



มุมมองของผู้ประกอบการธุรกิจค้าปลีกที่มีต่อระดับการใช้เทคนิคการบัญชีบริหาร
ในอำเภอเมือง จังหวัดสุพรรณบุรี

THE PERSPECTIVE OF RETAIL BUSINESS ENTREPRENEURS ON THE LEVEL OF
MANAGEMENT ACCOUNTING TECHNIQUES IN MUEANG DISTRICT,
SUPHANBURI PROVINCE

พรทิพย์ อัยวรรณ^{*1} และ ผศ.ดร.กฤษมา คำพิทักษ์²

¹ นักศึกษาหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

² อาจารย์ประจำ หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

* ผู้รับผิดชอบบทความ : porntip_i@mail.rmutt.ac.th

Pornthip Aiyawan^{*1}, Asst.Prof.Dr.Kusuma Dampitakse²

¹ Student-Master of Business Administration, Faculty of Business Administration
Rajamangala University of Technology Thanyaburi

² Lecturer in Master of Business Administration, Faculty of Business Administration
Rajamangala University of Technology Thanyaburi

* Corresponding author: porntip_i@mail.rmutt.ac.th

บทคัดย่อ

การค้นคว้าอิสระนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา 1) ความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับการใช้เทคนิคการบัญชีบริหารของสถานประกอบการด้านการวางแผนและควบคุม 2) ความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับการใช้เทคนิคการบัญชีบริหารของสถานประกอบการด้านการตัดสินใจ 3) ความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับการใช้เทคนิคการบัญชีบริหารของสถานประกอบการด้านการจัดการต้นทุน กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาคือ ผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ประเภทธุรกิจร้านค้าปลีกในจังหวัดอำเภอเมืองจังหวัดสุพรรณบุรี จำนวน 394 แห่ง ทำการเก็บข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม และสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลคือ สถิติพรรณนา ประกอบด้วย ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน สถิติอนุมานใช้สถิติการวิเคราะห์ความแปรปรวนแบบทางเดียว (One-way ANOVA) ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ .05

ผลการศึกษาพบว่า ความคิดเห็นของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ประเภทธุรกิจร้านค้าปลีก ที่ใช้เทคนิคการบัญชีบริหารในการดำเนินงานใช้เทคนิคการบัญชีบริหารอันดับแรก ด้านการวางแผนและควบคุม ประกอบด้วยเรื่อง งบประมาณการขาย งบประมาณต้นทุนขาย งบประมาณค่าใช้จ่ายในการบริหาร อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือด้านการตัดสินใจ ประกอบด้วยเรื่อง การกำหนดราคาขาย การเพิ่มสินค้าชนิดใหม่ อยู่ในระดับมาก และอันดับ

Received : 29 April 2020

Revised : 13 August 2020

Accepted : 20 December 2020

Online publication date : 30 December 2020

สุดท้ายคือด้านการจัดการต้นทุน ประกอบด้วยเรื่อง การกำหนดเป้าหมายกำไรก่อนกำหนดราคาสินค้า การตั้งเป้าต้นทุนการได้มาของสินค้าในร้านก่อนที่จะพิจารณาตัดสินใจสั่งซื้อสินค้า อยู่ในระดับมาก

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า ธุรกิจค้าปลีกที่มีลักษณะการจดทะเบียนทางการค้าทุนจดทะเบียนในการดำเนินงาน จำนวนพนักงาน ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน มีระดับการใช้เทคนิคการบัญชีบริหารที่แตกต่างกัน

คำสำคัญ : เทคนิคการบัญชีบริหาร / วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม / ธุรกิจค้าปลีก

Abstract

The objectives of this independent study were 1) Comments about the level of the use of managerial accounting techniques of the planning and control establishments. 2) Opinions about the level of the use of managerial accounting techniques of decision-making establishments. 3) Opinions about the level of the use of management accounting techniques in cost management establishments. The sample group used in the study was Retail business type in Mueang District Suphanburi province total 394 places. Data were collected by using questionnaires. The statistics used for data analysis were descriptive statistics consisting of percentage, mean and standard deviation and Inferred Inference statistics were used for one-way ANOVA analysis at the statistical significance level of .05.

The study found that Opinions of small and medium-sized enterprises Retail businesses that use management accounting techniques in their operations use management accounting techniques first in planning and control. Composed Sales budget Cost of sales budget, administrative expenses At a high level. Next is decision making. Composed Setting sales prices Adding new products at a high level and lastly, cost management Composed Targeting profit before setting product prices Targeting the cost of goods in-store before deciding to make a purchase At a high level.

The hypothesis test found that A retail business that has a registered trademark Operating capital, number of employees, duration of business are different, and there are different levels of management accounting techniques used.

