



ความสัมพันธ์ระหว่างการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์  
และผลการดำเนินงานการบริหารจัดการ

The Relationship between Strategic Management Accounting  
Implementation and Managerial Performance

พัทธริยา เห็นกลาง

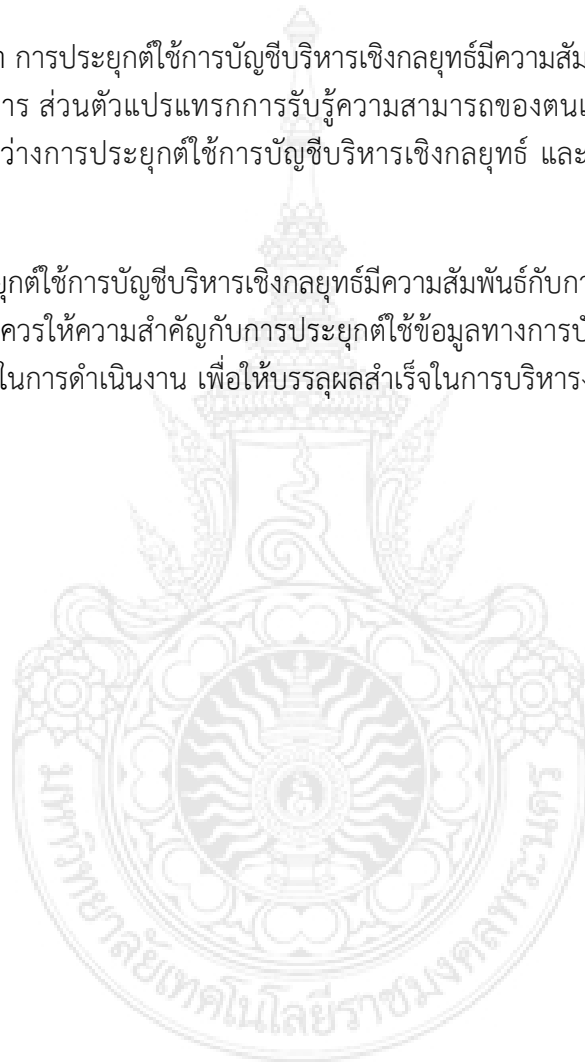
งานวิจัยนี้ได้รับทุนสนับสนุนจากงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ 2561  
คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

## บทคัดย่อ

การวิจัยนี้เป็นการวิจัยเชิงสำรวจมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ของการใช้ข้อมูลบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ที่มีต่อผลการดำเนินงานการบริหารจัดการ โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารระดับกลางของบริษัทที่ประกอบธุรกิจผลิตชิ้นส่วนและอุปกรณ์สำหรับรถยนต์ในประเทศไทย จำนวน 87 คน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์การถดถอยเชิงเส้นอย่างง่าย (simple linear regression analysis)

ผลการวิจัย พบว่า การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการดำเนินงานการบริหารจัดการของผู้บริหาร ส่วนตัวแปรแทรกการรับรู้ความสามารถของตนเอง และการรู้สารสนเทศ ไม่มีอิทธิพลต่อความสัมพันธ์ระหว่างการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ และผลการดำเนินงานการบริหารจัดการของผู้บริหาร

โดยสรุป การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์มีความสัมพันธ์กับการดำเนินงานการบริหารจัดการของผู้บริหาร ดังนั้น ผู้บริหารควรให้ความสำคัญกับการประยุกต์ใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารในการวางแผนงาน การควบคุม และการตัดสินใจในการดำเนินงาน เพื่อให้บรรลุผลสำเร็จในการบริหารงานของตนเอง



ชื่อเรื่อง : ความสัมพันธ์ระหว่างการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ และผลการดำเนินงานการบริหารจัดการ  
: The Relationship between Strategic Management Accounting Implementation and Managerial Performance

ผู้วิจัย : นางสาวพัทธริยา เห็นกลาง

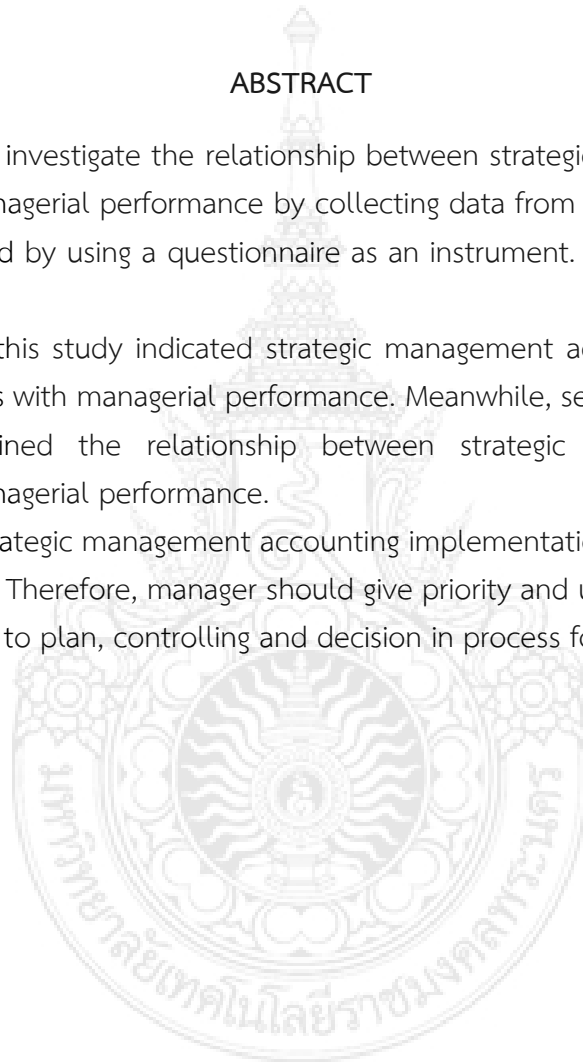
พ.ศ. : 2561

### ABSTRACT

This study is to investigate the relationship between strategic management accounting implementation and managerial performance by collecting data from 87 managers of autoparts manufacturing in Thailand by using a questionnaire as an instrument. Using simple regression as analytical method

The results of this study indicated strategic management accounting implementation had positive relationships with managerial performance. Meanwhile, self efficacy and information literacy positively declined the relationship between strategic management accounting implementation and managerial performance.

In summary, strategic management accounting implementation had positive impact on managerial performance. Therefore, manager should give priority and use the data from management accounting to plan, controlling and decision in process for success in managerial performance.



## กิตติกรรมประกาศ

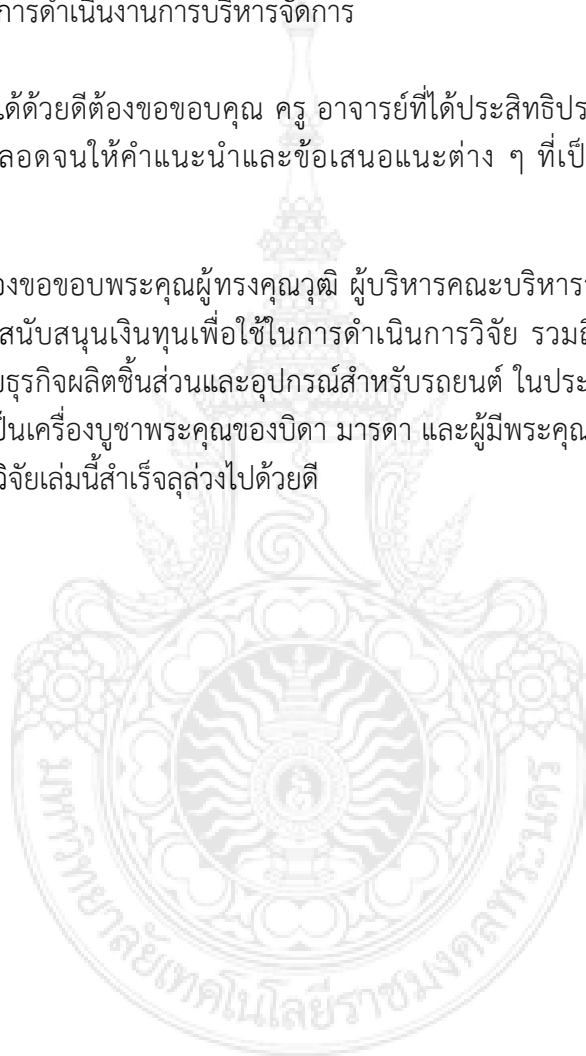
งานวิจัยเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ และผลการดำเนินงานการบริหารจัดการ ผู้วิจัยทำการศึกษาค้นคว้าและจัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ของการใช้ข้อมูลบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ที่มีต่อผลการดำเนินงานการบริหารจัดการ และเพื่อตรวจสอบตัวแปรแทรกซ้อน คือ การรับรู้ความสามารถของตนเอง และการรู้สารสนเทศ ที่มีอิทธิพลต่อความสัมพันธ์ระหว่างการใช้ข้อมูลบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์กับผลการดำเนินงานการบริหารจัดการ

งานวิจัยนี้สำเร็จลงได้ด้วยดีต้องขอขอบคุณ ครู อาจารย์ที่ได้ประสิทธิ์ประสาทวิชาความรู้เกี่ยวกับการบัญชี และการจัดทำวิจัย ตลอดจนให้คำแนะนำและข้อเสนอแนะต่าง ๆ ที่เป็นประโยชน์ ผู้วิจัยต้องกราบขอบพระคุณไว้ ณ โอกาสนี้

นอกจากนี้ผู้วิจัยต้องขอขอบพระคุณผู้ทรงคุณวุฒิ ผู้บริหารคณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ที่ให้การสนับสนุนเงินทุนเพื่อใช้ในการดำเนินการวิจัย รวมถึงผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งเป็นผู้บริหารจากบริษัทที่ประกอบธุรกิจผลิตชิ้นส่วนและอุปกรณ์สำหรับรถยนต์ ในประเทศไทย คุณค่าและประโยชน์ของงานวิจัยนี้ผู้วิจัยขอมอบเป็นเครื่องบูชาพระคุณของบิดา มารดา และผู้มีพระคุณทุกท่านที่ได้แนะแนวทางที่ดีมีคุณค่าแก่ผู้วิจัยจนกระทั่งงานวิจัยเล่มนี้สำเร็จลุล่วงไปด้วยดี

ผู้วิจัย

พ.ศ. 2561



## สารบัญ

บทคัดย่อ	ก
กิตติกรรมประกาศ	ข
บทที่	
1. บทนำ	1
ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	1
วัตถุประสงค์ของการวิจัย	2
ขอบเขตของโครงการวิจัย	2
สมมุติฐานการวิจัย	3
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	3
นิยามศัพท์เฉพาะ	3
2. ทฤษฎีและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง	4
แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง	4
รูปแบบและกรอบแนวคิดในงานวิจัย	14
3. วิธีดำเนินงานวิจัย	15
ประชากร กลุ่มตัวอย่าง และการเก็บข้อมูล	15
เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย	16
การวิเคราะห์ข้อมูล	17
4. ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	18
การวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติเชิงพรรณนา	18
การวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติเชิงอ้างอิง	19
สรุปผลการวิจัย	23
5. สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ	24
สรุปผลงานวิจัย	24
ประโยชน์ที่ได้รับจากงานวิจัยในครั้งนี้	25
ข้อจำกัดของงานวิจัย	25
งานวิจัยต่อเนื่อง	25
บรรณานุกรม	26
ภาคผนวก	28
ประวัติผู้วิจัย	41

## บทที่ 1 บทนำ

### 1. ความสำคัญและที่มาของปัญหาที่ทำการวิจัย

การบริหารเป็นส่วนหนึ่งของระบบการบัญชี โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลแก่ผู้บริหารภายในองค์กร สำหรับใช้เป็นข้อมูลเพื่อการวางแผน การควบคุม การตัดสินใจ และการประเมินผลการดำเนินงาน ซึ่งจากสภาพเศรษฐกิจของโลกในปัจจุบันที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วทำให้เกิดการแข่งขันกันอย่างรุนแรง การบัญชีบริหารได้ถูกนำไปใช้ในบริบทของการบริหารเชิงกลยุทธ์ในอุตสาหกรรมต่างๆ เนื่องจากข้อมูลทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ เป็นการจัดการทางด้านบัญชีที่เกี่ยวข้องกับทิศทางกลยุทธ์ขององค์กร เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการตัดสินใจและการควบคุม (Guilding, Cravens and Tayles, 2000) ซึ่งมีความสำคัญต่อการดำเนินงานของธุรกิจเป็นอย่างมาก เนื่องจากธุรกิจต้องเผชิญกับสภาวะการแข่งขันที่รุนแรง จึงมีความจำเป็นต้องได้รับข้อมูลทั้งภายในและภายนอกที่เป็นประโยชน์ เหมาะสม และมีความรวดเร็วสำหรับนำมาใช้ในการตัดสินใจของผู้บริหารได้ ซึ่งในกระบวนการทางการบริหารของผู้บริหาร แนวคิดและทฤษฎีเชิงกลยุทธ์มีบทบาทสำคัญในการนำมาเป็นเครื่องมือในสร้างความได้เปรียบทางการค้า ทำให้กิจการสามารถแข่งขันกับคู่แข่งได้ ดังนั้นผู้บริหารองค์กรต้องเลือกใช้กลยุทธ์ในการบริหารให้เหมาะสมกับหน่วยงานและสอดคล้องกับกลยุทธ์ทางการบัญชี (Nixon and Burns, 2012) เพื่อก่อให้เกิดประสิทธิผลในการดำเนินงานบริหารจัดการของตนเอง และก่อให้เกิดผลการดำเนินงานที่ดีขององค์กร

ผลการดำเนินงานบริหารจัดการของผู้บริหารถือว่าเป็นตัวชี้วัดความสำเร็จของผู้บริหารในการรับรู้เป้าหมาย และกลายมาเป็นส่วนหนึ่งของปัจจัยหลักที่จะก่อให้เกิดการปรับปรุงตลอดเวลา การปรับปรุงผลการดำเนินงานของผู้บริหารสามารถสะท้อนให้เห็นได้ในรูปแบบของกระบวนการตัดสินใจ ซึ่งผู้บริหารจะต้องใช้ประโยชน์จากข้อมูลที่ได้รับ และใช้ทักษะของการตีความเพื่อให้เกิดการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ ซึ่ง Simon (1978) ได้กล่าวไว้ว่าตามทฤษฎี Bounded Rationality ซึ่งเป็นการตัดสินใจที่ยึดหลักเหตุผลบางส่วน ผู้บริหารที่เป็นผู้มีอำนาจในการตัดสินใจจะมีข้อจำกัดบางอย่างในการตัดสินใจที่มีเหตุผลและมีประสิทธิภาพ โดยข้อจำกัดนั้นได้แก่ 1. ความไม่เพียงพอของข้อมูล 2. ข้อจำกัดด้านความสามารถ 3. ข้อจำกัดเกี่ยวกับเวลาที่ใช้ในการตัดสินใจ ดังนั้นภายใต้แนวคิดนี้ผู้บริหารจึงทำการตัดสินใจภายใต้ข้อจำกัดอย่างมีเหตุผล ซึ่งผู้บริหารจำเป็นที่จะต้องมีความเฉพาะเพื่อให้สามารถใช้ประโยชน์จากข้อมูลที่ได้รับได้อย่างสมบูรณ์ ซึ่งได้แก่ทักษะทางด้านความรู้สารสนเทศ และทักษะการรับรู้ความสามารถของตนเอง (Zenita et al., 2015) ผู้บริหารที่มีทักษะดังกล่าวย่อมที่จะสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจในทุกกิจกรรม เพื่อให้เกิดประสิทธิผลทางการตัดสินใจมากที่สุด การตัดสินใจอย่างถูกต้อง ย่อมส่งผลต่อความสำเร็จต่อกิจการโดยตรง ซึ่งสิ่งสำคัญที่ทำให้ผู้บริหารตัดสินใจได้ดี คือ การมีข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วน และทันเวลา ในองค์กรที่มีขนาดเล็กระดับการบริหารไม่ซับซ้อน ข้อมูลไม่มากนัก ความสำคัญของข้อมูลที่ช่วยในการตัดสินใจอาจไม่จำเป็นนัก แต่ในปัจจุบันขนาดขององค์กรใหญ่ขึ้น ความซับซ้อนในการดำเนินธุรกิจสูงขึ้น การแข่งขันสูงขึ้น

