

ความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารกับผลการดำเนินงานขององค์กร



นางสาววราภรณ์ เหลืองวิลัย

วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต

สาขาวิชาการบัญชี ภาควิชาการบัญชี

คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ปีการศึกษา 2548

ISBN 974-53-2404-3

ลิขสิทธิ์ของจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

THE RELATIONSHIP BETWEEN THE USE OF MANAGEMENT ACCOUNTING INFORMATION AND
ORGANIZATIONAL PERFORMANCE

Miss Varaporn Luengvilai

A Thesis Submitted in Partial Fulfillment of the Requirements
for the Degree of Master of Accountancy Program in Accounting

Department of Accountancy

Faculty of Commerce and Accountancy

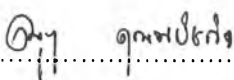
Chulalongkorn University

Academic Year 2005


ISBN 974-53-2404-3

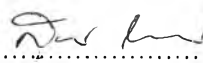
หัวข้อวิทยานิพนธ์ ความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารกับผลการดำเนินงานขององค์กร
โดย นางสาวราภรณ์ เหลืองวิสัย
สาขาวิชา การบัญชี
อาจารย์ที่ปรึกษา ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. สุภาพร เขิงเยี่ยม

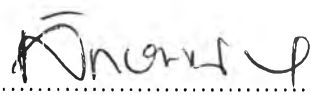
คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย อนุมัติให้บัณฑิตวิทยาลัย
ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาโทบริหารธุรกิจ

.....  คณบดีคณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. ดนุชา คุณพนิชกิจ)

คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์

.....  ประธานกรรมการ
(อาจารย์ ดร. สุขมิตร เตชะมนตรีกุล)

.....  อาจารย์ที่ปรึกษา
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. สุภาพร เขิงเยี่ยม)

.....  กรรมการ
(คุณลักษณะน้อย พังรัศมี)

วราภรณ์ เหลืองวิลัย : ความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารกับผลการดำเนินงานขององค์กร (THE RELATIONSHIP BETWEEN THE USE OF MANAGEMENT ACCOUNTING INFORMATION AND ORGANIZATIONAL PERFORMANCE) อ. ที่ปรึกษา : ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. สุภาพร เริงเยี่ยม, 166 หน้า. ISBN 974-53-2404-3

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างระดับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารกับผลการดำเนินงานขององค์กร ข้อมูลที่ใช้ในการวิจัยรวบรวมจากแบบสอบถามซึ่งเป็นเครื่องมือในงานวิจัยครั้งนี้ ประกอบกับการเก็บรวบรวมข้อมูลทางการเงินของบริษัทร่วมด้วย ตัวอย่างที่ใช้ในงานวิจัย ได้แก่บริษัทอุตสาหกรรมการผลิตที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในระหว่างวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2544 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2547 จำนวนทั้งหมด 146 บริษัท โดยมีอัตราการตอบกลับของแบบสอบถามจำนวน 63 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 43.15 ของตัวอย่างทั้งหมด

จากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคทางการบัญชีบริหารจำนวน 14 เทคนิค กับผลการดำเนินงานขององค์กร พบว่า การใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหาร ที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคต้นทุนกระบวนการ/ต้นทุนช่วง มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับอัตราผลตอบแทนจากยอดขาย นอกจากนี้เทคนิคการจัดทำงบประมาณ และการกำหนดราคาโอนระหว่างส่วนงาน มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับอัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ และอัตรากำไรขั้นต้นของสินทรัพย์ อย่างไรก็ตาม ระดับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารทั้ง 14 เทคนิคไม่มีความสัมพันธ์กับอัตราส่วนต้นทุนขายต่อค่าขาย นอกจากนี้จากผลวิเคราะห์ด้วยวิธีการวิเคราะห์ปัจจัยโดยจำแนกเทคนิคทางการบัญชีบริหารเป็น 3 กลุ่ม ประกอบด้วย กลุ่มเทคนิคเกี่ยวกับการรายงานผลการดำเนินงาน กลุ่มเทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม และกลุ่มเทคนิคเกี่ยวกับต้นทุน พบว่า กลุ่มเทคนิคทางการบัญชีบริหารเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับอัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ และอัตรากำไรขั้นต้นของสินทรัพย์ อย่างไรก็ตาม กลุ่มเทคนิคทั้ง 3 กลุ่ม ไม่มีความสัมพันธ์กับอัตราผลตอบแทนจากยอดขาย และอัตราส่วนต้นทุนขายต่อค่าขาย

