

ยืนยันความเป็นไปได้ของปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิผลทางการเงิน

โดยข้อมูลบัญชีบริหารของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมกลุ่มอุตสาหกรรมยางพารา

Possibility Affirmations of the Factors Affecting the Financial Effectiveness of Managerial Accounting Information of Small and Medium Enterprises of Para Rubber Industry

สุกฤษตา พุ่มแก้ว¹ มณวิกา ผดุงสิทธิ์² สมบูรณ์ สารพัด³ จิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์⁴ มนต์รี ช่วยชู⁵ และประเวศ เพ็ญวุฒิกุล⁶

Sukrita Pumkaew¹, Monvika Phadoongsitthi², Somboon Saraphat³, Titaporn Sincharoonsak⁴,

Montree Chuaychoo⁵ and Pravass Penvutikul⁶

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม^{1,4,6}, คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์², คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์³

School of Accountancy, Sripatum University^{1,4,6}, Thammasat Business School, Thammasat University² Faculty of Management

Sciences, Kasetsart University³

Corresponding author, E-mail : sukrita.r@yru.ac.th

บทคัดย่อ

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อยืนยันความเป็นไปได้ของโมเดลความสัมพันธ์ของปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิผลทางการเงินโดยข้อมูลบัญชีบริหารของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมกลุ่มอุตสาหกรรมยางพารา เป็นวิจัยเชิงคุณภาพ ใช้วิธีสัมภาษณ์เชิงลึก (In-depth Interview) โดยแบบสัมภาษณ์กึ่งมีโครงสร้าง (Semi-Structured Interviews) กับผู้บริหารฝ่ายบัญชีการเงินของอุตสาหกรรมยางพารา จากตัวแทนแต่ละภูมิภาค และหน่วยงานภาครัฐ จำนวน 10 ท่าน ใช้การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงบรรยาย (Descriptive) ลดทอนข้อมูล (Reduced data) และให้ดัชนีข้อมูล (Index data) เป็นร้อยละ (Percentage) พบว่า โมเดลมีความเป็นไปได้ สมเหตุสมผล ตามสภาพจริงของการดำเนินงาน นอกจากนี้ ได้ให้ความสำคัญกับปัจจัยด้านบุคลากร รองลงมาเป็นปัจจัยภายนอก พร้อมเสริมปัจจัยการรับรู้สภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป ด้านความต้องการของผู้ใช้ข้อมูล ด้านการปรับเปลี่ยนนโยบายจากบริษัทแม่หรือองค์กร ด้านกลยุทธ์ของผู้ถือหุ้นหรือเจ้าของกิจการ และด้านนโยบายสิทธิประโยชน์จากภาครัฐ อีกทั้งปัจจัยลักษณะทั่วไปของผู้บริหาร ปัจจัยความสัมพันธ์ระหว่างพนักงานและปัจจัยเพศพร้อมกันนี้ อุตสาหกรรมยางพารามีแนวโน้มที่จะใช้ข้อมูลบัญชีบริหารเพิ่มมากขึ้น เพื่อรองรับอัตราการเติบโตของอุตสาหกรรมยางพาราในอนาคต

คำสำคัญ : บัญชีบริหาร ; ประสิทธิภาพทางการเงิน ; วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ; อุตสาหกรรมยางพารา



ABSTRACT

The purpose of this research was to affirm the possibility of the Relational Model of the factors affecting the financial effectiveness of managerial accounting information of small and medium enterprises of Para rubber industry in Thailand. The research was a qualitative research type using the In-Depth Interview of Semi-Structured Interviews towards accounting and financial executives of the Para rubber industry for 10 persons as the representatives from each region and the other 10 persons from the government sectors. The data was analyzed by using descriptive statistics to reduce the data, and the index data was given as percentage. The research results revealed that the Model had the possibility and validity according to the authentic conditions of performance. Furthermore, the research focused on the personnel factor, and secondly was the external factor, as well as adding the environmental change perceiving factor, information users' needs factor, the parent company or organization's policy adjustment factor, shareholders or entrepreneurs' strategies factor, government benefits policy factor, executives' general characteristics factor, relationships among employees factor, and gender factor. At the same time, the Para rubber industry tended to use the managerial accounting information increasingly in order to support the growth rate of the Para rubber industry in the future.

Keywords : Managerial Accounting Information ; Financial Effectiveness ; Small And Medium Enterprises ; Para Rubber Industry

บทนำ

อุตสาหกรรมยางพาราในประเทศไทยเป็นอุตสาหกรรมที่มีความสำคัญในระบบเศรษฐกิจในประเทศเป็นอย่างมาก ซึ่งภาครัฐได้ให้ความสำคัญโดยเร่งส่งเสริมโครงการใช้ยางในหน่วยงานเพื่อเพิ่มการใช้ยางพาราภายในประเทศให้มากขึ้น โดยการคาดการณ์ในปี 2561 ภาครัฐมีความต้องการใช้น้ำยางขึ้นรวมถึงยางแห้ง สูงถึง 11,049 ตัน พร้อมกระตุ้นผู้ประกอบการพัฒนานวัตกรรมต่อยอดการแปรรูปผลิตภัณฑ์ยาง เป็นการเพิ่มมูลค่าเพื่อการส่งออก [1] ในปี 2560 ประเทศไทยมีพื้นที่เพาะปลูกยางพาราทั้งสิ้น 23.113 ล้านไร่ [2] มีมูลค่าการส่งออกเมื่อเปรียบเทียบกับไตรมาสแรกของปี 2560 มูลค่า 63,367.15 ล้านบาท และปี 2561 มีมูลค่าเท่ากับ 37,353.68 ล้านบาท [3] ลดลงจากปีก่อนเท่ากับ 26,013.47 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 40.05 แสดงให้เห็นว่า อุตสาหกรรมยางเกิดภาวะความไม่เสถียรภาพด้านราคาส่งผลให้การบริหารจัดการด้านต้นทุนขาดประสิทธิภาพ หรือการส่งออกส่วนใหญ่เป็นผลผลิตวัตถุดิบขั้นต้น คือ ยางแผ่นรมควัน ซึ่งตลาดโลกเริ่มอิ่มตัว [4] ดังนั้น อุตสาหกรรมยางพาราต้องได้รับการพัฒนาเพื่อหาวิธีให้เกิดการปรับปรุงอย่างเร่งด่วน ซึ่งใน การที่จะสอดรับการพัฒนาหรือนโยบายภาครัฐได้ตามเป้าหมาย

นั้นพร้อมการนำพาให้องค์กรประสบผลสำเร็จได้ต้องอยู่ภายใต้การบริหารงานของผู้บริหาร (Manager) กอปรกับผู้บริหารต้องอาศัยข้อมูลบัญชีบริหาร (Managerial Accounting Information) เพื่อใช้เป็นเครื่องมือสนับสนุนการวางแผน ควบคุม ประเมิน และตัดสินใจได้อย่างรัดกุม และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร [5]

