

**เจตคติของนิสิตที่มีต่อวิชาการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์และผลสัมฤทธิ์ทางการเรียน  
ภาคการศึกษาที่ 1 ปีการศึกษา 2559**

**Student Attitudes towards the Subject of Strategic Cost Management and  
their Academic Achievements: First Semester Academic Year 2016**

**เนื่อทิพย์ สุ่มแก้ว<sup>1\*</sup>**

**Nuatip Sumkaew<sup>1\*</sup>**

<sup>1</sup> ดร., ภาควิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ เศรษฐศาสตร์และการสื่อสาร มหาวิทยาลัยนเรศวร

<sup>1</sup> Ph.D., Department of Accountancy, Faculty of Business, Economics and Communications,  
Naresuan University

\* Corresponding author, E-mail: nuatips@nu.ac.th

**บทคัดย่อ**

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างเจตคติของนิสิตที่มีต่อรายวิชาการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์ และผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนของนิสิตที่เรียนในรายวิชา 222411 การบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์ และเพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนในรายวิชา 222204 การบัญชีต้นทุน 1, 222301 การบัญชีต้นทุน 2 และผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนของนิสิตที่เรียนในรายวิชา 222411 การบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์ การเก็บข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามจากนิสิตจำนวน 21 คน ที่ลงทะเบียนเรียนในรายวิชา 222411 การบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์ ในภาคเรียนที่ 1 ปีการศึกษา 2559 และข้อมูลผลการเรียนวิชาการบัญชีต้นทุน 1 และ 2 จากงานทะเบียนนิสิตและประมวลผลของมหาวิทยาลัยนเรศวร วิเคราะห์ข้อมูลด้วยการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ สถิติที่ใช้ ได้แก่ การหาความถี่, ค่าเฉลี่ย, ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน, ร้อยละ และค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบสเปียร์แมน (Spearman's rank correlation)

ผลการวิจัยไม่พบความสัมพันธ์ระหว่างผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนของนิสิตที่เรียนในรายวิชา 222411 การบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์ และเจตคติของนิสิตที่มีต่อรายวิชาการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์ แต่พบผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนของนิสิตที่เรียนในรายวิชา 222204 การบัญชีต้นทุน 1 และผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนในรายวิชา 222301 การบัญชีต้นทุน 2 มีความสัมพันธ์ทางด้านบวกต่อผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนในรายวิชา 222411 การบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์

**คำสำคัญ:** เจตคติ, ผลสัมฤทธิ์ทางการเรียน, วิชาการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์

## Abstract

The objectives of this study are twofold: to explore the relationship between student attitudes towards the subject of Strategic Cost Management (SCM) and their academic achievements and to examine the relationship between student academic achievements in cost accounting I, II and SCM. Data is collected from 21 SCM students registered for the first semester of the academic year of 2016, using a questionnaire and supporting documentary evidence from the division of academic affairs, Naresuan University. The data are analyzed using descriptive statistics, divided into frequency, mean, standard deviation, percentage and Spearman's rank correlation.

The results indicate that, there is no relationship between student's attitude towards SCM and academic achievement. However, the results explain a positive relationship between student achievements in cost accounting I, II and SCM.

**Keywords:** student's attitude, academic achievement and strategic cost management

## บทนำ

สภาพแวดล้อมทางธุรกิจมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา องค์กรจึงต้องมีการปรับเปลี่ยนกลยุทธ์ทางธุรกิจ และพัฒนาการบริหารต้นทุนเพื่อรองรับการแข่งขันที่เพิ่มสูงขึ้น ภาควิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ เศรษฐศาสตร์และการสื่อสาร มหาวิทยาลัยนเรศวร ได้ตระหนักถึงความสำคัญในการเตรียมความพร้อมให้กับบัณฑิตก่อนออกสู่ตลาดแรงงาน จึงได้ปรับปรุงหลักสูตรบัญชีบัณฑิต และได้บรรจุรายวิชา 222411 การบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์ เป็นหนึ่งในวิชาเอกเลือก เพื่อให้บัณฑิตที่สนใจได้ลงทะเบียนเรียน โดยมีเงื่อนไขว่านิสิตที่จะสามารถลงทะเบียนเรียนในรายวิชานี้ได้ ต้องผ่านรายวิชา 222301 การบัญชีต้นทุน 2 และ 222204 การบัญชีต้นทุน 1 และวิชาบัญชีอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ตามเงื่อนไขของหลักสูตรบัญชีบัณฑิต พ.ศ. 2554 ซึ่งนิสิตส่วนใหญ่ที่ผ่านเงื่อนไขดังกล่าวและสามารถลงทะเบียนเรียนวิชาการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์ได้นั้นจะเป็นนิสิตชั้นปีที่ 4 โดยจะสามารถลงทะเบียนเรียนได้ในชั้นปีที่ 4 ภาคการศึกษาที่ 1 เท่านั้น

