

ผลกระทบของประสิทธิภาพการบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จ ของธุรกิจเซรามิกในประเทศไทย

Effects of Management Accounting Efficiency on Success of Ceramic Business in Thailand

ณัฐธิดา มุลทา^{1*}, ปริญช พัญญา² และจตุรภัทร วงศ์สิริสธภาพร³

(Nattida Moolta^{1*}, Priyanuch Panya² and Jathurapach Wongsirisathaporn³)

^{1*,2,3}หลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง

อีเมลผู้แต่งหลัก : khunghingsasa@hotmail.com เบอร์โทร : 08 6182 9138

วันที่รับบทความ 15 ตุลาคม 2562

Received: Oct. 12, 2019

วันที่รับแก้ไขบทความ 30 มกราคม 2563

Revised: Jan. 30, 2020

วันที่ตอบรับบทความ 3 กุมภาพันธ์ 2563

Accepted: Feb. 3, 2020

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาผลกระทบของประสิทธิภาพการบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจเซรามิกในประเทศไทย ประชากร และกลุ่มตัวอย่างที่ใช้คือ ธุรกิจเซรามิกในประเทศไทย จำนวน 378 แห่ง เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเป็นแบบสอบถามที่ได้รับกลับมาจำนวน 83 แห่ง คิดเป็น 21.96% สถิติที่ใช้ คือ การหาค่าความถี่ ค่าร้อยละ และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า ประสิทธิภาพการบัญชีบริหาร ด้านคุณภาพในการวัดและการประเมินผลการปฏิบัติงานขององค์กรมีผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จของธุรกิจเซรามิกในประเทศไทย สำหรับด้านคุณภาพของข้อมูลด้านการบัญชีบริหารในการตัดสินใจ ด้านการบริหารต้นทุนที่มีประสิทธิภาพ ด้านความเหมาะสมของระบบการจัดทำงบประมาณ ด้านการจัดทำรายงานการบัญชีบริหารที่มีประสิทธิภาพ ไม่มีผลกระทบต่อความสำเร็จของธุรกิจเซรามิกในประเทศไทย ดังนั้น ผู้บริหารธุรกิจเซรามิกสามารถประยุกต์ใช้ข้อมูลในการวิจัยครั้งนี้ เพื่อใช้ในการวัดและการประเมินผลการปฏิบัติงานขององค์กร และใช้เป็นแนวทางในการพัฒนา การแก้ไขปัญหาทางด้านการบัญชีบริหารของธุรกิจเซรามิกต่อไป

คำสำคัญ: ประสิทธิภาพการบัญชีบริหาร; ความสำเร็จของธุรกิจเซรามิกในประเทศไทย

Abstract

The purpose of this research was to study the impact of management accounting effectiveness affecting the success of the ceramic business in Thailand. Population and samples used were 378 ceramics businesses in Thailand. The instrument used in this research was 83 returned questionnaires, accounting for 21.96%. The statistics used were frequency, percentage, and standard deviation, Multiple Correlation Analysis, and multiple regression analysis. The results of the research found that management accounting effectiveness in the quality of the measurement and performance evaluation of the organization had a positive impact on the success of the ceramic business in Thailand. For the quality of the

management accounting data in management decisions, in terms of effective cost management, in suitability of the budgeting system, and the effective management of accounting reports did not affect the success of the ceramic business in Thailand. Therefore, the ceramic business executives can apply the information in this research to be used in the measurement and evaluation of the organization's performance and used as a guideline for development further solving management accounting problems of the ceramic business.

Keywords: Management accounting efficiency; Success of the ceramic business in Thailand

บทนำ

จากสภาวะการแข่งขันในปัจจุบันของเศรษฐกิจที่สูงมาก ส่งผลให้ประเทศต่าง ๆ พยายามที่จะปรับตัว เพื่อสร้างโอกาสและรายได้เปรียบทางธุรกิจให้อยู่รอดจากการแข่งขันแบบเสรีนิยมซึ่งประเทศต่าง ๆ ที่เป็นคู่ค้าทางธุรกิจของประเทศไทย ต่างมีการพัฒนาและปรับปรุงธุรกิจให้ก้าวหน้าอย่างรวดเร็ว ประเทศไทยจึงจำเป็นที่จะต้องมีการปรับตัว พัฒนาระบบการบริหารจัดการให้ทันกับสถานการณ์ปัจจุบัน และธุรกิจที่ถือได้ว่าเป็นหนึ่งในธุรกิจสำคัญของประเทศไทยคือ ธุรกิจเซรามิก เนื่องจากเป็นอุตสาหกรรมที่มีการใช้วัตถุดิบในประเทศเป็นส่วนใหญ่ รวมถึงการจ้างแรงงานจำนวนมากในการผลิต โดยแรงงานล้วนมาจากประชาชนในชนบทนั้น ๆ จึงถือได้ว่าเป็นธุรกิจที่ทั้งใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ในประเทศและก่อให้เกิดรายได้แก่ ชนบท และแนวโน้มในปี 2560 คาดว่าการผลิตและจำหน่ายเซรามิกจะมีแนวโน้มเพิ่มขึ้น เพื่รองรับการลงทุนโครงการอสังหาริมทรัพย์ที่จะขยายตัวตามโครงสร้างพื้นฐานขนาดใหญ่ของรัฐสำหรับการส่งออกผลิตภัณฑ์เซรามิก คาดว่าแนวโน้มเติบโตเพิ่มขึ้นตามการฟื้นตัวของเศรษฐกิจโลก ในส่วนของการนำเข้าผลิตภัณฑ์เซรามิก คาดว่าแนวโน้มเพิ่มขึ้นตามภาวะเศรษฐกิจในประเทศที่มีทิศทางการขยายตัวมากกว่าปีที่ผ่านมา (สำนักงานเศรษฐกิจอุตสาหกรรม, 2559)

การที่ธุรกิจเซรามิกจะประสบความสำเร็จหรือได้เปรียบในการแข่งขัน ย่อมต้องมีการบริหารจัดการที่ดีมีประสิทธิภาพ ซึ่งการบริหารจัดการที่ดีมีประสิทธิภาพต้องมาจากการได้รับข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วน ทันต่อเวลา และเชื่อถือได้ เพื่อใช้ในการวางแผน การควบคุม การวัดการประเมิน และการตัดสินใจในการดำเนินงาน อีกทั้งจำเป็นต้องคำนึงถึงต้นทุนที่เสียไปหรือค่าใช้จ่ายที่ต่ำกว่าตลอดจนการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด ให้เกิดประโยชน์มากที่สุดภายใต้การบริหารจัดการอย่างเป็นระบบ ทฤษฎีระบบจึงมีส่วนสำคัญต่อการบริหารจัดการธุรกิจช่วยให้ธุรกิจมีการดำเนินงานอย่างเป็นขั้นตอน แบบแผน และมีจุดเป้าหมาย ซึ่งทฤษฎีระบบหมายถึงสิ่งต่าง ๆ บนโลกนี้มีลักษณะเป็นระบบมีองค์ประกอบที่มีความสัมพันธ์กันเป็นกระบวนการ เพื่อให้เกิดผลลัพธ์ตามที่ได้กำหนดไว้ (รัฐวิชัยพัฒน์จิระจูน, 2557) ดังนั้นทฤษฎีระบบจึงเป็นสิ่งสนับสนุนการทำงานของงานการบัญชีบริหารที่เป็นอีกหน้าที่หนึ่งที่สำคัญต่อการดำเนินธุรกิจ เนื่องจากการบัญชีบริหารเป็นกระบวนการในการแยกแยะ การวัด การวิเคราะห์ และการแปลความหมาย ตลอดจนการสื่อสารข้อมูลให้ผู้ที่เกี่ยวข้องใช้ประกอบการดำเนินงานเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร การบัญชีบริหารเป็นส่วนหนึ่ง

ของกระบวนการบริหารงาน โดยการบัญชีบริหารจะให้ข้อมูลแก่ฝ่ายบริหารในการวางแผน การสั่งการ การควบคุมและการตัดสินใจ (ไพฑูรย์ อินตะชั้น และกาญจนา คุมา, 2558) การบัญชีบริหารยังช่วยประเมินถึงสถานการณ์ทางการเงินของธุรกิจให้มีความระมัดระวังในเรื่องการใช้จ่ายเงิน รวมถึงการลงทุนในรูปแบบต่าง ๆ โดยสามารถนำทฤษฎีการบริหารเชิงสถานการณ์เข้ามาช่วยในการบริหารงานให้มีความรอบคอบมากยิ่งขึ้น เนื่องจากทฤษฎีการบริหารเชิงสถานการณ์เป็นแนวคิดการบริหารจัดการที่ผู้บริหารจะปฏิบัติ ซึ่งขึ้นอยู่กับสถานการณ์หรือเป็นแนวคิดซึ่งเป็นทางเลือกของผู้บริหารในการกำหนดโครงสร้างและระบบควบคุมองค์กร โดยขึ้นอยู่กับสถานการณ์และลักษณะต่าง ๆ ของสภาพแวดล้อมภายนอกที่มีผลกระทบต่อการดำเนินงานขององค์กร หรือเป็นวิธีการที่กล่าวถึงองค์กรที่มีลักษณะแตกต่างกันซึ่งต้องเผชิญกับสถานการณ์ที่แตกต่างกัน (ครูบ้านนอก.คอม, 2552) และต้องใช้วิธีการบริหารจัดการที่แตกต่างกันด้วย สถานการณ์บางอย่างจำเป็นต้องใช้การตัดสินใจที่เร่งด่วนและทันท่วงที จึงทำให้มองว่าการบัญชีบริหารมีส่วนสำคัญในการสร้างความสำเร็จให้แก่ธุรกิจ

จากงานวิจัยในอดีต เรื่องการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่มีต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจ ในเขตภาคกลาง พบว่า การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการสั่งการ ด้านการควบคุม ด้านการตัดสินใจ และด้านการจัดการต้นทุน ส่งผลต่อความสำเร็จของการดำเนินงานของธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิตในเขตภาคกลาง เนื่องจากการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารมีความสำคัญ เพราะถือเป็นประสิทธิภาพและเป็นหน้าที่ทางการบริหารงานของผู้บริหารอันส่งผลต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร (วรารณ นาคใหม่ และสมยศ อวเกียรติ, 2558) สอดคล้องกับงานวิจัยของ (หยาดพิรุฬห์ สิงหา และประเวศ เพ็ญวุฒิกุล, 2559) เรื่องความสัมพันธ์ระหว่างการประยุกต์ใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารกับความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคใต้ พบว่า ความสัมพันธ์ระหว่างการประยุกต์ใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารทั้ง 4 ด้าน ได้แก่ 1. การประยุกต์ใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารเพื่อการวางแผนและการพยากรณ์ 2. การประยุกต์ใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารในการสั่งการ 3. การประยุกต์ใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารเพื่อประสิทธิภาพการควบคุม และ 4. การประยุกต์ใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารในการตัดสินใจ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสามารถในการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยเฉพาะด้านประสิทธิภาพในการควบคุม เช่น การสร้างความเชื่อมั่นว่าข้อมูลทางการบัญชีบริหารที่ดีจะสามารถควบคุมการดำเนินงานให้ประสบความสำเร็จ

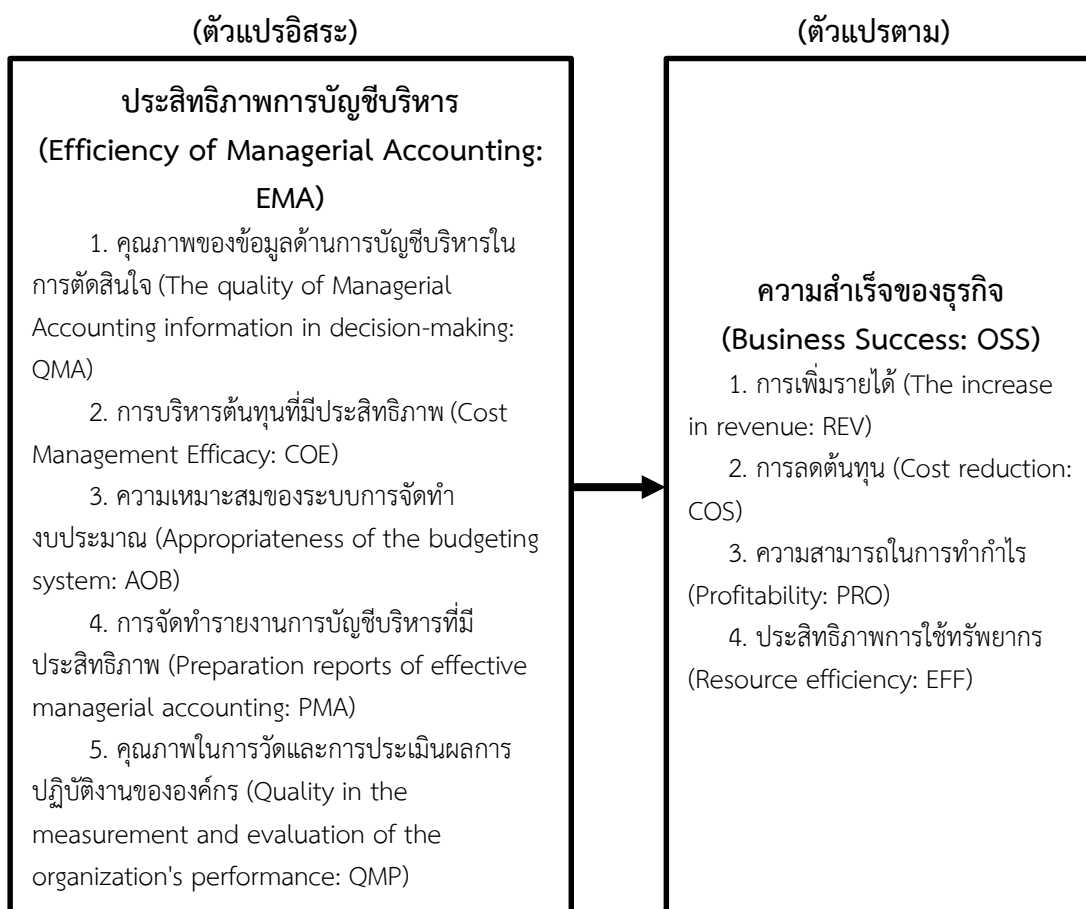
ดังนั้นผู้วิจัย จึงได้สนใจที่จะศึกษาค้นคว้า ถึงผลกระทบของประสิทธิภาพการบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจเซรามิกในประเทศไทย เพื่อที่ธุรกิจเซรามิกจะได้ใช้เป็นแนวทางในการบริหารงานให้มีประสิทธิภาพและประสบผลสำเร็จต่อไป

วัตถุประสงค์

1. เพื่อศึกษาผลกระทบของคุณภาพของข้อมูลด้านการบัญชีบริหารในการตัดสินใจที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจเซรามิก
2. เพื่อศึกษาผลกระทบของการบริหารต้นทุนที่มีประสิทธิภาพที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจเซรามิก

3. เพื่อศึกษาผลกระทบของความเหมาะสมของระบบการจัดทำงบประมาณที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจเซรามิค
4. เพื่อศึกษาผลกระทบของการจัดทำรายงานการบัญชีบริหารที่มีประสิทธิภาพที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจเซรามิค
5. เพื่อศึกษาผลกระทบของคุณภาพในการวัดและการประเมินผลการปฏิบัติงานขององค์กรที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจเซรามิค

กรอบแนวคิด



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

สมมติฐานการวิจัย

1. ประสิทธิภาพการบัญชีบริหารมีผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จของธุรกิจ
2. คุณภาพของข้อมูลด้านการบัญชีบริหารในการตัดสินใจมีผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จของธุรกิจ
3. การบริหารต้นทุนที่มีประสิทธิภาพมีผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จของธุรกิจ

4. ความเหมาะสมของระบบการจัดทำงบประมาณมีผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จของธุรกิจ
5. การจัดทำรายงานการบัญชีบริหารที่มีประสิทธิภาพมีผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จของธุรกิจ
6. คุณภาพในการวัดและการประเมินผลการปฏิบัติงานขององค์กรมีผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จของธุรกิจ

วิธีดำเนินการวิจัยและระเบียบวิจัย

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง (Population and Sampling) ในการทำวิจัยครั้งนี้ คือ ธุรกิจเซรามิกในประเทศไทย จำนวน 378 แห่ง เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเป็นแบบสอบถามที่ได้รับกลับมาจำนวน 83 แห่ง คิดเป็น 21.96% (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2560) เป็นเฉพาะธุรกิจการผลิตที่มีการจดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า โดยผู้ตอบแบบสอบถาม (Key Informant) คือ ผู้จัดการฝ่ายบัญชี

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

การศึกษาวิจัยครั้งนี้ มีเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลคือ แบบสอบถามเกี่ยวกับประสิทธิภาพการบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจเซรามิกในประเทศไทย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งได้สร้างตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดที่กำหนดขึ้น โดยมีขั้นตอนในการดำเนินการ ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจและผู้จัดการฝ่ายบัญชีของธุรกิจเซรามิกในประเทศไทย ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) โดยเป็นคำถามให้เลือกตอบแบบคำตอบเดียว

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการบัญชีบริหารของธุรกิจเซรามิกในประเทศไทยโดยครอบคลุมข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพการบัญชีบริหารทั้ง 5 ด้าน ประกอบด้วย ด้านคุณภาพของข้อมูลด้านการบัญชีบริหารในการตัดสินใจ ด้านการบริหารต้นทุนที่มีประสิทธิภาพ ด้านความเหมาะสมของระบบการจัดทำงบประมาณ ด้านการจัดทำรายงานการบัญชีบริหารที่มีประสิทธิภาพ และด้านคุณภาพในการวัดและการประเมินผลการปฏิบัติงานขององค์กร ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale)

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จของธุรกิจเซรามิกในประเทศไทย โดยระบุข้อมูลเกี่ยวกับความสำเร็จในด้านการเงินทั้ง 4 ด้าน ประกอบด้วย ด้านการเพิ่มรายได้ ด้านการลดต้นทุน ด้านความสามารถในการทำกำไร และด้านประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากร ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale)

ตอนที่ 4 ข้อคิดเห็น ปัญหา และข้อเสนอแนะเกี่ยวกับประสิทธิภาพการบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจเซรามิกในประเทศไทย

วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล

1. การวิเคราะห์ข้อมูล

ดำเนินการโดยนำรหัสของข้อมูลมาประมวลผลทางสถิติโดยใช้คอมพิวเตอร์ ผ่านโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ

2. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์แบบสอบถามข้อมูลเชิงปริมาณ

สำหรับการวิเคราะห์ข้อมูล ผู้วิจัยได้ทำการแบ่งสถิติที่จะใช้ในการวิเคราะห์เป็น 2 ประเภท ร่วมกับการพรรณนาข้อมูล ดังนี้

2.1 สถิติที่ใช้วิเคราะห์ภาพรวมทั้งหมดของแบบสอบถามจะใช้สถิติพรรณนา รวม 3 ชนิด คือค่าเฉลี่ย ($\bar{X}$) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD) และวิเคราะห์ความถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อบรรยายลักษณะของข้อมูลทั้งหมด

2.2 สถิติที่ใช้วิเคราะห์ภาพย่อย ในแต่ละตอนของแบบสอบถาม จะใช้สถิติอนุมานหลัก ๆ 2 ชนิด คือ

ตอนที่ 2 และ 3 ทดสอบสมมติฐานที่ 1 ถึง 6 เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพของข้อมูลด้านการบัญชีบริหารในการตัดสินใจ, การบริหารต้นทุนที่มีประสิทธิภาพ, ความเหมาะสมของระบบการจัดทำงบประมาณ, การจัดทำรายงานการบัญชีบริหารที่มีประสิทธิภาพ และคุณภาพในการวัดและการประเมินผลการปฏิบัติงานขององค์กร ที่ส่งผลต่อตัวแปรตาม (ความสำเร็จของธุรกิจ) การเพิ่มรายได้, การลดต้นทุน, ความสามารถในการทำกำไรและประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากร

ขั้นตอนที่ 1 ค้นหารูปแบบโครงสร้างเฉพาะของปัจจัยแต่ละตัวทั้ง 5 ตัว และตัวแปรตาม ในลักษณะความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) และความตรงเชิงโครงสร้าง (Construct Validity) โดยใช้เทคนิค IOC (Index of Item-Objective Congruence) เพื่อพัฒนาโครงสร้างรูปแบบความสัมพันธ์และกำหนดน้ำหนัก ให้แก่ ตัวแปรต่าง ๆ ตามกรอบแนวคิด

ผลการประเมินพบว่าค่าดัชนีความสอดคล้องมีค่าเฉลี่ยตั้งแต่ 0.75 - 1.00 โดยแต่ละข้อคำถามมีค่า IOC มากกว่า 0.5 แสดงว่าข้อคำถามนั้นมีคุณภาพน่าเชื่อถือ ผ่านเกณฑ์ที่สามารถยอมรับได้ (ปราณี หล้าเบญญะ, 2559) ดังตารางที่ 1

ตารางที่ 1 ค่าอำนาจจำแนกรายข้อและค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม

ข้อ	ค่าอำนาจจำแนก (r)	ค่าความเชื่อมั่น
1. ประสิทธิภาพการบัญชีบริหาร		
1.1 คุณภาพของข้อมูลด้านการบัญชีบริหารในการตัดสินใจ	0.825 – 0.847	0.864
1.2 การบริหารต้นทุนที่มีประสิทธิภาพ	0.482 – 0.652	0.710
1.3 ความเหมาะสมของระบบการจัดทำงบประมาณ	0.823 – 0.867	0.860
1.4 การจัดทำรายงานการบัญชีบริหารที่มีประสิทธิภาพ	0.922 – 0.933	0.945
1.5 คุณภาพในการวัดและประเมินผลการปฏิบัติงานขององค์กร	0.872 – 0.905	0.906

ตารางที่ 1 ค่าอำนาจจำแนกรายข้อและค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม (ต่อ)

ข้อ	ค่าอำนาจจำแนก (r)	ค่าความเชื่อมั่น
2. ความสำเร็จของธุรกิจ		
2.1 กิจกรรมมีรายได้ที่เพิ่มมากขึ้น จากยอดขายสินค้าและจำนวนลูกค้าที่มากขึ้นเมื่อเทียบกับปีที่ผ่านมา	0.814	0.880
2.2 กิจกรรมสามารถลดต้นทุนในการผลิตให้ต่ำลง ในขณะที่คุณภาพยังคงเดิม	0.855	
2.3 กิจกรรมมีความสามารถในการทำอะไรที่เพิ่มมากขึ้น ทั้งกำไรขั้นต้นและกำไรสุทธิ เมื่อเทียบกับปีที่ผ่านมา	0.842	
2.4 กิจกรรมสามารถใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์ และสามารถสร้างผลตอบแทนสูงสุดจากการลงทุนของธุรกิจ	0.865	

ขั้นตอนที่ 2 ค้นหารูปแบบความสัมพันธ์ของตัวแปรด้วยการวิเคราะห์ ความถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) และการวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis)

ผลการวิจัย

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

พบว่า ผู้จัดการฝ่ายบัญชีส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุ 41 - 50 ปี สถานภาพสมรส ระดับการศึกษาปริญญาตรี ประสบการณ์ในการทำงานมากกว่า 15 ปี ตำแหน่งงานในปัจจุบันเป็นพนักงานบัญชี รายได้ต่อเดือนที่ได้รับในปัจจุบันต่ำกว่า 40,000 บาท

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจเซรามิกในประเทศไทย

พบว่า รูปแบบของธุรกิจเป็นบริษัทจำกัด กลุ่มลูกค้าหลักเป็นลูกค้าทั่วไป จำนวนทุนในการดำเนินงานมากกว่า 15,000,000 บาท มูลค่าสินทรัพย์รวมของกิจการต่ำกว่า 20,000,000 บาท ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจมากกว่า 15 ปี จำนวนพนักงานน้อยกว่า 30 คน รายได้ของกิจการต่อปีมากกว่า 30,000,000 บาท

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการบัญชีบริหารของธุรกิจเซรามิกในประเทศไทย

ตารางที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการบัญชีบริหารโดยรวมและรายด้านของธุรกิจเซรามิกในประเทศไทย

ประสิทธิภาพการบัญชีบริหาร (EMA)	($\bar{X}$)	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ด้านคุณภาพของข้อมูลด้านการบัญชีบริหารในการตัดสินใจ (QMA)	4.10	0.60	มาก
2. ด้านการบริหารต้นทุนที่มีประสิทธิภาพ (COE)	4.15	0.71	มาก
3. ด้านความเหมาะสมของระบบการจัดทำงบประมาณ (AOB)	3.81	0.65	มาก
4. ด้านการจัดทำรายงานการบัญชีบริหารที่มีประสิทธิภาพ (PMA)	4.16	0.71	มาก
5. ด้านคุณภาพในการวัดและการประเมินผลการปฏิบัติงานขององค์กร (QMP)	4.00	0.66	มาก
โดยรวม	4.04	0.57	มาก

จากตารางที่ 2 พบว่าผู้จัดการฝ่ายบัญชีของธุรกิจเซรามิกมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพ การบัญชีบริหารโดยรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X}$ = 4.04) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ด้านการจัดทำรายงานการบัญชีบริหารที่มีประสิทธิภาพ (PMA) ($\bar{X}$ = 4.16) ด้านการบริหารต้นทุนที่มีประสิทธิภาพ (COE) ($\bar{X}$ = 4.15) ด้านคุณภาพของข้อมูลด้านการบัญชีบริหารในการตัดสินใจ (QMA) ($\bar{X}$ = 4.10)

ตารางที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จของธุรกิจโดยรวมและเป็นรายด้านของธุรกิจเซรามิกในประเทศไทย

ความสำเร็จของธุรกิจ (OSS)	($\bar{X}$)	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ด้านการเพิ่มรายได้ (REV)	3.29	1.11	ปานกลาง
2. ด้านการลดต้นทุน (COS)	3.32	0.88	ปานกลาง
3. ด้านความสามารถในการทำกำไร (PRO)	3.17	0.96	ปานกลาง
4. ด้านประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากร (EFF)	3.49	0.88	ปานกลาง
โดยรวม	3.32	0.82	ปานกลาง

จากตารางที่ 3 พบว่า ผู้จัดการฝ่ายบัญชีของธุรกิจเซรามิก มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จของธุรกิจโดยรวม อยู่ในระดับปานกลาง ($\bar{X}$ = 3.32) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ในระดับปานกลางทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ด้านประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากร (EFF) ($\bar{X}$ = 3.49) ด้านการลดต้นทุน (COS) ($\bar{X}$ = 3.32) ด้านการเพิ่มรายได้ (REV) ($\bar{X}$ = 3.29)

ตารางที่ 4 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของประสิทธิภาพการบัญชีบริหารกับความสำเร็จของธุรกิจโดยรวมของธุรกิจเซรามิกในประเทศไทย

ตัวแปร	OSS	QMA	COE	AOB	PMA	QMP	VIF
$\bar{X}$	3.32	4.10	4.15	3.80	4.16	3.98	
S.D.	0.82	0.60	0.71	0.65	0.71	0.66	
OSS	-	0.352**	0.356**	0.339**	0.413**	0.469**	
QMP		-	0.604**	0.566**	0.653**	0.553**	1.889
COE			-	0.669**	0.696**	0.666**	2.319
AOB				-	0.799**	0.762**	3.325
PMA					-	0.776**	3.976
QMP						-	3.046

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 4 พบว่าตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ซึ่งอาจทำให้เกิดปัญหาความสัมพันธ์กันเองระหว่างตัวแปรอิสระ (Multicollinearity) ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ โดยใช้ค่า VIF ปรากฏว่าค่า VIF ของตัวแปรอิสระประสิทธิภาพ

การบัญชีบริหารมีค่าตั้งแต่ 1.889 – 3.976 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กัน (Black, 2006 : 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรตามความสำเร็จของธุรกิจโดยรวม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.339 – 0.469 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ความสำเร็จของธุรกิจโดยรวม ได้ดังนี้

$$OSS = 0.637 + 0.155QMA + 0.041COE - 0.201AOB + 0.150PMA + 0.505QMP$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าความสำเร็จของธุรกิจโดยรวม (OSS) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระประสิทธิภาพการบัญชีบริหารแต่ละด้านกับตัวแปรตามความสำเร็จของธุรกิจโดยรวม (OSS) ปรากฏผลดังตารางที่ 5

ตารางที่ 5 การทดสอบความสัมพันธ์ของประสิทธิภาพการบัญชีบริหารกับความสำเร็จของธุรกิจโดยรวมของธุรกิจเซรามิกในประเทศไทย

ประสิทธิภาพการบัญชีบริหาร	ความสำเร็จของธุรกิจโดยรวม		t	p-value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.637	0.635	1.002	0.320
ด้านคุณภาพของข้อมูลด้านการบัญชีบริหารในการตัดสินใจ	0.155	0.194	0.801	0.426
ด้านการบริหารต้นทุนที่มีประสิทธิภาพ	0.041	0.180	0.230	0.819
ด้านความเหมาะสมของระบบการจัดทำงบประมาณ	-0.201	0.237	-0.848	0.399
ด้านการจัดทำรายงานการบัญชีบริหารที่มีประสิทธิภาพ	0.150	0.238	0.628	0.532
ด้านคุณภาพในการวัดและประเมินผลการปฏิบัติงานขององค์กร	0.505	0.225	2.251	0.027*
F= 4.569 AdjR ² = 0.188 P=0.001				

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 5 พบว่า ประสิทธิภาพการบัญชีบริหารด้านคุณภาพในการวัดและประเมินผลการปฏิบัติงานขององค์กร มีผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จของธุรกิจ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 5 สำหรับด้านคุณภาพของข้อมูลด้านการบัญชีบริหารในการตัดสินใจ ด้านการบริหารต้นทุนที่มีประสิทธิภาพ ด้านความเหมาะสมของระบบการจัดทำงบประมาณ ด้านการจัดทำรายงานการบัญชีบริหารที่มีประสิทธิภาพ ไม่มีผลกระทบต่อความสำเร็จของธุรกิจโดยรวม (ปฏิเสธสมมติฐานที่ 1 2 3 4 และ 5)

เมื่อนำประสิทธิภาพการบัญชีบริหาร ด้านคุณภาพในการวัดและประเมินผลการปฏิบัติงานขององค์กร ไปสร้างสมการพยากรณ์ของความสำเร็จของธุรกิจ ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R²) เท่ากับ 0.209 โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$OSS = 0.978 + 0.587QMP$$

อภิปรายผล

จากการศึกษางานวิจัย เรื่องผลกระทบของประสิทธิภาพการบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจเซรามิกในประเทศไทย สามารถอภิปรายผลได้ ดังนี้

ประสิทธิภาพการบัญชีบริหาร ด้านคุณภาพในการวัดและประเมินผลการปฏิบัติงานขององค์กร มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสำเร็จของธุรกิจโดยรวม เนื่องจากการบัญชีเพื่อการจัดการหรือการบัญชีบริหาร เป็นกระบวนการหนึ่งของการบัญชีที่ทำหน้าที่ในการแจกแจงการกำหนดมาตรวัดหรือตัวชี้วัดผลงาน การวิเคราะห์ แปลความหมาย และการสื่อสารข้อมูลในรูปของการจัดทำรายงานเชิงการประเมินผลงานและนำรายงานที่จัดทำขึ้นดังกล่าว นำเสนอต่อผู้บริหารระดับต่าง ๆ ตามขอบเขตภาระหน้าที่ และความรับผิดชอบของผู้บริหารระดับนั้น ๆ เพื่อที่จะนำข้อมูลไปใช้ในการวางแผน การควบคุม การกำกับดูแล และการตัดสินใจ ในการบริหารจัดการทรัพยากรต่าง ๆ ขององค์กร ให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล (ฐิตินรดา แสงสว่าง, 2553) ซึ่งการกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน เป็นเครื่องมือที่บอกว่าองค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ในแต่ละด้านหรือไม่ การกำหนดเป้าหมายและแผนงานของตัวชี้วัดการจัดทำแผนงาน โครงการ และกิจกรรมที่จะต้องทำจะช่วยให้บรรลุเป้าหมายที่กำหนดขึ้น (สมชาย สุภัทรกุล, มนวิภา ผดุงสิทธิ์, 2556) สอดคล้องกับงานวิจัยของสมหวัง สีหะ (2557) ที่ศึกษาการใช้เทคนิคทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ของโรงงานอุตสาหกรรมในจังหวัดขอนแก่น พบว่า มีการใช้เทคนิคทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการวัดผลการปฏิบัติงาน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ อนุรักษ์ รัตนศาสน์สุนทร (2552) ผลการวิจัยพบว่าการควบคุมวัดผลการปฏิบัติงาน จะนำไปสู่การค้นพบข้อเสนอแนะและแนวทางปรับปรุงแก้ไขเมื่อเจอปัญหาให้มีประสิทธิภาพและก่อให้เกิดประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

ประสิทธิภาพการบัญชีบริหาร ด้านคุณภาพของข้อมูลด้านการบัญชีบริหารในการตัดสินใจด้านการบริหารต้นทุนที่มีประสิทธิภาพ ด้านความเหมาะสมของระบบการจัดทำงบประมาณด้านการจัดทำรายงานการบัญชีบริหารที่มีประสิทธิภาพ ไม่มีผลกระทบต่อความสำเร็จของธุรกิจเซรามิกโดยรวม เนื่องจากการประกอบธุรกิจเซรามิกในประเทศไทย เป็นการนำเอาทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดนำมาแปรรูปหรือผลิตเป็นสินค้า และทรัพยากรเหล่านี้เริ่มลดน้อยลง การที่จะวางแผนในเรื่องต้นทุนและงบประมาณในการผลิตนั้นอาจมีการคลาดเคลื่อน ซึ่งสอดคล้องกับรัชดาพร ต๊ะนิล (2559) ที่ได้ศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างเทคนิคทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์กับผลประกอบการของโรงงานอุตสาหกรรมโรงงานอาหารในประเทศไทย พบว่า การคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ไม่ส่งผลกับผลประกอบการของโรงงาน เนื่องจากธุรกิจอุตสาหกรรมอาหารส่วนใหญ่เป็นการแปรรูปอาหาร ที่ได้จากการเกษตรหรือจากวัตถุดิบที่อยู่ในท้องถิ่นจึงทำให้เกิดปัญหา และอุปสรรคในปัจจุบันด้านการผลิต ที่ต้องพึ่งทรัพยากรธรรมชาติเป็นหลักจึงส่งผลต่อการคำนวณต้นทุนที่ยาก เพราะต้นทุน

ในแต่ละครั้งอาจจะมีจำนวนหรือราคาที่แตกต่างกันออกไป ในด้านคุณภาพของข้อมูลด้านการบัญชีบริหารในการตัดสินใจ ไม่มีผลกระทบต่อความสำเร็จของธุรกิจโดยรวม เนื่องจากข้อมูลที่ได้รับจากการบัญชีบริหารเป็นข้อมูลที่ผ่านมาหลายกระบวนการ ในบางกรณีข้อมูลเหล่านี้อาจถูกปรับเสริมเพิ่มเติมแต่งเพื่อใช้ในการจัดทำบัญชีให้มีความสมเหตุสมผล หรือมีการแก้ไขเพื่อให้ถูกต้องตามข้อบังคับของกฎหมาย ซึ่งขัดแย้งกับงานวิจัยของ เมธสิทธิ์ พูลดี (2550) ที่กล่าวไว้ว่า ในการตัดสินใจของผู้บริหารจะต้องการข้อมูลที่ดี มีความถูกต้อง เชื่อถือได้และรวดเร็วทันต่อความต้องการของผู้บริหารและต้องมีข้อมูลที่เพียงพอต่อการตัดสินใจ ดังนั้นทางเลือกที่จะให้ผลประโยชน์ที่ดีจึงต้องพยายามเลือกทางเลือกที่ดีที่สุด โดยอาศัยกระบวนการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ

ข้อเสนอแนะ

ผู้บริหารธุรกิจเชรามิค ควรให้ความสำคัญต่อการบัญชีบริหารด้านคุณภาพในการวัดและประเมินผลการปฏิบัติงานขององค์กร เนื่องจากการวัดและประเมินผลการปฏิบัติงานขององค์กรเป็นตัวช่วยที่จะทำให้ทราบถึงผลการดำเนินงานที่ผ่านมาและสามารถใช้ในการแก้ไข ป้องกันปัญหาที่จะเกิดขึ้น ส่งผลให้ลดข้อผิดพลาดในการบริหารงานขององค์กรต่อไปในอนาคต

เอกสารอ้างอิง

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2560). ข้อมูลธุรกิจเชรามิค ปี พ.ศ. 2560. [ออนไลน์], แหล่งที่มา:

<http://datawarehouse.dbd.go.th/bdw/search/search1.html>.

สืบค้นเมื่อ 18 กุมภาพันธ์ 2561.

ครูบ้านนอก.คอม. (2552). แนวคิดทฤษฎีการบริหารเชิงสถานการณ์ (The contingency approach). [ออนไลน์], แหล่งที่มา: <http://www.kroobannok.com/20420>.

สืบค้นเมื่อ 12 มกราคม 2562.

ฐิติวรดา แสงสว่าง. (2553). การบัญชีเพื่อการจัดการ. คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์.

ปราณี หล้าเป้งยุสะ. (2559). การหาคุณภาพของเครื่องมือวัดและประเมินผลโครงการบริการวิชาการท่าสาปโมเดล. สาขาการวัดและประเมินผล คณะครุศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชภัฏยะลา.

ไพฑูรย์ อินตะขัน และกาญจนา คูมา. (2558). สาเหตุและผลลัพธ์ของการประเมินผลการปฏิบัติงานเชิงบูรณาการ:หลักฐานจากธุรกิจโรงแรมในประเทศไทย. วารสารการบัญชีและการจัดการ, 7 (1) : 138-150

รัฐวัชรพัฒน์จิระรุจน์. (2557). ทฤษฎีระบบ System Theory. [ออนไลน์], แหล่งที่มา:

poundtv5.blogspot.com/2014/10/system-theory.html.

สืบค้นเมื่อ 12 มกราคม 2562.

รัชดาพร ต๊ะนิล. (2559). ความสัมพันธ์ระหว่างเทคนิคทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์กับผลประกอบการของโรงงานอุตสาหกรรมอาหารในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ บัณฑิตมหาบัณฑิต สาขาการบัญชี. มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่.

- วรารณ นาคใหม่ และสมยศ อวเกียรติ. (2558). การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่มีต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจในเขตภาคกลาง. **วารสารวิจัยมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย**.
- สมหวัง สีหะ. (2557). การใช้เทคนิคทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ของโรงงานอุตสาหกรรมในจังหวัดขอนแก่น. **รายงานการศึกษาอิสระปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต**. คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยขอนแก่น.
- สมชาย สุภัทรกุล และมนวิภา ผดุงสิทธิ์. (2556). การบัญชีเพื่อการจัดการ. คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- สำนักงานเศรษฐกิจอุตสาหกรรม. (2559). **สรุปภาวะเศรษฐกิจอุตสาหกรรมปี 2559 และแนวโน้ม ปี 2560**. [ออนไลน์], แหล่งที่มา: http://www.oie.go.th/sites/default/files/attachments/industry_overview/annual2016.pdf. สืบค้นเมื่อ 27 สิงหาคม 2560.
- หยาดพิรุฬห์ สิงหาและประเวศ เพ็ญวุฒิกุล. (2559). ความสัมพันธ์ระหว่างการใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารกับความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคใต้. **วารสารวิจัยและพัฒนา วไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์**. สาขามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์.
- อนุรักษ์ รัตนสานส์สุนทร. (2552). การประยุกต์ใช้เครื่องมือทางการบัญชีบริหารของธุรกิจผลิตเลนส์แว่นตา บริษัทกรณีศึกษา. **ค้นคว้าแบบอิสระ**. บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.
- Black, K. (2006). **Business Statistic for Contemporary Decision Making**. 4th ed. USA : John Wiley & Son.