและการปฏิบัติงานช่วยให้มั่นใจว่ารายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นมีการสอบทานและควบคุมโดยผู้มีอำนาจเช่นการกำหนดให้มีการอนุมัติรายการปรับปรุงทางบัญชีที่สำคัญการอนุมัติการจ่ายเงิน การสอบทานและอนุมัติงบกระขยอดบัญชีเงินฝากธนาคารการอนุมัติคำสั่งขายก่อนที่จะมีการส่งสินค้า เป็นต้น (จันทนา สาขากร, นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันทพร. 2548 : 2 - 8)

14.2 ความถูกต้องของรายการการกำหนดให้มีการอนุมัติรายการย่อมช่วยให้เกิดความมั่นใจว่ารายการนั้นๆ เป็นรายการที่ถูกต้องผู้มีหน้าที่อนุมัติรายการจำเป็นต้องพิจารณาเสียก่อนว่า รายการนั้นๆ เป็นรายการที่ถูกต้องคือเป็นรายการที่เกิดขึ้นจริงโดยมีเอกสารหลักฐานประกอบถูกต้อง เอกสารหลักฐานเหล่านี้จะต้องวางระเบียบไว้เพื่อจะได้มีการบันทึกบัญชีโดยถูกต้องไม่บันทึกซ้ำหรือ ลืมบันทึกรายการเอกสารหลักฐานควรมีลักษณะดังนี้

14.2.1 มีเลขที่เรียงลำดับเพื่อการควบคุม

14.2.2 มีคำสั่งพิมพ์ไว้ล่วงหน้าเพื่อให้ผู้ปฏิบัติได้ทราบว่าจะผ่านเอกสารไปยังที่ใด

14.2.3 ง่ายแก่การปฏิบัติเอกสารควรต้องวางแบบให้อ่านเข้าใจและปฏิบัติตามได้

โดยง่ายและลดจำนวนสำเนาหลงเหลือเท่าที่จำเป็นเอกสารประกอบรายบัญชีที่ถูกต้องและสมบูรณ์ เป็นหลักฐานที่แสดงว่ารายการค้าได้มีการอนุมัติสอบทานและบันทึกในบัญชีแล้ว

14.3 ความสมบูรณ์ครบถ้วนของการบันทึกรายการการจัดเก็บเอกสารควรเรียงลำดับ เลขที่เพื่อให้ทราบว่าเอกสารทุกฉบับได้นำมาลงบัญชีแล้วและไม่มีการลงบัญชีซ้ำเอกสารที่เสียใช้ ไม่ได้ต้องขีดฆ่ายกเลิกและกลัดติดไว้กับต้นขั้วสำเนารการจัดเก็บเอกสารที่ถูกต้องจะช่วยให้ทราบว่า รายการค้าได้นำมาลงบัญชีครบถ้วนหรือไม่เช่นเมื่อเอกสารมีเลขเรียงลำดับจะช่วยให้ทราบว่า มีเอกสาร ขาดหายไปไม่ได้นำมาลงบัญชีบ้างหรือไม่การตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องกันจะช่วยให้ทราบว่า รายการนั้นได้เสร็จสิ้นลงแล้วหรือไม่

14.4 การบันทึกบัญชีที่ถูกต้องการมีระบบบัญชีที่ดีเป็นจุดเริ่มต้นของการมีการบันทึกบัญชีที่ถูกต้องการใช้ระบบบัญชีจะช่วยให้สามารถทราบข้อผิดพลาดได้ระบบบัญชีที่ดีเริ่มต้นจากการ อนุมัติรายการการค้าก่อให้เกิดรายการค้าและการบันทึกรายการตลอดจนการดูแลรักษาทรัพย์สินที่ได้รับ ระบบบัญชีที่ดีควรประกอบด้วย

14.4.1 ผังบัญชีรวมทั้งคู่มือการลงบัญชีและนโยบายการบัญชีที่กำหนดไว้

14.4.2 การจัดทำงบประมาณเพื่อควบคุมค่าใช้จ่าย

14.4.3 ระบบการบัญชีต้นทุน

14.4.4 เอกสารประกอบรายการบัญชีและแบบพิมพ์ต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง



14.4.5 การอนุมัติรายการบัญชี

14.4.6 การสอบทานรายการบัญชี

14.5 การดูแลรักษาทรัพย์สินในการจัดบันทึกบัญชีกิจการจะต้องจัดให้มีทะเบียนทรัพย์สินแต่ละประเภทเพื่อบันทึกรายการซื้อและรายการจำหน่ายทรัพย์สินและทรัพย์สินคงเหลือ ซึ่งจะนำไปเปรียบเทียบกับทรัพย์สินที่มีอยู่จริงผู้ที่มีหน้าที่จัดบันทึกบัญชีไม่ควรมีหน้าที่เก็บรักษาทรัพย์สินและหากมีการบันทึกบัญชีคุมยอดและบัญชีย่อยแล้วผู้ที่มีหน้าที่บันทึกบัญชีคุมยอดในสมุดแยกประเภททั่วไปไม่ควรมีหน้าที่บันทึกบัญชีย่อยเพื่อให้มีการสอบยืนยันความถูกต้องระหว่างกันได้ตามหลักการแบ่งแยกหน้าที่ควรแบ่งแยกหน้าที่การดูแลรักษาทรัพย์สินออกจากรายงานหน้าที่บัญชีแบ่งแยกการอนุมัติรายการออกจากหน้าที่การดูแลรักษาทรัพย์สินแบ่งแยกการปฏิบัติงานออกจากหน้าที่การบันทึกรายการการที่บุคคลคนเดียวทำหน้าที่งานหลายอย่างอาจมีแนวโน้มที่จะมีอคติหรือบิดเบือนผลการปฏิบัติงานของตนการแบ่งแยกหน้าที่กันทำโดยแยกหน้าที่การปฏิบัติงานออกจากหน้าที่การบันทึกรายการจะช่วยให้เกิดความมีประสิทธิภาพในการทำงาน โดยมีการสอบทานงานกันอย่างอิสระเช่นผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในเรื่องการรับจ่ายเงินไม่ควรเป็นผู้ที่จัดทำบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร (จันทนา สาขากร, นิพนธ์เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร. 2548 : 2 – 7)

14.6 การพิสูจน์ยอดการดูแลรักษาตัวทรัพย์สินและการรักษาเอกสารเป็นวิธีหนึ่งที่จะควบคุมรักษาทรัพย์สินอย่างไรก็ดีการควบคุมจะมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นหากได้มีการตรวจนับและนำไปเทียบกับยอดคงเหลือในบัญชีแต่ถ้าเป็นทรัพย์สินที่จับต้องไม่ได้จำเป็นต้องใช้วิธีเปรียบเทียบยอดคงเหลือในบัญชีย่อยกับบัญชีคุมยอดตัวอย่างเช่น

14.6.1 การตรวจนับสินค้าคงเหลือและเปรียบเทียบกับยอดในบัญชี

14.6.2 ตรวจนับทรัพย์สินอื่นที่จับต้องได้เช่นหลักทรัพย์เครื่องตกแต่งอุปกรณ์สำนักงานและเปรียบเทียบกับยอดคงเหลือตามบัญชี

14.6.3 เปรียบเทียบยอดคงเหลือในบัญชีย่อยเช่นลูกหนี้เจ้าหนี้กับยอดคงเหลือในบัญชีคุมและเอกสารที่เกี่ยวข้อง เช่นบิลที่ยังไม่ได้รับชำระเงินใบยืนยันยอดจากลูกหนี้และเจ้าหนี้และใบแจ้งหนี้เป็นต้น

14.6.4 เปรียบเทียบรายการในบัญชีกับข้อมูลที่ได้รับจากบุคคลภายนอกเช่นทำงานพิสูจน์ยอดเงินในธนาคารทุกเดือน

14.6.5 ตรวจสอบเงินในเครื่องบันทึกเงินกับเหบบันทึกเงินที่ได้รับ

14.6.6 เปรียบเทียบใบนำฝากกับเงินรับประจำวันตามสมุดรับเงิน

การควบคุมทางการบัญชีซึ่งเริ่มตั้งแต่การวางแผนการจัดองค์กร ขั้นตอนการปฏิบัติงาน การป้องกันรักษาสินทรัพย์และการจัดบันทึกทางการบัญชีที่น่าเชื่อถือตลอดจนการกำหนดวิธีการเพื่อให้มั่นใจว่า (ศิลปพร ศรีจันเพชร. 2543 : 23 - 24)

1) รายการหรือเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นได้รับการอนุมัติโดยผู้บริหาร

2) รายการหรือเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นได้รับการจัดบันทึกอย่างถูกต้องตามหลักการ

บัญชี

3) การเปลี่ยนแปลงหรือโยกย้ายสินทรัพย์ต้องได้รับการอนุมัติโดยผู้บริหาร

4) การเปรียบเทียบข้อมูลทางการบัญชีกับสินทรัพย์ที่มีอยู่ในกิจการได้กระทำเป็น

ครั้ง



กำหนดเวลาที่เหมาะสมและผลต่างที่เกิดขึ้นได้รับการเอาใจใส่จากผู้บริหาร

15. การควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี

จากความหมายและข้อมูลเกี่ยวกับการบัญชีและการจัดทำบัญชีดังกล่าวข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า การจัดทำบัญชี หมายถึง การเก็บรวบรวมเอกสารทางการค้าในรูปของตัวเงินแล้วแยกประเภทเป็นหมวดหมู่โดยอาจมีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ร่วมด้วยแล้วนำมาสรุปข้อมูลอย่างมีหลักเกณฑ์จัดทำเป็นงบการเงิน และควรมีควบคุมให้การจัดทำบัญชีเป็นไปอย่างถูกต้อง ควรประกอบด้วย

15.1 ด้านการจดบันทึกรายการค้าให้เป็นระเบียบแบบแผน (Convention Recorded Transactions) หมายถึงการบันทึกรายการค้าหรือเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นทางธุรกิจที่ก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้เจ้าของอย่างมีระบบและถูกต้องตามแนวปฏิบัติที่มี

15.2 ด้านการแสดงผลการดำเนินงานอย่างถูกต้อง (Financial Information Accurate) หมายถึง การแสดงให้เห็นถึงผลกำไรหรือขาดทุนซึ่งเป็นการบอกถึงผลการดำเนินงานของธุรกิจและแสดงถึงสภาพทางการเงิน ณ วันสิ้นงวดของธุรกิจ ซึ่งข้อมูลที่แสดงต้องเป็นข้อมูลที่มีความถูกต้อง และตรงตามรอบเวลาที่ธุรกิจกำหนด

15.3 ด้านการป้องกันการทุจริตในองค์กร (Accounting Creative Preventing) หมายถึง การที่ธุรกิจได้จัดทำแนวทางในการควบคุมดูแล ไม่ให้พนักงานทำผิดหรือทำสิ่งใดที่ก่อให้เกิดความเสียหายต่อธุรกิจและสินทรัพย์ของธุรกิจ

15.4 ด้านการปฏิบัติตามมาตรฐาน ข้อบังคับของกฎหมาย (Law and Regulation Congruence) หมายถึง การจัดทำบัญชีให้ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป และให้ถูกต้องตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชีอื่นๆ ด้วย

ดังนั้น ผู้วิจัยจึงได้ประยุกต์จากแนวคิดวัตถุประสงค์ในการจัดทำบัญชี ของสมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ และสมเดช โรจน์ศรีเสถียร (2552 : 4) เป็นกรอบแนวคิดเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี ซึ่งการจัดทำบัญชีอย่างเป็นระบบ โดยมี ตัวกำหนดให้การจัดทำเป็นไปตามกรอบที่กำหนดไว้รวมถึงการควบคุมและดูแล เพื่อให้ได้ผลลัพธ์ที่มีคุณภาพ นั่นคือ 得รายงานทางบัญชีหรืองบการเงินที่มีคุณภาพเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในการนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจทางธุรกิจ โดยเฉพาะอย่างยิ่งผู้บริหารที่ใช้ข้อมูลเหล่านี้ไปใช้ประกอบการวิเคราะห์วางแผน ควบคุมในองค์กรเพื่อให้องค์กรมีความได้เปรียบทางการแข่งขัน สร้างความสามารถในการทำกำไร และสร้างความยั่งยืนให้ธุรกิจ

แนวคิดเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน

1. ความหมายของรายงานทางการเงิน

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง มีผู้ให้ความหมายของรายงานทางการเงิน ไว้ดังนี้

ประภาศรี เหลืองถนอม (2553 : 22) ได้ให้ความหมายไว้ว่า รายงานทางการเงิน หมายถึง งบการเงินที่ประกอบด้วย งบดุล งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะทางการเงิน งบกระแสเงินสด รวมทั้งหมายเหตุประกอบงบการเงิน และข้อมูลอื่น ๆ ที่สำคัญของธุรกิจ เช่น ข้อมูลด้านการบริหาร ข้อมูลด้านการดำเนินงาน ข้อมูลแนวโน้มในอนาคต การวิเคราะห์สภาพคล่องของ



พรพิศ จันทจรุฎฐิ (2548 : 6) ได้ให้ความหมายไว้ว่า รายงานทางการเงิน หมายถึง รายงานที่มีงบการเงินเป็นส่วนที่สำคัญ ได้แก่ งบดุล งบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบกระแสเงินสด หมายเหตุประกอบงบการเงิน และข้อมูลอื่นที่นอกเหนือจากการบันทึกบัญชี เช่น ประวัติบริษัท ที่ตั้ง นโยบาย เป็นต้น และคุณภาพรายงานทางการเงิน หมายถึง คุณสมบัติที่ทำให้รายงานทางการเงินมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจ ประกอบด้วย ความเข้าใจ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความน่าเชื่อถือ และการเปรียบเทียบกันได้

เมธากุล เกียรติกระจาย และศิลปพร ศรีจันเพชร (2547 : 58) ได้ให้ความหมายไว้ว่า รายงานทางการเงิน หมายถึง รายงานที่มีงบการเงินเป็นส่วนประกอบหลัก ซึ่งได้แก่ งบดุล งบกำไรขาดทุน งบกระแสเงินสด งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นและผู้ถือหุ้นและข้อมูลอื่น ๆ ซึ่งได้จากแหล่งอื่นนอกเหนือจากการจดบันทึกทางการบัญชี การจัดทำรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพ จะต้องเป็นการแสดงข้อมูลที่มีคุณภาพแสดงข้อมูลที่สำคัญตามข้อกำหนดทำให้เกิดผลตอบแทนในการสร้างความยอมรับในการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ที่ติดต่อหน่วยงานกำกับดูแลจะต้องประกอบด้วย ข้อมูลเชิงคุณภาพและเชิงปริมาณในรูปของตัวเลขต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการรายงานทางการเงินเป็นเครื่องมือในการติดต่อกับผู้ลงทุนและแสดงผลการดำเนินงานและสถานภาพของกิจการ รวมทั้งสร้างความน่าเชื่อถือในการประกอบกิจการในอนาคตให้กับนักลงทุนผู้ถือหุ้นและผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทำให้สามารถสร้างหลักประกันในการจัดการเงินทุน และการสนับสนุนของทุกฝ่ายได้อย่างมั่นคงตลอดไป

นพฤทธิ คงรุ่งโชค และวิริยา สุชี้อัตตะ (2546 : 101) ได้ให้ความหมายไว้ว่า รายงานทางการเงิน หมายถึง งบการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อการแสดงฐานะการเงิน (ซึ่งหมายถึง งบดุล) แสดงผลการดำเนินงาน (ซึ่งหมายถึงงบกำไรขาดทุน) แสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะทางการเงิน (ซึ่งหมายถึงงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นหรืองบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบกำไรสะสม) แสดงถึงการได้มาและใช้ไปของเงินสดของกิจการในกิจกรรมต่างๆ รวมทั้งเป็นการประเมินถึงประสิทธิภาพในการบริหารเงินสดของฝ่ายจัดการ (ซึ่งหมายถึงงบกระแสเงินสด) และการแสดงรายละเอียดที่เป็นข้อมูล ซึ่งมีส่วนสำคัญ และมีผลกระทบต่อข้อมูลในงบการเงินที่ผู้ใช้ข้อมูลจำเป็นต้องนำไปใช้ในการตัดสินใจลงทุน (ซึ่งหมายถึง หมายเหตุประกอบงบการเงิน งบประกอบย่อยและคำอธิบายอื่น ซึ่งระบุไว้ว่าเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงิน)

จากความหมายของรายงานทางการเงินข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า รายงานทางการเงิน หมายถึง งบการเงินที่ประกอบด้วย งบดุล งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะทางการเงิน งบกระแสเงินสด รวมทั้งหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อมูลนั้นสามารถช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคต สามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ

2. วัตถุประสงค์ของรายงานทางการเงิน

รายงานทางการเงิน ประกอบด้วยงบการเงินและข้อมูลอื่น ๆ ทางการเงิน เช่น งบดุล งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น งบกระแสเงินสด นโยบายทางการเงิน หมายเหตุประกอบงบการเงิน งบประกอบอื่นและคำอธิบายที่ทำให้รายงานทางการเงินนั้นสมบูรณ์ขึ้น ซึ่งรายงานทางการเงินควรให้ประโยชน์แก่ทุกฝ่ายที่สนใจในกิจการ ข้อมูลทางการเงินที่ปรากฏใน



จากการลงทุน สภาพคล่อง ความสามารถในการชำระหนี้ เป็นต้น (เมธากุล เกียรติกระจาย และศิลปพร ศรีจันเพชร. 2547 : 5-9 – 5-10) อธิบายในรายละเอียดได้ ดังนี้

2.1 ให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจลงทุนและให้สินเชื่อ งบการเงิน ควรเสนอข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจอย่างสมเหตุสมผลในการลงทุน และการให้สินเชื่อ ผู้ใช้งบการเงินในกลุ่มนี้ได้แก่ ผู้ถือหุ้น เจ้าหนี้สถาบันการเงิน นักวิเคราะห์ ที่ปรึกษา การลงทุน ผู้ลงทุน เป็นต้น

2.2 ให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ในการประเมินกระแสเงินสด งบการเงินควรเสนอ ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อผู้ลงทุนในปัจจุบันและอนาคต เพื่อช่วยประเมินความสามารถของกิจการ ในการก่อให้เกิดเงินสดที่พึงได้รับในอนาคต (เช่น ดอกเบี้ยรับ เงินปันผล) รวมถึงจังหวัดและ ความแน่นอนที่กิจการจะได้รับเงินสดนั้น

2.3 ให้ข้อมูลเกี่ยวกับทรัพยากรทางเศรษฐกิจของกิจการ ข้อมูลเกี่ยวกับ ทรัพยากรทางเศรษฐกิจที่น่าเสนอในงบการเงินจะช่วยให้ผู้ลงทุน เจ้าหนี้ และผู้ใช้งบการเงิน ทราบถึงความมั่นคง สภาพคล่อง ความสามารถในการชำระหนี้ของกิจการ โครงสร้างทางการเงิน และความสามารถของกิจการในการปรับตัวให้เข้ากับสภาพแวดล้อม

2.4 ให้ข้อมูลเกี่ยวกับผลการดำเนินงาน ผู้ลงทุนเจ้าหนี้จะใช้ข้อมูลทางการบัญชี ในการประเมินสภาพการณ์ในอนาคต หรือประมาณผลกำไรในอนาคต ข้อมูลที่สำคัญ ได้แก่ ข้อมูล ที่แสดงผลการดำเนินงานและคุณภาพของกำไร เป็นต้น

2.5 ให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะทางการเงินและการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ ของกิจการข้อมูลที่สำคัญดังกล่าวได้แก่ สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ และการเปลี่ยนแปลง ในส่วนของเจ้าของ ผู้ใช้งบการเงินจะทราบว่ากิจการมีฐานะการเงินเป็นอย่างไร ณ วันที่เสนอรายงาน ตลอดจนการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นระหว่างต้นงวดกับสิ้นงวด ซึ่งสะท้อนให้เห็นถึงการเพิ่มขึ้น หรือลดลงของสินทรัพย์

2.6 ให้ข้อมูลเกี่ยวกับความรับผิดชอบของผู้บริหารในการบริหารทรัพยากรของกิจการ ผู้ใช้สามารถประเมินผลการบริหารงาน หรือความรับผิดชอบของผู้บริหารโดยใช้ข้อมูลทางการบัญชี ความรับผิดชอบของผู้บริหารดังกล่าว รวมถึงการจัดการดูแล การใช้สินทรัพย์ให้เป็นไปตาม ความรับผิดชอบของเจ้าของ และการใช้สินทรัพย์อย่างมีประสิทธิภาพ ข้อมูลในงบการเงิน อาจมีผลต่อการตัดสินใจในการเลื่อนตำแหน่ง โยกย้ายหรือเปลี่ยนผู้บริหาร

2.7 ให้ข้อมูลอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ข้อมูลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น นโยบายทางการบัญชี ซึ่งถือเป็นส่วนสำคัญส่วนหนึ่งของงบการเงิน ข้อมูลเกี่ยวกับนโยบายบัญชีที่กิจการใช้เป็นข้อมูล ที่จำเป็นสำหรับผู้ใช้งบการเงิน เนื่องจากนโยบายการบัญชีเป็นกฎเกณฑ์หรือวิธีปฏิบัติที่กิจการ ใช้ในการจัดทำและนำเสนอของงบการเงิน ซึ่งผู้บริหารของกิจการได้ใช้ดุลพินิจแล้วเห็นว่าเหมาะสม ที่สุดสำหรับสถานการณ์นั้น ๆ

3. ประเภทของรายงานทางการเงิน

รายงานทางการเงิน เป็นผลที่เกิดขึ้นจากการจัดบันทึกข้อมูลทางการบัญชี ซึ่งข้อมูลเหล่านี้เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจที่เกิดขึ้น ผู้บริหารของกิจการจึงสามารถใช้รายงาน ทางการเงินในการติดต่อสื่อสาร หรือถ่ายทอดให้ผู้ใช้งบการเงินได้ทราบถึงกิจกรรมหรือเหตุการณ์



ทางเศรษฐกิจของ (นิพันธ์ เทินโชคชัยชนะ และศิลาพร ศรีจันทเพชร. 2552 : 18-7) ดังนั้น รายงานทางการเงิน จึงควรให้ข้อมูลทางการเงินที่เชื่อถือได้ดังนี้

3.1 ข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับองค์ประกอบของงบการเงิน ซึ่งได้แก่ สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้และค่าใช้จ่าย ตลอดจนการเปลี่ยนแปลงองค์ประกอบของงบการเงินนั้น

3.2 ข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิของกิจการ

3.3 ข้อมูลทางการเงิน ซึ่งจะช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินในการประมาณกำไรของกิจการ

3.4 ข้อมูลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกังบการเงินที่มีความสำคัญต่อผู้ใช้งบการเงิน เช่น

นโยบายการบัญชี การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เป็นต้น

โดยปกติ กิจการต้องเสนองบการเงินอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง ในกรณีที่กิจการจำเป็นต้องเสนองบการเงินซึ่งมีงวดบัญชีสั้นหรือยาวกว่าหนึ่งปี กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับเหตุผลของการใช้งวดบัญชีที่สั้นหรือยาวกว่าหนึ่งปี ตัวอย่างของเหตุผลดังกล่าว ได้แก่ การที่กิจการถูกซื้อโดยกิจการอีกแห่งหนึ่งซึ่งมีระยะเวลาบัญชีที่แตกต่างกัน ทำให้กิจการต้องเปลี่ยนรอบระยะเวลาบัญชีเป็นกรณีพิเศษ นอกจากนี้ กิจการยังต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงที่ว่าจำนวนที่นำมาจากงวดก่อนไม่สามารถเปรียบเทียบได้กับจำนวนของงวดปัจจุบันที่แสดงอยู่ในงบดุล งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น งบกระแสเงินสด และหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้อง

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 35 ของสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ได้กำหนดงบการเงินที่สมบูรณ์มีดังนี้

1) งบดุล เป็นรายงานทางการเงินที่แสดงถึงฐานะทางการเงินของกิจการ ณ วันใดวันหนึ่งของงบดุล จะให้รายละเอียดเกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น ซึ่งทำให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินทราบถึงโครงสร้างทางการเงินของกิจการ

2) งบกำไรขาดทุน เป็นรายงานทางการเงินที่ให้ข้อมูลเกี่ยวกับผลการดำเนินงานของกิจการสำหรับรอบระยะเวลาหนึ่ง งบกำไรขาดทุนจะให้รายละเอียดเกี่ยวกับรายได้และค่าใช้จ่ายซึ่งเป็นข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินทราบผลการดำเนินงานของกิจการ

3) งบกระแสเงินสด เป็นรายงานทางการเงินที่ให้ข้อมูลเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดของกิจการ สำหรับรอบระยะเวลาหนึ่ง งบกระแสเงินสดจะทำให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินทราบถึงแหล่งที่ได้มา และแหล่งที่ใช้ไปของเงินทุน

3) งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น เป็นรายงานทางการเงินที่ให้ข้อมูลเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นที่เกิดขึ้นในระหว่างงวด โดยต้องแสดงรายการกระหนาบยอดรายการจากต้นงวดมาเป็นสิ้นงวด จะทำให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินทราบถึงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นเพิ่มขึ้นหรือลดลง

5) นโยบายบัญชีและหมายเหตุประกอบงบการเงิน เป็นคำอธิบายหรือรายละเอียดเพิ่มเติมเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน เพื่อให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินได้รับข้อมูลที่ควรทราบได้อย่างครบถ้วน ทั้งนี้เพื่อให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินเข้าใจรายงานทางการเงินได้ดีขึ้น และไม่ตัดสินใจที่ผิดพลาด

6) ข้อมูลอื่น ๆ เป็นข้อมูลที่ไม่เกี่ยวข้องในงบการเงิน ได้แก่ ข้อมูลของบริษัท เช่น ประวัติของกิจการ สถานที่ตั้ง จำนวนพนักงาน นโยบายบริษัท รายชื่อคณะกรรมการ เป็นต้น



4. แนวทางในการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชียังได้กำหนดแนวทางในการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงิน ดังนี้ (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. 2554 : เว็บไซต์)

