

ความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีกับคุณภาพ
กำไรในโรงงานอุตสาหกรรม : กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง

**THE RELATIONSHIPS BETWEEN ACCOUNTING INFORMATION
SYSTEM ATTRIBUTES AND EARNING QUALITY OF INDUSTRIAL :
A CASE STUDT IF LAT KRA BANG INDUSTRIAL ESTATE**

รุ่งรัศมี ดีปราศัย

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร

ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต วิชาเอกการบัญชี

คณะบริหารธุรกิจ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

ปีการศึกษา 2558

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

ความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีกับ
คุณภาพกำไรในโรงงานอุตสาหกรรม: กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรม
ลาดกระบัง

รุ่งรัศมี ดีปราศัย

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร
ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต วิชาเอกการบัญชี

คณะบริหารธุรกิจ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

ปีการศึกษา 2558


ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ ความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีกับคุณภาพ
กำไรของโรงงานอุตสาหกรรม : กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง
The Relationships between Accounting Information System Attributes
and Earning Quality of Industrial: A Case Study of Lat Kra Bang
Industrial Estate

ชื่อ - นามสกุล นางสาวรุ่งระวี คีปราศัย
วิชาเอก การบัญชี
อาจารย์ที่ปรึกษา ผู้ช่วยศาสตราจารย์จันทิพย์ สองเมือง, บช.ม.
ปีการศึกษา 2558

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระ


..... ประธานกรรมการ
(รองศาสตราจารย์พนารัตน์ ปานมณี, Ph.D.)


..... กรรมการ
(รองศาสตราจารย์อภิรดา สุทธิสานนท์, บช.ม.)


..... กรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์จันทิพย์ สองเมือง, บช.ม.)

คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี อนุมัติการค้นคว้าอิสระฉบับนี้
เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาวิทยาศาสตรบัณฑิต


..... คณบดีคณะบริหารธุรกิจ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์นารถี ชัยมงคล, ปร.ค.)

วันที่ 4 เดือน ธันวาคม พ.ศ. 2558

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ	ความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี กับคุณภาพกำไรของโรงงานอุตสาหกรรม :
ชื่อ - นามสกุล	กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง นางสาวรุ่งรัมย์ ดิปราศัย
วิชาเอก	การบัญชี
อาจารย์ที่ปรึกษา	ผู้ช่วยศาสตราจารย์จุฑาทิพย์ สองเมือง, บช.ม.
ปีการศึกษา	2558

บทคัดย่อ

การค้นคว้าอิสระครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา 1) คุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี 2) คุณภาพกำไร และ 3) ความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีกับคุณภาพกำไรของโรงงานอุตสาหกรรม : กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ คือ โรงงานอุตสาหกรรม เขตนิคมอุตสาหกรรมลาดกระบังที่จดทะเบียนเป็นบริษัทจำนวน 155 บริษัท โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการศึกษา สอบถามพนักงานบัญชีบริษัทโรงงานอุตสาหกรรม สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล คือ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว และการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

ผลการศึกษา พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีลักษณะของอุตสาหกรรมเป็นอุตสาหกรรมยานยนต์ ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจมากกว่า 10 ปี ทุนจดทะเบียนมากกว่า 8 ล้านบาท จำนวนพนักงานน้อยกว่า 200 คน ให้ความสำคัญเกี่ยวกับคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ด้านความครบถ้วน ด้านตรวจสอบความถูกต้องได้ และด้านความทันต่อเวลา ตามลำดับ คุณภาพกำไร โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความโปร่งใสในหลักการบัญชี ด้านสัญญาณเดื่อนภัย และด้านอุตสาหกรรม ตามลำดับ และพบว่าคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีกับคุณภาพกำไรมีความสัมพันธ์กันทางบวกในระดับสูง หมายถึง โรงงานอุตสาหกรรมเขตนิคมอุตสาหกรรมลาดกระบังที่ให้ความสำคัญเกี่ยวกับคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีสูง คุณภาพกำไรของบริษัทจะสูงตามไปด้วย

คำสำคัญ: ระบบสารสนเทศทางการบัญชี คุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี คุณภาพกำไร

Independent Study Title	Relationship between Characteristics of Accounting Information System and Earnings Quality of Industrial Factories: A Case Study of Lat Krabang Industrial Estate
Name - Surname	Miss Rungrasmeee Deeprasai
Major Subject	Accounting
Independent Study Advisor	Assistant Professor Chutatip Songmuang, M.Acc.
Academic Year	2015

ABSTRACT

This independent study investigated 1) the characteristics of accounting information systems, 2) the earnings quality, and 3) the relationship between the characteristics of accounting information systems and the earnings quality of industrial factories located in Lat Krabang, Thailand.

The sample in the study comprised 155 industrial factories which were registered as companies in Lat Krabang Industrial Estate. Data were collected from the questionnaire administered to accountants of the factories and analyzed using Frequency, Percentage, Mean, Standard Deviation, One-way ANOVA, and Pearson Correlation Coefficient at a significance level of 0.05.

The findings revealed that a majority of the samples worked for automotive manufacturing companies with more than 8 million baht of authorized capital and fewer than 200 employees. Also, a majority of the respondents acknowledged the importance of the overall characteristics of accounting information systems, particularly with regard to the aspects of completeness, accuracy, and timeliness, respectively. The overall earnings quality was rated highly in the aspects of transparency in accounting procedures, warning signals, and industrial issues. It was also found that the characteristics of accounting information systems and the earnings quality had a strong positive correlation, meaning the factories in Lat Krabang Industrial Estate that gave greater importance to the characteristics of their accounting information systems would also have a higher earnings quality.

Keywords: accounting information system, characteristics of accounting information system, earnings quality

กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาครั้งนี้ว่าอิสระฉบับนี้สำเร็จลุล่วงอย่างสมบูรณ์ได้ด้วยความกรุณา และความอนุเคราะห์ของผู้ช่วยศาสตราจารย์จุฑาทิพย์ สองเมือง อาจารย์ที่ปรึกษาที่ได้กรุณาเสียสละเวลาให้คำปรึกษา คำแนะนำ และให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องต่าง ๆ จนสำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี ผู้ทำการศึกษาวิจัยขอกราบขอบพระคุณอย่างสูงมา ณ ที่นี้

ขอขอบพระคุณรองศาสตราจารย์ ดร.พนารัตน์ ปานมณี ประธานกรรมการสอบและกรรมการสอบรองศาสตราจารย์อภिरดา สุทธิสานนท์ ที่ได้ให้ความกรุณาในการแก้ไขข้อบกพร่องต่าง ๆ ของงานวิจัย รวมทั้งเสียสละเวลาในการเป็นกรรมการสอบในครั้งนี้ และขอขอบพระคุณพนักงานบริษัท เชนนิคมอุตสาหกรรมลาดกระบังที่ได้เสียสละเวลาในการตอบแบบสอบถาม

ขอขอบพระคุณ และมอบความดีทั้งหมดนี้ให้แก่ คุณพ่อ คุณแม่ ภรรยาและลูก พี่น้อง เพื่อนที่แสนดีและคณะครู-อาจารย์ที่ให้การสนับสนุนและประสิทธิ์ประสาทวิชาความรู้ให้ และเพื่อน ๆ MBA 56 ทุกคนที่เป็นกำลังใจ

สุดท้ายนี้ ผู้ศึกษาหวังเป็นอย่างยิ่งว่างานครั้งนี้จะเป็นประโยชน์สำหรับผู้สนใจ หากการค้นคว้าอิสระในครั้งนี้ขาดตกบกพร่อง หรือไม่สมบูรณ์ประการใด ผู้ศึกษาขอกราบขอภัยมา ณ โอกาสนี้ด้วย

รุ่งรัศมี ดิปราศัย

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย	(3)
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	(4)
กิตติกรรมประกาศ	(5)
สารบัญ	(6)
สารบัญตาราง	(8)
สารบัญภาพ	(12)
บทที่ 1 บทนำ	13
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	13
1.2 วัตถุประสงค์การวิจัย	14
1.3 สมมติฐานการวิจัย	14
1.4 ขอบเขตของการวิจัย	15
1.4 คำจำกัดความในการวิจัย	15
1.5 กรอบแนวคิดในการวิจัย	16
1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	16
บทที่ 2 เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	17
2.1 แนวคิดและทฤษฎีจากเอกสารและตำราที่เกี่ยวข้อง	17
2.2 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	46
บทที่ 3 วิธีดำเนินการวิจัย	48
3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง	48
3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย	49
3.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล	51
3.4 วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล	51

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์.....	53
4.1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับสถานภาพส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม.....	53
4.2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับทัศนคติที่มีต่อคุณลักษณะระบบสารสนเทศ ทางการบัญชี.....	56
4.3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับทัศนคติที่มีต่อคุณภาพกำไร.....	60
4.4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทดสอบสมมติฐาน.....	65
4.5 ผลการวิเคราะห์หาความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะระบบสารสนเทศ ทางการบัญชีกับคุณภาพกำไร.....	87
บทที่ 5 สรุปผลการวิจัย การอภิปรายผลและข้อเสนอแนะ.....	89
5.1 สรุปผลการวิจัย.....	90
5.2 การอภิปรายผลการวิจัย.....	91
5.3 ข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย.....	93
5.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้องในอนาคต.....	93
บรรณานุกรม.....	94
ภาคผนวก.....	96
ประวัติผู้เขียน.....	105

สารบัญตาราง

	หน้า
ตารางที่ 4.1 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของสถานภาพส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม ในด้านตำแหน่งงานในปัจจุบัน.....	53
ตารางที่ 4.2 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของระยะเวลาในการประกอบธุรกิจ.....	54
ตารางที่ 4.3 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของจำนวนทุนจดทะเบียน.....	54
ตารางที่ 4.4 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของจำนวนพนักงาน.....	55
ตารางที่ 4.5 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของประเภทอุตสาหกรรม.....	55
ตารางที่ 4.6 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติที่มีต่อคุณลักษณะ ระบบสารสนเทศทางการบัญชี.....	56
ตารางที่ 4.7 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติที่มีต่อคุณลักษณะ ระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเชื่อถือได้.....	56
ตารางที่ 4.8 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติที่มีต่อคุณลักษณะ ระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านตรวจสอบความถูกต้องได้.....	57
ตารางที่ 4.9 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติที่มีต่อคุณลักษณะ ระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความครบถ้วน.....	58
ตารางที่ 4.10 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติที่มีต่อคุณลักษณะ ระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันต่อเวลา.....	59
ตารางที่ 4.11 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติที่มีต่อคุณลักษณะ ระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ.....	59
ตารางที่ 4.12 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติที่มีต่อคุณภาพกำไร.....	60
ตารางที่ 4.13 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติที่มีต่อคุณภาพกำไร ด้านสัญญาณเตือนภัย.....	60
ตารางที่ 4.14 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติที่มีต่อคุณภาพกำไร ด้านอุตสาหกรรม.....	61
ตารางที่ 4.15 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติที่มีต่อคุณภาพกำไร ด้านฐานะทางการเงิน.....	62

สารบัญตาราง (ต่อ)

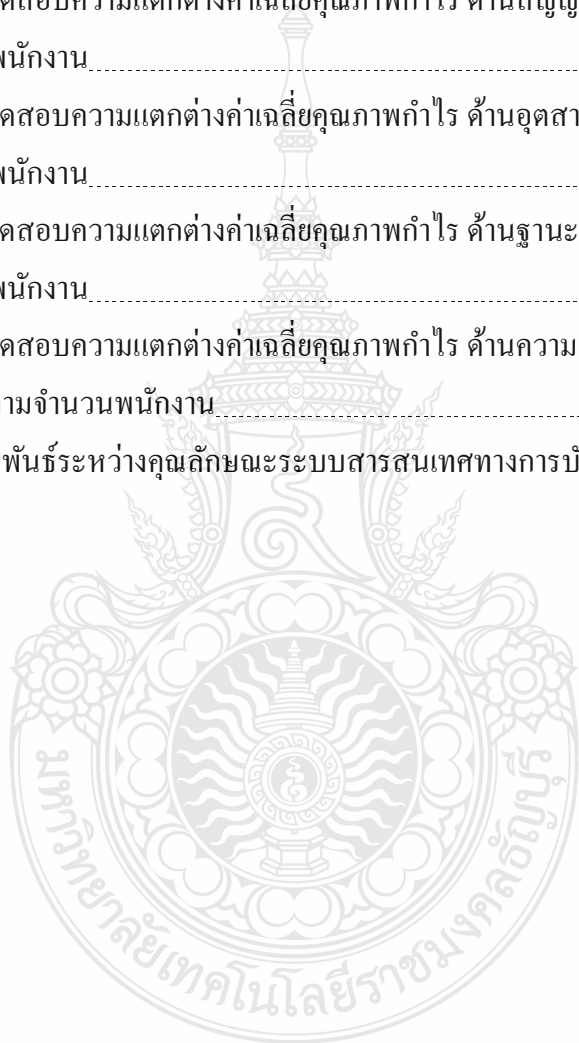
	หน้า
ตารางที่ 4.16 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติที่มีต่อคุณภาพกำไร ด้านความโปร่งใสในหลักการบัญชี.....	63
ตารางที่ 4.17 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติที่มีต่อคุณภาพกำไร ด้านกิจกรรมทางเศรษฐกิจ.....	64
ตารางที่ 4.18 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีโดยรวมและ เป็นรายด้าน ที่มีระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน.....	65
ตารางที่ 4.19 ผลการทดสอบความแตกต่างค่าเฉลี่ยคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ จำแนกตามระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ.....	66
ตารางที่ 4.20 ผลการทดสอบความแตกต่างค่าเฉลี่ยคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความครบถ้วน จำแนกตามระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ.....	67
ตารางที่ 4.21 ผลการทดสอบความแตกต่างค่าเฉลี่ยคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันต่อเวลา จำแนกตามระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ.....	68
ตารางที่ 4.22 ผลการทดสอบความแตกต่างค่าเฉลี่ยคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ จำแนกตามระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ.....	69
ตารางที่ 4.23 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีโดยรวมและ เป็นรายด้าน ที่มีทุนจดทะเบียนแตกต่างกัน.....	70
ตารางที่ 4.24 ผลการทดสอบความแตกต่างค่าเฉลี่ยคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ จำแนกตามทุนจดทะเบียน.....	71
ตารางที่ 4.25 ผลการทดสอบความแตกต่างค่าเฉลี่ยคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านตรวจสอบความถูกต้องได้ จำแนกตามทุนจดทะเบียน.....	71
ตารางที่ 4.26 ผลการทดสอบความแตกต่างค่าเฉลี่ยคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความครบถ้วน จำแนกตามทุนจดทะเบียน.....	72
ตารางที่ 4.27 ผลการทดสอบความแตกต่างค่าเฉลี่ยคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ จำแนกตามทุนจดทะเบียน.....	73
ตารางที่ 4.28 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีโดยรวมและ เป็นรายด้าน ที่มีจำนวนพนักงานแตกต่างกัน.....	73

สารบัญตาราง (ต่อ)

	หน้า
ตารางที่ 4.29 ผลการทดสอบความแตกต่างค่าเฉลี่ยคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความครบถ้วน จำแนกตามจำนวนพนักงาน.....	74
ตารางที่ 4.30 ผลการทดสอบความแตกต่างค่าเฉลี่ยคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ จำแนกตามจำนวนพนักงาน.....	75
ตารางที่ 4.31 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยคุณภาพกำไร โดยรวมและเป็นรายด้านที่มีระยะเวลา ในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน.....	76
ตารางที่ 4.32 ผลการทดสอบความแตกต่างค่าเฉลี่ยคุณภาพกำไร ด้านสัญญาณเตือนภัย จำแนกตาม ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ.....	77
ตารางที่ 4.33 ผลการทดสอบความแตกต่างค่าเฉลี่ยคุณภาพกำไร ด้านอุตสาหกรรม จำแนกตาม ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ.....	77
ตารางที่ 4.34 ผลการทดสอบความแตกต่างค่าเฉลี่ยคุณภาพกำไร ด้านฐานะทางการเงิน จำแนกตาม ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ.....	78
ตารางที่ 4.35 ผลการทดสอบความแตกต่างค่าเฉลี่ยคุณภาพกำไร ด้านความโปร่งใสในหลักการบัญชี จำแนกตามระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ.....	79
ตารางที่ 4.36 ผลการทดสอบความแตกต่างค่าเฉลี่ยคุณภาพกำไร ด้านกิจกรรมทางเศรษฐกิจ จำแนกตามระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ.....	80
ตารางที่ 4.37 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยคุณภาพกำไร โดยรวมและเป็นรายด้านที่มีทุนจดทะเบียน แตกต่างกัน.....	80
ตารางที่ 4.38 ผลการทดสอบความแตกต่างค่าเฉลี่ยคุณภาพกำไร ด้านอุตสาหกรรม จำแนกตาม ทุนจดทะเบียน.....	81
ตารางที่ 4.39 ผลการทดสอบความแตกต่างค่าเฉลี่ยคุณภาพกำไร ด้านฐานะทางการเงิน จำแนกตามทุนจดทะเบียน.....	82
ตารางที่ 4.40 ผลการทดสอบความแตกต่างค่าเฉลี่ยคุณภาพกำไร ด้านความโปร่งใสในหลักการบัญชี จำแนกตามทุนจดทะเบียน.....	82
ตารางที่ 4.41 ผลการทดสอบความแตกต่างค่าเฉลี่ยคุณภาพกำไร ด้านกิจกรรมทางเศรษฐกิจ จำแนกตามทุนจดทะเบียน.....	83

สารบัญตาราง (ต่อ)

	หน้า
ตารางที่ 4.42 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยคุณภาพกำไร โดยรวมและเป็นรายด้านที่มีจำนวนพนักงาน แตกต่างกัน.....	84
ตารางที่ 4.43 ผลการทดสอบความแตกต่างค่าเฉลี่ยคุณภาพกำไร ด้านสัญญาณเดือนกัญ จำแนกตาม จำนวนพนักงาน.....	85
ตารางที่ 4.44 ผลการทดสอบความแตกต่างค่าเฉลี่ยคุณภาพกำไร ด้านอุตสาหกรรม จำแนกตาม จำนวนพนักงาน.....	85
ตารางที่ 4.45 ผลการทดสอบความแตกต่างค่าเฉลี่ยคุณภาพกำไร ด้านฐานะทางการเงิน จำแนกตาม จำนวนพนักงาน.....	86
ตารางที่ 4.46 ผลการทดสอบความแตกต่างค่าเฉลี่ยคุณภาพกำไร ด้านความโปร่งใสในหลักการบัญชี จำแนกตามจำนวนพนักงาน.....	86
ตารางที่ 4.47 ความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีกับคุณภาพกำไร.....	87



สารบัญภาพ

	หน้า
ภาพที่ 1.1 กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	16
ภาพที่ 2.1 ผังแสดงการใช้พื้นที่นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง.....	20



บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ปัจจุบันการแข่งขันทางธุรกิจมีแนวโน้มสูงขึ้นเรื่อย ๆ ประกอบกับการเพิ่มขึ้น เปลี่ยนแปลงของนวัตกรรม เทคโนโลยี ระบบปฏิบัติได้มีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง ประสิทธิภาพในการบริหาร และความมั่นคงขององค์กรจึงขึ้นอยู่กับนวัตกรรมและระบบปฏิบัติการ โดยส่วนใหญ่การบริหารจัดการองค์กรสมัยใหม่มีการนำระบบปฏิบัติการเข้ามาใช้ เพื่อช่วยในการขับเคลื่อน ดำเนินธุรกิจ และให้ข้อมูลประกอบการตัดสินใจที่ถูกต้อง รวดเร็ว และมีประสิทธิภาพ ส่งผลให้องค์กรมีโอกาสในการแข่งขันทางธุรกิจสูงขึ้น

ระบบสารสนเทศทางการบัญชี เป็นอีกหนึ่งระบบที่ผู้บริหารระดับสูงให้ความสำคัญและนำมาใช้กันอย่างล้นหลามในปัจจุบัน เพื่อช่วยให้องค์กรมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงานที่ดี และมีประโยชน์ต่อบุคคลภายใน บุคคลภายนอก และมีส่วนช่วยในการตัดสินใจ อาทิเช่น การบอกถึงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน หรือแม้กระทั่งการบริหารจัดการเงินขององค์กรนั้น ๆ นอกจากนี้ ยังช่วยลดระยะเวลาการทำงานให้กับพนักงาน และจำกัดข้อมูลต่าง ๆ ของกิจการได้อย่างครบถ้วน ถูกต้อง กำไรเป็นข้อมูลทางบัญชีรายการหนึ่งในงบการเงินที่สะท้อนถึงมูลค่าของกิจการ ซึ่งกิจการที่มีกำไรแตกต่างกันจะมีมูลค่าของกิจการแตกต่างกัน จึงเป็นการบ่งบอกถึงความสำคัญของกำไรในด้านความเกี่ยวข้องกับมูลค่าของกิจการ กำไรจึงเป็นข้อมูลที่ใช้สรุปผลการดำเนินงานของกิจการในรอบระยะเวลาหนึ่ง เช่น รายปี รายไตรมาส ที่ช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินผลการบริหารงานของฝ่ายบริหารความสามารถในการสร้างกำไรของกิจการ กระแสเงินสดในอนาคต และใช้ประกอบการตัดสินใจลงทุน จึงพิจารณาได้ว่า กำไร คือ ค่าประมาณของกำไรทางเศรษฐกิจ ซึ่งเกี่ยวข้องกับกระแสเงินสดที่ได้รับ หากกำไรในงบการเงินเป็นกำไรที่มีคุณภาพ จะสะท้อนให้เห็นกระแสเงินสดของกิจการได้อย่างแท้จริง ดังแนวคิดของวรศักดิ์ ทูมมานนท์ (2543) ได้ให้แนวคิดว่า ความสามารถในการทำกำไรที่ดีนั้นจะต้องให้กระแสเงินสดที่ดี เมื่อได้พิจารณากระแสเงินสดไปพร้อม ๆ กับงบแสดงฐานะการเงินและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ หากกิจการมีกระแสเงินสดจากการดำเนินงานติดลบต่อเนื่องกันเป็นระยะเวลาหลาย ๆ ปี ขณะที่กำไรมาโดยตลอด ย่อมเป็นสัญญาณเตือนภัยให้เห็นว่ากิจการจะประสบกับปัญหาการขาดสภาพคล่องทางการเงิน

ดังนั้น ระบบปฏิบัติการทางการบัญชีจึงมีส่วนร่วมในการตัดสินใจทางธุรกิจ ซึ่งความครบถ้วน ถูกต้อง และมีประสิทธิภาพนั้นขึ้นอยู่กับคุณภาพของสารสนเทศที่ได้รับ แต่จากการที่แนวโน้มของธุรกิจ

ในยุคปัจจุบันนี้มีโครงสร้างองค์กรที่สลับซับซ้อนและมีสาขาหรือหน่วยงานที่กระจายแยกกันไปตามภูมิภาคต่าง ๆ มากยิ่งขึ้นทำให้ปัญหาต่าง ๆ ในการเก็บรวบรวมข้อมูล การประมวลผลและการสื่อสารเพื่อแลกเปลี่ยนข้อมูลนั้นเพิ่มมากยิ่งขึ้นตามไปด้วย และคุณภาพกำไรจึงเป็นสิ่งที่นักวิเคราะห์ควรให้ความสำคัญเพื่อให้สามารถพยากรณ์กำไรและมูลค่าของกิจการได้ใกล้เคียงกับความเป็นจริงมากที่สุด ผู้วิจัยจึงสนใจทำการวิจัยเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีกับคุณภาพกำไร

1.2 วัตถุประสงค์การวิจัย

1.2.1 เพื่อศึกษาคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีของโรงงานอุตสาหกรรม กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง

1.2.2 เพื่อศึกษาคุณภาพกำไรของโรงงานอุตสาหกรรม กรณีศึกษานิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง

1.2.3 เพื่อวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีกับคุณภาพกำไรของโรงงานอุตสาหกรรม กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง

1.3 สมมติฐานการวิจัย

1.3.1 คุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณภาพกำไรของโรงงานอุตสาหกรรม กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง

1.3.2 บริษัทโรงงานอุตสาหกรรม นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง ที่มีระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ ทุนจดทะเบียน และจำนวนพนักงานแตกต่างกัน มีคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีแตกต่างกัน

1.3.3 บริษัทโรงงานอุตสาหกรรม นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง ที่มีระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ ทุนจดทะเบียน และจำนวนพนักงานแตกต่างกัน มีคุณภาพกำไรแตกต่างกัน

1.4 ขอบเขตของการวิจัย

การศึกษาครั้งนี้เป็นการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีกับคุณภาพกำไรของโรงงานอุตสาหกรรม กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง โดยมีขอบเขตการศึกษาดังนี้

1.4.1 ประชากรที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือ โรงงานอุตสาหกรรมที่จดทะเบียนเป็นบริษัทในเขตนิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง จำนวน 254 แห่ง

1.4.2 ตัวแปรที่ใช้ในการศึกษา แบ่งได้เป็น 2 ประเภท คือ

1.4.2.1 ตัวแปรอิสระ คือ สถานภาพส่วนบุคคล และคุณลักษณะของระบบสารสนเทศทางการบัญชี

1.4.2.2 ตัวแปรตาม ได้แก่ คุณภาพกำไร

1.4.3 พื้นที่ในการวิจัย คือ นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง

1.4.4 ระยะเวลาในการเก็บรวบรวมข้อมูล คือ 16 สิงหาคม 2557 - 2 พฤศจิกายน 2557

1.5 คำจำกัดความในการวิจัย

1.5.1 ระบบสารสนเทศทางการบัญชี หมายถึง ระบบที่รวบรวม จัดระบบ และนำเสนอสารสนเทศทางการบัญชีที่ช่วยในการตัดสินใจแก่ผู้สารสนเทศทั้งภายในและภายนอกองค์กร

1.5.2 คุณภาพกำไร หมายถึง ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจอันเกิดจากผลการดำเนินงานของกิจการ และสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้ในอนาคต

1.5.3 ความเชื่อถือได้ หมายถึง ข้อมูลที่ปราศจากความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญและความลำเอียง

1.5.4 ตรวจสอบความถูกต้องได้ หมายถึง ข้อมูลมีความถูกต้อง และสามารถสอบทานความถูกต้องได้

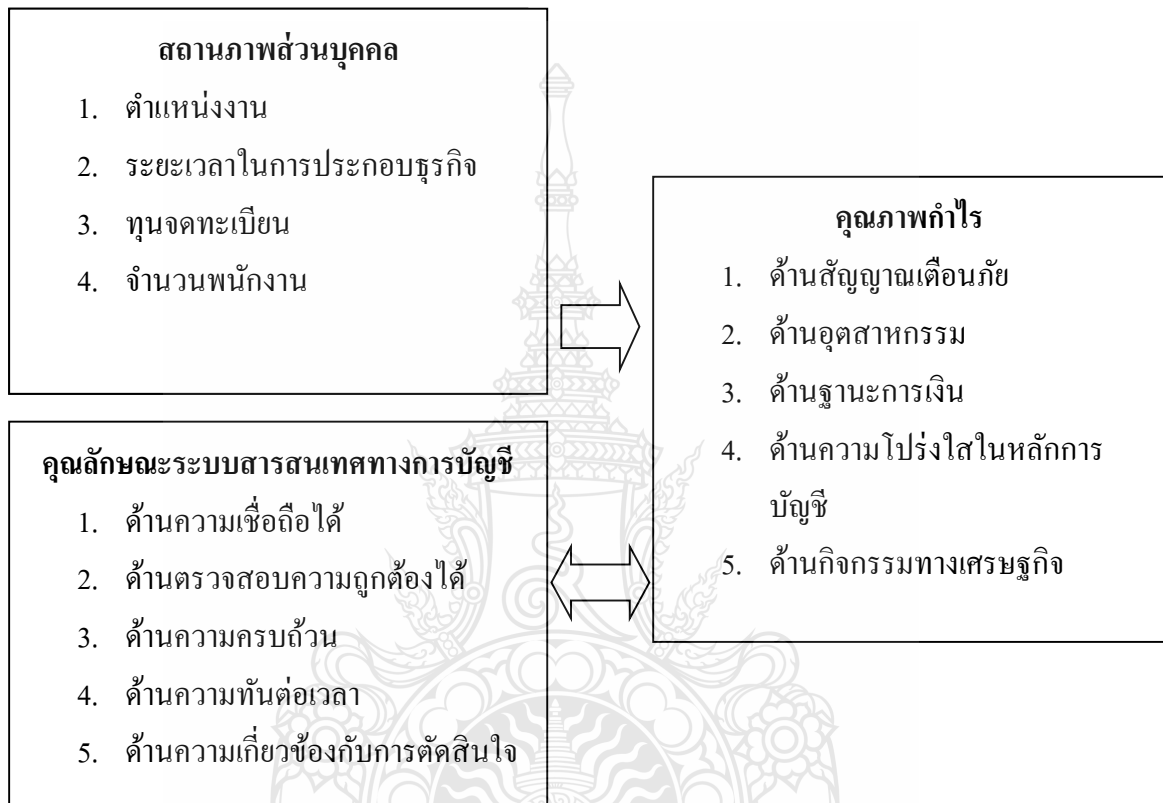
1.5.5 ความครบถ้วน หมายถึง ความมีสาระสำคัญของข้อมูลและต้นทุนในการจัดทำรายการ

1.5.6 ความทันต่อเวลา หมายถึง ข้อมูลที่มีความเป็นปัจจุบันทันสมัยอยู่ตลอดเวลา เพื่อนำไปใช้ประโยชน์ได้จริง

1.5.7 ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ หมายถึง ข้อมูลที่ช่วยให้สามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคต รวมทั้งช่วยยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาด

1.6 กรอบแนวคิดในการวิจัย

การศึกษานี้เป็นการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีกับคุณภาพกำไรของโรงงานอุตสาหกรรม กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง ผู้ศึกษาได้ใช้กรอบแนวคิด ดังนี้



ภาพที่ 1.1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

1.7 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

- 1.7.1 เพื่อทราบคุณลักษณะของระบบสารสนเทศทางการบัญชี
- 1.7.2 เพื่อทราบคุณภาพกำไรของโรงงานอุตสาหกรรม เขตนิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง
- 1.7.3 เพื่อทราบความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีกับคุณภาพกำไรของโรงงานอุตสาหกรรม เขตนิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง
- 1.7.4 เพื่อเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้ข้อมูลประกอบการพิจารณาตัดสินใจลงทุน

บทที่ 2

เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาเรื่อง “ความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีกับคุณภาพกำไรของโรงงานอุตสาหกรรม : กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง” นี้ ผู้ศึกษาได้ศึกษาแนวคิด ทฤษฎี เอกสารต่าง ๆ และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องเพื่อเป็นแนวทางในการศึกษาดังนี้

2.1 แนวคิดและทฤษฎีจากเอกสารและตำราที่เกี่ยวข้อง

2.1.1 การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย

2.1.2 นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง

2.1.3 แนวคิดเกี่ยวกับสารสนเทศ

2.1.4 แนวคิดเกี่ยวกับระบบสารสนเทศทางการบัญชี

2.1.5 แนวคิดเกี่ยวกับแนวทางการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชี

2.1.6 แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพกำไร

2.1.7 แนวคิดเกี่ยวกับการวัดคุณภาพกำไร

2.1.8 แนวคิดเกี่ยวกับนิยามของคุณภาพกำไร

2.1.9 แนวคิดเกี่ยวกับลักษณะของกำไรที่มีคุณภาพ

2.1.10 แนวคิดเกี่ยวกับการวิเคราะห์คุณภาพกำไร

2.2 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.1 แนวคิดและทฤษฎีจากเอกสารและตำราที่เกี่ยวข้อง