จากผลการศึกษาดังกล่าว แสดงให้เห็นว่าการใช้ประโยชน์จากสารสนเทศทางการบัญชีบริหารจาก เทคนิค ต้นทุนกระบวนการ/ต้นทุนช่วง การจัดทำงบประมาณ การวิเคราะห์ผลต่าง ต้นทุนมาตรฐาน การวิเคราะห์หีบการเงิน การกำหนดราคาโอนระหว่างส่วนงาน การจัดทำรายงานต้นทุนคุณภาพ การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างต้นทุน ปริมาณ กำไร ทำให้ผลการดำเนินงานมีแนวโน้มดีขึ้น อย่างไรก็ตามการประยุกต์เทคนิคทางการบัญชีบริหาร บางเทคนิคอาจมีต้นทุนสูง ควรมีการพิจารณาอย่างรอบคอบ โดยคำนึงถึงประโยชน์ที่ได้รับและต้นทุนที่เสียไป

ภาควิชา.....การบัญชี.....

สาขาวิชา.....การบัญชี.....

ปีการศึกษา.....2548.....

ลายมือชื่อ.....*สุภาพร เริงเยี่ยม*.....

ลายมือชื่ออาจารย์ที่ปรึกษา.....*อ. สุภาพร เริงเยี่ยม*.....

4682411426 : MAJOR ACCOUNTING

KEYWORDS : MANAGEMENT ACCOUNTING INFORMATION, ORGANIZATIONAL PERFORMANCE

VARAPORN LUENGVILAI : THE RELATIONSHIP BETWEEN THE USE OF MANAGEMENT ACCOUNTING INFORMATION AND ORGANIZATIONAL PERFORMANCE. THESIS ADVISOR: SUPAPON CHENIAM, Ph.D., 166 pp. ISBN 974-53-2404-3

The objective of this research is to study the relationship between the use of management accounting information and organizational performance. The data are collected using questionnaire survey and data disclosed in financial statements. The sample used in this study includes 146 manufacturing companies listed in the Stock Exchange of Thailand. The response rate is 43.15 % or 63 companies.

This study examines management accounting information provided by the usage of 14 management accounting techniques. The results indicate that the use of process costing technique is positively related to return on sales. The use of budget and transfer pricing techniques are positively related to return on assets and assets turnover. However, the use of management accounting information from all 14 techniques are not related to cost of goods sold per sales ratio. This study also uses factor analysis to classify the 14 techniques into 3 groups including performance report techniques, planning and control techniques, and costing techniques. The results indicate that planning and control techniques are positively related to return on assets and assets turnover. However, all of the three groups of management accounting techniques are not significantly related to return on sales and cost of goods sold per sales ratio.

The study concludes that management accounting information provided by techniques including process costing, budgeting, variance analysis, standard costing, financial statement analysis, transfer pricing, quality cost report, cost-volume-profit analysis increase organizational performance of the company. However, some management accounting techniques may require high cost, thus companies need to carefully consider cost and benefit justification of those management accounting information.

Department.....Accountancy.....Student's signature.....*Varaporn Luengvilai*
Field of study.....Accounting.....Advisor's signature.....*Supapon Cheniam*
Academic year.....2005.....

กิตติกรรมประกาศ

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จไปได้ด้วยความกรุณาจาก ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. สุภาพร เชิงเอี่ยม ในฐานะอาจารย์ที่ปรึกษา ซึ่งท่านได้กรุณาให้คำปรึกษา แนะนำ และเสนอความคิดเห็นที่มีคุณค่าต่อการศึกษา ตลอดจนการช่วยเหลือในสิ่งต่าง ๆ อย่างดียิ่ง ข้าพเจ้าขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูงมา ณ โอกาสนี้ และขอกราบขอบพระคุณท่านอาจารย์ ดร. ศุภมิตร เตชะมนตรีกุล ที่ท่านได้กรุณาเป็นประธานสอบวิทยานิพนธ์ ตลอดจนคำแนะนำดี ๆ ที่มีต่อการศึกษาวิจัยครั้งนี้ รวมถึงคณาจารย์ในภาควิชาการบัญชีทุกท่าน โดยเฉพาะอย่างยิ่ง ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. ประจิต หาวีตร ที่ได้เสริมสร้างความรู้และทักษะของการศึกษาในหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต ตลอดจนคณาจารย์จากสถาบันเทคโนโลยีราชมงคล วิทยาเขตพณิชยการพระนคร สำหรับการประสิทธิ์ประสาทวิชาความรู้ในสาขาวิชาการบัญชี ระดับปริญญาบริหารธุรกิจบัณฑิต

