

ความสามารถของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์กับความได้เปรียบด้านข้อมูลทางการบัญชี ของธุรกิจชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์ในประเทศไทย

Computerized Accounting System Capability and Accounting Information Advantage of Electronics Parts Businesses in Thailand

อุเทน เลานำทา นิภาพร อบทอง

Uthen Laonamtha, Niphaphorn Aobthong

คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

Maharakham Business School, Maharakham University

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

บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์กับความได้เปรียบด้านข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์ในประเทศไทย จำนวน 80 แห่ง เครื่องมือวิจัยเป็นแบบสอบถามทางไปรษณีย์ การวิเคราะห์ข้อมูลใช้สถิติเชิงพรรณนา และทดสอบสมมติฐานโดยการวิเคราะห์ถดถอยแบบพหุคูณ

ผลการวิจัยพบว่าความสามารถของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์มีส่วนช่วยให้เกิดประสิทธิภาพของวิธีปฏิบัติทางการบัญชีความสำเร็จของรายงานทางการเงินและความได้เปรียบด้านข้อมูลทางการบัญชี และในการศึกษาครั้งนี้ยังพบว่าภาวะผู้นำเชิงกลยุทธ์ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและความพร้อมด้านเทคโนโลยีเป็นปัจจัยสำคัญที่ทำให้เกิดความสามารถของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ในขณะที่ความสามารถในการเรียนรู้ขององค์กรอย่างต่อเนื่องไม่มีผลต่อความสามารถของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ส่วนการศึกษาถึงบรรยากาศของความร่วมมือและการปรับตัวขององค์กรอย่างต่อเนื่องพบว่าผลต่อการเร่งความสัมพันธ์ระหว่างบุปปัจจัยและผลลัพธ์ของความสามารถของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของธุรกิจชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์ในประเทศไทย โดยสรุปความสามารถของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์มีผลกระทบต่อความได้เปรียบทางการแข่งขันดังนั้น ผู้บริหารของธุรกิจชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์ในประเทศไทยต้องให้ความสำคัญกับการแสวงหาแสวงหาเทคโนโลยีที่ทันสมัยในกระบวนการบริหารงาน เพื่อให้องค์กรมีผลการดำเนินงานที่ดีมากยิ่งขึ้น และช่วยเพิ่มขีดความสามารถทางการแข่งขันขององค์กรทั้งในปัจจุบันและในอนาคต

คำสำคัญ: ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ข้อมูลทางการบัญชี ธุรกิจอิเล็กทรอนิกส์

Abstract

The objective of this study is to examine the relationship between computerized accounting systems capability and accounting information advantage. An empirical investigation is conducted on 80 firms in Thailand electronics parts businesses industry. Data is gathered from these firms, as samples in this study using a mail questionnaire as a research instrument. Data analysis includes descriptive statistics and multiple regression analysis for hypotheses testing.

The results show that 1) computerized accounting system capability has a positive effects on accounting practice efficiency, financial report achievement, and accounting information advantage, 2) strategic IT leadership and technology readiness have a positive effect on computerized accounting system capability 3) collaboration climate plays a positive moderating role on antecedents and the computerized accounting system capability of Thailand electronics parts businesses industry. Moreover, the essence and suggestions of the study were already included within.

Keywords: Computerized Accounting System, Accounting Information, Electronics Businesses

Paper type: Research



1. บทนำ

พัฒนาการที่เกิดขึ้นอย่างรวดเร็วของเทคโนโลยีสารสนเทศส่งผลต่อการเปลี่ยนแปลงทั้งทางตรงและทางอ้อมต่อการปรับเปลี่ยนวิธีการทำงานทางด้านบัญชีขององค์กรโดยทั่วไป เทคโนโลยีสารสนเทศ หมายถึง เทคโนโลยีทางด้านคอมพิวเตอร์ ซอฟต์แวร์ ฮาร์ดแวร์ การติดต่อสื่อสาร ซึ่งงานทางด้านบัญชีที่เห็นชัดเจนถึงการเปลี่ยนแปลงจากเทคโนโลยีสารสนเทศ คือ การใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางด้านบัญชีช่วยในการจัดทำบัญชี การใช้เทคโนโลยีคอมพิวเตอร์ช่วยในการตรวจสอบบัญชี การยื่นภาษีต่อกรมสรรพากรผ่านระบบอินเทอร์เน็ต การยื่นงบการเงินต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้าผ่านระบบอินเทอร์เน็ต การใช้โปรแกรมบริหารทรัพยากรองค์กร เป็นต้น ซึ่งเป็นที่ยอมรับกันโดยทั่วไปว่าเทคโนโลยีในปัจจุบันกลายเป็นเครื่องมือสนับสนุนวิธีปฏิบัติงานทางด้านบัญชีที่มีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล (Laonamtha & Pongpanpattana, 2014; Huynh & Yaling, 2013; Philips & Wright, 2009; Abu-Musa, 2006; Khadaroo, 2005; Bell, Knechel, Payne, & Willingham, 1998) ดังนั้นองค์กรต่างๆ จึงมีการจัดสรรงบประมาณการลงทุนทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของปฏิบัติงานและสนับสนุนการบริหารเชิงกลยุทธ์ แนวโน้มของการลงทุนและการใช้เทคโนโลยีขององค์กรต่างๆ เพิ่มขึ้นเรื่อยๆ และการลงทุนในเทคโนโลยีสารสนเทศก็ได้ประสบผลสำเร็จจากการลงทุนทุกครั้ง ดังนั้นจึงต้องมีการใช้ประโยชน์อย่างเต็มที่เพื่อผลการดำเนินงานที่ดี (Elbarrad, 2012; Davenport, 1998) และหากองค์กรมีความสามารถในการใช้เทคโนโลยีให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดจากการบริหารจัดการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่เหมาะสมจะทำให้องค์กรสามารถสร้างความได้เปรียบเหนือคู่แข่งขั้นได้

คอมพิวเตอร์เป็นเครื่องมือชนิดหนึ่งที่ถูกผลิตขึ้นมาเพื่อช่วยแบ่งเบาภาระของมนุษย์ และปัจจุบันคอมพิวเตอร์ได้กลายเป็นสิ่งสำคัญในชีวิตประจำวันของมนุษย์ โดยเฉพาะการใช้คอมพิวเตอร์ในกระบวนการบริหารงานที่ต้องมีการจัดเก็บข้อมูลปริมาณมาก ธุรกิจต้องการความถูกต้องแม่นยำของข้อมูลเพื่อใช้ในการตัดสินใจ ในอดีตการจัดทำบัญชีโดยนักบัญชีมีรูปแบบการจัดทำบัญชีด้วยมือ เริ่มจากบันทึกรายการค้าลงในสมุดบัญชีรายวัน ผ่านรายการค้าไปยังบัญชีแยกประเภทก่อนถูกนำเสนอเป็นรายงานทางการเงินของกิจการ ซึ่งปัญหาของการจัดทำบัญชีด้วยมือคือ บางครั้งพบข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีจากความผิดพลาดของมนุษย์ ความล่าช้าในการจัดทำและนำเสนองบการเงินที่ไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้ไม่สามารถใช้ข้อมูลทางบัญชีในการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพมากนัก ดังนั้นคอมพิวเตอร์จึงมีบทบาทที่สำคัญมากในการสร้างคุณค่าของข้อมูลทางการบัญชี และในปัจจุบันการใช้คอมพิวเตอร์ช่วยในงานบัญชียังได้หมายความรวมถึงการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตเพื่อช่วยในการทำรายการบัญชีในลักษณะต่างๆ อีกด้วย

ความสามารถของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (Computerization Accounting Systems Capability : CASC) ในการศึกษาครั้งนี้ หมายถึง ความสามารถของกิจการในด้านการเชื่อมโยงข้อมูลทางการบัญชีให้เป็นระบบเดียวกันด้วยระบบคอมพิวเตอร์ ซึ่งรวมถึงการใช้โปรแกรมทางด้านบัญชี เพื่อช่วยในการจัดทำและนำเสนอรายงาน การทำธุรกรรมทางการบัญชีผ่านระบบอินเทอร์เน็ต เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนด วิธีปฏิบัติหรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเป็นการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศที่เป็นการผสมผสานกันระหว่างเทคโนโลยีคอมพิวเตอร์และเทคโนโลยีการสื่อสารโทรคมนาคม ไม่ว่าจะเป็นคอมพิวเตอร์ระบบเครือข่าย อินเทอร์เน็ต ระบบโทรศัพท์ดาวเทียม เส้นใยแก้วนำแสง ที่ส่งผลกระทบต่อการทำงาน เนื่องจากระบบบัญชีคอมพิวเตอร์จะต้องออกแบบเพื่อให้ได้สารสนเทศทางการบัญชีที่มีคุณลักษณะของข้อมูลครบถ้วนตามแม่บทการบัญชีที่จำเป็นต่อการตัดสินใจในทุกรูปแบบ ซึ่งความสามารถของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์จะทำให้เกิดประสิทธิภาพของวิธีปฏิบัติทางการบัญชี ส่งผลต่อความสำเร็จของรายงานทางการเงินที่เหนือกว่าและโดดเด่นกว่า กลายเป็นความได้เปรียบด้านข้อมูลทางการบัญชี

ธุรกิจชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์เป็นธุรกิจที่มีความสำคัญต่อระบบเศรษฐกิจของประเทศไทย มีมูลค่าการส่งออก 33,028.86 ล้านดอลลาร์สหรัฐ เพิ่มขึ้นร้อยละ 4.3 ในปี 2557 ซึ่งแนวโน้มของอุตสาหกรรมชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์ยังคงขยายตัวได้อย่างต่อเนื่องโดยเฉพาะฮาร์ดดิสก์ และแผงวงจรรวม เนื่องจากความต้องการใช้ในอุปกรณ์สื่อสารเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง (ธนาคารแห่งประเทศไทย, 2558) กลยุทธ์สำคัญที่จะส่งเสริมให้อุตสาหกรรมนี้มีศักยภาพในการแข่งขันมากขึ้น ควรได้รับการสนับสนุนด้านการวิจัยและพัฒนาอย่างต่อเนื่อง ปรับเปลี่ยนการผลิตให้ตรงกับความต้องการของตลาด และตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงที่รวดเร็วของเทคโนโลยี (สำนักงานเศรษฐกิจอุตสาหกรรม, 2557) ธุรกิจชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์ เป็นกลไกสำคัญในการสร้างนวัตกรรมให้กับอุตสาหกรรมจากการเป็นส่วนหนึ่งของอุปกรณ์ในผลิตภัณฑ์ต่างๆ เช่น ยานยนต์ เครื่องใช้ไฟฟ้า เครื่องมือทางการแพทย์ เครื่องมือทางการแพทย์ ทำให้ความต้องการผลิตภัณฑ์ปัจจุบันมีมากขึ้น ผลิตภัณฑ์ที่มีความฉลาดและมีขนาดที่เล็กลงกลายเป็นสินค้าที่อยู่ในความต้องการของตลาด ดังนั้นการแข่งขันของอุตสาหกรรมนี้จึงมีการแข่งขันที่ดุเดือดและเข้มข้น ต้นทุนการผลิตต้องสามารถแข่งขันได้ และในขณะเดียวกันต้องปรับเปลี่ยนได้ตามการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยีและความสามารถในการแข่งขันเน้นกระบวนการผลิตที่มีความทันสมัยและมีเทคโนโลยีในการบริหารที่เป็นอัตโนมัติมากขึ้น

ความสามารถของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์เป็นความสามารถหนึ่งขององค์กรในการพัฒนาศักยภาพการแข่งขันได้โดยเน้นการสร้างความสำเร็จได้เปรียบด้านข้อมูลทางการบัญชี เพื่อ

ใช้สนับสนุนการบริหารต้นทุนและการบริหารการผลิตชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์ของอุตสาหกรรมนี้ได้ ดังนั้นผู้วิจัยจึงเลือกเป็นกลุ่มตัวอย่างในการศึกษา เรื่อง ความสามารถของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่ส่งผลต่อความได้เปรียบด้านข้อมูลทางการบัญชี เพื่อได้หลักฐานเชิงประจักษ์ที่ยืนยันได้ว่าหากธุรกิจผลิตชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์ได้ให้ความสำคัญกับความสามารถด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์แล้วจะสามารถสร้างความได้เปรียบด้านข้อมูลทางการบัญชีที่โดดเด่นได้ คำถามหลักงานวิจัยคือ ความสามารถของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์มีความสัมพันธ์การสร้างรายได้เปรียบด้านข้อมูลทางการบัญชีหรือไม่

2. วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาถึงความสัมพันธ์ของความสามารถของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ทั้ง 3 ด้าน คือ ด้านคุณค่าของการเชื่อมโยงข้อมูลทางบัญชี ด้านประสิทธิภาพของการทำธุรกรรมทางบัญชีผ่านระบบอินเทอร์เน็ต การตระหนักถึงการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ ที่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพของวิธีปฏิบัติทางการบัญชี ความสำเร็จของรายงานทางการเงินและความได้เปรียบด้านข้อมูลทางการบัญชี

2. เพื่อศึกษาถึงความสัมพันธ์ของปัจจัยด้านภาวะผู้นำเชิงกลยุทธ์ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ความพร้อมด้านเทคโนโลยีและความสามารถในการเรียนรู้ขององค์กรอย่างต่อเนืองที่มีความสัมพันธ์กับความสามารถของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์

3. เพื่อศึกษาถึงความสัมพันธ์ของบรรยากาศของความร่วมมือและการปรับตัวขององค์กรอย่างต่อเนืองที่ส่งผลต่อบุคคลปัจจัยและผลลัพธ์ของความสามารถของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของธุรกิจชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์ในประเทศไทย

3. การทบทวนวรรณกรรมและกรอบแนวคิด

ในภาวะที่มีการแข่งขันกันอย่างรุนแรงเช่นปัจจุบันความสามารถในการแข่งขันอย่างหนึ่งที่จะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการประกอบธุรกิจ คือ ความสามารถของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่รวดเร็ว ถูกต้อง และมีประสิทธิภาพ ระบบบัญชีจึงเป็นระบบหนึ่งที่ต้องได้รับการพัฒนาให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไปเพื่อให้สอดคล้องกับความต้องการและความจำเป็นขององค์กร ด้วยเหตุนี้รูปแบบการจัดทำบัญชีจึงได้มีการพัฒนาและเปลี่ยนแปลงไปโดยมีการนำระบบคอมพิวเตอร์และระบบโปรแกรมบัญชีมาประยุกต์ใช้กับงานบัญชี เพื่อช่วยให้อัตโนมัติที่ผู้บริหารได้รับมีความถูกต้องและเชื่อถือได้ รวมทั้งรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์และนำไปใช้ในการตัดสินใจด้านต่างๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ คอมพิวเตอร์กลายเป็นเครื่องมือชนิดหนึ่งที่ถูกผลิตขึ้นมาเพื่อช่วยแบ่งเบาภาระงานของนักบัญชี รูปแบบการจัดทำบัญชีด้วยมือ ผู้ทำบัญชีจะทำการบันทึกรายการค่าลงในสมุดบัญชี รวมถึงการจัดทำบัญชีแยกประเภทด้วยตนเอง

ก่อนที่จะออกมาเป็นรายงานทางการเงินของกิจการ ด้วยความรวดเร็วถูกต้องแม่นยำในการประมวลผล ความสามารถของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์จึงเป็นที่ยอมรับมากขึ้นในด้านของการเสริมสร้างประสิทธิภาพและสนับสนุนการดำเนินงานขององค์กร ไม่ว่าจะเป็นในด้านการเงิน การผลิต การตลาด การบริหารทรัพยากรบุคคล และแน่นอนรวมถึงการใช้เทคโนโลยีคอมพิวเตอร์ช่วยสนับสนุนงานทางด้านบัญชี ซึ่งเป็นงานที่มีความซับซ้อนและมีความละเอียดอ่อนสูง หากสามารถประยุกต์เทคโนโลยีคอมพิวเตอร์ให้เหมาะสมแล้ว จะช่วยทำให้เกิดระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีคุณภาพ (Daoud & Triki, 2013; Komala, 2012; Soudani, 2012) สามารถนำข้อมูลทางบัญชีมาใช้ในกระบวนการบริหารได้อย่างมีประสิทธิภาพ และสารสนเทศที่ได้จากระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีประสิทธิภาพจะช่วยสนับสนุนการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์ (Mahama, 2006) เทคโนโลยีสารสนเทศสมัยใหม่ ทำให้เกิดการพัฒนาชุดคำสั่งสำเร็จรูปหรือชุดคำสั่งเฉพาะที่สามารถตอบสนองความต้องการของผู้ใช้ข้อมูลได้เป็นอย่างดี หน้าที่ขั้นพื้นฐานของเทคโนโลยีคอมพิวเตอร์ช่วยทำให้การเก็บรวบรวมและประมวลผลข้อมูลเกิดขึ้นอย่างเป็นระบบ ช่วยลดระยะเวลาและเพิ่มความถูกต้องในการจัดทำและนำเสนองบการเงินไปยังผู้ใช้งบการเงินทุกกลุ่ม ทำให้นักบัญชีมีเวลาในการปฏิบัติงานเชิงบริหารมากขึ้น ดังนั้นระบบบัญชีคอมพิวเตอร์จึงมีความสำคัญกับงานบัญชีเป็นอย่างมาก

3.1 ความสามารถของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (Computerization Accounting systems Capability) หมายถึงความสามารถของกิจการในด้านการเชื่อมโยงข้อมูลทางการบัญชีให้เป็นระบบเดียวกันด้วยระบบคอมพิวเตอร์ ซึ่งรวมถึงการใช้โปรแกรมทางด้านบัญชี เพื่อช่วยในการจัดทำและนำเสนอรายงาน การทำธุรกรรมทางบัญชีผ่านระบบอินเทอร์เน็ต เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนด วิธีปฏิบัติ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์เป็นการเก็บรวบรวมข้อมูลดิบและถูกประมวลผลให้กลายเป็นระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่ส่งผลต่อการดำเนินงานในหลายด้าน เช่น การปรับปรุงพัฒนาการให้บริการแก่ลูกค้า เพิ่มประสิทธิภาพการทำงานให้กับพนักงานในองค์กรทั้งในระดับของการปฏิบัติงานประจำวันและกิจกรรมพิเศษตอบสนองข้อมูลให้กับผู้มีส่วนได้เสียทั้งภายในและภายนอกองค์กรได้อย่างแตกต่างจากคู่แข่งและส่งผลต่อความสำเร็จในระยะยาว (Soudani, 2012) การศึกษาครั้งนี้ ความสามารถของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ประกอบไปด้วยมิติที่เกี่ยวข้อง 3 มิติ คือ คุณค่าของการเชื่อมโยงข้อมูลทางการบัญชี ประสิทธิภาพของการทำธุรกรรมทางบัญชีผ่านระบบอินเทอร์เน็ต และการตระหนักถึงการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ โดยในแต่ละด้านนั้น อธิบายจากการทบทวนวรรณกรรมได้ดังนี้

3.2 คุณค่าของการเชื่อมโยงข้อมูลทางบัญชี (Value-based Accounting Information Linkage) หมายถึงความสามารถ

ของกิจการในการเก็บรวบรวมข้อมูลทั้งจากแหล่งภายในและภายนอกกิจการ โดยการนำเอาข้อมูลทางการบัญชีมาวิเคราะห์เพื่อใช้ในการสนับสนุนการทำงานเพื่อก่อให้เกิดกระบวนการทำงานที่มีประสิทธิภาพ (Suteeraroj & Ussahawanitchakit, 2010) การเชื่อมโยงข้อมูลทางการบัญชี เป็นการบูรณาการข้อมูลที่มีอยู่ในองค์กรโดยอาศัยเทคโนโลยีสารสนเทศที่สำคัญ ยกตัวอย่างเช่น การนำเอาระบบบริหารข้อมูลทั่วทั้งองค์กรผ่านโปรแกรมบริหารทรัพยากรองค์กร (Enterprise Resource Planning Program : ERP program) ซึ่งได้รับการยืนยันจากหลักฐานเชิงประจักษ์จากงานวิจัยของ Laonamtha et al. (2014) ซึ่งศึกษาเรื่อง การบริหารการวางแผนทรัพยากรองค์กรเชิงกลยุทธ์และความสำเร็จของธุรกิจอาหารในประเทศไทย พบว่าการบริหารการวางแผนทรัพยากรองค์กรเชิงกลยุทธ์มีความสัมพันธ์และผลกระทบทางบวกกับความได้เปรียบด้านข้อมูลธุรกิจ ประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจและความสำเร็จของธุรกิจ นอกจากนี้ยังพบความสัมพันธ์และผลกระทบทางบวกระหว่างวิสัยทัศน์เชิงรุก โครงสร้างด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ความไม่แน่นอนของสภาพแวดล้อมและการบริหารการวางแผนทรัพยากรองค์กรเชิงกลยุทธ์ สอดคล้องกับงานวิจัยของ Laonamtha & Ussahawanitchakit (2012) พบหลักฐานเชิงประจักษ์ว่าการนำเอาระบบการวางแผนทรัพยากรองค์กรมาใช้ในกิจการก่อให้เกิดลักษณะของคุณภาพข้อมูลที่ดี ซึ่งข้อมูลที่ดีจะต้องมีความทันต่อเวลาในการใช้ข้อมูลและเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้วยเหตุนี้การนำเอาระบบบัญชีคอมพิวเตอร์มาใช้จึงส่งผลโดยตรงต่อความเร็วไม่เพียงแต่การนำเสนองบการเงินให้ทันต่อเวลาเท่านั้นแต่ยังหมายถึงเกิดการเชื่อมโยงข้อมูลในส่วนต่างๆ ที่เกี่ยวข้องของตอบสนองการทำธุรกรรมกับผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องภายนอกและยังเป็นการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับของหน่วยงานกำกับดูแลอีกด้วย

3.3 ประสิทธิภาพของการทำธุรกรรมทางบัญชีผ่านระบบอินเทอร์เน็ต (Web-based Accounting Transaction Efficiency) หมายถึง ประสิทธิภาพของการทำธุรกรรมทางบัญชีผ่านระบบอินเทอร์เน็ต การจ่ายชำระ การเชื่อมโยงข้อมูลระหว่างหน่วยงานทั้งภายในและภายนอก (Silveira, 2003) เป็นมิติหนึ่งของความสามารถของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่จะส่งผลต่อประสิทธิภาพของวิธีปฏิบัติทางการบัญชี ความสำเร็จของรายงานทางการเงินและสร้างรายได้เปรียบด้านข้อมูลทางการบัญชี เนื่องจากการเข้าถึงข้อมูลสารสนเทศในปัจจุบันทำได้ง่ายขึ้นและเป็นไปด้วยความสะดวก รวดเร็ว ปราศจากข้อจำกัดด้านระยะทางระยะเวลา และสถานที่ อันเป็นผลจากการสื่อสารเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีประสิทธิภาพ ความก้าวหน้าและพัฒนาการที่คืบหน้าอย่างเห็นได้ชัด ซึ่งนับวันการพึ่งพาข้อมูลสารสนเทศผ่านระบบอินเทอร์เน็ตจะมีเพิ่มมากขึ้น รวมถึงงานทางด้านบัญชีที่จะต้องมีการใช้ประโยชน์จากระบบอินเทอร์เน็ตเพิ่มขึ้น ความสามารถของ

