



การพัฒนารูปแบบปัจจัยความสำเร็จในการบริหารต้นทุนของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม
Development of a Model of Success Factors in Cost Management
For Small and Medium Sized Enterprises (SMEs)

ภัทรา เรืองสินัญญา¹

กฤตชน วงศ์รัตน์²

โสภภาพร กล่ำสกุล³

สมสุข แคมคำ⁴

pathra_pbru@hotmail.com

บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) พัฒนารูปแบบปัจจัยความสำเร็จในการบริหารต้นทุนของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม 2) พัฒนาสื่อสารสนเทศต้นแบบการบริหารต้นทุนสำหรับผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม และ 3) ประเมินสื่อสารสนเทศต้นแบบการบริหารต้นทุนสำหรับผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ผู้ให้ข้อมูลในการวิจัยนี้มี 2 กลุ่ม ได้แก่ ผู้ทรงคุณวุฒิและผู้เชี่ยวชาญจำนวน 21 ราย ได้จากการเลือกแบบเจาะจงด้วยการกำหนดคุณสมบัติ และผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม จำนวน 387 ราย ได้จากการสุ่มตัวอย่างแบบหลายขั้นตอน เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยได้แก่แบบสัมภาษณ์ แบบสอบถามและแบบทดสอบ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลได้แก่ ค่าเฉลี่ย ค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐาน ค่ามัธยฐาน ค่าพิสัยควอไทล์ การวิเคราะห์องค์ประกอบและการทดสอบที่ ผลการวิจัยพบว่า 1) รูปแบบปัจจัยความสำเร็จในการบริหารต้นทุนของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมประกอบด้วย 2 องค์ประกอบ คือการบริหารต้นทุนขั้นต้นและการบริหารต้นทุนขั้นสูง 2) การพัฒนาสื่อสารสนเทศต้นแบบการบริหารต้นทุนสำหรับผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ได้แก่ การบริหารต้นทุนเบื้องต้นสำหรับผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม และ 3) ผลสัมฤทธิ์จากการอบรมผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมด้วยสื่อสารสนเทศต้นแบบการบริหารต้นทุนของผู้เข้าอบรมหลังการอบรมสูงกว่าก่อนการอบรมอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

คำสำคัญ : 1) การบริหารต้นทุน 2) วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

Abstract

The purposes of this study were: 1) to develop a model of success factor in cost management for small and medium sized enterprises (SMEs), 2) to develop an information model technology of cost management for SMEs, and 3) to evaluate the model of cost management for SME's enterprisers. The samples were two groups including 21 experts and specialists selected by purposive sampling The instruments and 387 SME's enterprisers selected by multi-stage sampling. The instruments used were interviews, questionnaires and tests. The data were analyzed using mean, standard deviation, median, interquartile range, factor analysis and t-test. The results were 1) The model of success factor in cost management for small and medium sized enterprises comprised 2 factors: basic cost management and advance cost management; 2) The development of a model of the information technology for SME's enterprisers comprised fundamental cost accounting for SME's enterprisers; and 3) The achievement of the training program on the model of information technology in cost management for SME's enterprisers after the experiment was higher than that before the experiment at the statistically significant level of .05.

Keyword: 1) cost management 2) small and medium sized enterprises

¹ นักศึกษาปริญญาเอก หลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี

² ผู้ช่วยศาสตราจารย์ประจำสาขาการจัดการทั่วไป คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี

³ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ประจำสาขานิติศาสตร์ คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี

⁴ อาจารย์ประจำสาขาเทคโนโลยีอุตสาหกรรม คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี



บทนำ

วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ถือเป็นกลไกหลักในการเสริมสร้างความก้าวหน้าทางเศรษฐกิจของประเทศไทย โดยการสร้างรายได้และการจ้างงาน อีกทั้งเป็นเครื่องมือในการแก้ปัญหาความยากจน ในการดำเนินกิจการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมนั้น ในช่วงที่ผ่านมาต้นทุนในการดำเนินงานได้เพิ่มขึ้น โดยเป็นผลกระทบมาจากการเพิ่มขึ้นของราคาน้ำมันเชื้อเพลิงและค่าแรงงาน ผลกระทบด้านกำไรหรือขาดทุนของกิจการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมส่วนใหญ่ เกิดจากต้นทุนด้านน้ำมันหรือพลังงานที่เพิ่มสูงขึ้น ทำให้กำไรของกิจการลดลงกว่าเดิม 10% ศูนย์วิจัยมหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตเปิดเผยถึงผลกระทบจากการปรับขึ้นค่าแรงขั้นต่ำ 300 บาท ว่า ในปี 2556 ผู้ประกอบการลดความสำคัญในการปรับขึ้นราคาสินค้าและบริการตามต้นทุนของค่าจ้าง แต่ให้ความสำคัญในการลดต้นทุนด้านอื่นแทน นอกจากนี้ผลสำรวจยังพบว่าผู้ประกอบการกว่าร้อยละ 39 ยังไม่มีความพร้อมที่จะรับมือกับการปรับขึ้นค่าแรง ซึ่งกลุ่มนี้มีความเสี่ยงในการปิดกิจการแน่นอน (เอสเอ็มอีไม่รับพนักงาน, 2555, หน้า 7) จากรายงานสถานการณ์และการเตือนภัย ซึ่งมาจากการสำรวจจากผู้ประกอบการธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมทั่วประเทศ พบว่าผู้ประกอบการมีความเสี่ยงในการประกอบธุรกิจ จากราคาน้ำมันเชื้อเพลิงอัตราเงินเฟ้อ และการแข่งขันทางธุรกิจ โดยเฉพาะอย่างยิ่งในเรื่องของต้นทุนการประกอบธุรกิจ การปรับค่าแรงขั้นต่ำทั่วประเทศตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2555 ส่งผลกระทบต่อธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมมากกว่า 300,000 ราย ที่อาจต้องปิดกิจการ การจดทะเบียนเลิกกิจการทั่วประเทศ ในเดือนมีนาคม 2555 มีจำนวน 923 ราย เมื่อเปรียบเทียบกับเดือนมีนาคม 2554 เพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 104 และเมื่อเปรียบเทียบกับไตรมาสแรก (เดือนมกราคม-มีนาคม) ของปี 2555 กับไตรมาสแรกของปี 2554 เพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 96 การเลิกกิจการอันเนื่องมาจากประสบภาวะขาดทุน คิดเป็นร้อยละ 51 (แนวหน้า, 2555)

จากผลงานวิจัยของอังสนา ประสี และชจวรรณ อีฐรัตน์ เรื่อง ปัญหาการดำเนินงานและความต้องการการสนับสนุนของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (2555) พบว่า วัตถุดิบมีราคาแพง

