

การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่มีต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจ ในเขตภาคกลาง

Appliance of Managerial Accounting Affecting Business Operations in the Central Part of Thailand

วราภรณ์ นาคใหม่^{1*} และ สมยศ อวเกียรติ²

Waraporn Nakmai^{1*} and Somyos Avakiat²

บทคัดย่อ

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาการประยุกต์ใช้บัญชีบริหารในการดำเนินธุรกิจโดยมุ่งศึกษาแยกตามลักษณะการดำเนินธุรกิจ ความสัมพันธ์ของสภาพแวดล้อม และตัวแปรการประยุกต์การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ อุตสาหกรรมการผลิตในเขตภาคกลาง จำนวน 389 ราย ครอบคลุมพื้นที่ 22 จังหวัด ผลการศึกษาพบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิตในเขตภาคกลาง ที่มีลักษณะการดำเนินธุรกิจแตกต่าง มีการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารในการดำเนินธุรกิจ โดยภาพรวมแตกต่างกัน ด้านความสัมพันธ์ของสภาพแวดล้อม พบว่าสภาพแวดล้อมภายในมีความสัมพันธ์กับการใช้บัญชีบริหารในการดำเนินธุรกิจ และด้านตัวแปรการประยุกต์การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการดำเนินงาน พบว่าตัวแปร การวางแผน การสั่งการ การควบคุม การตัดสินใจ และตัวแปรการจัดการต้นทุน มีผลต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิต ในเขตภาคกลาง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

คำสำคัญ: การบัญชีบริหาร, การประยุกต์ใช้การบัญชี, อุตสาหกรรมผลิตภาคกลาง, สภาพแวดล้อมทางธุรกิจ

¹ นักศึกษาหลักสูตรปริญญาเอก สาขาวิชาการจัดการ คณะรัฐศาสตร์ มหาวิทยาลัยนอร์ทกรุงเทพ ตำบลบึงยี่โถ อำเภอบึงกุ่ม กรุงเทพมหานคร 12130

¹ Doctor of Philosophy Program in Management, Faculty of Political Science, North Bangkok University, Bueng Yitho, Thanyaburi, Pathum Thani Province 12130, Thailand.

² คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยนอร์ทกรุงเทพ ถนนพหลโยธิน เขตสายไหม จังหวัดกรุงเทพมหานคร 10220

² Faculty of Business Administration, North Bangkok University, Paholyotin rd., Saimai, Bangkok 10220, Thailand.

* ผู้นิพนธ์ประสานงาน ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ (Corresponding author, e-mail): warapon_n@hotmail.com

ABSTRACT

This research aimed to study: the application of managerial accounting in business operational by focus on its nature of business, the relationship of the environment, and the application of managerial accounting variables that affected to the successful of business operations. From 389 cases production industrials in 22 provinces in the central part of Thailand. The results showed that, production industrials in the central part of Thailand which perform different businesses applied managerial accounting in the business differently. The relationship with the environment stated that, the internal environment is related to the use of managerial accounting in the business. In addition, the application of managerial accounting variables that affected to the successful of business operation stated that; planning, command, decision making and cost management variables affected to the successful of production industrials operation in the central part of Thailand significantly at 0.01.

Key words: managerial accounting, appliances of managerial accounting, manufacturing industries in the central part of Thailand, business environment

บทนำ

สภาพเศรษฐกิจโลกในปัจจุบันมีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วทำให้เกิดการแข่งขันอย่างรุนแรง ประเทศไทยนั้นก็ได้รับผลกระทบดังกล่าวต่อทุกภาคส่วนธุรกิจ การจะตอบรับผลกระทบดังกล่าวได้ก็คือ การปรับตัวทั้งทางด้านประสิทธิภาพการบริหาร การปรับปรุงกระบวนการระบบและกลไกให้ทันกระแสการเปลี่ยนแปลงอย่างต่อเนื่อง ไม่ว่าจะเป็นภาคธุรกิจหรือภาครัฐบาลจะต้องมีการปรับตัวให้ทันกับสภาพเหตุการณ์ (กตัญญู, 2545)

ราชบัณฑิตยสถาน (2555) แบ่งเขตการปกครองของประเทศไทยออกเป็น 6 ภาค และภาคที่มีจำนวนสมาชิก มากที่สุดในประเทศไทยคือ ภาคกลางจำนวน 22 จังหวัด อุตสาหกรรมการผลิตในประเทศไทยนั้นถือได้ว่าเป็นธุรกิจที่มี

การจ้างแรงงานมากที่สุด โดยหนึ่งองค์กรจะมีการจ้างแรงงานเฉลี่ยอยู่ที่ 51 – 200 คน สำหรับองค์กรขนาดกลางหรือ SME จะมีทุนจดทะเบียนที่ 50 - 200 ล้านบาท หากเป็นองค์กรขนาดใหญ่ที่มีทุนจดทะเบียนมากกว่า 200 ล้านบาท จะมีการจ้างแรงงานมากกว่า 200 คน ต่อหนึ่งองค์กร (กระทรวงอุตสาหกรรม, 2555) ผู้ประกอบการรายใหม่เป็นจำนวนมากที่เริ่มดำเนินงานและพัฒนาตนเองสู่ธุรกิจขนาดใหญ่ ซึ่งการจะพัฒนาธุรกิจของตนเองให้มีความอยู่รอดได้นั้นจำเป็นที่จะต้องมีการบริหารงานที่ดี ทั้งการบริหารคนและการบริหารด้านการเงิน ซึ่งมีส่วนสำคัญ รวมถึงการวางแผนกลยุทธ์ในการดำเนินงานที่สอดคล้องและยืดหยุ่นตามสถานการณ์ทางการตลาดที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา โดยเฉพาะการพิจารณาข้อมูลทางบัญชีบริหาร ซึ่งเป็นแหล่งข้อมูลสำคัญ

