



ประสิทธิผลของบัญชีสิ่งแวดล้อมที่มีต่อคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน
และความยั่งยืนขององค์กรของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001
ในประเทศไทย

EFFECTIVENESS OF ENVIRONMENTAL ACCOUNTING ON
THE FINANCIAL INFORMATION QUALITY AND CORPORATE
SUSTAINABILITY OF ISO 14001
CERTIFIED BUSINESSES IN THAILAND

มัลลิกา เทียมสวัสดิ์
MANLIKA TEAMSAWAD

การค้นคว้าอิสระเสนอต่อมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต
ปีการศึกษา 2561



ประสิทธิผลของบัญชีสิ่งแวดล้อมที่มีต่อคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน
และความยั่งยืนขององค์กรของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001
ในประเทศไทย

EFFECTIVENESS OF ENVIRONMENTAL ACCOUNTING ON
THE FINANCIAL INFORMATION QUALITY AND CORPORATE
SUSTAINABILITY OF ISO 14001
CERTIFIED BUSINESSES IN THAILAND

มัลลิกา เทียมสวัสดิ์
MANLIKA TEAMSAWAD

การค้นคว้าอิสระเสนอต่อมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต
ปีการศึกษา 2561

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

ชื่อการค้นคว้าอิสระ ประสิทธิภาพของบัญชีสิ่งแวดล้อมที่มีผลต่อคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน
และความยั่งยืนขององค์กรของธุรกิจที่ได้รับ ISO14001 ในประเทศไทย

ชื่อ นามสกุล นางสาวมัลลิกา เทียมสวัสดิ์

ชื่อปริญญา บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต

กลุ่มวิชา การบัญชี

คณะ บริหารธุรกิจ

อาจารย์ที่ปรึกษา ดร.สุวิทย์ ไวยทิพย์

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระได้ให้ความเห็นชอบการค้นคว้าอิสระฉบับนี้แล้ว


.....ประธานกรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สิตถาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)


.....กรรมการ

(ดร.ธรรณัฐ ทัทมงคล)

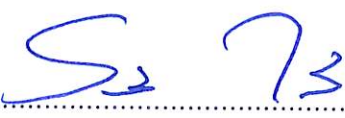

.....กรรมการ

(ดร.สุวิทย์ ไวยทิพย์)

คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร อนุมัติให้นับการค้นคว้าอิสระ

ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร


.....คณบดีคณะบริหารธุรกิจ

(ดร.รัตนาวลี ไม้สัก)

วันที่ 10 เดือน พฤษภาคม พ.ศ. 2562

ชื่อเรื่อง	ประสิทธิผลของบัญชีสิ่งแวดล้อมที่มีต่อคุณภาพของข้อมูลทางการเงินและความยั่งยืนขององค์กรของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย
ชื่อ นามสกุล	นางสาวมัลลิกา เทียมสวัสดิ์
ชื่อปริญญา	บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต
กลุ่มวิชา และคณะ	การบัญชี คณะบริหารธุรกิจ
ปีการศึกษา	2561

บทคัดย่อ

การศึกษาค้นคว้าครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาประสิทธิผลของบัญชีสิ่งแวดล้อมที่มีต่อคุณภาพของข้อมูลทางการเงินจำแนกตามลักษณะประชากรและศึกษาความยั่งยืนขององค์กรของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชีหรือผู้จัดการฝ่ายการเงินและบัญชีของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย จำนวน 200 คน และใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการวิจัย สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การหาค่าความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ และการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ

ผลการวิจัย พบว่า ประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อม ด้านรายงานข้อมูลได้อย่างน่าเชื่อถือมีความสัมพันธ์กับคุณภาพของข้อมูลทางการเงินและความยั่งยืนขององค์กร อย่างมีนัยสำคัญ นอกจากนี้พบว่า คุณภาพของข้อมูลทางการเงินมีความสัมพันธ์กับความยั่งยืนขององค์กร ซึ่งประกอบด้วย ด้านการเพิ่มคุณค่าธุรกิจ ด้านความสามารถในการแข่งขัน ด้านภาพลักษณ์ขององค์กร อย่างมีนัยสำคัญ

คำสำคัญ ประสิทธิผล การบัญชีสิ่งแวดล้อม คุณภาพของข้อมูลทางการเงิน ความยั่งยืน

Independent Study Title	Effectiveness of Environmental Accounting on The Financial Information Quality and Corporate Sustainability of ISO 14001 Certified Businesses In Thailand
Author	Miss Manlika Teamsawad
Degree	Master of Business Administration
Study Field	Accounting, Faculty of Business Administration
Academic year	2018

ABSTRACT

The objectives of this study were to discover the effectiveness of the environmental accounting on the financial information quality classified by the population characteristics and the organization sustainability of businesses certified by ISO 14001 in Thailand. The data were collected from 200 Finance and Accounting directors or managers of businesses certified by ISO 14001 in Thailand through the questionnaire as a research instrument. Statistics used in the data analysis included frequency, percentage, mean, standard deviation, multiple correlation analysis, and multiple regression analysis.

The results showed that the effectiveness of environmental accounting regarding in the aspect of the reliability of the data reporting was significantly related to the quality of financial information and corporate sustainability. In addition, the quality of financial information was also significantly related to the organization sustainability which included the addition of business value, competitive ability and the organization image.

Keywords : effectiveness, accounting, environment, financial information quality,
sustainability

กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาวิจัยเล่มนี้ สำเร็จสมบูรณ์ได้ด้วย ความกรุณาและความช่วยเหลืออย่างดียิ่ง จากบุคคลทั้งหลาย ผู้วิจัยขอขอบพระคุณผู้ที่ให้ความอนุเคราะห์ในด้านต่าง ๆ ดังต่อไปนี้

ผู้วิจัยขอกราบขอบพระคุณ ดร.สุวิทย์ ไวยทิพย์ อาจารย์ที่ปรึกษางานวิจัย ซึ่งได้สละเวลาให้คำแนะนำช่วยเหลือ ให้แนวคิด แนะนำ สอดแทรกทักษะความรู้รวมถึงประสบการณ์ ช่วยตรวจแก้ไขข้อบกพร่อง ตลอดจนให้ข้อคิดเห็นที่เป็นประโยชน์ต่อการวิจัยครั้งนี้ตั้งแต่เริ่มต้น จนกระทั่งการศึกษาวิจัยลุล่วงได้อย่างสมบูรณ์เป็นรูปเล่ม ที่ช่วยเป็นที่ปรึกษาแนะนำแนวทางในการทำวิจัย

ขอขอบพระคุณ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สีนจรรย์ศักดิ์ และ ดร.ธนัทสัทพมงคล ผู้ทรงคุณวุฒิทั้ง 2 ท่าน ที่ได้สละเวลาอันมีค่ามาเป็นอาจารย์สอบการศึกษาวิจัย พร้อมทั้งให้คำแนะนำที่เป็นประโยชน์

ขอกราบขอบพระคุณคณะอาจารย์ที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับงานวิจัยครั้งนี้ทุกท่าน ที่เสียสละเวลาในการเป็นกรรมการสอบการศึกษา ค้นคว้าอิสระรวมทั้งกรุณาให้คำแนะนำ ข้อคิดเห็นต่าง ๆ ทำให้งานวิจัยครั้งนี้ครบถ้วนและสมบูรณ์มากยิ่งขึ้น

ขอกราบขอบพระคุณท่านผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชีหรือผู้จัดการฝ่ายการเงิน และบัญชีของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย ที่สละเวลาในการตอบแบบสอบถามการทำวิจัยครั้งนี้

สุดท้ายนี้ ผู้วิจัยขอกราบขอบพระคุณ บิดา มารดา พี่ เพื่อน น้อง และทุกคนที่เกี่ยวข้องทั้งหมด ที่คอยรับฟัง เตือนสติ ให้ข้อคิด ให้กำลังใจ แก้ไขสถานการณ์ฉุกเฉิน ให้การสนับสนุนในทุก ๆ ด้าน จนสำเร็จลุล่วงไปได้เป็นอย่างดี ทำให้งานวิจัยนี้เป็นประโยชน์ต่อผู้ที่มาทำการศึกษาต่อไป ผู้วิจัยขอขอบความสุขและความสำเร็จครั้งนี้ให้กับผู้มีพระคุณทุกท่านที่กล่าวถึงข้างต้นทุกประการ

มัลลิกา เทียมสวัสดิ์

สารบัญ

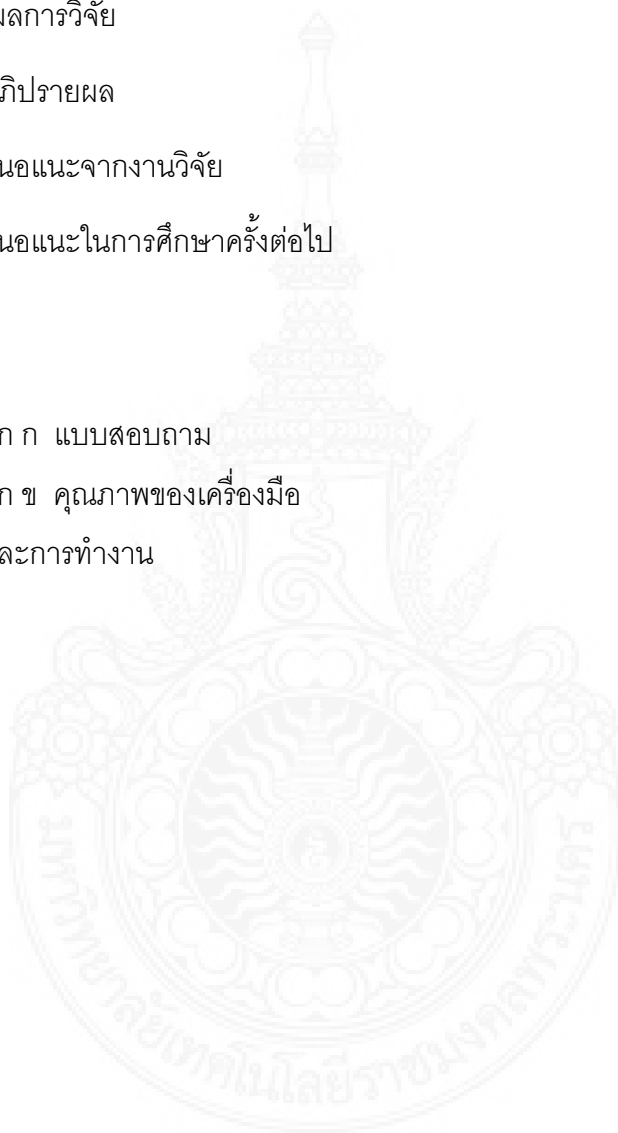
	หน้า
บทคัดย่อ	ก
ABSTRACT	ข
กิตติกรรมประกาศ	ง
สารบัญ	จ
สารบัญตาราง	ช
1. บทนำ	
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	1
1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา	3
1.3 ขอบเขตการศึกษา	3
1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	4
1.5 วิธีการดำเนินการวิจัย	4
1.6 กรอบแนวคิดในการวิจัย	5
1.7 นิยามศัพท์	5
2. เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	
2.1 ทฤษฎีผู้มีส่วนได้เสีย	8
2.2 ทฤษฎีความถูกต้องตามกฎหมาย	9
2.3 แนวคิดเกี่ยวกับ ISO 14001 มาตรฐานระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม	10
2.4 แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิผลของบัญชีสิ่งแวดล้อม	15
2.5 แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน	21
2.6 แนวคิดเกี่ยวกับความยั่งยืนขององค์กร	22
2.7 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	24

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
3. วิธีการดำเนินการวิจัย	
3.1 ประเภทงานวิจัย	32
3.2 ประชากรและการเลือกกลุ่มตัวอย่าง	32
3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา	36
3.4 วิธีการเก็บข้อมูล	38
3.5 สมมติฐานการวิจัย	40
3.6 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล	41
4. ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	
4.1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม	44
4.2 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย	47
4.3 การวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผล ของบัญชีสิ่งแวดล้อม	50
4.4 การวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพ ของข้อมูลทางการเงินขององค์กรธุรกิจ	58
4.5 การวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความยั่งยืน ขององค์กรธุรกิจ	60
4.6 ผลการทดสอบสมมติฐาน	65

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
5. สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ	
5.1 สรุปผลการวิจัย	80
5.2 การอภิปรายผล	90
5.3 ข้อเสนอแนะจากงานวิจัย	94
5.4 ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป	95
บรรณานุกรม	96
ภาคผนวก	
ภาคผนวก ก แบบสอบถาม	108
ภาคผนวก ข คุณภาพของเครื่องมือ	122
ประวัติการศึกษาและการทำงาน	126



สารบัญตาราง

ตาราง	หน้า
3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง	33
4.1 จำนวน และค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามข้อมูลทั่วไป ของผู้ตอบแบบสอบถาม	44
4.2 จำนวน และค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามข้อมูลทั่วไป ของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย	47
4.3 ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็น เกี่ยวกับประสิทธิผลของบัญชีสิ่งแวดล้อม	51
4.4 ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็น เกี่ยวกับประสิทธิผลของบัญชีสิ่งแวดล้อม ด้านความรู้ ความเข้าใจกฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชีสิ่งแวดล้อม	52
4.5 ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับ ประสิทธิผลของบัญชีสิ่งแวดล้อมด้านรายงานข้อมูลได้อย่างน่าเชื่อถือ	53
4.6 ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับ ประสิทธิผลของบัญชีสิ่งแวดล้อม ด้านการเปิดเผยข้อมูลด้วยความโปร่งใส	55
4.7 ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับ ประสิทธิผลของบัญชีสิ่งแวดล้อม ด้านการตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับ บัญชีสิ่งแวดล้อมที่ครบถ้วน	56
4.8 ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับ คุณภาพของข้อมูลทางการเงินของธุรกิจ	58
4.9 ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับ ความยั่งยืนขององค์กรธุรกิจ	60
4.10 ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับ ความยั่งยืนขององค์กร ด้านการเพิ่มคุณค่าธุรกิจ	61

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตาราง	หน้า
4.11 คำร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับ ความยั่งยืนขององค์กร ด้านความสามารถในการแข่งขัน	63
4.12 คำร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็น เกี่ยวกับความยั่งยืนขององค์กร ด้านภาพลักษณ์ขององค์กร	64
4.13 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อม มีความสัมพันธ์กับคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน	65
4.14 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของ ประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อมกับคุณภาพของ ข้อมูลทางการเงินของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย	68
4.15 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อม มีความสัมพันธ์กับความยั่งยืนขององค์กรโดยรวม	69
4.16 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของประสิทธิผล ของการบัญชีสิ่งแวดล้อมกับความยั่งยืนขององค์กรโดยรวม ของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย	70
4.17 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อม มีความสัมพันธ์กับความยั่งยืนขององค์กร ด้านการเพิ่มคุณค่าขององค์กร	72
4.18 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของประสิทธิผล ของการบัญชีสิ่งแวดล้อมกับความยั่งยืนขององค์กรด้านการเพิ่ม คุณค่าธุรกิจของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย	73
4.19 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อม มีความสัมพันธ์กับความยั่งยืนขององค์กร ด้านความสามารถในการแข่งขัน	74
4.20 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของประสิทธิผล ของการบัญชีสิ่งแวดล้อมกับความยั่งยืนขององค์กร ด้านความสามารถ ในการแข่งขัน ของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย	76

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตาราง	หน้า
4.21 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อม มีความสัมพันธ์กับความยั่งยืนขององค์กร ด้านภาพลักษณ์ขององค์กร	77
4.22 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของประสิทธิผล ของการบัญชีสิ่งแวดล้อมกับความยั่งยืนขององค์กร ด้านภาพลักษณ์ ขององค์กร ของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย	78



บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ภายใต้สภาวะการแข่งขันที่รุนแรงในหลายประเทศทั่วโลกความก้าวหน้าด้านเทคโนโลยี ความเจริญเติบโตด้านเศรษฐกิจและการขยายตัวของภาคอุตสาหกรรมที่เพิ่มมากขึ้น จาก การเติบโตของภาคอุตสาหกรรมจึงเกิดมลภาวะต่าง ๆ เช่น ปัญหาคุณภาพน้ำ ปัญหาขยะ กากของเสียที่เกิดจากกระบวนการผลิต ปัญหาการปล่อยก๊าซคาร์บอนไดออกไซด์สู่บรรยากาศ ทำให้เกิดปรากฏการณ์เรือนกระจก (Greenhouse Effect) ส่งผลให้โลกร้อนขึ้นทุกปี ซึ่งเกิดผลกระทบเป็นวงกว้างต่อสังคม ชุมชนและสิ่งแวดล้อม จึงมีการกำหนดระเบียบข้อบังคับและกฎหมายด้านการควบคุมมลภาวะเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม องค์การจึงจำเป็นต้องเปลี่ยนเป้าหมายหลักจากการสร้างกำไรเพียงประการเดียวมารับผิดชอบต่อสิ่งแวดล้อมโดยการอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติรุ่นต่อไป และเพื่อความยั่งยืนของการประกอบธุรกิจในอนาคต (ภัทรพร ภาชนะ, 2560) องค์การไม่ใช่แค่เพียงแสดงความรับผิดชอบต่อคุณภาพสินค้าหรือบริการ ความรับผิดชอบต่อ ผลตอบแทน สวัสดิการ ความปลอดภัยของพนักงาน แต่ยังรวมถึงความรับผิดชอบต่อความเสียหายของธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม อันเป็นผลเนื่องมาจากการผลิตสินค้าหรือการให้บริการซึ่ง ความรับผิดชอบต่อสังคมจะส่งผลโดยตรงต่อการบรรลุเป้าหมายเพื่อให้ธุรกิจประสบความสำเร็จ ได้อย่างยั่งยืนความสำเร็จทางธุรกิจจึงไม่ได้วัดหรือประเมินเพียงแค่ผลประกอบการและตัวเลขทางการเงินเท่านั้น แต่ต้องดำเนินให้เป็นไปตามความคาดหวังของสังคมที่มีผลต่อธุรกิจ เนื่องจาก ผู้บริโภคเป็นผู้มีส่วนได้เสียที่มีบทบาทสำคัญในการกำหนดถึงความอยู่รอดและความก้าวหน้า ของธุรกิจที่จะเติบโตอย่างยั่งยืนในอนาคต (ประธาน ไตรจักรภพ, 2548)

โดยองค์การต่าง ๆ ได้นำแนวคิดความรับผิดชอบต่อสังคม (Corporate Social Responsibility : CSR) เข้ามาเป็นส่วนหนึ่งในการบริหารองค์การและมีการให้ความสำคัญจน กลายเป็นพัฒนาการของบัญชีที่เรียกว่า “การบัญชีสิ่งแวดล้อม (Environmental Accounting) เป็นการบัญชีแขนงหนึ่งที่นักบัญชีสมัยใหม่ได้พัฒนาขึ้นให้ตระหนักถึงปัญหา สิ่งแวดล้อมที่มีผลกระทบต่อธุรกิจ โดยนำเอาแนวคิดในการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อมมาประยุกต์กับ

หลักการบัญชี ซึ่งนำมาเป็นส่วนหนึ่งในการจัดทำรายงานการพัฒนายั่งยืนและยังกลายมาเป็นเครื่องมือสำคัญในการตัดสินใจในการลงทุน การบริหารจัดการด้านสิ่งแวดล้อม ในปัจจุบันการบัญชีสิ่งแวดล้อมได้ถูกยอมรับว่าเป็นของการพัฒนาที่ยั่งยืนและการเปิดเผยข้อมูลการบัญชีสิ่งแวดล้อมหรือรายงานความรับผิดชอบต่อสังคม จึงได้กลายเป็นเครื่องมือในการเปิดเผยข้อมูลกิจกรรมเพื่อสังคมขององค์กร มีผลทำให้การรายงานทางการเงินเพื่อนำข้อมูลบัญชีไปใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินกลุ่มต่าง ๆ มากขึ้น (แพรวพรรณ สอนมั่งและปริญญา ชันทอง, 2560) ซึ่งในปัจจุบันยังไม่มีมาตรฐานการบัญชีสำหรับการบัญชีสิ่งแวดล้อมเป็นการเฉพาะ ดังนั้นแนวทางปฏิบัติในการนำเสนอข้อมูลที่ใช้อยู่ในปัจจุบันจึงอิงกับความต้องการข้อมูลของกลุ่มผู้มีส่วนได้เสีย เพื่อนำเสนอข่าวสารและข้อมูลเกี่ยวกับการบัญชีสิ่งแวดล้อมขององค์กร โดยการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีให้กับผู้มีส่วนได้เสียได้ข้อมูลที่ถูกต้องทันเวลาและตรงประเด็น เพื่อใช้ในการตัดสินใจได้อย่างน่าเชื่อถือ

องค์กรควรเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม เนื่องจากการเปิดเผยข้อมูลอย่างมีคุณภาพมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน โดยช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินทั้งนักลงทุนและนักวิเคราะห์การเงินสามารถวิเคราะห์ข้อมูลได้อย่างถูกต้องและสามารถตัดสินใจเกี่ยวกับการวางแผนลงทุนได้ดียิ่งขึ้น เป็นพัฒนาธุรกิจให้มีความเติบโตอย่างยั่งยืน ตลอดจนการพัฒนาธุรกิจให้เกิดประสิทธิผลบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่องค์กรกำหนดไว้ (สมชาย สุภัทธกุล, 2544) เพื่อเสนอข้อมูลที่องค์กรมีความรับผิดชอบต่อสังคมโดยการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีให้กับผู้มีส่วนได้เสียได้ทราบและยังเป็นการสร้างภาพลักษณ์ที่ดีต่อองค์กรต่อไป ดังนั้นองค์กรที่มีความรับผิดชอบต่อสังคมทางการบัญชีนั้นย่อมส่งผลให้ภาพลักษณ์องค์กรดีขึ้น ซึ่งเป็นแนวคิดที่องค์กรต้องคำนึงถึงและให้ความสำคัญในการพัฒนากลยุทธ์การสร้างภาพลักษณ์อย่างเป็นระบบ (พรทิพย์ วรรกิจโกศาทร. 2540 : 107 - 108) โดยเฉพาะองค์กรธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 เป็นองค์กรธุรกิจที่ผ่านข้อกำหนดของการจัดการสิ่งแวดล้อมเป็นองค์กรที่ตระหนักในปัญหาด้านสิ่งแวดล้อมโดยให้ความสำคัญกับงบประมาณหรือเงินลงทุนที่ได้จ่ายไป เพื่อสิ่งแวดล้อมซึ่งองค์กรมีการกำหนดนโยบายในการรับรู้และแสดงรายการเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมในรายงานทางการเงิน (พยอมน กบิลพัฒน์, 2556) เป็นระบบการจัดการสากลเพื่อให้องค์กรมีระบบบริหารงาน ด้านสิ่งแวดล้อมที่มีประสิทธิภาพ โดยเป็นระบบที่มีการตรวจประเมินภายในองค์กรและการตรวจประเมินโดยองค์กรอิสระเพื่อรับรองว่าการดำเนินงานขององค์กรสอดคล้องกับข้อกำหนดและกฎหมายต่าง ๆ กำหนดไว้ซึ่งต้องยื่นขอรับรองได้ก็คือ ISO 14001 (Environmental Management System - Specification with Guidance for Use : EMS)

จากความเป็นมาและความสำคัญของปัญหาดังกล่าว ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาประสิทธิผลของบัญชีสิ่งแวดล้อมที่มีต่อคุณภาพของข้อมูลทางการเงินและความยั่งยืนขององค์กรของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย เพื่อเป็นข้อมูลสำหรับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องพิจารณาส่งเสริมและพัฒนาให้มีข้อกำหนดมาตรฐานในการรับรู้ การวัดมูลค่าและการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมให้กับธุรกิจที่ชัดเจนและเหมาะสม เพื่อนำผลการวิจัยที่ได้มาใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาศักยภาพของบุคลากรทางบัญชี ให้มีความรู้ความสามารถมีการปฏิบัติงานที่เป็นมาตรฐานและมีการนำเสนอข้อมูลทางการเงินบัญชีที่มีคุณภาพ ทำให้ผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถนำข้อมูลทางการเงินบัญชีไปใช้ในการตัดสินใจได้อย่างถูกต้องและรวดเร็วทั้งยังเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานภายในองค์กรให้ดียิ่งขึ้น

1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา

- 1.2.1 เพื่อศึกษาประสิทธิผลของบัญชีสิ่งแวดล้อมที่มีความสัมพันธ์ต่อคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน
- 1.2.2 เพื่อศึกษาประสิทธิผลของบัญชีสิ่งแวดล้อมที่มีความสัมพันธ์ต่อความยั่งยืนขององค์กร
- 1.2.3 เพื่อศึกษาคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีความสัมพันธ์ต่อความยั่งยืนขององค์กร

1.3 ขอบเขตการศึกษา

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชีหรือผู้จัดการฝ่ายการเงินและบัญชีของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย จำนวน 895 คน (สถาบันรับรองมาตรฐานไอเอสโอ, 2559)

1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1.4.1 เพื่อทราบถึงประสิทธิผลของบัญชีสิ่งแวดล้อมที่มีความสัมพันธ์ต่อคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน

1.4.2 เพื่อทราบถึงประสิทธิผลของบัญชีสิ่งแวดล้อมที่มีความสัมพันธ์ต่อความยั่งยืนขององค์กร

1.4.3 เพื่อทราบถึงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีความสัมพันธ์ต่อความยั่งยืนขององค์กร

1.4.4 เพื่อเป็นข้อมูลในการพัฒนาแนวคิดเกี่ยวกับการบัญชีสมัยใหม่ให้ทันต่อเหตุการณ์

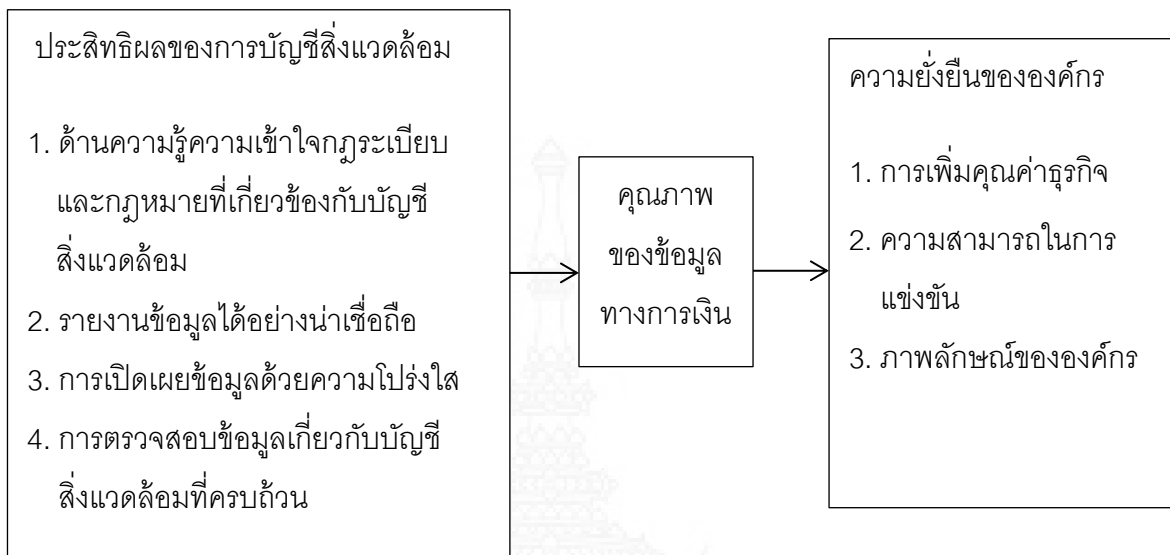
1.5 วิธีการดำเนินการวิจัย

1.5.1 ระเบียบวิธีวิจัย คือ การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงสำรวจ

1.5.2 ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี หรือผู้จัดการฝ่ายการเงินและบัญชีของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย

1.5.3 เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือ การใช้แบบสอบถาม

1.6 กรอบแนวคิดในการวิจัย



1.7 นิยามศัพท์

ประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อม หมายถึง เป้าหมายหรือผลลัพธ์ซึ่งเกิดจากการที่องค์กรมีการจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อมทั้งที่เป็นตัวเลขทางการเงิน และไม่ใช้ตัวเงินให้กับสังคมได้อย่างถูกต้องโปร่งใส โดยเสนอข้อมูลที่ได้ให้ฝ่ายบริหารเพื่อใช้ประโยชน์ต่อการวางแผน บรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายต่าง ๆ ที่ได้วางไว้ โดยการให้ประโยชน์สูงสุดจากทรัพยากรในองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ ประกอบด้วย

ด้านความรู้ความเข้าใจกฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชีสิ่งแวดล้อม หมายถึง การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับบัญชีสิ่งแวดล้อมด้วยความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายได้ การรายงานองค์ประกอบของงบการเงินและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง โดยเฉพาะรายการที่เกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมที่เข้าเกณฑ์รับรู้รายการช่วยสร้างความน่าเชื่อถือขององค์กร รวมถึงการแสวงหาความรู้ ติดตามข่าวสารใหม่ ๆ รวมถึงนโยบายของรัฐบาลที่มีการเปลี่ยนแปลงในกฎหมายเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านสิ่งแวดล้อม

รายงานข้อมูลได้อย่างน่าเชื่อถือ หมายถึง มีการรับรู้และบันทึกข้อมูลเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมด้วยมูลค่าที่น่าเชื่อถือและอ้างอิงหลักฐานประกอบได้ นำเสนอข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมด้วยความถูกต้อง ครบถ้วน เพียงพอ และน่าเชื่อถือ ช่วยให้การตัดสินใจเป็นไปอย่างมี

ประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อผู้มีส่วนได้เสีย ซึ่งสามารถช่วยทำให้องค์กรได้รับการยอมรับจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

ความโปร่งใสของข้อมูลบัญชีสิ่งแวดล้อม หมายถึง การเปิดเผยข้อมูลบัญชีสิ่งแวดล้อมอย่างตรงไปตรงมา เข้าใจง่าย ชัดเจน โปร่งใส ทันเวลาและสามารถตรวจสอบชี้แจงได้ โดยเปิดโอกาสให้ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องตรวจสอบการปฏิบัติงานตลอดจนผลการดำเนินงานของบริษัท

การตรวจสอบทางการเงินที่ครอบคลุม หมายถึง การปฏิบัติงานตรวจสอบทางการเงินที่มีความชัดเจนและครอบคลุมในทุกกิจกรรมการดำเนินงานขององค์กรอย่างครบถ้วน และเกี่ยวข้องกับประเด็นทางด้านสิ่งแวดล้อมอย่างต่อเนื่อง ทำให้ได้มาซึ่งหลักฐานในการตรวจสอบที่มีความถูกต้องและครบถ้วน เพื่อสามารถประเมินการลดและกำจัดปัญหาทางด้านสิ่งแวดล้อมที่เกิดขึ้นอย่างมีประสิทธิภาพ

คุณภาพของข้อมูลทางการเงิน หมายถึง ข้อมูลทางการเงินที่สามารถเป็นเครื่องมือในการวางแผน การควบคุม และการตัดสินใจเกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจได้ทั้งข้อมูลทางการเงินและข้อมูลที่ไม่ใช่ทางการเงินอย่างถูกต้อง ทันต่อเวลา สามารถสะท้อนได้ถึงระบบการบริหารจัดการการควบคุมภายในและวัดความสำเร็จในการดำเนินธุรกิจขององค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ความยั่งยืนขององค์กร หมายถึง การดำเนินธุรกิจโดยคำนึงถึงปัจจัยด้านสิ่งแวดล้อมและสังคม นอกเหนือจากผลกำไรจากการดำเนินงานเท่านั้น องค์กรจึงต้องรักษาสมดุลการเติบโตทางเศรษฐกิจกับการดูแลสังคมและสิ่งแวดล้อมให้พัฒนาและเติบโตอย่างยั่งยืนไปด้วยกันประกอบด้วย

การเพิ่มคุณค่าธุรกิจ หมายถึง การทำให้ลูกค้าหรือผู้รับประโยชน์จากองค์กรสามารถให้ความเชื่อมั่นในเรื่องที่เกี่ยวกับการดำเนินงานกิจกรรมต่าง ๆ ขององค์กร และได้รับในสิ่งที่ต้องการเพิ่มขึ้นจากเดิมหรือเป็นการทำให้ค่าอัตราส่วนระหว่างผลประโยชน์ที่ได้รับเปรียบเทียบกับต้นทุนที่ต้องเสียไปเพิ่มขึ้น

ความสามารถในการแข่งขัน หมายถึง ชีตความสามารถและผลประกอบการขององค์กรในแง่ของการสร้างและรักษาสภาพแวดล้อมที่เหมาะสมแก่การประกอบกิจการ การมีความสามารถทางการแข่งขันหรือการมีความได้เปรียบทางการแข่งขันในการผลิตสินค้าหรือบริการที่มีคุณภาพ

เป็นที่พอใจของลูกค้า ความสามารถในกำไรทำให้ลูกค้าตัดสินใจซื้อสินค้าและบริการขององค์กร แทนที่จะซื้อจากแหล่งอื่น และความสามารถในการสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กร

ภาพลักษณ์ขององค์กร หมายถึง สิ่งที่เกิดขึ้นจากปัจจัยหลายประการภายใต้การควบคุมของธุรกิจ นับตั้งแต่พฤติกรรมองค์กร การบริหารองค์กร ผลิตภัณฑ์หรือการบริการ การประชาสัมพันธ์ และความประทับใจของบุคคลที่มีต่อองค์กร โดยเป็นผลมาจากการจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อม



บทที่ 2

เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาเรื่อง ประสิทธิภาพของบัญชีสิ่งแวดล้อมที่มีต่อคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน และความยั่งยืนขององค์กรของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย ผู้วิจัยได้รวบรวมแนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องเพื่อนำมาใช้เป็นกรอบแนวคิดในการศึกษาโดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

แนวคิด และทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง

- 2.1 ทฤษฎีผู้มีส่วนได้เสีย (Stakeholder Theory)
- 2.2 ทฤษฎีความถูกต้องตามกฎหมาย (Legitimacy Theory)
- 2.3 แนวคิดเกี่ยวกับ ISO 14001 มาตรฐานระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม
- 2.4 แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพของบัญชีสิ่งแวดล้อม
- 2.5 แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน
- 2.6 แนวคิดเกี่ยวกับความยั่งยืนขององค์กร
- 2.7 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.1 ทฤษฎีผู้มีส่วนได้เสีย (Stakeholder Theory)

ทฤษฎีของผู้มีส่วนได้เสีย มีพื้นฐานมาจากกรอบแนวคิดของ Barnard (1938) ในหนังสือเรื่อง The Functions of the Executive ที่นำเสนอมุมมองด้านบวกของผู้จัดการในการสนับสนุนความรับผิดชอบต่อสังคม ซึ่งต่อมา Freeman (1984) สนับสนุนว่าผู้บริหารต้องสร้างความพอใจต่อบุคคลที่มีอิทธิพลต่อผลลัพธ์ขององค์กรซึ่งมีหลากหลายประกอบด้วย พนักงาน ลูกค้า ผู้ขาย บัณฑิตการผลิต องค์กรชุมชนในท้องถิ่น จึงกล่าวว่าผู้มีส่วนได้เสีย คือ กลุ่มและบุคคลผู้ซึ่งอาจมีผล