ค่าขนส่งมีราคาสูงขึ้น และค่าแรงงานสูงขึ้น ซึ่งล้วนแล้วแต่เป็นต้นทุนในการผลิต ทำให้กิจการเกิดการขาดทุน ผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ขาดแคลนความสามารถในการบริหารจัดการธุรกิจ ขาดความรู้ ความสามารถด้านการบริหารจัดการเกี่ยวกับต้นทุนที่เพิ่มสูงขึ้น ความรู้ด้านการบริหารต้นทุนจึงเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

ในส่วนสำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (2555) ได้กล่าวถึงผลการวิเคราะห์จุดอ่อน จุดแข็ง โอกาสและภัยคุกคาม พบว่าวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม มีจุดอ่อนด้านการบริหารจัดการธุรกิจ วิพธ อ่องสกุล และธวัชรธณ กนิษฐ์พงศ์ (2550, หน้า 15) กล่าวว่า สาเหตุของความล้มเหลวทางธุรกิจ เป็นผลกระทบจากปัจจัยต่างๆ แต่สาเหตุส่วนใหญ่เกิดจากการจัดการที่ไม่มีประสิทธิภาพดีพอ หนึ่งในปัจจัยก็คือความผิดพลาดเกี่ยวกับต้นทุน นั่นคือการคาดการณ์ทางต้นทุนผิดพลาด ซึ่งเป็นผลให้กิจการทรุดลงอย่างรวดเร็ว การบริหารต้นทุนจึงมีความสำคัญกับธุรกิจขนาดย่อม เพราะการตัดสินใจที่ผิดพลาดของธุรกิจขนาดย่อมส่วนใหญ่นั้นเกิดจากการไม่ใส่ใจทางด้านการบริหารต้นทุน

ในการที่จะดำเนินธุรกิจให้ประสบความสำเร็จนั้น สิ่งที่จะขาดไม่ได้ก็คือใช้วิธีการทางการบัญชีบริหาร ที่จัดทำขึ้นเพื่อเป็นการเก็บข้อมูลทางการค้าต่างๆ ที่เกิดขึ้นอย่างเป็นระบบ และนำเสนอข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ต่อการบริหารกิจการ เพื่อที่ผู้บริหารจะสามารถทำการตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ที่เกิดขึ้นอย่างมีประสิทธิภาพ การสร้างประสิทธิภาพที่สำคัญของธุรกิจก็คือ การบริหารต้นทุน (cost management) (สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์, 2550, หน้า 18)

ดังนั้นผู้ประกอบการกิจการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในปัจจุบันจึงมีความต้องการข้อมูลทางด้านการบริหารต้นทุน เพื่อนำความรู้ไปบริหารจัดการกับต้นทุนของกิจการตนเอง เพื่อให้สามารถดำรงอยู่ต่อไป เพื่อสร้างความเข้มแข็งให้แก่ระบบเศรษฐกิจและเป็นรากฐานสร้างความมั่นคงให้กับประเทศได้



วัตถุประสงค์ของการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์ ดังนี้

1. เพื่อพัฒนารูปแบบปัจจัยความสำเร็จในการบริหารต้นทุนของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม
2. เพื่อพัฒนาสื่อสารสนเทศต้นแบบการบริหารต้นทุนสำหรับผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม
3. เพื่อประเมินสื่อสารสนเทศต้นแบบการบริหารต้นทุนสำหรับผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

นิยามศัพท์เฉพาะ

1. การพัฒนารูปแบบปัจจัยความสำเร็จในการบริหารต้นทุน หมายถึง การพัฒนารูปแบบการบริหารต้นทุนด้วยวิธีการทางการบัญชีบริหาร สำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม
2. วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม หมายถึง กิจกรรมเกี่ยวกับการผลิตสินค้า การให้บริการ หรือการอื่น ๆ โดยมีจำนวนพนักงานไม่เกิน 200 คน
3. สื่อสารสนเทศต้นแบบการบริหารต้นทุน หมายถึง สื่อการเรียนรู้ที่ประกอบด้วย ข้อความ รูปภาพ และเสียง โดยมีเนื้อหาเกี่ยวข้องกับการบริหารต้นทุนสำหรับผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

ประโยชน์ที่รับจากการวิจัย

ประโยชน์ที่รับจากการวิจัยในครั้งนี้ มีดังนี้

1. ได้รูปแบบปัจจัยความสำเร็จในการบริหารต้นทุนของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม
2. ได้สื่อสารสนเทศต้นแบบการบริหารต้นทุนด้วยวิธีการทางการบัญชี สำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม
3. ได้องค์ความรู้เรื่องการบริหารต้นทุนด้วยวิธีการทางการบัญชี สำหรับผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม เพื่อนำไปใช้ในการบริหารธุรกิจของตน

แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง

1. แนวคิดและทฤษฎีการบริหารต้นทุน ต้นทุน หมายถึง มูลค่าของทรัพยากรที่สูญเสียไปเพื่อให้ได้สินค้าหรือบริการต่างๆ โดยมูลค่านั้นจะต้องสามารถ

วัดได้เป็นหน่วยเงินตรา ที่เป็นประโยชน์ต่อกิจการในปัจจุบันหรืออนาคต ต้นทุนใดที่เกิดขึ้นและกิจการได้ใช้ประโยชน์ไปแล้ว ต้นทุนนั้นถือเป็นค่าใช้จ่าย การจำแนกต้นทุนตามส่วนประกอบผลิตภัณฑ์ ส่วนประกอบของต้นทุนผลิตภัณฑ์ประกอบด้วย 1) วัตถุดิบทางตรง 2) ค่าแรงทางตรง และ 3) ค่าใช้จ่ายในการผลิต การบริหารต้นทุน หมายถึง การใช้กระบวนการทางบัญชีที่เป็นกำหนด การวัดผล การรวบรวม การวิเคราะห์ และการสื่อสารข้อมูล ที่ฝ่ายบริหารใช้เป็นเครื่องมือในการวางแผน การควบคุม และการประเมินผลภายในกิจการ อันจะก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการใช้ทรัพยากรของกิจการ

