



Journal of Modern Management Science

Faculty of Management Science, Lampang Rajabhat University

<https://www.tci-thaijo.org/index.php/JMMS>



2015 - 2019

ความสามารถในการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารของธุรกิจ ในจังหวัดลำปาง

The Ability to Use Management Accounting Information of the Business in Lampang Province

ณัฐนรี ทองดีพันธ์^{1*} ปัญจพร ศรีชนาพันธ์²

Natnaree Thongdeepan^{1*} Puchaporn Srichanapun²

Article Information

Received Jun 18, 2018

Revised May 29, 2019

Accepted Jun 18, 2019

Available Online Jun 28, 2019

บทคัดย่อ

การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความสามารถในการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารของธุรกิจในจังหวัดลำปาง การใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร ประกอบด้วย ขอบเขตของข้อมูลทางการบัญชี ความทันต่อเวลา การเก็บรวบรวมข้อมูล และการสรุปผล โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บข้อมูลจากผู้บริหารธุรกิจจดทะเบียนในกรมพัฒนาธุรกิจการค้า จังหวัดลำปาง จำนวน 315ชุด และนำมาวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติการวิเคราะห์ถดถอยแบบพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่าการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารด้านขอบเขตของข้อมูลทางการบัญชี ด้านความทันต่อเวลา ด้านการเก็บรวบรวมข้อมูล และด้านการสรุปผลข้อมูลส่งผลต่อประสิทธิผลของข้อมูลทางการบัญชี และทำให้เกิดผลการดำเนินงานที่ดี ดังนั้นผู้บริหารควรตระหนักถึงการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการบริหารองค์กร

คำสำคัญ : ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร, ประสิทธิภาพของข้อมูลทางการบัญชี, ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

Abstract

The study is focused on the ability to use management accounting information of the business in Lampang province. Management accounting information is consisted of scope of accounting information, timeliness of management accounting, aggregated and integration. Data was collected by questionnaires to

^{1*} อาจารย์ คณะบริหารธุรกิจและศิลปศาสตร์ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนาลำปาง

Lecturer of Business Administration and Liberal Arts Faculty, Rajamangala University of Technology Lanna Lampang

² อาจารย์ คณะบริหารธุรกิจและศิลปศาสตร์ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนาลำปาง

Lecturer of Business Administration and Liberal Arts Faculty, Rajamangala University of Technology Lanna Lampang

gather information 315 chief executive officer in Lampang province, and were analyzed using the method: multiple regression.

The results revealed that management accounting information on scope of accounting information, timeliness of management accounting, aggregated and integration affect practice affecting the effectiveness of the business in Lampang province. Therefore executives should be aware of use management accounting information to manage the organization effectively.

Keywords: Management accounting information, Accounting information effectiveness, Operational Efficiency

บทนำ

เศรษฐกิจไทยในปัจจุบันมีการขยายตัวทั่วทุกภาคของประเทศไทย(ธนาคารแห่งประเทศไทย,2561) โดยขยายตัวอยู่ที่4.3% สะท้อนให้เห็นถึงความต้องการของภาคเอกชนมีการฟื้นตัวทั้งภาคการบริโภคและการลงทุน (Economic Intelligence Center ธนาคารไทยพาณิชย์,2561) ภาคเหนือเศรษฐกิจฟื้นตัวทั้งด้านการบริโภคและการลงทุน ในไตรมาส1ปี2561มีการขยายตัวร้อยละ3.4ต่อปี(สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง,2561) ซึ่งจังหวัดลำปางเศรษฐกิจโดยรวมขยายตัวทั้งภาคบริการ ภาคเกษตรกรรมและภาคอุตสาหกรรมขยายตัวร้อยละ11.5, 28.8 และ7.0 ตามลำดับ(กรมบัญชีกลาง,2561) จากการขยายตัวของเศรษฐกิจส่งผลให้ธุรกิจต้องมีการปรับตัวเพื่อให้รองรับกับขยายตัวทางเศรษฐกิจและเทคโนโลยี ซึ่งผู้บริหารต้องอาศัยวิธีการบริหารองค์กรที่มีความแตกต่างกันออกไป (พรนภา ธีระกุล, 2550) โดยเฉพาะอย่างยิ่งการใช้ข้อมูลสารสนเทศเข้ามาช่วยในด้านการวางแผนและควบคุมการดำเนินงาน เพื่อนำไปสู่ประสิทธิภาพการบริหารองค์กร (เปรมรินทร์ อ้อปิยะกุล, ศรีรุ่งรัตน์ สุดสมบูรณ์ และณัฐวรรณ มุสิก, (2558), ปัญจพร ศรีชนาพันธ์ (2560) โดยการที่ผู้บริหารจะทำหน้าที่ได้อย่างสมบูรณ์ต้องอาศัยข้อมูลสารสนเทศที่มีคุณภาพ รวมทั้งให้ประโยชน์ในการบริหารงาน (หยาดพิรุฬห์ สิงหาคและประเวศ เพ็ญวุฒิกุล, 2559) ซึ่งข้อมูลสารสนเทศที่สำคัญอย่างหนึ่งคือข้อมูลทางการบัญชีบริหาร เนื่องจากข้อมูลบัญชีบริหารสามารถให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการวางแผนธุรกิจ และยังเป็นข้อมูลภายในองค์กรที่สามารถบอกถึงจุดแข็ง และจุดอ่อนในการบริหารจัดการ (Mail, Mohamed & Atan, 2006) รวมทั้งยังเป็นสื่อกลางในการเชื่อมโยงข้อมูลระหว่างหน่วยงานต่างๆ เพื่อให้การบริหารงานบรรลุเป้าหมายขององค์กรร่วมกันได้ (คมกฤษ ภาวศุทธิพันธ์ และสุภาภรณ์ คงสวัสดิ์, 2554) ซึ่ง Chenhall & Morris (1986) กล่าวว่าข้อมูลทางการบัญชีบริหารมี 4 ลักษณะ คือ ด้านขอบเขตของข้อมูลทางการบัญชี ด้านความทันต่อเวลา ด้านการเก็บรวบรวมข้อมูล และด้านการสรุปผลข้อมูล ทั้ง 4 คุณลักษณะเป็นประโยชน์ต่อมุมมองผู้ใช้เพื่อการตัดสินใจ เช่นเดียวกับจังหวัดลำปางมีธุรกิจที่จดทะเบียนในกรมพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัดลำปางจำนวน 1,863 ธุรกิจ (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2560) ที่จำเป็นต้องอาศัยข้อมูลทางการบัญชีบริหารที่มีคุณภาพและเป็นประโยชน์ต่อการทำหน้าที่ทางการบริหาร เพราะเป็นข้อมูลที่สะท้อนความเป็นจริงในการดำเนินงานของกิจการเพื่อให้ผู้บริหารใช้ตัดสินใจให้เกิดประสิทธิภาพเกิดประสิทธิผลและทันต่อเหตุการณ์นั้น (พรนภา ธีระกุล, 2550) ซึ่งเป็นตามทฤษฎีฐานทรัพยากร กล่าวว่า

