

การประยุกต์ใช้บัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนเกษตรกร ผู้เลี้ยงโคเนื้อ ในจังหวัดนครศรีธรรมราช

Application of Management Accounting Affecting the Success of Beef Cattle Farmers Community Enterprise Group In Nakhon Si Thammarat

โสพิศพิไล ทองใส¹ พัชรี พระสงฆ์² และอรุณญา จินาชาญ^{3,*}

Sopisilai Thongsai¹ Phatcharee Prasong² and Arunya Jinachan^{3,*}

Received : November 16, 2024 Revised : March 28, 2025 Accepted : April 2, 2025

บทคัดย่อ

การศึกษาวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา 1) ระดับการประยุกต์ใช้บัญชีบริหารของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนเกษตรกรผู้เลี้ยงโคเนื้อ 2) ระดับความสำเร็จของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนเกษตรกรผู้เลี้ยงโคเนื้อ และ 3) การประยุกต์ใช้บัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนเกษตรกรผู้เลี้ยงโคเนื้อ ในจังหวัดนครศรีธรรมราช กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย คือ กลุ่มวิสาหกิจชุมชนเกษตรกรผู้เลี้ยงโคเนื้อ ในจังหวัดนครศรีธรรมราช จำนวน 54 คน สถิติที่ใช้วิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ค่าสถิติสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน และวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ

ผลการวิจัย พบว่า 1) ระดับการประยุกต์ใช้บัญชีบริหารของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนเกษตรกรผู้เลี้ยงโคเนื้อ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า ทุกด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการตัดสินใจ ด้านการควบคุม ด้านการสั่งการ และด้านการวางแผน 2) ระดับความสำเร็จของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนเกษตรกรผู้เลี้ยงโคเนื้อ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า ทุกด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร ด้านการบรรลุเป้าหมาย และด้านการลดต้นทุน และ 3) การประยุกต์ใช้บัญชีบริหารด้านการวางแผน ด้านการสั่งการ และด้านการตัดสินใจ ส่งผลต่อความสำเร็จของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนเกษตรกรผู้เลี้ยงโคเนื้อ ในจังหวัดนครศรีธรรมราช อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้นผู้บริหารกลุ่มวิสาหกิจชุมชนฯ ควรนำข้อมูลทางบัญชีมาใช้ในการวางแผน สั่งการ และตัดสินใจในการบริหารจัดการกลุ่มวิสาหกิจชุมชนฯ ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นและนำไปสู่ความสำเร็จในการดำเนินงานได้อย่างยั่งยืน

คำสำคัญ : การประยุกต์ใช้บัญชีบริหาร ความสำเร็จของกลุ่ม วิสาหกิจชุมชน

¹ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ คณะเทคโนโลยีการจัดการ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

¹ Assistant Professor, Faculty of Management Technology, Rajamangala University of Technology Srivijaya

^{2,3} อาจารย์ คณะเทคโนโลยีการจัดการ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

^{2,3} Lecturer, Faculty of Management Technology, Rajamangala University of Technology Srivijaya

* Corresponding author E-mail: sopisilai.t@rmutsv.ac.th

Abstract

The objective of this research was to study: 1) The level of application of management accounting by community enterprise groups of beef cattle farmers in Nakhon Si Thammarat. 2) The level of success of community enterprise groups of beef cattle farmers in Nakhon Si Thammarat. And 3) The impact of the application of management accounting on the success of community enterprise groups of beef cattle farmers in Nakhon Si Thammarat. The sample group consisted of 54 members of beef cattle farming community enterprise groups in Nakhon Si Thammarat. Statistical analysis included percentages, means, standard deviations, Pearson correlation coefficients, and multiple regression analysis.

The findings of the research revealed the following: 1) The overall perception of the application of management accounting by community enterprise groups of beef cattle farmers was at a high level. When considering specific aspects, it was found that all aspects were at a high level, including decision-making, control, directing, and planning. 2) The overall perception of the success of community enterprise groups of beef cattle farmers was at a high level. When considering specific aspects, it was found that all aspects were at a high level, including operational processes, resource acquisition and utilization, goal achievement, and cost reduction, and 3) The application of management accounting, specifically in terms of planning, leadership, and decision-making, had a statistically significant impact on the success of community enterprise groups of beef cattle farmers in Nakhon Si Thammarat at a significance level of 0.05. Therefore, the administrators of community enterprise groups should utilize accounting information for planning, directing, and decision-making to enhance management efficiency and leading to sustainable operational success.

Keywords : Application of Management Accounting, Success of the Group, Community Enterprise

1. บทนำ

ประเทศไทยเป็นประเทศหนึ่งที่มีพื้นที่ที่มีความเหมาะสมต่อการเลี้ยง "โคเนื้อ" อีกทั้งรัฐบาลมีนโยบายผลักดัน "โคเนื้อไทย" เป็นสินค้าอุตสาหกรรมระดับพรีเมียม ด้วยการปรับปรุงพัฒนาคุณภาพ มาตรฐาน รูปแบบ และบรรจุภัณฑ์ของสินค้า โดยภูมิภาคที่มีการเลี้ยงโคเนื้อมากที่สุด คือ ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ร้อยละ 46.85 รองลงมา คือ ภาคกลาง ภาคเหนือ และภาคใต้ ร้อยละ 20.32 17.67 และ 15.16 ตามลำดับ ซึ่งจังหวัดที่เลี้ยงโคเนื้อมากที่สุดในประเทศไทย ได้แก่ นครราชสีมา สุรินทร์ กาญจนบุรี ศรีสะเกษ อุบลราชธานี บุรีรัมย์ ร้อยเอ็ด สกลนคร และนครศรีธรรมราช (ผู้จัดการออนไลน์, 2563) กรมปศุสัตว์ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ได้เสนอแนวทางและมาตรการที่ต้องเร่งดำเนินการเพื่อสร้างความเข้มแข็งให้กับเกษตรกรและส่งผลให้ประเทศไทย "เป็นศูนย์กลางการผลิตโคเนื้อที่เพียงพอต่อการบริโภคและส่งออกในภูมิภาค" โดยมีประเด็นแนวทางในการพัฒนา รวมทั้งมาตรการต่าง ๆ ภายใต้องค์ประกอบสำคัญ 3 ประการ คือ 1) ด้านเทคโนโลยี 2) ด้านการบริหารจัดการ และ 3) การสร้างแรงจูงใจ ทั้งนี้ เพื่อให้การพัฒนาอุตสาหกรรมของประเทศไทยมีความสอดคล้องกับแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ 12 สามารถวางแผนการพัฒนาอุตสาหกรรมโคเนื้อให้มีความยั่งยืนสอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงของระบบการค้าโลกใหม่ รวมทั้งสนับสนุนให้เกิดการขยายตัวในด้านการผลิตและการค้าอย่างต่อเนื่อง

