

ผลกระทบของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ต่อประสิทธิภาพ
การดำเนินงานของธุรกิจ SMEs จังหวัดนครราชสีมา

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

ศิราพร แซ่ตั้ง^{*} และ อุษณา แจ่มคล้าย²

Siraporn Sae-Tang^{*} and Usana Jangkloy

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาผลกระทบของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (Small and Medium Enterprises: SMEs) จังหวัดนครราชสีมา โดยกรอบแนวคิดในการประยุกต์ใช้เทคนิคการบัญชีบริหารสมัยใหม่ที่น่าสนใจนำมาประยุกต์ใช้กับหน้าที่ทางการบริหารที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs การวิจัยนี้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามส่งไปให้ธุรกิจ SMEs จังหวัดนครราชสีมา จำนวนทั้งสิ้น 514 แห่ง โดยมีจำนวนผู้ตอบกลับแบบสอบถาม 195 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 37.93 และนำข้อมูลมาวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) เพื่อหาระดับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ในธุรกิจ SMEs และวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบสมมติฐานการวิจัย ผลการศึกษาพบว่า ธุรกิจ SMEs ในจังหวัดนครราชสีมา มีการนำเทคนิคการบัญชีบริหารสมัยใหม่ ทั้ง 6 เทคนิคที่ทำการศึกษาไปประยุกต์ใช้ในการบริหารงาน ได้แก่ การบริหารคุณภาพโดยรวม (TQM) กลยุทธ์การบริหารแบบญี่ปุ่น (Kaizen) การวัดผลการดำเนินงานเชิงดุลยภาพ (BSC) ตัวชี้วัดการดำเนินงาน (KPI) การเทียบเคียงองค์กรที่เป็นเลิศ (Benchmarking) และการสร้างคุณค่าในการบริหาร (VBM) ตามลำดับ และผลการทดสอบผลกระทบของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs จังหวัดนครราชสีมา พบว่า การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ในด้านการควบคุม ด้านการตัดสินใจ และด้านการสร้างคุณค่าในการบริหาร ส่งผลในเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวม อย่างไรก็ตามงานวิจัยนี้ไม่พบผลกระทบของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ในด้านการวางแผนต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวม ผลการศึกษาชี้ให้เห็นผลกระทบในเชิงบวกต่อการบริหารงานโดยรวมเมื่อมีการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ ดังนั้นหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนาธุรกิจ SMEs จึงควรส่งเสริมและจัดอบรมให้ธุรกิจ SMEs มีความรู้ในเรื่องการบัญชีบริหารสมัยใหม่และเทคนิคการบัญชีบริหารต่าง ๆ เพื่อให้ธุรกิจ SMEs มีความรู้ความสามารถนำไปประยุกต์ใช้ในการดำเนินงานธุรกิจได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม

คำสำคัญ เทคนิคการบัญชีบริหารสมัยใหม่, ประสิทธิภาพการดำเนินงาน, ธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและย่อม

นิสิตระดับปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน

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

² อาจารย์ คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน

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 เป็นต้นมาประเทศไทยได้รับการลงทุนจากต่างประเทศในภาคอุตสาหกรรมและมีการพัฒนากลุ่มอุตสาหกรรมปิโตรเคมีซึ่งเป็นอุตสาหกรรมต้นน้ำและมีการขยายตัวของอุตสาหกรรมต่างๆ โดยเฉพาะอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์และเครื่องใช้ไฟฟ้า จึงส่งผลต่อการขยายตัวของอุตสาหกรรมขนาดกลางและขนาดย่อม (Small and Medium Enterprises : SMEs) เป็นอย่างมากซึ่งธุรกิจ SMEs นั้น มีความสำคัญต่อระบบเศรษฐกิจของประเทศไทย ทำให้เกิดการสร้างงานและการกระจายรายได้เป็นตัวขับเคลื่อนเศรษฐกิจโดยรวมของประเทศ ในปัจจุบันภายใต้สภาวะการแข่งขันทางธุรกิจอย่างรุนแรงที่กระจายอยู่ทั่วภูมิภาคของโลก ส่งผลให้กิจการต้องสร้างเครื่องมือในการแข่งขันโดยนำหลักการบริหารต่างๆ มาประยุกต์ใช้ในระบบการบริหารจัดการที่ดีต้องมีการวางแผน การควบคุม การตัดสินใจ เจ้าของกิจการจึงจำเป็นต้องมีสารสนเทศที่ดี เพื่อนำมาใช้ในกระบวนการบริหารกิจการและสามารถนำสารสนเทศนั้นมาสร้างคุณค่าในการบริหาร การประยุกต์ใช้บัญชีบริหารสมัยใหม่เป็นอีกมิติหนึ่ง

