

การจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อการตัดสินใจของผู้บริหารในจังหวัดกาญจนบุรี

Accounting Management Data Influencing Decision-Making of Executives in Kanchanaburi Province

สร้อยเพชร ลิสนิ* ขวัญนรี กล้าปราบโจร ฐิติพร พระโพธิ์ วรกร แชมเมืองปัก และอุภาวดี เนื่องวรรณ
Sroypet Lissani*, Kwannaree Klaphabchone, Thitiporn Prapho, Worakron chammungpuk and Upawadee Neungwanna

หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี จังหวัดกาญจนบุรี 71190
Master of Accountancy Program, Faculty of Management Sciences, Kanchanaburi Rajabhat University,
Kanchanaburi 71190

*To whom correspondence should be addressed. e-mail: AmThitiporn@kru.ac.th

Received: 1 November 2023, Revised: 3 January 2024, Accepted: 27 February 2024

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารและการตัดสินใจของผู้บริหารในจังหวัดกาญจนบุรี และวิเคราะห์การจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารต่อการตัดสินใจของผู้บริหารในจังหวัดกาญจนบุรี กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยคือ ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของบริษัท จำกัด ในจังหวัดกาญจนบุรี จำนวน 349 คน เครื่องมือที่ใช้การวิจัยโดยใช้แบบสอบถาม การทดสอบหาความเชื่อมั่นข้อคำถามเกี่ยวกับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารโดยรวม มีความเชื่อมั่น .743 และข้อคำถามเกี่ยวกับการตัดสินใจของผู้บริหารโดยรวม มีความเชื่อมั่น .864 สถิติที่ใช้วิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ สถิติพรรณนา และสถิติอนุมาน และการวิเคราะห์ความถดถอย

ผลการวิจัยพบว่า การจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารของบริษัท จำกัด โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ได้แก่ การวางแผนและควบคุม การจัดทำงบกำไรขาดทุน การประเมินผลทางการเงิน การตัดสินใจในระยะสั้น การวางแผนกำไร และการตัดสินใจในระยะยาว การตัดสินใจของผู้บริหาร พบว่า โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ การตัดสินใจ รองลงมาคือ การสั่งการ และมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ได้แก่ การวางแผน รองลงมาคือ การควบคุม ตามลำดับ และพบว่าการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารต่อการตัดสินใจของผู้บริหารในจังหวัดกาญจนบุรี ในด้านการวางแผน ด้านการสั่งการ ด้านการควบคุม และด้านการตัดสินใจ อย่างมีนัยสำคัญ ที่ระดับ .05

คำสำคัญ : ข้อมูลบัญชีบริหาร การตัดสินใจ ผู้บริหารฝ่ายบัญชี บริษัท จำกัด

Abstract

This research aims to study the preparation of management accounting information and the decision-making of executives in Kanchanaburi Province, as well as to analyze the impact of management accounting information preparation on executive decision-making in the province. The sample group consists of 349 accounting executives of limited companies in Kanchanaburi Province. The research instrument used was a questionnaire. The reliability test for questions regarding the preparation of management accounting information overall yielded a reliability value of 0.743, while questions regarding executive decision-making overall had a reliability value of 0.864. The statistical methods used for data analysis include descriptive statistics, inferential statistics, and regression analysis.

The research findings indicate that the preparation of management accounting information by limited companies is generally at a high level. When considering individual aspects, the average scores for all aspects are at a high level, ranked in descending order as follows: planning and control, preparation of profit and loss statements, financial performance evaluation, short-term decision-making, profit planning, and long-term decision-making. Regarding executive decision-making, the overall level is at the highest level. When examining individual aspects, the highest average score is found in decision-making, followed by directing, while planning and control rank at a high level, respectively. Moreover, it was found that the preparation of management accounting information significantly influences executive decision-making in Kanchanaburi Province in the areas of planning, directing, controlling, and decision-making at the 0.05 significance level.