สำหรับภาควิชาบัญชี มหาวิทยาลัยนเรศวร รายวิชา 222411 การบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์ ได้มีการจัดให้มีการเรียนการสอนครั้งแรกในภาคเรียนที่ 1 ปีการศึกษา 2559 และไม่มีตำราภาษาไทยโดยเฉพาะสำหรับวิชานี้จำหน่ายในประเทศไทย ส่งผลให้การเรียนการสอนจำเป็นต้องใช้ตำราภาษาอังกฤษเป็นหลัก การศึกษาครั้งนี้จึงเป็นการศึกษาว่า เจตคติของนิสิตที่มีต่อรายวิชานี้, ผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนของนิสิตในรายวิชาบังคับก่อน 2 รายวิชา อันได้แก่ รายวิชา 222301 การบัญชีต้นทุน 2 และ 222204 การบัญชีต้นทุน 1 มีความสัมพันธ์กับผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนในรายวิชาการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์หรือไม่ เพื่อนำไปพัฒนารูปแบบการเรียนการสอนในครั้งต่อไป

### วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างเจตคติของนิสิตที่มีต่อรายวิชาการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์ และผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนของนิสิตที่เรียนในรายวิชา 222411 การบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์
2. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนในรายวิชา 222204 การบัญชีต้นทุน 1 และผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนของนิสิตที่เรียนในรายวิชา 222411 การบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์
3. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนในรายวิชา 222301 การบัญชีต้นทุน 2 และผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนของนิสิตที่เรียนในรายวิชา 222411 การบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์

### สมมติฐานของการวิจัย

สมมติฐานที่ 1: เจตคติของนิสิตที่มีต่อรายวิชาการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์มีความสัมพันธ์กับผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนของนิสิตที่เรียนในรายวิชา 222411 การบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์

สมมติฐานที่ 2: ผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนของนิสิตที่เรียนในรายวิชา 222204 การบัญชีต้นทุน 1 มีความสัมพันธ์กับผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนของนิสิตที่เรียนในรายวิชา 222411 การบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์

สมมติฐานที่ 3: ผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนของนิสิตที่เรียนในรายวิชา 222301 การบัญชีต้นทุน 2 มีความสัมพันธ์กับผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนของนิสิตที่เรียนในรายวิชา 222411 การบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์

### แนวคิด ทฤษฎี กรอบแนวคิด

งานวิจัยเกี่ยวกับการพัฒนาคน เจตคติที่มีต่อรายวิชา มีความสัมพันธ์กับผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนนั้น ได้มีการศึกษาอย่างกว้างขวาง หากการศึกษากับรายวิชาที่เปิดใหม่นั้นไม่ปรากฏมากนัก

การพัฒนาตน อันได้แก่ สติปัญญา, ความสนใจ เจตคติและแรงจูงใจ ถือเป็นปัจจัยสำคัญที่มีอิทธิพลต่อผลสัมฤทธิ์ทางการเรียน (Prescott อ้างอิงใน น้ำเพชร สินทอง, 2541 หน้า 16) ซึ่งสอดคล้องกับ Gagne อ้างอิงใน น้ำเพชร สินทอง, 2541, หน้า 16 ระบุว่าถึงแม้สติปัญญาของคนได้รับการถ่ายทอดมาทางพันธุกรรม แต่ยังมี ความสนใจหรือทัศนคติที่มีต่อการเรียนรู้ ซึ่งเป็นองค์ประกอบอย่างอื่นที่เกี่ยวข้องแทรกเข้ามา

ณัฐชา วัฒนวิไล และคณะ (2553) ได้ศึกษา ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อผลสัมฤทธิ์ทางการเรียน พบว่าปัจจัยภูมิหลังของผู้เรียนด้านความรู้พื้นฐานเดิม ปัจจัยด้านผู้เรียนด้านนิสัยในการเรียน และทัศนคติที่มีต่อรายวิชา มีอิทธิพลต่อผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนของนักศึกษาที่ลงทะเบียนเรียนในรายวิชาหลักการบัญชี 1 ประจำภาคเรียนที่ 1 ปีการศึกษา 2552 คณะบัญชี มหาวิทยาลัยกรุงเทพ