เทคโนโลยีสารสนเทศในปัจจุบัน มีส่วนสนับสนุนให้การทำงานทางบัญชีมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นและส่งผลโดยตรงต่อความเร็วไม่เพียงแต่การนำเสนองบการเงินให้ทันต่อเวลาเท่านั้นแต่ยังหมายถึงการตอบสนองการทำธุรกรรมกับผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องภายนอก เป็นการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับของหน่วยงานกำกับดูแลได้เป็นอย่างดี ในปี พ.ศ. 2558 เป็นต้นไปผู้ประกอบการจดทะเบียนจะต้องเริ่มยื่นงบการเงินผ่านระบบอินเทอร์เน็ตต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้าที่เรียกว่า DBD e-Filing และมีแนวโน้มที่จะบังคับส่งผ่านระบบอินเทอร์เน็ตแทนการส่งงบการเงินด้วยกระดาษแบบเดิมทั้งหมดในอนาคตอันใกล้ (อุเทน เลานาธา, 2557) ส่งผลต่อความถูกต้อง รวดเร็วและทันต่อเวลาของรายงานทางการเงิน

3.4 การตระหนักถึงการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ (Regulation Related Compliance Awareness) หมายถึง ความสามารถของกิจการในการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ มาตรฐานวิชาชีพที่ถูกกำหนดโดยหน่วยงานกำกับ (Thaweewan & Ussahawanitchakit, 2011) การปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับของหน่วยงานกำกับเป็นหน้าที่หนึ่งของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่นอกเหนือไปจากการมีความรู้ในด้านบัญชีที่ถูกต้อง การเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง การติดตามข่าวสารต่างๆ ของหน่วยงานกำกับเพื่อที่จะปรับตัวและปฏิบัติได้ถูกต้องเพื่อลดการถูกตรวจสอบและลดค่าใช้จ่ายในการถูกปรับ นักบัญชีที่ดีต้องปฏิบัติงานภายใต้มาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดในเรื่องต่างๆ ทั้งนี้เพื่อคุณภาพของผลงานจะได้เป็นที่ประจักษ์และได้รับการยอมรับจากผู้ใช้ผลงานของนักบัญชี ซึ่งผลงานของนักบัญชีที่ชัดเจนที่สุดคืองบการเงิน รายงานทางการเงินที่นักบัญชีไทยจัดทำขึ้นต้องเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป (GAAP : Generally Accepted Accounting Principles) และเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีไทย (TAS : Thai Accounting Standard) ซึ่งมาตรฐานดังกล่าวได้ระบุถึงหลักการบัญชีในเรื่องต่างๆ เพื่อให้สอดคล้องและเป็นไปในทิศทางเดียวกันในการบันทึกบัญชีแต่ละเรื่อง หน่วยงานกำกับที่สำคัญและเกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชี ได้แก่ สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กรมสรรพากร สำนักงานประกันสังคม ซึ่งในปัจจุบันหน่วยงานกำกับเหล่านี้ต่างก็พัฒนาการทำงานของตนโดยอาศัยเทคโนโลยีคอมพิวเตอร์และการสื่อสารเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาเสริมประสิทธิภาพของการกำกับดูแล ในขณะที่ผู้ประกอบการที่มีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามหน่วยงานกำกับเหล่านี้ต่างก็มีกรปรับตัวให้เข้ากันนโยบายและวิธีปฏิบัติของแต่ละหน่วยงาน อุเทน เลานาธา (2557) กล่าวว่า ในปี 2558 กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ กำหนดให้มีการเปลี่ยนแปลงวิธีการนำส่งงบการเงินของนิติบุคคลในรูปแบบเอกสารผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ที่เรียกว่า XBRL (eXtensible Business Reporting Language) ซึ่งรูปแบบรายงานทางการเงินนี้เป็นการเพิ่มคุณค่าของรายงานทางการเงิน ในขณะที่ผู้ประกอบการส่วนหนึ่งก็ได้ใช้เทคโนโลยีอินเทอร์เน็ตช่วยในการ

ยื่นภาษีผ่านระบบอินเทอร์เน็ต การชำระค่าประกันสังคมของ นายจ้างและลูกจ้างผ่านระบบธนาคารออนไลน์ ตัวอย่างเหล่านี้เป็นการเปลี่ยนแปลงที่ชัดเจนของการใช้เทคโนโลยีเพื่อช่วยในการทำธุรกรรมทางการบัญชีผ่านระบบอินเทอร์เน็ต เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับของแต่ละหน่วยงานที่ต้องปฏิบัติ Daoud & Yriki (2013) กล่าวว่า ในปัจจุบันนอกจากจะนำเอาระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่สำคัญอย่างระบบสารสนเทศเพื่อการบริหาร (ERP) เพื่อช่วยเชื่อมโยงข้อมูลทางการบัญชีมาใช้สำหรับกรปฏิบัติงานทางบัญชีแล้ว ในอนาคตอันใกล้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีเหล่านั้นยังจะเชื่อมโยงไปถึงระบบงานด้านภาษีอากรและการตรวจสอบบัญชีด้วย สอดคล้องกับแนวคิด รายงานทางการเงินแบบทันเวลา (Real-time Reporting) ที่ต้องอาศัยเทคโนโลยีที่ทันสมัยในการเชื่อมโยงข้อมูลเพื่อประสิทธิภาพของการรายงานข้อมูลที่ต้องการ (Trigo, Belfo, & Estebanez, 2014)

3.5 ประสิทธิภาพของวิธีปฏิบัติทางการบัญชี (Accounting Practice Efficiency) หมายถึง ความสามารถของกิจการในการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างคุ้มค่าในการเก็บรวบรวมข้อมูล จัดประเภทและสรุปรายงานทางบัญชี (Konthong & Ussahawanitchakit, 2010) ความสามารถของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ เป็นระบบที่ถูกออกแบบขึ้นมาเพื่อแปลงหรือประมวลผลข้อมูลทางการเงิน ให้เป็นสารสนเทศที่มีประโยชน์ในการตัดสินใจต่อผู้ใช้ เป็นระบบที่เกี่ยวกับการบันทึก การประมวล และการวิเคราะห์ของข้อมูลทางเศรษฐกิจและการแสดงผลตามรูปแบบทางการเงิน นอกจากนี้ยังเป็นการสรุปกิจกรรมการดำเนินงานขององค์กร เป็นการสรุปข้อมูลเพื่อสะดวกในการบริหาร และตัดสินใจ พงงานวิจัยของ Sam, Hoshino, & Tahir (2012) ที่ได้รับบุชชิตเงินในการศึกษาเรื่องการประยุกต์ใช้ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ว่าจะช่วยให้เกิดประโยชน์ต่อการสนับสนุนวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่ง่ายและการประยุกต์ใช้จะสำเร็จมากขึ้นหากได้รับการสนับสนุนจากผู้บริหารที่มีวิสัยทัศน์ สอดคล้องกับงานวิจัยของ Khadaroo (2005) ที่ระบุว่าการทำงานและนำเสนอรายงานทางการเงินนั้นในแต่ละกิจการนั้นย่อมมีความแตกต่างกันในด้านของความสามารถในการใช้ ซึ่งหากกิจการใดมีความสามารถในการใช้ระบบคอมพิวเตอร์ช่วยในงานบัญชีได้ดี กิจการนั้นย่อมมีศักยภาพในการแข่งขัน โดยเฉพาะประเด็นของการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตเพื่อช่วยให้งานบัญชีนั้นพบว่า กิจการที่ใช้ระบบอินเทอร์เน็ตจะมีประสิทธิภาพการทำงานที่ดีกว่ากิจการที่ไม่ใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการทำบัญชี

3.6 ความสำเร็จของรายงานทางการเงิน (Financial Report Achievement) หมายถึง ความสามารถของกิจการในการจัดหาและนำเสนองบการเงินภายในระยะเวลาที่กำหนด (Hongsombud & Ussahawanitchakit, 2012) ไม่ว่าจะเป็นองค์กรใดต่างก็แสวงหากระบวนการบริหารข้อมูลที่ต้องการ ครบถ้วนและสะท้อนกับสถานการณ์ปัจจุบัน เพื่อช่วยในการสนับสนุนการ

ตัดสินใจ ความสำเร็จของรายงานทางการเงินมีความหมายหลากหลายและแตกต่าง จากการทบทวนงานวิจัยในอดีตพบว่า บางงานวิจัยได้ให้คำนิยามเกี่ยวกับความสำเร็จของรายงานทางการเงินคือ คุณภาพกำไรที่สะท้อนให้เห็นถึงงบการเงินที่ไม่มีการตกแต่งตัวเลข ตกแต่งกำไรเพื่อประโยชน์ด้านหนึ่งเป็นการเฉพาะ (Ran, Fang, Luo, & Chan, 2015) และอีกหลายงานวิจัยที่ได้ให้คำนิยามของคำว่าความสำเร็จของงบการเงินว่าเป็นการนำเสนอรายงานทางการเงินที่มีความถูกต้อง ครบถ้วน เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและทันต่อเวลา (Laonamtha et al., 2014; Komala, 2012) งานวิจัยของ Laonamtha & Ussahawanitchakit (2012) พบหลักฐานเชิงประจักษ์ว่าการนำเอาระบบการวางแผนทรัพยากรองค์กรมาใช้ในกิจการก่อให้เกิดลักษณะของคุณภาพข้อมูลที่ดียิ่งขึ้น ซึ่งข้อมูลที่ดีจะต้องมีความทันต่อเวลาในการใช้ข้อมูลและเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้วยเหตุนี้การนำเอาระบบบัญชีคอมพิวเตอร์มาใช้จึงส่งผลโดยตรงต่อความรวดเร็วไม่เพียงแต่การนำเสนองบการเงินให้ทันต่อเวลาเท่านั้นแต่ยังหมายถึงเกิดการเชื่อมโยงข้อมูลในส่วนต่างๆ ที่เกี่ยวข้องตอบสนองการทำธุรกรรมกับผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องภายนอกและยังเป็นการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับของหน่วยงานกำกับดูแล

3.7 ความได้เปรียบด้านข้อมูลทางการบัญชี (Accounting Information Advantage) หมายถึง คุณลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลที่ดีกว่าและเหนือกว่าคู่แข่งในการตัดสินใจ มีประโยชน์ต่อการวิเคราะห์ ประเมิน พยากรณ์เหตุการณ์เชิงเศรษฐกิจได้อย่างถูกต้อง (Harash, Al-Timimi, & Radhi, 2014) ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์มีประโยชน์อย่างมากต่อการบริหารงานเชิงกลยุทธ์ โดยเฉพาะประเด็น "การใช้ประโยชน์ของข้อมูลเพื่อการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์" Harash, Al-Timimi, & Radhi (2014) ศึกษาพบว่าข้อมูลที่ได้จากระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศอิตาลี พบว่าส่งผลกระทบต่อการทำงานในลักษณะของการนำข้อมูลจากรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพเพื่อสร้างความได้เปรียบในการแข่งขัน เนื่องจากข้อมูลทางการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์เชิงเศรษฐกิจทั้งในปัจจุบันและอนาคต แรงจูงใจหลักของงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการนำเอาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในงานบัญชี คือ การที่เทคโนโลยีก่อให้เกิดทางเลือกด้านสารสนเทศมากขึ้นและมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจของผู้ใช้ระบบ (Nicolaou, 2000)

