

ผลกระทบของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ต่อประสิทธิภาพ การดำเนินงานของธุรกิจ SMEs จังหวัดนครราชสีมา

Impact of Modern Management Accounting Practices on the Operational Performance of SMEs within the Nakhon Ratchasima Province

ศิริพร แซ่ตัง^{*} และ อุษา แจ้งคล้อย²

Siraporn Sae-Tang^{*} and Usana Jangkloy

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาผลกระทบของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (Small and Medium Enterprises: SMEs) จังหวัดนครราชสีมา โดยกรอบแนวคิดในการประยุกต์ใช้เทคนิคการบัญชีบริหารสมัยใหม่ที่นำมาประยุกต์ใช้กับหน้าที่ทางการบริหารที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs การวิจัยนี้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามสั่งไปให้ธุรกิจ SMEs จังหวัดนครราชสีมา จำนวนทั้งสิ้น 514 แห่ง โดยมีจำนวนผู้ตอบกลับแบบสอบถาม 195 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 37.93 และนำข้อมูลมาวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) เพื่อหาระดับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ในธุรกิจ SMEs และวิเคราะห์การถดถอยพหุคุณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบสมมติฐานการวิจัย ผลการศึกษาพบว่า ธุรกิจ SMEs ในจังหวัดนครราชสีมา มีการนำเทคนิคการบัญชีบริหารสมัยใหม่ ทั้ง 6 เทคนิคที่ทำการศึกษาไปประยุกต์ใช้ในการบริหารงาน ได้แก่ การบริหารคุณภาพโดยรวม (TQM) กลยุทธ์การบริหารแบบญี่ปุ่น (Kaizen) การวัดผลการดำเนินงานเชิงคุณภาพ (BSC) ตัวชี้วัดการดำเนินงาน (KPI) การเทียบเคียงองค์กรที่เป็นเลิศ (Benchmarking) และ การสร้างคุณค่าในการบริหาร (VBM) ตามลำดับ และผลการทดสอบผลกระทบของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs จังหวัดนครราชสีมา พบว่า การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ในด้านการควบคุม ด้านการตัดสินใจ และด้านการสร้างคุณค่าในการบริหาร ผลงานในเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวม อย่างไรก็ตามงานวิจัยนี้ไม่พบผลกระทบของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ในด้านการวางแผนต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวม ผลการศึกษาชี้ให้เห็นผลกระทบในเชิงบวกต่อการบริหารงานโดยรวม เมื่อมีการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ ดังนั้นหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนาธุรกิจ SMEs จึงควรส่งเสริม และจัดอบรมให้ธุรกิจ SMEs มีความรู้ในเรื่องการบัญชีบริหารสมัยใหม่และเทคนิคการบัญชีบริหารต่าง ๆ เพื่อให้ธุรกิจ SMEs มีความรู้ความสามารถนำไปประยุกต์ใช้ในการดำเนินงานธุรกิจได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม

คำสำคัญ เทคนิคการบัญชีบริหารสมัยใหม่, ประสิทธิภาพการดำเนินงาน, ธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและย่อม

นิสิตระดับบัณฑิต หลักสูตรบัญชีมหานค์นิติ คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา

^{*} Master Student, Master of Accountancy, Faculty of Business Administration, Rajamangala University of Technology Isan

² อาจารย์ คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา

² Lecturer, Faculty of Business Administration, Rajamangala University of Technology Isan

Abstract

The purpose of this research was to study the impact of modern management accounting practices on the operational performance of SMEs within the Nakhon Ratchasima province. The conceptual framework for the integration of modern management accounting techniques, were applied to administrative functions, These factors contributed to the operational efficiency of the SMEs by analyzing the components in each aspect proper use of business resources and achieving the goal. Data were collected via questionnaires, which was distributed to 514 SMEs in Nakhon Ratchasima province, as classified by type of business, consisting of agriculture, manufacturing, trade and services. A total of 195 places responded, which attributes to 37.93percent Descriptive statistics were used to analyze the level of modern management accounting integration, as well as multiple regression analysis to test the hypothesis of the impact of the integration of modern management accounting on the operational efficiency of SMEs in Nakhon Ratchasima province.

Results exhibited that SMEs utilized the 6 modern management accounting techniques used in administrative including TQM, Kaizen, BSC, KPI, Benchmarking and VBM respectively. Additionally, the impact of modern management accounting practices on the operational performance of SMEs in terms of controlling, decision making, and value based management showed statistically significant positive results to the overall operational efficiency. Nevertheless, this study did not show the impact of modern management accounting planning on overall operational efficiency. These results indicated that the modern management accounting techniques produced positive outcomes of operational efficiency of SMEs. Ultimately, relevant regulators in the development of SMEs should provide encouragement and education regarding modern management accounting, resulting that SMEs gain more knowledgeable for applying in business operation effectively.

Keywords: Management accounting techniques, Performance efficiency, SMEs

1. บทนำ

นับตั้งแต่ พ.ศ. 2530 เป็นต้นมาประเทศไทยได้รับการลงทุนจากต่างประเทศในภาคอุตสาหกรรมและมีการพัฒนาอย่างอุตสาหกรรมปิโตรเคมีซึ่งเป็นอุตสาหกรรมต้นน้ำและมีการขยายตัวของอุตสาหกรรมต่างๆ โดยเฉพาะอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์และเครื่องใช้ไฟฟ้า จึงส่งผลต่อการขยายตัวของอุตสาหกรรมสนับสนุนและธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (Small and Medium Enterprises : SMEs) เป็นอย่างมากซึ่งธุรกิจ SMEs นั้น มีความสำคัญต่อระบบเศรษฐกิจของประเทศไทย ทำให้เกิดการสร้างงานและการกระจายรายได้เป็นตัวขับเคลื่อนเศรษฐกิจโดยรวมของประเทศไทย ในปัจจุบันภายใต้สภาวะการณ์แข่งขันทางธุรกิจอย่างรุนแรงที่กระจายอยู่ทั่วภูมิภาคของโลก ส่งผลให้การต้องสร้างเครื่องมือในการแข่งขันโดยนับถือการบริหารต่างๆ มากประยุกต์ใช้ในระบบการบริหารจัดการที่ต้องมีการวางแผน การควบคุม การตัดสินใจ เจ้าของกิจการจึงจำเป็นต้องมีสารสนเทศที่ดี เพื่อนำมาใช้ในกระบวนการบริหาร กิจการและสามารถนำสารสนเทศนี้มาสร้างคุณค่าในการบริหาร การประยุกต์ใช้บันทึกบริหารสมัยใหม่เป็นอีกมิติหนึ่ง

