

การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของ
ธุรกิจรับเหมาก่อสร้างของธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็กในเขตภาคเหนือตอนบน
Application of Managerial Accounting Affecting the Success of
Construction Business Organizations of Small and Medium Enterprises
in the Northern Region of Thailand

วลัยลักษณ์ พันธุ์¹ ขจรอรุณพน พงศ์วิริทธิ์ธร² ระวีวรรณ วจิสุวรรณ³

กมลทิพย์ คำใจ⁴ ศศิวรรณ ส่งต่าย⁵

Walailuck Panturee, Kajornatthapol Pongwiritthon, Raweewan Wajesuwan,

Kamolthip Kamjai, Sasiwan Songtai

บทคัดย่อ (Abstract)

การวิจัยในครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาระดับการการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ความสำเร็จของธุรกิจและศึกษาปัจจัยการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจ รับเหมาก่อสร้างของธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็กในเขตภาคเหนือตอนบน ประชากรและกลุ่ม ตัวอย่าง ได้แก่ กลุ่มวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมซึ่งเป็นลูกค้าของธนาคารพัฒนาวิสาหกิจขนาด กลางและขนาดย่อมแห่งประเทศไทย ที่เข้าร่วมโครงการ “สินเชื่อเพื่อพัฒนาผลิภาพการผลิต (Productivity Improvement Loan)” ธนาคารพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมแห่งประเทศไทย (ธพว.) ของภาคเหนือตอนบน ทั้งหมด 8 จังหวัดได้แก่ เชียงราย เชียงใหม่ แพร่ น่าน พะเยา ลำปาง แม่ฮ่องสอน ลำพูน จำนวน 400 คน โดยมีวิธีการกำหนดกลุ่มตัวอย่างใช้วิธีการกำหนดขนาด กลุ่มตัวอย่าง โดยใช้สูตร Taro Yamane ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ แบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ และแบบมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ วิเคราะห์ข้อมูลเชิง

Received: 2021-04-19 Revised: 2021-06-21 Accepted: 2021-06-22

¹ คณะบริหารธุรกิจ วิทยาลัยนอร์ทเทิร์น, Faculty of Business Administration, Northern College. Corresponding Author e-mail: tok2029@gmail.com

² คณะบริหารธุรกิจ วิทยาลัยนอร์ทเทิร์น, Faculty of Business Administration, Northern College

³ คณะบริหารธุรกิจ วิทยาลัยนอร์ทเทิร์น, Faculty of Business Administration, Northern College

⁴ คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่, Faculty of Management Sciences, Chiangmai Rajabhat University.

⁵ คณะบริหารธุรกิจ วิทยาลัยนอร์ทเทิร์น, Faculty of Business Administration, Northern College

ปริมาณด้วยสถิติบรรยาย ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และสถิติทดสอบ การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ ผลการวิจัย พบว่า ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร และระดับความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง อยู่ในระดับมาก การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างของธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็กในเขตภาคเหนือตอนบน มีความสัมพันธ์เชิงบวก ตัวแปรที่ได้รับการสนับสนุนในความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็กในเขตภาคเหนือตอนบน ได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการควบคุม ด้านการตัดสินใจ และด้านการจัดการต้นทุน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

คำสำคัญ (Keyword): การบัญชีบริหาร; ธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็ก; ภาคเหนือตอนบน

Abstract

The objectives of this research are to study the level of application of managerial accounting, level of the success of the business and study the application factors of managerial accounting affecting the success of construction business organizations of Small and Medium Enterprises in the Northern region of Thailand. The population and sample of this research were the Small and Medium Enterprises who are also the customers and participating in the “Productivity Improvement Loan” of the Small and Medium Enterprise Development Bank of Thailand in 8 provinces; including Chiang Rai, Chiang Mai, Phrae, Nan, Phayao, Lampang, Mae Hong Son and Lamphun with the total of 400 samples. This research used the sample size determination technique of Taro Yamane at 95% confidence level to determine the sample size. The research tools were both the checklist questionnaire and also the 5-level rating scale. For the quantitative data, the researchers analyzed by the descriptive statistic, frequency, percentage, mean, standard deviation, t-test and multiple regression analysis. The researchers found out the results that the level of the opinions on the application of managerial accounting and the level of success of the construction business are at a high level. Moreover, the application of managerial accounting affecting the success of construction business organizations of Small and Medium Enterprises in the Northern Region of Thailand have a positive relationship. The variables that support the success of the construction businesses of Small and Medium Enterprises in the Northern Region of Thailand are including planning aspect, control aspect, decision-making aspect and cost management aspect with statistically significant at a level of 0.05.