Keywords : Accounting Management Data, Decision-Making, Accounting Managers, Limited Company

บทนำ

สภาพแวดล้อมทางธุรกิจในปัจจุบันมีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว กิจกรรมมีการแข่งขันกันสูง เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารมีความก้าวหน้า ปัจจัยต่าง ๆ เหล่านี้ส่งผลให้การบัญชีบริหารในปัจจุบันมีการพัฒนาเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงและเพื่อตอบสนองต่อความต้องการใช้ข้อมูลของผู้บริหาร กิจกรรมมีการนำแนวคิดใหม่ๆ ทางด้านการบัญชีบริหารมาประยุกต์ใช้เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุประสิทธิภาพและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพมากที่สุดทำให้กิจการสามารถประสบความสำเร็จได้อย่างยั่งยืน [1] ทั้งนี้ การบัญชีบริหารเป็นศาสตร์หนึ่งของการบัญชีที่สำคัญซึ่งจัดเตรียมข้อมูลเพื่อตอบสนองความต้องการของฝ่ายบริหารตามโครงสร้างกิจการ ผู้บริหารเป็นผู้นำข้อมูลเหล่านั้นมาใช้ประโยชน์ในกระบวนการตัดสินใจเพื่อการวางแผน สั่งการ ควบคุมและประเมินผล [2] เป็นการจัดทำบัญชีเพื่อนำเสนอข้อมูลทางการเงินที่เกิดขึ้นในอดีตหรือข้อมูลทางการเงินที่ได้จากการประมาณการว่าจะเกิดขึ้น เพื่อนำเสนอข้อมูลเหล่านั้นให้ฝ่ายบริหารภายในองค์กรได้ทราบและใช้เป็นแนวทางในการวางแผน การควบคุม และประกอบการตัดสินใจในประเด็นต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นได้อย่างเหมาะสมและทันเวลา [3] โดยการรวบรวมข้อมูลในอดีตซึ่งข้อมูลเหล่านั้นจะเป็นสิ่งที่ใช้ในการเชื่อมโยงข้อมูลให้แต่ละหน่วยงานนำไปสู่การตัดสินใจที่ดีและเหมาะสม [4] นอกจากนี้งานวิจัยในอดีต พบว่าผู้บริหารให้ความสำคัญในการใช้ข้อมูลบัญชีเพื่อการวางแผนเกี่ยวกับการดำเนินงาน การจัดทำงบประมาณ การวิเคราะห์กำไร และผู้บริหารยังนำข้อมูลบัญชีบริหารไปใช้ในการควบคุมกระบวนการทำงาน รวมทั้งการวัดผลการดำเนินงาน [5]