ต่อหรือได้รับผลกระทบจากความสำเร็จของภารกิจขององค์กร แม้แต่คู่แข่งก็นับเป็นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียซึ่งสถานะมาจากความสามารถในการส่งผลกระทบต่อองค์กร สอดคล้องกับ Post J.E. (2002) ให้นิยามผู้มีส่วนได้เสียคือบุคคลหรือกลุ่มซึ่งมีผลกระทบหรือได้รับผลกระทบจากการตัดสินใจ ใช้นโยบายและการปฏิบัติขององค์กร ทฤษฎีผู้มีส่วนได้เสียก่อให้เกิดความเข้าใจถึงธรรมชาติขององค์กรที่ควรสนับสนุนการพิจารณาผู้มีส่วนได้เสียในมุมมองใหม่ที่กว้างกว่าเดิม โดยองค์กรได้รับการคาดหวังในการจัดการความรับผิดชอบและให้ความสนใจผู้มีส่วนได้เสียมากขึ้นและยอมรับบทบาทหน้าที่ในการสนใจดูแลต่อผู้มีส่วนได้เสียที่หนึ่งเจียบ เช่น ชุมชนท้องถิ่นและสิ่งแวดล้อม (Simmons, 2004) ทฤษฎีผู้มีส่วนได้เสียจึงเป็นรากฐานสำคัญต่อการพัฒนาแนวคิดความรับผิดชอบต่อสังคมของบริษัทที่ผู้บริหารต้องทำในสิ่งที่ถูกต้องโดยต้องคำนึงถึงผู้มีส่วนได้เสียอื่นๆ ร่วมด้วยนอกเหนือไปจากการคำนึงถึงผลประโยชน์ของผู้ถือหุ้นหรือเจ้าของกิจการ (ศรติภูมิโพธิ, 2556) ทฤษฎีการจัดการองค์กรและจรรยาบรรณทางธุรกิจที่เน้นถึงศีลธรรมและคุณค่าในการบริหารจัดการองค์กร ผู้บริหารต้องเปลี่ยนแปลงจากการบริหารเพื่อผลประโยชน์ของผู้ถือหุ้นอย่างเดียว ไปสู่การบริหารเพื่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในทฤษฎีนี้มีทั้งนิยามอย่างแคบและนิยามอย่างกว้าง คุณค่าหลักในการบริหารตามทฤษฎีนี้คือ การสร้างคุณค่าร่วมกันระหว่างผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทั้งหมดและผู้ที่จะขับเคลื่อนการบริหารเพื่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย คือ จริยธรรม และความเป็นผู้นำในตัวผู้บริหาร

2.2 ทฤษฎีความถูกต้องตามกฎหมาย (Legitimacy Theory)

ทฤษฎีความถูกต้องตามกฎหมาย อธิบายถึง การดำเนินธุรกิจขององค์กรเกิดจากการองค์กรได้รับสิทธิและอำนาจในการใช้ประโยชน์จากทรัพยากรธรรมชาติและทรัพยากรบุคคลมาจากสังคม ภายใต้เงื่อนไขในการดำเนินธุรกิจขององค์กรต้องตรงตามความคาดหวังของสังคมโดยรวม เช่น สินค้าและบริการสามารถตอบสนอง ความต้องการให้แก่สังคมได้หรือไม่ ซึ่งองค์กรจะถูกตรวจสอบจากสังคมอยู่อย่างสม่ำเสมอ ดังนั้นความเจริญก้าวหน้าหรือความอยู่รอดขององค์กรจึงขึ้นอยู่กับองค์กรได้ดำเนินการตรงตามสิ่งที่สังคมคาดหวังมากน้อยเพียงใด แนวคิดนี้เป็นแนวคิดพื้นฐานสำหรับองค์กรในการสร้างความรู้ ความเข้าใจเพื่อ

เป็นแนวทางการทำการบัญชีสิ่งแวดล้อม โดยมุ่งเน้นไปที่ความต้องการและความคาดหวังของสังคม เพื่อคงไว้ซึ่งสิทธิอันชอบธรรมและความยั่งยืนขององค์กร (อนันตชัย ยูรประถม, 2550) สอดคล้องกับ Deegan (2002) ที่กล่าวว่า แนวคิดของทฤษฎีความถูกต้องตามกฎหมายเกี่ยวข้องกับสัญญาทางสังคม เนื่องจากการดำเนินธุรกิจขององค์กรเกิดจากการที่องค์กรได้รับสิทธิและอำนาจจากสังคมในการใช้ทรัพยากรธรรมชาติและทรัพยากรบุคคลภายใต้เงื่อนไขที่องค์กรจะต้องดำเนินธุรกิจให้ตรงตามความคาดหวังของสังคม หากองค์กรไม่สามารถตอบสนองต่อความต้องการของสังคม กิจกรรมจะถูกปฏิเสธจากสังคมจนไม่สามารถดำรงอยู่ได้ ซึ่งเป็นเหมือนสัญญาผูกพันขององค์กรที่มีต่อสังคม ดังนั้นองค์กรจะต้องตรวจสอบอยู่เสมอว่าธุรกิจมีการตอบสนองต่อความคาดหวังของสังคมหรือไม่ โดยมุ่งเน้นไปที่ความต้องการและความคาดหวังของสังคมแทนการยึดบริษัทเป็นหลัก เพื่อความยั่งยืนขององค์กร

เมื่อนำทฤษฎีนี้ไปพัฒนาเป็นกรอบแนวคิดในการวิจัย ทำให้ได้กรอบแรกเป็นการอธิบายว่า ประสิทธิภาพของการบัญชีสิ่งแวดล้อมสัมพันธ์กับกรอบตัวแปรตามความยั่งยืนขององค์กร กล่าวคือ การเปิดเผยข้อมูลทางสังคมและสิ่งแวดล้อมจึงเป็นการจัดการเชิงกลยุทธ์ขององค์กรที่ พยายามจะทำกิจกรรมที่ชอบธรรมตามกฎหมาย เพื่อจะทำให้สาธารณชนแน่ใจว่าองค์กรได้ปฏิบัติตามกฎเกณฑ์และความคาดหวังของสังคม (Cooper & Sherer, 1984 อ้างถึงใน Kuasirikun & Sherer, 2004)

2.3 แนวคิดเกี่ยวกับ ISO 14001 มาตรฐานระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม

ISO (International Organization for Standardization) เป็นองค์กรมาตรฐานสากลระหว่างประเทศที่ว่าด้วย “มาตรฐานระหว่างประเทศ” เกี่ยวกับสินค้าและบริการขององค์กรและหน่วยงานจากทั่วโลก ซึ่งก่อตั้งขึ้นเมื่อปี 1947 ที่กรุงเจนีวา ประเทศสวิตเซอร์แลนด์ เพื่อจัดระเบียบการค้า รวมถึงพัฒนาและส่งเสริมมาตรฐานของสินค้าและบริการระหว่างประเทศให้เป็นที่ยอมรับกันในระดับสากล และตัวเลขที่ต่อท้าย ISO นั้นเป็นสิ่งที่สามารถบ่งบอกถึงแนวทางและวิธีการบริหารองค์กรที่แตกต่างกันออกไป (นัทพงศ์ จันทมาศ, 2561)

ISO 14001 คือ มาตรฐานระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม (Environmental Management System) ที่ได้รับการยอมรับมากที่สุดจากหน่วยงานและองค์กรทั่วโลก โดยเป็นการจัดการทรัพยากรและสิ่งแวดล้อมไปพร้อมกับการพัฒนาธุรกิจ และเน้นเรื่องของการป้องกันมลพิษและรักษาสิ่งแวดล้อมเป็นหลัก เพื่อช่วยลดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม รวมถึงลดต้นทุนการผลิตในธุรกิจ เป็นระบบที่ถูกกำหนดขึ้นเพื่อเป็นทางเลือกในการจัดการสิ่งแวดล้อมแก่องค์กร เป็นระบบที่องค์กรดำเนินการด้วยความสมัครใจ ไม่มีการบังคับหรือบดบังโทษอย่างเป็นทางการ โดยการจัดทำระบบอาจเกิดขึ้นจากการตระหนักด้านสิ่งแวดล้อม ความต้องการสร้างภาพลักษณ์ที่ดีหรือความสมัครใจขององค์กรทั้งหมด หรือมีเหตุผลด้านอื่น ๆ เข้ามามีส่วนในการตัดสินใจทำระบบ เช่น การได้รับการส่งเสริมจากหน่วยงานต่าง ๆ การถูกกีดกันทางการค้าเป็นข้อกำหนดจากลูกค้า การได้รับส่วนลดด้านภาษี เป็นต้น (นันทพงศ์ จันทมาศ, 2561)

หลักการจัดทำระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม ISO 14001 ประกอบด้วยที่สำคัญ 5 หัวข้อ ดังนี้ (สถาบันเพิ่มผลผลิตแห่งชาติ. 2541 : 25)

2.3.1 นโยบายสิ่งแวดล้อม (Environmental Policy)

ในการจัดการสิ่งแวดล้อมขององค์กรจะเริ่มด้วยผู้บริหารสูงสุดมีความมุ่งมั่นที่จะดำเนินระบบอย่างจริงจัง แล้วกำหนดนโยบายสิ่งแวดล้อมที่เหมาะสมกับสภาพ ขนาดและประเภทธุรกิจขององค์กร นโยบายสิ่งแวดล้อมต้องแสดงความมุ่งมั่นต่อการป้องกันมลพิษหรือลดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมที่เกิดจากกิจกรรมต่าง ๆ รวมถึงการปฏิบัติตามกฎหมายและการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง เพื่อเป็นแนวทางในการดำเนินงานของบุคลากรในองค์กรนั้น ๆ

2.3.2 การวางแผน (Planning)

เพื่อให้สามารถบรรลุนโยบายสิ่งแวดล้อม องค์กรจำเป็นต้องมีการวางแผนในการดำเนินงาน ซึ่งประกอบด้วยข้อกำหนดต่าง ๆ ดังนี้

2.3.2.1 การระบุลักษณะปัญหาสิ่งแวดล้อม (Environmental Aspects) กำหนดระเบียบปฏิบัติงานระบุลักษณะปัญหาสิ่งแวดล้อม โดยการแจกแจงรายละเอียดของกิจกรรมต่าง ๆ ขององค์กรที่มีผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมรวมถึงการใช้ทรัพยากรธรรมชาติ โดยนำมาจัดลำดับความสำคัญของลักษณะปัญหาสิ่งแวดล้อม เพื่อเป็นแนวทางในการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายด้านสิ่งแวดล้อม

2.3.2.2 กฎหมายและข้อกำหนดอื่น ๆ (Legal and Other Requirements) กำหนดระเบียบปฏิบัติงาน พิจารณาข้อกำหนดในกฎหมายและระเบียบอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยแจกแจงข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อกำหนดอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่าง ๆ ขององค์กร และแสดงการปฏิบัติให้สอดคล้อง

2.3.2.3 วัตถุประสงค์และเป้าหมาย (Objectives and Targets) กำหนด วัตถุประสงค์และเป้าหมายด้านสิ่งแวดล้อมให้สอดคล้องกับนโยบาย รวมทั้งความมุ่งมั่นที่จะ ป้องกันและลดมลพิษจากการระบุลักษณะปัญหาสิ่งแวดล้อม

2.3.2.4 แผนงานสิ่งแวดล้อม (Environmental Management Programmer) จัดทำแผนงานสิ่งแวดล้อมเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย โดยแสดงระยะเวลาของ แผนงานผู้รับผิดชอบและดรชนี้วัดประสิทธิภาพอย่างชัดเจน

2.3.3 การนำนโยบายไปปฏิบัติและการดำเนินงาน (Implementation and Operation) เพื่อให้จัดทำแผนงานสิ่งแวดล้อมดำเนินได้ตามแผนที่วางไว้ จำเป็นต้องแสดงการ ปฏิบัติงานที่ครอบคลุมถึงข้อกำหนดต่าง ๆ ดังนี้

2.3.3.1 โครงสร้างและหน้าที่ความรับผิดชอบ (Structure and Responsibility) กำหนดโครงสร้างและหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรในองค์กรในส่วนที่เกี่ยวข้อง เช่น ผู้รับผิดชอบด้านกฎหมาย ผู้รับผิดชอบภาวะฉุกเฉินตลอดจนผู้แทนฝ่ายบริหารด้านสิ่งแวดล้อม (Environmental Management Representative : EMR) เป็นต้น เพื่อให้แผนงานสิ่งแวดล้อม สามารถดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพ

2.3.3.2 การฝึกอบรม การสร้างจิตสำนึกและความรู้ความสามารถ (Training, Awareness and Competence) การประเมินความต้องการการฝึกอบรม แผนการฝึกอบรม การประเมินผลการฝึกอบรม ฯลฯ เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจให้แก่บุคลากรในองค์กร เพื่อควบคุมการปฏิบัติงานให้เกิดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมน้อยที่สุด

2.3.3.3 การสื่อสารและประชาสัมพันธ์ (Communication) จัดทำระเบียบ ปฏิบัติงาน กำหนดลักษณะและขั้นตอนการสื่อสารและประชาสัมพันธ์ ทั้งภายในและภายนอก องค์กร รวมถึงการประชาสัมพันธ์ด้านสิ่งแวดล้อม

2.3.3.4 การจัดทำเอกสารในระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม (Environmental Management System Documentation) จัดทำระบบเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการจัดการสิ่งแวดล้อมซึ่งครอบคลุมถึงคู่มือสิ่งแวดล้อม (Environmental Manual) ระเบียบปฏิบัติงาน (Procedure) วิธีการปฏิบัติงาน (Work Instruction) และการบันทึกข้อมูล (Record) หรือเอกสารสนับสนุนอื่น ๆ (Supporting Document)

2.3.3.5 การควบคุมเอกสาร (Document Control) จัดทำระเบียบปฏิบัติงานควบคุมระบบเอกสารด้านการจัดการสิ่งแวดล้อม โดยครอบคลุมถึงวิธีการขึ้นทะเบียนเอกสาร ระยะเวลาจัดเก็บ ทบทวน ปรับปรุง ตลอดจนการแจกจ่ายเอกสาร เพื่อให้เอกสารในจุดที่ใช้งานมีความทันสมัยอยู่เสมอ

2.3.3.6 การควบคุมการปฏิบัติงาน (Operational Control) การควบคุมการปฏิบัติงานกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับลักษณะปัญหาสิ่งแวดล้อมที่สำคัญหรือมีความเสี่ยงต่อการเกิดผลกระทบสิ่งแวดล้อม จำเป็นต้องจัดทำระเบียบปฏิบัติงานเพื่อควบคุมการดำเนินงานให้บรรลุนโยบาย วัตถุประสงค์ และเป้าหมายของการจัดการสิ่งแวดล้อม

2.3.3.7 การเตรียมพร้อมเพื่อรับสถานการณ์เมื่อเกิดเหตุฉุกเฉิน (Emergency Preparedness and Response) องค์กรต้องจัดทำระบบการเตรียมพร้อมเพื่อรับสถานการณ์เมื่อเกิดเหตุฉุกเฉินโดยจัดทำแผนการเตรียมพร้อม แผนการโต้ตอบภาวะฉุกเฉิน รวมทั้งการอบรมและซ้อมแผนฉุกเฉินอย่างเหมาะสม ทั้งนี้ รวมถึงแผนบรรเทาผลกระทบด้านสิ่งแวดล้อมที่เกิดจากเหตุการณ์ฉุกเฉินด้วย

2.3.4 การตรวจสอบและปฏิบัติการแก้ไข (Checking and Corrective Active)

เพื่อให้การจัดการสิ่งแวดล้อมได้รับการตรวจสอบและแก้ไข และดำเนินระบบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประกอบด้วยข้อกำหนดต่าง ๆ ดังนี้

2.3.4.1 การเฝ้าระวังและวัดผล (Monitoring and Measurement) กำหนดระเบียบ

ปฏิบัติงานในการดำเนินการเฝ้าระวังและวัดผลจากกิจกรรมที่จะก่อให้เกิดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมโดยให้สอดคล้องกับข้อกำหนดทางกฎหมายและแผนงานสิ่งแวดล้อมที่วางไว้

2.3.4.2 สิ่งที่ไม่เป็นไปตามข้อกำหนด ปฏิบัติการแก้ไขและป้องกัน

(Nonconformance and Corrective and Preventive Action) องค์กรจำเป็นต้องจัดทำระเบียบปฏิบัติงานเพื่อรายงานสิ่งที่ไม่เป็นไปตามข้อกำหนดการดำเนินการแก้ไขและป้องกันไม่ให้เกิดซ้ำ

2.3.4.3 การบันทึก (Record) จัดทำระเบียบปฏิบัติงานเพื่อควบคุมการบันทึกต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดการสิ่งแวดล้อม รวมทั้งผลการตรวจติดตามและการทบทวนโดยฝ่ายบริหาร

2.3.4.4 การตรวจติดตามระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม (Environmental Management System Audit) เพื่อยืนยันความถูกต้องสมบูรณ์ของระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมที่กำหนดไว้ และตรวจสอบระบบเพื่อหาโอกาสในการปรับปรุง จำเป็นต้องมีกลไกของการตรวจติดตามอย่างมีระบบและมีกำหนดเวลาที่ชัดเจน

2.3.5 การทบทวนโดยฝ่ายบริหาร (Management Review)

ผู้บริหารระดับสูงขององค์กรต้องทบทวนระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมในระยะเวลาที่เหมาะสม เพื่อให้ระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมที่ได้จัดทำขึ้น ดำเนินได้อย่างมีประสิทธิภาพและเปิดโอกาสให้มีการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง

ประโยชน์จากการใช้ระบบบริหารงานคุณภาพ ISO 14001

1. ช่วยลดต้นทุนในระยะยาวจากการพิจารณาถึงทรัพยากรที่ใช้และมลพิษที่ก่อกำเนิดโดยองค์กร
2. องค์กรเกิดภาพลักษณ์ที่ดีต่อสิ่งแวดล้อมและต่อชุมชนรอบข้าง
3. องค์กรเกิดความได้เปรียบในการแข่งขันเมื่อเปรียบเทียบกับคู่แข่ง
4. เพิ่มโอกาสในด้านการค้าและการเจรจาต่อรองกับคู่ค้าที่ต้องการทำธุรกิจกับองค์กรที่คำนึงถึงสิ่งแวดล้อม

5. สร้างขวัญกำลังใจความมุ่งมั่น และความเข้าใจในหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคลากร

2.4 แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิผลของบัญชีสิ่งแวดล้อม

2.4.1 แนวคิดการบัญชีสิ่งแวดล้อม

การบัญชีสิ่งแวดล้อมเป็นการบัญชีแขนงหนึ่งที่นักบัญชีสมัยใหม่ได้พัฒนาขึ้นให้ตระหนักถึงปัญหาสิ่งแวดล้อมที่มีผลกระทบต่อธุรกิจ โดยนำเอาแนวคิดในการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อมมาประยุกต์เข้ากับหลักการบัญชีที่สามารถปกป้องและลดปัญหาสิ่งแวดล้อม ซึ่งนำมาเป็นส่วนหนึ่งในการจัดทำรายงานการพัฒนาที่ยั่งยืนและยังกลายมาเป็นเครื่องมือสำคัญในการตัดสินใจในการลงทุนการบริหารจัดการด้านสิ่งแวดล้อมก่อนนำไปสู่การลดต้นทุนการบัญชีที่ตระหนักถึงปัญหาสิ่งแวดล้อมที่มีผลกระทบต่อธุรกิจ โดยการกระตุ้นให้ธุรกิจมีการเปิดเผยข้อมูลและวิธีปฏิบัติทางบัญชีให้มีมาตรฐานเดียวกันและมีความชัดเจนในการนำเสนอ เพื่อให้สาธารณชนได้รับรู้ถึงการดำเนินงานของธุรกิจที่ประสบความสำเร็จและไม่กระทบต่อสิ่งแวดล้อม (อิสริย์ ไซวิวิวัฒนา, 2553 : 48) วัตถุประสงค์ของการบัญชีสิ่งแวดล้อมก็เพื่อวิเคราะห์และจัดทำรายงานข้อมูลและสารสนเทศที่เกี่ยวกับการบริหารจัดการด้านสิ่งแวดล้อม เพื่อเสนอต่อผู้บริหารในทุกระดับขององค์กรซึ่งต้องระบุให้ได้ถึงรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมที่สามารถนำมาประเมินผลด้านต่างๆ ทั้งนี้เพื่อสะท้อนถึงความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อมขององค์กรอย่างเป็น รูปธรรมซึ่งการบัญชีสิ่งแวดล้อมบางครั้งมีข้อจำกัดในเรื่องของการวัดค่าเป็นตัวเลข เนื่องจากการวัดต้นทุนการวัดประโยชน์จากสิ่งแวดล้อมและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องทำได้ค่อนข้างยากหรือซับซ้อนเกินไป เช่น การวัดสิทธิในการสร้างมลพิษ ชั้นบรรยากาศ อากาศ สิ่งมีชีวิต (Llodra, 2006: 404) ดังนั้นนักบัญชีสมัยใหม่จึงพยายามเข้ามามีบทบาทในการกำหนดและสร้างรูปแบบวิธีการทางการบัญชีที่สะท้อนถึงการตระหนักเกี่ยวกับปัญหาสิ่งแวดล้อมที่มีผลกระทบต่อธุรกิจด้วย การมุ่งเน้นให้มีการนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีสิ่งแวดล้อมต่อผู้มีส่วนได้เสียอย่างครบถ้วน การให้ความสำคัญกับการจัดทำรายงานและเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องกับชุมชนและสภาวะแวดล้อมในงบการเงิน ตระหนักถึงรายงานข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมขององค์กรอย่างจริงจัง การส่งเสริมให้มีการเปิดเผยข้อมูลและรายงานด้านสิ่งแวดล้อมต่อสาธารณชนทำให้องค์กรอื่นและเอกชนอื่น ๆ ให้ความสำคัญการดำเนินงานด้านสิ่งแวดล้อม รวมทั้งสนับสนุนให้มีการเปิดเผยข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญในการปฏิบัติตามกฎหมาย

สิ่งแวดล้อมและประมาณการค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมทั้งในปัจจุบันและอนาคตซึ่งรวมถึงหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (พิสมัย สารชาติ, 2556)

2.4.2 แนวคิดประสิทธิผลการบัญชีสิ่งแวดล้อม

ประสิทธิผลการบัญชีสิ่งแวดล้อม (Effectiveness of Environmental Accounting) เป็นผลสัมฤทธิ์ที่เกิดขึ้นจากการที่องค์กรมีการจัดทำและนำเสนอต่อสาธารณชนสิ่งแวดล้อมอย่างซึ่งเป็นผลจากการจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อมอันเป็นผลความพยายามในการพัฒนาคิดค้นมาตรการในการวัดผลการดำเนินงานขององค์กร โดยระบุถึงรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อม ตลอดจนการวัดมูลค่าการรับรู้ การวัดมูลค่าต้นทุนและหนี้สินด้านสิ่งแวดล้อม และการเปิดเผยรายการที่เกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมในงบการเงิน จากระบบบัญชีแบบดั้งเดิมออกมาเป็นรายงานในรูปแบบใหม่โดยพัฒนาระบบสารสนเทศทางการบัญชี เพื่อช่วยให้ผู้บริหารตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมและการนำเสนอรายงานต่อสาธารณชนหรือบุคคลภายนอกในประเด็นที่เกี่ยวกับกิจกรรมสิ่งแวดล้อมและผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมจากการดำเนินงานขององค์กรการบัญชีสิ่งแวดล้อมที่มีประสิทธิผลยังมีผลต่อการดำเนินงานขององค์กรซึ่งประสิทธิผลของการทำงานสามารถวัดได้จาก 3 องค์ประกอบ ได้แก่ ภาพลักษณ์ขององค์กร (Recognized Reputation) ด้านความสามารถในแข่งขัน(Competiveness) และด้านการยอมรับจากสังคม (Acceptance) (ศิริวรรณ เสรีรัตน์ และคณะ, 2545, หน้า 311 - 312) สอดคล้องกับนิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลาพร ศรีจันเพชร (2554) ได้ให้ความหมาย ประสิทธิภาพของบัญชีสิ่งแวดล้อม คือ ภาวะผูกพันขององค์กรที่มีต่อสังคม เพื่อทำให้เกิดผลกระทบในทางบวกต่อผู้มีส่วนได้เสียให้มากที่สุด โดยการแสดงข้อมูลทั้งที่เป็นตัวเลขทางการเงินและไม่ใช้ตัวเงินให้กับสังคมได้ถูกต้องโปร่งใส การเสนอข้อมูลให้ฝ่ายบริหารเพื่อประโยชน์ต่อการวางแผนและปันส่วนทรัพยากรให้หน่วยงานอย่างมีประสิทธิภาพการควบคุมการปฏิบัติงานและการประเมินผลการดำเนินงาน ซึ่งประกอบด้วย

2.4.2.1 งบมูลค่าเพิ่ม (Value Added Statement) หมายถึง การมุ่งเน้นให้มีการเปิดเผยข้อมูลด้านการนำส่งเงินรายได้ให้กับประเทศอย่างครบถ้วนและถูกต้องเพื่อสร้างความน่าเชื่อถือกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งการให้ความสำคัญกับการเปิดเผยข้อมูลหมวดเงินรายได้

แผ่นดินที่เรียกเก็บจากค่าธรรมเนียมและภาษีโรงเรือน เพื่อสร้างความเชื่อมั่นในการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ

2.4.2.2 การบัญชีสิ่งแวดล้อม (Environmental Accounting) หมายถึง การมุ่งเน้นให้มีการนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีสิ่งแวดล้อมต่อผู้มีส่วนได้เสียอย่างครบถ้วน การให้ความสำคัญกับการจัดทำรายจ่ายและเหตุการณ์ ที่เกี่ยวข้องกับชุมชนและสภาวะแวดล้อมในงบการเงิน รวมทั้งสนับสนุนให้มีการเปิดเผยข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญในการปฏิบัติตามกฎหมายสิ่งแวดล้อมและประมาณการค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมทั้ง ในปัจจุบันและอนาคตซึ่งรวมถึงหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

2.4.2.3 การบัญชีสำหรับความยั่งยืนยาวนาน (Sustainability Accounting) หมายถึง การส่งเสริมให้มีการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินเกี่ยวกับการใช้ทรัพยากรที่มีประสิทธิภาพและสูญเสียน้อยที่สุดมุ่งเน้นให้มีการรายงานทางการเงิน เพื่อแสดงการใช้วัสดุที่สามารถนำกลับมาหมุนเวียนใช้ใหม่ด้วยวิธีที่ไม่ทำลายสิ่งแวดล้อม รวมทั้งมุ่งเน้นให้มีการนำเสนอข้อมูลทางบัญชีอย่างครบถ้วน เพื่อให้ข้อมูลมีความถูกต้องต่อเนื่อง

2.4.2.4 การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับพนักงาน (Employee Reporting) หมายถึง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับพนักงานหรือการรายงาน การจ้างงาน ขนาดและองค์ประกอบของแรงงานที่ กิจการได้จากการทำงานของพนักงานผลประโยชน์ที่พนักงานได้รับ

จากการศึกษาแนวคิดและทฤษฎีข้างต้นผู้วิจัยเห็นว่า ประสิทธิภาพของการบัญชีสิ่งแวดล้อม หมายถึง การให้ความสำคัญการดำเนินงานด้านสิ่งแวดล้อม รวมทั้งสนับสนุนให้มีการเปิดเผยข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญในการปฏิบัติตามกฎหมายสิ่งแวดล้อมและประมาณการค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมทั้งในปัจจุบันและอนาคตซึ่งรวมถึงหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น โดยดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายต่าง ๆ ที่ได้วางไว้ โดยการใช้ประโยชน์สูงสุดจากทรัพยากร ประกอบด้วย

ความรู้ความเข้าใจกฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชีสิ่งแวดล้อม

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2553) ข้อบังคับของสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553 ซึ่งระบุว่าความรู้ความสามารถของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย 4 ด้าน คือ 1. ด้านการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ 2. ด้านการประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอ 3. ด้านการประกอบวิชาชีพด้วยความ

มุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียรและ 4. ด้านการศึกษาหาความรู้และความชำนาญเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง

เฉลิมขวัญ คุรุบุญยงค์ (2556) ได้ให้ความหมายไว้ว่า นักบัญชีต้องมีการตระหนักถึงคุณธรรม จริยธรรม และการมีจรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชีโดยผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือผู้ที่ขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีมีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีและต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนตามมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี หรือมาตรฐานอื่นใดที่เกี่ยวข้องตามที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติ ซึ่งสภาวิชาชีพบัญชีเป็นผู้จัดทำจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีขึ้นเป็นภาษาไทย ประกอบด้วยข้อกำหนดในเรื่อง ดังนี้ 1. ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต 2. ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน 3. ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ 4. ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วนหรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้

รายงานข้อมูลได้อย่างน่าเชื่อถือ

ทัศนีย์ อนันตระกูล (2552) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ในปัจจุบันยังไม่มีมาตรฐานการบัญชีสิ่งแวดล้อมเป็นการเฉพาะ ดังนั้นแนวทางปฏิบัติในการนำเสนอข้อมูลที่ใช้อยู่ในปัจจุบันจึงอ้างอิงกับความต้องการข้อมูลของกลุ่มผู้มีส่วนได้เสีย เมื่อเกิดรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่เกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม นักบัญชียังคงต้องพิจารณาถึงแม่บททางการบัญชีและมาตรฐานทางการบัญชีที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำมาปฏิบัติกับรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีดังกล่าว ในการรับรู้ การวัดมูลค่า การแสดงรายการ และเปิดเผยข้อมูลสำหรับการบัญชีสิ่งแวดล้อมจะเกี่ยวข้องกับนิยามของสินทรัพย์และหนี้สิน ตามแม่บทการบัญชี กล่าวคือ รายการที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมจะบันทึกและรับรู้เป็นองค์ประกอบของงบการเงิน และเข้าเกณฑ์การรับรู้รายการ

การเปิดเผยข้อมูลด้วยความโปร่งใส

Bushman and Smith (2003) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความโปร่งใส หมายถึง ขอบเขตที่องค์กรให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องทันเวลาและเชื่อถือได้ ในรูปแบบการเขียนและวาทจาต่อนักลงทุน

Bandsuch, Pate and Thies (2008) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความโปร่งใสขององค์กร หมายถึง การเผยแพร่ข้อมูลที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้เกี่ยวกับผลการดำเนินงานประจำงวด ฐานะการเงินโอกาสในการลงทุน การกำกับดูแลคุณค่า และความเสี่ยงขององค์กรที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สอดคล้องกับ การกำกับดูแลกิจการที่โปร่งใส พิจารณาจากความถูกต้อง และการเข้าถึงข้อมูลของธุรกิจให้กับผู้มีส่วนได้เสีย ดังนั้นความโปร่งใสในการกำกับดูแลกิจการ จึงนำไปสู่การคาดการณ์ที่ถูกต้องมากขึ้น

Noraves, Dilami and Bazaz (2007) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความโปร่งใสในการทำบัญชีมีวัตถุประสงค์เพื่อดึงดูดนักลงทุนรายใหม่และ/หรือเพิ่มมูลค่าตลาดขององค์กร

Turilli and Floridi (2009) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความโปร่งใสมีผลต่อกระบวนการตัดสินใจอย่างชัดเจนและเปิดเผย ข้อมูลบางอย่างที่สามารถใช้ประโยชน์ได้ โดยผู้ใช้ศักยภาพในการตัดสินใจอย่างเป็นรูปธรรม นอกจากนี้การเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับความโปร่งใสให้กับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียนั้น สามารถตรวจสอบและตอบสนองต่อข้อมูลที่เชื่อถือได้ อาจมีความสำคัญเท่ากับจำนวนข้อมูลใหม่ ในการอธิบายการตอบสนองของนักลงทุน นอกจากนี้ความโปร่งใสของข้อมูลทางการเงินขึ้นอยู่กับปัจจัยต่างๆ เช่น ความพร้อมใช้งานของข้อมูล เงื่อนไขการเข้าถึง และข้อมูลซึ่งสนับสนุนกระบวนการตัดสินใจของผู้ใช้ และยังประกอบด้วยสถานการณ์ทางการเงิน ผลการดำเนินงาน นโยบาย และยุทธศาสตร์ของบริษัท เพื่อชี้ให้เห็นถึงปัจจัย 4 ประการที่มีอิทธิพลต่อความโปร่งใสของข้อมูล ที่เปิดเผยข้อมูลความน่าเชื่อถือของฝ่ายบริหาร และลักษณะของการเปิดเผยข้อมูล ดังนั้นความโปร่งใสของข้อมูลทางการเงินจะมีผลต่อประสิทธิภาพในการตัดสินใจ ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับผลการดำเนินงานขององค์กร

การตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับบัญชีสิ่งแวดล้อมที่ครบถ้วน

Moor and Beelde (2005) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับบัญชีสิ่งแวดล้อม เป็นเครื่องมือในการบริหารจัดการซึ่งเป็นระบบที่มีเอกสารรวมถึงกำหนดการเวลา และมีวัตถุประสงค์ของการประเมินสิ่งแวดล้อมขององค์กร เพื่อช่วยปกป้องสิ่งแวดล้อม โดยทั่วไปจะแบ่งออกเป็นสองประเภทคือ การให้ความสำคัญกับการปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านสิ่งแวดล้อม และการให้ความสำคัญกับระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม

Rongbing (2011) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับบัญชีสิ่งแวดล้อม ยังช่วยในการฟื้นฟูความเสียหายปัจจุบันการตรวจสอบได้เน้นไปที่ระบบการบริหารจัดการ เพื่อลดผลกระทบจากการปฏิบัติตามการสอบบัญชีที่มีการตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับบัญชีสิ่งแวดล้อมที่หลากหลายขึ้นอยู่กับความหมายในบริบทของการตรวจสอบด้วยมุมมองที่แตกต่างกันองค์กรต้องกำหนดชนิดของการตรวจสอบที่จำเป็นและขอบเขตของกิจกรรมเพื่อกำหนดว่าจะครอบคลุมการจัดการเช่นใด นอกจากนี้การเปลี่ยนแปลงในระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมที่มีผลต่อการตรวจสอบด้านสิ่งแวดล้อมต้องเปลี่ยนกลยุทธ์การตรวจสอบด้วย

