

บทที่ 5

สรุป อภิปรายผลการวิจัย และข้อเสนอแนะ

การศึกษาในหัวข้อ “ความสัมพันธ์ระหว่างสารสนเทศทางการบัญชีบริหาร การเรียนรู้ขององค์กร และผลการดำเนินงานด้านการผลิตของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย” เป็นงานวิจัยเชิงสำรวจ และงานวิจัยเชิงอธิบาย โดยเก็บรวบรวมข้อมูลจากบริษัทที่อยู่ในกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยใช้เครื่องมือในการสำรวจคือแบบสอบถาม โดยสอบถามกลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ หัวหน้าฝ่ายผลิต หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องกับการผลิต โดยส่งแบบสอบถามไปยังกลุ่มตัวอย่างทั้งทางไปรษณีย์ และทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (E-mail) จากกลุ่มประชากรจำนวนทั้งสิ้น 145 บริษัท มีผู้ตอบแบบสอบถามกลับมา 83 ฉบับ เป็นแบบสอบถามที่สมบูรณ์และใช้ได้จริงจำนวน 79 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 54.48 เมื่อเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามเรียบร้อยแล้วจะนำมาวิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรม SPSS for Windows (Statistical Package for the Social Science) ในส่วนนี้เป็นส่วนของการวิจัยเชิงอธิบายโดยนำข้อมูลที่ได้จากแบบสอบถามมาวิเคราะห์ด้วยเทคนิคทางสถิติ โดยเทคนิคทางสถิติที่นำมาใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลครั้งนี้ประกอบด้วย สถิติเชิงพรรณนานำเสนอข้อมูลในรูปของตารางแจกแจงความถี่ ด้วยร้อยละเพื่อใช้อธิบายผลการวิจัยในเบื้องต้นเกี่ยวกับข้อมูลของกลุ่มตัวแปรที่เก็บรวบรวมได้ และสถิติเชิงอนุมานใช้เทคนิคการวิเคราะห์ทางสถิติด้วยการวิเคราะห์สหสัมพันธ์ (Correlation Analysis) และการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุ (Multiple regression analysis) เพื่อทำการวิเคราะห์และอธิบายความสัมพันธ์ของตัวแปร

5.1 บทสรุปและอภิปรายผลการวิจัย

ในส่วนของบทสรุปและอภิปรายผลการวิจัย ผู้วิจัยจะนำเสนอเป็น 2 ส่วน ดังนี้

5.1.1 ผลการวิเคราะห์ค่าสถิติพื้นฐาน

เป็นการสรุปผลที่ได้จากการวิเคราะห์ด้วยสถิติเชิงพรรณนา โดยจะนำเสนอผลการวิจัยออกเป็น 5 ข้อตามตัวแปรที่สนใจศึกษาในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่

1. การใช้เทคโนโลยีการผลิตที่กำหนดขององค์กร
2. การใช้กลยุทธ์ด้านการผลิตขององค์กร

3. การใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารขององค์กร
4. การเรียนรู้ขององค์กร
5. ผลการดำเนินงานด้านการผลิตขององค์กร

5.1.2 ผลการวิจัยถึงความสัมพันธ์ของตัวแปร

เป็นการสรุปผลที่ได้จากการวิเคราะห์ด้วยสถิติเชิงอนุมาน โดยผู้วิจัยจะนำเสนอประเด็นของผลการวิจัยออกเป็น 6 ประเด็น ตามวัตถุประสงค์ในการวิจัยครั้งนี้ อันได้แก่

1. ประเภทของสารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับระดับของการใช้เทคโนโลยีการผลิตที่ก้าวหน้า
2. ประเภทของสารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับระดับการใช้กลยุทธ์ด้านการผลิตขององค์กร
3. ความสัมพันธ์ของการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหาร กับผลการดำเนินงานด้านการผลิต
4. ความสัมพันธ์ระหว่างระดับการใช้เทคโนโลยีการผลิตที่ก้าวหน้าและผลการดำเนินงานด้านการผลิต เมื่อมีปริมาณสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเป็นสื่อกลางในการปฏิบัติงาน
5. ความสัมพันธ์ระหว่างระดับการใช้กลยุทธ์ด้านการผลิตขององค์กรและผลการดำเนินงานด้านการผลิต เมื่อมีปริมาณสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเป็นสื่อกลางในการปฏิบัติงาน
6. ผลกระทบของสารสนเทศทางการบัญชีบริหารต่อการดำเนินงานด้านการผลิตเมื่อองค์กรมีการนำสิ่งที่สนับสนุนการเรียนรู้ขององค์กรในรูปแบบต่างๆ มาใช้

บทสรุปและอภิปรายผลการวิจัยในแต่ละส่วนมีสาระโดยสังเขปดังนี้

5.1.1 ผลการวิเคราะห์ค่าสถิติพื้นฐาน

ผลการวิเคราะห์ด้วยสถิติเชิงพรรณนาเบื้องต้นของข้อมูลที่เก็บรวบรวมได้จากแบบสอบถาม แสดงผลโดยแบ่งตามตัวแปรที่สนใจในการวิจัยครั้งนี้ 5 ตัวแปร (แสดงผลสรุปการวิเคราะห์ค่าสถิติพื้นฐานในภาคผนวก ง) ดังต่อไปนี้

1. การใช้เทคโนโลยีการผลิตที่ก้าวหน้าขององค์กร

กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่เป็นองค์กรที่มีการใช้เทคโนโลยีการผลิตที่ก้าวหน้ามาแล้วมากกว่า 5 ปี คิดเป็นร้อยละ 61.1 โดยเทคโนโลยีการผลิตที่ก้าวหน้า ที่กลุ่มตัวอย่างมีระดับการใช้มากที่สุดได้แก่ การจัดการคุณภาพทั่วทั้งองค์กร (Total Quality Management – TQM) และ หุ่นยนต์ (Robotics) มีระดับการใช้น้อยที่สุด โดยการใช้หุ่นยนต์ในการผลิตจากการเก็บรวบรวมข้อมูลที่ได้นั้น เห็นได้ชัดว่ามีระดับการใช้น้อยมากในการผลิตในประเทศไทย เมื่อพิจารณาด้วยการวิเคราะห์ปัจจัย (Factor Analysis) แล้วนั้น พบว่าการใช้หุ่นยนต์มีความสัมพันธ์กับตัวแปรอื่นในกลุ่มการใช้เทคโนโลยีการผลิตที่ก้าวหน้าขององค์กร จึงตัดรายการหุ่นยนต์ออกจากการนำมาวิเคราะห์ต่อไป

2. การใช้กลยุทธ์ด้านการผลิตขององค์กร

กลยุทธ์ด้านการผลิตขององค์กรจากการเก็บรวบรวมข้อมูลในการวิจัยครั้งนี้พบว่าองค์กรมีระดับการใช้กลยุทธ์ด้านการผลิตในแต่ละรายการไม่แตกต่างกันมากนัก โดยกลุ่มตัวอย่างมีระดับการใช้มากที่สุดได้แก่ การจัดส่งที่ตรงเวลา (Provide on-time delivery) และมีระดับการใช้น้อยที่สุด ได้แก่ การเปลี่ยนแปลงส่วนผสมผลิตภัณฑ์อย่างรวดเร็ว (Make rapid volume/product mix changes) สรุปได้ว่าองค์กรด้านการผลิตให้ความสำคัญกับกลยุทธ์การจัดส่งที่ตรงเวลาเป็นอย่างมาก

3. การใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารขององค์กร

การใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารในการวิจัยครั้งนี้แบ่งสารสนเทศทางการบัญชีบริหารออกเป็น 2 ประเภท ได้แก่ สารสนเทศในการวางแผนและควบคุม และสารสนเทศที่วัดผลการดำเนินงานที่ไม่ใช่ทางการเงิน สารสนเทศในการวางแผนและควบคุมที่มี

ระดับการใช้มากที่สุดได้แก่ ต้นทุนทางตรง (Direct Costing) และมีระดับการใช้น้อยที่สุดได้แก่ ต้นทุนวงจรชีวิต (Life-cycle costing)

