

รายการอ้างอิง

ภาษาไทย

กชกร เฉลิมกาญจนา. การบัญชีบริหาร. กรุงเทพมหานคร : โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2547.

กมลวรรณ รอดหรั่ง. ผลกระทบต่อผลการดำเนินงานทางการเงินจากการประยุกต์แนวทางการบริหารและพัฒนาคุณภาพตามข้อกำหนด ISO 9000. วิทยานิพนธ์ปริญญาโทมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย. 2546.

กัลยา วานิชย์บัญชา. การวิเคราะห์ข้อมูลสำหรับตัวแปรหลายตัวด้วย SPSS for Windows. กรุงเทพมหานคร : โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2546.

กัลยา วานิชย์บัญชา. การวิเคราะห์สถิติขั้นสูงด้วย SPSS for Windows. พิมพ์ครั้งที่ 3, กรุงเทพมหานคร : โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2545.

เจษฎา อยู่เย็น. การใช้การบัญชีเพื่อการบริหารของธุรกิจค้าปลีกในเขตกรุงเทพมหานคร. การศึกษาค้นคว้าด้วยตัวเองปริญญาโทมหาบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจ คณะบริหารธุรกิจมหาวิทาลัยเกษตรศาสตร์. 2541.

دنشا คุณพนิชกิจ และคณะ. ความสอดคล้องของเทคนิคทางการบัญชีบริหารกับกลยุทธ์การแข่งขันในกลุ่มผู้ผลิตสินค้าบริโภคในประเทศไทย. วารสารจุฬาลงกรณ์ธุรกิจปริทัศน์ 95 (2545) : 37-59.

ดวงมณี โกมารทัต และคณะ. การบัญชีบริหาร (Managerial Accounting). กรุงเทพมหานคร : แมคกรอ-ฮิล อินเทอร์เน็ตเนชั่นแนล เอ็นเตอร์ไพรส์ อิงค์, 2544.

บุญอนันต์ ไชยชลอ. การบัญชีบริหาร. กรุงเทพมหานคร : คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทาลัยเกษตรศาสตร์, 2546.

พัทตร์ผจง วัฒนสินธุ์ และ พลุ เดชะรินทร์. การจัดการเชิงกลยุทธ์และนโยบายธุรกิจ. กรุงเทพมหานคร : โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2542.

พวงรัตน์ ทวีรัตน์. วิธีวิจัยทางพฤติกรรมศาสตร์และสังคมศาสตร์ศึกษา. กรุงเทพมหานคร : โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2538.

เวดี อินทร์จันทร์. ระบบสารสนเทศทางการบัญชีบริหารสำหรับองค์กรโทรศัพท์แห่งประเทศไทย. โครงการพิเศษปริญญาโทมหาบัณฑิต สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศทางธุรกิจ แขนงวิชาการระบบสารสนเทศทางการบัญชี คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย. 2541.

ศศิวิมล มีอำพล. การบัญชีเพื่อการจัดการ. กรุงเทพฯ : อินโนนิง, 2546

- สุจินต์ วงศ์ประธาน. การนำเทคนิคทางการบัญชีบริหารไปใช้ในการบริหารงานของกิจการที่ประกอบธุรกิจเกี่ยวกับเครื่องสำอางและยาสีฟัน. การศึกษาค้นคว้าด้วยตัวเองปริญญา มหาบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจ คณะบริหารธุรกิจมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์. 2541.
- สุปราณี ศุกระเศรณี และคณะ. การบัญชีบริหาร. พิมพ์ครั้งที่ 1. กรุงเทพมหานคร : พิมพ์พรรณ การพิมพ์, 2546.
- สุภาพรณ รัตนภรณ์ และคณะ. การศึกษาแนวทางปฏิบัติทางการบัญชีบริหารของอุตสาหกรรมไทย. รายงานการวิจัยคณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย. 2543.
- สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์. การบัญชีเพื่อการจัดการไม่มีความจำเป็นสำหรับผู้บริหารจริงหรือ. วารสารธรรมนิติ ฉบับเอกสารภาชีอากร 192 (กันยายน 2540) : 43-48.
- สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์. บทบาทของข้อมูลทางการบัญชีกับการตัดสินใจของผู้บริหาร. วารสารธรรมนิติ ฉบับเอกสารภาชีอากร 195 (ธันวาคม 2540) : 33-37.
- สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์. กลยุทธ์การจัดการต้นทุนเพื่อความอยู่รอดของธุรกิจ. วารสารธรรมนิติ ฉบับเอกสารภาชีอากร 216 (กันยายน 2542) : 44-49.
- สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์. เทคนิคการใช้ข้อมูลทางบัญชีเพื่อการตัดสินใจเชิงการบริหาร. วารสารธรรมนิติ ฉบับเอกสารภาชีอากร 222 (มีนาคม 2543) : 39-46.
- สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์. การบัญชีเพื่อการจัดการและการบริหารเชิงกลยุทธ์. กรุงเทพมหานคร : โรงพิมพ์ธรรมนิติ, 2544.
- อุทุมพร จารมรमान. การสร้างและพัฒนาเครื่องมือวัดลักษณะผู้เรียน. กรุงเทพมหานคร : ห้างหุ้นส่วนจำกัดพันธ์พิบลีซซิ่ง, 2532.

