

ผลกระทบของการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์ ที่มีต่อภาพลักษณ์องค์กรของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

Effects of Online Accounting Information Disclosure on Corporate Image of Auto Parts Businesses in Thailand

ดร. อุเทน เลานำทา

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ประจำหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต
คณะบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

Dr. Uthen Laonamtha

Assistant Professor, Master of Accounting

Maharakham Business School, Maharakham University

E-mail : Uthen.l@acc.msu.ac.th

Ph : +66 8 15950990

วันที่ได้รับต้นฉบับบทความ : 3 กรกฎาคม 2560

วันที่แก้ไขปรับปรุงบทความ :

ครั้งที่ 1 : 10 ตุลาคม 2561

ครั้งที่ 2 : 15 เมษายน 2562

วันที่ตอบรับตีพิมพ์บทความ : 30 พฤษภาคม 2562

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาถึง 1) การเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์ที่ส่งผลกระทบต่อความโปร่งใสของข้อมูลและภาพลักษณ์องค์กรธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย และ 2) ปัจจัยด้านวิสัยทัศน์ทางธุรกิจ ความพร้อมด้านเทคโนโลยีและแรงกดดันของหน่วยงานกำกับที่ส่งผลกระทบต่อ การเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์ โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูลจากผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย แบบสอบถามที่สมบูรณ์ครบถ้วนและใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลจำนวน 92 ชุด สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลได้แก่ สถิติเชิงอนุมานประกอบด้วยการทดสอบความสัมพันธ์และวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ โดยมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ผลการศึกษาพบว่า การเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์มีผลกระทบทางบวกต่อความโปร่งใสด้านข้อมูลและภาพลักษณ์องค์กรธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย นอกจากนี้วิสัยทัศน์ทางธุรกิจ ความพร้อมด้านเทคโนโลยีและแรงกดดันของหน่วยงานกำกับก็มีผลกระทบทางบวกต่อการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ผลการวิจัยดังกล่าวชี้ให้เห็นว่าการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์สามารถสร้างความโปร่งใสของข้อมูลและภาพลักษณ์องค์กรที่ดีในสายตาของกลุ่มผู้ใช้ข้อมูลจากสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์ได้เป็นอย่างดี

คำสำคัญ : การเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์ ความโปร่งใสด้านข้อมูล ภาพลักษณ์องค์กร
ธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

Abstract

The objectives of this study are 1) investigate the effects of online accounting information disclosure toward information transparency and corporate image of auto parts businesses in Thailand 2) to explore the factors that affect online accounting information disclosure. Also, to examine the effects of business vision, technology readiness, and regulator pressure toward online accounting information disclosure. A survey questionnaire was a tool for data collection. 92 samplings were collected from the entrepreneur of Auto Parts Businesses in Thailand. Data analysis was based on Inferential Statistics including correlation and multiple regression at significant level of .05. The results showed that online accounting information disclosure significantly and positively related to information transparency and corporate image. In addition, business vision, technology readiness, and regulator pressure significantly and positively related to online accounting information disclosure at significance level. The results also suggested that SMEs in Thailand should concern online accounting information disclosure in order to building information transparency and corporate image of financial statement user. Theoretical and managerial contributions were explicitly provided.

Keywords : Online Accounting Information Disclosure, Information Transparency, Corporate Image, Auto Parts Businesses

บทนำ

การเปลี่ยนแปลงทางด้านเทคโนโลยีในปัจจุบันส่งผลกระทบทั้งทางตรงและโดยทางอ้อมต่อกระบวนการทำงาน ทำให้องค์กรต่างต้องปรับตัว ปรับเปลี่ยนวิธีการทำงานเพื่อตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นให้ได้ในทุกสถานการณ์ ซึ่งรวมถึงวิธีปฏิบัติในการจัดทำและนำเสนอสารสนเทศทางการบัญชีของนักบัญชีที่ต้องโปร่งใส เชื่อถือได้ และเทคโนโลยีที่เจริญก้าวหน้าในปัจจุบันกลายเป็นเครื่องมือสนับสนุนการนำเสนอและเผยแพร่สารสนเทศทางการบัญชีที่มีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล (laonamtha & Obthong, 2017; Laonamtha & Pongpanpattana, 2014) การนำเสนอสารสนเทศทางการบัญชี เป็นการนำเสนอข้อมูลจากรายงานทางการเงินในรูปแบบต่างๆ ไม่ว่าจะเป็นงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบกำไรสะสม งบกระแสเงินสด งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น หมายเหตุประกอบงบการเงินหรือคำอธิบายอื่นที่ระบุไว้ว่าเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินที่นำเสนอ โดยข้อมูลที่ถูกรายงานนั้นๆ เป็นการรายงานยืนยันถึงสิ่งที่เกิดขึ้นแล้วในอดีตและสามารถนำไปใช้ในการคาดคะเนของเหตุการณ์หรือรายการค้าที่สืบเนื่องจากปัจจุบันในอนาคต ดังนั้นการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีจากรายงานทางการเงินดังกล่าวจึงกลายเป็นหัวใจสำคัญขององค์กรเพื่อให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจต่อผู้ใช้งบการเงินทุกกลุ่ม ทั้งกลุ่มผู้ใช้ข้อมูลจากภายใน ได้แก่ เจ้าของกิจการ ผู้บริหารของกิจการ ลูกจ้างพนักงาน รวมถึงกลุ่มผู้ใช้ข้อมูลจากภายนอก ได้แก่ นักลงทุน ลูกค้า เจ้าหนี้ รัฐบาลและผู้สนใจอื่น ไม่ว่าจะเป็นโดยการถูกบังคับหรือการเปิดเผยโดยสมัครใจก็ตาม

เทคโนโลยีในปัจจุบันทำให้การเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีมีรูปแบบและช่องทางที่หลากหลายขึ้น หนึ่งในรูปแบบดังกล่าวคือการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์ (online accounting information disclosure) เป็นการให้ประโยชน์จากระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเทคโนโลยีประกอบอื่นที่ทำให้การเข้าถึงข้อมูลทางบัญชีทำได้รวดเร็ว ไร้ข้อจำกัดด้านเวลาและสถานที่ มีความสะดวกและเกิดประสิทธิภาพต่อผู้ใช้ข้อมูล การนำเสนอสารสนเทศทางการบัญชีที่ดีต้องมีลักษณะเชิงคุณภาพครอบคลุมตามกรอบที่กำหนดไว้ในแนวคิดสำหรับรายงานงบการเงินในด้านความถูกต้อง ความครบถ้วน เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความทันต่อเวลา และการใช้ประโยชน์จากเทคโนโลยี

ในการนำเสนอระบบสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์ ยังเป็นการตอบสนองต่อการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับของหน่วยงานกำกับด้านการจัดทำและนำเสนอสารสนเทศทางการบัญชีได้เป็นอย่างดี (Pendley & Rai, 2009 ; Chander & Singh, 2009) สำหรับธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ ซึ่งเป็นหนึ่งในธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็ก (SMEs) ที่จดทะเบียนประกอบธุรกิจประเภทนิติบุคคล ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 มีหน้าที่ต้องจัดทำและนำเสนองบการเงิน โดยทั้งงบการเงินที่จัดทำขึ้นต้องได้รับการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีถึงความถูกต้องเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป มีความเหมาะสมเพียงพอทั้งรูปแบบ เนื้อหาและข้อมูลจำเป็นอื่นที่ต้องรายงานต่อสาธารณะชน นอกจากนี้อุตสาหกรรมขึ้นส่วนยานยนต์มีการขยายตัวและเติบโตทางด้านเศรษฐกิจอย่างต่อเนื่อง รัฐบาลไทยมีนโยบายในการส่งเสริมพัฒนาอุตสาหกรรมขึ้นส่วนยานยนต์ทั้งระบบ (Krungsri Bank, 2017) โดยกิจการจะต้องมีการปรับกลยุทธ์ในการดำเนินงานเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงโดยใช้นวัตกรรมในการผลิตเพิ่มมากขึ้น การนำเทคโนโลยีสมัยใหม่มาช่วยดำเนินการ รวมถึง การใช้สื่อออนไลน์ในการเข้าถึงผู้บริโภคมากขึ้น (Kasikorn Bank, 2019) ซึ่งรวมถึงข้อมูลในด้านการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์ ซึ่งนอกจากจะเป็นการปรับตัวเพื่อสร้างรายได้เปรียบเชิงการแข่งขันแล้ว ยังถือเป็นการสร้างภาพลักษณ์ที่ดีขององค์กรอีกด้วย

วัตถุประสงค์ของการนำเสนอสารสนเทศทางการบัญชีที่นอกเหนือจากการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับของหน่วยงานกำกับแล้วยังถือว่าการนำเสนอสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์นั้นเป็นความพยายามสร้างความน่าเชื่อถือและโปร่งใสในสายตาของผู้ใช้งบการเงินทุกกลุ่ม เนื่องจากธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็กในประเทศไทยประสบปัญหาด้านความโปร่งใสของการนำเสนอสารสนเทศทางการบัญชี (Sukprasart, 2017) ประกอบกับสภาวะการแข่งขันที่รุนแรงในทุกด้านกลายเป็นแรงกดดันที่ทำให้ต้องหากลยุทธ์ในการเพิ่มขีดความสามารถเพื่อสร้างรายได้เปรียบเชิงการแข่งขัน พัฒนาศักยภาพอย่างเต็มที่ในการยกระดับให้สามารถแข่งขันได้ในระดับสากลวิธีการหนึ่งในการสร้างความได้เปรียบเชิงการแข่งขันคือ กิจการต้องมีภาพลักษณ์องค์กรที่ดี มีการบริหารงานที่โปร่งใส ที่จะส่งผลต่อความสำเร็จในการบริหารงานที่ยั่งยืนอันเกิดจากการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์

ในการศึกษาครั้งนี้ ได้ให้คำนิยามของการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์ (Online Accounting Information Disclosure) ว่าหมายถึง ความสามารถขององค์กรในการพัฒนาการนำเสนองบการเงินและข้อมูลประกอบงบการเงินอื่นทั้งที่เป็นข้อมูลเชิงตัวเงินและไม่เป็นตัวเงินไปยังกลุ่มผู้ใช้งบการเงินที่เกี่ยวข้องเพื่อใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจ มีความยืดหยุ่น เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับและมาตรฐานเบื้องต้นของหน่วยงานกำกับ สร้างคุณค่าผ่านกระบวนการทำงานที่มีประสิทธิภาพโดยอาศัยระบบอินเทอร์เน็ตและเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง การเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์เป็นการให้สารสนเทศที่ถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลาต่อการตัดสินใจ โปร่งใสผ่านช่องทางที่เข้าถึงข้อมูลได้ง่าย มีความเท่าเทียมกันและน่าเชื่อถือ จะเป็นการสร้างภาพลักษณ์ที่ดีให้แก่องค์กรธุรกิจนั้นๆ ภาพลักษณ์ขององค์กรเป็นภาพที่เกิดขึ้นในจิตใจของผู้บริโภคที่มีต่อองค์กรใดองค์กรหนึ่งซึ่งได้รวมถึงด้านการบริหารทรัพยากร การจัดการสินค้าและบริการที่องค์กรหรือบริษัทนั้นจำหน่าย ธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทยจำเป็นต้องมีความสามารถด้านระบบการนำเสนอสารสนเทศทางการบัญชีที่ถูกต้อง ครบถ้วนและสะท้อนกับสถานการณ์ปัจจุบัน เพื่อช่วยในการสนับสนุนการตัดสินใจ ดังนั้นผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาถึง วิสัยทัศน์ทางธุรกิจ ความพร้อมด้านเทคโนโลยีและแรงกดดันของหน่วยงานกำกับที่ส่งผลต่อการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์ และนำไปสู่ความโปร่งใสด้านข้อมูลและภาพลักษณ์องค์กรของธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย การศึกษาครั้งนี้ผู้วิจัยมั่นใจว่าจะได้หลักฐานเชิงประจักษ์เพื่อเป็นการยืนยันว่า การเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์สามารถสร้างความโปร่งใสด้านข้อมูลและภาพลักษณ์องค์กรได้ และทำให้กิจการเกิดความสำเร็จอย่างยั่งยืน โดยคำถามหลักงานวิจัยคือการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์ส่งผลต่อภาพลักษณ์องค์กรหรือไม่