สารสนเทศที่วัดผลการดำเนินงานที่ไม่ใช่ทางการเงินที่มีระดับการใช้มากที่สุดได้แก่ คุณภาพของสินค้า (Product Quality) และมีระดับการใช้น้อยที่สุดได้แก่ การหมุนเวียนเข้าออก/ เปลี่ยนงานของพนักงาน (Employee turnover) แสดงให้เห็นว่าคุณภาพของสินค้าเป็นสิ่งที่มีความสำคัญอย่างมากในการวัดผลการดำเนินงานในด้านการผลิต ในขณะที่การหมุนเวียนเปลี่ยนงานของพนักงานมีบทบาทน้อยมากในด้านของการวัดผลการดำเนินงาน

4. การเรียนรู้ขององค์กร

การเรียนรู้ขององค์กรในการวิจัยครั้งนี้แบ่งออกเป็นสี่ส่วนสนับสนุนการเรียนรู้ขององค์กร 2 ประเภท ได้แก่ การโต้ตอบและติดต่อสื่อสารกัน และการหมุนเวียนงานและประสบการณ์ในการทำงาน สรุปผลข้อมูลในการวิจัยครั้งนี้ได้ว่าการโต้ตอบและติดต่อสื่อสารกันภายในพนักงานฝ่ายผลิตเอง และระหว่างพนักงานฝ่ายผลิตและฝ่ายอื่นๆ ใกล้เคียงกัน โดยมีการรับหรือส่งรายงานหรือบันทึกต่างๆ ภายในฝ่ายผลิตเป็นสิ่งสนับสนุนการเรียนรู้ที่มีการปฏิบัติกันมากที่สุด และสิ่งสนับสนุนที่มีการปฏิบัติกันน้อยที่สุดได้แก่ การประชุมอย่างไม่เป็นทางการของพนักงานฝ่ายผลิตและฝ่ายอื่นๆ อย่างไรก็ตาม ผลจากการเก็บรวบรวมข้อมูลที่ได้ไม่แตกต่างกันมากนัก

การหมุนเวียนงานและประสบการณ์ในการทำงาน จากข้อมูลที่เกิดขึ้นรวบรวมได้ สิ่งสนับสนุนการเรียนรู้ขององค์กรประเภทนี้มีการปฏิบัติที่ค่อนข้างแตกต่างกันระหว่างพฤติกรรมปฏิบัติภายในฝ่ายผลิตเอง และระหว่างพนักงานฝ่ายผลิตและฝ่ายอื่นๆ โดยการหมุนเวียนงานและประสบการณ์ทำงานกันเองของพนักงานในฝ่ายผลิตจะมีมากกว่าการหมุนเวียนงานและประสบการณ์ทำงานระหว่างพนักงานฝ่ายผลิต และฝ่ายอื่นๆ โดยที่มีจำนวนของพนักงานฝ่ายผลิตที่มีประสบการณ์จะทำหน้าที่อื่นๆ ของพนักงานในฝ่ายผลิตด้วยตนเองเป็นสิ่งสนับสนุนการเรียนรู้ขององค์กรที่มีมากที่สุด และมีการหมุนเวียนงานของพนักงานในฝ่ายผลิตและฝ่ายอื่นๆ เป็นสิ่งสนับสนุนการเรียนรู้ขององค์กรที่มีน้อย

ที่สุด โดยที่องค์กรส่วนใหญ่มีนโยบายในการหมุนเวียนการทำงานของพนักงานในฝ่ายผลิตคิดเป็นร้อยละ 74.6

5. ผลการดำเนินงานด้านการผลิตขององค์กร

ผลการดำเนินงานด้านการผลิตขององค์กรในการวิจัยครั้งนี้จะมุ่งไปที่ผลการดำเนินงานที่ไม่ใช่ตัวเงิน เนื่องจากสามารถวัดผลการดำเนินงานได้ใกล้เคียงกับการดำเนินงานปัจจุบันมากกว่าผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน ซึ่งผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินเป็นการวัดผลการดำเนินงานในช่วงเวลาที่ผ่านไปแล้ว อย่างไรก็ตามในการวิจัยครั้งนี้มีการทดสอบความเที่ยงตรงจากภายนอก (External Validity) แล้วพบว่าผลการดำเนินงานด้านการผลิตที่ไม่ใช่ทางการเงินที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ และผลการดำเนินงานทางการเงินมีความสอดคล้องกัน สามารถใช้เป็นตัวแทนที่ดีในการวัดผลการดำเนินงานด้านการผลิตในการวิจัยครั้งนี้ได้

ผลการดำเนินงานด้านการผลิตขององค์กรในการวิจัยครั้งนี้แบ่งออกเป็น 4 ด้านด้วยกัน ได้แก่ ด้านการลดต้นทุน การปรับปรุงคุณภาพ การเพิ่มความคล่องตัว และการเพิ่มความสามารถทางด้านการผลิต โดยที่ทางด้านการลดต้นทุน ต้นทุนในการผลิต (Production Cost) เป็นผลการดำเนินงานที่มีระดับการพัฒนาขึ้นมากที่สุด และต้นทุนแรงงาน (Labor Cost) มีการพัฒนาขึ้นน้อยที่สุด ด้านการปรับปรุงคุณภาพ การยอมรับในคุณภาพ (Perception of Quality) เป็นผลการดำเนินงานที่มีระดับการพัฒนาขึ้นมากที่สุด และลักษณะหรือรูปแบบของสินค้า (Product Features) มีการพัฒนาขึ้นน้อยที่สุด ด้านการเพิ่มความคล่องตัว ปริมาณสินค้าที่ผลิต (Product Volume) เป็นผลการดำเนินงานที่มีระดับการพัฒนาขึ้นมากที่สุด และการมีผลิตภัณฑ์ใหม่ทดแทนผลิตภัณฑ์เดิม (Product Changeover) มีการพัฒนาขึ้นน้อยที่สุด และสุดท้ายด้านการเพิ่มความสามารถทางด้านการผลิต ข้อกำหนดหรือความต้องการของลูกค้า (Customer Requirements) เป็นผลการดำเนินงานที่มีระดับการพัฒนาขึ้นมากที่สุด และเวลานำ (Lead Time) มีการพัฒนาขึ้นน้อยที่สุด

5.1.2 ผลการวิจัยถึงความสัมพันธ์ของตัวแปร

1. ประเภทของสารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับระดับของการใช้เทคโนโลยีการผลิตที่ก้าวหน้า

การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของตัวแปรในส่วนนี้ใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์เข้ามาเป็นสถิติในการทดสอบ ผลการวิเคราะห์สรุปได้ว่าสารสนเทศทางการบัญชีบริหารทั้ง 2 ประเภท อันได้แก่ สารสนเทศในการวางแผนและควบคุม และสารสนเทศที่วัดผลการดำเนินงานที่ไม่ใช่ทางการเงินมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับระดับการใช้เทคโนโลยีการผลิตที่ก้าวหน้า กล่าวคือ เมื่อองค์กรมีการใช้เทคโนโลยีการผลิตที่ก้าวหน้าเพิ่มมากขึ้น ก็จะมีการใช้สารสนเทศในการวางแผนและควบคุม และสารสนเทศที่วัดผลการดำเนินงานที่ไม่ใช่ทางการเงินมากขึ้นด้วย

