

ความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบริหารเชิงกลยุทธ์ และความได้เปรียบทางการแข่งขันของธุรกิจอุตสาหกรรมอัญมณีและเครื่อง ประดับในประเทศไทย

Relationships between Effectiveness Application of Strategic Management Accounting and Competitive Advantage of Gems and Jewelry Businesses in Thailand.

นิภาวรรณ ใจเป็น ¹, สุบรรณ เอี่ยมวิจารณ์ ², ไพบุลย์ รอบคอบ ³
Nipawan Jaipen ¹, Subunn Ieamvijarn ², Phaiboon Robkob ³

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบริหารเชิงกลยุทธ์และความได้เปรียบทางการแข่งขันของธุรกิจอุตสาหกรรมอัญมณีและเครื่องประดับในประเทศไทย โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการรวบรวมข้อมูล จากผู้บริหารธุรกิจอุตสาหกรรมอัญมณีและเครื่องประดับในประเทศไทย จำนวน 350 คน และได้รับตอบกลับ จำนวน 165 คน คิดเป็นร้อยละ 47.14 ของกลุ่มตัวอย่าง ดำเนินการเก็บแบบสอบถาม ระหว่างวันที่ 15 กันยายน ถึง 15 พฤศจิกายน พ.ศ. 2556 รวมระยะเวลาในการเก็บรวบรวมข้อมูลทั้งสิ้น 61 วัน และสถิติที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

ผลการวิจัย พบว่า ประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบริหารเชิงกลยุทธ์ ด้านการวางแผนที่สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมของกิจการ และด้านการควบคุมว่ามีการใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความได้เปรียบทางการแข่งขันโดยรวม

คำสำคัญ : ประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบริหารเชิงกลยุทธ์, ความได้เปรียบทางการแข่งขัน, ธุรกิจอัญมณีและเครื่องประดับในประเทศไทย

¹ นิสิตระดับปริญญาโท, สาขาวิชาบัญชี, คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

² ผู้ช่วยศาสตราจารย์, คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

³ อาจารย์ประจำ, คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

¹ M. Acc. Master of Accountancy, Mahasarakham Business School, Mahasarakham University

² Assistant Professor, Mahasarakham Business School, Mahasarakham University

³ Lecturer, Mahasarakham Business School, Mahasarakham University

Abstract

The purpose of this research was to study the relationships between effectiveness application of strategic management accounting and competitive advantage of gems and jewelry businesses in Thailand. A questionnaire was constructed to collect data from 350 of manager of gems and jewelry businesses in Thailand and received a response from 165 persons or 47.14 percent, a Survey questionnaire conducted from September 15, to November 15, 2013 had a data collection total of 61 days. The statistics used for analyzing the collected data were multiple correlation analysis and multiple regression analysis.

The result showed that the effectiveness application of strategic management accounting in the aspects of planning and controlling had positive relationships with competitive advantage as a whole.

Keywords : Effectiveness Application of Strategic Management Accounting, Competitive Advantage, Gems and Jewelry Business in Thailand

บทนำ

ปัจจุบันการดำเนินธุรกิจมีการแข่งขันสูง ไม่ว่าจะเป็นการแข่งขันทั้งภายในประเทศและจากต่างประเทศ ทำให้ธุรกิจต้องมีการปรับตัวให้สอดคล้องกับสภาพของเศรษฐกิจ กฎหมาย เทคโนโลยี สังคมและวัฒนธรรมที่เปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็ว ธุรกิจต่าง ๆ จึงได้หันมาให้ความสำคัญกับแนวคิดวิธีการและกลยุทธ์การดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลมากขึ้น (กนกอร อ่อนเรือง. 2556 : 1) อีกทั้งการดำเนินธุรกิจได้เปลี่ยนแปลงไปจากธุรกิจแบบเดิมที่ผู้ผลิตเป็นผู้กำหนดลักษณะคุณภาพรวมทั้งราคาของสินค้าไปเป็นลูกค้าหรือผู้บริโภคคือผู้ที่มีอำนาจในการกำหนดสิ่งดังกล่าว รวมทั้งกลไกทางการตลาดทิศทางในการกำหนดธุรกิจขึ้นอยู่กับความพอใจของลูกค้าหรือผู้บริโภค ในการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ธุรกิจจึงต้องปรับตัวเองให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงจึงจะสามารถอยู่รอดได้ (กชกร เฉลิมกาญจนนา. 2552 : 1) เมื่อสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจเปลี่ยนแปลงไปย่อมมีผลกระทบต่อการบริหารงานของผู้บริหารให้เปลี่ยนแปลงตามไปด้วย ซึ่งองค์กร

