วารสารวิชาการ **มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย**
ปีที่ 31 ฉบับที่ 2 เดือนเมษายน - มิถุนายน 2554

การนำข้อมูลต้นทุนไปใช้ในการตัดสินใจของผู้บริหารธุรกิจอุตสาหกรรมในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

An Investigation of Cost Information Applied by Managers in Making Decisions: Cases of Manufacturing Firms in North Eastern Thailand

นภาภรณ์ พลนิกรกิจ
รองศาสตราจารย์สาขาการบัญชี
คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
E-mail: Naphaphorn.p@acc.msu.ac.th

กฤตยา แสงบุญ
อาจารย์ประจำสาขาการบัญชี
คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
E-mail: Krittaya.s@acc.msu.ac.th

บทคัดย่อ

การตัดสินใจ เป็นบทบาทที่สำคัญของผู้บริหาร โดยเฉพาะผู้บริหารระดับสูงผลการตัดสินใจมีผลกระทบต่อบุคคลและองค์การ ดังนั้น ผู้บริหารจำเป็นต้องได้รับข้อมูลที่ถูกต้องเพื่อใช้ในการตัดสินใจ การวิจัยครั้งนี้มีจุดมุ่งหมายเพื่อศึกษาการนำข้อมูลต้นทุนไปใช้ในการตัดสินใจของผู้บริหารธุรกิจอุตสาหกรรมในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ เพื่อการศึกษาผลการดำเนินงานของธุรกิจอุตสาหกรรมในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ เพื่อเปรียบเทียบการนำข้อมูลต้นทุนไปใช้ในการตัดสินใจของผู้บริหารธุรกิจที่มีทุนจดทะเบียน ระยะเวลาดำเนินงาน จำนวนพนักงาน มูลค่าสินทรัพย์รวม และรายได้เฉลี่ยต่อปีต่างกัน และเพื่อเปรียบเทียบผลการดำเนินงานของธุรกิจที่มีทุนจดทะเบียน ระยะเวลาดำเนินงาน จำนวนพนักงาน มูลค่าสินทรัพย์รวม และรายได้เฉลี่ยต่อปีต่างกัน งานวิจัยนี้ใช้แบบสอบถามเป็น

เครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารธุรกิจอุตสาหกรรมในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 143 คน คิดเป็นร้อยละประมาณ 43.33 ของกลุ่มตัวอย่าง สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล คือ ค่าเฉลี่ย และค่า one-way ANOVA

ผลการวิจัย พบว่า ต้นทุนเป็นข้อมูลที่มีความสำคัญต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร โดยผู้บริหารธุรกิจที่มีทุนจดทะเบียน ระยะเวลาดำเนินงาน มูลค่าสินทรัพย์รวม รายได้เฉลี่ยต่อปี และจำนวนพนักงานต่างกันการนำข้อมูลต้นทุนไปใช้ในการตัดสินใจไม่แตกต่างกัน ตัวเลขทางสถิติจากงานวิจัยนี้ยังแสดงให้เห็นว่าธุรกิจที่มีทุนจดทะเบียน มูลค่าสินทรัพย์รวม และรายได้เฉลี่ยต่างกัน มีผลการดำเนินงานที่แตกต่างกัน นอกจากนั้น ธุรกิจที่มีระยะเวลาดำเนินงาน และจำนวนพนักงานต่างกันมีผลการดำเนินงานไม่แตกต่างกัน เนื่องจากผลการดำเนินงานของกิจการขึ้นอยู่กับประสิทธิภาพของบุคลากรและการบริหารงานมากกว่าจำนวนพนักงานและระยะเวลาดำเนินงาน

คำสำคัญ: ข้อมูลต้นทุน การตัดสินใจของผู้บริหาร ธุรกิจอุตสาหกรรม

Abstract

One very important function for managers are making decisions. In particular, because the decision may have a great impact at both the individual and organizational level. Therefore, it is crucial for managers to have accurate information for making appropriate decisions. This research studies ways cost information could help managers make appropriate decisions regarding the business performance of manufacturing companies located in northeast Thailand, It seeks to compare how managers use cost information for making decisions in firms with different amounts of capital, different ages, different total assets, different annual revenues, and a different number of employees. It also compares the business performance of firms with different amounts of capital, total assets, and annual revenues. A questionnaire was used to collect data from 143 top managers in manufacturing firms. The response rate was approximately 43.33 percent. Mean and one-way ANOVA were used to analyze the data. Results indicate that managers found cost information was important for making decisions. There were no differences in decision making between managers in businesses with different amounts of capital, different ages, different total assets, different annual revenues and number of employees. In addition, statistical tests show that there were significant differences in terms of business performance between firms with different amounts of capital, total assets, and annual revenues. Moreover, businesses that have different firm ages, and numbers of employees are not

significantly different in business performance. The explanation is that business performance depends on employee efficiency and management more than number of employees and firm age.

Keywords: Cost Information, Manager's Decision Making, Manufacture

บทนำ

ผู้บริหาร ถือเป็นบุคคลที่มีความสำคัญต่อองค์การ เป็นผู้รับผิดชอบต่อความสำเร็จหรือล้มเหลวขององค์การ การตัดสินใจถือเป็นบทบาทที่สำคัญอย่างหนึ่งของผู้บริหาร การตัดสินใจที่รวดเร็วและถูกต้องขึ้นอยู่กับความรู้ ความสามารถ และข้อมูลที่ใช้ในการตัดสินใจ ส่วนหนึ่ง คือ ข้อมูลต้นทุนนั่นเอง ความสำเร็จของธุรกิจเกิดจากความสามารถของผู้บริหารในการบริหารจัดการทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประสิทธิภาพ โดยเฉพาะในสถานการณ์ที่มีการแข่งขันอย่างรุนแรงและรวดเร็ว ธุรกิจต้องปรับเปลี่ยนกลยุทธ์และส่วนงานให้สามารถรองรับการเปลี่ยนแปลงสภาพแวดล้อมได้อย่างเหมาะสม กิจการอุตสาหกรรมหลายแห่งมีปัญหาด้านการเงินสืบเนื่องมาจากได้รับข้อมูลต้นทุนที่ไม่เหมาะสม จึงทำให้นำข้อมูลไปใช้ในการควบคุมดูแลกิจการได้อย่างไม่มีประสิทธิภาพและไม่บรรลุเป้าหมายของกิจการ โดยเฉพาะการวัดผลการดำเนินงานของกิจการโดยใช้ตัววัดทางการเงินแบบเดิม เช่น ยอดขาย กำไรสุทธิ มูลค่าการเติบโตของสินทรัพย์ และส่วนแบ่งทางการตลาด ซึ่งไม่สามารถเชื่อถือได้เสมอไป และไม่สามารถนำไปใช้ในการพยากรณ์ผลการดำเนินงานในอนาคตได้เลย (Roztocki, 1999: 494) ดังนั้น ผู้บริหารจึงต้องมีระบบสารสนเทศช่วยในการตัดสินใจที่ดี ทั้งนี้ข้อมูลต้นทุนถือว่าเป็นสารสนเทศทางการบัญชีที่ช่วยให้การตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้บริหารถูกต้อง รวดเร็ว และทันเวลา เนื่องจากสามารถลดความเสี่ยงและข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นจากการใช้ดุลยพินิจส่วนตัวในการตัดสินใจ ส่งผลให้ธุรกิจสามารถแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้น และนำพาธุรกิจประสบความสำเร็จอย่างยั่งยืน

