

ผลกระทบของคุณภาพการตัดสินใจทางการบัญชีบริหารที่มีต่อความอยู่รอดของ
กิจการของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

The Effect of Managerial Accounting in Decision Quality on Firm Survival in
Thai Listed Company

ณัฐนันท์ ฐิติยาปราโมทย์

Natthanan Thitiyapramote

Received : July 27, 2021 Revised : October 31, 2021 Accepted : November 18, 2021

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบผลกระทบเชิงบวกของคุณภาพการตัดสินใจทางการบัญชีบริหารที่มีต่อประสิทธิภาพขององค์กร ความสามารถในการแข่งขัน และความอยู่รอดของกิจการของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล ประชากร ได้แก่ บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 778 ราย ได้รับตอบกลับจำนวน 243 ราย และวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ เพื่อทดสอบสมมติฐานของการวิจัย

ผลการวิจัยพบว่า มิติด้านการบริหารต้นทุนมีผลกระทบเชิงลบต่อประสิทธิภาพขององค์กร ด้านระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของธุรกิจ ความสามารถในการแข่งขัน และความอยู่รอดของกิจการ และประสิทธิภาพขององค์กรมีผลกระทบเชิงบวกต่อความอยู่รอดของกิจการ แสดงให้เห็นว่าข้อมูลที่ได้จากระบบสารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่สำคัญและตรงประเด็นช่วยให้กิจการตัดสินใจได้อย่างถูกต้องและอยู่รอดในภาวะปัจจุบัน

คำสำคัญ : คุณภาพการตัดสินใจทางการบัญชีบริหาร การวางแผนและงบประมาณ การบริหารต้นทุน ระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง ความอยู่รอดของกิจการ

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง

Assistant Professor, Faculty of Management Science, Lampang Rajabhat University

Abstract

The purpose of this research is to investigate the effect of managerial accounting in decision quality with organization efficiency, organization competitiveness and firm survival of Thai listed company. This study used questionnaire to collected data. The research population is 778 in Thai listed firm. Sample population was random samples there were 243 respondents. The analytical methods used descriptive statistics and multiple regression analysis to test research hypotheses.

Results of this research that cost management has negative relations with organization efficiency, relevant information system has positive relations with organization efficiency, organization competitiveness and firm survival, and organization efficiency has positive effect with firm survival. It shows that the information from managerial accounting information system is important and relevant helps the firm to make the right decisions and survive in the current situation.

Keywords : Managerial Accounting in Decision Quality, Planning and Budgeting, Cost Management, Relevant Information System, Firm Survival

1. บทนำ

ธุรกิจจะประสบความสำเร็จและอยู่รอดได้จะต้องตระหนักถึงสภาพแวดล้อมที่มีการเปลี่ยนแปลง การสร้างความได้เปรียบในการแข่งขัน และความสามารถในการพยากรณ์สถานการณ์ในอนาคตได้ ดังนั้นข้อมูลสารสนเทศจึงมีความสำคัญต่อธุรกิจ โดยเฉพาะอย่างยิ่งข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีที่ธุรกิจจะต้องนำมาใช้ในการวางแผนและวิเคราะห์สถานการณ์ เพื่อนำมาเป็นแนวทางในการกำหนดทางเลือกและการตัดสินใจในที่สุด ซึ่งการตัดสินใจที่มีคุณภาพนั้นต้องก่อให้เกิดคุณค่าและประโยชน์สูงสุดต่อธุรกิจ สถาบันวิชาชีพบัญชีเพื่อการจัดการหรือ Institute of Management Accountants ได้ให้ความหมายของการบัญชีบริหารว่าเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารงานในองค์กร เพื่อที่จะระบุ นำเสนอ และตีความสารสนเทศต่าง ๆ เพื่อใช้สำหรับการกำหนดกลยุทธ์ การวางแผน ควบคุมกิจกรรม การตัดสินใจ การจัดสรรทรัพยากรให้เกิดประสิทธิภาพ การรายงานข้อมูลให้กับผู้ที่ใช้ข้อมูลทั้งภายในและภายนอก การส่งต่อข้อมูลให้กับพนักงาน และการปกป้องทรัพย์สินของกิจการ (กรณีศึกษา ดิษฐเสถียร, 2562) การบัญชีบริหารจึงเป็นเรื่องของการเก็บรวบรวมข้อมูลจากภายในและภายนอกเพื่อนำมาวิเคราะห์ ประมวลผล ตีความ และสื่อสารข้อมูลให้กับองค์กรซึ่งผู้บริหารสามารถนำไปวางแผน ตัดสินใจ และควบคุมการปฏิบัติงานโดยใช้ข้อมูลจากระบบการเงินและระบบการบัญชีบริหาร

บทบาททางการบัญชีบริหารจึงมีความเกี่ยวข้องกับกระบวนการตัดสินใจในประเด็นดังนี้ 1) การนำเสนอข้อมูลที่ต้องใช้ในการตัดสินใจของผู้บริหารในทุกระดับ เพื่อใช้ในการวางแผนกลยุทธ์ และการกำหนดเป้าหมายการปฏิบัติงานในระยะสั้น (งปประมาณ) 2) การสนับสนุนข้อมูลในแต่ละทางเลือก ได้แก่ ข้อมูลการบริหารจัดการทรัพยากรทางการเงิน และข้อมูลทางด้านต้นทุนแก่ผู้บริหารในการจัดกิจกรรมและควบคุมการดำเนินงานในด้านต่าง ๆ 3) การจูงใจให้ผู้บริหารและพนักงานกำหนดวิธีการดำเนินงานได้อย่างถูกต้องเพื่อให้ประสบผลสำเร็จตามแผน 4) การประเมินผลการดำเนินงานของผู้บริหารและพนักงาน และ 5) การสนับสนุนและหาวิธีการที่จะทำให้ธุรกิจอยู่เหนือกว่าคู่แข่ง (Fotache et al., 2011) ดังนั้น ผู้บริหารสามารถใช้ประโยชน์จากข้อมูลเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการจ้างงาน และ

การตัดสินใจด้วยความสามารถของนักบัญชีบริหารในด้านการวางแผนและการรายงาน การตัดสินใจด้าน เทคโนโลยี และการปฏิบัติการ (กรณิศา ดิษฐ์เสถียร, 2562) ซึ่งกระบวนการตัดสินใจที่ใช้ข้อมูลทางการบัญชี ความรู้และทักษะในการตัดสินใจจะช่วยให้การตัดสินใจนั้นประสบความสำเร็จ (O'Donnell & David, 2000) เช่นเดียวกับ Ditkaew (2018) พบว่า ข้อมูลต้นทุนที่แม่นยำสามารถนำไปใช้ในการบริหารและตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุเป้าหมายสูงสุดขององค์กร โดยเฉพาะคุณภาพของการบริหารต้นทุนและความน่าเชื่อถือในการตัดสินใจส่งผลเชิงบวกต่อการดำเนินงานของธุรกิจ เนื่องจากการบริหารต้นทุนมีความสำคัญต่อผู้บริหาร นอกจากนี้ยังมีการศึกษาถึงผลกระทบของการตัดสินใจในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศแบบใหม่ การลงทุนในการพัฒนาโครงการ การตลาด และการผลิต เป็นต้น (Guillemete et al., 2014) จะเห็นได้ว่า การตัดสินใจทางการบัญชีบริหารเกี่ยวข้องกับการวางแผนและการกำหนดเป้าหมาย การเลือกใช้ข้อมูลทางการบัญชี การบริหารต้นทุน การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ การบริหารจัดการทรัพยากรที่มีอยู่ เพื่อช่วยสนับสนุนการตัดสินใจให้ได้อย่างถูกต้อง การบัญชีบริหารจึงมีส่วนทำให้เกิดการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์ โดยการสนับสนุนข้อมูลที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ธุรกิจได้เปรียบทางการแข่งขันและช่วยสนับสนุนผู้บริหารในการสร้างความได้เปรียบทางด้านทรัพยากรและความสามารถของธุรกิจอย่างต่อเนื่อง

การตัดสินใจจึงเป็นเรื่องสำคัญและเป็นความรับผิดชอบโดยตรงของผู้บริหารอีกทั้งการตัดสินใจไม่ได้เป็นเรื่องขององค์กรเพียงอย่างเดียวแต่ยังเป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องกับบุคคลหลายฝ่าย เช่น พนักงาน ผู้ถือหุ้น เจ้าหนี้ ลูกหนี้ หน่วยงานภาครัฐ เป็นต้น การตัดสินใจจึงเป็นกิจกรรมหลักขององค์กรซึ่งองค์กรจะประสบความสำเร็จหรือเหนือกว่าคู่แข่งได้นั้นจะต้องตัดสินใจได้ดีกว่า เร็วกว่าคู่แข่ง และปฏิบัติได้มากกว่าที่ได้ตัดสินใจไป (Harrison & Pelletier, 2000) งานวิจัยในอดีตพบว่า การตัดสินใจเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารจัดการที่มีคุณภาพและเป็นเครื่องมือทางกลยุทธ์หนึ่งของการจัดการภาครัฐ (Yu & Lee, 2012) กระบวนการในการตัดสินใจนั้นมีวิธีการที่หลากหลายและมีความซับซ้อนแต่ส่วนใหญ่มักจะเป็นไปตามธรรมชาติหรือตามสัญชาตญาณ แต่ในบางครั้งก็มีการพิจารณาอย่างพิถีพิถันด้วยความสุขุมของผู้ที่ตัดสินใจ ซึ่งกระบวนการในการตัดสินใจแบ่งออกได้เป็น 4 มิติ ได้แก่ กระบวนการประมวลผลข้อมูล (Information Processing) การกำหนดทางเลือก (Alternative Generation) การประเมินทางเลือก (Alternative Evaluation) และการตัดสินใจท้ายสุด (Decision Closure) (Malakooti, 2010) นอกจากนี้ผู้ที่ตัดสินใจจะต้องมีความรู้ความเข้าใจถึงวัตถุประสงค์และเป้าหมายของงาน สถานการณ์ที่กำลังเกิดขึ้นหรือจะเกิดขึ้นในอนาคต และทรัพยากรที่มีอยู่ของกิจการ อีกทั้งสภาพแวดล้อมต่าง ๆ ที่จะส่งผลต่อการตัดสินใจ (Grusovnik et al., 2017)