Keywords: Managerial accounting techniques / small and medium enterprises / Retail business



บทนำ

วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (Small and Medium Enterprises) หรือเรียกอีกอย่างหนึ่งว่า ธุรกิจ SMEs ถือเป็นกลไกหลักในการเสริมสร้างความก้าวหน้าทางเศรษฐกิจของประเทศโดยสร้างรายได้และการจ้างงาน ในพระราชบัญญัติส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พ.ศ. 2543 หมายถึง การผลิตสินค้า กิจการให้บริการ และกิจการค้าส่งและค้าปลีก หรือกิจการอื่นตามที่รัฐมนตรีประกาศ ซึ่งผู้ประกอบการหันมาเริ่มต้นการดำเนินธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม เนื่องจากสามารถพัฒนาเติบโตเป็นธุรกิจขนาดใหญ่ได้ รวมถึงสามารถสร้างงานใหม่ได้ การขยายตัวของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม SMEs ช่วยทำให้ธุรกิจเกิดการขยายตัวและการลงทุน ส่งเสริมการมีงานทำ เกิดมาตรฐานการดำรงชีวิตที่ดี พัฒนาคุณภาพชีวิตที่ดีในการทำงาน จากข้อมูลการประกอบธุรกิจของผู้ประกอบการค้าปลีก สามารถนำเทคนิคข้อมูลทางการเงินและข้อมูลเชิงคุณภาพที่เชื่อถือได้และทันต่อเวลามาประกอบการวางแผนทางกลยุทธ์ที่จะทำให้กิจการเกิดความได้เปรียบทางการแข่งขัน ปัจจุบันผู้ประกอบการธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมได้มีการนำเทคนิคและกระบวนการผลิต เครื่องมือทางการบริหารที่ช่วยสนับสนุนกลยุทธ์ที่ธุรกิจเลือกใช้ ตัวอย่างเช่น การบริหารคุณภาพโดยรวม ห่วงโซ่คุณภาพ และระบบการผลิตแบบทันเวลา เป็นต้น ผู้บริหารจะสามารถทำหน้าที่การบริหารจัดการได้อย่างสมบูรณ์จำเป็นต้องมีข้อมูลที่มีคุณภาพและให้ประโยชน์ต่อการทำหน้าที่ทางการบริหารได้อย่างแท้จริง โดยเฉพาะอย่างยิ่ง ข้อมูลด้านสารสนเทศทางการบัญชี และข้อมูลทางการบัญชีบริหารที่นำมาใช้ประยุกต์จัดการในองค์กรให้สอดคล้องกับทิศทางของการบริหารงานและกลยุทธ์ขององค์กร รวมทั้งมีการประยุกต์เทคนิคทางการบัญชีบริหารสมัยใหม่ ที่ทำหน้าที่ในการจัดทำสารสนเทศทางการเงินและไม่ใช่ทางการเงิน เพื่อนำไปใช้ในการวางแผนการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์ รวมทั้งการวัดผลเชิงดุลยภาพ ที่มีระบบการวัดผลปฏิบัติงานที่สะท้อนถึงความสำเร็จของธุรกิจย่อมส่งผลให้สถานประกอบการสามารถบริหารจัดการองค์กรได้ประสบความสำเร็จ

วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม SMEs เป็นกลไกหลักในการเสริมสร้างความก้าวหน้าทางเศรษฐกิจของประเทศโดยสร้างรายได้และการจ้างงาน ทั้งนี้เพื่อให้สามารถเป็นองค์กรที่มีคุณภาพ สามารถดำเนินงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้ เพื่อตอบสนองต่อผู้มีส่วนได้เสีย เช่น สังคม ชุมชน อย่างต่อเนื่องเช่นเดียวกับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมประเภทธุรกิจค้าปลีกเขตจังหวัดสุพรรณบุรีที่มีจำนวนมากถึง 684 แห่ง (สำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัดสุพรรณบุรี, 2562) โดยดำเนินกิจการซื้อขายสินค้าและบริการ เช่น ร้านโชห่วย ร้านค้าเฉพาะอย่างร้านสะดวกซื้อ ห้างสรรพสินค้าและซูเปอร์มาร์เก็ต ซึ่งจำหน่ายไปยังตลาดทั้งในจังหวัด ต่างจังหวัด และต่างประเทศก่อให้เกิดการจ้างงานให้กับคนในพื้นที่เป็นจำนวนมากแสดงถึงความสามารถของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม SMEs ผู้ประกอบการสามารถนำมาประกอบการตัดสินใจ ซึ่งข้อมูลของกิจการได้มาจากหลายแหล่ง เช่น นักการตลาด ฝ่ายขาย ฝ่ายจัดซื้อ ฝ่ายการเงิน และนักบัญชีบริหาร ดังนั้น ผู้ประกอบการต้องพิจารณาเลือกใช้ข้อมูลให้เหมาะสมกับธุรกิจของตน ส่งผลให้กิจการบรรลุเป้าหมายที่วางไว้ (ปพฤกษ์ อุตสาหะวานิชกิจ, 2552; ไพฑูรย์ อินตะชน, 2554) ซึ่งข้อมูลดังกล่าวนี้คือ ข้อมูลทางเทคนิคการบัญชีบริหาร จากผลการวิจัยในอดีตได้มีการศึกษาการ

