



ความสัมพันธ์ของคุณภาพรายงานทางการเงินที่มีต่อผลการดำเนินงาน ของธุรกิจโรงแรมในเขตกรุงเทพมหานคร

The Relationship between Financial Reporting Quality and Business Performance of the Hotel Business in Bangkok

กาญจนา บุญเล็ก¹, พรรณิสา ทองอบ¹, ประภาพร ลาภจิต¹, รุ่งนภา สุขจิตร¹,
ธาริณี นลละ¹, ฐิติมา พัดทอง¹, อชิรญา ทองบุญ¹, เรืองลัดดา วงศ์สมศรี¹, สุภาพันธุ์ สายทองอินทร์¹
Kanchana Boonlek¹, Pannisa Tongob¹, Praphaporn Lapjit¹, Rungnapa Sukjit¹, Tarinee nolla¹,
Thitima Phatthong¹, Achiraya Thongbun¹, Ruerngladda Wongsomsri¹, Supapan Saithong-in¹

(Received: August 6, 2020; Revised: September 23, 2020; Accepted: November 11, 2020)

บทคัดย่อ

การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพรายงานทางการเงินและผลการดำเนินงานของธุรกิจโรงแรมในเขตกรุงเทพมหานคร เก็บรวบรวมข้อมูลที่ได้รับจากแบบสอบถามที่สมบูรณ์ทั้งสิ้น 109 ฉบับ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลคือ สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และทดสอบสมมติฐานโดยการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ

ผลการศึกษาพบว่า คุณภาพรายงานทางการเงินซึ่งพิจารณาตามลักษณะเชิงคุณภาพที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานทางการเงิน ในด้านความสามารถเข้าใจได้ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ และความสามารถเปรียบเทียบกันได้ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับผลการดำเนินงานของธุรกิจโรงแรมในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ในขณะที่ในด้านความทันเวลา ไม่มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับผลการดำเนินงานของธุรกิจโรงแรมในเขตกรุงเทพมหานคร ผลจากการศึกษานี้จะเป็นประโยชน์ต่อธุรกิจโรงแรมในเขตกรุงเทพมหานครที่จะสนับสนุนให้เกิดการพัฒนากระบวนการบัญชีเพื่อให้เกิดการจัดทำรายงานทางการเงินให้มีคุณภาพ และใช้ประโยชน์จากข้อมูลเหล่านี้ประกอบการตัดสินใจในการบริหารธุรกิจ สำหรับการขยายขอบเขต

¹คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏจันทรเกษม

¹ Faculty of Management Sciences, Chandrakasem Rajabhat University



การศึกษาครั้งต่อไปควรศึกษากลุ่มธุรกิจโรงแรม 5 ดาว หรือ 4 ดาว หรือ 3 ดาว หรือกลุ่มธุรกิจโรงแรมในเมืองใหญ่ ๆ ที่เป็นแหล่งท่องเที่ยว

คำสำคัญ: คุณภาพรายงานทางการเงิน ผลการดำเนินงาน ธุรกิจโรงแรม

Abstract

The purpose of this study was to examine the relationship between financial reporting quality and business performance of hotel business in Bangkok. Data were collected from 109 complete questionnaires. Statistic methods used for data analysis comprised percentage, mean, standard deviation and multiple regression analysis.

The results showed that the financial reporting quality towards economic decision-making, considered by qualitative characteristics of useful financial information, included the aspect of understandability, verifiability and comparability, had a positive relationship with business performance of the hotel business in Bangkok, with statistical significance at .05. In contrast, the timeliness did not have positive relationship with business performance of the hotel business in Bangkok. This study can be beneficial to hotel businesses in Bangkok in supporting the development of accounting systems that will lead to the preparation of quality financial report, and be used as backup information to consider any business deals. To expand the scope of study, future research should focus on the 5 stars, 4 stars or 3 stars hotel business as well as hotel business in large cities among tourist attraction places.

Keywords: Financial reporting quality, Business performance, Hotel business

บทนำ

การท่องเที่ยวถือว่าเป็นอุตสาหกรรมสำคัญที่สร้างรายได้มหาศาลให้กับประเทศไทย อุตสาหกรรมท่องเที่ยวประกอบด้วยธุรกิจหลายประเภท ทั้งธุรกิจที่เกี่ยวข้องโดยตรงและธุรกิจที่เกี่ยวข้องทางอ้อมหรือธุรกิจสนับสนุนต่าง ๆ ธุรกิจโรงแรมเป็นธุรกิจที่เกี่ยวข้องและพึ่งพากันโดยตรงกับธุรกิจท่องเที่ยว ซึ่งจากข้อมูลของกระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา เดือนเมษายน 2562 พบว่า กรุงเทพมหานครมีจำนวนนักท่องเที่ยวผู้มาเยี่ยมเยือนทั้งสิ้น 5,573,305 คน ซึ่งเป็นนักท่องเที่ยวชาวไทยจำนวน 3,288,465 คน และเป็นนักท่องเที่ยวชาวต่างชาติจำนวน 2,284,840 คน ในจำนวนนี้