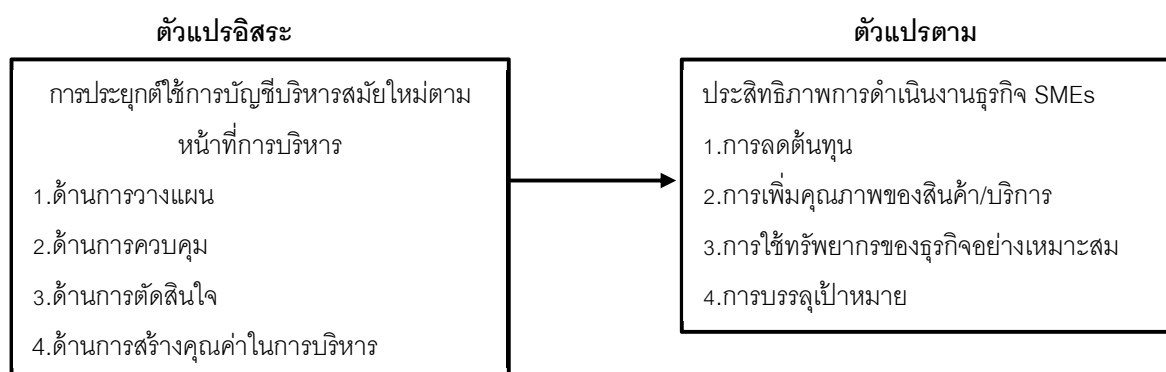
ในการบริหารงานในยุคปัจจุบัน โดยกิจการจะทราบข้อมูลได้จากฝ่ายบัญชีและสามารถดูได้จากผลการดำเนินงาน ต้นทุนของสินค้า/บริการ กระบวนการผลิตสินค้า เป็นต้น ซึ่งข้อมูลเหล่านี้สามารถบ่งชี้ถึงปัญหาที่อาจเกิดขึ้นภายใน กิจการ และกิจการสามารถนำข้อบ่งชี้ไปแก้ปัญาที่เกิดขึ้นได้อย่างมีประสิทธิภาพ

การประยุกต์ใการบัญชีบริหารสมัยใหม่โดยส่วนใหญ่มุ่งเน้นการปรับปรุงกระบวนการผลิตแบบใหม่ และ เป็นการนำเสนอวิธีการบริหารแบบใหม่ในการปฏิบัติงานทางธุรกิจและการจัดการกิจการ เพื่อใในการวางแผน การดำเนินงานและการควบคุมกิจการ โดยสามารถสร้างนวัตกรรมใหม่หรือปรับปรุงนวัตกรรมเดิมให้มีประสิทธิภาพ เพิ่มมากขึ้น บัญชีบริหารสมัยใหม่มีองค์ประกอบที่สำคัญอยู่ 3 ประการ คือ (1) การมุ่งเน้นประสทธิผลหรือผลสัมฤทธิ์ (Effectiveness) (2) การมุ่งเน้นเรื่องคุณภาพ (Quality) หรือ ความพึงพอใจของผู้รับบริการ (Customer Satisfaction) และ (3) การมุ่งเน้นหลักการรับผิดชอบ (Accountability) (Peeterson and Plowan อ้างถึงใน กนกกรัตน์ คุ่มบัว และ คณะ, 2542: 18) ซึ่งองค์ประกอบนี้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมทางการบริหารที่เปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ทำให้ กิจการต้องปรับตัวให้เกิดประสทธิภาพการดำเนินงานที่ดี เพื่อความเข้มแข็งในการอยู่รอด ประสทธิภาพการดำเนินงาน จึง หมายถึง ความสามารถในการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างคุ้มค่าเพื่อการบรรลุเป้าหมาย ประสทธิภาพจึงมักถูกวัดใน รูปแบบของ ต้นทุนหรือจำนวนทรัพยากรที่ใช้ไปเมื่อเทียบกับผลงานหรือผลผลิตที่ได้ เช่น ต้นทุน แรงงาน เวลาที่ใช้ อัตราผลตอบแทนจากการลงทุน (จันทรานี สงวนนาม, 2555:185) เพื่อผลการปฏิบัติงานที่ทำให้เกิดความพึงพอใจ และได้รับผลกำไรจากการปฏิบัติงานในที่สุด

จากเหตุผลที่กล่าวมาข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาผลกระทบของการประยุกต์ใการบัญชีบริหารสมัยใหม่ต่อ ประสทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs จังหวัดนครราชสีมาภายในกิจการ ผลการศึกษาที่ได้จะทำให้เกิดข้อมูลที่สำคัญต่อเจ้าของกิจการ สามารถนำข้อมูลไปพิจารณาผลของการนำแนวคิดทางการบริหารสมัยใหม่ไปประยุกต์ใในการวางแผน การควบคุม และการตัดสินใจซึ่งจะส่งผลให้ธุรกิจมีผลการดำเนินงานไปในทิศทางที่ถูกต้องและมีความ น่าเชื่อถือได้เพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันและสร้างผลการดำเนินงานอย่างยั่งยืน

2. เอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้องและสมมุติฐานการวิจัย