งานวิจัยในอดีตศึกษาการใช้ข้อมูลบัญชีบริหารนำไปสู่ประสิทธิผลทางการเงินขององค์กรได้นั้นย่อมมีปัจจัยอื่นเข้ามาเกี่ยวข้องซึ่งพิจารณาจากการศึกษาของนักวิจัยจากหลายพื้นที่ พบว่า การที่ผู้บริหารได้เข้าไปมีส่วนร่วมในการจัดทำงบประมาณ รวมถึงรับรู้ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อม ตลอดจนการมีความเชื่อมั่นตนเองของผู้บริหาร จะทำให้การออกแบบการบริหารจัดการในเชิงรุกได้ดีขึ้นรวมถึงการได้เข้าไปมีส่วนร่วมในกระบวนการตัดสินใจกับบทบาทของการใช้ข้อมูลบัญชีบริหารซึ่งเป็นประโยชน์มากสำหรับผู้บริหารงานทั้งหมดโดยเฉพาะอย่างยิ่งในการตัดสินใจที่จำเป็นขององค์กร [6],[7],[8],[9],[10], [11], [12] อีกทั้งความมีจริยธรรมของนักบัญชีบริหารย่อมมีความเกี่ยวข้องกับข้อมูลที่เกี่ยวข้องในเรื่องต่างๆ ในองค์กร [13] ซึ่งสามารถนำไปเป็นเครื่องสนับสนุนให้มี

ความครบถ้วนและน่าเชื่อถือ

จากผลการวิจัยในส่วนการวิจัยเชิงปริมาณของผู้วิจัยเองพบว่า ประสิทธิภาพทางการเงิน (FE) ได้รับอิทธิพลทางตรงจากการรับรู้การเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมด้านบัญชี (PEUA) [8] ข้อมูลบัญชีบริหาร (MAI) [6], [14] และข้อมูลงานที่เกี่ยวข้อง (JRI) [15] และได้รับอิทธิพลทางอ้อมจากจริยธรรมของนักบัญชีบริหาร (EMA) [16] การมีส่วนร่วมในงบประมาณของนักบัญชี (ABP) [17] การรับรู้การเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมด้านบัญชี (PEUA) [8] ข้อมูลงานที่เกี่ยวข้อง (JRI) ความเชื่อมั่นตนเองของนักบัญชี (AC) [12] และการมีส่วนร่วมในการตัดสินใจของนักบัญชี (APD) [14] ดังนั้น เพื่อการเสริมและสนับสนุน (Complementarily) ผลการวิจัยข้างต้นนั้นให้มีความน่าเชื่อถือมากยิ่งขึ้น [18] ผู้วิจัยจึงดำเนินการวิจัยเชิงคุณภาพเพื่อเสริมประเด็นข้อค้นพบของงานวิจัยให้มีความสมบูรณ์มากยิ่งขึ้น

วัตถุประสงค์การวิจัย

เพื่อยืนยันความเป็นไปได้ของโมเดลความสัมพันธ์ของปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพทางการเงินโดยข้อมูลบัญชีบริหารของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมกลุ่มอุตสาหกรรมยางพารา

ขอบเขตการวิจัย

ด้านเนื้อหามุ่งศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการเงินโดยข้อมูลบัญชีบริหาร ดังนี้ 1) จริยธรรมของนักบัญชีบริหาร (Ethical of Management Accountants: EMA) 2) การมีส่วนร่วมในงบประมาณของนักบัญชี (Accountant's Budget Participation: ABP) 3) ข้อมูลงานที่เกี่ยวข้อง (Job-relevant information: JRI) 4) ความเชื่อมั่นตนเองของนักบัญชี (Accountant's confidence: AC) 5) การรับรู้การเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมด้านบัญชี (Perceived Environmental uncertainty of Accounting: PEUA) 6) การมีส่วนร่วมในการตัดสินใจของนักบัญชี (Accountant's Participation in decisionmaking: APD) 7) ข้อมูลบัญชีบริหาร (Managerial Accounting Information: MAI) และ 8) ประสิทธิภาพทางการเงิน (Financial Effectiveness: FE)

ด้านพื้นที่ ผู้บริหารฝ่ายบัญชีการเงินของวิสาหกิจขนาดกลาง

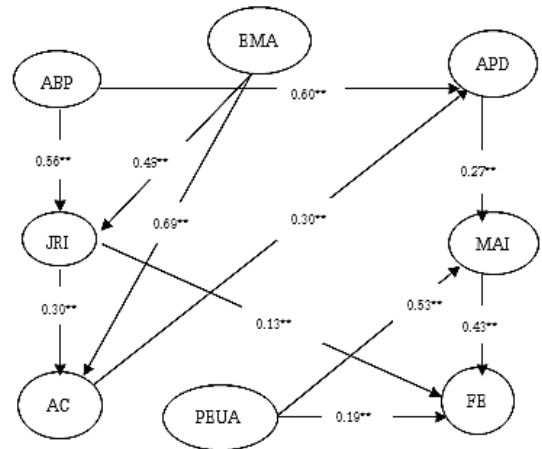
และขนาดย่อมกลุ่มอุตสาหกรรมยางพาราในประเทศไทย

ด้านผู้ให้ข้อมูลสำคัญ (Key informants) ตัวแทนผู้บริหารฝ่ายบัญชีการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมกลุ่มอุตสาหกรรมยางพาราในประเทศไทย จากทุกภูมิภาค และผู้บริหารหน่วยงานภาครัฐ

ด้านเวลา การศึกษาวิจัยครั้งนี้อยู่ในช่วงเดือนสิงหาคม 2559 - มกราคม 2561

วิธีดำเนินการวิจัย

บทความนี้ผู้วิจัยได้เขียนโดยการต่อยอดจากผลการวิจัยเชิงปริมาณที่ผู้วิจัยได้ทำการทดสอบพร้อมได้ข้อค้นพบดังภาพ 1 ต่อไปนี้



หมายเหตุ *p<0.05 **p<0.01

ภาพที่ 1 โมเดลปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพทางการเงินโดยข้อมูลบัญชีบริหารของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมอุตสาหกรรมยางพาราในประเทศไทย

เพื่อเป็นการยืนยันความเป็นไปได้ของโมเดลจากภาพ 1 ข้างต้น ผู้วิจัยจึงใช้วิธีวิจัยเชิงคุณภาพ (Qualitative Research) นำมาเสริมและสนับสนุน (Complementarily) วิจัยเชิงปริมาณให้มีความน่าเชื่อถือมากยิ่งขึ้น [18] จะทำให้ผลดังกล่าวมีความน่าเชื่อถือ พร้อมเก็บประเด็นที่เกี่ยวข้องเพื่อความครบถ้วนของการวิจัยครั้งนี้ ซึ่งมีรายละเอียด ดังนี้