มีทั้งนักท่องเที่ยวชาวไทยและชาวต่างชาติเข้าพักมากถึง 3,171,237 คน สามารถสร้างรายได้จากนักท่องเที่ยวในกรุงเทพฯทั้งสิ้น 90,574.12 ล้านบาท (กระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา, 2562) แม้ว่าธุรกิจประเภทโรงแรมจะมีความสำคัญต่อระบบเศรษฐกิจสูง แต่ยังคงเผชิญกับปัญหาสำคัญในด้านต่าง ๆ เช่น การบริหารจัดการธุรกิจตามหลักสากล เศรษฐกิจ การเมือง การก่อการร้าย สถานการณ์ท่องเที่ยวในประเทศไทยมีการแข่งขันสูง การพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรมโดยมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อส่งเสริมผลประโยชน์ของอุตสาหกรรมโรงแรม ตลอดจนการท่องเที่ยวแห่งประเทศไทยและการโรงแรมในประเทศไทยได้มีการพัฒนาการเสนอบริการให้ความสะดวกสบายแก่ลูกค้า ดำเนินงานตามรูปแบบของมาตรฐานนานาชาติ

ธุรกิจโรงแรมเป็นธุรกิจเกี่ยวเนื่องกับอุตสาหกรรมท่องเที่ยวซึ่งก่อให้เกิดการขยายตัวทางเศรษฐกิจ เป็นส่วนหนึ่งของอุตสาหกรรมบริการที่มีการลงทุนในสิ่งก่อสร้างจำนวนมากและต่อเนื่อง การลงทุนส่วนใหญ่เป็นการขยายโรงแรม นักท่องเที่ยวเพิ่มขึ้นพร้อมกับจำนวนห้องพักที่มีแนวโน้มเพิ่มขึ้นด้วย ซึ่งส่งผลให้การแข่งขันของธุรกิจโรงแรมรุนแรงอย่างต่อเนื่อง นอกจากนี้ธุรกิจโรงแรมยังเผชิญกับการเข้ามาแข่งขันของสินค้าทดแทน เช่น อะพาร์ตเมนต์หรือเซอร์วิสอะพาร์ตเมนต์ และ คอนโดมิเนียม ทำให้เกิดปัญหาด้านรายได้เนื่องจากต้องใช้กลยุทธ์ด้านราคาในการดึงดูดลูกค้า (วิชัยกรศรี, 2560) เนื่องจากกลุ่มเซอร์วิสอะพาร์ตเมนต์มีการขยายตัวและลงทุนอย่างต่อเนื่อง เพราะมีข้อได้เปรียบเรื่องต้นทุนการก่อสร้างและค่าใช้จ่ายในการดำเนินการที่ต่ำกว่า เนื่องจากมีสิ่งอำนวยความสะดวกน้อยกว่าโรงแรม ไม่ว่าจะเป็นห้องอาหารที่มีน้อยกว่า การใช้พนักงานบริการจำนวนน้อยกว่า ทำให้ราคาห้องพักและค่าบริการของเซอร์วิสอะพาร์ตเมนต์ต่ำกว่าห้องพักโรงแรม อีกทั้งทำเลที่ตั้งที่มักอยู่ใจกลางเมืองใกล้แหล่งท่องเที่ยวจึงเป็นที่ดึงดูดนักท่องเที่ยวได้มาก (วิธาน เจริญผล, 2554)

นอกจากนี้การเข้ามาของบริษัทข้ามชาติซึ่งมีวัตถุประสงค์ด้านการลงทุนเกิดการขยายตัวมากขึ้น มีผลทำให้เกิดความต้องการในการใช้ข้อมูลทางการเงินเพื่อตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินกลุ่มต่าง ๆ มากขึ้น (ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ, 2558) ข้อมูลทางการเงินนี้จะแสดงอยู่ในรายงานทางการเงิน โดยรายงานทางการเงินเป็นการให้ข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจของกิจการและสิทธิเรียกร้องต่าง ๆ ของกิจการ ข้อมูลเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจรวมทั้งสิทธิเรียกร้องเหล่านี้เป็นผลมาจากผลการดำเนินงานของกิจการ ตลอดจนรายการเหตุการณ์และสถานการณ์อื่น ๆ ดังนั้นรายงานทางการเงินจึงให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจทั้งในปัจจุบันและอนาคต ตามกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน ได้อธิบายลักษณะเชิงคุณภาพที่บ่งบอกว่าข้อมูลในงบการเงินมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานทางการเงิน



ประกอบด้วย ความสามารถเข้าใจได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลา ความสามารถเปรียบเทียบได้ (สภามหาวิทยาลัยราชภัฏวชิร ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2559)

กรุงเทพมหานครเป็นสถานที่ท่องเที่ยวยอดนิยมแห่งหนึ่งของโลก สิ่งดึงดูดความสนใจของนักท่องเที่ยวจากทั่วโลกในช่วงที่ผ่านมา ได้แก่ 1) มีทำเลที่ตั้งที่เป็นจุดเชื่อมโยงเส้นการเดินทางจากทั่วโลก 2) มีค่าครองชีพอยู่ในระดับต่ำเมื่อเปรียบเทียบกับเมืองท่องเที่ยวอื่น ๆ 3) มีความพร้อมด้านระบบการคมนาคมขนส่ง และ 4) มีการขยายเส้นทางบินของสายการบิน โดยเฉพาะสายการบินต้นทุนต่ำที่ทำให้การเดินทางระหว่างเมืองต่าง ๆ ในเอเชียมากรุงเทพมหานครสะดวกรวดเร็วมากขึ้น ธุรกิจโรงแรมในกรุงเทพมหานครมีแนวโน้มเติบโตอย่างต่อเนื่องใน ปี 2562 – 2564 ตามการขยายตัวการท่องเที่ยวในกรุงเทพมหานคร ซึ่งคาดการณ์นักท่องเที่ยวที่เข้าพักโรงแรมกรุงเทพมหานคร ทั้งชาวไทยและชาวต่างชาติในช่วง ปี 2562 – 2564 จะขยายตัว 4% และ 7% ต่อปีตามลำดับ ถึงอย่างไรก็ตามธุรกิจโรงแรมในกรุงเทพมหานครยังคงมีความเสี่ยงในการพึ่งพาตลาดใดตลาดหนึ่งมากเกินไป โดยเฉพาะการพึ่งพาตลาดนักท่องเที่ยวจากจีน ซึ่งมีสัดส่วนของผู้เข้าพักต่างชาติโรงแรมในกรุงเทพมหานครสูงที่สุด จึงทำให้ธุรกิจโรงแรมมีความเสี่ยงจากการผันผวนของตลาดได้ นอกจากนี้การแข่งขันในตลาดธุรกิจโรงแรมในกรุงเทพมหานครมีแนวโน้มที่รุนแรงขึ้น ทั้งจากคู่แข่งในกลุ่มธุรกิจเดียวกันและการแข่งขันจากธุรกิจบริการรูปแบบอื่นที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน ทำให้ผู้ประกอบการใช้กลยุทธ์ด้านราคาเพื่อดึงดูดลูกค้า (วิจัยกรุงศรี, 2562)

