

ผลกระทบของระบบบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์และการลดต้นทุนที่มีต่อความสามารถใน
การแข่งขันของผู้ประกอบการตลาดเปิดท้ายประมงสงขลา จังหวัดสงขลา
**Influence of Strategic Management Accounting Systems and Cost
reduction to Reduction to Competitiveness of Entrepreneur Fish Flea
Market in Songkhla Province**

สุรนา นาคฉาย¹ และ ประสิทธิ์ รุ่งเรือง²

¹นักวิชาการอิสระ, ²มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา

Sutana Narkchai¹ and Prasit Rungruang²

¹Independent Scholar, ²Songkhla Rajabhat University
Corresponding Author, E-mail: prasit.ru@skru.ac.th

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ 1) เพื่อศึกษาระบบบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ที่มีผลกระทบต่อการลดต้นทุนของผู้ประกอบการตลาดเปิดท้ายประมงสงขลา จังหวัดสงขลา 2) เพื่อศึกษาระบบบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ที่มีผลกระทบต่อนความสามารถในการแข่งขันของผู้ประกอบการตลาดเปิดท้ายประมงสงขลา จังหวัดสงขลา และ 3) เพื่อศึกษาการลดต้นทุนที่มีผลกระทบต่อนความสามารถในการแข่งขันของผู้ประกอบการตลาดเปิดท้ายประมงสงขลา จังหวัดสงขลา โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ประกอบการตลาดเปิดท้ายประมงสงขลาจำนวน 292 คนด้วยวิธีการเลือกแบบเจาะจง สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ สถิติสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สันโดยเป็นสถิติเพื่อหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรต้นและตัวแปรตาม การวิเคราะห์ถดถอยอย่างง่าย และการถดถอยพหุคูณเพื่อทดสอบสมมติฐาน ผลการวิจัย พบว่า ระบบบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์มีผลกระทบทางบวกต่อการลดต้นทุนและนความสามารถในการแข่งขัน และการลดต้นทุนมีผลกระทบทางบวกต่อนความสามารถในการแข่งขัน ดังนั้น ผู้ประกอบการควรปรับปรุงและพัฒนาการดำเนินงานให้มีความสำคัญกับระบบบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ที่มีผลกระทบต่อการลดต้นทุนเพื่อวิเคราะห์หาสาเหตุของปัญหาที่เกิดขึ้นในกระบวนการดำเนินงานของผู้ประกอบการและการให้บริการแก่ลูกค้า โดยมุ่งเน้นไปยังการใช้ระบบบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ซึ่งเป็นปัจจัยที่สำคัญที่จะทำให้ผู้ประกอบการมีนความสามารถในการแข่งขันกับคู่แข่งได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

คำสำคัญ: ระบบบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์; การลดต้นทุน; นความสามารถในการแข่งขัน

Abstracts

The purposes of this study were 1) to examine the strategic management accounting systems that impacted to cost reduction; 2) to investigate the strategic management accounting systems influencing to competitive advantage of entrepreneur fish flea market in Songkhla province and 3) to study cost reduction affecting to competitive advantage of entrepreneur fish flea market in Songkhla province by using questionnaires as an instrument to collecting data from 292 entrepreneur fish flea market in Songkhla with Convenience Sampling. Pearson correlation coefficient used to find correlation between Independent variable and Dependent variable. Simple regression and multiple linear regressions were analyzed for hypothesis test. The study revealed that strategic management accounting system has positive impact to cost reduction and competitive advantage. Likewise, the cost reduction also has positive impact to competitive advantage. Therefore, the entrepreneur should improve and develop their operations by paying attention to management accounting system that affect cost reduction in order to analyze the causes of problems during the operational process of entrepreneurs and provide service to customers. Focusing on using strategic management accounting can be considered as important factor that allow entrepreneur to compete more effectively with competitors.

