

อิทธิพลของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ที่มีต่อผลการดำเนินงาน
ของธุรกิจด้วยการวัดผลเชิงดุลยภาพ: กรณีศึกษาบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็น
สมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้

THE INFLUENCE OF APPLYING STRATEGIC MANAGERIAL ACCOUNTING ON
PERFORMANCE FROM THE BALANCED SCORECARD PERSPECTIVES:
A CASE STUDY OF INDUSTRIAL GROUP COMPANIES THAT ARE MEMBERS OF THE
FEDERATION OF THAI INDUSTRIES, SOUTHERN REGION

ปทุมพร หิรัญสาลี¹

¹คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา

Patumporn Hiransalee¹

¹Faculty of Management Sciences, Songkhla Rajabhat University

(Received: February 21, 2022; Revised: September 17, 2022; Accepted: November 11, 2022)

บทคัดย่อ

การวิจัยนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาการประยุกต์ใช้บัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์และผลการดำเนินงานของธุรกิจด้วยการวัดผลเชิงดุลยภาพ และอิทธิพลของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ที่มีต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจด้วยการวัดผลเชิงดุลยภาพ กรณีศึกษาของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ ข้อมูลในการวิจัยเก็บรวบรวมด้วยแบบสอบถามจากผู้บริหารฝ่ายบัญชีของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ จำนวน 316 คน สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน และการวิเคราะห์สัมประสิทธิ์การถดถอย ผลการวิจัยพบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้บัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์และผลการดำเนินงานของธุรกิจด้วยการวัดผลเชิงดุลยภาพอยู่ในระดับมาก และการประยุกต์ใช้บัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ด้านการวางแผน ด้านการสั่งการ และด้านการตัดสินใจ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจด้วยการวัดผลเชิงดุลยภาพ ผลลัพธ์จากการวิจัยชี้ให้เห็นว่าบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ควรให้ความสำคัญของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ในการดำเนินงาน เพื่อให้การใช้ทรัพยากรที่มีจำกัดได้อย่างมีประสิทธิภาพเพื่อสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขันนำไปสู่ผลการดำเนินงานที่ดีขึ้น

คำสำคัญ: การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์, ผลการดำเนินงาน, การวัดผลเชิงดุลยภาพ

ABSTRACT

This research is a quantitative research with the objectives of the study to examine the applying strategic managerial accounting, performance by balanced scorecard perspectives and the influence of applying strategic managerial accounting on performance from the balanced scorecard perspectives: a case study of industrial group companies that are members of the Federation of Thai Industries, Southern Region. The data in this research were collected by a questionnaire from 316 accounting

executives of industrial group companies that are members of the Federation of Thai Industries, Southern Region. The statistics used to analyze the data were mean, standard deviation, Pearson's correlation analysis and multiple regression analysis. The results showed that opinions about applying strategic managerial accounting and performance were at a high level and the applying strategic managerial accounting for planning ordering and decision- making influence positively on performance by balanced scorecard perspectives. The results indicated that the industrial group companies that are members of the Federation of Thai Industries, Southern Region should consider the importance of applying strategic management accounting in operations to make efficient use of limited resources, to create a competitive advantage and to lead to better performance.

Keywords: Strategic Managerial Accounting, Performance, Balanced Scorecard

บทนำ

ปัจจุบันสภาพแวดล้อมทางธุรกิจที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว ทำให้ธุรกิจต้องเผชิญกับการแข่งขันที่ทวีความรุนแรงอย่างต่อเนื่องทั้งภายในและภายนอกประเทศ ส่งผลให้ธุรกิจต้องมีการปรับตัวเพื่อสร้างโอกาสและความได้เปรียบทางการแข่งขัน นำไปสู่การบรรลุเป้าหมายในการมีผลการดำเนินงานเชิงกลยุทธ์ที่ดี (ธีระ โลหิตกุล และชจิต ฅ กาฬสินธุ์, 2564) กิจกรรมต้องอาศัยข้อมูลในอดีตและปัจจุบันเพื่อมาขับเคลื่อนผลการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมาย ดังนั้นข้อมูลที่มีความสำคัญอย่างยิ่งต่อการสร้างผลการดำเนินงานที่ดีคือข้อมูลการบัญชีบริหาร เนื่องจากข้อมูลทางบัญชีบริหารช่วยเพิ่มความสามารถทางการแข่งขันและเป็นเครื่องมือในการจัดสรรทรัพยากรที่มีจำกัดให้เกิดความคุ้มค่าและมีประสิทธิภาพเพื่อส่งผลให้ธุรกิจมีผลการดำเนินงานที่ดี (Tran, 2022) อีกทั้งการดำเนินงานต้องคำนึงถึงกลยุทธ์ของธุรกิจ จึงเป็นที่มาของแนวคิดการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ (วรรณิ เตโชโยธิน และคณะ, 2563) Ahmad & Ahmad (2019); Adu-Gyamfie et al.(2020) กล่าวว่า ธุรกิจที่มีการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์จะส่งผลให้ธุรกิจมีผลการดำเนินงานที่ดีขึ้น ผู้บริหารของธุรกิจต้องนำการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์มาประยุกต์ใช้ในการวางแผน การสั่งการ การควบคุม และการตัดสินใจ เพื่อวิเคราะห์ทางเลือกในการตัดสินใจที่ดีที่สุดและสามารถแก้ไขปัญหาต่างๆ ทางธุรกิจที่เกิดขึ้นให้ทันต่อสถานการณ์ และเป็นไปตามเป้าหมายที่บริษัทได้วางไว้ (กรณิศา ดิษฐ์เสถียร, 2562)

ธุรกิจกลุ่มอุตสาหกรรมได้มีการประยุกต์บัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์เป็นเครื่องมือพยากรณ์สภาพแวดล้อมทางธุรกิจ ซึ่งทำให้ธุรกิจได้รับข้อมูลทางด้านการเงินและด้านไม่ใช้การเงินเพื่อใช้ในการวางแผน การสั่งการ การควบคุม และการตัดสินใจส่งผลให้การดำเนินงานบรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์เพื่อนำไปสู่ผลการดำเนินงานที่ดีและความสำเร็จในการดำเนินงาน (สุกฤษดา พุ่มแก้ว และประเวศ เพ็ญภูมิกุล, 2562) เนื่องจากการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์จะช่วยลดการสูญเสียทรัพยากรและเพิ่มผลการดำเนินงานให้เกิดความคุ้มค่าต่อการลงทุน (สมนึก เอื้อจิระพงศ์พันธ์, 2563)