3.8 ภาวะผู้นำเชิงกลยุทธ์ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Strategic IT Leadership) หมายถึง ภาวะผู้นำที่สามารถกระตุ้นสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ตามได้เรียนรู้เทคโนโลยี แบ่งปันเทคโนโลยีอันจะส่งผลต่อความสำเร็จขององค์กร (Dimitrios, Damianos, & Vlachos, 2013) โครงสร้างทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในงานวิจัยนี้ หมายถึง ทรัพยากรด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ที่ผสมผสานได้เป็นอย่างดีที่เกี่ยวข้องกับอุปกรณ์ โปรแกรม การแบ่งปันข้อมูล การใช้เทคโนโลยีในการสื่อสาร

ทักษะของบุคคล และความรู้ความเชี่ยวชาญ จะเห็นได้ว่า โครงสร้างด้านเทคโนโลยีสารสนเทศนั้นจะต้องผสมผสานระหว่าง อุปกรณ์ เครื่องมือ ความสามารถของบุคลากรซึ่งรวมถึงทักษะและความรู้ที่เกี่ยวข้องกับงานที่นอกเหนือไปจากการลงทุนในอุปกรณ์ต่างๆ ที่ผู้บริหารต้องให้การสนับสนุนจัดหาให้พร้อมและเพียงพอ เพราะความรู้ของผู้บริหารในด้านไอทีและการสนับสนุนอย่างจริงจังมีอิทธิพลต่อการสร้างระบบข้อมูลสารสนเทศทางบัญชีอย่างมาก (Ozer & Tinaztepe, 2014; Komala, 2012) ภาวะผู้นำเชิงกลยุทธ์มีบทบาทสำคัญต่อการบริหารองค์กรในสภาพแวดล้อมที่ไม่แน่นอนและต้องเผชิญกับการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ผู้บริหารจะต้องสนับสนุนให้เกิดความสำเร็จของการบริหารทรัพยากรที่มีอยู่ เพื่อสนับสนุนความสำเร็จของการบริหารการเปลี่ยนแปลงด้านนวัตกรรม (Aslan, Diken, & Sendogdu, 2011) งานวิจัยของ Hung, Change, Lin, & Shiao (2014) ได้ศึกษาถึงการประยุกต์ใช้เว็บไซต์ในการบริหารงานของธุรกิจผลิตสินค้าในประเทศไต้หวัน พบว่าปัจจัยที่สำคัญที่สนับสนุนให้การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสำเร็จคือผู้บริหารระดับสูงของกิจการและบุคลากร สอดคล้องกับงานวิจัยของ Boonstra (2013) และ (Dimitrios et al., 2013) ที่กล่าวว่า การส่งเสริมให้ภาคคอมพิวเตอร์มาช่วยในการจัดทำบัญชีเป็นสิ่งสำคัญและควรเตรียมความพร้อมและสร้างความเข้าใจ ทัศนคติของผู้ดูแลและเป้าหมายที่ชัดเจนที่พร้อมสนับสนุนมุ่งมั่นที่จะพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อเสริมประสิทธิภาพของการบริหารงานในองค์กรเพื่อก่อให้เกิดความได้เปรียบเชิงการแข่งขัน

3.9 ความพร้อมด้านเทคโนโลยี (Technology Readiness) หมายถึง กิจการมีเทคโนโลยีที่เป็นเอกลักษณ์เฉพาะเพื่อสนับสนุนระบบสารสนเทศให้มีประสิทธิภาพ (Byrd, Lewis, & Bradley, 2006) ซึ่งความพร้อมประกอบไปด้วยความพร้อมด้านอุปกรณ์ ความพร้อมด้านงบประมาณ ความพร้อมในด้านเงินทุน และโครงสร้างองค์กรที่ดี งานวิจัยของ กชกร กรกัรติ (2554) ศึกษา เรื่องความพร้อมในการใช้งานเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อการบริหารจัดการธุรกิจ พบว่า การนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้มีการเพิ่มประสิทธิภาพการให้บริการด้านต่างๆ ได้แก่ ข้อมูลมีความถูกต้องแม่นยำทำให้ลูกค้าเกิดความน่าเชื่อถือ ลูกค้าเกิดความสะดวก รวดเร็ว และเกิดความพึงพอใจในการให้บริการมากขึ้น สอดคล้องกับงานวิจัยของ Hung et al. (2014) ที่ได้ศึกษาถึงการประยุกต์ใช้เว็บไซต์ในการบริหารงานของธุรกิจผลิต พบว่าปัจจัยที่สำคัญที่สนับสนุนให้การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสำเร็จนอกเหนือจากผู้บริหารและความร่วมมือร่วมใจของพนักงานแล้วคือ ความพร้อมด้านเทคโนโลยี Khadaroo (2005) ศึกษาเปรียบเทียบการนำเสนอรายงานทางการเงินผ่านระบบอินเทอร์เน็ตของประเทศมาเลเซียและสิงคโปร์พบว่าทั้งสองประเทศให้ความสำคัญกับการนำเสนองบการเงินผ่านระบบอินเทอร์เน็ต พบว่าประเทศสิงคโปร์ให้ความสำคัญที่มากกว่าประเทศมาเลเซีย โดยแนวคิดของการศึกษาการยื่นงบการเงินผ่าน

ระบบอินเทอร์เน็ตเนื่องมาจากความก้าวหน้าด้านเทคโนโลยี ระบบอินเทอร์เน็ตที่รวดเร็วเป็นประโยชน์ต่อการนำเสนอข้อมูลไปยังกลุ่มผู้ใช้ข้อมูลจากงบการเงินได้สะดวก รวดเร็วและทันต่อเวลาของการติดตามผลการประกอบการของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

3.10 ความสามารถในการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง (Continuous Learning Competency) หมายถึง ความสามารถในการเรียนรู้ตลอดเวลา เพื่อตอบสนองการเปลี่ยนแปลงทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกิดขึ้นอย่างรวดเร็วในกระบวนการบริหาร (Phillips & Wright, 2009) บทความของ Davenport, 1998 ได้ระบุว่า การที่องค์กรจะนำระบบบัญชีคอมพิวเตอร์มาใช้จะต้องคำนึงถึงผลกระทบในการดำเนินงานของธุรกิจในเรื่องของ "การนำระบบมาใช้แล้วสามารถทำให้องค์กรสามารถรับรู้ข้อมูลได้อย่างทันทั่วถึง" การเปลี่ยนแปลงทางด้านเทคโนโลยีมีผลต่อความรู้ของบุคลากรในแขนงต่างๆ ซึ่งทำให้ความรู้ที่เดิมเกิดความล้าสมัยได้โดยง่าย ทัศนคติอันเกิดจากผู้บริหาร โครงสร้างด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว ประกอบกับความไม่แน่นอนของสภาพแวดล้อมที่เป็นอยู่ในปัจจุบันย่อมส่งผลกระทบต่อความสามารถในการเรียนรู้ที่ใช้ในการบริหารเชิงกลยุทธ์ ดังนั้นสิ่งที่สำคัญที่สุดในการนำเทคโนโลยีมาใช้คือ ความสามารถในการเรียนรู้อย่างต่อเนื่องที่จะทำให้ระบบข้อมูลประสบความสำเร็จ งานวิจัยของ Komala (2012) ได้ศึกษาเรื่องความรู้ของผู้บริหารและการสนับสนุนจากผู้บริหารมีผลต่อประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางบัญชีและคุณภาพของข้อมูลทางการเงินบัญชี และได้ผลการศึกษาว่า ความรู้ของผู้บริหารด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสนับสนุนมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางบัญชีและส่งผลโดยตรงถึงคุณภาพของรายงานทางการเงินที่นำเสนอ ซึ่งผลการศึกษาสอดคล้องและเป็นไปในทิศทางเดียวกันกับการวิจัยของ Laonamtha et al. (2014) ที่ได้ศึกษาถึงความสัมพันธ์ระหว่างวิสัยทัศน์เชิงรุก การสนับสนุนจากผู้บริหารและโครงสร้างทางด้านเทคโนโลยีที่ส่งผลกระทบต่อการบริหารการวางแผนทรัพยากรองค์กรเชิงกลยุทธ์ของธุรกิจอาหารในประเทศไทย โดยมีความสามารถในการเรียนรู้ขององค์กรเป็นตัวแปรร่วมความสัมพันธ์ และพบว่าความสามารถในการเรียนรู้เป็นตัวแปรร่วมความสัมพันธ์ระหว่างวิสัยทัศน์เชิงรุก การสนับสนุนจากผู้บริหารและโครงสร้างทางด้านเทคโนโลยีอย่างมีนัยสำคัญต่อการบริหารการวางแผนทรัพยากรองค์กรเชิงกลยุทธ์

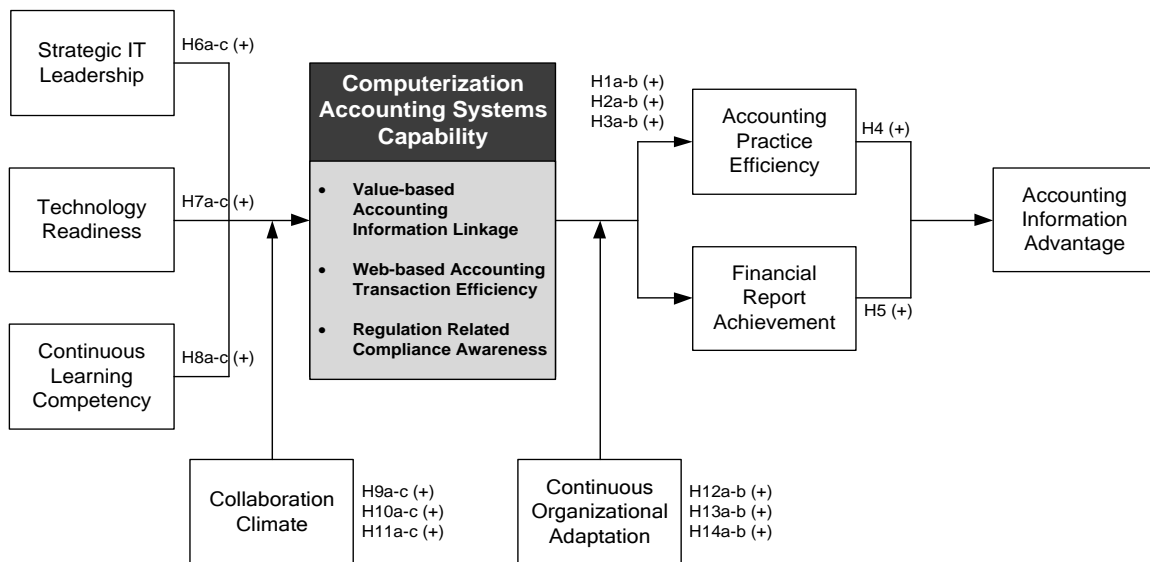
3.11 บรรยากาศความร่วมมือ (Collaboration Climate) หมายถึง การที่กิจการเรียนรู้ที่จะตอบสนองได้อย่างต่อเนื่องต่อการเปลี่ยนแปลงทางด้านเทคโนโลยีขององค์กร ที่เอื้อและส่งเสริมต่อการปฏิบัติงานให้ประสบความสำเร็จ ทีมงานจะต้องมีทักษะหลายๆ ด้านเพื่อสามารถสร้างความหลากหลายทางด้านทักษะโดยทีมจะประกอบด้วย ผู้บริหารระดับสูง ผู้เชี่ยวชาญทางด้านเทคโนโลยีและผู้ปฏิบัติงาน (Mahama, 2006) พฤติกรรมของคนในองค์กร

