

**แนวทางการจัดทำงานวิจัยด้านการบัญชีบริหาร**  
**THE ARRANGEMENT TREND OF MANAGERIAL**  
**ACCOUNTING RESEARCH**

พิมพาภรณ์ พึ่งบุญพานิชย์\*  
 Pimpaporn Puengboonpanich

**บทคัดย่อ**

บทความด้านการบัญชีบริหารนี้ เป็นกระบวนการศึกษาหาคำตอบอย่างเป็นระบบ (Systematic) เพื่อให้ได้องค์ความรู้ใหม่ด้านการบัญชีบริหารจากประเด็นปัญหาข้อสงสัยที่น่าเชื่อถือ ลักษณะของการวิจัยด้านการบัญชีบริหาร แบ่งได้ 5 ประเภท ดังนี้ 1) งานวิจัยแบบสำรวจ 2) งานวิจัยเชิงสหสัมพันธ์ 3) งานวิจัยภายหลังเหตุการณ์ หรือ งานวิจัยย้อนรอย หรือ งานวิจัยเปรียบเทียบเชิงสาเหตุ 4) งานวิจัยเฉพาะกรณี และ 5) งานวิจัยแบบทดลอง เนื่องจากการวิจัยด้านการบัญชีบริหารเป็นส่วนหนึ่งของการวิจัยด้านการบัญชี โดยมีวัตถุประสงค์เฉพาะด้าน ดังนั้นวัตถุประสงค์ของการวิจัยด้านการบัญชีบริหาร เพื่อให้ข้อมูลทางการบัญชีแก่ผู้บริหารสำหรับการตัดสินใจเกี่ยวกับการบริหารสินค้าคงคลัง วิเคราะห์พฤติกรรมต้นทุน วิเคราะห์ต้นทุนเพื่อการตัดสินใจ การพิจารณายกเลิกหน่วยงานหรือการผลิตสินค้าบางชนิด การวิเคราะห์ต้นทุน ปริมาณ กำไร ต้นทุนฐานกิจกรรม และการบริหารงบประมาณ

การวิจัยด้านการบัญชีบริหารมีกรอบแนวคิดการศึกษาเกี่ยวกับการบริหารสินค้าคงคลัง พฤติกรรมต้นทุน ต้นทุนเพื่อการตัดสินใจ การยกเลิกหน่วยงานหรือการผลิตสินค้าบางชนิด การวิเคราะห์ต้นทุน ปริมาณ กำไร ต้นทุนฐานกิจกรรม และการบริหารงบประมาณ โดยวิเคราะห์แนวคิดออกมาในรูปของตัวแปรหรือสิ่งที่สนใจจะศึกษาค้นคว้า กระบวนการวิจัยจึงเริ่มต้นจากการเลือกหัวเรื่อง กำหนดประเด็นปัญหาในการวิจัย ตั้งวัตถุประสงค์ การออกแบบการวิจัย การรวบรวมข้อมูล การวิเคราะห์ข้อมูล การสรุปผลรายงาน และขั้นตอนสุดท้ายการนำเสนอผลงานและการเผยแพร่

**คำสำคัญ :** แนวทางการจัดทำ, การวิจัยด้านการบัญชีบริหาร

---

\* Lecturer in Accounting Interdisciplinary, Christian University.

## ABSTRACT

The managerial accounting researches are the procedure studies to seek the answer systematically for obtain new managerial accounting knowledge from problem issue believably. The character of managerial accounting researches have 5 types, as follows 1) Survey Research 2) Correlational Research 3) Ex Post Facto Research or Causal Comparative Research 4) Case Study Research, and 5) Experimental Research. Actually, the managerial accounting research is one of accounting research with especial objective thus the objective of managerial accounting research for giving accountancy data to the executive for the making a decision about inventory management, analysis of cost behavior, analysis of the cost for the decision making, the cancel meditation of division or some goods production cancellation, cost analysis, quantity, profit, activity base costing, and budgeting management.

The managerial accounting research has a conceptual framework about inventory management, cost behavior, the cost for the decision making, division or some goods production cancellation, cost analysis, quantity, profit, activity base costing, and budgeting management by breaking the idea comes out in the variable or the interesting thing to study, the procedure researches start from selecting a topic, issue the research problem, set the objective, research designing, data collection, data analysis, report conclusion and the last step are presentation and publication.

**Keywords:** Arrangement Trend, Managerial Accounting Research

## 1. บทนำ

ในยุคดิจิทัลมีปัญหาก่เกิดขึ้นมากมายในการดำเนินงานทางธุรกิจ ไม่ว่าจะเกิดจากปัจจัยด้านการบัญชีที่มีปริมาณมากขึ้นในการพิจารณาสภาพแวดล้อมและตัดสินใจดำเนินงานทางธุรกิจ ตลอดจนการแข่งขันของธุรกิจมีมาก และรุนแรงขึ้นทั้งระดับภายในประเทศและระดับโลก องค์กรจำเป็นต้องปรับตัวเพื่อให้เกิดความอยู่รอดและยั่งยืน นอกจากนี้องค์กรต่างๆ ทำเหมืองข้อมูล (Data Mining) สำหรับใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลจำนวนมากเพื่อหากฎเกณฑ์ การเรียนรู้ และหาความรู้ที่มีอยู่ในระบบฐานข้อมูลสารสนเทศในองค์กร (Internal Databases) ความก้าวหน้าทางเทคโนโลยีคอมพิวเตอร์ช่วยให้ภาคธุรกิจสร้างคลังข้อมูล (Data Warehousing) เพื่อใช้ประกอบการวิเคราะห์และตัดสินใจในประเด็นต่างๆ กอปรกับบุคลากร พนักงาน/เจ้าหน้าที่ ผู้ถือหุ้น ลูกค้าและ

สาธารณชนทั่วไปสามารถแสวงหาสารสนเทศได้อย่างสะดวกและรวดเร็ว โดยมีเทคนิคการวิเคราะห์เชิงปริมาณช่วยการคำนวณได้รวดเร็วขึ้นในการแก้ไขปัญหาองค์กร ตลอดจนความต้องการลดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมที่มีความซับซ้อนขึ้นและทรัพยากรมีจำกัด แต่ความต้องการบริโภคหรือใช้บริการมีมากขึ้น สถานการณ์ต่างๆ เหล่านี้ล้วนเป็นประเด็นปัญหาที่ฝ่ายบริหารและฝ่ายบัญชีการเงินที่เกี่ยวข้องจะต้องวิเคราะห์หาสาเหตุและหาแนวทางแก้ไข โดยนำหลักการวิจัยด้านการบัญชีบริหารมาใช้ เพื่อนำไปสู่การพัฒนา เปลี่ยนแปลงต่อไป