ดังนั้นแสดงให้เห็นว่าบริษัทที่ประกอบอุตสาหกรรมการผลิต ที่มีความจำเป็นต้องใช้เทคโนโลยีการผลิตที่ก้าวหน้ามากขึ้น เพื่อผลิตสินค้าให้ตอบสนองความต้องการของผู้บริโภคได้มากยิ่งขึ้น นอกจากจะมีการใช้นวัตกรรมต่างๆ เพิ่มขึ้นแล้ว สารสนเทศทางการบัญชีบริหาร ก็มีความสำคัญมากเช่นเดียวกันในการดำเนินงานด้านการผลิต ไม่ว่าจะเป็นสารสนเทศในการวางแผนและควบคุม และสารสนเทศที่วัดผลการดำเนินงานที่ไม่ใช่ทางการเงิน ยกตัวอย่าง เช่น บริษัทมีการใช้คอมพิวเตอร์ช่วยในการออกแบบ (Computer-aided design – CAD) มาใช้ในกระบวนการผลิตมากขึ้น ก็ย่อมต้องมีการใช้งบประมาณ รวมถึงการบัญชีบริหารจัดการต้นทุนอื่นๆ เข้ามาช่วยให้การวางแผนและควบคุมต้นทุนในการผลิตมากขึ้น รวมถึงยังต้องใช้ข้อมูลของลูกค้าในด้านความพึงพอใจของลูกค้า คำร้องขอของลูกค้า คุณภาพสินค้า ฯลฯ เข้ามาเป็นข้อมูลในการวัดผลการดำเนินงานที่ผ่านมาในรูปแบบที่ไม่ใช่ทางการเงินเพื่อที่จะสามารถออกแบบสินค้าให้ตรงกับความต้องการ และตอบสนองความพึงพอใจของผู้บริโภคได้มากขึ้นด้วย เป็นต้น

2. ประเภทของสารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับระดับการใช้กลยุทธ์ด้านการผลิตขององค์กร

การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของตัวแปรในส่วนนี้ใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์เข้ามาเป็นสถิติในการทดสอบเช่นเดียวกัน โดยผลการวิเคราะห์สรุปได้ว่าสารสนเทศทางการบัญชีบริหาร ทั้ง 2 ประเภท อันได้แก่ สารสนเทศในการวางแผนและควบคุม และสารสนเทศที่วัดผลการดำเนินงานที่ไม่ใช่ทางการเงินมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับระดับการใช้กลยุทธ์ด้านการผลิตขององค์กร กล่าวคือ เมื่อองค์กรมีการใช้กลยุทธ์ด้านการผลิตเพิ่มมากขึ้น ก็จะมีการใช้สารสนเทศในการวางแผนและควบคุม และสารสนเทศที่วัดผลการดำเนินงานที่ไม่ใช่ทางการเงินมากขึ้นด้วย

ความสัมพันธ์ของสารสนเทศทางการบัญชีบริหารก็สรุปผลเช่นเดียวกับการใช้เทคโนโลยีการผลิตที่กำหนดไว้ นั่นคือเมื่อองค์กรมีการใช้กลยุทธ์ใหม่ๆ ด้านการผลิตเข้ามาใช้เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร เช่น องค์กรมีการนำกลยุทธ์ในการเปลี่ยนแปลงส่วนผสมของผลิตภัณฑ์อย่างรวดเร็วเพื่อตอบสนองความต้องการของลูกค้าที่หลากหลายและเปลี่ยนแปลงไปตลอดเวลา สารสนเทศในด้านงบประมาณ และการบริหารจัดการต้นทุนย่อมมีความจำเป็นที่จะต้องนำมาใช้ประกอบการวางแผนและควบคุม ผลประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ และต้นทุนที่เสียไปขององค์กรเพื่อเปรียบเทียบและควบคุมการบริหารงาน เป็นต้น แสดงให้เห็นว่าการใช้กลยุทธ์ด้านการผลิต และการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารมีความสัมพันธ์ไปในทิศทางเดียวกัน

3. ความสัมพันธ์ของการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหาร กับผลการดำเนินงานด้านการผลิต

การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของตัวแปรในส่วนนี้ใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์เข้ามาเป็นสถิติในการทดสอบเช่นเดียวกัน โดยผลการวิเคราะห์สรุปได้ว่าสารสนเทศทางการบัญชีบริหาร ทั้ง 2 ประเภท อันได้แก่ สารสนเทศในการวางแผนและควบคุม และสารสนเทศที่วัดผลการดำเนินงานที่ไม่ใช่ทางการเงินมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับผลการดำเนินงานด้านการผลิต กล่าวคือ เมื่อองค์กรมีการใช้สารสนเทศในการวางแผนและควบคุม และสารสนเทศที่วัดผลการดำเนินงานที่ไม่ใช่ทางการเงินมากขึ้นจะส่งผลให้ผลการดำเนินงานด้านการผลิตดี

ขึ้นด้วยทั้ง ด้านการลดต้นทุน การปรับปรุงคุณภาพ การเพิ่มความคล่องตัว และการเพิ่มความสามารถทางด้านการผลิต

เมื่อองค์กรมีการใช้สารสนเทศเข้ามามีส่วนร่วมในการบริหารงานอยู่เสมอ จะช่วยทำให้องค์กรได้รับข้อมูลใหม่ๆ อยู่ โดยเฉพาะอย่างยิ่งสารสนเทศทางการบัญชีบริหาร จะช่วยทำให้องค์กรได้รับสารสนเทศที่ช่วยในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานขององค์กรอยู่ตลอดเวลา เช่น มีการควบคุมด้านงบประมาณในทุกๆ กิจกรรมการผลิต และกิจกรรมด้านอื่นๆ มีการวางแผนและคำนวณต้นทุนในการดำเนินงานอยู่อย่างสม่ำเสมอ ทำให้องค์กรสามารถตรวจสอบการทำงาน โดยเฉพาะอย่างยิ่งเมื่อต้องการวางแผนการลงทุน หรือเริ่มโครงการใหม่ๆ สารสนเทศในการวางแผนและควบคุมจะเข้ามามีบทบาทสำคัญอย่างมากต่อองค์กร สารสนเทศที่วัดผลการดำเนินงานก็เช่นกัน ทั้งสารสนเทศทางการเงิน และไม่ใช้ทางการเงิน เข้ามาช่วยให้องค์กรสามารถประเมินผลการดำเนินงานที่ผ่านไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ สารสนเทศที่วัดผลการดำเนินงานทางการเงินจะช่วยประเมินผลการดำเนินงานในช่วงปีที่ผ่านมาได้ แต่สารสนเทศที่วัดผลการดำเนินงานที่ไม่ใช่ทางการเงินจะสามารถช่วยประเมินผลการดำเนินงานขององค์กรให้ได้อย่างเป็นปัจจุบันมากกว่า ทำให้องค์กรสามารถปรับปรุงเปลี่ยนแปลงการดำเนินงานให้เป็นไปในทิศทางที่ถูกต้องมากยิ่งขึ้น ดังนั้นสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเมื่อมีการนำมาใช้มากขึ้น ย่อมส่งผลให้ผลการดำเนินงานด้านการผลิตขององค์กรดีขึ้นตามไปด้วย

4. ความสัมพันธ์ระหว่างระดับการใช้เทคโนโลยีการผลิตที่ก้าวหน้าและผลการดำเนินงานด้านการผลิต เมื่อมีปริมาณสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเป็นสื่อกลางในการปฏิบัติงาน

จากผลวิจัยความสัมพันธ์ของตัวแปรในข้อ 1 และ ข้อ 3 ข้างต้นจะพบว่าเมื่อองค์กรมีการใช้เทคโนโลยีการผลิตที่ก้าวหน้าเพิ่มมากขึ้น ก็จะมีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารมากขึ้นด้วย และยังสรุปได้อีกว่าเมื่อมีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารมากขึ้นมีส่วนช่วยให้ผลการดำเนินงานด้านการผลิตดีขึ้นด้วย ผลการวิจัยที่ได้แสดงให้เห็นถึงความเป็นไปได้เป็นอย่างมากที่เมื่อมีการใช้เทคโนโลยีการผลิตที่ก้าวหน้า และปริมาณการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารมากขึ้นย่อมช่วยให้มีการพัฒนาผลการดำเนินงานด้านการผลิตได้เช่นกัน