ดังนั้น ธุรกิจต่างพยายามประยุกต์ใช้การบริหารเชิงกลยุทธ์เพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันอย่างยั่งยืน รวมถึงการปรับตัวให้เข้ากับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไปได้เป็นอย่างดี

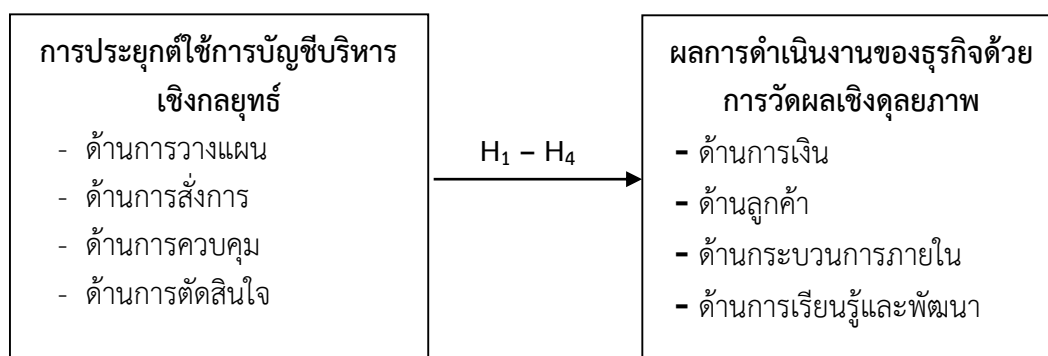
บริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมในภูมิภาคต่าง ๆ เกิดจากความตระหนักถึงความสำคัญของการกระจายการเติบโตทางเศรษฐกิจจากส่วนกลางไปสู่ส่วนภูมิภาค โดยมีภาครัฐให้การสนับสนุน ส่งเสริมสมาชิกสภาอุตสาหกรรมในภูมิภาคมีการพัฒนาศักยภาพอย่างเข้มแข็ง (คณะกรรมการอุตสาหกรรม 4.0, 2559) สมาชิกของสภาอุตสาหกรรมภาคใต้มีจำนวนมาก เนื่องจากภาคใต้เป็นภาคอุตสาหกรรมที่สำคัญด้านการผลิตเพื่อส่งออกไม้อย่างพาราแปรรูป ถู่มือยาง และอาหารแปรรูป ส่วนน้ำมันปาล์มจะเป็นการผลิตเพื่อจำหน่ายในประเทศ (ธนาคารแห่งประเทศไทย, 2557) โดยภาคใต้เป็นแหล่งอุตสาหกรรมการผลิต สร้างมูลค่าการเติบโตทางเศรษฐกิจที่สำคัญ

จากปัญหาที่กล่าวมาข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษา เรื่องอิทธิพลของการประยุกต์ใช้การบริหารเชิงกลยุทธ์ที่มีต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจด้วยการวัดผลเชิงคุณภาพ: กรณีศึกษาบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยจะสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการประยุกต์ใช้การบริหารเชิงกลยุทธ์ที่เป็นประโยชน์ต่อกลุ่มธุรกิจ เพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันอันนำไปสู่ความสำเร็จในการดำเนินงาน

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาการประยุกต์ใช้การบริหารเชิงกลยุทธ์ของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้
2. เพื่อศึกษาผลการดำเนินงานของธุรกิจด้วยการวัดผลเชิงคุณภาพของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้
3. เพื่อศึกษาอิทธิพลของการประยุกต์ใช้การบริหารเชิงกลยุทธ์ที่มีต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจด้วยการวัดผลเชิงคุณภาพของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้

กรอบแนวคิดการวิจัย



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย

ทบทวนวรรณกรรมและทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง

ทฤษฎีมุมมองฐานทรัพยากร (Resource Based View Theory)

สำหรับทฤษฎีการจัดสรรทรัพยากรเพื่อสร้างรายได้เปรียบในการแข่งขันที่ยั่งยืนแก่องค์กร มีมากมายรวมถึงทฤษฎีมุมมองฐานทรัพยากร นักวิชาการท่านแรกที่ศึกษาทฤษฎีฐานทรัพยากร คือ Jay Barney ได้นำเสนอคุณลักษณะของทรัพยากรที่ก่อให้เกิดการสร้างรายได้เปรียบทางการแข่งขัน ได้แก่ ทรัพยากรที่มีคุณค่า หาได้ยาก ลอกเลียนยากและไม่สามารถหาทดแทนได้ (Barney, 1991) การใช้ประโยชน์จากทรัพยากรให้เกิดความคุ้มค่าและสร้างรายได้เปรียบในการแข่งขัน ธุรกิจควรให้ความสำคัญในการประยุกต์ใช้บัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์เพื่อนำบัญชีบริหารมาใช้ในการวางแผนด้านการควบคุม ด้านการสั่งการ และด้านการตัดสินใจ ในการจัดสรรการใช้ทรัพยากรให้เกิดความคุ้มค่าสูงสุด (ภูบดีรินทร์ อุ่นดำรงการ และคณะ, 2564) ดังนั้น จากทฤษฎีมุมมองฐานทรัพยากร ธุรกิจมุ่งเน้นการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์เพื่อจัดสรรทรัพยากร สร้างรายได้เปรียบในการแข่งขันนำไปสู่ผลการดำเนินงานที่ดีให้ธุรกิจต่อไป

ผลการดำเนินงานของธุรกิจด้วยการวัดผลเชิงดุลยภาพ (Performance Measured by the Balanced Scorecard)

การวัดผลการดำเนินงาน เป็นกระบวนการหนึ่งในการประเมินความก้าวหน้าของธุรกิจ เพื่อให้บรรลุตามเป้าหมายที่วางไว้ (รูสตี นุห์ และคณะ, 2563) หนึ่งในระบบการวัดผลการดำเนินงานที่ใช้กันมากที่สุด คือ การวัดผลเชิงดุลยภาพ (Balanced Scorecard: BSC) ตามแนวคิดของ Kaplan & Norton (1996) กล่าวว่า การวัดผลเชิงดุลยภาพ คือ ระบบการจัดการเชิงกลยุทธ์ที่ใช้ในการระบุและปรับปรุงการดำเนินงานภายในธุรกิจ เพื่อนำไปสู่การปฏิบัติโดยอาศัยการวัดผลหรือการประเมินผลการดำเนินงานและมุ่งเน้นในสิ่งที่มีความสำคัญต่อความสำเร็จของธุรกิจ โดยปัจจัยที่เอื้อต่อผลการดำเนินงาน ได้แก่ ด้านการเงิน (Financial Perspective) ด้านลูกค้า (Customer Perspective) ด้านกระบวนการภายใน (Internal Process Perspective) และด้านการเรียนรู้และพัฒนา (Learning and Growth Perspective) ซึ่งเป็นการวัดผลการดำเนินงานเชิงบูรณาการที่ครอบคลุมทุกด้านขององค์กร (อนุชา พุฒิกุลสาคร และปาลวิ พุฒิกุลสาคร, 2564) สำหรับงานวิจัยนี้ ได้แบ่งองค์ประกอบของผลการดำเนินงานของธุรกิจตามแนวคิดการวัดผลเชิงดุลยภาพ

การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ (Application of Strategic Managerial Accounting)

การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ (Strategic management accounting: SMA) เป็นหัวใจสำคัญในการดำเนินงาน (ศิริเพชร สุนทรวิภาต, 2562) ซึ่งประกอบด้วยข้อมูลที่มีรายละเอียดเชิงลึกมากกว่าที่ปรากฏในงบการเงิน ซึ่งมีความเกี่ยวข้องกับหน่วยงานในระดับต่าง ๆ ขององค์กร เน้นการนำเสนอข้อมูลเพื่อให้ผู้บริหารสามารถนำมาประยุกต์ใช้เพื่อประกอบการวางแผน การสั่งการ การควบคุม และการตัดสินใจ ให้ทันเวลาและทันต่อสถานการณ์ Simmonds (1982) กล่าวว่า การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์เป็นการวิเคราะห์ข้อมูลภายในองค์กรและคู่แข่งเพื่อพัฒนาและติดตามกลยุทธ์ขององค์กร นำไปสู่การสร้างรายได้เปรียบในการแข่งขัน การประยุกต์บัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ถือเป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหารในการวางแผน การสั่งการ การควบคุม และการตัดสินใจเพื่อให้การดำเนินงานของธุรกิจบรรลุเป้าหมายด้านผลการดำเนินงานตามคาดหวัง (Dang et al. 2021; อุษณีย์ เส็งพานิช, 2562)

การวางแผน (Planning) หมายถึง แนวทางการดำเนินกิจกรรมในอนาคต โดยใช้ข้อมูลทางบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์เพื่อกำหนดแนวทาง และจัดทำงบประมาณเพื่อให้ธุรกิจสามารถดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ให้บรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ ดังนั้น ข้อมูลการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ที่ถูกต้องสามารถนำมาประยุกต์ใช้ในการกำหนดแนวทางการวางแผนการใช้ทรัพยากรของธุรกิจที่มีจำกัดให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด ซึ่งการวางแผนมีผลกระทบเชิงบวกต่อผลการดำเนินงาน (George et al. 2019; Ahmad & Ahmad, 2019) จากที่กล่าวมาจึงตั้งสมมติฐานระหว่างตัวแปรดังนี้

H₁: การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ด้านการวางแผนมีอิทธิพลเชิงบวกต่อผลการดำเนินงาน

การสั่งการ (Directing) หมายถึง ความสามารถของธุรกิจในการใช้เครื่องมือการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์เพื่อปรับใช้ในการดำเนินงาน การให้คำแนะนำ การมอบหมายหน้าที่ และความรับผิดชอบ การกำกับดูแลการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับแผนงานที่วางไว้เพื่อให้ผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมาย เนื่องจากการสั่งการเป็นการนำแผนที่วางไว้ไปสู่การปฏิบัติได้ทันต่อเวลาช่วยเพิ่มประสิทธิภาพและผลการดำเนินงานของธุรกิจให้บรรลุเป้าหมายที่วางไว้ สอดคล้องกับผลการศึกษาของ หยาตพิรุห์ สิงหา และประเวศ เพ็ญวุฒิกุล (2559) พบว่า การประยุกต์ใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ในการสั่งการมีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ จากที่กล่าวมาจึงตั้งสมมติฐานระหว่างตัวแปรดังนี้

H₂: การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ด้านการสั่งการมีอิทธิพลเชิงบวกต่อผลการดำเนินงาน

การควบคุม (Controlling) หมายถึง ความสามารถในการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ด้วยการติดตาม ตรวจสอบ ประเมินผล เพื่อกำกับและรักษากิจกรรมการดำเนินงานของธุรกิจให้เป็นไปตามแนวทางที่ได้วางแผนหรือกำหนดไว้ การควบคุมถือเป็นปัจจัยสำคัญเพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามแผนที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์และผลการดำเนินงานตามเป้าหมายที่ไว้ สอดคล้องกับกับผลการศึกษาของ จิฎกานต์ สุริยะสาร (2559) พบว่า การควบคุมมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ และกับผลการศึกษาของ วีรวรรณ ศิริพงษ์ (2560) พบว่า กิจกรรมมีการใช้บัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ ด้านการควบคุมมากที่สุด เพราะการควบคุมเป็นส่วนหนึ่งในการสนับสนุนการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามเป้าหมายที่วางไว้ จากที่กล่าวมาจึงตั้งสมมติฐานระหว่างตัวแปรดังนี้

H₃: การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ด้านการควบคุมมีอิทธิพลเชิงบวกต่อผลการดำเนินงาน

ด้านการตัดสินใจ (Decision making) หมายถึง ความสามารถของธุรกิจในการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ในกระบวนการวิเคราะห์ ระบุ แก้ไขปัญหา และประเมินทางเลือกที่ดีที่สุด โดยเพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของธุรกิจที่วางไว้ เนื่องจากข้อมูลบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์เป็นข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับต้นทุน สามารถใช้เป็นเครื่องมือในการวิเคราะห์พยากรณ์ทางเลือกที่ดีที่สุดในการดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับผลการศึกษาของ Dearman et al. (2018); Adu-Gyamfi et al. (2020) พบว่า ธุรกิจนำข้อมูลการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์มาใช้ในการ

ตัดสินใจการดำเนินงานเพื่อให้ธุรกิจบรรลุเป้าหมายด้านผลการดำเนินงาน จากที่กล่าวมาจึงตั้งสมมติฐานระหว่างตัวแปรดังนี้

H₄: การประยุกต์ใช้การบริหารเชิงกลยุทธ์ด้านการควบคุมมีอิทธิพลเชิงบวกต่อผลการดำเนินงาน

วิธีดำเนินการวิจัย

1. ประชากร

ประชากรที่ทำการศึกษาค้างนี้ คือ ผู้บริหารฝ่ายบัญชีบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ จำนวน 571 แห่ง (สภาอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย, 2564) ณ วันที่ 8 เมษายน 2564 โดยส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ไปยังกลุ่มประชากรทั้งหมด