การบัญชีบริหาร เป็นกระบวนการในการให้ได้มาซึ่งข้อมูลทางด้านการเงินและการบัญชีเพื่อระบุการวัดผลงาน การสะสมข้อมูล การจัดเตรียมข้อมูลการวิเคราะห์การแปลความหมาย และการรายงานผลต่อฝ่ายบริหารซึ่งฝ่ายบริหารสามารถนำข้อมูลจากบัญชีบริหารไปใช้ประโยชน์ในการวางแผน การควบคุมและการประเมินผลภายในองค์กร อันจะก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการใช้ทรัพยากร ดังนั้นจุดมุ่งหมายของการบัญชีบริหารจึงจัดทำขึ้นเพื่อตอบสนองความต้องการในการใช้ข้อมูลของฝ่ายบริหารซึ่งไม่มีรูปแบบที่แน่นอนขึ้นอยู่กับความเหมาะสมในการใช้ โดยข้อมูลนั้นควรเป็นข้อมูลที่ถูกต้อง แม่นยำ รวดเร็ว และเชื่อถือได้ทั้งในปัจจุบันและในอนาคต เพื่อใช้ในการวางแผน การควบคุมและการตัดสินใจได้ทันที่ (Juthamon Sittiponwanichkul, 2010) ความสำเร็จของธุรกิจในปัจจุบันนั้นจึงขึ้นอยู่กับความสามารถของกิจการที่จะสามารถปรับตัวให้เข้ากับสภาพแวดล้อมได้เพื่อให้เกิดความได้เปรียบในการแข่งขันเหนือกว่าคู่แข่งโดยเป้าหมายหลักคือการเติบโตอย่างยั่งยืนและทำกำไรอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ถึงความสำเร็จที่ต้องการ (Emmanuel et al., 1994)

เพราะฉะนั้นปัจจุบันการวิจัยด้านการบัญชีบริหารจึงมีความสำคัญต่อการพัฒนาองค์กรและประเทศเป็นอย่างมาก เพราะก่อให้เกิดความรู้และนวัตกรรมใหม่ๆ เกิดขึ้นส่งผลให้เกิดแนวทางเลือกในการตัดสินใจต่างๆ และความเจริญก้าวหน้าในการดำเนินงานขององค์กร ตลอดจนสามารถทำกำไรอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ถึงความสำเร็จที่ต้องการ นอกจากนี้เพื่อให้ได้งานวิจัยด้านการบัญชีที่มีคุณภาพ เป็นที่น่าเชื่อถือมากยิ่งขึ้น ดังนั้นบทความนี้จึงมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความรู้พื้นฐานการวิจัยด้านการบัญชีบริหาร เพื่อให้ นักบัญชีบริหารได้นำการวิจัยมาใช้ให้เป็นประโยชน์กับองค์กรใน ส่วนงานด้านการบัญชีมากขึ้น

## 2. ความหมายของการวิจัยด้านการบัญชี

การวิจัยด้านการบัญชี หมายถึง การศึกษาค้นคว้าเพื่อหาคำตอบ หรือ เพื่อหาข้อเท็จจริง หรือ เพื่อพิสูจน์เรื่องที่ต้องการคำตอบจากปัญหาข้อสงสัยทางการบัญชี หรือ เพื่อให้ได้องค์ความรู้ทางการบัญชี แนวคิดทฤษฎีด้านการบัญชี (นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และ ศิลปะพร ศรีจันเพชร, 2554) หรือ เพื่อหาคำตอบจากผลกระทบของเศรษฐกิจ ด้วยกระบวนการวิเคราะห์ ตรวจสอบ และ รายงานผลเพื่อให้ได้องค์ความรู้ใหม่ด้านการบัญชี (Oler et al., 2010) ด้วยกระบวนการด้านการวิจัยที่เป็นระเบียบแบบแผน (สุนา สิทธิเลิศประสิทธิ์, 2554) โดยมีกระบวนการที่เป็นระบบ

(Systematic) ในการค้นหาคำตอบได้อย่างน่าเชื่อถือ ซึ่งใช้วิธีการรวบรวม (Gathering) การบันทึก (Recording) และการวิเคราะห์ข้อมูล (Data Analysis) เพื่อค้นหาความจริง (Suminthorn Baothum, 2015) เกี่ยวกับเรื่องต่างๆที่น่าสนใจในด้านต่างๆ ของธุรกิจ และทางการบัญชีด้วยวิธีการที่เป็นระบบ (Sornchai Pisanboot, 2011)

จากความหมายดังกล่าวข้างต้น เป็นการเชื่อมโยงให้เห็นลักษณะของการวิจัยด้านการบัญชีได้อย่างชัดเจน

### 3. ลักษณะของการวิจัยด้านการบัญชีมีลักษณะสำคัญดังนี้ (Suna Sittileardprasis ed.,al 2011)

- 3.1 เป็นการค้นหาความจริงโดยอาศัยหลักวิชาการอย่างเป็นระบบ
  - 3.2 เป็นการหาคำตอบเพื่อนำไปสู่การแก้ไขปัญหาต่างๆ ด้านการบัญชี ตลอดจนการค้นหาความสัมพันธ์เชิงสาเหตุและผลระหว่างตัวแปรต่างๆที่เกี่ยวข้องด้านการบัญชี
  - 3.3 มีเป้าหมายการค้นหาคำตอบที่ชัดเจน เพื่อการพัฒนาข้อสรุปที่เป็นนัยทั่วไป (Generalization) และตั้งอยู่บนพื้นฐานของประสบการณ์ที่สังเกตได้ (Observable Experience) หรือหลักฐานเชิงประจักษ์ (Empirical Evidence)
  - 3.4 มีเครื่องมือและเทคนิคในการเก็บรวบรวมข้อมูลที่มีความเที่ยงตรง และเชื่อถือได้ โดยปราศจากความมีอคติ
  - 3.5 มีการสรุปบันทึก และการเขียนรายงานการวิจัย
  - 3.6 การมีจรรยาบรรณในการวิจัย และอาศัยความเพียรพยายาม ตลอดจนความซื่อสัตย์
- เนื่องจากการวิจัยด้านการบัญชีมีลักษณะเป็นการค้นหาคำตอบโดยอาศัยหลักวิชาการอย่างเป็นระบบ มีเครื่องมือและเทคนิคในการเก็บรวบรวมข้อมูลที่มีความเที่ยงตรง และเชื่อถือได้ ดังนั้น จึงสามารถเชื่อมโยงไปสู่วัตถุประสงค์ของการวิจัยด้านการบัญชี

### 4. วัตถุประสงค์ของการวิจัยด้านการบัญชี

วัตถุประสงค์โดยทั่วไปของการวิจัยด้านการบัญชี มีดังนี้ (Sornchai Pisanboot, 2011; Suminthorn Baothum, 2015)

- 4.1 เพื่อให้นักบัญชีได้นำข้อค้นพบจากการวิจัยมาใช้ให้เป็นประโยชน์กับงานบัญชีมากขึ้น ทั้งในด้านการวางแผน การตัดสินใจในการดำเนินงาน การควบคุมการปฏิบัติงาน และการประเมินผลการปฏิบัติงาน
- 4.2 เพื่อพัฒนาความรู้ด้านการบัญชีทั้งทางทฤษฎีและปฏิบัติ ให้กว้างขวางมากขึ้น
- 4.3 เพื่อประเมินประเด็นปัญหา ผลกระทบ แนวทางแก้ไขปัญหา และเสนอแนะทางออกต่างๆที่เป็นไปได้เพื่อนำไปสู่การแก้ไขปัญหาของสังคม และองค์กร
- 4.4 เพื่อศึกษาสภาพปัจจุบันของกลยุทธ์และแนวโน้มกลยุทธ์การบริหารในอนาคต