ข้าพเจ้าขอกราบขอบพระคุณคุณพ่อและคุณแม่ นายวิชัย เหลืองวิลัย และนางสมจิตต์ เผ่าพันธ์ดี รวมถึงสมาชิกทุกคนในครอบครัวของข้าพเจ้า โดยเฉพาะอย่างยิ่ง คุณอำพล และคุณเบญจา ณ ลำพูน ที่สนับสนุนให้ศึกษาภาคพิเศษและคอยอาทรห่วงใยเสมอมา ตลอดจนเพื่อน ๆ ทุกคนที่ได้สละเวลาอันมีค่ามาให้การสนับสนุนและช่วยเหลือเป็นกำลังใจให้ข้าพเจ้า ด้วยดีตลอดมา

สุดท้ายนี้ ผู้วิจัยใคร่ขอขอบพระคุณบริษัทผู้ตอบแบบสอบถามทุกท่าน ซึ่งด้วยเหตุที่ต้องปกปิดความลับทางข้อมูลจึงไม่สามารถเอ่ยนามได้ ณ ที่นี้ ที่สละเวลาตอบแบบสอบถามและให้ข้อคิดเห็นกลับมาในแบบสอบถามอันเป็นส่วนสำคัญของการวิจัย ด้วยความช่วยเหลือของท่านทั้งหลายดังกล่าวจึงทำให้การวิจัยครั้งนี้สำเร็จลุล่วง ผู้วิจัยจึงขอขอบพระคุณทุกท่านด้วยความสำนึกยิ่ง

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	จ
กิตติกรรมประกาศ.....	ฉ
สารบัญ.....	ช
สารบัญตาราง.....	ฎ
สารบัญภาพ.....	ฏ
บทที่	
1 บทนำ.....	1
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย.....	4
1.3 คำถามการวิจัย.....	4
1.4 สมมติฐานการวิจัย.....	5
1.5 ขอบเขตของการวิจัย.....	6
1.6 กรอบแนวคิดของการวิจัย.....	7
1.7 คำจำกัดความที่ใช้ในการวิจัย.....	9
1.8 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	10
1.9 ระเบียบวิธีวิจัย.....	11
1.10 ลำดับขั้นตอนในการนำเสนอผลการวิจัย.....	12
2 แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	13
2.1 แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวกับการบัญชีบริหาร.....	13
2.1.1 ความหมายของการบัญชีบริหาร.....	13
2.1.2 บทบาทของการบัญชีบริหาร.....	14
2.1.3 การบริหารธุรกิจและความต้องการสารสนเทศทางการบัญชีบริหาร....	15
2.1.4 ประโยชน์ที่ได้รับจากสารสนเทศทางการบัญชีบริหาร.....	17

	หน้า
2.2 งานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับสารสนเทศทางการบัญชีบริหาร.....	19
2.2.1 การใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารขององค์กรและการประยุกต์ใช้ เทคนิคทางการบัญชีบริหาร.....	19
2.2.2 การใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารกับผลการดำเนินงานของ องค์กร.....	23
3 ระเบียบวิธีวิจัย.....	30
3.1 รูปแบบการวิจัย.....	30
3.2 การพัฒนาสมมติฐานการวิจัย.....	31
3.3 ตัวแบบและคำอธิบายเกี่ยวกับตัวแปร.....	32
3.3.1 ตัวแบบ.....	32
3.3.2 คำอธิบายเกี่ยวกับตัวแปร.....	36
3.4 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	50
3.5 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย.....	51
3.5.1 การสร้างเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย.....	51
3.5.2 ส่วนประกอบของแบบสอบถาม.....	52
3.6 การเก็บรวบรวมข้อมูล.....	53
3.6.1 แหล่งข้อมูลปฐมภูมิ.....	53
3.6.2 แหล่งข้อมูลทุติยภูมิ.....	54
3.7 แนวทางการวิเคราะห์ข้อมูล.....	54
3.7.1 สถิติเชิงพรรณนา.....	54
3.7.2 สถิติเชิงอนุมาน.....	55
4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	57
4.1 ผลการวิเคราะห์ด้วยสถิติเชิงพรรณนา.....	57
4.1.1 ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่างที่ทำการวิจัย.....	57
4.1.2 ข้อมูลความคิดของผู้จัดการฝ่ายบัญชีเกี่ยวกับระดับการใช้สารสนเทศ ทางการบัญชีบริหารขององค์กร.....	64