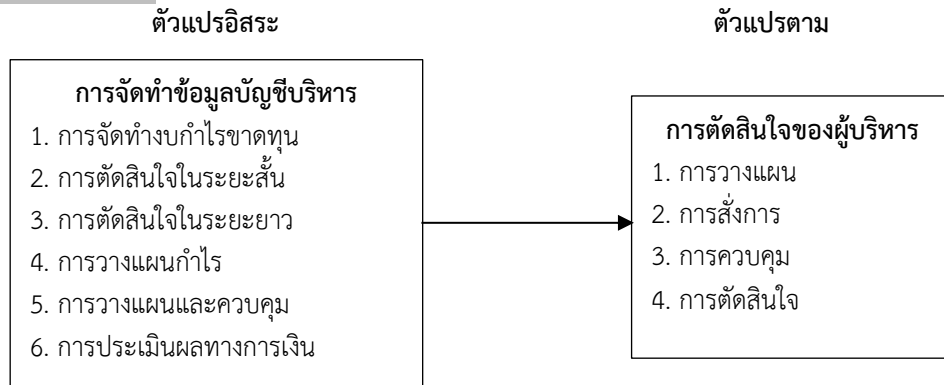
เนื่องจากผู้บริหารจำเป็นต้องตัดสินใจเรื่องต่าง ๆ ซึ่งข้อมูลด้านบัญชีนั้นสามารถให้ข้อมูลที่จำเป็นเพื่อใช้ในการตัดสินใจดังกล่าว แต่เนื่องจากข้อมูลทางบัญชีส่วนมากเป็นข้อมูลด้านบัญชีการเงินซึ่งเป็นข้อมูลที่เกิดขึ้นในอดีต จึงไม่สามารถตอบสนองความต้องการของผู้บริหารตามที่คาดหวัง ดังนั้น กิจการหรือผู้บริหารจึงต้องอาศัยข้อมูลทางบัญชีบริหารซึ่งสามารถนำมาใช้ในการวิเคราะห์ทางเลือกที่ดีที่สุด แก้ไขปัญหาต่าง ๆ ให้ทันต่อสถานการณ์ทางธุรกิจที่เกิดขึ้นและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของกิจการ ซึ่งข้อมูลบัญชีบริหารสามารถให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการวางแผนธุรกิจ และยังเป็นข้อมูลภายในกิจการที่สามารถบอกถึงจุดแข็งและจุดอ่อนในการบริหารจัดการ [6] ข้อมูลทางบัญชีบริหารจึงเป็นข้อมูลที่จัดทำขึ้นเพื่อใช้ในการวิเคราะห์และพยากรณ์สิ่งที่จะเกิดขึ้นและเป็นไปได้ภายใต้ภาวะแวดล้อมทางธุรกิจ ดังนั้นข้อมูลที่ถูกนำเสนอให้แก่ผู้บริหารจึงเป็นข้อมูลที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคตและยืดหยุ่นตามความต้องการของผู้บริหาร [7] การศึกษาบริษัทในจังหวัดกาญจนบุรีมีความสำคัญ เนื่องจากจังหวัดกาญจนบุรีมีลักษณะทางเศรษฐกิจที่โดดเด่น โดยมีกลุ่มธุรกิจหลากหลายที่เกี่ยวข้องกับการท่องเที่ยว อุตสาหกรรมการผลิต และการค้าชายแดน ซึ่งล้วนเป็นปัจจัยสำคัญในการขับเคลื่อนเศรษฐกิจของจังหวัดและประเทศ อย่างไรก็ตาม กลุ่มธุรกิจเหล่านี้ต้องเผชิญกับความท้าทายจากสภาวะการแข่งขันที่สูง การเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี และการบริหารทรัพยากรที่จำกัด ทำให้การจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารเพื่อการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพมีความสำคัญอย่างยิ่ง

ดังนั้น การที่ผู้บริหารจะสามารถทำหน้าที่ทางการบริหารดังกล่าวได้อย่างสมบูรณ์ จำเป็นต้องมีข้อมูลที่มีคุณภาพและให้ประโยชน์ต่อการทำหน้าที่ทางการบริหารได้อย่างแท้จริง ด้วยเหตุนี้ประเด็นการวิจัยการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อการตัดสินใจของผู้บริหารจึงเป็นประเด็นที่มีความสำคัญ และจำเป็นต่อผู้บริหารในระดับต่าง ๆ ของกิจการที่ตัดสินใจทางธุรกิจเพื่อประโยชน์ของกิจการ

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. การจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารส่งผลกระทบต่อ การตัดสินใจของผู้บริหารในจังหวัดกาญจนบุรี
2. การจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารส่งผลกระทบต่อ การตัดสินใจของผู้บริหารในจังหวัดกาญจนบุรี ด้านการวางแผน
3. การจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารส่งผลกระทบต่อ การตัดสินใจของผู้บริหารในจังหวัดกาญจนบุรี ด้านการสั่งการ
4. การจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารส่งผลกระทบต่อ การตัดสินใจของผู้บริหารในจังหวัดกาญจนบุรี ด้านการควบคุม
5. การจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารส่งผลกระทบต่อ การตัดสินใจของผู้บริหารในจังหวัดกาญจนบุรี ด้านการตัดสินใจ

กรอบแนวคิดในการวิจัย



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

สมมติฐานการวิจัย

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 1 การจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารส่งผลต่อการตัดสินใจของผู้บริหารในจังหวัดกาญจนบุรี โดยรวม
สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 2 การจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารส่งผลต่อการตัดสินใจของผู้บริหารในจังหวัดกาญจนบุรี ด้านการวางแผน
สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 3 การจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารส่งผลต่อการตัดสินใจของผู้บริหารในจังหวัดกาญจนบุรี ด้านการสั่งการ
สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 4 การจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารส่งผลต่อการตัดสินใจของผู้บริหารในจังหวัดกาญจนบุรี ด้านการควบคุม
สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 5 การจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารส่งผลต่อการตัดสินใจของผู้บริหารในจังหวัดกาญจนบุรี ด้านการตัดสินใจ