Keywords: Strategic Management Accounting Systems; Cost Reduction; Competitiveness

บทนำ

การดำเนินธุรกิจในปัจจุบันถือว่าเป็นยุคโลกาภิวัตน์ เกิดการค้าที่เสรีและไร้พรมแดน ทำให้สภาวะการแข่งขันทางเศรษฐกิจมีแนวโน้มรุนแรงมากขึ้นตลอดเวลา ไม่ว่าจะเป็นการแข่งขันในประเทศหรือระหว่างประเทศ ผู้ประกอบการจึงต้องเตรียมความพร้อมและปรับตัวเพื่อรองรับทุกสถานการณ์ที่จะเกิดขึ้น และจำเป็นต้องแสวงหาเครื่องมือกลยุทธ์เพื่อเพิ่มความสามารถในการแข่งขันในการดำเนินธุรกิจของผู้ประกอบการ ซึ่งจะช่วยให้ประสบความสำเร็จและมีการเติบโตอย่างยั่งยืน ภายใต้สภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว ปัจจัยทั้งภายในและภายนอกต่างส่งผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจของผู้ประกอบการอย่างยิ่ง สิ่งสำคัญที่ผู้ประกอบการมักใช้ในการดำเนินงานเพื่อช่วยให้เกิดความสามารถในการแข่งขันกับคู่แข่งภายใต้สภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป คือ ระบบบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ซึ่งจะช่วยให้ผู้ประกอบการสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยระบบบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ที่มีประสิทธิภาพจะให้รายงานทางการเงินและไม่ใช้การเงินสำหรับข้อมูลที่จำเป็นต้องการตัดสินใจให้ทันต่อการใช้งาน การจัดทำรายงานทางการเงินบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์จะมีการพัฒนารูปแบบที่มุ่งเน้นตอบสนองความต้องการของผู้ใช้สูงสุด ดังนั้นลักษณะของระบบการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์เป็นวิธีการเสนอข้อมูลทางการเงินบัญชีต่อผู้บริหาร เพื่อนำไปใช้ในการตัดสินใจและวางแผนที่เกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจ ระบบบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์จึงมีความสำคัญต่อความสามารถในการแข่งขันภายใต้สภาพแวดล้อมที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว ซึ่งระบบบัญชีในอดีตจะไม่

สามารถตอบสนองความต้องการของการบริหารได้ดี จึงทำให้ผู้ประกอบการไม่สามารถนำข้อมูลเหล่านั้นมาทำการวิเคราะห์และพยากรณ์เพื่อให้ได้ข้อมูลที่เหมาะสมต่อการตัดสินใจ วางแผนการดำเนินงานธุรกิจของผู้ประกอบการได้อย่างถูกต้องแม่นยำ (Aujirapongpan, 2014 : 65) เนื่องจากระบบบัญชีในอดีตมุ่งเน้นการจัดทำรายงานภายใต้รูปแบบมาตรฐานที่กำหนดไว้ และการจัดทำรายงานมีความล่าช้าไม่ทันต่อการนำไปใช้ในการตัดสินใจ ตลอดจนไม่สามารถแสดงรายงานที่จำเป็นเพื่อใช้ตัดสินใจเฉพาะส่วนได้

