

การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจ
รับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล
THE APPLICATION OF MANAGEMENT ACCOUNTING AFFECTING
THE SUCCESS OF CONSTRUCTION BUSINESS
ORGANIZATIONS IN BANGKOK
METROPOLITAN REGION

พียาภัทร พึ่งคล้าย
PEEYAPAT PUENGLAY

การศึกษาค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร
บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี
มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ปีการศึกษา 2562
ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยศรีปทุม

การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจ
รับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล
THE APPLICATION OF MANAGEMENT ACCOUNTING AFFECTING
THE SUCCESS OF CONSTRUCTION BUSINESS
ORGANIZATIONS IN BANGKOK
METROPOLITAN REGION

พียาภัทร พึ่งคล้าย
PEEYAPAT PUENGLAY

การศึกษาค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร
บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี
มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ปีการศึกษา 2562
ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยศรีปทุม

THE APPLICATION OF MANAGEMENT ACCOUNTING AFFECTING
THE SUCCESS OF CONSTRUCTION BUSINESS
ORGANIZATIONS IN BANGKOK
METROPOLITAN REGION

PEEYAPAT PUENGLAY

INDEPENDENT STUDY SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT
OF REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF
MASTER OF ACCOUNTANCY SCHOOL OF ACCOUNTANCY
SRIPATUM UNIVERSITY
ACADEMIC YEAR 2019
COPYRIGHT OF SRIPATUM UNIVERSITY

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ

การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จ
ของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานคร
และปริมณฑล

THE APPLICATION OF MANAGEMENT
ACCOUNTING AFFECTING THE SUCCESS OF
CONSTRUCTION BUSINESS ORGANIZATIONS
IN BANGKOK METROPOLITAN REGION

นักศึกษา

พียาภัทร พึ่งคล้าย รหัส 62502834

หลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะ

บัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษาการศึกษาค้นคว้าอิสระ

ดร.ชลิต ผลอินทร์หอม

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระ



.....ประธานกรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบุญ สาระพัด)



.....กรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)



.....กรรมการ

(ดร.ชลิต ผลอินทร์หอม)

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม อนุมัติให้นับการศึกษาค้นคว้าอิสระ ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่ง
ของการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณบดีคณะบัญชี



.....
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

วันที่ 25 เดือน พฤษภาคม พ.ศ. 2563



หัวข้อการค้นคว้าอิสระ	การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล
คำสำคัญ	การบัญชีบริหาร / ความสำเร็จ / ธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง
นักศึกษา	พิยาภัทร พึ่งคล้าย รหัส 62502834
อาจารย์ที่ปรึกษาการศึกษาค้นคว้าอิสระ	ดร.ชลิต ผลอินทร์หอม
หลักสูตร	บัญชีมหาบัณฑิต
คณะ	บัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ปีการศึกษา	2562

บทคัดย่อ

การศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ประชากรในการศึกษา คือ กรรมการผู้จัดการ ผู้จัดการโครงการ ผู้จัดการฝ่ายบัญชีการเงิน และพนักงานบัญชีการเงินของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล กลุ่มตัวอย่างจำนวน 253 คน เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลเป็นแบบสอบถาม สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล คือ ค่าร้อยละ ค่าความถี่ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ

ผลการศึกษาพบว่า การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารในด้านการวางแผน ด้านการควบคุม ด้านการสั่งการ ด้านการตัดสินใจ และด้านการจัดการต้นทุน ส่งผลในเชิงบวกต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ด้านการบรรลุเป้าหมาย โดยมีค่าร้อยละ 72.50 ($R^2 = 0.725$) ส่งผลในเชิงบวกต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร โดยมีค่า 63.80 ($R^2 = 0.638$) ส่งผลในเชิงบวกต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน โดยมีค่า 63.10 ($R^2 = 0.631$) ความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย โดยมีค่า 62.70 ($R^2 = 0.627$) และส่งผลในเชิงบวกต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง โดยมีค่า 79.70 ($R^2 = 0.797$) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาค้นคว้าอิสระ เรื่องการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาในระดับปริญญาโท สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม สำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดีจากการสนับสนุนและความอนุเคราะห์ของหลายฝ่าย ซึ่งผู้ศึกษาขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูง

ขอขอบพระคุณ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ ลินจรรยาภรณ์ คณบดีคณะบัญชี ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบูรณ์ สาระพัด ประธานกรรมการสอบ ดร.ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล กรรมการสอบ และ ดร.ชลิต ผลอินทร์หอม อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ ที่ได้กรุณาสละเวลาเปิดโอกาสให้ได้นำเสนอหัวข้อการค้นคว้าอิสระ คอยให้คำปรึกษา ชี้แนะแนวทางแก้ไขเกี่ยวกับการศึกษาค้นคว้าอิสระ รวมถึงสละเวลาตรวจทานข้อมูล เพื่อให้การศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้สำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี พร้อมทั้งให้คำแนะนำอันเป็นประโยชน์ เพื่อปรับปรุงให้การศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้มีความสมบูรณ์มากยิ่งขึ้น

ขอขอบพระคุณบิดา มารดา และครอบครัว ที่เปิดโอกาสให้ได้รับการศึกษาเล่าเรียน คอยช่วยเหลือสนับสนุน ให้กำลังใจผู้วิจัยเสมอมาจนสำเร็จการศึกษา และคอยช่วยเหลืออำนวยความสะดวกในด้านต่าง ๆ ตลอดระยะเวลาการค้นคว้าอิสระครั้งนี้ รวมถึงเพื่อนนักศึกษาในหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ทุกคนที่ให้ความช่วยเหลือในด้านการหาประเด็นการค้นคว้าอิสระที่น่าสนใจ การเก็บข้อมูล การจัดทำรูปเล่มงานวิจัย อีกทั้งยังคอยให้กำลังใจและปลุกดันให้ผู้วิจัยทำการศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้เสร็จสมบูรณ์ลุล่วงไปได้ด้วยดี

สุดท้ายนี้ผู้วิจัยขอขอบพระคุณผู้อ่านงานค้นคว้าอิสระนี้ทุกท่านที่ให้ความสนใจ และหวังว่างานวิจัยฉบับนี้จะก่อให้เกิดประโยชน์แก่ผู้ที่สนใจทุกท่าน

พียาภัทร พึ่งคล้าย

สิงหาคม 2563

สารบัญ

บทคัดย่อภาษาไทย.....	I
กิตติกรรมประกาศ.....	II
สารบัญ.....	III
สารบัญตาราง.....	VI
สารบัญภาพ.....	IX
บทที่	หน้า
1 บทนำ.....	
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย.....	3
1.3 สมมติฐานการศึกษา.....	4
1.4 กรอบแนวคิดในการศึกษา.....	4
1.5 ขอบเขตของการศึกษา.....	5
1.6 ประโยชน์ที่ได้รับ.....	5
1.7 นิยามศัพท์เฉพาะ.....	6
2 แนวคิดทฤษฎีและผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	
2.1 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง.....	9
2.2 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับการบัญชีบริหาร.....	11
2.3 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง.....	34
2.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	43
3 ระเบียบวิธีการศึกษา.....	
3.1 รูปแบบการศึกษา.....	52
3.2 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	53
3.3 ขั้นตอนการดำเนินการศึกษา.....	54
3.4 เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา.....	54

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
3.5 การเก็บรวบรวมข้อมูล.....	57
3.6 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล.....	57
4 การวิเคราะห์ข้อมูล.....	
4.1 สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	59
4.2 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไป.....	60
4.3 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร.....	63
4.4 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง.....	69
4.5 ผลการทดสอบสมมติฐานการศึกษา.....	74
5 สรุปผลการศึกษา การอภิปรายผล และข้อเสนอแนะ.....	
5.1 สรุปผลการศึกษา.....	82
5.2 อภิปรายผลการศึกษา.....	84
5.3 ข้อจำกัดของศึกษา.....	92
5.4 ข้อเสนอแนะ.....	93
บรรณานุกรม.....	94
ภาคผนวก	
ภาคผนวก ก หนังสือขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา ของเครื่องมือวิจัย.....	102
ภาคผนวก ข แบบสอบถามการวิจัย.....	105
ภาคผนวก ค สรุปผลการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือ.....	112
ภาคผนวก ง ผลการวิเคราะห์ข้อมูล โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ.....	120
ประวัติผู้ศึกษา.....	141

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
1 หลักการบัญชีบริหาร.....	15
2 สรุปตัวแปรการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร.....	33
3 สรุปตัวแปรการความสำเร็จของธุรกิจ.....	42
4 แสดงประชากรกลุ่มธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง.....	53
5 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ด้านเพศ.....	60
6 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ด้านอายุ.....	60
7 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ด้านระดับการศึกษา.....	61
8 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ด้านตำแหน่งงานในปัจจุบัน....	61
9 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ด้านทุนจดทะเบียนปัจจุบัน....	62
10 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ด้านรายได้ต่อปี.....	62
11 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ด้านรูปแบบธุรกิจ.....	63
12 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ด้านการวางแผน.....	64
13 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ด้านการควบคุม.....	65
14 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ด้านการสั่งการ	66
15 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ด้านการตัดสินใจ.....	67
16 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ด้านการจัดการต้นทุน.....	68
17 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้บัญชีบริหารในภาพรวม.....	69
18 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ด้านการบรรลุเป้าหมาย.....	70
19 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร.....	71
20 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน.....	72

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่		หน้า
21	การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ความพึงพอใจของทุกฝ่าย.....	73
22	การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลในภาพรวม.....	74
23	การวิเคราะห์ผลสถิติของค่า Tolerance, VIF.....	75
24	การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อด้านการบรรลุเป้าหมายของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล.....	76
25	การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากรของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล.....	77
26	การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อด้านกระบวนการปฏิบัติงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล.....	78
27	การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล.....	79
28	ธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลในภาพรวม	80
29	สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน.....	81

สารบัญภาพ

ภาพประกอบที่	หน้า
1 กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	4
2 ข้อมูลทางการบัญชี.....	16
3 แสดงหน้าที่ของฝ่ายบริหาร.....	26

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ปัจจุบันในโลกยุคโลกาภิวัตน์ ท่ามกลางกระแสการผันแปรของเศรษฐกิจโลกที่เกิดขึ้นอย่างรวดเร็ว ทำให้การเปลี่ยนแปลงทางกลุ่มธุรกิจรับเหมาก่อสร้างที่จัดเป็นอุตสาหกรรมพื้นฐานที่มีความสำคัญต่อประเทศในด้านการส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิต (อนุพันธ์ ปทุมมาสูตร, 2558) ซึ่งสามารถกล่าวได้ว่า กลุ่มธุรกิจรับเหมาก่อสร้างเป็นธุรกิจที่เติบโตควบคู่ไปพร้อมกับการพัฒนาของประเทศ และเป็นกลุ่มธุรกิจหนึ่งที่มีบทบาทสำคัญต่อการพัฒนาประเทศ ทั้งในด้านเศรษฐกิจทางสังคม (ธีรพล นนทะพันธ์, 2557) โดยเฉพาะสาธารณูปโภคช่วยอำนวยความสะดวก และสนับสนุนการพัฒนาภาคธุรกิจอื่น ๆ อีก เช่น กลุ่มธุรกิจการผลิตวัสดุอุปกรณ์ ปูนซีเมนต์ เหล็ก วัสดุก่อสร้าง เป็นต้น โดยจากการศึกษาข้อมูลการเติบโตของธุรกิจก่อสร้างในประเทศไทยที่มีการรวบรวมไว้ในปี 2562 ซึ่งเป็นข้อมูลปีล่าสุด พบว่าสถานการณ์ก่อสร้างในประเทศไทยในปี 2562 มีการเติบโตอย่างค่อยเป็นค่อยไป ทั้งในงานก่อสร้างภาครัฐและภาคเอกชนโดยกิจกรรมก่อสร้างที่เกิดขึ้นส่วนใหญ่จะเป็นโครงการต่อเนื่อง นอกจากงานก่อสร้างของภาครัฐและภาคเอกชนแล้ว ตลาดซ่อมแซมที่อยู่อาศัยเป็นอีกหนึ่งธุรกิจที่น่าสนใจ และเป็นตลาดขนาดใหญ่ด้วยจำนวนที่อยู่อาศัยทั่วประเทศมีจำนวนกว่า 26.7 ล้านหลัง และจากข้อมูลของสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคม พบว่าในแต่ละปีผู้บริโภคจะมีการใช้จ่ายในตลาดซ่อมแซมและปรับปรุงที่อยู่อาศัยประมาณ 3 แสนล้านบาท ซึ่งสามารถสรุปได้ว่า ภาวะที่อุตสาหกรรมก่อสร้างในประเทศไทยยังมีการเติบโตที่เป็นบวก ซึ่งหมายถึงทิศทางของปริมาณงานก่อสร้างยังเป็นบวกส่งผลต่อผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง (ศูนย์วิจัยกสิกรไทย, 2562: ออนไลน์) นอกจากนี้ยังพบว่า ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ถือเป็นศูนย์กลางของภาคกลางเป็นเขตที่มีการเติบโตทางธุรกิจอย่างรวดเร็ว ทั้งการก่อสร้างภาครัฐและการก่อสร้างภาคเอกชน เพิ่มโอกาสสำหรับกลุ่มธุรกิจในการเข้ามารับเหมาก่อสร้าง หรือรับเหมาช่วงจากโครงการในการดำเนินธุรกิจนั้นจะต้องหากกลยุทธ์การบริหารจัดการเข้ามาเฝ้าอำนวยความสะดวกดำเนินงาน อาทิเช่น การวางแผนงานเป็นสิ่งจำเป็นอย่างยิ่ง สำหรับการก่อสร้างเพราะเป็นสิ่งที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดเวลา กำหนดทรัพยากร และกำหนดวิธีการปฏิบัติงาน มีการวางแผนการดำเนินงานที่ดีเพื่อรองรับความผันผวนของราคาวัสดุก่อสร้าง ความสามารถในการจัดการ วางแผนควบคุมต้นทุน และการตัดสินใจที่เหมาะสมจึงเป็นสิ่งที่ธุรกิจต้องให้ความสำคัญ เพราะกลุ่มธุรกิจรับ

เมื่อก่อสร้างนั้นมีจำนวนมาก และส่วนใหญ่เป็นกลุ่มธุรกิจขนาดเล็ก ซึ่งยังมีข้อจำกัดอยู่มาก รวมถึงมีประสบการณ์การทำงานน้อยกว่า และขาดการจัดการที่เหมาะสม (นิรติศัย ทุมวงษา, 2561)

อย่างไรก็ตามสภาพแวดล้อมในอุตสาหกรรมก่อสร้างมีการเปลี่ยนแปลงค่อนข้างมาก ซึ่งจะมีผลต่อทิศทางการดำเนินธุรกิจของผู้ประกอบการกลุ่มนี้ จึงทำให้ผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้างจะต้องตื่นตัวปรับวิถีการดำเนินธุรกิจให้เข้ากับสภาพแวดล้อมดังกล่าว เพื่อให้ธุรกิจมีการเติบโตอย่างยั่งยืนสามารถแข่งขันได้ ธุรกิจสามารถพิจารณานำมาปรับใช้ คือการนำเทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้ในการก่อสร้าง เพื่อสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับสินค้าและบริการ การเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน รวมถึงการแก้ไขปัญหาแรงงาน เช่นเดียวกับภาคอุตสาหกรรมก่อสร้างที่เริ่มมีการนำเทคโนโลยีมาใช้มากขึ้นในกระบวนการก่อสร้าง (ศูนย์วิจัยกสิกรไทย, 2562: ออนไลน์) เช่น การวางแผนโครงการ และการออกแบบโครงการ การบริหารจัดการด้านการเงินของโครงการ ปัจจุบันมีระบบการบริหารจัดการที่เรียกว่า บัญชีบริหาร และการนำซอฟต์แวร์เข้ามาช่วยในการบริหารจัดการต้นทุนการก่อสร้าง ซึ่งช่วยทำการคำนวณต้นทุนของโครงการ หรือการคำนวณหาปริมาณวัสดุก่อสร้างที่จะใช้ โดยใช้ข้อมูลรายละเอียดของโครงการมาช่วยในการคำนวณ และสามารถควบคุมรายจ่ายได้

จากแนวทางการนำการบัญชีบริหารมาประยุกต์ใช้ สามารถสรุปได้ว่า ในภาคธุรกิจรับเหมาก่อสร้างนั้น มีแนวทางหลากหลายแนวทางในการนำเอาเทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้ในการเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน และบริหารจัดการธุรกิจ ซึ่งแนวทางอีกหนึ่งแนวทางที่น่าสนใจ คือ การบริหารจัดการด้านการเงินของโครงการ ปัจจุบันมีการนำการบัญชีบริหารมาประยุกต์ใช้ในส่วน of กระบวนการจัดการปัญหาในการดำเนินงานของผู้บริหารในธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง โดยบัญชีบริหาร จะมีความแตกต่างจากการบัญชีการเงินทั่วไป โดยการบัญชีการเงิน คือ การบัญชีที่เกี่ยวกับการจัดเก็บรวบรวม จำแนก และรายงานข้อมูลทางการเงินที่เกิดขึ้นในอดีตให้กับบุคคลภายนอกที่ต้องการข้อมูลทางการเงิน ในขณะที่การบัญชีการบริหาร จะมีหลักการเกี่ยวกับการให้ข้อมูลทางการเงินแก่ผู้บริหารภายในธุรกิจใช้ในการวางแผน ควบคุม และการตัดสินใจในการดำเนินกิจการ ต่าง ๆ ของธุรกิจ ซึ่งการบัญชีบริหารจะมีความยืดหยุ่น สามารถนำเสนอข้อมูลตามความต้องการของผู้ใช้ เพื่อประโยชน์สูงสุดของการนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารจัดการ (กชกร เฉลิมกาญจนา, 2552) ผู้บริหารจำเป็นต้องมีข้อมูลเพื่อใช้ในการประกอบการพิจารณาความสำเร็จของธุรกิจ ในหลายๆ ด้าน ประกอบด้วย ด้านการบรรลุเป้าหมายตามที่ธุรกิจตั้งผลสำเร็จไว้ ด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างคุ้มค่าและเพียงพอต่อความต้องการ จนถึงด้านกระบวนการปฏิบัติงานที่ได้วางแผนการปฏิบัติงานของแต่ละฝ่ายตรงตามหน้าในการบริหาร และผลการดำเนินงานต่อคุณภาพของงานที่มีผลต่อด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย ถือว่าเป็นสิ่งสำคัญในการบริหารโครงการ โดยผู้บริหารสามารถนำข้อมูลที่ใช้ในการประกอบการพิจารณาได้ง่ายที่สุด จากระบบบัญชี มีความรวดเร็วและประหยัดต้นทุน

ดังนั้นการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสามารถทำให้การบริหารงานในธุรกิจมีประสิทธิภาพในการแก้ปัญหา และการสนับสนุนการดำเนินงานมากขึ้น จากบทบาทหน้าที่ของผู้บริหารจะเห็นว่าความสำเร็จในการดำเนินงานจะต้องเกิดจากกระบวนการด้านการวางแผน ด้านการสั่งการ ด้านการตัดสินใจ ด้านการควบคุมและด้านการจัดการต้นทุน ซึ่งทางผู้บริหารหรือระดับหัวหน้างานต้องประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารนี้ เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการตัดสินใจเป็นประโยชน์ต่อการวางแผน การควบคุม และพัฒนาธุรกิจให้มีความเติบโตอย่างยั่งยืน ตลอดจนการพัฒนาธุรกิจให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่ธุรกิจหรือหน่วยงานได้กำหนดไว้

จากที่กล่าวมาข้างต้นผู้วิจัยต้องการศึกษาการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล เนื่องจากมีความสำคัญเป็นอย่างยิ่งต่อการใช้ทฤษฎีการบัญชีบริหารในการวางแผนจัดการที่ดี และเลือกใช้กลยุทธ์ที่ถูกต้องเหมาะสม เพื่อช่วยในการแก้ไขปัญหาปรับปรุงธุรกิจให้เกิดการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ โดยข้อมูลการศึกษานี้เป็นประโยชน์ต่อผู้ประกอบการธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ทั้งลักษณะการดำเนินงานของการบริหารธุรกิจ ตลอดจนแนวทางของผู้ประกอบการในการจัดการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่เป็นประโยชน์ต่อกลุ่มธุรกิจ เพื่อให้ประสบความสำเร็จ และทำให้ผู้บริหารสามารถแข่งขันได้อย่างมีศักยภาพต่อไป

1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย

- 1) เพื่อศึกษาการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จด้านการบรรลุเป้าหมายของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล
- 2) เพื่อศึกษาการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากรของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล
- 3) เพื่อศึกษาการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จด้านกระบวนการปฏิบัติงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล
- 4) เพื่อศึกษาการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล
- 5) เพื่อศึกษาการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

1.3 สมมติฐานการวิจัย

สมมติฐานข้อที่ 1 การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อด้านการบรรลุเป้าหมาย ธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

สมมติฐานข้อที่ 2 การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร ธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

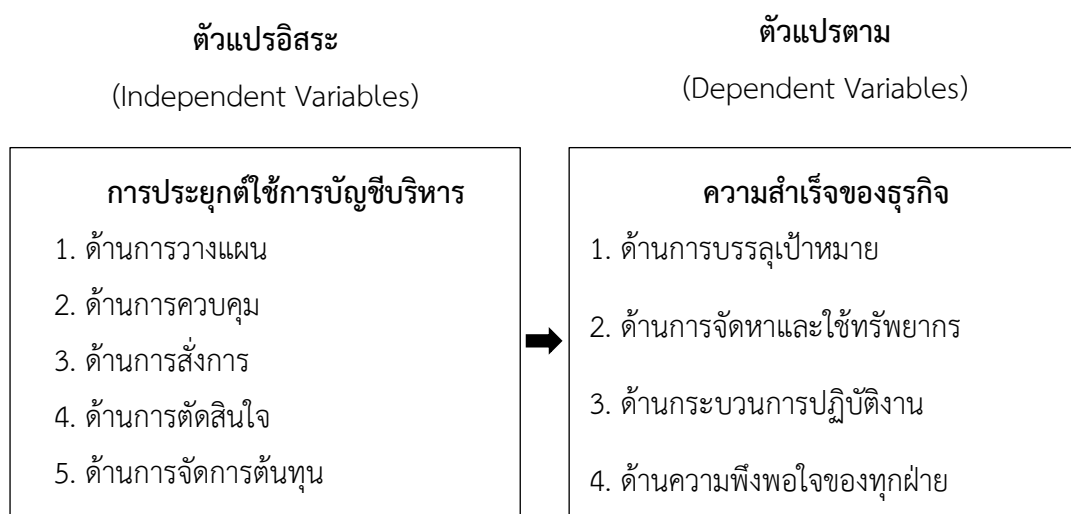
สมมติฐานข้อที่ 3 การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

สมมติฐานข้อที่ 4 การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

สมมติฐานข้อที่ 5 การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

1.4 กรอบแนวคิดในการวิจัย

การศึกษาเรื่อง การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ครั้งนี้โดยกำหนดตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม ดังนี้



ภาพประกอบที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

1.5 ขอบเขตของการวิจัย

1. ขอบเขตด้านเนื้อหา

การศึกษามุ่งศึกษาการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

2. ขอบเขตด้านระยะเวลาที่ใช้ในการศึกษา

ประชากรในการศึกษา คือ กรรมการผู้จัดการ ผู้จัดการโครงการ ผู้จัดการฝ่ายบัญชีการเงิน และพนักงานบัญชีการเงินของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวน 683 บริษัท (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า: ออนไลน์, ณ วันที่ 30 เมษายน 2563) คิดเป็นบริษัทละ 1 คน

กลุ่มตัวอย่างในการศึกษา คือ กรรมการผู้จัดการ ผู้จัดการโครงการ ผู้จัดการฝ่ายบัญชีการเงิน และพนักงานบัญชีการเงินของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ที่ให้ระดับความสำคัญในความคิดเห็นการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจ จำนวน 253 คน โดยกำหนดขนาดตัวอย่างจากสูตรของ Taro Yamane (1973) ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% และยอมรับความคลาดเคลื่อนในการเลือกตัวอย่าง 5%

3. ขอบเขตด้านตัวแปรที่ศึกษา

ตัวแปรที่ศึกษา ตัวแปรอิสระ (Independent Variables) ได้แก่ การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ประกอบด้วยด้านการวางแผน ด้านการควบคุม ด้านการสั่งการ ด้านการตัดสินใจ และด้านการจัดการต้นทุน ตัวแปรตาม (Dependent Variables) ได้แก่ ความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ประกอบด้วย ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย

1.6 ประโยชน์ที่ได้รับ

1. ประโยชน์ทางด้านวิชาการ

เพื่อชี้ให้เห็นถึงประโยชน์ของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ในการประกอบการตัดสินใจวางแผนในการกำหนดกลยุทธ์บริหารงานด้านต่าง ๆ เช่น การใช้ข้อมูลในอดีตมาวิเคราะห์เพื่อพยากรณ์รายได้และค่าใช้จ่ายของธุรกิจที่เกิดขึ้น มีการวางแผนระยะสั้นและระยะยาว พร้อมทั้งสามารถนำไปใช้ในการจัดทำงบประมาณ ให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันมากที่สุด นอกจากนี้ผู้บริหารยังสามารถนำผลการวิจัยไปกำหนดทิศทางในการบรรลุเป้าหมายได้ชัดเจนมากยิ่งขึ้น ดังนั้นจึงควรพัฒนาธุรกิจให้สามารถนำความรู้ความเข้าใจด้านการบัญชีบริหารไปใช้ในธุรกิจให้ถูกต้อง รวมไปถึงการตัดสินใจในการเลือกใช้กลยุทธ์สมัยใหม่ให้เหมาะสม

2. ประโยชน์ด้านการนำไปปฏิบัติ

- 1) ทราบถึงการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมา ก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล
- 2) ประโยชน์ต่อนักลงทุน นักวิเคราะห์และผู้ใช้งบการเงินทั่วไป สามารถนำผลการศึกษา ไปใช้เป็นประโยชน์ในประกอบการวิเคราะห์ตัดสินใจลงทุนซื้อขายหลักทรัพย์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ
- 3) ประโยชน์ต่อผู้บริหาร สามารถนำผลการศึกษา ไปใช้เป็นแนวทางในการเพิ่ม ประสิทธิภาพและการบริหารจัดการ และใช้เป็นข้อมูลในการปรับปรุงคุณภาพการดำเนินงานให้มี ประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
- 4) ประโยชน์ด้านอื่น ๆ เช่น เพื่อเป็นแนวทางในการเสริมสร้างประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพผลของ

1.7 นิยามศัพท์

การบัญชีบริหาร (Management Accounting) หมายถึง ข้อมูลบัญชีที่ไม่มีกำหนด รูปแบบและขอบเขตการจัดทำที่แน่นอน มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการบริหารจัดการของ ผู้บริหารในระดับต่าง ๆ ซึ่งความสำเร็จของธุรกิจในการบริหาร ขึ้นอยู่ว่าผู้บริหารมีความสามารถในการบริหารได้อย่างสมบูรณ์มากน้อยเพียงใด ซึ่งหน้าที่หลักในการบรรลุเป้าหมายของธุรกิจนั้น ได้แก่ หน้าที่การวางแผน การควบคุม การสั่งการ การตัดสินใจ และการจัดการด้านต้นทุน ทั้งนี้ผู้บริหาร หัวหน้างานและผู้เกี่ยวข้องในการวางแผนข้อมูลต่าง ๆ ต้องเตรียมความพร้อม ให้ทันต่อเวลาเพื่อเสนอ ต่อผู้บริหารต่อไป

การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร (The Application of Management Accounting) หมายถึง การบริหารธุรกิจโดยนำข้อมูลที่ผู้บริหารในระดับต่าง ๆ นำกลยุทธ์บัญชีบริหารมาประยุกต์ใช้ ในกระบวนการหรือกิจกรรมดำเนินงาน เพื่อก่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด ซึ่งได้แก่ การบริหารในแต่ละธุรกิจไม่ว่าจะมีขนาดใหญ่ หรือขนาดเล็กจำเป็นต้องมีผู้บริหารที่รับผิดชอบมีหน้าที่บริหารงาน เลือกใช้กลยุทธ์ต่าง ๆ ให้ลุล่วงไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายของธุรกิจ

การวางแผน (Planning) หมายถึง การบริหารงานที่ระบุทางเลือกที่เป็นไปได้ ในการดำเนินงานเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของธุรกิจที่กำหนดไว้ รวมถึงใช้ในการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้น กำหนดทิศทางในอนาคต โดยหลีกเลี่ยงการแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้า ทำให้การผิดพลาดได้ ดังนั้นการวางแผน จึงจำเป็นต้องมีข้อมูลที่ถูกต้องอย่างเพียงพอสำหรับใช้ในการวิเคราะห์การบริหารงานใน ธุรกิจ

การควบคุม (Controlling) หมายถึง สิ่งที่จะช่วยให้ผู้บริหารเกิดความมั่นใจว่ามีการดำเนินการตามแผนที่ได้วางไว้ โดยมีข้อมูลเปรียบเทียบที่เป็นสิ่งสำคัญในการควบคุม ทั้งการควบคุมทางการเงิน และการควบคุมการดำเนินงานให้เกิดประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ โดยนำการประยุกต์ใช้บัญชีบริหารมาใช้ในการควบคุมของธุรกิจ ส่งผลต่อการดำเนินงาน ซึ่งสามารถวัดผลได้จากความสำเร็จของธุรกิจที่ได้ตั้งเป้าหมายไว้

การสั่งการ (Directing) หมายถึง การสื่อสารบอกกล่าวหรือสั่งการ เพื่อให้เกิดเป็นผลการปฏิบัติงานของผู้ที่อยู่ภายใต้ผู้บริหาร ตามแนวทางหรือนโยบายโดยมุ่งเน้นผลสำเร็จของงาน และเป็นการใช้ทักษะของฝ่ายบริหารในการชักนำให้บุคคลที่ได้คัดเลือกเข้ามาในธุรกิจแสดงความสามารถในการดำเนินงานอย่างเต็ม รวมทั้งการสร้างแรงจูงใจให้บุคคลในธุรกิจทำงานร่วมกันเพื่อให้เกิดความร่วมมือและความสามารถที่จะเสนอข้อมูลแก่ผู้บริหารในระดับต่าง ๆ ได้รวดเร็วโดยที่มีการนำบัญชีบริหารมาประยุกต์ใช้เพื่อเป็นการผลักดันให้การปฏิบัติงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน และบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

การตัดสินใจ (Decision Making) หมายถึง สิ่งที่ผู้บริหารจำเป็นต้องมองหาแนวทางหรือเทคนิคที่จะแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นภายในธุรกิจ โดยพยายามตัดสินใจเลือกทางเลือกที่ดี และเหมาะสมที่สุด ในการทำการแก้ปัญหา เพื่อให้ธุรกิจสามารถดำเนินการต่อไปให้สู่การบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ

การจัดการต้นทุน (Cost Management) หมายถึง การบริหารงานด้านต้นทุนที่เกิดขึ้นต่าง ๆ ไม่ว่าจะเป็นต้นทุนที่เกิดขึ้นทางตรง ต้นทุนที่เกิดขึ้นทางอ้อม ต้นทุนคงที่ ต้นทุนผันแปร และต้นทุนมาตรฐาน เพื่อให้เกิดประโยชน์แก่ธุรกิจมากที่สุด จึงต้องพยายามลดต้นทุนให้มากที่สุด เพื่อก่อให้เกิดกำไรและเพื่อให้โครงการแล้วเสร็จสมบูรณ์ตามงบประมาณที่กำหนดอีก ทั้งยังเป็นการควบคุมต้นทุนในโครงการ จากการใช้กลยุทธ์เพื่อการปรับปรุงคุณภาพ พร้อมกับลดต้นทุนการผลิต ดังนั้นวัตถุประสงค์หลักของการบริหารต้นทุน จึงเป็นความจำเป็นที่จะต้องสร้างให้เกิดขึ้นเป็นวัฒนธรรมในของธุรกิจ เพื่อทำให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด อันจะนำมาซึ่งการเพิ่มผลประกอบการที่เหมาะสม และเกิดประสิทธิผลในการดำเนินงานของธุรกิจ

ความสำเร็จของธุรกิจ (Organizational Success) หมายถึง การบริหารกระบวนการหรือกิจกรรมดำเนินงานต่าง ๆ ที่ประกอบกับทุกคนในธุรกิจต้องทำหน้าที่ของตนเองให้เต็มที่ และเต็มความสามารถ เพื่อให้ได้ผลงานออกมาอย่างมีคุณภาพ และความสำเร็จนั้นยัง คือ ผลของการปฏิบัติงานที่สามารถบรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ได้อย่างมีประสิทธิภาพที่เต็มความสามารถ ซึ่งได้แก่ การบรรลุเป้าหมาย การจัดหาและใช้ทรัพยากร กระบวนการปฏิบัติงานและความพึงพอใจของทุกฝ่าย

การบรรลุเป้าหมาย (God Accomplishment) หมายถึง ผลของกระบวนการปฏิบัติงานที่มุ่งมั่นให้สอดคล้องกับเป้าหมายที่ธุรกิจกำหนด พร้อมทั้งพัฒนากระบวนการดำเนินงานให้มีศักยภาพอย่างต่อเนื่อง และมีผลการสำเร็จตรงตามวัตถุประสงค์ของแผนของธุรกิจ

การจัดหาและใช้ทรัพยากร (System Resource) หมายถึง ความสามารถในการบริหารจัดการทรัพยากรที่มีคุณค่ามากที่สุดในธุรกิจ ให้เพียงพอต่อความต้องการและการดำเนินงาน โดยใช้การวางแผนการจัดหาทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด และเกิดความสูญเปล่าน้อยที่สุด

กระบวนการปฏิบัติงาน (Internal Process and Operations) หมายถึง การปฏิบัติงานและปรับปรุงขั้นตอนหรือวิธีการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง ซึ่งจะเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่ตามบทบาทในแต่ละฝ่าย ให้มีประสิทธิภาพเพื่อพัฒนาทักษะ ลดเวลาและความผิดพลาด และมีการใช้เทคโนโลยีเข้ามาเอื้ออำนวยต่อการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแผนการดำเนินงานของธุรกิจ

ความพึงพอใจของทุกฝ่าย (Participant Satisfaction) หมายถึง ความสำเร็จของกระบวนการปฏิบัติงานที่นำมาใช้ได้รับการยอมรับจากทุกฝ่าย มีความรู้สึกไปในทิศทางที่ดี ตลอดจนทัศนคติในเชิงบวกที่มีต่อกระบวนการปฏิบัติงานที่ทำอยู่ โดยบุคคลในธุรกิจมีความพึงพอใจพร้อมทั้งพัฒนาคุณภาพบริการจนเป็นที่พึงพอใจของลูกค้า ได้รับคำชมเชยจากลูกค้า ส่งผลให้ธุรกิจประสบความสำเร็จได้ตามเป้าหมายที่กำหนด

ความสำเร็จในการบริหารโครงการ (Achievement in Management) หมายถึง การที่โครงการสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลโดยผู้บริหารโครงการที่มีความเชี่ยวชาญในด้านการบริหารเป็นอย่างสูง

การบริหารต้นทุนโครงการ (Project Cost Management) หมายถึง กระบวนการที่จะทำให้ทีมงานโครงการสามารถดำเนินโครงการให้เสร็จสิ้นสมบูรณ์ได้ภายในงบประมาณที่ได้ขออนุมัติหรือกำหนดไว้ การบริหารต้นทุนโครงการจะเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสบผลสำเร็จได้นั้น ผู้จัดการโครงการจะต้องมั่นใจว่าโครงการนั้น ๆ ถูกวางแผนและกำหนดไว้เป็นอย่างดี นอกจากนั้นการประมาณการทั้งทางด้านเวลาและต้นทุนต้องถูกต้องเที่ยงตรงแม่นยำและงบประมาณที่ได้ตั้งไว้ก็เหมาะสมกับความเป็นจริง

ธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง (Construction Business) หมายถึง อุตสาหกรรมการผลิตประเภทหนึ่ง ซึ่งมีรูปแบบแตกต่างจากอุตสาหกรรมชนิดอื่น เกี่ยวกับการก่อสร้าง ดัดแปลง ขยาย ต่อเติม ประกอบติดตั้ง หรือถอน ซึ่งอาคารและสิ่งก่อสร้างขนาดใหญ่ตามที่กำหนดโดยกระทรวง

บทที่ 2

แนวคิดทฤษฎีและผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาเรื่อง การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ในส่วนของการศึกษาทบทวนแนวคิดทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ผู้ศึกษามุ่งเน้นศึกษาข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับหัวข้อของการศึกษาโดยทำการค้นคว้า รวบรวม และประมวลผลงานด้านวิชาการ ประกอบด้วยบทความเอกสารวิชาการ ตำราต่าง ๆ และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ครอบคลุมงานที่ศึกษา ผู้ศึกษาแบ่งเป็น 4 หัวข้อ โดยจะนำเสนอตามลำดับดังนี้

1. แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง
2. แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับการบัญชีบริหาร
3. แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง
4. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.1 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง

ธุรกิจรับเหมาก่อสร้างเป็นธุรกิจที่มีความสำคัญ เนื่องจากเป็นพื้นฐานของระบบสาธารณูปโภคและระบบโครงสร้างของประเทศ ทำให้เกิดการหมุนเวียนเงินตราในระบบ จึงถือได้ว่าธุรกิจรับเหมาก่อสร้างเป็นธุรกิจที่มีความสำคัญ และธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในปัจจุบันนับได้ว่ามีส่วนในการพัฒนาประเทศ และเป็นอุตสาหกรรมที่ต้องใช้กำลังแรงงานและกำลังเงินมาก ซึ่งการเจริญเติบโตของเศรษฐกิจจะมีผลกระทบโดยตรงต่ออุตสาหกรรมก่อสร้าง ในปัจจุบันระบบเศรษฐกิจของประเทศเจริญรุ่งเรือง มีการขยายตัวด้านการค้าและการลงทุนเพิ่มมากขึ้นจากเดิม ส่งผลให้การก่อสร้างต่าง ๆ หรือสิ่งปลูกสร้างอื่น ๆ เพิ่มจำนวนมากไปด้วย นับตั้งแต่รัฐบาลได้ริเริ่มการวางแผนพัฒนาเศรษฐกิจ ซึ่งรัฐบาลได้มุ่งเน้นด้านงานก่อสร้างที่เป็นพื้นฐานทางเศรษฐกิจต่าง ๆ ได้แก่ การสร้างถนน ตึก อาคาร เรือยนต์ หรือเขื่อน และฝาย เป็นต้น ซึ่งในแต่ละปีรัฐบาลต้องใช้งบประมาณจำนวนหลายหมื่นล้านบาท

ภายใต้ธุรกิจรับเหมาก่อสร้างต้องดำเนินงานตามขั้นตอนต่าง ๆ ย่อมต้องใช้ความสามารถในการดำเนินการก่อสร้างให้ประสบความสำเร็จ ในการดำเนินงานนั้นมักมีข้อจำกัดในการดำเนินงานไม่มากนักน้อย ซึ่งข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในการบริหารงานรับเหมาก่อสร้างนั้น (พนม ภัยหน่วย, 2556) มีข้อ

จำกัดทั้งในด้านแรงงาน เครื่องมือ รูปแบบงานก่อสร้าง วิธีการก่อสร้าง สภาพอากาศ รวมถึงกฎระเบียบและข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องข้อกำหนดที่เกิดขึ้นในการดำเนินงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างย่อมกระทบต่อความสำเร็จของธุรกิจ นักวิชาการหลายท่านได้กล่าวถึง ดังนี้

พระราชบัญญัติการประกอบอาชีพงานก่อสร้าง (2522) ได้ให้ความหมายว่า ธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง คือ ผู้ประกอบการรับเหมาก่อสร้าง ผู้ที่จดทะเบียนเป็นผู้รับเหมาหรือผู้ประกอบการก่อสร้าง ควบคุมตามพระราชบัญญัติ

วิสูตร จิระดำเกิง (2543) กล่าวว่า ลักษณะทั่วไปของงานก่อสร้างจะมีการเปลี่ยนแปลงด้านต่าง ๆ ตลอดเวลา ซึ่งมีแนวโน้มจะใหญ่ และการพัฒนาการของเทคโนโลยีที่มีความซับซ้อนมากขึ้น ตลอดจนกฎระเบียบต่าง ๆ ของทางราชการที่มีการเพิ่มเติมและปรับปรุงอยู่ตลอดเวลา ทำให้สถาปนิก วิศวกร หรือผู้บริหารโครงการจะต้องติดตามความเปลี่ยนแปลงดังกล่าว เพื่อนำมาประยุกต์ใช้ในงานก่อสร้างดำเนินไปได้อย่างมีประสิทธิภาพและประหยัดทรัพยากรต่าง ๆ

อุดม ฉัตรศิริกุล (2550) กล่าวว่า ลักษณะทั่วไปของงานก่อสร้างเป็นงานที่สร้างโดยผู้รับเหมาก่อสร้าง (Contractor) จากรูปแบบรายการที่สร้างขึ้นจากผู้ออกแบบ (Designer) ที่มีลักษณะการใช้งาน (Function) ตามความต้องการ (Need) ของเจ้าของงาน (Client) และจะมีการทำสัญญา (Contract) ซึ่งโดยทั่วไปจะมีกลุ่มที่ปรึกษา (Consultant) เช่น ผู้บริหารโครงการ (Project Management Consultant) ผู้บริหารงานก่อสร้าง (Construction Manager) หรือผู้สำรวจปริมาณและราคา (Quality Surveyor) เป็นผู้จัดการให้เพื่อเป็นข้อตกลงระหว่างเจ้าของงานกับผู้รับเหมาตามวัตถุประสงค์ เมื่อธุรกิจรับเหมาก่อสร้างมีการสร้างการบรรลุเป้าหมายให้การดำเนินการประสบความสำเร็จตามที่กำหนดไว้ จึงต้องมีการบริหารงานเข้ามาช่วยทำหน้าที่ทางการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นกับการดำเนินงานให้สำเร็จลุล่วงด้วยดี และเป็นที่พึงพอใจต่อลูกค้า

อนุพันธ์ ปทุมมาสูตร (2558) กล่าวว่า ลักษณะทั่วไปของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างเป็นอุตสาหกรรมการผลิตประเภทหนึ่ง ซึ่งมีรูปแบบแตกต่างจากอุตสาหกรรมชนิดอื่น และมีลักษณะเฉพาะที่มีความแตกต่างไปจากอุตสาหกรรมอื่น ๆ มีการเปลี่ยนแปลงด้านต่าง ๆ ตลอดเวลา เช่น การพัฒนาการของเทคโนโลยีก่อสร้างมีความซับซ้อนมากขึ้น ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องมีการเพิ่มเติมและปรับปรุงอยู่ตลอดเวลา อีกทั้งงานก่อสร้างเป็นงานที่เกี่ยวข้องกับความสัมพันธ์ของกลุ่มคนหลายประเภท เช่น เจ้าของโครงการ สถาปนิก วิศวกร ผู้รับเหมาทั่วไป ผู้รับเหมาช่วง ผู้ผลิต ผู้ขาย แรงงานต่าง ๆ ดังนั้นการมีบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถรวมถึงประสบการณ์ในงานก่อสร้างจึงเป็นสิ่งสำคัญที่จะทำให้ธุรกิจประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์

สรุปได้ว่า ธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง หมายถึง อุตสาหกรรมการผลิตประเภทหนึ่ง ซึ่งมีรูปแบบแตกต่างจากอุตสาหกรรมชนิดอื่น เกี่ยวกับการก่อสร้าง ดัดแปลง ขยาย ต่อเติม ประกอบติดตั้ง หรือ ถอน ซึ่งอาคารและสิ่งก่อสร้างขนาดใหญ่ตามที่กำหนดโดยกระทรวงมีลักษณะเฉพาะที่มีความแตกต่าง

ไปจากอุตสาหกรรมอื่น ๆ มีการเปลี่ยนแปลงด้านต่าง ๆ ตลอดเวลา เช่น การพัฒนาการของเทคโนโลยีก่อสร้างมีความซับซ้อนมากขึ้น ตลอดจนกฎหมายข้อบังคับต่าง ๆ มีการเพิ่มเติมและปรับปรุงอยู่ตลอดเวลา อีกทั้งงานก่อสร้างเป็นงานที่เกี่ยวข้องกับความสัมพันธ์ของกลุ่มคนหลายประเภท เช่น เจ้าของโครงการ สถาปนิก วิศวกร ผู้รับเหมาทั่วไป ผู้รับเหมาช่วง ผู้ผลิต ผู้ขาย แรงงาน เป็นต้น ดังนั้นการมีบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถรวมถึงประสบการณ์ในงานก่อสร้างจึงเป็นสิ่งสำคัญที่จะทำให้ธุรกิจประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์

2.2 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับการบัญชีบริหาร

2.2.1 ความหมายของการบริหาร

การบริหารเป็นการลงมือกระทำหลังจากวางหลักการบริหารแล้ว ซึ่งเป็นศาสตร์และศิลป์ เพื่อที่จะนำเอาทรัพยากรที่มีอยู่ ทั้งบุคลากร วัสดุ งบประมาณ มาจัดการตามหลักการที่วางไว้ โดยมีกระบวนการที่ชัดเจน เพื่อทำให้เกิดความสำเร็จเป็นรูปธรรมตามวัตถุประสงค์ และหัวใจของการบริหาร คือ ผู้บริหารไม่ได้เป็นผู้ปฏิบัติ แต่เป็นผู้ใช้ศิลปะ ทำให้ผู้ปฏิบัติทำงานจนสำเร็จตามจุดมุ่งหมายตามความคิด และการตัดสินใจของผู้บริหารเกี่ยวกับนโยบายในทางปฏิบัติจะอยู่ภายใต้เงื่อนไข คือ วัตถุประสงค์ บุคคล ทรัพยากร กระบวนการ และต้องอาศัยความร่วมมือร่วมใจของบุคลากรอย่างเต็มที่ การบริหาร หรือ การจัดการ โดยทั่วไปเป็นคำที่มีความหมายเหมือนกัน ใช้แทนกันได้เสมอ คำภาษาอังกฤษที่มักใช้เรียกในความหมายของการบริหารมี 2 คำ คือ Management และ Administration ส่วนมากคำว่า Management มักจะใช้ในทางธุรกิจ ซึ่งหมายถึง การนำเอานโยบายไปปฏิบัติ โดยมีการกำหนดแบบงาน วิธีการทำงาน และการใช้ปัจจัยหรือทรัพยากรต่าง ๆ ซึ่งเรียกว่า การจัดการ ส่วนคำว่า Administration มักเน้นการบริหารเกี่ยวกับนโยบาย นิยมใช้ในทางราชการ เช่น Public Administration สำหรับคำนิยามของคำว่า การบริหาร มีคำนิยามอยู่หลายคำนิยาม แต่ที่นิยมแพร่หลายกันอยู่ในปัจจุบันมี 2 นิยาม ดังนี้

นิยามที่ 1 การบริหาร คือ ศิลปะของการทำงานให้สำเร็จ โดยอาศัยบุคคลอื่น ในความหมายนี้ชี้ให้เห็นว่า ผู้บริหารประสบความสำเร็จในเป้าหมายที่วางไว้ โดยการเตรียมการให้กับบุคคลอื่น และผู้บริหารมิได้ปฏิบัติงานดังกล่าวด้วยตัวเอง

