

ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพระบบบัญชีต้นทุนและประสิทธิภาพการ
ดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานคร:
มุมมองจากนักบัญชี

Factors Influencing Cost Accounting System Quality and Operational
Performance of Bangkok, Thailand SMEs: Accountants' Perspectives

ขวัญฉัตร วงศ์จันทร์ทิพย์

Khwanchat Wongjantip

คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา

Faculty of Management Science, Suan Sunandha Rajabhat University, Thailand

E-mail: Khwanchat.wo@ssru.ac.th

Received June 25, 2025; Revised July 31, 2025; Accepted August 6, 2025

Abstract

This research aimed to 1) examine the level of accountants' knowledge and skills, work motivation, organizational support, cost accounting system quality, and operational effectiveness of small and medium enterprises (SMEs) in Bangkok; 2) analyze the influence of accountants' knowledge and skills, work motivation, and organizational support on the cost accounting system quality in SMEs in Bangkok; and 3) analyze the influence of cost accounting system quality on the operational effectiveness of SMEs in Bangkok. This quantitative research utilized a questionnaire. The sample consisted of 320 accountants working in SMEs and accounting firms in Bangkok that provide accounting services to SMEs. Analysis statistics were percentages, means, standard deviations, and structural equation modeling. Research findings revealed that: 1) the accountants' knowledge and skills, work motivation, organizational support, cost accounting system quality, and operational effectiveness of SMEs in Bangkok were all at a high level; 2) all three factors—work motivation, accountants' knowledge and skills, and organizational support—had positive influences on cost accounting system quality, with accountants' knowledge and skills having the strongest influence ($p < .01$); and 3) cost accounting system quality had a positive influence on the operational effectiveness of SMEs in Bangkok ($p < .01$).

Keywords: cost accounting system; operational effectiveness; small and medium enterprises

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) ศึกษาระดับความรู้และทักษะของนักบัญชี แรงจูงใจในการทำงาน ปัจจัยสนับสนุนจากองค์กร คุณภาพระบบบัญชีต้นทุน และประสิทธิผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานคร 2) วิเคราะห์อิทธิพลของแรงจูงใจในการทำงาน ความรู้และทักษะของนักบัญชี และปัจจัยสนับสนุนจากองค์กรที่มีต่อคุณภาพระบบบัญชีต้นทุนของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานคร และ 3) วิเคราะห์อิทธิพลของคุณภาพระบบบัญชีต้นทุนต่อประสิทธิผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานคร การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณโดยใช้แบบสอบถาม กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยประกอบด้วยนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม และนักบัญชีที่ทำงานในสำนักงานบัญชีในกรุงเทพมหานครที่ให้บริการทำบัญชีแก่วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม จำนวน 320 คน สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และทดสอบสมมติฐานด้วยการวิเคราะห์แบบจำลองสมการโครงสร้าง ผลการวิจัยพบว่า 1) ระดับความรู้และทักษะของนักบัญชี แรงจูงใจในการทำงาน ปัจจัยสนับสนุนจากองค์กร คุณภาพระบบบัญชีต้นทุน และประสิทธิผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในกรุงเทพมหานคร ในภาพรวมอยู่ในระดับมากทั้งหมด 2) ปัจจัยทั้งสามด้าน ได้แก่ ปัจจัยแรงจูงใจในการทำงาน ความรู้และทักษะของนักบัญชี และปัจจัยสนับสนุนจากองค์กร มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพระบบบัญชีต้นทุน โดยความรู้และทักษะของนักบัญชีมีอิทธิพลมากที่สุด อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ .01 3) คุณภาพระบบบัญชีต้นทุนมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ .01

คำสำคัญ: ระบบบัญชีต้นทุน; ประสิทธิผลการดำเนินงาน; วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

บทนำ

สภาพแวดล้อมทางธุรกิจในปัจจุบันมีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว ส่งผลให้การแข่งขันทางธุรกิจเพิ่มมากขึ้น ประเทศไทยกำลังเผชิญกับความท้าทายทางเศรษฐกิจจากปัจจัยภายในและภายนอกประเทศ ไม่ว่าจะเป็นการเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี อัตราเงินเฟ้อ การบริโภคของเอกชน และการเปลี่ยนแปลงของพฤติกรรมผู้บริโภค วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ถือเป็นภาคธุรกิจที่มีบทบาทสำคัญต่อการพัฒนาเศรษฐกิจของประเทศ โดยมีสัดส่วนมากกว่าร้อยละ 99.54 ของจำนวนวิสาหกิจทั่วประเทศ มีการจ้างงานกว่า 12.7 ล้านคน คิดเป็นร้อยละ 71.70 ของการจ้างงานทั้งหมดในประเทศ และมีบทบาทสำคัญในการสร้างมูลค่าผลิตภัณฑ์มวลรวมในประเทศ (GDP) คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 34.2 ของ GDP รวมทั่วประเทศ (Office of Small and Medium Enterprise Promotion, 2024)

วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมกำลังเผชิญกับความท้าทายหลายประการในการดำเนินธุรกิจ โดยเฉพาะในด้านการบริหารจัดการต้นทุนและการปฏิบัติงานด้านการบริหาร ปัญหาสำคัญที่ต้องเผชิญ ได้แก่ การเข้าถึงแหล่งเงินทุนและภาระต้นทุนทางการเงินที่สูง การขาดนักบัญชีที่มีความรู้และทักษะความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านบัญชีต้นทุน การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมในกระบวนการบริหารจัดการ และความไม่มีประสิทธิภาพของระบบบัญชีและกลไกการควบคุมภายใน (Bank of Thailand, 2019) การบริหารจัดการต้นทุนเป็นปัจจัยสำคัญที่ส่งผลต่อความสามารถในการแข่งขันของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม โดยการกำหนดต้นทุนเป้าหมายช่วยปรับปรุงประสิทธิภาพการผลิต เพิ่มโอกาสในการบรรลุเป้าหมายด้านกำไร และตอบสนองความต้องการลูกค้า (Thapayom, 2022) ปัญหาสำคัญที่การวิจัยนี้ต้องการศึกษา คือการที่วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจำนวนมากยังขาดระบบ

บัญชีต้นทุนที่มีคุณภาพและขาดความเข้าใจในปัจจัยสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพดังกล่าว ซึ่งส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานและความสามารถในการแข่งขันในตลาด งานวิจัยนี้จึงมุ่งศึกษาเพื่อวิเคราะห์ปัจจัยเชิงประจักษ์ที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพระบบบัญชีต้นทุนและประสิทธิภาพการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

คุณภาพของระบบบัญชีต้นทุนขึ้นอยู่กับปัจจัยหลายประการ โดยเฉพาะปัจจัยด้านบุคลากร ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ทักษะทางวิชาชีพบัญชี และแรงจูงใจในการทำงานของนักบัญชี ซึ่งส่งผลกระทบต่อปฏิบัติงานและคุณภาพของระบบบัญชี (Linjee et al., 2021; Pongphai & Channgam, 2024) ปัจจัยเหล่านี้มีอิทธิพลต่อคุณภาพระบบบัญชีต้นทุนอย่างเป็นประจักษ์ดังนี้ ด้านความรู้และทักษะของนักบัญชีช่วยให้สามารถบันทึก จัดประเภท และประมวลผลข้อมูลต้นทุนได้อย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ ด้านแรงจูงใจในการทำงานของนักบัญชีส่งเสริมความกระตือรือร้นในการเรียนรู้และปรับปรุงระบบ ทำให้ข้อมูลสมบูรณ์และเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจ และปัจจัยสนับสนุนจากองค์กร อาทิ การสนับสนุนด้านเทคโนโลยี การจัดอบรม และนโยบายที่ชัดเจน สร้างสภาพแวดล้อมที่เอื้อต่อการพัฒนาระบบบัญชีต้นทุนให้มีข้อมูลที่ทันสมัย ครบถ้วน และนำไปใช้ได้อย่างรวดเร็ว (Nakthuan et al., 2025) ระบบบัญชีต้นทุนที่มีคุณภาพจึงเป็นเครื่องมือสำคัญในการวางแผน ควบคุม และตัดสินใจทางธุรกิจ รวมถึงเป็นพื้นฐานในการจัดทำรายงานทางการเงินที่ถูกต้องและน่าเชื่อถือ (Kiattikulwattana, 2024) การวิจัยของ Linjee et al. (2021), and Pongphai and Channgam (2024) ศึกษาภาพรวมของคุณภาพระบบบัญชี แต่การวิจัยนี้ศึกษาแตกต่างโดยมุ่งเน้นการวิเคราะห์อิทธิพลของปัจจัยเฉพาะด้าน ได้แก่ ความรู้และทักษะของนักบัญชี แรงจูงใจในการทำงาน และปัจจัยสนับสนุนจากองค์กร ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพระบบบัญชีต้นทุน และขยายผลต่อไปยังประสิทธิภาพการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานคร ซึ่งเป็นการศึกษาที่เชื่อมโยงปัจจัยเชิงบุคคลและองค์กรเข้ากับประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจอย่างเป็นระบบ

จากการทบทวนวรรณกรรมและเพื่อขยายกรอบการศึกษาในด้านระบบบัญชีต้นทุน ดังกล่าวผู้วิจัยจึงมีความสนใจที่จะศึกษาวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพระบบบัญชีต้นทุนและประสิทธิภาพการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานคร: มุมมองจากนักบัญชี โดยใช้แบบจำลองสมการโครงสร้างเพื่อทดสอบอิทธิพลระหว่างความรู้และทักษะของนักบัญชี แรงจูงใจในการทำงาน และปัจจัยสนับสนุนจากองค์กร กับคุณภาพระบบบัญชีต้นทุน และประสิทธิภาพการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานคร ผลการวิจัยนี้มีประโยชน์อย่างเป็นรูปธรรมทั้งต่อผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจะได้รับแนวทางที่ชัดเจนในการพัฒนาและปรับปรุงระบบบัญชีต้นทุน เพื่อการวางแผน ควบคุม และตัดสินใจทางธุรกิจที่แม่นยำยิ่งขึ้น ซึ่งจะช่วยเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันและผลการดำเนินงาน สำหรับนักบัญชีผลการวิจัยจะช่วยระบุทักษะและความรู้ที่จำเป็น รวมถึงสร้างแรงจูงใจเพื่อความก้าวหน้าในวิชาชีพ นอกจากนี้ สภาวิชาชีพบัญชีและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องสามารถนำผลวิจัยไปใช้กำหนดมาตรฐานและแนวปฏิบัติด้านการบัญชีต้นทุนที่เหมาะสมสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาระดับความรู้และทักษะของนักบัญชี แรงจูงใจในการทำงาน ปัจจัยสนับสนุนจากองค์กร คุณภาพระบบบัญชีต้นทุน และประสิทธิภาพการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานคร

2. เพื่อวิเคราะห์อิทธิพลของแรงจูงใจในการทำงาน ความรู้และทักษะของนักบัญชี และปัจจัยสนับสนุนจากองค์กร ที่มีต่อคุณภาพระบบบัญชีต้นทุนของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานคร

3. เพื่อวิเคราะห์อิทธิพลของคุณภาพระบบบัญชีต้นทุนต่อประสิทธิผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานคร

ขอบเขตการวิจัย

ขอบเขตด้านเนื้อหา การวิจัยนี้ศึกษาความสัมพันธ์เชิงโครงสร้างระหว่างปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพระบบบัญชีต้นทุนและประสิทธิผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานคร โดยมีขอบเขตด้านเนื้อหาครอบคลุมการศึกษาปัจจัยหลักสามประการ ได้แก่ ความรู้และทักษะของนักบัญชี แรงจูงใจในการทำงาน และปัจจัยสนับสนุนจากองค์กร ที่ส่งผลต่อคุณภาพระบบบัญชีต้นทุนและประสิทธิผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

ขอบเขตด้านประชากรและกลุ่มตัวอย่าง ประชากรที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ นักบัญชีที่ปฏิบัติงานในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม และนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีในกรุงเทพมหานคร ที่ได้ให้บริการทำบัญชีแก่วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม จำนวน 45,861 คน (Department of Business Development, 2024)

สำหรับการกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ผู้วิจัยได้พิจารณาถึงความเหมาะสมสำหรับการวิเคราะห์แบบจำลองสมการโครงสร้าง (Structural Equation Modeling: SEM) โดยอาศัยหลักเกณฑ์ตาม Hair et al. (2010) ที่ระบุว่าขนาดตัวอย่างควรมีจำนวนเท่ากับ 10–20 คน ต่อตัวแปรที่สังเกตได้ และมีขนาดไม่น้อยกว่า 200 คน เนื่องจากการวิจัยนี้มีตัวแปรที่สังเกตได้ทั้งหมด 16 ตัวแปร ผู้วิจัยจึงกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างที่ 320 คน

ขอบเขตด้านพื้นที่ พื้นที่ที่ใช้ในการวิจัยเฉพาะพื้นที่ในกรุงเทพมหานคร ซึ่งเป็นพื้นที่ที่มีความหลากหลายของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

ขอบเขตด้านเวลา ระยะเวลาในการดำเนินการวิจัย 9 เดือน ตั้งแต่เดือนตุลาคม 2567 ถึง มิถุนายน 2568 โดยครอบคลุมช่วงเวลาตั้งแต่การวางแผนการศึกษา การเก็บรวบรวมข้อมูล การวิเคราะห์ข้อมูล และการสรุปผลการวิจัย ทั้งนี้การเก็บรวบรวมข้อมูลดำเนินการในช่วงวันที่ 3 – 31 มีนาคม 2568

ทบทวนวรรณกรรม

แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับความรู้และทักษะของนักบัญชี

การพัฒนาความรู้และทักษะของนักบัญชีเป็นปัจจัยสำคัญที่ส่งผลต่อคุณภาพระบบบัญชีต้นทุนและประสิทธิผลการดำเนินงานขององค์กร โดยเฉพาะอย่างยิ่งในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีข้อจำกัดด้านทรัพยากร ทักษะหลักที่จำเป็นประกอบด้วย ความรู้ความเข้าใจในระบบบัญชีต้นทุน ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี และทักษะการวิเคราะห์ต้นทุน

ระบบบัญชีต้นทุน หมายถึง กระบวนการเก็บรวบรวม บันทึกและจัดทำรายงานการวัดค่าของต้นทุนการผลิตสินค้าและการให้บริการ ขอบเขตงานของการบัญชีต้นทุน ได้แก่ การรวบรวมข้อมูลต้นทุน บันทึกแยกประเภท แบ่งสรรหรือปันส่วน สะสมและจัดทำรายงานเกี่ยวกับต้นทุนในลักษณะต่างๆ ตามความประสงค์ของผู้บริหาร (Komaratat, 2016) ความรู้ความเข้าใจในระบบบัญชีต้นทุนถือเป็นพื้นฐานสำคัญสำหรับนักบัญชี โดย Cugini and Pilonato (2014) and Nguyen et al. (2022) กล่าวถึงความสำคัญของการมีความรู้ที่ครอบคลุมเกี่ยวกับกระบวนการรวบรวม บันทึก

วิเคราะห์ และรายงานข้อมูลต้นทุนของสินค้าหรือบริการ ระบบบัญชีต้นทุนมีความสำคัญอย่างยิ่งต่อกระบวนการจัดการและการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์ภายในองค์กร ช่วยให้ผู้ประกอบการสามารถควบคุมค่าใช้จ่าย ตัดสินใจกำหนดราคาสินค้าและบริการได้อย่างเหมาะสม วางแผนการผลิตได้อย่างมีประสิทธิภาพ และปรับปรุงกระบวนการทำงานเพื่อเพิ่มความได้เปรียบในการแข่งขัน (Komaratat, 2016; Meeampol, 2015)

ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชีมีความจำเป็นต่อการทำงานบัญชีในยุคปัจจุบัน Ditkaew (2023) and Kumar (2024) กล่าวว่า การมีทักษะในด้านนี้ช่วยให้นักบัญชีสามารถทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประมวลผลข้อมูลได้รวดเร็วขึ้น และสามารถนำเสนอข้อมูลในรูปแบบที่เข้าใจง่ายและเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจ ทักษะเหล่านี้ครอบคลุมความสามารถในการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี การใช้โปรแกรม Microsoft Excel สำหรับการวิเคราะห์ข้อมูล การใช้ระบบบริหารทรัพยากรองค์กร และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ เช่น การวิเคราะห์ข้อมูลขนาดใหญ่ (Big Data Analysis) และปัญญาประดิษฐ์ (Artificial Intelligence) (Ratmono et al., 2023)

ทักษะการวิเคราะห์ต้นทุนเป็นองค์ประกอบสำคัญที่ช่วยให้นักบัญชีสามารถแปลงข้อมูลต้นทุนให้เป็นสารสนเทศที่มีคุณค่าต่อการตัดสินใจทางธุรกิจ Wongsim (2013) กล่าวว่า ทักษะการวิเคราะห์ต้นทุนครอบคลุมเครื่องมือและวิธีการวิเคราะห์ที่ช่วยในการทำความเข้าใจพฤติกรรมต้นทุน ประเมินประสิทธิภาพ ระบุโอกาสในการลดต้นทุน การวางแผนเชิงกลยุทธ์ และเพิ่มความสามารถในการแข่งขันขององค์กร โดยเฉพาะการประยุกต์ใช้เครื่องมือในการวิเคราะห์ต้นทุน-ปริมาณ-กำไร การวิเคราะห์และจำแนกต้นทุนตามพฤติกรรมต้นทุน และการวิเคราะห์ความแตกต่างของต้นทุนมาตรฐานกับต้นทุนที่เกิดขึ้นจริง

สรุปได้ว่า ความรู้และทักษะของนักบัญชีเป็นปัจจัยสำคัญที่ส่งผลต่อคุณภาพระบบบัญชีต้นทุนและประสิทธิผลการดำเนินงานขององค์กร โดยเฉพาะวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ต้องการการบริหารจัดการต้นทุนอย่างมีประสิทธิภาพเพื่อความอยู่รอดและการเติบโตทางธุรกิจ

แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับแรงจูงใจในการทำงาน

แรงจูงใจในการทำงานถือเป็นปัจจัยสำคัญที่มีผลต่อประสิทธิภาพและคุณภาพของการปฏิบัติงานในทุกวิชาชีพ รวมถึงวิชาชีพบัญชี โดยทฤษฎีแรงจูงใจหลักที่สามารถนำมาประยุกต์ใช้ในการอธิบายและเข้าใจแรงจูงใจในการปฏิบัติงานของนักบัญชีมีหลายทฤษฎี ดังนี้

ทฤษฎีลำดับขั้นความต้องการของ Maslow (1943) ได้นำเสนอแนวคิดว่ามนุษย์มีความต้องการเป็นลำดับขั้น โดยจะต้องได้รับการตอบสนองในความต้องการขั้นพื้นฐานก่อนที่จะมุ่งไปสู่ความต้องการในระดับที่สูงขึ้น ประกอบด้วย ความต้องการทางกายภาพ ความต้องการความปลอดภัย ความต้องการทางสังคม ความต้องการการยอมรับนับถือ และความต้องการความสำเร็จในชีวิต สำหรับนักบัญชี การตอบสนองความต้องการเหล่านี้จะส่งผลต่อแรงจูงใจในการทำงาน การศึกษาของ Panweawngam and Sincharoonsak (2024) พบว่า แรงจูงใจในการทำงานมีความสัมพันธ์ต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชี โดยด้านการยอมรับนับถือของคนในองค์กรมีผลมากกว่าลักษณะของงานที่ปฏิบัติ สอดคล้องกับทฤษฎีลำดับขั้นความต้องการที่กล่าวว่าเมื่อความต้องการขั้นพื้นฐานได้รับการตอบสนองแล้วบุคคลจะมุ่งเน้นความต้องการในระดับที่สูงขึ้น

ทฤษฎีสองปัจจัยของ Herzberg (1959) แบ่งปัจจัยที่ส่งผลต่อแรงจูงใจในการทำงานเป็นสองกลุ่ม คือ ปัจจัยจูงใจ (Motivators) และปัจจัยค้ำจุน (Hygiene Factors) ปัจจัยจูงใจเกี่ยวข้องกับเนื้อหาของงานและมีผลในการสร้างความพึงพอใจในการทำงาน ได้แก่ ความสำเร็จในการทำงาน การได้รับการยอมรับนับถือ ความรับผิดชอบ ลักษณะของงาน และความก้าวหน้าในอาชีพ ส่วนปัจจัยค้ำจุนเกี่ยวข้องกับสภาพแวดล้อมของงานและมีผลในการป้องกันความ

ไม่เพียงพอใจ ได้แก่ นโยบายและการบริหารองค์กร ความสัมพันธ์ภายในองค์กร สภาพการทำงาน ผลตอบแทนและสวัสดิการ และความมั่นคงในงาน การศึกษาของ Peampum et al. (2022) พบว่า ปัจจัยจูงใจและปัจจัยค้ำจุนในการทำงานของพนักงานบัญชีโดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก โดยปัจจัยจูงใจด้านความสำเร็จในการทำงานอยู่ในระดับมากที่สุด ส่วนปัจจัยค้ำจุนด้านนโยบายการบริหารของบริษัทและด้านค่าตอบแทนและสวัสดิการอยู่ในระดับมากที่สุด สอดคล้องกับการศึกษาของ Kookkaew et al. (2024) พบว่า ปัจจัยจูงใจที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ได้แก่ ด้านลักษณะของงาน ด้านความสำเร็จของงาน และด้านการได้รับการยอมรับนับถือ ส่วนปัจจัยค้ำจุนที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ได้แก่ ด้านสวัสดิการและค่าตอบแทน

ทฤษฎีความคาดหวังของ Vroom (1964) อธิบายว่าแรงจูงใจเป็นผลมาจากปัจจัยสำคัญ 3 ประการ ได้แก่ ความคาดหวัง (Expectancy) ความเป็นเครื่องมือของผลลัพธ์ (Instrumentality) และคุณค่าของผลลัพธ์ (Valence) ซึ่งสามารถแสดงความสัมพันธ์ในรูปสมการว่า แรงจูงใจ = ความพึงพอใจ × ความเป็นเครื่องมือ × ความคาดหวัง ทฤษฎีนี้เน้นความสำคัญของการที่พนักงานเชื่อว่าความพยายามจะนำไปสู่ผลการปฏิบัติงานที่ดี และผลการปฏิบัติงานที่ดีจะนำไปสู่ผลลัพธ์ที่พึงประสงค์ สำหรับนักบัญชี การจ่ายค่าตอบแทนที่เหมาะสมกับความรู้ ความสามารถ และประสบการณ์เป็นปัจจัยที่ส่งผลต่อความพึงพอใจและแรงจูงใจในการทำงานของนักบัญชี วิชาทฤษฎีขนาดกลางและขนาดย่อมอาจมีข้อจำกัดด้านงบประมาณและไม่สามารถให้ค่าตอบแทนที่สูงเทียบเท่ากับองค์กรขนาดใหญ่ แต่การจ่ายค่าตอบแทนที่เป็นธรรมและสอดคล้องกับความรู้ ความสามารถ และประสบการณ์ของนักบัญชีเป็นสิ่งสำคัญ การใช้ระบบการจ่ายค่าตอบแทนตามผลงานเป็นทางเลือกที่ดีในการจูงใจนักบัญชีที่มีความสามารถ โดยกำหนดเป้าหมายและตัวชี้วัดผลงานที่ชัดเจนเกี่ยวกับคุณภาพของระบบบัญชีและการใช้ข้อมูลทางบัญชีในการตัดสินใจทางธุรกิจ (Klumchum et al., 2023)

สรุปได้ว่า ทฤษฎีแรงจูงใจในการทำงานให้กรอบความเข้าใจที่สำคัญเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อความพึงพอใจและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี โดยปัจจัยสำคัญที่ส่งผลต่อแรงจูงใจประกอบด้วย ความก้าวหน้าในวิชาชีพ ผลตอบแทนและสวัสดิการ และการได้รับการยอมรับในองค์กร ซึ่งมีความเชื่อมโยงโดยตรงกับคุณภาพของระบบบัญชีต้นทุนและประสิทธิผลการดำเนินงานขององค์กร