2.1.1 การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย

การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย (กนอ.) เป็นรัฐวิสาหกิจสังกัดกระทรวงอุตสาหกรรม จัดตั้งขึ้นตามประกาศคณะปฏิวัติ ฉบับที่ 339 ลงวันที่ 13 ธันวาคม 2515 และตราเป็นพระราชบัญญัติ กนอ. พ.ศ. 2522 ต่อมามีการแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2534 แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2539 และได้มีการแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2550 เพื่อขยายขอบเขตของการพัฒนาพื้นที่จากภาคอุตสาหกรรมสู่ภาคบริการ

การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย มีหน้าที่รับผิดชอบในการพัฒนาและจัดตั้งนิคมอุตสาหกรรมโดยจัดพื้นที่สำหรับ โรงงานอุตสาหกรรมให้เข้าไปอยู่ร่วมกันอย่างมีระบบและมี

ระเบียบ และเป็นกลไกของรัฐบาลในการกระจายการพัฒนาอุตสาหกรรมออกสู่ภูมิภาคทั่วประเทศ โดยมี “นิคมอุตสาหกรรม” เป็นเครื่องมือดำเนินการ

นิคมอุตสาหกรรม

หมายถึง เขตพื้นที่ดินซึ่งจัดสรรไว้สำหรับโรงงานอุตสาหกรรมเข้าไปอยู่รวมกันอย่างเป็นสัดส่วน อันประกอบด้วย พื้นที่อุตสาหกรรม สิ่งอำนวยความสะดวก สาธารณูปโภค และสาธารณูปการครบครัน เช่น ถนน ท่อระบายน้ำ โรงกำจัดน้ำเสียส่วนกลาง ระบบป้องกันน้ำท่วม ไฟฟ้า น้ำประปา โทรศัพท์ นอกจากนั้น ยังประกอบด้วยบริการอื่น ๆ ที่จำเป็นอีก อาทิ เช่น ที่ทำการไปรษณีย์โทรเลข ธนาคาร ศูนย์การค้า ที่พักอาศัยสำหรับคนงาน สถานีบริการน้ำมัน เป็นต้น

ภาระหน้าที่ของนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย

1. จัดตั้งนิคมอุตสาหกรรมส่งเสริมและสนับสนุนเอกชนหรือองค์กรของรัฐจัดตั้งนิคมอุตสาหกรรม
2. จัดให้มีและให้บริการในระบบสาธารณูปโภคและสาธารณูปการ ซึ่งจำเป็นแก่การประกอบอุตสาหกรรม
3. ส่งเสริมและสนับสนุนให้เอกชนลงทุนและให้บริการในระบบสาธารณูปโภคและสาธารณูปการซึ่งจำเป็นแก่การประกอบอุตสาหกรรม
4. จัดให้มีระบบและการจัดการด้านสิ่งแวดล้อม การป้องกันและบรรเทาอุบัติภัยจากอุตสาหกรรม
5. อนุญาต อนุมัติการประกอบกิจการในนิคมอุตสาหกรรมและจัดให้ได้เพิ่มเติมซึ่งสิทธิประโยชน์ สิ่งจูงใจ และการอำนวยความสะดวกแก่การประกอบอุตสาหกรรม

บทบาทของนิคมอุตสาหกรรม

1. ซึ่งพร้อมด้วยปัจจัยการผลิตซึ่งทำให้ผลิตภัณฑ์ที่มีคุณภาพและสามารถแข่งขันได้ในตลาดโลก
2. เป็นกลไกของรัฐในการกระจายอุตสาหกรรมและความเจริญไปสู่ภูมิภาค
3. เป็นกลไกของรัฐในการรักษาและส่งเสริมคุณภาพสิ่งแวดล้อมอันเกิดจากอุตสาหกรรม
4. เป็นกลไกของรัฐในการป้องกันและบรรเทาอุบัติภัยอันเกิดจากอุตสาหกรรม
5. เป็นกลไกของรัฐในการจัดระบบและระเบียบการใช้ที่ดินในพื้นที่เฉพาะและเป็นส่วนหนึ่งของการวางผังเมืองตลอดจนการใช้ที่ดิน

6. เป็นกลไกของรัฐในการส่งเสริมสนับสนุนอุตสาหกรรมทั่วไป อุตสาหกรรมเพื่อการส่งออกและรวมถึงอุตสาหกรรมพื้นฐาน

การบริการเบ็ดเสร็จครบวงจร

กนอ. ได้จัดตั้งสำนักบริการเบ็ดเสร็จครบวงจร (One Stop Service Center : OSS) ขึ้นเพื่อให้บริการแบบเบ็ดเสร็จตั้งแต่ต้นจนจบกระบวนการในการทำธุรกิจกับกนอ. ไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือเช่าที่ดิน การแนะนำพื้นที่ที่เหมาะสมในการตั้งโรงงาน การอนุมัติคำขออนุญาตและการออกใบรับรองที่จำเป็นต่าง ๆ เพื่อการจัดตั้งโรงงานในทุกขั้นตอนโดยง่าย หรือแม้แต่การพัฒนาจัดตั้งนิคมอุตสาหกรรมร่วมกับ กนอ.

การพัฒนาการ

ปัจจุบัน กนอ. มีนิคมอุตสาหกรรมที่เปิดดำเนินการแล้ว 56 นิคม กระจายอยู่ใน 16 จังหวัด ประกอบด้วย นิคมอุตสาหกรรมที่กนอ. ดำเนินการเอง จำนวน 11 นิคม และนิคมอุตสาหกรรมที่ร่วมดำเนินงานกับผู้พัฒนา จำนวน 45 นิคมอุตสาหกรรม

2.1.2 นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง

2.1.1.1 ข้อมูลทั่วไป

นิคมอุตสาหกรรม : นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง

ปีที่ก่อตั้ง : 2521

ผู้อำนวยการนิคมฯ : นายธาดา สุนทรพันธุ์

ผู้พัฒนานิคมฯ : การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย

โทรศัพท์ : 0 2326 0221-3, 0 2326 0137, 0 2326 0234

โทรสาร : 0 2326 0220

E-mail : latkrabang.1@ieat.go.th

Website : www.ieat.go.th/latkrabang

2.1.1.2 สถานที่ตั้ง

สำนักงานนิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง

40 ซ.ฉลองกรุง 31 แขวงลำปลาทิว เขตลาดกระบัง กรุงเทพฯ 10520

2.1.1.3 ระยะทางจากสถานที่ต่างๆ

(1) สนามบินสุวรรณภูมิ 10 กิโลเมตร

(2) สนามบินดอนเมือง 50 กิโลเมตร

(3) ท่าเรือกรุงเทพ 45 กิโลเมตร

(4) ทำเรือแหลมฉบัง 100 กิโลเมตร

2.1.1.4 พื้นที่โครงการ

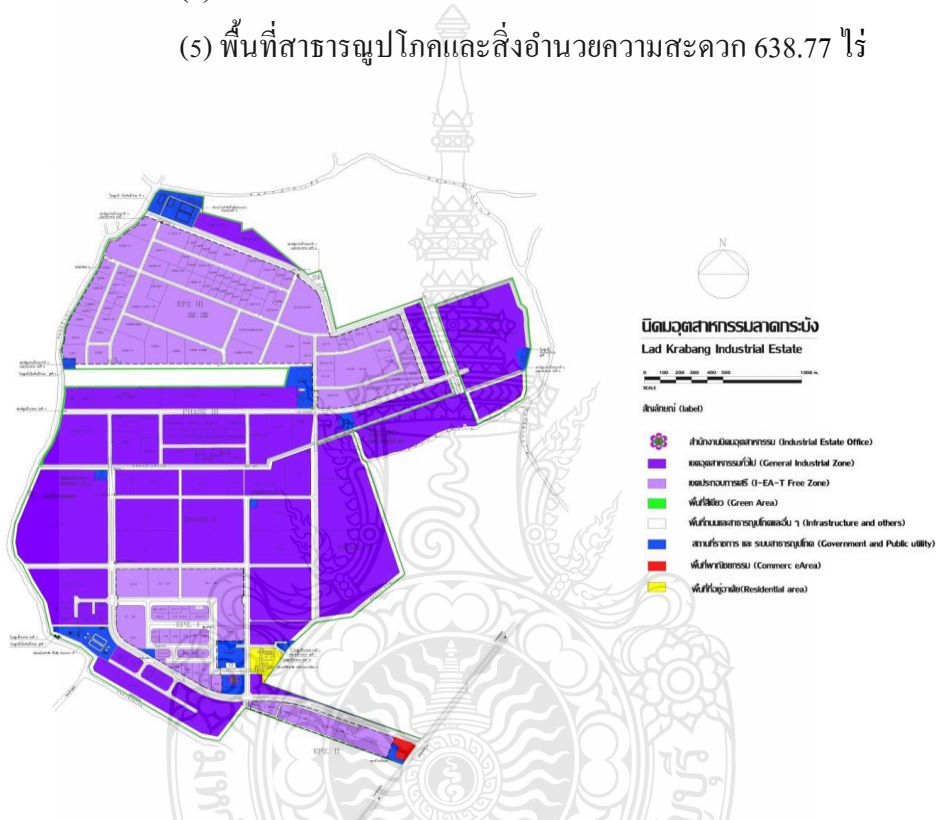
(1) เนื้อที่ทั้งหมด 2,559 ไร่

(2) เขตอุตสาหกรรมทั่วไป 1,228 ไร่

(3) เขตประกอบการเสรี 683 ไร่

(4) เขตพาณิชยกรรมและที่พักอาศัย 9.23 ไร่

(5) พื้นที่สาธารณูปโภคและสิ่งอำนวยความสะดวก 638.77 ไร่



ภาพที่ 2.1 ผังแสดงการใช้พื้นที่นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง

2.1.1.5 สิ่งอำนวยความสะดวก

ระบบน้ำประปา การประปานครหลวง (ระบบประปาสำรองมีบ่อบาดล 5 บ่อ สถานีสูบน้ำ 4 สถานี)

ระบบไฟฟ้า

- การไฟฟ้านครหลวง (สำนักงานไฟฟ้ามินบุรี) มีสถานีไฟฟ้าย่อย 2 สถานี
- ความสามารถจ่ายไฟฟ้า 180 เมกกะโวลต์-แอมแปร์

- แรงดันไฟฟ้า 24 กิโลโวลต์

ระบบโทรศัพท์

- ทีที แอนด์ ที
- สายตรง 7,000 คู่สาย

ระบบบำบัดน้ำเสีย

- ระบบตะกอนเร่ง (Activated Sludge) จำนวน 2 ระบบ
- สามารถกำจัดน้ำเสียได้ 18,600 ลูกบาศก์เมตร / วัน

ระบบเตาเผาขยะ

- ขยะทั่วไป: ดำเนินการตามประกาศกระทรวงอุตสาหกรรม ที่ 1/2541
- ขยะอันตราย: ดำเนินการตามประกาศกระทรวงอุตสาหกรรม ที่ 6/2540
- ขยะมูลฝอย: ดำเนินการตามประกาศ ก.นอ. ที่ 25/2547

ระบบถนน

- สายประธานเป็น คสล.: 31 เมตร
- สายรองเป็นแอสฟัลติกคอนกรีต: 27 เมตร
- ถนนซอย: 20 เมตร

ระบบป้องกันน้ำท่วม

- เขื่อนดินล้อมรอบยาว 17.4 กิโลเมตร
- ความสูงจากระดับน้ำทะเลปานกลาง 2.20 เมตร
- สถานีสูบน้ำ 7 สถานี ปั๊มน้ำ 16 เครื่อง ความสามารถสูบน้ำ 50,000 ลบ.ชม./ชม.

ระบบป้องกันอัคคีภัย

- หัวจ่ายดับเพลิง 96 จุด
- รถดับเพลิงและรถกระเช้า
- รถบรรทุกน้ำ

2.1.1.6 อัตราค่าบริการ

ค่าบำรุงรักษา

- เขตอุตสาหกรรมทั่วไป 900 บาท/ไร่/เดือน
- เขตประกอบการเสรี 1,100 บาท/ไร่/เดือน
- เขตพาณิชย์กรรม 2,000 บาท/ไร่/เดือน
- อาคารพาณิชย์ 100 บาท/ห้อง/เดือน

ค่าบำบัดน้ำเสีย คิดตามสูตรของ กนอ.

ค่าบริการกำจัดขยะ ตามอัตราของผู้ให้บริการ

ค่าน้ำประปา

- 18 บาท / ลูกบาศก์เมตรเมื่อใช้น้ำไม่เกิน 5,000 ลูกบาศก์เมตร

- 19.50 บาท / ลบ.ม. เมื่อใช้น้ำเกินกว่า 5,000 ลบ.ม.แต่ไม่เกิน 10,000 ลบ.ม.

- 21 บาท / ลูกบาศก์เมตรเมื่อใช้น้ำเกินกว่า 10,000 ลูกบาศก์เมตร

ค่าไฟฟ้า ตามอัตราของการไฟฟ้านครหลวง

ค่าโทรศัพท์ ตามอัตราของผู้ให้บริการ

2.1.1.7 สิทธิประโยชน์

สิทธิประโยชน์ที่ไม่เกี่ยวกับภาษีอากร ในเขตอุตสาหกรรมทั่วไปและเขตประกอบการเสรี

(1) ผู้ประกอบอุตสาหกรรม หรือพาณิชยกรรม หรือการบริการทั้งที่เป็นคนไทย และคนต่างด้าว อาจได้รับอนุญาตให้ถือกรรมสิทธิ์ในที่ดินในนิคมอุตสาหกรรมเพื่อประกอบกิจการได้ตามจำนวนเนื้อที่ที่คณะกรรมการ กนอ. เห็นสมควรแม้ว่าจะเกินกำหนดที่จะพึงมีได้ตามกฎหมายอื่น

(2) ผู้ประกอบการอุตสาหกรรม หรือพาณิชยกรรม หรือ การบริการ จะได้รับอนุญาตให้นำคนต่างด้าวซึ่งเป็นช่างฝีมือ ผู้ชำนาญการ คู่สมรสและบุคคลซึ่งอยู่ในอุปการะเข้ามาและอยู่ในราชอาณาจักร ตามจำนวน และภายในกำหนดระยะเวลาที่คณะกรรมการ กนอ. เห็นสมควร

(3) คนต่างด้าวซึ่งเป็นช่างฝีมือ หรือผู้ชำนาญการซึ่งได้รับอนุญาตให้อยู่ในราชอาณาจักร ตามข้อ 2 จะได้รับอนุญาต ให้ทำงานเฉพาะตำแหน่งที่คณะกรรมการ กนอ. ให้ความเห็นชอบตลอดระยะเวลาที่ได้รับอนุญาตให้อยู่ในราชอาณาจักร

(4) ผู้ประกอบอุตสาหกรรม หรือพาณิชยกรรม หรือการบริการซึ่งมีภูมิลำเนา นอกราชอาณาจักรจะได้รับอนุญาตให้ส่งเงินออกไปนอกราชอาณาจักรเป็นเงินตราต่างประเทศได้ เมื่อเงินนั้นเป็นเงินทุนที่นำเข้ามา เงินปันผลหรือผลประโยชน์ที่เกิดจากเงินทุนนั้น เงินกู้ต่างประเทศ และเงินที่ผู้ประกอบอุตสาหกรรมหรือพาณิชยกรรม หรือการบริการมีข้อผูกพันกับต่างประเทศ

ศูนย์บริการเบ็ดเสร็จครบวงจร

ผู้ประกอบการสามารถขอรับบริการได้ที่สำนักงานใหญ่การนิคมอุตสาหกรรม แห่งประเทศไทยและสำนักงานนิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง

2.1.3 แนวคิดเกี่ยวกับสารสนเทศ

2.1.3.1 คุณภาพของสารสนเทศ (Quality of Information/Information Quality)

คุณภาพของสารสนเทศ จะมีคุณภาพสูงมาก หรือน้อย พิจารณาที่ 3 ประเด็น ดังนี้ (Bentley, 1998, pp. 58-59)

1) ตรงกับความต้องการ (Relevant) หรือไม่ โดยดูว่าสารสนเทศนั้นผู้ใช้สามารถนำไปใช้เพิ่มประสิทธิภาพได้ มากกว่าไม่ใช้สารสนเทศ หรือไม่ คุณภาพของสารสนเทศ อาจจะดูที่มันมีผลกระทบต่อกิจกรรมของผู้ใช้ หรือไม่ อย่างไร

2) น่าเชื่อถือ (Reliable) เพียงใด ความน่าเชื่อถือมีหัวข้อที่จะใช้พิจารณา เช่น ความทันเวลา (Timely) กับผู้ใช้ เมื่อ ผู้ใช้จำเป็นต้องใช้มีสารสนเทศนั้น หรือไม่ สารสนเทศที่นำมาใช้ ต้องมีความถูกต้อง (Accurate) สามารถพิสูจน์ (Verifiable) ได้ว่าเป็นความจริง ด้วยการวิเคราะห์ข้อมูลที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น

3) สารสนเทศนั้นเข้มแข็ง (Robust) เพียงใด พิจารณาจากการที่สารสนเทศสามารถเคลื่อนตัวเองไปพร้อมกับ

กาลเวลาที่เปลี่ยนไป (Rigorous of Time) หรือพิจารณาจากความอ่อนแอของมนุษย์ (Human Frailty) เพราะมนุษย์อาจทำความผิดพลาดในการป้อนข้อมูล หรือการประมวลผลข้อมูล เพราะฉะนั้นจะต้องมีการควบคุม หรือตรวจสอบ ไม่ให้มีความผิดพลาดเกิดขึ้น หรือพิจารณาจากความผิดพลาด หรือล้มเหลวของระบบ (System Failure) ที่จะส่งผลเสียหายต่อสารสนเทศได้ ดังนั้นจึงต้องมีการป้องกันความผิดพลาด (ที่เนื้อหา และไม่ทันเวลา) ที่อาจเกิดขึ้นได้ หรือ พิจารณาจากการเปลี่ยนแปลง การจัดการ (ข้อมูล) (Organizational Changes) ที่อาจจะส่งผลกระทบต่อ (สร้างความเสียหาย) ต่อสารสนเทศ เช่น โครงสร้าง เพิ่ม ข้อมูล วิธีการเข้าถึงข้อมูล การรายงานจกต้องมีการป้องกัน หากมีการ เปลี่ยนแปลงในเรื่องดังกล่าว

นอกจากนั้นซวาสส์ (Zwass, 1998, pp. 42) กล่าวถึง คุณภาพของสารสนเทศ จะมีมากน้อยเพียงใดขึ้นอยู่กับ การทันเวลา ความสมบูรณ์ ความกะทัดรัด ตรงกับความต้องการ ความถูกต้อง ความเที่ยงตรง (Precision) และรูปแบบที่เหมาะสม ในเรื่องเดียวกัน โอไบรอัน (O'Brien, 2001, pp. 16-17) กล่าวว่าคุณภาพของสารสนเทศ พิจารณาใน 3 มิติ ดังนี้

1) มิติด้านเวลา (Time Dimension)

- สารสนเทศควรจะมีการเตรียม ไว้ให้ทันเวลา (Timeliness) กับความต้องการของผู้ใช้

- สารสนเทศควรจะต้องมีความทันสมัย หรือเป็นปัจจุบัน (Currency)

- สารสนเทศควรจะต้องมีความถี่ (Frequency) หรือบ่อย เท่าที่ผู้ใช้ต้องการ
- สารสนเทศควรมีเรื่องเกี่ยวกับช่วงเวลา (Time Period) ตั้งแต่อดีต

ปัจจุบัน และอนาคต

2) มิติด้านเนื้อหา (Content Dimension)

- ความถูกต้อง ปราศจากข้อผิดพลาด
- ตรงกับความต้องการใช้สารสนเทศ
- สมบูรณ์ สิ่งที่เป็นจะต้องมีในสารสนเทศ
- กะทัดรัด เฉพาะที่จำเป็นเท่านั้น
- ครอบคลุม (Scope) ทั้งด้านกว้างและด้านแคบ (ด้านลึก) หรือมีจุดเน้นทั้ง

ภายในและภายนอก

- มีความสามารถ/ศักยภาพ (Performance) ที่แสดงให้เห็นได้จากการวัดค่าได้ การบ่งบอกถึงการพัฒนา หรือสามารถเพิ่มพูนทรัพยากร

3) มิติด้านรูปแบบ (Form Dimension)

- ชัดเจน ง่ายต่อการทำความเข้าใจ
- มีทั้งแบบรายละเอียด (Detail) และแบบสรุปย่อ (Summary)
- มีการเรียบเรียง ตามลำดับ (Order)
- การนำเสนอ (Presentation) ที่หลากหลาย เช่น พรรณนา/บรรยาย ตัวเลข

กราฟิก และอื่น ๆ

- รูปแบบของสื่อ (Media) ประเภทต่างๆ เช่น กระดาษ วัสดุทัศน ฯลฯ ส่วนสแตร์และเรย์โนลด์ (Stair and Reynolds 2001 : 7) กล่าวถึง คุณค่าของสารสนเทศขึ้นอยู่กับการที่สารสนเทศนั้น สามารถช่วยให้ผู้ที่มีหน้าที่ตัดสินใจทำให้เป้าหมายขององค์การสัมฤทธิ์ผลได้มากน้อยเพียงใด หาก สารสนเทศ สามารถทำให้บรรลุเป้าหมายขององค์การได้ สารสนเทศนั้นก็จะมีคุณค่าสูงตามไปด้วย

2.1.3.2 คุณลักษณะของสารสนเทศที่ดี (Characteristics of Information)

สารสนเทศที่ดีควรมีคุณลักษณะดังต่อไปนี้ (Alter, 1996, pp. 170-175, Stair and Reynolds, 2001, pp. 6-7, จิตติมา เทียมบุญประเสริฐ, 2544, น. 12-15, ณีฐพันธ์ เขจรนันท์ และไพบุลย์ เกียรติโกมล, 2545, น. 41-42 และทิพวรรณ หล่อสุวรรณรัตน์, 2545, น. 12-15)

- 1) สารสนเทศที่ดีต้องมีความความถูกต้อง (Accurate) และไม่มีข้อผิดพลาด

- 2) ผู้ที่มีสิทธิใช้สารสนเทศสามารถเข้าถึง (Accessible) สารสนเทศได้ง่าย ในรูปแบบ และเวลาที่เหมาะสม ตามความต้องการของผู้ใช้
- 3) สารสนเทศต้องมีความชัดเจน (Clarity) ไม่คลุมเครือ
- 4) สารสนเทศที่ดีต้องมีความสมบูรณ์ (Complete) บรรจุไปด้วยข้อเท็จจริงที่มีสำคัญครบถ้วน
- 5) สารสนเทศต้องมีความกะทัดรัด (Conciseness) หรือรัดกุม เหมาะสมกับผู้ใช้งาน
- 6) กระบวนการผลิตสารสนเทศต้องมีความประหยัด (Economical) ผู้ที่มีหน้าที่ตัดสินใจมักจะต้องสร้างดุลยภาพ ระหว่างคุณค่าของสารสนเทศกับราคาที่ใช้ในการผลิต
- 7) ต้องมีความยืดหยุ่น (Flexible) สามารถนำไปใช้ในหลาย ๆ เป้าหมาย หรือวัตถุประสงค์
- 8) สารสนเทศที่ดีต้องมีรูปแบบการนำเสนอ (Presentation) ที่เหมาะสมกับผู้ใช้งาน หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง
- 9) สารสนเทศที่ดีต้องตรงกับความต้องการ (Relevant/Precision) ของผู้ที่ทำการตัดสินใจ
- 10) สารสนเทศที่ดีต้องมีความน่าเชื่อถือ (Reliable) เช่น เป็นสารสนเทศที่ได้มาจากกรรมวิธีรวบรวมที่น่าเชื่อถือ หรือแหล่ง (Source) ที่น่าเชื่อถือ เป็นต้น
- 11) สารสนเทศที่ดีควรมีความปลอดภัย (Secure) ในการเข้าถึงของผู้ไม่มีสิทธิใช้สารสนเทศ
- 12) สารสนเทศที่ดีควรง่าย (Simple) ไม่สลับซับซ้อน มีรายละเอียดที่เหมาะสม (ไม่มากเกินไปจนจำเป็น)
- 13) สารสนเทศที่ดีต้องมีความแตกต่าง หรือประหลาด (Surprise) จากข้อมูลชนิดอื่น ๆ
- 14) สารสนเทศที่ดีต้องทันเวลา (Just in Time : JIT) หรือทันต่อความต้องการ (Timely) ของผู้ใช้ หรือสามารถส่ง ถึงผู้รับได้ในเวลาที่ผู้ใช้ต้องการ
- 15) สารสนเทศที่ดีต้องเป็นปัจจุบัน (Up to Date) หรือมีความทันสมัย ใหม่ออยู่เสมอ มิเช่นนั้นจะไม่ทันต่อการเปลี่ยนแปลงที่ดำเนินไปอย่างรวดเร็ว
- 16) สารสนเทศที่ดีต้องสามารถพิสูจน์ได้ (Verifiable) หรือตรวจสอบจากหลาย ๆ แหล่ง ได้ว่ามีความถูกต้อง

นอกจากนั้น สารสนเทศมีคุณสมบัติที่แตกต่างไปจากสินค้าประเภทอื่น ๆ 4 ประการคือ ใช้ไม่หมด ไม่สามารถถ่ายโอนได้ แยกแยกไม่ได้ และสะสมเพิ่มพูนได้ (ประภาวดี สืบสนธิ์, 2543, น. 12-13) หรืออาจสรุปได้ว่าสารสนเทศ ที่ดีต้องมีคุณลักษณะครบทั้ง 4 ด้าน คือ ด้านเวลา (ทันเวลา และทันสมัย) ด้านเนื้อหา (ถูกต้อง สมบูรณ์ ยืดหยุ่น น่าเชื่อถือ ตรงกับ ความต้องการ และตรวจสอบได้) ด้านรูปแบบ (ชัดเจน กระทัดรัด ง่าย รูปแบบการนำเสนอ ประหยัด แปลก) และด้านกระบวนการ (เข้าถึงได้ และปลอดภัย)

2.1.3.3 บทบาทของสารสนเทศ (Role of Information)

การนำสารสนเทศไปใช้ 3 ด้าน ดังนี้ (จิตติมา เทียมบุญประเสริฐ, 2544, น. 5) ด้านการวางแผน ด้านการตัดสินใจ และ ด้านการดำเนินงาน นอกจากนี้ สารสนเทศยังมีบทบาท ในเชิงเศรษฐกิจ ดังนี้ (ประภาวดี สืบสนธิ์, 2543, น. 7-8)

- 1) ช่วยลดความเสี่ยงในการตัดสินใจ (Decision) หรือช่วยชี้แนวทางในการแก้ไขปัญหา (Problem Solving)
- 2) ช่วยหรือสนับสนุนการจัดการ (Management) หรือการดำเนินงานขององค์กร ให้มีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลมากขึ้น
- 3) ใช้ทดแทนทรัพยากร (Resources) ทางกายภาพ เช่น กรณีการเรียนทางไกล ผู้เรียนที่เรียนนอกห้องเรียนจริงสามารถเรียนรู้เรื่องต่าง ๆ เช่นเดียวกับ ห้องเรียนจริง โดยไม่ต้องเดินทางไปเรียนที่ห้องเรียนนั้น
- 4) ใช้ในการกำกับ ติดตาม (Monitoring) การปฏิบัติงานและการตัดสินใจเพื่อ ดูความก้าวหน้าของงาน
- 5) สารสนเทศเป็นช่องทางโน้มน้าว หรือชักจูงใจ (Motivation) ในกรณีของการ โฆษณาที่ทำให้ผู้ชม ผู้ฟัง ตัดสินใจ เลือกสินค้า หรือบริการนั้น
- 6) สารสนเทศเป็นองค์ประกอบสำคัญของการศึกษา (Education) สำหรับ การเรียนรู้ ผ่านสื่อประเภทต่าง ๆ
- 7) สารสนเทศเป็นองค์ประกอบสำคัญที่ส่งเสริมวัฒนธรรม และสันทนาการ (Culture & Recreation) ในด้าน ของการเผยแพร่ในรูปแบบต่าง ๆ เช่น วิทยุทัศน์ โทรทัศน์ ภาพยนตร์ เป็นต้น
- 8) สารสนเทศเป็นสินค้าและบริการ (Goods & Services) ที่สามารถซื้อขายได้
- 9) สารสนเทศเป็นทรัพยากรที่ต้องลงทุน (Investment) จึงจะได้ผลผลิตและบริการ เพื่อเป็นรากฐานของการ จัดการ และการดำเนินงาน

2.1.4 แนวคิดเกี่ยวกับระบบสารสนเทศทางการบัญชี

ความหมาย

บุญศิริ สุวรรณเพ็ชร (2539) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ระบบสารสนเทศ หมายถึง ชุดของคน ข้อมูลและวิธีการ ซึ่งทำงานร่วมกันเพื่อให้เกิดความสำเร็จตามเป้าหมายที่วางไว้ในการจัดการสารสนเทศ ซึ่งได้แก่ การรวบรวมข้อมูล การประมวลผลข้อมูล การนำเสนอสารสนเทศที่ได้นำไปใช้ในการตัดสินใจ การแก้ปัญหา การควบคุม เป็นต้น

วิชนิพร เศรษฐศักดิ์โก (2545) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ระบบสารสนเทศทางการบัญชี หมายถึง ระบบที่พัฒนาขึ้นมาในกิจการ โดยมีการใช้ทรัพยากรเพื่อทำหน้าที่หลักในการบันทึกข้อมูลประมวลผล และจัดทำสารสนเทศทางการบัญชีเสนอให้แก่ผู้ภายในและผู้ภายนอกกิจการ

คุณสมบัติหรือลักษณะของสารสนเทศที่ดี

สารสนเทศเปรียบเสมือนผลผลิตที่ดีที่ได้ผ่านกระบวนการผลิตที่ทำการแปลงสภาพวัตถุดิบออกมาเป็นผลผลิตที่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ตามความต้องการของผู้บริโภค ข้อมูลที่เก็บรวบรวมมาได้ ควรทราบถึงคุณภาพเพื่อจะได้ใช้เป็นแนวทางในการจัดทำต่อไป ลักษณะของสารสนเทศที่ดีควรมีดังนี้ (แน่นน้อย ใจอ่อนน้อย, 2542, น. 347)

- 1) ความถูกต้องเชื่อถือได้ (Accuracy) หมายถึง ข้อมูลที่ปราศจากความผิดพลาดซึ่งอาจไม่ถูกต้องร้อยเปอร์เซ็นต์ แต่มีอัตราเปอร์เซ็นต์ของความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นน้อย
- 2) การตรวจสอบความถูกต้องได้ (Verifiability) หมายถึง สิ่งยืนยันถึงคุณสมบัติประการหนึ่งของความถูกต้องเชื่อถือได้ เพื่อให้ผู้ใช้มีความมั่นใจในความถูกต้อง
- 3) ความสมบูรณ์ของสารสนเทศ (Completeness of Information) หมายถึง สารสนเทศอาจมีความถูกต้องและตรวจสอบได้ พร้อมทั้งจะนำมาใช้ในเรื่องนั้น ๆ
- 4) การทันเวลา (Timeliness) หมายถึง ทันกับเวลาที่จะใช้งาน และมีความเป็นปัจจุบัน
- 5) ความเกี่ยวข้องกับเรื่องที่จะตัดสินใจ (Relevance) หมายถึง ความเหมาะสมของสารสนเทศในแง่ของข้อมูลนำเข้าของกระบวนการตัดสินใจ ในบางครั้งการมีสารสนเทศมากเกินไปอาจมีผลเสียต่อผู้ใช้ที่จะต้องเสียเวลาในการแยกแยะเอาเฉพาะสารสนเทศที่จำเป็นต่อการตัดสินใจ

