



การใช้ข้อมูลบัญชีบริหารกับความสำเร็จในการดำเนินธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลาง และขนาดย่อม (SMEs) ในจังหวัดอุดรดิตถ์

สุพรรณา จิตต์มั่น

วันที่ได้รับต้นฉบับบทความ: 1 กรกฎาคม 2562

วริศรา ดวงตาน้อย

วันที่แก้ไขปรับปรุงบทความ: 8 กรกฎาคม 2562

วันที่ตอบรับตีพิมพ์บทความ: 19 สิงหาคม 2562

อาจารย์ประจำคณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรดิตถ์

บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) ศึกษาการใช้ข้อมูลบัญชีบริหารในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดอุดรดิตถ์ 2) ศึกษาความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดอุดรดิตถ์ และ 3) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการใช้ข้อมูลทางบัญชีบริหารกับความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดอุดรดิตถ์ ประชากรที่ใช้ในการศึกษา คือ ผู้บริหารธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดอุดรดิตถ์ โดยสุ่มตัวอย่างทั้งหมด 274 คน เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล คือ แบบสอบถาม สถิติที่ใช้ คือ การวิเคราะห์ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์ ความถดถอยเชิงพหุคูณ และการวิเคราะห์ข้อมูลเนื้อหา

ผลการศึกษาพบว่า การใช้ข้อมูลบัญชีบริหารในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดอุดรดิตถ์ ด้านการวางแผน ด้านการสั่งการ ด้านการควบคุม และด้านการตัดสินใจ ทุกด้านอยู่ในระดับมาก และความสำเร็จในการดำเนินธุรกิจ SMEs ในจังหวัดอุดรดิตถ์ทั้งด้านผลการดำเนินงานทางการเงิน และผลการดำเนินงานที่ไม่ใช่ทางการเงินอยู่ในระดับมาก และยังพบว่าการใช้ข้อมูลบัญชีบริหารด้านการวางแผนมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงิน และความสำเร็จในการดำเนินงานที่ไม่ใช่การเงินของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดอุดรดิตถ์

คำสำคัญ: บัญชีบริหาร ความสำเร็จในการดำเนินธุรกิจ ธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม



Using Managerial Accounting Information and Business Success of Small and Medium Enterprises (SMEs) in Uttaradit Province

Suphansa Jitman

Warissara Duangtanoi

Lecturer, Faculty of Management Science, Uttaradit Rajabhat University

Received: 1 July 2019

Revised: 8 July 2019

Accepted: 19 August 2019

Abstract

The aims of research are 1) to study the use of managerial accounting information in small and medium enterprises (SMEs) operation 2) to study the business success of SMEs in Uttaradit province and 3) to study the relationship between using managerial accounting information and business success of SMEs in Uttaradit province. The target populations were SMEs executives in Uttaradit province. The questionnaire was used as a research instrument. A total of 274 completed questionnaires were returned. Data was analyzed by percentage, means, standard deviation, multiple regression analysis and content analysis.

The findings indicated that using managerial accounting information for SMEs operation in Uttaradit province consists of planning, directing, controlling and decision-making were at high level. Moreover, the business success of SMEs in Uttaradit province both financial performance and non-financial performance results were at high level. In addition, the study found that planning aspect of management accounting information has a positive influence on financial performance and non-financial performance of SMEs in Uttaradit province.

Keywords: Managerial Accounting, Business Success, Small and Medium Enterprises



บทนำ

ในสถานการณ์การแข่งขันที่รุนแรงในปัจจุบันทำให้กิจการต่างๆ ต้องมีการแข่งขัน เพื่อความอยู่รอดของธุรกิจมากยิ่งขึ้น ส่งผลทำให้ผู้บริหารต้องมีความรู้ ความสามารถ และประสบการณ์ต่างๆ มาใช้ในการบริหารงานรวมทั้งมีการใช้กลยุทธ์ต่างๆ เพื่อทำให้กิจการ ประสบความสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ และนอกจากนี้สิ่งสำคัญในการบริหารงาน ให้ประสบความสำเร็จได้นั้นผู้บริหารจะต้องมีข้อมูลเพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจอย่างถูกต้องที่เกี่ยวข้อง กับการวางแผน การสั่งการ และการควบคุม ซึ่งเป็นหน้าที่สำคัญของผู้บริหารในการบริหารงานภายในองค์กร ดังนั้นการบัญชีบริหารจึงมีส่วนช่วยสนับสนุน และส่งเสริมให้การบริหารงานของผู้บริหารสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยผู้บริหารจะได้รับประโยชน์จากบัญชีบริหารในประเด็นต่างๆ เช่น ช่วยให้ทราบข้อมูลต้นทุนที่ถูกต้อง ช่วยในการกระตุ้นและประเมินผลการปฏิบัติงาน เป็นเครื่องมือในการติดต่อระหว่างผู้บริหารระดับสูงกับผู้จัดการ และช่วยให้สามารถตอบสนองความพึงพอใจแก่ลูกค้าได้อย่างเหมาะสม รวมทั้งยังเป็นเครื่องมือที่ช่วยทำให้การบริหารงานใหม่ๆ ประสบความสำเร็จ (รัตน วรงค์ศรีเดือน, 2554) ดังนั้นจึงกล่าวได้ว่าการบัญชีบริหารจะมีความสำคัญอย่างมากต่อการประสบความสำเร็จของกิจการ โดยมีการนำบัญชีบริหารมาใช้ในการวางแผน การสั่งการ การควบคุม และการตัดสินใจอย่างถูกต้อง และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่กิจการ