ใช้เทคนิคบัญชีบริหารซึ่งใช้ทฤษฎี Resource Based View of the Firms (Barney, 1991) เป็นเทคนิคพื้นฐาน โดยพิจารณาว่าเทคนิคทางการบัญชีบริหารเป็นสินทรัพย์ขององค์กรที่ถ้าองค์กรใดมีมากก็จะทำให้มีความได้เปรียบในการแข่งขันสูง หรือมีผลการดำเนินงานที่เป็นไปตามเป้าหมาย (ปานแก้วตา ลักนาวานิช และ สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์, 2547; มนวิภา ผดุงสิทธิ์, 2548) อย่างไรก็ตามการศึกษาเทคนิคการบัญชีบริหารในบริบทของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมประเภทธุรกิจค้าปลีกยังมีน้อยมาก ทั้งที่ข้อมูลทางเทคนิคทางการบัญชีบริหารมีความสำคัญต่อการดำเนินงานของกิจการเป็นอย่างมาก โดยเฉพาะอย่างยิ่งในบริบทของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมประเภทธุรกิจค้าปลีก เนื่องจากต้องเผชิญกับสถานการณ์ที่มีการแข่งขันที่รุนแรง และต้องได้รับข้อมูลที่เป็นประโยชน์เพียงพอ และเหมาะสมเพื่อให้สามารถดำเนินธุรกิจของตนในภาวะที่มีการแข่งขันสูง

จากเหตุผลที่กล่าวมาข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจที่จะการใช้เทคนิคการบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อการดำเนินธุรกิจ กรณีศึกษาของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ประเภทธุรกิจค้าปลีกในจังหวัดสุพรรณบุรี ผลที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการตัดสินใจการใช้เทคนิคบัญชีบริหารให้สอดคล้องกับการดำเนินกิจการให้บรรลุเป้าหมาย และเสริมสร้างให้วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมประเภทธุรกิจค้าปลีกมีความยั่งยืนก้าวหน้าต่อไป

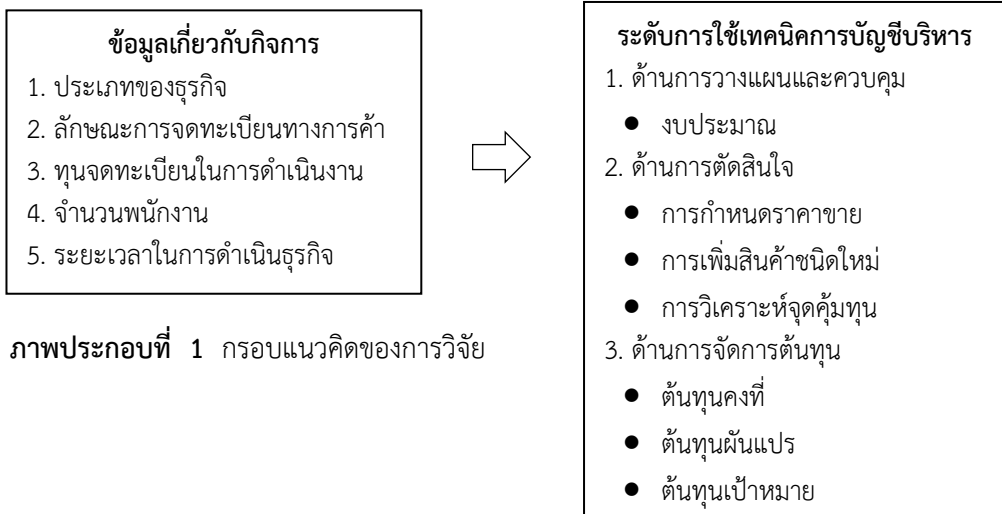
วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาความคิดเห็นเกี่ยวกับเทคนิคการบัญชีบริหารของสถานประกอบการด้านการวางแผนและควบคุมที่มีต่อธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม
2. เพื่อศึกษาความคิดเห็นเกี่ยวกับเทคนิคการบัญชีบริหารของสถานประกอบการด้านการตัดสินใจที่มีต่อธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม
3. เพื่อศึกษาความคิดเห็นเกี่ยวกับเทคนิคการบัญชีบริหารของสถานประกอบการด้านการจัดการต้นทุนที่มีต่อธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

