บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารกับผลการดำเนินงานขององค์กรในครั้งนี้ เป็นการวิจัยเชิงประจักษ์ และการวิจัยเชิงสำรวจ ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล ประกอบกับการเก็บข้อมูลทางการเงินของบริษัทร่วมด้วย กลุ่มตัวอย่างได้แก่ ผู้จัดการฝ่ายบัญชีของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยแบบสอบถามที่ส่งทั้งหมดมีจำนวน 146 ชุด ผลการวิเคราะห์ข้อมูลจะแบ่งออกเป็น 2 ส่วน ดังนี้

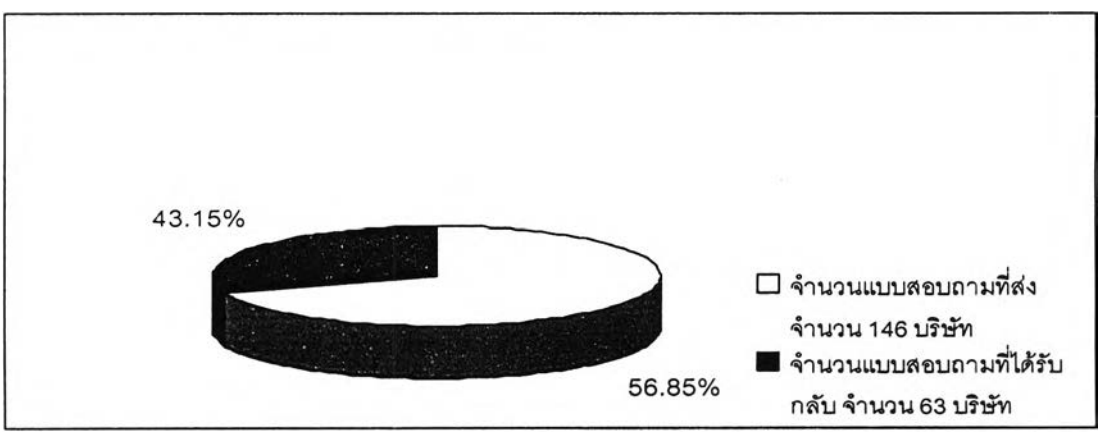
4.1 ผลการวิเคราะห์ด้วยสถิติเชิงพรรณนา

ผลการวิเคราะห์ด้วยสถิติเชิงพรรณนา สามารถนำเสนอข้อมูลในรูปแบบของกราฟ ตารางแจกแจงความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) ค่าต่ำสุด (Min) และค่าสูงสุด (Max) โดยนำเสนอข้อมูลที่ได้จากการวิเคราะห์ผลด้วยสถิติเชิงพรรณนา ได้ดังนี้

4.1.1 ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่างที่ทำการวิจัย

ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่างที่ทำการทดสอบ ประกอบด้วย อัตราการตอบกลับของแบบสอบถาม และข้อมูลทั่วไปขององค์กรเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินงานขององค์กร โดยมีข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับองค์กร ดังตารางข้างล่างนี้

รูปภาพที่ 4.1 อัตราการตอบกลับของแบบสอบถาม



จากรูปภาพที่ 4.1 พบว่า จำนวนแบบสอบถามที่ใช้ในการวิเคราะห์คิดเป็นร้อยละ 43.15 ของจำนวนแบบสอบถามที่ส่งทั้งหมด โดยในเบื้องต้นผู้วิจัยคาดว่าจะได้รับแบบสอบถามกลับคืนมาเพื่อใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลอยู่ที่ร้อยละ 40 ของจำนวนแบบสอบถามที่ส่งทั้งหมด ดังนั้นอัตราการตอบกลับของแบบสอบถามที่ได้รับจริงดังกล่าวซึ่งเท่ากับร้อยละ 43.15 ของจำนวนแบบสอบถามที่ส่งทั้งหมด เป็นไปตามที่ผู้วิจัยคาดหวัง ซึ่งถือว่าเพียงพอต่อการนำไปใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

ตารางที่ 4.1 ค่าสถิติพื้นฐานของกลุ่มตัวอย่างจำแนกตามทุนจดทะเบียนของบริษัท

ทุนจดทะเบียน	จำนวน	ร้อยละ
ไม่เกิน 5 ล้านบาท	0	0
มากกว่า 5 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 100 ล้านบาท	5	7.9
มากกว่า 100 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 500 ล้านบาท	32	50.8
มากกว่า 500 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 1,000 ล้านบาท	12	19.0
มากกว่า 1,000 ล้านบาท	14	22.3
รวม	**63**	**100.0**

จากตารางที่ 4.1 พบว่า บริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีทุนจดทะเบียนจำนวนมากกว่า 100 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 500 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 50.8 รองลงมาคือ บริษัทที่มีทุนจดทะเบียนจำนวนมากกว่า 1,000 ล้านบาท และบริษัทที่มีทุนจดทะเบียนจำนวน มากกว่า 500 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 1,000 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 22.3 และ 19.0 ตามลำดับ จะเห็นได้ว่า บริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยนั้นส่วนใหญ่เป็นบริษัทที่มีทุนจดทะเบียนค่อนข้างสูง หรืออาจกล่าวได้ว่าเป็นกิจการขนาดใหญ่เมื่อพิจารณาจากทุนจดทะเบียน เนื่องจากประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้เป็นบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งถือได้ว่าเป็นบริษัทที่มีโครงสร้างทุนค่อนข้างใหญ่ ดังนั้นจึงทำให้พบว่าบริษัทกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นบริษัทที่มีขนาดค่อนข้างใหญ่เมื่อพิจารณาจากทุนจดทะเบียน

ตารางที่ 4.2 ค่าสถิติพื้นฐานของจำนวนพนักงานรวมทั้งแรงงานของบริษัท

พนักงานรวมแรงงาน	จำนวน	ร้อยละ
ไม่เกิน 200 คน	0	0
มากกว่า 200 คน แต่ไม่เกิน 500 คน	18	28.6
มากกว่า 500 คน แต่ไม่เกิน 1,000 คน	18	28.6
มากกว่า 1,000 คน	27	42.8
รวม	**63**	**100.0**

จากตารางที่ 4.2 พบว่า บริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่มีจำนวนพนักงานรวมทั้งแรงงานมากกว่า 1,000 คน คิดเป็นร้อยละ 42.8 รองลงมาคือ บริษัทที่มีจำนวนพนักงานรวมทั้งแรงงานมากกว่า 200 คน แต่ไม่เกิน 500 คน และบริษัทที่มีจำนวนพนักงานรวมทั้งแรงงานมากกว่า 500 คน แต่ไม่เกิน 1,000 คน คิดเป็นร้อยละ 28.6 และ 28.6 ตามลำดับ จะเห็นได้ว่า บริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีจำนวนพนักงานรวมทั้งแรงงานเป็นจำนวนมาก เนื่องจากประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้เป็นบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ประกอบกับเป็นบริษัทที่มีขนาดค่อนข้างใหญ่เมื่อพิจารณาจากทุนจดทะเบียน ทำให้บริษัทกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามมีจำนวนพนักงานรวมทั้งแรงงานที่ใช้ในการผลิตเป็นจำนวนมาก จะเห็นได้ว่าบริษัทกลุ่มตัวอย่างมีขนาดใหญ่เมื่อพิจารณาจากจำนวนพนักงานรวมทั้งแรงงาน ซึ่งสอดคล้องกับจำนวนทุนจดทะเบียนที่ค่อนข้างสูง

ตารางที่ 4.3 ค่าสถิติพื้นฐานของพนักงานบัญชีของบริษัท

จำนวน 63 บริษัท		
Min	Max	Mean
8.0	80.0	23.0

จากตารางที่ 4.3 พบว่าบริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ตอบแบบสอบถาม มีบริษัทที่มีพนักงานบัญชีจำนวนมากที่สุด (Max)

อยู่ที่ 80 คน ในทางตรงกันข้าม มีบางบริษัทที่มีจำนวนพนักงานบัญชีจำนวนต่ำที่สุด (Min) อยู่ที่ 8 คน และโดยเฉลี่ยแล้ว (Mean) จำนวนพนักงานบัญชีของบริษัทอยู่ที่ 23 คน แสดงว่าบริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ตอบแบบสอบถามมีพนักงานบัญชีโดยเฉลี่ยอยู่ที่ 23 คน เนื่องจากบริษัทกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามมีขนาดค่อนข้างใหญ่ การจัดทำบัญชีจึงเป็นระบบและมีการควบคุมภายในเพื่อให้ข้อมูลทางการเงินมีความน่าเชื่อถือ มีการนำโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีเข้ามาใช้แทนการจัดทำบัญชีด้วยมือ ดังนั้นจึงทำให้พบว่าพนักงานบัญชีโดยเฉลี่ยที่มีอยู่ในบริษัทกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามมีจำนวนไม่มากเมื่อเปรียบเทียบกับพนักงานรวมทั้งแรงงานภายในองค์กร

ตารางที่ 4.4 ค่าสถิติพื้นฐานของการมีนักลงทุนชาวต่างชาติเข้ามามีส่วนร่วมในการบริหารงานของบริษัทตลอดจนสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัท

นักลงทุนชาวต่างชาติเข้ามามีส่วนรวมในการบริหารงานของบริษัท	จำนวน	ร้อยละ
ไม่มี	36	57.2
มีต่ำกว่าร้อยละ 20	11	17.5
มีร้อยละ 20 - ร้อยละ 50	13	20.6
มีมากกว่าร้อยละ 50	3	4.7
รวม	**63**	100.0

จากตารางที่ 4.4 สรุปได้ว่า บริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ตอบแบบสอบถาม มีบริษัทที่ไม่มีนักลงทุนชาวต่างชาติเข้ามามีส่วนร่วมในการบริหารงานของบริษัท คิดเป็นร้อยละ 57.1 ในทางตรงกันข้ามมีบางบริษัทที่มีนักลงทุนชาวต่างชาติเข้ามามีส่วนร่วมในการบริหารงานของบริษัท คิดเป็นร้อยละ 42.9 อย่างไรก็ตามสัดส่วนของบริษัทกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามที่มีนักลงทุนต่างชาติเข้ามาถือหุ้นยังคงมีพอสมควร โดยบริษัทกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถาม**ที่มีนักลงทุนชาวต่างชาติเข้ามามีส่วนร่วมในการบริหารงานของบริษัท** ส่วนใหญ่มีสัดส่วนในการลงทุนของชาวต่างชาติที่เข้ามาลงทุนในบริษัทอยู่ที่ร้อยละ 20 ถึง ร้อยละ 50 คิดเป็นร้อยละ 20.6 ซึ่งถือว่าเป็นสัดส่วนการถือหุ้นที่มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญ รองลงมาเป็นบริษัทที่มีสัดส่วนในการลงทุนของชาวต่างชาติที่เข้ามาลงทุนในบริษัทอยู่ที่ต่ำกว่าร้อยละ 20 และเป็นบริษัทที่มีสัดส่วนในการลงทุนของชาวต่างชาติที่

เข้ามาลงทุนในบริษัทอยู่ที่มากกว่าร้อยละ 50 คิดเป็นร้อยละ 17.5 และ 4.7 ของบริษัทกลุ่มตัวอย่างทั้งหมดตามลำดับ ดังนั้นจากสัดส่วนการถือหุ้นที่กล่าวข้างต้น ผู้ถือหุ้นชาวต่างชาติอาจมีการนำเสนอเทคโนโลยีสมัยใหม่เพื่อใช้ในการผลิตสินค้า เครื่องมือหรือเทคนิคทางการบัญชีบริหารที่ประสบความสำเร็จในการบริหารงานต่างประเทศมาประยุกต์ใช้ภายในองค์กร เพื่อประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร

ตารางที่ 4.5 ค่าสถิติพื้นฐานของประเภทสินค้าและวิธีการผลิตสินค้าของบริษัท

ประเภทสินค้าที่ผลิต	จำนวน	ร้อยละ
ผลิตสินค้าประเภทเดียว	13	20.6
ผลิตสินค้าหลายประเภท	46	79.4
รวม	**59**	**100.0**
วิธีการผลิตสินค้า	**จำนวน**	**ร้อยละ**
วิธีการผลิตเดียว	17	27.0
หลายวิธีการผลิต	46	73.0
รวม	**63**	**100.0**

จากตารางที่ 4.5 พบว่า บริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ตอบแบบสอบถาม เป็นบริษัทที่ผลิตสินค้าหลายประเภท คิดเป็นร้อยละ 79.4 ในทางตรงกันข้ามมีบางบริษัทผลิตสินค้าเพียงประเภทเดียว คิดเป็นร้อยละ 20.6 จะเห็นได้ว่า บริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยส่วนใหญ่เป็นบริษัทที่ผลิตสินค้าหลายประเภท โดยมีวิธีการผลิตสินค้าหลายวิธีการผลิต คิดเป็นร้อยละ 73.0 ในทางตรงกันข้ามมีบางบริษัทที่มีวิธีการผลิตสินค้าเพียงวิธีการผลิตเดียว คิดเป็นร้อยละ 27.0 จะเห็นได้ว่าบริษัทกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามมีลักษณะการผลิตสินค้าหลายประเภทหลายวิธีการผลิต ประกอบกับเป็นบริษัทที่มีขนาดค่อนข้างใหญ่ ทำให้มีลักษณะการผลิตสินค้าที่หลากหลายที่สามารถตอบสนองความต้องการลูกค้ากลุ่มเป้าหมายหลายกลุ่มในตลาดเพื่อสร้างความได้เปรียบในการแข่งขัน ประกอบกับการนำเทคโนโลยีการผลิตสมัยใหม่ที่มีอยู่ในปัจจุบันเข้ามาประยุกต์ใช้ และเครื่องมือทางการบริหารต่างๆ สามารถช่วยในการตัดสินใจเพิ่ม/ลดสายการผลิต โดยอาจพิจารณาจากข้อมูลเกี่ยวกับต้นทุนประกอบกับยอดขายแยกตามสายการผลิต หรือแยกเป็นรายผลิตภัณฑ์เป็นต้น

ตารางที่ 4.6 ค่าสถิติพื้นฐานของการส่งออกสินค้าไปจำหน่ายยังต่างประเทศ

การส่งออกสินค้า	จำนวน	ร้อยละ
ไม่มี	13	20.6
มี	50	79.4
รวม	**63**	**100.0**

จากตารางที่ 4.6 พบว่า บริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ตอบแบบสอบถาม เป็นบริษัทที่มีการส่งออกสินค้าไปยังต่างประเทศ คิดเป็นร้อยละ 79.4 ในทางตรงกันข้าม มีบางบริษัทที่ไม่มีการส่งออกสินค้าไปยังต่างประเทศ คิดเป็นร้อยละ 20.6 จะเห็นได้ว่า บริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยส่วนใหญ่เป็นบริษัทที่มีการส่งออกสินค้าไปยังต่างประเทศ โดย**บริษัทที่มีการส่งออกสินค้าไปยังต่างประเทศ** มีสัดส่วนการส่งออกสินค้าสูงที่สุด (Max) อยู่ที่ร้อยละ 100 ในทางตรงกันข้ามมีบางบริษัทมีสัดส่วนการส่งออกสินค้าต่ำที่สุด (Min) อยู่ที่ร้อยละ 3 และสัดส่วนการส่งออกสินค้าโดยเฉลี่ย (Mean) อยู่ที่ร้อยละ 35.3 แสดงว่า บริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ตอบแบบสอบถามมีสัดส่วนการส่งออกสินค้าอยู่ร้อยละ 35.3 เนื่องจากบริษัทกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นบริษัทขนาดค่อนข้างใหญ่ ประกอบกับเป็นบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยมีการนำเทคโนโลยีการผลิตที่ทันสมัยทำให้สินค้ามีมาตรฐานคุณภาพระดับส่งออก ดังนั้นจึงพบว่าบริษัทกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีการส่งออกสินค้าไปจำหน่ายยังต่างประเทศ โดยสัดส่วนการส่งออกโดยเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง

หอสมุดกลาง สถาบันวิทยบริการ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ตารางที่ 4.7 ค่าสถิติพื้นฐานของกลยุทธ์ที่ใช้ในการดำเนินงานขององค์กร

กลยุทธ์ที่ใช้ในการดำเนินงาน	จำนวน	ร้อยละ
ให้ความสำคัญเกี่ยวกับการผลิตสินค้าที่มีคุณภาพหรือสร้างมูลค่าเพิ่มแก่สินค้า	2	3.2
ให้ความสำคัญเกี่ยวกับการควบคุม หรือพยายามลดต้นทุนรวม	7	11.1
กลยุทธ์ที่ใช้มีการผสมผสานระหว่างการผลิตสินค้าที่มีคุณภาพหรือสร้างมูลค่าเพิ่มแก่สินค้า กับการควบคุม หรือพยายามลดต้นทุนรวม โดยไม่ให้ความสำคัญเน้นหนักในกลยุทธ์ใดกลยุทธ์หนึ่ง	54	85.7
รวม	**63**	**100.0**