ภาษาอังกฤษ

- Ashford, S. G. and Cummings, L. L. Feedback as An Individual Resource: Personal Strategies of Creating Information. Organizational Behavior and Human Performance 32 (1983) : 370-398.
- Berkman, E. How to Use Balanced Scorecard. CIQ (May 2002).
- Blaylock, K. and Rees, P. Cognitive Style and The Usefulness of Information Decision Sciences Information Management 15 (1984) : 74-91.
- Bruggeman, W., and Slagmulder, R. The Impact of Technological Change on Management Accounting. Management Accounting Research 6 (1995) : 241-252.

- Bouguignon, A. Management Accounting and Value Creation : The Profit and Loss of Reification. Critical Perspectives on Accounting16 (2003) 353-389.
- Bruns. W. J., Jr., and J. H. Waterhouse. Budgetary Control and Organization Structure. Journal of Accounting Research (Autumn 1975) :177-203.
- Burchell, S., Clubb, C., Hopwood, A. G., Hughes, J. and Nahapiet, J. The Role of Accounting in Organizations and Society. Accounting, Organizations and Society 5 (1980).
- Carcello. J. V.; Hermanson, D. R.; and Huss, H. F. Temporal Changes in Bankruptcy-Related Reporting. Auditing: A Journal of Practice & Theory 14 (Fall 1995) : 133-143.
- Carcello, J. V.; and Neal, T. L. Audit Committee Composition and Auditor Reporting. The Accounting Review 75 (October 2000) : 453-467.
- Chen, C. J. P. ; Jaggi, B. Association Between Independent Non-Executive Directors Family Control and Financial Disclosures in Hong Kong, Journal of Account and Public Policy 19 (2000) : 285-310.
- Chenhall, R. H. Reliance on Manufacturing Performance Measures, Total Quality Management and Organization Performance. Management Accounting Research 8 (1997) : 187-206.
- Choe, J. M. The Effects of User Participation on The Design of Accounting Information Systems. Information and Management 34 (1998) : 185-198.
- Choe, J. The Relationships Among Management Accounting Information, Organizational Learning and Production Performance. The Journal of Strategic Information Systems13 (2004) : 61-85.
- Chong, K. V.; and Eggleton , C. R. M. The Decision-Facilitating Role of Management Accounting Systems on Managerial Performance : The Influence of Focus of Control and Task Uncertainty. The Journal of Strategic Information Systems 10 (2003) : 62-84.
- Chong, K. V.; and Rundus, J. M. Total Quality Management, Market Competition and Organizational Performance. The British Accounting Review 36 (2004) : 155-172.

- Clarke, P. J. Management Accounting Practices in Large Irish Manufacturing Firms. Ibar issue 18 (1997) : 136-152.
- Corbett, C. J., Montes M.J. and Kirsch. The Financial Impact of ISO 9000 Certification : An Empirical Analysis. [Online] Available From [http // www. emeraldinsight. com](http://www.emeraldinsight.com) (2002).
- Denton, G, A., and White, B. A Framework for Integrating Activity-Based Costing and The Balanced Scorecard into The Logistics Strategy Development and Monitoring Process. Journal of Business Logistics 19 (1998) : 131-154.
- Douglass, Cagwin, and Marinus J. Bouwman. The Association Between Activity-Based Costing and Improvement in Financial Performance. Management Accounting Research 13 (2002) : 1-39.
- Earl, B. The Practical of Social Research. CA: Wadsworth. (2001).
- Fullerton, R. and McWatter, S. The Role of Performance Measures and Incentive Systems in Relation to The Degree of JIT Implementation. Accounting, Organizations and Society 27 (2002) : 711-736.
- Giffin, J., and Mahon, J.F. The Corporate Social Performance and Corporate Financial Performance Debate : Twenty-Five Years of Incomparable Research. Business & Society 36(1) (1997) : 5-31.
- Goulian, C., and Mersereau, A. Performance Measurement. Ivey Business Journal 65 (1) (2002) : 48-53.
- Hendricks, J. A., Defreitas, D. G., and Walker, D. K. Changing Performance Measures at Caterpillar. Management Accounting (New York, N.Y.) 78 (December 1996) : 18-22.
- Hendrick, K. B., and Singhal, V.R. Dose Implementing on Effective TQM Program Actually Improve Operating Performance? . Management science 43 (9) (1997) : 1258-1274.
- Hoque, Z., and Jamew, W. Linking Balanced Scorecard Measures to Size and Market Factors : Impact on Organizational Performance. Journal of Management Accounting Research 12 (2000) : 1-17.