กรอบแนวคิดของการวิจัย

ตัวแปรอิสระ

ตัวแปรตาม



ภาพประกอบที่ 1 กรอบแนวคิดของการวิจัย



สมมติฐานของการวิจัย

1. ประเภทของธุรกิจที่แตกต่างกันมีระดับการใช้เทคนิคการบัญชีบริหารแตกต่างกัน
2. ลักษณะการจดทะเบียนทางการค้ามีระดับการใช้เทคนิคการบัญชีบริหารแตกต่างกัน
3. ทุนจดทะเบียนในการดำเนินงานของธุรกิจ ต้องการใช้เทคนิคการบัญชีบริหารแตกต่างกัน
4. จำนวนพนักงานที่แตกต่างกันมีระดับการใช้เทคนิคการบัญชีบริหารแตกต่างกัน
5. ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน มีระดับการใช้เทคนิคการบัญชีบริหารแตกต่างกัน

วิธีดำเนินการวิจัย

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมประเภทธุรกิจค้าปลีกที่จดทะเบียนการค้า และมีสถานประกอบการอยู่ในอำเภอเมือง จังหวัดสุพรรณบุรี ประกอบด้วยธุรกิจ 4 ประเภท คือ ประเภทร้านโชห่วย ประเภทร้านค้าเฉพาะอย่าง ประเภทร้านสะดวกซื้อ และประเภทห้างสรรพสินค้าและซูเปอร์มาร์เก็ต (สำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัดสุพรรณบุรี, 2562) จำนวนทั้งสิ้น 684 ร้าน

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ ผู้ประกอบการธุรกิจค้าปลีกวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมประเภทธุรกิจค้าปลีกที่จดทะเบียนการค้า และมีสถานประกอบการอยู่ในอำเภอเมืองจังหวัดสุพรรณบุรี คำนวณหาขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่จะใช้เป็นตัวแทนของประชากรโดยการคำนวณของ Yamane (กัลยา วานิชย์บัญชา, 2550) ผลการคำนวณกลุ่มตัวอย่างที่ระดับความเชื่อมั่น 95%

ดังนั้นขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่จะใช้ในการศึกษาจะต้องไม่น้อยกว่า 252 คน การวิจัยในครั้งนี้ใช้การสุ่มตัวอย่างจำนวน 400 คน เพื่อนำแบบสอบถามไปเก็บข้อมูลและติดตามเก็บรวบรวมแบบสอบถาม ทำการตรวจสอบความสมบูรณ์ของแบบสอบถาม คัดแยกแบบสอบถามที่ให้ข้อมูลไม่สมบูรณ์ออก หลังจากนั้นจึงนำแบบสอบถามที่สมบูรณ์จำนวนทั้งสิ้นจำนวน 394 คน

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อการศึกษาในครั้งนี้ คือแบบสอบถาม (Questionnaire) ผู้วิจัยได้สร้างขึ้น จากการทบทวนแนวคิด ทฤษฎี งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง โดยกำหนดให้ครอบคลุม วัตถุประสงค์ของการวิจัยและตัวแปรของการวิจัย โดยทำการศึกษาค้นคว้าจาก แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำมากำหนดกรอบแนวคิด และคำนิยามศัพท์ ซึ่งแบบสอบถามสอดคล้องกับตัวแปรแต่ละตัวตามกรอบแนวคิดที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ เครื่องมือ เป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) มีทั้งหมด 4 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 คำถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 5 ข้อ แบบสอบถาม Check-list เลือกตอบเพียงตัวเลือกเดียวประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งงานในปัจจุบัน และประสบการณ์ในการทำงาน



ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจ SMEs ประเภทธุรกิจค้าปลีกในอำเภอเมือง จังหวัดสุพรรณบุรี เป็นแบบสอบถาม Check-list เลือกตอบเพียงตัวเลือกเดียวประกอบด้วย ลักษณะการจดทะเบียนทางการค้า กิจกรรมดำเนินธุรกิจประเภทใด ทุนจดทะเบียนในการดำเนินงาน จำนวนพนักงาน ระยะเวลาในการดำเนินการ รายได้สุทธิต่อเดือนในปัจจุบัน

ตอนที่ 3 คำถามเกี่ยวกับเทคนิคการบัญชีบริหาร ดังนี้

1. เทคนิคด้านการวางแผนและควบคุม
2. เทคนิคด้านการตัดสินใจ
3. เทคนิคด้านจัดการต้นทุน

การเก็บรวบรวมข้อมูล

แหล่งข้อมูลในการดำเนินการวิจัยครั้งนี้ แบ่งเป็น 2 ประเภทคือ แหล่งข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) ได้แก่ข้อมูล ที่เกิดจากแบบสอบถามจากกลุ่มตัวอย่าง และ แหล่งข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) ได้แก่ข้อมูล แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล

จากการศึกษาครั้งนี้ ผู้วิจัยทำการประมวลผลข้อมูลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป โดยกำหนดระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 โดยดำเนินการดังนี้

1. การตรวจสอบข้อมูล (Editing) ผู้วิจัยคัดเลือกแบบสอบถามที่ถูกต้องสมบูรณ์ ส่วนที่ไม่ถูกต้องและไม่สมบูรณ์จะถูกลบออก
2. การลงรหัส (Coding) นำแบบสอบถามที่ถูกต้องสมบูรณ์มาลงรหัส
3. การประมวลผลข้อมูล ข้อมูลที่ลงรหัสแล้วจะนำมาบันทึกโดยเครื่องคอมพิวเตอร์โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ สถิติที่ผู้วิจัยใช้วิเคราะห์จำแนกออกเป็น 2 กลุ่ม

3.1 สถิติเชิงพรรณนา ประกอบด้วยส่วนที่ 1 เป็นข้อมูลพื้นฐานทั่วไปของสถานประกอบการ ส่วนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจ SMEs ประเภทธุรกิจค้าปลีก ในอำเภอเมือง จังหวัดสุพรรณบุรี ซึ่งทั้ง 2 ส่วนเป็นแบบสอบถามให้เลือกรายการ (Checklist) ใช้วิธีการแจกแจงความถี่ (Frequency) แล้วนำเสนอผลในรูปของร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

3.2 สถิติเชิงอนุมาน ผู้วิจัยทำการทดสอบสมมติฐาน ซึ่งวิเคราะห์โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป จากการนำข้อมูลการตอบแบบสอบถาม เข้าสู่กระบวนการวิเคราะห์ทางสถิติ โดยใช้การทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่างที่มีมากกว่า 2 กลุ่ม ด้วยการวิเคราะห์ความแปรปรวนจำแนกทางเดียว (One-way ANOVA) กำหนดระดับความมีนัยสำคัญทางสถิติ (Level of Significance) ที่ .05

สรุปผลการวิจัย

จากการวิจัยเรื่องมุมมองของผู้ประกอบการธุรกิจค้าปลีกที่มีต่อระดับการใช้เทคนิคการบัญชีบริหาร ในอำเภอเมือง จังหวัดสุพรรณบุรี โดยกลุ่มตัวอย่างคือร้านค้าปลีกในอำเภอเมือง จังหวัดสุพรรณบุรี ผู้วิจัยสรุปผลการวิจัยได้ดังนี้



ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนมากเป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 64.7 มีอายุระหว่าง 31-35 ปีมากที่สุดคิดเป็นร้อยละ 40.9 ระดับการศึกษาปริญญาตรีมากที่สุดคิดเป็นร้อยละ 67.3 มีประสบการณ์ในการทำงาน 6-10 ปี มากที่สุดคิดเป็นร้อยละ 44.7

ส่วนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจ SMEs ประเภทธุรกิจค้าปลีก

พบว่ารูปแบบการดำเนินธุรกิจร้านค้าเฉพาะอย่างมากที่สุดคิดเป็นร้อยละ 61.7 ลักษณะการจดทะเบียนเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญมากที่สุดคิดเป็นร้อยละ 32.5 ทุนจดทะเบียนในการดำเนินงานมากที่สุด 1-10 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 38.1 จำนวนพนักงานน้อยกว่า 10 คนมากที่สุดคิดเป็นร้อยละ 59.1 ระยะเวลาในการดำเนินงาน 5-10 ปี มากที่สุดคิดเป็นร้อยละ 47.0

ส่วนที่ 3 ความความคิดเห็นด้านเทคนิคการบัญชีบริหารของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ประเภทธุรกิจค้าปลีก

ระดับความคิดเห็นความคิดเห็นด้านเทคนิคการบัญชีบริหารของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมประเภทธุรกิจค้าปลีกโดยภาพรวม พบว่า เทคนิคการบัญชีด้านการวางแผนและการควบคุม ด้านการตัดสินใจด้านการจัดการต้นทุน ทั้งสามด้านนำไปใช้โดยภาพรวมอยู่ในระดับ ใช้มาก มีค่าเฉลี่ยรวมเท่ากับ 5.49 เมื่อพิจารณารายข้อพบว่า อยู่ในระดับ ใช้มาก ทุกด้าน เช่นเดียวกัน โดยใช้เทคนิคด้านการวางแผนและควบคุม มีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 5.70 รองลงมาคือ ด้านการตัดสินใจ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 5.40 และเทคนิคด้านการจัดการต้นทุนมีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุดเท่ากับ 5.38