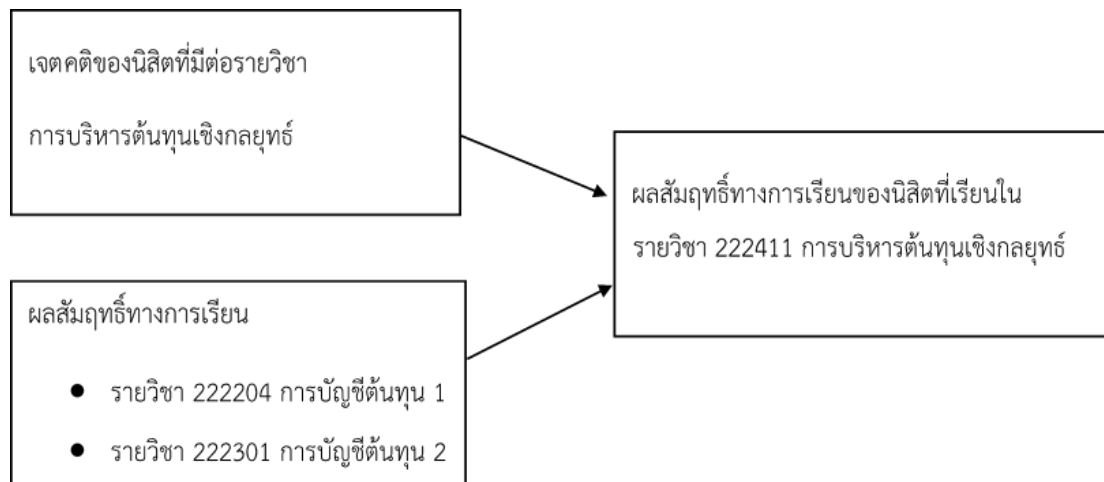
ไพศาล (2526) ได้ให้คำนิยามของผลสัมฤทธิ์ทางการศึกษาไว้ว่า ผลสัมฤทธิ์ทางการศึกษาหมายถึง คุณลักษณะและความสามารถของบุคคลอันเกิดจากการเรียนการสอนเป็นการเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมและ ประสบการณ์การเรียนหลังจากได้รับการฝึกอบรมหรือการสอบ โดยการตรวจระดับความรู้ ความสามารถอาจใช้ข้อสอบวัดผลสัมฤทธิ์ หรือข้อสอบวัดภาคปฏิบัติ เป็นต้น

นอกจากนี้ การวัดผลสัมฤทธิ์ทางการเรียน สามารถวัดโดยใช้แบบสอบถามที่ครูสร้างขึ้นเอง (Teacher-Made Test) ซึ่งเป็นแบบทดสอบที่มีงวัดผลสัมฤทธิ์ของผู้เรียนเฉพาะกลุ่มที่ครูสอน เป็นแบบทดสอบที่ใช้กันทั่ว ๆ ไปในโรงเรียนและสถาบันการศึกษา หรือ แบบทดสอบมาตรฐาน (Standardized

Test) ซึ่งเป็นแบบทดสอบที่มุ่งวัดผลสัมฤทธิ์ของผู้เรียนทั่ว ๆ ไป แบบทดสอบชนิดนี้จะต้องผ่านการวิเคราะห์แล้วว่ามีความถูกต้องและมีมาตรฐาน คือ มีมาตรฐานในการดำเนินการสอบและมาตรฐานในวิธีการแปลความหมายคะแนน (สมนึก ภัททิยธนี, 2553)

บุญชม ศรีสะอาด (2554) ระบุว่าแบบทดสอบวัดผลสัมฤทธิ์ทางการเรียน สามารถแบ่งได้เป็นแบบทดสอบแบบอิงเกณฑ์ (Criterion Referenced Test) หรือแบบทดสอบที่สร้างขึ้นตามจุดประสงค์เชิงพฤติกรรม มีคะแนนจุดตัดหรือคะแนนเกณฑ์สำหรับใช้ตัดสินว่า ผู้สอบมีความรู้ตามเกณฑ์ที่กำหนดหรือไม่ และแบบทดสอบแบบอิงกลุ่ม (Norm Referenced Test) ซึ่งเป็นแบบทดสอบที่มุ่งสร้างเพื่อวัดให้ครอบคลุมหลักสูตรจึงสร้างตามตารางวิเคราะห์หลักสูตร ความสามารถในการจำแนกผู้สอบตามความเก่งอ่านได้ดี ดังนั้น เจตคติ ความสนใจ และสติปัญญา อาจเป็นปัจจัยที่ส่งผลต่อผลสัมฤทธิ์ทางการศึกษาที่มีการวัดผลด้วยรูปแบบที่เป็นมาตรฐาน