ทฤษฎีผู้มีส่วนได้เสีย (Stakeholder theory)

ทฤษฎีนี้มุ่งไปนโยบายขององค์กรที่ก่อให้เกิดผลกระทบให้เกิดกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้องกับองค์กรโดยพิจารณาถึงความต้องการ (Need) ความสนใจ (Interest) และผลกระทบ (Effect) ของกลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้องกับองค์กร [8] ทั้งนี้ การจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร เช่น การจัดทำงบการเงิน การตัดสินใจในระยะสั้นและระยะยาว การวางแผนกำไร การวางแผนและควบคุม รวมถึงการประเมินผลทางการเงิน ต้องดำเนินการด้วยความชอบธรรมและคำนึงถึงความสมดุลระหว่างความต้องการของกลุ่มผู้มีส่วนได้เสียและเป้าหมายขององค์กร เพื่อให้เกิดการดำเนินงานที่ยั่งยืน เพราะการที่องค์กรจะดำรงอยู่ได้อย่างยั่งยืนหรือล่มสลายถือเป็นความชอบธรรมที่เกิดขึ้นระหว่างผู้ที่มีส่วนได้ส่วนเสียกับองค์กร [9] ทฤษฎีผู้มีส่วนได้เสียนี้ถูกนำมาใช้ในการศึกษาระดับความคิดเห็นของผู้บริหารฝ่ายบัญชีหรือผู้จัดการฝ่ายบัญชีของบริษัทจำกัดเกี่ยวกับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารในจังหวัดกาญจนบุรี

ทฤษฎีการจัดการเชิงสถานการณ์ (Contingency theory)

เป็นแนวคิดการใช้ทฤษฎีการจัดการให้ทันสถานการณ์การเปลี่ยนแปลงต่าง ๆ ในปัจจุบัน โดยเป็นแนวคิดในการบริหารจัดการที่ผู้บริหารจะปฏิบัติขึ้นอยู่กับสถานการณ์หรือทางเลือกให้กับผู้บริหารในการควบคุมองค์กร [10] ผู้เสนอแนวคิดของการจัดการสถานการณ์หรือทฤษฎีการจัดการเชิงสถานการณ์โดยอ้างว่าไม่มีวิธีใดที่ดีที่สุดสำหรับในทุกสถานการณ์ โดยทั่วไปการดำเนินกิจกรรมที่เหมาะสมเป็นสถานการณ์ที่ขึ้นอยู่กับสถานการณ์ที่เกิดขึ้นขณะนั้นและองค์ประกอบด้านต่าง ๆ ขององค์กร โดยผู้บริหารมีหน้าที่ปฏิบัติงานตามหน้าที่งานบริหารได้อย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุประสิทธิภาพตามนโยบายของกิจการของผู้บริหารที่มีความจำเป็นและเครื่องมือที่ถูกใช้ในการวัดความสามารถเชิงการบริหารของผู้บริหาร ประกอบด้วย การวางแผน (Planning) การสั่งการ (Directing) การควบคุม (Controlling) และการตัดสินใจ (Decision making) เป็นองค์ประกอบสำคัญที่ช่วยให้การดำเนินงานบรรลุประสิทธิภาพ ทั้งนี้ การจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารสามารถสนับสนุนผู้บริหารในการปรับเปลี่ยนกลยุทธ์เพื่อแก้ไขปัญหาและตัดสินใจได้อย่างเหมาะสมตามสถานการณ์ ทฤษฎีการจัดการเชิงสถานการณ์นี้ถูกนำมาใช้ในการศึกษาระดับความคิดเห็นของผู้บริหารฝ่ายบัญชีหรือผู้จัดการฝ่ายบัญชีของบริษัท จำกัด เกี่ยวกับการตัดสินใจของผู้บริหารในจังหวัดกาญจนบุรี

