

**ผลกระทบของการปฏิบัติทางการบัญชีบริหารที่ดีต่อ
ความเป็นเลิศในการดำเนินงานที่โดดเด่น ความมีประสิทธิภาพในการตัดสินใจ และ
การเติบโตของธุรกิจอย่างยั่งยืนของธุรกิจผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย**
**Impact of Best Management Accounting Practice on Operational Excellence
Outstanding, Decision Making Effectiveness and Sustainable Business Growth
of Auto Parts Businesses in Thailand**

วรพรรณ รัตนทรงธรรม*

Worapan Ratanasongtham*

Received : August 1, 2021 Revised : September 3, 2021 Accepted : September 16, 2021

บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาผลกระทบของการปฏิบัติทางการบัญชีบริหารที่ดีต่อความเป็นเลิศในการดำเนินงานที่โดดเด่น ความมีประสิทธิภาพในการตัดสินใจและการเติบโตของธุรกิจอย่างยั่งยืนของธุรกิจผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทยในการวิจัยนี้เก็บข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามจากบริษัทผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทยจำนวน 144 บริษัท สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การแจกแจงความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ และทดสอบสมมติฐานโดยการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ ผลการวิจัย พบว่า การปฏิบัติทางการบัญชีบริหารที่ดี 4 ด้าน (การบริหารต้นทุนอย่างมีประสิทธิภาพ ความยุติธรรมในการประเมินผลการปฏิบัติงาน ความโปร่งใสในการเปิดเผยรายงานทางการเงิน และการบูรณาการเทคนิคบัญชีบริหารสมัยใหม่) มีผลกระทบเชิงบวกต่อความเป็นเลิศในการดำเนินงานที่โดดเด่นและความมีประสิทธิภาพในการตัดสินใจ แต่ด้านการมุ่งเน้นความร่วมมือในการจัดทำงบประมาณไม่ส่งผลกระทบต่อ 2 ตัวแปรดังกล่าว นอกจากนี้ยังพบว่า ความเป็นเลิศในการดำเนินงานที่โดดเด่นส่งผลกระทบเชิงบวกต่อความมีประสิทธิภาพในการตัดสินใจและการเติบโตของธุรกิจอย่างยั่งยืน และความมีประสิทธิภาพในการตัดสินใจส่งผลกระทบเชิงบวกต่อการเติบโตของธุรกิจอย่างยั่งยืน ผลสรุปของการวิจัย ข้อเสนอแนะ และแนวทางการวิจัยในอนาคตได้ถูกนำเสนอไว้อย่างชัดเจน

คำสำคัญ : การปฏิบัติทางการบัญชีบริหารที่ดี ความเป็นเลิศในการดำเนินงานที่โดดเด่น ความมีประสิทธิภาพในการตัดสินใจ การเติบโตของธุรกิจอย่างยั่งยืน ธุรกิจผลิตชิ้นส่วนยานยนต์

*อาจารย์ คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรดิตถ์

*Lecturer, Faculty of Management Science, Uttaradit Rajabhat University

Abstract

This research aims to study the impact of best management accounting practice on operational excellence outstanding, decision making effectiveness, and sustainable business growth of auto parts businesses in Thailand. Data was collected from 144 auto parts businesses in Thailand by questionnaire mail survey. The statistics for data analysis were the distribution of frequency, percentage, mean, standard deviation, correlation analysis, and hypothesis test by the ordinary least square regression. The results reveal that four dimensions of best management accounting practice (effective cost management, performance evaluation fairness, financial disclosure transparency, and modern management technique integration) positively affected on operational excellence outstanding and decision-making effectiveness. On the other hand, budgetary collaboration focus was no influence on two variables. Besides, operational excellence outstanding positively affected on decision making effectiveness and sustainable business growth. In addition, decision making effectiveness positively affected on sustainable business growth. Theoretical, professional contributions, conclusion and directions for future research are clearly reported.

Keywords : Best Management Accounting Practice, Operational Excellence Outstanding,

Decision Making Effectiveness, Sustainable Business Growth, Auto Parts Businesses

1. บทนำ

ภายใต้การแข่งขันทางธุรกิจที่มีความรุนแรงในปัจจุบันนับเป็นความท้าทายอย่างยิ่งสำหรับผู้บริหารองค์กรในการทำความเข้าใจและเตรียมความพร้อมเพื่อปรับรูปแบบการบริหารงานให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลง ทั้งนี้ ปัจจัยสำคัญประการหนึ่งที่จะช่วยให้การดำเนินงานขององค์กรประสบความสำเร็จและมีการเติบโตที่ยั่งยืน คือ การมีข้อมูลสารสนเทศทางบัญชี โดยเฉพาะข้อมูลการบัญชีบริหารที่ถูกต้อง รอบด้านและทันต่อสถานการณ์ เนื่องจากข้อมูลการบัญชีบริหารสามารถช่วยผู้บริหารในเรื่องการวางแผน การควบคุม การประเมินผล และการตัดสินใจ ตลอดจนนำไปใช้พัฒนาการดำเนินงานให้เกิดประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลที่ดีได้ (สุภาวดี พินิจ และกนกศักดิ์ สุวัฒนาสินธุ์, 2561) ดังนั้น องค์กรจึงควรให้ความสำคัญกับข้อมูลการบัญชีบริหาร โดยควรมุ่งเน้นให้มีการปฏิบัติทางการบัญชีบริหารที่ดีเพื่อให้องค์กรได้รับข้อมูลที่มีคุณภาพ นำไปสู่การตัดสินใจทางธุรกิจที่มีประสิทธิภาพ

ในปัจจุบันการปฏิบัติทางการบัญชีบริหารขององค์กรธุรกิจทั่วโลกจะปฏิบัติตามกรอบแนวคิดของสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (International Federation of Accountants : IFAC) ที่ได้กำหนดขอบเขตและวัตถุประสงค์ของการบัญชีบริหารขึ้นตั้งแต่ปี 1998 ที่ชื่อว่า IFAC's Statement 1 ซึ่งได้อธิบายขั้นตอนของการปฏิบัติทางการบัญชีบริหารว่าประกอบด้วย 4 ขั้นตอน ได้แก่ ขั้นที่ 1 การกำหนดต้นทุนและการควบคุมทางการเงิน โดยมุ่งเน้นไปที่การกำหนดต้นทุนผลิตภัณฑ์และกระบวนการควบคุมทางการเงิน เทคนิคที่นิยมใช้ในระดับนี้ ได้แก่ การจัดทำงานประมาณอย่างง่ายและเครื่องมือบัญชีต้นทุน ขั้นที่ 2 ข้อมูลสำหรับการวางแผนบริหารจัดการและการควบคุม เทคนิคที่นิยมใช้ ได้แก่ การวิเคราะห์การตัดสินใจและการบัญชีตามความรับผิดชอบ ขั้นที่ 3 การลดของเสียทรัพยากรในกระบวนการทางธุรกิจ เทคนิคที่ใช้ในระดับนี้ ได้แก่ การวิเคราะห์กระบวนการและเครื่องมือการจัดการต้นทุน เช่น การคิดต้นทุนตามกิจกรรม การวิเคราะห์ความ

ก่อนไหวและการวิเคราะห์ต้นทุนคุณภาพ เป็นต้น และขั้นที่ 4 การสร้างมูลค่าผ่านการใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งมุ่งเน้นไปที่การสร้างมูลค่าผ่านการใช้ทรัพยากรและเทคโนโลยีอย่างมีประสิทธิภาพ เทคนิคที่ใช้ในขั้นนี้ ได้แก่ ต้นทุนเป้าหมาย การเปรียบเทียบสมรรถนะ การวิเคราะห์ห่วงโซ่คุณค่าและการบัญชีสิ่งแวดล้อม ทั้งนี้ การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารในทางปฏิบัติของแต่ละประเทศอาจมีความแตกต่างกันอันเนื่องมาจากความก้าวหน้าของอุตสาหกรรมการผลิตที่แตกต่างกัน (Dung, 2018)

สำหรับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารในทางปฏิบัติของประเทศไทยจะอยู่ช่วงเริ่มต้นเท่านั้น โดยจากผลการวิจัยของ Terdpaopong et al. (2017) ที่รวมข้อมูลจากงานวิจัยในอดีตเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารของบริษัทอุตสาหกรรมในประเทศไทยและมาเลเซีย ตั้งแต่ปี ค.ศ. 2000-2016 ได้ระบุว่า ขั้นของวิวัฒนาการทางบัญชีบริหารตาม IFAC's Statement 1 ของบริษัทในประเทศไทย ส่วนใหญ่จะใช้เครื่องมือทางการบัญชีบริหารในขั้นที่ 1 เป็นหลัก โดยเครื่องมือทางการบัญชีบริหารที่นิยมใช้มากที่สุด คือ งบประมาณ สำหรับใช้ในการวางแผนและการตัดสินใจในกระบวนการผลิตเท่านั้น สำหรับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารในขั้นที่ 2-4 จะพบเฉพาะบริษัทขนาดใหญ่และบริษัทนวัตกรรมบางบริษัทเท่านั้น ซึ่งมีความแตกต่างกับบริษัทส่วนใหญ่ในประเทศมาเลเซียที่มีการใช้เครื่องมือทางบัญชีบริหารที่สูงกว่าขั้นที่หนึ่งโดยสมบูรณ์ และมีการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารในขั้นที่ 2-4 สูงกว่าเมื่อเทียบกับบริษัทอุตสาหกรรมของไทย ดังนั้นจากผลการวิจัยดังกล่าวสะท้อนให้เห็นว่า แม้ว่าประเทศไทยมีการพัฒนาภาคอุตสาหกรรมอย่างต่อเนื่องเพื่อเป็นเครื่องยนต์สำคัญในการขับเคลื่อนเศรษฐกิจของประเทศ (กระทรวงอุตสาหกรรม, 2559) แต่แนวทางการปฏิบัติทางบัญชีบริหารขององค์กรกลับสวนทาง ซึ่งประเด็นดังกล่าวอาจเป็นสาเหตุสำคัญประการหนึ่งที่ทำให้อุตสาหกรรมไทยมีขีดความสามารถในการแข่งขันต่ำ เพราะขาดข้อมูลการบัญชีบริหารที่ถูกต้องและทันต่อสถานการณ์เพื่อการวางแผน การควบคุม การประเมินผล และการตัดสินใจทางธุรกิจที่แม่นยำ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ สุธีรา ทิพย์วิวัฒน์พจนา และคณะ (2555) ที่ใช้ทฤษฎีฐานทรัพยากร (Resource Based View Theory : RBV) เป็นแนวคิดพื้นฐานในการอธิบายว่าการปฏิบัติทางการบัญชีบริหารเป็นสินทรัพย์สำคัญขององค์กรที่ควรให้ความสำคัญ โดยถ้าองค์กรใดไม่ให้ความสำคัญกับการปฏิบัติทางการบัญชีบริหารจะทำให้ความได้เปรียบในการแข่งขันขององค์กรลดลงหรือผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมาย

จากการสำรวจของกรมโรงงานอุตสาหกรรม (2563) พบว่า โรงงานอุตสาหกรรมในประเทศไทยมีแนวโน้มปิดกิจการเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง โดยในปี พ.ศ. 2560 มีการปิดโรงงาน จำนวน 1,441 แห่ง และในปี พ.ศ. 2561-2562 มีอัตราปิดโรงงานเพิ่มขึ้นจากปี พ.ศ. 2560 ร้อยละ 11.24 และ 17.70 ตามลำดับ และเมื่อพิจารณาเป็นรายอุตสาหกรรม พบว่า ในปี พ.ศ. 2562 อุตสาหกรรมผลิตชิ้นส่วนยานยนต์เป็นหนึ่งในสามอุตสาหกรรมที่ปิดกิจการมากที่สุด เนื่องจากไม่สามารถรับมือกับสภาพแวดล้อมทางธุรกิจที่เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วได้ โดยตลาดหลักทรัพยากรแห่งประเทศไทย (2563) ได้วิเคราะห์ว่า อุตสาหกรรมผลิตชิ้นส่วนยานยนต์กำลังเผชิญกับการแข่งขันที่รุนแรงในเรื่องเทคโนโลยีและนวัตกรรม รูปแบบการผลิต การควบคุมต้นทุน รวมถึงเรื่องการผลิตรถยนต์ไฟฟ้าเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม ซึ่งปัจจัยเหล่านี้เป็นสาระสำคัญที่ผลักดันให้ธุรกิจผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ต้องเตรียมการรับมือกับการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดขึ้น ซึ่ง Thitiyapramot (2015) ได้แนะนำว่า องค์กรที่อยู่ท่ามกลางการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมทางธุรกิจ ถ้าองค์กรมีวิธีการปฏิบัติทางการบัญชีบริหารที่ดี จะทำให้การบริหารจัดการในองค์กรเป็นระบบและมีความถูกต้อง สามารถช่วยผลิตสารสนเทศที่มีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้การตัดสินใจทางธุรกิจแม่นยำมากขึ้น ดังนั้น จะเห็นได้ว่าการปฏิบัติทางการบัญชีบริหารที่ดีเป็นเรื่องสำคัญที่ธุรกิจผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ต้องตระหนักถึงอย่างมาก ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาผลกระทบของการปฏิบัติทางการบัญชีบริหารที่ดีต่อความเป็นเลิศในการดำเนินงานที่โดดเด่น ความมีประสิทธิภาพใน

การตัดสินใจและการเติบโตของธุรกิจอย่างยั่งยืนของธุรกิจผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ซึ่งผลการศึกษาที่ได้รับจะสามารถใช้เป็นแนวทางสำหรับผู้บริหารในการผลักดันให้มีการปฏิบัติทางการบัญชีบริหารที่ดีในองค์กร จนสามารถนำพาให้องค์กรอยู่รอดภายใต้สภาพแวดล้อมการแข่งขันทางธุรกิจที่มีความผันผวนได้อย่างยั่งยืน

วัตถุประสงค์การวิจัย

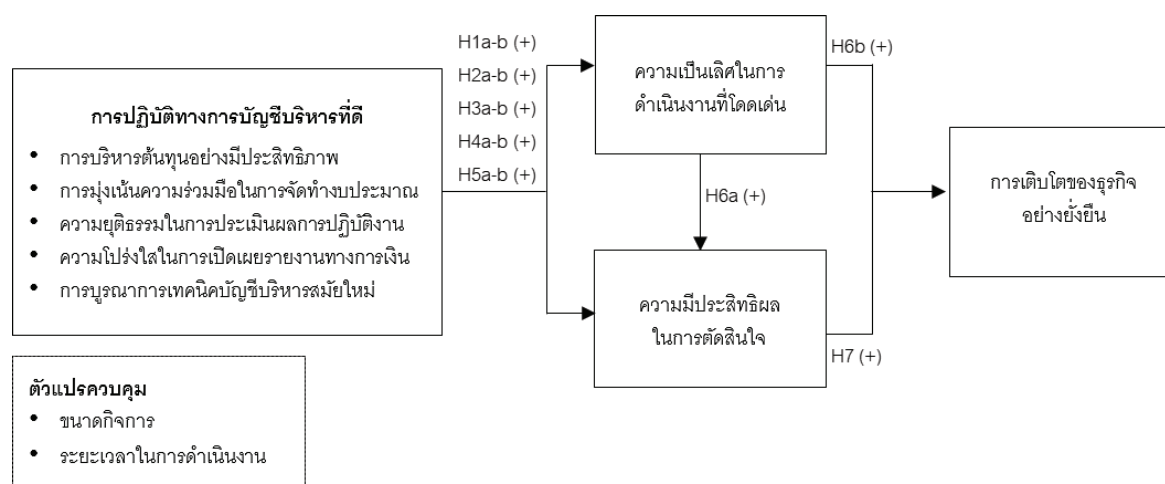
เพื่อศึกษาผลกระทบของการปฏิบัติทางการบัญชีบริหารที่ดีต่อความเป็นเลิศในการดำเนินงานที่โดดเด่น ความมีประสิทธิผลในการตัดสินใจ และการเติบโตของธุรกิจอย่างยั่งยืน

2. เอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้องและสมมุติฐานของการวิจัย

ทฤษฎีฐานทรัพยากร (Resource Based View Theory : RBV) เป็นทฤษฎีที่อธิบายถึงทรัพยากรขององค์กรว่าเป็นเสมือนความสามารถทางกลยุทธ์ที่มีส่วนสำคัญในการสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขัน โดยทรัพยากรหมายถึง สินทรัพย์ ความสามารถ กระบวนการทำงานภายในองค์กร คุณสมบัติของธุรกิจ ข้อมูลสารสนเทศ และความรู้ แต่ทั้งนี้ ทรัพยากรจะช่วยสร้างความสามารถในการแข่งขันได้นั้นจะต้องเป็นทรัพยากรที่มีคุณค่าขององค์กรที่มีลักษณะสำคัญ คือ ต้องหาได้ยาก มีคุณค่า ไม่สามารถเลียนแบบได้ และไม่สามารถทดแทนได้ (Barney, 1991) อย่างไรก็ตามจากการทบทวนวรรณกรรมทางการบัญชี พบว่า มีงานวิจัยทางการบัญชีบริหารในอดีตที่ได้นำทฤษฎี RBV มาเป็นทฤษฎีเชื่อมโยงตัวแปรในกรอบแนวคิดงานวิจัย เช่น งานวิจัยของ ศรีรุ่งรัตน์ สุดสมบูรณ์ และชัยยศ สัมฤทธิ์สกุล (2560) ที่กล่าวว่า ระบบบัญชีสมัยใหม่เป็นทรัพยากรสำคัญขององค์กรที่ช่วยเปลี่ยนจากความสามารถในการสร้างความได้เปรียบในการแข่งขันระยะสั้นเป็นความได้เปรียบที่ยั่งยืนได้ และงานวิจัยของ คมกฤษ ภาวะสุทธีนนท์ และสุภาภรณ์ คงสวัสดิ์ (2554) ที่พบว่า ข้อมูลการบัญชีบริหารที่มีคุณภาพเป็นปัจจัยสำคัญที่ช่วยสร้างความสำเร็จให้ธุรกิจ เพราะทำให้การวางแผนและตัดสินใจทางธุรกิจแม่นยำขึ้น ดังนั้น งานวิจัยนี้ได้นำทฤษฎี RBV มาเป็นทฤษฎีพื้นฐานในการอธิบายกรอบแนวคิดการวิจัย โดยอธิบายถึงบทบาทของการปฏิบัติทางการบัญชีบริหารที่ดีที่สามารถให้สารสนเทศที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจ และเกิดความเป็นเลิศในการดำเนินงาน จนนำไปสู่การเติบโตของธุรกิจอย่างยั่งยืน โดยสามารถสรุปกรอบแนวคิดการวิจัยได้ดังนี้

รูปภาพประกอบ 1

โมเดลผลกระทบของการปฏิบัติทางการบัญชีบริหารที่ดีต่อความเป็นเลิศในการดำเนินงานที่โดดเด่น
ความมีประสิทธิผลในการตัดสินใจ และการเติบโตของธุรกิจอย่างยั่งยืน



2.1 แนวคิดเกี่ยวกับการปฏิบัติทางบัญชีบริหารที่ดี (Best Management Accounting Practice)