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

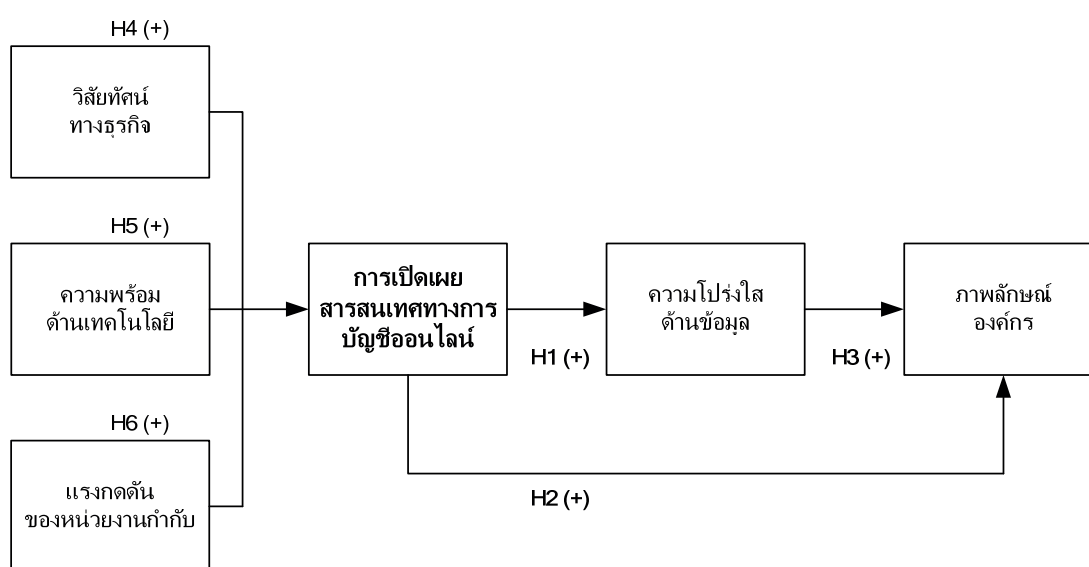
- 1) เพื่อศึกษาการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์ที่ส่งผลกระทบต่อความโปร่งใสของข้อมูลและภาพลักษณ์องค์กรธุรกิจ
- 2) เพื่อศึกษาปัจจัยด้านวิสัยทัศน์ทางธุรกิจ ความพร้อมด้านเทคโนโลยีและแรงกดดันของหน่วยงานกำกับที่ส่งผลกระทบต่อการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์

สมมติฐานของการวิจัย

- สมมติฐานที่ 1 การเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์มีผลกระทบทางบวกต่อความโปร่งใสด้านข้อมูล
- สมมติฐานที่ 2 การเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์มีผลกระทบทางบวกต่อภาพลักษณ์องค์กร
- สมมติฐานที่ 3 ความโปร่งใสด้านข้อมูลมีผลกระทบทางบวกต่อภาพลักษณ์องค์กร
- สมมติฐานที่ 4 วิสัยทัศน์ทางธุรกิจมีผลกระทบทางบวกต่อการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์
- สมมติฐานที่ 5 ความพร้อมด้านเทคโนโลยีมีผลกระทบทางบวกต่อการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์
- สมมติฐานที่ 6 แรงกดดันของหน่วยงานกำกับมีผลกระทบทางบวกต่อการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์

กรอบแนวคิดในการวิจัย

กรอบแนวคิดในการวิจัย เรื่อง ผลกระทบของการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์ที่มีต่อภาพลักษณ์องค์กรของธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ปรากฏตามภาพที่ 1 ดังนี้



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

แนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์

(Online Accounting Information Disclosure)

การเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์ (Online Accounting Information Disclosure) หมายถึง ความสามารถขององค์กรในการพัฒนาการนำเสนองบการเงินและข้อมูลประกอบงบการเงินอื่นทั้งที่เป็นข้อมูลเชิงตัวเงินและไม่เป็นตัวเงินไปยังกลุ่มผู้ใช้งบการเงินที่เกี่ยวข้องเพื่อใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจ มีความยืดหยุ่น เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับและมาตรฐานเบื้องต้นของหน่วยงานกำกับ สร้างคุณค่าผ่านกระบวนการทำงานที่มีประสิทธิภาพโดยอาศัยระบบอินเทอร์เน็ตและเทคโนโลยีสารสนเทศอื่นที่เกี่ยวข้อง เนื่องจากความสามารถของเทคโนโลยีสารสนเทศในปัจจุบัน มีส่วนสนับสนุนให้การทำงานทางบัญชีมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นและส่งผลโดยตรงต่อความรวดเร็วไม่เพียงแต่การนำเสนองบการเงินให้ทันต่อเวลาเท่านั้นแต่ยังหมายถึงการตอบสนองการทำธุรกรรมกับผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องภายนอก การเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีที่จำเป็นและสำคัญ เป็นการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับของหน่วยงานกำกับดูแลได้เป็นอย่างดี ซึ่งประสิทธิภาพของการทำธุรกรรมทางบัญชีผ่านระบบอินเทอร์เน็ต การจ่ายชำระก็ถือเป็นการเชื่อมโยงข้อมูลระหว่างหน่วยงานทั้งภายในและภายนอก (Giovani, 2003) นอกจากนี้ยังมีงานวิจัยที่สนับสนุนว่าการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีมีผลกระทบโดยตรงต่อการสร้างความโปร่งใสของข้อมูลและทำให้เกิดภาพลักษณ์ขององค์กรที่ดี โดยงานวิจัยของ Kingkaew & Phadoongsitthi (2012) ได้อธิบายว่า การเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีไม่ว่าจะโดยสมัครใจหรือไม่ก็ตามเป็นการให้สารสนเทศที่ถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลาต่อการตัดสินใจ โปร่งใสผ่านช่องทางที่เข้าถึงข้อมูลได้ง่าย มีความเท่าเทียมกันและน่าเชื่อถือ จะเป็นการสร้างภาพลักษณ์ที่ดีได้ให้ค่านิยมแก่องค์กรธุรกิจนั้นๆ ภาพลักษณ์ขององค์กรคือภาพที่เกิดขึ้นในจิตใจของผู้บริโภคที่มีต่อองค์กรใด องค์กรหนึ่งซึ่งได้รวมถึงด้านการบริหารทรัพยากร การจัดการสินค้าและบริการที่องค์กรหรือบริษัทนั้นจำหน่าย ธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย จำเป็นต้องแสวงหาระบบการนำเสนอสารสนเทศทางการบัญชีที่ถูกต้อง ครบถ้วนและสะท้อนกับสถานการณ์ปัจจุบัน เพื่อช่วยในการสนับสนุนการตัดสินใจ ซึ่งในการบริหารงานทางบัญชีก็เช่นเดียวกันที่ต้องการเห็นความโปร่งใสของข้อมูลในลักษณะของคุณภาพเท่าไรที่สะท้อนให้เห็นถึงงบการเงินที่ไม่มีการตกแต่งตัวเลขตกแต่งกำไรเพื่อประโยชน์ด้านใดด้านหนึ่งเป็นการเฉพาะ (Ran, Fang, Luo & Chan, 2015) และอีกหลายงานวิจัยที่ได้ให้ค่านิยมของคำว่าความโปร่งใสด้านข้อมูลทางการบัญชีว่าเป็นการนำเสนอรายงานทางการเงินที่มีความถูกต้อง ครบถ้วน เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและทันต่อเวลา (Laonamtha, Worawit & Paikhamnam, 2014 ; Komala, 2012) สุดท้ายของผลของความโปร่งใสด้านข้อมูลทางการบัญชีจะทำให้เกิดภาพลักษณ์ขององค์กรที่ดี ซึ่งภาพลักษณ์ขององค์กรที่ดีจะเปลี่ยนแปลงได้เสมอทั้งภาพพจน์ที่ดีขึ้นหรือในทางกลับกัน การสร้างภาพลักษณ์ขององค์กรจำเป็นต้องอาศัยเวลา ค่อยๆ เกิดขึ้นทีละเล็กละน้อยจนพอกพูนเป็นรากฐานที่มั่นคงและอยู่ในจิตใจของผู้ที่เกี่ยวข้องกับองค์กร และการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์ทำให้ผู้มีส่วนได้เสียได้รับรู้เกี่ยวกับองค์กรได้ในทางที่ดี หากองค์กรได้มีระดับของการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม ไม่มากหรือน้อยจนเกินไป สอดคล้องกับงานวิจัยของ Harash, Al-Timimi & Radhi (2014) ที่ได้ศึกษาว่า ข้อมูลที่ได้จากระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็กในประเทศอิรัก พบว่าส่งผลกระทบโดยตรงต่อการทำงาน ในลักษณะของการนำข้อมูลจากรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพ เพื่อสร้างความได้เปรียบในการแข่งขันและสร้างภาพลักษณ์ที่ดีต่อองค์กร

สำหรับการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ ได้เลือกกลุ่มตัวอย่างเป็นธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย เพื่อทดสอบว่าการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์จะส่งผลกระทบต่อความโปร่งใสด้านข้อมูลและภาพลักษณ์องค์กรหรือไม่ เนื่องจากพบงานวิจัยว่า ผู้ประกอบการขนาดกลางและขนาดเล็กในประเทศไทยประสบปัญหาด้านความโปร่งใสของการนำเสนอสารสนเทศทางการบัญชีในสายตาบุคคลภายนอก (Promsuwan, 2005 cited from Thongsukho & Suthachai, 2010) ประกอบกับปัจจุบันการดำเนินงานของธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็กในประเทศไทยมีแนวโน้มเพิ่มขึ้น

อย่างรวดเร็วและต่อเนื่อง ธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็กยังคงเป็นธุรกิจที่มีความสำคัญต่อระบบเศรษฐกิจของประเทศไทย จากสถิติพบว่าธุรกิจประเภทนี้มีจำนวนทั้งสิ้น 2,763,997 ราย คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 97.1 ของวิสาหกิจทั้งหมดในประเทศ จำแนกเป็นขนาดกลาง จำนวน 13,247 ราย และขนาดเล็ก จำนวน 2,750,750 ราย การขยายตัวของธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็กเป็นกลไกขับเคลื่อนที่สำคัญของระบบเศรษฐกิจไทยที่สำคัญมาก (Trisakhon, 2016 ; Nutsongwong & Chamuangpak, 2017; Sriwiroj & Lusawad, 2016) จากสถานการณ์การแข่งขันที่สูงระหว่างธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็กด้วยกันและธุรกิจที่เป็นธุรกิจขนาดใหญ่ เกิดการแข่งขันทั้งทางด้านผลิตภัณฑ์ ทางด้านการตลาดและทางด้านอื่นๆ นั้น ทำให้ต้องใช้กลยุทธ์ต่างๆ ในการดำเนินงานเพื่อชิงความได้เปรียบทางการแข่งขัน สิ่งหนึ่งที่ธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็กต้องให้ความสำคัญ คือ ความโปร่งใส และภาพลักษณ์ที่ดีในสายตาของบุคคลภายนอก เนื่องจากการดำเนินงานที่โปร่งใสและภาพลักษณ์ขององค์กรที่ดีจะส่งผลต่อความสำเร็จที่ยั่งยืนทั้งในระยะสั้นและระยะยาว ดังนั้น ความโปร่งใสที่เกิดขึ้นจากการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์ก็เป็นแนวทางหนึ่งที่ธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็ก เลือกใช้ในการสร้างภาพลักษณ์ที่ดีขององค์กร นอกจากนั้นในการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ยังทดสอบถึงปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อ การเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์ที่เกี่ยวข้องกับวิสัยทัศน์ทางธุรกิจ ความพร้อมด้านเทคโนโลยี และแรงกดดันของหน่วยงานกำกับ โดยจะได้กล่าวถึงวรรณกรรม ข้อค้นพบ หลักฐานเชิงประจักษ์จากการศึกษาวิจัยโดยละเอียดในหัวข้อต่อไป

สำหรับการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ใช้กลุ่มตัวอย่างเป็นธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทยเป็นตัวแทนการศึกษา สำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดเล็กของประเทศไทย เนื่องจากธุรกิจนี้ส่งผลกระทบต่อภาพรวมของธุรกิจในประเทศไทย เนื่องจากมีการขยายตัวทางเศรษฐกิจ โดยมียอดส่งออกหมวดนี้สูงกว่า 9.2 แสนล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 12 ของมูลค่าการส่งออกสินค้าของไทยทั้งหมด (Kasikorn Bank, 2019)

การเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์และความโปร่งใสด้านข้อมูล

จากเหตุการณ์ล้มละลายของบริษัทชั้นนำต่างๆ ไม่ว่าจะเป็น ENRON, WORLDCOM, TYCO, GLOBAL CROSSING ในประเทศสหรัฐอเมริกา การตบแต่งตัวเลขในงบการเงินของสตาร์คอมพิวเตอร์เซอร์วิสซึ่งเป็นบริษัทผู้เขียนซอฟต์แวร์รายใหญ่ที่สุดของประเทศอินเดีย กรณีการรับสินบนของ Rolls-Royce ในประเทศอังกฤษ หรือเหตุการณ์ที่ผู้บริหารของ โตชิบา ในประเทศญี่ปุ่นออกมายอมรับว่ามีการตบแต่งตัวเลขทางบัญชีมาเป็นเวลานาน สิ่งเหล่านี้สะท้อนให้เห็นถึงการขาดความน่าเชื่อถือของข้อมูลจากงบการเงินที่นำเสนอและขาดความโปร่งใสในการดำเนินงาน ความโปร่งใส (Transparency) เป็นการกระทำใดๆ ขององค์กรที่แสดงออกถึงความชัดเจน ตรงไปตรงมาต่อสาธารณชน สามารถตรวจสอบและชี้แจงได้ ในประเทศไทยหน่วยงานภาครัฐและเอกชนต่างก็พยายามสร้างมาตรฐานของความโปร่งใสขึ้นมา เช่น รัฐบาลได้กำหนดแนวนโยบายการพัฒนากระบวนการบริหารข้อมูลภาครัฐที่โปร่งใสมีประสิทธิภาพ เป็นธรรมและประหยัด (Khorpornprasert, 2011) ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยให้ความสำคัญกับการกำกับกับดูแลกิจการที่ดี หรือ Good Corporate Governance โดยมุ่งหวังให้คณะกรรมการและฝ่ายจัดการของบริษัทจดทะเบียนทุกบริษัทพัฒนาระดับการกำกับดูแลกิจการที่ดีให้สามารถเทียบเคียงได้กับมาตรฐานสากลเพื่อประโยชน์โดยรวมต่อความสามารถในการแข่งขันและการเติบโตของตลาดทุนไทย (Sukprasart, 2017) เช่นเดียวกันกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ที่กระตุ้นให้บริษัทต่างๆ ต้องเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์ ในโครงการที่เรียกว่า การนำส่งงบการเงินผ่านเทคโนโลยี XBRL ที่เรียกว่า DBD e-Filing (Laonamtha, 2014) ที่กล่าวแล้วทั้งหมดเป็นมาตรการสนับสนุนให้องค์กรสร้างความโปร่งใสด้านข้อมูลให้เกิดขึ้นให้ได้ ธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทยต้องให้ความสำคัญกับการจัดทำและนำเสนอของงบการเงิน โดยงบการเงินนั้นหมายถึงการรายงานผลการดำเนินงาน ฐานะการเงิน หรือการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการ ไม่ว่าจะเป็นรายงานโดยงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบกำไรสะสม งบกระแสเงินสด งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น งบประกอบ หรือหมายเหตุประกอบงบการเงินหรือคำอธิบายอื่นที่ระบุไว้ว่าเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินที่นำเสนอ โดยที่งบการเงินต้อง

ได้รับการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีว่าข้อมูลที่น่าเสนอนั้นถูกต้องเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และข้อมูลที่รายงานนั้นมีความเหมาะสมทั้งรูปแบบ เนื้อหาและข้อมูลจำเป็นอื่นที่ต้องรายงานต่อสาธารณะชน มีลักษณะเชิงคุณภาพครอบคลุมตามกรอบที่กำหนดไว้ในแนวคิดสำหรับการรายงานงบการเงิน

จากความจำเป็นดังกล่าวทำให้ธุรกิจชั้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทยจำเป็นต้องแสวงหาระบบการนำเสนอสารสนเทศทางการบัญชีที่ถูกต้อง ครบถ้วนและสะท้อนกับสถานการณ์ปัจจุบันที่โปร่งใสเพื่อช่วยในการสนับสนุนการตัดสินใจนั่นเอง ดังนั้นในการศึกษาครั้งนี้ ผู้วิจัยและคณะ ได้ให้ความสำคัญของความโปร่งใสด้านข้อมูล ที่มีความหมายว่า เป็นคุณภาพของการนำเสนอข้อมูลได้อย่างเป็นระบบสอดคล้องกับสถานการณ์ที่เป็นจริงและได้รับการยอมรับจากผู้ใช้ข้อมูลเพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจที่เกิดจากการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์ จึงพัฒนาสมมติฐานจากงานวิจัยข้างต้นที่เกี่ยวข้องกับการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์มีความสัมพันธ์กับความโปร่งใสด้านข้อมูล ดังสมมติฐานดังต่อไปนี้

สมมติฐานที่ 1 การเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์มีผลกระทบทางบวกต่อความโปร่งใสด้านข้อมูล

การเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์กับภาพลักษณ์องค์กร

จากการทบทวนวรรณกรรมพบว่าการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีมีผลกระทบโดยตรงต่อภาพลักษณ์ขององค์กรที่ดี โดยงานวิจัยของ Kingkaew & Phadoongsitthi (2012) ได้อธิบายว่า ภาพลักษณ์ขององค์กรคือภาพที่เกิดขึ้นในจิตใจของผู้บริโภคที่มีต่อองค์กรใดองค์กรหนึ่งซึ่งได้รวมถึงด้านการบริหาร การจัดการสินค้าและบริการที่องค์กรหรือบริษัทนั้นจำหน่าย ธุรกิจผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทยจำเป็นต้องแสวงหาระบบการบริหารข้อมูลที่ดี ครบถ้วนและสะท้อนกับสถานการณ์ปัจจุบัน เพื่อช่วยในการสนับสนุนการตัดสินใจ ซึ่งในการบริหารงานทางบัญชีก็เช่นเดียวกันที่ต้องการเห็นความโปร่งใสของข้อมูลในลักษณะของคุณภาพกำไรที่สะท้อนให้เห็นถึงงบการเงินที่ไม่มีการตกแต่งตัวเลข ตกแต่งกำไรเพื่อประโยชน์ด้านใดด้านหนึ่งเป็นการเฉพาะ (Ran et al, 2015) และอีกหลายงานวิจัยที่ได้อธิบายว่าภาพลักษณ์ที่ดีเกิดจากการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีที่ดี (Laonamtha & Obthong, 2017; Laonamtha et al., 2014; Komala, 2012) การสร้างภาพลักษณ์ขององค์กรจำเป็นต้องอาศัยเวลา ค่อยๆเกิดขึ้นทีละเล็กละน้อยจนพอกพูนเป็นรากฐานที่มั่นคงและอยู่ในจิตใจของผู้ที่เกี่ยวข้องกับองค์กร และการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์ทำให้ผู้มีส่วนได้เสียได้รับรู้เกี่ยวกับองค์กรได้ในทางที่ดี หากองค์กรได้มีระดับของการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม ไม่มากหรือน้อยจนเกินไป สอดคล้องกับงานวิจัยของ Harash et al (2014) ที่ได้ศึกษาว่า ข้อมูลที่ได้จากระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็กในประเทศไทยอีก พบว่าส่งผลกระทบต่อการดำเนินงาน ในลักษณะของการนำข้อมูลจากรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพเพื่อสร้างความได้เปรียบในการแข่งขันและสร้างภาพลักษณ์ที่ดีต่อองค์กรดังนั้นในการศึกษานี้จึงพัฒนาสมมติฐานจากงานวิจัยข้างต้นว่า การเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์ย่อมส่งผลต่อภาพลักษณ์องค์กร เสนอเป็นสมมติฐานดังต่อไปนี้

สมมติฐานที่ 2 การเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์มีผลกระทบทางบวกต่อภาพลักษณ์องค์กร

ความโปร่งใสด้านข้อมูลและภาพลักษณ์องค์กร

การเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีไม่ว่าจะโดยสมัครใจหรือไม่ก็ตาม ต้องนำเสนอสารสนเทศให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลาต่อการตัดสินใจ มีความโปร่งใสด้านข้อมูลผ่านช่องทางที่เข้าถึงข้อมูลนั้นได้ง่าย สารสนเทศมีความเท่าเทียมกันและน่าเชื่อถือจึงจะเป็นการสร้างภาพลักษณ์ที่ดีให้แก่องค์กรธุรกิจนั้นๆ การศึกษาครั้งนี้ได้ให้

คำนิยามของคำว่า ความโปร่งใสด้านข้อมูล (Information Transparency) หมายความว่า คุณภาพของการนำเสนอข้อมูลได้อย่างเป็นระบบสอดคล้องกับสถานการณ์ที่เป็นจริงและได้รับการยอมรับจากผู้ให้ข้อมูลเพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจ ความโปร่งใสด้านข้อมูลจะต้องมีการตรวจสอบได้มีตัวชี้วัดและสามารถสร้างตัวชี้วัดที่ชัดเจนได้ ความโปร่งใสมีหลากหลายมิติ ความโปร่งใสด้านข้อมูลเกิดจากมิติของการเข้าถึงที่ต้องมีความพร้อมเสมอ มีการอำนวยความสะดวกในการเข้าถึง มีความเป็นธรรมในการเข้าถึง ยกตัวอย่างเช่น การเข้าถึงข้อมูลงบการเงินผ่านระบบออนไลน์ของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ เว็บไซต์ของคณะกรรมการกำกับดูแลตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เป็นต้น นอกจากนี้ข้อมูลที่น่าเสนอนั้นมีความโปร่งใสแล้วยังต้องมีสาระสำคัญ เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ มีคุณภาพและความเชื่อถือได้ การเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์เกิดจากเทคโนโลยีเว็บ (web technology) และเทคโนโลยีอินเทอร์เน็ต ที่ทำให้การเชื่อมโยงแลกเปลี่ยนสารสนเทศระหว่างผู้ให้ข้อมูลและการนำเสนอข้อมูลโดยปราศจากข้อจำกัดด้านภาษา ระยะทางและเวลา เช่น การใช้เทคโนโลยี XBRL ในการนำเสนอรายงานทางการเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า (Laonamtha, 2014) ซึ่งในอนาคตเชื่อกันว่าวิชาชีพบัญชีจะพัฒนาไปสู่มาตรฐานสารสนเทศทางการเงิน (Financial Information Standards) เพราะว่าการรายงานทางการเงินจะเน้นที่รูปแบบการนำเสนอ ขณะที่นักบัญชีหรือผู้ใช้เน้นเนื้อหาสาระ (Information) ในรูปข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์หรือภาษา XBRL แนวคิดนี้น่าสนใจ เพราะเทคโนโลยี XBRL เป็นนวัตกรรมใหม่ของการรายงานทางการเงิน เพื่อสร้างความโปร่งใสและช่วยเพิ่มประสิทธิภาพคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี ที่สะท้อนถึงภาพลักษณ์ที่ดีของกิจการ นอกจากนี้ยังศึกษาผลงานวิจัยของ Kingkaew & Phadoongsitthi (2012) ที่พบว่า การเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมตามความสมัครใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยช่วยสนับสนุนการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีที่โปร่งใสและส่งผลกระทบต่อภาพลักษณ์ที่ดีขององค์กร ดังนั้นหากกิจการมีความโปร่งใสด้านข้อมูลที่ดีย่อมส่งผลกระทบต่อภาพลักษณ์องค์กรที่ดี เสนอเป็นสมมติฐานเพื่อการศึกษา ดังนี้