สำหรับการวิจัยทั้งในเชิงทฤษฎีและเชิงประจักษ์ได้ศึกษามิติของกระบวนการในการตัดสินใจที่ดี พบว่าการปรับปรุงประสิทธิภาพในด้านการบริหารจัดการจะต้องมีประเด็นเกี่ยวกับการจัดทำงบประมาณแบบมีส่วนร่วมซึ่งมีความสัมพันธ์กับการประเมินการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร (Taufiq and Rokhman, 2017) อีกทั้งยังพบว่า กระบวนการในการจัดทำงบประมาณทั้งด้านการวางแผนงบประมาณอย่างเข้มงวด การควบคุมงบประมาณ การดำเนินงานด้านงบประมาณ และการติดตามและประเมินผลงบประมาณมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับผลการดำเนินงานขององค์กร (Keng'ara & Makina, 2020) การบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์ยังเป็นที่ยอมรับว่าเป็นแนวทางการบริหารจัดการสมัยใหม่ที่ใช้ข้อมูลด้านต้นทุนมาใช้ในการตัดสินใจเพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งเทคนิคห่วงโซ่คุณค่า ต้นทุนเป้าหมาย ต้นทุนฐานกิจกรรม เป็นต้น (ไตรรงค์ สวัสดิกุล และนภาพรณ พลนิกรกิจ, 2562; Blocher et al., 2015) นอกจากนี้ กลยุทธ์ในการบริหารต้นทุนมีผลกระทบเชิงบวกต่อการดำเนินงานด้านการเงินในการพิจารณากลยุทธ์ในระยะยาวในการปรับปรุงโครงสร้างต้นทุนที่มีความแตกต่างกันในแต่ละอุตสาหกรรม (Henri et al., 2016) สำหรับกิจการอุตสาหกรรมในประเทศไทย พบว่า คุณภาพการบริหารต้นทุนมีผลกระทบเชิงบวกต่อ

ประสิทธิผลของการควบคุมภายในและความน่าเชื่อถือได้ของการตัดสินใจ (Ditkaew, 2018) เช่นเดียวกับคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีเชิงกลยุทธ์ด้านการมุ่งเน้นคุณค่าของข้อมูลทางการบัญชี ความสามารถในการเชิงรูปธรรมของข้อมูลทางการบัญชี การมุ่งเน้นการใช้ข้อมูลทางการบัญชี และความน่าเชื่อถือของข้อมูลทางการบัญชียังส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของธุรกิจอย่างยั่งยืนในธุรกิจชิ้นส่วนรถยนต์ในประเทศไทย (Srisawangwong et al., 2018) จะเห็นได้ว่าทุกอุตสาหกรรมจึงต้องให้ความสำคัญกับการตัดสินใจที่มีคุณภาพ เพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือและความสำเร็จของธุรกิจ

การตัดสินใจที่มีคุณภาพจึงต้องใช้ระยะเวลาในการไตร่ตรองเพราะถ้าหากผลของการตัดสินใจนั้นตัดสินใจที่ ถูกให้เป็นสิ่งที่ผิดหรือการตัดสินใจยกเลิกหรือปิดสายงานบางสายงานผิดไปหรือให้ข้อมูลที่ไมถูกต้องอาจส่งผลทำให้เกิดความผิดพลาดที่ร้ายแรงได้ (Blenko et al., 2011) ธุรกิจจึงต้องมีการกำหนดเป้าหมาย ทางเลือกในการแก้ไขปัญหา และการให้นำหนักในแต่ละทางเลือกเป็นสิ่งที่สำคัญสำหรับคุณภาพการตัดสินใจ (Flueler & Blowers, 2007) ในขณะที่เดียวกันการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพจะต้องมีการประเมินว่าธุรกิจได้มีการนำเอาเกณฑ์หรือข้อมูลทั้งในเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพมาร่วมพิจารณาด้วยหรือไม่ (Ytanyi et al., 2012) อีกทั้งผู้บริหารยังต้องมีความชำนาญและกล้าที่จะตัดสินใจอย่างมีเหตุและผล มีความคิดที่ต้องการสร้างสรรค์สิ่งใหม่ๆ และมีความยุติธรรมต่อทุกฝ่าย (Anderson, 2002) โดยสรุปการตัดสินใจทุกครั้งของผู้บริหารจะต้องมีการกำหนดและประเมินทางเลือกหลาย ๆ ทางเลือกเพื่อแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้น อย่างมีวิจารณ์ญาณและไตร่ตรองโดยใช้ข้อมูลเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพเพื่อให้เกิดความผิดพลาดน้อยที่สุดจึงจะเป็นการตัดสินใจที่มีคุณภาพเพราะกระบวนการในการตัดสินใจเป็นพื้นฐานสำคัญของความสำเร็จในการดำเนินงาน

งานวิจัยนี้จึงสนใจศึกษาถึงผลกระทบของคุณภาพการตัดสินใจทางการบัญชีบริหาร (Managerial Accounting in Decision Quality) ในมิติของการวางแผนและงบประมาณ (Planning and Budgeting) การบริหารต้นทุน (Cost Management) และระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง (Relevant Information System) ที่มีต่อประสิทธิภาพขององค์กร (Organization Efficiency) ความสามารถในการแข่งขันขององค์กร (Organizational Competitiveness) และความอยู่รอดของกิจการ (Firm Survival) โดยมีคำถามงานวิจัยหลักเพื่อเป็นการประเมินว่าคุณภาพการตัดสินใจทางการบัญชีบริหารส่งผลต่อความอยู่รอดของกิจการอย่างไรและเป็นการขยายกรอบแนวคิดและหลักฐานงานวิจัยทางด้านการศึกษา

2. วัตถุประสงค์

2.1 เพื่อศึกษาความสัมพันธ์และผลกระทบของคุณภาพการตัดสินใจทางการบัญชีบริหาร ด้านการวางแผนและงบประมาณกับประสิทธิภาพขององค์กร ความสามารถในการแข่งขันขององค์กรและความอยู่รอดของกิจการ

2.2 เพื่อศึกษาความสัมพันธ์และผลกระทบของคุณภาพการตัดสินใจทางการบัญชีบริหาร ด้านการบริหารต้นทุนกับประสิทธิภาพขององค์กร ความสามารถในการแข่งขันขององค์กรและความอยู่รอดของกิจการ

2.3 เพื่อศึกษาความสัมพันธ์และผลกระทบของคุณภาพการตัดสินใจทางการบัญชีบริหาร ด้านระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง กับประสิทธิภาพขององค์กร ความสามารถในการแข่งขันขององค์กรและความอยู่รอดของกิจการ

2.4 เพื่อศึกษาความสัมพันธ์และผลกระทบของประสิทธิภาพขององค์กรกับความอยู่รอดของกิจการ

2.5 เพื่อศึกษาความสัมพันธ์และผลกระทบของความสามารถในการแข่งขันขององค์กรกับความอยู่รอดของกิจการ

3. เอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้องและสมมุติฐานของการวิจัย

3.1 คุณภาพการตัดสินใจทางการบัญชีบริหาร (Managerial Accounting in Decision Quality)

การบัญชีบริหารเป็นเรื่องของการเก็บรวบรวมข้อมูลจากภายในและภายนอกเพื่อนำมาวิเคราะห์ ประมวลผล อภิปรายผล และสื่อสารข้อมูลต่าง ๆ ให้กับองค์กรซึ่งผู้บริหารสามารถนำไปวางแผน ตัดสินใจ และควบคุม การปฏิบัติงานโดยใช้ข้อมูลจากระบบทางการเงินและระบบทางการบัญชีบริหาร โดยมีหลักการดังนี้ 1) การสื่อสารที่ให้ ข้อมูลอย่างลึกซึ้ง (Communication Provides Insight) เพื่อช่วยให้องค์กรเกิดการบูรณาการ การแบ่งส่วนงาน ทำให้ การตัดสินใจมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น 2) สารสนเทศที่มีความเกี่ยวข้อง (Information is Relevant) ตรงประเด็นและ สามารถนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์ต่อการตัดสินใจขององค์กร ซึ่งเป็นสารสนเทศทั้งทางการเงินและทางบริหารจาก ภายในและภายนอกองค์กร 3) การวิเคราะห์ผลกระทบต่อคุณค่า (Impact on Value is Analyzed) เป็นการเชื่อมโยง กลยุทธ์กับรูปแบบการดำเนินงานของธุรกิจ เพื่อให้เข้าใจถึงผลกระทบที่จะเกิดขึ้นกับคุณค่าขององค์กร 4) ความเชื่อมั่น ของผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง (Stewardship Builds Trust) ความรับผิดชอบต่อกระบวนการตัดสินใจอย่างเที่ยงธรรม มีความ ซื่อสัตย์และมีจรรยาบรรณ เพื่อทำให้ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องเกิดความเชื่อมั่นและไว้วางใจ (Chartered Institute of Management Accountants, 2014) ดังนั้นการบัญชีบริหารจึงมีส่วนทำให้เกิดการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์โดยการ สนับสนุนข้อมูลที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ธุรกิจได้เปรียบทางการแข่งขันและช่วยสนับสนุนผู้บริหารในการสร้างความได้เปรียบ ทางด้านทรัพยากรและความสามารถของธุรกิจอย่างต่อเนื่อง

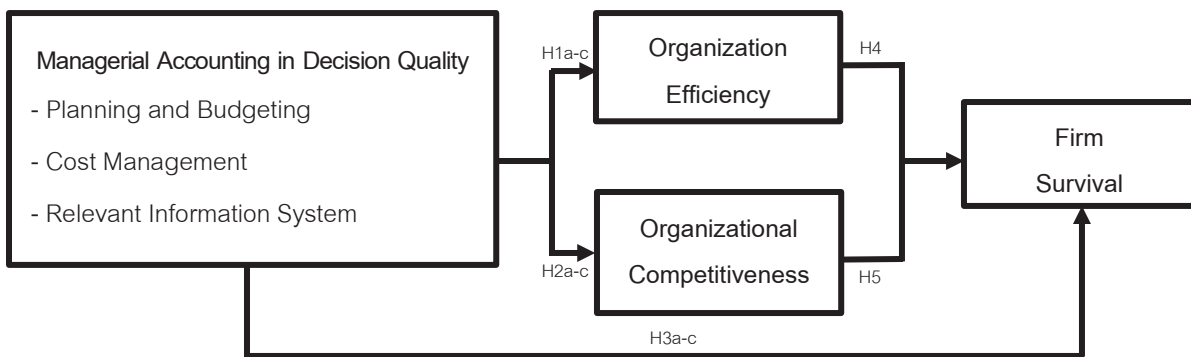
การตัดสินใจในธุรกิจเป็นเรื่องสำคัญและเป็นความรับผิดชอบโดยตรงของผู้บริหารเพราะการตัดสินใจ ไม่ได้เป็นเรื่องของผู้บริหารหรือองค์กรเพียงอย่างเดียวแต่ยังเป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องกับบุคคลหลายฝ่าย เช่น พนักงาน ผู้ถือหุ้น เจ้าหนี้ ลูกหนี้ หน่วยงานภาครัฐ เป็นต้น การตัดสินใจจึงเป็นกิจกรรมหลักและเป็นกิจกรรมที่สำคัญขององค์กรซึ่ง องค์กรจะประสบความสำเร็จหรือเหนือกว่าคู่แข่งได้นั้นจะต้องตัดสินใจได้ดีกว่า เร็วกว่าคู่แข่ง และปฏิบัติได้ มากกว่าที่ได้ตัดสินใจไป (Harrison & Pelletier, 2000) การที่ธุรกิจมีข้อมูลสารสนเทศที่ดีและมีเครื่องมือที่ช่วยในการ เข้าถึง การเก็บรักษา และการวิเคราะห์ข้อมูลจะยิ่งช่วยให้ผู้บริหารระดับสูงสามารถตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง รวดเร็ว และช่วยให้เกิดประสิทธิภาพในการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้น (Ditkaew, 2018) งานวิจัยในอดีตพบว่าผู้บริหารส่วนใหญ่เห็น ว่าการตัดสินใจที่มีคุณภาพนั้นมีผลมาจากการนำเอาข้อมูลเชิงปริมาณมาช่วยเติมในส่วนที่ขาดหายและการตัดสินใจที่ มีคุณภาพนั้นมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพของธุรกิจ (Negulescu & Doval, 2014) และผลการดำเนินงาน (Grusovnik et al., 2017) อีกทั้งยังพบว่า การตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพนั้นจะต้องประกอบไปด้วยมิติ 2 มิติ ได้แก่ มิติการ วางแผน เป็นการระบุแนวทางการแก้ไขปัญหา การค้นหาข้อมูลและพิจารณาทางเลือกต่าง ๆ เพื่อให้สอดคล้องกับ กิจกรรมทางการตลาดที่เกิดขึ้น และมิติการมุ่งเน้นในการปฏิบัติ เป็นการแสดงความรับผิดชอบและระบุหน้าที่ในแต่ละ กิจกรรมซึ่งเป็นการประสานงานระหว่างหน่วยงานในองค์กร (Gilmore, 1998) คุณภาพในการตัดสินใจจึงหมายถึง ความสามารถของกิจการในการทำในสิ่งที่เหมาะสมในเวลาที่เหมาะสมด้วยบุคคลที่เหมาะสมภายใต้สถานการณ์ที่ไม่ แน่นนอน (Seo et al., 2013)

