

# การศึกษาเปรียบเทียบข้อมูลองค์กรกับการใช้ประโยชน์การบัญชีบริหาร

## THE STUDYING COMPARISON OF CORPORATE INFORMATION AND THE MANAGERIAL ACCOUNTING'S UTILIZATION

อมรศรี บุญรักษณ์

คณะบริหารธุรกิจ สถาบันเทคโนโลยีไทย-ญี่ปุ่น

rapitchaphon208@gmail.com

### บทคัดย่อ

การวิจัยในครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาเปรียบเทียบข้อมูลองค์กรได้แก่ประเภทธุรกิจ รูปแบบการจัดทะเบียน รูปแบบการลงทุน จำนวนพนักงาน กับการใช้ประโยชน์การบัญชีบริหาร ด้านการวางแผน การจัดโครงสร้างและสั่งการ การควบคุมและประเมินผล การตัดสินใจ กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ ผู้อบรมสัมมนาบัญชีที่สภาพัฒนาวิชาชีพ และ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ จำนวน 480 คน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูล สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลประกอบด้วยค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ค่าร้อยละ การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว One-way ANOVA

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุระหว่าง 31-40 ปี จบการศึกษาระดับปริญญาตรี เป็นผู้จัดการ/ผู้ช่วยผู้จัดการ ทำงานมากกว่า 10 ปีขึ้นไป ผลการวิเคราะห์ข้อมูลองค์กรธุรกิจ คือ ส่วนใหญ่เป็นธุรกิจบริการ จัดทะเบียนในรูปแบบบริษัทจำกัด การลงทุนส่วนใหญ่เป็นรูปแบบการลงทุนไทย ธุรกิจส่วนใหญ่มีพนักงานน้อยกว่า 50 คน

ผลการศึกษา พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีการใช้ประโยชน์การบัญชีบริหารแต่ละด้านอยู่ในระดับสูง โดยมีการใช้งานในด้านการวางแผนสูงที่สุด รองลงมา คือ ด้านการตัดสินใจ ด้านการควบคุมและประเมินผล และด้านการจัดโครงสร้างและสั่งการ

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า รูปแบบการลงทุน ได้แก่ ไทย ร้อยละ 100 ญี่ปุ่น ร้อยละ 100, ไทย-ญี่ปุ่น, อื่นๆ มีการใช้ประโยชน์การบัญชีบริหารแตกต่างกันในด้านการควบคุมและประเมินผล อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ .05 และจำนวนพนักงาน น้อยกว่า 50 คน, 51-200 คน และ 200 คนขึ้นไป มีการใช้ประโยชน์การบัญชีบริหารแตกต่างกันในด้านการวางแผนอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ .05

**คำสำคัญ:** ข้อมูลองค์กร, การใช้ประโยชน์การบัญชีบริหาร

### ABSTRACT

The objective of this study was to compare the corporate information which consisted of the type of business, the type of registration, the investment model and the numbers of employees versus the managerial accounting's utilization of planning, organizing & directing, controlling & performance evaluating and decision making. The samples of this study will 480 participants who took the accounting course at Federation of Accounting Professions & Department of Business Development. The instrument of this study was the questionnaire. Statistics used for data analysis were Mean, Standard Deviation, Percentage and One-way ANOVA.

Most of the participants answering the questionnaires were female 84.21%, whose age between 31-40 years 33.77%, most of them were graduated in Bachelor's degree 59.43 %, they were managers or assistant managers 42.11%, working more than 10 years 71.27%, the most of the businesses were the service businesses 60.96%, the majority of the registration pattern was the company limited 76.97%, the most of investments were 100% Thai investments 82.02%, the most employees less than 50 employees 58.99%.

The result of the study found that the samples used the managerial accounting's utilization at a high level. The highest level was the utilization in planning ( $\bar{X}=3.94$ ), follow by the decision making ( $\bar{X}=3.94$ ), Controlling & Performance Evaluating ( $\bar{X}=3.81$ ) and Organizing & Directing ( $\bar{X}=3.70$ ).

The results of the hypothesis testing also indicated that the investment model consisted of 100% Thai, 100% Japanese, Thai-Japanese and others. They were used the managerial accounting in

controlling & performance evaluating with statistically significant difference at .05 level. Therefore, the numbers of employees which less than 50, 51-200 and over 200 employees used the managerial accounting were different in planning with the statistically significant difference at .05 level.