นิยามที่ 2 การบริหาร คือ กระบวนการของการวางแผน การจัดธุรกิจ การสั่งการ และการควบคุม คือ ความพยายามของบุคคลในธุรกิจในการใช้ทรัพยากร เพื่อความสำเร็จในเป้าหมายของธุรกิจที่กำหนดไว้ ในความหมายนี้ชี้ให้เห็นว่าผู้บริหารใช้ทรัพยากรทั้งหมดของธุรกิจ ซึ่งมีเงินทุน อุปกรณ์ ข่าวสาร และคน เพื่อความสำเร็จในเป้าหมาย คนเป็นทรัพยากรที่มีความสำคัญที่สุดของ

ธุรกิจ (มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน วิทยาเขตขอนแก่น, ออนไลน์) นักวิชาการหลายท่าน ได้กล่าวถึง ดังนี้

เจริญผล สุวรรณโชติ (2544) ได้ให้ความหมายว่า การบริหาร เป็นกระบวนการทางสังคม อย่างหนึ่งที่เกิดขึ้นกับคนกลุ่มหนึ่งที่เข้ามารวมกัน เพื่อทำกิจกรรมอย่างหนึ่งหรือหลายอย่าง เพื่อให้บรรลุจุดหมายตามที่กำหนด การกระทำนั้นจะเป็นการกระทำที่เกี่ยวข้องกับการสร้างสรรค์ การดำเนินงานให้คงอยู่ตลอดไป กระตุ้นหรือช่วยทำให้เกิดการกระทำในการควบคุม วางแผน และการกระทำที่ทำให้เกิดการรวมตัวเข้าเป็นอันหนึ่งอันเดียวกันอย่างมีแบบแผนหรืออย่างไม่มีแบบแผน ทั้งในด้านบุคคล และวัสดุ เป็นต้น

Sergiovanni (1980) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การบริหาร คือ กระบวนการทำงานร่วมกับผู้อื่นเพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ จากคำนิยามของการบริหารดังกล่าวแล้ว จะเห็นว่าการบริหารจะครอบคลุมประเด็นที่เป็นสาระสำคัญได้ ดังนี้

(1) จะต้องมีวัตถุประสงค์ (Objective) คือ เป้าหมายในการดำเนินงานที่ผู้บริหารต้องดำเนินการให้ประสบความสำเร็จ

(2) จะต้องมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) คือ ความสำเร็จของผลงานตามที่คาดหวังไว้

(3) จะต้องมีทรัพยากร (Resource) คือ ปัจจัยต่าง ๆ ของการบริหารที่ผู้บริหารเกี่ยวข้องโดยตรง ประกอบด้วยคน (Man) เงิน (Money) วัสดุ (Material) และการจัดการ (Management) หรือที่เรียกโดยย่อว่า 4 M's แต่ในปัจจุบัน สภาพแวดล้อมต่าง ๆ ทางสังคมและเทคโนโลยีเปลี่ยนแปลงไป ทรัพยากรดังกล่าวจึงจำเป็นต้องเปลี่ยนแปลงไปด้วย กล่าวคือ ทรัพยากรที่เป็นส่วนประกอบในการบริหาร ประกอบด้วยทรัพยากรคน (Human Resource) ทรัพยากรที่เป็นวัสดุและอุปกรณ์ (Physical Resource) ทรัพยากรทางด้านเงินทุน (Financial Resource) และทรัพยากรทางด้านข่าวสารข้อมูล (Information Resource)

(4) มีการประสานประสานกัน (Integration and Coordination) คือ กระบวนการในการดำเนินงานด้วยปัจจัยที่ทำให้กิจกรรมต่าง ๆ สอดคล้องต่อเนื่องกัน

สรุปได้ว่า การบริหาร หมายถึง กระบวนการดำเนินงานในการวางแผน การจัดการ การตัดสินใจ และการควบคุม โดยการเตรียมการให้กับบุคคลอื่นปฏิบัติงานตามหน้าที่และขั้นตอน เพื่อใช้คนและทรัพยากรต่าง ๆ ให้งานบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

2.2.2 ความหมายของการบัญชาบริหาร

การบัญชาบริหาร เป็นการเน้นไปที่การคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคต เพื่อใช้ในการเลือกกลยุทธ์ นับว่ามีบทบาทสำคัญต่อการบริหารธุรกิจที่มีการแข่งขันกันมาก จึงต้องปรับตัวให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ การบัญชาบริหารจึงเป็นเครื่องมือสำคัญที่ช่วยส่งเสริมให้สามารถดำเนินธุรกิจใน

การบรรลุตามเป้าหมายได้ และข้อมูลทางการบัญชีบริหารจะช่วยผู้บริหารให้สามารถตัดสินใจได้ดีขึ้น นักวิชาการหลายท่านได้กล่าวถึง ดังนี้

ดวงมณี โกมารทัต (2544) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การบัญชีบริหาร คือ การบัญชีที่จัดทำขึ้น โดยมีวัตถุประสงค์ที่จะช่วยฝ่ายบริหารในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งในการนี้จะมีการจัดทำรายงานทางการเงินและการบัญชีในลักษณะและรูปแบบต่าง ๆ กัน ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับความต้องการของฝ่ายจัดการหรือผู้บริหาร ข้อมูลดังกล่าวนี้อาจนำไปใช้ในการตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ทั้งที่เกิดขึ้นเป็นประจำหรือเป็นกรณีพิเศษ

อัญชลี พิพัฒน์เสริญ (2545) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การบัญชีบริหาร คือ การบัญชีที่เป็นแขนงหนึ่งของการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการให้ข้อมูลเพื่อช่วยการทำงานของผู้บริหารระดับต่าง ๆ เนื่องจากการบัญชีบริหารถูกออกแบบเพื่อช่วยเหลือการบริหารภายในธุรกิจ ดังนั้นจึงอิสระจากข้อบังคับหรือหลักการบัญชีที่รับรองกันทั่วไป แต่กลับไปเน้นความน่าเชื่อถือในแง่ที่ต้องตรงกับความต้องการของผู้บริหารที่จะใช้ในเรื่องใด เช่น การวางแผน การควบคุม หรือการตัดสินใจ

นภาพรณ พลนิกรกิจ (2547) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การบัญชีบริหาร คือ กระบวนการของการจำแนก ประเมินผล วิเคราะห์ ตีความ และสื่อสารข้อมูล เพื่อให้การดำเนินงานของธุรกิจบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ การบัญชีบริหารเป็นรายงานที่จัดทำขึ้นเพื่อให้บุคคลภายใน ซึ่งประกอบด้วยผู้บริหารในระดับต่าง ๆ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการวางแผน ควบคุม และตัดสินใจ รูปแบบรายงานของบัญชีบริหารจะยืดหยุ่นตามความต้องการใช้ข้อมูลของผู้บริหาร จะแตกต่างกันไปตามประเด็นที่ต้องตัดสินใจ

เบญจมาศ อภิสิริภิญโญ (2547) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การบัญชีบริหาร คือ การจัดทำบัญชีเพื่อนำเสนอข้อมูลทางการเงินที่เกิดขึ้นแล้วในอดีตหรือข้อมูลทางการเงินที่ได้จากประมาณการว่าจะเกิดขึ้นในอนาคต เพื่อนำเสนอข้อมูลเหล่านั้นให้ฝ่ายบริหารภายในธุรกิจได้ทราบ และใช้เป็นแนวทางของการวางแผน การควบคุม เพื่อเป็นเครื่องมือในการประกอบการตัดสินใจในประเด็นต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นอย่างเหมาะสมและทันเวลา

กชกร เฉลิมกาญจนา (2548) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การบัญชีบริหาร คือ กระบวนการทางบัญชีที่ใช้กับฝ่ายบริหารภายในธุรกิจ ซึ่งเป็นกระบวนการกำหนดในการวัดค่าของการรวบรวม การวิเคราะห์ การจัดเตรียม การคำนวณ และการสื่อสารข้อมูลที่จะช่วยฝ่ายบริหารในการวางแผนให้สามารถดำเนินงาน และควบคุมเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของกิจการอันก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการใช้ทรัพยากร

สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ (2549) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การบัญชีบริหาร คือ การบัญชีที่โดยปกติแล้วมักจะถูกจัดทำขึ้นโดยวัตถุประสงค์ที่จะเสนอข้อมูลให้แก่ผู้บริหาร เพื่อใช้ในการตัดสินใจ รูปแบบและวิธีการของข้อมูลทางการบัญชีที่นำเสนอผู้บริหารจึงมิได้มีการกำหนดเป็นหลักเกณฑ์ที่แน่นอน และไม่จำเป็นต้องทำตามหลักการบัญชีที่ยอมรับกันทั่วไป ทั้งนี้จะคำนึงถึงแต่ละชนิดและ

ลักษณะของข้อมูลที่เกี่ยวข้องและจำเป็นต่อความต้องการ เพื่อการจัดการตามหน้าที่ทางการบริหารของผู้บริหารในระดับต่าง ๆ เท่านั้น จึงทำให้ลักษณะของข้อมูลทางการบัญชีที่นำเสนอส่วนใหญ่เป็นข้อมูลที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคต

สมหวัง สีหะ (2551) ได้ให้ความหมายว่า การบัญชีบริหาร คือ วิธีการบัญชีที่จัดทำขึ้นเพื่อการแจกแจง การวัด การวิเคราะห์ การจัดเตรียม การแปลความหมาย การสื่อสารของข้อมูลทางการบัญชี เพื่อใช้ภายใน และให้ผู้บริหารหรือผู้มีอำนาจในธุรกิจใช้ในการวางแผน การควบคุม การตัดสินใจ รวมถึงการประเมินผลภายในธุรกิจ

คมกฤษ ภาวศุทธิพันธ์ (2552) ได้ให้ความหมายว่า การบัญชีบริหาร คือ การบัญชีที่จัดทำขึ้น เพื่อให้ผู้บริหารฝ่ายต่าง ๆ สามารถนำข้อมูลการบัญชีบริหารไปใช้ในการบริหารธุรกิจ รวมถึงการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้น และใช้ในการจัดสรรทรัพยากรของธุรกิจให้เกิดความคุ้มค่าสูงสุด ซึ่งข้อมูลที่ผู้บริหารเลือกมาใช้จะมีความหลากหลายขึ้นอยู่กับสถานการณ์ ดังนั้นรูปแบบของข้อมูลการบัญชีบริหารที่นำเสนอจะมีลักษณะที่แตกต่างกันออกไปตามวัตถุประสงค์ในการใช้ของธุรกิจ

สรุปได้ว่า การบัญชีบริหาร หมายถึง กระบวนการทางการบัญชีที่พัฒนาขึ้นเพื่อใช้สำหรับผู้บริหารภายในธุรกิจ เป็นกระบวนการในการกำหนด การวัดค่า การวิเคราะห์ การจัดเตรียม การคำนวณ และการสื่อสารข้อมูลที่จะช่วยฝ่ายบริหารในการวางแผนควบคุม สั่งการ ตัดสินใจ และจัดการต้นทุน และการควบคุมที่เน้นไปที่การคาดการณ์ว่าอะไรจะเกิดขึ้นในอนาคต เพื่อให้ธุรกิจสามารถนำกลยุทธ์ต่าง ๆ มาปรับใช้ในการดำเนินงานจนประสบผลสำเร็จ

2.2.3 หลักการบัญชีบริหาร

ความสำเร็จในการประกอบธุรกิจ ผู้บริหารจะต้องมีความใส่ใจดูแลสถานะและความเข้มแข็งของธุรกิจ รวมทั้งการปรับปรุงและแก้ไขการดำเนินงานที่ผิดพลาดให้กลับสู่สถานะที่เหมาะสม ระบบบัญชีที่ดีจะช่วยให้งานมีข้อมูลทางการบัญชีที่จะช่วยสะท้อนภาพของธุรกิจ ซึ่งเป็นประโยชน์ในการวางแผน การจัดสรรทรัพยากร การดำเนินการตรวจสอบ และการแก้ไขให้กิจการสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ข้อมูลทางการบัญชีช่วยสร้างความเข้าใจ และการประสานงานระหว่างกิจกรรมกับผู้ใช้ข้อมูลคือผู้บริหาร การบัญชีบริหารมีกระบวนการที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้ (1) การรับรู้ จากการประเมินสถานการณ์ของผลการดำเนินงานของธุรกิจและสถานการณ์ทางเศรษฐกิจอื่น เพื่อนำมากำหนดวิธีการปฏิบัติงานที่เหมาะสม (2) การประเมินผลการดำเนินงานของธุรกิจและสถานการณ์ทางเศรษฐกิจอื่น ทั้งที่เกิดขึ้น และยังไม่ทันเกิดขึ้น (3) การกำหนดวิธีการในการจัดบันทึกหรือการเก็บรวบรวมข้อมูลในการดำเนินธุรกิจและสถานการณ์ทางเศรษฐกิจอื่น ๆ (4) การวิเคราะห์ และการกำหนดวิธีการวิเคราะห์ข้อมูลที่เหมาะสมกับการตัดสินใจ

การบัญชีบริหาร เป็นเรื่องของความต้องการของผู้บริหารมากกว่ากระบวนการปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่ยอมรับกันทั่วไปหรือหลักมาตรฐานการบัญชี ซึ่งให้ได้มาของข้อมูลทางการเงินแก่

ผู้บริหารที่นำไปใช้ในด้านการวางแผน ด้านการควบคุม และด้านการตัดสินใจ ของการดำเนินการตามกิจกรรมต่าง ๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ สามารถสรุปหลักการบัญชีบริหาร (เมธสิทธิ์ พูลดี, 2550) ได้ดังนี้

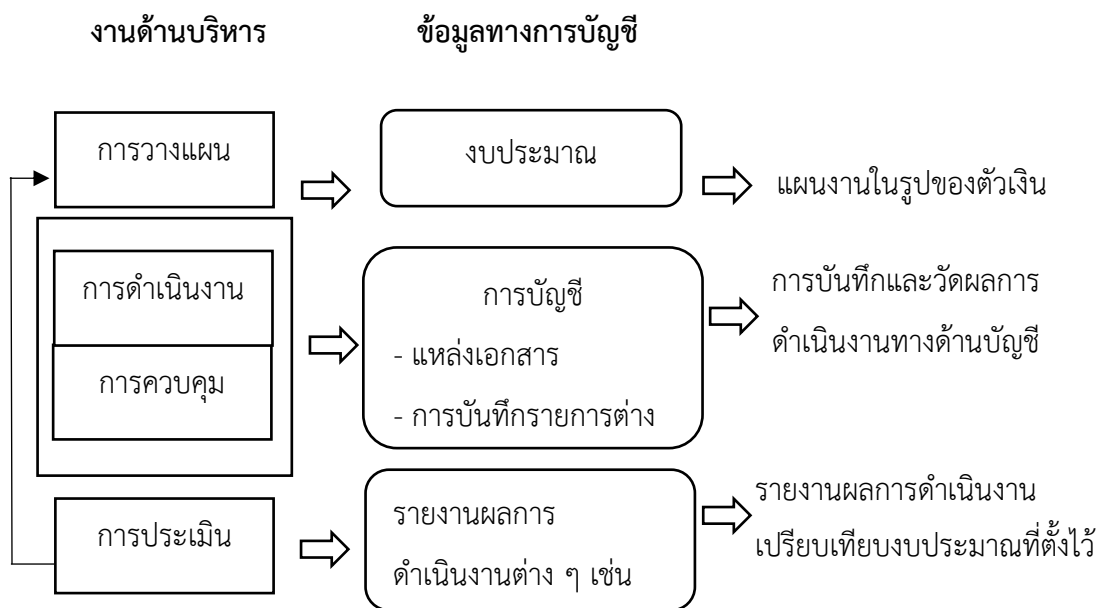
ตารางที่ 1 หลักการบัญชีบริหาร

หลักการ	การบัญชีบริหาร
1. รายงาน 1.1 ผู้ใช้ 1.2 ข้อมูล 1.3 รูปแบบรายงาน 1.4 ระยะเวลา	- ผู้ใช้ภายใน - ข้อมูลทางการเงินของธุรกิจ และข้อมูลอื่น ๆ ซึ่งรวมข้อมูลภายนอกด้วย ทั้งที่เกี่ยวกับการเงินและไม่เกี่ยวกับการเงิน และผลกระทบต่อกิจกรรมในอนาคต - ไม่มีการกำหนดแบบฟอร์ม - ไม่มีการกำหนดขึ้น
ลักษณะ	การบัญชีบริหาร
2. วัตถุประสงค์	- เพื่อใช้ในการวางแผน - เพื่อใช้ในการประสานงานและการควบคุม - เพื่อใช้ในการตัดสินใจ
3. คุณสมบัติของข้อมูลที่น่าเสนอ	- ตรงตามความต้องการของผู้ใช้ และทำให้ตัดสินใจได้ถูกต้อง - ต้องมีความยืดหยุ่น

2.2.4 วัตถุประสงค์ของการบัญชีบริหาร

การบัญชีบริหาร เป็นกิจกรรมเพื่อการเพิ่มมูลค่าในการบริหาร โดยมีวัตถุประสงค์(นภาพรณ์ พลนิกรกิจ, 2547) ดังต่อไปนี้ (1) ให้ข้อมูลสำหรับผู้บริหารในการวางแผนและตัดสินใจ โดยใช้ข้อมูลในรูปแบบประมาณ (2) ช่วยผู้บริหารในการสั่งการและควบคุมการปฏิบัติงาน โดยจัดทำรายงานการปฏิบัติงานที่เปรียบเทียบระหว่างแผนงานกับผลงานที่เกิดขึ้น (3) เป็นสิ่งกระตุ้นผู้บริหารและพนักงานให้ปฏิบัติงาน เพื่อบรรลุตามเป้าหมายของธุรกิจ (4) วัดและประเมินผลการปฏิบัติงานของธุรกิจ ผู้บริหาร และพนักงานในธุรกิจ เพื่อวัตถุประสงค์ที่วัดและประเมินผลจากเป้าหมายที่ตั้งไว้ (5) ประเมินสถานะของกิจการเพื่อการแข่งขันกับคู่แข่งที่อยู่ในอุตสาหกรรมเดียวกัน ไม่ว่าจะในด้านเทคโนโลยี ระบบการสื่อสาร และเทคนิคการบริหารยุคใหม่ เป็นต้น

คมกฤษ ภาวศุทธิพนธ์ และ สุภาภรณ์ คงสวัสดิ์ (2554) กล่าวว่า การบัญชีบริหาร ถือว่ามีความสำคัญอย่างมากต่อการประสบความสำเร็จของธุรกิจ เนื่องจากบัญชีบริหารสามารถให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการวางแผนในธุรกิจ สามารถใช้ข้อมูลในอดีตสำหรับการวางแผนงานในอนาคต อีกทั้งยังเป็นสื่อกลางในการเชื่อมโยงข้อมูลระหว่างหน่วยงานต่าง ๆ เพื่อให้การบริหารงานบรรลุเป้าหมายของธุรกิจร่วมกันได้ รวมถึงผู้บริหารสามารถนำข้อมูลที่ได้จากการบัญชีบริหาร เพื่อใช้ในการวิเคราะห์สถานการณ์ เลือกรหาแนวทางปฏิบัติงานที่ดีที่สุด และข้อมูลที่ได้จากการบัญชีบริหารต้องมีความเกี่ยวข้องกับปัญหาที่กำลังจะตัดสินใจ มีความถูกต้อง ทันต่อเวลาในการนำไปใช้งาน มีความกระชับและเข้าใจได้ง่าย และต้องพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่เสียไปกับการได้มาของข้อมูลด้วย ซึ่งสอดคล้องกับ กชกร เฉลิมกาญจนา (2548) กล่าวว่า กระบวนการในการบริหาร ถือว่าเป็นการดำเนินงานที่มีวัฏจักรของการวางแผนในการดำเนิน การควบคุม และการตัดสินใจ ซึ่งจะเป็นเรื่องของการเลือกแนวทางแก้ปัญหาและให้ปฏิบัติที่ดีที่สุดจากหลายทางเลือก เพื่อให้บรรลุเป้าหมายที่วางไว้ การตัดสินใจนั้นมีตั้งแต่การตัดสินใจในเรื่องปกติ คือ ไม่ใช่การตัดสินใจในเรื่องการดำเนินงานทั่วไป และสามารถแบ่งการตัดสินใจภายในธุรกิจ เป็นการตัดสินใจในการวางแผน และการตัดสินใจในการควบคุม ซึ่งในทางปฏิบัติการวางแผน การควบคุมนั้นมีความสัมพันธ์กัน ยากที่จะแยกออกจากกัน และการบริหารมีความมุ่งประเด็นทั้งช่วงของการวางแผนและการควบคุม เพื่อช่วยให้การวิเคราะห์ง่ายขึ้น



ภาพประกอบที่ 2 ข้อมูลทางการบัญชี

จากภาพดังกล่าว แสดงให้เห็นถึงข้อมูลทางการบัญชีที่ช่วยในงานบริหารด้านการวางแผน และด้านการควบคุม ในการวางแผนจะเป็นการกำหนดเป้าหมายหรือเป็นกระบวนการในการดำเนินงานเลือกใช้กลยุทธ์เพื่อบรรลุเป้าหมายที่ได้วางแผนไว้ ส่วนด้านการควบคุมนั้นเป็นส่วนหนึ่งในการสนับสนุนแผนที่ได้วางไว้ และมีการใช้ข้อมูลย้อนหลังมาเปรียบเทียบ เพื่อช่วยในการบรรลุเป้าหมาย ซึ่งเป็นส่วนที่มีความสำคัญต่อขั้นตอนการวางแผนและการควบคุม รวมถึงเป็นตัวกำหนดการดำเนินงานที่ทำให้เกิดการผลักดันให้มีการวางแผนต่อไป

2.2.5 การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร

ความสำเร็จของการบริหารธุรกิจให้เกิดประสิทธิภาพนั้น ไม่ได้อยู่ที่การเริ่มต้นหรือการนำเทคนิควิธีการต่าง ๆ มาใช้ในการบริหาร แต่จะต้องขึ้นอยู่กับความสามารถของผู้บริหารในการทำหน้าที่ทางการบริหารได้อย่างสมบูรณ์ ซึ่งหน้าที่ทางการบริหารที่สำคัญ ได้แก่ การวางแผน การสั่งการ การควบคุม การตัดสินใจ และการจัดการต้นทุน โดยที่ความสมบูรณ์ในการทำหน้าที่ทางการบริหารจะอยู่ในระดับใดขึ้นอยู่กับความพร้อม ตลอดจนความสามารถในการจัดหา และใช้ข้อมูลได้ดีมากน้อยเพียงใด (สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์, 2549) เมื่อข้อมูลทางการบัญชี (Accounting Information) เกิดจากการจัดเก็บและรวบรวมตามขั้นตอนทางการบัญชี ส่วนการบัญชีบริหารหรือการบัญชีเพื่อการจัดการ (Managerial Accounting) มีความหมายและเป็นประโยชน์ต่อการบริหาร การบัญชีบริหารมีความแตกต่างจากการบัญชีทั่วไป โดยลักษณะการบัญชีบริหารเป็นการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชี เพื่อให้ผู้บริหารนำไปใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจและวางแผนเกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจ ดังนั้นข้อมูลทางการบัญชีบริหารจึงไม่มีหลักเกณฑ์หรือวิธีการที่แน่นอน ซึ่งการบริหารธุรกิจนั้นจำเป็นต้องอาศัยกลยุทธ์และวิธีการ เพื่อก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่ธุรกิจ ทำให้ผู้บริหารจำเป็นต้องตัดสินใจอย่างมีระบบและมีหลักการ ข้อมูลทางการบัญชีบริหารจึงมีความสำคัญ ผู้บริหารต้องนำข้อมูลมาวิเคราะห์และพยากรณ์ วางแผนจัดการธุรกิจ และผู้บริหารจำเป็นต้องให้ความสำคัญกับประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารนั้น เพื่อวัดผลสำเร็จจากการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร เช่น การใช้ทรัพยากรน้อยที่สุด และการดำเนินงานเป็นไปอย่างประหยัด ไม่ว่าจะเป็นระยะเวลา ทรัพยากร แรงงาน การลดต้นทุน การแสวงหานวัตกรรม รวมทั้งสิ่งต่าง ๆ ที่ต้องใช้ในการดำเนินงานให้เป็นผลสำเร็จและถูกต้อง ซึ่งก็หมายถึงประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร

สรุปได้ว่า การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร หมายถึง การบริหารธุรกิจโดยนำข้อมูลที่ผู้บริหารในระดับต่าง ๆ นำกลยุทธ์บัญชีบริหารมาประยุกต์ใช้ในกระบวนการหรือกิจกรรมดำเนินงาน เพื่อก่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด ซึ่งได้แก่ การบริหารในแต่ละธุรกิจ ไม่ว่าจะมีความใหญ่หรือขนาดเล็ก จำเป็นต้องมีผู้บริหารที่รับผิดชอบหน้าที่บริหารงาน เลือกใช้กลยุทธ์ให้ลุล่วงไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายของธุรกิจ ประกอบด้วย

1. การวางแผน (Planning)

การวางแผน เป็นขั้นตอนแรกในการระบุทางเลือกที่เป็นไปได้ ในการดำเนินงานของธุรกิจต้องพิจารณาทางเลือกอย่างรอบคอบ เพื่อให้มั่นใจว่าได้เลือกทางเลือกที่เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมของธุรกิจ นักวิชาการหลายท่านได้กล่าวถึง ดังนี้

อนันต์ เกตุวงศ์ (2541) ได้ให้ความหมายว่า การวางแผน คือ การตัดสินใจล่วงหน้าในการเลือกทางเลือกเกี่ยวกับสิ่งต่าง ๆ ไม่ว่าจะเป็นวัตถุประสงค์หรือวิธีการกระทำ โดยทั่วไปจะเป็นการตอบคำถามต่อไปนี้ คือ จะทำอะไร (What) ทำไมจึงต้องทำ (Why) ใครบ้างที่จะเป็นผู้กระทำ (Who) จะกระทำเมื่อใด (When) จะกระทำกันที่ไหนบ้าง (Where) และจะกระทำกันอย่างไร (How)

วริยา ปานปรุ่ง (2550) ได้ให้ความหมายว่า การวางแผน คือ ขั้นตอนที่สำคัญของธุรกิจ เป็นการกำหนดวัตถุประสงค์ และกำหนดแนวทางปฏิบัติงานในการใช้ทรัพยากรของธุรกิจในอนาคต เรียกว่า การจัดทำงบประมาณเพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ทั้งในระยะสั้นและระยะยาว โดยใช้ข้อมูลในอดีต ดังนั้นถ้าข้อมูลทางการบัญชีถูกจัดเก็บอย่างไม่ถูกต้อง การจัดทำงบประมาณเกี่ยวกับการใช้ทรัพยากรก็จะคลาดเคลื่อนไปด้วย

อนิวัช แก้วจางค์ (2552) ได้ให้ความหมายว่า การวางแผน คือ กระบวนการกำหนดวัตถุประสงค์ในอนาคต กำหนดกิจกรรมที่จะกระทำในอนาคต เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ความต้องการ ช่วยให้ผู้บริหารมีข้อมูลในการดำเนินงาน และใช้เป็นแนวทางในการตัดสินใจเลือกทางเลือกที่จะนำมาปฏิบัติ ตลอดจนเตรียมพร้อมในการแก้ไขปัญหาที่อาจจะเกิดขึ้นได้ในอนาคต โดยหลีกเลี่ยงการแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้า ซึ่งอาจทำให้เกิดการผิดพลาดได้ ดังนั้นในการวางแผน ผู้บริหารจึงจำเป็นต้องมีข้อมูลที่ถูกต้องอย่างเพียงพอ เพื่อนำมาประกอบการตัดสินใจที่จะวางแผนการจัดสรรทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้ได้ผลสูงสุดแก่ธุรกิจ

ศิริพร แซ่ตั้ง (2561) ได้ให้ความหมายว่า การวางแผน คือ กระบวนการในการตั้งเป้าหมายและกลยุทธ์การดำเนินงาน โดยให้สอดคล้องกับการวางแผน ต้องคำนึงถึงผลระยะสั้นและระยะยาว

โดยทั่วไปการวางแผนกลยุทธ์ในแต่ละระดับหน้าที่มีองค์ประกอบที่สำคัญ สอดคล้องกับผลการศึกษา อนิวัช แก้วจางค์ (2552) คือ การกำหนดทิศทางของธุรกิจ (Direction Setting) เป็นการระบุจุดหมายปลายทางความต้องการในอนาคต โดยส่งผลให้งานของทุกหน่วยงานเป็นไปในแนวทางเดียวกัน การกำหนดทิศทางของธุรกิจต้องกำหนดให้ครอบคลุมถึงความต้องการของทั้งผู้บริหาร ผู้ถือหุ้น และระดับปฏิบัติ ในการกำหนดทิศทางธุรกิจดำเนินการได้โดยกำหนดของวิสัยทัศน์และวัตถุประสงค์ การกำหนดวิสัยทัศน์ (Vision Setting) เป็นการระบุภาพรวมในอนาคตของธุรกิจว่าต้องการที่จะดำรงอยู่ในลักษณะใด หรือต้องการให้ธุรกิจของตนเองเป็นแบบใด อาจกล่าวได้ว่าวิสัยทัศน์เป็นจินตนาการของธุรกิจหรือทัศนภาพเกี่ยวกับอนาคตของธุรกิจ เกิดขึ้นจากแนวคิด

ทัศนคติและมุมมองของผู้บริหารระดับสูงและผู้ถือหุ้น การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting) เป็นการแปลหรือปรับเปลี่ยนภารกิจและทิศทางธุรกิจให้เป็นผลการดำเนินงานที่แท้จริง ผู้บริหารและผู้ถือหุ้นคาดหวังหรือสัญญาว่าจะดำเนินธุรกิจให้ได้ผลตามที่ธุรกิจกำหนดวัตถุประสงค์ จึงต้องสามารถวัดผลได้ในรูปแบบที่ระบุปริมาณไว้อย่างชัดเจน และมีระยะเวลาที่แน่นอน ทางหลักวิชาการจำแนกการวางแผนออกได้เป็น 2 ประเภท ประกอบด้วย แผนกลยุทธ์ (Strategic Plans) และแผนดำเนินงาน (Operational Plans)

(1) แผนกลยุทธ์ (Strategic Plans) เป็นแผนที่มีความสำคัญต่อธุรกิจมากที่สุด ซึ่งอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารสูงสุด เนื่องจากเป็นแผนที่เกี่ยวกับการตัดสินใจเลือกใช้ทรัพยากรของกิจกรรมในระยะยาว และเกี่ยวข้องกับการเลือกวัตถุประสงค์ในระยะยาว โดยต้องอาศัยกิจกรรมต่าง ๆ ที่จะจัดขึ้นเป็นการเสริมให้กิจการเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการ ซึ่งสามารถแบ่งได้เป็น 3 ระดับ คือ กลยุทธ์ระดับบริษัท (Corporate Strategy) เป็นแผนหลักหรือแผนแม่บท เป็นกรอบและแนวทางในการจัดการ กรอบสำหรับการกำหนดแผนปฏิบัติงานสำหรับธุรกิจ การพิจารณากำหนดกลยุทธ์ระดับบริษัทจึงต้องพิจารณาในขอบเขตโดยรวมของธุรกิจ เพราะการกำหนดกลยุทธ์ระดับบริษัทเป็นการกำหนดทิศทางของการจัดการและการดำเนินต่าง ๆ ในภาพรวม โดยเป็นการตัดสินใจภายใต้สถานการณ์ว่าบริษัทจะขยายตัวเจริญเติบโต หรือจะคงรักษาระดับการดำเนินงานเอาไว้ หรือจะตัดทอนธุรกิจ และกระทำในลักษณะใด และกลยุทธ์ระดับธุรกิจ (Business Strategy) เป็นแผนที่มุ่งการปรับฐานะและพัฒนาฐานะการแข่งขัน ซึ่งประกอบด้วย การเป็นผู้นำด้านต้นทุน (Overall Cost Leadership) การสร้างความแตกต่าง (Differentiation) การจำกัดขอบเขตโดยมุ่งต้นทุน (Cost Focus) การจำกัดขอบเขตโดยมุ่งสร้างความแตกต่าง (Differentiation Focus) และสุดท้ายกลยุทธ์ระดับหน้าที่ (Functional Strategy) คือ แผนปฏิบัติที่มุ่งเพื่อการใช้ทรัพยากรให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด ดังนั้นกลยุทธ์ระดับหน้าที่ของแต่ละหน่วยธุรกิจจะถูกกำหนดขึ้นโดยความรับผิดชอบหลักของผู้จัดการฝ่ายหรือแผนกอื่นที่จัดให้มีในหน่วยธุรกิจนั้น ๆ การกำหนดกลยุทธ์ระดับหน้าที่หรือเรียกว่าแผนปฏิบัติ (Action Plan) จะต้องระบุอย่างชัดเจนว่าการกระทำต่าง ๆ ที่ต้องจัดทำใหม่ขึ้น เพื่อการปฏิบัติให้บรรลุถึงวัตถุประสงค์ของงาน

(2) แผนปฏิบัติงานหรือแผนการดำเนินงาน (Operational Plans) แผนดำเนินงานจะถูกจัดทำควบคู่กับแผนกลยุทธ์ ผู้บริหารจะต้องจัดทำแผนดำเนินงานหลังจากได้จัดทำแผน กลยุทธ์แล้ว เพื่อจะได้ทราบว่าการทำงานอย่างไรจึงจะใช้ทรัพยากรต่าง ๆ ของธุรกิจที่มีอยู่ให้ได้ประโยชน์สูงสุดตามกลยุทธ์ที่ใช้ แผนดำเนินงานนี้จะเกี่ยวข้องกับปัจจัยที่สามารถควบคุมได้ (Controllable Factor) ภายในธุรกิจ สามารถทำแผนนี้ได้โดยละเอียด ถูกต้อง และชัดเจน จึงจะสามารถดำเนินงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ได้ (ธนกร เอกเผ่าพันธุ์, 2543) ซึ่งโดยทั่วไปแผนการดำเนินงานจะกำหนดเป็น 3 ประเภท ดังนี้ (อนิวัช แก้วจำนงค์, 2552) แผนระยะสั้น (Short Range Planning) เป็นการ

กำหนดแผนงานหรือโครงการโดยมุ่งหวังผลสำเร็จจากการปฏิบัติตามแผน ซึ่งใช้เวลาไม่นานโดยทั่วไป แผนระยะสั้นจะใช้เวลาในการปฏิบัติตามแผนไม่เกิน 1 ปี และใช้เงินทุนไม่สูง และแผนระยะปานกลาง (Middle Range Planning) เป็นการกำหนดแผนงานหรือโครงการขนาดใหญ่ที่ต้องใช้เงินลงทุนค่อนข้างสูง อาจเป็นการดำเนินงานตามที่ธุรกิจได้เลือกสรรแล้วว่าหากปฏิบัติตามในระยะเวลาที่กำหนดจะสามารถทำให้บรรลุผลสำเร็จได้ แผนระยะปานกลางจะมีระยะเวลาพอสมควรตั้งแต่ 1-3 ปี และไม่เกิน 5 ปี และสุดท้ายแผนระยะยาว (Long Range Planning) เป็นการกำหนดแผนงานหรือโครงการขนาดใหญ่ในอนาคต โดยมีเงินลงทุนจำนวนมาก ใช้แรงงานจำนวนมากในการปฏิบัติงานให้เป็นผลสำเร็จอาจมีปัญหาและอุปสรรคมากมายระหว่างการดำเนินงานตามแผน ดังนั้นแผนระยะยาวจึงต้องใช้เวลาค่อนข้างนานเกินกว่าระยะเวลา 5 ปี ซึ่งขึ้นอยู่กับปัจจัย เช่น ระยะเวลาที่ต้องการสำหรับการพัฒนาธุรกิจ ระยะเวลาที่นานพอจนสามารถได้รับคืนทุนจากที่ลงทุนไป และระยะเวลาที่คาดว่าจะสามารถจัดหาวัสดุอุปกรณ์หรือวัสดุสิ้นเปลืองให้เพียงพอสำหรับการผลิต

สรุปได้ว่า การวางแผน หมายถึง การบริหารงานที่ระบุทางเลือกที่เป็นไปได้ ในการดำเนินงานเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของธุรกิจที่กำหนดไว้ รวมถึงใช้ในการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้น กำหนดทิศทางในอนาคตโดยหลีกเลี่ยงการแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้า ซึ่งทำให้เกิดการผิดพลาดได้ ดังนั้นการวางแผนจึงต้องมีข้อมูลที่ถูกต้องอย่างเพียงพอสำหรับการวิเคราะห์การบริหารงานในธุรกิจ

2. การควบคุม (Controlling)

การควบคุมถือเป็นกระบวนการที่ผู้บริหารต้องติดตามว่าธุรกิจและพนักงานได้ดำเนินการในสิ่งที่จะช่วยให้บรรลุเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพื่อช่วยให้ข้อมูลย้อนกลับมาปรับปรุง จัดการธุรกิจ และการสั่งการต่อไป นักวิชาการหลายท่านได้กล่าวถึง ดังนี้

วริยา ปานปรง (2550) ได้ให้ความหมายว่า การควบคุม คือ หน้าที่สำคัญอย่างหนึ่งของการบริหารในการที่จะช่วยให้ผลของการตัดสินใจบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่ธุรกิจได้วางแผนไว้ เพื่อให้ได้รับผลประโยชน์สูงสุด ถ้าธุรกิจมีการวางแผนแต่ขาดการควบคุมให้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด การวางแผนก็จะไม่เกิดประโยชน์ นักบัญชีจึงมีหน้าที่ในการจัดเก็บและรวบรวมข้อมูลการใช้ทรัพยากรต่าง ๆ ของธุรกิจที่เกิดขึ้นจริง เปรียบเทียบกับงบประมาณที่จัดทำไว้ล่วงหน้า เพื่อเป็นเครื่องมือในการประเมินการดำเนินงานว่ามีประสิทธิภาพหรือไม่ รวมทั้งกำหนดแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข ถ้าไม่ปฏิบัติตามแผนที่กำหนดไว้เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์

ณัฐพันธ์ เขจรนนท์ (2552) ได้ให้ความหมายว่า การควบคุม คือ กระบวนการติดตาม ตรวจสอบ ประเมินผล และวิเคราะห์ปัญหา ทั้งปรับปรุงการดำเนินงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

Schermerhorn (2011) ได้ให้ความหมายว่า การควบคุม คือ กระบวนการของการวัดผลการปฏิบัติงาน และดำเนินการตรวจสอบให้แน่ใจว่าได้ผลการปฏิบัติงานตามที่ต้องการ

Fayol (1916) ได้ให้ความหมายว่า การควบคุม คือ การตรวจสอบดูว่าทุกสิ่งที่เกิดขึ้น สอดคล้องกับแผนงาน คำสั่ง และหลักการที่กำหนดไว้ ทั้งนี้ผู้บริหารจะได้ค้นพบจุดอ่อน และ ข้อผิดพลาด เพื่อนำมาแก้ไขและป้องกันไม่ให้เกิดขึ้นอีก การควบคุมเกี่ยวข้องกับทุกสิ่ง ไม่ว่าจะเป็น สิ่งของ คน หรือการกระทำ และยังกล่าวว่าการบริหารจัดการทุกอย่างให้สำเร็จลุล่วงไปตามแผนที่วางไว้ รวมถึงการดำเนินงานให้เป็นไปตามกรอบที่กำหนด ทั้งในเรื่องของกรอบเวลา มาตรฐานการ ปฏิบัติการ ขั้นตอนการทำงาน ไปจนถึงการประสานงานทุกฝ่ายให้เกิดความราบรื่น การควบคุมนี้ยัง รวมไปถึงการบริหารที่ไม่ใช่ทรัพยากรบุคคลอีกด้วย แต่รวมถึงทรัพยากรที่เป็นวัตถุดิบ เครื่องจักร ผลผลิตที่ได้ ตลอดจนงบประมาณในการดำเนินงานทั้งหมดด้วย เพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพที่สุด และยังแบ่งแยกเอาไว้ ในขณะที่การบริหารธุรกิจสมัยใหม่นั้น จะต้องมองธุรกิจแบบภาพรวมอย่างเป็นระบบ ซึ่งมีสิ่งแวดล้อมที่ได้เข้ามาเกี่ยวข้องในการบริหารจัดการ ในด้านระบบบริหารจึงจำเป็นที่ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องต้องเข้าใจ ทำการปรับตัวให้เข้ากับสิ่งที่มากระทบกับธุรกิจ ในปัจจุบันการ เปลี่ยนแปลงของโลกที่เกิดขึ้น ตลอดเวลาท่ามกลางการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วทางเทคโนโลยีการ สื่อสารสมัยใหม่ ภาครัฐบาลและภาคเอกชนต้องมีการปรับเปลี่ยนกับสภาพแวดล้อมที่เข้ามาเกี่ยวข้อง เช่น การเมือง สภาพเศรษฐกิจ และสังคมที่เปลี่ยนไป ซึ่งมีผลต่อการปรับตัวเพื่อให้ตรงต่อสถานการณ์ ดังกล่าว ในฐานะที่อยู่ในระบบการปรับตัวเพื่อความอยู่รอดและบรรลุเป้าหมายของธุรกิจย่อมส่งผล กระทบซึ่งกันและกันได้ จึงนำแนวคิดของการจัดการวิธระบบบริหารมาประกอบด้วยด้านการวางแผน ด้านการจัดการ ด้านการบัญชาการ ด้านการสั่งการ และด้านการควบคุม การบริหารธุรกิจแบบใหม่นั้นจะต้องมองในธุรกิจอย่างเป็นระบบที่ดี และมีสิ่งแวดล้อมเข้ามาเกี่ยวข้อง ในการบริหารงาน ผู้บริหารต้องเข้าใจสิ่งที่จะต้องดำเนินงาน และสามารถปรับตัวให้เข้ากับสิ่งที่มากระทบกับธุรกิจ จาก ข้อมูลการบริหารขั้นต้นถือเป็นสิ่งที่สำคัญในการพูดถึงการประยุกต์ใช้บัญชีบริหารกับธุรกิจรับเหมา ก่อสร้าง

เบญจมาศ อภิสธิธิภิญโญ และคณะ (2551) กล่าวว่า เมื่อผู้บริหารกำหนดแผนงาน และ แนวทางในการปฏิบัติงานแล้วพนักงานจะต้องปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนดไว้ ในระหว่าง การดำเนินงานผู้บริหารจะต้องทำหน้าที่ในการควบคุมและตรวจสอบการปฏิบัติงานในแต่ละหน่วยงาน หรือแต่ละระดับขั้นของการบริหารจัดการ ซึ่งถือได้ว่าเป็นส่วนที่มีความสำคัญต่อผู้บริหาร โดย ผู้บริหารจะต้องทำการเปรียบเทียบกันระหว่างผลการปฏิบัติงานที่เกิดขึ้นจริงกับแผนการดำเนินงานที่ ได้กำหนดไว้ ถ้ามีความแตกต่างเกิดขึ้นจะต้องสามารถทำการวิเคราะห์ เพื่ออธิบายถึงสาเหตุของความ แตกต่างที่เกิดขึ้นได้ว่าเป็นเพราะเหตุใด และหาแนวทางแก้ไขได้อย่างเหมาะสม สอดคล้องกับทฤษฎี ของ (อนิวัช แก้วจันทน์, 2552) ที่กล่าวว่า การควบคุมประกอบด้วย

(1) การควบคุมการเงิน (Financial Controlling) เป็นการควบคุมต้นทุนในทุกกิจกรรม การดำเนินงานของธุรกิจ อาจเรียกได้ว่าการควบคุมต้นทุน (Cost Controlling) การควบคุมทาง

การเงินอาจกล่าวได้ว่า เป็นหัวใจของทุกธุรกิจ เนื่องจากต้นทุนทางการเงินเป็นต้นทุนที่มีความสำคัญในอันดับแรกของการดำเนินธุรกิจ ผู้บริหารจำเป็นต้องทำการควบคุมทางการเงินในส่วนที่ตนเองรับผิดชอบให้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งสามารถแบ่งออกได้ 3 ประเภท คือ การควบคุมทางการเงินสำหรับผู้บริหารระดับสูง (Top Management Financial Controlling) เป็นการควบคุมในเชิงบริหาร เพื่อทำการจัดสรรการใช้จ่ายของแต่ละหน่วยงานในธุรกิจให้เป็นอย่างมีประสิทธิภาพ และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อธุรกิจ ประกอบด้วย 4 ส่วน ดังนี้ (1) การควบคุมข้อมูลทางการเงิน (Financial Statement) เป็นการควบคุมข้อมูลหลักของธุรกิจ ได้แก่ งบดุล (Balance Sheet) งบกำไรขาดทุน (Income Statement) และงบกระแสเงินสด (Cash Flow Statement) (2) การวิเคราะห์ทางการเงิน (Financial Analysis) เป็นการนำข้อมูลทางการเงินไปเชื่อมความสัมพันธ์กับการวิเคราะห์อัตราส่วนต่าง ๆ (3) อัตราส่วนผลตอบแทนจากการลงทุน (Return On Investment: ROI) เป็นอัตราส่วนที่ชี้วัดรายได้หลังภาษีมีความสัมพันธ์กับสินทรัพย์รวม เพื่อแสดงว่าบริษัทมีการใช้สินทรัพย์ไปสร้างให้เกิดรายได้ (4) การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Audit) เป็นการประเมินอย่างเป็นอิสระต่อการบันทึกข้อมูลทางการเงินของธุรกิจ มี 2 รูปแบบ คือ การตรวจสอบภายนอก (External Audit) และการตรวจสอบภายใน (Internal Audit)

(2) การควบคุมทางการเงินสำหรับผู้บริหารระดับกลาง (Middle Management Financial Controlling) เป็นการควบคุมงบประมาณ โดยผู้บริหารระดับกลางจะรับผิดชอบผลการปฏิบัติงานแต่ละส่วนงาน จึงมีผลต่องบประมาณโดยตรง ประกอบด้วย 2 ส่วน ดังนี้ (1) การเป็นศูนย์รับผิดชอบ (Responsibility Centers) เป็นหน่วยพื้นฐานของการวิเคราะห์ระบบควบคุมเกี่ยวกับงบประมาณ แบ่งได้ 4 ชนิด ได้แก่ ศูนย์ต้นทุน (Cost Center) ศูนย์รายได้ (Revenue Center) ศูนย์กำไร (Profit Center) และศูนย์เงินลงทุน (Investment Center) (2) งบประมาณ (Budget) เป็นแผนทางการเงิน ถือเป็นกระบวนการจัดสรรทรัพยากรของธุรกิจสู่แต่ละหน่วยงานภายในธุรกิจ เพื่อให้เกิดการใช้งานและสร้างประโยชน์หรือมูลค่าเป็นไปตามเป้าหมายหรือแผนงานที่กำหนด

(3) การควบคุมทางการเงินสำหรับผู้บริหารระดับต้น (First Level Management Financial Control) เป็นการควบคุมที่เน้นการปฏิบัติงาน และมีผลโดยตรงต่อพนักงาน ในความเป็นจริงอาจใช้การประเมินการปฏิบัติงานเช่นเดียวกับการจัดการระดับกลาง

กระบวนการควบคุม เป็นขั้นตอนที่ใช้กำหนดวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงานและมาตรฐานในการวัดผลการดำเนินงานตามการปฏิบัติงานจริง มีการเปรียบเทียบระหว่างการปฏิบัติงานจริงกับวัตถุประสงค์ ตลอดจนการปรับปรุงแก้ไขการควบคุม สอดคล้องกับการศึกษาของ สุรัสวดี ราชกุลชัย (2547) ได้แบ่งขั้นตอนของการควบคุมไว้ กล่าวว่า การกำหนดวัตถุประสงค์และมาตรฐาน (Establishing Objective and Standard) ถือเป็นขั้นตอนแรกในการควบคุมมาตรฐาน ระบุให้เห็นถึงวัตถุประสงค์ของธุรกิจ และทำให้เกิดเป้าหมาย เพื่อให้แต่ละบุคคลหรือกลุ่มบรรลุความสำเร็จโดย