โดยเมื่อทำการวิเคราะห์ถึงความสัมพันธ์ดังกล่าวโดยใช้การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุเข้ามาเป็นสถิติในการทดสอบความสัมพันธ์ของตัวแปรทั้งสามตัวแปรได้แก่ การใช้เทคโนโลยีการผลิตที่ก้าวหน้า (ตัวแปรอิสระ) ผลการดำเนินงานด้านการผลิต (ตัวแปรตาม) และสารสนเทศทางการบัญชีบริหาร (ตัวแปรที่เป็นสื่อกลาง) ผู้วิจัยจะทำการวิจัยดูว่าสารสนเทศทางการบัญชีบริหารจะเป็นตัวแปรที่จะได้รับอิทธิพลจากเทคโนโลยีการผลิตที่ก้าวหน้าแล้วส่งผลไปยังผลการดำเนินงานด้านการผลิตด้วยหรือไม่ อย่างไร ซึ่งผลการวิเคราะห์สรุปได้ว่าอิทธิพลของสารสนเทศทางการบัญชีบริหารทั้ง 2 ประเภทได้แก่ สารสนเทศในการวางแผนและควบคุม และสารสนเทศที่วัดผลการดำเนินงานที่ไม่ใช่ทางการเงิน เป็นสื่อกลางระหว่างการใช้เทคโนโลยีการผลิตที่ก้าวหน้าที่มีอิทธิพลต่อการเปลี่ยนแปลงผลการดำเนินงานด้านการผลิต โดยที่เมื่อมีสารสนเทศดังกล่าวเข้ามาเป็นตัวกลางแล้วจะช่วยให้องค์กรสามารถอธิบายผลการดำเนินงานด้านการผลิตทั้ง 4 ด้านอันได้แก่ ด้านการลดต้นทุน การปรับปรุงคุณภาพ การเพิ่มความคล่องตัว และการพึ่งพาความสามารถด้านการผลิต ได้ดีมากยิ่งขึ้น

องค์กรต่างๆ มีการนำเทคโนโลยีการผลิตที่ก้าวหน้ามาใช้เพื่อมุ่งหวังที่จะเพิ่มประสิทธิภาพในการผลิตให้แก่องค์กรทั้งในด้านการเพิ่มผลผลิต การลดต้นทุน การปรับปรุงคุณภาพของสินค้า การเพิ่มความยืดหยุ่นและความคล่องตัวในกระบวนการผลิต รวมทั้งการพัฒนาความสามารถทางด้านการผลิตขององค์กรด้วย เมื่อมีการนำเทคโนโลยีที่ก้าวหน้าเข้ามาใช้มากขึ้นจะส่งผลให้ผลการดำเนินงานด้านการผลิตดีขึ้นด้วยในทิศทางเดียวกัน โดยเมื่อพิจารณาถึงการนำสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเข้ามาเป็นสื่อกลางด้วยแล้วนั้นจะช่วยให้ผลการดำเนินงานด้านการผลิตดีมากยิ่งขึ้นกว่าองค์กรที่มีการนำสารสนเทศทางการบัญชีบริหารในปริมาณที่น้อยกว่า

5. ความสัมพันธ์ระหว่างระดับการใช้กลยุทธ์ด้านการผลิตขององค์กรและผลการดำเนินงานด้านการผลิต เมื่อมีปริมาณสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเป็นสื่อกลางในการปฏิบัติงาน

จากผลการวิเคราะห์ถึงความสัมพันธ์ของตัวแปรในข้อ 2 และ 3 ผลการวิจัยที่ได้แสดงให้เห็นถึงความเป็นไปได้เป็นอย่างมากที่เมื่อมีการใช้กลยุทธ์ด้านการผลิต และปริมาณการใช้

สารสนเทศทางการบัญชีบริหารมากขึ้นย่อมช่วยให้มีการพัฒนาผลการดำเนินงานด้านการผลิตได้เช่นเดียวกับการใช้เทคโนโลยีการผลิตที่ก้าวหน้า โดยการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของตัวแปรในส่วนนี้ใช้การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุเข้ามาเป็นสถิติในการทดสอบความสัมพันธ์ของตัวแปรทั้งสามตัวแปรได้แก่ การใช้กลยุทธ์ด้านการผลิต (ตัวแปรอิสระ) ผลการดำเนินงานด้านการผลิต (ตัวแปรตาม) และสารสนเทศทางการบัญชีบริหาร (ตัวแปรที่เป็นสื่อกลาง) ผู้วิจัยจะทำการวิจัยดูว่าสารสนเทศทางการบัญชีบริหารจะเป็นตัวแปรที่จะได้รับอิทธิพลจากการใช้กลยุทธ์ด้านการผลิตแล้วส่งผลไปยังผลการดำเนินงานด้านการผลิตด้วยหรือไม่ อย่างไร ซึ่งผลการวิเคราะห์สรุปได้ว่าอิทธิพลของสารสนเทศทางการบัญชีบริหารทั้ง 2 ประเภทได้แก่ สารสนเทศในการวางแผนและควบคุม และสารสนเทศที่วัดผลการดำเนินงานที่ไม่ใช่ทางการเงิน เป็นสื่อกลางระหว่างการใช้กลยุทธ์ด้านการผลิตที่มีอิทธิพลต่อการเปลี่ยนแปลงผลการดำเนินงานด้านการผลิต โดยที่เมื่อมีสารสนเทศดังกล่าวเข้ามาเป็นตัวกลางแล้วจะช่วยให้องค์กรสามารถอธิบายผลการดำเนินงานด้านการผลิตทั้ง 4 ด้านอันได้แก่ ด้านการลดต้นทุน การปรับปรุงคุณภาพ การเพิ่มความคล่องตัว และการเพิ่มความสามารถด้านการผลิต ได้ดีมากยิ่งขึ้น

นอกเหนือจากการคิดค้นและนำเทคโนโลยีการผลิตที่ก้าวหน้าเข้ามาช่วยในการเพิ่มประสิทธิภาพในการผลิตแล้วนั้น กลยุทธ์ด้านการผลิตเป็นอีกสิ่งหนึ่งที่องค์กรต่างพยายามคิดค้นสร้างสรรค์กลยุทธ์ใหม่ๆ เข้ามาเพื่อตอบสนองความต้องการของผู้บริโภค โดยคาดหวังว่าเมื่อสามารถเข้าถึงความต้องการของผู้บริโภคและสามารถทำให้ผู้บริโภคพึงพอใจได้แล้วนั้น ย่อมนำมาซึ่งผลการดำเนินงานที่เพิ่มมากขึ้นด้วยไม่ว่าจะเป็นกลยุทธ์ที่ช่วยเพิ่มผลผลิตลดต้นทุน ปรับปรุงคุณภาพของสินค้า เพิ่มความยืดหยุ่นและความคล่องตัวในกระบวนการผลิต รวมทั้งพัฒนาความสามารถทางด้านการผลิตขององค์กรด้วย เมื่อมีการนำกลยุทธ์ด้านการผลิตเข้ามาใช้มากขึ้นจะส่งผลให้ผลการดำเนินงานด้านการผลิตดีขึ้นด้วยในทิศทางเดียวกัน โดยเมื่อพิจารณาถึงการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารเข้ามาเป็นสื่อกลางด้วยแล้วนั้นจะช่วยให้ผลการดำเนินงานด้านการผลิตดีมากยิ่งขึ้นกว่าองค์กรที่มีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีในปริมาณที่น้อยกว่า อธิบายได้ว่ากลยุทธ์ที่นำมาใช้ ยกตัวอย่างเช่น กลยุทธ์การจัดส่งที่ตรงเวลา จุดสำคัญของกลยุทธ์นี้ก็คือการควบคุมการผลิตเพื่อให้ได้สินค้าที่มีคุณภาพตรงตามเวลาที่กำหนด เพื่อที่จะนำไปจัดส่งให้ลูกค้าได้ตามที่ตกลงกันไว้ จะเห็นได้ว่าสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเข้ามามีบทบาทเป็นอย่างยิ่งในกระบวนการบริหารและ

ควบคุมเวลาโดยการจัดทำรายงานที่ให้ข้อมูลของลูกค้า สรุปรายการความต้องการต่างๆ ของลูกค้าแต่ละรายจากเอกสาร หรือใบสำคัญต่างๆ ที่ได้รับ เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติตามกลยุทธ์ขององค์กรเพื่อให้บรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมายที่ตั้งไว้