จากตารางที่ 4.7 พบว่า บริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยส่วนใหญ่มีการกำหนดกลยุทธ์ที่ใช้ในการดำเนินงานขององค์กรซึ่งเป็นกลยุทธ์ที่มีการผสมผสานระหว่างการผลิตสินค้าที่มีคุณภาพหรือสร้างมูลค่าเพิ่มแก่สินค้า กับการควบคุม หรือพยายามลดต้นทุนรวม คิดเป็นร้อยละ 85.7 รองลงมา คือมีการกำหนดกลยุทธ์ที่ใช้ในการดำเนินงานขององค์กรที่ให้ความสำคัญเกี่ยวกับการควบคุม หรือพยายามลดต้นทุนรวม และมีการกำหนดกลยุทธ์ที่ใช้ในการดำเนินงานขององค์กรที่ให้ความสำคัญเกี่ยวกับการผลิตสินค้าที่มีคุณภาพหรือสร้างมูลค่าเพิ่มแก่สินค้า คิดเป็นร้อยละ 11.1 และ 3.2 ตามลำดับ เนื่องจากบริษัทกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามเป็นบริษัทที่อยู่ในอุตสาหกรรมการผลิตซึ่งมีการแข่งขันสูง เพื่อสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขัน ผู้ผลิตทุกรายต้องคำนึงถึงต้นทุนการผลิต เนื่องจากราคาอาจถูกกำหนดโดยตลาด ประกอบกับการผลิตสินค้าที่มีคุณภาพเพื่อสร้างความแตกต่างในตัวสินค้า ดังนั้นจึงพบว่าบริษัทกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีการเลือกใช้กลยุทธ์การดำเนินงานแบบผสมผสานระหว่างการควบคุมต้นทุนประกอบกับการผลิตสินค้าที่มีคุณภาพเพื่อสร้างความแตกต่างในตัวสินค้าดังกล่าวข้างต้น

4.1.2 **ข้อมูลความคิดเห็นของผู้จัดการฝ่ายบัญชีเกี่ยวกับระดับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารขององค์กร**

ตารางที่ 4.8 ค่าสถิติพื้นฐานของระดับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารจำแนกตามเทคนิคทางการบัญชีบริหารทั้ง 14 เทคนิค

เทคนิคทางการบัญชีบริหาร	สูงที่สุด		สูง		ปานกลาง		ต่ำ		ต่ำที่สุด		ไม่มีการประยุกต์ใช้		รวม	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1. การจัดทำงบประมาณ (Budgeting)	14	22.2	32	50.8	7	11.1	4	6.3	3	4.8	3	4.8	63	100.0
2. การวิเคราะห์ผลต่าง (Variance Analysis)	12	19	33	52.5	9	14.3	5	7.9	-	-	4	6.3	63	100.0
3. การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างต้นทุน ปริมาณ กำไร / วิเคราะห์จุดคุ้มทุน (Cost Volume Profit Analysis)	20	31.7	23	36.5	18	28.6	2	3.2	-	-	-	-	63	100.0

ตารางที่ 4.8 ค่าสถิติพื้นฐานของระดับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารจำแนกตามเทคนิคทางการบัญชีบริหารทั้ง 14 เทคนิค (ต่อ)

เทคนิคทางการบัญชีบริหาร	สูงที่สุด		สูง		ปานกลาง		ต่ำ		ต่ำที่สุด		ไม่มีการประยุกต์ใช้		รวม	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
4. วิเคราะห์งบการเงิน (Financial Statement Analysis)	16	25.4	34	54.0	10	15.8	3	4.8	-	-	-	-	63	100.0
5. การจัดทำรายงานต้นทุนคุณภาพ (Quality Cost Report)	8	12.9	25	40.3	17	27.4	5	8.1	2	3.2	5	8.1	62	100.0
6. การบัญชีตามความรับผิดชอบ (Responsibility Accounting)	5	7.9	30	47.7	20	31.7	5	7.9	-	-	3	4.8	63	100.0

ตารางที่ 4.8 ค่าสถิติพื้นฐานของระดับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารจำแนกตามเทคนิคทางการบัญชีบริหารทั้ง 14 เทคนิค (ต่อ)

เทคนิคทางการบัญชีบริหาร	สูงที่สุด		สูง		ปานกลาง		ต่ำ		ต่ำที่สุด		ไม่มีการประยุกต์ใช้		รวม	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
7. การกำหนดราคาโอนระหว่างส่วนงาน (Transfer Pricing)	2	3.2	20	31.7	22	35.0	12	19.0	-	-	7	11.1	63	100.0
8. การรายงานข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน (Segment Report)	9	14.3	32	50.8	15	23.8	5	7.9	-	-	2	3.2	63	100.0
9. การวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไรของแต่ละส่วนงาน (Profitability Analysis by Segment)	8	12.7	31	49.2	11	17.5	8	12.7	1	1.6	4	6.3	63	100.0

ตารางที่ 4.8 ค่าสถิติพื้นฐานของระดับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารจำแนกตามเทคนิคทางการบัญชีบริหารทั้ง 14 เทคนิค(ต่อ)

เทคนิคทางการบัญชีบริหาร	สูงที่สุด		สูง		ปานกลาง		ต่ำ		ต่ำที่สุด		ไม่มีการประยุกต์ใช้		รวม	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
10. ต้นทุนงานสั่งทำ (Job order Costing)	5	7.9	12	19.0	24	38.1	2	3.2	2	3.2	18	28.6	63	100.0
11. ต้นทุนกระบวนการ / ต้นทุนช่วง (Process Costing)	20	31.7	24	38.1	14	22.2	3	4.8	1	1.6	1	1.6	63	100.0
12. ต้นทุนมาตรฐาน (Standard Costing)	15	23.8	29	46.0	9	14.3	4	6.3	1	1.6	5	7.9	63	100.0

ตารางที่ 4.8 ค่าสถิติพื้นฐานของระดับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารจำแนกตามเทคนิคทางการบัญชีบริหารทั้ง 14 เทคนิค (ต่อ)

เทคนิคทางการบัญชีบริหาร	สูงที่สุด		สูง		ปานกลาง		ต่ำ		ต่ำที่สุด		ไม่มีการประยุกต์ใช้		รวม	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
13. ต้นทุนฐานกิจกรรม (Activity Based Costing)	4	6.3	22	34.9	19	30.2	5	7.9	2	3.2	11	17.5	63	100.0
14. ต้นทุนตามวงจรอายุของผลิตภัณฑ์ (Life-Cycle Costing)	6	9.7	9	14.5	22	35.4	12	19.4	1	1.6	12	19.4	62	100.0

ค่าสถิติพื้นฐานของการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่แสดงในตารางที่ 4.8 สามารถอธิบายผลเป็นแต่ละเทคนิคทางการบัญชีบริหาร ได้ดังนี้

1. **การจัดทำงบประมาณ** จากการศึกษาพบว่า ผู้จัดการฝ่ายบัญชีของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่มีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคการจัดทำงบประมาณในระดับสูง คิดเป็นร้อยละ 50.8 รองลงมาคือ มีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จาการประยุกต์ใช้เทคนิคการจัดทำงบประมาณในระดับสูงที่สุด และมีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคการจัดทำงบประมาณในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 22.2 และ 11.1 ตามลำดับ โดยไม่มีการประยุกต์ใช้เทคนิคการจัดทำงบประมาณ คิดเป็นร้อยละ 4.8

2. **การวิเคราะห์ผลต่าง** จากการศึกษาพบว่า ผู้จัดการฝ่ายบัญชีของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่มีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคการวิเคราะห์ผลต่างในระดับสูง คิดเป็นร้อยละ 52.5 รองลงมาคือ มีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคการวิเคราะห์ผลต่างในระดับสูงที่สุด และมีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคการวิเคราะห์ผลต่างในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 19.0 และ 14.3 ตามลำดับ โดยไม่มีการประยุกต์ใช้การเทคนิคการวิเคราะห์ผลต่าง คิดเป็นร้อยละ 6.3

3. **การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่าง ต้นทุน ปริมาณ กำไร** จากการศึกษาพบว่า ผู้จัดการฝ่ายบัญชีของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่มีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่าง ต้นทุน ปริมาณ กำไรในระดับสูง คิดเป็นร้อยละ 36.5 รองลงมาคือ มีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จาการประยุกต์ใช้เทคนิคการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่าง ต้นทุน ปริมาณ กำไรในระดับสูงที่สุด และมีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่าง ต้นทุน ปริมาณ กำไรในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 31.7 และ 28.6 ตามลำดับ

4. **การวิเคราะห์งบการเงิน** จากการศึกษาพบว่า ผู้จัดการฝ่ายบัญชีของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่มีการใช้

สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคการวิเคราะห์งบการเงินในระดับสูง คิดเป็นร้อยละ 54.0 รองลงมาคือ มีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคการวิเคราะห์งบการเงินในระดับสูงที่สุด และมีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคการวิเคราะห์งบการเงินในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 25.4 และ 15.8 ตามลำดับ

5. **การจัดทำรายงานต้นทุนคุณภาพ** จากการศึกษาพบว่า ผู้จัดการฝ่ายบัญชีของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่มีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคการจัดทำรายงานต้นทุนคุณภาพในระดับสูง คิดเป็นร้อยละ 40.3 รองลงมาคือ มีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคการจัดทำรายงานต้นทุนคุณภาพในระดับปานกลาง และมีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคการจัดทำรายงานต้นทุนคุณภาพในระดับสูงที่สุด คิดเป็นร้อยละ 27.4 และ 12.9 ตามลำดับ และพบว่าไม่มีผู้ตอบคำถามข้อนี้จำนวน 1 บริษัท

6. **การบัญชีตามความรับผิดชอบ** จากการศึกษาพบว่า ผู้จัดการฝ่ายบัญชีของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่มีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคการบัญชีตามความรับผิดชอบในระดับสูง คิดเป็นร้อยละ 47.7 รองลงมาคือ มีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคการรายงานข้อมูลจำแนกตามส่วนงานในระดับปานกลาง และสารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคการบัญชีตามความรับผิดชอบในระดับสูงที่สุดและในระดับต่ำ คิดเป็นร้อยละ 31.7 และ 7.9 ตามลำดับ โดยไม่มีการประยุกต์ใช้เทคนิคการรายงานข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน คิดเป็นร้อยละ 4.8

7. **การกำหนดราคาโอนระหว่างส่วนงาน** จากการศึกษาพบว่า ผู้จัดการฝ่ายบัญชีของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่มีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคการการกำหนดราคาโอนระหว่างส่วนงานในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 35.0 รองลงมาคือ มีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคการกำหนดราคาโอนระหว่างส่วนงานในระดับสูง และมีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคการกำหนดราคาโอนระหว่างส่วนงานในระดับต่ำ คิดเป็นร้อยละ 31.7 และ 19.0 ตามลำดับ โดยไม่มีการประยุกต์ใช้เทคนิคการกำหนดราคาโอนระหว่างส่วนงาน คิดเป็นร้อยละ 11.1

8. **การรายงานข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน** จากการศึกษาพบว่า ผู้จัดการฝ่ายบัญชีของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคการรายงานข้อมูลจำแนกตามส่วนงานในระดับสูง คิดเป็นร้อยละ 50.8 รองลงมาคือ มีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคการรายงานข้อมูลจำแนกตามส่วนงานในระดับปานกลาง และมีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคการรายงานข้อมูลจำแนกตามส่วนงานในระดับสูงที่สุด คิดเป็นร้อยละ 23.8 และ 14.3 ตามลำดับ โดยไม่มีการประยุกต์ใช้เทคนิคการรายงานข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน คิดเป็นร้อยละ 3.2

9. **การวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไรของแต่ละส่วนงาน** จากการศึกษาพบว่า ผู้จัดการฝ่ายบัญชีของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่มีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคการวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไรของแต่ละส่วนงานในระดับสูง คิดเป็นร้อยละ 49.2 รองลงมาคือ มีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคการวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไรของแต่ละส่วนงานในระดับปานกลาง และมีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคการการวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไรของแต่ละส่วนงานในระดับสูงที่สุดและระดับต่ำ คิดเป็นร้อยละ 17.5 และ 12.7 ตามลำดับ

10. **ต้นทุนงานสั่งทำ** จากการศึกษาพบว่า ผู้จัดการฝ่ายบัญชีของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่มีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคต้นทุนงานสั่งทำในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 38.1 รองลงมาคือ มีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคต้นทุนงานสั่งทำในระดับสูง และมีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคต้นทุนงานสั่งทำในระดับสูงที่สุด คิดเป็นร้อยละ 19.0 และ 7.9 ตามลำดับ โดยไม่มีการประยุกต์ใช้เทคนิคต้นทุนงานสั่งทำ คิดเป็นร้อยละ 28.6

11. **ต้นทุนกระบวนการ/ต้นทุนช่วง** จากการศึกษาพบว่า ผู้จัดการฝ่ายบัญชีของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่มีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคต้นทุนช่วงในระดับสูง คิดเป็นร้อยละ 38.1รองลงมาคือ มีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิค

ต้นทุนช่วงในระดับสูงที่สุด และมีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคต้นทุนช่วงในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 31.7 และ 22.2 ตามลำดับ โดยไม่มีการประยุกต์ใช้เทคนิคต้นทุนช่วง คิดเป็นร้อยละ 1.6

12. **ต้นทุนมาตรฐาน** จากการศึกษาพบว่า ผู้จัดการฝ่ายบัญชีของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่มีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคต้นทุนมาตรฐานในระดับสูง คิดเป็นร้อยละ 46.0 รองลงมาคือ มีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคต้นทุนมาตรฐานในระดับสูงที่สุด และมีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคต้นทุนมาตรฐานในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 23.8 และ 14.3 ตามลำดับ โดยไม่มีการประยุกต์ใช้เทคนิคต้นทุนฐานมาตรฐาน คิดเป็นร้อยละ 7.9

13. **ต้นทุนฐานกิจกรรม** จากการศึกษาพบว่า ผู้จัดการฝ่ายบัญชีของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่มีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคต้นทุนฐานกิจกรรมในระดับสูง คิดเป็นร้อยละ 34.9 รองลงมาคือ มีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคต้นทุนฐานกิจกรรมในปานกลาง และมีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคต้นทุนฐานกิจกรรมในระดับต่ำ คิดเป็นร้อยละ 30.2 และ 7.9 ตามลำดับ โดยไม่มีการประยุกต์ใช้เทคนิคต้นทุนฐานกิจกรรม คิดเป็นร้อยละ 17.5

14. **ต้นทุนตามวงจรอายุของผลิตภัณฑ์** จากการศึกษาพบว่า ผู้จัดการฝ่ายบัญชีของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่มีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคต้นทุนตามวงจรอายุของผลิตภัณฑ์ในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 35.4 รองลงมาคือ มีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคต้นทุนตามวงจรอายุของผลิตภัณฑ์ในระดับต่ำ และมีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคต้นทุนตามวงจรอายุของผลิตภัณฑ์ในระดับสูง คิดเป็นร้อยละ 19.4 และ 14.5 ตามลำดับโดยไม่มีการประยุกต์ใช้เทคนิคต้นทุนตามวงจรอายุของผลิตภัณฑ์ คิดเป็นร้อยละ 19.4 และพบว่าไม่มีผู้ตอบคำถามข้อนี้จำนวน 1 บริษัท

จากผลการศึกษาเกี่ยวกับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารดังกล่าวข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า บริษัทกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีการประยุกต์ใช้เทคนิคทางการบัญชี

บริหารทั้ง 14 เทคนิค โดยเทคนิคที่มีการประยุกต์ใช้มากที่สุดคือ เทคนิคการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างต้นทุน ปริมาณ กำไร เนื่องจากเป็นเทคนิคพื้นฐานที่สำคัญในการวางแผนและควบคุม เพื่อกำหนดราคาขายและควบคุมต้นทุนการผลิตสินค้า เพื่อให้ได้กำไรและต้นทุนตามที่ได้มีการประมาณการไว้ ในทางตรงข้ามเทคนิคที่มีการประยุกต์ใช้ต่ำที่สุดคือ เทคนิคต้นทุนงานสั่งทำ เนื่องจากเหตุผลที่ว่าบริษัทกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถาม เป็นอุตสาหกรรมการผลิตขนาดใหญ่โดยผลิตสินค้าเป็นแบบกระบวนการเป็นส่วนใหญ่ ส่วนเทคนิคทางการบัญชีบริหารทั้ง 12 เทคนิคนั้น มีการประยุกต์ใช้โดยเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลางถึงสูง

จากการตรวจสอบรายละเอียด ข้อมูลที่บริษัทกลุ่มตัวอย่างได้ตอบแบบสอบถามกลับมาพบว่า มีจำนวนบริษัทกลุ่มตัวอย่างจำนวน 63 บริษัท สามารถจำแนกออกเป็นกลุ่มตามลักษณะการผลิตสินค้าของบริษัท ได้ดังนี้

1. เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร โดยสามารถจำแนกออกเป็นกลุ่มได้ดังนี้

1.1 ธุรกิจการเกษตร เมื่อพิจารณาจากลักษณะการดำเนินงานของกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบจำนวน 8 บริษัท โดยลักษณะการดำเนินงานของธุรกิจในกลุ่มนี้คือเป็นธุรกิจที่เป็นผู้ผลิตและจำหน่ายสินค้าจำพวกอาหารทะเลแช่แข็ง อาหารทะเลกึ่งสำเร็จรูป อาหารทะเลแปรรูปกึ่งสำเร็จรูป ผลิตภัณฑ์อาหารสัตว์ และผลิตและจำหน่ายข้าวสาร ซึ่งการผลิตจะมีสินค้าสำเร็จรูปภายใต้เครื่องหมายการค้าของบริษัท ประกอบกับผลิตตามคำสั่งซื้อของลูกค้าภายใต้เครื่องหมายการค้าของลูกค้าด้วย

1.2 อาหารและเครื่องดื่ม เมื่อพิจารณาจากลักษณะการดำเนินงานของกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามจำนวน 7 บริษัท โดยลักษณะการดำเนินงานของธุรกิจในกลุ่มนี้คือเป็นธุรกิจที่เป็นผู้ผลิตและจำหน่ายสินค้าจำพวกผลิตภัณฑ์อาหารสำเร็จรูป อาหารแปรรูปบรรจุกระป๋อง ผักและผลไม้บรรจุกระป๋อง เนื้อสัตว์บรรจุกระป๋อง ซึ่งการผลิตจะมีสินค้าสำเร็จรูปภายใต้เครื่องหมายการค้าของบริษัท ประกอบกับผลิตตามคำสั่งซื้อของลูกค้าภายใต้เครื่องหมายการค้าของลูกค้าด้วย

2. สินค้าอุปโภคบริโภค โดยสามารถจำแนกออกเป็นกลุ่มได้ดังนี้

2.1 แฟชั่น เมื่อพิจารณาจากลักษณะการดำเนินงานของกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามจำนวน 7 บริษัท โดยลักษณะการดำเนินงานของธุรกิจในกลุ่มนี้คือเป็นธุรกิจที่เป็นผู้ผลิตและจำหน่ายสินค้าจำพวกเสื้อผ้าสำเร็จรูป ชุดชั้นในสตรี และผลิตภัณฑ์เกี่ยวกับเครื่องหนัง

ได้แก่ รองเท้า กระเป๋า ซึ่งผลิตภายใต้เครื่องหมายการค้าของบริษัทเอง และบริษัทภายใต้เครื่องหมายการค้าของบริษัทลูกค้าประกอบด้วย

2.2 ของใช้ในครัวเรือน เมื่อพิจารณาจากลักษณะการดำเนินงานของกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามจำนวน 2 บริษัท โดยลักษณะการดำเนินงานของธุรกิจในกลุ่มนี้คือเป็นธุรกิจที่เป็นผู้ผลิตและจำหน่ายสินค้าจำพวกเฟอร์นิเจอร์เหล็ก ผลิตภัณฑ์พลาสติกเมลามีนที่สามารถนำมาเป็นส่วนประกอบของเฟอร์นิเจอร์

2.3 เวชภัณฑ์และเครื่องสำอาง เมื่อพิจารณาจากลักษณะการดำเนินงานของกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามจำนวน 2 บริษัท โดยลักษณะการดำเนินงานของธุรกิจในกลุ่มนี้คือเป็นธุรกิจที่เป็นผู้ผลิตและจำหน่ายสินค้าจำพวกเครื่องสำอาง น้ำหอม แป้ง และเครื่องบำรุงสุขอานามัย

3. วัตถุดิบและสินค้าอุตสาหกรรม โดยสามารถจำแนกออกเป็นกลุ่มได้ดังนี้

3.1 เครื่องมือและเครื่องจักร เมื่อพิจารณาจากลักษณะการดำเนินงานของกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามจำนวน 1 บริษัท โดยลักษณะการดำเนินงานของธุรกิจในกลุ่มนี้คือเป็นธุรกิจที่เป็นผู้ผลิตและจำหน่ายสินค้าจำพวกเครื่องทำน้ำแข็ง และอุปกรณ์ประกอบเครื่องจักรที่ใช้ในอุตสาหกรรมการผลิตอาหาร

3.2 บรรจุภัณฑ์ เมื่อพิจารณาจากลักษณะการดำเนินงานของกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามจำนวน 6 บริษัท โดยลักษณะการดำเนินงานของธุรกิจในกลุ่มนี้คือเป็นธุรกิจที่เป็นผู้ผลิตและจำหน่ายสินค้าจำพวกแผ่นฟิล์มถนอมอาหาร หีบห่อบรรจุอาหาร ถุงพลาสติกสำหรับใส่ของ พลาสติกสำเร็จรูปเพื่อการหีบห่อ และกระสอบพลาสติกที่ใช้เพื่อการบรรจุข้าว ปุ๋ยเคมี

3.3 เคมีภัณฑ์และพลาสติก เมื่อพิจารณาจากลักษณะการดำเนินงานของกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามจำนวน 8 บริษัท โดยลักษณะการดำเนินงานของธุรกิจในกลุ่มนี้คือเป็นธุรกิจที่เป็นผู้ผลิตและจำหน่ายสินค้าจำพวกพลาสติกอคริลิคโดยมีเครื่องหมายการค้าเป็นของบริษัทเอง และผลิตตามคำสั่งของลูกค้าภายใต้เครื่องหมายการค้าของลูกค้าประกอบด้วย และผลิตสารเคมี ยากำจัดศัตรูพืช และแมลงศัตรูพืช

3.4 ยานพาหนะและอุปกรณ์ เมื่อพิจารณาจากลักษณะการดำเนินงานของกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามจำนวน 2 บริษัท โดยลักษณะการดำเนินงานของธุรกิจในกลุ่มนี้คือเป็นธุรกิจที่เป็นผู้ผลิตและจำหน่ายสินค้าจำพวกอุปกรณ์ส่องสว่างสำหรับรถยนต์ หลอดไฟสำหรับรถยนต์ ชิ้นส่วนประกอบรถยนต์

4. อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง เมื่อพิจารณาจากลักษณะการดำเนินงานของกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามจำนวน 13 บริษัท โดยลักษณะการดำเนินงานของธุรกิจในกลุ่มนี้คือเป็นธุรกิจที่เป็นผู้ผลิตและจำหน่ายสินค้าจำพวกปูนซีเมนต์ เหล็กเส้น คอนกรีตสำเร็จรูป กระเบื้องบุผนัง และกระเบื้องยาง

5. เทคโนโลยี เมื่อพิจารณาจากลักษณะการดำเนินงานของกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามจำนวน 7 บริษัท โดยลักษณะการดำเนินงานของธุรกิจในกลุ่มนี้คือเป็นธุรกิจที่เป็นผู้ผลิตและจำหน่ายสินค้าจำพวกเครื่องใช้ไฟฟ้า เครื่องคอมพิวเตอร์ อุปกรณ์ต่อพ่วง อะไหล่คอมพิวเตอร์ อุปกรณ์คอมพิวเตอร์ ชิ้นส่วนที่เป็นอุปกรณ์ภายในเครื่องคอมพิวเตอร์

เพื่อเป็นการตรวจสอบว่าเทคนิคทางการบัญชีบริหารที่ระบุในขอบเขตงานวิจัยนั้นสามารถประยุกต์ใช้ได้กับบริษัทกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถาม จึงทำการตรวจสอบรายละเอียดข้อมูลเกี่ยวกับเทคนิคทางการบัญชีบริหารที่บริษัทประยุกต์ใช้ พบว่า บริษัทกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถาม จำนวน 30 บริษัท มีการประยุกต์ใช้เทคนิคทางการบัญชีบริหารที่ระบุในขอบเขตงานวิจัยทุกเทคนิค คิดเป็นร้อยละ 48 ของกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามกลับมาจำนวน 63 บริษัท โดยสามารถจำแนกตามลักษณะการดำเนินงานที่กล่าวข้างต้นได้ดังนี้

1. เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร

1.1 ธุรกิจการเกษตร มีจำนวน 2 บริษัทที่มีการประยุกต์ใช้เทคนิคทางการบัญชีบริหารที่ระบุในขอบเขตงานวิจัยทุกเทคนิค คิดเป็นร้อยละ 25 ของกลุ่มตัวอย่างจำนวน 8 บริษัท

1.2 อาหารและเครื่องดื่ม มีจำนวน 1 บริษัทที่มีการประยุกต์ใช้เทคนิคทางการบัญชีบริหารที่ระบุในขอบเขตงานวิจัยทุกเทคนิค คิดเป็นร้อยละ 14 ของกลุ่มตัวอย่างจำนวน 7 บริษัท

2. สินค้าอุปโภคบริโภค

2.1 แฟชั่น มีจำนวน 5 บริษัทที่มีการประยุกต์ใช้เทคนิคทางการบัญชีบริหารที่ระบุในขอบเขตงานวิจัยทุกเทคนิค คิดเป็นร้อยละ 71 ของกลุ่มตัวอย่างจำนวน 7 บริษัท

2.2 ของใช้ในครัวเรือน มีจำนวน 2 บริษัทที่มีการประยุกต์ใช้เทคนิคทางการบัญชีบริหารที่ระบุในขอบเขตงานวิจัยทุกเทคนิค คิดเป็นร้อยละ 100 ของกลุ่มตัวอย่างจำนวน 2 บริษัท

2.3 เวชภัณฑ์และเครื่องสำอาง มีจำนวน 1 บริษัทที่มีการประยุกต์ใช้เทคนิคทางการบัญชีบริหารที่ระบุในขอบเขตงานวิจัยทุกเทคนิค คิดเป็นร้อยละ 50 ของกลุ่มตัวอย่างจำนวน 2 บริษัท

3. วัตถุดิบและสินค้าอุตสาหกรรม

3.1 บรรจุภัณฑ์ มีจำนวน 1 บริษัทที่มีการประยุกต์ใช้เทคนิคทางการบัญชีบริหารที่ระบุในขอบเขตงานวิจัยทุกเทคนิค คิดเป็นร้อยละ 17 ของกลุ่มตัวอย่างจำนวน 6 บริษัท

3.2 เคมีภัณฑ์และพลาสติก มีจำนวน 4 บริษัทที่มีการประยุกต์ใช้เทคนิคทางการบัญชีบริหารที่ระบุในขอบเขตงานวิจัยทุกเทคนิค คิดเป็นร้อยละ 50 ของกลุ่มตัวอย่างจำนวน 8 บริษัท

3.3 ยานพาหนะและอุปกรณ์ มีจำนวน 2 บริษัทที่มีการประยุกต์ใช้เทคนิคทางการบัญชีบริหารที่ระบุในขอบเขตงานวิจัยทุกเทคนิค คิดเป็นร้อยละ 100 ของกลุ่มตัวอย่างจำนวน 2 บริษัท

4. อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง มีจำนวน 8 บริษัทที่มีการประยุกต์ใช้เทคนิคทางการบัญชีบริหารที่ระบุในขอบเขตงานวิจัยทุกเทคนิค คิดเป็นร้อยละ 62 ของกลุ่มตัวอย่างจำนวน 13 บริษัท

5. เทคโนโลยี มีจำนวน 4 บริษัทที่มีการประยุกต์ใช้เทคนิคทางการบัญชีบริหารที่ระบุในขอบเขตงานวิจัยทุกเทคนิค คิดเป็นร้อยละ 57 ของกลุ่มตัวอย่างจำนวน 7 บริษัท

จากรายละเอียดดังกล่าวข้างต้นสามารถสรุปได้ว่า โดยลักษณะการผลิตและการดำเนินงานของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตที่ผู้วิจัยกำหนดเป็นกลุ่มตัวอย่างในการตอบแบบสอบถามในงานวิจัยครั้งนี้ส่วนใหญ่สามารถประยุกต์ใช้เทคนิคทางการบัญชีบริหารที่ระบุในขอบเขตงานวิจัยเพื่อใช้ในการบริหารงานโดยไม่คำนึงถึงความพร้อมในการประยุกต์ใช้เทคนิคทางการบัญชีบริหารดังกล่าว โดยเฉพาะต้นทุนกระบวนการ/ต้นทุช่วง และต้นทุนงานสั่งทำ ดังที่ กชกร เฉลิมกาญจนา (2547) กล่าวว่า ระบบต้นทุนผสม คือการรวมลักษณะของระบบต้นทุนงานสั่งทำและต้นทุนกระบวนการ/ต้นทุนช่วง ได้พัฒนาขึ้นให้เหมาะสมกับระบบการผลิตแบบผสมที่รวมเอาอุตสาหกรรมการผลิตตามคำสั่งของลูกค้า และการผลิตครั้งละมากๆ และมีลักษณะเหมือนกันเข้าด้วยกัน **ผู้ผลิตสินค้าที่หลายหลายชนิดและเป็นมาตรฐาน หันมาใช้ระบบแบบผสมกันมากขึ้น** ซึ่งสอดคล้องกับลักษณะการผลิตสินค้าของบริษัทที่ตอบแบบสอบถาม ซึ่งมีลักษณะการผลิตสินค้าหลายประเภทและหลายวิธีการผลิตงานวิจัยครั้งนี้ผู้วิจัยมิได้พิจารณาถึงระดับการให้ความสำคัญของแต่ละเทคนิคทางการบัญชีบริหารในแต่ละอุตสาหกรรมการผลิต เนื่องจากผู้วิจัยมีการระบุกลุ่มตัวอย่างเป็นบริษัทในอุตสาหกรรมการผลิต โดยมีลักษณะการผลิต

สินค้าและการดำเนินงานที่คล้ายคลึงกัน อย่างไรก็ตามผู้วิจัยจึงทำการจัดอันดับเทคนิคทางการบัญชีบริหารที่มีการประยุกต์ใช้สูงสุดไปจนถึงต่ำสุด โดยนำเสนอทั้งในภาพรวมของกลุ่มตัวอย่างทั้งหมดและจำแนกออกเป็นแต่ละกลุ่มอุตสาหกรรม ดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 4.9 ระดับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคทางการบัญชีบริหารแต่ละเทคนิคของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ตอบแบบสอบถาม

เทคนิคทางการบัญชีบริหาร	เกณฑ์เทียบระดับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหาร				
	4.50-5.00	3.50-4.49	2.50-3.49	1.50-2.49	1.00-1.49
	สูงที่สุด	**สูง**	**ปานกลาง**	**ต่ำ**	**ต่ำที่สุด**
1. การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างต้นทุน ปริมาณ กำไร		4.00			
2. การวิเคราะห์งบการเงิน		4.97			
3. ต้นทุนกระบวนการ/ต้นทุนช่วง		3.89			
4. การจัดทำงบประมาณ		3.65			
5. การวิเคราะห์ผลต่าง		3.63			
6. การรายงานข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน		3.62			
7. ต้นทุนมาตรฐาน		3.60			
8. การบัญชีตามความรับผิดชอบ			3.41		
9. การวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไรของแต่ละส่วนงาน			3.40		
10. การจัดทำรายงานต้นทุนคุณภาพ			3.27		
11. การกำหนดราคาโอนระหว่างส่วนงาน			2.86		
12. ต้นทุนฐานกิจกรรม			2.81		
13. ต้นทุนตามวงจรอายุผลิตภัณฑ์			2.53		
14. ต้นทุนงานสั่งทำ				2.40	

ตารางที่ 4.10 ระดับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคทางการบัญชีบริหารแต่ละเทคนิคใน **กลุ่มเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร**

เทคนิคทางการบัญชีบริหาร	เกณฑ์เทียบระดับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหาร				
	4.50-5.00	3.50-4.49	2.50-3.49	1.50-2.49	1.00-1.49
	สูงที่สุด	**สูง**	**ปานกลาง**	**ต่ำ**	**ต่ำที่สุด**
1. ต้นทุนกระบวนการ/ต้นทุนช่วง		4.13			
2. การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างต้นทุน ปริมาณ กำไร		4.00			
3. การวิเคราะห์ผลต่าง		3.73			
4. การรายงานข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน		3.67			
5. การวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไรของแต่ละส่วนงาน			3.47		
6. การวิเคราะห์งบการเงิน			3.33		
7. การจัดทำงบประมาณ			3.33		
8. การบัญชีตามความรับผิดชอบ			3.27		
9. การจัดทำรายงานต้นทุนคุณภาพ			3.13		
10. ต้นทุนฐานกิจกรรม			3.00		
11. ต้นทุนมาตรฐาน			2.93		
12. ต้นทุนตามวงจรอายุผลิตภัณฑ์			2.60		
13. การกำหนดราคาโอนระหว่างส่วนงาน				2.40	
14. ต้นทุนงานสั่งทำ				2.07	