การวิจัยในครั้งนี้ ศึกษาะดับการประยุกต์ใและผลกระทบการบัญชีบริหารสมัยใหม่ส่งผลต่อประสทธิภาพ การดำเนินงานธุรกิจ SMEs จังหวัดนครราชสีมา จากวัตถุประสงค์ข้างต้นสามารถสรุปกรอบแนวคิดในการวิจัยได้ดังนี้



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดผลกระทบของการประยุกต์ใการบัญชีบริหารสมัยใหม่ต่อประสทธิภาพการดำเนินงานของ ธุรกิจ SMEs จังหวัดนครราชสีมา

2.1. การประยุกต์ใช้บัญชีบริหารสมัยใหม่

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

2.1.1 การวางแผน (Planning) หมายถึง กระบวนการในการตั้งเป้าหมาย และกลยุทธ์ในการดำเนินงาน โดยการวางแผนต้องคำนึงถึงผลกระทบระยะสั้นและระยะยาว

2.1.2 การควบคุม (Controlling) หมายถึง การติดตามการควบคุมและการประเมินผล การดำเนินงานของกิจการ โดยมีการเปรียบเทียบข้อมูลที่เกิดขึ้นจริงตามรายงานกับแผนงานที่วางไว้และแก้ไขสิ่งที่บกพร่องในการปฏิบัติต่าง ๆ ได้อย่างทันเวลา

2.1.3 การตัดสินใจ (Decision making) หมายถึง การพิจารณาเลือกทางเลือกที่มีอยู่โดยต้องตัดสินใจเลือกทางเลือกที่ดีที่สุด การตัดสินใจต้องอาศัยข้อมูลการบัญชีบริหารสนับสนุนการตัดสินใจ เพื่อให้การตัดสินใจนั้นมีประสิทธิภาพสูงสุดและบรรลุวัตถุประสงค์ของกิจการ

2.1.4 การสร้างคุณค่าในการบริหาร (Value Based Management) หมายถึง การบริหารที่เน้นมูลค่าของกิจการโดยรวมซึ่งเป็นแนวคิดทางเศรษฐศาสตร์ที่ให้นักกลางแต่ละคนมีส่วนร่วมในกิจการ เพื่อปลูกจิตสำนึกในการสร้างความมั่นคงและส่งผลกระทบต่อความพึงพอใจของลูกค้า

จากการศึกษางานวิจัยในอดีต พบว่า มีการศึกษาในการประยุกต์ใช้บัญชีบริหารมาอย่างต่อเนื่อง เช่น สารทูล บัวขาว (2549) ได้ศึกษา การประยุกต์ใช้การบริหารของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทการผลิตสินค้า ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือพบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs เห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการประยุกต์ใช้การบริหารในด้านต่าง ๆ ได้แก่ ด้านการควบคุม ด้านการวางแผน และด้านการตัดสินใจ อยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งได้สอดคล้องกับ มนูญชัย ธีระอนันท์ (2552) ได้ศึกษาถึงผลกระทบของประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบริหารที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผลการศึกษาพบว่า ประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบริหารมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือได้แก่ ด้านการวางแผนงาน ด้านการสั่งการ ด้านการควบคุมและด้านการตัดสินใจ

การบัญชีบริหารนับว่ามีบทบาทสำคัญต่อการบริหารธุรกิจที่มีการแข่งขันกันมากในปัจจุบัน ซึ่งการดำเนินธุรกิจในปัจจุบันได้มีการเปลี่ยนแปลงไปจากธุรกิจแบบเดิม จากเดิมผู้ผลิตเป็นผู้กำหนดลักษณะคุณภาพ รวมทั้งราคาของสินค้า แต่ในปัจจุบันลูกค้าหรือผู้บริโภค คือ ผู้มีอำนาจในการกำหนดสิ่งเหล่านี้แทนผู้ผลิต รวมทั้งกลไกทางการตลาด ทิศทางในการประกอบกิจการขึ้นอยู่กับความพอใจของลูกค้าหรือผู้บริโภค ซึ่งกิจการต่าง ๆ จะต้องปรับปรุงทั้งสินค้า บริการให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงจึงจะสามารถอยู่รอดและรวมถึงผลกำไรที่น่าพอใจ รวมถึงการสามารถสร้างนวัตกรรมใหม่หรือปรับปรุงนวัตกรรมเดิมให้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น (โชติ บติรัฐ,2558:55) งานวิจัยนี้ได้รวมแนวคิดของการบัญชีบริหารสมัยใหม่ที่ต้องการศึกษาไว้ 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 จากคำนิยามดังกล่าวสามารถแบ่งองค์ประกอบของการวัดประสิทธิภาพในการดำเนินงานได้ดังนี้ (John D.Millet, 1954 : 4)

2.2.1 การลดต้นทุน หมายถึง กิจกรรมต้องมีการวางแผนในการผลิตตลอดจนมีการควบคุมผลผลิต รวมถึงการควบคุมต้นทุนต่อหน่วยและประสิทธิภาพของเครื่องจักร การบำรุงรักษาเครื่องจักรให้มีประสิทธิภาพเสมอ รวมถึงมีการลงทุนในการฝึกอบรมพนักงานให้เกิดความชำนาญในการผลิตสินค้าและบริการเพื่อเพิ่มคุณภาพของสินค้า/บริการ