Keywords: Managerial Accounting; Small and Medium Enterprises; Northern Region

บทนำ (Introduction)

สถานการณ์จากผลกระทบของ COVID-19 ที่มีกับเศรษฐกิจไทยและเศรษฐกิจโลก ธุรกิจรับเหมาก่อสร้างส่วนใหญ่อาจจะไม่ได้รับผลทางลบรุนแรงในระยะสั้น เนื่องจากมีสัญญางานก่อสร้างในมืออยู่ ธุรกิจและหน่วยงานยังดำเนินการได้ปกตินอกช่วงเวลาเคอร์ฟิว ลูกจ้างงานเอกชนบางอุตสาหกรรม เช่น กลุ่มโรงแรมท่องเที่ยวและนันทนาการ อาจจะได้รับผลกระทบทางตรงจากวิกฤตครั้งนี้ ส่งผลให้งานก่อสร้างใหม่อาจถูกชะลอเลื่อนหรือปรับรูปแบบเป็นงานปรับปรุงรีโนเวทแทนงานก่อสร้างโครงการภาคเอกชนก็คงชะลอตัวลงตามสภาพเศรษฐกิจและรอการดูดซับปริมาณที่พักอาศัยที่เหลืออยู่ในตลาด โดยเฉพาะตลาดคอนโดมิเนียม ที่มีแนวโน้มเปิดโครงการใหม่ลดลง แต่โครงการที่กำลังก่อสร้างก็เร่งก่อสร้าง เพื่อเร่งส่งมอบกันอย่างเต็มที่ นอกจากนี้ยังมีปัญหาแรงงานหนีกลับต่างจังหวัด ต่างประเทศ หลังมาตรการล็อกดาวน์ การสะดุดของซัพพลายเชนวัสดุก่อสร้างนำเข้าจากต่างประเทศ ซึ่งเป็นเพียงระยะสั้น ปัจจุบันสถานการณ์โดยรวมผู้ประกอบการในอุตสาหกรรมก่อสร้าง ยังไม่ถึงกับย่ำแย่เหมือนกับบางอุตสาหกรรม แต่เป็นสัญญาณให้ผู้ประกอบการก่อสร้างจำเป็นต้องเร่งปรับตัว ควบคุมงบประมาณ สำรองเงินสด ดูแลวินัยการเงินอย่างเคร่งครัด ในกรณีที่สถานการณ์ยืดเยื้อหรือเกิดการระบอบใหม่ในปีหน้า งานในมือทยอยหมดลง งานโครงการใหม่กำลังจะมีการดำเนินการตามงบประมาณ ถึงแม้งานก่อสร้างภาคเอกชนจะชะลอตัวไปบ้าง แต่มาตรการกระตุ้นเศรษฐกิจหลังวิกฤต COVID-19 ที่รัฐบาลเตรียมนำมาใช้ในระยะถัดไป คือ การลงทุนก่อสร้างภาครัฐ การสร้างสาธารณูปโภคที่สำคัญต่อการเปลี่ยนแปลงประเทศ ทั้งด้านสาธารณสุข คมนาคม ขนส่งสาธารณะ เนื่องจากการนำงบประมาณมาใช้ในการก่อสร้างก่อให้เกิดผลทวีคูณต่อระบบเศรษฐกิจหลายต่อเกิดการจ้างแรงงานจำนวนมาก ตลอดทั้งซัพพลายเชนวัสดุก่อสร้างต่าง ๆ สินค้าอุปโภคบริโภคที่เกี่ยวข้อง ดังนั้นงานก่อสร้างภาครัฐ และโครงการเมกะโปรเจกต์ โครงการร่วมลงทุนระหว่างภาครัฐและเอกชน (PPP) จะเป็นตัวขับเคลื่อนหลักของอุตสาหกรรมก่อสร้างในปี 2563-2564 จะทำให้เกิดการแข่งขันอย่างรุนแรงในการประมูลงานภาครัฐ การกระจุกตัวของงบประมาณในบางกระทรวง หรืองานก่อสร้างบางประเภทรวมทั้งการเข้ามาแข่งขันจากผู้รับเหมาต่างชาติที่มาในรูปแบบของกิจการร่วมค้า การแก้ไขปัญหาที่จะเกิดขึ้นกับผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างควรจะต้องดำเนินการดังนี้ คือ 1. ตรวจสอบเงื่อนไขสัญญาจากผู้ว่าจ้างอย่างละเอียดถี่ถ้วน เจ้าของโครงการอาจมีข้ออ้างในการบอกเลิก หรือเปลี่ยนเงื่อนไขสัญญากรณีเป็นคู่สัญญาภาครัฐ จะมีความมั่นคงมากกว่า 2. เตรียมความพร้อมด้านการเงิน เสริมสภาพคล่องสำหรับการประมูลงานและดำเนินโครงการ 3. ปรับระบบการบริหารนำเทคโนโลยีมาใช้ พร้อมรับการเปลี่ยนแปลง การทำงานจากที่บ้าน การมีข้อมูลเพื่อการตัดสินใจอย่างทันต่อการตัดสินใจและการควบคุมต้นทุนอย่างละเอียดเลือกลงทุนในการเพิ่มประสิทธิภาพงานก่อสร้างนำเทคโนโลยีมาใช้ในด้านลดระยะเวลาการก่อสร้าง ควบคุมต้นทุนค่าแรงและวัสดุ และควบคุมคุณภาพงานก่อสร้างให้ได้ตามมาตรฐาน ลดการแก้ไขเก็บงาน (บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนไทยพาณิชย์ จำกัด, 2563)

ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างของธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็กในเขตภาคเหนือตอนบนก็เช่นเดียวกันที่เริ่มดำเนินงานและพัฒนาตนเองสู่ธุรกิจขนาดใหญ่ ซึ่งการจะพัฒนาธุรกิจของตนเองให้มีความอยู่รอดได้นั้นจำเป็นที่จะต้องมีการบริหารงานที่ดี ทั้งการบริหารคนและการบริหารด้านการเงิน ซึ่งมีส่วนสำคัญ รวมถึงการวางแผนกลยุทธ์ในการดำเนินงานที่สอดคล้องและยืดหยุ่นตามสถานการณ์ทางการตลาดที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา โดยเฉพาะการพิจารณาข้อมูลทางบัญชีบริหาร ซึ่งเป็นแหล่งข้อมูลสำคัญในการพิจารณาวางแผนการดำเนินงาน และการวางแผนกลยุทธ์เพื่อต่อสู้กับคู่แข่งและสถานการณ์ต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นกับธุรกิจ (Waraporn N. and Somyos A., 2015) ซึ่งการบริหารจัดการด้านการเงินของโครงการ ปัจจุบันมีการนำการบัญชีบริหารมาประยุกต์ใช้ในส่วนของการจัดการปัญหาในการดำเนินงานของผู้บริหารในธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง โดยบัญชีบริหารจะมีความแตกต่างจากการบัญชีการเงินทั่วไป โดยการบัญชีการเงิน คือ การบัญชีที่เกี่ยวกับการจัดเก็บรวบรวมจำแนกและรายงานข้อมูลทางการเงินที่เกิดขึ้นในอดีตให้กับบุคคลภายนอกที่ต้องการข้อมูลทางการเงิน ในขณะที่การบัญชีการบริหาร จะมีหลักการเกี่ยวกับการให้ข้อมูลทางการเงินแก่ผู้บริหารภายในธุรกิจใช้ในการวางแผน ควบคุมและการตัดสินใจในการดำเนินกิจการต่าง ๆ ของธุรกิจ ซึ่งการบัญชีบริหารจะมีความยืดหยุ่น สามารถนำเสนอข้อมูลตามความต้องการของผู้ใช้ เพื่อประโยชน์สูงสุดของการนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารจัดการ (กชกร เฉลิมกาญจนา, 2552) ผู้บริหารจำเป็นต้องมีข้อมูลเพื่อใช้ในการประกอบการพิจารณาความสำเร็จของธุรกิจหลาย ๆ ด้าน ได้แก่ ด้านการบรรลุเป้าหมายตามที่ธุรกิจตั้งผลสำเร็จไว้ ด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างคุ้มค่าและเพียงพอต่อความต้องการจนถึงด้านกระบวนการปฏิบัติงานที่ได้วางแผนการปฏิบัติงานของแต่ละฝ่ายตรงตามหน้าที่ในการบริหารและผลการดำเนินงานต่อคุณภาพของงานที่มีผลต่อด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย ถือว่าเป็นสิ่งสำคัญในการบริหารโครงการ โดยผู้บริหารสามารถนำข้อมูลที่ใช้ในการประกอบการพิจารณาได้ง่ายที่สุดจากระบบบัญชีที่มีความรวดเร็วและประหยัดต้นทุน (Peeyapat P., 2020)

จากบริบทที่ได้กล่าวมาแล้วข้างต้นทำให้คณะผู้วิจัยต้องการศึกษาการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างของธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็กในเขตภาคเหนือตอนบน เพื่อการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสามารถทำให้การบริหารงานในธุรกิจมีประสิทธิภาพในการแก้ปัญหาและการสนับสนุนการดำเนินงานมากขึ้น จนกระทั่งทำให้เกิดความสำเร็จในการดำเนินงานธุรกิจ โดยเฉพาะการบริหารจัดการธุรกิจที่ทำให้เกิดกระบวนการด้านการวางแผน ด้านการสั่งการ ด้านการตัดสินใจ ด้านการควบคุมและด้านการจัดการต้นทุน ซึ่งทางผู้บริหารหรือระดับหัวหน้างานต้องประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารนี้ เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการตัดสินใจเป็นประโยชน์ต่อการวางแผน การควบคุม และพัฒนาธุรกิจให้มีความเติบโตอย่างยั่งยืน ตลอดจนการพัฒนาธุรกิจให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่ธุรกิจได้กำหนดไว้ เพื่อให้ประสบความสำเร็จ และทำให้ผู้บริหารสามารถแข่งขันได้อย่างมีประสิทธิภาพต่อไป

วัตถุประสงค์ของการวิจัย (Research Objectives)

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์ดังนี้

1.2.1 เพื่อศึกษาระดับการการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างของธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็กในเขตภาคเหนือตอนบน

1.2.2 เพื่อศึกษาระดับความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างของธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็กในเขตภาคเหนือตอนบน

1.2.3 เพื่อศึกษาปัจจัยการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างของธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็กในเขตภาคเหนือตอนบน

วิธีดำเนินการวิจัย (Research Methods)

1. รูปแบบการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้คณะผู้วิจัยออกแบบเชิงปริมาณ (Quantitative Research) ลักษณะการสำรวจ (Survey Research) ซึ่งการวิจัยเชิงพรรณนา โดยคณะผู้วิจัยได้สังเคราะห์แนวคิดของนักวิชาการที่เกี่ยวข้องกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ได้แก่ 1. ด้านการวางแผน 2. ด้านการควบคุม 3. ด้านการสั่งการ 4. ด้านการตัดสินใจ 5. ด้านการจัดการต้นทุนและความสำเร็จของธุรกิจ ได้แก่ 1. ด้านการบรรลุเป้าหมาย 2. ด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร 3. ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน 4. ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย ซึ่งการวิเคราะห์แนวคิดทฤษฎีที่เกี่ยวข้องสามารถที่จะทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการวิจัย

2. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ กลุ่มวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมซึ่งเป็นลูกค้าของธนาคารพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมแห่งประเทศไทย ที่เข้าร่วมโครงการ “สินเชื่อเพื่อพัฒนาประสิทธิภาพการผลิต (Productivity Improvement Loan)” ธนาคารพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมแห่งประเทศไทย (ธพว.) ของภาคเหนือตอนบน ทั้งหมด 8 จังหวัดได้แก่ เชียงราย เชียงใหม่ แพร่ น่าน พะเยา ลำปาง แม่ฮ่องสอน ลำพูน เฉพาะลูกค้าธุรกิจก่อสร้างจำนวนทั้งสิ้น 953 ราย (สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม, 2559) โดยมีวิธีการกำหนดกลุ่มตัวอย่างใช้วิธีการกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างและวิธีการเลือกตัวอย่าง โดยใช้สูตร Taro Yamane (1973) ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% และยอมรับความคลาดเคลื่อนในการเลือกตัวอย่าง 5% ได้กลุ่มตัวอย่างจำนวนประชากรจำนวนทั้งหมด 400 ราย กลุ่มตัวอย่างเหล่านี้มีความเหมาะสมในการเป็นประชากรของกลุ่มตัวอย่างเพื่อทำการสำรวจข้อมูลของงานวิจัยในครั้งนี้เนื่องจากเป็นกลุ่มธุรกิจที่มีสถานประกอบการที่แน่นอนสามารถติดต่อได้

3. เครื่องมือที่ใช้ในงานวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการวิจัย ซึ่งเป็นลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการแบบตัวเลือก (Checklist) แบ่งได้ 3 ส่วน ได้แก่ ส่วนที่ 1 ข้อมูลส่วนธุรกิจ

ของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งงาน ทุนจดทะเบียนปัจจุบัน บริษัท รายได้ต่อปี และรูปแบบธุรกิจ โดยเป็นคำถามแบบให้เลือกตอบแบบคำตอบเดียว ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบริหารของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง แบบสอบถามแบบมาตราส่วนมีลักษณะเป็นแบบสอบถามชนิดจัดอันดับคุณภาพ 5 ระดับของลิเคิร์ต (Likert's rating scale) 5 ระดับ คือการประยุกต์ใช้การบริหารอยู่ในระดับมากที่สุด ระดับคะแนน 5 จนไปถึงการประยุกต์ใช้การบริหารอยู่ในระดับน้อยที่สุด ระดับคะแนน 1 และแปลความตามหลักการแบ่งอัตรภาคชั้น (Class Interval) ดังนี้ค่าเฉลี่ย 4.51 – 5.00 แสดงว่า การประยุกต์ใช้การบริหารอยู่ในระดับมากที่สุดจนไปถึงค่าเฉลี่ย 1.00 – 1.49 แสดงว่า ค่าเฉลี่ย 1.00 – 1.49 หมายถึง การประยุกต์ใช้การบริหารอยู่ในระดับน้อยที่สุด ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างแบบสอบถามแบบมาตราส่วนมีลักษณะเป็นแบบสอบถามชนิดจัดอันดับคุณภาพ 5 ระดับของลิเคิร์ต (Likert's rating scale) 5 ระดับ คือความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างอยู่ในระดับมากที่สุด ระดับคะแนน 5 จนไปถึงความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างอยู่ในระดับน้อยที่สุด ระดับคะแนน 1 และแปลความตามหลักการแบ่งอัตรภาคชั้น (Class Interval) ดังนี้ค่าเฉลี่ย 4.51 – 5.00 แสดงว่า ความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างอยู่ในระดับมากที่สุดจนไปถึงค่าเฉลี่ย 1.00 – 1.49 แสดงว่า ค่าเฉลี่ย 1.00 – 1.49 หมายถึง ความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างอยู่ในระดับน้อยที่สุด โดยเกณฑ์สัมประสิทธิ์แอลฟามีค่าไม่ต่ำกว่า 0.70 ขึ้นไป ซึ่งการทดสอบค่าความเที่ยงตรง (Validity) และการทดสอบค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม ผลของค่าสัมประสิทธิ์อัลฟาที่ได้มีค่าเท่ากับ 0.864 ถือว่ายอมรับได้ สามารถเก็บข้อมูลกับกลุ่มตัวอย่างได้ (Kajornatthapol et al., 2020)