จังหวัดนครศรีธรรมราช นอกจากผลไม้ที่มีคุณภาพแล้ว เกษตรกรในบางพื้นที่ได้มีการทำปศุสัตว์ที่สามารถสร้างรายได้อีกหนึ่งช่องทาง จึงทำให้มีการจัดการในระบบฟาร์มอย่างมีแบบแผน สามารถนำวัตถุดิบที่เหลือจากสวนหรือในท้องถื่นมาเลี้ยงสัตว์ เพื่อเป็นการประหยัดต้นทุนอีกหนึ่งช่องทาง ทำให้การทำปศุสัตว์แม้จะทำเป็นอาชีพเสริมรายได้ แต่ก็สามารถมีเงินเป็นรายรับเพื่อใช้จ่ายในครัวเรือน (สุรเดช สดคมขำ, 2563) โดยวิสาหกิจชุมชนเกษตรกรผู้เลี้ยงโคเนื้อ ในจังหวัดนครศรีธรรมราช มีจำนวน 39 วิสาหกิจ (ระบบสารสนเทศวิสาหกิจชุมชน กองส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน กรมส่งเสริมการเกษตร, 2565) เกษตรกรที่เลี้ยงโคเนื้อ จำนวน 40,438 ราย จำนวนโคเนื้อ 198,238 ตัว (สำนักงานปศุสัตว์อำเภอ, 2563) ซึ่งวิสาหกิจชุมชนหลายแห่งในจังหวัดนครศรีธรรมราชยังขาดการวางแผนการดำเนินงาน การควบคุมภายในที่ดี และการบันทึกบัญชีที่ถูกต้องเหมาะสม ทำให้ขาดข้อมูลที่สามารถนำไปใช้เพื่อการบริหารและจัดการธุรกิจชุมชนได้ (วัชรสินธุ์, 2554) ซึ่งสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช (2560) ส่งเสริมให้กลุ่มวิสาหกิจชุมชนปฏิบัติงานด้านการบริหารได้อย่างถูกต้องเหมาะสมและมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเงินและบัญชี รวมถึงการดำเนินงานของกลุ่มมีประสิทธิภาพ โปร่งใส และตรวจสอบได้ เพื่อให้บัญชีเป็นเครื่องมือควบคุมดูแลสภาพทางการเงินให้มีมาตรฐานการบัญชีที่เอื้อต่อการทำงานของกลุ่มต่อไป อีกทั้งรัฐมีนโยบายสร้างและพัฒนาเครือข่ายวิสาหกิจชุมชนให้เข้มแข็ง

ดังนั้น วิสาหกิจชุมชนควรได้รับการส่งเสริมให้มีศักยภาพเพื่อประโยชน์ในการพัฒนาประเทศต่อไป การส่งเสริมที่สำคัญ คือ การเพิ่มศักยภาพด้านการบริหารจัดการด้านการเงินและการบัญชี เนื่องจากผลการดำเนินงานของวิสาหกิจชุมชนจะส่งผลต่อการแข่งขันเพื่อให้วิสาหกิจชุมชนดำรงอยู่ได้ โดยวิสาหกิจชุมชนจะนำข้อมูลและสารสนเทศทางการเงินที่เป็นอยู่ในปัจจุบันให้แก่ผู้บริหารและพนักงานภายในกิจการมาใช้ในการวิเคราะห์ วางแผน สั่งการ ควบคุมต้นทุน และประเมินผลการดำเนินงานเปรียบเทียบกับเป้าหมายที่ตั้งไว้และปรับปรุงกระบวนการทำงานให้ดียิ่งขึ้น รวมทั้งนำมาช่วยบริหารจัดการการดำเนินงานให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการใช้ทรัพยากรเพื่อการดำเนินงาน ซึ่งการใช้บัญชีบริหารของวิสาหกิจชุมชนเกษตรกรผู้เลี้ยงโคเนื้อ ประกอบด้วย 1) การวางแผน (Planning) 2) การสั่งการ (Directing) 3) การควบคุม (Controlling) และ 4) การตัดสินใจ (Decision Making) (สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์, 2563) โดยบัญชีบริหารเน้นให้ผู้บริหารสามารถใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางด้านบัญชีเพื่อบริหารจัดการองค์กรให้เป็นไปตามนโยบายและวัตถุประสงค์ขององค์กรเป็นหลักสำคัญ ทำให้ทราบถึงความสามารถในการดำเนินกิจการได้ดีและละเอียดยิ่งขึ้น สมาชิกสามารถนำข้อมูลจากการวิเคราะห์ผลการดำเนินงานไปใช้ในการบริหารวิสาหกิจชุมชนและสร้างโอกาสในการแข่งขัน ซึ่งทำให้วิสาหกิจชุมชนประสบความสำเร็จทั้งในด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านการลดต้นทุน (กมลภู สันตะจักร, 2560) โดยกลุ่มมีการใช้ศักยภาพในการดำเนินการยกระดับคุณภาพชีวิตของคนในชุมชน เพื่อขยายโอกาสในการประกอบอาชีพและส่งเสริมการจัดสวัสดิการให้กับคนในหมู่บ้าน ชุมชน รวมทั้งช่วยเสริมสร้างความยั่งยืนและความสำเร็จของกลุ่มในระยะยาวอีกด้วย

จากเหตุผลและปัญหาข้างต้น ผู้ศึกษาจึงสนใจที่จะศึกษาการประยุกต์ใช้บัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนเกษตรกรผู้เลี้ยงโคเนื้อ ในจังหวัดนครศรีธรรมราช เนื่องจากวิสาหกิจชุมชนเกษตรกรผู้เลี้ยงโคเนื้อ มีการสร้างมูลค่าทางเศรษฐกิจให้กับประเทศมาอย่างต่อเนื่อง อีกทั้งตัวโคเนื้อสามารถนำไปแปรรูปต่อยอดเป็นผลิตภัณฑ์อื่น ๆ ได้อย่างหลากหลาย และเพื่อนำผลการวิจัยที่ได้ไปประยุกต์ใช้ในการแก้ไขปัญหาคือ ขอบฟุ้ง สามารถนำมาวางแผนในการบริหารจัดการได้ สามารถสร้างโอกาสในการแข่งขันได้ในระยะยาว รวมถึงการหาแนวทางในการพัฒนาศักยภาพการดำเนินงานของวิสาหกิจชุมชน อีกทั้งเพื่อให้เกิดการสร้างผลตอบแทนและการสนับสนุนวิสาหกิจชุมชนได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

2. วัตถุประสงค์ของการวิจัย

2.1 เพื่อศึกษาระดับการประยุกต์ใช้บัญชีบริหารของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนเกษตรกรผู้เลี้ยงโคเนื้อในจังหวัดนครศรีธรรมราช

2.2 เพื่อศึกษาระดับความสำเร็จของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนเกษตรกรผู้เลี้ยงโคเนื้อในจังหวัดนครศรีธรรมราช

2.3 เพื่อศึกษาการประยุกต์ใช้บัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนเกษตรกรผู้เลี้ยงโคเนื้อในจังหวัดนครศรีธรรมราช

3. เอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้องและสมมุติฐานของการวิจัย

แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้บัญชีบริหาร

การบัญชีบริหาร หมายถึง การจัดทำบัญชี และรายงานทางการเงินของส่วนงานต่าง ๆ ในองค์กรให้แก่ฝ่ายบริหารของกิจการเพื่อใช้ในการวางแผน ควบคุม และตัดสินใจ การจัดทำข้อมูลทางบัญชีตามความต้องการของฝ่ายบริหาร ซึ่งจะรายงานผลโดยละเอียดเฉพาะเรื่องตามความต้องการของผู้ใช้ (พิมพ์ภรณ์ พิงบุญพานิชย์, 2560)

การประยุกต์ใช้บัญชีบริหารเป็นการนำข้อมูลทางการบัญชีมาเป็นส่วนหนึ่งในกระบวนการบริหารงาน เพื่อให้ธุรกิจประสบความสำเร็จได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งความสำเร็จดังกล่าว ไม่ใช่เพียงแค่การนำเทคนิคหรือวิธีการต่าง ๆ มาใช้ในการบริหารงานเท่านั้น แต่ขึ้นอยู่กับความสามารถและทัศนคติของผู้บริหารในการทำหน้าที่บริหารงานได้อย่างครบถ้วนสมบูรณ์ ซึ่งประกอบด้วย (นิตยา โพธิ์ศรีจันทร์ และศิริวรรณ เพชรไพร, 2565 อ้างอิงใน Alvarez et al., 2021)