การดำรงอยู่ได้อย่างยั่งยืนของธุรกิจขึ้นอยู่กับผลการดำเนินงานอาจวัดได้โดยวิธี Balanced Scorecard (BSC) ซึ่งเป็นเครื่องมือทางการบริหารที่เชื่อมโยงวิสัยทัศน์และกลยุทธ์ขององค์การไปสู่การวัดผลการดำเนินงาน มีตัวชี้วัดผลการดำเนินงาน (Key Performance Indicator: KPI) อย่างเป็นรูปธรรม จำแนกเป็น 4 ด้าน (อัจฉรา จันทร์ฉาย, 2549: 95-99) ได้แก่ ด้านการเงิน (Financial Performance) ด้านลูกค้า (Customer) ด้านการบริหารจัดการภายในที่ดี (Internal Business Processes) และด้านการเรียนรู้และการเติบโต (Learning and Growth) (พสุ เดชะรินทร์, 2547: 40-49)

จากเหตุผลข้างต้น ทำให้ผู้วิจัยสนใจศึกษาว่าผู้บริหารธุรกิจอุตสาหกรรมในภาคตะวันออกเฉียงเหนือมีการนำข้อมูลต้นทุนไปใช้ในการตัดสินใจมากน้อยเพียงไร โดยมีจุดมุ่งหมาย 1) ศึกษาการนำข้อมูลต้นทุนไปใช้ในการตัดสินใจของผู้บริหารธุรกิจอุตสาหกรรม 2) ศึกษาผลการดำเนินงานของธุรกิจอุตสาหกรรม 3) เพื่อเปรียบเทียบการนำข้อมูลต้นทุนไปใช้ในการตัดสินใจของผู้บริหารธุรกิจที่มีทุนจดทะเบียน ระยะเวลาดำเนินงาน จำนวนพนักงาน มูลค่าสินทรัพย์รวม และรายได้เฉลี่ยต่อปีต่างกัน

และ 4) เพื่อเปรียบเทียบผลการดำเนินงานของธุรกิจที่มีทุนจดทะเบียน ระยะเวลาดำเนินงาน จำนวนพนักงาน มูลค่าสินทรัพย์รวม และรายได้เฉลี่ยต่อปีต่างกัน โดยผลการวิจัยนี้ ทำให้ได้ข้อสนเทศที่จะนำไปปรับกระบวนการจัดทำและนำเสนอข้อมูลต้นทุนให้เป็นไปตามความต้องการของผู้บริหาร ซึ่งส่งผลให้ธุรกิจมีการบริหารงานอย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้นและสามารถดำรงอยู่ได้อย่างยั่งยืน

กรอบแนวคิด

ต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายของธุรกิจอุตสาหกรรมจำแนกตามความสัมพันธ์กับงวดเวลาหรือรายได้โดยจำแนกเป็น 1) ต้นทุนผลิตภัณฑ์ (Product Cost) และ 2) ต้นทุนประจำงวด (Period Cost) ต้นทุนผลิตภัณฑ์ หมายถึง จำนวนเงินที่จ่ายไปเพื่อให้ได้มาซึ่งสินค้าที่พร้อมขาย (นภาภรณ์ พลนิกรกิจ, 2551: 10) ประกอบด้วย 1) วัตถุทางตรง เป็นค่าวัตถุที่ใช้เป็นส่วนประกอบหลักในการผลิตสินค้า 2) ค่าแรงงานทางตรง เป็นค่าจ้างแรงงานที่จ่ายให้คนงานที่ทำหน้าที่ในการผลิตสินค้าโดยตรง และ 3) ค่าใช้จ่ายการผลิต เป็นค่าใช้จ่ายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการผลิต อาทิ ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร ค่าแรงงานทางอ้อม ค่าวัสดุ นอกจากนี้ ยังมีต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องกับการผลิต (Non-manufacturing Cost) อาจเรียกได้ว่าเป็นค่าใช้จ่ายประจำงวด (Period Cost) หรือค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ได้แก่ ค่าใช้จ่ายในการขาย (Selling Costs) อาทิ เงินเดือนและค่านายหน้าพนักงานขาย เป็นต้น และค่าใช้จ่ายในการบริหาร (Administrative Costs) เช่น เงินเดือนฝ่ายบริหารและค่าสาธารณูปโภค เป็นต้น (Garrison, Noreen, and Brewer, 2008: 41-42) ผู้บริหารใช้ข้อมูลต้นทุนเหล่านี้ในการวางแผน ควบคุม และตัดสินใจไม่ว่าจะเป็นการวางแผนการผลิต การจัดซื้อ การกำหนดราคาขาย การประเมินช่องทางการจัดจำหน่าย การวางแผนทางการเงิน และการบริหารสภาพคล่อง ดังนั้น ข้อมูลที่ถูกต้องและตรงประเด็นทำให้การตัดสินใจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ (Garrison, Noreen, and Brewer, 2008: 578)

การตัดสินใจ คือ การเลือกระหว่างทางเลือกหลายทาง โดยมีการเปรียบเทียบกันระหว่างต้นทุนที่เกิดขึ้นกับประโยชน์ที่จะได้รับในแต่ละทางเลือก การตัดสินใจนั้นจะมีประสิทธิภาพหรือไม่ ขึ้นอยู่กับระบบสนับสนุนการตัดสินใจ ซึ่งเป็นระบบที่ช่วยจัดหาและให้ความรู้ในการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวกับการตัดสินใจนั้น งานวิจัยเรื่อง Cost management and pricing decisions made with quality cost information (Viger and Anandarajan, 1999) ได้ระบุผลการวิจัยว่า ผลการตัดสินใจในการกำหนดราคาของผู้บริหารในกิจการที่ได้รับข้อมูลต้นทุนแบบเดิมกับผู้บริหารที่ได้รับสารสนเทศทางต้นทุนมีความแตกต่างกันเป็นอย่างมาก โดยเฉพาะในตลาดที่มีการแข่งขันอย่างรุนแรง