4. การเก็บรวบรวมข้อมูล

การรวบรวมข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล คณะผู้วิจัยได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยแบบสอบถาม (Questionnaire) กับกลุ่มตัวอย่างตามจำนวนที่ได้กำหนดไว้ข้างต้นและนำข้อมูลที่ได้จากการรวบรวมข้อมูลมาวิเคราะห์ทางสถิติ เพื่อนำข้อมูลมาประกอบการสรุปผลและอภิปรายผลการวิจัยให้บรรลุตามวัตถุประสงค์การวิจัยต่อไป

5. สถิติที่ใช้ในการวิจัย

คณะผู้วิจัยได้ดำเนินการกำหนดสถิติที่มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับข้อมูลทางสถิติเพื่อตอบวัตถุประสงค์ของการวิจัย โดยสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปสำหรับการบรรยายลักษณะของส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม ในรูปแบบของผู้วิจัยนำมาใช้เพื่อการอธิบายถึงคุณสมบัติหรือลักษณะของการแจกแจงข้อมูลตัวแปร ได้แก่ การหาค่าเฉลี่ยร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Arithmetic Mean) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) และสถิติการวิเคราะห์ทดสอบสมมติฐาน (Hypothesis Testing) ใช้การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่ออธิบายผลการ

วิเคราะห์ความมีอิทธิพลของตัวแปรการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างของธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็กในเขตภาคเหนือตอนบน

ผลการวิจัย (Research Results)

ข้อมูลทั่วไปข้อมูลทั่วไปของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างจากแบบสอบถามการวิจัยนี้ จำนวน 400 คน พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศชาย จำนวน 320 คน คิดเป็นร้อยละ 80.00 มีช่วงอายุ 40-59 ปี จำนวน 285 คน คิดเป็นร้อยละ 71.25 มีระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 300 คน คิดเป็นร้อยละ 75.00 ตำแหน่งงานพนักงานบัญชีการเงิน จำนวน 217 คน คิดเป็นร้อยละ 54.32 ด้านทุนจดทะเบียนปัจจุบันตั้งแต่ 5 ล้านบาท - 15 ล้านบาท จำนวน 148 กิจการ คิดเป็นร้อยละ 37.00 ด้านรายได้ต่อปีตั้งแต่ 5 ล้านบาท - 15 ล้านบาท จำนวน 320 กิจการ คิดเป็นร้อยละ 80.00 และด้านรูปแบบธุรกิจ จดทะเบียนบริษัท จำนวน 380 กิจการ คิดเป็นร้อยละ 95.00

การวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร โดยภาพรวมระดับ การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร อยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.15$, S.D.=0.52) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านเรียงลำดับจากมากไปหาน้อย พบว่า ในทุกด้านระดับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการวางแผน ($\bar{X}=4.12$, S.D.=0.83) ด้านการตัดสินใจ ($\bar{X}=4.11$, S.D.=0.63)

ด้านการสั่งการ ($\bar{X}=4.08$, S.D.=0.67) ด้านการควบคุม ($\bar{X}=4.01$, S.D.=0.58) และด้านการจัดการต้นทุน ($\bar{X}=3.98$, S.D.=0.71) ดังตารางที่ 1

การวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างของธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็กในเขตภาคเหนือตอนบน โดยภาพรวม พบว่า ระดับความสำเร็จของของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.15$, S.D.=0.76) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านเรียงลำดับจากมากไปหาน้อย พบว่า ในทุกด้านระดับการตัดสินใจลงทุนอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ($\bar{X}=4.35$, S.D.= 0.36) ด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร ($\bar{X}=4.18$, S.D.= 0.79) ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย ($\bar{X}=4.15$, S.D.= 0.53) ด้านการบรรลุเป้าหมาย ($\bar{X}=4.07$, S.D.= 0.24) ดังตารางที่ 2

ตารางที่ 1 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างของธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็กในเขตภาคเหนือตอนบน โดยภาพรวม

การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างของ ธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็กในเขตภาคเหนือตอนบน	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความ คิดเห็นเกี่ยวกับ การประยุกต์ใช้ การบัญชีบริหาร
1. ด้านการวางแผน	4.12	0.83	มาก
2. ด้านการควบคุม	4.01	0.58	มาก
3. ด้านการสั่งการ	4.08	0.67	มาก
4. ด้านการตัดสินใจ	4.11	0.63	มาก
5. ด้านการจัดการต้นทุน	3.98	0.71	มาก
ค่าเฉลี่ยรวม	4.15	0.52	มาก