แนวคิดและทฤษฎีการสนับสนุนจากองค์กร

การสนับสนุนจากองค์กร หมายถึง การที่พนักงานมีความเชื่อว่าตนเองได้รับการสนับสนุนจากองค์กรให้คุณค่า ให้การยอมรับแก่พนักงาน ส่งเสริมสนับสนุนให้พนักงานมีความเป็นอยู่ที่ดี มีการทำงานที่มีประสิทธิภาพ (Poodduangngem, 2022) การสนับสนุนจากองค์กรเป็นปัจจัยสำคัญในการขับเคลื่อนองค์กรให้บรรลุเป้าประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยองค์กรจำเป็นต้องดำเนินการอย่างเป็นรูปธรรมเพื่อให้บุคลากรรับรู้ได้ถึงคุณค่าในความทุ่มเทและการอุทิศตนในการปฏิบัติงาน

ทฤษฎีการสนับสนุนจากองค์กร (Organizational Support Theory) ที่พัฒนาโดย Eisenberger และคณะ มีพื้นฐานความเชื่อว่างค์กรจะสามารถรักษาททรัพยากรบุคคลที่มีความสำคัญไว้ได้นั้น จำเป็นต้องอาศัยความรู้สึกนึกคิดและความเชื่อของพนักงานในสิ่งที่ดีต่อองค์กร ซึ่งจะส่งผลให้พนักงานมีความผูกพันต่อองค์กรและแสดงพฤติกรรมสำคัญที่เป็นประโยชน์ต่อองค์กร (Eisenberger et al., 1986) การรับรู้การสนับสนุนจากองค์กร (Perceived Organizational Support) เกิดขึ้นจากกระบวนการที่พนักงานให้คุณลักษณะทางมนุษย์แก่องค์กร โดย Rhoades and Eisenberger (2002) กล่าวว่าปัจจัยสำคัญที่ส่งผลต่อการรับรู้การสนับสนุนจากองค์กร ประกอบด้วย การสนับสนุนจากหัวหน้างาน ความยุติธรรมในองค์กร รางวัลและสภาพการทำงาน และปัจจัยด้านคุณลักษณะส่วนบุคคล เมื่อ

พนักงานมีระดับการรับรู้การสนับสนุนจากองค์กรสูง จะนำไปสู่ความพึงพอใจในงาน ความผูกพันต่อองค์กร พฤติกรรมการเป็นสมาชิกที่ดีขององค์กร และผลการปฏิบัติงานที่ดีขึ้น

สำหรับวิชาชีพบัญชี การสนับสนุนจากองค์กรมีความสำคัญอย่างมากเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี การเปลี่ยนแปลงทางนโยบาย และการพัฒนาบุคลากรอย่างต่อเนื่อง การสนับสนุนด้านเทคโนโลยีทางการเงินที่มีความสำคัญต่อประสิทธิภาพขององค์กร ดังที่ Shaleh (2024) กล่าวว่า การบูรณาการเทคโนโลยีอย่างปัญญาประดิษฐ์ช่วยให้นักบัญชีเพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน จัดทำรายงานทางการเงินได้ถูกต้อง และทำงานเชิงกลยุทธ์ที่มีคุณค่าสูงขึ้น

การพัฒนาบุคลากรเป็นอีกปัจจัยสำคัญในการสนับสนุนจากองค์กร องค์กรที่จัดสรรงบประมาณอย่างเพียงพอสำหรับการฝึกอบรมและส่งเสริมให้พนักงานศึกษาเพิ่มเติมในด้านการบัญชี จะช่วยเพิ่มความสามารถของบุคลากรและประสิทธิภาพโดยรวมขององค์กร (Bakhodirovna, 2019; Brinker, 2000) การฝึกอบรมและพัฒนาไม่เพียงแต่เพิ่มทักษะให้กับพนักงาน แต่ยังส่งเสริมการรับรู้ของพนักงานว่าองค์กรเห็นคุณค่าและสนับสนุน ซึ่งนำไปสู่ความผูกพันต่อองค์กรที่เพิ่มขึ้น (Eisenberger & Stinglhamber, 2011)

สรุปได้ว่า ทฤษฎีการสนับสนุนจากองค์กรให้กรอบความเข้าใจที่สำคัญเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างการสนับสนุนที่องค์กรให้แก่พนักงานกับผลการปฏิบัติงาน สำหรับนักบัญชีต้องการการสนับสนุนด้านเทคโนโลยี นโยบาย และแนวปฏิบัติ และการพัฒนาบุคลากร เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและสร้างคุณภาพระบบบัญชีต้นทุนที่ดี

แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับคุณภาพระบบบัญชีต้นทุน

คุณภาพระบบบัญชีต้นทุนเป็นปัจจัยสำคัญที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานขององค์กร โดยมีพื้นฐานมาจากการออกแบบคิดสำหรับการรายงานทางการเงินที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ซึ่งระบุว่าข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ต้องมีทั้งลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐานและลักษณะเชิงคุณภาพเสริม (Thailand Federation of Accounting Professions, 2023) ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐานประกอบด้วย ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) หมายถึงข้อมูลการเงินที่สามารถทำให้ผู้ใช้ตัดสินใจแตกต่างกัน โดยมีคุณค่าเพื่อการพยากรณ์และคุณค่าเพื่อการยืนยัน และความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) หมายถึงข้อมูลที่สะท้อนสภาพทางการเงินอย่างถูกต้องและครบถ้วน โดยมีลักษณะความครบถ้วน ความเป็นกลาง และการปราศจากข้อผิดพลาด นอกจากนี้ลักษณะเชิงคุณภาพเสริมประกอบด้วย การเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) การพิสูจน์ยืนยันได้ (Verifiability) ความทันเวลา (Timeliness) และความเข้าใจได้ (Understandability) ลักษณะเชิงคุณภาพเสริมเหล่านี้ช่วยเพิ่มประโยชน์ของข้อมูลที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม Trongmateerut (2018) กล่าวว่า สารสนเทศที่มีคุณภาพจะช่วยสนับสนุนการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ลดความไม่แน่นอน เพิ่มประสิทธิภาพในการตัดสินใจ และปรับปรุงการวางแผน

งานวิจัยที่ผ่านมาแสดงให้เห็นถึงความสำคัญของคุณภาพระบบบัญชีต้นทุน การศึกษาของ Saithong-in (2022) พบว่า คุณภาพข้อมูลบัญชีบริหารด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและด้านความน่าเชื่อถือส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจ และประสิทธิภาพการตัดสินใจส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จของธุรกิจ นอกจากนี้ในบริบทของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม คุณภาพระบบบัญชีต้นทุนมีความสำคัญอย่างยิ่งเนื่องจากข้อจำกัดด้านทรัพยากรและความต้องการในการบริหารจัดการต้นทุนอย่างมีประสิทธิภาพ Abdullah et al. (2023) กล่าวว่า

คุณลักษณะของระบบบัญชี ได้แก่ ความถูกต้อง ความน่าเชื่อถือ และความง่ายในการใช้งานมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

สรุปได้ว่า คุณภาพระบบบัญชีต้นทุนเป็นปัจจัยสำคัญที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานขององค์กร โดยข้อมูลที่มีคุณภาพซึ่งมีลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม และลักษณะเชิงคุณภาพเสริม ได้แก่ การเปรียบเทียบกันได้ การพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลา และความเข้าใจได้ ช่วยสนับสนุนการตัดสินใจทางธุรกิจและนำไปสู่ความสำเร็จขององค์กร

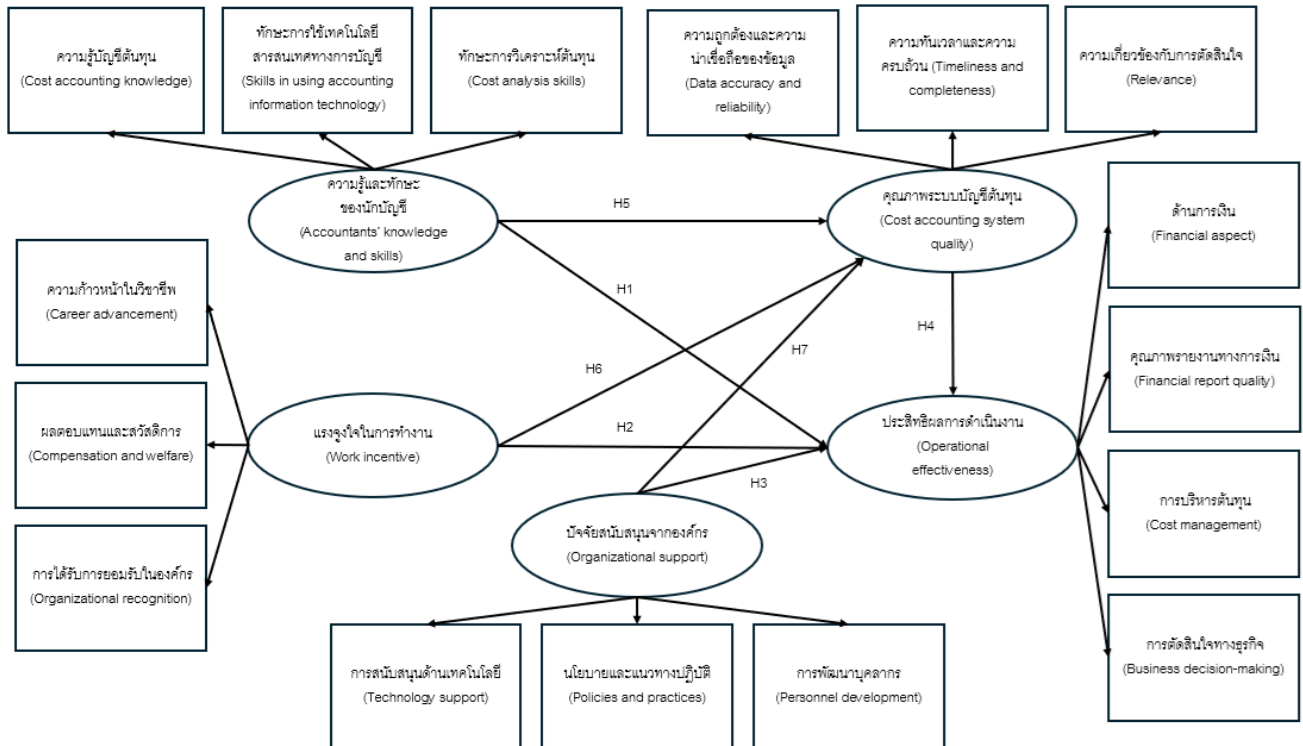
แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิผลการดำเนินงาน

ประสิทธิผลการดำเนินงานเป็นตัวชี้วัดความสำเร็จขององค์กรที่ครอบคลุมการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยสามารถวัดได้จากผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นเทียบกับเป้าหมาย ซึ่งครอบคลุมทั้งการสร้างความพึงพอใจให้ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง การใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า และการพัฒนาองค์กรให้เกิดความยั่งยืน (Langji, 2013) แนวทางการวัดประสิทธิผลการดำเนินงานที่ได้รับการยอมรับอย่างแพร่หลายคือ การปฏิบัติงานแบบดุลยภาพ (Balanced Scorecard) ของ Kaplan and Norton (1996) โดย Samerjai (2018) ได้อธิบายว่าประกอบด้วย 4 มุมมอง ได้แก่ มุมมองด้านการเงิน มุมมองด้านลูกค้า มุมมองด้านกระบวนการภายในธุรกิจ และมุมมองด้านการเรียนรู้และพัฒนา การวัดผลการดำเนินงานในลักษณะนี้ช่วยให้องค์กรมีมุมมองที่ครอบคลุมและสมดุลระหว่างผลการดำเนินงานทางการเงินและที่ใช้ทางการเงิน ผลการดำเนินงานทางการเงินเป็นตัวชี้วัดที่สำคัญสำหรับการประเมินความสำเร็จของธุรกิจ Kongkadvanich and Sincharoonsak (2020) กล่าวว่า ผลการดำเนินงานทางการเงินประกอบด้วย อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ อัตราส่วนกำไรสุทธิ และอัตราการใช้ประโยชน์จากความสามารถของกำลังการผลิต สำหรับผลการดำเนินงานที่ใช้ทางการเงินมุ่งที่ความสำเร็จขององค์กรระยะยาว Sunarta and Astuti (2023) กล่าวว่า ครอบคลุมความพึงพอใจของลูกค้า การพัฒนาคุณภาพ การจัดการทั่วไป การตอบสนอง และประสิทธิภาพการผลิต สำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม การวัดประสิทธิผลการดำเนินงานมีความสำคัญอย่างมากเนื่องจากข้อจำกัดด้านทรัพยากรและความจำเป็นในการแข่งขันกับองค์กรขนาดใหญ่ การศึกษาของ Surenggono and Djamilah (2022) ยังพบว่า ทักษะคิดทางการเงินและความรู้ทางการเงินส่งผลกระทบบวกต่อการประยุกต์ใช้บัญชีบริหาร และการประยุกต์ใช้บัญชีบริหารส่งผลกระทบบวกต่อผลการดำเนินงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