**Keywords:** Corporate information, The managerial accounting's utilization

## 1. บทนำ

ในปัจจุบันเป็นที่ทราบโดยทั่วกันว่าการสร้างให้เกิดผู้ประกอบการใหม่เป็นกลไกสำคัญในการสร้างความเติบโตให้กับเศรษฐกิจในระยะยาว [1] ธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเป็นหัวใจสำคัญในการพัฒนาเศรษฐกิจของประเทศ ซึ่งรัฐบาลและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้ตระหนักถึงความสำคัญของธุรกิจประเภทนี้ โดยให้การสนับสนุนในลักษณะต่างๆ เพื่อให้ผู้ประกอบการธุรกิจ SMEs สามารถช่วยเหลือตัวเองได้ การประกอบธุรกิจ SMEs ให้ประสบผลสำเร็จมีปัจจัยที่สนับสนุนหลายประการ แต่สิ่งหนึ่งที่ผู้ประกอบการส่วนใหญ่มักมองข้ามไป คือ การมีระบบข้อมูลทางการเงินบัญชีที่ถูกต้องและมีการควบคุมระบบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ การใช้ข้อมูลทางการเงินบัญชีเป็นแนวทางในการบริหารจัดการธุรกิจ ข้อมูลทางการเงินบัญชีจะช่วยผู้ประกอบการใช้ในการวางแผนดำเนินงาน ตัดสินใจ และควบคุมการดำเนินงานไปสู่เป้าหมายที่กำหนดไว้ ซึ่งข้อมูลของผู้ประกอบการต้องการใช้อย่างแตกต่างกันไปตามสถานการณ์สภาพแวดล้อมภายในและภายนอก โดยธุรกิจ SMEs อาจไม่จำเป็นต้องมีระบบบัญชีที่ซับซ้อนเหมือนธุรกิจขนาดใหญ่ แต่ผู้ประกอบการก็ยังคงให้ความสำคัญกับระบบบัญชี โดยการทำให้มีการจดบันทึกรายการค้าที่เกิดขึ้นจากการประกอบธุรกิจในแต่ละวันลงในสมุดบัญชีอย่างเป็นระบบ เพื่อสามารถนำข้อมูลที่เกิดขึ้นจากเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจไปจัดทำรายงานทางการเงิน เพื่อการบริหาร ซึ่งจะเป็ประโยชน์อย่างยิ่งในการตัดสินใจ นอกจากนี้ สิ่งสำคัญอีกประการหนึ่ง ที่ทำให้ธุรกิจ SMEs ดำเนินไปได้ด้วยดี คือ การควบคุมทางการเงินบัญชี ซึ่งเริ่มตั้งแต่การวางแผน การจัดองค์กร ขั้นตอนการปฏิบัติงาน และการจดบันทึกรายการค้าที่น่าเชื่อถือ ตลอดจนการกำหนดวิธีการเพื่อให้มั่นใจว่าเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจที่เกิดขึ้น ได้รับการอนุมัติโดยผู้บริหารเพื่อให้ผู้ประกอบการและพนักงานระดับปฏิบัติเกิดความมั่นใจว่าการปฏิบัติงาน จะบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของธุรกิจ แนวคิดพื้นฐานของการควบคุมทางการเงินบัญชีทำให้เกิดลักษณะพื้นฐานในการควบคุมดังนี้ การมอบหมายหน้าที่ให้พนักงานแต่ละคนให้ชัดเจน และต้องให้พนักงานเข้าใจในภาระหน้าที่ความรับผิดชอบ ถ้าเป็นไปไม่ได้ ก็กิจการจะต้องจัดให้มีการแบ่งแยกหน้าที่ลักษณะงานที่สำคัญบางอย่าง [2]

การบัญชีบริหารเป็นเครื่องมือที่สำคัญในการช่วยในการวางแผนควบคุมและตัดสินใจ ซึ่งทำให้ธุรกิจประสบความสำเร็จในการดำเนินงาน ธุรกิจต่างๆ ได้ให้ความสำคัญในการพัฒนาแนวทางและวิธีปฏิบัติทางบัญชีเพื่อให้เป็นเครื่องมือที่ดีที่สุดในการสนับสนุนให้ธุรกิจบรรลุเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ความสำเร็จของการปฏิบัติทางบัญชีบริหารจึงกลายเป็นผลลัพธ์จากการที่ธุรกิจดำเนินกิจการทางบัญชีเป็นอย่างดีหรือใช้ในการบริหารจัดการธุรกิจ [3]

จากแผนการส่งเสริม SMEs และแนวคิดการบัญชีบริหารข้างต้น ผู้วิจัยจึงมีความสนใจในการศึกษาเปรียบเทียบข้อมูลองค์กร ได้แก่ ประเภทธุรกิจ รูปแบบการจัดทะเบียน รูปแบบการลงทุน และจำนวนพนักงานกับการใช้ประโยชน์การบัญชีบริหาร ด้านการวางแผน การจัดโครงสร้างและสั่งการ การควบคุมและประเมินผล การตัดสินใจ และนำผลการวิจัยทางสถิติที่ได้เป็นแนวทางแก่ผู้ประกอบการ SMEs เพื่อบริหารองค์กรให้เกิดประโยชน์ต่อไป