- Hyvonen, J. Adoption and Benefits of Management Accounting System : Evidence from Finland and Australia. Advance in International Accounting 18 (2003) 97-120.
- Ittner, D. C., Larcker, F. D., and Rajan, V. M. Innovation in Performance Measurement : Trends and Research Implication. Journal of Management Accounting Research 10 (1998) : 205-238.
- Joshi, P. L. The International Diffusion of New Management Accounting Practices : The Case of India. Journal of International Accounting, Auditing & Taxation 10 (2001):85-109.
- Kaplan, R. S., and Norton, D. P. Using The Balanced Scorecard as a Strategic Management System. Harvard business review (Jan-Feb 1996).
- Kaplan, R. S. Measuring Manufacturing Performance : A New Challenge for Managerial Accounting Research. The Accounting Review (1983) : 686-705.
- Lenderer, J. and Smith, G. Individual Differences and Decision Making Using Various Levels of Aggregation of Information. Journal of Management Information Systems 53 (1989) : 53-69.
- Lin, Z. J., and Johnson, S. An Exploratory Study on Accounting for Quality Management in China. Journal of Business Research 57 (2004) : 620-632.
- Lipe, G. M., and Salterio, E. S. The Balanced Scorecard : Jugemental Effects of Common and Unique Performance Measures. The Accounting Review 75 (3) (July 2000) : 283-298..
- Mckeown, J. C.; Muchler, J. F.; and Hopwood, W. Towards an Explanation of Auditor Failure to Modify The Audit Opinions of Bankrupt Companies. Auditing: A Journal of Practice & Theory 10 (Supplement 1991): 1-13.
- Merchant, K. A. The Design of The Corporate Budgeting System: Influences on Managerial Behavior and Performance. The Accounting Review 56 (1981) : 813-829.
- Merchant, K. A. Influences on Departmental Budgeting: An Empirical Examination of A Contingency Model. Accounting, Organizations and Society 9 (3/4) (1984) : 291-307.

- Mia, L. and Clarket, B. Market Competition, Management Accounting Systems and Business Unit Performance, Management Accounting Research 10 (1999) : 137-158.
- Mock, T. The Value of Budget Information. The Accounting Review (1973) : 520-534.
- Moors, K. and Yuen, S. Management Accounting Systems and Organizational Configuration : A Life-Cycle Perspective, Accounting. Organizations and Society 26 (2001) : 351-389.
- Mutchler, J. F.; Hopwood, W.; and Mckeown, J. C. The Influence of Contrary Information and Mitigating Factors on Audit Opinion Decisions on Bankrupt Companies. Journal of Accounting Research 35 (Autumn 1997) : 295-310.
- Pogue, G. A. Strategic Management Accounting and Marketing Strategy. Management Accounting 68 (1990) : 52-54.
- Porter, M.E. Competitive Strategy : Techniques for Analyzing Industries and Competitors. New York. The Free Press (1980).
- Raffounier, B. 1995. The Determinants of Voluntary Financial Disclosure by Swiss List Companies. The European Accounting Review 4 (1995) : 261-280.
- Rolph, Paul. The Balanced Scorecard: Get Smart and Get Control. Chief Executive (Jul-Aug 1999).
- Rowe, W. G., and Morrow, J. J. A Note on The Dimensionality of The Firm Financial Performance Construct Using Accounting, Market, and Subjective Measures. Canadian Journal of Administrative Sciences 16 (1) (March 1999) : 58-70.
- Rulea, B. and Fredendall L.D. The Impact of Management Accounting, Product Structure, Product Mix Algorithm, and Planning Horizon on Manufacturing Performance. Accounting, Organization and Society 20 (2002) : 25-47.
- Seal, w. Management Accounting and The Challenge of Strategic Focus. Management Accounting Research 12 (2001) : 487-506.
- Sim, K. L. and Killough, L. N. The Performance Effects of Complementarities Between Manufacturing Practices and Management Accounting Systems. Journal of Management Account Research 101 (1998) : 325-346.

