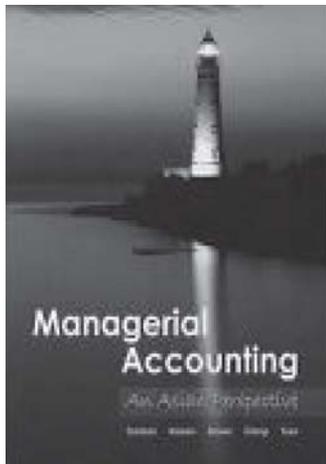


## บทวิจารณ์หนังสือ การบัญชีบริการ: มุมมองเอเชีย

สมนึกฐา ภาควิทก\*



### Book Review:

Managerial Accounting: An Asian Perspective

Ray H. Garrison, Eric W. Noreen, Peter C. Brewer, Nam Sang Cheng, Katherine C.K. Yuen 2012, McGraw-Hill Education (Asia) 888 pages.

การบัญชีบริการ มีบทบาทสำคัญต่อการสนับสนุนการดำเนินงานที่และการแสดงบทบาทของผู้บริหารองค์การต่าง ๆ ในปัจจุบันและอนาคตเป็นอย่างมาก ไม่ว่าจะเป็นองค์การจากภาครัฐบาล ภาคเอกชน รัฐวิสาหกิจ มุ่งแสวงหากำไรหรือไม่ก็ตาม มีการดำเนินงานในภาคอุตสาหกรรม ภาคการค้าหรือภาคการบริการ เป็นองค์การขนาดเล็ก ขนาดกลาง หรือขนาดใหญ่ ด้วยบัญชีบริหารจะให้และสนับสนุนข้อมูลและสารสนเทศทางการบัญชีและการเงินที่สำคัญและจำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่การบริหารงาน วางแผน กำกับ ควบคุม และตัดสินใจของผู้บริหารเพื่อให้ผู้บริหารสามารถบริหารองค์การและบริหารงาน บริหารพัฒนา ตามบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุถึงเป้าหมายและเป้าประสงค์ขององค์การ นำพาขับเคลื่อนองค์การให้สามารถแข่งขันและดำรงอยู่รอดได้ภายใต้สภาพแวดล้อมที่มีความไม่แน่นอนและมีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วของข้อมูลข่าวสารสารสนเทศ และเทคโนโลยีสารสนเทศ ตลอดจนสภาพแวดล้อมการแข่งขันที่ทวีความรุนแรงมากยิ่งขึ้นเฉกเช่นในปัจจุบันและอนาคต

\* อาจารย์ประจำสาขาวิชาการเงินและการธนาคาร คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเกริก  
เลขที่ 3 ซอยรามอินทรา 1 แขวงอนุสาวรีย์ เขตบางเขน กรุงเทพมหานคร 10220  
เมล: Dr.Somnattha@gmail.com, natjunga@hotmail.com

ผู้วิจารณ์จึงหยิบยกหนังสือ Managerial Accounting: An Asian Perspective (การบัญชีบริหาร: มุมมองเอเชีย ผู้วิจารณ์แปล) ที่แต่งโดยคณะปรมาจารย์ชั้นนำด้านการบัญชีนี้มานำเสนอให้กับผู้อ่านที่สนใจใฝ่รู้ทุกท่านได้พิจารณา แม้ท่านจะเป็นนักบัญชีหรือไม่ใช่ นักบัญชี สนใจ ใส่ใจ และรักในการบัญชี หรือ อยากหลีกเลี่ยงให้ไกลห่างก็ได้ตามที่ได้อลองมาอ่านมาพิจารณากัน แล้วจะพบว่า หลีกเลี่ยงการบัญชีบริหารนี้ได้ยาก จะจริงเท็จประการใดก็ขอให้ผู้อ่านทุกท่านร่วมกันพิสูจน์

## บทนำ (Introduction)

Managerial Accounting: An Asian Perspective การบัญชีบริหาร: มุมมองเอเชีย เล่มนี้แต่งโดย 5 ผู้แต่งสำคัญ คือ 1) Ray H. Garrison (เรย์ เอช แกร์ริสัน) 2) Eric W. Noreen (เอริค ดับเบิลยู โนรีน) 3) Peter C. Brewer (ปีเตอร์ ซี บรูเออร์) 4) Nam Sang Cheng (นัม แซง แฉง) และ 5) Katherine C.K. Yuen (แคทเธอริน ซี เค ยูน) มีจำนวน 888 หน้า ปกอ่อน พิมพ์สีสี่ในเล่มด้วยกระดาษอาร์ตอย่างดี โดยมีสำนักพิมพ์ McGraw-Hill Education (Asia) เป็นผู้พิมพ์ พิมพ์ในประเทศสิงคโปร์ หนังสือเล่มนี้เป็นฉบับล่าสุด พิมพ์ใน ค.ศ. 2012 (พ.ศ. 2555) ซึ่งเป็นการพัฒนาจากหนังสือ Managerial Accounting พิมพ์ครั้งที่ 13 ที่แต่งโดย Ray H. Garrison (เรย์ เอช แกร์ริสัน) Eric W. Noreen (เอริค ดับเบิลยู โนรีน) และ Peter C. Brewer (ปีเตอร์ ซี บรูเออร์) และได้เสริมผู้แต่งเข้ามาอีก 2 ท่าน คือ Nam Sang Cheng (นัม แซง แฉง) และ Katherine C.K. Yuen (แคทเธอริน ซี เค ยูน) เพื่อให้ได้มีความเป็นเอเชียเพิ่มเติมเข้ามา