ประชากรและกลุ่มผู้ให้ข้อมูลสำคัญ

กลุ่มประชากรคือ ผู้บริหารฝ่ายบัญชีการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมกลุ่มอุตสาหกรรมยางพาราในประเทศไทยที่ได้ตอบแบบสอบถามในชั้นการศึกษาวิจัยเชิงปริมาณจำนวน 388 คน และได้ใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบเจาะจง (Purposive sampling) ซึ่งเรียกว่า ผู้ให้ข้อมูลสำคัญ (Key informants) คือ ตัวแทนผู้บริหารฝ่ายบัญชีการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมกลุ่มอุตสาหกรรมยางพาราในประเทศไทย จากแต่ละภูมิภาค และผู้บริหารหน่วยงานภาครัฐส่งเสริมอุตสาหกรรมยางและที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งสิ้น 10 คน[14] มีรายละเอียด ดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 1 รายละเอียดการกำหนดผู้ให้ข้อมูลสำคัญ

ตัวแทนผู้ให้ข้อมูลสำคัญ	ตำแหน่งผู้ให้ข้อมูลสำคัญ	นามสมมติผู้ให้ข้อมูลสำคัญ
สามจังหวัดชายแดนภาคใต้	หัวหน้าแผนกบัญชี	คนที่ 1
หน่วยงานภาครัฐ	หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์	คนที่ 2
หน่วยงานภาครัฐ	ผู้อำนวยการศูนย์ควบคุมยาง	คนที่ 3
ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	ผู้จัดการฝ่ายบัญชีการเงิน	คนที่ 4
ภาคเหนือ	ผู้จัดการฝ่ายบัญชีการเงิน	คนที่ 5
ภาคกลาง	หัวหน้าแผนกบัญชี	คนที่ 6

ตัวแทนผู้ให้ข้อมูลสำคัญ	ตำแหน่งผู้ให้ข้อมูลสำคัญ	นามสมมติผู้ให้ข้อมูลสำคัญ
ภาคตะวันออก	หัวหน้าแผนกบัญชี	คนที่ 7
ภาคตะวันตก	ผู้จัดการฝ่ายบัญชีการเงิน	คนที่ 8
สามจังหวัดชายแดนภาคใต้	หัวหน้าแผนกบัญชี	คนที่ 9
ภาคใต้	ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีการเงิน	คนที่ 10

เครื่องมือวิจัย

ผู้วิจัยได้ดำเนินการสร้างเครื่องมือโดยการศึกษาทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องในอดีต แล้วนำมาประยุกต์เพื่อให้ใช้ได้กับบริบทในประเทศไทย ดังนี้

แบบสัมภาษณ์กึ่งมีโครงสร้าง (Semi-Structured Interviews) ซึ่งเป็นข้อคำถามสอบถามใน 4 ประเด็น โดยการพัฒนาข้อคำถามจาก Cadez & Guilding [14] ดังนี้ ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ถูกสัมภาษณ์ ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นไปได้โมเดลความสัมพันธ์ รวมถึงความถูกต้องของผลวิจัยที่เกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพทางการเงินโดยข้อมูลบัญชีบริหารของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมกลุ่มอุตสาหกรรมยางพาราตอนที่ 3 ถามความคิดเห็นเพิ่มเติมเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพทางการเงินโดยข้อมูลบัญชีบริหารและองค์กรมีแนวโน้มที่จะนำข้อมูลบัญชีบริหารไปใช้เพิ่มสูงขึ้นในอนาคตหรือไม่อย่างไร และตอนที่ 4 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

การตรวจสอบเครื่องมือ ผู้วิจัยได้นำแบบสัมภาษณ์ข้างต้นส่งให้กับอาจารย์ที่ปรึกษาพิจารณาพร้อมปรับแก้ตามคำแนะนำ จากนั้นทำการตรวจสอบค่าความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (IOC) โดยผู้เชี่ยวชาญ 5 ท่าน ซึ่งมีค่าระหว่าง 0.6 -1.0พร้อมนำไปปรับปรุงตามข้อเสนอแนะเพื่อให้ตรงตามวัตถุประสงค์ของการวิจัย การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยใช้วิธีสัมภาษณ์เชิงลึก (In-depth Interview) จากผู้บริหารฝ่ายบัญชีการเงินที่ได้ตอบแบบสอบถามในชั้นการวิจัยเชิงปริมาณผ่านมาแล้ว พร้อมเต็มใจและยินดีให้ข้อมูลโดยคัดเลือก

เป็นรายภูมิภาคๆละ 1 คน ประกอบด้วย ภาคเหนือ ภาคตะวันออก ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ภาคตะวันตก ภาคกลาง ภาคตะวันออก และภาคใต้ (จำนวน 3 ท่าน เนื่องจากอัตราการตอบกลับแบบสอบถามและตอบรับการให้เข้าสัมภาษณ์มีจำนวนมากกว่าภูมิภาคอื่นๆ) ดังนั้นรวมทั้งหมด 8 คน และผู้บริหารหน่วยงานภาครัฐส่งเสริมอุตสาหกรรมยางและผลิตภัณฑ์ยาง รวมถึงหน่วยงานที่เกี่ยวข้องจำนวน 2 คน

การวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยใช้การวิเคราะห์เนื้อหา (Content analysis) ที่ได้ทำการบันทึกไว้ซึ่งเป็นการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงบรรยาย (Descriptive) ทำการวางเค้าโครงของข้อมูล แล้วทำรายชื่อคำหรือข้อความในเอกสารที่จะถูกนำมาวิเคราะห์แล้วแบ่งไว้เป็นประเภท (Categories) [19] จากการถอดเทปพร้อมลดทอนข้อมูล (Reduced data) และให้ดัชนีข้อมูล (Index data) เป็นร้อยละ (Percentage) พร้อมสรุปผล เพื่อการยืนยันโมเดลที่ทำการศึกษาตลอดจนการเสริมประเด็นต่างๆ ให้ครอบคลุมในการศึกษาวิจัยในครั้งนี้

ผลการวิจัย

จากการรวบรวมข้อมูลโดยการสัมภาษณ์เชิงลึกผู้ให้ข้อมูลสำคัญ ตามประเด็นของแบบสัมภาษณ์ที่มีโครงสร้าง โดยแบ่งเป็น 4 ส่วน ซึ่งมีรายละเอียด ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ให้ข้อมูลสำคัญพบว่า ส่วนใหญ่เป็นบุคลากรจากหน่วยงานภาคเอกชน คิดเป็นร้อยละ 80 และบุคลากรจากหน่วยงานภาครัฐ คิดเป็นร้อยละ 20 มีตำแหน่งหัวหน้าแผนกบัญชี คิดเป็นร้อยละ 40 รองลงมาคือตำแหน่งผู้จัดการฝ่ายบัญชีการเงิน คิดเป็นร้อยละ 30 และสุดท้ายเป็นผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีการเงิน หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบบัญชี และผู้อำนวยการศูนย์ควบคุมยาง คิดเป็นร้อยละ 10 เท่ากัน ตามลำดับ