จากปัญหาของธุรกิจโรงแรมและความสำคัญของรายงานทางการเงินที่ได้กล่าวไปแล้วข้างต้น ทำให้ผู้วิจัยมีความสนใจที่จะศึกษาความสัมพันธ์ของคุณภาพรายงานทางการเงินที่มีผลต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจโรงแรมในเขตกรุงเทพมหานคร ข้อมูลทางการเงินถือเป็นเครื่องมือทางการบริหารงานที่มีความสำคัญเพราะช่วยให้ผู้บริหารมีข้อมูลในการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ ดังนั้นการมีข้อมูลที่มีคุณภาพจะทำให้ผู้ประกอบการธุรกิจปรับปรุงพัฒนาแบบวิธีการดำเนินงานให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็ว เพื่อยกระดับขีดความสามารถในการดำเนินงานของธุรกิจให้เติบโตอย่างยั่งยืน

สมมติฐานการวิจัย

คุณภาพรายงานทางการเงินมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับผลการดำเนินงานของธุรกิจโรงแรมในเขตกรุงเทพมหานคร



วัตถุประสงค์การวิจัย

เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพของรายงานทางการเงินและผลการดำเนินงานของธุรกิจโรงแรมในเขตกรุงเทพมหานคร

การทบทวนวรรณกรรมและกรอบแนวคิดการวิจัย

การศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ของคุณภาพรายงานทางการเงินที่มีต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจโรงแรมในเขตกรุงเทพมหานคร มีตัวแปรที่เกี่ยวข้องกับการศึกษาคือ คุณภาพรายงานทางการเงินและผลการดำเนินงานของธุรกิจ โดยแต่ละตัวแปรมีการทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องดังต่อไปนี้

1. คุณภาพรายงานทางการเงิน (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2559) หมายถึง ลักษณะเชิงคุณภาพที่บ่งบอกว่าข้อมูลในงบการเงินมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานทางการเงิน ประกอบด้วย

1.1 ความสามารถเข้าใจได้ (Understandability) หมายถึง ข้อมูลในรายงานทางการเงินสามารถเข้าใจได้ทันทีแม้ว่าข้อมูลจะมีความซับซ้อน

1.2 ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (Verifiability) หมายถึง ข้อมูลในรายงานทางการเงินถูกนำมาใช้โดยผู้ที่มีความรอบรู้ต่างกันหรือมีอิสระจากกันสามารถพิสูจน์ยืนยันข้อมูลที่ได้โดยตรงกัน

1.3 ความทันเวลา (Timeliness) หมายถึง ข้อมูลในรายงานทางการเงินมีพร้อมสำหรับการนำไปใช้ในการตัดสินใจได้ตลอดเวลาที่ผู้ใช้รายงานทางการเงินต้องการ

1.4 ความสามารถเปรียบเทียบได้ (Comparability) หมายถึง ข้อมูลในรายงานทางการเงินสามารถนำมาเปรียบเทียบกับข้อมูลทางการเงินของกิจการที่คล้ายคลึงกันหรือกิจการเดียวกันสำหรับรอบระยะเวลาที่ต่างกันได้

2. ผลการดำเนินงานของธุรกิจ (พลู เดชะรินทร์, 2547) หมายถึง ผลลัพธ์ที่เกิดจากการดำเนินงานและการบริหารงานของธุรกิจบรรลุตามเป้าหมายที่วางไว้ทั้งทางด้านการเงินและไม่ใช้ด้านการเงิน ประกอบด้วย

2.1 ด้านการเงิน (Financial perspective) หมายถึง ผลการดำเนินงานขององค์กรเกี่ยวกับการเพิ่มขึ้นของรายได้ กำไร ลูกค้า ส่วนแบ่งทางการตลาด และการลดลงของค่าใช้จ่าย

2.2 ด้านลูกค้า (Customer perspective) หมายถึง ผลการดำเนินงานขององค์กรเกี่ยวกับการรักษาลูกค้ารายเดิม การแสวงหาลูกค้ารายใหม่ ความพึงพอใจของลูกค้าเกี่ยวกับคุณภาพสินค้า โดยที่คุณภาพสินค้าสามารถตอบสนองความต้องการของลูกค้าในทุก ๆ ด้าน