นอกจากนั้น การวิจัยเชิงประจักษ์และเชิงคุณภาพได้ศึกษากระบวนการในการตัดสินใจที่ดี พบว่า สารสนเทศ ทางการบัญชีการเงินในการตัดสินใจด้านการบริหารช่วยให้ผู้จัดการทราบถึงข้อมูลในอดีตและสถานการณ์ที่อาจเกิดขึ้น ในอนาคตทำให้ทราบถึงเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นซึ่งจะช่วยให้ฝ่ายบริหารสามารถกำหนดกิจกรรมและตัดสินใจต่อ สถานการณ์อนาคตได้ (Socea, 2012) อีกทั้งคุณภาพของสารสนเทศและการใช้งานระบบสนับสนุนการปฏิบัติงานจะ ทำให้การรับรู้ถึงคุณภาพของการตัดสินใจเพิ่มมากขึ้น คุณภาพของสารสนเทศจึงมีความจำเป็นต่อคุณภาพในการ

ตัดสินใจของผู้บริหาร (Visinescu et al., 2015) ในระบบสารสนเทศทางการบัญชีบริหารยังให้สารสนเทศเพื่อการวางแผนและการจัดทำงบประมาณ กระบวนการปฏิบัติงาน การตรวจสอบและการประเมินผลซึ่งเป็นส่วนของกระบวนการในการตัดสินใจ (Ha et al., 2018) ดังนั้นกระบวนการในการจัดทำงบประมาณทั้งด้านการวางแผนงบประมาณอย่างเข้มงวด การควบคุมงบประมาณ การดำเนินงานด้านงบประมาณ และการติดตามและประเมินผลงบประมาณมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับผลการดำเนินงานขององค์กร (Keng'ara & Makina, 2020) การบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์ที่ใช้ข้อมูลด้านต้นทุนมาใช้ในการตัดสินใจเพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ (ไตรรงค์ สวัสดิ์กกุล และนภาพกรณ์ พลนิกรกิจ, 2562 ; Blocher et al., 2015) ซึ่งกลยุทธ์ในการบริหารต้นทุนมีผลกระทบเชิงบวกต่อการดำเนินงานด้านการเงินในการพิจารณากลยุทธ์ในระยะยาวในการปรับปรุงโครงสร้างต้นทุนที่มีความแตกต่างกันในแต่ละอุตสาหกรรม (Henri et al., 2016) และคุณภาพการตัดสินใจส่งผลเชิงบวกกับการทำกำไรของธุรกิจ (Phornlaphatrachakorn, 2017) ดังนั้นคุณภาพการตัดสินใจทางการบัญชีบริหารจึงเกี่ยวข้องกับมิติทางด้านการสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง (สารสนเทศทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน) การวางแผนด้วยงบประมาณ (เป็นการกำหนดกลยุทธ์โดยการใช้ข้อมูลทางการเงินมาช่วยในการพยากรณ์กิจกรรมและเหตุการณ์ในอนาคต) และการบริหารต้นทุน (การนำข้อมูลด้านต้นทุนมาช่วยในการบริหารเชิงกลยุทธ์) ที่เหมาะสมเพื่อทำให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานและทำกำไรของธุรกิจ

งานวิจัยนี้จึงมีมิติของคุณภาพการตัดสินใจทางการบัญชีบริหาร แบ่งออกเป็นเรื่องของการวางแผนและงบประมาณ (Planning and Budgeting) การบริหารต้นทุน (Cost Management) และระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง (Relevant Information system) แสดงให้เห็นในรูปภาพประกอบ 1

รูปภาพประกอบ 1
กรอบแนวความคิดการวิจัย



3.2 การวางแผนและงบประมาณ (Planning and Budgeting)

การวางแผนเป็นสิ่งสำคัญต่อการบริหารธุรกิจโดยมีงบประมาณเป็นเครื่องมือหลักของการวางแผนที่ถูกนำไปใช้มากที่สุดเพราะช่วยให้ผู้บริหารสามารถปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสมบนพื้นฐานของความไม่แน่นอนที่เกิดขึ้นและช่วยให้ธุรกิจได้รับผลประโยชน์จากการดำเนินงานและการตัดสินใจ (Brinckmann & Kim, 2015) ดังนั้นงบประมาณจึงเป็นเครื่องมือขององค์กรที่แสดงถึงคุณภาพของการวางแผนทางการเงินสำหรับการใช้จ่ายในอนาคตในโครงการต่าง ๆ ที่กำลังเกิดขึ้น การวางแผนงบประมาณจึงเป็นหนึ่งในองค์ประกอบที่สำคัญที่ต้องอาศัยข้อมูลทางด้านต้นทุนตามวัตถุประสงค์

ของโครงการนั้น อีกทั้งยังเป็นการพยากรณ์ค่าใช้จ่ายและช่วยวางแผนในการดำเนินโครงการภายใต้เงินลงทุนที่มีและยังช่วยสนับสนุนในการบริหารโครงการที่กิจการลงทุนและต้องรับผิดชอบจากผลการดำเนินงานของธุรกิจ (Patil, 2019) การวางแผนงบประมาณเกี่ยวข้องกับการใช้งบประมาณในการพยากรณ์ทางการเงินซึ่งประกอบไปด้วย งบประมาณเงินสด งบประมาณการขาย งบประมาณการผลิต งบประมาณการลงทุน งบประมาณกลยุทธ์ และงบประมาณรายงานทางการเงิน งบประมาณจึงไม่ใช่เป็นเพียงส่วนหนึ่งของระบบการควบคุมทางการบริหารเท่านั้นแต่ยังเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการในการวางแผนที่ทำให้เกิดประสิทธิภาพในการใช้ทรัพยากร (Bedford, 2015) งานวิจัยในอดีต พบว่า การวางแผนคือกระบวนการในการจัดทำงบประมาณ เนื่องจากการวางแผนงบประมาณ การควบคุมงบประมาณ และการทบทวนงบประมาณส่งผลกระทบต่อผลกระทบบวกกับผลการดำเนินงานขององค์กร (Mbuthia & Omagwa, 2019) อีกทั้งงานวิจัยของ กัญฐณา ดิษฐ์แก้ว (2558) พบว่าการปรับเปลี่ยนรูปแบบการวางแผนงบประมาณส่งผลกระทบต่อความได้เปรียบในการแข่งขันของธุรกิจ เนื่องจากการวางแผนและงบประมาณจะช่วยให้ธุรกิจสามารถคาดการณ์แนวโน้มในอนาคตได้ และยังพบว่า การวางแผนงบประมาณมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพของธุรกิจ เพราะงบประมาณเป็นกระบวนการวางแผนการปฏิบัติงานที่ก่อให้เกิดประสิทธิภาพของธุรกิจ (Debebe & Osebo, 2019) สมมติฐานงานวิจัยจึงเป็นดังนี้

H1a: การวางแผนและงบประมาณมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพขององค์กร

H2a: การวางแผนและงบประมาณมีผลกระทบต่อความสามารถในการแข่งขันขององค์กร

H3a: การวางแผนและงบประมาณมีผลกระทบต่อความอยู่รอดของกิจการ

3.3 การบริหารต้นทุน (Cost Management)

การบริหารต้นทุนเกิดขึ้นจากการผสมผสานระหว่างการบัญชีต้นทุนและการบัญชีบริหาร ซึ่งการบริหารต้นทุนไม่ใช่เรื่องของการบัญชีต้นทุนเท่านั้น เนื่องจากการบัญชีต้นทุนมีขอบเขตเพียงเรื่องของการบันทึก การวัด และการรายงานข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนของกิจการแต่ในขณะที่การบริหารต้นทุนกว้างกว่าการบัญชีต้นทุน ถ้าการบริหารสนใจในเรื่องของการวิเคราะห์ความคุ้มทุน ปริมาณการสั่งเชิงเศรษฐกิจ และการคำนวณความผันแปรของต้นทุนจริงกับต้นทุนมาตรฐาน การบริหารต้นทุนจะใช้สารสนเทศทางด้านต้นทุนมาช่วยในการตัดสินใจ ดังนั้นการบัญชีต้นทุนและการบัญชีบริหารช่วยทำให้ได้ข้อมูลทางด้านต้นทุนเพื่อใช้ในการบริหารต้นทุนนั่นเอง การบริหารต้นทุนจึงเข้ามาช่วยให้องค์กรสามารถอยู่รอดซึ่งไม่ใช่เป็นเพียงแค่การช่วยลดต้นทุนแต่ยังช่วยให้เกิดการจัดการเชิงกลยุทธ์อีกด้วย สำหรับธุรกิจควรมุ่งเน้นกิจกรรมการบริหารต้นทุนเพื่อเป็นเครื่องมือและกระบวนการในการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างของต้นทุนให้เหมาะสมกับกลยุทธ์ขององค์กร (Henri et al., 2016) นอกจากนี้การบริหารต้นทุนยังเป็นปัจจัยแห่งความสำเร็จของกิจการเพราะเป็นกระบวนการสำคัญในการจัดสรรต้นทุนสู่กระบวนการผลิตและบริการที่มีประสิทธิภาพด้วยข้อมูลทางด้านต้นทุนที่ถูกต้องเพื่อใช้ในการบริหาร ตัดสินใจ และควบคุมการปฏิบัติงานให้สำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ (Ditkaew, 2018)

