

[หน้า 59]

## Accounting Information Requirement and Reporting Practices of Thai SMEs

Varanya Tanwongsval

Tippawan Pinvanichkul

ขนาดของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีมูลค่าสูงถึง 35% ของ GDP แสดงให้เห็นว่าวิสาหกิจเหล่านี้เป็นองค์ประกอบสำคัญในการพัฒนาและสร้างความยั่งยืนของเศรษฐกิจของประเทศไทย อย่างไรก็ตาม ปัญหาด้านการเงินที่สำคัญอันหนึ่งของ SMEs ในประเทศไทย คือการจัดทำบัญชีอย่างถูกต้อง และน่าเชื่อถือเพื่อใช้ในการตัดสินใจทางธุรกิจ

การวิจัยนี้ มุ่งเน้นศึกษาถึงแหล่งข้อมูลและประเภทของข้อมูลทางการเงินสำคัญที่ใช้ในการบริหารงานของธุรกิจของ SMEs ลักษณะของการนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ และปัจจัยสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อการใช้ข้อมูลเพื่อการบริหารในแต่ละรอบระยะเวลา โดยใช้วิธีการวิจัยเชิงสำรวจจากแบบสอบถาม เพื่อให้

เกิดความเข้าใจเบื้องต้นถึงการจัดทำข้อมูลทางการเงินเพื่อเงินการบริหารธุรกิจผ่านทางบัญชี SMEs ผลการศึกษาแสดงให้เห็นว่า SMEs ส่วนใหญ่จัดทำบัญชีการเงินโดยบุคคลากรของกิจการมากกว่าใช้ผู้เชี่ยวชาญจากภายนอก โดยวัตถุประสงค์หลักของการจัดทำบัญชีเป็นเหตุผลหลัก ข้อมูลการเงินที่ SMEs จัดทำส่วนใหญ่คือข้อมูลที่สรรพากรต้องการมากกว่าจะเป็นข้อมูลบัญชีเพื่อการบริหาร ระดับของการให้ความสำคัญต่อการนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ขึ้นอยู่กับรูปแบบธุรกิจของ SMEs กิจการที่มีรายได้สูงมักให้ความสำคัญต่อการนำข้อมูลเพื่อการบริหารในแต่ละรอบระยะเวลา และการบริหารรายได้เป็นปัจจัยสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อการใช้ข้อมูลเพื่อการบริหารในแต่ละรอบระยะเวลา

**คำสำคัญ:** ข้อมูลทางการเงิน ธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของไทย บัญชีบริหาร

Being the largest business cluster in Thailand, SMEs contribution to the country GDP is as high as 38%. This support the idea that they are the primary business organisms that could help enhance and sustain wealth of an economy in the long run. While proper accounting is a useful system for making sound economic decisions and a key to small business success, SMEs in Thailand however often encountered with accounting and financial management challenges. Quality and reliability of financial data are part of the main problems in financial management concerns of SMEs in Thailand.

In this study, we address key research questions which are what are the sources and main types of financial information used in the management of Thai SMEs, how are they used to achieve usefulness of firms' management, and what are the most likely factors affecting the utility of periodic management account. A survey research using questionnaires has given a fundamental understanding of preparing of SMEs financial information for management. Results of

this study demonstrate that most SMEs prepared their own financial information using internal accounting experience rather than externally prepared. The most cited reason for preparing financial information is for tax preparation. This results in the type of financial information seem most important for them are those required by Revenue department rather than management accounts. How SMEs view the level of importance in utilization of financial information for management is influenced by the type of organization. Companies with larger turnovers are likely to find periodic managerial accounts useful and it is the most importance reason for utilization of financial information for management. Our research depicts no pattern in the relationship between each enterprises profile and the types, purpose for preparation, and utilities of managerial account of financial information.

**Keywords:** Financial information, Thai SMEs, Management accounts