2. แนวคิดและทฤษฎีการเรียนรู้ การเรียนรู้ หมายถึง กระบวนการเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมและทัศนคติ อันเป็นผลมาจากการรับรู้ข้อมูล ประสบการณ์ การฝึกหัด การวิเคราะห์ การสังเคราะห์ การประเมินผล และสามารถนำไปใช้ได้ทันทีที่สุด ทฤษฎีการเรียนรู้ของแครทวอล บลูม และมาเซีย ได้จำแนกลำดับขั้นของการเรียนรู้ไว้ 5 ระดับ ได้แก่ 1) ขั้นการรับรู้ 2) ขั้นการตอบสนอง 3) ขั้นเห็นคุณค่า 4) ขั้นการจัดระบบ และ 5) ขั้นการสร้างลักษณะนิสัย กระบวนการเรียนรู้มี 6 ขั้นตอน ได้แก่ ความรู้ ความเข้าใจ การนำไปใช้ การวิเคราะห์ การสังเคราะห์ และการประเมิน องค์ประกอบในการเรียนรู้ได้แก่ หลักสูตร ผู้เรียน ผู้สอน และเทคนิคในการจัดกิจกรรม การเรียนการสอน

3. แนวคิดและทฤษฎีการจัดการเทคโนโลยี การจัดการเทคโนโลยี หมายถึง กระบวนการ ในการประยุกต์ความรู้ทางวิทยาศาสตร์อย่างเป็นระบบ เพื่อพัฒนาผลผลิตที่เป็นประโยชน์ต่อสังคมและมนุษย์ ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งในปัจจุบันและอนาคต ความสำคัญของการจัดการเทคโนโลยี คือ ให้เกิดการวางแผน ลดความเสี่ยงในการดำเนินงาน เกิดความแม่นยำ และเกิดประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน องค์ประกอบที่สำคัญในการจัดการเทคโนโลยี มี 6 องค์ประกอบคือ ทรัพยากร สภาพแวดล้อมทางธุรกิจ โครงสร้างและการจัดองค์การ การวางแผนและการจัดโครงการ การจัดการทรัพยากรมนุษย์ และหลักในการวิเคราะห์กรณีศึกษา



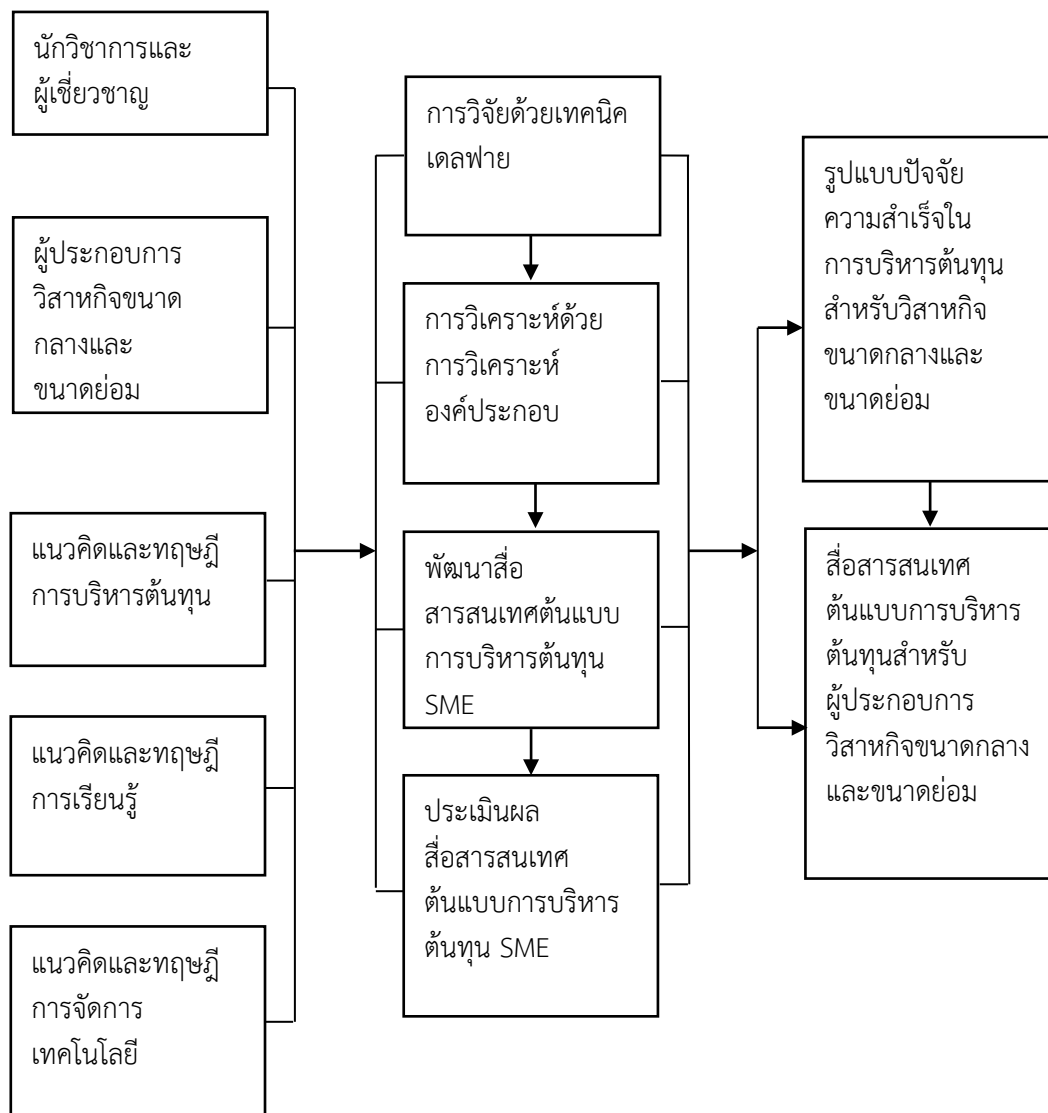
งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

คิม (Kim H., 2012) ศึกษา “การบริหารต้นทุนสำหรับภัตตาคารขนาดเล็ก” พบว่า มีการใช้การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน การวิเคราะห์กำไรส่วนเกิน และความคุ้มค่าในการใช้สินทรัพย์ จรุงเตชะเจริญกิจ (2555) ศึกษา “การพัฒนารูปแบบการจัดการเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารในสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา” พบว่า การพัฒนาองค์ประกอบมี 5 องค์ประกอบ ได้แก่ ด้านวิชาการ ด้านแผนงานและความร่วมมือ ด้านพัฒนากิจกรรมนักเรียน ด้านบริหารงานทั่วไป และด้านบริหารทรัพยากร ส่วนชินชนก พจนศิลป์ (2556) ศึกษาสื่ออิเล็กทรอนิกส์สำหรับเรียนรู้คำศัพท์ภาษาอังกฤษเรื่องระบบนิเวศ