การบัญชีบริหาร (Management Accounting) เป็นเครื่องมือที่สำคัญที่ช่วยในการวางแผน ควบคุมและตัดสินใจ ทำให้ธุรกิจประสบความสำเร็จในการดำเนินงาน ธุรกิจต่าง ๆ จึงให้ความสำคัญในการพัฒนาแนวทางและวิธีปฏิบัติทางบัญชีบริหารเพื่อให้เป็นเครื่องมือที่ดีที่สุดในการสนับสนุนให้ธุรกิจบรรลุเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยการปฏิบัติทางบัญชีบริหาร (Management Accounting Practice) เป็นการนำวิธีปฏิบัติทางการบัญชีบริหารมาใช้ในการวิเคราะห์ จัดเตรียม และตีความข้อมูลทางการเงินตามความต้องการของฝ่ายบริหารเพื่อช่วยในการดำเนินงานด้านการวางแผน การสั่งการ การควบคุมและการตัดสินใจ ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่กิจการ (สุธีรา ทิพย์วิวัฒน์พจน และคณะ, 2555; Kalifa et al., 2020) สำหรับองค์ประกอบของการปฏิบัติทางการบัญชีบริหารที่ดี ได้มีนักวิจัยหลายท่านได้เสนอแนะไว้ ดังนั้น ในงานวิจัยนี้ ผู้วิจัยจึงพัฒนาองค์ประกอบของการปฏิบัติทางการบัญชีบริหารที่ดีจากการทบทวนวรรณกรรมในอดีต ซึ่งประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ ได้แก่ การบริหารต้นทุนอย่างมีประสิทธิภาพ การบริหารต้นทุนอย่างมีประสิทธิภาพ ความยุติธรรมในการประเมินผลการปฏิบัติงาน ความโปร่งใสในการเปิดเผยรายงานทางการเงิน และการบูรณาการเทคนิคบัญชีบริหารสมัยใหม่ (Chitmun, 2012; Kalifa et al., 2020; Maziriri and Mapuranga, 2017; Thitiyapramot, 2015) โดยมีรายละเอียดดังนี้

2.1.1 การบริหารต้นทุนอย่างมีประสิทธิภาพ (Effective Cost Management) หมายถึง

ความสามารถของกิจการในการวิเคราะห์ ประเมินการ และจัดสรรต้นทุนได้อย่างถูกต้องแม่นยำ รวมถึงสามารถควบคุมต้นทุนให้เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ (James and Luke, 2014) การบริหารต้นทุนจึงไม่ใช่เป็นศาสตร์ในการคำนวณต้นทุนเพียงอย่างเดียว แต่เป็นการบริหารต้นทุนในภาพรวมขององค์กร โดยจากการศึกษาของ Ditkaew (2018) พบว่า บริษัทที่สามารถวิเคราะห์และประมาณการต้นทุนได้อย่างเหมาะสม จะส่งผลให้การตัดสินใจทางธุรกิจมีความแม่นยำ จนสามารถเลือกทางเลือกที่ดีที่สุดได้ สอดคล้องกับ James and Luke (2014) ที่ระบุว่า บริษัทที่มีการบริหารต้นทุนที่ดีจะช่วยปรับปรุงและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น และสามารถช่วยบริษัทจัดลำดับความสำคัญเพื่อการแก้ไขปัญหาการดำเนินงานต่าง ๆ ได้อย่างเหมาะสม จึงตั้งสมมติฐานได้ดังนี้

สมมติฐานที่ 1a และ 1b : การบริหารต้นทุนอย่างมีประสิทธิภาพส่งผลกระทบบวกต่อ (1a) ความเป็นเลิศในการดำเนินงานที่โดดเด่น และ (1b) ความเป็นประสิทธิผลในการตัดสินใจ

2.1.2 การมุ่งเน้นความร่วมมือในการจัดทำงบประมาณ (Budgetary Collaboration Focus)

หมายถึง ความสามารถของกิจการในการเปิดโอกาสให้ผู้ได้บังคับบัญชามีส่วนร่วมและมีอิทธิพลต่อกระบวนการจัดทำงบประมาณกับฝ่ายบริหาร (Roestel, 2016) โดยจากการศึกษาของ Phornlaphatrachakorn et al. (2020) ได้กล่าวว่า การให้โอกาสรองผู้จัดการแสดงความเห็นและเข้าร่วมจัดทำงบประมาณจะทำให้ผู้บริหารได้รับข้อมูลประกอบการจัดทำงบประมาณที่รอบด้านมากขึ้น การตัดสินใจในการดำเนินงานในอนาคตก็จะมีแนวโน้มแม่นยำมากยิ่งขึ้น นอกจากนี้ Kung et al. (2013) ยังได้อธิบายว่า การมีส่วนร่วมในการจัดทำงบประมาณของพนักงานสามารถช่วยให้การดำเนินงานของบริษัทในภาพรวมดีขึ้น เพราะพนักงานมีความเข้าใจในกระบวนการปฏิบัติงาน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ด้านงบประมาณมากขึ้น จึงตั้งสมมติฐานได้ดังนี้

สมมติฐานที่ 2a และ 2b : การมุ่งเน้นความร่วมมือในการจัดทำงบประมาณส่งผลกระทบบวกต่อ (2a) ความเป็นเลิศในการดำเนินงานที่โดดเด่น และ (2b) ความเป็นประสิทธิผลในการตัดสินใจ

2.1.3 ความยุติธรรมในการประเมินผลการปฏิบัติงาน (Performance Evaluation Fairness)

หมายถึง ความสามารถของกิจการในการมีระบบการประเมินผลการปฏิบัติงานที่น่าเชื่อถือ ใช้หลักเกณฑ์ วิธีการ ประเมินที่หลากหลาย และการรายงานผลการประเมินผลมีความโปร่งใสและตรวจสอบได้ (Salleh et al., 2013) โดยจากการศึกษาของ Canet-Giner et al. (2020) ได้อธิบายว่า การมีระบบการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ยุติธรรมจนได้รับการยอมรับจากพนักงานจะช่วยกระตุ้นพนักงานให้มีการปรับปรุงพฤติกรรมให้สอดคล้องกับความคาดหวังขององค์กร ซึ่งช่วยให้ผลการดำเนินงานในภาพรวมขององค์กรดีขึ้น และผู้บริหารระดับกลางจะมีข้อมูลประกอบการตัดสินใจเรื่องการพัฒนาศักยภาพของพนักงานได้อย่างเหมาะสม จึงตั้งสมมติฐานได้ดังนี้

สมมติฐานที่ 3a และ 3b : ความยุติธรรมในการประเมินผลการปฏิบัติงานส่งผลกระทบต่อ

(3a) ความเป็นเลิศในการดำเนินงานที่โดดเด่น และ (3b) ความมีประสิทธิภาพในการตัดสินใจ

2.1.4 ความโปร่งใสในการเปิดเผยรายงานทางการเงิน (Financial Disclosure Transparency)

หมายถึง ความสามารถของกิจการในการนำเสนอข้อมูลผลการดำเนินงานของกิจการทั้งข้อมูลที่เป็นตัวเงินและไม่ใช้ตัวเงินให้กับผู้มีส่วนได้เสียของบริษัทได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน ตรงไปตรงมาและสามารถตรวจสอบได้ (Thitiyapramot, 2015) โดยจากการศึกษาของ อุมาวดี เดชธำรงค์ และนริรัตน์ ภักดีศิริวงษ์ (2561) อธิบายว่า การมีระบบการเปิดเผยรายงานทางการเงินที่โปร่งใสเป็นปัจจัยสำคัญที่ช่วยให้ผู้บริหารมีข้อมูลประกอบการวางแผนและตัดสินใจทางธุรกิจที่มีคุณภาพ และทำให้องค์กรมีภาพลักษณ์ที่ดีในมุมมองของผู้ส่วนได้เสียของกิจการมากขึ้น และสอดคล้องกับการศึกษาของ Mohammadi and Nezhad (2015) ที่ระบุว่า บริษัทที่มุ่งเน้นให้มีการเปิดเผยรายงานทางการเงินด้วยความโปร่งใสจะทำให้ผู้มีส่วนได้เสียของกิจการมีความเชื่อมั่นว่าบริษัทมีระบบการบริหารจัดการองค์กรที่มีความน่าเชื่อถือ อีกทั้งผู้บริหารยังได้ข้อมูลสำหรับนำไปใช้ในการตัดสินใจทางธุรกิจที่มีความแม่นยำมากขึ้น จึงตั้งสมมติฐานได้ดังนี้

สมมติฐานที่ 4a และ 4b : ความโปร่งใสในการเปิดเผยรายงานทางการเงินส่งผลกระทบต่อ

(4a) ความเป็นเลิศในการดำเนินงานที่โดดเด่น และ (4b) ความมีประสิทธิภาพในการตัดสินใจ

2.1.5 การบูรณาการเทคนิคบัญชีบริหารสมัยใหม่ (Modern Management Technique

Integration) หมายถึง ความสามารถของกิจการในการยอมรับเทคนิคการบัญชีบริหารสมัยใหม่มาใช้ในการดำเนินงาน และสามารถผสมผสานร่วมกับเทคนิคบัญชีบริหารที่มีอยู่เดิมได้อย่างสอดคล้องไปในทิศทางเดียวกัน จนสนับสนุนให้การดำเนินงานบรรลุเป้าหมายได้ (Balashova and Gromova, 2017) ดังเช่นผลการศึกษาของ Zandhessami and Rahgozar (2017) ที่ได้พบว่า บริษัทที่นำเทคนิคการบริหารคุณภาพโดยรวม (Total Quality Management) และการผลิตแบบทันเวลา (Just in Time) มาใช้ร่วมกันจะช่วยลดต้นทุนการผลิต ผลิตภัณฑ์มีคุณภาพสูงขึ้น การตัดสินใจเพื่อตอบสนองความต้องการของลูกค้าจะแม่นยำขึ้น จึงตั้งสมมติฐานได้ดังนี้

สมมติฐานที่ 5a และ 5b : การบูรณาการเทคนิคบัญชีบริหารสมัยใหม่ส่งผลกระทบต่อ (5a)

ความเป็นเลิศในการดำเนินงานที่โดดเด่น และ (5b) ความมีประสิทธิภาพในการตัดสินใจ

2.2 ความเป็นเลิศในการดำเนินงานที่โดดเด่น (Operational Excellence Outstanding) หมายถึง