สิ่งที่ต้องตัดสินใจมีมากขึ้นและซับซ้อนขึ้น ข้อมูลทางการบริหารย่อมเป็นสิ่งจำเป็นอย่างยิ่งที่จะช่วยให้ผู้บริหารสามารถทำการตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง

การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์เป็นการนำข้อมูลทางการบัญชีบริหารมาทำการวิเคราะห์เกี่ยวกับธุรกิจและการแข่งขันสำหรับใช้ในการพัฒนาและติดตามกลยุทธ์ทางธุรกิจ (Simmonds, 1981) ซึ่งกระแสนของการศึกษาวิจัยทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์จะมีอยู่สองแนวทางหลัก ๆ ได้แก่ แนวทางแรกมองว่าการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์เป็นการศึกษาทางด้านการบัญชีบริหารที่มุ่งเน้นทางกลยุทธ์ และแนวทางที่สองการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์เป็นการศึกษาเพื่อตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างกลยุทธ์และระบบการควบคุมทางการบริหาร (Cuganesanm, Dunford and Palmer, 2012) และนอกจากนี้จากการศึกษาวิจัยในอดีตยังพบว่ามีการวิจัยจำนวนมากได้พยายามศึกษาเกี่ยวกับการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ในหลายมุมมองที่แตกต่างกันที่มีผลต่อการดำเนินงานขององค์กร (Simmonds, 1981; Cadex and Guilding, 2008; Ma and Tayles, 2009; Cuganesan, Dunford and Palmer, 2012; Hatif Almaryani and Sadik, 2012; Yazdifar and Askarany, 2012) ซึ่งยังมีงานวิจัยน้อยมากที่ศึกษามุมมองของการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ที่ส่งผลต่อการดำเนินงานการบริหารจัดการของผู้บริหารที่สะท้อนให้เห็นผลการปฏิบัติงานส่วนบุคคล (Zenita et al., 2015) ดังนั้นในงานวิจัยนี้จึงมุ่งเน้นศึกษาการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ในมุมมองที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานของผู้บริหาร และมีตัวแปรการรับรู้ความสามารถของตนเอง และการรู้สารสนเทศเป็นตัวแปรแทรกในการศึกษาครั้งนี้ โดยศึกษากลุ่มผู้บริหารระดับกลางของธุรกิจผลิตชิ้นส่วนและอุปกรณ์สำหรับรถยนต์ เนื่องจากเป็นธุรกิจที่มีแนวโน้มอัตราการขยายตัวเพิ่มขึ้นสูงมากถึงร้อยละ 24.5 – 29.5 ในปี 2559 และมีมูลค่าของการส่งออกสูง (ศูนย์วิจัยกสิกรไทย, 2559) จึงทำให้ผู้วิจัยสนใจที่จะทำการศึกษาถึงความสัมพันธ์ระหว่างการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์และผลการดำเนินงานการบริหารจัดการของผู้บริหารระดับกลางในกลุ่มของธุรกิจผลิตชิ้นส่วนและอุปกรณ์สำหรับรถยนต์

## 2. วัตถุประสงค์ของโครงการวิจัย

2.1 เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ของการใช้ข้อมูลบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ที่มีต่อผลการดำเนินงานการบริหารจัดการ

2.2 เพื่อตรวจสอบตัวแปรแทรกการรับรู้ความสามารถของตนเองที่มีอิทธิพลต่อความสัมพันธ์ระหว่างการใช้อข้อมูลบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์กับผลการดำเนินงานการบริหารจัดการ

2.3 เพื่อตรวจสอบตัวแปรแทรกการรู้สารสนเทศที่มีอิทธิพลต่อความสัมพันธ์ระหว่างการใช้อข้อมูลบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์กับผลการดำเนินงานการบริหารจัดการ

## 3. ขอบเขตของโครงการวิจัย

3.1 ประชากรที่ใช้ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ คือ ผู้บริหารระดับกลางของบริษัทที่ประกอบธุรกิจผลิตชิ้นส่วนและอุปกรณ์สำหรับรถยนต์ จำนวน 1,837 คน (กรมโรงงานอุตสาหกรรม, 2560)

3.2 ตัวแปรที่ศึกษา คือ ตัวแปรอิสระ ได้แก่ การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ ส่วนตัวแปรตามในงานวิจัยนี้ คือ ผลการดำเนินงานการบริหารจัดการของผู้บริหาร และตัวแปรแทรกที่ศึกษาในงานวิจัยนี้ คือ การรับรู้ความสามารถของตนเอง และการรู้สารสนเทศ

#### 4. สมมุติฐานงานวิจัย

1. การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ส่งผลต่อการดำเนินงานการบริหารจัดการของผู้บริหาร
2. การรับรู้ความสามารถตนเองมีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสัมพันธ์ระหว่างการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ และผลการดำเนินงานการบริหารจัดการของผู้บริหาร
3. การรู้สารสนเทศมีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสัมพันธ์ระหว่างการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ และผลการดำเนินงานการบริหารจัดการของผู้บริหาร

#### 5. ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

- 5.1 ผู้บริหารขององค์กรทั้งภาครัฐและเอกชน สามารถนำผลการวิจัยไปใช้ในการอ้างอิงเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้ข้อมูลบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ และการเพิ่มทักษะเกี่ยวกับการรู้สารสนเทศ และการพัฒนาทักษะการรับรู้ความสามารถของตนเอง ที่จะส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน
- 5.2 นักวิชาการ และอาจารย์ผู้สอนทางบัญชี สามารถนำผลการวิจัยไปใช้ในการเรียนการสอนของรายวิชาที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีบริหาร
- 5.3 นักวิจัยสามารถนำผลการวิจัยไปใช้เพื่อเป็นการเพิ่มมูลค่างานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

#### 6. นิยามศัพท์เฉพาะ

- 6.1 การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ หมายถึง การนำข้อมูลทางด้านการบัญชีบริหารและข้อมูลจากแหล่งอื่นที่มีความถูกต้องหรือมีการพยากรณ์ใกล้เคียงกับความจริงที่เกิดขึ้นมากที่สุดไปใช้ในการบริหารเพื่อลดข้อผิดพลาด การพัฒนาและสร้างความได้เปรียบในการแข่งขันของธุรกิจ
- 6.2 การรับรู้ความสามารถของตนเอง หมายถึง ความรู้สึก ความเชื่อ การยอมรับ และความเชื่อมั่นในความสามารถของตนเองที่จะสามารถรับมือกับสถานการณ์ที่มีความยุ่งยากได้เป็นอย่างดี
- 6.3 การรู้สารสนเทศ หมายถึง ความรู้ ความสามารถและทักษะของบุคคลในการเข้าถึงสารสนเทศ ประเมินสารสนเทศที่ค้นมาได้ และใช้สารสนเทศอย่างมีประสิทธิภาพทุกรูปแบบ
- 6.4 ผลการดำเนินงานการบริหารจัดการ หมายถึง ผลลัพธ์ที่เกิดจากการดำเนินงานตามบทบาทหน้าที่ของผู้บริหาร ได้แก่ การวางแผน การจัดองค์การ การสั่งการ การประสานงาน และการควบคุม



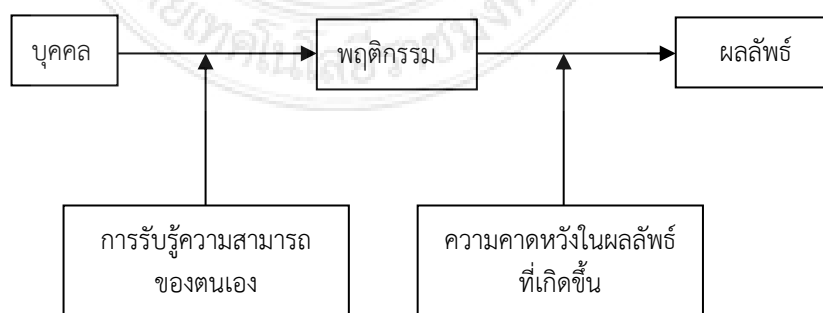
## บทที่ 2

### ทฤษฎีและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

การวิจัย เรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์และผลการดำเนินงานการบริหารจัดการ ผู้วิจัยศึกษาเอกสารทางวิชาการและผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องเพื่อใช้เป็นแนวทางในการศึกษา ดังนี้

#### 2.1 แนวคิดและทฤษฎีการรับรู้ความสามารถของตนเอง (Self Efficacy Theory)

ทฤษฎีการรับรู้ความสามารถของตนเองเป็นทฤษฎีที่ Albert Bandura ได้พัฒนาขึ้นจากทฤษฎีการเรียนรู้ทางปัญญาสังคม (Social learning theory) โดยในระยะแรก Albert Bandura เสนอแนวคิดความคาดหวัง ความสามารถของตนเอง ว่าเป็นความคาดหวังเกี่ยวกับความสามารถ ที่ระบุเฉพาะ เจาะจง และความคาดหวังเป็นตัวกำหนดการแสดงออกของพฤติกรรม (Bandura, 1977) Bandura มีความเชื่อว่าพฤติกรรมของมนุษย์ไม่ได้เกิดขึ้นและเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากปัจจัยทางสภาพแวดล้อมแต่เพียงอย่างเดียว หากแต่จะต้องมีปัจจัยส่วนบุคคลร่วมด้วย และการร่วมของปัจจัยส่วนบุคคลนั้นจะต้องร่วมกันในลักษณะที่กำหนดซึ่งกันและกัน ซึ่งทฤษฎีนี้ได้เสนอแนวคิดไว้ว่ากระบวนการเกิดพฤติกรรมของมนุษย์ควรมีลักษณะการกำหนด การอาศัยซึ่งกันและกันของตัวแปร 3 ตัวแปร ได้แก่ 1) ปัจจัยภายในตัวบุคคล (Personal factor) 2) เงื่อนไขเชิงพฤติกรรม (Behavior condition) 3) เงื่อนไขเชิงสภาพแวดล้อม (Environment condition) โดยแต่ละตัวแปรต่างมีอิทธิพลซึ่งกันและกัน และจะมากหรือน้อยก็ขึ้นอยู่กับสภาพแวดล้อม Bandura มีความเชื่อว่า การรับรู้ความสามารถของตนเองนั้น มีผลต่อการกระทำของบุคคล บุคคล 2 คน อาจมีความสามารถไม่ต่างกัน แต่อาจแสดงออกในคุณภาพที่แตกต่างกันได้ ถ้าพบว่าคน 2 คนนี้ มีการรับรู้ความสามารถของตนเองแตกต่างกัน ในคนคนเดียวก็เช่นกัน ถ้ารับรู้ความสามารถของตนเองในแต่ละสภาพการณ์แตกต่างกัน ก็อาจจะแสดงพฤติกรรมออกมาได้แตกต่างกันเช่นกัน Bandura เห็นว่าความสามารถของคนเรานั้นไม่ตายตัว หากแต่ยืดหยุ่นตามสภาพการณ์ ดังนั้นสิ่งที่กำหนดประสิทธิภาพของการแสดงออกจึงขึ้นอยู่กับ การรับรู้ความสามารถของตนเองในสภาพการณ์นั้น ๆ นั่นเอง เพื่อให้เข้าใจและชัดเจน Bandura (1997) ได้เสนอภาพแสดงความแตกต่างระหว่างการรับรู้เกี่ยวกับ ความสามารถของตนเอง และความคาดหวังผลที่จะเกิดขึ้น ดังภาพ



ภาพที่ 1 ความแตกต่างระหว่างการรับรู้ความสามารถของตนเอง และความคาดหวังผลที่จะเกิดขึ้น (Bandura, 1977)

จากภาพแสดงให้เห็นแนวคิดที่สำคัญคือ

1. การรับรู้ความสามารถตนเอง (Perceived Self-Efficacy) โดย Bandura ได้ให้ความหมายว่าเป็นการตัดสินใจความสามารถตนเองว่า สามารถทำงานในระดับใด หรือความเชื่อของบุคคลเกี่ยวกับความสามารถในการกระทำสิ่งใดสิ่งหนึ่ง ซึ่งมีอิทธิพลต่อการดำรงชีวิต ความเชื่อในความสามารถตนเองพิจารณาจากความรู้สึก ความคิด การตั้งใจและพฤติกรรม ซึ่งบุคคลที่มีการรับรู้ความสามารถตนเองสูง จะช่วยให้ประสบความสำเร็จ เมื่อเผชิญปัญหาหรืองานที่ยากจะเป็นสิ่งที่ท้าทาย ในทางตรงกันข้ามผู้ที่มีการรับรู้ความสามารถของตนเองต่ำ จะมองงานที่ยากกว่าเป็นภาวะคุกคาม จะหลีกเลี่ยงและล้มเลิกการกระทำนั้นๆ เมื่อมีความผิดพลาดจะมองว่าตนเองด้อยขาดความสามารถ

2. ความคาดหวังในผลลัพธ์ของการปฏิบัติ (Outcome expectation) หมายถึง ความเชื่อที่บุคคลประเมินค่าพฤติกรรมเฉพาะอย่างที่ปฏิบัติ อันจะนำไปสู่ผลลัพธ์ที่คาดหวังไว้เป็นการคาดหวังในสิ่งที่เกิดขึ้นสืบเนื่องจากพฤติกรรมที่ได้กระทำ

การรับรู้ความสามารถตนเอง และความคาดหวังในผลลัพธ์ของการกระทำนั้น ไม่สามารถแยกจากกันได้เด็ดขาด เพราะบุคคลมองผลของการกระทำที่เกิดขึ้นว่าเป็นสิ่งแสดงถึงความเหมาะสมเพียงพอของพฤติกรรมที่ได้กระทำไป และยังเป็นสิ่งที่ช่วยในการตัดสินใจอีกกว่า จะกระทำพฤติกรรมนั้น หรือพฤติกรรมอื่นใดต่อไปอีกหรือไม่ ซึ่งความสัมพันธ์ระหว่างการรับรู้ความสามารถของตนเอง และความคาดหวังผลที่จะเกิดขึ้นนั้น สามารถแสดงให้เห็นได้ดังภาพที่ 2

		ความคาดหวังผลที่จะเกิดขึ้น	
		ต่ำ	สูง
การรับรู้ ความสามารถ ของตนเอง	สูง	ไม่เห็นด้วย อาจกระทำ	เกิดการกระทำ มีความพึงพอใจ
	ต่ำ	ไม่สนใจ หลีกเลี่ยงที่ จะไม่กระทำ	รู้สึกหมดคุณค่า เกิด ความท้อแท้ ไม่กระทำ

ภาพที่ 2 ความสัมพันธ์ระหว่างการรับรู้ความสามารถของตนเอง และความคาดหวังผลที่จะเกิดขึ้น (Bandura, 1977)

### ผลของการรับรู้ความสามารถของตนเอง

Bandura, 1986 ได้กล่าวถึงการรับรู้ความสามารถของตนเองจะมีผลต่อบุคคลในเรื่องต่อไปนี้

1. พฤติกรรมการเลือก (Choice Behavior) ในชีวิตประจำวันนั้นบุคคลจะต้องมีการตัดสินใจตลอดเวลาเกี่ยวกับแนวทางในการดำเนินพฤติกรรม ซึ่งในการตัดสินใจว่าจะกระทำพฤติกรรมใดนั้น ส่วนหนึ่งเป็นผลมาจากการรับรู้ความสามารถของตนเอง ซึ่งบุคคลมักจะมีแนวโน้มที่จะหลีกเลี่ยงงานและสภาพการณ์ที่เชื่อว่ายากเกินความสามารถของตนเอง และจะเลือกทำกิจกรรมที่แน่ใจว่าตนเองมีความสามารถที่จะสามารถทำงานนั้นให้สำเร็จได้ บุคคลที่มีการรับรู้ความสามารถของตนเองสูงจะเลือกทำงานที่มีลักษณะท้าทาย มีแรงจูงใจในการพัฒนาความสามารถของตนเองให้มีความก้าวหน้า