ทบทวนวรรณกรรม

จากการทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องพบว่า มีงานวิจัยที่เกี่ยวข้องดังนี้

อิทธิพลของขนาดบริษัทต่อข้อมูลทางการเงินบัญชีเพื่อการตัดสินใจของผู้บริหาร เพื่อแสดงความสำคัญของข้อมูลทางการเงินบัญชีสำหรับการบริหารจัดการโดยเฉพาะในบริษัทขนาดกลาง ผลการวิจัยพบว่า ข้อมูลการบัญชีบริหารภายในบริษัทขนาดกลางเป็นส่วนหนึ่งของการตัดสินใจของผู้บริหาร [11]

บทบาทของระบบบัญชีบริหารและรูปแบบการตัดสินใจต่อผลการปฏิบัติงานของผู้บริหาร เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างระบบบัญชีบริหารและรูปแบบการตัดสินใจเกี่ยวกับประสิทธิภาพการจัดการของผู้บริหารของสหกรณ์ในโปโนโรโกประเทศอินโดนีเซีย ผลการวิจัยพบว่า ระบบบัญชีบริหารไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการบริหารงานของผู้บริหาร และรูปแบบการตัดสินใจส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการบริหารงานของผู้บริหาร [12]

การบัญชีบริหารและการตัดสินใจของผู้บริหาร: กรณีศึกษา ธุรกิจสตาร์ทอัพด้านเทคโนโลยีการศึกษา พบว่า กลุ่มตัวอย่างเป็นธุรกิจขนาดเล็กที่ไม่จ้างพนักงานบัญชีบริหาร ผู้บริหารเป็นผู้ดำเนินการตัดสินใจ ระดมความคิด สรุปมติ จากข้อมูลต่าง ๆ มาเปรียบเทียบ ทั้งยังมีการใช้ข้อมูลย้อนหลังเพื่อวิเคราะห์ผลการดำเนินงานต่าง ๆ ที่ผ่านมาของกิจการ และเพื่อพัฒนาผลิตภัณฑ์หรือบริการให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น และผู้ให้สัมภาษณ์ทุกคนเน้นการบริหารกระแสเงินสดเป็นหลักและสภาพคล่องของกิจการ การบริหารธุรกิจสตาร์ทอัพนั้น อาศัยทั้งข้อมูลการบัญชีบริหารและการเงินเพื่อการตัดสินใจ [13]

วิธีดำเนินการวิจัย

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากร คือ ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของบริษัท จำกัด ในจังหวัดกาญจนบุรีที่มีอำนาจหน้าที่ในการวางแผน การสั่งการ การควบคุม และการตัดสินใจในการดำเนินงานของบริษัท จำนวน 2,708 บริษัท ข้อมูล ณ วันที่ 27 ตุลาคม 2565 [14] โดยกลุ่มตัวอย่าง คำนวณโดยใช้สูตรของทาร์โรว์ ยามาเน [15] จากประชากรทั้งหมดได้จำนวนกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 349 คน และใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบอย่างง่าย (Simple random sampling) จากประชากรทั้งหมดที่เป็นกลุ่มตัวอย่าง

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

ผู้วิจัยใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูล ประกอบด้วย คำถามแบบปลายปิด (Close-ended question) ทั้งแบบเลือกตอบและแบบแสดงความคิดเห็นเป็นระดับตามเกณฑ์ที่กำหนด และคำถามปลายเปิด (Open-ended question) ให้ผู้ตอบให้ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะ แบ่งเป็น 4 ตอนคือ

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist)

ตอนที่ 2 ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Ratings scale)

ตอนที่ 3 ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการตัดสินใจของผู้บริหาร ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Ratings scale)

ตอนที่ 4 ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

โดยตอนที่ 2-3 กำหนดระดับความคิดเห็นโดยใช้มาตราวัดของลิเคิร์ท (Likert scale) แบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating scale) กำหนดช่วงระดับของความคิดเห็น ออกเป็น 5 ระดับ ดังนี้

