

บทที่ 2



แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

จากการศึกษาค้นคว้าเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการศึกษา “ความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารกับผลการดำเนินงานขององค์กร” สามารถจำแนกและประมวลความรู้ที่ได้จากการทบทวนวรรณกรรมออกเป็น 2 ส่วนหลัก ๆ ดังนี้

2.1 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับการบัญชีบริหาร จำแนกออกเป็น 4 ส่วน ประกอบด้วย

2.1.1 ความหมายของการบัญชีบริหาร

2.1.2 บทบาทของการบัญชีบริหาร

2.1.3 การบริหารธุรกิจและความต้องการสารสนเทศทางการบัญชีบริหาร

2.1.4 ประโยชน์ที่ได้รับจากสารสนเทศทางการบัญชีบริหาร

2.2 งานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับสารสนเทศทางการบัญชีบริหาร จำแนกย่อยออกเป็น 2 ส่วน ประกอบด้วย

2.2.1 งานวิจัยเกี่ยวกับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารและการประยุกต์ใช้เทคนิคทางการบัญชีบริหารขององค์กร

2.2.2 งานวิจัยเกี่ยวกับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารกับผลการดำเนินงานขององค์กร ตลอดจนประโยชน์ที่ได้รับจากการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่อาจส่งผลกระทบต่อพัฒนาผลการดำเนินงานขององค์กรที่ดีขึ้น

2.1 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับการบัญชีบริหาร

แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับการบัญชีบริหาร สามารถจำแนกออกเป็น 4 ส่วน ดังนี้

2.1.1 ความหมายของการบัญชีบริหาร

การบัญชีบริหารเป็นการบัญชีสาขาหนึ่งที่น่าเสนอข้อมูลทางการบัญชีเพื่อนำมาใช้ภายในองค์กรตามความต้องการของผู้ใช้ข้อมูลโดยไม่มีรูปแบบในการนำเสนอ โดยจะนำเสนอตามความต้องการของผู้ใช้ เนื้อหาในการนำเสนอ นั้นจะรายงานผลโดยละเอียดเฉพาะเรื่องตามความต้องการของผู้ใช้ ข้อมูลที่น่าเสนอนั้นโดยทั่วไปจะนำเสนอข้อมูลในอนาคตและมักจะเกี่ยวข้องกับข้อมูล

หลายด้าน เช่น การเงิน การตลาด เป็นต้น นอกจากนี้การนำเสนอข้อมูลสำหรับการบัญชีบริหาร นั้นไม่ต้องได้รับการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ : 2540)

การบัญชีบริหาร เป็นการจัดทำและนำเสนอข้อมูล และสารสนเทศทางการเงินที่เป็นอยู่ในปัจจุบันแก่ผู้บริหารและพนักงานภายในองค์กรธุรกิจ เนื่องจากการบัญชีบริหารมีวัตถุประสงค์ที่จะมุ่งเน้นการรายงานผลการดำเนินงานแก่ผู้บริหารภายในเป็นหลักสำคัญ จึงต้องเข้าใจถึงบทบาทหน้าที่และความต้องการข้อมูลและสารสนเทศทางการบัญชีบริหารของผู้บริหาร ตลอดจนสภาพแวดล้อมขององค์กรธุรกิจแห่งนั้น (ดวงมณี โกมารทัต และคณะ : 2544)

การบัญชีบริหาร (Managerial Accounting) หรือการบัญชีการจัดการ (Management Accounting) เป็นสาขาหนึ่งของการบัญชีซึ่งให้ข้อมูลหรือข่าวสารหรือสารสนเทศทางการเงินและเศรษฐกิจ แก่ผู้บริหารและผู้อื่นภายในกิจการ

สมาคมนักบัญชีบริหารของประเทศสหรัฐอเมริกาได้ให้คำจำกัดความของการบัญชีบริหารไว้ดังนี้ การบัญชีบริหาร เป็นกระบวนการของการระบุ การวัดมูลค่า การสะสม การวิเคราะห์ การจัดทำ การแปลความ และการติดต่อสื่อสารถึงข้อมูลทางการเงิน และไม่ใช่ทางการเงิน ซึ่งใช้โดยผู้บริหารเพื่อการวางแผน ประเมินและควบคุมภายในองค์กร และเพื่อให้มั่นใจว่าทรัพยากรขององค์กรได้นำไปใช้และเก็บรักษาได้อย่างเหมาะสม (วันฤดี สุขสงวน และคณะ : 2544)

อาจสรุปได้ว่า การบัญชีบริหารนั้น เป็นการนำเสนอข้อมูลทางการเงินและไม่ใช่ข้อมูลทางการเงิน เพื่อใช้ในการบริหารงานภายในองค์กร ที่ครอบคลุมไปถึงการนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจวางแผน ควบคุม และประเมินผล ซึ่งรูปแบบการนำเสนอจะเน้นถึงความต้องการของผู้ใช้เป็นหลัก

2.1.2 บทบาทของการบัญชีบริหาร

การบัญชีบริหารจะเกี่ยวข้องกับการนำเสนอข้อมูลให้แก่ผู้บริหารหรือผู้ภายในองค์กรเท่านั้น โดยการบัญชีบริหารจะใช้ภายในกิจการตามความต้องการของผู้บริหารหรือผู้ภายในองค์กร (ศศิวิมล มีอำพล : 2546) ยกตัวอย่างเช่น

1. การนำเสนอข้อมูลต้นทุนการผลิตและข้อมูลที่ไม่ใช่ต้นทุนการผลิต
2. คำนวณต้นทุนต่อหน่วย

3. ศึกษาพฤติกรรมต้นทุนและค่าใช้จ่ายต่างๆ ภายในองค์กร และนำมาวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างต้นทุน ปริมาณและกำไร
4. ใช้ในการวางแผนกำไรโดยกำหนดในรูปของการจัดทำงบประมาณ
5. ใช้กำหนดต้นทุนมาตรฐาน
6. ใช้ในการควบคุมต้นทุนและค่าใช้จ่ายต่างๆ ภายในองค์กรโดยใช้การวิเคราะห์ความแตกต่างระหว่างต้นทุนและค่าใช้จ่ายต่างๆ กับต้นทุนมาตรฐานรวมทั้งงบประมาณที่กำหนดไว้ล่วงหน้า
7. นำผลที่ได้จากการวิเคราะห์ความแตกต่างระหว่างต้นทุนและค่าใช้จ่ายต่างๆ กับงบประมาณที่กำหนดไว้เพื่อนำมาใช้ในการควบคุมและประเมินผล
8. ใช้ในการวิเคราะห์สภาพกิจการ
9. ใช้ในการวางแผนเพื่อตัดสินใจเช่นการรับคำสั่งซื้อ การยกเลิกการผลิต เป็นต้น

บทบาทของการบัญชีบริหารในองค์กรปัจจุบัน ไม่ใช่เป็นเพียงการจดบันทึกเหตุการณ์ในอดีตออกมาเป็นจำนวนเงินเท่านั้น แต่สามารถสนองความต้องการของผู้ใช้ โดยเฉพาะอย่างยิ่งการจัดหาสารสนเทศที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคต และเพื่อที่จะสามารถจัดหาสารสนเทศที่ผู้บริหารและผู้ใช้ภายนอกต้องการ นักบัญชีบริหารต้องทำให้แน่ใจได้ว่าระบบบัญชีจะรวมสารสนเทศที่ไม่ใช่ทางการเงินเข้าไปด้วย เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับการผลิต การพยากรณ์ความต้องการในสินค้าของลูกค้า สถิติเกี่ยวกับความพึงพอใจของลูกค้า จำนวนครั้งของการเรียกใช้บริการ และมาตรฐานของอุตสาหกรรม โดยการรวมข้อมูลทางการเงินและไม่ใช่ทางการเงินเข้าไปด้วยกัน ทำให้ระบบบัญชีสามารถจัดเตรียมสารสนเทศได้กว้างขวางกว่าและเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้ได้ดีกว่า (บุญอนันต์ ไชยชลอ : 2546)