ข้อมูลบัญชีบริหารเป็นการจัดทำและการรายงานทางการเงินของส่วนงานต่างๆ ภายในองค์กรให้แก่ฝ่ายบริหารเพื่อใช้ในการวางแผน ควบคุม และการตัดสินใจ ซึ่งการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารนั้น จะทำตามความเหมาะสมและตามความต้องการของฝ่ายบริหาร โดยไม่มีรูปแบบในการนำเสนอ รวมทั้งไม่มีข้อกำหนดและกฎเกณฑ์ใดๆ บังคับ (ไพบูลย์ ผจงวงศ์, 2554) โดยทั่วไปข้อมูลบัญชีบริหารสามารถนำเสนอได้บ่อยครั้งตามความต้องการของผู้บริหาร รวมทั้งมีการนำเสนอข้อมูลในหลายๆ ด้านทั้งด้านการเงิน การตลาด การผลิต เป็นต้น ซึ่งทำให้ผู้บริหารได้ข้อมูลที่รวดเร็ว ถูกต้องและครบถ้วน ทำให้การตัดสินใจในการบริหารงานเป็นไปอย่างถูกต้องและส่งผลต่อความสำเร็จในการบริหารงานให้กับธุรกิจต่างๆ ได้เป็นอย่างดี

ธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ถือว่ามีบทบาทสำคัญในการพัฒนาด้านเศรษฐกิจและสังคมของประเทศ เนื่องจาก SMEs ช่วยให้เกิดการกระจายรายได้จากกลุ่มผู้ประกอบการธุรกิจไปสู่กลุ่มคนต่างๆ ทำให้เกิดการจ้างงานและประชาชนมีรายได้ ช่วยให้โครงสร้างทางเศรษฐกิจและสังคมดีขึ้น และนอกจากนั้น SMEs ยังเป็นจุดเริ่มต้นของธุรกิจขนาดใหญ่เพราะความเจริญก้าวหน้าของ SMEs ย่อมทำให้ธุรกิจมั่นคงมียอดการผลิตที่สูงขึ้น มีการนำเทคโนโลยีที่สูงขึ้นมาใช้ในการผลิต รวมทั้ง SMEs ยังเป็นแหล่งการผลิตสินค้าใหม่ๆ มีการรวมกลุ่มของบุคคลร่วมกันคิด และผลิตผลิตภัณฑ์ใหม่ๆ ออกมาสู่ตลาด ดังนั้นจึงถือได้ว่า SMEs เป็นรากฐานสำคัญในการพัฒนาอย่างยั่งยืน เน้นกลไก หลักในการฟื้นฟูและเสริมสร้างความก้าวหน้าทางเศรษฐกิจ (ธุรกิจ SMEs, 2556) ดังนั้นจึงมีหลายๆ หน่วยงานที่ให้การส่งเสริม

และสนับสนุนให้กับ SMEs ได้มีความพร้อมและมีศักยภาพในการบริหารงานมากยิ่งขึ้น รวมทั้งผู้บริหาร SMEs ได้มีการใช้ข้อมูลต่างๆ โดยเฉพาะอย่างยิ่งข้อมูลจากบัญชีบริหาร ซึ่งจะทำให้ผู้บริหาร SMEs สามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจให้เป็นไปอย่างถูกต้องและสามารถแข่งขันกับคู่แข่งได้เป็นอย่างดี

คณะผู้วิจัยมีความต้องการที่จะศึกษาการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดอุดรดิตถ์ซึ่งเป็นจังหวัดที่มีฐานเศรษฐกิจที่หลากหลาย และส่วนใหญ่จะเป็นผู้ประกอบการ SMEs อันจะนำไปสู่การเพิ่มศักยภาพในการดำเนินงานของธุรกิจได้เป็นอย่างดี จากผลการศึกษาจะทำให้ทราบว่าข้อมูลทางบัญชีบริหารที่ใช้ในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดอุดรดิตถ์นั้นมีการนำมาใช้อย่างไร และจากการนำข้อมูลทางบัญชีบริหารมาใช้แล้วจะก่อให้เกิดความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดอุดรดิตถ์ได้อย่างไรบ้าง จากผลการศึกษาจะได้นำไปสู่การพัฒนาข้อมูลทางบัญชีบริหารให้มีคุณภาพมากยิ่งขึ้น ซึ่งจะส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดอุดรดิตถ์ได้เป็นอย่างดี

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาการใช้ข้อมูลบัญชีบริหารในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดอุดรดิตถ์
2. เพื่อศึกษาความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดอุดรดิตถ์
3. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการใช้ข้อมูลทางบัญชีบริหารกับความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดอุดรดิตถ์

แนวคิดที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาคือการใช้ข้อมูลบัญชีบริหารกับความสำเร็จในการดำเนินธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดอุดรดิตถ์ คณะผู้วิจัยได้นำแนวคิด ทฤษฎีที่เกี่ยวกับการบัญชีบริหารและความสำเร็จในการดำเนินธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ดังนี้

ข้อมูลบัญชีบริหาร หมายถึง ข้อมูลที่มีความสำคัญและจำเป็นต่อผู้บริหารในระดับต่างๆ เพื่อใช้ประกอบการวางแผน สั่งการ การควบคุม และการตัดสินใจ

ด้านการวางแผน หมายถึง การกำหนดวิธีการในการปฏิบัติงานไว้ล่วงหน้าว่าควรจะดำเนินการแบบใด เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