ส่วนหนึ่งเกิดจากการเชื่อมโยงระหว่างคนและองค์กร ดังนั้นแนวคิดที่เกี่ยวข้องบรรยากาศของความร่วมมือในองค์กรส่วนหนึ่งเกิดจากการให้การสนับสนุนจากผู้บริหาร (Dimitrios et al., 2013; Boonstra, 2013; Komala, 2012; Aslan et al., 2011) ส่วนหนึ่งเกิดจากความพร้อมด้านโครงสร้างเทคโนโลยีที่เหมาะสม (กชกรกรทิ, 2554; Hung et al., 2014; Byrd et al., 2006; Khadaroo, 2005) และอีกส่วนหนึ่งเกิดจากความสามารถในการเรียนรู้ขององค์กรอย่างต่อเนื่อง (Laonamtha et al., 2014; Phillips & Wright, 2009; Mahama, 2006) งานวิจัยของ Kelly (1992) ทำการศึกษาและวิจัยพบว่าความสำเร็จขององค์กร 90% เกิดจากผู้ตามและอีก 10% ที่เหลือเกิดจากภาวะผู้นำ ซึ่งสามารถอธิบายได้ว่า ความสำเร็จขององค์กรไม่ได้ขึ้นอยู่กับผู้บริหารหรือผู้ปฏิบัติตามอย่างเดียว แต่ต้องให้ความสำคัญระหว่างผู้นำและผู้ตามในการสร้างบรรยากาศของความร่วมมือระหว่างกัน

3.12 การปรับตัวอย่างต่อเนื่อง (Continuous Organizational Adaptation) หมายถึง ความสามารถของกิจการในการตอบสนองการเปลี่ยนแปลงได้อย่างต่อเนื่อง (Lee, 2001) การปฏิรูปและการปรับตัวการทำงานขององค์กรอย่างต่อเนื่องจะพัฒนาไปสู่แนวคิดการปรับองค์กรให้เข้ากับกระบวนการทำงานของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์เพื่อก่อให้เกิดความสัมฤทธิ์ผลของการใช้ระบบ หรือ Organization Fit ตามแนวคิดของ Contingency Theory (Laonamtha & pongpanpattana, 2014) เมื่อนำทฤษฎีเกี่ยวกับ Contingency มาประยุกต์ใช้กับการกำหนดโครงสร้างองค์กร (Structural contingency theory of organizations) จึงเกิด

แนวคิดที่ว่าผลการดำเนินงานขององค์กรขึ้นอยู่กับ การปรับโครงสร้างขององค์กรกับความไม่แน่นอนในการดำเนินงาน โดยปัจจัยที่อาจก่อให้เกิดความไม่แน่นอนมีหลายประการ เช่น ขนาดเทคโนโลยี สภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป เป็นต้น จากทฤษฎีความไม่แน่นอนจึงใช้อธิบายปรากฏการณ์การประยุกต์ใช้ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ได้ในมุมมองที่ว่า ความสามารถของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ช่วยทำให้องค์กรต้องปรับเปลี่ยนโครงสร้างหรือกระบวนการทำงานภายในองค์กรเพื่อให้สอดคล้องกับระบบโปรแกรมสำเร็จรูปด้านการวางแผนทรัพยากรและนำไปสู่ความสำเร็จ (Morton & Hu, 2008) อย่างไรก็ตามก็ ทฤษฎี Contingency ยังสามารถอธิบายด้วยว่าระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่ดีจะต้องขึ้นอยู่กับความสามารถในการปรับองค์กร (Organization Fit) ให้เข้ากับระบบบัญชีคอมพิวเตอร์อีกด้วย (Donaldson, 2001)

จากการทบทวนวรรณกรรมข้างต้นชี้ให้เห็นว่าความสามารถในการแข่งขันอย่างหนึ่งที่จะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการประกอบธุรกิจ คือ ความสามารถของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่รวดเร็ว ถูกต้อง และมีประสิทธิภาพเพื่อช่วยให้ข้อมูลสำหรับผู้บริหารได้รับมีความถูกต้องและเชื่อถือได้ รวมทั้งรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์และนำไปใช้ในการตัดสินใจด้านต่างๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งจากการทบทวนวรรณกรรมได้กรอบแนวคิดการวิจัย เรื่อง ความสามารถของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์กับความได้เปรียบด้านข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจชั้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์ในประเทศไทย สรุปเป็นกรอบแนวคิดและสมมติฐานการวิจัย ได้ดังภาพต่อไปนี้



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดงานวิจัย

4. วิธีวิจัย

ประชากรกลุ่มตัวอย่าง (Sample Populations) ได้แก่ ธุรกิจชั้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์ในประเทศไทย จำนวน 824 กิจการ



ซึ่งข้อมูลกลุ่มประชากรมาจากกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ศึกษาโดยส่งแบบสอบถาม (Questionnaire) ส่งทางไปรษณีย์ โดยให้ผู้บริหารฝ่ายบัญชีเป็นตัวแทนองค์กรสำหรับให้ข้อมูล และได้รับแบบสอบถามตอบกลับมาเพื่อใช้ในการประมวลผลทั้งสิ้น 80 ฉบับมีอัตราผลตอบกลับ ร้อยละ 10.07 นอกจากนี้ผู้วิจัยได้ทดสอบความอคติของการไม่ตอบกลับ (Non-response Bias Test) ตามแนวคิดของ Armstrong & Overton (1977) โดยการเปรียบเทียบความแตกต่าง (t-test) ของตัวแปรคุณลักษณะองค์กร เช่น ประเภทธุรกิจ ทุนดำเนินงาน จำนวนพนักงาน และระยะเวลาดำเนินงาน ของกลุ่มตอบกลับเร็วกับกลุ่มตอบกลับช้าซึ่งถือเป็นตัวแทนของกลุ่มไม่ตอบพบว่าไม่มีนัยสำคัญทางสถิติแบบสอบถามประกอบด้วยคำถาม 6 ส่วน ได้แก่ 1) ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือนและตำแหน่งงานในปัจจุบัน 2) ข้อมูลทั่วไปของกิจการ ประกอบด้วย รูปแบบธุรกิจ ประเภทธุรกิจ ที่ตั้งธุรกิจ ทุนดำเนินงานในปัจจุบัน จำนวนพนักงาน ระยะเวลาในการดำเนินงาน รายได้จากการขายสินค้า/ให้บริการต่อปี ระยะเวลาในการใช้ระบบคอมพิวเตอร์ช่วยในการจัดทำบัญชี 3) คำถามเกี่ยวกับความสามารถของระบบบัญชี

คอมพิวเตอร์ จำนวน 15 ข้อ 4) ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ จำนวน 20 ข้อ 5) ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่ได้รับผลกระทบจากระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ จำนวน 13 ข้อ 6) ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะ การศึกษารังนี้ใช้มาตรวัดแบบลิเคิร์ต ประเมินค่า 5 ระดับ จากเห็นด้วยมากที่สุดถึงเห็นด้วยน้อยที่สุด ผ่านการตรวจสอบความตรงด้านโครงสร้างและความตรงด้านเนื้อหาจากผู้เชี่ยวชาญจำนวน 3 คน การประมวลผลทางหลักสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ได้แก่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และทดสอบสมมุติฐานโดยใช้วิธีการวิเคราะห์ถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

การทดสอบความเที่ยงตรง (Validity) และความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม (Reliability) ใช้เทคนิควิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน (Confirmatory Factor Analysis) และค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา ครอนบาค (Cronbach's alpha coefficient) พบว่าแบบสอบถามมีความเที่ยงตรงและความเชื่อมั่นในระดับที่ยอมรับได้ โดยค่า factor loading มีค่าไม่ต่ำกว่า 0.40 และค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาครอนบาคมีค่าไม่ต่ำกว่า 0.70 ตามข้อเสนอของ Nunnally & Bernstein (1994) (ตารางที่ 1)

ตารางที่ 1 ผลการทดสอบความเที่ยงตรงและความเชื่อมั่นของตัวแปร

ตัวแปร	Factor Loadings	Cronbach's Alpha	คำถาม
คุณค่าของการเชื่อมโยงข้อมูลทางบัญชี (VAIL)	0.622-0.861	0.853	5
ประสิทธิภาพของการทำธุรกรรมทางบัญชีผ่านระบบอินเทอร์เน็ต (WATE)	0.815-0.908	0.927	5
การตระหนักถึงการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ (RRCA)	0.661-0.870	0.835	5
วิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่มีประสิทธิภาพ (APE)	0.847-0.879	0.908	5
ความสำเร็จของรายงานทางการเงิน (FRA)	0.835-0.923	0.918	4
ความได้เปรียบด้านข้อมูลทางการบัญชี (AIA)	0.883-0.948	0.930	4
ภาวะผู้นำเชิงกลยุทธ์ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (SIL)	0.817-0.932	0.923	5
ความพร้อมด้านเทคโนโลยี (TR)	0.752-0.912	0.890	4
ความสามารถในการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง (CLC)	0.850-0.956	0.904	3
บรรยากาศความร่วมมือ (CC)	0.876-0.946	0.944	4
การปรับตัวอย่างต่อเนื่อง (COA)	0.852-0.952	0.931	4

5. ผลการวิจัย

จากการศึกษาข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 60.00 มีอายุมากกว่า 40 ปี คิดเป็นร้อยละ 38.60 มีสถานภาพสมรสแล้ว คิดเป็นร้อยละ 52.50 ระดับการศึกษาของผู้ตอบแบบสอบถามสูงกว่าระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 68.80 มีประสบการณ์การทำงานมากกว่า 15 ปี คิดเป็นร้อยละ 40.50 และตำแหน่งของผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นผู้จัดการฝ่ายบัญชี คิดเป็นร้อยละ 77.50 รูปแบบของธุรกิจของผู้ตอบแบบสอบถาม

เป็นบริษัทจำกัด คิดเป็นร้อยละ 96.30 ตั้งอยู่ในเขตภาคกลางเป็นส่วนใหญ่ คิดเป็นร้อยละ 81.30 มีทุนดำเนินงานในปัจจุบันต่ำกว่า 5 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 48.80 มีจำนวนพนักงานน้อยกว่า 50 คน คิดเป็นร้อยละ 63.80 มีระยะเวลาในการดำเนินงานมากกว่า 15 ปี คิดเป็นร้อยละ 37.50 มีรายได้จากการขายสินค้า/บริการต่อปีอยู่ระหว่าง 5 ล้าน – 25 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 38.80 และใช้ระบบคอมพิวเตอร์ช่วยในการจัดทำบัญชีอยู่ในช่วงระหว่าง 5-10 ปี และมากกว่า 15 ปีเท่ากัน คิดเป็นร้อยละ 35.00

ค่าสหสัมพันธ์ของทุกตัวแปรการตรวจสอบภาวะร่วม
เส้นตรงพหุ (Multicollinearity) พบว่า ตัวแปรมีความสัมพันธ์กัน

อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.01 และมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์
ระหว่างคู่ตัวแปรระหว่าง 0.497 – 0.922