ในช่วงศตวรรษที่ 21 การบริหารต้นทุนไม่ใช่เป็นเพียงเรื่องของการบริหารต้นทุนเพียงอย่างเดียวแต่ยังเป็นเรื่องของการปรับปรุงต้นทุน รายได้ ทัศนคติเชิงรุก เทคนิคที่จะทำให้อุตสาหกรรมสามารถปรับปรุงต้นทุน เพิ่มรายได้ ปรับปรุงกระบวนการผลิต สร้างความพึงพอใจให้กับลูกค้า และสามารถปรับปรุงตำแหน่งกลยุทธ์ได้อีกด้วย นอกจากนี้แนวคิดเกี่ยวกับการบริหารต้นทุนยุคใหม่ยังมีแนวทางการปฏิบัติในเรื่องของการสร้างความพึงพอใจให้ลูกค้า การรักษาคุณภาพในการผลิตโดยการใช้เทคโนโลยีใหม่เพื่อทำให้อุตสาหกรรมผลิตต่ำกว่าคู่แข่ง การสร้างกิจกรรมการปฏิบัติงานให้เกิดความเชื่อมโยงทั้งระบบ การพยายามลดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง และการใช้เทคนิค

และเครื่องมือเพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้องและทันเวลาในการตัดสินใจ งานวิจัยในอดีตพบว่าการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์เป็นการประยุกต์ใช้เทคนิคการบริหารต้นทุน เพื่อให้พร้อมสำหรับการปรับปรุงตำแหน่งเชิงกลยุทธ์ของกิจการและช่วยลดต้นทุน (Cooper & Slagmulder, 1998) ซึ่งสอดคล้องกับงานของ Welfie & Kelyka (2000) ที่กล่าวว่าการบริหารต้นทุนช่วยในการปรับปรุงตำแหน่งกลยุทธ์ขององค์กร ช่วยลดต้นทุน คุณภาพ การบริการลูกค้า และมีความยืดหยุ่นซึ่งจะช่วยให้ความสามารถในการแข่งขันที่ยั่งยืนได้ นอกจากนี้การบริหารต้นทุนมีส่วนช่วยในการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์โดยการให้ข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องซึ่งทำให้เกิดความได้เปรียบในการแข่งขันและสนับสนุนจุดแข็งด้านทรัพยากรและความสามารถของธุรกิจ (Fotache et al., 2011) เช่นเดียวกับงานวิจัยที่พบว่าคุณภาพการบริหารต้นทุนส่งผลกระทบต่อเชิงบวกกับประสิทธิภาพในการควบคุมภายในและความน่าเชื่อถือในการตัดสินใจ (Ditkaew, 2018) ดังนั้นสมมติฐานงานวิจัยจึงเป็นดังนี้

H1b: การบริหารต้นทุนมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพขององค์กร

H2b: การบริหารต้นทุนมีผลกระทบต่อความสามารถในการแข่งขันขององค์กร

H3b: การบริหารต้นทุนมีผลกระทบต่อความอยู่รอดของกิจการ

3.4 ระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง (Relevant Information System)

ธุรกิจชั้นนำในปัจจุบันให้ความสนใจกับประสิทธิผลของการจัดการสารสนเทศและความรู้ภายในองค์กร เนื่องจากเป็นสิ่งสำคัญและเป็นพื้นฐานของการสร้างความได้เปรียบในการแข่งขัน (Yoon, 2011) งานวิจัยในอดีตได้นิยามระบบสารสนเทศเชิงกลยุทธ์ หมายถึง ความซับซ้อนของกลุ่มสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับทรัพยากร ความรู้ และความชำนาญเกี่ยวกับกระบวนการทำงานของธุรกิจ และการเข้าถึงสารสนเทศเพื่อนำไปใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ (Stoel & Muhanna, 2009) นอกจากนี้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารยังเป็นสารสนเทศเชิงกลยุทธ์อย่างหนึ่งที่น่าเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่ถูกจัดทำขึ้นเพื่อเสนอต่อผู้บริหารและใช้ในการตัดสินใจโดยข้อมูลนั้นเป็นข้อมูลทั้งในเชิงปริมาณและคุณภาพ ซึ่งต้องมีความถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลา และเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เพื่อใช้ในการพยากรณ์สถานการณ์ที่จะเกิดขึ้นในอนาคตไม่ว่าจะเป็นการบริหารจัดการภายในองค์กร การคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์หรือบริการ การกำหนดราคา การจัดทำงบประมาณและการตอบสนองความต้องการของลูกค้า (Marius et al., 2012) สารสนเทศที่ได้จากการบัญชีบริหารจึงเป็นข้อมูลที่สำคัญ ตรงประเด็น และผู้บริหารต้องการใช้ในการตัดสินใจขั้นสุดท้ายเกี่ยวกับการดำเนินงานและมั่นใจได้ว่าธุรกิจจะอยู่รอดและสามารถแข่งขันในตลาดได้ เนื่องจากปัจจุบันข้อมูลการบัญชีบริหารเป็นข้อมูลเชิงประจักษ์ที่ช่วยให้ผู้บริหารสามารถวางแผน จัดทำงบประมาณ ดำเนินงานตามกระบวนการ ควบคุม ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานของธุรกิจได้จริง โดยเป็นการเก็บรวบรวมข้อมูลจากบุคลากร สินทรัพย์ ข้อมูลทางการเงินและไม่ใช่ทางการเงินที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานเพื่อนำข้อมูลเหล่านั้นเสนอต่อผู้บริหาร (Ha et al., 2018) ข้อมูลที่ได้ เช่น ต้นทุนการผลิต ต้นทุนทางบัญชี ยอดขาย การวิเคราะห์จุดคุ้มทุน เป็นต้น สารสนเทศจึงช่วยลดความไม่แน่นอนและความซับซ้อนของ การปฏิบัติงาน การเลือกทางเลือกในการตัดสินใจทั้งก่อน ระหว่าง และหลังการตัดสินใจ และช่วยการประเมินผลการปฏิบัติงานของธุรกิจ (Socea, 2012) ดังนั้น สารสนเทศที่เกี่ยวข้องจะเป็นประโยชน์ต่อกิจการในการระบุถึงปัญหาและโอกาสในการแข่งขัน อีกทั้งงานวิจัยในอดีตพบว่าความสามารถของระบบสารสนเทศเชิงกลยุทธ์มีผลกระทบต่อความสามารถในการแข่งขันขององค์กร (Ibrahim, 2019) ดังนั้น ระบบสารสนเทศทางการบัญชีบริหารจึงเป็นการเก็บรวบรวมข้อมูลที่จำเป็นและมีประโยชน์จากสารสนเทศทางการบัญชีให้กับผู้บริหารโดยผลลัพธ์ที่ได้มีผลทำให้เกิดการตัดสินใจและการดำเนินงานทางด้านบัญชีและการบริหารต่อไป สมมติฐานงานวิจัยจึงเป็นดังนี้

H1c: ระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพขององค์กร

H2c: ระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องมีผลกระทบต่อความสามารถในการแข่งขันขององค์กร

H3c: ระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องมีผลกระทบต่อความอยู่รอดของกิจการ

3.5 ประสิทธิภาพขององค์กร (Organization Efficiency)

การวัดผลของประสิทธิภาพนั้นเป็นการวัดผลของความสัมพัทธ์ระหว่างการนำเข้า (ทรัพยากรต่าง ๆ) และการส่งออกผลลัพธ์ (สินค้าหรือบริการ) หรือการแสดงให้เห็นถึงความสำเร็จของการเปลี่ยนแปลงที่นำเข้าให้เป็นผลลัพธ์ที่เกิดขึ้น (Low, 2000) ประสิทธิภาพขององค์กรไม่ใช่เป็นการแสดงให้เห็นถึงการนำเข้าและอัตราผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นเท่านั้นแต่เป็นการสะท้อนให้เห็นถึงการปรับปรุงกระบวนการภายในขององค์กรทั้งทางด้านโครงสร้างองค์กร วัฒนธรรมองค์กรและการสื่อสาร แต่การจะได้เป็นประสิทธิภาพขององค์กรที่ยอดเยี่ยมจะต้องมีการปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานในประเด็นเกี่ยวกับเงื่อนไขการบริหารจัดการ ผลผลิต คุณภาพ และการทำกำไร โดยมีองค์ประกอบในการวัดประสิทธิภาพขององค์กรใน 7 มิติ ได้แก่ 1) กลยุทธ์ขององค์กร (Organizational Strategy) 2) การออกแบบโครงสร้างของบริษัท (Corporate Structure Design) 3) การสร้างระบบการบริหารจัดการ (Management and Business System Building) 4) การพัฒนารูปแบบการบริหารงาน ธุรกิจและพนักงาน (Development of Corporate and Employee Styles) 5) การสร้างแรงจูงใจให้กับพนักงาน (Motivation of Staff Commitment) 6) การพัฒนาทักษะให้กับพนักงาน (Development of Employee's Skills) และ 7) การกำหนดเป้าหมายย่อย (Subordinate Goals) ซึ่งตัววัดที่เหมาะสมในการวัดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของธุรกิจนั้นก็คือ 1) อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (Return on Asset : ROA) เนื่องจากสะท้อนให้เห็นถึงผลกำไรสุทธิของกิจการ และการใช้สินทรัพย์เพื่อก่อให้เกิดรายได้ 2) อัตราส่วนการหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม (Total Asset Turnover Ratio) เนื่องจากแสดงให้เห็นถึงความสามารถของกิจการในการใช้สินทรัพย์เพื่อก่อให้เกิดยอดขาย 3) อัตราส่วนกำไรสุทธิ (Profit Margin Ratio) เนื่องจากแสดงให้เห็นถึงกลยุทธ์ในการกำหนดราคาขายและการควบคุมต้นทุนของกิจการ ซึ่งตัววัดทั้ง 3 ตัวนี้จะการวัดผลการดำเนินงานในเชิงปริมาณที่ทำให้เห็นถึงประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกิจการ (Pinprayong & Siengthai, 2012; Bartuseviciene & Sakalyte, 2013)