บุรุษและฟีลิกซ์ (สุชาติ เกษมศรีวิวัฒน์, 2546, น. 15 อ้างอิงมาจาก Burch and Feliz, 1979, p. 17) ได้ให้แนวคิดเกี่ยวกับคุณลักษณะที่ดีของสารสนเทศดังนี้

- 1) ใช้ได้ง่ายและรวดเร็ว (Accessibility) หมายถึง ความสะดวกรวดเร็วในการเรียกใช้
- 2) มีความครอบคลุม (Comprehensiveness) หมายถึง มีปริมาณเพียงพอ มีความสมบูรณ์ครอบคลุมพื้นที่การตัดสินใจของผู้ใช้

- 3) มีความแม่นยำ (Accuracy) หมายถึง มีความเป็นจริงสูงและมีความคลาดเคลื่อนจากข้อเท็จจริงต่ำ
- 4) มีความเหมาะสม (Appropriateness) หมายถึง มีความสัมพันธ์ที่เกี่ยวเนื่องกับเรื่องที่พิจารณาตัดสินใจ
- 5) มีความทันเวลา (Timeliness) หมายถึง ใช้ช่วงเวลาอันสั้นในการเตรียมข้อมูลตั้งแต่สิ่งที่นำเข้า การประมวลผล และผลลัพธ์หรือการรายงานผล
- 6) มีความชัดเจน (Clarity) หมายถึง สารสนเทศที่ไม่มีความหมายกำกวมไม่ต้องตีความหรือทบทวนความผิดพลาดใหม่อีก
- 7) มีความยืดหยุ่น (Flexibility) หมายถึง สารสนเทศสามารถปรับใช้ได้กับผู้ใช้หลายคนและหลายสถานการณ์
- 8) สามารถตรวจสอบได้ (Verifiability) หมายถึง สามารถตรวจสอบความถูกต้องในเรื่องเดียวกันจากผู้ใช้สารสนเทศหลาย ๆ คน
- 9) ไม่ลำเอียง (Free from Bias) หมายถึง ไม่มีความตั้งใจเปลี่ยนแปลงหรือปรับปรุงสารสนเทศให้มีอิทธิพลต่อการสรุปผลของผู้รับ
- 10) ได้จากสภาพปกติ (Quantifiable) หมายถึง เป็นสารสนเทศที่เกิดขึ้นจริงไม่มีการปรุงแต่งหรือได้จากข่าวลือหรือการสร้างกระแส

2.1.5 แนวคิดเกี่ยวกับแนวทางการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชี

ในอดีต Cragg et al. (2002) พบว่าทฤษฎีความพอประมาณ (Moderation Approach) มีความสำคัญมาก เมื่อการวัดผลการดำเนินงานถูกนำมาเชื่อมโยงในการศึกษา อาจกล่าวได้ว่า ความเหมาะสมของแผนการดำเนินงานของแต่ละองค์กรขึ้นอยู่กับสภาพแวดล้อมขององค์กรนั้น ๆ ดังนั้น การที่องค์กรนำมาประยุกต์ใช้จะต้องมีการพิจารณาว่าจะนำมาใช้ให้สอดคล้องกับการดำเนินธุรกิจได้อย่างไร โดยต้องมีการพิจารณาให้เหมาะสมกับความต้องการที่จำเป็นขององค์กรและขนาดลักษณะของการดำเนินธุรกิจโดยกระบวนการต้องเริ่มจากการพิจารณาถึงความต้องการของผู้ประกอบการว่าต้องการอะไร และควรได้รับการตอบสนองอย่างไร เพื่อนำไปสู่การกำหนดแนวทางการดำเนินงานและควรกำหนดให้สอดคล้องกับทิศทางและนโยบายขององค์กร เพื่อให้องค์กรอยู่รอดอย่างมั่นคงและยั่งยืนในระยะยาว (Surinder, 2009) สามารถนำมาประยุกต์ใช้กับการปฏิบัติงานในทุกระดับขององค์กร

คุณลักษณะสารสนเทศทางบัญชี 19 ข้อซึ่งพัฒนาโดย Chenhall and Morris (1986) อ้างถึงใน Ismail and King, 2006) ประกอบด้วย

- 1) เหตุการณ์ในอนาคต (Future Event) หมายถึง ข้อมูลต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับเหตุการณ์ในอนาคต ได้แก่ แนวโน้มในอนาคตของ ยอดขาย กำไร ค่าใช้จ่าย และกระแสเงินสด
- 2) ข้อมูลที่ไม่เกี่ยวกับเศรษฐกิจ (Non-Economic Information) ได้แก่ ความพึงพอใจของลูกค้า ทัศนคติของพนักงาน ทัศนคติของหน่วยงานราชการและผู้บริโภค ความรุนแรงด้าน การแข่งขัน
- 3) ปัจจัยภายนอก ได้แก่ สภาพเศรษฐกิจ การเพิ่มขึ้นของประชากร การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี
- 4) ข้อมูลที่ไม่เกี่ยวกับการเงินที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการผลิต (Non-Finance Information That Relate to Production) ได้แก่ อัตราการผลิต ระดับของเศษวัสดุ ประสิทธิภาพของเครื่องจักร
- 5) ข้อมูลที่ไม่เกี่ยวกับการเงินที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการตลาด (Non-Finance Information That Relate to Market) ได้แก่ ขนาดของตลาดหุ้นที่เพิ่มขึ้น
- 6) รายงานระดับส่วน (Section Reports) หมายถึง ข้อมูลที่รายงานโดยส่วนต่าง ๆ ในองค์กร ได้แก่ จากฝ่ายผลิตและการตลาด ฝ่ายขาย ศูนย์กำไรหรือต้นทุน
- 7) รายงานตามเวลา (Temporal Reports) หมายถึง ข้อมูลที่เกี่ยวข้องผลกระทบของเหตุการณ์ในแต่ละช่วงเวลา ได้แก่ รายงานประจำปี ไตรมาส หรือเดือน
- 8) ผลของเหตุการณ์ที่มีต่อการดำเนินงาน (Effects of Events on Function) หมายถึง ข้อมูลที่ประมวลเพื่อให้เห็นถึงอิทธิพลของเหตุการณ์ต่าง ๆ ที่มีต่อการดำเนินงาน ได้แก่ การตลาดหรือการผลิต ที่มีการเกี่ยวเนื่องกับงานหรือกิจกรรมบางอย่าง
- 9) รูปแบบการตัดสินใจ (Decisional Models) หมายถึง รูปแบบของข้อมูลสำหรับเป็นข้อมูลนำเข้า (Input) ในรูปแบบการตัดสินใจ ได้แก่ การวิเคราะห์ส่วนลดกระแสเงินสด การวิเคราะห์รายได้ขั้นต่ำ การวิเคราะห์สินค้าคงคลัง การวิเคราะห์นโยบายสินเชื่อ
- 10) การวิเคราะห์ความน่าจะเป็น (What-If Analysis) หมายถึง รูปแบบของข้อมูลที่อยู่ในรูปแบบที่สามารถนำมาวิเคราะห์เหตุการณ์ที่น่าจะเป็นแบบเงื่อนงำ เช่น จะมีอะไรเกิดขึ้นถ้าสิ่งนี้เกิดขึ้น
- 11) รายงานสรุปส่วนงาน (Summary Reports-Sections) หมายถึง ข้อมูลด้านผลการดำเนินงานของส่วนต่าง ๆ ในองค์กรที่ประกอบเป็นรายงานสรุป ได้แก่ กำไร ต้นทุน รายงานรายได้รวมของส่วนงาน
- 12) รายงานสรุปขององค์กร (Summary Reports-Organization) หมายถึง ข้อมูลของผลการดำเนินงานทั้งองค์กร ได้แก่ กำไร ต้นทุน รายงานรายได้รวมขององค์กร

13) การปฏิสัมพันธ์ของส่วนย่อย (Sub-Unit Interaction) หมายถึง ข้อมูลเกี่ยวกับการตัดสินใจที่มีผลกระทบต่อทั้งองค์กร และอิทธิพลของการตัดสินใจของปัจเจกบุคคลที่มีต่อหน้าที่ความรับผิดชอบอื่น ๆ

14) เป้าหมายที่เที่ยงตรง (Precise Targets) ของกิจกรรมของทุกภาคส่วนในองค์กร

15) ผลกระทบต่อองค์กร (Organization Effect) หมายถึง ข้อมูลที่เกี่ยวกับผลกระทบของการตัดสินใจที่มีต่อผลการดำเนินงานทั้งหมดขององค์กร

16) ความรวดเร็วของการรายงาน (Speed of Reporting) หมายถึง ข้อมูลที่ขอไปสามารถได้รับทันที

17) การได้รับข้อมูลอัตโนมัติ (Automatic Receipt) หมายถึง การส่งข้อมูลเข้าไปในระบบโดยอัตโนมัติ หรือในทันทีที่มีการประมวลข้อมูลเสร็จ

18) ความถี่ของการรายงาน (Frequency of Reporting) หมายถึง การรายงานอย่างสม่ำเสมอและเป็นระบบของรายงานประจำวัน ประจำสัปดาห์ หรือประจำเดือน

19) การรายงานทันที (Immediate Reporting) หมายถึง การไม่ประวิงเวลาการรายงานในเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น

2.1.6 แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพกำไร

ความหมาย (เยวรักษ์ สุขวิบูลย์, 2556)

คุณภาพกำไร (Quality of Earnings) ขึ้นอยู่กับวัตถุประสงค์ของการวิเคราะห์ และการนำคุณภาพของกำไรไปใช้ เช่น

1) ใช้เป็นเครื่องมือในการประเมินความเสี่ยงของหลักทรัพย์

2) ใช้เป็นเครื่องมือเพื่อค้นหาสัญญาณเตือนภัยของตัวเลขทางบัญชีในงบการเงิน

3) ใช้วัดความสามารถของกำไรในการเปลี่ยนกลับมาเป็นเงินสดที่จะนำไปจัดสรรและจ่ายเงินปันผล

แนวคิดเกี่ยวกับ “คุณภาพกำไร” มีความแตกต่างกันดังนี้

1) “คุณภาพกำไร” เป็นความสัมพันธ์ระหว่างกำไรกับผลตอบแทนของตลาด (Market returns) ดังนั้น ถ้ากำไรมีความสัมพันธ์กับผลตอบแทนของตลาดไปในทางเดียวกันมากขึ้นเท่าไร กำไรก็ยังมีคุณภาพมากขึ้นเท่านั้น

2) “คุณภาพกำไร” อาจวัดจากความมีเสถียรภาพโดยรวมของกำไรที่เกิดขึ้น ดังนั้น กำไรที่มีคุณภาพจะสะท้อนให้เห็นกำไรที่เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่องเป็นเวลายาวนาน

3) “คุณภาพกำไร” หมายถึง ความสามารถของตัวเลขกำไรในอดีต ในการพยากรณ์ความสามารถในการทำกำไรในอนาคต (Predictability of Earnings)

4) “คุณภาพกำไร” หมายถึง ความสามารถของกำไรในการสะท้อนกระแสเงินสดที่อยู่เบื้องหลังการเกิดกำไร ดังนั้น กำไรที่มีคุณภาพต่ำจะมาจากการประมาณตัวเลขกระแสเงินสดที่ซับซ้อน

5) “คุณภาพกำไร” หมายถึง ระดับของสหสัมพันธ์ระหว่างกำไรทางบัญชี (Accounting Income) กับกำไรในเชิงเศรษฐกิจ (Economic Income) ของกิจการ

6) กำไรที่แท้จริง (Real Earnings) ควรเป็นกำไรที่เกิดจากการดำเนินงานปกติ สามารถเปลี่ยนกลับมาเป็นเงินสดที่เพียงพอต่อการเปลี่ยนแทนสินทรัพย์ที่เสื่อมค่าได้ และเป็นกำไรที่ได้มาจากรายได้ที่เกิดขึ้นเป็นประจำ และกิจกรรมที่มีนัยสำคัญที่ก่อให้เกิดกำไรได้ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว

ลักษณะของกำไรที่มีคุณภาพ

กำไรที่มีคุณภาพมีลักษณะดังนี้

1) เป็นกำไรที่คำนวณจากการใช้หลักการบัญชีที่เป็นไปตามหลักความระมัดระวัง (Prudent)

2) เป็นกำไรที่ไม่ผันผวนไปจากเส้นแนวโน้มกำไรในอดีต และเป็นตัวบ่งชี้ที่ดีของกระแสกำไรในอนาคต

3) เป็นกำไรที่สามารถนำไปจัดสรรในรูปเงินสด ให้แก่ผู้ถือหุ้นได้

4) เป็นกำไรที่เกิดจากการดำเนินงานพื้นฐานอย่างต่อเนื่อง และมีการดำเนินงานอย่างแท้จริง และเข้าใจง่ายไม่ซับซ้อน

5) เป็นกำไรที่สะท้อนความเป็นจริงของธุรกิจ

การวิเคราะห์คุณภาพกำไร

ปัจจัยที่จำเป็นต่อการวิเคราะห์ “คุณภาพกำไร” ได้แก่

1) สภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจที่มีผลกระทบต่อกิจการ

2) ฐานะการเงิน นโยบายบัญชี นโยบายภาษี ของกิจการ

3) วัตถุประสงค์ของผู้ใช้ข้อมูลกำไร

4) คุณภาพของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดรายได้

5) ความผันผวนและความไม่แน่นอนของตัวเลขกำไร

6) กระแสเงินสด

ในการวัดคุณภาพกำไรของกำไร ควรพิจารณาลักษณะเหล่านี้ด้วย

1) ด้านการเงินและการดำเนินงาน ไม่ควรพิจารณาเฉพาะตัวเลขกำไร ควรให้ความสำคัญกับโครงสร้างฐานะทางการเงิน สภาพคล่อง ความพร้อมของแหล่งเงินทุน และโครงสร้างค่าใช้จ่ายดำเนินงานของกิจการด้วย

2) ด้านอุตสาหกรรม การเมือง และสภาพแวดล้อมทางธุรกิจ

3) การใช้หลักความระมัดระวัง หรือความโปร่งใสในหลักการบัญชี และตัวเลขกำไร ต้องสามารถเข้าใจได้

4) การค้นหาความเป็นจริงทางเศรษฐกิจ

5) การค้นหาสัญญาณเตือนภัย เช่น การลดลงในอัตรากำไรขั้นต้น การเพิ่มขึ้นในเงินกู้ยืม เป็นต้น

6) ประเมินฝ่ายบริหาร ประเมินความสามารถในการจ่ายเงินปันผล

7) ใช้อัตราส่วนจากงบกระแสเงินสด

2.1.7 แนวคิดเกี่ยวกับการวัดคุณภาพกำไร

การวัดผลกำไร

กำไรเป็นตัวเลखที่มีความสำคัญต่อการตัดสินใจเป็นอย่างมากทั้งด้านการลงทุนในหุ้นสามัญหรือการให้สินเชื่อ โดยความหมายของกำไรนั้น หมายถึง

1) รายได้ (Revenues) เป็นการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิของกิจการไม่รวมถึงเงินทุนที่ได้รับจากผู้มีส่วนร่วมในส่วนของเจ้าของ

2) ค่าใช้จ่าย (Expenses) เป็นการลดลงของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในรอบระยะเวลาบัญชีในรูปกระแสออก

ในการจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ใช้หลักการจับคู่ (matching concept) เพื่อเปรียบเทียบ ผลต่างระหว่างรายได้และค่าใช้จ่าย หากรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายเรียกว่า “กำไรสุทธิ” และในทางตรงกันข้าม หากรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายเรียกว่า “ขาดทุนสุทธิ” ซึ่งผลของกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธินี้จะมีผลทำให้ส่วนของเจ้าของเพิ่มขึ้นหรือลดลงด้วย (Porter & Norton, 2001)

วิธีการวัดผลกำไร สามารถแบ่งได้ 3 ประเภท ดังต่อไปนี้

1) การวัดผลกำไรจากรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่เกิดขึ้น (Transaction approach)

1.1 กำไรเป็นผลมาจากเหตุการณ์หรือรายการที่เกิดขึ้นจริง ทั้งจากภายในและภายนอกกิจการ

1.2 กำไรเป็นการวัดผลการดำเนินงานของกิจการภายในช่วงเวลาที่กำหนด จึงมีการแบ่งรอบระยะเวลาบัญชีออกเป็นงวด ๆ

1.3 กำไรตั้งอยู่บนพื้นฐานหลักของรายได้ที่นำมาใช้

1.4 กำไรเป็นการวัดค่าใช้จ่ายโดยใช้ราคาทุนเดิม

1.5 กำไรใช้หลักจับคู่รายได้ที่เกิดขึ้นกับรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับรายได้

2) การวัดผลกำไรจากกิจกรรม (activity approach) กิจกรรมสามารถวัดผลตามแนวคิดนี้ได้จากกิจกรรมในการดำเนินงานของธุรกิจ ดังนั้น กำไรจึงเกิดขึ้นจากการรายงานผลของความสำเร็จซึ่งไม่ใช่รายงานการคาดคะเนถึงความสำเร็จที่อาจเกิดขึ้น

3) การวัดผลกำไรโดยคำนึงถึงการรักษาระดับทุน (Capital maintenance approach) ผลกำไรจะเท่ากับผลต่างระหว่างสินทรัพย์สุทธิต้นงวดกับสินทรัพย์สุทธิปลายงวด

ส่วนประกอบของกำไร

กำไรประกอบด้วยส่วนประกอบ 2 ส่วนคือ

1) ส่วนประกอบถาวร (permanent component) เป็นส่วนประกอบที่เกิดจากเหตุการณ์หรือรายการที่เกิดขึ้นสม่ำเสมอในการดำเนินงานธุรกิจ เช่น รายได้และค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน ซึ่งจะสามารถรักษาระดับกำไรให้สม่ำเสมอได้ การแบ่งกำไรออกเป็นส่วนประกอบถาวร จะเห็นได้ว่ากำไรเกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง สม่ำเสมอ สามารถนำไปสู่คุณภาพของกำไร

2) ส่วนประกอบชั่วคราว (transitory component) เป็นส่วนประกอบที่เกิดจากเหตุการณ์หรือรายการที่เกิดขึ้นเพียงชั่วคราว ดังนั้น จำนวนเงินของรายการนี้มีผลกระทบกับกำไรในงวดปัจจุบันเท่านั้น ส่วนประกอบของกำไรที่เป็นรายการชั่วคราว เป็นรายการหรือเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นเพียงชั่วคราวหนึ่ง มิได้เกิดขึ้นสม่ำเสมอในการดำเนินธุรกิจ ได้แก่ รายการพิเศษหรือรายการที่ไม่เกิดขึ้นเป็นประจำ

กำไรที่มีเสถียรภาพสูงและกำไรที่มีเสถียรภาพต่ำ

คุณภาพของกำไรอาจวัดได้จากความมีเสถียรภาพ สามารถแบ่งได้เป็นกำไรที่มีเสถียรภาพสูงและกำไรที่มีเสถียรภาพต่ำ ดังต่อไปนี้

1) กำไรที่มีเสถียรภาพสูง เป็นกำไรในปีปัจจุบันที่มีความสม่ำเสมอในระยะเวลาต่อเนื่องและคาดว่าจะเกิดขึ้นอีกในอนาคต อันเป็นผลมาจากกำไรปีปัจจุบันประกอบด้วย รายการประจำที่เกิดขึ้นบ่อยเป็นจำนวนมาก ทั้งนี้ กำไรที่มีเสถียรภาพสูงสามารถสะท้อนกระแสเงินสดส่วนเกินในอนาคตและสามารถใช้ในการประมาณกระแสเงินสดได้เป็นอย่างดี อย่างไรก็ตาม ในการดำเนินงานธุรกิจย่อมถูกกระทบด้วยปัจจัยภายในและภายนอก ซึ่งทำให้ธุรกิจต้องเผชิญกับความไม่แน่นอน หรือความเสี่ยงอยู่ตลอดเวลา โดยเฉพาะความผันผวนทางเศรษฐกิจซึ่งเป็นปัจจัยที่ไม่สามารถควบคุมได้ และมักส่งผลให้เกิดความผันผวนของกำไรหรือความไม่แน่นอนของกำไรที่ธุรกิจได้รับ ความไม่แน่นอนของยอดขายและค่าใช้จ่ายประจำ รวมทั้งประสิทธิภาพในการบริหารจัดการธุรกิจ อันจะส่งผลกระทบต่อ

ต่อเนืองไปยังความสามารถในการสร้างกำไร ความสามารถในการชำระหนี้ และการจ่ายเงินปันผล เป็นต้น เมื่อผลประกอบการของธุรกิจมีความไม่แน่นอน ผลตอบแทนที่นักลงทุนคาดหวังจะได้รับการลงทุนในหลักทรัพย์จะมีความไม่แน่นอนด้วย

2) กำไรที่มีเสถียรภาพต่ำ เป็นกำไรในปีปัจจุบันที่ไม่คาดว่าจะเกิดขึ้นอีกในอนาคต เนื่องจากกำไรปีปัจจุบันประกอบด้วย ส่วนประกอบที่เกิดขึ้นเพียงชั่วคราวเป็นจำนวนมาก จึงทำให้กำไรในปีปัจจุบันไม่สะท้อนกระแสเงินสดส่วนเกินในอนาคต รายการเหล่านี้อาจเป็นสิ่งที่ทำให้กำไรผันผวนไปจากตัวเลขที่ควรจะเป็น กำไรที่มีเสถียรภาพต่ำเป็นเครื่องบ่งชี้ว่าคุณภาพกำไรด้อยลง เพราะฉะนั้น การนำกำไรไปใช้ประกอบการตัดสินใจอาจทำให้ผลของการพยากรณ์ขาดความแม่นยำ

ดังนั้น จะเห็นได้ว่า กำไรที่มีเสถียรภาพสูงนำไปสู่คุณภาพของกำไร สามารถสะท้อนกระแสเงินสดส่วนเกินในอนาคตและสามารถใช้ในการประมาณกระแสเงินสดได้เป็นอย่างดี ทำให้ผู้ซึ่งบการเงินสามารถนำกำไรไปใช้วิเคราะห์ได้อย่างแม่นยำกว่ากำไรที่มีเสถียรภาพต่ำ

คุณลักษณะของกำไรที่มีคุณภาพ

คุณลักษณะของกำไรที่มีคุณภาพเกี่ยวข้องกับประเด็น ดังต่อไปนี้

- 1) กิจการใช้นโยบายการบัญชีที่ยึดหลักความระมัดระวังและหลักความสม่ำเสมอ
- 2) กำไรก่อนหักภาษีเงินได้ที่ได้มาจากรายการที่เกิดขึ้นเป็นประจำมากกว่าที่ได้มาจากรายการที่เกิดขึ้นเพียงครั้งเดียว
- 3) รายการที่สามารถเปลี่ยนแปลงมาเป็นเงินสดได้อย่างรวดเร็วภายหลังที่มีการบันทึกบัญชีไว้ตามเกณฑ์คงค้างมานาน
- 4) เป็นกำไรที่มีความเป็นไปได้สูงที่สามารถนำไปจัดสรรในรูปเงินสด ไม่ควรเป็นกำไรที่มีแนวโน้มว่าจะไม่สามารถเปลี่ยนกลับมาเป็นเงินสดที่จะสามารถไปจัดสรรให้แก่ผู้ถือหุ้นได้
- 5) กิจการมีโครงสร้างหนี้สินที่เหมาะสม และมีโครงสร้างเงินทุนที่ไม่ได้มีการดัดแปลงเพื่อสร้างกำไรต่อหุ้นที่สูงเกินกว่าความเป็นจริง
- 6) การประมาณการตัวเลขกำไรไม่ได้มาจากกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงภายใต้ภาวะเงินเฟ้อ หรือไม่ได้มาจากกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยน
- 7) เป็นกำไรที่เกิดจากการดำเนินธุรกิจของกิจการอย่างแท้จริง ไม่ได้เกิดจากการทำธุรกรรมทางการเงินอันเป็นเหตุให้เกิดความน่าสงสัย
- 8) เป็นกำไรที่ชี้ให้เห็นว่า กำไรในอดีตหรือกำไรในปัจจุบันจะต้องเป็นตัวบ่งชี้ที่ดีของกระแสกำไรในอนาคต

9) กำไรที่มีเสถียรภาพ สามารถพยากรณ์ความสามารถในการทำกำไรของกิจการในอนาคตได้และเป็นตัวบ่งชี้ระดับกำไรในอนาคตที่ดี

เหตุปัจจัยถึงการด้อยของคุณภาพกำไร

1) มีอัตราการเพิ่มขึ้นของรายได้สูงผิดปกติ เมื่อเทียบกับปีก่อน ๆ โดยไม่มีเหตุผลสนับสนุนที่เหมาะสมที่ทำให้เชื่อได้ว่าการตกแต่งบัญชี โดยเฉพาะรายการที่เกิดขึ้นใกล้วันสิ้นงวดบัญชีและมักเกิดเหตุการณ์การรับคืนสินค้าในปริมาณที่สูง

2) มีรายการทางบัญชีระหว่างกันกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันหรือบริษัทในเครือที่สูงอย่างผิดปกติ

3) มีรายการพิเศษเกิดขึ้นในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

4) มีการเปลี่ยนแปลงการประมาณการทางบัญชีที่สำคัญอันมีผลให้ค่าใช้จ่ายของกิจการลดลง

5) มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายหรือวิธีการทางบัญชี ซึ่งมีผลกระทบทำให้ต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายของกิจการลดลงอย่างเห็นได้ชัด

6) อัตราส่วนการหมุนเวียนของลูกหนี้ มีอัตราลดลงอย่างเห็นได้

7) มีรายได้ค้างรับ ณ วันสิ้นงวดบัญชีสูงขึ้นผิดปกติ อาจเกิดได้จากการสร้างรายได้ขึ้นมา เช่นเดียวกันกับกรณีที่ลูกหนี้การค้าเพิ่มขึ้น

8) สินค้าคงเหลือปลายงวดมีปริมาณเพิ่มสูงขึ้นอย่าง

9) การเพิ่มขึ้นของเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ในขณะที่ค่าใช้จ่ายดำเนินงานหรือต้นทุนผลิตบางรายการมีการลดลงอย่างผิดปกติ โดยไม่มีคำอธิบายที่สมเหตุสมผล และเกิดขึ้นจากกิจการพยายามสร้างตัวเลขกำไรให้สูงขึ้นด้วยการไม่บันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายบางตัวที่เกิดขึ้นจริง

10) มีกำไรจำนวนมากจากการจำหน่ายสินทรัพย์ โดยเฉพาะสินทรัพย์ที่ไม่มีทะเบียน โดยการจำหน่ายให้กับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ทำให้เชื่อได้ว่าอาจมีการตกแต่งตัวเลขกำไรของกิจการ

11) มีการเปลี่ยนผู้สอบบัญชีเป็นประจำทุกปี และในรายงานการสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นแบบมีเงื่อนไข หรือไม่แสดงความเห็น เนื่องจากผู้สอบบัญชีไม่เห็นด้วยกับแนวทางการตกแต่งตัวเลขทางบัญชีของกิจการ

2.1.8 แนวคิดเกี่ยวกับนิยามของคุณภาพกำไร

ผู้วิเคราะห์บางคนมองว่าคุณภาพกำไรอาจวัดจากควมมีเสถียรภาพโดยรวมของกำไรที่เกิดขึ้น นั่นคือกำไรที่มีคุณภาพจะสะท้อนให้เห็นในแง่ของกำไรที่เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่องเป็นเวลายาวนาน ในขณะที่ผู้วิเคราะห์บางคนมองว่าคุณภาพกำไรในแง่ของความสัมพันธ์ระหว่างกำไรกับผลตอบแทนของตลาด (Market returns) ภายใต้แนวคิดนี้ยิ่งกำไรมีความสัมพันธ์กับผลตอบแทนของตลาดไปในทางเดียวกันมากขึ้นเท่าไร กำไรก็ยิ่งมีคุณภาพมากขึ้นเท่านั้น (วรศักดิ์ ทุมมานนท์, 2549) แนวคิดนี้มีวิวัฒนาการมาจากแนวคิดการวิเคราะห์ขั้นพื้นฐานที่ต้องการค้นหาว่าหลักทรัพย์ใดเป็นหลักทรัพย์ที่มีมูลค่าสูงหรือต่ำกว่ามูลค่าที่แท้จริง (Intrinsic value) ซึ่งเป็นแนวคิดที่เกิดขึ้นในประเทศสหรัฐอเมริกา ในราว ๆ ปี ค.ศ. 1930 มูลค่าที่แท้จริงของหลักทรัพย์ตามแนวคิดนี้จะสามารถตรวจสอบยืนยันได้จากการวิเคราะห์งบการเงินของกิจการอย่างละเอียดถี่ถ้วนเพื่อค้นหาสารสนเทศที่จะเป็นตัวบ่งชี้ว่าหลักทรัพย์ของกิจการควรจะซื้อขายกันในราคาที่สูงหรือ ต่ำกว่ามูลค่าตลาดในขณะนั้น

ในสหรัฐอเมริกาแนวคิดคุณภาพกำไรกลายเป็นที่รู้จักกันอย่างแพร่หลายในช่วงปลายยุคปี ค.ศ. 1970 Ayres (Ayres, 1994 อ้างใน วรศักดิ์ ทุมมานนท์, 2549) หนึ่งในบรรดาผู้สนับสนุนแนวคิดคุณภาพกำไรที่เป็นที่รู้จักกันดีคือ Thornton L. O' Glove (Thornton L. O' Glove, 1987 อ้างใน วรศักดิ์ ทุมมานนท์, 2549) ได้ให้ข้อเสนอแนะแก่ผู้ลงทุนเกี่ยวกับการวิเคราะห์หองค์ประกอบต่างๆ ของกำไรในรายละเอียดซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการประเมินระดับของเสถียรภาพของตัวเลขกำไรที่แต่ละกิจการจัดทำขึ้น Ayres (Ayres, 1994 อ้างใน วรศักดิ์ ทุมมานนท์, 2549) ได้ให้ข้อคิดเห็นว่าการตระหนักถึงปัจจัยต่างๆ ที่มีผลต่อคุณภาพกำไรที่ตลาดเข้ามามีส่วนร่วมรับรู้ คือ สิ่งสำคัญสำหรับผู้บริหารที่ต้องเผชิญกับการตัดสินใจว่าจะเลือกใช้นโยบายบัญชีใดจึงจะส่งผลกระทบต่อกำไรในทิศทางที่เขาต้องการ เนื่องจากปัจจัยต่าง ๆ เหล่านี้จะส่งผลกระทบต่อสายตาของผู้ลงทุน และเป็นเจ้าหน้าที่ที่มองกลับมายังคุณภาพกำไรของกิจการ ผู้บริหารจึงจำเป็นต้องพิจารณาข้อดีข้อเสียของการทำให้กำไรของกิจการปรับตัวไปในทางที่ดีขึ้นกับการมองคุณภาพกำไรไปทางลบที่จะตามมาหากมีผู้ตั้งข้อสังเกตว่าการปรับตัวไปในทางที่ดีขึ้นนั้นอันที่จริงแล้วคือการทำให้คุณภาพกำไรลดลง

