

คุณภาพข้อมูลบัญชีบริหารที่มีผลต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจ นำไปสู่ความสำเร็จของธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานคร

Quality of Management Accounting Information Affecting Decision Making Efficiency Leads to Business Success of SMEs in Bangkok

สุภาพันธุ์ สายทองอินทร์^{1*}

Supapan Saithong-in^{1*}

Received: February 8, 2022; Revised: April 15, 2022; Accepted: April 18, 2022

บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) วิเคราะห์คุณภาพข้อมูลบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานคร และ 2) วิเคราะห์ประสิทธิภาพการตัดสินใจที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานคร กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้คือ ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานครจำนวน 153 ตัวอย่าง โดยการสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่ายและการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า 1) คุณภาพข้อมูลบัญชีบริหารด้านความเกี่ยวข้องเกี่ยวกับปัญหาและด้านความน่าเชื่อถือส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจ และ 2) ประสิทธิภาพการตัดสินใจส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จของธุรกิจ SMEs อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ข้อมูลที่ได้จากการศึกษาครั้งนี้สะท้อนให้เห็นว่าหากธุรกิจ SMEs ใช้ข้อมูลบัญชีบริหารที่มีคุณภาพเป็นเครื่องมือในการตัดสินใจจะทำให้ธุรกิจประสบความสำเร็จ อีกทั้งยังเป็นข้อมูลให้กับหน่วยงานที่มีหน้าที่กำกับดูแลและสนับสนุนธุรกิจ SMEs ได้แนวทางในการออกนโยบายหรือสร้างกิจกรรมเพื่อสนับสนุนให้เกิดการพัฒนากระบวนการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารให้มีคุณภาพเพื่อที่ธุรกิจ SMEs จะได้สามารถใช้ประโยชน์จากข้อมูลในการเพิ่มศักยภาพในการแข่งขัน

คำสำคัญ : คุณภาพข้อมูลบัญชีบริหาร; ประสิทธิภาพการตัดสินใจ; ความสำเร็จของธุรกิจ

¹ คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏจันทรเกษม

¹ Faculty of Management Science, Chandrakasem Rajabhat University

* Corresponding Author, Tel. 08 1793 6324, E - mail: ajpuikok@gmail.com

Abstract

This study aimed to 1) analyze the quality of management accounting information that affects the decision-making efficiency of SMEs in Bangkok, and 2) analyze the decision-making efficiency that affects the business success of SMEs in Bangkok. The data was collected with the use of stratified sampling method from 153 executives in accounting division. Questionnaires were constructed as a tool to measure the data of the study. Statistics used in data analysis were frequency, percentage, mean, standard deviation, correlation analysis, simple regression analysis, and multiple regression analysis. The results revealed that 1) the quality of management accounting information in the aspects of relevance and reliability had a significant positive effect on decision-making efficiency, and 2) decision-making efficiency had a significant positive effect on business success of SMEs in Bangkok. This information shows that if SMEs use quality of management accounting information as a decision-making tool, they will succeed. In addition, it is also the information for SMEs regulators to formulate policies or create activities to support the development of management accounting systems that can provide quality information for SMEs.

Keywords: Quality of Management Accounting Information; Decision-Making Efficiency; Business Success

บทนำ

สภาพแวดล้อมทางธุรกิจในโลกยุคปัจจุบันมีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วมาก ทั้งการเปลี่ยนแปลงทางด้านสังคม เศรษฐกิจ ความต้องการของลูกค้าและโดยเฉพาะอย่างยิ่งด้านเทคโนโลยี ส่งผลให้การดำเนินกิจกรรมทางธุรกิจ มีความซับซ้อนและมีกลไกวิธีการที่หลากหลายมากขึ้น การที่ธุรกิจจะอยู่รอดและประสบความสำเร็จได้นั้น จำเป็นอย่างยิ่งที่จะต้องปรับตัวให้ทันกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลง (Akpoviroro, K. S., 2018) ในการบริหารงานนั้นผู้บริหารจะต้องอาศัยข้อมูลจากฝ่ายต่าง ๆ เพื่อใช้ในการวางแผน สั่งการ ควบคุมและตัดสินใจ จากการทบทวนวรรณกรรมงานวิจัยทางด้านบัญชีเป็นที่ยอมรับว่าข้อมูลทางการบัญชี มีบทบาทที่สำคัญในกระบวนการตัดสินใจทางธุรกิจ ผู้บริหารใช้ข้อมูลบัญชีในการวางแผน ประเมินผลและควบคุมการปฏิบัติงาน ตลอดจนใช้ข้อมูลเพื่อสร้างความเข้าใจในงานทำให้ลดความไม่แน่นอนที่จะเกิดขึ้นก่อนการตัดสินใจ (อภากาศร์, 2564; Botchway, H. B. and Rashedi, H., 2020) โดยข้อมูลทางการบัญชีได้แบ่งตามวัตถุประสงค์การใช้งานเป็น 2 ประเภท คือ ข้อมูลทางบัญชีการเงินและข้อมูลทางบัญชีบริหาร สำหรับข้อมูลทางบัญชีการเงิน มุ่งเน้นนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีต่อบุคคลภายนอกองค์กร โดยนำเสนอในภาพรวมของธุรกิจเป็นการสรุปข้อมูลในอดีตซึ่งถูกจัดทำตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป ส่วนข้อมูลทางบัญชีบริหารนั้นจะมุ่งเน้นนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีสำหรับผู้ใช้อ้างอิงภายในองค์กร โดยใช้ข้อมูลในอดีตที่เกิดขึ้นแล้ว มาทำการวิเคราะห์และพยากรณ์เพื่อวางแผนการดำเนินงานในอนาคตขององค์กร เป็นการนำเสนอตามวัตถุประสงค์การใช้งานของผู้ต้องการใช้ข้อมูล (Nnenna, O. M., 2012) ดังนั้น ข้อมูลทางบัญชีบริหารที่มีคุณภาพจึงมีความสำคัญมากต่อการตัดสินใจของผู้บริหารทั้งทางตรงและทางอ้อมในการดำเนินงาน ซึ่งผลการวิจัยในอดีตพบว่า ผู้บริหาร นำข้อมูลทางบัญชีบริหาร เช่น ข้อมูลต้นทุนไปใช้ในการตัดสินใจวางแผนทางการเงิน การบริหารสภาพคล่อง สำหรับด้านการผลิตนำไปใช้เพื่อการจัดท่างบประมาณการผลิต การกำหนดต้นทุนตามเป้าหมายเพื่อรักษาระดับกำไร รวมถึงการกำหนดกลยุทธ์ในการบริหารให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น (พรพิพัฒน์ และธีรวิทย์, 2561)

สำหรับในประเทศไทยนั้น องค์กรธุรกิจส่วนใหญ่เป็นธุรกิจที่มีขนาดกลางและเล็ก เรียกว่า วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (Small and Medium Enterprises: SMEs) หรือธุรกิจ SMEs เป็นธุรกิจที่มี