2.1.3 การบริหารธุรกิจและความต้องการสารสนเทศทางการบัญชีบริหาร

องค์กรต่างๆ ต่างก็ต้องการการบัญชีบริหารที่ให้สารสนเทศที่สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลง ถ้าวิวัฒนาการของระบบบัญชีเพื่อการบริหารล้าหลัง หรือช้ากว่าวิวัฒนาการขององค์กร ซึ่งจะทำให้องค์กรไม่สามารถดำเนินงานได้ประสบผลสำเร็จภายใต้สภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนไปนั้น และเมื่อองค์กรจำเป็นต้องมีการปรับตัวให้เข้ากับสภาพแวดล้อมดังกล่าว จึงต้องมีการปรับเปลี่ยนการบัญชีบริหารให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงขององค์กรด้วย ในการศึกษาการบัญชีบริหารจึงเป็นการศึกษากระบวนการมากกว่าวิธีการ ซึ่งกระบวนการนี้จะเชื่อมโยงกับลักษณะ

ขององค์กรซึ่งมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา เพราะฉะนั้นในการทำความเข้าใจการบัญชีบริหาร จะต้องเข้าใจลักษณะขององค์กรรวมทั้งการเปลี่ยนแปลงที่มีผลกระทบต่อองค์กรด้วย(บุญอนันต์ ไชยชลอ : 2546)

องค์กรธุรกิจนานาประเภท เช่น ร้านค้า บริษัท ธนาคาร มหาวิทยาลัย หรือ หน่วยงานราชการ และรัฐวิสาหกิจ ไม่ว่าขนาดเล็กหรือใหญ่จะต้องมีการบริหารจัดการเพื่อให้บรรลุเป้าหมายขององค์กรแห่งนั้น และบุคลากรที่มีหน้าที่ในการจัดการก็คือผู้บริหารระดับต่างๆ ซึ่งต้องมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการวางแผน (Planning) จัดหาทรัพยากร (Organizing Resources) สั่งการ (Directing) และควบคุมการดำเนินงาน (Controlling Operations)

ผู้บริหารที่มีความสามารถจะต้องปฏิบัติงานตามหน้าที่งานบริหารได้อย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุประสิทธิผลตามนโยบายของกิจการ หน้าที่งานของผู้บริหารที่มีความจำเป็นและเครื่องมือที่ถูกใช้ในการวัดความสามารถเชิงการบริหารของผู้บริหาร เราสามารถจำแนกได้ 4 หน้าที่งานได้แก่ (สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ : 2540)

1. การวางแผน (Planning) เป็นการกำหนดแนวทางในการดำเนินกิจกรรมและการใช้ทรัพยากรของกิจการในอนาคต ในส่วนของการวางแผนการใช้ทรัพยากรเรียกว่า “งบประมาณ” ซึ่งโดยปกติแล้วข้อมูลส่วนใหญ่ที่ใช้ในการจัดทำงบประมาณจะเป็นข้อมูลทางการบัญชีที่เคยเกิดขึ้นแล้วในอดีตทั้งสิ้น

ปกติการกำหนดแผนงานขององค์กรในส่วนที่กับการเงินจะอยู่ในรูปของงบประมาณ (Budget) การจัดทำงบประมาณ เป็นส่วนหนึ่งของการวางแผนธุรกิจ งบประมาณเป็นแผนงานอย่างละเอียดเกี่ยวกับการได้มาและการใช้ไปของทรัพยากรทางการเงินและทรัพยากรอื่นๆ ขององค์กรในช่วงระยะเวลาหนึ่งในอนาคต การจัดเตรียมงบประมาณเรียกว่า การงบประมาณ (Budgeting) และการใช้งบประมาณในการควบคุมกิจกรรมต่างๆ ขององค์กร เรียกว่า การควบคุมโดยงบประมาณ (Budgetary Control)

2. การสั่งการ (Directing) นอกจากหน้าที่การวางแผน ผู้บริหารจะต้องดูแลงานประจำวันให้ดำเนินต่อไปอย่างราบรื่น ซึ่งต้องอาศัยความสามารถในการชี้แนะและสร้างแรงจูงใจผู้ใต้บังคับบัญชา ดังนั้นองค์กรจึงมีความต้องการข้อมูลทางบัญชีบริหารเพื่อใช้ในการดำเนินงานแต่ละวัน ทั้งนี้เพื่อช่วยให้มีข้อมูลพื้นฐานในการสั่งการแก่ผู้บริหารหน่วยงานต่างๆ ที่จะต้องรับผิดชอบนำไปดำเนินการ ดังนั้นในแนวทางที่เหมาะสมแล้ว แผนกบัญชีจึงต้องมีความ

พร้อมและความสามารถที่จะนำเสนอข้อมูลแก่ผู้บริหารในระดับต่างๆ ได้รวดเร็ว ถูกต้อง และทันต่อความต้องการของผู้บริหาร

3. การควบคุม (Controlling) เมื่อผู้บริหารได้ทำการวางแผนการดำเนินงาน โดยการจัดทำงบประมาณแล้วสิ่งที่มีความจำเป็นตามมาก็คือการควบคุม ทั้งนี้เพราะถ้ากิจการมีการวางแผน แต่ขาดการควบคุมให้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด การวางแผนก็ไร้ประโยชน์ การรายงานผลการดำเนินงาน (Performance Reports) ซึ่งเป็นเครื่องมือในการพิจารณาว่า ผู้บริหารหรือหน่วยงานใดมีการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพหรือไม่ รวมถึงการกำหนดแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นด้วย การควบคุมดังกล่าวจะเป็นการเปรียบเทียบการดำเนินงานจริงกับแผนที่วางไว้หรืองบประมาณที่มีการกำหนดไว้ล่วงหน้า นอกจากนี้ยังมีการควบคุมเชิงกลยุทธ์ ซึ่งเป็นการพิจารณาว่ากลยุทธ์ที่องค์กรใช้สามารถบรรลุถึงวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่องค์กรได้ตั้งไว้แต่แรกหรือไม่ ถ้าวัตถุประสงค์และเป้าหมายไม่ได้รับการตอบสนองตามที่ตั้งไว้แต่แรก การควบคุมจะช่วยให้ปรับปรุงหรือเปลี่ยนแปลงกลยุทธ์หรือการประยุกต์ใช้กลยุทธ์เพื่อให้สามารถบรรลุถึงวัตถุประสงค์ขององค์กร

การกำหนดมาตรฐานสำหรับการควบคุมทางกลยุทธ์ โดยส่วนใหญ่แล้วนิยมนำผลการดำเนินงานในปัจจุบันเปรียบเทียบกับผลการดำเนินงานที่ผ่านมาในอดีต โดยอาจจะใช้มาตรฐานในเชิงคุณภาพ เช่นคุณภาพสินค้าและบริการเปรียบเทียบกับในอดีต หรือในเชิงปริมาณ เช่น อัตราผลตอบแทนจากการลงทุน (Return on Investments หรือ ROI) อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (Return on Assets หรือ ROA) อัตราผลตอบแทนจากยอดขาย (Return on Sales หรือ ROS)

