

ผลกระทบของประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุนที่มีต่อ
ประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทผลิตชิ้นส่วนรถยนต์ ในเขตภาคกลาง
The Effects of Cost Accounting Implementation Effectiveness on Operational
Efficiency of Auto Part Manufacturing Companies in Central of Thailand.

ชลธิชา คุณอุดม* จุลสุชดา ศิริสม^๒ และเดช กาญจนางกูร^๓

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อทดสอบผลกระทบของประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุนที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทผลิตชิ้นส่วนรถยนต์ในเขตภาคกลาง ซึ่งประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุนเป็นตัวแปรอิสระและเป็นตัวกำหนดประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัท โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้จัดการฝ่ายบัญชีบริษัทผลิตชิ้นส่วนรถยนต์ในเขตภาคกลาง เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเป็นแบบสอบถาม ใช้วิธีส่งจดหมายทางไปรษณีย์ โดยมีผู้ตอบแบบสอบถามที่มีเนื้อความสมบูรณ์ทั้งสิ้น 163 คน สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ผลการวิจัย พบว่า 1) ประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุน ด้านประสิทธิภาพการวางแผน ด้านส่งเสริมการควบคุม ด้านสนับสนุนการตัดสินใจ และด้านการวัดผลการดำเนินงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวม ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ 2) ประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุน ด้านส่งเสริมการควบคุม ด้านสนับสนุนการตัดสินใจ และด้านการวัดผลการดำเนินงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร 3) ประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุน ด้านส่งเสริมการควบคุม และด้านการวัดผลการดำเนินงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านกระบวนการปฏิบัติงานและ 4) ประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุน ด้านส่งเสริมการควบคุม และด้านสนับสนุนการตัดสินใจ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านความพอใจของทุกฝ่าย

คำสำคัญ : การบัญชีต้นทุน ประสิทธิภาพการดำเนินงาน บริษัทผลิตชิ้นส่วนรถยนต์

* นิสิตปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

^๒ อาจารย์ ดร. คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

^๓ รองศาสตราจารย์ ดร. คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

Abstract

The purpose of this study was to verify effects of cost accounting implementation effectiveness on operational efficiency of auto part manufacturing company in central of Thailand. Cost accounting implementation effectiveness was independent variable affecting operational efficiency. As a research tool, questionnaires were mailed to the sample groups and the complete 163 of them were returned. The statistics used for analyzing the collected data were multiple correlation analysis and multiple regression analysis. The results study showed as following: 1) effects of cost accounting implementation effectiveness in part of efficiency of planning, encouraging control, decision supporting, and performance measurement had a positive effect and relationships with operation efficiency in overall and in part of goal accomplishment; 2) effects of cost accounting implementation effectiveness in part of efficiency of encouraging of control, decision supporting, and performance measurement had a positive effect and relationships with operation efficiency in part of resources preparation and improvement; 3) effects of cost accounting implementation effectiveness in part of encouraging of control, and performance measurement had a positive effect and relationships with operation efficiency in part of internal process and operations; and 4) effects of cost accounting implementation effectiveness in part of encouraging control, and decision supporting had a positive effect and relationships with operation efficiency in part of participant satisfaction.

Keywords : Cost Accounting, Operational Efficiency, Auto part Manufacturing Companies

1. บทนำ

ในช่วงปลายปี 2551 เกิดวิกฤติการเงินโลกทำให้อุตสาหกรรมยานยนต์ในประเทศต้องปรับลดฐานผลิตลง ซึ่งส่งผลกระทบโดยตรงต่ออุตสาหกรรมผลิตชิ้นส่วนรถยนต์ จากสภาพการณ์ดังกล่าวธุรกิจที่มีการปรับตัวและมีระบบการบริหารต้นทุนที่ดีเท่านั้นจึงจะสามารถดำรงอยู่ต่อไปได้ทั้งในปัจจุบันและอนาคต เนื่องจากต้นทุนที่ถูกต้องจะส่งผลต่อการวางแผนในการบริหารงาน และการควบคุมการดำเนินงานให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อสภาพในการแข่งขันและความสำเร็จของธุรกิจ ปัจจุบันหลาย ๆ บริษัทที่ประสบความสำเร็จในการดำเนินงานล้วนแต่เป็นบริษัทที่สามารถทราบส่วนประกอบต้นทุนของสินค้าหรือบริการแล้วนำไปบริหารได้อย่างเหมาะสม ถูกต้อง และทันเวลาบริษัทเหล่านี้สร้างความได้เปรียบคู่แข่งขันในการวางแผนเชิงกลยุทธ์ในด้านราคาที่เหมาะสม ส่งผลให้ลูกค้ามั่นใจสินค้าหรือบริการและมีผลให้บริษัทได้รับส่วนแบ่งทางการตลาดเพิ่มขึ้น การบริหารต้นทุนจึงเป็นสิ่งจำเป็นในสถานะเศรษฐกิจตกต่ำเช่นทุกวันนี้ (กองสนเทศเศรษฐกิจ, 2551 : เว็บไซต์)

การบริหารต้นทุนให้มีประสิทธิภาพมีบทบาทสำคัญที่จะช่วยให้องค์กรมีความได้เปรียบทางการแข่งขัน ความได้เปรียบที่ได้รับจากระบบบริหารต้นทุนที่มีประสิทธิภาพสร้างมูลค่าเพิ่มที่ระดับต้นทุนที่ต่ำกว่าโดยการบริหารห่วงโซ่คุณค่าให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพทั้งในส่วนของกิจกรรม กระบวนการและหน้าที่งานต่าง ๆ ภายในองค์กร (เบญจมาศ อภิสิทธิ์ปัญญา, 2549 : 1) ทั้งนี้ หากองค์กรมีข้อมูลต้นทุนเป็นเครื่องมือทางการเงินที่สำคัญเพื่อใช้