สมมติฐานที่ 3 ความโปร่งใสด้านข้อมูลมีผลกระทบทางบวกต่อภาพลักษณ์องค์กร

วิสัยทัศน์ทางธุรกิจและการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์

การศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ผู้วิจัยยังสนใจถึงปัจจัยที่ช่วยสนับสนุนและส่งผลโดยตรงต่อการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์ที่เกี่ยวข้องกับ วิสัยทัศน์ทางธุรกิจ ความพร้อมด้านเทคโนโลยีและแรงกดดันของหน่วยงานกำกับ กล่าวคือ วิสัยทัศน์ทางธุรกิจในด้านการส่งเสริมให้นำเอาระบบเทคโนโลยีและระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการจัดทำและนำเสนอสารสนเทศทางการบัญชีเป็นสิ่งสำคัญและควรเตรียมความพร้อมและสร้างความเข้าใจ ผู้บริหารต้องพร้อมสนับสนุนมุ่งมั่นที่จะพัฒนาการบริหารงานอย่างมีวิสัยทัศน์เพื่อเสริมประสิทธิภาพของการบริหารงานในองค์กรให้เกิดความได้เปรียบเชิงการแข่งขัน (Boonstra, 2013) วิสัยทัศน์ทางธุรกิจขององค์กรต้องให้ความสำคัญในการกระตุ้นให้พนักงานเชื่อมั่น เรียนรู้ ปรับตัวและยอมเปลี่ยนแปลงให้เข้ากับเทคโนโลยีจะทำให้การพัฒนากระบวนการสารสนเทศมีประสิทธิภาพมากขึ้น (Dimitrios, Sakas & Vlachos, 2013) เช่นเดียวกับงานวิจัยของ Laonamtha & Pongpanpattana (2014) ที่พบว่าการสนับสนุนของผู้บริหารมีความสัมพันธ์กับประสิทธิผลของระบบบูรณาการข้อมูลสารสนเทศของบริษัทในเขตนิคมอุตสาหกรรมของประเทศไทย กล่าวคือ ผู้บริหารมีส่วนสำคัญในการนำเอาโปรแกรมบริหารทรัพยากรองค์กร (Enterprise Resource Planning Systems) มาใช้ในการบริหารข้อมูลเชิงกลยุทธ์ ซึ่งทำให้กิจการมีคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีที่ดีและย่อมส่งผลต่อการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ ทำให้รายงานทางการเงินที่น่าเสนอมีความครบถ้วน ถูกต้อง รวดเร็วทันต่อการใช้ข้อมูล นอกจากนั้นงานวิจัยของ Dimitrios et al. (2013) ให้ผลลัพธ์ที่น่าสนใจว่าวิสัยทัศน์ทางธุรกิจเป็นอีกหนึ่งปัจจัยนอกเหนือจากวัฒนธรรมองค์กร กลยุทธ์ในการวิจัยและพัฒนา โครงสร้างองค์กรที่มีบทบาทสำคัญในกระบวนการบริหารงานเชิงกลยุทธ์ ซึ่งผลการวิจัยเป็นไป

ในทิศทางเดียวกับผลการศึกษาของ Ozer & Tinaztepe (2014) ที่ศึกษาวิสัยทัศน์ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็กในประเทศตุรกีมีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานที่ดีขึ้น ดังนั้นวิสัยทัศน์ทางธุรกิจจึงมีความสัมพันธ์กับการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์ จึงเสนอสมมติฐานงานวิจัยดังนี้

สมมติฐานที่ 4 วิสัยทัศน์ทางธุรกิจมีผลกระทบทางบวกต่อการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์

ความพร้อมด้านเทคโนโลยีและการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์

ส่วนปัจจัยความพร้อมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศนั้นจากการทบทวนวรรณกรรมพบว่า กระแสของการแข่งขันทางการค้าที่รุนแรงในปัจจุบันเป็นปัจจัยที่ผลักดันให้ผู้ประกอบการในภาคอุตสาหกรรมซึ่งรวมถึงธุรกิจผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทยที่ต้องเร่งปรับตัวและนำเอาเทคโนโลยีสมัยใหม่มาใช้ในกระบวนการบริหารทุกด้าน ซึ่งหนึ่งในกระบวนการบริหารงานทางธุรกิจ คือ การบริหารข้อมูลทางบัญชี เพื่อแก้ปัญหาความล่าช้าและขาดการบูรณาการข้อมูลที่สำคัญ ทั้งนี้เพื่อเพิ่มความโปร่งใสด้านข้อมูลทางการบัญชี ในการศึกษาครั้งนี้ได้ให้คำนิยาม ความพร้อมด้านเทคโนโลยี (Technology Readiness) ว่าหมายถึง กิจกรรมและเทคโนโลยีที่เป็นเอกลักษณ์เฉพาะเพื่อสนับสนุนระบบสารสนเทศให้มีประสิทธิภาพ (Byrd, Lewis & Bradley, 2006) ซึ่งความพร้อมประกอบไปด้วยความพร้อมด้านอุปกรณ์ ความพร้อมด้านงบประมาณ ความพร้อมในด้านเงินทุนและโครงสร้างองค์กรที่ดี งานวิจัยของ Kornrakiti (2011) ศึกษา เรื่องความพร้อมในการใช้งานเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อการบริหารจัดการธุรกิจ พบว่า การนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้มีการเพิ่มประสิทธิภาพการให้บริการด้านต่างๆ ได้แก่ ข้อมูลมีความถูกต้องแม่นยำทำให้ลูกค้าเกิดความน่าเชื่อถือ ลูกค้าเกิดความสะดวก รวดเร็ว และเกิดความพึงพอใจในการให้บริการมากขึ้น นอกจากนี้ยังพบงานวิจัยของ Hung, Change, Lin & Shiao (2014) ที่ได้ศึกษาถึงการประยุกต์ใช้เว็บไซต์ในการบริหารงานของธุรกิจผลิต พบว่าปัจจัยที่สำคัญที่สนับสนุนให้การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสำเร็จนอกเหนือจากผู้บริหารและความร่วมมือร่วมใจของพนักงานแล้ว คือ ความพร้อมด้านเทคโนโลยี ซึ่งจากงานวิจัยข้างต้นจึงได้ข้อสรุปว่าหากองค์กรมีความพร้อมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศจะสามารถส่งเสริมการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์ได้เป็นอย่างดี จึงเสนอเป็นสมมติฐาน ดังนี้

สมมติฐานที่ 5 ความพร้อมด้านเทคโนโลยีมีผลกระทบทางบวกต่อการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์

แรงกดดันของหน่วยงานกำกับและการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์

แรงกดดันของหน่วยงานกำกับ (Regulator Pressure) หมายถึง ความสามารถของกิจการในการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ มาตรฐานวิชาชีพที่ถูกกำหนดโดยหน่วยงานกำกับ (Thaweechan & Ussahawanitchakit, 2011) การจัดทำและนำเสนองบการเงินสารสนเทศทางการบัญชีของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ซึ่งเป็นสิ่งที่ SMEs ไม่สามารถละเลยได้เพราะเป็นสิ่งจำเป็นอย่างหนึ่งในการบริหารธุรกิจ การจะทราบถึงผลประกอบการที่ถูกต้องนั้นจะต้องอาศัยนักบัญชีที่มีความรู้ในการจัดทำบัญชีที่เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป (GAAP) เพื่อรายงานผลการดำเนินงานที่แท้จริง นอกจากจะมีประโยชน์ในแง่ของการใช้ข้อมูลในเชิงตัดสินใจต่างๆ แล้ว บางเรื่องยังเป็นไปตามข้อบังคับของหน่วยงานกำกับ การมีความรู้ในด้านบัญชีที่ถูกต้อง การเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง การติดตามข่าวสารต่างๆ ของหน่วยงานกำกับที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชีที่ทันสมัยอยู่ตลอดเวลาถือเป็นความได้เปรียบทางการแข่งขันของกิจการ เนื่องจากการจัดทำบัญชีนอกจากจะมีความรู้ในการบันทึกบัญชีที่เพียงพอ นักบัญชีที่ดีต้องปฏิบัติงานภายใต้มาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดในเรื่องต่างๆ ทั้งนี้เพื่อคุณภาพของผลงานจะได้เป็นที่ประจักษ์และได้รับการยอมรับจากผู้ใช้งานของนักบัญชี หน่วยงานกำกับที่สำคัญและเกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชี ที่สำคัญได้แก่ สภาวิชาชีพ

บัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กรมสรรพากร สำนักงานประกันสังคม ซึ่งในปัจจุบันหน่วยงานกำกับเหล่านี้ต่างก็พัฒนาการทำงานของตนโดยอาศัยเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาเสริมประสิทธิภาพของการกำกับดูแล ในขณะที่ผู้ประกอบการที่มีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามหน่วยงานกำกับเหล่านี้โดยเคร่งครัด Daoud & Triki (2013) ศึกษาพบว่า ในปัจจุบันนอกจากจะนำเอาระบบอินเทอร์เน็ตเพื่อช่วยเชื่อมโยงข้อมูลทางการบัญชีมาใช้ในการปฏิบัติงานทางบัญชีแล้ว ในอนาคตอันใกล้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีเหล่านี้ยังจะเชื่อมโยงไปถึงระบบงานด้านภาษีอากรและการตรวจสอบบัญชีด้วย สอดคล้องกับแนวคิดรายงานทางการเงินแบบทันเวลา (Real-time Reporting) ที่ต้องอาศัยเทคโนโลยีที่ทันสมัยในการเชื่อมโยงข้อมูลเพื่อประสิทธิภาพของการรายงานข้อมูลที่ต้องการ (Trigo, Belfo & Estebanez, 2014) และล่าสุดกรมพัฒนาธุรกิจการค้าได้กำหนดให้นิติบุคคลต้องนำส่งการเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบของ DBD e-Filing ซึ่งข้อบังคับนี้ย่อมส่งผลต่อการทำงานของนักบัญชีสำหรับการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีในระบบออนไลน์ ดังนั้น แรงกดดันของหน่วยงานกำกับ มีอิทธิพลต่อการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์ เสนอเป็นสมมติฐานงานวิจัย ดังนี้

สมมติฐานที่ 6 แรงกดดันของหน่วยงานกำกับมีผลกระทบทางบวกต่อการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์

วิธีดำเนินการวิจัย

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

เนื่องจากการศึกษาครั้งนี้ต้องการศึกษาถึงปัจจัยเหตุและผลกระทบของการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์ที่มีต่อภาพลักษณ์องค์กร ดังนั้นประชากรกลุ่มตัวอย่าง (Population Sample) ที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือกลุ่มธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ ในประเทศไทย จำนวน 475 ราย ตามสถิติข้อมูลการจดทะเบียนของกรมพัฒนาธุรกิจการค้ากระทรวงพาณิชย์ เมื่อวันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ.2559 (Department of Business Development, 2016) โดยผู้บริหารฝ่ายบัญชีเป็นผู้ตอบแบบสอบถาม จากการส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์

2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยและการเก็บรวบรวมข้อมูล

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้เป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งได้สร้างตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดที่กำหนดขึ้น โดยแบ่งแบบสอบถามออกเป็น 6 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทยลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) จำนวน 7 ข้อ ประกอบด้วย เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ตำแหน่งงานในปัจจุบัน