ทรัพยากรและสินทรัพย์จำกัด มีจำนวนบุคลากรไม่มาก แต่เป็นกลุ่มที่มีความสำคัญและมีบทบาทต่อการขับเคลื่อนเศรษฐกิจของประเทศไทย เนื่องจากธุรกิจ SMEs มีจำนวนมาก จากข้อมูลของสำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ปี พ.ศ. 2561 ได้รายงานผลการสำรวจสำมะโนธุรกิจการค้าและอุตสาหกรรม ปี พ.ศ. 2560 และข้อมูลการจัดตั้งธุรกิจจากกรมพัฒนาธุรกิจการค้าพบว่า จำนวนธุรกิจ SMEs ในประเทศไทย มีจำนวน 3,004,679 ราย เทียบกับปีก่อนที่มีจำนวน 2,765,966 ราย ซึ่งเพิ่มขึ้นคิดเป็น 8.63 % ตัวเลขการจ้างงานของธุรกิจ SMEs มีทั้งสิ้น 11,747,093 ราย เทียบกับปีก่อนที่มีจำนวน 10,751,965 หรือเพิ่มขึ้นคิดเป็น 9.30 % เป็นการเพิ่มขึ้นในทุกกลุ่มธุรกิจ SMEs ซึ่งมีแนวโน้มจะเพิ่มขึ้นอีกในปีต่อไป (สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (สสว.), 2561) รัฐบาลหรือหน่วยงานต่าง ๆ จึงมีความคาดหวังที่จะพัฒนาผู้ประกอบการธุรกิจกลุ่มนี้ให้มีศักยภาพและมีความสามารถทางการแข่งขันโดยส่งเสริมและสนับสนุนผ่านแผนการส่งเสริม SME ฉบับที่ 4 (พ.ศ. 2560 - 2564) ถึงแม้ว่าธุรกิจ SMEs จะมีบทบาทที่สำคัญต่อระบบเศรษฐกิจของประเทศไทย แต่ปัจจุบันธุรกิจ SMEs ยังมีข้อจำกัดและอุปสรรคในการดำเนินกิจการหลายด้าน ซึ่งมีหลายหน่วยงานที่มีบทบาทเกี่ยวข้องกับธุรกิจ SMEs ในประเทศไทยได้สรุปและเผยแพร่ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาของธุรกิจ SMEs ในทิศทางที่สอดคล้องกันคือ ธุรกิจ SMEs มีขนาดเล็กจึงทำให้เสียเปรียบธุรกิจขนาดใหญ่ที่ได้ประโยชน์จากการประหยัดต่อขนาด ปัญหาในการเข้าถึงแหล่งเงินทุนซึ่งส่งผลให้เกิดข้อจำกัดในการลงทุนทางเทคโนโลยีและการตลาด รวมทั้งธุรกิจ SMEs ส่วนใหญ่ยังขาดความรู้และความสามารถในการบริหารธุรกิจ (ธนาคารกรุงไทย, 2561; สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม, 2563) แต่มีผลการวิจัยเชิงประจักษ์ในอดีตที่ผ่านมามีพบว่า ข้อมูลทางบัญชีที่มีคุณภาพมีบทบาทสำคัญที่ทำให้ธุรกิจสามารถบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพนำไปสู่การเพิ่มศักยภาพในการแข่งขันและทำให้ธุรกิจประสบความสำเร็จ (นิรชา และคณะ, 2561; พิรญา, 2559)

ทั้งนี้จากการทบทวนวรรณกรรมเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางบัญชีในประเทศไทยส่วนใหญ่เป็นการศึกษาที่มุ่งเน้นในด้านคุณภาพข้อมูลทางการเงิน ซึ่งการศึกษาในประเด็นคุณภาพข้อมูลทางบัญชีบริหารมีเพียงเล็กน้อย เพื่อขยายกรอบการศึกษาให้ครอบคลุมมุมมองข้อมูลทางการบัญชีทั้งสองด้านและจากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงมีแนวคิดในการศึกษาผลกระทบของคุณภาพข้อมูลทางบัญชีบริหารที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจนำไปสู่ความสำเร็จของธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานคร ผลการวิจัยจะเป็นประโยชน์เชิงทฤษฎีในการเพิ่มองค์ความรู้ในมุมมองคุณภาพทางบัญชีบริหารและการยืนยันความสำคัญของคุณภาพข้อมูลบัญชีบริหาร รวมทั้งเป็นแนวทางส่งเสริมให้เกิดการใช้ข้อมูลทางบัญชีบริหารให้เกิดประสิทธิภาพมากที่สุด ซึ่งจะนำไปสู่การเพิ่มศักยภาพในการบริหารจัดการธุรกิจและทำให้ธุรกิจประสบความสำเร็จได้อย่างยั่งยืน งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์คุณภาพข้อมูลบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานคร และเพื่อวิเคราะห์ประสิทธิภาพการตัดสินใจที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานคร

การทบทวนวรรณกรรม

1. ทฤษฎีเชิงสถานการณ์

ทฤษฎีเชิงสถานการณ์ได้ถูกพัฒนาขึ้นครั้งแรกในงานวิจัยด้านทฤษฎีองค์กร และต่อมาจึงได้นำมาประยุกต์ใช้ในงานวิจัยทางการบัญชี (Otley, D. T., 2016) ทฤษฎีเชิงสถานการณ์มีแนวคิดพื้นฐานว่า ลักษณะโครงสร้างองค์กรได้รับอิทธิพลจากทั้งปัจจัยภายในหรือปัจจัยเฉพาะขององค์กร เช่น ขนาดขององค์กร เป้าหมายขององค์กร ประสิทธิภาพในการบริหารของผู้บริหาร และปัจจัยภายนอกหรือสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กรด้วย เช่น สภาพแวดล้อมการแข่งขัน ความไม่แน่นอนทางเศรษฐกิจ หรือสภาพแวดล้อมทางวัฒนธรรมของประเทศ (Anderson, S. W. and Lanen, W. N., 1999) โดยปัจจัยทั้งภายในและภายนอกองค์กรนี้จะส่งผลต่อกลยุทธ์ในการแข่งขันขององค์กรซึ่งส่งผลต่อการดำเนินงานขององค์กรในท้ายที่สุด สำหรับมุมมองด้านการบริหารงานนั้น ทฤษฎีเชิงสถานการณ์อธิบายว่าไม่มีทฤษฎี หลักการ หรือวิธีการในการบริหารวิธีการใดที่จะสามารถนำไปใช้ได้กับทุกสถานการณ์ที่เกิดขึ้น และไม่มีรูปแบบการบริหารจัดการรูปแบบใดที่ดีหรือเหมาะสมที่สุด

การบริหารจัดการที่ดีและเหมาะสมจะแตกต่างกันไปตามสถานการณ์ที่องค์กรเผชิญอยู่ การบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพจะให้ความสำคัญกับการเลือกใช้วิธีการและเครื่องมือให้เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ที่เกิดปัญหาจากการทบทวนวรรณกรรมทางด้านการบัญชีบริหารพบว่า ทฤษฎีเชิงสถานการณ์ถูกนำมาใช้ในการอธิบายว่า ข้อมูลทางบัญชีบริหารเป็นเครื่องมือในการบริหารงานที่ผู้บริหารนำมาใช้สนับสนุนการตัดสินใจ เนื่องจากกระบวนการตัดสินใจต้องอาศัยข้อมูลขององค์กรรอบด้านและทำอย่างเป็นขั้นตอน ซึ่งการตัดสินใจที่ถูกต้องจะทำให้เกิดการบริหารจัดการในการแก้ปัญหาอย่างเหมาะสมและจะส่งผลต่อไปยังการวางแผนงานการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพนำไปสู่ผลการดำเนินงานขององค์กรที่ดีขึ้น นอกจากนี้ข้อมูลทางบัญชีบริหารยังเป็นเครื่องมือที่ใช้ในการวิเคราะห์การกำหนดทิศทางงานดำเนินงานในอนาคตขององค์กร ซึ่งทำให้สามารถคาดการณ์ผลที่จะเกิดขึ้นทั้งทางด้านการเงินและไม่ใช้ทางด้านการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ (Nielsen, L. B. et al., 2015)