ผู้วิจัยได้ทดสอบความไม่มีอคติในการตอบ (Non-response Bias Test) ตามแนวคิดของ Armstrong & Overton (1977) โดยการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยความแตกต่างระหว่าง 2 กลุ่ม (t-test) ซึ่งเป็นการเปรียบเทียบความคิดเห็นของกลุ่มแรกและกลุ่มหลัง โดยใช้ข้อมูลการเปรียบเทียบ ได้แก่ จำนวนพนักงาน ระยะเวลา รูปแบบของธุรกิจ ทุนจดทะเบียน รายได้ของบริษัท มูลค่าสินทรัพย์ และมาตรฐานที่ได้รับ ผลการทดสอบพบว่า ความคิดเห็นของทั้งสองกลุ่มไม่มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้น การวิจัยนี้จึงสันนิษฐานได้ว่าไม่มีอคติจากกลุ่มคนที่ไม่ได้ตอบแบบสอบถาม

2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

งานวิจัยนี้เป็นการศึกษาเชิงปริมาณ (Quantitative Research) โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการวิจัย แบ่งออกเป็น 5 ตอน ได้แก่

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม บริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ ข้อคำถามแบบตรวจสอบรายการ (Check List) จำนวน 6 ข้อคำถาม ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งงานในปัจจุบัน ประสบการณ์ในการทำงาน และรายได้เฉลี่ยต่อเดือน

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ ข้อคำถามแบบตรวจสอบรายการ (Check List) จำนวน 7 ข้อคำถาม ประกอบด้วย จำนวนพนักงานของบริษัท ระยะเวลาดำเนินงานของบริษัท รูปแบบของธุรกิจ ทุนดำเนินงานของบริษัทในปีบัญชีปัจจุบัน รายได้ของบริษัทในปีบัญชีปัจจุบัน มูลค่าสินทรัพย์รวมของบริษัท และมาตรฐานที่ได้รับ

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับอิทธิพลของการประยุกต์ใช้การบริหารเชิงกลยุทธ์ บริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ มาตรฐานแบบ Likert Rating Scale 5 ระดับ โดยครอบคลุมเนื้อหาจำนวน 16 ข้อ ประกอบด้วย การประยุกต์ใช้การบริหารเชิงกลยุทธ์ จำนวน 4 ด้าน ด้านละ 4 ข้อ ได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการสั่งการ ด้านการควบคุม และด้านการตัดสินใจ

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงานของธุรกิจด้วยการวัดผลเชิงคุณภาพ มาตรฐานแบบ Likert Rating Scale 5 ระดับ ครอบคลุมเนื้อหา จำนวน 16 ข้อ ประกอบด้วย ผลการดำเนินงาน จำนวน 4 ด้าน ด้านละ 4 ข้อ ได้แก่ ผลการดำเนินงานด้านการเงิน ผลการดำเนินงานด้านลูกค้า ผลการดำเนินงานด้านกระบวนการภายในและผลการดำเนินงานด้านการเรียนรู้และพัฒนา

ตอนที่ 5 ข้อเสนอแนะ บริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้

3. การพิทักษ์สิทธิของกลุ่มตัวอย่าง

การวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยพิทักษ์สิทธิงานวิจัยที่ขอรับรองจริยธรรมการวิจัยในมนุษย์จาก คณะกรรมการจริยธรรมการวิจัย ด้านการวิจัยในมนุษย์ มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ตามเอกสารเลขที่ P0030S/2564 อนุมัติเมื่อวันที่ 18 ตุลาคม 2564 และได้ขออนุญาตการเก็บรวบรวมข้อมูลผ่าน คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ผู้วิจัยพิทักษ์สิทธิกลุ่มตัวอย่าง โดยข้อมูลที่ได้รับ จากการวิจัยครั้งนี้จะถูกเก็บเป็นความลับ ไม่มีการระบุหรือเชื่อมโยงถึงผู้วิจัยและผู้เกี่ยวข้อง งานวิจัย นำเสนอในภาพรวมและใช้ประโยชน์ในการศึกษาและการดำเนินงานเท่านั้น

4. การตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ

ผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาด้วยค่าดัชนีความสอดคล้อง ของคำถามที่ผ่านการตรวจสอบและแก้ไขตามคำแนะนำจากผู้ทรงคุณวุฒิ จำนวน 3 ท่าน ซึ่งมีค่า IOC มากกว่า 0.5 ซึ่งถือว่าข้อคำถามมีความเที่ยงตรงและครอบคลุมวัตถุประสงค์และค่านิยมการวิจัย และนำแบบสอบถามไปทดลอง (Try Out) เพื่อตรวจสอบความเชื่อมั่น (Reliability) กับผู้บริหาร บริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคกลางจำนวน 30 ชุด พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ อัลฟาของครอนบาค (Cronbach's alpha Coefficient) มีค่าอยู่ระหว่าง 0.740-0.943 มากกว่า 0.70 แสดงได้ว่าแบบสอบถามมีความเชื่อมั่น สามารถนำแบบสอบถามไปใช้เก็บข้อมูลกับกลุ่มตัวอย่างจริง ได้ (Hair et al. 2018)

5. การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยได้ส่งแบบสอบถามพร้อมแนบของที่ระลึกส่งทางไปรษณีย์ จำนวน 571 ฉบับ ได้รับแบบสอบถามตอบกลับมาทั้งสิ้น 324 ฉบับ และแบบสอบถามตีกลับคืนมา 10 ฉบับ เนื่องจากมี ที่อยู่ผู้รับไม่ถูกต้องหรือเลิกกิจการ เมื่อทำการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ของ แบบสอบถามที่ได้รับกลับคืน พบว่า มีแบบสอบถามที่ไม่สมบูรณ์ จำนวน 8 ฉบับ เนื่องจากผู้ตอบ แบบสอบถามตอบไม่ครบทุกข้อคำถาม จึงไม่สามารถนำข้อมูลมาวิเคราะห์ได้ ดังนั้น แบบสอบถามที่มีความถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์มีจำนวน 316 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 56.13 ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker et al. (2001) ได้กล่าวว่า การส่งแบบสอบถามต้องมีอัตราตอบกลับมาน้อยร้อยละ 20 จึงถือว่า ยอมรับได้ ระยะเวลาในการเก็บข้อมูลวิจัยระหว่างวันที่ 27 ตุลาคม ถึง 10 ธันวาคม 2564 รวม ระยะเวลา 45 วัน

6. การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ความสัมพันธ์และอิทธิพลระหว่างตัวแปร โดยใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ แบบเพียร์สันและการวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณเพื่อทดสอบอิทธิพลของการประยุกต์ใช้การ บัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ที่มีต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจด้วยการวัดผลเชิงคุณภาพ: กรณีศึกษา บริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ สามารถเขียนเป็นสมการได้ดังนี้

$$\text{สมการ PFM} = \beta_0 + \beta_1 \text{PLA} + \beta_2 \text{DIR} + \beta_3 \text{CON} + \beta_4 \text{DEC} + \varepsilon$$

เมื่อ	β	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย
	ϵ	แทน	ค่าความคลาดเคลื่อน
PFM		แทน	ผลการดำเนินงานของธุรกิจด้วยการวัดผลเชิงคุณภาพโดยรวม
PLA		แทน	การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ ด้านการวางแผน
DIR		แทน	การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ ด้านการสั่งการ
CON		แทน	การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ ด้านการควบคุม
DEC		แทน	การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ ด้านการตัดสินใจ

ผลการวิจัย

จากการศึกษาอิทธิพลของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ที่มีต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจด้วยการวัดผลเชิงคุณภาพ: กรณีศึกษาบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ ผลการศึกษาพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงคิดเป็นร้อยละ 82.90 อายุระหว่าง 40-50 ปี คิดเป็นร้อยละ 46.50 ระดับการศึกษาวุฒิปริญญาตรีคิดเป็นร้อยละ 70.90 ตำแหน่งงานเป็นผู้จัดการฝ่ายบัญชีคิดเป็นร้อยละ 46.50 ประสบการณ์ทำงานมากกว่า 15 ปีขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 66.50 รายได้เฉลี่ยต่อเดือนต่ำกว่า 50,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 66.10

บริษัทกลุ่มอุตสาหกรรม ส่วนใหญ่มีจำนวนพนักงานน้อยกว่า 50 คน คิดเป็นร้อยละ 25.60 ระยะเวลาดำเนินงานของบริษัทอยู่ระหว่าง 21 – 30 ปี คิดเป็นร้อยละ 40.20 รูปแบบของธุรกิจเป็นบริษัทจำกัด ทุนดำเนินงานของบริษัทในปีบัญชีปัจจุบันมีทุนดำเนินงาน 50,000,000 บาทขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 30.40 รายได้ของบริษัทในปีบัญชีปัจจุบันมีรายได้ของบริษัท 70,000,000 บาทขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 28.80 มูลค่าสินทรัพย์รวมของบริษัทมีมูลค่าสินทรัพย์รวม 100,000,000 บาทขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 37.00 มาตรฐานที่ได้รับส่วนใหญ่ เช่น มาตรฐาน 9001 คิดเป็นร้อยละ 38.60

บริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.94$, S.D. = 0.54) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่าอยู่ในระดับมากทั้ง 4 ด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ ด้านการตัดสินใจ ($\bar{X} = 3.98$, S.D. = 0.69) ด้านการวางแผน ($\bar{X} = 3.97$, S.D. = 0.67) ด้านการควบคุม ($\bar{X} = 3.90$, S.D. = 0.53) และด้านการสั่งการ ($\bar{X} = 3.97$, S.D. = 0.67) ทางด้านระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงานโดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.74$, S.D. = 0.54) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า อยู่ในระดับมากทั้ง 4 ด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ ด้านการเรียนรู้และพัฒนา ($\bar{X} = 3.83$, S.D. = 0.67) ด้านกระบวนการภายใน ($\bar{X} = 3.74$, S.D. = 0.63) ด้านลูกค้า ($\bar{X} = 3.73$, S.D. = 0.65) และด้านการเงิน ($\bar{X} = 3.74$, S.D. = 0.54)

ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน มีค่าอยู่ระหว่าง 0.680 – 0.794 ตัวแปรทุกตัวมีค่าน้อยกว่า 0.80 จึงไม่ก่อให้เกิดปัญหาภาวะร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity) (Hair et al., 2018) และผู้วิจัยได้ทำการทดสอบค่าองค์ประกอบการขยายความแปรปรวน (Variance inflation factor: VIF) พบว่าตัวแปรอิสระมีค่าตั้งแต่ 2.532-3.843 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระการ

ประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์มีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Hair et al., 2018) ดังปรากฏในตารางที่ 1

ตารางที่ 1 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สันของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์กับผลการดำเนินงานของธุรกิจด้วยการวัดผลเชิงคุณภาพโดยรวมของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้

ตัวแปร	PFM	PLA	DIR	CON	DEC	VIFs
$\bar{X}$	3.74	3.97	3.89	3.90	3.98	
S.D.	0.540	0.674	0.522	0.530	0.694	
PFM	1	0.688*	0.771*	0.712*	0.764*	
PLA		1	0.680*	0.707*	0.741*	2.532
DIR			1	0.747*	0.780*	3.271
CON				1	0.794*	3.232
DEC					1	3.843

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ ด้านการวางแผน (PLA) ด้านการสั่งการ (DIR) และด้านการตัดสินใจ (DEC) มีอิทธิพลเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจด้วยการวัดผลเชิงคุณภาพโดยรวม (PFM) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ H₁, H₂ และ H₄ ดังปรากฏในตารางที่ 2

ตารางที่ 2 การวิเคราะห์สัมประสิทธิ์การถดถอยกับผลการดำเนินงานของธุรกิจด้วยการวัดผลเชิงคุณภาพโดยรวมของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้

การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์	ผลการดำเนินงานของธุรกิจ		Beta	t	p-value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน			
ค่าคงที่ (a)	0.477	0.142		3.347	0.001
ด้านการวางแผน (PLA)	0.123	0.041	0.154	3.012	0.003*
ด้านการสั่งการ (DIR)	0.386	0.057	0.373	6.769	0.000*
ด้านการควบคุม (CON)	0.110	0.059	0.108	1.866	0.063
ด้านการตัดสินใจ (DEC)	0.213	0.049	0.274	4.350	0.000*
F = 164.208, p = 0.000, R ² = 0.679, Adj R ² = 0.675					

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

อภิปรายผล

ผลการวิจัยเรื่องอิทธิพลการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ที่มีต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจด้วยการวัดผลเชิงดุลยภาพ: กรณีศึกษาบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ สามารถอภิปรายผลการวิจัยได้ ดังนี้

1. บริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์โดยรวมอยู่ในระดับมาก เนื่องจากการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์เป็นการวิเคราะห์ข้อมูลภายในธุรกิจและคู่แข่ง เพื่อใช้ในการวางแผน การสั่งการ การควบคุม และการตัดสินใจ นำไปสู่การสร้างรายได้เปรียบในการแข่งขันส่งผลให้ธุรกิจมีผลการดำเนินงานที่ดี สอดคล้องกับงานวิจัยของ นิตยา โพธิ์ศรีจันทร์ และศิริวรรณ เพชรไพร (2565) พบว่า ธุรกิจที่มีการประยุกต์ใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารจะส่งผลให้มีผลการดำเนินงานที่ดีและมีประสิทธิภาพมากกว่าบริษัทอื่น ๆ (Alvarez et al. 2021)

2. บริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้มีความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงานของธุรกิจด้วยการวัดผลเชิงดุลยภาพโดยรวมอยู่ในระดับมาก เนื่องจากการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์เป็นเครื่องมือที่มีประสิทธิภาพส่งผลให้ธุรกิจมีผลการดำเนินงานที่ดี (Tran, 2022) สอดคล้องกับงานวิจัยของ ทิพย์สุตา ทาสีดำ (2565) พบว่า ธุรกิจมีความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงานของธุรกิจด้วยการวัดผลเชิงดุลยภาพอยู่ในระดับมาก เนื่องจากผลการดำเนินงานเป็นหนึ่งใน การประเมินความก้าวหน้าผลการเติบโตของธุรกิจ

3. การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ ด้านการวางแผน มีอิทธิพลเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจด้วยการวัดผลเชิงดุลยภาพ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เนื่องจากการวางแผนเป็นการกำหนดแนวทางการดำเนินกิจกรรมในอนาคตของกิจการ เมื่อกิจการมีการนำข้อมูลทางบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์มาประยุกต์ใช้เพื่อกำหนดแนวทางในการดำเนินงานเพื่อบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ ผู้บริหารจำเป็นต้องมีข้อมูลบัญชีบริหารที่ถูกต้องอย่างเพียงพอเพื่อนำมาประกอบการวางแผนการจัดสรรทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้ได้ผลสูงสุดแก่ธุรกิจ การประยุกต์ใช้บัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์เป็นการนำข้อมูลในอดีตและปัจจุบันของกิจการมาใช้ในการวางแผนการดำเนินงานในอนาคตของกิจการ ซึ่งการวางแผนถือเป็นจุดเริ่มต้นของการกำหนดกลยุทธ์เป็นกลไกสำคัญที่ผู้บริหารเลือกใช้ในการวางแผนการดำเนินงาน สอดคล้องกับงานวิจัยของ George et al. (2019); Ahmad & Ahmad, (2019) พบว่า การวางแผนมีอิทธิพลเชิงบวกกับผลการดำเนินงาน เนื่องจากการนำข้อมูลบัญชีบริหารมาใช้ในการวางแผนการดำเนินงานจะทำให้บรรลุเป้าหมายของกิจการ เนื่องจากข้อมูลบัญชีบริหารเป็นเครื่องมือทางการบริหารที่ทำให้ทราบถึงผลการดำเนินงานและฐานะของกิจการ นอกจากนี้ อุษณีย์ เส็งพานิช (2562); Dearman et al. (2018) พบว่า ธุรกิจมีการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเพื่อการจัดการธุรกิจ เนื่องปัจจุบันนี้มีการแข่งขันสูง ทุกธุรกิจต้องใช้ข้อมูลบัญชีบริหารประยุกต์ในการวางแผนงานในการดำเนินงาน เพื่อเพิ่มศักยภาพในด้านการแข่งขันของธุรกิจ

4. การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ด้านการสั่งการ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจด้วยการวัดผลเชิงดุลยภาพโดยรวม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

เนื่องจากธุรกิจที่มีการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ ด้านการสั่งการจะช่วยให้ผู้บริหารสามารถสั่งการได้ทันทั่วทั้ง และสามารถมอบหมายให้พนักงานปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ การสั่งการเป็นเครื่องมือชนิดหนึ่งของการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ที่นำมาประยุกต์ใช้ในการดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมายด้วยการมอบหมายหน้าที่ ความรับผิดชอบและการกำกับดูแลให้พนักงานหรือผู้ใต้บังคับบัญชาปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับ แผนงานเชิงกลยุทธ์ส่งผลให้ผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมาย ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ หยาตพิรุฬห์ สิงหา และประเวศ เพ็ญวุฒิกุล (2559) พบว่าการสั่งการมีอิทธิพลเชิงบวกกับผลการดำเนินงาน เนื่องจากการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ จะทำให้ธุรกิจสามารถใช้ทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ และความสามารถในการปรับตัวของธุรกิจ จะส่งผลต่อการดำเนินงานบรรลุเป้าหมาย อีกทั้ง วราภรณ์ นาคใหม่ และสมยศ อวเกียรติ (2558) พบว่าการสั่งการมีผลต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิต เนื่องจาก การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารมีความสำคัญต่อการบริหารงานของผู้บริหารที่จะส่งผลต่อการบรรลุเป้าหมายของธุรกิจ การสั่งการจึงถือเป็นการถ่ายทอดกลยุทธ์การดำเนินธุรกิจจากผู้บริหารสู่ผู้ปฏิบัติ เพื่อนำกิจการไปสู่ผลการดำเนินงานที่ยั่งยืน

5. การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ด้านการควบคุมไม่มีอิทธิพลต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจด้วยการวัดผลเชิงดุลยภาพโดยรวม อย่างไรก็ตาม การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ด้านการควบคุมจะเกี่ยวข้องกับการติดตาม การตรวจสอบและการประเมินผล เพื่อกำกับการดำเนินงานของบริษัทให้เป็นไปตามแนวทางที่ได้กำหนดไว้ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ รัชณี เล่าโรจนถาวร และคณะ (2564) พบว่า การติดตาม และการประเมินผลไม่มีอิทธิพลกับผลการดำเนินงาน เนื่องจากการควบคุมจะไม่ใช่ปัจจัยสำคัญ หากกิจการมีการวางแผน การสั่งการ และการตัดสินใจที่ดี แต่งานวิจัยของ วีรวรรณ ศิริพงษ์ (2560) พบว่า ธุรกิจมีการใช้บัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ด้านการควบคุมมากที่สุด เนื่องจากการควบคุมเป็นส่วนหนึ่งในการสนับสนุนการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามเป้าหมายที่วางไว้ อีกทั้ง วราภรณ์ นาคใหม่ และสมยศ อวเกียรติ (2558) พบว่า การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ ด้านการควบคุมมีผลต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิต เพราะการควบคุมเป็นการติดตามตรวจสอบผลการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับเป้าหมายเพื่อนำไปสู่ความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ ดังนั้น กิจการควรให้ความสำคัญกับการประยุกต์ใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารในการควบคุมการปฏิบัติงานเพื่อบรรลุผลการดำเนินงานที่วางไว้

6. การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ด้านการตัดสินใจ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจด้วยการวัดผลเชิงดุลยภาพโดยรวม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เนื่องจากธุรกิจที่มีการนำข้อมูลบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์มาใช้ในการตัดสินใจด้วยการวิเคราะห์ และประเมินทางเลือกที่ดีที่สุดเพื่อนำไปสู่ความได้เปรียบทางการแข่งขันและผลการดำเนินงานที่ดี สอดคล้องกับ อนุชา ถาพะยอม (2564) พบว่า ผู้บริหารของกิจการที่มีการใช้ประโยชน์จากข้อมูลต้นทุนเชิงกลยุทธ์เพื่อเพิ่มคุณภาพของการตัดสินใจจะทำให้กิจการมีความสามารถในการทำกำไรและส่งผลให้กิจการมีความยั่งยืน นอกจากนี้ สอดคล้องกับ กัญธนา ดิษฐ์แก้ว (2558) กล่าวว่า ข้อมูลการบัญชีบริหารสามารถนำไปใช้ในกระบวนการตัดสินใจในธุรกิจ และช่วยเพิ่มการใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ สร้างความได้เปรียบทางการแข่งขัน และงานวิจัยของ Adu-Gyamfi et al. (2020)

พบว่า ข้อมูลทางการบัญชีบริหารที่ใช้ในการตัดสินใจจะช่วยให้เพิ่มประสิทธิภาพการตัดสินใจ ส่งผลให้ธุรกิจมีผลการดำเนินงานเพิ่มขึ้น

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะเชิงปฏิบัติที่ได้จากข้อค้นพบ

1.1 เพื่อให้ผู้บริหารบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้เห็นถึงความสำคัญของการนำข้อมูลทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ไปใช้ในการดำเนินธุรกิจและสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการวางแผนการบริหารงานซึ่งก่อให้เกิดประโยชน์ในการบริหาร

1.2 เพื่อเป็นข้อเสนอแนะให้กลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ตระหนักถึงความสำคัญของการประยุกต์เทคนิคการบัญชีบริหารและเป็นแนวทางในการให้กลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมใช้ในการวัดความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจเพื่อนำไปสู่การพัฒนาธุรกิจที่ยั่งยืน

1.3 ผลการวิจัยแสดงให้เห็นถึงอิทธิพลของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ที่มีต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจด้วยการวัดผลเชิงดุลยภาพ ดังนั้นธุรกิจควรให้ความสำคัญกับการอบรมและพัฒนาบุคลากรเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานของธุรกิจให้ประสบความสำเร็จต่อไป

2. ข้อเสนอแนะสำหรับการทำวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรศึกษาอิทธิพลของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ที่มีต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจด้วยการวัดผลเชิงดุลยภาพของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคอื่น ๆ หรือทำการเปรียบเทียบระหว่างภูมิภาคเพื่อให้ได้ผลการวิจัยที่ทราบถึงความแตกต่างของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ที่มีต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจในแต่ละภูมิภาคให้ชัดเจน

2.2 ควรศึกษาปัจจัยอื่น ๆ ที่มีอิทธิพลต่อการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ที่มีต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจ เช่น ขนาดของกิจการ บทบาทของผู้บริหาร เป็นต้น

2.3 เก็บรวบรวมข้อมูลในรูปแบบอื่น เช่น การสัมภาษณ์เชิงลึก เพื่อให้ได้รายละเอียดที่เพิ่มขึ้น สามารถนำผลการวิจัยไปใช้ให้เกิดประโยชน์อย่างสูงสุด

กิตติกรรมประกาศ

การวิจัยเรื่อง “อิทธิพลของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ที่มีต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจด้วยการวัดผลเชิงดุลยภาพ: กรณีศึกษาบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้” สำเร็จลุล่วงตามวัตถุประสงค์ได้นั้น ขอขอบพระคุณ ผู้ให้ข้อมูล และทุกท่านที่มีส่วนร่วมในการวิจัย ตลอดจนคณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา คณาจารย์ผู้ประสิทธิ์ประสาทวิชาความรู้ให้ผู้เขียน และคอยสนับสนุนผลักดันในทุกเรื่องเพื่อให้บรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย

เอกสารอ้างอิง

- กัญฐณา ดิษฐ์แก้ว. (2558). คุณภาพของข้อมูลทางบัญชีบริหารนวัตกรรมการจัดการ การเพิ่มผลผลิตและความได้เปรียบทางการแข่งขันของผู้ประกอบการโรงสีข้าวในเขตภาคเหนือของประเทศไทย. *วารสารวิทยาการจัดการสมัยใหม่คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง*, 8(1), 47-66.
- กรณิศา ดิษฐ์เสถียร. (2562). คุณสมบัติและกรอบความรู้กับบัญชีบริหารในประเทศไทย. *วารสารสาขาวิชาชีพบัญชี*, 1(1), 32-42.
- คณะกรรมการอุตสาหกรรม 4.0. (2559). *การยกระดับอุตสาหกรรมไทยสู่อุตสาหกรรม 4.0 (Industry 4.0)*. กรุงเทพฯ: สภาอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย.
- ทิพย์สุดา ทาสีดำ. (2565). ผลกระทบของประสิทธิภาพเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีต่อผลการดำเนินงานของบริษัทจำกัดในจังหวัดบุรีรัมย์. *วารสารวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี*, 4(3), 55 -67.
- ธนาคารแห่งประเทศไทย. (2557). *สรุปภาพรวมภาวะธุรกิจไตรมาสที่ 2 ปี 2557 และแนวโน้มไตรมาสที่ 3 ปี 2557*. สืบค้นเมื่อ 19 พฤศจิกายน 2564, จาก https://www.bot.or.th/Thai/MonetaryPolicy/Southern/BLP_Report50/BLP_Q257.pdf.
- ธีระ โลหิตกุล และ จิต ฤ กาศสินธุ์. (2564). ผลกระทบของการประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จขององค์กรของธุรกิจ SMEs กลุ่มธุรกิจอาหารและเครื่องดื่มในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. *วารสารวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี*, 3(6), 59-71.
- นิตยา โพธิ์ศรีจันทร์ และ ศิริวรรณ เพชรไพร. (2022). ผลกระทบของการประยุกต์ใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารเชิงรุกที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดนครพนม. *วารสารศิลปศาสตร์และวิทยาการจัดการมหาวิทยาลัย เกษตรศาสตร์*, 9(1), 19-30.
- ภูดินทร์ อุ่นดำรงการ, ธัญปวีณ์ รัตนพงศ์พร, สมบัติ อารังสินถาวร และอัมพล ชูสนุก. (2564). ความได้เปรียบในการแข่งขัน และผลการดำเนินงานขององค์กร: มุมมองของทฤษฎีมุมมองฐานทรัพยากร. *วารสารลวະສະຣີ ມະຫາວິທະຍາໄລຮາຊະບຸກຸນທະຫະສະຕຣີ*, 5(2), 119-134.
- รัชณี เล่าโรจนถาวร, ดาไลต์ ฌลาคุณสิริสิน, กรรณิการ์ มานะกล้า, & พรณทิพย์ อย่างกลิ่น. (2021). ระบบการควบคุมภายในส่งผลต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานคร. *Rattanakosin Journal of Social Sciences and Humanities*, 3(3), 13-24.
- รุสลี นุห์ ธวัช นุ้ยพอม และอริศ หัสมา. (2563). ปัจจัยเชิงสาเหตุที่มีอิทธิพลต่อผลการดำเนินงานทางธุรกิจของวิสาหกิจชุมชนฮาลาลใน 3 จังหวัดชายแดนภาคใต้. *วารสารบริหารธุรกิจ*, 43(168), 58-82.
- วีระวรรณ ศิริพงษ์. (2017). การใช้บัญชีบริหารของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจังหวัดสงขลา. *วารสารหาดใหญ่วิชาการ*, 15(1), 59-72.