พิจารณาผลการปฏิบัติงานเปรียบเทียบกับมาตรฐานเหล่านั้น ซึ่งการกำหนดวัตถุประสงค์หรือมาตรฐานส่วนใหญ่สอดคล้องกับการวางแผนที่กำหนดวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้แล้ว

สรุปได้ว่า การควบคุม หมายถึง สิ่งที่จะช่วยให้ผู้บริหารเกิดความมั่นใจว่ามีการดำเนินการตามแผนที่ได้วางไว้ โดยมีข้อมูลเปรียบเทียบที่เป็นสิ่งสำคัญในการควบคุม ทั้งการควบคุมทางการเงินและการควบคุมการดำเนินงานให้เกิดประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์โดยนำการประยุกต์ใช้บัญชีบริหารมาใช้ในการควบคุมของธุรกิจส่งผลต่อการดำเนินงาน ซึ่งสามารถวัดผลได้จากความสำเร็จของธุรกิจที่ได้ตั้งเป้าหมายไว้

3. การสั่งการ (Directing)

นอกจากการเลือกใช้กลยุทธ์ต่าง ๆ แล้ว ผู้บริหารยังมีหน้าที่ในการกำกับดูแลการปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบประจำวันให้ราบรื่น โดยผู้บริหารจำเป็นต้องมีทักษะในการสั่งและการจูงใจ ทั้งการสร้างแรงจูงใจให้บุคคลต่าง ๆ ในการทำงานร่วมกัน เพื่อให้มีความพร้อมและความสามารถที่จะเสนอข้อมูลแก่ผู้บริหารได้รวดเร็ว ถูกต้อง ทันท่วงทีความต้องการของผู้บริหาร นักวิชาการหลายท่านได้กล่าวถึง ดังนี้

เบญจมาศ อภิสิทธิ์ภิญโญ และคณะ (2551) ได้ให้ความหมายว่า การวางแผนการดำเนินงานแต่เพียงอย่างเดียว ไม่ใช่สิ่งที่จะรับประกันได้ถึงผลสำเร็จที่นำพอใจในการดำเนินงาน ผู้บริหารต้องดำเนินการบริหารการปฏิบัติงานโดยการสั่งการ การกำหนดวิธีการ แนะนำ การมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบที่ชัดเจนของแต่ละฝ่ายหรือแต่ละบุคคล เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปในทิศทางของการใช้ทรัพยากรให้เกิดประโยชน์สูงสุด และสอดคล้องตามแผนที่ได้กำหนดไว้ ผู้บริหารของธุรกิจมีความจำเป็นต้องใช้ข้อมูลบัญชีบริหาร เพื่อใช้ในการดำเนินงานในแต่ละวัน

นันทพร พิทยะ และคณะ (2552) ได้ให้ความหมายว่า ผู้บริหารมีหน้าที่ในการกำกับดูแลการปฏิบัติงานประจำวันให้เป็นไปอย่างราบรื่น ซึ่งผู้บริหารจำเป็นต้องมีทักษะในการสั่งการ และการจูงใจ โดยตัวอย่างหน้าที่ในการสั่งการและจูงใจ ได้แก่ การมอบหมายงานให้แก่ผู้ใต้บังคับบัญชา การตัดสินใจโต้แย้ง การตอบข้อสงสัย การแก้ปัญหาเฉพาะจุด และการตัดสินใจในปัญหาต่าง ๆ ที่มีผลกระทบต่อลูกค้าและพนักงาน เนื่องจากการสั่งการส่วนใหญ่เป็นการปฏิบัติงานประจำวัน ดังนั้นทางการบัญชีที่ใช้ในการสั่งการจึงมักจะเป็นการตัดสินใจแบบวันต่อวัน ตัวอย่างเช่น รายงานความคืบหน้าของงาน เป็นต้น

สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ (2552) ได้ให้ความหมายว่า สำหรับหน้าที่ในการสั่งการเกี่ยวกับการปฏิบัติงานนั้น ฝ่ายบริหารจะต้องตัดสินใจอย่างไรให้ดีที่สุดในการใช้ทรัพยากรของธุรกิจให้สอดคล้องกับแผนงานที่กำหนด

อนิวัช แก้วจางงค์ (2552) ได้ให้ความหมายว่า การที่ผู้บังคับบัญชารู้จักการใช้ความสามารถในการประสานงาน และกระตุ้นให้พนักงานปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบของ

ตนเอง เพื่อให้งานนั้นบรรลุเป้าหมายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ โดยประเภทของการสั่งการเพื่อให้เกิดผลสำเร็จประกอบด้วย (1) การใช้คำสั่งด้วยวาจา เป็นการให้หลักการนำของผู้บริหารโดยการสั่งการให้ผู้ใต้บังคับบัญชาปฏิบัติงานตามที่ต้องการ การใช้คำสั่งด้วยวาจาในการทำงานแสดงว่างานที่ผู้บังคับบัญชาต้องการเป็นงานสำคัญ จึงต้องสั่งการด้วยตนเอง หรือเพื่อความละเอียดรอบคอบและความชัดเจนของงาน และสามารถนำไปสู่การบรรลุผลสำเร็จของงานได้ ผู้บริหารควรใช้หลักการสั่งการโดยการใช้คำสั่งด้วยวาจาเมื่อเป็นงานเล็กน้อย ไม่เกิดผลกระทบต่อธุรกิจในวงกว้าง (2) คำสั่งที่เป็นลายลักษณ์อักษร เป็นการให้หลักการสั่งการของผู้บริหารระดับกลางและระดับสูง เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปในทิศทางเดียวกันของธุรกิจ โดยทั่วไปคำสั่งที่เป็นลายลักษณ์อักษรจะเป็นคำสั่งในรูปกฎระเบียบและข้อบังคับที่บุคคลต้องปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด จึงต้องประกาศเป็นลายลักษณ์อักษรให้ถูกต้อง เพื่อให้บุคคลในธุรกิจได้รับรู้และปฏิบัติตาม คำสั่งที่เป็นลายลักษณ์อักษรสามารถใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน และก่อให้เกิดความร่วมมือในการประสานงาน จึงถูกส่งไปทุกหน่วยงานในเพื่อให้ทราบและปฏิบัติตามพร้อม ๆ กัน

ในการสั่งการมีหลายแบบ ขึ้นอยู่กับลักษณะของงานและตำแหน่งหน้าที่ จึงเป็นศิลปะอย่างหนึ่งที่ผู้บริหารจะต้องพิจารณาใช้ความสุ่มรอบคอบ ในการสั่งการสามารถแบ่งประเภทการสั่งการเป็น 3 ส่วน ได้แก่ การสั่งการโดยตรง (Demand of Direct) เป็นแบบออกคำสั่ง (Command of Direct) โดยที่ผู้รับคำสั่งต้องปฏิบัติตามคำสั่งทันที การสั่งการในลักษณะนี้มักจะใช้ในกรณีฉุกเฉินหรือต้องการให้มีการควบคุม หรือรักษาระเบียบวินัยอย่างเคร่งครัด, การสั่งการแบบขอร้อง (Request) เป็นลักษณะโน้มเอียงไปในทางขอความช่วยเหลือหรือร้องขอ เพื่อเป็นการจูงใจคนให้ทำงาน เป็นการผูกมิตร และผู้ที่มีความเต็มใจที่จะทำงานหรือใช้ในกรณีที่ต้องการให้ผู้รับมอบงานได้มีโอกาสพิจารณาและไตร่ตรองงาน เป็นความภาคภูมิใจแก่ผู้ปฏิบัติงาน และการสั่งการแบบข้อเสนอแนะหรือคำแนะนำ (Suggestion) การสั่งการแบบนี้มีลักษณะเร่ร่อนและช่วยทำให้เกิดความคิดริเริ่มอยากทำงาน เป็นการเสริมสร้างหรือส่งเสริมผู้ปฏิบัติงานให้ทำงานรวดเร็ว และมองเห็นช่องทางในการปฏิบัติงาน

สรุปได้ว่า การสั่งการ หมายถึง การสื่อสารบอกกล่าวหรือสั่งการ เพื่อให้เกิดเป็นผลการปฏิบัติงานของผู้ที่อยู่ภายใต้ผู้บริหารตามแนวทางหรือนโยบาย โดยมุ่งเน้นผลสำเร็จของงาน และเป็นการใช้ทักษะของฝ่ายบริหารในการชักนำให้บุคคลที่ได้คัดเลือกเข้ามาในธุรกิจแสดงความสามารถในการดำเนินงานอย่างเต็มใจ รวมทั้งการสร้างแรงจูงใจให้บุคคลต่าง ๆ ในธุรกิจทำงานร่วมกัน เพื่อให้มีความพร้อมและความสามารถที่จะเสนอข้อมูลแก่ผู้บริหารในระดับต่าง ๆ ได้รวดเร็ว โดยที่มีการนำบัญชีบริหารมาประยุกต์ใช้เพื่อเป็นการผลักดันให้การปฏิบัติงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน และบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

4. การตัดสินใจ (Decision Making)

การตัดสินใจเป็นสิ่งสำคัญ และเกี่ยวข้องกับหน้าที่การบริหารหรือการจัดการเกือบทุกขั้นตอน ไม่ว่าจะเป็นการวางแผน การจัดธุรกิจ การจัดคนเข้าทำงาน การประสานงาน และการควบคุม สำหรับทุกคนในธุรกิจในการแก้ไขปัญหาต่าง ๆ และตัดสินใจว่าจะใช้วิธีการหรือเครื่องมือสำหรับแก้ไขปัญหา นักวิชาการหลายท่านได้กล่าวถึง ดังนี้

บุษกร คำคง (2542) ได้ให้ความหมายว่า การตัดสินใจ คือ การใช้ข้อมูลพื้นฐานจากเรื่องที่กำลังพิจารณา โดยใช้ความรู้พื้นฐานและข้อสรุปที่เป็นที่ยอมรับ นำมาผสมผสานกับการสรุปอ้างอิง เพื่อนำไปสู่เป้าหมาย แสดงทิศทางนำไปสู่การตัดสินใจ

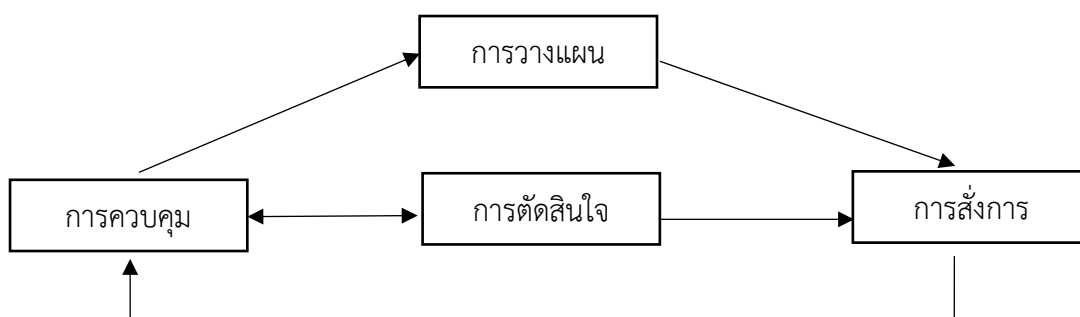
สุปราณี ศุกระเศรณี และคณะ (2549) ได้ให้ความหมายว่า การตัดสินใจ คือ กระบวนการในการตัดสินใจ จะประกอบด้วยรวบรวมข้อมูล การพิจารณาต้นทุนที่จะเกิดขึ้นและผลประโยชน์ที่จะได้รับในอนาคต การตัดสินใจเลือกทางเลือกที่ให้ประโยชน์มากที่สุด การปฏิบัติตามทางเลือกที่ดีที่สุด และการประเมินผลที่ได้รับจากการปฏิบัติตามทางเลือกที่ได้เลือกแล้ว

สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ (2551) ได้ให้ความหมายว่า การตัดสินใจ คือ กิจกรรมที่เกิดขึ้นและเป็นการเลือกทางเลือกที่เหมาะสมที่สุดกับธุรกิจ ที่ทำให้กิจการสามารถดำเนินการไปด้วยการบรรลุเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ที่ธุรกิจได้วางแผนไว้ ซึ่งข้อมูลทางบัญชีนับว่าเป็นสิ่งสำคัญในการนำมาวิเคราะห์ทางเลือกที่ดีที่สุด และการตัดสินใจในการแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ให้ทันเวลา ทั้งในแผนงานระยะสั้นและแผนงานระยะยาวของผู้บริหาร และการตัดสินใจของผู้บริหารจำเป็นต้องคำนึงถึงต้นทุน (Costs) และผลตอบแทน (Benefits) ที่เกิดขึ้นในธุรกิจที่คาดว่าจะได้รับจากการตัดสินใจนั้น ๆ

Barnard (1938) ได้ให้ความหมายว่า การตัดสินใจ คือ กระบวนการและเทคนิคในการที่จะพิจารณาทางเลือกต่าง ๆ ให้เหลือทางเลือกที่ดีที่สุด

พัชรีร์ ชมภูคำ (2552) ได้ให้ความหมายว่า การตัดสินใจ คือ กระบวนการระบุและเลือกหนทางในการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้น หรือการแก้ปัญหาในรูปแบบหนึ่งของการตัดสินใจที่เกิดขึ้นเมื่อต้องรับมือกับปัญหา ในขณะที่การตัดสินใจครอบคลุมในเรื่องทั่ว ๆ ไปด้วย อาจเป็นไปในเรื่องการแก้ปัญหาหรือเรื่องอื่น ได้แบ่งการตัดสินใจของผู้บริหารไว้เป็น 2 ลักษณะ คือ ประการแรก เป็นการตัดสินใจที่มีแบบแผน (Programmed Decision) ประการที่สอง เป็นการตัดสินใจแบบที่ไม่มีแบบแผน (Non-Programmed Decision) (1) การตัดสินใจที่มีแบบแผน (Programmed Decision) การตัดสินใจที่มีแบบแผนนี้จะมีระเบียบแบบแผนและเป็นขั้นตอน เพื่อกำหนดเป็นแบบแผนในการดำเนินงานในธุรกิจให้บรรลุเป้าหมายที่ได้ตั้งไว้ จำเป็นที่จะต้องมีการพัฒนาแนวทางที่ใช้ในการตัดสินใจให้มีความสัมพันธ์และสอดคล้องกัน (2) การตัดสินใจที่ไม่มีแบบแผน (Non-Programmed Decision) การตัดสินใจที่ไม่มีแบบแผนนี้เป็นเรื่องใหม่ และไม่มีโครงการของแผนเดิมมาก่อน จะไม่มีแนวทางตายตัวในการแก้ปัญหาที่เผชิญอยู่ การตัดสินใจนี้มีความสำคัญเป็นอย่างมากต่อผลที่ตามมา

ซึ่งในการแก้ปัญหาของการตัดสินใจประเภทนี้ ผู้บริหารมักอาศัยการตัดสินใจแบบกลางสั่งหรือและความริเริ่มในการตัดสินใจเป็นสำคัญ เพื่อนำไปแก้ปัญหาใหม่ ๆ และเป็นปัญหาที่ไม่มีโครงสร้าง อันเป็นปัญหาที่เกิดขึ้นได้ไม่บ่อยและอยู่ภายใต้ภาวะแวดล้อมที่ไม่คงที่



ภาพประกอบที่ 3 แสดงหน้าที่ของฝ่ายบริหาร

จากภาพแสดงให้เห็นถึงกระบวนการในการตัดสินใจ เข้าไปมีส่วนเกี่ยวข้องด้วยทุกบทบาทว่าผู้บริหารจะตัดสินใจอย่างไรในแต่ละขั้นตอนของการปฏิบัติงาน ไม่ว่าจะเป็นการวางแผน การควบคุม การสั่งการ จึงจะทำให้เกิดความเหมาะสมที่จะเลือกทางเลือกที่ดีที่สุด ณ ขณะนี้

สรุปได้ว่า การตัดสินใจ หมายถึง สิ่งที่ผู้บริหารจำเป็นต้องมองหาแนวทางหรือเทคนิคที่จะแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นภายในธุรกิจ โดยพยายามตัดสินใจเลือกทางเลือกที่ดีที่สุดและเหมาะสมที่สุดในการทำการแก้ปัญหา เพื่อให้ธุรกิจสามารถดำเนินการต่อไปสู่การบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ

5. ด้านการจัดการต้นทุน

การจัดการต้นทุนกลายเป็นหนึ่งในปัจจัยที่สำคัญ เนื่องจากต้นทุนเป็นค่าใช้จ่ายที่เป็นสัดส่วนทำให้ผลของต้นทุนมีมูลค่าสูงหรือต่ำ ซึ่งการดำเนินงานจะเริ่มต้นด้วยการวางแผนที่สอดคล้องกับเป้าหมายหรือกลยุทธ์ของธุรกิจ แล้วจึงนำแผนการควบคุมและลดต้นทุนไปปฏิบัติ ซึ่งจะเกี่ยวข้องกับการสั่งการและการสร้างแรงจูงใจในการทำงานให้เป็นไปตามแผน แล้วจึงทำการประเมินผลด้วยการเปรียบเทียบระหว่างสิ่งที่เกิดขึ้นจริงกับแผนที่วางไว้ อันเป็นข้อมูลย้อนกลับไปให้ฝ่ายบริหารพิจารณาตัดสินใจปรับแผนกลยุทธ์ เพื่อการดำเนินและจัดการต้นทุนในอนาคต ดังนั้นการบริหารต้นทุนและการใช้ข้อมูลบัญชี จึงเป็นกลไกสำคัญ สำหรับธุรกิจในการวางแผนการแข่งขันและการดำเนินงาน เพื่อประเมินผลการปฏิบัติงานต่อไป นักวิชาการหลายท่านได้กล่าวถึง ดังนี้

ศศิวิมล มีอำพล (2545) ได้ให้ความหมายว่า การจัดการต้นทุน คือ สิ่งที่ย้ายไปเพื่อให้ได้มา ซึ่งสินค้าหรือบริการที่นำประโยชน์มาในกิจการ ดังนั้นเพื่อให้เกิดประโยชน์แก่กิจการมากที่สุดจึงต้องพยายามลดต้นทุนให้มากที่สุด เพื่อก่อให้เกิดกำไรสูงสุดแก่ธุรกิจ ในการทำระบบต้นทุนก่อสร้าง การเก็บข้อมูลที่ครบถ้วนและถูกต้องเป็นหัวใจสำคัญของการประเมินผลข้อมูลที่มีประสิทธิภาพ (เอ

กมล ปรานแสนพ่าย, 2553) กล่าวว่า ต้นทุนของแรงงานก่อสร้างประกอบไปด้วย ต้นทุนทางตรง (Direct Cost) และ ต้นทุนทางอ้อม (Indirect Cost) ซึ่งโดยทั่วไปยังแบ่งออกเป็นต้นทุนทางด้านแรงงาน วัสดุ เครื่องมือ เครื่องจักร ผู้รับเหมาช่วง (Job Overhead Cost) ค่าใช้จ่ายดำเนินการ (Operating Overhead Cost) และกำไร ซึ่งสามารถอธิบายได้ ดังนี้

(1) ต้นทุนแรงงาน (Labor Cost) ขึ้นกับอัตราค่าจ้างแรงงานที่จ่ายให้กับผู้ทำงานและปริมาณงานที่ทำได้ หรือผลตอบแทนที่จ่ายให้แก่ลูกจ้างหรือคนงานที่ทำหน้าที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

(2) ต้นทุนวัสดุ (Material Cost) คือ ต้นทุนก่อสร้างทั้งหมด ซึ่งเป็นผลิตภัณฑ์ก่อสร้าง สินค้าและส่วนประกอบของการสร้างที่ใช้หรือติดตั้งอยู่ภายในหน่วยงานก่อสร้าง รวมทั้งค่าขนส่งและภาษี ซึ่งวัตถุดิบนับว่าเป็นส่วนประกอบสำคัญของการผลิตสินค้าหรือบริการโดยทั่วไป

(3) ต้นทุนเครื่องมือเครื่องจักร (Plant and Equipment Cost) ประกอบไปด้วยต้นทุนผู้ประกอบการ (Owning Cost) และต้นทุนการปฏิบัติการ (Operating Cost)

(4) ผู้รับเหมาช่วง (Subcontractor) เป็นกลุ่มของผู้ที่ทำงานก่อสร้างให้แก่ผู้รับเหมาหลัก ซึ่งเป็นส่วนของงานที่ผู้รับเหมาต้องแสดงให้เจ้าของงานทราบ ซึ่งกิจกรรมที่ดำเนินการโดยผู้รับเหมาช่วงจะต้องดำเนินการโดยได้รับค่าตอบแทนหรือตามสัญญาจ้างเป็นหลัก

(5) ค่าใช้จ่ายดำเนินการ (Operating Overhead Cost) ซึ่งเป็นต้นทุนที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติงานของงานก่อสร้าง ไม่สามารถจะจัดให้อยู่งานใดงานหนึ่งได้ เพราะแหล่งข้อมูลต้นทุน สำหรับการควบคุมต้นทุนก่อสร้างในงาน คือ รายละเอียดการลงเวลางาน และเครื่องจักร การวัดสำรวจปริมาณแรงงานในสนาม ข้อมูลอื่น ๆ ที่จะช่วยในการคาดการณ์ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า ซึ่งข้อมูลที่ได้จากส่วนอื่นของงานควบคุมต้นทุน คือ ตารางเวลา การจัดหา และการประกันคุณภาพโดยแหล่งข้อมูล คือ ใบรายละเอียดการลงเวลา และใบวัดปริมาณงาน เป็นข้อมูลต้นทุนที่เป็นพื้นฐานมากที่สุด สามารถแบ่งการบริหารต้นทุนโครงการ เป็นกระบวนการบริหารจัดการโดยการวางแผน การประมาณ การงบประมาณ และการควบคุมต้นทุน เพื่อให้โครงการแล้วเสร็จสมบูรณ์ตามงบประมาณที่กำหนดไว้โดยมีส่วนประกอบ 3 ส่วน ดังนี้ (รัตน สบายคณิต, 2546)

(5.1) การประมาณราคาต้นทุน คือ การจัดทำเอกสารประเมินราคา ราคาการจัดหาวัสดุ ทรัพยากรในการผลิตหรือราคาค่าบริการ เป็นการวิเคราะห์ การให้ความเห็น การพยากรณ์ หรือการคาดหมายล่วงหน้า การประมาณราคาเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารโครงการ ซึ่งจะอธิบายถึงการประมาณราคาต้นทุน คือ ประมาณโดยอาศัยความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ เป็นเทคนิคการประมาณต้นทุนโดยผู้เชี่ยวชาญที่มีความรู้และประสบการณ์อย่างกว้างขวาง จึงทำให้สามารถประมาณต้นทุนได้อย่างมีเหตุผลและค่อนข้างถูกต้อง รวมถึงการประมาณราคาต้นทุนเป็นการประมาณต้นทุนจากโครงการที่คล้าย ๆ กัน คือ เทคนิคที่ประมาณการต้นทุนโดยมีการอ้างอิงข้อมูลจากโครงการที่คล้าย ๆ

กับที่เคยทำไปแล้ว และการประมาณโดยอาศัยฟังก์ชันต้นทุน คือ การหาความสัมพันธ์เชิงคณิตศาสตร์ระหว่างต้นทุนและปัจจัยต่าง ๆ ในรูปสมการแสดงความสัมพันธ์โดยใช้วิธีทางสถิติ คือ วิธียกกำลังสองน้อยที่สุด เพื่อเป็นค่าพารามิเตอร์ของสมการ จากนั้นจึงใช้สมการดังกล่าวประมาณต้นทุนโครงการต่อไป การบริหารโครงการมีเทคนิคในการประมาณการต้นทุนโครงการ สามารถดำเนินการได้หลายวิธีแล้วแต่ความเหมาะสมกับการนำไปใช้ ซึ่งต้องรู้จักกรรมหรือรายละเอียดของโครงการนั้น

(5.2) งบประมาณต้นทุน

(5.3) การควบคุมต้นทุน คือ การทำให้ต้นทุนทุกชนิดที่เกิดขึ้นในทุกขั้นตอนของกระบวนการทำงานลดต่ำลง โดยการปรับปรุงแก้ไขกิจกรรมที่เคยทำมาก่อนหน้า ซึ่งมีการตั้งเป้าหมายวิธีการวัดและการเปรียบเทียบที่ชัดเจน เช่น ต้นทุนในการจัดซื้อ จัดจ้าง และต้นทุนค่าแปรรูป เป็นต้น และก่อให้เกิดผลเสียในระยะยาวกับธุรกิจ กลยุทธ์การลดต้นทุนเน้นการแข่งขันในการทำกำไร การใช้เทคโนโลยีเพื่อการลดต้นทุนในระยะยาว การบริหารทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประสิทธิภาพมากที่สุด การเน้นคุณภาพของสินค้าและบริการ การปรับปรุงและพัฒนาการทำงานอย่างต่อเนื่อง การสร้างจิตสำนึกในธุรกิจให้มีการลดต้นทุน รวมทั้งการสร้างจิตสำนึกของพนักงานให้มีความผูกพันกับธุรกิจ โดยการส่งเสริมและการพัฒนาความรู้ ความสามารถของพนักงานทุกระดับอยู่เสมอ แนวคิดนี้ให้ความสำคัญกับพนักงานอย่างมาก เพราะงานจะสำเร็จได้ก็ด้วยทรัพยากรมนุษย์ และเทคโนโลยีจะทำงานได้ดีหรือมีการประดิษฐ์เทคโนโลยีนวัตกรรมใหม่ ๆ ออกมา เพื่อใช้ในการผลิต และให้บริการ คู่แข่งขันได้ต้องมีพนักงานที่มีความชำนาญ มีคุณภาพ ประสิทธิภาพ และการทำงานเป็นทีม (ทองพันชั่ง พงษ์วารินทร์, 2553) โดย สุรติ ใหญ่ท้วม (2549) ได้กล่าวถึงวัตถุประสงค์ของการทำระบบควบคุมต้นทุนก่อสร้างไว้ดังนี้ คือ จากรายงานที่ได้จัดทำเป็นระยะ ๆ เมื่อตรวจสอบพบว่างานก่อสร้างในส่วนใดมีการดำเนินงานอย่างไม่ประหยัดหรือไม่มีประสิทธิภาพอื่น ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบทันที เพื่อให้มีการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขโดยเร็วที่สุด และเป็นข้อมูลหรือแนวทางในการประมาณราคาต่อไปในอนาคต รวมถึงเป็นการจัดเตรียมข้อมูลในการประเมินราคาการเปลี่ยนแปลงต่าง ๆ ที่ใช้คำนวณเป็นค่าดำเนินการต่าง ๆ อาจแตกต่างจากที่คิดประมาณราคาไว้แต่เดิม ก็สามารถนำข้อมูลรายงานด้านต้นทุนที่เก็บรักษาไว้มาช่วยในการกำหนดอัตราราคาใหม่ และช่วยให้ผู้รับเหมาใช้เป็นพื้นฐานของการตัดสินใจได้ (Picher อ้างถึงใน สุรติ ใหญ่ท้วม, 2549) ได้กล่าวอีกว่า ในช่วงของการทำระบบควบคุมต้นทุนก่อสร้างและการใช้ข้อมูลเก่า เก็บรวบรวมไว้มากกว่าการลดต้นทุน ถือเป็นสิ่งสำคัญของผู้บริหาร เพราะต้นทุนที่เพิ่มขึ้นย่อมหมายถึงกำไรลดลง แต่ถ้ากิจการสามารถลดต้นทุนลงได้ โดยเฉพาะต้นทุนการผลิต นั่นถือเป็นช่องทางหนึ่งของการเพิ่มกำไร โดยจำเป็นต้องพิจารณาและแก้ไขที่ธุรกิจเป็นอันดับแรก ซึ่งเป็นทางรอดหนึ่งของธุรกิจในยุคปัจจุบันที่มีการเปลี่ยนแปลงและผันผวนอย่างมากทั้งปัจจัยภายในและภายนอก ซึ่งการลดต้นทุนสามารถแบ่งออกได้เป็น

(1) ลดความสูญเปล่าจากการผลิตมากเกินไป (Over Production) หมายถึง การผลิตที่เกินความต้องการ ซึ่งอาจเกิดจากการปฏิบัติงานที่ผิดพลาด ขาดประสิทธิภาพ หรือเกิดจากการผลิตที่เพื่อเอาไว้มากเกินไป สำหรับแนวทางแก้ไข คือ วิเคราะห์หาจุดบกพร่องในการปฏิบัติงาน และปรับปรุงให้มีประสิทธิภาพสูงขึ้นในด้านคน เครื่องจักร วัสดุอุปกรณ์ วิธีการปฏิบัติงาน และสภาพแวดล้อม รวมไปถึงควรปรับปรุงขั้นตอนการสื่อสารให้มีประสิทธิภาพสูงขึ้น

(2) ลดความสูญเปล่าจากการขนย้าย (Transportation) มักเกิดจากการกำหนดทิศทางในการไหลของงาน (Process Flow) ที่ไม่เหมาะสม ซึ่งต้องมีการขนย้ายจากที่หนึ่งไปยังอีกที่หนึ่ง ซึ่งในที่นี่มีการขนย้ายทั้งในแนวราบและแนวตั้ง ทำให้เสียเวลามาก และอาจส่งผลกระทบต่อทำให้เกิดความเสียหายระหว่างที่มีการขนย้ายหรือเคลื่อนย้ายอีกด้วย

(3) ลดความสูญเปล่าจากการเกิดของเสียเมื่อต้องแก้ไขงาน (Defective) สาเหตุของปัญหานี้มีมากมาย ซึ่งต้นตอสำคัญ คือ การขาดการเตรียมความพร้อมของ 4M&1E (Men, Machine, Material, Method และ Environment) และอาจรวมถึงการสื่อสาร การควบคุมกระบวนการที่ขาดประสิทธิภาพ สำหรับวิธีในการแก้ไขก็ควรเตรียมความพร้อมก่อนเริ่มลงมือปฏิบัติของ 4M&1E และต้องเข้าไปหมั่นติดตาม ตรวจสอบการปฏิบัติงานอยู่เสมอ เพื่อหาจุดผิดพลาด

(4) ลดความสูญเปล่าจากขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ขาดประสิทธิภาพ (Process) สาเหตุมักเกิดจากการออกแบบการทำงานที่ไม่ดี ทำให้ขั้นตอนการปฏิบัติงานไม่เหมาะสม เช่น เกิดความซ้ำซ้อน ติดขัด ทำให้เสียเวลาและค่าใช้จ่าย รวมทั้งทำให้ผู้ปฏิบัติงานเกิดความยุ่งยาก หรืออาจเกิดจากการขาดมาตรฐานการปฏิบัติงานที่ไม่ดีพอ หรือตรงข้ามอาจมีมาตรฐานการปฏิบัติงานที่เข้มงวดเกินความจำเป็น สำหรับแนวทางในการแก้ไข คือ ควรออกแบบระบบให้ดี และควรประยุกต์ใช้เครื่องมืออื่น ๆ มาช่วยในการควบคุมกระบวนการและคุณภาพของงาน เช่น การใช้หลักสถิติ (Statistic) การใช้หลักการของวิศวกรรมอุตสาหกรรม IE (Industrial Engineering) หรือหลักการวิจัยดำเนินงาน หรือ OR (Operation Research) เป็นต้น

(5) ลดความสูญเปล่าจากการรอคอยงาน (Waiting) ปัญหานี้เกิดขึ้นได้กับผู้ปฏิบัติงานในสายการผลิตโดยตรงและแผนกที่สนับสนุน ซึ่งสาเหตุส่วนใหญ่เกิดจากการรองาน เช่น กำลังคนไม่เพียงพอ หรือวัตถุดิบขาดสต็อก เป็นต้น สำหรับวิธีการแก้ไขปัญหานี้ ควรมีการวางแผนงานให้เหมาะสม เพื่อลดเวลาการรอระหว่างกระบวนการ ควรจัดกระบวนการทำงานให้สมดุล (Balance) จัดเครื่องมืออุปกรณ์ และวัตถุดิบให้พร้อมก่อนเริ่มงาน เพื่อลดการว่างงาน

(6) ลดความสูญเปล่าจากการเคลื่อนไหวที่ไม่เกิดประโยชน์ (Motion) ปัญหานี้เกิดจากการออกแบบขั้นตอนวิธีในการปฏิบัติงานที่ไม่เหมาะสม เช่น ต้องเอื้อมไปหยิบของ ต้องก้มตัว ต้องหมุนมือ ขยับแขน ต้องยกของ เป็นต้น ทำให้เกิดความล่าช้าและปัญหาความผิดพลาด สำหรับวิธีการ

แก้ไข ควรนำแนวคิดการศึกษาการเคลื่อนไหวและการศึกษาเวลา (Motion and Time Study) มาประยุกต์ใช้

(7) ลดความสูญเปล่าจากการไม่นำเอาความคิดสร้างสรรค์ของพนักงานมาใช้ให้เกิดประโยชน์ (Idea) เนื่องจากปัจจุบันอยู่บนเศรษฐกิจฐานความรู้ หรือ Creative Economy โดยมักจะใช้กิจกรรมไคเซ็น (Kaizen) กิจกรรมข้อเสนอแนะ (Suggestion) และกิจกรรมกลุ่ม QCC (Quality Control Circle) เพื่อเปิดโอกาสให้พนักงานได้นำความคิดสร้างสรรค์ที่ตนเองมีมาใช้ในการแก้ไขปัญหา ปรับปรุง พัฒนา และเสนอแนวคิดใหม่ ๆ เพื่อพัฒนาตนเองและธุรกิจให้ดีขึ้น (มงคล พ็ชรดำรงกุล, 2555) เสนอแนวทางในการลดต้นทุนการผลิตไว้ดังนี้

- ลดต้นทุนแรงงานทางตรง คือ การจ้างพนักงานโดยผันแปรตามปริมาณงาน โดยการลดค่าแรงที่จ่ายพนักงานผลิตหัวงานฝ่ายผลิตที่เป็นค่าจ้าง ซึ่งไม่คุ้มค่ากับงานที่ปฏิบัติ เช่น ค่าแรงซ่อมงาน ค่าล่วงเวลาจากความบกพร่องหรือผิดพลาดจากการผลิตหรือการวางแผนการผลิต เป็นต้น

- มีค่าตอบแทนพิเศษสำหรับการผลิตที่เพิ่มขึ้น โดยค่าตอบแทนที่เพิ่มขึ้นจะต้องไม่มากกว่ารายได้จากการผลิตที่เพิ่มขึ้น

- ตัดค่าใช้จ่ายหรือต้นทุนแรงงานทางอ้อม คือ การลดค่าใช้จ่ายแรงงานที่ไม่ได้ผันแปรตามงานที่เพิ่มขึ้นหรือลดลง

- ตัดค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับค่าเสียหายการผลิต คือ การลดค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในการผลิตต่าง ๆ เช่น ค่าวัสดุบดทางอ้อม ค่าน้ำ-ไฟฟ้าโรงงาน ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง และค่าเช่าโรงงาน เป็นต้น

- ลดค่าใช้จ่ายในการจัดส่งวัสดุหรืออุปกรณ์ การขนส่งแต่ละครั้งต้องคุ้มค่าประหยัดทั้งเวลา พลังงาน และค่าแรง เป็นต้น โดยควรมีกำหนดเป็นตัวชี้วัดเป็นต้นทุนค่าขนส่งต่อหน่วย เพื่อสะดวกในการควบคุมและติดตามผล

- ลดปริมาณวัสดุ-อุปกรณ์ที่มี การเก็บปริมาณมากย่อมสิ้นเปลืองพื้นที่ พลังงาน ค่าบริหารจัดการคลัง ซึ่งอาจก่อให้เกิดความเสียหายจากการไม่ได้ใช้เงินจม และอื่น ๆ

- ตัวเลขวัสดุ-อุปกรณ์คลังตรงกับปริมาณของจริง ถ้าตัวเลขไม่ตรงกับของจริงย่อมเสียโอกาสในการผลิต การตัดสินใจที่ผิดพลาด ซึ่งเป็นสาเหตุของการทำงานที่ไม่เกิดมูลค่าในธุรกิจ

- สร้างใบรายการวัสดุ หรือ Bill Of Material (BOM) ที่เหมาะสมและถูกต้อง อะไรที่ไม่ได้ใช้หรือไม่จำเป็นควรจัดทิ้ง เพราะถ้า BOM ไม่ถูกจะส่งผลกระทบต่อคำสั่งซื้อและการผลิต ทำให้ธุรกิจเสียค่าใช้จ่ายโดยไม่จำเป็น

- ควบคุมต้นทุนคุณภาพให้อยู่ในระดับที่ต่ำที่สุด ต้นทุนคุณภาพมาจากต้นทุนเพื่อป้องกันตรวจสอบ และต้นทุนความเสียหายที่เกิดจากคุณภาพของงานที่ไม่ดี จำเป็นต้องควบคุมให้อยู่ในภาวะที่เหมาะสม

- จัดให้มีกระบวนการตรวจสอบ ติดตาม และวัดผลด้านการลดต้นทุนแต่ละหน่วยงาน การกำหนดให้มีดัชนีชี้วัดเรื่องต้นทุนทุกหน่วยงานช่วยให้เกิดการมีส่วนร่วมและจิตสำนึกในการลดต้นทุน ที่สำคัญช่วยให้สามารถติดตามและตรวจสอบได้อย่างสะดวก

- ตัดค่าใช้จ่ายในการซ่อมบำรุงที่คิดว่ายังไม่จำเป็นก็ควรชะลอไปก่อน หรือลดค่าใช้จ่ายในการสั่งซื้อ

- ลดค่าใช้จ่ายเพื่อการลงทุนจำนวนมาก กิจกรรมใดที่ต้องใช้เงินจำนวนมากเพื่อการลงทุนก็ควรชะลอไว้ก่อน ควรนำเงินไปใช้ในกิจกรรมที่เหมาะสม คุ่มค่า และคืนทุนได้เร็ว

- ทำให้มีความเสียหาย หรือข้อบกพร่องที่เกิดขึ้นทุกส่วนงานในระดับที่ต่ำที่สุด เมื่อไม่มีข้อบกพร่อง ไม่มีของเสีย ก็ไม่ต้องแก้ไข ไม่ต้องมีต้นทุนในการแก้ไข

- บริหารและควบคุมการหยุดงานของพนักงาน การหยุดงานของพนักงานฝ่ายผลิตพร้อมทำงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการวางแผนการดำเนินการ การควบคุมการทำงานของธุรกิจรวมทั้งการบริหารจัดการข้อมูลข่าวสารและธุรกรรมที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มีการเคลื่อนย้าย จัดเก็บรวบรวม กระจายวัสดุ-อุปกรณ์ และบริการให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด เพื่อตอบสนองต่อความต้องการของลูกค้า ตลอดจนการวิเคราะห์ต้นทุนคงที่และต้นทุนผันแปรสอดคล้องกับการศึกษาของ (ดวงมณี โกมารทัต, 2551) ได้กล่าวว่า การจำแนกต้นทุนตามลักษณะตามปริมาณของกิจกรรม ดังนี้ ต้นทุน (Cost) คือ มูลค่าที่วัดได้เป็นจำนวนเงินของสินทรัพย์ หรือความเสียหายที่เกิดจากการได้ลงทุน เพื่อให้ได้สินค้า สินทรัพย์ หรือบริการต่าง ๆ ที่กิจการคาดว่าจะนำไปใช้ได้ เพื่อให้เกิดประโยชน์ในธุรกิจภายหลัง การจำแนกต้นทุนตามปริมาณกิจกรรม คือ การวิเคราะห์พฤติกรรมของต้นทุน (Cost Behavior Analysis) เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงปริมาณกิจกรรมต้องมีการวิเคราะห์พฤติกรรมของต้นทุนที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเมื่อพิจารณาตามลักษณะการเปลี่ยนแปลงต้นทุน พฤติกรรมของต้นทุนจำแนกต้นทุนได้ตามรายละเอียดดังนี้

(1) ต้นทุนผันแปร (Variable Cost) หมายถึง ต้นทุนซึ่งมีจำนวนรวมเปลี่ยนแปลงขึ้นลงเป็นอัตราส่วนโดยตรงกับปริมาณกิจกรรม จึงมีผลทำให้ต้นทุนแปรผันต่อหน่วยคงที่ ไม่ว่าจะปริมาณของกิจกรรมจะเพิ่มขึ้นหรือลดลง

(2) ต้นทุนคงที่ (Fixed Costs) หมายถึง ต้นทุนที่มีจำนวนรวมไม่เปลี่ยนแปลง แม้ว่าการเปลี่ยนแปลงปริมาณกิจกรรมไปในทางที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงก็ตาม คือ ต้นทุนคงที่ต่อหน่วยจะลดลงเมื่อปริมาณกิจกรรมสูงขึ้น และต้นทุนคงที่ต่อหน่วยจะเพิ่มขึ้นเมื่อปริมาณกิจกรรมลดลง

(3) ต้นทุนมาตรฐาน (Standard Cost) หมายถึง การกำหนดข้อมูลเกี่ยวกับปริมาณและราคาต่อหน่วยของทรัพยากรที่ใช้ในการดำเนินงาน ซึ่งต้นทุนมาตรฐานการผลิตจะประกอบด้วยปริมาณมาตรฐานของวัตถุดิบทางตรง ราคามาตรฐานของวัตถุดิบทางตรง เวลามาตรฐานของแรงงานทางตรง อัตรามาตรฐานของค่าแรงงานทางตรง และค่าใช้จ่ายการผลิต คิดเข้างานตามฐานการปัน

ส่วนที่เกี่ยวข้อง จากนั้นนำราคาต้นทุนมาตรฐานมาเปรียบเทียบกับราคาต้นทุนที่ใช้ในกระบวนการจริง เพื่อวัดประสิทธิภาพในการดำเนินงานของธุรกิจ (Yaibuathet, 2013) ได้กล่าวว่า มาตรฐานแบ่งเป็น 2 ประเภทด้วยกัน คือ มาตรฐานด้านปริมาณ (Quantity Standard) เป็นมาตรฐานเกี่ยวกับจำนวนหน่วยการใช้ และมาตรฐานเกี่ยวกับราคาหรืออัตรา (Price or Rate Standard) เป็นมาตรฐานด้านจำนวนเงิน

ประโยชน์ของต้นทุนมาตรฐาน คือ การลดและควบคุมต้นทุน การคิดต้นทุนของคงคลัง การวางแผนโดยงบประมาณ รวมไปถึงการส่งเสริมและวัดสมรรถภาพการผลิตที่เป็นมาตรฐานวัดความสำเร็จ คือ การจัดโครงสร้างที่เหมาะสม การจัดลำดับความสำคัญเชิงกลยุทธ์ และการให้ข้อมูลบัญชีบริหาร ได้สอดคล้องกับผลการศึกษาของ (สุวรรณ หวังเจริญเดช, 2557) กลยุทธ์การบริหารต้นทุนที่เป็นเครื่องมืออันจะนำไปสู่ความสำเร็จ ซึ่งมีต้นทุนต่ำแต่คุณภาพสูง ประกอบด้วย

- ระบบการบริหารโดยกิจกรรม (Activity Based Management) เป็นสิ่งที่สามารถนำมาใช้ในการบริหารต้นทุนเพื่อประเมินผลการปฏิบัติงาน ซึ่งการวิเคราะห์กิจกรรมที่เกี่ยวข้องในการดำเนินงาน ทำให้ผู้บริหารเข้าใจภาพรวมของธุรกิจ และก่อให้เกิดกิจกรรมดังกล่าวต่อเนื่องกันไป ส่งผลให้เกิดการระบุดัชนี และขจัดต้นทุนที่ไม่เพิ่มมูลค่า

- ต้นทุนเป้าหมาย (Target Costing) จะช่วยในการวางแผนสำหรับกิจกรรมในผลิตภัณฑ์ใหม่ และใช้เป็นเครื่องควบคุมช่วงของการปฏิบัติการ เพื่อให้แน่ใจว่างานบริการสามารถทำได้ตามเป้าหมาย ปัจจุบันราคาของงานถูกกำหนดโดย “ราคาขายที่สามารถแข่งขันได้ (Competitive Price)” ต้นทุนเป้าหมายเป็นเครื่องมือที่ช่วยเปลี่ยนแรงกดดันของตลาดไปสู่การแสวงหาความร่วมมือ เพื่อลดต้นทุนและสร้างความสัมพันธ์กับลูกค้า การคำนวณนั้นสามารถทำได้ด้วยการหักกำไรที่ต้องการจากราคาเป้าหมาย ซึ่งอ้างอิงจากกลุ่มลูกค้าที่ยินดีจะจ่ายพิจารณาประกอบราคาที่กำหนดโดยคู่แข่ง

- วงจรชีวิตต้นทุน (Life Cycle Costing) เป็นการคำนวณสินค้าและบริการที่ให้ความสำคัญกับการดำเนินงานระยะยาว ซึ่งสินค้าจะประกอบไปด้วยต้นทุน 3 ช่วงเวลา คือ ต้นทุนก่อนการผลิต ต้นทุนการผลิต และต้นทุนหลังการผลิต ซึ่งเป็นการนำเอาต้นทุนตลอดวงจรชีวิตการดำเนินงานมาคิดเป็นต้นทุนบริการ

- การบริหารคุณภาพโดยรวม (Total Quality Management) การทำงานที่เป็นวัฒนธรรมของธุรกิจ สมาชิกทุกคนต่างให้ความสำคัญและมีส่วนร่วมในการพัฒนาการดำเนินงานของธุรกิจอย่างต่อเนื่อง โดยมุ่งที่จะตอบสนองความต้องการและสร้างความพอใจให้แก่ลูกค้า ซึ่งจะสร้างโอกาสทางธุรกิจ ความได้เปรียบในการแข่งขัน และพัฒนาการที่ยั่งยืนของธุรกิจ หากนำมาประยุกต์ใช้แล้วจะทำให้เกิดการพัฒนาคุณภาพของโครงการ และเป็นแนวทางที่สามารถใช้ลดต้นทุนได้

- ระบบการผลิตแบบลีน (Lean Manufacturing) เน้นการไหลของงานอย่างต่อเนื่อง โดยปราศจากการสูญเสียและความสิ้นเปลือง คือ คุณค่าของสินค้าและบริการสู่ลูกค้า การระบุสายธารแห่งคุณค่าให้เกิดคุณค่าในตัวสินค้า การดำเนินการให้เกิดกระบวนการไหลอย่างต่อเนื่องและกระบวนการดึงกลับจากความต้องการของลูกค้า ให้เกิดความสมดุลระหว่างการผลิตและการขาย รวมถึงการพยายามปรับปรุงแก้ไขไปสู่ความเป็นเลิศ พัฒนาระบบการผลิต ลดระยะเวลาและต้นทุนการผลิต ตอบสนองความต้องการของลูกค้า โดยที่ธุรกิจเติบโตอย่างยั่งยืนทุกสภาพแวดล้อมการแข่งขันด้วยการลดต้นทุน เพิ่มผลิตภาพ