- Simons, R. The role of Management Control Systems in Creating Competitive Advantage : New Perspectives. Accounting, Organizations and Society 15 (1990) : 127-143.
- Specht, P. Job Characteristics as Indicators of CBIS Data Requirements . MIS Quarterly 10 (1986) : 271-286.
- Vroom, V. H. Work and Motivation. N.Y., Wiley (1964).
- Yadav, S. Classifying an Organization to Identify its Information Requirements : A Comprehensive Framework. Journal of Management information Systems 21 (1985):39-60.

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก

แบบสอบถาม

แบบสอบถามซึ่งเป็นเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล มีรายละเอียดดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปขององค์กร

แบบสอบถามในส่วนนี้สอบถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปขององค์กรกลุ่มตัวอย่าง โดยลักษณะคำถามจะเป็นแบบปลายปิด แบบ Nominal Scale ที่มีตัวเลือกหลายตัวเลือกให้ผู้ตอบเลือกตอบ และมีตัวเลือกบางส่วนเป็นคำถามปลายเปิดให้ผู้ตอบเติมได้แก่ จำนวนพนักงานบัญชีในองค์กร ปริมาณสัดส่วนการถือหุ้นของชาวต่างชาติที่ถือหุ้นในบริษัท และปริมาณสัดส่วนการส่งออกสินค้าไปยังต่างประเทศขององค์กร

ส่วนที่ 2 ระดับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารขององค์กร

แบบสอบถามในส่วนนี้ถือเป็นข้อมูลหลักที่สำคัญต่อการวิจัย โดยจะสอบถามถึงระดับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารตามที่ระบุในขอบเขตงานวิจัย ซึ่งประกอบด้วยเทคนิคทางการบัญชีบริหารทั้ง 14 เทคนิค ได้แก่

1. การจัดทำงบประมาณ (Budgeting)
2. การวิเคราะห์ผลต่าง (Variance Analysis)
3. การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างต้นทุน ปริมาณ กำไร (Cost-Volume-Profit Analysis)
4. วิเคราะห์งบการเงิน (Financial Statement Analysis)
5. การจัดทำรายงานต้นทุนคุณภาพ (Quality Cost Report)
6. การรายงานข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน (Segment Report)
7. การบัญชีตามความรับผิดชอบ (Responsibility Accounting)
8. การกำหนดราคาโอนระหว่างส่วนงาน (Transfer Pricing)

9.การวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไรของแต่ละส่วนงาน (Profitability Analysis by Segment)

10. ต้นทุนฐานกิจกรรม (Activity Based Costing)
11. ต้นทุนมาตรฐาน (Standard Costing)
12. ต้นทุนกระบวนการ / ต้นทุนช่วง (Process Costing)
13. ต้นทุนงานสั่งทำ (Job order Costing)
14. ต้นทุนตามวงจรอายุของผลิตภัณฑ์ (Life-Cycle Costing)

โดยทั้ง 14 เทคนิค ข้างต้นประกอบด้วยคำถามจำนวนรวมทั้งสิ้น 14 ข้อ เป็นลักษณะคำถามปลายเปิดแบบ Likert Scale ที่ให้ผู้ตอบให้คะแนนน้ำหนักหรือระดับการใช้ของรายการ โดยแบ่งเป็น 6 ระดับ (Likert Scale) ดังนี้

- 5 คะแนน หมายถึง การใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารในระดับสูงที่สุด
- 4 คะแนน หมายถึง การใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารในระดับสูง
- 3 คะแนน หมายถึง การใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารในระดับปานกลาง
- 2 คะแนน หมายถึง การใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารในระดับต่ำ
- 1 คะแนน หมายถึง การใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารในระดับต่ำที่สุด และ
- 0 คะแนน หมายถึง ไม่มีการประยุกต์ใช้เทคนิคทางการบัญชีบริหารดังกล่าว

การจำแนกเกณฑ์เทียบระดับความคิดเห็นเป็นแบบ 0-5 นี้ ก็เพื่อช่วยให้ผู้ตอบแบบสอบถามสามารถแยกแยะระดับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคทางการบัญชีบริหารต่างๆ และสามารถตอบได้อย่างชัดเจนขึ้น เนื่องจากเป็นเกณฑ์ที่มักใช้ในแบบสอบถามทั่วไป ทำให้ผู้สอบถามมีความคุ้นเคย

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ตอบแบบสอบถามเรียน ผู้จัดการฝ่ายบัญชี