4.1 กิจการต้องแสดงและจัดประเภทรายการในงบการเงินให้เป็นแบบเดียวกันสำหรับทุกงวดบัญชีนอกจากว่า

4.1.1 ลักษณะการดำเนินงานของกิจการเปลี่ยนแปลงไปอย่างเป็นสาระสำคัญหรือกิจการเห็นว่าหากเปลี่ยนแปลงการแสดงและจัดประเภทรายการในงบการเงินใหม่ จะทำให้การแสดงให้งบการเงินมีความเหมาะสมขึ้น

4.1.2 ข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีหรือการตีความของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีกำหนดให้กิจการต้องเปลี่ยนแปลงการแสดงหรือปรับจัดประเภทรายการในงบการเงิน

4.2 กิจการต้องแยกแสดงรายการที่มีนัยสำคัญแต่ละรายการในงบการเงินส่วนรายการที่ไม่มีนัยสำคัญต้องนำไปรวมกับรายการที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน หรือมีหน้าที่แบบเดียวกันโดยไม่จำเป็นต้องแยกแสดง

4.3 กิจการต้องไม่นำสินทรัพย์และหนี้สินมาหักกลบกัน นอกจากมาตรฐานการบัญชีอนุญาตหรือกำหนดให้มีการหักกลบได้ ตัวอย่างเช่น กิจการต้องไม่หักกลบเงินฝากธนาคารกับเงินเบิกเกินบัญชีธนาคารเพื่อแสดงยอดสุทธิในงบการเงิน

4.4 กิจการสามารถหักกลบรายได้และค่าใช้จ่ายเฉพาะกรณีต่อไปนี้

4.4.1 มาตรฐานการบัญชีอนุญาตหรือกำหนดให้ทำได้

4.4.2 รายการกำไร รายการขาดทุนและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง ซึ่งไม่มีนัยสำคัญที่เกิดจากรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่เหมือนกันหรือคล้ายคลึงกัน เช่น กิจการสามารถนำรายการกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศมาหักกลบกับรายการขาดทุนที่เกิดจากเครื่องมือทางการเงินแล้วแสดงยอดสุทธิในงบการเงิน เป็นต้น

4.5 กิจการต้องแสดงข้อมูลเปรียบเทียบทุกรายการที่มีนัยสำคัญในงบการเงินของงวดบัญชีปัจจุบันหากมาตรฐานการบัญชีมิได้กำหนดไว้เป็นอย่างอื่น

5. ข้อสมมติในการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงิน

แม้บทการบัญชีได้กำหนดข้อสมมติ (Underlying Assumption) ในการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงิน เพื่อให้งบการเงินบรรลุวัตถุประสงค์ ข้อสมมติดังกล่าวมีดังนี้ (เมธากุล เกียรติกระจาย และศิลปพร ศรีจันเพชร. 2547 : 5-10 - 5-11)

5.1 เกณฑ์คงค้าง (Accrual Basis) หมายถึง รายการและเหตุการณ์ทางบัญชีจะรับรู้เมื่อเกิดขึ้น มิใช่เมื่อมีการรับหรือจ่ายเงินสด เกณฑ์คงค้างทำให้กิจการต้องรับรู้รายได้ตามเกณฑ์การรับรู้รายได้ และบันทึกค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่าย โดยใช้เกณฑ์ความเกี่ยวพันโดยตรงระหว่างต้นทุนที่เกิดขึ้นกับรายได้ที่ได้มาจากรายการเดียวกัน เรียกว่า “การจับคู่รายได้และค่าใช้จ่าย” ซึ่งกำหนดให้กิจการรับรู้รายได้พร้อมกับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากรายการหรือเหตุการณ์ทางบัญชีเดียวกัน



5.2 การดำเนินงานต่อเนื่อง (Going Concern) รายงานทางการเงินจัดทำขึ้นตามข้อสมมติว่ากิจการจะดำเนินต่อไปโดยไม่มี ความตั้งใจจะเลิกกิจการ หรือลดขนาดลงอย่างมีนัยสำคัญ ในการจัดทำรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องประเมินความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ โดยพิจารณาข้อมูลในอนาคตอันใกล้ทุกอย่างที่มี กิจการควรจัดทำงบการเงินตามเกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง นอกจากว่ากิจการมีความตั้งใจที่จะชำระบัญชีเลิกกิจการ หรือไม่สามารถดำเนินงานอย่างต่อเนื่องได้ต่อไป กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงเกี่ยวกับความไม่แน่นอนที่สำคัญเกี่ยวกับสถานการณ์หรือเงื่อนไขที่เป็นเหตุให้กิจการไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องได้ รวมทั้งเปิดเผยเกณฑ์การจัดทำรายงานทางการเงิน และเหตุผลที่กิจการไม่อาจดำเนินงานต่อเนื่องได้

ดังนั้น ผู้วิจัยได้ประยุกต์กรอบแนวคิดจากประสิทธิภาพทางการเงิน แม่บทการบัญชีของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ (2552 : 10-13) เป็นกรอบแนวคิดในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ ซึ่งหมายถึง ข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ข้อมูลนั้นสามารถช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคต สามารถเชื่อถือได้ จะต้องแสดงข้อมูลที่ เป็นสำคัญตามข้อกำหนด ทำให้เกิดผลตอบแทนในการสร้างความยอมรับในการปฏิบัติตามเกณฑ์ที่ดีต่อหน่วยงานการกำกับดูแลจะต้องประกอบด้วย ข้อมูลเชิงคุณภาพและเชิงปริมาณในรูปของตัวเลขต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับกิจการ รายงานทางการเงินเป็นเครื่องมือในการติดต่อกับผู้ลงทุนและแสดงผลการดำเนินงานและสถานภาพของกิจการ โดยประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ประกอบด้วย ด้านความครบถ้วนของข้อมูล ด้านความเข้าใจได้ ด้านความสำเร็จทันเวลา ด้านความเชื่อถือได้ และเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ และด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ของข้อมูล

6. ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน

การจัดทำรายงานทางการเงินที่ให้ข้อมูลที่สามารถบรรลุเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และเป็นไปตามความมุ่งหวังของธุรกิจ ไม่ว่าจะเป็นผู้ใช้ภายในหรือภายนอก ซึ่งรายงานทางบัญชีต้องมีลักษณะเชิงคุณภาพ ที่แสดงให้เห็นถึงความมีประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน โดยสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ได้กล่าวถึงลักษณะเชิงคุณภาพไว้ในแม่บทการบัญชี ซึ่งประกอบด้วยลักษณะเชิงคุณภาพ 4 ด้าน ดังนี้ แม่บทการบัญชี สภาวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์ (2552 : 10-15)

6.1 ด้านความเข้าใจได้ (Understandability) หมายถึง ข้อมูลในงบการเงินที่มีคุณสมบัติของความเข้าใจได้เมื่อผู้ใช้งบการเงินที่มีความรู้ตามควรเกี่ยวกับธุรกิจกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจ และการบัญชีรวมทั้งมีความตั้งใจตามควรที่จะศึกษาข้อมูลดังกล่าวสามารถเข้าใจได้ข้อมูลในงบการเงินต้องสามารถเข้าใจได้ในทันทีที่ผู้ใช้งบการเงินใช้ข้อมูลดังกล่าว ดังนั้น จึงต้องมีข้อสมมติว่าผู้ใช้งบการเงินมีความรู้ตามควรเกี่ยวกับธุรกิจกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจและการบัญชีรวมทั้งมีความตั้งใจตามควรที่จะศึกษาข้อมูลดังกล่าวอย่างไรก็ตามข้อมูลแม้ว่าจะมีความซับซ้อนแต่ถ้าเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจต้องไม่ละเว้นที่จะแสดงในงบการเงินเพียงเหตุผลที่ว่าข้อมูลดังกล่าวยากเกินกว่าที่ผู้ใช้งบการเงินบางคนจะเข้าใจได้

6.2 ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) หมายถึง ข้อมูลที่มีประโยชน์ต้องเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงินข้อมูลจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้ก็ต่อเมื่อข้อมูลนั้นช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีตปัจจุบันและอนาคต



6.3 ด้านความเชื่อถือได้ (Reliability) หมายถึง ข้อมูลที่มีคุณสมบัติที่มีความเชื่อถือได้ หากปราศจากความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญและความลำเอียงซึ่งทำให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถเชื่อได้ว่าข้อมูลนั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของข้อมูลที่ต้องการให้แสดงหรือควรแสดงข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต้องเชื่อถือได้ ข้อมูลจะมีคุณสมบัติของความเชื่อถือได้หากปราศจากความผิดพลาดที่มีสาระสำคัญและความลำเอียงซึ่งทำให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถเชื่อได้ว่าข้อมูลนั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของข้อมูลที่ต้องการให้แสดงหรือต้องแสดง ข้อมูลอาจมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจแต่การรับรู้ข้อมูลดังกล่าวอาจทำให้ผู้ใช้เงินเข้าใจผิดเนื่องจากข้อมูลขาดความน่าเชื่อถือ

6.4 ด้านการเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) หมายถึง งบการเงินที่สามารถเปรียบเทียบงบการเงินระหว่างกิจการเพื่อประเมินฐานะทางการเงินหรือการวัดมูลค่าการแสดงผลกระทบทางการเงินของรายการเหตุการณ์ทางบัญชีที่มีลักษณะที่คล้ายคลึงกัน ผู้ใช้งบการเงินต้องสามารถเปรียบเทียบงบการเงินของกิจการในรอบระยะเวลาต่างกันเพื่อคาดคะเนถึงแนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการนั้นนอกจากนี้ผู้ใช้งบการเงินยังต้องสามารถเปรียบเทียบงบการเงินระหว่างกิจการเพื่อประเมินฐานะการเงินผลการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน

ดังนั้น ผู้วิจัยได้ประยุกต์กรอบแนวคิดจากลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินแม่บทการบัญชีของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ (2552 : 10-15) เป็นกรอบแนวคิดในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ ซึ่งหมายถึง ลักษณะของข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ข้อมูลนั้นสามารถช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคตสามารถเชื่อถือได้ จะต้องแสดงข้อมูลที่เป็นสำคัญตามข้อกำหนด ทำให้เกิดผลตอบแทนในการสร้างความยอมรับในการปฏิบัติตามเกณฑ์ที่ดีต่อหน่วยงานการกำกับดูแลจะต้องประกอบด้วย ข้อมูลเชิงคุณภาพและเชิงปริมาณในรูปของตัวเลขต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับกิจการ รายงานทางการเงินเป็นเครื่องมือในการติดต่อกับผู้ลงทุนและแสดงผลการดำเนินงานและสภาพของกิจการ โดยประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ประกอบด้วย ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้

งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

1. งานวิจัยในประเทศ

ยุพิน สืบมาศ (2550 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษาพฤติกรรมการจัดเก็บเอกสารและการจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการนิติบุคคลในเขตอำเภอเมืองจังหวัดพะเยา พบว่า ผู้ประกอบการที่จัดทำบัญชีด้วยตนเองส่วนใหญ่ประกอบกิจการประเภทห้างหุ้นส่วนจำกัดทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5,000,000 บาท ประกอบธุรกิจซื้อขายไปดำเนินธุรกิจมากกว่า 10 ปีให้ความสำคัญกับการจัดเก็บเอกสารและการจัดทำบัญชีโดยภาพรวมอยู่ในระดับมากปัจจัยด้านข้อได้ขอเอกสารเกี่ยวกับการซื้อสินค้าจากผู้ขายได้ทำการตรวจสอบความถูกต้องเอกสารที่ได้รับและเก็บรวบรวมเอกสารที่ได้รับไว้ทั้งหมดด้านค้าขายผู้ประกอบการมีการออกใบเสร็จรับเงินเมื่อลูกค้าร้องขอมากที่สุดด้านอื่นๆ มีการตรวจสอบเอกสารที่ใช้ประกอบการบันทึกบัญชีตรวจสอบความถูกต้องของรายการต่างๆ ในบัญชีแต่ละประเภทกรอกแบบแสดงรายการต่างๆ เพื่อนำส่งภาษีด้วยตนเองทำการคัดแยกเอกสารเป็นหมวดหมู่ก่อนบันทึกบัญชีและกิจการ ผู้ประกอบการเป็นผู้ดำเนินการด้วยตนเองการลงรายการทางบัญชีผู้ประกอบการมีการลง



รายการเป็นภาษาไทยทั้งหมดบัญชีที่ใช้บันทึกรายการมีสมุดรายวันทั่วไปบัญชีสินค้าและบัญชีแยกประเภทรายงานที่ใช้บันทึกรายการประกอบด้วยรายงานภาษีซื้อรายงานภาษีขายและรายงานสินค้าและวัตถุดิบคงเหลือและผู้ประกอบการส่วนใหญ่เก็บรักษาเอกสารไว้ ณ สถานประกอบการทั้งหมด ผู้ประกอบการที่จ้างสำนักงานบัญชีเป็นผู้จัดทำบัญชีส่วนใหญ่ประกอบกิจการประเภทห้างหุ้นส่วนจำกัด หุนจดทะเบียนอยู่ระหว่าง 1,000,000 - 5,000,000 บาท ประกอบธุรกิจการให้บริการดำเนินธุรกิจมาไม่เกิน 5 ปี ให้ความสำคัญกับการจัดเก็บเอกสารและการจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการนิติบุคคล โดยภาพรวมอยู่ในระดับปานกลางปัจจัยด้านซื้อคือได้ขอเอกสารเกี่ยวกับการซื้อสินค้าจากผู้ขาย ด้านขายมีการออกใบเสร็จรับเงินและออกใบกำกับภาษีทุกครั้งเมื่อมีการขายด้านอื่นๆ คือ มีการตรวจสอบงบการเงินของกิจการเมื่อสำนักงานบัญชีนำเสนอให้ลงนามการเก็บรักษาเอกสาร ผู้ประกอบการส่วนใหญ่ฝากเก็บเอกสารของกิจการไว้ ณ สำนักงานผู้จัดทำบัญชีทั้งหมด

พงษ์สวัสดิ์ เฟ่งเล็งผล (2545 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษาการปรับปรุงระบบบัญชีเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารงานของโรงเรียนอุดรธานีเทคโนโลยีจังหวัดอุดรธานี พบว่า ระบบบัญชีแบบเดิมมีข้อบกพร่องเกี่ยวกับเอกสารการรับเงินและเอกสารการจ่ายเงินซึ่งไม่มีเล่มที่และเลขที่ในการควบคุมล่วงหน้าเพื่อป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นได้รวมทั้งไม่มีรายละเอียดของผู้ชำระเงินหรือผู้รับเงินที่ครบถ้วนการบันทึกบัญชีใช้เกณฑ์เงินสดในการบันทึกทำให้ข้อมูลทางการเงินไม่เป็นปัจจุบันไม่มีบัญชีค่าใช้จ่ายไม่มีผังบัญชี ทำให้การบันทึกบัญชีแยกประเภททำได้ไม่ครบถ้วน ไม่มีรายงานทางการเงินที่สามารถใช้ตรวจสอบผลการดำเนินงานของโรงเรียนการรับและจ่ายเงิน ขาดการควบคุมที่ดีมีโอกาสเกิดการทุจริตได้เครื่องคอมพิวเตอร์ที่ใช้ในการบันทึกบัญชีมีไม่เพียงพอ และบุคลากรขาดความรู้เกี่ยวกับหลักการบัญชีที่เป็นสากลผู้ศึกษาได้ปรับปรุงระบบบัญชีเกี่ยวกับเอกสารให้มีเล่มที่และเลขที่ไว้ล่วงหน้าลดจำนวนเอกสารลงและเพิ่มรายละเอียดของผู้ชำระเงินหรือผู้รับเงินจัดให้มีการบันทึกบัญชีโดยใช้เกณฑ์คงค้างมีสมุดบัญชีและผังบัญชีครบถ้วนตามความจำเป็นมีการทำรายงานทางการเงินการรับและจ่ายเงินมีการควบคุมที่ละเอียดและรัดกุมยิ่งขึ้น มีเครื่องคอมพิวเตอร์อย่างเพียงพอและจัดให้มีคู่มือการบันทึกบัญชีผลการทดลองใช้ปรากฏว่า ระบบบัญชีที่ปรับปรุงมีข้อบกพร่องคือการใช้เกณฑ์คงค้างในการบันทึกบัญชียังจำเป็นต้องมีการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายเมื่อเริ่มต้นภาคการศึกษาซึ่งระบบบัญชีที่ปรับปรุงไม่ได้แสดงการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายดังกล่าว

ฐิติพร ฐิติจำเริญพร (2545 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษาแนวปฏิบัติของการบันทึกบัญชีและการรับรู้รายได้ของกิจการลิสซิ่งในเขตอำเภอเมืองจังหวัดเชียงใหม่ พบว่า กิจการลิสซิ่งได้มีวิธีการบันทึกบัญชีและการรับรู้รายได้ในลักษณะของสัญญาเช่าดำเนินงานมากกว่าที่จะจัดทำในลักษณะของสัญญาเช่าทางการเงินซึ่งเป็นส่วนสำคัญสำหรับกิจการลิสซิ่งที่พึงปฏิบัติอีกทั้งยังได้นำหลักของการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการให้เช่าซื้อและการให้กู้ยืมเงินมาใช้ในการบันทึกบัญชีและการรับรู้รายได้อีกด้วยในเรื่องของการรับรู้รายได้ได้มีการรับรู้รายได้ดอกเบี้ยตามเกณฑ์เงินค้ำในการปฏิบัติด้านภาษีอากรกิจการลิสซิ่ง โดยส่วนใหญ่จดทะเบียนในรูปแบบของบริษัทจำกัดจึงต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ 30 จากฐานกำไรสุทธิของกิจการและยังต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มจากรายได้ค่าบริการที่เกิดขึ้นด้วยกิจการลิสซิ่ง ส่วนใหญ่มักจะมีปัญหาในเรื่องของเงินมัดจำและราคาซากของสินทรัพย์ที่เช่าเมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่าเนื่องจากกิจการถือว่าเงินมัดจำเป็นหนี้สินของกิจการแต่อาจจะต้องโอน



สินทรัพย์นั้นเป็นของตนส่วนในเรื่องราคาซากของสินทรัพย์มีราคาสูงกว่าราคาในท้องตลาดมีปัญหาในเรื่องของการหาผู้ซื้อสินทรัพย์เมื่อสิ้นสุดสัญญาดังนั้นควรมีการกำหนดอย่างแน่ชัดในสัญญาว่าผู้เช่าควรจะได้รับประกันราคาซากของสินทรัพย์นั้นเพื่อไม่ให้เกิดปัญหานี้ขึ้น

สิงหะ สีนหาชีวะ (2545 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษาการจัดทำบัญชีขององค์กรอิสระที่ไม่มุ่งหวังผลกำไรกรณีศึกษาศูนย์ฝึกอบรมผู้สูงอายุเอเชียคณะพยาบาลศาสตร์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ พบว่าทางศูนย์ฝึกอบรมผู้สูงอายุเอเชียใช้เกณฑ์เงินสดในการบันทึกบัญชีรายรับจะมีการจัดทำใบสำคัญรับโดยบันทึกลงในคอมพิวเตอร์หลังจากนั้นจะทำการจัดพิมพ์ออกมาเก็บรวบรวมกับเอกสารประกอบที่ได้รับด้านของรายจ่ายจะมีการจัดทำใบสำคัญจ่ายรวมทั้งมีการบันทึกข้อมูลลงในคอมพิวเตอร์แยกตามรายจ่ายที่จ่ายเป็นเงินสดหรือจ่ายผ่านธนาคารโดยแยกตามสกุลเงิน ทำการกระหนดยอดระหว่างการเงินสดและเงินฝากธนาคารเพื่อทำการตรวจสอบความถูกต้อง ทำการออกรายงานค่าใช้จ่ายโดยที่รายงานค่าใช้จ่ายจะออกทุกๆ 3 เดือน เพื่อส่งไปยังสำนักงานใหญ่ที่ประเทศอังกฤษ เมื่อครบ 1 ปีก็จะทำการสรุปยอดค่าใช้จ่ายเปรียบเทียบกับงบประมาณที่ได้จัดทำไว้เพื่อประเมินผลการดำเนินงานประจำปี ในส่วนของการควบคุมภายในจะเน้นหนักไปในทางการอนุมัติการเบิกจ่ายรายจ่ายรวมไปถึงการกระหนดยอดทั้งยอดเงินสดและยอดเงินฝากธนาคาร ปัญหาที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติงานจะเกิดขึ้นจากการที่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเพียงผู้เดียวทำให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงานเจ้าหน้าที่บัญชีมิได้เป็นผู้เก็บรักษาเงินสดและเงินฝากธนาคารเพื่อประโยชน์ในการควบคุมภายในทำให้การเบิกจ่ายเกิดความล่าช้าการใช้เกณฑ์เงินสดในการจัดทำบัญชีและประเด็นสุดท้ายคือการแบ่งแยกหน้าที่การทำงานยังไม่เป็นที่เหมาะสมบางครั้งจะมีการนำเจ้าหน้าที่บัญชีไปช่วยงานในส่วนอื่นทำให้งานที่รับผิดชอบไม่สามารถทำได้อย่างเต็มที่เกิดข้อผิดพลาดในด้านของเอกสารและความถูกต้องได้บ่อยครั้ง

กาญจน์กนก เพิ่มสันติธรรม (2544 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษาการเปรียบเทียบหลักการจัดทำบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปกับหลักเกณฑ์ทางภาษีอากรของนิติบุคคล พบว่า ในการบันทึกมูลค่าสินทรัพย์ในบัญชีประมวลรัษฎากรกำหนดให้บันทึกในราคาที่ได้สินทรัพย์นั้นมาโดยห้ามไม่ให้ตีราคาสินทรัพย์เพิ่มขึ้นหรือปรับมูลค่าลดลงแต่ทางบัญชีสามารถเปลี่ยนแปลงราคาใหม่ได้กรณีเงื่อนไขที่เกี่ยวกับรายได้นั้นกฎหมายภาษีอากรได้กำหนดให้เงินได้บางประเภทถือเป็นรายได้ที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลทั้งๆที่ไม่ใช่รายได้ตามคำนิยามในแม่บทการบัญชีเงินได้บางประเภทกฎหมายภาษีอากรยกเว้นให้ไม่ต้องนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี แต่ทางบัญชีต้องแสดงเป็นรายได้ในงบกำไรขาดทุนนอกจากนี้ประเด็นทางด้านค่าใช้จ่ายกฎหมายภาษีอากรได้จำกัดการหักรายจ่ายบางประเภทบางประเภทถูกห้ามไม่ให้หักจากเงินได้และบางประเภทยอมให้หักเพิ่มขึ้นได้ซึ่งทางหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปจะรับรู้ค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนได้เมื่อเป็นไปตามคำนิยามและมีหลักฐานสนับสนุนการลงบัญชีดังนั้นจึงอาจกล่าวได้ว่า ถ้าไม่มีเงื่อนไขที่กำหนดไว้เป็นกรณีพิเศษการบันทึกรายการตามหลักเกณฑ์ทางภาษีอากรจะใช้หลักการเดียวกันกับการบันทึกตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปจะมีบางรายการเท่านั้นที่หลักเกณฑ์ทางภาษีอากรได้กำหนดเงื่อนไขการคำนวณไว้เป็นการเฉพาะทั้งนี้เพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีและเพื่อความเป็นธรรมในการจัดเก็บภาษี



2. งานวิจัยต่างประเทศ

Diana (2004 : 858) ได้ศึกษาคุณภาพข้อมูลทางบัญชีความต้องการอย่างแท้จริงสำหรับความน่าเชื่อถือในการจัดทำบัญชี พบว่า วัตถุประสงค์ของการจัดทำบัญชี เพื่อบันทึกรายการค้าต่างๆ ที่เกิดขึ้นของกิจการ จำแนกและสรุปผลเพื่อให้ได้ข้อมูลทางการบัญชีไปใช้ในการตัดสินใจในเรื่องต่างๆ ของบุคคลต่าง ๆ ไม่ว่าจะเป็นผู้บริหารกิจการ เจ้าของกิจการ หรือบุคคลอื่น ๆ เช่นเจ้าหน้าที่ หน่วยงานรัฐบาล หรือบุคคลที่สนใจ หรือเป็นการนำข้อมูลทางบัญชีที่ตีมาจัดทำบัญชี เพื่อนำมาจัดทำเป็นรายงานทางการเงินเพื่อใช้ในการตัดสินใจของผู้ใช้รายงานทางการเงิน โดยเกณฑ์ในการกำหนดคุณลักษณะทางคุณภาพของโครงสร้างของข้อมูลตามข้อกำหนดทางกฎหมาย และเพื่อให้รายงานทางการเงินมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและมีความเข้าใจได้ทำให้เกิดประโยชน์ คือ ทำให้เจ้าของกิจการสามารถควบคุมและดูแลรักษาสินทรัพย์ของกิจการที่มีอยู่ไม่สูญหาย ทำให้ผู้บริหารของกิจการมีข้อมูลเพียงพอที่จะนำมาใช้ในการตัดสินใจบริหารกิจการได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทำให้ผู้บริหารและเจ้าของกิจการผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงินของกิจการได้อย่างถูกต้องและทำให้บุคคลภายนอกกิจการสามารถมีข้อมูลทางการบัญชีของกิจการเพื่อใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจเรื่องต่าง ๆ ได้อย่างถูกต้อง เหมาะสม และมีความแม่นยำมากขึ้น ซึ่งสิ่งเหล่านี้ทำให้เห็นว่าข้อมูลทางบัญชีมีความน่าเชื่อถือและมีประโยชน์ในการนำข้อมูลไปใช้อย่างยิ่ง