6. ผลกระทบของสารสนเทศทางการบัญชีบริหารต่อผลการดำเนินงานด้านการผลิตเมื่อองค์กรมีการนำสิ่งที่สนับสนุนการเรียนรู้ขององค์กรในรูปแบบต่างๆ มาใช้

การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของตัวแปรในส่วนนี้ใช้การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุเข้ามาเป็นสถิติในการทดสอบ โดยจะเน้นไปที่บทบาทของ "สิ่งสนับสนุนการเรียนรู้ขององค์กร" ในฐานะของตัวแปรปรับที่เข้ามาแบ่งเบาสารสนเทศทางการบัญชีบริหาร (ตัวแปรอิสระ) ในการอธิบายความสัมพันธ์ของผลการดำเนินงานด้านการผลิต (ตัวแปรตาม) ผลจากการวิเคราะห์ด้วยเทคนิค Moderated Regression Analysis สรุปได้ว่าสิ่งสนับสนุนการเรียนรู้ขององค์กรส่วนใหญ่มีบทบาทเป็นตัวแปรปรับประเภท Homologiser หมายความว่าสิ่งสนับสนุนการเรียนรู้ขององค์กรเป็นตัวแปรที่มีผลกระทบต่อสารสนเทศทางการบัญชีบริหาร และผลการดำเนินงานด้านการผลิตซ่อนเร้นอยู่ ผู้วิจัยจึงต้องทำการทดสอบต่อโดยใช้เทคนิคการวิเคราะห์กลุ่มย่อย (Subgroup Analysis) เพื่อพิจารณาถึงผลกระทบของสิ่งสนับสนุนการเรียนรู้ขององค์กรโดยแบ่งเป็นกลุ่มที่มีสิ่งสนับสนุนการเรียนรู้ขององค์กรในระดับสูง และกลุ่มที่มีสิ่งสนับสนุนการเรียนรู้ขององค์กรในระดับต่ำ โดยใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์สเปียร์แมน (Spearman Correlation Analysis) ในการวิเคราะห์ ผลของสหสัมพันธ์สหสัมพันธ์แสดงให้เห็นว่าการใช้สารสนเทศในการวางแผนและควบคุมในกลุ่มองค์กรที่มีการหมุนเวียนงานและประสบการณ์การทำงานในระดับสูงจะมีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานทางด้านการผลิต ที่ระดับนัยสำคัญที่ 0.01 ในขณะที่การใช้สารสนเทศที่วัดผลการดำเนินงานที่ไม่ใช่ทางการเงินไม่สามารถสรุปได้ว่ากลุ่มที่มีการหมุนเวียนงานและประสบการณ์การทำงานในระดับสูง จะส่งผลให้ความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศที่วัดผลการดำเนินงานที่ไม่ใช่ทางการเงินและผลการดำเนินงานทางด้านการผลิตมีความสัมพันธ์กันมากขึ้นเมื่อเปรียบเทียบกับกลุ่มที่มีการหมุนเวียนงานและประสบการณ์ในการทำงานต่ำ

ผลการวิจัยพบว่าการเรียนรู้ขององค์กรมีผลกระทบต่อสมรรถนะในการช่วยสนับสนุนความสัมพันธ์ของการใช้สารสนเทศในการวางแผนและควบคุม ต่อผลการดำเนินงานด้านการผลิต โดยที่ผลกระทบดังกล่าวเกิดจากการที่องค์กรมีสิ่งสนับสนุนการเรียนรู้ขององค์กรอันได้แก่ การโต้ตอบและติดต่อสื่อสาร และการหมุนเวียนงานและประสบการณ์ในการทำงาน เข้ามาสนับสนุนการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหาร ยกตัวอย่างเช่น ฝ่ายบัญชีได้จัดทำงบประมาณ หรือต้นทุนการผลิตขึ้นมาสำหรับการก่อสร้างโรงงานใหม่ องค์กรควรจัดให้มีการเรียนรู้ขององค์กรในการที่จะสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการก่อสร้างโรงงานใหม่ โดยจัดให้มีการประชุมขึ้นทั้งภายในฝ่ายผลิตเอง และระหว่างฝ่ายผลิตกับฝ่ายอื่นๆ ในองค์กร รวมถึงควรมีการรับส่งเอกสาร หรือแผนการงบประมาณดังกล่าวระหว่างกันภายในองค์กรด้วย นอกจากนี้จะเป็นการนำสารสนเทศที่ฝ่ายบัญชีจัดทำขึ้นมาใช้ร่วมกันในการคิด วิเคราะห์ หรืออภิปรายร่วมกันเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กรแล้ว ยังช่วยให้พนักงานภายในองค์กรได้มีโอกาสร่วมแสดงความคิดเห็น แลกเปลี่ยนทัศนคติกัน รวมทั้งก่อให้เกิดความรู้สึกเป็นอันหนึ่งอันเดียวกันภายในองค์กรอีกด้วย เป็นต้น อย่างไรก็ตามผลการวิจัยยังไม่สามารถแสดงผลอย่างชัดเจนเกี่ยวกับการเรียนรู้ขององค์กรที่จะเข้ามาสนับสนุนการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารได้ แต่สามารถสรุปได้ว่าองค์กรที่มีการเรียนรู้ขององค์กรในระดับสูงจะช่วยสนับสนุนให้การใช้สารสนเทศในการวางแผนและควบคุมส่งผลให้ผลการดำเนินงานด้านการผลิตดีขึ้นกว่าองค์กรที่มีการเรียนรู้ขององค์กรในระดับต่ำ

โดยที่ผลการวิเคราะห์การเรียนรู้ขององค์กรในระดับสูงยังไม่แสดงถึงผลกระทบในการเข้าไปสนับสนุนการใช้สารสนเทศที่วัดผลการดำเนินงานที่ไม่ใช่ทางการเงินต่อผลการดำเนินงานด้านการผลิต ด้วยเหตุผลที่ว่าสารสนเทศดังกล่าวอาจจะไม่จำเป็นที่จะต้องอาศัยการเรียนรู้ขององค์กรในการโต้ตอบ ติดต่อสื่อสารกัน หรือไม่จำเป็นต้องมีการหมุนเวียนหน้าที่ยางาน หรือประสบการณ์ในการทำงานในแต่ละส่วนระหว่างพนักงานในองค์กร ไม่เหมือนกับสารสนเทศในการวางแผนและควบคุมซึ่งเมื่อนำมาโต้ตอบ สื่อสารข้อมูลกันจะมีประโยชน์ในด้านของการระดมความคิดระหว่างพนักงานและผู้บริหารเพื่อให้องค์กรบรรลุเป้าหมายได้ ยกตัวอย่างเช่น สารสนเทศในการวัดความสามารถในการทำงานของเครื่องจักร สารสนเทศในการประเมินผู้ขายวัตถุดิบ อาจมีความจำเป็นในการเรียนรู้กันเฉพาะภายในฝ่ายผลิตเอง ไม่จำเป็นต้องมีการประชุม หรืออภิปรายข้อมูลสารสนเทศดังกล่าวระหว่างกันในวงกว้างมากนัก ทำให้ผลการวิเคราะห์ถึงผลกระทบต่อการใช้สารสนเทศที่วัดผลการ

ดำเนินงานที่ไม่ใช่ทางการเงินของกลุ่มที่มีการเรียนรู้ขององค์กรในระดับสูงมีผลการดำเนินงานด้านการผลิตไม่แตกต่างจากกลุ่มที่มีการเรียนรู้ขององค์กรในระดับต่ำอย่างเห็นได้ชัด