ด้วยข้าพเจ้า นางสาววราภรณ์ เหลืองวิลัย รหัสประจำตัวนิสิต 468 24114 26 เป็นนิสิตหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ได้รับอนุมัติให้ทำวิทยานิพนธ์ เรื่อง "ความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหาร กับผลการดำเนินงานขององค์กร" ตามข้อกำหนดของรายวิชา 2601811 วิทยานิพนธ์ ซึ่งเป็นวิชาหนึ่งของหลักสูตร โดยกำหนดให้นิสิตที่จะจบการศึกษาต้องศึกษาค้นคว้าด้วยตนเอง

ข้าพเจ้าใคร่ขอความร่วมมือจากท่านในการอนุเคราะห์ตอบแบบสอบถามภายในวันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2548 ถ้าท่านต้องการสรุปผลการวิจัย กรุณาแนบนามบัตรมาพร้อมกับแบบสอบถามที่ส่งคืนมาด้วย ท่านจะได้รับสรุปผลการวิจัยเมื่อการทำวิทยานิพนธ์เสร็จสิ้นประมาณเดือนพฤศจิกายน 2548 ถ้าแบบสอบถามที่ได้รับการตอบกลับจากการส่งครั้งแรกมีจำนวนน้อยจนต้องส่งแบบสอบถามรอบที่สอง โดยข้อมูลในแบบสอบถามที่ท่านตอบจะถือเป็นความลับ ไม่มีการเปิดเผยเด็ดขาด

ข้าพเจ้าขอขอบพระคุณอย่างสูงในความร่วมมือที่ท่านมีต่อการศึกษาในครั้งนี้

ขอแสดงความนับถือ

นางสาววราภรณ์ เหลืองวิลัย
(นิสิตปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

8. องค์กรของท่านมีกลยุทธ์ที่มุ่งเน้นเรื่องใด

กลยุทธ์ในการดำเนินงาน	ใช่	ไม่ใช่
ให้ความสำคัญเกี่ยวกับการผลิตสินค้าที่มีคุณภาพหรือสร้างมูลค่าเพิ่มแก่สินค้า (Product Differentiation)	[]	[]
ให้ความสำคัญเกี่ยวกับการควบคุม หรือพยายามลดต้นทุนรวม (ต้นทุนการผลิต ต้นทุนในการขาย และบริหาร) (Cost Leadership)	[]	[]
กลยุทธ์ที่ใช้มีการผสมผสานระหว่างการผลิตสินค้าที่มีคุณภาพหรือสร้างมูลค่าเพิ่มแก่สินค้า (Product Differentiation) กับการควบคุม หรือพยายามลดต้นทุนรวม (ต้นทุนการผลิต ต้นทุนในการขาย และบริหาร) (Cost Leadership) โดยไม่ให้ความสำคัญเน้นหนักในกลยุทธ์ใดกลยุทธ์หนึ่ง	[]	[]

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับระดับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารขององค์กร พิจารณาจำแนกตามเทคนิคทางการบัญชีบริหารต่างๆ ตามที่ระบุในตารางข้างล่างนี้

โดย	5 คะแนน	หมายถึง	การใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารในระดับสูงที่สุด
	4 คะแนน	หมายถึง	การใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารในระดับสูง
	3 คะแนน	หมายถึง	การใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารในระดับปานกลาง
	2 คะแนน	หมายถึง	การใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารในระดับต่ำ
	1 คะแนน	หมายถึง	การใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารในระดับต่ำที่สุด และ
	0 คะแนน	หมายถึง	ไม่มีการประยุกต์ใช้เทคนิคดังกล่าว

หมายเหตุ : สารสนเทศทางการบัญชีบริหาร หมายถึง ข้อมูลเกี่ยวกับเทคนิคทางการบัญชีบริหารที่บริษัทได้มีการนำมาประยุกต์ใช้ โดยนำมาสรุปและจำแนกประเภทในลักษณะที่จะเป็นประโยชน์ต่อการนำไปใช้เช่น การตัดสินใจวางแผนและควบคุม การวัดผลการปฏิบัติงาน