ด้านการสั่งการ หมายถึง การกำหนดงานให้แก่ผู้ปฏิบัติงานได้บังคับบัญชาปฏิบัติงานให้กับองค์กรตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

ด้านการควบคุม หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติงานว่าเป็นไปตามแผนหรืองานที่ได้รับมอบหมายหรือไม่อย่างไร

ด้านการตัดสินใจ หมายถึง กิจกรรมที่เกิดขึ้นในการเลือกทางเลือกที่เหมาะสมที่สุดหรือทางเลือกที่ให้ประโยชน์แก่กิจการมากที่สุด และทำให้กิจการสามารถบรรลุเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ที่วางแผนไว้

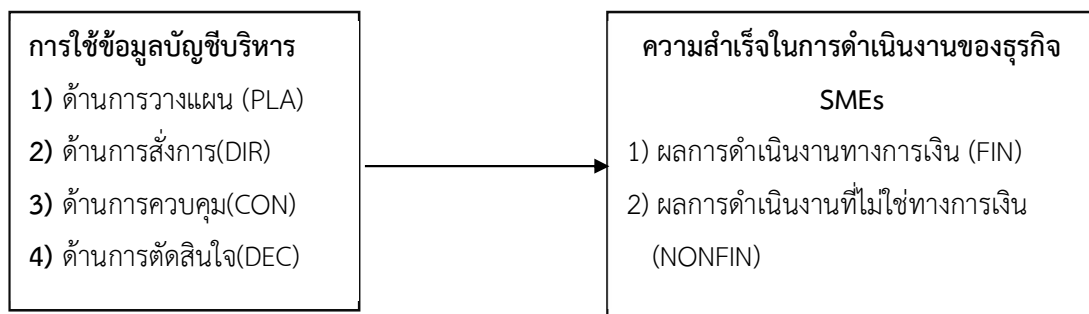


ผลการดำเนินงานทางการเงิน หมายถึง ผลการดำเนินงานของกิจการที่พิจารณาจากจำนวนตัวเลขในส่วนของการยอดขาย ต้นทุนและค่าใช้จ่าย และกำไรขาดทุนจากการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงานที่ไม่ใช่ทางการเงิน หมายถึง ผลการดำเนินงานของกิจการที่พิจารณาจากข้อมูลที่ไม่เกี่ยวข้องกับตัวเลข โดยจะพิจารณาจากส่วนแบ่งทางการตลาด ความไว้วางใจ ความพึงพอใจจากลูกค้าเก่าและลูกค้าใหม่

ในการวิจัยครั้งนี้ การใช้ข้อมูลบัญชีบริหารได้ถูกกำหนดเป็นตัวแปรอิสระและมีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs สามารถสรุปกรอบแนวคิดในการวิจัยได้ดังนี้

กรอบแนวคิดการวิจัย



สมมติฐานการวิจัย: การใช้ข้อมูลบัญชีบริหารมีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อความสำเร็จในการดำเนินธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในจังหวัดอุดรธานี

ขอบเขตของการวิจัย

ประชากรที่ใช้ในการวิจัย (Population) ได้แก่ ผู้บริหารธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตจังหวัดอุดรธานี จำนวนทั้งสิ้น 872 แห่ง (สำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัดอุดรธานี, 2556)

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย (Sample) ได้แก่ ผู้บริหารของธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตจังหวัดอุดรธานี จำนวน 274 คน กำหนดขนาดตัวอย่างที่เหมาะสม โดยเปิดตารางสำเร็จรูปของ Yamane (Yamane, 1973) กำหนดขนาดความเชื่อมั่นที่ 95% และค่าความคลาดเคลื่อนที่ + 5% การสุ่มตัวอย่างใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบง่าย

ในการวิจัยครั้งนี้ ได้ใช้เครื่องมือในการศึกษาคือแบบสอบถาม (Questionnaire) โดยทำการเก็บข้อมูลด้วยการจัดส่งทางไปรษณีย์ จำนวน 274 แห่ง ไปตามที่อยู่ของกิจการ โดยแนบซองจดหมายพร้อมติดแสตมป์และที่อยู่ของผู้รับบนซองจดหมายเพื่อให้ผู้ตอบแบบสอบถาม ส่งแบบสอบถามกลับคืนผู้วิจัย และหลังจากนั้นได้ทำการติดตามโดยวิธีการทางโทรศัพท์เพื่อขอความร่วมมือกรอกแบบสอบถามกลับคืน

ผู้วิจัย ทั้งนี้ได้รับแบบสอบถามตอบกลับทั้งสิ้น 207 คน คิดเป็นอัตราตอบกลับร้อยละ 75.55 % สอดคล้องกับข้อเสนอแนะของ Aaker, Kumar and Day (2001) เสนอแนะว่าการส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์อัตราตอบกลับอย่างน้อย 20% จึงเป็นที่ยอมรับได้

การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ

ในการสร้างและพัฒนาเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล คือแบบสอบถาม ซึ่งพัฒนาตามความมุ่งหมายและกรอบแนวคิดของการวิจัย โดยแบ่งออกเป็น 5 ตอน ได้แก่

ตอนที่ 1 ลักษณะทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม มีลักษณะเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) จำนวน 6 ข้อ ได้แก่ เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา สาขาที่สำเร็จการศึกษาสูงสุด ตำแหน่งปัจจุบัน และประสบการณ์ในการบริหารงาน