จากบทสรุป และอภิปรายผลการวิจัยในหัวข้อ “ความสัมพันธ์ระหว่างสารสนเทศทางการบัญชีบริหาร การเรียนรู้ขององค์กร และผลการดำเนินงานด้านการผลิตของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย” สรุปได้ว่าการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารมีบทบาทสำคัญต่อองค์กรโดยเข้ามาเป็นสื่อกลางในการใช้เทคโนโลยีการผลิตที่ก้าวหน้า และการใช้กลยุทธ์ด้านการผลิตขององค์กรอันส่งผลให้ผลการดำเนินงานด้านการผลิตขององค์กรดียิ่งขึ้น นอกจากนี้ผลการวิจัยครั้งนี้ยังแสดงให้เห็นถึงบทบาทของการเรียนรู้ขององค์กรอีกด้วย โดยเมื่อพนักงานในองค์กรมีสิ่งสนับสนุนการเรียนรู้ขององค์กร อันได้แก่ การโต้ตอบและติดต่อสื่อสาร รวมทั้งการหมุนเวียนงาน และประสบการณ์ในการทำงานอยู่ในระดับสูงเมื่อมีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารที่องค์กรนำมาใช้ในการวางแผนและควบคุมในปริมาณมากขึ้น จะส่งผลให้องค์กรมีผลการดำเนินงานด้านการผลิตที่ดีขึ้นตามไปด้วย สรุปได้ว่าการพัฒนาผลการดำเนินงานด้านการผลิตของแต่ละองค์กร นอกจากการนำเทคโนโลยีการผลิตที่ก้าวหน้า และกลยุทธ์ด้านการผลิตเข้ามาใช้ในกระบวนการผลิตแล้ว องค์กรยังต้องมีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารเข้ามาช่วยในการสื่อสารข้อมูลในการผลิต รวมทั้งควรจัดให้มีสิ่งสนับสนุนให้เกิดการเรียนรู้ภายในองค์กร เช่น การโต้ตอบและติดต่อสื่อสารกันภายในองค์กร เพื่อให้มีการนำสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเข้ามาสื่อสารข้อมูลกันอย่างถูกต้อง และส่งผลให้องค์กรมีการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรมากขึ้น

5.2 ข้อเสนอแนะ

ผู้วิจัยจะขอเสนอแนะประเด็นหรือข้อคิดที่ได้จากการวิจัยโดยอิงกับผลการวิจัยที่ได้จากการศึกษานี้เท่านั้น และแบ่งข้อเสนอแนะออกเป็น 2 ส่วนดังนี้

5.2.1 ข้อเสนอแนะจากการวิจัย

จากการทบทวนวรรณกรรมและการศึกษาปัจจัยต่าง ๆ สามารถสรุปข้อเสนอแนะจากการวิจัยครั้งนี้ได้ดังนี้

1. ผลการวิจัยในครั้งนี้แสดงให้เห็นว่าเมื่อมีสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเข้ามาเป็นสื่อกลางของการใช้เทคโนโลยีการผลิตที่ก้าวหน้า และสื่อการของการใช้กลยุทธ์ด้านการผลิต สามารถช่วยให้ผลการดำเนินงานทางการผลิตขององค์กรดีขึ้นได้ ดังนั้นสามารถเสนอข้อเสนอแนะจากการวิจัยได้ว่า การใช้เทคโนโลยีการผลิตที่ก้าวหน้าเพียงอย่างเดียวอาจไม่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานอย่างสูงสุด องค์กรด้านการผลิตควรที่จะเห็นความสำคัญของสารสนเทศทางการบัญชีบริหาร ควรกำหนดให้ฝ่ายบัญชีหรือฝ่ายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องมีการจัดทำสารสนเทศทางการบัญชีบริหารขึ้นในองค์กรทั้งในส่วนของ งบประมาณ และต้นทุนต่างๆ เพื่อประโยชน์ในการวางแผนและควบคุมการเงิน การจัดการ ตลอดจนการผลิตขององค์กร รวมทั้งสารสนเทศที่วัดผลการดำเนินงานที่ไม่ใช่ทางการเงินเช่นกัน ที่ควรกำหนดให้พนักงานมีการจัดทำรายงานด้านต่างๆ เป็นข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการบริหารงานการผลิตโดยรวม ในส่วนของการตรวจสอบและวัดผลการดำเนินงาน อยู่เสมอ เพื่อที่จะสามารถแก้ไข ปรับปรุงการดำเนินงานได้อย่างทันท่วงที เพื่อให้มีการนำเทคโนโลยีการผลิตที่ก้าวหน้า และกลยุทธ์ด้านการผลิตต่างๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์แก่องค์กรมากที่สุด
2. ผลของการวิจัยได้แสดงให้เห็นถึงผลกระทบของการเรียนรู้ขององค์กรต่อผลการดำเนินงานด้านการผลิตว่า การเรียนรู้ขององค์กรอันได้แก่ การโต้ตอบและติดต่อสื่อสารกัน และการหมุนเวียนงานและประสบการณ์ในการทำงาน เข้ามามีบทบาทในการสนับสนุนการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารในด้านของการวางแผนและควบคุม ดังนั้นองค์กรด้านการผลิตควรจัดให้พนักงานทุกคนมีการเรียนรู้ขององค์กรร่วมกัน เช่น ควรจัดให้มีการประชุมเพื่อโต้ตอบและอภิปรายการทำงานในแต่ละส่วนอยู่อย่างสม่ำเสมอ เพื่อเป็นการสรุปผลการดำเนินงานในแต่ละขั้นตอนว่าเป็นไปตามเป้าหมายที่ได้วางไว้หรือไม่ การจัดให้มีการบันทึกรายการการประชุมเพื่อสรุปผลการประชุมในแต่ละครั้ง การแสดงความคิดเห็นร่วมกัน ตลอดจนควรจัดให้มีการหมุนเวียนงานกันภายในองค์กร เพื่อให้พนักงานทุกคนมีความสามารถและมีประสบการณ์ทำงานในแต่ละด้านภายในองค์กรมากยิ่งขึ้น โดยเฉพาะพนักงานภายในฝ่ายผลิตเอง ในแต่ละขั้นตอนการผลิตควรจัดให้มีนโยบายการหมุนเวียนงานระหว่างกัน อาจจะเป็นทุกทุก 3 เดือน หรือ 1 ปี

ยกตัวอย่างเช่น พนักงานที่ทำหน้าที่ในส่วนงานประกอบชิ้นส่วน อาจหมุนเวียนงานมาทำหน้าที่ในส่วนของการตรวจสอบและควบคุมคุณภาพงานก่อนนำไปจัดจำหน่ายจริง เป็นต้น การหมุนเวียนงานนอกจากจะช่วยให้พนักงานมีทักษะ และประสบการณ์ในการทำงานหลากหลายชิ้นแล้วนั้น ยังช่วยเพิ่มความคล่องตัวในการผลิตอีกด้วย

5.2.2 ข้อเสนอแนะในการวิจัยในอนาคต

1. ในการวิจัยครั้งต่อไปผู้วิจัยอาจพิจารณาถึงบทบาทของสารสนเทศทางการบัญชีในการเป็นสื่อกลางของปัจจัยอื่นๆ ที่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานขององค์กรเพิ่มเติมไม่ว่าจะจากการศึกษาและทบทวนวรรณกรรม หรือสอบถามจากผู้เชี่ยวชาญ เพื่อแสดงให้เห็นถึงความสำคัญของสารสนเทศทางการบัญชีในการเข้ามาช่วยบริหารงานในหลายๆ ด้านมากขึ้น ยกตัวอย่างปัจจัยอื่นๆ เช่น สภาพแวดล้อมภายนอก การออกแบบขององค์กร การแข่งขันในตลาด (Baines and Langfield-Smith, 2003) เป็นต้น
2. ในการวิจัยครั้งต่อไปผู้วิจัยอาจขยายขอบเขตของกลุ่มประชากรออกไปให้กว้างขึ้น โดยอาจรวมถึงบริษัทที่ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเพิ่มเติมด้วย หรืออาจจะศึกษาเฉพาะกลุ่มบริษัทที่ไม่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีการใช้เทคโนโลยีการผลิตที่ก้าวหน้า และกลยุทธ์ด้านการผลิตเทียบเท่ากับบริษัทที่จดทะเบียนฯ เพื่อทำการศึกษาเปรียบเทียบกัน
3. การวิจัยนี้ศึกษาถึงบทบาทของการเรียนรู้ขององค์กรในการสนับสนุนการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารว่าจะมีผลกระทบอย่างไรต่อผลการดำเนินงานด้านการผลิต โดยพิจารณาเรียนรู้ขององค์กรโดยแบ่งออกเป็น สิ่งสนับสนุนการเรียนรู้ 2 ประเภทได้แก่ การโต้ตอบและติดต่อสื่อสารกัน และการหมุนเวียนงาน และประสบการณ์ในการทำงาน สำหรับผู้ที่สนใจศึกษาในอนาคตอาจพิจารณาถึง สิ่งสนับสนุนการเรียนรู้ขององค์กรรูปแบบอื่นๆ เพิ่มมากขึ้น เช่น ความแตกต่างของพื้นฐานความรู้ของพนักงาน การมีปฏิสัมพันธ์กันระหว่างพนักงานขององค์กร (Choe, 2004) เป็นต้น