## 2. วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อเปรียบเทียบประเภทธุรกิจแตกต่างกันมีการใช้ประโยชน์การบัญชีบริหารด้านการวางแผน การจัดโครงสร้างและสั่งการ การควบคุมและประเมินผล การตัดสินใจแตกต่างกัน
2. เพื่อเปรียบเทียบรูปแบบการจัดทะเบียนแตกต่างกันมีการใช้ประโยชน์การบัญชีบริหารด้านการวางแผน การจัดโครงสร้างและสั่งการ การควบคุมและประเมินผล การตัดสินใจแตกต่างกัน
3. เพื่อเปรียบเทียบรูปแบบการลงทุนแตกต่างกันมีการใช้ประโยชน์การบัญชีบริหารด้านการวางแผน การจัดโครงสร้างและสั่งการ การควบคุมและประเมินผล การตัดสินใจแตกต่างกัน
4. เพื่อเปรียบเทียบจำนวนพนักงานแตกต่างกันมีการใช้ประโยชน์การบัญชีบริหารด้านการวางแผน การจัดโครงสร้างและสั่งการ การควบคุมและประเมินผล การตัดสินใจแตกต่างกัน

## 3. กรอบแนวคิดในการวิจัย



รูปที่ 1 กรอบแนวคิดของงานวิจัย

## 4. ทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง

#### 4.1 ข้อมูลองค์กร

1. ประเภทธุรกิจ ได้แก่ กิจกรรมผลิตสินค้า กิจกรรม การค้าส่ง และกิจกรรมค้าปลีก

2. รูปแบบการจัดทะเบียน ได้แก่ บุคคลธรรมดา คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล ห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีใช้นิติบุคคล ห้างหุ้นส่วนสามัญที่จดทะเบียนนิติบุคคล ห้างหุ้นส่วนจำกัด บริษัทจำกัด และวิสาหกิจชุมชน

3. รูปแบบการลงทุน ได้แก่ การรวมกิจการ กิจกรรมร่วมค้า และธุรกิจคนต่างตัว

4. จำนวนพนักงาน 15-200 คน

#### 4.2 การใช้ประโยชน์การบัญชีบริหาร

สมบัติ บุญประพรม [4] กล่าวว่า ผู้บริหารมีหน้าที่ ดังต่อไปนี้

1. การวางแผน (Planning) คือ กำหนดวัตถุประสงค์ขององค์การ เป้าหมายในอนาคตและทางที่จะทำให้บรรลุเป้าหมายตามที่กำหนดไว้ ผู้บริหารระดับสูงขององค์การจะต้องวิเคราะห์ถึงสภาพแวดล้อมทางธุรกิจ ทั้งระยะสั้นและระยะยาว รวมทั้งการวางแผนงานเชิงกลยุทธ์ที่จะทำให้กิจกรรมบรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้

2. การจัดโครงสร้างและสั่งการ (Organizing and Directing) คือ กระบวนการที่ผู้บริหารวางแผนขั้นตอนในการดำเนินงาน ด้วยการกำหนด อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ โดยจัดบุคลากรให้เหมาะสม

3. การควบคุมและประเมินผล (Controlling and Performance Evaluating) คือ ผลการดำเนินการจริงจะถูกรวบรวมและรายงานมายังผู้บริหาร เพื่อเปรียบเทียบผลการดำเนินงานจริงที่เกิดขึ้นกับแผนการดำเนินงานที่กำหนดไว้ว่าเป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ถ้าแตกต่างจากแผนที่กำหนดไว้ก็จะปรับปรุงเปลี่ยนแปลงแผนที่กำหนด วิธีที่นิยมคือวิธีงบประมาณเพื่อประเมินผลการปฏิบัติงาน เป็นกิจกรรมที่ช่วยผู้บริหารเกิดความมั่นใจในผลการดำเนิน และมีประสิทธิภาพในเรื่องการควบคุมต้นทุนคุณภาพของสินค้าและบริการ รวมถึงเวลาที่เหมาะสม

4. การตัดสินใจ (Decision Making) คือ กระบวนการตัดสินใจเลือกทางเลือกโดยใช้ข้อมูลเพื่อการวิเคราะห์ทางเลือกและตัดสินใจในการแก้ไขปัญหาในเรื่องต่างๆ ทั้งแผนระยะสั้นและแผนระยะยาวเพื่อหาทางเลือกที่เหมาะสมเพื่อให้กิจการบรรลุวัตถุประสงค์