2. คุณภาพข้อมูลบัญชีบริหาร

ข้อมูลบัญชีบริหาร คือ ข้อมูลทางการบัญชีที่ถูกจัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์ที่จะนำเสนอข้อมูลให้แก่ผู้บริหารในระดับต่าง ๆ เพื่อประโยชน์ในการทำหน้าที่ทางการบริหาร วิธีการและรูปแบบของข้อมูลบัญชีที่นำเสนอจึงไม่ได้มีการกำหนดเป็นหลักเกณฑ์ที่แน่นอน มุ่งเน้นให้เกิดความยืดหยุ่นเป็นไปตามความต้องการของผู้บริหารมากกว่าจะปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป จึงทำให้ลักษณะของข้อมูลทางการบัญชีที่นำเสนอส่วนใหญ่เป็นข้อมูลที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคตและมีความเกี่ยวข้องกับข้อมูลหลายด้าน เช่น การเงิน การจัดการ เศรษฐศาสตร์ เป็นต้น (Nnenna, O. M., 2012) ข้อมูลบัญชีบริหารมีบทบาทสำคัญในการสนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหาร โดย Atrill, P. and McLaney, E. (Atrill, P. and McLaney, E., 2009) ได้ระบุขอบเขตกว้าง ๆ ไว้ 4 ด้าน คือ 1) การพัฒนาแผนและกลยุทธ์ระยะยาวขององค์กร 2) การควบคุมและประเมินผลการดำเนินงานขององค์กร 3) การจัดสรรทรัพยากรองค์กร 4) การกำหนดต้นทุนและผลประโยชน์ขององค์กร ซึ่งสอดคล้องกับ Wahdiat, I. S., Syifaudin, A., Mardi, M., Nurhadiyah, S., and Neliana, T. (Wahdiat, I. S. et al., 2008) ที่ได้อธิบายถึงความสำคัญของข้อมูลบัญชีบริหารว่าเป็นข้อมูลที่ใช้สำหรับการตัดสินใจของผู้บริหารในการวางแผนเชิงกลยุทธ์ทั้งในระยะสั้นและระยะยาวใช้ในการประเมินผลการปฏิบัติงาน รวมไปถึงการควบคุมและการจัดสรรทรัพยากร นอกจากนี้ผลการวิจัยในอดีตยังระบุว่าผู้บริหารใช้ข้อมูลบัญชีบริหารสนับสนุนการตัดสินใจในการทำงานหลายลักษณะทั้งการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์และการตัดสินใจในการปฏิบัติงาน (Daniel, T. et al., 2020) การตัดสินใจในการบริหารจัดการเกี่ยวกับต้นทุน การกำหนดราคา และการผลิต (Poespowidjojo, D. A. L. et al., 2017)

คุณภาพของข้อมูลคือ ความสามารถของข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้ข้อมูลพึงพอใจในการนำข้อมูลไปใช้ให้เกิดประโยชน์ต่องานที่ทำ ข้อมูลที่มีคุณภาพจึงต้องเป็นข้อมูลที่มีความสอดคล้องกับความต้องการและสามารถตอบสนองการใช้งานได้ตามเป้าหมาย (Zaidi, S. and Bouzidi, L., 2010) โดยคุณสมบัติของข้อมูลที่มีคุณภาพได้แก่ เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ถูกต้อง ทันต่อเวลา ชัดเจน และสอดคล้องกัน (Wilkinson, J. W. et al., 2000) นอกจากนี้ในการศึกษาของ Shagari, S. L., Abdullah, A., and Saat, R. M. (Shagari, S. L. et al., 2017) ได้อธิบายถึงการวัดคุณภาพข้อมูลว่าวัดได้จาก 3 มิติ ได้แก่ 1) ความถูกต้องคือ ความถูกต้องของข้อมูลที่ใช้ในการตัดสินใจ 2) ความทันต่อเวลาคือ ความพร้อมของข้อมูลในการใช้งานเมื่อถึงเวลาที่เหมาะสมตามที่ผู้ใช้ต้องการใช้ 3) ความสมบูรณ์คือ ข้อมูลมีความเกี่ยวข้องและตอบสนองตามวัตถุประสงค์การใช้งานของผู้ใช้ ดังนั้นคุณภาพข้อมูลบัญชีบริหารจะพิจารณาจากความสามารถหรือคุณสมบัติ หรือคุณลักษณะของข้อมูลบัญชีบริหารในการนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารงานขององค์กร ซึ่งประกอบด้วย 3 ลักษณะที่สำคัญคือ 1) ความสัมพันธ์กับปัญหาคือ ข้อมูลมีความสัมพันธ์กับปัญหาที่กำลังพิจารณา 2) ความทันเวลาคือ ความรวดเร็วของข้อมูลที่รายงานต้องสามารถสนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหารได้ในเวลาที่ต้องการ 3) ความน่าเชื่อถือคือ ข้อมูลที่สามารถพิสูจน์ความถูกต้องได้โดยผ่านกระบวนการคิดอย่างมีระบบและทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและมีหลักฐานอ้างอิงโดยสามารถตรวจสอบแหล่งที่มาของข้อมูลได้ (ปพฤกษ์, 2551; Marius, C. D. et al., 2012) ซึ่งมีผลการวิจัยในอดีตพบว่า คุณภาพข้อมูลบัญชีด้านการเปรียบเทียบกันได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเชื่อถือได้ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร (สายฝน และคณะ, 2558)

3. แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตัดสินใจ

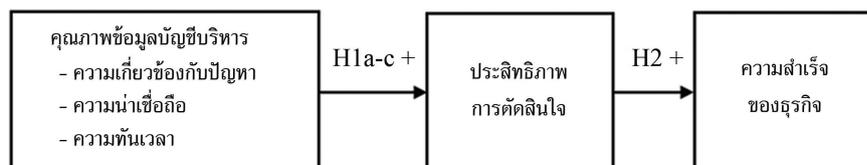
การตัดสินใจเป็นกระบวนการที่ใช้หลักความเป็นเหตุเป็นผล มีลำดับขั้นตอนในการพิจารณาเลือกทางเลือกที่มีอยู่มากกว่าหนึ่งทางเลือก เพื่อให้ได้ผลลัพธ์อย่างที่ต้องการหรือเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ การตัดสินใจจะเกี่ยวข้องกับช่วงเวลาเพราะเป็นการตัดสินใจ ณ เวลานั้นซึ่งจะส่งผลถึงอนาคตและการตัดสินใจยังเกี่ยวข้องกับทางเลือกด้วยเสมอเพราะหากไม่มีทางเลือกก็ไม่จำเป็นต้องตัดสินใจ (Socea, A. D., 2012) แม้ว่าการตัดสินใจที่ดีหรือถูกต้องอาจเป็นเรื่องที่เกิดขึ้นเป็นปกติสำหรับผู้บริหารบางคน แต่อย่างไรก็ตาม การตัดสินใจที่ดีหรือถูกต้องอย่างสม่ำเสมอ นั้นไม่อาจเกิดขึ้นได้โดยสัญชาตญาณเท่านั้น แต่จำเป็นต้องมีสิ่งสนับสนุน นั่นคือ ข้อมูลที่เพียงพอและเป็นข้อมูลที่มีคุณภาพจึงจะทำให้กระบวนการตัดสินใจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ (Dury, C., 2008) ประสิทธิภาพการตัดสินใจ หมายถึง ผลลัพธ์ของการตัดสินใจในการบริหารงาน โดยที่กิจการมีข้อมูลและความพร้อมในการตัดสินใจอย่างเพียงพอโดยที่การตัดสินใจนั้นสะท้อนได้ถึงสมรรถนะของกิจการ (Tontiset, N. and Ussahawanitchakit, P., 2010) โดยตัวกำหนดคุณสมบัติของลักษณะการตัดสินใจที่ดี ได้แก่ คุณภาพของการตัดสินใจ การตัดสินใจได้ทันต่อเวลา ได้รับการยอมรับของผู้ที่เกี่ยวข้อง และมีความเหมาะสมด้านจริยธรรม (สร้อยตระกูล, 2550) จะเห็นได้ว่าข้อมูลมีความสำคัญและส่งผลโดยตรงต่อการตัดสินใจ การมีข้อมูลที่มีคุณภาพน่าเชื่อถือและเพียงพอต่อการตัดสินใจ จะทำให้ผู้ตัดสินใจสามารถเลือกทางเลือกที่ดีที่สุด หมายถึง เป็นการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ โดยผลการวิจัยในอดีตพบว่าผลการดำเนินงานขององค์กรขึ้นอยู่กับ การตัดสินใจของผู้บริหาร (Cekuls, A., 2018; Grima, S. et al., 2019) และประสิทธิภาพการตัดสินใจทางการบริหารส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์และความสำเร็จของธุรกิจ (กุลชญา, 2557; หยาตพิรุพท์ และ ประเวศ, 2559)