1. ด้านการวางแผน (Planning) หมายถึง การนำข้อมูลบัญชีบริหารมาประกอบการกำหนดและตรวจสอบทิศทาง แนวทางปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร ดำเนินการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบ นำผลการปฏิบัติงานตามแนวทางของข้อมูลการบัญชีบริหารมาปรับปรุงและพัฒนากระบวนการทำงานขององค์กรให้ดียิ่งขึ้น

2. ด้านการสั่งการ (Leading/Directing) หมายถึง การใช้ข้อมูลบัญชีบริหารในการจัดสรรทรัพยากร การใช้ทรัพยากรร่วมกัน การกำหนดตำแหน่งงาน การประเมินผลงานและกำหนดผลตอบแทนได้อย่างเหมาะสมกับคุณสมบัติความรู้ ความสามารถของบุคคลากร เพื่อให้การบริหารงานเป็นไปโดยราบรื่น ต่อเนื่องและมีประสิทธิภาพ

3. ด้านการควบคุม (Controlling) หมายถึง การบังคับหรือกำกับงานเพื่อให้แน่ใจว่าการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายและสำเร็จตามแผนที่กำหนดไว้ ประเมินผลการดำเนินงานในปัจจุบันว่าเป็นไปตามเป้าหมายทางธุรกิจที่กำหนดไว้เป็นอย่างดี ตรวจสอบและสอบทานการใช้ทรัพยากร รวมถึงการตรวจสอบงานที่ได้รับมอบหมายอย่างยุติธรรม

4. ด้านการตัดสินใจ (Decision Making) หมายถึง ความสามารถของกิจการในการใช้ข้อมูลทางการบัญชีประกอบการเลือกทางเลือกที่ดีที่สุดจากหลายทางเลือกเพื่อให้บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ของกิจการที่วางไว้ได้อย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด การตัดสินใจเพื่อให้เกิดผลลัพธ์ที่มีความถูกต้อง เหมาะสม และดีที่สุดส่งผลให้กิจการสามารถต่อสู้แข่งขันกับกิจการอื่นได้ วินิจฉัยปัจจัยและเหตุผลในประเด็นปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างสมเหตุสมผล ทำให้กิจการเลือกการลงทุนในโครงการที่ผลตอบแทนสูงสุดได้อย่างมีประสิทธิภาพ ปฏิบัติตามขั้นตอนอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ตามแผนที่วางไว้อย่างเป็นรูปธรรม

สรุปได้ว่า การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร หมายถึง การบริหารจัดการโดยนำข้อมูลทางการบัญชีมาประยุกต์ใช้ในกระบวนการหรือกิจกรรมดำเนินงาน เพื่อก่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด ซึ่งจำเป็นต้องมีผู้บริหารที่รับผิดชอบหน้าที่

บริหารงานเลือกใช้กลยุทธ์ให้ลุล่วงไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายของธุรกิจ โดยให้ความสำคัญกับการจัดทำบัญชีและงบการเงิน ซึ่งทำให้ทราบถึงฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน รวมทั้งใช้ข้อมูลทางบัญชีในการวางแผน ซึ่งการควบคุม และการตัดสินใจในการบริหารงานภายใต้สถานการณ์หรือสภาพแวดล้อมในปัจจุบันที่มีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ดังนั้นการใช้บัญชีบริหาร ประกอบด้วย ด้านการวางแผน ด้านการสั่งการ ด้านการควบคุม และ ด้านการตัดสินใจ

แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับความสำเร็จของการดำเนินงาน

ธุรกิจที่จะประสบความสำเร็จนั้น ส่วนใหญ่เป็นธุรกิจที่มีการประเมินผลหรือวัดผลการปฏิบัติงาน (Performance Measurement) โดยใช้บัญชีบริหารช่วยในด้านการวางแผน การควบคุม การสั่งการ และการตัดสินใจ เพราะการประเมินผลความสำเร็จของการดำเนินงานจะทำให้ทราบสถานะของธุรกิจว่าเป็นอย่างไร สามารถแก้ไขปรับปรุงในส่วนใดได้บ้าง เพื่อให้ธุรกิจอยู่รอดและเติบโตได้อย่างยั่งยืน

กมลภู สันตะจักร (2560) กล่าวว่า ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน หมายถึง การวินิจฉัย การรับรู้และประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคคลว่ามีการปฏิบัติงานที่ถูกต้องและบรรลุในผลที่คาดหวังขององค์กร ความคาดหวังในความสำเร็จได้แก่

1) การบรรลุเป้าหมาย (Goal Accomplishment) หมายถึง การประเมินผลผลิตหรือผลลัพธ์ของการทำงาน ว่าตรงตามเป้าหมายหรือความต้องการที่กำหนดไว้เพียงใด โดยมุ่งเน้นไปที่การตรวจสอบว่าเป้าหมายที่ตั้งไว้สามารถบรรลุผลสำเร็จได้ในระดับที่น่าพึงพอใจหรือไม่

2) การจัดหาและการใช้ทรัพยากร (Procurement and Resource Using) หมายถึง การจัดสรรทรัพยากร และเครื่องจักรให้มีความเหมาะสมกับงานที่ทำ เพียงพอต่อความต้องการในการดำเนินงาน มีความขัดข้องของการดำเนินงานน้อยที่สุด และสามารถบริหารจัดการทรัพยากรให้เหมาะสมภายใต้สภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลง โดยให้ทรัพยากรที่มีอยู่เกิดความสุขุณเปล่าน้อยที่สุด และเกิดประสิทธิภาพสูงที่สุด (ฉัตรชรีภา จินุสรณ์, 2562)

3) กระบวนการปฏิบัติงาน (Operation Process) หมายถึง การปฏิบัติหน้าที่ตามบทบาทของพนักงานให้มีประสิทธิภาพ และได้งานครบถ้วน ใช้เวลาน้อย ต้นทุนน้อย มีการใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีช่วยในการปฏิบัติงาน บุคคลทำงานเต็มศักยภาพ ไม่มีสภาพคนล้นงานหรืองานล้นคน ความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและระหว่างกลุ่มงานมีความราบรื่น ไม่มีข้อขัดแย้ง

4) ด้านการลดต้นทุน เป็นการใช้ทรัพยากรในการบริหาร คือ คน เงิน วัสดุ เทคโนโลยี ที่มีอย่างประหยัด คุ่มค่าและเกิดการสูญเสียน้อยที่สุด (ธัญญารัตน์ สาริกา, 2566 อ้างอิงใน ทิพาวิดี เมฆสุวรรณ, 2538)

สรุปได้ว่า ความสำเร็จ หมายถึง ความสามารถในการดำเนินงานจากการประกอบอาชีพต่าง ๆ เพื่อให้บรรลุตามเป้าหมายที่ตั้งไว้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งผู้วิจัยได้กำหนดความสำเร็จของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน เพื่อเป็นแนวทางที่จำเป็นต่อการนำมาประยุกต์ใช้เพื่อพัฒนาธุรกิจ โดยแบ่งออกเป็น 4 ด้าน ได้แก่ ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านการลดต้นทุน

งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

นันทิยา อังกรวัฒนานุกูล และคณะ (2565) ได้ศึกษา ศักยภาพทางการบัญชีที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ในสำนักงานบัญชี เขตจังหวัดมหาสารคาม พบว่า ความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี เขตจังหวัดมหาสารคาม โดยภาพรวมมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก

ไพโรจน์ พรเจริญ (2563) ได้ศึกษา การจัดทำบัญชีของวิสาหกิจชุมชนแปรรูปและผลิตภัณฑ์อาหารในจังหวัดเพชรบูรณ์ พบว่า การนำข้อมูลทางการบัญชีมาใช้ประโยชน์ในการวางแผนดำเนินกิจการ มีวิสาหกิจชุมชนจำนวน

55 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 33.33 การนำข้อมูลประกอบการบริหารงานในกลุ่มวิสาหกิจชุมชน มีวิสาหกิจชุมชนจำนวน 18 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 10.90

พียาภัทร พิงคล้าย (2562) ได้ศึกษา การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล พบว่า การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารในด้านการวางแผน ด้านการสั่งการ และด้านการตัดสินใจ ส่งผลในเชิงบวกต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ด้านการบรรลุป้าหมาย โดยมีค่าร้อยละ 72.50 ($R_2 = 0.725$) ส่งผลในเชิงบวกต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร โดยมีค่า 63.80 ($R_2 = 0.638$) ส่งผลในเชิงบวกต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน โดยมีค่า 63.10 ($R_2 = 0.631$)

อุษณีย์ เส่งพานิช (2562) ได้ศึกษา การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารในการจัดการธุรกิจของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดพิษณุโลก พบว่า วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดพิษณุโลก มีการประยุกต์ใช้การบัญชีเพื่อการจัดการโดยภาพรวมในระดับมาก

นริชา จันทรเรือน และคณะ (2561) ได้ศึกษา ความสามารถในการใช้ข้อมูลทางการบัญชีเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารงานวิสาหกิจชุมชนในอำเภอเมืองลำปาง จังหวัดลำปาง พบว่า การใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร 4 ด้าน คือ ด้านการวางแผน ด้านการสั่งการ ด้านการควบคุม และด้านการตัดสินใจ อยู่ในระดับมาก และคณะกรรมการวิสาหกิจชุมชนมีความสามารถในการนำข้อมูลทางการบัญชีบริหารไปใช้ พบว่า ด้านการควบคุม ด้านการตัดสินใจ เป็นตัวแปรที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการทำงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ด้านการวางแผน เป็นตัวแปรที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการทำงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ของการบริหารองค์กรเพิ่มขึ้น

ศิวพร แซ่ตั้ง (2561) ได้ศึกษา ผลกระทบของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs จังหวัดนครราชสีมา พบว่า การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ในด้านการควบคุม ด้านการตัดสินใจ และด้านการสร้างคุณค่าในการบริหาร ส่งผลในเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวม อย่างไรก็ตามงานวิจัยนี้ไม่พบผลกระทบของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ในด้านการวางแผนต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวม

อรสา มั่งสกุล (2561) ได้ศึกษา ปัจจัยที่ส่งผลต่อการใช้ข้อมูลทางบัญชีบริหารและประสิทธิภาพการดำเนินงาน : กรณีศึกษาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคใต้ พบว่า ผู้บริหารธุรกิจ SMEs ใช้ข้อมูลทางบัญชีบริหาร โดยรวมอยู่ในระดับมาก และระดับการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร ด้านการวางแผนมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการดำเนินธุรกิจ

นุรน์จุมาล แวโด (2557) ได้ศึกษา ปัจจัยแห่งความสำเร็จของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน จังหวัดนราธิวาส พบว่า ตัวแทนกลุ่มวิสาหกิจชุมชน จังหวัดนราธิวาส มีระดับความคิดเห็นต่อความสำเร็จของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน จังหวัดนราธิวาส โดยรวมอยู่ในระดับมาก

มนูญชัย ธีระอกนิษฐ์ (2552) เรื่อง ผลกระทบของประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารโดยรวม และเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการสั่งการ ด้านการควบคุม และด้านการตัดสินใจ อยู่ในระดับมาก และความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการดำเนินงาน เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก คือ ด้านกระบวนการภายใน

สมมุติฐานการวิจัย

สมมุติฐานที่ 1 (H1) : การประยุกต์ใช้บัญชีบริหาร ด้านการวางแผน ส่งผลต่อความสำเร็จของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนเกษตรกรผู้เลี้ยงโคเนื้อ ในจังหวัดนครศรีธรรมราช

สมมุติฐานที่ 2 (H2) : การประยุกต์ใช้บัญชีบริหาร ด้านการสั่งการ ส่งผลต่อความสำเร็จของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนเกษตรกรผู้เลี้ยงโคเนื้อ ในจังหวัดนครศรีธรรมราช

สมมุติฐานที่ 3 (H3) : การประยุกต์ใช้บัญชีบริหาร ด้านการควบคุม ส่งผลต่อความสำเร็จของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนเกษตรกรผู้เลี้ยงโคเนื้อ ในจังหวัดนครศรีธรรมราช

สมมุติฐานที่ 4 (H4) : การประยุกต์ใช้บัญชีบริหาร ด้านการตัดสินใจ ส่งผลต่อความสำเร็จของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนเกษตรกรผู้เลี้ยงโคเนื้อ ในจังหวัดนครศรีธรรมราช



รูปภาพประกอบ 1

กรอบแนวคิด การประยุกต์ใช้บัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนเกษตรกรผู้เลี้ยงโคเนื้อ ในจังหวัดนครศรีธรรมราช

4. วิธีการดำเนินงานวิจัย

4.1 กระบวนการและวิธีการเลือกกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรในการวิจัยครั้งนี้ คือ กลุ่มวิสาหกิจชุมชนเกษตรกรผู้เลี้ยงโคเนื้อ ในจังหวัดนครศรีธรรมราช จำนวน 39 กลุ่ม (ระบบสารสนเทศวิสาหกิจชุมชน กองส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน กรมส่งเสริมการเกษตร, 2565) กลุ่มละ 5 คน รวมทั้งหมด 195 คน

กลุ่มตัวอย่างในการวิจัยครั้งนี้ คือ กลุ่มวิสาหกิจชุมชนเกษตรกรผู้เลี้ยงโคเนื้อ ในจังหวัดนครศรีธรรมราช ที่มีการดำเนินงานมาแล้วอย่างน้อย 3 ปี เพราะเป็นกลุ่มฯ ที่มีความมั่นคง เข้มแข็ง และสามารถพึ่งพาตัวเองได้ โดยสอบถาม ประธาน รองประธาน คณะกรรมการ และผู้จัดทำบัญชี กลุ่มละ 5 คน รวมทั้งหมด 195 คน เลือกกลุ่มตัวอย่างแบบเจาะจง (Purposive Sampling) พบว่า มีอัตราการตอบกลับ (Response rate) สมบูรณ์ จำนวน 8 กลุ่ม จากทั้งหมด 39 กลุ่ม (เนื่องจากกลุ่มวิสาหกิจชุมชนเกษตรกรผู้เลี้ยงโคเนื้อส่วนใหญ่ไม่มีการจัดทำบัญชีและไม่สะดวกในการให้ข้อมูล) คิดเป็นร้อยละ 20.51 สอบถามข้อมูลจากประธานหรือรองประธาน หรือคณะกรรมการ หรือผู้จัดทำบัญชี หรือเหรัญญิก กลุ่มวิสาหกิจชุมชนฯ ละ 5-8 คน โดยส่งมอบด้วยตนเองและเก็บคืนในทันที ได้รับกลับคืนมาทั้งหมดจำนวน 54 คน จากทั้งหมด 195 คน คิดเป็นร้อยละ 27.69 ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker et al. (2001) คือ อัตราการตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 ถือว่ายอมรับได้

