



Best Practices in Management Accounting

edited by

Greg N. Gregoriou and Nigel Finch

สำนักพิมพ์ Palgrave Macmillan (2012)

วารสารวิชาชีพบัญชีฉบับนี้ออกรวบรวมบทความทางด้านบัญชีบริหารที่น่าสนใจเล่มหนึ่ง การบัญชีบริหารในศตวรรษที่ 21 นี้เผชิญกับการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญของการดำเนินธุรกิจหลายประการเมื่อเปรียบเทียบกับศตวรรษก่อน เทคนิคและเครื่องมือด้านการบัญชีบริหารที่เคยใช้ปฏิบัติในช่วงอย่างน้อย 50 ปีที่ผ่านมาจำเป็นต้องดัดแปลงให้เข้ากับยุคสมัย มีการนำแนวคิด เครื่องมือ ตลอดจนเทคนิคการบัญชีบริหารสมัยใหม่จำนวนมากมาประยุกต์ใช้ในองค์กรธุรกิจต่าง ๆ เพื่อสร้างความได้เปรียบในเชิงการแข่งขัน และเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลการดำเนินงาน

Editor ทั้งสองท่าน ท่านแรกมีความเชี่ยวชาญด้านการเงินเกี่ยวกับ hedge funds, funds of funds ทำงานอยู่ในฝรั่งเศส ส่วนท่านที่สองเป็นอาจารย์ทางด้านบัญชีที่มหาวิทยาลัย Sydney ใน Australia หนังสือรวมบทความนี้แบ่งเป็น 4 ส่วนด้วยกัน ส่วนที่หนึ่งเป็นด้านงบประมาณและระบบควบคุม ส่วนที่สองเกี่ยวกับการบริหารสภาพแวดล้อม ส่วนที่สามเป็นเรื่อง

* ผู้ช่วยศาสตราจารย์ประจำ ภาควิชาการบัญชี คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและมาวัดผลการปฏิบัติงานที่ไม่ใช่ตัวเงิน และส่วนสุดท้ายเป็นบทความด้านการบริหารภาครัฐ (Public Sector Management)

แต่ละส่วนจะมีบทความ 3-5 เรื่องรวมทั้งสิ้น 16 บทความ ลักษณะบทความเป็นกรณีศึกษา บทวิจารณ์ และการวิเคราะห์โดยผู้เชี่ยวชาญที่อยู่ในแวดวงการบริหารเพื่อสำรวจสถานะร่วมสมัยของหลักปฏิบัติที่ดีที่เป็นที่รู้จักกันในองค์กรชั้นนำ ตัวอย่างเช่นบทความที่ 3 พูดถึงการบัญชีบริหารภายใต้สภาพแวดล้อมแบบ Lean ซึ่งเป็นเรื่องใหม่สำหรับหลายๆบริษัทที่กำลังคิดริเริ่มนำแนวคิดและการผลิตแบบlean มาใช้

สำหรับ Part II นับเป็นส่วนที่น่าสนใจมากกว่าส่วนอื่น มีการอภิปรายกันถึง ความรับผิดชอบต่อสังคมขององค์กร แนวทางการจัดทำรายการการพัฒนาเพื่อความยั่งยืน และระบบการบริหารควบคุมสภาพแวดล้อมเชิงบูรณาการ ทั้งนี้ มิติแห่งการเก็บรวบรวมข้อมูล การจัดทำรายงาน และการนำเสนอต่อสาธารณชนได้ขยายออกไปอย่างกว้างขวาง นักบัญชีบริหารต้องใส่ใจและเตรียมระบบสารสนเทศรองรับไว้ล่วงหน้า แม้ว่าการรายงานในส่วนนี้ยังเป็นลักษณะตามความสมัครใจของแต่ละองค์กรก็ตาม

เรื่องของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ทรัพย์สินทางปัญญา และตัวขับเคลื่อนมูลค่าเพื่อสร้างความได้เปรียบในการแข่งขันเหล่านี้ยังคงเป็นประเด็นร่วมระหว่างนักบัญชีการเงินและนักบัญชีบริหาร โดยเฉพาะอย่างยิ่งสายการบัญชีบริหารที่ไม่จำเป็นต้องอยู่ในกรอบของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สามารถพลิกแพลงหากรอบในการรายงานข้อมูล

สิ่งต่าง ๆ เหล่านี้ เพื่อประโยชน์สำหรับการวางแผนและการตัดสินใจของผู้บริหารระดับสูง ทั้งหมดนี้ทำได้ใน Part III ซึ่งมีด้วยกันทั้งหมด 5 บทความ ที่น่าสนใจเป็นพิเศษคือบทความว่าด้วย Efficiency Measurement for Supplier Selection and Control: A Data Envelopment Analysis Approach เพราะเป็นการผสมผสานเครื่องมือการวิจัยและการประยุกต์ใช้ทางคณิตศาสตร์ที่ดี รวมถึงมีการนำข้อมูลจาก ABC มาผสมผสานในเนื้อหาด้วย

ส่วนสุดท้ายนั้นคงเห็นเฉพาะเจาะจงไปยังหน่วยงานภาครัฐ รัฐวิสาหกิจ และองค์กรที่ไม่แสวงหากำไร หรือหน่วยงานที่ให้บริการสาธารณะ ซึ่งว่ากันตามความเป็นจริงแล้วเป็นหน่วยงานที่ค่อนข้างได้มีการจัดระบบข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีหรือให้เป็นระเบียบ เป็นระบบ และเป็นประโยชน์มากขึ้นในการสะท้อนถึงประสิทธิผล ผลลัพธ์ ผลผลิต และความคุ้มค่าในการใช้จ่ายงบประมาณ เพราะภาคของพวกเราเราทำนั่นทำนั่นส่วนหนึ่งถูกนำไปใช้โดยบุคลากรในภาคส่วนนี้อย่างปฏิเสธมิได้

สรุปว่าหนังสือรวมบทความเล่มนี้มีความน่าสนใจ เป็นการรวบรวมประสบการณ์ของผู้เขียนหลายท่าน ถึงแม้ว่าบางบทความจะสั้นเกินและไม่ได้ให้อะไรเพิ่มเติมมากนัก เป็นหนังสือเล่มไม่หนาและอ่านภาษาที่ใช้ไม่ได้เป็นวิชาการมากจนเกินไป ขนาดจำนวนหน้า (252 หน้า) กำลังพอดี เหมาะที่จะอ่านเพิ่มเติมเพื่อหาความรู้ทั่วไป รวมทั้งความรู้บางอย่างเฉพาะเจาะจง ซึ่งขึ้นอยู่กับความสนใจของแต่ละท่านเอาเอง พบกันใหม่ใน book review ฉบับหน้าครับ

JAP