2.2.2 การเพิ่มคุณภาพ/บริการ หมายถึง กิจกรรมจะต้องวางแผนพัฒนาคุณภาพของสินค้า/บริการรวมถึงมีการติดตามคุณภาพของสินค้าและบริการเพื่อลดข้อบกพร่องของสินค้า/บริการ

2.2.3 การใช้ทรัพยากรของธุรกิจอย่างเหมาะสม หมายถึง เป็นการจัดสรรการใช้ทรัพยากรต่างๆ ในกิจการให้มีความสัมพันธ์กัน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานของกิจการรวมถึงเป็นการใช้ทรัพยากรของกิจการให้เกิดประโยชน์ในทิศทางที่เหมาะสม

2.2.4 การบรรลุเป้าหมาย หมายถึง กิจกรรมจะต้องมีการวางแผนผลการดำเนินงานร่วมกันกับกำหนดวัตถุประสงค์มาตรฐานและการปฏิบัติงาน 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 (ข้อมูล ณ วันที่ 17 มกราคม 2561) และสำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (สสว) ได้ทำการคัดรายชื่อธุรกิจ SMEs จากกลุ่มประชากร โดยใช้วิธีการสุ่มแบบชั้นภูมิให้ได้ 1,000 ราย โดยแยกตามประเภทธุรกิจ SMEs จำนวน 4 ประเภทธุรกิจ ได้แก่ ภาคการค้า ภาคการผลิต ภาคการเกษตร และภาคการบริการ การศึกษาครั้งนี้ ผู้วิจัยคำนวณขนาดกลุ่มตัวอย่างโดยการเปิดตารางของ (Krejcie & Morgan) ตามประเภทของธุรกิจ SMEs ทั้ง 4 ประเภท จากนั้นจึงใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างอย่างง่าย (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

ผู้วิจัยได้ส่งแบบสอบถาม จำนวน 514 รายไปยังกลุ่มตัวอย่าง โดยผู้ตอบแบบสอบถาม คือ บริหารทั่วไป เจ้าหน้าที่การเงิน เจ้าหน้าที่บัญชีและผู้อำนวยการทางบัญชีและมีแบบสอบถามที่ถูกต้องครบถ้วนทั้งหมด จำนวน 195 ราย ดังนั้นงานวิจัยนี้มีอัตราการตอบกลับมา 37.94 จึงสามารถนำไปวิเคราะห์ข้อมูลต่อไปได้ การส่งแบบสอบถามต้องมีอัตราการตอบกลับอย่างน้อย ร้อยละ 20 จึงจะถือว่ายอมรับได้ (Aake et al, 2001)

3.2 การวัดคุณลักษณะของตัวแปร

3.2.1 ตัวแปรอิสระ

การวิจัยผลกระทบของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs จังหวัดนครราชสีมา โดยกำหนดข้อคำถามการบัญชีบริหารสมัยใหม่ตามหน้าที่การบริหารเป็นตัวแปรอิสระได้ 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)	1. กิจกรรมมีการกำหนดวัตถุประสงค์ในการผลิตสินค้า/บริการเพื่อเพิ่มคุณค่าให้ลูกค้า 2. กิจกรรมมีการวางแผนระบุกลุ่มลูกค้าเป้าหมาย และตลาดอย่างชัดเจน 3. กิจกรรมมีการวางแผนการปรับปรุงกระบวนการทำงานอย่างต่อเนื่องในกิจการเพื่อประสิทธิภาพของผลการดำเนินงาน 4. กิจกรรมมีการให้พนักงานมีส่วนร่วมในการวางแผนและกำหนดนโยบาย	1. กิจกรรมมีการควบคุมคุณภาพของสินค้าและบริการเพื่อสร้างความพึงพอใจให้กับลูกค้า 2. กิจกรรมมีการตรวจสอบคุณภาพกระบวนการผลิตเพื่อลดปริมาณสินค้าที่ไม่ได้คุณภาพ	1. กิจกรรมมีการตัดสินใจในการเลือกใช้กลยุทธ์ที่เหมาะสมในการจัดการคุณภาพโดยรวม 2. กิจกรรมมีการเก็บรวบรวมข้อมูลย้อนกลับจากภายในและภายนอกเพื่อใช้ในการประกอบการตัดสินใจในการปรับปรุง	1. กิจกรรมมีการขยายกลุ่มลูกค้าเพื่อสร้างคุณค่าให้กับผู้ถือหุ้น 2. กิจกรรมมีการสร้างขวัญและกำลังใจให้พนักงานทั้งในรูปแบบผลตอบแทนที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน
กลยุทธ์การปรับปรุงแบบญี่ปุ่น (kaizen)	1. กิจกรรมให้ความสำคัญของพนักงานในการมีส่วนร่วมการวางแผนพัฒนาจัดการคุณภาพ	1. กิจกรรมให้ความสำคัญในการควบคุมคุณภาพกระบวนการผลิตเพื่อลดปริมาณสินค้าที่ไม่ได้คุณภาพ	1. กิจกรรมมีการเก็บรวบรวมข้อมูลย้อนกลับจากภายในและภายนอกเพื่อใช้ในการประกอบการตัดสินใจในการปรับปรุง	1. กิจกรรมมีการสร้างขวัญและกำลังใจให้พนักงานทั้งในรูปแบบผลตอบแทนที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน

ตาราง 2 ตารางแสดงข้อคำถามในงานวิจัย (ต่อ)

ตัวแปรอิสระ (X)	ด้านการวางแผน	ด้านการควบคุม	ด้านการตัดสินใจ	ด้านการสร้างคุณค่าในการบริหาร
เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย	2. กิจการให้ความสำคัญในการปรับปรุงกระบวนการผลิต/บริการอย่างต่อเนื่อง	2. กิจการมีการควบคุมการใช้ทรัพยากรให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด 3. กิจการให้ความสำคัญกับคุณภาพของวัตถุดิบที่ใช้ในกระบวนการผลิต/บริการ	2. กิจการมีการสำรวจความต้องการของกลุ่มเป้าหมายเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการผลิต	2. มีการจัดการแก้ปัญหาเกี่ยวกับข้อร้องเรียนในเรื่องคุณภาพของสินค้าจนทำให้ข้อร้องเรียนน้อยลง
ตัวชี้วัดการดำเนินงาน (Key Performance Indicators)	1. กิจการให้ความสำคัญในการกำหนดตัวชี้วัดเพื่อใช้ในการวัดผลการดำเนินงาน	1. กิจการมีการใช้ตัวชี้วัดขององค์กรในด้านต่าง ๆ เพื่อวัดประสิทธิผลเชิงกลยุทธ์		
ระบบประเมินผลเชิงดุลยภาพ (Balanced Scorecard)	1. กิจการมีการวางแผนการวิจัยและพัฒนาอย่างต่อเนื่อง	1. กิจการมีการนำผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินไปเทียบเคียงกับผลการดำเนินงานของกิจการอื่นในอุตสาหกรรมเดียวกัน 2. กิจการมีการควบคุมต้นทุนของกระบวนการผลิตเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของผลการดำเนินงาน		1. กิจการให้ความสำคัญในการประเมินผลการดำเนินงานที่ไม่เป็นตัวเงิน (เช่น ค่าร้องเรียนจากลูกค้า) เพื่อลดข้อบกพร่องในการดำเนินงาน
การสร้างคุณค่าในการบริหาร (Value Based Management)	1. กิจการให้ความสำคัญในการมีส่วนร่วมของบุคลากรด้านการจัดสรรงบประมาณของกิจการเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพผลการดำเนินงาน		1. กิจการมีการตัดสินใจในการเลือกกลยุทธ์เพื่อใช้ในการสร้างความมั่นคงและผลตอบแทนให้กับผู้มีส่วนได้เสีย	1. กิจการมุ่งเน้นประสิทธิภาพในการทำงานและมีการจัดลำดับขั้นตอนการปฏิบัติงานในกิจการมีส่วนได้เสีย
การเทียบเคียงคู่แข่ง (Benchmarking)		1. กิจการได้มีการเทียบเคียงสินค้าและบริการกับกิจการเป็นเลิศเพื่อเพิ่มคุณค่าในการบริหารกิจการ		1. กิจการมีการตัดสินใจในการนำกระบวนการดำเนินงานที่เป็นเลิศมาประยุกต์ใช้ในการกิจการ

3.2.2 ตัวแปรตาม

ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน ซึ่งสามารถจำแนกออกเป็น 4 ด้าน ดังนี้ 1) ด้านการลดต้นทุน กิจกรรมมีต้นทุนผลิตภัณฑ์/บริการที่สามารถแข่งขันได้ในท้องตลาด กิจกรรมสามารถลดต้นทุนทั้งด้านผลิตภัณฑ์และการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง กิจกรรมสามารถพัฒนาระบบการทำงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพทั้งทางด้านเวลาและคุณภาพให้กับกิจการ 2) ด้านการเพิ่มคุณภาพของสินค้า/บริการ กิจกรรมให้ความสำคัญกับการควบคุมคุณภาพของสินค้าอย่างต่อเนื่อง กิจกรรมมีการสร้างแนวทางเพิ่มผลผลิตสินค้าให้มากขึ้นกิจกรรมมีการสร้างมาตรฐานสินค้า/บริการให้ดีขึ้นอย่างต่อเนื่อง 3) ด้านการใช้ทรัพยากรของธุรกิจอย่างเหมาะสม กิจกรรมมีการควบคุมการใช้ทรัพยากรได้อย่างเหมาะสมเพื่อใช้เป็นแนวทางการบริหารบุคคลให้เกิดประสิทธิภาพมากที่สุด กิจกรรมมีการจัดสรรทรัพยากรให้กับหน่วยงานต่างๆ ได้อย่างเหมาะสม 4) ด้านการบรรลุเป้าหมาย กิจกรรมสามารถทำตามเป้าหมายได้อย่างต่อเนื่อง กิจกรรมสามารถบริหารเวลาในกระบวนการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ กิจกรรมสามารถประสบความสำเร็จด้านธุรกิจได้อย่างยั่งยืน