งานวิจัยนี้ได้ทำการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างเจตคติของนิสิตที่มีต่อรายวิชาการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์ ผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนในรายวิชา 222301 การบัญชีต้นทุน 2 ผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนในรายวิชา 222204 การบัญชีต้นทุน 1 และผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนของนิสิตที่เรียนในรายวิชา 222411 การบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์ ในภาคเรียนที่ 1 ปีการศึกษา 2559 จำนวน 21 คน โดยมีกรอบแนวคิดดังนี้



### ภาพประกอบที่ 1 โครงสร้างกรอบแนวคิด

#### วิธีดำเนินการวิจัย

งานวิจัยนี้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างเจตคติของนิสิตที่มีต่อรายวิชาการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์, ผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนในรายวิชา 222301 การบัญชีต้นทุน 2, ผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนในรายวิชา 222204 การบัญชีต้นทุน 1 และผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนของนิสิตที่เรียนในรายวิชา 222411 การบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์

งานวิจัยนี้ได้เก็บรวบรวมข้อมูลทั้งแบบปฐมภูมิและแบบทุติยภูมิ จากนิสิตสาขาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ เศรษฐศาสตร์และการสื่อสาร มหาวิทยาลัยนเรศวร ที่ลงทะเบียนเรียนในรายวิชาการบริหาร

ต้นทุนเชิงกลยุทธ์ ภาคเรียนที่ 1 ปีการศึกษา 2559 จำนวน 21 คน โดยข้อมูลปฐมภูมิมิมีการเก็บข้อมูลผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนของนิสิตในรายวิชา 222301 การบัญชีต้นทุน 2 และผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนในรายวิชา 222204 การบัญชีต้นทุน 1 ในระบบลงทะเบียนของมหาวิทยาลัยนเรศวร และเก็บข้อมูลทุติยภูมิโดยการใช้แบบสอบถาม ปลายเปิด เพื่อสอบถาม

1. สาเหตุในการเลือกลงทะเบียนในรายวิชา 222411 การบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์
2. ประโยชน์ที่ได้รับจากการเรียนในรายวิชา 222411 การบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์
3. เจตคติของนิสิตที่มีต่อรายวิชานี้ โดยระบุโอกาสในการประชาสัมพันธ์/แนะนำให้นิสิตที่ยังไม่เคยลงทะเบียนในรายวิชา 222411 การบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์ ได้มาลงทะเบียนเรียนในรายวิชานี้ และให้ระบุเป็นคะแนน ตั้งแต่ 1 (ไม่แนะนำ) ถึง 5 (แนะนำ)
4. ข้อเสนอแนะเพิ่มเติมเกี่ยวกับการเรียนการสอนรายวิชา 222411 การบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์ เพื่อใช้ในการพัฒนาการเรียนการสอนในครั้งต่อไป

โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติได้ถูกนำมาใช้ในงานวิจัยนี้ ได้แก่ การหาค่าความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์สเปียร์แมน (Spearman's rank correlation) ซึ่ง Dancey and Reidy (2007) ได้ระบุค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ได้ดังนี้

- ค่าความสัมพันธ์ ระหว่าง 0.10 ถึง 0.29 แสดงว่ามีค่าความสัมพันธ์เล็กน้อย
- ค่าความสัมพันธ์ ระหว่าง 0.30 ถึง 0.69 แสดงว่ามีค่าความสัมพันธ์ปานกลาง
- ค่าความสัมพันธ์ ระหว่าง 0.70 ถึง 1.00 แสดงว่ามีค่าความสัมพันธ์มาก

### ผลการวิจัย

**ตารางที่ 1** ความถี่และร้อยละของผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนของนิสิตในรายวิชาการบัญชีต้นทุน 1, 2 และการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์

ผลสัมฤทธิ์ทางการเรียน	รายวิชาการบัญชีต้นทุน 1		รายวิชาการบัญชีต้นทุน 2		รายวิชาการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์	
	ความถี่	ร้อยละ	ความถี่	ร้อยละ	ความถี่	ร้อยละ
A	4	19.00	4	19.05	5	23.81
B+	1	4.80	1	4.76	7	33.33
B	0	0.00	4	19.05	6	28.57
C+	2	9.50	4	19.05	3	14.29
C	9	42.90	4	19.05	-	-
D+	2	9.50	3	14.29	-	-
D	3	14.30	1	4.76	-	-
รวม	21	100.00	21	100.00	21	100.00