4. การตัดสินใจ (Decision Making) เนื่องจากในการตัดสินใจของผู้บริหาร จำเป็นต้องคำนึงถึงต้นทุน (Costs) และผลประโยชน์ (Benefits) ที่กิจการจะได้รับจากการตัดสินใจนั้นๆ ซึ่งข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนและผลประโยชน์ ล้วนแต่เป็นข้อมูลทางการบัญชีทั้งสิ้น ตัวอย่างเช่น การที่ผู้บริหารต้องการตัดสินใจที่จะกำหนดราคาขายของสินค้าชนิดใดชนิดหนึ่ง จึงจำเป็นต้องมีข้อมูลที่ใช้ในการประกอบการตัดสินใจอย่างครบถ้วน

2.1.4 ประโยชน์ที่ได้รับจากสารสนเทศทางการบัญชีบริหาร

การบัญชีบริหารเกี่ยวข้องกับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีโดยผู้บริหาร เพื่อให้บรรลุเป้าหมายขององค์กร ผู้บริหารได้รับสารสนเทศนี้ในรูปแบบของรายงาน เช่น รายงานการขาย รายงานสินค้าคงเหลือ งบประมาณต่างๆ และรายงานการดำเนินงานประจำเดือน การบัญชี

บริหารจัดการสารสนเทศสำหรับหน้าที่โดยทั่วๆ ไป 2 ประการคือ การตัดสินใจเพื่อการวางแผนและการตัดสินใจเพื่อการควบคุม การบัญชีช่วยให้การตัดสินใจเพื่อการวางแผนทำได้ดีขึ้น โดยการเพิ่มความถี่เกี่ยวกับปัญหาให้กับฝ่ายบริหาร ผู้บริหารใช้การบัญชีสำหรับการตัดสินใจเพื่อการควบคุม โดยการชักจูงสมาชิกขององค์กร ให้ทำการตัดสินใจให้เป็นไปตามเป้าหมายขององค์กร ลักษณะที่สำคัญของการบัญชีบริหารรวมถึงการวัดปัจจัยต่างๆ และผลได้ของกิจการได้อย่างถูกต้อง จัดหาสารสนเทศได้ทันเวลา การระบุความรับผิดชอบและความสามารถในการคาดการณ์ (บุญอนันต์ไชยชอล : 2546)

เมื่อผู้บริหารทำการวางแผนเป้าหมาย (Goals) ขององค์กรในอนาคตแล้ว ข้อมูลจากระบบการบัญชีเพื่อการจัดการจะเข้ามาช่วยผู้บริหารให้ดำเนินงานเพื่อบรรลุเป้าหมายที่ตั้งไว้ (สุปราณีศุภระเศรณี และคณะ : 2546)

1. ใช้ข้อมูลเพื่อตัดสินใจเลือกกลยุทธ์ (Strategies) ในการดำเนินงานที่เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมในขณะนั้น อย่างไรก็ตาม กลยุทธ์ที่วางไว้สมควรถูกทบทวนและปรับเปลี่ยน ถ้าสภาพแวดล้อมในการดำเนินงานมีการเปลี่ยนแปลงไป

2. ใช้ข้อมูลเพื่อทำการแปลงกลยุทธ์ให้เป็นวิธีการปฏิบัติงาน หรือ กิจกรรมต่างๆ (Actions)

3. ใช้ข้อมูลเพื่อทำการวางแผนการปฏิบัติงาน (Action Plans) และผลลัพธ์ที่คาดว่าจะได้รับจากแผนงานดังกล่าว (Expected Outcomes) ในทางปฏิบัติ การวางแผนงานจะกระทำใน 2 ลักษณะควบคู่กันไป คือ

3.1 การวางแผนระยะสั้น (Short-Term Plan) มีระยะเวลา 1 ปี หรือ 1 รอบการดำเนินงานปกติ (Operating Cycle) ดังนั้น เนื้อหาจึงเน้นกิจกรรมปกติที่เกิดขึ้นเป็นประจำทุกวัน

3.2 การวางแผนระยะยาว (Long-Term Plan) มีระยะเวลา 4-5 ปีขึ้นไป หรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงวงจรชีวิตของธุรกิจ (Business Life Cycle) ดังนั้น เนื้อหาจึงเน้นกิจกรรมที่จะทำให้องค์กรมีศักยภาพมากขึ้น (Competitive) เจริญเติบโตขึ้น (Growth) และเกิดมูลค่าเพิ่ม (Value Added)

4. ใช้ข้อมูลเพื่อการสื่อสาร (Communicating) ให้สมาชิกทุกคนได้ทราบทิศทางขององค์กร วิธีการปฏิบัติงาน ความคาดหวังจากองค์กร และใช้ในการประสานงาน (Coordinating) ระหว่างหน่วยงานต่างๆ ในองค์กรด้วย

5. ใช้ข้อมูลในการควบคุม (Controlling) และสั่งการ (Directing) สำหรับงานประจำวัน ทั้งนี้เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามแผนงานที่วางไว้

6. ใช้ข้อมูลในการตัดสินใจแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้น (Making Decision) ในระหว่างการดำเนินงาน

7. ใช้ข้อมูลในการวางระบบการประเมินผลการปฏิบัติงาน (Evaluating System) ที่เหมาะสมและยุติธรรม

ประโยชน์ของสารสนเทศทางการบัญชีบริหาร คือ การแปลงเหตุการณ์ออกมาเป็นหน่วยที่ใช้วัดร่วมกันคือหน่วยเงินตรา การแปลงเหตุการณ์ออกมาเป็นเงินบาทจะช่วยผู้บริหารในการเปรียบเทียบผลกระทบจากการตัดสินใจต่างๆ ที่มีต่อองค์กร (บุญอนันต์ ไชยชลอ : 2546)

การบัญชีบริหาร ช่วยเพิ่มมูลค่าให้กับองค์กร (Organizational Value) โดยมีส่วนทำให้สมาชิกขององค์กร โดยเฉพาะผู้บริหาร ตัดสินใจและบริหารกิจกรรมต่างๆ ขององค์กร ได้ดีขึ้นและถูกต้องมากขึ้น ตัวอย่างเช่น สารสนเทศเกี่ยวกับต้นทุนจากระบบบัญชีเพื่อการบริหาร จะช่วยผู้จัดการในการตัดสินใจที่เกี่ยวข้องกับผลิตภัณฑ์ที่ผลิตและขาย และบริการที่ให้ ในทำนองเดียวกัน สารสนเทศทางการบัญชีบริหารยังช่วยให้นักบัญชีบริหารสามารถรวบรวมมุมมองเกี่ยวกับกลยุทธ์ของกิจการและการตัดสินใจต่างๆ ทางการเงินให้สอดคล้องและเป็นไปในทิศทางเดียวกัน (บุญอนันต์ ไชยชลอ : 2546)

2.2 งานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับสารสนเทศทางการบัญชีบริหาร

งานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับสารสนเทศทางการบัญชีบริหาร ผู้วิจัยได้จำแนกออกเป็น 2 ส่วน ดังนี้

2.2.1 การใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารขององค์กรและการประยุกต์ใช้เทคนิคทางการบัญชีบริหาร