การใช้ข้อมูลต้นทุนในการตัดสินใจของผู้บริหารจะเป็นไปตามกิจกรรมของธุรกิจ จำแนกเป็น 1) ด้านการผลิต หมายถึง กระบวนการแปรรูปทรัพยากรการผลิตสินค้าหรือบริการเพื่อตอบสนองความต้องการของลูกค้า และก่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดในระบบการผลิต (มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช, 2543: 105) โดยไม่ให้มีปริมาณสินค้ามากเกินไป ตลอดจนควบคุมคุณภาพของสินค้าให้เป็นไปตามความต้องการของลูกค้า โดยมีต้นทุนการผลิตที่เหมาะสม ได้แก่ การวางแผนและควบคุมการผลิต การควบคุมสินค้าคงคลัง การจัดซื้อและการจัดหา และการควบคุมคุณภาพการผลิต 2) ด้านการตลาด หมายถึง กระบวนการดำเนินกิจกรรมที่ช่วยให้เกิด

ความเข้าใจและความต้องการของลูกค้า สามารถตอบสนองความต้องการและสร้างความพึงพอใจแก่ลูกค้า เพื่อให้ธุรกิจบรรลุวัตถุประสงค์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ (ฉัตยาพร เสมอใจ, 2549: 12) ประกอบด้วย การวิเคราะห์สถานการณ์ทางการตลาด การวางแผนการตลาด การปฏิบัติตามแผนและการควบคุมทางการตลาด 3) ด้านการเงิน หมายถึง กระบวนการจัดหาทุน การใช้เงินทุนอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อทำให้มูลค่าของธุรกิจสูงสุด (เริงรัก จำปาเงิน, 2544: 8) ประกอบด้วย การพยากรณ์และการวางแผนทางการเงิน การตัดสินใจลงทุนการจัดหาเงินทุน การประสานงานและการควบคุม การติดต่อตลาดทางการเงิน และการจัดการความเสี่ยง

การตัดสินใจของผู้บริหารต้องอาศัยข้อมูลต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงในแต่ละด้านจึงจะทำให้การตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง และเกิดประสิทธิภาพในการดำเนินงานของธุรกิจ (มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช, 2548: 3) ประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจสามารถประเมินได้โดยใช้ Balanced Scorecard ประกอบด้วย 1) ข้อมูลทางการเงิน (Financial Perspective) อาทิ การเพิ่มขึ้นของยอดขาย การลดลงของต้นทุนและค่าใช้จ่าย การเพิ่มขึ้นของอัตราผลตอบแทนจากการลงทุน อัตรากำไรต่างๆ และ 2) ข้อมูลที่ไม่ใช่ทางการเงิน (Non-financial Perspective) ได้แก่ 2.1) ด้านลูกค้า (Customer) เช่น อัตราการเพิ่มขึ้นของลูกค้าใหม่ อัตราการคงอยู่ของลูกค้าเก่า อัตรากำไรต่อลูกค้าเพิ่มขึ้น อัตราค่าใช้จ่ายในการรักษาลูกค้าลดลง และสามารถให้บริการกับลูกค้าได้อย่างเหมาะสมกับลำดับความสำคัญ เป็นต้น 2.2) ด้านการบริหารจัดการภายในองค์การ (Internal Business Processes) เช่น ความสามารถในการประมาณการการผลิตได้อย่างถูกต้อง ผลิตสินค้าเสร็จทันตามเวลาที่กำหนด และการวางแผนการผลิตที่สามารถลดเวลาในการทำงานได้ เป็นต้น และ 2.3) ด้านการเรียนรู้และการเติบโต (Learning and Growth) เช่น กระบวนการผลิตมีประสิทธิภาพสามารถพัฒนาผลิตภัณฑ์ได้เป็นอย่างดี สามารถผลิตสินค้าที่มีความแตกต่างจากคู่แข่งได้ มีการพัฒนาเทคโนโลยีให้สามารถผลิตสินค้าที่มีคุณภาพได้ และการมีนวัตกรรมใหม่ๆ ที่ใช้เพื่อพัฒนาสินค้าให้มีคุณภาพ เป็นต้น จากงานวิจัยเรื่อง Antecedents and Consequences of Cost Information Usage in Decision Making (2010: 1) ยังพบว่า การใช้ข้อมูลต้นทุนที่ถูกต้องส่งผลต่อกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการวิจัยและพัฒนาผลิตภัณฑ์อีกด้วย

ธุรกิจที่ประสบความสำเร็จได้จึงต้องมีผู้บริหารที่ชาญฉลาดในการตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง และทันเวลาภายใต้การใช้ข้อมูลต้นทุนที่ถูกต้องและตรงประเด็น พร้อมทั้งมีเครื่องมือในการวัดผลการดำเนินงานของธุรกิจ โดยอาศัยข้อมูลทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่ใช่ตัวเงิน จากที่กล่าวมาข้างต้นจึงถือเป็นปัจจัยสำคัญที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจ

สมมติฐานของการวิจัย

1. ผู้บริหารธุรกิจที่มีทุนจดทะเบียน ระยะเวลาดำเนินงาน จำนวนพนักงาน มูลค่าสินทรัพย์รวม และรายได้เฉลี่ยต่อปีต่างกัน มีการนำข้อมูลต้นทุนไปใช้ในการตัดสินใจแตกต่างกัน

2. ธุรกิจที่มีทุนจดทะเบียน ระยะเวลาดำเนินงาน จำนวนพนักงาน มูลค่าสินทรัพย์รวม และรายได้เฉลี่ยต่อปีต่างกัน มีผลการดำเนินงานแตกต่างกัน

ความมุ่งหมายของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาการนำข้อมูลต้นทุนไปใช้ในการตัดสินใจของผู้บริหารธุรกิจอุตสาหกรรมในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

2. เพื่อศึกษาผลการดำเนินงานของธุรกิจอุตสาหกรรมในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

3. เพื่อเปรียบเทียบการนำข้อมูลต้นทุนไปใช้ในการตัดสินใจของผู้บริหารธุรกิจที่มีทุนจดทะเบียน ระยะเวลาดำเนินงาน จำนวนพนักงาน มูลค่าสินทรัพย์รวม และรายได้เฉลี่ยต่อปีแตกต่างกัน

4. เพื่อเปรียบเทียบผลการดำเนินงานของธุรกิจที่มีทุนจดทะเบียน ระยะเวลาดำเนินงาน จำนวนพนักงาน มูลค่าสินทรัพย์รวม และรายได้เฉลี่ยต่อปีแตกต่างกัน

ระเบียบวิธีการวิจัย

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากร คือ ผู้บริหารธุรกิจอุตสาหกรรมในภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีทุนจดทะเบียน ตั้งแต่ 5 ล้านบาทขึ้นไป จำนวน 2,333 คน (กรมโรงงานอุตสาหกรรม, 2552)

กลุ่มตัวอย่าง คือ ผู้บริหารธุรกิจอุตสาหกรรมในภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีทุนจดทะเบียน ตั้งแต่ 5 ล้านบาทขึ้นไป จำนวน 330 คน จากตารางกำหนดขนาดตัวอย่างของ Kreicie และ Morgan (บุญชม ศรีสะอาด, 2543: 41)

2. เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลเป็นแบบสอบถามที่สร้างโดยได้จากกรอบแนวคิดและความมุ่งหมายของการวิจัย ประกอบด้วย 1) ข้อมูลทั่วไปของผู้บริหารและธุรกิจ ซึ่งมีลักษณะเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) จำนวน 11 ข้อ 2) ข้อมูลเกี่ยวกับการนำข้อมูลต้นทุนไปใช้ในการตัดสินใจ จำแนกเป็น 2.1) ด้านการผลิต 2.2) ด้านการตลาด และ 2.3) ด้านการเงิน มีลักษณะเป็นมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ จำนวน 20 ข้อ และ 3) ผลการดำเนินงานของธุรกิจ จำแนกเป็น 3.1) ด้านการบริหารภายในองค์การ 3.2) ด้านนวัตกรรมและการเรียนรู้ 3.3) ด้านลูกค้า และ 3.4) ด้านการเงิน ซึ่งมีลักษณะเป็นมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ จำนวน 24 ข้อ

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

1. ผู้บริหารส่วนใหญ่เป็นหญิง (ร้อยละ 52.09) อายุ 30-40 ปี (ร้อยละ 38.89) การศึกษาระดับปริญญาตรี (ร้อยละ 50.70) ตำแหน่งงาน เช่น รองผู้จัดการ ผู้จัดการฝ่ายผลิต และผู้จัดการฝ่ายบัญชี (ร้อยละ 44.45) และมีประสบการณ์ทำงานมากกว่า 15 ปี (ร้อยละ 38.20)

2. ธุรกิจส่วนใหญ่เป็นอุตสาหกรรมคอนกรีตผสมเสร็จ แปรรูปหินอ่อน และบรรจุภัณฑ์ (ร้อยละ 34.73) มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 20 ล้านบาท (ร้อยละ 47.23) ระยะเวลาดำเนินงาน 11-20 ปี (ร้อยละ 43.75) จำนวนพนักงานไม่เกิน 50 คน (ร้อยละ 46.53) มูลค่าสินทรัพย์รวมไม่เกิน 100 ล้านบาท (ร้อยละ 58.34) และรายได้เฉลี่ยต่อปีไม่เกิน 100 ล้านบาท (ร้อยละ 64.59)

3. ผู้บริหารมีการนำข้อมูลต้นทุนไปใช้ในการตัดสินใจโดยรวม ($\overline{X}$ = 4.07) และรายด้าน ทุกด้านอยู่ในระดับมาก โดยด้านที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด คือ ด้านการเงิน ($\overline{X}$ = 4.21) เช่น การวางแผนทาง

การเงิน การบริหารสภาพคล่อง และการวิเคราะห์กระแสเงินสด ด้านการผลิต ($\overline{X}$ = 4.04) เช่น การจัดทำงบประมาณการผลิต การกำหนดต้นทุนตามเป้าหมายเพื่อรักษาระดับกำไร และการบริหารระบบการจัดซื้อ และด้านการตลาด ($\overline{X}$ = 3.96) เช่น การกำหนดราคาขาย การจัดลำดับความสำคัญของลูกค้า และการประเมินผลค่าใช้จ่ายการทางตลาด (ตารางที่ 1)

4. ผู้บริหารธุรกิจมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวผลการดำเนินงานของธุรกิจโดยรวม ($\overline{X}$ = 3.77) และรายด้านทุกด้านอยู่ในระดับมาก โดยด้านที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด 3 ลำดับแรก คือ ด้านลูกค้า ($\overline{X}$ = 3.93) เช่น กิจการสามารถจัดส่งสินค้าได้รวดเร็วและทันตามกำหนดเวลา สามารถสร้างความพึงพอใจให้ลูกค้าโดยการเสนอสินค้าที่มีคุณภาพและราคาที่เหมาะสม และสามารถรักษาลูกค้าเก่าไว้ได้และมียอดขายอย่างต่อเนื่อง ด้านการบริหารภายในองค์การ ($\overline{X}$ = 3.85) เช่น กิจการสามารถผลิตสินค้าเสร็จทันตามเวลาที่กำหนด สามารถประมาณการการผลิตได้อย่างถูกต้องและใกล้เคียงตามจริง และมีการพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ที่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และด้านนวัตกรรมและการเรียนรู้ ($\overline{X}$ = 3.81) เช่น กิจการมีการเรียนรู้และพัฒนากระบวนการผลิตให้สามารถผลิตสินค้าตามความต้องการของลูกค้าได้ ประสิทธิภาพกระบวนการผลิตของกิจการสามารถพัฒนาผลิตภัณฑ์ได้เป็นอย่างดี และมีการพัฒนาเทคโนโลยีให้สามารถผลิตสินค้าที่มีคุณภาพได้ (ตารางที่ 2)

5. ผู้บริหารธุรกิจที่มีทุนจดทะเบียน ระยะเวลาดำเนินงาน มูลค่าสินทรัพย์รวม รายได้เฉลี่ยต่อปี และจำนวนพนักงานต่างกัน มีการนำข้อมูลต้นทุนไปใช้ในการตัดสินใจไม่แตกต่างกัน (ตารางที่ 3)

6. ธุรกิจที่มีทุนจดทะเบียนมากกว่า 50 ล้านบาท มีผลการดำเนินงานโดยรวม ด้านการบริหารภายในองค์การ ด้านการเงิน และด้านนวัตกรรมและการเรียนรู้ มากกว่าธุรกิจที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 20 ล้านบาท อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.01 และ 0.00 (ตารางที่ 4)

ธุรกิจที่มีมูลค่าสินทรัพย์รวมมากกว่า 300 ล้านบาท มีผลการดำเนินงานโดยรวมด้านการเงิน ด้านการบริหารภายในองค์การ และด้านนวัตกรรมและการเรียนรู้ มากกว่าธุรกิจที่มีมูลค่าสินทรัพย์รวมไม่เกิน 100 ล้านบาท อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.01 0.00 และ 0.05 (ตารางที่ 4)

ธุรกิจที่มีรายได้เฉลี่ยต่อปีมากกว่า 300 ล้านบาท มีผลการดำเนินงานด้านการเงิน มากกว่าธุรกิจที่มีรายได้ต่อปีไม่เกิน 100 ล้านบาท อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.00 (ตารางที่ 4)

ธุรกิจที่มีระยะเวลาดำเนินงาน และจำนวนพนักงานต่างกันมีผลการดำเนินงานไม่แตกต่างกัน (ตารางที่ 4)

อภิปรายผล

1. ผู้บริหารนำข้อมูลต้นทุนไปใช้ในการตัดสินใจโดยรวม และรายด้านทุกด้านอยู่ในระดับมาก โดยเฉพาะด้านการเงินนำไปใช้ในการวางแผนทางการเงิน การบริหารสภาพคล่อง และการวิเคราะห์กระแสเงินสด และด้านการผลิตนำไปใช้เพื่อการจัดทำงบประมาณการผลิต การกำหนดต้นทุนตามเป้าหมายเพื่อรักษาระดับกำไร และการบริหารระบบการจัดซื้อ สร้างความมั่นใจให้ผู้บริหารรวมถึงการกำหนดกลยุทธ์ในการบริหารให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของภรณี ศรีสุทธิ์ (2549: 279-333) ที่กล่าวว่า การจัดการ