Gabriela (2003 : Abstract) ได้ศึกษาระบบการจัดทำบัญชีและการคำนวณในเรื่องควบคุมผลผลิต พบว่า ต้นทุนในระบบการบัญชี ที่ใช้ช่วยจัดการในกระบวนการของการตัดสินใจหลายทาง วัตถุประสงค์ของต้นทุนแสดงให้เห็นถึงเป้าหมาย 2 ข้อของการจัดทำบัญชีการบริหารภายในของ บริษัทหรือธุรกิจต่างๆ ด้วยเหตุนี้ ข้อมูลในการขายสำหรับการวางแผนและควบคุมและการคำนวณผลผลิต ในระบบการจัดทำบัญชีต้นทุนและคำสั่งในการคำนวณผลผลิต วัตถุประสงค์ของต้นทุนข้อแรกหรือหลายๆ หน่วยจากผลิตภัณฑ์หรือการบริการ เรียกว่าการบังคับผลผลิต ในคำสั่งคำนวณต้นทุนผลผลิตเป็นผลประโยชน์ของวิธีการทางต้นทุน ที่เป็นผลในการอ้างเพื่อกำหนดต้นทุนทางอ้อมและต้นทุนปกติ ใช้การอ้างงบประมาณในการสั่งให้กำหนดต้นทุนทางอ้อมในทิศทางของต้นทุนถูกสั่งให้กำหนดไปตามมารยาท การคำนวณต้นทุนถูกใช้ประโยชน์ในการบริการของบริษัท เช่น ผู้เชี่ยวชาญในการจัดทำบัญชีและที่ปรึกษาของบริษัท บริษัทโฆษณา โรงงานประกอบรถยนต์หรือโรงพยาบาล

Naser และ Nuseibeh (2003 : Abstract) ได้ศึกษาคุณภาพรายงานทางการเงินของบริษัทในตลาดหลักทรัพย์ซาอุดีอาระเบีย พบว่า บริษัทในตลาดหลักทรัพย์ซาอุดีอาระเบียให้ความสำคัญกับการเปิดเผยข้อมูลโดยมีข้อกำหนดเป็นส่วนใหญ่ ส่วนด้านการเปิดเผยข้อมูลโดยสมัครใจได้ให้ความสำคัญในระดับต่ำการวิเคราะห์ทางการเงิน หรือข้อมูลทางบัญชีมีความสำคัญในการให้ข้อมูลที่นักลงทุนที่ช่วยให้พวกเขาเพื่อให้ข้อมูลในการตัดสินใจเกี่ยวกับการลงทุน การศึกษาข้อมูลทางการเงินเป็นกุญแจสำคัญในการตัดสินใจในความพยายามในชีวิตประจำวันมากที่สุด นอกเหนือจากการวางแผน สิ่งที่จะเกิดเมื่อใดและด้วยวิธีการอย่างไรอย่างหนึ่งจะต้องมีการทำความเข้าใจเกี่ยวกับการศึกษาการเงิน แต่ต้องเป็นขั้นที่สูงขึ้นเมื่อคนเดียวกันจำเป็นต้องลงทุนในตลาดหลักทรัพย์ธุรกิจที่เกี่ยวกับการดึงดูดผู้คนจำนวนมากในประเทศ ดังนั้นจึงเป็นการแนะนำว่าการศึกษาทางการเงินที่จะทำให้ไว้ในทุกระดับที่จะสร้างความรู้สึกของการรับรู้ในแง่ของการใช้จ่ายและการให้บริการในทุกพื้นที่ของธุรกิจรวมถึงตลาดหลักทรัพย์ ทั้งนี้การมีข้อกำหนดในการเปิดเผยข้อมูลจะเป็นการบังคับให้บริษัทเกิดความตื่นตัว



ในการรายงานข้อมูลทางการเงินออกมาเพื่อสะท้อนสภาพผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงินของบริษัทนั้นๆ ทำให้เกิดประโยชน์ต่อบริษัทในการนำข้อมูลต่างๆ มาใช้ประกอบการดำเนินธุรกิจของบริษัท ต่อไปในอนาคต

Damant (2003 : Abstract) ได้ศึกษามาตรฐานการบัญชี การบัญชียุคใหม่ พบว่าการรายงานทางการเงินในอดีตแสดงให้เห็นถึงความซับซ้อนในการจัดทำงบการเงินที่ไม่สามารถหลีกเลี่ยงได้ มีการวิจารณ์ว่าหากมีการใช้หลักการบัญชีที่มีอยู่ในปัจจุบันรวมทั้งหลักการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับมูลค่ายุติธรรมในการจัดทำงบการเงินแล้ว งบการเงินที่มีความซับซ้อนต้องใช้บุคลากรที่ได้รับการศึกษาหรือมีความรู้ในการทำความเข้าใจและอธิบายตัวเลขในงบการเงินถ้าแตกต่างจากธุรกิจทั่วไป งบการเงินที่นำเสนออีกจะแตกต่างจากธุรกิจทั่วไปด้วย เช่น รายละเอียดทางบัญชีของบริษัทผลิตรายการนำเสนอข้อมูลจะแตกต่างจากธุรกิจทั่วไป อาจเป็นปัญหาที่สำคัญสำหรับคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศในปัจจุบัน โดยเฉพาะอย่างยิ่งในขณะที่มาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศถูกเผยแพร่สู่ประเทศในยุโรปและในอีกหลายๆ ประเทศทั่วโลก ทั้งที่จริงแล้ววัตถุประสงค์ของการจัดทำรายงานทางการเงิน คือการนำเสนอข้อมูลที่มีประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจให้แก่กลุ่มบุคคลผู้ซึ่งมีส่วนเกี่ยวข้องกับธุรกิจ (Stakeholder) หรือเรียกอีกอย่างหนึ่งว่า “ผู้ใช้งบการเงิน” ซึ่งหมายรวมถึงบุคคลภายในกิจการและภายนอกกิจการผู้ใช้งบการเงินส่วนใหญ่ต้องการทราบข้อมูลเกี่ยวกับผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของกิจการดังนั้นข้อมูลทางการเงิน (Financial information) ที่ธุรกิจต่าง ๆ รายงานออกไปจะต้องมีความถูกต้องเชื่อถือได้และสะท้อนถึงความเป็นจริงของธุรกิจนั้นๆ จนนำไปสู่การตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจที่ถูกต้องเหมาะสมของผู้ใช้ข้อมูล แต่ปัญหาเรื่องการนำเสนองบการเงิน หรือการปรับใช้มาตรฐานการบัญชีให้สอดคล้องในแต่ละสถานการณ์ หรือให้สอดคล้องในแต่ละประเทศเพื่อให้เกิดการนำเสนอที่เป็นสากลและเป็นมาตรฐานที่ทั่วโลกสามารถนำมาใช้ได้ให้เป็นมาตรฐานเดียวกันนั้นเป็นเรื่องที่เป็นปัญหามากในทุกวันนี้

Diaconu (2002 : Abstract) ได้ศึกษาคุณภาพในการจัดทำบัญชี การเก็บรักษาข้อมูล และปัจจัยที่ใช้ในการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ พบว่า วิชาบัญชีเป็นภาษาทางธุรกิจที่มีความสำคัญที่จะต้องเก็บรักษา มีการถูกขึ้นทะเบียนไว้ในวิธีแห่งการประหยัดและยังถูกยอมรับและส่งเสริมในการนำไปใช้ประโยชน์มากขึ้นไปอีก การสนับสนุนวิชาบัญชีในการบรรลุความสำเร็จของผู้จัดการเชิงกลยุทธ์ ที่แสดงวัตถุประสงค์ในตัวของมันเองภายใต้รูปแบบการรับประกันของความจำเป็นในข้อมูลในการควบคุมกำไรและกำหนดระดับความรับผิดชอบและผลกระทบของงานที่แตกต่างกัน ข้อมูลข่าวสารในการจัดทำบัญชี ประกอบด้วยที่มาที่สำคัญ นั่นคือ ข้อมูลดิบ ของหัวหน้าในกระบวนการคิด วิเคราะห์ และการตัดสินใจ ด้วยเหตุนี้ วิชาบัญชีจึงกลายมาเป็นที่ต้องการอย่างมากในกิจกรรมทางธุรกิจของผู้บริหาร เพื่อให้ผู้นำได้ใช้ข้อมูลทางการเงิน มาใช้ในการตัดสินใจทางธุรกิจของตน เพื่อให้ธุรกิจสามารถขับเคลื่อนไป ได้ด้วยความถูกต้องและความสำเร็จในการทำกำไรให้แก่บริษัทในปัจจุบันและทำให้สามารถใช้ข้อมูลในการวางแผนงานในการทำกำไรของบริษัทในอนาคตอีกด้วย



บทที่ 3

วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัย เรื่องผลกระทบของการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามขั้นตอนดังต่อไปนี้

1. ประชากรกลุ่มตัวอย่าง
2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
3. การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ
4. การเก็บรวบรวมข้อมูล
5. การจัดกระทำข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล
6. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

ประชากรกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย จำนวน 520 คน (กรมส่งเสริมอุตสาหกรรมการส่งออก. 2555 : เว็บไซต์) ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

ตาราง 4 จำนวนประชากรกลุ่มตัวอย่างและจำนวนผู้ตอบแบบสอบถามของผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทยจำแนกตามภูมิภาค

ภูมิภาค	ประชากรกลุ่มตัวอย่าง (คน)	จำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม (คน)
1. ภาคกลาง	442	104
2. ภาคตะวันออก	33	7
3. ภาคตะวันตก	17	5
4. ภาคอื่นๆ	28	14
โดยรวม	520	130



เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลเป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งได้สร้างขึ้นตามความมุ่งหมายและกรอบแนวคิดที่กำหนดขึ้น โดยแบ่งออกเป็น 4 ตอนดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย จำนวน 7 ข้อ ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) ประกอบด้วย เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษาสูงสุด ประสบการณ์ในการทำงาน เงินเดือนที่ได้รับต่อเดือนและตำแหน่งงานในปัจจุบัน

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) จำนวน 5 ข้อ ประกอบด้วย รูปแบบธุรกิจระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ จำนวนพนักงาน ทุนในการดำเนินงาน และมูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจ

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 14 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหาการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี 4 ด้าน ได้แก่ ด้านการจดบันทึกรายการค้าให้เป็นระเบียบแบบแผน จำนวน 3 ข้อ ด้านการแสดงผลการดำเนินงานอย่างถูกต้อง จำนวน 4 ข้อ ด้านการป้องกันการทุจริตในองค์กร จำนวน 4 ข้อ และด้านการปฏิบัติตามมาตรฐานข้อบังคับของกฎหมาย จำนวน 3 ข้อ

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 17 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหาประสิทธิผลรายงานทางบัญชี 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ จำนวน 5 ข้อ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ จำนวน 4 ข้อ ด้านความเชื่อถือได้ จำนวน 4 ข้อ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ จำนวน 4 ข้อ

การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ

ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามลำดับดังนี้

- ศึกษาเอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีและประสิทธิผลรายงานทางการเงินเพื่อนำมาเป็นแนวทางในการสร้างแบบสอบถาม
- นำผลการศึกษาตามข้อ 1 มาสร้างแบบสอบถาม โดยแบ่งแบบสอบถามเป็น 4 ตอน โดยพิจารณาเนื้อหาให้ครอบคลุมกับความมุ่งหมายและกรอบแนวคิดของการวิจัยและสมมติฐานในการวิจัย
- นำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นตามกรอบแนวคิดเสนอต่ออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ เพื่อพิจารณาความเหมาะสม ความถูกต้องของการใช้ภาษาและครอบคลุมเนื้อหาของการวิจัย เพื่อนำมาปรับปรุงแก้ไขตามที่อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์แนะนำ
- ปรับปรุงแก้ไขแบบสอบถามตามที่อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์แนะนำ แล้วเสนอต่อ

ผู้ชี้เ



อาจารย์

4.1 รศ.ดร.ปพฤกษ์ อุตสาหะวานิชกิจ คณบดีคณะกรรมการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

4.2 อาจารย์ ดร.กัญญาณัฐ รัตนประภาธรรม อาจารย์ประจำคณะกรรมการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

5. ปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญ แล้วนำเสนออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์พิจารณาอีกครั้ง

6. การตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ

6.1 นำแบบสอบถามไปทดสอบใช้ (Try-Out) กับผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออก อุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย จำนวน 30 คนแรก

6.2 การหาค่าอำนาจจำแนกของแบบสอบถามเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item-total Correlation ซึ่งการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.573 – 0.758 (ตาราง 47 ภาคผนวก ข) และประสิทธิผลรายงานทางการเงิน มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.690 – 0.895 (ตาราง 47 ภาคผนวก ข) สอดคล้องกับ Nunnally และ Bernstein (1994) ได้นำเสนอว่า ค่าอำนาจจำแนกเกินกว่า 0.40 เป็นค่าที่ยอมรับได้

6.3 การหาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม (Reliability) โดยใช้วิธีหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ซึ่งการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีมีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.723 – 0.813 (ตาราง 44ภาคผนวก ข) และประสิทธิผลรายงานทางการเงินมีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่างอยู่ระหว่าง 0.879 – 0.964 (ตาราง 44 ภาคผนวก ข) สอดคล้องกับ Nunnally และ Bernstein (1994) ได้นำเสนอว่า ค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือวัด ซึ่งอยู่ในระดับมากกว่า 0.70 เป็นค่าที่ยอมรับได้

7. นำผลที่ได้จากการตรวจสอบคุณภาพแบบสอบถามเสนออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์อีกครั้ง เพื่อปรับปรุงแก้ไขตามคำแนะนำแล้วจัดทำแบบสอบถามฉบับสมบูรณ์ เพื่อนำไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากประชากรกลุ่มตัวอย่างต่อไป

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ในการเก็บรวบรวมข้อมูลครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลตามขั้นตอนและวิธีการดังนี้

1. ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามตามจำนวนประชากรกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย
2. ขออนุญาตจากคณะกรรมการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม โดยจะแนบไปพร้อมกับแบบสอบถามที่ส่งไปยังประชากรกลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย จำนวน 520 บริษัท เพื่อขอความอนุเคราะห์และขอความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม

3. ดำเนินการส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ให้กับประชากรกลุ่มตัวอย่าง โดยส่งแบบสอบถาม วันที่ 5 กรกฎาคม 2555 จำนวน 520 ฉบับ ตามชื่อที่อยู่ของผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจ



ส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย โดยแนบซองจดหมายตอบกลับไปพร้อมกับแบบสอบถาม ซึ่งกำหนดให้ส่งจดหมายตอบกลับทางไปรษณีย์ภายใน 15 วัน หลังจากได้รับแบบสอบถาม

4. เมื่อครบกำหนด 15 วัน ในวันที่ 20 กรกฎาคม 2555 ได้รับแบบสอบถามตอบกลับ จำนวน 42 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 8.08 ของแบบสอบถามที่ส่งไป ผู้วิจัยจึงได้ดำเนินการส่งแบบสอบถาม ไปให้กลุ่มตัวอย่างเดิมที่ยังไม่ตอบแบบสอบถามกลับคืนมาอีกครั้ง และเมื่อครบกำหนด วันที่ 2 กันยายน 2555 ปรากฏว่าได้รับแบบสอบถามตอบกลับมา 92 ฉบับ และมีจำนวนแบบสอบถามที่ถูกตีกลับ เนื่องจากย้ายกิจการไม่ทราบที่อยู่ จำนวน 4 ฉบับ รวมแบบสอบถามที่ได้รับกลับคืนมาจำนวนทั้งสิ้น 134 ฉบับ ซึ่งมีแบบสอบถามที่ตอบสมบูรณ์ 130 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 25 รวม ระยะเวลาในการจัดเก็บ รวบรวมข้อมูล 90 วัน (ดังตาราง 4) ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker, Kumar และ Day (2001) ได้เสนอว่า การส่งแบบสอบถามต้องมีอัตราตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงจะถือว่ายอมรับได้

5. ดำเนินการรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามที่ได้รับและตรวจสอบความสมบูรณ์ ในการตอบ ซึ่งตอบสมบูรณ์ทุกฉบับ จึงใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลต่อไป

การจัดกระทำข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถาม ด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูป โดยแบ่งได้ดังนี้

ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้จัดการฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย โดยใช้วิธีการประมวลผลทางหลักสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยนำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติ ซึ่งประกอบด้วย ความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage)

ตอนที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย โดยใช้วิธีการประมวลผลทางหลักสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยนำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติ ซึ่งประกอบด้วย ความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage)

ตอนที่ 3 และ 4 การวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี และประสิทธิภาพผลงานทางการเงินของหัวหน้าแผนกบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทยโดยใช้วิธีการประมวลผลทางหลักสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยนำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติ ซึ่งประกอบด้วย ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) โดยนำเสนอข้อมูลในรูปแบบตารางควบคู่กับการบรรยายและสรุปผลการดำเนินการวิจัย ซึ่งได้กำหนดการให้คะแนนคำตอบของแบบสอบถาม ดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด. 2545 : 99-100)

ระดับความคิดเห็นมากที่สุด	กำหนดให้	5	คะแนน
ระดับความคิดเห็นมาก	กำหนดให้	4	คะแนน
ระดับความคิดเห็นปานกลาง	กำหนดให้	3	คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อย	กำหนดให้	2	คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด	กำหนดให้	1	คะแนน



จากนั้นวิเคราะห์ค่าคะแนนของแบบสอบถาม โดยใช้เกณฑ์ในการแปลความหมายของค่าเฉลี่ย ดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด. 2545 : 100)

ค่าเฉลี่ย	4.51 – 5.00	หมายถึง	มีความเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด
ค่าเฉลี่ย	3.51 – 4.50	หมายถึง	มีความเห็นอยู่ในระดับมาก
ค่าเฉลี่ย	2.51 – 3.50	หมายถึง	มีความเห็นอยู่ในระดับปานกลาง
ค่าเฉลี่ย	1.51 – 2.50	หมายถึง	มีความเห็นอยู่ในระดับน้อย
ค่าเฉลี่ย	1.00 – 1.50	หมายถึง	มีความเห็นอยู่ในระดับน้อยที่สุด

ตอนที่ 5 และ 6 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีและประสิทธิภาพผลงานทางการเงินของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย จำแนกตามรูปแบบธุรกิจ ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ จำนวนพนักงาน ทุนในการดำเนินงาน และมูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจ โดยการทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่างที่มีมากกว่า 2 กลุ่ม ใช้การวิเคราะห์ความแปรปรวน (Analysis of Variance : ANOVA) และการวิเคราะห์ความแปรปรวนหลายตัวแปร (Multivariate Analysis of Variance : MANOVA)

ตอนที่ 7 การทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีกับประสิทธิภาพผลงานทางการเงินของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย โดยใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย (Simple Regression Analysis) และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

1. สถิติพื้นฐาน

1.1 ร้อยละ (Percentage)

1.2 ค่าเฉลี่ย (Mean)

1.3 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

2. สถิติที่ใช้ในการตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ

2.1 การหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability) โดยใช้วิธีหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient Method) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach)

2.2 การหาค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item-total Correlation

3. สถิติที่ใช้ในการทดสอบคุณลักษณะตัวแปร คือ การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (Multicollinearity Test) โดยใช้ Variance Inflation Factor (VIFs)

4. สถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน ได้แก่

4.1 F-test (ANOVA และ MANOVA)

4.2 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis)

4.3 การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย (Simple Regression Analysis)

4.4 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)



บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลการวิจัยเรื่องผลกระทบของการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทยผู้วิจัยได้นำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลตามลำดับดังนี้

1. สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
2. ลำดับขั้นตอนในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
3. ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลเป็นที่เข้าใจตรงกันในการแปลความหมายผู้วิจัยได้กำหนดสัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

\bar{X}	แทน	ค่าเฉลี่ย (Mean)
S.D.	แทน	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
F	แทน	ค่าสถิติทดสอบที่ใช้พิจารณาในการแจกแจงแบบ F-distribution
t	แทน	สถิติทดสอบที่ใช้เปรียบเทียบใน t-distribution
SS	แทน	ผลรวมของคะแนนเบี่ยงเบนยกกำลังสอง (Sum of Squares)
MS	แทน	ค่าเฉลี่ยผลรวมของคะแนนเบี่ยงเบนยกกำลังสอง (Mean Square)
df	แทน	ระดับขั้นของความเป็นอิสระ (Degrees of Freedom)
p-value	แทน	ระดับนัยสำคัญทางสถิติ (Significance)
VIF	แทน	ค่าทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (Variance Inflation Factor)
Adjusted R ²	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง
a	แทน	ค่าคงที่ของสมการพยากรณ์ในรูปคะแนนดิบ (Constant)
BQC	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีโดยรวม
CRT	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีด้านการจัดบันทึกรายการค้าให้เป็นระเบียบแบบแผน
FIA	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีด้านการแสดงผลการดำเนินงานอย่างถูกต้อง
ACP	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีด้านการป้องกันการทุจริตในองค์กร



LRC	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีด้านการปฏิบัติตามมาตรฐาน ข้อบังคับของกฎหมาย
FRE	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินโดยรวม
UN	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้
RELE	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ
RELI	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้
COM	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้

ลำดับขั้นตอนในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยได้เสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลตามลำดับดังต่อไปนี้

- ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้บริหารฝ่ายบัญชี ธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย
- ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย
- ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย
- ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย
- ตอนที่ 5 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทยที่มีรูปแบบธุรกิจ ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ จำนวนพนักงาน ทุนในการดำเนินงาน และมูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน
- ตอนที่ 6 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทยที่มีรูปแบบธุรกิจ ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ จำนวนพนักงาน ทุนในการดำเนินงาน และมูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน
- ตอนที่ 7 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ และการสร้างสมการพยากรณ์ของการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีกับรายงานทางการเงินของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย



ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้บริหารฝ่ายบัญชี ประกอบด้วย เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษาสูงสุด ประสบการณ์ในการทำงาน เงินเดือนที่ได้รับต่อเดือน และตำแหน่งงานในปัจจุบัน ดังตาราง 5

ตาราง 5 ข้อมูลทั่วไปของผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย

ข้อมูลทั่วไปของผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์	จำนวน (คน)	ร้อยละ
1. เพศ		
1.1 ชาย	38	29.23
1.2 หญิง	92	70.77
รวม	130	100.00
2. อายุ		
2.1 น้อยกว่า 30 ปี	20	15.37
2.2 30 - 35 ปี	36	27.69
2.3 36 - 40 ปี	24	18.45
2.4 มากกว่า 40 ปี	50	38.49
รวม	130	100.00
3. สถานภาพ		
3.1 โสด	45	34.62
3.2 สมรส	73	56.15
3.3 หม้าย/หย่าร้าง	11	8.46
3.4 อื่นๆ ได้แก่ แยกกันอยู่	1	0.77
รวม	130	100.00
4. ระดับการศึกษาสูงสุด		
4.1 ปริญญาตรีหรือต่ำกว่า	85	65.38
4.2 สูงกว่าปริญญาตรี	45	34.62
รวม	130	100.00



ตาราง 5 (ต่อ)

ข้อมูลทั่วไปของผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์	จำนวน (คน)	ร้อยละ
5. ประสบการณ์ในการทำงาน		
5.1 น้อยกว่า 5 ปี	12	9.23
5.2 5 - 10 ปี	42	32.31
5.3 11 - 15 ปี	22	16.92
5.4 มากกว่า 15 ปี	54	41.54
รวม	130	100.00
6. เงินเดือนที่ได้รับต่อเดือน		
6.1 ต่ำกว่า 30,000 บาท	35	26.92
6.2 30,000 - 40,000 บาท	45	34.62
6.3 40,001 - 50,000 บาท	23	17.69
6.4 มากกว่า 50,000 บาท	27	20.77
รวม	130	100.00
7. ตำแหน่งงานในปัจจุบัน		
7.1 หัวหน้าฝ่ายบัญชี	26	20.00
7.2 สมุหบัญชี	28	21.54
7.3 ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	47	36.15
7.4 อื่นๆ ได้แก่ เจ้าของกิจการ หุ้นส่วนบริษัท	29	22.31
รวม	130	100.00

จากตาราง 5 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง (ร้อยละ 70.77) อายุมากกว่า 40 ปี (ร้อยละ 38.50) รองลงมา 30 - 35 ปี (ร้อยละ 27.69) สถานภาพสมรส (ร้อยละ 56.15) รองลงมาโสด (ร้อยละ 34.62) ระดับการศึกษาสูงสุด ปริญญาตรีหรือต่ำกว่า (ร้อยละ 65.38) ประสบการณ์ในการทำงาน มากกว่า 15 ปี (ร้อยละ 41.54) รองลงมา 5 - 10 ปี (ร้อยละ 32.31) เงินเดือนที่ได้รับต่อเดือน 30,000 - 40,000 บาท (ร้อยละ 34.62) รองลงมา ต่ำกว่า 30,000 บาท (ร้อยละ 26.92) และมีตำแหน่งงานในปัจจุบัน ผู้จัดการฝ่ายบัญชี (ร้อยละ 36.15) รองลงมาอื่นๆ ได้แก่ เจ้าของกิจการ หุ้นส่วนบริษัท (ร้อยละ 22.31)



ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ประกอบด้วย รูปแบบธุรกิจ ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ จำนวนพนักงาน ทุนในการดำเนินงาน และขนาดของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจ ดังตาราง 6

ตาราง 6 ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย

ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย	จำนวน (คน)	ร้อยละ
1. รูปแบบธุรกิจ		
1.1 ห้างหุ้นส่วนจำกัด	10	7.69
1.2 บริษัทจำกัด	118	90.77
1.3 อื่นๆ ได้แก่ เจ้าของกิจการคนเดียว	2	1.54
รวม	130	100.00
2. ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ		
2.1 น้อยกว่า 5ปี	2	1.54
2.2 5 – 10ปี	37	28.46
2.3 11 – 15ปี	15	11.54
2.4 มากกว่า 15ปี	76	58.46
รวม	130	100.00
3. จำนวนพนักงาน		
3.1 น้อยกว่า 50 คน	28	21.54
3.2 50 – 100 คน	31	23.85
3.3 101 – 200 คน	29	22.31
3.4 มากกว่า 200 คน	42	32.30
รวม	130	100.00



ตาราง 6 (ต่อ)

ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย	จำนวน	ร้อยละ
4. ทุนในการดำเนินงาน		
4.1 ต่ำกว่า 10,000,000 บาท	39	30.00
4.2 10,000,000 – 50,000,000 บาท	51	39.23
4.3 50,000,001 – 100,000,000 บาท	15	11.54
4.4 มากกว่า 100,000,000 บาท	25	19.23
รวม	130	100.00
5. มูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจ		
5.1 ต่ำกว่า 50,000,000 บาท	38	29.23
5.2 50,000,000 – 100,000,000 บาท	53	40.77
5.3 100,000,000 – 200,000,000 บาท	13	10.00
5.4 มากกว่า 200,000,000 บาท	26	20.00
รวม	130	100.00

จากตาราง 6 พบว่า ธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ส่วนใหญ่มีรูปแบบธุรกิจเป็นบริษัทจำกัด (ร้อยละ 90.77) รองลงมา ห้างหุ้นส่วนจำกัด (ร้อยละ 7.69) ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ มากกว่า 15 ปี (ร้อยละ 58.46) รองลงมา 5 – 10 ปี (ร้อยละ 28.46) จำนวนพนักงาน มากกว่า 200 คน (ร้อยละ 32.30) รองลงมา 50 – 100 คน (ร้อยละ 23.85) ทุนในการดำเนินงาน 10,000,000 – 50,000,000 บาท (ร้อยละ 39.23) รองลงมา ต่ำกว่า 10,000,000 บาท (ร้อยละ 30.00) และมูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจ 50,000,000 – 100,000,000 บาท (ร้อยละ 40.77) รองลงมา ต่ำกว่า 50,000,000 บาท (ร้อยละ 29.23)



ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีเป็นรายด้านของธุรกิจ
ส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย แสดงดังตาราง 7-11

ตาราง 7 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้านของธุรกิจ
ส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย

การควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี	\bar{X}	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ด้านการจดบันทึกรายการค้าให้เป็นระเบียบแบบแผน	3.89	0.67	มาก
2. ด้านการแสดงผลการดำเนินงานอย่างถูกต้อง	3.81	0.71	มาก
3. ด้านการป้องกันการทุจริตในองค์กร	3.96	0.65	มาก
4. ด้านการปฏิบัติตามมาตรฐาน ข้อบังคับของกฎหมาย	3.97	0.68	มาก
โดยรวม	3.77	0.69	มาก

จากตาราง 7 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ มีความคิดเห็นด้วย
เกี่ยวกับการมีการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีโดยรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.77$) เมื่อพิจารณา
เป็นรายด้านอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้
ด้านการปฏิบัติตามมาตรฐาน ข้อบังคับของกฎหมาย ($\bar{X} = 3.97$) ด้านการป้องกันการทุจริตในองค์กร
($\bar{X} = 3.96$) และด้านการจดบันทึกรายการค้าให้เป็นระเบียบแบบแผน ($\bar{X} = 3.89$)



ตาราง 8 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีด้านการจัดบันทึกรายการค้าให้เป็นระเบียบแบบแผนเป็นรายชื่อของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย

การควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี ด้านการจัดบันทึกรายการค้าให้เป็นระเบียบแบบแผน	\bar{X}	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. กิจกรรมให้ความสำคัญกับการบันทึกรายการและเหตุการณ์ ทางการเงินที่เกิดขึ้นโดยเรียงลำดับก่อนหลังของการเกิด รายการนั้นไว้อย่างมีระเบียบแบบแผน	4.04	0.64	มาก
2. กิจกรรมมุ่งเน้นให้มีการจำแนกประเภทรายการต่างๆ เป็น หมวดหมู่เพื่อสะดวกต่อการนำข้อมูลไปใช้ในการลงบัญชี สรุปผลในการจัดทำรายงานทางการเงินของกิจการ	4.12	0.65	มาก
3. กิจกรรมตระหนักถึงการจัดทำผังบัญชีที่มีความเหมาะสม เป็นระบบและสอดคล้องกับสถานการณ์ที่เกิดขึ้นจริงของ กิจการ	4.09	0.63	มาก
โดยรวม	3.89	0.67	มาก

จากตาราง 8 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี ด้านการจัดบันทึกรายการค้าให้เป็นระเบียบแบบแผนอยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ กิจกรรมมุ่งเน้นให้มีการจำแนกประเภทรายการต่างๆ เป็นหมวดหมู่เพื่อสะดวกต่อการนำข้อมูลไปใช้ในการลงบัญชี สรุปผลในการจัดทำรายงานทางการเงินของกิจการ ($\bar{X} = 4.12$) กิจกรรมตระหนักถึงการจัดทำผังบัญชีที่มีความเหมาะสมเป็นระบบและสอดคล้องกับสถานการณ์ที่เกิดขึ้นจริงของกิจการ ($\bar{X} = 4.09$) และกิจกรรมให้ความสำคัญกับการบันทึกรายการและเหตุการณ์ทางการเงินที่เกิดขึ้นโดยเรียงลำดับก่อนหลังของการเกิดรายการนั้นไว้อย่างมีระเบียบแบบแผน ($\bar{X} = 4.04$)



ตาราง 9 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีด้านการแสดงผลการดำเนินงาน
อย่างถูกต้องเป็นรายชื่อของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย

การควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี ด้านการแสดงผลการดำเนินงานอย่างถูกต้อง	\bar{X}	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. กิจการให้ความสำคัญกับการนำเสนอผลการดำเนินงาน ในงบการเงินให้เป็นไปตามและสอดคล้องกับสถานการณ์ที่ เกิดขึ้นจริงของกิจการ	4.05	0.70	มาก
2. กิจการมุ่งเน้นที่จะนำเสนอข้อมูลในทางการเงินที่มีความ ชัดเจนถูกต้องและแน่นอนในรายงานทางการเงินของกิจการ	4.20	0.68	มาก
3. กิจการมุ่งมั่นที่จะแสดงข้อมูลในรายงานทางการเงิน อย่างสมเหตุสมผลและเป็นไปได้ตามหลักการบัญชีที่รับรอง ทั่วไป	4.25	0.67	มาก
4. กิจการสามารถสรุปผลการดำเนินงานได้อย่างครบถ้วน และมีรูปแบบเหมาะสมต่อการนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจ ของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง	4.06	0.75	มาก
โดยรวม	3.81	0.71	มาก

จากตาราง 9 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ มีความคิดเห็นด้วย
เกี่ยวกับการมีการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีด้านการแสดงผลการดำเนินงานอย่างถูกต้อง
อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ กิจการมุ่งมั่นที่จะ
แสดงข้อมูลในรายงานทางการเงินอย่างสมเหตุสมผลและเป็นไปได้ตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป
($\bar{X} = 4.25$) กิจการมุ่งเน้นที่จะนำเสนอข้อมูลในทางการเงินที่มีความชัดเจนถูกต้องและแน่นอนใน
รายงานทางการเงินของกิจการ ($\bar{X} = 4.20$) และกิจการสามารถสรุปผลการดำเนินงานได้อย่างครบถ้วน
และมีรูปแบบเหมาะสมต่อการนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ($\bar{X} = 4.06$)



ตาราง 10 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีด้านการป้องกันการทุจริต
ในองค์กรเป็นรายชื่อของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย

การควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี ด้านการป้องกันการทุจริตในองค์กร	\bar{X}	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. กิจการให้ความสำคัญกับการบันทึกรายการต่างๆโดยมี หลักฐานประกอบอย่างครบถ้วน	4.11	0.68	มาก
2. กิจการมุ่งเน้นให้มีการจัดทำบัญชีให้มีรูปแบบและ กฎเกณฑ์การปฏิบัติที่แน่นอนและชัดเจนสามารถตรวจสอบ ได้	4.21	0.63	มาก
3. กิจการให้ความสำคัญกับการมีระบบการจัดเก็บเอกสาร ทางบัญชีที่มีความปลอดภัย เพื่อความครบถ้วนสมบูรณ์ของ ข้อมูล	4.18	0.72	มาก
4. กิจการให้ความสำคัญกับการตรวจสอบระบบการทำงาน อย่างต่อเนื่อง เพื่อช่วยให้การทำงานเกิดความโปร่งใสมาก ยิ่งขึ้น	4.18	0.58	มาก
โดยรวม	3.96	0.65	มาก

จากตาราง 10 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ มีความคิดเห็นด้วย
เกี่ยวกับการมีการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีด้านการป้องกันการทุจริตในองค์กร อยู่ในระดับมาก
ทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ กิจการมุ่งเน้นให้มีการจัดทำบัญชี
ให้มีรูปแบบและกฎเกณฑ์การปฏิบัติที่แน่นอนและชัดเจนสามารถตรวจสอบได้ ($\bar{X} = 4.21$) กิจการให้
ความสำคัญกับการมีระบบการจัดเก็บเอกสารทางบัญชีที่มีความปลอดภัย เพื่อความครบถ้วนสมบูรณ์
ของข้อมูลและ กิจการให้ความสำคัญการตรวจสอบระบบการทำงานอย่างต่อเนื่องเพื่อช่วยให้
การทำงานเกิดความโปร่งใสมากยิ่งขึ้น ($\bar{X} = 4.18$) และกิจการให้ความสำคัญกับการบันทึกรายการ
ต่างๆ โดยมีหลักฐานประกอบอย่างครบถ้วน ($\bar{X} = 4.11$)



ตาราง 11 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีด้านการปฏิบัติตามมาตรฐาน
ข้อบังคับของกฎหมายเป็นรายชื่อของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย

การควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี ด้านการปฏิบัติตามมาตรฐาน ข้อบังคับของกฎหมาย	\bar{X}	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. กิจการให้ความสำคัญกับการติดตามมาตรฐานการบัญชี ระเบียบข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ สามารถนำไปประยุกต์ใช้ได้ดียิ่งขึ้น	4.12	0.69	มาก
2. กิจการเชื่อมั่นว่าสามารถปฏิบัติตามกฎระเบียบหรือ ข้อบังคับทางกฎหมายได้เป็นอย่างดี เป็นที่ยอมรับของทุก ฝ่ายที่เกี่ยวข้อง	4.12	0.68	มาก
3. กิจการให้ความสำคัญกับการวิเคราะห์ ศึกษาและทำ ความเข้าใจมาตรฐานต่างๆ ได้เป็นอย่างดีเพื่อนำมาใช้อย่าง ถูกต้อง	4.11	0.65	มาก
โดยรวม	3.97	0.68	มาก

จากตาราง 11 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ มีความคิดเห็นด้วย
เกี่ยวกับการมีการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี ด้านการปฏิบัติตามมาตรฐานข้อบังคับของกฎหมาย
อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ กิจการให้ความสำคัญกับ
การติดตามมาตรฐานการบัญชี ระเบียบข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้สามารถนำไป
ประยุกต์ใช้ได้ดียิ่งขึ้น และกิจการเชื่อมั่นว่าสามารถปฏิบัติตามกฎระเบียบหรือข้อบังคับทางกฎหมายได้
เป็นอย่างดี เป็นที่ยอมรับของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ($\bar{X} = 4.12$) และกิจการให้ความสำคัญกับการวิเคราะห์
ศึกษาและทำความเข้าใจมาตรฐานต่างๆ ได้เป็นอย่างดีเพื่อนำมาใช้อย่างถูกต้อง ($\bar{X} = 4.11$)



ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ในประเทศไทยแสดงดังตาราง 12 - 15

ตาราง 12 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินโดยรวมและเป็นรายด้านของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย

ประสิทธิผลรายงานทางการเงิน	\bar{X}	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ด้านความเข้าใจได้	3.85	0.75	มาก
2. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	3.73	0.79	มาก
3. ด้านความเชื่อถือได้	3.87	0.66	มาก
4. ด้านการเปรียบเทียบกันได้	3.88	0.70	มาก
โดยรวม	3.71	0.77	มาก

จากตาราง 12 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลรายงานทางการเงินโดยรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.17$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ($\bar{X} = 3.88$) ด้านความเชื่อถือได้ ($\bar{X} = 3.87$) และด้านความเข้าใจได้ ($\bar{X} = 3.85$)



ตาราง 13 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้เป็นรายชื่อของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย

ประสิทธิผลรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้	\bar{X}	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. กิจการสามารถนำเสนอรายงานทางการเงินเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนด	4.12	0.65	มาก
2. กิจการสามารถแสดงส่วนประกอบต่าง ๆ ของรายงานทางการเงินครบถ้วนเพื่อความเข้าใจและการตัดสินใจ	4.03	0.62	มาก
3. กิจการสามารถนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับกิจการอย่างเพียงพอต่อการนำรายงานทางการเงินไปใช้ในการตัดสินใจ	4.09	0.60	มาก
4. กิจการแสดงรายละเอียดประกอบแต่ละรายการครบถ้วนเพื่อให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินมีความเข้าใจ	4.05	0.66	มาก
5. กิจการมีการเปิดเผยนโยบายการบัญชีและวิธีการที่เหมาะสมให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินได้ทราบข้อมูล	3.95	0.76	มาก
โดยรวม	3.85	0.75	มาก

จากตาราง 13 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้ อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ กิจการสามารถนำเสนอรายงานทางการเงินเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนด ($\bar{X} = 4.12$) กิจการสามารถนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับกิจการอย่างเพียงพอต่อการนำรายงานทางการเงินไปใช้ในการตัดสินใจ ($\bar{X} = 4.09$) และกิจการแสดงรายละเอียดประกอบแต่ละรายการครบถ้วนเพื่อให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินมีความเข้าใจ ($\bar{X} = 4.05$)



ตาราง 14 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเป็นรายข้อของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย

ประสิทธิผลรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. กิจการนำเสนอรายงานทางการเงินที่ผู้ใช้สามารถเข้าใจและเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจอย่างแท้จริง	3.95	0.72	มาก
2. กิจการสามารถนำเสนอรายงานทางการเงินตามเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ	3.93	0.71	มาก
3. กิจการสามารถเปิดเผยข้อมูลกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงวิธีการปฏิบัติหรือนโยบายต่าง ๆ ของกิจการ	3.89	0.76	มาก
4. กิจการมีข้อมูลที่สามารถนำไปใช้ในการประเมินความเสี่ยงหรือโอกาสในการดำเนินงานเสมอ	3.90	0.79	มาก
โดยรวม	3.73	0.79	มาก

จากตาราง 14 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ กิจการนำเสนอรายงานทางการเงินที่ผู้ใช้สามารถเข้าใจและเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจอย่างแท้จริง ($\bar{X} = 3.95$) กิจการสามารถนำเสนอรายงานทางการเงินตามเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ ($\bar{X} = 3.93$) และกิจการมีข้อมูลที่สามารถนำไปใช้ในการประเมินความเสี่ยงหรือโอกาสในการดำเนินงานเสมอ ($\bar{X} = 3.90$)



ตาราง 15 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้เป็นรายชื่อของ
ธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย

ประสิทธิผลรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้	\bar{X}	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. กิจการสามารถบันทึกการรับรู้รายการด้วยมูลค่าที่ แน่นอนและสามารถตรวจสอบได้	4.01	0.68	มาก
2. กิจการจัดทำรายงานทางการเงินที่ให้ข้อมูลที่ถูกต้องตรง ต่อความเป็นจริง เป็นกลาง เพื่อให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินไม่ นำข้อมูลที่ได้ไปใช้ในการตัดสินใจที่ผิด	4.08	0.66	มาก
3. กิจการประมาณการรายงานที่เกิดขึ้นโดยใช้ดุลยพินิจ อย่างระมัดระวังเยี่ยงมืออาชีพ	3.98	0.61	มาก
4. กิจการสามารถเสนอรายงานทางการเงินที่ครบถ้วน สมบูรณ์และทันต่อเวลา	4.05	0.64	มาก
โดยรวม	3.87	0.66	มาก

จากตาราง 15 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ มีความคิดเห็นด้วย
เกี่ยวกับการมีประสิทธิผลรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับ
ค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ กิจการจัดทำรายงานทางการเงินที่ให้ข้อมูลที่ถูกต้องตรง
ต่อความเป็นจริง เป็นกลาง เพื่อให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินไม่นำข้อมูลที่ได้ไปใช้ในการตัดสินใจที่ผิด
($\bar{X} = 4.08$) กิจการสามารถเสนอรายงานทางการเงินที่ครบถ้วน สมบูรณ์และทันต่อเวลา ($\bar{X} = 4.05$)
และกิจการสามารถบันทึกการรับรู้รายการด้วยมูลค่าที่แน่นอนและสามารถตรวจสอบได้ ($\bar{X} = 4.01$)



ตาราง 16 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้เป็นรายข้อของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย

ประสิทธิผลรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. กิจการยึดถือแนวทางปฏิบัติตามวิธีการที่ใช้ในงวดบัญชีปีที่ผ่านมาได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.03	0.68	มาก
2. กิจการให้ข้อมูลที่ช่วยในการวิเคราะห์เปรียบเทียบผลการดำเนินงาน วิเคราะห์แนวโน้มในอนาคตได้อย่างเหมาะสมแม่นยำ	3.97	0.73	มาก
3. กิจการสามารถนำเสนอรายงานทางการเงินที่อยู่ในช่วงระยะเวลาเดียวกันทุกงวดบัญชี	4.06	0.59	มาก
4. กิจการสามารถเปรียบเทียบข้อมูลและกำหนดมาตรฐานการบัญชี เพื่อยึดถือเป็นแนวปฏิบัติในแต่ละงวดบัญชี	4.04	0.69	มาก
โดยรวม	3.88	0.70	มาก

จากตาราง 16 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ กิจการสามารถนำเสนอรายงานทางการเงินที่อยู่ในช่วงระยะเวลาเดียวกันทุกงวดบัญชี ($\bar{X} = 4.06$) กิจการสามารถเปรียบเทียบข้อมูลและกำหนดมาตรฐานการบัญชี เพื่อยึดถือเป็นแนวปฏิบัติในแต่ละงวดบัญชี ($\bar{X} = 4.04$) และกิจการยึดถือแนวทางปฏิบัติตามวิธีการที่ใช้ในงวดบัญชีปีที่ผ่านมาได้อย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{X} = 4.03$)



ตอนที่ 5 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทยที่มีรูปแบบธุรกิจ ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ จำนวนพนักงานทุนในการดำเนินงาน และมูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจ แตกต่างกัน แสดงดังตาราง 17 - 26

5.1 รูปแบบธุรกิจ

ตาราง 17 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีโดยรวมของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีรูปแบบธุรกิจแตกต่างกัน (ANOVA)

การควบคุมคุณภาพ การจัดทำบัญชี	แหล่งของ ความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	3.249	1.083	2.360	0.075
	ภายในกลุ่ม	126	57.828	0.459		
	รวม	129	61.077	1.542		

จากตาราง 17 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ที่มีรูปแบบธุรกิจแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)



ตาราง 18 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีเป็นรายด้าน
ของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีรูปแบบธุรกิจแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	การควบคุมคุณภาพ การจัดทำบัญชี	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Pillai's Trace	4 ด้าน	12.000	375.000	0.561	0.873
Wilks' Lambda	4 ด้าน	12.000	325.719	0.560	0.874
Hotelling's Trace	4 ด้าน	12.000	365.000	0.559	0.875
Roy's Largest Root	4 ด้าน	4.000	125.000	1.498	0.207

จากตาราง 18 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ที่มีรูปแบบธุรกิจ
แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีเป็นรายด้านทุกด้าน
ได้แก่ ด้านการจดบันทึกรายการค้าให้เป็นระเบียบแบบแผนด้านการแสดงผลการดำเนินงานอย่างถูกต้อง
ด้านการป้องกันการทุจริตในองค์กร และด้านการปฏิบัติตามมาตรฐาน ข้อบังคับของกฎหมาย
ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

5.2 ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ

ตาราง 19 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีโดยรวมของธุรกิจ
ส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน
(ANOVA)

การควบคุมคุณภาพ การจัดทำบัญชี	แหล่งของ ความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	1.706	0.569	1.207	0.310
	ภายในกลุ่ม	126	59.371	0.471		
	รวม	129	61.077	1.040		

จากตาราง 19 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ที่มีระยะเวลา
ในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี
โดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)



ตาราง 20 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีเป็นรายด้านของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	การควบคุมคุณภาพ การจัดทำบัญชี	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Pillai's Trace	4 ด้าน	12.000	375.000	1.329	0.199
Wilks' Lambda	4 ด้าน	12.000	325.719	1.329	0.200
Hotelling's Trace	4 ด้าน	12.000	365.000	1.325	0.202
Roy's Largest Root	4 ด้าน	4.000	125.000	2.524	0.044*

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 20 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ที่มีระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านการจดบันทึกรายการค้าให้เป็นระเบียบแบบแผน ด้านการแสดงผลการดำเนินงานอย่างถูกต้อง ด้านการป้องกันการทุจริตในองค์กร และด้านการปฏิบัติตามมาตรฐานข้อบังคับของกฎหมาย ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)



5.3 จำนวนพนักงาน

ตาราง 21 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีโดยรวมของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีจำนวนพนักงานแตกต่างกัน (ANOVA)

การควบคุมคุณภาพ การจัดทำบัญชี	แหล่งของ ความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	4.620	1.540	3.437	0.019*
	ภายในกลุ่ม รวม	126	56.457	0.448		

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 21 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ที่มีจำนวนพนักงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีโดยรวม แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงได้ทำการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่

ผลการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีจำนวนพนักงาน มากกว่า 200 คน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีโดยรวม มากกว่าจำนวนพนักงานน้อยกว่า 50 คน และ 50-100 คน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (ตาราง 48 ภาคผนวก ค)



ตาราง 22 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีเป็นรายด้านของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีจำนวนพนักงานแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	การควบคุมคุณภาพ การจัดทำบัญชี	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Pillai's Trace	4 ด้าน	12.000	375.000	1.247	0.249
Wilks' Lambda	4 ด้าน	12.000	325.719	1.273	0.233
Hotelling's Trace	4 ด้าน	12.000	365.000	1.296	0.218
Roy's Largest Root	4 ด้าน	4.000	125.000	3.720	0.007*

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 22 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ที่มีจำนวนพนักงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านการจดบันทึกรายการค่าให้เป็นระเบียบแบบแผน ด้านการแสดงผลการดำเนินงานอย่างถูกต้อง ด้านการป้องกันการทุจริตในองค์กร และด้านการปฏิบัติตามมาตรฐาน ข้อบังคับของกฎหมาย ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)



5.4 ทุนในการดำเนินงาน

ตาราง 23 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีโดยรวมของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีทุนในการดำเนินงานแตกต่างกัน (ANOVA)

การควบคุมคุณภาพ การจัดทำบัญชี	แหล่งของ ความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	3.500	1.167	2.553	0.058
	ภายในกลุ่ม รวม	126	57.577	0.457		

จากตาราง 23 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ที่มีทุนในการดำเนินงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีโดยรวมไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)



ตาราง 24 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีเป็นรายด้านของ
ธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีทุนในการดำเนินงานแตกต่างกัน
(MANOVA)

สถิติทดสอบ	การควบคุมคุณภาพ การจัดทำบัญชี	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Pillai's Trace	4 ด้าน	12.000	375.000	0.991	0.457
Wilks' Lambda	4 ด้าน	12.000	325.719	0.990	0.458
Hotelling's Trace	4 ด้าน	12.000	365.000	0.989	0.459
Roy's Largest Root	4 ด้าน	4.000	125.000	2.272	0.065

จากตาราง 24 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ที่มีทุนในการดำเนินงาน
แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีเป็นรายด้านทุกด้าน
ได้แก่ ด้านการจดบันทึกรายการค้าให้เป็นระเบียบแบบแผน ด้านการแสดงผลการดำเนินงานอย่าง
ถูกต้อง ด้านการป้องกันการทุจริตในองค์กร และด้านการปฏิบัติตามมาตรฐาน ข้อบังคับของกฎหมาย
ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)



5.5 มูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจ

ตาราง 25 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีโดยรวมของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีมูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน (ANOVA)

การควบคุมคุณภาพ การจัดทำบัญชี	แหล่งของ ความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	6.205	2.068	4.749	0.004*
	ภายในกลุ่ม	126	54.872	0.435		
	รวม	129	61.077	2.503		

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 25 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ที่มีมูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีโดยรวมแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงได้ทำการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่

ผลการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ที่มีมูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจ มากกว่า 200,000,000 บาท มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีโดยรวม มากกว่ามูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจต่ำกว่า 50,000,000 บาท และ 50,000,000 - 100,000,000 บาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (ตาราง 49 ภาคผนวก ค)



ตาราง 26 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีเป็นรายด้านของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีมูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	การควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Pillai's Trace	4 ด้าน	12.000	375.000	1.936	0.029*
Wilks' Lambda	4 ด้าน	12.000	325.719	1.947	0.029*
Hotelling's Trace	4 ด้าน	12.000	365.000	1.948	0.028*
Roy's Largest Root	4 ด้าน	4.000	125.000	4.068	0.004*

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 26 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ที่มีมูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีเป็นรายด้านแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผู้วิจัยจึงได้ทำการทดสอบ Univariate Test ซึ่งผลการทดสอบ พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ที่มีมูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี ด้านการแสดงผลการดำเนินงานอย่างถูกต้อง และด้านการปฏิบัติตามมาตรฐาน ข้อบังคับของกฎหมายแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.013 (ตาราง 50 ภาคผนวก ค) จึงได้ทำการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่

ผลการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ที่มีมูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี ด้านการแสดงผลการดำเนินงานอย่างถูกต้อง ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.013$) (ตาราง 51 ภาคผนวก ค)

ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ที่มีมูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจ มากกว่า 200,000,000 บาท มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีด้านการปฏิบัติตามมาตรฐาน ข้อบังคับของกฎหมาย มากกว่า มูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินต่ำกว่า 50,000,000 บาท และ 50,000,000 - 100,000,000 บาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.013 (ตาราง 52 ภาคผนวก ค)



ตอนที่ 6 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินของธุรกิจ
ส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทยที่มีรูปแบบธุรกิจ ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ จำนวนพนักงาน
ทุนในการดำเนินงาน และมูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน

แสดงดังตาราง 27-36

6.1 รูปแบบธุรกิจ

ตาราง 27 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินโดยรวมของธุรกิจ
ส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีรูปแบบธุรกิจแตกต่างกัน (ANOVA)