3.3 คุณภาพของเครื่องมือวัด

ผู้วิจัยได้ทำการทดสอบความเที่ยงตรงโดยผ่านการพิจารณาเนื้อหาข้อคำถามจากผู้เชี่ยวชาญและหาค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item-total Correlation ซึ่งผลกระทบของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs จังหวัดนครราชสีมา ได้ค่า (r) อยู่ระหว่าง 0.744-0.817 และประสิทธิภาพการดำเนินงานได้ค่าอำนาจจำแนก(r) อยู่ระหว่าง 0.736-0.817 ซึ่งสอดคล้องกับ Nunnally and Bernstein(1994) ได้เสนอว่า เกณฑ์การพิจารณาค่าอำนาจจำแนกของแบบสอบถาม 0.70 ขึ้นไป ถือว่ามีคุณภาพในระดับดีมากและหาความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ซึ่งผลกระทบของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs จังหวัดนครราชสีมา มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.939 และประสิทธิภาพในการดำเนินงาน มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.941 ซึ่งสอดคล้องกับซึ่งสอดคล้องกับ Nunnally and Bernstein (1994) ได้เสนอ เกณฑ์การพิจารณาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม 0.70 ขึ้นไปถือว่ามีคุณภาพ ดังตาราง 3

ตาราง 3 ตารางแสดงความน่าเชื่อถือของแบบสอบถาม

Construct	ค่าอำนาจจำแนก คือ สอดคล้อง (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 ผู้วิจัยใช้การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณทดสอบผลกระทบของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs จังหวัดนครราชสีมาซึ่งเขียนสมการได้ดังนี้

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

เมื่อ PM = ประสิทธิภาพการดำเนินงาน

α_1 = ค่าคงที่

PLQ = ด้านการวางแผน

COQ = ด้านการควบคุม

DMQ = ด้านการตัดสินใจ

VBQ = ด้านการสร้างคุณค่าในการบริหาร

e = ค่าความคลาดเคลื่อน

4. ผลลัพธ์การวิจัยและการอภิปรายผล

4.1 ระดับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่

ผู้วิจัยได้เก็บข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างมาวิเคราะห์ข้อมูลระดับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ตามเทคนิคการบัญชีบริหารสมัยใหม่ ที่กำหนดไว้ในกรอบแนวคิดงานวิจัยที่ใช้ทำการศึกษาผลการวิเคราะห์ข้อมูลแสดงดังตาราง 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
ระบบประเมินผลเชิงดุลยภาพ (Balanced Scorecard)	3.65	0.69
การเทียบเคียงองค์กรที่เป็นเลิศ (Benchmarking)	3.60	0.78

จากตารางสรุปได้ว่า ผลการประยุกต์ใช้เทคนิคการบัญชีบริหารสมัยใหม่ พบว่า การประยุกต์ใช้เทคนิคการบัญชีบริหารสมัยใหม่ ได้แก่ การจัดการคุณภาพโดยรวม กลยุทธ์การบริหารงานแบบญี่ปุ่น ตัวชี้วัดการดำเนินงาน การสร้างคุณค่าในการบริหาร ระบบประเมินผลเชิงดุลยภาพ และการเทียบเคียงองค์กรที่เป็นเลิศ อยู่ในระดับใกล้เคียงกันทุกเทคนิค มีระดับผลการประยุกต์ใช้เทคนิคการบัญชีบริหารสมัยใหม่ใช้เกิน 3.50 แต่ไม่ถึง 4.00 โดยภาพรวมผลการประยุกต์ใช้เทคนิคการบัญชีบริหารสมัยใหม่ ชี้ให้เห็นว่าธุรกิจ SMEs ยังไม่ได้ให้ความสำคัญในการบริหารโดยใช้ข้อมูลสนับสนุนเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพของกิจการ แต่อย่างไรก็ตามเทคนิคการจัดการคุณภาพโดยรวม (TQM) เป็นเทคนิคที่ถูกนำมาประยุกต์ใช้มากที่สุด และยังมีก็นำเทคนิคการบัญชีบริหารตัวอื่นมาประยุกต์ใช้ เช่น การปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง (Kaizen) หลักของระบบประเมินผลเชิงดุลยภาพ (BSC) อีกด้วยโดยพิจารณาจากค่าเฉลี่ยตามลำดับ

4.2 การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ตามหน้าที่การบริหาร

ผู้วิจัยได้เก็บข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างมาวิเคราะห์ข้อมูลการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ตามหน้าที่การบริหาร กำหนดไว้ในกรอบแนวคิดงานวิจัยที่ใช้ทำการศึกษาผลการวิเคราะห์ข้อมูลดังตารางที่ 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
ข้อมูลการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ตามหลักการ บริหาร	3.65	0.72	มาก