Moor and Beelde (2005) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับบัญชีสิ่งแวดล้อม หมายถึง การปฏิบัติงานตรวจสอบทางการเงินที่มีความชัดเจนและครอบคลุมในทุกกิจกรรมการดำเนินงานขององค์กรอย่างครบถ้วน และเกี่ยวข้องกับประเด็นทางด้านสิ่งแวดล้อมอย่างต่อเนื่องทำให้ได้มาซึ่งหลักฐานในการตรวจสอบที่มีความถูกต้องและครบถ้วน เพื่อสามารถประเมินการลดและกำจัดปัญหาด้านสิ่งแวดล้อมที่เกิดขึ้นอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งประเด็นด้านการตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับบัญชีสิ่งแวดล้อมสะท้อนถึงความรับผิดชอบต่อสังคม ในการบริหารจัดการธุรกิจต่อความเสี่ยงด้านสิ่งแวดล้อม หรือเพื่อปรับปรุงความปลอดภัยที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อม นอกจากนี้การมุ่งเน้นการตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับบัญชีสิ่งแวดล้อม อาจรวมถึงการทบทวนการตรวจสอบ การควบคุม และการกำกับดูแลสภาพแวดล้อม

2.5 แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน

Levitt (1999) ได้ให้ความหมายไว้ว่า คุณภาพของข้อมูลทางการเงินว่า องค์กรมุ่งเน้นการพัฒนาและปรับปรุงคุณภาพของการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงิน โดยเฉพาะอย่างยิ่งการปฏิบัติด้านบัญชี ด้านการจัดการ มีส่วนเกี่ยวข้องโดยตรงเพื่อให้มีการเปิดเผยข้อมูลที่มีคุณภาพ เพื่อช่วยให้ผู้จัดการและบุคคลที่เกี่ยวข้องสามารถตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง ดังนั้นบทบาทของการปฏิบัติด้านการบัญชีที่ทันสมัยที่สุดในการบริหาร จึงเน้นที่คุณภาพของข้อมูลทางการเงิน เพื่อช่วยให้ข้อมูลที่มีความน่าเชื่อถือไม่มีความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญหรือไม่มีความลำเอียงและผู้ใช้ข้อมูลสามารถเชื่อถือได้ว่าข้อมูลดังกล่าวแสดงสภาพเศรษฐกิจหรือเหตุการณ์ต่าง ๆ

ที่ข้อมูลนั้นแสดงข้อมูลที่ต้องเชื่อถือได้สามารถตัดสินใจได้อย่างถูกต้องจึงจะเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน

เมธากุล เกียรติกระจาย และศิลปพร ศรีจันเพชร (2544 : 5 - 16) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมที่เปิดเผยจะต้องมีการบันทึกการวัดมูลค่าของข้อมูลที่มีลักษณะประกอบด้วยความเที่ยงธรรม ความเป็นกลาง ความระมัดระวังและมีเอกสารประกอบครบถ้วนมีความพร้อมเพื่อนำไปใช้ในการตัดสินใจในปัญหาต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องได้ตามความต้องการ หากผู้ใช้ข้อมูลได้รับข้อมูลล่าช้าไม่ทันต่อการตัดสินใจข้อมูลนั้นจะเป็นข้อมูลที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกับ การตัดสินใจผู้บริหารจึงอาจต้องพิจารณาเปรียบเทียบประโยชน์ที่จะได้รับการรายงานที่ทันต่อเวลากับความเชื่อถือได้ของรายงานนั้น กล่าวคือหากกิจการรอจนกระทั่งทราบข้อมูลในทุกลักษณะก็จะเสนอรายงานทางการเงิน รายงานนั้นอาจมีความเชื่อถือได้สูง แต่ไม่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจเนื่องจากไม่ทันต่อเวลา

อุบลวรรณ กองสุวรรณกุล (2558) ได้ให้ความหมายไว้ว่า คุณภาพของรายงานทางการเงินที่ได้จากการ ดำเนินงานที่ดีจะทำให้ข้อมูลทางการเงินมีประโยชน์ ซึ่งข้อมูลนั้นต้องเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของสิ่งที่ต้องการนำเสนอประโยชน์ของข้อมูลทางการเงินจะเพิ่มขึ้น ถ้าข้อมูลนั้นเปรียบเทียบได้พิสูจน์ยืนยันได้ทันเวลาและเข้าใจได้

ในงานวิจัยนี้ คุณภาพของข้อมูลทางการเงิน หมายถึง ข้อมูลทางการบัญชีที่สามารถเป็นเครื่องมือในการวางแผน การควบคุม และการตัดสินใจเกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจได้ทั้งข้อมูลทางการเงินและข้อมูลที่ไม่ใช่ทางการเงินอย่างถูกต้อง ทันต่อเวลา สามารถสะท้อนได้ถึงระบบการบริหารจัดการ การควบคุมภายในและวัดความสำเร็จในการดำเนินธุรกิจขององค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อสร้างข้อมูลของธุรกิจเพื่อให้ได้เปรียบมากขึ้นตามความต้องการในการใช้ข้อมูลเพื่อการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์

2.6 แนวคิดเกี่ยวกับความยั่งยืนขององค์กร

ความยั่งยืนขององค์กรเป็นแนวคิดในการบริหารธุรกิจสมัยใหม่ซึ่งให้ความสำคัญกับสังคมภายใต้การจัดการที่ดี การใส่ใจดูแลพนักงานที่ดี การใส่ใจในสังคมที่ดีควบคู่ไปกับการปลูกจิตสำนึกสร้างค่านิยมและวัฒนธรรมองค์กรเพื่อให้พนักงานดำเนินธุรกิจโดยคำนึงถึงปัจจัยด้านสิ่งแวดล้อมและสังคม นอกเหนือจากผลกำไรจากการดำเนินงานเท่านั้น องค์กรจึงต้องรักษาสสมดุลการเติบโตทางเศรษฐกิจกับการดูแลสังคมและสิ่งแวดล้อมให้พัฒนาและเติบโตอย่างยั่งยืนไปด้วยกัน

2.6.1 การเพิ่มคุณค่าธุรกิจ

สมมติ หงส์ไฟศาลวิวัฒน์ (2548 : 24) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การเพิ่มคุณค่าธุรกิจหมายถึง องค์กรรวมถึงทีมงานหรือคุณประโยชน์ตามประเพณีหรือที่องค์กรสร้างขึ้น คุณค่าธุรกิจหมายถึง สิ่งดีงามหรือคุณประโยชน์ของสินค้าหรือบริการ ตลอดจนผลการดำเนินงานที่ธุรกิจเสนอให้กับผู้บริโภคและบุคคลที่เกี่ยวข้องในธุรกิจ คุณค่าธุรกิจจึงเป็นองค์รวมแห่งคุณประโยชน์ที่จะสร้างและรักษาความพึงพอใจสูงสุดอย่างเหมาะสมซึ่งจะนำไปสู่การยกระดับคุณภาพชีวิตที่ดีให้กับผู้บริโภค ควบคู่ไปกับผลตอบแทนที่องค์กรจะได้รับและผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่ายได้รับประโยชน์อย่างยุติธรรม ตามแนวคิดการเพิ่มคุณค่าธุรกิจ องค์กรจะต้องเลือกที่จะดำเนินธุรกิจให้คุ้มค่าตามที่ลูกค้าและผู้เกี่ยวข้องต้องการ ภายใต้ความได้เปรียบที่แท้จริงและสังคมยอมรับ

2.6.2. ความสามารถในการแข่งขัน

ปัจจุบันนี้มีการเปลี่ยนแปลงทางด้านต่าง ๆ อย่างมหาศาลไม่ว่าจะเป็นการเปลี่ยนแปลงทางสังคม วัฒนธรรม เทคโนโลยีและเศรษฐกิจ การเปลี่ยนแปลงเหล่านี้เองที่ส่งผลให้ความต้องการและพฤติกรรมของผู้บริโภคเปลี่ยนแปลงไปเรื่อย ๆ อย่างไม่มีสิ้นสุดจึงเป็นสาเหตุสำคัญที่ทำให้เกิดการแข่งขันทางธุรกิจอย่างรุนแรงองค์กรแต่ละองค์กรพยายามสร้างความสามารถในการแข่งขันให้กับตนเอง เพื่อเอาชนะคู่แข่งและบรรลุความสำเร็จตามเป้าหมายขององค์กร ซึ่งความสามารถในการแข่งขัน หมายถึง ความสัมพันธ์ของจุดมุ่งหมายซึ่งธุรกิจใช้อยู่และวิธีการซึ่ง

แสวงหาเป้าหมายซึ่งสามารถสร้างข้อได้เปรียบทางการแข่งขันหรือเป็นคุณค่าที่เหนือกว่าในการแข่งขันซึ่งมีผลต่อความพึงพอใจของลูกค้าที่มากกว่าคู่แข่ง

ศิริวรรณ เสรีรัตน์ (2547 : 140) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความสามารถในการแข่งขันจะเป็นเชิงบวกเกิดจากแนวคิดทฤษฎีทางเศรษฐศาสตร์ที่ทรัพยากรมีอยู่อย่างจำกัดแต่ความต้องการไม่มีที่สิ้นสุดเป้าหมายประเทศในเชิงเศรษฐศาสตร์ คือ ความกินดีอยู่ดีความมั่งคั่งของประชาชนในประเทศผู้ที่เป็นต้นตอในการสร้างความมั่งคั่งของประเทศคือองค์กรธุรกิจที่ทำหน้าที่ผลิตและกระจายสินค้าบริการต่างๆ ผู้อุปโภคบริโภคซึ่งเป้าหมายคือกำไรธุรกิจ ทำให้เกิดการจ้างงานและรายได้ส่วนบุคคลกลายเป็นรายได้ของรัฐจากการเก็บภาษีจากองค์กรธุรกิจและบุคคล รวมถึงภาษีจากการอุปโภคบริโภคซึ่งรายได้รัฐเหล่านี้ก็จะนำไปใช้พัฒนาประเทศให้ประชาชนและธุรกิจมีสภาพแวดล้อมที่ดีในการทำธุรกิจและมีความเป็นอยู่ที่ดีต่อไปเกิดเป็นระบบเศรษฐกิจขึ้น

สุพานี สฤษฏ์วานิช (2553 : 55) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การบรรลุข้อได้เปรียบด้านความแตกต่าง เช่น การมีสินค้าและบริการที่มีคุณภาพเหนือกว่าคู่แข่ง ทั้งคุณภาพในการใช้งาน ความคงทนถาวรมีอายุการใช้งานที่ยาวนานกว่ามีรูปแบบและประโยชน์ใช้สอยมากขึ้นและมีความก้าวหน้าทางเทคโนโลยีในการใช้งานมากกว่า

บุษกรณ์ ลิ้ใจวะระ (2559) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความสามารถในการแข่งขันหมายถึง การที่องค์กรสามารถที่สนองความต้องการด้านการอุปโภคบริโภคสินค้าหรือบริการด้วยราคาและคุณภาพที่ดีกว่า เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ผลิต หรือผู้ให้บริการรายอื่นและมีผลตอบแทนเป็นกำไรคุ้มค่าเพียงพอกับปัจจัยการผลิตต่างๆ ที่ลงทุนไป

2.6.3. ภาพลักษณ์ขององค์กร

วิรัช ลภีรัตนกุล (2546 : 77) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ภาพลักษณ์องค์กร หมายถึง ภาพรวมทั้งหมดขององค์กรนับตั้งแต่พฤติกรรมองค์กร การบริหารองค์กร การบริการและการประชาสัมพันธ์ โดยเป็นผลรวมของการปฏิสัมพันธ์ของ ความเชื่อ ความคิด ความรู้สึก และความประทับใจของบุคคลที่มีต่อองค์กร ภาพลักษณ์มีความสำคัญอย่างยิ่งต่อความสำเร็จขององค์กรทั้งในระยะสั้นและระยะยาว ถ้าองค์กรใดมีภาพลักษณ์ที่ดีจะได้รับความเชื่อถือไว้วางใจและการสนับสนุนร่วมมือให้องค์กรนั้นประสบความสำเร็จในการดำเนินงานสามารถ ทำให้หน่วยงานมีชื่อเสียงเป็นที่ยอมรับเชื่อถือศรัทธา จากบุคคลที่เกี่ยวข้องและทำให้องค์กรนั้น ๆ มีความเจริญก้าวหน้าได้

อมรพร ปะบุตร (2551 : 2 ; อ้างอิงใน Jefkins, 1993 : 21-22) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ภาพลักษณ์ขององค์กรยังรวมถึงทุกสิ่งทุกอย่างเกี่ยวกับองค์กรที่ ประชาชนรู้จักเข้าใจและได้มี ประสบการณ์ในการสร้างภาพลักษณ์องค์กรส่วนหนึ่งที่องค์กรสามารถ กระทำ ได้ โดยอาศัยการ นำ เสนออัตลักษณ์หรือเอกลักษณ์ขององค์กรจะต้องสร้างภาพลักษณ์ที่ดีให้กับองค์กร ไม่ว่าจะ เป็นการสร้างชื่อเสียง (Reputation) การสร้างความน่าเชื่อถือและการยอมรับ (Believe and Acceptance) การสร้างความเลื่อมใสและศรัทธา (Trustworthiness and Faith) และการสร้าง คุณภาพ การบริหารงาน (Management Quality) เพื่อสร้างมูลค่าให้องค์กรและสร้างความ เชื่อมั่นให้กับองค์กรต่อไป

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาวิจัย ประสิทธิภาพของบัญชี สิ่งแวดล้อมที่มีต่อคุณภาพของข้อมูลทางการเงินและความยั่งยืนขององค์กรของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย โดยวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาว่าประสิทธิภาพของบัญชีสิ่งแวดล้อมที่มี ความสัมพันธ์ต่อคุณภาพของข้อมูลทางการเงินและความยั่งยืนขององค์กร ISO 14001 หรือไม่ เพื่อนำผลการวิจัยที่ได้มาใช้เป็นแนวทางในการพัฒนา ศักยภาพของบุคลากรทางบัญชี ให้มี ความรู้ความสามารถทำให้ผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถนำข้อมูลทางการเงินไปใช้ในการตัดสินใจได้ อย่างถูกต้องและรวดเร็ว ทั้งยังเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานภายในองค์กรให้ดียิ่งขึ้น

2.7 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

จากการศึกษาผลงานวิจัยต่างๆ ในอดีตที่ผ่านมาพบว่าม้งงานวิจัยที่สำคัญที่เกี่ยวข้องกับ การศึกษาครั้งนี้ ดังนี้

อุบลวรรณ กองสุวรรณกุล (2558) ศึกษาปัจจัยที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินใน มุมมอง ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า ปัจจัยที่มีผลกระทบต่องบการเงินที่ มากที่สุด ได้แก่ ปัจจัยด้านการควบคุมภายใน รองลงมา ได้แก่ ปัจจัยด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ผู้ทำบัญชี และปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถผู้ทำบัญชี ตามลำดับ ทั้งนี้ปัจจัยด้านการกำกับ ดูแลกิจการที่ดีมีระดับความคิดเห็นที่น้อยที่สุด ความเห็นต่อคุณภาพงบการเงินอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณารายด้านพบว่า ผู้กรอกแบบสอบถามได้ให้ความสำคัญด้านการเปรียบเทียบกัน ซึ่งมี

ค่าเฉลี่ยมากที่สุด รองลงมาได้แก่ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านความเชื่อถือได้ ส่วนค่าเฉลี่ยความคิดเห็นต่อคุณภาพงบการเงินที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้

ทักษิณา อังคยศ (2559) ได้ศึกษาความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติ งานของนักบัญชี ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา ผลการศึกษาพบว่า ความรู้ความสามารถของนักบัญชีในด้านการประกอบวิชาชีพด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียรด้านการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพและด้านการประกอบวิชาชีพ โดยมีความสามารถเพียงพอ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงาน งบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา โดยส่งผลถึงร้อยละ 37.80 และมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในด้านการประกอบอาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้องและด้าน ความระมัดระวังรอบคอบ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา โดยส่งผล ถึงร้อยละ 40.50 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 องค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมาสามารถนำผลการวิจัยที่ได้มาใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาศักยภาพของบุคลากรทางบัญชี ให้มีความรู้ความสามารถ มีการปฏิบัติงานที่เป็นมาตรฐาน และมีการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพ ทำให้ผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถนำข้อมูลทางการบัญชีไปใช้ได้ อย่างถูกต้องและรวดเร็ว

ขวัญหทัย ใจเปี่ยม (2555) ได้ศึกษาการปฏิบัติทางการบัญชีเพื่อการจัดการสิ่งแวดล้อม และมูลค่าของกิจการ : การตรวจสอบเชิงประจักษ์ของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14000 ในประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่า การมุ่งเน้นการตรวจสอบด้านสิ่งแวดล้อมที่มีความเกี่ยวข้องกับแนวปฏิบัติการด้านการบัญชีการสร้างหลักธรรมาภิบาลและความรับผิดชอบต่อสังคม การรับรู้ผลกระทบทางสังคมมีความเกี่ยวข้องเนื่องกับการวางแผนความยั่งยืนด้านบัญชีและความเข้มข้นของความรับผิดชอบต่อสังคม การรายงานความตระหนักด้านสิ่งแวดล้อมมีความสัมพันธ์กับการจัดตั้งการกำกับดูแลกิจการ การวางแผนความยั่งยืนด้านการบัญชีและการมีส่วนร่วมในความรับผิดชอบต่อสังคมมีส่วนสัมพันธ์กับการจัดตั้งบรรษัทภิบาลและความมั่นคง นอกจากนี้วิสัยทัศน์ของผู้บริหารเพื่อการอยู่รอดทางสังคมมีความสัมพันธ์ทางบวกที่สำคัญกับห้ามิติของ EMAP และความไวต่อสภาพแวดล้อมของประชาชนมีความเกี่ยวข้องสัมพันธ์กับมิติข้อมูลยกเว้นการประเมินมูลค่าด้านสิ่งแวดล้อมที่เกี่ยวข้อง การประเมินมูลค่าด้านสิ่งแวดล้อมที่เกี่ยวข้องและการเปิดเผยข้อมูลของผู้

มีส่วนได้ส่วนเสียไม่ได้เป็นมิติของ EMAP การสร้างการกำกับดูแลกิจการที่ดีไม่มีความสัมพันธ์กับมูลค่าธุรกิจและประสบการณ์ในการทำบัญชีและการติดต่อสื่อสารระหว่างองค์กรกับผู้มีส่วนได้เสียไม่ได้เป็นผู้ดูแล แม้ว่าความสามารถในการเรียนรู้บัญชีและความไม่แน่นอนของสถานการณ์ภายนอกไม่มีความสัมพันธ์กับ EMAP วัฒนธรรมการเลี้ยงรับรองมีความสัมพันธ์ในระดับปานกลางระหว่างความไวต่อสิ่งแวดล้อมสาธารณะและมิติต่าง ๆ ยกเว้นการรับรู้ผลกระทบทางสังคม

ศุฐา วรณกุล (2554) ได้ศึกษาคุณภาพการบัญชี ผลการดำเนินงานทางการบัญชี และการอยู่รอดของกิจการ : การตรวจสอบเชิงประจักษ์ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่า ผลการดำเนินงานโดยรวมแสดงให้เห็นว่าคุณภาพการบัญชีมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อผลการดำเนินงานทางบัญชีและผลการดำเนินงานทางบัญชีมีผลต่อการดำเนินงานของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ โดยเฉพาะอย่างยิ่งหลักฐานแสดงให้เห็นว่าคุณภาพการบัญชีมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงินความโปร่งใสของข้อมูลสิ่งของมีค่าและผลการดำเนินงานทางบัญชี ประสิทธิภาพของรายงานการเงินมีความสัมพันธ์ทางบวกกับความโปร่งใสของข้อมูลและของมีค่า ความโปร่งใสของข้อมูลและข้อมูลที่มีค่าควรมีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานด้านบัญชี นอกจากนี้ผลการดำเนินงานทางบัญชีมีผลต่อเสถียรภาพขององค์กรและความอยู่รอดของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ นอกจากนี้เสถียรภาพของบริษัทยังส่งผลดีต่อการอยู่รอดของบริษัท ผลการทดสอบพบว่าประสบการณ์ของผู้สอบบัญชีมีผลกระทบต่อความสัมพันธ์ระหว่างข้อมูลมีค่าและประสิทธิภาพการบัญชี อย่างไรก็ตามผลการวิจัยยังแสดงให้เห็นว่าความสัมพันธ์ระหว่างผู้มีส่วนได้เสียกับบริษัทไม่ส่งผลต่อความสัมพันธ์ระหว่างผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีความมั่นคงขององค์กรและความอยู่รอดของบริษัทสำหรับอิทธิพลของบรรพบุรุษผลการวิจัยพบว่าวิสัยทัศน์ด้านธรรมาภิบาลจรรยาบรรณทางบัญชีและผลประโยชน์ของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียส่งผลดีต่อคุณภาพการบัญชี การเรียนรู้ระบบบัญชีมีอิทธิพลในเชิงบวกต่อความสัมพันธ์ระหว่างวิสัยทัศน์ด้านการกำกับดูแลและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

อมราพร ปวะบุตร (2550) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความโปร่งใส ความรับผิดชอบต่อสังคมและภาพลักษณ์องค์กรของธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ผลการศึกษาพบว่า ความโปร่งใส ความรับผิดชอบต่อสังคมและภาพลักษณ์องค์กรมีความสัมพันธ์กับผลลัพธ์

ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปเป็นแนวทางในการปรับเปลี่ยนกระบวนการในดำเนินงานด้านความโปร่งใส ความรับผิดชอบต่อสังคม เพื่อให้ธุรกิจสามารถเติบโต มีคุณภาพด้านสินค้าและบริการสามารถสร้างความได้เปรียบเอาชนะคู่แข่งได้ในสภาวะที่มีการแข่งขันสูงทั้งในปัจจุบันและอนาคต

ศรีรุ่งรัตน์ สุดสมบูรณ์ (2548) ได้ศึกษา ความสัมพันธ์และผลกระทบของศักยภาพภายในองค์กรและสภาพแวดล้อมทางธุรกิจที่มีต่อประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อมของธุรกิจที่ได้ ISO 14001 ในประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่า ความสัมพันธ์และผลกระทบของศักยภาพภายในองค์กรด้านความรู้ความสามารถของนักบัญชี ด้านนโยบายขององค์กร ด้านทรัพยากรทางการเงิน ด้านการสนับสนุนจากองค์กร สภาพแวดล้อมทางธุรกิจ ด้านกฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ด้านการสนับสนุนจากองค์กรวิชาชีพ และด้านแรงผลักดันจากบุคคลภายนอกกับประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อมด้านการเพิ่มคุณค่าธุรกิจ ด้านภาพลักษณ์ทางการตลาด ด้านความสามารถในการแข่งขัน เมื่อพิจารณาเรียงด้าน พบว่า 1. ด้านการเพิ่มคุณค่าธุรกิจมีความสัมพันธ์กับ ด้านความรู้ความสามารถของนักบัญชี ด้านทรัพยากรทางการเงิน ด้านกฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ด้านการสนับสนุนจากองค์กรวิชาชีพ และด้านแรงผลักดันจากบุคคลภายนอก 2. ด้านภาพลักษณ์ทางการตลาด มีความสัมพันธ์กับด้านนโยบายขององค์กร ด้านทรัพยากรทางการเงิน ด้านกฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และด้านการสนับสนุนจากองค์กรวิชาชีพ 3. ด้านความสามารถในการแข่งขัน มีความสัมพันธ์กับด้านนโยบายขององค์กรและด้านแรงผลักดันจากบุคคลภายนอก โดยสรุป ศักยภาพภายในองค์กรและสภาพแวดล้อมทางธุรกิจมีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อม ดังนั้นผู้ประกอบการธุรกิจควรตระหนักและให้ความสำคัญเกี่ยวกับการบัญชีสิ่งแวดล้อมทั้งด้านการรับรู้รายการและการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงิน โดยกำหนดให้เป็นนโยบายหลักขององค์กร ตลอดจนการส่งเสริมและพัฒนาให้นักบัญชีขององค์กรมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการบัญชีสิ่งแวดล้อมอย่างชัดเจน

Kabit (2011 : 73) ได้ศึกษา ความรับผิดชอบต่อสังคมของธุรกิจโรงแรมในประเทสวาซิแลนด์ พบว่า ความรับผิดชอบต่อสังคมในสวาซิแลนด์ยังไม่มีกฎระเบียบบังคับใช้อย่าง

ชัดเจนจึงเป็นเหตุผลสำคัญสำหรับการปฏิบัติที่เกี่ยวกับความรับผิดชอบต่อสังคม เป็นการสร้าง และรักษาภาพลักษณ์ที่ดีของธุรกิจโรงแรม ดังนั้นจำเป็นต้องมีความรับผิดชอบต่อสังคมในหลายๆ ด้าน เช่น ความรับผิดชอบต่อสังคมด้านการปฏิบัติต่อส่วนรวมของชุมชน ที่บริษัทจะต้องมีการ ปฏิบัติตามความรับผิดชอบต่อสังคมโดยมีการศึกษาอย่างละเอียด ซึ่งเป็นการส่งเสริมให้บริษัทมี การบริหารจัดการกับสิ่งแวดล้อมในทุกเรื่อง เพื่อที่จะได้ลดความกังวลทางสังคม โดยเฉพาะอย่างยิ่ง สำหรับผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมที่อาจเกิดขึ้นจากการทำงาน

Ramli (2014 : 343 - 351) ได้ศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างการบัญชีสิ่งแวดล้อมและการ ปฏิบัติตามความรับผิดชอบต่อสังคมของบริษัทที่ได้รับ ISO 14001 พบว่า ปัญหาสิ่งแวดล้อมเกิด จากกิจกรรมของมนุษย์ รวมถึงการตัดไม้ทำลายป่า การสร้างมลพิษทางอากาศ ซึ่งแหล่งที่มาของ ปัญหาสิ่งแวดล้อมจะเชื่อมโยงกับการบริหารองค์กร โดยผู้บริหารจะได้รับแรงกดดันจาก บุคคลภายนอกองค์กรในการสร้างผลิตภัณฑ์ที่เป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อม การบัญชีสิ่งแวดล้อมจึงถูก นำมาใช้ในการบริหารองค์กรที่มีข้อจำกัด แตกต่างจากการบัญชีทั่วไปไม่สามารถให้ข้อมูลที่ เพียงพอเกี่ยวกับการจัดการด้านสิ่งแวดล้อม องค์กรธุรกิจที่ได้ ISO 14001 จะมุ่งเน้นระบบการ จัดการสิ่งแวดล้อม การปรับปรุงการ ดำเนินงานขององค์กร จะช่วยให้องค์กรสามารถขจัดปัญหา สิ่งแวดล้อมและช่วยในการตัดสินใจของผู้บริหารได้ง่ายขึ้น ผลประโยชน์ที่ได้รับการรับรอง มาตรฐาน ISO 14001 ขององค์กร ได้แก่การปรับปรุงในการดำเนินงานด้านสิ่งแวดล้อม การลด ของเสีย การอนุรักษ์พลังงานและน้ำ

Sopida Sampattikorn (2012) ได้ศึกษา แนวทางปฏิบัติที่ดีในการตรวจสอบภายใน และความสำเร็จของเป้าหมายการพัฒนาอย่างยั่งยืน : การตรวจสอบเชิงประจักษ์ของบริษัทจดทะเบียนใน ประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า ประสิทธิภาพของระบบการตรวจสอบและประสิทธิผล ในการจัดสรรทรัพยากรการตรวจสอบมีความสัมพันธ์กับการเพิ่มมูลค่าองค์กร แม้ว่ามูลค่าของ รายงานการตรวจสอบภายในมีความสัมพันธ์ทางบวกกับข้อมูลทางการเงินและการเพิ่มมูลค่า องค์กร นอกจากนี้ข้อมูลทางการเงินจะเป็นประโยชน์อย่างยิ่งต่อการเพิ่มมูลค่าองค์กรความ ได้เปรียบด้านข้อมูลทางธุรกิจและความยั่งยืนของเป้าหมายอย่างยั่งยืน สำหรับค่านำของแนวทาง ปฏิบัติด้านการตรวจสอบภายในที่ดีที่สุดผลการวิจัยยืนยันว่าการมุ่งเน้นการทำงานร่วมกันของ พนักงานเป็นปัจจัยสำคัญที่มีผลต่อการได้มาซึ่งแนวทางตรวจสอบภายในที่ดีที่สุด อย่างไรก็ตาม ผลการศึกษาแสดงให้เห็นถึงอิทธิพลของผู้ตอบแบบสอบถามบางส่วนที่มีต่อความสามารถใน

การยอมรับการเปลี่ยนแปลงของความสัมพันธ์ระหว่างคำก่อนหน้ากับแนวทางการตรวจสอบ ภายในที่ดีที่สุด นอกจากนี้การสนับสนุนระบบบัญชีและประสบการณ์ในการแข่งขันที่ยังช่วยลด ความสัมพันธ์ระหว่างความเข้าใจในการวางแผนการตรวจสอบการตรวจสอบประสิทธิภาพของ ระบบการตรวจสอบและการเพิ่มมูลค่าให้กับองค์กร นอกจากนี้ผลการศึกษาระบุว่าการเรียนรู้ใน เชิงแข่งขันแบบไดนามิกและความคิดเชิงกลยุทธ์ที่ยืดหยุ่นจะไม่ลดความสัมพันธ์ระหว่าง ประโยชน์ของข้อมูลทางการเงินการเพิ่มมูลค่าองค์กรประโยชน์ที่ได้จากการดำเนินธุรกิจและ ความยั่งยืนของเป้าหมายอย่างยั่งยืน ในทำนองเดียวกันการวางตัวเพื่อการอยู่รอดของ บริษัท ไม่ได้มีบทบาทเป็นผู้ดูแลของผู้นำและแต่ละมิติของความสัมพันธ์ด้านการตรวจสอบ ภายในที่ดีที่สุด งานวิจัยนี้ให้ทิศทางและข้อเสนอแนะสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพชุมชนนักวิชาการ และสถาบันวิชาชีพควรตระหนักถึงความสำคัญของการตรวจสอบภายในรวมถึงการส่งเสริมและ สนับสนุนให้มีการปฏิบัติหรือวิธีการที่ดีที่สุดเฉพาะในงานตรวจสอบภายใน เช่น ระบบการทบทวน การจัดสรรทรัพยากรและการรายงาน นอกจากนี้การมุ่งเน้นการทำงานร่วมกันของพนักงานเป็น ปัจจัยสำคัญในการขับเคลื่อนแนวทางการตรวจสอบภายในที่ดีที่สุดขององค์กร

ทิพยาภรณ์ ปัตถา (2555) ได้ศึกษา ผลกระทบของความรับผิดชอบต่อสังคมทางการ บัญชีที่มีต่อความยั่งยืนขององค์กรของธุรกิจการเงินในประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า ผู้บริหาร ฝ่ายบัญชีธุรกิจการเงิน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความรับผิดชอบต่อสังคมทางการบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความโปร่งใส ด้านความรับผิดชอบต่อสังคมทางการบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความโปร่งใส ด้านความรับผิดชอบต่อสังคมทางการบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความโปร่งใส ด้านการเคารพหลักนิติ กรรม ด้านการปฏิบัติอย่างมีจริยธรรม ด้านการยอมรับถึงผลประโยชน์ของผู้มีส่วนได้เสีย ด้านการ เคารพต่อแนวปฏิบัติสากล และด้านการเคารพต่อสิทธิมนุษยชน และมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการ มีความยั่งยืนขององค์กรโดยรวมอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านภาพลักษณ์ขององค์กร ด้าน ความมีชื่อเสียงขององค์กร และด้านความมั่นคงทางการเงินผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจการเงินที่มี ประเภทธุรกิจแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความยั่งยืนขององค์กรโดยรวมและ ด้านภาพลักษณ์ขององค์กรแตกต่างกันผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจการเงินที่มีจำนวนพนักงาน แตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความยั่งยืนขององค์กรโดยรวมและด้านความมี ชื่อเสียงขององค์กรแตกต่างกัน จากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า 1. ความ

รับผิดชอบต่อสังคมทางการบัญชี ด้านความรับผิดชอบต่อสังคม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงลบกับความยั่งยืนขององค์กรโดยรวม 2. ความรับผิดชอบต่อสังคมทางการบัญชี ด้านความโปร่งใสมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความยั่งยืนขององค์กรโดยรวม 3. ความรับผิดชอบต่อสังคมทางการบัญชี ด้านการปฏิบัติอย่างมีจริยธรรม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความยั่งยืนขององค์กร ด้านความน่าเชื่อถือขององค์กร 4. ความรับผิดชอบต่อสังคมทางการบัญชี ด้านการเคารพต่อแนวปฏิบัติสากลมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความยั่งยืนขององค์กรโดยรวม ด้านความน่าเชื่อถือขององค์กร ด้านภาพลักษณ์ขององค์กร ด้านความมั่นคงทางการเงินและด้านความมีชื่อเสียงขององค์กร โดยสรุป ความรับผิดชอบต่อสังคมทางการบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกและเชิงลบกับความยั่งยืนขององค์กร ดังนั้น ธุรกิจการเงินควรมุ่งเน้นในการศึกษาพัฒนาถึงกระบวนการในการดำเนินงานเกี่ยวกับการมีความรับผิดชอบต่อสังคมทางการบัญชี เพื่อเป็นแนวทางในการบริหารการจัดการ การกำหนดกลยุทธ์นโยบายและการวางแผนการดำเนินงานขององค์กร เพื่อเป็นแนวทางในการบริหารจัดการ การกำหนดกลยุทธ์นโยบายและการวางแผนการดำเนินงานขององค์กร เพื่อเป็นโอกาสในการสร้างภาพลักษณ์และความมีชื่อเสียงขององค์กร เพื่อความยั่งยืนต่อไป

พยอม กบิลพัฒน์ (2556) ได้ศึกษา ผลกระทบของความรับผิดชอบต่อสังคมเชิงกลยุทธ์ และการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมที่มีต่อประสิทธิผลการบัญชีสิ่งแวดล้อมของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย จากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า 1. ความรับผิดชอบต่อสังคมเชิงกลยุทธ์มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมโดยรวม ด้านความใส่ใจในสิ่งแวดล้อม ด้านตระหนักต่อกฎระเบียบที่เปลี่ยนแปลง และด้านการตระหนักต่อกฎระเบียบที่เปลี่ยนแปลง 2. ความรับผิดชอบต่อสังคมเชิงกลยุทธ์ด้านการตระหนักต่อกฎระเบียบที่เปลี่ยนแปลงมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมโดยรวม ด้านการบันทึกรับรู้ค่าชดเชย 3. ความรับผิดชอบต่อสังคมเชิงกลยุทธ์ ด้านความใส่ใจในสิ่งแวดล้อม ด้านการตระหนักต่อกฎระเบียบที่เปลี่ยนแปลง และด้านการปรับปรุงพัฒนาอย่างต่อเนื่อง มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการบัญชีสิ่งแวดล้อมโดยรวม ด้านภาพลักษณ์องค์กร ด้านความสามารถในการแข่งขัน และด้านการยอมรับจากสังคม 4. การเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม ด้านการบันทึกรับรู้ต้นทุนสิ่งแวดล้อมมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการบัญชีสิ่งแวดล้อมโดยรวม

