

ผลกระทบระบบการบัญชีบริหารต่อความสำเร็จทางธุรกิจของบริษัท  
ที่ได้รับรองมาตรฐาน ISO 9001

Impact of Management Accounting System on Business Success  
of ISO 9001 Certified Companies

(Received: August 30, 2022; Revised: September 28, 2022; Accepted: November 18, 2022)

นฤมล แสนสมุทรใจ<sup>1</sup> ไพฑูรย์ อินตะขัน<sup>2</sup> พรชนก ทองลาด<sup>2</sup>

Naluemon Sansamutjai<sup>1</sup> Phaithun Intakhan<sup>2</sup> Phornchanok Thonglard<sup>2</sup>

บทคัดย่อ

ระบบการบัญชีบริหารเป็นระบบการบัญชีที่ช่วยให้ผู้บริหารใช้ในการวางแผนตัดสินใจ ประเมินผล ควบคุมภายใน และการกำกับดูแล บทบาทของการบัญชีบริหารจึงเกี่ยวข้องกับการ นำเสนอข้อมูลแก่ผู้ใช้ภายในกิจการตามความต้องการของผู้บริหาร ดังนั้นการวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ ทดสอบผลกระทบระบบการบัญชีบริหารต่อความสำเร็จทางธุรกิจของบริษัทที่ได้รับรอง มาตรฐาน ISO 9001 โดยการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารฝ่ายบัญชี จำนวน 217 คนและใช้ แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการวิจัย สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วน เบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า ผู้บริหารมีความคิดเห็น เกี่ยวกับระบบการบัญชีบริหารโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากที่สุดและระดับมาก ตามลำดับ ดังนี้ ด้านระบบการควบคุมทางการบริหาร ด้านวิธีปฏิบัติทางการบัญชีต้นทุน และด้าน คุณภาพในการบริหารจัดการทรัพยากร และมีความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จของธุรกิจโดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด นอกจากนั้นแล้วระบบการบัญชีบริหารโดยรวม และรายด้าน มีผลกระทบ ทางบวกต่อความสำเร็จของธุรกิจ ดังนั้น ผู้บริหารต้องให้ความสำคัญกับระบบการบัญชีบริหารในทุกด้าน โดยมีการใช้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องเพื่อประกอบการตัดสินใจเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล ส่งผลให้

<sup>1</sup> คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง

Faculty of Management Science, Lampang Rajabhat University

e-mail: naluemon.ntc@gmail.com

<sup>2</sup> คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง

Faculty of Management Science, Lampang Rajabhat University

การปฏิบัติงานช่วยสนับสนุนให้องค์กรประสบความสำเร็จ และองค์กรเกิดความมั่นคงอย่างยั่งยืนต่อไป

**คำสำคัญ:** ระบบการบัญชีบริหาร ความสำเร็จทางธุรกิจ บริษัทที่ได้รับรับรองมาตรฐาน ISO 9001

### Abstract

A management accounting system was a system that aided the executives in planning, decision-making, evaluation, internal control, and supervision related to the roles of managerial accounting, which involved data presentation to internal users according to the needs of the executives; consequently, the purpose of the research was to examine the impact of a management accounting system on business success of ISO 9001 certified companies that collected data from 217 accounting directors or executives, and used the questionnaires as a research instrument. The statistics used to analyze the collected data were percentage, mean, standard deviation, and multiple regression analysis. The research findings revealed that; executive opinions on a management accounting system, as a whole and each aspect were at the highest level and the high level respectively consisting of management control systems, procedures of cost accounting, and qualities of resource management; and executive opinions on business success, as a whole were at the highest level. In addition, a management accounting system, as a whole and each aspect had a positive impact on business success; thus, the executives had to give precedence to a management accounting system in all its aspects that used related information in decision-making to improve efficiency and effectiveness to lead to work achievements of the executives and organization's success to become a sustainable organization.