งานวิจัยในอดีตได้ให้นิยามของประสิทธิภาพขององค์กร คือ ผลผลิต (เช่น ผลลัพธ์ของอัตราส่วน) ตัวชี้วัด ประสิทธิภาพในขอบเขตของเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนด การปรับตัวเกี่ยวกับความสามารถขององค์กรภายใต้การเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมธุรกิจ (Morgan et al., 2002) เช่นเดียวกับ Wang et al. (2015) ได้นิยามว่าประสิทธิภาพขององค์กรคือการแปลงอัตราส่วนให้ครอบคลุมในทุกมิติของผลผลิตที่นำเข้าไปสู่ผลลัพธ์ที่ได้ โดยมีขอบเขตของการลงทุนในทรัพยากรให้น้อยที่สุดแต่ได้กำไรและยอดขายสูงสุด สอดคล้องกับ Luo และ Homburg (2007) ที่ว่าประสิทธิภาพขององค์กรเป็นการให้ความสำคัญและประเมินประสิทธิภาพที่ผลผลิตที่นำเข้าและผลลัพธ์ในหลายมิติมากกว่าการประเมินด้วยมิติเดียวหรือประเมินเพียงตัวชี้วัดด้านต้นทุนเพียงอย่างเดียว ดังนั้นประสิทธิภาพขององค์กรจึงเป็นความสำเร็จขององค์กรที่มากกว่าเรื่องของรายได้และยังเป็นสิ่งที่ช่วยสนับสนุนให้องค์กรประสบผลสำเร็จตามเป้าหมาย ช่วยตอบสนองความต้องการของลูกค้า ช่วยเติมเต็มความต้องการของตลาด และสร้างความพึงพอใจในการบริหารงานอีกด้วย (Ussahawanitchakit, 2017) จะเห็นได้ว่าหลักการของประสิทธิภาพขององค์กรจึงเน้นไปที่ความสำเร็จที่มากกว่าเป้าหมายที่กำหนดไว้

คุณภาพการตัดสินใจทางการบัญชีบริหารจึงส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพขององค์กรเนื่องจากประสิทธิภาพขององค์กรมีความสำคัญต่อความสำเร็จและต่อเป้าหมายที่กำหนดไว้ เมื่อองค์กรสามารถดำเนินงานได้บรรลุตามเป้าหมายย่อมทำให้องค์กรอยู่รอดต่อไป ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยในอดีตที่พบว่าประสิทธิภาพขององค์กรเกี่ยวข้องกับโครงสร้างซึ่งส่งผลต่อความอยู่รอดภายใต้การแข่งขันได้ (Raouf, 2019) และส่งผลเชิงบวกต่อความสามารถในการแข่งขันและการทำกำไรทางธุรกิจ

(สุภาวดี พินิจ และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินิทธิ์, 2018) นอกจากนี้ยังมีบทบาทเป็นตัวกลางในการเชื่อมความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพการตัดสินใจทางการบัญชีบริหารกับความอยู่รอดของกิจการอีกด้วย ดังนั้นสมมติฐานงานวิจัยจึงเป็นดังนี้

H4: ประสิทธิภาพขององค์กรมีผลกระทบต่อความอยู่รอดของกิจการ

3.6 ความสามารถในการแข่งขันขององค์กร (Organization Competitiveness)

ความสามารถในการแข่งขันมีบทบาทกับธุรกิจมาอย่างยาวนานและเชื่อมโยงกับการเปลี่ยนแปลงของเศรษฐกิจโลก เช่น การเปลี่ยนแปลงบทบาททางด้านเศรษฐกิจของประเทศญี่ปุ่นในช่วงปี ค.ศ. 1970 – 1980 และอีกหลาย ๆ ประเทศในเอเชีย โดยเฉพาะประเด็นเรื่องของการเมืองการปกครอง การสื่อสาร การทำธุรกิจ และการคงอยู่ขององค์กร (Aiginger & Vogel, 2015) ความสามารถในการแข่งขันขององค์กรเป็นสิ่งสำคัญต่อความสำเร็จในการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์ เพราะความสามารถในการแข่งขันคือปัจจัยที่ชี้ขาดเพื่อความอยู่รอดของธุรกิจ โดยมีงานวิจัยในอดีตได้ให้ความหมายของความสามารถในการแข่งขันขององค์กรว่าหมายถึง ความสามารถของกิจการที่จะทำให้ธุรกิจยากต่อการทดแทนโดยคู่แข่งได้ (Chuang & Huang, 2015) ซึ่งจะช่วยให้ธุรกิจสามารถรักษาอัตราส่วนกำไรไว้ได้ โดยการปรับปรุงโครงสร้างขององค์กร การพัฒนาคุณภาพของสินค้าและบริการ การรักษาภาพพจน์และความน่าเชื่อถือขององค์กร และการสร้างเอกลักษณ์หรือลักษณะเฉพาะของธุรกิจไว้ สอดคล้องกับที่ว่าความสามารถในการแข่งขันขององค์กรเป็นความสามารถของกิจการในการออกแบบกระบวนการ ผลิตภัณฑ์ และบริการที่เหนือกว่าคู่แข่ง โดยเน้นการพิจารณาด้านราคาและคุณภาพ (Ambastha & Momaya, 2004) นอกจากนี้ยังมีงานวิจัยที่ได้นิยามว่าความสามารถในการแข่งขันขององค์กรเป็นความสามารถของธุรกิจที่สามารถสร้างผลกำไรได้มากกว่าผลกำไรเฉลี่ยของอุตสาหกรรม (Hill & Jones, 1995) อีกทั้งยังเป็นความสามารถของธุรกิจที่สามารถเสนอคุณภาพที่เหนือกว่าคู่แข่ง การจัดส่ง และความยืดหยุ่นที่ทำให้สามารถลดต้นทุนได้ซึ่งสิ่งเหล่านี้แสดงให้เห็นเป็นดัชนีความสามารถของธุรกิจและผลการดำเนินงาน (Lii & Kuo, 2016) ดังนั้น ถ้าธุรกิจต้องการอยู่รอดและเหนือกว่าคู่แข่งธุรกิจจะต้องสามารถแข่งขันได้อย่างมีประสิทธิภาพ (Zuniga-Collazos et al., 2019) เนื่องจากการแข่งขันกับคู่แข่งนั้นคือปัจจัยสำคัญของการอยู่รอด การเติบโต และความสำเร็จขององค์กร (Oral & Kettani, 2009)

โดยปัจจัยที่ทำให้องค์กรสามารถแข่งขันกับคู่แข่งได้นั้นได้แก่ พันธมิตรเชิงกลยุทธ์ ทุนทางมนุษย์ ความน่าเชื่อถือ การจัดการความรู้ ต้นทุนและราคา วัฒนธรรมองค์กร ความยืดหยุ่น นวัตกรรม คุณภาพ ความรวดเร็ว ความสัมพันธ์กับลูกค้า ความรับผิดชอบต่อสังคม ระบบการควบคุม เทคนิคในการผลิต และสารสนเทศและเทคโนโลยีในการสื่อสาร ปัจจัยเหล่านี้เป็นปัจจัยที่ควรพิจารณาและนำไปปฏิบัติเพื่อช่วยให้สามารถแข่งขันกับคู่แข่งได้ (Roman et al., 2012) ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยที่พบว่าการที่ธุรกิจสามารถลดการสูญเสียเวลา ของเสียได้จะช่วยเพิ่มความสามารถในการแข่งขันผ่านการตอบสนองที่รวดเร็วและต้นทุนที่ต่ำ (Schoberger, 2002) อีกทั้งข้อมูลเชิงลึกเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมทางธุรกิจ ความสามารถอย่างต่อเนื่อง (Dynamic Capabilities) ความยืดหยุ่น และการรู้จักประยุกต์ใช้ ถือได้ว่าเป็นปัจจัยสำคัญสำหรับการแข่งขันขององค์กรอีกด้วย (Ajtabh & Momaya, 2004; Ahmad & Schroeder, 2011) สมมติฐานงานวิจัยจึงเป็นดังนี้

H5: ความสามารถในการแข่งขันขององค์กรมีผลกระทบต่อความอยู่รอดของกิจการ

4. วิธีการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ใช้วิธีการวิจัยเชิงปริมาณ ประชากร คือ บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผู้ตอบแบบสอบถาม คือ ผู้อำนวยการบัญชี หรือผู้จัดการฝ่ายบัญชีของธุรกิจ จำนวน 778 ราย รวบรวมข้อมูลตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ณ วันที่ 23 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2563) เนื่องจากบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เป็นธุรกิจที่มีขนาดใหญ่และมีผู้ถือหุ้นจำนวนมาก ดังนั้นธุรกิจจึงต้องมีการวางแผน ปฏิบัติงาน ควบคุมการดำเนินงาน และใช้ข้อมูลสารสนเทศต่าง ๆ เพื่อการตัดสินใจ การตัดสินใจจึงเป็นเรื่องสำคัญและเป็นเรื่องที่ต้องใช้วิจารณญาณและความสามารถในการตัดสินใจอย่างมีคุณภาพ เพื่อให้ผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง ได้มาจากการคำนวณแทนค่าโดยใช้สูตรของ (Yamane, 1973) ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% สัดส่วนความคลาดเคลื่อนเท่ากับ .05 จากการแทนค่าสูตรเพื่อหากลุ่มตัวอย่างของทาโร ยามาเน่ จากกลุ่มประชากรจำนวน 778 ราย จะได้กลุ่มตัวอย่างที่ต้องเก็บข้อมูลจำนวน 265 ราย แต่เพื่อให้รับการตอบกลับจากผู้ตอบแบบสอบถามไม่ต่ำกว่าร้อยละ 20 ของจำนวนกลุ่มตัวอย่างที่เก็บ (Aaker et al., 2001) ดังนั้นงานวิจัยครั้งนี้เก็บข้อมูลจากประชากรกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 778 ราย เครื่องมือที่ใช้ คือ แบบสอบถามคุณภาพการตัดสินใจทางการบัญชีบริหารและความอยู่รอดของกิจการของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ที่สร้างขึ้นเพื่อใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล ประกอบด้วย 5 ตอน ดังนี้ 1) ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม 2) ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย 3) ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการตัดสินใจทางการบัญชีบริหารของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย 4) ความคิดเห็นเกี่ยวกับความอยู่รอดของกิจการของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และ 5) ข้อคิดเห็น ปัญหาและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับคุณภาพการตัดสินใจทางการบัญชีบริหารของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

แบบสอบถามตอนที่ 1 และ 2 ใช้การตอบคำถามแบบ Check List ส่วนแบบสอบถามตอนที่ 3 และ 4 ใช้มาตราวัดแบบ Likert Scale ในการประเมินค่า 5 ระดับ จาก 1 – 5 เห็นด้วยน้อยที่สุดถึงเห็นด้วยมากที่สุด

เครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูล คือ แบบสอบถามโดยผู้วิจัยได้ศึกษาแนวคิด ทฤษฎี เอกสาร ตำรา และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้กำหนดตัวแปรที่ใช้ในการศึกษา โดยมีขั้นตอนดังนี้

1) สร้างเครื่องมือเพื่อใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยการทบทวนวรรณกรรม แนวคิด ทฤษฎีต่าง ๆ เพื่อให้เครื่องมือที่สามารถตอบวัตถุประสงค์ของการวิจัยได้

2) การหาคุณภาพเครื่องมือ

2.1) เมื่อสร้างแบบสอบถามแล้วจะนำแบบสอบถามไปหาความตรงเชิงเนื้อหา และความตรงเชิงโครงสร้าง เพื่อให้ประเด็นคำถามในแบบสอบถามแต่ละข้อมีความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์และเนื้อหาของเรื่องที่ศึกษา ตรวจสอบเนื้อหา ภาษา ความชัดเจนของคำถามว่าตรงประเด็นแต่ละด้านหรือไม่ และมีความเป็นปรนัยมากน้อยเพียงใด ข้อคำถามแต่ละข้อตรงกับวัตถุประสงค์ของการวิจัย โดยให้ผู้ทรงคุณวุฒิช่วยตรวจและปรับแก้แต่ละประเด็น และทดสอบทางสถิติ โดยดูจากค่า Factor Loading (ตาราง 1) อยู่ระหว่าง 0.464-0.979 ซึ่งมากกว่า 0.40 (Nunnally & Bernstein, 1994) แสดงว่าข้อคำถามสามารถวัดค่าตัวแปรนั้นได้