ในการพิจารณาวางแผนการดำเนินงาน และการวางกลยุทธ์เพื่อต่อสู้กับคู่แข่งกัน จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น จึงทำให้ผู้วิจัยมีความสนใจที่จะศึกษาการประยุกต์ใช้การบริหารที่มีต่อการดำเนินงานของธุรกิจในเขตภาคกลางโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่า การประยุกต์ใช้การบริหารมีผลต่อการดำเนินงานของธุรกิจในเขตภาคกลางหรือไม่ อย่างไร โดยรวบรวมข้อมูลจากผู้ประกอบธุรกิจ ในเขตภาคกลางจำนวน 22 จังหวัด ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยครั้งนี้ผู้วิจัยคาดหวังว่าจะสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการวางแผนและการกำหนดกลยุทธ์การบริหารงานขององค์กรต่างๆ เพื่อนำไปสู่การมีผลการดำเนินงานที่เจริญเติบโตอย่างต่อเนื่องในอนาคตขององค์กรต่างๆ

ทบทวนวรรณกรรม และสมมติฐานในการวิจัย

การใช้บัญชีบริหารมีความสำคัญกับองค์กรที่กำลังเจริญเติบโต การบริหารธุรกิจของแต่ละองค์กรมีความแตกต่างกัน การเลือกใช้บัญชีบริหารของแต่ละองค์กรก็มีความแตกต่างกัน เนื่องจากปัจจัยในองค์กรมีความแตกต่างกัน เช่น ปัจจัยด้านการบริหารต้นทุน การคำนึงถึงประโยชน์ที่องค์กรจะได้รับและต้นทุนที่องค์กรต้องสูญเสียไปจะขึ้นอยู่กับรูปแบบการบริหารงานของผู้บริหาร (Davila and Foster, 2005)

จากการทบทวนวรรณกรรมพบว่า มนูญชัย (2552) ได้ศึกษาวิจัยผลกระทบของประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบริหารที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs พบว่ากิจการที่มีจำนวนพนักงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการดำเนินงานโดยรวม

ด้านการเงิน ด้านลูกค้า ด้านกระบวนการภายใน และด้านการเรียนรู้และเติบโตแตกต่างกัน ($p > 0.05$) ศึกษาลักษณะการใช้ข้อมูลทางการบัญชีในการบริหารธุรกิจ พบว่าข้อมูลทางการบัญชีใช้สำหรับให้ข้อมูลกับผู้บริหารในการตัดสินใจ 41% ใช้เพื่องานด้านภาษี 26% และใช้เพื่อการประสานงานกับทางธนาคาร 17% นอกจากนี้ Rattanaporn (2005) ได้ทำการศึกษาบริษัทนอกตลาดหลักทรัพย์ในประเทศไทย ด้านการใช้ข้อมูลบัญชีบริหารในประเทศไทย พบว่าผู้บริหารไม่ได้ให้ความสำคัญกับข้อมูลของบัญชีบริหารมากนัก

จากการทบทวนวรรณกรรมพบว่าในอดีตมีการศึกษาที่เน้นการสอบถามการนำข้อมูลบัญชีบริหารไปใช้ แต่ยังไม่มีการศึกษาว่าเมื่อใช้แล้วจะได้รับผลอย่างไรบ้างจึงทำให้ผู้วิจัยให้ความสำคัญกับการศึกษาในด้านการนำข้อมูลบัญชีบริหารไปใช้แล้วเกิดผลอย่างไรต่อองค์กร และธุรกิจที่มีลักษณะต่างกันมีการใช้ข้อมูลบัญชีบริหารต่างกันหรือไม่อย่างไร สภาพแวดล้อมมีผลต่อการใช้ข้อมูลบัญชีบริหารหรือไม่ และการใช้ข้อมูลบัญชีบริหารแล้วจะทำให้องค์กรมีความสำเร็จในการดำเนินงานอย่างไร ดังนั้นผู้วิจัยตั้งสมมติฐานในการวิจัยเป็น 3 ประเด็น ดังนี้

H₁: ผู้ประกอบธุรกิจที่มีลักษณะของธุรกิจแตกต่างกันมีการประยุกต์ใช้การบริหาร ที่แตกต่างกัน

H₂: สภาพแวดล้อมภายใน และสภาพแวดล้อมนอกของการดำเนินธุรกิจในอุตสาหกรรมการผลิตเขตภาคกลางมีความสัมพันธ์ต่อการประยุกต์ใช้การบริหาร

H₃: การประยุกต์ใช้การบริหารในองค์กรส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของการดำเนินงานของธุรกิจในอุตสาหกรรมการผลิตเขตภาคกลาง

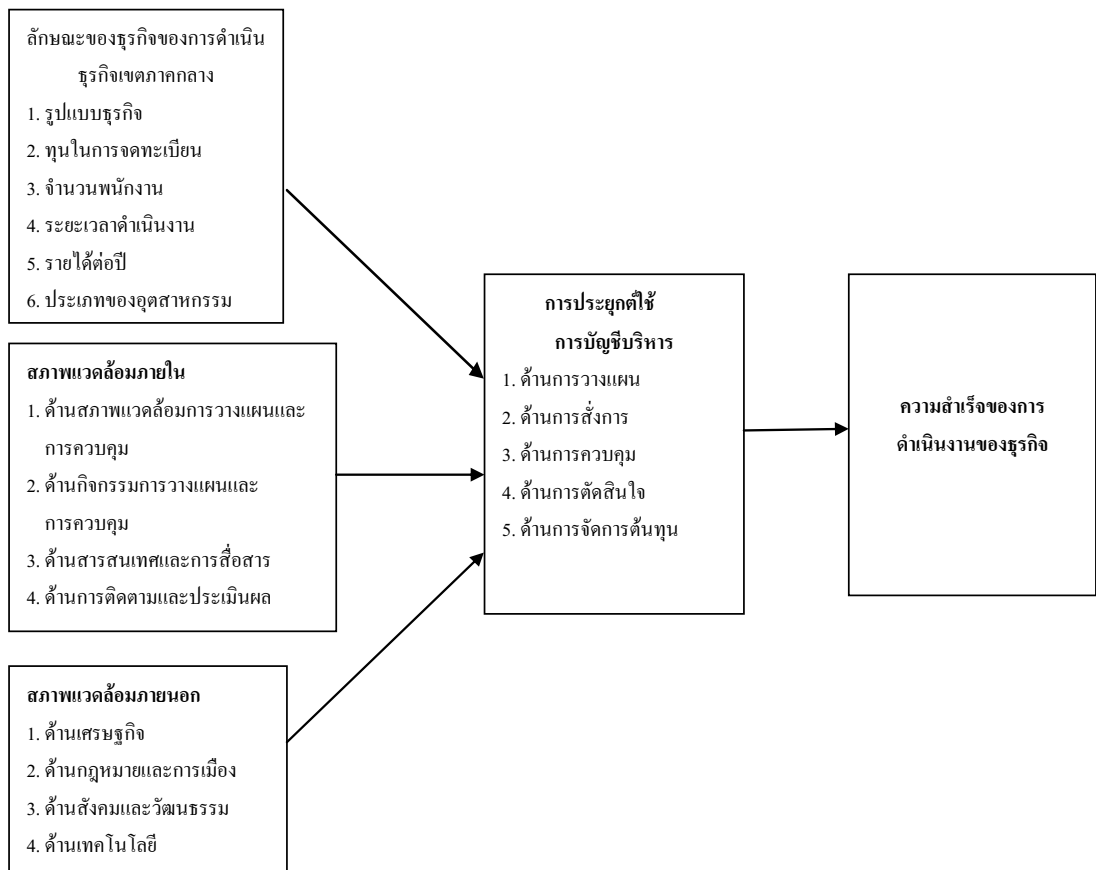
วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อเปรียบเทียบการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารจำแนกตามลักษณะการดำเนินงานของธุรกิจ ในอุตสาหกรรมการผลิต ในเขตภาคกลาง
2. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ของสภาพแวดล้อมของธุรกิจในอุตสาหกรรมการผลิตเขตภาคกลางประกอบ ด้วย สภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอกกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร
3. เพื่อศึกษาตัวแปรการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจใน อุตสาหกรรมการผลิตในเขตภาคกลาง