สรุปได้ว่า ประสิทธิผลการดำเนินงานเป็นผลลัพธ์ที่แสดงความสำเร็จขององค์กรในการบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยต้องมีการวัดที่ครอบคลุมทั้งมิติทางการเงินและที่ใช้ทางการเงิน สำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ประสิทธิผลการดำเนินงานจะได้รับอิทธิพลจากปัจจัยต่างๆ รวมถึงความรู้และทักษะของนักบัญชี แรงจูงใจในการทำงาน การสนับสนุนจากองค์กร และคุณภาพระบบบัญชีต้นทุน ซึ่งเป็นสิ่งที่งานวิจัยนี้มุ่งศึกษาเพื่อให้เกิดความเข้าใจและสามารถนำไปปรับใช้ในการพัฒนาประสิทธิผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมต่อไป

การวิจัยที่ผ่านมาได้กำหนดให้กรอบแนวคิดเรื่องความรู้และทักษะของนักบัญชี แรงจูงใจในการทำงาน และการสนับสนุนจากองค์กรเป็นปัจจัยสำคัญที่ส่งผลต่อคุณภาพระบบบัญชีต้นทุนและประสิทธิผลการดำเนินงานขององค์กร การศึกษาที่ผ่านมายังคงมีช่องว่างการวิจัยที่สำคัญเกี่ยวกับอิทธิพลเฉพาะเจาะจงของแต่ละปัจจัยในสภาพแวดล้อมที่แตกต่างกัน โดยเฉพาะอย่างยิ่งในบริบทของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีลักษณะเฉพาะทางธุรกิจและวัฒนธรรมองค์กรที่แตกต่างจากองค์กรขนาดใหญ่ ซึ่งผู้วิจัยได้กำหนดกรอบแนวคิดการวิจัยโดยอาศัยพื้นฐานจากทฤษฎีลำดับขั้นความต้องการของ Maslow (1943) ทฤษฎีสองปัจจัยของ Herzberg (1959) ทฤษฎีความคาดหวังของ Vroom (1964) ทฤษฎีการสนับสนุนจากองค์กรของ Eisenberger et al. (1986) และกรอบแนวคิดสำหรับ

การรายงานทางการเงินของสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ปี 2566 รวมถึงแนวทางการปฏิบัติงานแบบดุลยภาพ (Kaplan & Norton, 1996) โดยมีรายละเอียดดังนี้



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย

Figure 1 Conceptual Framework

วิธีดำเนินการวิจัย

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ นักบัญชีที่ปฏิบัติงานในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม และนักบัญชีที่ทำงานในสำนักงานบัญชีในกรุงเทพมหานครที่ได้ให้บริการทำบัญชีแก่วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม จำนวน 45,861 คน (Department of Business Development, 2024)

การกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างในการวิจัย ผู้วิจัยได้พิจารณาถึงความเหมาะสมสำหรับการวิเคราะห์แบบจำลองสมการโครงสร้าง (Structural Equation Modeling: SEM) โดยใช้หลักเกณฑ์ตาม Hair et al. (2010) ที่กำหนดว่าขนาดตัวอย่างควรมีจำนวนเท่ากับ 10–20 คน ต่อตัวแปรที่สังเกตได้ และต้องมีขนาดอย่างน้อย 200 คน ในการวิจัยมีตัวแปรที่สังเกตได้ทั้งหมด 16 ตัวแปร ดังนั้น กลุ่มตัวอย่างสำหรับงานวิจัยจึงเท่ากับ 320 คน

การวิจัยนี้ใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบหลายขั้นตอน (Multi-stage Sampling) ประกอบด้วย 3 ขั้นตอนหลัก ดังนี้ 1) การสุ่มแบบแบ่งกลุ่ม (Cluster Sampling) ทำการแบ่งประชากรในกรุงเทพมหานครตามเขต จำนวน 50 เขต เพื่อให้ครอบคลุมพื้นที่ทั้งหมดของกรุงเทพมหานครและสะท้อนความหลากหลายของวิสาหกิจในแต่ละพื้นที่ 2) การสุ่มตัวอย่างแบบเจาะจง (Purposive Sampling) เลือกนักบัญชีที่มีคุณสมบัติตามเกณฑ์ที่กำหนด ได้แก่ นักบัญชีที่

ปฏิบัติงานในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม และนักบัญชีที่ทำงานในสำนักงานบัญชีที่ให้บริการแก่วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม มีประสบการณ์ทำงานด้านบัญชีต้นทุนหรือเกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชีต้นทุน เพื่อให้ได้ข้อมูลจากผู้ให้ข้อมูลที่มีความรู้และประสบการณ์ตรงในเรื่องที่ศึกษา และ 3) การสุ่มแบบโควตา (Quota Sampling) กำหนดโควตาการเก็บข้อมูลจากแต่ละเขตฯ ละ 6-7 คน รวม 320 คน เพื่อให้ได้ข้อมูลที่กระจายอย่างทั่วถึงและเป็นตัวแทนของประชากรในพื้นที่ต่างๆ ของกรุงเทพมหานคร

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือหลักในการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยได้พัฒนาขึ้นจากการศึกษาและทบทวนวรรณกรรม ตลอดจนงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง แบบสอบถามประกอบด้วยข้อคำถามแบบปิดที่ใช้มาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) ตามวิธีของลิเคิร์ท (Five-Point Likert Scales) และตรวจสอบความเชื่อมั่นด้วยค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบัค (Cronbach's Alpha Coefficient) (Cronbach, 1990) โดยแบบสอบถามแบ่งออกเป็น 7 ส่วนได้แก่ ข้อมูลลักษณะทางประชากรศาสตร์ แรงจูงใจในการทำงาน ความรู้และทักษะของนักบัญชี ปัจจัยสนับสนุนจากองค์กร คุณภาพระบบบัญชีต้นทุน ประสิทธิภาพการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม และข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

ผู้วิจัยได้ตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของแบบสอบถามโดยผู้เชี่ยวชาญ 3 ท่าน ใช้ดัชนีความสอดคล้อง (Index of Item-Objective Congruence: IOC) ผลการตรวจสอบพบว่าทุกข้อคำถามมีค่า IOC มากกว่า 0.5 แสดงว่าแบบสอบถามมีความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาและสามารถนำไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลได้ หลังจากนั้น ผู้วิจัยทดสอบความน่าเชื่อถือโดยนำแบบสอบถามไปทดลองใช้กับนักบัญชีในกรุงเทพมหานครที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 40 ราย และวิเคราะห์ค่าความเชื่อมั่นด้วยสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบัค (Cronbach's Alpha Coefficient) ผลการทดสอบได้ค่าความน่าเชื่อถือของแบบสอบถามทั้งชุด เท่ากับ 0.889 ซึ่งถือว่าอยู่ในระดับสูง เนื่องจากมีค่ามากกว่า 0.70 ตามเกณฑ์ที่ยอมรับได้ แสดงให้เห็นว่าแบบสอบถามมีความเชื่อถือได้และสามารถนำไปใช้ในการเก็บข้อมูลจริงได้ (Silcharu, 2017)

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยดำเนินการเป็น 3 ขั้นตอนดังนี้

1. การเก็บรวบรวมข้อมูลจากเอกสาร เป็นการเก็บรวบรวมข้อมูลซึ่งเป็นการค้นคว้าในระยะแรก โดยผู้วิจัยศึกษาข้อมูลจากแหล่งอ้างอิงต่างๆ เช่น ตำรา บทความวิชาการ วารสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง
2. การเก็บข้อมูลภาคสนาม ผู้วิจัยได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามออนไลน์โดยทำการจัดส่งจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ให้กับนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม และนักบัญชีที่ทำงานในสำนักงานบัญชีในกรุงเทพมหานคร ที่ได้ให้บริการทำบัญชีแก่วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม
3. เมื่อได้รับแบบสอบถามกลับคืน ผู้วิจัยได้ดำเนินการตรวจสอบความครบถ้วนสมบูรณ์ของข้อมูล จากนั้นจึงทำการบันทึกข้อมูลที่ได้จากแบบสอบถามลงในโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ และนำไปวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติต่อไป

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิจัยนี้ดำเนินการวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติโดยใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ข้อมูลที่ได้จากการสำรวจด้วยแบบสอบถามถูกแปลงเป็นรูปแบบตัวเลขและนำเข้าสู่ระบบคอมพิวเตอร์เพื่อการวิเคราะห์ต่อไป โดยผู้วิจัยใช้สถิติในการวิเคราะห์ข้อมูล 2 ประเภท ดังนี้

1. สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic) ใช้ในการหาค่าความถี่ (Frequency) แล้วสรุปออกมาเป็นค่าร้อยละ (Percentage) ในการอธิบายข้อมูลลักษณะประชากรศาสตร์ของผู้ตอบแบบสอบถาม และใช้วิธีการหาค่าเฉลี่ย (Mean: $\bar{x}$) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation: SD) ในการวัดระดับข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับความรู้และทักษะของนักบัญชี แรงจูงใจในการทำงาน ปัจจัยสนับสนุนจากองค์กร คุณภาพระบบบัญชีต้นทุน และประสิทธิผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ตามวัตถุประสงค์ข้อที่ 1

2. สถิติเชิงอนุมาน ใช้การทดสอบแบบจำลององค์ประกอบเชิงยืนยัน (Confirmatory Factor Analysis: CFA) เพื่อตรวจสอบความเที่ยงตรงของโมเดลการวัดและยืนยันโครงสร้างของตัวแปรแฝงว่าสอดคล้องกับข้อมูล และการวิเคราะห์แบบจำลองสมการโครงสร้าง (Structural Equation Model: SEM) เพื่อทดสอบและวิเคราะห์ความสัมพันธ์เชิงสาเหตุและผลระหว่างตัวแปรแฝงตามกรอบคิดและสมมติฐานการวิจัยเพื่อหาปัจจัยเหตุและผลที่มีต่อประสิทธิผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานคร ตามวัตถุประสงค์ข้อที่ 2 และ 3

ผลการวิจัย

ผลการวิจัยวิจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพระบบบัญชีต้นทุนและประสิทธิผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานคร: มุมมองจากนักบัญชี ประกอบด้วย 1. ข้อมูลลักษณะประชากรศาสตร์ของผู้ตอบแบบสอบถาม 2. ผลการศึกษาระดับความรู้และทักษะของนักบัญชี แรงจูงใจในการทำงาน ปัจจัยสนับสนุนจากองค์กร คุณภาพระบบบัญชีต้นทุน และประสิทธิผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม และ 3. ผลการศึกษานิเทศของแรงจูงใจในการทำงาน ความรู้และทักษะของนักบัญชี และปัจจัยสนับสนุนจากองค์กร ที่มีต่อคุณภาพระบบบัญชีต้นทุนและประสิทธิผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานคร มีดังนี้