ด้านภาพลักษณ์องค์กร 5. การเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม ด้านการรับรู้และวัดมูลค่าหนี้สิน ด้านสิ่งแวดล้อม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการบัญชีสิ่งแวดล้อม โดยรวมด้านภาพลักษณ์องค์กรและ 6. การเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม ด้านการบันทึกรับรู้ ค่าชดเชยมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับ ประสิทธิผลการบัญชีด้านสิ่งแวดล้อมโดยรวม ด้านภาพลักษณ์องค์กร ด้านความสามารถในการแข่งขัน และด้านการยอมรับ โดยสรุป ความรับผิดชอบต่อทางสังคมเชิงกลยุทธ์และการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการบัญชีสิ่งแวดล้อม ดังนั้น ธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ต้องมุ่งเน้นในการพัฒนาและสนับสนุนการประยุกต์ใช้การบัญชีสิ่งแวดล้อมมากยิ่งขึ้นโดยทำการรับรู้ ค่าใช้จ่าย รายได้ และผลประโยชน์รวมถึงความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นจากสิ่งแวดล้อม เนื่องจากเป็นการยืนยันว่าธุรกิจได้เห็นคุณค่าของความรับผิดชอบต่อทางสังคมอย่างแท้จริง

พิสมัย สารชาติ (2556) ได้ศึกษา ผลกระทบของประสิทธิผลความรับผิดชอบต่อสังคมทางการบัญชีที่มีต่อภาพลักษณ์องค์กรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า ประสิทธิภาพความรับผิดชอบต่อสังคมทางการบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับภาพลักษณ์องค์กร ดังนั้น หัวหน้างานคลังองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะต้องวางแผนและกำหนดนโยบายด้านสิ่งแวดล้อมในด้านการเปิดเผยข้อมูลด้านพนักงาน เพื่อแสดงข้อมูลของส่วนราชการอย่างโปร่งใส กำหนดกลยุทธ์ในการบริหารงานให้ทันกับสถานการณ์ ในปัจจุบันที่เปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา และควรส่งเสริมให้พนักงานทุกคนในองค์กรได้เห็นความสำคัญกับความรับผิดชอบต่อสังคมทางการบัญชี โดยการจัดประชุม สัมมนา หรืออบรมให้พนักงานทุกคนได้รับทราบและเข้าใจเรื่องการบัญชีที่มีความสำคัญต่อสังคมและประเทศชาติเพื่อสร้างภาพลักษณ์ที่ดีต่อองค์กรต่อไป

บทที่ 3

วิธีการดำเนินการวิจัย

การศึกษาวิจัย เรื่อง ประสิทธิภาพของบัญชีสิ่งแวดล้อมที่มีผลต่อคุณภาพของข้อมูลทางการเงินและความยั่งยืนขององค์กรของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย ผู้วิจัยนำเสนอวิธีการดำเนินการวิจัยตามลำดับ ดังนี้

- 3.1 ประเภทงานวิจัย
- 3.2 ประชากรและการเลือกกลุ่มตัวอย่าง
- 3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา
- 3.4 วิธีการเก็บข้อมูล
- 3.5 สมมติฐานการวิจัย
- 3.6 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

3.1 ประเภทของงานวิจัย

การศึกษาวิจัยเรื่องประสิทธิภาพของบัญชีสิ่งแวดล้อมที่มีผลต่อคุณภาพของข้อมูลทางการเงินและความยั่งยืนขององค์กรของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Approach) และใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล

3.2 ประชากรและการเลือกกลุ่มตัวอย่าง

3.2.1 ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้คือ ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชีหรือผู้จัดการฝ่ายการเงินและบัญชีของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย

3.2.2 กลุ่มตัวอย่างที่ทำการวิจัยครั้งนี้ได้แก่ ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชีหรือผู้จัดการฝ่ายการเงินและบัญชีของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย จำนวน 895 คน ซึ่งผู้วิจัยใช้วิธีการกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างและวิธีการเลือกตัวอย่าง ดังนี้ กำหนดกลุ่มตัวอย่าง

โดยใช้ตารางในการคำนวณขนาดของกลุ่มตัวอย่างสำหรับการออกแบบสอบถามของเครซีและมอร์แกน (Krejcie and Morgen, 1970 : 608 - 610) โดยยึดบริษัทเป็นหน่วยการวิเคราะห์ (Unit of Analysis) ซึ่งพบว่า จำนวนกลุ่มตัวอย่างที่ต้องสำรวจในการวิจัยครั้งนี้เท่ากับ 269 บริษัท เพื่อเพิ่มความเชื่อมั่นของกลุ่มตัวอย่างในการสำรวจแบบสอบถามและจากงานวิจัยทางธุรกิจในอดีต พบว่าการตอบกลับของผู้ตอบแบบสอบถามหรือกลุ่มตัวอย่างทางไปรษณีย์มีประมาณ 20% ของกลุ่มตัวอย่าง (Aaker et al, 2001) ดังนั้นจำนวนการส่งแบบสอบถามไปยังกลุ่มตัวอย่างเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลที่เป็นตัวแทนประชากรเท่ากับ 1,345 บริษัท แต่เนื่องจากจำนวนประชากรที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้มีจำนวน 895 บริษัท ผู้วิจัยจึงส่งแบบสอบถามไปยังกลุ่มตัวอย่างเท่ากับประชากรจำนวนทั้งสิ้น 895 บริษัท ดังนี้

ตาราง 3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

สาขาอุตสาหกรรม	ประชากร (N)	จำนวนผู้ตอบ แบบสอบถาม
เกษตรกรรม การค้าสัตว์ และการป่าไม้	2	0
การทำเหมืองแร่อื่น ๆ และเหมืองหิน	1	0
การผลิต แปรรูปและการถนอมอาหาร	42	6
ผลิตภัณฑ์ที่ได้จากนม	9	1
ผลิตภัณฑ์ที่ได้จากการไม้ สี สตาร์ช และอาหารสัตว์	43	5
สำเร็จรูป		
ผลิตภัณฑ์อาหารอื่น	22	3
เครื่องดื่ม	12	2
ยาสูบ	1	0
สิ่งทอ	30	2
เครื่องแต่งกาย	3	0
ไม้และผลิตภัณฑ์ไม้	2	0
กระดาษและผลิตภัณฑ์กระดาษ	18	5
สิ่งพิมพ์และการพิมพ์	7	1

ตาราง 3.1 (ต่อ)

สาขาอุตสาหกรรม	ประชากร (N)	จำนวนผู้ตอบ แบบสอบถาม
ผลิตภัณฑ์ปิโตรเลียม	21	6
สารเคมีขั้นมูลฐาน	89	63
ผลิตภัณฑ์เคมีภัณฑ์อื่นๆ	37	6
เส้นใยประดิษฐ์	2	0
ผลิตภัณฑ์ยาง	23	1
ผลิตภัณฑ์พลาสติก	31	18
แก้วและผลิตภัณฑ์จากแก้ว	2	0
ผลิตภัณฑ์เซรามิกส์	3	0
ปูนซีเมนต์/คอนกรีต/ใยหิน	31	4
การตัดแต่งหิน	2	0
เหล็ก/เหล็กกล้า	3	0
โลหะมีค่า	2	0
การหล่อโลหะ	8	1
ผลิตภัณฑ์โลหะ	74	16
เครื่องจักรกลและอุปกรณ์	32	5
เครื่องใช้สำนักงาน/บัญชี	4	0
เครื่องมือทางไฟฟ้าและอุปกรณ์	49	16
วิทยุ/โทรทัศน์/อุปกรณ์โทรคมนาคม	21	0
เครื่องมือและอุปกรณ์ทางการแพทย์	3	0
เครื่องมือวัด ตรวจสอบ	2	0
ยานยนต์ อุปกรณ์ขนส่ง และการบำรุงรักษา	34	2
เครื่องเรือน	3	0
เครื่องประดับ	2	0
เครื่องกีฬา	1	0
การผลิตอื่นๆ	1	0

ตาราง 3.1 (ต่อ)

สาขาอุตสาหกรรม	ประชากร (N)	จำนวนผู้ตอบ แบบสอบถาม
การผลิต/จ่ายไฟฟ้า	13	0
การผลิต/จ่ายก๊าซ	10	0
การเก็บกักน้ำและจ่ายน้ำ	10	0
การก่อสร้าง	1	0
การบำรุงรักษา และการซ่อมแซมยานยนต์	5	1
การขายส่ง/ปลีก	52	21
การขนส่งและกิจกรรมสนับสนุน	61	6
อสังหาริมทรัพย์	7	3
คอมพิวเตอร์และกิจกรรมที่เกี่ยวข้อง	17	3
บริการที่ปรึกษาทางสถาปัตยกรรม/วิศวกรรม/เทคนิค	8	0
บริการตรวจสอบและวิเคราะห์ทางเทคนิค	5	0
การรักษาความปลอดภัยและบริการอื่นๆ	1	0
บริการทำความสะอาด	3	0
การบริหารราชการ	3	0
การรักษาพยาบาล	1	0
การสุขาภิบาล	23	0
รวม	895	200

3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา

การวิจัยในครั้งนี้ใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยมีขั้นตอนในการสร้างเครื่องมือ ซึ่งแบบสอบถามเหล่านี้ถูกสร้างขึ้นจากการทบทวนวรรณกรรมและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องโดยแบ่งเครื่องมือออกเป็น 4 ส่วน คือ

ส่วนที่ 1 เป็นคำถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย โดยให้เลือกตอบแบบคำตอบเดียว

ข้อที่ 1 เพศ

ข้อที่ 2 อายุ

ข้อที่ 3 สถานภาพ

ข้อที่ 4 ระดับการศึกษา

ข้อที่ 5 ประสบการณ์ในการทำงาน

ข้อที่ 6 รายได้เฉลี่ยต่อเดือน

ข้อที่ 7 ตำแหน่งงานในปัจจุบัน

ส่วนที่ 2 เป็นคำถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย โดยให้เลือกตอบแบบคำตอบเดียว

ข้อที่ 1 ประเภทอุตสาหกรรม

ข้อที่ 2 จำนวนพนักงานในองค์กรโดยประมาณ (ไม่รวมบริษัทในเครือ)

ข้อที่ 3 ทุนในการดำเนินงาน

ข้อที่ 4 ระยะเวลาในการดำเนินงาน

ข้อที่ 5 ระยะเวลาที่องค์กรได้การรับรองมาตรฐานสากลระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม (ISO 14001)

ข้อที่ 6 องค์กรเคยได้รับรางวัลที่แสดงถึงการจัดการสิ่งแวดล้อม

ส่วนที่ 3 เป็นคำถามเกี่ยวกับประสิทธิผลการบัญชีสิ่งแวดล้อมของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย จำนวน 24 ข้อ แบบสอบถามตามองค์ประกอบ 4 ด้าน

1. ด้านปฏิบัติตามกฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องบัญชีสิ่งแวดล้อม
2. ด้านรายงานข้อมูลได้อย่างน่าเชื่อถือ
3. ด้านการเปิดเผยข้อมูลด้วยความโปร่งใส
4. ด้านการตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับบัญชีสิ่งแวดล้อมที่ครบถ้วน

ส่วนที่ 4 เป็นคำถามเกี่ยวกับคุณภาพของข้อมูลทางการเงินของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย จำนวน 4 ข้อ

ส่วนที่ 5 เป็นคำถามเกี่ยวกับความยั่งยืนขององค์กรของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย จำนวน 12 ข้อ แบบสอบถามตามองค์ประกอบ 3 ด้าน

1. ด้านการเพิ่มคุณค่าธุรกิจ
2. ด้านความสามารถในการแข่งขัน
3. ด้านภาพลักษณ์ขององค์กร

ลักษณะคำถามของตอนที่ 2 ถึง ตอนที่ 5 เป็นแบบมาตราส่วนประเมินค่า (Rating Scale) โดยใช้ค่านำหน้าค่าเฉลี่ย เพื่อประโยชน์ต่อการนำไปใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติ กำหนดค่าความสำคัญเฉลี่ยให้ค่าคะแนนคำถามเชิงบวกทุกข้อ (รวิวรรณ ชินะตระกูล, 2540)

เกณฑ์ในการวัดค่าเฉลี่ยแบบสอบถาม

ใช้วิธีการสร้างแบบสอบถามแบบมาตราส่วนประเมินค่า (Rating scale) โดยใช้น้ำหนักความสำคัญเฉลี่ยให้ค่าคะแนนคำถามเชิงบวกทุกข้อ (รวิวรรณ ชินะตระกูล, 2540) ดังนี้

- คะแนน 5 หมายถึง ผู้ตอบเห็นด้วยในเรื่องดังกล่าวมากที่สุด
- คะแนน 4 หมายถึง ผู้ตอบเห็นด้วยในเรื่องดังกล่าวมาก
- คะแนน 3 หมายถึง ผู้ตอบเห็นด้วยในเรื่องดังกล่าวปานกลาง
- คะแนน 2 หมายถึง ผู้ตอบเห็นด้วยในเรื่องดังกล่าวน้อย
- คะแนน 1 หมายถึง ผู้ตอบเห็นด้วยในเรื่องดังกล่าวน้อยที่สุด

3.4 วิธีการเก็บข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูลในครั้งนี้ ผู้วิจัยวางแผนเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยการส่งไปรษณีย์ โดยการแจกแบบสอบถามเริ่มตั้งแต่เดือน สิงหาคม พ.ศ. 2561 จนถึงเดือน ตุลาคม พ.ศ. 2561 รวมเวลาในการเก็บรวบรวมข้อมูลทั้งสิ้น 3 เดือน

ขั้นตอนการเก็บรวบรวมข้อมูล รายละเอียดของขั้นตอนการเก็บรวบรวมข้อมูล มีดังต่อไปนี้

3.4.1 ศึกษาและเอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับประสิทธิผลของบัญชีสิ่งแวดล้อมคุณภาพของข้อมูลทางการเงินและความยั่งยืนขององค์กรธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย

3.4.2 นำผลของการศึกษาตามข้อ 1 มาสร้างแบบสอบถามโดยแบ่งแบบสอบถามออกเป็น 5 ตอน โดยพิจารณารายละเอียดที่ครอบคลุมความมุ่งหมายและสมมติฐานในการวิจัยได้ ประยุกต์จากแบบสอบถามการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม

3.4.3 นำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นเสนอต่ออาจารย์ที่ปรึกษางานวิจัยเพื่อพิจารณาความเหมาะสม ความถูกต้องของการใช้ภาษาและครอบคลุมเนื้อหาของงานวิจัยเพื่อนำคำแนะนำของอาจารย์ที่ปรึกษางานวิจัยใช้ในการแก้ไข ปรับปรุงแบบสอบถาม

3.4.4 นำแบบสอบถามที่ได้ทำการปรับปรุงตามคำแนะนำของอาจารย์ที่ปรึกษางานวิจัยเสนอต่อผู้เชี่ยวชาญ 3 ท่าน เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและครอบคลุมเนื้อหาของงานวิจัย

3.4.5 ปรับปรุงแก้ไขงานวิจัยตามข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญ และนำเสนอต่ออาจารย์ที่ปรึกษางานวิจัย

3.4.6 ยื่นเรื่องของหนังสือราชการจากคณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร โดยแนบสำเนาหนังสือพร้อมกับแบบสอบถามที่จะทำการส่งไปยังประชากรกลุ่มตัวอย่างที่จะทำการศึกษา ได้แก่ ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชีหรือผู้จัดการฝ่ายการเงินและบัญชีของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย จำนวน 400 คน เพื่อขอความอนุเคราะห์และขอความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามคืนกลับมายังผู้วิจัยทางไปรษณีย์ โดยผู้วิจัยอำนวยความสะดวกเกี่ยวกับการแนบซองจดหมายติดแสตมป์พร้อมชื่อผู้รับบนซอง เพื่อขอความอนุเคราะห์และขอความร่วมมือในการตอบกลับทางไปรษณีย์ภายใน 15 วันหลังจากได้รับแบบสอบถาม

3.4.7 เมื่อครบระยะเวลา 15 วันได้แบบสอบถามกลับมา จำนวน 76 ฉบับ จึงดำเนินการติดตาม โดยดำเนินการส่งแบบสอบถามเพิ่มอีกจำนวน 185 ฉบับ

3.4.8 เมื่อครบกำหนดระยะเวลา 60 วัน ได้สำรวจความครบถ้วนในเนื้อหาของแบบสอบถามที่ได้รับปรากฏว่าได้รับแบบสอบถามกลับมา จำนวน 99 ฉบับ ประกอบด้วยแบบสอบถามตอบกลับทางไปรษณีย์จำนวน 86 ฉบับ แบบสอบถามตอบกลับทางออนไลน์จำนวน 13 ฉบับ พบว่า จำนวนแบบสอบถามที่ไม่สมบูรณ์ จำนวน 3 ฉบับ และถูกตีกลับเนื่องจากไม่มีผู้รับ และย้ายที่อยู่ ไม่ทราบที่อยู่ใหม่ จำนวน 11 ฉบับ ผู้วิจัยจึงติดตามการตอบแบบสอบถามเพิ่มเติมทางโทรศัพท์ที่ได้รับแบบสอบถามตอบกลับทางออนไลน์เพิ่มจำนวน 6 ฉบับ และแบบสอบถามตอบกลับทางไปรษณีย์จำนวน 22 ฉบับ ดังนั้นแบบสอบถามที่นำไปวิเคราะห์ข้อมูลมี จำนวน 200 ฉบับซึ่งคิดเป็นร้อยละ 74.35 ของจำนวนประชากรกลุ่มตัวอย่าง

3.4.9 นำข้อมูลจากแบบสอบถามที่ได้รับและมีความสมบูรณ์ไปวิเคราะห์ข้อมูลและแปลผลต่อไป

ขั้นตอนการตรวจสอบหาคุณภาพของเครื่องมือในงานวิจัย

ขั้นที่ 1 นำแบบสอบถามไปทดลองใช้ (Try-out) กับผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย จำนวน 30 คน

ขั้นที่ 2 การหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability Test) โดยใช้วิธีหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach, 1970 : 161) ได้ประสิทธิผลของบัญชีสิ่งแวดล้อมที่มีผลต่อคุณภาพของข้อมูลทางการเงินและความยั่งยืนขององค์กรของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา 0.845 (ภาคผนวก ข) ซึ่งสอดคล้องกับ Nunnally และ Bernstein (1994) ได้นำเสนอว่า การทดสอบค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ เกินกว่า 0.07 เป็นค่าที่ยอมรับได้

ขั้นที่ 3 การหาค่าอำนาจจำแนกของแบบสอบถามเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item – total Correlation ซึ่งประสิทธิผลของบัญชีสิ่งแวดล้อมของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.481 - 0.844 (ตารางที่ 3.2 ภาคผนวก ข) คุณภาพของข้อมูลทางการเงินขององค์กรของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.649 – 0.735 (ตารางที่ 3.2 ภาคผนวก ข) และความยั่งยืนขององค์กรของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง

0.503 – 0.859 (ตารางที่ 3.2 ภาคผนวก ข) ซึ่งสอดคล้องกับ Nunnally (1978) ได้นำเสนอว่าการทดสอบค่าอำนาจจำแนกเกินกว่า 0.40 เป็นค่าที่ยอมรับได้ ถือว่ารายข้อของแบบสอบถามมีความสอดคล้องกันระหว่างรายข้อของแบบสอบถามกับวัตถุประสงค์ที่ต้องการวัด

ขั้นที่ 4 นำผลที่ได้จากการตรวจสอบคุณภาพของแบบสอบถามเสนออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์อีกครั้ง เพื่อปรับปรุงแก้ไขตามคำแนะนำแล้วจัดทำเป็นอันสมบูรณ์เพื่อนำไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างต่อไป

วิธีการวิเคราะห์ข้อมูลและวิธีทางสถิติ

ขั้นที่ 1 นำแบบสอบถามมาตรวจสอบข้อมูล (Editing) เพื่อเช็คความสมบูรณ์ของแบบสอบถามและคัดแบบสอบถามที่ไม่สมบูรณ์ออก เพื่อนำข้อมูลที่สมบูรณ์ไปใช้ในขั้นตอนต่อไป

ขั้นที่ 2 นำข้อมูลแบบสอบถามที่สมบูรณ์มาลงรหัส (Coding) และบันทึกข้อมูลลงในโปรแกรมสำเร็จรูปเพื่อเตรียมการประเมินผล

ขั้นที่ 3 ประมวลผลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ดังนี้

1. การวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ใช้ความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน
2. การวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistic) เพื่อทดสอบสมมติฐานดังต่อไปนี้

3.5 สมมติฐานการวิจัย

3.5.1 ประสิทธิภาพของการบัญชีสิ่งแวดล้อม ด้านปฏิบัติตามกฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชีสิ่งแวดล้อม มีความสัมพันธ์กับคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน

3.5.2 ประสิทธิภาพของการบัญชีสิ่งแวดล้อม ด้านรายงานข้อมูลได้อย่างน่าเชื่อถือมีความสัมพันธ์กับคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน

3.5.3 ประสิทธิภาพของการบัญชีสิ่งแวดล้อม ด้านการเปิดเผยข้อมูลด้วยความโปร่งใส มีความสัมพันธ์กับคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน

3.5.4 ประสิทธิภาพของการบัญชีสิ่งแวดล้อม ด้านการตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับบัญชีสิ่งแวดล้อมที่ครบถ้วน มีความสัมพันธ์กับคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน

3.5.5 ประสิทธิภาพของการบัญชีสิ่งแวดล้อม ด้านปฏิบัติตามกฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชีสิ่งแวดล้อม มีความสัมพันธ์กับความยั่งยืนขององค์กร

3.5.6 ประสิทธิภาพของการบัญชีสิ่งแวดล้อม ด้านรายงานข้อมูลได้อย่างน่าเชื่อถือมีความสัมพันธ์กับความยั่งยืนขององค์กร

3.5.7 ประสิทธิภาพของการบัญชีสิ่งแวดล้อม ด้านการเปิดเผยข้อมูลด้วยความโปร่งใสมีความสัมพันธ์กับความยั่งยืนขององค์กร

3.5.8 ประสิทธิภาพของการบัญชีสิ่งแวดล้อม ด้านการตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับบัญชีสิ่งแวดล้อมที่ครบถ้วน มีความสัมพันธ์กับความยั่งยืนขององค์กร

3.6 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

3.6.1 สถิติพื้นฐาน

3.6.1.1 ร้อยละ (Percentage)

3.6.1.2 ค่าเฉลี่ย (Mean)

3.6.1.3 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

3.6.2 สถิติที่ใช้ตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ

การค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability Test) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha-Coefficient Method) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach)

3.6.3 สถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมุติฐาน

การวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิจัยเรื่อง “ประสิทธิผลของบัญชีสิ่งแวดล้อมที่มีผลต่อคุณภาพของข้อมูลทางการเงินและความยั่งยืนขององค์กรของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย” ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลกับกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 200 คน โดยผู้วิจัยขอเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล แบ่งออกเป็น 3 ส่วน ดังนี้

โดยมีสัญลักษณ์และความหมายที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

\bar{X}	=	ค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง
S.D.	=	ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน
F	=	ค่าสถิติทดสอบที่ใช้ในการพิจารณาในการแจกแจง แบบ F-distribution
t	=	ค่าสถิติทดสอบที่ใช้เปรียบเทียบในการแจกแจง แบบ t-distribution
p	=	ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่วิเคราะห์ได้
VIF	=	ค่าทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรอิสระ (Variance Inflation Factor)
Adj R ²	=	ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง
a	=	ค่าคงที่ของสมการพยากรณ์ในรูปคะแนนดิบ (Constant)
EFF	=	ค่าเฉลี่ยคะแนนการให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการบัญชีสิ่งแวดล้อมของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย

- PRA = ค่าเฉลี่ยคะแนนการให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการบัญชี
สิ่งแวดล้อม ด้านปฏิบัติตามกฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับ
บัญชีสิ่งแวดล้อม
- REP = ค่าเฉลี่ยคะแนนการให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการบัญชี
สิ่งแวดล้อม ด้านรายงานข้อมูลได้อย่างน่าเชื่อถือ
- DIS = ค่าเฉลี่ยคะแนนการให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการบัญชี
สิ่งแวดล้อม ด้านการเปิดเผยข้อมูลด้วยความโปร่งใส
- VER = ค่าเฉลี่ยคะแนนการให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการบัญชี
สิ่งแวดล้อม ด้านการตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับบัญชีสิ่งแวดล้อมที่
ครบถ้วน
- QUA = ค่าเฉลี่ยคะแนนการให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของข้อมูล
ทางการเงินของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย
- DUR = ค่าเฉลี่ยคะแนนการให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับความยั่งยืนขององค์กร
ของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย
- INC = ค่าเฉลี่ยคะแนนการให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับความยั่งยืนขององค์กร
ด้านการเพิ่มคุณค่าธุรกิจ
- COM = ค่าเฉลี่ยคะแนนการให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับความยั่งยืนขององค์กร
ด้านความสามารถในการแข่งขัน
- IMA = ค่าเฉลี่ยคะแนนการให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับความยั่งยืนขององค์กร
ด้านภาพลักษณ์ขององค์กร
- * = มีระดับนัยสำคัญทางสถิติ .05

** = มีระดับนัยสำคัญทางสถิติ .01

N = ประชากร

n = กลุ่มตัวอย่าง

4.1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ตาราง 4.1 จำนวน และค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม	จำนวน/คน (n = 200)	ร้อยละ 100.00%
บริษัทของท่านได้รับมาตรฐาน		
มาตรฐานระบบบริหารงานคุณภาพ (ISO 9001)	0	0.00
มาตรฐานระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม (ISO 14001)	71	35.50
ได้รับทั้ง 2 มาตรฐาน (ISO 9001 และ ISO 14001)	129	64.50
เพศ		
ชาย	61	30.50
หญิง	139	69.50
อายุ		
น้อยกว่า 30 ปี	17	8.50
30 – 40 ปี	98	49.00
41 – 50 ปี	37	18.50
มากกว่า 50 ปีขึ้นไป	48	24.00

ตาราง 4.1 (ต่อ)

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม	จำนวน/คน (n = 200)	ร้อยละ 100.00%
สถานภาพ		
โสด	69	34.50
สมรส	64	32.00
หย่า/หม้าย	67	33.50
ประสบการณ์ในการทำงาน		
น้อยกว่า 5 ปี	10	5.00
5 – 10 ปี	15	7.50
11 – 15 ปี	81	40.50
มากกว่า 15 ปี	94	47.00
รายได้เฉลี่ยต่อเดือน		
ต่ำกว่า 40,000 บาท	23	11.50
40,000 – 60,000 บาท	45	22.50
60,001 – 80,000 บาท	53	26.50
มากกว่า 80,000 บาท	79	39.50
ตำแหน่งงานในปัจจุบัน		
ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี	85	42.50
ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	115	57.50

จากตาราง 4.1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลลักษณะทั่วไปของกลุ่มตัวอย่างธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย ผู้ตอบแบบสอบถามเรื่อง ประสิทธิภาพของบัญชีสิ่งแวดล้อมที่มีผลกระทบต่อคุณภาพของข้อมูลทางการเงินและความยั่งยืนขององค์กรของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย จำนวน 200 คน จำแนกตามตัวแปรดังนี้

เมื่อจำแนกตามการได้รับมาตรฐาน ธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทยที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ ได้รับทั้ง 2 มาตรฐาน ISO 9001 และ 14001 จำนวน 129 คน คิดเป็นร้อยละ 64.50 รองลงมาคือ ได้รับมาตรฐานระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม ISO 14001 จำนวน 71 คน คิดเป็นร้อยละ 35.50 และได้รับมาตรฐานระบบบริหารงานคุณภาพ ISO 9001 จำนวน 0 คน คิดเป็นร้อยละ 0.00

เมื่อจำแนกตามเพศ ธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทยที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงมีจำนวน 139 คน คิดเป็นร้อยละ 69.50 และเพศชายมีจำนวน 61 คน คิดเป็นร้อยละ 30.50 ตามลำดับ

เมื่อจำแนกตามอายุ ธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย ที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุในช่วง 30 – 40 ปี จำนวน 98 คน คิดเป็นร้อยละ 49.00 รองลงมา มีอายุมากกว่า 50 ปีขึ้นไป จำนวน 48 คน คิดเป็นร้อยละ 24.00 มีอายุอยู่ในช่วง 41 - 50 ปี จำนวน 37 คน คิดเป็นร้อยละ 18.50 และมีอายุในช่วงน้อยกว่า 30 ปี จำนวน 17 คน คิดเป็นร้อยละ 8.50 ตามลำดับ

เมื่อจำแนกตามสถานภาพ ธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทยที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีสถานภาพโสดจำนวน 69 คน คิดเป็นร้อยละ 34.50 รองลงมา มีสถานภาพหย่า/หม้าย จำนวน 67 คน คิดเป็นร้อยละ 33.50 และมีสถานภาพสมรส จำนวน 64 คน คิดเป็นร้อยละ 32.00 ตามลำดับ

เมื่อจำแนกตามระดับการศึกษา ธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทยที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นมีระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี จำนวน 139 คน คิดเป็นร้อยละ 65.50 และมีระดับการศึกษาปริญญาตรีหรือต่ำกว่า จำนวน 61 คน คิดเป็นร้อยละ 34.50 ตามลำดับ

เมื่อจำแนกตามประสบการณ์ในการทำงาน ธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทยที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีประสบการณ์มากกว่า 15 ปี จำนวน 94 คน คิดเป็นร้อยละ 47.00 รองลงมา มีประสบการณ์ระหว่าง 11-15 ปี จำนวน 81 คน คิดเป็นร้อยละ 40.50 มีประสบการณ์ 5 - 10 ปี จำนวน 15 คน คิดเป็นร้อยละ 7.50 และมีประสบการณ์น้อยกว่า 5 ปีขึ้นไป จำนวน 10 คน คิดเป็นร้อยละ 5.00 ตามลำดับ

เมื่อจำแนกตามรายได้เฉลี่ยต่อเดือน ธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทยที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีรายได้มากกว่า 80,000 บาท จำนวน 79 คน คิดเป็นร้อยละ 39.50 รองลงมา มีรายได้ระหว่าง 60,001 - 80,000 บาท จำนวน 53 คน คิดเป็นร้อยละ 26.50 มีรายได้

ระหว่าง 40,000 – 60,000 บาท จำนวน 45 คน คิดเป็นร้อยละ 22.50 และมีรายได้น้อยกว่า 40,000 บาท จำนวน 23 คน คิดเป็นร้อยละ 11.50 ตามลำดับ

เมื่อจำแนกตามตำแหน่งงานในปัจจุบัน ธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทยที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีตำแหน่งเป็นผู้จัดการฝ่ายบัญชี จำนวน 115 คน คิดเป็นร้อยละ 57.50 และมีตำแหน่งผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี จำนวน 85 คน คิดเป็นร้อยละ 42.50 ตามลำดับ

4.2 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย

ตาราง 4.2 จำนวน และค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามข้อมูลทั่วไปของธุรกิจที่ได้รับ

ISO 14001 ในประเทศไทย

ข้อมูลธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย	จำนวน/คน (n = 200)	ร้อยละ 100.00%
ประเภทอุตสาหกรรม		
สารเคมีขั้นมูลฐาน	63	31.50
ผลิตภัณฑ์พลาสติก	18	9.00
ผลิตภัณฑ์โลหะ	16	8.00
เครื่องมือทางไฟฟ้าและอุปกรณ์	21	8.00
การขนส่ง/ปลีก	6	10.50
การขนส่งและกิจกรรมสนับสนุน	60	3.00
อื่น ๆ		30.00

ตาราง 4.2 (ต่อ)

ข้อมูลธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย	จำนวน/คน (n = 200)	ร้อยละ 100.00%
จำนวนพนักงานในกิจการโดยประมาณ		
น้อยกว่า 100 คน	5	2.50
100 – 200 คน	31	15.50
201 – 300 คน	47	23.50
มากกว่า 300 คน	117	58.50
ทุนในการดำเนินงาน		
ต่ำกว่า 100,000,000 บาท	17	8.50
100,000,000 - 300,000,000 บาท	52	26.00
300,000,001 - 500,000,000 บาท	43	21.50
มากกว่า 500,000,000 บาท	88	44.00
ระยะเวลาในการดำเนินกิจการ		
น้อยกว่า 10 ปี	30	15.00
10 - 15 ปี	27	13.50
16 - 20 ปี	33	16.50
มากกว่า 20 ปี	110	55.00
ระยะเวลาที่กิจการได้รับรองมาตรฐาน ISO 14001		
น้อยกว่า 5 ปี	40	20.00
5 - 7 ปี	18	9.00
8 - 10 ปี	22	11.00
มากกว่า 10 ปี	120	60.00
กิจการเคยได้รับรางวัลที่แสดงถึงการจัดการสิ่งแวดล้อม		
เคย	92	46.00
ไม่เคย	108	54.00

จากตาราง 4.2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลลักษณะทั่วไปกลุ่มตัวอย่างธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทยผู้ตอบแบบสอบถามประสิทธิผลของบัญชีสิ่งแวดล้อมที่มีผลต่อคุณภาพของข้อมูลทางการเงินและความยั่งยืนขององค์กรของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย จำนวน 200 คน จำแนกตามตัวแปรดังนี้

เมื่อจำแนกตามประเภทอุตสาหกรรม ธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทยที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นอุตสาหกรรมสถานเคมีขั้นพื้นฐาน มีจำนวน 63 คน คิดเป็นร้อยละ 31.50 รองลงมาคือ อุตสาหกรรมอื่น ๆ จำนวน 60 คน คิดเป็นร้อยละ 30.00 การขายส่ง/ปลีก จำนวน 21 คน คิดเป็นร้อยละ 10.50 ผลิตภัณฑ์พลาสติก จำนวน 18 คน คิดเป็นร้อยละ 9.00 ผลิตภัณฑ์โลหะ และเครื่องมือทางไฟฟ้าและอุปกรณ์ จำนวน 16 คน คิดเป็นร้อยละ 8.00 และการขนส่งและกิจกรรมสนับสนุน, ผลิตภัณฑ์ปิโตรเลียม, การผลิต แปรรูปและการถนอมอาหาร, ผลิตภัณฑ์เคมีภัณฑ์อื่น ๆ มีจำนวน 6 คน คิดเป็นร้อยละ 3.00 ตามลำดับ

เมื่อจำแนกตามจำนวนพนักงานในกิจการโดยประมาณ (ไม่รวมบริษัทในเครือ) ธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย ที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีจำนวนพนักงานมากกว่า 300 คน จำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 58.50 รองลงมา มีจำนวนพนักงาน 201 - 300 คน จำนวน 47 คน คิดเป็นร้อยละ 23.50 มีจำนวนพนักงาน 100 - 200 คน จำนวน 31 คน คิดเป็นร้อยละ 15.50 และมีจำนวนพนักงานน้อยกว่า 100 คน จำนวน 5 คน คิดเป็นร้อยละ 2.50 ตามลำดับ