ความสำเร็จของกิจการจากการมีระบบการดำเนินงานที่รวดเร็วและถูกต้อง สามารถใช้ทรัพยากรได้อย่างคุ้มค่า และการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ จนได้รับความยอมรับจากผู้มีส่วนได้เสียว่ามีระบบการดำเนินงานที่ยอดเยี่ยมเหนือกว่าคู่แข่ง (Saithong-in et al., 2018) โดยจากการศึกษาของ Chipwatanga and Kaira (2019) ได้พบว่า ระบบการดำเนินงานที่ดีเป็นปัจจัยสำคัญที่ช่วยให้การตัดสินใจเชิงกลยุทธ์ขององค์กรมีความถูกต้อง ทนต่อการเปลี่ยนแปลง นำไปสู่การเติบโตขององค์กรอย่างยั่งยืน และ Phornlaphatrachakorn et al. (2020) ได้ระบุว่า บริษัทที่มีระบบการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพสูง จะช่วยให้ผู้บริหารมีข้อมูลประกอบการตัดสินใจที่ดีในเรื่องการลดต้นทุนการ

ดำเนินงานและการปรับปรุงคุณภาพงาน ซึ่งทำให้บริษัทมีแนวโน้มที่จะประสบความสำเร็จในสภาพแวดล้อมที่มีการแข่งขันสูงได้ จึงตั้งสมมติฐานได้ดังนี้

สมมติฐานที่ 6a และ 6b : ความเป็นเลิศในการดำเนินงานที่โดดเด่นส่งผลกระทบต่อ (6a) ความมีประสิทธิภาพในการตัดสินใจ และ (6b) การเติบโตของธุรกิจอย่างยั่งยืน

2.3 ความมีประสิทธิภาพในการตัดสินใจ (Decision Making Effectiveness) หมายถึง ความสำเร็จของกิจการในการเลือกทางเลือกทางธุรกิจได้อย่างถูกต้อง และทุกฝ่ายในองค์กรเห็นด้วยและมุ่งมั่นที่จะปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายด้วยความเต็มใจ (Obi and Agwu, 2017) โดยจากงานวิจัยของ Yu and Raksong (2019) ระบุว่า การตัดสินใจทางธุรกิจที่ถูกต้องเหมาะสม จะช่วยปรับปรุงผลการดำเนินงานและช่วยเพิ่มความสามารถในการแข่งขันจนสามารถเติบโตได้อย่างมั่นคง สอดคล้องกับ Karitu and Namusonge (2019) ที่พบว่า การตัดสินใจที่ถูกต้องแม่นยำขององค์กรเป็นปัจจัยสำคัญที่จะนำพาให้องค์กรสามารถเติบโตได้อย่างยั่งยืน จึงตั้งสมมติฐานดังนี้

สมมติฐานที่ 7 ความมีประสิทธิภาพในการตัดสินใจส่งผลกระทบต่อการเติบโตของธุรกิจอย่างยั่งยืน

2.4 การเติบโตของธุรกิจอย่างยั่งยืน (Sustainable Business Growth) เป็นตัวแปรตามที่สำคัญของการวิจัยครั้งนี้ โดยการเติบโตของธุรกิจอย่างยั่งยืน หมายถึง ความสำเร็จของกิจการในการนำกลยุทธ์และกิจกรรมทางธุรกิจไปสู่เป้าหมายและสอดคล้องกับความต้องการของผู้มีส่วนได้เสียของกิจการภายใต้สถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วทั้งในปัจจุบันและอนาคต (Phornlaphatrachakorn and Na Kalasindhu, 2020) ทั้งนี้ ตัวชี้วัดการเติบโตของธุรกิจอย่างยั่งยืน เช่น ความสามารถในการทำกำไร ความภักดีของลูกค้า ภาพลักษณ์องค์กร ความมีชื่อเสียง และการเติบโตอย่างต่อเนื่อง (Dao, 2019) ดังนั้น การเติบโตของธุรกิจอย่างยั่งยืนจึงได้รับผลกระทบทางบวกจากปัจจัยที่มีคุณค่าและผลกระทบที่ตามมา ได้แก่ การปฏิบัติการบัญชีบริหารที่ดี ความเป็นเลิศในการดำเนินงานที่โดดเด่น และความสามารถในการตัดสินใจ

3. วิธีดำเนินงานวิจัย

3.1 กระบวนการและวิธีการเลือกกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ บริษัทผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย จำนวน 619 บริษัท ณ วันที่ 2 เมษายน 2563 (สมาคมผู้ผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ไทย, 2563)

กลุ่มตัวอย่าง ผู้วิจัยได้กำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างตามหลักการคำนวณของ Cohen (1997) โดยใช้โปรแกรม G*Power เวอร์ชัน 3.1.9.7 โดยเป็นวิธีการคำนวณขนาดตัวอย่างตามสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ทำให้ได้ขนาดตัวอย่างที่เหมาะสม ซึ่งจะช่วยให้การวิเคราะห์ทางสถิติมีความน่าเชื่อถือมากขึ้น และได้ผลการวิจัยที่มีคุณภาพเป็นที่ยอมรับ (นิพิฐพนธ์ สนิทเหลือ และคณะ, 2562) โดยในการคำนวณได้กำหนดค่าขนาดอิทธิพล (Effect Size) เท่ากับ 0.15 ซึ่งเป็นค่า Gold Standard สำหรับการทดสอบการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณที่ยอมรับกันในระดับสากล ค่าความน่าจะเป็นของความคลาดเคลื่อน (α) เท่ากับ 0.05 ค่าอำนาจการทดสอบ (Power of Test : $1-\beta$) เท่ากับ 0.80 (ธวัชชัย วรพงศธร และสุรีย์พันธุ์ วรพงศธร, 2561) และจำนวนตัวแปรทำนายเท่ากับ 7 จะได้กลุ่มตัวอย่างเท่ากับ 103 บริษัทหนึ่ง เพื่อป้องกันอัตราการตอบกลับไม่ครบถ้วนตามความคาดหวังเมื่อสิ้นสุดระยะเวลาการเก็บข้อมูล อาจเนื่องมาจากรูปแบบการเก็บข้อมูลที่ใช้แบบสอบถามผ่านการส่งไปรษณีย์ที่ไม่มีการติดตามจะมีอัตราการตอบกลับน้อย และอัตราการตอบกลับควรมีไม่ต่ำกว่าร้อยละ 20 จึงจะถือว่ายอมรับได้ (Aaker et al., 2001) ผู้วิจัยจึงคำนวณกลุ่มตัวอย่างเพิ่ม

ได้จำนวนทั้งสิ้น 515 ตัวอย่าง (103 x 100/20) โดยได้แบบสอบถามกลับคืนมา 144 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 27.96 ซึ่งมีอัตราตอบกลับมาน้อยกว่าร้อยละ 20 ตามคำแนะนำของ Aaker et al. (2001) จึงถือว่ายอมรับได้

3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บข้อมูลครั้งนี้ คือ แบบสอบถาม ซึ่งสร้างตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดที่กำหนดขึ้น โดยแบ่งแบบสอบถามเป็น 4 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับสถานภาพทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ลักษณะของแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Check-List) จำนวน 6 ข้อ

ตอนที่ 2 แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของธุรกิจผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ จำนวน 7 ข้อ

ตอนที่ 3 แบบสอบถามเกี่ยวกับความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติทางการบัญชีบริหารที่ดีของธุรกิจผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) มีเกณฑ์ในการกำหนดค่าน้ำหนักของการประเมินเป็น 5 ระดับ ตามวิธีของลิเคิร์ต (Likert) จำนวน 17 ข้อดังนี้

ระดับความคิดเห็น	ค่าน้ำหนักคะแนนของตัวเลือกตอบ
น้อยที่สุด	กำหนดให้มีค่าเท่ากับ 1 คะแนน
น้อย	กำหนดให้มีค่าเท่ากับ 2 คะแนน
ปานกลาง	กำหนดให้มีค่าเท่ากับ 3 คะแนน
มาก	กำหนดให้มีค่าเท่ากับ 4 คะแนน
มากที่สุด	กำหนดให้มีค่าเท่ากับ 5 คะแนน

เกณฑ์การแปลความหมายเพื่อจัดระดับคะแนนเฉลี่ยค่าความคิดเห็น กำหนดเป็นช่วงคะแนนดังต่อไปนี้

คะแนนเฉลี่ย 1.00 – 1.49	แปลความว่า มีระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด
คะแนนเฉลี่ย 1.50 – 2.49	แปลความว่า มีระดับความคิดเห็นน้อย
คะแนนเฉลี่ย 2.50 – 3.49	แปลความว่า มีระดับความคิดเห็นปานกลาง
คะแนนเฉลี่ย 3.50 – 4.49	แปลความว่า มีระดับความคิดเห็นมาก
คะแนนเฉลี่ย 4.50 – 5.00	แปลความว่า มีระดับความคิดเห็นมากที่สุด

ตอนที่ 4 แบบสอบถามเกี่ยวกับความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงานของธุรกิจผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า มีเกณฑ์ในการกำหนดค่าน้ำหนักของการประเมินเป็น 5 ระดับ ตามวิธีของลิเคิร์ต จำนวน 9 ข้อ โดยใช้เกณฑ์ในการกำหนดค่าน้ำหนักของการประเมิน และเกณฑ์การแปลความหมายเช่นเดียวกับแบบสอบถามในตอนที่ 3

ตอนที่ 5 แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะอื่นๆ ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบปลายเปิด (Open-Ended) จำนวน 1 ข้อ

3.3 การวัดคุณลักษณะตัวแปร

การปฏิบัติทางการบัญชีบริหารที่ดีเป็นตัวแปรอิสระ มี 5 องค์ประกอบ ได้แก่ การบริหารต้นทุนอย่างมีประสิทธิภาพ มีคำถามจำนวน 4 ข้อ วัดจาก การวิเคราะห์ต้นทุน การประมาณการต้นทุน การจัดสรรต้นทุน และการควบคุมต้นทุน (Saithong-in et al., 2018) การมุ่งเน้นความร่วมมือในการจัดทำงบประมาณ มีคำถามจำนวน 4 ข้อ วัดจาก ความมุ่งมั่นในเป้าหมาย โอกาสในการสื่อสาร การมีส่วนร่วมในกระบวนการจัดทำงบประมาณ และการแบ่งปันข้อมูล (Phornlaphatrachakorn et al., 2020) ความยุติธรรมในการประเมินผลการปฏิบัติงาน มีคำถามจำนวน 3 ข้อ