#### 5. ระเบียบวิธีการวิจัย

#### 5.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ ได้แก่ ผู้เข้าอบรมสัมมนาบัญชีที่ทางสภาวิชาชีพบัญชี และกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์จัดอบรมขึ้น จำนวนทั้งสิ้น 990 คน

กลุ่มตัวอย่างในการวิจัยครั้งนี้ เป็นผู้ตอบแบบสอบถามที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี ผู้วิจัยใช้วิธีการเลือกกลุ่มตัวอย่างแบบเจาะจง (Purposive Sampling) ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการวิจัย จำนวน 480 คน

#### 5.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

คือ แบบสอบถาม ประกอบด้วย 3 ส่วน ดังต่อไปนี้ ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปขององค์กรธุรกิจ และ ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นการใช้ประโยชน์การบัญชีบริหาร

#### 5.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล

1. ผู้วิจัยติดต่อเจ้าหน้าที่แผนกอบรมสัมมนาของสภาวิชาชีพบัญชี และกรมพัฒนาธุรกิจการค้าเพื่อขออนุญาตเข้าแจกแบบสอบถามกับกลุ่มตัวอย่างที่เป็นผู้เข้าอบรมสัมมนาบัญชีที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการบัญชี

2. ดำเนินการขออนุญาตจากทางสถาบันในการจัดทำจดหมายขอความอนุเคราะห์เข้าแจกแบบสอบถามพร้อมแนบตัวอย่างแบบสอบถามจำนวน 1 ชุด เพื่อส่งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

3. ผู้วิจัยเข้าแจกแบบสอบถาม ณ วันเวลาที่กำหนดด้วยตนเอง โดยมีการจัดเก็บแบบสอบถามกลับมาทั้งหมดภายในวันที่ระบุ ทั้งนี้ผู้วิจัยนำแบบสอบถามแจกให้กับกลุ่มตัวอย่างจำนวน 640 ชุด และได้รับกลับมาทั้งหมดจำนวน 510 ชุด คิดเป็นร้อยละ 76.69 โดยพบว่าไม่มีแบบสอบถามที่มีความสมบูรณ์ จำนวน 480 ชุด คิดเป็นร้อยละ 75.00 เป็นผู้ตอบแบบสอบถามที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี จำนวน 456 คน คิดเป็นร้อยละ 95

4. ตรวจสอบความสมบูรณ์ของแบบถาม เพื่อนำไปวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติและสรุปผลสอบถามที่ครบถ้วนสมบูรณ์สามารถนำมาวิเคราะห์ได้

#### 5.4 วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล

1. ผู้วิจัยตรวจสอบความสมบูรณ์ของการตอบแบบสอบถาม และทำการแยกแบบสอบถามที่ไม่สมบูรณ์ออก

2. ผู้วิจัยนำแบบสอบถามที่ผ่านการตรวจสอบถูกต้องเรียบร้อยแล้วมาลงรหัสตามที่กำหนดไว้

3. ผู้วิจัยนำข้อมูลที่ได้จากการลงรหัสมาบันทึกในเครื่องคอมพิวเตอร์ด้วยโปรแกรมสำเร็จรูป SPSS Windows (Statistical

Package for the Social Sciences for Windows) และทำการคำนวณทางสถิติ

### 5.5 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

สถิติที่ใช้วิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์ความแปรปรวน

## 6. ผลการวิจัย

### 6.1 ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม

กลุ่มตัวอย่างคือผู้خابรม सम्मानบัญชี พบว่า ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุระหว่าง 31-40 ปี การศึกษาระดับปริญญาตรี เป็นผู้จัดการ/ผู้ช่วยผู้จัดการ ทำงานมากกว่า 10 ปีขึ้นไป

### 6.2 ข้อมูลองค์กรธุรกิจ

ธุรกิจส่วนใหญ่ คือ ธุรกิจบริการ รองลงมาเป็นอุตสาหกรรมการผลิต จำแนกตามรูปแบบการจดทะเบียน พบว่า รูปแบบการจดทะเบียนส่วนใหญ่จดทะเบียนในรูปแบบบริษัทจำกัด รองลงมาเป็นห้างหุ้นส่วน/บุคคลธรรมดา รูปแบบการลงทุนส่วนใหญ่เป็นของผู้ถือหุ้นไทย ร้อยละ 100 รองลงมาเป็นรูปแบบการลงทุนของชาติอื่นๆ องค์กรส่วนใหญ่มีพนักงานน้อยกว่า 50 คน

### 6.3 ความคิดเห็นการใช้ประโยชน์การบัญชีบริหาร

ผลการศึกษา พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีการใช้ประโยชน์การบัญชีบริหารอยู่ในระดับสูงทุกด้าน โดยในด้านการวางแผนสูงที่สุด รองลงมา ได้แก่ ด้านการตัดสินใจ ด้านการควบคุมและประเมินผล และด้านการจัดโครงสร้างและสั่งการ ตามลำดับ

ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นการใช้ประโยชน์การบัญชีบริหารด้านการวางแผน พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญกับการใช้ข้อมูลบัญชีเพื่อการวางแผนและการประมาณการรับจ่ายสูงที่สุด รองลงมา ได้แก่ การใช้ข้อมูลบัญชีในอดีตเปรียบเทียบกับผลการดำเนินงานในปัจจุบัน การใช้ข้อมูลเพื่อกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมาย และการใช้ข้อมูลบัญชีเพื่อการวางแผนลูกค้ากลุ่มเป้าหมาย ตามลำดับ

ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นการใช้ประโยชน์การบัญชีบริหารด้านการจัดโครงสร้างและสั่งการ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญกับการใช้ข้อมูลบัญชีเพื่อกระตุ้นการทำงานของพนักงานเพื่อให้บรรลุเป้าหมายสูงที่สุด รองลงมา ได้แก่ การใช้ข้อมูลบัญชีเพื่อเป็นช่องทางในการสื่อสารระหว่างผู้บริหารกับพนักงาน การใช้ข้อมูลบัญชีเพื่อการดำเนินการภายใต้ขอบเขตที่ได้รับมอบหมาย การใช้ข้อมูลบัญชีเพื่อติดต่อ

ประสานงานกับฝ่ายต่างๆ และการใช้ข้อมูลบัญชีเพื่อมอบหมายงานให้แก่ผู้ใต้บังคับบัญชา ตามลำดับ

ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นการใช้ประโยชน์การบัญชีบริหารด้านการควบคุมและประเมินผล พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญกับการใช้ข้อมูลบัญชีเพื่อประเมินผลการดำเนินงานเปรียบเทียบกับแผนงานที่กำหนดไว้สูงที่สุด รองลงมา ได้แก่ กิจการใช้ข้อมูลบัญชีเพื่อติดตามและประเมินผลองค์กร การใช้ข้อมูลบัญชีเพื่อการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบ การประเมินความคืบหน้าของงานในช่วงเวลาและความถี่ที่เหมาะสม และการมีการแจ้งผลการประเมินผลงานแก่บุคลากรที่ได้รับผิดชอบเพื่อนำไปปรับปรุงการทำงาน ตามลำดับ

ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นการใช้ประโยชน์การบัญชีบริหารด้านการตัดสินใจ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญกับการใช้ข้อมูลบัญชีมีความถูกต้องและเชื่อถือได้สูงที่สุด รองลงมา ได้แก่ การใช้ข้อมูลบัญชีเพื่อวิเคราะห์ทางเลือกในการตัดสินใจ การใช้ข้อมูลบัญชีเพื่อวิเคราะห์จุดคุ้มทุน การใช้ข้อมูลบัญชีเพื่อให้ได้ข้อมูลที่รวดเร็ว ทันต่อเหตุการณ์ และการใช้ข้อมูลบัญชีเพื่อวิเคราะห์ทางเลือกในการกำหนดราคาขาย ตามลำดับ

### 6.4 ผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานข้อที่ 1 ประเภทธุรกิจแตกต่างกันมีการใช้ประโยชน์การบัญชีบริหารด้านการวางแผน การจัดโครงสร้างและสั่งการ การควบคุมและประเมินผล การตัดสินใจ แตกต่างกัน ผลการทดสอบสรุปว่า ประเภทธุรกิจแตกต่างกันมีการใช้ประโยชน์การบัญชีบริหารไม่แตกต่างกัน

สมมติฐานข้อที่ 2 รูปแบบการจดทะเบียนแตกต่างกันมีการใช้ประโยชน์การบัญชีบริหารด้านการวางแผน การจัดโครงสร้างและสั่งการ การควบคุมและประเมินผล การตัดสินใจ แตกต่างกัน ผลการทดสอบสรุปว่า รูปแบบการจดทะเบียนแตกต่างกันมีการใช้ประโยชน์การบัญชีบริหารไม่แตกต่างกัน

สมมติฐานข้อที่ 3 รูปแบบการลงทุนแตกต่างกันมีการใช้ประโยชน์การบัญชีบริหารด้านการวางแผน การจัดโครงสร้างและสั่งการ การควบคุมและประเมินผล การตัดสินใจ แตกต่างกัน ผลการทดสอบสรุปว่า รูปแบบการลงทุนแตกต่างกันมีการใช้ประโยชน์การบัญชีบริหารด้านการควบคุมและประเมินผลแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ .05

การเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า รูปแบบการลงทุนและการควบคุมและประเมินผลแตกต่างกัน ดังนี้

1. รูปแบบการลงทุนไทย ร้อยละ 100 มีการใช้ประโยชน์การบัญชีบริหารด้านการควบคุมและประเมินผลแตกต่างจากรูปแบบการลงทุนญี่ปุ่น ร้อยละ 100 โดยมีผลต่างค่าเฉลี่ยเท่ากับ .416

2. รูปแบบการลงทุนไทย ร้อยละ 100 มีการใช้ประโยชน์การบริหารด้านการควบคุมและประเมินผลไม่แตกต่างจากรูปแบบการลงทุนไทย-ญี่ปุ่น โดยมีผลต่างค่าเฉลี่ยเท่ากับ .133

3. รูปแบบการลงทุนไทย ร้อยละ 100 มีการใช้ประโยชน์การบริหารด้านการควบคุมและประเมินผลแตกต่างจากรูปแบบการลงทุนอื่นๆ โดยมีผลต่างค่าเฉลี่ยเท่ากับ .229

4. รูปแบบการลงทุนญี่ปุ่น ร้อยละ 100 มีการใช้ประโยชน์การบริหารด้านการควบคุมและประเมินผลไม่แตกต่างจากรูปแบบการลงทุนไทย-ญี่ปุ่น โดยมีผลต่างค่าเฉลี่ยเท่ากับ .283

5. รูปแบบการลงทุนญี่ปุ่น ร้อยละ 100 มีการใช้ประโยชน์การบริหารด้านการควบคุมและประเมินผลไม่แตกต่างจากรูปแบบการลงทุนอื่นๆ โดยมีผลต่างค่าเฉลี่ยเท่ากับ .187

สมมติฐานข้อที่ 4 จำนวนพนักงานแตกต่างกันมีการใช้ประโยชน์การบริหารด้านการวางแผน การจัดโครงสร้างและสั่งการ การควบคุมและประเมินผล การตัดสินใจ แตกต่างกัน ผลการทดสอบสรุปว่า จำนวนพนักงานแตกต่างกันมีการใช้ประโยชน์การบริหารด้านการวางแผนแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ .05

การเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า จำนวนพนักงานแตกต่างกันมีการใช้ประโยชน์การบริหารด้านการวางแผนแตกต่างกัน ดังนี้

1. จำนวนพนักงานน้อยกว่า 50 คน มีการใช้ประโยชน์การบริหารด้านการวางแผนแตกต่างจากจำนวนพนักงาน 51-200 คน โดยมีผลต่างค่าเฉลี่ยเท่ากับ .197

2. จำนวนพนักงานน้อยกว่า 50 คน มีการใช้ประโยชน์การบริหารด้านการวางแผนแตกต่างจากจำนวนพนักงาน 200 คนขึ้นไป โดยมีผลต่างค่าเฉลี่ยเท่ากับ .172

## 7. อภิปรายผล

สมมติฐานข้อที่ 1 ผลการทดสอบ พบว่า ประเภทธุรกิจ ได้แก่ การค้าส่ง การค้าปลีก การบริการ และอุตสาหกรรมการผลิต แตกต่างกัน มีการใช้ข้อมูลการบริหารทางด้านการวางแผน การจัดโครงสร้างและสั่งการ การควบคุมและประเมินผล และการตัดสินใจ ไม่แตกต่างกัน ซึ่งแตกต่างจากงานวิจัยของ อัจฉรา คงสมมาตรย์ [5] ศึกษาการใช้ข้อมูลการบริหารเพื่อการจัดการธุรกิจของโรงงานอุตสาหกรรมในเขตนิคมอุตสาหกรรมบ้านหว้า (ไฮเทค) จังหวัดพระนครศรีอยุธยา พบว่าประเภทธุรกิจแตกต่างกัน มีการใช้ข้อมูลการบริหารเพื่อการจัดการธุรกิจด้านการวางแผน การผลิต

