

ความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุนกับผลการดำเนินงานของธุรกิจอุตสาหกรรมในนิคมอุตสาหกรรม จังหวัดระยอง
Relationships Between Cost Accounting Implementation Effectiveness and Performance of Industrial Estate Authority of Rayong Province, Thailand

รัตนัย จันทรสารานู¹ , ไพรัช พรพันธ์เดชวิทยา² , สุธีรา พ่วงพรพิทักษ์³

Rattana Junsunran¹ , Pairat Pornpundejwittaya² , Suteera Puangpronpitag³

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีความมุ่งหมายเพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุนกับผลการดำเนินงานของธุรกิจอุตสาหกรรมในนิคมอุตสาหกรรม จังหวัดระยอง โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจ จำนวน 417 คน ดำเนินการจัดส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ถึงกลุ่มตัวอย่างในเขตพื้นที่เป้าหมาย ตั้งแต่วันที่ 17 พฤษภาคม 2555 จำนวน 417 ฉบับ เพื่อขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการส่งแบบสอบถามกลับทางไปรษณีย์ภายใน 15 วัน นับจากวันที่ได้รับแบบสอบถาม เมื่อครบกำหนด 15 วัน ได้รับแบบสอบถามกลับมาจำนวน 74 ฉบับ และเมื่อครบกำหนดวันที่ 17 กันยายน 2555 ได้รับแบบสอบถามตอบกลับคืนมาอีก 41 ฉบับ รวมแบบสอบถามที่ได้รับตอบกลับทั้งสิ้น 115 ฉบับ คิดเป็น ร้อยละ 27.58 ส่งคืนจำนวน 3 ฉบับ เนื่องจากไม่มีผู้รับตามจำหน้า รวมระยะเวลาในการจัดเก็บรวบรวมข้อมูล 119 วัน และใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ F-test (ANOVA และ MANOVA) การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ได้แก่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ผลการศึกษาพบว่า ประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุน ด้านการวางแผนและควบคุม และด้านการวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไรมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับผลการดำเนินงาน

คำสำคัญ : ประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุน , ผลการดำเนินงาน

¹ นิสิตปริญญาโท, หลักสูตรการบัญชีมหาบัณฑิต, คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม หมายเลขโทรศัพท์ 081 7687703 E – mail : Nuchy_th@hotmail.com

^{2,3} อาจารย์, คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

¹ Graduate students. Master of Accounting program , Faculty of Accounting and Management , Mahasarakham University. Telephone number 081 7687703 E – mail : Nuchy_th@hotmail.com

^{2,3} Lecturer, Faculty of Accounting and Management , Mahasarakham University

Abstract

This research aims to test the relationship between cost accounting implementation effectiveness and performance of industrial estate authority of rayong province by collectiong information from the business account executives. The samples were 417 business account executives and was conducted by a mail survey sent to a sample of the target area. Since May 17, 2555 edition of 417 and cooperation in the questionnaire were sent back to us within 15 days from the date of receipt of the questionnaire. The 15 day duration total of 74 questionnaires were returned at the maturity date of September 17, 2555, another 41 questionnaires were returned and included a total of 115 replies which accounted for 27.58 percent and 3 copies returned because no recipients were addressed. Total duration of the data collection was conducted over 119 days and used by them as a tool for the statistics used in data analysis and F-test (ANOVA and MANOVA), analyzing multiple correlations and multiple regression analysis. The analysis of the relationship and the impact are the cost accounting implementation effectiveness, planning and control and profitability analysis relationship and positive impact on the performance.

Keywords : Cost Accounting Implementation Effectiveness, Performance.

บทนำ

ท่ามกลางกระแสโลกาภิวัตน์ การค้าเสรี และระบบเศรษฐกิจแบบทุนนิยม ผลกระทบจากการเข้าสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน (ASEAN Economics Community : AEC) ทำให้ธุรกิจเกิดการแข่งขันอย่างรุนแรงและขยายตัวอย่างรวดเร็วไปทั่วโลก ธุรกิจของไทยกำลังพยายามปรับตัวอย่างหนักเพื่อสอดรับกับสภาวะวิกฤติ ดังนั้น การบริหารต้นทุนจึงเป็นสิ่งจำเป็นในสภาวะเศรษฐกิจตกต่ำ เช่นทุกวันนี้หลายองค์กรพิจารณาหาแนวทางเพื่อการปรับปรุงคุณภาพพร้อมกับลดต้นทุนการผลิตซึ่งวัตถุประสงค์หลักของการบริหารต้นทุนหรือประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุนมีความจำเป็นที่จะต้องสร้างให้เกิดขึ้นเป็นวัฒนธรรมในองค์กรเพื่อทำให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดอันจะนำมาซึ่งการเพิ่มผลผลิตที่เหมาะสมขององค์กร

ประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุน (Cost Accounting Implementation

Effectiveness) เป็นการนำข้อมูลการบัญชีต้นทุนมาใช้เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารงานในภาวะปัจจุบันที่มีการแข่งขันสูงขึ้นอย่างต่อเนื่องและรุนแรง ทำให้การบริหารงานกิจการมีบทบาทสำคัญอันจะช่วยให้องค์กรรักษาความได้เปรียบในการแข่งขันซึ่งเป็นการสร้างมูลค่าเพิ่มที่ระดับต้นทุนที่ต่ำกว่า หากองค์กรมีการนำต้นทุนมาเป็นเครื่องมือทางการเงินที่สำคัญและใช้ในระบบการบริหารงานจะทำให้ผู้บริหารมีข้อมูลและรูปแบบสำหรับใช้ในการตัดสินใจและเป็นเครื่องมือในการควบคุมการปฏิบัติงาน (ชลธิชา คุณอุดม. 2552 : 1) ได้แก่ การวางแผนและควบคุม (Planning and Control) การวิเคราะห์ปัญหาเพื่อตัดสินใจระยะสั้น (Short Term Decision Making) และการวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไร (Profitability Analysis) ที่มีความยืดหยุ่นทำให้องค์กรมีการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับและปรับตัวให้ทันกับการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้น ไม่ว่าจะเป็นสถานการณ์ทางการเมือง หรือวิกฤตเศรษฐกิจที่เกิดขึ้นในปัจจุบัน ซึ่งจะส่งผลกระทบ