4.2 การวัดคุณลักษณะของตัวแปร

การประยุกต์ใช้บัญชีบริหารเป็นตัวแปรอิสระ ได้แก่ ด้านการวางแผน จำนวน 5 ข้อ ด้านการสั่งการ จำนวน 3 ข้อ ด้านการควบคุม จำนวน 3 ข้อ และด้านการตัดสินใจ จำนวน 4 ข้อ

ความสำเร็จของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนเกษตรกรผู้เลี้ยงโคเนื้อเป็นตัวแปรตาม ได้แก่ ด้านการบรรลุเป้าหมาย จำนวน 3 ข้อ ด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร จำนวน 3 ข้อ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน จำนวน 3 ข้อ และด้านการลดต้นทุน จำนวน 3 ข้อ

4.3 ความเชื่อมั่นและความเที่ยงตรง

ในการวิจัยนี้ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการรวบรวมข้อมูล โดยแบ่งออกเป็น 5 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา และตำแหน่ง แบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Check list)

ตอนที่ 2 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของวิสาหกิจชุมชน ได้แก่ จำนวนสมาชิก ระยะเวลาในการเป็นสมาชิกวิสาหกิจชุมชน จำนวนโคเนื้อ รายได้ต่อเดือน และการจัดทำบัญชีของวิสาหกิจชุมชน แบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Check list)

ตอนที่ 3 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้บัญชีบริหาร ได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการสั่งการ ด้านการควบคุม และด้านการตัดสินใจ ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่าของลิเคิอร์ท (Rating Scale)

ตอนที่ 4 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับความสำเร็จของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนเกษตรกรผู้เลี้ยงโคเนื้อ ได้แก่ ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านการลดต้นทุน ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่าของลิเคิอร์ท (Rating Scale)

ตอนที่ 3 และ 4 เป็นแบบสอบถามที่มีลักษณะของมาตราวัดเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่าของลิเคิอร์ท (Rating Scale) มีวิธีการแปรผลแบบสอบถามส่วนนี้ได้ใช้ค่าเฉลี่ย ($\bar{X}$) ตามเกณฑ์คะแนน ดังนี้ (ธานินทร์ ศิลป์จารุ, 2557)

ระดับ 5	หมายถึง	ระดับการประยุกต์ใช้/ความสำเร็จ มากที่สุด
ระดับ 4	หมายถึง	ระดับการประยุกต์ใช้/ความสำเร็จ มาก
ระดับ 3	หมายถึง	ระดับการประยุกต์ใช้/ความสำเร็จ ปานกลาง
ระดับ 2	หมายถึง	ระดับการประยุกต์ใช้/ความสำเร็จ น้อย
ระดับ 1	หมายถึง	ระดับการประยุกต์ใช้/ความสำเร็จ น้อยที่สุด
การจัดช่วงชั้นระดับคะแนน	=	ค่าคะแนนสูงสุด – ค่าคะแนนต่ำสุด
		จำนวนชั้น
	=	$\frac{5-1}{5}$
	=	0.80

โดยมีการกำหนดคะแนน ตามแนวคิดของเบสท์และคาน์น (Best & Kahn, 1993) ดังนี้

คะแนน	4.21 – 5.00	ระดับการประยุกต์ใช้/ความสำเร็จ มากที่สุด
คะแนน	3.41 – 4.20	ระดับการประยุกต์ใช้/ความสำเร็จ มาก
คะแนน	2.61 – 3.40	ระดับการประยุกต์ใช้/ความสำเร็จ ปานกลาง

คะแนน	1.81 – 2.60	ระดับการประยุกต์ใช้/ความสำเร็จ น้อย
คะแนน	1.00 – 1.80	ระดับการประยุกต์ใช้/ความสำเร็จ น้อยที่สุด

ตอนที่ 5 ข้อเสนอแนะอื่น ๆ ที่ให้ผู้ตอบแบบสอบถามแสดงความคิดเห็น ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบปลายเปิด

โดยการสร้างและพัฒนาเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลนั้น ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาจากเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการประยุกต์ใช้บัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนเกษตรกรผู้เลี้ยงโคเนื้อ โดยทำการตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ ได้แก่ การตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาโดยผู้เชี่ยวชาญ 3 ท่านด้วยวิธีการหาค่าสัมประสิทธิ์ความสอดคล้อง (Index of Item Objective Congruence : IOC) พบว่า มีค่ามากกว่า 0.6 ทุกข้อคำถาม และได้ทำการทดสอบหาความเชื่อมั่น (Reliability) ของแบบสอบถามก่อนนำไปใช้จริง โดยเก็บแบบสอบถามจากกลุ่มวิสาหกิจชุมชนที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 30 ชุด (Try Out) โดยใช้สัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ของครอนบาค (Cronbach) ผลการวิเคราะห์ความเชื่อมั่นของข้อมูล พบว่า การประยุกต์ใช้บัญชีบริหาร มีค่าความเชื่อมั่นเท่ากับ 0.914 และความสำเร็จของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน มีค่าความเชื่อมั่นเท่ากับ 0.871 โดยรวมมีค่าความเชื่อมั่นเท่ากับ 0.942 ซึ่งอยู่ในระดับมากกว่า 0.700 สามารถนำไปใช้เก็บรวบรวมข้อมูลกับกลุ่มตัวอย่างได้ (Nunnally & Bernstein, 1994)

4.3 สถิติที่ใช้ในการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ใช้สถิติในการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติพื้นฐาน ได้แก่ ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean : $\bar{X}$) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation : S.D.) และสถิติที่ใช้ทดสอบสมมุติฐาน ได้แก่ การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson Product – Moment Correlation Coefficient : r) และการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) แบบ Enter

5. ผลลัพธ์การวิจัยและการอภิปรายผล

จากการวิเคราะห์ข้อมูลการประยุกต์ใช้บัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนเกษตรกรผู้เลี้ยงโคเนื้อ ในจังหวัดนครศรีธรรมราช สามารถสรุปผลได้ดังนี้

1. ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศชาย จำนวน 49 คน คิดเป็นร้อยละ 90.74 อายุระหว่าง 41 – 50 ปี จำนวน 15 คน คิดเป็นร้อยละ 48.15 จบการศึกษาระดับมัธยมศึกษา และระดับ ปวช. – ปวส. จำนวน 18 คน คิดเป็นร้อยละ 33.33 นับถือศาสนาพุทธ จำนวน 54 คน คิดเป็นร้อยละ 100.00 และมีตำแหน่งเป็นคณะกรรมการ จำนวน 30 คน คิดเป็นร้อยละ 55.56
2. ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของวิสาหกิจชุมชน พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความเห็นว่า กลุ่มวิสาหกิจชุมชนส่วนใหญ่มีจำนวนสมาชิกมากกว่า 20 คนขึ้นไป จำนวน 28 คน คิดเป็นร้อยละ 51.85 ระยะเวลาในการเป็นสมาชิกวิสาหกิจชุมชน 1 – 5 ปี จำนวน 45 คน คิดเป็นร้อยละ 83.33 มีโคเนื้อ จำนวน 150 – 450 ตัว จำนวน 26 คน คิดเป็นร้อยละ 48.15 และรายได้ต่อเดือน 10,000 – 20,000 บาท จำนวน 42 คน คิดเป็นร้อยละ 77.78
3. ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้บัญชีบริหาร แสดงผลดังตาราง 1