กรอบแนวคิดการวิจัย

การวิจัยเรื่อง ศึกษาการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่มีต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจในเขตภาคกลาง ผู้วิจัยได้ทบทวนเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

โดยศึกษาจากแนวคิด ทฤษฎี ตำรา ความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับอุตสาหกรรมการผลิตของประเทศไทยของ สุธา (2543) แนวคิดเกี่ยวกับการบัญชีบริหาร (กชกร, 2549; สมนึก, 2549) แนวคิดเกี่ยวกับความสำเร็จในการดำเนินงาน แนวคิดเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมทางธุรกิจ (ธงชัย, 2541) จากการศึกษาแนวคิดดังกล่าวสามารถสรุปเป็นภาพกรอบแนวคิด ได้ดังภาพที่ 1



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย

วิธีการดำเนินการวิจัย**ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง**

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาคั้งนี้คือ ผู้ประกอบธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิต ในเขตภาคกลางจำนวน 22 จังหวัด รวมทั้งสิ้น เท่ากับ 34,401 ราย ในปี 2555 กลุ่มตัวอย่างของการ

ศึกษาคั้งนี้ คือ 389 ตัวอย่าง กำหนดขนาดตัวอย่างตามสูตร Yamane (1973) ณ ระดับความเชื่อมั่น 95% เป็นการสุ่มตัวอย่างแบบง่าย การคัดเลือกกลุ่มตัวอย่างสามารถอธิบายได้ ดังตารางที่ 1

ตารางที่ 1 แสดงการเก็บแบบสอบถามจำแนกตามจังหวัด

ลำดับ	ชื่อจังหวัด	จำนวนประชากร	จำนวนที่ส่งแบบสอบถาม	จำนวนแบบสอบถามที่เก็บได้จริง	คิดเป็นร้อยละ
1	อ่างทอง	385	8	8	100
2	พระนครศรีอยุธยา	3,296	30	29	97
3	ชัยนาท	405	6	6	100
4	กำแพงเพชร	789	6	5	83
5	ลพบุรี	495	4	3	75
6	นครนายก	455	10	9	90
7	นครปฐม	896	5	5	100
8	นครสวรรค์	785	8	7	88
9	นนทบุรี	1,987	32	30	94
10	ปทุมธานี	1,996	35	34	97
11	เพชรบูรณ์	399	7	6	86
12	พิจิตร	390	7	7	100
13	พิษณุโลก	790	8	8	100
14	สุโขทัย	652	6	6	100
15	สมุทรปราการ	2,856	33	33	100
16	สมุทรสาคร	1,596	21	20	91
17	สมุทรสงคราม	905	15	15	100
18	สระบุรี	897	10	10	100
19	สิงห์บุรี	587	7	7	100
20	สุพรรณบุรี	689	9	9	100
21	อุทัยธานี	256	6	6	100
22	กรุงเทพมหานคร	12,895	127	126	99
	รวม	34,401	400	389	97.25

หมายเหตุ จากตารางที่ 1 จำนวนกลุ่มตัวอย่างที่ต้องการจำนวน 389 ราย ผู้วิจัยได้เพิ่มจำนวนแบบสอบถามเป็น 400 ราย เพื่อต้องการข้อมูลที่ครบตามวัตถุประสงค์การวิจัยและเพื่อป้องกันการผิดพลาดในการตอบกลับของแบบสอบถาม ซึ่งจำนวนแบบสอบถามทั้งหมด 389 ราย ได้รับการตอบกลับมาจำนวน 389 ราย ซึ่งเท่ากับจำนวนกลุ่มตัวอย่างที่ต้องการ

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งในการสร้างเครื่องมือ เกิดจากการทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องกับงานวิจัย และนำแบบสอบถามมาหาความเที่ยงตรงของเนื้อหา (IOC) โดยการทดสอบค่าความเที่ยงตรงของแบบสอบถามผลที่ได้รับอยู่ระหว่าง 0.50-

1.00 และค่าความเชื่อมั่นอยู่ระหว่าง 0.779 – 0.879 ผลการทดสอบแสดงดังตารางที่ 2 จากตารางที่ 2 แบบสอบถามจะเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) และให้ค่าน้ำหนักตัวเลขตามวิธีของลิเคิร์ต (Likert Scale) 5 ระดับ