วัดจาก ความน่าเชื่อถือของวิธีการประเมิน ความหลากหลายของวิธีประเมินผล และความโปร่งใสในการรายงานผลการประเมิน (Thitiyapramot, 2015) ความโปร่งใสในการเปิดเผยรายงานทางการเงิน มีคำถามจำนวน 3 ข้อ วัดจาก การนำเสนอครบถ้วน การนำเสนอตามความจริง และการตรวจสอบได้ (Thitiyapramot, 2015) การบูรณาการเทคนิคบัญชีบริหารสมัยใหม่ มีคำถามจำนวน 3 ข้อ วัดจาก การยอมรับเทคนิคบัญชีบริหารสมัยใหม่ การผสมผสานเทคนิคสมัยใหม่กับเทคนิคที่มีอยู่เดิม และการเชื่อมโยงระหว่างเทคนิคสมัยใหม่ (Kalifa et al., 2020) สำหรับตัวแปรความเป็นเลิศในการดำเนินงานที่โดดเด่น มีคำถามจำนวน 3 ข้อ วัดจาก การบรรลุเป้าหมาย การได้รับการยอมรับ และระบบการบริหารจัดการที่ดี (Saithong-in et al., 2018) ความมีประสิทธิภาพในการตัดสินใจ มีคำถามจำนวน 3 ข้อ วัดจาก คุณภาพการตัดสินใจ ความมุ่งมั่นที่จะปฏิบัติงาน และความพึงพอใจของผู้ได้บังคับบัญชา (Abumandil and Hassan, 2016) และการเติบโตของธุรกิจอย่างยั่งยืน มีคำถามจำนวน 3 ข้อ วัดจาก ความมีชื่อเสียง ภาพลักษณ์องค์กร และการเติบโตอย่างต่อเนื่อง (Phornlaphatrachakorn and Na Kalasindhu, 2020)

3.4 ความเชื่อมั่นและความเที่ยงตรง

ผู้วิจัยได้ทำการทดสอบความเที่ยงตรง ความเชื่อมั่นและค่าอำนาจจำแนก โดยการทดสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาผ่านการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญที่มีความรู้และประสบการณ์ทางด้านที่ทำการศึกษ 3 ท่าน และการหาความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม (reliability test) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient Method) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) จากตารางที่ 1 พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟายู่ระหว่าง 0.734 – 0.942 ซึ่งสอดคล้องกับ Hair et al. (2010) ที่ระบุว่าค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา มากกว่า 0.70 เป็นค่าที่ยอมรับได้ การหาอำนาจจำแนกของแบบสอบถามเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้ค่าความสัมพันธ์ระหว่างคะแนนรายข้อกับคะแนนรวม (Item-Total Correlation) ผลพบว่า ค่าอำนาจจำแนกอยู่ระหว่าง 0.433 – 0.927 ซึ่งสอดคล้องกับ Churchill (1979) ที่ระบุว่าค่า Item-Total Correlation ควรจะมากกว่า 0.30 ผู้วิจัยใช้เทคนิคการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน (Confirmatory Factor Analysis : CFA) เพื่อตรวจสอบความสัมพันธ์ของแต่ละปัจจัยและความสัมพันธ์ของแต่ละตัวแปร โดยพิจารณาจากค่าน้ำหนักปัจจัย (Factor Loading) ซึ่งเป็นค่าสัมประสิทธิ์แสดงความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรเดิมกับแต่ละปัจจัยที่พิจารณา โดยค่าน้ำหนักปัจจัยจะต้องมากกว่า 0.40 (Nunnally and Bernstein, 1994) ผลที่ได้พบว่า ค่าน้ำหนักปัจจัยมีค่าระหว่าง 0.700 – 0.960 ซึ่งสอดคล้องกับเกณฑ์ที่กำหนดไว้

ตารางที่ 1 ผลการทดสอบคุณภาพของเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

ตัวแปร	Factor Loadings	Item-total correlation	Cronbach's Alpha
การบริหารต้นทุนอย่างมีประสิทธิภาพ	0.879-0.960	0.795-0.927	0.942
การมุ่งเน้นความร่วมมือในการจัดทำงบประมาณ	0.821-0.945	0.701-0.894	0.911
ความยุติธรรมในการประเมินผลการปฏิบัติงาน	0.780-0.888	0.558-0.704	0.790
ความโปร่งใสในการเปิดเผยรายงานทางการเงิน	0.826-0.889	0.630-0.727	0.827
การบูรณาการเทคนิคบัญชีบริหารสมัยใหม่	0.781-0.909	0.563-0.748	0.799
ความเป็นเลิศในการดำเนินงานที่โดดเด่น	0.700-0.881	0.433-0.667	0.734
ความมีประสิทธิภาพในการตัดสินใจ	0.704-0.916	0.451-0.749	0.765
การเติบโตของธุรกิจอย่างยั่งยืน	0.910-0.956	0.806-0.894	0.929

3.5 วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล

1. ผู้วิจัยส่งแบบสอบถามไปยังกลุ่มตัวอย่าง ทั้งหมด 515 ชุด โดยเริ่มส่งแบบสอบถามวันที่ 1 มิถุนายน 2563 ถึง 31 สิงหาคม 2563 โดยกำหนดผู้ให้ข้อมูลสำคัญ (Key Informants) ในการตอบแบบสอบถาม คือ ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของบริษัทผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย เช่น ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี ผู้จัดการฝ่ายบัญชี และหัวหน้าฝ่ายบัญชี เป็นต้น เนื่องจากเป็นผู้ที่มีความรู้และความเชี่ยวชาญในด้านการบัญชีของบริษัทเป็นอย่างดี โดยผู้วิจัยส่งหนังสือถึงกลุ่มตัวอย่างเพื่อชี้แจงวัตถุประสงค์ของงานวิจัย พร้อมแนบแบบสอบถามทางไปรษณีย์ให้กับกลุ่มตัวอย่าง โดยให้ทำแบบสอบถามออนไลน์ที่มีการระบุลิงค์ในจดหมาย หรือส่งแบบสอบถามกลับทางไปรษณีย์ และกำหนดให้ตอบกลับภายใน 4 สัปดาห์ หลังจากที่ได้รับแบบสอบถามแล้ว

2. เมื่อครบ 4 สัปดาห์ หากยังได้แบบสอบถามที่ส่งคืนมาไม่ครบตามจำนวนกลุ่มตัวอย่าง จะดำเนินการส่งแบบสอบถามไปให้กลุ่มตัวอย่างเดิมที่ยังไม่ได้ตอบแบบสอบถามกลับคืนอีกครั้ง โดยเมื่อครบกำหนดเวลาเก็บข้อมูลได้รับแบบสอบถามตอบกลับคืนมา 144 ฉบับ รวมระยะเวลาการเก็บรวบรวมข้อมูล 92 วัน และแบบสอบถามยังถูกทดสอบความคลาดเคลื่อนจากการไม่ตอบแบบสอบถาม (Non-Response Bias) โดยการทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ย (t-test) ผลการทดสอบ พบว่า กลุ่มที่ตอบกลับเร็วและกลุ่มที่ตอบกลับช้าไม่มีความแตกต่างของค่าเฉลี่ยอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ณ ระดับความเชื่อมั่น 95% โดยทำการทดสอบข้อมูลทุนในการดำเนินงาน ($t=1.672, p > 0.05$) และข้อมูลระยะเวลาในการดำเนินงาน ($t=0.508, p > 0.05$) ดังนั้น จึงไม่พบปัญหาความเอนเอียงจากการไม่ตอบแบบสอบถาม (Armstrong and Overton, 1977)

3. นำเสนอแบบสอบถามที่ได้มาทำการตรวจสอบความถูกต้องสมบูรณ์ของแบบสอบถาม และนำมาทำการลงรหัสเพื่อใช้วิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติต่อไป

3.6 สถิติที่ใช้ในการวิจัย

1. ข้อมูลเกี่ยวกับสภาพภาพทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ใช้วิธีการหาค่าความถี่ แล้วสรุปเป็นคำร้อยละ
2. ข้อมูลเกี่ยวกับตัวแปรการปฏิบัติงานบัญชีบริหารที่ดี ความเป็นเลิศในการดำเนินงานที่โดดเด่นความมีประสิทธิภาพในการตัดสินใจ และการเติบโตของธุรกิจอย่างยั่งยืน ใช้วิธีการหาค่าเฉลี่ย และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน
3. วิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติงานบัญชีบริหารที่ดี ความเป็นเลิศในการดำเนินงานที่โดดเด่นความมีประสิทธิภาพในการตัดสินใจ และการเติบโตของธุรกิจอย่างยั่งยืน โดยหาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน
4. สถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน ผลกระทบของการปฏิบัติงานการบัญชีบริหารที่ดีต่อความเป็นเลิศในการดำเนินงานที่โดดเด่น ความมีประสิทธิภาพในการตัดสินใจและการเติบโตของธุรกิจอย่างยั่งยืน คือ การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ โดยมีตัวแปรควบคุม คือ ขนาดกิจการและระยะเวลาในการดำเนินงาน สามารถแสดงสมการได้ดังนี้

$$\text{สมการ 1 OEO} = \alpha_1 + \beta_1 \text{ECM} + \beta_2 \text{BCF} + \beta_3 \text{PEF} + \beta_4 \text{FDT} + \beta_5 \text{MMTI} + \beta_6 \text{FS} + \beta_7 \text{FA} + \epsilon_1$$

$$\text{สมการ 2 DME} = \alpha_2 + \beta_8 \text{ECM} + \beta_9 \text{BCF} + \beta_{10} \text{PEF} + \beta_{11} \text{FDT} + \beta_{12} \text{MMTI} + \beta_{13} \text{FS} + \beta_{14} \text{FA} + \epsilon_2$$

$$\text{สมการ 3 DME} = \alpha_3 + \beta_{15} \text{OEO} + \beta_{16} \text{FS} + \beta_{17} \text{FA} + \epsilon_3$$

$$\text{สมการ 4 SBG} = \alpha_4 + \beta_{18} \text{OEO} + \beta_{19} \text{DME} + \beta_{20} \text{FS} + \beta_{21} \text{FA} + \epsilon_4$$