ตารางที่ 2 แสดงผลการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบสมมติฐานความสัมพันธ์ ดังนี้

ตัวแปร	วิธีปฏิบัติทางการบัญชี ที่มีประสิทธิภาพ (APE)		ความสำเร็จของ รายงานทางการเงิน (FRA)		ความได้เปรียบด้านข้อมูล ทางการบัญชี (AIA)	
	EQ1	EQ3	EQ2	EQ4	EQ5	EQ6
VAIL	0.623*** (0.125)	0.614*** (0.106)	0.551*** (0.130)	0.576*** (0.131)		
WATE	-0.181* (0.112)	-0.228** (0.103)	-0.098 (0.111)	-0.260** (0.128)		
RRCA	0.340*** (0.096)	0.116 (0.110)	0.246** (0.113)	0.149 (0.137)		
COA		0.376*** (0.097)		0.251** (0.120)		
VAIL x COA		-0.081 (0.124)		-112 (0.153)		
WATE x COA		0.059 (0.125)		0.344* (0.155)		
RRCA x COA		0.038 (0.110)		-0.028 (0.136)		
APE					0.837*** (0.064)	
FRA						0.905*** (0.053)
FA	-0.054 (0.146)	-0.069 (0.135)	-0.1148 (0.170)	-0.170 (0.167)	-0.049 (0.132)	0.038 (0.110)
FS	-0.123 (0.141)	-0.072 (0.133)	-0.073 (0.164)	-0.058 (0.165)	0.065 (0.127)	0.034 (0.105)
Adjust R ²	0.621	0.683	0.486	0.514	0.691	0.790

^aBeta coefficients with standard errors in parenthesis, *** p < 0.01, ** p < 0.05, * p < 0.10, (N=80)

สมมติฐานที่ 1a – 3a พบว่าคุณค่าของการเชื่อมโยง
ข้อมูลทางบัญชีที่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับ
ประสิทธิภาพของวิธีปฏิบัติทางการบัญชี ประสิทธิภาพของการทำ
ธุรกรรมทางบัญชีผ่านระบบอินเทอร์เน็ตมีความสัมพันธ์กับ

ประสิทธิภาพของวิธีปฏิบัติทางการบัญชี และการตระหนักถึงการ
ปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวก

กับประสิทธิภาพของวิธีปฏิบัติทางการบัญชี จึงยอมรับสมมติฐานที่
1a – 3a

สมมติฐาน 1b – 3b พบว่าคุณค่าของการเชื่อมโยง
ข้อมูลทางบัญชีที่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับ
ความสำเร็จของรายงานทางการเงิน และการตระหนักถึงการ
ปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวก
กับความสำเร็จของรายงานทางการเงิน จึงยอมรับสมมติฐานที่ 1b
และ 3b ในขณะที่เดียวกันพบว่าประสิทธิภาพของการทำธุรกรรม

ทางบัญชีผ่านระบบอินเทอร์เน็ตไม่มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จของรายงานทางการเงิน จึงปฏิเสธสมมุติฐานที่ 2b

สมมุติฐาน 12a – 14a พบว่าการปรับตัวขององค์กรอย่างต่อเนื่องที่ศึกษาเป็นตัวแปรปรับผลกระทบทางบวกของความสัมพันธ์ระหว่างคุณค่าของการเชื่อมโยงข้อมูลทางบัญชีประสิทธิภาพของการทำธุรกรรมทางบัญชีผ่านระบบอินเทอร์เน็ต การตระหนักถึงการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับและประสิทธิภาพของวิธีปฏิบัติทางการบัญชีไม่มีความสัมพันธ์กันอย่างมีนัยสำคัญ จึงปฏิเสธสมมุติฐานที่ 12a - 14a

สมมุติฐาน 12b – 14b พบว่าการปรับตัวขององค์กรอย่างต่อเนื่องที่ศึกษาเป็นตัวแปรปรับผลกระทบทางบวกของความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพของการทำธุรกรรมทางบัญชีผ่านระบบอินเทอร์เน็ตและความสำเร็จของรายงานทางการเงินมีความสัมพันธ์กัน ดังนั้นจึงยอมรับสมมุติฐาน 13b ในขณะที่ผลการทดสอบความสัมพันธ์ของคุณค่าของการเชื่อมโยงข้อมูลทางบัญชีและการตระหนักถึงการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับไม่มี

ความสัมพันธ์กับความสำเร็จของรายงานทางการเงิน ดังนั้นจึงปฏิเสธสมมุติฐานที่ 12b และ 14b

สมมุติฐาน 4 พบว่าประสิทธิภาพของวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความได้เปรียบด้านข้อมูลทางการบัญชี จึงยอมรับสมมุติฐานที่ 4

สมมุติฐาน 5 พบว่าความสำเร็จของรายงานทางการเงินมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความได้เปรียบด้านข้อมูลทางการบัญชี จึงยอมรับสมมุติฐานที่ 5

สมมุติฐาน 6a – 7a พบว่าภาวะผู้นำเชิงกลยุทธ์ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและความพร้อมด้านเทคโนโลยีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณค่าของการเชื่อมโยงข้อมูลทางบัญชี ดังนั้นจึงยอมรับสมมุติฐานที่ 6a และ 7a ในขณะที่เดียวกันพบว่าความสามารถในการเรียนรู้ขององค์กรอย่างต่อเนื่องไม่มีความสัมพันธ์กับคุณค่าของการเชื่อมโยงข้อมูลทางบัญชี ดังนั้นจึงปฏิเสธสมมุติฐานที่ 8a

ตารางที่ 3 แสดงผลการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบสมมุติฐานความสัมพันธ์

ตัวแปร	คุณค่าของการเชื่อมโยงข้อมูลทางบัญชี (VAI)		ประสิทธิภาพของการทำธุรกรรมทางบัญชีผ่านระบบอินเทอร์เน็ต (WATE)		การตระหนักถึงการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ (RRCA)	
	EQ7	EQ10	EQ8	EQ11	EQ9	EQ12
SIL	0.453*** (0.106)	0.394*** (0.134)	0.325** (0.126)	0.232 (161)	0.404** (0.124)	0.331** (0.153)
TR	0.501*** (0.148)	0.421** (0.155)	0.400** (0.175)	0.380** (0.186)	0.306* (0.172)	0.236 (0.177)
CLC	-0.108 (0.159)	-0.090 (0.234)	0.004 (0.188)	-0.015 (0.281)	0.041 (0.185)	-0.409 (0.268)
CC		0.087 (0.207)		0.218 (0.248)		0.685** (0.236)
SIL x CC		-0.070 (0.062)		0.097 (0.075)		0.025 (0.071)
TR x CC		0.954** (0.167)		0.269 (0.200)		0.380 (0.190)
CLC x CC		-934** (0.164)		-0.099 (0.197)		-0.245 (0.187)
FA	-0.015 (0.156)	0.010 (0.158)	0.038 (0.185)	0.003 (0.171)	0.039 (0.182)	0.003 (0.180)
FS	-0.013 (0.153)	-0.025 (0.155)	-0.034 (0.181)	-0.003 (0.186)	0.055 (0.178)	0.092 (0.177)
Adjust R ²	0.570	0.584	0.397	0.402	0.417	0.577

^aBeta coefficients with standard errors in parenthesis, *** p < 0.01, ** p < 0.05, * p < 0.10, (N=80)

สมมุติฐานที่ 6b – 8b พบว่าภาวะผู้นำเชิงกลยุทธ์ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและความพร้อมด้านเทคโนโลยีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพของการทำ

ธุรกรรมทางบัญชีผ่านระบบอินเทอร์เน็ต ดังนั้นจึงยอมรับสมมุติฐานที่ 6b และ 7b ในขณะที่เดียวกันพบว่าความสามารถในการเรียนรู้ขององค์กรอย่างต่อเนื่องไม่มีความสัมพันธ์กับ

ประสิทธิภาพของการทำธุรกรรมทางบัญชีผ่านระบบอินเทอร์เน็ต ดังนั้นจึงปฏิเสธสมมุติฐานที่ 8b

สมมุติฐานที่ 6c – 8c พบว่าภาวะผู้นำเชิงกลยุทธ์ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการตระหนักถึงการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ และความพร้อมด้านเทคโนโลยีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการตระหนักถึงการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ ดังนั้นจึงยอมรับสมมุติฐานที่ 6c และ 7c ในขณะที่เดียวกันพบว่าความสามารถในการเรียนรู้ขององค์กรอย่างต่อเนื่องไม่มีความสัมพันธ์กับการตระหนักถึงการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ ดังนั้นจึงปฏิเสธสมมุติฐานที่ 8c

สมมุติฐานที่ 9a – 11a พบว่าบรรยากาศของความร่วมมือที่ศึกษาเป็นตัวแปรปรับผลกระทบทางบวกของความพร้อมด้านเทคโนโลยี ความสามารถในการเรียนรู้ขององค์กร และคุณค่าของการเชื่อมโยงข้อมูลทางบัญชี พบว่ามีความสัมพันธ์กัน จึงยอมรับสมมุติฐานที่ 10a และ 11a ในขณะที่เดียวกันพบว่าบรรยากาศของความร่วมมือไม่มีบทบาทแรงความสัมพันธ์ระหว่างภาวะผู้นำเชิงกลยุทธ์ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและคุณค่าของการเชื่อมโยงข้อมูลทางบัญชี ดังนั้น จึงปฏิเสธสมมุติฐานที่ 9a

สมมุติฐาน 9b – 11b พบว่าบรรยากาศของความร่วมมือที่ศึกษาเป็นตัวแปรปรับผลกระทบทางบวกของภาวะผู้นำเชิงกลยุทธ์ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ความพร้อมด้านเทคโนโลยีและความสามารถในการเรียนรู้ขององค์กรอย่างต่อเนื่องไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพของการทำธุรกรรมทางบัญชีผ่านระบบอินเทอร์เน็ต จึงปฏิเสธสมมุติฐานที่ 9b, 10b และ 11b

สมมุติฐาน 9c – 11c พบว่าบรรยากาศของความร่วมมือที่ศึกษาเป็นตัวแปรปรับผลกระทบทางบวกของภาวะผู้นำเชิงกลยุทธ์ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ความพร้อมด้านเทคโนโลยีและความสามารถในการเรียนรู้ขององค์กรอย่างต่อเนื่องไม่มีความสัมพันธ์กับการตระหนักถึงการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ จึงปฏิเสธสมมุติฐานที่ 9c, 10c และ 11c

6. การอภิปรายผล

การวิจัยเรื่อง ความสามารถของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์กับความได้เปรียบด้านข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจชั้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์ในประเทศไทย สามารถอภิปรายผลได้ดังนี้

1) ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจชั้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์ในประเทศไทยมีความเชื่อมั่นว่าระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ทำให้เกิดประสิทธิภาพของวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่ดี ประสิทธิภาพของ