จากตารางที่ 1 พบว่าจากกลุ่มตัวอย่างทั้ง 21 คน นิสิตส่วนใหญ่มีผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนในรายวิชาการบัญชีต้นทุน 1 เป็น C คิดเป็นร้อยละ 42.90 ส่วนในรายวิชาการบัญชีต้นทุน 2 มีนิสิตที่ได้รับผลสัมฤทธิ์ทางการเรียน A, B, C+ และ C คิดเป็นร้อยละที่เท่ากันคือร้อยละ 19.05 และรายวิชาการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์ นิสิตส่วนใหญ่ได้รับผลสัมฤทธิ์ทางการเรียน B+ คิดเป็นร้อยละ 33.33 ผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนในรายวิชาการบัญชีต้นทุน 1 และ 2 ต่ำสุดอยู่ที่ D และผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนในรายวิชาการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์ ต่ำสุดอยู่ที่ C

**ตารางที่ 2** ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนในรายวิชาการบัญชีต้นทุน 1, 2 และรายวิชาการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์ และเจตคติของนิสิตที่มีต่อรายวิชาการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์

รายวิชา	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน
ผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนในรายวิชาการบัญชีต้นทุน 1	2.31	1.01
ผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนในรายวิชาการบัญชีต้นทุน 2	2.62	0.92
ผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนในรายวิชาการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์	3.33	0.51
เจตคติต่อรายวิชาการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์	3.24	0.70

จากผลการศึกษา ตารางที่ 2 พบว่าผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนในรายวิชาการบัญชีต้นทุน 1 มีค่าเฉลี่ยน้อย (ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.31) เมื่อเปรียบเทียบกับผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนในรายวิชาการบัญชีต้นทุน 2 มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.62 ส่วนผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนในรายวิชาการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์ มีค่าเฉลี่ยค่อนข้างสูงเท่ากับ 3.33 และเจตคติต่อรายวิชาการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์ มีค่าเฉลี่ยในระดับปานกลางเท่ากับ 3.24

**ตารางที่ 3** เหตุผลในการเลือกลงทะเบียนรายวิชาการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์

เหตุผลในการเลือกลงทะเบียน	ความถี่	ร้อยละ
นำไปใช้ประโยชน์ในการทำงานในอนาคต	6	28.57
อยากทดลองเรียนวิชาเปิดใหม่	1	4.76
อยากต่อยอดความรู้จากรายวิชาการบัญชีต้นทุน 2	5	23.81
จัดตารางเรียนได้พอดี	9	42.86
รวม	21	100.00

เหตุผลในการเลือกลงทะเบียนในรายวิชาการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์ ของนิสิตจำนวน 9 คนจาก 21 คน คิดเป็นร้อยละ 42.86 เลือกลงทะเบียนเรียนรายวิชาการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์ เนื่องจากสามารถจัดตารางเรียนได้เหมาะสม นิสิต 6 คนจาก 21 คน คิดเป็นร้อยละ 28.57 คิดว่าการเลือกลงทะเบียนเรียนวิชานี้จะสามารถนำองค์ความรู้ไปใช้ประโยชน์ในการทำงานได้ในอนาคต นิสิต 5 คน จาก 21 คน คิดเป็นร้อยละ 23.81 เห็นว่าวิชานี้จะสามารถต่อยอดองค์ความรู้จากรายวิชาการบัญชีต้นทุน 2 และนิสิต 1 คนจาก 21 คน คิดเป็นร้อยละ 4.76 คิดว่าอยากทดลองเรียนวิชาที่เปิดใหม่ จึงเลือกลงทะเบียนเรียนวิชานี้

**ตารางที่ 4** ประโยชน์และอุปสรรคที่ได้รับจากการเรียนรายวิชาการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์

ประโยชน์/อุปสรรคที่ได้รับ	ความถี่	ร้อยละ
ต่อยอดองค์ความรู้จากรายวิชาการบัญชีต้นทุน 2 และได้ฝึกภาษาอังกฤษ	14	66.67
ได้รับความรู้เพิ่มเติมและได้รับการเรียนการสอนรวมถึงการสอบในรูปแบบใหม่ๆ	1	4.76
ได้เรียนรู้เทคนิคในการบริหารต้นทุนและสามารถนำไปประยุกต์ใช้ในอนาคตได้	1	4.76
ยังไม่สามารถบูรณาการความรู้ทั้งหมดได้ เนื่องจากหนังสือเรียนเป็นภาษาอังกฤษทำให้ใช้เวลาทำความเข้าใจมาก	5	23.81
รวม	21	100.00