2.2) หลังจากได้ปรับปรุงแก้ไขเครื่องมือการวิจัยตามคำแนะนำของผู้ทรงคุณวุฒิตรวจเครื่องมือถึงความตรงตามเนื้อหาแล้ว ผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามไปทดสอบเครื่องมือกับกลุ่มประชากรที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่าง แต่มีลักษณะประชากรเหมือนกัน จำนวน 30 ชุด เพื่อหาความเชื่อมั่น ตามแนวคิดของครอนบาค โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ภายใน

พิจารณาค่าความเชื่อมั่น จากการนำแบบสอบถามไปทดสอบเพื่อหาความตรงเชิงเนื้อหา และความเชื่อมั่นหรือค่าความเที่ยงได้ค่าทางสถิติพบว่าค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.781-0.926 (ตาราง 1) มีค่าไม่ต่ำกว่า 0.70 (Malhotra, 2004) แสดงว่าข้อคำถามหรือแบบสอบถามมีความน่าเชื่อถือ

3) หลังจากนั้นผู้วิจัยได้ปรับปรุงเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย เพื่อนำไปเก็บรวบรวมข้อมูลกับกลุ่มตัวอย่างต่อไป การดำเนินการเพื่อเก็บรวบรวมข้อมูลในการวิจัยครั้งนี้ได้ส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ในช่วงเดือน มีนาคม-สิงหาคม พ.ศ. 2563 โดยมีแบบสอบถามที่ไม่มีที่อยู่ผู้รับหรือเลิกกิจการแล้วกลับคืนมา 12 ฉบับ แบบสอบถามที่ส่งกลับคืนมาทั้งสิ้น 252 ฉบับ แต่แบบสอบถามที่มีความสมบูรณ์มีจำนวนทั้งสิ้น 243 ฉบับ อัตราการตอบกลับ (Response Rate) คิดเป็นร้อยละ 31.72 ซึ่งมากกว่าร้อยละ 20 (Aaker et al., 2001) ดังนั้นอัตราการตอบกลับจึงเป็นที่ยอมรับได้ นอกจากนั้นยังได้มีการทดสอบความลำเอียงจากการไม่ตอบแบบสอบถามกลับมา (Non-response Bias) โดยการทดสอบค่า t-test จากแบบสอบถามที่กลับมาพบว่าไม่มีความแตกต่างกันที่ระดับความเชื่อมั่น 95% ดังนั้นแบบสอบถามที่ได้กลับมาไม่มีความลำเอียงจากการไม่ตอบแบบสอบถามกลับมา (Armstrong & Overton, 1977) และดำเนินการทดสอบสมมติฐานทางสถิติตามที่กำหนดอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ตาราง 1 ผลการทดสอบความเที่ยงและความเชื่อมั่น

ตัวแปร	จำนวน	Factor Loadings	Alpha Coefficient
การวางแผนและงบประมาณ (PBG)	30	0.471-0.979	0.926
การบริหารต้นทุน (CMM)	30	0.464-0.978	0.914
ระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง (RIS)	30	0.572-0.869	0.781
ประสิทธิภาพขององค์กร (OGE)	30	0.581-0.837	0.836
ความสามารถในการแข่งขันขององค์กร (OGC)	30	0.853-0.899	0.893
ความอยู่รอดของกิจการ (FSV)	30	0.859-0.932	0.923

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์แบบสอบถามเพื่อตอบสมมติฐานในการวิจัยในข้อมูลเชิงปริมาณ สำหรับการวิเคราะห์ข้อมูลผู้วิจัยได้แบ่งสถิติที่จะใช้ในการวิเคราะห์เป็น 2 ประเภท ดังนี้

- 1) สถิติที่ใช้วิเคราะห์แบบสอบถามด้วยสถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน
- 2) สถิติที่ใช้วิเคราะห์แบบสอบถามเพื่อตอบสมมติฐานงานวิจัยได้แก่ การวิเคราะห์ความถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis: MAR)

5. ผลการวิจัย

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า ส่วนใหญ่เป็นเพศชาย (ร้อยละ 50.20) รองลงมาเป็นเพศหญิง (ร้อยละ 49.80) มีอายุมากกว่า 50 ปี (ร้อยละ 39.90) สถานภาพสมรส (ร้อยละ 56.40) ผู้ตอบแบบสอบถามทุกราย มีระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี มีประสบการณ์ในการทำงานมากกว่า 15 ปี (ร้อยละ 56.40) มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน

มากกว่า 80,000 บาท (ร้อยละ 56.40) และตำแหน่งงานในปัจจุบันส่วนใหญ่มีตำแหน่งเป็นผู้จัดการฝ่ายบัญชี (ร้อยละ 67.10)

นอกจากนั้น ข้อมูลเกี่ยวกับธุรกิจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ พบว่า ประเภทของธุรกิจที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นธุรกิจผลิตและจำหน่ายสินค้าอุปโภคบริโภค (ร้อยละ 37.40) รองลงมาเป็นธุรกิจอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง (ร้อยละ 26.30) พนักงานในกิจการมีจำนวนมากกว่า 300 คน (ร้อยละ 52.70) รองลงมา มีพนักงานจำนวนระหว่าง 201 – 300 คน (ร้อยละ 44.00) มีสินทรัพย์รวมในการดำเนินงานอยู่ระหว่าง 1,000,000,001 – 2,000,000,000 บาท (ร้อยละ 85.20) รองลงมาสินทรัพย์รวมในการดำเนินงานมากกว่า 2,000,000,000 บาท (ร้อยละ 12.80) ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจมากกว่า 20 ปี (ร้อยละ 51.90) และส่วนใหญ่มีทุนจดทะเบียนระหว่าง 1,000,000,000 – 5,000,000,000 บาท (ร้อยละ 62.60)

สำหรับผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระ (Correlation Coefficients) (ตาราง 2) และค่า Variance Inflation Factors (VIFs) (ตาราง 3) เพื่อทดสอบโอกาสในการเกิดปัญหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (Multicollinearity) เป็นดังนี้

ตาราง 2 ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรทุกตัว

ตัวแปร	FSV	OGE	OGC	PBG	CMM	RIS
ค่าเฉลี่ย	3.312	4.370	4.085	4.490	4.510	4.365
S.D.	0.767	0.495	0.618	0.603	0.573	0.502
FSV	1					
OGE	.111*	1				
OGC	.008	.188***	1			
PBG	.032	.173***	-.021	1		
CMM	.011	.447***	.023	.547***	1	
RIS	.118*	.890***	.165**	.258***	.583***	1

*นัยสำคัญที่ระดับ .10, ** นัยสำคัญที่ระดับ .05, *** นัยสำคัญที่ระดับ .01

ตาราง 2 แสดงให้เห็นถึงความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตาม และตัวแปรอิสระกับตัวแปรอิสระว่า จะมีโอกาสที่จะเกิดปัญหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร (Multicollinearity) ซึ่งจากผลการทดสอบพบว่าค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระ มีค่าระหว่าง -0.021-0.890 นอกจากนั้นในตารางที่ 3 และ 4 ยังแสดงให้เห็นว่าค่า Variance Inflation Factor (VIFs) มีค่าอยู่ระหว่าง 1.037 – 2.035 มีค่าน้อยกว่า 10 (Belsley et al., 1980) ดังนั้นจึงไม่พบปัญหาเรื่องของความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระ จึงสามารถทดสอบสมมติฐานต่อไปได้

ตาราง 3 ผลกระทบระหว่างมิติของคุณภาพการตัดสินใจทางการบัญชีบริหารกับตัวแปรตาม

ตัวแปรมิติของคุณภาพการตัดสินใจทางการบัญชีบริหาร (Managerial Accounting in Decision Quality)	ตัวแปรตาม		
	OGE	OGC	FSV
การวางแผนและงบประมาณ (Planning and Budgeting: PBG)	-0.019 (0.035)	-0.028 (0.076)	0.051 (0.077)
การบริหารต้นทุน (Cost Management: CMM)	-0.098** (0.041)	-0.093 (0.091)	-0.118 (0.091)
ระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง (Relevant Information System: RIS)	0.952*** (0.036)	0.226*** (0.078)	0.174** (0.079)
Adjusted R ²	0.798	0.024	0.009
Maximum VIF	2.035	2.035	2.035

** นัยสำคัญที่ระดับ .05, *** นัยสำคัญที่ระดับ .01

จากตาราง 3 ผลการวิเคราะห์ความถดถอยพหุคูณ พบว่า คุณภาพการตัดสินใจทางการบัญชีบริหารในมิติด้านการบริหารต้นทุนมีผลกระทบเชิงลบต่อประสิทธิภาพขององค์กร ($\beta_2 = -0.098, P < .05$) มิติของระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพขององค์กร ความสามารถในการแข่งขันขององค์กร และความอยู่รอดของกิจการ ($\beta_3 = 0.952, P < .01$; $\beta_6 = 0.226, P < .01$; $\beta_9 = -0.174, P < .05$) ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 1c, 2c และ 3c สำหรับมิติการวางแผนและงบประมาณไม่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพขององค์กร ความสามารถในการแข่งขันขององค์กร และความอยู่รอดของกิจการ

ตาราง 4 ผลกระทบของประสิทธิภาพขององค์กรและความสามารถในการแข่งขันขององค์กรกับตัวแปรตาม

ตัวแปรอิสระ	ตัวแปรตาม
	ความอยู่รอดของกิจการ (FSV)
ประสิทธิภาพขององค์กร (Organization Efficiency: OGE)	0.114 [*] (0.065)
ความสามารถในการแข่งขันขององค์กร (Organizational Competitiveness: OGC)	-0.013 (0.065)
Adjusted R ²	0.004
Maximum VIF	1.037

^{*} นัยสำคัญที่ระดับ .10

จากตารางที่ 4 ผลการวิเคราะห์ความถดถอยพหุคูณ เพื่อทดสอบผลกระทบระหว่างประสิทธิภาพขององค์กรและความสามารถในการแข่งขันขององค์กรกับความอยู่รอดของกิจการ พบว่าประสิทธิภาพขององค์กรมีผลกระทบเชิงบวกกับความอยู่รอดของกิจการ ($\beta_{10} = 0.114, P < .10$) ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 4