วิธีปฏิบัติทางการบัญชีเกิดขึ้นจากเทคโนโลยีที่ทันสมัยในการเชื่อมโยงข้อมูล เพื่อเสริมประสิทธิภาพในกระบวนการทำงานและแบ่งปันข้อมูลในการดำเนินงานร่วมกัน (Trigo et al., 2014) และยังคงคล้องกับงานวิจัยของ Laonamtha & Ussahawanitchakit (2012) ที่ให้หลักฐานเชิงประจักษ์ว่าการนำเอาระบบการวางแผนทรัพยากรองค์กรมาใช้ในกิจการทำให้เกิดการใช้ทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ และก่อให้เกิดกระบวนการบริหารงานที่มีประสิทธิภาพ เนื่องจากงานบัญชีซึ่งปกติก็มีความสลับซับซ้อนปริมาณมาก และลักษณะงานซ้ำๆ จึงต้องใช้ความสามารถในการใช้ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ดังกล่าวเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานด้านบัญชี (O'Donnell, 2000) ดังนั้นความสามารถของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ เป็นระบบที่ถูกออกแบบขึ้นมาเพื่อแปลงหรือประมวลผลข้อมูลทางการเงิน ให้เป็นสารสนเทศที่มีประโยชน์ในการตัดสินใจต่อผู้ใช้ เป็นระบบที่เกี่ยวกับการบันทึก การประมวล และการวิเคราะห์ของข้อมูลทางเศรษฐกิจและการแสดงผลตามรูปแบบทางการเงิน นอกจากนี้ยังเป็นการสรุปกิจกรรมการดำเนินงานขององค์กร เป็นการสรุปข้อมูลเพื่อสะดวกในการบริหารและตัดสินใจ พบงานวิจัยของ Sam et al., (2012) ที่ได้รับบุชชิตเงินในการศึกษาเรื่องการประยุกต์ใช้ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ว่าจะช่วยให้เกิดประโยชน์ต่อการสนับสนุนวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่ง่ายและการประยุกต์ใช้จะสำเร็จมากขึ้นหากได้รับการสนับสนุนจากผู้บริหารที่มีวิสัยทัศน์

2) ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจชั้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์ในประเทศไทยมีความเห็นว่าระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ทำให้เกิดความสำเร็จของรายงานทางการเงิน ซึ่งผลของการวิจัยครั้งนี้ ยังคงคล้องกับงานวิจัยของ Laonamtha & Ussahawanitchakit (2012) พบหลักฐานเชิงประจักษ์ว่าการนำเอาระบบการวางแผนทรัพยากรองค์กรมาใช้ในกิจการก่อให้เกิดลักษณะของคุณภาพข้อมูลที่ดี ซึ่งข้อมูลที่ดีจะต้องมีความทันต่อเวลาในการใช้ข้อมูล และเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และหากคุณภาพข้อมูลที่ดีอันเกิดจากความสำเร็จของรายงานทางการเงินก็จะทำให้ผู้ใช้งบการเงินทุกกลุ่มสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจได้ สอดคล้องกับงานวิจัยของ Daoud & Yrki (2013) ที่ระบุว่าในปัจจุบันนอกจากจะนำเอาระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่สำคัญอย่างระบบสารสนเทศเพื่อการบริหาร (ERP) เพื่อช่วยเชื่อมโยงข้อมูลทางบัญชีมาใช้สำหรับการปฏิบัติงานทางบัญชีแล้ว ในอนาคตอันใกล้ความสามารถของระบบบัญชียังสามารถเชื่อมโยงไปถึงระบบงานของหน่วยงานกำกับในหลายด้าน เช่น ด้านภาษีอากร ด้านการนำส่งงบการเงินและการตรวจสอบบัญชีด้วย สอดคล้องกับแนวคิด รายงานทางการเงินแบบทันเวลา (Real-time Reporting) ที่เป็นไปตามข้อกำหนดระเบียบข้อบังคับต่างๆ ของหน่วยงานกำกับดูแล (Trigo et al., 2014) แต่สำหรับความสามารถของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ในมิติด้านประสิทธิภาพของการทำธุรกรรมทางบัญชีผ่านระบบอินเทอร์เน็ตในครั้งนี้พบว่าไม่มี

ความสัมพันธ์กับความสำเร็จของรายงานทางการเงิน อาจเนื่องมาจากการทำธุรกรรมทางบัญชีผ่านระบบอินเทอร์เน็ตอาจไม่เกี่ยวข้องกับข้อมูลที่ปรากฏในงบการเงินทั้งหมด เป็นเพียงส่วนประกอบหนึ่งที่จะทำได้แต่ให้เกิดประสิทธิภาพของวิธีการปฏิบัติงานทางบัญชีแต่อาจจะไม่ส่งผลโดยตรงต่อความสำเร็จของรายงานทางการเงิน

3) ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์ เห็นด้วยว่าประสิทธิภาพของวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและความสำเร็จของรายงานทางการเงินส่งผลต่อความได้เปรียบด้านข้อมูลทางการบัญชี เนื่องจากว่า ข้อมูลทางด้านบัญชีเป็นข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์เชิงเศรษฐกิจทั้งในปัจจุบันและอนาคต แรงจูงใจหลักของงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการนำเอาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในงานบัญชี คือ การที่เทคโนโลยีก่อให้เกิดทางเลือกด้านสารสนเทศมากขึ้นและมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจของผู้ใช้ระบบได้รวดเร็ว ทันต่อการบริหารเชิงกลยุทธ์ สอดคล้องกับงานวิจัยของ Aslan et al. (2011) ที่กล่าวว่าระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่มีประสิทธิภาพจะส่งผลกระทบต่อความได้เปรียบของข้อมูล ที่กิจการสามารถนำไปใช้ตัดสินใจได้อย่างทันที่ แม่นยำ และเป็นเครื่องมือในการบริหารตามสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไปได้ และระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่ถูกออกแบบขึ้นมาเป็นอย่างดี จะช่วยให้เกิดประโยชน์ต่อการแปลงหรือประมวลผลข้อมูลทางการเงิน ที่ก่อให้เกิดความรวดเร็วในการรับส่งข้อมูลและมีการประมวลผลที่ถูกต้องมากกว่า และสามารถเข้าถึงข้อมูลได้ทันที ดังนั้นระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีประโยชน์ในการตัดสินใจต่อผู้ใช้ทั้งภายในและภายนอก

4) ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์ เห็นด้วยว่าภาวะผู้นำเชิงกลยุทธ์ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีผลต่อความสามารถของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ซึ่งผลการศึกษาค้นคว้านี้เป็นไปในทิศทางเดียวกันกับงานวิจัยของ Boonstra (2013) ที่ระบุว่า การส่งเสริมให้นำคอมพิวเตอร์มาช่วยในการจัดทำบัญชีเป็นสิ่งสำคัญและควรเตรียมความพร้อมและสร้างความเข้าใจ ทัศนคติของผู้นำและเป้าหมายที่ชัดเจนที่พร้อมสนับสนุนมุ่งมั่นที่จะพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อเสริมประสิทธิภาพของการบริหารงานในองค์กรเพื่อก่อให้เกิดความได้เปรียบเชิงการแข่งขันเป็นสิ่งสำคัญ และภาวะผู้นำขององค์กรต้องกระตุ้นให้พนักงานเชื่อมั่น เรียนรู้ปรับตัวและยอมเปลี่ยนแปลงให้เข้ากับเทคโนโลยีจะทำให้การพัฒนากระบวนการสารสนเทศมีประสิทธิภาพมากขึ้น (Dimitrios et al., 2013) สอดคล้องกับงานวิจัยของ Laonamtha & Pongpanpattana (2014) ที่พบว่า การสนับสนุนของผู้บริหารมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพของระบบบูรณาการข้อมูลสารสนเทศของบริษัทในเขตนิคมอุตสาหกรรมของประเทศไทย สรุปได้ว่าผู้บริหารมีส่วนสำคัญในการนำเอาโปรแกรมบริหารทรัพยากรองค์กร (Enterprise Resource Planning Systems) มาใช้ในการบริหารข้อมูลเชิงกลยุทธ์ ซึ่งทำให้กิจการมีคุณภาพของข้อมูล

ทางการบัญชีที่ดีส่งผลต่อการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ ทำให้รายงานทางการเงินที่น่าเชื่อถือมีความครบถ้วน ถูกต้อง รวดเร็วทันต่อการใช้ข้อมูล

5) ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์ เห็นด้วยว่าความพร้อมด้านเทคโนโลยีมีผลต่อความสามารถของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ สอดคล้องกับงานวิจัยของ กชกร กริกริตติ (2554) ศึกษา เรื่องความพร้อมในการใช้งานเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อการบริหารจัดการธุรกิจ พบว่า การนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้มีการเพิ่มประสิทธิภาพการให้บริการด้านต่าง ๆ ได้แก่ ข้อมูลมีความถูกต้องแม่นยำทำให้ลูกค้าเกิดความน่าเชื่อถือ ลูกค้าเกิดความสะดวก รวดเร็ว และเกิดความพึงพอใจในการให้บริการมากขึ้น สอดคล้องกับงานวิจัยของ Hung et al. (2014) ที่ได้ศึกษาถึงการประยุกต์ใช้เว็บไซต์ในการบริหารงานของธุรกิจผลิต พบว่า ปัจจัยที่สำคัญที่สนับสนุนให้การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสำเร็จ นอกเหนือจากผู้บริหารและความร่วมมือร่วมใจของพนักงานแล้ว คือ ความพร้อมด้านเทคโนโลยี

6) สำหรับปัจจัยด้านความสามารถในการเรียนรู้ขององค์กรอย่างต่อเนื่อง ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์มองว่าไม่สามารถสนับสนุนความสามารถของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ได้ อาจเป็นเพราะการเปลี่ยนแปลงทางด้านเทคโนโลยีมีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วและต้องอาศัยผู้ที่มีความเชี่ยวชาญเฉพาะในการสนับสนุนเพิ่มเติม ดังนั้นจึงสรุปได้ว่าความสามารถในการเรียนรู้ขององค์กรอย่างต่อเนื่องไม่ส่งผลกระทบต่อความสามารถของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์

7) ผลการศึกษาของบรรยากาศของความร่วมมือในบทบาทของตัวแปรแรงความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อ (ภาวะผู้นำเชิงกลยุทธ์ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ความพร้อมด้านเทคโนโลยี ความสามารถในการเรียนรู้ขององค์กรอย่างต่อเนื่อง) พบว่าผู้บริหารของธุรกิจชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์ไม่เห็นด้วยถึงอิทธิพลที่จะทำให้เกิดความสามารถของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ เหตุผลที่การศึกษาได้ผลลัพธ์เช่นนี้อาจเป็นเพราะว่ามีปัจจัยสาเหตุอื่นที่นอกเหนือไปจากบรรยากาศของความร่วมมือที่จะกระตุ้นให้เกิดความสามารถของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่สร้างความได้เปรียบด้านข้อมูลทางการบัญชี ยกเว้นในเรื่องการเป็นตัวแปรส่งเสริมความสัมพันธ์ระหว่างความพร้อมด้านเทคโนโลยีความสามารถในการเรียนรู้ขององค์กรอย่างต่อเนื่องและความสามารถของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์เท่านั้นที่พบว่ามี ความสัมพันธ์กันบางส่วน และสอดคล้องกับงานวิจัยของ Hung et al. (2014) ที่ได้ศึกษาถึงการประยุกต์ใช้เว็บไซต์ในการบริหารงานของธุรกิจผลิต พบว่าปัจจัยที่สำคัญที่สนับสนุนให้การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสำเร็จคือ ความร่วมมือร่วมใจของพนักงานแล้วและความพร้อมด้านเทคโนโลยีที่เหมาะสม สอดคล้องกับงานวิจัยของ Laonamtha et al. (2014) ที่พบว่าองค์กรที่มีความสามารถ

ในการเรียนรู้อย่างต่อเนื่องจะทำให้การบริหารการวางแผนทรัพยากรองค์กรเชิงกลยุทธ์เกิดความสำเร็จ

8) ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์ไม่ยืนยันถึงการปรับตัวขององค์กรอย่างต่อเนื่องว่าเป็นตัวแปรเร่งความสัมพันธระหว่างความสามารถของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์และความได้เปรียบด้านข้อมูลทางการบัญชี เนื่องจากการปรับตัวเพียงอย่างเดียวอาจไม่เป็นปัจจัยที่เพียงพอต่อการสร้างประสิทธิภาพของวิธีปฏิบัติทางการบัญชี ความสำเร็จของรายงานทางการเงินและความได้เปรียบด้านข้อมูลทางการบัญชี อาจต้องมีการศึกษาให้ละเอียดลงไปว่าปัจจัยด้านการปรับตัวขององค์กรอย่างต่อเนื่องต้องใช้ควบคู่กับกลยุทธ์ใดของการบริหารของธุรกิจชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์ในประเทศไทยอีกหรือไม่

7. สรุปผลการวิจัยและข้อเสนอแนะ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาและทดสอบความสัมพันธระหว่างความสามารถของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์กับความได้เปรียบด้านข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์ในประเทศไทย เครื่องมือวิจัยเป็นแบบสอบถามทางไปรษณีย์ โดยเก็บข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างซึ่งได้แก่ ธุรกิจอาหารในประเทศไทยจำนวน 80 แห่ง เครื่องมือวิจัยเป็นแบบสอบถามทางไปรษณีย์ การวิเคราะห์ข้อมูลใช้สถิติเชิงพรรณนา และทดสอบสมมุติฐานโดยการวิเคราะห์ถดถอยแบบพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่าความสามารถของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์มีส่วนช่วยให้เกิดประสิทธิภาพของวิธีปฏิบัติทางการบัญชี ความสำเร็จของรายงานทางการเงินและความได้เปรียบด้านข้อมูลทางการบัญชี และในการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ยังพบว่าภาวะผู้นำเชิงกลยุทธ์ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและความพร้อมด้านเทคโนโลยีเป็นปัจจัยสำคัญที่ทำให้เกิดความสามารถของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ในขณะที่ความสามารถในการเรียนรู้ขององค์กรอย่างต่อเนื่องไม่มีผลต่อความสามารถของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ส่วนการศึกษาถึงบรรยากาศของความร่วมมือและการปรับตัวขององค์กรอย่างต่อเนื่องพบว่ามีความสัมพันธ์ระหว่างบุพปัจจัยและผลลัพธ์ของความสามารถของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของธุรกิจชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์ในประเทศไทย อย่างไรก็ตามงานวิจัยนี้มีข้อจำกัดของจำนวนกลุ่มตัวอย่างที่เก็บโดยใช้แบบสอบถามทางไปรษณีย์ซึ่งมีอัตราการตอบกลับต่ำ ดังนั้นงานวิจัยในอนาคตอาจใช้การเก็บข้อมูลรูปแบบอื่นนอกจากนี้ นักวิจัยควรขยายขอบเขตการศึกษา ความสามารถของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์กับความได้เปรียบด้านข้อมูลทางการบัญชีกับกลุ่มธุรกิจอื่น ๆ ในประเทศไทย เพื่อเป็นการยืนยันผลการวิจัย และเป็นแนวทางในการวางแผนพัฒนากระบวนการบริหารงาน เพื่อสร้างความสามารถในการแข่งขันที่ส่งผลกระทบต่อดำเนินงานขององค์กรต่อไป

8. ประโยชน์ของงานวิจัย

ผลของการวิจัยมีประโยชน์ต่อการนำไปประยุกต์ใช้ดังนี้

1. ผลการวิจัยนี้สามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาศักยภาพในการแข่งขันของธุรกิจชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์ในประเทศไทย
2. ผู้บริหารของกิจการสามารถนำข้อมูลเพื่อสนับสนุนการบริหารเชิงกลยุทธ์ให้บรรลุเป้าหมายที่องค์กรกำหนดไว้
3. ผลจากการวิจัยนี้สามารถนำไปประยุกต์ใช้เป็นแนวทางในการสร้างวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่ดีขององค์กร

9. เอกสารอ้างอิง

- กชกร กรกิติ. (2554). ความพร้อมในการใช้งานเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อการบริหารจัดการธุรกิจ ศึกษาเฉพาะกรณี โรงงานขนาดเล็ก ในจังหวัดกำแพงเพชร. วิทยานิพนธ์ปริญญาโทมหาบัณฑิต. ธนาคารแห่งประเทศไทย . (2558). ประเด็นเศรษฐกิจในรอบปี 2557. ธนาคารแห่งประเทศไทย. สืบค้นเมื่อ 5 เมษายน 2558, สืบค้นจาก <http://www.bot.or.th>. สำนักงานเศรษฐกิจอุตสาหกรรม . (2557). อุตสาหกรรมไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์ ถึงเวลาเปลี่ยนตำแหน่งเชิงยุทธศาสตร์ใหม่. วารสารไอโอไอแซร์. 3(27), 3-6.
- อุเทน เลาน้ำทา (2557). XBRL เทคโนโลยีใหม่ของรายงานทางการเงิน. วารสารวิชาการมหาวิทยาลัยฟาร์อีสเทอร์น, 8(1), 7-21.
- Abu-Musa, Ahmad A. (2006). Investigating the perceived threats of computerized accounting Information systems in developing countries: An empirical study on Saudi organizations. *Journal of King Saud University - Computer and Information Sciences*. 18, 1-26.
- Armstrong, J. Scott., & Overton, Terry S. (1977). Estimating non-response bias in mail surveys. *Journal of Marketing Research*. 14(3), 396-402.
- Aslan, Sebnem., Diken, Ahmet., & Sendogdu, A. Aslan. (2011). Investigation of the effects of strategic leadership on strategic change and innovativeness of SMEs in a perceived environmental uncertainty. *Procedia – Social and Behavioral Sciences*. 24, 627-642.
- Bell, Timothy B., Knechel, Robert W., Payne, Jeff L., and Willingham, John J. (1998). An empirical investigation of the relationship between the computerization of accounting systems and the

- incidences. **Auditing: A Journal of Practice & Theory**. 17(1), 13-38.
- Boonstra, Albert. (2013). How do top management support strategic information system projects and why do they sometimes withhold this support? **International Journal of Project Management**. 31, 498-512.
- Byrd, Terry Anthony., Lewis, Bruce R., & Bradley, Randy V. (2006). IS infrastructure: The influence of senior IT leadership and strategic information systems planning. **Journal of Computer Information systems**. Fall, 101-113.
- Daoud, Hazar., & Triki, Mohamed. (2013). Accounting information systems in an ERP environment and Tunisian firm performance. **The International Journal of Digital Accounting Research**. 13, 1-35.
- Davenport, T. (1998). Putting the enterprise into the enterprise system. **Harvard Business Review**. 76(4), 121–31.
- Dimitrios, Nasiopoulos K., Sakas, Damianos P., & Vlachos, D.S. (2013). The role of information systems in creating strategic leadership model. **Procedia – Social and Behavioral Sciences**. 73, 285-293.
- Donaldson, L. (2001). The contingency theory of organizations. Thousand Oaks: Sage.
- Elbarrad, Scherif S. (2012). Rationalizing the investment decision in computerized accounting information systems – An applied study on Saudi Arabian companies. **International Journal of Economics and Finance**. 4(8). 42-58.
- Harash, Emad., Al-Timimi, Suhail., & Radhi, Ahmed Hussein. (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.
- Hongsombud, Ar-porn., & Ussahawanitchakit, Phapruek. (2012). Accounting quality control and firm growth: An empirical investigation of corporate governance awarded firms in Thailand. **Journal of the Academy of Business & Economics**. 12(5), 97-126.
- Hung, Wei-Hsi., Change, Limin., Lin, Chieh-Pin., & Shiao, Chun-Hao. (2014). E-readiness of website acceptance and implementation in SMEs. **Computers in Human Behavior**. 40, 44-55.
- Huynh, Quang Linh., & Yaling, Lin. (2013). Mediation of computerized accounting systems (CAS) adoption on relationship between environmental uncertainty and organizational performance. **Journal of Modern Accounting and Auditing**. 9(6). 747-755.
- Kelly, R. E. (1992). The poser of followership. **New York**: Doubleday.
- Khadaroo, M. Iqbal. (2005). Business reporting on the internet in Malaysia and Singapore. **Corporate Communications: An International Journal**. 10(1), 58-68.
- Komala, Adeh Ratna. (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.
- Konthong, Khajit., & Ussahawanitchakit, Phapruek. (2010). AIS competency, accounting outcomes, and firm performance : An empirical study of Thai-Listed firms. **Journal of International Management Studies**. 10(3), 43-67.
- Laonamtha, Uthen., & Pongpanpattana, Jeeraporn. (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, Uthen., & Ussahawanitchakit, Phapruek. (2012). Enterprise resource planning system capability and decision making success: Evidence from THAI manufacturing businesses in Thailand. **Journal of Academy of Business and Economics**. 14(4), 1-15.
- Laonamtha, Uthen., Worawit Laohamethanee., & Paikhamnam, Atchaya. (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
- Lee, J. N. (2001). The impact of knowledge sharing, organizational capability and partnership quality on IS outsourcing success. **Information & Management**. 38, 323-335.
- Mahama, H. (2006). Management control systems, cooperation and performance in strategic supply relationships: A survey in the mines. **Management Accounting Research**. 17, 315-339.
- Morton, N. A., & Hu, Q. (2008). Implication of the fit between organizational structure and ERP: A structural contingency theory perspective. **International Journal of Information Management**. 28, 391-402.
- Nicolaou, Andreas I. (2000). A contingency model of perceived effectiveness in accounting information systems: Organizational coordination and control effects. **International Journal of Accounting Information Systems**. 1, 91-105.
- Nunnally, Jum C. and Bernstein, Ira H. (1994). *Psychometric Theory*, New York, NY: **McGraw Hil**.
- O'Donnell, E., & Davide, J. S. (2000). How information systems influence user decisions: A research framework and literature review. **International Journal of Accounting Information Systems**. 1(3), 178-203.
- Ozer, Funda., & Tinaztepe, Cihan. (2014). Effect of strategic leadership styles on firm performance: A study in a Turkish SME. **Procedia – Social and Behavioral Sciences**. 150, 778-784.
- Phillips, Paul A., & Wright, Claire. (2009). E-business's impact on organizational flexibility. **Journal of Business Research**. 62, 1071-1080.
- Ran, Guanggui., Fang, Qiaoling., Luo, Shuai., & Chan, Kam C. (2015). Supervisory board characteristics and accounting information quality: Evidence from china. **International Review of Economics and Finance**. 37, 18-32.
- Sam, Mohd Fazli Mohd., Hoshino, Yasuo., & Tahir, Md. Nor Hayati. (2012). The adoption of computerized accounting system in small medium enterprises in Melaka, Malaysia. **International Journal of Business and Management**. 7(18), 12-25.
- Silveira, Giovanni J. C. da. (2003). Towards a framework for operations management in e-commerce. **International Journal of Operations & Production Management**. 23(2), 200-212.
- Soudani, Siamak Nejadhosseini. (2012). The usefulness of an accounting information system for effective organizational performance. **International Journal of Economics and Financial**. 4(5), 136-145.
- Suteeraroj, Meta., and Ussahawanitchakit, Phapruek. (2010). Building sustainable entrepreneurship of SMEs in Thailand perspectives of resource-based view and contingency approach. **Journal of International Management Studies**. 10(2), 1-25.
- Thaweewan, Suphatsorn., & Ussahawanitchakit, phapruek. (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.
- Trigo, Antonio., Belfo, Fernando., & Estebanez, Raquel Perez. (2014). Accounting information systems: The challenge of the real-time reporting. **Procedia Technology**. 16, 118-127.