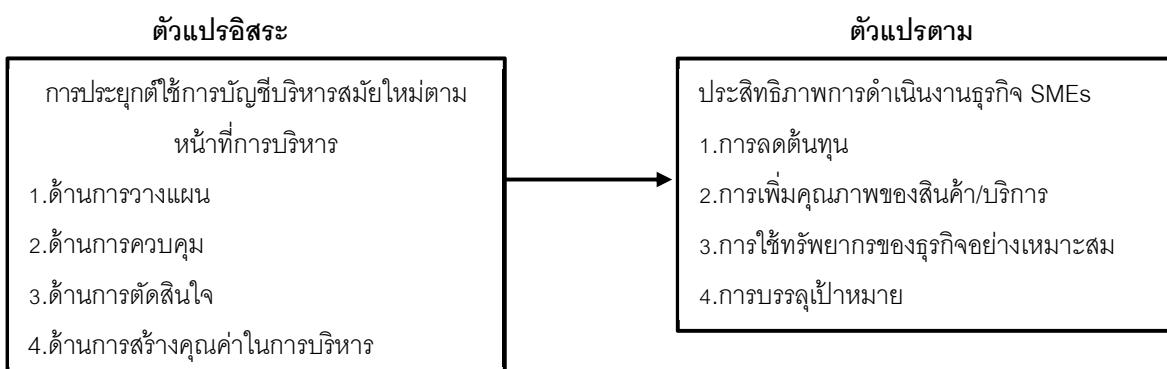
ในการบริหารงานในยุคปัจจุบัน โดยกิจการจะทราบข้อมูลได้จากฝ่ายบัญชีและสามารถดูได้จากการผลการดำเนินงาน ต้นทุนของสินค้า/บริการ กระบวนการผลิตสินค้า เป็นต้น ซึ่งข้อมูลเหล่านี้สามารถบ่งชี้ถึงปัญหาที่อาจจะเกิดขึ้นภายใน กิจการ และกิจการสามารถนำข้อมูลนี้ไปแก้ไขปัญหาที่จะเกิดขึ้นได้อย่างมีประสิทธิภาพ

การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่โดยส่วนใหญ่จะเน้นการปรับปรุงกระบวนการผลิตแบบใหม่ และ เป็นการนำเสนอวิธีการบริหารแบบใหม่ในการปฏิบัติงานทางธุรกิจและการจัดการกิจการ เพื่อให้ในกระบวนการ แผน การดำเนินงานและการควบคุมกิจการ โดยสามารถสร้างนวัตกรรมใหม่หรือปรับปรุงนวัตกรรมเดิมให้มีประสิทธิภาพ เพิ่มมากขึ้น บัญชีบริหารสมัยใหม่เมื่อคัดประกอบที่สำคัญอยู่ 3 ประการ คือ (1) การมุ่งเน้นประสิทธิผลหรือผลสัมฤทธิ์ (Effectiveness) (2) การมุ่งเน้นเรื่องคุณภาพ (Quality) หรือ ความพึงพอใจของผู้รับบริการ (Customer Satisfaction) และ (3) การมุ่งเน้นหลักการรับผิดชอบ (Accountability) (Peeterson and Plowan ข้างต้นใน กันกรัตน์ คุ้มบัว และ คณ, 2542: 18) ซึ่งองค์ประกอบนี้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมทางการบริหารที่เปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ทำให้ กิจการต้องปรับตัวให้เกิดประสิทธิภาพการดำเนินงานที่ดี เพื่อความเข้มแข็งในการอยู่รอด ประสิทธิภาพการดำเนินงาน จึง หมายถึง ความสามารถในการใช้ทรัพยากริมีอยู่อย่างคุ้มค่าเพื่อการบรรลุเป้าหมาย ประสิทธิภาพจึงมักถูกวัดใน รูปแบบของ ต้นทุนหรือจำนวนทรัพยากริมีใช้เพื่อเทียบกับผลงานหรือผลผลิตที่ได้ เช่น ต้นทุน แรงงาน เวลาที่ใช้ อัตราผลตอบแทนจากการลงทุน (จันทร์วนิ สงวนนาม, 2555:185) เพื่อผลการปฏิบัติงานที่ทำให้เกิดความพึงพอใจ และได้รับผลกำไรจากการปฏิบัติงานในที่สุด

จากเหตุผลที่กล่าวมาข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาผลกระทบของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ต่อ ประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs จังหวัดนครราชสีมาภายในกิจการ ผลการศึกษาที่ได้จะทำให้เกิดข้อมูลที่ สำคัญต่อเจ้าของกิจการ สามารถนำข้อมูลไปพิจารณาผลของการดำเนินงานแนวคิดทางการบริหารสมัยใหม่ประยุกต์ใช้ใน กระบวนการ กระบวนการคุณ และการตัดสินใจซึ่งจะส่งผลให้ธุรกิจมีผลการดำเนินงานไปในทิศทางที่ถูกต้องและมีความ น่าเชื่อถือได้เพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันและสร้างผลการดำเนินงานอย่างยั่งยืน

2. เอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้องและสมมติฐานการวิจัย

การวิจัยในครั้งนี้ ศึกษาระดับการประยุกต์ใช้และผลกระทบการบัญชีบริหารสมัยใหม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพ การดำเนินงานธุรกิจ SMEs จังหวัดนครราชสีมา จากวัตถุประสงค์ข้างต้นสามารถสรุปกรอบแนวคิดในการวิจัยได้ดังนี้



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดผลกระทบของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของ ธุรกิจ SMEs จังหวัดนครราชสีมา