โดยกำหนดให้

ECM หมายถึง การบริหารต้นทุนอย่างมีประสิทธิภาพ

BCF หมายถึง การมุ่งเน้นความร่วมมือในการจัดทำงบประมาณ

PEF	หมายถึง	ความยุติธรรมในการประเมินผลการปฏิบัติงาน
FDT	หมายถึง	ความโปร่งใสในการเปิดเผยรายงานทางการเงิน
MMTI	หมายถึง	การบูรณาการเทคนิคบัญชีบริหารสมัยใหม่
OEO	หมายถึง	ความเป็นเลิศในการดำเนินงานที่โดดเด่น
DME	หมายถึง	ความมีประสิทธิภาพในการตัดสินใจ
SBG	หมายถึง	การเติบโตของธุรกิจอย่างยั่งยืน
FS	หมายถึง	ขนาดกิจการ
FA	หมายถึง	ระยะเวลาในการดำเนินงาน
α	หมายถึง	ค่าคงที่ของสมการ
ϵ	หมายถึง	ค่าความคลาดเคลื่อน
β	หมายถึง	ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย

4. ผลลัพธ์การวิจัยและการอภิปรายผล

4.1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลสถานภาพทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 111 คน คิดเป็นร้อยละ 77.08 มีอายุระหว่าง 41 - 50 ปี จำนวน 67 คน คิดเป็นร้อยละ 46.53 สถานภาพสมรส จำนวน 86 คน คิดเป็นร้อยละ 59.72 มีระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี จำนวน 86 คน คิดเป็นร้อยละ 59.72 มีประสบการณ์ในการทำงานมากกว่า 20 ปี จำนวน 74 คน คิดเป็นร้อยละ 51.39 และส่วนใหญ่เป็นผู้จัดการฝ่ายบัญชี จำนวน 83 คน คิดเป็นร้อยละ 57.64

4.2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจผลิตภัณฑ์ส่วนยานยนต์ในประเทศไทย พบว่า กิจการที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีการดำเนินธุรกิจในรูปบริษัทจำกัด จำนวน 132 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 91.66 สถานที่ตั้งของธุรกิจอยู่ที่ภาคกลาง จำนวน 61 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 42.36 มีทุนในการดำเนินงานต่ำกว่า 25,000,000 บาท จำนวน 62 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 43.06 ระยะเวลาในการดำเนินงานมากกว่า 15 ปี จำนวน 98 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 68.05 มีทุนในการดำเนินงานมากกว่า 250,000,000 บาท จำนวน 66 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 45.83 มีพนักงานน้อยกว่า 100 คน จำนวน 69 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 47.92 และมีรายได้เฉลี่ยต่อปีมากกว่า 75,000,000 บาท จำนวน 93 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 64.58

4.3 ผลกระทบของการปฏิบัติทางการบัญชีบริหารที่ดีต่อความเป็นเลิศในการดำเนินงานที่โดดเด่น ความมีประสิทธิภาพในการตัดสินใจและการเติบโตของธุรกิจอย่างยั่งยืน สำหรับผลการวิเคราะห์ค่าสหสัมพันธ์ของเพียร์สัน (ตารางที่ 2) พบว่า การปฏิบัติทางการบัญชีบริหารที่ดี 5 ด้าน มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความเป็นเลิศในการดำเนินงานที่โดดเด่นอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านมีความสัมพันธ์สูงสุด คือ การบูรณาการเทคนิคบัญชีบริหารสมัยใหม่ ($r = 0.719$) นอกจากนี้ การปฏิบัติทางการบัญชีบริหารที่ดีทั้ง 5 ด้าน ยังมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความมีประสิทธิภาพในการตัดสินใจอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านมีความสัมพันธ์สูงสุด คือ ความยุติธรรมในการประเมินผลการปฏิบัติงาน ($r = 0.688$)

นอกจากนี้ ผู้วิจัยได้ทำการตรวจสอบปัญหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (Multicollinearity) โดยพิจารณาจากค่าปัจจัยการขยายตัวของความแปรปรวน (Variance Inflation Factor : VIF) ผลการวิเคราะห์พบว่า ค่า VIF อยู่ระหว่าง 2.153 – 2.583 ซึ่งไม่เกิน 10 (Hair et al., 2010) แสดงว่าไม่เกิดปัญหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ ข้อมูลจึงมีความเหมาะสมในการนำมาวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณต่อไป

ตารางที่ 2 การวิเคราะห์สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติทางการบัญชีบริหารที่ดี กับความเป็นเลิศในการดำเนินงานที่โดดเด่น ความมีประสิทธิภาพในการตัดสินใจและการเติบโตของธุรกิจอย่างยั่งยืน

ตัวแปร	ECM	BCF	PEF	FDT	MMTI	OEO	DME	SBG
$\bar{X}$	4.08	4.00	4.01	4.06	4.09	4.03	4.07	4.09
S.D.	0.503	0.560	0.469	0.554	0.509	0.493	0.523	0.372
ECM	1							
BCF	0.642***	1						
PEF	0.687***	0.678***	1					
FDT	0.647***	0.624***	0.665***	1				
MMTI	0.648***	0.633***	0.585***	0.614***	1			
OEO	0.706***	0.628***	0.661***	0.671***	0.719***	1		
DME	0.673***	0.552***	0.688***	0.682***	0.623***	0.643***	1	
SBG	0.458***	0.416***	0.423***	0.373***	0.430***	0.461***	0.501**	1

*** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 * * มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.10

4.4 การทดสอบผลกระทบของการปฏิบัติทางการบัญชีบริหารที่ดีต่อความเป็นเลิศในการดำเนินงานที่โดดเด่น ความมีประสิทธิภาพในการตัดสินใจและการเติบโตของธุรกิจอย่างยั่งยืน (ตารางที่ 3) พบว่า

4.4.1 การบริหารต้นทุนอย่างมีประสิทธิภาพส่งผลกระทบต่อความเป็นเลิศในการดำเนินงานที่โดดเด่น ($\beta_1 = 0.248, p < 0.01$) และความมีประสิทธิภาพในการตัดสินใจ ($\beta_8 = 0.220, p < 0.05$) **จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 1a และ 1b** แสดงให้เห็นว่า การบริหารต้นทุนเป็นเครื่องมือสำคัญที่ช่วยกิจการวางแผน ประเมิน จัดสรร และควบคุมต้นทุนของกิจการให้เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ ส่งผลให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพมากขึ้น และฝ่ายบริหารมีข้อมูลเพื่อการตัดสินใจทางธุรกิจที่มีความแม่นยำจนสามารถเลือกทางเลือกที่ดีที่สุดได้ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ James and Luke (2014) ที่ระบุว่า บริษัทที่มีการบริหารต้นทุนที่ดีจะช่วยปรับปรุงและควบคุมการดำเนินงานของกิจการให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น และสามารถช่วยบริษัทจัดลำดับความสำคัญเพื่อตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างเหมาะสม

4.4.2 การมุ่งเน้นความร่วมมือในการจัดทำงบประมาณไม่ส่งผลกระทบต่อความเป็นเลิศในการดำเนินงานที่โดดเด่น ($\beta_2 = 0.046, p > 0.10$) และความมีประสิทธิภาพในการตัดสินใจ ($\beta_9 = -0.085, p > 0.10$) **จึงไม่สนับสนุนสมมติฐานที่ 2a และ 2b** แสดงให้เห็นว่า การมีส่วนร่วมในการกระบวนการจัดทำงบประมาณจากบุคลากรในกิจการไม่ได้ส่งผลต่อการดำเนินงานในภาพรวม และไม่ได้ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการตัดสินใจทางธุรกิจเนื่องจากงบประมาณที่ร่วมกันจัดทำไว้ล่วงหน้าอาจมุ่งใช้ข้อมูลงบประมาณเก่ามาวางแผนจัดทำงบประมาณในอนาคต จึงอาจไม่สอดคล้องกับสถานการณ์ทางธุรกิจในปัจจุบันที่เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว ซึ่งสอดคล้องกับ Agbenyo et.al. (2018) ที่กล่าวไว้ว่า การจัดทำงบประมาณใหม่โดยขาดการทบทวนแผนงบประมาณประจำปีให้สอดคล้องกับเหตุการณ์ปัจจุบัน ขาดการติดตามตรวจสอบการปฏิบัติของพนักงานเพื่อประโยชน์ในการปรับแผนกลยุทธ์ของบริษัทในอนาคตให้ทันต่อสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป ข้อมูลงบประมาณที่ทุกฝ่ายร่วมกันจัดทำขึ้นก็จะไม่มีประโยชน์ต่อการวางแผนการดำเนินงานและการตัดสินใจทางธุรกิจ

ตารางที่ 3 การวิเคราะห์สมการถดถอยพหุคูณเพื่อทดสอบผลกระทบของการปฏิบัติทางการบัญชีบริหารที่ดีต่อความเป็นเลิศในการดำเนินงานที่โดดเด่น ความมีประสิทธิภาพในการตัดสินใจและการเติบโตของธุรกิจอย่างยั่งยืน