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นไปได้ของโมเดลความสัมพันธ์ รวมถึงความถูกต้องของผลวิจัยที่เกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพทางการเงินโดยข้อมูลบัญชีบริหารของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมกลุ่มอุตสาหกรรมยางพาราพบว่า ส่วนใหญ่ให้ความเห็นว่าโมเดล มีความถูกต้อง เป็นไปได้ สมเหตุสมผล ตามสภาพจริงของการดำเนินงาน คิดเป็นร้อยละ 80.00 และการบริหารในรูปแบบสหกรณ์ไม่ได้ให้ความสำคัญรวม

ถึงไม่ได้ให้ความสำคัญ คิดเป็นร้อยละ 10.00 เท่ากัน ตามลำดับ

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเพิ่มเติมเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพทางการเงินโดยข้อมูลบัญชีบริหาร พบว่า ส่วนใหญ่ให้ความสำคัญกับปัจจัยด้านบุคลากร เช่น แรงงาน พนักงานปฏิบัติการ หรือระดับต้นหรือด้านบัญชี เป็นต้น คิดเป็นร้อยละ 35.71 รองลงมาเป็นปัจจัยภายนอก เช่น ด้านสภาพอากาศ ด้านหน่วยงานภาครัฐ (การออกข้อกำหนดมาตรฐานอัตราสูญเสีย) ความผันผวนของราคายาง ชาวสวนยาง ผู้ขายวัตถุดิบ (Supplies) โปรแกรมทางบัญชี เป็นต้น คิดเป็นร้อยละ 21.43 รวมถึงได้ให้ความสำคัญกับปัจจัยการรับรู้สภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป ดังนี้ 1) ความต้องการของผู้ใช้ข้อมูล เช่น ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้น บริษัทแม่ เจ้าของกิจการ ผู้ขายวัตถุดิบ (Supplier) 2) การปรับเปลี่ยนนโยบายจากบริษัทแม่หรือองค์กร 3) กลยุทธ์ของผู้ถือหุ้นหรือเจ้าของกิจการ และ 4) นโยบายสิทธิประโยชน์จากภาครัฐ และปัจจัยลักษณะทั่วไปของผู้บริหาร เช่น ความรู้ความสามารถ ทักษะคิด ความซื่อสัตย์ ที่เท่ากัน ซึ่งคิดเป็นร้อยละ 14.29 และได้ให้ความสำคัญกับปัจจัยความสัมพันธ์ระหว่างพนักงานและปัจจัยเพศ น้อยที่สุด ซึ่งคิดเป็นร้อยละ 7.49 ตามลำดับ

องค์กรมีแนวโน้มที่จะนำข้อมูลบัญชีบริหารไปใช้เพิ่มสูงขึ้นในอนาคตหรือไม่อย่างไร พบว่า ส่วนใหญ่มีแนวโน้มที่ใช้ข้อมูลบัญชีบริหารเพิ่มขึ้น 1) การปรับปรุงเทคโนโลยีที่ทันสมัย เช่น โปรแกรมสำเร็จรูป 2) ปรับข้อมูลให้มีความละเอียดมากขึ้น เช่น ต้นทุนต่อวัน หรือให้เป็นปัจจุบัน 3) การปรับเปลี่ยนผลิตภัณฑ์ใหม่ คิดเป็นร้อยละ 50.00 รองลงมาไม่มีแนวโน้ม คิดเป็นร้อยละ 30.00 และไม่ได้ให้ความสำคัญ คิดเป็นร้อยละ 20.00 ตามลำดับ

ส่วนที่ 4 สำหรับความคิดเห็นข้อเสนอแนะเพิ่มเติมพบว่า นักบัญชีต้องใส่ใจ เช่น ความรู้เกี่ยวกับ BOI ฤดูกาล หรือกรมการค้า เป็นต้น คิดเป็นร้อยละ 20.00 รองลงมาที่มีความคิดเห็นที่เท่ากันในเรื่องขององค์กรในพื้นที่สามจังหวัดชายแดนภาคใต้ ที่มีผลกระทบต่อการทำงานเวลาของข้อมูล เรื่องขององค์กรรูปแบบสหกรณ์เป็นองค์กรที่ภาครัฐส่งเสริม การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีของผู้บริหารยังขาดความรู้ความเข้าใจ อาจเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงชุดคณะกรรมการบริหารทุก 4 ปี จึงเป็นปัญหาในความต่อเนื่องของการบริหารงาน รวมถึงศักยภาพของแต่ละสหกรณ์ไม่เท่ากัน เรื่องอุตสาหกรรมยางมีแนวโน้มได้รับการส่งเสริมใช้ภายในประเทศมากขึ้น อนาคตภาครัฐจะเข้าไป



ควบคุมนี้ข้างขึ้นเพิ่มขึ้นสำหรับส่งออก เพื่อให้มีคุณภาพจะได้ไม่เสียเปรียบคู่ค้า รวมถึงการควบคุมการทดสอบคุณภาพของสินค้านั้นๆ มากขึ้น

ฝ่ายบัญชีอาศัยแนวโน้มของปริมาณขายเป็นตัวคาดการณ์ราคาขายล่วงหน้า ตัวปริมาณขายสามารถนำไปพยากรณ์ราคาขายตามช่วงเวลาได้ ซึ่งแต่ละช่วงราคาสอดคล้องกัน รวมถึงโอกาสการแปรรูปในประเทศ ความรู้ นวัตกรรมตลอดจนเงินลงทุนภายในประเทศมีสัดส่วนน้อย เรื่องของในกรณีถ้าบัญชีมีความเชื่อมั่นตนเองแล้วเสนอ หรือแนะแนวทางให้กับผู้บริหาร แต่เมื่อผู้บริหารไม่คล้อยตาม อาจจะไม่ส่งผลอย่างใดหรือขึ้นอยู่กับวิสัยทัศน์ของผู้บริหารองค์กร ได้ให้ความสำคัญในเรื่องนั้นหรือไม่ เรื่องของการตรวจเช็คข้อมูลหรือการตรวจสอบ (Audit) โดยผ่านแผนกตรวจสอบ ในเรื่องขององค์กรต่างชาติค่อนข้างให้ความสำคัญกับข้อมูลบัญชีบริหาร ในเรื่องขององค์กรในภูมิภาคยังใช้ระบบการทำงานแบบครอบครัว และไม่ได้ให้ความสำคัญ ซึ่งคิดเป็นร้อยละ 10.00 เท่ากัน ตามลำดับ