ส่วนที่ 4 ผลการทดสอบสมมติฐาน

1. ผลการทดสอบของธุรกิจ SMEs ประเภทธุรกิจค้าปลีกเกี่ยวกับประเภทของธุรกิจที่แตกต่างกันมีความต้องการใช้เทคนิคการบัญชีบริหารแตกต่างกัน พบว่า ประเภทของธุรกิจแตกต่างกันจะมีความต้องการใช้เทคนิคการบัญชีบริหารโดยภาพรวมที่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และเมื่อพิจารณารายด้านพบว่า มีความต้องการใช้เทคนิคการบัญชีบริหารที่มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ .01 จำนวน 3 ด้าน คือ ด้านการวางแผนและการควบคุม ด้านการตัดสินใจ ด้านการจัดการต้นทุน

2. ผลการทดสอบของธุรกิจ SMEs ประเภทธุรกิจค้าปลีกเกี่ยวกับลักษณะการจดทะเบียนทางการค้า ที่แตกต่างกันมีความต้องการใช้เทคนิคการบัญชีบริหารแตกต่างกัน ลักษณะการจดทะเบียนทางการค้าแตกต่างกันจะมีความต้องการใช้เทคนิคการบัญชีบริหารโดยภาพรวมที่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และเมื่อพิจารณารายด้านพบว่า มีความต้องการใช้เทคนิคการบัญชีบริหารที่มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ .01 จำนวน 1 ด้าน คือ ด้านการวางแผนและการควบคุม

3. ผลการทดสอบของธุรกิจ SMEs ประเภทธุรกิจค้าปลีกเกี่ยวกับทุนจดทะเบียนในการดำเนินงานที่แตกต่างกัน มีความต้องการใช้เทคนิคการบัญชีบริหารแตกต่างกัน พบว่า ทุนจดทะเบียนแตกต่างกันจะมีความต้องการใช้เทคนิคการบัญชีบริหารโดยภาพรวมที่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และเมื่อพิจารณารายด้านพบว่า มีความต้องการใช้เทคนิคการบัญชี

บริหารที่มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ .01 จำนวน 3 ด้าน คือ ด้านการวางแผนและการควบคุม ด้านการตัดสินใจ ด้านการจัดการต้นทุน

4. ผลการทดสอบของธุรกิจ SMEs ประเภทธุรกิจค้าปลีกเกี่ยวกับจำนวนพนักงานที่แตกต่างกันมีความต้องการใช้เทคนิคการบัญชีบริหารแตกต่างกัน พบว่า จำนวนพนักงานแตกต่างกันจะมีความต้องการใช้เทคนิคการบัญชีบริหารโดยภาพรวมที่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และเมื่อพิจารณารายด้านพบว่า มีความต้องการใช้เทคนิคการบัญชีบริหารที่มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ .01 จำนวน 3 ด้าน คือ ด้านการวางแผนและการควบคุม ด้านการตัดสินใจ ด้านการจัดการต้นทุน

5. ผลการทดสอบของธุรกิจ SMEs ประเภทธุรกิจค้าปลีกเกี่ยวกับระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจที่แตกต่างกันมีความต้องการใช้เทคนิคการบัญชีบริหารแตกต่างกัน พบว่า ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจที่แตกต่างกันจะมีความต้องการใช้เทคนิคการบัญชีบริหารโดยภาพรวมที่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และเมื่อพิจารณารายด้านพบว่า มีความต้องการใช้เทคนิคการบัญชีบริหารที่มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ .01 จำนวน 3 ด้าน คือ ด้านการวางแผนและการควบคุม ด้านการตัดสินใจ ด้านการจัดการต้นทุน

อภิปรายผล

จากการศึกษาเรื่องมุมมองของผู้ประกอบการธุรกิจค้าปลีกที่มีต่อระดับการใช้เทคนิคการบัญชีบริหาร ในอำเภอเมือง จังหวัดสุพรรณบุรี โดยกลุ่มตัวอย่างคือร้านค้าปลีกในอำเภอเมือง จังหวัดสุพรรณบุรี พบว่า

1. ด้านการวางแผนและการควบคุม จากผลการศึกษาพบว่าธุรกิจค้าปลีกมีความต้องการใช้เทคนิคการบัญชีบริหารในระดับมาก และเมื่อพิจารณารายข้อพบว่าร้านค้าปลีกใช้เทคนิคการบัญชีบริหารในระดับมากเรื่องของ งบประมาณการขาย งบประมาณต้นทุนขาย งบประมาณค่าใช้จ่ายในการบริหาร งบประมาณค่าใช้จ่ายในการขาย ซึ่งจะช่วยส่งเสริมและพัฒนางานวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมประเภทธุรกิจค้าปลีกให้มีการเจริญเติบโตและมีอัตราการขยายตัวเพิ่มขึ้นและได้รับการสนับสนุนที่ดีมีการวางแผน การบริหาร และการควบคุมที่มีประสิทธิภาพทำให้การดำเนินงานของธุรกิจค้าปลีกใน จังหวัดสุพรรณบุรีเพิ่มขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ มนูญชัย ธีระออกนิษฐ์ (2552) ได้ศึกษาผลกระทบของประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้ การบัญชีบริหารที่มีผลต่อความสำเร็จในการดำเนินงาน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูลจากผู้ประกอบการธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือผลการวิจัยพบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้บัญชีบริหารโดยรวม และเป็นรายด้าน ทุกด้าน ได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการส่ง การ ด้านการควบคุม