เมื่อจำแนกตามทุนในการดำเนินงาน ธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย ที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีทุนมากกว่า 500,000,000 บาท จำนวน 88 คน คิดเป็นร้อยละ 44.00 รองลงมา มีทุน 100,000,000 - 300,000,000 บาท จำนวน 52 คน คิดเป็นร้อยละ 26.00 มีทุน 300,000,001 - 500,000,000 บาท จำนวน 43 คน คิดเป็นร้อยละ 21.50 และมีทุนต่ำกว่า 100,000,000 บาท จำนวน 17 คน คิดเป็นร้อยละ 8.50 ตามลำดับ

เมื่อจำแนกตามระยะเวลาในการดำเนินกิจการ ธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย ที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระยะเวลามากกว่า 20 ปี จำนวน 110 คน คิดเป็นร้อยละ 55.00 รองลงมา มีระยะเวลา 16 - 20 ปี จำนวน 33 คน คิดเป็นร้อยละ 16.50 มีระยะเวลาน้อย

กว่า 10 ปี จำนวน 30 คน คิดเป็นร้อยละ 15.00 และมีระยะเวลาระหว่าง 10 - 20 ปี จำนวน 27 คน คิดเป็นร้อยละ 13.50 ตามลำดับ

เมื่อจำแนกตามระยะเวลาที่กิจการได้การรับรองมาตรฐานสากลระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม (ISO 14001) ธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย ที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระยะเวลามากกว่า 10 ปี จำนวน 120 คน คิดเป็นร้อยละ 60.00 รองลงมา มีระยะเวลาน้อยกว่า 5 ปี จำนวน 40 คน คิดเป็นร้อยละ 20.00 มีระยะเวลา 8 - 10 ปี จำนวน 22 คน คิดเป็นร้อยละ 11.00 และมีระยะเวลาระหว่าง 5 - 7 ปี จำนวน 18 คน คิดเป็นร้อยละ 9.00 ตามลำดับ

เมื่อจำแนกตามกิจการเคยได้รับรางวัลที่แสดงถึงการจัดการสิ่งแวดล้อม ธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย ที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่เคยได้รับรางวัล จำนวน 108 คน คิดเป็นร้อยละ 54.00 และเคยได้รับรางวัล จำนวน 92 คน คิดเป็นร้อยละ 46.00 ตามลำดับ

4.3 การวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของบัญชีสิ่งแวดล้อม

ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของบัญชีสิ่งแวดล้อม ประกอบด้วย

1. ด้านความรู้ความเข้าใจกฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชีสิ่งแวดล้อม
2. ด้านรายงานข้อมูลได้อย่างน่าเชื่อถือ
3. ด้านการเปิดเผยข้อมูลด้วยความโปร่งใส
4. ด้านการตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับบัญชีสิ่งแวดล้อมที่ครบถ้วน ได้ผลการวิเคราะห์

ดังนี้

ตาราง 4.3 ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของ
บัญชีสิ่งแวดล้อม

ความคิดเห็นเกี่ยวกับ ประสิทธิผลของบัญชีสิ่งแวดล้อม	\bar{x}	S.D.	แปลผล
ความรู้ความเข้าใจกฎระเบียบและกฎหมายที่ เกี่ยวข้องกับบัญชีสิ่งแวดล้อม	4.16	.369	มาก
รายงานข้อมูลได้อย่างน่าเชื่อถือ	4.23	.447	มากที่สุด
การเปิดเผยข้อมูลด้วยความโปร่งใส	4.26	.551	มากที่สุด
การตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับบัญชีสิ่งแวดล้อมที่ ครบถ้วน	4.35	.466	มากที่สุด
	4.25	.319	มากที่สุด

จากตาราง 4.3 พบว่า กลุ่มตัวอย่างธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทยที่มีระดับ
ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของบัญชีสิ่งแวดล้อม พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.25$,
S.D. = .319)

เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า

ด้านการตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับบัญชีสิ่งแวดล้อมที่ครบถ้วน มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด
($\bar{x} = 4.35$, S.D. = .466) รองลงมาคือด้านการเปิดเผยข้อมูลด้วยความโปร่งใส ($\bar{x} = 4.26$, S.D.
= .551) ด้านรายงานข้อมูลได้อย่างน่าเชื่อถือ ($\bar{x} = 4.23$, S.D. = .447) และด้านความรู้ความ
เข้าใจกฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชีสิ่งแวดล้อม ($\bar{x} = 4.16$, S.D. = .369)
ตามลำดับ

ตาราง 4.4 ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของ
 บัญชีสิ่งแวดล้อม ด้านความรู้ความเข้าใจกฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับ
 บัญชีสิ่งแวดล้อม

ความรู้ความเข้าใจกฎระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชีสิ่งแวดล้อม	\bar{x}	S.D.	แปลผล
องค์กรเชื่อมั่นว่าพนักงานมีการปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายอย่างเคร่งครัดและมีประสิทธิภาพเป็นไปตามเป้าหมายองค์กร	4.19	.702	มาก
องค์กรให้ความสำคัญกับการวิเคราะห์ผลกระทบของกฎระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีสิ่งแวดล้อม เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือและสามารถปฏิบัติงานประสบความสำเร็จตามที่องค์กรกำหนดเป้าหมายไว้	4.23	.582	มากที่สุด
องค์กรติดตามข่าวสารใหม่ ๆ รวมถึงนโยบายของรัฐบาลที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานด้านสิ่งแวดล้อม	4.47	.500	มากที่สุด
พนักงานในองค์กรตระหนักถึงการแสวงหาความรู้และการทำความเข้าใจรวมถึงการสร้างจิตสำนึกด้านสิ่งแวดล้อมที่ดี เพื่อสร้างความเชื่อมั่นขององค์กร	3.89	.583	มาก
องค์กรมีการนำผลการปฏิบัติงานมาดำเนินการแก้ไขปรับปรุงให้มีความยืดหยุ่นและสามารถเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานได้ดีขึ้นอย่างต่อเนื่อง	4.01	.567	มาก
	4.16	.369	มาก

จากตาราง 4.4 พบว่า กลุ่มตัวอย่างธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทยที่มีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของบัญชีสิ่งแวดล้อม ด้านความรู้ความเข้าใจกฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชีสิ่งแวดล้อม พบว่า อยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 4.16$, S.D. = .369)

เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า

องค์กรติดตามข่าวสารใหม่ ๆ รวมถึงนโยบายของรัฐบาลที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานด้านสิ่งแวดล้อม มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด ($\bar{x} = 4.47$, S.D. = .500) รองลงมาคือ องค์กรให้ความสำคัญกับการวิเคราะห์ผลกระทบของกฎระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีสิ่งแวดล้อม เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือและสามารถปฏิบัติงานประสบความสำเร็จตามที่องค์กรกำหนดเป้าหมายไว้ ($\bar{x} = 4.23$, S.D. = .582) องค์กรเชื่อมั่นว่าพนักงานมีการปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายอย่างเคร่งครัดและมีประสิทธิภาพเป็นไปตามเป้าหมายองค์กร ($\bar{x} = 4.19$, S.D. = .702) องค์กรมีการนำผลการปฏิบัติงานมาดำเนินการแก้ไขปรับปรุงให้มีความยืดหยุ่นและสามารถเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานได้ดีขึ้นอย่างต่อเนื่อง ($\bar{x} = 4.01$, S.D. = .567) และพนักงานในองค์กรตระหนักถึงการแสวงหาความรู้และการทำความเข้าใจรวมถึงการสร้างจิตสำนึกด้านสิ่งแวดล้อมที่ดี เพื่อสร้างความเชื่อมั่นขององค์กร ($\bar{x} = 3.89$, S.D. = .583) ตามลำดับ

ตาราง 4.5 ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของบัญชีสิ่งแวดล้อม ด้านรายงานข้อมูลได้อย่างน่าเชื่อถือ

รายงานข้อมูลได้อย่างน่าเชื่อถือ	\bar{x}	S.D.	แปลผล
องค์กรมีการรับรู้และบันทึกข้อมูลเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมตามความเป็นจริงครบถ้วนและถูกต้องตามหลักฐานเอกสารประกอบทุกครั้ง	4.36	.480	มากที่สุด
องค์กรมุ่งเน้นในการนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมในงบการเงินต่อผู้มีส่วนได้เสีย เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินนำไปใช้ในการตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง	4.16	.737	มาก
องค์กรเชื่อมั่นว่าข้อมูลในการจัดทำและนำเสนอด้านสิ่งแวดล้อมที่ครบถ้วนเพียงพอ สามารถช่วยทำให้องค์กรได้รับการยอมรับจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียด้วยดีเสมอมา	4.20	.673	มาก

ตาราง 4.5 (ต่อ)

รายงานข้อมูลได้อย่างน่าเชื่อถือ	\bar{x}	S.D.	แปลผล
องค์กรให้ความสำคัญต่อรายการและเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมเป็นองค์ประกอบสำคัญของงบการเงิน	4.09	.710	มาก
องค์กรนำเสนอข้อมูลทางการเงินที่มีความถูกต้อง ครบถ้วน เพียงพอ และน่าเชื่อถือ ช่วยให้การตัดสินใจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุดกับผู้ใช้งบการเงิน	4.36	.617	มากที่สุด
	4.23	.447	มากที่สุด

จากตาราง 4.5 พบว่า กลุ่มตัวอย่างธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทยที่มีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของบัญชีสิ่งแวดล้อม ด้านรายงานข้อมูลได้อย่างน่าเชื่อถือพบว่า อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.23$, S.D. = .447)

เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า

องค์กรมีการรับรู้และบันทึกข้อมูลเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมตามความเป็นจริงครบถ้วนและถูกต้องตามหลักฐานเอกสารประกอบทุกครั้ง มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด ($\bar{x} = 4.36$, S.D. = .480) รองลงมาคือ องค์กรนำเสนอข้อมูลทางการเงินที่มีความถูกต้อง ครบถ้วน เพียงพอ และน่าเชื่อถือ ช่วยให้การตัดสินใจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุดกับผู้ใช้งบการเงิน ($\bar{x} = 4.36$, S.D. = .617) องค์กรเชื่อมั่นว่าข้อมูลในการจัดทำและนำเสนอด้านสิ่งแวดล้อมที่ครบถ้วนเพียงพอ สามารถช่วยทำให้องค์กรได้รับการยอมรับจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียด้วยดีเสมอมา ($\bar{x} = 4.20$, S.D. = .673) องค์กรมุ่งเน้นในการนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมในงบการเงินต่อผู้มีส่วนได้เสีย เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินนำไปใช้ในการตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง ($\bar{x} = 4.16$, S.D. = .737) และองค์กรให้ความสำคัญต่อรายการและเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมเป็นองค์ประกอบสำคัญของงบการเงิน ($\bar{x} = 4.09$, S.D. = .710) ตามลำดับ

ตาราง 4.6 ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของ
 บัญชีสิ่งแวดล้อม ด้านการเปิดเผยข้อมูลด้วยความโปร่งใส

การเปิดเผยข้อมูลด้วยความโปร่งใส	\bar{x}	S.D.	แปลผล
องค์กรสามารถเปิดเผยข้อมูลทางการบัญชีรวมถึงข้อมูลทางการเงินและไม่ใช่ทางการเงินที่สะท้อนถึงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่แท้จริงของกิจการได้อย่างชัดเจนสามารถตรวจสอบได้	4.09	.778	มาก
องค์กรสามารถบันทึกรายการเชิงเศรษฐกิจด้านสิ่งแวดล้อมตามเอกสารหลักฐานได้อย่างครบถ้วนถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชี	4.27	.655	มากที่สุด
องค์กรสามารถใช้ดุลยพินิจในการวิเคราะห์ เพื่อรายการเชิงเศรษฐกิจและการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมได้อย่างเหมาะสมตามความสนใจที่ช่วยให้ข้อมูลสามารถใช้ในการตัดสินใจในอนาคตได้อย่างเหมาะสม	4.30	.593	มากที่สุด
องค์กรเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติทางบัญชีที่เพียงพอ ถูกต้อง ครบถ้วน และรวดเร็ว จะช่วยทำให้องค์กรได้รับการยอมรับเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางการเงินจากผู้มีส่วนได้เสีย	4.37	.627	มากที่สุด
	4.26	.551	มากที่สุด

จากตาราง 4.6 พบว่า กลุ่มตัวอย่างธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทยที่มีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของบัญชีสิ่งแวดล้อม ด้านการเปิดเผยข้อมูลด้วยความโปร่งใส พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.26$, S.D. = .551)

เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า

องค์กรเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติทางบัญชีที่เพียงพอ ถูกต้อง ครบถ้วน และรวดเร็วจะช่วยทำให้องค์กรได้รับการยอมรับเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางการเงินจากผู้มีส่วนได้เสีย มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด ($\bar{x} = 4.37$, S.D. = .627) รองลงมาคือ องค์กรสามารถใช้ดุลยพินิจในการวิเคราะห์ เพื่อรายการเชิงเศรษฐกิจและการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมได้อย่างเหมาะสมตามความสมัครใจ ที่ช่วยให้ข้อมูลสามารถใช้ในการตัดสินใจในอนาคตได้อย่างเหมาะสม ($\bar{x} = 4.30$, S.D. = .593) องค์กรสามารถบันทึกรายการเชิงเศรษฐกิจด้านสิ่งแวดล้อมตามเอกสารหลักฐานได้อย่าง ครบถ้วนถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชี ($\bar{x} = 4.27$, S.D. = .655) และองค์กรสามารถเปิดเผย ข้อมูลทางการเงินรวมทั้งข้อมูลทางการเงินและไม่ใช่ทางการเงินที่สะท้อนถึงฐานะการเงินและ ผลการดำเนินงานที่แท้จริงของกิจการได้อย่างชัดเจนสามารถตรวจสอบได้ ($\bar{x} = 4.09$, S.D. = .778) ตามลำดับ

ตาราง 4.7 ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของ บัญชีสิ่งแวดล้อม ด้านการตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับบัญชีสิ่งแวดล้อมที่ครบถ้วน

การตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับบัญชีสิ่งแวดล้อมที่ครบถ้วน	\bar{x}	S.D.	แปลผล
องค์กรมีกระบวนการวางแผนและการใช้เทคนิคการ ตรวจสอบด้านสิ่งแวดล้อมที่มีความหลากหลาย เพื่อให้ ได้ข้อมูลที่เพียงพอของข้อมูลในการบันทึกบัญชีที่ถูกต้อง	4.23	.638	มากที่สุด
องค์กรตระหนักถึงความสำคัญของการปฏิบัติงาน ตรวจสอบทางการเงินที่เหมาะสมและครอบคลุมเพื่อการ ประเมินความเสี่ยงพอและประเมินผลของการจัดการ ด้านสิ่งแวดล้อมได้อย่างน่าเชื่อถือ	4.34	.524	มากที่สุด

ตาราง 4.7 (ต่อ)

การตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับบัญชีสิ่งแวดล้อมที่ครบถ้วน	\bar{x}	S.D.	แปลผล
องค์กรเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบทางการเงินที่จัดทำขึ้นนั้นมีความชัดเจนและครอบคลุมในทุกกิจกรรมการดำเนินงานขององค์กรอย่างครบถ้วน และเกี่ยวข้องกับประเด็นทางด้านสิ่งแวดล้อมอย่างต่อเนื่อง	4.38	.515	มากที่สุด
องค์กรให้ความสำคัญกับการกำหนดเป้าหมายการตรวจสอบความมีอยู่จริงและข้อควรปฏิบัติตามรายงานด้านบัญชีสิ่งแวดล้อม เพื่อให้เกิดศักยภาพในการดำเนินงานสูงสุด	4.42	.561	มากที่สุด
องค์กรมุ่งมั่นให้มีการตรวจสอบเพื่อการจัดเตรียมหลักฐานเกี่ยวกับการลดและกำจัดปัญหาด้านสิ่งแวดล้อมที่เกิดขึ้นอย่างมีประสิทธิภาพ	4.38	.553	มากที่สุด
	4.35	.466	มากที่สุด

จากตาราง 4.7 พบว่า กลุ่มตัวอย่างธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทยที่มีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของบัญชีสิ่งแวดล้อม ด้านการตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับบัญชีสิ่งแวดล้อมที่ครบถ้วน พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.35$, S.D. = .466)

เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า

องค์กรให้ความสำคัญกับการกำหนดเป้าหมายการตรวจสอบความมีอยู่จริงและข้อควรปฏิบัติตามรายงานด้านบัญชีสิ่งแวดล้อม เพื่อให้เกิดศักยภาพในการดำเนินงานสูงสุด มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด ($\bar{x} = 4.42$, S.D. = .561) รองลงมาคือ องค์กรเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบทางการเงินที่จัดทำขึ้นนั้นมีความชัดเจนและครอบคลุมในทุกกิจกรรมการดำเนินงานขององค์กรอย่างครบถ้วน และเกี่ยวข้องกับประเด็นทางด้านสิ่งแวดล้อมอย่างต่อเนื่อง ($\bar{x} = 4.38$, S.D. = .515) องค์กรมุ่งมั่นให้มีการตรวจสอบเพื่อการจัดเตรียมหลักฐานเกี่ยวกับการลดและ

กำจัดปัญหาด้านสิ่งแวดล้อมที่เกิดขึ้นอย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{x} = 4.38$, S.D. = .553) องค์กรตระหนักถึงความสำคัญของการปฏิบัติงานตรวจสอบทางการเงินที่เหมาะสมและครอบคลุมเพื่อการประเมินความเพียงพอและประเมินผลของการจัดการด้านสิ่งแวดล้อมได้อย่างน่าเชื่อถือ ($\bar{x} = 4.34$, S.D. = .524) และองค์กรมีกระบวนการวางแผนและการใช้เทคนิคการตรวจสอบด้านสิ่งแวดล้อมที่มีความหลากหลาย เพื่อให้ได้ข้อมูลที่เพียงพอของข้อมูลในการบันทึกบัญชีที่ถูกต้อง ($\bar{x} = 4.23$, S.D. = .638) ตามลำดับ

4.4 การวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของข้อมูลทางการเงินขององค์กรธุรกิจ

ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของข้อมูลทางการเงินของธุรกิจ ได้ผลการวิเคราะห์ดังนี้

ตาราง 4.8 ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของข้อมูลทางการเงินของธุรกิจ

คุณภาพของข้อมูลทางการเงิน	\bar{x}	S.D.	แปลผล
องค์กรมีข้อมูลทางการเงินบัญชีที่สามารถเป็นเครื่องมือในการวัดความสำเร็จในการดำเนินธุรกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.30	.574	มากที่สุด
องค์กรมีข้อมูลทางการเงินบัญชีที่สามารถใช้เป็นเครื่องมือในการวางแผน การควบคุม และการตัดสินใจเกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจได้อย่างถูกต้อง	4.36	.549	มากที่สุด
องค์กรมีข้อมูลทางการเงินบัญชีที่เป็นองค์ประกอบที่สำคัญในการสร้างความเชื่อมั่นและช่วยให้ผู้มีส่วนได้เสียสามารถวิเคราะห์สถานะขององค์กรได้อย่างเหมาะสม	4.57	.563	มากที่สุด

ตาราง 4.8 (ต่อ)

คุณภาพของข้อมูลทางการเงิน	\bar{x}	S.D.	แปลผล
องค์กรมีข้อมูลทางการเงินที่สะท้อนได้ถึงระบบการบริหารจัดการและการควบคุมภายในขององค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.50	.567	มากที่สุด
	4.43	.464	มากที่สุด

จากตาราง 4.8 พบว่า กลุ่มตัวอย่างธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทยที่มีต่อระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของข้อมูลทางการเงินของธุรกิจ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.43$, S.D. = .464)

เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า

องค์กรมีข้อมูลทางการเงินที่เป็นองค์ประกอบที่สำคัญในการสร้างความเชื่อมั่นและช่วยให้ผู้มีส่วนได้เสียสามารถวิเคราะห์สถานะขององค์กรได้อย่างเหมาะสม มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด ($\bar{x} = 4.57$, S.D. = .563) รองลงมาคือ องค์กรมีข้อมูลทางการเงินที่สะท้อนได้ถึงระบบการบริหารจัดการและการควบคุมภายในขององค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{x} = 4.50$, S.D. = .567) องค์กรมีข้อมูลทางการเงินที่สามารถใช้เป็นเครื่องมือในการวางแผน การควบคุม และการตัดสินใจเกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจได้อย่างถูกต้อง ($\bar{x} = 4.36$, S.D. = .549) และองค์กรมีข้อมูลทางการเงินที่สามารถเป็นเครื่องมือในการวัดความสำเร็จในการดำเนินธุรกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{x} = 4.30$, S.D. = .574) ตามลำดับ

4.5 การวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความยั่งยืนขององค์กรธุรกิจ

ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความยั่งยืนขององค์กรธุรกิจ ประกอบด้วย

1. ด้านการเพิ่มคุณค่าธุรกิจ
2. ด้านความสามารถในการแข่งขัน
3. ด้านภาพลักษณ์ขององค์กร

ได้ผลการวิเคราะห์ดังนี้

ตาราง 4.9 ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับความยั่งยืนขององค์กรธุรกิจ

ความคิดเห็นเกี่ยวกับ ความยั่งยืนขององค์กรธุรกิจ	\bar{x}	S.D.	แปลผล
ด้านการเพิ่มคุณค่าธุรกิจ	4.51	.515	มากที่สุด
ด้านความสามารถในการแข่งขัน	4.31	.488	มากที่สุด
ด้านภาพลักษณ์ขององค์กร	4.39	.563	มากที่สุด
	4.41	.470	มากที่สุด

จากตาราง 4.9 พบว่า กลุ่มตัวอย่างธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทยที่มีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความยั่งยืนขององค์กรธุรกิจ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.41$, S.D. = .470)

เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า

ด้านการเพิ่มคุณค่าธุรกิจ มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด ($\bar{x} = 4.51$, S.D. = .515) รองลงมาคือ ด้านภาพลักษณ์ขององค์กร ($\bar{x} = 4.39$, S.D. = .563) และด้านความสามารถในการแข่งขัน ($\bar{x} = 4.31$, S.D. = .488) ตามลำดับ

ตาราง 4.10 ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับความยั่งยืนของ
องค์กร ด้านการเพิ่มคุณค่าธุรกิจ

การเพิ่มคุณค่าธุรกิจ	\bar{x}	S.D.	แปลผล
องค์กรมีการนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ สิ่งแวดล้อมเป็นปัจจัยหนึ่งที่สนับสนุนและส่งเสริมให้ ผู้บริหารตัดสินใจซื้อสินค้าขององค์กร	4.49	.610	มากที่สุด
องค์กรมีศักยภาพในการดำเนินงานที่สามารถหลีกเลี่ยง ความไม่แน่นอน และลดความสูญเสียที่อาจเกิดขึ้น จากสถานการณ์ภายนอกได้	4.60	.559	มากที่สุด
องค์กรมีการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพมากขึ้น และ สามารถจัดสรรทรัพยากรได้อย่างคุ้มค่า สอดคล้องกับ นโยบายขององค์กรที่กำหนดไว้ ทำให้คุณภาพของ ผลิตภัณฑ์และบริการเหนือกว่าคู่แข่ง	4.44	.590	มากที่สุด
องค์กรมีกระบวนการในการดำเนินงานที่ดีขึ้น และ สามารถตอบสนองความต้องการของลูกค้าได้อย่าง รวดเร็ว ทำให้ลูกค้ามีความพึงพอใจและส่วนแบ่ง การตลาดเพิ่มขึ้น	4.56	.582	มากที่สุด
การเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมและการบริหารจัดการ ที่ดี ทำให้องค์กรของท่านมีชื่อเสียงได้รับการยอมรับเป็น ส่วนหนึ่งของการพัฒนาสังคมและชุมชนอย่างต่อเนื่อง	4.45	.616	มากที่สุด
	4.51	.515	มากที่สุด

จากตาราง 4.10 พบว่า กลุ่มตัวอย่างธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทยที่มีต่อระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความยั่งยืนขององค์กร ด้านการเพิ่มคุณค่าธุรกิจ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.51$, S.D. = .515)

เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า

องค์กรมีศักยภาพในการดำเนินงานที่สามารถหลีกเลี่ยงความไม่แน่นอน และลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากสถานการณ์ภายนอกได้ มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด ($\bar{x} = 4.60$, S.D. = .559) รองลงมาคือ องค์กรมีกระบวนการในการดำเนินงานที่ดีขึ้น และสามารถตอบสนองความต้องการของลูกค้าได้อย่างรวดเร็ว ทำให้ลูกค้ามีความพึงพอใจและส่วนแบ่งการตลาดเพิ่มขึ้น ($\bar{x} = 4.56$, S.D. = .582) องค์กรมีการนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมเป็นปัจจัยหนึ่งที่สนับสนุนและส่งเสริมให้ผู้บริโภคตัดสินใจซื้อสินค้าขององค์กร ($\bar{x} = 4.49$, S.D. = .610) การเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมและการบริหารจัดการที่ดี ทำให้องค์กรของท่านมีชื่อเสียงได้รับการยอมรับเป็นส่วนหนึ่งของการพัฒนาสังคมและชุมชนอย่างต่อเนื่อง ($\bar{x} = 4.45$, S.D. = .616) และองค์กรมีการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพมากขึ้น และสามารถจัดสรรทรัพยากรได้อย่างคุ้มค่าสอดคล้องกับนโยบายขององค์กรที่กำหนดไว้ ทำให้คุณภาพของผลิตภัณฑ์และบริการเหนือกว่าคู่แข่ง ($\bar{x} = 4.44$, S.D. = .590) ตามลำดับ

ตาราง 4.11 ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับความยั่งยืนขององค์กร ด้านความสามารถในการแข่งขัน

ความสามารถในการแข่งขัน	\bar{x}	S.D.	แปลผล
องค์กรมีการดำเนินงานด้านสิ่งแวดล้อมเพื่อเพิ่มศักยภาพและความได้เปรียบทางการแข่งขันขององค์กร	4.55	.509	มากที่สุด
องค์กรได้รับการยอมรับจากลูกค้าและหน่วยงานภายนอกว่าเป็นองค์กรที่มีการจัดทำนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมได้อย่างมีประสิทธิภาพและเป็นระบบ	4.20	.618	มาก
องค์กรสามารถสร้างความจงรักภักดีต่อสินค้าและบริการขององค์กร โดยผ่านกระบวนการการดำเนินงานด้านสิ่งแวดล้อม	4.24	.634	มากที่สุด
องค์กรได้รับการกล่าวถึงว่าเป็นองค์กรตัวอย่างในการดำเนินกิจกรรมเพื่อการรักษาสิ่งแวดล้อม	4.26	.696	มากที่สุด
	4.31	.488	มากที่สุด

จากตาราง 4.11 พบว่า กลุ่มตัวอย่างธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทยที่มีต่อระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความยั่งยืนขององค์กร ด้านความสามารถในการแข่งขัน พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.31$, S.D. = .488)

เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า

องค์กรมีการดำเนินงานด้านสิ่งแวดล้อมเพื่อเพิ่มศักยภาพและความได้เปรียบทางการแข่งขันขององค์กร มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด ($\bar{x} = 4.55$, S.D. = .509) รองลงมาคือ องค์กรได้รับการกล่าวถึงว่าเป็นองค์กรตัวอย่างในการดำเนินกิจกรรมเพื่อการรักษาสิ่งแวดล้อม ($\bar{x} = 4.26$, S.D. = .696) องค์กรสามารถสร้างความจงรักภักดีต่อสินค้าและบริการขององค์กร โดยผ่านกระบวนการการดำเนินงานด้านสิ่งแวดล้อม ($\bar{x} = 4.24$, S.D. = .634) และองค์กรได้รับการ

ยอมรับจากลูกค้าและหน่วยงานภายนอกว่าเป็นองค์กรที่มีการจัดทำนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมได้อย่างมีประสิทธิภาพและเป็นระบบ ($\bar{x} = 4.20$, S.D. = .618) ตามลำดับ

ตาราง 4.12 ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับความยั่งยืนขององค์กร ด้านภาพลักษณ์ขององค์กร

ภาพลักษณ์ขององค์กร	\bar{x}	S.D.	แปลผล
องค์กรได้รับการยอมรับจากผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทุกฝ่ายเกี่ยวกับการให้ความสำคัญต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม	4.41	.643	มากที่สุด
องค์กรได้รับการยอมรับจากผู้บริหารและสังคมว่าเป็นองค์กรที่ให้ความสำคัญและตระหนักถึงความสำคัญของผลกระทบของสิ่งแวดล้อม	4.37	.652	มากที่สุด
องค์กรมีภาพลักษณ์ที่ดีเป็นที่ประจักษ์แก่บุคคลทั่วไปว่าเป็นองค์กรที่มีความรับผิดชอบต่อสิ่งแวดล้อม	4.48	.657	มากที่สุด
การดำเนินงานด้านสิ่งแวดล้อมขององค์กรอย่างชัดเจนเป็นรูปธรรมและเป็นระบบ ส่งเสริมให้ผู้บริโภคเชื่อมั่นในคุณภาพสินค้าและบริการขององค์กร	4.40	.633	มากที่สุด
องค์กรมีการดำเนินธุรกิจที่แสดงออกถึงความเป็นเลิศในการดำเนินงานและมีความเป็นมืออาชีพในการบริหารงานขององค์กร	4.31	.605	มากที่สุด
	4.39	.363	มากที่สุด

จากตาราง 4.12 พบว่า กลุ่มตัวอย่างธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทยที่มีต่อระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความยั่งยืนขององค์กร ด้านภาพลักษณ์ขององค์กร พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.39$, S.D. = .363)

เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า

องค์กรมีภาพลักษณ์ ที่ดีเป็นที่ประจักษ์แก่บุคคลทั่วไปว่าเป็นองค์กรที่มีความรับผิดชอบต่อสิ่งแวดล้อม มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด ($\bar{X} = 4.48$, S.D. = .657) รองลงมาคือ องค์กรได้รับการยอมรับจากผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทุกฝ่ายเกี่ยวกับการให้ความสำคัญต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม ($\bar{X} = 4.41$, S.D. = .643) การดำเนินงานด้านสิ่งแวดล้อมขององค์กรอย่างชัดเจนเป็นรูปธรรมและเป็นระบบ ส่งเสริมให้ผู้บริโภคเชื่อมั่นในคุณภาพสินค้าและบริการขององค์กร ($\bar{X} = 4.40$, S.D. = .633) องค์กรได้รับการยอมรับจากผู้บริโภคและสังคมว่าเป็นองค์กรที่ให้ความสำคัญและตระหนักถึงความสำคัญของผลกระทบของสิ่งแวดล้อม ($\bar{X} = 4.37$, S.D. = .652) และองค์กรมีการดำเนินธุรกิจที่แสดงออกถึงความเป็นเลิศในการดำเนินงานและมีความเป็นมืออาชีพในการบริหารงานขององค์กร ($\bar{X} = 4.31$, S.D. = .605) ตามลำดับ

4.6 ผลการทดสอบสมมติฐาน

การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและการสร้างสมการพยากรณ์ในการทดสอบความสัมพันธ์ของประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อมกับคุณภาพของข้อมูลทางการเงินและความยั่งยืนขององค์กรของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย ผู้วิจัยทำการวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ และการสร้างสมการพยากรณ์ ตามที่ได้ตั้งสมมติฐานดังนี้

H_1 : ประสิทธิภาพของการบัญชีสิ่งแวดล้อม ด้านปฏิบัติตามกฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชีสิ่งแวดล้อม มีความสัมพันธ์กับคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน

H_2 : ประสิทธิภาพของการบัญชีสิ่งแวดล้อม ด้านรายงานข้อมูลได้อย่างน่าเชื่อถือ มีความสัมพันธ์กับคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน

H_3 : ประสิทธิภาพของการบัญชีสิ่งแวดล้อม ด้านการเปิดเผยข้อมูลด้วยความโปร่งใส มีความสัมพันธ์กับคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน

H_4 : ประสิทธิภาพของการบัญชีสิ่งแวดล้อม ด้านการตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับบัญชีสิ่งแวดล้อมที่ครบถ้วน มีความสัมพันธ์กับคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน

H_5 : ประสิทธิภาพของการบัญชีสิ่งแวดล้อม ด้านปฏิบัติตามกฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชีสิ่งแวดล้อม มีความสัมพันธ์กับความยั่งยืนขององค์กร

H_6 : ประสิทธิภาพของการบัญชีสิ่งแวดล้อม ด้านรายงานข้อมูลได้อย่างน่าเชื่อถือ มีความสัมพันธ์กับความยั่งยืนขององค์กร

H_7 : ประสิทธิภาพของการบัญชีสิ่งแวดล้อม ด้านการเปิดเผยข้อมูลด้วยความโปร่งใส มีความสัมพันธ์กับความยั่งยืนขององค์กร

H_8 : ประสิทธิภาพของการบัญชีสิ่งแวดล้อม ด้านการตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับบัญชีสิ่งแวดล้อมที่ครบถ้วน มีความสัมพันธ์กับความยั่งยืนขององค์กร



ตาราง 4.13 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อม มีความสัมพันธ์กับ
คุณภาพของข้อมูลทางการเงิน

ตัวแปร	QUA	EFF	PRE	REP	DIS	VER	VIFs
\bar{x}	4.4313	4.2468	4.1570	4.2310	4.2563	4.3450	
S.D.	.464	.319	.369	.447	.551	.466	
QUA		.607*	.238*	.205*	.574*	.652*	
EFF			.572*	.665*	.766*	.786*	
PRE				.520*	.064	.134	1.403
REP					.193*	.177*	1.424
DIS						.813*	3.030
VER							3.014

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 4.13 ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจเกิดจาก Multicollinearity ดังนั้นผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ของตัวแปรอิสระ ประสิทธิภาพของการบัญชีสิ่งแวดล้อม มีค่าตั้งแต่ 1.403 – 3.030 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระ มีความสัมพันธ์กัน แต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black, 2006 : 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระประสิทธิภาพของการบัญชีสิ่งแวดล้อมในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ ระหว่าง .0177 – 0.813 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์คุณภาพของข้อมูลทางการเงิน (QUA) ดังนี้

$$QUA = 0.855 + 0.197 PRE + 0.005 REP + 0.126 DIS + 0.507 VER$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน (QUA) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 40.855$; $p = 0.000$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($Adj R^2$) เท่ากับ 0.445 (ตาราง 4.14) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อมในแต่ละด้าน กับตัวแปรตามคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน ปรากฏผล ดังตาราง 4.14

ตาราง 4.14 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อมกับคุณภาพของข้อมูลทางการเงินของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย

ประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อม	คุณภาพของข้อมูลทางการเงิน		t	p-value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	.885	.347	2.463	.015
ด้านความรู้ความเข้าใจกฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชีสิ่งแวดล้อม (PRE)	.197	.079	2.513	.013
ด้านรายงานข้อมูลได้อย่างน่าเชื่อถือ (REP)	.005	.065	.070	.944
ด้านการเปิดเผยข้อมูลด้วยความโปร่งใส (DIS)	.126	.077	1.620	.107
ด้านการตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับการบัญชีสิ่งแวดล้อมที่ครบถ้วน (VER)	.507	.091	5.553	.000