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทยลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) จำนวน 7 ข้อ ประกอบด้วย รูปแบบธุรกิจ ประเภทธุรกิจ ที่ตั้งธุรกิจ จำนวนทุนในการดำเนินงาน จำนวนพนักงาน ระยะเวลาในการดำเนินงาน และรายได้ของกิจการต่อปี

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์ของธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทยลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 6 ข้อ

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์ของธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทยลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) โดยครอบคลุมถึง วิสัยทัศน์ทางธุรกิจ (Business Vision) จำนวน 3 ข้อ ความพร้อมด้านเทคโนโลยี (Technology Readiness) จำนวน 4 ข้อ และแรงกดดันของหน่วยงานกำกับ (Regulator Pressure) จำนวน 3 ข้อ

ตอนที่ 5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่ได้รับผลกระทบจากการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์

ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) ประกอบไปด้วย ความโปร่งใสด้านข้อมูล (Information Transparency) จำนวน 4 ข้อ และภาพลักษณ์องค์กร (Corporate Image) จำนวน 4 ข้อ

ตอนที่ 6 ความคิดเห็นในลักษณะแบบสอบถามปลายเปิดที่เกี่ยวข้องกับข้อเสนอแนะและการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์ที่มีต่อภาพลักษณ์องค์กรของธุรกิจชั้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

3. การตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ

การสร้างเครื่องมือในการวิจัย คือแบบสอบถาม มีขั้นตอนในการดำเนินงานดังนี้

1) ศึกษารายละเอียดเกี่ยวกับสาระสำคัญในเรื่อง การเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์ที่ส่งผลต่อภาพลักษณ์องค์กร จากเอกสาร ตำรา วารสาร และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องเพื่อเป็นข้อมูลในการกำหนดโครงสร้างของแบบสอบถาม 5 ช่อง (5=มากที่สุด และ 1=น้อยที่สุด)

2) ศึกษาวิธีการสร้างแบบสอบถาม แล้วสร้างแบบสอบถามให้ครอบคลุม เรื่อง การเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์ ความโปร่งใสด้านข้อมูล ภาพลักษณ์องค์กร ทัศนคติทางธุรกิจ ความพร้อมด้านเทคโนโลยี และแรงกดดันของหน่วยงานกำกับ

3) นำแบบสอบถามที่สร้างเสร็จแล้วนำเสนอผู้ทรงคุณวุฒิ เพื่อตรวจสอบความครอบคลุมของเนื้อหา ความถูกต้องของภาษาและความชัดเจนในข้อความเพื่อนำมาปรับปรุงแก้ไข

4) นำแบบสอบถามที่ปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว ให้ผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) แล้วนำผลจากการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญไปทำการวิเคราะห์หาความเที่ยงตรงตามเนื้อหา ด้วยวิธีการหาค่าดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับโครงสร้างหลักของเนื้อหา

5) เมื่อได้ผลการพิจารณาจากผู้เชี่ยวชาญ ผู้วิจัยคัดเลือกข้อคำถามที่ได้ค่าดัชนีความสอดคล้องที่เหมาะสม หากผู้เชี่ยวชาญได้เสนอแนะเพิ่มเติม ผู้วิจัยก็จะปรับปรุงแก้ไขให้มีความสมบูรณ์ชัดเจนยิ่งขึ้น

6) นำแบบสอบถามที่แก้ไขเรียบร้อยแล้ว เสนอผู้ทรงคุณวุฒิเพื่อพิจารณาความถูกต้องสมบูรณ์อีกครั้งหนึ่ง

7) นำแบบสอบถามฉบับสมบูรณ์แล้ว ไปทดลองใช้ (Try-out) กับกลุ่มประชากรที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่างในการวิจัยครั้งนี้ แล้วนำแบบสอบถามที่ทดลองใช้มาหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability) เป็นรายด้านและทั้งฉบับ โดยใช้สูตรสัมประสิทธิ์แอลฟา (Coefficient Alpha) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ซึ่งจะต้องได้ค่าที่เป็นไปตามข้อกำหนด

8) นำแบบสอบถามที่ผ่านการตรวจสอบคุณภาพแล้ว มาปรับปรุงแก้ไขให้สมบูรณ์ยิ่งขึ้นแล้วนำไปเก็บข้อมูลกับกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย

4. การจัดกระทำข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถาม ด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูป โดยแบ่งดังนี้

ตอนที่ 1-2 การวิเคราะห์ข้อมูลโดยทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม และข้อมูลทั่วไปของธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็ในประเทศไทยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยนำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติ ซึ่งประกอบด้วย การแจกแจงความถี่ (Frequency) ร้อยละ (Percentage)

ตอนที่ 3 – 5 การวิเคราะห์ ซึ่งวิเคราะห์เกี่ยวกับการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์ ความโปร่งใสด้านข้อมูล ภาพลักษณ์องค์กร ทัศนคติทางธุรกิจ ความพร้อมด้านเทคโนโลยีและแรงกดดันของหน่วยงานกำกับ โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานในการนำเสนอข้อมูลในรูปแบบตารางควบคู่กับการบรรยาย และการสรุปผลการวิจัย

5. การวิเคราะห์ข้อมูล

ในการวิจัยครั้งนี้ นอกจากจะใช้สถิติพื้นฐาน อันได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานแล้ว ยังใช้วิธีการทางสถิติในการทดสอบคุณภาพของแบบสอบถาม โดยการทดสอบความตรง ด้วยการทดสอบความตรงเชิงโครงสร้าง การทดสอบโดยใช้การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน ทดสอบหาความเชื่อมั่นของเครื่องมือ โดยใช้วิธีหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา ตามวิธีของ ครอนบาค

โดยงานวิจัยนี้ ได้เสนอแบบจำลองความสัมพันธ์ของการศึกษาเรื่อง ผลกระทบของการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์ที่มีต่อภาพลักษณ์องค์กรของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทยประกอบด้วย 6 แบบจำลอง ดังนี้

$$\begin{aligned}
 IT &= \alpha_{01} + \beta_1 OAID + \beta_2 FA + \beta_3 FS + \epsilon_1 \\
 CI &= \alpha_{02} + \beta_4 OAID + \beta_5 FA + \beta_6 FS + \epsilon_2 \\
 CI &= \alpha_{03} + \beta_7 IT + \beta_8 FA + \beta_9 FS + \epsilon_3 \\
 OAID &= \alpha_{04} + \beta_{10} BV + \beta_{11} FA + \beta_{12} FS + \epsilon_4 \\
 OAID &= \alpha_{05} + \beta_{13} TR + \beta_{14} FA + \beta_{15} FS + \epsilon_5 \\
 OAID &= \alpha_{06} + \beta_{16} RP + \beta_{17} FA + \beta_{18} FS + \epsilon_6
 \end{aligned}$$

กำหนดตัวย่อของแบบจำลอง ดังนี้

OAID	การเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์
IT	ความโปร่งในด้านข้อมูล
CI	ภาพลักษณ์องค์กร
BV	วิสัยทัศน์ทางธุรกิจ
TR	ความพร้อมด้านเทคโนโลยี
RP	แรงกดดันของหน่วยงานกำกับ
FA	ระยะเวลาในการดำเนินงาน
FS	สินทรัพย์รวม

สรุปผลการวิจัย

1. ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง

ผู้บริหารฝ่ายบัญชีมีสัดส่วนเป็นเพศหญิงมากกว่าเพศชาย (ร้อยละ 71.74) อายุมากกว่า 40 ปี (ร้อยละ 42.39) มีสถานภาพสมรสแล้ว (ร้อยละ 52.20) มีระดับการศึกษาอยู่ในระดับปริญญาตรี (ร้อยละ 68.48) มีประสบการณ์ในการทำงานมากกว่า 15 ปี (ร้อยละ 44.57) มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนต่ำกว่า 35,000 บาท (ร้อยละ 36.96) และผู้ตอบแบบสอบถามมีตำแหน่งในระดับผู้จัดการฝ่ายบัญชี (ร้อยละ 85.87) ธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทยส่วนใหญ่จัดตั้งในรูปแบบบริษัทจำกัด (ร้อยละ 88.04) ดำเนินธุรกิจประเภทธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิต (ร้อยละ 57.61) ตั้งอยู่ในภาคกลางมากที่สุด (ร้อยละ 67.39) ธุรกิจมีทุนดำเนินงานในปัจจุบันมากกว่า 5,000,000 บาท ขึ้นไป (ร้อยละ 40.22) มีจำนวนพนักงานมากกว่า 120 ขึ้นไป (ร้อยละ 44.57) มีระยะเวลาในการดำเนินงานมากกว่า 15 ปี (ร้อยละ 67.39) และมีรายได้จากการขายสินค้าหรือให้บริการต่อปีมากกว่า 45,000,000 บาท (ร้อยละ 45.65)

2. ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์

จากตารางที่ 1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์พบว่าผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจชั้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทยมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์โดยรวมอยู่ในระดับมากทุกข้อ จากทั้งหมด 6 คำถาม โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นจากน้อยไปมาก 3 อันดับแรก คือ กิจกรรมมุ่งเน้นให้ความสำคัญกับความเชื่อถือได้ของสารสนเทศทางการบัญชีที่สอดคล้องกับระเบียบ กฎหมายและข้อบังคับ โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 4.22 กิจกรรมส่งเสริมให้มีการนำเสนอสารสนเทศทางการบัญชีอย่างโปร่งใส ครอบคลุมผู้ใช้ข้อมูลทุกระดับและมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจ โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 4.10 และกิจกรรมให้ความสำคัญในการนำเสนอข้อมูลอย่างอื่นนอกเหนือจากข้อมูลทางการบัญชีที่ได้รับการยอมรับ และนำเสนอข้อมูลอย่างครอบคลุม ตรงไปตรงมา โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 4.08

ตารางที่ 1 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความพึงพอใจของการนำเสนอการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ DBD e-Filing โดยสมัครใจของธุรกิจชั้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

ความคิดเห็นเกี่ยวกับ การเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. กิจกรรมส่งเสริมให้มีการนำเสนอสารสนเทศทางการบัญชีอย่างโปร่งใส ครอบคลุมผู้ใช้ข้อมูลทุกระดับและมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจ	4.10	0.85	มาก
2. กิจกรรมมุ่งเน้นให้ความสำคัญกับความเชื่อถือได้ของสารสนเทศทางการบัญชีที่สอดคล้องกับระเบียบ กฎหมายและข้อบังคับ	4.22	0.71	มาก
3. กิจกรรมให้ความสำคัญในการนำเสนอข้อมูลอย่างอื่นนอกเหนือจากข้อมูลทางการบัญชีที่ได้รับการยอมรับ และนำเสนอข้อมูลอย่างครอบคลุม ตรงไปตรงมา	4.08	0.84	มาก
4. กิจกรรมมุ่งเน้นพัฒนาระบบที่เกี่ยวข้องกับการนำเสนอสารสนเทศทางการบัญชีอย่างเต็มที่ ทำให้การนำเสนอสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์มีคุณภาพมากยิ่งขึ้น	3.92	0.99	มาก
5. กิจกรรมตระหนักดีว่าการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์มีความสอดคล้องและเป็นไปในทิศทางเดียวกัน ซึ่งจะช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลเข้าใจ การดำเนินงานของกิจการได้เป็นอย่างดี	3.93	0.91	มาก
6. กิจกรรมส่งเสริมให้บุคลากรมีการฝึกฝนและพัฒนาเรียนรู้ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์ ซึ่งจะช่วยให้การนำเสนอข้อมูลมีประสิทธิภาพเกิดประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น	3.89	0.91	มาก
โดยรวม	4.02	0.75	มาก

3. ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์

จากตารางที่ 2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์พบว่าผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจชั้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทยมีความคิดเห็นเกี่ยวกับตัวแปรด้านวิสัยทัศน์ทางธุรกิจ ความพร้อมด้านเทคโนโลยีและแรงกดดันของหน่วยงานกำกับ โดยรวมอยู่ในระดับมากทุกข้อ