2.1. การประยุกต์ใช้บัญชีบริหารสมัยใหม่

บัญชีบริหาร คือ เป็นศาสตร์หนึ่งของการบัญชีที่สำคัญในการจัดเตรียมข้อมูลเพื่อตอบสนองความต้องการของฝ่ายบริหาร เจ้าของกิจการจะนำข้อมูลมาใช้ประโยชน์ในการวางแผนการดำเนินงาน ควบคุม ประเมินผลและตัดสินใจ โดยลักษณะของข้อมูลการบัญชีบริหาร จะต้องมีความเกี่ยวข้อง ความทันเวลา สามารถเข้าใจได้และประยุกต์ต้นทุน โดยหน้าที่ทางการบริหารในปัจจุบันมีขอบเขตที่เกี่ยวข้องกัน การวางแผน การควบคุม การตัดสินใจ (Garrison,2011:12) และการสร้างคุณค่าในการบริหาร (นภดล รัมโพธิ์และมนวิภา ผดุงสิทธิ์,2557:85) โดยมีรายละเอียดดังนี้

2.1.1 การวางแผน (Planning) หมายถึง กระบวนการในการตั้งเป้าหมาย และกลยุทธ์ในการดำเนินงาน โดยการวางแผนต้องคำนึงถึงผลกระทบและระยะยาว

2.1.2 การควบคุม (Controlling) หมายถึง การติดตามการควบคุมและการประเมินผล การดำเนินงานของกิจการ โดยมีการเปรียบเทียบข้อมูลที่เกิดขึ้นจริงตามรายงานกับแผนงานที่วางไว้และแก้ไขสิ่งที่บกพร่องในกระบวนการปฏิบัติต่าง ๆ ได้อย่างทันเวลา

2.1.3 การตัดสินใจ (Decision making) หมายถึง การพิจารณาเลือกทางเลือกที่มีอยู่โดยต้องตัดสินใจเลือกทางเลือกที่ดีที่สุด การตัดสินใจต้องอาศัยข้อมูลการบัญชีบริหารสนับสนุนการตัดสินใจ เพื่อให้การตัดสินใจนั้นมีประสิทธิภาพสูงสุดและบรรลุวัตถุประสงค์ของกิจการ

2.1.4 การสร้างคุณค่าในการบริหาร (Value Based Management) หมายถึง การบริหารที่เน้นมูลค่าของกิจการโดยรวมซึ่งเป็นแนวคิดทางเศรษฐศาสตร์ที่ให้บุคลากรแต่ละคนมีส่วนร่วมในกิจการ เพื่อปลูกจิตสำนึกในการสร้างความมั่นคงและส่งผลต่อความพึงพอใจของลูกค้า

จากการศึกษางานวิจัยในอดีต พบว่า มีการศึกษาในการประยุกต์ใช้บัญชีบริหารมาอย่างต่อเนื่อง เช่น สารทูล บัวขาว (2549) ได้ศึกษา การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทการผลิตสินค้าในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือพบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs เห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารในด้านต่าง ๆ ได้แก่ ด้านการควบคุม ด้านการวางแผน และด้านการสินใจ อยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งได้แสดงถึงความต้องการที่มีต่อความสำเร็จ มนูญชัย รีวะอกนิษฐ์ (2552) ได้ศึกษาถึงผลกระทบของประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผลการศึกษาพบว่า ประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการสั่งการ ด้านการควบคุมและด้านการตัดสินใจ

การบัญชีบริหารนับว่ามีบทบาทสำคัญต่อการบริหารธุรกิจที่มีการแข่งขันกันมากในปัจจุบัน ซึ่งการดำเนินธุรกิจในปัจจุบันได้มีการเปลี่ยนแปลงไปจากธุรกิจแบบเดิม จากเดิมผู้ผลิตเป็นผู้กำหนดลักษณะคุณภาพ รวมทั้งราคา ของสินค้า แต่ในปัจจุบันลูกค้าหรือผู้บริโภค คือ ผู้มีอำนาจในการกำหนดสิ่งเหล่านี้แทนผู้ผลิต รวมทั้งกลไกทางการตลาด ที่คิดทางในการประกอบการธุรกิจขึ้นอยู่กับความพึงพอใจของลูกค้าหรือผู้บริโภค ซึ่งกิจการต่าง ๆ จะต้องปรับปรุงทั้งสินค้า บริการให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงซึ่งจะสามารถอยู่รอดและรวมถึงผลกำไรที่น่าพอใจ รวมถึงการสามารถสร้างนวัตกรรมใหม่หรือปรับปรุงนวัตกรรมเดิมให้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น (โชค บดีรัฐ,2558:55) งานวิจัยนี้ได้รวมแนวคิดของ การบัญชีบริหารสมัยใหม่ที่ต้องการศึกษาไว้ 6 เทคนิค ที่นิยมใช้ในธุรกิจขนาดใหญ่ ได้แก่ การจัดการคุณภาพโดยรวม (Total Quality Management), กลยุทธ์การบริหารงานแบบญี่ปุ่น (Kaizen), ตัวชี้วัดการดำเนินงาน (Key Performance Indicators), การเทียบเคียงองค์กรที่เป็นเลิศ (Benchmarking), ระบบประเมินผลเชิงดุลยภาพ (Balanced Scorecard) และการสร้างคุณค่าในการบริหาร (Value Based Management)

2.2 ประสิทธิภาพการดำเนินงานธุรกิจ SMEs

ประสิทธิภาพการดำเนินงานหมายถึง ความสามารถในการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างคุ้มค่า เพื่อให้บรรลุเป้าหมายทางด้านของต้นทุนหรือผลผลิต จากการนิยามดังกล่าวสามารถแบ่งองค์ประกอบของกวัดประสิทธิภาพในดำเนินงานได้ดังนี้ (John D.Millet, 1954 : 4)

2.2.1 การลดต้นทุน หมายถึง กิจการต้องมีการวางแผนในการผลิตลดต้นทุนมีการควบคุมผลผลิต รวมถึงการควบคุมต้นทุนต่อหน่วยและประสิทธิภาพของเครื่องจักร การบำรุงรักษาเครื่องจักรให้มีประสิทธิภาพเสมอ รวมถึงมีการลงทุนในการฝึกอบรมพนักงานให้เกิดความชำนาญในการผลิตสินค้าและบริการเพื่อเพิ่มคุณภาพของสินค้า/บริการ