จากผลการศึกษาที่ปรากฏในตารางที่ 4 พบว่าภายหลังจากที่นิสิตได้เรียนรายวิชาการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์แล้ว นิสิตส่วนใหญ่คิดว่าวิชานี้มีองค์ความรู้ที่ต่อยอดจากองค์ความรู้ที่ได้รับจากรายวิชาการบัญชีต้นทุน 2 อีกทั้งยังได้ฝึกภาษาอังกฤษ จำนวน 14 คน จาก 21 คน คิดเป็นร้อยละ 66.67 รองลงมานิสิตเห็นว่ายังไม่สามารถบูรณาการความรู้ทั้งหมดได้ เนื่องจากมีการเรียนการสอนโดยใช้หนังสือเรียนภาษาอังกฤษซึ่งเป็นอุปสรรคต่อการทำความเข้าใจของนิสิต อีกทั้งยังใช้เวลาในการทำความเข้าใจมากกว่าการเรียนการสอนโดยใช้หนังสือเรียนภาษาไทย

**ตารางที่ 5** เจตคติของนิสิตที่มีต่อรายวิชาการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์

เจตคติของนิสิตที่มีต่อรายวิชาการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์	ความถี่	ร้อยละ
จะไม่แนะนำให้รุ่นน้องมาลงทะเบียนเรียนวิชานี้	2	9.5
เฉยๆ	13	61.9
จะแนะนำให้รุ่นน้องมาลงทะเบียนเรียนวิชานี้	5	23.8
จะแนะนำให้รุ่นน้องมาลงทะเบียนเรียนรายวิชานี้อย่างแน่นอน	1	4.8
รวม	21	100.00

จากตารางที่ 5 พบว่านิสิต 13 คน จาก 21 คน คิดเป็นร้อยละ 61.90 ขอไม่ออกความคิดเห็นหากมีนิสิตท่านอื่นที่ยังไม่เคยลงทะเบียนเรียนในรายวิชาการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์มาสอบถามว่าจะลงทะเบียนเรียนในรายวิชานี้ดีหรือไม่ นิสิต 6 คนจาก 21 คน คิดเป็นร้อยละ 28.60 คิดว่าจะแนะนำให้นิสิตท่านอื่นที่ยัง

ไม่เคยลงทะเบียนเรียนในรายวิชาการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์มาลงทะเบียนเรียนบ้าง นิสิต 2 คน จาก 21 คน คิดเป็นร้อยละ 9.50 เห็นว่าจะไม่แนะนำให้ นิสิตท่านอื่นที่ยังไม่เคยลงทะเบียนเรียนในรายวิชานี้

**ตารางที่ 6** ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบสเปียร์แมน (r) ระหว่างผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนรายวิชาการบัญชี ต้นทุน 1, การบัญชีต้นทุน 2, การบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์ และเจตคติของนิสิตที่มีต่อรายวิชาการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์

รายวิชา	ผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนในรายวิชาการบัญชีต้นทุน 1	ผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนในรายวิชาการบัญชีต้นทุน 2	ผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนในรายวิชาการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์	เจตคติต่อรายวิชาการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์
ผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนในรายวิชาการบัญชีต้นทุน 1		0.677**	0.532**	-0.114
ผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนในรายวิชาการบัญชีต้นทุน 2			0.684**	-0.475*
ผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนในรายวิชาการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์				-0.313
เจตคติต่อรายวิชาการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์				

หมายเหตุ \*\*ระดับนัยสำคัญที่ 0.01 (1-tailed), \*ระดับนัยสำคัญที่ 0.05 (1-tailed)

จากการศึกษาพบว่าปัจจัยผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนในรายวิชาการบัญชีต้นทุน 1 มีความสัมพันธ์กับผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนในรายวิชาการบัญชีต้นทุน 2 และ ผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนในรายวิชาการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์ มีความสัมพันธ์ในทิศทางบวกระดับปานกลาง ( $r=0.677$  และ  $r=0.532$ )

ปัจจัยผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนในรายวิชาการบัญชีต้นทุน 2 มีความสัมพันธ์ในทิศทางบวกระดับปานกลาง ( $r=0.684$ ) กับผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนในรายวิชาการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์ และสัมพันธ์ในทิศทางลบระดับปานกลาง ( $r= -0.475$ ) กับเจตคติต่อรายวิชาการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์

ปัจจัยเจตคติไม่มีปรากฏว่ามีความสัมพันธ์กับผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนในรายวิชาการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์