- วรรณิ เตโชโยธิน, สมชาย สุภัทรกุล และมนวิกา ผดุงสิทธิ์. (2563). **การบริหารต้นทุน**. พิมพ์ครั้งที่ 3. กรุงเทพฯ: ฟิสิกส์เซนเตอร์.
- วราภรณ์ นาคใหม่ และสมยศ อวเกียรติ. (2558). การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่มีต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจในเขตภาคกลาง. **วารสารวิจัยมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย**, 7(1), 39-53.
- ศิริเพชร สุนทรวิภาต. (2562). ปัจจัยเชิงสาเหตุที่มีผลต่อการบัญชีการจัดการเชิงกลยุทธ์ของผู้บริหารด้านบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในการขับเคลื่อนผลการดำเนินงาน. **วารสารวิชาการสถาบันวิทยาการจัดการแห่งแปซิฟิก (สาขามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์)**, 5(1), 83-105.
- สุกฤษดา พุ่มแก้ว และประเวศ เพ็ญวุฒิกุล. (2562). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพทางการเงินโดยข้อมูลบัญชีบริหารของกลุ่มอุตสาหกรรมยางพาราในประเทศไทย: ทดสอบความไม่แปรเปลี่ยนของโมเดลระหว่างวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม. **วารสารมหาวิทยาลัยราชภัฏยะลา**, 14(3), 399-407.
- สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์. (2563). **การบัญชีบริหาร**. พิมพ์ครั้งที่ 3. กรุงเทพฯ: แมคกรอ-ฮิล.
- หยาดพิรุฬห์ สิงหาต และประเวศ เพ็ญวุฒิกุล. (2559). ความสัมพันธ์ระหว่างการประยุกต์ใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารกับความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคใต้. **วารสารวิจัยและพัฒนาโดยองค์กรในพระบรมราชูปถัมภ์**, 11(2), 373-383.
- อนุชา ถาพะยอม. (2564). การบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์เป็นวิธีการที่มีคุณค่าสำหรับการบรรลุความยั่งยืนขององค์กร: หลักฐานจากธุรกิจอุตสาหกรรมในจังหวัดระยอง. **วารสารวิชาชีพบัญชี**, 17(53), 98-125.
- อนุชา พุฒิกุลสาคร และปาลวี พุฒิกุลสาคร. (2564). ผลกระทบของระบบสารสนเทศทางการบัญชีเชิงกลยุทธ์ที่มีต่อผลการดำเนินงานเชิงดุลยภาพ: การตรวจสอบเชิงประจักษ์ธุรกิจโรงแรมระดับสี่และห้าดาวในประเทศไทย. **วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม**, 13(4), 148-164.
- อุษณีย์ เส็งพานิช. (2562). การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารในการจัดการธุรกิจของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดพิษณุโลก. **วารสารวิทยาการจัดการมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม**, 1(1), 59-70.
- Aaker, D.A., Kumar, V., & Day, G. S. (2001). **Marketing Research**. New York: John Wiley & Sons
- Adu-Gyamfi, J., Yusheng, K. & Chipwere, W. (2020). The Impact of Management Accounting Practices on the Performance of Manufacturing Firms; An Empirical Evidence from Ghana. **Research Journal of Finance and Accounting**, 11(20), 100-113.
- Ahmad, I., & Ahmad, S. B. (2019). The mediation effect of strategic planning on the relationship between business skills and firm's performance: Evidence from medium enterprises in Punjab, Pakistan. **Opción: Revista de Ciencias Humanas y Sociales**, (24), 746-778.

- Alvarez, T., Sensini, L., Bello, C., & Vazquez, M. (2021). Management accounting practices and performance of SMEs in the Hotel industry: Evidence from an emerging economy. **International Journal of Business and Social Science**, 12(2), 24-35.
- Armstrong, J.S. & Overton, T. S. (1977). Estimating nonresponse bias in mail surveys. **Journal of marketing research**, 14(3), 396-402.
- Barney, J. (1991). Firm resources and sustained competitive advantage. **Journal of management**, 17(1), 99-120.
- Dang, L., Le, T., Le, T., & Pham, T. (2021). The effect of strategic management accounting on business performance of sugar enterprises in Vietnam. **Accounting**, 7(5), 1085-1094.
- Dearman, D., Lechner, T. A., & Shanklin, S. B. (2018). Demand for management accounting information in small businesses: Judgment performance in business planning. **International Journal of the Academic Business World**, 12(1), 93-102.
- George, B., Walker, R. M., & Monster, J. (2019). Does strategic planning improve organizational performance? A meta-analysis. **Public Administration Review**, 79(6), 810-819.
- Hair, J.F., Black, W.C., Babin, B.J. and Anderson, R.E. (2018), **Multivariate Data Analysis**, 8th ed., Cengage Learning, EMEA, Andover, Hampshire.
- Kaplan, R. S., & Norton, D. P. (1996). Linking the balanced scorecard to strategy. **California management review**, 39(1), 53-79.
- Simmonds, K. (1982). Strategic management accounting for pricing: a case example. **Accounting and Business Research**, 12(47), 206-214.
- Tran, N. H. (2022). Factors Impacting on Managerial Accounting Implication: Evidence from Vietnamese Smes. **Journal of Positive School Psychology**, 6(8), 319-329.