กลุ่ม 3
บริหารธุรกิจและนิเทศศาสตร์

มหาวิทยาลัยราชภัฏยะลา
YALA RAJABHAT UNIVERSITY

ปัจจัยภายในและระบบบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการบริหารจัดการของกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตในพื้นที่สามจังหวัดชายแดนภาคใต้

Internal Factors and Managerial Accounting System affecting Management Effectiveness of Production Industry Group in Three Southern Border Provinces of Thailand

สุกฤษตา พุ่มแก้ว เจนตา แก้วไฝ มานพ ทองไทย พยอม ตอบประโคน สันติ อารักษ์คุณากร และอับดุลเราะห์มาน สาและ
Sukrita Pumkaew, Jenta Kaewfai, Manop Thongthai, Phayom Tobprakhon, Santi Arukunakorn, and Abdulroman Salah

คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏยะลา
Faculty of Management Sciences Yala University

บทคัดย่อ

งานวิจัยนี้ศึกษา 1) ปัจจัยภายในที่ส่งผลต่อระบบบัญชีบริหาร 2) ปัจจัยภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการบริหารจัดการ และ 3) ระบบบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการบริหารจัดการของกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตในพื้นที่สามจังหวัดชายแดนภาคใต้ เป็นวิจัยเชิงสำรวจ กลุ่มตัวอย่าง 329 ตัวอย่าง ได้รับการตอบกลับ 287 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 87.23 จากผู้บริหาร โดยแบบสอบถาม และใช้การวิเคราะห์สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) พบว่า ปัจจัยวัฒนธรรมองค์กรในการกระจายอำนาจ (OCD) และปัจจัยข้อมูลงานที่เกี่ยวข้อง (JRI) ส่งผลต่อระบบบัญชีบริหาร (MAS) รวมถึงปัจจัยวัฒนธรรมองค์กรในการกระจายอำนาจ ปัจจัยข้อมูลงานที่เกี่ยวข้อง และปัจจัยความไม่แน่นอนของงาน (TU) ส่งผลต่อประสิทธิภาพการบริหารจัดการ นอกจากนี้ ระบบบัญชีบริหารส่งผลต่อประสิทธิภาพการบริหารจัดการ โดยเรียงลำดับความสำคัญ ดังนี้ ด้านบูรณาการ ด้านความทันเวลา ด้านขอบเขตทั่วไป และด้านการรวบรวม ซึ่งแสดงสมการได้ ดังนี้

$$MP = 0.926^{***} + 0.163^{***}(BS) + 0.210^{***}(TL) + 0.081(AG) + 0.318^{***}(IT)$$

คำสำคัญ : บัญชีบริหาร ประสิทธิภาพการบริหารจัดการ อุตสาหกรรมการผลิต สามจังหวัดชายแดนใต้

Corresponding Author, e-mail: Sukrita.r@yru.ac.th

Abstract

This research studied about 1) the internal factors affecting the managerial accounting system, 2) the internal factors affecting the management effectiveness, and 3) management accounting system affecting the management effectiveness of the production industrial group in three southern border provinces of Thailand. The research was conducted by a survey research type. 329 samples from executives group were interviewed by using questionnaires and 287 samples responded back (87.23%). The analysis used was Multiple Regression Analysis. The research result revealed that the factors of Organizational Culture for Power Distribution (OCD) and Job-Relevant Information (JRI) affected the Managerial Accounting System (MAS). Furthermore, the factors of Organizational Culture for Power Distribution (OCD), Job-Relevant Information (JRI), and Technological Uncertainty (TU) affected the management effectiveness. In addition, the managerial accounting system affected the management effectiveness. The significances were rearranged as follows; integration aspect, timeliness aspect, board scope aspect, and aggregation aspect. They could be shown by an equation as follows: MP = 0.926*** + 0.163*** (BS) + 0.210***(TL) + 0.081(AG) + 0.318***(IT).