ผู้ประกอบการส่วนใหญ่จะดำเนินธุรกิจภายใต้สภาพแวดล้อมที่ต่างกัน และมีโครงสร้างการดำเนินงานที่ปรับเปลี่ยนให้สอดคล้องกับกับบริบทที่แตกต่างกัน ผู้ประกอบการจะต้องปรับตัวต่อสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลาและยากต่อการพยากรณ์การดำเนินธุรกิจ วิธีหนึ่งที่ทำให้องค์กรสามารถตอบสนองต่อเทคโนโลยีที่เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว การนำระบบบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ไปใช้ในการดำเนินธุรกิจมาประยุกต์ใช้ภายใต้สภาพแวดล้อมที่แตกต่างเป็นสิ่งจำเป็นของผู้ประกอบการเพื่อสร้างความได้เปรียบและเพิ่มความสามารถในการแข่งขันที่เหนือกว่าคู่แข่งได้เป็นอย่างดี (Phadoongsitthi, 2005 : 20-31) ระบบบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์เป็นข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับต้นทุน ซึ่งจะช่วยลดของเสียที่เกิดขึ้นจากขบวนการผลิตให้ลดลงหรือเป็นศูนย์ นอกจากนี้ยังสอดคล้องกับ สถาบันการเพิ่มผลผลิตแห่งชาติ, (2557 : ออนไลน์) ได้ศึกษาแนวคิดของการเพิ่มผลผลิตทางเศรษฐกิจและสังคมนั้นเป็นการมองถึงการปรับปรุงสิ่งต่างๆให้ดีขึ้นในทุกมิติโดยผู้ประกอบการจำเป็นต้องมีการปรับเปลี่ยนเทคนิคหรือวิธีการดำเนินงานจากรูปแบบเก่าเพื่อที่จะสามารถตอบสนองความต้องการและสร้างความพึงพอใจให้กับลูกค้า รวมถึงสามารถลดต้นทุน การเพิ่มศักยภาพของผู้ประกอบการหรือองค์กร การเพิ่มผลผลิตถือได้ว่าเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้องค์กรในทุกส่วนต่อสู้กับคู่แข่งได้ และสามารถยืนหยัดในตลาด ซึ่งระบบบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ถือเป็นเครื่องมือที่สำคัญต่อผู้ประกอบการในปัจจุบันอย่างมาก นอกจากนี้ Taylor (2002 : 76) ได้นำแนวคิดตามหลักวิทยาศาสตร์มาใช้ในการบริหาร โดยเริ่มศึกษาและหาวิธีการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการผลิต อันเนื่องมาจากปัญหาที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานซึ่งเป็นผลมาจากวิธีการจัดการที่ยังมีข้อบกพร่องทั้งในการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ให้เป็นไปตามมาตรฐานที่ผู้ประกอบการวางไว้ นอกจากนี้ยังสามารถตอบสนองนโยบายของผู้ประกอบการภายใต้สภาวะการณ์ที่ไม่แน่นอนบางสถานการณ์ผู้ประกอบการอาจขาดความรู้ ความเข้าใจในระบบบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ซึ่งเป็นส่วนสำคัญต่อความสามารถในการแข่งขันจึงทำให้การดำเนินธุรกิจไม่เป็นไปตามแผนงานที่วางไว้ ตลอดจนการบริหารต้นทุนผิดพลาดส่งผลให้การตั้งราคาขายและทำกำไรได้ต่ำกว่าที่ควรนอกจากนี้ งานวิจัยของ Hill & Jones (1995) ได้ศึกษาและสนับสนุนทฤษฎีการสร้างความสามารถในการแข่งขัน โดยได้กล่าวว่าสิ่งที่บ่งบอกให้ทราบว่าผู้ประกอบการมีความสามารถในการแข่งขัน คือการที่ผู้ประกอบการสามารถสร้างผลกำไรได้สูงกว่ามาตรฐาน และมีผลกำไรเฉลี่ยสูงกว่าของคู่แข่งที่ดำเนินธุรกิจประเภทเดียวกัน หรืออาจกล่าวได้ว่าความสามารถในการแข่งขันเกิดจากความสามารถในการนำเสนอคุณค่าที่สูงกว่าให้แก่ผู้บริโภค ซึ่งภายใต้ความผันผวนของการตลาดที่ขับเคลื่อนด้วยความก้าวหน้าทางเทคโนโลยีอย่างทุกวันนี้ทำให้รูปแบบการแข่งขัน

ค่อนข้างเปลี่ยนแปลงไป มิได้แข่งขันอย่างเอาเป็นเอาตายเช่นในอดีต แต่ทุกองค์การต่างต้องการมีชีวิตรอด จึงก่อให้เกิดการแข่งขันอย่างถ้อยทีถ้อยอาศัยกัน โดยมีเป้าหมายหลักที่จะรักษาความได้เปรียบทางการแข่งขันให้คงอยู่ต่อไปในระยะยาว