จากผลงานวิจัยของ Beaver and Dukes (Beaver and Dukes, 1972 อ้างในวรศักดิ์ ทุมมานนท์, 2549) คือบ่งชี้ว่า อัตราส่วนราคาหุ้นต่อกำไร (P/E ratio ของแต่ละกิจการจะแตกต่างกันอย่างเป็นระบบ ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาที่กิจการเลือกมาใช้ กล่าวคือกิจการที่คำนวณค่าเสื่อมราคาตามวิธีเส้นตรง (ซึ่งมีแนวโน้มที่จะทำให้กำไรสูง) จะมีค่า P/E ratio ต่ำกว่ากิจการที่คำนวณค่าเสื่อมราคาโดยใช้วิธีอัตราเร่ง เนื่องจากตลาดจะมองกิจการที่คำนวณค่าเสื่อมราคาโดยใช้วิธีเส้นตรงว่ากำลังพยายามที่จะสร้างกำไรให้สูงขึ้น โดยการตัดค่าเสื่อมราคาแบบค่อยเป็นค่อยไป ซึ่งจะส่งผลให้

กำไรของกิจการมีคุณภาพต่ำกว่าคุณภาพกำไรของกิจการที่คำนวณค่าเสื่อมราคาโดยใช้วิธีอัตราเร่งผล
 จากการทำให้ตลาดจำเป็นจะต้องนำปัจจัยนี้เข้ามาประกอบการคิดลดกำไรในการประเมินมูลค่าของ
 หลักทรัพย์ของกิจการ อย่างไรก็ตามผลของการวิจัยเชิงประจักษ์ของ Beaver and Dukes (Beaver and
 Dukes, 1972 อ้างใน วรศักดิ์ ทุมมานนท์, 2549) บ่งชี้ว่าตลาดสามารถล่วงรู้ถึงนโยบายบัญชีที่กิจการ
 เลือกมาใช้ในการจัดทำตัวเลขกำไรและจะพิจารณาแต่เฉพาะกำไรที่ได้ตัดผลกระทบของการเลือกใช้นโยบายบัญชีที่
 หละหลวมแล้วเท่านั้นในการประเมินมูลค่าหลักทรัพย์ นอกเหนือจากนิยามข้างต้น
 คุณภาพกำไรยังหมายถึงระดับของความระมัดระวังที่อยู่เบื้องหลังการจัดทำตัวเลขกำไรของบริษัท
 (White et al, 1998 อ้างใน วรศักดิ์ ทุมมานนท์, 2549) สิ่งบ่งชี้ว่ากำไรของบริษัทเป็นกำไรที่มีคุณภาพ
 ได้แก่

- 1) วิธีการรับรู้รายได้ที่ยึดหลักความระมัดระวัง
- 2) ตีราคาสินค้าคงเหลือโดยใช้วิธี LIFO (ในช่วงเวลาที่สินค้ามีราคาสูงขึ้น)
- 3) ตั้งสำรองเพื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้เป็นจำนวนมากพอสมควรเมื่อเทียบกับยอดลูกหนี้
 ที่มีอยู่และผลขาดทุนจากหนี้สูญในอดีต
- 4) ใช้อัตราเร่งในการตัดสินค้าเสื่อมราคาและอายุใช้งานที่สั้นกว่าความเป็นจริง
- 5) ตัดจำหน่ายค่าความนิยมที่เกิดขึ้นจากการรวมกิจการและสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น ๆ
 ด้วยระยะเวลาที่สั้นที่สุด
- 6) ตั้งค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยและค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น ๆ เป็นต้นทุนของสินทรัพย์ให้น้อย
 ที่สุด
- 7) ตั้งค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับ Computer software เป็นค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชีให้น้อยที่สุด
- 8) ตัดค่าใช้จ่ายก่อนเริ่มดำเนินงาน (Start-up costs) เป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดขึ้น
- 9) รับรู้รายได้จากการรับเหมาก่อสร้างเมื่องานเสร็จสิ้น
- 10) ใช้สมมุติฐานที่ยึดหลักความระมัดระวังในการจัดทำตัวเลขต่าง ๆ เกี่ยวกับแผนการ
 สวัสดิการสำหรับพนักงาน (Employee benefit plans)
- 11) ตั้งสำรองเพื่อขาดทุนอันเกิดจากคดีข้อพิพาทต่าง ๆ และผลขาดทุนอันอาจเกิดขึ้น
 อื่น ๆ ไว้อย่างเพียงพอ
- 12) ใช้เทคนิคในการทำรายการจัดหาเงินนอกงบดุลให้น้อยที่สุด
- 13) ปราศจากกำไรที่ไม่ได้เกิดขึ้นเป็นประจำ (Nonrecurring gains)
- 14) ปราศจากรายได้ที่ไม่เป็นตัวเงินสด (Non cash earnings)
- 15) เปิดเผยข้อมูลอย่างชัดเจนและเพียงพอ

สิ่งบ่งชี้ที่กล่าวมานี้ ล้วนแต่มีผลทำให้กำไรของกิจการแสดงจำนวนที่ต่ำกว่าความเป็นจริง ทั้งนี้เป็นผลจากการชะลอการรับรู้รายได้และการรับรู้ค่าใช้จ่ายและขาดทุนที่รวดเร็ว แต่ก็ช่วยให้กำไรมีคุณภาพในสายตาของผู้ใช้งบการเงิน

นอกจากนี้คุณภาพกำไรยังหมายถึงความสามารถของตัวเลขกำไรในอดีตในการพยากรณ์ความสามารถในการทำกำไรในอนาคต (Predictability of earnings) การใช้คำนิยามคุณภาพกำไรในลักษณะนี้ค่อนข้างจะเปิดโอกาสให้ได้แย้งได้ เพราะในบางครั้งความสามารถในการพยากรณ์ความสามารถในการทำกำไรในอนาคตอาจเป็นผลมาจาก Earnings management ซึ่งเป็นสิ่งที่ทำให้กำไรด้อยคุณภาพ นักวิเคราะห์จึงต้องระมัดระวังพอสมควรว่าตนกำลังนำคุณภาพกำไรไปใช้ในความหมายใด (วรศักดิ์ ทุมมานนท์, 2549) นอกเหนือจากนิยามข้างต้นยังมีผู้ให้นิยามของคุณภาพกำไรว่า “คุณภาพกำไร หมายถึง ความสามารถของกำไรในการสะท้อนกระแสเงินสดที่อยู่เบื้องหลังการเกิดกำไร” (Stickney, 1996 อ้างใน วรศักดิ์ ทุมมานนท์, 2549) ตัวเลขกำไรใดก็ตามที่จำเป็นต้องอาศัยการประมาณที่ซับซ้อนกว่าจะได้มาซึ่งตัวเลขกระแสเงินสดในอนาคตจะถือว่าการกำไรนั้นมีคุณภาพต่ำ ในขณะที่กำไรของกิจการใดก็ตามที่ช่วงเวลาของการเกิดกำไรสอดคล้องพอดีกับช่วงเวลาของการเกิดกระแสเงินสดจะถือว่าเป็นกำไรที่มีคุณภาพในความหมายนี้

Stickney (1996 อ้างใน วรศักดิ์ ทุมมานนท์, 2549) ได้ตั้งข้อสังเกตว่านอกจากการที่กิจการจะเลือกรับเอาหลักการบัญชีใดไปใช้แล้ว (เช่น การรับรู้รายได้ในแต่ละงวดเวลา) การประยุกต์หลักการบัญชี (เช่น อายุใช้งานของโรงงานและเครื่องจักร) ตลอดจนการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารในการกำหนดช่วงเวลาของการเกิดค่าใช้จ่าย (เช่น การซ่อมบำรุง การโฆษณา การวิจัยและพัฒนา) ล้วนมีส่วนสำคัญในการกำหนดคุณภาพกำไรด้วยกันทั้งสิ้น กล่าวคือ ยิ่งการทำกำไรของกิจการด้อยคุณภาพมากเท่าไร ก็ยิ่งมีความเป็นไปได้สูงที่กิจการจะปรับแต่งตัวเลขกำไร ซึ่งอาจทำให้ผู้ลงทุนเกิดความหลงผิด

นอกจากนิยามต่าง ๆ ที่ได้ยกมาข้างต้นคุณภาพกำไรยังหมายถึงระดับของสหสัมพันธ์ระหว่างกำไรทางบัญชี (Accounting Income) กับกำไรในเชิงเศรษฐกิจ (Economic Income) ของกิจการ (Schroeder, 1995 อ้างใน วรศักดิ์ ทุมมานนท์, 2549) เทคนิคที่ผู้วิเคราะห์สามารถนำมาใช้ในการวัดคุณภาพกำไรในความหมายนี้มีดังนี้

1) เปรียบเทียบระหว่างหลักการบัญชีที่กิจการใช้อยู่กับหลักการบัญชีที่ธุรกิจที่อยู่ในอุตสาหกรรมเดียวกันใช้อยู่และที่ใช้อยู่ในกิจการคู่แข่งกัน เพื่อพิจารณาว่าหลักการบัญชีที่ใช้อยู่ทำให้กำไรสูงเกินกว่าความเป็นจริงหรือไม่

2) ทบทวนการเปลี่ยนแปลงหลักการบัญชีและการเปลี่ยนแปลงในประมาณการต่าง ๆ ในงวดบัญชีที่ผ่านมาเพื่อพิจารณาว่ากำไรในงวดที่ผ่านมาสูงเกินไปหรือไม่

3) พิจารณาว่ากิจการชะลอค่าใช้จ่ายที่ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้บริหารออกไปในงวดหน้าบ้างหรือไม่ เช่น ค่าโฆษณา โดยการเปรียบเทียบกับค่าใช้จ่ายประเภทเดียวกันนี้ของงวดบัญชีที่ผ่านมา

4) ประเมินว่าค่าใช้จ่ายบางรายการ เช่น ค่าใช้จ่ายอันเกิดจากการรับประกันซ่อมฟรีมีการแสดงไว้ในงบกำไรขาดทุนหรือไม่

5) หาราคาเปลี่ยนทดแทนของสินค้าคงเหลือและสินทรัพย์อื่น ๆ เพื่อนำมาประกอบการพิจารณาว่ากิจการสามารถก่อให้เกิดกระแสเงินสดจากการดำเนินงานได้เพียงพอต่อการเปลี่ยนทดแทนสินทรัพย์เหล่านั้นหรือไม่

6) ทบทวนหมายเหตุประกอบงบการเงินเพื่อพิจารณาว่ากิจการมีผลขาดทุนอันอาจจะเกิดขึ้นหรือไม่ที่จะทำให้กำไรและกระแสเงินสดในอนาคตของกิจการลดลง

7) ทบทวนความสัมพันธ์ระหว่างยอดขายสินค้ากับบัญชีลูกหนี้การค้าเพื่อพิจารณาว่าบัญชีลูกหนี้การค้าเติบโตเร็วกว่ายอดขายหรือไม่

8) ทบทวนค่าเฉลี่ยของประธานกรรมการบริษัทและบทวิเคราะห์ผลการดำเนินงานและฐานะการเงินตามที่ปรากฏในรายงานประจำปีที่ผ่านมา ตลอดจนทบทวนรายงานของผู้สอบบัญชีเพื่อศึกษาความคิดเห็นของบริหารที่มีต่อกิจการในอนาคตและระบุประเด็นปัญหาทางบัญชีที่สำคัญ ๆ

เทคนิคต่าง ๆ ที่ได้กล่าวมาข้างต้นช่วยให้ผู้วิเคราะห์พิจารณาได้ว่างบการเงินของกิจการสะท้อนถึงสาระสำคัญทางเศรษฐกิจของการดำเนินงานอย่างเพียงพอหรือไม่ ดังนั้นในการวิเคราะห์งบการเงินจึงจำเป็นที่ผู้วิเคราะห์จะต้องปรับปรุงงบการเงินเสียก่อนเพื่อให้สะท้อนความเป็นจริงทางเศรษฐกิจให้มากที่สุด

2.1.9 แนวคิดเกี่ยวกับคุณลักษณะของกำไรที่มีคุณภาพ

จากนิยามที่ได้กล่าวมาข้างต้นจะเห็นได้ว่ายังไม่มีนิยามใดนิยามหนึ่งของคุณภาพกำไรที่ถือว่าเป็นที่ยอมรับกัน โดยทั่วไปหรือไม่มีแม้แต่ปัจจัยใดปัจจัยหนึ่งเพียงลำพังที่จะเป็นตัวกำหนดว่ากำไรนั้นมีคุณภาพสูงต่ำเพียงใด ผู้วิเคราะห์แต่ละคนจะเข้าใจหรือให้ความหมายของ คำว่าคุณภาพกำไรแตกต่างกันไปตามวัตถุประสงค์ของการวิเคราะห์ ตลอดจนกำหนดคุณลักษณะของกำไรที่มีคุณภาพด้วยแนวคิดที่แตกต่างกันไปสุดแท้แต่วัตถุประสงค์ของผู้วิเคราะห์แต่ละคนอย่างไรก็ตาม ผู้ลงทุนและผู้วิเคราะห์หลักทรัพย์มักแยกความแตกต่างระหว่างกำไรที่มีคุณภาพและไม่มีคุณภาพออกเป็นแต่ละประเด็น ดังนี้ (Pearlman, 1978 อ้างในวรศักดิ์ ทุมมานนท์, 2549)

- 1) คำนวณขึ้นจากการใช้หลักการบัญชีที่ยึดหลักระมัดระวัง
- 2) เป็นกำไรที่มีความเป็นไปได้สูงที่จะสามารถนำไปจัดสรรในรูปเงินสด ไม่ควรเป็นกำไรที่มีแนวโน้มว่าจะไม่สามารถเปลี่ยนกลับมาเป็นเงินสดที่จะสามารถไปจัดสรรให้แก่ผู้ถือหุ้นได้
- 3) เป็นกำไรที่ไม่ผันผวนไปจากเส้นแนวโน้มกำไรในอดีต (Earnings Trend Line) หรือจากเส้นแนวโน้มกำไรมาโดยตลอด
- 4) เป็นกำไรที่ไม่ว่าจะเป็นกำไรในอดีตหรือกำไรในปัจจุบันจะต้องเป็นตัวบ่งชี้ที่ดีของกระแสกำไร (Earnings Stream) ในอนาคต
- 5) เป็นกำไรที่เกิดจากการประกอบธุรกิจพื้นฐานของกิจการอย่างต่อเนื่องไม่ควรเป็นกำไรที่จะไม่เกิดขึ้นอีกหรือเกิดจากกิจกรรมอื่น ๆ ที่นอกเหนือไปจากกิจกรรมขั้นพื้นฐานทางธุรกิจของกิจการ
- 6) เป็นกำไรที่สะท้อนถึงความระมัดระวังและความเป็นจริง (Prudent, Realistic View) ของกิจการในการมองสถานการณ์ที่กิจการประสบอยู่ในปัจจุบันและที่คาดว่าจะเกิดขึ้นไม่ควรเป็นกำไรที่ไม่สะท้อนความเป็นจริงทางเศรษฐกิจและเกิดจากหลักการบัญชีที่เกิดขึ้นจากการมองอนาคตในแง่ดีมากเกินไป
- 7) เป็นกำไรที่เมื่อผู้วิเคราะห์ได้พิจารณาบุคคลควบคู่กัน ไปพบว่าไม่มีการปกปิดซ่อนเร้นสิ่งผิดปกติใด ๆ ที่อาจเป็นไปได้ เช่น การตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเป็นค่าใช้จ่ายทันทีในงวดที่เกิดขึ้น ไม่ควรเป็นกำไรที่ตั้งอยู่บนพื้นฐานของการแสดงสินทรัพย์ที่ในราคาที่สูงเกินไปกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน
- 8) เป็นกำไรที่เกิดจากการดำเนินงานอย่างแท้จริงไม่ควรเป็นกำไรที่เกิดจากการทำธุรกรรมทางการเงินที่เป็นที่น่าสงสัยหรือธุรกรรมทางการเงินที่ทำพว้าเพื่อซึ่งอาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อส่วนได้เสียของผู้ถือหุ้นในกิจการตามมา
- 9) เป็นกำไรที่เกิดจากการดำเนินธุรกิจภายในประเทศไม่ควรได้มาจากการดำเนินงานในต่างประเทศเป็นหลัก
- 10) เป็นกำไรที่สามารถเข้าใจได้โดยง่ายไม่ควรที่จะต้องศึกษาจากหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ตามมาหลาย ๆ หน้า ซึ่งจะมีแต่เฉพาะผู้ที่ศึกษาในระดับปริญญาเอกทางการบัญชีและภาษาศาสตร์ร่วมกันเท่านั้นที่จะสามารถเข้าใจได้

2.1.10 แนวคิดเกี่ยวกับการวิเคราะห์คุณภาพกำไร

จากคุณสมบัติของกำไรที่มีคุณภาพสูง/ต่ำทั้งหมดที่กล่าวมาจึงอาจสรุปได้ว่าปัจจัยที่จำเป็นต่อการวิเคราะห์คุณภาพกำไรมีดังนี้ (บุษกร ศรีกุลววรรณ, 2546, น. 12 อ้างอิงมาจาก Harvard Business School, 1978, p. 2)

- 1) ผลกระทบของสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจที่มีต่อกิจการ
- 2) ความผันผวนของกำไร
- 3) รายการที่เกิดขึ้นเพียงครั้งเดียวหรือไม่บ่อยครั้ง
- 4) สถานะการเงินของกิจการ
- 5) นโยบายภาษี
- 6) วัตถุประสงค์ของผู้ใช้ข้อมูลกำไร
- 7) คุณภาพสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดรายได้
- 8) นโยบายบัญชี
- 9) กิจกรรมทางเศรษฐกิจที่เกิดขึ้นเป็นประจำ
- 10) กระแสเงินสดที่อยู่เบื้องหลังการเกิดกำไร

อย่างไรก็ตามผู้วิเคราะห์จะต้องตระหนักด้วยว่าจวบจนปัจจุบันนี้ ยังไม่มีข้อสรุปที่ชัดเจนว่าปัจจัยต่าง ๆ เหล่านี้มีผลกระทบต่อมูลค่าของหลักทรัพย์อย่างไร นอกจากนี้ ในการประเมินคุณภาพกำไร ยังไม่มีผู้ใดกำหนดมาตรฐานในการจัดอันดับความสำคัญของปัจจัยทั้ง 10 ข้างต้นขึ้นที่ จะสามารถเป็นที่ยอมรับของทุกฝ่าย ไม่ว่าจะเป็นการจัดอันดับโดยเรียงเป็นแต่ละปัจจัยไปหรือเรียงเป็นกลุ่ม ๆ ไป ประการสุดท้ายนัยสำคัญของแต่ละปัจจัยย่อมเปลี่ยนแปลงไปตามแนวโน้มของเศรษฐกิจและความสามารถของผู้ลงทุนแต่ละรายที่จะแบกรับความเสี่ยงจากปัจจัยต่าง ๆ ข้างต้น จึงอาจสรุปได้ว่ากิจการที่มีกำไรที่มีคุณภาพจะมีคุณลักษณะร่วมกันดังนี้ (Pearlman, 1978 อ้างใน วรศักดิ์ ทูมมานนท์, 2549)

- 1) นโยบายการบัญชีที่ยึดหลักความระมัดระวังและหลักความสม่ำเสมอ
- 2) กระแสกำไรก่อนหักภาษีเงินได้ที่ได้มาจากรายการที่เกิดขึ้นเป็นประจำ (มากกว่าที่จะได้มาจากรายการที่เกิดเพียงครั้งเดียว) และได้มาจากธุรกิจพื้นฐานของกิจการอย่างแท้จริง
- 3) ยอดขายที่สามารถเปลี่ยนกลับมาเป็นเงินสดได้รวดเร็วภายหลังจากที่ได้มีการบันทึกไว้ตามเกณฑ์คงค้างไม่นานนัก
- 4) ระดับของกำไรสุทธิและระดับของการเติบโตของกำไรที่ไม่ได้เกิดจากการที่กิจการเสียหายในอัตราที่ลดลงโดยการใช้วิธีที่เสี่ยงต่อการปรับเปลี่ยนประมวลรัษฎากรตามมาในอนาคต

หรือโดยการใช่วิธีที่จะทำให้เกิดข้อจำกัดที่ร้ายแรงตามมาจากการหลบเลี่ยงการเสียภาษีหรือจากการตั้ง
เป็นรายการต่าง ๆ เป็นรายการรอดบัญชี

5) ระดับของโครงสร้างหนี้สินที่เหมาะสมสำหรับธุรกิจและ โครงสร้างเงินทุนที่ไม่ได้
มีการดัดแปลงเพื่อสร้างกำไรต่อหุ้นที่สูงเกินกว่าความเป็นจริง

6) ประมวลการตัวเลขกำไรที่ส่วนใหญ่แล้วไม่ได้มาจากกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงภายใต้
ภาวะเงินเพื่อหรือไม่ได้มาจากกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยน

7) กำไรที่มีเสถียรภาพ สามารถพยากรณ์ความสามารถในการทำกำไรของกิจการใน
อนาคตได้ และเป็นตัวบ่งชี้ระดับกำไรในอนาคตที่ดีเทคนิคในการวิเคราะห์คุณภาพกำไร

การวิเคราะห์คุณภาพกำไร

1) ข้อพิจารณาทางการเงินและการดำเนินงาน

ในการวิเคราะห์คุณภาพกำไร ผู้วิเคราะห์ไม่ควรพิจารณาตัวเลขในงบกำไรขาดทุน
แต่ควรให้ความสำคัญกับโครงสร้างทางการเงิน ฐานะสภาพคล่องทางการเงิน ความพร้อมของแหล่ง
เงินทุน ตลอดจนโครงสร้างค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของกิจการด้วย

2) ข้อพิจารณาทางด้านอุตสาหกรรม

การวิเคราะห์อุตสาหกรรมสามารถพิจารณาได้จากปัจจัยต่าง ๆ ดังนี้

2.1 วิธีการปฏิบัติทางบัญชีและธุรกรรมทางการเงิน ซึ่งเป็นที่ยอมรับในอุตสาหกรรม
หนึ่งอาจไม่เป็นที่ยอมรับในอีกอุตสาหกรรมหนึ่งก็ได้

2.2 ปัจจัยทางการเมืองและสภาพแวดล้อมทางธุรกิจอาจส่งผลกระทบต่อคุณภาพ
กำไร ปัจจัยเหล่านี้ผู้บริหารไม่สามารถควบคุมได้ เช่น การดำเนินงานในธุรกิจต่างประเทศซึ่งภาวะ
เศรษฐกิจและการเมืองขาดความเสถียรภาพเป็นกำไรที่ด้อยคุณภาพ เพราะมีข้อจำกัดในการจำหน่าย
กำไรของประเทศที่ไปลงทุน (วรศักดิ์ ทูมมานนท์, 2543, น. 113-114)

3) การใช้หลักความระมัดระวังในการจัดทำข้อมูลทางบัญชี

คุณลักษณะของกำไรที่มีคุณภาพสูง (เช่น การใช้หลักความระมัดระวังในการจัดทำ
ตัวเลขทางบัญชีและนำเสนองบดุลที่สะท้อนฐานะทางการเงินที่เป็นจริง) ขึ้นอยู่กับวิธีปฏิบัติทางบัญชีที่
กิจการใช้อยู่ ดังนั้น หากกิจการสองแห่งเหมือนกันทุกประการ ยกเว้นกิจการหนึ่งใช้หลักการบัญชีที่
หละหลวมกว่าอีกกิจการหนึ่ง กิจการที่ใช้หลักการบัญชีที่ยึดหลักความระมัดระวังในระดับที่มากกว่าจะ
สะท้อนให้เห็นในแง่ของการแสดงกำไรที่ต่ำกว่าและการนำเสนองบดุลที่ตั้งอยู่บนพื้นฐานของการใช้
ดุลยพินิจในการประมาณการรายการต่าง ๆ ด้วยความระมัดระวัง (วรศักดิ์ ทูมมานนท์, 2543, น. 113-115)

4) ความผันผวนและความไม่แน่นอนของตัวเลขกำไร

ความผันผวนและความไม่แน่นอนของตัวเลขกำไรเป็นปัจจัยหนึ่งที่มีส่วนในการกำหนดคุณภาพกำไร เนื่องจากตลาดไม่ชอบความไม่แน่นอนและสะท้อนออกมาอยู่ในรูปอัตราส่วนราคาหุ้นต่อกำไร ดังนั้น เนื่องจากกำไรที่มีคุณภาพเป็นสัญลักษณ์ของกำไรที่มีความเสถียรภาพและสามารถใช้ในการพยากรณ์กำไรในอนาคตได้ ผู้ลงทุนที่ยึดติดกับตัวเลขกำไรในการตัดสินใจลงทุนจึงมีแนวโน้มที่จะยอมซื้อหลักทรัพย์ของกิจการหนึ่งด้วยราคาที่สูงกว่าอีกกิจการหนึ่งซึ่งมีกำไรค่อนข้างผันผวนและมีความไม่แน่นอนสูง (วรศักดิ์ ทูมมานนท์, 2543, น. 115)

5) เงินปันผล

คุณภาพกำไรขึ้นอยู่กับความสามารถในปัจจุบันของกิจการในการจ่ายเงินปันผล เงินสดจากการดำเนินงานนอกจากจะต้องเพียงพอต่อการจ่ายเงินปันผลแล้วยังจะต้องสามารถนำกลับไปลงทุนต่อในสินทรัพย์ใหม่หรือชำระหนี้สินคืนด้วย ดังนั้น ผู้ลงทุนที่ใช้กลยุทธ์ในการลงทุนที่มุ่งเน้นเงินปันผลตอบแทนจะให้คำนิยามคุณภาพกำไรในลักษณะที่กล่าวมา และให้ค่าอัตรากำไรต่อส่วนของผู้ถือหุ้นที่สูงกว่า หากกิจการมีผลกำไรที่สะท้อนเงินสดที่จะสามารถนำไปจัดสรรได้จริง (วรศักดิ์ ทูมมานนท์, 2543, น. 115)

6) กิจกรรมทางเศรษฐกิจ

คุณภาพกำไร คือค่าความใกล้เคียงกันระหว่างกำไรกับกิจกรรมทางเศรษฐกิจที่อยู่เบื้องหลังการจัดทำตัวเลขกำไร ซึ่งการประเมินความเป็นจริงทางเศรษฐกิจค่อนข้างที่จะเป็นไปตามดุลยพินิจของผู้วิเคราะห์แต่ละราย แต่ผู้วิเคราะห์ที่ใช้หลักเกณฑ์นี้ในการวิเคราะห์เชื่อว่าจะต้องสามารถค้นหาความเป็นจริงทางเศรษฐกิจได้ในที่สุดที่จะนำมาใช้ในการเปรียบเทียบกับผลกำไรของแต่ละกิจการ สมมติว่าผู้วิเคราะห์สามารถค้นหาความเป็นจริงทางเศรษฐกิจที่จะนำมาใช้เป็นเกณฑ์ในการวัดคุณภาพกำไรได้ ในที่สุดก็สามารถสรุปได้ว่ากำไรที่มีคุณภาพสูงที่สะท้อนความเป็นจริงทางเศรษฐกิจได้ใกล้เคียงกว่าย่อมมีคุณค่าในมุมมองของผู้วิเคราะห์มากกว่ากำไรที่ว่ามีคุณภาพสูงแต่เกิดจากการบริหารกำไร (วรศักดิ์ ทูมมานนท์, 2543, น. 116)

7) ความโปร่งใสในหลักการบัญชี

ลักษณะเชิงคุณภาพที่อาจนำมาใช้ในการพิจารณาคุณภาพกำไร คือกำไรจะต้องเป็นตัวเลขที่สามารถเข้าใจได้ (Basis Understandability) ในการรายงานทางการเงินและวิเคราะห์ได้อย่างตรงไปตรงมามากกว่ากิจการที่เสนอรายงานทางการเงินที่เข้าใจได้ยาก กล่าวคือ หากมีกิจการสองแห่งซึ่งมีตัวเลขที่ผ่านมาประมาณการกำไรเท่ากันทุกประการ ผู้ลงทุนจะให้มูลค่าหลักทรัพย์ของกิจการที่มีกระแสน้ำที่ช่วยให้สามารถวิเคราะห์ได้อย่างตรงไปตรงมาและให้ข้อมูลเกี่ยวกับผลการ

ดำเนินงานที่ไม่ซับซ้อนสูงกว่าหลักทรัพย์ของกิจการที่มีกระแสกำไรที่ยากเกินกว่าที่ผู้ลงทุนจะสามารถเข้าใจได้ (วรศักดิ์ ทูมมานนท์, 2543, น. 116)

8) สัญญาเดือนกัก

เทคนิคในการวิเคราะห์คุณภาพกำไรที่นิยมใช้กันในปัจจุบัน (วรศักดิ์ ทูมมานนท์, 2549) คือ การค้นหาสัญญาเดือนกัก ผู้วิเคราะห์จะต้องให้ความสำคัญกับการวิเคราะห์คุณภาพกำไรก็คือการค้นหาสัญญาเดือนกักซึ่งเป็นการบ่งชี้การเปลี่ยนแปลงต่าง ๆ ของกิจการที่จะเกิดขึ้นตามมาซึ่งอาจยังไม่ได้มีการสะท้อนเข้าไปในราคาหลักทรัพย์ของกิจการนั้นหรือไม่สามารถมองเห็นได้อย่างชัดเจนจากตัววัดผลการดำเนินการหรือตัววัดฐานะการเงินที่สำคัญ

ต่อไปเป็นตัวอย่างของรายการสัญญาเดือนกักส่วนหนึ่งนี้อาจส่งผลกระทบต่อคุณภาพกำไรและปัญหาอันอาจเกิดขึ้นตามมา (Pearlman, 1978 อ้างใน วรศักดิ์ ทูมมานนท์, 2549)

8.1 รายงานของผู้สอบบัญชีที่ยาวผิดปกติ กล่าวถึงความไม่แน่นอนต่าง ๆ ที่มีสาระสำคัญ ออกรายงานที่ล่าช้ากว่าปกติ หรือมีการชี้แจงถึงการเปลี่ยนแปลงตัวผู้สอบบัญชี

8.2 การลดลงในค่าใช้จ่ายที่เป็นไปตามดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร (Total managed costs)

8.3 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ประมาณการทางบัญชีที่กิจการใช้อยู่ไปสู่ นโยบายบัญชีที่หลวมมากขึ้น

8.4 บัญชีลูกหนี้หรือรายได้ค้างรับที่เพิ่มขึ้นแตกต่างไปจากยอดที่กิจการประสบอยู่ในอดีตอย่างเห็นได้ชัดอาจเป็นตัวบ่งบอกว่ากิจการได้มีการให้สินเชื่อทางการค้าเพื่อกระตุ้นยอดขายเพื่อทำกำไรให้ได้ตามเป้าหมายที่วางไว้ ยอดขายเหล่านี้ อาจเกิดจากการขายให้กับลูกค้าที่มีความเสี่ยงสูงต่อการผิดนัดชำระหนี้ ซึ่งยอดขายเหล่านี้ควรเกิดขึ้นในปีต่อไป แต่กลับถูกขยับเข้ามาเป็นยอดขายของปีปัจจุบัน ซึ่งอาจเป็นยอดขายที่ก่อให้เกิดปัญหาทางการเงินแก่ผู้ขายตามมาในภายหลัง

8.5 การขยายตัวของบัญชีเจ้าหนี้การค้าที่แตกต่างไปจากยอดที่กิจการประสบอยู่ในอดีตอย่างเห็นได้ชัดหรือการขยายระยะเวลาการชำระหนี้เกินไปกว่าระยะเวลาการชำระหนี้โดยปกติ อาจเป็นสัญญาณบ่งบอกว่ากิจการต้องการทำให้ยอดดุลของบัญชีเจ้าหนี้คล้ายกับว่าเพิ่งเกิดขึ้นล่าสุด ณ วันที่จัดทำบิล

8.6 ยอดคงเหลือที่เพิ่มขึ้นในบัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอย่างผิดปกติเป็นสัญญาณบ่งบอกว่ากิจการอาจกำลังตั้งรายจ่ายในสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเป็นค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชีเนื่องจาก