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจ เป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) จำนวน 3 ข้อ ได้แก่ ประเภทธุรกิจ จำนวนลูกจ้าง/พนักงาน และระยะเวลาการดำเนินงาน

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการใช้ข้อมูลบัญชีบริหารในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดอุดรดิตถ์ ประกอบด้วยด้านการวางแผน ด้านการสั่งการ ด้านการควบคุม และด้านการตัดสินใจ แต่ละข้อมีคำตอบให้เลือกเป็นมาตราส่วนประเมินค่า (Rating Scale) เป็น 5 ระดับ โดยแบ่งช่วงของระดับความคิดเห็นออกเป็น 5 ระดับ ใช้มาตรวัดแบบลิเคอร์ท (Likert Type Scale)

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดอุดรดิตถ์ ประกอบด้วยความสำเร็จด้านการเงิน และความสำเร็จที่ไม่ใช่การเงิน แต่ละข้อมีคำตอบให้เลือกเป็นมาตราส่วนประเมินค่า (Rating Scale) เป็น 5 ระดับ โดยแบ่งช่วงของระดับความคิดเห็นออกเป็น 5 ระดับ ใช้มาตรวัดแบบลิเคอร์ท (Likert Type Scale)

ตอนที่ 5 ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ มีลักษณะเป็นคำถามปลายเปิด

การตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ

การวิจัยครั้งนี้ คณะผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามไปทดสอบใช้ (Try-out) กับผู้บริหารธุรกิจ SMEs ในจังหวัดอุดรดิตถ์ที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 30 คน ก่อนนำไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง โดยมีการหาค่าอำนาจจำแนกของแบบสอบถามเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item-total Correlation สำหรับการใช้อ้างอิงข้อมูลบัญชีบริหารด้านการวางแผน ได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.540 – 0.784 ด้านการสั่งการ ได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.706 – 0.877 ด้านการควบคุม ได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.525 – 0.953 และ ด้านการตัดสินใจ ได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.550 – 0.843 สำหรับความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดอุดรดิตถ์ คือ ผลการดำเนินงานทางการเงิน ได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.763 – 0.919 และ ผลการดำเนินงานที่ไม่ใช่การเงิน ได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.702 – 0.917



การหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ผลการทดสอบความเชื่อมั่น พบว่าการใช้ข้อมูลบัญชีบริหารด้านการวางแผน มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา 0.853 ด้านการสั่งการ มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา 0.890 ด้านการควบคุม มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา 0.852 และ ด้านการตัดสินใจ มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา 0.746 สำหรับความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดอุดรธานี คือ ผลการดำเนินงานทางการเงิน มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา 0.822 และ ผลการดำเนินงานที่ไม่ใช่การเงิน มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา 0.801ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.70 จึงกล่าวได้ว่าเครื่องมือมีความน่าเชื่อถือเป็นที่ยอมรับสามารถนำไปเก็บรวบรวมจากกลุ่มตัวอย่างจริงได้ (Nunnally and Bernstein, 1994)

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลครั้งนี้ ได้แก่สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ การแจกแจงความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร การวิเคราะห์ ความถดถอยเชิงพหุคูณ และการวิเคราะห์เนื้อหา

สำหรับการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ของการใช้ข้อมูลบัญชีบริหารกับความสำเร็จในการดำเนินธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดอุดรธานี ซึ่งเขียนสมการได้ดังนี้

$$\text{สมการ 1} \quad \text{FIN} = a + \beta_1\text{PLA} + \beta_2\text{DIR} + \beta_3\text{CON} + \beta_4\text{DEC} + \varepsilon$$

$$\text{สมการ 2} \quad \text{NONFIN} = a + \beta_5\text{PLA} + \beta_6\text{DIR} + \beta_7\text{CON} + \beta_8\text{DEC} + \varepsilon$$

โดยกำหนดให้

a	แทน	ค่าคงที่ของสมการพยากรณ์ในรูปคะแนนดิบ
PLA	แทน	ด้านการวางแผน
DIR	แทน	ด้านการสั่งการ
CON	แทน	ด้านการควบคุม
DEC	แทน	ด้านการตัดสินใจ
FIN	แทน	ผลการดำเนินงานทางการเงิน
NONFIN	แทน	ผลการดำเนินงานที่ไม่ใช่ทางการเงิน
ε	แทน	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐานของการพยากรณ์

ผลการวิจัย

การวิจัยเรื่อง การใช้ข้อมูลบัญชีบริหารกับความสำเร็จในการดำเนินธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในจังหวัดอุดรธานี ผลการวิจัยสามารถนำเสนอด้วยรายละเอียดต่อไปนี้

1. ผลการวิเคราะห์การใช้ข้อมูลบัญชีบริหารในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดอุดรดิตถ์ พบว่า การใช้ข้อมูลบัญชีบริหารด้านการวางแผน โดยรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.91, ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.88) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า มีการประมาณการล่วงหน้าเกี่ยวกับเงินสดที่จะได้รับหรือที่จะจ่าย (ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.06, ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.77) รองลงมาคือ มีการประมาณการล่วงหน้าเกี่ยวกับรายได้และค่าใช้จ่าย (ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.04, ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.83)

การใช้ข้อมูลบัญชีบริหารด้านการจัดการ โดยรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.89, ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.91) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า สังการด้านการบริหารจัดการบุคลากรให้เหมาะสม และสอดคล้องกับการทำงาน (ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.99, ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.83) รองลงมาคือ สังการโดยการจูงใจพนักงานฝ่ายขาย ซึ่งจะทำให้เพิ่มยอดขาย หรือขยายฐานลูกค้าให้กว้างขึ้น (ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.96, ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.91)