ทบทวนผลการดำเนินงานขององค์กร

ผลการดำเนินงาน (Performance) ของธุรกิจเป็นเครื่องมือหรือตัวชี้วัดที่สำคัญในการประเมินความสำเร็จขององค์กรในการดำเนินงานและการบริหารงาน อันเนื่องมาจากการพัฒนาศักยภาพทางธุรกิจซึ่งจะเป็นการนำกลยุทธ์ไปสู่การปฏิบัติเพื่อให้ส่งผลไปสู่เป้าหมายในระดับต่าง ๆ ซึ่งปัจจุบันมีเครื่องมือทางด้านการจัดการที่ใช้ในการประเมินผลการดำเนินงานที่ได้รับความสนใจอย่างแพร่หลายในองค์กรต่าง ๆ คือ การวัดผลการดำเนินงานแบบสมดุล (Balance Scorecard : BSC) ซึ่งเป็นแนวคิดในการบริหารองค์กรสมัยใหม่ ได้แก่ ปัจจัยด้านการเงิน (Financial Perspective) ด้านลูกค้า (Customer Perspective) ด้านกระบวนการภายใน (Internal process Perspective) และด้านการเรียนรู้และพัฒนา (Learning and Growth) (พรชัย วีระนันท์ทาเวทย์. 2552 : 2) การประเมินความสำเร็จขององค์กรด้วยวิธีนี้ ไม่ได้เน้นเฉพาะการประเมินความสำเร็จของกลยุทธ์การบริหารเฉพาะทางการเงินเท่านั้น แต่ผลตอบแทนจากการลงทุนมูลค่าทางเศรษฐศาสตร์ ยังสามารถประเมินกระบวนการภายใน ทำให้ทราบจุดแข็งและจุดอ่อนในการดำเนินธุรกิจ ส่งผลให้สามารถพัฒนาปรับปรุงสภาพแวดล้อมภายในของตนให้สอดคล้องเป็นอันหนึ่งอันเดียวกัน ซึ่งกลยุทธ์นี้จะนำไปสู่ความสำเร็จขององค์กรที่มั่นคงและยั่งยืนอย่างแท้จริง

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงได้ศึกษาวิจัยความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุนกับผลการดำเนินงานของธุรกิจอุตสาหกรรมในนิคมอุตสาหกรรมจังหวัดระยอง โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่าประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุนมีความสัมพันธ์ กับผลการดำเนินงานหรือไม่ อย่างไร ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจ ผลลัพธ์ที่ได้จากการศึกษาวิจัย สามารถใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาการประยุกต์ใช้ข้อมูล

การบัญชีต้นทุน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจ ซึ่งส่งผลให้บริษัทตระหนักถึงความสำคัญของการนำข้อมูลการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุนไปใช้ในการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทให้ประสบผลสำเร็จและสามารถดำรงอยู่รอดในระยะยาวและนำไปสู่ความสำเร็จอย่างมั่นคงและยั่งยืนตลอดไป

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุนของธุรกิจอุตสาหกรรม ในนิคมอุตสาหกรรม จังหวัดระยอง
2. เพื่อศึกษาผลการดำเนินงานของธุรกิจอุตสาหกรรมในนิคมอุตสาหกรรม จังหวัดระยอง
3. เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุนกับผลการดำเนินงานของธุรกิจอุตสาหกรรมในนิคมอุตสาหกรรม จังหวัดระยอง
4. เพื่อทดสอบผลกระทบของประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุนกับผลการดำเนินงานของธุรกิจอุตสาหกรรมในนิคมอุตสาหกรรม จังหวัดระยอง
5. เพื่อเปรียบเทียบประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุนของธุรกิจอุตสาหกรรมในนิคมอุตสาหกรรม จังหวัดระยอง ที่มีขนาดธุรกิจระยะเวลาในการประกอบธุรกิจ จำนวนพนักงาน จำนวนทุนในการดำเนินงาน พื้นที่ในการประกอบธุรกิจ และรายได้เฉลี่ยต่อปีแตกต่างกัน
6. เพื่อเปรียบเทียบผลการดำเนินงานของธุรกิจอุตสาหกรรมในนิคมอุตสาหกรรม จังหวัดระยอง ที่มีขนาดธุรกิจ ระยะเวลาในการประกอบธุรกิจ จำนวนพนักงานจำนวนทุนในการดำเนินงาน พื้นที่ในการประกอบธุรกิจ และรายได้เฉลี่ยต่อปีแตกต่างกัน

วิธีการศึกษา

การวิจัยในครั้งนี้ เป็นการวิจัยเชิงพรรณนา

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจอุตสาหกรรมในนิคมอุตสาหกรรม จังหวัดระยอง จำนวน 417 คน

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยในครั้งนี้เป็นแบบสอบถามประกอบด้วย 4 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 เป็นแบบสอบถามข้อมูลทั่วไป ได้แก่ เพศ อายุ สถานภาพระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และตำแหน่งงานในปัจจุบัน

ส่วนที่ 2 เป็นแบบสอบถามข้อมูลธุรกิจอุตสาหกรรมในนิคมอุตสาหกรรม จังหวัดระยอง ได้แก่ รูปแบบธุรกิจ ขนาดธุรกิจ ระยะเวลาในการประกอบธุรกิจ จำนวนพนักงาน จำนวนทุนในการดำเนินงาน พื้นที่ในการประกอบธุรกิจ และรายได้เฉลี่ยต่อปี

ส่วนที่ 3 เป็นแบบสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุน จำนวน 15 ข้อ เป็นคำถามชนิดให้เลือกตอบ โดยเป็นมาตราประมาณค่า 5 ระดับคือ มากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย และน้อยที่สุด มีค่าเท่ากับ 5 4 3 2 และ 1 ตามลำดับ

ส่วนที่ 4 เป็นแบบสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงาน จำนวน 20 ข้อ เป็นคำถามชนิดให้เลือกตอบ โดยเป็นมาตราประมาณค่า 5 ระดับ คือ มากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย และน้อยที่สุด มีค่าเท่ากับ 5 4 3 2 และ 1 ตามลำดับ