สรุปผลและการอภิปรายผลการวิจัย

ผลการวิจัยมีประเด็นที่สำคัญเพื่อสรุปผลและอภิปรายผลได้ดังนี้ จากผลการวิจัย พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีการเงินของอุตสาหกรรมยางพารา ส่วนใหญ่ มีความเห็นว่า โมเดลมีความเป็นไปได้ สมเหตุสมผล ตามสภาพจริงของการดำเนินงาน โดยผู้บริหารฝ่ายบัญชีการเงินขององค์กร ส่วนใหญ่ให้ความสำคัญเพิ่มเติมเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพทางการเงิน โดยข้อมูลบัญชีบริหาร ดังนี้ ปัจจัยด้านบุคลากร เช่น แรงงาน พนักงานปฏิบัติการหรือระดับต้น นักบัญชี เป็นต้น ซึ่งผู้บริหารฝ่ายบัญชีค่อนข้างให้ความสำคัญกับข้อมูลที่นำเข้าไปในระดับฐานข้อมูลต้องมีความถูกต้องและมีความเข้าใจข้อมูลนั้นๆ ได้เป็นอย่างดี โดยเชื่อว่า เมื่อข้อมูลระดับพื้นฐานเข้าระบบอย่างถูกต้องแล้ว ก็จะทำให้ข้อมูลระดับถัดไปมีความถูกต้องน่าเชื่อถือ ซึ่งแสดงให้เห็นว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีการเงินอุตสาหกรรมยางพาราได้ให้ความสำคัญกับบุคลากรผู้ที่มีหน้าที่นำเข้าข้อมูลระดับต้นหรือเห็นคุณค่าของบุคลากรในระดับปฏิบัติงาน โดยเฉพาะบุคลากรที่มีประสบการณ์ในหน้าที่นั้นมาอย่างยาวนาน ย่อมมีความรู้ความเข้าใจ ความเชี่ยวชาญต่อระบบงานส่งผลต่อการนำข้อมูลนำเข้าไปในระดับต้นมีความรวดเร็ว ถูกต้อง หน้า

เชื่อถือมากยิ่งขึ้น ในการนำเสนอข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชี เพื่อใช้ในการตัดสินใจซึ่งสอดคล้องกับจุดมุ่งหมายของการบัญชีบริหารคือ เพื่อจัดทำและนำเสนอข้อมูลให้กับผู้บริหารเพื่อประโยชน์ในการวางแผน ควบคุม ตรวจสอบ ประเมินผล และตัดสินใจตามกระบวนการบริหาร [20] อีกทั้งกระบวนการผลิตนั้นผู้บริหารได้ให้ความสำคัญกับแรงงานฝ่ายผลิตซึ่งมองว่า ฝ่ายผลิตที่มีความเชี่ยวชาญมากจะทำให้ผลผลิตได้มาตรฐาน ซึ่งสอดคล้องกับการบริหารต้นทุนที่ก่อให้เกิดประโยชน์หรือมูลค่าแก่องค์กร รวมถึงพนักงานบัญชียังมีประสบการณ์มากยิ่งขึ้น ความเข้าใจงานซึ่งจะนำไปสู่การประยุกต์ใช้และพัฒนางานทางบัญชีให้มีความถูกต้องน่าเชื่อถือ ซึ่งสอดคล้องกับกิจกรรมที่ไม่ก่อให้เกิดมูลค่า (Non-value-added cost) ที่มาจากฝ่ายบัญชีได้ เช่น เมื่อนักบัญชีมีความรู้ความเข้าใจงานอย่างถ่องแท้แล้วนั้น ย่อมไม่ออกรายงานข้อมูลที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกับความต้องการหรือปัญหา ดังนั้นหากองค์กรจัดกิจกรรมดังกล่าวนั้นได้จะช่วยลดต้นทุนในการจ้างพนักงานที่ไม่จำเป็น หรือลดการใช้วัสดุสำนักงาน นำเวลาที่เสียไปนั้นมาทำกิจกรรมที่มีมูลค่าเพิ่มขึ้น [21] กอปรกับการมีความสัมพันธ์อันดีต่อแผนกต่างๆ ส่งผลให้การประสานงานได้ประสิทธิภาพมากขึ้น เช่น “จัดซื้อสินค้ากับฝ่ายบัญชีก็ส่งผลให้การประสานงานได้ผลยิ่งขึ้น”(ผู้ให้ข้อมูลสำคัญคนที่ 7) รองลงมาเป็นปัจจัยภายนอก เช่น ด้านสภาพอากาศ ด้านหน่วยงานภาครัฐ(การออกข้อกำหนดมาตรฐาน อัตราสูญเสีย) ความผันผวนของราคายาง ชาวสวนยาง ผู้ขายวัตถุดิบ (Supplies) โปรแกรมทางบัญชี เป็นต้น ถือได้ว่าปัจจัยเหล่านี้ย่อมส่งผลต่อกลยุทธ์ในการแข่งขัน [20] รวมถึงได้ให้ความสำคัญกับปัจจัยการรับรู้สภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป

- 1) ความต้องการของผู้ใช้ข้อมูล เช่น ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้น บริษัทแม่ เจ้าของกิจการ ผู้ขายวัตถุดิบ (Supplier)
- 2) การปรับเปลี่ยนนโยบายจากบริษัทแม่หรือองค์กร เช่น “เรื่องการใช้โปรแกรมสินโยบายจากบริษัทแม่ให้ใช้โปรแกรมใหม่ (ERP System) ส่งผลต่อการเปลี่ยนวิธีการผลิตบางส่วนในกระบวนการผลิต”(ผู้ให้ข้อมูลสำคัญคนที่5)
- 3) กลยุทธ์ของผู้ถือหุ้นหรือเจ้าของกิจการ เช่น “ให้เปลี่ยนการสั่งซื้อวัตถุดิบจากผู้ขายวัตถุดิบรายเดิมเป็นรายใหม่ ย่อมส่งผลต่อกระบวนการเตรียมข้อมูลเช่นกัน”(ผู้ให้ข้อมูลสำคัญคนที่ 5) และ
- 4) นโยบายสิทธิประโยชน์จากภาครัฐ “BOI ให้สิทธิประโยชน์แก่ผู้ลงทุน เช่น องค์กร