สรุปได้ว่า การจัดการต้นทุน หมายถึง การบริหารงานด้านต้นทุนที่เกิดขึ้นต่าง ๆ ไม่ว่าจะเป็นต้นทุนที่เกิดขึ้นทางตรง ต้นทุนที่เกิดขึ้นทางอ้อม ต้นทุนคงที่ ต้นทุนผันแปร และต้นทุนมาตรฐาน เพื่อให้เกิดประโยชน์แก่ธุรกิจมากที่สุด จึงต้องพยายามลดต้นทุนให้มากที่สุดเพื่อก่อให้เกิดกำไร และเพื่อให้โครงการแล้วเสร็จสมบูรณ์ตามงบประมาณที่กำหนดอีก ทั้งยังเป็นการควบคุมต้นทุนในโครงการจากการใช้กลยุทธ์เพื่อการปรับปรุงคุณภาพ พร้อมกับลดต้นทุนการผลิต ดังนั้นวัตถุประสงค์หลักของการบริหารต้นทุนจึงเป็นความจำเป็นที่จะต้องสร้างให้เกิดขึ้นเป็นวัฒนธรรมในของธุรกิจ เพื่อทำให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด อันจะนำมาซึ่งการเพิ่มผลประกอบการที่เหมาะสม และเกิดประสิทธิผลในการดำเนินงานของธุรกิจ

ตารางที่ 2 สรุปตัวแปรการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร

ลำดับ	นักวิจัย และ นักวิชาการ (ปี)	ด้านการ วางแผน	ด้านการ ควบคุม	ด้านการ สั่งการ	ด้านการ ตัดสินใจ	ด้านการ จัดการ ต้นทุน
1.	อุษณีย์ เส็งพานิช (2562)	✓	✓	✓	✓	
2.	สุภาวดี พินิจ (2561)	✓			✓	
3.	ศิราพร แซ่ตั้ง (2561)	✓	✓		✓	

ตารางที่ 2 (ต่อ)

ลำดับ	นักวิจัย และ นักวิชาการ (ปี)	ด้านการ วางแผน	ด้านการ ควบคุม	ด้านการ สั่งการ	ด้านการ ตัดสินใจ	ด้านการ จัดการ ต้นทุน
4.	เต็มศิริ ไกรลาศ (2560)					✓
5.	หยาดพิรุฬ สิงหาค (2559)	✓	✓	✓	✓	
6.	รัชดาพร ต๊ะนิล (2559)	✓	✓		✓	✓
7.	ศุภลักษณ์ สมโภชน์ (2558)	✓	✓	✓	✓	
8.	สิรินพร คำเป็ง (2557)	✓	✓	✓	✓	
9.	สมเจตต์ ปันแก้ว (2556)	✓	✓	✓	✓	
10.	เวนิช วัฒนภูริ ภากร (2555)	✓	✓			✓
11.	Maria Xydias- Lobo (2004)	✓			✓	
12.	Peter Mwangi Gichaaga (2013)	✓			✓	

2.3 แนวคิดเกี่ยวกับความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง

2.3.1 ความสำเร็จของธุรกิจธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง

การทำธุรกิจถือได้ว่าเป็นสิ่งสำคัญที่สามารถเป็นแรงผลักดันในการดำเนินธุรกิจ จึงแสดงถึงความจำเป็นต้องมีการพัฒนา การพิจารณาความบกพร่องหรือความด้อยในตัวเองชี้ต่าง ๆ โดยอาศัยรูปแบบการวิเคราะห์ปัญหาเป็นที่มาของการกำหนดปัญหา คือ สิ่งที่เกิดขึ้น หรือเป็นไปตามมาตรฐาน

หรือต่ำกว่าความคาดหวัง ปัญหาอาจเกิดจากเป้าหมายกระบวนการหรือเกิดที่ปัจจัย เมื่อระบุปัญหาได้แล้วจึงดำเนินการต่อไปตามกระบวนการเพื่อพัฒนาธุรกิจ นักวิชาการหลายท่านได้กล่าวถึง ดังนี้

ปารีชาต แสงพานิช (2545) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความสำเร็จ หมายถึง ความสามารถในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง รวดเร็ว มีคุณภาพ โดยใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุด

สมใจ ลักษณะ (2546) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความสำเร็จ หมายถึง บุคคลที่ตั้งใจปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ มีคุณภาพการทำงานเป็นที่น่าพอใจ ใช้เทคนิคหรือวิธีการทำงานที่จะสร้างผลงานให้ได้มากและมีคุณภาพ โดยสิ้นเปลืองทุนค่าใช้จ่ายและเวลาน้อยที่สุด เป็นบุคคลที่มีความพอใจที่จะเพิ่มพูนคุณภาพและปริมาณผลงาน มีความตั้งใจที่จะคิดค้น พัฒนา ดัดแปลงวิธีการทำงานให้ได้ผลดียิ่งขึ้นเสมอ

กนิษฐา ปวะบุตร (2550) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความสำเร็จ คือ การดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมายหรือจุดประสงค์ที่ตั้งใจไว้ โดยการกระทำเป็นตัวก่อให้เกิดการบรรลุความสำเร็จ เป็นความหวัง เป็นผลลัพธ์ที่อยากให้เกิด

Gaertner & Ramnarayan (1983) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความสำเร็จ คือ เป้าหมายและเป้าประสงค์ของธุรกิจที่ประสบความสำเร็จ

สรุปได้ว่า ความสำเร็จของธุรกิจ หมายถึง การบริหารกระบวนการหรือกิจกรรมดำเนินงานต่าง ๆ ที่ประกอบกับทุกคนในธุรกิจต้องทำหน้าที่ของตนเองให้เต็มที่และเต็มความสามารถ เพื่อให้ได้ผลงานออกมาอย่างมีคุณภาพ และความสำเร็จนั้นยังคือผลของการปฏิบัติงานที่สามารถบรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ได้อย่างมีประสิทธิภาพที่เต็มความสามารถ

ในระบบเศรษฐกิจยุคใหม่ที่ทุกธุรกิจกำลังเผชิญอยู่นี้ เป็นสิ่งที่ท้าทายความสามารถของผู้บริหารเป็นอย่างยิ่ง และความสำเร็จนี้ไม่ใช่จะได้มาอย่างง่าย ๆ ดังเช่นที่เคยเป็นมา อย่างในอนาคตต่อไปเนื่องจากสภาวะการแข่งขัน (Competitiveness) ที่นับวันจะรุนแรงยิ่งขึ้นผนวกกับการเปลี่ยนแปลงในกระแสโลกาภิวัตน์ (Globalization) ที่ดำเนินไปอยู่ตลอดเวลา เป็นผลให้การดำรงอยู่ (Standing in Business) และการก้าวไปสู่เป้าหมายทำได้ยากขึ้น ธุรกิจที่จะประสบความสำเร็จได้นั้น นอกจากจะต้องมีบุคลากรที่มีความสามารถ มีเครือข่ายทางธุรกิจ และมีพันธมิตรที่แข็งแกร่งแล้ว ระบบงานต่าง ๆ ต้องมีมาตรฐานสากลเป็นโครงสร้างพื้นฐานอันสำคัญที่จะช่วยให้ธุรกิจมีความได้เปรียบที่ยั่งยืนตลอดไป (วีรวิทย์ มาฆะศิริานนท์, 2544) และธุรกิจที่ประสบความสำเร็จ มักจะเป็นธุรกิจที่ทำการประเมินผลหรือวัดผลการปฏิบัติงาน (Performance Measurement) โดยใช้บัญชีบริหารเข้ามาช่วยในด้านการวางแผน การควบคุม การสั่งการ การตัดสินใจ และการจัดการต้นทุน เพราะการประเมินผลการปฏิบัติงานจะทำให้เรารู้ถึงสถานะของธุรกิจในปัจจุบันว่าเป็นอย่างไร เราจะต้องแก้ไขปรับปรุงส่วนใด เพื่อจะได้ทำให้ธุรกิจอยู่รอดและเติบโตต่อไปได้อย่างยั่งยืน การประเมินผลการปฏิบัติงานจึงมีความสำคัญยิ่งต่อความสำเร็จหรือล้มเหลวของธุรกิจ (วิฑูรย์ สิมะโชคดี,

2548) การประเมินผลการปฏิบัติงานโดยมุ่งที่ความสำเร็จของงานนั้นสอดคล้องกับผลการศึกษาของ (สมใจ ลักษณะ, 2543) กล่าวว่า เป็นวิธีที่ดีที่สุดที่ให้คุณค่าอย่างมากที่จะเปิดโอกาสให้พนักงานเข้ามามีส่วนร่วมในการจัดตั้งเป้าหมาย และยังช่วยให้สามารถพิจารณาได้ว่าผู้ใต้บังคับบัญชาประสบความสำเร็จในงาน (Job Achievement) การประเมินผลผู้ใต้บังคับบัญชาโดยยึดถือสิ่งที่เขาสามารถทำได้สำเร็จ และมีผลไปถึงความสำเร็จของเป้าหมายของธุรกิจ นับได้ว่าเป็นวิธีที่ให้ผลดีเป็นอย่างมาก เมื่อเทียบกับวิธีซึ่งปล่อยให้เหตุการณ์ผ่านไป และให้ฝ่ายผู้บังคับบัญชานึกคิดแต่เพียงฝ่ายเดียวว่าเขามีความในใจที่อยากได้จากบุคคลนั้นในเรื่องต่าง ๆ ทัวไปที่ไม่อาจระบุได้ ซึ่งสามารถกำหนดตัวบ่งชี้ (Indicators) ที่ใช้ในการประเมินประสิทธิภาพ ประกอบด้วย

1. ด้านการบรรลุเป้าหมาย (Goal Accomplishment)

ความสำเร็จของธุรกิจนั้นขึ้นอยู่กับความสามารถเฉพาะด้านของธุรกิจประเภทนั้น ๆ ซึ่งธุรกิจแต่ละประเภทมีปัจจัยแห่งความสำเร็จที่ไม่เหมือนกัน อาจมาจากความสำเร็จด้านต่าง ๆ นักวิชาการหลายท่านได้กล่าวถึง ดังนี้

สมใจ ลักษณะ (2546) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การบรรลุเป้าหมาย คือ การพิจารณาผลผลิต (Output) ของผลการดำเนินงานว่าบุคลากรสามารถปฏิบัติงานได้ตรงตามเป้าหมายที่ต้องการเพียงใด ผลงานเสร็จตามกำหนดเวลา มีความถูกต้องครบถ้วนสมบูรณ์

วันชัย มีชาติ (2550) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ คือ การปฏิบัติงานหรือดำเนินงานเพื่อให้ได้ผลลัพธ์ที่ต้องการของธุรกิจโดยรวม ซึ่งมีการบริหารจัดการธุรกิจ การวางแผน การกำหนดนโยบาย การกำหนดกลยุทธ์ และการใช้ทรัพยากรเพื่อเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ธุรกิจ

วาสนา โหงตา (2562) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การบรรลุเป้าหมาย คือ การปฏิบัติงานที่ประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ขององค์กรที่ได้กำหนดไว้ โดยมีกระบวนการปฏิบัติงานที่ได้มาตรฐาน และการประเมินผลการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ ส่งผลต่อความสำเร็จและเจริญเติบโตของธุรกิจอย่างยั่งยืน

การบรรลุเป้าหมายแต่ละประเภทจะมีความแตกต่างกัน ในการสนับสนุนเป้าหมายที่กำหนดไว้ สามารถแบ่งการบรรลุเป้าหมาย ประกอบด้วย (วันชัย มีชาติ, 2550) เป้าหมายหลัก (Substantive Goals) คือ เป้าหมายที่เป็นรากฐานของธุรกิจที่ทำให้มีการจัดตั้งธุรกิจขึ้นมา เป็นการแสดงถึงความจำเป็นที่ต้องมีภายในธุรกิจ ซึ่งสามารถแยกได้เป็น 3 ประการ คือ

(1) เป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ (Strategic Goals) ได้แก่ พันธกิจ (Mission) ซึ่งแสดงให้เห็นถึงพันธกิจหรือภารกิจที่ธุรกิจจัดตั้งขึ้นมาเพื่อดำเนินการ อาจปรากฏในรูปของเอกสารที่จัดตั้งขึ้นอย่างเป็นทางการ พันธกิจจะมีความสำคัญมากในธุรกิจ เพราะเป็นการบอกถึงทิศทางเป้าหมาย ความชอบ

ธรรม และแนวทางหรือเกณฑ์ในการประเมินความสำเร็จของธุรกิจ เป้าหมายในเชิงยุทธศาสตร์ แสดงออกในรูปของคำขวัญหรือพันธกิจที่เป็นปรัชญา

(2) เป้าหมายระดับกลวิธี (Tactical Goals) เป็นเป้าหมายที่มุ่งในเรื่องของการแปลงนโยบายไปสู่การปฏิบัติ ซึ่งเป็นส่วนที่ช่วยให้เป้าหมายของธุรกิจบรรลุผลสำเร็จตามที่วางไว้เป็นเป้าหมายในระดับแผนงานและระดับหน่วยงานย่อยในธุรกิจ

(3) เป้าหมายระดับปฏิบัติ (Operational Goals) เป็นเป้าหมายที่มีความเฉพาะเจาะจง และในระดับปฏิบัติของธุรกิจจะบอกว่าพนักงานแต่ละคนต้องปฏิบัติอย่างไร เพื่อให้ได้ผลการดำเนินงานตามเป้าหมาย ซึ่งนำไปสู่การสร้างเกณฑ์การวัดผลงานของพนักงานในแต่ละคน จากความสัมพันธ์ระหว่างเป้าหมายระดับต่าง ๆ มีความสัมพันธ์ในลักษณะลูกโซ่ กล่าวคือ จากเป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์เป็นเป้าหมายระดับกลวิธี และกำหนดรายละเอียดเป็นเป้าหมายระดับปฏิบัติ ตามลำดับความสัมพันธ์ของเป้าหมายระดับต่าง ๆ

การกำหนดเป้าหมายธุรกิจประกอบด้วยกระบวนการของงานทั้งหมด 4 หัวข้อ (วรานนท์ ตั้งจักรวรานนท์, 2558) ดังต่อไปนี้

(1) การระบุโอกาสสำหรับเป้าหมาย โดยพิจารณาจากความต้องการบทบาทความรับผิดชอบของธุรกิจ

(2) การเขียนเป้าหมายให้ชัดเจน สามารถปฏิบัติได้จริง

(3) การพัฒนาเป้าหมาย มีการจำแนกประเภทเป้าหมายธุรกิจ เรียงลำดับความสำคัญของเป้าหมายแต่ละประเภท กำหนดมาตรฐานสำหรับการปฏิบัติการ ระบุอุปสรรคในการบรรลุเป้าหมาย และนิภาพ เสี่ยง ความรู้สึกของความสำเร็จที่จะได้รับการบรรลุเป้าหมายธุรกิจ

(4) การเขียนแผนการดำเนินงาน ใช้แบบฟอร์มการดำเนินงานตามเป้าหมาย เป็นแผนที่ไปสู่ความสำเร็จตามเป้าหมายตามที่ได้กำหนดไว้

สรุปได้ว่า การบรรลุเป้าหมาย หมายถึง ผลของกระบวนการปฏิบัติงานที่มุ่งมั่นให้สอดคล้องกับเป้าหมายที่ธุรกิจกำหนด พร้อมทั้งพัฒนากระบวนการดำเนินงานให้มีศักยภาพอย่างต่อเนื่อง และมีผลการสำเร็จตรงตามวัตถุประสงค์ของแผนของธุรกิจ

2. ด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร (System Resource)

การใช้กลยุทธ์เชิงรุกที่มีความสัมพันธ์กันอย่างต่อเนื่องในการบริหารจัดการทรัพยากรที่มีคุณค่ามากที่สุด ในธุรกิจ เพื่อเลือกวิธีที่เหมาะสมกับความต้องการและสภาพแวดล้อมให้เป็นประโยชน์ต่อการทำงานมากที่สุด นักวิชาการหลายท่านได้กล่าวถึง ดังนี้

สมใจ ลักษณะ (2546) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การจัดหาและใช้ทรัพยากร คือ ความสามารถในการจัดหาและจัดสรรทรัพยากร ซึ่งเป็นการพิจารณาประสิทธิภาพของการจัดหาทรัพยากรในลักษณะที่มีเพียงพอสำหรับการดำเนินการตามแผนปฏิบัติและจัดสรรอย่างถูกต้อง

เหมาะสม เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนให้การปฏิบัติงานสำเร็จตามเป้าหมาย ทั้งเงิน คน วัสดุ และ เทคโนโลยีที่มีอยู่อย่างประหยัดคุ้มค่า เกิดการสูญเสียน้อยที่สุด

ฉัตรทริกา จินุสรณ์ (2562) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การจัดหาและใช้ทรัพยากร คือ การจัดสรรทรัพยากรและเครื่องจักรให้มีความเหมาะสมกับงานที่ทำ เพียงพอต่อความต้องการในการดำเนินงาน มีความขัดข้องของการดำเนินงานน้อยที่สุด และสามารถบริหารจัดการทรัพยากรให้เหมาะสมภายใต้สภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลง โดยให้ทรัพยากรที่มีอยู่เกิดความสูญเปล่าน้อยที่สุด และเกิดประสิทธิภาพสูงที่สุด

รูปแบบทรัพยากรรูปแบบนี้อยู่บนพื้นฐานทฤษฎี คือ ธุรกิจเป็นระบบเปิดที่ต้องการปัจจัย กระบวนการเปลี่ยนปัจจัย และมีผลผลิตที่ต้องรักษาเสถียรภาพความสมดุล มุ่งสร้างความอยู่รอดให้ ธุรกิจในระยะยาว ได้แก่ ความสามารถของธุรกิจในการจัดหาทรัพยากร เพื่อใช้ในการดำเนินงานเพื่อ รักษาระบบภายใน และประสบความสำเร็จในการปฏิสัมพันธ์กับสิ่งแวดล้อมภายนอก โดยมุ่งเน้น วิธีการที่จำเป็นสำหรับทำให้เป้าหมายประสบความสำเร็จ (บุษกร สีภา, 2545) กระบวนการนำ ทรัพยากรมาบริหารใช้เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามขั้นตอนการบริหาร สอดคล้องกับผลการศึกษา ของ (ศิริวรรณ เสรีรัตน์ และคณะ, 2552: ออนไลน์) ดังนี้

(1) กระบวนการนำเข้า (Input) คือ ทรัพยากรการบริหาร ได้แก่ คน เงิน วัสดุดิบ และ วิธีการจัดการที่ถูกนำมาเข้าระบบ เพื่อการประมวลผลหรือการบริการที่เติบโต และพัฒนาก้าวหน้าไป อย่างรวดเร็ว ซึ่งในขณะเดียวกัน การทำงานที่มองเห็นถึงความสำคัญหรือคุณค่าทางจิตใจของ ผู้ปฏิบัติงานที่มีมากขึ้น ทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์ต่อธุรกิจ

(2) กระบวนการ (Process) คือ หน้าที่หรือกิจกรรมขั้นพื้นฐานที่ผู้บริหารต้องกระทำ ในปัจจุบันยึดหน้าที่ 4 ประการ ได้แก่ การวางแผนการ การจัดการธุรกิจ การชี้แนะ และการควบคุม

(3) ผลลัพธ์ (Output) คือ เป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ของธุรกิจที่นำออกมาจาก กระบวนการแปรรูปในขั้นตอนที่สอง เป้าหมายธุรกิจมี 2 แบบ คือ มุ่งแสวงหากำไร และไม่มุ่งแสวงหา กำไร

กลยุทธ์การบริหารทรัพยากรที่มีประสิทธิภาพที่จะทำให้ประสบผลสำเร็จอย่างยั่งยืน ประกอบไปด้วย การบริหารทรัพยากรเชิงรวมที่กระทำอย่างเป็นระบบ มีการบริหารครบทุกด้าน การบริหารที่ครบสมบูรณ์ด้วยแผนงานที่มีประสิทธิภาพ ซึ่งระบุออกมาโดยเป้าหมายเป็นเครื่องมือ แผนงานที่มีประสิทธิภาพเหล่านี้จะเกิดขึ้นได้ก็ต่อเมื่อผู้ปฏิบัติงานได้มีส่วนร่วมในการพิจารณากำหนด เป้าหมายเหล่านี้ด้วย และการบริหารทรัพยากรที่พร้อมสมบูรณ์ด้วยเทคนิคการจัดทำแผน การวัดใจ การจูงใจ การควบคุม การพัฒนานักบริหาร และสามารถแสวงหาผลประโยชน์จากสภาพแวดล้อมที่ เปลี่ยนแปลง

สรุปได้ว่า การจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร หมายถึง ความสามารถในการบริหารจัดการทรัพยากรที่มีคุณค่ามากที่สุดในธุรกิจ ให้เพียงพอต่อความต้องการและการดำเนินงาน โดยใช้การวางแผนการจัดหาทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด และเกิดความสูญเปล่าน้อยที่สุด

3. ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (Internal Process and Operations)

กระบวนการปฏิบัติงานเป็นการเชื่อมโยงกระบวนการทำงาน เพื่อหาแนวทางการดำเนินงานเรื่องใดเรื่องหนึ่งอย่างมีขั้นตอน ซึ่งวางไว้อย่างเป็นลำดับ ตั้งแต่ต้นจนจบแล้วเสร็จตามจุดประสงค์ที่กำหนดไว้ ขั้นตอนดังกล่าวช่วยให้การดำเนินการมีประสิทธิภาพนำไปสู่ความสำเร็จตามจุดประสงค์และเป้าหมายได้ โดยใช้เวลาและทรัพยากรน้อยที่สุด นักวิชาการหลายท่านได้กล่าวถึงดังนี้

สุภาพร ตันติสันติสม (2545) ได้ให้ความหมายไว้ว่า กระบวนการปฏิบัติงาน คือ กระบวนการปฏิบัติงานภายในธุรกิจ ซึ่งจะเกี่ยวข้องกับหน้าที่การทำงานตามบทบาทของแต่ละฝ่ายงานตามมาตรฐานการปฏิบัติงานการไหลเวียนส่งต่อ (Flow) ของงาน การมีประสิทธิภาพของการทำงาน ได้งานครบถ้วน ถูกต้อง ใช้เวลาน้อยที่สุด ต้นทุนน้อย มีการใช้นวัตกรรม และเทคโนโลยีเข้ามาช่วยในการทำงาน และบุคลากรทำงานได้เต็มศักยภาพ รวมถึงความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและระหว่างกลุ่มงานมีความราบรื่น ไม่มีข้อขัดแย้ง

สมใจ ลักษณะ (2546) ได้ให้ความหมายไว้ว่า กระบวนการปฏิบัติงาน คือ กระบวนการปฏิบัติหน้าที่ตามบทบาทของแต่ละกลุ่มงานตามมาตรฐานการปฏิบัติงานการไหลเวียนส่งต่องาน (Flow) การมีประสิทธิภาพการทำงานที่ถูกต้อง ครบถ้วน มีการใช้เทคโนโลยีช่วยในการปฏิบัติงาน บุคลากรทำงานเต็มศักยภาพ ความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและระหว่างกลุ่มมีความราบรื่น ไม่มีข้อขัดแย้ง

ฉัตรทริกา จินุสรณ์ (2562) ได้ให้ความหมายไว้ว่า กระบวนการปฏิบัติงาน คือ การทบทวนการปฏิบัติงานและปรับปรุงวิธีการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ มิให้เกิดการซ้ำซ้อนในการทำงาน มีการนำเทคโนโลยีมาใช้ และส่งเสริมการเรียนรู้ เพื่อพัฒนาทักษะ ลดเวลาและความผิดพลาดในการดำเนินงาน ให้เป็นไปตามแผนและเป้าหมายที่กิจการกำหนดไว้

การปฏิบัติงานของตนเองซึ่งจะเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่ตามบทบาทของพนักงานให้มีประสิทธิภาพ และได้งานครบถ้วน ใช้เวลาน้อย ต้นทุนน้อย มีการใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีช่วยในการปฏิบัติงาน บุคลากรทำงานเต็มศักยภาพ ไม่มีสภาพคนล้นงานหรืองานล้นคน ความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและระหว่างกลุ่มงานมีความราบรื่น ไม่มีข้อขัดแย้ง สิ่งสำคัญของการปฏิบัติงานนั้นต้องมุ่งไปสู่ความสำเร็จตามเป้าหมาย ซึ่งปัจจัยสำคัญที่มุ่งไปสู่ผลลัพธ์มีคุณลักษณะสำคัญประกอบด้วย การมีความเข้าใจ และการประยุกต์ใช้วิธีการที่เหมาะสม กำหนดเงื่อนไขกฎเกณฑ์และนโยบายที่สอดคล้องกับความเชี่ยวชาญ มีความเข้าใจในการเชื่อมโยงระหว่างสมรรถภาพทางการบริหารและภารกิจที่

ต้องการ วิเคราะห์สถานการณ์การฝึกหัด และใช้วิธีการทางเทคนิคที่เหมาะสม การมุ่งเน้นที่ผลลัพธ์ โดยการกำหนดแผนโครงการทางกลยุทธ์ ประเมินความเป็นไปได้ด้านนโยบาย/โปรแกรม รวมไปถึง เป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่เป็นจริง ทั้งในระยะยาวและระยะสั้น และการฝึกการตัดสินใจที่ดีในงาน เกี่ยวกับโครงสร้าง การจัดการการกำหนดกิจกรรมตามลำดับก่อนหลังหรือสร้างความสมดุล และความสนใจของลูกค้า (กาญจนา อินทร์กษ, 2545) อย่างไรก็ตามการที่ผู้นำจะประสบความสำเร็จได้ ต้องอาศัยการสร้างความสำเร็จ ซึ่งถือเป็นองค์ประกอบสำคัญจึงจะนำไปสู่ความสำเร็จ เพราะจากที่ ผ่านมาพบว่าแม้วิสัยทัศน์ที่สร้างขึ้นมานั้นจะดี แต่หากคนทั่วไปไม่ยอมรับนับถือหรือศรัทธาในตัว ผู้นำวิสัยทัศน์ที่วางไว้นั้น ก็มักจะไร้ความหมาย ไม่มีน้ำหนัก ปราศจากความร่วมมือร่วมใจ ในทาง ตรงกันข้าม ถึงแม้วิสัยทัศน์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้ว่าจะดูไม่ดึงดูดใจเท่าที่ควร แต่ถ้าหากคนมีความชอบ ความเชื่อ หรือศรัทธาในตัวผู้นำแล้วการเปลี่ยนแปลงนั้นก็จะมีโอกาสที่จะสำเร็จได้ การจัด กระบวนการปฏิบัติงานภายในนั้นเน้นที่การทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ และการเพิ่มประสิทธิภาพใน การทำงานเป็นวิธีการหลักที่จะทำให้งานสำเร็จตามเป้าหมายได้ (ประพนธ์ ผาสุขยัต, 2544)

(1) เทคโนโลยีเกี่ยวข้องกับการมีความเชี่ยวชาญในเทคโนโลยี และความสามารถในการ สร้างนวัตกรรมกระบวนการผลิต

(2) การผลิตเกี่ยวข้องกับความมีประสิทธิภาพในการผลิตด้วยต้นทุนต่ำ คุณภาพสูง ผลผลิต สูง หน่วยสูญเสียต่ำ แรงงานมีทักษะในการผลิต สามารถใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ถาวรในระดับสูง ต้นทุนในการตั้งโรงงานต่ำ และมีต้นทุนในการออกแบบผลิตภัณฑ์และงานด้านวิศวกรรมต่ำ

(3) การตลาดเกี่ยวข้องกับความสามารถตอบสนองความต้องการของลูกค้าได้อย่างถูกต้อง รวดเร็ว และประทับใจ มีสายผลิตภัณฑ์หลากหลายให้เลือกได้มาก รูปแบบของผลิตภัณฑ์ดึงดูดใจ การบริการให้ความช่วยเหลือลูกค้า มีเครือข่ายในการจัดจำหน่าย ทำเลที่ตั้งและการวางผังเหมาะสม ต้นทุนในการจัดจำหน่ายต่ำ และความรวดเร็วเชื่อถือได้ในการส่งมอบ เป็นต้น

(4) ความเชี่ยวชาญหรือทักษะในการดำเนินงานเกี่ยวข้องกับความเชี่ยวชาญด้านการ ออกแบบและพัฒนาผลิตภัณฑ์ใหม่ สามารถนำผลิตภัณฑ์ใหม่เข้าสู่ตลาดได้รวดเร็ว ความเป็นมืออาชีพ ในการให้บริการ และความสามารถในการควบคุมคุณภาพ เป็นต้น

(5) ความสามารถของธุรกิจเกี่ยวข้องกับการมีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เหนือกว่า คู่แข่งขัน มีความรู้และประสบการณ์ด้านการจัดการ สามารถตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้น ได้ เป็นต้น

สรุปได้ว่า กระบวนการปฏิบัติงาน หมายถึง การปฏิบัติงานและปรับปรุงขั้นตอนหรือวิธีการ ดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง ซึ่งจะเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่ตามบทบาทในแต่ละฝ่ายให้มี ประสิทธิภาพ เพื่อพัฒนาทักษะ ลดเวลาและความผิดพลาด และมีการใช้เทคโนโลยีเข้ามาเอื้ออำนวย ต่อการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแผนการดำเนินงานของธุรกิจ

4. ความพึงพอใจของทุกฝ่าย (Participant Satisfaction)

ณัฐรินีย์ แวนแก้ว (2552) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความพึงพอใจของทุกฝ่าย คือ ความสำเร็จของการปฏิบัติงาน และกระบวนการปฏิบัติที่ใช้นำมาซึ่งความพอใจของผู้เกี่ยวข้องต่าง ๆ เช่น ผู้รับบริการ ผู้บริหาร และเพื่อนร่วมงาน ฯลฯ

ทิฆัมพร โคตรทัศน์ (2553) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความพึงพอใจของทุกฝ่าย คือ การพิจารณาว่าผลงานความสำเร็จของธุรกิจและกระบวนการปฏิบัติที่ใช้นำมาซึ่งความพอใจของผู้เกี่ยวข้องต่าง ๆ เพียงใด กลุ่มคนที่สมควรพิจารณา คือ ลูกค้า ผู้ถือหุ้น ทีมบริหารธุรกิจ พนักงาน และลูกจ้างทุกระดับ ชุมชน และหน่วยงานของรัฐ

ตัวชี้วัดเพื่อประเมินความสำเร็จในการปฏิบัติงานตามการรับรู้ คือ การสร้างความพอใจให้แก่ลูกค้านำมาซึ่งการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ กล่าวคือ สามารถทำงานที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จเรียบร้อยและรวดเร็ว การประเมินผลการปฏิบัติงานในทางที่ดีจากผู้บริหาร ได้รับความเชื่อถือและไว้วางใจจากผู้บริหาร การทำงานได้รับการยอมรับจากเพื่อนร่วมงาน การมีความคิดสร้างสรรค์ พัฒนาและปรับปรุงการทำงานให้ดีขึ้นอยู่เสมอ สามารถแก้ไขปัญหาที่พบจากการทำงานได้อย่างเหมาะสม ความก้าวหน้าในการทำงาน เมื่อเปรียบเทียบกับพนักงานที่ทำงานในลักษณะเดียวกัน (ภุริชญา มัชฌิมานนท์, 2544) โดยมีลักษณะความพึงพอใจ เกิดจากการประเมินความแตกต่างระหว่างสิ่งที่คาดหวังกับสิ่งที่เกิดขึ้นจริง ซึ่งสามารถเปลี่ยนแปลงได้ตลอดเวลาตามปัจจัยที่แตกต่าง และสถานการณ์ที่เกิดขึ้นผ่านการแสดงออกทางอารมณ์และความรู้สึกในทางบวกของบุคคลต่อสิ่งหนึ่งสิ่งใด นอกจากนี้ความพึงพอใจของบุคคลใดบุคคลหนึ่งจะถูกกำหนดจากความรู้สึกของแต่ละบุคคล โดยพิจารณาจากความแตกต่างระหว่างผลตอบแทนที่เกิดขึ้นจริง (อัจฉรา สมสวย, 2545) และการสร้างความพึงพอใจแก่ผู้เกี่ยวข้องกับธุรกิจ เนื่องจากธุรกิจได้รับความกดดันและข้อเรียกร้องจากกลุ่มผลประโยชน์บุคคลต่าง ๆ ตลอดเวลา บางกลุ่มมีความสำคัญอย่างยิ่งต่อธุรกิจ สามารถกำหนดความอยู่รอด มีอำนาจควบคุมทรัพยากรที่จำเป็นต่อการอยู่รอด ต้องประเมินว่าผู้เกี่ยวข้องกลุ่มคนหรือบุคคลใดที่สำคัญ โดยกำหนดเป้าหมายให้สอดคล้องต่อความต้องการของผู้เกี่ยวข้องกับธุรกิจที่มีอำนาจควบคุมทรัพยากรที่จำเป็นต่อความอยู่รอดของธุรกิจ ประสิทธิภาพจึงประเมินได้จากความสามารถ ในการสร้างความพึงพอใจของผู้เกี่ยวข้อง ผู้บริหารจึงจำเป็นต้องกำหนดเป้าหมายให้สอดคล้องกับธุรกิจที่ควบคุมทรัพยากรอันจำเป็นต่อความอยู่รอด เช่น การบริหารทรัพยากรที่มีอยู่ให้ถูกใช้ไปอย่างน้อยที่สุด มีต้นทุนน้อยที่สุด ในขณะที่ผลงานมีประสิทธิภาพเกินกว่าเกณฑ์ที่ลูกค้านำมาซึ่งกำหนด เพื่อให้เกิดผลตอบแทนในปริมาณที่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องพึงพอใจ

สรุปได้ว่า ความพึงพอใจของทุกฝ่าย หมายถึง ความสำเร็จของกระบวนการปฏิบัติงานที่นำมาใช้ได้รับการยอมรับจากทุกฝ่าย มีความรู้สึกไปในทิศทางที่ดี ตลอดจนทัศนคติในเชิงบวกที่มีต่อกระบวนการปฏิบัติงานที่ทำอยู่ โดยบุคคลในธุรกิจมีความพึงพอใจ พร้อมทั้งพัฒนาคุณภาพบริการจน

เป็นที่พึงพอใจของลูกค้า ได้รับคำชมเชยจากลูกค้า ส่งผลให้ธุรกิจประสบความสำเร็จได้ตามเป้าหมายที่กำหนด

ความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างทั้ง 4 ด้านจะเป็นข้อมูลที่ดีและแนวทางที่แสดงความจำเป็นต้องมีการนำมาประยุกต์ใช้เพื่อพัฒนาธุรกิจ โดยการพิจารณาความบกพร่องหรือความด้อยในแต่ละด้าน บ่งชี้ให้เห็นถึงรูปแบบการวิเคราะห์ปัญหาเป็นที่มาของการกำหนดปัญหา คือ สิ่งที่เกิดขึ้นหรือไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ อาจเกิดที่เป้าหมายในการดำเนินงานหรือกระบวนการปฏิบัติงาน เมื่อระบุปัญหาได้แล้วจึงดำเนินการต่อไปตามกระบวนการแก้ไขปัญหาเพื่อพัฒนาธุรกิจต่อไป

ตารางที่ 3 สรุปตัวแปรความสำเร็จของธุรกิจ

ลำดับ	นักวิจัย และ นักวิชาการ (ปี)	ด้านการ บรรลุ เป้าหมาย	ด้านการ จัดหาและใช้ ทรัพยากร	ด้าน กระบวนการ ปฏิบัติงาน	ด้านความ พึงพอใจของ ทุกฝ่าย
1.	ฉัตรทริกา จินุสรณ์ (2562)	✓	✓	✓	✓
2.	สุมลรัตน์ คงแสนคำ (2560)	✓	✓	✓	✓
3.	กานดา แซ่หลิว (2560)	✓	✓	✓	✓
4.	เอกพงษ์ สุกุลคู (2556)	✓			
5.	หยาดพิรุฬ สิงหาด (2559)	✓	✓		
6.	อรอุมา บุตรแสง (2556)	✓			
7.	ทิมพ์พร โคตรทัศน์ (2553)	✓	✓	✓	✓

ตารางที่ 3 (ต่อ)

ลำดับ	นักวิจัย และ นักวิชาการ (ปี)	ด้านการ บรรลุ เป้าหมาย	ด้านการ จัดหาและใช้ ทรัพยากร	ด้าน กระบวนการ ปฏิบัติงาน	ด้านความ พึงพอใจของ ทุกฝ่าย
8.	ณัฐริณีย์ แวนแก้ว (2552)	✓	✓	✓	✓
9.	อรรรรณ ศรีแก้ว (2552)	✓	✓	✓	✓

2.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

สารทูล บัวขาว (2549) ได้ทำการศึกษาเรื่อง การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทการผลิตสินค้าในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารโดยรวม และเป็นรายด้าน อยู่ในระดับปานกลาง ได้แก่ ด้านการควบคุม เช่นกิจการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์โดยใช้ข้อมูลต้นทุนที่เกิดขึ้นจริง ด้านการวางแผน เช่นกิจการมีการวัดผลการดำเนินงานที่ไม่ใช่ข้อมูลทางการเงินมาเป็นตัววัด ประกอบด้วย ความพึงพอใจของลูกค้า จำนวนผลิตภัณฑ์ใหม่ที่คิดค้นได้ การลดเวลาการผลิต และด้านการตัดสินใจ เช่นกิจการได้มีการวิเคราะห์จุดคุ้มทุนในการตัดสินใจว่าจะผลิตสินค้าอะไรออกจำหน่าย

วิมลพรรณ เลหาเจริญยศ (2553) ได้ทำการศึกษาเรื่อง ความต้องการในการใช้ข้อมูลทางบัญชีของผู้บริหารของธุรกิจเกษตรสวนอุตสาหกรรมศรีสะเกษ พบว่า ความต้องการใช้ข้อมูลทางบัญชีของผู้บริหารด้านการวางแผน ได้แก่ ความต้องการในการใช้ข้อมูลทางบัญชีด้านการบริหารสินค้าคงคลัง รองลงมาคือความต้องการใช้ข้อมูลทางบัญชี เพื่อวางแผนกำหนดเป้าหมายทางการเงิน และความต้องการใช้ข้อมูลทางบัญชี เพื่อวางแผนลดต้นทุนผลิตภัณฑ์ และเพิ่มผลตอบแทนความสามารถในการแข่งขัน ด้านการสั่งการ พบว่า ความต้องการใช้ข้อมูลทางบัญชีของผู้บริหาร คือ ให้ธุรกิจดำเนินงานตามแนวทางที่กำหนดให้บรรลุเป้าหมาย รองลงมาคือความต้องการใช้ข้อมูลทางบัญชีเพื่อการสั่งการแผนกจัดซื้อให้ดำเนินการลดต้นทุนวัตถุดิบค่าใช้จ่ายในการสั่งซื้อ และวัตถุดิบคงคลังและความต้องการใช้ข้อมูลทางบัญชีให้พนักงานปฏิบัติตามแผนการดำเนินงาน ด้านการควบคุม พบว่า ความต้องการใช้ข้อมูลทางบัญชีของผู้บริหาร คือ ความต้องการใช้ข้อมูลทางบัญชีเพื่อควบคุมสินค้าคงคลังให้เหมาะสมทั้งด้านการจัดซื้อ และการผลิตสินค้ารองลงมาคือความต้องการใช้ข้อมูลทางบัญชีเพื่อควบคุมค่าล่วงเวลาในการทำงาน และความต้องการใช้ข้อมูลทางบัญชี เพื่อควบคุมคุณภาพ

และของเสียจากการผลิตด้านการตัดสินใจ พบว่า ความต้องการใช้ข้อมูลทางบัญชีของผู้บริหาร คือ ความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชี เพื่อการตัดสินใจเกี่ยวกับการวางแผนการผลิต เพื่อให้สอดคล้องกับปริมาณคำสั่งซื้อของลูกค้า และความต้องการของตลาด รองลงมาคือความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการตัดสินใจด้านการผลิต และความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายเป้าหมายวัตถุประสงค์และกลยุทธ์ของธุรกิจ

สมเจตต์ ปันแก้ว (2556) ได้ทำการศึกษาเรื่อง ความต้องการใช้ข้อมูลทางบัญชีบริหารของผู้ประกอบการธุรกิจก่อสร้างในอำเภอเมืองเชียงใหม่ เพื่อเป็นแนวคิดของผู้บริหารกับความต้องการข้อมูลทางการบัญชีบริหาร ประกอบด้วย ด้านการวางแผน ด้านการสั่งการ ด้านการควบคุม และด้านการตัดสินใจเก็บข้อมูลเป็นแบบสอบถาม จากผู้ประกอบการธุรกิจก่อสร้าง ในอำเภอเมืองเชียงใหม่ กลุ่มตัวอย่างจำนวน 248 ราย โดยใช้สถิติค่า ความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ผลการศึกษาพบว่า ผู้ประกอบการส่วนใหญ่มีความต้องการใช้ข้อมูลทางบัญชีบริหารอยู่ในระดับมาก พบว่า ผู้ประกอบการมีความต้องการใช้ข้อมูลทางบัญชีบริหารด้านการวางแผน อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.70 ซึ่งข้อมูลที่มีความต้องการ คือวางแผนกำหนดเป้าหมายทางการเงิน ส่วนด้านการสั่งการ ผู้ประกอบการมีความต้องการใช้ข้อมูลทางบัญชีบริหาร อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.64 ซึ่งข้อมูลที่มีความต้องการ คือ สั่งการให้พนักงานมีวิธีปฏิบัติทางภาษีให้ถูกต้อง ด้านการควบคุมผู้ประกอบการมีความต้องการใช้ข้อมูลทางบัญชีบริหาร อยู่ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ย 3.40 ซึ่งข้อมูลที่มีความต้องการ คือ การควบคุมเงินทุนหมุนเวียนภายในกิจการให้เหมาะสม ด้านการตัดสินใจผู้ประกอบการมีความต้องการใช้ข้อมูลทางบัญชีบริหาร อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.51 ซึ่งข้อมูลที่มีความต้องการ คือ ตัดสินใจให้มีการจัดทำงบการเงินโดยให้มีการเปรียบเทียบข้อมูลปีก่อนกับในปีปัจจุบัน

นิภาวรรณ ใจเป็น (2557) ได้ทำการศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์และความได้เปรียบทางการแข่งขันของธุรกิจอุตสาหกรรมอัญมณีและเครื่องประดับในประเทศไทย พบว่า ผู้บริหารธุรกิจอุตสาหกรรมอัญมณีและเครื่องประดับในประเทศไทยจำนวน 350 ราย ในธุรกิจอุตสาหกรรมอัญมณีและเครื่องประดับในประเทศไทย ผลการวิจัย พบว่า ผู้บริหารธุรกิจอุตสาหกรรมมีความคิดเห็นว่าประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์โดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการตัดสินใจเลือกทางเลือกที่ดีที่สุดด้านการวางแผนที่สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมของกิจการด้านการอำนวยความสะดวก เพื่อให้มีการใช้ทรัพยากรให้ได้รับประโยชน์อย่างเต็มที่ และด้านการควบคุมว่ามีการใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ และมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความได้เปรียบทางการแข่งขันโดยรวม และเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการสร้างความแตกต่าง ด้านการเป็นผู้นำด้านต้นทุน ด้านการมุ่งตลาดเฉพาะส่วน และด้านการตอบสนองอย่างรวดเร็ว

สิรินพร คำเป็ง (2557) ได้ทำการศึกษาเรื่อง ความต้องการของผู้ประกอบการส่งออกลำไย ในเขตภาคเหนือต่อการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร โดยใช้แนวคิดความต้องการข้อมูลทางการบัญชีบริหาร ได้แก่ การวางแผนด้าน การสั่งการ การควบคุม และการตัดสินใจ โดยใช้แบบสอบถามในการ รวบรวมข้อมูล จากกลุ่มตัวอย่างจำนวน 30 ราย พบว่า ผู้ประกอบการส่งออกลำไยในเขตภาคเหนือ โดยมีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารโดยรวมอยู่ในระดับมาก คือ ด้านการวางแผน ผู้ประกอบการต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารในการวางแผนกำหนดเป้าหมายกำไร และวางแผนกำหนดสัดส่วนกิจกรรมการผลิต โดยวิเคราะห์ต้นทุนปริมาณกำไร ด้านการสั่งการ ผู้ประกอบการต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารในการสั่งการ ให้จัดทำ และนำเสนอรายงานให้ ตรงความต้องการ และทันเวลา ด้านการควบคุมผู้ประกอบการต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร ในการควบคุมการจัดซื้อวัตถุดิบ ส่วนด้านการตัดสินใจผู้ประกอบการต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร เพื่อการตัดสินใจด้านการผลิตในระยะสั้นมากที่สุด

สมหวัง สีหะ (2557) ได้ทำการศึกษาเรื่อง การใช้เทคนิคทางการบัญชีเชิงกลยุทธ์ของ โรงงานอุตสาหกรรมในจังหวัดขอนแก่น โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อสำรวจการใช้เทคนิคทางการบัญชี บริหารเชิงกลยุทธ์และศึกษาถึงปัญหาในการนำเทคนิคทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์มาใช้ในโรงงาน อุตสาหกรรมในจังหวัดขอนแก่นโดยใช้แบบสอบถามจำนวน 200 คน พบว่า มีการใช้เทคนิคทางการ บัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ในด้านต่าง ๆ ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการตัดสินใจ (ใช้ดัชนีความสามารถใน การทำกำไร) ด้านการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ (ใช้เทคนิคการคิดต้นทุนด้วยวิธีต้นทุนเต็ม) และด้าน การวางแผนและควบคุม (ใช้งบประมาณระยะสั้น) โดยโรงงานที่ประกอบกิจการมาเป็นระยะเวลา ยาวนานมีการนำเทคนิคทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์มาใช้มากกว่าโรงงานที่มีกิจการดำเนินธุรกิจใ นระยะเวลาที่น้อย

ศุภลักษณ์ สมโภชน์ (2558) ได้ทำการศึกษาเรื่อง ความต้องการของผู้ประกอบการโรงสี ข้าวในเขตภาคเหนือต่อการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร โดยใช้แนวคิดหน้าที่ของผู้บริหารกับความ ต้องการข้อมูลทางบัญชีเพื่อการบริหาร ซึ่งแบ่งกระบวนการบริหารเป็น 4 ด้าน ได้แก่ ด้านการ วางแผน ด้านการสั่งการ ด้านการควบคุม และด้านการตัดสินใจ เก็บข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม ผู้ประกอบการโรงสีข้าวในเขตภาคเหนือ จำนวน 202 ราย และได้รับการตอบแบบสอบถามทั้งสิ้น จำนวน 156 ราย พบว่า ประกอบการโรงสีข้าวส่วนใหญ่มีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร อยู่ในระดับมาก เมื่อแบ่งความต้องการใช้ข้อมูลทางบัญชีบริหารในแต่ละด้าน พบว่า ผู้ประกอบการ โรงสีข้าวมีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร ด้านการวางแผนอยู่ในระดับมาก ซึ่งข้อมูลที่มี ความต้องการ คือ ข้อมูลเกี่ยวกับการประมาณการล่วงหน้าว่าจะขายสินค้าเมื่อไร จำนวนเท่าไร ส่วน ด้านการสั่งการ ผู้ประกอบการโรงสีข้าวมีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารอยู่ในระดับมาก ซึ่งข้อมูลที่มีความต้องการคือข้อมูลด้านต้นทุน ข้อมูลด้านการขายเพื่อสั่งการให้จัดทำรายงาน และ

นำเสนอรายงานเกี่ยวกับข้อมูลทางบัญชีที่สำคัญ เพื่อตอบสนองต่อการบริหารงานที่ทันเวลา ด้านการควบคุม ผู้ประกอบการโรงสีข้าวมีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารอยู่ในระดับมาก ซึ่งข้อมูลที่มีความต้องการ คือข้อมูลเพื่อควบคุมคุณภาพของสินค้าที่ผลิต และการตรวจสอบคุณภาพก่อนการส่งมอบ ด้านการตัดสินใจ คือผู้ประกอบการโรงสีข้าว มีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารอยู่ในระดับมาก ซึ่งข้อมูลที่มีความต้องการ คือข้อมูลเกี่ยวกับจุดคุ้มทุน เพื่อการตัดสินใจในการผลิตสินค้า