1. ข้อมูลลักษณะประชากรศาสตร์ของผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อมูลลักษณะประชากรศาสตร์ของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามจำนวน 320 คน ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 215 คน คิดเป็นร้อยละ 67.20 มีอายุระหว่าง 25-30 ปี มากที่สุด จำนวน 100 คน คิดเป็นร้อยละ 31.30 รองลงมาคืออายุ 31-35 ปี จำนวน 87 คน คิดเป็นร้อยละ 27.20 ด้านการศึกษา พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่จบการศึกษาระดับปริญญาตรี จำนวน 229 คน คิดเป็นร้อยละ 71.60 รองลงมาคือระดับปริญญาโท จำนวน 70 คน คิดเป็นร้อยละ 21.90 ด้านประสบการณ์ทำงานผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์ 6-10 ปี จำนวน 95 คน คิดเป็นร้อยละ 29.70 รองลงมาคือ 3-5 ปี จำนวน 85 คน คิดเป็นร้อยละ 26.60 ด้านรายได้ต่อเดือนพบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีรายได้ 20,001-30,000 บาท จำนวน 100 คน คิดเป็นร้อยละ 31.30 รองลงมาคือ 30,001-40,000 บาท จำนวน 75 คน คิดเป็นร้อยละ 23.40

2. ผลการศึกษาระดับความรู้และทักษะของนักบัญชี แรงจูงใจในการทำงาน ปัจจัยสนับสนุนจากองค์กร คุณภาพระบบบัญชีต้นทุน และประสิทธิผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

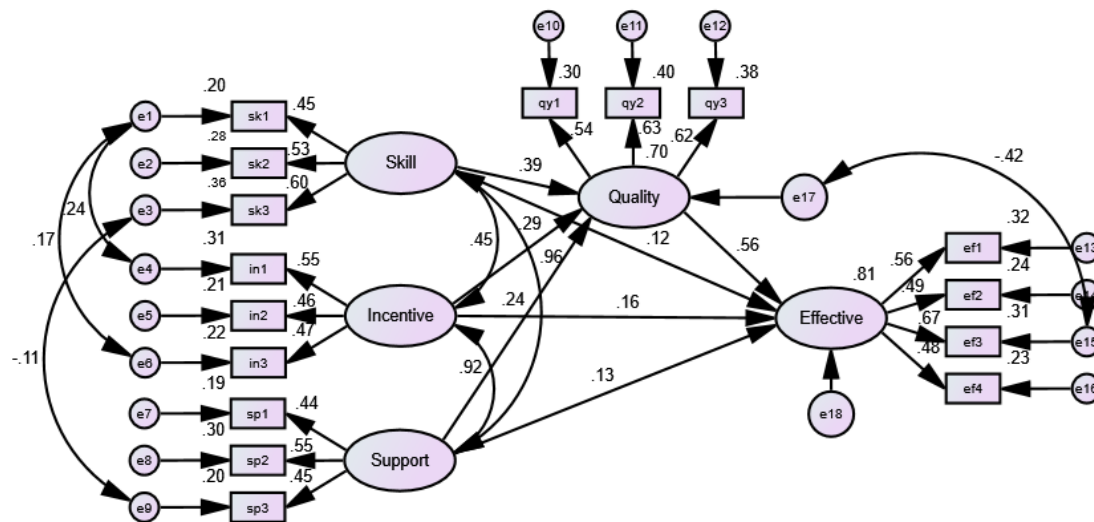
ตารางที่ 1 ผลการวิเคราะห์ค่าสถิติพื้นฐานของตัวแปรสังเกตได้

Table 1 Descriptive Statistics of Observed Variables

ตัวแปร (Variables)	($\bar{X}$)	S.D.	SK	KU
ความรู้และทักษะของนักบัญชี (Accountants' knowledge and skills) (Skill)	3.91	.498		
ความรู้บัญชีต้นทุน (Cost accounting knowledge) (sk1)	4.02	.678	-.350	-.670
ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี (Skills in using accounting information technology) (sk2)	3.77	.688	-.286	-.453
ทักษะการวิเคราะห์ต้นทุน (Cost analysis skills) (sk3)	3.96	.717	-.348	-.593
แรงจูงใจในการทำงาน (Work incentive) (Incentive)	3.84	.490		
ความก้าวหน้าในวิชาชีพ (Career advancement) (in1)	3.94	.622	-.187	-.552
ผลตอบแทนและสวัสดิการ (Compensation and welfare) (in2)	3.72	.715	-.153	-.798
การได้รับการยอมรับในองค์กร (Organizational recognition) (in3)	3.85	.753	-.447	-.304
ปัจจัยสนับสนุนจากองค์กร (Organizational support) (Support)	3.80	.498		
การสนับสนุนด้านเทคโนโลยี (Technology support) (sp1)	3.89	.636	-.103	-.650
นโยบายและแนวทางปฏิบัติ (Policies and practices) (sp2)	3.83	.674	.008	-.646
การพัฒนาบุคลากร (Personnel development) (sp3)	3.68	.828	-.267	-.766
คุณภาพระบบบัญชีต้นทุน (Cost accounting system quality) (Quality)	4.00	.459		
ความถูกต้องและความน่าเชื่อถือของข้อมูล (Data accuracy and reliability) (qy1)	3.97	.591	-.061	-.641
ความทันเวลาและความครบถ้วน (Timeliness and completeness) (qy2)	3.98	.601	-.096	-.380
ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) (qy3)	4.07	.630	-.229	-.568
ประสิทธิผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (Operational effectiveness) (Effective)	4.15	.396		
ด้านการเงิน (Financial aspect) (ef1)	4.12	.579	-.273	-.288
คุณภาพรายงานทางการเงิน (Financial report quality) (ef2)	4.14	.573	-.185	-.649
การบริหารต้นทุน (Cost management) (ef3)	4.10	.624	-.259	-.626
การตัดสินใจทางธุรกิจ (Business decision-making) (ef4)	4.25	.574	-.393	-.377

ตารางที่ 1 ผลการวิเคราะห์ค่าสถิติพื้นฐานของตัวแปรสังเกตได้ แสดงให้เห็นว่าตัวแปรสังเกตได้ทั้งหมดมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากถึงมากที่สุด โดยตัวแปรแฝงประสิทธิผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (Effective) มีค่าเฉลี่ยสูงสุด เท่ากับ 4.15 รองลงมาคือคุณภาพระบบบัญชีต้นทุน (Quality) ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.00 ความรู้และทักษะของนักบัญชี (Skill) ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.91 แรงจูงใจในการทำงาน (Incentive) ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.84 และปัจจัยสนับสนุนจากองค์กร (Support) ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.80 ตามลำดับ สำหรับการตรวจสอบการแจกแจงปกติของข้อมูล พบว่าค่าความเบ้ (Skewness) ของตัวแปรสังเกต พบว่ามีค่าอยู่ระหว่าง -3 ถึง +3 และค่าความโด่ง (Kurtosis) มีค่าน้อยกว่า 8 แสดงว่าข้อมูลมีการแจกแจงแบบปกติ (Kline, 2005) ผลที่ได้อยู่ในเกณฑ์ที่ยอมรับได้สำหรับการแจกแจงปกติ แสดงให้เห็นว่าข้อมูลมีความเหมาะสมสำหรับการวิเคราะห์แบบจำลองสมการโครงสร้าง

3. ผลการวิเคราะห์แบบจำลองสมการโครงสร้างเชิงสาเหตุของความรู้และทักษะของนักบัญชี แรงจูงใจในการทำงาน ปัจจัยสนับสนุนจากองค์กร คุณภาพระบบบัญชีต้นทุน ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม



Chi-square = 94.450, Chi-square/df = 1.049, df = 90, p = .354, GFI = .965, CFI = .995, RMR = .015, RMSEA = .012, NFI = .901, IFI = .995

ภาพที่ 2 ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัยด้วยการวิเคราะห์โมเดลสมการโครงสร้าง (SEM)

Figure 2 Results of testing the research hypotheses using structural equation modeling (SEM)

ภาพที่ 2 แสดงแบบจำลองสมการโครงสร้างเชิงสาเหตุของความรู้และทักษะของนักบัญชี แรงจูงใจในการทำงาน ปัจจัยสนับสนุนจากองค์กร คุณภาพระบบบัญชีต้นทุน ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พบว่า แบบจำลองมีความสอดคล้องกลมกลืนกับข้อมูลเชิงประจักษ์ พิจารณาได้จากค่า p มีค่าเท่ากับ .354 ถือว่าผ่านเกณฑ์เพราะมีค่ามากกว่า .05 (Bollen, 1989) ค่าสถิติไค-สแควร์สัมพันธ์ (Relative χ^2) มีค่าเท่ากับ 1.049 ถือว่าผ่านเกณฑ์เพราะมีค่าน้อยกว่า 2.0 (Hair et al. 1998, 2006) ค่าดัชนีความกลมกลืน (GFI) มีค่าเท่ากับ .965 ถือว่าผ่านเกณฑ์เพราะมีค่ามากกว่า .90 (Keelowsay, 2015) ค่าดัชนีความสอดคล้องกลมกลืนเชิงสัมพันธ์ (CFI) มีค่าเท่ากับ .995 ถือว่าผ่านเกณฑ์เพราะมีค่ามากกว่า .90 (Diamantopoulos & Siguaw, 2000) ค่าดัชนีรากของกำลังสองเฉลี่ยของเศษ (RMR) มีค่าเท่ากับ .015 ถือว่าผ่านเกณฑ์เพราะมีค่าน้อยกว่า .08 (Hair et al., 2006) ค่าดัชนีรากที่สองของค่าเฉลี่ยความคลาดเคลื่อนกำลังสองของการประมาณค่า (RMSEA) มีค่าเท่ากับ .012 ถือว่าผ่านเกณฑ์เพราะมีค่าน้อยกว่า .08 (Hair et al., 1998) ค่าดัชนีความกลมกลืนประเภทเปรียบเทียบกับรูปแบบอิสระ (NFI) มีค่าเท่ากับ .901 ถือว่าผ่านเกณฑ์เพราะมีค่ามากกว่า .90 (Diamantopoulos & Siguaw, 2000) และค่าดัชนีความกลมกลืนเชิงเปรียบเทียบกับรูปแบบฐาน (IFI) มีค่าเท่ากับ .995 ถือว่าผ่านเกณฑ์เพราะมีค่ามากกว่า .90 (Tanaka, 1993)

ตารางที่ 2 ผลการประมาณค่าพารามิเตอร์ของสัมประสิทธิ์อิทธิพลทางตรง อิทธิพลทางอ้อม และอิทธิพลโดยรวม

Table 2 Results of the Parameter Estimation for Direct Effect Coefficients, Indirect Effects, and Total Effects

ตัวแปรตาม (Dependent Variables)	R ²	อิทธิพล (Effects)	ตัวแปรต้น (Independent Variables)			
			ความรู้และทักษะ ของนักบัญชี (Accountants' knowledge and skills)	แรงจูงใจ ในการทำงาน (Work incentive)	ปัจจัยสนับสนุน จากองค์กร (Organizational support)	คุณภาพระบบ บัญชีต้นทุน (Cost accounting system quality)
คุณภาพระบบบัญชี ต้นทุน (Cost accounting system quality)	.70	ทางตรง (Direct)	.39**	.29**	.24**	
		ทางอ้อม (Indirect)	-	-	-	
		โดยรวม (Total)	.39**	.29**	.24**	
ประสิทธิผลการ ดำเนินงาน (Operational effectiveness)	.81	ทางตรง (Direct)	.12**	.16**	.13*	.56**
		ทางอ้อม (Indirect)	.22**	.16**	.13**	-
		โดยรวม (Total)	.34**	.32**	.26**	.56**

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Significant at the .01 level)

ตารางที่ 2 แสดงผลการประมาณค่าพารามิเตอร์ของสัมประสิทธิ์อิทธิพลทางตรง อิทธิพลทางอ้อม และอิทธิพลโดยรวม พบว่า ความรู้และทักษะของนักบัญชี แรงจูงใจในการทำงาน และปัจจัยสนับสนุนจากองค์กรสามารถอธิบายความแปรปรวนของคุณภาพระบบบัญชีต้นทุน ได้ร้อยละ 70 และความรู้และทักษะของนักบัญชี แรงจูงใจในการทำงาน ปัจจัยสนับสนุนจากองค์กร และคุณภาพระบบบัญชีต้นทุน สามารถอธิบายความแปรปรวนของประสิทธิผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ได้ร้อยละ 81