มากยิ่งขึ้น ส่วนบุคคลที่มีการรับรู้ความสามารถของตนเองต่ำ มักจะหลีกเลี่ยงงาน ท้อถอย ขาดความมั่นใจในตนเอง ซึ่งเป็นการปิดโอกาสที่จะพัฒนาศักยภาพของตน

2. การใช้ความพยายามและความมุ่งมั่นในการทำงาน (Effort Expenditure and Persistence) การรับรู้ความสามารถของตนเองจะเป็นตัวกำหนดว่า บุคคลจะต้องใช้ความพยายามมากเท่าไร และจะต้องใช้ความมุ่งมั่นในการที่จะเผชิญหน้ากับอุปสรรคต่าง ๆ หรือประสบการณ์ที่ไม่น่าพึงพอใจไปอีกนานเท่าใด เมื่อเผชิญกับอุปสรรคต่าง ๆ บุคคลซึ่งมีการรับรู้ความสามารถของตนเองสูง จะมีความกระตือรือร้น และจะใช้ความพยายามความมุ่งมั่นในการทำงานมากกว่าคนที่มีการรับรู้ความสามารถของตนเองต่ำ และการที่บุคคลใช้ความพยายามและความมุ่งมั่นในการทำงานอย่างเต็มที่ตลอดเวลา บุคคลนั้นก็มีแนวโน้มที่จะทำงานได้ประสบความสำเร็จสูง

3. แบบแผนของความคิดและการตอบสนองทางอารมณ์ (Thought Patterns and Emotion Reaction) การรับรู้ความสามารถของตนเองจะมีอิทธิพลต่อกระบวนการคิดและปฏิกิริยาทางอารมณ์ของบุคคลในระหว่างที่กระทำพฤติกรรม และมีผลต่อการคาดคะเนเกี่ยวกับการจัดการกับสภาพแวดล้อมในอนาคตของเขา บุคคลซึ่งรับรู้ว่าคุณมีความสามารถสูงจะมีความพยายาม และเอาใจใส่ในการกระทำพฤติกรรมต่าง ๆ มาก และเมื่อพบอุปสรรคต่าง ๆ บุคคลก็จะกระตุ้นตนเองให้ใช้ความพยายามมากขึ้น ส่วนบุคคลที่รับรู้ว่าคุณมีความสามารถต่ำ มีแนวโน้มที่จะมีปฏิกิริยาทางอารมณ์ต่อตนเองทางลบ เช่น ไม่มีความสุข มีความหวาดหวั่น มีความเครียดสูง และกระทำพฤติกรรมต่าง ๆ อย่างไม่เต็มความสามารถอันจะส่งผลให้บุคคลนั้นประสบกับความล้มเหลวในการกระทำพฤติกรรมมากยิ่งขึ้น

4. เป็นสิ่งกำกับผลที่เกิดขึ้นจากการกระทำพฤติกรรมมากกว่าเป็นสิ่งทำนายพฤติกรรม (Humans as Producers Rather than Simply Foretellers of Behavior) บุคคลที่มีการรับรู้ความสามารถของตนเองสูง มักจะเป็นคนที่พยายามกระทำพฤติกรรมและจะยอมรับผลต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นจากการกระทำพฤติกรรมของตน จะเลือกการกระทำที่มีลักษณะท้าทายและจะใช้ความพยายามอย่างมาก เพื่อให้การกระทำนั้นบรรลุเป้าหมาย แม้ว่าในบางครั้งการกระทำนี้จะประสบความล้มเหลวบ้างก็ตาม เขาก็จะไม่ท้อถอยและจะไม่อ้างว่าเป็นเรื่องของโชคชะตา แต่จะให้เหตุผลของความล้มเหลวที่เกิดขึ้นว่าเป็นสิ่งที่ช่วยสนับสนุนให้เกิดความสำเร็จต่อไป ซึ่งต่างจากบุคคลที่มีการรับรู้ความสามารถของตนเองต่ำ มักจะเป็นคนที่ไม่ค่อยกระทำและมักจะหลีกเลี่ยงการกระทำที่มีลักษณะยาก ๆ ขาดความพยายาม มีความทะเยอทะยานต่ำ และมีความเครียดสูง

#### การวัดการรับรู้ความสามารถของตนเอง

Bandura (1977) ได้กล่าวถึงการรับรู้ความสามารถของตนเองว่ามี 3 มิติ ดังนี้

มิติที่ 1 ระดับหรือปริมาณของความยาก โดยการรับรู้ความสามารถของตนเองในแต่ละบุคคลจะมีความแตกต่างกันไปในการกระทำพฤติกรรมหนึ่ง ๆ หรือแตกต่างกันในบุคคลคนเดียวกัน เมื่อต้องทำพฤติกรรมที่มีความยากง่ายแตกต่างกัน

มิติที่ 2 ความเข้มข้นหรือความมั่นใจ เป็นความมั่นใจว่าคุณสามารถทำงานที่ยากในระดับต่าง ๆ ได้ถ้าบุคคลมีความมั่นใจในความสามารถของตนเอง แต่ถ้าการรับรู้ความสามารถของตนเองมีความมั่นใจน้อย เมื่อประสบเหตุการณ์ที่ไม่เป็นไปตามที่รับรู้ ก็จะทำให้ความสามารถของตนเองลดลง

มิติที่ 3 การแผ่ขยาย ซึ่งการรับรู้ความสามารถของตนเองจะแผ่ขยายจากเหตุการณ์หนึ่งไปยังเหตุการณ์อื่นในปริมาณที่แตกต่างกันได้

จากมิติทั้ง 3 มิติที่ Bandura กล่าวไว้ข้างต้น ในการวัดการรับรู้ความสามารถของตนเองส่วนใหญ่จะวัดใน 2 มิติ คือ วัดระดับหรือปริมาณของความยาก และวัดความเข้มหรือความมั่นใจ ส่วนการวัดการแผ่ขยายมักจะไม่นิยามวัดในบริบทขององค์กร

## 2.2 แนวคิดและทฤษฎีการรู้สารสนเทศ (Information Literacy)

**การรู้สารสนเทศ** เป็นคำที่รู้จักในกลุ่มของวงการศึกษาและบรรณารักษศาสตร์ ซึ่งคณะกรรมการการรู้สารสนเทศ สมาคมห้องสมุดอเมริกันได้กำหนดลักษณะของบุคคลผู้รู้สารสนเทศไว้ในรายงานของสมาคมว่าเป็นบุคคลที่สามารถเข้าใจว่าเมื่อใดต้องการสารสนเทศ และมีความสามารถในการเสาะหาแหล่งประเมินผล และใช้สารสนเทศที่ต้องการได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยการรู้สารสนเทศ คือ ความรู้ความสามารถของบุคคลในการเข้าถึง การประเมิน และการใช้เครื่องมือเพื่อการเข้าถึงแหล่งสารสนเทศ การกำหนดขอบเขตของสารสนเทศที่ต้องการ การค้นคว้าและการรวบรวมสารสนเทศ และการประเมินสารสนเทศที่ค้นมาได้ อย่างมีประสิทธิภาพ และสามารถนำสารสนเทศมาใช้ประโยชน์ในการแก้ไขปัญหาและการตัดสินใจในเรื่องนั้น ๆ อย่างมีวิจารณญาณ (น้ำเงิน เฉลียว พจน์, 2554)

### ความจำเป็นของการรู้สารสนเทศ

การรู้สารสนเทศมีความจำเป็น ดังนี้ (ชุดิมา สัจจามันท์, 2550)

1. สารสนเทศเป็นทรัพยากรหลักในสังคมและถือเป็นทรัพยากรทางเศรษฐกิจ ซึ่งสารสนเทศถือเป็นสิ่งสำคัญของกรรมต่าง ๆ ในการดำเนินชีวิต การตัดสินใจ การเพิ่มพูนประสิทธิภาพการบริหารจัดการและการดำเนินงาน การสร้างมาตรฐานและการแข่งขัน ความต้องการ และการเข้าถึงการใช้สารสนเทศของประชาชนทุกสาขาอาชีพ สารสนเทศเปรียบเสมือนอำนาจ ซึ่งสามารถชี้วัดความสำเร็จและความล้มเหลวขององค์กรได้ ในปัจจุบันมีปริมาณของข้อมูล ข่าวสารที่เพิ่มมากขึ้นอย่างรวดเร็ว หลากหลายรูปแบบโดยเฉพาะสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งอาจทำให้เกิดภาวะการท่วมท้นของสารสนเทศได้ ดังนั้นผู้ใช้สารสนเทศจึงจำเป็นต้องมีความรู้ในการเลือกใช้อินเทอร์เน็ตที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์

2. อินเทอร์เน็ต เป็นชุมชนทรัพยากร ความรู้ ข้อมูลข่าวสาร อินเทอร์เน็ตเป็นโครงสร้างพื้นฐานในการศึกษา วิจัยและพัฒนาธุรกิจ ซึ่งเชื่อกันว่าอินเทอร์เน็ตมีศักยภาพสูงในการเปลี่ยนแปลงสังคมเนื่องจากมีข้อมูลที่หลากหลาย ทันสมัย กว้างขวาง ครอบคลุมและมีปริมาณมาก แต่มีข้อจำกัดเนื่องจากอินเทอร์เน็ตเป็นเครือข่ายสาธารณะ ขาดความกลั่นกรอง การตรวจสอบ ผู้ใช้จึงต้องมีวิจารณญาณ สามารถแปลความหมาย จัดระบบและสังเคราะห์สารสนเทศเพื่อนำไปใช้ได้อย่างถูกต้องเหมาะสม

3. นโยบายและทิศทางการพัฒนาประเทศ การพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมของประเทศที่ปรากฏในแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ พรบ.การศึกษาแห่งชาติ แผนการศึกษาของชาติ และนโยบายที่เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ และการสื่อสาร สะท้อนให้เห็นภาวะการปรับเปลี่ยนของสังคม โดยเฉพาะในด้านการศึกษา ที่มุ่งให้ทุกคนเป็นผู้เรียนรู้ตลอดชีวิต เน้นการเรียนรู้ด้วยตนเอง

การแสวงหาความรู้จากแหล่งวิทยาการต่าง ๆ ทำให้บุคคลจำเป็นต้องเป็นผู้รู้สารสนเทศและบทบาทของผู้สอนได้เปลี่ยนเป็นผู้เอื้ออำนวยให้เกิดการเรียนรู้

### ผู้รู้สารสนเทศ

ลักษณะของผู้รู้สารสนเทศมี ดังนี้ (ชุตินา สัจจามันท์ อ่างถึงใน น้ำเงิน เฉลียวพจน์, 2554)

1. รู้ถึงความจำเป็น และความต้องการใช้สารสนเทศ
2. รู้ว่าสารสนเทศที่ถูกต้องและสมบูรณ์เป็นพื้นฐานของการตัดสินใจ
3. กำหนดขอบเขตปัญหาและสารสนเทศที่ต้องการได้ สามารถตั้งคำถามสิ่งที่ต้องการได้
4. รู้แหล่งสารสนเทศที่ต้องการ
5. เข้าถึงและค้นคืนสารสนเทศที่ต้องการได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
6. ร่วมมือกับผู้อื่นและได้รับบริการสารสนเทศจากผู้เกี่ยวข้องได้เมื่อมีความต้องการ
7. ประเมินสารสนเทศและแหล่งสารสนเทศอย่างมีวิจารณญาณ
8. สามารถบูรณาการสารสนเทศใหม่ให้อยู่ในรูปแบบขององค์ความรู้ได้
9. จัดการสารสนเทศอย่างเป็นระบบเพื่อนำไปใช้ รวมถึงสร้างสารสนเทศขึ้นใหม่ได้
10. สามารถจัดระบบสารสนเทศเพื่อนำไปใช้ประโยชน์ได้
11. สามารถบูรณาการสารสนเทศใหม่ให้อยู่ในรูปแบบขององค์ความรู้ได้
12. สามารถประยุกต์ใช้สารสนเทศในการคิด และการแก้ปัญหา อย่างมีวิจารณญาณ
13. ใช้สารสนเทศอย่างมีจริยธรรมและถูกต้องตามกฎหมาย
14. ตระหนักว่าการรู้สารสนเทศ คือพื้นฐานของการเรียนรู้ตลอดชีวิต

### องค์ประกอบของการรู้สารสนเทศ

สมาคมห้องสมุดอเมริกัน ได้กำหนดองค์ประกอบของการรู้สารสนเทศไว้ 4 ประการ ดังนี้ (บุญยืน จันทรสว่าง อ่างถึงใน น้ำเงิน เฉลียวพจน์, 2554)

1. ความสามารถในการตระหนักว่าเมื่อใดจำเป็นต้องใช้สารสนเทศ ผู้ใช้สารสนเทศจะต้องกำหนดเรื่องที่จะศึกษาค้นคว้า กำหนดความต้องการสารสนเทศ ระบุชนิด และรูปแบบที่หลากหลายของแหล่งสารสนเทศที่จะศึกษา เช่น ห้องสมุด ศูนย์สารสนเทศ หอจดหมายเหตุ อินเทอร์เน็ต เป็นต้น รวมทั้งตระหนักถึงค่าใช้จ่ายและประโยชน์ที่ได้รับ และทราบขอบเขตของสารสนเทศที่จำเป็น

2. การเข้าถึงสารสนเทศ ผู้ใช้สารสนเทศสามารถเลือกวิธีการค้นคืนสารสนเทศที่เหมาะสม กำหนดกลยุทธ์การค้นคืนอย่างมีประสิทธิภาพ สามารถค้นคืนสารสนเทศออนไลน์ หรือสารสนเทศจากบุคคลโดยใช้วิธีการที่หลากหลาย สามารถปรับกลยุทธ์การค้นคืนที่เหมาะสมตามความจำเป็น รวมถึงการตัดตอน บันทึกและการจัดการสารสนเทศและแหล่งสารสนเทศ

3. การประเมินสารสนเทศ ผู้ใช้สารสนเทศสามารถสรุปแนวคิดสำคัญจากสารสนเทศที่รวบรวม โดยใช้เกณฑ์การประเมินสารสนเทศและแหล่งสารสนเทศ ได้แก่ ความน่าเชื่อถือ ความเที่ยงตรง ความถูกต้อง และความทันสมัย สามารถสังเคราะห์แนวคิดหลักเพื่อสร้างแนวคิดใหม่ เปรียบเทียบความรู้ใหม่กับความรู้เดิมเพื่อพิจารณาว่าอะไรคือสิ่งที่เพิ่มขึ้น อะไรคือสิ่งที่ขัดแย้งกัน และอะไรคือสิ่งที่คล้ายตามกัน

4. ความสามารถในการใช้สารสนเทศที่ต้องการอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ใช้สารสนเทศสามารถใช้สารสนเทศใหม่ผนวกกับสารสนเทศที่มีอยู่ในการวางแผนและสร้างผลงาน หรือกระทำตามหัวข้อที่กำหนด ทบทวนกระบวนการ พัฒนาการผลิตผลงานของตนเอง และสามารถสื่อสารหรือเผยแพร่ผลงานของตนเองต่อบุคคลอื่นได้อย่างมีประสิทธิภาพ

### 2.3 แนวคิดเกี่ยวกับการบัญชีบริหาร

การบัญชีบริหารเป็นการบัญชีแขนงหนึ่งประกอบด้วยขบวนการการแจกแจง การวัด การวิเคราะห์ การจัดเตรียม การแปลความหมาย และการสื่อสารของข้อมูลทางการบัญชีซึ่งใช้ภายในองค์กร เพื่อให้ผู้บริหารหรือผู้มีอำนาจในองค์กรใช้ในการวางแผน การตัดสินใจรวมถึงการประเมินผล การควบคุมภายในองค์กรและการกำกับดูแล (ศศิวิมล มีอำพล, 2556)

#### บทบาทของการบัญชีบริหาร

การบัญชีบริหารเกี่ยวข้องกับการนำเสนอข้อมูลในแก่ผู้ใช้ภายในองค์กรเพื่อนำไปใช้ในการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น (ศศิวิมล มีอำพล, 2556)