ที่จะประสบความสำเร็จได้นั้น ผู้บริหารต้องมีความเอาใจใส่ดูแลการดำเนินงานของธุรกิจ รวมทั้งการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นให้กลับสู่ปกติ ผู้บริหารยุคใหม่จึงต้องอาศัยเครื่องมือที่ช่วยให้การบริหารมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น นั่นคือการมีระบบข้อมูลที่ช่วยสนับสนุนการตัดสินใจ (Decision Making) (รัตนา วงศ์ศรีศรีมีเดือน. 2550 : 8-9)

การบัญชี (Accounting) เป็นส่วนหนึ่งของระบบข้อมูลที่ผู้บริหารนำไปใช้ในการวางแผน (Plan) การควบคุม (Control) และใช้เป็นแนวทางในการตัดสินใจ โดยเฉพาะการบัญชีบริหาร (Management Accounting) ถือเป็นระบบข้อมูลเพื่อการบริหาร ซึ่งผู้บริหารจะนำข้อมูลที่ได้จากการบัญชีบริหารไปใช้ประกอบการตัดสินใจในสถานการณ์ต่าง ๆ รวมไปถึงการจัดการด้านทรัพยากร กิจกรรม และบุคลากรให้มีประสิทธิภาพ (Efficiency) และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร ซึ่งการบัญชีบริหารนับว่ามีบทบาทสำคัญต่อการบริหารธุรกิจที่มีการแข่งขันกันมาก ดังนั้นองค์กรจึงต้องมีการนำประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ (Effectiveness Application of

Strategic Management Accounting) มาใช้เป็นแนวทางในการบริหารงาน ซึ่งประกอบด้วย ด้านการตัดสินใจเลือกทางเลือกที่ดีที่สุด (Decision Making) ด้านการวางแผนที่สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมของกิจการ (Planning) ด้านการอำนวยความสะดวกเพื่อให้มีการใช้ทรัพยากรให้ได้รับประโยชน์อย่างเต็มที่ (Directing) และด้านการควบคุมว่ามีการใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ (Controlling) (ปพฤกษ์ อุตสาหะวานิชกิจ. 2552 : 3-7 ; อ้างอิงจาก Garrison and Noreen. 2003 : 4) เพื่อเป็นเครื่องมือแก่ผู้บริหารในการดำเนินงานและการควบคุมการปฏิบัติงาน โดยการกำหนดแนวทางในการดำเนินกิจกรรมและการใช้ทรัพยากรของกิจการในอนาคต เพื่อการควบคุมการดำเนินงาน ซึ่งเป็นการกำกับงานให้แน่ใจว่างานต่าง ๆ จะดำเนินไปตามเป้าหมายและสำเร็จตามแผนงานที่วางไว้ เพื่อเป็นการสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขันให้กับองค์กร และนำไปสู่ความสำเร็จในการดำเนินงานต่อไป

ความได้เปรียบทางการแข่งขัน (Competitive Advantage) เป็นความสามารถขององค์กรในการสร้างผลงานจากการผลิตสินค้าหรือบริการที่ลูกค้าต้องการด้วยประสิทธิภาพที่เหนือกว่าคู่แข่งเพราะในภาวะปัจจุบันการเปลี่ยนแปลงของเศรษฐกิจ กฎหมาย เทคโนโลยี สังคม และวัฒนธรรมเป็นปัจจัยส่งผลให้ผู้บริโภคมีความต้องการในสินค้าหรือบริการที่มีความหลากหลายมากยิ่งขึ้น (กนกอร อ่อนเรือง. 2556: 2) การสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขัน (Creating Competition Advantage) เป็นสิ่งที่สำคัญอย่างยิ่งในการทำธุรกิจ กล่าวได้ว่าเป็นการสร้างรากฐานที่สำคัญของผลการดำเนินงานที่ดี (สมยศ นาวิการ. 2548 : 218-219) ซึ่งการสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขัน มีองค์ประกอบ 4 ด้าน ได้แก่ ด้านการสร้าง ความแตกต่าง (Differentiation) ด้านความเป็นผู้นำด้านต้นทุน (Cost Leadership) ด้านการมุ่งตลาดเฉพาะส่วน (Niche Market Oriented) และด้านการ