KeyWords: managerial accounting, management effectiveness, production industry, three southern border provinces

บทนำ

ปัจจุบันสภาพเศรษฐกิจโลกเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว ภาครัฐบาลมีนโยบายเปลี่ยนแปลงโครงสร้างเศรษฐกิจไปสู่ Value-Based Economy เพื่อให้ประเทศไทยได้ก้าวข้ามกับดักของประเทศที่มีรายได้ระดับปานกลาง (สุวิทย์ เมษิณทรีย์, 2559) ซึ่งเป็นเหตุให้ภาคธุรกิจเตรียมความพร้อมโดยผู้บริหาร (Manager) ที่นำพาองค์กรไปสู่ความสำเร็จและอยู่รอดได้ โดยการวางแผน ควบคุมและการตัดสินใจ (Decision Making) อันจะก่อเกิดประโยชน์สูงสุดในการใช้ทรัพยากรขององค์กรนั้น โดยอาศัยเครื่องมือสนับสนุนผู้บริหารในการบริหารงานดังกล่าวที่เรียกว่า ระบบบัญชีบริหาร (Chenhall & Morris, 1986) อย่างไรก็ตามในการที่จะใช้เครื่องมือนั้นให้ได้ประสิทธิภาพย่อมมีปัจจัยที่เกี่ยวข้อง จากการศึกษาวิจัยของ Chong (2004) พบว่า ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับงานมักเป็นประโยชน์ต่อผู้มีอำนาจในการตัดสินใจ ถ้างานมีสถานการณ์ความไม่แน่นอนต่ำ ผู้มีอำนาจในการตัดสินใจจะไม่คำนึงถึงระดับของการรับรู้ข้อมูลงานที่เกี่ยวข้อง ในการใช้ระบบบัญชีบริหารด้านขอบเขตทั่วไปมากขึ้น ซึ่งมีความเกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพการบริหารจัดการที่ลดน้อยลง อีกทั้งข้อมูลงานที่เกี่ยวข้องสามารถเป็นเครื่องมือที่สนับสนุนการใช้ระบบบัญชีบริหารเพื่อส่งผลกระทบโดยตรงต่อประสิทธิภาพการบริหารจัดการได้ (Chung, 2009) สอดคล้องกับงานวิจัยของ Gerdin (2005) ผลการศึกษาค่อนข้างให้การสนับสนุนองค์กรที่มีการปรับใช้ระบบบัญชีบริหารเพื่อให้สอดรับกับการรับมือการบริหารงานในสถานการณ์ปัจจุบัน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Chenhall & Morris (1986) พบว่า การกระจายอำนาจขององค์กรมักจะเกี่ยวข้องกับการใช้ข้อมูลระบบบัญชีบริหารด้านการรวบรวมและด้านแบบบูรณาการ รวมถึงภายใต้สถานการณ์ความไม่แน่นอนของงานสูง จะทำให้

ฝ่ายบริหารต้องการใช้ข้อมูลระบบบัญชีด้านขอบเขตทั่วไปที่นำไปสู่การตัดสินใจในการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพการบริหารจัดการได้ดีขึ้น (Chong, 1996) และChong & Eggleton (2003) พบว่า ถ้าเกิดความไม่แน่นอนของงานเพิ่มขึ้น มีแน้วโน้วว่าองค์กรมีการใช้ระบบบัญชีบริหารเพื่อการบริหารองค์กรที่มากขึ้น และจะส่งผลให้ประสิทธิภาพการบริหารจัดการองค์กรดีขึ้นด้วย สามจังหวัดชายแดนภาคใต้ของประเทศไทย เป็นพื้นที่ที่มีเหตุการณ์ไม่สงบมายาวนาน ส่งผลให้ด้านความมั่นคง สังคมและเศรษฐกิจไม่มีเสถียรภาพ โดยด้านเศรษฐกิจนั้นสามารถพิจารณาได้จากดัชนีมูลค่าการผลิตภาคอุตสาหกรรมสามจังหวัด ปี 2555 เท่ากับ 12,690 ล้านบาท ปี 2556 เท่ากับ 10,170 ล้านบาท ปี 2557 เท่ากับ 7,700 ล้านบาท และในปี 2558 เท่ากับ 7,683 ล้านบาท ซึ่งแสดงให้เห็นว่ามีสัดส่วนลดลงจากปีก่อนคิดเป็นร้อยละ 19.86, 24.29 และ 0.22 ตามลำดับ (สำนักงานฝ่ายเลขานุการกรอบการประชุมมุขมนตรี และผู้ว่าราชการจังหวัด (ประจำประเทศไทย), 2560) อีกทั้งภาครัฐมุ่งพัฒนากลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตซึ่งเป็นแหล่งเศรษฐกิจและการจ้างงานที่สำคัญ กอปรกับรัฐบาลได้ให้ความสำคัญในการพัฒนาเศรษฐกิจในพื้นที่ซึ่งให้กรอบนโยบายไว้ว่า "สานพลังประชารัฐ"โดยเน้นพัฒนาอุตสาหกรรมภายในพื้นที่ให้มีศักยภาพเพื่อส่งผลต่อการจ้างงานได้อย่างยั่งยืน จนได้เมืองต้นแบบภายในพื้นที่ภายใต้ "สามเหลี่ยม มั่นคง มั่งคั่ง ยั่งยืน" (สำนักงานเศรษฐกิจ, 2559) ดังนั้นเพื่อการสอดรับนโยบายข้างต้นพร้อมเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการองค์กร คณะผู้วิจัยจึงให้ความสนใจที่จะศึกษาปัจจัยภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการบริหารจัดการด้วยระบบบัญชีบริหารของกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตในเขตพื้นที่สามจังหวัดชายแดนภาคใต้ว่า มีปัจจัยภายในใดบ้างที่เป็นตัวผลักดันให้ใช้ระบบบัญชีบริหารนำไปสู่ประสิทธิผลการบริหารจัดการได้ดีขึ้น อีกทั้งจากการศึกษาทบทวนวรรณกรรมยังไม่ปรากฏนักวิจัยของไทยได้ให้ความสนใจกับประเด็นนี้และในพื้นที่ดังกล่าว