4. แนวคิดเกี่ยวกับความสำเร็จของธุรกิจ

ความสำเร็จของธุรกิจ หมายถึง ความสามารถในการดำเนินงานขององค์กรเพื่อให้เกิดผลตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยมีการวัดผลหรือประเมินผลสัมฤทธิ์มาเปรียบเทียบกับเป้าหมาย ความสามารถในการสร้างคุณค่าและมูลค่าเพิ่มให้องค์กร (คชามาศ และคณะ, 2561) ความสำเร็จของธุรกิจจะเกิดขึ้นได้นอกจากจะมีเครื่องมือในการบริหารงานที่ดีแล้ว ยังต้องอาศัยตัวชี้วัดความสำเร็จขององค์กรมาเป็นตัวชี้วัดในการดำเนินงานขององค์กรด้วย ซึ่งผลการดำเนินงานขององค์กรเป็นกระบวนการวัดประสิทธิภาพและประสิทธิผลขององค์กร (Al-Matari, E. M. et al., 2014) ตัวชี้วัดความสำเร็จของธุรกิจสามารถประเมินได้ทั้งผลการดำเนินงานทางการเงินและไม่ใช่ทางการเงิน โดยการวัดการเปลี่ยนแปลงกำไร อัตราการเติบโตของยอดขาย การเติบโตของมูลค่าตลาด ส่วนแบ่งตลาด ความพึงพอใจของลูกค้า ความพึงพอใจของพนักงาน (Santos, J. B. and Britto, L. A., 2012; ทิพวรรณ, 2556)

กรอบแนวคิดในการวิจัย

จากวัตถุประสงค์ของงานวิจัย การศึกษาแนวคิดและทฤษฎีดังกล่าวข้างต้น ผู้วิจัยได้กำหนดกรอบแนวคิดในการวิจัยโดยมีตัวแปรคุณภาพข้อมูลบัญชีบริหาร ประกอบด้วย ความเกี่ยวข้องกับปัญหา ความน่าเชื่อถือ ความทันเวลา ตัวแปรประสิทธิภาพการตัดสินใจ และตัวแปรความสำเร็จของธุรกิจ สามารถสรุปเป็นกรอบแนวคิดการวิจัยได้ดังรูปที่ 1



รูปที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย

สมมติฐานการวิจัย

สมมติฐานที่ 1a-c : คุณภาพข้อมูลบัญชีบริหาร ด้านความเกี่ยวข้องกับปัญหา (a) ด้านความน่าเชื่อถือ (b) ด้านความทันเวลา (c) ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจ

สมมติฐานที่ 2 : ประสิทธิภาพการตัดสินใจส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จของธุรกิจ

วิธีดำเนินการวิจัย

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัย คือ ธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานครจำนวน 544,752 ราย เป็นข้อมูลจากฐานข้อมูลของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ สืบค้น ณ วันที่ 22 ตุลาคม 2563 โดยมีผู้ให้ข้อมูลหลัก ได้แก่ ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจ SMEs ซึ่งเป็นผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องและมีความเข้าใจที่จะให้ข้อมูลได้ดีที่สุด

กลุ่มตัวอย่าง คือ ธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานครจำนวน 400 ราย คำนวณหาขนาดของกลุ่มตัวอย่างกรณีทราบจำนวนประชากรโดยใช้สูตรการคำนวณขนาดกลุ่มตัวอย่างของทาโร ยามาเน่ (Yamane, T., 1973) ที่ระดับความเชื่อมั่น 95 % ดำเนินการเลือกกลุ่มตัวอย่างด้วยวิธีการสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิ โดยจำแนกประชากรตามประเภทธุรกิจ SMEs และหาจำนวนกลุ่มตัวอย่างในแต่ละประเภทธุรกิจ SMEs ด้วยการแบ่งจำนวนกลุ่มตัวอย่างออกตามจำนวนกลุ่มของประชากร และใช้สัดส่วนของประชากรแต่ละกลุ่มเป็นตัวแบ่ง หลังจากนั้นทำการสุ่มแบบง่ายด้วยวิธีการใช้คอมพิวเตอร์ในการสุ่มตัวอย่างจากประชากรแต่ละประเภทธุรกิจ SMEs อีกครั้งหนึ่ง ดังตารางที่ 1

ตารางที่ 1 จำนวนประชากรและกลุ่มตัวอย่างจำแนกตามประเภทธุรกิจ SMEs

ประเภทธุรกิจ SMEs	ประชากร (ราย)	กลุ่มตัวอย่าง (ราย)
กิจการผลิตสินค้า	186,719	137
กิจการให้บริการ	202,827	149
กิจการค้าส่ง	72,177	53
กิจการค้าปลีก	83,029	61
รวม	544,752	400

2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

การวิจัยนี้ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยแบบสอบถามได้ถูกพัฒนาจากการทบทวนวรรณกรรม แนวคิดทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ประกอบไปด้วย 5 ส่วน คือ ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานคร ส่วนที่ 3 ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลบัญชีบริหารของธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานคร ส่วนที่ 4 ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตัดสินใจและความสำเร็จของธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานคร และส่วนที่ 5 ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับคุณภาพของข้อมูลบัญชีบริหารกับความสำเร็จของธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานคร โดยส่วนที่ 1 และ 2 เป็นแบบสอบถามแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) ส่วนที่ 3 และ 4 เป็นแบบสอบถามมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) โดยแบ่งค่าคะแนนออกเป็น 5 ระดับ ได้แก่ มากที่สุด (5 คะแนน) มาก (4 คะแนน) ปานกลาง (3 คะแนน) น้อย (2 คะแนน) และน้อยที่สุด (1 คะแนน)

3. การตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือการวิจัย

การตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือการวิจัยดำเนินการทดสอบ 2 ส่วน คือ

1) การทดสอบความเที่ยงตรง (Validity) โดยทดสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity)

ผ่านการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญในสาขาที่เกี่ยวข้องจำนวน 3 ท่าน ใช้เกณฑ์การพิจารณาด้วยค่า IOC (Index of Item Objective Congruence) โดยค่า IOC ที่คำนวณได้ของข้อคำถามมีค่าอยู่ระหว่าง 0.72 - 1.00 ซึ่งถือว่าข้อคำถามมีความเที่ยงตรงและครอบคลุมวัตถุประสงค์การวิจัย หลังจากนั้นนำแบบสอบถามไปทดลองใช้ (Try Out) กับประชากรที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่างจำนวน 30 ราย และได้ทำการทดสอบความเที่ยงตรงเชิงโครงสร้าง (Construct Validity) ด้วยการวิเคราะห์องค์ประกอบ (Factor Analysis) โดยพิจารณาค่าน้ำหนักปัจจัย (Factor Loading) ควรมีค่ามากกว่า 0.4 (Hair, J. F. et al., 2006) ซึ่งผลจากตารางที่ 2 พบว่า ค่าน้ำหนักปัจจัยของตัวแปรทุกตัวมีค่าอยู่ระหว่าง 0.477 - 0.951 ซึ่งสอดคล้องกับเกณฑ์ที่กำหนดไว้

2) การหาความเชื่อมั่น (Reliability) ทดสอบโดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบรัค (Cronbach's Alpha Coefficient) ซึ่งหากความเชื่อมั่นของเครื่องมือมีค่าเกินกว่า 0.70 แสดงว่าเป็นค่าที่ยอมรับได้ (Hair, J. F. et al., 2006) ผลการทดสอบจากตารางที่ 2 พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.827 - 0.902

ตารางที่ 2 ผลการทดสอบคุณภาพเครื่องมือการวิจัย

ตัวแปร	Factor Loadings	Cronbach's Alpha
ความเกี่ยวข้องกับปัญหา	0.509 - 0.892	0.827
ความน่าเชื่อถือ	0.866 - 0.906	0.849
ด้านความทันเวลา	0.791 - 0.901	0.902
ประสิทธิภาพการตัดสินใจ	0.685 - 0.946	0.853
ความสำเร็จของธุรกิจ	0.477 - 0.951	0.867

4. การเก็บรวบรวมข้อมูล

การวิจัยครั้งนี้ได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยวิธีการส่งแบบสอบถามพร้อมด้วยซองจดหมายติดแสตมป์สำหรับตอบกลับและหนังสือชี้แจงวัตถุประสงค์ของการวิจัยไปยังกลุ่มตัวอย่างทางไปรษณีย์แบบสอบถามตอบกลับมาทั้งสิ้นจำนวน 156 ฉบับ โดยมีแบบสอบถามที่ตอบสมบูรณ์ถูกต้องและครบถ้วนจำนวน 153 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 38.25 ของจำนวนกลุ่มตัวอย่าง ซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์ขั้นต่ำที่สามารถยอมรับได้ (Hair, J. F. et al., 2010) กลุ่มตัวอย่างจึงมีขนาดเพียงพอสำหรับการวิเคราะห์ข้อมูลในงานวิจัยนี้ จากนั้นนำข้อมูลที่ได้รับจากแบบสอบถามมาทำการวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติต่อไป และเพื่อให้เป็นไปตามการพิจารณาด้านจริยธรรมในการเก็บรวบรวมข้อมูล การวิจัยนี้ได้ผ่านการพิจารณาด้านจริยธรรมโดยคณะกรรมการจริยธรรมการวิจัยในมนุษย์ รับรองตั้งแต่วันที่ 26 พฤศจิกายน พ.ศ. 2563