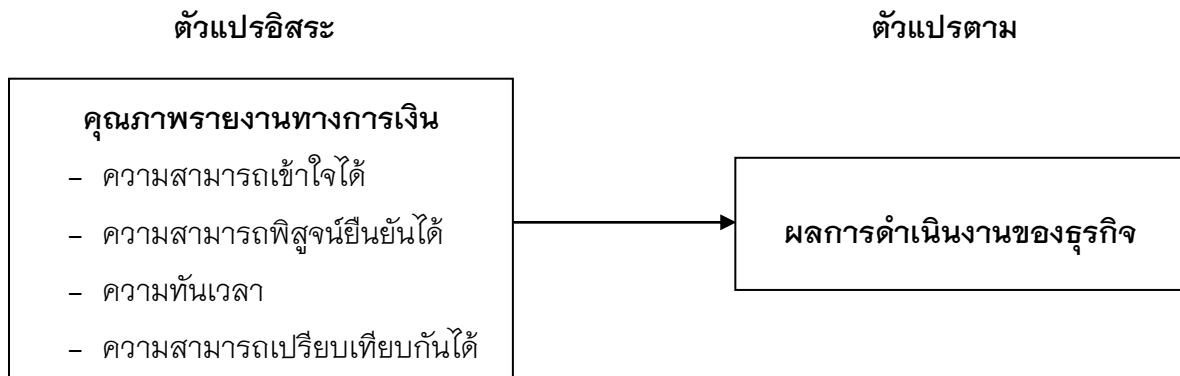


2.3 ด้านกระบวนการทำงานภายใน (Internal process perspective) หมายถึง ผลการดำเนินงานขององค์กรเกี่ยวกับเทคโนโลยี บริการใหม่ ๆ ขั้นตอนการส่งมอบงาน การปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานและการกำหนดนโยบายส่งเสริมให้พนักงานปฏิบัติงานเป็นทีม และคุณภาพระบบงาน

2.4 ด้านการเรียนรู้และเติบโต (Learning and growth perspective) หมายถึง ผลการดำเนินงานขององค์กรเกี่ยวกับการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนเกี่ยวกับตำแหน่งงาน การประเมินผลทักษะความรู้และความสามารถของพนักงาน การฝึกอบรมความรู้แก่พนักงาน การพัฒนาความรู้ความสามารถของพนักงาน การพัฒนาระบบอำนวยความสะดวกในการทำงาน

จากการศึกษางานวิจัยในอดีตเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพที่มีประโยชน์และต้นทุนของข้อมูลทางการเงิน พบว่า ลักษณะเชิงคุณภาพที่มีประโยชน์ของข้อมูลทางการเงินมี 2 ลักษณะสำคัญ คือ ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐานและลักษณะคุณภาพเสริมโดยลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐานเป็นลักษณะที่จะต้องอยู่ในข้อมูลทางการเงิน สำหรับลักษณะคุณภาพเสริมเป็นลักษณะที่นำมาเชื่อมโยงกับลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน เพื่อช่วยสนับสนุนลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐานในกรณีที่ต้องตัดสินใจเลือกทางวิธีการบัญชี โดยทั้งนี้การนำเสนอข้อมูลทางการเงินจะต้องคำนึงถึงต้นทุนของข้อมูลนั้น ๆ ด้วย (พวงเพ็ญ ชูรินทร์, 2560) และยังมีผลการศึกษาเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินที่พบว่า คุณภาพข้อมูลทางการเงินที่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในพื้นที่จังหวัดระนอง โดยมีคุณภาพข้อมูลทางการเงินในภาพรวมและรายด้าน ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ อยู่ในระดับมาก และคุณภาพข้อมูลทางการเงินที่มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจ (ธีรเดช วิริยะกุล, ธนสุวิทย์ ทับหิรัญรักษ์, และสุคนธ์ เครือน้ำคำ, 2559) นอกจากนี้ยังพบว่า คุณภาพรายงานทางการเงินส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจ SMEs ในด้านความสามารถด้านการเปรียบเทียบกันได้ ซึ่งทำให้เกิดการวางแผนการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ทำให้เกิดการพัฒนาทางธุรกิจอย่างต่อเนื่องและส่งผลให้กิจการประสบความสำเร็จในการดำเนินงานอย่างยั่งยืน (ปิยมาศ เหลือล้น, กัญญมณ วิทยาภูมิ, และวราพร เปรมพานิษฐ์กุล, 2556)

การวิจัยในครั้งนี้มุ่งศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพรายงานทางการเงินและผลการดำเนินงานของธุรกิจโรงแรมในเขตกรุงเทพมหานคร จากแนวคิดและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องข้างต้น สามารถเขียนแสดงกรอบแนวคิดการวิจัยได้ดังต่อไปนี้



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย

วิธีการวิจัย

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ ได้แก่ ธุรกิจโรงแรมในเขตกรุงเทพมหานคร ที่จดทะเบียนจัดตั้งกิจการกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์และยังคงดำเนินกิจการอยู่ในปัจจุบัน มีสินทรัพย์รวมมากกว่า 50 ล้านบาทขึ้นไป มีจำนวนรวมทั้งสิ้นจำนวน 733 บริษัท (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2562)

กลุ่มตัวอย่างคำนวณโดยใช้สูตรของทาโร่ ยามาเน่ (Yamane, 1973) ซึ่งคำนวณได้ 258 ตัวอย่าง โดยกำหนดการเลือกตัวอย่างแบบอาศัยความน่าจะเป็น ด้วยวิธีการสุ่มตัวอย่างอย่างง่าย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