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาปัจจัยภายในที่ส่งผลต่อระบบบัญชีบริหารของกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตในเขตพื้นที่สามจังหวัดชายแดนภาคใต้
2. เพื่อศึกษาปัจจัยภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการบริหารจัดการของกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตในเขตพื้นที่สามจังหวัดชายแดนภาคใต้
3. เพื่อศึกษาระบบบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อประประสิทธิภาพการบริหารจัดการของกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตในเขตพื้นที่สามจังหวัดชายแดนภาคใต้

วิธีดำเนินการวิจัย

งานวิจัยนี้เป็นวิจัยแบบสำรวจ มีกลุ่มเป้าหมายเป็นผู้บริหารหลักในอุตสาหกรรมการผลิตในพื้นที่สามจังหวัดชายภาคใต้ ประกอบด้วย จังหวัดยะลา จำนวน 137 แห่ง จังหวัดปัตตานี จำนวน 170 แห่ง และจังหวัดนราธิวาส จำนวนทั้งสิ้น 144 แห่ง รวมทั้งสิ้น 451 แห่ง (กรมโรงงานอุตสาหกรรม, 2560) ขนาดกลุ่มตัวอย่างเท่ากับ 329 ตัวอย่าง โดยใช้วิธีเปิดตารางของเครซี่และมอร์แกน Krejcie & Morgan (1970) ค่าความคาดเคลื่อนได้ที่ 0.05

ตัวแปรอิสระคือ ปัจจัยภายใน (Internal Factor) ได้แก่ 1) ข้อมูลงานที่เกี่ยวข้อง (Job-relevant information: JRI) ตามแนวคิดของ Kren (1992) หมายถึง เป็นข้อเท็จจริงภายในองค์กรที่เกี่ยวข้องตรงประเด็นกับสถานการณ์เฉพาะอย่างซึ่งสามารถปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงานซึ่งจะช่วยให้การพยากรณ์

เกิดความแม่นยำของสถานการณ์ที่กำลังเผชิญปัญหาอยู่ 2) วัฒนธรรมองค์กรในการกระจายอำนาจ (Organizational Culture for Power Distribution: OCD) หมายถึง ศูนย์รวมกลุ่มบุคคลหรือกิจการที่ประกอบกันขึ้นเป็นหน่วยงานเดียวกัน เพื่อดำเนินกิจการตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยมีการแบ่งหน้าที่ปฏิบัติงานตามความเชี่ยวชาญ ประกอบด้วย ระดับของการรวมศูนย์อำนาจ (the degree of centralization) ระเบียบแบบแผนของผู้มีอำนาจ (the formalization of authority) และ ระดับของระบบทั่วไปขององค์กร (the degree to which general characteristics of the organization) (Gordon & Narayanan, 1984) และ 3) ความไม่แน่นอนของงาน (Task Uncertainty) ตามแนวคิดของ Withey et al. (1983) หมายถึง สิ่งที่ต้องเผชิญกับสถานการณ์ต่างๆ ที่เกิดขึ้นโดยไม่ได้วางแผนเพื่อการปฏิบัติงานขององค์กร