เทคนิคทางการบัญชีบริหาร	ระดับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหาร					
	สูงที่สุด [5]	สูง [4]	ปานกลาง [3]	ต่ำ [2]	ต่ำที่สุด [1]	ไม่มีการประยุกต์ใช้เทคนิคดังกล่าว [0]
เทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม						
1. การจัดทำงบประมาณ (Budgeting)	[]	[]	[]	[]	[]	[]
2. การวิเคราะห์ผลต่าง (Variance Analysis)	[]	[]	[]	[]	[]	[]
3. การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างต้นทุน ปริมาณ กำไร / วิเคราะห์จุดคุ้มทุน (Cost volume profit Analysis / Break even Analysis)	[]	[]	[]	[]	[]	[]
4. วิเคราะห์งบการเงิน (Financial Statement Analysis)	[]	[]	[]	[]	[]	[]
5. การจัดทำรายงานต้นทุนคุณภาพ (Quality Cost Report)	[]	[]	[]	[]	[]	[]
เทคนิคเกี่ยวกับการรายงานผลการดำเนินงาน						
6. การรายงานข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน (Segment Report)	[]	[]	[]	[]	[]	[]
7. การบัญชีตามความรับผิดชอบ (Responsibility Accounting)	[]	[]	[]	[]	[]	[]
8. การกำหนดราคาโอนระหว่างส่วนงาน (Transfer Pricing)	[]	[]	[]	[]	[]	[]
9. การวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไรของแต่ละส่วนงาน (Profitability Analysis by Segment)	[]	[]	[]	[]	[]	[]

เทคนิคทางการบัญชีบริหาร	ระดับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหาร					
	สูงที่สุด [5]	สูง [4]	ปานกลาง [3]	ต่ำ [2]	ต่ำที่สุด [1]	ไม่มีการประยุกต์ใช้เทคนิคดังกล่าว [0]
เทคนิคเกี่ยวกับต้นทุน						
10. ต้นทุนมาตรฐาน (Standard Costing)	[]	[]	[]	[]	[]	[]
11. ต้นทุนกระบวนการ / ต้นทุนช่วง (Process Costing)	[]	[]	[]	[]	[]	[]
12. ต้นทุนงานสั่งทำ (Job order Costing)	[]	[]	[]	[]	[]	[]
13. ต้นทุนฐานกิจกรรม (Activity Based Costing)	[]	[]	[]	[]	[]	[]
14. ต้นทุนตามวงจรอายุของผลิตภัณฑ์ (Life-Cycle Costing)	[]	[]	[]	[]	[]	[]

ขอขอบพระคุณอย่างสูงในความร่วมมือของท่าน

ภาคผนวก ข

การวิเคราะห์ปัจจัย

เนื่องจากเทคนิคทางการบัญชีบริหารตามทีระบุนในของเขตงานวิจัยทั้ง 14 เทคนิค ซึ่งเป็นตัวแปรอิสระของการวิจัยนั้น อาจมีความสัมพันธ์กัน ดังจะเห็นค่าสหสัมพันธ์ที่จะกล่าวในส่วนถัดไป ทำให้ต้องมีการดำเนินการวิเคราะห์ปัจจัย (Factor Analysis) สร้างเป็นปัจจัยใหม่ที่ประกอบด้วยกลุ่มของเทคนิคทางการบัญชีบริหารที่มีความสัมพันธ์กันภายในปัจจัยสูงและแตกต่างจากอีกปัจจัยหนึ่งอย่างมีนัยสำคัญ

การวิเคราะห์ปัจจัยใช้วิธีการสกัดปัจจัย (Factor Extraction) ด้วยวิธี Principal Component Analysis (PCA) และทำการหมุนแกนมุมจากด้วยวิธี Varimax เพื่อวิเคราะห์ตัวแปรอิสระทั้ง 14 รายการ สามารถสรุปการวิเคราะห์ได้เป็นขั้นตอนดังนี้

ขั้นที่ 1 การตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรโดยการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ ดังรายละเอียดในตาราง พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของตัวแปรแต่ละคู่ส่วนใหญ่มีค่าใกล้ 1 แสดงว่ามีความสัมพันธ์ระหว่างกัน ดังที่แสดงในตาราง Correlation Matrix ข้างล่างนี้