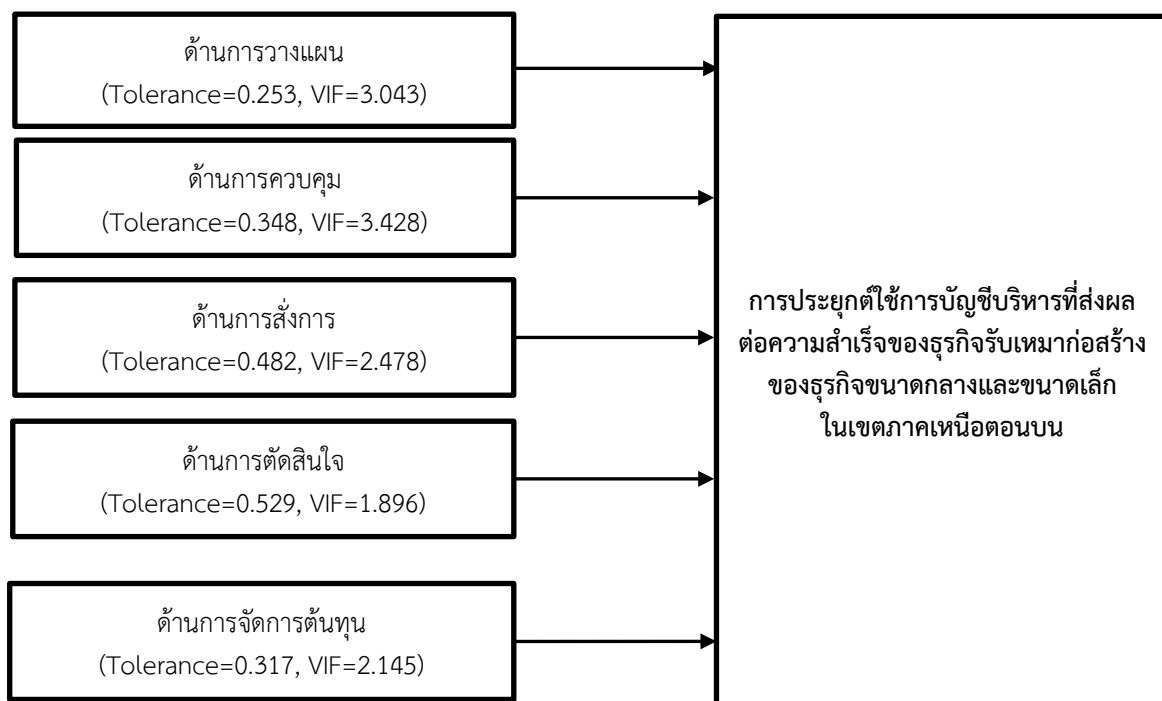
ตารางที่ 2 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จของ
ธุรกิจรับเหมาก่อสร้างของธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็กในเขตภาคเหนือตอนบน โดยภาพรวม

ความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างของ ธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็กในเขตภาคเหนือตอนบน	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น เกี่ยวกับความสำเร็จ ของ ธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง
1. ด้านการบรรลุเป้าหมาย	4.07	0.24	มาก
2. ด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร	4.18	0.79	มาก
3. ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน	4.35	0.36	มากที่สุด
4. ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย	4.15	0.53	มาก
ค่าเฉลี่ยรวม	4.15	0.76	มาก

การทดสอบปัจจัยการบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างของ
ธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็กในเขตภาคเหนือตอนบน โดยการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ
(Multiple Regression Analysis) มีข้อตกลงเบื้องต้น (Assumption) ในส่วนของการตรวจสอบ
ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรต้น (Multicollinearity) ด้วยการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์
แบบ Pearson's (Pearson's Product-Moment Correlation Coefficient) พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์
ของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างของธุรกิจขนาด
กลางและขนาดเล็กในเขตภาคเหนือตอนบน มีค่าอยู่ระหว่าง 0.399-0.777 โดยตัวแปรทุกตัวมี
ความสัมพันธ์เชิงบวก อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และเพื่อให้การทดสอบความสัมพันธ์
ระหว่างตัวแปรอิสระมีความชัดเจนยิ่งขึ้น คณะผู้วิจัยจึงได้ทำการตรวจสอบภาวะความสัมพันธ์ของ
ตัวแปรพหุคูณ คือ ค่า Tolerance, VIF โดยค่า Tolerance ต้องมีค่ามากกว่า 0.10 (Foxall and
Yani-de-Soriano, 2005) และค่า Variance Inflation Factor (VIF) ต้องมีค่าไม่เกิน 10 (Belsley,
1991)

การวิเคราะห์ผลสถิติของค่า Tolerance ของ ด้านการวางแผน ด้านการควบคุม ด้านการสั่งการ ด้านการตัดสินใจและด้านการจัดการต้นทุน พบว่า มีค่า Tolerance มากกว่า 0.10 กล่าวคือ อยู่ระหว่าง 0.253-0.529 ค่า VIF น้อยกว่า 10 มีค่าเท่ากับ 1.896-3.428 นั่นคือ ไม่เกิด Multicollinearity นอกจากนี้ยังพบว่า ตัวแปรอิสระอยู่ในการวิเคราะห์การถดถอยเชิงเส้นพหุคูณ แบบขั้นตอน ไม่มีอัตตะสัมพันธ์ในข้อมูล ดังภาพที่ 1

การวิเคราะห์การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างของธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็กในเขตภาคเหนือตอนบน ในภาพรวม พบว่า ตัวแปรที่ได้รับการสนับสนุน ในความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็กในเขตภาคเหนือตอนบน ได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการควบคุม ด้านการตัดสินใจและด้านการจัดการต้นทุน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และตัวแปรทั้ง 4 ตัวแปรนี้ยังสามารถอธิบายการผันแปร ความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็กในเขตภาคเหนือตอนบน ได้ ร้อยละ 82.40 ($R^2=0.824$) ดังตารางที่ 3



* หมายถึง มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig.)