**Keywords:** Management Accounting System, Business Success, ISO 9001 Certified Companies

### บทนำ

ปัจจุบันกระแสการเปลี่ยนแปลงในยุคดิจิทัล ไทยแลนด์ 4.0 ได้ส่งผลกระทบต่อการค้าเงิน ธุรกิจ อุตสาหกรรม และการบริการอย่างหลีกเลี่ยงมิได้ จากสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจ สังคม

การเมือง ทั้งภายในและภายนอกประเทศ ตลอดจนความก้าวหน้าทางด้านเทคโนโลยีที่มีแนวโน้มรุนแรงมากขึ้น ซึ่งผลที่เกิดขึ้นดังกล่าวเป็นปัจจัยสำคัญที่องค์กรต้องปรับตัวอย่างรวดเร็ว ปรับเปลี่ยน และเร่งเตรียมการวางแผนรองรับสถานการณ์ที่จะเกิดขึ้น เพื่อเตรียมความพร้อมให้สามารถแข่งขันในอุตสาหกรรมได้ (ดวงใจ หทัยรัตน์ศิริ, สุทธนู ศรีไสย์ และจินต์ วิภาตะกลัศ, 2558, น. 33-45) กิจการจำเป็นต้องมีการปรับเปลี่ยนโครงสร้างองค์กร รูปแบบการบริหารขององค์กร ตลอดจนกลยุทธ์ในการดำเนินงานเพื่อให้องค์กรหรือกิจการสามารถอยู่รอดได้ ปัจจุบันหลายกิจการเริ่มมองว่าคุณภาพและความสามารถในการตอบสนองความต้องการของลูกค้าที่รวดเร็วเป็นปัจจัยสำคัญที่จะก่อให้เกิดความได้เปรียบเชิงการแข่งขันและทำให้ธุรกิจประสบความสำเร็จ (พิยาภัทร พิงคล้าย, 2562, น. 1-3) ดังนั้นผู้บริหารองค์กรจึงต้องหาเครื่องมือช่วยในการบริหารงานให้เกิดความมั่นคงขององค์กร จึงได้นำมาตรฐานระบบการบริหารงานคุณภาพ ISO 9001 ที่ประเทศต่าง ๆ ทั่วโลกให้การยอมรับและใช้กันอย่างแพร่หลายในระดับสากลมาใช้เป็นแนวทางในการดำเนินงานในด้าน ที่เกี่ยวข้องกับคุณภาพ ทำให้ระบบการบริหารงานมีประสิทธิภาพ (ธันธวัช เหลือชม และชลธิศ ดาราวงษ์, 2564, น. 185-196) การที่องค์กรจะนำระบบการบริหารงานคุณภาพ ISO 9001 มาใช้ให้เกิดประสิทธิภาพนั้น จะต้องได้รับความร่วมมือจากบุคลากรทุกระดับในองค์กร เพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้ ซึ่งจะส่งผลต่อการตัดสินใจในการกำหนดทิศทางของนโยบายการดำเนินธุรกิจ (วรรณลิมสุวรรณนท์, 2564, น. 231-243)

การบัญชีบริหารเกี่ยวข้องกับการแจกแจง การวิเคราะห์ การรายงาน และการสื่อสารของข้อมูลทางการบัญชีซึ่งใช้ภายในธุรกิจ เพื่อให้ผู้บริหารใช้ในการวางแผนตัดสินใจ ประเมินผลควบคุมภายใน และการกำกับดูแล อีกทั้งข้อมูลที่ได้จากบัญชีบริหารจะช่วยให้ธุรกิจได้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ และนำไปปรับปรุงกลยุทธ์ในการบริหารงานของกิจการได้ (Mohd Fuzi, Habidin, Janudin & Ong, 2019, pp. 183-203) บทบาทของการบัญชีบริหารจึงเกี่ยวข้องกับการนำเสนอข้อมูลแก่ผู้ใช้ภายในกิจการตามความต้องการของผู้บริหาร เช่น นำเสนอข้อมูลต้นทุนการผลิต การวิเคราะห์หาความสัมพันธ์ระหว่างต้นทุนปริมาณและกำไร การวางแผนกำไรโดยกำหนดในรูปของการจัดทำงบประมาณ ต้นทุนมาตรฐาน การบริหารต้นทุน เป็นต้น โดยการตัดสินใจเลือกใช้เทคนิคต่าง ๆ ขึ้นอยู่กับผู้บริหารและประเภทอุตสาหกรรมเป็นสำคัญ (Akinnusi, D. T., & Nel, H., 2020, pp. 698-714) จากบทบาทหน้าที่ของผู้บริหารจะเห็นได้ว่าความสำเร็จในการดำเนินงานจะต้องเกิดจากกระบวนการต่าง ๆ เข้าไปมีส่วนเกี่ยวข้องเสมอเพื่อให้กระบวนการเหล่านี้เกิดประสิทธิภาพ โดยการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารมาวิเคราะห์ผลการดำเนินงานของกิจการ เพื่อให้บรรลุเป้าหมายที่วางไว้ (Mohd Fuzi, Habidin, Janudin & Ong, 2019, pp. 183-203)