ความคิดเห็นเกี่ยวกับวิสัยทัศน์ทางธุรกิจเรียงลำดับค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นจากน้อยไปมาก 3 อันดับแรก คือ กิจกรรมส่งเสริมให้มีการนำเอาเทคโนโลยีสมัยใหม่ มาปรับใช้ในองค์กรอยู่อย่างเสมอ ทำให้บรรลุผลสำเร็จได้เป็นอย่างดี โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 3.95 กิจกรรมให้ความสำคัญถึงการกำหนดแนวทางและวิธีการพัฒนาอย่างเป็น

ระบบและเป็นรูปธรรม จะช่วยให้การดำเนินงานบรรลุเป้าหมายเป็นอย่างดีโดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 3.91 และกิจการได้มีแนวทางและนโยบายที่ดีสำหรับการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีที่ดี โดยคำนึงถึงการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่ายโดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ (3.88)

ความคิดเห็นเกี่ยวกับความพร้อมด้านเทคโนโลยี เรียงลำดับค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นจากน้อยไปมาก 3 อันดับแรก คือ กิจการเชื่อมั่นว่าการมีระบบ ความรู้ และเทคโนโลยีที่เพียงพอพร้อมจะช่วยให้กิจการบริหารงานได้ดียิ่งขึ้น โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 4.15 กิจการสนับสนุน การประยุกต์ใช้การบริหารสมัยใหม่ ที่เกี่ยวข้องกับเทคโนโลยีสารสนเทศอย่างต่อเนื่อง ซึ่งจะทำให้กิจการสามารถตอบสนองความต้องการของผู้มีส่วนได้เสียได้อย่างเต็มที่ โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 4.10 และกิจการมุ่งพัฒนาบุคลากรให้เกิดความรู้อย่างต่อเนื่องในด้านเทคโนโลยีซึ่งจะช่วยทำให้การพัฒนาองค์กรประสบผลสำเร็จดียิ่งขึ้นโดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 4.04

ความคิดเห็นเกี่ยวกับแรงกดดันของหน่วยงานกำกับ เรียงลำดับค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นจากน้อยไปมาก 3 อันดับแรก คือ เทคโนโลยีมีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว ทำให้กิจการต้องพัฒนาและเรียนรู้เพื่อนำมาปรับใช้ให้เกิดประโยชน์ต่อองค์กรโดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 4.07 ในปัจจุบันกฎระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานกำกับมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอส่งผลให้กิจการต่างต้องปรับเปลี่ยนวิธีการทำงานเพื่อตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวโดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 4.05 และความคาดหวังของสังคมมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอทำให้กิจการต้องเรียนรู้และทำความเข้าใจถึงผลกระทบของการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานกำกับทางวิชาชีพอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 3.96

4. ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์ต่อผลการดำเนินงาน

จากตารางที่ 3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์ต่อผลการดำเนินงาน พบว่าผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจชั้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทยมีความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับความโปร่งใสด้านข้อมูลและภาพลักษณ์องค์กร โดยรวมอยู่ในระดับมากทุกข้อความคิดเห็นเกี่ยวกับความโปร่งใสด้านข้อมูล เรียงลำดับค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นจากน้อยไปมาก 3 อันดับแรก คือ กิจการสามารถนำเสนอข้อมูลซึ่งเกิดจากระบบ กระบวนการและขั้นตอนที่มีคุณภาพอย่างต่อเนื่องและสามารถตรวจสอบได้ โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 3.96 กิจการสามารถนำเสนอข้อมูลที่สอดคล้องและตรงกับสถานการณ์ขององค์กรได้เป็นอย่างดี โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 3.93 และกิจการมั่นใจว่าข้อมูลของกิจการ สามารถระบุและบ่งบอกถึงที่มาและหลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้องกันได้อย่างชัดเจน โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 3.89

ความคิดเห็นเกี่ยวกับภาพลักษณ์องค์กร เรียงลำดับค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นจากน้อยไปมาก 3 อันดับแรก คือ กิจการมีชื่อเสียงและความน่าเชื่อถือ ซึ่งเกิดขึ้นจากการดำเนินงานที่สอดคล้องกับแนวทางการดำเนินงานที่ดี และกิจการเชื่อมั่นว่ากิจการจะสามารถดำเนินงานได้เป็นอย่างดีภายใต้การเจริญเติบโตอย่างยั่งยืนทั้งในปัจจุบันและอนาคต มีค่าเฉลี่ยเท่ากัน โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 4.03 รองลงมาคือ กิจการได้รับการยอมรับจากผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องว่ามีการดำเนินงานที่โปร่งใสและมีคุณภาพเป็นอย่างดี โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 3.98 และกิจการได้รับการยอมรับจากอย่างต่อเนื่องในด้านการดำเนินงานที่ดีและประสบความสำเร็จมาโดยตลอด โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 3.92

ตารางที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์เป็นรายชื่อของ
ธุรกิจชั้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

ความคิดเห็นเกี่ยวกับ ปัจจัยที่ส่งผลต่อการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
วิสัยทัศน์ทางธุรกิจ			
1. กิจการได้มีแนวทางและนโยบายที่ดีสำหรับการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีที่ดี โดยคำนึงถึงการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่าย	3.88	0.85	มาก
2. กิจการให้ความสำคัญถึงการกำหนดแนวทางและวิธีการพัฒนาอย่างเป็นระบบและเป็นรูปธรรม จะช่วยให้การดำเนินงานบรรลุเป้าหมายเป็นอย่างดี	3.91	0.75	มาก
3. กิจการส่งเสริมให้มีการนำเอาเทคโนโลยีสมัยใหม่ มาปรับใช้ในองค์กรอยู่อย่างเสมอ ทำให้บรรลุผลสำเร็จได้เป็นอย่างดี	3.95	0.73	มาก
โดยรวม	3.91	0.70	มาก
ความพร้อมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ			
4. กิจการเชื่อมั่นว่าการมีระบบ ความรู้ และเทคโนโลยีที่เพียงพอพร้อมจะช่วยให้กิจการบริหารงานได้ดียิ่งขึ้น	4.15	0.69	มาก
5. กิจการให้ความสำคัญกับการจัดสรรงบประมาณเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศอย่างเต็มที่ ช่วยให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดในการดำเนินงาน	3.99	0.86	มาก
6. กิจการสนับสนุน การประยุกต์ใช้การบริหารสมัยใหม่ ที่เกี่ยวข้องกับเทคโนโลยีสารสนเทศอย่างต่อเนื่อง ซึ่งจะทำให้กิจการสามารถตอบสนองความต้องการของผู้มีส่วนได้เสียได้อย่างเต็มที่	4.10	0.79	มาก
7. กิจการมุ่งพัฒนาบุคลากรให้เกิดความรู้อย่างต่อเนื่องในด้านเทคโนโลยีซึ่งจะช่วยให้การพัฒนาองค์กรประสบผลสำเร็จดียิ่งขึ้น	4.04	0.85	มาก
โดยรวม	4.07	0.70	มาก
แรงกดดันของหน่วยงานกำกับ			
8. ในปัจจุบันกฎระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานกำกับมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอส่งผลให้กิจการต่างต้องปรับเปลี่ยนวิธีการทำงานเพื่อตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว	4.05	0.88	มาก
9. ความคาดหวังของสังคมมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอทำให้กิจการต้องเรียนรู้และทำความเข้าใจถึงผลกระทบของการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานกำกับทางวิชาชีพอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง	3.96	0.73	มาก
10. เทคโนโลยีมีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว ทำให้กิจการต้องพัฒนาและเรียนรู้เพื่อนำมาปรับใช้ให้เกิดประโยชน์ต่อองค์กร	4.07	0.88	มาก
โดยรวม	4.03	0.76	มาก

ตารางที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงานเป็นรายชื่อของธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

ความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงาน		$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
ความโปร่งใสด้านข้อมูล				
1.	กิจการสามารถนำเสนอข้อมูลที่สอดคล้องและตรงกับสถานการณ์ขององค์กรได้เป็นอย่างดี	3.93	0.82	มาก
2.	กิจการสามารถสร้างการยอมรับจากบุคคลที่เกี่ยวข้องว่าข้อมูลของกิจการสนับสนุนการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ	3.86	0.85	มาก
3.	กิจการมั่นใจว่าข้อมูลของกิจการ สามารถระบุและบ่งบอกถึงที่มาและหลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้องกันได้อย่างชัดเจน	3.89	0.92	มาก
4.	กิจการสามารถนำเสนอข้อมูลซึ่งเกิดจากระบบ กระบวนการและขั้นตอนที่มีคุณภาพอย่างต่อเนื่องและสามารถตรวจสอบได้	3.96	0.91	มาก
โดยรวม		3.91	0.81	มาก
ภาพลักษณ์องค์กร				
5.	กิจการได้รับการยอมรับจากผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องว่ามีการดำเนินงานที่โปร่งใสและมีคุณภาพเป็นอย่างดี	3.98	0.76	มาก
6.	กิจการได้รับการยอมรับจากอย่างต่อเนื่องในด้านการดำเนินงานที่ดีและประสบความสำเร็จมาโดยตลอด	3.92	0.87	มาก
7.	กิจการมีชื่อเสียงและความน่าเชื่อถือ ซึ่งเกิดขึ้นจากการดำเนินงานที่สอดคล้องกับแนวทางการดำเนินงานที่ดี	4.03	0.83	มาก
8.	กิจการเชื่อมั่นว่ากิจการจะสามารถดำเนินงานได้เป็นอย่างดีภายใต้การเจริญเติบโตอย่างยั่งยืนทั้งในปัจจุบันและอนาคต	4.03	0.85	มาก
โดยรวม		3.99	0.76	มาก

5. ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อการทดสอบสมมติฐาน

จากตารางที่ 4 พบว่า การเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์กับความโปร่งใสด้านข้อมูลมีความสัมพันธ์กันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ เท่ากับ (R) เท่ากับ 0.649 และสามารถทำนายค่าสมการของการวิเคราะห์ได้เท่ากับร้อยละ 42.80 โดยสามารถเขียนเป็นสมการได้ดังนี้

$$IT=0.166 + 0.650OAID - 0.163FA + 0.073FS$$

จากตารางที่ 5 พบว่า การเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์กับภาพลักษณ์องค์กรมีความสัมพันธ์กันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ เท่ากับ (R) เท่ากับ 0.554 และสามารถทำนายค่าสมการของการวิเคราะห์ได้เท่ากับร้อยละ 29.30 โดยสามารถเขียนเป็นสมการได้ดังนี้

$$CI=0.138 + 0.566OAID - 0.098FA + 0.002FS$$

จากตารางที่ 6 พบว่า ความโปร่งใสด้านข้อมูลกับภาพลักษณ์องค์กรมีความสัมพันธ์กันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ เท่ากับ (R) เท่ากับ 0.757 และสามารถทำนายค่าสมการของการวิเคราะห์ได้เท่ากับร้อยละ 56.10 โดยสามารถเขียนเป็นสมการได้ดังนี้

$$CI=-0.012 + 0.767IT + 0.031FA - 0.036FS$$

ตารางที่ 4 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์
กับความโปร่งใสด้านข้อมูลของธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

ตัวแปรอิสระ	(IT) ความโปร่งใสด้านข้อมูล		t	P Value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.1485		1.126	0.263
1. การเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์ (OAID)	0.083	0.650	7.830**	0.000
2. อายุของกิจการ (FA)	0.175	-0.163	-1.975	0.051
3. ขนาดของกิจการ (FS)	0.170	0.073	0.854	0.395

F = 23.692 p = 0.00 AdjR² = 0.428

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ตารางที่ 5 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์กับภาพลักษณ์องค์กรของธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

ตัวแปรอิสระ	(CI) ภาพลักษณ์องค์กร		t	P Value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.164		0.844	0.401
1. การเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์ (OAID)	0.092	0.566	6.136**	0.000
2. อายุของกิจการ (FA)	0.194	-0.098	-1.069	0.288
3. ขนาดของกิจการ (FS)	0.189	0.002	0.019	0.985