1. การนำเสนอข้อมูลต้นทุนการผลิตและต้นทุนที่ไม่ใช่ต้นทุนการผลิต
2. คำนวณต้นทุนต่อหน่วย
3. ศึกษาพฤติกรรมต้นทุนและค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ภายในองค์กร และนำมาวิเคราะห์หาความสัมพันธ์ระหว่างต้นทุน ปริมาณและกำไร
4. ใช้ในการวางแผนกำไรโดยกำหนดในรูปของการจัดทำงบประมาณ
5. ใช้ในการกำหนดต้นทุนมาตรฐาน
6. ใช้ในการควบคุมต้นทุนและค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ภายในองค์กรโดยใช้การวิเคราะห์ความแตกต่างระหว่างต้นทุนและค่าใช้จ่ายต่าง ๆ กับต้นทุนมาตรฐานรวมทั้งงบประมาณที่กำหนดไว้ล่วงหน้า
7. นำผลที่ได้จากการวิเคราะห์ความแตกต่างระหว่างต้นทุนและค่าใช้จ่ายต่าง ๆ กับงบประมาณที่กำหนดไว้เพื่อนำมาใช้ในการควบคุมและประเมินผล
8. ใช้ในการวิเคราะห์สภาพกิจการ
9. ใช้ในการวางแผนเพื่อตัดสินใจ เช่น การรับคำสั่งซื้อ การผลิตเองหรือซื้อจากข้างนอก การยกเลิกการผลิต เป็นต้น

#### การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์

ข้อมูลที่ผู้บริหารนำมาใช้ในการตัดสินใจมาจากหลายแหล่งทั้งข้อมูลที่ได้มาจากแหล่งภายใน เช่น จากนักบัญชีการเงิน นักบัญชีบริหาร บุคลากรในแผนกต่าง ๆ ส่วนข้อมูลที่ได้มาจากแหล่งภายนอก ก็อาจได้จากนักเศรษฐศาสตร์ นักการเงิน นักการตลาด เป็นต้น ซึ่งความสำเร็จของการบริหารกิจการให้เกิดประสิทธิภาพนั้น ไม่ได้อยู่ที่การเริ่มต้นหรือการนำเทคนิควิธีการต่าง ๆ มาใช้ในการบริหาร แต่จะต้องขึ้นอยู่กับความสามารถของผู้บริหารในการทำหน้าที่ทางการบริหารให้ได้อย่างสมบูรณ์ ซึ่งหน้าที่สำคัญทางการบริหารได้แก่ การวางแผน (Planning) การสั่งการ (Directing) การ

ควบคุม (Controlling) และการตัดสินใจ (Decision Making) ซึ่งถ้าผู้บริหารที่ได้รับข้อมูลทางการบัญชีบริหารที่เป็นประโยชน์ มีความสมบูรณ์ ชัดเจน ทันเวลาและสัมพันธ์กับสิ่งที่ต้องการตัดสินใจ ก็จะสามารถนำข้อมูลทางการบัญชีบริหารไปใช้ในการวางแผนในการดำเนินงานทางธุรกิจได้

ในการบริหารงานขององค์กร ข้อมูลทางการบัญชีบริหารมีความสำคัญเป็นอย่างมากในการนำไปใช้ในกระบวนการตัดสินใจทุกกิจกรรม โดยผู้บริหารจะนำผลลัพธ์ทางการบัญชีบริหารมาวิเคราะห์ พยากรณ์และตัดสินใจ ซึ่งผู้บริหารต้องให้ความสำคัญกับการนำข้อมูลทางการบัญชีบริหารมาประยุกต์ใช้ให้เกิดประสิทธิภาพเพื่อสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขัน ลดจุดอ่อนและปัญหาต่างๆ ในธุรกิจ ซึ่งการนำบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์มาใช้ผู้บริหารต้องเรียนรู้และเข้าใจถึงกระบวนการบริหาร 4 ประการด้วยกัน ดังนี้ (Garrison and Noreen, 2003 อ้างถึงใน ปพฤกษ์ อุตสาหะวานิชกิจ, 2552)

1. การตัดสินใจเลือกทางเลือกที่ดีที่สุด (Decision Making) หมายถึง การเลือกทางเลือกที่ดีที่สุดจากทางเลือกหลายทางเพื่อให้บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ของธุรกิจที่วางไว้ เป็นการตัดสินใจที่มีลักษณะเป็นงานประจำ เช่น การจัดตารางเวลาการผลิต การขายสินค้าโดยปกติ เป็นต้น และการตัดสินใจที่ไม่ใช้ลักษณะเป็นงานประจำ เช่น การตัดสินใจยกเลิกส่วนงานผลิต การตัดสินใจลงทุนในเครื่องจักรใหม่ เป็นต้น ซึ่งผู้บริหารต้องใช้ข้อมูลประกอบการตัดสินใจเพื่อให้ผลลัพธ์มีความถูกต้อง เหมาะสม และดีที่สุด ส่งผลให้ธุรกิจสามารถต่อสู้แข่งขันกับคู่แข่งได้

2. ด้านการวางแผนที่สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมของกิจการ (Planning) หมายถึง วิธีการหรือกระบวนการนำผลลัพธ์ของการวิเคราะห์ข้อมูลทางการบัญชีบริหารและข้อมูลจากแหล่งอื่นภายใต้สิ่งแวดล้อมทางธุรกิจที่มีการเปลี่ยนแปลงมาดำเนินการกำหนดทิศทาง และส่งเสริมการประสานงานภายในองค์กรเพื่อลดผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลง ความสูญเสียและการทำงานที่ซ้ำซ้อนและสร้างเกณฑ์และมาตรฐานในการควบคุมเพื่อให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพทั้งในระยะสั้นและระยะยาว ในการวางแผนการบริหารงานของกิจการต้องกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการดำเนินงานอย่างชัดเจนโดยการมองออกไปยังอนาคต รวมถึงการกำหนดแนวทางการบรรลุวัตถุประสงค์ดังกล่าว ซึ่งวัตถุประสงค์และเป้าหมายของกิจการประกอบด้วย 3 ด้าน ได้แก่ ความต้องการกำไรระยะสั้นและส่วนแบ่งการตลาดสูงสุด พัฒนา ดูแลรักษา และให้ความสำคัญกับคุณภาพของสิ่งแวดล้อม และส่งเสริม สนับสนุนและช่วยเหลือกิจกรรมทางสังคม วัตถุประสงค์หลักของการบริหารงานคือ การเพิ่มมูลค่าให้แก่กิจการภายใต้การควบคุมที่มีประสิทธิภาพ ดังนั้น กิจการต้องพิจารณาความเหมาะสมของสภาพแวดล้อมของกิจการที่เป็นอยู่ วิเคราะห์โอกาสทางการตลาดที่เป็นไปได้และสำรวจความพร้อมของกิจการที่มีอยู่ รวมถึงการกำหนดทางเลือกที่นำไปสู่วัตถุประสงค์และเป้าหมายของกิจการ ซึ่งการวางแผนเป็นหน้าที่ทางการบริหารที่สำคัญที่สุด การวางแผนประกอบด้วยองค์ประกอบที่สำคัญ 4 ประการ คือ 1. วัตถุประสงค์หรือเป้าหมาย 2. ข้อมูลข้อเท็จจริง สถิติต่าง ๆ เพื่อนำมาพิจารณาในการพยากรณ์ล่วงหน้า 3. การพยากรณ์เหตุการณ์ในอนาคต และ 4. การกำหนดแผนการทำงาน โดยคำนึงถึงประโยชน์ที่ได้รับมากที่สุด

3. การอำนวยการ (Directing) หมายถึง การสั่งการ การประสานงานและการจูงใจให้พนักงานในองค์กรมีการปฏิบัติงานอย่างไรให้ดีที่สุดในการใช้ทรัพยากรของกิจการให้สอดคล้องกับแผนงานที่กำหนดและสามารถประยุกต์ใช้การวางแผนที่ได้จัดทำไว้ให้ดำเนินงานไปในทิศทางเดียวกัน

การอำนวยความสะดวกเกี่ยวกับการประยุกต์วัตถุประสงค์ตามที่วางแผนไว้ในการทำงานและการจัดเตรียมผลตอบแทนเพื่อเป็นการจูงใจให้การทำงานประสบผลสำเร็จ ซึ่งถือว่าการสั่งการและการแก้ไข ปัญหาอันอาจเกิดขึ้นในการทำงาน ผู้บริหารมอบหมายอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบให้กับผู้ใต้บังคับบัญชา โดยจูงใจให้บุคคลเหล่านี้ได้ปฏิบัติหน้าที่ให้เหมาะสมกับคุณสมบัติ ความรู้ ความสามารถ หน้าที่ และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย ในองค์กรจะประกอบไปด้วยแผนก ฝ่าย หรือหน่วยงานย่อย ๆ หลายหน่วยงานมารวมกัน หน่วยงานย่อยแต่ละหน่วยงานนี้ ประกอบด้วยบุคลากรจำนวนมากน้อยตามขนาดของหน่วยงาน และปริมาณของงาน เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยงานย่อยดังกล่าวดำเนินไปในทิศทางเดียวกัน จำเป็นต้องอาศัยความเข้าใจซึ่งกันและกันของบุคคลในหน่วยงานต่าง ๆ การจะเสริมสร้างความเข้าใจอันดีต่อกันก็คือ การประสานงาน การประสานงานเป็นเสมือนสิ่งเชื่อมโยงการดำเนินงานของแต่ละหน่วยงานให้สอดคล้องประสานสัมพันธ์กัน องค์การใดที่มีระบบการประสานงานที่ดีก็จะเกิดความเข้าใจอันดีต่อกัน เกิดความร่วมมือร่วมใจจากทุกฝ่าย ปัญหาความขัดแย้งและอุปสรรคต่าง ๆ

อันเกิดจากบุคคลจะลดลง

#### 4. การควบคุมว่าการใช้ทรัพยากรนั้นได้ใช้อย่างมีประสิทธิภาพ (Controlling)

หมายถึง การติดตามและการประเมินผลการปฏิบัติงานว่าได้เป็นไปตามเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้โดยมีผลลัพธ์จากการวิเคราะห์ พยากรณ์และสรุปผลข้อมูลทางการบัญชีบริหารเป็นเครื่องมือที่ใช้วัดผลงานหรือประเมินผล และประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน การควบคุมเป็นการประยุกต์ใช้การวางแผนที่ได้จัดทำไว้และการใช้ผลย้อนกลับเพื่อให้วัตถุประสงค์ที่วางไว้บรรลุผลสำเร็จ ซึ่งถือว่าเป็นหน้าที่สำคัญและเป็นสิ่งจำเป็นอย่างหนึ่งของผู้บริหารที่ต้องกระทำ

### 2.3 ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร

#### การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์

ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมทางธุรกิจ และการแข่งขันที่สูงเป็นสาเหตุที่ทำให้ผู้บริหารจำเป็นต้องเข้าถึงข้อมูลให้มากขึ้น นอกจากนี้ความไม่แน่นอนของสภาพแวดล้อมทางธุรกิจยังทำให้องค์กรจำเป็นต้องมีผู้บริหารที่มีการตัดสินใจที่ดี เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานขององค์กรในระยะยาว โดยข้อมูลที่น่ามาใช้ในการตัดสินใจส่วนใหญ่จะมุ่งเน้นทั้งข้อมูลภายใน และภายนอก รวมถึงข้อมูลในอนาคตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ในการบริหารงานขององค์กรธุรกิจ ข้อมูลทางการบัญชีบริหารมีความสำคัญในการนำไปใช้ในการตัดสินใจในทุกกิจกรรม โดยผู้บริหารจะนำผลลัพธ์ทางการบัญชีบริหารมาวิเคราะห์ พยากรณ์ และตัดสินใจ ซึ่งการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ช่วยอำนวยความสะดวกให้ผู้บริหารสามารถตัดสินใจได้ง่ายขึ้น โดยให้ข้อมูลในขอบเขตกว้าง มุ่งเน้นข้อมูลภายนอกและให้ข้อมูลระยะยาวที่จำเป็นเพื่อให้สามารถดำเนินธุรกิจให้อยู่รอดได้ในสภาวะแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลง (Lord, 1996) ซึ่งการตัดสินใจอย่างถูกต้อง ย่อมส่งผลต่อความสำเร็จต่อกิจการโดยตรง นอกจากนี้ ข้อมูลที่มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจของผู้บริหารยังมีผลอิทธิพลผ่านพฤติกรรมกรรมการกำกับดูแล ในการวัดและประเมินผลของผลการดำเนินงานขององค์กร การให้รางวัล หรือผลการดำเนินการปฏิบัติงานส่วนบุคคล (Wall and Greiling, 2011)



ปัจจัยที่ช่วยให้ผู้บริหารตัดสินใจได้ดี คือ การมีข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วน และทันเวลา ซึ่งในสภาวะปัจจุบันความซับซ้อนในการดำเนินธุรกิจ และการแข่งขันสูงขึ้น สิ่งที่จะต้องตัดสินใจมีมากขึ้นและซับซ้อนขึ้น ข้อมูลย่อมเป็นสิ่งจำเป็นอย่างยิ่งโดยคุณภาพการตัดสินใจจะดีเพียงใดย่อมขึ้นอยู่กับคุณภาพข้อมูลเป็นสำคัญซึ่งนั้นก็หมายถึงประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ โดย Cadez และ Guilding (2008) ได้ระบุสาระสำคัญของการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ไว้ 5 ประเด็นด้วยกันคือ 1) ต้นทุนเชิงกลยุทธ์ (Strategic costing) 2) การวางแผน การควบคุม และการบริหารผลการปฏิบัติงานเชิงกลยุทธ์ (Strategic planning, control and performance management) 3) การตัดสินใจเชิงกลยุทธ์ (Strategic decision making) 4) การประเมินคู่แข่ง (Competitor accounting) 5) การประเมินลูกค้า (Customer accounting) ในการบริหารงานขององค์กรธุรกิจ ข้อมูลทางการบัญชีบริหารมีความสำคัญในการนำไปใช้ในการตัดสินใจในทุกกิจกรรม โดยผู้บริหารจะนำผลลัพธ์ทางการบัญชีบริหารมาวิเคราะห์พยากรณ์ และตัดสินใจ ผู้บริหารต้องให้ความสำคัญกับประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์เพื่อสร้างความได้เปรียบทางการจัดการ สอดคล้องกับงานวิจัยของ Zenita และคณะ (2015) ที่พบว่าการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ส่งผลต่อผลการดำเนินงานการบริหารจัดการ ดังนั้นจึงเป็นที่มาของสมมติฐาน ดังนี้

สมมติฐานที่ 1: การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ส่งผลต่อการดำเนินงานการบริหารจัดการของผู้บริหาร

#### **การรับรู้ความสามารถของตนเอง**

การรับรู้ความสามารถของตนเองเป็นความสามารถของบุคคลในการจัดการกับความเครียดหรือความท้าทายที่แตกต่างกันในแต่ละสถานการณ์เพื่อให้บรรลุเป้าหมายที่ตั้งไว้ (Luszczynska, Scholz and Schwarzer, 2005) ซึ่งบุคคลที่มีทักษะในการรับรู้ความสามารถของตนเองจะมีความมุ่งมั่นที่จะจัดการกับปัญหา และงานที่มีความท้าทาย และมักจะประสบความสำเร็จในการจัดการเกี่ยวกับสถานการณ์ที่ท้าทาย และก่อให้เกิดความตึงเครียด (Sommaruga et. al, 2016) นอกจากนี้การรับรู้ความสามารถของตนเองยังเป็นการที่บุคคลได้ตัดสินใจความสามารถตนเองว่า สามารถทำงานในระดับใด หรือมีความเชื่อส่วนตัวเกี่ยวกับ ความสามารถในการกระทำให้สิ่งใดสิ่งหนึ่ง ซึ่งมีอิทธิพลต่อการดำรงชีวิต ความเชื่อในความสามารถตนเองจะพิจารณาจากความรู้สึก ความคิด การตั้งใจและพฤติกรรม (Bandura, 1986) ซึ่งเป็นสิ่งที่ทำให้บรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ โดย Zenita et al. (2015) ได้ให้ความหมายของการรับรู้ความสามารถของตนเอง ไว้ว่า การรับรู้ความสามารถตนเองเป็นความรู้สึก ความเชื่อ การยอมรับ และความเชื่อมั่นในความสามารถของตนเองที่จะสามารถรับมือกับสถานการณ์ที่มีความยุ่งยาก ซึ่งในสถานการณ์ที่ผู้บริหารจะต้องตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ที่เกิดขึ้น ผู้บริหารจะต้องมีความเชื่อมั่นในการใช้ข้อมูล และจัดการปัญหาที่เกิดขึ้นเพื่อให้บรรลุเป้าหมาย สอดคล้องกับที่ Bandura (1986) ได้กล่าวไว้ว่าคนที่มีระดับการรับรู้ความสามารถของตนเองสูงมีแนวโน้มที่จะเลือก และเรียงลำดับสถานการณ์ในสภาพแวดล้อมที่ท้าทายได้อย่างถูกต้อง และนอกจากนี้ ผู้ที่มีระดับการรับรู้ความสามารถของตนเองสูง จะมีความมุ่งมั่น และมีความมั่นใจเพื่อจะให้บรรลุเป้าหมาย สอดคล้องกับงานวิจัยของ Zenita et al. (2015) ซึ่งทำการศึกษาความสัมพันธ์ของการรู้สารสนเทศที่มีผลต่อการดำเนินงานการ