ตลาดเปิดท้ายประมงสงขลาตั้งอยู่ที่ถนนเตาหลวง อำเภอเมือง จังหวัดสงขลา ผู้ประกอบการส่วนใหญ่เป็นคนพื้นที่สงขลาจำหน่ายสินค้าหลากหลาย เช่น รองเท้า เสื้อผ้า กระเป๋า เครื่องประดับ อาหารและเครื่องดื่ม เป็นต้น โดยตลาดเปิดท้ายประมงมีการจำหน่ายสินค้านานกว่า 20 ปี ซึ่งได้รับการตอบรับจากคนในพื้นที่อย่างต่อเนื่อง จากเหตุที่กล่าวมาข้างต้น ผู้วิจัยจึงได้ศึกษาผลกระทบของบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์และการลดต้นทุนที่มีต่อความสามารถในการแข่งขันของผู้ประกอบการตลาดเปิดท้ายประมงสงขลา จังหวัดสงขลา วัตถุประสงค์งานวิจัย เพื่อศึกษาผลกระทบของบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ที่มีอิทธิพลต่อการลดต้นทุนความสามารถในการแข่งขันของผู้ประกอบการ และเพื่อศึกษาการลดต้นทุนที่มีอิทธิพลต่อความสามารถในการทำกำไร ผู้ประกอบการในปัจจุบันดำเนินธุรกิจภายใต้สภาพแวดล้อมที่ยากต่อการคาดการณ์จำเป็นต้องใช้ข้อมูลทางบัญชีที่หาแนวทางการลดต้นทุนอย่างรวดเร็วต่อการดำเนินงานทางธุรกิจเพื่อเพิ่มความสามารถในการแข่งขันของผู้ประกอบการ ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยครั้งนี้ผู้วิจัยคาดหวังว่าจะสามารถโดยนำข้อมูลการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ไปใช้เพื่อเพิ่มความได้เปรียบทางการแข่งขันและความสามารถในการแข่งขันของผู้ประกอบการ นำไปสู่การเติบโตอย่างยั่งยืนและก่อให้เกิดความมั่งคั่งสูงสุดแก่ผู้ประกอบการและนำไปใช้เป็นแนวทางในการวางแผน ปรับปรุง และการกำหนดกลยุทธ์การบริหารงานด้วยการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ เพื่อนำไปสู่การมีผลการดำเนินงานที่เจริญเติบโตอย่างต่อเนื่องในอนาคตของผู้ประกอบการ

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาระบบบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ที่มีผลกระทบต่อการลดต้นทุนของผู้ประกอบการตลาดเปิดท้ายประมงสงขลา จังหวัดสงขลา
2. เพื่อศึกษาระบบบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ที่มีผลกระทบต่อนความสามารถในการแข่งขันของตลาดเปิดท้ายประมงสงขลา จังหวัดสงขลาผู้ประกอบการ
3. เพื่อศึกษาการลดต้นทุนที่มีผลกระทบต่อนความสามารถในการแข่งขันของผู้ประกอบการตลาดเปิดท้ายประมงสงขลา จังหวัดสงขลา

ระเบียบวิธีวิจัย

การศึกษาครั้งนี้เป็นวิจัยเชิงปริมาณ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาอิทธิพลของประสิทธิภาพการดำเนินงานและความได้เปรียบในการบริหารที่มีต่อมูลค่ากิจการของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยมีลำดับขั้นตอนดังนี้

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรและกลุ่มตัวอย่างในการศึกษาในครั้งนี้ คือ ผู้ประกอบการในตลาดเปิดท้ายประมงสงขลา ซึ่งมีความสำคัญต่อเศรษฐกิจท้องถิ่นที่มีการนำระบบบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์มาใช้บริหารที่มีรายชื่อในทะเบียนสำนักงานตลาดเปิดท้ายประมงสงขลาจากฐานข้อมูลของสำนักงานตลาดเปิดท้ายประมงสงขลา มีจำนวนผู้ประกอบการทั้งสิ้น 350 คน ณ สิ้นปี 2562 ผู้วิจัยได้เลือกกลุ่มประชากรในการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยการตอบแบบสอบถามกับผู้ประกอบการตลาดเปิดท้ายประมงสงขลา แบบสอบถามที่สมบูรณ์มีจำนวนทั้งสิ้น 292 ชุด ผู้วิจัยได้ลงพื้นที่เก็บแบบสอบถามกับผู้ประกอบการตลาดเปิดท้ายประมงสงขลาจากกลุ่มประชากรทั้งหมด ทั้งนี้มีผู้ประกอบการมาจำหน่ายสินค้าในวันที่เก็บแบบสอบถามมีจำนวนทั้งสิ้น 292 ชุด ซึ่งเป็นแบบสอบถามที่ถูกต้องครบถ้วน ดังนั้นกลุ่มตัวอย่างในการวิจัยครั้งนี้มีจำนวนทั้งสิ้น 292 ชุด

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูล คือ แบบสอบถาม ผ่านการตรวจสอบความถูกต้องและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ โดยผู้เชี่ยวชาญจำนวน 3 ท่าน แบบสอบถามมี 3 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ประกอบด้วย ข้อมูลผู้ตอบแบบสอบถามและ ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ประกอบการ มีลักษณะการตอบคำถามแบบทำเครื่องหมาย / ลงในช่องสี่เหลี่ยม หรือเติมข้อความในช่องว่าง

ตอนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับผลกระทบของระบบบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์มีผลกระทบต่อการลดต้นทุนและความสามารถในการแข่งขันของผู้ประกอบการตลาดเปิดท้ายประมงสงขลา จังหวัดสงขลาเป็นแบบประมาณค่า ซึ่งมีคำถามทั้งหมด 3 หัวข้อ ได้แก่ 1. ระบบบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ 2. การลดต้นทุน 3. ความสามารถในการแข่งขัน

ตอนที่ 3 ข้อมูลเสนอแนะเกี่ยวกับผลกระทบของระบบบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์และการลดต้นทุนที่มีต่อความสามารถในการทำกำไรของผู้ประกอบการตลาดเปิดท้ายประมงสงขลาจังหวัดสงขลา

การตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ

การศึกษาในครั้งนี้ใช้การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน (Confirmatory Factor Analysis) ทดสอบความเที่ยงตรงของแบบสอบถาม พบว่า ค่าน้ำหนักองค์ประกอบของแต่ละตัวแปรอยู่ระหว่าง 0.656-0.864 Nunnally & Bernstein (1994) กล่าวว่า ค่าน้ำหนักองค์ประกอบของแต่ละตัวแปรควรมีค่ามากกว่า 0.40 จึงเป็นที่ยอมรับ ผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามไปทดลอง (Try Out) กับผู้ประกอบการอื่นที่มีลักษณะ

ใกล้เคียงกับกลุ่มตัวอย่างจริง จำนวน 30 ชุด ผลการทดสอบ พบว่า ค่าระดับความน่าเชื่อถืออยู่ระหว่าง 0.767 - 0.828 ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.70 ถือว่ายอมรับได้ ดังปรากฏในตารางที่ 1

ตารางที่ 1 ผลการทดสอบความเที่ยงตรงและความน่าเชื่อถือของตัวแปร

ตัวแปร	ข้อคำถาม	Factor Loading	Alpha Coefficient
ระบบบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์	5	0.741-0.831	0.767
การลดต้นทุน	4	0.712-0.602	0.828
ความสามารถในการแข่งขัน	5	0.656-0.864	0.821

การเก็บรวบรวมข้อมูล

1. ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) เป็นข้อมูลที่ได้จากแบบสอบถามของประชากรกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 292 ตัวอย่างและนำข้อมูลที่ได้มาจัดเก็บรวบรวมเพื่อนำไปสู่กระบวนการวิเคราะห์ทางสถิติ

2. ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) เป็นข้อมูลที่รวบรวมจากหนังสือ บทความ เอกสารทางวิชาการ ข้อมูลด้านสถิติที่ได้จากหน่วยงานต่าง ๆ งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง และแหล่งข้อมูลจากอินเทอร์เน็ตเพื่อนำมาใช้เป็นส่วนประกอบของงานวิจัยและการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลของกลุ่มตัวอย่างและตัวแปรที่ทำการศึกษา ได้แก่ ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson's Correlation Coefficient) ค่าสัมประสิทธิ์อัลฟาของครอนบัค ค่า factor loading และ VIF สำหรับสถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน ได้แก่ การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย (Simple Regression Analysis) และการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบสมมติฐานงานวิจัย โดยเขียนตัวแบบสมการถดถอยเชิงพหุได้ดังนี้

$$CS = \beta_1 MA + \varepsilon \quad \text{สมการที่ 1}$$

$$CO = \beta_2 MA + \beta_3 CS + \varepsilon \quad \text{สมการที่ 2}$$

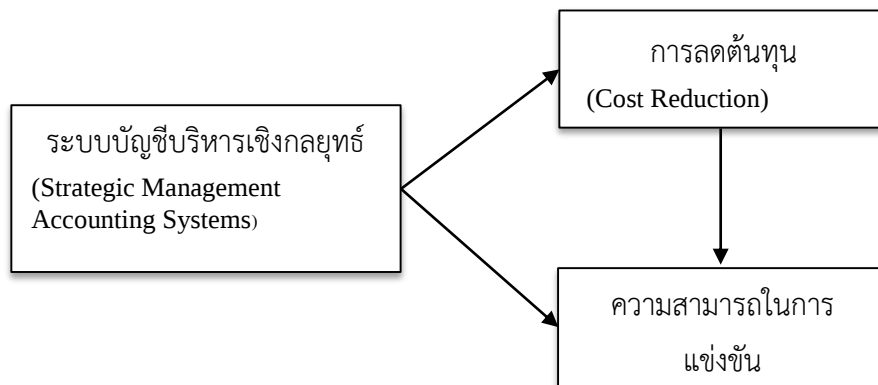
โดยที่ MA = ระบบบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ (Strategic Management Accounting Systems)