2.2.2 การเพิ่มคุณภาพ/บริการ หมายถึง กิจการจะต้องวางแผนพัฒนาคุณภาพของสินค้า/บริการรวมถึงมีการติดตามคุณภาพของสินค้าและบริการเพื่อลดข้อบกพร่องของสินค้า/บริการ

2.2.3 การใช้ทรัพยากรของธุรกิจอย่างเหมาะสม หมายถึง เป็นการจัดสรรการใช้ทรัพยากรต่างๆ ในกิจการให้มีความสัมพันธ์กัน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานของกิจการรวมถึงเป็นการใช้ทรัพยากรของกิจการให้เกิดประโยชน์ในที่สุดที่เหมาะสม

2.2.4 การบรรลุเป้าหมาย หมายถึง กิจการจะต้องมีการวางแผนผลการดำเนินร่วมกันกับกำหนดวัตถุประสงค์มาตฐานและทราบปัจจัยงาน ทั้งนี้เจ้าของกิจการและพนักงานจะต้องมีความรับผิดชอบต่อวัตถุประสงค์ร่วมกัน

ดังนั้น จึงกล่าวได้ว่าการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ถือเป็นส่วนสำคัญทำให้ธุรกิจ SMEs ประสบความสำเร็จในการดำเนินงานและช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs อีกด้วย ดังนั้น จึงตั้งเป็นสมมติฐานได้ดังนี้

สมมติฐานในการวิจัย : ผลกระทบการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ส่งผลในทางบวกต่อประสิทธิภาพการดำเนินงาน

3. วิธีการดำเนินงานวิจัย

3.1 กระบวนการและวิธีการเลือกกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือ กลุ่มธุรกิจ SMEs จังหวัดนครราชสีมา มีจำนวน 10,974 ราย (ข้อมูลณ วันที่ 17 มกราคม 2561) และสำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (สสว) ได้ทำการคัดรายชื่อธุรกิจ SMEs จากกลุ่มประชากร โดยใช้วิธีการสุ่มแบบชั้นภูมิให้ได้ 1,000 ราย โดยแยกตามประเภทธุรกิจ SMEs จำนวน 4 ประเภทที่มี ได้แก่ ภาคการค้า ภาคการผลิต ภาคการเกษตร และภาคการบริการ ภาคการค้าครั้งนี้ ผู้วิจัยคำนวณขนาดกลุ่มตัวอย่างโดยการเปิดตารางของ (Krejcie & Morgan) ตามประเภทของธุรกิจ SMEs ทั้ง 4 ประเภท จากนั้น จึงใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างอย่างง่าย (Simple random sampling) เพื่อให้ได้จำนวนตัวอย่าง ตามประเภทธุรกิจได้ดังตาราง 1

ตาราง 1 การแสดงจำนวนกลุ่มตัวอย่าง

ประเภทธุรกิจ	จำนวนธุรกิจ SMEs	จำนวนกลุ่มตัวอย่าง
ภาคการค้า	381 ราย	191 ราย
ภาคการผลิต	142 ราย	103 ราย
ภาคการเกษตร	12 ราย	10 ราย
ภาคการบริการ	465 ราย	210 ราย

ผู้วิจัยได้ส่งแบบสอบถามจำนวน 514 รายไปยังกลุ่มตัวอย่าง โดยผู้ตอบแบบสอบถามคือ บริหารทั่วไป เจ้าหน้าที่การเงิน เจ้าหน้าที่บัญชีและผู้อำนวยการทางบัญชีและมีแบบสอบถามที่ถูกต้องครบถ้วนทั้งหมด จำนวน 195 ราย ดังนั้นงานวิจัยนี้มีอัตราการตอบกลับมา 37.94 จึงสามารถนำไปวิเคราะห์ข้อมูลต่อได้ การส่งแบบสอบถามต้องมี ขั้นตอนการตอบกลับอย่างน้อย ร้อยละ 20 จึงจะถือว่ายอมรับได้ (Aake et al, 2001)

3.2 การวัดคุณลักษณะของตัวแปร

3.2.1 ตัวแปรอิสระ

การวิจัยผลกระบวนการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ต่อประสิทธิภาพการดำเนินงาน ของธุรกิจ SMEs จังหวัดนราธิวาส ไม่สามารถบัญชีบริหารสมัยใหม่ตามหน้าที่การบริหารเป็นตัวแปร อิสระได้ 4 ด้าน (ดังนี้ 1) ด้านการวางแผน 2) ด้านการควบคุม 3) ด้านการตัดสินใจ 4) ด้านการสร้างคุณค่าในการบริหาร ซึ่งรายละเอียดจะแสดงในตารางที่ 2

ตาราง 2 ตารางแสดงข้อคำถามในงานวิจัย

ตัวแปรอิสระ (X)	ด้านการวางแผน	ด้านการควบคุม	ด้านการตัดสินใจ	ด้านการสร้างคุณค่าในการบริหาร
เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย				
การจัดการคุณภาพโดยรวม (Total Quality Management: TQM)	<p>1. กิจกรรมมีการกำหนด วัตถุประสงค์ในการผลิต สินค้า/บริการเพื่อเพิ่ม คุณค่าให้ลูกค้า</p> <p>2. กิจกรรมวางแผนระยะ กลุ่มลูกค้าป้าหมาย และ ตลาดอย่างชัดเจน</p> <p>3. กิจกรรมมีการวางแผนการ ปรับปรุงกระบวนการทำงาน อย่างต่อเนื่องในกิจการเพื่อ ประสิทธิภาพของผลการ ดำเนินงาน</p> <p>4. กิจกรรมมีการให้พนักงาน มีส่วนร่วมในการวางแผน และกำหนดนโยบาย</p>	<p>1. กิจกรรมมีการ ควบคุมคุณภาพของ สินค้าและบริการเพื่อ สร้างความพึงพอใจ ให้กับลูกค้า</p>	<p>1. กิจกรรมมีการ ตัดสินใจในการ เลือกใช้กลยุทธ์ที่ เหมาะสมในการ ให้กับลูกค้า</p>	<p>1. กิจกรรมมีการขยายกลุ่ม ลูกค้าเพื่อสร้างคุณค่าให้ กับผู้อื่นหัน</p>
กลยุทธ์การบริหารแบบญี่ปุ่น (kaizen)	<p>1. กิจการให้ความสำคัญ ของพนักงานในการมีส่วน ร่วมการวางแผนพัฒนา จัดการคุณภาพ</p>	<p>1. กิจการให้ ความสำคัญในการ ควบคุมคุณภาพ กระบวนการผลิตเพื่อ ลดปริมาณสินค้าที่ ไม่ได้คุณภาพ</p>	<p>1. กิจการมีการเก็บ รวบรวมข้อมูล ย้อนกลับจาก ภัยในรูปแบบผลตอบแทน ที่เป็นตัวเงินและไม่เป็น ตัวเงิน</p>	<p>1. กิจกรรมมีการสร้างชีวญู และกำลังใจให้พนักงาน ทั้งในรูปแบบผลตอบแทน ที่เป็นตัวเงินและไม่เป็น ตัวเงิน</p>