ตารางที่ 4.11 ระดับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคทางการบัญชีบริหารแต่ละเทคนิคใน **กลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภค**

เทคนิคทางการบัญชีบริหาร	เกณฑ์เทียบระดับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหาร				
	4.50-5.00	3.50-4.49	2.50-3.49	1.50-2.49	1.00-1.49
	สูงที่สุด	**สูง**	**ปานกลาง**	**ต่ำ**	**ต่ำที่สุด**
1. ต้นทุนมาตรฐาน		4.00			
2. การรายงานข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน		3.82			
3. การบัญชีตามความรับผิดชอบ		3.82			
4. ต้นทุนกระบวนการ/ต้นทุนช่วง		3.82			
5. การวิเคราะห์งบการเงิน		3.73			
6. การวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไรของแต่ละส่วนงาน		3.73			
7. การกำหนดราคาโอนระหว่างส่วนงาน		3.64			
8. การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างต้นทุน ปริมาณ กำไร		3.55			
9. การจัดทำงบประมาณ			3.27		
10. การวิเคราะห์ผลต่าง			3.27		
11. ต้นทุนงานสั่งทำ			3.18		
12. ต้นทุนฐานกิจกรรม			3.09		
13. ต้นทุนตามวงจรอายุผลิตภัณฑ์			3.00		
14. การจัดทำรายงานต้นทุนคุณภาพ			2.82		

ตารางที่ 4.12 ระดับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคทางการบัญชีบริหารแต่ละเทคนิคใน **กลุ่มวัตถุดิบและสินค้าอุตสาหกรรม**

เทคนิคทางการบัญชีบริหาร	เกณฑ์เทียบระดับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหาร				
	4.50-5.00	3.50-4.49	2.50-3.49	1.50-2.49	1.00-1.49
	สูงที่สุด	สูง	ปานกลาง	ต่ำ	ต่ำที่สุด
1. การวิเคราะห์งบการเงิน		4.29			
2. การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างต้นทุน ปริมาณ กำไร		4.00			
3. การจัดทำงบประมาณ		3.76			
4. ต้นทุนกระบวนการ/ต้นทุนช่วง		3.76			
5. การรายงานข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน		3.59			
6. ต้นทุนมาตรฐาน		3.59			
7. การจัดทำรายงานต้นทุนคุณภาพ		3.56			
8. การวิเคราะห์ผลต่าง		3.53			
9. การวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไรของแต่ละส่วนงาน			3.47		
10. การบัญชีตามความรับผิดชอบ			3.41		
11. การกำหนดราคาโอนระหว่างส่วนงาน			2.94		
12. ต้นทุนฐานกิจกรรม			2.82		
13. ต้นทุนงานสั่งทำ			2.65		
14. ต้นทุนตามวงจรอายุผลิตภัณฑ์				2.12	

ตารางที่ 4.13 ระดับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคทางการบัญชีบริหารแต่ละเทคนิคใน **กลุ่มอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง**

เทคนิคทางการบัญชีบริหาร	เกณฑ์เทียบระดับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหาร				
	4.50-5.00	3.50-4.49	2.50-3.49	1.50-2.49	1.00-1.49
	สูงที่สุด	สูง	ปานกลาง	ต่ำ	ต่ำที่สุด
1. การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างต้นทุน ปริมาณ กำไร		4.08			
2. ต้นทุนกระบวนการ/ต้นทุนช่วง		4.00			
3. การวิเคราะห์งบการเงิน		3.92			
4. การจัดทำงบประมาณ		3.69			
5. การจัดทำรายงานต้นทุนคุณภาพ		3.67			
6. การวิเคราะห์ผลต่าง		3.62			
7. การรายงานข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน		3.54			
8. การวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไรของแต่ละส่วนงาน			3.31		
9. ต้นทุนมาตรฐาน			3.23		
10. การบัญชีตามความรับผิดชอบ			3.23		
11. ต้นทุนฐานกิจกรรม			2.77		
12. การกำหนดราคาโอนระหว่างส่วนงาน			2.69		
13. ต้นทุนงานสั่งทำ			2.54		
14. ต้นทุนตามวงจรอายุผลิตภัณฑ์				1.92	

ตารางที่ 4.14 ระดับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคทางการบัญชีบริหารแต่ละเทคนิคใน **กลุ่มเทคโนโลยี**

เทคนิคทางการบัญชีบริหาร	เกณฑ์เทียบระดับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหาร				
	4.50-5.00	3.50-4.49	2.50-3.49	1.50-2.49	1.00-1.49
	สูงที่สุด	**สูง**	**ปานกลาง**	**ต่ำ**	**ต่ำที่สุด**
1. การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างต้นทุน ปริมาณ กำไร		4.29			
2. การจัดทำงบประมาณ		4.00			
3. การวิเคราะห์งบการเงิน		3.86			
4. ต้นทุนมาตรฐาน		3.71			
5. การวิเคราะห์ผลต่าง		3.71			
6. ต้นทุนกระบวนการ/ต้นทุนช่วง		3.57			
7. การรายงานข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน		3.57			
8. การบัญชีตามความรับผิดชอบ			3.43		
9. การจัดทำรายงานต้นทุนคุณภาพ			3.29		
10. ต้นทุนฐานกิจกรรม			2.86		
11. การวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไรของแต่ละส่วนงาน			2.71		
12. ต้นทุนตามวงจรอายุผลิตภัณฑ์			2.71		
13. การกำหนดราคาโอนระหว่างส่วนงาน				2.43	
14. ต้นทุนงานสั่งทำ				2.14	

ตารางที่ 4.15 ระดับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคทางการบัญชีบริหารแต่ละเทคนิคที่มีการประยุกต์ใช้สูงสุด 5 อันดับแรก ของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ตอบแบบสอบถาม

เทคนิคทางการบัญชีบริหาร	ระดับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหาร**					
	ภาพรวม	กลุ่มอุตสาหกรรม*				
		indus 1	indus 2	indus 3	indus 4	indus 5
1. การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างต้นทุน ปริมาณ กำไร	1	2	5	2	1	1
2. การวิเคราะห์งบการเงิน	2		3	1	3	3
3. ต้นทุนกระบวนการ/ต้นทุนช่วง	3	1	2	3	2	5
4. การจัดทำงบประมาณ	4			3	4	2
5. การวิเคราะห์ผลต่าง	5	3				4
6. การรายงานข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน		4	2	4		5
7. ต้นทุนมาตรฐาน			1	4		4
8. การบัญชีตามความรับผิดชอบ			2			
9. การวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไรของแต่ละส่วนงาน		5	3			
10. การจัดทำรายงานต้นทุนคุณภาพ				5	5	
11. การกำหนดราคาโอนระหว่างส่วนงาน			4			
12. ต้นทุนฐานกิจกรรม						
13.ต้นทุนตามวงจรอายุผลิตภัณฑ์						
14. ต้นทุนงานสั่งทำ						

* กลุ่มอุตสาหกรรม indus1 คือกลุ่มเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร indus2 คือกลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภค indus3 คือกลุ่มวัตถุดิบและสินค้าอุตสาหกรรม indus4 คือกลุ่มอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง indus5 คือกลุ่มเทคโนโลยี

** ระดับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหาร เรียงลำดับการประยุกต์ใช้สูงสุด 1-5 อันดับแรก

จากตารางที่ 4.9 พบว่า บริษัททกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ตอบแบบสอบถาม โดยเฉลี่ยมีระดับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างต้นทุน ปริมาณ กำไร การวิเคราะห์งบการเงิน และต้นทุนกระบวนการ/ต้นทุนช่วง สูงสุดเป็น 3 ลำดับแรก ส่วนเทคนิคที่มีการประยุกต์ใช้ต่ำสุดคือต้นทุนงานสั่งทำ

จากตารางที่ 4.10 พบว่า บริษัททกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยใน**กลุ่มเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร**ที่ตอบแบบสอบถาม โดยเฉลี่ยมีระดับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคต้นทุนกระบวนการ/ต้นทุนช่วง การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างต้นทุน ปริมาณ กำไร และการวิเคราะห์ผลต่าง สูงสุดเป็น 3 ลำดับแรก ส่วนเทคนิคที่มีการประยุกต์ใช้ต่ำสุดคือต้นทุนงานสั่งทำ

จากตารางที่ 4.11 พบว่า บริษัททกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยใน**กลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภค**ที่ตอบแบบสอบถาม โดยเฉลี่ยมีระดับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคต้นทุนมาตรฐาน การรายงานข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน การบัญชีตามความรับผิดชอบ ต้นทุนกระบวนการ/ต้นทุนช่วง การวิเคราะห์งบการเงิน และการวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไรของแต่ละส่วนงาน สูงสุดเป็น 3 ลำดับแรก ส่วนเทคนิคที่มีการประยุกต์ใช้ต่ำสุดคือการจัดทำรายงานต้นทุนคุณภาพ

จากตารางที่ 4.12 พบว่า บริษัททกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยใน**กลุ่มวัตถุดิบและสินค้าอุตสาหกรรม**ที่ตอบแบบสอบถาม โดยเฉลี่ยมีระดับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคการวิเคราะห์งบการเงิน การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างต้นทุน ปริมาณ กำไร การจัดทำงบประมาณ และต้นทุนกระบวนการ/ต้นทุนช่วง สูงสุดเป็น 3 ลำดับแรก ส่วนเทคนิคที่มีการประยุกต์ใช้ต่ำสุดคือต้นทุนตามวงจรอายุของผลิตภัณฑ์

จากตารางที่ 4.13 พบว่า บริษัททกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยใน**กลุ่มอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง**ที่ตอบแบบสอบถาม โดยเฉลี่ยมีระดับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างต้นทุน ปริมาณ กำไร ต้นทุนกระบวนการ/ต้นทุนช่วง และการวิเคราะห์งบการเงินสูงสุดเป็น 3 ลำดับแรก ส่วนเทคนิคที่มีการประยุกต์ใช้ต่ำสุดคือต้นทุนตามวงจรอายุของผลิตภัณฑ์

จากตารางที่ 4.14 พบว่า บริษัททกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยใน**กลุ่มเทคโนโลยี**ที่ตอบแบบสอบถาม โดยเฉลี่ยมีระดับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่าง

ต้นทุน ปริมาณ กำไร การจัดทำงบประมาณ และการวิเคราะห์งบการเงินสูงสุดเป็น 3 ลำดับแรก ส่วนเทคนิคที่มีการประยุกต์ใช้ต่ำสุดคือต้นทุนงานสั่งทำ

จากตารางที่ 4.15 จะเห็นได้ว่าเทคนิคทางการบัญชีบริหารที่มีการประยุกต์ใช้สูงสุด 5 ลำดับแรก ในแต่ละกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตทั้ง 5 กลุ่มนั้น ส่วนใหญ่มีระดับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคทางการบัญชีบริหารที่เป็นเทคนิคเดียวกัน โดยใน 5 ลำดับแรก เทคนิคที่มีการประยุกต์ใช้ส่วนใหญ่ได้แก่ เทคนิคการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างต้นทุน ปริมาณ กำไร การวิเคราะห์งบการเงิน ต้นทุนกระบวนการ/ต้นทุนช่วง การจัดทำงบประมาณ การวิเคราะห์ผลต่าง การรายงานข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน ต้นทุนมาตรฐาน ดังนั้นอาจสรุปได้ว่าบริษัทกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามในงานวิจัยครั้งนี้ส่วนใหญ่ให้ความสำคัญกับเทคนิคทางการบัญชีบริหารที่ระบุในขอบเขตงานวิจัยเท่ากันทุกเทคนิคในทุกกลุ่มอุตสาหกรรม ซึ่งจะเห็นได้ว่าเทคนิคที่มีการประยุกต์ใช้สูงสุด 5 อันดับแรกในแต่ละกลุ่มอุตสาหกรรมนั้นเป็นเทคนิคทางการบัญชีบริหารเดียวกันเป็นส่วนใหญ่

4.1.3 ข้อมูลเกี่ยวกับกลุ่มอุตสาหกรรม

ข้อมูลเกี่ยวกับกลุ่มอุตสาหกรรมสามารถแสดงได้ดังตารางข้างล่างนี้

ตารางที่ 4.16 ค่าสถิติพื้นฐานของกลุ่มตัวอย่างจำแนกตามกลุ่มอุตสาหกรรม

กลุ่มอุตสาหกรรม	จำนวน	ร้อยละ
1. เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร	15	23.8
2. สินค้าอุปโภคบริโภค	11	17.5
3. วัตถุดิบและสินค้าอุตสาหกรรม	17	27.0
4. อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง	13	20.6
5. เทคโนโลยี	7	11.1
รวม	**63**	**100.0**

จากตารางที่ 4.16 พบว่า บริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่อยู่ในกลุ่มวัตถุดิบและสินค้าอุตสาหกรรม คิดเป็นร้อยละ 27.0 รองลงมา อยู่ในกลุ่มอุตสาหกรรมเกษตรและอุสาหกรรมอาหาร และกลุ่มอุตสาหกรรมอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง คิดเป็นร้อยละ 23.8 และ 20.6 ตามลำดับ โดย

กลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตทั้ง 5 กลุ่ม จำแนกตามการจัดประเภทของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยปี 2548 เพื่อนำกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตทั้ง 5 กลุ่มดังกล่าวมากำหนดเป็นตัวแปรควบคุมในการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารกับผลการดำเนินงานขององค์กร

4.1.4 ข้อมูลเกี่ยวกับผลการดำเนินงานทางการเงิน

ข้อมูลเกี่ยวกับผลการดำเนินงานทางการเงิน จะทำการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับ Natural Log ยอดรายได้รวม เพื่อใช้วัดขนาดขององค์กร และอัตราส่วนทางการเงินเพื่อใช้วัดผลการดำเนินงานขององค์กร โดยขนาดขององค์กรกำหนดให้เป็นตัวแปรควบคุม และผลการดำเนินงานขององค์กรกำหนดให้เป็นตัวแปรตาม เพื่อใช้ในการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารกับผลการดำเนินงานขององค์กร โดยข้อมูลเกี่ยวกับผลการดำเนินงานทางการเงินขององค์ มีดังนี้

4.1.4.1 ขนาดขององค์กร

ขนาดขององค์กรสามารถแสดงได้ดังตารางข้างล่างนี้

ตารางที่ 4.17 ค่าสถิติพื้นฐานของขนาดองค์กร

จำนวน 63 บริษัท		
Min	Max	Mean
2.3	5.2	3.4

* ขนาดขององค์กร วัดโดย Natural Log ของยอดรายได้รวมเฉลี่ย 3 ปี

จากตารางที่ 4.17 พบว่า บริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ตอบแบบสอบถาม มีบริษัทที่มียอด Natural Log ของยอดรายได้รวมเฉลี่ย 3 ปี สูงที่สุด (Max) อยู่ที่ 5.2 ล้านบาท ในทางตรงกันข้ามมีบางบริษัทที่มียอด Natural Log ของยอดรายได้รวมเฉลี่ย 3 ปี ต่ำที่สุด (Min) อยู่ที่ 2.3 ล้านบาท และโดยเฉลี่ยแล้วยอด Natural Log ของยอดรายได้รวมเฉลี่ย 3 ปี (Mean) อยู่ที่ 3.4 ล้านบาท แสดงว่าบริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรม

การผลิตที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมียอด Natural Log ของยอดรายได้รวมเฉลี่ย 3 ปี โดยเฉลี่ยเท่ากับ 3.4 ล้านบาท จะเห็นได้ว่ายอด Natural Log ของรายได้รวมเฉลี่ย 3 ปี ของบริษัทกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามค่อนข้างสูงเมื่อเทียบกับค่าสูงสุด ซึ่งสอดคล้องกับทุนจดทะเบียนและจำนวนพนักงานรวมทั้งแรงงานที่กล่าวข้างต้น โดยขนาดขององค์กรที่วัดจาก Natural Log ของยอดรายได้รวมเฉลี่ย 3 ปี จะกำหนดเป็นตัวแปรควบคุมในการศึกษาครั้งนี้

4.1.4.2 ผลการดำเนินงานขององค์กร

ผลการดำเนินงานขององค์กรสามารถแสดงได้ดังตารางข้างล่างนี้

ตารางที่ 4.18 ค่าสถิติพื้นฐานของการเปลี่ยนแปลงเฉลี่ยผลการดำเนินงานขององค์กรจำนวน 3 ปี