ผลการทดสอบสมมติฐาน จากตารางที่ 2 อธิบายได้ดังนี้

สมมติฐานที่ 1 ความรู้และทักษะของนักบัญชีส่งผลทางตรงเชิงบวกต่อประสิทธิผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานคร ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า ความรู้และทักษะของนักบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานคร ที่ค่าสัมประสิทธิ์อิทธิพล .12 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

สมมติฐานที่ 2 แรงจูงใจในการทำงานส่งผลทางตรงเชิงบวกต่อประสิทธิผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานคร ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า แรงจูงใจในการทำงานส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานคร ที่ค่าสัมประสิทธิ์อิทธิพล .16 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

สมมติฐานที่ 3 ปัจจัยสนับสนุนจากองค์กรส่งผลทางตรงเชิงบวกต่อประสิทธิผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานคร ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า ปัจจัยสนับสนุนจากองค์กรส่งผลเชิง

บวกต่อประสิทธิผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานคร ที่ค่าสัมประสิทธิ์อิทธิพล .13 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

สมมติฐานที่ 4 คุณภาพระบบบัญชีต้นทุนส่งผลทางตรงเชิงบวกต่อประสิทธิผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานคร ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า คุณภาพระบบบัญชีต้นทุนส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานคร ที่ค่าสัมประสิทธิ์อิทธิพล .56 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

สมมติฐานที่ 5 ความรู้และทักษะของนักบัญชีส่งผลทางอ้อมเชิงบวกต่อประสิทธิผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานคร โดยผ่านคุณภาพระบบบัญชีต้นทุน ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า ความรู้และทักษะของนักบัญชีส่งผลทางอ้อมเชิงบวกต่อประสิทธิผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานคร ที่ค่าสัมประสิทธิ์อิทธิพล .22 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

สมมติฐานที่ 6 แรงจูงใจในการทำงานส่งผลทางอ้อมเชิงบวกต่อประสิทธิผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานคร โดยผ่านคุณภาพระบบบัญชีต้นทุน ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า แรงจูงใจในการทำงานส่งผลทางอ้อมเชิงบวกต่อประสิทธิผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานคร ที่ค่าสัมประสิทธิ์อิทธิพล .16 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

สมมติฐานที่ 7 ปัจจัยสนับสนุนจากองค์กรส่งผลทางอ้อมเชิงบวกต่อประสิทธิผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานคร โดยผ่านคุณภาพระบบบัญชีต้นทุน ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า ปัจจัยสนับสนุนจากองค์กรส่งผลทางอ้อมเชิงบวกต่อประสิทธิผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานคร โดยผ่านคุณภาพระบบบัญชีต้นทุน ที่ค่าสัมประสิทธิ์อิทธิพล .13 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

อภิปรายผล

จากผลการศึกษาที่ได้ตามวัตถุประสงค์การวิจัย ซึ่งเป็นผลจากการวิเคราะห์ข้อมูลที่ได้จากการวิจัยเชิงปริมาณ สามารถนำมาอภิปรายผลได้ดังนี้

ผลการวิเคราะห์เพื่อศึกษาความรู้และทักษะของนักบัญชี แรงจูงใจในการทำงาน ปัจจัยสนับสนุนจากองค์กร คุณภาพระบบบัญชีต้นทุน และประสิทธิผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานคร พบว่าความรู้และทักษะของนักบัญชี แรงจูงใจในการทำงาน ปัจจัยสนับสนุนจากองค์กร คุณภาพระบบบัญชีต้นทุน และประสิทธิผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานคร ในภาพรวมอยู่ในระดับมากทั้งหมด ทั้งนี้อาจเป็นเพราะวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานคร ให้ความสำคัญกับการพัฒนาศักยภาพนักบัญชีอย่างต่อเนื่อง โดยส่งเสริมการเรียนรู้ระบบบัญชีต้นทุน ทักษะเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี และทักษะการวิเคราะห์ต้นทุน พร้อมทั้งสร้างแรงจูงใจผ่านการมอบหมายงานที่ท้าทาย ผลตอบแทนที่เป็นธรรม และการยอมรับในองค์กร นอกจากนี้ องค์กรยังสนับสนุนด้านเทคโนโลยีทางการบัญชี นโยบายที่ชัดเจน และการพัฒนาบุคลากรอย่างเป็นระบบ ส่งผลให้มีระบบบัญชีต้นทุนที่มีคุณภาพและขับเคลื่อนประสิทธิผลการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับงานวิจัยของ Thongsai et al. (2022) ที่พบว่าคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีและผลการดำเนินงานของธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมอยู่ในระดับมากที่สุด ซึ่งสะท้อนถึงความจำเป็นที่ธุรกิจขนาดเล็กต้องพึ่งพาข้อมูลที่มีคุณภาพสูงในการตัดสินใจเนื่องจากข้อจำกัดด้านทรัพยากร และสอดคล้องกับงานวิจัยของ

Nguyen et al. (2022) ที่พบว่าคุณสมบัติของนักบัญชีและการสนับสนุนจากองค์กรส่งผลเชิงบวกต่อการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารต้นทุนในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม นอกจากนี้ยังสอดคล้องกับงานวิจัยของ Abdullah et al. (2023) ที่พบว่าวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ให้ความสำคัญกับการพัฒนาระบบสารสนเทศทางการบัญชีและการฝึกอบรมบุคลากรจะมีประสิทธิภาพการดำเนินงานที่ดีขึ้น

ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย สามารถอภิปรายผลการศึกษาได้ดังนี้

ความรู้และทักษะของนักบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานคร เป็นไปตามสมมติฐานที่ 1 ความรู้และทักษะของนักบัญชีช่วยให้นักบัญชีสามารถจัดทำข้อมูลทางการเงินที่มีคุณภาพ ถูกต้อง ครบถ้วน และทันเวลา เพื่อสนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหาร การควบคุมต้นทุน และการปรับปรุงกระบวนการทำงาน นอกจากนี้ นักบัญชีที่มีความรู้และทักษะที่ดียังสามารถระบุปัญหาและโอกาสในการปรับปรุงประสิทธิภาพการดำเนินงาน รวมทั้งให้คำแนะนำที่มีประโยชน์ต่อการบริหารจัดการธุรกิจ สอดคล้องกับงานวิจัยของ Farhan et al. (2024) ที่พบว่าสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงินประกอบด้วย ความเชี่ยวชาญทางเทคนิคด้านการรายงานทางการเงิน มาตรฐานจริยธรรม ความรู้ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ และทักษะการวิเคราะห์ ซึ่งช่วยให้ธุรกิจมีการรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง โปร่งใส เชื่อถือได้ และช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการตัดสินใจทางธุรกิจ

แรงจูงใจในการทำงานส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานคร เป็นไปตามสมมติฐานที่ 2 แรงจูงใจในการทำงานเป็นปัจจัยสำคัญที่กระตุ้นให้นักบัญชีมีความมุ่งมั่นและตั้งใจในการปฏิบัติงาน โดยเฉพาะอย่างยิ่งความต้องการความก้าวหน้าในวิชาชีพ การได้รับการยอมรับในองค์กร และความพึงพอใจในผลตอบแทนและสวัสดิการ ส่งผลให้นักบัญชีมีพฤติกรรมการทำงานเชิงบวก มีความละเอียดรอบคอบในการจัดทำข้อมูลทางการเงิน และมีความสนใจในการพัฒนาระบบบัญชีต้นทุนให้มีคุณภาพ สอดคล้องกับหลักการสำคัญของทฤษฎีลำดับขั้นความต้องการของ Maslow (1943) ที่ระบุว่าเมื่อความต้องการพื้นฐานได้รับการตอบสนอง มนุษย์จะถูกขับเคลื่อนด้วยความต้องการระดับสูงขึ้น เช่น การยอมรับและความสำเร็จ ซึ่งสะท้อนผ่านความพยายามในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ นอกจากนี้ ยังสอดคล้องกับทฤษฎีสองปัจจัยของ Herzberg (1959) โดยแสดงให้เห็นว่าปัจจัยจูงใจ เช่น ความต้องการการยอมรับนับถือและความสำเร็จในชีวิต ส่งผลต่อความพึงพอใจและประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชี และสอดคล้องกับงานวิจัยของ Panweawngam and Sincharoonsak (2024) ที่พบว่าแรงจูงใจในการทำงานมีความสัมพันธ์ต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

ปัจจัยสนับสนุนจากองค์กรส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานคร เป็นไปตามสมมติฐานที่ 3 การสนับสนุนจากองค์กรช่วยสร้างสภาพแวดล้อมการทำงานที่เอื้อต่อประสิทธิภาพของนักบัญชี เมื่อนักบัญชีได้รับการสนับสนุนจากองค์กร จะสามารถนำความรู้และทักษะไปใช้ในการพัฒนาระบบบัญชีต้นทุนที่มีคุณภาพ ซึ่งส่งผลต่อการตัดสินใจทางธุรกิจ การบริหารต้นทุน และประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวมขององค์กร สอดคล้องกับทฤษฎีการสนับสนุนจากองค์กรของ Eisenberger และคณะ ที่อธิบายว่าการรับรู้ถึงการสนับสนุนจากองค์กรจะส่งผลต่อทัศนคติและพฤติกรรมในการทำงานของพนักงาน และนำไปสู่ผลการปฏิบัติงานที่ดีขึ้น (Eisenberger et al., 1986) ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Ariani (2024) ที่พบว่าสภาพแวดล้อมการทำงานที่มีการสนับสนุนจากทั้งหัวหน้างานและเพื่อนร่วมงานมีความสำคัญอย่างยิ่งต่อการเพิ่มแรงจูงใจและผลการปฏิบัติงานของพนักงาน

คุณภาพระบบบัญชีต้นทุนส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานคร เป็นไปตามสมมติฐานที่ 4 ระบบบัญชีต้นทุนที่มีคุณภาพสามารถให้ข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลา และเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ช่วยให้ผู้บริหารสามารถควบคุมต้นทุน กำหนดราคาสินค้าและบริการได้อย่างเหมาะสม ข้อมูลจากระบบบัญชีต้นทุนที่มีคุณภาพยังช่วยในการจัดทำรายงานทางการเงินที่เชื่อถือได้ การวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน และการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับองค์กร สอดคล้องกับงานวิจัยของ Thongsai et al. (2022) ที่พบว่าคุณภาพของข้อมูลทางการเงินบัญชีที่มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานของธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมและสอดคล้องกับงานวิจัยของ Saithong-in (2022) ที่พบว่าคุณภาพข้อมูลบัญชีบริหารด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านความน่าเชื่อถือส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจ และประสิทธิภาพการตัดสินใจส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จของธุรกิจ คุณภาพของระบบบัญชีต้นทุนเป็นพื้นฐานสำคัญที่ช่วยขับเคลื่อนความสำเร็จของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมโดยรวม

ความรู้และทักษะของนักบัญชีส่งผลทางอ้อมเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานคร เป็นไปตามสมมติฐานที่ 5 นักบัญชีที่มีความรู้และทักษะด้านบัญชีสามารถพัฒนาและปรับปรุงระบบบัญชีต้นทุนให้มีคุณภาพ ซึ่งข้อมูลต้นทุนที่ถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลา และเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ จะเป็นเครื่องมือสำคัญในการสนับสนุนการบริหารจัดการองค์กร การควบคุมต้นทุน และการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์ที่นำไปสู่การเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานขององค์กร สอดคล้องกับงานวิจัยของ Farhan et al. (2024) ที่พบว่าสมรรถนะหลักของนักบัญชี ประกอบด้วยความเชี่ยวชาญทางเทคนิค ทักษะการวิเคราะห์ และความรู้ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงินและช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการตัดสินใจทางธุรกิจ และสอดคล้องกับงานวิจัยของ Nguyen et al. (2022) ที่พบว่าทักษะของนักบัญชีเป็นปัจจัยสำคัญที่ส่งผลเชิงบวกต่อการประยุกต์ใช้ระบบบัญชีบริหารต้นทุนในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ซึ่งเน้นย้ำถึงความสำคัญของบทบาทนักบัญชีในการขับเคลื่อนประสิทธิภาพผ่านระบบบัญชีต้นทุน