รายได้ที่กิจการทำได้ไม่เพียงพอต่อการที่จะชดเชยรายจ่ายดังกล่าวหากมีการตัดเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดขึ้น

8.7 มีรายได้มาจากรายการที่เกิดขึ้นเพียงครั้งเดียวและไม่เกิดขึ้นอีกในอนาคตอันใกล้ เช่น กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์ (เช่น อาคารสำนักงานใหญ่ เป็นต้น) การจำหน่ายสินทรัพย์ออกไปในราคาที่ทำกำไรเช่นนี้อาจทำขึ้นเพียงเพื่อให้กำไรที่เกิดขึ้นจริงไม่ต่างไปจากกำไรที่ได้ประมาณการไว้

8.8 การลดลงในอัตรากำไรขั้นต้นอาจเป็นสัญญาณบ่งบอกว่าการแข่งขันทางด้านราคา

8.9 การลดลงในสำรองต่าง ๆ ไม่ว่าจะเป็นการตัดจ่ายโดยตรงจากสำรองหรือการโอนกลับรายการสำรองต่าง ๆ การตัดจ่ายโดยตรงจากสำรองเป็นตัวบ่งบอกว่ารายการอันอาจเกิดขึ้นซึ่งได้มีการตั้งสำรองเพื่อสำหรับจำนวนนี้ไว้แล้วได้เกิดขึ้นตามนั้นจริง ในขณะที่การโอนกลับรายการที่ตั้งสำรองไว้เป็นตัวบ่งบอกว่ากิจการทำขึ้นเพื่อสร้างภาพกำไร

8.10 การเพิ่มขึ้นในเงินกู้ยืมเป็นสัญญาณบ่งบอกว่ากิจการกำลังประสบกับปัญหาในการจัดหาเงินทุนเพื่อการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ จากแหล่งเงินทุนภายในกิจการ

8.11 การเพิ่มขึ้นในบัญชีภาษีเงินได้รอตัดบัญชีอาจเป็นสัญญาณบ่งบอกว่ากิจการกำลังใช้หลักการบัญชีที่หละหลวมในการจัดทำตัวเลขกำไรเพื่อนำเสนอต่อสาธารณชนหรือเป็นสัญญาณบ่งบอกว่ากำไรก่อนหักภาษีเงินได้ซึ่งเป็นตัววัดผลการดำเนินงานที่แท้จริงของกิจการกำลังปรับตัวไปในทางลดลง

8.12 ยอดดุลของบัญชีเงินสดและบัญชีเงินลงทุนในหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดต่ำมาก ณ วันสิ้นปีอาจเป็นสัญญาณบ่งบอกว่ากิจการอาจมีการนำเงินสดไปชำระคืนหนี้เพื่อปรับปรุงอัตราส่วนทุนหมุนเวียนให้สูงขึ้น

8.13 ยอดเงินกู้ยืมระยะสั้นสูงขึ้นอย่างผิดปกติ ณ วันสิ้นปีหรือ ณ ช่วงเวลาที่แตกต่างไปจากปีที่ผ่าน ๆ มาอาจเป็นสัญญาณบ่งบอกว่ากิจการอาจกู้ยืมเงินมาเพื่อสนับสนุนการขายตอนปลายงวดให้สูงขึ้นหรือเป็นสัญญาณบ่งบอกว่ารูปแบบของการดำเนินธุรกิจอาจกำลังเปลี่ยนแปลงไปจากเดิม

8.14 อัตราหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือที่ต่ำลงอาจเป็นสัญญาณบ่งบอกว่าปัญหาทางการขาย ปัญหาทางด้านสินค้าคงเหลือหรือปัญหาทางการผลิตกำลังเกิดขึ้น

2.2 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

กัลยา เชิงทอง (2556) ทำการวิจัยเรื่อง ความคิดเห็นของพนักงานส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่ต่อระบบสารสนเทศทางการบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อศึกษาความคิดเห็นของพนักงานส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่ ต่อระบบสารสนเทศทางการบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้แนวคิดแบบจำลองการยอมรับเทคโนโลยี และแนวคิดคุณลักษณะของระบบสารสนเทศทางการบัญชี ผลการศึกษาพบว่า ระบบสารสนเทศทางการบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) มีประโยชน์และความง่ายในการใช้งานโดยรวม อยู่ในระดับมาก โดยระบบบัญชีเป็นระบบที่ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่ามีความง่ายในการใช้งานเป็นอันดับแรก รองลงมาคือระบบข้อมูลรายรับ ระบบงบประมาณ และระบบข้อมูลรายจ่าย ตามลำดับ ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่าระบบสารสนเทศทางการบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) มีคุณลักษณะของสารสนเทศทางการบัญชีที่ดี อยู่ในระดับมาก ปัญหาที่เกิดจากการใช้งานระบบสารสนเทศทางการบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) โดยรวมอยู่ในระดับปานกลางโดยปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด 3 อันดับแรก คือเมื่อเกิดการผิดพลาดจากการทำรายการ การแก้ไขข้อผิดพลาดสามารถทำได้ยาก รองลงมาคือเมื่อเกิดปัญหาในการใช้ระบบงาน การขอความช่วยเหลือจากผู้ดูแลระบบทำได้ยาก และความล่าช้าของการประมวลผลข้อมูลของระบบ ตามลำดับ

จิตติพร วรฤทธิ์ (2550) ทำการวิจัยเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี ความสำเร็จในการดำเนินงาน เพื่อเป็นแนวทาง ข้อมูลข้อเสนอแนะ หลักการในการประเมิน ปรับปรุง และเพิ่มศักยภาพในการแข่งขันของธุรกิจ โดยเก็บข้อมูลจากผู้ประกอบการ SMEs จำนวน 241 คน ผลการวิจัยพบว่า คุณภาพระบบสารสนเทศทางบัญชี และความสำเร็จในการดำเนินงานมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs

ยิ่งลักษณ์ เขมโชติกูร (2552) ทำการวิจัยเรื่อง ผลกระทบของแนวทางการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีต่อผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในอำเภอเมืองเชียงใหม่ เพื่อศึกษาผลกระทบของแนวทางการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีต่อผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในอำเภอเมืองเชียงใหม่ ผลการศึกษา พบว่ากลุ่มที่มีแนวทางการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่ดีจะมีผลการดำเนินงานที่ดีกว่ากลุ่มที่มีแนวทางการใช้ระบบสารสนเทศที่น้อยกว่า ซึ่งค่าเฉลี่ยของผลการดำเนินงานจะดีขึ้น ถ้ามีการจัดการแนวทางการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่ดี ดังนั้น ผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมควรให้ความสำคัญในการวิเคราะห์ความต้องการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชี เพื่อจะได้จัดการความสามารถในการ

ประมวลผลสารสนเทศทางการบัญชีให้สอดคล้องกับความต้องการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชี
อันจะส่งผลให้การดำเนินงานดีขึ้น



บทที่ 3

วิธีดำเนินการวิจัย

การศึกษานี้เป็นการวิจัยเชิงสำรวจ (Survey Research) เพื่อศึกษา “ความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีกับคุณภาพกำไรของโรงงานอุตสาหกรรม: กรณีศึกษานิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง” ทั้งนี้เพื่อนำผลการศึกษาไปเป็นข้อมูลให้กับผู้ที่เกี่ยวข้องนำไปใช้ในการตัดสินใจลงทุน วิธีดำเนินการวิจัยได้นำเสนอเป็นขั้นตอนตามลำดับดังนี้

- 3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
- 3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
- 3.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.4 วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล

3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

งานวิจัยนี้ได้กำหนดประชากรและกลุ่มตัวอย่าง เป็นดังนี้

3.1.1 ประชากรที่ใช้ในการศึกษานี้ คือ โรงงานอุตสาหกรรม นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง ที่จดทะเบียนเป็นบริษัท จำนวน 254 โรงงาน

3.1.2 กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษานี้ พิจารณาเลือกขนาดตัวอย่างที่เหมาะสม คำนวณจากการหาจำนวนกลุ่มตัวอย่าง โดยใช้สูตรของ ทาโร ยามาเน่ (Taro Yamane, 1970) กำหนดความเชื่อมั่น 95% และให้ค่าความคลาดเคลื่อนเท่ากับ 0.05 จะได้จำนวนกลุ่มตัวอย่างโดยกำหนดค่าสถิติ ดังนี้

$$\text{สูตร } n = \frac{N}{1+N(e)^2}$$

เมื่อ n = ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง

N = บริษัทในเขตนิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง

e = ค่าความคลาดเคลื่อนของกลุ่มตัวอย่างเท่ากับ 0.05

วิธีการคำนวณหากลุ่มตัวอย่าง

$$\begin{aligned} \text{สูตร } n &= \frac{254}{[1+254(0.05)^2]} \\ &= \frac{254}{1.64} \\ &= 154.88 \text{ หรือ } 155 \text{ บริษัท} \end{aligned}$$

ดังนั้น จะได้จำนวนกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด 155 บริษัท

3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

ผู้ศึกษาได้กำหนดลักษณะของเครื่องมือในการวิจัย และการสร้างเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย ดังนี้

3.2.1 ลักษณะของเครื่องมือในการวิจัย

ลักษณะของเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้เป็นแบบสอบถาม ซึ่งแบ่งออกเป็น 3 ตอน
ตอนที่ 1 สถานภาพส่วนบุคคล ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Check-

List)

ตอนที่ 2 ทักษะคติต่อคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี ลักษณะแบบสอบถาม
เป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale)

ตอนที่ 3 ทักษะคติเกี่ยวกับคุณภาพกำไร ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วน
ประมาณค่า (Rating Scale)

โดยโครงสร้างแบบสอบถามเป็นมาตราส่วนการประเมินค่า (Rating Scale) 5 ระดับ
ตามวิธีของลิเคิร์ต (Likert Scale) เพื่อให้ผู้ตอบสามารถแสดงทัศนคติที่ได้ 5 ระดับตามทัศนคติ
ดังนี้

เห็นด้วยอย่างยิ่ง	ให้	5	คะแนน
เห็นด้วย	ให้	4	คะแนน
ไม่แน่ใจ	ให้	3	คะแนน
ไม่เห็นด้วย	ให้	2	คะแนน
ไม่เห็นด้วยอย่างยิ่ง	ให้	1	คะแนน

วิธีแบ่งช่วงเท่าพิสัยคะแนนของข้อคำถามเป็นระดับ 5 ระดับ โดยได้ค่าเฉลี่ยเป็นดัชนีในการแบ่งระดับทัศนคติ ดังนี้

$$\begin{aligned} \text{พิสัย} &= \frac{\text{Range}}{\text{Class}} \\ &= \frac{5 - 1}{5} \\ &= 0.80 \end{aligned}$$

คะแนนเฉลี่ย 4.21 - 5.00 หมายถึง ทัศนคติของผู้ตอบแบบสอบถามอยู่ในระดับมากที่สุด

คะแนนเฉลี่ย 3.41 - 4.20 หมายถึง ทัศนคติของผู้ตอบแบบสอบถามอยู่ในระดับมาก

คะแนนเฉลี่ย 2.61 - 3.40 หมายถึง ทัศนคติของผู้ตอบแบบสอบถามอยู่ในระดับปานกลาง

คะแนนเฉลี่ย 2.60 - 1.81 หมายถึง ทัศนคติของผู้ตอบแบบสอบถามอยู่ในระดับน้อย

คะแนนเฉลี่ย 1.00 - 1.80 หมายถึง ทัศนคติของผู้ตอบแบบสอบถามอยู่ในระดับน้อยที่สุด

3.2.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ผู้ศึกษาได้ทำการสร้างเป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) แบ่งเป็น 7 ขั้นตอนตามลำดับ ดังนี้

3.2.2.1 ศึกษาหลักการสร้างแบบสอบถาม และกำหนดกรอบแนวคิดในการวิจัย

3.2.2.2 ศึกษาข้อมูลจากหนังสือ เอกสาร บทความ และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นแนวทางนำมาสร้างข้อคำถามของแบบสอบถาม

3.2.2.3 กำหนดประเด็นและขอบเขตของคำถามให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ และประโยชน์ของการวิจัย

3.2.2.4 ดำเนินการสร้างแบบสอบถามฉบับร่าง

3.2.2.5 ผู้ศึกษานำแบบสอบถามฉบับร่างที่สร้างขึ้นพร้อมแบบประเมินไปให้ผู้เชี่ยวชาญซึ่งมีความรู้และประสบการณ์ทางด้านที่จะทำการศึกษาพิจารณาแบบสอบถาม จำนวน 5 ท่าน เพื่อเป็นการทดสอบความเที่ยงตรง ความครอบคลุมเนื้อหา และความถูกต้องในสำนวนภาษา เมื่อผู้เชี่ยวชาญพิจารณาตรวจสอบตามแบบประเมินแล้ว

3.2.2.6 ผู้ศึกษานำแบบสอบถามฉบับร่างที่ได้ผ่านการแก้ไขจากผู้เชี่ยวชาญแล้วไปทดลองใช้กับกลุ่มประชากรที่มีลักษณะคล้ายคลึงกับประชากรที่ต้องการศึกษา จำนวน 30 ชุด

3.2.2.7 คำนวณหาค่าความเชื่อมั่น (Reliability) ของแบบสอบถาม โดยใช้สูตรการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา ของครอนบัค (Cronbach, 1970, pp. 161) ซึ่งค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (α - Coefficient) การวิจัยครั้งนี้กำหนดให้ค่าความน่าเชื่อถือได้ของสัมประสิทธิ์แอลฟาจำนวนมากกว่าหรือเท่ากับ 0.70

3.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล

3.3.1 ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยเก็บข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างในเขตนิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง จำนวน 155 แห่ง

3.3.2 ตรวจสอบความถูกต้องสมบูรณ์ของแบบสอบถาม และวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติ

3.4 วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษานี้วิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปโดยนำข้อมูลจากแบบสอบถามที่เก็บรวบรวมได้มาเปลี่ยนเป็นรหัสตัวเลข แล้วบันทึกลงในโปรแกรม เพื่อดำเนินการวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติตามลำดับ

3.4.1 การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) เพื่อวิเคราะห์ข้อมูลลักษณะพื้นฐานส่วนบุคคล โดยใช้

3.4.1.1 ค่าความถี่

3.4.1.2 ค่าร้อยละ (Percentage)

3.4.1.3 ค่าเฉลี่ย (Frequency)

3.4.1.4 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation: S.D.)

3.4.2 การวิเคราะห์สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics) เพื่อทดสอบหาค่าความแตกต่างของตัวแปรและวิเคราะห์ความสัมพันธ์ ดังนี้

3.4.2.1 วิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One-way ANOVA) และทำการทดสอบเป็นรายคู่ โดยใช้วิธีการของ LSD

3.4.2.2 วิเคราะห์ความสัมพันธ์โดยวิธีการของเพียร์สัน ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ที่คำนวณได้นำมาแปลผลในรูปของความสัมพันธ์ กำหนดหลักการดังนี้

ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์

ความหมาย

+ 0.91 ถึง +1.00

มีความสัมพันธ์กัน อยู่ในระดับสูงมาก

+ 0.71 ถึง + 0.90

มีความสัมพันธ์กัน อยู่ในระดับสูง

+ 0.51 ถึง + 0.70

มีความสัมพันธ์กัน อยู่ในระดับปานกลาง

+ 0.31 ถึง + 0.50

มีความสัมพันธ์กัน อยู่ในระดับต่ำ

+ 0.00 ถึง + 0.30

มีความสัมพันธ์กัน อยู่ในระดับต่ำที่สุด



บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์

การวิเคราะห์และการนำเสนอผลของการศึกษาเรื่อง “ความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีกับคุณภาพกำไรของโรงงานอุตสาหกรรม: กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง” นี้ นำเสนอในรูปแบบตารางประกอบคำบรรยาย โดยแบ่งการนำเสนอเป็น 5 ข้อ ดังนี้

- 4.1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับสถานภาพส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม
- 4.2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับทัศนคติที่มีต่อคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี
- 4.3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับทัศนคติที่มีต่อคุณภาพกำไร
- 4.4 ผลการทดสอบสมมติฐาน
- 4.5 ผลการวิเคราะห์หาความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีกับคุณภาพกำไร

4.1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับสถานภาพส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับสถานภาพส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Check List) มีจำนวน 5 ข้อ ดังนี้

- 4.1.1 สถานภาพส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถามด้านตำแหน่งงานในปัจจุบัน

ตารางที่ 4.1 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของสถานภาพส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถามในด้านตำแหน่งงานในปัจจุบัน

ตำแหน่งงานในปัจจุบัน	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
1. ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	83	53.55
2. ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี	22	14.19
3. สมุหบัญชี	23	14.84
4. อื่นๆ	27	17.42
รวม	155	100.00

จากตารางที่ 4.1 พบว่า ตำแหน่งงานในปัจจุบันของผู้ตอบแบบสอบถามมากที่สุด ได้แก่ ตำแหน่งผู้จัดการฝ่ายบัญชี คิดเป็นร้อยละ 53.55 รองลงมา ได้แก่ ตำแหน่งงานอื่น ๆ เช่น พนักงานบัญชี คิดเป็นร้อยละ 17.42 และตำแหน่งสมุหบัญชี คิดเป็นร้อยละ 14.84

4.1.2 ระยะเวลาในการประกอบธุรกิจของผู้ตอบแบบสอบถาม

ตารางที่ 4.2 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของระยะเวลาในการประกอบธุรกิจ

ระยะเวลาในการประกอบธุรกิจ	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
1. ต่ำกว่า 2 ปี	4	2.60
2. 2 – 4 ปี	15	9.70
3. 5 – 7 ปี	3	1.90
4. 8 – 10 ปี	14	9.00
5. มากกว่า 10 ปี	119	76.80
รวม	155	100.00

จากตารางที่ 4.2 พบว่า ระยะเวลาในการประกอบธุรกิจของบริษัทมากที่สุด ได้แก่ ระยะเวลา มากกว่า 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 76.80 รองลงมา ได้แก่ ระยะเวลา 2 - 4 ปี คิดเป็นร้อยละ 9.70 และระยะเวลา 8 - 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 9.00

4.1.3 จำนวนทุนจดทะเบียนบริษัทของผู้ตอบแบบสอบถาม

ตารางที่ 4.3 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของจำนวนทุนจดทะเบียน

จำนวนทุนจดทะเบียน	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
1. ต่ำกว่า 2 ล้านบาท	16	10.30
2. 3 - 5 ล้านบาท	11	7.10
3. 6 - 8 ล้านบาท	15	9.70
4. มากกว่า 8 ล้านบาท	113	72.90
รวม	155	100.00

จากตารางที่ 4.3 พบว่า จำนวนทุนจดทะเบียนบริษัทของผู้ตอบแบบสอบถามมากที่สุด ได้แก่ ทุนจดทะเบียนมากกว่า 8 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 72.90 รองลงมา ได้แก่ ทุนจดทะเบียนต่ำกว่า 2 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 10.30 และทุนจดทะเบียน 6 - 8 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 9.70

4.1.4 จำนวนพนักงานบริษัทของผู้ตอบแบบสอบถาม

ตารางที่ 4.4 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของจำนวนพนักงาน

จำนวนพนักงาน	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
1. น้อยกว่า 200 คน	91	58.70
2. 200 - 400 คน	28	18.10
3. 401 - 600 คน	11	7.10
4. 601 คน ขึ้นไป	25	16.10
รวม	155	100.00

จากตารางที่ 4.4 พบว่า จำนวนพนักงานของผู้ตอบแบบสอบถามมากที่สุด ได้แก่ น้อยกว่า 200 คน คิดเป็นร้อยละ 58.70 รองลงมา ได้แก่ จำนวน 200 - 400 คน คิดเป็นร้อยละ 18.10 และจำนวน 601 คน ขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 16.10

4.1.5 ประเภทอุตสาหกรรมบริษัทของผู้ตอบแบบสอบถาม

ตารางที่ 4.5 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของประเภทอุตสาหกรรมบริษัทของผู้ตอบแบบสอบถาม

ประเภทอุตสาหกรรม	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
1. อุตสาหกรรมอาหารและยา	7	4.52
2. อุตสาหกรรมจากหนังแท้และหนังเทียม	18	11.60
3. อุตสาหกรรมเคมีภัณฑ์	3	1.94
4. อุตสาหกรรมโลหะ	7	4.52
5. อุตสาหกรรมยานยนต์	28	18.07
6. อุตสาหกรรมสิ่งทอและฟอกย้อม	2	1.29
7. อุตสาหกรรมกระดาษและสิ่งพิมพ์	4	2.58
8. อุตสาหกรรมพลาสติก	21	13.55
9. อุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์	20	12.90
10. อุตสาหกรรมอัญมณี จิวเวลรี่	20	12.90
11. อุตสาหกรรมอื่น ๆ	25	16.13
รวม	155	100.00

จากตารางที่ 4.5 พบว่า ประเภทอุตสาหกรรมบริษัทของผู้ตอบแบบสอบถามมากที่สุด ได้แก่ อุตสาหกรรมยานยนต์ คิดเป็นร้อยละ 18.07 รองลงมา ได้แก่ อุตสาหกรรมอื่น ๆ เช่น เครื่องจักรกลเกษตร โลจิสติกส์ เป็นต้น คิดเป็นร้อยละ 16.13 และอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ อุตสาหกรรมอัญมณี จิวเวลรี่ คิดเป็นร้อยละ 12.90

4.2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับทัศนคติที่มีต่อคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี

ตารางที่ 4.6 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติที่มีต่อคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี

คุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี	\bar{x}	SD	ระดับทัศนคติ
1. ด้านความเชื่อถือได้	4.25	0.50	มากที่สุด
2. ด้านตรวจสอบความถูกต้องได้	4.32	0.49	มากที่สุด
3. ด้านความครบถ้วน	4.37	0.43	มากที่สุด
4. ด้านความทันต่อเวลา	4.29	0.53	มากที่สุด
5. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	4.07	0.59	มาก
ภาพรวม	4.28	0.42	มากที่สุด

จากตารางที่ 4.6 แสดงให้เห็นว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีทัศนคติเกี่ยวกับคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.28 เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า ส่วนใหญ่มีทัศนคติอยู่ในระดับมากที่สุด โดยเรียงลำดับจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ได้แก่ ด้านความครบถ้วน ค่าเฉลี่ย 4.37 รองลงมา ได้แก่ ด้านตรวจสอบความถูกต้องได้ ค่าเฉลี่ย 4.32 และด้านความทันต่อเวลา ค่าเฉลี่ย 4.29

ตารางที่ 4.7 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติที่มีต่อคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเชื่อถือได้

ด้านความเชื่อถือได้	\bar{x}	SD	ระดับทัศนคติ
1. รายงานทางการเงินที่ได้รับทำให้ผู้บริหารมีความเชื่อถือในข้อมูลมาก	4.27	0.64	มากที่สุด
2. ข้อมูลทางบัญชีเกิดความเที่ยงตรงตรงตามความเป็นจริง	4.24	0.67	มากที่สุด

ตารางที่ 4.7 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติที่มีต่อคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ (ต่อ)

ด้านความเชื่อถือได้	\bar{x}	SD	ระดับทัศนคติ
3. ผู้บริหารมีความเชื่อถือในข้อมูลทางการเงินที่ได้รับ	4.26	0.59	มากที่สุด
4. กิจการให้การยอมรับและให้ความสำคัญ เนื่องจากข้อมูลที่ได้ปราศจากความลำเอียง	4.28	0.61	มากที่สุด
5. กิจการเกิดความเชื่อมั่น และมีความน่าเชื่อถือมากกว่าการทำบัญชีด้วยมือ	4.20	0.74	มาก
ภาพรวม	4.25	0.50	มากที่สุด

จากตารางที่ 4.7 แสดงให้เห็นว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีทัศนคติเกี่ยวกับคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.25 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ส่วนใหญ่มีทัศนคติอยู่ในระดับมากที่สุด โดยเรียงลำดับจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ได้แก่ กิจการให้การยอมรับและให้ความสำคัญ เนื่องจากข้อมูลที่ได้ปราศจากความลำเอียง ค่าเฉลี่ย 4.28 รองลงมา ได้แก่ รายงานทางการเงินที่ได้รับทำให้ผู้บริหารมีความเชื่อถือในข้อมูลมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.27 และผู้บริหารมีความเชื่อถือในข้อมูลทางการเงินที่ได้รับ ค่าเฉลี่ย 4.26

ตารางที่ 4.8 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติที่มีต่อคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านตรวจสอบความถูกต้องได้

ด้านตรวจสอบความถูกต้องได้	\bar{x}	SD	ระดับทัศนคติ
1. กิจการนำระบบสารสนเทศทางการบัญชีมาใช้ในการจัดทำบัญชีเพื่อต้องการให้พนักงานมีเวลาวิเคราะห์ปรับปรุง แก้ไขการทำงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น	4.25	0.71	มากที่สุด
2. กิจการมีความมั่นใจในรายงานการเงินที่จัดทำด้วยสารสนเทศทางการบัญชีที่ผู้สอบบัญชีรับรองความถูกต้อง	4.26	0.58	มากที่สุด
3. สามารถตรวจสอบความถูกต้องและข้อผิดพลาดของขั้นตอนการทำบัญชีได้ตามความต้องการ	4.29	0.59	มากที่สุด
4. งบการเงินที่จัดทำสามารถตรวจสอบความถูกต้องได้ง่ายกว่างบการเงินที่จัดทำด้วยมือ	4.47	0.55	มากที่สุด
ภาพรวม	4.32	0.49	มากที่สุด

จากตารางที่ 4.8 แสดงให้เห็นว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีทัศนคติเกี่ยวกับคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านตรวจสอบความถูกต้องได้ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.32 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า มีทัศนคติอยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ โดยเรียงลำดับจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ได้แก่ งบการเงินที่จัดทำสามารถตรวจสอบความถูกต้องได้ง่ายกว่างบการเงินที่จัดทำด้วยมือ ค่าเฉลี่ย 4.47 รองลงมาคือ สามารถตรวจสอบความถูกต้องและข้อผิดพลาดของขั้นตอนการทำบัญชีได้ตามความต้องการ ค่าเฉลี่ย 4.29 และกิจการมีความมั่นใจในรายงานการเงินที่จัดทำด้วยระบบสารสนเทศทาง การบัญชีที่ผู้สอบบัญชีรับรองความถูกต้อง ค่าเฉลี่ย 4.26

ตารางที่ 4.9 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติที่มีต่อคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความครบถ้วน

ด้านความครบถ้วน	\bar{x}	SD	ระดับทัศนคติ
1. ช่วยให้งานที่มีข้อมูลที่ใช้ในการตัดสินใจได้มากขึ้น	4.43	0.50	มากที่สุด
2. การได้รับข้อมูลทางการเงินที่สมบูรณ์จะทำให้ท่านตัดสินใจในการดำเนินธุรกิจได้ดีขึ้น	4.41	0.56	มากที่สุด
3. ช่วยในการจัดเก็บข้อมูลและรายงานทางการเงินได้อย่างสมบูรณ์	4.32	0.54	มากที่สุด
4. ช่วยทำให้มีการแสดงรายละเอียดของงบการเงินได้ดีกว่าการทำบัญชีด้วยมือ	4.43	0.60	มากที่สุด
5. รายงานทางการเงินที่ได้รับมีความสมบูรณ์ ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป	4.25	0.55	มากที่สุด
ภาพรวม	4.37	0.43	มากที่สุด

จากตารางที่ 4.9 แสดงให้เห็นว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีทัศนคติเกี่ยวกับคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความครบถ้วน โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.37 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า มีทัศนคติอยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ ข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ ช่วยให้งานที่มีข้อมูลที่ใช้ในการตัดสินใจได้มากขึ้น ช่วยทำให้มีการแสดงรายละเอียดของงบการเงินได้ดีกว่าการทำบัญชีด้วยมือ ค่าเฉลี่ย 4.43 รองลงมาคือ การได้รับข้อมูลทางการเงินที่สมบูรณ์จะทำให้ท่านตัดสินใจในการดำเนินธุรกิจได้ดีขึ้น ค่าเฉลี่ย 4.41 และช่วยในการจัดเก็บข้อมูลและรายงานทางการเงินได้อย่างสมบูรณ์ ค่าเฉลี่ย 4.32

ตารางที่ 4.10 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติที่มีต่อคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันต่อเวลา

ด้านความทันต่อเวลา	\bar{x}	SD	ระดับทัศนคติ
1. ขั้นตอนในการจัดทำบัญชีมีความกระชับและสะดวก	4.28	0.62	มากที่สุด
2. ช่วยให้ได้รับรายงานทางการเงินทันเวลาต่อการตัดสินใจ	4.21	0.67	มากที่สุด
3. ทำให้มีการผ่านรายการไปยังระบบอื่นๆ ได้รวดเร็ว	4.48	0.57	มากที่สุด
4. หากงบการเงินเกิดข้อผิดพลาด สามารถแก้ไขและตรวจสอบได้ในเวลาอันรวดเร็ว	4.21	0.69	มากที่สุด
5. ทำให้ได้รับข้อมูลที่ทันต่อเหตุการณ์อยู่เสมอ	4.26	0.62	มากที่สุด
ภาพรวม	4.29	0.53	มากที่สุด

จากตารางที่ 4.10 แสดงให้เห็นว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีทัศนคติเกี่ยวกับคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันต่อเวลา โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.29 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า มีทัศนคติอยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ ข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ ทำให้มีการผ่านรายการไปยังระบบอื่นๆ ได้รวดเร็ว ค่าเฉลี่ย 4.48 รองลงมาคือ ขั้นตอนในการจัดทำบัญชีมีความกระชับและสะดวก ค่าเฉลี่ย 4.28 และทำให้ได้รับข้อมูลที่ทันต่อเหตุการณ์อยู่เสมอ ค่าเฉลี่ย 4.26

ตารางที่ 4.11 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติที่มีต่อคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	\bar{x}	SD	ระดับทัศนคติ
1. การพัฒนาผลิตภัณฑ์ใหม่มีประสิทธิภาพมากขึ้น	3.97	0.73	มาก
2. ช่วยให้มี การตัดสินใจในการสร้างความได้เปรียบคู่แข่งขั้นได้เป็นอย่างดี	3.97	0.71	มาก
3. สามารถตัดสินใจเกี่ยวกับการวิเคราะห์ต้นทุนได้รวดเร็วและมีประสิทธิภาพมากขึ้น	4.17	0.64	มาก
4. ข้อมูลมีความเหมาะสมสำหรับการตัดสินใจในการวางแผนการจัดทำงบประมาณได้ดีขึ้น	4.15	0.63	มาก
5. การติดต่อประสานงานกับธุรกิจอื่นจะมีประสิทธิภาพ	4.06	0.71	มาก
ภาพรวม	4.07	0.59	มาก

จากตารางที่ 4.11 แสดงให้เห็นว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีทัศนคติเกี่ยวกับคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.07 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า มีทัศนคติอยู่ในระดับมากทุกข้อ ข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ สามารถตัดสินใจเกี่ยวกับการวิเคราะห์ต้นทุนได้รวดเร็วและมีประสิทธิภาพมากขึ้น ค่าเฉลี่ย 4.17 รองลงมาคือ ข้อมูลมีความเหมาะสมสำหรับการตัดสินใจในการวางแผนการจัดทำงบประมาณได้ดีขึ้น ค่าเฉลี่ย 4.15 และการติดต่อประสานงานกับธุรกิจอื่นจะมีประสิทธิภาพมากขึ้น ค่าเฉลี่ย 4.06

4.3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับทัศนคติที่มีต่อคุณภาพกำไร

ตารางที่ 4.12 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติที่มีต่อคุณภาพกำไร