การใช้ข้อมูลบัญชีบริหารด้านการควบคุม โดยรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.96, ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.87) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่ามีการควบคุมสินค้าคงคลังให้เหมาะสม ทั้งในด้านการจัดซื้อวัตถุดิบและการผลิตสินค้าเพื่อจำหน่าย (ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.01, ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.85) รองลงมาคือ มีการควบคุมเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการดำเนินงานให้แต่ละฝ่ายอย่างเหมาะสม (ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.00, ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.80)

การใช้ข้อมูลบัญชีบริหารด้านการตัดสินใจ โดยรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.91, ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.10) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ให้ความสำคัญกับการนำข้อมูลทั้งในอดีต ปัจจุบัน และอนาคตมาใช้ประกอบการตัดสินใจของผู้บริหาร (ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.09, ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.76) รองลงมาคือ การตัดสินใจด้านการวางแผนการสั่งซื้อหรือผลิต เพื่อให้สอดคล้องกับปริมาณคำสั่งซื้อของลูกค้าและความต้องการของตลาด (ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.98, ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.89)

2. ผลการวิเคราะห์ความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดอุดรดิตถ์ พบว่า ความสำเร็จของผลการดำเนินงานทางการเงิน โดยรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.71, ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.84) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่ากิจการมียอดขายเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง (ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.85, ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.80) รองลงมาคือ กิจการมีกำไรที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อน (ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.72, ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.85)

ความสำเร็จของผลการดำเนินงานที่ไม่ใช่ทางการเงิน โดยรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.98, ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.78) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่ากิจการได้รับความไว้วางใจและได้รับความพึงพอใจจากลูกค้าเป็นอย่างดี (ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.14, ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.70)



รองลงมาคือ กิจกรรมสามารถดำเนินงานอยู่รอดได้ภายใต้การแข่งขันในปัจจุบัน(ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.06, ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.80)

3. ความสัมพันธ์ระหว่างการใช้ข้อมูลทางบัญชีบริหารกับความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดอุดรดิตถ์

ตารางที่ 1 ผลการวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการใช้ข้อมูลบัญชีบริหารกับความสำเร็จในการดำเนินงาน (ผลการดำเนินงานทางการเงิน) ของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดอุดรดิตถ์

ตัวแปร	ผลการดำเนินงานด้านการเงิน	การวางแผน	การสั่งการ	การควบคุม	การตัดสินใจ	VIF
ผลการดำเนินงานด้านการเงิน	1					
การวางแผน	0.588***	1				4.023
การสั่งการ	0.459***	0.765***	1			3.293
การควบคุม	0.482***	0.840***	0.797***	1		4.406
การตัดสินใจ	0.471***	0.767***	0.755***	0.765***	1	3.041

หมายเหตุ *** $p < 0.01$

จากตารางที่ 1 แสดงให้เห็นการวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของตัวแปรในภาพรวม ณ ระดับนัยสำคัญที่ 0.01 โดยค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ไม่ควรเกิน 0.8 แสดงว่าค่าของตัวแปรมีความสัมพันธ์ แต่ทั้งนี้ จากผลการศึกษาครั้งนี้ พบว่าค่าสหสัมพันธ์ของตัวแปรยังมีบางคู่ที่เกินกว่า 0.8 ซึ่งอาจจะเกิดปัญหา Multicollinearity (Hair et al., 2006) แต่เมื่อได้พิจารณาจากค่า VIF ซึ่งค่าไม่ควรเกิน 10 และจากผลการวิเคราะห์พบว่าค่า VIF อยู่ระหว่าง 4.406 – 3.041 ดังนั้น งานวิจัยนี้จึงไม่มีปัญหา Multicollinearity

ตารางที่ 2 การทดสอบความสัมพันธ์ของการใช้ข้อมูลบัญชีบริหารกับความสำเร็จในการดำเนินงาน (ผลการดำเนินงานทางการเงิน) ของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดอุดรดิตถ์

ตัวแปรต้น	ตัวแปรตาม		
	ผลการดำเนินงานทางการเงินของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดอุดรดิตถ์		
	สัมประสิทธิ์	ความคลาดเคลื่อน	p-value
ด้านการวางแผน	0.587	0.114	0.000***
ด้านการสั่งการ	0.029	0.103	0.777
ด้านการควบคุม	-0.082	0.119	0.491
ด้านการตัดสินใจ	0.062	0.099	0.532

F = 26.977 p = 0.000 AdjR² = 0.335

หมายเหตุ *** $p < .01$

ตารางที่ 2 ผลการศึกษาพบว่า การใช้ข้อมูลทางบัญชีบริหารด้านการวางแผนมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสำเร็จในการดำเนินงานด้านการเงินของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดอุดรดิตถ์ในส่วนของผลการดำเนินงานทางการเงิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ($\beta_1 = 0.587, p < 0.01$) ดังนั้นจึงสรุปได้ว่าการใช้ข้อมูลทางบัญชีบริหารด้านการวางแผนส่งผลต่อความสำเร็จในการดำเนินธุรกิจ SMEs ในจังหวัดอุดรดิตถ์ แต่อย่างไรก็ตามในการศึกษานี้พบว่าการใช้ข้อมูลทางบัญชีบริหารด้านการสั่งการด้านการควบคุม และด้านการตัดสินใจไม่ได้ส่งผลต่อความสำเร็จในการดำเนินธุรกิจ SMEs ในจังหวัดอุดรดิตถ์