ในระบบการบริหารงานคุณภาพให้มีการจัดเก็บข้อมูลและมีการจัดทำรายงานข้อมูลต้นทุนในหลายรูปแบบสำหรับผู้บริหารใช้ในการตัดสินใจด้านคุณภาพเพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุมการปฏิบัติงาน (Operation Control) (ปรีเปรม นนทสิทธิ์, 2551 : บทคัดย่อ) ซึ่งในการบริหารองค์การธุรกิจใด ๆ เพื่อให้บรรลุเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ของกิจการ ฝ่ายบริหารมีหน้าที่วางแผนการดำเนินงานเพื่อให้บรรลุเป้าหมาย ควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแผน และตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ การที่ฝ่ายบริหารจะปฏิบัติหน้าที่ทุกประการได้อย่างมีประสิทธิภาพนั้น ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทราบข้อมูลทั้งภายนอกและภายในกิจการ ซึ่งข้อมูลการบัญชีต้นทุนถือเป็นเครื่องมือสำคัญของฝ่ายบริหารในการวางแผน การควบคุมการปฏิบัติงาน และในการวัดผลการดำเนินงานตลอดจนใช้ในการตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงาน เพื่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานของกิจการ (ดวงมณี โกมารทัต, 2544 : 22)

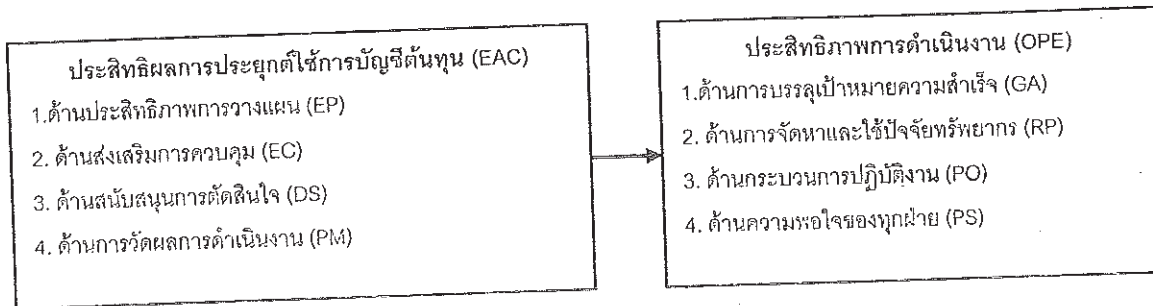
ประสิทธิภาพการดำเนินงานเป็นเรื่องของการใช้ปัจจัยการผลิตและกระบวนการในการดำเนินงาน โดยมีผลผลิตที่ได้รับเป็นตัวกำกับการแสดงประสิทธิภาพของการดำเนินงานซึ่งอาจแสดงค่าของประสิทธิภาพในลักษณะการเปรียบเทียบระหว่างรายจ่ายในการลงทุนกับผลกำไรที่ได้รับ ซึ่งถ้าผลกำไรที่สูงกว่าต้นทุนเท่าไร ก็ยิ่งแสดงถึงประสิทธิภาพมากขึ้นประสิทธิภาพอาจไม่แสดงเป็นค่าเชิงตัวเลขแต่แสดงด้วยการบันทึกลักษณะการใช้เงินวัสดุ คน และเวลาในการปฏิบัติงานอย่างคุ้มค่า ไม่สูญเสียเวลาเกินความจำเป็น รวมถึงมีการใช้กลยุทธ์หรือเทคนิควิธีการปฏิบัติที่เหมาะสมสามารถนำไปสู่การบังเกิดผลได้เร็ว ตรงและมีคุณภาพ (สมใจ ลักษณะ, 2543 : 7) ดังนั้น บริษัทจำเป็นต้องใช้ข้อมูลที่มีความถูกต้อง ทันเวลา สะท้อนความจริงเชิงเศรษฐกิจ เพื่อประโยชน์ต่อการตัดสินใจในการบริหารให้เกิดความถูกต้องและมีประสิทธิภาพ ซึ่งจะส่งผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทให้บรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย

จากเหตุผลที่กล่าวมาข้างต้น ผู้วิจัยจึงศึกษาวิจัย ผลกระทบของประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุนที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทผลิตชิ้นส่วนรถยนต์ในเขตภาคกลาง โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่าประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุนมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานหรือไม่ อย่างไร โดยเก็บข้อมูลจากผู้จัดการฝ่ายบัญชีบริษัทผลิตชิ้นส่วนรถยนต์ในเขตภาคกลาง ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัย สามารถนำมาใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาการประยุกต์ใช้ข้อมูลการบัญชีต้นทุน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทผลิตชิ้นส่วนรถยนต์ ซึ่งส่งผลให้บริษัทตระหนักถึงความสำคัญของการนำข้อมูลการบัญชีต้นทุนไปใช้ในการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทให้ประสบความสำเร็จบรรลุผลตามเป้าหมาย และสามารถดำรงอยู่อย่างยั่งยืนในระยะยาว

2. เอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้องและสมมุติฐานของการวิจัย

ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ ประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุนได้ถูกกำหนดให้เป็นตัวแปรอิสระ และมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัท จากวัตถุประสงค์ข้างต้นสามารถสรุปกรอบแนวคิดในการวิจัย ได้ดังนี้

รูปภาพประกอบ 1
โมเดลของประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุน
และประสิทธิภาพการดำเนินงาน



ประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุน (Cost Accounting Implement Effectiveness) หมายถึง การนำข้อมูลการบัญชีต้นทุนมาใช้ในการวางแผนควบคุม และการวัดผลการดำเนินงาน ตลอดจนการตัดสินใจ ในการแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ก็ควรจะทำความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่สำคัญบางอย่างเสียก่อน ในเรื่องของการ วางแผน ควบคุม และการวัดผลการดำเนินงานนับว่าเป็นเรื่องที่จะต้องมีความเกี่ยวข้องและสัมพันธ์กันอยู่ตลอดเวลา (สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ และดวงมณี โกมารทัต, 2545 : 3-8) ซึ่งประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุน ประกอบด้วย 4 ด้าน ดังนี้ 1) ประสิทธิภาพการวางแผน (Efficiency of Planning) หมายถึง การกำหนด (การเลือก) ภารกิจ (Mission) และวัตถุประสงค์ (Objectives) ตลอดจนกิจกรรมเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์นั้นซึ่งต้องอาศัย การตัดสินใจ การเลือกกระหนทางเลือกการปฏิบัติในอนาคต ดังนั้นแผน (Plans) จะบอกเหตุผล (วิธีการ) เพื่อให้บรรลุ วัตถุประสงค์ที่เลือกไว้ การวางแผน (Planning) จะเป็นการสร้างสะพานเพื่อให้เดินไปถึงสิ่งที่ต้องการ จากผล การวางแผนจะได้แผนออกมาเป็นเครื่องมือ (วิธีการ) เพื่อให้บรรลุจุดมุ่งหมาย (ศิริวรรณ เสรีรัตน์ และคณะ, 2545 : 78-90) 2) การส่งเสริมการควบคุม (Encouraging of Control) หมายถึง กระบวนการที่ผู้บริหารใช้ในการควบคุม ความพยายามอย่างเป็นระบบของผู้บริหารในการเปรียบเทียบผลการปฏิบัติงานกับมาตรฐาน แผน หรือวัตถุประสงค์ ที่ได้กำหนดไว้ว่าผลการปฏิบัติงานอยู่ในเกณฑ์หรือมาตรฐานที่ได้กำหนดไว้หรือไม่เพื่อที่จะได้ปรับปรุงแก้ไขและ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าบุคคล และทรัพยากรขององค์กรได้ถูกใช้ในทางที่ได้ประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามวัตถุประสงค์ ขององค์กร (พัชนี นนทศักดิ์ และคณะ, 2549 : 282) 3) สนับสนุนการตัดสินใจ (Decision Supporting) หมายถึง การใช้ข้อมูลเพื่อสนับสนุนการตัดสินใจในการกำหนดทางเลือกและเลือกทางเลือกที่ดีและเหมาะสมเพื่อให้ การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายขององค์กรที่กำหนดไว้ (พัชนี นนทศักดิ์ และคณะ, 2549 : 101) และ 4) การวัดผลการดำเนินงาน (Performance Measurement) หมายถึง การเก็บ รวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับต้นทุนเพื่อคำนวณต้นทุนของสินค้าที่ขายไปหรือที่เรียกว่าต้นทุนขาย แล้วนำไปเปรียบเทียบกับ รายได้ของงวดในงบกำไรขาดทุนเพื่อจะได้ทราบถึงผลการดำเนินงานขององค์กร (เดชา อินเด, 2547 : 1-1) รวมถึง การวัดความสามารถในการบริหารต้นทุนไม่ให้เกิดความสูญเปล่าหรือรั่วไหลและควบคุมต้นทุนได้ตามเป้าหมาย หรือมากกว่า ให้ทรัพยากรในการปฏิบัติงานอย่างคุ้มค่ามีประสิทธิภาพและประสิทธิผลซึ่งจะส่งผลให้การบริหารองค์กร เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

ประสิทธิภาพการดำเนินงาน (Operation Efficiency) หมายถึง การนำองค์กรไปสู่การบรรลุผลความสำเร็จที่มีผลผลิตเป็นที่น่าพอใจทั้งในด้านการผลิตการบริการมีความก้าวหน้า สร้างความพึงพอใจทั้งแก่ลูกค้าและแก่บุคลากรขององค์กร ประสิทธิภาพขององค์กรจะขึ้นกับองค์ประกอบสำคัญที่เอื้อต่อการดำเนินงานตามภารกิจขององค์กรที่จะนำไปสู่การบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ขององค์กร คือสร้างผลผลิตทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพได้ครบถ้วน (สมใจ ลักษณะ, 2543 : 8) ซึ่งประสิทธิภาพการดำเนินงานประกอบด้วย 4 ด้าน ดังนี้ 1) การบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ (Goal Accomplishment) หมายถึง การพิจารณาผลผลิต (Output) ขององค์กรว่าตรงตามเป้าหมายที่ต้องการเพียงใด เช่น ต้องการผลิตสินค้าและขายให้ได้ปริมาณตามเป้าหมายที่กำหนดเพื่อผลกำไรเพิ่มขึ้นมากกว่าปีที่แล้ว กรณีที่เป็นสัญญาณอันตรายว่ามีปัญหาในองค์กร คือ ผลผลิตต่ำกว่าเป้าหมายและบางครั้งเป็นเพราะตั้งเป้าหมายต่ำเกินไปจนเกิดภาพลวงว่าบรรลุเป้าหมายแล้ว (สมใจ ลักษณะ, 2543 : 251) 2) การจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร (Resources Preparation and Improvement) หมายถึง ความสามารถขององค์กรในการจัดหาทรัพยากรใช้ในการดำเนินการเพื่อรักษาระบบภายในขององค์กรและองค์กรประสบความสำเร็จในการปฏิสัมพันธ์กับสภาพแวดล้อมภายนอก มุ่งเน้นวิธีการที่จำเป็นสำหรับทำให้เป้าหมายประสบผลสำเร็จ (บุษกร สีทา, 2545 : 25) 3) กระบวนการปฏิบัติงาน (Internal Process and Operations) หมายถึง กระบวนการในการปฏิบัติหน้าที่ตามบทบาทของแต่ละกลุ่มงานตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน การไหลเลื่อนส่งต่อของงาน ความครบถ้วน ใช้เวลาน้อย ต้นทุนน้อยใช้วัตถุดิบ และเทคโนโลยีช่วยปฏิบัติงาน บุคคลทำงานเต็มศักยภาพ ความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและระหว่างกลุ่มงานมีความราบรื่นไม่มีข้อขัดแย้ง (สมใจ ลักษณะ, 2543 : 252) และ 4) ความพอใจของทุกฝ่าย (Participant Satisfaction) หมายถึง การพิจารณาว่าผลงานความสำเร็จขององค์กรและกระบวนการปฏิบัติที่ใช้นำมาซึ่งความพึงพอใจของผู้ที่เกี่ยวข้องต่าง ๆ เพียงใด (สมใจ ลักษณะ, 2543 : 252) รวมถึงระดับความสามารถขององค์กรในการตอบสนองความต้องการของกลุ่มที่เกี่ยวข้องในสภาพแวดล้อมขององค์กรจะคล้ายกับรูปแบบระบบทรัพยากร คือจะตระหนักถึงความสำคัญของการพึ่งพาอาศัยกันภายในระบบแต่มีจุดต่างกันคือ รูปแบบเชิงกลยุทธ์ (บุษกร สีทา, 2545 : 26)