CS = การลดต้นทุน (Cost Reduction)

CO = ความสามารถในการแข่งขัน (Competitiveness)

กรอบแนวคิดในการวิจัย

ผลกระทบของระบบบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์และการลดต้นทุนที่มีต่อความสามารถในการแข่งขันของผู้ประกอบการตลาดเปิดท้ายประมงสงขลา จังหวัดสงขลา มีกรอบแนวคิด ดังนี้



แผนภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

ผลการวิจัย

จากการดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยได้ลงพื้นที่เก็บแบบสอบถามและได้รับการตอบกลับจำนวน 292 ฉบับ สามารถนำมาวิเคราะห์ผลการทดสอบสมมติฐาน ได้ดังนี้

ตารางที่ 2 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของระบบบัญชีบริหารและการลดต้นทุนกับความสามารถในการแข่งขัน

ตัวแปร	ระบบบัญชีบริหาร เชิงกลยุทธ์	การลดต้นทุน	ความสามารถใน การแข่งขัน
ค่าเฉลี่ย	4.441	4.395	4.457
S.D.	0.582	0.536	0.535
ระบบบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์	1		
การลดต้นทุน	0.383**	1	
ความสามารถในการแข่งขัน	0.315**	0.620**	1

ตารางที่ 2 แสดงข้อมูลความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรทั้งหมด ผลการวิจัยพบว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยมีค่าความสัมพันธ์อยู่ระหว่าง 0.315-0.620 นอกจากนั้นผู้วิจัยได้วิเคราะห์ค่าองค์ประกอบความแปรปรวนที่สูงเกินความจริง (Variance Inflation Factor: VIF) ในการทดสอบปัญหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (Multicollinearity) สอดคล้องกับ Lee et al. (2000) โดยค่า VIF ที่ได้จากการคำนวณมีค่าอยู่สูงสุดอยู่ที่ 1.225 แสดงว่าความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระไม่ถึงขั้นก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity กล่าวคือ VIF น้อยกว่า 10 แสดงให้เห็นถึงความเชื่อมั่นได้ว่าตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กันดังนั้นจึงไม่มีปัญหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (Multicollinearity) ในการศึกษาในครั้งนี้

ตารางที่ 3 การทดสอบผลกระทบของสัมประสิทธิ์การถดถอยของระบบบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์และการลดต้นทุนกับความสามารถในการแข่งขัน

ตัวแปรอิสระ	ตัวแปรตาม	
	การลดต้นทุน (สมการที่ 1)	ความสามารถในการแข่งขัน (สมการที่ 2)
ระบบบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์	0.352** (0.050)	0.084** (0.046)
การลดต้นทุน		0.584** (0.050)
R ²	0.146	0.391
Adjusted R ²	0.143	0.387
F	49.585	92.598
Sig	0.000	0.000

*p<.05, **p<.01, Beta coefficients with standard errors in parenthesis.

ตารางที่ 3 แสดงผลการวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย และการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ โดยนำเสนอผลการวิจัยตามวัตถุประสงค์ ดังนี้ ระบบบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์มีผลกระทบทางบวกต่อการลดต้นทุนของผู้ประกอบการตลาดเปิดท้ายประมงสงขลา จังหวัดสงขลา ($\beta=.352$) และความสามารถในการแข่งขันของผู้ประกอบการตลาดเปิดท้ายประมงสงขลา จังหวัดสงขลา ($\beta=.084$) และการลดต้นทุนมีผลกระทบทางบวก

ต่อความสามารถในการแข่งขันของผู้ประกอบการ ($\beta=.584$) ดังนั้น ยอมรับสมมติฐานที่ 1–3 โดยสามารถเขียนสมการได้ดังนี้

$$CS = 0.352 + \varepsilon \quad \text{สมการที่ 1}$$

$$CO = 0.084 + 0.584\varepsilon \quad \text{สมการที่ 2}$$

อภิปรายผลการวิจัย

จากการศึกษาผลกระทบของระบบบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์และการลดต้นทุนที่มีต่อความสามารถในการแข่งขันของผู้ประกอบการตลาดเปิดท้ายประมงสงขลา จังหวัดสงขลาโดยจะอภิปรายตามวัตถุประสงค์ดังนี้

ผลการวิจัยครั้งนี้ พบว่า ระบบบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์มีผลกระทบทางบวกต่อการลดต้นทุน แสดงให้เห็นว่าหากผู้ประกอบการมีการนำระบบบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์มาใช้ในการวางแผนดำเนินธุรกิจช่วยให้การลดต้นทุนของธุรกิจสามารถนำไปประยุกต์ใช้ให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด อีกทั้ง ระบบบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์สามารถวิเคราะห์กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานเพื่อก่อให้เกิดประโยชน์ในเชิงเศรษฐกิจกับองค์กร การเพิ่มขีดความสามารถในการควบคุมตลอดจนลดต้นทุนของกิจกรรมได้อย่างมีประสิทธิภาพสอดคล้องกับ Marcelino-Aranda, Herrera & Chávez (2013) กล่าวว่า ระบบบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์เป็นเครื่องมือที่ช่วยการลดต้นทุนและการพัฒนาคุณภาพสินค้าหรือบริการเพื่อการดำรงอยู่และการแข่งขันของผู้ประกอบการและเป็นเครื่องมือสำคัญในการสร้างกิจการมูลค่าเพิ่มให้กับผู้ประกอบการอย่างยั่งยืน

ระบบบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์มีผลกระทบทางบวกต่อความสามารถในการแข่งขัน แสดงให้เห็นว่าประสิทธิภาพระบบบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์มีผลกระทบทางบวกต่อความสามารถในการแข่งขัน ทำให้ผู้ประกอบการสามารถใช้สารสนเทศจากระบบบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ประกอบการตัดสินใจในการบริหารงานก่อให้เกิดความสามารถในการแข่งขันกับคู่แข่งได้เป็นอย่างดีผู้ประกอบการที่ดำเนินธุรกิจมาอย่างยาวนานมักให้ความสำคัญต่อการใช้ระบบบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์เพื่อเพิ่มความสามารถในการแข่งขันให้ประสบผลสำเร็จตามเป้าหมายที่วางไว้ สอดคล้องกับงานวิจัยของ Kianto, Andreeva, & Pavlov, (2013) กล่าวว่าผลกระทบของระบบบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์เป็นปัจจัยสำคัญต่อผู้ประกอบการในการสร้างความสามารถทางการแข่งขันจากการเพิ่มประสิทธิภาพการตัดสินใจได้ทันเวลาทำให้เพิ่มความได้เปรียบในการแข่งขันที่เหนือกว่าคู่แข่งอย่างยั่งยืนให้กับผู้ประกอบการนอกจากนี้ยังช่วยตอบสนองความต้องการของลูกค้าได้เป็นอย่างดี

การลดต้นทุนมีผลกระทบทางบวกต่อความสามารถในการแข่งขันแสดงให้เห็นว่า ผู้ประกอบการให้ความสำคัญกับการลดต้นทุนภายใต้ระบบบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์โดยมุ่งเน้นไปยังการใช้ข้อมูลบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ซึ่งเป็นปัจจัยที่สำคัญที่จะทำให้ผู้ประกอบการประสบความสำเร็จจากการดำเนินงานนอกจากนี้ผู้ประกอบการในปัจจุบันพยายามลดต้นทุนการผลิตภัณฑหรือบริการให้ต่ำที่สุดเพื่อเพิ่มความสามารถในการแข่งขันกับคู่แข่งได้เป็นอย่างดีตลอดจนสามารถปรับตัวอยู่รอดในสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลาของเศรษฐกิจในปัจจุบันได้สอดคล้องกับ Libby & Waterhouse (1996) พบว่า ปัจจุบันข้อมูลระบบบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์มีการนำมาใช้ในการดำเนินงานซึ่งจะช่วยลดต้นทุนและเพิ่มความสามารถในการแข่งขันให้กับผู้ประกอบการได้โดยเฉพาะในปัจจุบันการแข่งขันทวีความรุนแรงมากขึ้น ผู้ประกอบการรายใหม่เข้าสู่ตลาดเป็นจำนวนมาก ตลอดจนธุรกิจขนาดใหญ่มีกำลังการผลิตสูงส่งผลให้ต้นทุนต่ำ ดังนั้นผู้ประกอบการจำเป็นต้องปรับตัวต่อสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไปให้ตนเองสามารถแข่งขันได้ ระบบบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์เป็นปัจจัยสำคัญของผู้ประกอบการตลอดจนธุรกิจต่าง ๆ นำไปใช้เพื่อปรับลดต้นทุนให้สามารถอยู่รอดได้ ตลอดจนสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้ทันต่อเวลาและช่วยเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้อย่างยั่งยืน