หยาดพิรุฬห์ สิงหาต (2559) ได้ทำการศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการประยุกต์ใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารกับความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคใต้ เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการประยุกต์ใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารเพื่อการวางแผน และการพยากรณ์ การส่ง การ ประสิทธิภาพการควบคุม และการตัดสินใจต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ประชากรในการวิจัยครั้งนี้ คือ ผู้บริหารระดับสูงของธุรกิจขนาดกลาง และขนาดย่อมในเขตภาคใต้ ตอนบน 7 จังหวัด จำนวน 571,694 ราย โดยมีกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 400 ราย โดยการวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วยการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression) พบว่า ความสัมพันธ์ระหว่างการประยุกต์ใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารทั้ง 4 ด้านได้แก่ 1. การประยุกต์ใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารเพื่อการวางแผน และการพยากรณ์ การส่ง การ ควบคุม และการตัดสินใจ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสามารถในการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร การใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ และความสามารถในการปรับตัวขององค์กร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยเฉพาะด้านประสิทธิภาพในการควบคุม เช่น การสร้างความเชื่อมั่นว่าข้อมูลทางการบัญชีบริหารที่จะสามารถควบคุมการดำเนินงานให้ประสบความสำเร็จ และควบคุมต้นทุนการผลิตได้มีประสิทธิภาพ

รสสุคนธ์ คันธวงศ์ (2559) ได้ทำการศึกษาเรื่อง ความต้องการของผู้ประกอบการธุรกิจนำเที่ยวในภาคเหนือในการใช้ข้อมูลบัญชีเพื่อการบริหาร เพื่อศึกษาความต้องการใช้ข้อมูลบัญชีของผู้ประกอบการธุรกิจนำเที่ยวในภาคเหนือ เก็บข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามจากผู้ประกอบการธุรกิจนำเที่ยวในภาคเหนือ จำนวน 235 ฉบับ ศึกษาความต้องการของผู้ประกอบการธุรกิจนำเที่ยวในภาคเหนือในการใช้ข้อมูลบัญชีเพื่อการบริหาร ประกอบด้วย ด้านการวางแผน ผู้ประกอบการมีความต้องการใช้ข้อมูลบัญชี เพื่อการวางแผนอยู่ในระดับปานกลาง คือ งบกำไรขาดทุนรูปแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามรายการทางบัญชี และจำแนกต้นทุนตามหน้าที่โดยประมาณ รองลงมาคืองบประมาณเงินสด และงบกำไรขาดทุน รูปแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามลักษณะโดยประมาณ ส่วนด้านการส่งการ ผู้ประกอบการธุรกิจนำเที่ยวมีความต้องการใช้ข้อมูลบัญชีเพื่อการส่งการ อยู่ในระดับปานกลาง คือ รายงานสรุยอดขายประจำวัน รองลงมาคือ รายงานสรุปเงินค้างชำระ และรายงานการรับมัดจำ ส่วนด้านการควบคุม ผู้ประกอบการธุรกิจนำเที่ยวมีความต้องการใช้ข้อมูลการบัญชีเพื่อการควบคุมอยู่ในระดับมาก โดยข้อมูลที่มีค่าเฉลี่ยระดับความต้องการใช้สูงสุดคือ รายงานการวิเคราะห์เปรียบเทียบตัวเลขแต่ละรายการกับยอดรวมในงบการเงินเดียวกันเป็นอัตราร้อยละ (เปอร์เซ็นต์) รองลงมาคือ

รายงานผลต่างงบประมาณค่าใช้จ่ายในการขาย และรายงานผลต่างงบประมาณการขาย และด้านการตัดสินใจ ผู้ประกอบการธุรกิจนำเที่ยวมีความต้องการใช้ข้อมูลบัญชีเพื่อการตัดสินใจอยู่ในระดับมาก โดยข้อมูลที่มีค่าเฉลี่ยระดับความต้องการใช้สูงสุดคือ รายงานอัตราผลตอบแทนทางการบัญชี รองลงมาคือ รายงานระยะเวลาคืนทุน และรายงานค่าใช้จ่ายในการบริหารของกิจการเพื่อใช้ในการกำหนดราคา ตลอดจนรายงานการวิเคราะห์กำไรส่วนเกินที่ได้จากผลต่างยอดขายกับต้นทุนผันแปร เพื่อใช้ในการวิเคราะห์ต้นทุนปริมาณ และกำไร

รัชดาพร ต๊ะนิล (2559) ได้ทำการศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างเทคนิคทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์กับผลประกอบการของโรงงานอุตสาหกรรมอาหารในประเทศไทย เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างเทคนิคทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ด้านการวางแผนและการควบคุมด้านการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์และด้านการตัดสินใจกับผลประกอบการของโรงงานอุตสาหกรรมอาหารในประเทศไทย กลุ่มตัวอย่าง เป็นกิจการโรงงานอุตสาหกรรมอาหารในประเทศไทยผู้ตอบแบบสอบถามเป็นกรรมการผู้จัดการของบริษัทจำกัด ซึ่งได้เก็บข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างทั้งหมด 333 กิจการ โดยในการวิจัยครั้งนี้เป็นแบบสอบถาม สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลพื้นฐานสำหรับการวิจัย ได้แก่ สถิติพื้นฐานเบื้องต้นโดยหาค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน ส่วนสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อตอบสมมติฐาน ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์เชิงเส้นตรงระหว่างตัวแปร และการวิเคราะห์ความถดถอย พบว่าคุณผลการวิจัยพบว่าเทคนิคทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ที่มีความสัมพันธ์กับผลประกอบการของโรงงานอุตสาหกรรมอาหารในประเทศไทย คือ การวางแผน การควบคุมและการตัดสินใจมีความสัมพันธ์กับผลประกอบการ ($p < .001$) แต่การคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ไม่มีความสัมพันธ์กับผลประกอบการของโรงงานอุตสาหกรรมอาหารในประเทศไทย

เต็มศิริ ไกรลาศ (2560) ได้ทำการศึกษาเรื่อง อิทธิพลของการประยุกต์ใช้เทคนิคการบัญชีบริหาร และการบริหารความเสี่ยงต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของสหกรณ์ออมทรัพย์ในประเทศไทย งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาระดับการประยุกต์ใช้เทคนิคการบัญชีบริหาร และการบริหารความเสี่ยงองค์กรของสหกรณ์ออมทรัพย์ในประเทศไทย รวมทั้งเพื่อศึกษาอิทธิพลของการประยุกต์ใช้เทคนิคการบัญชีบริหาร และการบริหารความเสี่ยงองค์กรต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของสหกรณ์ออมทรัพย์โดยเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยแบบสอบถามจากผู้จัดการสหกรณ์ออมทรัพย์ จำนวน 190 สหกรณ์ เพื่อนำไปวิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic) และการวิเคราะห์การถดถอย (Regression Analysis)

ศิริพร แซ่ตั้ง (2561) ได้ทำการศึกษาเรื่อง ผลกระทบของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs จังหวัดนครราชสีมา เพื่อศึกษาผลกระทบของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (Small and Medium Enterprises: SMEs) จังหวัดนครราชสีมาโดยกรอบ

แนวคิดในการประยุกต์ใช้เทคนิคการบัญชีบริหารสมัยใหม่ที่นำมาประยุกต์ใช้กับหน้าที่ทางการบริหารที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs การวิจัยนี้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามส่งไปให้ธุรกิจ SMEs จังหวัดนครราชสีมา จำนวนทั้งสิ้น 514 แห่ง โดยมีจำนวนผู้ตอบกลับแบบสอบถาม 195 แห่งคิดเป็นร้อยละ 37.93 และนำข้อมูลมาวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) เพื่อหาระดับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ในธุรกิจ SMEs และวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) พบว่าธุรกิจ SMEs ในจังหวัดนครราชสีมามีการนำเทคนิคการบัญชีบริหารสมัยใหม่ทั้ง 6 เทคนิคที่ทำการศึกษาไปประยุกต์ใช้ในการบริหารงาน ได้แก่ การบริหารคุณภาพโดยรวม (TQM) กลยุทธ์การบริหารแบบญี่ปุ่น (Kaizen) การวัดผลการดำเนินงานเชิงคุณภาพ (ESC) ตัวชี้วัดการดำเนินงาน (KPI) การเทียบเคียงองค์กรที่เป็นเลิศ (Benchmarking) และการสร้างคุณค่าในการบริหาร (VEM) ตามลำดับ และผลการทดสอบพบว่า การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ในด้านการควบคุมด้านการตัดสินใจและด้านการสร้างคุณค่าในการบริหารส่งผลในเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวม อย่างไรก็ตามงานวิจัยนี้ไม่พบผลกระทบของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ในด้านการวางแผนต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวมผลการศึกษานี้ให้เห็นผลกระทบในเชิงบวกต่อการบริหารงานโดยรวมเมื่อมีการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ดังนั้นหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนาธุรกิจ SMEs จึงควรส่งเสริมและจัดอบรมให้ธุรกิจ SMEs มีความรู้ในเรื่องการบัญชีบริหารสมัยใหม่และเทคนิคการบัญชีบริหารต่าง ๆ เพื่อให้ธุรกิจ SMEs มีความรู้ความสามารถนำไปประยุกต์ใช้ในการดำเนินงานธุรกิจได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม

สุภาวดี พินิจ (2561) ได้ทำการศึกษาเรื่อง ประสิทธิภาพของข้อมูลการบัญชีบริหารที่มีผลต่อความสามารถในการทำกำไรทางธุรกิจ ในยุคปัจจุบันเรียกได้ว่า เป็นยุคโลกาภิวัตน์ เกิดการค้าที่เสรีและไร้พรมแดน ทำให้สภาวะการแข่งขันทางเศรษฐกิจมีแนวโน้มรุนแรงมากขึ้น องค์กรจึงต้องเตรียมความพร้อม และปรับตัวเพื่อรองรับทุกสถานการณ์ที่จะเกิดขึ้น จึงมีการคิดค้นเครื่องมือหรือกลยุทธ์ เพื่อให้มีความได้เปรียบทางการแข่งขัน ก่อให้เกิดความสามารถในการทำกำไร ซึ่งก็ขึ้นอยู่กับปัจจัยหลายอย่างรวมกัน แต่สิ่งหนึ่งที่ขาดไม่ได้ นั่นคือ ข้อมูลสารสนเทศทางบัญชีโดยเฉพาะข้อมูลการบัญชีบริหาร งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) ศึกษาประสิทธิภาพของข้อมูลการบัญชีบริหารที่มีผลต่อความสามารถในการทำกำไร 2) ศึกษาแนวโน้มการใช้ข้อมูลการบัญชีบริหาร โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูลจากบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ (MAI) จำนวน 122 บริษัท สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล คือ การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ .05 ผลการวิจัยพบว่า 1) การวิเคราะห์ข้อมูลบัญชีเพื่อการตัดสินใจ และการวิเคราะห์รายจ่ายลงทุนส่งผลต่ออัตรากำไรขั้นต้น 2) แนวคิดและการจัดประเภทต้นทุน และการวิเคราะห์รายจ่ายลงทุนส่งผลต่ออัตรากำไรก่อนดอกเบี้ยและภาษี 3) การบัญชีตามความรับผิดชอบ และการกำหนดราคาโอน การ

วิเคราะห์ข้อมูลบัญชีเพื่อการตัดสินใจ และการวิเคราะห์รายจ่ายลงทุนส่งผลต่ออัตรากำไรสุทธิ 4) แนวโน้มการใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารในอนาคตมากที่สุดคือ ความรับผิดชอบต่อสังคมของธุรกิจ

อุษณีย์ เส็งพานิช (2562) ได้ทำการศึกษาเรื่อง การประยุกต์ใช้บัญชีบริหารในการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในอำเภอเมืองจังหวัดพิษณุโลก เพื่อศึกษาการประยุกต์ใช้บัญชีบริหารในการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในอำเภอเมืองจังหวัดพิษณุโลก และเปรียบเทียบการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารในการวางแผน การสั่งการ การควบคุม และการตัดสินใจจำแนกตามลักษณะของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ได้แก่ รูปแบบธุรกิจมูลค่าสินทรัพย์ถาวรจำนวนพนักงานและระยะเวลาดำเนินงานกำหนดขนาดตัวอย่างด้วยตาราง Taro Yamane ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% ค่าความคลาดเคลื่อน 0.05 ได้จำนวนตัวอย่าง 395 รายใช้วิธีสุ่มตัวอย่างอย่างง่าย (Simple Random Sampling) เพื่อเก็บข้อมูลด้วยแบบสอบถามสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ค่าความถี่ค่าร้อยละค่าเฉลี่ยส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและ F-test ผลการวิจัยพบว่าวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดพิษณุโลกมีการประยุกต์ใช้การบัญชีเพื่อการจัดการโดยภาพรวมในระดับมากนอกจากนี้วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีรูปแบบกิจการมูลค่าสินทรัพย์ถาวรและระยะเวลาในการดำเนินการต่างกันมีการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารด้านการวางแผนการควบคุมและการตัดสินใจแตกต่างกันส่วนวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีจำนวนพนักงานต่างกันมีการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารด้านการสั่งการและการควบคุมแตกต่างกัน

Mayanja (2010) ได้ทำการศึกษาเรื่อง ด้านบัญชีบริหารว่าการนำบัญชีบริหารมาใช้ไม่ได้สำคัญแค่ในระดับผู้บริหารเพียงอย่างเดียว แต่ยังสามารถนำไปใช้ในการบริหารจัดการภายในโรงงานหรือองค์กรของรัฐบาล เพื่อการบริหารที่ดีของธุรกิจ หากไม่นำบัญชีบริหารมาใช้ก็จะทำให้ยากต่อการบริหารจัดการธุรกิจ โดยเก็บข้อมูลจากแบบสอบถามของผู้บริหารธุรกิจที่ใช้เป็นเครื่องมือเพื่อการบริหารจัดการ และทำให้ธุรกิจบรรลุเป้าหมาย จากการนำบัญชีบริหารมาใช้บริหารจะทำให้พนักงานตระหนักถึงหน้าที่ของตนเอง และยังสามารถรายงานการทำงานของพนักงาน ให้ผู้บริหารระดับสูงทราบได้ ยังนำไปใช้ในระดับการบริหารโรงงานด้วย

Ahmad (2012) การนำบัญชีบริหารมาใช้เพื่อพัฒนา และมีการเลือก MAPS มาพัฒนา SME ซึ่งทำให้เพิ่มคุณค่าและความสำคัญของธุรกิจ SME ของหลาย ๆ ประเทศทั่วโลก งานวิจัยนี้ค้นพบว่า มีการนำบัญชีบริหารไปใช้ในธุรกิจขนาดเล็กของประเทศมาเลเซียอย่างแพร่หลาย บทบาทของ MAPS ในการบริหารจัดการส่งผลดีต่อ SME โดยการวัดจากคุณภาพขององค์กรที่มาจากผลลัพธ์ที่เป็นไปตามเป้าหมาย และมีการนำบัญชีบริหารมาบริหารจัดการด้านต้นทุน งบประมาณขององค์กร รวมถึงการประเมินผลลัพธ์ที่ได้มาต่อการตัดสินใจเรื่องการบริหารต่าง ๆ ได้ดียิ่งขึ้น ผลลัพธ์ที่ได้จะขึ้นอยู่กับนำไปใช้ และกลยุทธ์ในการบริหารอื่น ๆ ร่วมด้วย

Peter (2013) พบว่า ข้อมูลสำหรับการตัดสินใจเป็นวิธีปฏิบัติทางการบัญชีการจัดการที่ใช้มากที่สุดในการบริหารบริษัทผู้ผลิตในเคนยา ตามด้วยการวิเคราะห์เชิงกลยุทธ์ การจัดทำงบประมาณ การประเมินผลการปฏิบัติงาน ต้นทุน ขนาด และการใช้ประโยชน์ตามลำดับ และสรุปได้ว่า องค์ประกอบที่สำคัญที่สุดของการบัญชีการจัดการระหว่างบริษัทผู้ผลิตในเคนยา คือ ฟังก์ชันการบัญชีการจัดการ ระเบียบจรรยาบรรณที่มีอิทธิพลต่อผลการดำเนินงาน และพื้นที่เสี่ยงที่ต้องมีการปรับปรุง และผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้น ROE (รายได้สุทธิ/ส่วนทุนเฉลี่ย) เพิ่มขึ้นเป็นผลมาจากการประยุกต์ใช้การศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ แนะนำให้สร้างและเพิ่มความตระหนักในหมู่บริษัท เพื่อประกอบการตัดสินใจ เนื่องจากเป็นวิธีการทางการบัญชีการจัดการที่ใช้มากที่สุดในบริษัท

Emma (2016) การนำบัญชีมาประยุกต์ใช้กับงานในปัจจุบันนี้มีการนำเทคโนโลยีสมัยใหม่กับการบริหารองค์กรธุรกิจมาทำการค้นคว้าวิจัยของ Tecnotree Group เป็นการจัดหา IT Solution มาช่วยในการบริหารจัดการ รวมถึงการสรุปผลเป็นรายงานว่ามีการใช้ Solution ใดในการที่พัฒนาให้ดีขึ้น และเป็นการนำมาช่วยในการวางแผนและตัดสินใจต่าง ๆ ภายในธุรกิจ ซึ่งทฤษฎีที่ใช้ในการศึกษานี้มักมีทฤษฎีทางบัญชี ขั้นตอนการจัดการตัดสินใจ และทฤษฎีแนวทางอื่น ๆ ที่จะช่วยรองรับการตัดสินใจอีกทั้งมีการบรรยายความสัมพันธ์ระหว่างข้อมูลข่าวสาร และองค์ความรู้ และผลลัพธ์ของการศึกษาแสดงให้เห็นถึงการบริหารจัดการทางบัญชีและการเงิน มีข้อเสนอแนะเพิ่มเติมจากการได้ผลลัพธ์ที่ได้จากการศึกษา การทำรายงานจากบัญชีบริหาร คือต้องได้ข้อมูลข่าวสารที่ถูกต้องจากบุคคลที่น่าเชื่อถือได้และเป็นข้อมูลปัจจุบันหรืออาจใช้ประสบการณ์ช่วยในการตัดสินใจได้ รวมถึงเมื่อได้ข้อมูลมาแล้วควรพิจารณาอย่างถี่ถ้วนในการสื่อสาร และปฏิสัมพันธ์กับคนรอบข้าง เพื่อให้ได้ข้อมูลที่หลากหลาย และเป็นข้อมูลเชิงลึกเพื่อช่วยในการตัดสินใจมากขึ้น

Abdul Hadi (2017) พบว่า บทบาทการบัญชีการจัดการในการดำเนินกลยุทธ์ของบริษัท มักจะใช้บันทึกพนักงานในการทำงาน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ ดังนั้นการบัญชีการจัดการจึงถือเป็นกิจกรรมที่สมบูรณ์ขึ้นอยู่กับกลยุทธ์ จะแสดงบทบาทของการบัญชีการจัดการในการรับรู้กลยุทธ์ของบริษัท ปัจจัยอื่น ๆ ที่อาจส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของการรับรู้ของเธอในองค์กรธุรกิจ และความสัมพันธ์ของกลยุทธ์ของบริษัท และการบัญชีการจัดการในกระบวนการ และการปฏิบัติในบทความ

Kumar Dahal (2019) การเปลี่ยนแปลงบทบาทของการบัญชีการจัดการในศตวรรษที่ 21 การบัญชีเป็นปรากฏการณ์ที่เปลี่ยนแปลงวิทยาศาสตร์ และแนวคิดประยุกต์มีวิวัฒนาการอย่างต่อเนื่อง และกำหนดบัญชีใหม่ การบัญชีการจัดการเป็นสาขาย่อยของการบัญชีที่มีบทบาทสำคัญในสภาพแวดล้อมขององค์กร การศึกษาค้นคว้าครั้งนี้แสดงให้เห็นถึงบทบาทที่เปลี่ยนแปลงของบัญชีการจัดการในศตวรรษที่ 21 โดยมุ่งเน้นไปที่วัตถุประสงค์ หน้าที่ และบทบาทของเทคโนโลยีสารสนเทศในการเปลี่ยนแปลง แหล่งที่มาหลักของการดึงข้อมูลมาจากเว็บและเครื่องมือค้นหา กรอบการศึกษาได้ระบุ

ถึงความต้องการทางประวัติศาสตร์สำหรับการปฏิรูประบบบัญชีการจัดการทิศทางในอนาคตขอบเขตใหม่แนวโน้มบทบาทของเทคโนโลยีสารสนเทศในการเปลี่ยนแปลงการบัญชีการจัดการ และบทบาทที่เปลี่ยนแปลงของนักบัญชีการจัดการ มันจะมีความสำคัญที่โดดเด่นในการเก็บเกี่ยวความเข้าใจที่เหมาะสมของวิธีการบัญชีการจัดการทำงานในประเทศและทั่วโลก ศตวรรษที่ 21 มองว่าการเกิดขึ้นของยุคข้อมูลข่าวสาร และเศรษฐกิจที่เกิดขึ้นนั้นขับเคลื่อนด้วยความรู้ ซึ่งเป็นแหล่งของความได้เปรียบในการแข่งขัน ดังนั้นยุคนี้จึงเรียกร้องให้มีอาชีพที่มีความสมดุลที่เหมาะสมระหว่างทักษะทางเทคนิคและความรู้กว้างเพื่อให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงอย่างต่อเนื่อง

บทที่ 3

ระเบียบวิธีการศึกษา

สำหรับงานวิจัยในครั้งนี้ เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) โดยการศึกษา เรื่อง การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ผู้ศึกษาได้รวบรวมข้อมูลมาทำการศึกษาและวิเคราะห์ ตามขั้นตอนดังต่อไปนี้

1. รูปแบบการศึกษา
2. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
3. ขั้นตอนการดำเนินการศึกษา
4. เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา
5. การเก็บรวบรวมข้อมูล
6. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

3.1 รูปแบบการศึกษา

การประยุกต์ใช้บัญชีการบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) และใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล

3.2 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

3.2.1 ประชากรที่ใช้ในการศึกษา

ประชากร (Population) ที่ใช้ในการศึกษา ได้แก่ กลุ่มธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ทั้งหมด 6 จังหวัด ประกอบด้วย จังหวัดกรุงเทพมหานคร จังหวัดนครปฐม จังหวัดนนทบุรี จังหวัดปทุมธานี จังหวัดสมุทรปราการ และจังหวัดสมุทรสาคร ซึ่งมีจำนวนทั้งสิ้น 683 บริษัท (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, ณ วันที่ 30 เมษายน 2563) คิดเป็นบริษัทละ 1 คน

ตารางที่ 4 แสดงประชากรกลุ่มธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล
จำแนกตามจังหวัด

จังหวัด	บริษัท (ประชากร)
จังหวัดกรุงเทพมหานคร	310
จังหวัดนครปฐม	35
จังหวัดนนทบุรี	118
จังหวัดปทุมธานี	117
จังหวัดสมุทรปราการ	85
จังหวัดสมุทรสาคร	18
รวม	683

ที่มา : กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน พ.ศ. 2563

3.2.2 กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา

ขั้นที่ 1 กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ที่ใช้ในการศึกษา ได้แก่ กรรมการผู้จัดการ ผู้จัดการโครงการ ผู้จัดการฝ่ายบัญชีการเงิน และพนักงานบัญชีการเงินของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ซึ่งผู้ศึกษาใช้วิธีการกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่าง และวิธีการเลือกตัวอย่างโดยใช้สูตร Taro Yamane (1973) ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% และยอมรับความคลาดเคลื่อนในการเลือกตัวอย่าง 5% ดังนี้

$$n = \frac{N}{1 + n(e)^2}$$

เมื่อ n แทน ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง
N แทน ขนาดของประชากร
e แทน ความคลาดเคลื่อนของการสุ่มที่ยอมรับได้

แทนค่าในสูตร

$$n = \frac{683}{1 + 683 (0.05)^2}$$

$$n = 252.25 \text{ คน}$$

ดังนั้น กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาคั้งนี้ จำนวน 253 คน

ขั้นที่ 2 การเลือกตัวอย่างสำหรับการศึกษา ได้กำหนดการเลือกกลุ่มตัวอย่างแบบอาศัยความน่าจะเป็น (Probability Sampling) โดยเลือกตัวอย่างอย่างง่าย (Simple Random Sampling) จาก กรรมการผู้จัดการ ผู้จัดการโครงการ ผู้จัดการฝ่ายบัญชีการเงิน และพนักงานบัญชีการเงินของ เขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

3.3 ขั้นตอนการดำเนินการศึกษา

เพื่อให้การศึกษาเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเกิดประสิทธิภาพสูงสุดได้แบ่งเป็นตามกระบวนการศึกษา ดังต่อไปนี้

1. ศึกษาค้นคว้าเอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีบริหาร ทฤษฎีการบัญชีบริหาร ความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2. พัฒนาเครื่องมือแบบสอบถาม

(2.1) จัดทำแบบสอบถาม ซึ่งได้ปรับปรุงมาจากกรอบแนวคิดที่กำหนด โดยแบ่งแบบสอบถามออกเป็น 4 ส่วน เพื่อให้มีรายละเอียดครอบคลุมถึงความมุ่งหมาย และสมมติฐานของการศึกษา

(2.2) แบบสอบถามที่ผู้ศึกษาใช้ในการศึกษาได้นำมาปรับปรุงให้เหมาะสม และนำเสนอให้อาจารย์ที่ปรึกษาได้ทำการตรวจสอบความถูกต้อง ความเหมาะสมในเนื้อหาของแบบสอบถาม

(2.3) ปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของอาจารย์ที่ปรึกษา เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง และครอบคลุมเนื้อหาของการศึกษา

3. วางแผนการจัดเก็บข้อมูล

4. ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามเพื่อนำมาประมวลผล

5. ทำการวิเคราะห์ข้อมูล โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป

6. สรุปผลวิเคราะห์ และรายงานผลการศึกษา

3.4 เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา

การศึกษาในครั้งนี้ใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือสำหรับการเก็บรวบรวมข้อมูล และมีขั้นตอนการออกแบบเครื่องมือในการศึกษา ซึ่งแบบสอบถามได้ออกแบบขึ้นจากการสำรวจวรรณกรรม และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อกำหนดนิยามเชิงปฏิบัติการ และโครงสร้างของตัวแปรที่ต้องการศึกษา จากนั้นผู้ศึกษาได้ทำการสร้างแบบสอบถามประกอบด้วย 4 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของ กรรมการผู้จัดการ ผู้จัดการโครงการ ผู้จัดการฝ่ายบัญชีการเงิน และพนักงานบัญชีการเงินของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง มีจำนวนทั้งสิ้น 7 ข้อ

ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งงาน ทุนจดทะเบียนปัจจุบันบริษัท รายได้ต่อปี และรูปแบบธุรกิจ โดยเป็นคำถามแบบให้เลือกตอบแบบคำตอบเดียว

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล มีจำนวนทั้งสิ้น 24 ข้อ โดยข้อคำถามเป็นแบบมาตราส่วนประเมินค่า (Rating Scale) 5 ระดับ

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง แบบสอบถามมีจำนวนทั้งสิ้น 20 ข้อ โดยข้อคำถามเป็นแบบมาตราส่วนประเมินค่า (Rating Scale) 5 ระดับ มีรายละเอียดการให้คะแนน ดังนี้

ระดับที่ 5	หมายถึง มากที่สุด	ให้มีค่าเท่ากับ 5 คะแนน
ระดับที่ 4	หมายถึง มาก	ให้มีค่าเท่ากับ 4 คะแนน
ระดับที่ 3	หมายถึง ปานกลาง	ให้มีค่าเท่ากับ 3 คะแนน
ระดับที่ 2	หมายถึง น้อย	ให้มีค่าเท่ากับ 2 คะแนน
ระดับที่ 1	หมายถึง น้อยที่สุด	ให้มีค่าเท่ากับ 1 คะแนน

โดยกำหนดเกณฑ์การแปลความหมายของค่าเฉลี่ยจากการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

$$\begin{aligned} \text{ความกว้างของอันตรภาคชั้น} &= \frac{\text{คะแนนสูงสุด} - \text{คะแนนต่ำสุด}}{\text{จำนวนชั้น}} \\ &= \frac{5 - 1}{5} \\ &= 0.80 \end{aligned}$$

จะได้เกณฑ์การแปลความหมายของข้อมูลประเภทอันตรภาคชั้น ได้ดังนี้

คะแนนเฉลี่ย	แปลความหมาย
4.21 – 5.00	ระดับมากที่สุด
3.41 – 4.20	ระดับมาก
2.61 – 3.40	ระดับปานกลาง
1.81 – 2.60	ระดับน้อย
1.00 – 1.80	ระดับน้อยที่สุด

ส่วนที่ 4 ความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม (ถ้ามี)

จากนั้นดำเนินการตามขั้นตอน ในการตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือของการศึกษา ดังนี้

(1) การตรวจสอบความเที่ยงตรง (Validity)

สำหรับการประกันคุณภาพของแบบสอบถามนั้นใช้วิธีการหาค่าความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับวัตถุประสงค์หรือเนื้อหา (Index of Item Objective Congruence หรือ IOC) ของ

ผู้เชี่ยวชาญ จากการให้ผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบแบบสอบถามการวิจัย โดยจะให้ผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบไม่น้อยกว่า 3 ท่าน ในการตรวจสอบแสดงคะแนนในภาคผนวก โดยให้เกณฑ์ในการตรวจพิจารณาข้อคำถามดังนี้

ให้คะแนน +1 ถ้าแน่ใจว่าข้อคำถามนั้นสอดคล้องกับนิยามของตัวแปรที่กำหนด

ให้คะแนน 0 ถ้าไม่แน่ใจว่าข้อคำถามนั้นสอดคล้องกับนิยามของตัวแปรที่กำหนด

ให้คะแนน -1 ถ้าแน่ใจว่าข้อคำถามนั้นไม่สอดคล้องกับนิยามของตัวแปรที่กำหนด

หลังจากนั้นนำผลคะแนนที่ได้จากผู้เชี่ยวชาญมาคำนวณหาค่า IOC ตามสมการ (Rovinelli & Hambleton, 1977)

$$IOC = \frac{\sum R}{N}$$

แทนค่า

R = ผลการตอบของผู้เชี่ยวชาญในแต่ละระดับความสอดคล้อง

n = จำนวนผู้เชี่ยวชาญทั้งหมด

เกณฑ์ในการหาค่าความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับตัวแปรที่กำหนด

- ข้อคำถามที่มีค่า IOC ตั้งแต่ 0.50 – 1.00 มีค่าความเที่ยงตรงผ่านเกณฑ์ สามารถนำไปใช้ในการทดสอบก่อนการใช้งาน (Pre-test) ได้

- ข้อคำถามที่มีค่า IOC น้อยกว่า 0.50 ไม่ผ่านเกณฑ์ ต้องปรับปรุงแก้ไข

ผลคะแนนที่ได้จากผู้เชี่ยวชาญพบว่าทุกข้อคำถามผ่านเกณฑ์ที่กำหนด ซึ่งผู้วิจัยแสดงผลการประเมินความตรงเชิงเนื้อหาไว้ในภาคผนวก ข

(2) การตรวจสอบความเชื่อมั่น (Reliability)

นอกจากนี้ผู้ศึกษาได้นำแบบสอบถามปรับปรุงตามคำแนะนำของอาจารย์ที่ปรึกษา และผู้เชี่ยวชาญนำไปทำการทดสอบ (Pre-test) จำนวน 30 ชุด หลังจากได้ผลแล้วจึงนำมารวบรวมเพื่อทำการทดสอบความเชื่อมั่น โดยวิธีการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Cronbach's Alpha) ซึ่งเป็นวิธีที่นิยมใช้วัดค่าความเที่ยงที่กว้างขวางมากที่สุดวิธีหนึ่ง โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา ควรมีค่าในระดับ 0.70 ขึ้นไป และค่าอำนาจจำแนกรายข้อ (Corrected Item Total Correlation) ควรมีค่าตั้งแต่ 0.3 (Hair et al., 2006)

ผลการวิเคราะห์ความเที่ยงของแต่ละตัวแปรได้ค่าตามมาตรฐานที่กำหนด คือ สัมประสิทธิ์แอลฟา มีค่ามากกว่า 0.7 และค่าอำนาจจำแนกรายข้อมีค่ามากกว่า 0.3 ทั้งนี้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา มีค่าอยู่ระหว่าง 0.973 ถึง 0.974 และค่าอำนาจจำแนกรายข้อมีค่าอยู่ระหว่าง 0.313 ถึง 0.899 ถือได้ว่าแบบสอบถามมีความน่าเชื่อถือ ผู้ศึกษาจึงไม่ได้ทำการตัดข้อคำถามใด ๆ ออกจากการวัดตัวแปรจากนั้นจึงนำแบบสอบถามไปใช้ศึกษากับกลุ่มตัวอย่างจริง

3.5 การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้ศึกษาดำเนินการศึกษาแนวคิดทฤษฎีต่าง ๆ และทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องจากแหล่งข้อมูลทุติยภูมิ เพื่อให้ผู้ศึกษาได้รับความรู้พื้นฐานในการวิจัย และนำมาใช้ในการพัฒนากรอบแนวคิดการวิจัย จากนั้นผู้ศึกษาได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามกับ กรรมการผู้จัดการ ผู้จัดการโครงการ ผู้จัดการฝ่ายบัญชีการเงิน และพนักงานบัญชีการเงินของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง โดยมีวิธีการ และขั้นตอนในการรวบรวมข้อมูล ดังต่อไปนี้

ขั้นตอนที่ 1 เริ่มจากทำหนังสือขออนุญาตแจกแบบสอบถามจากหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิตมหาวิทยาลัย เพื่อดำเนินการแจกแบบสอบถาม ให้กับกลุ่มตัวอย่าง ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ตอบแบบสอบถาม

ขั้นตอนที่ 2 นำแบบสอบถามที่แจกไป รักลับคืนมา ทำการตรวจสอบความครบถ้วนสมบูรณ์ของแบบสอบถามแต่ละชุด

ขั้นตอนที่ 3 รวบรวมแบบสอบถามที่ครบถ้วนสมบูรณ์ เพื่อดำเนินการวิเคราะห์ และสังเคราะห์ข้อมูลในขั้นต่อไป

ขั้นตอนที่ 4 การวิเคราะห์ข้อมูล นำแบบสอบถามที่ได้ทำการตรวจสอบความครบถ้วนสมบูรณ์ของข้อมูล ไปดำเนินการประมวลผลข้อมูล โดยใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูปทางสถิติซึ่งสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลต่อไป

3.6 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

สำหรับการศึกษา เรื่อง การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) ทั้งนี้ผู้ศึกษาได้เริ่มดำเนินการจัดทำวิจัย เพื่อสืบค้นและค้นหาปัจจัยการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารกับความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง

3.6.1 สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics)

(1) ใช้ค่าความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage) เพื่อบรรยายข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งงาน ทุนจดทะเบียนปัจจุบัน บริษัท รายได้ต่อปี และรูปแบบธุรกิจ

(2) ใช้ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) เพื่อบรรยายระดับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล และระดับความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

3.6.2 การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่ออธิบายผลการวิเคราะห์ความมีอิทธิพลของตัวแปรการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารกับตัวแปรความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

บทที่ 4

การวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษา เรื่อง การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ผู้ศึกษาได้นำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

1. สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
2. การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไป
3. การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร
4. การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง
5. ผลการทดสอบสมมติฐานการศึกษา

4.1 สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลเป็นที่เข้าใจตรงกันในการแปลความหมาย ผู้ศึกษาจึงได้กำหนดสัญลักษณ์ที่ใช้ในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

n	แทน	จำนวนกลุ่มตัวอย่าง
\bar{X}	แทน	ค่าเฉลี่ย (Mean)
S.D.	แทน	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
VIF	แทน	ค่าทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตาม (Variance Inflation Factor)
t	แทน	สถิติพิจารณาความมีนัยสำคัญจากการแจกแจงแบบ (t-Distribution)
F	แทน	สถิติที่ใช้พิจารณาความมีนัยสำคัญจากการแจกแจงแบบ (F-Distribution)
p	แทน	ระดับนัยสำคัญทางสถิติ (Significance)
R ²	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ
*	แทน	ค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

4.2 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไป

การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล สถิติที่ใช้เป็น ค่าความถี่ (Frequency) และ ค่าร้อยละ (Percentiles)

ตารางที่ 5 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ด้านเพศ

ข้อมูลทั่วไป	จำนวน (คน)	ร้อยละ
1. เพศ		
ชาย	170	67.20
หญิง	83	32.80
รวม	253	100.00

จากตารางที่ 5 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถาม ด้านเพศ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศชาย จำนวน 170 คน คิดเป็นร้อยละ 67.20 และที่เหลือเป็นเพศหญิง จำนวน 83 คน คิดเป็นร้อยละ 32.80

ตารางที่ 6 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ด้านอายุ

ข้อมูลทั่วไป	จำนวน (คน)	ร้อยละ
2. อายุ		
น้อยกว่า 25 ปี	51	20.20
25-35 ปี	144	56.90
36-45 ปี	51	20.20
46 ปี ขึ้นไป	7	2.80
รวม	253	100.00

จากตารางที่ 6 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถาม ด้านอายุ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุ 25-35 ปี จำนวน 144 คน คิดเป็นร้อยละ 56.90 รองลงมา ได้แก่ น้อยกว่า 25 ปี จำนวน 51 คน คิดเป็นร้อยละ 20.20 อายุ 36-45 ปี จำนวน 51 คน คิดเป็นร้อยละ 20.20 และ อายุ 46 ปี ขึ้นไป จำนวน 7 คน คิดเป็นร้อยละ 2.80

ตารางที่ 7 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ด้านระดับการศึกษา

ข้อมูลทั่วไป	จำนวน (คน)	ร้อยละ
1. ระดับการศึกษา		
ต่ำกว่าปริญญาตรี	30	11.90
ปริญญาตรี	188	74.30
ปริญญาโท	31	12.30
ปริญญาเอก	4	1.60
รวม	253	100.00

จากตารางที่ 7 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถาม ด้านระดับการศึกษา พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 188 คน คิดเป็นร้อยละ 74.30 รองลงมา ได้แก่ ปริญญาโท จำนวน 31 คน คิดเป็นร้อยละ 12.30 ต่ำกว่าปริญญาตรี จำนวน 30 คน คิดเป็นร้อยละ 11.90 และปริญญาเอก จำนวน 4 คน คิดเป็นร้อยละ 1.60

ตารางที่ 8 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ด้านตำแหน่งงานในปัจจุบัน

ข้อมูลทั่วไป	จำนวน (คน)	ร้อยละ
2. ตำแหน่งงานในปัจจุบัน		
กรรมการบริษัท	38	15.00
ผู้จัดการฝ่ายบัญชีการเงิน	23	9.10
ผู้จัดการโครงการ	91	36.00
พนักงานบัญชีการเงิน	101	39.90
รวม	253	100.00

จากตารางที่ 8 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถาม ด้านตำแหน่งงานในปัจจุบัน พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มี ตำแหน่งงานพนักงานบัญชีการเงิน จำนวน 101 คน คิดเป็นร้อยละ 39.90 รองลงมา ได้แก่ ผู้จัดการโครงการ จำนวน 91 คน คิดเป็นร้อยละ 36.00 กรรมการบริษัท จำนวน 38 คน คิดเป็นร้อยละ 15.00 และ พนักงานฝ่ายบัญชี/การเงิน จำนวน 23 คน คิดเป็นร้อยละ 9.10

ตารางที่ 9 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ด้านทุนจดทะเบียนปัจจุบัน

ข้อมูลทั่วไป	จำนวน (คน)	ร้อยละ
3. ทุนจดทะเบียนปัจจุบันของบริษัท		
น้อยกว่า 5 ล้านบาท	7	2.80
ตั้งแต่ 5 ล้านบาท - 15 ล้านบาท	48	19.00
ตั้งแต่ 16 ล้านบาท - 30 ล้านบาท	100	39.50
มากกว่า 30 ล้านบาท ขึ้นไป	98	38.70
รวม	253	100.00

จากตารางที่ 9 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถาม ด้านทุนจดทะเบียนปัจจุบันของบริษัท พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีทุนจดทะเบียนปัจจุบันของบริษัท ตั้งแต่ 16-30 จำนวน 100 คน คิดเป็นร้อยละ 39.50 รองลงมา ได้แก่ มากกว่า 30 ล้านบาท ขึ้นไป จำนวน 98 คน คิดเป็นร้อยละ 38.70 ตั้งแต่ 5-15 จำนวน 48 คน คิดเป็นร้อยละ 19.00 และ น้อยกว่า 5 ล้านบาท จำนวน 7 คน คิดเป็นร้อยละ 2.80

ตารางที่ 10 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ด้านรายได้ต่อปี

ข้อมูลทั่วไป	จำนวน (คน)	ร้อยละ
4. รายได้ต่อปี		
น้อยกว่า 15 ล้านบาท	68	26.90
ตั้งแต่ 15 ล้านบาท - 30 ล้านบาท	39	15.40
ตั้งแต่ 31 ล้านบาท - 50 ล้านบาท	54	21.30
มากกว่า 51 ล้านบาท ขึ้นไป	92	36.40
รวม	253	100.00

จากตารางที่ 10 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถาม ด้านรายได้ต่อปี พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีรายได้ต่อปี มากกว่า 51 ล้านบาท ขึ้นไป จำนวน 92 คน คิดเป็นร้อยละ 36.40 รองลงมา ได้แก่ น้อยกว่า 15 ล้านบาท จำนวน 68 คน คิดเป็นร้อยละ 26.90 ตั้งแต่ 31-50 ล้านบาท จำนวน 54 คน คิดเป็นร้อยละ 21.30 และ ตั้งแต่ 15-30 ล้านบาท จำนวน 39 คน คิดเป็นร้อยละ 15.40

ตารางที่ 11 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ด้านรูปแบบธุรกิจ

ข้อมูลทั่วไป	จำนวน (คน)	ร้อยละ
5. รูปแบบธุรกิจ		
ห้างหุ้นส่วนจำกัด	71	28.10
บริษัทจำกัด	164	64.80
บริษัทมหาชนจำกัด	18	7.10
รวม	253	100.00

จากตารางที่ 11 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถาม ด้านรูปแบบธุรกิจ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีรูปแบบธุรกิจเป็น บริษัทจำกัด จำนวน 164 คน คิดเป็นร้อยละ 64.80 รองลงมา ได้แก่ ห้างหุ้นส่วนจำกัด จำนวน 71 คน คิดเป็นร้อยละ 28.10 และบริษัทมหาชนจำกัด จำนวน 18 คน คิดเป็นร้อยละ 7.10

4.3 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร

การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล สถิติที่ใช้ คือ ค่าเฉลี่ย (Mean) และ ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

ตารางที่ 12 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ด้านการวางแผน

การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ด้านการวางแผน	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. มีการมุ่งเน้นในการวางแผนข้อมูลทางบัญชีนำมาวิเคราะห์เพื่อตอบสนองต่อความต้องการของลูกค้าอย่างมีประสิทธิภาพ	4.19	0.72	มาก
2. มีการวางแผนจัดทำแผนงบประมาณโดยหัวหน้าฝ่ายต่าง ๆ	4.15	0.81	มาก
3. มีการจัดทำแผนการดำเนินงานระยะยาวเพื่อกำหนดเป้าหมายเชิงกลยุทธ์	4.10	0.69	มาก
4. มีการวางแผนกลยุทธ์โดยการแบ่งเป็นระดับความรับผิดชอบอย่างชัดเจน	4.20	0.57	มาก
5. มีการจัดทำแผนระยะสั้นเพื่อรองรับงานในโครงการที่มีสัญญาไม่เกิน 1 ปี	4.11	0.77	มาก
ภาพรวม	4.14	0.57	มาก

จากตารางที่ 12 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ด้านการวางแผน พบว่า ในภาพรวม มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.14$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ โดยเรียงลำดับจากข้อที่มีค่าเฉลี่ยมากไปหาน้อย ได้ผลดังนี้ มีการวางแผนกลยุทธ์โดยการแบ่งเป็นระดับความรับผิดชอบอย่างชัดเจน มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.20$) เป็นลำดับแรก รองลงมา ได้แก่ มีการมุ่งเน้นในการวางแผนข้อมูลทางบัญชีนำมาวิเคราะห์เพื่อตอบสนองต่อความต้องการของลูกค้าอย่างมีประสิทธิภาพ มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.19$) มีการวางแผนจัดทำแผนงบประมาณโดยหัวหน้าฝ่ายต่าง ๆ มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.15$) มีการจัดทำแผนระยะสั้นเพื่อรองรับงานในโครงการที่มีสัญญาไม่เกิน 1 ปี มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.11$) และ มีการจัดทำแผนการดำเนินงานระยะยาวเพื่อกำหนดเป้าหมายเชิงกลยุทธ์ มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.10$) เป็นลำดับสุดท้าย

ตารางที่ 13 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ด้านการควบคุม

การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ด้านการควบคุม	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. มีการใช้ข้อมูลในอดีตมาวิเคราะห์เพื่อพยากรณ์รายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น	4.11	0.72	มาก
2. มีการติดตามผู้คุมงานให้ปฏิบัติตามแผนการดำเนินงานสม่ำเสมอ	4.27	0.66	มาก
3. มีการควบคุมทางงบประมาณทางการเงินสามารถช่วยให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามเกณฑ์อย่างเป็นระบบ	4.21	0.66	มาก
4. มีการควบคุมการกำกับดูแลตลอดจนบริหารจัดการให้สำเร็จไปตามแผนที่กำหนด	4.23	0.73	มาก
5. มีการควบคุมต้นทุนโดยผู้บริหารฝ่ายต่าง ๆ ในแต่ละส่วนตามความรับผิดชอบของแต่ละฝ่าย	4.21	0.79	มาก
ภาพรวม	4.20	0.56	มาก

จากตารางที่ 13 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ด้านการควบคุม พบว่า ในภาพรวม มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.20$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ โดยเรียงลำดับจากข้อที่มีค่าเฉลี่ยมากไปหาน้อย ได้ผลดังนี้ มีการติดตามผู้คุมงานให้ปฏิบัติตามแผนการดำเนินงานสม่ำเสมอ มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.27$) เป็นลำดับแรก รองลงมา ได้แก่ มีการควบคุมการกำกับดูแลตลอดจนบริหารจัดการให้สำเร็จไปตามแผนที่กำหนด มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.23$) มีการควบคุมทางงบประมาณทางการเงินสามารถช่วยให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามเกณฑ์อย่างเป็นระบบ มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.21$) มีการควบคุมต้นทุนโดยผู้บริหารฝ่ายต่าง ๆ ในแต่ละส่วนตามความรับผิดชอบของแต่ละฝ่าย มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.21$) และมีการใช้ข้อมูลในอดีตมาวิเคราะห์เพื่อพยากรณ์รายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.11$) เป็นลำดับสุดท้าย