ตอบสนองอย่างรวดเร็ว (Quick Response) (เสนาหะ ดิยาวี. 2546 : 86) ทั้งนี้ถ้ากิจการสามารถสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขันที่เหนือกว่าคู่แข่ง ทำให้ธุรกิจสามารถดำเนินกิจการของตัวเองได้ดีกว่าองค์กรอื่น นั่นคือทำกำไรได้สูงขององค์กรสามารถสร้างให้เกิดคุณค่าแก่องค์กรของตัวเองมากกว่าคู่แข่ง กลยุทธ์ที่ทำให้เกิดความได้เปรียบทางการแข่งขันจะต้องอาศัยวิธีการและความคิดริเริ่มที่ทำให้ลูกค้าสนใจและสามารถสนองความต้องการของลูกค้าได้และขณะเดียวกันก็สามารถสร้างฐานะทางการตลาดให้เข้มแข็งยิ่งขึ้น ในแง่ของการแข่งขันการสร้างรายได้เปรียบก็คือองค์กรจะต้องทำงานให้ดีกว่าองค์กรอื่น การกำหนดกลยุทธ์ที่สามารถตอบสนองความต้องการในปัจจุบัน ความต้องการในอนาคตและความต้องการที่เกิดขึ้นใหม่ของลูกค้าก็จะสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขันอย่างแท้จริง

ธุรกิจอัญมณีและเครื่องประดับ (Gems and Jewelry Business) เป็นธุรกิจอุตสาหกรรมที่มีมูลค่าการส่งออกสูงเป็นอันดับ 4 ของประเทศ และในปัจจุบันได้มีบทบาทและมีความสำคัญต่อการพัฒนาเศรษฐกิจของไทย มีอัตราการเติบโตอย่างต่อเนื่อง ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2550 ถือว่าเป็นอุตสาหกรรมที่มีความสำคัญต่อระบบเศรษฐกิจไทยอย่างสูง แต่ในขณะเดียวกันอุตสาหกรรม อัญมณีและเครื่องประดับกำลังเผชิญความท้าทายจากการแข่งขันที่รุนแรงเพิ่มมากขึ้น ซึ่งประกอบด้วยความต้องการของผู้บริโภคที่เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว รวมทั้งการเกิดขึ้นของกลุ่มใหม่ ทั้งนี้วัตถุดิบหลัก เป็นทรัพยากรทางธรรมชาติที่มีอยู่อย่างจำกัด และราคาวัตถุดิบในตลาดโลกที่มีความผันผวน (สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม. 2556 : 5) ผลกระทบที่อัญมณีและเครื่องประดับส่วนใหญ่มีรูปแบบที่ไม่ค่อยมีความแตกต่างกันมากนัก ทำให้เกิดภาวะการแข่งขันสูงทั้งในและต่างประเทศ รวมทั้งในระยะหลังประเทศผู้นำเข้าหันไปซื้อสินค้าจากประเทศคู่แข่งของประเทศไทยมากขึ้น จึงจำเป็นที่

ธุรกิจอัญมณีและเครื่องประดับในประเทศไทยต้องมีการพัฒนารูปแบบผลิตภัณฑ์ การควบคุมการผลิต และปรับเปลี่ยนกลยุทธ์ในการสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขันให้ได้ผลิตภัณฑ์ที่ตรงตามความต้องการของลูกค้าเพื่อให้สามารถแข่งขันในตลาดโลกได้อย่างยั่งยืน นอกจากนี้ ผู้บริหารของธุรกิจอัญมณีและเครื่องประดับในประเทศไทย ต้องมีการตัดสินใจที่แม่นยำ บนฐานข้อมูลที่เกี่ยวข้องการตัดสินใจ ซึ่งข้อมูลจากบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ถือเป็นฐานข้อมูลสำคัญที่จะทำให้ผู้บริหารของธุรกิจดังกล่าวสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจเกี่ยวกับธุรกิจในด้านต่าง ๆ ได้เป็นอย่างดี อีกทั้งยังสามารถนำไปใช้ในการเสริมสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขันของธุรกิจได้อีกด้วย

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงมีความสนใจศึกษาวิจัย ความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์และความได้เปรียบทางการแข่งขันของธุรกิจอุตสาหกรรมอัญมณีและเครื่องประดับในประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่าประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์และความได้เปรียบทางการแข่งขัน มีความสัมพันธ์กันหรือไม่ อย่างไร ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ประกอบการธุรกิจอุตสาหกรรมอัญมณีและเครื่องประดับในประเทศไทย ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัย สามารถนำไปเป็นข้อเสนอแนะในการกำหนดเป้าหมายและทิศทางการดำเนินธุรกิจให้สอดคล้องกับการแข่งขันในตลาดโลกที่มีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา โดยนำไปใช้ในการปรับปรุงกลยุทธ์และเพิ่มศักยภาพทางการแข่งขันของธุรกิจ เพื่อเป็นประโยชน์ต่อการวางแผน การควบคุม การวัดผลการตัดสินใจที่เหมาะสมกับลักษณะของธุรกิจให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด

วัตถุประสงค์การวิจัย

เพื่อทดสอบว่าประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์มีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อความได้เปรียบทางการแข่งขัน หรือไม่ อย่างไร

สมมติฐานในการวิจัย

1. ประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์มีความสัมพันธ์กับความได้เปรียบทางการแข่งขันของธุรกิจอุตสาหกรรมอัญมณีและเครื่องประดับในประเทศไทย
2. ประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์มีผลกระทบต่อความได้เปรียบทางการแข่งขันของธุรกิจอุตสาหกรรมอัญมณีและเครื่องประดับในประเทศไทย
3. ธุรกิจอุตสาหกรรมอัญมณีและเครื่องประดับในประเทศไทย ที่มีรูปแบบธุรกิจ ทุนในการดำเนินงาน ระยะเวลาในการประกอบกิจการ และจำนวนพนักงานทั้งหมดในปัจจุบันแตกต่างกัน มีประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์แตกต่างกัน
4. ธุรกิจอุตสาหกรรมอัญมณีและเครื่องประดับในประเทศไทย ที่มีรูปแบบธุรกิจ ทุนในการดำเนินงาน ระยะเวลาในการประกอบกิจการ และจำนวนพนักงานทั้งหมดในปัจจุบันแตกต่างกัน มีความได้เปรียบทางการแข่งขันแตกต่างกัน

วิธีการวิจัย

กลุ่มตัวอย่าง ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้บริหารธุรกิจอุตสาหกรรมอัญมณีและเครื่องประดับในประเทศไทย จำนวน 350 คน เก็บข้อมูลระหว่างวันที่ 15 กันยายน ถึง 15 พฤศจิกายน พ.ศ. 2556 ได้รับแบบสอบถามตอบกลับเป็นจำนวน 165 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 47.14 จากจำนวนกลุ่มตัวอย่างทั้งหมด

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลครั้งนี้ เป็นแบบสอบถาม (Questionnaires) ได้สร้างตามวัตถุประสงค์ และกรอบแนวคิดของการวิจัยที่กำหนดขึ้น ประกอบด้วย ข้อมูลทั่วไปของผู้บริหารธุรกิจอุตสาหกรรมอัญมณีและเครื่องประดับในประเทศไทย ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์และความคิดเห็นเกี่ยวกับความได้เปรียบทางการแข่งขัน

ผู้วิจัยได้ทำการทดสอบความเชื่อมั่น (Reliability) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha - Coefficient Method) ตามวิธีของ ครอนบาค (Cronbach) ซึ่งประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ ได้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.810 - 0.877 และความได้เปรียบทางการแข่งขัน ได้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.880 - 0.944 สอดคล้องกับ กัลยา วาณิชย์บัญชา (2550) ได้นำเสนอว่า การทดสอบค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือเกินกว่า 0.70 เป็นค่าที่ยอมรับได้ และทำการทดสอบค่าอำนาจจำแนกของแบบสอบถามเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item-total Correlation ซึ่งประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.431 - 0.824 และความได้เปรียบทางการแข่งขัน มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.665 - 0.912 สอดคล้องกับ Nunnally (1978) ได้นำเสนอว่า การทดสอบค่าอำนาจจำแนกเกินกว่า 0.40 เป็นค่าที่ยอมรับได้

การเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้วิจัยได้ทำการส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ จำนวน 350 ฉบับ ให้กับกลุ่มตัวอย่างเพื่อขอความอนุเคราะห์ตอบแบบสอบถาม ซึ่งมีแบบสอบถามตอบกลับที่ตอบสมบูรณ์ จำนวน 165 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 47.14 ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker, Kumar และ Day (2001) ได้นำเสนอว่า การส่งแบบสอบถามต้องมีอัตราตอบกลับ อย่างน้อยร้อยละ 20 จึงถือว่ายอมรับได้ รวมระยะเวลาในการจัดเก็บรวบรวมข้อมูล 61 วัน

ในงานวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย (Simple Regression Analysis) และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์กับความได้เปรียบทางการแข่งขันของธุรกิจอุตสาหกรรมอัญมณีและเครื่องประดับในประเทศไทย

ผลการวิจัย

ผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์สหสัมพันธ์การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ และการสร้างสมการตามที่ได้ตั้งสมมติฐานไว้ดังนี้

1. ประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ ด้านการตัดสินใจเลือกทางเลือกที่ดีที่สุด มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับความได้เปรียบทางการแข่งขันของธุรกิจอุตสาหกรรมอัญมณีและเครื่องประดับในประเทศไทย
2. ประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ ด้านการวางแผนที่สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมของกิจการ มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับความได้เปรียบทางการแข่งขันของธุรกิจอุตสาหกรรมอัญมณีและเครื่องประดับในประเทศไทย
3. ประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ ด้านการอำนวยความสะดวกให้ให้มีการใช้ทรัพยากรให้ได้รับประโยชน์อย่างเต็มที่ มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับความได้เปรียบทางการแข่งขันของธุรกิจอุตสาหกรรมอัญมณีและเครื่องประดับในประเทศไทย
4. ประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ ด้านการควบคุมว่ามีการใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับความได้เปรียบทางการแข่งขันของธุรกิจอุตสาหกรรมอัญมณีและเครื่องประดับในประเทศไทย

ตาราง 1 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์และความได้เปรียบทางการแข่งขันของธุรกิจอุตสาหกรรมอัญมณีและเครื่องประดับในประเทศไทย

ตัวแปร	CAD	DM	PN	DR	CT	VIF
	4.35	4.41	4.40	4.34	4.36	
S.D.	0.433	0.480	0.488	0.493	0.517	
CAD		0.596*	0.719*	0.335*	0.600*	
DM			0.725*	0.292*	0.512*	2.310
PN				0.287*	0.455*	2.156
DR					0.521*	1.379
CT						1.723

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 1 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้าน ได้แก่ ด้านการตัดสินใจเลือกทางเลือกที่ดีที่สุด (DM) ด้านการวางแผนที่สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมของกิจการ (PN) ด้านการอำนวยความสะดวกให้มีการใช้ทรัพยากรให้ได้รับประโยชน์อย่างเต็มที่ (DR) และด้านการควบคุมว่ามีการใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ (CT) มีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจเกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF ปรากฏว่าค่า VIF ของตัวแปรอิสระ ประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ มีค่า

ตั้งแต่ 1.379 – 2.310 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่า ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black, 2006 : 585) ดังนั้นประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ ด้านการวางแผนที่สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมของกิจการ (PN) และด้านการควบคุมว่ามีการใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ (CT) มีความสัมพันธ์และผลกระทบบวกกับความได้เปรียบทางการแข่งขันโดยรวม (CAD) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมุติฐานที่ 2 และ 4

ตาราง 2 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความได้เปรียบทางการแข่งขันโดยรวมของธุรกิจอุตสาหกรรมอัญมณีและเครื่องประดับในประเทศไทย

ประสิทธิผลการประยุกต์ใช้ การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์	ความได้เปรียบทางการแข่งขันโดยรวม		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.898	0.248	3.616	0.000*
1. ด้านการตัดสินใจเลือกทางเลือกที่ดีที่สุด	0.025	0.068	0.363	0.717
2. ด้านการวางแผนที่สอดคล้องกับสภาพ แวดล้อมของกิจการ	0.484	0.064	7.539	0.000*
3. ด้านการอำนวยความสะดวกให้มีการใช้ทรัพยากร ให้ได้รับประโยชน์อย่างเต็มที่	-0.007	0.051	-0.134	0.894
4. ด้านการควบคุมว่ามีการใช้ทรัพยากร อย่างมีประสิทธิภาพ	0.287	0.054	5.285	0.000*
F = 62.893* p = 0.000 AdjR ² = 0.602				

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 2 พบว่า ประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ ด้านการวางแผนที่สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมของกิจการ (PN) และด้านการควบคุมว่ามีการใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ (CT) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความได้เปรียบทางการแข่งขันโดยรวม (CAD) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมุติฐานที่ 2 และ 4 สำหรับประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ ด้านการตัดสินใจเลือกทางเลือกที่ดีที่สุด (DM) ละด้านการอำนวยความสะดวกให้มีการใช้ทรัพยากรให้ได้รับประโยชน์อย่างเต็มที่ (DR) ไม่มีความสัมพันธ์

เมื่อนำประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ ด้านการวางแผนที่สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมของกิจการ (PN) และด้านการควบคุมว่ามีการใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ (CT) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของความได้เปรียบทางการแข่งขันโดยรวม (CAD) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (AdjR²) เท่ากับ 0.606 โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$CAD = 0.904 + 0.498PN + 0.289CT$$

อภิปรายผล

การวิจัย เรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์กับความได้เปรียบทางการแข่งขันของธุรกิจอุตสาหกรรมอัญมณีและเครื่องประดับในประเทศไทย สามารถอภิปรายผลได้ดังนี้

1. ประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ ด้านการวางแผนที่สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมของกิจการมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความได้เปรียบทางการแข่งขันโดยรวม เนื่องจาก การเปลี่ยนแปลงและการแข่งขันที่รุนแรงของภาคธุรกิจในปัจจุบัน ส่งผลให้องค์กรธุรกิจสมัยใหม่ต้องมีการดำเนินการทางกลยุทธ์ตลอดช่วงชีวิตขององค์กร จึงจำเป็นต้องวางแผนงานองค์กรนำข้อมูลที่ได้จากการกำหนดเป้าหมาย สภาพแวดล้อม และสภาพแวดล้อมภายในและภายนอกองค์กรมากำหนดกลยุทธ์ขององค์กรซึ่งต้องทำอย่างต่อเนื่อง ทั้งการวางแผนการปฏิบัติตามแผน เพื่อสร้างความแตกต่างให้กับสินค้าและบริการ ถือเป็น การสร้างความได้เปรียบ

ทางการแข่งขัน และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ นภาภรณ์ พลนิกรกิจ (2547 : 9) กล่าวว่า การบัญชีบริหาร เป็นกิจกรรม เพื่อเพิ่มมูลค่าในการบริหารจัดการ การบัญชีบริหาร มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลสำหรับผู้บริหารในการวางแผนและตัดสินใจใช้ข้อมูลแล้ว นำไปสู่ความสำเร็จในการดำเนินงาน สอดคล้องกับแนวคิดของ จุฑามน สิทธิผลวนิชกุล (2553 : เว็บไซต์) กล่าวว่า การบัญชีบริหารมีส่วนสำคัญอย่างยิ่งในการดำเนินธุรกิจให้ประสบผลสำเร็จ ผู้บริหารที่ใช้เวลาและทรัพยากรกับการบริหารการวางแผนและการคาดการณ์เหตุที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต เป็นสิ่งสำคัญในการวางแผนเชิงกลยุทธ์ ซึ่งลักษณะที่สำคัญ ของการวางแผนเชิงกลยุทธ์ ต้องมุ่งเน้นกระบวนการ โดยจะต้องมีการดำเนินการไปอย่างต่อเนื่องเป็นวงจรไม่มีที่สิ้นสุด เริ่มต้นจากการกำหนดภารกิจหลัก การวิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายนอก และภายใน การวิเคราะห์และจัดวางกลยุทธ์ การวางแผนและจัดทำแผนโครงการ การนำกลยุทธ์ไปปฏิบัติ การทบทวนและจัดวางกลยุทธ์ใหม่สอดคล้องกับแนวคิดของ เอกชัย อภิศักดิ์กุล (2553 : เว็บไซต์) กล่าวว่า แหล่งที่มาของการได้เปรียบทางการแข่งขันได้ทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร โดยเป็นการบริหารที่เน้นการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมทั้งภายนอกและภายในองค์กร โดยเฉพาะสภาพแวดล้อมภายนอกจะเป็นตัวผลักดันที่สำคัญที่สุดที่ช่วยในการกำหนดแผนกลยุทธ์ (Strategic Formulation) หรือการวางแผนกลยุทธ์ (Strategic Planning) เป็นขั้นตอนของการวางแผนสำคัญที่จะเริ่มจากการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมทั้งภายนอกและภายในองค์กร เพื่อกำหนดเป้าหมายระยะยาวที่จะบอกทิศทางขององค์กร กลยุทธ์หลัก และกลยุทธ์ที่จะใช้ในการแข่งขัน

2. ประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ ด้านการควบคุมว่ามีการใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ มีความสัมพันธ์ และผลกระทบเชิงบวกกับความได้เปรียบทางการ

แข่งขันโดยรวม เนื่องจาก การบัญชีบริหารถือเป็นระบบข้อมูลเพื่อการบริหาร ซึ่งผู้บริหารจะนำข้อมูลที่ได้จากการบัญชีบริหารไปใช้ประกอบการตัดสินใจในสถานการณ์ต่าง ๆ รวมไปถึงการจัดการด้านทรัพยากร กิจกรรม และบุคลากรให้มีประสิทธิภาพ และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร ประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ด้านการควบคุม นั้น ผู้บริหารต้องมีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานให้เป็นไปตามหน้าที่ความรับผิดชอบ โดยการกำหนดแนวทางในการดำเนินกิจกรรมและการใช้ทรัพยากรของกิจการในอนาคต เพื่อการควบคุมการดำเนินงานซึ่งเป็นการกำกับงานให้แน่ใจว่างานต่าง ๆ จะดำเนินไปตามเป้าหมาย และสำเร็จตามแผนงานที่วางไว้ จากการควบคุมที่ดีทำให้เกิดความแตกต่างจากการจัดหาสินค้า และการบริการที่มีลักษณะเฉพาะ ตลอดจนการตอบสนองและการบริการให้กับลูกค้าได้อย่างรวดเร็ว ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ กชกร เฉลิมกาญจนา (2549:5-6) กล่าวว่า การควบคุม คือ การติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานให้เป็นไปตามหน้าที่และความรับผิดชอบ และให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร การจัดทำรายงานการปฏิบัติงานโดยเปรียบเทียบผลงานที่เกิดขึ้นกับการวางแผนงานที่วางไว้ เพื่อให้บรรลุเป้าหมายขององค์กร นำไปสู่ความสำเร็จ องค์กรก็ต้องจำเป็นต้องมีการวัดนวัตกรรมภายในองค์กร การวิจัยและพัฒนาเพื่อเพิ่มคุณภาพในสินค้าและบริการ สอดคล้องกับแนวคิดของ รัตนา วงศ์ศรีมีเดือน (2550 : 9) กล่าวว่า การควบคุมเป็นการตรวจสอบและสอบทานการใช้ทรัพยากร รวมถึงการสอบงานที่ได้รับมอบหมายและวางแผนไว้ กิจการที่ประสบความสำเร็จต้องมีการบริหารงานอย่างมีประสิทธิภาพและมีระบบควบคุมการบริหารงานที่ดี เพื่อให้การบริหารงานประสบผลสำเร็จอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด และสอดคล้องกับแนวคิดของ Porter (1990) กล่าวว่า การควบคุมค่าใช้จ่ายอย่างมีประสิทธิภาพเพื่อให้การ

ดำเนินธุรกิจประสบผลสำเร็จได้นั้น เป็นหนึ่งในกลยุทธ์ในการแข่งขันที่บริษัทจะเอาชนะคู่แข่งขั้นได้

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปใช้

1.1 ผู้บริหารธุรกิจอุตสาหกรรม อัญมณีและเครื่องประดับในประเทศไทย ควรให้ความสำคัญกับการมีประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ ด้านการตัดสินใจเลือกทางเลือกที่ดีที่สุด ด้านการวางแผนที่สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมของกิจการ และด้านการควบคุมว่ามีการใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งจะส่งผลต่อความได้เปรียบทางการแข่งขันขององค์กร ทำให้การดำเนินงานสามารถปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพเกิดการประสานงานภายในองค์กร เพื่อให้บรรลุเป้าหมายส่งผลต่อความสำเร็จในการดำเนินงาน

1.2 ผู้บริหารธุรกิจอุตสาหกรรม อัญมณีและเครื่องประดับในประเทศไทย ควรใช้ผลการวิจัยเป็นแนวคิดในการพัฒนาเพื่อเพิ่มประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร เพื่อปรับปรุงการดำเนินงานของธุรกิจด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

1.3 ผู้บริหารธุรกิจอุตสาหกรรม อัญมณีและเครื่องประดับในประเทศไทย ควรให้ความสำคัญเกี่ยวกับการใช้ข้อมูลประกอบในการดำเนินงานที่ได้มาซึ่งข้อมูลการบัญชีบริหารที่มีความถูกต้อง แม่นยำ รวดเร็ว และมีความน่าเชื่อถือ รวมไปถึงการพัฒนากระบวนการต่าง ๆ เพื่อให้เกิดความถูกต้อง สะดวก รวดเร็วในการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีบริหารที่นำมาใช้ประกอบการตัดสินใจ

2. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรศึกษาผลกระทบของประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ที่มีต่อความได้เปรียบทางการแข่งขันของกลุ่มธุรกิจประเภทอื่น ๆ เช่น รัฐวิสาหกิจ ธนาคาร กลุ่มพลังงาน กลุ่มการสื่อสาร ฯลฯ เพื่อศึกษาและเปรียบเทียบและใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์และส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพประสิทธิผลในการดำเนินงานต่อไป

2.2 ควรศึกษาปัจจัยอื่น ๆ ที่อาจมีผลกระทบต่อความได้เปรียบทางการแข่งขัน เช่น บทบาทหน้าที่ของผู้บริหาร โครงสร้างองค์กร เป็นต้น เพื่อวัดระดับความได้เปรียบทางการแข่งขันขององค์กร