**ตารางที่ 7** ข้อเสนอแนะอื่นๆ เพื่อพัฒนาการเรียนการสอนในครั้งต่อไป

ลำดับที่	ข้อเสนอแนะ	ความถี่
1	ปัญหาเรื่องการอ่าน Textbook ไม่ค่อยเข้าใจอยากให้มีเอกสารประกอบการเรียนการสอนเป็นภาษาไทย	9
2	ควรยกตัวอย่างที่เกี่ยวกับกลยุทธ์ที่ใช้ในธุรกิจให้มากๆ	3
2	ควรเน้นการคำนวณมากกว่านี้	3
4	ควรกำหนดเนื้อหาให้เรียนรู้เบื้องต้น ไม่ต้องลงลึกในแต่ละเรื่อง	1

จากตารางที่ 7 ระบุข้อเสนอแนะของนิสิตที่เรียนในรายวิชาการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์ นิสิตส่วนใหญ่ต้องการให้การเรียนการสอน รวมถึงเอกสารประกอบการสอนเป็นภาษาไทย รองลงมาต้องการให้มีการยกตัวอย่างเกี่ยวกับกลยุทธ์ทางธุรกิจ และเน้นการคำนวณ ส่วนน้อยที่ต้องการให้มีการเรียนการสอนเบื้องต้น ไม่ต้องลงรายละเอียดในแต่ละเรื่อง

**สรุปและอภิปรายผล**

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างเจตคติของนิสิตที่มีต่อรายวิชาการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์, ผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนในรายวิชา 222204 การบัญชีต้นทุน 1, ผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนของนิสิตที่เรียนในรายวิชา 222301 การบัญชีต้นทุน 2 และผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนของนิสิตที่เรียนในรายวิชา 222411 การบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์

ผลการศึกษสามารถสรุปได้ดังนี้

1. เจตคติของนิสิตที่มีต่อรายวิชาการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์ไม่มีความสัมพันธ์กับผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนของนิสิตที่เรียนในรายวิชา 222411 การบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์
2. ผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนของนิสิตที่เรียนในรายวิชา 222204 การบัญชีต้นทุน 1 มีความสัมพันธ์ในทิศทางบวกกับผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนของนิสิตที่เรียนในรายวิชา 222411 การบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์
3. ผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนของนิสิตที่เรียนในรายวิชา 222301 การบัญชีต้นทุน 2 มีความสัมพันธ์ในทิศทางบวกกับผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนของนิสิตที่เรียนในรายวิชา 222411 การบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์

จากการศึกษาไม่พบความสัมพันธ์ระหว่างเจตคติของนิสิตที่เรียนในรายวิชาการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์กับผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนในรายวิชานี้ ทั้งนี้อาจเป็นเพราะนิสิตส่วนใหญ่มีเจตคติที่เป็นกลางต่อรายวิชาการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์ (ตารางที่ 5) ซึ่งขัดแย้งกับผลการศึกษาของศรัณยา บุนนาคและสิทธิชัย ลิมาพร (2551) ที่ได้รับรายงานว่านิสิตที่มีเจตคติที่ดีต่อการเรียน มุ่งหวังที่จะนำประโยชน์ที่ได้รับจากการเรียนไปใช้ประโยชน์ จะมีผลสัมฤทธิ์ในการเรียนสูงกว่านิสิตที่มีเจตคติที่ไม่ดีต่อการเรียน และกัญฉวีรัตน์ เอื้อภราดร (2552) ซึ่งได้รับรายงานว่าเจตคติต่อเนื้อหาวิชาที่เรียนมีอิทธิพลต่อผลการเรียนของผู้เรียน อาจเป็นเพราะผู้เรียนที่มีเจตคติที่ดีต่อรายวิชา จะมีความเพียรพยายามและตั้งใจในการเรียน ส่งผลโดยตรงต่อผลการเรียน

งานวิจัยชิ้นนี้พบว่าหากนิสิตที่มีผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนในรายวิชาการบัญชีต้นทุน 1, 2 และผลการเรียนเฉลี่ยดี จะมีผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนในรายวิชาการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์ที่ดีด้วย ซึ่งสอดคล้องกับผล