แบบสอบถามทั้งฉบับผ่านการพิจารณาจากผู้เชี่ยวชาญ จำนวน 2 ท่าน และทดสอบความเชื่อมั่นประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุน มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.836-0.864 และผลการดำเนินงานมีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.867-0.936

การเก็บข้อมูลผู้วิจัยได้ส่งแบบสอบถามไปให้กลุ่มตัวอย่างตั้งแต่วันที่ 17 พฤษภาคม 2555 จำนวน 417 ฉบับ จนถึงวันที่ 17 กันยายน 2555

การวิจัยในครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ส่งแบบสอบถามจำนวน 417 ฉบับ และได้รับตอบกลับจำนวน 115 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 27.58 หลังจากได้แบบสอบถามกลับคืนมาแล้วได้ทำการตรวจสอบความสมบูรณ์ของแบบสอบถามที่ได้รับจากนั้นตรวจให้คะแนนตามเกณฑ์ของบุชชัม ศรีสะอาด (2545) ดังนี้

ระดับความคิดเห็นมากที่สุด ให้ 5 คะแนน

ระดับความคิดเห็นมาก ให้ 4 คะแนน

ระดับความคิดเห็นปานกลาง ให้ 3 คะแนน

ระดับความคิดเห็นน้อย ให้ 2 คะแนน

ระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด ให้ 1 คะแนน

ข้อมูลที่ได้มาวิเคราะห์ด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป SPSS และ ร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) และแปลผลความคิดเห็นจากค่าเฉลี่ย ดังนี้

4.51-5.00 หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ใน ระดับมากที่สุด

3.51-4.50 หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก

2.51-3.50 หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ใน ระดับปานกลาง

1.51-2.50 หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อย

1.00-1.50 หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อยที่สุด

วิเคราะห์เปรียบเทียบค่าเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุนต่อผลการดำเนินงาน

ทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบระหว่างประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุนกับผลการดำเนินงาน

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล คือ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย (\bar{x}) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD) สถิติ F-test (ANOVA และ MANOVA) การวิเคราะห์

สหสัมพันธ์ของคุณ และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ

ผลการศึกษา

จากผลวิเคราะห์ข้อมูลสามารถสรุปผลได้ดังนี้

1. ข้อมูลทั่วไป พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจ ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง ร้อยละ 86.96 อายุ 35-40 ปี ร้อยละ 39.13 สถานภาพสมรส ร้อยละ 54.78 ระดับการศึกษาปริญญาตรี ร้อยละ 62.61 ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชีมากกว่า 15 ปี ร้อยละ 47.82 รายได้เฉลี่ยต่อเดือนมากกว่า 50,000 บาท ร้อยละ 58.26 และมีตำแหน่งในปัจจุบันเป็นผู้บริหารฝ่ายบัญชี ร้อยละ 80.00

2. ข้อมูลธุรกิจอุตสาหกรรมในนิคมอุตสาหกรรม จังหวัดระยอง มีรูปแบบธุรกิจเป็นบริษัทจำกัด ร้อยละ 97.39 ขนาดธุรกิจธุรกิจขนาดกลาง ร้อยละ 53.91 ระยะเวลาในการประกอบธุรกิจมากกว่า 15 ปี ร้อยละ 44.35 จำนวนพนักงาน 100-500 คน ร้อยละ 39.13 จำนวนทุนในการดำเนินงานมากกว่า 500,000,000 บาท ร้อยละ 43.48 พื้นที่ในการประกอบธุรกิจ นิคมอุตสาหกรรมอีสเทิร์นซีบอร์ด ร้อยละ 44.35 และรายได้เฉลี่ยต่อปีมากกว่า 500,000,000 บาท ร้อยละ 63.47

3. ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุนโดยรวมอยู่ในระดับมากทุกด้าน ได้แก่ ด้านการวางแผนและควบคุม ด้านการวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไร และด้านการวิเคราะห์ปัญหาเพื่อตัดสินใจระยะสั้น

4. ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีผลการดำเนินงานโดยรวมอยู่ในระดับมากทุกด้าน ได้แก่ ด้านการเงิน ด้านลูกค้าด้านกระบวนการภายใน และด้านการเรียนรู้และพัฒนา

5. ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจที่มีขนาดธุรกิจ ธุรกิจขนาดใหญ่ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุนโดยรวม มากกว่า ขนาดธุรกิจ ธุรกิจขนาดกลาง ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจที่มีขนาดธุรกิจ ธุรกิจขนาดใหญ่ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุน ด้านการวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไร มากกว่า ขนาดธุรกิจ ธุรกิจขนาดกลาง

ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจที่มีระยะเวลาในการประกอบธุรกิจ มากกว่า 15 ปี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุน ด้านการวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไร มากกว่า ระยะเวลาในการประกอบธุรกิจ 11-15 ปี

ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจที่มีจำนวนพนักงาน มากกว่า 501-1,000 คน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุนโดยรวม มากกว่าจำนวนพนักงาน น้อยกว่า 100 คน

ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจที่มีรายได้เฉลี่ยต่อปี มากกว่า 500,000,000 บาท มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุนโดยรวม มากกว่ารายได้เฉลี่ยต่อปี 100,000,000-500,000,000 บาท ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจ มีรายได้เฉลี่ยต่อปี มากกว่า 500,000,000 บาท มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุน ด้านการวางแผนและควบคุม มากกว่า 100,000,000-500,000,000 บาท

6. ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจที่มีจำนวนพนักงาน มากกว่า 100-500 คน และมากกว่า 1,000 คน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีผลการดำเนินงานด้านลูกค้า มากกว่าจำนวนพนักงาน น้อยกว่า 100 คน

7. ประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการดำเนินงาน โดยรวม

ตาราง 1 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุนโดยรวม และเป็นรายด้านของผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจ

ประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุน	\bar{X}	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ด้านการวางแผนและควบคุม	4.21	0.52	มาก
2. ด้านการวิเคราะห์ปัญหาเพื่อตัดสินใจระยะสั้น	4.07	0.58	มาก
3. ด้านการวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไร	4.06	0.65	มาก
โดยรวม	4.11	0.49	มาก