ตารางที่ 3 ผลการวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการใช้ข้อมูลบัญชีบริหารกับความสำเร็จในการดำเนินงาน (ผลการดำเนินงานที่ไม่ใช่ทางการเงิน) ของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดอุดรดิตถ์

ตัวแปร	ความสำเร็จ ด้านไม่ใช่การเงิน	การวางแผน	การสั่งการ	การควบคุม	การ ตัดสินใจ	VIF
ความสำเร็จด้านไม่ใช่การเงิน	1					
การวางแผน	0.624***	1				4.023
การสั่งการ	0.521***	0.765***	1			3.293
การควบคุม	0.565***	0.840***	0.797***	1		4.406
การตัดสินใจ	0.482***	0.767***	0.755***	0.765***	1	3.041

หมายเหตุ *** $p < 0.01$

จากตารางที่ 3 แสดงให้เห็นการวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของตัวแปรในภาพรวม ณ ระดับนัยสำคัญที่ 0.01 โดยค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ไม่ควรเกิน 0.8 แสดงว่าค่าของตัวแปรมีความสัมพันธ์ แต่ทั้งนี้จากผลการศึกษาครั้งนี้ พบว่าค่าสหสัมพันธ์ของตัวแปรยังมีบางคู่ที่เกินกว่า 0.8 ซึ่งอาจจะเกิดปัญหา Multicollinearity (Hair et al.,2006) แต่เมื่อได้พิจารณาจากค่า VIF ซึ่งค่าไม่ควรเกิน 10 และจากผลการวิเคราะห์พบว่าค่า VIF อยู่ระหว่าง 4.406 – 3.041 ดังนั้น งานวิจัยนี้จึงไม่มีปัญหา Multicollinearity



ตารางที่ 4 การทดสอบความสัมพันธ์ของการใช้ข้อมูลบัญชีบริหารกับความสำเร็จในการดำเนินงาน
(ผลการดำเนินงานที่ไม่ใช่ทางการเงิน) ของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดอุดรดิตถ์

ตัวแปรต้น	ตัวแปรตาม		
	ผลการดำเนินงานที่ไม่ใช่ทางการเงินของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดอุดรดิตถ์		
	สัมประสิทธิ์	ความคลาดเคลื่อน	p-value
ด้านการวางแผน	0.507	0.109	0.000***
ด้านการสั่งการ	0.087	0.099	0.382
ด้านการควบคุม	0.119	0.115	0.299
ด้านการตัดสินใจ	-0.064	0.095	0.502
F = 33.429 p = 0.000 AdjR ² = 0.386			

หมายเหตุ *** p < .01

ตารางที่ 4 ผลการศึกษาพบว่า การใช้ข้อมูลทางบัญชีบริหารด้านการวางแผนมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในส่วนของผลการดำเนินงานที่ไม่ใช่ทางการเงินอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ($\beta_5 = 0.507$, $p < 0.01$) จึงสรุปได้ว่าการใช้ข้อมูลทางบัญชีบริหารด้านการวางแผนส่งผลต่อความสำเร็จในการดำเนินธุรกิจ SMEs ในจังหวัดอุดรดิตถ์ แต่อย่างไรก็ตามในการศึกษานี้พบว่าการใช้ข้อมูลทางบัญชีบริหารด้านการสั่งการ ด้านการควบคุม และด้านการตัดสินใจ ไม่ได้ส่งผลต่อความสำเร็จในการดำเนินธุรกิจ SMEs ในจังหวัดอุดรดิตถ์

อภิปรายผล

ผู้บริหารธุรกิจ SMEs ในจังหวัดอุดรดิตถ์มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความต้องการใช้ข้อมูลบัญชีบริหารในการดำเนินงานในด้านต่างๆ โดยให้ความสำคัญกับประเด็นรายชื่อดังต่อไปนี้

1. การใช้ข้อมูลบัญชีบริหารในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดอุดรดิตถ์

1.1 ด้านการวางแผน คือ มีการประมาณการล่วงหน้าเกี่ยวกับเงินสดที่จะได้รับหรือที่จะจ่ายเป็นอย่างมาก เนื่องจากธุรกิจต้องการที่จะประมาณการเกี่ยวกับเงินสดรับ และเงินสดจ่ายเพื่อที่จะวางแผนในการบริหารจัดการเงินสดของกิจการเป็นอย่างดีซึ่งจะทำให้ธุรกิจมีสภาพคล่องและมีความสามารถในการทำกำไรด้วย สอดคล้องกับการศึกษาของ สุวารินทร์ จอมคำ (2553) ได้ศึกษาความต้องการใช้ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารงบประมาณของเทศบาลตำบลในจังหวัดเชียงใหม่ พบว่ามีความต้องการนำข้อมูลทางการบัญชีไปใช้ในขั้นตอนการบริหารงบประมาณ โดยต้องการใช้ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารงบประมาณแต่ละแผนงาน แต่ละหมวดรายจ่าย และแต่ละขั้นตอนอยู่ในระดับมากเพื่อที่จะสามารถบริหารจัดการงบประมาณได้อย่างมีประสิทธิภาพ