ตารางที่ 2 การทดสอบแบบสอบถาม

ตัวแปร	จำนวนข้อ	ค่าสัมประสิทธิ์ความเชื่อมั่น	องค์ประกอบของตัวแปร
1. การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารของธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิต ในเขตภาคกลาง	28	.779	- การวางแผน - การสั่งการ - การควบคุม - การตัดสินใจ - การจัดการต้นทุน
2. สภาพแวดล้อมภายในของการดำเนินงานของธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิต ในเขตภาคกลาง	16	.821	- ด้านสภาพแวดล้อมการวางแผนและการควบคุม - ด้านกิจกรรมการวางแผนและการควบคุม - ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร - ด้านการติดตามและประเมินผล
3. สภาพแวดล้อมภายนอกของการดำเนินงานของธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิต ในเขตภาคกลาง	15	.849	- ด้านเศรษฐกิจ - ด้านเทคโนโลยี - ด้านกฎหมายและการเมือง - ด้านสังคมและวัฒนธรรม
4. ความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิต ในเขตภาคกลาง	28	.879	- ด้านการเงิน - ด้านลูกค้า - ด้านกระบวนการภายใน - ด้านการเรียนรู้และเติบโตขององค์กร - ด้านการจัดการต้นทุน

การเก็บรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูลเป็นการส่งแบบสอบถามไปยังผู้ประกอบการธุรกิจอุตสาหกรรม การผลิต ในเขตภาคกลาง รวมทั้งสิ้น จำนวน 389 ราย และได้รับการตอบกลับสมบูรณ์ครบถ้วน สามารถนำไปใช้ในการวิเคราะห์ทางสถิติ 389 ชุด คิดเป็นร้อยละร้อย

การวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยวิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ โดยใช้สถิติ ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าความถี่ (Frequency) การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) และการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) แบบ Enter เพื่อทดสอบ

ตารางที่ 3 ข้อมูลทั่วไปจากการสอบถามผู้ประกอบการในอุตสาหกรรมการผลิตเขตภาคกลาง

รายการ	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
1. รูปแบบธุรกิจ บริษัทจำกัด	331	85.10
2. ทุนในการจดทะเบียน 10,000,001-50,000,000 บาท	317	81.50
3. มูลค่าของสินทรัพย์ 10,000,000-50,000,000 บาท	295	75.80
4. จำนวนพนักงาน 10-50 คน	175	45.00
5. ระยะเวลาในการดำเนินงาน 5-10 ปี	173	44.50
6. รายได้ต่อปี 10 –30 ล้านบาท	160	41.10
7. ประเภทของอุตสาหกรรม กลุ่มอุตสาหกรรม การเกษตรและอาหาร	135	34.70
8. ลักษณะการร่วมทุนของบริษัท บริษัทที่มีผู้ถือหุ้นเป็น คนไทยทั้งหมด	351	90.20
9. จังหวัด กรุงเทพมหานคร	126	32.40
ปทุมธานี	34	8.70
สมุทรปราการ	33	8.50

ตารางที่ 4 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบลักษณะของธุรกิจของการดำเนินธุรกิจเขตภาคกลางกับการประยุกต์ใช้การบริหาร

การประยุกต์ใช้การบริหาร	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
รูปแบบ	ระหว่างกลุ่ม	2	8.134	1.377	7.318**	.001
	ภายในกลุ่ม	387	135.007	0.188		
	รวม	389	143.141			
ทุนจดทะเบียน	ระหว่างกลุ่ม	2	1.961	0.981	5.155**	0.006
	ภายในกลุ่ม	387	73.430	0.190		
	รวม	389	75.391			
รายได้	ระหว่างกลุ่ม	3	2.756	0.919	4.869**	0.002
	ภายในกลุ่ม	386	72.635	0.189		
	รวม	389	75.391			
จำนวนพนักงาน	ระหว่างกลุ่ม	3	5.962	1.987	11.020**	0.000
	ภายในกลุ่ม	386	69.429	0.180		
	รวม	389	75.391			
ระยะเวลาดำเนินงาน	ระหว่างกลุ่ม	3	8.405	2.802	16.102**	0.000
	ภายในกลุ่ม	386	66.986	0.174		
	รวม	389	75.391			

ตารางที่ 5 ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของสภาพแวดล้อมภายในและภายนอกของการดำเนินงานที่มีต่อการประยุกต์ใช้การบริหารของธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิตในเขตภาคกลาง

สภาพแวดล้อม	ระดับการปฏิบัติ		β	t	p-value
	สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน			
ค่าคงที่	1.495	0.089		16.762**	0.000
สภาพแวดล้อมภายในโดยรวม	0.609	0.021	0.841	29.050**	0.000
สภาพแวดล้อมภายนอกโดยรวม	0.042	0.023	0.052	1.800	0.073

Adjusted R² = 0.752

ระดับนัยสำคัญทางสถิติ * p-value < 0.05, **p-value < 0.01

สมมติฐานที่ ระดับนัยสำคัญทางสถิติ (α) ที่ 0.01 และ 0.05

ผลการวิจัย

ผู้วิจัยได้นำเสนอสรุปผลการวิจัยออกเป็น 4 ส่วนเพื่อเป็นบทสรุปนำไปสู่การตอบคำถามงานวิจัยและวัตถุประสงค์และสมมติฐานการวิจัยได้แก่

- 1) ข้อมูลทั่วไปจากการสอบถามผู้ประกอบการ ในอุตสาหกรรมการผลิตเขตภาคกลาง
- 2) เพื่อเปรียบเทียบลักษณะของธุรกิจของการดำเนินธุรกิจในอุตสาหกรรมการผลิตเขตภาคกลาง กับการประยุกต์ใช้การบริหาร
- 3) เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ของสภาพแวดล้อมของธุรกิจในอุตสาหกรรมการผลิตเขตภาคกลาง ประกอบด้วย สภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอกกับการประยุกต์ใช้การบริหาร และ
- 4) เพื่อศึกษาตัวแปรการประยุกต์ใช้การบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจในอุตสาหกรรมการผลิตเขตภาคกลาง มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปจากการสอบถามผู้ประกอบการในอุตสาหกรรมการผลิตเขตภาคกลาง

จากตารางที่ 3 ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีรูปแบบธุรกิจแบบบริษัทจำกัด มีทุนจดทะเบียน 10,000,001-50,000,000 บาท มีมูลค่าของสินทรัพย์อยู่ระหว่าง 10,000,000-50,000,000 บาท จำนวนพนักงานส่วนใหญ่มีจำนวนพนักงาน 10-50 คน ระยะเวลาในการดำเนินงานอยู่ระหว่าง 5-10 ปี ถ้าพิจารณารายได้ต่อปี ส่วนใหญ่มีรายได้ต่อปีจากธุรกิจอยู่ระหว่าง 10-30 ล้านบาท โดยส่วนใหญ่อยู่ในกลุ่มอุตสาหกรรมเกษตรและ