หนึ่งในกลยุทธ์ที่ผู้บริหารมักจะนำมาใช้ คือ ระบบการบัญชีบริหาร (Management accounting system : MAS) ซึ่งเป็นเครื่องมืออย่างหนึ่งของผู้บริหารใช้ประกอบการดำเนินงาน

เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยการบัญชีบริหารจะให้ข้อมูลแก่ฝ่ายบริหารในการวางแผน การสั่งการ การควบคุม และการตัดสินใจ (ไพฑูริย์ อินธิ์ชัน และกาญจนา คุมา, 2558, น. 138-150) ดังนั้น MAS จึงเป็นการสร้างเนื้อหาทางด้านสารสนเทศที่จะถูกนำไปใช้ประโยชน์ในการสร้างความเข้าใจทางด้านกลยุทธ์ การวิจัยในอดีตได้มีการศึกษาถึงระบบการบัญชีบริหารในเรื่องเกี่ยวกับงบประมาณ การควบคุมองค์กร การวัดผลและประเมินผล ต้นทุนการบริหารจัดการทรัพยากร การบริหารความเสี่ยง การบริหารเชิงกลยุทธ์ การบริหารจัดการสิ่งแวดล้อม การจัดการที่ยั่งยืน และอื่น ๆ (Villa & Argentina, 2018, pp. 1463-7154) นอกจากนี้ ก็ยูนธนา ดิษฐ์แก้ว และลภัสสรดา พิษญาธิธรรมา (2561, น. 197-212) ได้ให้ความหมายว่า การบัญชีบริหาร (Managerial Accounting) หมายถึง กระบวนการทางการบัญชีที่เป็นข้อมูลทางการเงินซึ่งได้จากการประมาณการหรือพยากรณ์ว่าจะเกิดขึ้นในอนาคต โดยลักษณะของข้อมูลนั้นขึ้นอยู่กับความต้องการของฝ่ายบริหาร เพื่อให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์สำหรับผู้บริหารและพนักงานในองค์กรนำไปใช้ในการวางแผนการควบคุม และการตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง ดังนั้นการศึกษาวิจัยครั้งนี้จึงเห็นความสำคัญของการรวบรวมเอาเทคนิคและระบบการบริหารจัดการทางการบัญชีบริหารมาใช้ในการวิเคราะห์กับกรณีศึกษาบริษัทที่ได้รับรองมาตรฐาน ISO 9001

จากเหตุผลดังกล่าวข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจทดสอบผลกระทบระบบการบัญชีบริหารต่อความสำเร็จทางธุรกิจของบริษัทที่ได้รับรองมาตรฐาน ISO 9001 เพื่อทดสอบว่า ระบบบัญชีบริหารในด้านของการควบคุมบริหารจัดการ วิธีปฏิบัติในบัญชีต้นทุน และคุณภาพการจัดการทรัพยากรส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจอย่างไร ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้อำนวยการ ผู้จัดการหรือสมุหบัญชี ของบริษัทที่ได้รับรองมาตรฐาน ISO 9001 ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำมาใช้เป็นแนวทางในการเสริมสร้างและพัฒนาระบบบัญชีบริหารให้เกิดความสำเร็จในทางธุรกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุผลตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่วางไว้

## วัตถุประสงค์ของการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบผลกระทบระบบการบัญชีบริหารต่อความสำเร็จทางธุรกิจของบริษัทที่ได้รับรองมาตรฐาน ISO 9001

## ประโยชน์ของการวิจัย

1. ผลการวิจัยครั้งนี้สามารถนำมาใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาระบบการบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จทางธุรกิจของบริษัทที่ได้รับรองมาตรฐาน ISO 9001