ประสิทธิผล รายงานทางการเงิน	แหล่งของ ความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	3.030	1.010	1.723	0.166
	ภายในกลุ่ม	126	73.862	0.586		
	รวม	129	76.892	1.596		

จากตาราง 27 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ที่มีรูปแบบธุรกิจ
แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลรายงานทางการเงินโดยรวม ไม่แตกต่างกัน
($p > 0.05$)



ตาราง 28 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินเป็นรายด้านของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีรูปแบบธุรกิจแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	ประสิทธิผล รายงานทางการเงิน	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Pillai's Trace	4 ด้าน	12.000	375.000	0.760	0.692
Wilks' Lambda	4 ด้าน	12.000	325.719	0.759	0.693
Hotelling's Trace	4 ด้าน	12.000	365.000	0.757	0.695
Roy's Largest Root	4 ด้าน	4.000	125.000	1.812	0.131

จากตาราง 28 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ที่มีรูปแบบธุรกิจแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลรายงานทางการเงินเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกัน ได้ ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

6.2 ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ

ตาราง 29 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินโดยรวมของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน (ANOVA)

ประสิทธิผล รายงานทางการเงิน	แหล่งของ ความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	2.417	0.806	1.363	0.257
	ภายในกลุ่ม	126	74.476	0.591		
	รวม	129	76.892			

จากตาราง 29 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ที่มีระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลรายงานทางการเงินโดยรวมไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)



ตาราง 30 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินเป็นรายด้านของธุรกิจ
อุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	ประสิทธิผล รายงานทางการเงิน	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Pillai's Trace	4 ด้าน	12.000	375.000	2.329	0.007*
Wilks' Lambda	4 ด้าน	12.000	325.719	2.349	0.007*
Hotelling's Trace	4 ด้าน	12.000	365.000	2.354	0.006*
Roy's Largest Root	4 ด้าน	4.000	125.000	4.876	0.001*

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 30 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ที่มีระยะเวลา
ในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลรายงานทางการเงินเป็น
รายด้านแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผู้วิจัยจึงได้ทำการทดสอบ Univariate Test ซึ่งผลการทดสอบ พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจ
ส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ที่มีระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับ
การมีประสิทธิผลรายงานทางการเงินเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้อง
กับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.013$)
(ตาราง 53 ภาคผนวก ค)



6.3 จำนวนพนักงาน

ตาราง 31 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินโดยรวมของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีจำนวนพนักงานแตกต่างกัน (ANOVA)

ประสิทธิผล รายงานทางการเงิน	แหล่งของ ความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	6.185	2.062	3.674	0.014*
	ภายในกลุ่ม	126	70.707	0.561		
	รวม	129	76.892			

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 31 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ที่มีจำนวนพนักงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลรายงานทางการเงินโดยรวมแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงได้ทำการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่

ผลการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ที่มีจำนวนพนักงาน 101-200 คน และมากกว่า 200 คน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลรายงานทางการเงินโดยรวม มากกว่า จำนวนพนักงาน น้อยกว่า 50 คน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (ตาราง 54 ภาคผนวก ค)



ตาราง 32 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินเป็นรายด้านของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีจำนวนพนักงานแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	ประสิทธิผล รายงานทางการเงิน	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Pillai's Trace	4 ด้าน	12.000	375.000	2.014	0.022*
Wilks' Lambda	4 ด้าน	12.000	325.719	2.067	0.019*
Hotelling's Trace	4 ด้าน	12.000	365.000	2.110	0.016*
Roy's Largest Root	4 ด้าน	4.000	125.000	5.383	0.000*

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 32 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ที่มีจำนวนพนักงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลรายงานทางการเงินเป็นรายด้านแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผู้วิจัยจึงได้ทำการทดสอบ Univariate Test ซึ่งผลการทดสอบ พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ที่มีจำนวนพนักงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิผลรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.013 (ตาราง 55 ภาคผนวก ค) จึงได้ทำการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่

ผลการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ที่มีจำนวนพนักงาน 101-200 คน และมากกว่า 200 คน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ มากกว่า จำนวนพนักงานน้อยกว่า 50 คน และ 50-100 คน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.013 (ตาราง 56 ภาคผนวก ค)



6.4 ทุนในการดำเนินงาน

ตาราง 33 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินโดยรวมของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีทุนในการดำเนินงานแตกต่างกัน (ANOVA)

ประสิทธิผล รายงานทางการเงิน	แหล่งของ ความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	7.146	2.382	4.303	0.006*
	ภายในกลุ่ม	126	69.746	0.554		
	รวม	129	76.892			

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 33 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ที่มีทุนในการดำเนินงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลรายงานทางการเงินโดยรวมแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงได้ทำการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ ผลการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ที่มีทุนในการดำเนินงาน 10,000,000– 50,000,000 บาท และมากกว่า 100,000,000 บาท มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินโดยรวมมากกว่า ทุนในการดำเนินงาน ต่ำกว่า 10,000,000 บาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (ตาราง 57 ภาคผนวก ค)



ตาราง 34 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินเป็นรายด้านของธุรกิจ
ส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีทุนในการดำเนินงานแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	ประสิทธิผล รายงานทางการเงิน	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Pillai's Trace	4 ด้าน	12.000	375.000	1.779	0.050*
Wilks' Lambda	4 ด้าน	12.000	325.719	1.802	0.047*
Hotelling's Trace	4 ด้าน	12.000	365.000	1.818	0.044*
Roy's Largest Root	4 ด้าน	4.000	125.000	4.192	0.003*

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 34 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ที่มีทุนในการดำเนินงาน
แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลรายงานทางการเงินรายด้านแตกต่างกัน
อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผู้วิจัยจึงได้ทำการทดสอบ Univariate Test ซึ่งผลการทดสอบ พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชี
ของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ที่มีทุนในการดำเนินงาน แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับ
การมีประสิทธิผลรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ
ที่ระดับ 0.013 (ตาราง 58 ภาคผนวก ค) จึงได้ทำการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่

ผลการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจ
ส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ที่มีทุนในการดำเนินงาน มากกว่า 100,000,000 บาท มีความคิดเห็นด้วย
เกี่ยวกับการมีประสิทธิผลรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ มากกว่า ทุนในการดำเนินงาน
ต่ำกว่า 10,000,000 บาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.013 (ตาราง 59 ภาคผนวก ค)



6.5 มูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจ

ตาราง 35 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินโดยรวมของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีมูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน (ANOVA)

ประสิทธิผลรายงานทางการเงิน	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	6.570	2.190	3.924	0.010*
	ภายในกลุ่ม	126	70.322	0.558		
	รวม	129	76.892			

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 35 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ที่มีมูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจ แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลรายงานทางการเงินโดยรวมแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงได้ทำการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่

ผลการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ที่มีมูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจ มากกว่า 200,000,000 บาท มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลรายงานทางการเงินโดยรวม มากกว่า มูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจต่ำกว่า 50,000,000 บาท และ 50,000,000- 100,000,000 บาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (ตาราง 60 ภาคผนวก ค)



ตาราง 36 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินเป็นรายด้านของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีมูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	ประสิทธิผล รายงานทางการเงิน	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Pillai's Trace	4 ด้าน	12.000	375.000	2.135	0.014*
Wilks' Lambda	4 ด้าน	12.000	325.719	2.157	0.014*
Hotelling's Trace	4 ด้าน	12.000	365.000	2.165	0.013*
Roy's Largest Root	4 ด้าน	4.000	125.000	4.436	0.002*

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 36 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ที่มีมูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจ แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลรายงานทางการเงินเป็นรายด้านแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผู้วิจัยจึงได้ทำการทดสอบ Univariate Test ซึ่งผลการทดสอบ พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ที่มีมูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจ แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.013 (ตาราง 61 ภาคผนวก ค) จึงได้ทำการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่

ผลการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ที่มีมูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจ มากกว่า 200,000,000 บาท มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ มากกว่า มูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจ ต่ำกว่า 50,000,000 บาท และ 50,000,000-100,000,000 บาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.013 (ตาราง 62 ภาคผนวก ค)

ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ที่มีมูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจ มากกว่า 200,000,000 บาท มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ มากกว่า มูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจ ต่ำกว่า 50,000,000 บาท และ 50,000,000- 100,000,000 บาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.013 (ตาราง 63 ภาคผนวก ค)

ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ที่มีมูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจ มากกว่า 200,000,000 บาท มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ มากกว่ามูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจ ต่ำกว่า 50,000,000 บาท และ 50,000,000- 100,000,000 บาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.013 (ตาราง 64 ภาคผนวก ค)



ตอนที่ 7 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย การวิเคราะห์ การถดถอยแบบพหุคูณ และการสร้างสมการพยากรณ์ในการทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของ การควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิผลรายงานทางการเงินของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์ รถยนต์ ในประเทศไทยผู้วิจัยทำการวิเคราะห์สหสัมพันธ์การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและการสร้างสมการพยากรณ์ตามที่ได้ตั้งสมมติฐานดังนี้

H₁ การควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีด้านการจัดบันทึกรายการค่าให้เป็นระเบียบแบบแผน มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับประสิทธิผลรายงานทางการเงิน

H₂ การควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีด้านการแสดงผลการดำเนินงานอย่างถูกต้อง มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับประสิทธิผลรายงานทางการเงิน

H₃ การควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีด้านการป้องกันการทุจริตในองค์กรมีความสัมพันธ์และผลกระทบกับประสิทธิผลรายงานทางการเงิน

H₄ การควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีด้านการปฏิบัติตามมาตรฐาน ข้อบังคับของกฎหมายมีความสัมพันธ์และผลกระทบกับประสิทธิผลรายงานทางการเงิน



ตาราง 37 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณของการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีกับประสิทธิภาพ
รายงานทางการเงินโดยรวมของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย

ตัวแปร	FRE	CRT	FIA	ACP	LRC	VIF
\bar{X}	3.70	3.89	3.80	3.96	3.96	
S.D.	0.77	0.67	0.70	0.65	0.68	
FRE	-	0.431*	0.451*	0.409*	0.395*	
CRT		-	0.609*	0.662*	0.635*	2.195
FIA			-	0.624*	0.601*	1.968
ACP				-	0.626*	2.213
LRC					-	2.044

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 37 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจเกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF ปรากฏว่า ค่า VIF ของตัวแปรอิสระการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี มีค่าตั้งแต่ 1.968 – 2.213 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่า ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black. 2006 : 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามประสิทธิภาพรายงานทางการเงินอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.395 -0.451 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวม (FRE) ดังนี้

$$FRE = 1.132 + 0.194CRT + 0.259FIA + 0.112ACP + 0.098LRC$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวม (FRE) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 10.570$; $p = 0.000$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adjusted R^2) เท่ากับ 0.229 (ตาราง 38) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีแต่ละด้านกับตัวแปรตามประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวม (FRE) ปรากฏดังตาราง 38



ตาราง 38 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยแบบพหุคูณของการควบคุมคุณภาพ การจัดทำบัญชีกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินโดยรวมของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ในประเทศไทย

การควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี	ประสิทธิผลรายงานทางการเงิน โดยรวม		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (c)	1.132	0.412	2.746	0.007*
ด้านการจัดบันทึกรายการค้าให้เป็น ระเบียบแบบแผน	0.194	0.131	1.477	0.142
ด้านการแสดงผลการดำเนินงานอย่าง ถูกต้อง	0.259	0.119	2.185	0.031*
ด้านการป้องกันการทุจริตในองค์กร	0.112	0.136	0.824	0.411
ด้านการปฏิบัติตามมาตรฐานข้อบังคับ ของกฎหมาย	0.098	0.125	0.781	0.436

F = 10.570 p = 0.000 Adjusted R² = 0.229

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 38 พบว่า การควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี ด้านการแสดงผลการดำเนินงานอย่างถูกต้อง (FIA) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินโดยรวม (FRE) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 2 สำหรับการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี ด้านการจัดบันทึกรายการค้าให้เป็นระเบียบแบบแผนด้านการป้องกันการทุจริตในองค์กร และด้านการปฏิบัติตามมาตรฐานข้อบังคับของกฎหมายไม่มีผลกระทบต่อประสิทธิผลรายงานทางการเงินโดยรวม

เมื่อนำการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี ด้านการแสดงผลการดำเนินงานอย่างถูกต้อง (FIA) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของประสิทธิผลรายงานทางการเงินโดยรวม (FRE) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adjusted R²) เท่ากับ 0.197 (ตาราง 65 ภาคผนวก ง) โดยได้สมการพยากรณ์ดังนี้

$$FRE = 1.828 + 0.494FIA$$



ตาราง 39 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณของการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีกับประสิทธิภาพ
รายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย

ตัวแปร	UN	CRT	FIA	ACP	LRC	VIF
\bar{X}	3.84	3.89	3.80	3.96	3.96	
S.D.	0.75	0.67	0.70	0.65	0.68	
UN	-	0.426*	0.426*	0.383*	0.384*	
CRT		-	0.609*	0.662*	0.635*	2.195
FIA			-	0.624*	0.601*	1.968
ACP				-	0.626*	2.213
LRC					-	2.044

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 39 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจเกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF ปรากฏว่า ค่า VIF ของตัวแปรอิสระการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี มีค่าตั้งแต่ 1.968 – 2.213 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่า ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black, 2006 : 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามประสิทธิภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้ (UN) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.383 - 0.426 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ (UN) ดังนี้

$$UN = 1.438 + 0.220CRT + 0.225FIA + 0.073ACP + 0.102LRC$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ (UN) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 9.536$; $p = 0.000$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($\text{Adjusted } R^2$) เท่ากับ 0.209 (ตาราง 40) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีแต่ละด้านกับตัวแปรตามประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ (UN) ปรากฏดังตาราง 40



ตาราง 40 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยแบบพหุคูณของการควบคุมคุณภาพ การจัดทำบัญชีกับประสิทธิผลรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ของธุรกิจส่งออก อุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย

การควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี	ประสิทธิผลรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (c)	1.438	0.406	3.539	0.001*
ด้านการจัดบันทึกรายการค้าให้เป็น ระเบียบแบบแผน	0.220	0.130	1.702	0.091
ด้านการแสดงผลการดำเนินงานอย่าง ถูกต้อง	0.225	0.117	1.920	0.057
ด้านการป้องกันการทุจริตในองค์กร	0.073	0.134	0.540	0.590
ด้านการปฏิบัติตามมาตรฐานข้อบังคับ ของกฎหมาย	0.102	0.124	0.829	0.409

F = 9.536 p = 0.000 Adjusted R² = 0.209

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 40 พบว่า การควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี ด้านการจัดบันทึกรายการค้าให้เป็นระเบียบแบบแผน (CRT) ด้านการแสดงผลการดำเนินงานอย่างถูกต้อง (FIA) ด้านการป้องกันการทุจริตในองค์กร (ACP) และด้านการปฏิบัติตามมาตรฐานข้อบังคับของกฎหมาย (LRC) ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้ (UN)



ตาราง 41 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณของการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีกับ
ประสิทธิผลรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของธุรกิจส่งออก
อุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย

ตัวแปร	RELE	CRT	FIA	ACP	LRC	VIF
\bar{X}	3.73	3.89	3.80	3.96	3.96	
S.D.	0.78	0.67	0.70	0.65	0.68	
RELE	-	0.575*	0.591*	0.540*	0.506*	
CRT		-	0.609*	0.662*	0.635*	2.195
FIA			-	0.624*	0.601*	1.968
ACP				-	0.626*	2.213
LRC					-	2.044

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 41 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจเกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF ปรากฏว่า ค่า VIF ของตัวแปรอิสระการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี มีค่าตั้งแต่ 1.968 – 2.213 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่า ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black, 2006 : 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามประสิทธิผลรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (RELE) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.506 -0.591 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ประสิทธิผลรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (RELE) ดังนี้

$$RELE = 0.294 + 0.290CRT + 0.345FIA + 0.160ACP + 0.091LRC$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าประสิทธิผลรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (RELE) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 24.326$; $p = 0.000$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adjusted R^2) เท่ากับ 0.420(ตาราง 42) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีแต่ละด้านกับตัวแปรตามประสิทธิผลรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (RELE) ปรากฏดังตาราง 42



ตาราง 42 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยแบบพหุคูณของการควบคุมคุณภาพ การจัดทำบัญชีกับประสิทธิผลรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย

การควบคุมคุณภาพการกำกับบัญชี	ประสิทธิผลรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ		t	p-value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.294	0.364	0.810	0.420
ด้านการจัดบันทึกรายการค้าให้เป็นระเบียบแบบแผน	0.290	0.116	2.500	0.014*
ด้านการแสดงผลการดำเนินงานอย่างถูกต้อง	0.345	0.105	3.293	0.001*
ด้านการป้องกันการทุจริตในองค์กร	0.160	0.120	1.327	0.187
ด้านการปฏิบัติตามมาตรฐานข้อบังคับของกฎหมาย	0.091	0.111	0.827	0.410

F = 24.326 p = 0.000 Adjusted R² = 0.420

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 42 พบว่า การควบคุมคุณภาพการกำกับบัญชี ด้านการจัดบันทึกรายการค้าให้เป็นระเบียบแบบแผน (CRT) และด้านการแสดงผลการดำเนินงานอย่างถูกต้อง (FIA) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินโดยรวม (FRE) ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (RELE) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 1 และ 2 สำหรับการควบคุมคุณภาพการกำกับบัญชี ด้านการป้องกันการทุจริตในองค์กร และด้านการปฏิบัติตามมาตรฐานข้อบังคับของกฎหมายไม่มีผลกระทบต่อประสิทธิผลรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

เมื่อนำการควบคุมคุณภาพการกำกับบัญชี ด้านการจัดบันทึกรายการค้าให้เป็นระเบียบแบบแผน (CRT) และด้านการแสดงผลการดำเนินงานอย่างถูกต้อง (FIA) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของประสิทธิผลรายงานทางการเงินโดยรวม (FRE) ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (RELE) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adjusted R²) เท่ากับ 0.414 (ตาราง 66 ภาคผนวก ง) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$RELE = 0.554 + 0.398CRT + 0.427FIA$$



ตาราง 43 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณของการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีกับประสิทธิผล
รายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย

ตัวแปร	RELI	CRT	FIA	ACP	LRC	VIF
\bar{X}	3.86	3.89	3.80	3.96	3.96	
S.D.	0.66	0.67	0.70	0.65	0.68	
RELI	-	0.576*	0.658*	0.508*	0.523*	
CRT		-	0.609*	0.662*	0.635*	2.195
FIA			-	0.624*	0.601*	1.968
ACP				-	0.626*	2.213
LRC					-	2.044

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 43 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจเกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF ปรากฏว่า ค่า VIF ของตัวแปรอิสระการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี มีค่าตั้งแต่ 1.968 – 2.213 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่า ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black, 2006 : 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามประสิทธิผลรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ (RELI) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.508 -0.658 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ประสิทธิผลรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ (RELI) ดังนี้

$$RELI = 0.941 + 0.227CRT + 0.424FIA + 0.013ACP + 0.095LRC$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าประสิทธิผลรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ (RELI) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 29.676$; $p = 0.000$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adjusted R^2) เท่ากับ 0.471 (ตาราง 44) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีแต่ละด้านกับตัวแปรตามประสิทธิผลรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ (RELI) ปรากฏดังตาราง 44



ตาราง 44 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยแบบพหุคูณของการควบคุมคุณภาพ การจัดทำบัญชีกับประสิทธิผลรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ ของธุรกิจส่งออก อุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย

การควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี	ประสิทธิผลรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.941	0.293	3.207	0.002*
ด้านการจัดบันทึกรายการค้าให้เป็น ระเบียบแบบแผน	0.227	0.094	2.428	0.017*
ด้านการแสดงผลการดำเนินงานอย่าง ถูกต้อง	0.424	0.085	5.021	0.000*
ด้านการป้องกันการทุจริตในองค์กร	0.013	0.097	0.137	0.892
ด้านการปฏิบัติตามมาตรฐานข้อบังคับ ของกฎหมาย	0.095	0.089	1.062	0.290

$F = 29.676$ $p = 0.000$ Adjusted $R^2 = 0.471$

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 44 พบว่า การควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี ด้านการจัดบันทึกรายการค้าให้เป็นระเบียบแบบแผน (CRT) และด้านการแสดงผลการดำเนินงานอย่างถูกต้อง (FIA) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินโดยรวม (FRE) ด้านความเชื่อถือได้ (RELI) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 จึงยอมรับสมมุติฐานที่ 1 และ 2 สำหรับการควบคุมคุณภาพ การจัดทำบัญชี ด้านการป้องกันการทุจริตในองค์กร และด้านการปฏิบัติตามมาตรฐานข้อบังคับของกฎหมาย ไม่มีผลกระทบต่อประสิทธิผลรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้

เมื่อนำการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี ด้านการจัดบันทึกรายการค้าให้เป็นระเบียบแบบแผน (CRT) และด้านการแสดงผลการดำเนินงานอย่างถูกต้อง (FIA) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของประสิทธิผลรายงานทางการเงินโดยรวม (FRE) ด้านความเชื่อถือได้ (RELI) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adjusted R^2) เท่ากับ 0.474 (ตาราง 67 ภาคผนวก ง) โดยได้สมการพยากรณ์ดังนี้

$$RELI = 1.053 + 0.274CRT + 0.460FIA$$



ตาราง 45 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณของการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีกับ ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ของธุรกิจส่งออก อุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย

ตัวแปร	COM	CRT	FIA	ACP	LRC	VIF
\bar{X}	3.88	3.89	3.80	3.96	3.96	
S.D.	0.70	0.67	0.70	0.65	0.68	
COM	-	0.483*	0.551*	0.483*	0.512*	
CRT		-	0.609*	0.662*	0.635*	2.195
FIA			-	0.624*	0.601*	1.968
ACP				-	0.626*	2.213
LRC					-	2.044

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 45 พบว่าตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจเกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF ปรากฏว่า ค่า VIF ของตัวแปรอิสระการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี มีค่าตั้งแต่ 1.968 – 2.213 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่า ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black, 2006 : 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ (COM) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.483 - 0.551 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและ สร้างสมการพยากรณ์ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ (COM) ดังนี้

$$COM = 1.071 + 0.109CRT + 0.304FIA + 0.103ACP + 0.208LRC$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ (COM) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 18.280$; $p = 0.000$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adjusted R^2) เท่ากับ 0.349 (ตาราง 46) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีแต่ละด้านกับตัวแปรตามประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ (COM) ปรากฏดังตาราง 46



ตาราง 46 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยแบบพหุคูณของการควบคุมคุณภาพ การจัดทำบัญชีกับประสิทธิผลรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย

การควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี	ประสิทธิผลรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (c)	1.071	0.344	3.117	0.002*
ด้านการจัดบันทึกรายการค้าให้เป็น ระเบียบแบบแผน	0.109	0.109	1.000	0.319
ด้านการแสดงผลการดำเนินงานอย่าง ถูกต้อง	0.304	0.099	3.069	0.003*
ด้านการป้องกันการทุจริตในองค์กร	0.103	0.114	0.904	0.368
ด้านการปฏิบัติตามมาตรฐานข้อบังคับ ของกฎหมาย	0.208	0.104	1.989	0.049*

F = 18.280 p = 0.000 Adjusted R² = 0.349

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 46 พบว่า การควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี ด้านการแสดงผลการดำเนินงานอย่างถูกต้อง (FIA) และด้านการปฏิบัติตามมาตรฐานข้อบังคับของกฎหมาย (LRC) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ (COM) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 จึงยอมรับสมมุติฐานที่ 2 และ 4 สำหรับการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีด้านการจัดบันทึกรายการค้าให้เป็นระเบียบแบบแผน (CRT) และด้านการป้องกันการทุจริตในองค์กร (ACP) ไม่มีผลกระทบต่อประสิทธิผลรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้

เมื่อนำการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี ด้านการแสดงผลการดำเนินงานอย่างถูกต้อง (FIA) และด้านการปฏิบัติตามมาตรฐานข้อบังคับของกฎหมาย (LRC) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของประสิทธิผลรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ (COM) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adjusted R²) เท่ากับ 0.345 (ตาราง 68 ภาคผนวก ง) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$COM = 1.288 + 0.378FIA + 0.292LRC$$



บทที่ 5

สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การวิจัย เรื่อง ผลกระทบของการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิผลรายงานทางการเงินของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ในประเทศไทยมีประเด็นสำคัญในการนำเสนอตามลำดับดังนี้

1. ความมุ่งหมายของการวิจัย
2. สรุปผล
3. อภิปรายผล
4. ข้อเสนอแนะ

ความมุ่งหมายของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย
2. เพื่อศึกษาประสิทธิผลรายงานทางการเงินของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย
3. เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ในประเทศไทย
4. เพื่อทดสอบผลกระทบของการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิผลรายงานทางการเงินของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ในประเทศไทย
5. เพื่อเปรียบเทียบการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทยที่มีรูปแบบธุรกิจ ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ จำนวนพนักงาน ทุนในการดำเนินงาน และมูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจ แตกต่างกัน
6. เพื่อเปรียบเทียบประสิทธิผลรายงานทางการเงินของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทยที่มีรูปแบบธุรกิจ ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ จำนวนพนักงาน ทุนในการดำเนินงาน และมูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจ แตกต่างกัน

สรุปผลการวิจัย

การวิจัยเรื่องผลกระทบของการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิผลรายงานทางการเงินของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย สามารถสรุปผลการวิจัยได้ ดังนี้

1. ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุมากกว่า 40 ปี สถานภาพ สมรส ระดับการศึกษา ปริญญาตรีหรือต่ำกว่า ประสบการณ์ในการทำงานมากกว่า 15ปี เงินเดือนที่ได้รับต่อเดือน 30,000 – 40,000 บาท และตำแหน่งงานในปัจจุบัน ผู้จัดการฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย รูปแบบธุรกิจ ส่วนใหญ่เป็นบริษัทจำกัด



ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ มากกว่า 15 ปี จำนวนพนักงาน มากกว่า 200 คน ทุนในการดำเนินงาน 10,000,000 – 50,000,000 บาท และมูลค่าสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจ 50,000,000 – 100,000,000 บาท

2. ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการจัดบันทึกรายการค้าให้เป็นระเบียบแบบแผน เช่น กิจการให้ความสำคัญกับการบันทึกรายการและเหตุการณ์ทางการเงินที่เกิดขึ้นโดยเรียงลำดับก่อนหลังของการเกิดรายการนั้นไว้อย่างมีระเบียบแบบแผน รวมไปถึงการจำแนกประเภทรายการต่างๆ เป็นหมวดหมู่โดยเรียงตามลำดับวันที่ที่เกิดขึ้นอย่างสม่ำเสมอ เพื่อสะดวกต่อการนำข้อมูลไปใช้ในการลงบัญชี สรุปผลในการจัดทำรายงานทางการเงินของกิจการ เป็นต้น ด้านการแสดงผลการดำเนินงานอย่างถูกต้อง เช่น กิจการนำเสนอผลการดำเนินงานในงบการเงินให้เป็นไปตามและสอดคล้องกับสถานการณ์ที่เกิดขึ้นจริงของกิจการ โดยมุ่งเน้นการนำเสนอข้อมูลทางการเงินที่มีความชัดเจน ถูกต้องและแน่นอน แสดงถึงข้อมูลที่สมเหตุสมผลและเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป สะดวกต่อการนำข้อมูลไปใช้ในการลงบัญชี สรุปผลในการจัดทำรายงานทางการเงินของกิจการอย่างเหมาะสมต่อการนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจของผู้ใช้รายงานทางการเงิน เพื่อแสดงให้เห็นถึงผลกำไรหรือขาดทุน ซึ่งข้อมูลที่แสดงต้องเป็นข้อมูลที่มีความถูกต้อง และตรงตามรอบเวลาที่ธุรกิจกำหนด ด้านการป้องกันการทุจริตในองค์กร เช่น กิจการให้ความสำคัญกับการบันทึกรายการต่างๆ โดยมีหลักฐานประกอบอย่างครบถ้วน และมุ่งเน้นให้มีการจัดทำบัญชีให้มีรูปแบบและกฎเกณฑ์การปฏิบัติที่แน่นอนและชัดเจนสามารถตรวจสอบได้ โดยจัดให้มีระบบการจับเก็บเอกสารทางบัญชีที่มีความปลอดภัย เพื่อความครบถ้วนสมบูรณ์ของข้อมูล รวมถึงการตรวจสอบระบบการทำงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อช่วยให้การทำงานเกิดความโปร่งใสมากยิ่งขึ้น เป็นต้น และด้านการปฏิบัติตามมาตรฐาน ข้อบังคับของกฎหมาย เช่น กิจการติดตามมาตรฐานการบัญชี ระเบียบข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้สามารถนำไปประยุกต์ใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงิน ภายใต้กฎระเบียบหรือข้อบังคับทางกฎหมาย รวมถึงการวิเคราะห์ ศึกษาและทำความเข้าใจมาตรฐานต่างๆ เพื่อให้เป็นที่ยอมรับของทุกฝ่ายที่นำรายงานทางการเงินไปใช้

3. ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลรายงานทางการเงินโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ เช่น การนำเสนอรายงานทางการเงินเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดโดยนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องอย่างเพียงพอต่อการนำรายงานทางการเงินไปใช้ในการตัดสินใจ รวมถึงการแสดงรายละเอียดประกอบแต่ละรายการครบถ้วน เพื่อให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินมีความเข้าใจนำไปใช้ในการตัดสินใจทางธุรกิจได้อย่างถูกต้อง ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เช่น กิจการนำเสนอรายงานทางการเงินที่ผู้ใช้สามารถเข้าใจและเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจอย่างแท้จริง โดยนำเสนอรายงานทางการเงินตามเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ รวมถึงสามารถเปิดเผยข้อมูลกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงวิธีการปฏิบัติหรือนโยบายต่างๆ ของกิจการ เพื่อให้กิจการมีข้อมูลที่สามารถนำไปใช้ในการประเมินความเสี่ยงหรือโอกาสในการดำเนินงานได้ เป็นต้น ด้านความเชื่อถือได้ เช่น กิจการบันทึกการรับรู้รายการด้วยมูลค่าที่แน่นอนและสามารถตรวจสอบได้ โดยกิจการสามารถประมาณการรายงานที่เกิดขึ้นโดยใช้ดุลยพินิจอย่างระมัดระวังเยี่ยงมืออาชีพ รวมถึงการจัดทำรายงานทางการเงินที่ให้ข้อมูลที่ถูกตั้งตรงต่อความเป็นจริง เป็นกลาง ครบถ้วน สมบูรณ์และทันต่อเวลาเพื่อให้ผู้ใช้รายงานทางการเงิน



ไม่นำข้อมูลที่ได้ไปใช้ในการตัดสินใจที่ผิด เป็นต้น ด้านการเปรียบเทียบกันได้ เช่น กิจการยึดถือแนวทางปฏิบัติตามวิธีการที่ใช้ในงวดบัญชีปีที่ผ่านมาได้อย่างมีประสิทธิภาพเพื่อให้ข้อมูลที่ใช้ในการวิเคราะห์เปรียบเทียบผลการดำเนินงาน วิเคราะห์แนวโน้มในอนาคตได้อย่างเหมาะสม แม่นยำ รวมถึงกิจการสามารถนำเสนอรายงานทางการเงินที่อยู่ในช่วงระยะเวลาเดียวกันทุกงวดบัญชีและสามารถเปรียบเทียบข้อมูลและกำหนดมาตรฐานการบัญชี เพื่อยึดถือเป็นแนวปฏิบัติในแต่ละงวดบัญชี เป็นต้น

4. ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ที่มีจำนวนพนักงานมากกว่า 200 คน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีโดยรวม มากกว่า จำนวนพนักงานน้อยกว่า 50 คน และ 50-100 คน

5. ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ที่มีมูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจ มากกว่า 200,000,000 บาท มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีโดยรวม และด้านการปฏิบัติตามมาตรฐาน ข้อบังคับของกฎหมาย มากกว่า มูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจต่ำกว่า 50,000,000 บาท และ 50,000,000 - 100,000,000 บาท

6. ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ที่มีจำนวนพนักงาน 101-200 คน และมากกว่า 200 คน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลรายงานทางการเงินโดยรวม มากกว่า จำนวนพนักงานน้อยกว่า 50 คน ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ที่มีจำนวนพนักงาน 101-200 คน และมากกว่า 200 คน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ มากกว่าจำนวนพนักงานน้อยกว่า 50 คน และ 50-100 คน

7. ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ที่มีทุนในการดำเนินงาน 10,000,000–50,000,000 บาท และมากกว่า 100,000,000 บาท มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลรายงานทางการเงินโดยรวม มากกว่า ทุนในการดำเนินงานต่ำกว่า 10,000,000 บาท และผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ที่มีทุนในการดำเนินงาน มากกว่า 100,000,000 บาท มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ มากกว่าทุนในการดำเนินงาน ต่ำกว่า 10,000,000บาท

8. ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ที่มีมูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจ มากกว่า 200,000,000 บาท มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลรายงานทางการเงินโดยรวม และด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ มากกว่า มูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจต่ำกว่า 50,000,000 บาท และ 50,000,000- 100,000,000 บาท

9. การควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินโดยรวม และตัวแปรที่สามารถพยากรณ์ประสิทธิผลรายงานทางการเงินโดยรวม ได้แก่ ด้านการแสดงผลการดำเนินงานอย่างถูกต้อง (FIA) ซึ่งสามารถเขียนสมการพยากรณ์ได้ดังนี้

$$FRE = 1.828 + 0.494FIA$$



เมื่อพิจารณาสมการพยากรณ์ประสิทธิผลรายงานทางการเงินเป็นรายด้าน พบว่า

1. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

$$RELE = 0.554 + 0.398CRT + 0.427FIA$$

2. ด้านความเชื่อถือได้

$$RELI = 1.053 + 0.274CRT + 0.460FIA$$

3. ด้านการเปรียบเทียบกันได้

$$COM = 1.288 + 0.378FIA + 0.292LRC$$

อภิปรายผล

การวิจัยเรื่องผลกระทบของการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิผลรายงานทางการเงินของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย สามารถอภิปรายผลได้ ดังนี้

1. ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีด้านการจัดบันทึกรายการค้าให้เป็นระเบียบแบบแผน ด้านการแสดงผลการดำเนินงานอย่างถูกต้อง ด้านการป้องกันการทุจริตในองค์กร และด้านการปฏิบัติตามมาตรฐาน ข้อบังคับของกฎหมาย อยู่ในระดับมาก เนื่องจากกิจการให้ความสำคัญกับการจัดทำและรวบรวมเอกสารที่ใช้ประกอบการลงบัญชีการจัดบันทึกรายการค้าต่างๆอย่างมีหลักเกณฑ์และเป็นระเบียบแบบแผนโดยในการบันทึกบัญชีกิจการมีเอกสารหลักฐานประกอบการลงบันทึกรายการทุกครั้งและบันทึกรายการค้าเรียงตามลำดับวันที่เกิดขึ้นสำหรับเอกสารที่บันทึกบัญชีแล้วมีการจัดเก็บอย่างเหมาะสมและปลอดภัยซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ ธารณี พงศ์สุพัฒน์ (2542 : 4) กล่าวว่ากระบวนการบัญชี (Accounting Process) เริ่มต้นที่การรวบรวมข้อมูล (Data Gathering) ซึ่งได้ถูกจัดบันทึกไว้ในเอกสารต่างๆ เช่น ใบเสร็จรับเงินใบส่งของใบแจ้งหนี้หลังจากนั้นจะคัดเลือกข้อมูลทางการเงินจากเอกสารนำมาจัดบันทึก (Recording) ในสมุดบัญชีตามลำดับเวลา ก่อนแล้วรวบรวมข้อมูลในแต่ละรายการและสรุป (Summarizing) ออกมาเป็นตัวเลขขั้นสุดท้ายนักบัญชีจะจัดทำรายงานจากตัวเลขที่สรุปได้ในรูปของงบการเงินต่างๆ ซึ่งเป็นภาระหน้าที่อันสำคัญยิ่งของนักบัญชีที่จะต้องสร้างรายงานที่ถูกต้องเพื่อที่จะสื่อสาร (Communicating) ไปยังผู้ใช้งบการเงินทั้งภายในและภายนอกกิจการได้อย่างเหมาะสมและตรงตามวัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับแนวคิดของ ศิลพร ศรีจันเพชร (2543 : 23) กล่าวว่าสิ่งสำคัญประการหนึ่งที่ทำให้ธุรกิจ SMEs ดำเนินไปได้ด้วยดีคือการควบคุมทางการเงินซึ่งเริ่มตั้งแต่การวางแผนการจัดองค์กร ขั้นตอนการปฏิบัติงานการป้องกันรักษาสินทรัพย์และการจัดบันทึกทางการเงินที่น่าเชื่อถือตลอดจนการกำหนดวิธีการ เพื่อให้มั่นใจว่ารายการหรือเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นได้รับการอนุมัติโดยผู้บริหารรายการหรือเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นได้รับการจัดบันทึกอย่างถูกต้องตามหลักการบัญชีการเปลี่ยนแปลงหรือโยกย้ายสินทรัพย์ต้องได้รับการอนุมัติโดยผู้บริหารและการเปรียบเทียบข้อมูลทางการเงินกับสินทรัพย์ที่มีอยู่ในกิจการได้กระทำเป็นครั้งคราวตามกำหนดเวลาที่เหมาะสมและผลต่างที่เกิดขึ้นได้รับการเอาใจใส่จากผู้บริหารเพื่อความมั่นใจตามสมควรว่ารายงานทางการเงินมีความถูกต้องเชื่อถือได้ สอดคล้องกับแนวคิดของ จันทนา สาขากร, นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ และ ศิลพร ศรีจันเพชร (2548 : 2 – 8) กล่าวว่า การอนุมัติรายการบัญชีและการปฏิบัติงานช่วยให้มั่นใจว่ารายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นมีการสอบทานและควบคุมโดยผู้มีอำนาจเช่นการกำหนดให้มีการอนุมัติรายการ



ปรับปรุงทางบัญชีที่สำคัญการอนุมัติการจ่ายเงินการสอบทานและอนุมัติงบกระทบบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารการอนุมัติคำสั่งขายก่อนที่จะมีการส่งสินค้า เป็นต้น ทั้งนี้ กิจการยังให้ความสำคัญกับการติดตามมาตรฐานการบัญชี ระเบียบข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบหรือข้อบังคับทางกฎหมายได้เป็นอย่างดี เป็นที่ยอมรับของทุกฝ่าย ที่เกี่ยวข้อง รวมถึงวิเคราะห์ ศึกษาและทำความเข้าใจมาตรฐานต่างๆ ได้เป็นอย่างดี เพื่อนำมาใช้ได้อย่างถูกต้อง และสอดคล้องกับแนวคิดของนภวรรณ ภูครองหิน (2553 : บทคัดย่อ) พบว่า สหกรณ์ออมทรัพย์ควรตระหนักถึงการเสริมสร้างและพัฒนาแนวคิดเกี่ยวกับการปฏิบัติทางการบัญชีให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ธุรกิจแต่ละประเภทจะมีการพัฒนาที่แตกต่างกันออกไป ซึ่งส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินอันเป็นคุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลในรายงานทางการเงินมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจอย่างแท้จริง และเพิ่มศักยภาพขององค์กรให้เป็นเลิศต่อไปในอนาคตได้ ดังนั้น กิจการจึงต้องให้ความสำคัญในการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีในทุกเรื่องที่กำลังมาข้างหน้า เพื่อให้กิจการได้ข้อมูลที่มีคุณภาพมาจัดทำรายงานทางการเงินที่เป็นประโยชน์ต่อผู้บริหารในการนำไปใช้บริหารกิจการต่อไป

2. ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจด้านความเชื่อถือได้ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ อยู่ในระดับมาก เนื่องจาก กิจการให้ความสำคัญกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป มีการเปิดเผยนโยบายการบัญชี และวิธีการปฏิบัติที่เหมาะสมให้ผู้ใช้ง่ายรายงานทางการเงินมีความเข้าใจมากขึ้น กิจการมีการจัดเตรียมข้อมูลเกี่ยวกับผลลัพธ์ของการตัดสินใจในครั้งก่อนๆ เพื่อช่วยในการตัดสินใจของผู้บริหารในอนาคต และกิจการยังให้ความสำคัญในการเปิดเผยข้อมูล กรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงวิธีการปฏิบัติหรือนโยบายต่างๆ ของกิจการ โดยให้ความสำคัญกับข้อมูลที่จะส่งผลกระทบต่อประเมินความเสี่ยงหรือโอกาสของกิจการและกิจการยังให้ความสำคัญกับการนำเสนอข้อมูลที่ครบถ้วน เพื่อให้ผู้ใช้ง่ายรายงานทางการเงินทราบถึงรายละเอียดที่เกิดขึ้นในกิจการ รวมถึงกิจการให้ความสำคัญกับการนำเสนอรายงานทางการเงินที่อยู่ในช่วงระยะเวลาเดียวกันทุกงวดบัญชีและกิจการยึดถือแนวทางปฏิบัติตามวิธีการที่ใช้ในงวดบัญชีปีที่ผ่านมา ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย (2547 : 26 -30) กล่าวว่า ข้อมูลทางการบัญชีต้องช่วยให้ผู้ใช้ง่ายรายงานทางการเงินสามารถเข้าใจในข้อมูลที่นำเสนอซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้ที่มีความรู้พื้นฐานอย่างเพียงพอ ดังนั้นถึงแม้ข้อมูลจะมีความซับซ้อนแต่ถ้าเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจผู้จัดทำรายงานทางการเงินยังคงต้องนำเสนอข้อมูลดังกล่าวเนื่องจากข้อมูลที่นำเสนอจะเป็นประโยชน์แก่ผู้ใช้ง่ายการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ และสอดคล้องกับงานวิจัยของแคทรียา จารณะ (2549 : บทคัดย่อ) พบว่า ผู้ใช้ง่ายการเงินต้องการข้อมูลที่จะช่วยให้สามารถเข้าใจเกี่ยวกับการดำเนินงานอันมีลักษณะเฉพาะของกิจการได้ดียิ่งขึ้น

3. ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ที่มีจำนวนพนักงานต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ แตกต่างกันไป เนื่องจากธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ที่มีจำนวนพนักงานในองค์กรที่มีความแตกต่างกัน จะมีขนาดธุรกิจการจัดโครงสร้างองค์กร การแบ่งภาระหน้าที่ความรับผิดชอบ นโยบายการดำเนินงานและการบริหารทรัพยากรบุคคล กระบวนการดำเนินงานและเป้าหมายการดำเนินงานขององค์กรที่แตกต่างกันไป ซึ่งหลายฝ่ายมีหน้าที่ความรับผิดชอบต่างกัน จำเป็นอย่างยิ่งที่จะต้องให้ความสำคัญในการกำหนดนโยบายด้าน



ประสิทธิภาพ มีการจัดการดูแลการปฏิบัติงานขององค์กรเป็นไปอย่างทั่วถึง ซึ่งจะช่วยให้ การติดตามและ การประเมินผลขององค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัย ของ วณิชดา พันธภา (2553 : 140) พบว่า สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ที่มีจำนวนบุคลากรแตกต่างกัน โดยเฉพาะ ที่เกี่ยวข้องกับเรื่องนโยบายขององค์กร ที่ส่งผลต่อการบริหารทรัพยากรองค์กร ซึ่งหลายฝ่ายย่อมมีหน้าที่ ต่างกัน จำเป็นอย่างยิ่งที่ต้องให้ความสำคัญกับการกำหนดนโยบายด้านต่าง ๆ เพื่อให้การปฏิบัติงาน ของแต่ละบุคคลเกิดความชัดเจน การปฏิบัติหน้าที่อย่างถูกต้องและการที่หน่วยงานมีจำนวนบุคลากร ที่เพียงพอ ส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ การจัดการดูแลการปฏิบัติงานขององค์กร เป็นไปด้วยความทั่วถึง ซึ่งจะช่วยให้การติดตามประเมินผลของหน่วยงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ว่าผลให้การปฏิบัติงานขององค์กรเป็นไปตามนโยบายที่วางแผนไว้

4. ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ที่มีมูลค่าของสินทรัพย์

ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี ด้านการปฏิบัติตามมาตรฐาน ข้อบังคับของกฎหมายแตกต่างกัน เนื่องจาก ธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ที่มีมูลค่าสินทรัพย์รวมที่แตกต่างกันจะสะท้อนถึงผลการประกอบการ ความสามารถในการบริหารจัดการ และการปรับตัวตามสภาพแวดล้อมทางธุรกิจที่เปลี่ยนแปลงไปภายใต้สภาวะการแข่งขัน ในปัจจุบันแตกต่างกันธุรกิจที่มีมูลค่าสินทรัพย์รวมมาก จะเป็นองค์กรที่มีขนาดใหญ่ มีผู้เกี่ยวข้องหรือ ผู้มีส่วนได้เสียหลายฝ่าย จึงมีความระมัดระวังรอบคอบในการบริหารจัดการสินทรัพย์ ทั้งนี้การปฏิบัติ ตามตามมาตรฐาน ข้อบังคับของกฎหมายอย่างถูกต้อง เคร่งครัด ก็จะทำให้การจัดระบบองค์กร เกิดความถูกต้องเหมาะสมและการดำเนินงานที่มีความน่าเชื่อถือและถูกต้องจะช่วยสร้างความเชื่อมั่น ด้านการบริหารจัดการและผลตอบแทน ให้แก่ผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่ายที่จะใช้ในการตัดสินใจได้อย่าง ถูกต้องโดยกิจการต้องจัดส่งงบการเงินต่อสำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้ากระทรวงพาณิชย์ภายในเวลา ที่กำหนดและกิจการได้พิจารณาเลือกผู้สอบบัญชีที่สามารถรับรองงบการเงินของกิจการได้อย่างถูกต้อง เชื่อถือได้ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ จันทรสุดา คำษา (2550 : บทคัดย่อ) พบว่า พนักงานบัญชี จะต้องเป็นผู้มีความรู้ความละเอียดรอบคอบ จะต้องมีความแม่นยำ มีความรู้ด้านการปฏิบัติงานเป็น อย่างดี ให้ถูกต้องตามที่กฎหมายกำหนด เพราะข้อมูลทางด้านบัญชีถือเป็นข้อมูลที่สำคัญมาก ดังนั้น การปฏิบัติทางด้านบัญชีต้องมีหลักเกณฑ์ และระเบียบในการปฏิบัติที่กำหนดขึ้นชัดเจน เพื่อให้ถูกต้อง ตามหลักของกฎหมาย ผู้จัดทำบัญชีจึงจะต้องเข้ารับการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง ให้มีความรู้ อย่างสม่ำเสมอ เช่น ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับปรับปรุงใหม่ล่าสุด เพราะจะได้ปฏิบัติงานทางด้านบัญชี ให้ถูกต้องตามหลักที่กฎหมายกำหนดขึ้นและเป็นการส่งผลให้องค์กรมีการนำเสนอรายงานทางการเงิน ที่ถูกต้อง มีความน่าเชื่อถือ ส่งผลต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจในอนาคตได้ และสอดคล้องกับแนวคิด ของกลุ่ม นักวิชาการภาษีอากร (2545 : 311) กล่าวว่าผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องจัดให้งบการเงิน ได้รับการตรวจสอบและแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเว้นแต่งบการเงินของผู้มีหน้าที่ จัดทำบัญชี ซึ่งเป็นห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่มีทุนสินทรัพย์หรือรายได้ ทุกรายการไม่เกินที่กำหนดไว้ไม่ต้องจัดให้มีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตรวจสอบ



5. ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ที่มีทุนในการดำเนินงาน แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ แตกต่างกัน เนื่องจาก กิจการขนาดใหญ่มีความต้องการข้อมูลทางการบัญชีที่ถูกต้องและทันเวลาต่อการตัดสินใจ เพื่อแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นอย่างทันทั่วทั้งที่และสามารถเปรียบเทียบกันได้ตลอดเวลาเพื่อทันต่อการตัดสินใจ ตลอดจนเพื่อช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานซึ่งการรายงานข้อมูลทีละช้า อาจมีผลทำให้ข้อมูล สูญเสียความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจไม่สามารถใช้ประโยชน์ข้อมูลในการบริหารได้ทำให้เกิดความเสียหายต่อธุรกิจกิจการขนาดใหญ่ จึงมักให้ความสำคัญกับการจัดทำบัญชีเพื่อใช้ประโยชน์ในการบริหาร กิจการของตนส่วนกิจการขนาดเล็กการดูแลกิจการทำได้ทั่วถึง จึงอาจไม่เห็นความสำคัญในการใช้ข้อมูล ทางบัญชีเพื่อการบริหาร ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ เมธากุล เกียรติกระจาย และศิลปพร ศรีจันทเพชร (2547 : 22) กล่าวว่า การเปรียบเทียบงบการเงินในช่วงเวลาที่ต่างกันจะมีประโยชน์ และมีความหมายก็ต่อเมื่อบการเงินนั้นจัดทำขึ้นโดยใช้หลักการบัญชีและวิธีการปฏิบัติทางการบัญชี เดียวกัน ดังนั้น เมื่อกิจการเลือกใช้วิธีปฏิบัติทางการบัญชีวิธีใดแล้ว โดยทั่วไปควรจะใช้วิธีนั้นตลอดไป โดยไม่เปลี่ยนแปลงจากงวดก่อน เพื่อให้งบการเงินสำหรับช่วงระยะเวลาที่ต่างกันสามารถ เปรียบเทียบกันได้

6. ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ที่มีมูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ ในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพรายงานทางการเงินด้าน ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ แตกต่างกัน เนื่องจาก ธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ที่มีมูลค่าสินทรัพย์รวมที่ต่างกันจะสะท้อนถึง ผลการประกอบการ ความสามารถในการบริหารจัดการและการปรับตัวตามสภาพแวดล้อมทางธุรกิจ ที่เปลี่ยนแปลงไปภายใต้สภาวะการแข่งขันในปัจจุบันแตกต่างกันธุรกิจที่มีมูลค่าสินทรัพย์รวมมาก จะเป็นองค์กรที่มีขนาดใหญ่ มีผู้เกี่ยวข้องหรือผู้มีส่วนได้เสียหลายฝ่ายจึงมีความระมัดระวังรอบคอบ ในการบริหารจัดการสินทรัพย์ ให้เกิดประโยชน์สูงสุดสารสนเทศทางการเงินและการดำเนินงาน ที่มีความน่าเชื่อถือและถูกต้องจะช่วยสร้างความเชื่อมั่นด้านการบริหารจัดการและผลตอบแทน ให้แก่ผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่ายที่จะใช้ในการตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ พรพิศ จันทจรุภัทร (2548 : 90 - 93) พบว่า รายงานทางการเงินเป็นข้อมูลที่กิจการต้องนำเสนอ ให้กับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทุกฝ่ายอาทินักลงทุนเจ้าหนี้ยังนั้นกิจการจะต้องปฏิบัติตามมาตรฐาน ในการนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลเพื่อให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถเข้าใจง่ายและเกิดความ เชื่อถือในการนำข้อมูลไปใช้เปรียบเทียบก่อนที่จะนำไปใช้ในการวางแผนควบคุมตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง

7. การควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี ด้านการแสดงผลการดำเนินงานอย่างถูกต้อง มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ เนื่องจาก การนำเสนอรายงาน ทางการเงินนั้นเป็นการแสดงผลการดำเนินงานของกิจการให้ผู้เกี่ยวข้องทราบ ผู้จัดทำรายงานจะต้อง แสดงข้อมูลให้ครบถ้วนถูกต้องตรงกับความเป็นจริงข้อมูลที่มีความสำคัญจำเป็นต้องนำเสนอให้มีความครบถ้วนเพื่อให้ผู้ใช้สามารถตัดสินใจได้ถูกต้องไม่มีความผิดพลาดเกิดขึ้น ดังนั้น ผู้บริหารฝ่ายบัญชี ต้องให้ความสำคัญและตระหนักถึงกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินเป็นอย่างมาก โดยเฉพาะด้านการแสดงผลการดำเนินงานที่ถูกต้องของกิจการ เพราะต้องนำไปใช้ในการตัดสินใจ



