

[หน้า 90]

วิวัฒนาการของการบัญชีบริหารสู่การเปลี่ยนแปลงในมุมมองสำหรับผู้บริหาร

จุฑามาน สิริทธิผลวนิชกุล

ในหลายทศวรรษที่ผ่านมา ภาคธุรกิจการผลิตและบริการได้เผชิญหน้ากับการเปลี่ยนแปลงทางธุรกิจครั้งใหญ่ มีระบบการปฏิบัติงานที่ซับซ้อนมากขึ้นตามโลกาภิวัตน์ที่เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว ระบบการควบคุมและการบัญชีบริหารภายในองค์กรถูกวิจารณ์ว่าขาดความเกี่ยวข้องและไม่สัมพันธ์กับธุรกิจที่ดำเนินการ การบริหารต้นทุนไม่สนับสนุนให้กิจการตัดสินใจและการวางแผนกลยุทธ์สำหรับอนาคต นอกจากนี้ยังขาดความสามารถในการควบคุมและบริหารงานภายในกิจการ

ผู้บริหารจึงจำเป็นต้องเข้าใจถึงแนวคิดของการเปลี่ยนแปลงระบบบัญชีบริหารและการบัญชีต้นทุนในยุคโลกาภิวัตน์ จากวิธีดั้งเดิมที่นิยมใช้ (Traditional Management Accounting) สู่การบัญชีบริหารแบบใหม่ (Conventional Management) โดยเข้าใจถึงความเป็นมา วิธีการใช้ และเข้าใจข้อดีข้อเสียของแต่ละเทคนิค ความเข้าใจในวิวัฒนาการของบัญชีบริหารนำไปสู่การพัฒนาภายในกิจการ (ทั้งแผนของการวางแผนเชิงกลยุทธ์ การบริหาร และการดำเนินการให้ผู้บริหารสามารถเลือกใช้เทคนิคการบัญชีบริหารที่เหมาะสมกับแต่ละกิจการ รวมทั้งอาจมีวิวัฒนาการใหม่เพิ่มเติมจากที่กิจการใช้อยู่ เพื่อมีทางเลือกมากขึ้นในการเรียนรู้และใช้วิธีการบัญชีบริหาร มาช่วยในการบริหารงานของกิจการให้มีประสิทธิภาพดียิ่งขึ้น

คำสำคัญ: การบัญชีบริหาร วิวัฒนาการ ผู้บริหาร

The success of a business company depends on how well the company can adapt to the environment and have competitive advantage above the competitor in which it is the goal of the company. It is visible that to achieve such stability in complexity, differentiation, and uncertainty requires an essential management control system. However, during the past decade many companies in both the manufacturing and service sector have faced dramatic changes in their business environment. Management accounting control system has been criticized by lacking relevance in achieving management control and implementing a firm's strategy and less powerful to use as a tool in the operation control.

Therefore, it is essential for the management to understand the dynamic of management control system from the traditional management accounting to the conventional management accounting and realize whether management accounting developments have led to improve in the view of strategic, management and operational viewpoint. The innovation practice of management accounting is introduced to enhance control activities in the company. Both advantages and disadvantages of each management accounting method are discussed in this article. Lastly, the management can choose which type of management accounting is appropriate to their own business.

Key Words: Management Accounting, Innovation, Management