อาหาร ลักษณะการร่วมทุนของบริษัท ส่วนใหญ่อยู่ในบริษัทที่มีผู้ถือหุ้นเป็นคนไทยทั้งหมด ซึ่งมีธุรกิจอยู่ที่กรุงเทพมหานคร

ส่วนที่ 2 เพื่อเปรียบเทียบลักษณะของธุรกิจของการดำเนินธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิตในเขตภาคกลาง กับการประยุกต์ใช้การบริหาร

จากตารางที่ 4 ผลการทดสอบด้วยค่าสถิติ F-test ด้วยวิธีการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One-Way ANOVA) นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 พบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิตในเขตภาคกลาง ที่มี รูปแบบ ทุนจดทะเบียน รายได้ต่อปี จำนวนพนักงาน และ ระยะเวลาดำเนินงานแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบริหาร ด้านการวางแผน ด้านการสั่งการ ด้านการควบคุม ด้านการตัดสินใจ ด้านการจัดการต้นทุน โดยภาพรวมแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ส่วนที่ 3 เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ของสภาพแวดล้อมของธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิตในเขตภาคกลาง ประกอบด้วย สภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอกกับการประยุกต์ใช้การบริหาร

จากตารางที่ 5 แสดงผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของสภาพแวดล้อมภายในและภายนอกของการดำเนินงานที่มีต่อการประยุกต์ใช้การบริหารของธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิต ในเขตภาคกลาง พบว่า สภาพแวดล้อมภายในของการดำเนินงานมีความสัมพันธ์ต่อการประยุกต์ใช้การบริหารของธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิต ในเขตภาคกลาง ($\beta = 0.841, p < 0.01$) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยสามารถจำแนกเป็นรายด้านที่ชัดเจนยิ่งขึ้นได้ดังตารางที่ 6 และ ตารางที่ 7

ตารางที่ 6 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของสภาพแวดล้อมภายในของการดำเนินงานที่มีต่อการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารของธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิตในเขตภาคกลาง

สภาพแวดล้อมภายใน	ระดับการปฏิบัติ		β	t	p-value
	สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน			
ค่าคงที่	0.732	0.080		9.150**	0.000
ด้านสภาพแวดล้อมการวางแผนและการควบคุม	0.292	0.051	0.425	5.730**	0.000
ด้านกิจกรรมการวางแผนและการควบคุม	0.395	0.035	0.436	4.025**	0.000
ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	0.438	0.041	0.541	10.757**	0.000
ด้านการติดตามและประเมินผล	0.271	0.029	0.361	9.207**	0.000

Adjusted $R^2 = 0.824$

ตารางที่ 7 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของสภาพแวดล้อมภายนอกของการดำเนินงานที่มีต่อการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารของธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิตในเขตภาคกลาง

สภาพแวดล้อมภายนอก	ระดับการปฏิบัติ		β	t	p-value
	สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน			
ค่าคงที่	2.084	0.141		14.738**	0.000
ด้านเศรษฐกิจ	0.860	0.072	1.051	11.961**	0.000
ด้านกฎหมายและการเมือง	0.393	0.060	0.533	6.533**	0.000
ด้านสังคมและวัฒนธรรม	0.043	0.053	0.049	0.803	0.422
ด้านเทคโนโลยี	0.224	0.072	0.297	3.111**	0.001

Adjusted $R^2 = 0.642$

ระดับนัยสำคัญทางสถิติ * p-value < 0.05, **p-value < 0.01

จากตารางที่ 6 แสดงผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของสภาพแวดล้อมภายในของการดำเนินงานที่มีต่อการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารด้านการวางแผนของธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิตในเขตภาคกลาง พบว่า สภาพแวดล้อมภายในของการดำเนินงานมีความสัมพันธ์ต่อการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารด้านการวางแผนของธุรกิจ

อุตสาหกรรมการผลิตในเขตภาคกลาง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ได้แก่ ด้านสภาพแวดล้อมการวางแผนและการควบคุม ($\beta = 0.425$, $p < 0.01$) ด้านกิจกรรมการวางแผนและการควบคุม ($\beta = 0.436$, $p < 0.01$) ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ($\beta = 0.541$, $p < 0.01$) และด้านการติดตามและประเมินผล ($\beta = 0.361$, $p < 0.01$)

ตารางที่ 8 ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของการประยุกต์การบัญชีบริหารที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ ในเขตภาคกลาง

การประยุกต์การบัญชีบริหาร	ระดับการปฏิบัติ		β	t	p-value
	สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน			
ค่าคงที่	1.440	0.100		14.467**	0.000
ด้านการวางแผน	0.204	0.034	0.286	6.004**	0.000
ด้านการสั่งการ	0.117	0.021	0.246	5.561**	0.000
ด้านการควบคุม	0.064	0.031	0.112	5.038*	0.000
ด้านการตัดสินใจ	0.054	0.023	0.096	4.292*	0.000
ด้านการจัดการต้นทุน	0.193	0.039	0.246	4.991**	0.000
R = 0.842					
R ² = 0.708 Adjusted R ² = 0.705					
F = 186.062					

ระดับนัยสำคัญทางสถิติ * p-value < 0.05, **p-value < 0.01

จากตารางที่ 7 แสดงผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของสภาพแวดล้อมภายนอกของการดำเนินงานที่มีต่อการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารของธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิต ในเขตภาคกลาง พบว่า สภาพแวดล้อมภายนอกของการดำเนินงานมีความสัมพันธ์ต่อการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารของธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิต ในเขตภาคกลาง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ได้แก่ ด้านเศรษฐกิจ ($\beta = 1.051$, $p < 0.01$) ด้านกฎหมายและการเมือง ($\beta = 0.533$, $p < 0.01$) และด้านเทคโนโลยี ($\beta = 0.297$, $p < 0.01$)