ผลการดำเนินงานขององค์กร	ΔOP ปี 2545*	ΔOP ปี 2546*	ΔOP ปี 2547*	ΔOP** เฉลี่ย 3 ปี		
	Mean	Mean	Mean	Min	Max	Mean
อัตราส่วนต้นทุนขายต่อค่าขาย	-0.01	0.02	0.05	-0.08	0.35	0.01
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์	1.01	1.21	0.48	-5.98	11.35	1.08
อัตราผลตอบแทนจากยอดขาย	0.04	0.03	-0.01	-0.18	0.09	0.01
อัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์	0.07	0.08	0.06	-0.16	0.45	0.07

* ΔOP ปี2545, 2546, 2547 คือ การเปลี่ยนแปลงผลการดำเนินงานขององค์กรในปี 2545, 2546 และ 2547 โดยพิจารณาจากค่าเฉลี่ย จากบริษัทกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามจำนวน 63 บริษัท

** $\Delta OP_{\text{เฉลี่ย 3 ปี}}$ คือ การเปลี่ยนแปลงเฉลี่ย 3 ปีของผลการดำเนินงานขององค์กรในปี 2545, 2546 และ 2547 โดยผลการดำเนินงานเปลี่ยนแปลงเฉลี่ย 3 ปี คำนวณจาก ผลรวมของผลต่างอัตราส่วนทางการเงินทั้ง 4 อัตราส่วนในแต่ละปี หารด้วยจำนวนปีที่ทำการเฉลี่ย ซึ่งเท่ากับ 3 ปี $[\sum(\text{ปี } 45\text{-}44, \text{ ปี } 46\text{-}45, \text{ ปี } 47\text{-}46)/3]$ จากบริษัทกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามจำนวน 63 บริษัท

จากตารางที่ 4.18 พบว่า เมื่อพิจารณาการเปลี่ยนแปลงของอัตราส่วนต้นทุนขายต่อค่าขายของบริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ตอบแบบสอบถามในปี 2545, 2546 และ 2547 มีแนวโน้มสูงขึ้น โดยเฉลี่ยเท่ากับ -0.01,

0.02 และ 0.05 เท่าของปีก่อน ตามลำดับ การเปลี่ยนแปลงของอัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ในปี 2545, 2546 และ 2547 ค่อนข้างผันผวน โดยเฉลี่ยเท่ากับ 1.01, 1.21 และ 0.48 เท่าของปีก่อน ตามลำดับ การเปลี่ยนแปลงของอัตราผลตอบแทนจากยอดขายในปี 2545, 2546 และ 2547 มีแนวโน้มลดลง โดยเฉลี่ยเท่ากับ 0.04, 0.03 และ -0.01 เท่าของปีก่อน ตามลำดับ และการเปลี่ยนแปลงของอัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์ในปี 2545, 2546 และ 2547 มีค่าค่อนข้างคงที่ โดยเฉลี่ยเท่ากับ 0.07, 0.08 และ 0.06 เท่าของปีก่อน ตามลำดับ

เมื่อพิจารณาการเปลี่ยนแปลงผลการดำเนินงานขององค์กรโดยเฉลี่ย 3 ปี พบว่า บริษัท บริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ตอบแบบสอบถาม มีบริษัทที่มีผลการเปลี่ยนแปลงเฉลี่ย 3 ปีของอัตราส่วนต้นทุนขายต่อค่าขายสูงที่สุด (Max) อยู่ที่ 0.35 เท่าของปีก่อน ในทางตรงกันข้ามมีบางบริษัทที่ผลการเปลี่ยนแปลงเฉลี่ย 3 ปีของอัตราส่วนต้นทุนขายต่อค่าขายต่ำที่สุด (Min) อยู่ที่ -0.08 เท่าของปีก่อน และโดยเฉลี่ยแล้วผลการเปลี่ยนแปลงเฉลี่ย 3 ปีของอัตราส่วนต้นทุนขายต่อค่าขาย (Mean) อยู่ที่ 0.01 เท่าของปีก่อน

เมื่อพิจารณาจากอัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ พบว่า มีบริษัทที่มีผลการเปลี่ยนแปลงเฉลี่ย 3 ปีของอัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์สูงที่สุด (Max) อยู่ที่ 11.35 เท่าของปีก่อนในทางตรงกันข้ามมีบางบริษัทที่ผลการเปลี่ยนแปลงเฉลี่ย 3 ปีของอัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ต่ำที่สุด (Min) อยู่ที่ -5.98 เท่าของปีก่อน และโดยเฉลี่ยแล้วผลการเปลี่ยนแปลงเฉลี่ย 3 ปีของอัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (Mean) อยู่ที่ 1.08 เท่าของปีก่อน

เมื่อพิจารณาจากอัตราผลตอบแทนจากยอดขาย พบว่า มีบริษัทที่มีผลการเปลี่ยนแปลงเฉลี่ย 3 ปีของอัตราผลตอบแทนจากยอดขายสูงที่สุด (Max) อยู่ที่ 0.09 เท่าของปีก่อน ในทางตรงกันข้ามมีบางบริษัทที่ผลการเปลี่ยนแปลงเฉลี่ย 3 ปีของอัตราผลตอบแทนจากยอดขายต่ำที่สุด (Min) อยู่ที่ -0.18 เท่าของปีก่อน และโดยเฉลี่ยแล้วผลการเปลี่ยนแปลงเฉลี่ย 3 ปีของอัตราผลตอบแทนจากยอดขาย (Mean) อยู่ที่ 0.01 เท่าของปีก่อน

เมื่อพิจารณาจากอัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์ มีบริษัทที่มีผลการเปลี่ยนแปลงเฉลี่ย 3 ปีของอัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์สูงที่สุด (Max) อยู่ที่ 0.45 เท่าของปีก่อน ในทางตรงกันข้ามมีบางบริษัทที่ผลการเปลี่ยนแปลงเฉลี่ย 3 ปีของอัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์ต่ำที่สุด (Min) อยู่ที่ -0.16 เท่าของปีก่อน และโดยเฉลี่ยแล้วผลการเปลี่ยนแปลงเฉลี่ย 3 ปีของอัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์ (Mean) อยู่ที่ 0.07 เท่าของปีก่อน

ดังนั้นสามารถสรุปเกี่ยวกับ การเปลี่ยนแปลงผลการดำเนินงานขององค์กรโดยเฉลี่ย 3 ปีของบริษัทกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถาม ได้ดังนี้

อัตราส่วนต้นทุนขายต่อค่าขาย มีแนวโน้มการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นเล็กน้อย แสดงว่าในช่วงระยะเวลาโดยเฉลี่ย 3 ปี บริษัทกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามมีประสิทธิภาพการดำเนินงานภายในด้านการผลิตลดลงเพียง 0.01 เท่าของปีก่อน

อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ มีแนวโน้มการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น แสดงว่าในช่วงระยะเวลาโดยเฉลี่ย 3 ปี บริษัทกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถาม มีความสามารถในการทำกำไรด้านการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ภายใต้การควบคุมของกิจการเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด เพิ่มขึ้นถึง 1.08 เท่าของปีก่อน

อัตราผลตอบแทนจากยอดขาย มีแนวโน้มการเปลี่ยนแปลงที่เพิ่มขึ้นเล็กน้อย แสดงว่าในช่วงระยะเวลาโดยเฉลี่ย 3 ปี บริษัทกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถาม มีความสามารถในการทำกำไรด้านการบริหารค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานหรือต้นทุนในการกู้ยืม หรือประสิทธิภาพในการควบคุมต้นทุน เพิ่มขึ้นเพียง 0.01เท่าของปีก่อน

อัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์ มีแนวโน้มการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นเล็กน้อย แสดงว่าในช่วงระยะเวลาโดยเฉลี่ย 3 ปี บริษัทกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถาม มีประสิทธิภาพการดำเนินงานภายนอกด้านการตลาด เพิ่มขึ้นเพียง 0.07 เท่าของปีก่อน

4.2 ผลการวิเคราะห์ด้วยสถิติเชิงอนุมาน

งานวิจัยครั้งนี้จะใช้สถิติทดสอบ 2 เทคนิคด้วยกัน ดังนี้

เทคนิคการวิเคราะห์ปัจจัย (Factor Analysis) เนื่องจากงานวิจัยครั้งนี้ประกอบด้วยเทคนิคทางการบัญชีบริหารที่ระบุในขอบเขตงานวิจัยจำนวน 14 เทคนิค ซึ่งเป็นตัวแปรอิสระของงานวิจัย ผู้วิจัยจึงทำการวิเคราะห์ปัจจัย (Factor Analysis) สร้างเป็นปัจจัยใหม่ที่ประกอบด้วยกลุ่มของเทคนิคทางการบัญชีบริหารที่มีความสัมพันธ์กันภายในปัจจัยสูง และแตกต่างจากปัจจัยอีกปัจจัยหนึ่งอย่างมีนัยสำคัญ โดยใช้ค่าคะแนนเฉลี่ยของแต่ละกลุ่มปัจจัย เพื่อทำการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis) ในลำดับต่อไป

เทคนิคการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis) เป็นการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ระบุในขอบเขตงานวิจัยกับการเปลี่ยนแปลงผลการดำเนินงานขององค์กร และเทคนิคทางการบัญชีบริหารที่สร้างเป็นปัจจัยใหม่ดังกล่าวข้างต้นด้วยเทคนิคการวิเคราะห์ปัจจัย กับการเปลี่ยนแปลงผลการดำเนินงานขององค์กร โดยมีขนาดขององค์กร และกลุ่มอุตสาหกรรม เป็นตัวแปรควบคุม การใช้เทคนิคการ

วิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุในการวิเคราะห์ข้อมูล เนื่องจากตัวแปรตามมีลักษณะเป็นตัวแปรตามเชิงปริมาณ หรือตัวแปรตามต่อเนื่อง (Continuous Dependent Variable) โดยมีการตรวจสอบเงื่อนไขของการใช้เทคนิคการวิเคราะห์ความถดถอยถอยเชิงพหุ เพื่อความเหมาะสมของผลการศึกษา

ผลการวิเคราะห์ด้วยสถิติเชิงอนุมานในงานวิจัยครั้งนี้ จะนำเสนอผลการวิจัยจำแนกตามรูปแบบการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งประกอบด้วยเทคนิคทางการบัญชีบริหารทั้ง 14 เทคนิค กับการเปลี่ยนแปลงผลการดำเนินงานขององค์กร จึงนำเสนอผลการวิจัย ตามสมมติฐานที่ทำการทดสอบในงานวิจัย ดังนี้

4.2.1 ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคที่ระบุในขอบเขตงานวิจัย กับอัตราผลตอบแทนจากยอดขาย (ROS)

4.2.2 ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคที่ระบุในขอบเขตงานวิจัย กับอัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ROA)

4.2.3 ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคที่ระบุในขอบเขตงานวิจัย กับอัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์ (Assets Turnover)

4.2.4 ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคที่ระบุในขอบเขตงานวิจัย กับอัตราส่วนต้นทุนขายต่อค่าขาย (COGS/SALES Ratio)

ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ทำการวิเคราะห์ปัจจัย (ภาคผนวก ข) กับการเปลี่ยนแปลงผลการดำเนินงานขององค์กร จึงนำเสนอผลการวิจัย ตามสมมติฐานที่ทำการทดสอบในงานวิจัย ดังนี้

4.2.5 ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคเกี่ยวกับการรายงานผลการดำเนินงาน และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับต้นทุน กับอัตราผลตอบแทนจากยอดขาย (ROS)

4.2.6 ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคเกี่ยวกับการรายงานผลการดำเนินงาน และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับต้นทุน กับอัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ROA)

4.2.7 ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคเกี่ยวกับการรายงานผลการดำเนินงาน และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับต้นทุน กับอัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์ (Assets Turnover)

4.2.8 ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคเกี่ยวกับการรายงานผลการดำเนินงาน และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับต้นทุน กับอัตราส่วนต้นทุนขายต่อค่าขาย (COGS/SALES Ratio)

ก่อนที่จะนำเสนอผลการวิจัย ผู้วิจัยขอสรุปถึงข้อตกลงเกี่ยวกับสัญลักษณ์และความหมายของตัวแปรต่างๆ เนื่องจากสัญลักษณ์และความหมายของตัวแปรต่างๆ ที่ต้องใช้ในการวิเคราะห์และตีความหมายในเกือบทุกส่วนของการนำเสนอผลการวิจัย และเพื่อให้เกิดความเข้าใจในสัญลักษณ์และความหมายของตัวแปรต่างๆ โดยสามารถอธิบายได้ในตารางที่ 4.19

ตารางที่ 4.19 สรุปสัญลักษณ์และความหมายตัวแปร

ตัวแปร	สัญลักษณ์	ความหมาย
ตัวแปรที่สนใจศึกษา	$DMAI_1$.....$DMAI_{14}$	การใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคทางการบัญชีบริหารทั้ง 14 เทคนิค
ตัวแปรควบคุม	SIZE	ขนาดขององค์กร (วัดค่าโดยใช้ Natural Log ของยอดรายได้รวมเฉลี่ย 3 ปี)
	INDUS	ประเภทอุตสาหกรรม โดยให้ 1 บริษัทที่อยู่ในกลุ่มอุตสาหกรรมที่ระบุไว้ 0 บริษัทที่ไม่อยู่ในกลุ่มอุตสาหกรรมที่ระบุไว้ (กลุ่มอุตสาหกรรมจะมีทั้งหมด 5 กลุ่มอุตสาหกรรม ดังนั้นหากตัวแปรเหล่านี้เท่ากับ 0 ทั้งหมด จึงหมายถึง กลุ่มอุตสาหกรรมเทคโนโลยี)
ตัวแปรตาม	$\Delta OP_{\text{เฉลี่ย 3 ปี}}$	การเปลี่ยนแปลงเฉลี่ยผลการดำเนินงานขององค์กรโดยเฉลี่ย 3 ปีวัดค่าโดยอัตราส่วนทางการเงินดังนี้
	COGS/SALES Ratio	อัตราส่วนต้นทุนขายต่อค่าขาย
	ROA	อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์
	ROS	อัตราผลตอบแทนจากยอดขาย
	Assets Turnover	อัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์

***ตัวแปรอิสระคือเทคนิคทางการบัญชีบริหารแต่ละเทคนิคที่ระบุในขอบเขตงานวิจัย**

ตารางที่ 4.19 สรุปสัญลักษณ์และความหมายตัวแปร (ต่อ)

ตัวแปร	สัญลักษณ์	ความหมาย
ตัวแปรที่สนใจศึกษา	PLAN	การใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม
	REPORT	การใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคเกี่ยวกับการรายงานผลการดำเนินงาน
	COST	การใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคเกี่ยวกับต้นทุน
ตัวแปรควบคุม	SIZE	ขนาดขององค์กร (วัดค่าโดยใช้ Natural Log ของยอดรายได้รวมเฉลี่ย 3 ปี)
	INDUS	ประเภทอุตสาหกรรม โดยให้ 1 บริษัทที่อยู่ในกลุ่มอุตสาหกรรมที่ระบุไว้ 0 บริษัทที่ไม่อยู่ในกลุ่มอุตสาหกรรมที่ระบุไว้ (กลุ่มอุตสาหกรรมจะมีทั้งหมด 5 กลุ่มอุตสาหกรรม ดังนั้นหากตัวแปรเหล่านี้เท่ากับ 0 ทั้งหมด จึงหมายถึง กลุ่มอุตสาหกรรมเทคโนโลยี)
ตัวแปรตาม	$\Delta OP_{\text{เฉลี่ย 3 ปี}}$	การเปลี่ยนแปลงเฉลี่ยผลการดำเนินงานขององค์กรโดยเฉลี่ย 3 ปีวัดค่าโดยอัตราส่วนทางการเงินดังนี้
	COGS/SALES Ratio	อัตราส่วนต้นทุนขายต่อค่าขาย
	ROA	อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์
	ROS	อัตราผลตอบแทนจากยอดขาย
	Assets Turnover	อัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์

***ตัวแปรอิสระคือกลุ่มเทคนิคทางการบัญชีบริหารที่มีความสัมพันธ์กันภายในกลุ่มปัจจัย ซึ่งใช้เทคนิคการวิเคราะห์ปัจจัย** (Factor Analysis) **เพื่อจัดกลุ่มเทคนิคทางการบัญชีบริหาร**

4.2.1 ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคที่ระบุในขอบเขตงานวิจัย กับอัตราผลตอบแทนจากยอดขาย (ROS)

จากคำถามงานวิจัยที่ว่า การใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารมีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานขององค์กรหรือไม่ และมีความสัมพันธ์อย่างไร เพื่อเป็นการตอบคำถามงานวิจัยดังกล่าว ผู้วิจัยจึงกำหนดสมมติฐานงานวิจัย โดยกำหนดสมมติฐานงานวิจัยที่ 1 ดังนี้

H1 : การใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคที่ระบุในขอบเขตงานวิจัย มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับ อัตราผลตอบแทนจากยอดขาย (ROS)

การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคที่ระบุในขอบเขตงานวิจัย กับ อัตราผลตอบแทนจากยอดขาย (ROS) โดยมีขนาดขององค์กร และกลุ่มอุตสาหกรรม เป็นตัวแปรควบคุม ใช้ตัวแบบที่ 1 ในการทดสอบดังนี้

$$\Delta ROS_{\text{เฉลี่ย 3 ปี}} = \beta_0 + \beta_1[DMAI_1] + \beta_2[DMAI_2] + \ldots\ldots + \beta_{14}[DMAI_{14}] + \beta_{15}[SIZE] + \beta_{16}[INDUS] + \varepsilon$$

ผลการทดสอบความสัมพันธ์ดังกล่าวสามารถสรุปได้ดังตารางที่ 4.20

ตารางที่ 4.20 ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคที่ระบุในขอบเขตงานวิจัย กับ **อัตราผลตอบแทนจากยอดขาย** (ROS)

ตัวแบบที่ 1

$$\Delta ROS_{\text{เฉลี่ย 3 ปี}} = \beta_0 + \beta_1[DMAI_1] + \beta_2[DMAI_2] + \ldots\ldots + \beta_{14}[DMAI_{14}] + \beta_{15}[SIZE] + \beta_{16}[INDUS] + \varepsilon$$

ตัวแปร	ทิศทางความสัมพันธ์ที่คาดหวัง (Predicted relation)	ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์โดยประมาณ (β)	ค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน (Standard errors)	p-value
INTERCEPT	None	-3.819	0.016	0.019*
DMAI1-11,13-14	+	ไม่ระบุ	ไม่ระบุ	>0.050
DMAI12	+	1.314	.004	0.001*
SIZE	+	0.097	ไม่ระบุ	0.653
INDUS1	None	-0.261	0.010	0.029*
INDUS2	None	-0.031	ไม่ระบุ	0.795
INDUS3	None	0.209	ไม่ระบุ	0.081
INDUS4	None	0.143	ไม่ระบุ	0.245

* บ่งบอกถึงระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

p-value ของตัวแบบ = 0.001

จำนวนกลุ่มตัวอย่าง = 63 บริษัท

R^2 = 0.198

INTERCEPT คือค่าคงที่

DMAI1-11,13-14 คือเทคนิคทางการบัญชีบริหารที่ระบุในขอบเขตงานวิจัยบทที่ 1

DMAI12 คือเทคนิคต้นทุนกระบวนการ/ต้นทุนช่วง

INDUS1 คือ กลุ่มเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร

จากตารางที่ 4.20 แสดงถึงผลการทดสอบสมมติฐานงานวิจัยที่ 1 โดยการวิเคราะห์ความแปรปรวนแบบทางเดียว (p-value ของตัวแบบ) ซึ่งแสดงถึงความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคที่ระบุในขอบเขตงานวิจัย กับ อัตราผลตอบแทนจากยอดขาย พบค่า p-value = 0.001 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด นั่นคือ 0.05 (p-value < α) แสดงว่ามีตัวแปรอิสระ คือเทคนิคทางการบัญชีบริหารที่ระบุในขอบเขตงานวิจัย ขนาดขององค์กร และกลุ่มอุตสาหกรรม อย่างน้อย 1 ตัวแปร มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตาม คืออัตราผลตอบแทนจากยอดขาย อย่างมีนัยสำคัญ จึงทำการทดสอบต่อไปว่ามีตัวแปรอิสระใดบ้างที่มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตาม และมีความสัมพันธ์อย่างไร

จากการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุ และการเลือกตัวแปรอิสระเข้าสมการโดยวิธี Stepwise พบลักษณะของความสัมพันธ์เป็นเชิงบวก นั่นหมายความว่า องค์กรที่มีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้**เทคนิคต้นทุนกระบวนการ/ต้นทุนช่วง** สูง จะมีอัตราผลตอบแทนจากยอดขายสูง และในทิศทางตรงกันข้าม โดยสามารถระบุสมการความถดถอยเชิงพหุของการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคต้นทุนกระบวนการ กับอัตราผลตอบแทนจากยอดขาย ดังนี้

$\Delta ROS_{\text{เฉลี่ย 3 ปี}}$ = -3.819 [INTERCEPT] + 1.314 [DMAI12] – 0.216 [INTDUS1]

โดยมีค่า R^2 = 0.198

สมการนี้สามารถอธิบายการเปลี่ยนแปลงของอัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ได้ ร้อยละ 19.80 ส่วนอีกร้อยละ 80.20 เกิดจากอิทธิพลของตัวแปรอื่นๆ และเมื่อทำการทดสอบต่อไปว่าสมการข้างต้นเป็นจริงหรือไม่ พบว่าค่า p-value ของค่าคงที่ การใช้สารสนเทศการทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคต้นทุนกระบวนการ/ต้นทุนช่วง และอุตสาหกรรมเกษตรและอาหาร มีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด นั่นคือ 0.05 ดังนั้น**จึงยอมรับ**สมมติฐานการวิจัยที่ 1 แสดงว่าองค์กรที่มีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคต้นทุนกระบวนการ/ต้นทุนช่วงสูง จะมีอัตราผลตอบแทนจากยอดขายสูง และในทิศทางตรงกันข้าม

4.2.2 ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคที่ระบุในขอบเขตงานวิจัย กับอัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ROA)

จากคำถามงานวิจัยที่ว่า การใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารมีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานขององค์กรหรือไม่ และมีความสัมพันธ์อย่างไร เพื่อเป็นการตอบคำถามงานวิจัยดังกล่าว ผู้วิจัยจึงกำหนดสมมติฐานงานวิจัย โดยกำหนดสมมติฐานงานวิจัยที่ 2 ดังนี้

H2 : การใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคที่ระบุในขอบเขตงานวิจัย มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับอัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ROA)

การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคที่ระบุในขอบเขตงานวิจัย กับ อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ROA) โดยมีขนาดขององค์กร และกลุ่มอุตสาหกรรม เป็นตัวแปรควบคุม ใช้ตัวแบบที่ 2 ในการทดสอบดังนี้

$$\Delta ROA_{\text{เฉลี่ย 3 ปี}} = \beta_0 + \beta_1[DMAI_1] + \beta_2[DMAI_2] + \ldots\ldots + \beta_{14}[DMAI_{14}] + \beta_{15}[SIZE] + \beta_{16}[INDUS] + \varepsilon$$

ผลการทดสอบความสัมพันธ์ดังกล่าวสามารถสรุปได้ดังตารางที่ 4.21

ตารางที่ 4.21 ผลการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคที่ระบุในขอบเขตงานวิจัย กับ**อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์** (ROA)

ตัวแบบที่ 2

$$\Delta ROA_{\text{เฉลี่ย 3 ปี}} = \beta_0 + \beta_1[DMAI_1] + \beta_2[DMAI_2] + \ldots\ldots + \beta_{14}[DMAI_{14}] + \beta_{15}[SIZE] + \beta_{16}[INDUS] + \varepsilon$$

ตัวแปร	ทิศทางความสัมพันธ์ที่คาดหวัง (Predicted relation)	ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์โดยประมาณ (β)	ค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน (Standard errors)	p-value
INTERCEPT	None	-7.918	2.365	0.001*
DMAI2-8,10-14	+	ไม่ระบุ	ไม่ระบุ	>0.050
DMAI1	+	0.627	0.285	0.035*
DMAI9	+	0.704	0.281	0.015*
SIZE	+	0.091	0.666	0.044*
INDUS1	None	-0.220	ไม่ระบุ	0.056
INDUS2	None	-0.094	ไม่ระบุ	0.258
INDUS3	None	0.171	ไม่ระบุ	0.284
INDUS4	None	0.091	ไม่ระบุ	0.246

* บ่งบอกถึงระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

p-value ของตัวแบบ = 0.000

จำนวนกลุ่มตัวอย่าง = 63 บริษัท

R^2 = 0.260

INTERCEPT คือค่าคงที่

DMAI2-8,10-14 คือเทคนิคทางการบัญชีบริหารที่ระบุในขอบเขตงานวิจัยบทที่ 1

DMAI1 คือเทคนิคการจัดทำงบประมาณ

DMAI9 คือเทคนิคการกำหนดราคาโอนระหว่างส่วนงาน

SIZE คือขนาดขององค์กร

จากตารางที่ 4.21 แสดงถึงผลการทดสอบสมมติฐานงานวิจัยที่ 2 โดยการวิเคราะห์ความแปรปรวนแบบทางเดียว (p-value ของตัวแบบ) ซึ่งแสดงถึงความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคที่ระบุในขอบเขตงานวิจัย กับอัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ พบค่า p-value = 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด นั่นคือ 0.05 (p-value < α) แสดงว่ามีตัวแปรอิสระ คือเทคนิคทางการบัญชีบริหารที่ระบุในขอบเขตงานวิจัย ขนาดขององค์กร และกลุ่มอุตสาหกรรม อย่างน้อย 1 ตัวแปร มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตาม คืออัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ อย่างมีนัยสำคัญ จึงทำการทดสอบต่อไปว่ามีตัวแปรอิสระใดบ้างที่มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตาม และมีความสัมพันธ์อย่างไร

จากการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุ และการเลือกตัวแปรอิสระเข้าสมการโดยวิธี Stepwise พบลักษณะของความสัมพันธ์เป็นเชิงบวก นั่นหมายความว่า องค์กรที่มีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคการจัดทำงบประมาณ และเทคนิคการกำหนดราคาโอนระหว่างส่วนงานสูง จะมีอัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์สูง และในทิศทางตรงกันข้าม โดยสามารถระบุสมการความถดถอยเชิงพหุของการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคการจัดทำงบประมาณ และเทคนิคการกำหนดราคาโอนระหว่างส่วนงาน กับอัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ ดังนี้

$$\Delta ROA_{\text{เฉลี่ย 3 ปี}} = -7.918[INTERCEPT] + 0.627[DMAI1] + 0.704[DMAI9] + 0.091[SIZE]$$

โดยมีค่า $R^2 = 0.260$

สมการนี้สามารถอธิบายการเปลี่ยนแปลงของอัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ได้ ร้อยละ 26.00 ส่วนอีกร้อยละ 74.00 เกิดจากอิทธิพลของตัวแปรอื่นๆ และเมื่อทำการทดสอบต่อไปว่าสมการข้างต้นเป็นจริงหรือไม่ พบว่าค่า p-value ของค่าคงที่ การใช้สารสนเทศการทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคการจัดทำงบประมาณ เทคนิคการกำหนดราคาโอนระหว่างส่วนงาน และขนาดขององค์กร มีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด นั่นคือ 0.05 ดังนั้นจึง **ยอมรับ**สมมติฐานการวิจัยที่ 2 แสดงว่าองค์กรที่มีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคการจัดทำงบประมาณ และเทคนิคการกำหนดราคาโอนระหว่างส่วนงานสูง จะมีอัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์สูง และในทิศทางตรงกันข้าม

4.2.3 ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคที่ระบุในขอบเขตงานวิจัย กับอัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์ (Assets Turnover)

จากคำถามงานวิจัยที่ว่า การใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารมีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานขององค์กรหรือไม่ และมีความสัมพันธ์อย่างไร เพื่อเป็นการตอบคำถามงานวิจัยดังกล่าว ผู้วิจัยจึงกำหนดสมมติฐานงานวิจัย โดยกำหนดสมมติฐานงานวิจัยที่ 3 ดังนี้

H3 : การใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคที่ระบุในขอบเขตงานวิจัย มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับอัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์ (Assets Turnover)

การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคที่ระบุในขอบเขตงานวิจัย กับอัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์ (Assets Turnover) โดยมีขนาดขององค์กร และกลุ่มอุตสาหกรรม เป็น ตัวแปรควบคุม ใช้ตัวแบบที่ 3 ในการทดสอบดังนี้

$$\Delta\text{Assets Turnover}_{\text{เฉลี่ย 3 ปี}} = \beta_0 + \beta_1[DMAI_1] + \beta_2[DMAI_2] + \ldots\ldots + \beta_{14}[DMAI_{14}] + \beta_{15}[SIZE] + \beta_{16}[INDUS] + \varepsilon$$

ผลการทดสอบความสัมพันธ์ดังกล่าวสามารถสรุปได้ดังตารางที่ 4.22

ตารางที่ 4.22 ผลการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคที่ระบุในขอบเขตงานวิจัย กับ**อัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์** (Assets Turnover)

ตัวแบบที่ 3

$$\Delta\text{Assets Turnover}_{\text{เฉลี่ย 3 ปี}} = \beta_0 + \beta_1[DMAI_1] + \beta_2[DMAI_2] + \ldots\ldots + \beta_{14}[DMAI_{14}] + \beta_{15}[SIZE] + \beta_{16}[INDUS] + \varepsilon$$

ตัวแปร	ทิศทางความสัมพันธ์ที่คาดหวัง (Predicted relation)	ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์โดยประมาณ (β)	ค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน (Standard errors)	p-value
INTERCEPT	None	-0.114	0.042	0.009*
DMAI2-8,10-14	+	ไม่ระบุ	ไม่ระบุ	>0.050
DMAI1	+	3.773	0.009	0.000*
DMAI9	+	2.202	0.010	0.028*
SIZE	+	0.120	ไม่ระบุ	0.385
INDUS1	None	-0.098	ไม่ระบุ	0.855
INDUS2	None	-7.617	0.028	0.008*
INDUS3	None	-0.024	ไม่ระบุ	0.213
INDUS4	None	-0.026	ไม่ระบุ	0.229

* บ่งบอกถึงระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 p-value ของตัวแบบ = 0.000

จำนวนกลุ่มตัวอย่าง = 63 บริษัท R^2 = 0.341

INTERCEPT คือค่าคงที่

DMAI2-8,10-14 คือเทคนิคทางการบัญชีบริหารที่ระบุในขอบเขตงานวิจัยบทที่ 1

DMAI1 คือเทคนิคการจัดทำงบประมาณ

DMAI9 คือเทคนิคการกำหนดราคาโอนระหว่างส่วนงาน

INDUS2 คือกลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภค

จากตารางที่ 4.22 แสดงถึงการทดสอบสมมติฐานงานวิจัยที่ 3 โดยการวิเคราะห์ความแปรปรวนแบบทางเดียว (p-value ของตัวแบบ) ซึ่งแสดงถึงความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคที่ระบุในขอบเขตงานวิจัย กับอัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์ พบค่า p-value = 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด นั่นคือ 0.05 (p-value < α) แสดงว่ามีตัวแปรอิสระ คือเทคนิคทางการบัญชีบริหารที่ระบุในขอบเขตงานวิจัย ขนาดขององค์กร และกลุ่มอุตสาหกรรม อย่างน้อย 1 ตัวแปร มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตาม คืออัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์ อย่างมีนัยสำคัญ จึงทำการทดสอบต่อไปว่ามีตัวแปรอิสระใดบ้างที่มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตาม และมีความสัมพันธ์อย่างไร

จากการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุ และการเลือกตัวแปรอิสระเข้าสมการโดยวิธี Stepwise พบลักษณะของความสัมพันธ์เป็นเชิงบวก นั่นหมายความว่า องค์กรที่มีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคการจัดทำงบประมาณ และเทคนิคการกำหนดราคาโอนระหว่างส่วนงานสูง จะมีอัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์สูง และในทิศทางตรงกันข้าม โดยสามารถระบุสมการความถดถอยเชิงพหุของการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคการจัดทำงบประมาณ และเทคนิคการกำหนดราคาโอนระหว่างส่วนงาน กับอัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์ ดังนี้

$$\Delta \text{Assets Turnover}_{\text{เฉลี่ย 3 ปี}} = -0.114[\text{INTERCEPT}] + 3.773[\text{DMAI1}] + 2.202[\text{DMAI9}] - 7.617\,[\text{INDUS2}]$$

โดยมีค่า $R^2 = 0.341$

สมการนี้สามารถอธิบายการเปลี่ยนแปลงของอัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์ได้ ร้อยละ 34.10 ส่วนอีกร้อยละ 65.90 เกิดจากอิทธิพลของตัวแปรอื่นๆ และเมื่อทำการทดสอบต่อไปว่าสมการข้างต้นเป็นจริงหรือไม่ พบว่าค่า p-value ของค่าคงที่ การใช้สารสนเทศการทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคการจัดทำงบประมาณ เทคนิคการกำหนดราคาโอนระหว่างส่วนงาน และกลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค มีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด นั่นคือ 0.05 ดังนั้นจึง**ยอมรับ**สมมติฐานการวิจัยที่ 3 แสดงว่าองค์กรที่มีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคการจัดทำงบประมาณ และเทคนิคการกำหนดราคาโอนระหว่างส่วนงานสูง จะมีอัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์สูง และในทิศทางตรงกันข้าม

4.2.4 ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคที่ระบุในขอบเขตงานวิจัย กับอัตราส่วนต้นทุนขายต่อค่าขาย (COGS/SALES Ratio)