2. ด้านการตัดสินใจ ผลการศึกษาพบว่าธุรกิจค้าปลีกมีความต้องการใช้เทคนิคการบัญชีบริหารในระดับมาก และเมื่อพิจารณารายข้อพบว่าร้านค้าปลีกใช้เทคนิคการบัญชีบริหารในระดับมากเรื่องของ การกำหนดราคาขาย การเพิ่มสินค้าชนิดใหม่ การดำเนินงานที่จำเป็นต้องมีการ



ตัดสินใจที่ดีและส่งผลให้บรรลุวัตถุประสงค์ของดำเนินงานนำไปสู่ความสำเร็จในการดำเนินงานของสถานประกอบการธุรกิจค้าปลีกในอำเภอเมือง จังหวัดสุพรรณบุรี ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ สุธีรา ทิพย์วิวัฒน์พจนาน และคนอื่น ๆ (2555) ได้ศึกษา ความสำเร็จของการปฏิบัติทางบัญชีบริหารและผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเซรามิกในจังหวัดลำปาง ผลการวิจัยพบว่า ความสำเร็จของการปฏิบัติทางบัญชีบริหารมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิผลของการวางแผนการตัดสินใจที่ดี การบรรลุเป้าหมายในการควบคุม ประสิทธิภาพขององค์กรและผลการดำเนินงานนอกจากนี้ การตัดสินใจที่ดีและการบรรลุเป้าหมายในการควบคุมมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพขององค์กรและประสิทธิภาพขององค์กรมีผลกระทบเชิงบวกต่อผลการดำเนินงาน

3. ด้านการจัดการต้นทุน ผลการศึกษาพบว่ามีความต้องการใช้เทคนิคการบัญชีบริหารในระดับมาก และเมื่อพิจารณารายข้อพบว่าร้านค้าปลีกใช้เทคนิคการบัญชีบริหารในระดับมาก เรื่องของ การกำหนดเป้าหมายกำไรก่อนกำหนดราคาสินค้า การตั้งเป้าต้นทุนการได้มาของสินค้าในร้านก่อนที่จะพิจารณาตัดสินใจสั่งซื้อสินค้าของธุรกิจร้านค้าปลีกในอำเภอเมือง จังหวัดสุพรรณบุรี ในการดำเนินกิจการส่งผลให้กิจการร้านค้าปลีกได้มาซึ่งจุดคุ้มทุนในการจัดจำหน่ายสินค้าและบริการ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของกนกวรรณ แสนสุรินทร์ (2559) ทำการศึกษาเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างการใช้เทคนิคการบัญชีบริหารกับผลการดำเนินงาน กรณีศึกษาของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมประเภทธุรกิจค้าปลีกในอำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น ผลการวิจัยพบว่าวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมประเภทธุรกิจค้าปลีกมีการใช้เทคนิคต้นทุนเป้าหมายมีการกำหนดเป้าหมายกำไรและตั้งเป้าต้นทุนในการซื้อและขายสินค้า

4. สรุปลำดับความต้องการใช้เทคนิคการบัญชีบริหารของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ประเภทธุรกิจค้าปลีก ในอำเภอเมืองจังหวัดสุพรรณบุรีมีความต้องการใช้เทคนิคการบัญชีบริหารเป็นอันดับแรกในด้านวางแผนและควบคุม ประกอบด้วยเรื่อง งบประมาณการขาย งบประมาณต้นทุนขาย งบประมาณค่าใช้จ่ายในการบริหาร อยู่ในระดับมาก ทำให้เกิดประสิทธิภาพในการใช้ทรัพยากรและลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการทำงานได้ เทคนิคการบัญชีบริหารอันดับรองลงมาคือด้านการตัดสินใจ ประกอบด้วยเรื่อง การกำหนดราคาขาย การเพิ่มสินค้าชนิดใหม่ อยู่ในระดับมาก ซึ่งช่วยให้สถานประกอบการสามารถเลือกทางเลือกที่ดีที่สุดลดความเสี่ยงในการดำเนินงาน และนำไปสู่ความสำเร็จในการดำเนินงานสามารถปรับตัว สร้างความมั่นคงให้กับสถานประกอบการได้ และอันดับสุดท้ายคือด้านการจัดการต้นทุน ประกอบด้วยเรื่อง การกำหนดเป้าหมายกำไรก่อนกำหนดราคาสินค้า การตั้งเป้าต้นทุนการได้มาของสินค้าในร้านก่อนที่จะพิจารณาตัดสินใจสั่งซื้อสินค้า อยู่ในระดับมาก ซึ่งช่วยให้สถานประกอบการการค้าปลีกได้มาซึ่งจุดคุ้มทุนในการจัดจำหน่ายสินค้าและบริการ