บริหารจัดการ ในประเทศอินโดนีเซีย และพบว่า การรับรู้ความสามารถของตนเองมีอิทธิพลต่อความสัมพันธ์ระหว่างการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์และผลการดำเนินงานการบริหารจัดการของผู้บริหาร ซึ่งผู้บริหารที่มีการรับรู้ความสามารถของตนเองสูงจะมีการนำข้อมูลการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์มาใช้ด้วยความมุ่งมั่นและมาใช้ในการพิจารณาตัดสินใจอย่างเต็มรูปแบบ ดังนั้นจึงเป็นที่มาของสมมติฐานดังนี้

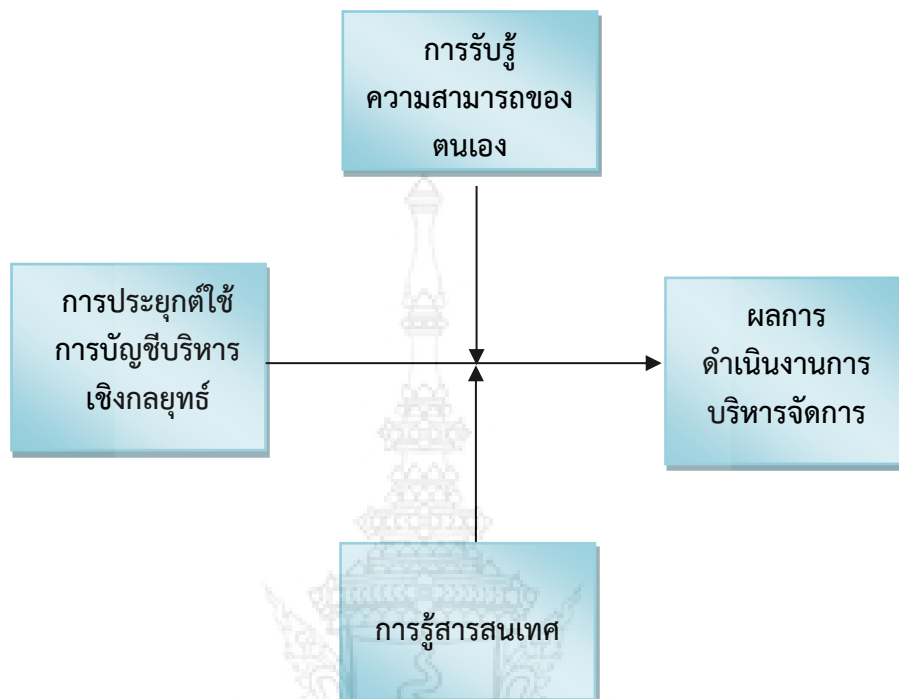
สมมติฐานที่ 2: การรับรู้ความสามารถตนเองมีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสัมพันธ์ระหว่างการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ และผลการดำเนินงานการบริหารจัดการของผู้บริหาร

### การรู้สารสนเทศ

ในยุคของการแข่งขัน และความไม่แน่นอนของสภาพแวดล้อมทางธุรกิจ ผู้บริหารมีความจำเป็นต้องใช้ประโยชน์สารสนเทศจากแหล่งข้อมูลทั้งภายใน และภายนอกเพื่อใช้ในการตัดสินใจ ซึ่งผู้บริหารจำเป็นที่จะต้องมีความรู้ที่จำเป็นเกี่ยวกับการรู้ความต้องการสารสนเทศที่ใช้ในการแก้ปัญหาหรือการตัดสินใจ โดย Bruce (1999) ได้ให้ความหมายการรู้สารสนเทศไว้ว่า เป็นกลุ่มความสามารถในการกำหนดขอบเขตความต้องการสารสนเทศ การเข้าถึงสารสนเทศที่ต้องการได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สามารถประเมินสารสนเทศได้อย่างมีวิจารณญาณและเหมาะสม สามารถตีความ และทำความเข้าใจสารสนเทศที่เกี่ยวข้องได้อย่างดี (Bruce, 1999) นอกจากนี้การรู้สารสนเทศยังหมายความรวมถึงการใช้ประโยชน์จากสารสนเทศตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการ ซึ่งการรู้สารสนเทศประกอบไปด้วยการมีความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับบริบทของข้อมูลยุคสังคมนปัจจุบัน เข้าใจเกี่ยวข้องกับองค์ประกอบ และต้องมีความรู้เกี่ยวกับองค์กร ซึ่งถือว่าเป็นการเรียนรู้ตลอดชีวิตในระยะยาว (Dupuis, 1997) การรู้สารสนเทศไม่ใช่แค่ความสามารถด้านเทคโนโลยี แต่ยังเป็นทักษะในการค้นหาการระบุสารสนเทศ การใช้ข้อมูล เพื่อความรู้ในการตีความและการประเมินผล (Banta และ Mzumara, 2004; Murray, 2003) ซึ่งในยุคของการที่ข้อมูลมีอำนาจ การที่ผู้บริหารมีทักษะการรู้สารสนเทศจะช่วยให้ผู้บริหารสามารถระบุข้อมูลที่มีความจำเป็นและต้องการได้อย่างมีประสิทธิภาพ อีกทั้งสามารถช่วยในการเรียงลำดับข้อมูลได้อย่างถูกต้อง สามารถนำข้อมูลที่ได้รับไปใช้ประโยชน์ได้อย่างแท้จริงส่งผลให้เกิดประสิทธิผลในการทำงานที่เกี่ยวข้องมากขึ้น (Mishra and Mishra, 2010) สอดคล้องกับงานวิจัยของ Zenita และคณะ (2015) ที่พบว่าการรู้สารสนเทศมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญโดยผ่านตัวแปรกลางการใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ต่อผลการดำเนินงานการบริหารจัดการของผู้บริหาร ดังนั้นจากข้อมูลข้างต้น จึงกล่าวได้ว่าการรู้สารสนเทศเป็นทักษะของบุคคลที่ช่วยให้ผู้บริหารสามารถระบุ ประเมิน และตีความข้อมูลการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ จึงเป็นที่มาของสมมติฐานดังนี้

สมมติฐานที่ 3: การรู้สารสนเทศมีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสัมพันธ์ระหว่างการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ และผลการดำเนินงานการบริหารจัดการของผู้บริหาร

กรอบแนวคิดของโครงการวิจัย



ภาพ 3 กรอบแนวคิดความสัมพันธ์ระหว่างการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ และผลการดำเนินงานการบริหารจัดการ

### บทที่ 3

#### วิธีดำเนินงานวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ วิธีการศึกษาและรวบรวมข้อมูลใช้การรวบรวมข้อมูลปฐมภูมิ โดยการออกแบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเข้าถึงกลุ่มตัวอย่างที่เป็นตัวแทนประชากร ที่ทำการศึกษาโดยผ่านระเบียบวิธีการวิจัยในการหาจำนวนตัวอย่าง และวิธีการเลือกกลุ่มตัวอย่าง รวมถึงการเลือกเก็บข้อมูล และใช้วิธีการทางสถิติในการตรวจสอบสมมติฐานที่ตั้งขึ้นจากข้อมูลที่เก็บรวบรวมดังกล่าว สำหรับการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยใช้ระเบียบวิธีวิจัยเชิงสำรวจ (Survey Research) โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
3. การวิเคราะห์ข้อมูล
4. สถานที่เก็บข้อมูล

การศึกษาเชิงพรรณนา (Descriptive Research) โดยการเก็บรวบรวมข้อมูลปฐมภูมินำเสนอในรูปแบบการบรรยายเชิงคุณภาพ

การศึกษาโดยใช้ค่าอนุมาน (Inferential Research) มาทำการทดสอบสมมติฐานที่วางไว้ เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์

#### ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

##### ประชากร

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ คือ ผู้บริหารระดับกลางของบริษัทที่ประกอบธุรกิจผลิตชิ้นส่วนและอุปกรณ์สำหรับรถยนต์ จำนวน 1,837 คน สืบค้นข้อมูลเมื่อวันที่ 20 ธันวาคม 2560 จากกรมโรงงานอุตสาหกรรม (ที่มา : <http://www.diw.go.th>)

##### กลุ่มตัวอย่าง

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือ ผู้บริหารระดับกลางของบริษัทที่ประกอบธุรกิจผลิตชิ้นส่วนและอุปกรณ์สำหรับรถยนต์ ซึ่งได้จากการสุ่มตัวอย่างแบบง่าย และกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างโดยใช้ตารางเครซีและมอร์แกน (Krejcie and Morgan, 1970) โดยยึดผู้บริหารระดับกลางของบริษัทเป็นหน่วยการวิเคราะห์ (Unit of Analysis) ซึ่งพบว่าจำนวนกลุ่มตัวอย่างที่ต้องสำรวจในการวิจัยครั้งนี้เท่ากับ 320 คน โดยแสดงรายละเอียดการส่งแบบสอบถาม และการคำนวณอัตราการตอบกลับของจำนวนประชากรและกลุ่มตัวอย่างในการตอบแบบสอบถาม ดังนี้

## ตารางที่ 1 รายละเอียดการส่งแบบสอบถาม

รายละเอียดการส่งแบบสอบถาม	จำนวน
จำนวนการส่งแบบสอบถาม	320
จำนวนแบบสอบถามที่ตีกลับ	5
จำนวนแบบสอบถามที่ส่งถึงผู้รับ	315
จำนวนแบบสอบถามที่ได้รับและสมบูรณ์	87
อัตราการตอบกลับแบบสอบถาม ( $87/315 \times 100$ )	27.61%

### เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้เก็บรวบรวมข้อมูลเป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) โดยได้ดำเนินการสร้างตามลำดับขั้นตอน ดังนี้

1. ศึกษาแนวความคิด ทฤษฎี เอกสารและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องกับนวัตกรรมของการตรวจสอบบัญชีและความสำเร็จในการสอบบัญชีอย่างยั่งยืนของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย
2. ศึกษาหลักเกณฑ์และวิธีการสร้างแบบสอบถามจากตำรา เอกสาร และวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ เพื่อนำมาสร้างแบบสอบถาม
3. สร้างแบบสอบถามตามหลักเกณฑ์ให้ครอบคลุมเนื้อหาโดยศึกษาจากแบบสอบถามและแบบทดสอบต่างๆ ที่มีลักษณะใกล้เคียง
4. นำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นให้ผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชีตรวจสอบ แก้ไข และปรับปรุงเพื่อให้ได้ข้อคำถามที่มีความชัดเจนและถูกต้องเพื่อนำไปหาคุณภาพของเครื่องมือ
5. นำแบบสอบถามที่แก้ไข และปรับปรุงแล้วทำการทดสอบความเที่ยงและความเชื่อถือได้ของเครื่องมือ โดยงานวิจัยนี้ได้ทำ Pre-test ของประชากรที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่างจำนวน 30 ชุด และทดสอบ Non-response bias เพื่อทดสอบความมีอคติของข้อมูลจากผู้ตอบแบบสอบถามก่อนและหลัง
6. นำแบบสอบถามที่ทำการทดสอบข้างต้นแล้วเก็บข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างหรือประชากรจริง ซึ่งการวิจัยครั้งนี้ได้สร้างแบบสอบถามขึ้นโดยใช้กรอบแนวคิด ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องเป็นฐานในการสร้างแบบสอบถาม เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลที่จะใช้ในการศึกษาวิเคราะห์ต่อไป โดยแบบสอบถามชนิดปลายปิดและปลายเปิด แบ่งออกเป็น 4 ส่วน ดังนี้
  - 6.1 ข้อมูลทั่วไปของผู้บริหารระดับกลางของบริษัทที่ประกอบธุรกิจผลิตชิ้นส่วนและอุปกรณ์สำหรับรถยนต์ มีลักษณะเป็นแบบสำรวจรายการ (Check - List)

- ประกอบด้วยข้อมูลส่วนต่าง ๆ ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และตำแหน่งงานในปัจจุบัน
- 6.2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจซึ่งประกอบด้วย รูปแบบธุรกิจ ทำเลที่ตั้งของกิจการ ทุนในการดำเนินงาน รายได้ของธุรกิจเฉลี่ยต่อปี ระยะเวลาในการดำเนินงาน และจำนวนพนักงาน
  - 6.3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์
  - 6.4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยภายในที่ส่งผลต่อการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์
  - 6.5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงานการบริหารจัดการ
  - 6.6 ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์

### การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลสำหรับงานวิจัยนี้ผู้วิจัยได้ดำเนินการวิเคราะห์ข้อมูลที่ได้จากแบบสอบถาม โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป SPSS V.16 ซึ่งใช้วิธีทางสถิติดังนี้

1. ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามเป็นการวิเคราะห์โดยการแจกแจงความถี่ และหาค่าร้อยละของแต่ละข้อ และข้อคำถามที่เป็นแบบเรียงลำดับ วิเคราะห์ด้วยวิธีการรวมค่าตัวแปรและหาค่าความถี่ (Frequencies) และการบรรยายเชิงพรรณนา

2. ข้อมูลเกี่ยวกับนวัตกรรมของการตรวจสอบบัญชีและความสำเร็จในการสอบบัญชีอย่างยั่งยืนของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย ใช้วิธีหาค่าความถี่ (Frequencies : Compute Variable : If Cases) ค่าเฉลี่ย (Mean), ค่าร้อยละ (Percentage) และสถิติอนุมาน (Inferential Statistics Analysis) ซึ่งประกอบด้วย
  - 2.1 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ (Correlation Analysis) เป็นการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของตัวแปรเบื้องต้นระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตาม และตัวแปรอิสระกับตัวแปรแทรกของโมเดลงานวิจัยนี้
  - 2.2 การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงเส้นอย่างง่าย (Simple Regression Analysis) เป็นการหาค่าความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระได้แก่ การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ กับผลการดำเนินงานการบริหารจัดการ ซึ่งเป็นตัวแปรตามของโมเดลงานวิจัยนี้ และหาค่าความสัมพันธ์ของตัวแปรแทรก ได้แก่ การรับรู้ความสามารถของตนเอง และการรู้สารสนเทศ

3. ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะอื่นๆเกี่ยวกับการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้ความถี่ และร้อยละ และเรียงลำดับความคิดเห็นจากมากไปหาน้อย

### สถานที่เก็บข้อมูล

ผู้บริหารระดับกลางของบริษัทที่ประกอบธุรกิจผลิตชิ้นส่วนและอุปกรณ์สำหรับรถยนต์ในประเทศไทย

## บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ในบทนี้จะนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลโดยแบ่งการนำเสนอออกเป็น 3 ส่วน คือ ส่วนที่หนึ่งเป็นผลการวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติเชิงพรรณนา ส่วนที่สองเป็นผลการทดสอบสมมติฐานจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติเชิงอ้างอิง และส่วนที่สามเป็นการสรุปผลการทดสอบสมมติฐาน ดังนี้

### การวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic Analysis)

โดยงานวิจัยนี้อธิบายถึงข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามประกอบด้วยเพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และตำแหน่งงานในปัจจุบัน โดยจำนวนผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมดจำนวน 87 คน ส่วนใหญ่เป็นเพศชาย คิดเป็นร้อยละ 54.00 มีอายุสูงสุดในระหว่าง 30-40 ปีคิดเป็นร้อยละ 36.80 ระดับการศึกษาในระดับปริญญาตรีมากที่สุดคิดเป็นร้อยละ 50.60 ซึ่งมีประสบการณ์ทำงานมากกว่า 11-15 ปีมากที่สุดคิดเป็นร้อยละ 34.50 และมีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน 75,000-100,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 39.10 และโดยส่วนใหญ่ดำรงตำแหน่งงานเป็นผู้จัดการฝ่ายบัญชี คิดเป็นร้อยละ 21.80

สำหรับข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจ โดยส่วนใหญ่ผู้ตอบแบบสอบถามทำงานอยู่ในธุรกิจซึ่งมีรูปแบบเป็นบริษัทจำกัด คิดเป็นร้อยละ 44.80 ซึ่งมีทำเลที่ตั้งอยู่ในภาคตะวันออกมากที่สุดคิดเป็นร้อยละ 44.80 มีทุนดำเนินงานระหว่าง 50,000,001 – 150,000,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 35.60 โดยรายได้ของธุรกิจเฉลี่ยต่อปีต่ำกว่า 50,000,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 32.20 ระยะเวลาในการดำเนินงานส่วนใหญ่ดำเนินงานมามากกว่า 15 ปี คิดเป็นร้อยละ 57.50 และมีจำนวนพนักงานมากกว่า 150 คน คิดเป็นร้อยละ 47.10

จากตารางที่ 1 อธิบายเกี่ยวกับค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของตัวแปรพบว่า ค่าเฉลี่ยของตัวแปรงานวิจัยนี้อยู่ระหว่าง 3.887 - 4.095 ประกอบด้วยผลการดำเนินงานการบริหารจัดการ (4.095) การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ (3.955) รวมถึงตัวแปรแทรกซ้อนคือ การรับรู้ความสามารถของตนเอง (3.914) และการรู้สารสนเทศ (3.887) สำหรับค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของตัวแปรงานวิจัยนี้อยู่ระหว่าง 0.390 - 0.468 ซึ่งมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานในระดับที่สูง

งานวิจัยนี้ใช้ Pearson correlation ในการวิเคราะห์ความสัมพันธ์แบบการวิเคราะห์สองตัวแปร (bivariate analysis) เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระ และตัวแปรตาม พบว่าการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ การรับรู้ความสามารถของตนเอง และการรู้สารสนเทศ มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานการบริหารจัดการ (.353 - .571) และการรับรู้ความสามารถของตนเองมีความสัมพันธ์กับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ (.450) และการรู้สารสนเทศมีความสัมพันธ์กับการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ และการรับรู้ความสามารถของตนเอง (.725) ที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 และไม่มีปัญหา multicollinearity ในระดับนัยสำคัญทางสถิติ เนื่องจากค่าความสัมพันธ์ต่ำกว่า 0.80 (Hair et al., 2006)

ตารางที่ 1 แสดงสถิติเชิงพรรณนาและค่าสหสัมพันธ์ของตัวแปรงานวิจัย

ตัวแปร	MPER	SMAI	SELF	INFO	AGE
MEAN	4.095	3.955	3.914	3.887	N/A
S.D.	.468	.589	.390	.449	N/A
SAP	1				
SMAI	.353**	1			
SELF	.367**	.450**	1		
INFO	.571**	.382**	.725**	1	
AGE	-.104	-.078*	-.101	-.018	

\*\* . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

\* . Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

#### การทดสอบสมมติฐานจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติเชิงอ้างอิง (Inferential Statistics Analysis)

งานวิจัยนี้ใช้การวิเคราะห์ข้อมูลด้วยการวิเคราะห์การถดถอยเชิงเส้นอย่างง่าย (Simple linear regression analysis) ซึ่งเป็นสมการเชิงเส้นที่อธิบายความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตามตามโมเดลได้อย่างมีประสิทธิภาพ (Aulakh, Masaaki and Hildy, 2000) ดังนั้นงานวิจัยนี้จึงใช้การวิเคราะห์การถดถอยเชิงเส้นอย่างง่ายทดสอบสมมติฐานทั้งหมด 3 สมการ ซึ่งรวมถึงตัวแปรควบคุมของงานวิจัยได้แก่ อายุของผู้บริหารของบริษัท โดยอธิบายการทดสอบสมมติฐานได้ดังนี้

การทดสอบสมมติฐานการวิจัยที่ 1 เป็นการทดสอบความสัมพันธ์เชิงบวกระหว่างตัวแปรอิสระ คือ การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ และการดำเนินงานการบริหารจัดการซึ่งเป็นตัวแปรตาม โดยสามารถอธิบายได้ว่าการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ มีความสัมพันธ์กับการดำเนินงานการบริหารจัดการ ซึ่งได้พิจารณาเบื้องต้นจากการวิเคราะห์สหสัมพันธ์ (correlation analysis) ของตัวแปรดังกล่าวอย่างมีนัยสำคัญ ( $r = 0.353$ ,  $p < 0.01$ ) (ตารางที่ ) และไม่เกิดปัญหา multicollinearity เนื่องจากค่าความสัมพันธ์น้อยกว่า 0.80 (Hair et al., 2006)



จากการวิเคราะห์การถดถอยเชิงเส้นของตัวแปรดังกล่าวตามสมมติฐานการวิจัยที่ 1 พบว่าการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ มีความสัมพันธ์กับการดำเนินงานการบริหารจัดการ ( $\beta_1 = 0.347, p < 0.01$ ) นอกจากนี้งานวิจัยนี้ตัวแปรควบคุมได้แก่ อายุไม่มีความสัมพันธ์กับการดำเนินงานการบริหารจัดการตามลำดับ ( $\beta_2 = -0.154, p > 0.01$ ) ดังตารางที่ 2

**ตารางที่ 2 ผลการวิจัยการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ที่มีความสัมพันธ์กับการดำเนินงานการบริหารจัดการ**

Independent Variables	Dependent Variables
	การดำเนินงานการบริหารจัดการ (Eq.1)
การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ (SMAI)	0.347** (3.395)
<b>ตัวแปรควบคุม:</b>	
Age	-0.154 (-.755)
Adjusted R <sup>2</sup>	0.109
Maximum VIF	1.006
*** p<0.01, ** p<0.05, * p<0.10, Beta coefficients with standard errors in parenthesis	

การทดสอบสมมติฐานการวิจัยที่ 2 เป็นการทดสอบความสัมพันธ์ของตัวแปรแทรก คือ การรับรู้ความสามารถของตนเอง จากการหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ คือ การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์กับผลการดำเนินงานการบริหารจัดการ ซึ่งสามารถอธิบายได้ว่าหากผู้บริหารของบริษัทมีการรับรู้ความสามารถของตนเองจะส่งผลให้การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับผลการดำเนินงานการบริหารจัดการมากยิ่งขึ้น ซึ่งได้พิจารณาเบื้องต้นจากผลการวิเคราะห์สหสัมพันธ์ (correlation analysis) ของตัวแปรดังกล่าวที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 ตามตารางที่ 1 ( $r = 0.450, p < 0.01$ ) และไม่เกิดปัญหา multicollinearity เนื่องจากค่าความสัมพันธ์น้อยกว่า 0.80 (Hair et al., 2006) กล่าวคือ ตัวแปรอิสระดังกล่าวไม่มีความสัมพันธ์กัน

จากการวิเคราะห์การถดถอยเชิงเส้นของตัวแปรของตัวแปรดังกล่าวตามสมมติฐานการวิจัยที่ 2 พบว่าการรับรู้ความสามารถของตนเองซึ่งเป็นตัวแปรแทรกไม่ส่งผลในการเป็นตัวแปรเร่งความสัมพันธ์ระหว่างการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์กับผลการดำเนินงานการบริหารจัดการ ( $\beta_3 = -0.076$ ,  $p > 0.01$ ) นอกจากนี้งานวิจัยนี้ตัวแปรควบคุมได้แก่ อายุไม่มีความสัมพันธ์กับการดำเนินงานการบริหารจัดการตามลำดับ ( $\beta_4 = -0.154$ ,  $p > 0.01$ ) ดังตารางที่ 3

ตารางที่ 3 ผลการวิจัยตัวแปรแทรกการรับรู้ความสามารถของตนเองที่มีผลต่อความสัมพันธ์ของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ที่กับการดำเนินงานการบริหารจัดการ

Independent Variables	Dependent Variables
	การดำเนินงานการบริหารจัดการ (Eq.1)
การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ (SMAI)	0.180 (1.484)
การรับรู้ความสามารถของตนเอง	.244* (2.177)
<b>ตัวแปรแทรก:</b>	
การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ x การรับรู้ความสามารถของตนเอง	-0.076 (-1.073)
<b>ตัวแปรควบคุม:</b>	
Age	-0.081 (-.399)
Adjusted R <sup>2</sup>	0.154
Maximum VIF	1.497

\*\*\*  $p < 0.01$ , \*\*  $p < 0.05$ , \*  $p < 0.10$ ,

Beta coefficients with standard errors in parenthesis

จากการวิเคราะห์การถดถอยเชิงเส้นของตัวแปรของตัวแปรดังกล่าวตามสมมติฐานการวิจัยที่ 3 พบว่าการรู้สารสนเทศ ซึ่งเป็นตัวแปรแทรกไม่ส่งผลในการเป็นตัวแปรเร่งความสัมพันธ์ระหว่างการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์กับผลการดำเนินงานการบริหารจัดการ ( $\beta_5 = -0.098, p > 0.01$ ) นอกจากนี้งานวิจัยนี้ตัวแปรควบคุมได้แก่ อายุไม่มีความสัมพันธ์กับการดำเนินงานการบริหารจัดการตามลำดับ ( $\beta_6 = -0.129, p > 0.01$ ) ดังตารางที่ 4

ตารางที่ 4 ผลการวิจัยตัวแปรแทรกการรู้สารสนเทศที่มีผลต่อความสัมพันธ์ของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ที่กับการดำเนินงานการบริหารจัดการ

Independent Variables	Dependent Variables
	การดำเนินงานการบริหารจัดการ (Eq.1)
การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ (SMAI)	0.180 (1.484)
การรู้สารสนเทศ	.491** (5.087)
<b>ตัวแปรแทรก:</b>	
การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์xการรู้สารสนเทศ	-0.098 (-1.311)
<b>ตัวแปรควบคุม:</b>	
Age	-0.129 (-.724)
Adjusted R <sup>2</sup>	0.336
Maximum VIF	1.386

\*\*\* p<0.01, \*\* p<0.05, \* p<0.10,

Beta coefficients with standard errors in parenthesis

### สรุปผลการวิจัย

งานวิจัยนี้เป็นการอธิบายถึงลักษณะของประชากรของงานวิจัยโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive statistics) และการทดสอบสมมติฐานของงานวิจัยโดยใช้สถิติเชิงอ้างอิง (Inferential Statistics Analysis) คือ การวิเคราะห์การวิเคราะห์การถดถอยเชิงเส้นอย่างง่าย (simple linear regression analysis) ซึ่งผลของการวิจัยครั้งนี้พบว่า การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์มีความสัมพันธ์เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญกับการดำเนินงานการบริหารจัดการของผู้บริหาร ในขณะที่การรับรู้ความสามารถตนเอง และการรู้สารสนเทศซึ่งเป็นตัวแปรแทรกไม่มีผลต่อการเร่งความสัมพันธ์ระหว่างการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์กับการดำเนินงานการบริหารจัดการของผู้บริหาร

ตารางที่ 5 : สรุปผลการทดสอบสมมติฐานงานวิจัย

สมมติฐานงานวิจัย	คำอธิบายของสมมติฐานงานวิจัย	ผลงานวิจัย
H1	การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ส่งผลต่อการดำเนินงานการบริหารจัดการของผู้บริหาร	สนับสนุน
H2	การรับรู้ความสามารถของตนเองมีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสัมพันธ์ระหว่างการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ และผลการดำเนินงานการบริหารจัดการของผู้บริหาร	ไม่สนับสนุน
H3	การรู้สารสนเทศมีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสัมพันธ์ระหว่างการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ และผลการดำเนินงานการบริหารจัดการของผู้บริหาร	ไม่สนับสนุน

## บทที่ 5

### สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

หลังจากผู้วิจัยได้นำเสนอการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติเชิงพรรณนา และสถิติเชิงอ้างอิงเพื่อศึกษาเพื่อศึกษาความสัมพันธ์ของการใช้ข้อมูลบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ที่มีต่อผลการดำเนินงานการบริหารจัดการ

ในบทที่ 4 แล้วนั้น โดยส่วนนี้เป็นการสรุปงานการวิจัยซึ่งประกอบด้วย วัตถุประสงค์ของงานวิจัย ผลการวิจัย ประโยชน์ของงานวิจัย ข้อจำกัด และงานวิจัยในอนาคต ดังนี้

#### สรุปงานวิจัย

งานวิจัยนี้เป็นผลมาจากการเปลี่ยนแปลงของสภาพเศรษฐกิจในปัจจุบันที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วทำให้เกิดการแข่งขันกันอย่างรุนแรง ซึ่งการบัญชีบริหารได้ถูกนำไปใช้ในบริบทของการบริหารเชิงกลยุทธ์ในอุตสาหกรรมต่างๆ เพื่อให้ได้ข้อมูลทั้งภายในและภายนอกที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจและการควบคุม (Guilding, Cravens and Tayles, 2000) แนวคิดและทฤษฎีเชิงกลยุทธ์จึงมีบทบาทสำคัญในการนำมาเป็นเครื่องมือในสร้างความได้เปรียบทางการค้า ทำให้กิจการสามารถแข่งขันกับคู่แข่งได้ ซึ่งผู้บริหารองค์การต้องเลือกใช้กลยุทธ์ในการบริหารให้เหมาะสมกับหน่วยงานและสอดคล้องกับกลยุทธ์ทางการบัญชี (Nixon and Burns, 2012) เพื่อก่อให้เกิดประสิทธิผลในการดำเนินงานบริหารจัดการของตนเอง และก่อให้เกิดผลการดำเนินงานที่ดีขององค์กร โดยผลการดำเนินงานบริหารจัดการของผู้บริหารถือได้ว่าเป็นตัวชี้วัดความสำเร็จของผู้บริหารในการรับรู้เป้าหมายและกลายมาเป็นส่วนหนึ่งของปัจจัยหลักที่จะก่อให้เกิดการปรับปรุงตลอดเวลา โดยในงานวิจัยนี้ได้นำทฤษฎีการรับรู้ความสามารถของตนเองมาใช้ในการสร้างกรอบแนวคิดของงานวิจัย ซึ่งทฤษฎีนี้ได้เสนอแนวคิดไว้ว่ากระบวนการเกิดพฤติกรรมของมนุษย์ควรมีลักษณะการกำหนด การอาศัยซึ่งกันและกันของตัวแปร 3 ตัวแปร ได้แก่ 1) ปัจจัยภายในตัวบุคคล 2) เงื่อนไขเชิงพฤติกรรม 3) เงื่อนไขเชิงสภาพแวดล้อม โดยแต่ละตัวแปรต่างมีอิทธิพลซึ่งกันและกัน และจะมากหรือน้อยก็ขึ้นอยู่กับสภาพแวดล้อม

งานวิจัยนี้ใช้วิธีการวิจัยที่เรียกว่าการวิจัยเชิงสำรวจ (Survey Research) โดยรวบรวมข้อมูลเพื่อวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของการใช้ข้อมูลบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ที่มีต่อผลการดำเนินงานการบริหารจัดการ ซึ่งคำถามในแบบสอบถามที่ใช้ในแต่ละปัจจัยมาจากการรวบรวมข้อคำถามจากงานวิจัยและบทความที่เกี่ยวข้อง ซึ่งข้อมูลที่ได้รับจะนำไปเพื่อหาค่าความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระและตัวแปรตามด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ โดยวิเคราะห์ข้อมูลด้วยการวิเคราะห์การถดถอยเชิงเส้นอย่างง่าย (simple linear regression analysis) ผลการวิจัยนี้แสดงให้เห็นว่าการใช้ข้อมูลบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ที่มีต่อผลการดำเนินงานการบริหารจัดการ ในขณะที่ตัวแปรแทรกการรับรู้ความสามารถของตนเอง และการรู้สารสนเทศไม่มีอิทธิพลต่อความสัมพันธ์ระหว่างการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ และผลการดำเนินงานการบริหารจัดการของผู้บริหาร ซึ่งจากผลการศึกษาเป็นที่น่าสังเกตว่าตัวแปรแทรกทั้งสองตัวมีความสัมพันธ์กับตัวแปรผลการดำเนินงานการบริหารจัดการของผู้บริหารอย่างมีนัยสำคัญ