ระดับ 5 หมายถึง ระดับความคิดเห็นมากที่สุด	ค่าน้ำหนักเท่ากับ 5
ระดับ 4 หมายถึง ระดับความคิดเห็นมาก	ค่าน้ำหนักเท่ากับ 4
ระดับ 3 หมายถึง ระดับความคิดเห็นปานกลาง	ค่าน้ำหนักเท่ากับ 3
ระดับ 2 หมายถึง ระดับความคิดเห็นน้อย	ค่าน้ำหนักเท่ากับ 2
ระดับ 1 หมายถึง ระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด	ค่าน้ำหนักเท่ากับ 1

เกณฑ์ในการแปลความหมายของค่าคะแนนเฉลี่ยความคิดเห็น มีดังนี้

ระดับค่าเฉลี่ย 4.51–5.00 ความหมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด

ระดับค่าเฉลี่ย 3.51–4.50 ความหมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก

ระดับค่าเฉลี่ย 2.51–3.50 ความหมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง

ระดับค่าเฉลี่ย 1.51–2.50 ความหมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อย

ระดับค่าเฉลี่ย 1.00–1.50 ความหมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อยที่สุด

การหาคุณภาพเครื่องมือการวิจัย

การทดสอบหาค่าความเที่ยงตรง (Validity) ผู้วิจัยได้ทำการตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือการวิจัยด้วยการนำแบบสอบถามที่ผู้วิจัยได้พัฒนาขึ้นไปให้ผู้เชี่ยวชาญทำการตรวจสอบคุณภาพด้านความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (Content validity) จำนวน 3 ท่าน การตรวจสอบคุณภาพของข้อคำถามด้านความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา ผู้เชี่ยวชาญทั้ง 3 ท่านได้พิจารณาถึงความเห็นตามเกณฑ์การให้คะแนนแล้วนำมาประเมินหาค่าดัชนีความสอดคล้อง (IOC) เพื่อวิเคราะห์ความเหมาะสมของข้อคำถามแต่ละข้อพบว่ามีความเหมาะสมและข้อคำถามสามารถใช้ในการสอบถามได้อย่างเหมาะสม โดยแบบสอบถามทั้งฉบับมีค่าดัชนีความสอดคล้อง (IOC)

อยู่ที่ .96 โดยพบว่า ข้อคำถามทุกตอน มีค่าดัชนีความสอดคล้อง (IOC) มากกว่า .50 หลังจากนั้นผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามที่คัดเลือกข้อความที่อยู่ในเกณฑ์และผ่านการปรับแก้ไขแล้วไปทดลองใช้ (Try out) กับกลุ่มประชากรที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่างการวิจัย จำนวน 30 ชุด เพื่อทดสอบหาค่าความเชื่อมั่น (Reliability) ด้วยค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาช (Cronbach's alpha coefficient) โดยคัดเลือกข้อคำถามที่มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (α -coefficient) ตั้งแต่ .70 ขึ้นไป ถือว่าข้อคำถามมีความเชื่อมั่น [16] ผลการทดสอบค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม พบว่า ข้อคำถามเกี่ยวกับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารโดยรวม มีความเชื่อมั่น .743 และข้อคำถามเกี่ยวกับการตัดสินใจของผู้บริหารโดยรวม มีความเชื่อมั่น .864

การเก็บรวบรวมข้อมูล

การวิจัยนี้ผู้วิจัยได้ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลปฐมภูมิ (Primary data) ซึ่งเป็นการเก็บรวบรวมข้อมูลเชิงปริมาณโดยการใช้อุปกรณ์ที่สร้างขึ้น คือ แบบสอบถามและเก็บรวบรวมข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary data) จากการทบทวนวรรณกรรม เอกสาร บทความ และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนข้อมูลต่าง ๆ ที่เก็บรวบรวมได้จากหน่วยงานต่าง ๆ

การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงปริมาณ เป็นการวิเคราะห์และประมวลผลข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถาม ด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูป นำเสนอในรูปแบบของค่าสถิติพรรณนา (Descriptive statistics) ประกอบด้วย แจกแจงความถี่ (Frequency) ร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard deviation) นำเสนอข้อมูลในรูปแบบตารางควบคู่กับการบรรยาย และสรุปผลการวิจัย และใช้สถิติอนุมาน (Inferential statistics) วิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร ด้วยการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน (Pearson's correlation coefficient) เพื่อหาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) ระหว่างตัวแปรที่ใช้แต่ละตัวแปร ซึ่งต้องมีค่าต่ำกว่า .80 [17] จึงจะถือได้ว่าตัวแปรทุกตัวที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ไม่มีปัญหา Multi-collinearity และทดสอบสมมติฐานการวิจัยโดยการวิเคราะห์ความถดถอยอย่างง่าย (Simple regression analysis) การทดสอบสมมติฐานผู้วิจัยกำหนดระดับความเชื่อมั่น 95% โดยกำหนดการยอมรับสมมติฐานที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ผลการวิจัย

การศึกษาเรื่องการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อการตัดสินใจของผู้บริหารในจังหวัดกาญจนบุรี โดยผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุ 20-30 ปี ระดับการศึกษาปริญญาตรี และมีประสบการณ์ทำงาน 11-15 ปี สามารถอธิบายผลการวิจัยได้ดังนี้

ตารางที่ 1 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร โดยรวม

ข้อคำถาม	$\bar{x}$	S.D.	การแปลผล
1. การจัดทำงบกำไรขาดทุน	4.47	.67	มาก
2. การตัดสินใจในระยะสั้น	4.38	.67	มาก
3. การตัดสินใจในระยะยาว	4.21	.64	มาก
4. การวางแผนกำไร	4.33	.67	มาก
5. การวางแผนและควบคุม	4.48	.58	มาก
6. การประเมินผลทางการเงิน	4.40	.65	มาก
รวม	4.38	.65	มาก

จากตารางที่ 1 การจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร พบว่า ค่าเฉลี่ยโดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 4.38$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับ ค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ได้แก่ การวางแผนและควบคุม ($\bar{x} = 4.48$) รองลงมาคือ การจัดทำงบกำไรขาดทุน ($\bar{x} = 4.47$) การประเมินผลทางการเงิน ($\bar{x} = 4.40$) การตัดสินใจในระยะสั้น ($\bar{x} = 4.38$) การวางแผนกำไร ($\bar{x} = 4.33$) และการตัดสินใจในระยะยาว ($\bar{x} = 4.21$) ตามลำดับ

ตารางที่ 2 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของการตัดสินใจของผู้บริหาร โดยรวม

ข้อคำถาม	$\bar{x}$	S.D.	การแปลผล
1. การวางแผน	4.50	.67	มาก
2. การสั่งการ	4.53	.63	มากที่สุด
3. การควบคุม	4.44	.66	มาก
4. การตัดสินใจ	4.57	.59	มากที่สุด
รวม	4.51	.64	มากที่สุด

จากตารางที่ 2 การตัดสินใจของผู้บริหาร พบว่า ค่าเฉลี่ยโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.51$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ การตัดสินใจ ($\bar{x} = 4.57$) รองลงมาคือ การสั่งการ ($\bar{x} = 4.53$) และมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ได้แก่ การวางแผน ($\bar{x} = 4.50$) รองลงมาคือ การควบคุม ($\bar{x} = 4.44$) ตามลำดับ

ตารางที่ 3 ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณของตัวแปรการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารกับการตัดสินใจของผู้บริหาร

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
	B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1 (Constant)	.630	.206		3.052	.002		
การจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร	.886	.047	.712	18.866	.000	1.000	1.000