5.3 การนำผลการวิจัยที่ได้ไปปฏิบัติจริง

ผลการวิจัยที่ได้จากการวิจัยในครั้งนี้สะท้อนให้เห็นถึงบทบาท และพฤติกรรมขององค์กรในกระบวนการทำงานด้านการผลิต ทั้งในด้านของการนำเทคโนโลยีการผลิตที่ก้าวหน้า กลยุทธ์ด้านการผลิต และสารสนเทศทางการบัญชีบริหารมาใช้ รวมทั้งการเรียนรู้ขององค์กร ซึ่งแต่ละปัจจัยล้วนส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานด้านการผลิตขององค์กรทั้งสิ้น

ประเด็นแรก การใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหาร องค์กรการผลิตสมัยใหม่ย่อมมีการปรับตัวอยู่เสมอในทุกๆ ด้านเนื่องจากสภาพแวดล้อมขององค์กรมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา อันเนื่องมาจากสภาพการแข่งขันที่เพิ่มมากขึ้น นวัตกรรมต่างๆ ถูกคิดค้นขึ้นมาใช้เป็นกลยุทธ์ในการแข่งขันระหว่างองค์กร ส่งผลให้องค์กรมีการใช้เทคโนโลยีที่ก้าวหน้าเข้ามาช่วยในการผลิต และมีการวางแผนกลยุทธ์ด้านการผลิตมากขึ้นอย่างหลีกเลี่ยงไม่ได้ งานวิจัยครั้งนี้สะท้อนให้เห็นว่าสารสนเทศทางการบัญชีบริหารมีบทบาทเพิ่มมากขึ้นในด้านการบริหารงาน จากที่เคยพิจารณาผลการดำเนินงานโดยใช้สารสนเทศทางการเงินในการวัดผล ซึ่งจะแสดงให้เห็นถึงผลกำไรหรือขาดทุนในตอนสิ้นปีเท่านั้น สารสนเทศทางการบัญชีบริหารถูกนำมาใช้ช่วยให้การวางแผน และควบคุม ตลอดจนวัดผลในการดำเนินงานได้อย่างต่อเนื่อง

เมื่อองค์กรกำหนดเป้าหมายในการดำเนินงานอันได้แก่การมุ่งพัฒนาผลการดำเนินงานเพื่อการเพิ่มมูลค่าสูงสุดให้แก่ผู้ถือหุ้น การใช้เทคโนโลยีการผลิตที่ก้าวหน้า และกลยุทธ์ด้านการผลิต นับเป็นปัจจัยพื้นฐานที่มีความสำคัญในการบรรลุเป้าหมายขององค์กร อย่างไรก็ตามผลการวิจัยได้แสดงให้เห็นว่าเมื่อองค์กรมีการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารมากขึ้นด้วยนั้นจะช่วยให้ผลการดำเนินงานด้านการผลิตขององค์กรพัฒนามากขึ้นด้วย ดังนั้นในองค์กรการผลิตสามารถนำสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเข้ามาใช้ประโยชน์ได้ตลอดทั้งกระบวนการ โดยเริ่มตั้งแต่การตัดสินใจลงทุน องค์กรจำเป็นต้องมีสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเข้ามาใช้ในระบบสนับสนุนการตัดสินใจ (Decision Support Systems – DSS) โดยเฉพาะในสภาพแวดล้อมที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว และมีการแข่งขันกันอยู่ตลอดเวลา โดยการจัดรูปแบบ และรายงานข้อมูลให้แก่ผู้บริหารเพื่อเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจ โดยผลจากงานวิจัยแสดงให้เห็นว่าองค์กรส่วนใหญ่ให้ความสำคัญกับการจัดทำงบประมาณมากที่สุด งบประมาณจะอธิบายรายละเอียดทั้งต้นทุนและค่าใช้จ่ายต่างๆ ในการลงทุน และมีการประมาณผลตอบแทนที่คาดว่าจะได้รับจากการลงทุนดังกล่าวด้วย ซึ่งจะช่วยผู้บริหารมีข้อมูลที่ประกอบการตัดสินใจได้ดีขึ้น ต่อมาเมื่อมีการลงทุน เช่น ตัดสินใจลงทุนใช้ระบบ

คอมพิวเตอร์ช่วยในการออกแบบ (CAD) สารสนเทศทางการบัญชีบริหารก็มีความจำเป็นในการควบคุม และประเมินผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง โดยการคำนวณต้นทุนมาตรฐาน ต้นทุนทางตรงหรือต้นทุนที่ผันแปร ของสินค้าที่ได้ว่ามีต้นทุนและค่าใช้จ่ายอยู่ในงบประมาณที่กำหนดไว้หรือไม่ รวมทั้งช่วยในการวัดผลการดำเนินงานที่ไม่ใช่ทางการเงิน จากผลการวิจัยครั้งนี้ สารสนเทศที่เข้ามาใช้วัดผลการดำเนินงานที่ไม่ใช่ทางการเงินที่องค์กรส่วนใหญ่ใช้มากที่สุดได้แก่ การพิจารณาถึงคุณภาพของสินค้า จะเห็นได้ว่าสารสนเทศทางการบัญชีบริหารจะเข้ามามีบทบาทในการวัดและประเมินผลการดำเนินงานอันสืบเนื่องมาจากการใช้เทคโนโลยีที่ก้าวหน้ามากขึ้นด้วย

ประเด็นที่สอง องค์กรให้ความสำคัญกับการตอบสนองความพึงพอใจของลูกค้ามากขึ้น ผลการวิจัยครั้งนี้แสดงให้เห็นว่าองค์กรมีการประเมินความสามารถในการปรับปรุงผลการดำเนินงานด้านการผลิตจากความพึงพอใจของลูกค้าเป็นอย่างมาก จากเดิมที่มุ่งวัดผลการดำเนินงานจากผลสำเร็จขององค์กรในรูปของผลกำไรเท่านั้น เมื่อพิจารณาจากค่าเฉลี่ยในการใช้สารสนเทศที่วัดผลการดำเนินงานที่ไม่ใช่ทางการเงินในการวิจัยครั้งนี้พบว่าเฉลี่ยแล้วองค์กรด้านการผลิตมีการพิจารณาถึง “คุณภาพของสินค้า” มากที่สุด รองลงมาคือ “ความพึงพอใจของลูกค้า” และ “การขนส่งที่ตรงเวลา” ตามลำดับ (ภาคผนวก ง) การวัดผลการดำเนินงานที่องค์กรการผลิตให้ความสำคัญล้วนแต่เป็นปัจจัยที่สะท้อนถึงการตอบสนองความพึงพอใจสูงสุดของลูกค้าทั้งสิ้น และเมื่อวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของตัวแปรแล้วพบว่า สารสนเทศฯ ดังกล่าวมีบทบาทในการเป็นสื่อกลางระหว่างการใช้เทคโนโลยีการผลิตที่ก้าวหน้า และกลยุทธ์ด้านการผลิต ที่ช่วยวัดและประเมินผลการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอทำให้ผลการดำเนินงานมีการปรับปรุงมากขึ้นด้วย ดังนั้นนอกจากนวัตกรรมใหม่ๆ รวมทั้งกลยุทธ์ต่างๆ ที่องค์กรคิดค้นมาใช้จะช่วยอำนวยความสะดวกให้แก่องค์กร ทั้งในด้านการประหยัดแรงงาน ประหยัดเวลา ลดของเสีย และเพิ่มความยืดหยุ่นทางการผลิตแล้ว สิ่งสำคัญที่องค์กรจะต้องพิจารณาถึงประโยชน์ที่ได้รับจากนวัตกรรมใหม่ๆ นั้นว่าสามารถก่อให้เกิดการผลิตสินค้าที่สามารถตอบสนองความต้องการของลูกค้าได้หรือไม่ ยกตัวอย่างเช่น เมื่อองค์กรมีการใช้ระบบการจัดการคุณภาพทั้งองค์กร (TQM) สินค้าที่ผลิตได้มีคุณภาพมากขึ้นจริงหรือไม่ เมื่อองค์กรมีการใช้คอมพิวเตอร์ช่วยในการออกแบบ (CAD) องค์กรต้องมีการประเมินผลว่าสามารถออกแบบสินค้าให้ตอบสนองความพึงพอใจของลูกค้าได้หรือไม่ สินค้าที่ได้มีความหลากหลายมากขึ้น สะดวกในการใช้สอย อดตประโยชน์ครบถ้วนตรงตามความต้องการของลูกค้าหรือไม่ รวมทั้งเมื่อความต้องการของลูกค้าเปลี่ยนแปลงไป องค์กรสามารถใช้เทคโนโลยีที่มีอยู่ปรับเปลี่ยนรูปแบบของสินค้าให้ทันต่อความต้องการลูกค้าได้อยู่เสมอ เทคโนโลยีคอมพิวเตอร์ใหม่ๆ ที่เข้ามาสนับสนุนองค์กรในประเด็นนี้ได้ ได้แก่ ระบบการบริหาร