ตาราง 2 ตารางแสดงข้อคิดเห็นในงานวิจัย (ต่อ)

ตัวแปรอิสระ (X)	ด้านการวางแผน	ด้านการควบคุม	ด้านการตัดสินใจ	ด้านการสร้างคุณค่าในภาระ
เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย				
	2. กิจการให้ความสำคัญใน การปรับปรุงกระบวนการ ผลิต/บริการอย่างต่อเนื่อง	2. กิจการมีการ ควบคุมการใช้ ทรัพยากรให้เกิด ประสิทธิภาพสูงสุด	2. กิจการมีการ สำรวจความต้องการ ของกลุ่มเป้าหมาย เพื่อใช้ในการ ตัดสินใจในการผลิต	2. มีการจัดการแก้ ปัญหาเกี่ยวกับ ข้อร้องเรียน ให้เรื่องคุณภาพ ของสินค้าจนทำ ให้ข้อร้องเรียน น้อยลง
ตัวชี้วัดการดำเนินงาน (Key Performance Indicators)	1. กิจการให้ความสำคัญใน การกำหนดตัวชี้วัดเพื่อใช้ในการวัดผลการดำเนินงาน	1. กิจการมีการใช้ ตัวชี้วัดขององค์กร ในด้านต่าง ๆ เพื่อ วัดประสิทธิผลเชิง กลยุทธ์		
ระบบประเมินผลเชิงคุณภาพ (Balanced Scorecard)	1. กิจการมีการวางแผน การวิจัยและพัฒนา อย่างต่อเนื่อง	1. กิจการมีการนำผล การดำเนินงานที่เป็น ตัวเงินไปเทียบเคียง กับผลการดำเนินงาน ของกิจการอื่นใน คุณภาพกรรมเดียวกัน	1. กิจการให้ ความสำคัญในการ ประเมินผลการ ดำเนินงานที่ไม่เป็นตัว เงิน(เช่น คำร้องเรียน จากลูกค้า)เพื่อลด ข้อบกพร่องในการ ดำเนินงาน	
การสร้างคุณค่าในการบริหาร (Value Based Management)	1. กิจการให้ความสำคัญใน การมีส่วนร่วมของบุคลากร ด้านการจัดสร้างบูรณาภรณ์ ของกิจการเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพผลการ ดำเนินงาน	1. กิจการมีการ ตัดสินใจในการเลือก กลยุทธ์เพื่อใช้ในการ สร้างความมั่นคงและ ผลตอบแทนให้กับผู้ มีส่วนได้เสีย	1. กิจการมุ่งเน้น ตัดสินใจในการ ทำงานและมีการ จัดลำดับขั้นตอนการ ปฏิบัติงานในกิจการ	
การเทียบเคียงคู่แข่งขัน (Benchmarking)		1. กิจการได้มีการ เทียบเคียงสิ่นค้าและ บริการกับกิจการปั้น ลีสเพื่อเพิ่มคุณค่าใน การบริหารกิจการ	1. กิจการมีการ ตัดสินใจในการ นำประยุกต์ใช้ใน กิจการ	

3.2.2 ตัวแปรตาม

ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน ซึ่งสามารถจำแนกออกเป็น 4 ด้าน ดังนี้ 1) ด้านการลดต้นทุน กิจการมีต้นทุนผลิตภัณฑ์/บริการที่สามารถแข่งขันได้ในท้องตลาด กิจการสามารถลดต้นทุนทั้งด้านผลิตภัณฑ์และ การดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง กิจการสามารถพัฒนาระบบทางทำงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพทั้งทางด้านเวลาและคุณภาพ ให้กับกิจการ 2) ด้านการเพิ่มคุณภาพของสินค้า/บริการ กิจการให้ความสำคัญกับการควบคุมคุณภาพของสินค้าอย่าง ต่อเนื่อง กิจการมีการสร้างแนวทางเพิ่มผลผลิตสินค้าให้มากขึ้น กิจการมีการสร้างมาตรฐานสินค้า/บริการให้ดีขึ้นอย่าง ต่อเนื่อง 3) ด้านการใช้ทรัพยากรของธุรกิจอย่างเหมาะสม กิจการมีการควบคุมการใช้ทรัพยากรได้อย่างเหมาะสม เพื่อใช้เป็นแนวทางการบริหารบุคคลให้เกิดประสิทธิภาพมากที่สุด กิจการมีการจัดสรรทรัพยากรให้กับหน่วยงานต่างๆ ได้อย่างเหมาะสม 4) ด้านการบรรลุเป้าหมาย กิจการสามารถทำกำไรตามเป้าหมายได้อย่างต่อเนื่อง กิจการสามารถ บริหารเวลาในกระบวนการการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ กิจการสามารถประสบความสำเร็จด้านธุรกิจได้อย่างยั่งยืน