5. การวิเคราะห์ข้อมูล

ข้อมูลที่เก็บรวบรวมได้จากแบบสอบถามจะถูกนำมาวิเคราะห์ด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน สำหรับวิเคราะห์และอธิบายลักษณะข้อมูลทั่วไป และทดสอบสมมติฐานโดยวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรด้วยวิธีการวิเคราะห์สหสัมพันธ์ (Correlation Analysis) การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย (Simple Regression Analysis) และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Regression Analysis)

ผลการวิจัย

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามและธุรกิจ

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถามพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงจำนวน 112 คน คิดเป็นร้อยละ 73.20 และเป็นเพศชายจำนวน 41 คน คิดเป็นร้อยละ 26.80 มีอายุ 41 - 45 ปี จำนวน 43 คน คิดเป็นร้อยละ 28.10 รองลงมาคือ มากกว่า 45 ปี จำนวน 42 คน คิดเป็นร้อยละ 27.50 จบการศึกษาระดับปริญญาตรีจำนวน 83 คน คิดเป็นร้อยละ 54.20 และระดับปริญญาโทจำนวน 70 คน คิดเป็นร้อยละ 45.80 ส่วนใหญ่เป็นผู้จัดการฝ่ายบัญชีจำนวน 93 คน คิดเป็นร้อยละ 60.80 มีประสบการณ์การทำงานในตำแหน่งปัจจุบัน 1 - 5 ปี จำนวน 48 คน คิดเป็นร้อยละ 31.40 รองลงมาคือ 6 - 10 ปี จำนวน 38 คน คิดเป็นร้อยละ 24.80 มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน 50,000 - 75,000 บาท จำนวน 59 คน คิดเป็นร้อยละ 38.60 รองลงมาคือ มีรายได้ต่ำกว่า 50,000 บาท จำนวน 43 คน คิดเป็นร้อยละ 28.10

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจพบว่า ธุรกิจทั้งหมดเป็นนิติบุคคลประเภทบริษัทจำกัดจำนวน 153 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 100 ส่วนใหญ่เป็นธุรกิจค้าปลีกจำนวน 51 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 33.30 รองลงมาคือ ธุรกิจค้าส่งจำนวน 43 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 28.10 และธุรกิจผลิตจำนวน 34 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 22.20 ดำเนินธุรกิจมาเป็นระยะเวลามากกว่า 15 ปี จำนวน 67 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 43.80 รองลงมาคือ ระยะเวลา 5 - 10 ปี จำนวน 51 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 33.30 ส่วนใหญ่มีทุนในการดำเนินงานปัจจุบัน 1,000,000 - 5,000,000 บาท จำนวน 46 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 30.10 รองลงมาคือ 5,000,001 - 10,000,000 บาท จำนวน 34 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 22.20 ธุรกิจมีมูลค่าสินทรัพย์รวมในปัจจุบันต่ำกว่า 50,000,000 บาท จำนวน 56 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 36.60 รองลงมาคือ 50,000,000 - 100,000,000 บาท จำนวน 35 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 22.90 มีพนักงานในปัจจุบัน จำนวน 5 - 30 คน จำนวน 55 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 35.90 รองลงมาคือ มีจำนวน 51 - 100 คน จำนวน 27 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 17.60 ธุรกิจส่วนใหญ่มีรายได้เฉลี่ยต่อปี 100,000,001 - 300,000,000 บาท จำนวน 64 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 41.80 รองลงมาคือ 50,000,001 - 100,000,000 บาท จำนวน 34 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 22.20

ส่วนที่ 2 ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลบัญชีบริหาร ประสิทธิภาพการตัดสินใจและความสำเร็จของธุรกิจ

ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อคุณภาพข้อมูลบัญชีบริหาร ประสิทธิภาพการตัดสินใจและความสำเร็จของธุรกิจ โดยใช้สถิติเชิงพรรณนาในการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ดังตารางที่ 3

ตารางที่ 3 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของคุณภาพข้อมูลบัญชีบริหาร แยกตามรายด้าน ประสิทธิภาพการตัดสินใจและความสำเร็จของธุรกิจ โดยรวม

ตัวแปร	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ความเกี่ยวข้องกับปัญหา	3.65	0.60	มาก
ความน่าเชื่อถือ	3.68	0.64	มาก
ความทันเวลา	3.86	0.61	มาก
ประสิทธิภาพการตัดสินใจ	3.84	0.50	มาก
ความสำเร็จของธุรกิจ	3.56	0.57	มาก

จากตารางที่ 3 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจ SMEs มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลบัญชีบริหาร ด้านความทันเวลาอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.86$, S.D. = 0.61) ด้านความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.68$, S.D. = 0.64) ด้านความเกี่ยวข้องกับปัญหาอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.65$, S.D. = 0.60) ตามลำดับ ในส่วนประสิทธิภาพการตัดสินใจมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.84$, S.D. = 0.50) และความสำเร็จของธุรกิจมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.56$, S.D. = 0.57)

ส่วนที่ 3 ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรและการทดสอบสมมติฐาน

การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์นำมาใช้ในการทดสอบเพื่อพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรตั้งแต่สองตัวแปรขึ้นไป รวมถึงทิศทางของความสัมพันธ์ของตัวแปรด้วย ดังตารางที่ 4

ตารางที่ 4 ผลการวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของคุณภาพข้อมูลบัญชีบริหาร แยกตามรายด้าน ประสิทธิภาพการตัดสินใจ และความสำเร็จของธุรกิจ

ตัวแปร	ความสำเร็จของธุรกิจ	ประสิทธิภาพการตัดสินใจ	ความเกี่ยวข้องกับปัญหา	ความน่าเชื่อถือ	ความทันเวลา	VIF
\bar{X}	3.56	3.84	3.65	3.68	3.86	
S.D.	0.57	0.50	0.60	0.64	0.61	
ความสำเร็จของธุรกิจ	-	0.523*	0.484*	0.358*	0.337*	
ประสิทธิภาพการตัดสินใจ		-	0.516*	0.529*	0.379*	
ความเกี่ยวข้องกับปัญหา			-	0.687*	0.754*	2.614
ความน่าเชื่อถือ				-	0.702*	2.226
ความทันเวลา					-	2.725

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4 พบว่า ตัวแปรอิสระคุณภาพข้อมูลบัญชีบริหารในแต่ละด้านคือ ความเกี่ยวข้องกับปัญหา ความน่าเชื่อถือ และความทันเวลา มีความสัมพันธ์กันสูง ซึ่งมีค่าสหสัมพันธ์อยู่ระหว่าง 0.687 - 0.754 แม้ว่าความสัมพันธ์จะไม่สูงเกินกว่า 0.80 (Berry, W. D. and Feldman, S., 1985) ก็ตาม แต่อาจเกิดปัญหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระได้ (Multicollinearity) ดังนั้น จึงต้องพิจารณาค่า VIF ร่วมด้วย ซึ่งปรากฏว่าค่า VIF ของตัวแปรอิสระคุณภาพข้อมูลบัญชีบริหารในแต่ละด้านมีค่าตั้งแต่ 2.226 - 2.725 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 ซึ่งให้เห็นว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันอยู่ในระดับที่ไม่ก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity (Black, K., 2006)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระและตัวแปรตามพบว่า ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้น จึงได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณเพื่อวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพข้อมูลบัญชีบริหารในแต่ละด้านและประสิทธิภาพการตัดสินใจ ซึ่งได้ผลการวิเคราะห์ดังตารางที่ 5 และการวิเคราะห์การถดถอยเพื่อวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพการตัดสินใจและความสำเร็จของธุรกิจ โดยได้ผลการวิเคราะห์ดังตารางที่ 6