1.2 ด้านการสั่งการ คือ สั่งการด้านการบริหารจัดการบุคลากรให้เหมาะสม และสอดคล้องกับการทำงาน เนื่องมาจากการดำเนินธุรกิจ SMEs นั้นมุ่งเน้นที่จะจัดสรรทรัพยากรบุคคล ที่อยู่ในกิจการ ให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด สอดคล้องกับ อนิวช แก้วจำนง (2550) ได้อธิบายว่าข้อมูลบัญชีบริหารจะช่วยในการควบคุมและตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับบัญชาว่า เป็นไปตามงาน ที่ได้รับมอบหมายหรือไม่อย่างไร หากพบปัญหาใดในการทำงานผู้บริหารต้องทำการแก้ไข แต่ทั้งนี้ผู้บริหารต้องกล้าที่จะตัดสินใจปรับเปลี่ยนรูปแบบ ขั้นตอนและกระบวนการทำงานของ ผู้ได้บังคับบัญชาได้ตลอดเวลา เพื่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงานที่ได้รับ

1.3 ด้านการควบคุม คือ มีการควบคุมสินค้าคงคลังให้เหมาะสม ทั้งในด้านการจัดซื้อ วัตถุดิบและการผลิตสินค้าเพื่อจำหน่าย เนื่องจากรธุรกิจ SMEs ต้องมีการวางแผนในการบริหารจัดการ สินค้าคงคลัง ให้มีความเหมาะสมในการจำหน่ายซึ่งจะต้องมีจำนวนที่เพียงพอ ไม่มากหรือน้อยจนเกินไป ซึ่งอาจจะก่อให้เกิดต้นทุนต่างๆ ตามมาได้ ดังนั้นจึงต้องมีการควบคุมสินค้าคงคลัง รวมทั้งจัดซื้อวัตถุดิบใน จำนวนและระยะเวลาที่เหมาะสม อันจะก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดให้กับธุรกิจ สอดคล้องกับ เพ็ญภา อินทเสน (2550) ได้อธิบายถึงความต้องการใช้ข้อมูลทางบัญชีในการตัดสินใจด้านกิจกรรมทางการตลาด ว่าผู้บริหารมีความต้องการใช้ข้อมูลค่าวัสดุ ค่าแรง และค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่เพิ่มขึ้นเพื่อที่จะได้นำข้อมูลมาใช้ในการตัดสินใจในการรับงาน หรือรับคำสั่งพิเศษตามที่ลูกค้าต้องการ

1.4 ด้านการตัดสินใจ คือ ให้ความสำคัญกับการนำข้อมูลทั้งในอดีต ปัจจุบัน และ อนาคตมาใช้ประกอบการตัดสินใจของผู้บริหาร สอดคล้องกับลักษณะของบัญชีบริหาร ไพบุลย์ ผงวงศ์ (2554) อธิบายว่าเป็นการจัดทำข้อมูลทางการเงินที่เกิดขึ้นแล้วในอดีต ข้อมูลในปัจจุบัน หรือข้อมูลทางการเงิน ที่ได้จากการประมาณการว่าจะเกิดขึ้นในอนาคต ซึ่งจะนำเสนอข้อมูลเหล่านั้นให้แก่ฝ่ายบริหาร ภายในองค์กรเพื่อเป็นแนวทางในการวางแผน การควบคุม และประกอบการตัดสินใจในประเด็นต่างๆ ที่เกิดขึ้นได้อย่างเหมาะสมและทันเวลา

2. ความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดอุดรธานี

ความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงิน คือ กิจการมียอดขายเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง เนื่องมาจาก ธุรกิจ SMEs ได้มีฐานมาจากธุรกิจครอบครัวอันเกิดจากการบริหารจัดการธุรกิจที่ประสบความสำเร็จมา ยาวนาน และนอกจากนั้นยังได้มีการขยายสาขา หรือขยายธุรกิจให้เจริญก้าวหน้ามากยิ่งขึ้น จึงทำให้ ยอดรายได้ของธุรกิจมีจำนวน ที่เพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง และนอกจากนั้น ธุรกิจ SMEs ในจังหวัดอุดรธานี ยังมีความสำเร็จในการดำเนินงานที่ไม่ใช่ทางการเงิน คือ กิจการได้รับความไว้วางใจและได้รับความพึงพอใจจากลูกค้าเป็นอย่างดี เนื่องจากการบริหารจัดการธุรกิจ SMEs ในจังหวัดอุดรธานี ได้มุ่งมั่นและให้ความสำคัญกับความพึงพอใจของลูกค้าเป็นหลัก โดยในบางธุรกิจนั้นจะมีแนวคิดที่ว่าถ้าลูกค้าต้องการอะไรสามารถหาให้ได้ทุกอย่างตามที่ลูกค้าต้องการ จากหลักการนี้จึงทำให้ลูกค้าเกิดความประทับใจและเกิดความไว้วางใจในการติดต่อค้าขายกับธุรกิจ SMEs ในจังหวัดอุดรธานีเป็นอย่างมาก