4.5 เพื่อศึกษาปัญหาและอุปสรรคของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารของนักบัญชี

4.6 เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างข้อมูลทั่วไปของธุรกิจกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีในการบริหารที่ใช้ในการบริหารธุรกิจ

4.7 เพื่อศึกษาความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารของผู้ประกอบการ

4.8 เพื่อพิสูจน์แนวคิด หรือ สร้างทฤษฎีต่างๆ ด้วยเครื่องมือทางสถิติ

การวิจัยด้านการบัญชีบริหารเป็นส่วนหนึ่งของการวิจัยด้านการบัญชี โดยมีวัตถุประสงค์เฉพาะด้าน ดังนั้นวัตถุประสงค์ของการวิจัยด้านการบัญชีบริหาร เพื่อให้ข้อมูลทางการบัญชีแก่ผู้บริหารสำหรับการตัดสินใจเกี่ยวกับการบริหารสินค้าคงคลัง วิเคราะห์พฤติกรรมต้นทุน วิเคราะห์ต้นทุนเพื่อการตัดสินใจ การพิจารณายกเลิกหน่วยงานหรือการผลิตสินค้าบางชนิด การวิเคราะห์ต้นทุน ปริมาณ กำไร ต้นทุนฐานกิจกรรม และการบริหารงบประมาณ

การพัฒนาความรู้เกี่ยวกับการทำวิจัยด้านการบัญชีทั้งทางทฤษฎีและปฏิบัติให้กว้างขวางมากขึ้นนั้น เป็นวัตถุประสงค์ที่ชวนให้คิดต่อว่า แล้วการวิจัยด้านการบัญชีมีที่ประเภทยังต้องมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง

## 5. ประเภทของการวิจัยด้านการบัญชี

การวิจัยด้านการบัญชีโดยทั่วไปสามารถแบ่งประเภทได้หลายลักษณะ ซึ่งมีทั้งการวิจัยเชิงปริมาณ การวิจัยเชิงคุณภาพ การวิจัยเชิงทฤษฎี การวิจัยเชิงประจักษ์ การวิจัยเพื่อการสำรวจ การวิจัยเพื่อตอบสนองมาตรฐาน และการวิจัยลักษณะอื่นๆอีกมากมาย จำแนกประเภทการวิจัยด้านการบัญชีตามประเภทของการบัญชีได้ 2 ประเภท ดังนี้ (Suna Sittileardpravit, 2011)

1) การวิจัยด้านการบัญชีการเงิน (Research of Financial Accounting) หมายถึง การบัญชีที่เกี่ยวกับการจัดเก็บรวบรวม จำแนก และรายงานข้อมูลทางการเงินของกิจการที่เกิดขึ้นในอดีตให้กับบุคคลภายนอกที่ต้องการข้อมูลทางการเงิน ด้วยการถือปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือตามมาตรฐานการบัญชี โดยจัดทำรายงานทางการเงินภายในขอบเขตของกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558)

2) การวิจัยด้านการบัญชีบริหาร (Research of Managerial Accounting) หมายถึง การบัญชีที่มุ่งเน้นการให้ข้อมูลทางการเงินแก่ผู้บริหารภายในขององค์กรเพื่อใช้ในการวางแผน การสั่งการ การควบคุม และการตัดสินใจในการดำเนินกิจการต่างๆขององค์กร โดยข้อมูลทางบัญชีอาจแสดงเป็นจำนวนเงินหรือไม่เป็นจำนวนเงินก็ได้ รายงานด้านการบัญชีบริหารจะมีรูปแบบต่างๆกัน ไม่มีหลักเกณฑ์ที่แน่นอน ขึ้นอยู่กับความต้องการข้อมูลของผู้บริหาร

นอกจากนี้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ได้แบ่งการบัญชีออกเป็น 8 ประเภท ซึ่งแต่ละประเภทยังต้องการการพัฒนาหาคำตอบทั้งทางทฤษฎีและปฏิบัติให้กว้างขวางมากขึ้น โดยสามารถทำการวิจัยได้ในแต่ละประเภท ดังนี้

1) การทำบัญชี หมายถึง งานที่เกี่ยวข้องกับการบันทึก รวบรวมข้อมูล และวิเคราะห์ข้อมูล เพื่อจัดทำรายงานการเงิน

2) การสอบบัญชี หมายถึง การตรวจสอบสมุดบัญชี เอกสารประกอบการลงบัญชี และหลักฐานอื่นๆ ตามมาตรฐานการสอบบัญชี โดยผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี เพื่อเป็นการตรวจสอบว่างบการเงินมีความถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ

3) การบัญชีบริหาร หมายถึง การจัดทำบัญชี และรายงานทางการเงินของส่วนงานต่างๆ ในองค์กรให้แก่ฝ่ายบริหารของกิจการเพื่อใช้ในการวางแผน ควบคุม และตัดสินใจ การจัดทำข้อมูลทางบัญชีตามความต้องการของฝ่ายบริหาร ซึ่งจะรายงานผลโดยละเอียดเฉพาะเรื่องตามความต้องการของผู้ใช้

4) การวางระบบบัญชี หมายถึง การออกแบบแผนของการปฏิบัติงานการบัญชี การจัดเก็บข้อมูลทางการเงิน การจำแนกประเภทบัญชี การบันทึกบัญชี การกำหนดแบบพิมพ์เอกสารและสมุดบัญชี การจัดทำรายการ ตลอดจนการออกแบบการใช้และการรักษาเอกสารสมุดบัญชีต่างๆ

5) การบัญชีภาษีอากร หมายถึง การนำหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือมาตรฐานการบัญชีมาปรับให้สอดคล้องกับประมวลรัษฎากรและกฎหมายภาษีอากรต่างๆ

6) การศึกษาและเทคโนโลยีบัญชี หมายถึง การประยุกต์เครื่องมือรวมถึงวัสดุและวิธีการ โดยใช้ศาสตร์วิชาการต่างๆ มาจัดการเรียนการสอนให้ผู้เรียนสามารถเรียนรู้การบัญชีตามวัตถุประสงค์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

7) การกำหนดมาตรฐานบัญชี หมายถึง การระบุแนวคิด หรือ วิธีการที่นักบัญชีเห็นสอดคล้องกันเป็นส่วนใหญ่ในการปฏิบัติทางการบัญชีกับเหตุการณ์หรือรายการทางเศรษฐกิจ ที่เกิดขึ้นว่าจะบันทึกบัญชีเมื่อใด มูลค่าเท่าใด และเสนอรายงานในงบการเงินอย่างไร เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ประกอบด้วย ประเพณีนิยม (Conventions) กฎ ข้อบังคับ (Rules) และ วิธีปฏิบัติ (Procedures) ที่จำเป็นเพื่อกำหนดควาสิ่งใดเป็นแนวปฏิบัติ (Practice) ทางการบัญชีที่รับรอง