Bruggeman และ Slagmulder (1995) ได้ทำการศึกษาถึงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงในเทคโนโลยีต่อการบัญชีบริหาร กล่าวไว้ว่าองค์กรด้านการผลิตต่างสร้างความได้เปรียบในการแข่งขันโดยใช้เทคโนโลยีในการผลิตที่ก้าวหน้า เช่น การใช้คอมพิวเตอร์ช่วยในการออกแบบ (Computer-Aided Design - CAD) การใช้คอมพิวเตอร์ช่วยในการผลิต (Computer-Aided Manufacturing - CAM) ระบบการผลิตที่มีความยืดหยุ่น (Flexible Manufacturing Systems - FMS) เป็นต้น ทำให้เกิดข้อโต้แย้งในหลายองค์กรว่าระบบสารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่มีอยู่มีความเหมาะสมกับการนำเทคโนโลยีใหม่ๆ มาใช้หรือไม่ และจะนำมาสู่ข้อได้เปรียบทางการแข่งขันจริงหรือไม่ แต่ Bruggeman จะเน้นไปที่การพิจารณาการลงทุน และระบบต้นทุนขององค์กรมากกว่า อย่างไรก็ตาม Bruggeman กล่าวว่าระบบการบัญชีบริหารจะต้องเปลี่ยนแปลงเมื่อเทคโนโลยีการผลิตเปลี่ยนแปลงไป

Clarke (1997) ได้ศึกษาเกี่ยวกับบัญชีบริหารที่นำไปใช้ในธุรกิจผลิตสินค้าในประเทศไอร์แลนด์ โดยมีวัตถุประสงค์ที่จะสำรวจข้อมูลเกี่ยวกับการบัญชีบริหารที่ธุรกิจผลิตสินค้าในประเทศไอร์แลนด์ใช้ เพื่อที่จะทราบถึงการนำเทคนิคทางการบัญชีบริหารมาใช้ในทางปฏิบัติ และจากการตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับความถูกต้องของระบบต้นทุนของกิจการพบว่าธุรกิจโดยส่วนใหญ่คิดว่าระบบบัญชีเกี่ยวกับต้นทุนที่ใช้อยู่นั้นให้ข้อมูลเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์อย่างถูกต้อง

Moors และ Yuen (2001) ทำการศึกษาถึงความสัมพันธ์เกี่ยวกับ กลยุทธ์ โครงสร้าง ความเป็นผู้นำ และรูปแบบที่ใช้ในการตัดสินใจ ซึ่งมีความสัมพันธ์กับการใช้สารสนเทศจากระบบบัญชีบริหาร โดยใช้ตัวแบบวงจรชีวิตองค์กร ของ Miller และ Friesen โดยมีสมมติฐานในการทดสอบข้อมูลที่รวบรวมจากแบบสอบถามที่ใช้ในการสำรวจ จากบริษัทอุตสาหกรรมเสื้อผ้าและรองเท้า จากผลการศึกษาแสดงให้เห็นว่าการตระหนักถึงการนำสารสนเทศจากระบบบัญชีบริหารสามารถเปลี่ยนแปลงลักษณะการปฏิบัติงานขององค์กรและวงจรชีวิตขององค์กรในแต่ละระยะ นอกจากนี้ยังแสดงให้เห็นว่าทำไม ระบบบัญชีบริหาร สามารถช่วยให้มีการเปลี่ยนแปลงและมีการพัฒนาที่ดีขึ้น และการเปลี่ยนแปลงนั้นเป็นไปทิศทางใด ผลการศึกษายังชี้ให้เห็นว่าการเติบโตเพิ่มขึ้นขององค์กรมาจากการตระหนักถึงการนำสารสนเทศจากระบบบัญชีบริหาร การเติบโตขององค์กรในแต่ละระยะมาจากการเลือกเทคนิคทางการบัญชีบริหารในการบริหารงานซึ่งสอดคล้องกับกลยุทธ์ขององค์กร โดยเทคนิคต่างๆ นั้นสามารถอธิบายได้จากระบบบัญชีบริหาร

Seal (2001) ทำการศึกษาถึง การบัญชีบริหารที่มีการประยุกต์ใช้ในแต่ละบริษัทซึ่งมีหลากหลายเทคนิค เทคนิคทางการบัญชีบริหารที่องค์กรนำมาใช้ในการกำหนดกลยุทธ์สำหรับการ

ผลิตสินค้า การกำหนดตลาดเป้าหมายโดยครอบคลุมไปถึงตลาดต่างประเทศ ซึ่งแต่ก่อนการควบคุมการดำเนินเป็นไปอย่างง่าย โดยการใช้การควบคุมทางการเงิน แต่องค์กรสมัยใหม่ในปัจจุบันมีการเติบโตสูงทั้งทางด้านเศรษฐกิจและมีการใช้เทคโนโลยีเป็นส่วนสำคัญ ทำให้มีความท้าทายเพิ่มมากขึ้น การบัญชีบริหารมีความแตกต่างและความหลากหลายมากขึ้นตามวัตถุประสงค์ของการบริหาร การที่องค์กรสำรวจและพัฒนาวิธีการสร้างความแตกต่างขององค์กร โดยผ่านการควบคุมคุณภาพการผลิตและระบบการบริหารการปฏิบัติงานซึ่งเป็นประโยชน์ที่ได้จากการบัญชีบริหาร

Rulea และ Fredendall (2002) ทำการศึกษาเกี่ยวกับ อิทธิพลของบัญชีบริหาร ที่มีต่อ โครงสร้างผลิตภัณฑ์ ส่วนผสมการขาย (Product Mix) และการวางแผนถึงการปฏิบัติงานของ อุตสาหกรรม โดยทำการทดสอบประเภทของระบบบัญชีบริหาร ในการบริหารการปฏิบัติงาน ด้าน โครงสร้างผลิตภัณฑ์ ส่วนผสมการขาย (Product Mix) และการวางแผนถึงการปฏิบัติงานของ อุตสาหกรรม ทั้งในระยะสั้นและระยะยาว จากการศึกษาทำให้เข้าใจถึงการตัดสินใจเกี่ยวกับการ กำหนดส่วนผสมผลิตภัณฑ์ การพิจารณาถึงความเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากความไม่แน่นอนของ สิ่งแวดล้อม โดยรวบรวมเกี่ยวกับสารสนเทศที่ได้จากระบบกระบวนการผลิต และสารสนเทศที่ได้ จากระบบบัญชีบริหาร เพื่อใช้ในการตัดสินใจเกี่ยวกับ ต้นทุนที่เกิดขึ้น การวัดผลการปฏิบัติงานที่ เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน จากการศึกษาครั้งนี้พบว่า บริษัทที่มีผลิตภัณฑ์หลากหลายผลิตภัณฑ์ จะมีการกำหนดการวัดผลการดำเนินงานสำหรับผลิตภัณฑ์แต่ละผลิตภัณฑ์ โดยผู้จัดการจะ กำหนดตัววัดผลการดำเนินงาน ซึ่งถือเป็นสิ่งสำคัญที่ทำให้องค์กรประสบความสำเร็จในการ แข่งขัน โดยแยกพิจารณาเป็นรายผลิตภัณฑ์ เพื่อการตัดสินใจเลือกหรือเปลี่ยน ส่วนผสม ผลิตภัณฑ์หรือโครงสร้างผลิตภัณฑ์ โดยใช้ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีบริหาร

Chong และ Eggleton (2003) ทำการศึกษาถึงความสัมพันธ์ระหว่างงานที่มีความไม่แน่นอน การควบคุมสถานภาพขององค์กร และระบบบัญชีบริหาร ที่มีผลต่อการบริหารการ ปฏิบัติงาน ระบบบัญชีจะช่วยผู้จัดการในการกำหนดขอบเขตเกี่ยวกับสารสนเทศที่ใช้เพื่อการ ตัดสินใจบริหารงาน โดยจากการศึกษา แสดงให้เห็นถึงความสัมพันธ์ระหว่างงานที่มีความไม่แน่นอน การควบคุมสถานภาพขององค์กร และระบบบัญชีบริหาร (MAS) ที่มีผลต่อการบริหารการ ปฏิบัติงาน ระบบบัญชีจะช่วยผู้จัดการในการกำหนดขอบเขตเกี่ยวกับสารสนเทศที่ใช้เพื่อการ ตัดสินใจบริหารงานขององค์กร

Choe (2004) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับ ความสัมพันธ์ระหว่างสารสนเทศทางการบัญชี บริหาร การเรียนรู้ขององค์กร และผลการดำเนินงานด้านการผลิต การศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ศึกษาในมุมมองของการเรียนรู้ขององค์กร ประเภทของสารสนเทศทางบัญชีบริหารที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เพื่อพัฒนาเทคโนโลยีในอุตสาหกรรมให้บรรลุประสิทธิภาพในการผลิต จากการศึกษาได้มีการสำรวจถึงความสัมพันธ์ระหว่างระดับความก้าวหน้าของเทคโนโลยีในอุตสาหกรรม การใช้สารสนเทศจากบัญชีบริหาร (เช่น สารสนเทศเพื่อการวางแผนและการควบคุม และสารสนเทศในการประเมินผล การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นตัวเงิน) และผลการดำเนินงานด้านการผลิต พบว่ามีความสัมพันธ์เชิงบวก ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารกับการพัฒนาประสิทธิภาพในการผลิต

เจษฎา อยู่เย็น (2541) ได้ศึกษาการใช้การบัญชีเพื่อการบริหารของธุรกิจค้าปลีกในเขต กรุงเทพมหานคร ได้ผลสรุปว่าเทคนิคทางการบัญชีบริหารที่ธุรกิจค้าปลีกใช้มากในปัจจุบัน คือ งบประมาณดำเนินงาน และงบประมาณลงทุน การกำหนดราคาด้วยวิธีต้นทุนเต็ม เทคนิคทางการจัดการสินค้าคงเหลือนิยมใช้วิธีการพิจารณาอัตราการหมุนเวียนของสินค้า เทคนิคทางการเงินนิยมใช้ คือการวิเคราะห์งบการเงินและการจัดทำกระแสเงินสด เทคนิคการบัญชีบริหารสมัยใหม่ที่มีแนวโน้มจะนำมาใช้ในธุรกิจค้าปลีก ได้แก่ การบัญชีตามความรับผิดชอบ และการกำหนดราคาขายด้วยวิธีต้นทุนทางตรง

สุจินต์ วงศ์ประธาน (2541) ได้ศึกษาการนำเทคนิคทางการบัญชีบริหารไปใช้ในการบริหารงานของกิจการที่ประกอบธุรกิจเกี่ยวกับเครื่องสำอางและยาสีฟัน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อต้องการทราบว่า การนำเทคนิคทางการบัญชีบริหารมาใช้ในทางปฏิบัติกันมากน้อยแค่ไหน สถานการณ์ที่จะนำเทคนิคทางการบัญชีบริหารไปใช้ในกระบวนการตัดสินใจ การวางแผน การวัดผลการปฏิบัติงานและการควบคุม หลักเกณฑ์ที่ธุรกิจพิจารณาในการเลือกเทคนิคทางการบัญชีบริหาร และปัญหาที่เกิดจากการนำเทคนิคทางการบัญชีบริหารมาใช้ ได้ผลสรุปว่า ธุรกิจมีการนำเทคนิคทางการบัญชีบริหารมาใช้ในการบริหารงานมากกว่าครึ่งหนึ่งของกลุ่มตัวอย่าง ซึ่งเทคนิคต้นทุนมาตรฐานมีการนำไปใช้มากที่สุด ทั้งในการด้านการตัดสินใจ ด้านการวางแผน และด้านการควบคุม ซึ่งการที่ธุรกิจเลือกใช้เทคนิคทางการบัญชีบริหารจะพิจารณาจากหลักเกณฑ์ที่ว่า เทคนิคที่ใช้เหมาะสมสำหรับสภาพการดำเนินงานของธุรกิจ นอกจากนี้ธุรกิจยังต้องพบกับปัญหาเมื่อนำเทคนิคทางการบัญชีบริหารมาใช้ คือ การจัดเก็บข้อมูลทำได้ยาก ไม่ค่อยได้รับความร่วมมือจากหน่วยงานต่างๆ ภายในองค์กร และการนำเทคนิคทางการบัญชีบริหารมาใช้ นั้น ต้นทุนในการจัดทำไม่คุ้มกับประโยชน์ที่ได้รับ และมีความยุ่งยากในการจำแนกประเภทต้นทุน

สุภาพรณ รัตนารณ และคณะ (2543) ได้ทำการศึกษาถึงแนวทางปฏิบัติทางการบัญชีบริหารของอุตสาหกรรมไทย จากการศึกษาแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการใช้เทคนิคทางการบัญชีบริหารในการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ของอุตสาหกรรมยานพาหนะและชิ้นส่วน 27 ราย ได้สรุปผลว่า อุตสาหกรรมยานพาหนะและชิ้นส่วนใช้ประโยชน์จากต้นทุนมาตรฐานมากกว่าต้นทุนจริง และประโยชน์ที่ได้รับจากการใช้เทคนิคทางการบัญชีบริหารในการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์อยู่ในระดับที่ค่อนข้างมาก ซึ่งเทคนิคที่มีประโยชน์สูงสุดคือวิธีต้นทุนเต็มด้วยต้นทุนจริง ส่วนเทคนิคที่ประโยชน์ต่ำสุด คือวิธีต้นทุนฐานกิจกรรมด้วยต้นทุนมาตรฐาน

ดนูชา คุณพนิชกิจ และคณะ (2545) ได้กล่าวถึงความสอดคล้องของเทคนิคทางการบัญชีบริหารกับกลยุทธ์ในการบริหารธุรกิจ โดยศึกษาเกี่ยวกับความสอดคล้องในการใช้บัญชีบริหารกับกลยุทธ์การแข่งขันในกลุ่มผู้ผลิตสินค้าบริโภคในประเทศไทย ซึ่งได้กล่าวถึงความสอดคล้องของเทคนิคการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์กับกลยุทธ์ในการบริหารธุรกิจว่า กลยุทธ์ความมีประสิทธิภาพทางด้านต้นทุนมีความสอดคล้องกับ วิธีต้นทุนฐานกิจกรรม นอกจากนี้ยังศึกษาถึงความสัมพันธ์ระหว่างการใช้เทคนิคทางการบัญชีบริหารที่เน้นถึงกลยุทธ์กับกำไรก่อนดอกเบี้ยและภาษี

จากการทบทวนวรรณกรรมเกี่ยวกับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารและการประยุกต์ใช้เทคนิคทางการบัญชีบริหารนั้น สรุปได้ว่า องค์กรในอุตสาหกรรมการผลิตทั้งในประเทศไทยและต่างประเทศ ให้ความสำคัญในการประยุกต์ใช้เทคนิคทางการบัญชีบริหารต่างๆ เพื่อนำสารสนเทศที่ได้จากเทคนิคทางการบัญชีบริหารนั้นๆ ไปพิจารณาตัดสินใจวางแผนและควบคุมและประเมินผลการดำเนินงาน เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของปัจจัยหลายปัจจัย เช่นการเปลี่ยนแปลงทางด้านเทคโนโลยีการผลิต ระดับการแข่งขันทางการค้าที่เพิ่มสูงขึ้น เป็นต้น