ด้านการส่งผลิต ด้านการตัดสินใจผลิตและด้านการควบคุมการผลิต แตกต่างกัน

สมมติฐานข้อที่ 2 ผลการทดสอบ พบว่า รูปแบบการจดทะเบียนได้แก่ ห้างหุ้นส่วนจำกัด/บุคคลธรรมดา ห้างหุ้นส่วนจำกัด บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด มีการใช้ข้อมูลการบริหารไม่แตกต่างกันซึ่งสอดคล้องกับ นิการรณ ใจเป็น [6] ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพ การประยุกต์ใช้การบริหารเชิงกลยุทธ์และความได้เปรียบทางการแข่งขันของธุรกิจอุตสาหกรรม อัญมณีและเครื่องประดับในประเทศไทย ที่มีรูปแบบธุรกิจ ทุนในการดำเนินงาน ระยะเวลาในการประกอบกิจการ และจำนวนพนักงาน พบว่า ผู้บริหารธุรกิจอุตสาหกรรมที่มีรูปแบบธุรกิจได้แก่ บริษัท และห้างหุ้นส่วนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบริหารเชิงกลยุทธ์ไม่แตกต่างกัน โดยมีการตัดสินใจเลือกทางเลือกที่ดีที่สุด นอกจากนั้นพบว่ารูปแบบการจดทะเบียนได้แก่ ห้างหุ้นส่วนจำกัด/บุคคลธรรมดา ห้างหุ้นส่วนจำกัด บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด มีการใช้ประโยชน์การบริหาร ไม่แตกต่างกัน

สมมติฐานข้อที่ 3 รูปแบบการลงทุน ได้แก่ ไทย ร้อยละ 100 ญี่ปุ่น ร้อยละ 100 ไทย-ญี่ปุ่น และอื่นๆ แตกต่างกันมีการใช้ข้อมูลการบริหารด้านการควบคุมและประเมินผลแตกต่างกัน สอดคล้องกับงานวิจัยของ วลัยยา สุธาวา [7] ความต้องการของผู้บริหารโรงแรมในจังหวัดเชียงใหม่มีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีทั่วไปในการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร พบว่าผู้บริหารธุรกิจโรงแรมในจังหวัดเชียงใหม่จำแนกตามสัญชาติของนักลงทุนของกิจการที่ทำงานอยู่ของผู้บริหารธุรกิจโรงแรมโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด 1) สัญชาติของนักลงทุนมีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีมากที่สุดคือสัญชาติไทย 2) สัญชาติอเมริกา และไทยมีการใช้ข้อมูลการบริหารด้านการวางแผน การสั่งการและจูงใจมากที่สุด 3) สัญชาติจีนและสัญชาติไทยมีการใช้ข้อมูลการบริหารด้านการควบคุมมากที่สุด 4) สัญชาติไทยและสัญชาติเยอรมันมีการใช้ข้อมูลการบริหารด้านการตัดสินใจมากที่สุด

สมมติฐานข้อที่ 4 จำนวนพนักงานน้อยกว่า 50 คน, 51-200 คน, 200 คนขึ้นไป มีการใช้ข้อมูลการบริหารแตกต่างกันสอดคล้องกับงานวิจัยของ วีรวรรณ ศิริพงษ์ [8] ศึกษาเกี่ยวกับการใช้บัญชีบริหาร ปัญหาและอุปสรรคของการใช้บัญชีบริหาร และเปรียบเทียบการใช้บัญชีบริหารของผู้บริหาร พบว่า จำนวนพนักงานที่แตกต่างกันมีการใช้ข้อมูลการบริหารด้านการควบคุม ด้านการวางแผน และด้านการตัดสินใจแตกต่างกัน

## 8. ข้อเสนอแนะ

### 8.1 ข้อเสนอแนะจากการวิจัย

1. องค์กรที่มีรูปแบบการลงทุนญี่ปุ่น ร้อยละ 100 มีการใช้ข้อมูลการบัญชีด้านควบคุมและประเมินผลมากกว่าการลงทุนรูปแบบไทย-ญี่ปุ่น การลงทุนอื่นๆ หรือการลงทุนไทย ร้อยละ 100

ดังนั้น ผู้ประกอบการ SMEs ไทย จึงควรให้ความสำคัญเกี่ยวกับการนำการบัญชีบริหารไปใช้ประโยชน์ในด้านต่างๆ ได้แก่ การวางแผน การจัดโครงสร้างและสั่งการ การควบคุมและประเมินผล การตัดสินใจ เพื่อให้เกิดประโยชน์ โดยเฉพาะการนำข้อมูลบัญชีบริหารมาทำการควบคุมและเปรียบเทียบกับแผนที่ได้วางไว้ รวมถึงการติดตามและประเมินผลการทำงาน เพื่อใช้เป็นเครื่องชี้วัดความก้าวหน้าขององค์กร ทำให้ทราบถึงอุปสรรคที่เกิดขึ้น นอกจากนั้น การควบคุมยังเป็นเครื่องมือในการตรวจสอบการทำงานให้เป็นไปตามแผนงานหรือโครงการหรือนโยบายที่กำหนดไว้ และช่วยสร้างมาตรฐานการทำงานแก่บุคลากร เป็นต้น