ตาราง 1 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเกี่ยวกับระดับความคิดเห็นของการประยุกต์ใช้บัญชีบริหาร โดยภาพรวม

การใช้บัญชีบริหาร	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ด้านการวางแผน	3.52	0.83	มาก
ด้านการสั่งการ	3.64	0.68	มาก
ด้านการควบคุม	3.65	0.55	มาก
ด้านการตัดสินใจ	3.94	0.71	มาก
รวม	3.69	0.55	มาก

จากตาราง 1 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการใช้บัญชีบริหารของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนเกษตรกรผู้เลี้ยงโคเนื้อ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.69$, S.D.= 0.55) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า ทุกด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการตัดสินใจ ($\bar{X} = 3.94$, S.D.= 0.71) ด้านการควบคุม ($\bar{X} = 3.65$, S.D.= 0.55) ด้านการสั่งการ ($\bar{X} = 3.64$, S.D.= 0.68) และด้านการวางแผน ($\bar{X} = 3.52$, S.D.= 0.83) ทั้งนี้อาจเป็นเพราะกลุ่มวิสาหกิจชุมชนเชื่อมั่นว่า ข้อมูลทางการบัญชี สามารถวิเคราะห์จุดคุ้มทุนในการตัดสินใจว่าจะเลี้ยงโคเนื้อด้วยวิธีการใด เพื่อให้ได้โคเนื้อที่มีคุณภาพ มีการนำข้อมูลทางการบัญชีทั้งภายในและภายนอกกลุ่มฯ มาวิเคราะห์เพื่อประกอบการตัดสินใจในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงกำหนดวัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการกลุ่มฯ เพื่อให้กลุ่มอยู่รอดยาวนาน โดยการนำข้อมูลทางการบัญชีมาใช้ในการติดตามและประเมินผลการบริหารจัดการอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ไพโรจน์ พรเจริญ (2563) พบว่า วิสาหกิจชุมชนมีการนำข้อมูลทางการบัญชีมาใช้ประโยชน์ในการวางแผนดำเนินกิจการ และนำข้อมูลประกอบการบริหารงานในกลุ่มวิสาหกิจชุมชน สอดคล้องกับงานวิจัยของ อุษณีย์ เส่งพานิช (2562) พบว่า วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดพิษณุโลก มีการประยุกต์ใช้การบัญชีเพื่อการจัดการโดยภาพรวมในระดับมาก สอดคล้องกับงานวิจัยของ นิรัช จันทรเรือน และคณะ (2561) พบว่า การใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร 4 ด้าน คือ ด้านการวางแผน ด้านการสั่งการ ด้านการควบคุม และด้านการตัดสินใจ อยู่ในระดับมาก และสอดคล้องกับงานวิจัยของ มนูญชัย ธีระกนิษฐ์ (2552) พบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารโดยรวม และเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการสั่งการ ด้านการควบคุม และด้านการตัดสินใจ อยู่ในระดับมาก

4. ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความสำเร็จของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนเกษตรกรผู้เลี้ยงโคเนื้อ แสดงผลดังตาราง 2

ตาราง 2 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเกี่ยวกับระดับความคิดเห็นของความสำเร็จของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนเกษตรกรผู้เลี้ยงโคเนื้อ โดยภาพรวม

ความสำเร็จของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนฯ	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ด้านการบรรลุเป้าหมาย	3.80	0.63	มาก
ด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร	3.81	0.64	มาก
ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน	3.92	0.59	มาก
ด้านการลดต้นทุน	3.50	1.02	มาก
รวม	3.76	0.58	มาก

จากตาราง 2 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนเกษตรกร ผู้เลี้ยงโคเนื้อ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.76$, S.D.= 0.58) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า ทุกด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ($\bar{X} = 3.92$, S.D.= 0.59) ด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร ($\bar{X} = 3.81$, S.D.= 0.64) ด้านการบรรลุเป้าหมาย ($\bar{X} = 3.80$, S.D.= 0.63) และด้านการลดต้นทุน ($\bar{X} = 3.50$, S.D.= 1.02) ทั้งนี้อาจเป็นเพราะกลุ่มวิสาหกิจชุมชนมีการจัดสรรทรัพยากรให้กับสมาชิกในกลุ่มได้อย่างเหมาะสม มีขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ สามารถพัฒนาระบบการทำงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพทั้งด้านเวลาและคุณภาพของกลุ่มฯ ได้ รวมถึงมีการควบคุมการใช้ทรัพยากรได้อย่างเหมาะสม จึงสามารถทำกำไรตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ได้อย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของนันทิยา อังกรวัฒนานุกูล และคณะ (2565) พบว่า ความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี เขตจังหวัดมหาสารคาม โดยภาพรวมมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก สอดคล้องกับงานวิจัยของ นุรน์จมาล แวโด (2557) พบว่า ตัวแทนกลุ่มวิสาหกิจชุมชน จังหวัดนราธิวาส มีระดับความคิดเห็นต่อความสำเร็จของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน จังหวัดนราธิวาส โดยรวมอยู่ในระดับมาก และสอดคล้องกับงานวิจัยของ มนูญชัย ธีระอกนิษฐ์ (2552) พบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการดำเนินงาน เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก คือ ด้านกระบวนการภายใน

5. ผลการวิเคราะห์การทดสอบค่าสัมประสิทธิ์ สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน (Pearson Product – Moment Correlation Coefficient) แสดงผลดังตาราง 3

ตาราง 3 การทดสอบค่าสัมประสิทธิ์ สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน (Pearson Product – Moment Correlation Coefficient)

ตัวแปร	X_1	X_2	X_3	X_4	Y_T
ด้านการวางแผน (X_1)	1	0.590**	0.632**	0.388**	0.750**
Sig.		0.000	0.000	0.004	0.000
ด้านการสั่งการ (X_2)		1	0.522**	0.539**	0.705**
Sig.			0.000	0.000	0.000
ด้านการควบคุม (X_3)			1	0.349**	0.609**
Sig.				0.010	0.000
ด้านการตัดสินใจ (X_4)				1	0.715**
Sig.					0.000
ความสำเร็จของกลุ่มฯ (Y_T)					1

**มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 3 พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรแต่ละคู่ไม่มีคู่ใดมีค่าความสัมพันธ์เกินกว่า 0.80 (Hair et al., 2010) จึงไม่เกิดปัญหาความสัมพันธ์กันสูงของตัวแปรอิสระ จึงสามารถทดสอบสมมติฐานที่ตั้งไว้ของการวิจัยเพื่อศึกษาอิทธิพลของตัวแปรอิสระที่มีต่อตัวแปรตามได้

6. ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อทดสอบสมมติฐานการวิจัยเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้บัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนเกษตรกรผู้เลี้ยงโคเนื้อ แสดงผลดังตาราง 4

ตาราง 4 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณระหว่างการประยุกต์ใช้บัญชีบริหารกับความสำเร็จของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนเกษตรกรผู้เลี้ยงโคเนื้อ ในจังหวัดนครศรีธรรมราช

	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
	B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
ด้านการวางแผน (X ₁)	0.286	0.062	0.413	4.619	0.000*	0.505	1.979
ด้านการสั่งการ (X ₂)	0.151	0.075	0.179	2.023	0.049*	0.518	1.932
ด้านการควบคุม (X ₃)	0.112	0.088	0.108	1.274	0.209	0.565	1.771
ด้านการตัดสินใจ (X ₄)	0.345	0.062	0.421	5.551	0.000*	0.700	1.428
ค่าคงที่ 0.431 ; SE _{est} = ± 0.267							
R = 0.896 R ² = 0.802 F = 49.719 P-value = 0.000*							

* นัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

จากตาราง 4 ผู้วิจัยทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF และค่า Tolerance ปรากฏว่า ค่า VIF ของตัวแปรอิสระ การประยุกต์ใช้บัญชีบริหารมีค่าตั้งแต่ 1.428 – 1.979 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่า ตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กัน (Black, 2006 : 585) และค่า Tolerance ของตัวแปรอิสระ การประยุกต์ใช้บัญชีบริหารมีค่าตั้งแต่ 0.505 – 0.700 ซึ่งมีค่าเข้าใกล้ 1 ทุกตัวแปร ดังนั้นข้อมูลของตัวแปรอิสระที่ใช้ในการวิจัยในครั้งนี้ไม่เกิดปัญหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระด้วยตนเอง หรือ Multicollinearity

การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทำการพยากรณ์ความสัมพันธ์ระหว่างการประยุกต์ใช้บัญชีบริหารกับความสำเร็จของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนเกษตรกรผู้เลี้ยงโคเนื้อ ในจังหวัดนครศรีธรรมราช โดยมีแบบจำลองในการวิจัย ดังนี้

$$Y_T = a + \beta_1(X_1) + \beta_2(X_2) + \beta_3(X_3) + \beta_4(X_4) + \varepsilon$$

ผลการวิเคราะห์การถดถอยเพื่อพยากรณ์การประยุกต์ใช้บัญชีบริหารกับความสำเร็จของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนเกษตรกรผู้เลี้ยงโคเนื้อ ในจังหวัดนครศรีธรรมราช จะเห็นว่าตัวแปรทั้ง 4 ด้าน มีอิทธิพลต่อความสำเร็จของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนเกษตรกรผู้เลี้ยงโคเนื้อ ในจังหวัดนครศรีธรรมราช โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณเป็น 0.896 และสามารถร่วมกันพยากรณ์ผลความสำเร็จของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนเกษตรกรผู้เลี้ยงโคเนื้อ ในจังหวัดนครศรีธรรมราช ร้อยละ 80.23 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานในการพยากรณ์ เท่ากับ ± 0.267

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยของตัวพยากรณ์ พบว่า การประยุกต์ใช้บัญชีบริหาร ด้านการวางแผน (X₁) ด้านการสั่งการ (X₂) และด้านการตัดสินใจ (X₄) ส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนเกษตรกรผู้เลี้ยงโคเนื้อ ในจังหวัดนครศรีธรรมราช อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมุติฐานที่ H1 H2 และ H4

การประยุกต์ใช้บัญชีบริหาร ด้านการควบคุม (X₃) ไม่ส่งผลต่อความสำเร็จของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนเกษตรกรผู้เลี้ยงโคเนื้อ ในจังหวัดนครศรีธรรมราช อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงปฏิเสธสมมุติฐานที่ H3

โดยสามารถเขียนเป็นรูปสมการวิเคราะห์การถดถอยได้ดังนี้

$$Y_T = 0.431 + 0.286(X_1) + 0.151(X_2) + 0.345(X_4)$$

ทั้งนี้อาจเป็นเพราะกลุ่มวิสาหกิจชุมชนมีการสั่งการโดยมอบหมายงานตามรายละเอียดงานที่กำหนดและนำข้อมูลทางการบัญชีมากำหนดวัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการกลุ่มฯ ซึ่งมีการวิเคราะห์จุดคุ้มทุน และแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นได้ทันต่อสถานการณ์ โดยนำข้อมูลทางการบัญชีทั้งภายในและภายนอกกลุ่มฯ มาวิเคราะห์เพื่อประกอบการตัดสินใจในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทำให้กลุ่มวิสาหกิจชุมชนมีขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ สามารถพัฒนาระบบการทำงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพทั้งด้านเวลาและคุณภาพของกลุ่มฯ ได้ และสามารถทำกำไรตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ได้อย่างต่อเนื่อง โดยมีการควบคุมการใช้ทรัพยากรได้อย่างเหมาะสม นอกจากนี้ยังมีการพัฒนาสมาชิกในกลุ่มให้มีความรู้ความเข้าใจในการเลี้ยงโคนเนื้ออย่างต่อเนื่อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการเลี้ยง ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ นิรัช จันทรเรือน และคณะ (2561) พบว่า ด้านการควบคุม ด้านการตัดสินใจ เป็นตัวแปรที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการทำงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ด้านการวางแผน เป็นตัวแปรที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการทำงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ของการบริหารองค์กรเพิ่มขึ้น สอดคล้องกับงานวิจัยของ ศิราพร แซ่ตั้ง (2561) พบว่า การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ในด้านการตัดสินใจ และด้านการสร้างคุณค่าในการบริหาร ส่งผลในเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวม และสอดคล้องกับงานวิจัยของ อรสา มั่งสกุล (2561) พบว่า ผู้บริหารธุรกิจมีการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร ด้านการวางแผนมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการดำเนินธุรกิจ

6. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคตและประโยชน์ของการวิจัย

6.1 ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคต

6.1.1 ควรมีการศึกษาการประยุกต์ใช้บัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนที่ได้รับรางวัลหรือผลการประเมินวิสาหกิจชุมชนดีเด่น เพื่อนำมาเป็นแนวทางในการปรับปรุง พัฒนา และเป็นต้นแบบที่ดีในการใช้บัญชีบริหารของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนอื่น ๆ ต่อไปให้มีความเหมาะสมและยั่งยืน

6.1.2 ควรมีการศึกษาปัญหาและอุปสรรคของสมรรถนะผู้ทำบัญชีของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนในแต่ละด้าน เพื่อนำมาปรับปรุงพัฒนาระบบการและวิธีการจัดทำรายงานทางการเงินให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน และมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

6.1.3 ขอบเขตในการรวบรวมข้อมูลของการวิจัยครั้งนี้กลุ่มประชากรอยู่ในพื้นที่จังหวัดนครศรีธรรมราช ดังนั้นการวิจัยครั้งต่อไปควรขยายขอบเขตการวิจัยในพื้นที่จังหวัดอื่น ๆ หรือในเขตภาคใด เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ชัดเจนและครอบคลุมมากยิ่งขึ้น

6.2 ประโยชน์ของการวิจัย

6.2.1 หน่วยงานภาครัฐและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรให้ความรู้เกี่ยวกับการประยุกต์ใช้บัญชีบริหาร เพื่อให้กลุ่มวิสาหกิจชุมชนสามารถบริหารจัดการกลุ่มได้อย่างมีประสิทธิภาพและนำไปสู่ความสำเร็จในการดำเนินงาน

6.2.2 ผู้บริหารของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนควรให้ความสำคัญกับการจัดทำบัญชีและงบการเงินที่จัดทำขึ้นให้มีความครบถ้วน ถูกต้อง ชัดเจน และเป็นระเบียบเรียบร้อย เนื่องจากผู้ใช้ข้อมูลทางการบัญชีสามารถนำข้อมูลทางการบัญชีไปใช้ในการวางแผน สั่งการ และตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งส่งผลให้มีขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ และสามารถทำกำไรตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ได้อย่างต่อเนื่อง