Correlation Matrix

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
การวิเคราะห์ผลต่าง	1.000	.409	.297	.172	.627	.339	.367	.108	.153	.064	.288	.200	-.128	.486
การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ต้นทุน ปริมาณ กำไร	.409	1.000	.287	.036	.235	-.032	-.073	-.033	.085	-.053	-.024	.119	-.090	.050
การวิเคราะห์หีบการเงิน	.297	.287	1.000	.371	.318	.099	.307	.209	.290	.267	.282	.310	.205	.284
การจัดทำรายงานต้นทุนคุณภาพ	.172	.036	.371	1.000	.399	.341	.326	.276	.378	.254	.216	.178	.040	.181
การจัดทำงบประมาณ	.627	.235	.318	.399	1.000	.247	.326	.144	.163	.071	.307	.334	-.060	.374
การรายงานข้อมูลจำแนกตามส่วน งาน	.339	-.032	.099	.341	.247	1.000	.680	.310	.639	.175	.028	-.054	.123	.386
การบัญชีตามความรับผิดชอบ	.367	-.073	.307	.326	.326	.680	1.000	.455	.456	.155	.155	.097	.261	.571
การกำหนดราคาโอนระหว่างส่วน งาน	.108	-.033	.209	.276	.144	.310	.455	1.000	.666	.125	.295	.118	.358	.483
การวิเคราะห์ความสามารถในการ ทำกำไรของแต่ละส่วนงาน	.153	.085	.290	.378	.163	.639	.456	.666	1.000	.350	.100	.009	.296	.475
ต้นทุนฐานกิจกรรม	.064	-.053	.267	.254	.071	.175	.155	.125	.350	1.000	.032	-.072	.598	.144
ต้นทุนมาตรฐาน	.288	-.024	.282	.216	.307	.028	.155	.295	.100	.032	1.000	.473	.088	.278
ต้นทุนกระบวนการ/ต้นทุนช่วง	.200	.119	.310	.178	.334	-.054	.097	.118	.009	-.072	.473	1.000	-.241	.187
ต้นทุนงานสั่งทำ	-.128	-.090	.205	.040	-.060	.123	.261	.358	.296	.598	.088	-.241	1.000	.054
ต้นทุนตามวงจรรายของผลิตภัณฑ์	.486	.050	.284	.181	.374	.386	.571	.483	.475	.144	.278	.187	.054	1.000

หมายเหตุ : สารสนเทศทางการบัญชีบริหารประกอบด้วยเทคนิคทางการบัญชีบริหาร 14 เทคนิค ดังนี้

1. งบประมาณ
2. การวิเคราะห์ผลต่าง
3. การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างต้นทุน ปริมาณ กำไร
4. การวิเคราะห์งบการเงิน
5. การจัดทำรายงานต้นทุนคุณภาพ
6. การรายงานข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน
7. การบัญชีตามความรับผิดชอบ
8. การกำหนดราคาโอนระหว่างส่วนงาน
9. การวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไรของแต่ละส่วนงาน
10. ต้นทุนฐานกิจกรรม
11. ต้นทุนมาตรฐาน
12. ต้นทุนกระบวนการ/ต้นทุนช่วง
13. ต้นทุนงานสั่งทำ
14. ต้นทุนตามวงจรอายุของผลิตภัณฑ์

ขั้นที่ 2 การวัดค่าความเหมาะสมของข้อมูลในการใช้เทคนิคการวิเคราะห์ปัจจัย เพื่อการจำแนกหรือจัดกลุ่มของตัวแปรอิสระของการวิจัย ด้วยการทดสอบ Kaiser-Meyer-Olkin และ Bartlett's Test Sphericity

ผลการทดสอบ Kaiser-Meyer-Olkin พบค่าสถิติเท่ากับ 0.582 ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.5 และเข้าสู่ 1 จึงสรุปได้ว่า ข้อมูลระดับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคต่างๆ เหมาะสมที่จะนำเทคนิค Factor Analysis มาใช้เพื่อวิเคราะห์จำแนกกลุ่มปัจจัย และหาค่าของปัจจัย เพื่อใช้ในการวิจัยต่อไป

ส่วนสมมติฐาน Bartlett's Test Sphericity เป็นการยืนยันความเหมาะสมของการใช้เทคนิค Factor Analysis เช่นกัน ซึ่งผลที่ได้แสดงให้เห็นไปในทิศทางเดียวกันกับ การวิเคราะห์ Kaiser-Meyer-Olkin ผลจากการทดสอบพบค่า Significance = 0.000 แสดงว่าตัวแปรระดับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารซึ่งเป็นเทคนิคทางการบัญชีบริหารทั้ง 14 เทคนิค มีความสัมพันธ์กันจึงต้องใช้ Factor Analysis วิเคราะห์ต่อไปได้

ขั้นที่ 3 การสกัดปัจจัย (Factor Extraction) ด้วยวิธี Principal Component Analysis (PCA) และทำการหมุนแกนมุมจากด้วยวิธี Varimax พบว่า Eigenvalue ที่แสดงความผันแปรหรือความแปรปรวนทั้งหมดในตัวแปรเดิมที่สามารถอธิบายได้โดยปัจจัยที่กำหนดใหม่ ที่มีค่ามากกว่า 1 มี 3 ปัจจัย ดังตารางที่ 2 โดยปัจจัยทั้ง 3 ปัจจัยนี้สามารถอธิบายค่าแปรปรวนของเทคนิคทางการบัญชีบริหารทั้ง 14 เทคนิคได้ร้อยละ 56.31 ดังตารางข้างล่างนี้

กลุ่มปัจจัย	Eigenvalues	% ความแปรปรวน	% ความแปรปรวนสะสม
1	3.319	23.64	23.64
2	2.582	18.44	42.08
3	1.992	14.23	56.31