————> หมายถึง ความสัมพันธ์เชิงบวก, - - - - -> หมายถึง มีความสัมพันธ์เชิงลบ

ภาพที่ 1 การสรุปผลสมมติฐานการวิเคราะห์ผลสถิติของค่า Tolerance

ตารางที่ 3 การวิเคราะห์การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างของธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็กในเขตภาคเหนือตอนบน ในภาพรวม

Variable	B	Beta	t-value	p-value
ค่าคงที่ (Constant)	0.367		2.729	0.019
1. ด้านการวางแผน	0.524	0.198	5.698	0.000*
2. ด้านการควบคุม	0.325	0.241	3.945	0.315
3. ด้านการสั่งการ	0.109	0.081	2.101	0.000*
4. ด้านการตัดสินใจ	0.254	0.298	4.651	0.000*
5. ด้านการจัดการต้นทุน	0.301	0.304	3.549	0.000*

R= 0.918

R²= 0.824

F= 198.451

p-value= 0.000

อภิปรายผลการวิจัย (Research Discussion)

การวิจัยเรื่อง การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างของธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็กในเขตภาคเหนือตอนบน มีประเด็นที่สามารถมาอภิปรายผลได้ 3 ประเด็นดังนี้

1. ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร พบว่า โดยภาพรวมระดับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านเรียงลำดับจากมากไปหาน้อย พบว่า ในทุกด้านระดับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการตัดสินใจด้านการสั่งการ ด้านการควบคุม และด้านการจัดการต้นทุน สอดคล้องกับผลการศึกษาของ Nixon & Burns (2012) การบริหารเชิงกลยุทธ์ในอุตสาหกรรมต่าง ๆ ให้ได้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจ เพื่อก่อให้เกิดประสิทธิผลในการดำเนินงานบริหารจัดการของตนเอง และก่อให้เกิดผลการดำเนินงานที่ดีของธุรกิจ โดยผลการดำเนินงานบริหารจัดการของผู้บริหารถือได้ว่าเป็นตัวชี้วัดความสำเร็จของผู้บริหารในการบรรลุเป้าหมาย และยังสอดคล้องกับ Waraporn N. and Somyos A., (2015) ที่ได้พบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิตในเขตภาคกลาง ที่มีลักษณะการดำเนินธุรกิจแตกต่าง มีการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารในการดำเนินธุรกิจโดยภาพรวมแตกต่างกัน ด้านความสัมพันธ์ของสภาพแวดล้อม พบว่าสภาพแวดล้อมภายในมีความสัมพันธ์กับการใช้บัญชีบริหารในการดำเนินธุรกิจ และด้านตัวแปรการประยุกต์การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการดำเนินงาน พบว่าตัวแปร การวางแผน การสั่งการ การควบคุม การตัดสินใจ และตัวแปรการจัดการต้นทุน มีผลต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิต ในเขตภาคกลาง

2. ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างของธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็กในเขตภาคเหนือตอนบน โดยภาพรวมระดับความสำเร็จของของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง อยู่

ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านเรียงลำดับจากมากไปหาน้อย พบว่า ในทุกด้านระดับการตัดสินใจลงทุนอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย ด้านการบรรลุเป้าหมาย ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของ Peeyapat Puengklay, (2019) พบว่า ความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างทั้ง 4 ด้าน ได้แก่ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย ด้านการบรรลุเป้าหมาย จะเป็นข้อมูลที่ดีและแนวทางที่แสดงความจำเป็นต้องการนำมาประยุกต์ใช้เพื่อพัฒนาธุรกิจ โดยการพิจารณาความบกพร่องหรือความด้อยในแต่ละด้าน บ่งชี้ให้เห็นถึงรูปแบบการวิเคราะห์ปัญหาเป็นที่มาของการกำหนดปัญหา คือ สิ่งที่เกิดขึ้นหรือไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ อาจเกิดที่เป้าหมายในการดำเนินงานหรือกระบวนการปฏิบัติงาน เมื่อระบุปัญหาได้แล้วจึงดำเนินการต่อไปตามกระบวนการแก้ไขปัญหาเพื่อพัฒนาธุรกิจ