ในการวางแผนทางการเงินภายในองค์กรได้อย่างแม่นยำ ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของนิพนธ์ เห็นโชคชัย ชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร (2551 : 2-18) กล่าวว่า แนวคิดทางการบัญชีที่ใช้ยึดถือเป็นหลัก ในการพิจารณาความสำคัญของรายการโดยอาศัยดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพรายการหรือข้อมูลใด จะมีนัยสำคัญหรือไม่นั้นขึ้นอยู่กับความสำคัญของข้อมูลนั้นที่มีผลกระทบต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน สอดคล้องกับแนวคิดของศศิวิมล มีอำพล (2547 : 2-11) กล่าวว่า งบการเงินควรเปิดเผยความสำคัญในเชิงตัวเลขโดยถ้าไม่นำเสนอรายการนั้นจะทำให้รายงานทางการเงินนั้นผิดพลาด ซึ่งจะมีผลต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงินโดยความมีนัยสำคัญนั้นขึ้นอยู่กับขนาดของรายการหรือขนาดของความผิดพลาดที่เกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์เฉพาะซึ่งขึ้นอยู่กับองค์ประกอบอื่นๆ เช่น ลักษณะของธุรกิจขนาดของกิจการ และสอดคล้องกับงานวิจัยของพัชรินทร์ วิเศษประสิทธิ์ (2552 : บทคัดย่อ) พบว่า ความน่าเชื่อถือขอข้อมูลทางการบัญชี เป็นปัจจัยสำคัญที่สะท้อนถึง คุณภาพข้อมูลทางการบัญชีซึ่งเป็นเครื่องมือสำคัญที่ใช้ประกอบการตัดสินใจทางการบริหารขององค์กร ข้อมูลทางการบัญชีที่เชื่อถือย่อมสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้ข้อมูลทุกกลุ่มที่นำไปประกอบการตัดสินใจ ให้มีประสิทธิภาพสูงสุดส่งผลให้บรรลุเป้าหมายสามารถพัฒนาองค์กรได้อย่างต่อเนื่อง และก่อให้เกิด ผลลัพธ์ที่ดีที่สุดแก่ผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย

8. การควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี ด้านการจดบันทึกรายการค้าให้เป็นระเบียบแบบแผนมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านความเชื่อถือได้ เนื่องจาก การจดบันทึกการค้าค้านั้นเป็นขั้นตอนแรก ในการจัดทำบัญชี โดยนำข้อมูลทางบัญชีและรายการค้าที่เกิดขึ้น มาจดบันทึกเหตุการณ์ก่อนหลัง ตามความเป็นจริงที่เกิดขึ้นของกิจการ ซึ่งรายการค้าที่เกิดขึ้นนั้นต้องนำมาใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงินของกิจการ หากรายการค้าที่จดบันทึกถูกต้องตามจริงแล้วก็จะสามารถสะท้อน ผลการดำเนินงานของกิจการได้อย่างแท้จริง เมื่อนำผู้บริหารนำรายงานทางการเงินที่ได้ จากการจดบันทึกการค้าค้านั้นไปใช้ประกอบการตัดสินใจก็จะทำให้การตัดสินใจนั้นถูกต้อง เป็นประโยชน์ต่อกิจการ และเป็นที่น่าเชื่อถือต่อผู้ที่ใช้งบการเงินอื่นๆ อีกด้วย ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิด ของธารี หิรัญรัมย์ (2547 : 23 -24) กล่าวว่า ผู้บริหารระดับสูง ผู้จัดการฝ่ายต่างๆ จะนำข้อมูล ทางการบัญชีไปใช้ในการบริหารได้หลายกรณี โดยกิจการให้ความสำคัญกับการบันทึกการค้าค้านั้นๆ โดยมีหลักฐานประกอบอย่างครบถ้วนมีรูปแบบและกฎเกณฑ์การปฏิบัติที่แน่นอนและชัดเจนสามารถ ตรวจสอบได้มีระบบการจัดเก็บเอกสารทางบัญชีที่มีความปลอดภัยเพื่อความครบถ้วนสมบูรณ์ของข้อมูล รวมถึงตรวจสอบการทำงานอย่างต่อเนื่อง และสอดคล้องกับงานวิจัยของอัญชญา เหมวงศ์กุล (2545 : บทคัดย่อ) พบว่า ผู้ประกอบการส่วนใหญ่มีพฤติกรรมต้องการจัดทำบัญชีอย่างเป็นระบบ ตั้งแต่ การจัดเรียงเอกสารและการบันทึกการค้าบัญชีตลอดจนการนำข้อมูลไปใช้ในการวางแผนและตัดสินใจ แต่ผู้ประกอบการส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ทางบัญชีจึงจำเป็นต้องพึ่งพาสำนักงานบัญชีเพราะไม่แน่ใจ ในคุณภาพของพนักงานบัญชีมองว่าความสามารถของนักศึกษาทางบัญชีที่เพิ่งจบการศึกษายังต่ำกว่า ที่คาดหวังไม่สามารถปฏิบัติงานจริงในการจัดทำงบการเงินได้อย่างถูกต้อง รวมถึงกิจการได้มีการใช้ ข้อมูลทางบัญชีในการวางแผนเป้าหมายกำหนดนโยบายและกลยุทธ์ของกิจการใช้ข้อมูลทางบัญชี ในการควบคุมผลการดำเนินงานโดยการจัดทำงบประมาณเพื่อใช้เปรียบเทียบกับผลการดำเนินงาน ที่เกิดขึ้นจริง



9. การควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี ด้านการปฏิบัติตามมาตรฐาน ข้อบังคับของกฎหมายมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ เนื่องจาก การจัดทำรายงานทางการเงินนั้นต้องจัดทำด้วยความชัดเจน ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป รวมถึงกฎหมายบัญชีอื่นที่เกี่ยวข้อง ดังนั้น การจัดทำบัญชีที่มีมาตรฐานรองรับ จะช่วยให้สามารถประมวลข้อมูลทางบัญชีเหล่านี้ไปจัดทำรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพได้มากที่สุด เพราะรายงานทางการเงินเป็นหัวใจของธุรกิจที่มีความสำคัญ นอกจากจะเป็นเครื่องมือในการหาเงินมาลงทุนและใช้จ่ายหมุนเวียนในการดำเนินกิจการแล้ว ยังช่วยสร้างความเชื่อถือในองค์กรให้กับบุคคลภายนอกด้วย ธุรกิจจึงต้องเอาใจใส่จัดทำงบการเงินให้มีคุณภาพ ได้มาตรฐาน โปร่งใส และไม่เลือกปฏิบัติ จึงจะสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้ประโยชน์ได้ ไม่ว่าจะเป็นการให้สินเชื่อลงทุน หรือค้าขายกับธุรกิจ และกฎเกณฑ์สำคัญที่ทำให้รายงานทางการเงินได้รับความเชื่อถือ นอกจากจะต้องมีคุณภาพแล้ว จะต้องจัดทำตามมาตรฐานการบัญชี ซึ่งเป็นกติกาหรือกฎเกณฑ์หลักของการจัดทำงบการเงิน นอกจากนั้นในกรณีที่มาตรฐานการบัญชีมีวิธีการให้เลือกปฏิบัติมากกว่าหนึ่งวิธี การเลือกใช้วิธีการบัญชีจะต้องคำนึงถึงความเหมาะสมกับธุรกิจด้วย ทั้งนี้ อาจอ้างอิงวิธีการที่ธุรกิจประเภทเดียวกัน ใช้อยู่เป็นแนวทางในการพิจารณาก็ได้ เพื่อใ้งบการเงินแสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดตามมาตรฐานการบัญชีที่ดีและเหมาะสมที่สุด ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ขันตยา ฤกษ์วัฒนศิลป์ (2546 : บทคัดย่อ) พบว่า บริษัทที่มีการจัดทำงบการเงินไม่สมบูรณ์เนื่องจากไม่มีการจัดทำเปรียบเทียบ และบางบริษัทไม่มีการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ไม่แสดงข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินงาน ทำให้ผู้ใช้งบการเงินไม่สามารถเข้าใจงบการเงินได้ทันที การที่บริษัทแสดงข้อมูลที่ไม่ครบถ้วนตามมาตรฐานกำหนด ทำให้ผู้ใช้งบการเงินได้รับข้อมูลเพื่อประกอบการตัดสินใจไม่ครบถ้วนจึงขาดลักษณะคุณภาพในข้อนี้ ดังนั้น หากกิจการปฏิบัติตามมาตรฐาน ข้อบังคับ ของกฎหมายเดียวกันอย่างสม่ำเสมอแล้ว ก็จะสามารถนำรายงานทางการเงินในแต่ละงวดบัญชีมาเปรียบเทียบกัน เพื่อใช้ในการวางแผนธุรกิจไม่ว่าจะเป็นการวิเคราะห์ถึงสภาพคล่องฐานะการเงินของ ธุรกิจ ตลอดจนความสามารถในการหารายได้และทำกำไร ทำให้ตัดสินใจดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ กับธุรกิจได้อย่างเหมาะสมและถูกต้อง ไม่ว่าจะเป็นการ ลงทุน การค้า หรือการให้กู้ยืม ก็ตาม รวมถึงสามารถเปรียบเทียบกับคู่ค้าในการวางแผนการแข่งขันทาง ธุรกิจอีกด้วย

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปใช้

1.1 ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ควรให้ความสำคัญกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี ด้านการป้องกันการทุจริตในองค์กรและด้านการปฏิบัติตามมาตรฐาน ข้อบังคับของกฎหมายโดยมีการจัดทำบัญชีด้วยขั้นตอนที่สามารถตรวจสอบได้ และมีหลักฐานทุกครั้งในทุกขั้นตอน รวมถึงให้ความสำคัญกับการติดตามมาตรฐานการบัญชี วิเคราะห์ ศึกษาและทำความเข้าใจมาตรฐานต่างๆ รวมถึงระเบียบข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง โดยปฏิบัติตามกฎระเบียบหรือข้อบังคับทางกฎหมายที่สอดคล้องกับองค์กร เพื่อให้องค์กรนำมาใช้ได้อย่างถูกต้อง



1.2 ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ควรให้ความสำคัญและคำนึงถึง รายงานทางการเงินที่มีคุณภาพโดยให้เป็นไปตามคุณลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานทางการเงิน เพื่อสร้างความเชื่อถือให้เกิดแก่ผู้ใช้งบการเงิน

1.3 ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ควรกำกับดูแลติดตามควบคุม การปฏิบัติงานของฝ่ายบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดและเป็นไปตามหลักการบัญชี ที่รับรองทั่วไปเพื่อให้การดำเนินงานของกิจการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

1.4 ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ควรให้ความสำคัญในการจัดทำบัญชี และการนำข้อมูลทางการเงินบัญชีมาใช้ในการบริหารธุรกิจโดยควบคุมผู้ทำบัญชีไม่ว่าจะเป็นพนักงานของ กิจการเองหรือผู้รับจ้างทำบัญชีหรือสำนักงานบัญชีให้จัดทำบัญชีโดยถูกต้องครบถ้วนทันเวลาซึ่งข้อมูล ที่ถูกต้องจะเป็นประโยชน์ในการบริหารกิจการ

1.5 ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ ควรให้การส่งเสริมและสนับสนุนให้ผู้มี หน้าที่ในการจัดทำบัญชีเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับความรู้ทางการเงินบัญชีอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้ผู้จัดทำ บัญชีได้รับความรู้ ความเข้าใจ และมีการพัฒนาศักยภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินให้มีความ น่าเชื่อถือ และมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

2. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรมีการศึกษาผลกระทบหรือปัจจัยด้านอื่น ๆ เช่น ความรู้ความสามารถของนักบัญชี ที่มีต่อการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีและประสิทธิผลรายงานทางการเงิน เพื่อนำข้อมูลที่ได้ไป ประยุกต์ใช้ในงานวิจัยได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น

2.2 ควรมีการศึกษาถึงปัญหาและอุปสรรค ที่มีผลต่อการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี เพื่อเป็นแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขให้ได้ตรงประเด็น

2.3 ควรมีการศึกษาวิจัย โดยใช้วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลในรูปแบบอื่น ๆ นอกเหนือจาก การใช้แบบสอบถาม เช่น การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงลึก การสัมภาษณ์ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่มีความน่าเชื่อถือ มากยิ่งขึ้น และได้รับข้อมูลที่หลากหลายประเภท ก่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด ต่อองค์กร

2.4 ควรศึกษาความสัมพันธ์และผลกระทบของการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี ที่มีต่อประสิทธิผลรายงานทางการเงินของธุรกิจประเภทอื่นๆ เช่น สถาบันอุดมศึกษา เนื่องจาก มีลักษณะงานที่แตกต่างกัน เพื่อให้งานวิจัยออกมามีประสิทธิภาพและสามารถนำข้อมูลจากการวิจัย ไปประยุกต์ใช้งานได้มีประสิทธิภาพตรงเป้าหมายมากยิ่งขึ้น

2.5 ควรมีการเปลี่ยนกลุ่มตัวอย่างอื่น ที่ไม่ใช่ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์ รถยนต์ โดยมีการศึกษากลุ่มตัวอย่างเฉพาะเจาะจงมากยิ่งขึ้น เพื่อนำข้อมูลที่ได้จากการวิจัย ไปประยุกต์ใช้ประโยชน์กับหน่วยงานอื่นได้อย่างมีประสิทธิภาพ



บรรณานุกรม



บรรณานุกรม

- กรมพัฒนาธุรกิจการค้ากระทรวงพาณิชย์. การทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 และพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547. 2555. <<http://www.dbd.go.th/mainsite/>> 2555.
- กรมส่งเสริมการส่งออก. รายชื่อผู้ส่งออกไทย. 2555. <http://application.ditp.go.th/CenterPublic/list_exporter.html> 1 มีนาคม 2555.
- กรมส่งเสริมการส่งออก. สินค้าส่งออกสำคัญ 10 รายการแรกของไทย ปี 2554. 2555. <http://www.ops3.moc.go.th/export/export_topn_5y/report.asp> 1 มีนาคม 2555.
- กาญจน์กนก เพิ่มสันติธรรม. การเปรียบเทียบหลักการจัดทำบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปกับหลักเกณฑ์ทางภาษีอากรของนิติบุคคล. วิทยานิพนธ์ บช.ม. เชียงใหม่ : มหาวิทยาลัยเชียงใหม่, 2544.
- กลุ่มนักวิชาการภาษีอากร. ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร 2545. กรุงเทพฯ : เรือนแก้วการพิมพ์, 2545.
- ชนัตยา ฅมวัฒนาศิลป์. การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของบริษัทในเขตอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน กลุ่มอุตสาหกรรมแปรรูปผลผลิตผลการเกษตร. การค้นคว้าแบบอิสระ บช.ม. เชียงใหม่ : มหาวิทยาลัยเชียงใหม่, 2546.
- แคทรียา จารณะ. การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของสถาบันการเงินในประเทศไทยตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 27 เรื่องการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของธนาคารและสถาบันการเงินที่คล้ายคลึงกัน. การค้นคว้าแบบอิสระ บช.ม. เชียงใหม่ : มหาวิทยาลัยเชียงใหม่, 2549.
- คณะบัญชี มหาวิทยาลัยกรุงเทพ. รายงานทางการเงินกับความแข็งแกร่งทางการเงินของ SMEs ไทย. 5 ตุลาคม 2552 <<http://www.idis.ru.ac.th/report/index.php?topic=297.0>> 5 สิงหาคม 2554.
- จันทนา สาขาร และคณะ. การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน. กรุงเทพฯ : ทีพีเอ็นเพรส, 2548.
- จันทรสุดา คำชา. ความต้องการในการพัฒนาความรู้ทางการบัญชีของพนักงานบัญชีในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน. วิทยานิพนธ์ บธ.ม. เชียงใหม่ : มหาวิทยาลัยแม่โจ้, 2550.
- ชรินทร์ ศรีวิฑูรย์. เอกสารประกอบการสอน รายงานทางการเงิน. 2554. <http://www.chumphon2.mju.ac.th/E-learning/E-learning/E-Learning_c/chapter/chapter1.htm> เมษายน 2554.
- จิตติพร จิตติจำเริญพร. แนวปฏิบัติของการบันทึกบัญชีและการรับรู้รายได้ของกิจการสี่สิ่งในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่. วิทยานิพนธ์ บช.ม. เชียงใหม่ : มหาวิทยาลัยเชียงใหม่, 2545.
- ธาริณี พงศ์สุพัฒน์. การบัญชีทั่วไป. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์, 2544.



- นภวรรณ ภูครองหิน. ผลกระทบของประสิทธิภาพการปฏิบัติทางการบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2553.
- นลินี ปุสสเทวะ. การบัญชีเพื่อการส่งออกสำหรับธุรกิจขนาดเล็ก. การค้นคว้าแบบอิสระ บธ.ม. เชียงใหม่ : มหาวิทยาลัยเชียงใหม่, 2545.
- นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันทเพชร. การสอบบัญชี. กรุงเทพฯ : เอเอ็นเอส บีซีเนส คอนซัลแทนส์, 2546.
- เน่งน้อย ใจอ่อนน้อย. การรายงานทางการเงินและระบบสารสนเทศทางการบัญชี. พิมพ์ครั้งที่ 7. นนทบุรี : มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช, 2542.
- นพฤทธิ์ คงรุ่งโชค และวิริยา สุชี้อัตตะ. กระบวนการจัดทำบัญชี. กรุงเทพฯ : เอ็ม เอ็ดดูเคชั่น, 2546.
- พยอม สิงห์เสน่ห์. การบัญชีการเงิน. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพฯ : ชวนพิมพ์, 2547.
- พงษ์สวัสดิ์ เพ่งเล็งผล. การปรับปรุงระบบบัญชีเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารงานของโรงเรียนอุดรธานีเทคโนโลยี จังหวัดอุดรธานี. วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2546.
- พรพิศ จันทจรุภัทร. การกำกับดูแลกิจการและคุณภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจ SMEs ในภาคเหนือ. วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2548.
- บุญชม ศรีสะอาด. การวิจัยเบื้องต้น. พิมพ์ครั้งที่ 6. กรุงเทพฯ : สุวีริยาสาส์น, 2543.
- เมธากุล เกียรติกระจาย และศิลปพร ศรีจันทเพชร. ทฤษฎีบัญชี. พิมพ์ครั้งที่ 4. กรุงเทพฯ : เท็กซ์แอนด์เจเนรอลพับลิเคชั่น, 2544.
- ยุพิน สิบมาศ. พฤติกรรมการจัดเก็บเอกสารและการจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการนิติบุคคลในเขตอำเภอเมือง จังหวัดพะเยา. วิทยานิพนธ์ บธ.ม. เชียงราย : มหาวิทยาลัยราชภัฏ เชียงราย, 2550.
- วนิดา พันธภา. ผลกระทบของนโยบายองค์กรและภาวะผู้นำที่มีต่อคุณภาพการตรวจสอบภายในของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาชั้นพื้นฐาน. วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2553.
- ศศิวิมล มีอำพล. ทฤษฎีการบัญชี. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพฯ : อินโฟไมนิ่งเพรส, 2547.
- ศูนย์สารสนเทศการค้าระหว่างประเทศ. ขั้นตอนการดำเนินธุรกิจส่งออก. 12 กุมภาพันธ์ 2553 <<http://www.ryt9.com/motorlatest/>> 7 สิงหาคม 2554.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552). 31 ธันวาคม 2551 <http://www.fap.or.th/files/st_accounting/TAS1.pdf> 18 สิงหาคม 2554.
- . แม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552). กรุงเทพฯ : พี เอ วิฟวิง, 2552. <http://www.fap.or.th/files/st_accounting/Framwork.pdf> 18 สิงหาคม 2554.
- สมาคมนักบัญชีของสหรัฐอเมริกา. ความหมายการบัญชี. <<http://www.pattanakit.net/index.php?lay=show&ac=article&id=436288&Ntype=129>> 7 สิงหาคม 2554.



- สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย. มาตรฐานการบัญชี. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2547.
- สำนักนโยบายอุตสาหกรรมมหภาค. 20 ตุลาคม 2549. <http://www.oie.go.th/advise/oie5_4.asp> 7 สิงหาคม 2554.
- สำนักเศรษฐกิจอุตสาหกรรม. บทความ/บทวิเคราะห์. 7 เมษายน 2555 <<http://www.oie.go.th/article/analysis>> 7 มิถุนายน 2555.
- สิงหะ สิพหาชีวะ. การจัดทำบัญชีขององค์กรอิสระที่ไม่มุ่งหวังผลกำไร : กรณีศึกษาศูนย์ฝึกอบรมผู้สูงอายุเอเชีย คณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่. วิทยานิพนธ์ บช.ม. เชียงใหม่ : มหาวิทยาลัยเชียงใหม่, 2545.
- สุมนา เศรษฐนันท์. การจัดทำบัญชีและงบการเงินตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543. กรุงเทพฯ : สำนักพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2545.
- สมเดช โรจน์ครีเสถียร. Accounting Knowledge. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพฯ : ธรรมนิติเพลส, 2545.
- สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ และสมเดช โรจน์ครีเสถียร. หลักการบัญชีขั้นต้น. กรุงเทพฯ : แมคกรอ-ฮิล, 2552.
- อัญชณาเหมวงศ์กุล. การศึกษาทัศนคติของผู้ประกอบการในการจัดทำบัญชีสำหรับธุรกิจนิติบุคคลในจังหวัดลำปาง. การค้นคว้าแบบอิสระ บร.ม. เชียงใหม่ : มหาวิทยาลัยเชียงใหม่, 2545.
- Aaker, D. A., V. Kumar & G.S. Day. Marketing Research. 7th ed. New York : John Wiley & Sons, 2001.
- Black, K. Business Statistics for Contemporary Decision Making. 4th ed. USA : John Wiley & Son, Inc., 2006.
- Gabriela, B. "The System of Costs Book-keeping and Calculation on Production Commands," Economic Sciences. 6(4) : 1045-1048, 2003.
- Diana, C.I. "The Quality of Accounting Data-An Absolute Requirement for Credible Book-Keeping," Journal of Accounting. 4 : 855-859, 2004.
- Damant, D. "The Revolution Ahead in Financial Reporting: a New World - What the Income Statement Means to Financial Reporting," Accounting Standards. 11(1) : 195-198 ; 2003.
- Diaconu, E. "The Quality of the Book-Keeping Information-Essential Condition In Order to Make Efficient Decisions," Economic Sciences. 20(2) : 1148 - 1152, 2002.
- Naser, K. and R. Nuseibeh. "Quality of Financial Reporting : Evidence From the Listed Saudi Nonfinancial Companies," The International Journal of Accounting. 38(1) : 41-69, 2003.



Nunnally, J. C. Psychometric Theory. 2nd ed. New York : McGraw Hill, 1978.
Nunnally, J. C. and I.H. Bernstein. Psychometric Theory. New York :
McGraw Hill, 1994.



ภาคผนวก



ภาคผนวก ก
แบบสอบถาม



แบบสอบถามเพื่อการวิจัย

วิจัยเรื่อง “ผลกระทบของการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย”

คำชี้แจง

1. แบบสอบถามฉบับนี้ แบ่งออกเป็น 4 ตอน ดังนี้
 - ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย จำนวน 7 ข้อ
 - ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย จำนวน 5 ข้อ
 - ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี จำนวน 14 ข้อ
 - ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินจำนวน 17 ข้อ
 2. การตอบแบบสอบถามฉบับนี้ คำตอบของท่านมีความสำคัญอย่างยิ่งต่อการวิเคราะห์ข้อมูลในการวิจัย กรุณาตอบให้ครบถ้วนสมบูรณ์ทุกข้อ ทุกตอน เพื่อให้การวิจัยนี้มีความเที่ยงตรงและเกิดประโยชน์อย่างแท้จริง โปรดตอบแบบสอบถามตามความเป็นจริง
 3. ข้อมูลที่ท่านตอบแบบสอบถามนี้จะเก็บเป็นความลับ การนำเสนอผลการวิจัยจะเสนอในภาพรวมเท่านั้น
 4. หากท่านต้องการรับรายงานสรุปการวิจัย โปรดแนบนามบัตรของท่านมาพร้อมกับแบบสอบถามฉบับนี้ () ต้องการ () ไม่ต้องการ
 5. หากท่านมีปัญหาหรือข้อสงสัยประการใดเกี่ยวกับแบบสอบถามฉบับนี้ โปรดติดต่อข้าพเจ้านางสาวณัฐธนิชา แสนแก้ว ที่อยู่ 4 หมู่ 2 ตำบลท่าขอนยาง อำเภอกันทรวิชัย จังหวัดมหาสารคาม 44150 หรือหมายเลขโทรศัพท์ 08-5005-5122 หรือ E-mail : samaa_1234@hotmail.com
- ผู้วิจัยใคร่ขอขอบพระคุณที่ท่านกรุณาสละเวลาในการให้ข้อมูลตอบแบบสอบถามและขอความกรุณาส่งแบบสอบถามกลับภายใน 15 วัน ขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

นางสาวณัฐธนิชา แสนแก้ว
 นิสิตปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต
 คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม



ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย
คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย (✓) ลงในหรือเติมข้อความลงในช่องว่างตรงตามความเป็นจริง

1. เพศ

() ชาย

() หญิง

2. อายุ

() น้อยกว่า 30 ปี

() 30 - 35 ปี

() 36 - 40 ปี

() มากกว่า 40 ปี

3. สถานภาพ

() โสด

() สมรส

() หม้าย / หย่าร้าง

() อื่น ๆ (ระบุ).....