จากคำถามงานวิจัยที่ว่า การใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารมีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานขององค์กรหรือไม่ และมีความสัมพันธ์อย่างไร เพื่อเป็นการตอบคำถามงานวิจัยดังกล่าว ผู้วิจัยจึงกำหนดสมมติฐานงานวิจัย โดยกำหนดสมมติฐานงานวิจัยที่ 4 ดังนี้

H4 : การใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคที่ระบุในขอบเขตงานวิจัย มีความสัมพันธ์เชิงลบกับ อัตราส่วนต้นทุนขายต่อค่าขาย (COGS/SALES Ratio)

การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคที่ระบุในขอบเขตงานวิจัย กับ อัตราส่วนต้นทุนขายต่อค่าขาย (COGS/SALES Ratio) โดยมีขนาดขององค์กร และกลุ่มอุตสาหกรรม เป็นตัวแปรควบคุม ใช้ตัวแบบที่ 4 ในการทดสอบดังนี้

$$\Delta \text{COGS/SALES Ratio}_{\text{เฉลี่ย 3 ปี}} = \beta_0 - \beta_1[\text{DMAI}_1] - \beta_2[\text{DMAI}_2] - \ldots\ldots - \beta_{14}[\text{DMAI}_{14}] - \beta_{15}[\text{SIZE}] - \beta_{16}[\text{INDUS}] - \varepsilon$$

ผลการทดสอบความสัมพันธ์ดังกล่าวสามารถสรุปได้ดังตารางที่ 4.23

ตารางที่ 4.23 ผลการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคที่ระบุในขอบเขตงานวิจัย กับ **อัตราส่วนต้นทุนขายต่อค่าขาย** (COGS/SALES Ratio)

ตัวแบบที่ 4

$$\Delta\text{COGS/SALES Ratio}_{\text{เฉลี่ย 3 ปี}} = \beta_0 + \beta_1[DMAI_1] + \beta_2[DMAI_2] + \ldots\ldots + \beta_{14}[DMAI_{14}] + \beta_{15}[SIZE] + \beta_{16}[INDUS] + \varepsilon$$

ตัวแปร	ทิศทางความสัมพันธ์ที่คาดหวัง (Predicted relation)	ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์โดยประมาณ (β)	ค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน (Standard errors)	p-value
INTERCEPT	None	4.859	0.017	0.007*
DMAI1-9,11-14	-	ไม่ระบุ	ไม่ระบุ	>0.050
DMAI10	-	-1.260	0.005	0.023*
SIZE	-	0.042	ไม่ระบุ	0.736
INDUS1	None	0.210	ไม่ระบุ	0.088
INDUS2	None	0.057	ไม่ระบุ	0.654
INDUS3	None	-0.234	ไม่ระบุ	0.056
INDUS4	None	-0.156	ไม่ระบุ	0.207

* บ่งบอกถึงระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

p-value ของตัวแบบ = 0.023

จำนวนกลุ่มตัวอย่าง = 63 บริษัท

R^2 = 0.128

INTERCEPT คือค่าคงที่

DMAI1-9,11-14 คือเทคนิคทางการบัญชีบริหารที่ระบุในขอบเขตงานวิจัยบทที่ 1

DMAI10 คือเทคนิคต้นทุนฐานกิจกรรม

จากตารางที่ 4.23 แสดงถึงผลการทดสอบสมมติฐานงานวิจัยที่ 4 โดยการวิเคราะห์ความแปรปรวนแบบทางเดียว (p-value ของตัวแบบ) ซึ่งแสดงถึงความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคที่ระบุในขอบเขตงานวิจัย กับ อัตราส่วนต้นทุนขายต่อค่าขาย พบค่า p-value = 0.023 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด นั่นคือ 0.05 (p-value < α) แสดงว่ามีตัวแปรอิสระ คือเทคนิคทางการบัญชีบริหารที่ระบุในขอบเขตงานวิจัย ขนาดขององค์กร และกลุ่มอุตสาหกรรม อย่างน้อย 1 ตัวแปร มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตาม คืออัตราส่วนต้นทุนขายต่อค่าขาย อย่างมีนัยสำคัญ จึงทำการทดสอบต่อไปว่ามีตัวแปรอิสระใดบ้างที่มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตาม และมีความสัมพันธ์อย่างไร

จากการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุ และการเลือกตัวแปรอิสระเข้าสมการโดยวิธี Stepwise พบลักษณะของความสัมพันธ์เป็นเชิงบวก นั่นหมายความว่า องค์กรที่มีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคต้นทุนฐานกิจกรรมสูง จะมีอัตราส่วนต้นทุนขายต่อค่าขายต่ำ และในทิศทางตรงกันข้าม โดยสามารถระบุสมการความถดถอยเชิงพหุของการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคต้นทุนฐานกิจกรรม กับอัตราส่วนต้นทุนขายต่อค่าขาย ดังนี้

ΔCOGS/SALES Ratio$_{\text{เฉลี่ย 3 ปี}}$ = 4.859 [INTERCEPT] -1.260 [DMAI10]

โดยมี R^2 = 0.128

สมการนี้สามารถอธิบายการเปลี่ยนแปลงของอัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ได้ ร้อยละ 12.80 ส่วนอีกร้อยละ 87.20 เกิดจากอิทธิพลของตัวแปรอื่นๆ และเมื่อทำการทดสอบต่อไปว่าสมการข้างต้นเป็นจริงหรือไม่ พบว่าค่า p-value ของค่าคงที่ และการใช้สารสนเทศการทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคต้นทุนฐานกิจกรรม มีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด นั่นคือ 0.05 **อย่างไรก็ตาม**เนื่องจากสมการนี้สามารถอธิบายการเปลี่ยนแปลงของอัตราส่วนต้นทุนขายต่อค่าขายได้เพียง **ร้อยละ 12.80 ซึ่งถือว่าน้อยมาก** ทำให้การทดสอบสมมติฐานที่4 ไม่สามารถสรุปได้ว่าการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคต้นทุนฐานกิจกรรมนั้นจะทำให้องค์กรมีอัตราส่วนต้นทุนขายต่อค่าขายต่ำได้ เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราส่วนต้นทุนขายต่อค่าขายนั้นเกิดจากอิทธิพลของปัจจัยอื่นๆ เป็นส่วนใหญ่ถึงร้อยละ 87.20 ดังนั้นจึง**ปฏิเสธ**สมมติฐานการวิจัยที่ 1 โดยอาจสรุปได้ว่าการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคที่ระบุในขอบเขตงานวิจัยไม่มีความสัมพันธ์ กับอัตราส่วนต้นทุนขายต่อค่าขาย หรือมีความสัมพันธ์น้อยมาก

4.2.5 ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหาร ซึ่งเป็นเทคนิคเกี่ยวกับการรายงานผลการดำเนินงาน และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับต้นทุน กับ อัตราผลตอบแทนจากยอดขาย (ROS)

จากคำถามงานวิจัยที่ว่า การใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารมีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานขององค์กรหรือไม่ และมีความสัมพันธ์อย่างไร เพื่อเป็นการตอบคำถามงานวิจัยดังกล่าว ผู้วิจัยจึงกำหนดสมมติฐานงานวิจัย โดยกำหนดสมมติฐานงานวิจัยที่ 5 ดังนี้

H5 : การใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคเกี่ยวกับการจัดทำรายงานผลการดำเนินงาน และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับต้นทุน มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับ **อัตราผลตอบแทนจากยอดขาย** (ROS)

การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคเกี่ยวกับการรายงานผลการดำเนินงาน และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับต้นทุน กับ อัตราผลตอบแทนจากยอดขาย (ROS) โดยมีขนาดขององค์กร และกลุ่มอุตสาหกรรม เป็นตัวแปรควบคุม ใช้ตัวแบบที่ 5 ในการทดสอบดังนี้

$$\Delta ROS_{\text{เฉลี่ย 3 ปี}} = \beta_0 + \beta_1[REPORT] + \beta_2[PLAN] + \beta_3[COST] + \beta_4[SIZE] + \beta_5[INDUS] + \varepsilon$$

ผลการทดสอบความสัมพันธ์ดังกล่าวสามารถสรุปได้ดังตารางที่ 4.24

ตารางที่ 4.24 ผลการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคเกี่ยวกับการรายงานผลการดำเนินงาน และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับต้นทุน กับ **อัตราผลตอบแทนจากยอดขาย** (ROS)

ตัวแบบที่ 5

$$\Delta ROS_{\text{เฉลี่ย 3 ปี}} = \beta_0 + \beta_1[REPORT] + \beta_2[PLAN] + \beta_3[COST] + \beta_4[SIZE] + \beta_5[INDUS] + \varepsilon$$

ตัวแปร	ทิศทางความสัมพันธ์ที่คาดหวัง (Predicted relation)	ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์โดยประมาณ (β)	ค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน (Standard errors)	p-value
INTERCEPT	None	-6.088	0.035	0.861
REPORT	+	3.639	0.005	0.429
PLAN	+	1.128	0.004	0.013
COST	+	7.166	0.005	0.129
SIZE	+	3.759	0.005	0.672
INDUS1	None	-9.465	0.014	0.499
INDUS2	None	-1.911	0.014	0.893
INDUS3	None	1.061	0.014	0.455
INDUS4	None	8.415	0.013	0.536

* บ่งบอกถึงระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

p-value ของตัวแบบ = 0.096

จำนวนกลุ่มตัวอย่าง = 63 บริษัท

$R^2 = 0.211$

จากตารางที่ 4.24 แสดงถึงผลการทดสอบสมมติฐานงานวิจัยที่ 5 โดยการวิเคราะห์ความแปรปรวนแบบทางเดียว (p-value ของตัวแบบ) ซึ่งแสดงถึงความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคเกี่ยวกับการจัดทำรายงานผลการดำเนินงาน และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับต้นทุน กับ อัตราผลตอบแทนจากยอดขาย พบค่า p-value = 0.096 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด นั่นคือ 0.05 (p-value < α) แสดงว่าไม่มีตัวแปรอิสระใดๆ คือ เทคนิคเกี่ยวกับการรายงานผลการดำเนินงาน เทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม เทคนิคเกี่ยวกับต้นทุน ขนาดขององค์กร และกลุ่มอุตสาหกรรม มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตาม คืออัตราผลตอบแทนจากยอดขาย อย่างมีนัยสำคัญ ทำให้ผลจากการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุ ไม่พบลักษณะของความสัมพันธ์เป็นเชิงบวก ดังที่ตั้งสมมติฐานไว้ ดังนั้นจึง**ปฏิเสธ**สมมติฐานการวิจัยที่ 5 แสดงว่า องค์กรที่มีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคเกี่ยวกับการรายงานผลการดำเนินงาน และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับต้นทุน ไม่ทำให้องค์กรดังกล่าวมีอัตราผลตอบแทนจากยอดขายสูงขึ้น หรือในทิศทางตรงกันข้าม ประกอบกับค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจเชิงพหุ (R^2) มีค่าเท่ากับ 0.211 หมายความว่า การเปลี่ยนแปลงของอัตราผลตอบแทนจากยอดขาย นั้นอธิบายได้จากระดับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคเกี่ยวกับการรายงานผลการดำเนินงาน และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับต้นทุน เพียงร้อยละ 21.10 เท่านั้น ส่วนอีกร้อยละ 78.90 เกิดจากอิทธิพลของตัวแปรอื่นหรือปัจจัยอื่น อย่างไรก็ตามค่า p-value ของตัวแบบ มีค่าเท่ากับ 0.096 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 แสดงว่าความสัมพันธ์ดังกล่าวไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ

จากผลการทดสอบสมมติฐานดังกล่าว ไม่เป็นไปตามทฤษฎีและงานวิจัยส่วนใหญ่ เมื่อพิจารณาเกี่ยวกับอัตราการเปลี่ยนแปลงผลการดำเนินงานขององค์กร พบว่าการเปลี่ยนแปลงโดยเฉลี่ย 3 ปี ของอัตราส่วนต้นทุนขายต่อค่าขายมีแนวโน้มสูงขึ้น จึงทำให้อัตราผลตอบแทนจากยอดขายมีแนวโน้มลดลง เนื่องจากต้นทุนเพิ่มสูงขึ้นกำไรที่ได้รับย่อมลดลง นอกจากนี้กำไรที่ลดลงอาจมาจากต้นทุนในการกู้ยืมสูง ทำให้มีกำไรลดลง จึงทำให้ไม่พบความสัมพันธ์ตามสมมติฐานดังกล่าว เนื่องจากบริษัทกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีแนวโน้มการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคทางการบัญชีบริหารที่ระบุในขอบเขตงานวิจัย

4.2.6 ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคเกี่ยวกับการรายงานผลการดำเนินงาน และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับต้นทุน กับอัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ROA)

จากคำถามงานวิจัยที่ว่า การใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารมีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานขององค์กรหรือไม่ และมีความสัมพันธ์อย่างไร เพื่อเป็นการตอบคำถามงานวิจัยดังกล่าว ผู้วิจัยจึงกำหนดสมมติฐานงานวิจัย โดยกำหนดสมมติฐานงานวิจัยที่ 6 ดังนี้

H6 : การใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคเกี่ยวกับการรายงานผลการดำเนินงาน และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับต้นทุนมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับ **อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์** (ROA)

การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคเกี่ยวกับการรายงานผลการดำเนินงาน และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับต้นทุน กับ อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ROA) โดยมีขนาดขององค์กร และกลุ่มอุตสาหกรรม เป็นตัวแปรควบคุม ใช้ตัวแบบที่ 6 ในการทดสอบดังนี้

$$\Delta ROA_{\text{เฉลี่ย 3 ปี}} = \beta_0 + \beta_1[REPORT] + \beta_2[PLAN] + \beta_3[COST] + \beta_4[SIZE] + \beta_5[INDUS] + \varepsilon$$

ผลการทดสอบความสัมพันธ์ดังกล่าวสามารถสรุปได้ดังตารางที่ 4.25

ตารางที่ 4.25 ผลการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคเกี่ยวกับการรายงานผลการดำเนินงาน และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับต้นทุน กับ **อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์** (ROA)

ตัวแบบที่ 6

$$\Delta ROA_{\text{เฉลี่ย 3 ปี}} = \beta_0 + \beta_1[REPORT] + \beta_2[PLAN] + \beta_3[COST] + \beta_4[SIZE] + \beta_5[INDUS] + \varepsilon$$

ตัวแปร	ทิศทางความสัมพันธ์ที่คาดหวัง (Predicted relation)	ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์โดยประมาณ (β)	ค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน (Standard errors)	p-value
INTERCEPT	None	-3.166	2.739	0.262
REPORT	+	0.490	0.369	0.190
PLAN	+	1.120	0.356	0.003*
COST	+	1.847	0.375	0.961
SIZE	+	1.321	0.711	0.069
INDUS1	None	-1.921	1.120	0.092
INDUS2	None	-0.448	1.143	0.696
INDUS3	None	0.627	1.137	0.584
INDUS4	None	0.509	1.088	0.642

* บ่งบอกถึงระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

p-value ของตัวแบบ = 0.003

จำนวนกลุ่มตัวอย่าง = 63 บริษัท

R^2 = 0.342

PLAN คือสารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม (ภาคผนวก ข)

จากตารางที่ 4.25 แสดงถึงผลการทดสอบสมมติฐานงานวิจัยที่ 6 โดยการวิเคราะห์ความแปรปรวนแบบทางเดียว (p-value ของตัวแบบ) ซึ่งแสดงถึงความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคเกี่ยวกับการรายงานผลการดำเนินงาน และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับต้นทุน กับ อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ พบค่า p-value = 0.003 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด นั่นคือ 0.05 (p-value < α) แสดงว่ามีตัวแปรอิสระ คือเทคนิคเกี่ยวกับการรายงานผลการดำเนินงาน เทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม เทคนิคเกี่ยวกับต้นทุน ขนาดขององค์กร และกลุ่มอุตสาหกรรม อย่างน้อย 1 ตัวแปร มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตาม คืออัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ อย่างมีนัยสำคัญ จึงทำการทดสอบต่อไปว่ามีตัวแปรอิสระใดบ้างที่มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตาม และมีความสัมพันธ์อย่างไร

จากการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุ พบลักษณะของความสัมพันธ์เป็นเชิงบวก นั่นหมายความว่า องค์กรที่มีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุมสูง จะมีอัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์สูง และในทิศทางตรงกันข้าม โดยสามารถระบุสมการความถดถอยเชิงพหุของการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม กับอัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ ดังนี้

$\Delta ROA_{\text{เฉลี่ย 3 ปี}}$ = 1.120 [PLAN]