3.3 คุณภาพของเครื่องมือวัด

ผู้วิจัยได้ทำการทดสอบคุณภาพเชิงโครงสร้างโดยผ่านการพิจารณาเนื้อหาข้อคำถามจากผู้เชี่ยวชาญและหาค่า อำนาจจำแนกเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item-total Correlation ซึ่งผลกระทบของการประยุกต์ใช้ การบัญชีบริหารสมัยใหม่ต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs จังหวัดครราชสีมา ได้ค่า (r) อยู่ระหว่าง 0.744-0.817 และประสิทธิภาพการดำเนินงานได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.736-0.817 ซึ่งสอดคล้องกับ Nunnally and Bernstein(1994) ได้เสนอว่า เกณฑ์การพิจารณาค่าอำนาจจำแนกของแบบสอบถาม 0.70 ขึ้นไป ถือว่ามีคุณภาพในระดับดีมากและหากความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลfa (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบัค (Cronbach) ซึ่งผลกระทบของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ต่อ ประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs จังหวัดครราชสีมา มีค่าสัมประสิทธิ์แอลfaอยู่ระหว่าง 0.939 และ ประสิทธิภาพในการดำเนินงาน มีค่าสัมประสิทธิ์แอลfa อยู่ระหว่าง 0.941 ซึ่งสอดคล้องกับ Nunnally and Bernstein (1994) ได้เสนอ เกณฑ์การพิจารณาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม 0.70 ขึ้นไปถือว่ามีคุณภาพ ดังตาราง 3

ตาราง 3 ตารางแสดงความน่าเชื่อถือของแบบสอบถาม

Construct	ค่าอำนาจจำแนก คือสอดคล้องกับ (Corrected Item-Total Correlation)	ค่าความเชื่อถือได้ (Cronbach's Alpha)
ด้านการวางแผน	0.765	0.939
ด้านการควบคุม	0.842	0.934
ด้านการตัดสินใจ	0.840	0.934
ด้านการสร้างคุณค่าในการบริหาร	0.840	0.934
ด้านการลดต้นทุน	0.736	0.941
ด้านการเพิ่มคุณภาพของสินค้า/บริการ	0.817	0.935
ด้านการใช้ทรัพยากรของธุรกิจอย่างเหมาะสม	0.809	0.936
ด้านการบรรลุเป้าหมาย	0.744	0.940

3.4 การทดสอบสมมติฐาน

การวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยใช้การวิเคราะห์การทดสอบโดยแบบพหุคุณทดสอบผลกระทบของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs จังหวัดนราธิวาสฯ ซึ่งเขียนสมการได้ดังนี้

$$PM = \alpha_1 + \beta_2 PLQ + \beta_3 COQ + \beta_4 DMQ + \beta_5 VBQ + e \quad (1)$$

เมื่อ PM = ประสิทธิภาพการดำเนินงาน

α_1 = ค่าคงที่

PLQ = ด้านการวางแผน

COQ = ด้านการควบคุม

DMQ = ด้านการตัดสินใจ

VBQ = ด้านการสร้างคุณค่าในการบริหาร

e = ค่าความคลาดเคลื่อน

4. ผลลัพธ์การวิจัยและการอภิป্রายผล

4.1 ระดับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่

ผู้วิจัยได้เก็บข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างมหาวิเคราะห์ข้อมูลระดับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ ตามเทคนิคการบัญชีบริหารสมัยใหม่ ที่กำหนดไว้ในกรอบแนวคิดงานวิจัยที่ใช้ทำการศึกษาผลการวิเคราะห์ข้อมูล แสดงดังตาราง 4

ตารางที่ 4 ตารางแสดงผลการประยุกต์ใช้เทคนิคการบัญชีบริหารสมัยใหม่

เทคนิคการบัญชีบริหารสมัยใหม่	\bar{x}	S.D.
การจัดการคุณภาพโดยรวม (TQM)	3.71	0.57
กลยุทธ์การบริหารงานแบบญี่ปุ่น (Kaizen)	3.66	0.60
ตัวชี้วัดการดำเนินงาน (KPI)	3.61	0.74
การสร้างคุณค่าในการบริหาร (VBM)	3.59	0.68
ระบบประเมินผลเชิงคุณภาพ (Balanced Scorecard)	3.65	0.69
การเทียบเคียงองค์กรที่เป็นเลิศ (Benchmarking)	3.60	0.78

จากตารางสรุปได้ว่า ผลการประยุกต์ใช้เทคนิคการบัญชีบริหารสมัยใหม่ พบว่า การประยุกต์ใช้เทคนิคการบัญชีบริหารสมัยใหม่ ได้แก่ การจัดการคุณภาพโดยรวม กลยุทธ์การบริหารงานแบบญี่ปุ่น ตัวชี้วัดการดำเนินงาน การสร้างคุณค่าในการบริหาร ระบบประเมินผลเชิงคุณภาพ และการเทียบเคียงองค์กรที่เป็นเลิศ อยู่ในระดับ ใกล้เคียงกันทุกเทคนิค มีระดับผลการประยุกต์ใช้เทคนิคการบัญชีบริหารสมัยใหม่ใช้เกิน 3.50 แต่ไม่ถึง 4.00 โดย ภาพรวมผลการประยุกต์ใช้เทคนิคการบัญชีบริหารสมัยใหม่ ซึ่งให้เห็นว่าธุรกิจ SMEs ยังไม่ได้ให้ความสำคัญในการบริหารโดยใช้ข้อมูลสนับสนุนเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพของกิจการ แต่อย่างไรก็ตามเทคนิคการจัดการคุณภาพโดยรวม (TQM) เป็นเทคนิคที่ถูกนำมาประยุกต์ใช้มากที่สุด และยังมีการนำเทคนิคการบัญชีบริหารตัวอื่นมาประยุกต์ใช้ เช่น การปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง (Kaizen) หลักของระบบประเมินผลเชิงคุณภาพ (BSC) ซึ่งด้วยพิจารณาจากค่าเฉลี่ยตามลำดับ

4.2 การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ตามหน้าที่การบริหาร

ผู้วิจัยได้เก็บข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างมาวิเคราะห์ข้อมูลการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ตามหน้าที่การบริหาร กำหนดไว้ในกรอบแนวคิดงานวิจัยที่เข้าทำการศึกษาผลการวิเคราะห์ข้อมูลดังตารางที่ 5