ลงทุนในเครื่องจักรใหม่สามารถได้สิทธิประโยชน์เพิ่มขึ้น” (ผู้ให้ข้อมูลสำคัญคนที่ 5) ดังนั้นสิ่งเหล่านี้ล้วนทำให้กระบวนการจัดเตรียมข้อมูลบัญชีบริหารมีความซับซ้อนมากขึ้นเพื่อให้ตรงตามความต้องการนั้น ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของ Gul, Glen & Huang [22] ที่พบว่า เมื่อองค์กรได้รับทราบหรือรับรู้การเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อม(ทางด้านเศรษฐกิจและการเมือง) ที่สูงจะส่งผลต่อการให้ข้อมูลบัญชีบริหารได้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น และปัจจัยลักษณะทั่วไปของผู้บริหาร เช่น ความรู้ความสามารถ ทักษะคิด ความซื่อสัตย์ เป็นต้น ซึ่งแสดงให้เห็นว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีการเงินอุตสาหกรรมยางพารา เล็งเห็นความสำคัญของผู้บริหารที่ถือเป็นกุญแจ (Key) สำคัญที่จะเป็นผู้นำองค์กรไปสู่ความเข้มแข็ง ดังนั้นจำเป็นต้องมีลักษณะทั่วไปด้านต่างๆ ข้างต้น เพื่อให้มีการตัดสินใจภายใต้การสนับสนุนจากข้อมูลบัญชีบริหาร ตลอดจนข้อมูลที่เกี่ยวข้องอื่นๆ ขององค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ เช่น ถ้าผู้บริหารมีความรู้ความสามารถในเรื่องข้อมูลต้นทุนสินค้าตามวิธีต้นทุนผันแปรซึ่งผู้บริหาย่อมเข้าใจว่า วิธีดังกล่าวนี้เป็นประโยชน์และเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจได้ดีกว่า สืบเนื่องจากต้นทุนผันแปรเป็นต้นทุนที่เกิดขึ้นเมื่อมีกิจกรรมเกิดขึ้นและจะผันแปรไปตามระดับกิจกรรม และในสวนวิธีต้นทุนคงที่จะไม่เปลี่ยนแปลงในช่วงระดับกิจกรรมหนึ่งหรือช่วงที่มีความหมาย (Relevant Range) ดังนั้นต้นทุนคงที่จึงมีอาจไม่มีผลต่อการตัดสินใจมากนัก เป็นต้น [19] รวมถึงการมีความสัมพันธ์ระหว่างพนักงานและปัจจัยเพศ ซึ่งจากที่ผู้วิจัยได้ทำการสัมภาษณ์ผู้บริหารฝ่ายบัญชีการเงิน และได้พบข้อเสนอแนะข้างต้นด้วยเหตุที่ผู้บริหารฝ่ายบัญชีอาศัยประสบการณ์ (Experience) การทำงานและได้เห็นข้อที่สามารถส่งเสริมให้การปฏิบัติงานฝ่ายบัญชี มีความถูกต้องและทันเวลานั้น บุคลากรจะต้องมีความสัมพันธ์อันดีต่อต่างแผนกด้วย อีกทั้งได้พิจารณาการปฏิบัติงานระหว่างพนักงานฝ่ายบัญชีที่เป็นเพศชายและเพศหญิงนั้น เพศหญิงจะชัดเจนและปฏิบัติได้ดีกว่าเพศชาย

องค์กรส่วนใหญ่มีแนวโน้มที่ใช้ข้อมูลบัญชีบริหารเพิ่มขึ้น ดังนี้ 1) การปรับปรุงเทคโนโลยีที่ทันสมัย เช่น โปรแกรมสำเร็จรูป “การจัดเตรียมข้อมูลให้ครบถ้วนและถูกต้อง ทันเวลาต่อการใช้งานมากขึ้น เช่น โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี” (ผู้ให้ข้อมูลสำคัญคนที่ 1) 2) ปรับข้อมูลให้มีความละเอียดมากขึ้น เช่น ต้นทุนต่อวัน หรือเป็นปัจจุบัน 3) การปรับเปลี่ยนผลิตภัณฑ์ใหม่

จะเห็นได้ว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีการเงินอุตสาหกรรมยางพาราส่วนใหญ่ให้ความสำคัญต่อการนำข้อมูลบัญชีบริหารไปใช้ก่อให้เกิดประโยชน์ต่อองค์กรในอนาคตมากขึ้น ซึ่งแน่นอนว่าองค์กรส่วนใหญ่ต้องพยายามพัฒนาปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอที่ละเล็กละน้อย ที่เรียกว่า Kaizen ซึ่งหมายถึง การปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง ในเรื่องการบริหารจัดการโดยมุ่งเน้นที่การมีส่วนร่วมของพนักงาน โดยช่วยกันแสวงหาแนวทางเพื่อให้เกิดการปรับปรุงวิธีการทำงาน ตลอดจนสภาพแวดล้อมในการทำงานให้ดีขึ้นอย่างไม่สิ้นสุด [23] ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม พบว่า นักบัญชีต้องใฝ่รู้ เช่น ความรู้เกี่ยวกับ BOI คุลการหรือกรมการค้า เป็นต้นซึ่งสอดคล้องกับสมาคมนักบัญชีบริหารของสหรัฐอเมริกา (Institute of Management Accountants : IMA) ที่ได้กำหนดจริยธรรมของนักบัญชีและจรรยาบรรณในวิชาชีพไว้ในข้อกำหนดแรกนักบัญชีบริหารจะต้องมีความรู้ ความสามารถ มีความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ มีการพัฒนาความรู้และทักษะอย่างสม่ำเสมอ (Competence) [19] รวมถึงสอดคล้องกับผลการศึกษาของ SomboonKumarn and ThitinanKumarn. [24] ที่พบว่า ผู้ประกอบการในปัจจุบันพึงประสงค์นักบัญชีที่มีความรู้ความสามารถเกี่ยวกับเทคโนโลยี รัการทำงานเป็นทีม ตลอดจนมีความรู้เกี่ยวกับภาษี

ในส่วนขององค์กรในพื้นที่สามจังหวัดชายแดนภาคใต้ ที่มีผลกระทบต่อความทันเวลาของข้อมูล สืบเนื่องจากในพื้นที่สามจังหวัดชายแดนภาคใต้ต้องประสบปัญหาความไม่สงบมาตั้งแต่ปี 2547 ซึ่งส่งผลกระทบต่อด้านสังคมและเศรษฐกิจเป็นวงกว้าง [25] รวมถึงพฤติกรรมในการดำเนินชีวิตของประชาชนในพื้นที่ ดังนั้นบุคลากรฝ่ายบัญชีการเงินของอุตสาหกรรมยางพาราในพื้นที่ย่อมมีพฤติกรรมการทำงานที่ปรับเปลี่ยนไปตามสถานการณ์ดังกล่าว ทางด้านองค์กรรูปแบบสหกรณ์เป็นองค์กรที่ภาครัฐส่งเสริม การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีของผู้บริหารยังขาดความรู้ความเข้าใจ อาจเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงชุดคณะกรรมการบริหารทุก 4 ปี จึงเป็นปัญหาในความต่อเนื่องของการบริหารงาน รวมถึงศักยภาพของแต่ละสหกรณ์ไม่เท่ากัน ถือว่าเป็นปัญหาในการบริหารจัดการของอุตสาหกรรมยางพาราในรูปแบบสหกรณ์ ซึ่งทีมผู้บริหารมีวาระการเข้ามาบริหารงานสั้นจนเกินไปในการบริหารงานจึงไม่ต่อเนื่อง [26] ส่งผลให้การปฏิบัติงานเตรียมข้อมูลบัญชีบริหารให้แก่ฝ่ายบริหารเพื่อวางแผนและตัดสินใจไม่มีประสิทธิภาพนัก เรื่องอุตสาหกรรมยางมีแนวโน้ม