ในการดำเนินงานขององค์กร ปัจจัยแห่งความสำเร็จของการดำเนินงานนั้นมีด้วยกันหลายปัจจัย ความสำคัญไม่ได้ขึ้นอยู่กับปัจจัยใดปัจจัยหนึ่งโดยเฉพาะ แต่ขึ้นอยู่กับการบริหารร่วมให้เกิดความเหมาะสมและมีความสอดคล้องกัน ซึ่งการบริหารต้นทุนที่มีประสิทธิภาพ การบริหารต้นทุนไม่ให้เกิดการสูญเปล่าหรือรั่วไหล การใช้ทรัพยากรที่มีอย่างคุ้มค่ารวมถึงตัวเลขที่ถูกต้องแม่นยำและทันเหตุการณ์ ถือเป็นปัจจัยสำคัญในการดำเนินงานที่จะนำองค์กรไปสู่ความสำเร็จตามเป้าหมาย และส่งผลให้การดำเนินงานขององค์กรมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ดังนั้น ในการวิจัยนี้มีสมมติฐาน ดังนี้

สมมติฐานการวิจัย 1 : ประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุนมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน

สมมติฐานการวิจัย 2 : ประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุนมีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน

3. วิธีการดำเนินงานวิจัย

3.1 กระบวนการและวิธีการเลือกกลุ่มตัวอย่าง

ในกระบวนการเลือกกลุ่มตัวอย่างสำหรับการวิจัยนั้น ประชากร (Population) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้จัดการฝ่ายบัญชีบริษัทผลิตชิ้นส่วนรถยนต์ ในเขตภาคกลาง จำนวน 440 คน (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2551 : เว็บไซด์) กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้จัดการฝ่ายบัญชีบริษัทผลิตชิ้นส่วนรถยนต์ ในเขตภาคกลาง จำนวน 250 คน โดยเปิดตาราง Krejcie และ Morgan (บุญชม ศรีสะอาด, 2545 : 43) และใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิ (Stratified Random Sampling) โดยดำเนินการ 1) จำแนกผู้จัดการฝ่ายบัญชีบริษัทผลิตชิ้นส่วนรถยนต์ ในเขตภาคกลาง ตามเขตแต่ละจังหวัด 2) กำหนดกลุ่มตัวอย่างผู้จัดการฝ่ายบัญชีบริษัทผลิตชิ้นส่วนรถยนต์ ในเขตภาคกลางตามสัดส่วน 3) ทำการสุ่มตัวอย่าง ตามข้อ 2 โดยใช้วิธีจับฉลาก เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งได้สร้างตามความมุ่งหมายและกรอบแนวคิดการวิจัยที่กำหนดขึ้น ประกอบด้วยข้อมูลทั่วไปของผู้จัดการฝ่ายบัญชีบริษัทผลิตชิ้นส่วนรถยนต์ ในเขตภาคกลาง ข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทผลิตชิ้นส่วนรถยนต์ ในเขตภาคกลาง ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุน และความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน ซึ่งผู้วิจัยส่งแบบสอบถามจำนวน 350 ชุด ได้รับแบบสอบถามตอบกลับจำนวน 163 ชุด ซึ่งเป็นแบบสอบถามที่มีความครบถ้วนสมบูรณ์ทั้งหมด อัตราผลตอบกลับคิดเป็นร้อยละ 46.58 ซึ่งสอดคล้องกับ (Aaker, Kumar and Say, 2001) ได้นำเสนอว่าการส่งแบบสอบถามอย่างน้อยอัตราร้อยละ 20 จึงเป็นที่ยอมรับได้ โดยใช้ระยะเวลาในการเก็บรวบรวมข้อมูล 59 วัน ตั้งแต่วันที่ 25 มิถุนายน - 22 สิงหาคม 2552

3.2 การวัดคุณลักษณะของตัวแปร

ประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุนเป็นตัวแปรอิสระซึ่งสามารถจำแนกออกเป็น 4 ด้าน ดังนี้ 1) ด้านประสิทธิภาพการวางแผน ประกอบด้วย 5 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการจัดทำแผนงาน การกำหนดแผนงาน และงบประมาณต่าง ๆ ได้เพียงพอและครอบคลุมเป้าหมายขององค์กร สอดคล้องกับการปฏิบัติงาน มีความยืดหยุ่นในการปรับเปลี่ยนแผนการดำเนินงานต่าง ๆ อย่างเป็นระบบ 2) ด้านส่งเสริมการควบคุม ประกอบด้วย 5 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับเกณฑ์การควบคุมการดำเนินงานที่ครอบคลุมการปฏิบัติงานแต่ละฝ่าย กระบวนการปฏิบัติงาน มีขอบเขตชัดเจนและบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร ระบบการควบคุมและประเมินผลมีความเหมาะสมอยู่เสมอ 3) ด้านสนับสนุนการตัดสินใจ ประกอบด้วย 5 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการกำหนดทางเลือกและประเมินทางเลือกในการตัดสินใจให้เป็นไปอย่างรวดเร็วทันเหตุการณ์สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการตัดสินใจแต่ละสถานการณ์ สามารถระบุปัญหาและแก้ไขปัญหาดังกล่าวได้อย่างเป็นระบบ และ 4) ด้านการวัดผลการดำเนินงาน ประกอบด้วย 5 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการเกณฑ์การวัดผลการดำเนินงานที่เหมาะสม มีคุณภาพ สะท้อนผลลัพธ์ที่แท้จริง สอดคล้องกับเป้าหมายที่กำหนดช่วยให้องค์กรเปรียบเทียบผลกำไรขาดทุนจากการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร

ประสิทธิภาพการดำเนินงานเป็นตัวแปรตาม จำแนกเป็น 4 ด้าน ดังนี้ 1) ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จประกอบด้วย 5 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการปฏิบัติงานได้ตามมาตรฐานที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ มีการริเริ่มสร้างสรรค์สิ่งใหม่ ๆ ในการทำงานอยู่เสมอ ปฏิบัติงานได้สำเร็จด้วยความรวดเร็วถูกต้อง พัฒนาการการทำงานให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ 2) ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร ประกอบด้วย 5 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับความสามารถในการวิเคราะห์ความต้องการใช้ทรัพยากร ความสามารถในการจัดหาทรัพยากรและใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้คุ้มค่าและเพียงพออย่างสม่ำเสมอ 3) ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

ประกอบด้วย 5 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการปรับปรุงและพัฒนาวิธีการปฏิบัติงาน กระบวนการปฏิบัติงาน ความสามารถในการนำเทคโนโลยีใหม่ ๆ มาใช้เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานให้ดียิ่งขึ้นช่วยลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน และ 4) ด้านความพอใจของทุกฝ่าย ประกอบด้วย 5 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการกำหนดขั้นตอน วิธีการในการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับการมอบหมายหน้าที่งาน มีข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ในการทำงาน และการนำไปใช้ประกอบการพิจารณาแก้ปัญหาการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ

3.3 ความเชื่อมั่นและความเที่ยงตรง

ผู้วิจัยได้ทดสอบความเชื่อมั่นและความเที่ยงตรง โดยการหาค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ (Discrimination Power) โดยใช้เทคนิค Item-total Correlation ซึ่งประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุน มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.7164 – 0.8446 และประสิทธิภาพการดำเนินงาน มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.7323 – 0.8446 และหาความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ซึ่งประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุน มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.7850 – 0.8503 และประสิทธิภาพการดำเนินงาน มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.7872 – 0.8503

3.4 สถิติที่ใช้ในการวิจัย

สำหรับการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ใช้การวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณทดสอบผลกระทบของประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุน ที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทผลิตชิ้นส่วนรถยนต์ ในเขตภาคกลาง ซึ่งเขียนเป็นสมการ ดังนี้

$$\text{สมการ Operational Efficiency} = \beta_0 + \beta_1 \text{ Efficiency of Planning} + \beta_2 \text{ Encouraging of Control} + \beta_3 \text{ Decision Supporting} + \beta_4 \text{ Performance Measurement} + \varepsilon$$

4. ผลลัพธ์การวิจัยและการอภิปรายผล

ตาราง 1 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุนกับประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทผลิตชิ้นส่วนรถยนต์ ในเขตภาคกลาง

ตัวแปร	OPE	EP	EC	DS	OD	VIF
$\bar{X}$	4.30	4.25	4.24	4.27	4.25	
S.D	0.39	0.46	0.48	0.49	0.50	
OPE		0.683*	0.745*	0.718*	0.719*	
EP			0.662*	0.623*	0.661*	2.176
EC				0.630*	0.667*	2.215
DS					0.738*	2.456
OD						2.761

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 1 พบว่า ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กับตัวแปรตาม โดยมีค่าสหสัมพันธ์ระหว่าง 0.683 - 0.745 มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ในลำดับต่อมาผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity ปรากฏว่าค่า VIF อยู่ระหว่าง 2.176 - 2.761 แสดงว่าความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระไม่ถึงขั้นก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity สอดคล้องกับแนวคิดของ Lee และคนอื่น ๆ (2000 : 704) ได้เสนอว่า ค่า VIF น้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระ ไม่มีความสัมพันธ์กัน

ตาราง 2 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ โดยใช้ตัวแปรตามเป็นประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัท
ผลิตภัณฑ์ส่วนรถยนต์ ในเขตภาคกลาง

ประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุน (EAC)		ประสิทธิภาพการดำเนินงาน (OPE)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาด เคลื่อนมาตรฐาน			
ค่าคงที่ (a)	0.994	0.178	5.580	0.000*	
ด้านประสิทธิภาพการวางแผน (EP)	0.145	0.055	2.635	0.009*	
ด้านส่งเสริมการควบคุม (EC)	0.283	0.054	5.271	0.000*	
ด้านสนับสนุนการตัดสินใจ (DS)	0.204	0.055	3.695	0.000*	
ด้านการวัดผลการดำเนินงาน (OD)	0.146	0.057	2.545	0.012*	
F = 88.970 p = 0.000 AdjR ² = 0.685					