ตารางที่ 14 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ด้านการสั่งการ

การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ด้านการสั่งการ	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. มีการสั่งการโดยผลักดันพนักงานด้วยการจูงใจภายใต้ภาวะการเป็นผู้นำของผู้บริหาร	4.41	0.63	มาก
2. มีการสั่งการโดยมอบหมายงานตามรายละเอียดงาน (Job description) ที่กำหนด	4.27	0.73	มาก
3. มีการสั่งการแบบเป็นลายลักษณ์อักษร เมื่อต้องการจะส่งคำสั่งไปให้อีกแห่งทราบโดยแนชัด เพื่อผู้รับคำสั่งจะปฏิบัติตามคำสั่งอย่างถูกต้อง	4.39	0.68	มาก
4. มีการสั่งการไปในทางขอความช่วยเหลือเพื่อเป็นการจูงใจคนให้ทำงานเป็นการผูกมิตรและผู้ที่ทำมีความเต็มใจที่จะทำงาน	4.35	0.70	มาก
ภาพรวม	4.35	0.52	มาก

จากตารางที่ 14 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ด้านการสั่งการ พบว่า ในภาพรวม มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.35$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ โดยเรียงลำดับจากข้อที่มีค่าเฉลี่ยมากไปหาน้อย ได้ผลดังนี้ มีการสั่งการโดยผลักดันพนักงานด้วยการจูงใจภายใต้ภาวะการเป็นผู้นำของผู้บริหาร มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.41$) เป็นลำดับแรกรองลงมา ได้แก่ มีการสั่งการแบบเป็นลายลักษณ์อักษร เมื่อต้องการจะส่งคำสั่งไปให้อีกแห่งทราบโดยแนชัด เพื่อผู้รับคำสั่งจะปฏิบัติตามคำสั่งอย่างถูกต้อง มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.39$) มีการสั่งการไปในทางขอความช่วยเหลือเพื่อเป็นการจูงใจคนให้ทำงานเป็นการผูกมิตรและผู้ที่ทำมีความเต็มใจที่จะทำงาน มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.35$) และมีการสั่งการโดยมอบหมายงานตามรายละเอียดงาน (Job description) ที่กำหนด มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.27$) เป็นลำดับสุดท้าย

ตารางที่ 15 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ด้านการตัดสินใจ

การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ด้านการตัดสินใจ	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. มีการนำทางเลือกจากการตัดสินใจไปปฏิบัติตามแผน	4.22	0.71	มาก
2. มีความสามารถวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นได้ทันต่อสถานการณ์	4.35	0.58	มาก
3. มีกระบวนการตัดสินใจอย่างมีแบบแผนเพื่อให้งานมีประสิทธิภาพสูงสุด	4.20	0.61	มาก
4. มีการรวบรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้องต่อการตัดสินใจมาประกอบเพื่อเลือกทางเลือกที่ดีที่สุด	4.19	0.83	มาก
5. มีการศึกษาความเป็นไปได้ในโครงการก่อนตัดสินใจเสมอ	4.34	0.67	มาก
ภาพรวม	4.26	0.52	มาก

จากตารางที่ 15 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ด้านการตัดสินใจ พบว่า ในภาพรวม มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.26$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ โดยเรียงลำดับจากข้อที่มีค่าเฉลี่ยมากไปหาน้อย ได้ผลดังนี้ มีความสามารถวิเคราะห์ และแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นได้ทันต่อสถานการณ์ มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.35$) เป็นลำดับแรก รองลงมา ได้แก่ มีการศึกษาความเป็นไปได้ในโครงการก่อนตัดสินใจเสมอ มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.34$) มีการนำทางเลือกจากการตัดสินใจไปปฏิบัติตามแผน มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.22$) มีกระบวนการตัดสินใจอย่างมีแบบแผนเพื่อให้งานมีประสิทธิภาพสูงสุด มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.20$) และ มีการรวบรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้องต่อการตัดสินใจมาประกอบเพื่อเลือกทางเลือกที่ดีที่สุด มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.19$) เป็นลำดับสุดท้าย

ตารางที่ 16 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารด้านการจัดการต้นทุน

การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ด้านการจัดการต้นทุน	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. มีการใช้ระบบต้นทุนมาตรฐานในงานก่อสร้างที่เป็น ต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อม	4.21	0.69	มาก
2. มีการนำเทคโนโลยีมาช่วยในการบริหารต้นทุน	4.21	0.80	มาก
3. มีการบริหารต้นทุนโครงการโดยใช้การวิเคราะห์ต้นทุน คงที่ประกอบกับต้นทุนผันแปร	4.08	0.73	มาก
4. มีการบริหารต้นทุนโครงการจากการตั้งงบประมาณ ราคาต้นทุนเพื่อเป็นการวิเคราะห์ล่วงหน้า	4.19	0.68	มาก
5. มีกลยุทธ์การลดต้นทุนโดยการปรับปรุงและการ เปรียบเทียบต้นทุนที่ชัดเจนเพื่อการบริหารที่เกิด ประสิทธิภาพ	4.19	0.73	มาก
ภาพรวม	4.17	0.60	มาก

จากตารางที่ 16 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ด้านการจัดการต้นทุน พบว่า ในภาพรวม มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.17$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ โดยเรียงลำดับจากข้อที่มีค่าเฉลี่ยมากไปหาน้อย ได้ผลดังนี้ มีการใช้ระบบต้นทุนมาตรฐานในงานก่อสร้างที่เป็นต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อม มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.21$) เป็นลำดับแรกรองลงมา ได้แก่ มีการนำเทคโนโลยีมาช่วยในการบริหารต้นทุน มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.21$) มีการบริหารต้นทุนโครงการจากการตั้งงบประมาณราคาต้นทุนเพื่อเป็นการวิเคราะห์ล่วงหน้า มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.19$) มีกลยุทธ์การลดต้นทุนโดยการปรับปรุงและการเปรียบเทียบต้นทุนที่ชัดเจนเพื่อการบริหารที่เกิดประสิทธิภาพ มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.19$) และ มีการบริหารต้นทุนโครงการโดยใช้การวิเคราะห์ต้นทุนคงที่ประกอบกับต้นทุนผันแปร มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.08$) เป็นลำดับสุดท้าย

ตารางที่ 17 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ในภาพรวม

การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ด้านการวางแผน	4.14	0.57	มาก
2. ด้านการควบคุม	4.20	0.56	มาก
3. ด้านการสั่งการ	4.35	0.52	มาก
4. ด้านการตัดสินใจ	4.26	0.52	มาก
5. ด้านการจัดการต้นทุน	4.17	0.60	มาก
ภาพรวม	4.22	0.46	มาก

จากตารางที่ 17 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารของธุรกิจในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล พบว่า ในภาพรวม มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.22$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน โดยเรียงลำดับจากด้านที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดไปหาน้อย ได้ผลดังนี้ ด้านการสั่งการ มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.35$) เป็นลำดับแรกรองลงมา ได้แก่ ด้านการตัดสินใจ มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.26$) ด้านการควบคุม มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.20$) ด้านการจัดการต้นทุน มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.17$) และด้านการวางแผน มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.14$) เป็นลำดับสุดท้าย

4.4 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง

การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล สถิติที่ใช้ คือ ค่าเฉลี่ย (Mean) และ ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

ตารางที่ 18 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ด้านการบรรลุเป้าหมาย

ความสำเร็จของของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ด้านการบรรลุเป้าหมาย	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. มีการบริหารงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด	4.15	0.71	มาก
2. มีการสร้างผลตอบแทนในรูปแบบของกำไรที่เพิ่มขึ้น มากกว่าปีที่ผ่านมาหรือได้ตามเป้าหมายที่คาดหวังไว้	4.18	0.68	มาก
3. มีการปฏิบัติงานตามขอบเขตของงานที่ได้รับมอบหมาย อย่างถูกต้องและเชื่อถือได้	4.35	0.63	มาก
4. มีการบริหารโครงการให้เสร็จตรงเวลาพร้อมส่งมอบงาน ตามกำหนด	4.36	0.63	มาก
3. มีวิธีการปฏิบัติงาน และแนวทางในการดำเนินงานที่เป็น รูปธรรมอย่างชัดเจนเพื่อส่งผลต่อการบรรลุเป้าหมายของ งานได้	4.07	0.91	มาก
ภาพรวม	4.22	0.57	มาก

จากตารางที่ 18 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างด้านการบรรลุเป้าหมาย พบว่า ในภาพรวม มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.22$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ โดยเรียงลำดับจากข้อที่มีค่าเฉลี่ยมากไปหาน้อย ได้ผลดังนี้ มีการบริหารโครงการให้เสร็จตรงเวลาพร้อมส่งมอบงานตามกำหนด มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.36$) เป็นลำดับแรกรองลงมา ได้แก่ มีการปฏิบัติงานตามขอบเขตของงานที่ได้รับมอบหมายอย่างถูกต้องและเชื่อถือได้ มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.35$) มีการสร้างผลตอบแทนในรูปแบบของกำไรที่เพิ่มขึ้นมากกว่าปีที่ผ่านมาหรือได้ตามเป้าหมายที่คาดหวังไว้ มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.18$) มีการบริหารงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.15$) และ มีวิธีการปฏิบัติงาน และแนวทางในการดำเนินงานที่เป็นรูปธรรมอย่างชัดเจนเพื่อส่งผลต่อการบรรลุเป้าหมายของงานได้ มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.07$) เป็นลำดับสุดท้าย

ตารางที่ 19 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ด้านการจัดการ และใช้ทรัพยากร

ความสำเร็จของของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ด้านการจัดการและใช้ทรัพยากร	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. มีการบริหารจัดการเงินงบประมาณได้ครบถ้วนเป็นการพิจารณาจากประสิทธิภาพของการใช้ทรัพยากรที่มีเงินเพียงพอสำหรับการดำเนินงานตามแผน	4.07	0.58	มาก
2. มีการจัดหาทรัพยากร อาทิ เช่น วัสดุ เครื่องจักร เครื่องมือ และอุปกรณ์ให้เพียงพอเหมาะสมและทันเวลา ทำให้ประหยัดเวลา	4.13	0.64	มาก
3. มีการจัดสรรเงินงบประมาณอย่างครบถ้วน และเพียงพอทำให้แผนการดำเนินงาน มีความราบรื่นและมีความคล่องตัว	4.08	0.67	มาก
4. มีการจัดหาจัดซื้อและใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ	4.05	0.77	มาก
5. มีการประมาณการ การใช้ทรัพยากรได้อย่างเหมาะสม	4.06	0.71	มาก
ภาพรวม	4.07	0.56	มาก

จากตารางที่ 19 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างด้านการจัดการและใช้ทรัพยากร พบว่า ในภาพรวม มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.07$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ โดยเรียงลำดับจากข้อที่มีค่าเฉลี่ยมากไปหาน้อย ได้ผลดังนี้ มีการจัดหาทรัพยากร อาทิ เช่น วัสดุ เครื่องจักร เครื่องมือ และอุปกรณ์ให้เพียงพอเหมาะสมและทันเวลาทำให้ประหยัดเวลา มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.13$) เป็นลำดับแรก รองลงมา ได้แก่ มีการจัดสรรเงินงบประมาณอย่างครบถ้วน และเพียงพอทำให้แผนการดำเนินงาน มีความราบรื่น และมีความคล่องตัว มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.08$) มีการบริหารจัดการเงินงบประมาณได้ครบถ้วนเป็นการพิจารณาจากประสิทธิภาพของการใช้ทรัพยากรที่มีเงินเพียงพอสำหรับการดำเนินงานตามแผน มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.07$) มีการประมาณการ การใช้ทรัพยากรได้อย่างเหมาะสม มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.06$) และ มีการจัดหาจัดซื้อและใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.05$) เป็นลำดับสุดท้าย

ตารางที่ 20 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง
ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

ความสำเร็จของของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน	\bar{X}	S.D.	ระดับความ คิดเห็น
1. มีขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ	4.17	0.68	มาก
2. มีการสนับสนุนการพัฒนาบุคลากรให้มีทักษะความ ชำนาญในการทำงานอย่างต่อเนื่องเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ในการทำงาน	4.35	0.59	มาก
3. มีการพัฒนากลยุทธ์และกระบวนการทำงานก่อสร้าง เพื่อให้เสร็จทันตามเวลาที่กำหนด	4.29	0.73	มาก
4. มีการนำนวัตกรรมและเทคโนโลยีมาช่วยในการทำงาน ให้รวดเร็วขึ้น	4.26	0.54	มาก
5. มีการปรับเปลี่ยนขั้นตอนในการทำงานไว้อย่าง เหมาะสม	4.30	0.47	มาก
ภาพรวม	4.27	0.43	มาก

จากตารางที่ 20 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง
ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน พบว่า ในภาพรวม มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.27$) เมื่อ
พิจารณาเป็นรายข้อ โดยเรียงลำดับจากข้อที่มีค่าเฉลี่ยมากไปหาน้อย ได้ผลดังนี้ มีการสนับสนุนการ
พัฒนาบุคลากรให้มีทักษะความชำนาญในการทำงานอย่างต่อเนื่องเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ
ทำงาน มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.35$) เป็นลำดับแรกรองลงมา ได้แก่ มีการ
ปรับเปลี่ยนขั้นตอนในการทำงานไว้อย่างเหมาะสม มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.30$) มี
การพัฒนากลยุทธ์ และกระบวนการทำงานก่อสร้าง เพื่อให้เสร็จทันตามเวลาที่กำหนด มีระดับความ
คิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.29$) มีการนำนวัตกรรม และเทคโนโลยีมาช่วยในการทำงานให้รวดเร็ว
ขึ้น มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.26$) และมีขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ มี
ระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.17$) เป็นลำดับสุดท้าย

ตารางที่ 21 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ความพึงพอใจของทุกฝ่าย

ความสำเร็จของของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ความพึงพอใจของทุกฝ่าย	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. มีกระบวนการบริหารงบประมาณที่มีประสิทธิผลทำให้ผู้ถือหุ้น มีความมั่นใจกับผลตอบแทนที่จะได้รับ	4.16	0.69	มาก
2. มีการสนับสนุนการส่งเสริมให้มีการช่วยเหลือซึ่งกันและกันระหว่างผู้บังคับบัญชากับพนักงานทุกระดับทำให้เกิดการประสานงานอย่างเป็นอันหนึ่งอันเดียวกัน	4.36	0.62	มาก
3. มีความสามารถบริหารแผนการดำเนินงานให้บรรลุผลสำเร็จทำให้ผู้บริหารมีความภูมิใจต่อผลงานและก่อให้เกิดการสร้างสรรคผลงานใหม่	4.29	0.71	มาก
4. มีการสร้างกำไรเพิ่มขึ้นมากกว่าปีที่ผ่านมา ซึ่งเป็นที่น่าพอใจต่อผู้ถือหุ้น	4.21	0.80	มาก
5. มีการได้รับความชมเชยและยกย่องให้เป็นบริษัทตัวอย่างในการบริหารโครงการจากลูกค้า	4.26	0.72	มาก
ภาพรวม	4.25	0.57	มาก

จากตารางที่ 21 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ความพึงพอใจของทุกฝ่าย พบว่า ในภาพรวม มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.25$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ โดยเรียงลำดับจากข้อที่มีค่าเฉลี่ยมากไปหาน้อย ได้ผลดังนี้ มีการสนับสนุนการส่งเสริมให้มีการช่วยเหลือซึ่งกันและกันระหว่างผู้บังคับบัญชากับพนักงานทุกระดับทำให้เกิดการประสานงานอย่างเป็นอันหนึ่งอันเดียวกัน มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.36$) เป็นลำดับแรก รองลงมา ได้แก่ มีความสามารถบริหารแผนการดำเนินงานให้บรรลุผลสำเร็จทำให้ผู้บริหารมีความภูมิใจต่อผลงาน และก่อให้เกิดการสร้างสรรคผลงานใหม่ มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.29$) มีการได้รับความชมเชย และยกย่องให้เป็นบริษัทตัวอย่างในการบริหารโครงการจากลูกค้า มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.26$) มีการสร้างกำไรเพิ่มขึ้นมากกว่าปีที่ผ่านมา ซึ่งเป็นที่น่าพอใจต่อผู้ถือหุ้น มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.21$) และ มีกระบวนการบริหารงบประมาณที่มีประสิทธิผลทำให้ผู้ถือหุ้น มีความมั่นใจกับผลตอบแทนที่จะได้รับ มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.16$) เป็นลำดับสุดท้าย

ตารางที่ 22 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขต กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ในภาพรวม

ความสำเร็จของของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ด้านการบรรลุเป้าหมาย	4.22	0.57	มาก
2. ด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร	4.07	0.56	มาก
3. ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน	4.27	0.43	มาก
4. ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย	4.25	0.57	มาก
ภาพรวม	4.20	0.47	มาก

จากตารางที่ 22 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล พบว่า ในภาพรวม มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.20$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน โดยเรียงลำดับจากด้านที่มีค่าเฉลี่ยมากไปหาน้อย ได้ผลดังนี้ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.27$) เป็นลำดับแรกรองลงมา ได้แก่ ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.25$) ด้านการบรรลุเป้าหมาย มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.22$) และด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.07$) เป็นลำดับสุดท้าย

4.5 ผลการทดสอบสมมติฐานการศึกษา

ในการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) มีข้อตกลงเบื้องต้น (Assumption) ในส่วนของตรวจสอบความตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรต้น (Multicollinearity) ด้วยการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบ Pearson's (Pearson's Product-Moment Correlation Coefficient) พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล มีค่าอยู่ระหว่าง 0.399-0.777 โดยตัวแปรทุกตัวมีความสัมพันธ์เชิงบวก อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และเพื่อให้การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระมีความชัดเจนยิ่งขึ้น ผู้ศึกษาจึงได้ทำการตรวจสอบภาวะความสัมพันธ์ของตัวแปรพยากรณ์ คือ ค่า Tolerance, VIF โดยค่า Tolerance

ต้องมีค่ามากกว่า 0.10 (Foxall and Yani-de-Soriano, 2005) และค่า Variance Inflation Factor (VIF) ต้องมีค่าไม่เกิน 10 (Belsley, 1991)

ตารางที่ 23 การวิเคราะห์ผลสถิติของค่า Tolerance, VIF

ตัวแปรพยากรณ์	Collinearity	
	Tolerance	VIF
1. ด้านการวางแผน	.571	1.753
2. ด้านการควบคุม	.329	3.041
3. ด้านการสั่งการ	.497	2.012
4. ด้านการตัดสินใจ	.301	3.321
5. ด้านการจัดการต้นทุน	.266	3.761

จากตารางที่ 23 การวิเคราะห์ผลสถิติของค่า Tolerance ของ ด้านการวางแผน ด้านการควบคุม ด้านการสั่งการ ด้านการตัดสินใจ และด้านการจัดการต้นทุน พบว่า มีค่า Tolerance มากกว่า 0.10 กล่าวคือ อยู่ระหว่าง 0.266-0.571 ค่า VIF น้อยกว่า 10 มีค่าเท่ากับ 1.753-3.761 นั่นคือ ไม่เกิด Multicollinearity นอกจากนี้ยังพบว่า ตัวแปรอิสระอยู่ในการวิเคราะห์การถดถอยเชิงเส้นพหุคูณแบบขั้นตอน ไม่มีอัตตะสัมพันธ์ในข้อมูล

4.5.1 การทดสอบสมมติฐานการศึกษา

การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยตัวแปรอิสระ ได้แก่ การประยุกต์ใช้บัญชีบริหาร ประกอบด้วย ด้านการวางแผน ด้านการควบคุม ด้านการสั่งการ ด้านการตัดสินใจ และด้านการจัดการต้นทุน และตัวแปรตาม คือ ความสำเร็จของธุรกิจ ประกอบด้วย ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย เพื่อทดสอบตัวแปรอิสระที่ส่งผลต่อตัวแปรตาม โดยใช้การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ

โดยใช้สัญลักษณ์แทนตัวแปรในสมการดังนี้

β_i	หมายถึง	สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว
PLA	หมายถึง	ด้านการวางแผน
CON	หมายถึง	ด้านการควบคุม
COM	หมายถึง	ด้านการสั่งการ

DEC	หมายถึง	ด้านการตัดสินใจ
COS	หมายถึง	ด้านการจัดการต้นทุน
GAT	หมายถึง	ด้านการบรรลุเป้าหมาย
RES	หมายถึง	ด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร
PRO	หมายถึง	ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน
SAT	หมายถึง	ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย

การทดสอบสมมติฐานที่ 1 การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อด้านการบรรลุเป้าหมายของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

$$GAT = \beta_0 + \beta_1 PLA + \beta_2 CON + \beta_3 COM + \beta_4 DEC + \beta_5 COS + \varepsilon$$

ตารางที่ 24 การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อด้านการบรรลุเป้าหมายของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

Variable	b	Beta	t-value	p-value
ค่าคงที่ (Constant)	0.121		0.657	0.512
1. ด้านการวางแผน	0.174	0.176	3.984	0.000*
2. ด้านการควบคุม	0.274	0.270	4.636	0.000*
3. ด้านการสั่งการ	0.133	0.124	2.618	0.009*
4. ด้านการตัดสินใจ	-0.005	-0.005	-0.082	0.935
5. ด้านการจัดการต้นทุน	0.400	0.423	6.546	0.000*
R = 0.852		R ² = 0.725	F = 130.492	p-value = 0.000

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 24 การวิเคราะห์การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อด้านการบรรลุเป้าหมายของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล พบว่า ตัวแปรที่ได้รับการสนับสนุนในด้านการบรรลุเป้าหมาย ได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการควบคุม ด้านการสั่งการ และด้านการจัดการต้นทุน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และตัวแปรทั้ง 4 ตัวแปรนี้ยังสามารถอธิบายการผันแปรด้านการบรรลุเป้าหมายของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ได้ร้อยละ 72.50 (R² = 0.725) โดยสามารถเขียนอยู่ในรูปสมการคะแนนดิบ ดังต่อไปนี้

$$GET = 0.121 + 0.174 PLA + 0.274 CON + 0.133 COM - 0.005 DEC + 0.400 COS$$

การทดสอบสมมติฐานที่ 2 การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อการจัดการและใช้ทรัพยากรของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

$$RES = \beta_0 + \beta_1 PLA + \beta_2 CON + \beta_3 COM + \beta_4 DEC + \beta_5 COS + \varepsilon$$

ตารางที่ 25 การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อการจัดการและใช้ทรัพยากรของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

Variable	b	Beta	t-value	p-value
ค่าคงที่ (Constant)	-0.077		-.368	0.713
1. ด้านการวางแผน	0.289	0.295	5.816	0.000*
2. ด้านการควบคุม	0.195	0.194	2.899	0.004*
3. ด้านการสั่งการ	0.183	0.172	3.160	0.002*
4. ด้านการตัดสินใจ	0.222	0.208	2.981	0.003*
5. ด้านการจัดการต้นทุน	0.093	0.100	1.344	0.180
R = 0.799	R ² = 0.638	F = 87.040	p-value = 0.000	

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 25 การวิเคราะห์การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อการจัดการและใช้ทรัพยากรของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล พบว่า ตัวแปรที่ได้รับการสนับสนุนในด้านการจัดการและใช้ทรัพยากร ได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการควบคุม ด้านการสั่งการ และด้านการตัดสินใจ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และตัวแปรทั้ง 4 ตัวแปรนี้ยังสามารถอธิบายการผันแปรด้านการจัดการและใช้ทรัพยากร ของรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ได้ร้อยละ 63.80 (R² = 0.638) โดยสามารถเขียนอยู่ในรูปสมการคะแนนดิบ ดังต่อไปนี้

$$RES = -0.077 + 0.289 PLA + 0.195 CON + 0.183 COM + 0.222 DEC + 0.093 COS$$

การทดสอบสมมติฐานที่ 3 การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อด้านกระบวนการปฏิบัติงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

$$OPR = \beta_0 + \beta_1 PLA + \beta_2 CON + \beta_3 COM + \beta_4 DEC + \beta_5 COS + \varepsilon$$

ตารางที่ 26 การวิเคราะห์การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อด้านกระบวนการปฏิบัติงานธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

Variable	b	Beta	t-value	p-value
ค่าคงที่ (Constant)	1.126		6.889	0.000
1. ด้านการวางแผน	0.381	0.502	9.806	0.000*
2. ด้านการควบคุม	0.091	0.116	1.723	0.086
3. ด้านการสั่งการ	0.477	0.576	10.515	0.000*
4. ด้านการตัดสินใจ	-0.171	-0.206	-2.924	0.004*
5. ด้านการจัดการต้นทุน	-0.040	-0.055	-0.732	0.465
R = 0.795		R ² = 0.631	F = 84.575	p-value = 0.000

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 26 การวิเคราะห์การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อด้านกระบวนการปฏิบัติงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล พบว่า ตัวแปรที่ได้รับการสนับสนุนในด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการสั่งการ และด้านการตัดสินใจ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และตัวแปรทั้ง 3 ตัวแปรนี้ยังสามารถอธิบายการผันแปรด้านกระบวนการปฏิบัติงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ได้ร้อยละ 63.10 (R² = 0.631) โดยสามารถเขียนอยู่ในรูปสมการคะแนนดิบ ดังต่อไปนี้

$$OPR = 1.126 + 0.381 PLA + 0.091 CON + 0.477 COM - 0.171 DEC - 0.040 COS$$

การทดสอบสมมติฐานที่ 4 การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

$$SAT = \beta_0 + \beta_1 PLA + \beta_2 CON + \beta_3 COM + \beta_4 DEC + \beta_5 COS + \varepsilon$$

ตารางที่ 27 การวิเคราะห์การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

Variable	b	Beta	t-value	p-value
ค่าคงที่ (Constant)	0.238		1.097	0.274
1. ด้านการวางแผน	0.045	0.045	0.868	0.386
2. ด้านการควบคุม	0.078	0.075	1.113	0.267
3. ด้านการสั่งการ	0.329	0.301	5.454	0.000*
4. ด้านการตัดสินใจ	0.173	0.157	2.222	0.027*
5. ด้านการจัดการต้นทุน	0.319	0.333	4.417	0.000*
R = 0.792	R ² = 0.627	F = 82.911	p-value = 0.000	

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 27 การวิเคราะห์การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล พบว่า ตัวแปรที่ได้รับการสนับสนุนในด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย ได้แก่ ด้านการสั่งการ ด้านการตัดสินใจ และด้านการจัดการต้นทุน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และตัวแปรทั้ง 3 ตัวแปรนี้ยังสามารถอธิบายการผันแปรด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ได้ร้อยละ 62.70 (R² = 0.627) โดยสามารถเขียนอยู่ในรูปสมการคะแนนดิบ ดังต่อไปนี้

$$OPR = 0.238 + 0.045 PLA + 0.078 CON + 0.329 COM + 0.173 DEC + 0.319 COS$$

การทดสอบสมมติฐานที่ 5 การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

$$BUS = \beta_0 + \beta_1 PLA + \beta_2 CON + \beta_3 COM + \beta_4 DEC + \beta_5 COS + \varepsilon$$

ตารางที่ 28 การวิเคราะห์การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ในภาพรวม

Variable	B	Beta	t-value	p-value
ค่าคงที่ (Constant)	0.352		2.690	0.008
1. ด้านการวางแผน	0.222	0.271	7.138	0.000*
2. ด้านการควบคุม	0.160	0.189	3.781	0.000*
3. ด้านการสั่งการ	0.555	0.061	1.170	0.243
4. ด้านการตัดสินใจ	0.281	0.314	7.725	0.000*
5. ด้านการจัดการต้นทุน	0.193	0.247	4.436	0.000*
R = 0.893	R ² = 0.797	F = 193.855	p-value = 0.000	

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 28 การวิเคราะห์การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ในภาพรวม พบว่า ตัวแปรที่ได้รับการสนับสนุนในความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการควบคุม ด้านการตัดสินใจ และด้านการจัดการต้นทุน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และตัวแปรทั้ง 4 ตัวแปรนี้ยังสามารถอธิบายการผันแปรความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ได้ร้อยละ 79.70 (R² = 0.797) โดยสามารถเขียนอยู่ในรูปสมการคะแนนดิบ ดังต่อไปนี้

$$BUS = 0.352 + 0.222 PLA + 0.160 CON + 0.555 COM + 0.281 DEC + 0.193 COS$$

4.5.2 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

จากการวิเคราะห์ข้อมูลข้างต้น ทำให้สามารถทดสอบสมมติฐานที่ได้ตั้งไว้ดังตาราง ต่อไปนี้

ตารางที่ 29 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

	สมมติฐาน	ผลการทดสอบสมมติฐาน
H ₁	การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อด้านการบรรลุเป้าหมายของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล	ได้รับการสนับสนุน เป็นบางส่วน
H ₂	การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากรของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล	ได้รับการสนับสนุน เป็นบางส่วน
H ₃	การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อด้านกระบวนการปฏิบัติงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล	ได้รับการสนับสนุน เป็นบางส่วน
H ₄	การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล	ได้รับการสนับสนุน เป็นบางส่วน
H ₅	การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล	ได้รับการสนับสนุน เป็นบางส่วน

บทที่ 5

สรุปผลการศึกษา การอภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การศึกษา เรื่อง การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล การศึกษาครั้งนี้ โดยทำการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) และใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล มีประชากรกลุ่มตัวอย่าง คือ กรรมการผู้จัดการ ผู้จัดการโครงการ ผู้จัดการฝ่ายบัญชีการเงิน และพนักงานบัญชีการเงินของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวนทั้งสิ้น 683 บริษัท (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, ณ วันที่ 30 เมษายน 2563) คิดเป็นบริษัท ละ 1 คน จำนวน 253 ตัวอย่าง

5.1 สรุปผลการศึกษา

การศึกษา เรื่อง การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ผู้ศึกษาสรุปผลการศึกษา โดยแบ่งออกเป็น 4 ส่วน ได้แก่ ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนที่ 2 สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ส่วนที่ 3 สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความสำเร็จของธุรกิจ ส่วนที่ 4 สรุปผลการทดสอบสมมติฐานการศึกษา โดยสรุปผลการศึกษาตามลำดับ ดังนี้

ส่วนที่ 1 สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) พบว่า ส่วนใหญ่เป็นเพศชาย จำนวน 170 คน คิดเป็นร้อยละ 67.20 อายุ 25-35 ปี จำนวน 144 คน คิดเป็นร้อยละ 56.90 ระดับการศึกษาในระดับปริญญาตรี จำนวน 188 คน คิดเป็นร้อยละ 74.30 ตำแหน่งงานผู้จัดการโครงการ จำนวน 91 คน คิดเป็นร้อยละ 36.00 ทุนจดทะเบียนปัจจุบันของบริษัท ตั้งแต่ 16-30 ล้านบาท จำนวน 100 คน คิดเป็นร้อยละ 39.50 รายได้ต่อปี มากกว่า 51 ล้านบาทขึ้นไป จำนวน 92 คน คิดเป็นร้อยละ 36.40 และรูปแบบธุรกิจเป็นบริษัทจำกัด จำนวน 164 คน คิดเป็นร้อยละ 64.80

ส่วนที่ 2 สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ผลการศึกษา พบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ในภาพรวม มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.22$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน โดยเรียงลำดับจากด้านที่มีค่าเฉลี่ย

มากไปหาน้อย ได้ผลดังนี้ ด้านการสั่งการ มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.35$) เป็นลำดับ แรก รองลงมา ได้แก่ ด้านการตัดสินใจ มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.26$) ด้านการควบคุม มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.20$) ด้านการจัดการต้นทุน มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.17$) และด้านการวางแผน มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.14$) เป็นลำดับสุดท้าย

ส่วนที่ 2 สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ผลการศึกษา พบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ในภาพรวม มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.22$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน โดยเรียงลำดับจากด้านที่มีค่าเฉลี่ยมากไปหาน้อย ได้ผลดังนี้ ด้านการสั่งการ มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.35$) เป็นลำดับ แรก รองลงมา ได้แก่ ด้านการตัดสินใจ มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.26$) ด้านการควบคุม มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.20$) ด้านการจัดการต้นทุน มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.17$) และด้านการวางแผน มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.14$) เป็นลำดับสุดท้าย

ส่วนที่ 3 สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความสำเร็จของของธุรกิจ ใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ผลการศึกษา พบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ในภาพรวม มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.20$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน โดยเรียงลำดับจากด้านที่มีค่าเฉลี่ยมากไปหาน้อย ได้ผลดังนี้ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.27$) เป็นลำดับแรก รองลงมา ได้แก่ ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.25$) ด้านการบรรลุเป้าหมาย มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.22$) และด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.07$) เป็นลำดับสุดท้าย

ส่วนที่ 4 สรุปผลการทดสอบสมมติฐานการศึกษา ตามลำดับดังนี้

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 1 การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อด้านการบรรลุเป้าหมายของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล พบว่า ตัวแปรที่ได้รับการสนับสนุน ได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการควบคุม ด้านการสั่งการ และด้านการจัดการต้นทุน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และตัวแปรนี้ยังสามารถอธิบายค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจเชิงซ้อนได้ร้อยละ 72.50 ($R^2 = 0.725$)

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 2 การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากรของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล พบว่า ตัวแปรที่ได้รับการสนับสนุน ได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการควบคุม ด้านการสั่งการ และด้านการตัดสินใจ

อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และตัวแปรนี้ยังสามารถอธิบายค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจเชิงซ้อน ได้ร้อยละ 63.80 ($R^2 = 0.638$)

ผลทดสอบสมมติฐานที่ 3 การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อด้านกระบวนการปฏิบัติงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล พบว่า ตัวแปรที่ได้รับการสนับสนุน ได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการสั่งการ และด้านการตัดสินใจ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และตัวแปรนี้ยังสามารถอธิบายค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจเชิงซ้อน ได้ร้อยละ 63.10 ($R^2 = 0.631$)

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 4 การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล พบว่า ตัวแปรที่ได้รับการสนับสนุน ได้แก่ ด้านการสั่งการ ด้านการตัดสินใจ และด้านการจัดการต้นทุน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และตัวแปรนี้ยังสามารถอธิบายค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจเชิงซ้อน ได้ร้อยละ 62.70 ($R^2 = 0.627$)

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 5 การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล พบว่า ตัวแปรที่ได้รับการสนับสนุน ได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการควบคุม ด้านการตัดสินใจ และด้านการจัดการต้นทุน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และตัวแปรนี้ยังสามารถอธิบายค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจเชิงซ้อน ได้ร้อยละ 79.70 ($R^2 = 0.797$)

5.2 อภิปรายผลการศึกษา

การทดสอบสมมติฐานการศึกษาเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ใช้การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

สมมติฐานที่ 1 การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อด้านการบรรลุเป้าหมายของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล พบว่า ตัวแปรที่ได้รับการสนับสนุนในด้านการบรรลุเป้าหมาย ได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการควบคุม ด้านการสั่งการ และด้านการจัดการต้นทุน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และตัวแปรนี้ยังสามารถอธิบายการผันแปรด้านการบรรลุเป้าหมายของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ได้ร้อยละ 72.50 ($R^2 = 0.725$) ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของ ศิราพร แซ่ตั้ง (2561) ได้ศึกษาเรื่อง ผลกระทบการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs จังหวัดนครราชสีมา พบว่า การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ในด้านการควบคุมในการบริหาร ส่งผล

ในเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติต่อประสิทธิภาพการดำเนินงาน สอดคล้องกับผลการศึกษาของ ทยาดพิรุฬห์ สิงหาต (2559) ได้ศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการประยุกต์ใช้ข้อมูลการบัญชี บริหารกับความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคใต้ พบว่า การประยุกต์ใช้ข้อมูล การบัญชีบริหารเพื่อการวางแผน และการพยากรณ์ การสั่งการ การควบคุม มีความสัมพันธ์เชิงบวก กับความสามารถในการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ สามารถอธิบายได้ว่า ความสำเร็จของการปฏิบัติทางการบัญชีบริหารมีผลกระทบเชิงบวกต่อการบรรลุเป้าหมาย ดังนั้น ควรให้ความสำคัญกับการศึกษา และประยุกต์ใช้ในธุรกิจอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพิ่ม ศักยภาพ จะส่งผลให้การดำเนินงานประสบความสำเร็จ และบรรลุเป้าหมายที่กำหนดทั้งในปัจจุบัน และอนาคต สอดคล้องกับผลการศึกษาของ วราภรณ์ นาคใหม่ (2558) ได้ศึกษาเรื่อง การประยุกต์ใช้ การบัญชีบริหารที่มีต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจ ในเขตภาคกลาง พบว่า การประยุกต์ใช้การบัญชี บริหาร ด้านการวางแผน ด้านการสั่งการ ด้านการควบคุม และด้านการจัดการต้นทุนส่งผลต่อ ความสำเร็จของการดำเนินงานของธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิต ในเขตภาคกลาง เนื่องจากการ ประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารมีความสำคัญ เพราะถือเป็นประสิทธิภาพ และเป็นหน้าที่ทางการ บริหารงานของผู้บริหารอันส่งผลต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร และสอดคล้องกับผลการศึกษา ของ สมเจตต์ ปันแก้ว (2556) พบว่า ผู้บริหารที่มีความต้องการข้อมูลในการวางแผนกำหนด เป้าหมายการเงินสูงที่สุด เนื่องจากวัตถุประสงค์ของผู้ประกอบการคือการทำกำไร และผลตอบแทนให้ มากที่สุด ข้อมูลทางบัญชีเพื่อการบริหารด้านการวางแผนที่ดีจะส่งผลให้ประสบความสำเร็จได้รับกำไร และผลตอบแทนได้ สามารถอธิบายได้ว่า การมีประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้บัญชีบริหารเป็นปัจจัย สำคัญที่ทำให้ธุรกิจ สามารถแข่งขันและปรับตัวอยู่ในสถานการณ์ การเปลี่ยนแปลงในการแข่งขันกัน อย่างรุนแรงได้ดีขึ้น ส่งผลต่อบทบาทหน้าที่ทางการบริหารที่สำคัญของผู้บริหาร ขึ้นอยู่กับความพร้อม ตลอดจนความสามารถในการหากลยุทธ์มาบริหาร และผู้บริหารควรให้ความสำคัญกับการประยุกต์ใช้ ข้อมูลทางการบัญชีบริหารในการวางแผนงาน การควบคุม และการตัดสินใจในการดำเนินงาน เพื่อให้ บรรลุผลสำเร็จในการบริหารงาน

อย่างไรก็ตามในสมมุติฐานที่ 1 ผลการศึกษายังพบว่า ด้านการตัดสินใจ ไม่มีความสัมพันธ์ ในทิศทางบวกหรือไม่ได้รับการสนับสนุนต่อการบรรลุเป้าหมายของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขต กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของ เพ็ญญา อินทเสน (2550) ในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ ในอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ มีความต้องการใช้ข้อมูลทางบัญชีบริหารใน การตัดสินใจ ในเรื่องการตัดสินใจสร้างสิ่งปลูกสร้างเอง การตัดสินใจสร้างสิ่งปลูกสร้างเช่าหรือ ตกแต่งแล้วขาย การยกเลิกสิ่งปลูกสร้างอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งทำให้เห็นว่า ด้านการตัดสินใจมีส่วน ทำให้ความสำเร็จในการบริหารธุรกิจ จำเป็นต่อกระบวนการดำเนินงานมากเพื่อให้บรรลุเป้าหมายที่ กำหนดไว้ อีกทั้งสอดคล้องกับผลการศึกษาของ สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ (2551) พบว่า การตัดสินใจ

คือกิจกรรมที่เกิดขึ้น เป็นการเลือกทางเลือกที่เหมาะสมที่สุดกับธุรกิจ ที่ทำให้กิจการสามารถดำเนินการไปด้วยการบรรลุเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ที่ธุรกิจได้วางแผนไว้ ซึ่งข้อมูลทางบัญชีนับว่าเป็นสิ่งสำคัญในการนำมาวิเคราะห์ทางเลือกที่ดีที่สุด และการตัดสินใจในการแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ให้นั้นเวลา สอดคล้องกับผลการศึกษาของ Nixon & Burns (2012) การบริหารเชิงกลยุทธ์ในอุตสาหกรรมต่าง ๆ ให้ได้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจ เพื่อก่อให้เกิดประสิทธิผลในการดำเนินงานบริหารจัดการของตนเอง และก่อให้เกิดผลการดำเนินงานที่ดีของธุรกิจ โดยผลการดำเนินงานบริหารจัดการของผู้บริหารถือได้ว่าเป็นตัวชี้วัดความสำเร็จของผู้บริหารในการบรรลุเป้าหมาย และสอดคล้องกับผลการศึกษาของ เทพ สงวนกิตติพันธ์ (2553) ในความสามารถของการทำงานหรือการบริหารงาน นอกจากจะต้องมีความรู้ความสามารถในงานที่ปฏิบัติแล้วสิ่งสำคัญประการหนึ่งของผู้ปฏิบัติงาน โดยเฉพาะอย่างยิ่งหัวหน้างานหรือผู้บริหารก็คือ การตัดสินใจ (Decision Making) การตัดสินใจเปรียบเสมือนหัวใจของการปฏิบัติงาน และบริหารงานทั้งนี้เพราะการตัดสินใจจะมีอยู่ในแทบทุกขั้นตอน และทุกกระบวนการของการทำงาน ซึ่งได้แบ่งการตัดสินใจของผู้บริหารไว้เป็น 2 ลักษณะคือ ประการแรกเป็นการตัดสินใจที่มีแบบแผน (Programmed Decision) ประการที่สองเป็นการตัดสินใจแบบที่ไม่มีในแผน (Non-Programmed Decision) จึงนับว่าการตัดสินใจมีความสำคัญอย่างยิ่งในการดำเนินงาน และเป็นบทบาทที่สำคัญของผู้บริหารในการใช้ทักษะในการเลือกทางเลือกที่ดีที่สุด จึงจะเป็นการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพและสามารถบรรลุเป้าหมายสูงสุดได้

สมมติฐานที่ 2 การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อการจัดการและใช้ทรัพยากรของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล พบว่า ตัวแปรที่ได้รับการสนับสนุนในด้านการจัดการและใช้ทรัพยากร ได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการควบคุม ด้านการสั่งการ และด้านการตัดสินใจ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และตัวแปรนี้ยังสามารถอธิบายการผันแปรด้านการจัดการและใช้ทรัพยากรของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ได้ร้อยละ 63.80 ($R^2 = 0.638$) ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของ หยาดพิรุฬห์ สิงหาต (2559) ได้ศึกษาเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างการประยุกต์ใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารกับความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคใต้ พบว่า การประยุกต์ใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารเพื่อการวางแผนและการพยากรณ์ การสั่งการ การควบคุม มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับด้านการใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ โดยเฉพาะด้านประสิทธิภาพในการควบคุม เช่น การสร้างความเชื่อมั่นว่าข้อมูลทางการบัญชีบริหารที่ดีจะสามารถควบคุมการดำเนินงานให้ประสบความสำเร็จ และควบคุมต้นทุนการผลิตได้มีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับผลการศึกษาของ อรสา มั่งสกุล (2561) พบว่า การใช้ข้อมูลทางบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจ มีการนำข้อมูลทางบัญชีมาบริหารในกิจการด้านการวางแผน และการควบคุมส่งผลให้ธุรกิจสามารถดำเนินการได้ตรงตามเป้าหมาย และสามารถ

อธิบายถึงความสำเร็จในการทำงานต้องใช้ทรัพยากรได้อย่างคุ้มค่า หรือใช้แนวคิดที่เกี่ยวกับหน้าที่ของผู้บริหารกับการใช้ข้อมูลทางบัญชีเพื่อประโยชน์สูงสุดในการบริหารธุรกิจให้เกิดประสิทธิภาพในการดำเนินงาน สามารถอธิบายได้ว่า การมีประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้บัญชีบริหารเป็นปัจจัยสำคัญที่ทำให้ธุรกิจ มีการจัดหาและการใช้ทรัพยากร เพื่อความสามารถในการประมาณการทรัพยากรได้อย่างเหมาะสม ครบถ้วน คือการกำหนดเป้าหมายในอนาคตสำหรับธุรกิจ และวางแผนกำหนดกิจกรรมเพื่อดำเนินการปฏิบัติงาน ได้โดยการพิจารณาจากประสิทธิภาพของการใช้ทรัพยากรที่มีเงินเพียงพอสำหรับการดำเนินงานตามแผน นอกจากนี้จะต้องปฏิบัติงานตามความรู้ ความสามารถแล้วการปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามระเบียบ ผู้บริหารจะต้องวางแผนควบคุมบริหารจัดการ และจำเป็นต้องมีการวิเคราะห์ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานทั้งในอดีต ปัจจุบัน และอนาคต เพื่อนำมากำหนดกิจกรรมและวิธีการปฏิบัติงานได้ เพื่อให้การจัดการทรัพยากรที่มีอยู่และที่ความต้องการเพิ่มก็คือการจัดการทรัพยากรความสะดวที่มีอยู่ได้อย่างมีประสิทธิภาพในงบประมาณที่ได้มาอย่างเพียงพอ และจำกัดเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด เกิดความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านการจัดหาและการใช้ทรัพยากร

อย่างไรก็ตามในสมมุติฐานที่ 2 ผลการศึกษาพบว่า ด้านการจัดการต้นทุน ไม่มีความสัมพันธ์ในทิศทางบวกหรือไม่ได้รับการสนับสนุนต่อด้านการจัดหาและการใช้ทรัพยากรของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของ รัชดาพร ต๊ะนิล (2559) สามารถอธิบายได้ว่า เมื่อธุรกิจมีการคำนวณต้นทุนหรือจำแนกต้นทุนที่ไม่ชัดเจนหรือเป็นช่วงที่ราคาวัตถุดิบมีการเปลี่ยนแปลง จึงทำให้มีผลกระทบต่อรับรู้ต้นทุน และส่งผลให้ผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามที่ธุรกิจกำหนด และสอดคล้องกับผลการศึกษาของ สุภาวดี พินิจ (2561) ประสิทธิภาพของเครื่องมือการบัญชีบริหารด้านการวิเคราะห์ต้นทุนปริมาณ และกำไรส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไรด้านอัตรากำไรในเชิงลบ อาจกล่าวได้ว่าเป็นเครื่องมือที่นำมาใช้วางแผนกำไรในการจัดการต้นทุน เพื่อหาปริมาณการที่คุ้มทุน กำหนดราคาสินค้า ซึ่งเหมาะสมกับการวางแผนการดำเนินงานระยะสั้นได้เป็นอย่างดี แต่ยังไม่ได้รวมถึงการวางแผนค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร ดังนั้นต้องมีการวางแผนทั้งด้านรายได้ ต้นทุน ค่าใช้จ่าย และต้องวางแผนทั้งในระยะสั้นและระยะยาวเพื่อให้มีการจัดสรรปริมาณทรัพยากรให้เพียงพอต่อความต้องการ

สมมุติฐานที่ 3 การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อด้านกระบวนการปฏิบัติงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล พบว่า ตัวแปรที่ได้รับการสนับสนุนในด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการสั่งการ และด้านการตัดสินใจ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และตัวแปรนี้ยังสามารถอธิบายการผันแปรด้านกระบวนการปฏิบัติงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ได้ร้อยละ 63.10 ($R^2 = 0.631$) ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของ สารพูล บัวขาว (2549) ได้ศึกษาเรื่องการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทการผลิตสินค้า ในเขตภาค

ตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า มีการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเพื่อนำมาใช้ประโยชน์ด้านกระบวนการต่าง ๆ เช่น กิจการได้มีการวิเคราะห์จุดคุ้มทุน การเลือกใช้กลยุทธ์ที่เหมาะสมในการจัดการกระบวนการโดยรวม มีการเก็บรวบรวมข้อมูลย้อนกลับจากภายในและภายนอก เพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจในการปรับปรุง สำนวจความต้องการของกลุ่มเป้าหมาย เพื่อใช้ในการตัดสินใจที่มีผลต่อกระบวนการปฏิบัติงาน สอดคล้องกับงานศึกษาของ โสภิตา แพรดำ (2546) และธัญนันท์ กระดาษ (2549) พบว่า ความสำคัญกับการพัฒนาระบบบัญชีสามมิติในสถาบันการศึกษาของรัฐให้ตรงความต้องการของผู้ใช้งาน สามารถใช้งานได้และความปลอดภัยในการใช้งาน ระบบสารสนเทศทางบัญชีที่มีประสิทธิภาพจะช่วยให้ข้อมูลด้านบัญชีการเงินมีความถูกต้อง ครบถ้วน ทันสมัย ไม่ซ้ำซ้อน และสามารถตอบสนองต่อความต้องการของผู้บริหารได้อย่างทันท่วงที และควรให้ความสำคัญ และสร้างมั่นใจให้แก่ผู้ใช้งานในเรื่องความถูกต้องของการประมวลผล และรายงานต่าง ๆ เนื่องจากเป็นประเด็นที่ผู้ใช้บริการประสบมากที่สุด ทั้งนี้ อาจจะปรับปรุงได้โดยการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูล วิธีการประมวลและการออกแบบรายงานที่ง่ายต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งาน รองลงมาคือการจัดการรักษาความปลอดภัย และกำหนดสิทธิ์ในการเข้าถึงข้อมูล ความเหมาะสมของเมนูการใช้งานและขั้นตอนการบันทึกข้อมูล ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของ Nouri & Parker (1998) พบว่า การมีส่วนร่วมในการวางแผนในด้านต่าง ๆ เช่น งบประมาณมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพของกระบวนการปฏิบัติงาน ได้แก่ ความพอเพียงของงบประมาณ และความมุ่งหมายขององค์กร การมีส่วนร่วมในงบประมาณนำไปสู่ความพอเพียง ที่เพิ่มสูงขึ้นของงบประมาณ ซึ่งจะส่งผลให้ประสิทธิภาพขององค์กรปฏิบัติงานสูงตามไปด้วย และสอดคล้องกับผลการศึกษาของ ทิฆัมพร โคตรทัศน์ (2553) พบว่า การประยุกต์ใช้แนวคิดการทำงานใหม่ เพื่อพัฒนาการทำงานให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ มีการตรวจสอบการใช้งบประมาณให้เป็นไปตามแผนและมาตรฐานที่กำหนดเพื่อให้การปฏิบัติงานของกิจการสำเร็จตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ มีการนำข้อคิดเห็น และข้อเสนอแนะของทุกฝ่ายมาเป็นข้อมูลในการปรับปรุงกิจการให้ดีขึ้นอย่างต่อเนื่อง เพื่อพัฒนาวิธีการปฏิบัติงาน และแก้ไขปัญหาต่าง ๆ เพื่อให้เกิดผลงานที่ดียิ่งขึ้น สอดคล้องกับเป้าหมายโดยรวมขององค์กร โดยนำเอาความรู้ความสามารถมาใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ทำให้ลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้รับการยอมรับการปฏิบัติงานจากบุคลากรทุกฝ่ายและเป็นที่ยอมรับของบุคคลทั่วไป ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด สามารถอธิบายได้ว่า แนวทางการดำเนินงานเรื่องใดเรื่องหนึ่งอย่างมีขั้นตอน ซึ่งวางไว้อย่างเป็นลำดับตั้งแต่ต้นจนจบแล้วเสร็จตามจุดประสงค์ที่กำหนดไว้ ขั้นตอนดังกล่าวช่วยให้การดำเนินการมีประสิทธิภาพนำไปสู่ความสำเร็จตามจุดประสงค์และเป้าหมายได้โดยใช้เวลา และทรัพยากรน้อยที่สุด อันเนื่องมาจากการวางแผนที่มีขั้นตอนปฏิบัติงานที่ดีมีการพัฒนากลยุทธ์ และกระบวนการทำงาน โดยนำนวัตกรรมและเทคโนโลยีมาช่วยในการทำงานให้รวดเร็วขึ้น เพื่อให้เสร็จทันตามเวลาที่กำหนด

อย่างไรก็ตามในสมมติฐานที่ 3 ผลการศึกษาพบว่า ด้านการควบคุม ด้านการจัดการ ต้นทุน ไม่มีความสัมพันธ์ในทิศทางบวกหรือไม่ได้รับการสนับสนุนต่อด้านกระบวนการปฏิบัติงานของ ธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของ มนูญชัย อีระอกนิษฐ์ (2552) ได้ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบัญชี บริหารที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ในการ ประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารคือประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารด้านการควบคุม มีการ บริหารเพื่อนำมาใช้ประโยชน์ด้านการควบคุม การคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ โดยใช้ข้อมูลต้นทุนที่ เกิดขึ้นจริงได้ค่อนข้างยาก อันได้แก่ มีการควบคุมคุณภาพของสินค้า และบริการ เพื่อสร้างความพึง พอใจให้กับลูกค้า ควบคุมคุณภาพกระบวนการ เพื่อลดปริมาณงานที่ไม่ได้คุณภาพรวมไปถึงการใช้ ทรัพยากรให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด ยังให้ความสำคัญกับวัตถุดิบที่ใช้ในกระบวนการ และให้ ความสำคัญในการประเมินผลการดำเนินงานที่ไม่เป็นตัวเงินเพื่อลดข้อบกพร่องในการดำเนินงาน เกิดจากผู้บริหารมีความรู้ และประสบการณ์ที่แตกต่างกัน อีกทั้งลักษณะธุรกิจต่างก็มีองค์ประกอบ และข้อจำกัดที่แตกต่างกัน การรับรู้ประสิทธิผลของข้อมูลการบัญชีบริหารก็ย่อมแตกต่างกันไป หากผู้บริหารมีความเข้าใจข้อมูล และได้รับข้อมูลที่ตรงตามสถานการณ์ของธุรกิจ เนื่องจากข้อมูลการ บัญชีมีผลต่อกระบวนการปฏิบัติงาน ซึ่งนำไปสู่ความสำเร็จในการทำงาน และสอดคล้องกับ ผลการศึกษาของ อนุรักษ์ รัตนสานส์สุนทร (2552) ในการควบคุมการทำให้แผนการดำเนินงานเป็นไป ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของกิจการที่ได้กำหนดไว้ล่วงหน้าทั้งนี้เพื่อช่วยให้การบริหารงาน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้นช่วยให้คำแนะนำประสานงานประเมินผลงานให้ หน่วยงานต่าง ๆ ตั้งแต่หน่วยงานย่อยถึงหน่วยงานหลักโดยการเปรียบเทียบผลงานที่เกิดขึ้นจริงกับ แผนงานที่ได้กำหนดไว้และทำการวิเคราะห์หาสาเหตุที่ทำให้เกิดผลต่างทั้งผลต่างที่ดีและไม่ดีเพื่อใช้ เป็นแนวทางในการกำหนดทิศทางของธุรกิจซึ่งแบ่งเป็นการควบคุมและรายงานด้านต่าง ๆ

สมมติฐานที่ 4 การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย ของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล พบว่า ตัวแปรที่ได้รับการสนับสนุน ในด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย ได้แก่ ด้านการสั่งการ ด้านการตัดสินใจ และด้านการจัดการต้นทุน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และตัวแปรนี้ยังสามารถอธิบายการผันแปรด้านความพึงพอใจ ของทุกฝ่ายของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ได้ร้อยละ 62.70 ($R^2 = 0.627$) ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของ นิภาวรรณ ใจเป็น (2557) ได้ศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ และความได้เปรียบ ทางการแข่งขันของธุรกิจอุตสาหกรรมอัญมณี และเครื่องประดับในประเทศไทย พบว่า ผู้บริหารธุรกิจ อุตสาหกรรมมีความคิดเห็นเกี่ยวกับความพึงพอใจในการมีประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร เชิงกลยุทธ์โดยรวม ได้แก่ ด้านการตัดสินใจ ด้านการวางแผน ที่สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมของ

กิจการ ด้านการอำนวยความสะดวกเพื่อให้มีการใช้ทรัพยากรให้ได้ประโยชน์ และด้านการควบคุมโดยการใช้ ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับผลการศึกษาของ พัชรี ภูบุญอิม (2558) ได้ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความพึงพอใจของนักศึกษาเกี่ยวกับการบริการ พบว่า ระบบการสั่งการ ด้านการ ตัดสินใจ จะมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความพึงพอใจหากมีระบบการบริหารที่ดี เช่น ปรับปรุงขั้นตอน การให้บริการไม่ยุ่งยากซับซ้อนมีการให้บริการตามลำดับก่อน-หลัง การติดต่อประสานงานมีความ สะดวกรวดเร็ว จะมีผลทำให้เกิดความพึงพอใจมากขึ้น สอดคล้องกับผลการศึกษาของ สมใจ ลักษณะ (2546) พบว่า คุณภาพการทำงานคือบุคคลที่ตั้งใจปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ มีคุณภาพการ ทำงานเป็นที่น่าพอใจ ใช้เทคนิคหรือวิธีการทำงานที่จะสร้างผลงานให้ได้มากและมีคุณภาพ โดยลด ต้นทุนค่าใช้จ่ายและเวลาน้อยที่สุด เป็นบุคคลที่มีความพอใจที่จะเพิ่มพูนคุณภาพและปริมาณผลงาน มีความตั้งใจที่จะคิดค้นพัฒนาตัดแปลงวิธีการทำงานให้ได้ผลดียิ่งขึ้นเสมอ สามารถอธิบายได้ว่า การสร้างความพึงพอใจนั้นต้องมีคุณลักษณะหลายประการที่ทำให้เป็นที่พึงพอใจของทุกฝ่าย รวมถึง กระบวนการบริหารในด้านต่าง ๆ เช่น การบริหารงบประมาณที่มีประสิทธิผลทำให้ผู้ถือหุ้น มีความ มั่นใจกับผลตอบแทนที่จะได้รับ โดยเริ่มจากการวางแผนควบคุมการดำเนินงานต่าง ๆ และ ผู้ปฏิบัติงานนั้นได้รับการตอบสนองความต้องการทั้งในด้านคุณภาพและด้านจิตใจ ทำให้การ ปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความเต็มใจและเต็มความสามารถ ซึ่งก่อให้เกิดประสิทธิภาพจนบรรลุเป้าหมาย และบรรลุวัตถุประสงค์เป็นที่พึงพอใจของทุกฝ่าย สามารถอธิบายได้ว่า การมีประสิทธิภาพการ ประยุกต์ใช้บัญชีบริหารเป็นปัจจัยสำคัญที่ทำให้ธุรกิจ สามารถตอบสนองด้านความพอใจของทุกฝ่าย เนื่องจากธุรกิจมีการจัดการต้นทุน และกระบวนการที่มีประสิทธิผลทำให้ผู้ถือหุ้น มีความมั่นใจต่อ ผลตอบแทนที่จะได้รับ อีกทั้งยังมีการสนับสนุนการส่งเสริมให้มีการช่วยเหลือซึ่งกันและกันระหว่าง ผู้บริหารกับพนักงานทุกระดับ ทำให้เกิดการผสมผสานงานอย่างเป็นอันหนึ่งอันเดียวกัน และเกิดความพึง พอใจจากทุกฝ่าย

อย่างไรก็ตามในสมมุติฐานที่ 4 ผลการศึกษายังพบว่า ด้านการวางแผน ด้านการควบคุม ไม่มีความสัมพันธ์ในทิศทางบวกหรือไม่ได้รับการสนับสนุนต่อด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายของธุรกิจ รับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของ อนุรักษ รัตนสานส์สุนทร (2552) ได้ศึกษาเรื่อง การประยุกต์ใช้เครื่องมือทางบัญชีบริหารของกลุ่ม ธุรกิจผลิตเลนส์แว่นตา พบว่า การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารในบริษัท ไม่สามารถนำข้อมูลจากการ ประยุกต์ใช้นั้นไปวางแผนใช้ได้อย่างเต็มที่ เนื่องจากความไม่มั่นใจในความถูกต้องของข้อมูล และไม่ได้ กำหนดกลยุทธ์ วัตถุประสงค์ระยะสั้นและระยะยาวก่อน พร้อมทั้งยังมีความคลาดเคลื่อนมากในการ นำเสนอข้อมูลเพื่อการควบคุม และวัดผลโดยไม่สามารถแยกสาเหตุที่เกิดขึ้นอย่างชัดเจน จึงขาดการ ติดตามแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้น จากข้อมูลดังกล่าวชี้ให้เห็นว่าหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการพัฒนาธุรกิจ ควรส่งเสริม และสนับสนุนการให้ความรู้แก่ธุรกิจ เพื่อยกระดับการใช้เครื่องมือทางการบัญชีบริหารให้

มีประสิทธิภาพ และก่อให้เกิดประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น เพื่อให้ธุรกิจมีความสามารถแข่งขันในยุคดิจิทัลได้อย่างยั่งยืน และสอดคล้องกับผลการศึกษาของ ศิริพร แซ่ตั้ง (2561) พบว่า ด้านการควบคุม ได้แก่ มีการควบคุมคุณภาพของสินค้าและบริการ เพื่อสร้างความพึงพอใจให้กับลูกค้าสามารถควบคุมคุณภาพกระบวนการผลิตเพื่อลดปริมาณสินค้าที่ไม่ได้คุณภาพ รวมไปถึงการใช้ทรัพยากรให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด และให้ความสำคัญกับวัตถุดิบที่ใช้ในกระบวนการผลิต-บริการ อีกทั้งยังให้ความสำคัญในการประเมินผลการดำเนินงานที่ไม่เป็นตัวเงินเพื่อลดข้อบกพร่องในการดำเนินงาน

สมมติฐานที่ 5 การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ในภาพรวม พบว่า ตัวแปรที่ได้รับการสนับสนุนในความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการควบคุม ด้านการตัดสินใจ และด้านการจัดการต้นทุน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และตัวแปรนี้ยังสามารถอธิบายการผันแปรความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ได้ร้อยละ 79.70 ($R^2 = 0.797$) ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของ สุธีรา ทิพย์วิวัฒน์พจนา (2555) ได้ศึกษาเรื่อง ความสำเร็จของการปฏิบัติทางบัญชีบริหารและผลการดำเนินงานของวิสาหกิจ ขนาดกลางและขนาดย่อมเซรามิกในจังหวัดลำปาง พบว่า ความสำเร็จของการปฏิบัติทางบัญชีบริหารมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิผลของการวางแผน การตัดสินใจที่ดี การบรรลุเป้าหมายในการควบคุม ประสิทธิภาพขององค์กรและผลการดำเนินงาน นอกจากนี้การตัดสินใจที่ดีและการบรรลุเป้าหมายในการควบคุมมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของธุรกิจ และประสิทธิภาพของธุรกิจมีผลกระทบเชิงบวกต่อผลการดำเนินงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ สอดคล้องกับผลการศึกษาของ หยาดพิรุฬห์ สิงหาต (2559) ได้ศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการประยุกต์ใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารกับความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคใต้ พบว่า การประยุกต์ใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ รวมถึงผลการศึกษาของ วราภรณ์ นาคใหม่ (2558) ได้ศึกษาเรื่อง การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่มีต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจ ในเขตภาคกลาง พบว่า ประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ด้านการวางแผน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการดำเนินงาน ด้านการเงิน เนื่องจากการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารมีความสำคัญเพราะถือเป็นประสิทธิภาพและเป็นหน้าที่ทางการบริหารงานของผู้บริหารอันส่งผลต่อการดำเนินงานของธุรกิจ และผลการศึกษาของ มนูญชัย ธีระออกนิษฐ์ (2552) พบว่า การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารในด้านการวางแผนงาน ด้านการควบคุม และด้านการตัดสินใจในการดำเนินงาน สามารถเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารงาน ก่อให้เกิดความร่วมมือร่วมใจทั้งในระดับผู้ประกอบการ ผู้บริหารและพนักงาน เพื่อพัฒนาธุรกิจไปสู่ความสำเร็จในการดำเนินงานสร้างความความมั่นคงให้กับธุรกิจได้อย่างยั่งยืน ทั้งนี้สามารถสรุปได้ว่าการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร มีความสัมพันธ์และ

ผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ ดังนั้นผู้ประกอบการธุรกิจ ควรให้ความสำคัญและนำไปประยุกต์ใช้ในการวางแผนงาน ด้านการสั่งการ ด้านการควบคุม และด้านการตัดสินใจในการดำเนินงาน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบริหาร ก่อให้เกิดความร่วมมือร่วมใจทั้งในระดับผู้ประกอบการ ผู้บริหาร และพนักงาน เพื่อพัฒนาไปสู่ความสำเร็จในการปรับปรุงวิสัยทัศน์ พันธกิจ และกลยุทธ์ของธุรกิจให้มีความชัดเจนนำไปสู่แนวทางการดำเนินงาน เพื่อให้ธุรกิจประสบความสำเร็จ สามารถอธิบายได้ว่า การประยุกต์ใช้การบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจนั้นจะต้องมีคุณลักษณะหลายประการที่ประกอบกับผู้บริหารทุกฝ่ายต้องทำหน้าที่ให้เต็มที่ และเต็มความสามารถ เพื่อให้ได้ผลงานออกมาอย่างมีคุณภาพ สามารถบรรลุเป้าหมาย และความสำเร็จของธุรกิจนั้นคือ การประยุกต์ใช้การบริหารในทุก ๆ ด้านซึ่งจะส่งผลต่อความสำเร็จในการนำผู้บริหารที่ดีเพียงพอต่อความต้องการที่จะนำไปใช้ ในการวางแผน สั่งการ ควบคุม ตัดสินใจ และจัดการต้นทุน ทำให้การดำเนินงานสามารถปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ และสามารถแข่งขันได้อย่างมีศักยภาพต่อไป

อย่างไรก็ตามในสมมุติฐานที่ 5 ผลการศึกษายังพบว่า ด้านการสั่งการ ไม่มีความสัมพันธ์ในทิศทางบวกหรือไม่ได้รับการสนับสนุนต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในภาพรวม ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของ อรสา มั่งสกุล (2561) จากระดับการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจ ไม่ได้มีการควบคุมการสั่งการ เนื่องจากเป็นกิจการที่มีขนาดเล็ก และเป็นธุรกิจที่มีประสิทธิภาพอยู่แล้ว โดยไม่จำเป็นต้องใช้ในการควบคุมการสั่งการ และสอดคล้องกับผลการศึกษาของ มนูญชัย ธีระอกนิษฐ์ (2552) เนื่องจากประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบริหารไม่มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงาน ซึ่งด้านการสั่งการไม่มีความสัมพันธ์กัน เนื่องจากผู้ประกอบการธุรกิจส่วนใหญ่ไม่ได้ให้ความสนใจในเรื่องเกี่ยวกับบัญชีบริหารหรือกระบวนการดำเนินงาน แต่จะไปมุ่งเน้นในเรื่องของเงินเป็นหลักเพราะต้องรักษาสภาพคล่องทางการเงิน ในการหมุนเวียนค่าใช้จ่ายของธุรกิจ จึงทำให้บัญชีบริหาร ในการสั่งการไม่มีความสำคัญเท่ากับด้านการเงิน

5.3 ข้อจำกัดของการศึกษา

ข้อจำกัดเกี่ยวกับขอบเขตของกลุ่มตัวอย่างนี้ คือ กลุ่มธุรกิจรับเหมาก่อสร้างที่อาจจะไม่สามารถใช้เป็นตัวแทนสำหรับทุกธุรกิจในประเทศไทย รวมถึงตัวแทนในกลุ่มอุตสาหกรรมอื่น จึงอาจจะไม่สามารถนำไปใช้อ้างอิงเป็นรายธุรกิจได้ รวมทั้งข้อจำกัดและขอบเขตของระยะเวลาที่ใช้ในการศึกษา ปี พ.ศ. 2562 - 2563 อาจไม่สามารถนำไปใช้อ้างอิงในช่วงเวลาอื่นได้ เนื่องจากในแต่ละช่วงเวลาอาจจะมีการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมทางการบัญชีบริหาร รวมถึงปัจจัยภายนอกอื่น ๆ ที่มีส่วนสำคัญในการประกอบธุรกิจที่อาจจะมีการเปลี่ยนแปลงได้

5.4 ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะทั่วไป

จากงานวิจัยครั้งนี้ ชี้ให้เห็นถึงประโยชน์ของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ในการประกอบการตัดสินใจวางแผนในการกำหนดกลยุทธ์บริหารงานด้านต่าง ๆ เช่น การใช้ข้อมูลในอดีตมาวิเคราะห์เพื่อพยากรณ์รายได้และค่าใช้จ่ายของธุรกิจที่เกิดขึ้น มีการวางแผนระยะสั้นและระยะยาว พร้อมทั้งสามารถนำไปใช้ในการจัดทำงบประมาณ ให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันมากที่สุด นอกจากนี้ผู้บริหารยังสามารถนำผลการวิจัยไปกำหนดทิศทางการบรรลุเป้าหมายได้ชัดเจนมากยิ่งขึ้น ดังนั้นจึงควรพัฒนาธุรกิจให้สามารถนำความรู้ความเข้าใจด้านการบัญชีบริหารไปใช้ในธุรกิจให้ถูกต้อง รวมไปถึงการตัดสินใจในการเลือกใช้กลยุทธ์สมัยใหม่ให้เหมาะสม

ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

(1) เพื่อศึกษาผลกระทบของประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของกลุ่มธุรกิจประเภทอื่น ๆ เช่น รัฐวิสาหกิจ ธนาคารกลุ่มพลังงาน ธุรกิจสื่อสาร เป็นต้น เพื่อเปรียบเทียบและเป็นแนวทางในการพัฒนาประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพต่อไป

(2) ควรศึกษาปัจจัยอื่น ๆ ที่ส่งผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงาน เช่น บทบาทหน้าที่ของผู้บริหารวัดระดับความสำเร็จในการดำเนินงาน เพื่อให้ธุรกิจรับเหมาก่อสร้างใช้เป็นแนวทางในการป้องกันปรับปรุงหรือแก้ไขปัญหาในการบริหารงานที่มีผลต่อความสำเร็จในการบริหารธุรกิจ

บรรณานุกรม

- กชกร เฉลิมกาญจนา. (2552). การบัญชีบริหาร = Managerial Accounting. กรุงเทพฯ: จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- กนิษฐา ปวะบุตร. (2550). ผลกระทบของศักยภาพการบริหารการเงินที่มีต่อความสำเร็จขององค์กรธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2563). ข้อมูลการจดทะเบียนนิติบุคคล. สืบค้นเมื่อ 30 เมษายน 2563, จากเว็บไซต์: https://www.dbd.go.th/news_view.php?nid=469412361.
- กานดา แซ่หลิว. (2560). ศักยภาพทางการบัญชีมีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในจังหวัดสมุทรปราการ. งานวิจัยฉบับสมบูรณ์, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- คมกฤษ ภาวศุทธิพนธ์ และสุภาภรณ์ คงสวัสดิ์. (2554). การบัญชีบริหาร: บทบาทสำคัญในฐานะเครื่องมือสำหรับผู้นำองค์กรยุคใหม่. วารสารนักบริหาร, 125-129.
- เจริญผล สุวรรณโชติ. (2544). ทฤษฎีการบริหาร. (พิมพ์ครั้งที่ 4). กรุงเทพฯ: อักษรไทย.
- ฉัตรทริกา จินสุรณ์. (2562). ความสัมพันธ์ระหว่างการป้องกันการทุจริตที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).
- ณัฐพันธ์ เจริญนนท์. (2552). พฤติกรรมองค์กร. กรุงเทพฯ: วี.พรีนท์ (1991).
- ณัฐรินทร์ แว่นแก้ว. (2552). ผลกระทบของประสิทธิผลการจัดการความรู้ที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์สำนักงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).
- ดวงมณี โกมารทัต. (2544). การบัญชีต้นทุน. (พิมพ์ครั้งที่ 4). กรุงเทพฯ: จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- _____. (2551). การบัญชีต้นทุน. (พิมพ์ครั้งที่ 12). กรุงเทพฯ: สำนักพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
- เต็มศิริ ไกรลาศ. (2560). อิทธิพลของการประยุกต์เทคนิคการบัญชีบริหารและการบริหารความเสี่ยงต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของสหกรณ์ออมทรัพย์ในประเทศไทย. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์).
- ทองพันชั่ง พงษ์วารินทร์. (2553). 10 ยอดคุณสมบัตินักพนักงานที่ลูกน้องรักและทำงานให้อย่างเต็มใจยิ่ง. กรุงเทพฯ: ริงค์ บีคอนด์ บุ๊คส์.

- ทิฆัมพร โคตรทัศน์. (2553). **ความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพการวางแผนทางการเงินกับความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจยานยนต์ อุปกรณ์ขนส่ง และการบำรุงรักษาที่ได้รับการรับรอง ISO 9000 ในประเทศไทย.** (วิทยานิพนธ์ปริญญาบัณชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).
- เทพ สงวนกิตติพันธ์. (2553). **การตัดสินใจ.** สืบค้นเมื่อ 25 มิถุนายน 2563, จากเว็บไซต์: <https://www.stou.ac.th/Offices/rdec/udon/upload/societies.html>
- ธนกร เอกเผ่าพันธ์. (2543). **การวางแผนและการควบคุมงบประมาณ.** นครปฐม: พิสิษฐ์เซ็นเตอร์.
- ธีรพล นนทะพันธ์. (2557). **การศึกษาปัจจัยภายในองค์กรที่มีผลกระทบต่อการควบคุมงานของบริษัทรับเหมาก่อสร้างขนาดย่อม (SMEs).** กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี.
- นิภาวรรณ ใจเป็น. (2557). **ความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์และความได้เปรียบทางการแข่งขันของธุรกิจอุตสาหกรรมอัญมณีและเครื่องประดับในประเทศไทย.** (วิทยานิพนธ์ปริญญาบัณชีมหาบัณฑิต, สาขาวิชาการบัญชี, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).
- นริศดิศัย ทุมวงษา. (2561). **ธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง.** สืบค้นเมื่อ 25 มิถุนายน 2563, จากเว็บไซต์: https://www.krungsri.com/bank/getmedia/40813a41-473c-4b0d-94ee-a56ab6aa6902/THQIR_CONS_4Q17_TH.aspx.
- ประพนธ์ ผาสุขยัต. (2547). **การจัดการความรู้ฉบับมือใหม่หัดขับ (พิมพ์ครั้งที่ 4).** กรุงเทพฯ: ไยใหม่.
- พัชรี ภูบุญอิม. (2558). **ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความพึงพอใจของนักศึกษา เกี่ยวกับการบริการของสำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม.** (วิทยานิพนธ์รัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).
- เพ็ญญา อินทเสน. (2550). **ความต้องการใช้ข้อมูลทางบัญชีในการตัดสินใจด้านกิจกรรมทางการตลาดของธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ ในอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่.** งานวิจัยฉบับสมบูรณ์, มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- พนม ภัยหน่าย. (2556). **การบริหารงานก่อสร้าง.** กรุงเทพมหานคร : สมาคมส่งเสริมเทคโนโลยี (ไทย-ญี่ปุ่น).
- มนูญชัย ธีระอกนิษฐ์. (2552). **ผลกระทบของประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ.** (วิทยานิพนธ์ปริญญาบัณชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).

- เมธสิทธิ์ พูลดี. (2550). การบัญชีบริหาร. กรุงเทพฯ : ทริปเพิ้ล เอ็ดดูเคชั่น
- รสสุคนธ์ คันธวงค์. (2559). ความต้องการของผู้ประกอบการธุรกิจนำเที่ยวในภาคเหนือในการใช้ข้อมูลบัญชีเพื่อการบริหาร. งานวิจัยฉบับสมบูรณ์, มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- รัชดาพร ต๊ะนิล. (2559). ความสัมพันธ์ระหว่างเทคนิคทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์กับผลประกอบการของโรงงานอุตสาหกรรมอาหารในประเทศไทย. (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี, มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย).
- รัตนา สายคณิต. (2546). การบริหารโครงการ: แนวทางสู่ความสำเร็จ. กรุงเทพฯ: จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- วารภรณ์ นาคใหม่. (2558). การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่มีต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจในเขตภาคกลาง. วารสารวิจัย มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย, 7(1), 39-53.
- วันชัย มีชาติ. (2550). การบริหารองค์การ. (พิมพ์ครั้งที่ 2). กรุงเทพฯ: จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- วาสนา โห่งตา. (2562). ความสัมพันธ์ระหว่างการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรของธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).
- วิฑูรย์ สิมะโชคดี. (2548). หัวหน้างานมืออาชีพ. กรุงเทพฯ: เนชั่นบุ๊คส์.
- วิมลพรรณ เลหาเจริญยศ. (2553). ความต้องการในการใช้ข้อมูลทางบัญชีของผู้บริหารของธุรกิจ ในเขตสวนอุตสาหกรรมศรีสทพัฒน์ ลำพูน. งานวิจัยฉบับสมบูรณ์, มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- วีรวิธ มาชะศิริานนท์. (2544). การพัฒนาวิสัยทัศน์ผู้นำ. (พิมพ์ครั้งที่ 4). กรุงเทพฯ: เอ็กสเปอร์เน็ท.
- เวนิช วัฒนภุริภากร. (2555). ปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จในการบริหารต้นทุนโครงการ: กรณีศึกษาโครงการก่อสร้างอาคารสูง. งานวิจัยฉบับสมบูรณ์, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.
- ศิริพร แซ่ตั้ง. (2561). ผลกระทบของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs จังหวัดนครราชสีมา. (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน).
- ศุภลักษณ์ สมโภชน์. (2558). ความต้องการของผู้ประกอบการโรงสีข้าวในเขตภาคเหนือต่อการใช้อินโฟลว์ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร. (วิทยานิพนธ์บัณฑิตวิทยาลัย, มหาวิทยาลัยเชียงใหม่).
- ศูนย์วิจัยกสิกรรมไทย. (2562). อุตสาหกรรมก่อสร้างไทยปี 2562 กับเทรนด์เทคโนโลยีที่ใช้ในงานก่อสร้าง. สืบค้นเมื่อ 29 เมษายน 2563, จากเว็บไซต์: <https://kasikomresearch.com/th>.

- สมเจตต์ ปันแก้ว. (2556). **ความต้องการใช้ข้อมูลทางบัญชีบริหารของผู้ประกอบการธุรกิจก่อสร้างในอำเภอเมืองเชียงใหม่**. งานวิจัยฉบับสมบูรณ์, มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- สมใจ ลักษณะ. (2543). **การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน**. (พิมพ์ครั้งที่ 2). กรุงเทพฯ: เฟื่องฟ้าพรินต์ติ้ง.
- _____. (2546). **การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน**. (พิมพ์ครั้งที่ 3). กรุงเทพฯ: สถาบันราชภัฏสวนสุนันทา.
- สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์. (2551). **หลักการบัญชีบริหาร: แนวคิดพื้นฐานและการประยุกต์สำหรับผู้บริหาร**.-กรุงเทพฯ: แมคกรอ-ฮิล.
- สมหวัง สีหะ. (2557). **การใช้เทคนิคทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ของโรงงานอุตสาหกรรมในจังหวัดขอนแก่น**. งานวิจัยฉบับสมบูรณ์, มหาวิทยาลัยขอนแก่น.
- สารทูล บัวขาว. (2549). **การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารของนักธุรกิจ SMEs ประเภทการผลิตสินค้า ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ**. (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).
- สิรินพร คำเป็ง. (2557). **ความต้องการของผู้ประกอบการส่งออกลำไยในเขตภาคเหนือต่อการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร**. งานวิจัยฉบับสมบูรณ์, มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- สุธีรา ทิพย์วิวัฒน์พจนาน. (2555). **ความคิดเห็นของผู้บริหารและคณาจารย์ของสถาบันการศึกษาในเขตภาคเหนือต่อการเข้าร่วมโครงการตรวจสอบบัญชีกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า**. งานวิจัยฉบับสมบูรณ์, มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- _____. (2555). **ความสำเร็จของการปฏิบัติทางบัญชีบริหารและผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเซรามิกในจังหวัดลำปาง**. วารสารมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง, 1(1), 1-11.
- สุปราณี ศุกระเศรณี. (2544). **การบัญชีบริหาร**. (ครั้งที่ 4). กรุงเทพฯ : พิมพ์พรรณการพิมพ์, 2549.
- สุภาวดี พินิจ และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์. (2561). **ประสิทธิผลของข้อมูลการบัญชีบริหารที่มีผลต่อความสามารถในการแข่งขันและการทำกำไรทางธุรกิจ**. วารสารวิจัย มสค, 14(3), 21-43.
- สุมลรัตน์ คงคำแสน. (2557). **ผลกระทบของการบริหารผลการปฏิบัติงานที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน**. วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 37(1), 119-129.
- สุรดี ใหญ่ท้วม. (2549). **วิเคราะห์การควบคุมต้นทุนของผู้รับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเพชรบุรี**. (วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาเทคโนโลยีอุตสาหกรรม, มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี).

- สุรัสวดี ราชกุลชัย. (2547). การวางแผนและการควบคุมทางการบริหาร. (พิมพ์ครั้งที่ 4). กรุงเทพฯ: จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- สุวรรณ หวังเจริญเดช. (2557). กลยุทธ์การบริหารต้นทุนในยุคโลกาภิวัตน์. **วารสารนักบริหาร มหาวิทยาลัยกรุงเทพ**, 34(1), 60-68.
- โสภิตา แพรดำ. (2546). ระบบบัญชีเกณฑ์พึงรับ-พึงจ่าย ลักษณะ 3 มิติ สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ. (วิทยานิพนธ์วิทยาศาตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ, สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ).
- หยาดพิรุฬห์ สิงหาต. (2559). ความสัมพันธ์ระหว่างการประยุกต์ใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารกับความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคใต้. **วารสารวิจัยและพัฒนา วิทยาลัยการณ ในพระบรมราชูปถัมภ์**, 11(2), 373-383.
- อนิวัช แก้วจำนงค์. (2552). การจัดการทรัพยากรมนุษย์. สงขลา: ศูนย์หนังสือมหาวิทยาลัยทักษิณ.
- อนุพันธ์ ปทุมาสูต. (2558). รูปแบบและกลยุทธ์ในการดำเนินธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง กรณีศึกษา **หจก. เล้าจันฮะก่อสร้าง**. (วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยศิลปากร).
- อนุรักษ์ รัตนสานส์สุนทร. (2552). การประยุกต์ใช้เครื่องมือทางการบัญชีบริหารของธุรกิจผลิต **เลนส์แว่นตาบริษัทกรณีศึกษา**. งานวิจัยฉบับสมบูรณ์, มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.
- อรรวรรณ ศรีแก้ว. (2552). ผลกระทบของการกำกับดูแลกิจการที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).
- อรสา มั่งสกุล. (2561). ปัจจัยที่ส่งผลต่อการใช้ข้อมูลทางบัญชีและประสิทธิภาพการดำเนินงาน **กรณีศึกษาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคใต้**. (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี, มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์).
- อรอุมา บุตรแสง. (2556). ความสัมพันธ์ระหว่างการบริหารกิจกรรมงานตรวจสอบภายในกับ **ประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย**. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).
- อัจฉรา สมสวย. (2545). ความพึงพอใจของสมาชิกต่อการส่งเสริมและการให้บริการของสหกรณ์ **การเกษตรเมืองขอนแก่น จำกัด**. (วิทยานิพนธ์วิทยาศาตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาส่งเสริมการเกษตร, มหาวิทยาลัยขอนแก่น).
- อุษณีย์ เส็งพานิช. (2562). การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ในการจัดการธุรกิจของวิสาหกิจขนาด **กลางและขนาดย่อมในจังหวัดพิษณุโลก**. **วารสารวิทยาการจัดการ คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม**, 1(1), 59-70.

- เอกพงษ์ สกุลคู. (2556). **ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมการบริหารกับความสำเร็จขององค์กรธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมประเภทการบริการก่อสร้างในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ.** (วิทยานิพนธ์ปริญญาปรัชญามหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).
- เอกมล ปราบแสนพ่าย. (2553) **การศึกษาปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการควบคุมต้นทุนในการรับเหมาก่อสร้างอาคารสูง.** งานวิจัยฉบับสมบูรณ์, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

BIBLIOGRAPHY

- Abdul-Hadi, H. (2017). The Effect of exchange rate policy, oil shocks and income tax on GCC economies using computable general equilibrium model. **Plekhanovsky Barometer**, 3(11), 56-60.
- Barnard, C. I. (1938). **The function of the executive**. Cambridge, MA: Harvard University Press.
- Belsley, D. A. (1991). A guide to using the collinearity diagnostics. **Computer Science in Economics and Management**, 4, 33–50.
- Butterfield, E. (2016). **Managerial Decision-making and Management Accounting Information**. (Master's thesis, Metropolia University of Applied Sciences).
- Dahal, R. K. (2019). Changing role of management accounting in 21st Century. **Review Public Administration and Management**, 7(3).
- Fayol, H. (1916). **General and industrial management**. London: Sir Isaac Pitman and Son.
- Foxall, G. R., & Yani-de-Soriano, M. M. (2005). Situational influences on consumers attitudes and behavior. **Journal of Business Research**, 58, 518-525.
- Gaertner, G., & Ramnarayan, S. (1983). Organizational effectiveness: An alternative perspective. **Academy of Management Review**, 8(1), 97–107.
- Gichaaga, P. M. (2014). **Effects of management accounting practices on financial performance of manufacturing companies in Kenya**. (Master's thesis, University of Nairobi).
- Kosaiyakanont, A. (2011). SME entrepreneurs in Northern Thailand: Their perception of and needs for management accounting. **Journal of Business and policy Research**, 6, 143-153.
- Lebedev, P. (2015). Getting insight into management accounting and control systems: A framework for survey-based research design for emerging markets context. **Procedia - Social and Behavioral Sciences**, 213, 293-298.
- Mayanja, M. K. (2010). **Management Accounting as an instrument for corporate governance in Botswana**. (Master's thesis, University of South Africa).

- Nixon, B. & Burns, J. 2012. The paradox of strategic management accounting. **Management Accounting Research**, 23, 229-244.
- Nouri, H. , & Parker, R. J. (1998). The relationship between budget participation and job performance: The roles of budget adequacy and organizational commitment. **Accounting, Organizations and Society**, 23(5), 467-483.
- PETER MWANGI GICHAAGA 2014 EFFECTS OF MANAGEMENT ACCOUNTING PRACTICES ON FINANCIAL PERFORMANCE OF MANUFACTURING COMPANIES IN KENYA
This research project is my original work and has not been submitted for examination to any other university.
- Ratnatunga, J. , Michael, S. C. , & Balachandran, K. R. (1988). Cost management in Sri Lanka: A case study on volume, activity and time as cost drivers. **The International Journal of Accounting**, 47(3), 281-301.
- Sergiovanni, T. J., Burlingame, M., Coombs, F. S., & Thurston, P. W. (1980). **Educational governance and administration**. Englewood Cliffs, NJ: Prentice Hall.
- Shermerhorn, J. R. (2011). **Introduction to management**. (11th ed). Edinburgh: John Willy & Sons.
- Tsai, W., & Ghoshal, S. (1998). Social capital and value creation: The role of intrafirm networks. **Academy of Management Journal**, 41(4), 464-476.
- Xydias-Lobo, M., Tilt, C., & Forsaith, D. (2004). The future of management accounting: A South Australian Perspective. **Journal of Applied Management Accounting Research**, 2, 55-70.
- Yamane, T. (1973). **Statistics : An introductory analysis**. New York: Harper and Row.

ภาคผนวก ก

หนังสือขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

ที่ คบข.0105/028

13 เมษายน 2563

เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน อาจารย์วิชชนพงศ์ ยอดตราข

ด้วยนักศึกษา นางสาวพิยภัทร พึ่งคล้าย รหัสนักศึกษา 62502834 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำการศึกษาชิ้นคว้าอิสระ เรื่อง “การประยุกต์ใช้บัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จขององค์กร ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ในเขตภาคกลาง” โดยมี อาจารย์ชลิต ผลอินทร์หอม เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในกรณีนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ขอขอบความอนุเคราะห์จาก อาจารย์วิชชนพงศ์ ยอดตราข อาจารย์ประจำสาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์ บพิตรพิมุข จักรวรรดิ เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ทางหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านจึงเรียนขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ธิดาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : อาจารย์ชลิต ผลอินทร์หอม (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)
 โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374



BANGKOK
24102
PHANLOYTHIN RD.,
JATUIAE, BANGKOK
10900
TEL. 0 2579 1111
FAX. 0 2561 1221
www.spu.ac.th

CHONBURI CAMPUS
79 BANGNA-TRAD RD.,
KLONGTAMBU, MIANG,
CHONBURI 31000
TEL. 0 3874 3699 9
FAX. 0 3874 3700
www.obst.spu.ac.th

KHON KAEN
182/12 MOO 4,
SRICHAN RD.,
KUMUANG DISTRICT,
KHAMMUR MIANG,
KHONKAEN 40000
TEL. 0 4322 4111
FAX. 0 4323 4119
www.khonkaen.spu.ac.th

ที่ คบข.0105/028

13 เมษายน 2563

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน ผศ.ดร.อภิวัฒน์ มุตตามระ

ด้วยนักศึกษา นางสาวพียภัทร พิงคล้าย รหัสนักศึกษา 62502834 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำการค้นคว้าอิสระ เรื่อง “การประยุกต์ใช้บัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จขององค์กร ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ในเขตภาคกลาง” โดยมี อาจารย์ชลิต ผลอินทร์หอม เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในกรณีนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ขอความอนุเคราะห์จาก ผศ.ดร.อภิวัฒน์ มุตตามระ หัวหน้าภาควิชาวิศวกรรมอุตสาหการ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ทางหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านจึงเรียนขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.รัตนากรณ์ สิ้นจรรยาศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : อาจารย์ชลิต ผลอินทร์หอม (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)
โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374



BANGKOK
2410/2
PHANGYOTHIN RD.
JATUJAI, BANGKOK
10900
TEL. 0 2579 1111
FAX. 0 2501 1721
www.spu.ac.th

CHONBURI CAMPUS
79 BANGNA-TRAD RD.
KLONGTAMRU, MIANG,
CHONBURI 26000
TEL. 0 5874 3693-9
FAX. 0 3874 3700
www.obst.spu.ac.th

KHON KAEN
182/12 MOO 4,
SRICHAN RD.,
KAMMUANG DISTRICT,
AMPHUR MIANG,
KHONKAEN 40000
TEL. 0 4322 4111
FAX. 0 4322 4119
www.khonkaen.spu.ac.th



ที่ คบข.0105/028

13 เมษายน 2563

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน คุณทัศนภรณ์ ยอดมงคล

ด้วยนักศึกษา นางสาวพิยาภัทร พึ่งคล้าย รหัสนักศึกษา 62502834 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำการค้นคว้าอิสระ เรื่อง "การประยุกต์ใช้บัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จขององค์กร ในธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ในเขตภาคกลาง" โดยมี อาจารย์ชลิต ผลอินทร์หอม เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในกรณีนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ใคร่ขอความอนุเคราะห์จาก คุณทัศนภรณ์ ยอดมงคล ผู้อำนวยการฝ่ายการเงิน บริษัท สกาย ไอซีที จำกัด (มหาชน) เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ทางหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านจึงเรียนขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)
คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : อาจารย์ชลิต ผลอินทร์หอม (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)
โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

ภาคผนวก ข

แบบสอบถามการวิจัย

แบบสอบถามการวิจัย

เรื่อง การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของ ธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

คำชี้แจง

แบบสอบถามชุดนี้เป็นแบบสอบถาม เพื่อการวิจัยเรื่อง “การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล” ของคณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม ทั้งนี้ผู้วิจัยใคร่ขอความร่วมมือให้ผู้ตอบแบบสอบถามให้ข้อเท็จจริงในการตอบแบบสอบถามชุดนี้

แบบสอบถามชุดนี้ แบ่งออกเป็น 4 ส่วน ดังนี้

- ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม มี 4 ข้อ
- ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารแบบสอบถาม
มีจำนวนทั้งสิ้น 24 ข้อ
- ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จขององค์กรแบบสอบถาม
มีจำนวนทั้งสิ้น 20 ข้อ
- ตอนที่ 4 ข้อเสนอแนะ

คำตอบของท่านจะถูกเก็บรักษาไว้เป็นความลับ และจะไม่มีการใช้ข้อมูลใดๆ ที่เปิดเผยเกี่ยวกับบริษัท รวมทั้งจะไม่มีการให้ข้อมูลดังกล่าวกับบุคคลภายนอกอื่นใด โดยไม่ได้รับอนุญาตจากท่าน

ผู้วิจัยขอขอบพระคุณท่านเป็นอย่างสูงที่กรุณาสละเวลาให้ข้อมูลตอบแบบสอบถามและขอความกรุณาส่งแบบสอบถามกลับภายใน 15 วัน

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย (✓) เพียงหนึ่งข้อเท่านั้นหน้าคำตอบที่ตรงกับความจริง
ของท่านมาก

1. เพศ

ชาย

หญิง

2. อายุ

น้อยกว่า 25 ปี

25 – 35 ปี

36 – 45 ปี

46 ปีขึ้นไป

3. ระดับการศึกษา

ต่ำกว่าปริญญาตรี

ปริญญาตรี

ปริญญาโท

ปริญญาเอก

4. ตำแหน่งงานในปัจจุบัน

กรรมการผู้จัดการ

ผู้จัดการโครงการ

ผู้จัดการฝ่ายบัญชี /การเงิน

พนักงานบัญชี / การเงิน

5. ทุนจดทะเบียนปัจจุบันของบริษัท

น้อยกว่า 5 ล้านบาท

ตั้งแต่ 5 ล้านบาท - 15 ล้านบาท

ตั้งแต่ 16 ล้านบาท - 30 ล้านบาท

มากกว่า 30 ล้านบาท ขึ้นไป

6. รายได้ต่อปี

น้อยกว่า 15 ล้านบาท

ตั้งแต่ 15 ล้านบาท - 30 ล้าน

ตั้งแต่ 31 ล้านบาท - 50 ล้านบาท

มากกว่า 51 ล้านบาท ขึ้นไป

7. รูปแบบธุรกิจ

ห้างหุ้นส่วนจำกัด

บริษัทจำกัด

บริษัทมหาชนจำกัด

อื่น ๆ ระบุ.....