2. จำนวนพนักงานน้อยกว่า 50 คน มีการใช้ข้อมูลการบัญชีด้านการวางแผนน้อยกว่า พนักงาน 51-200 คน และ จำนวนพนักงาน 200 คนขึ้นไป ซึ่งอาจเกิดจากองค์กรที่มีขนาดเล็กและมีจำนวนคนที่จำกัดจึงให้ความสำคัญกับการบัญชีบริหารไม่มาก แต่เพื่อให้เกิดประโยชน์ทางด้านการวางแผนการทำงาน องค์กรที่มีขนาดเล็กควรมีการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารมาใช้ในการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการวางแผนการกำหนดรายรับ-รายจ่าย เพื่อช่วยป้องกันปัญหาที่เกิดขึ้นในอนาคตและทำให้สามารถลดค่าใช้จ่าย SMEs ควรมีการเปรียบเทียบ ผลการดำเนินงานปัจจุบัน เพราะผลการดำเนินงานจะเป็นตัวชี้วัดความสำเร็จขององค์กร ดังนั้นหากมีการวางแผนการดำเนินงานที่ดีจะช่วยให้การตัดสินใจของผู้ประกอบการ SMEs เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ สะดวกและง่ายต่อการบริหารงาน

## 8.2 ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

เนื่องจากงานวิจัยฉบับนี้มีข้อจำกัดในการนำตัวแปรมาศึกษาในด้านประเภทธุรกิจ รูปแบบการจัดทะเบียน รูปแบบการลงทุน และจำนวนพนักงาน มาศึกษาเปรียบเทียบการใช้ประโยชน์จากการบัญชีบริหาร ซึ่งในการศึกษาเปรียบเทียบข้อมูลองค์กรกับการใช้ประโยชน์การบัญชีบริหารยังมีตัวแปรอื่นๆ ที่ส่งผลต่อความสำเร็จขององค์กร ดังนั้นผู้วิจัยท่านใดที่สนใจศึกษา จึงควรศึกษาและทำการทบทวนวรรณกรรมเพื่อสร้างประโยชน์ในการบริหารงานต่อไป

## 9. กิตติกรรมประกาศ

ขอขอบคุณอาจารย์ที่ปรึกษา คณาจารย์หลักสูตรปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบริหารธุรกิจญี่ปุ่น และกรรมการสอบ ทุกท่านเป็นอย่างสูง และขอขอบคุณผู้ตอบแบบสอบถามทุกท่าน ที่ให้ความร่วมมือสละเวลาเพื่อตอบแบบสอบถาม

## 10. เอกสารอ้างอิง

- [1] สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม. (2560). แผนการส่งเสริม SME ฉบับที่ 4 (พ.ศ. 2560-2564). สืบค้นเมื่อ 29 มกราคม 2561, จาก [www.ubu.ac.th/web/files\\_up/03f2017052114\\_185579.pdf](http://www.ubu.ac.th/web/files_up/03f2017052114_185579.pdf).
- [2] นรี เหมมันต์. (2560). ระบบบัญชีกับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs). สืบค้นเมื่อ 29 มกราคม 2561, จาก [innobiz.hu.ac.th/archives/948](http://innobiz.hu.ac.th/archives/948).
- [3] สุธีรา ทิพย์วิวัฒน์พจนนา. (2555). ความสำเร็จของการปฏิบัติทางการบัญชีบริหารและผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเซรามิกในจังหวัดลำปาง. วารสารมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง. 1(1): 65-66.
- [4] สมบัติ บุญประจักษ์. (2557). การบัญชีบริหารเพื่อการจัดการมหาวิทยาลัยเกษมบัณฑิต. กรุงเทพมหานคร: กองการพิมพ์มหาวิทยาลัยเกษมบัณฑิต.
- [5] อัจฉรา คงสมมาตย์. (2557). การใช้ข้อมูลบัญชีบริหารเพื่อการจัดการธุรกิจของโรงงานอุตสาหกรรมในเขตนิคมอุตสาหกรรมบ้านหว้า (ไผ่เทก). การค้นคว้าอิสระ บร.ม. (บริหารธุรกิจ). กรุงเทพมหานคร: บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- [6] นิภาวรรณ ใจเป็น. (2557). ความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์และความได้เปรียบทางการแข่งขันของธุรกิจอุตสาหกรรมอัญมณีและเครื่องประดับในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ บร.ม. (บริหารธุรกิจ). มหาสารคาม: บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- [7] วลัย สุธาวา. (2556). ความต้องการของผู้บริหารโรงแรมในจังหวัดเชียงใหม่ในการใช้ข้อมูลทางการบัญชี. การค้นคว้าอิสระ บร.ม. (บริหารธุรกิจ). เชียงใหม่: บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- [8] วีรวรรณ ศิริพงษ์. (2559). การใช้บัญชีบริหารของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจังหวัดสงขลา. การค้นคว้าอิสระ บร.ม. (บริหารธุรกิจ). สงขลา: บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.