ด้านข้อมูลเป็นสิ่งสำคัญต่อความสำเร็จของระบบการสนับสนุนผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหารจึงต้องคัดเลือกและจัดการข้อมูลที่เหมาะสมมีคุณภาพประกอบการตัดสินใจในแต่ละเรื่องให้ทันต่อเหตุการณ์และเหมาะสมกับสภาพการณ์ขณะนั้นเพื่อการบริหารจัดการธุรกิจอย่างมีประสิทธิภาพ

2. ผู้บริหารมีความคิดที่เห็นด้วยเกี่ยวกับผลการดำเนินงานโดยรวม และรายด้านทุกด้านอยู่ในระดับมาก โดยเฉพาะด้านลูกค้าที่เน้นการจัดส่งสินค้าได้รวดเร็วและทันกำหนดเวลา และสามารถสร้างความพึงพอใจให้ลูกค้า โดยการเสนอสินค้าที่มีคุณภาพและราคาที่เหมาะสม ส่วนด้านการบริหารภายในองค์การ กิจการสามารถวางแผนการผลิตที่ใกล้เคียงกับความเป็นจริง มีบุคลากรที่มีคุณภาพ จึงสามารถผลิตสินค้าที่มีคุณภาพและตรงตามความต้องการของลูกค้า ทำให้ยอดขายเพิ่ม สินค้าที่มีคุณภาพเกิดจากระบบการบริหารจัดการภายในที่ดี ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของอัจฉรา จันทร์ฉาย (2549: 99) ที่กล่าวว่า องค์การที่มีการวิจัยพัฒนากระบวนการผลิตจะสามารถเพิ่มประสิทธิภาพการผลิต ด้านบริหาร ด้านวัตถุดิบ และประสิทธิภาพจะมีผลต่อต้นทุนการผลิต ส่วนระบบการจัดการและคุณภาพวัตถุดิบจะมีผลคุณภาพสินค้าและบริการ การผลิตสินค้าที่มีคุณภาพ ต้นทุนต่ำจะสามารถสร้างความพึงพอใจให้ผู้บริโภค และท้ายสุดก็สร้างผลกำไรให้องค์การ

3. ธุรกิจที่มีทุนจดทะเบียนมากกว่า 50 ล้านบาท มีผลการดำเนินงานโดยรวม ด้านการเงิน ด้านการบริหารภายในองค์การ และด้านนวัตกรรมและการเรียนรู้ มากกว่าธุรกิจที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 20 ล้านบาท และธุรกิจที่มีมูลค่าสินทรัพย์รวมมากกว่า 300 ล้านบาท มีผลการดำเนินงานโดยรวม ด้านการเงิน ด้านการบริหารภายในองค์การ และด้านนวัตกรรมและการเรียนรู้ มากกว่าธุรกิจที่มีมูลค่าสินทรัพย์รวมไม่เกิน 100 ล้านบาท เนื่องจากธุรกิจขนาดใหญ่มีความได้เปรียบด้านเงินทุน และความสามารถในการบริหารการเงินให้มีสภาพคล่องที่ดี ได้รับความเชื่อถือ สร้างความมั่นใจให้กับลูกค้า และมีการบริหารจัดการลูกค้าได้ดีกว่า รวมถึงให้ความสำคัญกับประสิทธิภาพกระบวนการผลิต บุคลากรมีการเรียนรู้และพัฒนากระบวนการผลิตเพื่อผลิตสินค้าที่มีคุณภาพและเป็นไปตามความต้องการของลูกค้า ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของเริงรัก จำปาเงิน (2544: 312-313) ที่กล่าวว่า การเติบโตของธุรกิจ ความสามารถในการแข่งขัน รวมถึงความอยู่รอดของธุรกิจนั้น ขึ้นอยู่กับความสามารถบริหารด้านการเงินอย่างมีประสิทธิภาพ อีกทั้งทุกฝ่ายต้องช่วยกันกำหนดเป้าหมายของธุรกิจ และแผนกลยุทธ์ทางธุรกิจ (Strategic Business Plan) เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติให้บรรลุตามเป้าหมายของธุรกิจ

4. ธุรกิจที่มีรายได้เฉลี่ยต่อปีมากกว่า 300 ล้านบาท มีผลการดำเนินงานด้านการเงินมากกว่าธุรกิจที่มีรายได้ต่อปีไม่เกิน 100 ล้านบาท เนื่องจากธุรกิจขนาดใหญ่ที่มีรายได้สูงแสดงให้เห็นถึงความสามารถในการสร้างความพึงพอใจให้กับลูกค้าได้เป็นอย่างดี ไม่ว่าจะเป็นคุณภาพของสินค้าและบริการ การกำหนดราคาที่เหมาะสมกับคุณภาพ การจัดส่งสินค้าที่รวดเร็ว ทันตามกำหนดเวลา รวมถึงการดูแลและให้ความสำคัญกับลูกค้าอย่างสม่ำเสมอเท่าเทียมกัน ทำให้ลูกค้ามีความภักดีต่อธุรกิจ มีการซื้อสินค้าและบริการมากขึ้น จึงทำให้ผลการดำเนินงานด้านการเงินประสบความสำเร็จ ซึ่ง

สอดคล้องกับแนวคิดของเริงรัก จำปาเงิน (2544: 312-313) ตามที่กล่าวไว้ข้างต้นแม้ว่าข้อมูลต้นทุนจะมีความสำคัญต่อการตัดสินใจของผู้บริหารในด้านต่างๆ เพื่อให้การบริหารธุรกิจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และสามารถแข่งขันได้ อย่างไรก็ตาม การอยู่ร่วมกันอย่างยั่งยืนระหว่างสังคมและองค์การ การตัดสินใจบางเรื่องจึงไม่สามารถนำข้อมูลต้นทุนมาเป็นปัจจัยหลักในการตัดสินใจได้ เช่น ความรับผิดชอบต่อสังคม สิ่งแวดล้อม และจริยธรรมองค์การ เป็นต้น อีกทั้งการตัดสินใจด้านการตลาดจะมุ่งเน้นการตอบสนองความต้องการของลูกค้าและสร้างความพึงพอใจแก่ลูกค้าเป็นสำคัญ

ข้อเสนอแนะ

1. ควรปรับกระบวนการจัดทำและนำเสนอข้อมูลให้ตรงกับความต้องการของผู้บริหาร นอกจากนี้ ยังต้องให้ความรู้แก่ผู้บริหารในการนำข้อมูลไปใช้ให้ถูกต้อง ตรงประเด็น และเหมาะสมกับเป้าหมายการดำเนินงาน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารธุรกิจ

2. ควรมีการศึกษาการนำข้อมูลต้นทุนไปใช้ในการตัดสินใจของผู้บริหารในพื้นที่อื่น รวมถึงประชากรกลุ่มอื่นๆ เช่น ธุรกิจบริการ กลุ่มอุตสาหกรรมแต่ละประเภท เป็นต้น

3. ควรมีการศึกษาความสัมพันธ์ของการนำข้อมูลต้นทุนไปใช้ในการตัดสินใจกับผลการดำเนินงานของธุรกิจ

ภาคผนวก

ตารางที่ 1 การนำข้อมูลต้นทุนไปใช้ในการตัดสินใจของผู้บริหาร

ข้อมูลต้นทุนที่นำไปใช้ในการตัดสินใจ	$\bar{X}$	S.D.	ระดับการใช้
1. ด้านการผลิต	4.04	0.56	มาก
2. ด้านการตลาด	3.96	0.68	มาก
3. ด้านการเงิน	4.21	0.59	มาก
โดยรวม	4.07	0.55	มาก
ด้านการผลิต			
1. การจัดทำงบประมาณการผลิต	4.13	0.79	มาก
2. การกำหนดต้นทุนตามเป้าหมายเพื่อรักษาระดับกำไร	4.11	0.79	มาก
3. การบริหารระบบการจัดซื้อ	4.10	0.75	มาก
4. การวิเคราะห์สาเหตุของการทำงานที่ไม่เป็นไปตามแผน	3.95	0.84	มาก
5. การกำหนดระยะเวลาในการผลิตและการรอคอย	3.97	0.84	มาก
6. กระบวนการสรรหาปัจจัยในการผลิต	3.97	0.84	มาก
ด้านการตลาด			
7. การกำหนดราคาขาย	4.40	0.67	มาก
8. งบประมาณด้านการโฆษณาประชาสัมพันธ์	3.48	1.22	มาก
9. การประเมินช่องทางการจัดจำหน่าย	3.85	1.01	มาก
10. การบริหารสินค้าคงคลัง	3.97	0.89	มาก
11. การประเมินผลการปฏิบัติงานพนักงานขาย	3.85	1.01	มาก
12. การประเมินผลค่าใช้จ่ายการทางตลาด	4.01	0.86	มาก
13. การจัดลำดับความสำคัญของลูกค้า	4.18	0.76	มาก
ด้านการเงิน			
14. การวางแผนทางการเงิน	4.31	0.65	มาก
15. การกำหนดเป้าหมายด้านการเงิน	4.23	0.69	มาก
16. การบริหารสภาพคล่อง	4.30	0.70	มาก
17. การวิเคราะห์กระแสเงินสด	4.26	0.71	มาก
18. การแสวงหาโอกาสในการลงทุน	4.12	0.72	มาก
19. การวิเคราะห์ต้นทุนของเงินทุน	4.07	0.86	มาก
20. การประเมินความคุ้มค่าของการลงทุน	4.17	0.92	มาก

ตารางที่ 2 ผลการดำเนินงานของธุรกิจอุตสาหกรรมในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ผลการดำเนินงาน	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ด้านการบริหารภายในองค์การ	3.85	0.51	มาก**
2. ด้านนวัตกรรมและการเรียนรู้	3.81	0.71	มาก
3. ด้านลูกค้า	3.93	0.59	มาก
4. ด้านการเงิน	3.49	0.60	มาก
โดยรวม	3.77	0.52	มาก
ด้านการบริหารภายในองค์การ			
1. กิจการประมาณการการผลิตได้อย่างถูกต้องและใกล้เคียงตามจริง	3.87	0.70	มาก
2. กิจการผลิตสินค้าเสร็จทันตามเวลาที่กำหนด	4.06	0.70	มาก
3. กิจการสามารถลดระยะเวลาในการผลิตและการรอคอยลงได้	3.70	0.69	มาก
4. กิจการมีการพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ที่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ	3.77	0.82	มาก
ด้านนวัตกรรมและการเรียนรู้			
5. ประสิทธิภาพกระบวนการผลิตสามารถพัฒนาผลิตภัณฑ์ได้เป็นอย่างดี	3.84	0.84	มาก
6. กิจการสามารถผลิตสินค้าที่มีความแตกต่างจากคู่แข่งได้	3.74	0.91	มาก
7. กิจการมีนวัตกรรมใหม่ที่ใช้พัฒนาสินค้าให้มีคุณภาพ	3.74	0.89	มาก
8. กิจการพัฒนาเทคโนโลยีให้สามารถผลิตสินค้าที่มีคุณภาพได้	3.76	0.87	มาก
9. กิจการมีการเรียนรู้และพัฒนากระบวนการผลิตให้สามารถผลิตสินค้าตามความต้องการของลูกค้าได้	3.95	0.75	มาก
ด้านลูกค้า			
10. กิจการมีลูกค้าใหม่เพิ่มขึ้นจากการเสนอราคาที่เหมาะสม	3.82	0.91	มาก
11. กิจการรักษาลูกค้าเก่าไว้ได้และมียอดขายอย่างต่อเนื่อง	4.06	0.76	มาก
12. กิจการสามารถสร้างความพึงพอใจให้ลูกค้าโดยการเสนอสินค้าที่มีคุณภาพและราคาที่เหมาะสม	4.12	0.71	มาก
13. กิจการสามารถจัดส่งสินค้าได้รวดเร็วและทันตามกำหนดเวลา	4.17	0.77	มาก
14. กิจการให้บริการลูกค้าได้อย่างเหมาะสมกับลำดับความสำคัญ	4.05	0.69	มาก
15. กิจการลดค่าใช้จ่ายในการติดต่อลูกค้าได้อย่างมีประสิทธิภาพ	3.70	0.68	มาก
16. กิจการสามารถสร้างความภักดีของลูกค้าในตราสินค้าได้	3.95	0.91	มาก
17. กิจการสามารถเพิ่มกำไรต่อลูกค้าแต่ละรายได้เพิ่มขึ้น	3.60	0.88	มาก

ตารางที่ 2 ผลการดำเนินงานของธุรกิจอุตสาหกรรมในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ (ต่อ)

ผลการดำเนินงาน	$\overline{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ด้านการเงิน			
18. กิจการมีผลกำไรโดยรวมสูงขึ้นอย่างต่อเนื่อง	3.36	0.84	ปานกลาง*
19. กิจการกำหนดแผนกำไรได้อย่างมีประสิทธิภาพ	3.46	0.77	ปานกลาง
20. กิจการสามารถบริหารสภาพคล่องได้อย่างมีประสิทธิภาพ	3.70	0.70	มาก
21. กิจการสามารถหาแหล่งเงินทุนที่มีต้นทุนต่ำ	3.33	0.94	ปานกลาง
22. กิจการสามารถจัดทำงบประมาณเงินสดได้อย่างแม่นยำ	3.48	0.69	ปานกลาง
23. กิจการสามารถบริหารลูกหนี้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ	3.60	0.78	มาก
24. กิจการสามารถลดต้นทุนเกี่ยวกับสินค้าคงคลังได้	3.47	0.77	ปานกลาง