2. ผลการวิจัยที่ได้รับจะเป็นประโยชน์ต่อผู้บริหาร สามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการเพิ่มประสิทธิภาพและการบริหารจัดการ และใช้เป็นข้อมูลในการปรับปรุงคุณภาพการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
3. ผลการวิจัยสามารถใช้เป็นแนวทางในการทำงานวิจัยที่เกี่ยวข้องในอนาคต

### สมมติฐานของการวิจัย

สมมติฐานหลักของการวิจัย คือ ทดสอบผลกระทบระบบการบัญชีบริหารต่อความสำเร็จทางธุรกิจของบริษัทที่ได้รับรองมาตรฐาน ISO 9001 โดยมีสมมติฐานย่อย ดังนี้

สมมติฐานที่ H1 : ระบบการควบคุมทางการบริหารมีผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จทางธุรกิจ

สมมติฐานที่ H2 : วิธีปฏิบัติทางการบัญชีต้นทุนมีผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จทางธุรกิจ

สมมติฐานที่ H3 : คุณภาพในการบริหารจัดการทรัพยากรมีผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จทางธุรกิจ

### ขอบเขตของการวิจัย

#### 1. ขอบเขตด้านประชากร

ประชากรและกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย คือ องค์กรที่ได้รับรองมาตรฐาน ISO 9001 ผู้ให้ข้อมูลหลัก ได้แก่ ผู้อำนวยการ ผู้จัดการ หรือสมุหบัญชี ของบริษัทที่ได้รับรองมาตรฐาน ISO 9001 จำนวน 707 องค์กรที่จดทะเบียนในประเทศไทย โดยใช้หลักสถิติในการวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ การวิเคราะห์ความถดถอยอย่างง่าย และการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ

#### 2. ขอบเขตด้านระยะเวลา

ตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม พ.ศ. 2564 ถึง 1 มิถุนายน พ.ศ. 2564

### วิธีดำเนินการวิจัย

#### 1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากร (Population) ในการทำวิจัยครั้งนี้ คือ บริษัทที่ได้รับรับรองมาตรฐาน ISO 9001 จำนวน 707 แห่ง (สำนักงานมาตรฐานผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรม (สมอ.), 2564) โดยผู้ตอบ

แบบสอบถาม (Key Informant) คือ ผู้อำนวยการ ผู้จัดการ หรือสมุหบัญชี ของบริษัทที่ได้รับรับรองมาตรฐาน ISO 9001 มีผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 217 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 30.69

## 2. เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล

การวิจัยในครั้งนี้เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล คือ แบบสอบถาม (Questionnaire) เกี่ยวกับผลกระทบระบบการบัญชีบริหารต่อความสำเร็จทางธุรกิจของบริษัทที่ได้รับรับรองมาตรฐาน ISO 9001

## 3. สถิติที่ใช้ในการวิจัย

การศึกษาวิจัยครั้งนี้ได้ใช้สถิติในการทดสอบคุณลักษณะของตัวแปร ได้แก่ การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (Multicollinearity Test) โดยการใช้ Variance Inflation Factors (VIFs) และสถิติที่ใช้ในการตรวจสอบสมมติฐาน ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple correlation analysis) การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple regression Analysis) สถิติลักษณะที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

MAS แทน คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับระบบการบัญชีบริหารโดยรวม

MCS แทน คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับระบบการบัญชีบริหารด้านระบบการควบคุมทางการบริหาร

CAP แทน คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับระบบการบัญชีบริหารด้านวิธีปฏิบัติทางการบัญชีต้นทุน

RMQ แทน คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับระบบการบัญชีบริหารด้านคุณภาพในการบริหารจัดการทรัพยากร

BS แทน คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จของธุรกิจ

## สรุปผลการวิจัย

**ตารางที่ 1** การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของผลกระทบระบบการบัญชีบริหารต่อความสำเร็จของธุรกิจของบริษัทที่ได้รับรับรองมาตรฐาน ISO 9001