จากตารางสรุปได้ว่า ข้อมูลการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ พบว่า การวิเคราะห์ข้อมูลระดับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ตามหลักการบริหารของกลุ่มตัวอย่าง มีระดับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ตามหลักการบริหาร ด้านการวางแผน ด้านการควบคุม ด้านการสร้างคุณค่าในการบริหาร และด้านการตัดสินใจ อยู่ในระดับใกล้เคียงกัน โดยภาพรวมการวิเคราะห์ระดับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ตามหลักการบริหาร อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.65 แสดงให้เห็นว่า กิจกรรมมีการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ตามหลักการบริหารในด้านการวางแผน ด้านการควบคุม ด้านการตัดสินใจ และด้านการสร้างคุณค่าในการบริหาร

ตาราง 6 แสดงค่าสัมประสิทธิ์ของสมการถดถอย (Coefficients) และการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม

การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร สมัยใหม่ตามหน้าที่การบริหาร	ประสิทธิภาพการดำเนินงาน ธุรกิจ SMEs		t	p - value
	สัมประสิทธิ์	ความคลาดเคลื่อน		
	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 ผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อหาผลกระทบการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวม ผลการศึกษาพบว่าการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ด้านการควบคุม ด้านการตัดสินใจและด้านการสร้างคุณค่าในการบริหารมีผลกระทบในเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวมของธุรกิจ SMEs ที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย 0.267 0.242 และ 0.308 ตามลำดับ ส่วนด้านการวางแผนไม่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวม

จากการวิเคราะห์ข้อมูลการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานธุรกิจ SMEs จังหวัดนครราชสีมา พบว่า ธุรกิจ SMEs ในจังหวัดนครราชสีมา มีการประยุกต์บัญชีบริหารสมัยใหม่ตามหลักบริหารในกิจการอยู่ในระดับใกล้เคียงกันทุกด้าน โดยมีระดับการประยุกต์ใช้ค่อนข้างมาก ซึ่งให้เห็นว่าธุรกิจ SMEs ได้ให้ความสำคัญในการบริหารงานในด้านประสิทธิภาพการดำเนินงานธุรกิจ SMEs จังหวัดนครราชสีมา ซึ่งงานวิจัยนี้วัดประสิทธิภาพการดำเนินงานได้แบ่งเป็น 4 ด้าน ได้แก่ การลดต้นทุน การเพิ่มคุณภาพของสินค้า / บริการ การใช้ทรัพยากรของธุรกิจอย่างเหมาะสม และการบรรลุเป้าหมาย ผลการศึกษาพบว่า ธุรกิจ SMEs ในจังหวัดนครราชสีมา มีประสิทธิภาพการดำเนินงานในกิจการอยู่ในระดับค่อนข้างมากใกล้เคียงกันทุกด้าน โดยเฉพาะอย่างยิ่งธุรกิจ SMEs ได้มุ่งเน้นการเพิ่มคุณภาพของสินค้า เป็นลำดับแรก และรองลงมาคือ การใช้ทรัพยากรของธุรกิจอย่างเหมาะสม การลดต้นทุน และการบรรลุเป้าหมาย ตามลำดับ โดยสอดคล้องกับงานวิจัยในอดีตของ มนูญชัย ธีระกนิษฐ์ (2552) นำเสนอไว้ว่า การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารในการวางแผนงาน ด้านการสั่งการ ด้านการควบคุม และด้านการตัดสินใจในการดำเนินงานสามารถเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารงาน ก่อให้เกิดความร่วมมือร่วมใจทั้งในระดับผู้ประกอบการเจ้าของกิจการและพนักงาน เพื่อพัฒนาองค์การไปสู่ความสำเร็จในการดำเนินงานสร้างความความมั่นคงให้กับธุรกิจได้อย่างยั่งยืน แต่ด้านการวางแผนผลการศึกษากลับไม่พบว่าส่งผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานธุรกิจ SMEs จังหวัดนครราชสีมา ซึ่งไม่สอดคล้องกับงานวิจัยในอดีตของ มนูญชัย ธีระกนิษฐ์ (2552) ได้เสนอไว้ว่า ผลกระทบของประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ด้านการวางแผน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการดำเนินงาน ปรัชญการณนี้อาจเป็นไปได้ว่า ผู้ตอบแบบสอบถามจำนวนร้อยละ 38.50 มีหน้าที่ความรับผิดชอบในตำแหน่งบริหารงานทั่วไป และมีอายุการปฏิบัติงานในกิจการธุรกิจ SMEs อยู่ระหว่าง 2 – 5 ปี ดังนั้น กลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามกลุ่มนี้อาจจะไม่ได้มีส่วนร่วมในการวางแผน รวมถึงการกำหนดกลยุทธ์ต่าง ๆ ของกิจการจึงทำให้ไม่สามารถตอบแบบสอบถามได้อย่างเที่ยงตรง ประกอบกับปัจจุบันโลกมีการเปลี่ยนแปลงทางด้านเทคโนโลยีอย่างรวดเร็วจนทำให้ธุรกิจไม่สามารถวางแผนระยะยาวได้ แต่จำเป็นต้องมีการปรับเปลี่ยนตลอดเวลาเพื่อความอยู่รอด

5. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคตและประโยชน์ของการวิจัย

5.1 ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคต

5.1.1 การศึกษาวิจัยในครั้งนี้ผู้วิจัยศึกษา ผลกระทบการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs จังหวัดนครราชสีมา โดยรวบรวมข้อมูลจากสำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (สสว) ในเขตจังหวัดนครราชสีมา จำนวน 195 ราย จาก 1,000 ราย ซึ่งหากเปลี่ยนพื้นที่ในการเก็บข้อมูลในการศึกษารั้งต่อไป อาจทำให้ผลการศึกษาที่ได้แตกต่างกัน ซึ่งก่อให้เกิดประโยชน์และข้อสังเกตใหม่ที่น่าสนใจมากยิ่งขึ้น

5.1.2 การศึกษาการวิจัยในครั้งนี้ ผู้วิจัยศึกษาตามหลักการบริหารกิจการ 4 ด้าน ได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการควบคุม ด้านการตัดสินใจ และด้านการสร้างคุณค่าในการบริหาร ซึ่งหากในอนาคตธุรกิจ SMEs มีสถานการณ์เปลี่ยนแปลงไป เช่น เทคโนโลยีสมัยใหม่อาจส่งผลกระทบต่อการทำงานของธุรกิจ SMEs และอาจทำให้เกิดผลกระทบการประยุกต์ใช้บัญชีบริหารสมัยใหม่ทั้งทางบวกและทางลบต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานที่แตกต่างไปด้วย เป็นต้น ดังนั้น งานวิจัยในอนาคตจึงควรศึกษาผลกระทบการประยุกต์ใช้บัญชีบริหารกับเทคโนโลยีสมัยใหม่ ร่วมกับเทคนิคบัญชีบริหารที่ผู้วิจัยศึกษาในครั้งนี้ด้วย เพื่อสอดคล้องและเหมาะสมกับสถานการณ์ในอนาคต เพื่อให้ได้ผลการศึกษาที่ชัดเจนและมีประโยชน์มากยิ่งขึ้น

5.2 ประโยชน์ของการวิจัย

5.2.1 ธุรกิจ SMEs ควรให้ความสำคัญในการเลือกใช้เครื่องมือบัญชีบริหารสมัยใหม่ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงในยุคปัจจุบันและสามารถแข่งขันกับคู่แข่งในธุรกิจเดียวกันได้

5.2.2 เป็นแนวทางให้กับธุรกิจหรือผู้สนใจในการวิเคราะห์ผลการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ในการปรับปรุงและพัฒนาให้ธุรกิจ SMEs ให้มีความมั่นคงต่อไป

เอกสารอ้างอิง

- กชกร เฉลิมกาญจนา. (2544). *การบัญชีบริหาร*. กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- จันทร์านิ สงวนนาม. (2555). *ทฤษฎีและแนวปฏิบัติในการบริหารสถานศึกษา*. กรุงเทพฯ: บัณฑิตวิทยาลัย.
- โชติ บัณฑิต. (2558). *เทคนิคการบริหาร*. (พิมพ์ครั้งที่ 1). กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- นภดล ร่มโพธิ์ และมนิกา ผดุงสิทธิ์. (2557). *เครื่องมือการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับกิจการ*. กรุงเทพฯ: บริษัท วี.พี.เอ็นท์ (1991) จำกัด.
- มนูญชัย ชีระอนิษฐ์. (2552). *ผลกระทบของประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่มีต่อ ความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*. วิทยานิพนธ์ บัณฑิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม. มหาสารคาม: มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สารทูล บัวขาว. (2549). *การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทการผลิตสินค้า ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*. วิทยานิพนธ์ บัณฑิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม. มหาสารคาม: มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สุรัชย์ กลางพระเนตร. (2544). *ปัจจัยในการเพิ่มขีดความสามารถในการประกอบการธุรกิจอุตสาหกรรมขนาดกลาง และขนาดย่อม ในเขตพื้นที่อำเภอเมืองจังหวัดกาฬสินธุ์ ขอนแก่นและจังหวัดมหาสารคาม*. วิทยานิพนธ์ บัณฑิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม. มหาสารคาม: มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- อุณรัชช์ รัตนานันท์สุนทร. (2552). *การประยุกต์ใช้เครื่องมือทางการบัญชีบริหารของธุรกิจผลิตเลนส์แว่นตา*. การศึกษาค้นคว้าอิสระ บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต วิทยาเขตกรุงเทพมหานคร : กรุงเทพมหานคร: มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.
- ดวงมณี โกมารัตน์. (2550). "วิวัฒนาการทางบัญชีบริหาร." *วารสารจุฬาลงกรณ์ธุรกิจปริทัศน์*, 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.