8) การพัฒนาวิชาชีพบัญชี หมายถึง กระบวนการที่ทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้รับการพัฒนาความสามารถ (capability) ที่ช่วยส่งเสริมศักยภาพ (potential) ให้ปรากฏผลสำเร็จ เพื่อเพิ่มสมรรถนะ (competence) ในด้านวิชาชีพบัญชีให้ก้าวหน้ามากขึ้นกว่าเดิม

จะเห็นได้ว่าการทำงานวิจัยด้านการบัญชีทำได้หลายประเภท ขึ้นอยู่กับความรู้ ความสนใจของนักวิจัยที่ต้องการจะศึกษา โดยมีการกำหนดหัวข้อที่ดี เพื่อนำไปสู่การวิจัยที่มีคุณค่าต่อไป

## 6. การกำหนดหัวข้อที่ดี มีข้อควรพิจารณาดังนี้ (Yut Kriwan, 2010)

- 1) สามารถกำหนดขอบเขตได้แน่นอนชัดเจน ไม่กว้าง หรือ แคบจนเกินไป
- 2) ไม่ซ้ำซ้อนกับผลงานวิจัยที่มีคนอื่นทำไว้แล้ว
- 3) มีคุณค่าและความสำคัญต่อกิจการ

4) ทำให้ผู้วิจัยสามารถทำวิจัยได้สำเร็จตามจุดมุ่งหมายที่กำหนดไว้

การกำหนดหัวข้อที่ดีของนักบัญชีบริหารจะได้มาอย่างไร ขึ้นอยู่กับการศึกษาค้นคว้าการกำหนดหัวข้อด้านการบัญชีบริหาร

## 7. การกำหนดหัวข้อด้านการบัญชีบริหาร

ขั้นตอนแรกของการทำวิจัย นักวิจัยจำเป็นจะต้องมี “หัวข้อ” ในการวิจัยที่ตนสนใจ และมุ่งมั่นที่จะแก้ไขปัญหาให้สำเร็จลุล่วง ซึ่งที่มาของหัวข้อการวิจัยอาจได้มาจากดังนี้ (Yut Kriwan, 2010; Angkana Thummasutjakarn, 2007)

7.1 ปัญหาในการปฏิบัติงานของผู้วิจัยเอง ซึ่งเป็นปัญหาที่ประสบพบเจอด้วยตนเอง เช่น จากการปฏิบัติงานการทำบัญชีพบว่า ผู้ทำบัญชีที่มาปฏิบัติงานใหม่ มีความสามารถแก้ไขปัญหาทางบัญชีได้น้อยกว่าผู้ทำบัญชีมานาน ดังนั้น จึงมีความสนใจที่จะศึกษาว่า “ประสบการณ์ในการทำงาน” มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานหรือไม่ อย่างไร

7.2 ข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญที่ทำงานวิจัยในด้านนั้นๆมานาน อาจได้แนวความคิดทำงานวิจัยต่อยอดได้

7.3 การเข้าร่วมประชุมวิชาการที่มีการนำเสนอผลงานวิจัย เมื่อนำมาพิจารณาอาจทำให้ได้หัวข้อประเด็นปัญหาการวิจัยได้

7.4 หนังสือ หรือ วารสาร หรือ วิทยานิพนธ์ หรือ ดุษฎีนิพนธ์ ที่ทำให้ผู้วิจัยทราบว่ายังมีประเด็นใดบ้างที่ยังไม่มีผู้วิจัย หรือ ยังมีช่องว่างที่จะทำการวิจัยต่อยอดได้ จะเป็นแนวทางทำให้ได้แนวคิดเกี่ยวกับงานวิจัยที่จะทำต่อไปได้

7.5 เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นส่งผลให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในบริบทต่างๆของกิจการอาจทำให้เกิดปัญหาได้

7.6 การกำหนดหัวข้อจากงานวิจัยมุ่งเป้า ซึ่งเป็นหัวข้อจากระบบบริหารจัดการงานวิจัยแห่งชาติที่กำหนดขึ้นให้นักวิจัยทั่วไปที่สนใจยื่นเรื่องเสนอขอทำงานวิจัยนั้นๆได้

7.7 ปัญหาจากหน่วยงานต่างๆที่มีหัวข้ออยู่แล้วและต้องการผู้ทำวิจัยมาร่วมงาน เมื่อได้หัวข้อในการวิจัยแล้วควรต้องพิจารณาในเรื่องดังต่อไปนี้ (Sornchai Pisanboot, 2011)

- 1) จัดลำดับหัวข้อที่มีความสำคัญต่อการดำเนินงานและผลการดำเนินงานของกิจการมากที่สุดเป็นลำดับแรก และเรียงลำดับต่อเนื่องลงไป
- 2) ประเมินการเวลาและค่าใช้จ่ายต่างๆที่คาดว่าจะต้องใช้ในการดำเนินงานวิจัย
- 3) เลือกหัวข้อที่มีความสำคัญมากที่สุดและไม่มีข้อจำกัดในเรื่องเวลาและค่าใช้จ่ายในการทำงานวิจัยก่อน แต่ถ้าหากมีข้อจำกัดในเรื่องเวลาและค่าใช้จ่ายให้เลือกหัวข้อที่มีความสำคัญรองลงมาในการทำวิจัย

นักบัญชีบริหารเมื่อได้ประเด็นหัวข้อที่จะทำการศึกษาค้นคว้าแล้ว คงอยากทราบต่อไปว่าระเบียบวิธีวิจัยด้านการบัญชีบริหารมีกี่ประเภท และแต่ละประเภทจะมีลักษณะเป็นอย่างไร

## 8. ลักษณะของระเบียบวิธีวิจัยด้านการบัญชีบริหาร

การวิจัยด้านการบัญชีบริหารมีลักษณะในการรายงานผลการค้นพบข้อมูลให้ผู้บริหารของกิจการ เพื่อใช้ในการวางแผน การสั่งการ การควบคุม และการตัดสินใจในการดำเนินงานของกิจการ ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ สามารถแบ่งวิธีวิจัยออกเป็น 5 ประเภท ดังนี้ (Suminthorn Baothum, 2015)

1) งานวิจัยแบบสำรวจ (Survey Research) เป็นการวิจัยที่เก็บรวบรวมข้อมูล เพื่อให้ทราบว่าประชากรมีลักษณะอย่างไร มีความคิดเห็นอย่างไร ตัวอย่างเช่น “ความรู้ความเข้าใจของผู้ประกอบการในอุตสาหกรรมเซรามิกส์จังหวัดลำปางเกี่ยวกับการใช้ข้อมูลต้นทุนเพื่อการบริหาร” (Hataitip Thongsamer, 2013)