จากตารางที่ 8 ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของการประยุกต์การบัญชีบริหารที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ ในเขตภาคกลาง พบว่า การประยุกต์การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิต ในเขตภาคกลาง อย่างมีนัย

สำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ได้แก่ด้านการวางแผน ($\beta = 0.286$, $p < 0.01$) ด้านการสั่งการ ($\beta = 0.246$, $p < 0.01$) ด้านการควบคุม ($\beta = 0.112$, $p < 0.01$) ด้านการตัดสินใจ ($\beta = 0.096$, $p < 0.01$) และด้านการจัดการต้นทุน ($\beta = 0.246$, $p < 0.01$)

สามารถสร้างสมการพยากรณ์ $SUCC = 0.286(PLAN) + 0.246(ORDER) + 0.112(CONTROL) + 0.096(DEC) + 0.246(MAN)$ โดยอ่านค่าจากค่าคะแนนมาตรฐาน

อภิปรายผล

1) อภิปรายเกี่ยวกับการเปรียบเทียบลักษณะของธุรกิจของการดำเนินธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิต ในเขตภาคกลาง กับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร เนื่องจาก การที่ผู้ประกอบการธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิตในเขตภาคกลางที่มีรูปแบบ

ธุรกิจ ทุนจดทะเบียน รายได้ต่อปี จำนวนพนักงาน ระยะเวลาดำเนินงาน ที่แตกต่างกันนั้นมีผลต่อการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร การวางแผน การสั่งการ การควบคุม การตัดสินใจ และการจัดการ ต้นทุนแตกต่างกัน ซึ่งเป็นหน้าที่สำคัญที่ผู้บริหารจะนำข้อมูลด้านบัญชีบริหารไปประยุกต์ใช้เพื่อให้เหมาะสมกับการกำหนดกลยุทธ์ในด้านต่างๆ เกี่ยวกับการดำเนินงานเพื่อนำองค์กรไปสู่ความสำเร็จ ซึ่งสอดคล้องกับแนวความคิดของ เมธาสิทธิ์ (2550) กล่าวว่า การบัญชีบริหารเน้นการยืดหยุ่นตามความต้องการของผู้บริหารมากกว่าที่จะปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่ยอมรับกันทั่วไปหรือมาตรฐานการบัญชี เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลทางการเงินแก่ผู้บริหารภายในองค์กรที่จะนำไปใช้ในการวางแผน ควบคุมและตัดสินใจในการดำเนินงานตามกิจกรรมต่างๆ ของกิจการได้อย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับแนวคิดของ กชกร (2549) กล่าวว่า การมีประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร นั้น วัดผลสำเร็จจากการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร โดยการใช้ทรัพยากรน้อยที่สุดและดำเนินงานเป็นไปอย่างประหยัด ไม่ว่าจะเป็นระยะเวลา ทรัพยากร แรงงาน รวมทั้งสิ่งต่างๆ ที่ต้องใช้ในการดำเนินงานนั้นๆ ให้เป็นผลสำเร็จและถูกต้อง การบริหารงานในแต่ละองค์การจะดำเนินงานไปได้ด้วยดีนั้น ซึ่งหน้าที่หลักที่สำคัญของผู้บริหารองค์กร คือ การวางแผน การสั่งการ การควบคุม และการตัดสินใจ เนื่องจากความสำเร็จในการดำเนินงาน หมายถึง ผลสัมฤทธิ์ขององค์กรที่บรรลุถึงเป้าหมายหรือจุดมุ่งหมายที่กำหนดไว้ การบริหารทรัพยากรมนุษย์ต่อการจัดการผลการปฏิบัติงาน ซึ่งมีความสำคัญต่อองค์การต่างๆ อย่างมาก อันเนื่องมาจากกระแสโลกาภิวัตน์ได้เข้ามามีอิทธิพลต่อการดำเนินงานอย่างหลีกเลี่ยงมิได้ดังนั้นแต่ละองค์การทั้งภาครัฐ

และเอกชน จะต้องมีความชัดเจนและประสิทธิภาพในการบริหารจัดการผลการปฏิบัติงานอย่างมืออาชีพมากยิ่งขึ้น โดยจะต้องมีความยืดหยุ่นและสามารถปรับตัวให้สอดคล้องกับสภาวะการแข่งขันที่รุนแรงดังกล่าวโดยในบทความนี้จะขอทำความเข้าใจเกี่ยวกับความหมาย ความสำคัญของการจัดการผลการปฏิบัติงาน ตัวแบบการจัดการผลการปฏิบัติงาน และวิธีในการประเมินค่าผลการปฏิบัติงาน (ณัฐวุฒิ, 2550)

2) อภิปรายเกี่ยวกับการศึกษาความสัมพันธ์ของสภาพแวดล้อมของธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิต ในเขตภาคกลาง ประกอบด้วย สภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอกกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร

สภาพแวดล้อมภายในของการดำเนินงาน ประกอบด้วย สภาพแวดล้อมการวางแผนและการควบคุม กิจกรรมการวางแผนและการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร และการติดตามและประเมินผล มีความสัมพันธ์ต่อการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารด้านการวางแผน ด้านการสั่งการ ด้านการควบคุม ด้านการตัดสินใจ และด้านการจัดการต้นทุน ของธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิต ในเขตภาคกลาง ทั้งนี้ เนื่องจากสภาพแวดล้อมภายในไม่ว่าจะเป็นสภาพแวดล้อมการวางแผนและการควบคุม กิจกรรมการวางแผนและการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร และการติดตามและประเมินผล ซึ่งสภาวะเศรษฐกิจในปัจจุบัน หากผู้บริหารวางระบบการบริหารจัดการภายในองค์กรที่ดี จะเกิดการประสานงานภายในองค์กร การเชื่อมต่อคนและกลุ่มคนเข้าด้วยกัน ส่งผลให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และประสบความสำเร็จได้ รวมถึงข้อมูลทางการบัญชีบริหาร ซึ่งเป็นข้อมูลที่มีคุณค่า และสำคัญต่อการตัดสินใจ หากผู้ใช้ข้อมูลได้รับข้อมูลทางการบัญชีที่ถูกต้อง