ผลการวิจัยแสดงให้เห็นถึงความสำคัญของการนำระบบบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์มาปรับใช้ในการดำเนินงานของผู้ประกอบการเพื่อนำไปสู่การลดต้นทุน และความสามารถในการแข่งขันของผู้ประกอบการท้องถิ่น โดยเฉพาะอย่างยิ่งสภาพแวดล้อมการแข่งขันที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว ผู้บริโภคต้องการสินค้าที่มีราคาต่ำแต่คุณภาพเท่าเดิมหรือเพิ่มขึ้น การนำระบบบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์จะช่วยให้ผู้ประกอบการทราบข้อมูลต้นทุนที่แท้จริงเพื่อนำไปใช้ในการตัดสินใจกำหนดราคาขายที่เหมาะสมให้สามารถแข่งขันกับคู่แข่งได้ อีกทั้ง ราคาวัตถุดิบที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างต่อเนื่องทำให้ผู้ประกอบการจำเป็นต้องวิเคราะห์ต้นทุนเป็นประจำเพื่อช่วยวางแผนการดำเนินธุรกิจให้บรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้

1. ผู้ประกอบการควรให้ความสำคัญเกี่ยวกับการพัฒนาระบบบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ที่จะช่วยลดต้นทุน และเพิ่มความสามารถในการแข่งขันของผู้ประกอบการได้อย่างยั่งยืน
2. ผลการวิจัยสามารถนำมาเป็นแนวทางให้ผู้ประกอบการในการปรับปรุงระบบบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์เพื่อเสริมศักยภาพให้กับผู้ประกอบการในการดำเนินงานต่อไป

ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

1. การทำวิจัยครั้งต่อไป ควรมีการสัมภาษณ์เชิงลึกเกี่ยวกับการศึกษาถึงปัจจัยที่ส่งผลต่อการสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขันของผู้ประกอบการตลาดเปิดท้ายประมงสงขลา อำเภอเมืองจังหวัดสงขลา เพื่อให้เกิดความได้เปรียบทางการแข่งขันของผู้ประกอบการตลาดเปิดท้ายในไทยมากขึ้นต่อไป
2. ควรมุ่งเน้นความเป็นผู้ประกอบการตลาดเปิดท้ายประมงสงขลา อำเภอเมืองจังหวัดสงขลา ให้สะท้อนความสำเร็จของผลการดำเนินงานโดยเฉพาะผู้ประกอบการที่ประกอบธุรกิจมีประสบการณ์มานานจะสามารถบริหารจัดการได้ดีกว่าผู้ประกอบการที่เริ่มเข้ามาทำธุรกิจ ทั้งนี้ผู้ประกอบการสามารถบริหารจัดการความเสี่ยงทางการตลาด และเรียนรู้ในการสร้างสรรค์วิสัยพัฒนาเมื่อการพัฒนานวัตกรรมให้เกิดขึ้น สามารถสร้างการเจริญเติบโตอย่างยั่งยืน

เอกสารอ้างอิง

- สถาบันการเพิ่มผลผลิตแห่งชาติ. (2557). การเพิ่มผลิตภาพในองค์กร. *ออนไลน์*. สืบค้นเมื่อ 15 กรกฎาคม 2563. แหล่งที่มา; <http://www.ftpi.or.th/Default.aspx?tabid=110>
- Aujirapongpan, S. (2014). *Managerial Accounting* (2nd ed.). Bangkok: McGraw-Hill.
- Phadoongsitthi, M. (2005). Culture with the Concept and Practice of Managerial Accounting. *Journal of Accounting Profession*, 1 (1), 20-31.
- Taylor, Frederick W. (2002). *The Principles of Scientific Management*. New York: Harper.