ตารางที่ 5 ตารางแสดงข้อมูลการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่

ข้อมูลการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่	ระดับความคิดเห็น		
	\bar{x}	S.D.	ระดับ
ด้านการวางแผน	3.72	0.656	มาก
ด้านการควบคุม	3.70	0.730	มาก
ด้านการตัดสินใจ	3.64	0.746	มาก
ด้านการสร้างคุณค่าในการบริหาร	3.66	0.753	มาก
ข้อมูลการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ตามหลักการบริหาร	3.65	0.72	มาก
บริหาร			

จากตารางสรุปได้ว่า ข้อมูลการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ พ布ว่า การวิเคราะห์ข้อมูลระดับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ตามหลักการบริหารของกลุ่มตัวอย่าง มีระดับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร สมัยใหม่ตามหลักการบริหาร ด้านการวางแผน ด้านการควบคุม ด้านการสร้างคุณค่าในการบริหาร และด้านการตัดสินใจ อยู่ในระดับปีกัดเคียงกัน โดยภาพรวมการวิเคราะห์ระดับการประยุกต์ใช้บัญชีบริหารสมัยใหม่ตามหลักการบริหาร อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.65 แสดงให้เห็นว่า กิจการมีการประยุกต์ใช้บัญชีบริหารสมัยใหม่ตามหลักการบริหาร บริหารในด้านการวางแผน ด้านการควบคุม ด้านการตัดสินใจ และด้านการสร้างคุณค่าในการบริหาร

ตาราง 6 แสดงค่าสัมประสิทธิ์ของสมการถดถอย (Coefficients) และการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ และตัวแปรตาม

การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร สมัยใหม่ตามหน้าที่การบริหาร	ประสิทธิภาพการดำเนินงาน		t	p - value		
	ธุรกิจ SMEs					
	การถดถอย	มาตรฐาน				
ค่าคงที่ (a)	0.385	0.144	2.667	0.008		
การวางแผน (PL)	0.073	0.064	1.143	0.255		
การควบคุม (CO)	0.267	0.068	3.917	0.000**		
การตัดสินใจ (DM)	0.242	0.061	3.983	0.000**		
การสร้างคุณค่าในการบริหาร (VM)	0.308	0.058	5.353	0.000**		
Adj R ² = 0.749						

** ระดับนัยสำคัญที่ 0.01, * ระดับนัยสำคัญที่ 0.05

จากตารางที่ 6 ผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยพหุคุณ (Multiple Regression Analysis)

เพื่อหาผลผลกระทบการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ต่อประสิทธิภาพดำเนินงานโดยรวม ผลการศึกษาพบว่า การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ด้านการควบคุม ด้านการตัดสินใจและด้านการสร้างคุณค่าในการบริหารมีผลผลกระทบในเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวมของธุรกิจ SMEs ที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย 0.267 0.242 และ 0.308 ตามลำดับ ส่วนด้านการวางแผนไม่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวม

จากการวิเคราะห์ข้อมูลการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานธุรกิจ SMEs จังหวัดนราธิวาสima พบว่า ธุรกิจ SMEs ในจังหวัดนราธิวาสima มีการประยุกต์บัญชีบริหารสมัยใหม่ตามหลักบริหารในกิจการอยู่ในระดับใกล้เคียงกันทุกด้าน โดยมีระดับการประยุกต์ใช้ค่อนข้างมาก ซึ่งให้เห็นว่าธุรกิจ SMEs ได้ให้ความสำคัญในการบริหารงานในด้านประสิทธิภาพการดำเนินงานธุรกิจ SMEs จังหวัดนราธิวาสima ซึ่งงานวิจัยนี้ วัดประสิทธิภาพการดำเนินงานได้แบ่งเป็น 4 ด้าน ได้แก่ การลดต้นทุน การเพิ่มคุณภาพของสินค้า / บริการ การใช้ทรัพยากรของธุรกิจอย่างเหมาะสม และการบรรลุเป้าหมาย ผลการศึกษาพบว่า ธุรกิจ SMEs ในจังหวัดนราธิวาสima มีประสิทธิภาพการดำเนินงานในกิจการอยู่ในระดับค่อนข้างมากใกล้เคียงกันทุกด้าน โดยเฉพาะอย่างยิ่งธุรกิจ SMEs ได้มุ่งเน้นการเพิ่มคุณภาพของสินค้า เป็นลำดับแรก และรองลงมาคือ การใช้ทรัพยากรของธุรกิจอย่างเหมาะสม การลดต้นทุน และการบรรลุเป้าหมาย ตามลำดับ โดยสอดคล้องกับงานวิจัยในอดีตของ มนูญชัย อีรุอกันนิชชู (2552) นำเสนอไว้ว่า การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารในด้านการวางแผน ด้านการสั่งการ ด้านการควบคุม และด้านการตัดสินใจ ในการดำเนินงานสามารถเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารงาน ก่อให้เกิดความร่วมมือร่วมใจทั้งในระดับผู้ประกอบการ เจ้าของกิจการและพนักงาน เพื่อพัฒนาองค์กรไปสู่ความสำเร็จในการดำเนินงานสร้างความมั่นคงให้กับธุรกิจ ได้อย่างยั่งยืน แต่ด้านการวางแผนผลการศึกษากลับไม่พบว่าส่งผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานธุรกิจ SMEs จังหวัดนราธิวาสima ซึ่งไม่สอดคล้องกับงานวิจัยในอดีตของมนูญชัย อีรุอกันนิชชู(2552) ได้เสนอไว้ว่า ผลกระทบของประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ด้านการวางแผน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการดำเนินงาน ปรากฏการณ์นี้อาจเป็นไปได้ว่า ผู้ดูแลระบบสถาบันจำนวนร้อยละ 38.50 มีหน้าที่ความรับผิดชอบในตำแหน่งบริหารงานทั่วไป และมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในกิจการธุรกิจ SMEs อยู่ในระหว่าง 2 – 5 ปี ดังนั้น กลุ่มผู้ดูแลระบบสถาบันแบบสถาบันกลุ่มนี้อาจจะไม่ได้มีส่วนร่วมในการวางแผน รวมถึงการกำหนดกลยุทธ์ต่าง ๆ ของกิจการจึงทำให้ไม่สามารถตอบแบบสถาบันได้อย่างเที่ยงตรง ประกอบกับปัจจุบันโลกมีการเปลี่ยนแปลงทางด้านเทคโนโลยีอย่างรวดเร็วจนทำให้ธุรกิจไม่สามารถวางแผนระยะยาวได้ แต่จำเป็นต้องมีการปรับเปลี่ยนตลอดเวลาเพื่อความอยู่รอด

5. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคตและประโยชน์ของการวิจัย

5.1 ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคต

5.1.1 การศึกษาวิจัยในครั้นนี้ผู้วิจัยศึกษา ผลกระทบการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs จังหวัดนราธิวาสima โดยรวมข้อมูลจากสำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (สสว) ในเขตจังหวัดนราธิวาสima จำนวน 195 ราย จาก 1,000 ราย ซึ่งหากเปลี่ยนพื้นที่ในการเก็บข้อมูลในการศึกษาครั้งต่อไป อาจทำให้ผลการศึกษาที่ได้แตกต่างกัน ซึ่งก่อให้เกิดประโยชน์และข้อสังเกตใหม่ที่น่าสนใจมากยิ่งขึ้น

5.1.2 การศึกษาการวิจัยในครั้นนี้ ผู้วิจัยศึกษาตามหลักการบริหารกิจการ 4 ด้าน ได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการควบคุม ด้านการตัดสินใจ และด้านการสร้างคุณค่าในการบริหาร ซึ่งหากในอนาคตธุรกิจ SMEs มีสถานการณ์เปลี่ยนแปลงไป เช่น เทคโนโลยีสมัยใหม่อาจส่งผลต่อการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs และอาจทำให้เกิดผลกระทบ การประยุกต์ใช้บัญชีบริหารสมัยใหม่ทั้งทางบวกและทางลบต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานที่แตกต่างไปด้วย เป็นต้น ดังนั้น งานวิจัยในอนาคตจึงควรศึกษาผลกระทบการประยุกต์ใช้บัญชีบริหารกับเทคโนโลยีสมัยใหม่ ร่วมกับเทคนิคบัญชีบริหารที่ผู้วิจัยศึกษาในครั้นนี้ด้วย เพื่อสอดคล้องและเหมาะสมกับสถานการณ์ในอนาคต เพื่อให้ได้ผลการศึกษาที่ชัดเจนและมีประโยชน์มากยิ่งขึ้น

5.2 ประโยชน์ของการวิจัย

5.2.1 ธุรกิจ SMEs ควรให้ความสำคัญในการเลือกใช้เครื่องมือบัญชีบริหารสมัยใหม่ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงในยุคปัจจุบันและสามารถแข่งขันกับคู่แข่งในธุรกิจเดียวกันได้

5.2.2 เป็นแนวทางให้กับธุรกิจหรือผู้สนใจในการวิเคราะห์ผลกระทบการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ ในการปรับปรุงและพัฒนาให้ธุรกิจ SMEs ให้มีความมั่นคงต่อไป

เอกสารอ้างอิง

กษกร เฉลิมกาญจนा. (2544). การบัญชีบริหาร. กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

จันทรานี สงวนนาม. (2555). ทฤษฎีและแนวปฏิบัติในการบริหารสถานศึกษา. กรุงเทพฯ: บุ๊คพอยท์.

โชค บดีรัตน์. (2558). เทคนิคการบริหาร. (พิมพ์ครั้งที่ 1). กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

นภดล รั่มโพธิ์ และมนวิกา ผดุงสิทธิ์. (2557). เครื่องมือการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับกิจการ. กรุงเทพฯ:บริษัท วี.พรินท์ (1991) จำกัด.

มนูญชัย ธีระอกนิชช์. (2552). ผลกระทบของประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่มีต่อ ความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบันฑิต.

มหาสารคาม: มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

สารทุล บัวขาว. (2549). การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ผลกระทบผลิตสินค้า ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบันฑิต. มหาสารคาม: มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

สุรชัย กลางพระเนตร. (2544). ปัจจัยในการเพิ่มขีดความสามารถในการประกอบการธุรกิจอุตสาหกรรมขนาดกลาง และขนาดย่อม ในเขตพื้นที่อำเภอเมืองจังหวัดกาฬสินธุ์ ขอนแก่นและจังหวัดมหาสารคาม. วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบันฑิต. มหาสารคาม: มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

อนรักษ์ รัตน์สานสุนทร. (2552). การประยุกต์ใช้เครื่องมือทางการบัญชีบริหารของธุรกิจผลิตเลนส์แวนดา. การศึกษา ด้านค่าวัสดุ บริหารธุรกิจมหาบันฑิต วิทยาเขตกรุงเทพมหานคร : กรุงเทพมหานคร: มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.

ดวงมณี โภมาธ์ต. (2550). "วิวัฒนาการทางบัญชีบริหาร." วารสารจุฬาลงกรณ์ธุรกิจบริทัศน์, 4, 114. 13-37.

Aaker, D. A. V. Kumar, and G. S. Day. (2001). *Marketing Research*. New York: John Wiley and Sons.

Koller, T. (1994). "What is value-based management?" *McKinsey Quarterly*, 3, 1. 87-101.

Elmore, Peterson, and E. Grosvenor, Plawmam. (1953). *Business Organization and Management*. Illinois: Irwin.

Garrison, R.H. & Noreen E. W. (2000). *Managerial Accounting*. New Jersey: Prentice-Hall.

John, D. Millet. (1954). *Management in the Public Service*. New York: Mc Graw Hill Book, Company.

Krejcie, R.V. and Morgan, D.W. (1970). "Determining Sample Size for Research Activities" *Educational and Psychological Measurement*, 30, 3. 607-610.

Nunnally, J. C. and Bernstein, I. (1994). *Coefficient Alpha* Cortina *The assessment of reliability. Psychometric theory*, 3, 1. 248-292.