ระบบบัญชีบริหาร (Management Account System) หมายถึง ข้อมูลที่เป็นทั้งตัวเงินและไม่ใช่ตัวเงินสำหรับเป็นเครื่องมือเพื่อช่วยอำนวยความสะดวก สนับสนุนการวางแผน การพยากรณ์ เหตุการณ์ในอนาคต หรือการตัดสินใจของผู้บริหารองค์การ ประกอบด้วย ขอบเขตทั่วไป (Board Scope) ความทันเวลา (Timeliness) การรวบรวม (Aggregation) และการบูรณาการ (Integration)

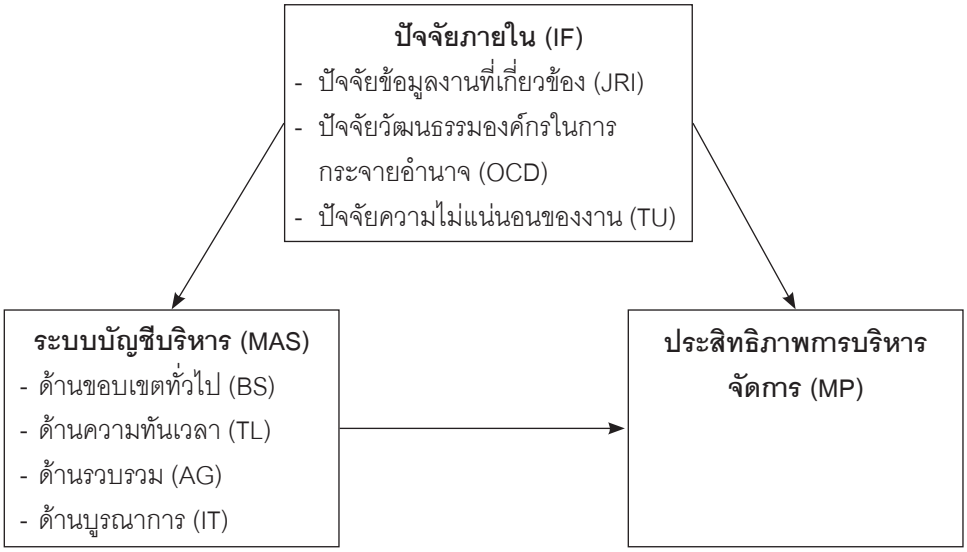
ตัวแปรตาม คือ ประสิทธิภาพการบริหารจัดการ (Managerial Performance) หมายถึง ผลสำเร็จหรือผลที่เกิดขึ้นจากการสั่งการของผู้บริหารระดับสูงขององค์กร ประกอบด้วย การวางแผน (Planning) การตรวจสอบ (Investigating) การประสานงาน (Coordinating) การประเมินผล (Evaluating) การกำกับดูแล (Controling) พนักงาน (Staffing) การเจรจาต่อรอง (Negotiating) และตัวแทน (Representing) ตามแนวคิดของ Mahoney et al. (1965)

แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูล เป็นแบบสำรวจ (check list) และแบบมาตราส่วนประมาณค่า (rating scale) 5 ระดับ คือ 5 = เห็นด้วยอย่างยิ่ง 4 = เห็นด้วย 3 = ไม่แน่ใจ 2 = ไม่เห็นด้วย และ 1 = ไม่เห็นด้วยอย่างยิ่ง พร้อมทำการตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือโดยการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (content validity) จากผู้เชี่ยวชาญ 3 ท่าน และปรับปรุงแก้ไข นำไปทดลองใช้ (try out) กับกลุ่มที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่างจำนวน 30 ตัวอย่าง แล้วนำมาหาค่าความเชื่อมั่น (reliability) โดยใช้สูตรสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบัค (Cronbach's Alpha Coefficient) ซึ่งมีค่าความเชื่อมั่นของรายข้อคำถาม 0.88-0.97 ซึ่งสูงกว่า 0.70 (Cronbach, 1951) ได้ตรวจสอบปัญหาภาวะร่วมเส้นตรงเชิงพหุ (Multicollinearity) โดยพิจารณาเมริกซ์สหสัมพันธ์ (Correlation Matrix) ของตัวแปรต้น มีค่าระหว่าง 0.62 - 0.71 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 0.80 (Bartz, 1999 อ้างถึงใน สุภมาส อังศุโชติ และชูชาติ พ่วงสมจิตร์, 2554) และค่าความทนทาน (Tolerance) มีค่าระหว่าง 0.41 - 0.51 ซึ่งสูงกว่า 0.01 รวมถึงค่า Variance Inflation Factor (VIF) มีค่าระหว่าง 1.98 - 2.47 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 (Hair, 2010) ดังนั้น ไม่พบปัญหาดังกล่าว

เก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถาม จำนวน 340 ชุด โดยทีมผู้ช่วยคณะผู้วิจัยในแต่ละพื้นที่ของสามจังหวัดนำส่งพร้อมนัดวันรับกลับเพื่อให้ได้แบบสอบถามคืนกลับมาให้สูงขึ้น และมีอัตราการตอบกลับจำนวน 287 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 87.23 วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic) ประกอบด้วย การหาค่าความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และสถิติเชิงอนุมาน (Inference Statistic) ใช้การวิเคราะห์สมการถดถอย (Multiple Regression)

ผลและอภิปรายผล

จากที่คณะผู้วิจัยได้ศึกษาทบทวนวรรณกรรมข้างต้น พร้อมสามารถแสดงกรอบแนวคิดเพื่อการวิจัย ได้ดังนี้



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

จากกรอบการวิจัยข้างต้น คณะผู้วิจัยได้เก็บรวบรวมข้อมูลพร้อมนำมาวิเคราะห์ผลและอภิปรายผลได้ตามรายละเอียด ดังนี้ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุ 27-31 ปี จบการศึกษาระดับปริญญาตรี มีประสบการณ์การทำงาน 1-5 ปี ดำรงตำแหน่งอื่นๆ เช่น หัวหน้าแผนก ผู้จัดการฝ่ายบุคคล เป็นต้น มีระยะเวลาในการทำงานกับองค์กรปัจจุบัน 1-5 ปี ทำงานกับอุตสาหกรรมที่มีลักษณะรูปแบบขององค์กรเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล ห้างหุ้นส่วนจำกัด มีทุนจดทะเบียนต่ำกว่า 1,000,000 บาท เป็นอุตสาหกรรมประเภทอื่นๆ อาทิเช่น การทำอิฐบล็อก โรงน้ำแข็ง เป็นต้น มีจำนวนพนักงาน ตั้งแต่ 1-10 คน และมีระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจมาแล้ว ตั้งแต่ 15-22 ปี

ปัจจัยภายใน (IF) ที่ส่งผลต่อระบบบัญชีบริหาร (MP) มากที่สุด คือ วัฒนธรรมองค์กรในการกระจายอำนาจ (OCD) (ß= 0.391, $p < 0.001$) รองลงมาเป็นปัจจัยข้อมูลงานที่เกี่ยวข้อง (JRI) (ß= 0.275, $p < 0.001$) และปัจจัยความไม่แน่นอนของงาน (TU) (ß= 0.048, p=0.375) (Chong (2004); Chung, 2009; Gerdin, 2005; Chenhall & Morris, 1986) พร้อมอธิบายความแปรปรวนของระบบบัญชีบริหาร (MAS) โดยรวมของอุตสาหกรรมการผลิตในพื้นที่สามจังหวัดชายแดนภาคใต้ได้ร้อยละ 72.80 (R^2=0. 728) และสามารถนำเสนอรายละเอียดได้ตามตารางที่ 1 พร้อมสามารถเขียนสมการถดถอยในรูปแบบคะแนนดิบได้ดังนี้

$$MAS = 1.043^{***} + 0.275^{***}(JRI) + 0.391^{***}(OCD) + 0.048(TU)$$

ตารางที่ 1 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยปัจจัยภายในกับระบบบัญชีบริหารของอุตสาหกรรมการผลิตในพื้นที่สามจังหวัดชายแดนภาคใต้