4. ระดับการศึกษาสูงสุด

() ปริญญาตรีหรือต่ำกว่า

() สูงกว่าปริญญาตรี

5. ประสบการณ์ในการทำงาน

() น้อยกว่า 5 ปี

() 5-10 ปี

() 11 - 15 ปี

() มากกว่า 15 ปี

6. เงินเดือนที่ได้รับต่อเดือน

() ต่ำกว่า 30,000 บาท

() 30,000 - 40,000 บาท

() 40,001 - 50,000 บาท

() มากกว่า 50,000 บาท

7. ตำแหน่งงานในปัจจุบัน

() ผู้บริหารฝ่ายบัญชี

() สมทบบัญชี

() อื่นๆ (โปรดระบุ)



ตอนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย (✓) ลงในช่องว่างที่ตรงกับความเป็นจริงของธุรกิจของท่านมากที่สุด

1. รูปแบบธุรกิจ

() ห้างหุ้นส่วน

() บริษัทจำกัด

2. ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ

() น้อยกว่า 5 ปี

() 5-10 ปี

() 11-15 ปี

() มากกว่า 15 ปี

3. จำนวนพนักงาน

() น้อยกว่า 50 คน

() 50-100 คน

() 101 - 200 คน

() มากกว่า 200 คน

4. ทุนในการดำเนินงาน

() ต่ำกว่า 10,000,000 บาท

() 10,000,000 – 50,000,000 บาท

() 50,000,001 – 100,000,000 บาท

() มากกว่า 100,000,000 บาท

5. มูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจ

() ต่ำกว่า 50,000,000 บาท

() 50,000,000 – 100,000,000 บาท

() 100,000,001 – 200,000,000 บาท

() มากกว่า 200,000,000 บาท



ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์
ในประเทศไทย

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย (✓) เพียงหนึ่งข้อเท่านั้น เพื่อแสดงว่าท่านมีความคิดเห็นด้วย
มากน้อยเพียงใดกับข้อความข้างล่างนี้

การควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ด้านการจัดบันทึกรายการค้าให้เป็นระเบียบแบบแผน					
1. กิจการให้ความสำคัญกับการบันทึกรายการและเหตุการณ์ทางการเงินที่เกิดขึ้นโดยเรียงลำดับก่อนหลังของการเกิดรายการนั้นไว้ อย่างมีระเบียบแบบแผน					
2. กิจการมุ่งเน้นให้มีการจำแนกประเภทรายการต่างๆ เป็นหมวดหมู่ เพื่อสะดวกต่อการนำข้อมูลไปใช้ในการลงบัญชี สรุปผลในการจัดทำรายงานทางการเงินของกิจการ					
3. กิจการตระหนักถึงการจัดทำผังบัญชีที่มีความเหมาะสม เป็นระบบและสอดคล้องกับสถานการณ์ที่เกิดขึ้นจริงของ กิจการ					
ด้านการแสดงผลการดำเนินงานอย่างถูกต้อง					
4. กิจการให้ความสำคัญกับการนำเสนอผลการดำเนินงานใน งบการเงินให้เป็นไปตามและสอดคล้องกับสถานการณ์ ที่เกิดขึ้นจริงของกิจการ					
5. กิจการมุ่งเน้นที่จะนำเสนอข้อมูลในทางการเงินที่มีความ ชัดเจนถูกต้องและแน่นอนในรายงานทางการเงินของกิจการ					
6. กิจการมุ่งมั่นที่จะแสดงข้อมูลในรายงานทางการเงิน อย่างสมเหตุสมผลและเป็นไปได้ตามหลักการบัญชี ที่รับรองทั่วไป					
7. กิจการสามารถสรุปผลการดำเนินงานได้อย่างครบถ้วน และมีรูปแบบเหมาะสมต่อการนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจ ของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง					



ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์
ในประเทศไทย (ต่อ)

การควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ด้านการป้องกันการทุจริตในองค์กร					
8. กิจการให้ความสำคัญกับการบันทึกรายการต่างๆ โดยมีหลักฐานประกอบอย่างครบถ้วน					
9. กิจการมุ่งเน้นให้มีการจัดทำบัญชีให้มีรูปแบบและกฎเกณฑ์การปฏิบัติที่แน่นอนและชัดเจนสามารถตรวจสอบได้					
10. กิจการให้ความสำคัญกับการมีระบบการจัดเก็บเอกสารทางบัญชีที่มีความปลอดภัย เพื่อความครบถ้วนสมบูรณ์ของข้อมูล					
11. กิจการให้ความสำคัญกับการตรวจสอบระบบการทำงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อช่วยให้การทำงานเกิดความโปร่งใสมากยิ่งขึ้น					
ด้านการปฏิบัติตามมาตรฐาน ข้อบังคับของกฎหมาย					
12. กิจการให้ความสำคัญกับการติดตามมาตรฐานการบัญชีระเบียบข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้สามารถนำไปประยุกต์ใช้ได้ดียิ่งขึ้น					
13. กิจการเชื่อมั่นว่าสามารถปฏิบัติตามกฎระเบียบหรือข้อบังคับทางกฎหมายได้เป็นอย่างดี เป็นที่ยอมรับของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง					
14. กิจการให้ความสำคัญกับการวิเคราะห์ ศึกษาและทำความเข้าใจมาตรฐานต่างๆ ได้เป็นอย่างดี เพื่อนำมาใช้ได้อย่างถูกต้อง					



ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์
ในประเทศไทย

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย (✓) เพียงหนึ่งข้อเท่านั้น เพื่อแสดงว่าท่านมีความคิดเห็นด้วย
มากน้อยเพียงใดกับข้อความข้างล่างนี้

ประสิทธิผลรายงานทางการเงิน	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ด้านความเข้าใจได้					
1. กิจการสามารถนำเสนอรายงานทางการเงินเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนด					
2. กิจการสามารถแสดงส่วนประกอบต่าง ๆ ของรายงานทางการเงินครบถ้วนเพื่อความเข้าใจและการตัดสินใจ					
3. กิจการสามารถนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับกิจการอย่างเพียงพอต่อการนำรายงานทางการเงินไปใช้ในการตัดสินใจ					
4. กิจการแสดงรายละเอียดประกอบแต่ละรายการครบถ้วนเพื่อให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินมีความเข้าใจ					
5. กิจการมีการเปิดเผยนโยบายการบัญชีและวิธีการที่เหมาะสมให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินได้ทราบข้อมูล					
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ					
6. กิจการนำเสนอรายงานทางการเงินที่ผู้ใช้สามารถเข้าใจและเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจอย่างแท้จริง					
7. กิจการสามารถนำเสนอรายงานทางการเงินตามเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ					
8. กิจการสามารถเปิดเผยข้อมูลกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงวิธีการปฏิบัติหรือนโยบายต่าง ๆ ของกิจการ					
9. กิจการมีข้อมูลที่สามารถนำไปใช้ในการประเมินความเสี่ยงหรือโอกาสในการดำเนินงานเสมอ					



ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์
ในประเทศไทย (ต่อ)

ประสิทธิผลรายงานทางการเงิน	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ด้านความเชื่อถือได้					
10. กิจการสามารถบันทึกการรับรู้รายการด้วยมูลค่าที่แน่นอน และสามารถตรวจสอบได้					
11. กิจการจัดทำรายงานทางการเงินที่ให้ข้อมูลที่ถูกต้องตรงต่อความเป็นจริง เป็นกลาง เพื่อให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินไม่นำข้อมูลที่นำไปใช้ในการตัดสินใจที่ผิด					
12. กิจการประมาณการรายงานที่เกิดขึ้นโดยใช้ดุลยพินิจอย่างระมัดระวังเพียงพอ					
13. กิจการสามารถเสนอรายงานทางการเงินที่ครบถ้วน สมบูรณ์และทันต่อเวลา					
ด้านการเปรียบเทียบกันได้					
14. กิจการยึดถือแนวทางปฏิบัติตามวิธีการที่ใช้ในงวดบัญชีปีที่ผ่านมาได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
15. กิจการให้ข้อมูลที่ช่วยในการวิเคราะห์เปรียบเทียบผลการดำเนินงาน วิเคราะห์แนวโน้มในอนาคตได้อย่างเหมาะสม แม่นยำ					
16. กิจการสามารถนำเสนอรายงานทางการเงินที่อยู่ในช่วงระยะเวลาเดียวกันทุกงวดบัญชี					
17. กิจการสามารถเปรียบเทียบข้อมูลและกำหนดมาตรฐานการบัญชี เพื่อยึดถือเป็นแนวปฏิบัติในแต่ละงวดบัญชี					



ภาคผนวก ข
คุณภาพของเครื่องมือ



ตาราง 47 ค่าอำนาจจำแนกรายข้อ และค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม

ข้อ	ค่าอำนาจจำแนก (r)	ค่าความเชื่อมั่น
1. การควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี		
1.1 ด้านการจดบันทึกรายการค้าให้เป็นระเบียบแบบแผน		0.732
1.	0.758	
2.	0.635	
3.	0.575	
1.2 ด้านการแสดงผลการดำเนินงานอย่างถูกต้อง		0.723
1.	0.732	
2.	0.719	
3.	0.643	
4.	0.667	
1.3 ด้านการป้องกันการทุจริตในองค์กร		0.813
1.	0.692	
2.	0.683	
3.	0.573	
4.	0.583	
1.4 ด้านการปฏิบัติตามมาตรฐาน ข้อบังคับของกฎหมาย		0.787
1.	0.641	
2.	0.578	
3.	0.573	



(ต่อ)

ข้อ	ค่าอำนาจจำแนก (r)	ค่าความเชื่อมั่น
2. ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน		
2.1 ด้านความเข้าใจได้		0.897
1.	0.733	
2.	0.802	
3.	0.821	
4.	0.690	
5.	0.711	
2.2 ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ		0.964
1.	0.895	
2.	0.859	
3.	0.786	
4.	0.843	
2.3 ด้านความเชื่อถือได้		0.908
1.	0.887	
2.	0.788	
3.	0.709	
4.	0.810	
2.4 ด้านการเปรียบเทียบกันได้		0.879
1.	0.775	
2.	0.699	
3.	0.747	
4.	0.808	



ภาคผนวก ค
การเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยระหว่างกลุ่ม



ตาราง 48 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำ
บัญชีโดยรวมของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีจำนวนพนักงานแตกต่างกัน

จำนวนพนักงาน		น้อยกว่า 50 คน	50-100 คน	101-200 คน	มากกว่า 200 คน
	\bar{X}	3.54	3.61	3.83	4.00
น้อยกว่า 50 คน	3.54	-	0.659	0.102	0.005*
50-100 คน	3.61		-	0.217	0.016*
101-200 คน	3.83			-	0.288
มากกว่า 200 คน	4.00				-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 49 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำ
บัญชีโดยรวมของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีมูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้
ในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน

มูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจ		ต่ำกว่า 50,000,000 บาท	50,000,000-100,000,000 บาท	100,000,001-200,000,000 บาท	มากกว่า 200,000,000 บาท
	\bar{X}	3.55	3.70	3.92	4.15
ต่ำกว่า 50,000,000 บาท	3.55	-	0.302	0.083	0.000*
50,000,000-100,000,000 บาท	3.70		-	0.273	0.005*
100,000,001 - 200,000,000 บาท	3.92			-	0.305
มากกว่า 200,000,000 บาท	4.15				-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05



ตาราง 50 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี
เป็นรายด้าน ของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีมูลค่าของสินทรัพย์
ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน

Univariate Test						
Dependent Variable		SS	df	MS	F	p - value
ด้านการจัดบันทึกรายการค้า ให้เป็นระเบียบแบบแผน	Contrast	4.412	3	1.471	3.427	0.019
	Error	54.080	126	0.429		
ด้านการแสดงผล การดำเนินงานอย่างถูกต้อง	Contrast	5.749	3	1.916	4.131	0.008*
	Error	58.443	126	0.464		
ด้านการป้องกันการทุจริต ในองค์กร	Contrast	4.141	3	1.380	3.433	0.019
	Error	50.667	126	0.402		
ด้านการปฏิบัติตามมาตรฐาน ข้อบังคับของกฎหมาย	Contrast	5.776	3	1.925	4.484	0.005*
	Error	54.101	126	0.429		

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.013



ตาราง 51 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี ด้านการแสดงผลการดำเนินงานอย่างถูกต้อง ของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีมูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน

มูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจ		50,000,000- 100,000,000 บาท	ต่ำกว่า 50,000,000 บาท	มากกว่า 200,000,000 บาท	100,000,001- 200,000,000 บาท
	\bar{X}	3.66	3.68	4.11	4.15
50,000,000- 100,000,000 บาท	3.66	-	0.869	0.021	0.021
ต่ำกว่า50,000,000 บาท	3.68		-	0.014	0.034
มากกว่า 200,000,000 บาท	4.11			-	0.868
100,000,001 - 200,000,000 บาท	4.15				-



ตาราง 52 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำ
บัญชีด้านการปฏิบัติตามมาตรฐาน ข้อบังคับของกฎหมายของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์
ในประเทศไทย ที่มีมูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน

มูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ใน การดำเนินธุรกิจ		50,000,000- 100,000,000 บาท	ต่ำกว่า 50,000,000 บาท	มากกว่า 200,000,000 บาท	100,000,001- 200,000,000 บาท
	\bar{X}	3.66	3.68	4.11	4.15
50,000,000- 100,000,000 บาท	3.66	-	0.932	0.001*	0.113
ต่ำกว่า50,000,000 บาท	3.68		-	0.003*	0.141
มากกว่า 200,000,000 บาท	4.11			-	0.389
100,000,001 - 200,000,000 บาท	4.15				-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.013



ตาราง 53 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินเป็นรายด้าน ของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน

Univariate Test						
Dependent Variable		SS	df	MS	F	p - value
ด้านความเข้าใจได้	Contrast	2.207	3	0.736	1.311	0.274
	Error	70.716	126	0.561		
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	Contrast	2.795	3	0.932	1.529	0.210
	Error	76.782	126	0.609		
ด้านความเชื่อถือได้	Contrast	3.759	3	1.253	2.978	0.034
	Error	53.018	126	0.421		
ด้านการเปรียบเทียบกันได้	Contrast	3.119	3	1.040	2.178	0.094
	Error	60.150	126	0.477		

ตาราง 54 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินโดยรวม ของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีจำนวนพนักงานแตกต่างกัน

จำนวนพนักงาน		น้อยกว่า50 คน	50-100 คน	101-200 คน	มากกว่า200คน
	\bar{X}	3.35	3.61	3.82	3.92
น้อยกว่า 50 คน	3.35	-	0.193	0.019*	0.002*
50-100 คน	3.61		-	0.269	0.078
101-200 คน	3.82			-	0.578
มากกว่า200 คน	3.92				-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05



ตาราง 55 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินเป็นรายด้าน ของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีจำนวนพนักงานแตกต่างกัน

Univariate Test						
Dependent Variable		SS	df	MS	F	p - value
ด้านความเข้าใจได้	Contrast	2.937	3	0.979	1.762	0.158
	Error	69.986	126	0.555		
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	Contrast	5.336	3	1.779	3.019	0.032
	Error	74.240	126	0.589		
ด้านความเชื่อถือได้	Contrast	2.671	3	0.890	2.074	0.107
	Error	54.106	126	0.429		
ด้านการเปรียบเทียบกันได้	Contrast	8.221	3	2.740	6.272	0.001*
	Error	55.048	126	0.437		

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.013

ตาราง 56 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ ของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีจำนวนพนักงานแตกต่างกัน

จำนวนพนักงาน		น้อยกว่า 50 คน	50-100 คน	101-200 คน	มากกว่า200คน
	\bar{X}	3.57	3.64	4.10	4.11
น้อยกว่า 50 คน	3.57	-	0.669	0.003*	0.001*
50-100 คน	3.64		-	0.008*	0.003*
101-200 คน	4.10			-	0.922
มากกว่า200 คน	4.11				-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.013



ตาราง 57 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินโดยรวม
ของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีทุนในการดำเนินงานแตกต่างกัน

ทุนในการดำเนินงาน		ต่ำกว่า 10,000,000 บาท	50,000,001 - 100,000,000 บาท	10,000,000- 50,000,000 บาท	มากกว่า 100,000,000 บาท
	\bar{X}	3.35	3.82	3.80	3.96
ต่ำกว่า 10,000,000 บาท	3.35	-	0.053	0.004*	0.002*
50,000,001 - 100,000,000 บาท	3.80		-	0.914	0.511
10,000,000 - 50,000,000 บาท	3.82			-	0.454
มากกว่า 100,000,000 บาท	3.96				-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05



ตาราง 58 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินเป็นรายด้าน ของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีทุนในการดำเนินงานแตกต่างกัน

Univariate Test						
Dependent Variable		SS	df	MS	F	p - value
ด้านความเข้าใจได้	Contrast	4.604	3	1.535	2.830	0.041
	Error	68.319	126	0.542		
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	Contrast	3.944	3	1.315	2.190	0.092
	Error	75.633	126	0.600		
ด้านความเชื่อถือได้	Contrast	3.431	3	1.144	2.701	0.048
	Error	53.346	126	0.423		
ด้านการเปรียบเทียบกันได้	Contrast	6.076	3	2.025	4.462	0.005*
	Error	57.193	126	0.454		

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.013



ตาราง 59 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ ของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีทุนในการดำเนินงานแตกต่างกัน

ทุนในการดำเนินงาน		ต่ำกว่า 10,000,000 บาท	50,000,001 - 100,000,000 บาท	10,000,000 - 50,000,000 บาท	มากกว่า 100,000,000 บาท
	\bar{X}	3.58	3.93	3.94	4.20
ต่ำกว่า 10,000,000 บาท	3.58	-	0.096	0.016	0.001*
50,000,001 - 100,000,000 บาท	3.93		-	0.968	0.228
10,000,000 - 50,000,000 บาท	3.94			-	0.118
มากกว่า 100,000,000 บาท	4.20				-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.013



ตาราง 60 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินโดยรวมของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีมูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน

มูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจ		ต่ำกว่า 50,000,000 บาท	50,000,000- 100,000,000 บาท	100,000,001- 200,000,000 บาท	มากกว่า 200,000,000 บาท
	\bar{X}	3.47	3.66	3.76	4.11
ต่ำกว่า 50,000,000 บาท	3.47	-	0.242	0.221	0.001*
50,000,000 – 100,000,000 บาท	3.66		-	0.639	0.012*
100,000,001 – 200,000,000 บาท	3.76			-	0.175
มากกว่า 200,000,000 บาท	4.11				-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05



ตาราง 61 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินเป็นรายด้าน ของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีมูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน

Univariate Test						
Dependent Variable		SS	df	MS	F	p - value
ด้านความเข้าใจได้	Contrast	5.549	3	1.850	3.459	0.018
	Error	67.374	126	0.535		
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	Contrast	7.479	3	2.493	4.357	0.006*
	Error	72.098	126	0.572		
ด้านความเชื่อถือได้	Contrast	6.615	3	2.205	5.539	0.001*
	Error	50.162	126	0.398		
ด้านการเปรียบเทียบกันได้	Contrast	6.693	3	2.231	4.969	0.003*
	Error	56.576	126	0.449		

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.013



ตาราง 62 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีมูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน

มูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจ		ต่ำกว่า 50,000,000 บาท	50,000,000-100,000,000 บาท	100,000,001-200,000,000 บาท	มากกว่า 200,000,000 บาท
	\bar{X}	3.47	3.67	3.84	4.15
ต่ำกว่า 50,000,000 บาท	3.47	-	0.203	0.128	0.001*
50,000,000-100,000,000 บาท	3.67		-	0.477	0.010*
100,000,001 - 200,000,000 บาท	3.84			-	0.233
มากกว่า 200,000,000 บาท	4.15				-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.013



ตาราง 63 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินด้าน
ความเชื่อถือได้ของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีมูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้
ในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน

มูลค่าของสินทรัพย์ ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจ		50,000,000- 100,000,000 บาท	ต่ำกว่า 50,000,000 บาท	100,000,001- 200,000,000 บาท	มากกว่า 200,000,000 บาท
	\bar{X}	3.71	3.73	4.07	4.26
50,000,000- 100,000,000 บาท	3.71	-	0.883	0.068	0.000*
ต่ำกว่า50,000,000 บาท	3.73		-	0.096	0.001*
100,000,001 - 200,000,000 บาท	4.07			-	0.371
มากกว่า 200,000,000 บาท	4.26				-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.013



ตาราง 64 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย ที่มีมูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน

มูลค่าของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจ		ต่ำกว่า 50,000,000 บาท	50,000,000-100,000,000 บาท	100,000,001-200,000,000 บาท	มากกว่า 200,000,000 บาท
	\bar{X}	3.65	3.84	3.85	4.30
ต่ำกว่า 50,000,000 บาท	3.65	-	0.182	0.384	0.000*
50,000,000-100,000,000 บาท	3.84		-	0.989	0.005*
100,000,001 - 200,000,000 บาท	3.85			-	0.045
มากกว่า 200,000,000 บาท	4.30				-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.013



ภาคผนวก ง
การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ



ตาราง 65 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี
ด้านการแสดงผลการดำเนินงานอย่างถูกต้องต่อประสิทธิผลรายงานทางการเงินโดยรวม
ของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย

การควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี	ประสิทธิผลรายงานทางการเงิน โดยรวม		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.828	0.334	5.468	0.000*
ด้านการแสดงผลการดำเนินงานอย่าง ถูกต้อง	0.494	0.086	5.718	0.000*

F = 32.701 p = 0.000 Adjusted R² = 0.197

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 66 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี
ด้านการจัดบันทึกรายการค้าให้เป็นระเบียบแบบแผนและด้านการแสดงผลการดำเนินงาน
อย่างถูกต้องที่มีต่อประสิทธิผลรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของ
ธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย

การควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี	ประสิทธิผลรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.554	0.335	1.656	0.100*
ด้านการจัดบันทึกรายการค้าให้เป็น ระเบียบแบบแผน	0.398	0.099	4.020	0.000*
ด้านการแสดงผลการดำเนินงานอย่าง ถูกต้อง	0.427	0.095	4.514	0.000*

F = 46.587 p = 0.000 Adjusted R² = 0.414

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05



ตาราง 67 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี ด้านการจดบันทึกรายการค้าให้เป็นระเบียบแบบแผนและด้านการแสดงผลการดำเนินงาน อย่างถูกต้องต่อประสิทธิผลรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย

การควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี	ประสิทธิผลรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.053	0.268	3.927	0.000*
ด้านการจดบันทึกรายการค้าให้เป็น ระเบียบแบบแผน	0.274	0.079	3.451	0.001*
ด้านการแสดงผลการดำเนินงานอย่าง ถูกต้อง	0.460	0.076	6.071	0.000*

F = 59.019 p = 0.000 Adjusted R² = 0.474

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05



ตาราง 68 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับการควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีด้านการแสดงผลการดำเนินงานอย่างถูกต้องและด้านการปฏิบัติตามมาตรฐานข้อบังคับของกฎหมายต่อประสิทธิผลรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย

การควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี	ประสิทธิผลรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้		t	p-value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.288	0.318	4.051	0.000*
ด้านการแสดงผลการดำเนินงานอย่างถูกต้อง	0.378	0.088	4.270	0.000*
ด้านการปฏิบัติตามมาตรฐานข้อบังคับของกฎหมาย	0.292	0.092	3.186	0.002*

F = 34.971 p = 0.000 Adjusted R² = 0.345

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05



ภาคผนวก จ
หนังสือขอความอนุเคราะห์





ที่ ศธ 0530.10/๔๓๗

คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
อำเภอกันทรวิชัย
จังหวัดมหาสารคาม
44150

4 กรกฎาคม 2555

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์กรอกแบบสอบถาม

เรียน ผู้บริหารฝ่ายบัญชี/สมุหบัญชี

ด้วย นางสาวณัฐธินิชา แสนแก้ว นิสิตระดับปริญญาโท คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม กำลังศึกษาและทำวิทยานิพนธ์ เรื่อง "ผลกระทบของวงจรควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพงานทางการเงินของธุรกิจส่งออกอุปกรณ์รถยนต์ในประเทศไทย" ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการจัดทำวิทยานิพนธ์หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต (บช.ม.) และในการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ได้เน้นให้นิสิตศึกษาข้อมูลด้วยตนเอง ดังนั้น เพื่อให้การจัดทำวิทยานิพนธ์เป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม จึงใคร่ขออนุญาตให้ นางสาวณัฐธินิชา แสนแก้ว ได้ศึกษาและเก็บรวบรวมในรายละเอียดตามแบบสอบถามที่แนบมาพร้อมนี้

คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านในการให้ข้อมูลในครั้งนี้เป็นอย่างยิ่ง และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ

(อาจารย์สุมาลี ทิมสุวรรณ)

รองคณบดีฝ่ายการเงินและบัญชี รักษาการแทน

คณบดีคณะกรรมการบัญชีและการจัดการ

มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ งานบัณฑิตศึกษา

โทรศัพท์ (045) 754333 ต่อ 3431



ประวัติย่อของผู้วิจัย



ประวัติย่อของผู้วิจัย

ชื่อ	นางสาวณัฐธินิชา แสนแก้ว
วันเกิด	วันที่ 12 กรกฎาคม พ.ศ. 2530
สถานที่เกิด	อำเภอกันทรวิชัย จังหวัดมหาสารคาม
สถานที่อยู่ปัจจุบัน	บ้านเลขที่ 4 หมู่ 2 ตำบลท่าขอนยาง อำเภอกันทรวิชัย จังหวัดมหาสารคาม 44150
ตำแหน่งหน้าที่การงาน	นักวิชาการเงินและบัญชี
สถานที่ที่ทำงานปัจจุบัน	สำนักงานศึกษาทั่วไป มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ตำบลขามเรียง อำเภอกันทรวิชัย จังหวัดมหาสารคาม 44150
ประวัติการศึกษา	
พ.ศ. 2546	มัธยมศึกษาตอนต้น โรงเรียนผดุงนารี จังหวัดมหาสารคาม
พ.ศ. 2549	มัธยมศึกษาตอนปลาย โรงเรียนผดุงนารี จังหวัดมหาสารคาม
พ.ศ. 2552	ปริญญาบัญชีบัณฑิต (บช.บ.) สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
พ.ศ. 2556	ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต (บช.ม.) มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