การศึกษานี้ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล ซึ่งสร้างขึ้นตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดการวิจัย โดยใช้มาตรวัดในลักษณะ Likert scale 5 ระดับ ในการวัดคุณภาพรายงานทางการเงินและผลการดำเนินงานของธุรกิจ โดยกำหนดให้ 1 = เห็นด้วยน้อยที่สุด จนถึง 5 = เห็นด้วยมากที่สุด และได้ทำการแบ่งช่วงคะแนนสำหรับการแปลความหมายออกเป็น 5 ระดับ ดังต่อไปนี้ ค่าเฉลี่ยตั้งแต่ 4.21–5.00 เป็นระดับที่เห็นด้วยมากที่สุด ค่าเฉลี่ยตั้งแต่ 3.41–4.20 เป็นระดับที่เห็นด้วยมาก ค่าเฉลี่ยตั้งแต่ 2.61–3.40 ระดับที่เห็นด้วยปานกลาง ค่าเฉลี่ยตั้งแต่ 1.81–2.60 เป็นระดับที่เห็นด้วยน้อย และค่าเฉลี่ยตั้งแต่ 1.00–1.80 เป็นระดับที่เห็นด้วยน้อยที่สุด แบบสอบถามได้แบ่งออกเป็น 5 ตอน คือ ตอนที่ 1 เป็นข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจโรงแรมในกรุงเทพมหานคร ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจโรงแรม ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงานของธุรกิจ



โรงแรม และตอนที่ 5 ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินกับผลการดำเนินงานของธุรกิจโรงแรม

การตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือวิจัย ทำการทดสอบเครื่องมือ 2 ส่วน คือ ส่วนที่ 1 เป็นการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (Content validity) โดยผู้เชี่ยวชาญในสาขาที่เกี่ยวข้องจำนวน 3 ท่าน ใช้เกณฑ์การพิจารณาด้วยค่า IOC (Index of item objective congruence) ซึ่งหากข้อคำถามมีค่า IOC อยู่ในช่วง 0.50–1.00 ถือว่าข้อคำถามนั้นสามารถนำไปใช้เก็บรวบรวมข้อมูลได้ตรงตามสิ่งที่ต้องการวัด โดยค่า IOC ที่คำนวณได้เท่ากับ 0.89 และส่วนที่ 2 เป็นการหาความเชื่อมั่น (Reliability) โดยวิธีการคำนวณค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาตามวิธีของครอนบาค (Cronbach's Alpha) ผลการทดสอบของแต่ละตัวแปรได้ค่าตามมาตรฐานที่กำหนดคือ สัมประสิทธิ์แอลฟา ควรมีค่ามากกว่า 0.7 (Hair et al, 2006) แบบสอบถามฉบับนี้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาที่คำนวณได้มีค่าอยู่ระหว่าง 0.793 ถึง 0.962 ถือได้ว่าแบบสอบถามมีความน่าเชื่อถือสามารถนำไปใช้กับกลุ่มตัวอย่างได้

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ในการเก็บรวบรวมข้อมูล ได้ทำการส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ไปยังธุรกิจโรงแรมในเขตกรุงเทพมหานคร และได้รับแบบสอบถามที่มีความสมบูรณ์ตอบกลับมาทั้งสิ้น 109 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 42.25 ของกลุ่มตัวอย่างที่ทำการศึกษา ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker, Kumar และ Day (2001) ที่เสนอว่าการส่งแบบสอบถามหากมีอัตราการตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 ถือว่าเป็นอัตราที่ยอมรับได้

การวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยนำข้อมูลที่ได้จากแบบสอบถามมาวิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูป SPSS (Statistical package for the social science) โดยใช้สถิติสำหรับการวิเคราะห์ข้อมูล แบ่งออกเป็นสถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ซึ่งใช้อธิบายลักษณะข้อมูลทั่วไป และทดสอบสมมติฐานด้วยการวิเคราะห์ถดถอยแบบพหุคูณ ซึ่งเขียนสมการได้ดังนี้

$$BP = \beta_0 + \beta_1 UN + \beta_2 VE + \beta_3 TI + \beta_4 CO + \varepsilon$$

โดย BP แทน ผลการดำเนินงานธุรกิจ

UN แทน ความสามารถเข้าใจได้

VE แทน ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้

TI แทน ความทันเวลา

CO แทน ความสามารถเปรียบเทียบกันได้



ผลการวิจัย

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลที่เกิดขึ้นรวบรวมมาจากแบบสอบถามฉบับสมบูรณ์ จำนวน 109 ฉบับ มีผลการวิจัยดังนี้

1. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงร้อยละ 75.50 เป็นเพศชาย ร้อยละ 45.90 มีอายุมากกว่า 45 ปี คิดเป็นร้อยละ 45.90 รองลงมาคืออายุต่ำกว่า 35 ปี คิดเป็นร้อยละ 22.00 โดยจบการศึกษาสูงสุดคือระดับปริญญาโท ร้อยละ 54.10 และจบปริญญาตรี ร้อยละ 45.90 ส่วนใหญ่ทำงานในตำแหน่งผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี ร้อยละ 52.30 รองลงมาเป็นหัวหน้าฝ่ายบัญชี ร้อยละ 25.70 และมีประสบการณ์การทำงานในตำแหน่งปัจจุบัน (ตำแหน่งบริหาร) 1-5 ปี คิดเป็นร้อยละ 39.40 รองลงมา มีประสบการณ์การทำงานในตำแหน่งปัจจุบัน (ตำแหน่งบริหาร) 11-15 ปี คิดเป็นร้อยละ 34.90