ย่อมส่งผลให้การตัดสินใจมีประสิทธิภาพและทำให้การดำเนินงานภายในธุรกิจดำเนินงานไปอย่างต่อเนื่อง สามารถแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นได้ถูกต้อง เหมาะสม ทันเวลา และสูญเสียทรัพยากรไปอย่างคุ้มค่าเกิดประสิทธิผลสูงสุด สอดคล้องกับพรนภา (2550) การใช้ข้อมูลบัญชีบริหาร พบว่าส่วนใหญ่ มีการใช้ข้อมูลบัญชีบริหารมากกว่าไม่ใช้เกือบทุกบริษัทอาจเนื่องมาจากปัจจุบันธุรกิจมีการแข่งขันกันมากขึ้นในการดำเนินงานของธุรกิจต่างๆ จึงต้องมีกระบวนการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพและการตัดสินใจ ถือเป็นหน้าที่หนึ่งทางการบริหารของผู้บริหาร ที่จะต้องทำการตัดสินใจในด้านต่างๆ ได้แก่ การวางแผน การสั่งการและการควบคุม ตลอดจนการแก้ไขปัญหาต่างๆ ซึ่งการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพเกิดประสิทธิผลและทันต่อเหตุการณ์นั้น จำเป็นที่จะต้องอาศัยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจในด้านต่างๆ ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลเชิงคุณภาพ หรือเชิงปริมาณ ตลอดจนข้อมูลทางการเงินและข้อมูลด้านอื่นๆ ที่ไม่เกี่ยวกับการเงินสอดคล้องกับงานวิจัยของ วันวิสา (2552) ผู้วิจัยจึงได้ศึกษาผลกระทบของสภาพแวดล้อมธุรกิจและความคาดหวังในการทำงานที่มีต่อจรรยาบรรณวิชาชีพและความน่าเชื่อถือในการทำงานของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ผลการวิจัยพบว่า สภาพแวดล้อมธุรกิจมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับจรรยาบรรณวิชาชีพ และความคาดหวังในการทำงานมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือในประเทศไทย ดังนั้น ธุรกิจ SMEs จึงควรนำข้อสนเทศที่ได้จากการวิจัยครั้งนี้ไปใช้เป็นแนวทางในการผลักดันให้ภาคธุรกิจตระหนักถึงความสำคัญของการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดจรรยาบรรณวิชาชีพ และความน่าเชื่อถือในการ

ทำงาน เพื่อการพัฒนาและเพิ่มศักยภาพในการแข่งขันต่อไป

ผู้ประกอบการธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิตในเขตภาคกลางมีความคิดเห็นเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมภายนอกของการดำเนินงานของธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิตในเขตภาคกลางโดยรวมและเป็นรายได้ทุกด้านว่ามีการปฏิบัติอยู่ในระดับมากทั้งนี้เนื่องจากเศรษฐกิจ กฎหมายและการเมืองสังคมและวัฒนธรรม และเทคโนโลยีมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ส่งผลให้ผู้ประกอบการธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิตจำเป็นต้องให้ความสำคัญเกี่ยวกับกระบวนการภายนอกที่เกี่ยวข้องกับองค์การเพื่อที่จะช่วยทำให้องค์กรสามารถนำเสนอคุณค่าที่ลูกค้าต้องการเป็นกระบวนการภายนอกที่จะนำไปสู่ความสำเร็จเห็นได้ว่า สิ่งแวดล้อมภายนอกเหล่านี้เป็นสิ่งที่สำคัญและช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินธุรกิจ สอดคล้องกับที่กล่าวว่า ปัจจุบันธุรกิจการศึกษาเป็นอีกธุรกิจหนึ่งที่ต้องเผชิญกับสภาพการแข่งขัน ทั้งจากคู่แข่งภายในประเทศ และคู่แข่งภายนอกประเทศ ซึ่งนับวันจะรุนแรงมากขึ้นจึงเป็นเพียงปัจจัยหนึ่งในหลายๆ ปัจจัยที่ต้องพิจารณาเพื่อวางแผนการลงทุน ในขณะที่เดียวกันผู้ลงทุนหรือจะลงทุนในธุรกิจการศึกษาจะต้องคำนึงถึงและศึกษาเกี่ยวกับปัจจัยตัวอื่นๆ ที่มีผลต่อการลงทุนดังกล่าว เพื่อให้ธุรกิจการศึกษาที่ได้ลงทุนไปนั้นสามารถยืนหยัดท่ามกลางกระแสโลกาภิวัตน์ และบรรลุเป้าหมายของการทำธุรกิจที่ผู้ลงทุนได้ตั้งไว้ (ปริยาภรณ์, 2554)

3) อภิปรายเกี่ยวกับตัวแปรการประยุกต์การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิต ในเขตภาคกลาง

การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ได้แก่

ด้านการวางแผน ด้านการสั่งการ ด้านการควบคุม ด้านการตัดสินใจ และด้านการจัดการต้นทุน ส่งผลต่อความสำเร็จของการดำเนินงานของธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิตในเขตภาคกลาง เนื่องจากการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารมีความสำคัญ เพราะถือเป็นประสิทธิภาพและเป็นหน้าที่ทางการบริหารงานของผู้บริหารอันส่งผลต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร

ข้อเสนอแนะ

จากการศึกษาครั้งนี้ได้ข้อค้นพบที่สำคัญ คือ การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่มีต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิตในเขตภาคกลาง ดังนั้นผู้วิจัยได้นำเสนอข้อเสนอแนะออกเป็น 2 ส่วน มีรายละเอียดดังนี้

ข้อเสนอแนะเชิงปฏิบัติที่ได้จากข้อค้นพบของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร

1) ผู้ประกอบการธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิตควรให้ความสำคัญกับการมีประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารในทุกๆ ด้าน ซึ่งจะส่งผลต่อความสำเร็จในดำเนินงานขององค์กร เนื่องจากข้อมูลทางการบัญชีบริหารที่ดีเพียงพอต่อความต้องการที่จะนำไปใช้ในการวางแผนสั่งการควบคุมและตัดสินใจทำให้การดำเนินงานสามารถปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพเกิดการประสานงานภายในองค์กรเพื่อให้บรรลุเป้าหมายส่งผลต่อความสำเร็จในการดำเนินงาน