2) งานวิจัยเชิงสหสัมพันธ์ (Correlational Research) เป็นการวิจัยเพื่อศึกษาหาความสัมพันธ์ของตัวแปร ตัวอย่างเช่น “ความสัมพันธ์ระหว่างการเปิดเผยข้อมูลจากบทวิเคราะห์ที่ผู้บริหารกับตัวชี้วัดทางการเงินในอนาคต” (Wuttichai Hanrunroj, 2011)

3) งานวิจัยภายหลังเหตุการณ์ หรือ งานวิจัยย้อนรอย (Ex Post Facto Research) หรือ งานวิจัยเปรียบเทียบเชิงสาเหตุ (Causal Comparative Research) เป็นการวิจัยที่มุ่งศึกษาหาสาเหตุ หรือผลกระทบที่เกิดจากความแตกต่างที่มีอยู่ ตัวอย่างเช่น “ปัจจัยที่ใช้ในการพยากรณ์ประสิทธิผลการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชีกลุ่มธุรกิจบริการในประเทศไทย” (Jarunee Apiwatpaisam, 2012)

4) งานวิจัยเฉพาะกรณี (Case Study Research) เป็นการวิจัยที่มุ่งศึกษาเรื่องใดเรื่องหนึ่ง หรือศึกษาเฉพาะเวลาใดเวลาหนึ่ง หรือ ศึกษาเฉพาะบุคคลใดบุคคลหนึ่ง โดยนำมาศึกษาโดยละเอียดเพื่อหาข้อสรุป ข้อค้นพบการวิจัยประเภทนี้จะใช้ได้เฉพาะขอบเขตที่ศึกษาเท่านั้น ไม่สามารถอ้างอิงไปยังประชากรกลุ่มอื่นได้ ตัวอย่างเช่น “ต้นทุนและผลตอบแทนการผลิตกระแสไฟฟ้าจากเซลล์แสงอาทิตย์ของบริษัท สแตนดาร์ด ยูนิคส์ ชัพพลาย (ไทยแลนด์) จำกัด อำเภอบ้านธิ จังหวัดลำพูน” (Rujirat Pareepatsakul, 2011)

5) งานวิจัยแบบทดลอง (Experimental Research) การวิจัยประเภทนี้จัดเป็นการวิจัยที่ดีที่สุดในการค้นหาสาเหตุที่เกิดขึ้น โดยนักวิจัยจะจัดกระทำตัวแปรอิสระ และสังเกตผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นในตัวแปรตาม ซึ่งนักวิจัยจะต้องดำเนินการทดลองโดยสร้างให้กลุ่มตัวอย่างแต่ละกลุ่มมีความแตกต่างกัน ตัวอย่างเช่น “การเปรียบเทียบผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนและเจตคติต่อการเรียนวิชาการบัญชีเบื้องต้น 1 เรื่องการวิเคราะห์รายการค้าของนักศึกษาระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นปีที่ 1 ที่เรียนโดยใช้วิธีการสอนแบบแก้ปัญหาตามขั้นตอน การแก้โจทย์ปัญหาของโพลยา กับการสอนตามปกติ” (Nittaya Thongkum, 2008) งานวิจัยประเภทนี้ยังไม่พบในสถานประกอบการธุรกิจ แต่พบในการบริหารงานในสถานศึกษา (Suminthorn Baothum, 2015)

ลักษณะของระเบียบวิธีวิจัยด้านการบัญชีบริหารมีหลายประเภทดังกล่าวข้างต้น ซึ่งมีผู้ศึกษาโดยใช้วิธีวิจัยที่หลากหลาย และมีตัวแปรของการวิจัยด้านการบัญชีบริหารที่น่าสนใจ ซึ่งจะนำไปสู่การพัฒนางานด้านการบัญชีบริหารอย่างกว้างขวางต่อไป

## 9. ตัวแปรของการวิจัยด้านการบัญชีบริหาร

ผู้วิจัยด้านการบัญชีบริหารเมื่อได้หัวข้อการวิจัย ประเด็นปัญหา และกำหนดวัตถุประสงค์ที่ชัดเจนแล้ว จะต้องกำหนดกรอบแนวคิดการวิจัย โดยมีตัวแปรที่จะศึกษาค้นคว้าหาคำตอบ ดังตัวอย่างในตารางที่ 1

กรอบแนวคิดการศึกษา	ตัวแปรที่ศึกษา
1. การบริหารสินค้าคงคลัง	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ระบบการบริหารทันเวลา (Just In Time: JIT)</li> <li>- การตีราคาสินค้าด้วยวิธีถัวเฉลี่ย</li> <li>- การตีราคาสินค้าด้วยวิธีเข้าก่อนออกก่อน</li> </ul>
2. พฤติกรรมต้นทุน	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ต้นทุนผันแปร</li> <li>- ต้นทุนคงที่</li> <li>- ต้นทุนกึ่งผันแปร</li> </ul>
3. ต้นทุนเพื่อการตัดสินใจ	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ต้นทุนที่หลีกเลี่ยงได้</li> <li>- ต้นทุนที่หลีกเลี่ยงไม่ได้</li> <li>- ต้นทุนเสียโอกาส</li> <li>- ต้นทุนจม</li> <li>- ต้นทุนส่วนแตกต่าง</li> <li>- ต้นทุนส่วนเพิ่ม</li> </ul>
4. การยกเลิกหน่วยงานหรือการผลิตสินค้าบางชนิด	<ul style="list-style-type: none"> <li>- รายได้ของหน่วยงานหรือค่าขายของสินค้าที่จะยกเลิก</li> <li>- ต้นทุนทางตรงของหน่วยงานหรือของสินค้าที่จะยกเลิก ซึ่งประกอบด้วยต้นทุนผันแปรและต้นทุนคงที่</li> <li>- ต้นทุนที่ได้รับการจัดสรรของหน่วยงานหรือของสินค้าที่จะยกเลิก</li> </ul>
5. การวิเคราะห์ต้นทุน ปริมาณ กำไร	<ul style="list-style-type: none"> <li>- กำไรส่วนเกิน</li> <li>- อัตรากำไรส่วนเกิน</li> <li>- จุดคุ้มทุน</li> <li>- ส่วนเกินเพื่อความปลอดภัย</li> <li>- ต้นทุนคงที่</li> </ul>
6. ต้นทุนฐานกิจกรรม	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ตัวผลักดันต้นทุน</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- กลุ่มต้นทุน</li> <li>- กิจกรรมดำเนินงาน</li> <li>- การแบ่งสรรต้นทุน</li> </ul>
7. การบริหารงบประมาณ	<ul style="list-style-type: none"> <li>- แบบมุ่งเน้นผลงาน</li> <li>- แบบมุ่งเน้นผลสัมฤทธิ์</li> <li>- สภาพการบริหารงาน</li> </ul>

ที่มา : ประยุกต์มาจาก Suna Sitthiloetprasit, (2011).