$F = 40.855$ $p = 0.0000$ $Adj R^2 = 0.445$

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 4.14 พบว่า การบัญชีสิ่งแวดล้อมกับคุณภาพ ด้านความรู้ความเข้าใจ กฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชีสิ่งแวดล้อม (PRE) และด้านการตรวจสอบข้อมูล เกี่ยวกับการบัญชีสิ่งแวดล้อมที่ครบถ้วน (VER) มีความสัมพันธ์กับคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน (QUA) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 1 และ 4 สำหรับด้าน รายงานข้อมูลได้อย่างน่าเชื่อถือ (REP) และด้านการเปิดเผยข้อมูลด้วยความโปร่งใส (DIS) ไม่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน (QUA)

ตาราง 4.15 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อม มีความสัมพันธ์กับ ความยั่งยืนขององค์กรโดยรวม

ตัวแปร	DUR	EFF	PRE	REP	DIS	VER	VIFs
\bar{x}	4.4089	4.2468	4.1570	4.2310	4.2563	4.3450	
S.D.	.470	.139	.369	.447	.551	.466	
DUR		.644*	.179*	.226*	.623*	.723*	
EFF			.572*	.665*	.766*	.786*	
PRE				.520*	.064	.134	1.403
REP					.193*	.177*	1.424
DIS						.813*	3.030
VER							3.014

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 4.15 ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจเกิดจาก Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ของตัวแปรอิสระ ประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อม มีค่าตั้งแต่ 1.403 – 3.030 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระ มีความสัมพันธ์กัน แต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black. 2006 : 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อมในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามความยั่งยืนขององค์กรโดยรวม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ ระหว่าง 0.177 – 0.813 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ความยั่งยืนขององค์กรโดยรวม (DUR) ดังนี้

$$DUR = 0.713 + 0.065 \text{ PRE} + 0.073 \text{ REP} + 0.072 \text{ DIS} + 0.646 \text{ VER}$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าความยั่งยืนขององค์กรโดยรวม (DUR) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 58.438$; $p = 0.000$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($\text{Adj } R^2$) เท่ากับ 0.536 (ตาราง 4.16) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อมในแต่ละด้าน กับตัวแปรตามความยั่งยืนขององค์กรโดยรวม ปรากฏผล ดังตาราง 4.16

ตาราง 4.16 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อมกับความยั่งยืนขององค์กรโดยรวม ของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย

ประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อม	ความยั่งยืนขององค์กรโดยรวม		t	p-value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	.713	.321	2.219	.028
ด้านความรู้ความเข้าใจกฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชีสิ่งแวดล้อม (PRE)	.065	.073	.893	.373
ด้านรายงานข้อมูลได้อย่างน่าเชื่อถือ (REP)	.073	.060	1.210	.228

ตาราง 4.16 (ต่อ)

ประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อม	ความยั่งยืนขององค์กร โดยรวม		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาด เคลื่อน มาตรฐาน		
ด้านการเปิดเผยข้อมูลด้วยความ โปร่งใส (DIS)	.072	.072	1.007	.315
ด้านการตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับการ บัญชีสิ่งแวดล้อมที่ครบถ้วน (VER)	.646	.085	7.648	.000

F = 40.855 p = 0.0000 Adj R² = 0.536

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 4.16 พบว่า การบัญชีสิ่งแวดล้อมกับคุณภาพ ด้านการตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับการบัญชีสิ่งแวดล้อมที่ครบถ้วน (VER) มีความสัมพันธ์กับความยั่งยืนขององค์กรโดยรวม (DUR) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 8 สำหรับด้านความรู้ความเข้าใจกฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชีสิ่งแวดล้อม (PRE) ด้านรายงานข้อมูลได้อย่างน่าเชื่อถือ (REP) และด้านการเปิดเผยข้อมูลด้วยความโปร่งใส (DIS) ไม่มีความสัมพันธ์กับความยั่งยืนขององค์กรโดยรวม (DUR)

ตาราง 4.17 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อม มีความสัมพันธ์กับ
ความยั่งยืนขององค์กร ด้านการเพิ่มคุณค่าขององค์กร

ตัวแปร	INC	EFF	PRE	REP	DIS	VER	VIFs
\bar{x}	4.5050	4.2468	4.1570	4.2310	4.2563	4.3450	
S.D.	.515	.319	.369	.447	.551	.466	
INC		.581*	.171*	.227*	.549*	.639*	
EFF			.572*	.665*	.766*	.786*	
PRE				.520*	.064	.134	1.403
REP					.193*	.177*	1.424
DIS						.813*	3.030
VER							3.014

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 4.17 ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจเกิดจาก Multicollinearity ดังนั้นผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ของตัวแปรอิสระ ประสิทธิภาพของการบัญชีสิ่งแวดล้อม มีค่าตั้งแต่ 1.403 – 3.030 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระ มีความสัมพันธ์กัน แต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black, 2006 : 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อมในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามความยั่งยืนขององค์กร ด้านการเพิ่มคุณค่าธุรกิจ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ ระหว่าง 0.177 – 0.813 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ความยั่งยืนขององค์กร ด้านการเพิ่มคุณค่าธุรกิจ (INC) ดังนี้

$$INC = 0.839 + 0.061 PRE + 0.105 REP + 0.074 DIS + 0.610 VER$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าความยั่งยืนขององค์กร ด้านการเพิ่มคุณค่าธุรกิจ (INC) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 36.053$; $p = 0.000$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($Adj R^2$) เท่ากับ 0.413 (ตาราง 4.18) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อมในแต่ละด้าน กับตัวแปรตามความยั่งยืนขององค์กรด้านการเพิ่มคุณค่าธุรกิจ ปรากฏผล ดังตาราง 4.18

ตาราง 4.18 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อมกับความยั่งยืนขององค์กร ด้านการเพิ่มคุณค่าธุรกิจของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย

ประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อม	ความยั่งยืนขององค์กรด้านการเพิ่มคุณค่าธุรกิจ		t	p-value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	.839	.396	2.118	.035
ด้านความรู้ความเข้าใจกฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชีสิ่งแวดล้อม (PRE)	.061	.090	.678	.498
ด้านรายงานข้อมูลได้อย่างน่าเชื่อถือ (REP)	.105	.075	1.413	.159
ด้านการเปิดเผยข้อมูลด้วยความโปร่งใส (DIS)	.074	.088	.842	.401
ด้านการตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับการบัญชีสิ่งแวดล้อมที่ครบถ้วน (VER)	.610	.104	5.861	.000
$F = 40.855$ $p = 0.0000$ $Adj R^2 = 0.536$				

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 4.18 พบว่า การบัญชีสิ่งแวดล้อมกับคุณภาพ ด้านการตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับการบัญชีสิ่งแวดล้อมที่ครบถ้วน (VER) มีความสัมพันธ์กับความยั่งยืนขององค์กร ด้านการเพิ่มคุณค่าธุรกิจ (INC) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 8 สำหรับด้านความรู้ความเข้าใจกฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชีสิ่งแวดล้อม (PRE) ด้านรายงานข้อมูลได้อย่างน่าเชื่อถือ (REP) และด้านการเปิดเผยข้อมูลด้วยความโปร่งใส (DIS) ไม่มีความสัมพันธ์กับความยั่งยืนขององค์กร ด้านการเพิ่มคุณค่าธุรกิจ (INC)

ตาราง 4.19 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อม มีความสัมพันธ์กับความยั่งยืนขององค์กร ด้านความสามารถในการแข่งขัน

ตัวแปร	COM	EFF	PRE	REP	DIS	VER	VIFs
\bar{x}	4.3113	4.2438	4.1570	4.2310	4.2563	4.3450	
S.D.	.485	.319	.369	.447	.551*	.466	
COM		.614*	.187*	.219*	.568*	.700*	
EFF			.572*	.665*	.766*	.786*	
PRE				.520*	.064	.134	1.403
REP					.193*	.177*	1.424
DIS						.813*	3.030
VER							3.014

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 4.19 ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจเกิดจาก Multicollinearity ดังนั้นผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ของตัวแปรอิสระ ประสิทธิภาพของการบัญชีสิ่งแวดล้อม มีค่าตั้งแต่ 1.403 – 3.030 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระ มีความสัมพันธ์กัน แต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black. 2006 : 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อมในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามความยั่งยืนขององค์กร ด้านความสามารถในการแข่งขัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ ระหว่าง 0.177 – 0.813 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ความยั่งยืนขององค์กร ด้านความสามารถในการแข่งขัน (COM) ดังนี้

$$\text{COM} = 0.598 + 0.079 \text{ PRE} + 0.073 \text{ REP} - 0.004 \text{ DIS} + 0.711 \text{ VER}$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าความยั่งยืนขององค์กร ด้านความสามารถในการแข่งขัน (COM) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 49.264$; $p = 0.000$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($\text{Adj } R^2$) เท่ากับ 0.492 (ตาราง 4.20) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อมในแต่ละด้าน กับตัวแปรตามความยั่งยืนขององค์กร ด้านความสามารถในการแข่งขัน ปรากฏผล ดังตาราง 4.20



ตาราง 4.20 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อมกับความยั่งยืนขององค์กร ด้านความสามารถในการแข่งขัน ของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย

ประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อม	ความยั่งยืนขององค์กร ด้านความสามารถในการแข่งขัน		t	p-value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	.598	.347	1.724	.086
ด้านความรู้ความเข้าใจกฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชีสิ่งแวดล้อม (PRE)	.079	.078	1.009	.314
ด้านรายงานข้อมูลได้อย่างน่าเชื่อถือ (REP)	.073	.065	1.124	.263
ด้านการเปิดเผยข้อมูลด้วยความโปร่งใส (DIS)	-.004	.077	-.049	.961
ด้านการตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับการบัญชีสิ่งแวดล้อมที่ครบถ้วน (VER)	.711	.091	7.799	.000

F = 49.264 p = 0.0000 Adj R² = 0.492

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 4.20 พบว่า การบัญชีสิ่งแวดล้อมกับคุณภาพ ด้านการตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับการบัญชีสิ่งแวดล้อมที่ครบถ้วน (VER) มีความสัมพันธ์กับความยั่งยืนขององค์กร ด้านความสามารถในการแข่งขัน (COM) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 8 สำหรับด้านความรู้ความเข้าใจกฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชีสิ่งแวดล้อม

(PRE) ด้านรายงานข้อมูลได้อย่างน่าเชื่อถือ (REP) และด้านการเปิดเผยข้อมูลด้วยความโปร่งใส (DIS) ไม่มีความสัมพันธ์กับความยั่งยืนขององค์กร ด้านความสามารถในการแข่งขัน (COM)

ตาราง 4.21 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อม มีความสัมพันธ์กับความยั่งยืนขององค์กร ด้านภาพลักษณ์ขององค์กร

ตัวแปร	IMA	EFF	PRE	REP	DIS	VER	VIFs
\bar{x}	4.3910	4.2468	4.1570	4.2310	4.2563	4.3450	
S.D.	.563	.319	.369	.447	.551	.466	
IMA		.551*	.133	.169*	.561*	.637*	
EFF			.572*	.665*	.766*	.786*	
PRE				.520*	.064	.134	1.403
REP					.193*	.177*	1.424
DIS						.813*	3.030
VER							3.014

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 4.21 ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจเกิดจาก Multicollinearity ดังนั้นผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ของตัวแปรอิสระ ประสิทธิภาพของการบัญชีสิ่งแวดล้อม มีค่าตั้งแต่ 1.403 – 3.030 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระ มีความสัมพันธ์กัน แต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black, 2006 : 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อมในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามความยั่งยืนขององค์กร ด้านภาพลักษณ์ขององค์กร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์

ระหว่าง 0.177 – 0.813 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ความยั่งยืนขององค์กร ด้านภาพลักษณ์ขององค์กร (IMA) ดังนี้

$$IMA = 0.680 + 0.058 \text{ PRE} + 0.041 \text{ REP} + 0.131 \text{ DIS} + 0.6311 \text{ VER}$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าความยั่งยืนขององค์กร ด้านภาพลักษณ์ขององค์กร (IMA) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 34.512$; $p = 0.000$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($\text{Adj } R^2$) เท่ากับ 0.402 (ตาราง 4.22) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อมในแต่ละด้าน กับตัวแปรตามความยั่งยืนขององค์กร ด้านภาพลักษณ์ขององค์กร ปรากฏผล ดังตาราง 4.22

ตาราง 4.22 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อมกับความยั่งยืนขององค์กร ด้านภาพลักษณ์ขององค์กร ของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย

ประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อม	ความยั่งยืนขององค์กร ด้านภาพลักษณ์ขององค์กร		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาด เคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	.680	.437	1.555	.122
ด้านความรู้ความเข้าใจกฎระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี สิ่งแวดล้อม (PRE)	.058	.099	.585	.559
ด้านรายงานข้อมูลได้อย่างน่าเชื่อถือ (REP)	.041	.082	.498	.619
ด้านการเปิดเผยข้อมูลด้วยความ โปร่งใส (DIS)	.131	.098	1.340	.182

ตาราง 4.22 (ต่อ)

ประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อม	ความยั่งยืนขององค์กร ด้านภาพลักษณ์ขององค์กร		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาด เคลื่อน มาตรฐาน		
4. ด้านการตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับการบัญชีสิ่งแวดล้อมที่ครบถ้วน (VER)	.631	.115	5.486	.000

F = 34.512 p = 0.0000 Adj R² = 0.402

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 4.22 พบว่า การบัญชีสิ่งแวดล้อมกับคุณภาพ ด้านการตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับการบัญชีสิ่งแวดล้อมที่ครบถ้วน (VER) มีความสัมพันธ์กับความยั่งยืนขององค์กร ด้านภาพลักษณ์ขององค์กร (IMA) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 8 สำหรับด้านความรู้ความเข้าใจกฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชีสิ่งแวดล้อม (PRE) ด้านรายงานข้อมูลได้อย่างน่าเชื่อถือ (REP) และด้านการเปิดเผยข้อมูลด้วยความโปร่งใส (DIS) ไม่มีความสัมพันธ์กับความยั่งยืนขององค์กร ด้านภาพลักษณ์ขององค์กร (IMA)

บทที่ 5

สรุปผลการวิจัยและข้อเสนอแนะ

การวิจัยเรื่อง “ประสิทธิผลของบัญชีสิ่งแวดล้อมที่มีผลต่อคุณภาพของข้อมูลทางการเงินและความยั่งยืนขององค์กรของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย” ผู้วิจัยทำการเก็บรวบรวมข้อมูล เพื่อหาความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิผลของบัญชีสิ่งแวดล้อม ประกอบด้วยด้านความรู้ความเข้าใจกฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชีสิ่งแวดล้อม ด้านรายงานข้อมูลได้อย่างน่าเชื่อถือ ด้านการเปิดเผยข้อมูลด้วยความโปร่งใส ด้านการตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับบัญชีสิ่งแวดล้อมที่ครบถ้วนกับคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน และความยั่งยืนขององค์กร ประกอบด้วยด้านการเพิ่มคุณค่าธุรกิจ ด้านความสามารถในการแข่งขัน ด้านภาพลักษณ์ขององค์กร ซึ่งสรุป อภิปรายผลจากการวิเคราะห์ข้อมูลตามสมมติฐานที่ตั้งไว้ โดยแบ่งเป็นหัวข้อดังนี้

- 5.1 สรุปผลการวิจัย
- 5.2 การอภิปรายผล
- 5.3 ข้อจำกัดของงานวิจัย
- 5.4 ข้อเสนอแนะจากงานวิจัย
- 5.5 ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป

5.1 สรุปผลการวิจัย

5.1.1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลลักษณะทั่วไปกลุ่มตัวอย่างธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย ผู้ตอบแบบสอบถามเรื่อง ประสิทธิผลของบัญชีสิ่งแวดล้อมที่มีผลต่อคุณภาพของข้อมูลทางการเงินและความยั่งยืนขององค์กรของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย จำนวน 200 คน จำแนกตามตัวแปรดังนี้

5.1.1.1 เมื่อจำแนกตามการได้รับมาตรฐาน ธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทยที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ ได้รับทั้ง 2 มาตรฐาน ISO 9001 และ 14001 จำนวน 122 คน คิดเป็นร้อยละ 61.00 รองลงมาคือ ได้รับมาตรฐานระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม

ISO 14001 จำนวน 71 คน คิดเป็นร้อยละ 35.50 และได้รับมาตรฐานระบบบริหารงานคุณภาพ ISO 9001 จำนวน 7 คน คิดเป็นร้อยละ 3.50

5.1.1.2 เมื่อจำแนกตามเพศ ธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทยที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงมีจำนวน 139 คน คิดเป็นร้อยละ 69.50 และเพศชายมีจำนวน 61 คน คิดเป็นร้อยละ 30.50 ตามลำดับ

5.1.1.3 เมื่อจำแนกตามอายุ ธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทยที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุในช่วง 30 - 40 ปี จำนวน 98 คน คิดเป็นร้อยละ 49.00 รองลงมาคืออายุมากกว่า 50 ปีขึ้นไป จำนวน 48 คน คิดเป็นร้อยละ 24.00 มีอายุอยู่ในช่วง 41 - 50 ปี จำนวน 37 คน คิดเป็นร้อยละ 18.50 และมีอายุในช่วงน้อยกว่า 30 ปี จำนวน 17 คน คิดเป็นร้อยละ 8.50 ตามลำดับ

5.1.1.4 เมื่อจำแนกตามสถานภาพธุรกิจที่ได้รับ ISO14001 ในประเทศไทยที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีสถานภาพโสดจำนวน 69 คน คิดเป็นร้อยละ 34.50 รองลงมาคือมีสถานภาพหย่า/หม้าย จำนวน 67 คน คิดเป็นร้อยละ 33.50 และมีสถานภาพสมรส จำนวน 64 คน คิดเป็นร้อยละ 32.00 ตามลำดับ

5.1.1.5 เมื่อจำแนกตามระดับการศึกษา ธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทยที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นมีระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี จำนวน 139 คน คิดเป็นร้อยละ 65.50 และมีระดับการศึกษาปริญญาตรีหรือต่ำกว่า จำนวน 61 คน คิดเป็นร้อยละ 34.50 ตามลำดับ

5.1.1.6 เมื่อจำแนกตามประสบการณ์ในการทำงานธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทยที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีประสบการณ์มากกว่า 15 ปี จำนวน 94 คน คิดเป็นร้อยละ 47.00 รองลงมา มีประสบการณ์ระหว่าง 11 - 15 ปี จำนวน 81 คน คิดเป็นร้อยละ 40.50 มีประสบการณ์ 5 - 10 ปี จำนวน 15 คน คิดเป็นร้อยละ 7.50 และมีประสบการณ์น้อยกว่า 5 ปีขึ้นไป จำนวน 10 คน คิดเป็นร้อยละ 5.00 ตามลำดับ

5.1.2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลลักษณะทั่วไปกลุ่มตัวอย่างธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทยผู้ตอบแบบสอบถามประสิทธิผลของบัญชีสิ่งแวดล้อมที่มีผลต่อคุณภาพของข้อมูลทางการเงินและความยั่งยืนขององค์กรของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย จำนวน 200 คน จำแนกตามตัวแปรดังนี้

5.1.2.1 เมื่อจำแนกตามประเภทอุตสาหกรรม ธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทยที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นอุตสาหกรรมสารเคมีขั้นพื้นฐาน มีจำนวน 63 คน คิดเป็นร้อยละ 31.50 รองลงมาคือ อุตสาหกรรมอื่น ๆ จำนวน 60 คน คิดเป็นร้อยละ 30.00 การขายส่ง/ปลีก จำนวน 21 คน คิดเป็นร้อยละ 10.50 ผลิตภัณฑ์พลาสติก จำนวน 18 คน คิดเป็นร้อยละ 9.00 ผลิตภัณฑ์โลหะ และเครื่องมือทางไฟฟ้าและอุปกรณ์ จำนวน 16 คน คิดเป็นร้อยละ 8.00 และการขนส่งและกิจกรรมสนับสนุน มีจำนวน 6 คน คิดเป็นร้อยละ 3.00 ตามลำดับ

5.1.2.2 เมื่อจำแนกตามจำนวนพนักงานในกิจการโดยประมาณ (ไม่รวมบริษัทในเครือ) ธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทยที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีจำนวนพนักงานมากกว่า 300 คน จำนวน 117 คน คิดเป็นร้อยละ 58.50 รองลงมา มีจำนวนพนักงาน 201 - 300 คน จำนวน 47 คน คิดเป็นร้อยละ 23.50 มีจำนวนพนักงาน 100 - 200 คน จำนวน 31 คน คิดเป็นร้อยละ 15.50 และมีจำนวนพนักงานน้อยกว่า 100 คน จำนวน 5 คนคิดเป็นร้อยละ 2.50 ตามลำดับ

5.1.2.3 เมื่อจำแนกตามทุนในการดำเนินงาน ธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย ที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีทุนมากกว่า 500,000,000 บาท จำนวน 88 คน คิดเป็นร้อยละ 44.00 รองลงมา มีทุน 100,000,000 - 300,000,000 บาท จำนวน 52 คน คิดเป็นร้อยละ 26.00 มีทุน 300,000,001 - 500,000,000 บาท จำนวน 43 คน คิดเป็นร้อยละ 21.50 และมีทุนต่ำกว่า 100,000,000 บาท จำนวน 17 คน คิดเป็นร้อยละ 8.50 ตามลำดับ

5.1.2.4 เมื่อจำแนกตามระยะเวลาในการดำเนินกิจการ ธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย ที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระยะเวลามากกว่า 20 ปี จำนวน 110 คน คิดเป็นร้อยละ 55.00 รองลงมา มีระยะเวลา 16.20 ปี จำนวน 33 คน คิดเป็นร้อยละ 16.50 มีระยะเวลาน้อยกว่า 10 ปี จำนวน 30 คน คิดเป็นร้อยละ 15.00 และมีระยะเวลาระหว่าง 10-20 ปี จำนวน 27 คน คิดเป็นร้อยละ 13.50 ตามลำดับ

5.1.2.5 เมื่อจำแนกตามระยะเวลาที่กิจการได้รับการรับรองมาตรฐานสากลระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม (ISO 14001) ธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย ที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระยะเวลามากกว่า 10 ปี จำนวน 120 คน คิดเป็นร้อยละ 60.00 รองลงมา มีระยะเวลาน้อยกว่า 5 ปี จำนวน 40 คน คิดเป็นร้อยละ 20.00 มีระยะเวลา 8 - 10 ปี จำนวน 22 คน คิดเป็นร้อยละ 11.00 และมีระยะเวลาระหว่าง 5 - 7 ปี จำนวน 18 คน คิดเป็นร้อยละ 9.00 ตามลำดับ

5.1.2.6 เมื่อจำแนกตามกิจการเคยได้รับรางวัลที่แสดงถึงการจัดการสิ่งแวดล้อม ธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย ที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่เคยได้รับรางวัล จำนวน 108 คน คิดเป็นร้อยละ 54.00 และเคยได้รับรางวัล จำนวน 92 คน คิดเป็นร้อยละ 46.00 ตามลำดับ

5.1.3 ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของบัญชีสิ่งแวดล้อม ด้านความรู้ความเข้าใจกฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชีสิ่งแวดล้อม ได้ผลการวิเคราะห์กลุ่มตัวอย่างธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทยที่มีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของบัญชีสิ่งแวดล้อม ด้านความรู้ความเข้าใจกฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชีสิ่งแวดล้อม พบว่า อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า องค์กรติดตามข่าวสารใหม่ ๆ รวมถึงนโยบายของรัฐบาลที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานด้านสิ่งแวดล้อม มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด รองลงมาคือ องค์กรให้ความสำคัญกับการวิเคราะห์ผลกระทบของกฎระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีสิ่งแวดล้อม เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือและสามารถปฏิบัติงานประสบความสำเร็จตามที่องค์กรกำหนดเป้าหมายไว้ องค์กรเชื่อมั่นว่าพนักงานมีการปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายอย่างเคร่งครัดและมีประสิทธิภาพเป็นไปตามเป้าหมาย องค์กรมีการนำผลการปฏิบัติงานมาดำเนินการแก้ไขปรับปรุงให้มีความยืดหยุ่นและสามารถเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานได้ดีขึ้นอย่างและพนักงานในองค์กรตระหนักถึงการแสวงหาความรู้และการทำความเข้าใจรวมถึงการสร้างจิตสำนึกด้านสิ่งแวดล้อมที่ดี เพื่อสร้างความเชื่อมั่นขององค์กรตามลำดับ

5.1.4 ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของบัญชีสิ่งแวดล้อม ด้านรายงานข้อมูลได้อย่างน่าเชื่อถือ ได้ผลการวิเคราะห์กลุ่มตัวอย่างธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทยที่มีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของบัญชีสิ่งแวดล้อม ด้านรายงานข้อมูลได้อย่างน่าเชื่อถือ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า องค์กรมีการรับรู้และบันทึกข้อมูลเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมตามความเป็นจริงครบถ้วนและถูกต้องตามหลักฐานเอกสารประกอบทุกครั้ง มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด รองลงมาคือ องค์กรนำเสนอข้อมูลทางการเงินที่มีความถูกต้อง ครบถ้วน เพียงพอ และน่าเชื่อถือ ช่วยให้การตัดสินใจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุดกับผู้ใช้งบการเงิน องค์กรเชื่อมั่นว่าข้อมูลในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมที่ครบถ้วนเพียงพอ สามารถช่วยทำให้องค์กรได้รับการยอมรับจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียด้วยดีเสมอมา องค์กรมุ่งเน้นในการนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมในงบการเงินต่อผู้มีส่วนได้เสีย เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินนำไปใช้ในการตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง

และองค์กรให้ความสำคัญต่อรายการและเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมเป็นองค์ประกอบสำคัญของงบการเงิน ตามลำดับ

5.1.5 ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของบัญชีสิ่งแวดล้อม ด้านการเปิดเผยข้อมูลด้วยความโปร่งใส กลุ่มตัวอย่างธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทยที่มีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของบัญชีสิ่งแวดล้อม ด้านการเปิดเผยข้อมูลด้วยความโปร่งใส พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า องค์กรเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติทางบัญชีที่เพียงพอ ถูกต้อง ครบถ้วน และรวดเร็วจะช่วยให้องค์กรได้รับการยอมรับเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางการเงินจากผู้มีส่วนได้เสีย มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด รองลงมาคือ องค์กรสามารถใช้ดุลยพินิจในการวิเคราะห์ เพื่อรายการเชิงเศรษฐกิจและการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมได้อย่างเหมาะสมตามความสมัครใจที่ช่วยให้ข้อมูลสามารถใช้ในการตัดสินใจในอนาคตได้อย่างเหมาะสม องค์กรสามารถบันทึกรายการเชิงเศรษฐกิจด้านสิ่งแวดล้อมตามเอกสารหลักฐานได้อย่างครบถ้วนถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชี และองค์กรสามารถเปิดเผยข้อมูลทางการเงินรวมทั้งข้อมูลทางการเงินและไม่ใช่ทางการเงินที่สะท้อนถึงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่แท้จริงของกิจการได้อย่างชัดเจนสามารถตรวจสอบได้ตามลำดับ

5.1.6 ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของบัญชีสิ่งแวดล้อม ด้านการตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับบัญชีสิ่งแวดล้อมที่ครบถ้วน กลุ่มตัวอย่างธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทยที่มีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของบัญชีสิ่งแวดล้อม ด้านการตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับบัญชีสิ่งแวดล้อมที่ครบถ้วน พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า องค์กรให้ความสำคัญกับการกำหนดเป้าหมายการตรวจสอบความมีอยู่จริงและข้อควรปฏิบัติตามรายงานด้านบัญชีสิ่งแวดล้อม เพื่อให้เกิดศักยภาพในการดำเนินงานสูงสุด มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด รองลงมาคือ องค์กรเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบทางการเงินที่จัดทำขึ้นนั้นมีความชัดเจนและครอบคลุมในทุกกิจกรรมการดำเนินงานขององค์กรอย่างครบถ้วน และเกี่ยวข้องกับประเด็นทางด้านสิ่งแวดล้อมอย่างต่อเนื่อง องค์กรมุ่งมั่นให้มีการตรวจสอบเพื่อการจัดเตรียมหลักฐานเกี่ยวกับการลดและกำจัดปัญหาด้านสิ่งแวดล้อมที่เกิดขึ้นอย่างมีประสิทธิภาพ องค์กรตระหนักถึงความสำคัญของการปฏิบัติงานตรวจสอบทางการเงินที่เหมาะสมและครอบคลุมเพื่อการประเมินความเพียงพอและประเมินผลของการจัดการด้านสิ่งแวดล้อมได้อย่าง และองค์กรมีกระบวนการวางแผนและการใช้เทคนิคการตรวจสอบ

ด้านสิ่งแวดล้อมที่มีความหลากหลาย เพื่อให้ได้ข้อมูลที่เพียงพอของข้อมูลในการบันทึกบัญชีที่ถูกต้อง ตามลำดับ

5.1.7 ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของบัญชีสิ่งแวดล้อม ด้านรายงานข้อมูลได้อย่างน่าเชื่อถือ กลุ่มตัวอย่างธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทยที่มีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของบัญชีสิ่งแวดล้อม ด้านรายงานข้อมูลได้อย่างน่าเชื่อถือ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า องค์กรมีการรับรู้และบันทึกข้อมูลเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมตามความเป็นจริงครบถ้วนและถูกต้องตามหลักฐานเอกสารประกอบทุกครั้ง มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด รองลงมาคือ องค์กรนำเสนอข้อมูลทางการเงินที่มีความถูกต้อง ครบถ้วน เพียงพอ และน่าเชื่อถือ ช่วยให้การตัดสินใจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุดกับผู้ใช้งบการเงิน องค์กรเชื่อมั่นว่าข้อมูลในการจัดทำและนำเสนอด้านสิ่งแวดล้อมที่ครบถ้วนเพียงพอ สามารถช่วยทำให้องค์กรได้รับการยอมรับจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียด้วยดีเสมอมา องค์กรมุ่งเน้นในการนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมในงบการเงินต่อผู้มีส่วนได้เสีย เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินนำไปใช้ในการตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง และองค์กรให้ความสำคัญต่อรายการและเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมเป็นองค์ประกอบสำคัญของงบการเงิน ตามลำดับ

5.1.8 ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของข้อมูลทางการเงินของธุรกิจ ได้ผลการวิเคราะห์กลุ่มตัวอย่างธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทยที่มีต่อระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของข้อมูลทางการเงินของธุรกิจ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า องค์กรมีข้อมูลทางการเงินบัญชีที่เป็นองค์ประกอบที่สำคัญในการสร้างความเชื่อมั่นและช่วยให้ผู้มีส่วนได้เสียสามารถวิเคราะห์สถานะขององค์กรได้อย่างเหมาะสม มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด รองลงมาคือ องค์กรมีข้อมูลทางการเงินบัญชีที่สะท้อนได้ถึงระบบการบริหารจัดการและการควบคุมภายในขององค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ องค์กรมีข้อมูลทางการเงินบัญชีที่สามารถใช้เป็นเครื่องมือในการวางแผน การควบคุม และการตัดสินใจเกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจได้อย่างถูกต้อง และองค์กรมีข้อมูลทางการเงินบัญชีที่สามารถเป็นเครื่องมือในการวัดความสำเร็จในการดำเนินธุรกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพ ตามลำดับ

5.1.9 ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความยั่งยืนขององค์กรธุรกิจ ด้านการเพิ่มคุณค่าธุรกิจ กลุ่มตัวอย่างธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทยที่มีต่อระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความยั่งยืนขององค์กร ด้านการเพิ่มคุณค่าธุรกิจ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าองค์กรมีศักยภาพในการดำเนินงานที่สามารถหลีกเลี่ยงความไม่

แน่นอน และลดความสูญเสียที่อาจจะเกิดขึ้นจากสถานการณ์ภายนอกได้ มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด รองลงมาคือ องค์กรมีกระบวนการในการดำเนินงานที่ดีขึ้น และสามารถตอบสนองความต้องการของลูกค้าได้อย่างรวดเร็ว ทำให้ลูกค้ามีความพึงพอใจและส่วนแบ่งการตลาดเพิ่มขึ้น องค์กรมีการนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมเป็นปัจจัยหนึ่งที่สนับสนุนและส่งเสริมให้ผู้บริโภคตัดสินใจซื้อสินค้าขององค์กร การเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมและการบริหารจัดการที่ดี ทำให้องค์กรของท่านมีชื่อเสียงได้รับการยอมรับเป็นส่วนหนึ่งของการพัฒนาสังคมและชุมชนอย่างต่อเนื่อง และองค์กรมีการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพมากขึ้น และสามารถจัดสรรทรัพยากรได้อย่างคุ้มค่า สอดคล้องกับนโยบายขององค์กรที่กำหนดไว้ ทำให้คุณภาพของผลิตภัณฑ์และบริการเหนือกว่าคู่แข่ง ตามลำดับ

5.1.10 ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความยั่งยืนขององค์กรธุรกิจ ด้านความสามารถในการแข่งขัน กลุ่มตัวอย่างธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทยที่มีต่อระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความยั่งยืนขององค์กร ด้านความสามารถในการแข่งขัน พบว่า อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า องค์กรมีการดำเนินงานด้านสิ่งแวดล้อมเพื่อเพิ่มศักยภาพและความได้เปรียบทางการแข่งขันขององค์กร มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด รองลงมาคือ องค์กรได้รับการกล่าวถึงว่าเป็นองค์กรตัวอย่างในการดำเนินกิจกรรมเพื่อการรักษาสิ่งแวดล้อม องค์กรสามารถสร้างความจงรักภักดีต่อสินค้าและบริการขององค์กร โดยผ่านกระบวนการดำเนินงานด้านสิ่งแวดล้อม และองค์กรได้รับการยอมรับจากลูกค้าและหน่วยงานภายนอกว่าเป็นองค์กรที่มีการจัดทำนำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมได้อย่างมีประสิทธิภาพและเป็นระบบ ตามลำดับ

5.1.11 ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความยั่งยืนขององค์กรธุรกิจ ด้านภาพลักษณ์ขององค์กร กลุ่มตัวอย่างธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทยที่มีต่อระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความยั่งยืนขององค์กร ด้านภาพลักษณ์ขององค์กร พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า องค์กรมีภาพลักษณ์ที่ดีเป็นที่ประจักษ์แก่บุคคลทั่วไปว่าเป็นองค์กรที่มีความรับผิดชอบต่อสิ่งแวดล้อม มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด รองลงมาคือ องค์กรได้รับการยอมรับจากผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทุกฝ่ายเกี่ยวกับการให้ความสำคัญต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม การดำเนินงานด้านสิ่งแวดล้อมขององค์กรอย่างชัดเจนเป็นรูปธรรมและเป็นระบบ ส่งเสริมให้ผู้บริโภคเชื่อมั่นในคุณภาพสินค้าและบริการขององค์กร องค์กรได้รับการยอมรับจากผู้บริโภคและสังคมว่าเป็นองค์กรที่ให้ความสำคัญและตระหนักถึงความสำคัญของผลกระทบของสิ่งแวดล้อม และ