ตาราง 2 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณโดยใช้ตัวแปรตามเป็นผลการดำเนินงานโดยรวมของผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจ

ประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุน	ผลการดำเนินงานโดยรวม			
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความ คลาดเคลื่อน มาตรฐาน	t	p-value
ค่าคงที่ (a)	0.725	0.401	1.808	0.073
1. ด้านการวางแผนและควบคุม	0.338	0.126	2.687	0.008*
2. ด้านการวิเคราะห์ปัญหาเพื่อตัดสินใจระยะสั้น	0.061	0.121	0.503	0.616
3. ด้านการวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไร	0.339	0.082	4.133	0.000*
F = 20.852 p = 0.000 Adj R ² = 0.343				

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

อภิปรายผล

การวิจัยในครั้งนี้พบว่า 1) ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุนโดยรวม ด้านการวางแผนและควบคุมด้านการวิเคราะห์ปัญหาเพื่อตัดสินใจระยะสั้นและด้านการวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไร อยู่ในระดับมาก

เนื่องจาก ธุรกิจอุตสาหกรรมในนิคมอุตสาหกรรมจังหวัดระยอง ให้ความสำคัญต่อการกำหนดแผนงานและงบประมาณต่าง ๆ ที่ครอบคลุมเป้าหมายขององค์กร ซึ่งจะช่วยให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงาน โดยมุ่งเน้นไปที่การให้ความสำคัญต่อความสามารถในการระบุ

ปัญหาและแก้ไขปัญหาอย่างเป็นระบบที่สอดคล้องกับสถานการณ์ซึ่งจะช่วยให้การปฏิบัติงานมีความชัดเจนและส่งผลให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรมากยิ่งขึ้น และการให้ความสำคัญในการวิเคราะห์การเติบโตของยอดขาย โดยเปรียบเทียบข้อมูลการเปลี่ยนแปลงปริมาณขายที่มีผลกระทบต่อต้นทุนจากปีที่ผ่านมา ซึ่งเป็นการพัฒนากระบวนการปฏิบัติงานให้สามารถปรับปรุงระบบการควบคุมและประเมินผลให้มีความเหมาะสม ทำให้เกิดความเชื่อมั่นว่าการวิเคราะห์การเปลี่ยนแปลงปัจจัยการผลิตจะช่วยให้ประหยัดต้นทุนและก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร ซึ่งจะส่งผลให้เป็นผู้นำด้านต้นทุนและสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขัน ทำให้กิจการมีการพัฒนากระบวนการปฏิบัติงาน

ที่สะท้อนให้เห็นถึงประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุน

สอดคล้องกับงานวิจัยของ เตชา อินเด (2547 : 1-3) พบว่า การบัญชีต้นทุนเป็นการบัญชีที่จัดทำเพื่อบริหารเกี่ยวกับต้นทุนในการผลิตสินค้าหรือต้นทุนการให้บริการซึ่งจะต้องสามารถควบคุมต้นทุนสินค้าส่วนที่ขายและต้นทุนสินค้าคงเหลือเพื่อใช้ในการจัดทางการเงิน และสามารถใช้เป็นข้อมูลสำหรับการวางแผนการควบคุม และการตัดสินใจ

2) ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีผลการดำเนินงานโดยรวมด้านการเงินด้านลูกค้า ด้านกระบวนการภายในและด้านการเรียนรู้และพัฒนา อยู่ในระดับมาก

เนื่องจาก ธุรกิจอุตสาหกรรมในนิคมอุตสาหกรรม จังหวัดระยอง ได้มีการประยุกต์ใช้แนวคิดในการทำงานเพื่อให้บรรลุถึงเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ มีมาตรฐาน และสามารถควบคุมการใช้งบประมาณให้เป็นไปตามแผนงานและมาตรฐานที่กำหนด ซึ่งรวมถึงการเพิ่มขึ้นของรายได้จากลูกค้ารายใหม่และใน ขณะเดียวกันก็ยังคงรักษารายได้จากลูกค้ารายเดิมไม่ให้ลดลง การให้บริการใหม่ ๆ อันส่งผลต่อยอดขายที่เพิ่มขึ้นจากการเอาใจใส่ต่อคำติชมของลูกค้านำมาวิเคราะห์และปรับปรุง การดำเนินงาน การปรับปรุงการบริการให้มีคุณภาพสะดวกรวดเร็วเพื่อตอบสนองต่อความต้องการของลูกค้าอย่างต่อเนื่อง การฝึกอบรมพนักงานเพื่อให้บริการลูกค้าอย่างเต็มใจและรวดเร็ว การสร้างความสัมพันธ์ที่ดีกับลูกค้าปรับปรุงและพัฒนาบริการใหม่ ๆ ตลอดเวลาเป็นการ มุ่งสู่การบริการที่เป็นเลิศ การมีความชัดเจนในวิสัยทัศน์ ปรับปรุงกลยุทธ์องค์กรให้ทันสมัยปรับโครงสร้างองค์กรให้เหมาะสมกับกระบวนการในการปฏิบัติงาน โดยนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาปรับปรุงวิธีการดำเนินงาน จะส่งผลให้เกิด การเรียนรู้อย่างต่อเนื่องและทันต่อสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลง การนำข้อคิด

เห็นและข้อเสนอแนะของพนักงานมาเป็นข้อมูลในการปรับปรุงการปฏิบัติงาน การนำเทคโนโลยีใหม่ๆ มาใช้เพื่อส่งเสริมศักยภาพการดำเนินงานให้ดียิ่งขึ้นจึงจะทำให้การปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมาย

สอดคล้องกับข้อมูลของกรมเจรจาการค้าระหว่างประเทศ (2551 : เว็บไซต์) ซึ่งให้ข้อมูลไว้เกี่ยวกับปัจจัยด้านอุปสงค์ของสินค้าว่าการที่ตลาดและปัจจัยด้านความต้องการของผู้ซื้อภายในของแต่ละประเทศมีไม่มากนักทำให้ธุรกิจสามารถคาดคะเนความต้องการของผู้บริโภคล่วงหน้าและสนองตอบ โดยดำเนินการผลิตเพื่อส่งออกเป็นส่วนใหญ่ ดังนั้น ลักษณะ การกระตุ้นจากตลาดเพื่อให้ธุรกิจเกิดการพัฒนาผลิตภัณฑ์อย่างต่อเนื่อง โดยการสร้างมาตรฐาน ที่สูงขึ้นและมีวิวัฒนาการคิดค้นผลิตภัณฑ์ใหม่ ๆ จึงถือว่ายังมีจำนวนน้อยมาก จนกลายเป็นข้อเสียเปรียบแข่งขันระดับประเทศ เพราะทำให้ไทยขาดศักยภาพในการแข่งขันด้านนวัตกรรม หรือความหลากหลายเชิงสร้างสรรค์เมื่อต้องพิจารณาแข่งขันเปรียบเทียบกับประเทศอื่น

3) ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจ ที่มีขนาดธุรกิจ ธุรกิจขนาดใหญ่ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุนด้านการวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไรมากกว่า ขนาดธุรกิจธุรกิจขนาดกลาง

เนื่องจากธุรกิจอุตสาหกรรมในนิคมอุตสาหกรรม จังหวัดระยอง ที่มีขนาดธุรกิจแตกต่างกันย่อมมีขนาดกำลังการผลิตที่ตอบสนองความต้องการของลูกค้าและวิธีการ ในการบริหารธุรกิจแตกต่างกันเพื่อให้เกิดประโยชน์และผลตอบแทนสูงสุดจากการดำเนินงานรวมถึงการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุนที่แตกต่างกันซึ่งข้อมูลที่ผ่านกระบวนการวางแผนในการจัดทำ และจัดเก็บที่มีประสิทธิภาพก็จะส่งผลถึงประสิทธิภาพของข้อมูลเพื่อสนับสนุน ดังนั้นผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจที่มีธุรกิจขนาดใหญ่จึงมีศักยภาพในการวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไรได้มากกว่าหรือมีความจำเป็นต้องวิเคราะห์ให้มากกว่าเนื่องจากเป็นธุรกิจ

ขนาดใหญ่ซึ่งจะก่อให้เกิดความเสี่ยงในการลงทุนที่สูงกว่า

สอดคล้องกับงานวิจัยของ ชลธิชา คุณอุดม (2552 : 109) พบว่า การจัดทำแผนงานงบประมาณให้สอดคล้องและเพียงพอต่อการปฏิบัติงานเพื่อใช้ในการระบุหรือแก้ไขปัญหาได้อย่างเป็นระบบ จะช่วยให้กิจการมีทางเลือกในการดำเนินงานได้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการตัดสินใจในแต่ละสถานการณ์ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์ การวางแผนที่มีประสิทธิภาพจะส่งผลต่อผลการดำเนินงาน

4) ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจ ที่มีระยะเวลาในการประกอบธุรกิจ มากกว่า 15 ปี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุน ด้านการวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไร มากกว่า ระยะเวลาในการประกอบธุรกิจ 11-15 ปี

เนื่องจากองค์กรที่ยิ่งใหญ่และสร้างความสำเร็จได้อย่างยั่งยืน คือองค์กรที่สามารถทำให้อุบลลากรของตน มีความรับรู้ได้ว่าเขามีหน้าที่ทำให้องค์กรบรรลุเป้าหมายโดยส่วนรวมได้อย่างไร ดังนั้น ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจที่มีระยะเวลาในการประกอบธุรกิจที่มากกว่าจะมีความสามารถสมรรถนะ ศักยภาพความเชี่ยวชาญ และทักษะในการประยุกต์ใช้ความรู้ในการกระทำใด ๆ เพื่อให้เกิดผลสำเร็จ ได้มากกว่า

สอดคล้องกับแนวคิดของ ประคัลภ์ ปิณฑพลังกูร (2555 : เว็บไซต์) กล่าวว่า องค์กรที่มีระบบการบริหารทรัพยากรบุคคลที่ดีจะทำให้องค์กรมีผลงานที่ดีกว่าองค์กร ที่มีระบบบริหารทรัพยากรบุคคลที่ไม่ดี องค์กรที่ให้ความสำคัญกับการบริหารทรัพยากรบุคคลและมีระบบการบริหารทรัพยากรบุคคลที่ดีนั้นจะมีรายได้สูงกว่าองค์กรที่มีระบบบริหารทรัพยากรบุคคลที่ไม่ดีถึง 3.5 เท่า ได้แก่ 1) การสรรหาและคัดเลือกพนักงาน เน้นความเหมาะสมกับวัฒนธรรมขององค์กรมากกว่ามองไปที่คนเรียนเก่งหรือทำงานเก่ง 2) การรักษาพนักงาน

เน้นการรักษาพนักงานที่มีศักยภาพทำงานกับองค์กร ได้แก่ ระบบการบริหารค่าตอบแทนที่ดี ระบบการบริหารค่าตอบแทนที่ไม่เป็นตัวแทน และการสร้างความสมดุลระหว่างชีวิตการทำงานและชีวิตส่วนตัวของพนักงาน 3) ระบบบริหารผลงาน และการให้ค่าตอบแทน เน้นการสร้างผลงานและการบริหารคนที่ดีโดยเชื่อมโยงเป้าหมายขององค์กรสู่หน่วยงานและพนักงาน เมื่อบรรลุเป้าหมายจะมีระบบการให้รางวัลตามผลงานที่เป็นธรรมชาติให้พนักงานได้สร้างผลงานที่ดียิ่งขึ้นและ 4) ระบบการพัฒนาผู้นำขององค์กร เน้นการให้พนักงานมีโอกาสเติบโตขึ้นเป็นผู้นำขององค์กร โดยใช้วิธี การสอนงาน (Coaching) การเป็นที่เลี้ยง (Mentoring) และการให้คำปรึกษา (Counseling) เพื่อที่จะสร้างผู้นำของตนเองขึ้นมารองรับการเติบโตขององค์กร

5) ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจ ที่มีจำนวนพนักงาน มากกว่า 501-1,000 คน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิผล การประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุนโดยรวม มากกว่า จำนวนพนักงาน น้อยกว่า 100 คน