2.2.2 การใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหาร กับผลการดำเนินงานขององค์กร

การใช้สารสนเทศจากระบบบัญชีบริหาร (MAS) ในการเทียบเคียงกับค่าอ้างอิง (Benchmark) และสารสนเทศที่ใช้ในการติดตามประเมินผล (Monitoring Information) จะช่วยให้ผู้จัดการพัฒนาการปฏิบัติงานของกิจการได้ 2 ทางคือ (Mia และ Clarke, 1999)

ทางที่ 1 ช่วยให้ผู้จัดการประเมินหาตำแหน่งที่เหมาะสมของกิจการ ภายใต้สภาพความรุนแรงของการแข่งขันในตลาด เมื่อกิจการมีตำแหน่งที่เหมาะสม ภายใต้สภาพการแข่งขันของตลาด แสดงให้เห็นว่ากิจการสามารถรักษาสวนแบ่งตลาดของกิจการไว้ได้ การที่กิจการมีต้นทุนที่

ต่ำกว่าคู่แข่ง ซึ่งเป็นผลมาจากกิจการทราบถึงการวางตำแหน่งที่เหมาะสมของกิจการภายใต้สภาพตลาดที่มีการแข่งขันรุนแรง ดังที่ Porter (1985) กล่าวว่า กิจการที่สามารถอยู่รอดและประสบความสำเร็จในการแข่งขัน กิจการต้องตระหนักถึงสิ่งแวดล้อมต่างๆ ที่มีผลกระทบต่อองค์กร อุปสรรคที่เกิดจากคู่แข่ง การเปลี่ยนแปลงในตัวสินค้าและบริการ ลักษณะการแข่งขันที่รุนแรง ภายในอุตสาหกรรมและอำนาจการต่อรองจากผู้ขาย (Suppliers) หรือลูกค้า (Customer) กิจการที่จะประสบความสำเร็จได้นั้นจะต้องพิจารณาถึงปัจจัยต่างๆ ดังกล่าวประกอบด้วย ซึ่งกิจการสามารถใช้สารสนเทศจากระบบบัญชีบริหาร (MAS) ในการพิจารณาถึงสิ่งแวดล้อมต่างๆ ที่เกิดขึ้น และระบุถึงการเปลี่ยนแปลงต่างๆ ภายในอุตสาหกรรม รวมไปถึงการพิจารณาถึงกลยุทธ์ของคู่แข่งอีกด้วย สารสนเทศจากระบบบัญชีบริหาร จะช่วยในการพิจารณา คุณลักษณะ ราคาของผลิตภัณฑ์ และต้นทุนของผลิตภัณฑ์

การเทียบเคียงกับค่าอ้างอิง (Benchmark) และสารสนเทศที่ใช้ในการติดตามประเมินผล (Monitoring Information) สามารถทำให้กิจการมีโอกาสสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับสินค้า ทำให้กิจการมีส่วนแบ่งตลาดเพิ่มขึ้น เพื่อความสามารถในการทำกำไรในระยะยาว (Pogue, 1990)

ทางที่ 2 การใช้สารสนเทศจากระบบบัญชีบริหาร (MAS) จะช่วยส่งเสริมการปฏิบัติงานให้กับองค์กร เนื่องจากการจัดเตรียมข้อมูลย้อนกลับ (Feedback) จากการปฏิบัติงานตามแผนที่วางไว้ ซึ่งข้อมูลย้อนกลับ (Feedback) จะแสดงถึงพฤติกรรมตอบกลับจากผู้ที่ปฏิบัติงานตามแผนที่วางไว้ (Ashford และ Cummings, 1983) จากงานวิจัยครั้งก่อน เสนอแนะว่า ข้อมูลย้อนกลับ (Feedback) จะช่วยให้ผู้จัดการพัฒนาการปฏิบัติงานของตนเองได้ และยังระบุถึงข้อผิดพลาด ช่วยแนะนำหรือจัดเตรียมสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเพื่อลดความไม่แน่นอนที่จะเกิดขึ้น (Vroom, 1964; Bourne, 1966) ข้อมูลย้อนกลับ (Feedback) จะสนับสนุนการปฏิบัติงานของกิจการ โดยทำให้ผู้จัดการมีพฤติกรรมที่จะไปถึงเป้าหมายของกิจการ และสร้างมูลค่าให้กับกิจการ (Ashford และ Cummings, 1983)

การเทียบเคียงกับค่าอ้างอิง (Benchmark) และสารสนเทศที่ใช้ในการติดตามประเมินผล (Monitoring Information) สามารถนำเสนอข้อมูลย้อนกลับ (Feedback) เกี่ยวกับการปฏิบัติงานในหลายๆ ด้าน เช่น ต้นทุน โครงสร้างต้นทุน ระดับสินค้าคงเหลือ ส่วนแบ่งตลาด ปริมาณยอดขาย ความสามารถในการทำกำไร และผลิตภาพ (Productivity) (Kaplan, 1983) ดังนั้น จึงทำให้กิจการมีการพัฒนาการปฏิบัติงาน การเปรียบเทียบการปฏิบัติงานของกิจการในปีปัจจุบันกับปีก่อน เกี่ยวกับข้อมูลของต้นทุน ส่วนแบ่งตลาด ระดับสินค้าคงเหลือ ปริมาณขาย หรือจะ

เปรียบเทียบกับกิจการอื่นที่อยู่ในอุตสาหกรรมเดียวกัน ซึ่งผลของการเปรียบเทียบเปรียบเสมือนข้อมูลย้อนกลับ (Feedback) ในการปรับปรุงและพัฒนาการปฏิบัติงาน บทบาทของข้อมูลย้อนกลับ(Feedback) จากสารสนเทศทางการบัญชีบริหาร จะช่วยในการพัฒนาการปฏิบัติงานซึ่งเป็นการสนับสนุนโดย Mock (1973)

นอกจากนี้ยังมีงานวิจัยอื่นๆ ที่แสดงให้เห็นถึงการใช้ประโยชน์ในสารสนเทศทางการบัญชีบริหาร ที่นอกเหนือจาก การเทียบเคียงกับค่าอ้างอิง (Benchmark) และสารสนเทศที่ใช้ในการติดตามประเมินผลซึ่งพิจารณาจากข้อมูลย้อนกลับ (Feedback) ได้แก่งานวิจัยดังกล่าวต่อไปนี้

Mia และ Chenhall (1994) ทำการศึกษาถึงการนำประโยชน์จากระบบบัญชีบริหารของแต่ละส่วนงานของบริษัท โดยการวิจัยครั้งประกอบด้วยกลุ่มตัวอย่าง 2 กลุ่มคือ ผู้จัดการฝ่ายการตลาด และผู้จัดการฝ่ายผลิต จากผลการศึกษาพบว่าการใช้ประโยชน์จากระบบบัญชีบริหารของผู้จัดการฝ่ายการตลาดมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้จัดการฝ่ายการตลาด