2. ธุรกิจโรงแรมส่วนใหญ่จดทะเบียนเป็นบริษัทจำกัด ร้อยละ 89.90 และเป็นบริษัทจำกัด (มหาชน) ร้อยละ 10.10 ดำเนินธุรกิจมากกว่า 15 ปี คิดเป็นร้อยละ 46.80 รองลงมาดำเนินธุรกิจเป็นระยะเวลา 11-15 ปี คิดเป็นร้อยละ 22.90 ปี ที่ทุนในการดำเนินงานในปัจจุบัน 100-500 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 31.2 รองลงมาทุนในการดำเนินงานปัจจุบันต่ำกว่า 10 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 27.5 มีมูลค่าสินทรัพย์รวมมากกว่า 1 พันล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 39.40 รองลงมาที่มีมูลค่าสินทรัพย์รวม 100-500 บาท คิดเป็นร้อยละ 21.10 มีรายได้เฉลี่ยของธุรกิจต่อปี 50-100 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 55 และรองลงมาที่มีรายได้เฉลี่ยของธุรกิจต่อปี 100-500 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 23 ลูกค้านหลักของโรงแรมเป็นชาวต่างชาติ ร้อยละ 73.40 และเป็นลูกค้าชาวไทย ร้อยละ 26.60

3. ผลการวิเคราะห์สหสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพรายงานทางการเงินและผลการดำเนินงานของธุรกิจโรงแรม แสดงไว้ในตารางที่ 1 ดังต่อไปนี้

ตารางที่ 1 แสดงผลการวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของคุณภาพรายงานทางการเงินและผลการดำเนินงานของธุรกิจ

ตัวแปร	BP	UN	VE	TI	CO	VIF
$\bar{X}$	3.9065	3.9969	3.9327	3.9529	4.0183	
S.D.	.59284	.66124	.61661	.66012	.65865	
BP	-					
UN	.693**	-				3.488
VE	.691**	.812**	-			3.562



ตารางที่ 1 แสดงผลการวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของคุณภาพรายงานทางการเงินและผลการดำเนินงานของธุรกิจ (ต่อ)

ตัวแปร	BP	UN	VE	TI	CO	VIF
TI	.638**	.709**	.742**	–		2.819
CO	.675**	.721**	.700**	.732**	–	2.653

จากตารางที่ 1 พบว่าตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กัน โดยมีค่าสหสัมพันธ์ระหว่าง .638–.812 เพื่อให้มั่นใจว่าความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระไม่ก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity จึงทำการทดสอบ โดยพิจารณาค่า VIF พบว่ามีค่าระหว่าง 2.653–3.562 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระไม่ก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity (Black, 2006)

สำหรับผลการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณของคุณภาพรายงานทางการเงินและผลการดำเนินงานของธุรกิจ ซึ่งแสดงไว้ในตารางที่ 2 พบว่า คุณภาพรายงานทางการเงินพิจารณาตามลักษณะเชิงคุณภาพที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานทางการเงิน ในด้านความสามารถเข้าใจได้ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ และความสามารถเปรียบเทียบกันได้ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับผลการดำเนินงานของธุรกิจโรงแรมในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ในขณะที่ในด้านความทันเวลาไม่มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับผลการดำเนินงานของธุรกิจโรงแรมในเขตกรุงเทพมหานคร ดังนั้นตัวแปร (ตามลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานทางการเงิน) ที่สามารถพยากรณ์ผลการดำเนินงานของธุรกิจได้ ได้แก่ ความสามารถเข้าใจได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ และความสามารถเปรียบเทียบกันได้ เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยแต่ละตัวแปร พบว่าลักษณะเชิงคุณภาพด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้มีผลต่อผลการดำเนินงานมากที่สุด รองลงมาคือ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้และความสามารถเข้าใจได้ ซึ่งสามารถเขียนสมการพยากรณ์ได้ดังนี้

ผลการดำเนินงานของธุรกิจ = 0.845 + 0.213 (ความสามารถเข้าใจได้) + 0.231 (ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้) + 0.238 (ความสามารถเปรียบเทียบกันได้)

จากสมการดังกล่าวสามารถแปลความหมายได้ว่า หากความสามารถเข้าใจได้เพิ่มขึ้น 1 หน่วย จะส่งผลให้ผลการดำเนินงานของธุรกิจเพิ่มขึ้น 0.213 หน่วย ถ้าความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้เพิ่มขึ้น 1 หน่วย จะส่งผลให้ผลการดำเนินงานของธุรกิจเพิ่มขึ้น 0.231 หน่วย และหากความสามารถเปรียบเทียบกันได้เพิ่มขึ้น 1 หน่วย จะส่งผลให้ผลการดำเนินงานธุรกิจเพิ่มขึ้น 0.238 หน่วย



ตารางที่ 2 แสดงผลการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณของคุณภาพรายงานทางการเงินและผลการดำเนินงานของธุรกิจ

คุณภาพ รายงาน	ผลการดำเนินงานธุรกิจ		t	p-value
	สัมประสิทธิ์	ค่าความคลาดเคลื่อน		
ทางการเงิน	ถดถอย	มาตรฐาน		
ค่าคงที่	0.845	0.264	3.202	.002
UN	0.213	0.107	1.994	.049
VE	0.231	0.116	1.985	.050
TI	0.088	0.097	.904	.368
CO	0.238	0.094	2.530	.013
F = 34.676 p = .000 Adj R ² = .555				

อภิปรายผลการวิจัย

จากผลการศึกษา ผู้ประกอบธุรกิจโรงแรมในกรุงเทพมหานครมีความเห็นว่า คุณภาพรายงานทางการเงินส่งผลต่อผลการดำเนินงานขององค์กรในเชิงบวก โดยลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานทางการเงินที่ส่งผลคือ ความสามารถเข้าใจได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ และความสามารถเปรียบเทียบกันได้