การวิจัยด้านการบัญชี เป็นกระบวนการศึกษาหาคำตอบอย่างเป็นระบบ (Systematic) เพื่อให้ได้องค์ความรู้ใหม่ด้านการบัญชีได้อย่างน่าเชื่อถือ ดังนั้นผู้สนใจศึกษาด้านการบัญชีบริหารจึงควรให้ความสนใจกระบวนการในการทำวิจัยด้านการบัญชีบริหาร

## 10. กระบวนการในการทำวิจัยด้านการบัญชีบริหาร

การวิจัยเป็นกระบวนการในการค้นหาคำตอบอย่างเป็นระบบ ซึ่งประกอบด้วยขั้นตอนต่างๆ 8 ขั้นตอน ดังนี้ (Yut kaiyawan, 2010)

**10.1 การกำหนดหัวข้อที่จะทำวิจัย (Selecting a Topic)** เป็นขั้นตอนแรกของการทำวิจัย โดยผู้วิจัยเลือกหัวข้อที่อาจเกิดจากความอยากรู้ ความสงสัย การฟัง การสนทนา เป็นต้น หลักการเลือกหัวข้องานวิจัย มีหลักสำคัญ 3 ประการ คือ 1) เป็นประโยชน์หรือไม่ แก้ไขปัญหาได้ ประเด็นน่าสนใจ เกิดประโยชน์ต่อส่วนรวม 2) พิจารณาด้านผู้วิจัยทำได้หรือไม่ มีความเชี่ยวชาญ มีข้อมูลสนับสนุน และอยู่ในสายงานที่เกี่ยวข้อง 3) สภาพเอื้ออำนวยต่อการวิจัย คุ่มค่าหรือไม่ และทันต่อเหตุการณ์ (Angkhana Thamsatkan, 2007)

**10.2 กำหนดประเด็นปัญหาในการวิจัย (Issue the Research Problem)** เมื่อกำหนดหัวข้อได้แล้ว ผู้วิจัยจะต้องกำหนดประเด็นปัญหาในการวิจัย การกำหนดประเด็นปัญหาที่ดี มีหลักการ 4 ประการ คือ 1) ขอบเขตแน่นอนชัดเจน ไม่กว้าง / แคบจนเกินไป 2) ไม่ซ้ำซ้อนกับผลงานวิจัยที่มีคนอื่นทำไว้แล้ว 3) มีคุณค่าและความสำคัญต่อสังคมส่วนรวม และ 4) ทำให้ผู้วิจัยสามารถทำวิจัยได้สำเร็จตามจุดมุ่งหมายที่กำหนดไว้ ซึ่งในขั้นตอนนี้ผู้วิจัยจะต้องสังเคราะห์ (Synthesis) จากการศึกษาเอกสารที่เกี่ยวข้อง (Review of Literature)

**10.3 ตั้งวัตถุประสงค์ (Objective)** เป็นการแสดงให้เห็นทราบถึงเป้าหมายของผู้วิจัยว่าต้องการศึกษาอะไร กับใคร ที่ไหน เมื่อไหร่ แง่มุมใด อย่างไร โดยแจกแจงรายละเอียดเรื่องที่จะศึกษาเป็นข้อๆ

**10.4 การออกแบบการวิจัย (Research Designing)** เป็นการวางโครงสร้าง (Structure) และแนวทางในการดำเนินการวิจัยที่บอกให้ผู้วิจัยทราบว่าต้องดำเนินการอย่างไร ต้องระมัดระวังในเรื่องใด และไม่ควรทำอะไรในกระบวนการวิจัย ดังนั้นการเรียนรู้เกี่ยวกับการออกแบบการวิจัยจะ

ช่วยให้ผู้วิจัยรู้หลักการในการออกแบบการวิจัยที่เหมาะสมกับคำถามวิจัย สามารถวางแผนดำเนินการวิจัยทุกขั้นตอนให้สอดคล้องและบรรลุวัตถุประสงค์ของงานวิจัยได้อย่างมีประสิทธิภาพ

การออกแบบการวิจัยที่มีประสิทธิภาพมุ่งที่จะให้ได้ผลการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของโครงการอย่างเที่ยงตรงและน่าเชื่อถือ มีองค์ประกอบที่สำคัญ 3 ประการ ดังนี้

10.4.1 การออกแบบการวัดค่าตัวแปร (measurement design) ประกอบด้วยการวางแผนกำหนดวิธีการวัดหรือพัฒนาเครื่องมือวัดตัวแปร โดยมีกิจกรรมสำคัญดังนี้

- 1) กำหนดวัตถุประสงค์ของการวัดให้ครอบคลุมและชัดเจน
- 2) ระบุโครงสร้างและความหมายของตัวแปรที่ต้องการวัดให้ชัดเจน
- 3) กำหนดมาตราวัด (scale) และสร้างเครื่องมือวัดให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการวัดและตัวแปรที่ต้องการจะวัด
- 4) ตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือในด้านความตรง (validity) และความเชื่อมั่น (reliability)
- 5) กำหนดวิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยระบุวิธีการ ช่วงระยะเวลาในการเก็บ

รวบรวมข้อมูล

6) กำหนดรูปแบบและวิธีวัดค่า หรือควบคุมตัวแปรเกิน ซึ่งอาจใช้วิธีการจัดสมาชิกเข้ากลุ่ม โดยการสุ่ม (random assignment) การนำตัวแปรเกินมาใช้เป็นตัวแปรอิสระ การจัดสภาพการณ์นั้นให้คงที่เพื่อขจัดอิทธิพลของตัวแปรเกิน และการควบคุมตัวแปรเกินด้วยวิธีการทางสถิติ

10.4.2 การออกแบบการสุ่มตัวอย่าง (sampling design) ประกอบด้วย การวางแผนกิจกรรมสำคัญ คือ การกำหนดรูปแบบและวิธีการสุ่มตัวอย่าง โดยการจัดทำกรอบการสุ่มที่สมบูรณ์ และ เลือกวิธีการสุ่มตัวอย่างที่ทำให้ได้ตัวอย่างที่เป็นตัวแทนที่ดีของประชากร ซึ่งจะต้องเปิดโอกาสให้ทุกหน่วยของประชากรมีโอกาสที่จะได้รับการคัดเลือกเป็นกลุ่มตัวอย่างเท่าๆกัน หรือที่เรียกรวมการสุ่มตัวอย่างลักษณะนี้ว่า การสุ่มตัวอย่างโดยใช้ทฤษฎีความน่าจะเป็น (probability sampling) ซึ่งแบ่งออกเป็น 5 วิธี ได้แก่

- 1) วิธีสุ่มตัวอย่างแบบง่าย (simple random sampling)
- 2) วิธีสุ่มตัวอย่างแบบมีระบบ (systematic random sampling)
- 3) วิธีสุ่มตัวอย่างแบบแบ่งชั้นภูมิ (stratified random sampling)
- 4) วิธีสุ่มตัวอย่างแบบกลุ่ม (cluster random sampling)
- 5) วิธีสุ่มตัวอย่างแบบหลายขั้นตอน (multi-stage sampling)

10.4.3 การออกแบบการวิเคราะห์ข้อมูล (statistical design) ผู้จัดทำโครงการต้องวางแผนเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูล ประกอบด้วย