ตัวแปร	BS	MAS	MCS	CAP	RMQ	VIF
$\bar{X}$	4.52	4.59	4.63	4.60	4.56	
S.D.	.484	.401	.366	.470	.489	
BS	1	.802**	.670**	.767**	.733**	
MAS		1	.871**	.913**		
MCS			1	.693**	.729**	2.342
ตัวแปร	BS	MAS	MCS	CAP	RMQ	VIF
CAP				1	.766**	2.651
RMQ					1	2.939

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 1 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจทำให้เกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF ปรากฏว่า ค่า VIF ของตัวแปรอิสระระบบการบัญชีบริหารมีค่าตั้งแต่ 2.342 – 2.939 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่า ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ ไม่เกิดปัญหา Multicollinearity (Black, 2006, p. 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระระบบการบัญชีบริหารในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามความสำเร็จของธุรกิจอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง .670 - .802

**ตารางที่ 2** การทดสอบผลกระทบระบบการบัญชีบริหารต่อความสำเร็จของธุรกิจของบริษัทที่ได้รับรองมาตรฐาน ISO 9001

ระบบการบัญชีบริหาร	ความสำเร็จของธุรกิจ		t	p-value
	สัมประสิทธิ์	ความคลาดเคลื่อน		
	การถดถอย	มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	-.006	.040	-.136	.892
ระบบการควบคุมทางการบริหาร (MCS)	.163	.062	2.626	.009*
วิธีปฏิบัติทางการบัญชีต้นทุน (CAP)	.445	.066	6.732	.000*
คุณภาพในการบริหารจัดการ (RMQ)	.274	.070	3.943	.000*
F =131.867 P = 0.000 Adj R <sup>2</sup> = 0.646				

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 2 พบว่า ระบบการบัญชีบริหาร ด้านระบบการควบคุมทางการบริหาร (MCS) ด้านวิธีปฏิบัติทางการบัญชีต้นทุน (CAP) และด้านคุณภาพในการบริหารจัดการทรัพยากร (RMQ) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จของธุรกิจอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ยอมรับสมมติฐานที่ 1, 2 และ 3

เมื่อนำระบบการบัญชีบริหาร ด้านระบบการควบคุมทางการบริหาร (MCS) วิธีปฏิบัติทางการบัญชีต้นทุน (CAP) และด้านคุณภาพในการบริหารจัดการทรัพยากร (RMQ) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของความสำเร็จของธุรกิจ (BS) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R<sup>2</sup>) เท่ากับ 0.646 โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$BS = -.006 + 0.163MCS + 0.445CAP + 0.274RMQ$$

การวิจัยเรื่อง ผลกระทบระบบการบัญชีบริหารต่อความสำเร็จทางธุรกิจของบริษัทที่ได้รับรองมาตรฐาน ISO 9001 สามารถสรุปผลการวิจัยได้ดังนี้

1. ผู้บริหารเป็นเพศชาย อายุ 41 - 50 ปี ระดับการศึกษาปริญญาตรี ประสบการณ์ในการทำงาน 11-15 ปี และมากกว่า 15 ปี ตำแหน่งงานในปัจจุบัน ผู้จัดการ
2. ผู้บริหารมีความคิดเห็นเกี่ยวกับระบบการบัญชีบริหารโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากที่สุด และระดับมาก ตามลำดับ ดังนี้ ด้านระบบการควบคุมทางการบริหาร ได้แก่ องค์กรให้ความสำคัญกับการใช้ระบบสารสนเทศทางการจัดการเพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ ด้านวิธีปฏิบัติทางการบัญชีต้นทุน ได้แก่ องค์กรกำหนดวัตถุประสงค์ของการใช้เทคนิคทางการบัญชี

ต้นทุนเพื่อให้ได้ข้อมูลที่ตรงกับความต้องการของฝ่ายบริหาร ผู้บริหารสามารถนำไปใช้ตัดสินใจได้ ด้านคุณภาพในการบริหารจัดการทรัพยากร ได้แก่ องค์กรให้ความสำคัญกับการประเมินคุณภาพของงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล องค์กรเชื่อมั่นว่าข้อมูลที่ได้รับจากระบบบัญชีเป็นข้อมูลที่มีความสำคัญ และใช้ประกอบการตัดสินใจในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง

3. ผู้บริหารมีความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จของธุรกิจโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ กิจกรรมมีกำไรจากการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมาย มีกระบวนการทำงานที่รวดเร็วขึ้นอย่างต่อเนื่อง และองค์กรใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

4. ระบบการบัญชีบริหาร มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จของธุรกิจ (BS) และตัวแปรที่สามารถพยากรณ์ความสำเร็จของธุรกิจ (BS) ได้แก่ ด้านระบบการควบคุมทางการบริหาร (MCS) ด้านวิธีปฏิบัติทางการบัญชีต้นทุน (CAP) และด้านคุณภาพในการบริหารจัดการ (RMQ)

### การอภิปรายผล

การวิจัยเรื่อง ผลกระทบระบบการบัญชีบริหารต่อความสำเร็จทางธุรกิจของบริษัทที่ได้รับรองมาตรฐาน ISO 9001 สามารถอภิปรายผลการวิจัยได้ดังนี้

1. ผู้บริหารเห็นด้วยเกี่ยวกับระบบการบัญชีบริหารทุกด้านอยู่ในระดับมากที่สุด เนื่องจากผู้บริหารขององค์กรเชื่อว่าระบบการบัญชีบริหารทั้งระบบการควบคุมทางการบริหาร วิธีปฏิบัติทางการบัญชีต้นทุน และคุณภาพในการบริหารจัดการทรัพยากร จะช่วยให้ผู้บริหารมีประสิทธิภาพการตัดสินใจ สอดคล้องกับ Lesi, Otniel, Aoron & Simanjuntak (2020, pp. 89-102) ที่ได้กล่าวไว้ว่า ระบบบัญชีบริหารเป็นระบบที่เป็นประโยชน์ต่อผู้บริหารในการตัดสินใจทางธุรกิจ ผลการวิจัยยังระบุด้วยว่ารายงานมีผลกระทบต่อการตัดสินใจ และฝ่ายบริหารมีแนวโน้มที่จะดำเนินการบนพื้นฐานของข้อมูลที่ได้รับ

2. ผู้บริหารเห็นด้วยเกี่ยวกับความสำเร็จของธุรกิจอยู่ในระดับมากที่สุด เนื่องจากผู้บริหารขององค์กรเชื่อว่า องค์กรมีกระบวนการทำงานที่รวดเร็วขึ้นอย่างต่อเนื่อง มีการใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล พนักงานและลูกค้ามีความพึงพอใจในสินค้าและบริการ กิจกรรมมีกำไรจากการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ ซึ่งสอดคล้องกับ พียาภัทร พิงคล้าย (2562, น. 82-92) ที่ได้กล่าวไว้ว่า การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ช่วยในการแก้ไขปัญหา ปรับปรุงธุรกิจให้เกิดการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ และประสบความสำเร็จ

3. เมื่อพิจารณาผลกระทบระบบการบัญชีบริหารในแต่ละด้านร่วมกับความสำเร็จทางธุรกิจของบริษัทที่ได้รับรองมาตรฐาน ISO 9001 สามารถอธิบายได้ ดังนี้

3.1 ระบบการบัญชีบริหาร ด้านระบบการควบคุมทางการบริหาร (MCS) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จของธุรกิจ เนื่องจากองค์กรให้ความสำคัญกับการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดอย่างคุ้มค่า มีการควบคุมทางการเงิน โดยใช้ระบบงบประมาณเพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพ มีการประยุกต์ใช้เทคนิคการบริหารมาใช้ในการบริหารงาน เพื่อสร้างประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินงาน สอดคล้องกับ วราภรณ์ นาคใหม่ และสมยศ อวเกียรติ (2558, น. 39-53) พบว่า มีการนำเสนอข้อมูลตามระยะเวลาสม่ำเสมอ ทันต่อเวลา รวมถึงการรายงานข้อมูลที่มีความเกี่ยวข้องและประสานงานกันไว้ในรายงานชุดเดียวกัน ส่งผลให้การปฏิบัติงานทางบริหารมีระดับความสำเร็จสูงขึ้น และส่งผลให้ผลการดำเนินงานขององค์กรสูงขึ้นด้วย