1. ความสามารถเข้าใจได้ เป็นความเข้าใจที่เกิดขึ้นทันทีหลังจากที่ผู้ใช้ข้อมูลได้พิจารณาข้อมูลเนื่องจากข้อมูลในรายงานทางการเงินเป็นข้อมูลที่ถูกนำเสนอในรูปแบบของตัวเลข ซึ่งจะต้องมีความถูกต้อง เที่ยงธรรม เชื่อถือได้ โดยผ่านกระบวนการทางบัญชีที่เป็นไปตามหลักการบัญชีรับรองโดยทั่วไป อีกทั้งข้อมูลในรายงานทางการเงินเป็นข้อมูลทางบัญชีที่สะท้อนถึงฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ ข้อมูลเหล่านี้มีความสำคัญต่อการตัดสินใจในการบริหารงาน ดังนั้นการใช้ข้อมูลเหล่านี้สามารถดูข้อมูลและเข้าใจได้ทันที ไม่ต้องแปลความหมายซับซ้อนก็จะทำให้ส่งผลต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้ดี และนำไปสู่ผลการดำเนินงานขององค์กรที่ดีตามไปด้วย ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ชีรเดช วิริยะกุลและคณะ (2559) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพข้อมูลทางบัญชีกับประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในพื้นที่จังหวัดระนอง พบว่า คุณภาพข้อมูลทางบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในพื้นที่จังหวัดระนองโดยภาพรวมและรายด้าน ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ



ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ อยู่ในระดับมาก และคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี มีความสัมพันธ์กันและมีความสัมพันธ์ไปในทิศทางเดียวกันกับประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจ ในระดับมาก ที่ผู้ใช้ข้อมูลอ่านแล้วสามารถเข้าใจได้ทันที และสามารถนำข้อมูลนั้นไปวิเคราะห์และตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้ตรงตามความต้องการมีความสำคัญต่อการบริหารงานในองค์กร

2. ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ เป็นลักษณะของข้อมูลในรายงานทางการเงินต้องสามารถตรวจสอบได้ตามข้อกำหนดของมาตรฐานรายงานทางการเงิน โดยมีการจัดประเภทรายการและนำเสนอข้อมูลในงบการเงินไว้อย่างเหมาะสมชัดเจน นอกจากนี้ข้อมูลในรายงานทางการเงินจะมีประโยชน์หากถูกนำมาใช้โดยผู้ที่มีความรู้ความเข้าใจพื้นฐานเกี่ยวกับรายงานทางการเงินในระดับที่ต่างกันก็สามารถพิสูจน์ยืนยันข้อมูลที่ได้ตรงกัน สอดคล้องกับงานวิจัยของ พวงเพ็ญ ชูรินทร์ (2560) ที่ได้อธิบายว่าความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้มีความเชื่อมโยงกับความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมซึ่งเป็นการยืนยันว่าข้อมูลเหล่านั้นมีความครบถ้วน ซึ่งส่งผลต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ

3. ความสามารถเปรียบเทียบกันได้ จะเกิดประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจและนำไปสู่การเพิ่มผลการดำเนินงานให้สูงขึ้นได้ หากข้อมูลนั้นสามารถเปรียบเทียบได้กับข้อมูลที่คล้ายกันขององค์กร และสามารถเปรียบเทียบได้กับข้อมูลที่คล้ายกันขององค์กรอื่น ตลอดจนการเปรียบเทียบสำหรับรอบระยะเวลาเดียวกันและรอบระยะเวลาบัญชีที่แตกต่างกัน ดังนั้นรายงานทางการเงินต้องสามารถนำไปเปรียบเทียบกันได้ จึงจะเป็นข้อมูลที่ช่วยในการตัดสินใจของผู้บริหารเพื่อให้สามารถบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับงานวิจัยของ ปิยะมาศ เหลือล้น และคณะ (2556) ซึ่งศึกษาผลกระทบของคุณภาพรายงานทางการเงินที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดสุรินทร์ พบว่า ความสามารถด้านการเปรียบเทียบกันได้มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการตัดสินใจ โดยการวางแผนการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพส่งผลให้เกิดการพัฒนาทางธุรกิจอย่างต่อเนื่อง และส่งผลให้กิจการประสบความสำเร็จในการดำเนินงานอย่างยั่งยืนต่อไป

สรุปผลการวิจัย

รายงานทางการเงินเป็นการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่ให้ข้อมูลเกี่ยวกับผลการดำเนินงานของกิจการที่สะท้อนการเปลี่ยนแปลงทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจและสิทธิเรียกร้องต่อกิจการ ดังนั้นรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพจึงมีความสำคัญในการให้ประโยชน์ต่อการตัดสินใจในการบริหารธุรกิจ โดยลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานทางการเงินที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานทางการเงินตามกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน ประกอบด้วย 4 ด้าน คือ ความสามารถเข้าใจได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลา และความสามารถเปรียบเทียบกันได้



จากผลการวิจัยพบว่า มี 3 ด้าน ที่มีผลเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจโรงแรมในเขตกรุงเทพมหานคร คือ ความสามารถเข้าใจได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ และความสามารถเปรียบเทียบกันได้ โดยความสามารถเปรียบเทียบกันได้มีผลต่อผลการดำเนินงานมากที่สุด สำหรับด้านความทันเวลาไม่มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานของธุรกิจโรงแรมในเขตกรุงเทพมหานคร