ตารางที่ 5 ผลการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณของคุณภาพข้อมูลบัญชีบริหารในแต่ละด้านและประสิทธิภาพการตัดสินใจ

คุณภาพข้อมูลบัญชีบริหาร	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ประสิทธิภาพการตัดสินใจ ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน	t	p-value
ค่าคงที่ (a)	2.123	0.227	9.363	0.000*
ด้านความเกี่ยวข้องกับปัญหา	0.323	0.090	3.596	0.000*
ด้านความน่าเชื่อถือ	0.312	0.078	4.015	0.000*
ด้านความทันเวลา	0.158	0.090	1.765	0.080

F = 25.322 p = 0.000 R² = 0.338 Adj R² = 0.324

* นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 5 เป็นผลการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณของคุณภาพข้อมูลบัญชีบริหารในแต่ละด้าน คือ ความเกี่ยวข้องกับปัญหา ความน่าเชื่อถือ และความทันเวลาที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจ โดยจะเป็นการทดสอบสมมติฐานการวิจัยที่ 1a 1b และ 1c และจากผลการวิเคราะห์พบว่า คุณภาพข้อมูลบัญชีบริหารด้านความเกี่ยวข้องกับปัญหา และด้านความน่าเชื่อถือ ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้น จึงยอมรับสมมติฐานการวิจัยที่ 1a และ 1b ในขณะที่ไม่พบความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ระหว่างคุณภาพข้อมูลบัญชีบริหารด้านความทันเวลาและประสิทธิภาพการตัดสินใจ จึงปฏิเสธสมมติฐานการวิจัยที่ 1c

ตารางที่ 6 ผลการวิเคราะห์การถดถอยของประสิทธิภาพการตัดสินใจและความสำเร็จของธุรกิจ

ประสิทธิภาพการตัดสินใจ	ความสำเร็จของธุรกิจ		t	p-value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.263	0.307	4.118	0.000*
ประสิทธิภาพการตัดสินใจ	0.597	0.079	7.548	0.000*

F = 56.975 p = 0.000 R² = 0.274 Adj R² = 0.269

* นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 6 เป็นผลการวิเคราะห์การถดถอยของประสิทธิภาพการตัดสินใจที่มีต่อความสำเร็จของธุรกิจ โดยจะเป็นการทดสอบสมมติฐานการวิจัยที่ 2 และจากผลการวิเคราะห์พบว่า ประสิทธิภาพการตัดสินใจส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จของธุรกิจอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้นจึงยอมรับสมมติฐานการวิจัยที่ 2

สรุปและอภิปรายผล

การวิจัยในครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์ว่าคุณภาพข้อมูลบัญชีบริหาร โดยพิจารณาเป็นรายด้านของคุณภาพข้อมูลบัญชีบริหาร ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับปัญหา ความน่าเชื่อถือ และความทันเวลาที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานคร และเพื่อวิเคราะห์ประสิทธิภาพการตัดสินใจที่มีต่อความสำเร็จของธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานคร จากผลการวิจัยมีประเด็นในการอภิปรายดังนี้

จากผลการวิจัยพบว่า คุณภาพข้อมูลบัญชีบริหารด้านความเกี่ยวข้องกับปัญหา และด้านความน่าเชื่อถือ ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สอดคล้องกับการศึกษาของ Daniel, T., Mahazi, K., and Mayanja, S. N. (Daniel, T. et al., 2020) ที่พบว่าข้อมูลทางบัญชีบริหาร จะถูกใช้ในการตัดสินใจมากถึงร้อยละ 69.50 โดยนำมาใช้สนับสนุนการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์มากที่สุด และรองลงมาใช้เพื่อการตัดสินใจในการปฏิบัติงาน จากผลการวิจัยดังกล่าวสะท้อนให้เห็นว่า หากธุรกิจกำลังอยู่ในสถานการณ์ที่ต้องตัดสินใจเลือกทางเลือกเพื่อทำการวางแผน บริหารจัดการหรือดำเนินการบางอย่าง การมีข้อมูลบัญชีบริหารที่มีความสัมพันธ์หรือเกี่ยวข้องกับสิ่งที่กำลังจะทำหรือสถานการณ์ที่กำลังเผชิญอยู่ โดยที่ข้อมูลมีความถูกต้อง ถูกรวบรวมมาจากแหล่งที่มาของข้อมูลและผ่านกระบวนการตรวจสอบที่น่าเชื่อถือ ข้อมูลเหล่านี้ จะมีส่วนสำคัญสนับสนุนกระบวนการตัดสินใจที่ช่วยให้สามารถเลือกทางเลือกเพื่อบริหารจัดการเป็นไปอย่างถูกต้อง หรือตอบสนองต่อการจัดการปัญหาได้ดีขึ้น ดังนั้น ผู้บริหารธุรกิจ SMEs ควรให้ความสำคัญกับการพัฒนาระบบการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารให้มีคุณภาพ และยิ่งสอดคล้องกับการศึกษาของ สายฝน วัลย์, สมใจ บุญหมั่นไวย และพรพิมล อธิรัตน์ (สายฝน และคณะ, 2558) ที่ระบุว่าคุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านการเปรียบเทียบ ได้เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และความเชื่อถือได้ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร วิชาทกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

นอกจากนี้ผลการวิจัยพบว่า ประสิทธิภาพการตัดสินใจส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จของธุรกิจอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สอดคล้องกับงานวิจัยของ กุลชญา แวนแก้ว (กุลชญา, 2557) ที่พบว่าประสิทธิภาพการตัดสินใจทางการบริหารมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของธุรกิจ SMEs ภาคอุตสาหกรรมการผลิต โดยเฉพาะการตัดสินใจเลือกทางเลือกที่เหมาะสมและสอดคล้องกับสถานการณ์ต่าง ๆ จะช่วยให้กิจการสามารถบรรลุเป้าหมายที่วางไว้ เช่น เป้าหมายในการผลิตและการจัดจำหน่ายที่เพิ่มขึ้นซึ่งสร้างความมั่งคั่งแก่กิจการ และยิ่งสอดคล้องกับการศึกษาของ Cekuls, A. (Cekuls, A., 2018) ที่พบว่า การตัดสินใจมีผลต่อการดำเนินงานขององค์กร โดยองค์กรที่ให้ความสำคัญกับการสร้างสิ่งสนับสนุนการตัดสินใจ ก็จะทำให้การตัดสินใจรวดเร็วและมีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น ซึ่งเป็นไปในทิศทางเดียวกันกับผลการวิจัยของ Grima, S., Asllani, G., Spiteri, J., and Daka, N. (Grima, S. et al., 2019) ที่พบว่าผลการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ขึ้นอยู่กับการตัดสินใจทางธุรกิจ เช่น ผู้บริหารใช้ข้อมูลต้นทุนเป็นแนวทางในการกำหนดราคาขายและการประมาณการสินค้าคงคลัง

อย่างไรก็ตาม ผลการวิจัยพบว่าคุณภาพข้อมูลบัญชีบริหารด้านความทันเวลา ไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจ แสดงให้เห็นว่าการมีข้อมูลบัญชีบริหารที่พร้อมใช้ได้ทุกเวลาที่ต้องการ ไม่ได้ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร ซึ่งอาจเป็นไปได้ว่าธุรกิจ SMEs มีขนาดเล็ก มีความเสียเปรียบในเรื่องการประหยัดต่อขนาดทำให้มีต้นทุนในการดำเนินงานที่สูง จึงทำให้การบริหารงานของธุรกิจ SMEs มุ่งเน้นในการใช้ข้อมูลบัญชีบริหารเพื่อการวางแผน การบริหารจัดการด้านต้นทุนและการควบคุมการดำเนินงาน ดังนั้นข้อมูลที่ใช้สำหรับการวางแผนดังกล่าวจึงเป็นข้อมูลที่สามารถจัดเตรียมสำหรับการใช้งานตามเวลาที่วางแผนไว้ล่วงหน้าได้จึงอาจไม่จำเป็นต้องใช้ทันที ซึ่งสอดคล้องกับผลงานวิจัยของหยาดพิรุฬห์ สิงหาค และประเวศ เพ็ญวุฒิกุล (หยาดพิรุฬห์ และประเวศ, 2559) ที่พบว่า การประยุกต์ใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารในการวางแผนและการพยากรณ์ การสั่งการ การควบคุม และการตัดสินใจของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคใต้มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสามารถในการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร การใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ และความสามารถในการปรับตัวขององค์กรอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ โดยเฉพาะด้านประสิทธิภาพในการควบคุม เช่น การสร้างความเชื่อมั่นว่าข้อมูลการบัญชีบริหารที่ดีจะสามารถควบคุม การดำเนินงานให้ประสบความสำเร็จ และควบคุมต้นทุนการผลิตได้มีประสิทธิภาพ และผลการศึกษาของ Poespowidjojo, D. A. L., Rani, S. H. A., and Zakaria, M. (Poespowidjojo, D. A. L. et al., 2017) ก็ได้ระบุว่า ธุรกิจ SMEs ในประเทศมาเลเซียให้ความสำคัญกับข้อมูลบัญชีบริหารในเรื่องการคิดต้นทุน รายงานการผลิตและการกำหนดราคาผลิตภัณฑ์