องค์กรมีการดำเนินธุรกิจที่แสดงออกถึงความเป็นเลิศในการดำเนินงานและมีความเป็นมืออาชีพในการบริหารงานขององค์กร ตามลำดับ

5.1.12 การทดสอบสมมติฐาน การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและการสร้างสมการพยากรณ์ในการทดสอบความสัมพันธ์ของประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อมกับคุณภาพของข้อมูลทางการเงินและความยั่งยืนขององค์กรของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย ผู้วิจัยทำการวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ และการสร้างสมการพยากรณ์ พบว่า ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจเกิดจาก Multicollinearity ดังนั้นผู้วิจัย จึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ของตัวแปรอิสระประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อม มีค่าตั้งแต่ 1.403 - 3.030 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กัน แต่ไม่มีนัยสำคัญ เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อมในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามคุณภาพของข้อมูลทางการเงินอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ ระหว่าง 0.177 – 0.813

5.1.12.1 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์คุณภาพของข้อมูลทางการเงิน (QUA) ดังนี้

$$QUA = 0.855 + 0.197 PRE + 0.005 REP + 0.126 DIS + 0.507 VER$$

สมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน (QUA) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 40.855$; $p = 0.000$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R²) เท่ากับ 0.445 เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อมในแต่ละด้าน กับตัวแปรตามคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อมกับคุณภาพของข้อมูลทางการเงินของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย การบัญชีสิ่งแวดล้อมกับคุณภาพ ด้านความรู้ความเข้าใจกฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชีสิ่งแวดล้อม (PRE) ด้านรายงานข้อมูลได้อย่างน่าเชื่อถือ (REP) ด้านการเปิดเผยข้อมูลด้วยความโปร่งใส (DIS) และด้านการตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับการบัญชีสิ่งแวดล้อมที่ครบถ้วน (VER) มีความสัมพันธ์กับคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน (QUA) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 1 ประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อม ด้านปฏิบัติตามกฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชีสิ่งแวดล้อม มีความสัมพันธ์กับคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน

สมมติฐานที่ 2 ประสิทธิภาพของการบัญชีสิ่งแวดล้อม ด้านรายงานข้อมูลได้อย่างน่าเชื่อถือมีความสัมพันธ์กับคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน สมมติฐานที่ 3 ประสิทธิภาพของการบัญชีสิ่งแวดล้อม ด้านการเปิดเผยข้อมูลด้วยความโปร่งใส มีความสัมพันธ์กับคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน และสมมติฐานที่ 4 ประสิทธิภาพของการบัญชีสิ่งแวดล้อม ด้านการตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับบัญชีสิ่งแวดล้อมที่ครบถ้วน มีความสัมพันธ์กับคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน

5.1.12.2 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ความยั่งยืนขององค์กรโดยรวม (DUR) ดังนี้

$$DUR = 0.713 + 0.065 PRE + 0.073 REP + 0.072 DIS + 0.646 VER$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าความยั่งยืนขององค์กรโดยรวม (DUR) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 58.438$; $p = 0.000$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R²) เท่ากับ 0.536 เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อมในแต่ละด้าน กับตัวแปรตามความยั่งยืนขององค์กรโดยรวม การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อมกับความยั่งยืนขององค์กรโดยรวม ของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย พบว่า การบัญชีสิ่งแวดล้อมกับคุณภาพ ด้านการตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับการบัญชีสิ่งแวดล้อมที่ครบถ้วน (VER) มีความสัมพันธ์กับความยั่งยืนขององค์กรโดยรวม (DUR) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 8 ประสิทธิภาพของการบัญชีสิ่งแวดล้อม ด้านการตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับบัญชีสิ่งแวดล้อมที่ครบถ้วน มีความสัมพันธ์กับความยั่งยืนขององค์กรสำหรับด้านความรู้ความเข้าใจกฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชีสิ่งแวดล้อม (PRE) ด้านรายงานข้อมูลได้อย่างน่าเชื่อถือ (REP) และด้านการเปิดเผยข้อมูลด้วยความโปร่งใส (DIS) ไม่มีความสัมพันธ์กับความยั่งยืนขององค์กรโดยรวม (DUR)

5.1.12.3 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ความยั่งยืนขององค์กร ด้านการเพิ่มคุณค่าธุรกิจ (INC) ดังนี้

$$INC = 0.839 + 0.061 PRA + 0.105 REP + 0.074 DIS + 0.610 VER$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าความยั่งยืนขององค์กร ด้านการเพิ่มคุณค่าธุรกิจ (INC) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 36.053$; $p = 0.000$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R²) เท่ากับ 0.413 เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อมในแต่ละด้าน กับตัวแปรตามความ

ยั่งยืนขององค์กรด้านการเพิ่มคุณค่าธุรกิจ การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อมกับความยั่งยืนขององค์กรด้านการเพิ่มคุณค่าธุรกิจ ของธุรกิจที่ได้รับ ISO14001 ในประเทศไทย พบว่า การบัญชีสิ่งแวดล้อมกับคุณภาพ ด้านการตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับการบัญชีสิ่งแวดล้อมที่ครบถ้วน (VER) มีความสัมพันธ์กับความยั่งยืนขององค์กร ด้านการเพิ่มคุณค่าธุรกิจ (INC) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 8 ประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อม ด้านการตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับบัญชีสิ่งแวดล้อมที่ครบถ้วน มีความสัมพันธ์กับความยั่งยืนขององค์กร สำหรับด้านความรู้ความเข้าใจกฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชีสิ่งแวดล้อม (PRE) ด้านรายงานข้อมูลได้อย่างน่าเชื่อถือ (REP) และด้านการเปิดเผยข้อมูลด้วยความโปร่งใส (DIS) ไม่มีความสัมพันธ์กับความยั่งยืนขององค์กร ด้านการเพิ่มคุณค่าธุรกิจ (INC)

5.1.12.4 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ความยั่งยืนขององค์กร ด้านความสามารถในการแข่งขัน (COM) ดังนี้

$$COM = 0.598 + 0.079 PRE + 0.073 REP - 0.004 DIS + 0.711 VER$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าความยั่งยืนขององค์กร ด้านความสามารถในการแข่งขัน (COM) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 49.264$; $p = 0.000$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R²) เท่ากับ 0.492 เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อมในแต่ละด้าน กับตัวแปรตามความยั่งยืนขององค์กร ด้านความสามารถในการแข่งขัน การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อมกับความยั่งยืนขององค์กร ด้านความสามารถในการแข่งขัน ของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย พบว่า การบัญชีสิ่งแวดล้อมกับคุณภาพ ด้านการตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับการบัญชีสิ่งแวดล้อมที่ครบถ้วน (VER) มีความสัมพันธ์กับความยั่งยืนขององค์กร ด้านความสามารถในการแข่งขัน (COM) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 8 ประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อม ด้านการตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับบัญชีสิ่งแวดล้อมที่ครบถ้วน มีความสัมพันธ์กับความยั่งยืนขององค์กร สำหรับด้านความรู้ความเข้าใจกฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชีสิ่งแวดล้อม (PRE) ด้านรายงานข้อมูลได้อย่างน่าเชื่อถือ (REP) และด้านการเปิดเผยข้อมูลด้วยความโปร่งใส (DIS) ไม่มีความสัมพันธ์กับความยั่งยืนขององค์กร ด้านความสามารถในการแข่งขัน (COM)

5.1.12.5 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ความยั่งยืนขององค์กร ด้านภาพลักษณ์ขององค์กร (IMA) ดังนี้

$$IMA = 0.680 + 0.058 PRA + 0.041 REP + 0.131 DIS + 0.6311 VER$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าความยั่งยืนขององค์กร ด้านภาพลักษณ์ขององค์กร (IMA) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 34.512$; $p = 0.000$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R²) เท่ากับ 0.402 เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อมในแต่ละด้านกับตัวแปรตามความยั่งยืนขององค์กร ด้านภาพลักษณ์ขององค์กร การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อมกับความยั่งยืนขององค์กร ด้านภาพลักษณ์ขององค์กร ของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย พบว่า การบัญชีสิ่งแวดล้อมกับคุณภาพ ด้านการตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับการบัญชีสิ่งแวดล้อมที่ครบถ้วน (VER) มีความสัมพันธ์กับความยั่งยืนขององค์กร ด้านภาพลักษณ์ขององค์กร (IMA) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 8 ประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อม ด้านการตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับบัญชีสิ่งแวดล้อมที่ครบถ้วน มีความสัมพันธ์กับความยั่งยืนขององค์กร สำหรับด้านความรู้ความเข้าใจกฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชีสิ่งแวดล้อม (PRE) ด้านรายงานข้อมูลได้อย่างน่าเชื่อถือ (REP) และด้านการเปิดเผยข้อมูลด้วยความโปร่งใส (DIS) ไม่มีความสัมพันธ์กับความยั่งยืนขององค์กร ด้านภาพลักษณ์ขององค์กร (IMA)

5.2 การอภิปรายผล

จากการทดสอบสมมติฐาน การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและการสร้างสมการพยากรณ์ในการทดสอบความสัมพันธ์ของประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อมกับคุณภาพของข้อมูลทางการเงินและความยั่งยืนขององค์กรของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย ผู้วิจัยทำการวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ และการสร้างสมการพยากรณ์ พบว่า ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจเกิดจาก Multicollinearity ดังนั้นผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ของตัวแปรอิสระ ประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อม มีค่าตั้งแต่ 1.403 - 3.030 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระ มีความสัมพันธ์กัน แต่ไม่มีนัยสำคัญ เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อมในแต่ละด้าน พบว่า มี

ความสัมพันธ์กับตัวแปรตามคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ ระหว่าง 0.177 – 0.813

5.2.1 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์คุณภาพของข้อมูลทางการเงิน (QUA) ดังนี้

$$QUA = 0.855 + 0.197 PRE + 0.005 REP + 0.126 DIS + 0.507 VER$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน (QUA) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 40.855$; $p = 0.000$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R2) เท่ากับ 0.445 เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อมในแต่ละด้านกับตัวแปรตามคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อมกับคุณภาพของข้อมูลทางการเงินของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย การบัญชีสิ่งแวดล้อมกับคุณภาพ ด้านความรู้ความเข้าใจกฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชีสิ่งแวดล้อม (PRE) ด้านรายงานข้อมูลได้อย่างน่าเชื่อถือ (REP) ด้านการเปิดเผยข้อมูลด้วยความโปร่งใส (DIS) และด้านการตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับการบัญชีสิ่งแวดล้อมที่ครบถ้วน (VER) มีความสัมพันธ์กับคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน (QUA) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 1 ประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อม ด้านปฏิบัติตามกฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชีสิ่งแวดล้อม มีความสัมพันธ์กับคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน สมมติฐานที่ 2 ประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อม ด้านรายงานข้อมูลได้อย่างน่าเชื่อถือมีความสัมพันธ์กับคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน สมมติฐานที่ 3 ประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อม ด้านการเปิดเผยข้อมูลด้วยความโปร่งใส มีความสัมพันธ์กับคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน และสมมติฐานที่ 4 ประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อม ด้านการตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับการบัญชีสิ่งแวดล้อมที่ครบถ้วน มีความสัมพันธ์กับคุณภาพของข้อมูลทางการเงินซึ่งสอดคล้องกับ Sopida Sampattikorn (2012) พบว่า ความสำเร็จของเป้าหมายการพัฒนาอย่างยั่งยืน ประสิทธิภาพของระบบการตรวจสอบและประสิทธิผลในการจัดสรรทรัพยากรการตรวจสอบมีความสัมพันธ์ทางบวกกับข้อมูลทางการเงินผลการวิจัยยืนยันว่าการมุ่งเน้นการทำงานร่วมกันของพนักงานเป็นปัจจัยสำคัญที่มีผลต่อการได้มาซึ่งแนวทางการตรวจสอบภายในที่ดีที่สุด อย่างไรก็ตาม ผลการวิจัยยังแสดงให้เห็นว่าความรู้ความเข้าใจกฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชีสิ่งแวดล้อม ด้านรายงานข้อมูลได้อย่างน่าเชื่อถือและด้านการเปิดเผยข้อมูลด้วยความโปร่งใสไม่

ส่งผลต่อคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน เนื่องจากการจัดทำบัญชีมีข้อกำหนดตามมาตรฐานการบัญชีที่องค์กรต้องปฏิบัติตามอยู่แล้ว

5.2.2 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ความยั่งยืนขององค์กรโดยรวม (DUR) ดังนี้

$$DUR = 0.713 + 0.065 PRA + 0.073 REP + 0.072 DIS + 0.646 VER$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าความยั่งยืนขององค์กรโดยรวม (DUR) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 58.438$; $p = 0.000$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R2) เท่ากับ 0.536 เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อมในแต่ละด้าน กับตัวแปรตามความยั่งยืนขององค์กรโดยรวม การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อมกับความยั่งยืนขององค์กรโดยรวมของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย พบว่า การบัญชีสิ่งแวดล้อมกับคุณภาพ ด้านการตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับการบัญชีสิ่งแวดล้อมที่ครบถ้วน (VER) มีความสัมพันธ์กับความยั่งยืนขององค์กรโดยรวม (DUR) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 8 ประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อม ด้านการตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับบัญชีสิ่งแวดล้อมที่ครบถ้วน มีความสัมพันธ์กับความยั่งยืนขององค์กร สำหรับด้านความรู้ความเข้าใจกฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชีสิ่งแวดล้อม (PRA) ด้านรายงานข้อมูลได้อย่างน่าเชื่อถือ (REP) และด้านการเปิดเผยข้อมูลด้วยความโปร่งใส (DIS) ไม่มีความสัมพันธ์กับความยั่งยืนขององค์กรโดยรวม (DUR) ซึ่งสอดคล้องกับขวัญหทัย ใจเปี่ยม (2555) พบว่า การมุ่งเน้นการตรวจสอบด้านสิ่งแวดล้อมที่มีความเกี่ยวข้องกับแนวปฏิบัติการด้านการบัญชีการสร้างหลักธรรมาภิบาลและความรับผิดชอบต่อสังคม การรับรู้ผลกระทบทางสังคมมีความเกี่ยวข้องกับการวางแผนความยั่งยืนด้านบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียไม่ได้เป็นมิติของ EMAP สอดคล้องกับพยอม กบิลพัฒน์ (2556) พบว่า ประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมเกิดขึ้นจากการที่องค์กรมีการจัดทำและนำเสนอข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมต่อสาธารณชนบัญชีสิ่งแวดล้อมช่วยให้ธุรกิจสามารถบริหารจัดการด้านสิ่งแวดล้อม เป็นเสมือนเครื่องมือบ่งชี้ซึ่งมีแนวทางในการกำหนดเพื่อให้ตอบสนองต่อผู้มีส่วนได้เสีย ดังนั้นหากองค์กรให้ความสำคัญกับการประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อมจะสามารถนำพาธุรกิจให้ดำเนินสู่ความสำเร็จได้ เช่นเดียวกับองค์กรที่ดำเนินธุรกิจโดยคำนึงถึงกระแสด้านสิ่งแวดล้อม

5.2.3 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ความยั่งยืนขององค์กร ด้านการเพิ่มคุณค่าธุรกิจ (INC) ดังนี้

$$INC = 0.839 + 0.061 PRA + 0.105 REP + 0.074 DIS + 0.610 VER$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าความยั่งยืนขององค์กร ด้านการเพิ่มคุณค่าธุรกิจ (INC) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 36.053$; $p = 0.000$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R^2) เท่ากับ 0.413 เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อมในแต่ละด้าน กับตัวแปรตามความยั่งยืนขององค์กรด้านการเพิ่มคุณค่าธุรกิจ การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อมกับความยั่งยืนขององค์กรด้านการเพิ่มคุณค่าธุรกิจ ของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย พบว่า การบัญชีสิ่งแวดล้อมกับคุณภาพ ด้านการตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับการบัญชีสิ่งแวดล้อมที่ครบถ้วน (VER) มีความสัมพันธ์กับความยั่งยืนขององค์กร ด้านการเพิ่มคุณค่าธุรกิจ (INC) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 8 ประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อม ด้านการตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับบัญชีสิ่งแวดล้อมที่ครบถ้วน มีความสัมพันธ์กับความยั่งยืนขององค์กร สำหรับด้านความรู้ความเข้าใจกฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชีสิ่งแวดล้อม (PRA) ด้านรายงานข้อมูลได้อย่างน่าเชื่อถือ (REP) และด้านการเปิดเผยข้อมูลด้วยความโปร่งใส (DIS) ไม่มีความสัมพันธ์กับความยั่งยืนขององค์กร ด้านการเพิ่มคุณค่าธุรกิจ (INC)

5.2.4 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ความยั่งยืนขององค์กร ด้านความสามารถในการแข่งขัน (COM) ดังนี้

$$COM = 0.598 + 0.079 PRA + 0.073 REP - 0.004 DIS + 0.711 VER$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าความยั่งยืนขององค์กร ด้านความสามารถในการแข่งขัน (COM) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 49.264$; $p = 0.000$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R^2) เท่ากับ 0.492 เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อมในแต่ละด้านกับตัวแปรตามความยั่งยืนขององค์กร ด้านความสามารถในการแข่งขัน การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อมกับความยั่งยืนขององค์กร ด้านความสามารถในการแข่งขัน ของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย พบว่า การบัญชีสิ่งแวดล้อมกับคุณภาพ ด้านการตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับการบัญชีสิ่งแวดล้อมที่ครบถ้วน (VER) มีความสัมพันธ์กับความ

ยั่งยืนขององค์กร ด้านความสามารถในการแข่งขัน (COM) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 8 ประสิทธิภาพของการบัญชีสิ่งแวดล้อม ด้านการตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับบัญชีสิ่งแวดล้อมที่ครบถ้วน มีความสัมพันธ์กับความยั่งยืนขององค์กร สำหรับด้านความรู้ความเข้าใจกฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชีสิ่งแวดล้อม (PRA) ด้านรายงานข้อมูลได้อย่างน่าเชื่อถือ (REP) และด้านการเปิดเผยข้อมูลด้วยความโปร่งใส (DIS) ไม่มีความสัมพันธ์กับความยั่งยืนขององค์กร ด้านความสามารถในการแข่งขัน (COM)

5.2.5 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ความยั่งยืนขององค์กร ด้านภาพลักษณ์ขององค์กร (IMA) ดังนี้

$$IMA = 0.680 + 0.058 PRA + 0.041 REP + 0.131 DIS + 0.6311 VER$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าความยั่งยืนขององค์กร ด้านภาพลักษณ์ขององค์กร (IMA) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 34.512$; $p = 0.000$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R²) เท่ากับ 0.402 เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อมในแต่ละด้าน กับตัวแปรตามความยั่งยืนขององค์กร ด้านภาพลักษณ์ขององค์กร การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อมกับความยั่งยืนขององค์กร ด้านภาพลักษณ์ขององค์กร ของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย พบว่า การบัญชีสิ่งแวดล้อมกับคุณภาพ ด้านการตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับการบัญชีสิ่งแวดล้อมที่ครบถ้วน (VER) มีความสัมพันธ์กับความยั่งยืนขององค์กร ด้านภาพลักษณ์ขององค์กร (IMA) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 8 ประสิทธิภาพของการบัญชีสิ่งแวดล้อม ด้านการตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับบัญชีสิ่งแวดล้อมที่ครบถ้วน มีความสัมพันธ์กับความยั่งยืนขององค์กร สำหรับด้านความรู้ความเข้าใจกฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชีสิ่งแวดล้อม (PRA) ด้านรายงานข้อมูลได้อย่างน่าเชื่อถือ (REP) และด้านการเปิดเผยข้อมูลด้วยความโปร่งใส (DIS) ไม่มีความสัมพันธ์กับความยั่งยืนขององค์กร ด้านภาพลักษณ์ขององค์กร (IMA) ซึ่งสอดคล้องกับพิสมัย สารชาติ พบว่า ประสิทธิภาพความรับผิดชอบต่อสังคมทางการบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับภาพลักษณ์องค์กร ดังนั้นการกำหนดกลยุทธ์ในการบริหารงานให้ทันกับสถานการณ์ในปัจจุบันที่เปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา และควรส่งเสริมให้พนักงานทุกคนในองค์กรได้เห็นความสำคัญกับความรับผิดชอบต่อสังคมทางการบัญชี โดยการจัดประชุม สัมมนา หรืออบรมให้พนักงานทุกคนได้รับทราบและเข้าใจเรื่องการบัญชีที่มีความสำคัญต่อสังคมและประเทศชาติเพื่อสร้างภาพลักษณ์ที่ดีต่อองค์กรต่อไป ซึ่งสอดคล้องกับทิพยาภรณ์ ปัตถา (2555) ได้ศึกษา ผลกระทบ

ของความรับผิดชอบต่อสังคมทางการบัญชีที่มีต่อความยั่งยืนขององค์กรของธุรกิจการเงินในประเทศไทย พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจการเงิน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความยั่งยืนขององค์กรโดยรวมอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านภาพลักษณ์ขององค์กร ด้านความน่าเชื่อถือขององค์กร ด้านความมีชื่อเสียงขององค์กร และด้านความมั่นคงทางการเงิน ซึ่งความรับผิดชอบต่อสังคมทางการบัญชี ด้านการปฏิบัติอย่างมีจริยธรรมมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความยั่งยืนขององค์กร ด้านความน่าเชื่อถือขององค์กร ดังนั้น ธุรกิจการเงินควรมุ่งเน้นในการศึกษาพัฒนากระบวนการในการดำเนินงานเกี่ยวกับการมีความรับผิดชอบต่อสังคมทางการบัญชี เพื่อเป็นแนวทางในการบริหารการจัดการ การกำหนดกลยุทธ์นโยบายและการวางแผนการดำเนินงานขององค์กร เพื่อเป็นแนวทางในการบริหารจัดการ การกำหนดกลยุทธ์นโยบายและการวางแผนการดำเนินงานขององค์กร เพื่อเป็นโอกาสในการสร้างภาพลักษณ์และความมีชื่อเสียงขององค์กร เพื่อความยั่งยืนต่อไป

5.3 ข้อเสนอแนะจากงานวิจัย

การศึกษาวินิจฉัยเรื่องประสิทธิผลของบัญชีสิ่งแวดล้อมที่มีผลต่อคุณภาพของข้อมูลทางการเงินและความยั่งยืนขององค์กรของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย มีความเห็นว่าการประสิทธิผลของบัญชีสิ่งแวดล้อม คุณภาพของข้อมูลทางการเงินและความยั่งยืนขององค์กรเป็นไปตามข้อดังกล่าวต่อไปนี้

5.3.1 ผู้บริหารองค์กร ความนำผลการวิจัยไปเป็นแนวทางในการจัดการเกี่ยวกับบัญชีทุก ๆ ด้าน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีและส่งเสริมให้พนักงานฝ่ายบัญชีขององค์กรเกิดแนวคิดการนำปัญหาที่เกิดขึ้นมาเป็นโอกาสในการสร้างภาพลักษณ์ที่ดีให้กับองค์กรเพื่อความยั่งยืนขององค์กรต่อไป

5.3.2 ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี ควรให้ความสำคัญในการให้พนักงานรู้จักหน้าที่และความรับผิดชอบต่อสังคมทางการบัญชี เพื่อเป็นการสร้างความยั่งยืนในองค์กร

5.3.3 ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี ควรให้ความสำคัญในการเปิดเผยข้อมูลและรายงานเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมต่อบุคคลภายนอก เพื่อแสดงถึงเจตนาในการบริหารจัดการองค์กรโปร่งใส

5.3.4 ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี ควรนำกลยุทธ์การดำเนินงานเข้ามาใช้ในองค์กรควบคู่ไปกับการดำเนินถึงความรับผิดชอบต่อสังคมในทุก ๆ ด้าน เพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

5.4 ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป

5.4.1 ควรศึกษาผลกระทบและความสัมพันธ์ของสภาพแวดล้อมภายในองค์กรและประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อม เฉพาะกลุ่มประเภทขององค์กรเพื่อลดความหลากหลายของกลุ่มตัวอย่าง เพราะลักษณะของอุตสาหกรรมหรือองค์กรจะมีความแตกต่างกัน ทำให้ผลงานวิจัยมีประสิทธิภาพและสามารถนำไปใช้ได้ตรงเป้าหมายมากยิ่งขึ้นสามารถนำไปเปรียบเทียบผลการวิจัยในองค์กรที่มีสภาพแวดล้อมในการดำเนินงานแตกต่างกัน

5.4.2 ควรมีการศึกษาความสัมพันธ์ของประสิทธิผลของบัญชีสิ่งแวดล้อมที่มีผลต่อคุณภาพของข้อมูลทางการเงินและความยั่งยืนขององค์กรเพื่อให้เกิดองค์ความรู้ในการบริหารจัดการเพิ่มมากขึ้นและใช้เป็นพื้นฐานที่ดีสำหรับการดำเนินงานขององค์กรในอนาคต

5.4.3 ควรเปลี่ยนกลุ่มประชากรและวิธีการเก็บข้อมูลจากแบบสอบถามเป็นการสัมภาษณ์เชิงลึก เพื่อให้ได้ผลการวิจัยที่สามารถนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์ตรงกับความต้องการขององค์กร

บรรณานุกรม

- จุฑามาศ มาตย์ผล. 2559. **ความสัมพันธ์ระหว่างวิสัยทัศน์องค์กรด้านความรับผิดชอบต่อสังคมประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมของธุรกิจสิ่งทอในประเทศไทย.** วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- เฉลิมขวัญ คุรุบุญยงค์. 2556. **หลักการบัญชีเบื้องต้น.** กรุงเทพฯ: สถาบันเทคโนโลยีไทยญี่ปุ่น.
- ณัฐวดี อุษชิน. 2559. **การเปิดเผยข้อมูลบัญชีสิ่งแวดล้อมและสังคม: การศึกษาเชิงเปรียบเทียบแนวปฏิบัติระหว่างกลุ่ม อุตสาหกรรมของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.** การประชุมวิชาการ มทร.ตะวันออก ครั้งที่ 9. ชลบุรี.
- นัทพงศ์ จันทมาศ. 2561. **การเปลี่ยนแปลงครั้งสำคัญ ระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมเป็นฉบับ ISO 14001 : 2015.** วารสารวิชาการมหาวิทยาลัยอีสเทิร์นเอเชีย ฉบับวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ปีที่ 12 ฉบับที่ 3, เดือนพฤศจิกายน – ธันวาคม 2561, 14 - 24
- นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันทเพชร. 2552. **การสอบบัญชี.** พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพฯ : ที พี เอ็น เพรส.
- ทักษิณา อังคัยศ. 2559. **ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติ งานของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงาน งบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดนครราชสีมา.** วารสารสมาคมสถาบันอุดมศึกษาเอกชนแห่งประเทศไทย 120 ในพระราชูปถัมภ์ สมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี, ปีที่ 22 ฉบับที่ 1, 119 – 133.
- ทัศนีย์ ธนอนันต์ตระกูล. 2552. **ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาการบัญชีสิ่งแวดล้อม ความรับผิดชอบต่อสังคมและภาพลักษณ์องค์กรของธุรกิจกระดาษในประเทศไทย.** วิทยานิพนธ์ ปริญญาโทบริหารธุรกิจ. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- เทวินทร์ สิริโชคชัยกุล. 2542. **ISO 14001 ระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม.** นนทบุรี : เอ็มเพาเวอร์เม้นท์

บรรณานุกรม (ต่อ)

- ญธาวิณี พงษ์โสภณ. 2555. **ผลกระทบของความรับผิดชอบต่อสังคมด้านสิ่งแวดล้อมที่มีต่อการเปิดเผยข้อมูลทางการบัญชีสิ่งแวดล้อมของธุรกิจโรงสีข้าวในประเทศไทย**. วิทยานิพนธ์ บัณฑิตมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- บุษกรณีย์ สีใจวะระ. 2560. **Competitiveness ขีดความสามารถในการแข่งขัน.** (ออนไลน์) เข้าถึงได้จาก : <http://www..isaanbiz.com/2071>.
- ประธาน ไตรจักรภพ. 2548. **พฤติกรรมทัศนคติของผู้บริโภคกับความรับผิดชอบต่อสังคมขององค์กรธุรกิจในประเทศไทย (1)**. หนังสือประชาชาติธุรกิจ, 29. อุตสาหกรรม การผลิตในประเทศไทย กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- พรทิพย์ จัยศิลป์. 2556. **ท้อปฮิตสถานการณ์สิ่งแวดล้อมในรอบปี พ.ศ.2556**. วารสารธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม, 2(4), 30-39.
- พิสมัย สารชาติ. 2557. **ผลกระทบของประสิทธิภาพผลความรับผิดชอบต่อสังคมทางการบัญชีที่มีต่อภาพลักษณ์องค์กรขององค์กรส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ**. วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม 33, 1 : 164 - 174.
- พีไลวรรณ พันธุ์เพ็ง. 2557. **ความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย**. วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต (บัณฑิตศึกษา) คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร.
- พะยอม กบิลพัฒน์. 2556. **ผลกระทบของความรับผิดชอบต่อสังคมเชิงกลยุทธ์และการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมที่มีต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย**. วิทยานิพนธ์บัณฑิตมหาบัณฑิต. สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- แพรวพรรณ สอนมั่งและปริญญา ชันทอง. 2560. **การศึกษาการบัญชีตามความรับผิดชอบต่อสังคมของผู้ประกอบการภาคอุตสาหกรรมในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษตาก**. (ออนไลน์) เข้าถึงได้จาก www.northern.ac.th/north_research/p/document/file_14896405230.doc.

บรรณานุกรม (ต่อ)

- ภัทราพร ภาระนาค , พรสวรรค์ พันธุ์ภักดี , นันทพัทธ์ โนนศรีเมือง ,
 ปาลวี พุฒิกุลสาคร , สุพัตรา พวงห้อย . (2560). **ผลกระทบของประสิทธิภาพ
 การบัญชีสิ่งแวดล้อมและความรับผิดชอบต่อสังคมที่มีต่อความได้เปรียบ
 ทางการแข่งขันของอุตสาหกรรมการผลิตกระดาษและผลิตภัณฑ์กระดาษ
 ในประเทศไทย**. กอฟลินธุ์ : มหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์.
- เมธากุล เกียรติกระจาย และ ศิลปพร ศรีจันทเพชร. 2554. **ทฤษฎีการบัญชี**. พิมพ์ครั้งที่ 9. ฉบับ
 ปรับปรุงใหม่. กรุงเทพฯ : ภาควิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัย
 เกษตรศาสตร์.
- รวีวรรณ ชินะตระกูล. 2542. **การทำวิจัยทางการศึกษา**. กรุงเทพฯ : ที.พี. พรินท์.
- ลักษณะาวดี บุญยะศิรินันท์. 2558. **ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อแนวทางการพัฒนาธุรกิจเพื่อเข้าสู่
 ธุรกิจที่เป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อมอย่าง ยั่งยืนในประเทศไทย**.
- วิชณีพร เศรษฐสุศักดิ์โก. (2548). **การบริหารธุรกิจเพื่อความยั่งยืนกับการบัญชีเพื่อความ
 รับผิดชอบต่อสิ่งแวดล้อมในกระบวนการผลิตสินค้าเพื่อการบริหารธุรกิจ**.
 กรุงเทพฯ
- วัชรี ธุระธรรม. 2533. **ทักษะการให้คำปรึกษาจุลภาค**. กรุงเทพฯ : โอ เอส.พรินติ้งเฮาส์.
- วิรัช ภูมิรัตนกุล. 2546. **การประชาสัมพันธ์**. พิมพ์ครั้งที่ 10. กรุงเทพฯ : โรงพิมพ์จุฬาลงกรณ์
 มหาวิทยาลัย.
- ศรุต วรคุณกุล. 2554. **ผลการดำเนินงานทางการบัญชี และการอยู่รอดของกิจการ : การ
 ตรวจสอบเชิงประจักษ์ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย**. วิทยานิพนธ์ปริญญาโท สาขาบัญชี มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ศิริวรรณ เสรีรัตน์ และคณะ. 2545. **องค์การและการจัดการ**. กรุงเทพฯ: บริษัท ธรรมสาร
 จำกัด.
- ศรีรุ่งรัตน์ สูดสมบุญ. 2548. **ความสัมพันธ์และผลกระทบของศักยภาพในองค์กรและ
 สภาพแวดล้อมทางธุรกิจที่มีต่อประสิทธิผลของการบัญชีสิ่งแวดล้อมของธุรกิจ
 ที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย**. วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต การบัญชี
 มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

บรรณานุกรม (ต่อ)

- ศิลปพร ศรีจันเพชร. 2560. การบัญชีตามความรับผิดชอบต่อสังคม. วารสารวิชาการบริหารธุรกิจ สมาคมสถาบันอุดมศึกษาเอกชนแห่งประเทศไทย ในพระราชูปถัมภ์สมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี. ปีที่ 6 ฉบับที่ 1 ประจำ เดือน มกราคม - มิถุนายน หน้า 25 - 32.
- ศิลปพร ศรีจันเพชร. 2552. การกำกับดูแลกิจการที่ดีเพื่อความยั่งยืน. วารสารวิชาชีพบัญชี, 5 (13) : 26 - 30 : สิงหาคม.
- สถาบันเพิ่มผลผลิตแห่งชาติ. 2541. คู่มือระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม ISO 14001. กรุงเทพฯ : สถาบันเพิ่มผลผลิตแห่งชาติ.
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. 2553. ข้อบังคับสภาวิชาชีพ (ฉบับที่ 19) เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553. ราชกิจจานุเบกษา เล่มที่ 127 ตอนพิเศษ 127 ง. 3 พฤศจิกายน 2553.
- สมใจ ลักษณะ. 2547. การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน. กรุงเทพฯ : สถาบันราชภัฏสวนสุนันทา.
- _____ 2546. การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน. กรุงเทพฯ : สถาบันราชภัฏสวนสุนันทา.
- สมชาย ศุภธาดา. 2552. เมื่อสินค้าไม่ทำกำไร! แล้วควรจัดการอย่างไรด้วย Lean accounting. กรุงเทพฯ : อี ไอ แสควร์.
- สมชาย สุภัทรกุล. 2544. คุณภาพของการเปิดเผยข้อมูลทางการเงิน : ประโยชน์และการประเมินคุณภาพ. วารสารบริหารธุรกิจ (เมษายน – มิถุนายน 2544) : 11 - 21
- สมพร มณีจันทร์. 2552. ความคิดเห็นของผู้ใช้งบการเงินต่อลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินในเขตพื้นที่ จังหวัดปทุมธานี. วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจ บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์.
- สมศักดิ์ เวียงอินทร์. 2551. ผลกระทบของความรับผิดชอบต่อสังคม และภาพลักษณ์ขององค์กรที่มีต่อผลการดำเนินงานของธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

บรรณานุกรม (ต่อ)

- สุพรรณณี จันทะเกิด. 2550. **ผลกระทบของศักยภาพองค์กรและแรงกดดันภายนอกองค์กรที่มีต่อการเปิดเผย ข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย.** วิทยานิพนธ์ปริญญาโทมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สุพานี สฤษฏ์วานิช. (2553). **การบริหารเชิงกลยุทธ์ : แนวคิดและทฤษฎี.** กรุงเทพมหานคร มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- อมราพร ปวะบุตร. 2551. **ความสัมพันธ์ระหว่างความโปร่งใส ความรับผิดชอบต่อสังคม และภาพลักษณ์องค์กรของธุรกิจที่รับการส่งเสริมการลงทุน.** วิทยานิพนธ์ปริญญาโทมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- อภิรักษ์ กาญจนคงคา. 2554. **ระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม ISO 14000.** (ออนไลน์) เข้าถึงได้จาก : http://huexonline.com/uploads/downloads/EnviMgt_1.pdf.
- อัมพร เทียงตระกุล. 2551. **ผลกระทบของความรู้ความสามารถทางบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหารและแรงกดดันจากสังคมที่มีประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 สาขาอุตสาหกรรมการผลิตในประเทศไทย.** กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์
- อุบลวรรณ กองสุวรรณกุล. 2558. **ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงิน ในมุมมองผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเขตกรุงเทพมหานคร.** วิทยานิพนธ์ปริญญาโทมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- Aaker, J., V. Benet-Martinez and J. Garolera. 2001. "Consumption Symbols as Carriers of Culture: A Study of Japanese and Spanish Brand Personality Constructs". *Journal of Personality and Social Psychology*, Vol. 81, N°3, pp. 492-508.
- Anton, Wilma Rose Q, George Deltas, and Madhu Khanna. 2004. Incentives for environmental self-regulation and implications for environmental performance. *Journal of Environmental Economics and Management* 48 (1) : 632-654.