ผู้แต่งการบัญชีบริหาร: มุมมองเอเชียเล่มนี้ ทั้ง 5 ท่านล้วนแล้วแต่เป็นปรมาจารย์ทางด้าน การบัญชีชั้นนำในแวดวงวิชาการและที่ปรึกษา

เรย์ เอช แกร์ริสัน เป็นศาสตราจารย์กิตติคุณด้านการบัญชีที่ Brigham Young University เป็น CPA และสำเร็จการศึกษาระดับปริญญาเอกด้านการบริหาร (DBA) จาก Indiana University เป็นที่ปรึกษาด้านการจัดการให้กับทั้งบริษัทบัญชีระดับชาติและระดับภูมิภาค มีบทความตีพิมพ์ในวารสารวิชาการชั้นนำมากมาย เช่น The Accounting Review และ Management Accounting เป็นต้น รวมทั้งได้รับรางวัลการสอนดีเด่นจากนวัตกรรมในชั้นเรียนอีกด้วย

เอริค ดับเบิลยู โนรีน เป็นศาสตราจารย์กิตติคุณด้านการบัญชีที่ University of Washington เป็น CMA และสำเร็จการศึกษาระดับปริญญาเอก (PhD) จาก Stanford University มีบทความตีพิมพ์ในวารสารชั้นนำมากมาย เช่น Journal of Accounting Research, Accounting Review, Journal of Accounting and Economics, Accounting Horizons, Accounting, Organizations and Society Contemporary, Accounting Research, Journal of Management Accounting, Research Review of Accounting Studies เป็นต้น รวมทั้งได้รับรางวัลหลายรางวัลจากนักเรียนสำหรับการเรียนการสอนของเขา

ปีเตอร์ ซี บรูเออร์ เป็นศาสตราจารย์ในภาควิชาการบัญชีที่ Miami University สำเร็จ การศึกษาระดับปริญญาเอก (PhD) จาก University of Tennessee มีบทความตีพิมพ์มากกว่า 30 บทความในหลากหลายวารสารชั้นนำ เช่น Management Accounting Research, Journal of Information Systems, Cost Management, Strategic Finance, Journal of Accountancy, Issues in Accounting Education และ Journal of Business Logistics เป็นต้น หลากหลาย บทความที่ตีพิมพ์ได้รับรางวัลต่าง ๆ มากมาย เช่น “Lean Accounting: What’s It All About?” “Putting Strategy into the Balanced Scorecard” เป็นต้น นอกจากนี้ ยังเคยเป็นที่ปรึกษาบริษัท ต่าง ๆ มากมายและเป็นผู้จัดการงานตรวจสอบภายในก่อนมาทำงานที่ Miami University อีกด้วย

นัม แชน แฉง เป็นรองศาสตราจารย์ด้านการบัญชี (ปฏิบัติ) ในคณะบัญชีที่ Singapore Management University สำเร็จการศึกษาปริญญาเอก (PhD) จาก University of Bradford เป็น CPA Australia มีบทความตีพิมพ์ในหลากหลายวารสารชั้นนำ เช่น Journal of Business Finance & Accounting Pacific-Basin Finance Journal Managerial and Decision Economics และ Journal of Accounting Education เป็นต้น

แคทเธอริน ซี เค ยูน เป็นวิทยากรอาวุโสในการบัญชีในคณะบัญชีที่ Singapore Management University สำเร็จการศึกษาปริญญาโท (MSc ในสาขาเศรษฐศาสตร์และการเงิน) จาก University of Leeds มีประสบการณ์ในอุตสาหกรรมอย่างกว้างขวาง ทำงานในหลากหลายประเทศ เคยทำงาน บริษัทบัญชีชั้นนำที่ติดอันดับหนึ่งในสี่บริษัทบัญชีชั้นนำในอังกฤษ เป็นครูที่ทุ่มเทมากได้รับรางวัลด้าน การสอนหลากหลายรางวัล

เป็นเวลาหลายศตวรรษแล้วที่ประกาศาได้ให้คำแนะนำและนำทางที่ปลอดภัยสำหรับ กะลาสีเรือ หนังสือของ แกร์ริสัน โนริน และบรูเออร์ เฉกเช่นเดียวกับประกาศาที่ได้ประสบความสำเร็จในการแนะนำนักเรียนนับล้านคนผ่านบัญชีบริหารช่วยให้นักเรียนเหล่านั้นเล่นเรืออย่าง ราบรื่นจนผ่านและสำเร็จหลักสูตรมานับไม่ถ้วนและยังคงให้คำแนะนำที่เชื่อถือได้ตลอดไปจนชั่วลูก ชั่วหลาน

หนังสือของแกร์ริสัน โนริน บรูเออร์ แฉง และ ยูน เล่มนี้ก็ยังคงประเพณีของการช่วย นักเรียนเล่นเรือจนประสบความสำเร็จผ่านบัญชีบริหารโดยมุ่งเน้นที่สามคุณภาพสำคัญเสมอ คือ ความเกี่ยวข้อง ความถูกต้อง และความชัดเจน บัญชีบริหารของแกร์ริสันเต็มไปด้วยการออกแบบ การสอนเพื่อทำให้การเรียนมีประสิทธิภาพและถกเถียงอย่างอิสระ ผู้อ่านจะได้เห็นชนิดของการมีส่วนร่วม คุณสมบัติการสอนที่เป็นประโยชน์ที่ได้ทำให้แกร์ริสันเป็นประกาศาสำหรับนักเรียนมากกว่า ล้านคนมานานหลายปี

## บทสรุปเนื้อหาของหนังสือ

หนังสือ บัญชีบริหารเล่มนี้ แบ่งเป็นทั้งหมด 15 บท 2 ภาคผนวก โดยมีลำดับการนำเสนอจากเนื้อหาจากง่าย ๆ พื้นฐานสู่เนื้อหาหายาก ๆ เจิงลึก เพื่อให้ผู้อ่านได้เริ่มต้นไปพร้อม ๆ กันทีละขั้นทีละตอน เริ่มจากบันไดขั้นที่ 1) สภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องและแนวคิดพื้นฐาน ตามด้วยบันไดขั้นที่ 2) มารู้อักต้นทุนต่าง ๆ และความสัมพันธ์กับกำไร สรุปจบด้วย บันไดขั้นที่ 3) สุดท้ายการนำไปใช้ประโยชน์ในการวางแผนกำไร วางแผนระยะสั้น งบลงทุนและงบประมาณ ดังแสดงในภาพที่ 1 บันไดสามขั้นสู่ประกาศรณำทางของแกรรีสันและคณะ (ประมวลโดยผู้วิจารณ์)

1) สภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องและแนวคิดพื้นฐาน เนื้อหาในบันไดขั้นแรกนี้ เริ่มต้นด้วยการเข้าใจบทบาทของบัญชีบริหารในองค์การ แนวคิดพื้นฐาน

- Chapter 1: Managerial Accounting and the Business Environment บทที่ 1 บัญชีบริหารและสภาพแวดล้อมทางธุรกิจ เนื้อหาในบทนี้จะแสดงให้เห็นถึงความสำคัญประโยชน์และบทบาทบัญชีบริหารต่อองค์การและในองค์การ รวมทั้งสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้อง

- Chapter 2: Managerial Accounting and Cost Concepts บทที่ 2 บัญชีบริหารและแนวคิดต้นทุน เนื้อหาในบทนี้จะแสดงให้เห็นและแนะนำแนวคิดต้นทุนและประเภทต่าง ๆ ของต้นทุนให้ผู้อ่านได้รู้จักเข้าใจและสามารถจำแนกได้ และหากเจอในชีวิตประจำวัน

- Chapter 3: Cost-Behavior: Analysis and Use บทที่ 3 พฤติกรรมต้นทุน: การวิเคราะห์และการใช้ เนื้อหาในบทนี้จะแสดงให้เห็นถึงต้นทุนตามพฤติกรรมต่าง ๆ กันและการวิเคราะห์จำแนกว่ากิจกรรมที่เกิดขึ้นในองค์การหรือชีวิตประจำวันนั้นเป็นต้นทุนหรือไม่มี พฤติกรรมอย่างไรและนำไปใช้ประโยชน์ในการดำเนินธุรกิจได้อย่างไร

2) มารู้อักต้นทุนต่าง ๆ และความสัมพัธ์กับกำไร เนื้อหาในบันไดขั้นที่สองนี้ จะเป็นการเริ่มนำต้นทุนที่ได้อักักในบันไดขั้นแรกมาดูความสัมพันธ์เกี่ยวข้องเชื่อมโยงกับองค์ประกอบต่าง ๆ ภายในกิจการและนำไปใช้ประโยชน์ในการดำเนินธุรกิจ