### ประโยชน์ที่ได้รับจากงานวิจัย

งานวิจัยสะท้อนให้เห็นถึงประโยชน์ของการนำบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์มาใช้ในการตัดสินใจของผู้บริหาร ซึ่งจะส่งผลให้ผู้บริหารมีผลการดำเนินงานในการบริหารจัดการดี ทำให้ผู้บริหารเกิดความตระหนักถึงความสำคัญของการนำข้อมูลทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์มาใช้ และนอกจากนี้ยังผลงานวิจัยนี้ยังเป็นการยืนยันผลการศึกษางานวิจัยในอดีตถึงผลของความสัมพันธ์ระหว่างการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ที่มีต่อผลการดำเนินงานการบริหารจัดการ และสำหรับนักวิชาการ และอาจารย์ผู้สอนทางบัญชี สามารถนำผลการวิจัยไปใช้ในการเรียนการสอน ของรายวิชาที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีบริหาร การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ และวิชาอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

### ข้อจำกัดของงานวิจัย

งานวิจัยนี้เมื่อพิจารณาจากอำนาจในการพยากรณ์ของตัวแปรพบว่ามีอำนาจในการพยากรณ์อยู่ในระดับต่ำอำนาจเนื่องจากยังมีตัวแปรอิสระที่มีอิทธิพลต่อตัวแปรตามอีก

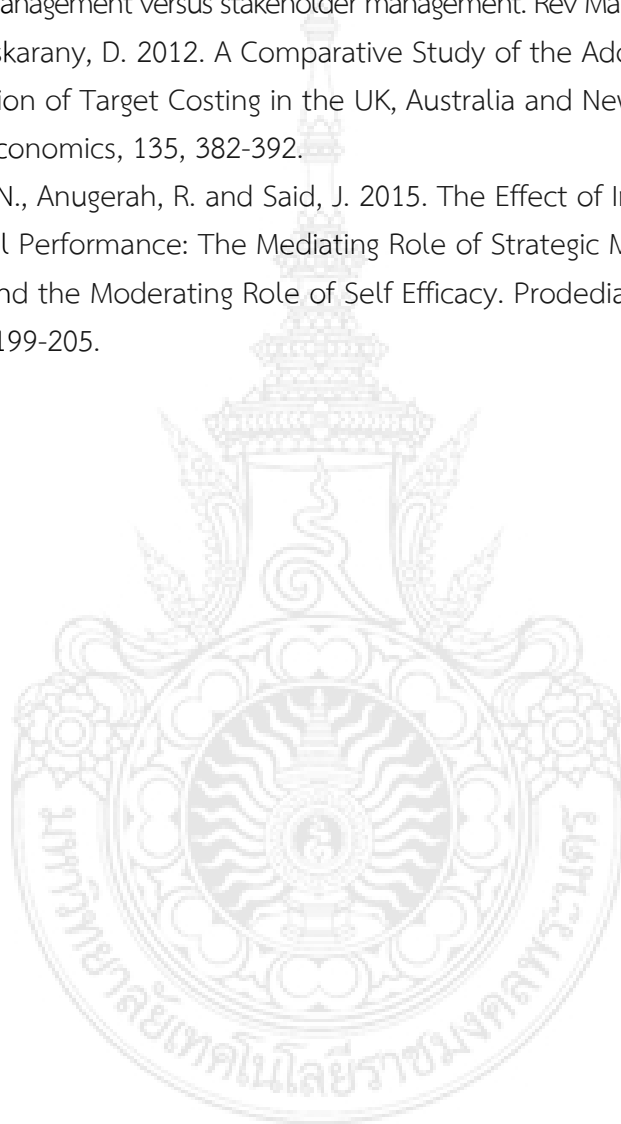
### งานวิจัยต่อเนื่อง

1. ควรศึกษาตัวแปรอื่น ๆ เพิ่มเติม โดยทำการศึกษาว่ามีปัจจัยใดบ้างที่มีอิทธิพลต่อความสัมพันธ์ของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์กับผลการดำเนินงานการบริหารจัดการ
2. ควรศึกษาโดยการนำตัวแปรแทรกในงานวิจัยนี้ คือ การรับรู้ความสามารถของตนเอง และการรู้สารสนเทศ ไปเป็นตัวแปรต้น เนื่องจากผลของการศึกษาในงานวิจัยนี้พบว่าตัวแปรแทรกทั้งสองตัวมีความสัมพันธ์โดยตรงกับผลการดำเนินงานการบริหารจัดการ
3. ควรศึกษากลุ่มตัวอย่างจากกลุ่มธุรกิจอื่นๆ ที่แตกต่างจากการศึกษานี้เพื่อยืนยันความสัมพันธ์ของตัวแปรต้น และตัวแปรแทรกจากงานวิจัยนี้เพิ่มเติม
4. ควรใช้วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยวิธีอื่นเพิ่มเติมนอกเหนือจากการเก็บด้วยแบบสอบถาม เช่น การสัมภาษณ์เชิงลึก (In-depth Interview) เพื่อให้ได้ข้อมูลและรายละเอียดที่ตรงประเด็นยิ่งขึ้น

## บรรณานุกรม

- น้ำเงิน เฉลียวพจน์. 2554. การรู้สารสนเทศด้านการบริหารงานองค์การบริหารส่วนตำบลของบุคลากรองค์การบริหารส่วนตำบล จังหวัดนครนายก. (วิทยานิพนธ์ปริญญาศิลปศาสตรมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยรามคำแหง, กรุงเทพมหานคร.
- ปพฤกษ์ อุตสาหะวานิชกิจ. 2552. การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์. กรุงเทพฯ : อินโฟเอนิ่ง.ศศิวิมล มีอำพล. 2556. การบัญชีเพื่อการจัดการ. พิมพ์ครั้งที่ 22. กรุงเทพฯ : อินโฟเอนิ่ง.
- Bandura, A. 1977. Self-efficacy: Toward a Unifying Theory of Behavioral Change. *Psychological Review*, 84, 191-215.
- Bandura, A. 1986. The Explanatory and Predictive Scope of Self Efficacy Theory. *Journal of Personality and Social Psychology*, 4, 359-373.
- Banta, T. W., & Mzumara, H. R. 2004. Assessing information literacy and technological competence. *Assessment Update*, 16(5), 3-5.
- Bromwich, M. 1990. The Case for Strategic Management Accounting the Role of Accounting Information for Strategy in Competitive Markets. *Accounting Organization Society*, 15(1), 27-46.
- Bruce, C.S. 1999. Workplace Experiences of Information Literacy. *International Journal of Information Management*, 19, 33-47.
- Cadez, S. and Guilding, C. 2008. An exploratory investigation of an integrated contingency model of strategic management accounting, *Accounting, Organizations and Society*, 33, 836-863.
- Cuganesanm, S., Dunford, R. and Palmer, L. 2012. Strategic management accounting and strategy practices within a public sector agency. *Management Accounting Research*, 23, 245-260.
- Dupuis, E. 1997. The information literacy challenge: Addressing the changing needs of our students. *Internet Reference Services Quarterly*, 2(2&3), 93-111.
- Durcker, P.F. 1999. Beyond the information revolution. *The Atlantic Monthly*, 284, 47-57.
- Hatif AlMaryani, M. A. and Sadik, H. H. 2012. Strategic Management Accounting Techniques in Romanian Companies: Some Surver Evidence. *Prodedia Economics and Finance*, 3, 387-396.
- Lord, R. 1996. Strategic Management Accounting: The Emperor's New Cloths? *Management Accounting Research*, 7(3), 347-366.
- Luszczynska, A., Scholz, U., Schwarzer, R. 2005. The general self-efficacy scale: multicultural validation studies, *J. Psychol*, 139 (2005) 439-457.
- Ma, Y., Tayles, M. 2009. On the emergence of strategic management accounting: an institutional perspective. *Accounting and Business Research*, 39, 473-495.
- Mishra, R.N., Mishra, C. 2010. Relevance Information Literacy in Digital Environment. *Journal of Emerging Trends In Computing and Informatin Sciences*, 1(1), 48-54.
- Murray, J. 2003. Contemporary literacy: Essential skills for the 21st century. *MultiMedia Schools*, 10(2), 14-18.
- Nixon, B. and Burns, J. 2012. The paradox of strategic management accounting.

- Management Accounting Research, 23, 229-244.
- Simmonds, K. 1981. Strategic management accounting. Management Accounting, 59, 26-29.
- Sommaruga, M., Casu, G., Giaquinto, F. and Gremigni, P. 2016. Self-perceived provision of patient centered care by healthcare professionals: The rold of emotional intelligence and general self-efficacy. Patient Education and conselling.
- Wall, F., Greiling, D. 2011. Accounting information for managerial decision-making in shareholder management versus stakeholder management. Rev Manag Sci, 5, 91-135.
- Yazdifar, H. and Askarany, D. 2012. A Comparative Study of the Adoption and Implementation of Target Costing in the UK, Australia and New Zealand, Int. J. Production Economics, 135, 382-392.
- Zenita, R., Sari, R. N., Anugerah, R. and Said, J. 2015. The Effect of Informantion Literacy on Managerial Performance: The Mediating Role of Strategic Management Accounting and the Moderating Role of Self Efficacy. Prodedia Economics and Finance, 31, 199-205.





## ภาคผนวก

## ส่วนที่ 1 คุณสมบัติของกลุ่มประชากร

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม		อัตราร้อยละ
เพศ	ชาย	54.0
	หญิง	46.0
อายุ	น้อยกว่า 30 ปี	8.0
	30-40 ปี	36.8
	41-50 ปี	33.3
	มากกว่า 50	21.8
ระดับการศึกษา	ระดับต่ำกว่าปริญญาตรี	6.9
	ปริญญาตรี	50.6
	ปริญญาโท	41.4
	ปริญญาเอก	1.1
ประสบการณ์ในการทำงานในบริษัท	น้อยกว่า 5 ปี	6.9
	5-10 ปี	26.4
	11-15 ปี	34.5
	มากกว่า 15 ปี	32.2
รายได้เฉลี่ยต่อเดือน	ต่ำกว่า 75,000 บาท	31.0
	75,000-100,000 บาท	39.1
	100,001-125,000 บาท	18.4
	มากกว่า 125,000 บาท	11.5
ตำแหน่งงานในปัจจุบัน	ผู้จัดการฝ่ายผลิต	11.5
	ผู้จัดการฝ่ายตลาด	12.6
	ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	21.8
	ผู้จัดการฝ่ายจัดซื้อ	16.1
	ผู้จัดการฝ่ายควบคุมคุณภาพ	2.3
	ผู้จัดการฝ่ายบริหารงานทั่วไป	19.5
	อื่น ๆ	16.1

ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจ		
รูปแบบธุรกิจ	ห้างหุ้นส่วนจำกัด	43.7
	บริษัทจำกัด	44.8
	บริษัทมหาชน	11.5
ทำเลที่ตั้งของกิจการ	กรุงเทพมหานคร	16.1
	ภาคเหนือ	29.9
	ภาคกลาง	6.9
	ภาคตะวันออก	44.8
	ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	2.3
	ภาคใต้	0
	ภาคตะวันตก	0
ทุนในการดำเนินงาน	ต่ำกว่า 25,000,000 บาท	18.4
	25,000,001-50,000,000 บาท	13.8
	50,000,001-150,000,000 บาท	35.6
	มากกว่า 150,000,000 บาท	32.2
รายได้ของธุรกิจเฉลี่ยต่อปี	ต่ำกว่า 50,000,000 บาท	32.2
	50,000,000-100,000,000 บาท	28.7
	100,000,001-150,000,000 บาท	13.8
	มากกว่า 151,000,000 บาท	25.3
ระยะเวลาในการดำเนินงาน	น้อยกว่า 5 ปี	1.1
	5-10 ปี	10.3
	11-15 ปี	31.0
	มากกว่า 15 ปี	57.5
จำนวนพนักงาน	น้อยกว่า 50 คน	5.7
	50-100 คน	18.4
	101-150 คน	28.7
	มากกว่า 150 คน	47.1

ส่วนที่ 2 การทดสอบค่า Factor Loadings and Reliability Analyses รายข้อ

โครงสร้าง	รายการ	Factor Loadings	Reliability (Alpha)
การประยุกต์ใช้การบริหารเชิงกลยุทธ์	PLAN1	.774	0.935
	PLAN2	.817	
	PLAN3	.752	
	PLAN4	.762	
	DECI1	.724	
	DECI2	.650	
	DECI3	.706	
	DECI4	.679	
	DECI5	.771	
	CONT1	.804	
	CONT2	.767	
	CONT3	.715	
	DIRE1	.644	
	DIRE2	.707	
DIRE3	.613		
การรับรู้ความสามารถของตนเอง	SELF1	.693	0.737
	SELF2	.719	
	SELF3	.795	
	SELF4	.626	
	SELF5	.730	
	SELF6	.397	

โครงสร้าง	รายการ	Factor Loadings	Reliability (Alpha)
การรู้สารสนเทศ	INFO1	.755	0.875
	INFO2	.717	
	INFO3	.609	
	INFO4	.812	
	INFO5	.695	
	INFO6	.749	
	INFO7	.809	
	INFO8	.771	
ประสิทธิภาพการบริหารความเสี่ยง (RME)	MPER1	.661	0.843
	MPER2	.790	
	MPER3	.795	
	MPER4	.612	
	MPER5	.662	
	MPER6	.707	
	MPER7	.584	
	MPER8	.719	

## แบบสอบถาม





**แบบสอบถามเพื่อการวิจัย**  
**เรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์**  
**และผลการดำเนินงานการบริหารจัดการ**

**คำชี้แจง** การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาวิจัยเรื่อง “ความสัมพันธ์ระหว่างการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ และผลการดำเนินงานการบริหารจัดการ” ซึ่งเป็นการศึกษาวิจัยของนางสาวพัทธริยา เห็นกลาง อาจารย์ประจำสาขาวิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

ข้าพเจ้าใคร่ขอความอนุเคราะห์จากท่านผู้ตอบแบบสอบถาม ได้โปรดให้ข้อเท็จจริงในการตอบแบบสอบถามชุดนี้ โดยมีรายละเอียดของแบบสอบถาม ประกอบด้วยส่วนคำถาม 7 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้บริหารของบริษัท

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจ

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยภายในที่ส่งผลต่อการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์

ตอนที่ 5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงานการบริหารจัดการ

ตอนที่ 6 ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

ข้าพเจ้าขอขอบพระคุณที่ท่านได้สละเวลาตอบคำถามในแบบสอบถามชุดนี้ทุกข้ออย่างถูกต้องครบถ้วน คำตอบของท่านจะถูกเก็บรักษาไว้เป็นความลับ และไม่มีการใช้ข้อมูลใดๆ ที่เปิดเผยเกี่ยวกับท่านในการรายงานข้อมูล โดยข้าพเจ้าจะสรุปเป็นภาพรวมเท่านั้น

และเพื่อความสะดวกในการตอบแบบสอบถาม ข้าพเจ้าได้จัดทำแบบสอบถามออนไลน์ หากท่านมีความประสงค์และสะดวกในการตอบแบบสอบถามผ่านทางออนไลน์ ท่านสามารถสแกนข้อมูลแบบสอบถามได้ตาม QR Code หรือ Link ที่แนบมานี้ โดยมีต้องส่งแบบสอบถามที่แนบมานี้ทางไปรษณีย์ซ้ำอีกครั้ง หากท่านมีข้อสงสัยประการใดโปรดสอบถามได้ที่ นางสาวพัทธริยา เห็นกลาง โทรศัพท์ 061 386 1803 หรือ e-mail: pattareya.h@rmutp.ac.th

ขอขอบพระคุณที่ให้ข้อมูลไว้ ณ โอกาสนี้

(นางสาวพัทธริยา เห็นกลาง)

อาจารย์ประจำสาขาวิชาการบัญชี

คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

## ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้บริหารของบริษัท

1. เพศ
 

<input type="checkbox"/> ชาย	<input type="checkbox"/> หญิง
------------------------------	-------------------------------
2. อายุ
 

<input type="checkbox"/> น้อยกว่า 30 ปี	<input type="checkbox"/> 30 - 40 ปี
<input type="checkbox"/> 41 - 50 ปี	<input type="checkbox"/> มากกว่า 50 ปี
3. ระดับการศึกษา
 

<input type="checkbox"/> ระดับต่ำกว่าปริญญาตรี	<input type="checkbox"/> ปริญญาตรี
<input type="checkbox"/> ปริญญาโท	<input type="checkbox"/> ปริญญาเอก
4. ประสบการณ์ในการทำงาน
 

<input type="checkbox"/> น้อยกว่า 5 ปี	<input type="checkbox"/> 5 - 10 ปี
<input type="checkbox"/> 11 - 15 ปี	<input type="checkbox"/> มากกว่า 15 ปี
5. รายได้เฉลี่ยต่อเดือน
 

<input type="checkbox"/> ต่ำกว่า 75,000 บาท	<input type="checkbox"/> 75,000 - 100,000 บาท
<input type="checkbox"/> 100,001 - 125,000 บาท	<input type="checkbox"/> มากกว่า 125,000 บาท
6. ตำแหน่งงานในปัจจุบัน
 

<input type="checkbox"/> ผู้จัดการฝ่ายผลิต	<input type="checkbox"/> ผู้จัดการฝ่ายการตลาด
<input type="checkbox"/> ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	<input type="checkbox"/> ผู้จัดการฝ่ายจัดซื้อ
<input type="checkbox"/> ผู้จัดการฝ่ายควบคุมคุณภาพ	<input type="checkbox"/> ผู้จัดการฝ่ายบริหารงานทั่วไป
<input type="checkbox"/> อื่นๆ .....	

## ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจ

### 1. รูปแบบธุรกิจ

- บริษัทจำกัด
  ห้างหุ้นส่วนจำกัด  
 บริษัทมหาชนจำกัด

### 2. ทำเลที่ตั้งของกิจการ

- กรุงเทพมหานคร
  ภาคเหนือ  
 ภาคกลาง
  ภาคตะวันออก  
 ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
  ภาคใต้  
 ภาคตะวันตก

### 3. ทุนในการดำเนินงาน

- ต่ำกว่า 25,000,000 บาท
  25,000,000-50,000,000 บาท  
 50,000,001-150,000,000 บาท
  มากกว่า 150,000,000 บาท

### 4. รายได้ของธุรกิจเฉลี่ยต่อปี

- ต่ำกว่า 50,000,000 บาท
  50,000,000-100,000,000 บาท  
 100,000,001-150,000,000 บาท
  มากกว่า 151,000,000 บาท

### 5. ระยะเวลาในการดำเนินงาน

- น้อยกว่า 5 ปี
  5-10 ปี  
 11-15 ปี
  มากกว่า 15 ปี

### 6. จำนวนพนักงาน

- น้อยกว่า 50 คน
  50 - 100 คน  
 101 - 150 คน
  มากกว่า 150 คน



### ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์

การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
<b>ด้านการวางแผน</b>					
1. ท่านนำข้อมูลจากบัญชีบริหารมาใช้ในการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการดำเนินงานของกิจการ เพื่อให้มีความชัดเจนและเหมาะสม					
2. ท่านนำข้อมูลจากการบัญชีบริหารมาใช้ในการจัดทำแผนปฏิบัติงานหรือแผนระยะสั้นเพื่อให้แผนปฏิบัติงานมีความเหมาะสม และสามารถนำไปปฏิบัติได้จริง					
3. ท่านนำข้อมูลการบัญชีบริหารมาใช้ในการกำหนดหลักเกณฑ์ในการเพิ่มมูลค่าให้กับกิจการภายใต้การควบคุมที่มีจำกัด					
4. ท่านนำข้อมูลทางการบัญชีบริหารมาใช้ในการกำหนดเป้าหมาย ส่วนแบ่งทางการตลาดและกำไรเพื่อให้เกิดความเหมาะสมสอดคล้องกับสถานะทางการตลาด					
<b>ด้านการตัดสินใจ</b>					
5. ท่านนำข้อมูลทางการบัญชีบริหารมาใช้ในการตัดสินใจ เพื่อให้เกิดผลลัพธ์ที่มีความถูกต้อง และเหมาะสม					
6. ท่านนำข้อมูลจากการบัญชีบริหารและด้านอื่นมาใช้ประกอบการตัดสินใจ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการดำเนินงาน					
7. ท่านนำข้อมูลทางการบัญชีบริหารทั้งที่เป็นเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพมาใช้ประกอบการตัดสินใจเสมอ					
8. ท่านนำข้อมูลจากการบัญชีบริหารมาใช้ในการตัดสินใจ เมื่อมีทางเลือกหลายทาง					
9. ท่านนำข้อมูลทางการบัญชีบริหารมาใช้ประกอบการตัดสินใจเลือกรูปแบบการผลิตสินค้า และการกำหนดราคา เพื่อให้สอดคล้องกับสถานะทางการตลาดและคู่แข่งได้					
<b>ด้านการควบคุม</b>					
10. ท่านนำข้อมูลทางการบัญชีบริหารมาใช้ในการควบคุม ตรวจสอบและสอบทานการใช้ทรัพยากรรวมถึงการตรวจสอบงานที่ได้รับมอบหมาย					

## ตอนที่ 3 (ต่อ)

การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
11. ท่านนำข้อมูลทางการบัญชีบริหารมาใช้ในการควบคุมการบริหารงาน การปรับปรุงเปลี่ยนแปลงกระบวนการบริหารเพื่อให้การบริหารประสบผลสำเร็จอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด					
12. ท่านนำข้อมูลบัญชีบริหารมาใช้ในการปรับเปลี่ยนกระบวนการทำงานตามสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลง เพื่อให้ท่านสามารถตัดสินใจและเกิดการวิเคราะห์หาค่าได้ดีขึ้น					
<b>ด้านการอำนวยความสะดวก</b>					
13. ท่านนำข้อมูลบัญชีบริหารมาใช้ในการสั่งการและอำนวยความสะดวกเพื่อให้การดำเนินงานบรรลุเป้าหมายที่วางไว้					
14. ท่านนำข้อมูลบัญชีบริหารมาใช้ในการแก้ไขปัญหาในการดำเนินงานเพื่อประมวผลหาข้อได้เปรียบทางการแข่งขันของกิจการ					
15. ท่านนำข้อมูลทางบัญชีบริหารมาใช้ในการกำหนดค่าตอบแทนแก่พนักงานเพื่อเสริมสร้างแรงจูงใจ หรือ กระตุ้นการทำงานของพนักงานเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการสร้างข้อได้เปรียบทางการแข่งขัน					

## ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยภายในที่ส่งผลต่อการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์

ปัจจัยภายในที่ส่งผลต่อการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
<b>การรับรู้ความสามารถของตนเอง</b>					
1. ท่านสามารถทำงานได้ตามเป้าหมายที่ตนได้ตั้งเอาไว้					
2. ท่านมีความมั่นใจว่าตนเองมีความสามารถเพียงพอที่จะปฏิบัติงานได้สำเร็จ แม้จะต้องเผชิญกับงานที่ยากและท้าทายความสามารถของท่าน					
3. ท่านสามารถสร้างผลงานให้เป็นที่ยอมรับของหัวหน้าและเพื่อนร่วมงานได้					

## ตอนที่ 4 (ต่อ)

ปัจจัยภายในที่ส่งผลต่อการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร เชิงกลยุทธ์	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
4. ท่านสามารถพูดชักจูงให้เพื่อนร่วมงานเกิดความร่วมมือร่วมใจกันเพื่อให้การปฏิบัติงานประสบความสำเร็จ					
5. ท่านสามารถเรียนรู้ข้อผิดพลาดในอดีตเพื่อนำมาปรับปรุงตนเอง					
6. ท่านเชื่อมั่นว่าท่านสามารถแข่งขันในสภาวะธุรกิจปัจจุบันได้					
<b>การสื่อสารสนเทศ</b>					
7. ท่านมีความมั่นใจและมีความสามารถในการเลือกรูปแบบและระดับการสื่อสารที่เหมาะสมกับผู้บังคับบัญชาและเพื่อนร่วมงาน					
8. ท่านมีความมั่นใจและมีความสามารถในการแยกแยะข้อมูลจากแหล่งข่าวที่น่าเชื่อถือและไม่น่าเชื่อถือได้					
9. ท่านมีความมั่นใจและมีความสามารถในการตีความข้อมูลจากภาพกราฟ ตาราง และแผนภูมิรูปภาพ					
10. ท่านรู้สึกมั่นใจและมีความสามารถในการระบุข้อมูลที่ท่านต้องการจากแหล่งข้อมูลที่หลากหลายได้					
11. ท่านมีความมั่นใจและมีความสามารถในการใช้แหล่งข้อมูลจากสื่ออิเล็กทรอนิกส์ได้					
12. ท่านมีความมั่นใจและมีความสามารถในการรับรู้แนวคิด และความแตกต่างระหว่างข้อมูลที่เป็นความจริง และข้อมูลที่เป็นการแสดงความคิดเห็นได้					
13. ท่านมีความมั่นใจและมีความสามารถในการค้นคว้าสารสนเทศจากแหล่งข้อมูลภายนอก					
14. ท่านมีการวิเคราะห์คุณภาพของกระบวนการค้นหาข้อมูลและผลลัพธ์ของข้อมูลที่ได้มาเพื่อความเชื่อถือได้ของข้อมูล					

ตอนที่ 5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงานการบริหารจัดการ

ผลการดำเนินงานการบริหารจัดการ	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
1. ท่านมีการกำหนดเป้าหมาย นโยบายและวิธีการปฏิบัติงานของตัวท่านให้สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร					
2. ท่านสามารถจัดเตรียมข้อมูลสำหรับการจัดทำรายงานและนำเสนอรายงานได้อย่างเหมาะสม					
3. ท่านสามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลกับเพื่อร่วมงานในองค์กรเกี่ยวกับการปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงาน นโยบาย และแผนงานต่างๆ ได้เป็นอย่างดี					
4. ท่านสามารถประเมินข้อเสนอ หรือรายงานผลการปฏิบัติงานที่ได้รับจากผู้ใต้บังคับบัญชาได้อย่างถูกต้อง					
5. ท่านสามารถสั่งการ หรือจูงใจให้ผู้ใต้บังคับบัญชาปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของท่านได้					
6. ท่านสามารถแก้ไขปัญหา และให้คำแนะนำแก่ผู้ใต้บังคับบัญชาที่มาขอคำแนะนำเกี่ยวกับการทำงานได้					
7. ท่านสามารถเจรจาต่อรองในเรื่องต่างๆ เช่น การจัดซื้อ การขาย สัญญาที่เกี่ยวข้องกับการผลิต หรือการให้บริการลูกค้าได้เป็นอย่างดี					
8. หากได้รับมอบหมายให้เป็นตัวแทนของบริษัทเพื่อเข้าร่วมประชุมกับหน่วยงานภาครัฐ สมาคม บริษัท หรือองค์กรต่างๆ ท่านสามารถที่จะเข้าร่วม และสามารถเป็นตัวแทนของบริษัทในการตัดสินใจในเรื่องต่างๆ ได้เป็นอย่างดี					

**ตอนที่ 6 ข้อคิดเห็นและเสนอแนะ**

หากท่านมีข้อเสนอแนะเพิ่มเติมเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ หรือประเด็นอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ได้โปรดเสนอแนะข้างล่างนี้

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

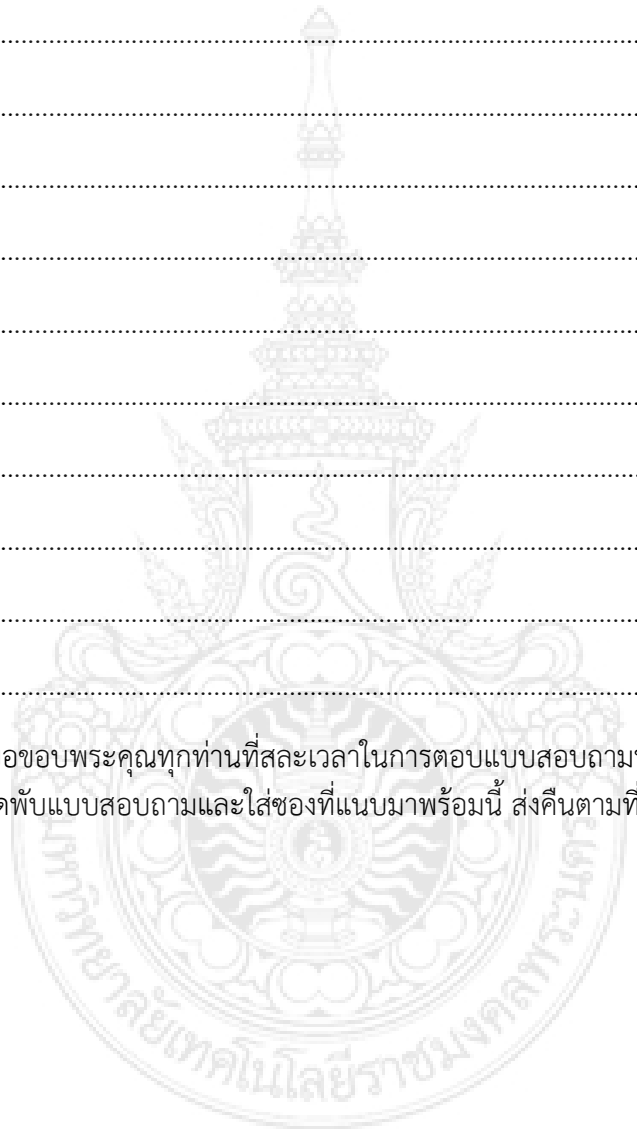
.....

.....

.....

.....

ขอขอบพระคุณทุกท่านที่สละเวลาในการตอบแบบสอบถามทุกข้อ  
ได้โปรดพับแบบสอบถามและใส่ซองที่แนบมาพร้อมนี้ ส่งคืนตามที่อยู่ที่ระบุไว้



## ประวัติผู้วิจัย

1. ชื่อ - นามสกุล (ภาษาไทย): นางสาวพัทริยา เห็นกลาง  
(ภาษาอังกฤษ): Miss.Pattareya Henklang
2. ตำแหน่งปัจจุบัน: ผู้ช่วยอธิการบดี และอาจารย์ประจำสาขาวิชาการบัญชี  
คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
3. หน่วยงานและสถานที่ติดต่อได้สะดวก  
คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร  
86 ถนนพิษณุโลก แขวงจตุรลดา เขตดุสิต กรุงเทพฯ 10300  
โทร 02-2829101 ต่อ 2346 โทรสาร 02-6299024  
E-mail: Pattareya\_h@hotmail.com
4. ประวัติการศึกษา  
บริหารธุรกิจบัณฑิต (การบัญชี) สถาบันเทคโนโลยีราชมงคล วิทยาเขตภาค  
ตะวันออกเฉียงเหนือ (2541)  
บัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ (2546)  
ปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี (2558)
5. ผลงานทางวิชาการ  
วิจัยเรื่อง “ประสิทธิภาพของการทบทวนการตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนใน  
ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย” งบประมาณรายได้ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ (๑ ตุลาคม  
๒๕๕๙ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐). ได้รับการเผยแพร่ในการประชุมวิชาการระดับชาติ (UTCC  
Academic Day) ครั้งที่ ๒ ด้านบริหารธุรกิจ บัญชี เศรษฐศาสตร์ การท่องเที่ยวและอุตสาหกรรม  
บริการ สังคมศาสตร์ นิเทศศาสตร์ มนุษยศาสตร์ วิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี โลจิสติกส์ และ  
วิศวกรรมศาสตร์. มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย, กรุงเทพฯ, ๘ มิถุนายน ๒๕๖๑, ๒๙๗-๓๑๑.