3. การวิเคราะห์การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างของธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็กในเขตภาคเหนือตอนบน ในภาพรวม พบว่า ตัวแปรที่ได้รับการสนับสนุนในความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็กในเขตภาคเหนือตอนบน ได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการควบคุม ด้านการตัดสินใจ และด้านการจัดการต้นทุน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของ หยาตพิรุณห์ สิงหา (2559) ได้ศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารกับความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคใต้ พบว่า การใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ และ Peeyapat Puengklay, (2019) ที่ได้พบว่าการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารในด้านการวางแผน ด้านการควบคุม ด้านการสั่งการ ด้านการตัดสินใจ และด้านการจัดการต้นทุน ส่งผลในเชิงบวกต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ด้านการบรรลุเป้าหมาย โดยมีค่าร้อยละ 72.50 ($R^2 = 0.725$) ส่งผลในเชิงบวกต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร โดยมีค่า 63.80 ($R^2 = 0.638$) ส่งผลในเชิงบวกต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน โดยมีค่า 63.10 ($R^2 = 0.631$) ความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย โดยมีค่า 62.70 ($R^2 = 0.627$) และส่งผลในเชิงบวกต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง โดยมีค่า 79.70 ($R^2 = 0.797$) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แต่ไม่สอดคล้องกับ อรสา มั่งสกุล (2561) จากระดับการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารที่มีผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจ ไม่ได้มีการควบคุมการสั่งการ เนื่องจากเป็นกิจการที่มีขนาดเล็ก และเป็นธุรกิจที่มีประสิทธิภาพอยู่แล้ว โดยไม่จำเป็นต้องใช้ในการควบคุมการสั่งการ

ข้อเสนอแนะการวิจัย (Research Suggestions)

1. ข้อเสนอแนะในการนำไปใช้

ความรู้ในเชิงวิชาการที่เกิดขึ้นใหม่ในงานวิจัยนี้คือ การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างของธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็กในเขตภาคเหนือตอนบนควรมุ่งเน้นดังนี้

1. การพัฒนาความรู้ของการวิเคราะห์จุดคุ้มทุนและการกำหนดราคา งบประมาณรวมถึงการวิเคราะห์การลงทุนที่ทำให้เกิดประสิทธิภาพในการสนับสนุนการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จ การดำเนินงานและการแก้ไขปัญหาอย่างมีประสิทธิภาพของธุรกิจ

2. การพัฒนาความรู้ทางบัญชีบริหารเกี่ยวกับการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินเพื่อให้การประเมินผลและระดับประสิทธิภาพในการสนับสนุนการดำเนินงานและการแก้ไขปัญหาจากข้อมูลภายในและข้อมูลภายนอกของธุรกิจ ให้สามารถแสดงผลการวิเคราะห์และนำเสนอผลการวิเคราะห์ให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียได้ทันต่อการตัดสินใจในสถานการณ์ต่าง ๆ เพื่อลดความเสี่ยงของการดำเนินงานธุรกิจ

2. ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัยครั้งต่อไป

หัวข้องานวิจัยที่ควรทำต่อไปในอนาคต ได้แก่ การศึกษาผลกระทบของประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของกลุ่มธุรกิจประเภทอื่น ๆ เพื่อเปรียบเทียบและเป็นแนวทางในการพัฒนาประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในด้านการบริหารจัดการธุรกิจต่อไป

เอกสารอ้างอิง (References)

กขกร เฉลิมกาญจนา. (2552). *การบัญชีบริหาร=Managerial Accounting*. กรุงเทพฯ:

จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนไทยพาณิชย์ จำกัด. (2564). *สินเชื่อเพื่อธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง*.

สืบค้น 11 พฤศจิกายน 2563, จาก <https://scbsme.scb.co.th/products-detail/sme-government-construction>.

สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม. (2559). *รายงานสถานการณ์วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ปี2558*. กรุงเทพมหานคร: สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม.

หยาดพิรุฬห์ สิงหา. (2559). ความสัมพันธ์ระหว่างการประยุกต์ใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารกับความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคใต้. *วารสารวิจัยและพัฒนา วไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์*. 11(2), 373-383.

อรสา มั่งสกุล. (2561). ปัจจัยที่ส่งผลต่อการใช้อ้างอิงทางบัญชีและประสิทธิภาพการดำเนินงานกรณีศึกษาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคใต้. *วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต*. สงขลา: มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.

- Belsley, D. A. (1991). A Guide to Using the Collinearity Diagnostics. *Computer Science in Economics and Management*. 4(1), 33–50.
- Foxall, G. R., & Yani-de-Soriano, M. M. (2005). Situational influences on consumers attitudes and behavior. *Journal of Business Research*. 58(2), 518-525.
- Kajornatthapol Pongwiritthon, Salinee Chaiwattanaporn, Sikarnmanee Syers, Pakphum Pakvipas, Sutheemon Chongesiroj. (2020). Development Guidelines of Transformational Leadership of the School Administrator of Schools in Special Economic Zone: Chiang Rai. *Journal of Legal Entity Management and Local Innovation*. 6(6), 1-15.
- Nixon, B. & Burns, J. 2012. The paradox of strategic management accounting. *Management Accounting Research*. 23(1), 229-244.
- Peeyapat Puengklay. (2019). *The Application of Management Accounting Affecting the Success of Construction Business Organizations in Bangkok Metropolitan Region*. Independent Study. Master of Accountancy Program. Bangkok: Sripatum University.
- Taro Yamane. (1973). *Statistic: An Introductory Analysis*. New York: Harper & row.
- Waraporn Nakmai and Somyos Avakiat. (2015). Appliance of Managerial Accounting Affecting Business Operations in the Central Part of Thailand. *RMUTSV Research Journal*. 7(1), 39-53.