4.1.3	ข้อมูลเกี่ยวกับกลุ่มอุตสาหกรรม.....	85
4.1.4	ข้อมูลเกี่ยวกับผลการดำเนินงานทางการเงิน.....	86
4.2	ผลการวิเคราะห์ด้วยสถิติเชิงอนุมาน.....	89
4.2.1	ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชี บริหารซึ่งเป็นเทคนิคที่ระบุในขอบเขตงานวิจัย กับอัตราผลตอบแทน จากยอดขาย.....	94
4.2.2	ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชี บริหารซึ่งเป็นเทคนิคที่ระบุในขอบเขตงานวิจัย กับอัตราผลตอบแทน จากสินทรัพย์.....	97
4.2.3	ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชี บริหารซึ่งเป็นเทคนิคที่ระบุในขอบเขตงานวิจัย กับอัตราการหมุนเวียน ของสินทรัพย์.....	100
4.2.4	ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชี บริหารซึ่งเป็นเทคนิคที่ระบุในขอบเขตงานวิจัย กับอัตราส่วนต้นทุน ขายต่อค่าขาย.....	103
4.2.5	ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชี บริหารซึ่งเป็นเทคนิคเกี่ยวกับการรายงานผลการดำเนินงาน และ/หรือ เทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับ ต้นทุน กับอัตราผลตอบแทนจากยอดขาย.....	106
4.2.6	ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชี บริหารซึ่งเป็นเทคนิคเกี่ยวกับการรายงานผลการดำเนินงาน และ/หรือ เทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับ ต้นทุน กับอัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์.....	109
4.2.7	ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชี บริหารซึ่งเป็นเทคนิคเกี่ยวกับการรายงานผลการดำเนินงาน และ/หรือ เทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับ ต้นทุน กับอัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์.....	112
4.2.8	ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชี	

บริหารซึ่งเป็นเทคนิคเกี่ยวกับการรายงานผลการดำเนินงาน และ/หรือ เทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับ ต้นทุน กับอัตราส่วนต้นทุนขายต่อค่าขาย.....	115
5 บทสรุป อภิปรายผล ข้อจำกัดงานวิจัย และข้อเสนอแนะ.....	121
5.1 บทสรุปและอภิปรายผลการวิจัย.....	123
5.1.1 ผลการวิเคราะห์ค่าสถิติพื้นฐาน.....	123
5.1.2 ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชี บริหารกับผลการดำเนินงานขององค์กร.....	126
5.2 ข้อจำกัดของงานวิจัย.....	141
5.3 ข้อเสนอแนะ.....	142
5.3.1 ข้อเสนอแนะจากการวิจัย.....	142
5.3.2 ข้อเสนอแนะของการศึกษาต่อในอนาคต.....	144
รายการอ้างอิง.....	146
ภาคผนวก.....	153
ภาคผนวก ก แบบสอบถาม.....	154
ภาคผนวก ข การวิเคราะห์ปัจจัย.....	161
ประวัติผู้เขียนวิทยานิพนธ์.....	166