Smith (1994) ศึกษาถึงระบบต้นทุนฐานกิจกรรม ซึ่งเป็นระบบที่ได้รับการพิจารณาให้เป็นส่วนหนึ่งของระบบบัญชีบริหารฐานกิจกรรม เนื่องจากการนำระบบต้นทุนฐานกิจกรรมมาใช้ทำให้ประสบความสำเร็จทางด้านคุณภาพของสินค้า บริการ และการใช้ทรัพยากรที่มีต้นทุนการผลิตต่ำ ระบบต้นทุนฐานกิจกรรมยังคงมีความสำคัญ ขณะที่ระบบต้นทุนในอดีตไม่สามารถแก้ไขปัญหาทางการผลิตได้ ระบบต้นทุนฐานกิจกรรมมีความสำคัญอย่างยิ่งต่อองค์กรที่มองหาทางเลือกและความไม่สมบูรณ์ของตัววัดผลการดำเนินงานที่องค์กรมีอยู่พร้อมทั้งรายงานการบริหาร ขณะที่องค์กรทั้งหลายต้องการจะประสบความสำเร็จทางการมีต้นทุนที่ต่ำ คุณภาพสินค้าและ/หรือบริการที่สูง ตรงต่อเวลา และการเป็นผู้นำทางนวัตกรรม ระบบต้นทุนฐานกิจกรรมมีอิทธิพลต่อการบัญชีบริหารที่ทำให้มีการพิจารณาระบบต้นทุนใหม่ และจำแนกแยกแยะปรับปรุงเพื่อสร้างโอกาสให้กับองค์กร

Chenhall (1997) จากการศึกษาแสดงให้เห็นถึงการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารในการบริหารคุณภาพโดยรวม (TQM) มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการผลิต เนื่องจากองค์กรมีการเรียนรู้ในการปฏิบัติงาน ความชำนาญงาน สินค้าที่ผลิตมีคุณภาพ ของเสียจากกระบวนการผลิตลดลง ซึ่งส่งผลต่อผลการดำเนินงานขององค์กร จากการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารเพื่อการบริหารคุณภาพของกระบวนการผลิต

Sim และ Killough (1998) ได้ทำการวิจัยเชิงประจักษ์ซึ่งแสดงให้เห็นถึงการพัฒนาทางด้านเทคโนโลยีของอุตสาหกรรมการผลิต จากการพิจารณาใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหาร ทำให้องค์กรสามารถพัฒนาการเรียนรู้กระบวนการปฏิบัติงาน และยังส่งผลต่อผลการดำเนินงานขององค์กรที่ดีขึ้นด้วย

Joshi (2001) ทำการศึกษา การประยุกต์ใช้เทคนิคทางการบัญชีบริหารที่ได้มีการพัฒนาขึ้นจากแนวคิดการบัญชีบริหารแบบดั้งเดิม ในประเทศอินเดีย โดยใช้กลุ่มตัวอย่างบริษัทที่อยู่ในอุตสาหกรรมการผลิตขนาดกลางและขนาดใหญ่จำนวนทั้งสิ้น 60 บริษัท โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากบริษัทที่มีการประยุกต์ใช้เทคนิคทางการบัญชีบริหารตามแนวคิดดั้งเดิม และศึกษาแนวโน้มที่จะประยุกต์ใช้การเทคนิคทางการบัญชีบริหารตามแนวคิดสมัยใหม่ ตลอดจนประโยชน์ที่ได้รับจากการประยุกต์ใช้เทคนิคทางการบัญชีบริหาร โดยเทคนิคทางการบัญชีบริหารที่นิยมใช้หรือมีการประยุกต์ใช้มากที่สุดคือ การจัดทำงบประมาณ และระบบการวัดผลการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นเทคนิคที่ให้ประโยชน์สูงสุด

Bourguignon (2002) พบว่า การบัญชีบริหารในปัจจุบันมีประโยชน์มากขึ้น โดยอาจกล่าวได้ว่าสามารถสร้างมูลค่าให้กับกระบวนการปฏิบัติงาน ซึ่งแสดงให้เห็นโดยง่าย เช่น แนวคิดที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจในการกำหนดแผนกลยุทธ์ ซึ่งสามารถแสดงให้เห็นจากแนวคิดของ Marxis ซึ่งแสดงให้เห็นถึงการสร้างมูลค่าให้กับการปฏิบัติงานโดยทั่วไป โดยพิจารณาจากวัตถุประสงค์ขององค์กร การศึกษาครั้งนี้ใช้แบบสอบถามในการสำรวจเกี่ยวกับประโยชน์จากบัญชีบริหาร เช่น การเกิดนวัตกรรมใหม่ๆ ในการบริหารงาน

Corbett al el. (2002) ทำการประเมินประสิทธิภาพจากการประยุกต์แนวทางการบริหาร และพัฒนาคุณภาพโดยใช้อัตราส่วนทางการเงิน ซึ่งจากการทบทวนงานวิจัยดังกล่าว ผู้วิจัยจึงพิจารณาใช้ตัวแปรตามเช่นเดียวกับงานวิจัยของ Corbett al el. (2002) เนื่องจากการบัญชีบริหารมีส่วนในการพัฒนาคุณภาพการผลิตซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของประโยชน์ที่ได้รับจากเทคนิคทางการบัญชีบริหารเช่นกัน โดยอัตราส่วนทางการเงินดังกล่าวนั้น ประกอบด้วย

1. การประเมินความสามารถในการทำกำไรโดยอัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ (ROA)
2. การประเมินประสิทธิภาพของการดำเนินงานภายในด้านกระบวนการผลิต โดยอัตราส่วนต้นทุนขายต่อค่าขาย (COGS/SALES Ratio)
3. การประเมินประสิทธิภาพของการดำเนินงานภายนอกด้านการตลาดโดยอัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์ (Assets Turnover)

Laudon (2002) กล่าวว่าไว้ว่าระบบสารสนเทศชนิดต่างๆ ให้ความช่วยเหลือองค์กรในการแก้ปัญหามากมาย โดยเฉพาะระบบสารสนเทศที่เข้ามามีส่วนช่วยในการกำหนดกลยุทธ์ สามารถเข้ามามีบทบาทให้องค์กรวางแผนและควบคุมการดำเนินงานขององค์กรให้บรรลุวัตถุประสงค์ได้ตลอดจนช่วยให้องค์กรมีความได้เปรียบเชิงเศรษฐกิจเหนือคู่แข่ง

Rulea และ Fredendall (2002) จากงานวิจัย พบว่า การบัญชีบริหารมีอิทธิพลต่อการวางแผนเกี่ยวโครงสร้างผลิตภัณฑ์ ส่วนผสมการขาย (Product Mix) รวมถึงการวางแผนการปฏิบัติงานของอุตสาหกรรมการผลิต ในการวางแผนการดำเนินงานโดยการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารนั้นสามารถช่วยในการตัดสินใจทั้งในระยะสั้นและระยะยาว ซึ่งถือเป็นสิ่งสำคัญที่ทำให้องค์กรประสบความสำเร็จในการปฏิบัติงาน