คุณภาพกำไร	\bar{x}	SD	ระดับทัศนคติ
1. ด้านสัญญาณเตือนภัย	3.97	0.64	มาก
2. ด้านอุตสาหกรรม	3.95	0.65	มาก
3. ด้านฐานะทางการเงิน	3.93	0.54	มาก
4. ด้านความโปร่งใสในหลักการบัญชี	4.24	0.47	มากที่สุด
5. ด้านกิจกรรมทางเศรษฐกิจ	3.90	0.58	มาก
ภาพรวม	4.00	0.49	มาก

จากตารางที่ 4.12 แสดงให้เห็นว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีทัศนคติเกี่ยวกับคุณภาพกำไร โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.00 เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า ด้านที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดคือ ด้านความโปร่งใสในหลักการบัญชี ค่าเฉลี่ย 4.24 รองลงมาคือ ด้านสัญญาณเตือนภัย ค่าเฉลี่ย 3.97 และด้านอุตสาหกรรม ค่าเฉลี่ย 3.95

ตารางที่ 4.13 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติที่มีต่อคุณภาพกำไร ด้านสัญญาณเตือนภัย

ด้านสัญญาณเตือนภัย	\bar{x}	SD	ระดับทัศนคติ
1. กิจการให้ความสำคัญกับความผิดปกติในรายงานของผู้สอบบัญชี เช่น การออกข้อมูลล่าช้า	3.98	0.69	มาก
2. กิจการเปรียบเทียบบัญชีลูกหนี้ในปัจจุบันและยอดขายในอดีตว่ามีการเปลี่ยนแปลงที่สัมพันธ์กันหรือไม่	4.03	0.79	มาก

ตารางที่ 4.13 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติที่มีต่อคุณภาพกำไร ด้านสัญญาณเดือนกัญ (ต่อ)

ด้านสัญญาณเดือนกัญ	\bar{x}	SD	ระดับทัศนคติ
3. กิจการพิจารณาถึงอัตราการหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือที่ต่ำลงอาจบ่งบอกว่ากิจการมีปัญหาด้านการขาย	3.95	0.76	มาก
4. กิจการมีการจัดเตรียมข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับปัญหาที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงต่อกิจการอย่างครบถ้วน	3.90	0.71	มาก
5. กิจการให้ความสำคัญกับการเปลี่ยนแปลงทางบัญชีที่ขาดเหตุผลสนับสนุนอย่างเพียงพอซึ่งอาจเกิดผลกระทบต่อความมีประสิทธิภาพของกิจการได้	3.96	0.77	มาก
ภาพรวม	3.97	0.64	มาก

จากตารางที่ 4.13 แสดงให้เห็นว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีทัศนคติเกี่ยวกับคุณภาพกำไร ด้านสัญญาณเดือนกัญ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 3.97 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า มีทัศนคติอยู่ในระดับมากทุกข้อ ข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ กิจการทำการเปรียบเทียบระหว่างบัญชีลูกหนี้ในปัจจุบันและยอดขายในอดีตว่ามีเปลี่ยนแปลงที่สัมพันธ์กันหรือไม่ ค่าเฉลี่ย 4.03 รองลงมาคือ กิจการให้ความสำคัญกับความผิดปกติในรายงานของผู้สอบบัญชี เช่น การออกข้อมูลล่าช้า ค่าเฉลี่ย 3.98 และ กิจการให้ความสำคัญกับการเปลี่ยนแปลงทางบัญชีที่ขาดเหตุผลสนับสนุนอย่างเพียงพอซึ่งอาจเกิดผลกระทบต่อความมีประสิทธิภาพของกิจการได้ ค่าเฉลี่ย 3.96

ตารางที่ 4.14 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติที่มีต่อคุณภาพกำไร ด้านอุตสาหกรรม

ด้านอุตสาหกรรม	\bar{x}	SD	ระดับทัศนคติ
1. กิจการกำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีอย่างเหมาะสมเพื่อให้เป็นที่ยอมรับในอุตสาหกรรมเดียวกันและอุตสาหกรรมอื่น	3.97	0.68	มาก
2. กิจการให้ความสำคัญกับการเปรียบเทียบวิธีการจัดทำบัญชีระหว่างหลักการบัญชีที่กิจการใช้อยู่กับหลักการบัญชีที่ธุรกิจอื่นในอุตสาหกรรมเดียวกันใช้	3.77	0.86	มาก

ตารางที่ 4.14 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติที่มีต่อคุณภาพกำไร ด้านอุตสาหกรรม (ต่อ)

ด้านอุตสาหกรรม	\bar{x}	SD	ระดับทัศนคติ
3. กิจกรรมให้ความสำคัญกับผลกระทบของเศรษฐกิจที่มีต่อการดำเนินงานของกิจการ	4.11	0.66	มาก
4. กิจกรรมให้ความสำคัญกับข้อจำกัดของกฎหมายรัฐบาลต่างประเทศเพราะคิดว่าอาจส่งผลต่อกำไรของกิจการที่เกิดจากการดำเนินงานในต่างประเทศ	3.99	0.91	มาก
5. กิจกรรมให้ความสำคัญกับปัจจัยทางด้านการเมืองและสภาพแวดล้อมทางธุรกิจซึ่งอาจจะส่งผลต่อการดำเนินงาน	3.93	0.82	มาก
ภาพรวม	3.95	0.65	มาก

จากตารางที่ 4.14 แสดงให้เห็นว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีทัศนคติเกี่ยวกับคุณภาพกำไร ด้านอุตสาหกรรมโดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 3.95 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า มีทัศนคติอยู่ในระดับมากทุกข้อ ข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ กิจกรรมให้ความสำคัญกับผลกระทบของเศรษฐกิจที่มีต่อการดำเนินงานของกิจการ ค่าเฉลี่ย 4.11 รองลงมาคือ กิจกรรมให้ความสำคัญกับข้อจำกัดของกฎหมายรัฐบาลต่างประเทศเพราะคิดว่าอาจส่งผลต่อกำไรของกิจการที่เกิดจากการดำเนินงานในต่างประเทศ ค่าเฉลี่ย 3.99 และกิจกรรมกำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีอย่างเหมาะสมเพื่อให้เป็นที่ยอมรับในอุตสาหกรรมเดียวกันและอุตสาหกรรมอื่น ค่าเฉลี่ย 3.97

ตารางที่ 4.15 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติที่มีต่อคุณภาพกำไร ด้านฐานะทางการเงิน

ด้านฐานะทางการเงิน	\bar{x}	SD	ระดับทัศนคติ
1. กิจกรรมให้ความสำคัญกับการรักษาระดับทุนอย่างเพียงพอเพื่อไม่ให้กำไรสูงกว่าความเป็นจริง	3.78	0.96	มาก
2. กิจกรรมมีกระบวนการบริหารหนี้สินอย่างมีคุณภาพโดยการจัดโครงสร้างหนี้เพื่อไม่ให้มีการปรับตัวสูงขึ้น	3.96	0.76	มาก
3. กิจกรรมมีการชำระหนี้คืนในระยะสั้นเพื่อให้กิจการสามารถรักษาสภาพคล่องทางการเงินได้มีประสิทธิภาพ	4.03	0.60	มาก

ตารางที่ 4.15 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติที่มีต่อคุณภาพกำไร ด้านฐานะทางการเงิน (ต่อ)

ด้านฐานะทางการเงิน	\bar{x}	SD	ระดับทัศนคติ
4. กิจการมีการจัดสรรเงินปันผลอย่างเหมาะสมเพื่อคงไว้ซึ่งความมีประสิทธิภาพในการดำเนินงาน	3.88	0.79	มาก
5. กิจการมีการจัดหาแหล่งเงินทุนอย่างสมเหตุสมผลเพื่อให้การบริหารงานในอนาคตมีประสิทธิภาพ	4.00	0.58	มาก
ภาพรวม	3.93	0.54	มาก

จากตารางที่ 4.15 แสดงให้เห็นว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีทัศนคติเกี่ยวกับคุณภาพกำไร ด้านฐานะทางการเงิน โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 3.93 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า มีทัศนคติอยู่ในระดับมากทุกข้อ ข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ กิจการมีการชำระหนี้คืนในระยะสั้นเพื่อให้กิจการสามารถรักษาสภาพคล่องทางการเงินได้มีประสิทธิภาพ ค่าเฉลี่ย 4.03 รองลงมาคือ กิจการมีการจัดหาแหล่งเงินทุนอย่างสมเหตุสมผลเพื่อให้การบริหารงานในอนาคตมีประสิทธิภาพ ค่าเฉลี่ย 4.00 และ กิจการมีกระบวนการบริหารหนี้สินอย่างมีคุณภาพโดยการจัดโครงสร้างหนี้เพื่อไม่ให้มีการปรับตัวสูงขึ้น ค่าเฉลี่ย 3.96

ตารางที่ 4.16 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติที่มีต่อคุณภาพกำไร ด้านความโปร่งใสในหลักการบัญชี

ด้านความโปร่งใสในหลักการบัญชี	\bar{x}	SD	ระดับทัศนคติ
1. รายงานทางการเงินของกิจการจะต้องเป็นข้อมูลที่ศึกษามาแล้วสามารถเข้าใจได้ง่าย	4.17	0.58	มาก
2. กิจการให้ความสำคัญกับการนำเสนอรายงานทางการเงินที่ตรงไปตรงมา	4.29	0.57	มากที่สุด
3. การให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับผลการดำเนินงานจะต้องไม่ซับซ้อนเกินไป	4.32	0.56	มากที่สุด
4. การเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีเป็นสิ่งที่ต้องทำอย่างชัดเจนและเพียงพอต่อผู้ที่ต้องการศึกษา	4.18	0.60	มาก

ตารางที่ 4.16 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติที่มีต่อคุณภาพกำไร ด้านความโปร่งใสในหลักการบัญชี (ต่อ)

ด้านความโปร่งใสในหลักการบัญชี	\bar{x}	SD	ระดับทัศนคติ
5. กิจกรรมมีข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่เหมาะสมและชัดเจน	4.24	0.52	มากที่สุด
ภาพรวม	4.24	0.47	มากที่สุด

จากตารางที่ 4.16 แสดงให้เห็นว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีทัศนคติเกี่ยวกับคุณภาพกำไร ด้านความโปร่งใสในหลักการบัญชี โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.24 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ส่วนใหญ่มีทัศนคติอยู่ในระดับมากที่สุด ข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ การให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับผลการดำเนินงานจะต้องไม่ซับซ้อนเกินไป ค่าเฉลี่ย 4.32 รองลงมาคือ กิจกรรมให้ความสำคัญกับการนำเสนอรายงานทางการเงินที่ตรงไปตรงมา ค่าเฉลี่ย 4.29 และกิจกรรมมีข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่เหมาะสมและชัดเจน ค่าเฉลี่ย 4.24

ตารางที่ 4.17 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติที่มีต่อคุณภาพกำไร ด้านกิจกรรมทางเศรษฐกิจ

ด้านกิจกรรมทางเศรษฐกิจ	\bar{x}	SD	ระดับทัศนคติ
1. กิจกรรมมีการจัดเตรียมข้อมูลเกี่ยวกับวิกฤตการณ์ทางเศรษฐกิจครั้งก่อนเพื่อช่วยในการตัดสินใจในอนาคต	3.92	0.63	มาก
2. กิจกรรมให้ความสำคัญกับสภาพการณ์ทางเศรษฐกิจเพื่อที่จะนำมาเปรียบเทียบผลกำไรของกิจการ	3.90	0.69	มาก
3. กิจกรรมให้ความสำคัญกับนโยบายภาษีของรัฐบาลซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการบริหารงานในปัจจุบันและอนาคต	3.97	0.72	มาก
4. กิจกรรมมีการจัดเตรียมข้อมูลเพื่อรองรับปัญหาที่เกิดขึ้นจากสถานการณ์ทางเศรษฐกิจในปัจจุบันอย่างสมบูรณ์	3.78	0.74	มาก
5. กิจกรรมมีการป้องกันความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นจากสภาพการณ์ทางเศรษฐกิจซึ่งก่อให้เกิดผลกระทบต่อการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ	3.91	0.74	มาก
ภาพรวม	3.90	0.58	มาก

จากตารางที่ 4.17 แสดงให้เห็นว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีทัศนคติเกี่ยวกับคุณภาพกำไร ด้านกิจกรรมทางเศรษฐกิจ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 3.90 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า มีทัศนคติอยู่ในระดับมากทุกข้อ ข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ กิจกรรมให้ความสำคัญกับนโยบายภาษีของรัฐบาล ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการบริหารงานในปัจจุบันและอนาคต ค่าเฉลี่ย 3.97 รองลงมาคือ กิจกรรมมีการจัดเตรียมข้อมูลเกี่ยวกับวิกฤตการณ์ทางเศรษฐกิจครั้งก่อนเพื่อช่วยในการตัดสินใจในอนาคต ค่าเฉลี่ย 3.92 และกิจกรรมมีการป้องกันความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นจากสภาวะการณ์ทางเศรษฐกิจซึ่งก่อให้เกิดผลกระทบต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพ ค่าเฉลี่ย 3.91

4.4 ผลการทดสอบสมมติฐาน

ตารางที่ 4.18 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้านของโรงงานอุตสาหกรรม กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง ที่มีระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน

คุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี	แหล่งความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
1. ด้านความเชื่อถือได้	ระหว่างกลุ่ม	4	3.413	0.853	3.620	0.008*
	ภายในกลุ่ม	150	35.355	0.236		
2. ด้านตรวจสอบความถูกต้องได้	ระหว่างกลุ่ม	4	2.193	0.548	2.403	0.052
	ภายในกลุ่ม	150	34.221	0.228		
3. ด้านความครบถ้วน	ระหว่างกลุ่ม	4	3.696	0.924	5.631	0.000*
	ภายในกลุ่ม	150	24.610	0.164		
4. ด้านความทันต่อเวลา	ระหว่างกลุ่ม	4	3.951	0.988	3.700	0.007*
	ภายในกลุ่ม	150	40.050	0.267		
5. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	ระหว่างกลุ่ม	4	8.214	2.053	6.920	0.000*
	ภายในกลุ่ม	150	44.515	0.297		
ภาพรวม	ระหว่างกลุ่ม	4	3.162	0.790	4.847	0.001*
	ภายในกลุ่ม	150	24.462	0.163		

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.18 แสดงให้เห็นว่า โรงงานอุตสาหกรรม นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบังที่มีระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน มีทัศนคติเกี่ยวกับคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี โดยรวมและรายด้านแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สำหรับด้านตรวจสอบความถูกต้องได้ไม่แตกต่างกัน

ตารางที่ 4.19 ผลการทดสอบความแตกต่างค่าเฉลี่ยคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ ด้วยวิธีการ LSD จำแนกตามระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ

ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ	ต่ำกว่า 2 ปี	2 - 4 ปี	5 - 7 ปี	8 - 10 ปี	มากกว่า 10 ปี
ต่ำกว่า 2 ปี (4.00)	-	0.27	1.00*	0.14	0.29
2 - 4 ปี (3.97)		-	1.03*	0.17	0.31*
5 - 7 ปี (5.00)			-	0.86*	0.71*
8 - 10 ปี (4.14)				-	0.14
มากกว่า 10 ปี (4.29)					-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.19 เมื่อทดสอบความแตกต่างของทัศนคติเกี่ยวกับคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ จำแนกตามระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจเป็นรายคู่ พบว่า มีทัศนคติเกี่ยวกับคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 5 คู่ ได้แก่ ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ 5 - 7 ปี มีทัศนคติในด้านความเชื่อถือได้มากกว่าระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจต่ำกว่า 2 ปี และ 2 - 4 ปี, ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ 8 - 10 ปี มีทัศนคติในด้านความเชื่อถือได้มากกว่าระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ 5 - 7 ปี, ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจมากกว่า 10 ปี มีทัศนคติในด้านความเชื่อถือได้มากกว่าระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ 2 - 4 ปี, 5 - 7 ปี และ 8 - 10 ปี

ตารางที่ 4.20 ผลการทดสอบความแตกต่างค่าเฉลี่ยคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี
ด้านความครบถ้วน ด้วยวิธีการ LSD จำแนกตามระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ

ระยะเวลาในการ ดำเนินธุรกิจ	ต่ำกว่า 2 ปี	2 - 4 ปี	5 - 7 ปี	8 - 10 ปี	มากกว่า 10 ปี
ต่ำกว่า 2 ปี (5.00)	-	0.89*	0.20	0.81*	0.61*
2 - 4 ปี (4.11)		-	0.69*	0.08	0.28*
5 - 7 ปี (4.80)			-	0.61*	0.41
8 - 10 ปี (4.19)				-	0.20
มากกว่า 10 ปี (4.39)					-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.20 เมื่อทดสอบความแตกต่างของทัศนคติเกี่ยวกับคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความครบถ้วน จำแนกตามระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจเป็นรายคู่ พบว่า มีทัศนคติเกี่ยวกับคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 6 คู่ ได้แก่ ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ 2 - 4 ปี มีทัศนคติในด้านความครบถ้วนมากกว่าระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจต่ำกว่า 2 ปี, ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ 5 - 7 ปี มีทัศนคติในด้านความครบถ้วนมากกว่าระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ 2 - 4 ปี, ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ 8 - 10 ปี มีทัศนคติในด้านความครบถ้วนมากกว่าระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจต่ำกว่า 2 ปี และ 5 - 7 ปี, ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจมากกว่า 10 ปี มีทัศนคติในด้านความครบถ้วนมากกว่าระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจต่ำกว่า 2 ปี และ 2 - 4 ปี

ตารางที่ 4.21 ผลการทดสอบความแตกต่างค่าเฉลี่ยคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี
ด้านความทันต่อเวลา ด้วยวิธีการ LSD จำแนกตามระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ

ระยะเวลาในการ ดำเนินธุรกิจ	ต่ำกว่า 2 ปี	2 - 4 ปี	5 - 7 ปี	8 - 10 ปี	มากกว่า 10 ปี
ต่ำกว่า 2 ปี (5.00)	-	0.99*	0.20	0.70*	0.72*
2 - 4 ปี (4.01)		-	0.79*	0.29	0.27
5 - 7 ปี (4.80)			-	0.50	0.52
8 - 10 ปี (4.30)				-	0.02
มากกว่า 10 ปี (4.28)					-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.21 เมื่อทดสอบความแตกต่างของทัศนคติเกี่ยวกับคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันต่อเวลา จำแนกตามระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจเป็นรายคู่ พบว่า มีทัศนคติเกี่ยวกับคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 4 คู่ ได้แก่ ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ 2 - 4 ปี มีทัศนคติในด้านความทันต่อเวลามากกว่าระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจต่ำกว่า 2 ปี, ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ 5 - 7 ปี มีทัศนคติในด้านความทันต่อเวลามากกว่าระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ 2 - 4 ปี, ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ 8 - 10 ปี มีทัศนคติในด้านความทันต่อเวลามากกว่าระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจต่ำกว่า 2 ปี, ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจมากกว่า 10 ปี มีทัศนคติในด้านความทันต่อเวลามากกว่าระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจต่ำกว่า 2 ปี

ตารางที่ 4.22 ผลการทดสอบความแตกต่างค่าเฉลี่ยคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้วยวิธีการ LSD จำแนกตามระยะเวลาในการดำเนิน
ธุรกิจ

ระยะเวลาในการ ดำเนินธุรกิจ	ต่ำกว่า 2 ปี	2 - 4 ปี	5 - 7 ปี	8 - 10 ปี	มากกว่า 10 ปี
ต่ำกว่า 2 ปี (5.00)	-	1.39*	0.40	0.70*	0.95*
2 - 4 ปี (3.61)		-	0.99*	0.69*	0.44*
5 - 7 ปี (4.60)			-	0.30	0.55
8 - 10 ปี (4.30)				-	0.25
มากกว่า 10 ปี (4.05)					-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.22 เมื่อทดสอบความแตกต่างของทัศนคติเกี่ยวกับคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ จำแนกตามระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจเป็นรายคู่พบว่า มีทัศนคติเกี่ยวกับคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 6 คู่ ได้แก่ ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ 2 - 4 ปี มีทัศนคติในด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจมากกว่าระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจต่ำกว่า 2 ปี, ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ 5 - 7 ปี มีทัศนคติในด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจมากกว่าระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ 2 - 4 ปี, ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ 8 - 10 ปี มีทัศนคติในด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจมากกว่าระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจต่ำกว่า 2 ปี และ 2 - 4 ปี, ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจมากกว่า 10 ปี มีทัศนคติในด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจมากกว่าระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจต่ำกว่า 2 ปี และ 2 - 4 ปี

ตารางที่ 4.23 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้านของโรงงานอุตสาหกรรม กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง ที่มีทุนจดทะเบียนแตกต่างกัน

คุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี	แหล่งความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
1. ด้านความเชื่อถือได้	ระหว่างกลุ่ม	3	4.586	1.529	6.753	0.000*
	ภายในกลุ่ม	151	34.181	0.226		
2. ด้านตรวจสอบความถูกต้องได้	ระหว่างกลุ่ม	3	2.895	0.965	4.348	0.006*
	ภายในกลุ่ม	151	33.518	0.222		
3. ด้านความครบถ้วน	ระหว่างกลุ่ม	3	2.574	0.858	5.035	0.002*
	ภายในกลุ่ม	151	25.731	0.170		
4. ด้านความทันต่อเวลา	ระหว่างกลุ่ม	3	1.737	0.579	2.069	0.107
	ภายในกลุ่ม	151	42.264	0.280		
5. ด้านความเกี่ยวข้องกับ การตัดสินใจ	ระหว่างกลุ่ม	3	5.984	1.995	6.443	0.000*
	ภายในกลุ่ม	151	46.745	0.310		
ภาพรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	2.987	0.996	6.102	0.001*
	ภายในกลุ่ม	151	24.637	0.163		

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.23 แสดงให้เห็นว่า โรงงานอุตสาหกรรม นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบังที่มีทุนจดทะเบียนแตกต่างกัน มีทัศนคติเกี่ยวกับคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีโดยรวมและรายด้านแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สำหรับด้านความทันต่อเวลาไม่แตกต่างกัน

ตารางที่ 4.24 ผลการทดสอบความแตกต่างค่าเฉลี่ยคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี
ด้านความเชื่อถือได้ ด้วยวิธีการ LSD จำแนกตามทุนจดทะเบียน

ทุนจดทะเบียน	ต่ำกว่า 2 ลบ. (3.76)	3 - 5 ลบ. (4.38)	6 - 8 ลบ. (4.43)	มากกว่า 8 ลบ. (4.28)
ต่ำกว่า 2 ล้านบาท (3.76)	-	0.62*	0.66*	0.52*
3 - 5 ล้านบาท (4.38)		-	0.44	0.10
6 - 8 ล้านบาท (4.43)			-	0.14
มากกว่า 8 ล้านบาท (4.28)				-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.24 เมื่อทดสอบความแตกต่างของทัศนคติเกี่ยวกับคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ จำแนกตามทุนจดทะเบียนเป็นรายกลุ่ม พบว่า มีทัศนคติเกี่ยวกับคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 3 กลุ่ม ได้แก่ ทุนจดทะเบียน 3 - 5 ล้านบาท มีทัศนคติในด้านความเชื่อถือได้มากกว่าทุนจดทะเบียนต่ำกว่า 2 ล้านบาท, ทุนจดทะเบียน 6 - 8 ล้านบาท มีทัศนคติในด้านความเชื่อถือได้มากกว่าทุนจดทะเบียนต่ำกว่า 2 ล้านบาท, ทุนจดทะเบียนมากกว่า 8 ล้านบาท มีทัศนคติในด้านความเชื่อถือได้มากกว่าทุนจดทะเบียนต่ำกว่า 2 ล้านบาท

ตารางที่ 4.25 ผลการทดสอบความแตกต่างค่าเฉลี่ยคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี
ด้านตรวจสอบความถูกต้องได้ ด้วยวิธีการ LSD จำแนกตามทุนจดทะเบียน

ทุนจดทะเบียน	ต่ำกว่า 2 ลบ. (3.94)	3 - 5 ลบ. (4.23)	6 - 8 ลบ. (4.45)	มากกว่า 8 ลบ. (4.36)
ต่ำกว่า 2 ล้านบาท (3.94)	-	0.29	0.51*	0.43*
3 - 5 ล้านบาท (4.23)		-	0.22	0.14
6 - 8 ล้านบาท (4.45)			-	0.09
มากกว่า 8 ล้านบาท (4.36)				-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.25 เมื่อทดสอบความแตกต่างของทัศนคติเกี่ยวกับคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านตรวจสอบความถูกต้องได้ จำแนกตามทุนจดทะเบียนเป็นรายคู่ พบว่า มีทัศนคติเกี่ยวกับคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 2 คู่ ได้แก่ ทุนจดทะเบียน 6 - 8 ล้านบาท มีทัศนคติในด้านตรวจสอบความถูกต้องได้มากกว่าทุนจดทะเบียนต่ำกว่า 2 ล้านบาท, ทุนจดทะเบียนมากกว่า 8 ล้านบาท มีทัศนคติในด้านตรวจสอบความถูกต้องได้มากกว่าทุนจดทะเบียนต่ำกว่า 2 ล้านบาท

ตารางที่ 4.26 ผลการทดสอบความแตกต่างค่าเฉลี่ยคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความครบถ้วน ด้วยวิธีการ LSD จำแนกตามทุนจดทะเบียน

ทุนจดทะเบียน	ต่ำกว่า 2 ลบ. (4.04)	3 - 5 ลบ. (4.55)	6 - 8 ลบ. (4.55)	มากกว่า 8 ลบ. (4.37)
ต่ำกว่า 2 ล้านบาท (4.04)	-	0.51*	0.51*	0.33*
3 - 5 ล้านบาท (4.55)		-	0.00	0.17
6 - 8 ล้านบาท (4.55)			-	0.17
มากกว่า 8 ล้านบาท (4.37)				-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.26 เมื่อทดสอบความแตกต่างของทัศนคติเกี่ยวกับคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความครบถ้วน จำแนกตามทุนจดทะเบียนเป็นรายคู่ พบว่า มีทัศนคติเกี่ยวกับคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 3 คู่ ได้แก่ ทุนจดทะเบียน 3 - 5 ล้านบาท มีทัศนคติในด้านความครบถ้วนมากกว่าทุนจดทะเบียนต่ำกว่า 2 ล้านบาท, ทุนจดทะเบียน 6 - 8 ล้านบาท มีทัศนคติในด้านความครบถ้วนมากกว่าทุนจดทะเบียนต่ำกว่า 2 ล้านบาท, ทุนจดทะเบียนมากกว่า 8 ล้านบาท มีทัศนคติในด้านความครบถ้วนมากกว่าทุนจดทะเบียนต่ำกว่า 2 ล้านบาท

ตารางที่ 4.27 ผลการทดสอบความแตกต่างค่าเฉลี่ยคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้วยวิธีการ LSD จำแนกตามทุนจดทะเบียน

ทุนจดทะเบียน	ต่ำกว่า 2 ลบ.	3 - 5 ลบ.	6 - 8 ลบ.	มากกว่า 8 ลบ.
	(3.60)	(4.29)	(4.43)	(4.06)
ต่ำกว่า 2 ล้านบาท (4.04)	-	0.29	0.51*	0.43*
3 - 5 ล้านบาท (4.55)		-	0.22	0.14
6 - 8 ล้านบาท (4.55)			-	0.09
มากกว่า 8 ล้านบาท (4.37)				-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.27 เมื่อทดสอบความแตกต่างของทัศนคติเกี่ยวกับคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ จำแนกตามทุนจดทะเบียนเป็นรายกลุ่ม พบว่า มีทัศนคติเกี่ยวกับคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 2 คู่ ได้แก่ ทุนจดทะเบียน 6 - 8 ล้านบาท มีทัศนคติในด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจมากกว่าทุนจดทะเบียนต่ำกว่า 2 ล้านบาท, ทุนจดทะเบียนมากกว่า 8 ล้านบาท มีทัศนคติในด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจมากกว่าทุนจดทะเบียนต่ำกว่า 2 ล้านบาท

ตารางที่ 4.28 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้านของโรงงานอุตสาหกรรม ภูมิศึกษา นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง ที่มีจำนวนพนักงานแตกต่างกัน

คุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี	แหล่งความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
		1. ด้านความเชื่อถือได้	ระหว่างกลุ่ม	3	0.622	0.207
	ภายในกลุ่ม	151	38.145	0.253		
2. ด้านตรวจสอบความถูกต้องได้	ระหว่างกลุ่ม	3	0.417	0.139	0.583	0.627
	ภายในกลุ่ม	151	35.997	0.238		
3. ด้านความครบถ้วน	ระหว่างกลุ่ม	3	2.093	0.698	4.019	0.009*
	ภายในกลุ่ม	151	26.213	0.174		

ตารางที่ 4.28 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้านของโรงงานอุตสาหกรรม กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง ที่มีจำนวนพนักงานแตกต่างกัน (ต่อ)

คุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี	แหล่งความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
4. ด้านความทันต่อเวลา	ระหว่างกลุ่ม	3	1.613	0.538	1.916	0.129
	ภายในกลุ่ม	151	42.388	0.281		
5. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	ระหว่างกลุ่ม	3	2.798	0.933	2.821	0.041*
	ภายในกลุ่ม	151	49.930	0.331		
ภาพรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	1.019	0.340	1.929	0.127
	ภายในกลุ่ม	151	26.604	0.176		

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.28 แสดงให้เห็นว่า โรงงานอุตสาหกรรม กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบังที่มีจำนวนพนักงานแตกต่างกัน มีทัศนคติเกี่ยวกับคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีโดยรวมและรายด้านความครบถ้วน และด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 4.29 ผลการทดสอบความแตกต่างค่าเฉลี่ยคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีด้านความครบถ้วน ด้วยวิธีการ LSD จำแนกตามจำนวนพนักงาน

จำนวนพนักงาน	น้อยกว่า 200 คน	200 - 400 คน	401 - 600 คน	601 คนขึ้นไป
	(4.31)	(4.36)	(4.76)	(4.41)
น้อยกว่า 200 คน (4.31)	-	0.06	0.46*	0.10
200 - 400 คน (4.36)		-	0.40*	0.04
401 - 600 คน (4.76)			-	0.36*
601 คนขึ้นไป (4.41)				-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.29 เมื่อทดสอบความแตกต่างของทัศนคติเกี่ยวกับคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความครบถ้วน จำแนกตามจำนวนพนักงานเป็นรายคู่ พบว่า มีทัศนคติเกี่ยวกับคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 3 คู่ ได้แก่ จำนวนพนักงาน 401 - 600 คน มีทัศนคติในด้านความครบถ้วนมากกว่าจำนวนพนักงานน้อยกว่า 200 คน และ 200 - 400 คน, จำนวนพนักงาน 601 คนขึ้นไป มีทัศนคติในด้านความครบถ้วนมากกว่าจำนวนพนักงาน 401 - 600 คน

ตารางที่ 4.30 ผลการทดสอบความแตกต่างค่าเฉลี่ยคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้วยวิธีการ LSD จำแนกตามจำนวนพนักงาน

จำนวนพนักงาน	น้อยกว่า 200 คน	200 - 400 คน	401 - 600 คน	601 คนขึ้นไป
	(3.99)	(4.01)	(4.42)	(4.25)
น้อยกว่า 200 คน (3.99)	-	0.02	0.43*	0.26*
200 - 400 คน (4.01)		-	0.41*	0.24
401 - 600 คน (4.42)			-	0.17
601 คนขึ้นไป (4.25)				-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.30 เมื่อทดสอบความแตกต่างของทัศนคติเกี่ยวกับคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ จำแนกตามจำนวนพนักงานเป็นรายคู่ พบว่า มีทัศนคติเกี่ยวกับคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 3 คู่ ได้แก่ จำนวนพนักงาน 401 - 600 คน มีทัศนคติในด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจมากกว่าจำนวนพนักงานน้อยกว่า 200 คน และ 200 - 400 คน, จำนวนพนักงาน 601 คนขึ้นไป มีทัศนคติในด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจมากกว่าจำนวนพนักงานน้อยกว่า 200 คน