2.3 ควรพิจารณาและศึกษาปัจจัยอื่น ๆ ที่อาจเป็นปัญหาและอุปสรรคของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ที่อาจเป็นสาเหตุในการบริหารทำให้ไม่มีประสิทธิภาพ เพื่อให้ธุรกิจใช้เป็นแนวทางในการป้องกัน ปรับปรุงหรือแก้ไขปัญหาและอุปสรรคในการบริหารงานที่มีผลต่อความได้เปรียบทางการแข่งขัน และส่งผลต่อความสำเร็จในการดำเนินงานต่อไป

2.4 นอกจากการเก็บข้อมูลจากแบบสอบถามแล้ว ควรใช้วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยวิธีอื่นบ้าง เช่น การสัมภาษณ์เชิงลึก (In-depth Interview) เพื่อให้ได้ข้อมูลรายละเอียดที่ตรงประเด็นและสามารถนำผลการวิจัยไปใช้ให้เกิดประโยชน์ตรงตามวัตถุประสงค์มากที่สุด

เอกสารอ้างอิง

- กัลยา วาณิชย์บัญชา. (2550). *การวิเคราะห์สถิติ : สถิติสำหรับการบริหารและวิจัย*. กรุงเทพฯ:โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
- กชกร เฉลิมกาญจนา. (2552). *การบัญชีบริหาร*. กรุงเทพฯ:สำนักพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
- กชกร เฉลิมกาญจนา. (2549). *การบัญชีบริหาร*. กรุงเทพฯ:โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
- กนกอร อ่อนเรือง. (2556). *ความสัมพันธ์ระหว่างกลยุทธ์การจัดการองค์การสมัยใหม่และความได้เปรียบทางการแข่งขันของธุรกิจโรงแรมในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ บธ.ม. มหาสารคาม:มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
- จุฑามณี สิทธิผลวนิชกุล. (2553). *วิวัฒนาการของการบัญชีบริหารสู่การเปลี่ยนแปลงในมุมมองสำหรับผู้บริหาร*. สืบค้นวันที่ 6 มิ.ย.2557. จากเว็บไซต์ <http://www.jap.tbs.tu.ac.th/files/Article/Jap17/Full/Jap17Juthamol.pdf>
- นภาพรณีย์ พลนิกรกิจ. (2547). *การบัญชีบริหาร*. มหาสารคาม:คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
- บุญอนันต์ ไชยชะลอ. (2546). *การบัญชีบริหาร*. กรุงเทพฯ : ภาควิชาบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
- ปพฤกษ์ อุตสาหะวานิชกิจ.(2552). *การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์*. พิมพ์ครั้งที่ 1. กรุงเทพฯ :อินโฟโมนิ่ง เมชลิทส์ พูลดี. (2550). *การบัญชีบริหาร*. กรุงเทพฯ : ทริปเฟิลเอ็ดดูเคชั่น,
- รัตนา วงศ์ศรีคมมีเดือน. (2550). *การบัญชีเพื่อการจัดการ*. พิมพ์ครั้งที่ 5. กรุงเทพฯ :สำนักพิมพ์เสมาธรรมสมยศ นาวิการ. (2548). *การบริหารเชิงกลยุทธ์*. กรุงเทพฯ:บรรณกิจ 1991
- สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม. (2556). *แผนปฏิบัติการส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมรายสาขา อุตสาหกรรมอัญมณีและเครื่องประดับ*. กรุงเทพฯ : สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม
- เสนาะ ดิยาวี. (2546). *หลักการบริหาร*. กรุงเทพฯ : โรงพิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
- เอกชัย อภิศักดิ์กุล.(2553). *การจัดการเชิงกลยุทธ์*. สืบค้นวันที่ 5 มิ.ย. 2557. จากเว็บไซต์ <http://www.slideshare.net/UtaiSukviwatsirikul/ss-22903427>
- Aaker, D. A., V. Kumar and G. S. Day. (2001). *Marketing Research*. 7th ed. New York : John Wiley & Sons
- Black, K. (2006). *Business Statistics for Contemporary Decision Making*. 4th ed. USA : JohnWiley & Son
- Nunnally, J. C. and Bernstein, I.H. (1994). *Psychometric Theory*. (3rded). New York : McGraw-Hill,
- Porter, Michael E. (1990). *Competitive Strategy : Technique for Analysis Industries and Competitors*. New York : Free Press
- Richard Lambert, Christian Leuz and Robert. E. Verrecchia. "Accounting Information, Disclosure, and the Cost of Capital, (2007). *Journal of Accounting Research*. 45(2) : 385–420 ; May