โดยมีค่า R^2 = 0.342

สมการนี้สามารถอธิบายการเปลี่ยนแปลงของอัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ได้ ร้อยละ 34.20 ส่วนอีกร้อยละ 65.80 เกิดจากอิทธิพลของตัวแปรอื่นๆ และเมื่อทำการทดสอบต่อไปว่าสมการข้างต้นเป็นจริงหรือไม่ พบว่าค่า p-value ของการใช้สารสนเทศการทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม มีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด นั่นคือ 0.05 ดังนั้นจึง**ยอมรับ**สมมติฐานการวิจัยที่ 6 แสดงว่าองค์กรที่มีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุมสูง จะมีอัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์สูง และในทิศทางตรงกันข้าม

4.2.7 ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคเกี่ยวกับการงานผลการดำเนินงาน และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับต้นทุน กับอัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์ (Assets Turnover)

จากคำถามงานวิจัยที่ว่า การใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารมีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานขององค์กรหรือไม่ และมีความสัมพันธ์อย่างไร เพื่อเป็นการตอบคำถามงานวิจัยดังกล่าว ผู้วิจัยจึงกำหนดสมมติฐานงานวิจัย โดยกำหนดสมมติฐานงานวิจัยที่ 7 ดังนี้

H7 : การใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคเกี่ยวกับการรายงานผลการดำเนินงาน และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับต้นทุนมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับ **อัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์** (Assets Turnover)

การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคเกี่ยวกับการรายงานผลการดำเนินงาน และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับต้นทุน กับอัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์ (Assets Turnover) โดยมีขนาดขององค์กร และกลุ่มอุตสาหกรรม เป็นตัวแปรควบคุม ใช้ตัวแบบที่ 7 ในการทดสอบดังนี้

$$\Delta\text{Assets Turn Over}_{\text{เฉลี่ย 3 ปี}} = \beta_0 + \beta_1[\text{REPORT}] + \beta_2[\text{PLAN}] + \beta_3[\text{COST}] + \beta_4[\text{SIZE}] + \beta_5[\text{INDUS}] + \varepsilon$$

ผลการทดสอบความสัมพันธ์ดังกล่าวสามารถสรุปได้ดังตารางที่ 4.26

ตารางที่ 4.26 ผลการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคเกี่ยวกับการรายงานผลการดำเนินงาน และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับต้นทุน กับ **อัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์** (Assets Turnover)

ตัวแบบที่ 7

$$\Delta\text{Assets Turnover}_{\text{เฉลี่ย 3 ปี}} = \beta_0 + \beta_1[\text{REPORT}] + \beta_2[\text{PLAN}] + \beta_3[\text{COST}] + \beta_4[\text{SIZE}] + \beta_5[\text{INDUS}] + \varepsilon$$

ตัวแปร	ทิศทางความสัมพันธ์ที่คาดหวัง (Predicted relation)	ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์โดยประมาณ (β)	ค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน (Standard errors)	p-value
INTERCEPT	None	1.491	0.101	0.883
REPORT	+	1.818	0.013	0.176
PLAN	+	4.383	0.013	0.001*
COST	+	2.423	0.013	0.858
SIZE	+	3.004	0.026	0.246
INDUS1	None	-5.833	0.040	0.154
INDUS2	None	-9.086	0.041	0.031*
INDUS3	None	-3.035	0.041	0.462
INDUS4	None	-3.027	0.039	0.443

* บ่งบอกถึงระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 p-value ของตัวแบบ = 0.004

จำนวนกลุ่มตัวอย่าง = 63 บริษัท R^2 = 0.339

PLAN คือสารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม (ภาคผนวก ข)

INDUS2 คือกลุ่มสินค้าอุปโภค

จากตารางที่ 4.26 แสดงถึงผลการทดสอบสมมติฐานงานวิจัยที่ 7 โดยการวิเคราะห์ความแปรปรวนแบบทางเดียว(p-value ของตัวแบบ) ซึ่งแสดงถึงความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคเกี่ยวกับการรายงานผลการดำเนินงาน และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับต้นทุน กับ อัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์ พบค่า p-value = 0.004 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด นั่นคือ 0.05 (p-value < α) แสดงว่ามีตัวแปรอิสระ คือเทคนิคเกี่ยวกับการรายงานผลการดำเนินงาน เทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม เทคนิคเกี่ยวกับต้นทุน ขนาดขององค์กร และกลุ่มอุตสาหกรรม อย่างน้อย 1 ตัวแปร มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตาม คืออัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์ อย่างมีนัยสำคัญ จึงทำการทดสอบต่อไปว่ามีตัวแปรอิสระใดบ้างที่มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตาม และมีความสัมพันธ์อย่างไร

จากการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุ พบลักษณะของความสัมพันธ์เป็นเชิงบวก นั่นหมายความว่า องค์กรที่มีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุมสูง จะมีอัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์สูง และในทิศทางตรงกันข้าม โดยสามารถระบุสมการความถดถอยเชิงพหุของการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม กับอัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์ ดังนี้

ΔAssets Turnover$_{\text{เฉลี่ย 3 ปี}}$ = 4.383 [PLAN] -9.086 [INDUS2]
โดยมีค่า R^2 = 0.339

สมการนี้สามารถอธิบายการเปลี่ยนแปลงของอัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์ได้ ร้อยละ 33.90 ส่วนอีกร้อยละ 66.10 เกิดจากอิทธิพลของตัวแปรอื่นๆ และเมื่อทำการทดสอบต่อไปว่าสมการข้างต้นเป็นจริงหรือไม่ พบว่าค่า p-value ของการใช้สารสนเทศการทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม และกลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค มีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด นั่นคือ 0.05 ดังนั้นจึง**ยอมรับ**สมมติฐานการวิจัยที่ 7 แสดงว่าองค์กรที่มีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุมสูง จะมีอัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์สูง และในทิศทางตรงกันข้าม

4.2.8 ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคเกี่ยวกับการรายงานผลการดำเนินงาน และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับต้นทุน กับ อัตราส่วนต้นทุนขายต่อค่าขาย (COGS/SALES Ratio)

จากคำถามงานวิจัยที่ว่า การใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารมีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานขององค์กรหรือไม่ และมีความสัมพันธ์อย่างไร เพื่อเป็นการตอบคำถามงานวิจัยดังกล่าว ผู้วิจัยจึงกำหนดสมมติฐานงานวิจัย โดยกำหนดสมมติฐานงานวิจัยที่ 8 ดังนี้

H8 : การใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคเกี่ยวกับการรายงานผลการดำเนินงาน และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับต้นทุน มีความสัมพันธ์เชิงลบกับ **อัตราส่วนต้นทุนขายต่อค่าขาย** (COGS/SALES Ratio)

การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคเกี่ยวกับการรายงานผลการดำเนินงาน และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับต้นทุน กับ อัตราส่วนต้นทุนขายต่อค่าขาย (COGS/SALES Ratio) โดยมีขนาดขององค์กร และกลุ่มอุตสาหกรรม เป็นตัวแปรควบคุม ใช้ตัวแบบที่ 8 ในการทดสอบดังนี้

$$\Delta \text{COGS/SALES Ratio}_{\text{เฉลี่ย 3 ปี}} = \beta_0 - \beta_1[\text{REPORT}] - \beta_2[\text{PLAN}] - \beta_3[\text{COST}] - \beta_4[\text{SIZE}] - \beta_5[\text{INDUS}] - \varepsilon$$

ผลการทดสอบความสัมพันธ์ดังกล่าวสามารถสรุปได้ดังตารางที่ 4.27

ตารางที่ 4.27 ผลการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคเกี่ยวกับการรายงานผลการดำเนินงาน และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับต้นทุน กับ **อัตราส่วนต้นทุนขายต่อค่าขาย** (COGS/SALES Ratio)

ตัวแบบที่ 8

$$\Delta \text{COGS/SALES Ratio}_{\text{เฉลี่ย 3 ปี}} = \beta_0 - \beta_1[\text{REPORT}] - \beta_2[\text{PLAN}] - \beta_3[\text{COST}] - \beta_4[\text{SIZE}] - \beta_5[\text{INDUS}] - \varepsilon$$

ตัวแปร	ทิศทางความสัมพันธ์ที่คาดหวัง (Predicted relation)	ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์โดยประมาณ (β)	ค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน (Standard errors)	p-value
INTERCEPT	None	5.204	0.067	0.438
REPORT	-	5.524	0.009	0.532
PLAN	-	-1.466	0.008	0.863
COST	-	-1.697	0.009	0.063
SIZE	-	-4.727	0.017	0.782
INDUS1	None	-1.078	0.027	0.968
INDUS2	None	-1.341	0.027	0.625
INDUS3	None	-4.296	0.027	0.119
INDUS4	None	-3.915	0.026	0.137

* บ่งบอกถึงระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

p-value ของตัวแบบ = 0.183

จำนวนกลุ่มตัวอย่าง = 63 บริษัท

R^2 = 0.181

จากตารางที่ 4.27 แสดงถึงผลการทดสอบสมมติฐานงานวิจัยที่ 8 โดยการวิเคราะห์ความแปรปรวนแบบทางเดียว (p-value ของตัวแบบ) ซึ่งแสดงถึงความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคเกี่ยวกับการรายงานผลการดำเนินงาน และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับต้นทุน กับ อัตราส่วนต้นทุนขายต่อค่าขาย พบค่า p-value = 0.183 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด นั่นคือ 0.05 (p-value > α) แสดงว่าไม่มีตัวแปรอิสระใดๆ คือเทคนิคเกี่ยวกับการรายงานผลการดำเนินงาน เทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม เทคนิคเกี่ยวกับต้นทุน ขนาดขององค์กร และกลุ่มอุตสาหกรรม มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตาม คืออัตราส่วนต้นทุนขายต่อค่าขาย อย่างมีนัยสำคัญ ทำให้ผลจากการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุ ไม่พบลักษณะของความสัมพันธ์เป็นเชิงลบ ดังที่ตั้งสมมติฐานไว้ ดังนั้นจึง**ปฏิเสธ**สมมติฐานการวิจัยที่ 8 แสดงว่า องค์กรที่มีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคเกี่ยวกับการรายงานผลการดำเนินงาน และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับต้นทุนในระดับสูง เพื่อการตัดสินใจบริหารงานทั้งการวางแผนและควบคุม และประเมินผลการดำเนินงาน ไม่ทำให้องค์กรดังกล่าวมีอัตราส่วนต้นทุนขายต่อค่าขายต่ำลง หรือในทิศทางตรงกันข้าม ประกอบกับค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจเชิงพหุ (R^2) มีค่าเท่ากับ 0.181 หมายความว่า การเปลี่ยนแปลงของอัตราส่วนต้นทุนขายต่อค่าขายนั้นอธิบายได้จากระดับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคเกี่ยวกับการจัดทำรายงานผลการดำเนินงาน และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับต้นทุน เพียงร้อยละ 18.10 เท่านั้น อย่างไรก็ตามค่า p-value ของตัวแบบ มีค่าเท่ากับ 0.183 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 แสดงว่าความสัมพันธ์ดังกล่าวไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ

จากการทดสอบสมมติฐานดังกล่าว ไม่เป็นไปตามทฤษฎีและงานวิจัยส่วนใหญ่ อย่างไรก็ตาม งานวิจัยของ สุจินต์ วงศ์ประธาน (2541) ได้มีการศึกษาถึงปัญหาเมื่อองค์กรนำเทคนิคทางการบัญชีบริหารมาใช้คือ การจัดเก็บข้อมูลทำได้ยาก ไม่ค่อยได้รับความร่วมมือจากหน่วยงานต่างๆ และที่สำคัญคือการนำเทคนิคทางการบัญชีบริหารมาใช้นั้น**มีต้นทุนในการจัดทำสูง** และเมื่อพิจารณาเกี่ยวกับอัตราการเปลี่ยนแปลงผลการดำเนินงานขององค์กรพบว่า การเปลี่ยนแปลงโดยเฉลี่ย 3 ปีของอัตราส่วนต้นทุนขายต่อค่าขายมีแนวโน้มสูงขึ้น ซึ่งต้นทุนที่เพิ่มขึ้นนั้นอาจมาจากหลายปัจจัย เช่นราคาวัตถุดิบ อัตราค่าแรงที่ใช้ในการผลิต จึงไม่สามารถสรุปได้ว่าการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคทางการบัญชีบริหารที่ระบุในขอบเขตงานวิจัยในระดับสูง ทำให้องค์กรมีอัตราส่วนต้นทุนขายต่อค่าขายต่ำลง

ตารางที่ 4.28 สรุปผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย

สมมติฐานที่	สมมติฐานการวิจัย	ผลการทดสอบ
H1	การใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคที่ระบุในขอบเขตงานวิจัย มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับ **อัตราผลตอบแทนจากยอดขาย** (ROS)	**ยอมรับ** H1 (p-value < 0.05)
H2	การใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคที่ระบุในขอบเขตงานวิจัย มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับ **อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์** (ROA)	**ยอมรับ** H2 (p-value < 0.05)
H3	การใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคที่ระบุในขอบเขตงานวิจัย มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับ **อัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์** (Assets Turnover)	**ยอมรับ** H3 (p-value < 0.05)
H4	การใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคที่ระบุในขอบเขตงานวิจัย มีความสัมพันธ์เชิงลบกับ **อัตราส่วนต้นทุนขายต่อค่าขาย** (COGS/SALES Ratio)	**ปฏิเสธ** H4 (p-value > 0.05)

ตารางที่ 4.28 สรุปผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย (ต่อ)

สมมติฐานที่	สมมติฐานการวิจัย	ผลการทดสอบ
H5	การใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคเกี่ยวกับการรายงานผลการดำเนินงาน และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับต้นทุน มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับ **อัตราผลตอบแทนจากยอดขาย** (ROS)	**ปฏิเสธ** H5 (p-value > 0.05)
H6	การใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคเกี่ยวกับการรายงานผลการดำเนินงาน และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับต้นทุน มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับ **อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์** (ROA)	**ยอมรับ** H6 (p-value < 0.05)
H7	การใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคเกี่ยวกับการรายงานผลการดำเนินงาน และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับต้นทุน มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับ **อัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์** (Assets Turnover)	**ยอมรับ** H7 (p-value < 0.05)
H8	การใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคเกี่ยวกับการรายงานผลการดำเนินงาน และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับต้นทุน มีความสัมพันธ์เชิงลบกับ **อัตราส่วนต้นทุนขายต่อค่าขาย** (COGS/SALES Ratio)	**ปฏิเสธ** H8 (p-value > 0.05)

จากตารางที่ 4.28 สรุปได้ว่า จากการทดสอบสมมติฐานทางสถิติทั้งหมด 8 สมมติฐาน ผลการทดสอบพบว่ายอมรับสมมติฐานที่ 1,2,3,6, และ 7 ที่ผู้วิจัยได้กำหนดไว้ ดังนี้

สมมติฐานที่ 1 การใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคที่ระบุในขอบเขตงานวิจัย มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับ อัตราผลตอบแทนจากยอดขาย (ROS) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

สมมติฐานที่ 2 การใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคที่ระบุในขอบเขตงานวิจัย มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับ อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ROA) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

สมมติฐานที่ 3 การใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคที่ระบุในขอบเขตงานวิจัย มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับ อัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์ (Assets Turnover) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

สมมติฐานที่ 6 การใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคเกี่ยวกับการรายงานผลการดำเนินงาน และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับต้นทุน มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับ อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ROA) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

สมมติฐานที่ 7 การใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคเกี่ยวกับการรายงานผลการดำเนินงาน และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับต้นทุน มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับ อัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์ (Assets Turnover) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

อย่างไรก็ตาม ผลการทดสอบสมมติฐานงานวิจัยที่ 4,5 และ 8 พบว่า ปฏิเสธสมมติฐานงานวิจัยที่กำหนดไว้ ดังนี้

สมมติฐานที่ 4 ข้อมูลที่รวบรวมได้นั้นไม่เพียงพอที่จะสนับสนุนว่าการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคที่ระบุในขอบเขตงานวิจัย มีความสัมพันธ์เชิงลบกับ อัตราส่วนต้นทุนขายต่อค่าขาย (COGS/SALES Ratio) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

สมมติฐานที่ 5 ข้อมูลที่รวบรวมได้นั้นไม่เพียงพอที่จะสนับสนุนว่าการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคเกี่ยวกับการรายงานผลการดำเนินงาน และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับต้นทุน มีความสัมพันธ์เชิงบวก กับอัตราผลตอบแทนจากยอดขาย (ROS) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

สมมติฐานที่ 8 ข้อมูลที่รวบรวมได้นั้นไม่เพียงพอที่จะสนับสนุนว่าการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคเกี่ยวกับการรายงานผลการดำเนินงาน และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม และ/หรือเทคนิคเกี่ยวกับต้นทุน มีความสัมพันธ์เชิงลบ กับอัตราส่วนต้นทุนขายต่อค่าขาย (COGS/SALES Ratio) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