$F = 88.970$ $p = 0.000$ $AdjR^2 = 0.685$

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 2 พบว่า ประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุน ด้านประสิทธิภาพการวางแผน ด้านส่งเสริมการควบคุม ด้านสนับสนุนการตัดสินใจ และการวัดผลการดำเนินงาน มีผลกระทบเชิงบวก ต่อประสิทธิภาพการดำเนินงาน เนื่องจาก การจัดทำแผนงานและงบประมาณต่าง ๆ ให้ครอบคลุมเป้าหมาย ขององค์กร ทำให้แผนการดำเนินงานมีความสอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริง มีงบประมาณเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน มีเกณฑ์การควบคุมการดำเนินงานที่ครอบคลุมการปฏิบัติงานของทุกฝ่าย มีการใช้งบประมาณให้เป็นไปตามแผนงาน และมาตรฐานที่กำหนด มีการกำหนดทางเลือก และเลือกทางเลือกในการดำเนินงานได้เหมาะสมครอบคลุม วัตถุประสงค์ของการตัดสินใจในแต่ละสถานการณ์ช่วยให้กระบวนการตัดสินใจขององค์กรเป็นไปอย่างถูกต้อง รวดเร็ว ทันเหตุการณ์ ซึ่งสะท้อนจากผลการดำเนินงานที่มีคุณภาพ ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานขององค์กร สอดคล้องกับงานวิจัยของ Qian (2004 : 6271 - B) พบว่า จากสภาวะการณ์แข่งขันระดับโลกของสินค้า อุตสาหกรรมได้นำไปสู่การลดราคา การปรับปรุงคุณภาพ และการเข้าถึงตลาดเร็วขึ้นองค์ประกอบของการแข่งขัน คือ ความสามารถที่จะจัดเตรียมผลการประเมินต้นทุนได้อย่างถูกต้องและรวดเร็ว ความก้าวหน้าของการประเมินต้นทุน มีหลายวิธี เช่น การพัฒนาวิธีการด้านระบบต้นทุนฐานกิจกรรม (Activity base Cost : ABC) ที่ดีขึ้น วิธีการประเมิน ต้นทุนจากตัวแปรทางสถิติและการสื่อสารที่มีความถูกต้องรวดเร็วโดยการใช้ Web ระบบต้นทุนฐานกิจกรรม (ABC) สามารถสะท้อนภาพต้นทุนทางอ้อมของผลิตภัณฑ์ต่าง ๆ โดยงานวิจัยนี้ได้เสนอวิธีการนำระบบ ABC ไปประเมินต้นทุน ของอะไหล่เครื่องยนต์รูปแบบการประเมินที่เชื่อมโยง ABC กับต้นทุนทางสถิติทำให้ผู้ประกอบการโรงงานสามารถ

ประเมินต้นทุนได้อย่างถูกต้องและรวดเร็ว สอดคล้องกับงานวิจัยของ ณรงค์ศักดิ์ นันทกสิกร (2543 : บทคัดย่อ) พบว่า การวางแผนการลดต้นทุนเป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหารโดยประกอบไปด้วย การวัดข้อมูลที่ได้มาจากการคิดต้นทุนโดยการวิเคราะห์กระบวนการเป็นข้อมูลที่สะท้อนให้เห็นถึงภาระค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการดำเนินกระบวนการนั้นๆ และคำนวณหาปัจจัยที่ก่อให้เกิดต้นทุน การวิเคราะห์หาแหล่งที่มาของปัจจัยที่ก่อให้เกิดต้นทุน และวางแผนการลดต้นทุนเพื่อกำหนดต้นทุนที่จะเกิดขึ้นในช่วงเวลาต่าง ๆ แล้วนำแผนการลดต้นทุนที่ทำไว้มาดำเนินการ เพื่อประเมินผลการดำเนินการ การประเมินผลทำได้โดยการนำแผนการลดต้นทุนการผลิตไปปฏิบัติจริงในโรงงานตัวอย่างซึ่งผลการปฏิบัติการวางแผนการลดต้นทุนด้วยการวิเคราะห์กระบวนการจะให้ผลที่ดีและทำให้การวางแผนเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพสามารถมองเห็นและเข้าใจโครงสร้างของต้นทุนที่เกิดขึ้นจากการดำเนินกระบวนการนั้น ๆ และสามารถกำหนดระยะเวลาที่เหมาะสมในการลดต้นทุนการผลิต สอดคล้องกับงานวิจัยของ ปิยรัตน์ วันทอง (2546 : บทคัดย่อ) พบว่า การคำนวณต้นทุนธุรกิจโรงแรมนิยมใช้วิธีการคิดต้นทุนด้วยวิธีต้นทุนเต็ม วัดมูลค่าต้นทุนด้วยวิธีต้นทุนจริง การวางแผนและควบคุมใช้งบประมาณระยะสั้น การตัดสินใจใช้เทคนิคทางการบริหาร ในการตัดสินใจหลายวิธี เช่น การวิเคราะห์อัตราส่วนวัดความสามารถในการดำเนินงาน และการวัดผลการปฏิบัติงาน โดยเปรียบเทียบกับงบประมาณที่กำหนด โดยผู้บริหารซึ่งเป็นผู้ใช้ข้อมูลเพื่อการบริหารและตัดสินใจใช้แนวปฏิบัติทางด้านบัญชีต้นทุนเพื่อบริหารในด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผล การบรรลุเป้าหมายขององค์การที่วางไว้ และความพึงพอใจของผู้บริหารในการนำแนวปฏิบัติทางด้านบัญชีต้นทุนเพื่อบริหารมาใช้ในการบริหารและตัดสินใจในการดำเนินงานให้การดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับงานวิจัยของ ศุภนันท์ ชุ่มใจ (2543 : บทคัดย่อ) พบว่า การลดต้นทุนโดยใช้ระบบต้นทุนกิจกรรม (Activity Base Accounting : ABC) จากกิจกรรมที่เกิดขึ้นในแผนกผลิตทั้งหมดรวมเข้าด้วยกัน 50 กิจกรรมโดยในการคำนวณต้นทุนกิจกรรมมีขั้นตอนการวิเคราะห์กิจกรรมการระบุตัวหลักต้นทุนของแต่ละกิจกรรมโดยวิเคราะห์ว่ากิจกรรมใดเป็นกิจกรรมที่เพิ่มค่าและกิจกรรมใดเป็นกิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่าจากนั้นกระจายค่าใช้จ่ายตามบัญชีแยกประเภทเข้าสู่กิจกรรมโดยการระบุต้นทุนตามส่วนประกอบต้นทุนเข้าสู่กิจกรรมที่เกี่ยวข้องคำนวณต้นทุนต่อหน่วย หากสามารถตัดทอนหรือลดกิจกรรมและพิจารณากิจกรรมใหม่ที่สามารถใช้แทนกิจกรรมเดิมที่ไม่เพิ่มค่า โดยทำให้เสียค่าใช้จ่ายน้อยกว่าเดิมจะช่วยให้กิจกรรมลดต้นทุน ซึ่งผู้บริหารของกิจการสามารถนำข้อมูลที่ได้ไปใช้ในการเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตในกิจกรรมที่เพิ่มค่าและบริหารกิจกรรมในกิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่าเพื่อลดต้นทุนของกิจการต่อไป สอดคล้องกับแนวคิดของ เดชา อินเด (2547 : 1-3) กล่าวว่า การบัญชีต้นทุนเป็นการบัญชีที่จัดทำเพื่อบริหารเกี่ยวกับต้นทุนในการผลิตสินค้าหรือต้นทุนในการให้บริการซึ่งจะต้องสามารถควบคุมต้นทุนสินค้าส่วนที่ขายและต้นทุนสินค้าคงเหลือเพื่อใช้ในการจัดทำงบการเงิน และใช้เป็นข้อมูลสำหรับการวางแผน การควบคุม และการตัดสินใจ สอดคล้องกับแนวคิดของ สมใจ ลักษณะ (2543 : 8) กล่าวว่า ประสิทธิภาพขององค์กร คือการที่องค์กรสามารถดำเนินงานต่าง ๆ ตามภารกิจหน้าที่ขององค์กรโดยใช้ทรัพยากรปัจจัยต่าง ๆ รวมถึงกำลังคนอย่างคุ้มค่าที่สุด มีการสูญเสียให้น้อยที่สุด มีลักษณะของการดำเนินงานไปสู่ผลตามวัตถุประสงค์ได้อย่างดีโดยประหยัดทั้งเวลา ทรัพยากรและกำลังคน องค์กรมีระบบการบริหารจัดการที่เอื้อต่อการผลิตและการบริการได้ตามเป้าหมาย มีความสามารถใช้กลยุทธ์ เทคนิค วิธีการ และเทคโนโลยีอย่างฉลาดทำให้เกิดวิธีการทำงานที่เหมาะสมมีความราบรื่นในการดำเนินงาน มีปัญหาอุปสรรคและความขัดแย้งน้อยที่สุด ทำให้บุคลากรมีขวัญกำลังใจดีมีความสุขความพอใจในการทำงาน สอดคล้องกับแนวคิดของ พิทยา บวรวัฒนา (2545) กล่าวว่า ประสิทธิภาพ คือการพิจารณาค่าใช้จ่ายที่องค์กรใช้ในการดำเนินงานเพื่อให้บรรลุเป้าหมายนั้น ๆ องค์กรที่มีประสิทธิภาพ หมายถึง องค์กรที่ใช้ปัจจัยนำเข้าหรือทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดได้