ป่าชายเลน ของนักเรียนโรงเรียนบางตะบูนวิทยา จังหวัดเพชรบุรี” พบว่า ผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนรู้หลังการทดลองสูงกว่าก่อนการทดลองอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ และชัยยุทธ ชัยปัญญา (2556) ศึกษา “ผลการเรียนรู้ด้วยตนเองผ่านบทเรียนสื่ออิเล็กทรอนิกส์สวิตช์คอมพิวเตอร์ของนักเรียนนายสิบทหารบก ค่ายธนะรังสรรค์” พบว่า ผลการเรียนรู้ของนักเรียนที่ได้รับการจัดการเรียนรู้ด้วยตนเองผ่านบทเรียนสื่ออิเล็กทรอนิกส์สวิตช์คอมพิวเตอร์ สูงกว่านักเรียนที่ได้รับการจัดการเรียนรู้แบบปกติอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

กรอบแนวคิดการวิจัย

กรอบแนวคิดการวิจัยเป็นดังนี้



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย



รูปแบบการวิจัย

รูปแบบการวิจัยนี้เป็นการวิจัยและพัฒนา (research and development) เพื่อพัฒนาสื่อสารสนเทศเพื่อการเรียนรู้เรื่องการบริหารต้นทุนสำหรับผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ประกอบด้วยขั้นตอนการดำเนินการวิจัย 5 ขั้นตอน ดังนี้

1. ขั้นตอนที่ 1 การสำรวจและเก็บข้อมูลจากหนังสือ ตำรา เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง
2. ขั้นตอนที่ 2 การศึกษาวิธีการบริหารต้นทุนที่จำเป็นสำหรับผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม จากนักวิชาการและผู้เชี่ยวชาญ
3. ขั้นตอนที่ 3 การศึกษาองค์ประกอบวิธีในการบริหารต้นทุนของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม และระดับความจำเป็นในการเรียนรู้ในแต่ละวิธี จากผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมทั่วประเทศ
4. ขั้นตอนที่ 4 การพัฒนาสื่อสารสนเทศต้นแบบเพื่อการบริหารต้นทุนสำหรับผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม
5. ขั้นตอนที่ 5 การทดลองนำสื่อสารสนเทศต้นแบบเพื่อการบริหารต้นทุน สำหรับผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ที่ผู้วิจัยได้พัฒนาขึ้น ไปฝึกอบรมแก่ผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม จำนวน 32 ราย ณ ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลยางหย่อง อำเภอท่ายาง จังหวัดเพชรบุรี แล้วทำการประเมินผล

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ผู้ให้ข้อมูลในการวิจัยแบ่งเป็น 2 กลุ่ม ได้แก่

1. กลุ่มที่ 1 ได้แก่ นักวิชาการและผู้เชี่ยวชาญในสาขาต่างๆที่เกี่ยวข้องกับการบริหารต้นทุนของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม จำนวนรวมทั้งสิ้น 21 ราย ซึ่งได้จากการเลือกแบบเจาะจง (purposive sampling) ด้วยการกำหนดคุณสมบัติ
2. กลุ่มที่ 2
 - 2.1 ประชากร ได้แก่ ผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมทั่วประเทศ จำนวน 2,652,854 ราย (สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม, 2555)

2.2 กลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ ผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมทั่วประเทศ จำนวนรวมทั้งสิ้น 387 ราย จากจำนวนกลุ่มตัวอย่างที่กำหนดไว้ 396 ราย (ยามานะ, อ้างถึงใน สิน พันธ์พิณิจ, 2554, หน้า 135) ด้วยการสุ่มตัวอย่างแบบหลายขั้นตอน (multi - stage sampling)

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย มีดังนี้

1. แบบสัมภาษณ์และสอบถามในการแสดงความคิดเห็นจากนักวิชาการและผู้เชี่ยวชาญ ด้วยเทคนิค เดลฟาย (delphi)
2. แบบสอบถามแสดงความคิดเห็นจากผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ด้วยเทคนิคการวิเคราะห์องค์ประกอบ (factor analysis)
3. แบบทดสอบผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนรู้ของผู้ประกอบการก่อนและหลังการเข้ารับการอบรม

สถิติในการวิเคราะห์ข้อมูล

ในการวิจัยนี้ ผู้วิจัยได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลแบ่งออกเป็น 2 ขั้นตอน ดังนี้

1. ขั้นตอนที่ 1 ศึกษาวิธีการบริหารต้นทุนของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจากผู้เชี่ยวชาญ ด้วยเทคนิคเดลฟาย เครื่องมือที่ใช้ได้แก่แบบสัมภาษณ์และแบบสอบถาม วิเคราะห์ข้อมูลด้วยค่าความถี่ ค่ามัธยฐาน (median) ค่าพิสัยควอไทล์ (interquartile range)
2. ขั้นตอนที่ 2 ศึกษาวิธีการและความจำเป็นในการเรียนรู้ถึงวิธีการบริหารต้นทุนของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจากผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ด้วยเทคนิคการวิเคราะห์องค์ประกอบ เครื่องมือที่ใช้ได้แก่แบบสอบถาม วิเคราะห์ข้อมูลด้วยเทคนิคการวิเคราะห์องค์ประกอบ ค่าเฉลี่ย (mean) และค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐาน (standard deviation)

ผลการวิจัย

ผลการวิจัยสามารถแบ่งออกตามวัตถุประสงค์การวิจัย ได้ดังนี้



1. การพัฒนารูปแบบปัจจัยความสำเร็จในการบริหารต้นทุนของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

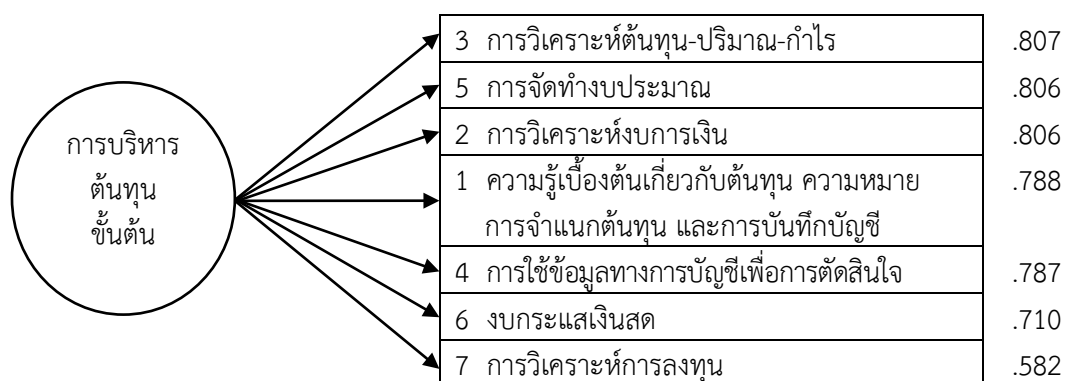
พบว่า ประกอบด้วย 2 องค์ประกอบ ตามตารางที่ 1 ดังนี้