3. การใช้ข้อมูลบัญชีบริหารด้านการวางแผนมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสำเร็จในการดำเนินงานด้านการเงิน และด้านไม่ใช้การเงินของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดอุดรธานี เนื่องจาก ข้อมูลบัญชีบริหารที่เกี่ยวข้องกับการวางแผนนั้นจะเกี่ยวข้องกับทุกๆ ส่วนงานภายในกิจการ ที่จะมีการประสานและมีความสอดคล้องกัน ดังนั้น ข้อมูลของบัญชีบริหารจะช่วยให้ผู้บริหารสามารถวางแผนการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพอันจะส่งผลต่อผลการดำเนินงานที่ประสบความสำเร็จทั้งในด้านการเงิน และ ด้านไม่ใช้การเงินของธุรกิจ สอดคล้องกับ สุชาติ สถาวรวงศ์ (2553) ได้อธิบายว่าการวางแผน เป็นการคาดการณ์ล่วงหน้าถึงเหตุการณ์ต่างๆ ที่จะมีผลกระทบต่อธุรกิจ และกำหนดเป้าหมาย นโยบาย แผนงาน หรือโครงการต่างๆ รวมทั้งวิธีการดำเนินงานเพื่อให้บรรลุตามเป้าหมาย ดังนั้น แผนงานที่ธุรกิจกำหนด จึงเป็นแผนหรือแนวทางที่ดีที่สุดในสภาวะแวดล้อมที่เกี่ยวข้อง ผู้บริหารทุกระดับย่อมต้องมีหน้าที่รับผิดชอบในการวางแผนทั้งสิ้น เพื่อให้การดำเนินงานของกิจการประสบความสำเร็จ คือ ผลกำไรที่เพิ่มขึ้น การขยายกิจการ การเพิ่มผลิตภาพใหม่

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะในการนำไปใช้

1. นักธุรกิจ SMEs ในจังหวัดอุดรธานีควรประสบความสำเร็จได้ควรให้ความสำคัญอย่างยิ่งกับการใช้ข้อมูลบัญชีบริหารด้านการวางแผน โดยควรมีการประมาณการล่วงหน้าเกี่ยวกับเงินสดที่จะได้รับหรือที่จะจ่าย
2. ธุรกิจ SMEs ในจังหวัดอุดรธานีควรจะต้องมีการสั่งการด้านการบริหารจัดการบุคลากรให้เหมาะสม และสอดคล้องกับการทำงาน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินธุรกิจให้มากที่สุด
3. ธุรกิจ SMEs ในจังหวัดอุดรธานีควรต้องมีนโยบายและแนวทางในการควบคุมสินค้าคงคลังให้เหมาะสม ทั้งในด้านการจัดซื้อวัตถุดิบและการผลิตสินค้าเพื่อจำหน่าย
4. ธุรกิจ SMEs ในจังหวัดอุดรธานีควรให้ความสำคัญกับการนำข้อมูลทางการเงินทั้งในอดีต ปัจจุบัน และอนาคตมา ใช้ประกอบการตัดสินใจของผู้บริหาร

ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรมีการศึกษาผลกระทบหรือปัจจัยด้านอื่นๆ ที่ส่งผลต่อการใช้ข้อมูลบัญชีบริหารในธุรกิจ SMEs ในจังหวัดอุดรธานี
2. ควรมีการศึกษาความสำเร็จในการดำเนินธุรกิจ SMEs ในลักษณะต่างๆ เพื่อสามารถนำข้อมูลจากการวิจัยไปประยุกต์ใช้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ
3. ควรมีการศึกษาเปรียบเทียบการใช้ข้อมูลบัญชีบริหารในธุรกิจต่างๆ และควรศึกษาจากกลุ่มตัวอย่างอื่น เพื่อให้ได้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์มากยิ่งขึ้น

เอกสารอ้างอิง

- ธุรกิจ SMEs. สืบค้นเมื่อ 22 กรกฎาคม 2556, จาก <https://moneyhub.in.th/article/ธุรกิจ-sme-คืออะไร/>
เพ็ญนภา อินทเสน. (2550). **ความต้องการใช้ข้อมูลทางบัญชีในการตัดสินใจด้านกิจกรรมทางการตลาด
ของธุรกิจสหกรณ์ทรัพย์ในอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่**. บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
ไพบุลย์ ผจงวงศ์. (2554). **การบัญชีเพื่อการจัดการ**. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพฯ: แพลนพรีนซ์ติ้ง.
มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช.
- รัตนา วงศ์ศรีเคมีเดือน. (2554). **การบัญชีเพื่อการจัดการ**. พิมพ์ครั้งที่ 9. กรุงเทพฯ: เสมาสาสน์.
- สารทูล บัวขาว. (2549). **การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทการผลิต
สินค้า ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ**. บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัดอุดรธานี. **ตารางสรุปข้อมูลนิติบุคคลในจังหวัดอุดรธานี**. สืบค้นเมื่อ
22 กรกฎาคม 2556, จาก <http://www.dbd.go.th/mainsite/index.php?id=142>
- สุชาดา สถาวรวงศ์. (2554). **ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการบัญชีเพื่อการจัดการ**. ในเอกสารการสอนชุด
วิชาการบัญชีการเงินและการบัญชีเพื่อการจัดการ. หน่วยที่ 1. นนทบุรี: สำนักพิมพ์
- สุวารินทร์ จอมคำ. (2553). **ความต้องการใช้ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารงบประมาณของเทศบาล
ตำบลในจังหวัดเชียงใหม่**. บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- อนิวัช แก้วจำนง. (2550). **การจัดการเชิงกลยุทธ์**. สงขลา : สำนักพิมพ์นำศิลป์โฆษณา.
- Aaker, A.D., Kumar and G. S. Day. (2001). **Marketing research**. (7th ed). New York: John Wiley & Son.
- Hair, J. F. Jr. Black, W. C., Babin, B. J. Anderson, R. E. and Tatham, R.L. (2006). **Multivariate data analysis**. (6th ed). New Jersey: Pearson Prentice Hall.
- Nunnally, J. C. and I. H. Bernstein. (1994). **Psychometric Theory**. New York: McGraw-Hill.
- Yamane, T. (1973). **Statistics and Introductory Analysis**. Harper & Row, New York.