เนื่องจาก จำนวนพนักงานในบริษัทที่แตกต่างกันย่อมส่งผลถึงการจัดการเกี่ยวกับขั้นตอนและวิธีปฏิบัติงาน รวมถึงการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาหรือเพิ่มศักยภาพของพนักงานในการปฏิบัติให้บรรลุเป้าหมายและมีประสิทธิภาพแตกต่างกัน ทั้งนี้ จำนวนพนักงานถือเป็นปัจจัยสำคัญและมีความสัมพันธ์กับแนวทางและวิธีการในการกำหนดแผนงานเพื่อให้องค์กรมีเป้าหมายและแผนการปฏิบัติงานที่ชัดเจนและครอบคลุม รวมถึงโครงสร้างการปฏิบัติงานเพื่อก่อให้เกิดประสิทธิภาพการดำเนินงานขององค์กร

สอดคล้องกับแนวคิดของ อนุรักษ์ ทองสุโขวงศ์ (2552 : เว็บไซต์) กล่าวว่า การจัดสายงานและการจัดหาคูลากร คือ การจัดสายงานในองค์กรที่เหมาะสมรวมถึง การฝึกอบรมพนักงาน โดยการมอบหมายอำนาจหน้าที่ในสายงานที่เหมาะสมและชัดเจนเพื่อให้เกิดทั้งความรับผิดชอบและรับ

ชอบ มาใช้ในการจัดวางระบบเพื่อการวางแผนและควบคุมได้อย่างมีประสิทธิภาพ

6) ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจ ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อปี มากกว่า 500,000,000 บาท มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิผล การประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุน ด้านการวางแผนและควบคุม มากกว่า รายได้เฉลี่ยต่อปี 100,000,000-500,000,000 บาท

เนื่องจาก การกำหนดแผนงานที่จะทำ ในอนาคตรวมถึงวิธีการทำงานเพื่อให้บรรลุถึงวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ที่สอดคล้องกับนโยบาย และเป้าหมายขององค์กร ซึ่งการทำงานอย่างมีแผนงานที่ชัดเจนจะช่วยให้พนักงานระดับปฏิบัติการทำงานอย่างถูกต้องทิศทาง ส่งผลให้สามารถควบคุมการดำเนินการให้เป็นไปตามเป้าหมายขององค์กร ดังนั้น บริษัทที่มีรายได้เฉลี่ยต่อปีมากจะสามารถวางแผนการบริหารจัดการเกี่ยวกับการดำเนินงานให้มีความสอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร ครอบคลุมประเด็นปัญหาและวัตถุประสงค์ของการตัดสินใจในแต่ละสถานการณ์ได้อย่างเป็นระบบเพื่อประสิทธิภาพในการดำเนินงาน

สอดคล้องกับแนวคิดของ ไตรรงค์ สวัสดิกุล (2548 : 327) กล่าวว่า การวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไรเป็นการพิจารณาเพื่อวัดความสามารถขององค์กร เนื่องจากการวางแผนและการวิเคราะห์เพื่อประเมิน แหล่งเงินทุนภายใน โดยการประเมินจะพิจารณาการทำการใดที่สัมพันธ์กับยอดขาย สัมพันธ์กับยอดขายสัมพันธ์กับเงินทุน รวมถึงโครงสร้างต้นทุนขององค์กรอีกด้วย

7) ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจ ที่มีจำนวนพนักงาน 100-500 คน และมากกว่า 1,000 คน มีความคิดเห็นด้วย เกี่ยวกับการมีผลการดำเนินงานด้านลูกค้า มากกว่า จำนวนพนักงาน น้อยกว่า 100 คน

เนื่องจาก ประสิทธิภาพการบริหารคุณภาพถือเป็นความสามารถหรือความชำนาญในการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าในการจัดการ

กระบวนการต่าง ๆ เพื่อให้เกิดคุณภาพ เริ่มตั้งแต่การออกแบบ การผลิต การส่งมอบสินค้า รวมถึงการบริการที่มีคุณภาพให้แก่ลูกค้า ดังนั้น ธุรกิจที่มีจำนวนพนักงานมากหรือมีบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ มีประสบการณ์ มีความรู้ ความชำนาญ สามารถปรับปรุงคุณภาพ การทำงานได้อย่างต่อเนื่องโดยคำนึงถึงความต้องการของลูกค้า และให้ความสำคัญกับลูกค้า จะทำให้บรรลุถึงความต้องการของลูกค้าซึ่งจะทำให้ธุรกิจได้เปรียบทางการแข่งขันจากการให้บริการและการสร้างความสัมพันธ์ที่ดีกับลูกค้า

สอดคล้องกับแนวคิดของ พสุ เดชะรินทร์ (2551 : 21) ได้กล่าวไว้ว่า มุมมองทางด้านลูกค้า (Customer Perspective) องค์กรจะต้องพิจารณาถึงคุณค่าของลูกค้า (Customer Value) ว่าอะไรที่เป็นสิ่งที่ลูกค้าต้องการ ซึ่งจะทำให้ลูกค้าหันมาให้ความสนใจสินค้าหรือบริการขององค์กร เช่น คุณภาพ ราคา การบริการ การตรงต่อเวลา ในการส่งมอบ การดำเนินธุรกิจด้านการแข่งขัน และการแสวงหาผลกำไรใน ระยะเวลาขององค์กร ต้องอาศัยความพอใจหรือความประทับใจของลูกค้าเป็นฐานรองรับ ซึ่งจะได้จากพนักงานหรือบุคลากรที่มีประสิทธิภาพ และสอดคล้องกับงานวิจัยของ พสุ เดชะรินทร์ (2551 : 6-8) ที่กล่าวไว้เกี่ยวกับ มุมมองด้านกระบวนการภายใน (Internal Process) คือ การเตรียมพร้อมในการปฏิบัติงานภายในองค์กร และการควบคุมภายในขององค์กร โดยผู้บริหารจะต้องแจ้งนโยบายและแนวทางต่าง ๆ ออกมาอย่างเป็นรูปธรรมที่สามารถเข้าใจและนำไปปฏิบัติได้จริงในทุก ๆ ระดับ โดยพิจารณาจากวงจรเวลา (Time Cycle) คุณภาพ (Quality) ทักษะของพนักงาน (Employee Skills) ผลผลิตภาพ (Productivity) บริการเป็นเลิศรวดเร็วควบคุมต้นทุน และลดความเสี่ยง กระบวนการภายในที่จะสร้างความพอใจให้กับลูกค้าจะเริ่มตั้งแต่การค้นหาความต้องการของลูกค้า หลังจากนั้น จะเข้าสู่กระบวนการนวัตกรรม โดยกิจกรรมกำหนดตลาดเป้าหมายและ