ได้รับการส่งเสริมใช้อย่างภายในประเทศมากขึ้น อนาคตภาครัฐจะเข้าไปควบคุมน้ำยาขึ้นเพิ่มขึ้นสำหรับการส่งออก เพื่อให้มีคุณภาพเพื่อไม่ให้เสียเปรียบคู่ค้า รวมถึงการควบคุมการทดสอบคุณภาพของสินค้านั้นๆ มากขึ้น ซึ่งเป็นนโยบายของหน่วยงานภาครัฐหรือการยางแห่งประเทศไทย (กยท.) ที่มีความชัดเจนโดยส่งเสริมให้มีการใช้อย่างพาราภายในหน่วยงานภาครัฐอย่างเป็นทางการพร้อมผลักดันให้ประเทศไปสู่ศูนย์กลางอุตสาหกรรมยางซึ่งให้เกิดการแปรรูปเพิ่มมูลค่าผลผลิตยางให้มากขึ้น [27]

ส่วนฝ่ายบัญชีอาศัยแนวโน้มของปริมาณยางเป็นตัวคาดการณ์ราคายางล่วงหน้า ตัวปริมาณยางจะสามารถนำไปพยากรณ์ราคายางตามช่วงเวลาได้ แต่ละช่วงราคามีความสอดคล้องกัน รวมถึงโอกาสการแปรรูปในประเทศต้องมีความรู้ นวัตกรรมตลอดจนเงินลงทุนภายในประเทศยังมีสัดส่วนที่น้อย แต่อย่างไรก็ตามการยางแห่งประเทศไทย มีการถ่ายทอดเทคโนโลยีเพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจให้แก่เกษตรกรหรือผู้ประกอบการชาวสวนยางพาราทั่วประเทศตั้งแต่ต้นทาง กลางทาง และปลายทาง ตลอดจนการพัฒนายกระดับเกษตรกรผู้ปลูกยางมาแปรรูปผลิตภัณฑ์ยาง พร้อมมีหลักสูตรและนักวิชาการที่ถ่ายทอดองค์ความรู้ในพื้นที่โดยมีงบประมาณจากกองทุนพัฒนายางพารา เพื่อเป้าหมายหลักให้ประเทศเป็นผู้ผลิตผลิตภัณฑ์ยางพารามูลค่าสูงเพื่อเพิ่มมูลค่าและยกระดับความสามารถในการแข่งขันต่อไป [28], [27]

ในกรณีถ้านักบัญชีมีความเชื่อมั่นตนเองแล้วนำเสนอหรือแนะนำแนวทางให้กับผู้บริหาร แต่เมื่อผู้บริหารไม่คล้อยตาม อาจจะไม่ส่งผลแต่อย่างใด หรือขึ้นอยู่กับวิสัยทัศน์ของผู้บริหารองค์กรได้ให้ความสำคัญในเรื่องนั้นหรือไม่ ซึ่งสอดคล้องกับบทสัมภาษณ์ผู้ให้ข้อมูลสำคัญคนที่ 10 ที่ได้ให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพทางการเงินโดยข้อมูลบัญชีบริหารที่ว่า "ปัจจัยของผู้บริหารด้านทัศนคติ ทั้งในด้านการทำงานที่เป็นระบบสากล และความซื่อสัตย์สุจริต ทั้งในความซื่อตรงต่อคู่ค้า และต่อสถาบันการเงินที่สนับสนุนการเงิน การอาศัยช่องทางของการตกแต่งตัวเลขทางบัญชีเพื่อหาทางนำเงินออกจากระบบ เป็นการกระทำที่เลวร้ายที่สุดของผู้บริหาร การจ้างแรงงานในอัตราที่กฎหมายกำหนดและสวัสดิการแรงงานอื่นๆ ล้วนมาจากทัศนคติที่ซื่อสัตย์ของผู้บริหารทั้งสิ้น"ซึ่งคำกล่าวข้างต้นนั้นล้วนแล้วเป็นต้นเหตุของ

พฤติกรรมการบริหารงานของผู้บริหารดังกล่าว สำหรับการตรวจสอบเช็คข้อมูลหรือการตรวจสอบ (Audit) โดยผ่านแผนกตรวจสอบ ผู้บริหารฝ่ายบัญชีการเงินอุตสาหกรรมยางพาราได้ให้ความสำคัญต่อความถูกต้อง นำเชื่อถือของข้อมูลเพื่อนำไปสู่การตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพต่อองค์กร ซึ่งสอดคล้องกับข้อกำหนดของจริยธรรมของนักบัญชีบริหารของสมาคมนักบัญชีบริหารของประเทศสหรัฐอเมริกาหรือIMA ข้อ Objectivity ที่กล่าวไว้ว่า นักบัญชีบริหารต้องนำเสนอข้อมูลอย่างโปร่งใส ยุติธรรม ครบถ้วน มีหลักฐาน รวมทั้งนำเสนอข้อเสนอแนะโดยใช้ความเชี่ยวชาญเชิงวิชาชีพยอมนำไปสู่ความสำเร็จของนักบัญชีบริหาร [23], [21] ซึ่งองค์กรต่างชาติค่อนข้างให้ความสำคัญกับข้อมูลบัญชีบริหารเป็นอย่างมากดังกล่าว ในส่วนองค์กรในภูมิภาค ยังใช้ระบบการทำงานแบบครอบครัว อาจสืบเนื่องจาก เป็นธุรกิจที่มีขนาดย่อม ซึ่งมีลักษณะธุรกิจที่เป็นเจ้าของและการดำเนินงานคนเดียว[29] ยังขาดการกระจายอำนาจ (Decentralization) ที่เหมาะสม

ข้อเสนอแนะเพื่อการนำผลการวิจัยไปใช้

จากผลการวิจัยข้างต้นผู้บริหารอุตสาหกรรมยางพารา รวมถึงอุตสาหกรรมอื่น สามารถนำโมเดลที่พัฒนาขึ้นเป็นแนวทางเพื่อการพัฒนาวางแผน กำหนดกลยุทธ์การบริหารงานทั้งด้านบุคลากร รวมถึงการบริหารจัดการเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพมากขึ้น เช่น การกำหนดหลักสูตรอบรมโดยมุ่งไปที่ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพทางการเงินโดยข้อมูลบัญชีบริหารหรือ ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรฝ่ายบัญชีเพิ่มความรู้โดยการเข้าร่วมอบรมในหัวข้อที่เกี่ยวข้องกับด้านบัญชีเพื่อให้องค์กรสามารถเตรียมความพร้อมต่อการเปลี่ยนแปลงในเรื่องต่างๆ ได้ทันเวลา อีกทั้งก่อให้เกิดความเข้มแข็งของข้อมูลในด้านต่างๆ ที่นำไปสนับสนุนการตัดสินใจของฝ่ายบริหารให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น ส่งผลให้องค์กรมีความเข้มแข็ง ได้เปรียบคู่แข่ง เสริมเสถียรภาพของการประกอบธุรกิจได้อย่างยั่งยืนต่อไป