ลูกค้าสัมพันธ์ (Customer Relationship Management – CRM) ซึ่งเป็นระบบที่กำลังได้รับความนิยมอย่างมากในปัจจุบัน เป็นระบบที่เก็บข้อมูลพฤติกรรมบริการบริโภคของลูกค้าไว้เป็นฐานข้อมูลของลูกค้า (Customer Database) โดยระบบจะมีการบันทึกข้อมูลของลูกค้าอยู่อย่างสม่ำเสมอ เพื่อที่จะสามารถวิเคราะห์ถึงแนวโน้มของความต้องการของลูกค้าในแต่ละกลุ่ม หรือแต่ละบุคคลได้เพื่อองค์กรจะสามารถผลิตสินค้า และกิจกรรมส่งเสริมการขายให้เหมาะสมกับลูกค้าแต่ละกลุ่มได้

ประเด็นที่สาม การเรียนรู้ขององค์กร การดำเนินกลยุทธ์ไปสู่การบรรลุเป้าหมายขององค์กรนั้นมีปัจจัยที่เข้ามาเกี่ยวข้องมากมายไม่ว่าจะเป็น เทคโนโลยี ลักษณะทางกายภาพ ปัจจัยทางสังคม และที่สำคัญที่สุดก็คือ บุคลากรในองค์กร ในปัจจุบันบุคลากรมีบทบาทและความสำคัญมากขึ้น อาจเนื่องมาจากสภาพแวดล้อมของธุรกิจปรับเปลี่ยนจากสถานการณ์ที่เรียบง่าย มีความมั่นคง มาเป็นสภาพแวดล้อมที่มีการเปลี่ยนแปลงสูง การดำเนินงานซับซ้อนมากยิ่งขึ้น มีการแข่งขันกันมากขึ้น ทำให้องค์กรต้องปรับตัวให้สามารถรองรับการเปลี่ยนแปลงได้อยู่ตลอดเวลา บุคลากรขององค์กรเป็นพื้นฐานสำคัญในการผลักดันให้องค์กรสามารถปรับตัวตามการเปลี่ยนแปลง เพื่อรักษาลูกค้า และเพิ่มความได้เปรียบทางการแข่งขันได้ จากผลการวิจัยแสดงถึงสิ่งสนับสนุนการเรียนรู้ขององค์กรที่จะช่วยให้บุคลากรมีความรู้ความเข้าใจทั้งต่อตนเอง และต่อวิสัยทัศน์ร่วมกันของทุกคนในองค์กร แต่จากการพิจารณาถึงการดำเนินงานด้านการผลิตเท่านั้น จะเห็นได้ว่าการรับส่งรายงาน หรือบันทึกต่างๆ ภายในองค์กร และการประชุม และอภิปรายโต้ตอบกันจะเป็นสิ่งสำคัญที่องค์กรให้ความสำคัญ และช่วยให้เกิดการเรียนรู้ขององค์กรมากขึ้น แต่อย่างไรก็ตามผลงานวิจัยครั้งนี้ก็ยังไม่ได้แสดงให้เห็นถึงบทบาทของการเรียนรู้ขององค์กรที่มีต่อความสัมพันธ์ของการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหาร และผลการดำเนินงานด้านการผลิตมากนัก อาจเนื่องมาจากกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยเป็นองค์กรที่ไม่มีรูปแบบการดำเนินงานที่ซับซ้อน หรือไม่มีการเปลี่ยนแปลงกระบวนการดำเนินงานที่แตกต่างจากเดิมมาก แต่ในสภาพแวดล้อมทางธุรกิจปัจจุบัน มีแนวโน้มการแข่งขันเพิ่มสูงขึ้นเรื่อย ๆ ธุรกิจที่อยู่นิ่งและไม่สามารถปรับตัวได้ อาจไม่สามารถดำรงอยู่ได้ในสภาพแวดล้อมปัจจุบัน อาจกล่าวได้ว่าทรัพยากรบุคคลจะกลายมาเป็นปัจจัยหลักในการผลักดันองค์กรให้บรรลุเป้าหมายได้โดยเข้ามาประสานงานการใช้ปัจจัยด้านอื่นๆ ขององค์กรให้มีประสิทธิภาพผลักดันให้เกิดผลลัพธ์ตามที่องค์กรได้ตั้งเป้าไว้ องค์กรควรสร้างกระบวนการเรียนรู้ให้เกิดขึ้นภายในองค์กร โดยเน้นไปที่การสร้างสิ่งสนับสนุนให้เกิดการเรียนรู้เพิ่มขึ้น

ประเด็นสุดท้าย การนำปัจจัยต่างๆ เข้ามาใช้ในองค์กรล้วนแต่มีต้นทุนสูงเป็นส่วนมาก ไม่ว่าจะเป็นการใช้เทคโนโลยีการผลิตที่ก้าวหน้า การดำเนินกลยุทธ์ด้านต่างๆ รวมถึงการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีบริหาร ดังนั้นก่อนที่จะองค์กรจะตัดสินใจเลือกปัจจัยต่างๆ เข้ามาใช้ในการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานให้ดีขึ้น องค์กรควรมีการพิจารณาคัดสรรเป็นอย่างดี ให้มีความเหมาะสมกับรูปแบบการดำเนินงานโดยรวมขององค์กรด้วย เพราะเทคโนโลยีหนึ่งอาจเหมาะสมกับธุรกิจบางประเภทเท่านั้น โดยควรพิจารณาควบคู่กันไปทั้งในเชิงปริมาณ (Quantitative) และเชิงคุณภาพ (Qualitative) โดยในเชิงปริมาณก็คือการพิจารณาถึงต้นทุนและผลตอบแทนที่อาจจะได้รับจากการนำเทคโนโลยีใหม่ๆ มาใช้ นอกจากนั้นยังควรพิจารณาในเชิงคุณภาพด้วยว่ามีความเหมาะสมกับสิ่งแวดล้อมขององค์กรหรือไม่ เช่นมีการเหมาะสมกับรูปแบบการทำงาน วัฒนธรรมองค์กร ความพึงพอใจของพนักงานหรือไม่ ในด้านการผลิตเทคโนโลยีที่ต้องการลงทุนสามารถลดของเสียอันเกิดจากการผลิตประหยัดเวลา เพิ่มความยืดหยุ่นในการผลิตได้หรือไม่ เป็นต้น