- Chapter 4: Cost-Volume-Profit Relationships บทที่ 4 ความสัมพันธ์ต้นทุนปริมาณ กำไร เนื้อหาในบทนี้จะอธิบายความสัมพันธ์ของต้นทุน ปริมาณ กำไร และการนำไปใช้ประโยชน์เพื่อการวางแผนกำไร

- Chapter 5: Variable Costing: A Tool for Management บทที่ 5 ต้นทุนผันแปร: เครื่องมือสำหรับการบริหาร เนื้อหาในบทนี้เป็นการแนะนำแนวคิดต้นทุนผันแปร ประโยชน์ เหตุใดจึงจัดเป็นเครื่องมือสำหรับการบริหาร

- Chapter 6: Cost Allocation บทที่ 6 การปันส่วนต้นทุน เนื้อหาในบทนี้เป็นการอธิบายและนำเสนอประโยชน์ รูปแบบและวิธีการของการปันส่วนต้นทุน ทำไมจึงต้องทำการปันส่วนต้นทุน เมื่อไหร่จึงควรทำ และทำอย่างไร

- Chapter 7: Activity-Based Costing: A Tool to Aid Decision Making บทที่ 7 ต้นทุนฐานกิจกรรม: เครื่องมือในการช่วยเหลือการตัดสินใจ เนื้อหาในบทนี้เป็นการอธิบายแนวคิดต้นทุนฐานกิจกรรมถึงประโยชน์ เหตุใดจึงเป็นเครื่องมือสำคัญในการช่วยเหลือการตัดสินใจ

- Chapter 8: Systems Design : Job-Order Costing บทที่ 8 การออกแบบระบบ: ต้นทุนงานสั่งทำ เนื้อหาในบทนี้ จะนำเสนอระบบต้นทุนงานสั่งทำ แสดงให้เห็นถึงประโยชน์ การจัดทำ และการนำไปใช้

- Chapter 9: Systems Design: Process Costing บทที่ 9 การออกแบบระบบ: ต้นทุนกระบวนการเนื้อหาในบทนี้ จะนำเสนอระบบต้นทุนกระบวนการ แสดงให้เห็นถึงประโยชน์ การจัดทำ และการนำไปใช้

3) การนำไปใช้ประโยชน์ในการวางแผนกำไร วางแผนระยะสั้น งบลงทุนและงบประมาณ เนื้อหาในชั้นได้ชั้นที่ 3 ขั้นสุดท้ายนี้จะเป็นการนำไปใช้เพื่อการตัดสินใจทั้งระยะสั้นและระยะยาว เป็นการรู้ตนเอง วางแผนอนาคตพร้อมประเมินย้อนกลับเพื่อทำการปรับปรุงแก้ไขได้อย่างเหมาะสมทันการณ์

- Chapter 10: Profit Planning บทที่ 10 การวางแผนกำไร เนื้อหาในบทนี้จะนำเสนอแนวคิดของงบประมาณการจัดทำและประโยชน์ในการช่วยประหยัดต้นทุน วางแผนกำไร

- Chapter 11: Flexible Budgets and Performance Analysis บทที่ 11 งบประมาณยืดหยุ่นและการวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน เนื้อหาในบทนี้จะนำเสนอเรื่อง งบประมาณยืดหยุ่นและการวิเคราะห์ผลการดำเนินงานว่าคืออะไร ทำอย่างไร มีประโยชน์อย่างไรทำไมควรจัดทำ และต้องทำเมื่อไร

- Chapter 12: Standard Costs and Operating Performance Measures บทที่ 12 ต้นทุนมาตรฐานและการวัดประสิทธิภาพการดำเนินงาน เนื้อหาในบทนี้จะนำเสนอต้นทุนมาตรฐานและการวัดประสิทธิภาพการดำเนินงาน