6. สรุปผลการวิจัย

วัตถุประสงค์ของการวิจัยนี้เพื่อศึกษาความสัมพันธ์และผลกระทบของมิติคุณภาพการตัดสินใจทางการบัญชีบริหาร ได้แก่ ด้านการวางแผนและงบประมาณ ด้านการบริหารต้นทุน และด้านระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง กับประสิทธิภาพขององค์กร ความสามารถในการแข่งขันขององค์กรและความอยู่รอดของกิจการ พบว่า มิติด้านการบริหารต้นทุนมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงลบต่อประสิทธิภาพขององค์กร มิติด้านระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพขององค์กร ความสามารถในการแข่งขันขององค์กร และความอยู่รอดของกิจการ นอกจากนี้ ยังพบว่า ประสิทธิภาพขององค์กรมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความอยู่รอดของกิจการ แสดงให้เห็นว่าระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องเป็นสิ่งสำคัญที่ทำให้เกิดคุณภาพการตัดสินใจ ดังนั้นธุรกิจควรให้ความสำคัญกับระบบสารสนเทศที่มีความถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลา และเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

7. อภิปรายผลการวิจัย

จากผลการทดสอบผลกระทบระหว่างมิติของคุณภาพการตัดสินใจทางการบัญชีบริหารกับประสิทธิภาพขององค์กร ความสามารถในการแข่งขันขององค์กร และความอยู่รอดของกิจการ พบว่า มิติการวางแผนและงบประมาณไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพขององค์กร ความสามารถในการแข่งขันขององค์กร และความอยู่รอดของกิจการ ในขณะที่มิติด้านการบริหารต้นทุนมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงลบต่อประสิทธิภาพขององค์กร อาจเกิดจากการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมการแข่งขัน ความกดดันทางด้านเศรษฐกิจ รวมถึงในช่วงของการเก็บข้อมูลเพื่อการวิจัย เป็นช่วงระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ทำให้ธุรกิจโดยส่วนใหญ่อยู่ในภาวะที่ไม่สามารถคาดคะเนถึงแนวทางในการนำเอาเทคนิคหรือวิธีการในการผลิตหรือการบริหารต้นทุนมาปรับปรุงกระบวนการต่าง ๆ เพื่อเพิ่มรายได้ได้ เพราะการวางแผนการใช้จ่ายที่มีประสิทธิภาพจะส่งผลให้เกิดระบบการบริหารจัดการที่ทันสมัยและช่วยในการบริหารงานภายในให้เกิดความสะดวกรวดเร็ว (วรพล อินทรกำแหง และคณะ, 2563) แต่เนื่องจากบางธุรกิจต้องชะลอการผลิตหรือให้บริการ บางกิจการขาดแคลนวัตถุดิบในการผลิต บางกิจการประสบปัญหาสภาพคล่องในการดำเนินธุรกิจเพราะรายได้ลดลง ทำให้ธุรกิจขาดความต่อเนื่องในการปรับปรุงแนวทางในการดำเนินงานและไม่สามารถตัดสินใจบนสถานการณ์ที่ไม่มี ความแน่นอนได้ ดังนั้นจึงส่งผลทางลบต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร

มิติด้านระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพขององค์กร ความสามารถในการแข่งขันขององค์กร และความอยู่รอดของกิจการ แสดงให้เห็นว่าบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ให้ความสำคัญกับการจัดการระบบสารสนเทศและความรู้ภายในองค์กรเป็นสิ่งสำคัญเพื่อเป็นพื้นฐานของการสร้างความได้เปรียบในการแข่งขัน (Yoon, 2011) เนื่องด้วยความก้าวหน้าทางด้านเทคโนโลยีในปัจจุบันทำให้โลกอยู่ในยุคของข่าวสารและความรู้ที่รวดเร็วทำให้ผู้บริหารระดับสูงขององค์กรจึงต้องให้การสนับสนุนและเข้าใจถึงการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยีใหม่ ๆ โดยเฉพาะสารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ต้องการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีเพื่อใช้ในการตัดสินใจซึ่งเป็นข้อมูลทั้งในเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพที่ต้องมีความถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลา และเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ในการพยากรณ์สถานการณ์ที่จะเกิดขึ้นในอนาคตและตอบสนองต่อความต้องการของลูกค้า (Marius et al., 2012) งานวิจัยในอดีตยังพบว่าระบบสารสนเทศเชิงกลยุทธ์มีผลกระทบเชิงบวกต่อความสามารถในการแข่งขันขององค์กร (Ibrahim, 2019) และคุณภาพของข้อมูลทั้งในด้านความตรงตามความต้องการ ความสมบูรณ์ครบถ้วน และความสามารถในการตรวจสอบ และยังส่งผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการตัดสินใจของกิจการ (จรรยา หาญอาวุธ และคณะ, 2562) นอกจากนี้

เพื่อให้เกิดความมั่นใจในการใช้ข้อมูลที่ได้จากงบการเงินและรายงานทางการเงินว่ามีความถูกต้อง ครบถ้วน และน่าเชื่อถือ กิจการจะต้องมีการควบคุมการเข้าถึงสารสนเทศเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดการเปลี่ยนแปลง แก้ไข หรือการสูญหายของข้อมูล เพราะการควบคุมการเข้าถึงสารสนเทศทางการบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายในโดยรวมของ กิจการ (อรอนงค์ จำปาแก้ว และคณะ, 2563)

สำหรับผลการวิเคราะห์ในส่วนของการทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบระหว่างประสิทธิภาพขององค์กร และความสามารถในการแข่งขันขององค์กรกับความอยู่รอดของกิจการ พบว่า ประสิทธิภาพขององค์กรมีความสัมพันธ์และ ผลกระทบเชิงบวกกับความอยู่รอดของกิจการ ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ Pinprayong และ Siengthai (2012) ที่ได้กล่าวว่า ประสิทธิภาพขององค์กรที่ยอดเยี่ยมจะต้องมีการปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการ ผลผลิต คุณภาพและการทำกำไร ใน 7 มิติ ได้แก่ กลยุทธ์ขององค์กร การออกแบบโครงสร้างของบริษัท การสร้างระบบการ บริหารจัดการ การพัฒนารูปแบบการบริหารงานธุรกิจและพนักงาน การสร้างแรงจูงใจให้กับพนักงาน การพัฒนาทักษะ ให้กับพนักงาน และการกำหนดเป้าหมายย่อยในการปฏิบัติงาน จึงสะท้อนให้เห็นถึงความสำเร็จในการดำเนินงาน อีกทั้ง ประสิทธิภาพขององค์กรเป็นสิ่งที่สะท้อนให้เห็นถึงความสำเร็จขององค์กรที่มากกว่าเรื่องของรายได้เพราะช่วยสนับสนุนให้ องค์กรประสบผลสำเร็จตามเป้าหมาย ช่วยตอบสนองความต้องการของลูกค้า ช่วยเติมเต็มความต้องการของตลาด และ สร้างความพึงพอใจในการบริหารงานอีกด้วย (Ussahawanitchakit, 2017) ดังนั้น หลักการของประสิทธิภาพขององค์กรจึง เน้นไปที่ความสำเร็จที่มากกว่าเป้าหมายที่กำหนดไว้ เมื่อองค์กรประสบผลสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดย่อมทำให้องค์กร อยู่รอดต่อไป

8. ข้อเสนอแนะ

8.1 ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคต

ประเด็นการวิจัยเกี่ยวกับคุณภาพการตัดสินใจทางการบัญชีบริหารในครั้งนี้ได้ศึกษาใน 3 มิติ ได้แก่ ทางด้าน การวางแผนและงบประมาณ การบริหารต้นทุน และระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง แต่ยังมีมิติทางด้านอื่น ๆ ที่ควรศึกษา เพิ่มเติม เช่น ด้านการประเมินผลการปฏิบัติงาน การบริหารจัดการทรัพยากร เป็นต้น หรือการศึกษาถึงปัจจัยที่เป็นสาเหตุ ของคุณภาพการตัดสินใจทางการบัญชีบริหารเพิ่มเติม เช่น การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ กฎระเบียบข้อบังคับ สภาพแวดล้อม ทางการแข่งขัน เป็นต้น รวมถึงควรศึกษาเพิ่มเติมถึงสาเหตุใดที่การวางแผนและงบประมาณ การบริหารต้นทุนไม่ส่ง ผลกระทบต่อคุณภาพการตัดสินใจ โดยอาจเปลี่ยนวิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลในลักษณะของงานวิจัยเชิงคุณภาพ โดยการ สัมภาษณ์เชิงลึกกับผู้บริหารของกิจการเกี่ยวกับคุณภาพการตัดสินใจทางการบัญชีบริหาร ซึ่งจะทำให้เกิดความเข้าใจและ เป็นการขยายองค์ความรู้เกี่ยวกับการบัญชีบริหารเพิ่มมากขึ้น

8.2 ประโยชน์ของการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้สามารถนำเอาผลการวิจัยไปเป็นข้อมูลในการพัฒนาและปรับปรุงแนวทางการบริหารจัดการ เพื่อให้ได้มาซึ่งการวางแผน กลยุทธ์ การจัดการข้อมูลหรือสารสนเทศที่ช่วยให้ผู้บริหารตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยเฉพาะสารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่มีความจำเป็นอย่างยิ่งในการนำเสนอข้อมูลทั้งในเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ครบทุกด้านและใช้เป็นทางเลือกในการตัดสินใจของผู้บริหาร

เอกสารอ้างอิง

- กัญฐณา ดิษฐ์แก้ว. (2558). คุณภาพของข้อมูลทางบัญชีบริหาร นวัตกรรมทางการบริหาร การเพิ่มผลผลิตและความได้เปรียบทางการแข่งขันของผู้ประกอบการโรงสีข้าวในเขตภาคเหนือของประเทศไทย. *วารสารวิทยาการจัดการสมัยใหม่*, 8(1), 47-66.
- กรณีศา ดิษฐ์เสถียร. (2562). คุณสมบัตินิติและกรอบความรู้กับบัญชีบริหารในประเทศไทย. *วารสารสหวิชาชีพบัญชี*, 1(1), 32-42.
- จรรยา หาญอาวุธ, จุลสุชาดา ศิริสม และไตรรงค์ สวัสดิ์ดิกุล. (2562). ความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพข้อมูลและประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจโรงแรมในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. *วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม*, 11(4), 104-115.
- ไตรรงค์ สวัสดิ์ดิกุล และนภาพรณีย์ พลนิกรกิจ. (2562). ผลกระทบของเทคนิคการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์ต่อผลการดำเนินงานของกิจการ. *วารสารเกษตรศาสตร์ธุรกิจประยุกต์*, 13(19), 43-58.
- วรพล อินทรกำแหง, วีรยา ภัทรอาชาชัย และนงลักษณ์ แสงมหาชัย. (2563). ผลกระทบของการบริหารคุณภาพที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของวิทยาลัยสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา. *วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม*, 12 (4), 1-11.
- สุภาวดี พิณิจ และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์. (2561). ประสิทธิภาพของข้อมูลการบัญชีบริหารที่มีผลต่อความสามารถในการทำกำไรทางธุรกิจ. *วารสารมหาวิทยาลัยราชภัฏร้อยเอ็ด*, 12(1), 33-44.
- อรอนงค์ จำปาแก้ว อุเทน เลาน้ำทา และกิตติพล วิแสง. (2563). ผลกระทบของความมั่นคงปลอดภัยระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. *วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม*, 12 (2), 87-99.
- Aaker, D. A., Kumar, V., & Day, G. S. (2001). *Marketing Research* (7th ed.). New York : John Wiley & Sons.
- Ahmad, S., & Schroeder, R. G. (2011). Knowledge management through technology strategy: Implications for competitiveness. *Journal of Manufacturing Technology Management*, 22(1), 6-24.
- Aiginger, K., & Vogel, J. (2015). Competitiveness: From a misleading concept to a strategy supporting beyond GDP goals. *Competitiveness Review*, 25(5), 497-523.
- Ajitabh, A., & Momaya, K. (2004). Competitiveness of firms: Review of theory, frameworks and models. *Singapore Management Review*, 26(1), 45-61.
- Ambastha, A., & Momaya, K. (2004). Competitiveness of firms: Review of theory, frameworks and models. *Singapore Management Review*, 26(1), 45-61.
- Anderson, B. F. (2002). *The three secrets of wise decision making*. Portland, Oregon, USA.
- Armstrong, J.S., & Overton, T.A. (1977). Estimating nonresponse bias in mail surveys. *Journal of Marketing Research*, 14, 396-402.
- Bartuseviciene, I., & Sakalyte, E. (2013). Organizational assessment: effectiveness VS. efficiency. *Social Transformations in Contemporary Society*, 1 (Online), 45-53.
- Bedford, D. S. (2015). Management control systems across different modes of innovation: implications for firm performance. *Management Accounting Research*, 28, 12-30.