ตารางที่ 1 ผลการวิเคราะห์องค์ประกอบปัจจัยความสำเร็จในการบริหารต้นทุนของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

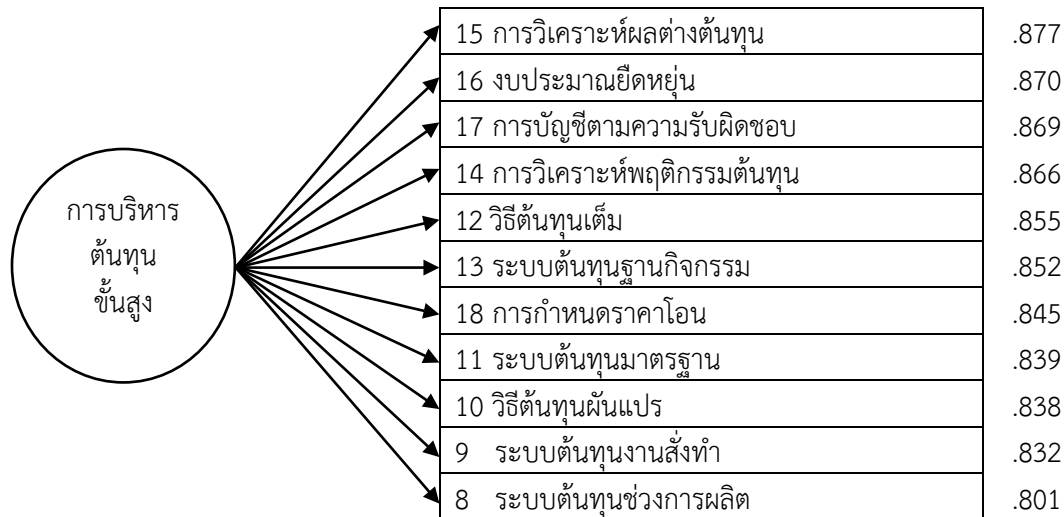
องค์ประกอบที่	ชื่อองค์ประกอบปัจจัยความสำเร็จในการบริหารต้นทุนของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม	ค่าความผันแปร (eigen value)	ค่าร้อยละของความแปรปรวน (percent of variance)	ค่าร้อยละของความแปรปรวนสะสม
1	การบริหารต้นทุนขั้นต้น	4.988	27.710	27.710
2	การบริหารต้นทุนขั้นสูง	8.898	49.435	77.145
	รวมค่าความแปรปรวนสะสม		77.145	

จากตารางที่ 1 พบว่า การวิเคราะห์องค์ประกอบปัจจัยความสำเร็จในการบริหารต้นทุนของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พบว่า ประกอบด้วย 2 องค์ประกอบ คือ 1) การบริหารต้นทุนขั้นต้น และ 2) การบริหารต้นทุนขั้นสูง องค์ประกอบที่ 1 อธิบายได้ด้วยตัวแปรทั้งหมด 7 ตัว ได้แก่ 1) ความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับต้นทุน ความหมาย การจำแนกต้นทุน และการบันทึกบัญชี 2) การวิเคราะห์ต้นทุน-ปริมาณ-กำไร 3) การจัดทำงบประมาณ 4) การใช้ข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการตัดสินใจ 5) การวิเคราะห์การลงทุน

6) งบกระแสเงินสด และ 7) การวิเคราะห์งบการเงิน ส่วนองค์ประกอบที่ 2 อธิบายได้ด้วยตัวแปรทั้งหมด 11 ตัว ได้แก่ 1) ระบบต้นทุนงานสั่งทำ 2) ระบบต้นทุนช่วงการผลิต 3) ระบบต้นทุนฐานกิจกรรม 4) การวิเคราะห์พฤติกรรมต้นทุน 5) วิธีต้นทุนเต็ม 6) วิธีต้นทุนผันแปร 7) ระบบต้นทุนมาตรฐาน 8) การวิเคราะห์ผลต่างต้นทุน 9) งบประมาณยืดหยุ่น 10) การบัญชีตามความรับผิดชอบ และ 11) การกำหนดราคาโอน



ภาพที่ 2 องค์ประกอบปัจจัยความสำเร็จในการบริหารต้นทุนสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม โดยวิธีการบริหารต้นทุนขั้นต้น



ภาพที่ 3 องค์ประกอบปัจจัยความสำเร็จในการบริหารต้นทุนสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม
โดยวิธีการบริหารต้นทุนชั้นสูง

2. การพัฒนาสื่อสารสนเทศต้นแบบการบริหารต้นทุน สำหรับผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม เป็นสื่อการเรียนรู้ที่ประกอบด้วยข้อความ รูปภาพ และเสียง และเนื่องจากผลจากการวิจัยจากผู้เชี่ยวชาญและผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ระบุสอดคล้องกันว่าผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมมีความจำเป็นในการเรียนรู้สูงสุด ได้แก่เนื้อเรื่องความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับต้นทุน ดังนั้นการพัฒนาระบบสารสนเทศต้นแบบการบริหารต้นทุนสำหรับผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม จึงเป็นบทเรียนสารสนเทศเรื่อง “การบริหารต้นทุนเบื้องต้นสำหรับผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม”

3. การประเมินสื่อสารสนเทศต้นแบบการบริหารต้นทุน สำหรับผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม หลังจากมีการพัฒนาระบบสารสนเทศต้นแบบการบริหารต้นทุน สำหรับผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมแล้ว จึงได้นำไปทดลองอบรมแก่ผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม โดยมีการทดสอบก่อนและหลังการอบรมด้วยแบบทดสอบ ผลการประเมินสารสนเทศต้นแบบการบริหารต้นทุน สำหรับผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของผู้เข้าอบรมเป็นไปตามตารางที่ 2 ดังนี้

ตารางที่ 2 แสดงค่าเฉลี่ย ($\bar{X}$) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) และค่า t ของคะแนนผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนรู้สารสนเทศต้นแบบสำหรับผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ของผู้ประกอบการผู้เข้ารับการอบรมระหว่างก่อนและหลังการอบรม

คะแนนทดสอบ	$\bar{X}$	S.D.	t	Sig.
ก่อนการอบรม	11.40	5.351	-7.836	.000**
หลังการอบรม	19.09	1.201		