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้ประโยชน์

1.1 ด้านองค์กร ผลการวิจัยสนับสนุนให้เห็นว่าธุรกิจควรให้ความสำคัญกับการสร้างระบบบัญชีที่จะทำให้เกิดการจัดทำรายงานทางการเงินให้มีคุณภาพ เนื่องจากการมีข้อมูลทางบัญชีที่มาจากรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพจะเป็นปัจจัยสำคัญที่ส่งผลทางบวกต่อผลการดำเนินงานขององค์กร ทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานและส่งผลให้เพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันสูงขึ้น

1.2 ด้านการบริหารจัดการ ผลการวิจัยสะท้อนให้เห็นว่าข้อมูลทางบัญชีที่มาจากรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพส่งผลเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานขององค์กร โดยเฉพาะในด้านความสามารถเข้าใจได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ และความสามารถเปรียบเทียบกันได้ ดังนั้นธุรกิจควรคำนึงถึงการใช้ประโยชน์จากข้อมูลเหล่านี้เพื่อประกอบการตัดสินใจตั้งแต่การวางแผน การจัดองค์กร การสั่งการ และการควบคุม

1.3 ด้านผู้สอบบัญชีและผู้ทำบัญชี จากผลการวิจัยสนับสนุนให้เห็นว่าการจัดทำรายงานทางการเงินให้มีคุณภาพส่งผลต่อการดำเนินงานขององค์กร ดังนั้น จึงเป็นข้อมูลสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ทั้งผู้สอบบัญชีซึ่งเป็นผู้ให้ความเชื่อมั่นต่อรายงานทางการเงิน และผู้ทำบัญชีซึ่งเป็นผู้จัดทำบัญชีให้เป็นไปหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป ให้เห็นความสำคัญและมุ่งเน้นปฏิบัติงานทั้งด้านตรวจสอบบัญชีและด้านการทำบัญชีให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

2. ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ ธุรกิจโรงแรมในเขตกรุงเทพมหานคร สำหรับการวิจัยครั้งต่อไป ควรขยายการศึกษาไปยังประชากรกลุ่มอื่น เช่น ธุรกิจโรงแรม 5 ดาว 4 ดาว หรือ 3 ดาว เป็นต้น

2.2 ควรศึกษากับธุรกิจโรงแรมในเมืองใหญ่ ๆ ซึ่งเป็นแหล่งท่องเที่ยว เช่น จังหวัดเชียงใหม่ จังหวัดขอนแก่น เป็นต้น



รายการอ้างอิง

- กระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา. (2562). *สรุปสถานการณ์พักแรม จำนวนผู้เยี่ยมชม และรายได้จากผู้เยี่ยมชม เดือนมกราคม-ธันวาคม 2562*. สืบค้น 22 ตุลาคม 2562, จาก https://www.mots.go.th/more_news_new.php?cid=525
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2562). *คลังข้อมูลธุรกิจ*. สืบค้น 19 พฤศจิกายน 2562, จาก <https://datawarehouse.dbd.go.th/index>
- ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ. (2558). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินและประสิทธิภาพในการตัดสินใจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. *วารสารบริหารธุรกิจศรีนครินทรวิโรฒ*, 6(2), 20-35.
- ธีรเดช วิริยะกุล, ธนสุวิทย์ ทับทิมวิรัช, และสุคนธ์ เครือ่นาคำ. (2559). ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพข้อมูลทางการเงินกับประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในพื้นที่จังหวัดระนอง. ใน *การประชุมวิชาการและนำเสนอผลงานวิจัยระดับชาติและนานาชาติ ครั้งที่ 7*. (หน้า 1231 – 1242). กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา.
- ปิยมาศ เหลือสัน, กัญญมน วิทยาภูมิ, และวราพร เปรมพาณิชยกุล. (2556). ผลกระทบของงบการเงินที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดสุรินทร์. *วารสารการบัญชีและการจัดการ*, 5(4), 78-87.
- พลุ เดชะรินทร์. (2547). *เส้นทางจากกลยุทธ์สู่การปฏิบัติด้วย Balanced Scorecard และ Key Performance Indicator* (พิมพ์ครั้งที่ 12). กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- พวงเพ็ญ ชูรินทร์. (2560). ลักษณะเชิงคุณภาพที่มีประโยชน์และต้นทุนของข้อมูลทางการเงิน. *วารสารวิทยาการจัดการ*, 4(2), 31-55.
- วิจัยกรุงศรี. (2560). *ธุรกิจโรงแรม. แนวโน้มธุรกิจ/อุตสาหกรรม ปี 2561-2563*, 1-10.
- วิจัยกรุงศรี. (2562). *ธุรกิจโรงแรมย่านกลางเมืองกรุงเทพฯ. แนวโน้มธุรกิจ/อุตสาหกรรม ปี 2562-2564*, 1-8.
- วิธาน เจริญผล. (2554). ปัญหาห้องพักรวมโรงแรมล้นตลาด ทำไมและมีแนวทางแก้ไขอย่างไร. สืบค้น 12 กันยายน 2562, จาก <https://www.scbeic.com/th/detail/product/304>.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2559). *กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558)*. สืบค้น 28 กุมภาพันธ์ 2560, จาก <https://www.Tfac.or.th/Article/Detail/67362>



- Aaker, D. A., Kumar, V, & Day, G. S. (2001). *Marketing Research (7th ed)*. New York: John Wiley & Son.
- Black, K. (2006). *Business statistics: For contemporary decision making (4th ed.)*. New York: John Wiley & Sons.
- Hair, J., Black, W., Babin, B., Anderson, R., & Tatham, R. (2006). *Multivariate data analysis. (6th ed.)*. Upper Saddle River, N.J.: Pearson Prentice Hall.
- Yamane, T. (1973). *Statistics: An Introductory Analysis (3rd ed.)*. New York: Harper & Row.