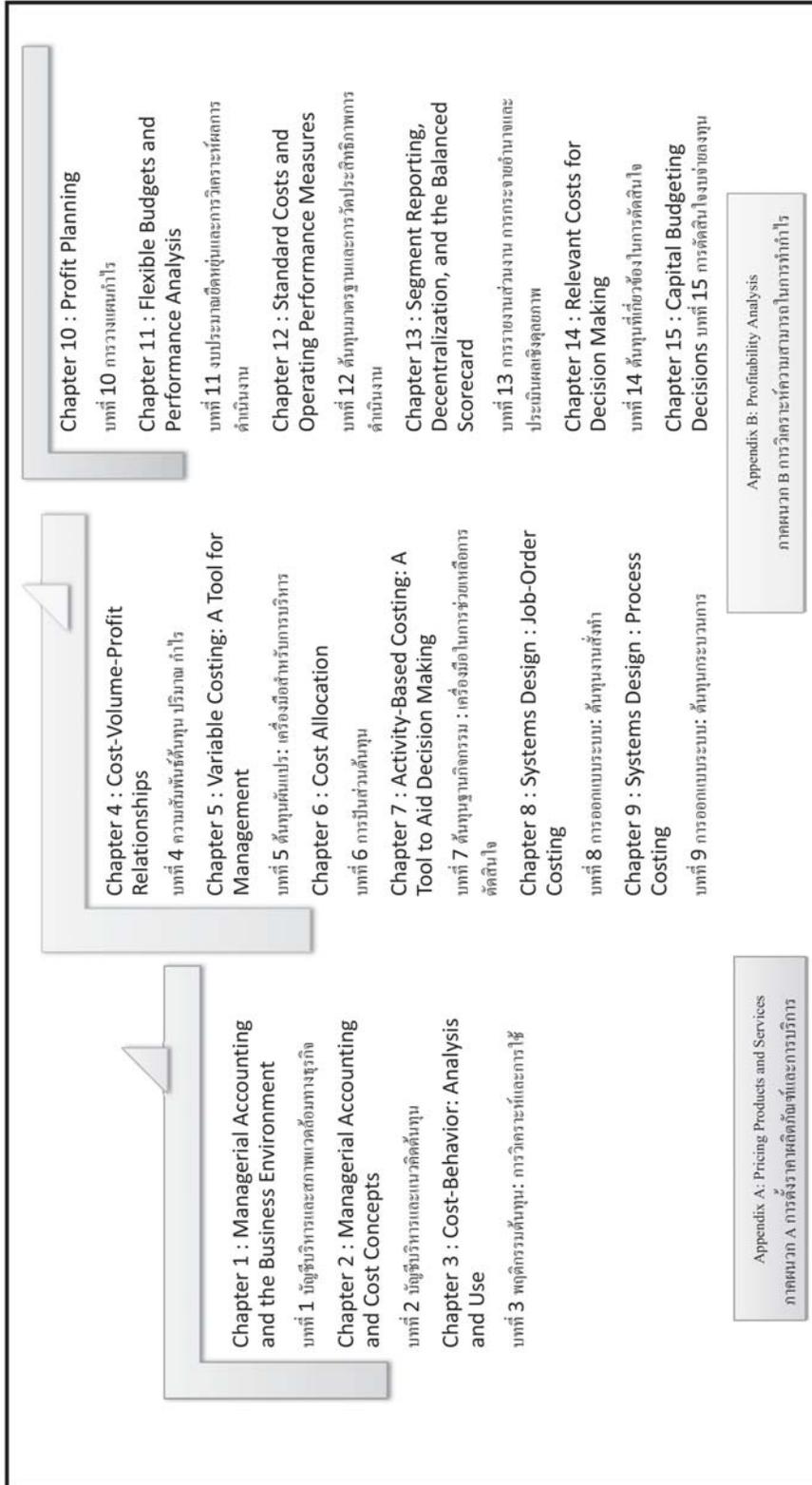
- Chapter 13: Segment Reporting, Decentralization, and the Balanced Scorecard บทที่ 13 การรายงานส่วนงาน การกระจายอำนาจและประเมินผลเชิงดุลยภาพ เนื้อหาในบทนี้จะนำเสนออิทธิพลและผลกระทบของการกระจายอำนาจ ต่อการรายงานส่วนงาน และประเมินผลเชิงดุลยภาพ แนวทางในการจัดทำ ทำเมื่อไรอย่างไร ใครเป็นคนรับผิดชอบจัดทำ ประโยชน์ที่เกิดขึ้นกับกิจการและส่วนงานต่าง ๆ

- Chapter 14: Relevant Costs for Decision Making บทที่ 14 ต้นทุนที่เกี่ยวข้องในการตัดสินใจ เนื้อหาในบทนี้จะนำเสนอ อะไรคือต้นทุนที่เกี่ยวข้องในการตัดสินใจและนำไปใช้ในการตัดสินใจอย่างไร มีกระบวนการตัดสินใจอย่างไร

- Chapter 15: Capital Budgeting Decisions บทที่ 15 การตัดสินใจจ่ายลงทุน เนื้อหาในบทนี้จะนำเสนอว่าจ่ายลงทุนคืออะไร จะนำไปใช้ประโยชน์อย่างไร และทำได้อย่างไร

Appendix A: Pricing Products and Services ภาคผนวก A การตั้งราคาผลิตภัณฑ์และบริการ เนื้อหาจะนำเสนอการตั้งราคาผลิตภัณฑ์และบริการในวิธีการต่าง ๆ และการคำนวณหาที่เหมาะสมควรทำอย่างไร

Appendix B: Profitability Analysis ภาคผนวก B การวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไร เนื้อหาจะนำเสนอการวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไรว่าทำอย่างไรมีสูตรการคำนวณหาอย่างไร และกิจการต้องทำการพิจารณาในประเด็นใดบ้าง