F = 13.545 p = 0.00 AdjR² = 0.293

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ตารางที่ 6 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยความโปร่งใสด้านข้อมูลกับภาพลักษณ์องค์กรของธุรกิจของธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

ตัวแปรอิสระ	(CI) ภาพลักษณ์องค์กร		t	P Value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	-0.012		-0.094	0.925
1. ความโปร่งใสด้านข้อมูล (IT)	0.767	0.767	10.689**	0.000
2. อายุของกิจการ (FA)	0.154	0.031	0.427	0.671
3. ขนาดของกิจการ (FS)	0.148	-0.036	-0.478	0.634

F = 39.689 p = 0.00 AdjR² = 0.561

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 7 พบว่า วิสัยทัศน์ทางธุรกิจกับการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์มีความสัมพันธ์กันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ เท่ากับ (R) เท่ากับ 0.730 และสามารถทำนายค่าสมการของการวิเคราะห์ได้เท่ากับร้อยละ 54.90 โดยสามารถเขียนเป็นสมการได้ดังนี้

$$OAID = -0.266 + 0.714BV + 0.133FA + 0.083FS$$

จากตารางที่ 8 พบว่า ความพร้อมด้านเทคโนโลยีกับการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์มีความสัมพันธ์กันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ เท่ากับ (R) เท่ากับ 0.665 และสามารถทำนายค่าสมการของการวิเคราะห์ได้เท่ากับร้อยละ 46.10 โดยสามารถเขียนเป็นสมการได้ดังนี้

$$OAID = -0.294 + 0.662TR + 0.170FA + 0.057FS$$

ตารางที่ 7 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของวิสัยทัศน์ทางธุรกิจกับการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์ของธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

ตัวแปรอิสระ	(OAID) การเปิดเผย สารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์		t	P Value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.129		-2.067	0.042
1. วิสัยทัศน์ทางธุรกิจ (BV)	0.073	0.714	9.800**	0.000
2. อายุของกิจการ (FA)	0.156	0.133	1.818	0.073
3. ขนาดของกิจการ (FS)	0.151	0.083	1.099	0.275
F = 37.880 p = 0.00 AdjR ² = 0.549				

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ตารางที่ 8 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของความพร้อมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศกับการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์ของธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

ตัวแปรอิสระ	(OAID) การเปิดเผย สารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์		t	P Value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.141		-2.092	0.039
1. ความพร้อมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (TR)	0.081	0.662	8.139**	0.000
2. อายุของกิจการ (FA)	0.172	0.170	2.099	0.039
3. ขนาดของกิจการ (FS)	0.168	0.057	0.673	0.503
F = 26.994 p = 0.00 AdjR ² = 0.461				

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 9 พบว่า แรงกดดันของหน่วยงานกำกับกับการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์มีความสัมพันธ์กันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ เท่ากับ (R) เท่ากับ 0.523 และสามารถทำนายค่าสมการของการวิเคราะห์ได้เท่ากับร้อยละ 34.70 โดยสามารถเขียนเป็นสมการได้ดังนี้

$$OAID = -0.473 + 0.564RP + 0.241FA + 0.141FS$$

ตารางที่ 9 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของแรงกดดันของหน่วยงานกำกับกับการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์ของธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

ตัวแปรอิสระ	(OAID) การเปิดเผย สารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์		t	P Value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.156		-3.024	0.003
1. แรงกดดันของหน่วยงานกำกับ (RP)	0.090	0.564	6.253**	0.000
2. อายุของกิจการ (FA)	0.196	0.241	2.608	0.011
3. ขนาดของกิจการ (FS)	0.180	0.141	1.556	0.123

$$F = 17.083 \quad p = 0.00 \quad AdjR^2 = 0.347$$

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

อภิปรายผล

การวิจัยเรื่อง ผลกระทบของการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์ที่มีต่อภาพลักษณ์องค์กรของธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย สามารถอภิปรายผลได้ดังนี้

ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทยมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์อยู่ในระดับมาก ว่าเป็นเครื่องมือสำคัญที่จะช่วยสร้างความโปร่งใสโดยเฉพาะด้านข้อมูลและภาพลักษณ์ที่ดีขององค์กร สอดคล้องกับงานวิจัยของ Giovanni (2003) ที่ว่าต่อไปกิจการอาจจะต้องมีการติดต่อสื่อสารและแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างบุคคลภายนอกมากขึ้น ไม่ว่าจะเป็นการทำธุรกรรมกับธนาคารในลักษณะธนาคารออนไลน์ การเสียภาษีออนไลน์ การนำส่งงบการเงินออนไลน์ การแลกเปลี่ยนข้อมูลในลักษณะต่างๆ รวมถึงธุรกรรมในลักษณะอื่นๆ นอกจากนั้นแล้วยังพบอีกว่าการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์จะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพของการบริหารงานที่สะท้อนในรูปของความได้เปรียบด้านข้อมูลธุรกิจที่รวดเร็วและทันต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงินในทุกกลุ่ม (Karimi et al., 2007)

ผลกระทบของการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์ต่อความโปร่งใสด้านข้อมูลนั้นจากการสอบถามไปยังผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย พบว่าจากสถานการณ์การแข่งขันที่สูงระหว่างธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็กด้วยกันและธุรกิจที่เป็นธุรกิจขนาดใหญ่ในบริบทต่างๆ นั้น สิ่งหนึ่งที่ผู้บริหารจะเลือกใช้เพื่อสามารถแข่งขันได้และมีความเจริญเติบโตอย่างยั่งยืน คือ ให้ความสำคัญกับความโปร่งใสในทุกด้าน ซึ่งรวมถึงความโปร่งใสในด้านข้อมูล และภาพลักษณ์ที่ดีในสายตาของบุคคลภายนอก เนื่องจากการดำเนินงานที่โปร่งใสและภาพลักษณ์ขององค์กรที่ดีจะส่งผลต่อความสำเร็จที่ยั่งยืนทั้งในระยะสั้นและระยะยาว ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Nutsoongwong & Chammuangpak, 2017) และงานวิจัยของ Kingkaew & Phadoongsitthi (2012) และการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์ทำให้ผู้มีส่วนได้เสียได้รับรู้เกี่ยวกับองค์กรได้ในทางที่ดี หากองค์กรได้มีระดับ

ของการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม ไม่มากหรือน้อยจนเกินไป ผลจากการวิจัยครั้งนี้ยังได้ผลลัพธ์ที่ตรงกับงานวิจัยของ Harash et al (2014) ที่พบว่าการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เหมาะสมจะสามารถสร้างภาพลักษณ์ที่ดีต่อองค์กรได้

ส่วนปัจจัยผลที่สนับสนุนการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์ในครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ศึกษาถึงปัจจัยด้านวิสัยทัศน์ทางธุรกิจ ความพร้อมด้านเทคโนโลยีและแรงกดดันของหน่วยงานกำกับว่าจะมีผลอย่างไรนั้น ผลการศึกษาพบว่า ทั้ง 3 ปัจจัยผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากทั้งหมด และผู้ตอบแบบสอบถามเชื่อว่าการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์ซึ่งเป็นวิธีการหนึ่งในการใช้ประโยชน์จากความเจริญเติบโตของเทคโนโลยีในด้านต่างๆ นั้นจะต้องเกิดขึ้นบนพื้นฐานของวิสัยทัศน์ของผู้บริหารระดับสูง สอดคล้องกับงานวิจัยของ Laonamtha & Pongpanpattana (2014) ที่พบว่าการสนับสนุนของผู้บริหารมีความสัมพันธ์กับประสิทธิผลของระบบบูรณาการข้อมูลสารสนเทศของบริษัทในเขตนิคมอุตสาหกรรมของประเทศไทย กล่าวคือ ผู้บริหารมีส่วนสำคัญในการนำเอาโปรแกรมบริหารทรัพยากรองค์กร (Enterprise Resource Planning Systems) มาใช้ในการบริหารข้อมูลเชิงกลยุทธ์ ซึ่งทำให้กิจการมีคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีที่ดีส่งผลต่อการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ ทำให้รายงานทางการเงินที่นำเสนอมีความครบถ้วน ถูกต้อง รวดเร็วทันต่อการใช้ข้อมูล และผลการวิจัยเป็นไปในทิศทางเดียวกับผลการศึกษาของ (Ozer & Tinaztepe, 2014) ที่ศึกษาวิสัยทัศน์ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็กในประเทศตุรกีที่มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานที่ดีขึ้น ดังนั้นวิสัยทัศน์ทางธุรกิจจึงมีความสัมพันธ์กับการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์

ปัจจัยที่สำคัญที่สนับสนุนให้การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสำเร็จนอกเหนือจากผู้บริหารและความร่วมมือร่วมใจของพนักงาน และวิสัยทัศน์ทางธุรกิจที่ดีเยี่ยมแล้ว คือ ความพร้อมด้านเทคโนโลยีเป็นอีกปัจจัยหนึ่งที่สนับสนุนการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์ ซึ่งผลการวิจัยในครั้งนี้ก็ได้หลักฐานเชิงประจักษ์ถึงความสำคัญของความพร้อมด้านเทคโนโลยี เพราะความพร้อมดังกล่าวสะท้อนว่ากิจการมีเอกลักษณ์เฉพาะเพื่อสนับสนุนกระบวนการทำงานให้มีประสิทธิภาพ ผลการวิจัยสอดคล้องกับการศึกษาของKomrakiti (2011) ที่ศึกษา เรื่องความพร้อมในการใช้งานเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อการบริหารจัดการธุรกิจ พบว่า การนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการเพิ่มประสิทธิภาพการให้บริการด้านต่างๆ ได้แก่ ข้อมูลมีความถูกต้องแม่นยำทำให้ลูกค้าเกิดความน่าเชื่อถือ ลูกค้าเกิดความสะดวก รวดเร็ว และเกิดความพึงพอใจในการให้บริการมากขึ้น และนอกจากนั้นปัจจัยด้านแรงกดดันของหน่วยงานกำกับก็เป็นตัวแปรสำคัญที่ส่งผลต่อการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์ เนื่องจากธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทยที่จดทะเบียนนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้ามีหน้าที่ต้องนำส่งงบการเงินให้กับหน่วยงานกำกับ ไม่ว่าจะเป็นกรมสรรพากร กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ดังนั้นงบการเงินเป็นสิ่งที่ธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทยไม่สามารถหลีกเลี่ยงได้ อาจมีเหตุผลจากการใช้ข้อมูลในการบริหารงานหรือเป็นการปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับของหน่วยงานกำกับ ผู้บริหารของธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทยมีความเห็นว่าเทคโนโลยีมีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว ทำให้กิจการต้องพัฒนาและเรียนรู้เพื่อนำมาปรับใช้ให้เกิดประโยชน์ต่อองค์กร อีกทั้งในปัจจุบันกฎระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานกำกับมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอส่งผลให้กิจการต่างต้องปรับเปลี่ยนวิธีการทำงานเพื่อตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว และที่สำคัญความคาดหวังของสังคมมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอทำให้กิจการต้องเรียนรู้และทำความเข้าใจถึงผลกระทบของการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานกำกับทางวิชาชีพอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Daoud & Triki (2013) ที่กล่าวว่า ในปัจจุบันนอกจากจะนำเอาระบบอินเทอร์เน็ตเพื่อช่วยเชื่อมโยงข้อมูลทางการบัญชีมาใช้ในการปฏิบัติงานทางบัญชีแล้ว ในอนาคตอันใกล้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีเหล่านั้นยังจะเชื่อมโยงไปถึงระบบงานด้านภาษีอากรและการตรวจสอบบัญชีด้วย สอดคล้องกับแนวคิด รายงานทางการเงินแบบทันเวลา (Real-time Reporting) ที่ต้องอาศัยเทคโนโลยีที่ทันสมัยในการเชื่อมโยงข้อมูลเพื่อประสิทธิภาพของการรายงานข้อมูลที่ต้องการ (Trigo, Belfo & Estebanez, 2014)