ข้อเสนอแนะการวิจัย

1. ข้อเสนอแนะสำหรับการปฏิบัติ

1.1 ผลการศึกษาสนับสนุนให้เห็นว่า ธุรกิจ SMEs ควรให้ความสำคัญกับคุณภาพข้อมูลบัญชีบริหาร เนื่องจากเป็นสิ่งสนับสนุนกระบวนการตัดสินใจซึ่งจะส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงาน ดังนั้น ธุรกิจ SMEs ควรพัฒนาหรือจัดให้มีระบบบัญชีที่มีประสิทธิภาพ เพราะข้อมูลบัญชีบริหารที่มีคุณภาพเกิดได้จากระบบบัญชีที่มีประสิทธิภาพ รวมทั้งให้ความสำคัญกับการพัฒนาความรู้และทักษะในการใช้ข้อมูลบัญชีบริหารให้เกิดประโยชน์สูงสุด เพราะข้อมูลบัญชีบริหารคือ เครื่องมือ ดังนั้นผู้ใช้เครื่องมือจึงต้องเรียนรู้การใช้เครื่องมือด้วยเช่นกัน

1.2 ผลการวิจัยแสดงให้เห็นว่า ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับปัญหาที่ธุรกิจกำลังพิจารณาและข้อมูลที่มีความน่าเชื่อถือคือ ลักษณะสำคัญของคุณภาพข้อมูลบัญชีบริหารที่จะสนับสนุนให้เกิดการตัดสินใจที่เหมาะสม และส่งผลให้ธุรกิจบรรลุเป้าหมายที่ตั้งไว้ ดังนั้น ผู้บริหารธุรกิจ SMEs ควรให้ความสำคัญทั้งในด้านการสนับสนุนให้เกิดระบบการจัดทำข้อมูลให้มีคุณภาพ และการนำข้อมูลดังกล่าวมาใช้ในการบริหารงานอย่างจริงจัง

1.3 ผลการวิจัยสะท้อนข้อมูลที่เป็นแนวทางให้กับองค์กร/หน่วยงานกำกับดูแลธุรกิจ SMEs ในการส่งเสริมและสนับสนุนทั้งในเชิงนโยบาย โครงสร้างพื้นฐาน แหล่งทุนสนับสนุน หรือการสร้างองค์ความรู้ ผลักดันให้เกิดโครงการหรือกิจกรรมต่าง ๆ เพื่อสร้างการพัฒนาระบบการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารให้กับธุรกิจ SMEs

2. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 งานวิจัยนี้ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง ดังนั้นงานวิจัยในอนาคตอาจใช้การสัมภาษณ์เชิงลึกเพื่อเก็บรวบรวมข้อมูลร่วมด้วย เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ละเอียดลึกซึ้งและตรงประเด็นมากขึ้น

2.2 งานวิจัยนี้ศึกษากับกลุ่มตัวอย่างเพียงกลุ่มเดียวคือ ธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานคร การวิจัยในอนาคตอาจขยายของเขตการศึกษาไปยังกลุ่มตัวอย่างอื่น ๆ เพิ่มเติม เช่น ธุรกิจ SMEs ในจังหวัดเขตพื้นที่ปริมณฑลหรือเขตภูมิภาคอื่น ๆ เป็นต้น

2.3 การวิจัยครั้งนี้ทดสอบสมมติฐาน โดยใช้วิธีการวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย (Simple Regression Analysis) และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Regression Analysis) การวิจัยในอนาคตอาจใช้วิธีการอื่น เช่น การวิเคราะห์โมเดลสมการโครงสร้าง (Structural Equation Modeling: SEM) ซึ่งเป็นสถิติวิเคราะห์ข้อมูลที่นำความคลาดเคลื่อนในการวัดตัวแปรมาใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ซึ่งจะทำให้มุมมองของผลการศึกษาที่หลากหลายมิติเพิ่มขึ้น

กิตติกรรมประกาศ

งานวิจัยนี้สำเร็จสมบูรณ์ได้ด้วยความอนุเคราะห์ของบุคคลและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องหลายฝ่าย ผู้วิจัยขอขอบคุณมหาวิทยาลัยราชภัฏจันทรเกษมที่สนับสนุนงบประมาณทุนอุดหนุนในการวิจัยครั้งนี้ ขอขอบคุณสถาบันวิจัยและพัฒนา มหาวิทยาลัยราชภัฏจันทรเกษมที่ให้ความช่วยเหลือและให้คำแนะนำขั้นตอนต่าง ๆ และขอขอบพระคุณที่ปรึกษางานวิจัย ผู้ทรงคุณวุฒิ ผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบเครื่องมือวิจัยทุกท่านที่ได้เสียสละเวลาและกรุณาอ่านงานวิจัยฉบับนี้ พร้อมทั้งให้ข้อเสนอแนะเพื่อทำให้งานวิจัยนี้สมบูรณ์

References

กุลชญา แวนแก้ว. (2557). การประยุกต์ใช้ข้อมูลทางการบัญชีเพื่อเพิ่มความสำเร็จของธุรกิจ SMEs ภาคอุตสาหกรรม การผลิตในจังหวัดศรีสะเกษ. วารสารวิชาการ มหาวิทยาลัยราชภัฏศรีสะเกษ. ปีที่ 8, ฉบับที่ 2, หน้า 182-196