** ค่า $p < 0.01$

จากตารางที่ 2 แสดงค่าเฉลี่ย ($\bar{X}$) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) และค่า t ของคะแนนผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนรู้สารสนเทศต้นแบบสำหรับผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของผู้ประกอบการผู้รับการอบรมระหว่างก่อนและหลังการอบรม พบว่าผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนรู้สารสนเทศต้นแบบสำหรับผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของผู้ประกอบการผู้เข้ารับการอบรมก่อนการอบรม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 11.40 (ค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 5.35) ส่วนหลังการอบรม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 19.09 (ค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 1.20) และเมื่อเปรียบเทียบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยก่อนและหลังการอบรมโดยใช้ t-test แบบไม่เป็นอิสระแก่กัน (t-dependent) พบว่ามีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ .05

สรุปผลการวิจัย

ผลการวิจัยพบว่า

1. การวิเคราะห์องค์ประกอบวิธีการบริหารต้นทุนของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมมี 2 องค์ประกอบ คือ การบริหารต้นทุนขั้นต้น และการบริหารต้นทุนขั้นสูง
2. การพัฒนาสื่อสารสนเทศต้นแบบการบริหารต้นทุนสำหรับผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ได้แก่ ความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับการบริหารต้นทุนสำหรับผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม
3. ผลสัมฤทธิ์จากการอบรมผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมด้วยสื่อสารสนเทศต้นแบบการบริหารต้นทุนของผู้เข้าอบรมหลังการอบรมสูงกว่าก่อนการอบรมอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

อภิปรายผล

การอภิปรายผลสามารถแบ่งออกตามวัตถุประสงค์เป็น 3 ข้อ ดังนี้

1. ผลการวิเคราะห์องค์ประกอบวิธีการบริหารต้นทุนของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

ผลการวิเคราะห์องค์ประกอบวิธีการบริหารต้นทุนของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พบว่าวิธีการบริหารต้นทุนของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ประกอบด้วย 2 องค์ประกอบ คือ 1) การบริหารต้นทุนขั้นต้น และ 2) การบริหารต้นทุนขั้นสูง องค์ประกอบด้านการบริหารต้นทุนขั้นต้น ประกอบด้วย 7 วิธี ได้แก่ 1) ความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับต้นทุน ความหมาย การจำแนกต้นทุน และการบันทึกบัญชี 2) การวิเคราะห์ต้นทุน-ปริมาณ-กำไร 3) การจัดทำงานประมาณ 4) การใช้ข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการตัดสินใจ 5) การวิเคราะห์การลงทุน 6) งบกระแสเงินสด และ 7) การวิเคราะห์งบการเงิน องค์ประกอบด้านการบริหารต้นทุนขั้นสูง ประกอบด้วย 11 วิธี ได้แก่ 1) ระบบต้นทุนงานสั่งทำ 2) ระบบต้นทุนช่วงการผลิต 3) ระบบต้นทุนฐานกิจกรรม 4) การวิเคราะห์พฤติกรรมต้นทุน 5) วิธีต้นทุนเต็ม 6) วิธีต้นทุนผันแปร 7) ระบบต้นทุนมาตรฐาน 8) การวิเคราะห์ผลต่างต้นทุน 9) งบประมาณยืดหยุ่น 10) การบัญชีตามความรับผิดชอบ และ 11) การกำหนดราคาโอน สอดคล้องกับแนวคิดของ ศรีสุตาธีระกาญจน์ (2548), สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ (2550), กชกร เฉลิมกาญจนา (2552), ศศิวิมล มีอำพล (2555), Hilton (2005), และ Hansen & Mowen (2008) ที่ว่า การบริหารต้นทุนประกอบไปด้วยวิธีดังต่อไปนี้ 1) ความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับต้นทุน ความหมาย การจำแนกต้นทุน และการบันทึกบัญชี 2) ระบบต้นทุนงานสั่งทำ 3) ระบบต้นทุนช่วงการผลิต 4) ระบบต้นทุนฐานกิจกรรม 5) การวิเคราะห์พฤติกรรมต้นทุน 6) การวิเคราะห์ต้นทุน-ปริมาณ-กำไร 7) วิธีต้นทุนเต็ม 8) วิธีต้นทุนผันแปร 9) การจัดทำงานประมาณ 10) ระบบต้นทุนมาตรฐาน 11) การวิเคราะห์ผลต่างต้นทุน 12) งบประมาณยืดหยุ่น 13) การบัญชีตามความรับผิดชอบ 14) การกำหนดราคาโอน 15) การใช้ข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการตัดสินใจ 16) การวิเคราะห์การลงทุน 17) งบกระแสเงินสด และ 18) การวิเคราะห์งบการเงิน

2. ผลการพัฒนาสื่อสารสนเทศต้นแบบการบริหารต้นทุน สำหรับผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

ผลการพัฒนาสื่อสารสนเทศการบริหารต้นทุน สำหรับผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและ



ขนาดย่อม ได้แก่บทเรียนคอมพิวเตอร์ช่วยสอน
ต้นแบบเนื้อเรื่อง ความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับต้นทุน
ซึ่งสามารถใช้เป็นบทเรียนได้อย่างมีประสิทธิภาพ
สอดคล้องกับผลการวิจัยของ ฉันทพัฒน์ สมนึกเจริญสุข
(2554) ชัยยุทธ ชัยปัญญา (2556) ที่ได้พัฒนาสื่อการ
เรียนการสอนหรือสื่อที่ใช้ในการอบรมเป็นบทเรียน
สารสนเทศช่วยสอน และสามารถใช้เป็นบทเรียนได้
อย่างมีประสิทธิภาพ

3. ผลการประเมินประสิทธิภาพสื่อสารสนเทศ ต้นแบบการบริหารต้นทุน สำหรับผู้ประกอบการ วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

ผลการประเมินประสิทธิภาพสื่อสารสนเทศ
ต้นแบบการบริหารต้นทุน สำหรับผู้ประกอบการ
วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พบว่าผลสัมฤทธิ์
ทางการเรียนรู้สารสนเทศเพื่อการบริหารต้นทุน
สำหรับผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและ
ขนาดย่อม หลังการอบรมของผู้ประกอบการที่เข้ารับ
อบรม (มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 19.09) สูงกว่าก่อนการอบรม
(มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 11.40) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่
ระดับ .01 สอดคล้องกับผลการวิจัยของ ชัยยุทธ
ชัยปัญญา (2556) ชื่นชนก พจนศิลป์ (2556) Zeying
(2012) และ Chen and Kao (2012) ที่ พบ ว่า
ผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนรู้ผ่านบทเรียนสารสนเทศหลัง
การเรียนรู้สูงกว่าก่อนการเรียนรู้