วิจัยของ Rohde & Kavanagh (1996), Crawford & Wang (2014) และ ศรีณยา บุนนาคและสิทธิชัย ลิมาพร (2551) ที่ระบุว่าผู้เรียนที่มีสติปัญญา ความพยายามและความตั้งใจของผู้เรียนในระดับสูง ย่อมจะได้รับผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนดีกว่าผู้เรียนที่มีสติปัญญา ความพยายามและความตั้งใจในระดับที่ต่ำกว่า อีกทั้งยังสามารถอธิบายได้ว่ารายวิชาบังคับก่อน ได้แก่รายวิชาการบัญชีต้นทุน 1 และรายวิชาการบัญชีต้นทุน 2 นั้น มีเนื้อหาใกล้เคียงกับรายวิชาการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์ทำให้บัณฑิตที่ได้รับผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนในรายวิชาการบัญชีต้นทุน 1 และ 2 สูง มีผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนในรายวิชาการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์สูงตามไปด้วย

### ข้อเสนอแนะในครั้งต่อไป

งานวิจัยครั้งต่อไปควรศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนกับปัจจัยด้านอื่นเพิ่มเติม อาทิ ปัจจัยด้านผู้เรียน ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมของการเรียนการสอน ปัจจัยด้านผู้สอน ปัจจัยด้านครอบครัว เป็นต้น อีกทั้งควรใช้วิธีวิจัยเชิงคุณภาพเพื่อให้ได้ข้อมูลเชิงลึกมากยิ่งขึ้น ทำการศึกษากับนิสิตสาขาอื่น ลงทะเบียนเรียนในรายวิชาที่ต่างออกไป ผลการศึกษาที่ได้รับอาจแตกต่างกันออกไปได้

### คำขอบคุณ

คณะบริหารธุรกิจ เศรษฐศาสตร์และการสื่อสาร มหาวิทยาลัยนเรศวร สนับสนุนทุนวิจัยในชั้นเรียน ประจำปีงบประมาณ 2559 และความร่วมมือในการให้ข้อมูลจากนิสิตสาขาการบัญชี ชั้นปีที่ 4 ที่ลงทะเบียนเรียนในรายวิชา 222411 การบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์ ภาคเรียนที่ 1 ประจำปีการศึกษา 2559

### เอกสารอ้างอิง

- กัญญ์รัฐ เอื้อภราดร. (2552). *ปัจจัยที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนของนักเรียนมัธยมศึกษาปีที่ 5 และมัธยมศึกษาปีที่ 6. ภาคนิพนธ์ตามหลักสูตรศิลปศาสตรมหาบัณฑิต สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์*
- ณัฐชา วัฒนวิไล ภัสพร ตั้งใจกตัญญู วิชชุดา บรรจงมณี และขวัญใจ เลี้ยงวิวัฒน์. (2553). *ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนวิชาหลักการบัญชี 1: กรณีศึกษานักศึกษาคณะบัญชี มหาวิทยาลัยกรุงเทพ. รายงานวิจัย. มหาวิทยาลัยกรุงเทพ.*
- น้ำเพชร สีนทอง. (2541). *การศึกษาเปรียบเทียบผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนและความวิตกกังวลระหว่างการอบรมเลี้ยงดูแบบเข้มงวดกวดขัน แบบมีเหตุผลและแบบปล่อยปละเลย ของนักเรียนชั้นมัธยมศึกษาปีที่ 5 โรงเรียนสวนกุหลาบวิทยาลัยนนทบุรี ปีการศึกษาปี 2541. วิทยานิพนธ์ศึกษาศาสตร์-มหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยรามคำแหง.*
- บุญชม ศรีสะอาด. (2554). *การวิจัยเบื้องต้น. พิมพ์ครั้งที่ 9. กรุงเทพฯ: สุวีริยาสาส์น*
- ไพศาล หวังพานิช. (2526). *การวัดผลการศึกษา. กรุงเทพมหานคร: ไทยวัฒนาพานิช*
- ศรีณยา บุนนาคและสิทธิชัย ลิมาพร. (2551). *วิเคราะห์ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อผลสัมฤทธิ์ในการเรียนบัญชีเบื้องต้นของนักศึกษาภาควิชาบริหารธุรกิจ คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์. รายงานการวิจัย. มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตหาดใหญ่.*

- สมนึก ภัททิยธนีและคณะ. (2553). *การวัดผลการศึกษา*. พิมพ์ครั้งที่ 6. กทม: ประสานการพิมพ์.
- Crawford, L. & Wang, Z. (2014). Why are first-year accounting studies inclusive?. *Accounting & Finance*, 54(2), 419-439.
- Dancey, C.P. & Reidy, J. (2007) *Statistics without maths for psychology* (4th ed.): Harlow : Pearson Prentice Hall.
- Rohde, F. H. & Kavanagh, M. (1996). Performance in first year university accounting: Quantifying the advantage of secondary school accounting. *Accounting & Finance*, 36(2), 275-285.