Baines and Langfield-Smith (2003) ศึกษาถึงการเปลี่ยนแปลงการบัญชีบริหาร แล้วพบว่า การเปลี่ยนแปลงการใช้กลยุทธ์การผลิตรูปแบบต่างๆ จะส่งผลให้องค์กรเพิ่มวิธีการปฏิบัติทางการบัญชีบริหารที่ก้าวหน้ามากขึ้น โดยองค์กรอาจจะใช้กระบวนการทางการผลิตและระบบบริหารจัดการมาช่วยในการบรรลุเป้าหมายของกลยุทธ์ทางการผลิตขององค์กร ยกตัวอย่างเช่น องค์กรมีการใช้กลยุทธ์สร้างความแตกต่างให้แก่สินค้าให้มากขึ้น พบว่าการใช้วิธีการปฏิบัติทางการบัญชีที่ก้าวหน้า เช่น โปรแกรมการพัฒนาคุณภาพ การเปรียบเทียบกับมาตรฐาน (Benchmarking) และ การบริหารต้นทุนกิจกรรม (Activity-Based Management – ABM) เป็นต้น จะช่วยเน้นและสนับสนุนกลยุทธ์ดังกล่าวให้บรรลุเป้าหมายมากขึ้น และเป็นผลทำให้ผลการดำเนินงานออกมาดีที่สุดในที่สุด การปฏิบัติทางการบัญชีบริหารช่วยพนักงานให้มุ่งความสำคัญไปยังความสามารถในการสร้างความแตกต่างได้ง่ายขึ้น เช่น คุณภาพ การขนส่ง และบริการลูกค้า เมื่อเปรียบเทียบกับวิธีการปฏิบัติทางการบัญชีแบบเดิม จะเห็นได้ว่าวิธีการปฏิบัติทางการบัญชีที่ก้าวหน้า นั้น จำเป็นต้องอาศัยสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเข้ามาเป็นสื่อกลางในการช่วยวางแผนและควบคุมการดำเนินงานเพื่อให้กลยุทธ์นั้นๆ ประสบความสำเร็จมากยิ่งขึ้น

Choe (2004) งานวิจัยแสดงให้เห็นถึงบทบาทของสารสนเทศทางการบัญชีบริหารในการวางแผนและควบคุม เพื่อการพัฒนาประสิทธิภาพในการผลิตผลิตภัณฑ์ ซึ่งจากงานวิจัยพบว่าการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการพัฒนาประสิทธิภาพในการผลิต

Chong และ Rundus (2004) ศึกษาถึงความสัมพันธ์ระหว่างสภาพการแข่งขันของตลาด การใช้เทคนิคการบริหารคุณภาพโดยรวม และผลการดำเนินงานขององค์กร จากการศึกษาพบว่า

ในสภาพการแข่งขันของตลาดมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการใช้เทคนิคการบริหารคุณภาพโดยรวม ซึ่งเป็นเทคนิคหนึ่งทางการบัญชีบริหารเพื่อสร้างรายได้เปรียบในการแข่งขัน และพบความสัมพันธ์เชิงบวกระหว่างการใช้เทคนิคการบริหารคุณภาพโดยรวมกับผลการดำเนินงานขององค์กร แสดงให้เห็นว่าการพิจารณาใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารเพื่อการบริหารคุณภาพโดยรวมส่งผลให้องค์กรพบกับผลการดำเนินงานที่ดีขึ้น

Lin และ Johnson (2004) ทำการศึกษาเกี่ยวกับการบัญชีบริหารเพื่อการบริหารคุณภาพในประเทศจีน โดยทำการสำรวจจากกลุ่มตัวอย่าง 183 บริษัท ซึ่งเป็นบริษัทที่มีการผลิตโดยใช้เทคโนโลยีการผลิตสมัยใหม่ จากผลการศึกษาพบว่า ภายใต้อสภาพแวดล้อมและการแข่งขันในปัจจุบันของประเทศจีน ผู้จัดการของบริษัทกลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ให้ความสำคัญกับการพัฒนาคุณภาพ โดยการจัดทำรายงานต้นทุนคุณภาพ และพบว่าบริษัทดังกล่าวมีส่วนใหญ่เป็นกิจการที่สามารถอยู่รอดภายใต้สภาพแวดล้อมที่เผชิญอยู่ และมีแนวโน้มที่จะเติบโตขึ้นอย่างเห็นได้ชัด

Johanan Hyvonen (2005) ศึกษาถึงประโยชน์ที่รับจากการใช้สารสนเทศจากระบบบัญชีบริหารของบริษัทอุตสาหกรรมการผลิตในประเทศฟินแลนด์ ซึ่งได้มีการนำเทคนิคทางการบัญชีบริหารมาประยุกต์ใช้ ประโยชน์ที่ได้รับจากการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารคือการนำมาใช้ประกอบการตัดสินใจในการวางแผนการปฏิบัติงานในอนาคต การวัดผลการดำเนินงานทางการเงินโดยใช้เทคนิคการวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไรของสินค้าแต่ละรายการ การใช้เทคนิคการจัดทำงบประมาณในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงาน

ดุษฐา คุณพนิชกิจ และ คณะ (2545) ศึกษาถึงความสอดคล้องของเทคนิคทางการบัญชีบริหารกับกลยุทธ์การแข่งขันในกลุ่มผู้ผลิตสินค้าบริโภคในประเทศไทย ซึ่งในงานวิจัยยังศึกษาถึงความสัมพันธ์ระหว่างการนำเทคนิคทางการบัญชีบริหารไปใช้กับกำไรก่อนดอกเบี้ยและภาษี ซึ่งพบความสัมพันธ์เชิงบวกระหว่างการนำเทคนิคทางการบัญชีบริหารที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคปัจจัยแห่งความสำเร็จในการผลิตสินค้า เพื่อพิจารณาการกำหนดจำนวนผลิตภัณฑ์ใหม่ กับกำไรก่อนดอกเบี้ยและภาษี

จากการทบทวนวรรณกรรมเกี่ยวกับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารกับผลการดำเนินงานขององค์กร ตลอดจนประโยชน์ต่างๆ ที่ได้จากการประยุกต์ใช้เทคนิคทางการบัญชีบริหาร ทำให้สรุปได้ว่าการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารมีบทบาทสำคัญในการกำหนดกลยุทธ์ต่างๆ ขององค์กรเพื่อให้องค์กรสามารถสร้างรายได้เปรียบทางการแข่งขันและเพื่อการ

พัฒนาผลการดำเนินงานขององค์กรที่ดีขึ้น อย่างไรก็ตาม การศึกษาวิจัยเกี่ยวกับบัญชีบริหารในประเทศไทยที่ผ่านมา ส่วนใหญ่ยังคงมีผลการวิจัยบางส่วนที่ไม่สอดคล้องกัน เช่น ผลการวิจัยเกี่ยวกับบทบาทและประโยชน์ของเทคนิคพื้นฐานกิจกรรม เป็นต้น

การวิจัยครั้งนี้จึงมุ่งศึกษาถึงความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารกับผลการดำเนินงานขององค์กร โดยผ่านอัตราส่วนทางการเงิน และจากการทบทวนวรรณกรรมส่วนใหญ่ที่กล่าวมาจะเห็นว่าในสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงทั้งทางด้านเศรษฐกิจ เทคโนโลยี และการแข่งขันที่ทวีความรุนแรง องค์กรอาจพิจารณาใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหาร ซึ่งสามารถพัฒนาผลการดำเนินงานขององค์กรให้มีผลการดำเนินงานที่ดีขึ้นได้ภายใต้สถานการณ์ดังกล่าว ซึ่งสอดคล้องกับความคิดเห็นของ เรวดี อินทร์จันทร์ (2541) กล่าวว่า สารสนเทศ จะเข้ามามีบทบาทสำคัญสำหรับการกำหนดนโยบาย และวางแผนดำเนินงานตลอดจนการตัดสินใจ เนื่องจากปัจจุบันเป็นยุคของข้อมูลข่าวสารและมีการแข่งขันทางธุรกิจกันมาก ดังนั้นหากองค์กรใดมีข้อมูลข่าวสารที่เพียงพอ และสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้เต็มที่อาจทำได้เปรียบคู่แข่งจนตลอดจนส่งผลให้มีผลการดำเนินงานที่ดีขึ้น