บรรณานุกรม (ต่อ)

- Arimura, Toshi H, Nicole Darnall, and Hajime Katayama. 2011. "Is ISO 14001 a gateway to more advanced voluntary action? The case of green supply chain management." *Journal of Environmental Economics and Management* 61 (2) : 170-182.
- Barla, Philippe. 2007. "ISO 14001 certification and environmental performance in Quebec's pulp and paper industry." *Journal of Environmental Economics and Management* 53 (3):291-306.
- Begley, Ronald. 1996. "Is ISO 14000 worth it?". *Journal of Business Strategy* 17 (5) : 50-55.
- Barnard, C. I. 1938. *The functions of the executive*. Cambridge, MA: Harvard University Press.
- Bhondekar, A. P., R. Kaur, R. Kumar, R. Vig and P. Kapur. 2011. "A Novel Approach Using Dynamic Social Impact Theory of Optimization of Impedance-Tongue (ITongue)". *Chemometrics and Intelligent Laboratory Systems*. 109 : 65-76.
- Boiral, O. 2007. "Corporate Greening Through ISO 14001: A Rational Myth". *Organization Science*. 18:127.
- Castka, P., and Balzarova, M.A. 2008. *The Impact of ISO 9000 and ISO 14000 on Standardization of Social Responsibility - An Inside Perspective*. *International Journal of Production Economics*, 113 :74-87.
- Comoglio, Claudio, and Serena Botta. 2012. "The use of indicators and the role of environmental management systems for environmental performances improvement: a survey on ISO 14001 certified companies in the automotive sector." *Journal of Cleaner Production* 20 (1) :92-102.
- Curkovic, Sime, Robert Sroufe, and Steve Melnyk. 2005. "Identifying the factors which affect the decision to attain ISO 14000." *Energy* 30 (8) :1387-1407.
- Cronbach, L.J. *Essentials of psychological Testing*. 1970. 3rded. New York : Harper & Row.

บรรณานุกรม (ต่อ)

- Darnall, N. and S. Sides. 2008. "Assessing the Performance of Voluntary Environmental Programs : Does Certification Matter?," The Policy Studies Journal. 36 : 98-117.
- Deegan, C. 2002. The legitimizing effect of social and environmental disclosures-a theoretical foundation. Accounting, Auditing and Accountability Journal, 15(3), 282-298.
- Elkington, J. 1997. *Cannibals with Forks : The triple bottom line of 21st Century Business*. Capstone : Oxford.
- Franchetti, Matthew. 2011. "ISO 14001 and solid waste generation rates in US manufacturing organizations: an analysis of relationship." Journal of Cleaner Production 19 (9) : 104-1109.
- Freeman, R. Edward. 1984. *Strategic Management: A stakeholder approach*. Boston: Pitman. ISBN 0-273-01913-9.
- Gibson, James L., John M. Ivancevich and James H. Donnelly. 1988. *Structure, and Processes*. 6th ed. Jr. Organizations : Behavior, Plano, TX : Business Publications, 1988.
- Gomez, Alberto, and Monica A Rodriguez. 2011. "The effect of ISO 14001 certification on toxic emissions: an analysis of industrial facilities in the north of Spain." Journal of Cleaner Production 19 (9) : 1091-1095.
- Guthrie J. & Boedker C. 2006. Perspectives on 'New' Models of Business Reporting : A Reflective Note : Editorial Introduction to the Accounting, Auditing and Accountability. Special Themes Section on Alternative Perspectives on 'New' Models of Business Reporting, 19(6).
- Ilinitch, Y., A., Soderstrom, S., N. and Thomas, E., T. 1998. *Measuring Corporate Environmental Performance*. Journal of Accounting and Public Policy, 17 : 383 - 408.

บรรณานุกรม (ต่อ)

- Jackson, Suzan L. 1997. "Monitoring and measurement systems for implementing ISO 14001". *Environmental Quality Management*. 6 (3) : 33.
- Kuasirikun, N., & Sherer, M. 2004. **Corporate social accounting disclosure in Thailand**. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 17(4), 629 – 660.
- King, Andrew A, Michael J Lenox, and Ann Terlaak. 2005. "The strategic use of decentralized institutions: Exploring certification with the ISO 14001 management standard." *Academy of Management Journal* 48 (6) : 1091-1106.
- Krejcie, Robert V. and Morgan, Daryle W. 1970. **Determinining Sample Size for Research Activities**. *Educational and Psychological Measurement*. v. 30, 607 - 610.
- Lord, F. 2011. "Understanding Social Impacts by Using New Variables and a Causal Model Diagram in New England Fisheries." *Impact Assessment and Project Appraisal*. 29(1) : 59-68.
- Miles, Samantha. 2011. "Stakeholder Definitions: Profusion and Confusion". EIASM 1st interdisciplinary conference on stakeholder, resources and value creation, IESE Business School, *University of Navarra*, Barcelona.
- Mitchell, R. K.; Agle, B. R.; Wood, D. J. 1997. "Toward a Theory of Stakeholder Identification and Salience: Defining the Principle of Who and What Really Counts". *Academy of Management Review*. *Academy of Management*. 22 (4) : 853 - 886.
- Moor, P. D. and I. D. Beelde. 2005. "Environmental Auditing and the Role of the Accountancy Profession: A Literature Review" *Environmental Management*. 36(2) : 205-219.
- Nguyen, Quynh Anh, and Luc Hens. 2013. "Environmental performance of the cement industry in Vietnam: the influence of ISO 14001 certification." *Journal of Cleaner Production*.

บรรณานุกรม (ต่อ)

- Post, J. E., Lawrence, A. T., & Weber, J. 2002. **Business and society: Corporate strategy, public policy, ethics**. Boston, MA: McGraw-Hill.
- Perrow, C. 1970. **Organizational analysis: A sociological view**. Wadworth, Belmont, CA.
- Porter, M.E., and Vander Linde, C. 1995. **Green and Competitive**. *Harvard Business Review*, 73(5): 120 - 134.
- Perrow, C. 1970. **Organizational analysis: A sociological view**. Wadworth, Belmont, CA.
- Phokha, A. & Ussahawanitchakit, P. 2011. **Marketing leadership strategy, marketing outcomes and firm sustainability: Evidence from food product businesses in Thailand**. *International Journal of Strategic Management*, 11(3), 1-25.
- Reverte, C. 2009. **Determinants of corporate social responsibility disclosure ratings by Spanish listed firms**. *Journal of Business Ethics*, 88, 351–366.
- Rongbing, H. 2011. "Environmental Auditing: An Informationized Regulatory Tool of Carbon Emission Reduction," *Energy Procedia*. 5: 6-14.
- Rovinelli, R. J. and R. K. Hambleton. 1977. "On the Use of Content Specialists in the Assessment of Criterion- Referenced Test Item Validity." *Journal of Educational Research*. 2(2) : 49-60.
- Rondinelli, Dennis A. 2001. "A new generation of environmental policy: Government-business collaboration in environmental management." *Environmental Law Reporter News and Analysis* 31 (8):10891-10905.
- Simmons, J. 2004. **Managing in the post-managerialist era: Towards socially responsible corporate governance**. *Management Decision*, 42(3/4), 601 -611.
- Sink, D.S. and Tuttle, T.C. 1989. **Planning and Measurement in Your Organization of the Future**. IE Press, Norcross, GA.

บรรณานุกรม (ต่อ)

- Strachan, A. P., McKay Sinclair, I., and Lal, D. 2003. **Managing ISO 14001 Implementation in the United Kingdom Continental Shelf (UKCS).** *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 10 : 50 – 63.
- Suchman, M. C.(1995). **Managing legitimacy: Strategic and institutional approaches.** *Academy of Management Review*, 20(3), 571-610
- Testa, Francesco, Francesco Rizzi, Tiberio Daddi, Natalia Marzia Gusmerotti, Marco Frey, and Fabio Iraldo. 2014. "EMAS and ISO 14001: the differences in effectively improving environmental performance." *Journal of Cleaner Production* 68:165-173.
- Vanclay, F. 2006. "Principles for Social Impact Assessment: A Critical Comparison between the International and US Documents" *Environmental Impact Assessment Review*. 26: 3-14.
- Ziegler, Andreas, and Klaus Rennings. 2004. "Determinants of Environmental Innovations in Germany: Do Organizational Measures Matter." ZEW-Centre for European Economic Research Discussion Paper (04-030).
- Zobel, Thomas. 2015. "ISO 14001 adoption and industrial waste generation: The case of Swedish manufacturing firms." *Waste Management & Research* 33 (2):107-113.

ภาคผนวก ก
แบบสอบถาม



เรื่อง “ ประสิทธิภาพของบัญชีสิ่งแวดล้อมที่มีผลต่อคุณภาพของข้อมูลทางการเงินและ
ความยั่งยืนขององค์กรของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย”

คำชี้แจง

1. แบบสอบถามชุดนี้ แบ่งออกเป็น 5 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ใน
ประเทศไทย จำนวน 7 ข้อ

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย จำนวน 6 ข้อ

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมของธุรกิจที่ได้รับ
ISO 14001 ในประเทศไทย จำนวน 19 ข้อ

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของข้อมูลทางการเงินของธุรกิจที่ได้รับ
ISO 14001 ในประเทศไทย จำนวน 4 ข้อ

ตอนที่ 5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความยั่งยืนขององค์กรของธุรกิจที่ได้รับ ISO
14001 ในประเทศไทย จำนวน 14 ข้อ

2. การตอบแบบสอบถามนี้ คำตอบของท่านมีความสำคัญอย่างยิ่งต่อการวิเคราะห์
ข้อมูลที่ใช้ในการวิจัย กรุณาตอบข้อมูลให้ครบถ้วนทุกข้อ ทุกตอน เพื่อให้การวิจัยในครั้งนี้มีความ
เที่ยงตรงและเกิดประโยชน์อย่างแท้จริงและ **กรุณาส่งกลับภายใน 15 วันนับแต่วันที่ได้รับ
แบบสอบถาม**

3. ข้อมูลที่ท่านตอบแบบสอบถามนี้จะเก็บไว้เป็น **ความลับ** การนำเสนอผลการวิจัยจะ
เสนอในภาพรวมเท่านั้น

4. หากท่านต้องการรับรายงานสรุปผลการวิจัย โปรดแนบชื่อและที่อยู่ของท่านพร้อมกับ
เอกสารแบบสอบถามนี้ ต้องการ ไม่ต้องการ

5. หากท่านมีปัญหาหรือข้อสงสัยประการใดเกี่ยวกับแบบสอบถามชุดนี้ โปรดติดต่อดิฉัน
นางสาวมัลลิกา เทียมสวัสดิ์ โทรศัพท์ 063 - 2565596 E-mail : manlika.team@gmail.com

ขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

นางสาวมัลลิกา เทียมสวัสดิ์

นิสิตปริญญาโท คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร



ที่ ศธ ๐๕๘๑.๐๕/๑๙๓๗



คณะบริหารธุรกิจ
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
๘๖ ถนนพิษณุโลก แขวงสวนจิตรลดา
เขตดุสิต กรุงเทพฯ ๑๐๓๐๐

๒๙ มิถุนายน ๒๕๖๑

เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์แจกแบบสอบถาม เพื่อขอข้อมูลประกอบการจัดทำการค้นคว้าอิสระ

เรียน ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบสอบถาม

ด้วยนางสาวมัลลิกา เทียมสวัสดิ์ รหัสประจำตัว ๐๗๕๗๗๐๓๐๔๗๑๑-๓ นักศึกษาระดับปริญญาโท ชั้นปีสุดท้าย ได้ศึกษาในหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร กลุ่มวิชาการบัญชี โดยมี ดร.สุวิทย์ ไวยทิพย์ เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ซึ่งได้รับอนุมัติให้จัดทำการค้นคว้าอิสระในหัวข้อเรื่อง “ประสิทธิผลของบัญชีสิ่งแวดล้อมที่มีผลต่อคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน และความยั่งยืนขององค์กรของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย”

ในการนี้คณะบริหารธุรกิจ มีความประสงค์ขอความอนุเคราะห์จากท่านโปรดให้ข้อมูลแก่นักศึกษาที่มาติดต่อซึ่งเป็นการเข้าแจกแบบสอบถาม เพื่อขอข้อมูลประกอบการจัดทำการค้นคว้าอิสระเรื่องดังกล่าว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดให้ความอนุเคราะห์ด้วย จักขอบคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ

(นายปริญญา มากลิ่น)
คณบดีคณะบริหารธุรกิจ

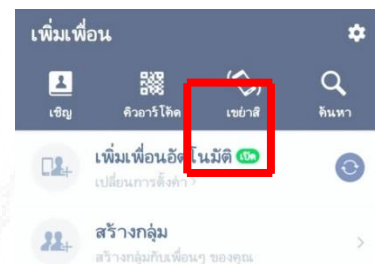
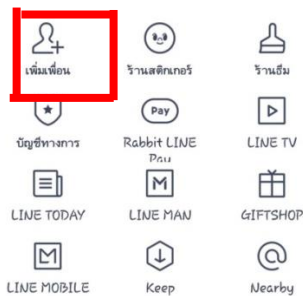
หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต
โทร. ๐๒-๖๖๕-๓๕๕๕ ต่อ ๒๓๙๑



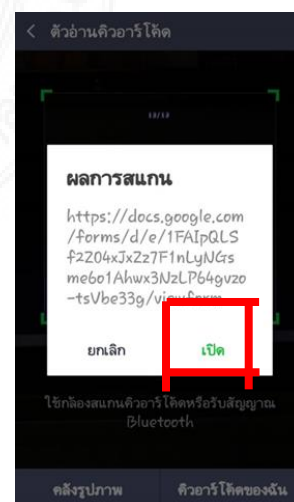
วิธีสแกน QR Code สามารถใช้ได้ทั้งระบบ Android และ iOS

1. เข้าแอปพลิเคชันไลน์ (LINE) กดเข้าไป (QR Code)
2. จากนั้นกดที่คำว่า “คิวอาร์โค้ด”

ในส่วนของ “เพิ่มเพื่อน” (Add Friends)



3. ทำการสแกน “คิวอาร์โค้ด” (QR Code) หากต้องการเยี่ยมชมด้านบน (Open)
4. ระบบจะแจ้ง URL เชื่อมโยง ชมก็กด “เปิด”



ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้บริหารฝ่ายการบัญชีของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001
ในประเทศไทย

1. บริษัทของท่านได้รับมาตรฐาน

- มาตรฐานระบบบริหารงานคุณภาพ (ISO 9001)
 มาตรฐานระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม (ISO 14001)
 ได้รับทั้ง 2 มาตรฐาน (ISO 9001 และ ISO 14001)

2. เพศ

- ชาย หญิง

3. อายุ

- น้อยกว่า 30 ปี 30 - 40 ปี
 41 - 50 ปี มากกว่า 50 ปี

4. สถานภาพ

- โสด สมรส
 หย่า/หม้าย

5. ระดับการศึกษา

- ปริญญาตรีหรือต่ำกว่า สูงกว่าปริญญาตรี

6. ประสบการณ์ในการทำงาน

- น้อยกว่า 5 ปี 5-10 ปี
 11-15 ปี มากกว่า 15 ปี

7. รายได้เฉลี่ยต่อเดือน

- ต่ำกว่า 40,000 บาท 40,000 - 60,000 บาท
 60,001 - 80,000 บาท มากกว่า 80,000 บาท

8. ตำแหน่งงานในปัจจุบัน

- ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี ผู้จัดการฝ่ายบัญชี
 อื่น ๆ (ระบุ).....

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย

1. ประเภทอุตสาหกรรม

- สารเคมีขั้นมูลฐาน ผลิตภัณฑ์พลาสติก
 ผลิตภัณฑ์โลหะ เครื่องมือทางไฟฟ้าและอุปกรณ์
 การขายส่ง/ปลีก การขนส่งและกิจกรรมสนับสนุน
 อื่น ๆ (ระบุ).....

2. จำนวนพนักงานในกิจการโดยประมาณ (ไม่รวมบริษัทในเครือ)

- น้อยกว่า 100 คน 100 - 200 คน
 201 - 300 คน มากกว่า 300 คน

3. ทุนในการดำเนินงาน

- ต่ำกว่า 100,000,000 บาท
 100,000,000 - 300,000,000 บาท
 300,000,001 - 500,000,000 บาท
 มากกว่า 500,000,000 บาท

4. ระยะเวลาในการดำเนินกิจการ

- น้อยกว่า 10 ปี 10 - 15 ปี
 16 - 20 ปี มากกว่า 20 ปี

5. ระยะเวลาที่กิจการได้รับการรับรองมาตรฐานสากลระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม

(ISO 14001)

- น้อยกว่า 5 ปี 5 - 7 ปี
 8 - 10 ปี มากกว่า 10 ปี

6. กิจการเคยได้รับรางวัลที่แสดงถึงการจัดการสิ่งแวดล้อม

เคย

ไม่เคย

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของบัญชีสิ่งแวดล้อมของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย

ประสิทธิผลของบัญชีสิ่งแวดล้อม	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด 5	มาก 4	ปานกลาง 3	น้อย 2	น้อยที่สุด 1
ความรู้ความเข้าใจกฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชีสิ่งแวดล้อม					
1. องค์กรเชื่อมั่นว่าพนักงานมีการปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายอย่างเคร่งครัดและมีประสิทธิภาพเป็นไปตามเป้าหมายขององค์กร					
2. องค์กรให้ความสำคัญกับการวิเคราะห์ผลกระทบของกฎระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีสิ่งแวดล้อม เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือและสามารถปฏิบัติงานประสบความสำเร็จตามที่องค์กรกำหนดเป้าหมายไว้					
3. องค์กรติดตามข่าวสารใหม่ ๆ รวมถึงนโยบายของรัฐบาลที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานด้านสิ่งแวดล้อม					
4. พนักงานในองค์กรตระหนักถึงการแสวงหาความรู้และการทำความเข้าใจรวมถึงการสร้างจิตสำนึกด้านสิ่งแวดล้อมที่ดี เพื่อสร้างความเชื่อมั่นขององค์กร					
5. องค์กรมีการนำผลการปฏิบัติงานมาดำเนินการแก้ไขปรับปรุงให้มีความยืดหยุ่นและสามารถเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานได้ดีขึ้นอย่างต่อเนื่อง					

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลความรับผิดชอบต่อสังคมทางการบัญชีของ
ธุรกิจ ที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย (ต่อ)

ประสิทธิผลของบัญชีสิ่งแวดล้อม	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด 5	มาก 4	ปานกลาง 3	น้อย 2	น้อยที่สุด 1
รายงานข้อมูลได้อย่างน่าเชื่อถือ					
6. องค์กรมีการรับรู้และบันทึกข้อมูลเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมตามความเป็นจริงครบถ้วนและถูกต้องตามหลักฐานเอกสารประกอบทุกครั้ง					
7. องค์กรมุ่งเน้นในการนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมในงบการเงินต่อผู้มีส่วนได้เสีย เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินนำไปใช้ในการตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง					
8. องค์กรเชื่อมั่นว่าข้อมูลในการจัดทำและนำเสนอ ด้านสิ่งแวดล้อมที่ครบถ้วนเพียงพอ สามารถช่วยทำให้องค์กรได้รับการยอมรับจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ด้วยดีเสมอมา					
9. องค์กรให้ความสำคัญต่อรายการและเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมเป็นองค์ประกอบสำคัญของงบการเงิน					
10. องค์กรนำเสนอข้อมูลทางการเงินที่มีความถูกต้องครบถ้วน เพียงพอ และน่าเชื่อถือ ช่วยให้การตัดสินใจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุดกับผู้ใช้งบการเงิน					
การเปิดเผยข้อมูลด้วยความโปร่งใส					
11. องค์กรสามารถเปิดเผยข้อมูลทางการเงินบัญชี รวมถึงข้อมูลทางการเงินและไม่ใช่ทางการเงินที่สะท้อนถึงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่แท้จริงของกิจการได้อย่างชัดเจนสามารถตรวจสอบได้					

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพความรับผิดชอบต่อสังคมทางการบัญชี
ของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย (ต่อ)

ประสิทธิภาพของบัญชีสิ่งแวดล้อม	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด 5	มาก 4	ปานกลาง 3	น้อย 2	น้อยที่สุด 1
12. องค์กรสามารถบันทึกรายการเชิงเศรษฐกิจด้านสิ่งแวดล้อมตามเอกสารหลักฐานได้อย่างครบถ้วนถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชี					
13. องค์กรสามารถใช้ดุลยพินิจในการวิเคราะห์เพื่อรายการเชิงเศรษฐกิจและการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมได้อย่างเหมาะสมตามความสมควรใจที่ช่วยให้ข้อมูลสามารถใช้ในการตัดสินใจในอนาคตได้อย่างเหมาะสม					
14. องค์กรเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติทางบัญชีที่เพียงพอ ถูกต้อง ครบถ้วน และรวดเร็ว จะช่วยทำให้องค์กรได้รับการยอมรับเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางการเงินจากผู้มีส่วนได้เสีย					
การตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับบัญชีสิ่งแวดล้อมที่ครบถ้วน					
15. องค์กรมีกระบวนการวางแผนและการใช้เทคนิคการตรวจสอบด้านสิ่งแวดล้อมที่มีความหลากหลายเพื่อให้ได้ข้อมูลที่เพียงพอของข้อมูลในการบันทึกบัญชีที่ถูกต้อง					
16. องค์กรตระหนักถึงความสำคัญของการปฏิบัติงานตรวจสอบทางการเงินที่เหมาะสมและครอบคลุมเพื่อการประเมินความเพียงพอและประเมินผลของการจัดการด้านสิ่งแวดล้อมได้อย่างน่าเชื่อถือ					

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพความรับผิดชอบต่อสังคมทางการบัญชี
ของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ในประเทศไทย (ต่อ)

ประสิทธิภาพของบัญชีสิ่งแวดล้อม	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด 5	มาก 4	ปานกลาง 3	น้อย 2	น้อยที่สุด 1
17. องค์กรเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบทางการเงินที่จัดทำขึ้นนั้นมีความชัดเจนและครอบคลุมในทุกกิจกรรมการดำเนินงานขององค์กรอย่างครบถ้วนและเกี่ยวข้องกับประเด็นทางด้านสิ่งแวดล้อมอย่างต่อเนื่อง					
18. องค์กรให้ความสำคัญกับการกำหนดเป้าหมายการตรวจสอบความมีอยู่จริงและข้อควรปฏิบัติตามรายงานด้านบัญชีสิ่งแวดล้อม เพื่อให้เกิดศักยภาพในการดำเนินงาน สูงสุด					
19. องค์กรมุ่งมั่นให้มีการตรวจสอบเพื่อการจัดเตรียมหลักฐานเกี่ยวกับการลดและกำจัดปัญหาด้านสิ่งแวดล้อมที่เกิดขึ้นอย่างมีประสิทธิภาพ					

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของข้อมูลทางการเงินของธุรกิจที่ได้รับ
ISO 14001 ในประเทศไทย

คุณภาพของข้อมูลทางการเงิน	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด 5	มาก 4	ปานกลาง 3	น้อย 2	น้อยที่สุด 1
20. องค์กรมีข้อมูลทางการเงินบัญชีที่สามารถเป็นเครื่องมือในการวัดความสำเร็จในการดำเนินธุรกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
21. องค์กรมีข้อมูลทางการเงินบัญชีที่สามารถใช้เป็นเครื่องมือในการวางแผน การควบคุม และการตัดสินใจเกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจได้อย่างถูกต้อง					
22. องค์กรมีข้อมูลทางการเงินบัญชีที่เป็นองค์ประกอบที่สำคัญในการสร้างความเชื่อมั่นและช่วยให้ผู้มีส่วนได้เสียสามารถวิเคราะห์สถานะขององค์กรได้อย่างเหมาะสม					
23. องค์กรมีข้อมูลทางการเงินบัญชีที่สะท้อนได้ถึงระบบการบริหารจัดการและการควบคุมภายในขององค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ					

ตอนที่ 5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความยั่งยืนขององค์กรของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001

ในประเทศไทย

ความยั่งยืนขององค์กร	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด 5	มาก 4	ปานกลาง 3	น้อย 2	น้อยที่สุด 1
<p>การเพิ่มคุณค่าธุรกิจ</p> <p>24. องค์กรมีการนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมเป็นปัจจัยหนึ่งที่สนับสนุนและส่งเสริมให้ผู้บริโภคตัดสินใจซื้อสินค้าขององค์กร</p>					
<p>25. องค์กรมีศักยภาพในการดำเนินงานที่สามารถหลีกเลี่ยงความไม่แน่นอนและลดความสูญเสียที่อาจเกิดขึ้นจากสถานการณ์ภายนอกได้</p>					
<p>26. องค์กรมีการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพมากขึ้น และสามารถจัดสรรทรัพยากรได้อย่างคุ้มค่า สอดคล้องกับนโยบายขององค์กรที่กำหนดไว้ ทำให้คุณภาพของผลิตภัณฑ์และบริการเหนือกว่าคู่แข่ง</p>					
<p>27. องค์กรมีกระบวนการในการดำเนินงานที่ดีขึ้น และสามารถตอบสนองความต้องการของลูกค้าได้อย่างรวดเร็ว ทำให้ลูกค้ามีความพึงพอใจและส่วนแบ่งการตลาดเพิ่มขึ้น</p>					
<p>28. การเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมและการบริหารจัดการที่ดี ทำให้องค์กรของท่านมีชื่อเสียงได้รับการยอมรับเป็นส่วนหนึ่งของการพัฒนาสังคมและชุมชนอย่างต่อเนื่อง</p>					
<p>ความสามารถในการแข่งขัน</p> <p>29. องค์กรมีการดำเนินงานด้านสิ่งแวดล้อมเพื่อเพิ่มศักยภาพและความได้เปรียบทางการแข่งขันขององค์กร</p>					

ตอนที่ 5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความยั่งยืนขององค์กรของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001

ในประเทศไทย (ต่อ)

ความยั่งยืนขององค์กร	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
	5	4	3	2	1
30. องค์กรได้รับการยอมรับจากลูกค้าและหน่วยงานภายนอกว่าเป็นองค์กรที่มีการจัดทำนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมได้อย่างมีประสิทธิภาพและเป็นระบบ					
31. องค์กรสามารถสร้างความจงรักภักดีต่อสินค้าและบริการขององค์กร โดยผ่านกระบวนการการดำเนินงานด้านสิ่งแวดล้อม					
32. องค์กรได้รับการกล่าวถึงว่าเป็นองค์กรตัวอย่างในการดำเนินกิจกรรมเพื่อการรักษาสิ่งแวดล้อม					
ภาพลักษณ์ขององค์กร					
33. องค์กรได้รับการยอมรับจากผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทุกฝ่ายเกี่ยวกับการให้ความสำคัญต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม					
34. องค์กรได้รับการยอมรับจากผู้บริโภคและสังคมว่าเป็นองค์กรที่ให้ความสำคัญและตระหนักถึงความสำคัญของผลกระทบของสิ่งแวดล้อม					
35. องค์กรมีภาพลักษณ์ที่ดีเป็นที่ประจักษ์แก่บุคคลทั่วไปว่าเป็นองค์กรที่มีความรับผิดชอบต่อสิ่งแวดล้อม					
36. การดำเนินงานด้านสิ่งแวดล้อมขององค์กรอย่างชัดเจนเป็นรูปธรรมและเป็นระบบ ส่งเสริมให้ผู้บริโภคเชื่อมั่นในคุณภาพสินค้าและบริการขององค์กร					
37. องค์กรมีการดำเนินธุรกิจที่แสดงออกถึงความเป็นเลิศในการดำเนินงานและมีความเป็นมืออาชีพในการบริหารงานขององค์กร					

ตอนที่ 6 ความคิดเห็น/ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการบริหารจัดการสิ่งแวดล้อมและ
ประเด็นอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

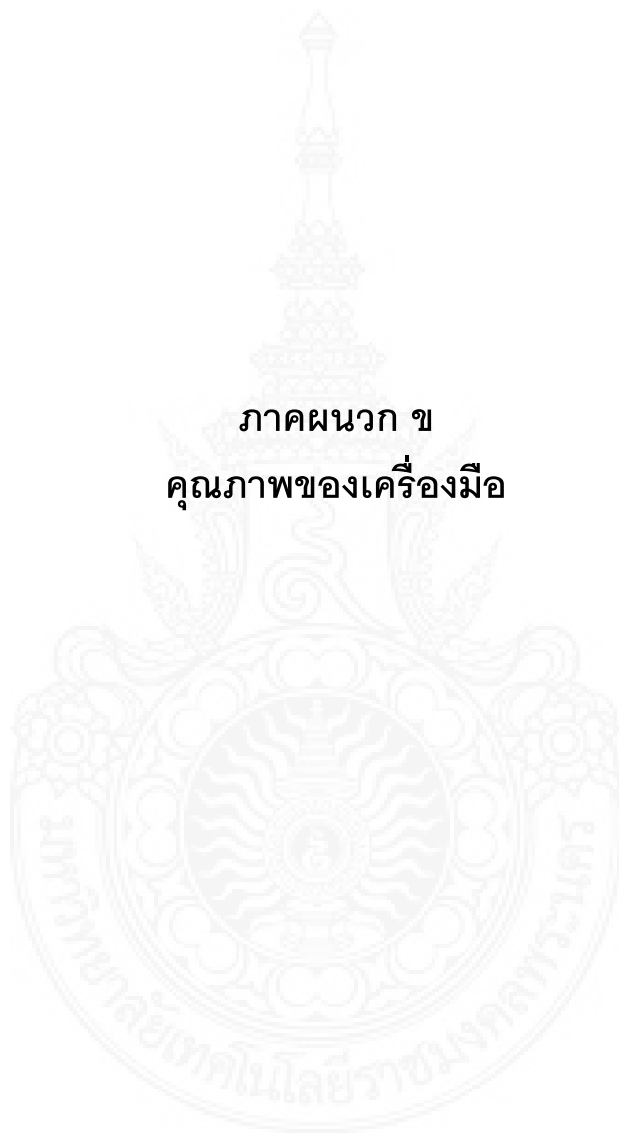
.....

.....

.....



ภาคผนวก ข
คุณภาพของเครื่องมือ



ตาราง 3.2 ค่าอำนาจจำแนกรายข้อและความเชื่อมั่นของแบบสอบถามเป็นรายข้อ

ข้อ	ค่าอำนาจ จำแนก (r)	ค่าความ เชื่อมั่น
1. ประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม		
1.1 ความรู้ความเข้าใจกฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชีสิ่งแวดล้อม		
1	0.715	
2	0.729	
3	0.730	
4	0.844	
5	0.823	
1.2 รายงานข้อมูลได้อย่างน่าเชื่อถือ		
6	0.718	
7	0.828	
8	0.577	
9	0.802	
10	0.629	

ตาราง 3.2 ค่าอำนาจจำแนกรายข้อและความเชื่อมั่นของแบบสอบถามเป็นรายข้อ (ต่อ)

ข้อ	ค่าอำนาจ จำแนก (r)	ค่าความ เชื่อมั่น
1.3 การเปิดเผยข้อมูลด้วยความโปร่งใส		
11	0.481	
12	0.786	
13	0.786	
14	0.764	
1.4 การตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับบัญชีสิ่งแวดล้อมที่ครบถ้วน		
15	0.520	
16	0.776	
17	0.698	
18	0.760	
19	0.776	
2. คุณภาพของข้อมูลทางการเงิน		
20	0.649	
21	0.654	
22	0.678	
23	0.735	

ตารางที่ 3.2 ค่าอำนาจจำแนกรายข้อและความเชื่อมั่นของแบบสอบถามเป็นรายข้อ (ต่อ)

ข้อ	ค่าอำนาจ จำแนก (r)	ค่าความ เชื่อมั่น
3. ความยั่งยืนขององค์กร		
3.1 การเพิ่มคุณค่าธุรกิจ		
24	0.815	
25	0.839	
26	0.663	
27	0.848	
28	0.649	
3.2 ความสามารถในการแข่งขัน		
29	0.503	
30	0.681	
31	0.726	
32	0.573	
3.3 ภาพลักษณ์ขององค์กร		
33	0.812	
34	0.858	
35	0.859	
36	0.807	
37	0.571	
รวม		0.845

ประวัติการศึกษาและการทำงาน

ชื่อ นามสกุล มัลลิกา เทียมสวัสดิ์
วัน เดือน ปีเกิด 30 ธันวาคม 2534
ภูมิลำเนา อำเภอเมือง จังหวัดระยอง

ประวัติการศึกษา

วุฒิการศึกษา	ชื่อสถาบัน	ปีที่สำเร็จการศึกษา
ประกาศนียบัตรวิชาชีพ สาขาการบัญชี	วิทยาลัยเทคนิคระยอง	2553
ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง สาขาการบัญชี	วิทยาลัยเทคนิคระยอง	2555
ปริญญาตรี สาขาการบัญชี	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร	2557

ตำแหน่งและสถานที่ทำงานปัจจุบัน

เจ้าหน้าที่ฝ่ายบัญชีและระบบ
บริษัท อักษร อินส์ไปร์ จำกัด