- คทามาศ เห่งยมสมบัติ, นิตินพงษ์ ส่งศรีโรจน์ และสุธีรา พ่วงพรพิทักษ์. (2561). ผลกระทบของประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีที่มีต่อความสำเร็จขององค์กรของธุรกิจสิ่งพิมพ์ในประเทศไทย. วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม. ปีที่ 10, ฉบับที่ 2, หน้า 167-177
- ทิพวรรณ ทรัพย์สุวรรณ. (2556). ความสัมพันธ์ระหว่างจริยธรรมธุรกิจ ภาพลักษณ์องค์กรและความสำเร็จขององค์กรของสำนักงานบัญชีในเขตภาคกลาง. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต สาขาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
- ธนาคารกรุงไทย. (2561). 3 ปัญหาที่เกิดจาก SMEs วางแผนบัญชีผิด. เข้าถึงเมื่อ (19 กุมภาพันธ์ 2563). เข้าถึงได้จาก (<https://sme.krungthai.com/sme/productListAction.action?command=getDetail&cateMenu=KNOWLEDGE&cateId=18&itemId=155>)
- นिरชา จันทรเรือน, ปิยพร อุสาธรรม, พัชราภรณ์ เปียงปิ่น, ณัฐยา ลักเสียด และปัญจพร ศรีชนาพันธ์. (2561). ความสามารถในการใช้ข้อมูลทางการบัญชีเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารงานวิสาหกิจชุมชนในอำเภอเมืองลำปาง จังหวัดลำปาง. วารสารวิชาการมหาวิทยาลัยฟาร์อีสเทอร์น. ปีที่ 12, ฉบับที่ 1, หน้า 81-92
- ปพฤกษ์ อุตสาหกรรมกิจ. (2551). การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์. กรุงเทพฯ : อินโฟไมนิ่ง
- พีรญา กัณทุบุตร. (2559). ปัจจัยแห่งความสำเร็จในการเป็นผู้ประกอบการธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็ก: SMEs. วารสารวิจัยมหาวิทยาลัยเวสเทิร์น มนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์. ปีที่ 2, ฉบับที่ 1, หน้า 59-76
- พรพิพัฒน์ แก้วกล้า และธีรวิทย์ กาปัญญา. (2561). ข้อมูลทางการบัญชีบริหารสำหรับการพัฒนาผลิตภัณฑ์ใหม่. วารสารบริหารศาสตร์ มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี. ปีที่ 7, ฉบับที่ 13, หน้า 76-87
- สายฝน วิลัย, สมใจ บุญหมื่นไวย และพรพิมล อิฐรัตน์. (2558). คุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพ การตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตอำเภอเมืองจังหวัดนครราชสีมา. วารสารชุมชนวิจัย มหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมา. ปีที่ 9, ฉบับที่ 2, หน้า 19-27
- สร้อยตระกูล (ติวานนท์) อรรถมานะ. (2550). พฤติกรรมองค์การ : ทฤษฎีและการประยุกต์. พิมพ์ครั้งที่ 4 แก้ไขเพิ่มเติม. กรุงเทพฯ : สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
- สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (สสว.). (2561). ผลิตภัณฑ์มวลรวมในประเทศของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม. รายงานสถานการณ์ SME ปี 2561. กรุงเทพมหานคร
- สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม. (2563). สสว.ตีพิมพ์ SME 3 พันราย ยกกระดับมาตรฐานบัญชี. เข้าถึงเมื่อ (15 มิถุนายน 2563). เข้าถึงได้จาก (<https://www.sme.go.th/th/cms-detail.php?modulekey=121&id=1393>)
- หยาดพิรุฬห์ สิงหาค และประเวศ เพ็ญวุฒิกุล. (2559). ความสัมพันธ์ระหว่างการประยุกต์ใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารกับความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคใต้. วารสารวิจัยและพัฒนา วไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์. ปีที่ 11, ฉบับที่ 2, หน้า 373-383
- อำภาภัทร์ วสันต์สกุล. (2564). ผลกระทบของคุณภาพสารสนเทศทางบัญชีและการเติบโตทางเทคโนโลยีที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบนและตอนกลาง. วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม. ปีที่ 15, ฉบับที่ 1, หน้า 41-53
- Akpoviroro, K. S. (2018). Impact of External Business Environment on Organizational Performance. *IJARIE*. Vol. 4, Issue 3, pp. 498-505
- Al-Matari, E. M., Al-Swidi, A. K., and Bt Fadzil, F. H. (2014). The Measurements of Firm Performance's Dimensions. *Asian Journal of Finance & Accounting*. Vol. 6, No. 1, pp. 24-49

- Anderson, S. W. and Lanen, W. N. (1999). Economic Transition, Strategy and the Evolution of Management Accounting Practices: The Case of India. **Accounting, Organizations and Society**. Vol. 24, Issue 5-6, pp. 379-412
- Atrill, P. and McLaney, E. (2009). **Management Accounting for Decision Makers**. 6th ed. Harlow: Pearson Education
- Berry, W. D. and Feldman, S. (1985). **Multiple Regression in Practice (Quantitative Applications in the Social Sciences)**. SAGE Publications, Thousand Oaks, CA.
- Black, K. (2006). **Business Statistics for Contemporary Decision Making**. 6th ed. USA: John Wiley&Son
- Botchway, H. B. and Rashedi, H. (2020). The Perceptions of Managers on the Usefulness of Accounting Information During the Decision-Making Process (Case Study: Iran Khodro Automotive Co). **SSRN**. DOI: 10.2139/ssrn.3514157
- Cekuls, A. (2018). The Impact of Decision Making on Organizational Performance Within Complex Organizations. **New Challenges of Economics & Business Development**. pp. 106-113
- Daniel, T., Mahazi, K., and Mayanja, S. N. (2020). Management Accounting Information and Decision Making of Not-for-Profit Organizations in Rwanda. **Science Journal of Business and Management**. Vol. 8, Issue 3, pp. 141-148
- Dury, C. (2008). **Management and Cost Accounting**. 7th ed. London: Cengage Learning
- Grima, S., Asllani, G., Spiteri, J., and Daka, N. (2019). The Cost and Information Management Effect in SMEs: An Empirical Analysis. **European Research Studies Journal**. Vol. 22, Issue 3, pp. 360-369
- Hair, J. F., Black, W. C., Babin, B. J., Anderson, R. E., and Tatham, R. L. (2006). **Multivariate Data Analysis**. 6th ed. Upper Saddle River, N. J.: Pearson Prentice Hall
- Hair, J. F., Black, W. C., Babin, B. J., Anderson, R. E., and Tatham, R. L. (2010). **Multivariate Data Analysis: A Global Perspective**. 7th ed, Pearson Education, Upper Saddle River
- Marius, C. D., Denisa, C. M., and Florina, B. I. (2012). Managerial Accounting - a Source of Information for an Efficient Management in SME. **Procedia - Social and Behavioral Sciences**. Vol. 62, pp. 521-525. DOI: 10.1016/j.sbspro.2012.09.085
- Nielsen, L. B., Mitchell, F., and Nørreklit, H. (2015). Management Accounting and Decision Making: Two Case Studies of Outsourcing. **Accounting Forum**. Vol. 39, Issue 1, pp. 64-82. DOI: 10.1016/j.accfor.2014.10.005
- Nnenna, O. M. (2012). The Use Accounting Information as an Aid to Management in Decision Making. **British Journal of Science**. Vol. 5, No. 1, pp. 52-62
- Otley, D. T. (2016). The Contingency Theory of Management Accounting and Control: 1980-2014. **Management Accounting Research**. Vol. 31, pp. 45-62. DOI: 10.1016/j.mar.2016.02.001
- Poespowidjojo, D. A. L., Rani, S. H. A., and Zakaria, M. (2017). Managerial Needs, Design Features, and Usage of Accounting Information Among SMES in Malaysia. **International Journal of Economic Research**. Vol. 14, Number 16 (Part 2), pp. 575-592

- Santos, J. B. and Brito, L. A. (2012). Towards a Subjective Measurement Model for Firm Performance. **BAR - Brazilian Administration Review**. Vol. 9, pp. 95-117. DOI: 10.1590/S1807-76922012000500007
- Shagari, S. L., Abdullah, A., and Saat, R. M. (2017). Accounting Information Systems Effectiveness: Evidence form the Nigerian Banking Sector. **Interdisciplinary Journal of Information, Knowledge, and Management**. Vol. 12, pp. 309-335. DOI: 10.28945/3891
- Socea, A. D. (2012). Managerial Decision-Making and Financial Accounting Information. **Procedia - Social and Behavioral Sciences**. Vol. 58, pp. 47-55. DOI: 10.1016/j.sbspro.2012.09.977
- Tontiset, N. and Ussahawanitchakit, P. (2010). Building Successful Cost Accounting Implementation of Electronics Manufacturing Businesses in Thailand: How do its antecedents and consequences play significant role?. **Journal of Academy of Business and Economics**. Vol. 10, Number 3, pp. 1-25
- Wahdiat, I.S., Syifaudin, A., Mardi, M., Nurhadiyati, S., and Neliana, T. (2018). Factors that Affect Management Accounting Information Systems and its Implication to the Quality of Management Accounting Information (Cooperative Industries at Kuningan Indonesia). **Advances in Economics, Business and Management Research**. Vol. 65, pp. 437-440. DOI: 10.2991/icebef-18.2019.95
- Wilkinson, J. W., Cerullo, M. J., Raval, V., and Wong-on-wing, B. (2000). **Accounting Information Systems - Essential Concepts and Applications**. 4th ed. USA: John Wiley
- Yamane, T. (1973). **Statistics: An Introductory Analysis**. 3rd ed. New York: Harper & Row
- Zaidi, S. and Bouzidi, L. (2010). Information Usefulness in an Information System: Performance at the Strategic Level of the Organization. **Communications of the IBIMA**. Vol. 20, pp. 1-19. DOI: 10.5171/2010.613429