6.2.3 เพื่อเป็นแนวทางให้ผู้บริหารหรือผู้สนใจได้ตระหนักและเข้าใจถึงการใช้บัญชีบริหารในการเพิ่มประสิทธิภาพและบริหารจัดการภายในกลุ่มวิสาหกิจ เพื่อให้ทันต่อสภาพแวดล้อมของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนที่เปลี่ยนแปลงไป

7. สรุปผลการวิจัย

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา 1) ระดับการประยุกต์ใช้บัญชีบริหารของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนเกษตรกรผู้เลี้ยงโคเนื้อ 2) ระดับความสำเร็จของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนเกษตรกรผู้เลี้ยงโคเนื้อ และ 3) การประยุกต์ใช้บัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนเกษตรกรผู้เลี้ยงโคเนื้อ ในจังหวัดนครศรีธรรมราช ผลการวิจัยพบว่า 1) ระดับการประยุกต์ใช้บัญชีบริหารของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนเกษตรกรผู้เลี้ยงโคเนื้อ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า ทุกด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการตัดสินใจ ด้านการควบคุม ด้านการสั่งการ และด้านการวางแผน 2) ระดับความสำเร็จของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนเกษตรกรผู้เลี้ยงโคเนื้อ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า ทุกด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร ด้านการบรรลุเป้าหมาย และด้านการลดต้นทุน และ 3) การประยุกต์ใช้บัญชีบริหาร ด้านการวางแผน ด้านการสั่งการ และด้านการตัดสินใจ ส่งผลต่อความสำเร็จของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนเกษตรกรผู้เลี้ยงโคเนื้อ ในจังหวัดนครศรีธรรมราช อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้นผู้บริหารกลุ่มวิสาหกิจชุมชนฯ ควรนำข้อมูลทางการบัญชีมาใช้ในการวางแผน สั่งการ และตัดสินใจในการบริหารจัดการกลุ่มวิสาหกิจชุมชนฯ ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นและนำไปสู่ความสำเร็จในการดำเนินงานได้อย่างยั่งยืน

เอกสารอ้างอิง

- กมลภู สันทะจักร์. (2560). คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานของหน่วยงานราชการในประเทศไทย [วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยศรีปทุม].
- ฉัตรทริกา จินุสรณ์. (2562). ความสัมพันธ์ระหว่างการป้องกันการทุจริตที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย [วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม].
- ธานินทร์ ศิลป์จารุ. (2557). การวิจัยและวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วย SPSS และ AMOS (พิมพ์ครั้งที่ 15). นนทบุรี: เอส อาร์พรีนติ้งแมสโปรดักส์ จำกัด.
- ธัญญารัตน์ สาลิกา. (2566). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินการคลัง มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ. กองบริหารทรัพยากรสุพรรณบุรี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ.
- นิตยา โพธิ์ศรีจันทร์ และศิริวรรณ เพชรไพร. (2565). ผลกระทบของการประยุกต์ใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารเชิงรุกที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในจังหวัดนครพนม. วารสารศิลปศาสตร์และวิทยาการจัดการ, 9(1), 19–30.
- นริชา จันทรเรือง, ปิยพร อุสาธรรม, พัชรารณณ์ เปียงปัน, ณัฐยา สักเส็ด, และปัญญา ศรีชนาพันธ์. (2561). ความสามารถในการใช้ข้อมูลทางการบัญชีเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารงานวิสาหกิจชุมชนในอำเภอเมืองลำปาง จังหวัดลำปาง. วารสารวิชาการมหาวิทยาลัยฟาร์อีสเทอร์น, 12(1), 81–92.
- นุรน์จมาล เวโด. (2557). ปัจจัยแห่งความสำเร็จของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน จังหวัดนราธิวาส [วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยหาดใหญ่].
- นันทิยา อังกรพัฒนานุกุล, มลิวรรณ ศรีมงคล, และวิไลลักษณ์ เทพหัสดิน ณ อยุธยา. (2565). ศักยภาพทางการบัญชีที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ในสำนักงานบัญชีเขตจังหวัดมหาสารคาม. วารสารวิจัยและนวัตกรรมการศึกษา, 6(2), 78–90.
- ผู้จัดการออนไลน์. (2563). บทวิเคราะห์ – ข้อเสนอแนะ การผลิต “โคเนื้อไทย” สูตลาดโลก.

- พิมพ์ภรณ์ พึ่งบุญพานิชย์. (2560). แนวทางการจัดทำงานวิจัยด้านการบัญชีบริหาร. *วารสาร มจร สังคมศาสตร์ปริทรรศน์*, 6(4), 72–86.
- พิยาภรณ์ พึ่งคล้าย. (2562). การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล [วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม].
- ไพโรจน์ พรเจริญ. (2563). การจัดทำบัญชีของวิสาหกิจชุมชนแปรรูปและผลิตภัณฑ์อาหารในจังหวัดเพชรบูรณ์. *วารสารราชภัฏเพชรบูรณ์สาร*, 22(2), 9–18.
- มณูชัย ธีระกนิษฐ์. (2552). ผลกระทบของประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ [วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม].
- วิสาหกิจชุมชน ระบบสารสนเทศวิสาหกิจชุมชน กองส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน กรมส่งเสริมการเกษตร. (2565). *รายชื่อวิสาหกิจชุมชน/เครือข่ายวิสาหกิจชุมชน ระดับจังหวัด (นครศรีธรรมราช)*.
- วัชร ธีรวิวัฒน์. (2554). ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำบัญชีวิสาหกิจชุมชน ในจังหวัดนครศรีธรรมราช [ค้นคว้าอิสระบริหารธุรกิจบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี].
- ศิวพร แซ่ตั้ง. (2561). ผลกระทบของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs จังหวัดนครราชสีมา [วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน].
- สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์. (2563). *การบัญชีบริหาร* (พิมพ์ครั้งที่ 3). กรุงเทพมหานคร: บริษัท กรีนไลฟ์พรินต์ติ้งเฮาส์ จำกัด.
- สุรเดช สดคมขำ. (2563). โคนี้อลูมิเนียม เมืองคอน เลี้ยงแบบลดต้นทุน เน้นคุณภาพ ราคาดี.
- สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช. (2560). กำกับและสอนแนะนำการจัดทำบัญชีอย่างมีระบบ.
- สำนักงานปศุสัตว์อำเภอ ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร กรมปศุสัตว์ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์. (2563). *จำนวนเกษตรกรผู้เลี้ยงโคเนื้อ*.
- อรสา มั่งสกุล. (2561). ปัจจัยที่ส่งผลต่อการใช้ข้อมูลทางบัญชีบริหารและประสิทธิภาพการดำเนินงาน: กรณีศึกษาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคใต้ [วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์].
- อุษณีย์ เส็งพานิช. (2562). การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารในการจัดการธุรกิจของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดพิษณุโลก. *วารสารวิทยาการจัดการ*, 1(1), 59–60.
- Aaker, D. A., Kumar, V., & Day, G. S. (2001). *Marketing research* (7th ed.). John Wiley & Sons.
- Best, J. W., & Kahn, J. V. (1993). *Research in education* (7th ed.). Allyn & Bacon.
- Black, K. (2006). *Business statistics for contemporary decision making* (4th ed., p. 585). John Wiley & Sons.
- Hair, J. F., Black, W. C., Babin, B. J., & Anderson, R. E. (2010). *Multivariate data analysis: A global perspective* (7th ed.). Pearson Education International.
- Nunnally, J. C., & Bernstein, I. H. (1994). *Psychometric theory* (3rd ed.). McGraw-Hill.