1) การเลือกใช้สถิติที่สอดคล้องกับคำถามการวิจัย และเหมาะสมกับมาตรวัดตัวแปร (scale) และวัตถุประสงค์ของการวิจัย รวมทั้งการวิเคราะห์และบรรยายข้อมูลกลุ่มตัวอย่างที่ถูกต้อง

2) การเลือกใช้สถิติเชิงสรุปอ้างอิงที่เหมาะสมกับข้อตกลงเบื้องต้น (basic assumption) และวัตถุประสงค์ของการวิจัย รวมทั้งการวิเคราะห์ข้อมูลและแปลความหมายข้อมูลได้อย่างถูกต้อง

**10.5 การรวบรวมข้อมูล (Data Collection)** เป็นขั้นตอนหนึ่งของกระบวนการทางสถิติที่มีความสำคัญ เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลที่ตอบสนองวัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับกรอบแนวความคิด สมมุติฐาน เทคนิคการวัด และการวิเคราะห์ข้อมูล ซึ่งหมายรวมทั้ง การเก็บข้อมูล (Data Collection) คือ การเก็บข้อมูลขึ้นมาใหม่ และการรวบรวมข้อมูล (Data Compilation) ซึ่งหมายถึง การนำเอาข้อมูลต่างๆที่ผู้อื่นได้เก็บไว้แล้ว หรือรายงานไว้ในเอกสารต่างๆ มาทำการศึกษาวิเคราะห์ต่อ

**10.6 การวิเคราะห์ข้อมูล (Data Analysis)** ข้อมูลที่เก็บรวบรวมมาได้บางครั้งยังมีรูปแบบที่กระจัดกระจายไม่เป็นระบบ จำเป็นต้องมีกระบวนการจัดกระทำข้อมูลเหล่านั้นให้เป็นระบบหรือเป็นหมวดหมู่เกิดเป็นสารสนเทศที่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ เพื่อสรุปอ้างอิงไปยังประชากรต่อไป ศาสตร์ที่ถูกนำมาเข้ามาช่วยในการวิเคราะห์ เรียกว่า สถิติ ซึ่งผู้วิจัยสามารถวิเคราะห์ด้วยมือ หรือวิเคราะห์ด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติได้

**10.7 การสรุปผลรายงาน (Conclusion Report)** หมายถึง การสรุปผลการวิจัยที่ได้ศึกษาค้นคว้ามาแล้ว ซึ่งเป็นการเสนอข้อเท็จจริง หรือความรู้ ที่เกิดจากการศึกษาค้นคว้าอย่างเป็นระบบ อันเป็นแนวทางในการเสนอข้อมูลทางวิชาการแนวใหม่ หรือปรับปรุงข้อมูลเดิม

**10.8 การนำเสนอผลงานและการเผยแพร่ (Presentation and Publication)** หมายถึง การเผยแพร่งานวิจัยของนักวิจัย และนักวิชาการ ซึ่งผลงานวิจัยเป็นบทบาทหน้าที่หลักของคณาจารย์และนักวิจัยภายใต้พันธกิจด้านการวิจัย และบริการวิชาการของสถาบันการศึกษา ซึ่งการเผยแพร่ผลงานวิจัยนั้นมีอยู่หลายช่องทาง เช่น การตีพิมพ์เผยแพร่ในวารสารวิชาการ Poster presentation และการนำเสนอในเวทีระดับชาติ และนานาชาติ ทั้งนี้การนำเสนอในเวทีระดับชาติ และนานาชาติเป็นวิธีการเผยแพร่ที่เร็วที่สุด (Boromarajonani College of Nursing Chonburi, 2017)

## 11. การนำไปใช้ประโยชน์

บทความนี้จัดทำขึ้นเพื่อเป็นแนวทางให้นักวิจัยด้านการบัญชี หรือผู้สนใจด้านการบัญชี บริหารมีความเข้าใจความรู้พื้นฐานการวิจัยด้านการบัญชีบริหาร เพื่อสนับสนุนให้นักบัญชีบริหารมีแนวทางในการจัดทำงานวิจัยในเรื่องต่างๆ ได้แก่ การบริหารสินค้าคงคลัง พฤติกรรมต้นทุน ต้นทุนเพื่อการตัดสินใจ การยกเลิกหน่วยงานหรือการผลิตสินค้าบางชนิด การวิเคราะห์ต้นทุน ปริมาณ

กำไร เป็นต้น และส่งเสริมให้นำผลการวิจัยมาใช้ให้เป็นประโยชน์กับองค์กรในส่วนงานด้านการบัญชีมากขึ้น

นอกจากนี้บทความนี้เป็นการเสนอการใช้แนวปฏิบัติทางด้านการบัญชีบริหาร ซึ่งเป็นการศึกษาข้อมูลทุติยภูมิ ผู้สนใจในการทำวิจัยควรมีการศึกษาถึงข้อมูลเชิงปฐมภูมิด้วย ซึ่งจะช่วยให้เข้าใจถึงความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรต่างๆจากการใช้แนวปฏิบัติทางด้านการบัญชีบริหารที่ชัดเจนมากยิ่งขึ้น

## 12. สรุป

การวิจัยด้านการบัญชี เป็นกระบวนการศึกษาหาคำตอบอย่างเป็นระบบ (Systematic) เพื่อให้ได้องค์ความรู้ใหม่ด้านการบัญชีจากปัญหาข้อสงสัยได้อย่างน่าเชื่อถือ โดยมีลักษณะสำคัญ คือ เป็นการค้นหาความจริงโดยอาศัยหลักวิชาการอย่างเป็นระบบ เพื่อนำไปสู่การแก้ไขปัญหาต่างๆด้านการบัญชี ตลอดจนการค้นหาคำตอบที่ชัดเจน เชิงสาเหตุและผลระหว่างตัวแปรต่างๆที่เกี่ยวข้องด้านการบัญชี มีเป้าหมายการค้นหาคำตอบที่ชัดเจน เพื่อการพัฒนาข้อสรุปที่เป็นนัยทั่วไป (Generalization) และตั้งอยู่บนพื้นฐานของประสบการณ์ที่สังเกตได้ (Observable Experience) หรือหลักฐานเชิงประจักษ์ (Empirical Evidence) โดยมีเครื่องมือและเทคนิคในการเก็บรวบรวมข้อมูลที่มีความเที่ยงตรง และเชื่อถือได้ โดยปราศจากความมีอคติ และมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้ นักบัญชีได้นำข้อค้นพบจากการวิจัยมาใช้ให้เป็นประโยชน์กับงานบัญชีมากขึ้นทั้งในด้านการวางแผน การตัดสินใจในการดำเนินงาน การควบคุมการปฏิบัติงาน และการประเมินผลการปฏิบัติงาน