**ภาพที่ 1: บັນไดตามขั้นสู่ประกาศนียบัตรของภาควิชาบัญชีและคณະ**  
ที่ 1: ปรวมลและพัฒนจาก ภาควิชาบัญชีและคณະ, 2012

## 1. บทวิเคราะห์เนื้อหาและภาพรวมหนังสือ

### ภาษาที่ใช้

ผู้แต่งใช้ภาษาที่อ่านแล้วเข้าใจได้ง่าย ประโยคไม่สลับซับซ้อน คำศัพท์ไม่ได้ยากเกินไปสำหรับนักบัญชีสมัครเล่น หากเป็นศัพท์เฉพาะมีการอธิบายและให้คำนิยามอย่างชัดเจนเพื่อให้เกิดความเข้าใจถูกต้องตรงกันระหว่างผู้แต่งและผู้อ่าน

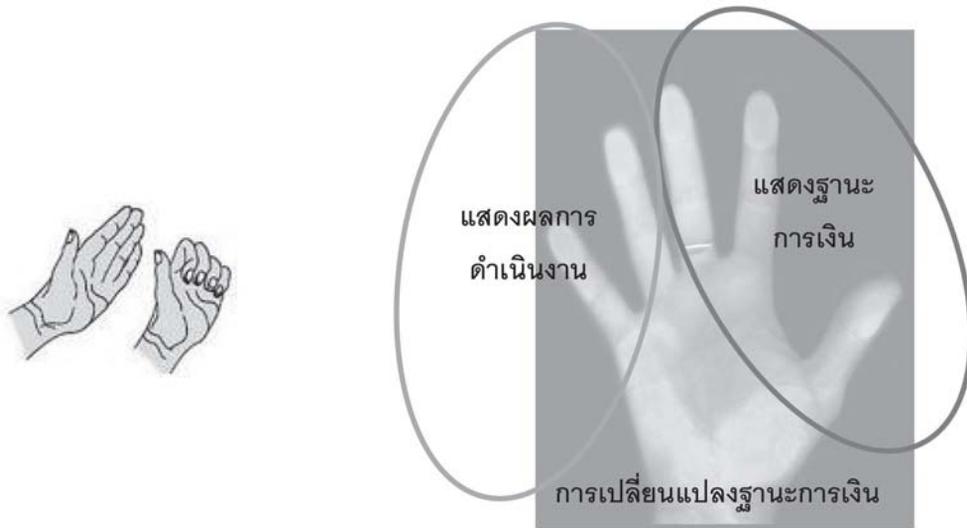
### แนวทางการเขียนของผู้แต่ง วิธีการนำเสนอ การเรียบเรียงเนื้อหา และการจัดลำดับของเรื่อง