ระบบบัญชีบริหาร (MAS)	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	P-value
	B	Std.Error	Beta		
(Constant)	1.043	0.158		6.600	0.000
ข้อมูลงานที่เกี่ยวข้อง (JRI)	0.275	0.051	0.310	5.407	0.000
วัฒนธรรมองค์กรในการกระจายอำนาจ (OCD)	0.391	0.057	0.439	6.859	0.000
ความไม่แน่นอนของงาน (TU)	0.048	0.054	0.054	0.889	0.375
R^2 = 0.728, F = 106.436 p = 0.000					

แสดงให้เห็นว่า อุตสาหกรรมการผลิตถ้าต้องการให้ระบบบัญชีบริหารมีความน่าเชื่อถือ และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการนำไปใช้นั้น ต้องมุ่งให้ความสำคัญต่อวัฒนธรรมองค์กรในการกระจายอำนาจ เช่น การจัดแบ่งขอบเขตหน้าที่งานให้ชัดเจน และตรงกับความสามารถของบุคลากร พร้อมการกระจายอำนาจที่เหมาะสม รวมถึง การให้ความสำคัญต่อข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับงานในองค์กร โดยกำหนดให้บุคลากรบรรจุใหม่ได้รับการอบรมเกี่ยวกับองค์กรในทุกด้าน เพื่อก่อให้เกิดความรู้ความเข้าใจข้อมูลที่เกี่ยวข้องต่างๆ ในองค์กร

ปัจจัยภายใน (IF) ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการบริหารจัดการ (MP) คือ วัฒนธรรมองค์กรในการกระจายอำนาจ (OCD) (ß= 0.527, $p < 0.001$) ข้อมูลงานที่เกี่ยวข้อง (JRI) (ß= 0.276, $p < 0.001$) และ ความไม่แน่นอนของงาน (TU) (ß= 0.110, $p < 0.05$) (Chung, 2009; Chong, 2004; Chong, 1996) โดยอธิบายความแปรปรวนของประสิทธิภาพการบริหารจัดการของอุตสาหกรรมการผลิตในพื้นที่สามจังหวัดชายแดนภาคใต้ ได้ร้อยละ 82.60 และสามารถนำเสนอรายละเอียดได้ตามตารางที่ 2 พร้อมกันนี้สามารถเขียนสมการถดถอยในรูปแบบคะแนนดิบ ดังนี้

$$MP = 0.853^{***} + 0.236^{***}(JRI) + 0.452^{***}(OCD) + 0.094^{**}(TU)$$

ตารางที่ 2 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยปัจจัยภายในกับประสิทธิภาพการบริหารจัดการของอุตสาหกรรมการผลิตในพื้นที่สามจังหวัดชายแดนภาคใต้

ประสิทธิภาพการบริหารจัดการ(MP)	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	P-value
	B	Std.Error	Beta		
(Constant)	0.853	0.125		6.801	0.000
ข้อมูลงานที่เกี่ยวข้อง (JRI)	0.236	0.040	0.276	5.851	0.000
วัฒนธรรมองค์กรในการกระจายอำนาจ (OCD)	0.452	0.045	0.527	9.991	0.000
ความไม่แน่นอนของงาน(TU)	0.094	0.043	0.110	2.207	0.028
R^2 = 0.826, F = 202.116, p = 0.000					

จากข้อค้นพบข้างต้น ทำให้อุตสาหกรรมการผลิต สามารถนำผลนี้ไปประยุกต์ใช้เพื่อการบริหารจัดการองค์กรให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น โดยมุ่งให้ความสำคัญต่อปัจจัยวัฒนธรรมองค์กรในการกระจายอำนาจโดยที่ไม่กระจุกความรับผิดชอบให้แก่ฝ่ายใดฝ่ายหนึ่ง ควรมีการกระจายอำนาจที่เหมาะสม พร้อมให้ความสำคัญกับปัจจัยข้อมูลงานที่เกี่ยวข้องในด้านต่างๆ ขององค์กร อาทิเช่น ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม อัตราแลกเปลี่ยน เป็นต้น ซึ่งข้อมูลดังกล่าวนี้ย่อมสนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหารได้อย่างแม่นยำ อีกทั้งให้ความสนใจเกี่ยวกับปัจจัยความไม่แน่นอนของงานหรือความซับซ้อนของงานภายในองค์กรปัจจุบันเพื่อนำมาพิจารณาวางแผนการดำเนินงานให้สอดคล้องกับบริบทการดำเนินงานในปัจจุบัน

ส่วนระบบบัญชีบริหาร (MAS) ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการบริหารจัดการ (MP) แยกเป็นรายด้านและด้านที่ส่งผลมากที่สุดได้แก่ ด้านบูรณาการ (IT) (ß= 0.318, $p < 0.001$) รองลงมาด้านความทันเวลา (TL) (ß= 0.210, $p < 0.001$) ด้านขอบเขตทั่วไป (BS) (ß= 0.163, $p < 0.001$) และ ด้านการรวบรวม (AG) (ß= 0.081, $p = 0.053$) (Chenhall & Morris, 1986; Chong & Eggleton, 2003) ซึ่งแสดงรายละเอียดตามตารางที่ 3 พร้อมสามารถเขียนสมการถดถอยในรูปแบบคะแนนดิบ ได้ดังนี้

$$MP = 0.926^{***} + 0.163^{***}(BS) + 0.210^{***}(TL) + 0.081(AG) + 0.318^{***}(IT)$$

ตารางที่ 3 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยระบบบัญชีบริหารรายด้านกับประสิทธิภาพการบริหารจัดการของอุตสาหกรรมการผลิตในพื้นที่สามจังหวัดชายแดนภาคใต้

ประสิทธิภาพการบริหารจัดการ (MP)	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	P-value
	B	Std.Error	Beta		
(Constant)	0.926	0.132		7.035	0.000
ระบบบัญชีบริหาร (MAS)					
- ด้านขอบเขตทั่วไป (BS)	0.163	0.043	0.195	3.747	0.000
- ด้านความทันเวลา (TL)	0.210	0.042	0.256	5.014	0.000
- ด้านการรวบรวม (AG)	0.081	0.042	0.103	1.941	0.053
- ด้านบูรณาการ (IT)	0.318	0.040	0.388	7.954	0.000
$R^2 = 0.800$, $F = 125.449$, $p = 0.000$					

จากข้อค้นพบดังกล่าว อุตสาหกรรมการผลิตสามารถนำไปวางแผน กลยุทธ์ในการตัดสินใจโดยมุ่งเน้นการใช้ระบบบัญชีบริหารด้านการบูรณาการในภาพรวมขององค์กร เช่น การพิจารณาข้อมูลรายงานการขายร่วมกับข้อมูลรายงานประมาณการต้นทุน เป็นต้น พร้อมกันนี้ ควรนำระบบสารสนเทศเพื่อเข้ามาดำเนินการเกี่ยวกับการเตรียมข้อมูลเพื่อให้ทันต่อความต้องการของผู้บริหาร และมีความถูกต้องน่าเชื่อถือ ตลอดจนด้านขอบเขตทั่วไปของระบบบัญชีบริหาร เช่น การประมาณการยอดลูกค้าใหม่ หรือเป้าหมายขององค์กรในอนาคต เป็นต้น ข้อมูลดังกล่าวสามารถที่จะนำไปสู่ประสิทธิภาพการบริหารจัดการองค์กรได้ดีขึ้น

สรุป

ปัจจัยวัฒนธรรมองค์กรในการกระจายอำนาจและปัจจัยข้อมูลงานที่เกี่ยวข้องส่งผลต่อระบบบัญชีบริหาร และทุกปัจจัยส่งผลต่อประสิทธิภาพการบริหารจัดการ รวมถึงระบบบัญชีบริหารด้านบูรณาการด้านความทันเวลา ด้านขอบเขตทั่วไป และด้านการรวบรวม ส่งผลต่อประสิทธิภาพการบริหารจัดการ ดังนั้น ผู้บริหารองค์กรควรให้ความสำคัญต่อปัจจัยเหล่านี้ เพื่อนำไปสู่การใช้ระบบบัญชีบริหารให้องค์กรมีความสามารถในการแข่งขันอย่างยั่งยืนต่อไป

กิตติกรรมประกาศ

งานวิจัยนี้ได้รับเงินอุดหนุนจากงบประมาณบำรุงการศึกษา ประจำปี 2560 มหาวิทยาลัยราชภัฏยะลา

เอกสารอ้างอิง

กรมโรงงานอุตสาหกรรม. (2560). *ข้อมูลโรงงาน ณ 12 พฤษภาคม 2560* [ออนไลน์]. ค้นเมื่อ 12 พฤษภาคม 2560. จาก: http://userdb.diw.go.th/results1.asp.