อย่างประหยัดที่สุดและสามารถทำการผลิตสินค้าหรือบริการได้มากที่สุด และสอดคล้องกับแนวคิดของ ศิริวรรณ เสรีรัตน์ และคณะ (2545 : 296-300) กล่าวว่า การวัดผลการดำเนินงาน คือ การวัดความสามารถในการบริหาร ต้นทุนไม่ให้เกิดความสูญเปล่าหรือรั่วไหล ลดและควบคุมต้นทุนได้ตามเป้าหมายหรือมากกว่า ใช้ทรัพยากร ในการปฏิบัติงานอย่างคุ้มค่ามีประสิทธิภาพและประสิทธิผลซึ่งจะส่งผลให้การบริหารกิจการเป็นไปตามเป้าหมาย ดังนั้นการที่กิจการมีระบบต้นทุนที่ดีมีการสะสมข้อมูลต้นทุนอย่างครบถ้วนถูกต้องทันเวลาจะทำให้กิจการสามารถ วัดผลการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ

5. ข้อเสนอสำหรับการวิจัยในอนาคตและประโยชน์ของงานวิจัย

5.1 ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคต

การวิจัยครั้งนี้ผู้ที่สนใจสามารถนำไปศึกษาวิจัยผลกระทบหรือปัจจัยด้านอื่น ๆ ที่มีต่อประสิทธิผล การประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุน และประสิทธิภาพการดำเนินงานขององค์กรอื่น เพื่อสามารถนำข้อมูลจากการวิจัย ไปประยุกต์ใช้ในการบริหารจัดการให้กับภาครัฐและเอกชนได้อย่างมีประสิทธิภาพ และควรศึกษาปัจจัยด้านอื่น ๆ รวมถึงกรอบการวัดประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านอื่น ๆ เพื่อให้ผลการวิจัยสร้างประโยชน์ได้หลากหลายมากขึ้น และสะท้อนถึงองค์ความรู้อื่น ๆ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการบริหารจัดการองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ และควรมี การเก็บรวบรวมข้อมูลวิจัยในรูปแบบอื่นๆ เช่น การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงลึก การใช้ข้อมูลเชิงปริมาณที่ได้จากผล การดำเนินงานขององค์กร เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้องชัดเจนมากยิ่งขึ้น สะท้อนผลงานวิจัยได้หลายแง่มุม

5.2 ประโยชน์ของการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ สามารถนำไปพัฒนากระบวนการดำเนินงานและปรับปรุงกลยุทธ์การบริหารจัดการองค์กร ให้สามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพตามสภาพแวดล้อมทางธุรกิจที่เปลี่ยนแปลงไปในปัจจุบัน โดยประยุกต์ใช้ ประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุนด้านประสิทธิภาพการวางแผน ด้านส่งเสริมการควบคุม ด้านสนับสนุน การตัดสินใจ และด้านการวัดผลการดำเนินงาน ซึ่งจะก่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงาน จะบรรลุผลตามเป้าหมายที่กำหนดได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งจะนำมาซึ่งการยอมรับ และประโยชน์สูงสุด ต่อผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่าย อีกทั้งยังส่งผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานขององค์กรในการสร้างความได้เปรียบคู่แข่ง ด้านราคาที่เหมาะสม การบริหารต้นทุนจึงเป็นสิ่งสำคัญและจำเป็นในสภาวะเศรษฐกิจตกต่ำเช่นทุกวันนี้ ซึ่งผู้บริหาร องค์กรสามารถนำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ประกอบการตัดสินใจเกี่ยวกับการบริหารจัดการองค์กรอื่นจะนำไปสู่ความสำเร็จ ขององค์กร

6. สรุปผลการวิจัย

ประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุน ด้านประสิทธิภาพการวางแผน ด้านส่งเสริมการควบคุม ด้านสนับสนุนการตัดสินใจ และด้านการวัดผลการดำเนินงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพ การดำเนินงานโดยรวม ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุน ด้านส่งเสริม การควบคุม ด้านสนับสนุนการตัดสินใจ และด้านการวัดผลการดำเนินงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวก กับประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร ประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุน ด้านส่งเสริมการควบคุม และด้านการวัดผลการดำเนินงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพ การดำเนินงานด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุน ด้านส่งเสริมการควบคุม

และด้านสนับสนุนการตัดสินใจ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านความพอใจของทุกฝ่าย ดังนั้น บริษัทสามารถนำผลการวิจัยไปใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาข้อมูลการบัญชีต้นทุนเพื่อเป็นข้อมูลในการวางแผน การควบคุม สนับสนุนการตัดสินใจ และวัดผลการดำเนินงาน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทและก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดกับผู้เกี่ยวข้องและมีส่วนได้เสียทุกฝ่ายอย่างแท้จริง

เอกสารอ้างอิง

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2551). ข้อมูลสถานการณ์อุตสาหกรรมผลิตชิ้นส่วนรถยนต์. ค้นเมื่อ 19 ธันวาคม 2551, จาก <http://www.dbd.go.th>.

กองتنเทศเศรษฐกิจ (2551). ข้อมูลอุตสาหกรรมผลิตชิ้นส่วนรถยนต์. ค้นเมื่อ 19 ธันวาคม 2551, จาก <http://www.thaiautoparts.or.th>.

ณรงค์ศักดิ์ นันทิกุล. (2551). แผนการลดต้นทุนการผลิตสำหรับอุตสาหกรรมประกอบแผ่นวงจรพิมพ์.

วิทยานิพนธ์ วศ.ม. วิศวกรรมศาสตรมหาบัณฑิต กรุงเทพฯ : จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

ดวงมณี โกมารทัต. (2544). การบัญชีต้นทุน. กรุงเทพฯ : สำนักพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

เดชา อินเด. (2547). การบัญชีต้นทุน. กรุงเทพมหานคร : มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย, 2547.

บุญชม ศรีสะอาด. (2545). การวิจัยเบื้องต้น. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพฯ : สุวีริยาสาส์น.

บุษกร สีภา. (2545). ความสัมพันธ์ระหว่างความยืดหยุ่นกับองค์การกับประสิทธิภาพองค์การตามการรับรู้ของพยาบาลประจำการโรงพยาบาลศูนย์ขอนแก่น วิทยานิพนธ์ พย.ม. การบริหารการพยาบาลขอนแก่น : มหาวิทยาลัยขอนแก่น.

เบญจมาศ อภิสิทธิ์ปัญญา. (2549). การบัญชีต้นทุน 2. นครราชสีมา : บริษัทโชคเจริญมาร์เก็ตติ้ง จำกัด.

ปิยรัตน์ วันทอง. (2546). แนวปฏิบัติทางบัญชีบริหารของธุรกิจโรงแรมระดับมาตรฐานในภาคใต้.

การศึกษาปัญหาพิเศษ. บธ.ม. นครศรีธรรมราช : มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์.

ปรีเปรม นนทสิทธิ์. (2551). ความสำเร็จของการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุนคุณภาพของบริษัทที่ได้รับรองมาตรฐานระบบการบริหารงานคุณภาพ ISO 9000 ในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ คณะการบัญชีมหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.

พัชนี นนทศักดิ์ และคณะ. (2549). การจัดการสมัยใหม่ : บริษัทเพียร์สันเอดดูเคชั่น อินโดไชน่า จำกัด.

พิทยา บวรวัฒนา. (2545). ทฤษฎีองค์การสาธารณะ. กรุงเทพฯ : ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

ศุภนันท์ ชุ่มใจ. (2543). แนวทางในการลดต้นทุนโดยใช้ระบบต้นทุนกิจกรรม. กรณีศึกษาปัญหาพิเศษ บข.ม. เชียงใหม่ : มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.

ศิริวรรณ เสรีรัตน์ และคณะ. (2545). องค์การและการจัดการฉบับมาตรฐาน. กรุงเทพฯ : บริษัทธรรมสาร จำกัด.

สมใจ ลักษณะ. (2543). การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน. คณะวิทยาการจัดการสถาบันราชภัฏสวนสุนันทา.

สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ และดวงมณี โกมารทัต. (2545). การบัญชีต้นทุน. กรุงเทพฯ : บริษัทสำนักพิมพ์ท็อป.

Aaker, D. V. and others. (2001). *Marketing Research*. 7th ed. New York : John Wiley & Sons.

Lee, C. F., Lee, J. C. & Lee, A. C.. (2000). *Statistics for business and Financial Economics*. 2nd ed. Singapore : World Scientific.

Quian, L. (2006). "Web-base Cost Estimation and Supplier Selection Based on Parametric Cost Estimation," *Dissertation Abstracts International*. 64(12).