องค์กรควรให้ความสำคัญกับทรัพยากรภายในองค์กร อย่างเช่น ความรู้ ความสามารถ ทักษะการทำงาน รวมถึงข้อมูลทางการบัญชี เพราะเป็นสิ่งขับเคลื่อนให้เกิดความได้เปรียบทางการแข่งขันได้ (กัญธรรมา ดิษฐ์แก้ว, 2558; Barney, 1991) และเมื่อผู้บริหารในองค์กรใช้ความสามารถในการได้ใช้ข้อมูลทางการบัญชีบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่วางไว้ได้อย่างถูกต้อง เชื่อถือได้ เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และเปรียบเทียบกันได้ กล่าวคือเกิดประสิทธิผลการใช้ข้อมูลทางการบัญชีสอดคล้องกับการศึกษาของ ดลฤดี ไต้เวชศาสตร์ (2560) กล่าวว่ารายงานการบัญชีที่ถูกต้อง ตรงเวลา และเหมาะสมจะทำให้ธุรกิจสามารถประเมินความจริงหรือสถานการณ์จริงที่ธุรกิจกำลังประสบและสามารถนำข้อมูลมาสนับสนุนการตัดสินใจก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงหรือวิธีการทำงานเพื่อแก้ไขให้เกิดผลที่ดีต่อองค์กรต่อไป

นอกจากนี้การศึกษางานวิจัยในอดีตพบว่าผู้บริหารให้ความสำคัญในการใช้ข้อมูลบัญชีเพื่อการวางแผนเกี่ยวกับการวางแผนการดำเนินงาน การจัดทำงบประมาณ การวิเคราะห์กำไร นอกจากนี้ผู้บริหารยังนำข้อมูลบัญชีบริหารไปใช้ในการควบคุมกระบวนการทำงาน รวมทั้งการวัดผลการดำเนินงาน ถ้าสารสนเทศทางการบัญชีที่ฝ่ายบัญชีนำเสนอฝ่ายบริหารไม่สอดคล้องกับนโยบายที่ผู้บริหารนำมาใช้ในการตัดสินใจทำให้ผู้บริหารไม่สามารถมองเห็นศักยภาพการดำเนินงานที่แท้จริงขององค์กรได้ (พรณิภา เกษพิพัฒน์กุล, 2553) และที่สำคัญข้อมูลบัญชีบริหารช่วยให้ผู้บริหารตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพ (วิจิตร กิณวงศ์, 2553) และเกิดความสำเร็จในการดำเนินงาน (เต็มศิริ ไกรลาศ, 2560) ดังนั้นการบริหารธุรกิจจึงจำเป็นต้องเข้าใจการใช้ข้อมูลและอาศัยข้อมูลทางการบัญชีบริหารใช้ในการปรับปรุงกระบวนการทางบริหารจัดการภายในองค์กร (พรพิพัฒน์ แก้วกล้า, 2557; Mahammad, 2009) เพราะการดำเนินงานจะเกิดความสำเร็จขึ้นอยู่กับความสามารถของผู้บริหารในการใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางการบัญชี (นิรชา จันทร์เรือน, ปิยพร อุสาธรรม, พัชราภรณ์ เปียงป็น, ณัฐยา สักเสียด และปัญญาพร ศรีชนาพันธ์, 2561)

จากความสำคัญของการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาความสามารถในการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารของธุรกิจในจังหวัดลำปาง เพื่อทดสอบว่าธุรกิจสามารถใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารของธุรกิจในจังหวัดลำปาง และนำผลการศึกษาที่ได้ไปพัฒนาธุรกิจโดยจัดการให้ความรู้เกี่ยวกับการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารอย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

เพื่อศึกษาความสามารถในการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารของธุรกิจในจังหวัดลำปาง

การทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

ทฤษฎี Resource Based View of the Firm (RBV)

ทฤษฎี RBV มุ่งเน้นความสามารถและทรัพยากรภายในองค์กรที่เป็นสิ่งขับเคลื่อนให้เกิดความได้เปรียบทางการแข่งขัน ซึ่งสิ่งสำคัญของทฤษฎี RBV คือต้องมีลักษณะเฉพาะ มีความเป็นหนึ่งเดียว สิทธิประโยชน์คุณค่าในตัวเอง และยากต่อการลอกเลียนแบบ (Barney, 1991) ซึ่งทรัพยากรที่มีอยู่ภายในองค์กรมีทั้งทรัพยากรที่มีตัวตนจับต้องได้และความสามารถของบุคคลในองค์กรถือเป็นทรัพยากรที่จับต้องไม่ได้ (กัญธรรมา ดิษฐ์แก้ว, 2558) ของธุรกิจในการเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารงานของธุรกิจไปสู่ความเข้มแข็งอย่างยั่งยืน

การใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร

การใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารเป็นการนำเอาข้อมูลทางการบัญชีที่ถูกเก็บรวบรวมผ่านกระบวนการแปรสภาพแล้วนำมาใช้ประโยชน์ต่อการตัดสินใจ เพื่อตอบสนองความต้องการของผู้บริหาร และผู้ภายนอก การใช้ข้อมูลทางการบัญชี ประกอบด้วยโครงสร้าง ดังนี้

(1) ด้านขอบเขตของข้อมูลทางการบัญชี (Scope of accounting information) เป็นการใช้ข้อมูลทางการบัญชีในการกำหนดขอบเขตของข้อมูลด้านปริมาณและระยะเวลา ขอบเขตของข้อมูลทางการบัญชีเป็นการให้ข้อมูลมุ่งเน้นภายนอกที่ไม่ใช่ข้อมูลทางการเงิน และมุ่งเน้นในอนาคต (Gordon, L. & Miller, D. 1976.; Gordon & Narayanan, 1984; Chenhall & Morris, 1986) ตามการศึกษาของ Mollanazari & Abdolkarimi (2012) กล่าวว่าด้านขอบเขตของข้อมูลเป็นข้อมูลที่ไม่มีเป็นตัวเงิน หรือข้อมูลที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกสามารถช่วยในการตัดสินใจได้แม้ภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอนหรือมีการบริหารงานแบบกระจายอำนาจเพื่อนำไปสู่ผลการดำเนินงานที่ดีขึ้น

(2) ด้านความทันต่อเวลา (Timeliness) เป็นการใช้ข้อมูลทางการบัญชีจะมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเมื่อเป็นข้อมูลที่สามารถนำมาใช้ได้ทันต่อเวลาในการแก้ปัญหา และเป็นข้อมูลที่ได้รับการปรับปรุงให้ทันต่อเหตุการณ์ที่เปลี่ยนแปลง โดยให้ข้อมูลที่เป็นไปตามความต้องการเพื่อการจัดทำรายงาน และต้องมีความสามารถในการตอบสนองอย่างรวดเร็วถึงเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น (Chenhall & Morris, 1986; Bouwens & Abernethy, 2000) เป็นไปตามการศึกษาของ Bukeny (2014) กล่าวว่าเมื่อองค์กรมีใช้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันจะทำให้องค์กรสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง ช่วยให้ผู้บริหารหาแนวทางรองรับกับการเปลี่ยนแปลงที่อาจเกิดขึ้นได้อย่างทันเวลา เช่น การควบคุมต้นทุน การปรับปรุงกระบวนการผลิต (Rani & Kidane, 2012) และนำไปสู่ผลการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ

(3) ด้านการเก็บรวบรวมข้อมูล (Aggregated) เป็นการใช้ข้อมูลในด้านการประสานงานที่เชื่อมโยงกิจกรรมในแต่ละแผนกภายในองค์กรมารวมเป็นข้อมูลขององค์กร ซึ่งการรวมข้อมูลจะทำให้ผู้บริหารเกิดแนวทางเลือกในการใช้ข้อมูลบัญชีบริหารเกี่ยวกับกิจกรรมของหน่วยงานอื่นๆ ภายในบริษัท และข้อมูลเกี่ยวกับผลกระทบในการตัดสินใจในแต่ละแผนกที่มีผลการดำเนินงานต่อผู้อื่นได้ดียิ่งขึ้น (Rani & Kidane, 2012; Bouwens & Abernethy, 2000; Chenhall & Morris, 1986) ซึ่งการรวบรวมข้อมูลจะเป็นสิ่งที่ใช้ในการเชื่อมโยงข้อมูลให้แต่ละหน่วยงานนำไปสู่การตัดสินใจที่ดี (Mollanazari & Abdolkarimi, 2012)

(4) ด้านการสรุปผลข้อมูล (Summary) เป็นการใช้ข้อมูลทางการบัญชีเพื่อเก็บรวบรวมข้อมูลภายในองค์กร และสรุปผลภายในช่วงระยะเวลาที่สนใจหรือสรุปผลข้อมูลที่สนใจที่จะศึกษา (Choe, 1998)

ประสิทธิผลของข้อมูลทางการบัญชี

การที่ผู้บริหารได้ใช้ข้อมูลทางการบัญชีบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่วางไว้ ประกอบด้วย (1) ด้านความถูกต้อง (Accuracy) หมายถึงการที่ผู้บริหารนำข้อมูลทางการบัญชีมาใช้ได้อย่างสมบูรณ์ เกิดข้อผิดพลาดน้อยและเพียงพอต่อการตัดสินใจ (2) ด้านความเชื่อถือได้ (Reliability) หมายถึงการที่ผู้บริหารนำข้อมูลทางการบัญชีมาใช้ได้อย่างเที่ยงธรรม มีความเป็นกลาง ปราศจากความลำเอียง มีความครบถ้วนในสาระสำคัญ ที่จะไม่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจผิด (3)

ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) หมายถึงการที่ผู้บริหารนำข้อมูลทางการบัญชีมาใช้โดยได้ประเมินเหตุการณ์ในอดีต เพื่อพยากรณ์อนาคต โดยไม่แสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงมีผลกระทบต่อผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ และ(4) ด้านการเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) หมายถึงการที่ผู้บริหารนำข้อมูลทางการเงินบัญชีมาใช้เพื่อประเมินฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน การเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการ และเพื่อความได้เปรียบทางการแข่งขัน หรือระหว่างกิจการหนึ่งกับอีกกิจการหนึ่งซึ่งจะทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถตัดสินใจในเรื่องต่างๆ ได้ถูกต้อง (พิกุล พงษ์กลาง, 2553)

จากการศึกษาการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารที่มีประสิทธิผลของข้อมูลทางการบัญชี พบว่าข้อมูลทางการบัญชีบริหารเกี่ยวกับขอบเขตของข้อมูล ความทันต่อเวลา หรือการรวบรวมข้อมูลจะส่งผลให้ข้อมูลทางการบัญชีมีความถูกต้อง ครอบคลุม ครบถ้วน นำไปสู่การดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพและการตัดสินใจที่ถูกต้อง (Rani & Kidane, 2012)

จากวัตถุประสงค์และงานวิจัยในอดีตนำไปสู่การตั้งสมมติฐานและกรอบแนวคิดการวิจัยได้ดังนี้

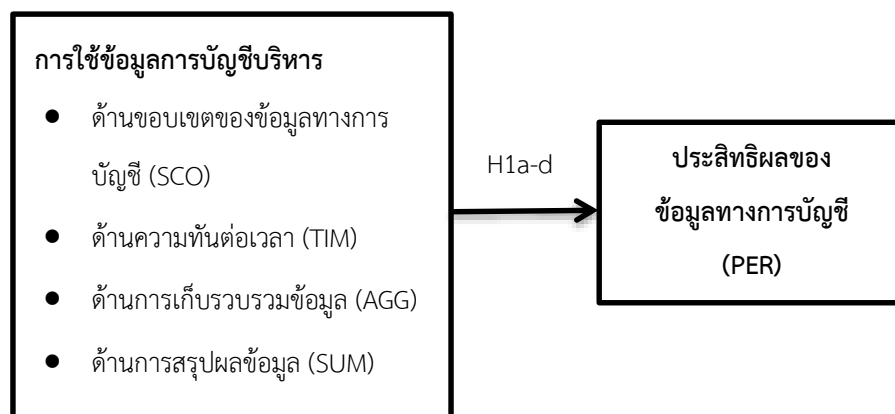
สมมติฐานที่ 1a การใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารด้านขอบเขตของการใช้ข้อมูลทางการบัญชีส่งผลต่อประสิทธิผลของข้อมูลทางการบัญชี

สมมติฐานที่ 1b การใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารด้านความทันต่อเวลาส่งผลต่อประสิทธิผลของข้อมูลทางการบัญชี

สมมติฐานที่ 1c การใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารด้านการเก็บรวบรวมข้อมูลส่งผลต่อประสิทธิผลของข้อมูลทางการบัญชี

สมมติฐานที่ 1d การใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารด้านการสรุปข้อมูลส่งผลต่อประสิทธิผลของข้อมูลทางการบัญชี

ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัยความสามารถในการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารของธุรกิจในจังหวัดลำปาง



ระเบียบวิธีการวิจัย

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ ผู้บริหารธุรกิจที่จดทะเบียนในกรมพัฒนาธุรกิจการค้า จังหวัดลำปาง ซึ่งมีทั้งหมด 1,863 ธุรกิจ (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2560)

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในงานวิจัย คือ ผู้บริหารธุรกิจที่จดทะเบียนในกรมพัฒนาธุรกิจการค้า จังหวัดลำปาง จำนวน 330 ธุรกิจ ตามการคำนวณหาตัวอย่างของ Taro Yamane ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% และเก็บข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างด้วยตนเองโดยใช้วิธีสุ่มแบบสะดวก ผู้วิจัยเก็บข้อมูลได้ทั้งหมด 315 ธุรกิจ คิดเป็นร้อยละ 95

วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูล เก็บตามแหล่งข้อมูลที่ใช้ในการศึกษา 2 ส่วน คือ

1) ข้อมูลปฐมภูมิ คือ ข้อมูลจากแบบสอบถามเกี่ยวกับความสามารถในการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารของธุรกิจในจังหวัดลำปาง ผู้วิจัยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 ผู้วิจัยเตรียมแบบสอบถามบรรจุใส่ซอง และเดินทางนำแบบสอบถามเพื่อสอบถามเจ้าของบริษัทห้างร้าน ในจังหวัดลำปาง ที่จดทะเบียนไว้กับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า โดยวิธีสุ่มตามสะดวก

ขั้นตอนที่ 2 ผู้วิจัยได้ทำการติดตามแบบสอบถามกลับมา ในครั้งที่ 1 โดยกลับไปยังบริษัท ห้างร้านเดิมในขั้นตอนที่ 1

ขั้นตอนที่ 3 ผู้วิจัยได้ทำการติดตามแบบสอบถามกลับมา ในครั้งที่ 2 โดยกลับไปยังบริษัท ห้างร้านเดิมในขั้นตอนที่ 1

ขั้นตอนที่ 4 เมื่อได้รับแบบสอบถามกลับมายังผู้วิจัยแล้ว จึงนำข้อมูลที่ได้จากการเก็บรวบรวมมาลงตารางรหัส และรวบรวมเพื่อนำไปวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติ

2) ข้อมูลทุติยภูมิ โดยการศึกษาค้นคว้าและรวบรวมจากตำรา เอกสาร หนังสือ วารสาร สิ่งพิมพ์ และเอกสารงานวิจัยต่างๆ

การพัฒนาเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาคือแบบสอบถามเกี่ยวกับความสามารถในการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารของธุรกิจในจังหวัดลำปาง โดยผู้วิจัยได้สร้างขึ้นจากการศึกษาเอกสาร แนวคิดทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องให้ครอบคลุมเนื้อหาตามวัตถุประสงค์ ข้อคำถามได้ผ่านการตรวจสอบจากผู้เชี่ยวชาญจำนวน 2 ท่าน เมื่อได้ข้อมูลจากแบบสอบถามจึงนำมาทำการทดสอบค่าความเชื่อมั่นดังแสดงตามตารางที่ 1 โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา ของ Cronbach มีค่าอยู่ระหว่าง 0.737 – 0.852 สอดคล้องกับ Nunnally & Bernstein (1994) กล่าวว่าถ้าผลการทดสอบมีค่าความเชื่อมั่นมากกว่า 0.7 แสดงให้เห็นว่าเครื่องมือมีความน่าเชื่อถือเพียงพอที่จะใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลต่อไปหลังจากนั้นนำมาวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ เพื่อพยากรณ์ตัวแปรการใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารกับประสิทธิผลของการบริหารจัดการ

ตารางที่ 1 การทดสอบความน่าเชื่อถือของข้อมูล

ตัวแปร	Cronbach's Alpha
การใช้ข้อมูลการบัญชีบริหาร	
1. ด้านขอบเขตของข้อมูลทางการบัญชี (SCO)	0.844
2. ด้านความทันต่อเวลา (TIM)	0.811
3. ด้านการเก็บรวบรวมข้อมูล (AGG)	0.753
4. ด้านการสรุปผลข้อมูล (SUM)	0.852
ประสิทธิผลของข้อมูลทางการบัญชี (PER)	
5. ด้านความถูกต้อง	0.833
6. ด้านความเชื่อถือได้	0.737
7. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	0.835
8. ด้านการเปรียบเทียบกันได้	0.802

สถิติและการวิเคราะห์ข้อมูล

เมื่อได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามแบบปลายปิดแล้ว นำข้อมูลมาวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ การหาค่าความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และสถิติอ้างอิง ผู้วิจัยใช้สถิติทดสอบการวิเคราะห์ถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression) เพื่ออธิบายการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารส่งผลต่อประสิทธิผลของข้อมูลทางการบัญชี

โดยมีสมการที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน คือ

$$PER = \alpha + \beta_1SCO + \beta_2TIM + \beta_3AGG + \beta_4SUM + \epsilon$$

ผลการวิจัย

ข้อมูลทั่วไปของผู้บริหารที่ตอบแบบสอบถามจำนวน 315 คนส่วนใหญ่เป็นเพศชาย จำนวน 162 คน คิดเป็นร้อยละ 51.4 มีอายุระหว่าง 36-45 ปี จำนวน 140 คน คิดเป็นร้อยละ 44.4 สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี จำนวน 138 คน คิดเป็นร้อยละ 43.8 มีประสบการณ์ในการทำงานอยู่ระหว่าง 11 - 15 ปี จำนวน 116 คน คิดเป็นร้อยละ 36.8 และธุรกิจที่จดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้ามีรูปแบบธุรกิจเป็นห้างหุ้นส่วนจำกัด จำนวน 175 ธุรกิจ คิดเป็นร้อยละ 55.6 ประเภทของธุรกิจส่วนใหญ่เป็นธุรกิจซื้อขายไป จำนวน 160 คน คิดเป็นร้อยละ 50.8 ดำเนินงานอยู่ระหว่าง 10 - 20 ปี จำนวน 166 คน คิดเป็นร้อยละ 52.7

ผู้บริหารธุรกิจจดทะเบียนในกรมพัฒนาธุรกิจการค้า จำนวน 315 คน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.28 เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านการสรุปผลข้อมูล มีระดับความคิดเห็นระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.33 ซึ่งเป็นค่าเฉลี่ยสูงสุด รองลงมาคือ ด้านการเก็บรวบรวมข้อมูล มีระดับความคิดเห็นระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.30 ด้านความทันต่อเวลา มีระดับความคิดเห็นระดับมากที่สุด มี

ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.27 และด้านขอบเขตของข้อมูล มีระดับความคิดเห็นระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.24 ดังแสดงตามตารางที่ 2

ตารางที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการใช้ข้อมูลการบัญชีบริหาร

การใช้ข้อมูลการบัญชีบริหาร	ระดับความคิดเห็น		
	\bar{X}	S.D.	แปลผล
1. ด้านขอบเขตของข้อมูลทางการบัญชี (SCO)	4.24	0.636	มากที่สุด
2. ด้านความทันต่อเวลา (TIM)	4.27	0.594	มากที่สุด
3. ด้านการเก็บรวบรวมข้อมูล (AGG)	4.30	0.562	มากที่สุด
4. ด้านการสรุปผลข้อมูล (SUM)	4.33	0.610	มากที่สุด
รวม	4.28	0.528	มากที่สุด

ตารางที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของข้อมูลทางการบัญชี

ประสิทธิผลของข้อมูลทางการบัญชี	ระดับความคิดเห็น		
	\bar{X}	S.D.	แปลผล
1.ด้านความถูกต้อง	4.30	0.589	มากที่สุด
2.ด้านความเชื่อถือได้	4.34	0.552	มากที่สุด
3.ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	4.34	0.582	มากที่สุด
4.ด้านการเปรียบเทียบกันได้	4.29	0.604	มากที่สุด
รวม	4.32	0.502	มากที่สุด

จากตารางที่ 3 ผู้บริหารธุรกิจจดทะเบียนในกรมพัฒนาธุรกิจการค้า จำนวน 315 คน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของข้อมูลทางการบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.32 เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่าด้านความเชื่อถือได้มีระดับความคิดเห็นระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.34 ซึ่งเป็นค่าเฉลี่ยสูงสุด รองลงมาคือ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจมีระดับความคิดเห็นระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.34 ด้านความถูกต้องมีระดับความคิดเห็นระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.30 และด้านการเปรียบเทียบกันได้ มีระดับความคิดเห็นระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.29

การแสดงผลสถิติพรรณนาและความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรทั้งหมด รวมถึงการแสดงค่าองค์ประกอบความแปรปรวนที่สูงเกินความเป็นจริง (Variance Inflation Factor: VIF) ในการทดสอบปัญหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (Multicollinearity) โดยค่า VIF ที่ได้จากการคำนวณอยู่ระหว่าง 2.199 ถึง 3.438 ซึ่งต่ำกว่าเกณฑ์ที่ Neter, Wasserman & Kutner (1985: 62 - 80) กำหนดไว้คือ 10 ส่งผลทำให้เชื่อมั่นได้ว่าตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กันจนก่อให้เกิดปัญหาในการศึกษาในครั้งนี้ดังแสดงในตารางที่ 4

ตารางที่ 4 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารกับประสิทธิผลของข้อมูลทางการบัญชี

ตัวแปร	PSU	CAC	CAP	CEA	CTE	VIF
ประสิทธิผลของข้อมูลทางการบัญชี (PER)	1					
ขอบเขตของข้อมูลทางการบัญชี (SCO)	.865**	1				3.013
ความทันต่อเวลา (TIM)	.843**	.735**	1			3.065
การเก็บรวบรวมข้อมูล (AGG)	.867**	.692**	.792**	1		2.199
การสรุปผลข้อมูล (SUM)	.836**	.768**	.757**	.678**	1	3.438

** correlation is significant at the .01 level (2-tailed)

*correlation is significant at the .05 level (2-tailed)

สำหรับการใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารด้านขอบเขตของข้อมูลทางการบัญชี ด้านความทันต่อเวลา ด้านการเก็บรวบรวมข้อมูล และด้านการสรุปผลข้อมูลส่งผลต่อประสิทธิผลการใช้ข้อมูลทางการบัญชี ที่ระดับนัยสำคัญที่ 0.01 จึงยอมรับสมมติฐานที่ H1a – 1d ดังแสดงตามตารางที่ 5

ตารางที่ 5 สัมประสิทธิ์การถดถอยของความสามารถในการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารของธุรกิจในจังหวัดลำปาง

การใช้ข้อมูล การบัญชีบริหาร	ประสิทธิผลของข้อมูลทางการบัญชี (PER)				
	B	Std. Error	Beta	T	Sig.
ค่าคงที่	.646	.106		6.117	.000**
1. ด้านขอบเขตของข้อมูลทางการบัญชี (SCO)	.128	.032	.163	3.981	.000**
2. ด้านความทันต่อเวลา (TIM)	.270	.036	.320	7.617	.000**
3. ด้านการเก็บรวบรวมข้อมูล (AGG)	.224	.035	.251	6.367	.000**
4. ด้านการสรุปผลข้อมูล (SUM)	.233	.033	.284	6.991	.000**

*มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

**มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

สรุปและอภิปรายผล

ความสามารถในการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารด้านขอบเขตของข้อมูลทางการบัญชีส่งผลต่อประสิทธิผลของการใช้ข้อมูลทางการบัญชี ซึ่งขอบเขตของข้อมูลทางการบัญชีคือข้อมูลมาจากภายนอกที่ไม่ได้เป็นตัวเงินและเป็นข้อมูลที่มองอนาคต เช่น ยอดขายรวม ส่วนแบ่งทางการตลาดขององค์กร ปัจจัยประชากร สภาพของคู่แข่ง ความก้าวหน้าทางเทคโนโลยี เป็นต้น ซึ่งมีความเป็นไปได้ว่าผู้บริหารนำข้อมูลบัญชีบริหารที่มาจากช่วยในการวิเคราะห์ต้นทุน ปริมาณให้สะท้อนความเป็นจริงเพื่อนำไปสู่การวางแผน ควบคุม และตัดสินใจในอนาคตได้อย่างถูกต้อง และเชื่อถือได้ สอดคล้องกับ Mollanazari & Abdolkarimi (2012) กล่าวว่าข้อมูลที่ไม่ได้เป็นตัวเงิน และข้อมูลที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก

เป็นข้อมูลที่สามารถช่วยในการตัดสินใจได้แม้ภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอนหรือมีการบริหารงานแบบกระจายอำนาจ เพื่อนำไปสู่ผลการดำเนินงานที่ดีขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งข้อมูลที่ใกล้เคียงหรือสะท้อนกับความเป็นจริงในการดำเนินงานของกิจการเพื่อให้ผู้บริหารใช้ตัดสินใจให้เกิดประสิทธิภาพ (พรนภา ธีระกุล, 2550) ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 1a

ความสามารถในการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารด้านความทันต่อเวลาของการใช้ข้อมูลทางการบัญชีส่งผลต่อประสิทธิผลของการใช้ข้อมูลทางการบัญชี ในการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีให้กับผู้บริหารพิจารณาควรเป็นข้อมูลทางการบัญชีตามเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นในปัจจุบันมากที่สุดและสามารถตอบสนองความต้องการของผู้บริหารได้อย่างรวดเร็ว ซึ่งข้อมูลบัญชีบริหารที่น่าเชื่อถือได้จะต้องเป็นข้อมูลที่ทันสมัยเพื่อให้การใช้ข้อมูลนำไปสู่การตัดสินใจที่ถูกต้องภายใต้ความเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจ สอดคล้องกับพรพิพัฒน์ แก้วกล้า (2557) ที่กล่าวว่าข้อมูลทางการบัญชีจะมีความทันสมัยต่อสภาพการณ์ทางธุรกิจที่มีความซับซ้อนและเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วจะช่วยให้เพิ่มคุณค่าให้องค์กร ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 1b

ความสามารถในการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารด้านการเก็บรวบรวมข้อมูลและด้านการสรุปผลข้อมูลของการใช้ข้อมูลทางการบัญชีส่งผลต่อประสิทธิผลของการใช้ข้อมูลทางการบัญชี การรวบรวมข้อมูลมีอยู่หลายลักษณะ เช่น ศูนย์ความรับผิดชอบ หรือแผนกงาน หากกิจการมีการเก็บรวบรวมข้อมูลอย่างเป็นระบบจะช่วยเพิ่มความสะดวกในการรายงาน และการสรุปผลเป็นสิ่งสำคัญของการควบคุมองค์กรเกี่ยวกับการประสานงานของส่วนต่างๆในแต่ละส่วนงาน โดยที่ข้อมูลที่ครบถ้วนจะเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจ เนื่องจากการรวบรวมข้อมูลจะทำให้ผู้บริหารเกิดแนวทางในการใช้ข้อมูลบัญชีบริหารเกี่ยวกับกิจกรรมของหน่วยงานอื่นๆ ภายในบริษัท และข้อมูลเกี่ยวกับผลกระทบในการตัดสินใจในแต่ละแผนกที่มีผลการดำเนินงานต่อผู้อื่นได้ดียิ่งขึ้น (Rani & Kidane, 2012; Bouwens & Abernethy, 2000; Chenhall & Morris, 1986) ซึ่งการรวบรวมข้อมูลจะเป็นสิ่งที่ใช้ในการเชื่อมโยงข้อมูลให้แต่ละหน่วยงานนำไปสู่การตัดสินใจที่ดี และเหมาะสม (Mollanazari & Abdolkarimi, 2012) นอกจากนี้ สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ และคณะ (2549) ที่กล่าวว่าการบริหารธุรกิจจึงจำเป็นต้องอาศัยเทคนิคต่างๆเพื่อเก็บข้อมูลให้ได้เพียงพอต่อการสรุปผลและนำไปสู่การตัดสินใจอย่างถูกต้อง ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 1c และ 1d

การนำไปใช้ประโยชน์

ประโยชน์เชิงบริหารจัดการ

จากผลการวิจัยการใช้ข้อมูลบัญชีบริหารทั้งด้านขอบเขตของข้อมูลทางการบัญชี ด้านความทันต่อเวลา ด้านการเก็บรวบรวมข้อมูล และด้านการสรุปผลข้อมูล มีผลต่อประสิทธิผลในองค์กร ดังนั้นผู้บริหารควรตระหนักถึงการนำข้อมูลทางการบัญชีบริหารมาใช้ในการบริหารองค์กร เพื่อนำไปสู่การวางแผน ควบคุม และตัดสินใจในอนาคตได้อย่างถูกต้อง และเชื่อถือได้

ประโยชน์เชิงวิชาการ

จากผลการวิจัยพบว่าการใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารด้านขอบเขตของข้อมูลทางการบัญชี ด้านความทันต่อเวลา ด้านการเก็บรวบรวมข้อมูล และด้านการสรุปผลข้อมูลส่งผลต่อประสิทธิผลในองค์กร ดังนั้นผู้บริหารระดับสูงควรมุ่งเน้นการปฏิบัติงานที่ประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเพื่อการตัดสินใจวางแผนและควบคุม

ข้อจำกัดและข้อเสนอแนะสำหรับงานวิจัยในอนาคต

การวิจัยนี้ให้ข้อเสนอแนะในงานวิจัยในครั้งต่อไป โดยศึกษาความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจในการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารของธุรกิจในจังหวัดลำปาง ควรศึกษาการวิจัยแบบผสมผสาน โดยแบ่งเป็นการวิจัยเชิงคุณภาพทำการสัมภาษณ์เชิงลึกผู้บริหารเกี่ยวกับความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจในการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารเพื่อการดำเนินงาน และการวิจัยเชิงปริมาณ โดยการเก็บความถี่ในการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารแล้วนำมาเปรียบเทียบกันและวิเคราะห์ผลต่อไป อาจทำให้ทราบถึงข้อมูลทางการบัญชีบริหารที่จำเป็นสำหรับใช้ในการวิเคราะห์ และวางแผนการดำเนินงานต่อไป

รายการอ้างอิง

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. *ข้อมูลธุรกิจ*. [ออนไลน์]. ค้นเมื่อ 18 พฤศจิกายน 2560 จาก

http://www.dbd.go.th/ewt_news.php?nid=469407271

กัญธนา ดิษฐ์แก้ว. (2558). คุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีบริหาร นวัตกรรมทางการบริหาร การเพิ่มผลผลิตและความได้เปรียบทางการแข่งขันของผู้ประกอบการโรงสีข้าวในเขตภาคเหนือของประเทศไทย. *วารสารวิทยาการจัดการสมัยใหม่*. 8(1), 47 – 66.

คมกฤษ ภาวศุทธิพันธ์ และสุภาภรณ์ คงสวัสดิ์. (2554). การบัญชีบริหาร: บทบาทสำคัญในฐานะเครื่องมือสำหรับผู้นำองค์กรยุคใหม่. *วารสารนักบริหาร*. 31(3), 125 – 129.

ธนาคารแห่งประเทศไทย. *รายงานภาวะเศรษฐกิจไทยปี 2559*. [ออนไลน์]. ค้นเมื่อ 29 กันยายน 2561 จาก

https://www.bot.or.th/Thai/MonetaryPolicy/EconomicConditions/AnnualReport/AnnualReport/Annual_Y59_T.pdf

นิรชา จันทร์เรือน, ปิยพร อุสาธรรม, พัชรภรณ์ เปียงป็น, ญัฐยา สักเสียด และปัญจพร ศรีชนาพันธ์. (2561).