กิตติกรรมประกาศ

งานวิจัยนี้ได้รับทุนอุดหนุนการวิจัยระดับบัณฑิตศึกษาจาก สำนักงานคณะกรรมการวิจัยแห่งชาติ ประจำปี 2560

เอกสารอ้างอิง

- [1] The Rubber of Thailand. (2017). **News of the Rubber of Thailand**. 11January2018.From :www.raot.co.th/ ewt_newsp.php?nid=6023.
- [2] ASEAN Knowledge Center. (2018). **ASEAN News, 30 March2018**.From : https://alro.go.th/-ewtadmin/ewt/asean_data/ewt_news.php?nid=311&filename=index.
- [3] Rubber intelligence unit, Office of Industrial Economics. (2018). **Export Statistics - Natural Rubber**. 30 March2018.From : http://rubber.oie.go.th/ImExThai-ByProduct.aspx?pt=ex.
- [4] Ministry of industry. (2011). **Master Plan for Thai Industrial Development 2012-2574**, 2 April2016. จาก: http://www.oie.go.th/sites/default/files/attachments/industry_plan/National_Industrial_Development_Master_Plan.pdf.
- [5] Ahid, M. & Augustine, A. (2012). The Roles and Responsibilities of Management Accountants in the Era of Globalization. **Global Journal of Management and Business Research**, 12(15): 42-53.
- [6] Indriani, M. (2015). Interaction effect of Budgetary Participation and Management Accounting System on Managerial Performance: Evidence from Indonesia. **Global Journal of Business Research**, 9(1) : 1-13.
- [7] Moghaddam, A., Behdadfar, R. & Jalalifar, S. (2014). **The impact of culture on the relationship between management accounting systems and managerial performance**. Report and Opinion, 6(1): 13-17.
- [8] Ramdhani, D. (2014). Contextual Factors, Management Accounting System of Design and Managerial Performance in BantenProvince. **Indonesia : Journal Ekonomi**, 23(1) : 63-93.
- [9] Al-Mawali, H. (2013). **Performance consequences of management accounting system information usage in Jordan**. BEH-Business andEconomic Horizons, 9(1): 22-31.
- [10] Sohrabi, H., Talebnia, G. &Nikjoo M. (2014). **The effectiveness of management accounting system on management performance**. DAMA International, 3(3): 613-620.
- [11] Islam, J., Talukder, M. & Hu, H. (2011). theImpact of Technology, Job Complexity and Religious Orientation on Managerial Performance. **Australasian Accounting, Business and Finance Journal**, 5(4): 19-42.
- [12] Gurendrawati, E., Murdayanti, Y. &Putri, A. G. (2014). **The Impact Of Information Technology, Management Accounting System Characteristics, and Locus Of Control To The Managerial Performance In The Telecommunication Service Companies**. Integrative Business Economic, 3(3): 357-366.
- [13] Stahl, B. C. (2013). **Virtual suicide and other ethical issues of emerging information technologies**. Science Direct, 50 : 35-43.
- [14] Cadez,S.&Guilding,C.(2008). **Anexploratory in vestigation of an integrated contingency model of strategic management accounting**. Accounting, Organizations and Society, 33,: 836-863.
- [15] Chung, S. (2009). **The Impact of Strategy Type on the Relationships among Broad Scope Management Accounting System, Job Information Perceptions, and Managerial Performance**. Chiao Da Management Review, 29(2) : 47-82.
- [16] Astuty, W. (2015). **An Analysis of the Effects on Application of Management Accounting Information Systems and Quality Management Accounting Information**. Information Management



- and Business Review, 7(3) : 80-92.
- [17] Din, B. H. & Habibullah, M. S. (2015). The adoption of performance measures and management accounting system in enhancing managerial performance in Malaysian local government. **Malaysian Journal of Society and Space**, 11(13) : 24-35.
- [18] Yothin Saweangdee. (2018). **Mixed Research: Design of Population and Social Research**. Teaching Materials : Institute for Population and Social Research. Bangkok : Mahidol University.
- [19] Maikularb Purisam. (2013). Qualitative Research Methodology. **College of Asian Scholars Journal**, 3(1), 8-22.
- [20] Monwipha Phadungsith. (2005). Culture and the Concept and Practice of Accounting Management. **Journal of Accounting Profession**, 1(1), 20-31.
- [21] Kodchakorn Chareomkamjana. (2014). **Management Accounting**. 5th ed. Bangkok : VIN PRINTING CO., LTD.
- [22] Gul, F. A., Glen, W. & Huang, A. R. (1993). The Effects of Environmental Uncertainty, Computer Usage, and Management Accounting Systems on Small Business. **The Journal of Small Business Finance**. 2(3), 251-271.
- [23] Monwipha Phadungsith. (2011). **Cost Accounting**. 2nd ed. Bangkok : Engineering Group.
- [24] Somboon Kumarn and Thitinan Kumarn. (2014). Preferable Characteristic Of Accountants By Enterprises In Nan Province. **Journal of Srinakharinwirot Research and Development**, 6(12), 122-137.
- [25] Akanmanee Leeyachai and NakKulis. (2013). Factors and the Insurgency in 3 Southern Provinces Impacting on Using Service of Small-sized Hotel in Muang District, Yala Province. **Srinakharinwirot Business Journal (SBJ)**, 4(2), 18-40.
- [26] Boonyarid Buarabut. (2015). **Study and Development of Participatory Management of Smoked Rubber Sheet House of Wang Saem Rubber Fund Cooperative Limited and Wang Prom Rubber Fund Cooperative Limited Chanthaburi Province**. Thesis M. Eng. (Engineering Management). Chantaburi : Rambhai Barni Rajabhat University.
- [27] Komchadluekdodnet. (2017). **Rubber Authority of Thailand Promote State Policy to Increase the Use of Rubber in The Country Continuously in 2018, 6 January 2018**. From : www.komchadluek.net/news/agricultural/289186.
- [28] The Thailand Research Fund). (2015). **Rubber Research for the Benefit**. 6 January 2018. From : www.trf.or.th/index_php?Option=com_content&view=article&id=6272:2015-02-11080200&catid=22&Itemid=217&option=com_content&view=article&id=6272:2015-02-11-08-02-00&catid=22&Itemid=217.
- [29] Naphanon Homsud. (2016). **Small Business Management**. 6 January 2018. From; www.info.ms.su.ac.th/sums01/PDF04/32_20161121____.pdf.