แรงจูงใจในการทำงานส่งผลทางอ้อมเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานคร เป็นไปตามสมมติฐานที่ 6 แรงจูงใจในการทำงานเป็นปัจจัยภายในที่กระตุ้นให้นักบัญชีมีความกระตือรือร้นและทุ่มเทในการปฏิบัติงาน ทำให้นักบัญชีที่มีแรงจูงใจสูงจะใช้ความรู้และทักษะที่มีอยู่ในการพัฒนาระบบบัญชีต้นทุนให้มีคุณภาพ ซึ่งนำไปสู่การปรับปรุงประสิทธิภาพการดำเนินงานขององค์กร สอดคล้องกับทฤษฎีความคาดหวังของ Vroom (1964) ที่อธิบายว่าแรงจูงใจในการทำงานเกิดขึ้นจากความคาดหวังว่าความพยายามจะนำไปสู่ผลลัพธ์ที่ต้องการ และผลลัพธ์นั้นมีคุณค่าต่อบุคคล เมื่อนักบัญชีมีแรงจูงใจจะนำไปสู่ความพยายามในการพัฒนาระบบบัญชีต้นทุนให้มีคุณภาพ และสอดคล้องกับงานวิจัยของ Surenggono and Djamilah (2022) ที่พบว่าทัศนคติทางการเงินและความรู้ทางการเงิน มีผลกระทบเชิงบวกต่อการประยุกต์ใช้บัญชีบริหาร และส่งผลต่อผลการดำเนินงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

ปัจจัยสนับสนุนจากองค์กรส่งผลทางอ้อมเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานคร โดยผ่านคุณภาพระบบบัญชีต้นทุน เป็นไปตามสมมติฐานที่ 7 การสนับสนุนจากองค์กรช่วยเสริมสร้างความสามารถของนักบัญชีในการพัฒนาและดำเนินงานระบบบัญชีต้นทุนที่มีคุณภาพ ซึ่งจะนำไปสู่การปรับปรุงประสิทธิภาพการดำเนินงานขององค์กร โดยการสนับสนุนด้านเทคโนโลยีช่วยให้เครื่องมือที่ทันสมัยในการประมวลผลข้อมูลต้นทุน นโยบายที่ชัดเจนช่วยให้การปฏิบัติงานเป็นมาตรฐานเดียวกัน และการพัฒนาบุคลากรช่วยเพิ่มศักยภาพในการใช้ระบบให้เกิดประโยชน์สูงสุด สอดคล้องกับทฤษฎีการสนับสนุนจากองค์กรของ ของ Eisenberger

และคณะ ที่อธิบายว่าเมื่อพนักงานรับรู้ถึงการสนับสนุนจากองค์กร จะนำไปสู่ทัศนคติเชิงบวก ความผูกพัน และพฤติกรรมการทำงานที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานที่ดีขึ้น (Eisenberger et al., 1986) และสอดคล้องกับงานวิจัยของ Pedrosa and Gomes (2024) ที่พบว่าการสนับสนุนจากผู้บริหารระดับสูงสามารถเพิ่มประสิทธิภาพการใช้ข้อมูลจากระบบบัญชีบริหารในกระบวนการตัดสินใจของธุรกิจได้ โดยผ่านตัวแปรการฝึกอบรมผู้ใช้งานและความพึงพอใจของผู้ใช้งาน เป็นการยืนยันความสำคัญของการสนับสนุนเชิงระบบและบุคลากรในการขับเคลื่อนการใช้ข้อมูลทางการบัญชีให้เกิดประโยชน์สูงสุดของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานคร

สรุปผล

ผลการวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพระบบบัญชีต้นทุนและประสิทธิผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานคร: มุมมองจากนักบัญชี สรุปผลได้ดังนี้ ความรู้และทักษะของนักบัญชี แรงจูงใจในการทำงาน ปัจจัยสนับสนุนจากองค์กร คุณภาพระบบบัญชีต้นทุน และประสิทธิผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานคร โดยรวมอยู่ในระดับมากทั้งหมด นอกจากนี้ ปัจจัยทั้งสามด้าน ได้แก่ แรงจูงใจในการทำงาน ความรู้และทักษะของนักบัญชี และปัจจัยสนับสนุนจากองค์กร มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพระบบบัญชีต้นทุน โดยความรู้และทักษะของนักบัญชีมีอิทธิพลมากที่สุด และคุณภาพระบบบัญชีต้นทุนมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานคร ระบบบัญชีต้นทุนเป็นตัวแปรสำคัญที่เชื่อมโยงระหว่างปัจจัยภายในองค์กรกับผลลัพธ์ทางการดำเนินงาน ซึ่งสะท้อนให้เห็นว่าการพัฒนาองค์ประกอบด้านบุคลากรและการสนับสนุนจากองค์กรสามารถนำไปสู่การยกระดับประสิทธิภาพของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมได้อย่างมีนัยสำคัญ

ข้อเสนอแนะ

จากผลการวิจัย ผู้วิจัยมีข้อเสนอแนะ ดังนี้

1. ข้อเสนอแนะจากการวิจัย

ผลจากการวิจัยวัตถุประสงค์ที่ 1 พบว่า ความรู้และทักษะของนักบัญชี แรงจูงใจในการทำงาน ปัจจัยสนับสนุนจากองค์กร คุณภาพระบบบัญชีต้นทุน และประสิทธิผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานคร โดยรวมอยู่ในระดับมาก เพื่อยกระดับขีดความสามารถอย่างยั่งยืน ผู้บริหารวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมควรมุ่งเน้นการสร้างวัฒนธรรมองค์กรที่ส่งเสริมการใช้ข้อมูลบัญชีต้นทุนเพื่อการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์ โดยส่งเสริมการพัฒนาบุคลากรด้านบัญชีอย่างต่อเนื่อง นอกจากนี้ องค์กรควรออกแบบระบบการให้รางวัลและสวัสดิการที่เชื่อมโยงกับความก้าวหน้าทางวิชาชีพของนักบัญชีเพื่อรักษาและกระตุ้นแรงจูงใจให้นักบัญชีสามารถสร้างสรรค์และใช้ประโยชน์จากระบบบัญชีต้นทุนได้อย่างเต็มศักยภาพ สำหรับสาขาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ และสถาบันการศึกษา ควรพิจารณาจัดทำหลักสูตรอบรมทางด้านการบัญชีต้นทุนสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เน้นการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีและเครื่องมือวิเคราะห์ข้อมูล รวมถึงการพัฒนามาตรฐานที่ส่งเสริมบทบาทของนักบัญชีในการเป็นที่ปรึกษาด้านต้นทุน เพื่อให้ นักบัญชีมีทักษะและความรู้ที่พร้อมสำหรับการสร้างมูลค่าเพิ่มและขับเคลื่อนประสิทธิผลการดำเนินงานของธุรกิจในสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็ว

ผลจากการวิจัยวัตถุประสงค์ที่ 2 พบว่า แรงจูงใจในการทำงาน ความรู้และทักษะของนักบัญชี และปัจจัยสนับสนุนจากองค์กร มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพระบบบัญชีต้นทุน โดยความรู้และทักษะของนักบัญชีมีอิทธิพลมาก

ที่สุดอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ผู้บริหารวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมและสำนักงานบัญชีควรเน้นการพัฒนาความรู้และทักษะของนักบัญชีเป็นลำดับแรก โดยจัดให้มีการฝึกอบรมหรือส่งเสริมการศึกษาต่อเนื่องในด้านบัญชีต้นทุนและการวิเคราะห์ข้อมูลต้นทุนเชิงลึก เพื่อยกระดับความสามารถของนักบัญชี นอกจากนี้ ควรสร้างแรงจูงใจและปัจจัยสนับสนุนที่เหมาะสมแก่นักบัญชี ด้วยการกำหนดนโยบายการบริหารทรัพยากรบุคคลที่ชัดเจน เช่น การให้ผลตอบแทนที่เป็นธรรม การจัดสภาพแวดล้อมการทำงานที่เหมาะสม รวมถึงอุปกรณ์และเทคโนโลยีที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานด้านบัญชีต้นทุน เพื่อส่งเสริมคุณภาพของระบบบัญชีต้นทุนอย่างเป็นรูปธรรม

ผลจากการวิจัยวัตถุประสงค์ที่ 3 พบว่า คุณภาพระบบบัญชีต้นทุนมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ผู้บริหารวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมและสำนักงานบัญชีควรยกระดับคุณภาพระบบบัญชีต้นทุนให้เป็นเครื่องมือเชิงกลยุทธ์ โดยการพิจารณาลงทุนในเทคโนโลยีการบัญชีที่ทันสมัย ระบบการรายงานแบบเรียลไทม์ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้องทันเวลาและนำไปใช้ประโยชน์ได้ทันที นอกจากนี้ ควรส่งเสริมและให้การอบรมแก่ผู้บริหารและหัวหน้างานที่ไม่ใช่นักบัญชี เพื่อให้สามารถประยุกต์ใช้ข้อมูลจากระบบบัญชีต้นทุนในการวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน การกำหนดราคา การควบคุมต้นทุน และการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์ การสร้างวัฒนธรรมองค์กรที่สนับสนุนการใช้ข้อมูลต้นทุนในการตัดสินใจ จะช่วยให้ข้อมูลที่ได้จากระบบบัญชีต้นทุนเกิดคุณค่าสูงสุดต่อการบรรลุเป้าหมายและยกระดับประสิทธิภาพการดำเนินงานขององค์กร

2. ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

1. การวิจัยครั้งต่อไปควรศึกษาเปรียบเทียบปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพระบบบัญชีต้นทุนและประสิทธิภาพการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานครกับภูมิภาคอื่นๆ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ครอบคลุมและสามารถนำไปใช้ในการพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม
2. การวิจัยครั้งต่อไปสามารถใช้วิธีการวิจัยเชิงคุณภาพ เช่น การสัมภาษณ์เชิงลึก หรือการสนทนากลุ่ม เพื่อให้ได้ข้อมูลเชิงลึกเกี่ยวกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพระบบบัญชีต้นทุนและประสิทธิภาพการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม
3. การวิจัยครั้งต่อไปสามารถศึกษาผลกระทบของการนำเทคโนโลยีดิจิทัล เช่น ปัญญาประดิษฐ์ มาใช้ในระบบบัญชีต้นทุนของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม เพื่อให้ทราบถึงประโยชน์ ข้อจำกัด และผลกระทบต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานขององค์กร ซึ่งจะ เป็นประโยชน์ต่อการพัฒนาระบบบัญชีต้นทุนให้ทันสมัยและมีประสิทธิภาพมากขึ้นในยุคดิจิทัล

องค์ความรู้ใหม่

ภาพที่ 2 แสดงองค์ความรู้ใหม่ที่ได้จากงานวิจัยนี้ จากภาพแสดงให้เห็นถึงความสัมพันธ์เชิงประจักษ์ของอิทธิพลจากความรู้และทักษะของนักบัญชี แรงจูงใจในการทำงาน และปัจจัยสนับสนุนจากองค์กร ที่ส่งผลต่อคุณภาพระบบบัญชีต้นทุน และชี้ให้เห็นว่า คุณภาพระบบบัญชีต้นทุนเป็นตัวแปรส่งผ่านอิทธิพลไปสู่ประสิทธิภาพการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศไทย โดยเฉพาะอย่างยิ่งในพื้นที่กรุงเทพมหานคร ซึ่งเป็นการเติมเต็มช่องว่างทางงานวิจัยที่โดยปกติจะศึกษาปัจจัยเหล่านี้แยกจากกัน องค์ความรู้ใหม่นี้เป็นประโยชน์ต่อผู้ประกอบการและผู้บริหารวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมควรให้ความสำคัญกับการพัฒนาความรู้และทักษะของนักบัญชีควบคู่ไปกับการสร้างแรงจูงใจและการสนับสนุนจากองค์กร เพื่อให้เกิดระบบบัญชีต้นทุนที่มีคุณภาพ ซึ่งจะนำไปสู่การ