ตัวแปรต้น	ตัวแปรตาม			
	OEO สมการที่ 1	DME สมการที่ 2	DME สมการที่ 3	SBG สมการที่ 4
การบริหารต้นทุนอย่างมีประสิทธิภาพ (ECM : H1a-b)	0.248*** (0.080)	0.220** (0.086)		
การมุ่งเน้นความร่วมมือในการ จัดทำงบประมาณ (BCF : H2a-b)	0.046 (0.077)	-0.085 (0.082)		
ความยุติธรรมในการประเมินผลการ ปฏิบัติงาน (PEF : H3a-b)	0.138* (0.080)	0.297*** (0.085)		
ความโปร่งใสในการเปิดเผยรายงาน ทางการเงิน (FDT : H4a-b)	0.178** (0.076)	0.278*** (0.081)		
การบูรณาการเทคนิคบัญชีบริหาร สมัยใหม่ (MMTI : H5a-b)	0.342*** (0.073)	0.191** (0.078)		
ความเป็นเลิศในการดำเนินงาน ที่โดดเด่น (OEO : H6a-b)			0.643*** (0.065)	0.239** (0.094)
ความมีประสิทธิภาพในการตัดสินใจ (DME : H7)				0.349*** (0.094)
ตัวแปรควบคุม 1. ขนาดกิจการ (FS)	0.093 (0.105)	0.020 (0.112)	-0.014 (0.133)	-0.035 (0.147)
2. ระยะเวลาในการ ดำเนินงาน (FA)	-0.049 (0.108)	-0.017 (0.115)	0.000 (0.139)	0.118 (0.154)
F	38.074***	30.905***	32.882***	13.967***
R ²	0.662	0.614	0.413	0.287
Adjust R ²	0.645	0.594	0.401	0.266
Maximum VIF	2.583	2.583	1.062	1.707

*** p<0.01, ** p<0.05, * p<0.10

4.4.3 ความยุติธรรมในการประเมินผลการปฏิบัติงานส่งผลกระทบต่อความเป็นเลิศในการดำเนินงานที่โดดเด่น ($\beta_3 = 0.138$, $p < 0.10$) และความมีประสิทธิภาพในการตัดสินใจ ($\beta_{10} = 0.297$, $p < 0.01$) **จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 3a และ 3b** แสดงให้เห็นว่า การประเมินผลการปฏิบัติงานที่เป็นธรรมจะทำให้พนักงานยอมรับผลการประเมินและนำไปปรับปรุงการปฏิบัติงานตนเองให้ดียิ่งขึ้น ซึ่งจะส่งผลให้การดำเนินงานในภาพรวมของกิจการดีขึ้น และผู้บริหารจะมีข้อมูลประกอบการตัดสินใจเรื่องการจัดฝึกอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพของพนักงานได้อย่างเหมาะสม ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Canet-Giner et al. (2020) ที่ระบุว่า การมีระบบการประเมินผลการปฏิบัติงาน

ที่ยุติธรรมจนได้รับยอมรับจากพนักงานจะช่วยพัฒนาศักยภาพพนักงานให้สอดคล้องกับความคาดหวังขององค์กร ทำให้การดำเนินงานขององค์กรดีขึ้น ผู้บริหารสามารถตัดสินใจเรื่องการจัดฝึกอบรมพนักงานด้านต่าง ๆ ได้อย่างเหมาะสม

4.4.4 ความโปร่งใสในการเปิดเผยรายงานทางการเงินส่งผลกระทบบังคับต่อความเป็นเลิศในการดำเนินงานที่โดดเด่น ($\beta_4 = 0.178, p < 0.05$) และความมีประสิทธิภาพในการตัดสินใจ ($\beta_{11} = 0.278, p < 0.01$) **จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 4a และ 4b** แสดงให้เห็นว่า การมุ่งเน้นให้กิจการมีการเปิดเผยรายงานทางการเงินด้วยความโปร่งใส จะทำให้ผู้บริหารเข้าใจสถานการณ์ทางการเงินของกิจการมากขึ้น นำไปสู่การปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงานให้ดีขึ้น รวมถึงการตัดสินใจทางธุรกิจในเรื่องต่าง ๆ จะมีความแม่นยำมากขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับ Mohammadi and Nezhad (2015) ที่ระบุว่า บริษัทที่เปิดเผยรายงานทางการเงินด้วยความโปร่งใสจะทำให้ผู้มีส่วนได้เสียของกิจการมีความเชื่อมั่นว่าบริษัทมีระบบการบริหารจัดการองค์กรที่ดี อีกทั้งผู้บริหารยังได้ข้อมูลเพื่อการตัดสินใจทางธุรกิจที่มีความน่าเชื่อถือ

4.4.5 การบูรณาการเทคนิคการบัญชีบริหารสมัยใหม่ส่งผลกระทบบังคับต่อความเป็นเลิศในการดำเนินงานที่โดดเด่น ($\beta_5 = 0.342, p < 0.01$) และความมีประสิทธิภาพในการตัดสินใจ ($\beta_{12} = 0.191, p < 0.05$) **จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 5a และ 5b** แสดงให้เห็นว่า การนำเทคนิคการบัญชีบริหารสมัยใหม่มาใช้ เป็นเครื่องมือที่ช่วยในเรื่องการวางแผน การควบคุม การกำกับดูแล และการตัดสินใจเกี่ยวกับทรัพยากรได้อย่างเหมาะสม ส่งผลให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพมากขึ้น สามารถช่วยปรับปรุงการตัดสินใจเรื่องต่าง ๆ ได้ดียิ่งขึ้น เช่น เรื่องการลดต้นทุนการผลิต การปรับปรุงระบบการผลิต เป็นต้น ซึ่งสอดคล้องกับ Zandhessami and Rahgozar (2017) ที่พบว่า บริษัทที่นำเทคนิคการบัญชีบริหารสมัยใหม่มาใช้ เช่น การนำเทคนิคการบริหารคุณภาพโดยรวมและเทคนิคการผลิตแบบทันเวลา มาใช้ร่วมกัน จะช่วยลดต้นทุนการผลิต ช่วยทำให้ผลิตภัณฑ์มีคุณภาพสูงขึ้น และการตัดสินใจเพื่อตอบสนองความต้องการของลูกค้าจะแม่นยำมากยิ่งขึ้น

4.4.6 ความเป็นเลิศในการดำเนินงานที่โดดเด่นส่งผลกระทบบังคับต่อความมีประสิทธิภาพในการตัดสินใจ ($\beta_{15} = 0.643, p < 0.01$) และการเติบโตของธุรกิจอย่างยั่งยืน ($\beta_{18} = 0.239, p < 0.05$) **จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 6a และ 6b** แสดงให้เห็นว่า กิจการที่มีการบริหารจัดการการดำเนินงานอย่างเป็นระบบ และเชื่อถือได้ จะช่วยสนับสนุนให้การตัดสินใจทางธุรกิจให้มีความแม่นยำมากขึ้น สามารถสร้างผลการดำเนินงานที่เป็นเลิศเหนือกว่าคู่แข่งจนสามารถเติบโตได้อย่างยั่งยืน ซึ่งสอดคล้องกับ Phornlaphatrachakorn et al. (2020) ที่สรุปว่า บริษัทที่มีประสิทธิภาพการดำเนินงานในองค์กรสูง จะทำให้ผู้บริหารมีข้อมูลประกอบการตัดสินใจที่ดีในเรื่องการลดต้นทุนการดำเนินงาน การปรับปรุงคุณภาพงาน และเพิ่มโอกาสให้บริษัทประสบความสำเร็จในการดำเนินธุรกิจภายใต้สภาพแวดล้อมที่ผันผวน

4.4.7 ความมีประสิทธิภาพในการตัดสินใจส่งผลกระทบบังคับต่อการเติบโตของธุรกิจอย่างยั่งยืน ($\beta_{19} = 0.349, p < 0.01$) **จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 7** แสดงให้เห็นว่า การตัดสินใจทางธุรกิจที่ถูกต้องเหมาะสม จะช่วยปรับปรุงผลการดำเนินงานและช่วยเพิ่มความสามารถในการแข่งขัน จนสามารถเติบโตได้อย่างมั่นคง สอดคล้องกับ Karitu and Namusonge (2019) ที่พบว่า การตัดสินใจทางธุรกิจที่ถูกต้องแม่นยำของกิจการเป็นปัจจัยสำคัญที่จะนำพาให้องค์กรสามารถเติบโตได้อย่างยั่งยืน

2. ด้านหน่วยงานภาครัฐ เป็นแนวทางในการพัฒนาความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติทางการบัญชีบริหารที่ดีให้กับธุรกิจผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ทำให้บริษัทเกิดความรู้และตระหนักถึงความสำคัญของการปฏิบัติทางการบัญชีบริหารที่ดีในองค์กร

6. สรุปผลการวิจัย

ปัจจุบันธุรกิจผลิตชิ้นส่วนยานยนต์กำลังเผชิญกับสภาพแวดล้อมทางธุรกิจที่มีความผันผวนอย่างมาก การปฏิบัติทางการบัญชีบริหารที่ดีจึงเป็นวิธีปฏิบัติสำคัญที่ช่วยองค์กรผลิตสารสนเทศที่มีคุณภาพเพื่อสนับสนุนการดำเนินงาน ดังนั้น การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาผลกระทบของการปฏิบัติทางการบัญชีบริหารที่ดีต่อความเป็นเลิศในการดำเนินงานที่โดดเด่น ความมีประสิทธิภาพในการตัดสินใจ และการเติบโตของธุรกิจอย่างยั่งยืน โดยพบว่า การปฏิบัติทางการบัญชีบริหารที่ดีด้านการบริหารต้นทุนอย่างมีประสิทธิภาพ ด้านความยุติธรรมในการประเมินผลการปฏิบัติงาน ด้านความโปร่งใสในการเปิดเผยรายงานทางการเงิน และด้านการบูรณาการเทคนิคบัญชีบริหารสมัยใหม่ จะช่วยส่งเสริมให้การดำเนินงานขององค์กรมีความเป็นระบบ รวดเร็ว และถูกต้องมากยิ่งขึ้น อีกทั้งยังช่วยให้การตัดสินใจทางธุรกิจมีความถูกต้องแม่นยำมากขึ้นด้วย นอกจากนี้ เมื่อองค์กรมีการดำเนินงานที่โดดเด่นเหนือกว่าคู่แข่ง และสามารถตัดสินใจทางธุรกิจได้อย่างถูกต้อง ทันต่อการเปลี่ยนแปลงแล้ว ก็จะสามารถให้องค์กรสามารถเติบโตได้อย่างยั่งยืนภายใต้สภาพแวดล้อมที่มีการแข่งขันสูงได้