สอดคล้องกับแนวคิดของมนต์ชัย เทียนทอง
(2555, หน้า 7, 18) ที่กล่าวว่า ผลสัมฤทธิ์ทางการ
เรียนของผู้เรียน สูงขึ้นเมื่อเรียนด้วยบทเรียน
คอมพิวเตอร์ ซึ่งเป็นผลสรุปจากการวิจัยเกี่ยวกับการ
ใช้บทเรียนคอมพิวเตอร์ เปรียบเทียบกับการเรียนการ
สอนแบบปกติ หรือเปรียบเทียบกับการเรียนการสอน
แบบอื่นๆ นอกจากนี้แล้ว กระบวนการสารสนเทศ
(information process) เป็นการให้ความสนใจใน
กระบวนการทางความคิดและลำดับขั้นตอนของการ
ประมวลผลความรู้ จากความจำระยะยาวและฟื้นคืน
ความรู้ที่เรียนมาแล้วมาใช้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ
ทำให้เกิดการพัฒนาของการการเรียนรู้

สอดคล้องกับแนวคิดของ สุรางค์ ไคว์ตระกูล
(2552, หน้า 384) ที่ได้กล่าวถึงความสำคัญของ
คอมพิวเตอร์ช่วยในการสอน ว่า การใช้เทคโนโลยีใน
การศึกษา นับว่ามีบทบาทสำคัญในการปรับปรุงการ
เรียนการสอนให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ทุกครั้งที่

ผู้ประดิษฐ์เทคโนโลยีใหม่ๆ นักการศึกษาก็มักจะ
ทดลองใช้ช่วยในการเรียนการสอน จากการวิจัย
เกี่ยวกับ คอมพิวเตอร์ช่วยในการสอน พบว่า
คอมพิวเตอร์เป็นเทคโนโลยีที่มีประสิทธิภาพมากกว่า
เทคโนโลยีอื่นๆ และสามารถที่จะช่วยครูในการสอน
หรืออาจใช้แทนครูได้

สอดคล้องกับแนวคิดของ ทิศนา ขัมมณี
(2553, หน้า 8) ที่ได้กล่าวถึงความสำคัญของ
คอมพิวเตอร์ช่วยในการสอน ว่า ในยุคที่เทคโนโลยี
พัฒนาก้าวหน้าขึ้นอย่างรวดเร็ว เทคโนโลยีสารสนเทศ
(information technology) ได้เข้ามามีบทบาทใน
การเรียนรู้ของมนุษย์สูงมาก สื่ออิเล็กทรอนิกส์ต่างๆ
สามารถช่วยให้ผู้เรียนจำนวนมากที่กระจายกันอยู่ใน
พื้นที่ต่างๆ ของประเทศ ได้รับรู้และเรียนรู้ข่าวสาร
ข้อมูลต่างๆ ได้อย่างกว้างขวางและทั่วถึง การสอนใน
ลักษณะใหม่จึงเริ่มเกิดขึ้น การสอนทางไกล
(distance teaching) ได้เข้ามามีบทบาทสำคัญใน
การเรียนรู้ของมวลชน นอกจากนี้ ผู้ที่มีคอมพิวเตอร์
ยังสามารถเรียนรู้ด้วยตนเองได้ โดยใช้โปรแกรม
สำเร็จรูป (programmed instruction) ที่มีผู้จัดทำไว้
ทั้งที่อยู่ในรูปของสื่อสิ่งพิมพ์ หรืออยู่ในรูปของ
แผ่นดิสก์ ซึ่งใช้กับเครื่องคอมพิวเตอร์ และนิยม
เรียกว่า “คอมพิวเตอร์ช่วยสอน” ปัจจุบันประเทศไทย
กำลังอยู่ในยุคเทคโนโลยีสารสนเทศ ซึ่งเป็นยุคที่
ประชาชนเริ่มตระหนักถึงความสำคัญของการเรียนรู้
ตลอดชีวิต (life-long learning) สื่ออิเล็กทรอนิกส์
จะยิ่งเข้ามามีบทบาทสำคัญในการศึกษาและการสอน
มากยิ่งขึ้น และสอดคล้องกับแนวคิดของถนอมพร
(ต้นพิพัฒน์) เลหาจรัสแสง (2555, หน้า 18) ที่กล่าวว่า
e-learning ช่วยให้การจัดการเรียนการสอนมี
ประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น เพราะการถ่ายทอดเนื้อหา
ผ่านทางมัลติมีเดีย สามารถทำให้ผู้เรียนเกิดการเรียนรู้
ได้ดีกว่าการเรียนรู้จากสื่อข้อความอย่างเดียว หรือ
จากการสอนภายในห้องเรียนของผู้สอนซึ่งเน้นการ
บรรยาย โดยเมื่อเปรียบเทียบกับ e-learning ที่ได้รับ
การออกแบบและผลิตมาอย่างมีระบบจะช่วยให้
ผู้เรียน เกิดการเรียนรู้ได้อย่างมีประสิทธิภาพมากกว่า
ในเวลาที่รวดเร็วกว่า



ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะในการวิจัยแบ่งเป็น 2 หัวข้อ ดังนี้

1. ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้

1.1 ควรนำบทเรียนสารสนเทศเรื่องการบริหารต้นทุนเบื้องต้นสำหรับผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ไปใช้ในการอบรมให้ความรู้เรื่องต้นทุนแก่ผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ตามชุมชนต่างๆ อย่างกว้างขวาง เพื่อนำความรู้ที่ได้รับไปใช้ในการบริหารธุรกิจของตนให้ยั่งยืนต่อไป

1.2 จากผลการวิจัยพบว่าบทเรียนสารสนเทศมีผลทำให้ผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนรู้สูงกว่าก่อนการอบรม แสดงว่าบทเรียนสารสนเทศช่วยให้ผู้เรียนสามารถพัฒนาตนเองด้านการเรียนรู้ได้ดี ดังนั้นสถานศึกษาควรสนับสนุนและส่งเสริมให้มีการนำบทเรียนสารสนเทศมาใช้ในการพัฒนาการเรียนการสอนในสถานศึกษาต่อไป

1.3 สถานศึกษาควรสนับสนุนและส่งเสริมให้มีการวิจัยเกี่ยวกับการนำบทเรียนสารสนเทศมาใช้ในการเรียนการสอนรายวิชาต่างๆ ในระดับปีการศึกษาที่แตกต่างกันให้มากขึ้น เพื่อเป็นการพัฒนาประสิทธิภาพในการเรียนการสอน