ขั้นที่ 4 การจัดกลุ่มของปัจจัยของเทคนิคทางการบัญชีบริหารทั้ง 3 ปัจจัยข้างต้น มีหลักเกณฑ์ว่าปัจจัยใดมีความสัมพันธ์กันมากจะถูกจัดอยู่ในกลุ่มปัจจัยเดียวกัน ส่วนกลุ่มที่จัดอยู่ในกลุ่มปัจจัยต่างกันจะไม่มีความสัมพันธ์หรือมีความสัมพันธ์กันน้อยมาก ดังรายละเอียดในตารางข้างล่างนี้ ที่กำหนดเป็น 3 ปัจจัยได้แก่

ปัจจัยที่ 1 ประกอบด้วย การรายงานข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน การบัญชีตามความรับผิดชอบ การวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไรของแต่ละส่วนงาน ต้นทุนตามวงจรอายุของผลิตภัณฑ์ การกำหนดราคาโอนระหว่างส่วนงาน ซึ่งกำหนดชื่อปัจจัยที่ 1 ว่า เทคนิคเกี่ยวกับการรายงานผลการดำเนินงาน

ปัจจัยที่ 2 ประกอบด้วย การจัดทำงบประมาณ การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างต้นทุน ปริมาณ กำไร การวิเคราะห์งบการเงิน การวิเคราะห์ผลต่าง การจัดทำรายงานต้นทุนคุณภาพ ต้นทุนกระบวนการ/ต้นทุนช่วง ต้นทุนมาตรฐาน ซึ่งกำหนดชื่อปัจจัยที่ 2 ว่า เทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม

ปัจจัยที่ 3 ประกอบด้วย ต้นทุนงานสั่งทำ ต้นทุนฐานกิจกรรม ซึ่งกำหนดชื่อปัจจัยที่ 3 ว่า เทคนิคเกี่ยวกับต้นทุน

Rotated Component ^a

	Component		
	1	2	3
การรายงานข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน	.86		
การบัญชีตามความรับผิดชอบ	.81		
การวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไรของแต่ละส่วนงานส่วนงาน	.73		.38
ต้นทุนตามวงจรอายุของ	.69	.31	
การกำหนดราคาโอนระหว่างส่วนงาน	.58		.39
ต้นทุนกระบวนการ/ต้นทุนช่วง		.72	
การจัดทำงบประมาณ	.36	.66	
ต้นทุนมาตรฐาน		.63	.21
การวิเคราะห์งบการเงิน		.62	.40
การวิเคราะห์ผลต่าง	.46	.58	-
การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างต้นทุน ปริมาณกำไร		.44	
การจัดทำรายงานต้นทุนคุณภาพ	.36	.36	.26
ต้นทุนงานสั่งทำ			.83
ต้นทุนฐานกิจกรรม			.76

Extraction Method: Principal Component Analysis.

Rotation Method: Varimax with Kaiser

a. Rotation converged in 5 iterations.

จากผลการวิเคราะห์ปัจจัยเทคนิคทางการบัญชีบริหารทั้ง 14 เทคนิค ผู้วิจัยกำหนดปัจจัยใหม่ที่จัดกลุ่มได้ 3 ปัจจัย ดังนี้

ปัจจัยที่ 1 ชื่อว่า "เทคนิคเกี่ยวกับการรายงานผลการดำเนินงาน" มีสัญลักษณ์

REPORT

ปัจจัยที่ 2 ชื่อว่า "เทคนิคเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุม" มีสัญลักษณ์ PLAN

ปัจจัยที่ 3 ชื่อว่า "เทคนิคเกี่ยวกับต้นทุน" มีสัญลักษณ์ COST



ประวัติผู้เขียนวิทยานิพนธ์

นางสาววราภรณ์ เหลืองวิลัย เกิดวันที่ 4 มีนาคม พ.ศ. 2524 ที่จังหวัด กรุงเทพมหานคร สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี บริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาการบัญชี กลุ่มบัญชี ต้นทุน เกียรตินิยมอันดับ 2 คณะบริหารธุรกิจ สถาบันเทคโนโลยีราชมงคล วิทยาเขตพณิชยการ พระนคร ในปีการศึกษา 2545 และเข้าศึกษาต่อระดับปริญญาโท บัญชีมหาบัณฑิต สาขาการบัญชีบริหาร คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ในปีการศึกษา 2546 ในขณะที่ศึกษาระดับปริญญาโทมหาบัณฑิต ได้รับทุนในตำแหน่งผู้ช่วยสอน ภาควิชาการบัญชี คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย