

ความสำเร็จของการปฏิบัติทางบัญชีบริหารและผลการดำเนินงานของวิสาหกิจ

ขนาดกลางและขนาดย่อมเชรามิกในจังหวัดลำปาง

สุธีรา ทิพย์วิวัฒน์พองนา *

ว่าที่ร้อยตรีพิฑูร กาญจนพันธ์ * สุขเกษม ลางกุลเสน **

ณัฐนันท์ จิตติยาปราโมทย์ ** อนุรักษ์ อาทิตย์กวิน ***

บทคัดย่อ

การบัญชีบริหารเป็นเครื่องมือที่สำคัญในการช่วยในการวางแผนควบคุมและตัดสินใจ ซึ่งทำให้ธุรกิจประสบความสำเร็จในการดำเนินงาน ธุรกิจต่างๆได้ให้ความสำคัญในการพัฒนาแนวทางและวิธีปฏิบัติทางบัญชีเพื่อให้เป็นเครื่องมือที่ดีที่สุดในการสนับสนุนให้ธุรกิจบรรลุเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ความสำเร็จของการปฏิบัติทางบัญชีบริหารจึงกลายเป็นผลลัพธ์จากการที่ธุรกิจดำเนินการทางบัญชีเป็นอย่างดี หรือใช้ในการบริหารจัดการธุรกิจ ดังนั้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาวิจัยความสำเร็จของการปฏิบัติทางบัญชีบริหารและผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเชรามิกในจังหวัดลำปาง โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารฝ่ายบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเชรามิกในจังหวัดลำปาง จำนวน 107 คนและใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณและการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ

ผลการวิจัย พบว่า ความสำเร็จของการปฏิบัติทางบัญชีบริหารมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของการวางแผน การตัดสินใจที่ดี การบรรลุเป้าหมายในการควบคุม ประสิทธิภาพขององค์กรและผลการดำเนินงาน นอกจากนี้ การตัดสินใจที่ดีและการบรรลุเป้าหมายในการควบคุมมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพขององค์กร และประสิทธิภาพขององค์กรมีผลกระทบเชิงบวกต่อผลการดำเนินงาน อย่างไรก็ตาม ศักยภาพการเรียนรู้เชิงการแข่งขันไม่มีผลกระทบต่อความสัมพันธ์ใดๆ ทั้งนี้ สามารถกล่าวอีกนัยหนึ่งว่าศักยภาพการเรียนรู้เชิงการแข่งขันไม่ได้เป็นตัวแปรแทรกซ้อนของการศึกษาวิจัยครั้งนี้

โดยสรุป ความสำเร็จของการปฏิบัติทางการบัญชีบริหารมีผลกระทบเชิงบวกต่อผลการดำเนินงาน ดังนั้นวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมควรให้ความสำคัญกับการศึกษา และทำความเข้าใจการบัญชีบริหารให้เป็นอย่างดี และประยุกต์ใช้ในองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเพิ่มศักยภาพ ซึ่งจะส่งผลให้การดำเนินงานขององค์กรประสบความสำเร็จและบรรลุเป้าหมายขององค์กรทั้งในปัจจุบันและอนาคต

คำสำคัญ : วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเชรามิก / ความสำเร็จของการปฏิบัติทางบัญชีบริหาร / ประสิทธิภาพของการวางแผน / การตัดสินใจที่ดี / การบรรลุเป้าหมายในการควบคุม / ประสิทธิภาพขององค์กร / ศักยภาพการเรียนรู้เชิงการแข่งขัน และผลการดำเนินงาน

* อาจารย์ ประจำคณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง

** ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ประจำคณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง

*** อาจารย์ ดร. ประจำคณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง



Successful Managerial Accounting Practices and Organizational Performance of Ceramics SMEs in Lampang Province

Suthira Thipwiwatpotjana *

Acting Sub Lt. Pitoon Kanjanapan * Sukasem Langkhunsan **

Natthanan Thitiyapramote ** Anurak Artitkawin ***

Abstract

Managerial accounting is an important tool to help in the planning control and decisions which makes business successful in operation. Businesses have to focus on the development of guidelines and accounting procedure for the best tool to support their business goals efficiently and effectively. So the success of managerial accounting practices becomes as a result of the accounting business plan as well as using in business management. The researchers are interested in the study of managerial accounting practices and the organizational performance of small and medium enterprises in Lampang ceramics. The data were collected from executive accountants of small and medium enterprises in Lampang ceramics and used questionnaires as an instrument. The statistics used in analyzing data were multiple correlation analysis and multiple regression analysis.

The results of the research were found that the success of managerial accounting practices effected positively towards good decision planning, the achievement of control, the efficient of the organization, and the performance of the organization. In addition, the results showed that good decision and the achievement of control had a positive impact on performance. However, the competitive learning capability did not affect any relationship which, in other words could say that the competitive learning capability is not a mediator variable in this study.

In summary, the success of managerial accounting practices had a positive impact on performance. Therefore, small and medium enterprises should pay more attention to the study and understanding of managerial accounting well, and applying of organizational efficiency and effectiveness with full of potential. This would affect the organization to be successful operation and achieving goals both at present and in the future.

keywords : Successful Managerial Accounting Practices / Ceramics SMEs / Planning Effectiveness / Best Decision Making / Controlling Achievement / Firm Efficiency / Competitive Learning Capability

* Lecturer, Faculty of Management Science, Lampang Rajabhat University

** Assistance Professor, Faculty of Management Science, Lampang Rajabhat University

*** Lecturer Dr., Faculty of Management Science, Lampang Rajabhat University

บทนำ

สภาพแวดล้อมของการแข่งขันในปัจจุบัน องค์กรธุรกิจต้องเผชิญกับสภาวะการแข่งขันที่รุนแรงจากปรากฏการณ์โลกไร้พรมแดน อีกทั้งมาตรการต่างๆ ที่นำมาเป็นข้ออ้างในการกีดกันการค้า ทำให้ต้องพัฒนาสินค้าให้มีศักยภาพในการแข่งขันมากขึ้นทั้งในด้านคุณภาพ มาตรฐานสินค้า และประสิทธิภาพในการผลิต เพื่อให้สามารถรักษาส่วนแบ่งการตลาด รวมถึงความสามารถในการขยายการลงทุนไปในภาคส่วนต่างๆ ได้ เช่นเดียวกับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ได้รับผลกระทบดังกล่าวด้วย

วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (Small and Medium Enterprises : SMEs) ถือเป็นกลไกหลักในการเสริมสร้างความก้าวหน้าทางเศรษฐกิจของประเทศ โดยสร้างรายได้และจ้างงาน จากผลการวิเคราะห์จุดอ่อน จุดแข็ง โอกาสและภัยคุกคามพบว่าวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมมีจุดอ่อนด้านการบริหารจัดการธุรกิจ ความสามารถในการพัฒนาสินค้าและบริการ (สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม กระทรวงอุตสาหกรรม, 2554) ซึ่งรัฐบาลได้มีแผนส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมตามยุทธศาสตร์ที่ 2 เรื่องการเสริมสร้างขีดความสามารถในการแข่งขันของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมซึ่งได้แก่ การเพิ่มผลผลิตในการดำเนินธุรกิจ การยกระดับขีดความสามารถด้านการบริหารจัดการ มาตรฐานและคุณภาพของสินค้าและบริการ เป็นต้น ทั้งนี้เพื่อให้สามารถเป็นองค์กรที่มีคุณภาพ มีผลการดำเนินงานที่เป็นไปตามเป้าหมาย เพื่อตอบสนองต่อผู้มีส่วนได้เสีย เช่น สังคม ชุมชน อย่างต่อเนื่อง เช่นเดียวกันกับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ผลิตและจำหน่ายเชรามิกในจังหวัดลำปางที่มีจำนวนมาก คือ 249 แห่ง คิดเป็นหนึ่งในสามของโรงงานเชรามิกทั้งประเทศไทยที่มีประมาณ 600 โรงงาน (กรมส่งเสริมอุตสาหกรรม ศูนย์พัฒนาอุตสาหกรรมเชรามิก, 2553) โดยดำเนินการผลิตและจำหน่ายเชรามิกที่หลากหลาย ส่งขายไปยังตลาดทั้งในประเทศและต่างประเทศ อุตสาหกรรมเชรามิกเป็นสัญลักษณ์และผลิตภัณฑ์หลักของเมืองลำปาง ช่วยให้เกิดการจ้างงานให้กับคนในพื้นที่เป็นจำนวนมาก อุตสาหกรรมเชรามิกในจังหวัดลำปางมีการปรับตัวเป็นอย่างมากเนื่องจากผู้ประกอบการได้นำเทคโนโลยีการจัดการ และการใช้ข้อมูลสมัยใหม่เข้ามาใช้ในการบริหารจัดการองค์กร ทั้งนี้เพื่อให้องค์กรมีผลการดำเนินงานที่เป็นไปตามเป้าหมาย

ในการบริหารจัดการธุรกิจนั้น ข้อมูลที่ผู้บริหารนำมาประยุกต์ใช้ในการตัดสินใจเป็นสิ่งที่มีความสำคัญและมีความจำเป็นอย่างมาก โดยข้อมูลของกิจการสามารถได้มาจากหลายแหล่ง เช่น จากนักการตลาด ผู้จัดการฝ่ายผลิต ผู้บริหารฝ่ายการเงิน และนักบัญชีบริหาร ดังนั้น ผู้บริหารต้องผสมผสานข้อมูลและเลือกใช้ข้อมูลให้เหมาะสมในแต่ละกิจกรรม เพื่อให้การตัดสินใจในการบริหารจัดการถูกต้องเหมาะสม และดีที่สุด (ปพฤกษ์, 2552 ; ไพฑูรย์, 2554) ซึ่งข้อมูลดังกล่าวก็คือข้อมูลทางการบัญชีบริหาร จากงานวิจัยในอดีตได้มีการศึกษาถึงการบัญชีบริหาร ซึ่งใช้ทฤษฎี Resource Based View of the Firms (Barney, 1991) เป็นแนวคิดพื้นฐานโดยพิจารณาว่า การปฏิบัติทางการบัญชีบริหารเป็นสินทรัพย์ขององค์กร ที่ถ้าองค์กรใดมีมากก็จะทำให้มีความได้เปรียบในการแข่งขันสูงหรือมีผลการดำเนินงานที่เป็นไปตามเป้าหมาย (ปานแก้วดา และสมนึก, 2547 ; มนวิภา, 2548) อย่างไรก็ตาม การศึกษาการบัญชีบริหารในบริบทของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของที่ผลิตและจำหน่ายเชรามิกยังมีน้อยมาก ทั้งที่ข้อมูลทางการบัญชีบริหารจะมีความสำคัญต่อการดำเนินงานของธุรกิจเป็นอย่างมาก โดยเฉพาะอย่างยิ่งในบริบทของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ผลิตและจำหน่ายเชรามิก เนื่องจากต้องเผชิญกับสภาวะการแข่งขันที่รุนแรง และต้องได้รับข้อมูลที่เป็นประโยชน์เหมาะสมในการใช้ประโยชน์ในแต่ละกระบวนการบริหาร

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาวิจัยผลกระทบของความสำเร็จของการปฏิบัติทางการบัญชีบริหารที่มีต่อผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเชรามิกจังหวัดลำปาง โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่าความสำเร็จของการปฏิบัติทางการบัญชีบริหารมีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานหรือไม่ อย่างไร ซึ่งทำการเก็บข้อมูลจากผู้บริหารฝ่ายบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเชรามิกในจังหวัดลำปาง ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัย สามารถนำไปปรับปรุงกระบวนการทำงานให้มีการใช้ประโยชน์จากข้อมูลบัญชีบริหาร เพื่อเสริมสร้างให้วิสาหกิจมีความยั่งยืน ก้าวหน้าต่อไปอีก ทั้งยังเป็นการทดสอบและเพิ่มวรรณกรรมเกี่ยวกับทฤษฎี Resource Based View of the Firm ด้วย

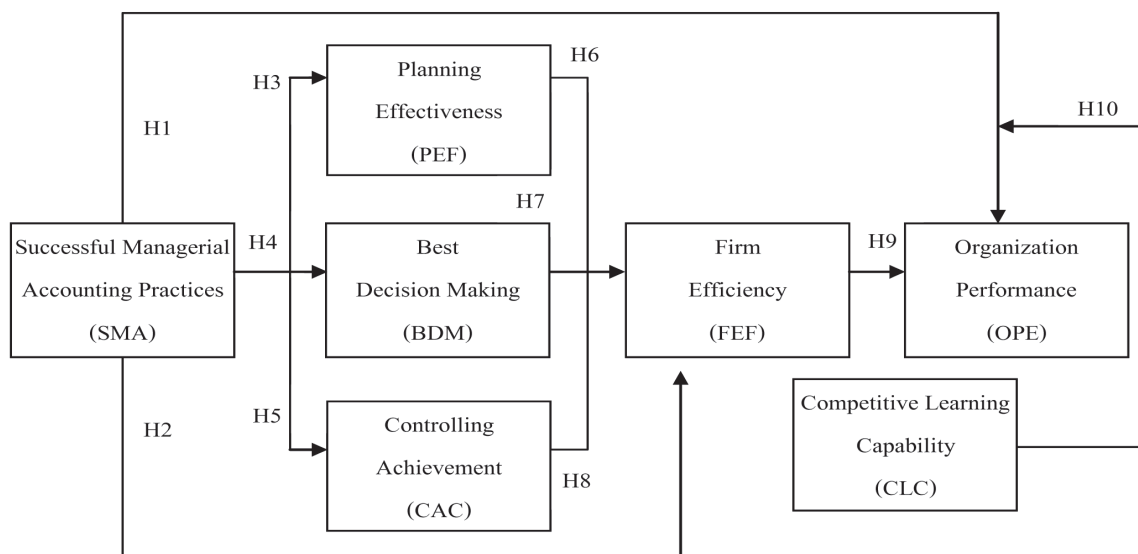
วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อทดสอบผลกระทบของความสำเร็จของการปฏิบัติทางบัญชีบริหารที่มีต่อผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลาง และขนาดย่อมเชรามีคในจังหวัดลำปาง
2. เพื่อทดสอบผลกระทบของความสำเร็จของการปฏิบัติทางบัญชีบริหารที่มีต่อประสิทธิภาพขององค์กรของวิสาหกิจขนาดกลาง และขนาดย่อมเชรามีคในจังหวัดลำปาง
3. เพื่อทดสอบผลกระทบของความสำเร็จของการปฏิบัติทางบัญชีบริหารที่มีต่อประสิทธิผลของการวางแผน การตัดสินใจที่ดี การบรรลุเป้าหมายในการควบคุม สักยภาพการเรียนรู้เชิงการแข่งขัน และประสิทธิภาพขององค์กรของวิสาหกิจขนาดกลาง และขนาดย่อมเชรามีคในจังหวัดลำปาง
4. เพื่อทดสอบผลกระทบของประสิทธิภาพขององค์กรที่มีต่อผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลาง และขนาดย่อมเชรามีคในจังหวัดลำปาง
5. เพื่อทดสอบผลกระทบของศักยภาพการเรียนรู้เชิงการแข่งขันที่มีต่อความสัมพันธ์ระหว่างความสำเร็จของการปฏิบัติทางบัญชีบริหารกับผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเชรามีคในจังหวัดลำปาง

แนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ ความสำเร็จของการปฏิบัติทางบัญชีบริหาร (Successful Managerial Accounting Practices : SMA) ได้ถูกกำหนดให้เป็นตัวแปรอิสระและมีผลกระทบต่อผลการดำเนินงาน (Organization Performance : OPE) จากวัตถุประสงค์ข้างต้นสามารถสรุปกรอบแนวคิดในการวิจัย ได้ดังนี้

กรอบแนวคิดในการวิจัย



1. ทฤษฎี Resource Based View

ทฤษฎีนี้กล่าวไว้ว่าในองค์กรมีทรัพยากรอยู่ 2 แบบ คือ

1.1 ทรัพยากรที่สร้างความสามารถในการแข่งขันให้กับองค์กร ทรัพยากรเหล่านี้จะต้องมีประโยชน์กับองค์กร และหายากซึ่งจะต้องไม่ใช่สินค้าหรือสิ่งที่มีประโยชน์โดยทั่วไป และต้องนำมาใช้ในองค์กรได้อย่างเหมาะสม สามคุณลักษณะนี้จะทำให้เราสร้างความสามารถในการแข่งขันได้ แต่ความสามารถนี้จะความสามารถในการแข่งขันระยะสั้นเท่านั้น

1.2 ทรัพยากรที่รักษาความสามารถในการแข่งขันให้กับองค์กร สิ่งๆนั้นจะไม่สามารถลอกเลียนแบบได้ โดยจะต้องมีคุณลักษณะครบทั้งหมด 4 ประเภท ได้แก่

1.2.1 คุณค่า (valuable) ธุรกิจที่ต่างกันย่อมต้องการแรงงานที่มีศักยภาพต่างกัน จึงต้องสร้างคุณค่าโดยทำให้ศักยภาพของบุคคลมีความสอดคล้องกับความต้องการของธุรกิจ

1.2.2 เป็นสิ่งที่หายาก (rarity) ซึ่งสอดคล้องกับประการแรก คือ สิ่งที่หายากย่อมมีคุณค่าเสมอ ฐานคิดนี้คือการสร้างศักยภาพที่สำคัญให้แก่พนักงานให้มีความสามารถในการระบอบการรับรู้ที่เหมาะสมสำหรับอนาคตที่ต้องการการปรับตัว และมีความยืดหยุ่นในการทำงาน ความสามารถในการรับรู้นี้ควรสร้างให้แพร่หลายในหมู่พนักงาน ซึ่งเป็นความสามารถในระดับสูงที่หาได้ยาก

1.2.3 ไม่สามารถลอกเลียนแบบได้ (inimitable) บริษัทคู่แข่งกันไม่สามารถที่จะจำลองหรือลอกเลียนแบบทรัพยากรของบริษัทต้นแบบได้ สิ่งที่ผ่านมาจะเป็นสิ่งสำคัญที่จะมีผลต่อพฤติกรรมของ HR ทั้งหมด ที่เป็นการพัฒนาธรรมเนียมปฏิบัติหรือวัฒนธรรมองค์กรที่มีลักษณะเฉพาะ ปัจจัย 2 ประการที่ทำให้การลอกเลียนแบบเกิดขึ้นได้ยากก็คือ ความหมายที่คลุมเครือ คือแยกแยะประสิทธิภาพในการทำงานของบริษัทต่างๆ ไม่ได้ว่ามีสาเหตุมาจากสิ่งใดบ้าง และด้านความซับซ้อนทางสังคม ซึ่งเป็นความซับซ้อนของความสัมพันธ์และเครือข่ายที่ถูกพัฒนา ส่งผลให้ยากต่อการวิเคราะห์

1.2.4 ไม่สามารถหาสิ่งทดแทนได้ (non - substitution) ในระยะสั้น HR อาจถูกทดแทนด้วยสิ่งอื่นได้ เช่น เทคโนโลยี แต่ในระยะยาวแล้ว HR จะมีความแตกต่าง ไม่ล้าสมัยเหมือนเทคโนโลยี และสามารถที่จะปรับเปลี่ยนไปสู่ผลผลิตอื่นๆ ได้ (Management Information Systems (Y28), 2010)

2. แนวคิดเกี่ยวกับการปฏิบัติทางบัญชีบริหาร

การบัญชีบริหาร (Managerial Accounting) เป็นการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีเพื่อนำเสนอ และเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้ข้อมูลภายในกิจการในการตัดสินใจ การวางแผน การอำนวยการ และการควบคุม เพื่อให้มีการใช้ทรัพยากรที่มีอย่างจำกัดให้มีประสิทธิภาพสูงสุด ถูกต้อง และเหมาะสม โดยการประมวลข้อมูลดิบ (Data) ให้เป็นข้อสนเทศ (Information) เพื่อสนับสนุนกิจกรรมการดำเนินงาน และการทำงานภายในองค์กรให้บรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่วางไว้ (Weygandt, Kieso and Kimmel, 2001) ส่วนการปฏิบัติทางการบัญชีบริหาร หมายถึง การนำเทคนิคทางการบัญชีบริหารมาปฏิบัติเพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ โดยมุ่งให้เกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผลทั้ง เรื่องของการวางแผน การอำนวยการ การควบคุม และการตัดสินใจ (Dean and Bowen, 1994) เทคนิคและวิธีปฏิบัติดังกล่าวสามารถสรุปได้เป็น 19 เรื่อง ประกอบด้วย (1) การประเมินความพึงพอใจของลูกค้า (2) การคำนวณต้นทุนฐานกิจกรรม (3) การบริหารกิจกรรม (4) การวิเคราะห์จุดคุ้มทุน (5) การจำแนกประเภทต้นทุนเป็นผันแปรและคงที่ (6) ต้นทุนมาตรฐาน (7) การวิเคราะห์ผลต่าง (8) งบประมาณเพื่อการวางแผนและการควบคุม (9) การวิเคราะห์งบประมาณจ่ายลงทุน (10) งบประมาณเงินสด (11) งบประมาณยืดหยุ่น (12) การกำหนดราคาโอน (13) การวิเคราะห์งบกระแสเงินสด (14) การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน (15) การวิเคราะห์ผลตอบแทนจากการลงทุน (16) การวัดผลเชิงคุณภาพ (17) ต้นทุนเป้าหมาย (18) การนำองค์การสู่การปฏิบัติที่ดีที่สุด และ (19) มูลค่าเพิ่มเชิงเศรษฐกิจ

การนำวิธีปฏิบัติทางด้านบัญชีบริหารมาใช้ในองค์กรเพื่อให้ได้ข้อมูลในการบริหารและตัดสินใจในธุรกิจ เช่น การคำนวณต้นทุน การวางแผนและควบคุม การตัดสินใจ และการวัดผลการปฏิบัติงาน การใช้วิธีปฏิบัติทางการบัญชีบริหารแต่ละวิธีนั้น ส่วนใหญ่ส่งผลต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินงาน (ปานแก้วตา และสมนึก, 2547 ; ปิยรัตน์,

2546) นอกจากนี้สภาพแวดล้อมทางวัฒนธรรมมีผลต่อการเลือกใช้วิธีปฏิบัติทางการบัญชีบริหาร อย่างไรก็ตามในอนาคตคาดว่าความแตกต่างในการเลือกใช้วิธีปฏิบัติทางการบัญชีบริหารระหว่างองค์กรในสภาพแวดล้อมที่ต่างกันจะลดน้อยลงเนื่องจากการถ่ายทอดข้อมูลข่าวสาร และเทคโนโลยีข้ามประเทศ รวมไปถึงแนวทางและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่พัฒนาขึ้นมาใหม่ (มนวิภา, 2548) ดังนั้น

สมมติฐานที่ 1 : ความสำเร็จของการปฏิบัติทางบัญชีบริหารมีผลกระทบเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานขององค์กร

สมมติฐานที่ 2 : ความสำเร็จของการปฏิบัติทางบัญชีบริหารมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพขององค์กร

สมมติฐานที่ 3 : ความสำเร็จของการปฏิบัติทางบัญชีบริหารมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิผลของการวางแผน

สมมติฐานที่ 4 : ความสำเร็จของการปฏิบัติทางบัญชีบริหารมีผลกระทบเชิงบวกต่อการตัดสินใจที่ดี

สมมติฐานที่ 5 : ความสำเร็จของการปฏิบัติทางบัญชีบริหารมีผลกระทบเชิงบวกต่อการบรรลุเป้าหมายในการควบคุม

3. แนวคิดของประสิทธิผลของการวางแผน

ประสิทธิผลของการวางแผน คือความสามารถในการดำเนินงานให้เกิดผลตามเป้าหมายที่ได้ตั้งไว้ ซึ่งในการวัดความสามารถในการบรรลุเป้าหมายนั้นเป็นวิธีหนึ่งในการวัดประสิทธิผลองค์กร และจะวัดได้ต่อเมื่อลักษณะขององค์กรและเป้าหมายนั้นมีลักษณะเป็นเป้าหมายที่แท้จริง สามารถมองเห็นและเข้าใจได้ (Robbins, 1990 ; พิทยา, 2541) ดังนั้น

สมมติฐานที่ 6 : ประสิทธิผลของการวางแผนมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพขององค์กร

4. แนวคิดของการตัดสินใจที่ดี

การตัดสินใจที่ดี สิ่งสำคัญที่สุดคือ การตัดสินใจในปัญหาที่ถูกต้อง (right problem) และทุกๆ ความเป็นไปได้ในการตัดสินใจนั้น ท้ายสุดแล้วต้องมีการประนีประนอม กระบวนการตัดสินใจที่ดีต้องมีการดำเนินการตัดสินใจจนสำเร็จและเกิดประสิทธิภาพบนการตัดสินใจนั้นๆ (Drucker, 1995 ; Dick et al, 2007) ดังนั้น

สมมติฐานที่ 7 : การตัดสินใจที่ดีมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพขององค์กร

5. แนวคิดของการบรรลุเป้าหมายในการควบคุม

การควบคุมคือ กระบวนการตรวจสอบความถูกต้องของกิจกรรมเพื่อให้ได้ข้อสรุปของแต่ละหน่วยงาน หากมีความเบี่ยงเบนไปจากแผนก็จะดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ตลอดจนหาทางแก้ไขความเบี่ยงเบน ก่อนที่สิ่งนั้นจะเกิดขึ้น ทั้งนี้เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ซึ่งประกอบด้วย 3 ขั้นตอน กล่าวคือ 1) การวัดผลการปฏิบัติงาน 2) เปรียบเทียบกับมาตรฐานหรือเกณฑ์ 3) เก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อปรับปรุงแก้ไขสิ่งที่ผิดพลาดหรือเบี่ยงเบนไปจากมาตรฐาน (Robbins, 1998 ; Robbins and Coulter, 2003 ; กิติมา, 2532 ; ศิริวรรณ และคณะ, 2539) เป้าหมายของการควบคุม คือการสามารถติดตาม ตรวจสอบความถูกต้องของกิจกรรมเพื่อให้ได้ข้อสรุป โดยสามารถทวนสาเหตุเพื่อปรับปรุงแก้ไข ดังนั้น

สมมติฐานที่ 8 : การบรรลุเป้าหมายในการควบคุมมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพขององค์กร

6. แนวคิดของประสิทธิภาพขององค์กร

ประสิทธิภาพขององค์กร คือการเปรียบเทียบทรัพยากรที่ใช้ไปกับผลที่ได้จากการทำงานว่าดีขึ้นอย่างไร แต่ไหนในขณะที่กำลังทำงานตามเป้าหมายองค์กร โดยความรู้ทางการบัญชีบริหารจะเป็นส่วนทำให้องค์กรมีศักยภาพ สามารถเพิ่มประสิทธิภาพ รวมถึงผลการดำเนินงานที่ดีได้ และยังทำให้องค์กรประสบความสำเร็จในอนาคต (Drucker, 1995) ดังนั้น

สมมติฐานที่ 9 : ประสิทธิภาพขององค์กรมีผลกระทบเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานขององค์กร

7. แนวคิดเกี่ยวกับศักยภาพการเรียนรู้เชิงการแข่งขัน

การเรียนรู้ หมายถึง การปรับเปลี่ยนทัศนคติ แนวคิด และพฤติกรรมอันเป็นผลจากการทำกิจกรรมใดๆ ทำให้เกิดประสบการณ์และเกิดทักษะต่างๆ ขึ้นยังผลให้เกิดการเปลี่ยนแปลง

การเรียนรู้จากประสบการณ์ เป็นกระบวนการสร้างความรู้ทักษะและเจตคติด้วยการนำเอาประสบการณ์เดิมมาบูรณาการเพื่อสร้างความรู้ใหม่ขึ้น และเป็นประสบการณ์การเรียนรู้ที่เกิดจากความรู้สึกรับรู้ของบุคคลเมื่อได้ทำกิจกรรมใด

กิจกรรมหนึ่ง และผู้หนึ่งสังเกตแสดงความคิดเห็นหรือให้ข้อมูลสะท้อนสิ่งที่ได้จากการสังเกตและนำการสังเกตมาประมวลสร้างเป็นแนวคิดต่างๆ เป็นทฤษฎีหรือกฎเกณฑ์ของตนเอง

ดังนั้นพอสรุปได้ว่า ศักยภาพการเรียนรู้เชิงการแข่งขัน คือความสามารถในการใช้การเรียนรู้จากประสบการณ์การแข่งขันเชิงธุรกิจมาประยุกต์ใช้กับสถานการณ์ปัจจุบันรวมถึงการวางแผนการดำเนินงานในอนาคต ดังนั้น

สมมติฐานที่ 10 : ศักยภาพการเรียนรู้เชิงการแข่งขันมีผลกระทบเชิงบวกต่อความสัมพันธ์ระหว่างความสำเร็จของการปฏิบัติทางบัญชีบริหารและผลการดำเนินงาน

วิธีการดำเนินการวิจัย

ประชากรกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ วิชาสหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเซรามิกในจังหวัดลำปาง จำนวน 249 แห่ง

พื้นที่ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ วิชาสหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเซรามิกในจังหวัดลำปาง

ระยะเวลาที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล งานวิจัยนี้ใช้เวลาในการเก็บรวบรวมข้อมูลประมาณ 1 เดือนตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2554 ถึงวันที่ 1 เมษายน 2554

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ แบบสอบถาม ซึ่งการศึกษาวิจัยครั้งนี้ได้ใช้เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยแบ่งออกเป็น 4 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจเซรามิกในจังหวัดลำปาง ได้แก่ เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือนที่ได้รับในปัจจุบัน และตำแหน่งงานในปัจจุบัน ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist)

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจเซรามิกในประเทศไทย ได้แก่ ประเภทธุรกิจ ทุนในการดำเนินงาน ระยะเวลาในการดำเนินงาน จำนวนพนักงานในปัจจุบัน และจำนวนรายได้เฉลี่ยต่อปีของบริษัท ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist)

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จของการปฏิบัติทางบัญชีบริหาร (Successful Managerial Accounting Practice) ประสิทธิภาพของการวางแผน (Planning Effectiveness) การตัดสินใจที่ดี (Best Decision Making) การบรรลุเป้าหมายในการควบคุม (Controlling Achievement) ศักยภาพการเรียนรู้เชิงการแข่งขัน ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale)

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับ ประสิทธิภาพขององค์กร (Firm Efficiency) และ ผลการดำเนินงานขององค์กร (Organization Performance) ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale)

การตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ

ตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ นำแบบสอบถามไปทดลองใช้ (Try-out) กับแบบสอบถามที่ส่งกลับมา 30 ชุดแรก โดยหาความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability Test) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ซึ่งความสำเร็จของการปฏิบัติทางบัญชีบริหารมีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา 0.917 ประสิทธิภาพของการวางแผนมีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา 0.822 การตัดสินใจที่ดีมีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา 0.813 การบรรลุเป้าหมายในการควบคุมมีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา 0.842 ประสิทธิภาพขององค์กรมีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา 0.708 ผลการดำเนินงานขององค์กรมีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา 0.813 และศักยภาพการเรียนรู้เชิงการแข่งขันมีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา 0.799

ผลลัพธ์การวิจัยและการอภิปรายผล

ตารางที่ 1 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของความสำเร็จของการปฏิบัติทางบัญชีบริหาร ผลการดำเนินงานขององค์กรประสิทธิภาพขององค์กร ประสิทธิภาพของการวางแผน การตัดสินใจที่ดี การบรรลุเป้าหมายในการควบคุม และศักยภาพการเรียนรู้เชิงการแข่งขัน

ตัวแปร	SMA	OPE	FEF	PEF	BDM	CAC	CLC	VIF
$\bar{X}$	4.29	4.12	4.18	4.10	3.91	4.19	4.11	
S.D.	0.48	0.56	0.53	0.51	0.59	0.51	0.48	
SMA		0.248**	0.300**	0.644**	0.266**	0.554**	0.516**	1.364
OPE			0.598**	0.446**	0.756**	0.531**	0.544**	
FEF				0.533**	0.622**	0.625**	0.318**	
PEF					0.455**	0.717**	0.636**	2.215
BDM						0.494**	0.534**	1.347
CAC							0.602**	2.340
CLC								1.372

จากตารางที่ 1 ผู้วิจัยได้ทำการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ ความสำเร็จของการปฏิบัติทางบัญชีบริหาร ประสิทธิภาพของการวางแผน การตัดสินใจที่ดี การบรรลุเป้าหมายในการควบคุม ศักยภาพการเรียนรู้เชิงการแข่งขัน เพื่อตรวจสอบว่า ตัวแปรอิสระดังกล่าวมีความสัมพันธ์กันหรืออาจเกิดเป็น Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF พบว่า ค่า VIF ของตัวแปรอิสระดังกล่าวข้างต้น มีค่าตั้งแต่ 1.012 – 2.340 แสดงว่าความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระไม่ถึงขั้นก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity สอดคล้องกับ Lee et al. (2000) กล่าวว่า ค่า VIF น้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กัน

ตารางที่ 2 การทดสอบผลกระทบของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิภาพ ที่มีต่อผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเชรามีในจังหวัดลำปาง

ตัวแปรอิสระ	ตัวแปรตาม							
	OPE	FEF	PEF	BDM	CAC	FEF	OPE	OPE
SMA	0.248*	0.300**	0.644**	0.266**	0.554**			-0.048
PEF						0.091		
BDM						0.403**		
CAC						0.360**		
FEF							0.598**	
CLC								0.555**
SMA*CLC								-0.129
Adjust R ²	0.053	0.081	0.409	0.062	0.300	0.511	0.352	0.294

จากตารางที่ 2 พบว่า ความสำเร็จของการปฏิบัติทางบัญชีบริหาร มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพ ($\beta = 0.300$, $p=0.002$) และผลการดำเนินงานองค์กร ($\beta = 0.248$, $p=0.10$) การนำความรู้และข้อมูลทางการบัญชีบริหารมาใช้จะทำให้องค์กรมีศักยภาพ และมีผลต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินงาน รวมถึงเป็นสิ่งที่จำเป็นต้องทำให้องค์กรประสบความสำเร็จในอนาคต (Drucker, 1995 ; ปิยรัตน์ วันทอง, 2546) ดังนั้นยอมรับสมมติฐานที่ 1 และ 2

ความสำเร็จของการปฏิบัติทางบัญชีบริหารมีผลกระทบเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพของการวางแผน ($\beta = 0.644$, $p=0.000$) การตัดสินใจที่ดี ($\beta = 0.266$, $p=0.006$) และการบรรลุเป้าหมายในการควบคุม ($\beta = 0.554$, $p=0.000$) การใช้การปฏิบัติทางบัญชีบริหารทำให้ได้ข้อมูลในการบริหารที่เป็นประโยชน์และทำให้การวางแผน การควบคุม และการตัดสินใจมีความถูกต้องและลดข้อผิดพลาดได้ ดังนั้นองค์กรจะประสบความสำเร็จได้ในการดำเนินงานต้องทำให้กระบวนการทำงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ต้องอาศัยการวางแผนที่ดีและสามารถนำไปใช้ได้ มีกระบวนการควบคุม การใช้ทรัพยากรที่เหมาะสม ข้อมูลทางการบัญชีบริหารสามารถทำให้การควบคุมดีขึ้นผ่านวิธีการเช่น งบประมาณทั้งระยะสั้นและระยะยาว รวมทั้งตัดสินใจภายใต้ข้อมูลที่มีอยู่ได้อย่างดี (ปพฤกษ์, 2552 ; ไพฑูรย์, 2554) ดังนั้นการบัญชีบริหารถือว่าเป็นหน้าที่สำคัญในการให้ข้อมูลกับฝ่ายบริหารและช่วยให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Dick et al, 2007 ; Atkinson et al, 1997) ดังนั้นยอมรับสมมติฐานที่ 3, 4 และ 5 ตามลำดับ

การตัดสินใจที่ดี ($\beta = 0.403$, $p=0.000$) และการบรรลุเป้าหมายในการควบคุม ($\beta = 0.360$, $p=0.000$) มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพขององค์กร การตัดสินใจ และการควบคุมที่ดี ทำให้องค์กรใช้ทรัพยากรในการดำเนินงานลดลงเพิ่มประสิทธิภาพขององค์กร โดยหน้าที่หลักในการดำเนินงานของฝ่ายบริหารคือการวางแผน การควบคุม การประเมินผล และการตัดสินใจ ซึ่งทำให้องค์กรมีประสิทธิภาพและมีผลการดำเนินงานที่ดี (ปพฤกษ์, 2552) ดังนั้นยอมรับสมมติฐานที่ 7 และ 8 อย่างไรก็ตาม ประสิทธิภาพของการวางแผนไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพขององค์กร ($\beta = 0.091$, $p=0.000$) ทั้งนี้อาจเนื่องมาจากวิสาหกิจขนาดกลางขนาดย่อมเชรามิกมีขนาดเล็กทำให้กระบวนการจัดทำแผนยังไม่ชัดเจน ทำให้ไม่มีผลต่อประสิทธิภาพขององค์กรในภาพรวม ดังนั้นปฏิเสธสมมติฐานที่ 6

ประสิทธิภาพขององค์กรมีผลกระทบเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานองค์กร ($\beta = 0.598$, $p=0.000$) องค์กรที่มีประสิทธิภาพจะใช้ทรัพยากรน้อยเมื่อเทียบกับองค์กรอื่น มีผลต่อค่าใช้จ่ายและต้นทุนในการดำเนินงานลดลง มีผลการดำเนินงานดีขึ้น ซึ่งเป็นผลมาจากการนำความรู้ทางบัญชีบริหารมาใช้ทำให้องค์กรมีศักยภาพ เพิ่มประสิทธิภาพ และผลการดำเนินงานที่ดี อีกทั้งยังเป็นสิ่งจำเป็นที่จะทำให้องค์กรประสบความสำเร็จในอนาคต (Drucker, 1995) ดังนั้นยอมรับสมมติฐานที่ 9 อย่างไรก็ตามศักยภาพการเรียนรู้เชิงการแข่งขันไม่มีผลกระทบต่อความสัมพันธ์ระหว่างความสำเร็จของการปฏิบัติทางบัญชีบริหารและผลการดำเนินงานองค์กร ($\beta = -0.129$, $p=0.000$) ทั้งนี้อาจเนื่องมาจาก วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเชรามิกในจังหวัดลำปางในช่วงที่จัดเก็บข้อมูลมีการปิดตัวลงบางส่วน ทำให้ลดความรุนแรงในด้านการแข่งขันทำให้ไม่มีผลกระทบต่อความสัมพันธ์ดังกล่าว ดังนั้นปฏิเสธสมมติฐานที่ 10

สรุปผลการวิจัย

ความสำเร็จของการปฏิบัติทางบัญชีบริหารมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานขององค์กร ประสิทธิภาพขององค์กร ประสิทธิภาพของการวางแผน การตัดสินใจที่ดี และการบรรลุเป้าหมายในการควบคุม การตัดสินใจที่ดี และการบรรลุเป้าหมายในการควบคุมมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพขององค์กร นอกจากนั้นแล้ว ประสิทธิภาพขององค์กรมีความสัมพันธ์และมีผลกระทบเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานขององค์กร อย่างไรก็ตามประสิทธิภาพของการวางแผนไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อประสิทธิภาพขององค์กร รวมถึงศักยภาพการเรียนรู้เชิงการแข่งขันไม่ใช่ตัวแปรแทรกของความสัมพันธ์ระหว่างความสำเร็จของการปฏิบัติทางบัญชีบริหารและผลการดำเนินงาน

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปใช้

ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเชรามิก ควรให้ความสำคัญกับการสร้างความสำเร็จของการปฏิบัติทางบัญชีบริหาร เนื่องจากจะเป็นเครื่องมือและทรัพยากรขององค์กรทำให้องค์กรมีประสิทธิภาพ และผลการดำเนินงานที่ดี รวมถึงการให้ความสำคัญกับข้อมูลจากการบัญชีบริหารเนื่องจากจะให้ประโยชน์ในการวางแผน การควบคุมทรัพยากร

และการตัดสินใจ นอกจากนี้สถาบันการศึกษาโดยเฉพาะมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง ควรเข้าไปมีบทบาทในการให้ความรู้ความเข้าใจ ในการสร้างความสำเร็จให้เกิดขึ้นในกรณีที่กิจการใช้การปฏิบัติทางการบัญชีบริการ โดยอาจมีการจัดฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ หรือเข้าไปทำวิจัยเชิงปฏิบัติการร่วมกับวิสาหกิจที่สนใจ

2. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

การทำงานวิจัยที่หาคำตอบว่ามีประเด็นหรือปัจจัยใดบ้างที่จะทำให้เมื่อนำเอาเทคนิคและวิธีการปฏิบัติทางการบัญชีบริหารมาใช้แล้วทำให้เกิดประสิทธิภาพและประโยชน์สูงสุด และจากการทดสอบศักยภาพการเรียนรู้เชิงการแข่งขันซึ่งไม่เป็นตัวแปรแทรก แต่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพและผลการดำเนินงานขององค์กร ในการศึกษาครั้งต่อไปควรศึกษาศักยภาพการเรียนรู้เชิงการแข่งขันเป็นตัวแปรอิสระ

กิตติกรรมประกาศ

งานวิจัย เรื่อง ความสำเร็จของการปฏิบัติทางบัญชีบริหารและผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเชรามิก ในจังหวัดลำปาง ผู้วิจัยขอขอบพระคุณ ผู้บริหารมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง คณะบดีคณะวิทยาการจัดการ ที่ได้ให้การอนุเคราะห์ สนับสนุนงบประมาณในการทำวิจัยครั้งนี้ให้ลุล่วงไปด้วยดี

เอกสารอ้างอิง

- กรมส่งเสริมอุตสาหกรรม ศูนย์พัฒนาอุตสาหกรรมเชรามิก. (2553). โรงงานเชรามิกในจังหวัดลำปาง, จาก <http://ceramiccenter.dip.go.th/LinkClick.aspx?fileticket=ibiEXdbbpP8%3d&tabid=36> สืบค้นเมื่อ 1 สิงหาคม 2553.
- กิตติมา ปรีดีดิลก. (2532). การบริหารและการนิเทศการศึกษาเบื้องต้น. กรุงเทพฯ : อักษรวิพัฒน์.
- ทฤษฎีองค์การและการจัดการ. จาก <http://www.bloggang.com/mainblog.php?id=wbj&month=07-12-2007&group=29&gblog=8> สืบค้นเมื่อ 1 สิงหาคม 2553.
- ปพฤกษ์ อุตสาหกรรมกิจ. (2552). การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์. พิมพ์ครั้งที่ 1. กรุงเทพฯ : บริษัท อินโฟไมนิ่ง จำกัด.
- ปานแก้วดา ลัคนาวาณิช และสมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์. (2547). วิธีปฏิบัติทางการบัญชีบริหารของธุรกิจโรงแรมในภาคใต้. วารสารสงขลานครินทร์ ฉบับสังคมศาสตร์และมนุษยศาสตร์. 10 (3), 2.
- ปิยรัตน์ วันทอง. (2546). ศึกษาแนวปฏิบัติทางบัญชีบริหารของธุรกิจโรงแรมระดับมาตรฐานในภาคใต้. การค้นคว้าอิสระบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์.
- พิทยา บวรวัฒนา. (2541). ทฤษฎีองค์การสาธารณะ. กรุงเทพฯ : สำนักพิมพ์ศักดิ์โสภารพิมพ์.
- ไพฑูรย์ อินตะขันธ์. (2554). การบัญชีเพื่อการจัดการ. มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง.
- มนวิภา ผดุงสิทธิ์. (2548). วัฒนธรรมกับแนวคิดและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีบริหาร. วารสารวิชาชีพบัญชี. 1(1), 21-30
- ศิริวรรณ เสรีรัตน์, สมชาย หิรัญกิตติ, สุดา สุวรรณภิรมย์, ลัทธิตการ ศรีวรรณย์, และชวลิต ประภาวนนท์. (2539). องค์การและการจัดการ. กรุงเทพฯ : สำนักพิมพ์พัฒนาศึกษา.
- สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม กระทรวงอุตสาหกรรม. (2554). แผนการส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ฉบับที่3 (พ.ศ.2555-2559), จาก <http://www.sme.go.th/SiteCollectionDocuments/แผนการส่งเสริมSMEs/03/แผนแม่บท%20ฉบับที่%203.pdf> สืบค้นเมื่อ 1 พฤศจิกายน 2555.
- เอราวรรณ เทพพิทย. (2551). ดัชนีชี้วัดประสิทธิภาพอุตสาหกรรม, จาก http://202.183.190.2/FTPiWebAdmin/knw_pworld/image_content/75/pw75_2_rp2.pdf สืบค้นเมื่อ 3 สิงหาคม 2553.



- Atkinson et al. (1997). New Directions in Management Accounting Research. *Journal of Management Accounting Research*. (9), 79-108.
- Barney, J. (1991). Firm Resources and Sustained Competitive Advantage. *Journal of Management*. 17, 99.
- Dean J, Bowen D. (1994). Management Theory and Total Quality : Improving Research and Practice through Theory Development. *Academy of Management Review*. 19 (3), 392-418.
- Dick-Forde, E., Burnett, J., and Devonish, D. (2007). A Preliminary Survey Of Management Accounting Practices In Barbados. *Journal of Eastern Caribbean Studies Cumulative Index*, 32 (2), 50-72.
- Drucker, P. F. (1995). The information executives truly need. *Harvard Business Review*. 73 (1), 54–62 (Jan–Feb 1995).
- Management Information Systems (Y28)., from <http://y28.wikidot.com/subscribe-book-4> , Retrieved August 1, 2010
- Robbins, S. P. (1990). *Organization Theory : Structure, design, and applications*(3rd ed.). Englewood Cliffs, NJ: Prentice-Hall.
- Robbins, S. P. (1980). *The administrative process* (2nd ed.). London: Prentice-Hal. (1998). Organizational behavior: Concepts, controversies, and applications. Upper Saddle, NJ: Allyn and Bacon.
- Robbins, S. P., Coulter, M. (1999). *Management* (6th ed.). New Jersey: Practice-Hall. (2003). Management. London: Prentice-Hal.
- Weygandt, Jerry J., Donald E. Kieso., and Paul D. Kimmel. (2001). *Managerial Accounting 2nd Edition*. New Jersey, USA : John Wiley and Sons.