ตารางที่ 4.31 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยคุณภาพกำไรโดยรวมและเป็นรายด้านของโรงงานอุตสาหกรรม
กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง ที่มีระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน

คุณภาพกำไร	แหล่งความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
1. ด้านสัญญาเดือนถัด	ระหว่างกลุ่ม	4	4.439	1.110	2.840	0.026*
	ภายในกลุ่ม	150	58.613	0.391		
2. ด้านอุตสาหกรรม	ระหว่างกลุ่ม	4	7.158	1.790	4.626	0.002*
	ภายในกลุ่ม	150	58.027	0.387		
3. ด้านฐานะทางการเงิน	ระหว่างกลุ่ม	4	5.646	1.411	5.282	0.001*
	ภายในกลุ่ม	150	40.082	0.267		
4. ด้านความโปร่งใสใน หลักการบัญชี	ระหว่างกลุ่ม	4	4.269	1.067	5.279	0.001*
	ภายในกลุ่ม	150	30.323	0.202		
5. ด้านกิจกรรมทาง เศรษฐกิจ	ระหว่างกลุ่ม	4	7.002	1.751	5.938	0.000*
	ภายในกลุ่ม	150	44.224	0.295		
ภาพรวม	ระหว่างกลุ่ม	4	5.074	1.268	6.046	0.000*
	ภายในกลุ่ม	150	31.472	0.210		

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.31 แสดงให้เห็นว่า โรงงานอุตสาหกรรม เขตนิคมอุตสาหกรรมลาดกระบังที่มีระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน มีทัศนคติเกี่ยวกับคุณภาพกำไร โดยรวมและรายด้านทุกด้านแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 4.32 ผลการทดสอบความแตกต่างค่าเฉลี่ยคุณภาพกำไร ด้านสัญญาเดือนกัญ ด้วยวิธีการ

LSD จำแนกตามระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ

ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ	ต่ำกว่า 2 ปี	2 - 4 ปี	5 - 7 ปี	8 - 10 ปี	มากกว่า 10 ปี
ต่ำกว่า 2 ปี (4.80)	-	0.87*	0.20	0.74*	0.89*
2 - 4 ปี (3.93)		-	0.67	0.12	0.02
5 - 7 ปี (4.60)			-	0.54	0.69
8 - 10 ปี (4.06)				-	0.14
มากกว่า 10 ปี (3.91)					-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.32 เมื่อทดสอบความแตกต่างของทัศนคติเกี่ยวกับคุณภาพกำไร ด้านสัญญาเดือนกัญ จำแนกตามระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจเป็นรายคู่ พบว่า มีทัศนคติเกี่ยวกับคุณภาพกำไรแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 3 คู่ ได้แก่ ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ 2 - 4 ปี มีทัศนคติในด้านสัญญาเดือนกัญมากกว่าระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจต่ำกว่า 2 ปี, ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ 8 - 10 ปี มีทัศนคติในด้านสัญญาเดือนกัญมากกว่าระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจต่ำกว่า 2 ปี, ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจมากกว่า 10 ปี มีทัศนคติในด้านสัญญาเดือนกัญมากกว่าระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจต่ำกว่า 2 ปี

ตารางที่ 4.33 ผลการทดสอบความแตกต่างค่าเฉลี่ยคุณภาพกำไร ด้านอุตสาหกรรม ด้วยวิธีการ LSD

จำแนกตามระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ

ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ	ต่ำกว่า 2 ปี	2 - 4 ปี	5 - 7 ปี	8 - 10 ปี	มากกว่า 10 ปี
ต่ำกว่า 2 ปี (5.00)	-	1.33*	0.60	1.30*	1.03*
2 - 4 ปี (3.67)		-	0.73	0.33	0.31
5 - 7 ปี (4.40)			-	0.70	0.43
8 - 10 ปี (3.70)				-	0.27
มากกว่า 10 ปี (3.97)					-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.33 เมื่อทดสอบความแตกต่างของทัศนคติเกี่ยวกับคุณภาพกำไรด้านอุตสาหกรรม จำแนกตามระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจเป็นรายคู่ พบว่า มีทัศนคติเกี่ยวกับคุณภาพกำไรแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 3 คู่ ได้แก่ ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ 2 - 4 ปี มีทัศนคติในด้านอุตสาหกรรมมากกว่าระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจต่ำกว่า 2 ปี, ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ 8 - 10 ปี มีทัศนคติในด้านอุตสาหกรรมมากกว่าระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจต่ำกว่า 2 ปี, ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจมากกว่า 10 ปี มีทัศนคติในด้านอุตสาหกรรมมากกว่าระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจต่ำกว่า 2 ปี

ตารางที่ 4.34 ผลการทดสอบความแตกต่างค่าเฉลี่ยคุณภาพกำไร ด้านฐานะทางการเงิน ด้วยวิธีการ

LSD จำแนกตามระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ

ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ	ต่ำกว่า 2 ปี	2 - 4 ปี	5 - 7 ปี	8 - 10 ปี	มากกว่า 10 ปี
ต่ำกว่า 2 ปี (5.00)	-	1.04*	0.60	1.20*	1.11*
2 - 4 ปี (3.96)		-	0.44	0.16	0.07
5 - 7 ปี (4.40)			-	0.60	0.51
8 - 10 ปี (3.80)				-	0.09
มากกว่า 10 ปี (3.89)					-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.34 เมื่อทดสอบความแตกต่างของทัศนคติเกี่ยวกับคุณภาพกำไร ด้านฐานะทางการเงิน จำแนกตามระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจเป็นรายคู่ พบว่า มีทัศนคติเกี่ยวกับคุณภาพกำไรแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 3 คู่ ได้แก่ ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ 2 - 4 ปี มีทัศนคติในด้านฐานะทางการเงินมากกว่าระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจต่ำกว่า 2 ปี, ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ 8 - 10 ปี มีทัศนคติในด้านฐานะทางการเงินมากกว่าระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจต่ำกว่า 2 ปี, ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจมากกว่า 10 ปี มีทัศนคติในด้านฐานะทางการเงินมากกว่าระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจต่ำกว่า 2 ปี

ตารางที่ 4.35 ผลการทดสอบความแตกต่างค่าเฉลี่ยคุณภาพกำไร ด้านความโปร่งใสในหลักการบัญชี
ด้วยวิธีการ LSD จำแนกตามระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ

ระยะเวลาในการ ดำเนินธุรกิจ	ต่ำกว่า 2 ปี	2 - 4 ปี	5 - 7 ปี	8 - 10 ปี	มากกว่า 10 ปี
ต่ำกว่า 2 ปี (5.00)	-	0.79*	0.00	0.84*	0.79*
2 - 4 ปี (4.21)		-	0.79*	0.06	0.00
5 - 7 ปี (5.00)			-	0.84*	0.79*
8 - 10 ปี (4.16)				-	0.05
มากกว่า 10 ปี (4.21)					-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.35 เมื่อทดสอบความแตกต่างของทัศนคติเกี่ยวกับคุณภาพกำไร ด้านความโปร่งใสในหลักการบัญชี จำแนกตามระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจเป็นรายคู่ พบว่า มีทัศนคติเกี่ยวกับคุณภาพกำไรแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 6 คู่ ได้แก่ ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ 2 - 4 ปี มีทัศนคติในด้านความโปร่งใสในหลักการบัญชีมากกว่าระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจต่ำกว่า 2 ปี, ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ 5 - 7 ปี มีทัศนคติในด้านความโปร่งใสในหลักการบัญชีมากกว่าระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ 2 - 4 ปี, ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ 8 - 10 ปี มีทัศนคติในด้านความโปร่งใสในหลักการบัญชีมากกว่าระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจต่ำกว่า 2 ปี และ 5 - 7 ปี, ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจมากกว่า 10 ปี มีทัศนคติในด้านความโปร่งใสในหลักการบัญชีมากกว่าระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจต่ำกว่า 2 ปี และ 5 - 7 ปี

ตารางที่ 4.36 ผลการทดสอบความแตกต่างค่าเฉลี่ยคุณภาพกำไร ด้านกิจกรรมทางเศรษฐกิจ ด้วยวิธีการ LSD จำแนกตามระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ

ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ	ต่ำกว่า 2 ปี	2 - 4 ปี	5 - 7 ปี	8 - 10 ปี	มากกว่า 10 ปี
ต่ำกว่า 2 ปี (5.00)	-	1.01*	0.40	1.21*	1.16*
2 - 4 ปี (4.21)		-	0.61	0.20	0.14
5 - 7 ปี (5.00)			-	0.81*	0.76*
8 - 10 ปี (4.16)				-	0.06
มากกว่า 10 ปี (4.21)					-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.36 เมื่อทดสอบความแตกต่างของทัศนคติเกี่ยวกับคุณภาพกำไร ด้านกิจกรรมทางเศรษฐกิจ จำแนกตามระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจเป็นรายคู่ พบว่า มีทัศนคติเกี่ยวกับคุณภาพกำไรแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 5 คู่ ได้แก่ ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ 2 - 4 ปี มีทัศนคติในด้านกิจกรรมทางเศรษฐกิจมากกว่าระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจต่ำกว่า 2 ปี, ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ 8 - 10 ปี มีทัศนคติในด้านกิจกรรมทางเศรษฐกิจมากกว่าระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจต่ำกว่า 2 ปี และ 5 - 7 ปี, ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจมากกว่า 10 ปี มีทัศนคติในด้านกิจกรรมทางเศรษฐกิจมากกว่าระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจต่ำกว่า 2 ปี และ 5 - 7 ปี

ตารางที่ 4.37 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยคุณภาพกำไร โดยรวมและเป็นรายด้านของโรงงานอุตสาหกรรมกรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง ที่มีทุนจดทะเบียนแตกต่างกัน

คุณภาพกำไร	แหล่งความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
1. ด้านสัญญาณเดือนกัญ	ระหว่างกลุ่ม	3	2.957	0.986	2.477	0.064
	ภายในกลุ่ม	151	60.094	0.398		
2. ด้านอุตสาหกรรม	ระหว่างกลุ่ม	3	4.436	1.479	3.676	0.014*
	ภายในกลุ่ม	151	60.749	0.402		
3. ด้านฐานะทางการเงิน	ระหว่างกลุ่ม	3	3.932	1.311	4.736	0.003*
	ภายในกลุ่ม	151	41.795	0.277		

ตารางที่ 4.37 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยคุณภาพกำไรโดยรวมและเป็นรายด้านของโรงงานอุตสาหกรรม
กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง ที่มีทุนจดทะเบียนแตกต่างกัน (ต่อ)

คุณภาพกำไร	แหล่งความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
4. ด้านความโปร่งใสใน หลักการบัญชี	ระหว่างกลุ่ม	3	3.567	1.189	5.787	0.001*
	ภายในกลุ่ม	151	31.025	0.205		
5. ด้านกิจกรรมทาง เศรษฐกิจ	ระหว่างกลุ่ม	3	3.038	1.013	3.173	0.026*
	ภายในกลุ่ม	151	48.189	0.319		
ภาพรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	2.914	0.971	4.362	0.006*
	ภายในกลุ่ม	151	33.631	0.223		

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.37 แสดงให้เห็นว่า โรงงานอุตสาหกรรม นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบังที่มี
ทุนจดทะเบียนแตกต่างกัน มีทัศนคติเกี่ยวกับคุณภาพกำไรโดยรวมและรายด้านแตกต่างกันอย่างมี
นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สำหรับด้านสัญญาเตือนภัยไม่แตกต่างกัน

ตารางที่ 4.38 ผลการทดสอบความแตกต่างค่าเฉลี่ยคุณภาพกำไร ด้านอุตสาหกรรม ด้วยวิธีการ LSD
จำแนกตามทุนจดทะเบียน

ทุนจดทะเบียน	ต่ำกว่า 2 ลบ. (3.64)	3 - 5 ลบ. (4.31)	6 - 8 ลบ. (4.25)	มากกว่า 8 ลบ. (3.92)
ต่ำกว่า 2 ล้านบาท (3.64)	-	0.67*	0.62*	0.29
3 - 5 ล้านบาท (4.31)		-	0.06	0.39
6 - 8 ล้านบาท (4.25)			-	0.33
มากกว่า 8 ล้านบาท (3.92)				-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.38 เมื่อทดสอบความแตกต่างของทัศนคติเกี่ยวกับคุณภาพกำไรด้านอุตสาหกรรม
จำแนกตามทุนจดทะเบียนเป็นรายคู่ พบว่า มีทัศนคติเกี่ยวกับคุณภาพกำไรแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ
ทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 2 คู่ ได้แก่ ทุนจดทะเบียน 3 - 5 ล้านบาท มีทัศนคติในด้านอุตสาหกรรม

มากกว่าทุนจดทะเบียนต่ำกว่า 2 ล้านบาท, ทุนจดทะเบียน 6 - 8 ล้านบาท มีทัศนคติในด้านอุตสาหกรรมมากกว่าทุนจดทะเบียนต่ำกว่า 2 ล้านบาท

ตารางที่ 4.39 ผลการทดสอบความแตกต่างค่าเฉลี่ยคุณภาพกำไร ด้านฐานะทางการเงิน ด้วยวิธีการ LSD จำแนกตามทุนจดทะเบียน

ทุนจดทะเบียน	ต่ำกว่า 2 ลบ.	3 - 5 ลบ.	6 - 8 ลบ.	มากกว่า 8 ลบ.
	(4.03)	(4.11)	(4.35)	(3.84)
ต่ำกว่า 2 ล้านบาท (4.03)	-	0.08	0.32	0.18
3 - 5 ล้านบาท (4.11)		-	0.24	0.26
6 - 8 ล้านบาท (4.35)			-	0.50*
มากกว่า 8 ล้านบาท (3.84)				-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.39 เมื่อทดสอบความแตกต่างของทัศนคติเกี่ยวกับคุณภาพกำไร ด้านฐานะทางการเงิน จำแนกตามทุนจดทะเบียนเป็นรายกลุ่ม พบว่า มีทัศนคติเกี่ยวกับคุณภาพกำไรแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 1 คู่ ได้แก่ ทุนจดทะเบียนมากกว่า 8 ล้านบาท มีทัศนคติในด้านฐานะทางการเงินมากกว่าทุนจดทะเบียน 6 - 8 ล้านบาท

ตารางที่ 4.40 ผลการทดสอบความแตกต่างค่าเฉลี่ยคุณภาพกำไร ด้านความโปร่งใสในหลักการบัญชี ด้วยวิธีการ LSD จำแนกตามทุนจดทะเบียน

ทุนจดทะเบียน	ต่ำกว่า 2 ลบ.	3 - 5 ลบ.	6 - 8 ลบ.	มากกว่า 8 ลบ.
	(4.00)	(4.49)	(4.59)	(4.20)
ต่ำกว่า 2 ล้านบาท (4.00)	-	0.49*	0.59*	0.20
3 - 5 ล้านบาท (4.49)		-	0.10	0.29*
6 - 8 ล้านบาท (4.59)			-	0.38*
มากกว่า 8 ล้านบาท (4.20)				-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.40 เมื่อทดสอบความแตกต่างของทัศนคติเกี่ยวกับคุณภาพกำไร ด้านความโปร่งใสในหลักการบัญชี จำแนกตามทุนจดทะเบียนเป็นรายคู่ พบว่า มีทัศนคติเกี่ยวกับคุณภาพกำไรแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 4 คู่ ได้แก่ ทุนจดทะเบียน 3 - 5 ล้านบาท มีทัศนคติในด้านความโปร่งใสในหลักการบัญชีมากกว่าทุนจดทะเบียนต่ำกว่า 2 ล้านบาท, ทุนจดทะเบียน 6 - 8 ล้านบาท มีทัศนคติในด้านความโปร่งใสในหลักการบัญชีมากกว่าทุนจดทะเบียนต่ำกว่า 2 ล้านบาท, ทุนจดทะเบียนมากกว่า 8 ล้านบาท มีทัศนคติในด้านความโปร่งใสในหลักการบัญชีมากกว่า ทุนจดทะเบียน 3 - 5 ล้านบาท และ 6 - 8 ล้านบาท

ตารางที่ 4.41 ผลการทดสอบความแตกต่างค่าเฉลี่ยคุณภาพกำไร ด้านกิจกรรมทางเศรษฐกิจ ด้วยวิธีการ

LSD จำแนกตามทุนจดทะเบียน

ทุนจดทะเบียน	ต่ำกว่า 2 ลบ.	3 - 5 ลบ.	6 - 8 ลบ.	มากกว่า 8 ลบ.
	(3.80)	(3.85)	(4.32)	(3.86)
ต่ำกว่า 2 ล้านบาท (3.80)	-	0.05	0.52*	0.06
3 - 5 ล้านบาท (3.85)		-	0.47*	0.00
6 - 8 ล้านบาท (4.32)			-	0.40*
มากกว่า 8 ล้านบาท (3.86)				-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.41 เมื่อทดสอบความแตกต่างของทัศนคติเกี่ยวกับคุณภาพกำไร ด้านกิจกรรมทางเศรษฐกิจ จำแนกตามทุนจดทะเบียนเป็นรายคู่ พบว่า มีทัศนคติเกี่ยวกับคุณภาพกำไรแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 3 คู่ ได้แก่ ทุนจดทะเบียน 6 - 8 ล้านบาท มีทัศนคติในด้านกิจกรรมทางเศรษฐกิจมากกว่าทุนจดทะเบียนต่ำกว่า 2 ล้านบาท และ 3 - 5 ล้านบาท, ทุนจดทะเบียนมากกว่า 8 ล้านบาท มีทัศนคติในด้านกิจกรรมทางเศรษฐกิจมากกว่าทุนจดทะเบียน 6 - 8 ล้านบาท

ตารางที่ 4.42 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยคุณภาพกำไรโดยรวมและเป็นรายด้านของโรงงานอุตสาหกรรม
กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง ที่มีจำนวนพนักงานแตกต่างกัน

คุณภาพกำไร	แหล่งความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
1. ด้านสัญญาเดือนถัด	ระหว่างกลุ่ม	3	5.253	1.751	4.574	0.004*
	ภายในกลุ่ม	151	57.799	0.383		
2. ด้านอุตสาหกรรม	ระหว่างกลุ่ม	3	7.172	2.391	6.222	0.001*
	ภายในกลุ่ม	151	58.014	0.384		
3. ด้านฐานะทางการเงิน	ระหว่างกลุ่ม	3	7.516	2.505	9.900	0.000*
	ภายในกลุ่ม	151	58.014	0.253		
4. ด้านความโปร่งใสใน หลักการบัญชี	ระหว่างกลุ่ม	3	5.739	1.913	10.012	0.000*
	ภายในกลุ่ม	151	28.853	0.191		
5. ด้านกิจกรรมทาง เศรษฐกิจ	ระหว่างกลุ่ม	3	2.169	0.723	2.226	0.088
	ภายในกลุ่ม	151	49.058	0.325		
ภาพรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	4.730	1.577	7.484	0.000*
	ภายในกลุ่ม	151	31.815	0.211		

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.42 แสดงให้เห็นว่า โรงงานอุตสาหกรรม กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบังที่มีจำนวนพนักงานแตกต่างกัน มีทัศนคติเกี่ยวกับคุณภาพกำไร โดยรวมและรายด้านแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สำหรับด้านกิจกรรมทางเศรษฐกิจไม่แตกต่างกัน

ตารางที่ 4.43 ผลการทดสอบความแตกต่างค่าเฉลี่ยคุณภาพกำไร ด้านสัญญาเดือนถัด ด้วยวิธีการ LSD
จำแนกตามจำนวนพนักงาน

จำนวนพนักงาน	น้อยกว่า 200 คน	200 - 400 คน	401 - 600 คน	601 คนขึ้นไป
	(3.85)	(3.99)	(4.55)	(4.09)
น้อยกว่า 200 คน (3.85)	-	0.14	0.69*	0.24
200 - 400 คน (3.99)		-	0.55*	0.10
401 - 600 คน (4.55)			-	0.46*
601 คนขึ้นไป (4.09)				-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.43 เมื่อทดสอบความแตกต่างของทัศนคติเกี่ยวกับคุณภาพกำไร ด้านสัญญาเดือนถัดจำแนกตามจำนวนพนักงานเป็นรายคู่ พบว่า มีทัศนคติเกี่ยวกับคุณภาพกำไรแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 3 คู่ ได้แก่ จำนวนพนักงาน 401 - 600 คนมีทัศนคติในด้านสัญญาเดือนถัดมากกว่าจำนวนพนักงานน้อยกว่า 200 คน และ 200 - 400 คน, จำนวนพนักงาน 601 คนขึ้นไปมีทัศนคติในด้านสัญญาเดือนถัดมากกว่าจำนวนพนักงาน 401 - 600 คน

ตารางที่ 4.44 ผลการทดสอบความแตกต่างค่าเฉลี่ยคุณภาพกำไร ด้านอุตสาหกรรม ด้วยวิธีการ LSD
จำแนกตามจำนวนพนักงาน

จำนวนพนักงาน	น้อยกว่า 200 คน	200 - 400 คน	401 - 600 คน	601 คนขึ้นไป
	(3.88)	(3.94)	(4.73)	(3.91)
น้อยกว่า 200 คน (3.88)	-	0.06	0.85*	0.04
200 - 400 คน (3.94)		-	0.79*	0.02
401 - 600 คน (4.73)			-	0.82*
601 คนขึ้นไป (3.91)				-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.44 เมื่อทดสอบความแตกต่างของทัศนคติเกี่ยวกับคุณภาพกำไรด้านอุตสาหกรรมจำแนกตามจำนวนพนักงานเป็นรายคู่ พบว่า มีทัศนคติเกี่ยวกับคุณภาพกำไรแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 3 คู่ ได้แก่ จำนวนพนักงาน 401 - 600 คนมีทัศนคติในด้านอุตสาหกรรม

มากกว่าจำนวนพนักงานน้อยกว่า 200 คน และ 200 - 400 คน, จำนวนพนักงาน 601 คนขึ้นไปมีทัศนคติในด้านอุตสาหกรรมมากกว่าจำนวนพนักงาน 401 - 600 คน

ตารางที่ 4.45 ผลการทดสอบความแตกต่างค่าเฉลี่ยคุณภาพกำไร ด้านฐานะทางการเงิน ด้วยวิธีการ LSD จำแนกตามจำนวนพนักงาน

จำนวนพนักงาน	น้อยกว่า 200 คน	200 - 400 คน	401 - 600 คน	601 คนขึ้นไป
	(3.88)	(3.78)	(4.71)	(3.93)
น้อยกว่า 200 คน (3.88)	-	0.10	0.83*	0.04
200 - 400 คน (3.78)		-	0.93*	0.15
401 - 600 คน (4.71)			-	0.78*
601 คนขึ้นไป (3.93)				-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.45 เมื่อทดสอบความแตกต่างของทัศนคติเกี่ยวกับคุณภาพกำไรด้านฐานะทางการเงินจำแนกตามจำนวนพนักงานเป็นรายคู่ พบว่า มีทัศนคติเกี่ยวกับคุณภาพกำไรแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 3 คู่ ได้แก่ จำนวนพนักงาน 401 - 600 คนมีทัศนคติในด้านฐานะทางการเงินมากกว่าจำนวนพนักงานน้อยกว่า 200 คน และ 200 - 400 คน, จำนวนพนักงาน 601 คนขึ้นไปมีทัศนคติในด้านฐานะทางการเงินมากกว่าจำนวนพนักงาน 401 - 600 คน

ตารางที่ 4.46 ผลการทดสอบความแตกต่างค่าเฉลี่ยคุณภาพกำไร ด้านความโปร่งใสในหลักการบัญชี ด้วยวิธีการ LSD จำแนกตามจำนวนพนักงาน

จำนวนพนักงาน	น้อยกว่า 200 คน	200 - 400 คน	401 - 600 คน	601 คนขึ้นไป
	(4.13)	(4.36)	(4.85)	(4.24)
น้อยกว่า 200 คน (4.13)	-	0.24*	0.73*	0.11
200 - 400 คน (4.36)		-	0.49*	0.12
401 - 600 คน (4.85)			-	0.61*
601 คนขึ้นไป (4.24)				-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.46 เมื่อทดสอบความแตกต่างของทัศนคติเกี่ยวกับคุณภาพกำไรด้านความโปร่งใสในหลักการบัญชีจำแนกตามจำนวนพนักงานเป็นรายคู่ พบว่า มีทัศนคติเกี่ยวกับคุณภาพกำไรแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 4 คู่ ได้แก่ จำนวนพนักงาน 200 - 400 คน มีทัศนคติในด้านความโปร่งใสในหลักการบัญชีมากกว่าจำนวนพนักงานน้อยกว่า 200 คน, จำนวนพนักงาน 401 - 600 คนมีทัศนคติในด้านความโปร่งใสในหลักการบัญชีมากกว่าจำนวนพนักงานน้อยกว่า 200 คน และ 200 - 400 คน, จำนวนพนักงาน 601 คนขึ้นไปมีทัศนคติในด้านความโปร่งใสในหลักการบัญชีมากกว่าจำนวนพนักงาน 401 - 600 คน

4.5 ผลการวิเคราะห์หาความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีกับคุณภาพกำไร

ตารางที่ 4.47 ความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีกับคุณภาพกำไรของ
โรงเรียนอุตสาหกรรม วิทยาลัยฯ นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง

คุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี	คุณภาพกำไร
ภาพรวม	0.76**
ด้านความเชื่อถือได้	0.59**
ด้านตรวจสอบความถูกต้องได้	0.55**
ด้านความครบถ้วน	0.67**
ด้านความทันเวลา	0.67**
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	0.70**

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 4.47 แสดงว่าคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีและคุณภาพกำไรของโรงเรียนอุตสาหกรรม วิทยาลัยฯ นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบังมีความสัมพันธ์กันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยมีความสัมพันธ์กันทางบวกในระดับสูง หมายความว่า โรงเรียนอุตสาหกรรมในเขตนิคมอุตสาหกรรมลาดกระบังที่มีทัศนคติเกี่ยวกับคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีสูงคุณภาพกำไรจะสูงตามไปด้วย และเมื่อพิจารณาในแต่ละด้านของคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี พบว่า ด้านความเชื่อถือได้ ด้านตรวจสอบความถูกต้องได้ ด้านความครบถ้วน ด้านความ

ทันเวลา ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และคุณภาพกำไรของโรงงานอุตสาหกรรม เขตนิคมอุตสาหกรรมลาดกระบังมีความสัมพันธ์กันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยมีความสัมพันธ์กันทางบวกในระดับปานกลาง หมายความว่า โรงงานอุตสาหกรรมในเขตนิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง ที่ให้ความสำคัญกับระบบสารสนเทศทางการบัญชีสูงจะมีคุณภาพกำไรสูงตามไปด้วย



บทที่ 5

สรุปผลการวิจัย การอภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การศึกษาครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงสำรวจ (Survey Research) เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีกับคุณภาพกำไรของโรงงานอุตสาหกรรม: กรณีศึกษานิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง โดยกำหนดเป็นวัตถุประสงค์ของการวิจัยได้ 3 ข้อ ดังนี้

1. เพื่อศึกษาคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีของโรงงานอุตสาหกรรม กรณีศึกษานิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง
2. เพื่อศึกษาคุณภาพกำไรของโรงงานอุตสาหกรรม กรณีศึกษานิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง
3. เพื่อวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีกับคุณภาพกำไรของโรงงานอุตสาหกรรม กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง

ประชากรของการวิจัย คือ โรงงานอุตสาหกรรม เขตนิคมอุตสาหกรรมลาดกระบังที่จดทะเบียนเป็นบริษัท จำนวน 254 โรงงาน คำนวณหาขนาดของกลุ่มตัวอย่างโดยใช้สูตรของ ทาโร ยามาเน่ (Taro Yamane, 1970) กำหนดความเชื่อมั่น 95% และให้ค่าความคลาดเคลื่อนเท่ากับ 0.05 จะได้จำนวน 155 ตัวอย่าง เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเป็นแบบสอบถาม แบ่งออกเป็น 3 ตอนดังนี้

ตอนที่ 1 สถานภาพส่วนบุคคล ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Check-List) มีข้อความจำนวน 5 ข้อ

ตอนที่ 2 ทศนคติเกี่ยวกับคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) มีข้อความจำนวน 25 ข้อ

ตอนที่ 3 ทศนคติเกี่ยวกับคุณภาพกำไร ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) มีข้อความจำนวน 25 ข้อ

ผู้ศึกษาได้วิเคราะห์เพื่อหาคุณภาพของเครื่องมือ โดยในส่วนของข้อความที่มีลักษณะเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Check-List) ใช้การหาค่าอำนาจจำแนก (Discrimination) และในส่วนข้อความที่มีลักษณะเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) ใช้การหาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม (Reliability) ด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์โปรแกรมสำเร็จรูป SPSS ปรากฏค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม วิเคราะห์โดยหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาที่มีค่าเท่ากับ 0.980 จากนั้นผู้ศึกษาได้วิเคราะห์ข้อมูลโดยข้อความที่เกี่ยวกับสถานภาพส่วนบุคคลใช้วิธีการหาค่าความถี่ (Frequency) แล้วสรุปออกมาเป็นค่าร้อยละ (Percentage) สำหรับข้อความเกี่ยวกับทศนคติเกี่ยวกับคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีและทศนคติเกี่ยวกับคุณภาพกำไรใช้วิธีหาค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การหาค่า

ความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีกับคุณภาพกำไร ใช้ค่าเพียร์สัน ส่วนการเปรียบเทียบทัศนคติเกี่ยวกับคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีและคุณภาพกำไร จำแนกตามระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ จำนวนทุนจดทะเบียน และจำนวนพนักงาน ใช้การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) เพื่อวิเคราะห์ความแตกต่างของตัวแปรเป็นรายกลุ่ม กรณีพบค่าความแตกต่างเป็นรายกลุ่ม ผู้ศึกษาจะวิเคราะห์เปรียบเทียบความแตกต่างรายกลุ่มเป็นรายคู่อีกครั้งโดยใช้ LSD

5.1 สรุปผลการวิจัย

การนำเสนอผลการศึกษา ผู้ศึกษาขอแนะนำเสนอเป็นภาพรวม และข้อสรุปผลการวิจัยที่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการวิจัยที่ตั้งไว้ ตามลำดับดังนี้

5.1.1 ผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่ดำรงตำแหน่งผู้จัดการฝ่ายบัญชี ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจของบริษัทมากกว่า 10 ปี มีทุนจดทะเบียนมากกว่า 8 ล้านบาท พนักงานบริษัทน้อยกว่า 200 คน และประกอบธุรกิจประเภทอุตสาหกรรมยานยนต์

5.1.2 ทัศนคติเกี่ยวกับคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อจำแนกเป็นรายด้าน พบว่า มีทัศนคติเกี่ยวกับคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีด้านความครบถ้วน ด้านตรวจสอบความถูกต้องได้ และด้านความทันต่อเวลา เรียงตามลำดับ

5.1.3 ทัศนคติเกี่ยวกับคุณภาพกำไร โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อจำแนกเป็นรายด้าน พบว่า มีทัศนคติเกี่ยวกับคุณภาพกำไรด้านความโปร่งใสในหลักการบัญชี ด้านสัญญาณเดือนภัย และด้านอุตสาหกรรม เรียงตามลำดับ