* $\overline{X}$ = 2.51-3.50, ** $\overline{X}$ = 3.51-4.50

ตารางที่ 3 การเปรียบเทียบการนำข้อมูลต้นทุนไปใช้ในการตัดสินใจโดยรวมและรายด้านของผู้บริหารธุรกิจที่มีทุนจดทะเบียน ระยะเวลาดำเนินงาน มูลค่าสินทรัพย์รวม รายได้เฉลี่ยต่อปี และจำนวนพนักงานต่างกัน (ANOVA)

ข้อมูลต้นทุนที่นำไปใช้ในการตัดสินใจ	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
ทุนจดทะเบียน						
1. ด้านการผลิต	ระหว่างกลุ่ม	2	0.042	0.021	0.065	0.94
	ภายในกลุ่ม	141	45.457	0.322		
2. ด้านการตลาด	ระหว่างกลุ่ม	2	0.282	0.141	0.302	0.74
	ภายในกลุ่ม	141	65.718	0.466		
3. ด้านการเงิน	ระหว่างกลุ่ม	2	0.334	0.167	0.482	0.62
	ภายในกลุ่ม	141	48.887	0.347		
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	2	0.165	0.082	0.270	0.76
	ภายในกลุ่ม	141	43.028	0.305		
ระยะเวลาดำเนินงาน						
1. ด้านการผลิต	ระหว่างกลุ่ม	2	0.569	0.284	0.893	0.41
	ภายในกลุ่ม	141	44.930	0.319		
2. ด้านการตลาด	ระหว่างกลุ่ม	2	1.242	0.621	1.352	0.26
	ภายในกลุ่ม	141	64.758	0.459		
3. ด้านการเงิน	ระหว่างกลุ่ม	2	0.093	0.047	0.134	0.88
	ภายในกลุ่ม	141	49.128	0.348		
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	2	0.244	0.122	0.400	0.67
	ภายในกลุ่ม	141	42.949	0.305		

ตารางที่ 3 การเปรียบเทียบการนำข้อมูลต้นทุนไปใช้ในการตัดสินใจโดยรวมและรายด้านของผู้บริหารธุรกิจที่มีทุนจดทะเบียน ระยะเวลาดำเนินงาน มูลค่าสินทรัพย์รวม รายได้เฉลี่ยต่อปี และจำนวนพนักงานต่างกัน (ANOVA) (ต่อ)

ข้อมูลต้นทุนที่นำไปใช้ในการตัดสินใจ	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
มูลค่าสินทรัพย์รวม						
1. ด้านการผลิต	ระหว่างกลุ่ม	2	0.089	0.045	0.139	0.87
	ภายในกลุ่ม	141	45.410	0.322		
2. ด้านการตลาด	ระหว่างกลุ่ม	2	1.893	0.947	2.082	0.13
	ภายในกลุ่ม	141	64.106	0.455		
3. ด้านการเงิน	ระหว่างกลุ่ม	2	1.397	0.698	2.059	0.13
	ภายในกลุ่ม	141	47.824	0.399		
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	2	0.871	0.436	1.451	0.24
	ภายในกลุ่ม	141	42.322	0.300		
รายได้เฉลี่ยต่อปี						
1. ด้านการผลิต	ระหว่างกลุ่ม	2	0.011	0.005	0.017	0.98
	ภายในกลุ่ม	141	45.488	0.323		
2. ด้านการตลาด	ระหว่างกลุ่ม	2	0.319	0.160	0.343	0.71
	ภายในกลุ่ม	141	65.680	0.466		
3. ด้านการเงิน	ระหว่างกลุ่ม	2	0.307	0.154	0.443	0.64
	ภายในกลุ่ม	141	48.914	0.347		
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	2	0.160	0.080	0.262	0.77
	ภายในกลุ่ม	141	43.033	0.305		
จำนวนพนักงาน						
1. ด้านการผลิต	ระหว่างกลุ่ม	2	0.930	0.310	0.974	0.41
	ภายในกลุ่ม	141	44.569	0.318		
2. ด้านการตลาด	ระหว่างกลุ่ม	2	0.470	0.157	0.334	0.80
	ภายในกลุ่ม	141	65.530	0.468		
3. ด้านการเงิน	ระหว่างกลุ่ม	2	0.625	0.208	0.600	0.62
	ภายในกลุ่ม	141	48.596	0.347		
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	2	0.588	0.196	0.644	0.59
	ภายในกลุ่ม	141	42.605	0.304		

* มีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05, ** มีนัยสำคัญที่ระดับ 0.01, ***มีนัยสำคัญที่ระดับ 0.00

ตารางที่ 4 การเปรียบเทียบผลการดำเนินงานโดยรวมและรายด้านของธุรกิจที่มีทุนจดทะเบียน มูลค่าสินทรัพย์รวม รายได้เฉลี่ยต่อปี ระยะเวลาดำเนินงาน และจำนวนพนักงาน ต่างกัน (ANOVA)

ผลการดำเนินงาน	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
ทุนจดทะเบียน						
1. ด้านการบริหารภายในองค์การ	ระหว่างกลุ่ม	2	2.363	1.181	4.857	0.01**
	ภายในกลุ่ม	141	34.290	0.243		
2. ด้านนวัตกรรมและการเรียนรู้	ระหว่างกลุ่ม	2	3.679	1.840	3.824	0.02*
	ภายในกลุ่ม	141	67.831	0.481		
3. ด้านลูกค้า	ระหว่างกลุ่ม	2	1.935	0.968	2.821	0.06
	ภายในกลุ่ม	141	48.375	0.343		
4. ด้านการเงิน	ระหว่างกลุ่ม	2	3.004	1.502	4.339	0.02*
	ภายในกลุ่ม	141	48.809	0.346		
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	2	2.672	1.336	5.136	0.01**
	ภายในกลุ่ม	141	36.678	0.260		
มูลค่าสินทรัพย์รวม						
1. ด้านการบริหารภายในองค์การ	ระหว่างกลุ่ม	2	2.513	1.257	5.191	0.01**
	ภายในกลุ่ม	141	34.139	0.242		
2. ด้านนวัตกรรมและการเรียนรู้	ระหว่างกลุ่ม	2	2.901	1.450	2.981	0.05*
	ภายในกลุ่ม	141	68.609	0.487		
3. ด้านลูกค้า	ระหว่างกลุ่ม	2	0.947	0.473	1.352	0.26
	ภายในกลุ่ม	141	49.364	0.350		
4. ด้านการเงิน	ระหว่างกลุ่ม	2	4.148	2.074	6.135	0.00***
	ภายในกลุ่ม	141	47.665	0.338		
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	2	2.410	1.205	4.599	0.01**
	ภายในกลุ่ม	141	36.941	0.262		
รายได้เฉลี่ยต่อปี						
1. ด้านการบริหารภายในองค์การ	ระหว่างกลุ่ม	2	1.405	0.703	2.811	0.06
	ภายในกลุ่ม	141	35.247	0.250		
2. ด้านนวัตกรรมและการเรียนรู้	ระหว่างกลุ่ม	2	0.779	0.389	0.776	0.46
	ภายในกลุ่ม	141	70.731	0.502		
3. ด้านลูกค้า	ระหว่างกลุ่ม	2	0.215	0.108	0.303	0.74
	ภายในกลุ่ม	141	50.096	0.355		