สร้างสรรค์และออกแบบผลิตภัณฑ์ที่สนองต่อความต้องการของลูกค้า เมื่อได้แบบผลิตภัณฑ์แล้วจึงเข้าสู่กระบวนการดำเนินการเพื่อทำการผลิตและส่งมอบผลิตภัณฑ์ให้ลูกค้า สุดท้ายจะเป็นกระบวนการหลังการขาย กระบวนการทั้งหมดนี้ถ้าองค์กรทำได้อย่างมีประสิทธิภาพจะสามารถสร้างความพอใจให้กับลูกค้าได้

8) ประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุน ด้านการวางแผนและควบคุมมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับผลการดำเนินงานโดยรวม ด้านการเงินด้านกระบวนการภายใน และด้านการเรียนรู้และพัฒนา

เนื่องจากการที่องค์กรมีประสิทธิภาพ ในการวางแผนและควบคุมโดยสามารถจัดทำแผนงานและงบประมาณต่าง ๆ ที่ครอบคลุมเป้าหมายและมีความสอดคล้องกับการปฏิบัติงานและสถานการณ์ที่เกิดขึ้นจริง จะทำให้มีผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานและการทำงานบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย

สอดคล้องกับแนวคิดของ ศิริวรรณ เสรีรัตน์ และคณะ (2550 : 78-90) ได้อธิบายถึงความสำคัญของแผนงาน กระบวนการและขั้นตอนในการวางแผนขององค์กรไว้ว่าการวางแผนเป็นหน้าที่ทางการบริหารจัดการที่สำคัญสำหรับองค์กรต่าง ๆ ซึ่งต้องการประสบความสำเร็จ ประโยชน์ของการวางแผนตามทฤษฎีการวางแผนจะนำไปสู่ผลการปฏิบัติงานที่สูงขึ้นสำหรับองค์กรและผลประโยชน์ของการวางแผน ได้แก่ การประสานงานที่ดีขึ้นมุ่งการคิดไปข้างหน้า การมีส่วนร่วมกับสภาพแวดล้อมการทำงานและมีระบบการควบคุมที่มีประสิทธิภาพสูงขึ้น โดยการวางแผนและควบคุมที่ดีจะก่อให้เกิดกระบวนการภายในที่ดี ก่อให้เกิดการเรียนรู้และพัฒนาแก่องค์กร

9) ประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุน ด้านการวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไร มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับผลการดำเนินงานโดยรวมด้านการเงิน ด้านลูกค้า และ

ด้านการเรียนรู้และพัฒนา

เนื่องจาก การวิเคราะห์กำไรเป็นการประเมินผลการดำเนินงานขององค์กร ความสำเร็จกลยุทธ์ขององค์กร ตลอดจนกลยุทธ์ที่องค์กรเลือกใช้ในการแข่งขัน ซึ่งความสามารถของธุรกิจในการทำกำไรขึ้นอยู่กับประสิทธิผลและประสิทธิภาพในการดำเนินงานเท่า ๆ กับความสามารถในการจัดหาทรัพยากรเพื่อใช้ในการดำเนินงานการวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไรจะมุ่งเน้นที่ความสัมพันธ์ระหว่างผลของการดำเนินงานที่รายงานอยู่ในงบกำไรขาดทุน และความสามารถในการจัดหาทรัพยากรของธุรกิจที่รายงานอยู่ในงบดุล

สอดคล้องกับงานวิจัยของ พรชัย วีระนันท์หาเวทย์ (2552 : 91) พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจชั้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์ที่มีทุนจดทะเบียนมากกว่า มีศักยภาพในการวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไรเชิงกลยุทธ์โดยรวมได้มากกว่าหรือมีความจำเป็นต้องวิเคราะห์ให้มากกว่าเนื่องจากความเสี่ยงในการลงทุนที่สูงกว่า และศักยภาพในการผลิตที่สูงกว่า สอดคล้องกับแนวคิดของ ไตรรงค์ สวัสดิ์กุล (2548 : 327) กล่าวว่า การวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไรเป็นการพิจารณาเพื่อวัดความสามารถขององค์กร เนื่องจากการวิเคราะห์เพื่อประเมินแหล่งเงินทุนภายใน โดยการประเมินจะพิจารณาการทำกำไรซึ่งสัมพันธ์กับยอดขาย สัมพันธ์กับเงินทุน รวมถึงโครงสร้างต้นทุนขององค์กรอีกด้วย

สรุปผล

ประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับผลการดำเนินงานโดยรวม

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปใช้

1. ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจ ควรให้ความสำคัญกับประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุนตามองค์ประกอบทุกด้าน ได้แก่ ด้านการวางแผนและควบคุม ด้านการวิเคราะห์ปัญหา เพื่อตัดสินใจระยะสั้น และด้านการวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไร เนื่องจากองค์ประกอบต่าง ๆ เหล่านี้ จะส่งผลให้การปฏิบัติงานที่มีคุณภาพ

2. ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจ ควรให้ความสำคัญกับข้อมูลต้นทุน เนื่องจากข้อมูลต้นทุนที่ถูกต้องจะส่งผลต่อการวางแผนในการบริหารงาน และควบคุมการดำเนินงานให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งจะส่งผลต่อศักยภาพ การแข่งขัน และความสำเร็จของธุรกิจ โดยให้ความสำคัญกับคุณสมบัติของนักบัญชี และมุ่งเน้นพัฒนาความรู้ความสามารถของนักบัญชี เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลทางการบัญชีที่มีความถูกต้องน่าเชื่อถือ

3. ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจ ควรสนับสนุนให้มีการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุนเพื่อประสิทธิผลในการวางแผนและควบคุม โดยให้ความสำคัญกับการวางแผนและกำหนดนโยบายของระบบบัญชีให้มีความเหมาะสมกับลักษณะการดำเนินธุรกิจขององค์กร เพื่อให้การจัดทำข้อมูลทางการบัญชีเป็นไปอย่างถูกต้องเหมาะสม และสะท้อนข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจ

4. ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจ ควรให้ความสำคัญกับการนำข้อมูลการบัญชีต้นทุนไปใช้ประกอบการตัดสินใจ เพื่อให้การตัดสินใจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และก่อให้เกิดประสิทธิผลสูงสุดต่อผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่าย

5. ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจ ควรสนับสนุนให้มีการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุน เพื่อประสิทธิผลในการวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไร อันก่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานจะบรรลุตามเป้าหมายที่กำหนด

ซึ่งจะนำมาซึ่งการยอมรับและประโยชน์สูงสุดต่อผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่าย

ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

1. ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจ ควรศึกษาผลกระทบของการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุน ที่มีต่อผลการดำเนินงานในกลุ่มธุรกิจอื่น ๆ เพื่อเปรียบเทียบผลการวิจัย

2. ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจควรมีการศึกษาผลกระทบของประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุนที่มีต่อผลการดำเนินงาน ในมุมมองของผู้ใช้ข้อมูลกลุ่มอื่นนอกเหนือจากผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจอุตสาหกรรมในนิคมอุตสาหกรรมจังหวัดระยอง

3. ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจควรมีการศึกษาขององค์ประกอบด้านอื่น ๆ ที่ส่งผลต่อประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุนเพื่อประโยชน์ในการสร้างความได้เปรียบคู่แข่งชั้นในการวางแผนเชิงกลยุทธ์ให้มีข้อมูลประกอบการตัดสินใจที่มีคุณภาพ

กิตติกรรมประกาศ

ผู้วิจัยขอขอบพระคุณผู้ที่ให้ความอนุเคราะห์ในด้านต่าง ๆ ดังต่อไปนี้

ขอขอบพระคุณ อาจารย์ ดร.ไพรัช พรพันธ์เดชวิทยา ประธานกรรมการควบคุมวิทยานิพนธ์ และอาจารย์ ดร.สุธีรา พ่วงพรพิทักษ์ กรรมการควบคุมวิทยานิพนธ์ ที่ได้กรุณาสละเวลาอันมีค่าในการให้คำปรึกษาด้านต่าง ๆ และควบคุมคุณภาพของวิทยานิพนธ์ ให้คำแนะนำและความรู้อันมีค่าที่เป็นประโยชน์ต่อการทำงานวิจัย ขอขอบพระคุณ รองศาสตราจารย์ ดร.ปพฤกษ์บาร์มี อุตสาหกรรมวิชาญ คณบดีคณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม และอาจารย์ ดร.กัญญมน วิทยาภูมิ อาจารย์ประจำคณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ที่ให้ความช่วยเหลือในการตรวจแก้ไขเครื่องมือ

ในการวิจัย ตลอดจนมอบความรู้และให้คำแนะนำ
แนวทางด้านต่าง ๆ งานวิจัยเสร็จสมบูรณ์
ขอขอบพระคุณ คณาจารย์คณะกรรมการบัญชี
และการจัดการ ที่ได้ประสิทธิ์ประสาทวิชาความรู้
ตลอดจนเจ้าของผลงาน ตำรา และเอกสารทาง
วิชาการทุกท่าน ที่ผู้วิจัยได้นำมาศึกษาก่อให้เกิด

แนวคิดอันมีค่าต่องานวิทยานิพนธ์

ขอขอบพระคุณ ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจ
อุตสาหกรรมในนิคมอุตสาหกรรม จังหวัดระยองที่
ได้กรุณาให้ความอนุเคราะห์และสละเวลาให้ข้อมูล
ที่เป็นประโยชน์อย่างยิ่งต่อการวิจัย

เอกสารอ้างอิง

- กรมเจรจาการค้าระหว่างประเทศ. (2551). *แผนแม่บทการพัฒนาอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ของไทย
ต้องการสร้างความเชื่อมโยงภายในอุตสาหกรรมและเพิ่มการผลิตที่ใช้เทคโนโลยีขั้นสูงนั้น
อุตสาหกรรมเวฟออร์*.
- ชลธิชา คุณอุดม. (2552). *ผลกระทบของประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุนที่มีต่อประสิทธิภาพ
การดำเนินงานของบริษัทผลิตชิ้นส่วนรถยนต์ในเขตภาคกลาง*. วิทยานิพนธ์ บธ.ม.มหาสารคาม
: มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- เดชา อินเด. (2547). *การบัญชีต้นทุน*. กรุงเทพมหานคร : มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย.
- ไตรรงค์ สวัสดิ์กุล. (2548). *การบัญชีเพื่อการจัดการ*. มหาสารคาม : คณะการบัญชีและการจัดการ
มหาวิทยาลัย.
- บุญชม ศรีสะอาด. (2545). *วิธีการวิจัยเบื้องต้น*. พิมพ์ครั้งที่ 7. กรุงเทพฯ : สุวีริยาสาส์น.
- ประคัลภ์ ปันทพลังกูร. (2555). *องค์กรที่ประสบความสำเร็จเขาบริหารคนกันอย่างไร*. ม.ป.ป.
- พรชัย วีระนันทาเวทย์. (2552). *ผลกระทบของประสิทธิผลการวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไรเชิงกล
ยุทธ์ที่มีต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจผลิตชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์ในภาคกลาง*.
- พสุ เดชะรินทร์. (2551). *Balanced Scorecard รู้ลึกในการปฏิบัติ*. กรุงเทพฯ : จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- ศิริวรรณ เสรีรัตน์ และคณะ. (2550). *การจัดการพฤติกรรมองค์กร*. ไซเท็กซ์ จำกัด.
- อนรรักษ์ ทองสุโขวงศ์. (2553). *ความหมายการบัญชีต้นทุน*. ม.ป.ป.