3.2 ระบบการบัญชีบริหาร ด้านวิธีปฏิบัติทางการบัญชีต้นทุน (CAP) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จของธุรกิจ (BS) เนื่องจากองค์กรให้ความสำคัญกับการใช้เทคนิคทางการบัญชีต้นทุนโดยประยุกต์ใช้ให้เข้ากับบริบทขององค์กร มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการใช้เทคนิคทางการบัญชีต้นทุนเพื่อให้ผู้บริหารสามารถนำไปใช้ตัดสินใจได้ สอดคล้องกับรัตนัย จันทรสำราญ, โคมทอง ไชยสิทธิ์ และประภาพร ชัยงาม (2563, น. 58-66) พบว่า ผู้บริหารธุรกิจเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุนโดยรวม ด้านการวางแผนและควบคุมด้านการวิเคราะห์ปัญหาเพื่อตัดสินใจระยะสั้น และด้านการวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไร อยู่ในระดับมาก เนื่องจากธุรกิจ SMEs จังหวัดอุดรธานี ให้ความสำคัญต่อการกำหนดแผนงานและงบประมาณต่าง ๆ ที่ครอบคลุมเป้าหมายขององค์กรซึ่งจะช่วยให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานมากยิ่งขึ้น

3.3 ระบบการบัญชีบริหาร ด้านคุณภาพในการบริหารจัดการทรัพยากร (RMQ) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จของธุรกิจ (BS) เนื่องจากองค์กรมุ่งมั่นใช้ข้อมูลต้นทุนในการแบ่งปันทรัพยากรที่มีอย่างเฉลียวฉลาด ให้ความสำคัญกับการประเมินคุณภาพของงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สามารถใช้ประกอบการตัดสินใจในการดำเนินงานที่เป็นไปตามเป้าหมาย สอดคล้องกับ พนสนธ์ ภาวกังวานวงษ์ (2562, น. 216-228) พบว่า องค์กรมีการดำเนินงานด้านทรัพยากรมนุษย์และการพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ โดยมีการคัดเลือกพิจารณาจากความรู้ ความสามารถ ทักษะประสบการณ์ในการทำงานและเรื่องทัศนคติในการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

## ข้อเสนอแนะ

### ข้อเสนอแนะการนำผลการวิจัยไปใช้

ผลการวิจัยเรื่องผลกระทบระบบการบัญชีบริหารต่อความสำเร็จทางธุรกิจของบริษัทที่ได้รับรองมาตรฐาน ISO 9001 จากผลการวิจัยพบว่า วิธีปฏิบัติทางบัญชีต้นทุนมีผลกระทบต่อความสำเร็จของธุรกิจมากที่สุด ดังนั้น ผู้บริหารควรให้ความสำคัญกับการออกแบบวิธีปฏิบัติทางบัญชีต้นทุน เนื่องจากจะให้ข้อมูลที่สำคัญในการวางแผนลดต้นทุน กำหนดราคาขายที่เหมาะสม สามารถสร้างความได้เปรียบในการแข่งขันได้อย่างมีประสิทธิภาพ

### ข้อเสนอแนะการวิจัยครั้งต่อไป

งานวิจัยนี้มุ่งเน้นในการศึกษาผลกระทบระบบการบัญชีบริหารต่อความสำเร็จทางธุรกิจของบริษัทที่ได้รับรองมาตรฐาน ISO 9001 จึงมีข้อเสนอแนะจากผู้ตอบแบบสอบถามในการวิจัยครั้งต่อไป ควรศึกษาดังต่อไปนี้

1. ควรศึกษาผลกระทบระบบการบัญชีบริหารต่อความสำเร็จทางธุรกิจในการดำเนินงานของกลุ่มธุรกิจประเภทอื่น ๆ เพื่อเปรียบเทียบและเป็นแนวทางในการพัฒนาระบบการบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จทางธุรกิจต่อไป
2. ควรศึกษาปัจจัยอื่น ๆ ที่ส่งผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงาน เช่น บทบาทหน้าที่ของผู้บริหาร วัตถุประสงค์ความสำเร็จในการดำเนินงาน เพื่อให้ธุรกิจใช้เป็นแนวทางในการป้องกันปรับปรุง หรือแก้ไขปัญหาในการบริหารงานที่มีผลต่อความสำเร็จในการบริหารธุรกิจ

## รายการอ้างอิง

- กัญธรรมา ดิษฐ์แก้ว และภัสสรดา พิษญาธีรนาถ. (2561). จรรยาบรรณวิชาชีพนักบัญชีบริหารกับการนำเสนอข้อมูล. *วารสารบริหารธุรกิจเทคโนโลยีมหานคร*, 15(2), 197-212.
- ดวงใจ หทัยรัตน์ศิริ, สุทธนู ศรีไสย์ และจินต์ วิภาตะกัลป์. (2558). ประสิทธิภาพขององค์การในการนำมาตรฐานระบบการบริหารงานคุณภาพ ISO 9001 ไปปฏิบัติในภาคอุตสาหกรรมและบริการ. *วารสารสมาคมนักวิจัย*, 20(1), 33-45.
- ธันธวัช เหลือชม และชลธิศ ดาราวงษ์. (2564). ปัจจัยด้านการฝึกอบรมด้านระบบการจัดการคุณภาพ (ISO 9001) ที่มีอิทธิพลต่อผลการปฏิบัติงานของพนักงาน. *วารสารวิชาการศรีปทุม ชลบุรี*, 16(3), 185-196.

- พนสนธ์ ภาวกังวานวงษ์. (2562). *ประสิทธิภาพของระบบงานทรัพยากรมนุษย์ที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพชีวิตในการทำงานของบุคลากร กรณีศึกษา อุตสาหกรรมเกมส์ในประเทศไทย*. กรุงเทพฯ: สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์.
- พิยาภัทร พึ่งคล้าย. (2562). *การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล*. (การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยศรีปทุม. กรุงเทพฯ.
- ไพฑูรย์ อินตะขัน และกาญจนา คุมา. (2558). สาเหตุและผลลัพธ์ของการประเมินผลการปฏิบัติงานเชิงบูรณาการ: หลักฐานจากธุรกิจโรงแรมในประเทศไทย. *วารสารการบัญชีและการจัดการ*, 7(1), 138-150.
- รัตน์ย จันทรสารัญ, โคมทอง ไชยสิทธิ์, และ ประภาพร ชื่นงาม. (2563). ความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีต้นทุนกับผลการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs จังหวัดอุดรธานี. *วารสารวิจัยและนวัตกรรมการอาชีวศึกษา*, 4(1), 58-66.
- วรตล ลิมสุวรรณนนท์. (2564). กลยุทธ์การใช้บัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจโรงพยาบาลเอกชนในกรุงเทพมหานคร. *วารสารมหาจุฬานาครธรรมศาสตร์มหาวิทยาลัยศรีปทุม*, 8(12), 231-243.
- วราภรณ์ นาคใหม่ และสมยศ อวเกียรติ. (2558). การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่มีต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจในเขตภาคกลาง. *วารสารวิจัยมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย*, 7(1), 39-53.
- สำนักงานมาตรฐานผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรม (สมอ.). (2564). *การรับรองระบบในประเทศไทย รายชื่อหน่วยงานที่ได้รับการรับรองมาตรฐานระบบบริหารคุณภาพ ISO9001*. สืบค้นจาก [www.tisi.go.th/standardization/definition.html](http://www.tisi.go.th/standardization/definition.html)
- Akinnusi, D. T., & Nel, H. (2020). *Impact of the ISO 9001: 2008 quality management stem on project success in a South African construction firm*. In Proceedings of the International Conference on Industrial Engineering and Operations Management.
- Black, K. (2006). *Business statistics for contemporary decision marking*. (4<sup>th</sup> ed.). USA: John Wiley & Sons.
- Lesi, H., Otniel, S., Aoron, M., Simanjuntak. (2020). How to align management commitments to the successful implementation of management accounting information systems in manager decision making. *IJTC Ilomata International Journal of Tax & Accounting*, 1(2), 89-102.

Mohd Fuzi, N., Habidin, N. F., Janudin, S. E., & Ong, S. Y. Y. (2019). Critical success factors of environmental management accounting practices: Findings from Malaysian manufacturing industry. *Measuring Business Excellence*, 23(1), 1-14.

Villa, Maria and Argentina. (2018). Linking strategic management accounting and quality management systems. *Business Process Management Journal*, 24(6), 1302-1320.