- Belsley, D. A., Kuh, E., & Welsch, R. E. (1980). *Regression diagnostics: Identifying influential data and sources of collinearity*. New York : John Wiley & Son.
- Blenko, M., Mankins, M., & Rogers, P. (2011). *Decide and deliver: five steps to breakthrough performance in your organization*. Bain & Company, Co, USA
- Blocher, E. J., Stour, D. E., Juras, P. E., & Cokins, G. (2013). *Cost management: A strategic emphasis* (6thEd). Singapore : McGraw-Hill.
- Brinckmann, J., & Kim, S. M. (2015). Why we plan: the impact of nascent entrepreneurs' cognitive characteristics and human capital on business planning. *Strategic Entrepreneurship Journal*, 9, 153-166.
- Chartered Institute of Management Accountants, (2014). Global Management Accounting Principles. Retrieved on April 4th, 2021 from: <https://www.cgma.org/resources/reports/globalmanagementaccountingprinciples.html>
- Chuang, S., & Huang, S. (2015). Effects of business greening and green IT capital on business competitiveness. *Journal of Business Ethics*, 128, 221-231.
- Cooper, R., & Slagmulder, R. (1998). Strategic Cost Management: What is Strategic Cost Management? *Management Accounting*, 79(7), 14-16.
- Debebe, A. D., & Osebo, G. P. (2019). Impact of budgeting process on organizational effectiveness: Evidence from Wolaita zone selected Woreda public finance sectors. *Journal of Economics and sustainable development*, 10(1), 1-9.
- Ditkaew, K. (2018). The effects of cost management quality on the effectiveness of internal control and reliable decision-making: evidence from Thai industrial firms. *Advances in Social Science, Education and Humanities Research*, 211, 60-69.
- Flueler, T. & Blowers, A. (2007). Quality in decision making process, Insights, COWAM2WPs project, 13-15.
- Fotache, G., Fotache, M., Bucsa, R. C. & Ocneanu, L. (2011). The changing role of managerial accounting in decision making process research on managing costs. *Economy Transdisciplinarity Cognition*, 15(2), 45-55.
- Gilmore, A. (1998). Quality in management decision making within a changing context. *Journal of Management Development*, 17(2), 106-120.
- Grusovnik, D., Kavkler, A. & Ursic, D. (2017). Dimensions of decision-Making process quality and company performance: a study of top managers in Slovenia. *Nase Gospodarstvo/Our Economy*, 63(4), 66-75.
- Guillemette, M.G., Laroche, M., & Cadieux, J. (2014). Defining decision making process performance: Conceptualization and validation of an index. *Information & Management*, 51, 618-626.
- Ha, D. B., Manh, D. G. & Anh, D. V. (2018). The system of management accounting information to support decision making in business. *Accounting and Finance Research*, 7(1), 99-108.
- Harrison, F. E. & Pelletier, M. A. (2000). The essence of management decision. *Management Decision*, 38(7), 462-469.

- Henri, J., Boiral, O. & Roy, M. (2016). Strategic cost management and performance: the case of environmental costs. *The British Accounting Review*, 48, 269-282.
- Hill, W. L. & Jones, G. R. (1995). *Strategic Management*. Boston : Houghton Mafflin Company.
- Ibrahim, A. A. A. E. (2019). The impact of strategic information system and strategic design on organization's competitiveness: A field study. *Academy of Strategic Management Journal*, 18(1), (Retrieved from: <https://www.abacademies.org/articles/the-impact-of-strategic-information-system-and-strategic-design-on-organization-competitiveness-a-field-study-7840.html>).
- Keng'ara, R., & Makina, I. (2020). Effect of budgetary processes on organizational performance: A case of Marine State Agencies, Kenya. *Universal Journal of Accounting and Finance*, 8(4), 115-130.
- Lii, P., & Kuo, F. I. (2016). Innovation-oriented supply chain integration for combined competitiveness and firm performance. *International Journal of Production Economic*, 174, 142-155.
- Low, J. (2000). The value creation index. *Journal of Intellectual Capital*, 1(3), 252-262.
- Luo, X., & Homburg, C. (2007). Neglected outcomes of customer satisfaction. *Journal of Marketing*, 71(2), 133-149.
- Malakooti, B. (2010). Decision making process: typology, intelligence and optimization. *Journal of Intelligent Manufacturing*, 23(3), 733-746.
- Malhotra, N.K. (2004). *Marketing research: An applied orientation* (4th ed.). New Jersey : Pearson Education.
- Marius, C. D., Denisa, C. M., & Florina, B. I. (2012). Managerial accounting a source of information for an efficient management in SME. *Social and Behavioral Sciences*, 62, 521-525.
- Mbuthia, V. W. & Omagwa, J. (2019). Effect of budgetary control and financial performance of selected commercial banks in Kenya. *Journal of Economics and Finance*, 10(3), 34-42.
- Morgan, N. A., Clark, B. H., & Gooner, R. (2002). Marketing productivity, marketing audits, and systems for marketing performance assessment: Integrating multiple perspectives. *Journal of Business Research*, 55(5), 363-375.
- Negulescu, O. & Doval, E. (2014). The quality of decision making process related to organizations' effectiveness. *Procedia Economics and Finance*, 15, 858-863.
- Nunnally, J. C., & Bernstein, I. H. (1994). *Psychometric Theory*. New York : McGraw-Hill.
- O'Donnell, E., & David, J. S. (2000). How information systems influence user decisions: A research framework and literature review. *International Journal of Accounting Information Systems*, 1(3), 178-203.
- Oral, M. & Kettani, O. (2009). Modelling firm competitiveness for strategy formulation. Retrieved on March, 15th, 2021 from: <https://www.cirrelet.ca/documents/travail/cirrelet-2009-52.pdf>
- Patil, S. G. (2019). How to plan and write a budget for research grant proposal? *Journal of Ayurveda and Integrative Medicine*, 10, 139-142.

- Pinprayong, B., & Siengtai, S. (2012). Restructuring for organizational efficiency in the banking sector in Thailand: A case study of Siam Commercial Bank. *Far East Journal of Psychology and Business*, 8(2), 29-42.
- Phornlaphatrachakom, K. (2017). Information transparency, decision making quality and firm profitability: Evidence from Thai listed firms. *Journal of Modern Management Science*, 10(2), 75-86.
- Raof, M. I. (2019). Effect of organizational effectiveness on organizational structure. *International Journal of Research in Social Sciences and Humanities*, 9(4), 339-346.
- Roman, D. J., Piana, J., Lozano, M. S. P., Mello, N. R., & Erdmann, R. H. (2012). Organizational competitiveness factors. *Brazilian Business Review*, 9(1), 25-42.
- Schoberger, R. J. (2002). Just in time inventory systems. *Production and Inventory Management Journal*, 43(2), 1-12.
- Seo, Y. W., Lee, K. C., & Lee, D. S. (2013). The impact of ubiquitous decision support systems on decision quality through individual absorptive capacity and perceived usefulness. *Online Information Review*, 37(1), 101-113.
- Socea, AD. (2012). Managerial decision-making and financial accounting information. *Procedia-Social and Behavioral Sciences*, 58, 47-55.
- Srisawangwong P., Boonlua, S., & Raksong S. Strategic accounting information quality and firm survival: An empirical evidence investigation of auto parts businesses in Thailand. *Journal of Accountancy and Management*, 10(3), 136-151.
- Stoel, M. D. & Muhanna, W. A. (2009). IT capabilities and firm performance: A contingency analysis of the role of industry and IT capability type. *Information & Management*, 46(3), 181-189.
- Taufique, M. & Rookhman, N. (2017). Improving managerial performance through participation role of budget preparation: A theoretical and empirical overview. *Journal of Economics*, 8(1), 39-43.
- Ussahawanitchakit, P. (2017). Life cycle costing as a strategic approach for achieving firm performance: evidence from software businesses in Thailand. *Songklanakarin Journal of Management Sciences*, 34(2), 1-27.
- Visinescu, L. L., Jones, M. C., & Sidorova, A. (2015). Improving decision quality: the role of business intelligence. *Journal of Computer Information Systems*, 57(1), 1-19.
- Wang, F., Huang, M. & Shou, Z. (2015). Business expansion and firm efficiency in the commercial banking industry: evidence from the US and China. *Asia-Pacific Journal of Management*, 32, 551-569.
- Welfle, B., & Keltyska, P. (2000). Global Competition: The New Challenge for Management Accountants. *The Ohio CPA Journal*, 30-36.
- Yamane, T. (1973). *Statistics: An introductory analysis* (3rd ed.). Newyork : Harper and Row publication.
- Yoon, C. Y. (2011). Measuring enterprise IT capability: A total IT capability perspective. *Knowledge-Based Systems*, 24(1), 113-118.

- Ytanyi, O., Ewurum, U. J. F. & Upere, W. I. (2012). Evaluation of decision making criteria with special references to quantitative and qualitative paradigms. *African Journal of Business Management*, 6(44), 1110-1117.
- Yu, B. T. W. & Lee, P. K. C. (2012). Quality management framework for public management decision making. *Management Decision*, 50(3), 420-438.
- Zuniga-Collazoa, A., Palacio, M. C., & Padilla-Delgado, L. M. (2019). Organizational competitiveness: the conceptualization and its evolution. *Journal of Tourism and Hospitality Management*, 7(1), 195-211.