เนื้อหาทั้งหมดมี 15 บท 2 ภาคผนวก โดยเนื้อหาในแต่ละบทจะมีรูปแบบการจัดวางและนำเสนอที่เหมือนกัน คือ ผู้แต่งจะเริ่มต้นด้วยการกระตุ้นให้อยากรู้และอยากเข้าไปอ่านเนื้อหาภายในบท โดยเริ่มต้นด้วย 1) **บทความสั้นคุณลักษณะไฟกัสธุรกิจ** ที่ให้ตัวอย่างประสบการณ์ในภาคธุรกิจจริงแก่ผู้อ่านช่วยให้เห็นว่าสารสนเทศของบัญชีบริหารและข้อมูลเชิงลึกนำไปประยุกต์กับโลกธุรกิจจริงได้อย่างไร ตามมาด้วย 2) **วัตถุประสงค์การเรียนรู้** เพื่อเตือนผู้อ่านไปยังสิ่งที่พวกเขาควรคาดหวังขณะที่พวกเขาก้าวผ่านบทไป (อ่านจบบท) นอกจากนี้ ยังมี 3) **ในกล่องธุรกิจ** เพื่อให้ผู้อ่านได้พิจารณาว่าบริษัทนำแนวคิดบัญชีบริหารที่กล่าวภายในบทไปใช้ปฏิบัติอย่างไร โดยในแต่ละบทจะมี 3 ถึง 14 ตัวอย่างทันสมัยเป็นประเด็นที่ถูกกล่าวถึงอย่างมาก เสริมด้วย 4) **การบัญชีบริหารในภาคปฏิบัติ** โดยมองว่าการได้ลงมือปฏิบัติจริงจะทำให้เกิดการเข้าใจอย่างถ่องแท้ จึงได้ออกแบบให้ผู้อ่านได้ลงมือปฏิบัติโดยทำงานร่วมกับผลิตภัณฑ์และบริการที่ผู้อ่านรับรู้หรือเกี่ยวข้องกับชีวิตประจำวันอันจะทำให้ได้เรียนรู้ด้วยตนเองอย่างเป็นขั้นเป็นตอนว่าแนวคิดบัญชีถูกใช้ในองค์การอย่างไรและแนวคิดบัญชีเหล่านี้ถูกประยุกต์ในการแก้ไขปัญหาธุรกิจประจำวันอย่างไร โดยเริ่มต้นด้วยโจทย์ปัญหาที่ถูกแนะนำผ่านบทสนทนา หลังจากนั้นผู้อ่านก็จะได้เดินผ่านเข้าสู่ขั้นตอนการดำเนินงานต่าง ๆ ดำเนินงานจริง แล้วสรุปสุดท้ายเป็นภาพรวมภาพใหญ่อย่างรอบด้าน 5) **การใช้ไอคอน** เป็นเครื่องมือช่วยให้ผู้อ่านได้เข้าถึงสารสนเทศสนับสนุนที่ต้องการที่ทางคณะผู้เขียนได้เตรียมไว้ให้ 6) **ในตอนท้ายของเนื้อหา** เป็นกรณีศึกษา แบบฝึกหัด ปัญหา ที่ให้ผู้อ่านได้นำแนวคิดบัญชีที่อ่านและเรียนมาทั้งหมดของบทมาแก้ไขปัญหาเพื่อจะสร้างให้เกิดความเข้าใจในเนื้อหามากยิ่งขึ้น ด้วยผู้แต่งได้มองว่าการอ่านอย่างเดียวจะไม่เพียงพอ ต้องสร้างให้เกิดความเข้าใจอย่างถ่องแท้ด้วย ซึ่งก็คงไม่พ้นที่ต้องทำการฝึกปฏิบัติอันเป็นธรรมชาติของการเรียนรู้ในทุก ๆ สิ่ง (ผู้วิจารณ์เสริม) 7) **แพคเกจเสริมสำหรับอาจารย์ผู้สอนและนักเรียน** ด้วยมีคู่มือของอาจารย์ผู้สอน ธนาคารข้อสอบ คู่มือแก้ปัญหา (เฉลย) ศูนย์เรียนรู้ออนไลน์ Microsoft Excel Templates Key answers อันจะเป็นประโยชน์กับทั้งผู้เรียนและผู้สอนเพื่อนำมาใช้ได้อย่างเหมาะสมสอดคล้องกับเป้าหมายที่ต้องการของแต่ละกลุ่มเพื่อให้การเรียนการสอนดำเนินไปได้อย่างมีประสิทธิภาพเกิดผลสัมฤทธิ์ตามต้องการและตามวัตถุประสงค์การเรียนรู้

จุดเด่นของหนังสือเล่มนี้ จะช่วยปรับทัศนคติและมุมมองผู้อ่านใหม่ว่าการบัญชีโดยเฉพาะ การบัญชีบริหารไม่ใช่เรื่องไกลตัวอย่างที่หลาย ๆ คนเข้าใจ แต่กลับเป็นเรื่องใกล้เพียงปลายจมูกจน บางครั้งอาจจะคาดไม่ถึงพร้อมกันนี้ไม่ใช่เป็นเฉพาะแต่เรื่องของตัวเลขการคิดคำนวณ เดบิต เครดิต ที่หลายฝ่ายมองว่าน่าปวดหัว ยุ่งยาก แต่กลับเข้าไปเกี่ยวข้องกับทุกกิจกรรม ทุกอย่าง ทุกแห่งของการตัดสินใจและเกี่ยวข้องอยู่ในชีวิตประจำวันของแต่ละคน แต่ละองค์การอยู่เสมอตั้งคำถามว่า “การบัญชี คือ ภาษาของธุรกิจ หรือการประกอบการ (Language of Business)” การบัญชี และการเงิน เป็น ทุกสิ่งทุกอย่าง (Is Everything) นำมาซึ่งธรรมาภิบาล จริยธรรม การรู้จักตนเอง การรู้จักผู้อื่น ความมั่งคั่ง ผลการดำเนินงาน ฐานะการเงิน การเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน การเติบโต ดังความตอนหนึ่งในพระราชดำรัส เมื่อครั้งเสด็จพระราชดำเนินทอดพระเนตรการดำเนินงาน ศูนย์ศึกษาการพัฒนาห้วยทราย อันเนื่องมาจากพระราชดำริ เมื่อวันที่ 14 กรกฎาคม 2541 “ทำบัญชี ให้เห็นว่าสมดุลไม่ขาดทุน ถ้าทุกคนสามารถที่จะทำให้พอดีไม่ขาดทุน ประเทศชาติไม่ขาดทุนแน่ และ ประเทศชาติขาดทุนอย่างนี้ ไม่ขาดทุน อยู่รอด ข้อสำคัญเป็นอย่างนี้ ที่ว่าเศรษฐกิจพอเพียงไม่ใช่พอเพียงในการบริโภค แต่ให้พอเพียงในการมีชีวิตอยู่ บางคนก็อาจจะรวยได้ทีเดียว<sup>1</sup>” (กรมตรวจบัญชีสหกรณ์, 2556) อันแสดงให้เห็นถึงประโยชน์ของการบัญชีและสารสนเทศทางการบัญชี บริหารเพื่อใช้ในการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง นับแต่วิสัยทัศน์ (Vision) เป็นต้นมาสู่ผลลัพธ์ ที่ต้องการขั้นสุดท้าย (Ultimate Goal)