ความสามารถในการใช้ข้อมูลทางการบัญชีเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารงานวิสาหกิจชุมชนในอำเภอเมืองลำปาง จังหวัดลำปาง. *วารสารวิชาการมหาวิทยาลัยฟาร์อีสเทอร์น*. 12(1), 81-92.

ดลฤดี ไต้เวชศาสตร์. (2560). ความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการรายงานทางการบัญชีและผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศไทย. *RMUTT Global Business and Economics Review*. 12(2), 137 – 158.

ปัญจพร ศรีชนาพันธ์. (2560). ความเป็นผู้นำกับการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. *วารสารบริหารธุรกิจเศรษฐศาสตร์ และการสื่อสาร*, 12(1), 150-162.

เปรมรินทร์ อ้อปิยะกุล, ศรีรุ่งรัตน์ สุดสมบุรณ์ และณัฐวรณ มุสิก. (2558). ความสัมพันธ์ระหว่างความน่าเชื่อถือของสารสนเทศทางการบัญชีกับประสิทธิภาพการตัดสินใจของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา. *วารสารการบัญชีและการจัดการ*. 7(3), 129 – 137.

พิกุล พงษ์กลาง. (2553). การสำรวจการใช้ข้อมูลทางการบัญชีในการบริหารงานของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมกลุ่มอุตสาหกรรมในจังหวัดเชียงใหม่. *วารสารคณะวิทยาการจัดการและสารสนเทศศาสตร์*. *พิษณุโลก : มหาวิทยาลัยนเรศวร*. ปีที่ 5 (มีนาคม). หน้า 23 – 36.

- พรนภา วีระกุล. (2550). การใช้ข้อมูลบัญชีบริหารในโรงงานของจังหวัดสงขลา. *วารสารสงขลานครินทร์ ฉบับสังคมศาสตร์และมนุษยศาสตร์*. 13(3), 333-352.
- พรพิพัฒน์ แก้วกล้า. (2557). บทบาทของการเทียบเคียงสมรรถนะในการบัญชีบริหาร. *วารสารบริหารศาสตร์ มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี*. 3(6), 54-67.
- พรรณิภา เกษีพิพัฒน์กุล. (2553). แนวทางการนำเสนอสารสนเทศทางการบัญชีมาประยุกต์ในการตัดสินใจของผู้บริหารในธุรกิจโรงแรม. *วารสาร มทร.อีสาน*. 3(2), 84-101.
- สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์, ปานแก้วดา ลัดคนาวานิช และไพศาล แซ่แต้. (2549). การใช้เทคนิคทางบัญชีบริหารของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม. 24(2), 55-68.
- สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์. (2552). *การบัญชีบริหาร*. กรุงเทพฯ : สำนักพิมพ์ แมคกรอ-ฮิล.
- หยาดพิรุฬห์ สิงหาและประเวศ เพ็ญวุฒิกุล. (2559). ความสัมพันธ์ระหว่างการประยุกต์ใช้ข้อมูลทางการบัญชีกับความสำเร็จในการดำเนินธุรกิจ SMEs ในเขตภาคใต้. *วารสารวิจัยและพัฒนาวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์*. 11(2), 373-382.
- Aaker, D. A., Kumar, V., & G. S. Day. *Marketing Research*. New York : 2001.
- Barney, J. B. (1991). Firm Resources and Sustainable Competitive Advantage. *Journal of Management*. 17, 99-120.
- Bouwens, J. A. & Margaret. A. (2000): The Consequences of Customization on Management Accounting Systems Design. *Accounting, Organizations and Society*, 25(3), 221-259.
- Bukenya, M. (2014). Quality of Accounting Information and Financial Performance of Uganda's Public Sector. *American Journal of Research Communication*. 2(5), 183 - 203.
- Chenhall, R. & Morris, D. (1986). The Impact of Structure, Environment and Interdependence on the Perceived Usefulness of Management Accounting System. *The Accounting Review*, January, 16 - 35.
- CHOE, J. (1998). The Effects of User Participation on the Design of Accounting Information Systems. *Information & Management*, 34, 185-198.
- Gordon, L. & Miller, D. (1976). A Contingency Framework for the Design of Accounting Information Systems. *Accounting, Organizations and Society*, 1(1), 59-69.
- Lawrence, A. G. & Narayanan, V. K. (1984). Management Accounting Systems, Perceived Environmental Uncertainty and Organization Structure: An Empirical Investigation. *Science Direct*, 9(1), 33-47.
- Mahammad, K. (2009). E-Leadership: The Emerging new Leadership for the Virtual Organization. *Journal of Managerial Sciences*, 3(1), 1-21.

- Mail, R., Mohamed, N., & Atan, R. H. (2006). Leadership Factors in Organizational Change Process: observations from the Perspective of Management Accounting. *Journal of Financial Reporting and Accounting*. 4(1), 103-128.
- Mollanazari, M. & Abdolkarimi, E. (2012). The Effects of Task, Organization and Accounting Information Systems Characteristics on the Accounting Information Systems Performance in Tehran Stock Exchange. *International Journal of Innovation, management and Technology*. 3(4), 443 – 448.
- Neter, J., William w. & Michael, H. K. (1985). *Applied Linear Statistical Models: Regression, Analysis of Variance, and Experimental Designs*, 2nd Edition, Homewood: Richard D. Irwin, Inc.
- Nunnally, J. C. & Bernstein I. H. (1994). *Psychometric Theory*. New York : McGraw-Hill.
- Rani, D. L., & Kidane, F. (2012). Characteristics and Important Quality Factors of Management Accounting Information System. *Journal of Radix International Educational and Research Consortium*. 1(7), 1-18.
- Rasid, M., Nafsiah, M., & Ruhaya, H. A. (2006). Leadership Factors in Organizational Change Process: Observations from the Perspective of Management Accounting. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 4(1), 103 – 128.