ประโยชน์ของงานวิจัย

1) ประโยชน์ทางการศึกษาวิจัย

วัตถุประสงค์ในการศึกษา คือ ทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์ที่มีต่อความโปร่งใสด้านข้อมูลและภาพลักษณ์องค์กร นอกจากนี้ยังศึกษาถึงวิสัยทัศน์ทางธุรกิจ ความพร้อมด้านเทคโนโลยี และแรงกดดันของหน่วยงานกำกับโดยใช้ทฤษฎีความชอบธรรมและทฤษฎีสถานะการณ ในการอธิบายความสัมพันธ์และผลลัพธ์ของตัวแปรในการศึกษาแบบจำลองในครั้งนี้ โดยการศึกษาครั้งนี้ได้ยืนยันผลลัพธ์ตามทฤษฎีดังกล่าวว่า การเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์ส่งผลต่อความโปร่งใสด้านข้อมูลและภาพลักษณ์องค์กร โดยที่การเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์ทั้งที่เป็นข้อมูลเชิงปริมาณและคุณภาพโดยการสมัครใจและเป็นไปตามข้อกำหนดของการเปิดเผยของหน่วยงานกำกับเป็นสิ่งที่มีธุรกิจต้องเปิดเผยภายใต้ความรับผิดชอบต่อผู้ใช้ข้อมูลทุกกลุ่มที่คาดหวังไว้ องค์กรธุรกิจต้องตระหนักถึงความจำเป็นและสำคัญเพื่อสื่อสารข้อมูลที่ถูกต้องขององค์กรไปยังผู้มีส่วนได้เสียและผู้ใช้งบการเงินทุกกลุ่ม ซึ่งการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์จะช่วยเพิ่มความน่าเชื่อถือในการดำเนินงานจากความโปร่งใสด้านข้อมูลเพื่อสร้างภาพลักษณ์ที่ดีขององค์กรต่อผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่ม

2) ประโยชน์สำหรับผู้บริหารของกิจการ

ผู้บริหารของธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย สามารถนำเอาแนวคิดของการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์ไปสร้างความโปร่งใสด้านข้อมูลและภาพลักษณ์องค์กรได้ และทำให้กิจการเกิดความสำเร็จอย่างยั่งยืนทั้งระยะสั้นและระยะยาว และมีส่วนสำคัญในการพัฒนาศักยภาพ เพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันและยกระดับ SMEs ไทยให้สามารถก้าวสู่สากลเสริมสร้างภาพลักษณ์ให้มีความสำคัญกับคู่แข่งและส่งเสริมคุณภาพของสินค้าและบริการไปยังลูกค้าได้ และจากการศึกษาถึงปัจจัยที่ส่งผลต่อการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์นั้นพบว่า วิสัยทัศน์ทางธุรกิจที่ถูกต้องจากฝ่ายบริหาร ความเพียบพร้อมด้านเทคโนโลยีของกิจการ ซึ่งเป็นปัจจัยสภาพแวดล้อมภายในกิจการนั้นกิจการต้องส่งเสริมและสนับสนุนทั้งสองปัจจัยนี้เพื่อสร้างความสำเร็จของการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์ให้เกิดขึ้นภายในองค์กร ในขณะเดียวกันการปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับจากหน่วยงานกำกับที่เคร่งครัดจะทำให้กิจการลดการสูญเสียที่ไม่จำเป็นได้

3) ประโยชน์สำหรับหน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้อง

หน่วยงานที่ให้การส่งเสริมและสนับสนุนต่างๆ เช่น กระทรวงอุตสาหกรรม กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ หรือแม้แต่หน่วยงานของภาครัฐอื่น สามารถนำเรื่องการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์ ไปสนับสนุนกลไกของการเปิดเผยข้อมูลเพื่อสร้างความโปร่งใสและภาพลักษณ์ที่ดี ใช้เป็นแนวทางหนึ่งในการสร้างความได้เปรียบเชิงการแข่งขัน ซึ่งอุตสาหกรรมขึ้นส่วนยานยนต์ของประเทศไทยที่ถูกระบุว่าเป็นข้อปรับปรุงตามที่กำหนดไว้ในรายงานด้านเศรษฐกิจ ตามโครงการพัฒนาระเบียงเศรษฐกิจภาคตะวันออก (EEC) และเป็นไปตาม พรบ.ส่งเสริมการลงทุน และ พรบ.เพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขัน

ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

ในการวิจัยครั้งต่อไปควรจะได้มีการศึกษาวิจัยเพิ่มเติมในเรื่องดังต่อไปนี้

1) ควรศึกษาสภาพแวดล้อมภายในและภายนอกอื่นที่เอื้อต่อประสิทธิภาพของการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์

2) ควรศึกษาถึงระดับของการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีที่เหมาะสมโดยใช้ตัววัดอื่น เช่น วัดจากค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชี

3) ควรศึกษาถึงปัญหาและอุปสรรคของการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์ในมิติต่างๆ เช่น ปัญหาการนำเสนอสารสนเทศทางการบัญชี ปัญหาของการใช้ข้อมูลของกลุ่มผู้ใช้ข้อมูล ทั้งในด้านของผู้ให้ข้อมูลสารสนเทศ และผู้ใช้ข้อมูลสารสนเทศ

4) ควรศึกษาถึงมาตรการส่งเสริมของหน่วยงานกำกับที่มีต่อการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีออนไลน์ หรือการเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีด้วยช่องทางอื่นที่นอกเหนือไปจากการใช้เทคโนโลยีอินเทอร์เน็ตและเทคโนโลยีเว็บไซต์

เอกสารอ้างอิง

- Boonstra, A. (2013). How do top management support strategic information system projects and why do they sometimes withhold this support? *International Journal of Project Management*, 31(4), 498-512. <https://doi.org/10.1016/j.ijproman.2012.09.013>
- Byrd, T., Lewis, B. R., & Bradley, R. V. (2006). IS infrastructure: The influence of senior IT leadership and strategic information systems planning. *Journal of Computer Information Systems*, 47(1), 101-113.
- Chander, S., & Singh, M. (2009). Perceived usefulness of corporate disclosure through the web: An empirical study. *The IUP Journal of Accounting Research and Audit Practices*, 8(3), 61-77.
- Daoud, H., & Triki, M. (2013). Accounting information systems in an ERP environment and Tunisian firm performance. *The International Journal of Digital Accounting Research*, 13, 1-35. DOI:10.4192/1577-8517-v13_1
- Department of Business Development. (2016). *Statistic of Public Limited Registration*. Retrieved from <http://datawarehouse.dbd.go.th/bdw/menu/est/1.html>
- Dimitrios, N. K., Sakas, D. P., & Vlachos, D.S. (2013). The role of information systems in creating strategic leadership model. *Procedia: Social and Behavioral Sciences*, 73(1), 285-293.
- Giovani, J. C. (2003). Towards a framework for operations management in e-commerce. *International Journal of Operations & Production Management*, 23(2), 200-212. <https://doi.org/10.1108/01443570310458456>.
- Harash, E., Al-Timimi, S., & Radhi, A. H. (2014). The influence of accounting information systems (AIS) on performance of small and medium enterprises (SMEs) in Iraq. *Journal of Business & Management*, 3(4), 48-57. <https://doi.org/10.12735/jbm.v3i4p48>
- Hung, W., Change, L., Lin, C., & Shiao, C. (2014). E-readiness of website acceptance and implementation in SMEs. *Computers in Human Behavior*, 40, 44-55.
- Karimi, J., Somers, Toni M., & Bhattacharjee, A. (2007). The role of information systems resources in ERP capability building and business process outcomes. *Journal of Management Information Systems*, 24(2), 221-260. <https://doi.org/10.2753/MIS0742-1222240209>
- Kasikorn Bank. (2019). *K SME analysis*. Retrieved from <https://www.kasikornbank.com/th/business/sme//KSMEKnowledge/article/KSMEAnalysis/Documents/ThaiAutomotive4.pdf>
- Khorpornprasert, B. (2011). The Approach to Develop Transparency Standard of Government Organizations. *Journal of management sciences*, 28(1), 33-48.

- Kingkaew, T., & Phadoongsitthi, M. (2012). *The Association between factors affecting voluntary environmental disclosure of companies in the stock exchange of Thailand listed*. (Master's thesis). Thammasart Business School, Thammasart University. Bangkok.
- Komala, A. R. (2012). The influence of the accounting manager's knowledge and the top management's support on the accounting information system and its impact on the quality of accounting information: A case of Zakat institutions in Bandung. *Journal of Global Management*, 4(1), 53-73.
- Kornrakiti, K. (2011). *Information readiness for management: Small factory in Kanpangpetch*. (Master's thesis) Faculty of Business, Economics and Communications. Naresuan University. Phitsanulok.
- Krungsri Online. (2017). *Trend of auto part business 2018-2019*. BOA Research.
- Laonamtha, U. (2014). XBRL. Technology for financial report. *Far East University Academic Review*, 8(1), 7-21
- Laonamtha, U., & Obthong, N. (2017). Computerized Accounting System Capability and Accounting Information Advantage of Electronics Parts Businesses in Thailand. *Journal of Management Wilailak University*, 6(3), 1-21.
- Laonamtha, U., & Pongpanpattana, J. (2014). The integrated information systems effectiveness in Thai industrial firms : An empirical research of its antecedents and consequences. *Review of Business Research*, 14(2), 103-116.
- Laonamtha, U., Worawit, L., & Paikhamnam, A. (2014). Strategic enterprise resource planning management and firm success of food businesses in Thailand: An empirical investigation of the antecedents and consequences. *Review of Business Research*, 14(2), 89-102. DOI: 10.18374/RBR-14-2.8
- Nutsoongwong, S., & Chammuangpak, W. (2017). *Correlation of qualitative financial statement characteristics to corporate image of SMEs businesses in bangkok metropolitan area*. (Master's thesis) Faculty of Accounting, Sripatum University. Bangkok.
- Ozer, F., & Tinaztepe, C. (2014). Effect of strategic leadership styles on firm performance : A study in a Turkish SME. *Procedia – Social and Behavioral Sciences*, 150, 778-784. Retrieved from <https://core.ac.uk/download/pdf/82126259.pdf>
- Pendley, J. A., & Rai, A. (2009). Internet financial reporting: An examination of current practice. *International Journal of Disclosure and Governance*, 6(2), 89-105. DOI: 10.1057/jdg.2008.26
- Ran, G., Fang, Q., Luo, S., & Chan, K. C. (2015). Supervisory board characteristics and accounting information quality: Evidence from china. *International Review of Economics and Finance*, 37(C), 18-32. DOI: 10.1016/j.iref.2014.10.011
- Sriwiroj, S., & Lusawad, L. (2016). Thai SMEs and risk of cost in the ASEAN Free trade area (AFTA). *EAU Heritage Journal Social Science Humanity*, 6(1), 1-20.
- Sukprasart, J. (2017). *Features of an accountant with a good corporate governance of companies listed on the stock exchange of Thailand*. Proceeding of Rajabhat Maha Sarakham University (RMU) Graduate Research Conference 2017, Maha Sarakham, Thailand. Retrieved from

www.spu.ac.th/uploads/contents/20170312145353.pdf

- Thaweechan, S., & Ussahawanitchakit, P. (2011). Internal audit planning strategy of Thai-listed firms : An empirical investigation of antecedents and consequences. *International Journal of Strategic Management*, 11(2), 65-91.
- Thongsukhowong, A., & Suthachai, S. (2010). The usefulness of financial report in SMEs in northeast Thailand. *Journal of Liberal Arts Ubon Ratchathani University*, 12(2), 79-85.
- Trigo, A., Belfo, F., & Estebanez, R. P. (2014). Accounting information systems: The challenge of the real-time reporting. *Procedia Technology*, 16, 118-127.
- Trisakhon, J. (2016). Effects of human resource management toward entrepreneur's success of small-medium enterprises in Bangkok and metropolitan area. *Journal of Business Administration, Association of Private Higher Education Institutions of Thailand under The Patronage of Her Royal Highness Princess Maha Chakri Sirindhorn*, 5(2), 28-44.