สารบัญญัตราสาร

๘

ตาราง	หน้า	
3.1	สรุปรวิธีการวัดขนาดขององค์กรจากผลงานวิจัยในอดีต.....	42
3.2	สรุปรวิธีการวัดประภคทอุตสาหกรรมจากผลงานวิจัยในอดีต.....	43
3.3	สรุปรวิธีการวัดผลการดำเนินงานขององค์กรจากผลงานวิจัยในอดีต.....	45
3.4	สรุปรายละเอียดของตัวแปรที่ทำการศีกษา.....	49
3.5	สรุปลัญลักษณ์ที่คาดหว้งระหว่างตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม.....	50
3.6	สรุปรายละเอียดของประชากร.....	50
4.1	ค่าสถิติพื้นฐานของกลุ่มตัวอย่างจำแนกตามทุนจดทะเบียนของบริษัท.....	58
4.2	ค่าสถิติพื้นฐานของจำนวนพนักงานรวมทั้งแรงงานของบริษัท.....	59
4.3	ค่าสถิติพื้นฐานของพนักงานบัญชีของบริษัท.....	59
4.4	ค่าสถิติพื้นฐานของการมีนักลงทุนชาวต่างชาติเข้ามามีส่วนร่วมในการบริหารงาน ของบริษัทตลอดจนสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัท.....	60
4.5	ค่าสถิติพื้นฐานของประเภทสินค้าและวิธีการผลิตสินค้าของบริษัท.....	61
4.6	ค่าสถิติพื้นฐานของการส่งออกสินค้าไปจำหน่ายยังต่างประเทศ.....	62
4.7	ค่าสถิติพื้นฐานของกลยุทธ์ที่ใช้ในการดำเนินงานขององค์กร.....	63
4.8	ค่าสถิติพื้นฐานของระดับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารจำแนกตามเทคนิค ทางการบัญชีบริหารทั้ง 14 เทคนิค.....	64
4.9	ระดับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิค ทางการบัญชีบริหารแต่ละเทคนิคของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตที่จัด ทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ตอบแบบสอบถาม.....	77
4.10	ระดับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิค ทางการบัญชีบริหารแต่ละเทคนิคในกลุ่มเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร.....	78
4.11	ระดับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิค ทางการบัญชีบริหารแต่ละเทคนิคในกลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภค.....	79
4.12	ระดับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิค ทางการบัญชีบริหารแต่ละเทคนิคในกลุ่มวัตถุดิบและสินค้าอุตสาหกรรม.....	80
4.13	ระดับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิค ทางการบัญชีบริหารแต่ละเทคนิคในกลุ่มอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง.....	81

4.14	ระดับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคทางการบัญชีบริหารแต่ละเทคนิคในกลุ่มเทคโนโลยี.....	82
4.15	ระดับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคทางการบัญชีบริหารแต่ละเทคนิคที่มีการประยุกต์ใช้สูงสุด 5 อันดับแรกของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ตอบแบบสอบถาม.....	83
4.16	ค่าสถิติพื้นฐานของกลุ่มตัวอย่างจำแนกตามกลุ่มอุตสาหกรรม.....	85
4.17	ค่าสถิติพื้นฐานของขนาดองค์กร.....	86
4.18	ค่าสถิติพื้นฐานของการเปลี่ยนแปลงเฉลี่ยผลการดำเนินงานขององค์กรจำนวน 3ปี	87
4.19	สรุปสัญลักษณ์และความหมายตัวแปร	92
4.20	ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคที่ระบุในขอบเขตงานวิจัยกับอัตราผลตอบแทนจากยอดขาย.....	95
4.21	ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคที่ระบุในขอบเขตงานวิจัยกับอัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์.....	98
4.22	ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคที่ระบุในขอบเขตงานวิจัยกับอัตรากำไรสุทธิของสินทรัพย์.....	101
4.23	ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคที่ระบุในขอบเขตงานวิจัยกับอัตราส่วนต้นทุนขายต่อค่าขาย.....	104
4.24	ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคเกี่ยวกับการรายงานผลการดำเนินงาน และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับต้นทุนกับอัตราผลตอบแทนจากยอดขาย.....	107
4.25	ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคเกี่ยวกับการรายงานผลการดำเนินงาน และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับต้นทุนกับอัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์.....	110
4.26	ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคเกี่ยวกับการรายงานผลการดำเนินงาน และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับต้นทุนกับอัตรากำไรสุทธิของ	

	สินทรัพย์.....	113
4.27	ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคเกี่ยวกับการรายงานผลการดำเนินงาน และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับต้นทุนกับอัตราส่วนต้นทุนขายต่อค่าขาย.....	116
4.28	สรุปผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย.....	118

สารบัญญภาพ

ภาพประกอบ

หน้า

1.1	กรอบแนวคิดของการวิจัย.....	8
4.1	อัตราการตอบกลับของแบบสอบถาม.....	57