ลักษณะของการวิจัยด้านการบัญชีบริหาร แบ่งได้ 5 ประเภท ดังนี้ 1) งานวิจัยแบบสำรวจ 2) งานวิจัยเชิงสหสัมพันธ์ 3) งานวิจัยภายหลังเหตุการณ์ หรือ งานวิจัยย้อนรอย 4) งานวิจัยเฉพาะกรณี และ 5) งานวิจัยแบบทดลอง โดยมีกรอบแนวคิดการศึกษาในเรื่องเกี่ยวกับการบริหารสินค้าคงคลัง พฤติกรรมต้นทุน ต้นทุนเพื่อการตัดสินใจ การยกเลิกหน่วยงานหรือการผลิตสินค้าบางชนิด การวิเคราะห์ต้นทุน ปริมาณ กำไร ต้นทุนฐานกิจกรรม และการบริหารงบประมาณ โดยมีขั้นตอนแรกของการทำวิจัย เริ่มจากการเลือกหัวข้อเรื่อง กำหนดประเด็นปัญหาในการวิจัย ตั้งวัตถุประสงค์ การออกแบบการวิจัย การรวบรวมข้อมูล การวิเคราะห์ข้อมูล การสรุปผลรายงาน และขั้นตอนสุดท้ายการนำเสนอผลงานและการเผยแพร่ ทั้งนี้แหล่งข้อมูลของการวิจัยด้านการบัญชีบริหาร มาจาก 2 แหล่ง คือ ข้อมูลปฐมภูมิ และข้อมูลทุติยภูมิ

กล่าวโดยสรุป แนวทางการจัดทำงานวิจัยด้านการบัญชีบริหารเป็นการนำเสนอความรู้พื้นฐานเกี่ยวกับการวิจัยด้านการบัญชีบริหาร โดยมีเป้าประสงค์เพื่อส่งเสริมให้นักบัญชีหันมาสนใจทำการวิจัยด้านการบัญชีบริหารมากขึ้น เพื่อให้แนวคิดที่เป็นประโยชน์ในการพัฒนาวิชาชีพบัญชีต่อไป

### 13. ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะสำหรับการนำไปใช้

1) นักบัญชีควรมีการปรับปรุงและพัฒนาการบัญชีอย่างต่อเนื่องโดยการทำวิจัย เพื่อให้การทำงานด้านการบัญชีได้ข้อมูลที่ถูกต้อง ซึ่งจะสามารถรายงานผลให้กับผู้บริหารได้อย่างรวดเร็ว โดยที่ผู้บริหารจะได้นำข้อมูลดังกล่าวมาใช้เพื่อประโยชน์ในการวางแผน การควบคุม และตัดสินใจสั่งการได้อย่างถูกต้องต่อไป ซึ่งบทความนี้ได้เสนอแนะตัวแปรต่างๆ ตามกรอบแนวคิดของการบัญชีบริหารไว้เป็นแนวทางแก่ผู้วิจัย

2) ธุรกิจควรให้ความสำคัญกับการบัญชีบริหาร เพื่อสร้างความได้เปรียบในเชิงการแข่งขัน โดยได้นำบัญชีบริหารมาประยุกต์ใช้ให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมทางธุรกิจที่เปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็ว โดยเฉพาะอย่างยิ่งธุรกิจขนาดเล็ก เช่น ห้างหุ้นส่วน กิจการค้าเจ้าของคนเดียว เป็นต้น ซึ่งพบว่ายังมีการประยุกต์ใช้แนวคิดการบัญชีบริหารค่อนข้างน้อย

3) ธุรกิจควรมีการส่งเสริมให้นักบัญชีได้มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการทำวิจัยด้านการบัญชีบริหารและมีการพัฒนาศักยภาพในการทำงานวิจัย โดยควรจะได้รับกรอบเกี่ยวกับการทำวิจัยด้านการบัญชี เพื่อให้การจัดทำบัญชีและการนำเสนอรายงานทางการเงินมีคุณภาพมากยิ่งขึ้น

### References

- Angkana Thummasutjakarn. (2550). *Business Research*. Songkra : Numpol Press.
- Dararat Sukkaeo and Sumpun Jandee. (2550). *Strategic Management Accounting Trend of Thailand (A Buddhist Era Is 2541-2549)* (Research Report). Rajamangara University of Technology Rattanakosin.
- Emmanuel, C., David O. and Kenneth M.(1994).*Accounting for Management control*. Secondedition, Chapman & Hall, London.
- Hataitip Thongsamer.(2556). *Knowledge and Understanding of Ceramic Industry Entrepreneurs in Lampang Province towards Using Information for Cost Management*. Thesis Research of Master of Accountancy of Chiangmai University.
- Jarunee Apiwatpaisarn.(2555). The Factor that Use in Forecasting Effect Work Practice of Group Business Accountant Serves in Thailand. *Journal of Accounting Profession*.8(21): 58-77.
- Juthamon Sittiponwanichkul.(2553). The Evolution of the Accountancy Administration to the Change in the View Point for the Executive. *Journal of Accounting Profession*. 6(17): 90-91.

- Kittipan Kongsawatkieat.(2552). *Business Research Methodology*. Bangkok : Pearson Education Indochina.
- Nipun Henchokchaichana and Sillapaporn Srijunpet.(2554). *Accounting Theory*. Bangkok: TPN Part., Ltd. Press.
- Nittaya Thongkum. (2551). *Comparison of between Education Achievement and the Attitude to Accounting Learning at the Beginning 1 about Trade Entry Analysis of 1 Level Student at Study by Usage the Teaching Technical to Solve a Problems Follow the Step, to Solve Problems of Polya, and the Normally Teaching*. Research Report. Thesis Research of Master of Education. Thepsatri Rajabhat University.
- Rujirat Pareepatsakul. (2554). *The Costs and Production Returns from the Electric in the Solar Cell: Standard Units Supply (Thailand) Co., Ltd., Amphur Banti, Lamphun Province*.Independent Study of Master of Accountancy. Chiangmai University.
- Salatool Buakaw. (2549). *The Applying Accountancy Management of Accountants in Smes, Production Goods Group, in Northeastern Border*.Thesis Research of Master of Accountancy of Mahasarakam University.
- Sekaran, U. (2000). *Research Methods for Business : A Skill-Building Approach*. Thai Edition. New York: John Wiley & Sons.
- Sirinporn Kumpeng. (2557). *Demand of Longan Exporters in Northern Region on Using Managerial Accounting Information*. Thesis Research of Master of Accountancy of Chiangmai University.
- Sornchai Pisanboot. (2554). *Business Research*.4<sup>th</sup>. Bangkok: S. Asia Press (1989) Co., Ltd.
- Suminthorn Baothum. (2558). *Accounting Research*. Bangkok : Triple Education Co., Ltd.
- Suna Sittileardpravit ed.,al.(2554). How to Accountancy Research?. *Journal of Modern Management*. 9(1): 16-27.
- Wuttichai Hanrunroj. (2554). *The Relationship between the Data Disclosure from Executive Analyses and the Financial Indicator in the Future*. Thesis Research of Thammasat University.
- Yut Kriwan. (2553). *Foundation Research*. 5<sup>th</sup>. Bangkok: Pimdee Co., Ltd.