เอกสารอ้างอิง

- กรมโรงงานอุตสาหกรรม. (2563). สถิติโรงงานอุตสาหกรรมที่ได้รับอนุญาตให้ประกอบกิจการ ขยายกิจการ และเลิกกิจการในรอบปี 2551-2562 และสถิติสะสมของโรงงานอุตสาหกรรม ณ สิ้นปีนั้น ๆ. ค้นเมื่อ 17 เมษายน 2563, จาก <https://www.diw.go.th/hawk/content.php?mode=spss63>
- กระทรวงอุตสาหกรรม (2559). ยุทธศาสตร์การพัฒนากิจการอุตสาหกรรมไทย 4.0 ระยะ 20 ปี (พ.ศ. 2560 - 2579). ค้นเมื่อ 17 เมษายน 2563, จาก <https://waa.inter.nstda.or.th/stks/pub/2017/20171114-oie.pdf>.
- คมกฤช ภาวะสุทธีพันธ์ และสุภาภรณ์ คงสวัสดิ์. (2554). การบัญชีบริหาร: บทบาทสำคัญในฐานะเครื่องมือสำหรับผู้นำองค์กรยุคใหม่. *วารสารนักบริหาร*, 31(3), 125-129.
- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (2563). อุตสาหกรรมผู้ผลิตชิ้นส่วนยานยนต์กับ DIGITAL DISRUPTION. ค้นเมื่อ 18 เมษายน 2563, จาก <https://www.setsustainability.com/libraries/795/item/-digital-disruption>.
- อวิชชัย วรพงษ์ และสุรีย์พันธุ์ วรพงษ์. (2561). การคำนวณขนาดตัวอย่างสำหรับงานวิจัย โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป G*Power. *Thailand journal of health promotion and environmental health*, เมษายน-พฤษภาคม, 11-20.
- นิพัฐพนธ์ สนิทเหลือ วชิรพร สาตร์เพชร และญาดา นภาพารักษ์. (2562). การคำนวณขนาดตัวอย่างด้วยโปรแกรมสำเร็จรูป G*POWER. *วารสารวิชาการ สถาบันเทคโนโลยีแห่งสุวรรณภูมิ*, 5(1), 496-507.
- ศรีรุ่งรัตน์ สุดสมบูรณ์ และ ชัยยศ สัมฤทธิ์สกุล. (2560). ผลกระทบของระบบบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อประสิทธิภาพของการบริหารองค์กร: กรณีศึกษา กิจการขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศไทย. *วารสารวิทยาการจัดการสมัยใหม่*, 10(2), 142-154.

- สมาคมผู้ผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ไทย. (2563). *สมาชิกสมาคมผู้ผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ไทย*. ค้นเมื่อ 20 กุมภาพันธ์ 2562, จาก <http://www.thaiautoparts.or.th/index.php?op=member-index>
- สุธีรา ทิพย์วิวัฒน์พจนา, พิฑูร กาญจนพันธ์, สุขเกษม ลางคุลเสน, ณัฐนันท์ สุติยาปราโมทย์, และอนุรักษ์ อาทิตย์กวิน. (2555). ความสำเร็จของการปฏิบัติทางบัญชีบริหารและผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเชรามีในจังหวัดลำปาง. *วารสารมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง*, 1(1), 1-11.
- สุภาวดี พินิจ และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธ์. (2561). ประสิทธิภาพของข้อมูลการบัญชีบริหารที่มีผลต่อความสามารถในการแข่งขันและการทำกำไรทางธุรกิจ. *วารสารวิจัย มสค สาขามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์*, 14(3), 21-43.
- อุมาวดี เดชธำรงค์ และนารินทร์ ภักดีศิริวงษ์. (2561). ผลกระทบของคุณภาพรายงานทางการเงินที่มีต่อความได้เปรียบในการแข่งขันของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย. *วารสารมหาวิทยาลัยนครพนม*, 8(1), 1-9.
- Aaker, D. A., Kumar, V., & Day, G. S. (2001). *Marketing Research*. New York : John Wiley and Sons.
- Abumandil, M. S. S., & Hassan, S. (2016). Information Quality and Decision-making Effectiveness: A Study of Banks in Palestine. *International Review of Management and Marketing*, 2016, 6(S7) 127-132.
- Agbenyo, W., Danquah, F. O., & Shuangshuang, W. (2018). Budgeting and its effect on the financial performance of listed manufacturing firms: Evidence from manufacturing firms listed on Ghana stock exchange. *Research Journal of Finance and Accounting*, 9(8), 12-22.
- Armstrong, J. S., & Overton, T. S. (1997). Estimating Non Response Bias Mail Surveys. *Journal of Marketing Research*, 14, 396-402.
- Balashova, E. S., & Gromova, E. A. (2017). Russian experience of integrating modern management models. *Revista Espacios*. 38(53), 31-38.
- Barney, J. B. (1991). Firm resources & sustained competitive advantage, *Journal of Management*, 17(1), 99-120.
- Canet-Giner, T., Redondo-Cano, A., Saorin-Iborra, C., & Escribá-Carda, N. (2020). Impact of the perception of performance appraisal practices on individual innovative behavior. *European Journal of Management and Business Economics*, 29(3), 277-296.
- Chipwatanga, T. L., & Kaira, B. (2019). Impact of operational excellence on organisational performance: A case study of first national bank Zambia. *The International Journal of Business Management and Technology*, 3(4), 9-22.
- Chitmun. S. (2012). *Best Modern Managerial Accounting Practice of Corporate Governance Awarded Firms in Thailand*. Thesis, Mahasarakham University.
- Churchill, G. A., Jr. (1979). A paradigm for developing better measures of marketing constructs. *Journal of Marketing Research*, 16, 64-73.
- Cohen, J. (1977). *Statistical power for the behavioral sciences* (2nd ed.). New York: Academic Press.

- Dao, V. T. (2019). The battle for survival: innovating firms' strategic signaling behaviors and their impacts on business success during the shakeout period after the standards war. *The Journal of High Technology Management Research*, 30(1), 70-81.
- 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.
- Dung, N. T. P. (2018). The evolutionary stages of management accounting practices in Vietnamese manufacturing and commercial enterprises. *International Journal of Business, Economics and Law*, 16(5), 216-224.
- Hair, J. F. Jr., Black, W. C., Babin, B. J., Anderson, R. E., & Tatham, R. L. (2010). *Multivariate data analysis* (6th ed.). New Jersey : Pearson Education International.
- James, O.K., & Luke, R. (2014). The effect of quality cost management on firms profitability. *British Journal of Marketing Studies*, 2(1), 12-26.
- Kalifa, A. M., Triyuwono, I., Irianto, G., & Prihatiningtias, Y. W. (2020). The use and benefit of management accounting practices in Libyan oil companies. *Asian Journal of Accounting Research*, 5(1), 91-102.
- Karitu, B., & Namusonge, M. J. (2019). Entrepreneurial decision making styles and the growth of small medium-sized manufacturing enterprises in Nairobi, Kenya. *Journal of Business and Change Management*, 6(3), 132- 144.
- Kung, F., Huang, C., & Cheng, C. (2013). "An examination of the relationships among budget emphasis, budget planning models and performance." *Management Decision*, 51(1), 120-140.
- Maziriri, E., & Mapuranga, M. (2017). The impact of management accounting practices (Maps) on the business performance of Small and Medium Enterprises within the Gauteng province of South Africa. *Journal of Accounting and Management*, 7(2), 12-25.
- Mohammadi, S., & Nezhad, B. M. (2015). The role of disclosure and transparency in financial reporting. *International Journal of Accounting and Economics Studies*, 3(1), 60-62.
- Nunnally, J. C., & Bernstein, I. H. (1994). *Psychometric Theory*. New York, NY : McGraw-Hill.
- Obi, J. N., & Agwu, E. (2017). Effective decision-making and organizational goal achievement in a depressed economy. *International Journal of research and Development Studies*, 8(1).
- Phornlaphatrachakorn, K., Ketchompoo, D., & Ngamsutti, S. (2020). Effects of budgetary participation on firm performance on finance businesses in Thailand. *AU-GSB E-JOURNAL*, 12(2), 82-97.
- Phornlaphatrachakorn, K. & Na Kalasindhu, K. (2020). Internal control effectiveness and business survival: evidence from Thai food businesses. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 7(12), 927-939.

- Roestel, M. V. (2016). *A collaborative approach to budgeting and the impact on the budgeting process: A case study*. Thesis, Walden University.
- Saithong-in, S., Phornlaphatrachakorn, K., & Raksong, S. (2018). The Relationship between Management Accounting Information System Capability and Firm Success: Evidence from Beverage Businesses in Thailand. *Journal of Accountancy and Management*, 11(1), 76-90.
- Salleh, M., Amin, A., Muda, S., & Halim, M. A. S. A. (2013). Fairness of performance appraisal and organizational commitment. *Asian Social Science*, 9(2), 121-128.
- Terdpaopong, K., Visedsun, N., & Nitirojntanad, K. (2017). The advancement of management accounting practices in Thailand and Malaysia. *SUTHIPARITHAT*, 31(100), 190-207.
- Thitiyapramot, N. (2015). *Managerial accounting practice capability and decision making success: A conceptual model*. Paper presented at Proceedings of 19th ISERD International Conference, Kyoto, Japan.
- Yu, B., & Raksong, S. (2019). Rational decision making and firm performance: Empirical evidence from SMEs in Thailand. *Panyapiwat Journal*, 11(3), 163-177.
- Zandhessami, H., & Rahgozar, A. (2017). Extracting of relationships between modern management techniques in SME manufacturing support and procurement of equipment for oil companies of Iran. *International Journal of Research in Industrial Engineering*, 6(2), 106-120.