สุวิทย์ เมษิณทรีย์. (2559). *แนวคิดเกี่ยวกับประเทศไทย 4.0* [ออนไลน์]. ค้นเมื่อ 17 ธันวาคม 2560, จาก : http://planning2.mju.ac.th/goverment/20111119104835_planning/Doc_25590823143652_358135.pdf.

สุภมาส อังศุโชติ และ ชูชาติ พ่วงสมจิตร์. (2554). *หน่วยที่ 11 การวิเคราะห์และแปลผลข้อมูล*[ออนไลน์]. ค้นเมื่อ 9 ตุลาคม 2560. จาก: http://edu.stou.ac.th.

สำนักงานฝ่ายเลขานุการกรอบการประชุมมุขมนตรี และผู้ว่าราชการจังหวัด (ประจำประเทศไทย). (2560). *กลุ่มจังหวัดภาคใต้* [ออนไลน์]. ค้นเมื่อ 3 พฤษภาคม 2561, จาก : http://southinfo.psu.ac.th/index.php/th/2017-04-03-03-13-42.

ฐานเศรษฐกิจ. (2559). ***สามเหลี่ยมมั่นคงมั่งคั่งยั่งยืน***[ออนไลน์]. ค้นเมื่อ 21 ธันวาคม 2560, จาก : http://www.thansettakij.com/content/95661.

Chenhall, R. H. & Morris, D. (1986). The Impact of Structure, Environment, and Interdependence on the Perceived Usefulness of Management Accounting System. *The Accounting Review, 61*(1), 16-35.

Chong, V. K. (2004). Job-Relevant Information and Its Role with Task Uncertainty and Management Accounting Systems on Managerial Performance. *Pacific Accounting Review, 16*(2), 1-22.

Chong, V. K. & Eggleton, Ian R.C. (2003). The Decision-Facilitating Role of management Accounting Systems on Managerial Performance: The Influence of Locus of Control and Task Uncertainty. *Advances in Accounting, 20*, 165-197.

Chung, S. H. (2009). The Impact of Strategy Type on the Relationships among Broad Scope Management Accounting System, Job Information Perceptions, and Managerial Performance. *Chiao Da Management Review, 29*(2), 47-82.

Chong, V. K. (1996). Management accounting systems, task uncertainty and managerial performance: A research note. ***Accounting Organizations and Society, 21***(5), 415-421.

Cronbach, L.J. (1951). Coefficient alpha and the internal structure of tests. *Psychometrika, 16*, 297-334.

Gerdin, J. (2005). Management accounting system design in manufacturing departments: an empirical investigation using a multiple contingencies approach. *Accounting, Organizations and Society, 30*, 99-126.

Gordon, L. A. & Narayanan, V.K. (1984). Management accounting systems, perceived environmental uncertainty and organization structure: An empirical investigation. *Accounting Organizations Society, 9*(1), 33-47.

Hair, J. F., Anderson, R. E., Tatham, R. L. & Black, W. C. (2010). *Multivariate Data Analysis*. USA: Hall International.

Kren, L. (1992). Budgetary Participation and Managerial Performance: The Impact Of Information and Environmental Volatility. *The Accounting Review, 67*(3), 511-526.

Krejcie, R. V. & Morgan, D. W. (1970). Determinining Sample Size for Research Activities. *Educational and Psychological Measurement, 30*, 607-610.

Mahoney, T. A., Jerdee, T. H. & Carroll, S. J. (1965). The Job(s) of Management. *Industrial Relations, 1*, 97-110.

Withey, W. R., Millege, J. S., Williams, E. S., Minry, B. D., Bryson, E. I., Luff, N. P., Older, M. W. J. & Beeley, J.M. (1983). Fluid and electrolyte homeo stasis during prolonged exercise at altitude. *J.Appl. Physiol, 55*, 409-412.