การบัญชีจึงอยู่ในทุกกิจกรรมและอยู่ในกำมือเราในนิ้วทุกนิ้ว จะบีบหรือคลาย จะแบ หรือกำ ก็หนีไม่พ้นบัญชี 5 หมวด โดยเปรียบ สินทรัพย์ดั่งนิ้วโป้ง นิ้วนี้ดั่งนิ้วชี้ ส่วนของเจ้าของ ดั่งนิ้วกลาง รายได้ดั่งนิ้วนาง และค่าใช้จ่ายดั่งนิ้วก้อย นิ้วมือทั้ง 5 นิ้วที่ทำหน้าที่ต่าง ๆ กัน สารสนเทศ ทางบัญชีทั้ง 5 หมวด แม้จะแตกต่างกันแต่ก็ไม่สามารถแยกแยกกันได้ ด้วยทุกนิ้ว (ทุกหมวดบัญชี) ล้วนมีหน้าที่แตกต่างกันจะขาดนิ้วใดนิ้วหนึ่งก็จะไม่เป็นการสมบูรณ์ นิ้วโป้ง นิ้วชี้ นิ้วกลาง ยกขึ้นมา พร้อมกันก็จะทำให้เรารู้ฐานะการเงินของเราหรือของกิจการ ว่ามั่งคั่งหรือยากจน ขณะที่นิ้วนาง และนิ้วก้อยยกขึ้นพร้อมกันจะทำให้เรารู้ผลการดำเนินงานของเราหรือของกิจการ ว่ากำไรหรือขาดทุน (มุมมองผู้วิจารณ์) พร้อมทั้งยังประโยชน์ในการช่วยให้เกิดความโปร่งใส ซื่อสัตย์ เป็นธรรม มีธรรมาภิบาลเกิดขึ้นในองค์การอย่างมาก รวมทั้งยังประโยชน์ไม่เฉพาะแต่องค์การและยังรวมถึงกลุ่ม ผู้มีส่วนได้เสียทั้งหมดขององค์การโดยทั่วหน้ากัน และการวางแผนอนาคตอย่างเหมาะสมกับ สถานการณ์และสภาพแวดล้อมด้วย

<sup>1</sup> ที่มา: คุรุบัญชีอาสา: ผู้นำบัญชีขจัดความยากจน เข้าถึงได้จาก: [http://www.cad.go.th/ewtadmin/ewt/cadweb\\_org/ewt\\_news.php?nid=11100](http://www.cad.go.th/ewtadmin/ewt/cadweb_org/ewt_news.php?nid=11100) สืบค้นเมื่อวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2556



ภาพที่ 2: การเปรียบเทียบสารสนเทศทางการบัญชีบริหารดั่งกำมือและนิ้วมือ  
ที่มา: ภาพมือกำและแบ <http://goo.gl/CSIOjq> เมื่อวันที่ 7 กันยายน 2558

## บทสรุป

เป็นหนังสือที่น่าหามาอ่านหรือนำมาเป็นผู้มือในการเรียนการทำงานสำหรับผู้บริหาร นักเรียน นิสิต นักศึกษา และผู้สนใจทั่วไปที่จะเป็นเครื่องมือสำคัญในการช่วยชี้แนะ แนวทาง และชี้ทางที่ถูกต้องเหมาะสมในการบริหารงานและตัดสินใจไม่ทำให้เดินหลงทางผิดทางมีแสงสว่างและแสงไฟส่องทางไปตลอดดั่งเช่นประกายคารส่องทางสู่ฝั่งฝันได้ตลอดเวลาและตลอดไป

## บรรณานุกรม

### เว็บไซต์

ไม่ปรากฏชื่อผู้ถ่ายภาพ 2558 ภาพมือกำและแบ เข้าถึงเมื่อวันที่ 7 กันยายน 2558 จากเว็บไซต์ <http://goo.gl/CSIOjq>

ไม่ปรากฏชื่อผู้ถ่ายภาพ 2556 ภาพนิ้วมือ เข้าถึงเมื่อวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2556 จากเว็บไซต์ <https://www.google.co.th>