ตัดสินใจทางธุรกิจที่ดีขึ้นและเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของกิจการ รวมไปถึงสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ และสถาบันการศึกษาที่ใช้เป็นข้อมูลพื้นฐานในการทบทวนและปรับปรุงหลักสูตรการเรียนการสอนด้านบัญชี และการออกแบบโครงการพัฒนาระบบบัญชี ให้สอดคล้องกับทักษะที่จำเป็นและเป็นที่ต้องการของภาคธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม



ภาพที่ 2 องค์ความรู้ใหม่ที่ได้จากการวิจัย

Figure 2 New Knowledge Derived from this Research

References

- Abdullah, S. N., Aziz, A. A., & Saifulazri, B. Q. (2023). The impact of information technology on accounting systems towards SME performance in Malaysia. *Journal of Social Economics Research*, 10(2), 69–80. DOI:10.18488/35.v10i2.3406
- Ariani, D.W. (2024). How can organizational support increase employee motivation and performance? studies on employees of MSMEs in Indonesia. *Journal of Human Resource Management – HR Advances and Developments*, 27(1), 73–83.
<https://doi.org/10.46287/BTUG4846>
- Bakhodirovna, A. N. (2019). Ways of efficient cost management by accounting policy. *International Journal of Research in Social Sciences*, 9(2), 700–710.
https://www.ijmra.us/project%20doc/2019/IJRSS_FEBRUARY2019/IJMRA-15175.pdf

- Bank of Thailand. (2019). Unlocking Thai SMEs: How to adapt to grow. *Phra Siam BOT Magazine*, 62(1), 20–23. https://www.bot.or.th/th/research-and-publications/articles-and-publications/bot-magazine/256201TheKnowledge_SME.html
- Bollen, K. A. (1989). *Structural equations with latent variables*. Wiley.
- Brinker, B. J. (2000). *Guide to cost management*. Wiley.
- Cronbach, L. J. (1990). *Essentials of psychology testing* (5th ed.). Harper Collins Publishers.
- Cugini, A., & Pilonato, S. (2014). The cost accounting system in B-to-B service companies: Cost centers or activity-based costing?. *GSTF Journal on Business Review*, 2(4), 122–129. <https://www.academia.edu/download/109022644/275908745.pdf>
- Department of Business Development. (2024). *Database system*. https://opendata.dbd.go.th/dataset/dataset_32_01
- Diamantopoulos, A., & Siguaw, J. A. (2000). *Introducing LISREL*. Sage.
- Ditkaew, K. (2023). *5G and Digital Accountants*. Chulalongkorn University.
- Eisenberger, R., Huntington, R., Hutchison, S., & Sowa, D. (1986). Perceived organizational support. *Journal of Applied Psychology*, 71(3), 500–507. <https://doi.org/10.1037/0021-9010.71.3.500>
- Eisenberger, R., & Stinglhamber, F. (2011). *Perceived organizational support: Fostering enthusiastic and productive employees*. American Psychological Association. <https://doi.org/10.1037/12318-000>
- Farhan, D., Haritsar, Y., & Kurniawan, D. (2024). The role of accountant competencies in improving financial statement quality in small and medium enterprises (SMEs): A case study analysis. *Global International Journal of Innovative Research*, 2(10), 2502–2512. DOI:10.59613/global.v2i10.345
- Hair, J. F., Anderson, R. E., Tatham, R. L., & Black, W. C. (1998). *Multivariate Data Analysis* (5th ed.). Prentice Hall.
- Hair, J. F., Black, W. C., Babin, B. J., & Anderson, R. E. (2006). *Multivariate Data Analysis* (6th ed.). Prentice Hall.
- Hair, J. F., Black, W. C., Babin, B. J., Anderson, R. E., & Tatham, R. L. (2010). *Multivariate data analysis* (7th ed.). Prentice Hall.
- Herzberg, F., Mausner, B., & Snyderman, B. B. (1959). *The motivation to work*. John Wiley and Sons.

- Kaplan, R. S., & Norton, D. P. (1996). *The balanced scorecard: Translating strategy into action*. Harvard Business School.
- Kelloway, E. K. (2015). *Using Mplus for structural equation modeling*. Sage.
- Kiattikulwattana, P. (2024). *Cost Accounting*. Chulalongkorn University.
- Klumchum, S., Infahsaeng, A., & Saranrom, D. (2023). The relationship between work motivation and organizational commitment of accountants: Accounting firms in the Bangkok metropolitan region. *Santapol College Academic Journal*, 9(2), 137–146. <https://so05.tci-thaijo.org/index.php/scaj/article/view/264095>
- Komaratat, D. (2016). *Cost accounting* (15th ed.). Chulalongkorn University Press.
- Kongkadvanich, L., & Sincharoonsak, T. (2020). Performance analysis of small and medium enterprises in Thailand. *Journal of MCU Nakhondhat*, 7(10), 375–388. <https://so03.tci-thaijo.org/index.php/JMND/article/view/247542>
- Kookkaew, P., Pangyaphan, T., & Phuekpong, K. (2024). Motivation factors and hygiene factors affecting the performance efficiency of temporary workers of the Provincial Electricity Authority, Suphanburi Province. *Journal of MCU Social Science Review*, 13(1), 137–148. <https://so03.tci-thaijo.org/index.php/jssr/article/view/259495>
- Kumar, R. (2024). Optimizing business efficiency through strategic cost management: A framework for profit maximization in SMEs. *International Journal for Multidisciplinary Research*, 6(6), 1–14. <https://doi.org/10.36948/ijfmr.2024.v06i06.31845>
- Langji, S. (2013). *Efficiency and effectiveness administration of school administrators under the Narathiwat Primary Educational Service Area Office*[Master's thesis, Yala Rajabhat University].
- Linjee, C., Mallikamal, P., Ouiyanukul, S., & Yuboon, U. (2023). Quality of accounting service affecting to success of accounting firms in Thailand. *SAU Journal of Social Sciences & Humanities*, 7(1), 66–78. <https://so05.tci-thaijo.org/index.php/saujournalssh/article/view/264431>
- Maslow, A. H. (1943). A theory of human motivation. *Psychological Review*, 50(4), 370–396.
- Meeampol, S. (2015). *Management accounting* (23rd ed.). Infomining.

- Nakthuan, W., Premchan, J., Phongsida, S., & Kunlertareporn, P. (2025). Factors affecting the efficiency of online accounting system usage in small and medium-sized enterprises in Nonthaburi Province. *Journal of Integration Social Sciences and Development*, 5(1), 101–111. <https://so15.tci-thaijo.org/index.php/JISSD/article/view/1754>
- Nguyen, C. T., Nguyen, T. D., & Ngo, H. T. (2022). Factors affecting application of cost management accounting: Evidence from small and medium enterprises in Vietnam. *The Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 9(4), 185–190. <https://doi.org/10.13106/JAFEB.2022.VOL9.NO4.0185>
- Office of Small and Medium Enterprise Promotion. (2024). *Situation report of MSMEs in 2024*. Office of Small and Medium Enterprise Promotion.
- Panweawngam, N., Sincharoonsak, T. (2024). Accounting potential and work motivation that affect efficiency in the work of accountants in Bangkok. *Journal of Social Science for Local Development Rajabhat Maha Sarakham University*, 8(4), 65–75. <https://so02.tci-thaijo.org/index.php/soc-rmu/article/view/271558>
- Peampum, N., Luangpaisan, P., Prueksachaigul, M., Ngamchom, W., & Theinchai, R. (2022). Motivation-hygiene factors and working problems of accountants in accounting firms, Ban Pong, Ratchaburi. *Rattanakosin Journal of Social Sciences and Humanities*, 4(3), 53–65. <https://so05.tci-thaijo.org/index.php/RJSH/article/view/262912>
- Pedroso, E., & Gomes, C. F. (2024). Disentangling the effects of top management on management accounting systems utilization. *International Journal of Accounting Information Systems*, 53, Article 100678. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1467089524000113>
- Pongphai, S., & Channgam, J. (2024). Financial statement preparation skills and work environment that affect efficiency in accountant work at accounting offices in Bangkok and surrounding areas. *Journal of Roi Kaensarn Academi*, 9(7), 824–841. <https://so02.tci-thaijo.org/index.php/JRKSA/article/view/271595>
- Poodduangngern, N. (2022). Organizational support and quality of work life affecting organizational commitment of Sakon Nakhon Electricity Authority's personnel. *Journal of Management Science Sakon Nakhon Rajabhat University*, 2(2), 35–52. <https://so02.tci-thaijo.org/index.php/JRKSA/article/view/271595>

- Ratmono, D., Frendy, & Zuhrohtun, Z. (2023). Digitalization in management accounting systems for urban SMEs in a developing country: A mediation model analysis. *Cogent Economics & Finance*, 11(2), Article 2269773. <https://doi.org/10.1080/23322039.2023.2269773>
- Rhoades, L., & Eisenberger, R. (2002). Perceived organizational support: A review of the literature. *Journal of Applied Psychology*, 87(4), 698–714. <https://doi.org/10.1037/0021-9010.87.4.698>
- Saithong-in, S. (2022). Quality of management accounting information affecting decision making efficiency leads to business success of SMEs in Bangkok. *RMUTI Journal Humanities and Social Sciences*, 9(1), 1–15. https://so05.tci-thaijo.org/index.php/RMUTI_SS/article/view/257253
- Samerjai, C. (2018). Marketing management and performance of SMEs in Nonthaburi Province. *Journal of Humanities and Social Sciences, Rajapruk University*, 4(2), 77–92. <https://so03.tci-thaijo.org/index.php/rpu/article/view/144188>
- Shaleh, M. S. S. (2024). The transformative implications of technology on accounting practices. *Advances in Management & Financial Reporting*, 2(2), 98–109. DOI:10.60079/amfr.v2i2.278
- Silcharu, T. (2017). *Research and statistical data analysis with SPSS and AMOS (17th ed.)*. S. R. Printing Mass Products.
- Sunarta, I. N., & Astuti, P. D. (2023). Accounting information system quality and organizational performance: The mediating role of accounting information quality. *International Journal of Professional Business Review*, 8(3), 1–20. DOI:10.26668/businessreview/2023.v8i3.1192
- Surenggono, S., & Djamilah, S. (2022). The effect of financial attitude and financial knowledge on the financial performance of small and medium enterprises (SMEs) with the application of management accounting as a mediator. *Jurnal Administrare: Jurnal Pemikiran Ilmiah dan Pendidikan Administrasi Perkantoran*, 9(2), 441–456. <https://doi.org/10.26858/ja.v9i2.38998>
- Tanaka, J. S. (1993). Multifaceted conceptions of fit in structural equation models. In K. A. Bollen & J. S. Long (Eds.), *Testing structural equation models* (pp. 10–39). Newbury Park, CA: Sage.

- Thailand Federation of Accounting Professions. (2023). *Conceptual framework for financial reporting*. Thailand Federation of Accounting Professions.
- Thapayom, A. (2022). The relationships among target cost management, cost advantage, customer satisfaction and sustainable competitive advantage of micro, small and medium-sized enterprises (MSMEs) in Thailand. *Journal of Accountancy and Management*, 14(4), 198–215. <https://so02.tci-thaijo.org/index.php/mbs/article/view/252222>
- Thongsai, S., Prasong, P., Kongchi, S., Kaewkhong, A., & Ranglek, C. (2022). The relationship between the quality of accounting information and the performance of SMEs in the South. *Journal of Management Sciences, Songkhla Rajabhat University*, 1(1), 20–38. <https://so06.tci-thaijo.org/index.php/mgt-skru/article/view/256261>
- Trongmateerut, P. (2018). *Accounting information systems: Basic principles and business processes* (2nd ed.). Thammasat University.
- Vroom, V. H. (1964). *Work and motivation*. Robert E. Krieger Publishing.
- Wongsim, M. (2013). The importance of influences factors for chooses and use of software and hardware to support operations in accounting information systems adoption. *Journal of Southeast Asian Research*, 1–14. DOI:10.5171/2013.503638