2) ผู้ประกอบการธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิตควรให้ความสำคัญเกี่ยวกับการพัฒนาระบบงานทางด้านการบัญชีบริหารการบันทึกข้อมูลทางการบัญชีบริหารและควรศึกษารูปแบบของการรายงานข้อมูลการบัญชีบริหารที่เหมาะสมกับกิจการธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิต

3) ผู้ประกอบการธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิตควรให้ความสำคัญเกี่ยวกับการใช้ข้อมูลประกอบในการดำเนินงานที่ได้มาซึ่งข้อมูลการบัญชีบริหารที่มีความถูกต้องแม่นยำรวดเร็ว และมีความน่าเชื่อถือเพื่อใช้ประกอบในการตัดสินใจธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิตต้องพัฒนาในกระบวนการต่างๆ เพื่อให้เกิดความถูกต้อง สะดวกรวดเร็วในการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีบริหารนั้นคือประสิทธิภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชีเช่นความถูกต้องความสมบูรณ์ครบถ้วน ความทันเวลา ความเข้าใจได้

4) ผู้ประกอบการธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิตควรใช้เป็นแนวคิดในการพัฒนาเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเพื่อปรับปรุงการดำเนินงานของธุรกิจด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

จากการศึกษาในครั้งนี้ สามารถเสนอเป็นแนวทางในการทำวิจัยครั้งต่อไปดังนี้

1) ควรศึกษาผลกระทบของประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของกลุ่มธุรกิจประเภทอื่นๆ เช่น รัฐวิสาหกิจธนาคารกลุ่มพลังงานกลุ่มการสื่อสาร ฯลฯ เพื่อศึกษาและเปรียบเทียบและใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารและส่งผลต่อประสิทธิผลต่อไป

2) ควรศึกษาปัจจัยอื่นๆ ที่อาจมีผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงาน เช่น บทบาทหน้าที่ของผู้บริหารเพื่อวัดระดับความสำเร็จในการดำเนินงาน

3) ควรพิจารณาและศึกษาปัจจัยอื่นๆ ที่อาจเป็นปัญหาและอุปสรรคของการประยุกต์ใช้

การบัญชีบริหารที่อาจเป็นสาเหตุในการบริหาร ทำให้ไม่มีประสิทธิภาพเพื่อให้ธุรกิจอุตสาหกรรม การผลิตใช้เป็นแนวทางในการป้องกันปรับปรุง หรือแก้ไขปัญหาและอุปสรรคในการบริหารงาน ที่มีผลต่อความสำเร็จในการดำเนินงานต่อไป

4) นอกจากการเก็บข้อมูลจากแบบสอบถาม แล้วควรใช้วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยวิธีอื่น บ้าง เช่น การสัมภาษณ์เชิงลึก (Depth-Interview) เพื่อให้ได้ข้อมูลรายละเอียดที่ตรงประเด็นและ สามารถนำผลการวิจัยไปใช้ให้เกิดประโยชน์ตรง ตามวัตถุประสงค์มากที่สุด

เอกสารอ้างอิง

- กชกร เถลิ้มกาญจนา. 2549. การบัญชีบริหาร. โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, กรุงเทพฯ.
- กตัญญู หิรัญญูสมบุญ. 2545. การจัดการธุรกิจ ขนาดย่อม. พิมพ์ครั้งที่ 4. บริษัทเท็กซ์ แอนด์ เจอร์นัลพับลิเคชั่น จำกัด, กรุงเทพฯ.
- กระทรวงอุตสาหกรรม. 2555. ข้อมูลโรงงาน อุตสาหกรรม. แหล่งที่มา: <http://www.oie.go.th>, 23 มกราคม 2555.
- ณัฐวุฒิ โรจน์นिरุตติกุล. 2550. การบริหารทรัพยากร มนุษย์และการจัดการผลการปฏิบัติงาน. *วารสารเศรษฐศาสตร์อุตสาหกรรม* 6(1): 141-151.
- ธงชัย สันติวงษ์. 2541. *ทฤษฎีองค์การและการ ออกแบบ*. ไทยวัฒนาพานิชย์, กรุงเทพฯ.
- ปรียาภรณ์ ตั้งคุณานันต์. 2554. บทความปริทัศน์ จุดคุ้มทุนและยุทธวิธีอยู่รอดของการจัดการ ศึกษาเอกชน. *วารสารเศรษฐศาสตร์อุตสาหกรรม* 10(ฉบับพิเศษ): 1-5.
- พรนภา ชีระกุล. 2550. การใช้ข้อมูลบัญชีบริหาร โรงงานของจังหวัดสงขลา.บธ.ม. (การบัญชี) อาจารย์สาขาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ:

มหาวิทยาลัยหาดใหญ่. คณะบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยหาดใหญ่. สงขลา.

- มนูญชัย ชีระกนิษฐ์. 2552. ผลกระทบของ ประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของ ธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. *ปริญญาานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.*
- เมธาสิทธิ์ พูลดี. 2550. การบัญชีบริหาร. ทริปเพ็ด เอ็ดดูเคชั่น, กรุงเทพฯ.
- ราชบัณฑิตยสถาน. 2555. การแบ่งภูมิภาคทาง ภูมิศาสตร์. แหล่งที่มา: www.royin.go.th, 20 มกราคม. 2555.
- วันวิสา เนื่องสมศรี. 2552. ผลกระทบของสภาพ แวดล้อมธุรกิจและความคาดหวังในการ ทำงานที่มีต่อจรรยาบรรณวิชาชีพและความ น่าเชื่อถือในการทำงานของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์. 2549. การบัญชีบริหาร. แมคกรอ ฮิล, กรุงเทพฯ.
- สุดา ศิริวรวงศ์. 2543. *กฎหมายอุตสาหกรรม*. พิมพ์ลักษณ์ : นิติบรรณการ, กรุงเทพฯ.
- Davila, A. and Foster, G. 2005. Management accounting systems adoption decisions: Evidence and performance implications from early-stage/ startup companies. *The Accounting Review* 80(4): 1039-1068.
- Rattanaporn, S. 2005. Management Accounting Practices in Thailand, In Nishimura, A. and Willett, R., eds. *Management Accounting in Asia*. Thomson, Malaysia.
- Yamane, T. 1973. *Statistics and Introductory Analysis*. Harper & Row, New York.