ตารางที่ 4 การเปรียบเทียบผลการดำเนินงานโดยรวมและรายด้านของธุรกิจที่มีทุนจดทะเบียน มูลค่าสินทรัพย์รวม รายได้เฉลี่ยต่อปี ระยะเวลาดำเนินงาน และจำนวนพนักงาน ต่างกัน (ANOVA) (ต่อ)

ผลการดำเนินงาน	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
4. ด้านการเงิน	ระหว่างกลุ่ม	2	4.309	2.154	6.394	0.00***
	ภายในกลุ่ม	141	47.504	0.337		
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	2	1.315	0.658	2.437	0.09
	ภายในกลุ่ม	141	38.036	0.270		
ระยะเวลาดำเนินงาน						
1. ด้านการบริหารภายในองค์การ	ระหว่างกลุ่ม	2	0.204	0.102	3.94	0.68
	ภายในกลุ่ม	141	36.449	0.259		
2. ด้านนวัตกรรมและการเรียนรู้	ระหว่างกลุ่ม	2	0.270	0.135	0.268	0.77
	ภายในกลุ่ม	141	71.240	0.505		
3. ด้านลูกค้า	ระหว่างกลุ่ม	2	0.326	0.163	0.460	0.63
	ภายในกลุ่ม	141	49.985	0.355		
4. ด้านการเงิน	ระหว่างกลุ่ม	2	1.015	0.508	1.409	0.25
	ภายในกลุ่ม	141	50.797	0.360		
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	2	0.233	0.116	0.420	0.65
	ภายในกลุ่ม	141	39.118	0.277		
จำนวนพนักงาน						
1. ด้านการบริหารภายในองค์การ	ระหว่างกลุ่ม	2	1.799	0.600	2.409	0.07
	ภายในกลุ่ม	141	34.853	0.249		
2. ด้านนวัตกรรมและการเรียนรู้	ระหว่างกลุ่ม	2	2.132	0.711	1.434	0.24
	ภายในกลุ่ม	141	69.378	0.496		
3. ด้านลูกค้า	ระหว่างกลุ่ม	2	0.552	0.184	0.518	0.67
	ภายในกลุ่ม	141	48.759	0.355		
4. ด้านการเงิน	ระหว่างกลุ่ม	2	2.157	0.719	2.027	0.11
	ภายในกลุ่ม	141	49.656	0.355		
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	2	1.328	0.443	1.630	0.19
	ภายในกลุ่ม	141	38.022	0.272		

* มีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05, ** มีนัยสำคัญที่ระดับ 0.01, ***มีนัยสำคัญที่ระดับ 0.00

บรรณานุกรม

กรมโรงงานอุตสาหกรรม. 5 มีนาคม 2552. **ข้อมูลโรงงานแยกตามพื้นที่** [ออนไลน์]. เข้าถึงจาก: http://www2.diw.go.th/factory/tumbol.asp

ฉัตยาพร เสมอใจ. 2549. **การบริหารการตลาด.** กรุงเทพมหานคร: ซีเอ็ดยูเคชั่น.

นภาภรณ์ พลนิกรกิจ. 2551. **การบัญชีต้นทุน.** มหาสารคาม. อภิชาตการพิมพ์.

บุญชม ศรีสะอาด. 2543. **การวิจัยเบื้องต้น.** กรุงเทพมหานคร: สุวีริยาสาส์น.

บุญอนันต์ ไชยชะลอ. 2546. **การบัญชีบริหาร.** กรุงเทพมหานคร: มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.

พสุ เดชะรินทร์. 2547. **เส้นทางจากกลยุทธ์สู่การปฏิบัติด้วย Balanced Scorecard และ Key Performance Indicators.** กรุงเทพมหานคร: จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

ภรณี ศรีสุทธิ์, จิระวรรณ เจียสกุล และโปรดปราน บุณยพุกกะณะ. 2549. "แนวทางการพัฒนาระบบสารสนเทศ." ในเอกสารการสอนชุดวิชาระบบสารสนเทศเพื่อการจัดการ หน่วยที่ 7-15, หน้า 279-333. พิมพ์ครั้งที่ 14. นนทบุรี: มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช.

มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช. 2543. **เอกสารการสอนชุดวิชาการจัดการการตลาดและการผลิต หน่วยที่ 1-8.** นนทบุรี: มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช.

_____. 2548. **เอกสารการสอน ชุดวิชาระบบสนับสนุนการตัดสินใจทางธุรกิจ หน่วยที่ 1-8.** นนทบุรี: มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช.

เริงรัก จำปาเงิน. 2544. **การจัดการการเงิน.** กรุงเทพมหานคร: บุ๊คเน็ท.

อัจฉรา จันทร์ฉาย. 2549. **สู่ความเป็นเลิศทางธุรกิจ คู่มือการวางแผนกลยุทธ์และการจัดทำ BSC (Balanced Scorecard).** กรุงเทพมหานคร: จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

Antecedents and Consequences of Cost Information Usage in Decision Making [Online]. 2010. Available: http://www.afaanz.org/openconf/2010/modules/request.php?module=oc__program&action=view.php&id=209

Garrison, Ray H., Noreen, Eric W., and Brewer, Peter C. 2008. **Managerial Accounting.** 12th ed. Boston: McGraw-Hill.

Roztocki, Narcyz. 1999. "An Integrated Activity-Based Costing and Economic Value Added System for Small Manufacturing Companies." Doctoral dissertation, Graduate School of Engineering, University of Pittsburgh, U.S.A.

Viger, C., and Anandarajan, A. 1999. "Cost Management and Pricing Decisions Made with Quality Cost Information." **Cost Management** [On-line serial]. Available: Doc. ID.38867854.

Assoc. Prof. Naphaphorn Phonnikornkij graduated with a Master of Accounting Degree from Chulalongkorn University. She is currently a full-time associate professor in the Faculty of Accountancy and Management, Mahasarakham University. Her research interests are in cost accounting and managerial accounting. Her academic research includes (1) The accounting information received its utilization to enhance Thai executives' decision making and the effect of personal characteristics, Journal of International Business & Economics, October 20, 2008, and (2) The Implementation of AIS to enhance performance of Thai listed firms: an investigation on the effect of organizational characteristics. IABE-2008 Las Vegas- Proceedings, Volume V, Number 1, 2008.

Ms. Krittaya Sangboon graduated with a Master of Business Administration Degree from Illinois State University, U.S.A. She is currently a full-time lecturer in the Faculty of Accountancy and Management, Mahasarakham University. Her research interests are International accounting and financial accounting.