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย

1. ผลการวิจัยสามารถนำไปใช้เป็นข้อมูลการวางแผนพัฒนาปรับปรุง การบริหารธุรกิจ

SMEs ประเภทธุรกิจค้าปลีกในอำเภอเมือง จังหวัดสุพรรณบุรีให้บรรลุเป้าหมายของกิจการได้เป็นอย่างดี

2. ผลการวิจัยสามารถนำไปใช้ในการพัฒนาเทคนิคการบัญชีบริหาร ในด้านการวางแผนด้านการตัดสินใจ ด้านการจัดการต้นทุน เพื่อให้สอดคล้องกับความต้องการของธุรกิจ

ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

1. ทำการเพิ่มปัจจัยด้านอื่น ๆ ให้สอดคล้องกับสภาพของสังคมและเศรษฐกิจ
2. เพิ่มการให้ข้อมูลจากการกรอกแบบสอบถาม มาเป็นการให้สัมภาษณ์เพื่อให้ได้ข้อมูลในเชิงลึก

บรรณานุกรม

- กนกวรรณ แสนสุรินทร์. (2559). ความสัมพันธ์ระหว่างการใช้เทคนิคการบัญชีบริหารกับผลการดำเนินงาน: กรณีศึกษาของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมประเภทธุรกิจค้าปลีกในอำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น. รายงานการศึกษาอิสระปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยขอนแก่น.
- กัญธรรมา ดิษฐ์แก้ว. (2558). คุณภาพข้อมูลทางบัญชีบริหาร นวัตกรรมทางการบริหารการเพิ่มผลผลิตและรายได้เปรียบเทียบการแข่งขันของผู้ประกอบการโรงสีข้าวในเขตภาคเหนือของประเทศไทย. รายงานการวิจัย. มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนาตาก.
- เต็มศิริ ไกรลาศ. (2559). อิทธิพลของการประยุกต์เทคนิคบัญชีบริหารและการบริหารความเสี่ยงต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของสหกรณ์ออมทรัพย์ในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.
- มนูญชัย ธีระออกนิษฐ์. (2552). ผลกระทบของประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้ การบัญชีบริหารที่มีผลต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. รายงานการวิจัย. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- พรนภา ธีระกุล. (2545). การใช้ข้อมูลบัญชีบริหารเพื่อการจัดการในโรงงานอุตสาหกรรมจังหวัดสงขลา. บทความวิจัย. มหาวิทยาลัยหาดใหญ่.
- รัชดาพร ต๊ะนิล. (2559). ความสัมพันธ์ระหว่างเทคนิคการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์กับผลการประกอบการของโรงงานอุตสาหกรรมในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย.
- รัชनिया บังเมฆ. (2552). ความสัมพันธ์ของกลยุทธ์ธุรกิจเทคนิคทางการบัญชีบริหารและการวัดผลการปฏิบัติงานของบริษัทในจังหวัดเชียงใหม่. รายงานการวิจัย. มหาวิทยาลัยแม่โจ้.



- วราภรณ์ นาคใหม่ และ สมยศ อวเกียรติ. (2558). การประยุกต์ใช้บัญชีบริหารที่มีผลต่อการดำเนินงานของธุรกิจในเขตภาคกลาง. วิทยานิพนธ์ปริญญาบริหารธุรกิจดุษฎีบัณฑิต. มหาวิทยาลัยนอร์ทกรุงเทพ.
- ศรีสุดา อาชวานันทกุล. (2557). การบัญชีบริหาร Management Accounting. (พิมพ์ครั้งที่ 1). กรุงเทพมหานคร : คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- สุธีรา ทัพย์วิวัฒน์พจนา และคนอื่น ๆ. (2555). ความสำเร็จของการปฏิบัติทางบัญชีบริหารและผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเซรามิกในจังหวัดลำปาง. ข รายงานการวิจัย. มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง.
- สมหวัง สีหะ. (2557). การใช้เทคนิคการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ของโรงงานอุตสาหกรรมในจังหวัดขอนแก่น. รายงานการวิจัย. มหาวิทยาลัยขอนแก่น.
- สุภาวดี พิณใจ และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินอर्थ. (2559). ประสิทธิภาพของข้อมูลการบัญชีบริหารที่มีผลต่อความสามารถในการทำกำไรทางธุรกิจ. รายงานการวิจัย. มหาวิทยาลัยศรีปทุม.