ตอนที่ 2. ความคิดเห็นเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจ
รับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล อยู่ในระดับใด โดยใส่เครื่องหมาย ✓ ลงใน
ช่องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านเพียงระดับเดียว

โดย 5 = มากที่สุด, 4 = มาก, 3 = ปานกลาง, 2 = น้อย, 1 = น้อยที่สุด

การประยุกต์ใช้บัญชีบริหาร	ระดับการประยุกต์ใช้บัญชีบริหาร				
	5 มากที่สุด	4 มาก	3 ปานกลาง	2 น้อย	1 น้อยที่สุด
ด้านการวางแผน					
1. มีการมุ่งเน้นในการวางแผนข้อมูลทางบัญชีนำมาวิเคราะห์เพื่อตอบสนองต่อความต้องการของลูกค้าอย่างมีประสิทธิภาพ					
2. มีการวางแผนจัดทำแผนงบประมาณโดยหัวหน้าฝ่ายต่าง ๆ					
3. มีการจัดทำแผนการดำเนินงานระยะยาวเพื่อกำหนดเป้าหมายเชิงกลยุทธ์					
4. มีการวางแผนกลยุทธ์โดยการแบ่งเป็นระดับความรับผิดชอบอย่างชัดเจน					
5. มีการจัดทำแผนระยะสั้นเพื่อรองรับงานในโครงการที่มีสัญญาไม่เกิน 1 ปี					
ด้านการควบคุม					
1. มีการใช้ข้อมูลในอดีตมาวิเคราะห์เพื่อพยากรณ์รายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น					
2. มีการติดตามผู้ปฏิบัติงานให้ปฏิบัติตามแผนการดำเนินงานสม่ำเสมอ					
3. มีการควบคุมทางงบประมาณทางการเงินสามารถช่วยให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามเกณฑ์อย่างเป็นระบบ					
4. มีการควบคุมการกำกับดูแลตลอดจนบริหารจัดการให้สำเร็จไปตามแผนที่กำหนด					
5. มีการควบคุมต้นทุนโดยผู้บริหารฝ่ายต่าง ๆ ในแต่ละส่วนตามความรับผิดชอบของแต่ละฝ่าย					

ตอนที่ 2 (ต่อ)

การประยุกต์ใช้บัญชีบริหาร	ระดับการประยุกต์ใช้บัญชีบริหาร				
	5 มากที่สุด	4 มาก	3 ปานกลาง	2 น้อย	1 น้อยที่สุด
ด้านการตัดสินใจ					
1. มีการนำทางเลือกจากการตัดสินใจไปปฏิบัติตามแผน					
2. มีความสามารถวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นได้ทันต่อสถานการณ์					
3. มีกระบวนการตัดสินใจอย่างมีแบบแผนเพื่อให้งานมีประสิทธิภาพสูงสุด					
4. มีการรวบรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้องต่อการตัดสินใจมาประกอบเพื่อเลือกทางเลือกที่ดีที่สุด					
5. มีการศึกษาความเป็นไปได้ในโครงการก่อนตัดสินใจเสมอ					
ด้านการสั่งการ					
1. มีการสั่งการโดยผลักดันพนักงานด้วยการจูงใจภายใต้ภาวะการเป็นผู้นำของผู้บริหาร					
2. มีการสั่งการโดยมอบหมายงานตามรายละเอียดงาน (Job description) ที่กำหนด					
3. มีการสั่งการแบบเป็นลายลักษณ์อักษร เมื่อต้องการจะส่งคำสั่งไปให้อีกแห่งทราบโดยแน่ชัด เพื่อผู้รับคำสั่งจะปฏิบัติตามคำสั่งอย่างถูกต้อง					
4. มีการสั่งการไปในทางขอความช่วยเหลือเพื่อเป็นการจูงใจคนให้ทำงานเป็นการผูกมิตรและผู้ที่ทำมีความเต็มใจที่จะทำงาน					

ตอนที่ 2 (ต่อ)

การประยุกต์ใช้บัญชีบริหาร	ระดับการประยุกต์ใช้บัญชีบริหาร				
	5 มากที่สุด	4 มาก	3 ปานกลาง	2 น้อย	1 น้อยที่สุด
ด้านการจัดการด้านต้นทุน					
1. มีการใช้ระบบต้นทุนมาตรฐานในงานก่อสร้างที่เป็นต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อม					
2. มีการนำเทคโนโลยีมาช่วยในการบริหารต้นทุน					
3. มีการบริหารต้นทุนโครงการโดยใช้การวิเคราะห์ต้นทุนคงที่ประกอบกับต้นทุนผันแปร					
4. มีการบริหารต้นทุนโครงการจากการตั้งงบประมาณราคาต้นทุนเพื่อเป็นการวิเคราะห์ล่วงหน้า					
5. มีกลยุทธ์การลดต้นทุนโดยการปรับปรุงและการเปรียบเทียบต้นทุนที่ชัดเจนเพื่อการบริหารที่เกิดประสิทธิภาพ					

ตอนที่ 3. ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล อยู่ในระดับใดโดยใส่เครื่องหมาย ✓ ลงในช่องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านเพียงระดับเดียว

ความสำเร็จของธุรกิจ	ระดับความคิดเห็น				
	5 มากที่สุด	4 มาก	3 ปานกลาง	2 น้อย	1 น้อยที่สุด
ด้านการบรรลุเป้าหมาย					
1. มีการบริหารงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด					
2. มีการสร้างผลตอบแทนในรูปแบบของกำไรที่เพิ่มขึ้นมากกว่าปีที่ผ่านมากหรือได้ตามเป้าหมายที่คาดหวังไว้					
3. มีการปฏิบัติงานตามขอบเขตของงานที่ได้รับมอบหมายอย่างถูกต้องและเชื่อถือได้					
4. มีการบริหารโครงการให้เสร็จตรงเวลาร่วมส่งมอบงานตามกำหนด					
5. มีวิธีการปฏิบัติงาน และแนวทางในการดำเนินงานที่เป็นรูปธรรมอย่างชัดเจนเพื่อส่งผลต่อการบรรลุเป้าหมายของงานได้					

ตอนที่ 3 (ต่อ)

ความสำเร็จของธุรกิจ	ระดับความคิดเห็น				
	5 มากที่สุด	4 มาก	3 ปานกลาง	2 น้อย	1 น้อยที่สุด
ด้านการจัดหาและการใช้ทรัพยากร					
1. มีการบริหารจัดการเงินงบประมาณได้ครบถ้วนเป็นการพิจารณาจากประสิทธิภาพของการใช้ทรัพยากรที่มีเงินเพียงพอสำหรับการดำเนินงานตามแผน					
2. มีการจัดหาทรัพยากร อาทิ เช่น วัสดุ เครื่องจักร เครื่องมือ และอุปกรณ์ให้เพียงพอเหมาะสมและทันเวลาทำให้ประหยัดเวลา					
3. มีการจัดสรรเงินงบประมาณอย่างครบถ้วน และเพียงพอทำให้แผนการดำเนินงาน มีความราบรื่นและมีความคล่องตัว					
4. มีการจัดหาจัดซื้อและใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ					
5. มีการประมาณการ การใช้ทรัพยากรได้อย่างเหมาะสม					
ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน					
1. มีขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ					
2. มีการสนับสนุนการพัฒนาบุคลากรให้มีทักษะความชำนาญในการทำงานอย่างต่อเนื่องเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน					
3. มีการพัฒนากลยุทธ์และกระบวนการทำงานก่อสร้าง เพื่อให้เสร็จทันตามเวลาที่กำหนด					
4. มีการนำนวัตกรรมและเทคโนโลยีมาช่วยในการทำงานให้รวดเร็วขึ้น					
5. มีการปรับเปลี่ยนขั้นตอนในการทำงานได้อย่างเหมาะสม					

ตอนที่ 3 (ต่อ)

ความสำเร็จของธุรกิจ	ระดับการประยุกต์ใช้บัญชีบริหาร				
	5 มากที่สุด	4 มาก	3 ปานกลาง	2 น้อย	1 น้อยที่สุด
ด้านความพอใจของทุกฝ่าย					
1. มีกระบวนการบริหารงบประมาณที่มีประสิทธิผลทำให้ผู้ถือหุ้น มีความมั่นใจกับผลตอบแทนที่จะได้รับ					
2. มีการสนับสนุนการส่งเสริมให้มีการช่วยเหลือซึ่งกันและกันระหว่างผู้บังคับบัญชากับพนักงานทุกระดับทำให้เกิดการผสมงานอย่างเป็นอันหนึ่งอันเดียวกัน					
3. มีความสามารถบริหารแผนการดำเนินงานให้บรรลุผลสำเร็จทำให้ผู้บริหารมีความภูมิใจต่อผลงานและก่อให้เกิดการสร้างสรรคผลงานใหม่					
4. มีการสร้างกำไรเพิ่มขึ้นมากกว่าปีที่ผ่านมา ซึ่งเป็นที่น่าพอใจต่อผู้ถือหุ้น					
5. มีการได้รับความชมเชยและยกย่องให้เป็นบริษัทตัวอย่างในการบริหารโครงการจากลูกค้า					

ตอนที่ 4 ข้อเสนอแนะ

.....

.....

.....

.....

-----ขอขอบพระคุณท่านเป็นอย่างสูงที่กรุณาสละเวลาให้ข้อมูลต่อในครั้งนี้-----

ภาคผนวก ค

สรุปผลการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือ

สรุปผลการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือ

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อคำถาม	ผู้ทรงให้ความคิดเห็น			รวม	ค่าดัชนี IOC	แปรผล
	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
1. เพศ						
1.1 ชาย	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.2 หญิง						
2. อายุ						
2.1 น้อยกว่า 25 ปี						
2.2 25-35 ปี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.3 36-45 ปี						
2.4 46 ปีขึ้นไป						
3.ระดับการศึกษา						
3.1 ต่ำกว่าปริญญาตรี						
3.2 ปริญญาตรี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.3 สูงกว่าปริญญาตรี						
4.ตำแหน่งงาน						
4.1 กรรมการผู้จัดการ						
4.2 ผู้จัดการโครงการ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.3 ผู้จัดการฝ่ายบัญชี / การเงิน						
4.4 พนักงานบัญชี / การเงิน						
5.ทุนจดทะเบียนปัจจุบันของบริษัท						
5.1 ตั้งแต่ 5,000,000 ล้านบาท ลงไป						
5.2 ตั้งแต่ 5,000,001-15 ล้านบาท	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
5.2 เกิน 15-30 ล้านบาท						
5.4 มากกว่า 30 ล้านบาท						

ส่วนที่ 1 (ต่อ) ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อความ	ผู้ทรงให้ความคิดเห็น			รวม	ค่าดัชนี IOC	แปรผล
	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
6.รายได้ต่อปี						
6.1 15,000,000						
6.2 15,000,001 – 30,000,000						
6.3 30,000,001 ล้าน- 50 ล้าน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
6.4 50,000,001 – 100 ล้าน						
6.5 มากกว่า 100 ล้าน ขึ้นไป						
7. รูปแบบธุรกิจ						
7.1 ห้างหุ้นส่วนจำกัด						
7.2 บริษัทจำกัด	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
7.3 บริษัทมหาชนจำกัด						
7.4 อื่น ๆระบุ.....						

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารแบบสอบถาม

ข้อคำถาม	ความคิดเห็นผู้ทรงคุณวุฒิ			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปร ผล
	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
ด้านการวางแผน						
1. มีการมุ่งเน้นในการวางแผนข้อมูลทางบัญชีนำมาวิเคราะห์เพื่อตอบสนองต่อความต้องการของลูกค้าอย่างมีประสิทธิภาพ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2. มีการวางแผนจัดทำแผนงบประมาณโดยหัวหน้าฝ่ายต่าง ๆ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3. มีการจัดทำแผนการดำเนินงานระยะยาวเพื่อกำหนดเป้าหมายเชิงกลยุทธ์	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4. มีการวางแผนกลยุทธ์โดยการแบ่งเป็นระดับความรับผิดชอบอย่างชัดเจน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
5. มีการจัดทำแผนระยะสั้นเพื่อรองรับงานในโครงการที่มีสัญญาไม่เกิน 1 ปี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
ด้านการควบคุม						
1. มีการใช้ข้อมูลในอดีตมาวิเคราะห์เพื่อพยากรณ์รายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2. มีการติดตามผู้ปฏิบัติงานให้ปฏิบัติตามแผนการดำเนินงานสม่ำเสมอ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3. มีการควบคุมทางงบประมาณทางการเงินสามารถช่วยให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามเกณฑ์อย่างเป็นระบบ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4. มีการควบคุมการกำกับดูแลตลอดจนบริหารจัดการให้สำเร็จไปตามแผนที่กำหนด	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ส่วนที่ 2 (ต่อ)

ข้อคำถาม	ความคิดเห็นผู้ทรงคุณวุฒิ			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปร ผล
	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
ด้านการควบคุม						
5. มีการควบคุมต้นทุนโดยผู้บริหารฝ่ายต่างๆ ในแต่ละส่วนตามความรับผิดชอบของแต่ละฝ่าย	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
ด้านการตัดสินใจ						
1.มีการนำทางเลือกจากการตัดสินใจไปปฏิบัติตามแผน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2 .มีความสามารถวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นได้ทันต่อสถานการณ์	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3 .มีกระบวนการตัดสินใจอย่างมีแบบแผนเพื่อให้งานมีประสิทธิภาพสูงสุด	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.มีการรวบรวมข้อมูลที่เพียงพอต่อการตัดสินใจมาประกอบเพื่อเลือกทางเลือกที่ดีที่สุด	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
5.มีการศึกษาความเป็นไปได้ในโครงการก่อนตัดสินใจเสมอ	+1	0	+1	2	0.67	ใช้ได้
ด้านการสั่งการ						
1. มีการสั่งการโดยผลักดันพนักงานด้วยการจูงใจภายใต้ภาวะการเป็นผู้นำของผู้บริหาร	+1	+1	-1	2	1.00	ใช้ได้
2. มีการสั่งการโดยมอบหมายงานตามรายละเอียดงาน (Job description) ที่กำหนด	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ส่วนที่ 2 (ต่อ)

ข้อความ	ความคิดเห็นผู้ทรงคุณวุฒิ			รวม	ค่าดัชนี IOC	แปรผล
	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
ด้านการสั่งการ						
3. มีการสั่งการแบบเป็นลายลักษณ์อักษร เมื่อต้องการจะส่งคำสั่งไปให้อีกแห่งทราบโดยแนชัด เพื่อผู้รับคำสั่งจะปฏิบัติตามคำสั่งอย่างถูกต้อง	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4. มีการสั่งการไปในทางขอความช่วยเหลือเพื่อเป็นการจูงใจคนให้ทำงานเป็นการผูกมิตรและผู้ที่ทำมีความเต็มใจที่จะทำงาน	+1	+1	0	2	0.67	ใช้ได้
ด้านการจัดการด้านต้นทุน						
1. มีการใช้ระบบต้นทุนมาตรฐานในงานก่อสร้างที่เป็นต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อม	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2. มีการนำเทคโนโลยีมาช่วยในการบริหารต้นทุน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3. มีการบริหารต้นทุนโครงการโดยใช้การวิเคราะห์ต้นทุนคงที่ประกอบกับต้นทุนผันแปร	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4. มีการบริหารต้นทุนโครงการจากการตั้งงบประมาณราคาต้นทุนเพื่อเป็นการวิเคราะห์ล่วงหน้า	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
5. มีกลยุทธ์การลดต้นทุนโดยการปรับปรุงและการเปรียบเทียบต้นทุนที่ชัดเจนเพื่อการบริหารที่ เกิดประสิทธิภาพ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จของธุรกิจ

ข้อคำถาม	ความคิดเห็นผู้ทรงคุณวุฒิ			รวม	ค่าดัชนี IOC	แปรรูปผล
	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
ด้านการบรรลุเป้าหมาย						
1. มีการบริหารงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2. มีการสร้างผลตอบแทนในรูปแบบของกำไรที่เพิ่มขึ้นมากกว่าปีที่ผ่านมาหรือได้ตามเป้าหมายที่คาดหวังไว้	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3. มีการปฏิบัติงานตามขอบเขตของงานที่ได้รับมอบหมายอย่างถูกต้องและเชื่อถือได้	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4. มีการบริหารโครงการให้เสร็จตรงเวลาพร้อมส่งมอบงานตามกำหนด	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
5. มีวิธีการปฏิบัติงาน และแนวทางในการดำเนินงานที่เป็นรูปธรรมอย่างชัดเจนเพื่อส่งผลการบรรลุเป้าหมายของงานได้	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
ด้านการจัดหาและการใช้ทรัพยากร						
1. มีการบริหารจัดการเงินงบประมาณได้ครบถ้วนเป็นการพิจารณาจากประสิทธิภาพของการใช้ทรัพยากรที่มีเงินเพียงพอสำหรับการดำเนินงานตามแผน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2. มีการจัดหาทรัพยากร อาทิ เช่น วัสดุ เครื่องจักร เครื่องมือ และอุปกรณ์ให้เพียงพอเหมาะสมและทันเวลาทำให้ประหยัดเวลา	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ส่วนที่ 3 (ต่อ)

ข้อคำถาม	ความคิดเห็นผู้ทรงคุณวุฒิ			รวม	ค่าดัชนี IOC	แปรผล
	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
3. มีการจัดสรรเงินงบประมาณอย่างครบถ้วน และเพียงพอทำให้แผนการดำเนินงาน มีความราบรื่นและมีความคล่องตัว	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4. มีการจัดหาจัดซื้อและใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
5. มีการประมาณการ การใช้ทรัพยากรได้อย่างเหมาะสม	+1	0	+1	2	0.67	ใช้ได้
ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน						
1. มีขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2. มีการสนับสนุนการพัฒนาบุคลากรให้มีทักษะความชำนาญในการทำงานอย่างต่อเนื่องเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3. มีการพัฒนากลยุทธ์และกระบวนการทำงานก่อสร้าง เพื่อให้เสร็จทันตามเวลาที่กำหนด	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4. มีการนำนวัตกรรมและเทคโนโลยีมาช่วยในการทำงานให้รวดเร็วขึ้น	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
5. มีการปรับเปลี่ยนขั้นตอนในการทำงานได้อย่างเหมาะสม	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ส่วนที่ 3 (ต่อ)

ข้อความถาม	ความคิดเห็นผู้ทรงคุณวุฒิ			รวม	ค่าดัชนี IOC	แปรผล
	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
ด้านความพอใจของทุกฝ่าย						
1. มีกระบวนการบริหารงบประมาณที่มีประสิทธิผลทำให้ผู้ถือหุ้น มีความมั่นใจกับผลตอบแทนที่จะได้รับ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2. มีการสนับสนุนการส่งเสริมให้มีการช่วยเหลือซึ่งกันและกันระหว่างผู้บังคับบัญชากับพนักงานทุกระดับทำให้เกิดการผสมงานอย่างเป็นอันหนึ่งอันเดียวกัน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3. มีความสามารถบริหารแผนการดำเนินงานให้บรรลุผลสำเร็จทำให้ผู้บริหารมีความภูมิใจต่อผลงานและก่อให้เกิดการสร้างสรรค์ผลงานใหม่	+1	0	+1	2	0.67	ใช้ได้
4. มีการสร้างกำไรเพิ่มขึ้นมากกว่าปีที่ผ่านมา ซึ่งเป็นที่น่าพอใจต่อผู้ถือหุ้น	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
5. มีการได้รับความชมเชยและยกย่องให้เป็นบริษัทตัวอย่างในการบริหารโครงการจากลูกค้า	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ภาคผนวก ง

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ

การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics)

1. การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งงาน ทุนจดทะเบียนปัจจุบันของบริษัท รายได้ต่อปี และรูปแบบธุรกิจ มีผลการวิเคราะห์ดังนี้

Statistics								
		Sex	Age	Edu	Pos	Cost	Income	Model
N	Valid	253	253	253	253	253	253	253
	Missing	0	0	0	0	0	0	0

Sex					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	ชาย	170	67.2	67.2	67.2
	หญิง	83	32.8	32.8	100
	Total	253	100.0	100.0	

Age					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	น้อยกว่า 25 ปี	51	20.2	20.2	20.2
	26-35 ปี	144	56.9	56.9	77.1
	36-45 ปี	51	20.2	20.2	97.2
	46 ปีขึ้นไป	7	2.8	2.8	100
	Total	253	100.0	100.0	

Edu					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	ต่ำกว่า ป ตรี	30	11.9	11.9	11.9
	ป ตรี	188	74.3	74.3	86.2
	ป โท	31	12.3	12.3	98.4
	ป เอก	4	1.6	1.6	100.0
	Total	253	100.0	100.0	

Pos					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	กรรมการผู้จัดการ	38	15.0	15.0	15.0
	ผู้จัดการโครงการ	23	9.1	9.1	24.1
	ผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงิน	91	36.0	36.0	60.1
	พนักงานบัญชีการเงิน	101	39.9	39.9	100.0
	Total	253	100.0	100.0	

Cos					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	น้อยกว่า 5 ล้านบาท	7	2.8	2.8	2.8
	5-15 ล้านบาท	48	19.0	19.0	21.7
	16-30 ล้านบาท	100	39.5	39.5	61.3
	มากกว่า 30 ล้านบาท	98	38.7	38.7	100.0
	Total	253	100.0	100.0	

Income					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	น้อยกว่า 15 ล้านบาท	68	26.9	26.9	26.9
	15-30 ล้านบาท	39	15.4	15.4	42.3
	31-50 ล้านบาท	54	21.3	21.3	63.6
	51 ล้านบาทขึ้นไป	92	36.4	36.4	100.0
	Total	253	100.0	100.0	

Model					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	ห้างหุ้นส่วนจำกัด	71	28.1	28.1	28.1
	บริษัทจำกัด	164	64.8	64.8	92.9
	บริษัทมหาชนจำกัด	18	7.1	7.1	100.0
	Total	253	100.0	100.0	
	Total				

2. การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร

Statistics						
		การวางแผน	การควบคุม	การสั่งการ	การตัดสินใจ	การจัดการต้นทุน
N	Valid	253	253	253	253	253
	Missing	0	0	0	0	0
Mean		4.1486	4.2071	4.3557	4.2601	4.1763
Std. Deviation		.57712	.56042	.52933	.52843	.60428

Statistics							
		วางแผน 1	วางแผน 2	วางแผน 3	วางแผน 4	วางแผน 5	การวางแผน
N	Valid	253	253	253	253	253	253
	Missing	0	0	0	0	0	0
Mean		4.19	4.15	4.10	4.20	4.11	4.1486
Std. Deviation		.721	.815	.697	.573	.772	.57712

Statistics							
		ควบคุม 1	ควบคุม 2	ควบคุม 3	ควบคุม 4	ควบคุม 5	ควบคุม
N	Valid	253	253	253	253	253	253
	Missing	0	0	0	0	0	0
Mean		4.11	4.27	4.21	4.23	4.21	4.2071
Std. Deviation		.721	.666	.666	.733	.793	.56042

Statistics						
		สั่งการ 1	สั่งการ 2	สั่งการ 3	สั่งการ 4	การสั่งการ
N	Valid	253	253	253	253	253
	Missing	0	0	0	0	0
Mean		4.1	4.27	4.39	4.35	4.3557
Std. Deviation		.634	.739	.685	.701	.52933

Statistics							
		ตัดสินใจ 1	ตัดสินใจ 2	ตัดสินใจ 3	ตัดสินใจ 4	ตัดสินใจ 5	การตัดสินใจ
N	Valid	253	253	253	253	253	253
	Missing	0	0	0	0	0	0
Mean		4.22	4.35	4.20	4.19	4.34	4.2601
Std. Deviation		.710	.582	.618	.830	.676	.52843

Statistics							
		การจัดการ ต้นทุน 1	การจัดการ ต้นทุน 2	การจัดการ ต้นทุน 3	การจัดการ ต้นทุน 4	การจัดการ ต้นทุน 5	การจัดการ ต้นทุน
N	Valid	253	253	253	253	253	253
	Missing	0	0	0	0	0	0
Mean		4.21	4.21	4.08	4.19	4.19	4.1763
Std. Deviation		.690	.803	.733	.681	.733	.60428

3. การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง

Statistics						
		เป้าหมาย	ทรัพยากร	ปฏิบัติงาน	พึงพอใจ	ความสำเร็จ
N	Valid	253	253	253	253	253
	Missing	0	0	0	0	0
Mean		4.2229	4.0775	4.2743	4.2553	4.2075
Std. Deviation		.57039	.56513	.43845	.57936	.47303

Statistics							
		เป้าหมาย 1	เป้าหมาย 2	เป้าหมาย 3	เป้าหมาย 4	เป้าหมาย 5	เป้าหมาย
N	Valid	253	253	253	253	253	253
	Missing	0	0	0	0	0	0
Mean		4.15	4.18	4.35	4.36	4.07	4.2229
Std. Deviation		.712	.683	.635	.632	.910	.57039

Statistics							
		ทรัพยากร 1	ทรัพยากร 2	ทรัพยากร 3	ทรัพยากร 4	ทรัพยากร 5	ทรัพยากร
N	Valid	253	253	253	253	253	253
	Missing	0	0	0	0	0	0
Mean		4.07	4.13	4.08	4.05	4.06	4.0775
Std. Deviation		.587	.645	.671	.770	.710	.56513

Statistics							
		ปฏิบัติงาน 1	ปฏิบัติงาน 2	ปฏิบัติงาน 3	ปฏิบัติงาน 4	ปฏิบัติงาน 5	ปฏิบัติงาน
N	Valid	253	253	253	253	253	253
	Missing	0	0	0	0	0	0
Mean		4.17	4.35	4.29	4.26	4.30	4.2743
Std. Deviation		.689	.596	.730	.546	.475	.43845

Statistics							
		พึงพอใจ 1	พึงพอใจ 2	พึงพอใจ 3	พึงพอใจ 4	พึงพอใจ 5	พึงพอใจ
N	Valid	253	253	253	253	253	253
	Missing	0	0	0	0	0	0
Mean		4.16	4.36	4.29	4.21	4.26	4.2553
Std. Deviation		.691	.624	.719	.800	.726	.57936

การวิเคราะห์สมการถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

1. ผลการวิเคราะห์การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อการบรรลุเป้าหมาย

Descriptive Statistics

	Mean	Std. Deviation	N
เป้าหมาย	4.2229	0.57039	253
Net-วางแผน	4.1486	0.57712	253
Net-ควบคุม	4.2071	0.56042	253
Net-สั่งการ	4.3557	0.52933	253
Net-ตัดสินใจ	4.2601	0.52843	253
Net-ต้นทุน	4.1763	0.60428	253

Correlations							
		เป้าหมาย	วางแผน	ควบคุม	สั่งการ	ตัดสินใจ	ต้นทุน
Pearson Correlation	เป้าหมาย	1.000	0.602	0.749	0.623	0.706	0.812
	วางแผน	0.602	1.000	0.435	0.399	0.586	0.621
	ควบคุม	0.749	0.435	1.000	0.648	0.730	0.772
	สั่งการ	0.623	0.399	0.648	1.000	0.668	0.610
	ตัดสินใจ	0.706	0.586	0.730	0.668	1.000	0.777
	ต้นทุน	0.812	0.621	0.772	0.610	0.777	1.000
Sig. (1-tailed)	เป้าหมาย		0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
	วางแผน	0.000		0.000	0.000	0.000	0.000
	ควบคุม	0.000	0.000		0.000	0.000	0.000
	สั่งการ	0.000	0.000	0.000		0.000	0.000
	ตัดสินใจ	0.000	0.000	0.000	0.000		0.000
	ต้นทุน	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	
N	เป้าหมาย	253	253	253	253	253	253
	วางแผน	253	253	253	253	253	253
	ควบคุม	253	253	253	253	253	253
	สั่งการ	253	253	253	253	253	253
	ตัดสินใจ	253	253	253	253	253	253
	ต้นทุน	253	253	253	253	253	253

Variables Entered/Removed ^a			
Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	Net-ต้นทุน, Net-สังการ, Net-วางแผน, Net-ควบคุม, Net-ตัดสินใจ ^b		Enter
a. Dependent Variable: เป้าหมาย			
b. All requested variables entered.			

Model Summary ^b										
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Change Statistics					Durbin-Watson
					R Square Change	F Change	df1	df2	Sig. F Change	
1	.852 ^a	0.725	0.720	0.30191	0.725	130.49	5	247	0.000	1.997
a. Predictors: (Constant), Net-ต้นทุน, Net-สังการ, Net-วางแผน, Net-ควบคุม, Net-ตัดสินใจ										
b. Dependent Variable: เป้าหมาย										

ANOVA ^a						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	59.473	5	11.895	130.492	.000 ^b
	Residual	22.514	247	0.091		
	Total	81.987	252			
a. Dependent Variable: เป้าหมาย						
b. Predictors: (Constant), Net-ต้นทุน, Net-สังการ, Net-วางแผน, Net-ควบคุม, Net-ตัดสินใจ						

Coefficients ^a								
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	0.121	0.184		0.657	0.512		
	วางแผน	0.174	0.044	0.176	3.984	0.000	0.571	1.753
	ควบคุม	0.274	0.059	0.270	4.636	0.000	0.329	3.041
	สั่งการ	0.133	0.051	0.124	2.618	0.009	0.497	2.012
	ตัดสินใจ	-0.005	0.066	-0.005	-0.082	0.935	0.301	3.321
	ต้นทุน	0.400	0.061	0.423	6.546	0.000	0.266	3.761

a. Dependent Variable: เป้าหมาย

Collinearity Diagnostics ^a									
Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions					
				Constant	วางแผน	ควบคุม	สั่งการ	ตัดสินใจ	ต้นทุน
1	1	5.964	1.000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	2	0.012	22.343	0.21	0.36	0.10	0.02	0.01	0.04
	3	0.011	22.881	0.37	0.29	0.00	0.08	0.00	0.07
	4	0.006	32.351	0.32	0.06	0.14	0.74	0.01	0.06
	5	0.004	39.844	0.02	0.20	0.40	0.08	0.73	0.02
	6	0.003	41.650	0.08	0.09	0.35	0.08	0.25	0.80

a. Dependent Variable: m ตัดสินใจ

Residuals Statistics ^a					
	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation	N
Predicted Value	2.4641	4.9996	4.2229	0.48580	253
Residual	-0.74951	0.83099	0.00000	0.29890	253
Std. Predicted Value	-3.620	1.599	0.000	1.000	253
Std. Residual	-2.483	2.752	0.000	0.990	253

a. Dependent Variable: เป้าหมาย

2. ผลการวิเคราะห์การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อด้านการจัดหาและใช้
ทรัพยากร

Descriptive Statistics

	Mean	Std. Deviation	N
ทรัพยากร	4.0775	0.56513	253
Net-วางแผน	4.1486	0.57712	253
Net-ควบคุม	4.2071	0.56042	253
Net-สั่งการ	4.3557	0.52933	253
Net-ตัดสินใจ	4.2601	0.52843	253
Net-ต้นทุน	4.1763	0.60428	253

Correlations

		ทรัพยากร	วางแผน	ควบคุม	สั่งการ	ตัดสินใจ	ต้นทุน
Pearson Correlation	ทรัพยากร	1.000	0.631	0.662	0.615	0.714	0.698
	วางแผน	0.631	1.000	0.435	0.399	0.586	0.621
	ควบคุม	0.662	0.435	1.000	0.648	0.730	0.772
	สั่งการ	0.615	0.399	0.648	1.000	0.668	0.610
	ตัดสินใจ	0.714	0.586	0.730	0.668	1.000	0.777
	ต้นทุน	0.698	0.621	0.772	0.610	0.777	1.000
Sig. (1-tailed)	ทรัพยากร		0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
	วางแผน	0.000		0.000	0.000	0.000	0.000
	ควบคุม	0.000	0.000		0.000	0.000	0.000
	สั่งการ	0.000	0.000	0.000		0.000	0.000
	ตัดสินใจ	0.000	0.000	0.000	0.000		0.000
	ต้นทุน	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	
N	ทรัพยากร	253	253	253	253	253	253
	วางแผน	253	253	253	253	253	253
	ควบคุม	253	253	253	253	253	253
	สั่งการ	253	253	253	253	253	253
	ตัดสินใจ	253	253	253	253	253	253
	ต้นทุน	253	253	253	253	253	253

Variables Entered/Removed ^a			
Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	Net-ต้นทุน, Net-สิ่งการ, Net-วางแผน, Net-ควบคุม, Net-ตัดสินใจ ^b		Enter
a. Dependent Variable: ทรัพย์สิน			
b. All requested variables entered.			

Model Summary ^b										
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Change Statistics					Durbin-Watson
					R Square Change	F Change	df1	df2	Sig. F Change	
1	.799 ^a	0.638	0.631	0.34347	0.638	87.040	5	247	0.000	2.222
a. Predictors: (Constant), Net-ต้นทุน, Net-สิ่งการ, Net-วางแผน, Net-ควบคุม, Net-ตัดสินใจ										
b. Dependent Variable: ทรัพย์สิน										

ANOVA ^a						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	51.342	5	10.268	87.040	.000 ^b
	Residual	29.139	247	0.118		
	Total	80.482	252			
a. Dependent Variable: ทรัพย์สิน						
b. Predictors: (Constant), Net-ต้นทุน, Net-สิ่งการ, Net-วางแผน, Net-ควบคุม, Net-ตัดสินใจ						

Coefficients ^a								
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	-0.077	0.209		-0.368	0.713		
	วางแผน	0.289	0.050	0.295	5.816	0.000	0.571	1.753
	ควบคุม	0.195	0.067	0.194	2.899	0.004	0.329	3.041
	สั่งการ	0.183	0.058	0.172	3.160	0.002	0.497	2.012
	ตัดสินใจ	0.222	0.075	0.208	2.981	0.003	0.301	3.321
	ต้นทุน	0.093	0.069	0.100	1.344	0.180	0.266	3.761

a. Dependent Variable: ทรัพย์สิน

Collinearity Diagnostics ^a									
Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions					
				Constant	วางแผน	ควบคุม	สั่งการ	ตัดสินใจ	ต้นทุน
1	1	5.964	1.000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	2	0.012	22.343	0.21	0.36	0.10	0.02	0.01	0.04
	3	0.011	22.881	0.37	0.29	0.00	0.08	0.00	0.07
	4	0.006	32.351	0.32	0.06	0.14	0.74	0.01	0.06
	5	0.004	39.844	0.02	0.20	0.40	0.08	0.73	0.02
	6	0.003	41.650	0.08	0.09	0.35	0.08	0.25	0.80

a. Dependent Variable: ทรัพย์สิน

Residuals Statistics ^a					
	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation	N
Predicted Value	2.5126	4.8375	4.0775	0.45137	253
Residual	-0.80598	0.91045	0.00000	0.34005	253
Std. Predicted Value	-3.467	1.684	0.000	1.000	253
Std. Residual	-2.347	2.651	0.000	0.990	253

a. Dependent Variable: ทรัพย์สิน

3. ผลการวิเคราะห์การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

Descriptive Statistics

	Mean	Std. Deviation	N
ปฏิบัติงาน	4.2743	0.43845	253
Net-วางแผน	4.1486	0.57712	253
Net-ควบคุม	4.2071	0.56042	253
Net-สั่งการ	4.3557	0.52933	253
Net-ตัดสินใจ	4.2601	0.52843	253
Net-ต้นทุน	4.1763	0.60428	253

Correlations							
		ปฏิบัติงาน	วางแผน	ควบคุม	สั่งการ	ตัดสินใจ	ต้นทุน
Pearson Correlation	ปฏิบัติงาน	1.000	0.627	0.515	0.681	0.515	0.537
	วางแผน	0.627	1.000	0.435	0.399	0.586	0.621
	ควบคุม	0.515	0.435	1.000	0.648	0.730	0.772
	สั่งการ	0.681	0.399	0.648	1.000	0.668	0.610
	ตัดสินใจ	0.515	0.586	0.730	0.668	1.000	0.777
	ต้นทุน	0.537	0.621	0.772	0.610	0.777	1.000
Sig. (1-tailed)	ปฏิบัติงาน		0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
	วางแผน	0.000		0.000	0.000	0.000	0.000
	ควบคุม	0.000	0.000		0.000	0.000	0.000
	สั่งการ	0.000	0.000	0.000		0.000	0.000
	ตัดสินใจ	0.000	0.000	0.000	0.000		0.000
	ต้นทุน	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	
N	ปฏิบัติงาน	253	253	253	253	253	253
	วางแผน	253	253	253	253	253	253
	ควบคุม	253	253	253	253	253	253
	สั่งการ	253	253	253	253	253	253
	ตัดสินใจ	253	253	253	253	253	253
	ต้นทุน	253	253	253	253	253	253

Variables Entered/Removed ^a			
Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	Net-ต้นทุน, Net-สังการ, Net-วางแผน, Net-ควบคุม, Net-ตัดสินใจ ^b	.	Enter
a. Dependent Variable: ปฏิบัติงาน			
b. All requested variables entered.			

Model Summary ^b										
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Change Statistics					Durbin-Watson
					R Square Change	F Change	df1	df2	Sig. F Change	
1	.795 ^a	0.631	0.624	0.26892	0.631	84.575	5	247	0.000	1.661
a. Predictors: (Constant), Net-ต้นทุน, Net-สังการ, Net-วางแผน, Net-ควบคุม, Net-ตัดสินใจ										
b. Dependent Variable: ปฏิบัติงาน										

ANOVA ^a						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	30.581	5	6.116	84.575	.000 ^b
	Residual	17.862	247	0.072		
	Total	48.443	252			
a. Dependent Variable: ปฏิบัติงาน						
b. Predictors: (Constant), Net-ต้นทุน, Net-สังการ, Net-วางแผน, Net-ควบคุม, Net-ตัดสินใจ						

Coefficients ^a								
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	1.126	0.163		6.889	0.000		
	วางแผน	0.381	0.039	0.502	9.806	0.000	0.571	1.753
	ควบคุม	0.091	0.053	0.116	1.723	0.086	0.329	3.041
	สั่งการ	0.477	0.045	0.576	10.515	0.000	0.497	2.012
	ตัดสินใจ	-0.171	0.058	-0.206	-2.924	0.004	0.301	3.321
	ต้นทุน	-0.040	0.054	-0.055	-0.732	0.465	0.266	3.761

a. Dependent Variable: ปฏิบัติงาน

Collinearity Diagnostics ^a									
Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions					
				Constant	วางแผน	ควบคุม	สั่งการ	ตัดสินใจ	ต้นทุน
1	1	5.964	1.000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	2	0.012	22.343	0.21	0.36	0.10	0.02	0.01	0.04
	3	0.011	22.881	0.37	0.29	0.00	0.08	0.00	0.07
	4	0.006	32.351	0.32	0.06	0.14	0.74	0.01	0.06
	5	0.004	39.844	0.02	0.20	0.40	0.08	0.73	0.02
	6	0.003	41.650	0.08	0.09	0.35	0.08	0.25	0.80

a. Dependent Variable: ปฏิบัติงาน

Residuals Statistics ^a					
	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation	N
Predicted Value	2.7869	4.8191	4.2743	0.34836	253
Residual	-0.73440	0.81313	0.00000	0.26624	253
Std. Predicted Value	-4.270	1.564	0.000	1.000	253
Std. Residual	-2.731	3.024	0.000	0.990	253

a. Dependent Variable: ปฏิบัติงาน

4. ผลการวิเคราะห์การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย

Descriptive Statistics

	Mean	Std. Deviation	N
พึงพอใจ	4.2553	0.57936	253
Net-วางแผน	4.1486	0.57712	253
Net-ควบคุม	4.2071	0.56042	253
Net-สั่งการ	4.3557	0.52933	253
Net-ตัดสินใจ	4.2601	0.52843	253
Net-ต้นทุน	4.1763	0.60428	253

Correlations							
		พึงพอใจ	วางแผน	ควบคุม	สั่งการ	ตัดสินใจ	ต้นทุน
Pearson Correlation	พึงพอใจ	1.000	0.497	0.662	0.676	0.698	0.725
	วางแผน	0.497	1.000	0.435	0.399	0.586	0.621
	ควบคุม	0.662	0.435	1.000	0.648	0.730	0.772
	สั่งการ	0.676	0.399	0.648	1.000	0.668	0.610
	ตัดสินใจ	0.698	0.586	0.730	0.668	1.000	0.777
	ต้นทุน	0.725	0.621	0.772	0.610	0.777	1.000
Sig. (1-tailed)	พึงพอใจ		0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
	วางแผน	0.000		0.000	0.000	0.000	0.000
	ควบคุม	0.000	0.000		0.000	0.000	0.000
	สั่งการ	0.000	0.000	0.000		0.000	0.000
	ตัดสินใจ	0.000	0.000	0.000	0.000		0.000
	ต้นทุน	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	
N	พึงพอใจ	253	253	253	253	253	253
	วางแผน	253	253	253	253	253	253
	ควบคุม	253	253	253	253	253	253
	สั่งการ	253	253	253	253	253	253
	ตัดสินใจ	253	253	253	253	253	253
	ต้นทุน	253	253	253	253	253	253

Variables Entered/Removed ^a			
Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	Net-ต้นทุน, Net-สังการ, Net-วางแผน, Net-ควบคุม, Net-ตัดสินใจ ^b		Enter
a. Dependent Variable: ฟังพอใจ			
b. All requested variables entered.			

Model Summary ^b										
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Change Statistics					Durbin-Watson
					R Square Change	F Change	df1	df2	Sig. F Change	
1	.792 ^a	0.627	0.619	0.35757	0.627	82.911	5	247	0.000	1.953
a. Predictors: (Constant), Net-ต้นทุน, Net-สังการ, Net-วางแผน, Net-ควบคุม, Net-ตัดสินใจ										
b. Dependent Variable: ฟังพอใจ										

ANOVA ^a						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	53.004	5	10.601	82.911	.000 ^b
	Residual	31.581	247	0.128		
	Total	84.585	252			
a. Dependent Variable: ฟังพอใจ						
b. Predictors: (Constant), Net-ต้นทุน, Net-สังการ, Net-วางแผน, Net-ควบคุม, Net-ตัดสินใจ						

Coefficients ^a								
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	0.238	0.217		1.097	0.274		
	วางแผน	0.045	0.052	0.045	0.868	0.386	0.571	1.753
	ควบคุม	0.078	0.070	0.075	1.113	0.267	0.329	3.041
	สั่งการ	0.329	0.060	0.301	5.454	0.000	0.497	2.012
	ตัดสินใจ	0.173	0.078	0.157	2.222	0.027	0.301	3.321
	ต้นทุน	0.319	0.072	0.333	4.417	0.000	0.266	3.761

a. Dependent Variable: ฟังพอใจ

Collinearity Diagnostics ^a									
Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions					
				Constant	วางแผน	ควบคุม	สั่งการ	ตัดสินใจ	ต้นทุน
1	1	5.964	1.000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	2	0.012	22.343	0.21	0.36	0.10	0.02	0.01	0.04
	3	0.011	22.881	0.37	0.29	0.00	0.08	0.00	0.07
	4	0.006	32.351	0.32	0.06	0.14	0.74	0.01	0.06
	5	0.004	39.844	0.02	0.20	0.40	0.08	0.73	0.02
	6	0.003	41.650	0.08	0.09	0.35	0.08	0.25	0.80

a. Dependent Variable: ฟังพอใจ

Residuals Statistics ^a					
	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation	N
Predicted Value	2.7411	4.9582	4.2553	0.45862	253
Residual	-0.89066	1.23273	0.00000	0.35401	253
Std. Predicted Value	-3.302	1.533	0.000	1.000	253
Std. Residual	-2.491	3.447	0.000	0.990	253

a. Dependent Variable: ฟังพอใจ

5. ผลการวิเคราะห์การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจ

Descriptive Statistics

	Mean	Std. Deviation	N
ความสำเร็จ	4.1877	0.47358	253
Net-วางแผน	4.1486	0.57712	253
Net-ควบคุม	4.2071	0.56042	253
Net-สั่งการ	4.3557	0.52933	253
Net-ตัดสินใจ	4.2601	0.52843	253
Net-ต้นทุน	4.1763	0.60428	253

Correlations							
		ความสำเร็จ	วางแผน	ควบคุม	สั่งการ	ตัดสินใจ	ต้นทุน
Pearson Correlation	ความสำเร็จ	1.000	0.713	0.788	0.723	0.793	0.896
	วางแผน	0.713	1.000	0.435	0.399	0.586	0.621
	ควบคุม	0.788	0.435	1.000	0.648	0.730	0.772
	สั่งการ	0.723	0.399	0.648	1.000	0.668	0.610
	ตัดสินใจ	0.793	0.586	0.730	0.668	1.000	0.777
	ต้นทุน	0.896	0.621	0.772	0.610	0.777	1.000
Sig. (1-tailed)	ความสำเร็จ		0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
	วางแผน	0.000		0.000	0.000	0.000	0.000
	ควบคุม	0.000	0.000		0.000	0.000	0.000
	สั่งการ	0.000	0.000	0.000		0.000	0.000
	ตัดสินใจ	0.000	0.000	0.000	0.000		0.000
	ต้นทุน	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	
N	ความสำเร็จ	253	253	253	253	253	253
	วางแผน	253	253	253	253	253	253
	ควบคุม	253	253	253	253	253	253
	สั่งการ	253	253	253	253	253	253
	ตัดสินใจ	253	253	253	253	253	253
	ต้นทุน	253	253	253	253	253	253

Variables Entered/Removed ^a			
Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	Net-ต้นทุน, Net-สังการ, Net-วางแผน, Net-ควบคุม, Net-ตัดสินใจ ^b		Enter
a. Dependent Variable: ความสำเร็จ			
b. All requested variables entered.			

Model Summary ^b										
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Change Statistics					Durbin-Watson
					R Square Change	F Change	df1	df2	Sig. F Change	
1	.949 ^a	0.900	0.898	0.15120	0.900	445.019	5	247	0.000	1.844
a. Predictors: (Constant), Net-ต้นทุน, Net-สังการ, Net-วางแผน, Net-ควบคุม, Net-ตัดสินใจ										
b. Dependent Variable: ความสำเร็จ										

ANOVA ^a						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	50.870	5	10.174	445.019	.000 ^b
	Residual	5.647	247	0.023		
	Total	56.517	252			
a. Dependent Variable: ความสำเร็จ						
b. Predictors: (Constant), Net-ต้นทุน, Net-สังการ, Net-วางแผน, Net-ควบคุม, Net-ตัดสินใจ						

Coefficients ^a								
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	0.292	0.092		3.182	0.002		
	วางแผน	0.211	0.022	0.257	9.652	0.000	0.571	1.753
	ควบคุม	0.140	0.030	0.166	4.726	0.000	0.329	3.041
	สั่งการ	0.198	0.026	0.222	7.777	0.000	0.497	2.012
	ตัดสินใจ	0.012	0.033	0.013	0.352	0.725	0.301	3.321
	ต้นทุน	0.363	0.031	0.464	11.884	0.000	0.266	3.761

a. Dependent Variable: ความสำเร็จ

Collinearity Diagnostics ^a									
Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions					
				Constant	วางแผน	ควบคุม	สั่งการ	ตัดสินใจ	ต้นทุน
1	1	5.964	1.000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	2	0.012	22.343	0.21	0.36	0.10	0.02	0.01	0.04
	3	0.011	22.881	0.37	0.29	0.00	0.08	0.00	0.07
	4	0.006	32.351	0.32	0.06	0.14	0.74	0.01	0.06
	5	0.004	39.844	0.02	0.20	0.40	0.08	0.73	0.02
	6	0.003	41.650	0.08	0.09	0.35	0.08	0.25	0.80

a. Dependent Variable: ความสำเร็จ

Residuals Statistics ^a					
	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation	N
Predicted Value	2.4909	4.9140	4.1877	0.44929	253
Residual	-0.46405	0.45923	0.00000	0.14969	253
Std. Predicted Value	-3.777	1.617	0.000	1.000	253
Std. Residual	-3.069	3.037	0.000	0.990	253

a. Dependent Variable: ความสำเร็จ

ประวัติผู้ศึกษา

ชื่อ - นามสกุล	นางสาวพียาภัทร พึ่งคล้าย
วัน เดือน ปีเกิด	16 สิงหาคม 2537
สถานที่เกิด	จังหวัดพระนครศรีอยุธยา
ประวัติการศึกษา	ปี พ.ศ. 2559 บัญชีบัณฑิต สาขาการบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ตำแหน่งหน้าที่ปัจจุบัน	เจ้าหน้าที่บัญชีและการเงิน บริษัท เรย์ เทล จำกัด
สถานที่อยู่ปัจจุบัน	23/2 หมู่ 10 ตำบลเชียงรากน้อย อำเภอบางปะอิน จังหวัดพระนครศรีอยุธยา