1.4 ควรขยายผลการนำบทเรียนสารสนเทศเรื่องการบริหารต้นทุนเบื้องต้น ไปอบรมกับผู้ประกอบการอื่นๆ ที่มีการลักษณะการประกอบ

ธุรกิจใกล้เคียงกัน เช่น ผู้ประกอบการวิสาหกิจชุมชนหรือผู้ประกอบการหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ (โอท็อป - OTOP) เพื่อนำความรู้ที่ได้รับจากการอบรมไปใช้ในการบริหารธุรกิจของตน

1.5 ผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ควรนำความรู้เรื่ององค์ประกอบปัจจัยความสำเร็จในการบริหารต้นทุนโดยวิธีการบริหารต้นทุนขั้นต้นไปใช้ในการบริหารธุรกิจของตนต่อไป

2. ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรทำการศึกษาวิจัยเพื่อสร้างบทเรียนสารสนเทศเพื่อใช้ในการอบรมด้านอื่นๆ แก่ผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม เช่น การพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ (e-commerce) การส่งเสริมการตลาด การพัฒนาบรรจุภัณฑ์ การวางแผนทางการเงิน การเขียนแผนธุรกิจ เพื่อให้ผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม สามารถนำไปประยุกต์ใช้กับกิจการของตนเองได้

2.2 ในการทำการวิจัยเพื่อสร้างบทเรียนสารสนเทศเพื่อใช้ในการอบรมด้านอื่นๆ แก่ผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ตามข้อ 2.1 ควรให้ผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม มีส่วนร่วมในการแสดงความคิดเห็นว่าต้องการบทเรียนเรื่องใด เพื่อให้ได้บทเรียนที่ตรงกับความต้องการของผู้เข้าอบรมมากที่สุด

บรรณานุกรม

- กชกร เฉลิมกาญจนา. (2552). การบัญชีบริหาร (พิมพ์ครั้งที่ 4). กรุงเทพฯ: จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- จรรณ เตชะเจริญกิจ. (2555). การพัฒนารูปแบบการจัดการเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารในสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา. ดุษฎีนิพนธ์ ปร.ด., มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี. เพชรบุรี.
- ฉันทพัฒน์ สมนึกเจริญสุข. (2554). การพัฒนาบทเรียนคอมพิวเตอร์เพื่อการฝึกอบรมผ่านเว็บเรื่องการบริหารเว็บไซต์. วิทยานิพนธ์ คม. มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ. กรุงเทพฯ.
- ชัยยุทธ ชัยปัญญา. (2556). ผลการเรียนรู้ด้วยตนเองผ่านบทเรียนสื่ออิเล็กทรอนิกส์วิชาคอมพิวเตอร์ของนักเรียนนายสิบทหารบก ค่ายธนะรังสรรค์. วิทยานิพนธ์ คม., มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี, เพชรบุรี.
- ชื่นชนก พจนศิลป์. (2556). สื่ออิเล็กทรอนิกส์สำหรับเรียนรู้คำศัพท์ภาษาอังกฤษเรื่องระบบนิเวศป่าชายเลนของนักเรียนโรงเรียนบางตะบูนวิทยาจังหวัดเพชรบุรี. วิทยานิพนธ์ คม., มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี. เพชรบุรี.
- ณอมพร (ต้นพิพัฒน์) เลาหจรัสแสง. (2555). หลักการออกแบบและการสร้างเว็บเพื่อการเรียนการสอน. ค้นเมื่อ 1 ธันวาคม 2555, จาก <http://e-learning.aidsthai.org/ewl.htm>.



- ทศนา แคมมณี. (2553). **ศาสตร์การสอน: องค์ความรู้เพื่อการจัดกระบวนการเรียนรู้ที่มีประสิทธิภาพ** (พิมพ์ครั้งที่ 12). กรุงเทพฯ: จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- มนต์ชัย เทียนทอง. (2555). **การออกแบบและพัฒนาซอฟต์แวร์สำหรับบทเรียนคอมพิวเตอร์**. สืบค้นเมื่อ 2 มกราคม 2555, จาก <http://home.dsd.go.th/kamphaengphet/km/information/WBI/index.htm>.
- มหาวิทยาลัยนเรศวร. (2555). สืบค้นเมื่อ 22 มีนาคม 2555, จาก <http://www.race.nstru.ac.th/>
- วิพุธ อ่องสกุล และธวัชวรรณ กนิษฐพงศ์. (2550). **การจัดการธุรกิจขนาดเล็ก**. กรุงเทพฯ: ไอกรุป เพรส.
- ศศิวิมล มีอำพล. (2555). **การบัญชีเพื่อการจัดการ**. กรุงเทพฯ: อินโฟไมนิ่ง.
- ศรีสุดา ธีระกาญจน์. (2550). **การบัญชีเพื่อการจัดการ**. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์. (2550). **การบัญชีบริหาร**. กรุงเทพฯ: แม็คกรอฮิลล์.
- สิน พันธุ์พินิจ. (2554). **เทคนิคการวิจัยทางสังคมศาสตร์**. กรุงเทพฯ: วิทย์พัฒน์.
- สุรางค์ โค้วตระกูล. (2550). **จิตวิทยาการศึกษา**. กรุงเทพฯ: จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม. (2555). สืบค้นเมื่อ 2 กันยายน 2555, จาก <http://www.sme.go.th/>
- เอสเอ็มอีไม่รับพนักงาน. (25 ธันวาคม 2555). **เดลินิวส์**, 7.
- เอสเอ็มอีเสี่ยงเลิกกิจการ. (2555). **แนวหน้า**. สืบค้นเมื่อ 12 กรกฎาคม 2555, จาก <http://www.naewna.com/>
- อังสนา ประสี และชจวรรณ อีฐรัตน์. (2555). ปัญหาการดำเนินงานและความต้องการการสนับสนุนของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดนครสวรรค์. **วารสารการจัดการ คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง**. 5 (1). 83-96.
- Chen H. and Kao C. (2012). Empirical Validation of the Importance of Employees Learning Motivation for Workplace E-Learning in Taiwanese Organization. Retrived December 4, 2012, from <http://search.ebscohost.com/>
- Hansen D. R. & Mowen M. M. (2008). **Management Accounting**. Canada: Thomson South – Western.
- Hessun K. (2012). Cost Management Preferences of Small Restaurant Firms. Retrieved December 4, 2012, from <http://search.ebscohost.com/>
- Hilton R. W. (2005). **Management Accounting**. New York: McGraw-Hill.
- Zeying, W. (2012). The Effects of Self-Regulated Learning Processes on E-Learning Outcomes in Organizational Settings. Retrived December 4, 2012, from <http://search.ebscohost.com/>