5.1.4 ความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีกับระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ พบว่า ขึ้นอยู่กับระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จำนวน 4 รายการ ได้แก่ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความครบถ้วน ด้านความทันเวลา และด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

5.1.5 ความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีกับจำนวนทุนจดทะเบียน พบว่า ขึ้นอยู่กับจำนวนทุนจดทะเบียน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จำนวน 4 รายการ ได้แก่ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านตรวจสอบความถูกต้องได้ ด้านความครบถ้วน และด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

5.1.6 ความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีกับจำนวนพนักงาน พบว่า ขึ้นอยู่กับจำนวนพนักงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จำนวน 2 รายการ ได้แก่ ด้านความครบถ้วน และด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

5.1.7 ความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพกำไรกับระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ พบว่า ขึ้นอยู่กับระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จำนวน 5 รายการ ได้แก่ ด้านสัญญาเดือนถัด ด้านอุตสาหกรรม ด้านฐานะทางการเงิน ด้านความโปร่งใสในหลักการบัญชี และด้านกิจกรรมทางเศรษฐกิจ

5.1.8 ความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพกำไรกับจำนวนทุนจดทะเบียน พบว่า ขึ้นอยู่กับจำนวนทุนจดทะเบียน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จำนวน 4 รายการ ได้แก่ ด้านอุตสาหกรรม ด้านฐานะทางการเงิน ด้านความโปร่งใสในหลักการบัญชี และด้านกิจกรรมทางเศรษฐกิจ

5.1.9 ความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพกำไรกับจำนวนพนักงาน พบว่า ขึ้นอยู่กับจำนวนพนักงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จำนวน 4 รายการ ได้แก่ ด้านสัญญาเดือนถัด ด้านอุตสาหกรรม ด้านฐานะทางการเงิน และด้านความโปร่งใสในหลักการบัญชี

5.1.10 ความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีกับคุณภาพกำไรของโรงงานอุตสาหกรรม กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง พบว่า ความสัมพันธ์คุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีกับคุณภาพกำไรมีความสัมพันธ์กันทางบวกในระดับสูง หมายถึงโรงงานอุตสาหกรรมเขตนิคมอุตสาหกรรมลาดกระบังให้ความสำคัญเกี่ยวกับคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีสูง คุณภาพกำไรของบริษัทจะสูงตามไปด้วย

5.2 การอภิปรายผลการวิจัย

ประเด็นสำคัญที่ได้พบจากผลการศึกษาในเรื่องนี้ ผู้ศึกษาจะได้นำมาอภิปรายเพื่อสรุปเป็นข้อยุติให้ทราบถึงข้อเท็จจริง โดยมีการนำเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องมาอ้างอิงสนับสนุนหรือขัดแย้งได้ ดังนี้

5.2.1 นักบัญชีมีทัศนคติเกี่ยวกับคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความครบถ้วน ด้านตรวจสอบความถูกต้องได้ ด้านความทันต่อเวลา และด้านความเชื่อถือได้ อยู่ในระดับมากที่สุด เนื่องจาก การประกอบธุรกิจหรือการดำเนินธุรกิจให้ประสบผลสำเร็จได้ในสภาพที่มีการแข่งขันสูงในปัจจุบัน จำเป็นอย่างยิ่งที่ผู้ประกอบการหรือผู้บริหารจะต้องได้รับข้อมูลและสารสนเทศที่มีประสิทธิภาพ ก่อให้เกิดการตัดสินใจ วางแผน และควบคุมการดำเนินงานได้ดียิ่งขึ้น สามารถนำพาธุรกิจไปสู่ความได้เปรียบ และแสวงหาโอกาสทางธุรกิจได้ดีกว่า ดังนั้น การบริหารงานแบบใหม่จะให้ความสำคัญกับระบบข้อมูลสารสนเทศมากขึ้น เพราะหากกิจการมีระบบสารสนเทศที่ดีก็จะทำให้สามารถให้ข้อมูลในการตัดสินใจที่รวดเร็ว ถูกต้องและมีประสิทธิภาพมากกว่า ซึ่งส่งผลให้กิจการมีโอกาสอยู่รอดได้ สอดคล้องกับงานวิจัยของประภาวดี สืบสนธิ์ (2543, น. 12-13) สรุปได้ว่าสารสนเทศที่ดีต้องมีคุณลักษณะครบ

ทั้ง 4 ด้าน คือ ด้านเวลา (ทันเวลา และทันสมัย) ด้านเนื้อหา (ถูกต้อง สมบูรณ์ ยึดหยุ่น นำเชื่อถือ ตรงกับความต้องการ และตรวจสอบได้) ด้านรูปแบบ (ชัดเจน กระชับรัดกุม ง่าย รูปแบบการนำเสนอ ประหยัด แปลก) และด้าน กระบวนการ (เข้าถึงได้ และปลอดภัย)

5.2.2 ทักษะคิดเกี่ยวกับคุณภาพกำไร ด้านความโปร่งใสในหลักการบัญชี อยู่ในระดับมากที่สุด สอดคล้องกับบทความของวรศักดิ์ ทูมมานนท์ (2543, น. 116) กำไรจะต้องเป็นตัวเลขที่สามารถเข้าใจได้ (Basis Understandability) ในการรายงานทางการเงินและวิเคราะห์ได้อย่างตรงไปตรงมามากกว่ากิจการที่เสนอรายงานทางการเงินที่เข้าใจได้ยาก กล่าวคือ หากมีกิจการสองแห่งซึ่งมีตัวเลขที่ผ่านมาประมาณการกำไรเท่ากันทุกประการ ผู้ลงทุนจะให้มูลค่าหลักทรัพย์ของกิจการที่มีกระแสกำไรที่ช่วยให้สามารถวิเคราะห์ได้อย่างตรงไปตรงมาและให้ข้อมูลเกี่ยวกับผลการดำเนินงานที่ไม่ซับซ้อนสูงกว่าหลักทรัพย์ของกิจการที่มีกระแสกำไรที่ยากเกินกว่าที่ผู้ลงทุนจะสามารถเข้าใจได้ ด้านสัญญาณเตือนภัย ด้านอุตสาหกรรม ด้านฐานะทางการเงิน และด้านกิจกรรมทางเศรษฐกิจ อยู่ในระดับมาก เนื่องจากปัจจุบันคุณภาพกำไรได้เข้ามามีบทบาทในการใช้เป็นเครื่องมือในการประเมินความเสี่ยงของหลักทรัพย์ และเป็นเครื่องมือในการค้นหาสัญญาณเตือนภัยของตัวเลขทางบัญชีที่กิจการจัดทำขึ้นที่สามารถใช้ในการประเมินผลการดำเนินงานและการวางแผนสำหรับอนาคต ซึ่งเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับนักบัญชีที่จะต้องแสดงข้อมูลของคุณภาพกำไรที่ถูกต้องและเชื่อถือได้ สอดคล้องกับบทความของวรศักดิ์ ทูมมานนท์ (2549) กล่าวคือ ผู้วิเคราะห์จะต้องให้ความสำคัญกับการวิเคราะห์คุณภาพกำไรก็คือการค้นหาสัญญาณเตือนภัยซึ่งเป็นการบ่งชี้การเปลี่ยนแปลงต่างๆ ของกิจการที่จะเกิดขึ้นตามมาซึ่งอาจยังไม่ได้มีการสะท้อนเข้าไปในราคาหลักทรัพย์ของกิจการนั้นหรือไม่สามารถมองเห็นได้อย่างชัดเจนจากตัววัดผลการดำเนินการหรือตัววัดฐานะการเงินที่สำคัญ

5.2.3 ความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีกับคุณภาพกำไรของโรงงานอุตสาหกรรม กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง พบว่า ความสัมพันธ์คุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีกับคุณภาพกำไรมีความสัมพันธ์กันทางบวกในระดับสูง หมายถึง บริษัทเขตนิคมอุตสาหกรรมลาดกระบังที่ให้ความสำคัญเกี่ยวกับคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีสูง คุณภาพกำไรของบริษัทจะสูงตามไปด้วย สอดคล้องกับงานวิจัยของฐิติพร วรฤทธิ (2550) ทำการวิจัยเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี ความได้เปรียบทางการแข่งขัน และความสำเร็จในการดำเนินงาน เพื่อเป็นแนวทาง ข้อมูล ข้อเสนอ หลักการในการประเมิน ปรับปรุง และเพิ่มศักยภาพในการแข่งขันของธุรกิจ ผลการวิจัยพบว่า คุณภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชี และ ความได้เปรียบทางการแข่งขันมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs และสอดคล้องกับยิ่งลักษณ์ เหม ไซติกูร (2552) ทำการวิจัยเรื่อง ผลกระทบของแนว

ทางการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีต่อผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในอำเภอเมืองเชียงใหม่ ผลการศึกษาพบว่า กลุ่มที่มีแนวทางการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่ดีจะมีผลการดำเนินงานที่ดีกว่ากลุ่มที่มีแนวทางการใช้ระบบสารสนเทศที่น้อยกว่า ซึ่งค่าเฉลี่ยของผลการดำเนินงานจะดีขึ้น ถ้ามีการจัดการแนวทางการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่ดี

5.3 ข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย

5.3.1 ผู้บริหารควรให้ความสำคัญตระหนักและส่งเสริมให้มีการพัฒนาคุณภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชี เพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขันในการดำเนินงานขององค์กรให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงของสภาพทางเศรษฐกิจในปัจจุบัน

5.3.2 ผู้บริหารและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรส่งเสริมให้ธุรกิจจัดทำระบบสารสนเทศทางการบัญชีอย่างจริงจังและต่อเนื่อง โดยอาจมีการส่งเสริมหรือจัดอบรมทางด้านการจัดทำบัญชี เพื่อเป็นการกระตุ้นให้ผู้ประกอบการให้ความร่วมมือและเห็นความสำคัญของระบบบัญชีภายในองค์กร เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด

5.3.3 นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบังควรมีข้อมูลของกลุ่มบริษัท โดยจัดทำชุดของข้อมูลที่นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง เพื่อเป็นประโยชน์ต่อการบริหารงานในระดับประเทศ

5.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้องในอนาคต

จากการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีกับคุณภาพกำไรของโรงงานอุตสาหกรรม: กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง เพื่อให้เกิดผลที่ดียิ่งขึ้น ผู้ศึกษาขอเสนอแนะให้มีการวิจัยดังนี้

5.4.1 ศึกษาปัญหาและอุปสรรคในการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชี

5.4.2 ศึกษาด้านผลกระทบของคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีต่อผู้จัดทำบัญชี

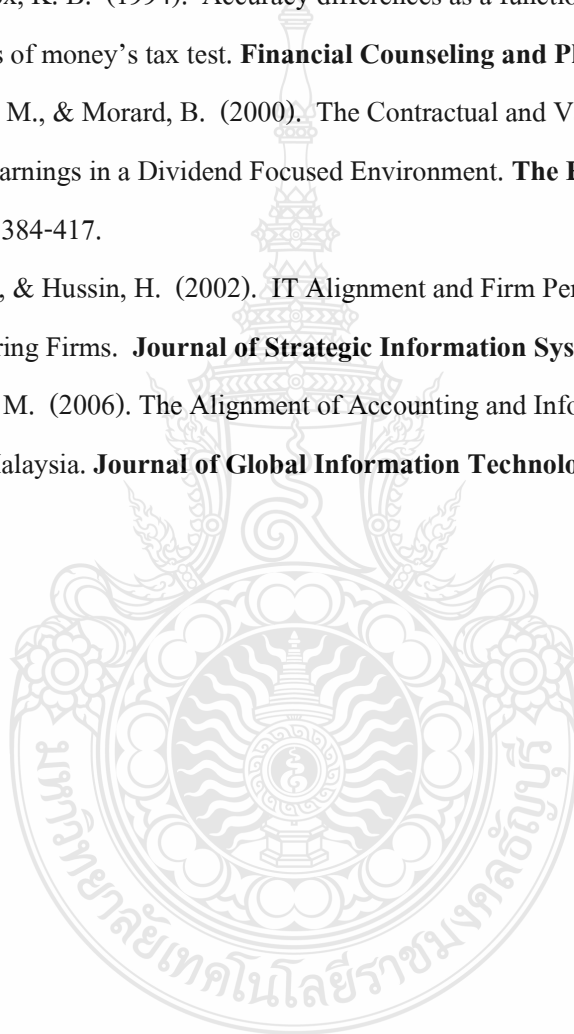
5.4.3 ศึกษาด้านการเปรียบเทียบความคิดเห็นและการยอมรับของผู้จัดทำบัญชีระหว่างการทำบัญชีด้วยมือกับการทำบัญชีด้วยคอมพิวเตอร์

บรรณานุกรม

- การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย (กนอ.). (2558). **นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง**.
สืบค้นจาก <http://www.ieat.go.th/ieat/index.php/th/>
- กัลยา เชียงทอง. (2556). **ความคิดเห็นของพนักงานส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่ต่อระบบสารสนเทศทางการบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น**. (การค้นคว้าอิสระ ปริญญา มหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเชียงใหม่).
- จิตติมา เทียมบุญประเสริฐ. (2544). **ระบบสารสนเทศเพื่อการจัดการ** (พิมพ์ครั้งที่ 2). กรุงเทพฯ :
โปรแกรมวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์ คณะวิทยาศาสตร์เทคโนโลยี
สถาบันราชภัฏสวนดุสิต.
- จิตติพร วรฤทธิ. (2550). **ความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี
ความได้เปรียบทางการแข่งขัน และความสำเร็จในการดำเนินงาน**. (วิทยานิพนธ์
ปริญญามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).
- ทิพวรรณ หล่อสุวรรณรัตน์. (2545). **ระบบสารสนเทศเพื่อการจัดการ** (พิมพ์ครั้งที่ 2). กรุงเทพฯ :
เอส แอนด์ จี กราฟฟิค.
- เน่งน้อย ใจอ่อนนุ่ม. (2542). **แนวคิดเกี่ยวกับระบบสารสนเทศทางการบัญชี** (พิมพ์ครั้งที่ 7).
นนทบุรี : มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช.
- บุญศิริ สุวรรณเพ็ชร. (2539). **คอมพิวเตอร์และซอฟต์แวร์ปฏิบัติการ**. กรุงเทพฯ : เอส แอนด์ เคบีเคส์.
- บุษกร ศรีกุลววรรณ. (2546). **คุณภาพกำไร: กรณีศึกษาของบริษัทจดทะเบียนในกลุ่มพลังงาน**.
(การศึกษาค้นคว้าด้วยตนเอง ปริญญามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์).
- ประภาวดี สืบสนธิ์. (2543). **สารสนเทศในบริบทสังคม** (พิมพ์ครั้งที่ 2). กรุงเทพฯ :
สมาคมห้องสมุดแห่งประเทศไทย.
- ยิ่งลักษณ์ เขมโชติกูร. (2552). **ผลกระทบของแนวทางการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีต่อ
ผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในอำเภอเมืองเชียงใหม่**.
(การค้นคว้าอิสระ ปริญญามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเชียงใหม่).
- วรศักดิ์ ทุมมานนท์. (2542). **งบกระแสเงินสด งบการเงินรวม**. ไอ โอนิค อินเตอร์เทรด รีซอสเซส.
_____. (2543). **คุณรู้จัก Creative Accounting และคุณภาพกำไรแล้วหรือยัง?**.
กรุงเทพฯ : ไอ โอนิค อินเตอร์เทรด รีซอสเซส.

บรรณานุกรม (ต่อ)

- วรศักดิ์ ทุมมานนท์. (2549). **มิติใหม่ของการเงินและการวิเคราะห์**. กรุงเทพฯ : ไอโอนิค อินเทอร์เน็ต รีซอสเซส.
- วิชนีพร เศรษฐสักโก. (2545). **ระบบสารสนเทศทางการบัญชี**. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- Ayres, F. L. & Hethcox, K. B. (1994). Accuracy differences as a function of preparer status: An analysis of money's tax test. **Financial Counseling and Planning**, 5, 117-126.
- Cormier, D., Magnan, M., & Morard, B. (2000). The Contractual and Value Relevance of Reported Earnings in a Dividend Focused Environment. **The European Accounting Review**, 3, 384-417.
- Cragg, P.B., King, M., & Hussin, H. (2002). IT Alignment and Firm Performance in Small Manufacturing Firms. **Journal of Strategic Information System**, 11, 109-132.
- Ismail, N.A., & King, M. (2006). The Alignment of Accounting and Information Systems in SMEs in Malaysia. **Journal of Global Information Technology Management**, 24-42.



ภาคผนวก



แบบสอบถาม

ความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีกับคุณภาพกำไร
ในโรงงานอุตสาหกรรม: กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง

คำชี้แจง

แบบสอบถามชุดนี้ เป็นแบบสอบถามเพื่อการวิจัยเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีกับคุณภาพกำไรในโรงงานอุตสาหกรรม: กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง เพื่อประกอบการศึกษาระดับปริญญาโท หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

ผู้วิจัยใคร่ขอความอนุเคราะห์และขอความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามจากท่าน ผู้ตอบแบบสอบถามโปรดให้ข้อมูลในการตอบแบบสอบถามให้ครบถ้วน ผู้วิจัยขอรับรองว่าข้อมูลที่ท่านให้ถือเป็นความลับและจะนำเสนอการวิเคราะห์ในภาพรวมเท่านั้น

แบบสอบถามชุดนี้ แบ่งออกเป็น 3 ตอน ประกอบด้วย

ตอนที่ 1 สถานภาพส่วนบุคคล

ตอนที่ 2 ทรรศนะเกี่ยวกับคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี

ตอนที่ 3 ทรรศนะเกี่ยวกับคุณภาพกำไร

ผู้วิจัยขอขอบพระคุณที่ท่านกรุณาสละเวลาในการให้ข้อมูลตอบแบบสอบถาม

รุ่งรัศมี ดีปราศัย

ตอนที่ 1 สถานภาพส่วนบุคคล

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องที่ตรงกับข้อมูลบริษัทของท่านตามสภาพความเป็นจริง

1. ตำแหน่งงานในปัจจุบัน

- | | |
|---|---|
| <input type="checkbox"/> ผู้จัดการฝ่ายบัญชี | <input type="checkbox"/> ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี |
| <input type="checkbox"/> สมุหบัญชี | <input type="checkbox"/> อื่น ๆ (โปรดระบุ)..... |

2. ระยะเวลาในการประกอบธุรกิจ

- | | |
|--|------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> ต่ำกว่า 2 ปี | <input type="checkbox"/> 2 – 4 ปี |
| <input type="checkbox"/> 5 – 7 ปี | <input type="checkbox"/> 8 – 10 ปี |
| <input type="checkbox"/> มากกว่า 10 ปี | |

3. จำนวนทุนจดทะเบียน

- | | |
|--|--|
| <input type="checkbox"/> ต่ำกว่า 2 ล้านบาท | <input type="checkbox"/> 3 – 5 ล้านบาท |
| <input type="checkbox"/> 6 – 8 ล้านบาท | <input type="checkbox"/> มากกว่า 8 ล้านบาท |

4. จำนวนพนักงาน

- | | |
|--|---------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> น้อยกว่า 200 คน | <input type="checkbox"/> 200 – 400 คน |
| <input type="checkbox"/> 401 – 600 คน | <input type="checkbox"/> 601 คนขึ้นไป |

5. ประเภทอุตสาหกรรม

- | | |
|---|---|
| <input type="checkbox"/> อุตสาหกรรมอาหารและยา | <input type="checkbox"/> อุตสาหกรรมจากหนังแท้และหนังเทียม |
| <input type="checkbox"/> อุตสาหกรรมเคมีภัณฑ์ | <input type="checkbox"/> อุตสาหกรรมเคมีเกษตร |
| <input type="checkbox"/> อุตสาหกรรมสี สำหรับสิ่งทอ | <input type="checkbox"/> อุตสาหกรรมโลหะ |
| <input type="checkbox"/> อุตสาหกรรมยานยนต์ | <input type="checkbox"/> อุตสาหกรรมสิ่งทอ และฟอกย้อม |
| <input type="checkbox"/> อุตสาหกรรมกระดาษและสิ่งพิมพ์ | <input type="checkbox"/> อุตสาหกรรมพลาสติก |
| <input type="checkbox"/> อุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ | <input type="checkbox"/> อุตสาหกรรมอัญมณี จิวเวลรี่ |
| <input type="checkbox"/> อุตสาหกรรมอื่น ๆ | |

ตอนที่ 2 ทักษะคติเกี่ยวกับคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ✓ เพียงข้อเดียวเท่านั้น เพื่อแสดงให้เห็นว่าท่านมีทัศนคติมากหรือน้อยเพียงใดกับข้อความด้านล่าง

คุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี	ระดับทัศนคติ				
	เห็นด้วยมากที่สุด	เห็นด้วยมาก	เห็นด้วยปานกลาง	เห็นด้วยน้อย	เห็นด้วยน้อยที่สุด
ด้านความเชื่อถือได้					
1. รายงานทางการเงินที่ได้รับทำให้ผู้บริหารมีความเชื่อถือในข้อมูลมาก					
2. ข้อมูลทางบัญชีเกิดความเที่ยงตรงตามความเป็นจริง					
3. ผู้บริหารมีความเชื่อถือในข้อมูลทางการเงินที่ได้รับ					
4. กิจการให้การยอมรับและให้ความสำคัญเนื่องจากข้อมูลที่ได้ปราศจากความลำเอียง					
5. กิจการเกิดความเชื่อมั่น และมีความน่าเชื่อถือมากกว่าการทำบัญชีด้วยมือ					
ด้านตรวจสอบความถูกต้องได้					
6. กิจการนำระบบสารสนเทศทางการบัญชีมาใช้ในการจัดทำบัญชีเพื่อต้องการให้พนักงานมีเวลาวิเคราะห์ ปรับปรุง แก้ไขการทำงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น					
7. กิจการมีความมั่นใจในรายงานการเงินที่จัดทำด้วยระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่ผู้สอบบัญชีรับรองความถูกต้อง					
8. สามารถตรวจสอบความถูกต้องและข้อผิดพลาดของขั้นตอนการทำบัญชีได้ตามความต้องการ					

คุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี	ระดับทัศนคติ				
	เห็นด้วยมากที่สุด	เห็นด้วยมาก	เห็นด้วยปานกลาง	เห็นด้วยน้อย	เห็นด้วยน้อยที่สุด
ด้านความครบถ้วน (ต่อ)					
9. งบการเงินที่จัดทำสามารถตรวจสอบความถูกต้องได้ง่ายกว่างบการเงินที่จัดทำด้วยมือ					
10. ช่วยให้งานการมีข้อมูลที่ใช้ในการตัดสินใจได้มากขึ้น					
11. การได้รับข้อมูลทางการเงินที่สมบูรณ์จะทำให้ท่านตัดสินใจในการดำเนินธุรกิจได้ดีขึ้น					
12. ช่วยในการจัดเก็บข้อมูลและรายงานทางการเงินได้อย่างสมบูรณ์					
13. ช่วยทำให้มีการแสดงรายละเอียดของงบการเงินได้ดีกว่าการทำบัญชีด้วยมือ					
14. รายงานทางการเงินที่ได้รับมีความสมบูรณ์ ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป					
ด้านความทันต่อเวลา					
15. ขั้นตอนในการจัดทำบัญชีมีความกระชับและสะดวก					
16. ช่วยให้ได้รับรายงานทางการเงินทันเวลาต่อการตัดสินใจ					
17. ทำให้มีการผ่านรายการไปยังระบบอื่น ๆ ได้รวดเร็ว					
18. หากงบการเงินเกิดข้อผิดพลาด สามารถแก้ไขและตรวจสอบได้ในเวลาอันรวดเร็ว					
19. ข้อมูลที่ได้รับทันต่อเหตุการณ์อยู่เสมอ					

คุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชี	ระดับทัศนคติ				
	เห็นด้วยมากที่สุด	เห็นด้วยมาก	เห็นด้วยปานกลาง	เห็นด้วยน้อย	เห็นด้วยน้อยที่สุด
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ					
20. การพัฒนาผลิตภัณฑ์ใหม่มีประสิทธิภาพมากขึ้น					
21. ช่วยให้มีการตัดสินใจในการสร้างความได้เปรียบคู่แข่งขึ้นได้เป็นอย่างดี					
22. สามารถตัดสินใจเกี่ยวกับการวิเคราะห์ต้นทุนได้รวดเร็วและมีประสิทธิภาพมากขึ้น					
23. ข้อมูลมีความเหมาะสมสำหรับการตัดสินใจในการวางแผนการจัดทำงบประมาณได้ดีขึ้น					
24. การติดต่อประสานงานกับธุรกิจอื่นจะมีประสิทธิภาพมากขึ้น					

ตอนที่ 3 ทัศนคติเกี่ยวกับคุณภาพกำไร

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ✓ เพียงข้อเดียวเท่านั้น เพื่อแสดงให้เห็นว่าท่านมีทัศนคติมากหรือน้อยเพียงใดกับข้อความด้านล่าง

คุณภาพกำไร	ระดับทัศนคติ				
	เห็นด้วยมากที่สุด	เห็นด้วยมาก	เห็นด้วยปานกลาง	เห็นด้วยน้อย	เห็นด้วยน้อยที่สุด
ด้านสัญญาณเตือนภัย					
1. กิจการให้ความสำคัญกับความผิดปกติในรายงานของผู้สอบบัญชี เช่น การออกข้อมูลล่าช้า					
2. กิจการทำการเปรียบเทียบระหว่างบัญชีลูกหนี้ในปัจจุบันและยอดขายในอดีตว่ามีการเปลี่ยนแปลงที่สัมพันธ์กันหรือไม่					

คุณภาพกำไร	ระดับทัศนคติ				
	เห็นด้วยมากที่สุด	เห็นด้วยมาก	เห็นด้วยปานกลาง	เห็นด้วยน้อย	เห็นด้วยน้อยที่สุด
ด้านสัญญาเตือนภัย (ต่อ)					
3. กิจการพิจารณาถึงอัตราการหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือที่ต่ำลงอาจบ่งบอกว่ากิจการมีปัญหาด้านการขาย					
4. กิจการมีการจัดเตรียมข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับปัญหาที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงต่อกิจการอย่างครบถ้วน					
5. กิจการให้ความสำคัญกับการเปลี่ยนแปลงทางบัญชีที่ขาดเหตุผลสนับสนุนอย่างเพียงพอซึ่งอาจเกิดผลกระทบต่อความมีประสิทธิภาพของกิจการได้					
ด้านอุตสาหกรรม					
6. กิจการกำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีอย่างเหมาะสมเพื่อให้เป็นที่ยอมรับในอุตสาหกรรมเดียวกันและอุตสาหกรรมอื่น					
7. กิจการให้ความสำคัญกับการเปรียบเทียบวิธีการจัดทำบัญชีระหว่างหลักการบัญชีที่กิจการใช้อยู่กับหลักการบัญชีที่ธุรกิจใช้อุตสาหกรรมเดียวกันใช้อยู่					
8. กิจการให้ความสำคัญกับผลกระทบของเศรษฐกิจที่มีต่อการดำเนินงานของกิจการ					
9. กิจการให้ความสำคัญกับข้อจำกัดของกฎหมายรัฐบาลต่างประเทศ เพราะคิดว่าอาจส่งผลต่อกำไรของกิจการที่เกิดจากการดำเนินงานในต่างประเทศ					

คุณภาพกำไร	ระดับทัศนคติ				
	เห็นด้วยมากที่สุด	เห็นด้วยมาก	เห็นด้วยปานกลาง	เห็นด้วยน้อย	เห็นด้วยน้อยที่สุด
ด้านอุตสาหกรรม (ต่อ)					
10. กิจการให้ความสำคัญกับปัจจัยทางด้านการเมืองและสภาพแวดล้อมทางธุรกิจซึ่งอาจจะส่งผลต่อการดำเนินงาน					
ด้านฐานะทางการเงิน					
11. กิจการให้ความสำคัญกับการรักษาระดับทุนอย่างเพียงพอเพื่อไม่ให้กำไรสูงกว่าความเป็นจริง					
12. กิจการมีกระบวนการบริหารหนี้สินอย่างมีคุณภาพ โดยการจัดโครงสร้างหนี้เพื่อไม่ให้มีการปรับตัวสูงขึ้น					
13. กิจการมีการชำระหนี้สินในระยะสั้นเพื่อให้กิจการสามารถรักษาสภาพคล่องทางการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
14. กิจการมีการจัดสรรเงินปันผลอย่างเหมาะสมเพื่อคงไว้ซึ่งความมีประสิทธิภาพในการดำเนินงาน					
15. กิจการมีการจัดหาแหล่งเงินทุนอย่างสมเหตุสมผลเพื่อให้การบริหารงานในอนาคตมีประสิทธิภาพ					
ด้านความโปร่งใสในหลักการบัญชี					
16. รายงานทางการเงินของกิจการจะต้องเป็นข้อมูลที่ศึกษามาแล้ว สามารถเข้าใจได้ง่าย					
17. กิจการให้ความสำคัญกับการนำเสนอรายงานทางการเงินที่ตรงไปตรงมา					

คุณภาพกำไร	ระดับทัศนคติ				
	เห็นด้วยมากที่สุด	เห็นด้วยมาก	เห็นด้วยปานกลาง	เห็นด้วยน้อย	เห็นด้วยน้อยที่สุด
ด้านความโปร่งใสในหลักการบัญชี (ต่อ)					
18. การให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับผลการดำเนินงานจะต้องไม่ซับซ้อนเกินไป					
19. การเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีเป็นสิ่งที่ต้องทำอย่างชัดเจนและเพียงพอต่อผู้ที่ต้องการศึกษา					
20. กิจการมีข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่เหมาะสมและชัดเจน					
ด้านกิจกรรมทางเศรษฐกิจ					
21. กิจการมีการจัดเตรียมข้อมูลเกี่ยวกับวิกฤตการณ์ทางเศรษฐกิจครั้งก่อนเพื่อช่วยในการตัดสินใจในอนาคต					
22. กิจการให้ความสำคัญกับสภาพการณ์ทางเศรษฐกิจเพื่อที่จะนำมาเปรียบเทียบผลกำไรของกิจการ					
23. กิจการให้ความสำคัญกับนโยบายภาษีของรัฐบาลซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการบริหารงานในปัจจุบันและอนาคต					
24. กิจการมีการจัดเตรียมข้อมูลเพื่อรองรับปัญหาที่เกิดจากสถานการณ์ทางเศรษฐกิจในปัจจุบันอย่างสมบูรณ์ครบถ้วน					
25. กิจการมีการป้องกันความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นจากสถานการณ์ทางเศรษฐกิจก่อให้เกิดผลกระทบต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพ					

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ-สกุล นางสาวรุ่งรศมี ติปราศัย
วัน เดือน ปีเกิด 11 สิงหาคม 2533
ที่อยู่ 79/120 ม.7 ถ.สังฆประชา แขวงลำผักชี เขตหนองจอก กทม. 10530
การศึกษาปริญญาตรี คณะเทคโนโลยีสังคม สาขาการบัญชี
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก วิทยาเขตจันทบุรี
ประสบการณ์การทำงาน พนักงานบัญชี
บริษัท โอเชียน พรอพเพอร์ตี้ จำกัด พ.ศ. 2557 ถึงปัจจุบัน
อาจารย์ประจำสาขาการบัญชี
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก วิทยาเขตจันทบุรี
พ.ศ. 2556 - 2557
พนักงานบัญชี
บริษัท โอเชียนแอนด์ไวส์เซอร์ จำกัด พ.ศ. 2555 - 2556
เบอร์โทรศัพท์ 08-5046-9917
อีเมล far-flower@hotmail.com