R=.712, R²=.506

a. Dependent Variable: การตัดสินใจของผู้บริหาร

จากตารางที่ 3 พบว่า การจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารส่งผลทางบวกต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .000 มีความคลาดเคลื่อนที่ยอมรับ (Tolerance) 1.000 และมีค่าน้ำหนักองค์ประกอบความแปรปรวน (VIF) 1.000 แสดงว่าปัจจัยดังกล่าวมีค่าความสัมพันธ์กันเองไม่สูงมากนัก เนื่องจากมีค่า Tolerance ไม่ต่ำกว่า .10 ค่า VIF มีค่าไม่เกิน 10 แสดงว่าตัวแปรพยากรณ์เป็นไปตามข้อตกลงเบื้องต้นของการวิเคราะห์ จึงไม่พบปัญหาเกี่ยวกับ Multicollinearity ในตัวแปรอิสระ และมีทิศทางความสัมพันธ์ในทิศทางบวก Beta เท่ากับ .712 ดังนั้น ผลการวิเคราะห์ข้อมูลได้ผลการถดถอย ดังนี้

การตัดสินใจของผู้บริหาร = .886 การจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร

ตารางที่ 4 ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณของตัวแปรการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารกับการตัดสินใจของผู้บริหาร ด้านการวางแผน

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
	B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1 (Constant)	.240	.254		.946	.345		
การจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร	.973	.058	.670	16.833	.000	1.000	1.000

R=.670, R²=.450

a. Dependent Variable: การตัดสินใจของผู้บริหาร ด้านการวางแผน

จากตารางที่ 4 พบว่า การจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารส่งผลทางบวกต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร ด้านการวางแผน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .000 มีความคลาดเคลื่อนที่ยอมรับ (Tolerance) 1.000 และมีค่าน้ำหนักองค์ประกอบความแปรปรวน (VIF) 1.000 แสดงว่าปัจจัยดังกล่าวมีค่าความสัมพันธ์กันเองไม่สูงมากนัก เนื่องจากมีค่า Tolerance ไม่ต่ำกว่า .10 ค่า VIF มีค่าไม่เกิน 10 แสดงว่าตัวแปรพยากรณ์เป็นไปตามข้อตกลงเบื้องต้นของการวิเคราะห์จึงไม่พบปัญหาเกี่ยวกับ Multicollinearity ในตัวแปรอิสระ และมีทิศทางความสัมพันธ์ในทิศทางบวก Beta เท่ากับ .670 ดังนั้น ผลการวิเคราะห์ข้อมูลได้ผลการถดถอย ดังนี้

การตัดสินใจของผู้บริหาร ด้านการวางแผน = .973 การจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร

ตารางที่ 5 ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณของตัวแปรการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารกับการตัดสินใจของผู้บริหาร ด้านการสั่งการ

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
	B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1 (Constant)	.607	.252		2.408	.017		
การจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร	.895	.057	.642	15.611	.000	1.000	1.000

R=.642, R²=.413

a. Dependent Variable: การตัดสินใจของผู้บริหาร ด้านการสั่งการ

จากตารางที่ 5 พบว่า การจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารส่งผลทางบวกต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร ด้านการสั่งการ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .000 มีความคลาดเคลื่อนที่ยอมรับ (Tolerance) 1.000 และมีค่าน้ำหนักองค์ประกอบความแปรปรวน (VIF) 1.000 แสดงว่าปัจจัยดังกล่าวมีความสัมพันธ์กันเองไม่สูงมากนัก เนื่องจากมีค่า Tolerance ไม่ต่ำกว่า .10 ค่า VIF มีค่าไม่เกิน 10 แสดงว่าตัวแปรพยากรณ์เป็นไปตามข้อตกลงเบื้องต้นของการวิเคราะห์จึงไม่พบปัญหาเกี่ยวกับ Multicollinearity ในตัวแปรอิสระ และมีทิศทางความสัมพันธ์ในทิศทางบวก Beta เท่ากับ .642 ดังนั้น ผลการวิเคราะห์ข้อมูลได้ผลการถดถอย ดังนี้

การตัดสินใจของผู้บริหาร ด้านการสั่งการ = .895 การจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร

ตารางที่ 6 ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณของตัวแปรการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารกับการตัดสินใจของผู้บริหารด้านการควบคุม

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients		Collinearity Statistics		
	B	Std. Error	Beta	t	Sig.	Tolerance	VIF
1 (Constant)	.497	.258		1.926	.055		
การจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร	.901	.059	.636	15.431	.000	1.000	1.000

R=.636, R²=.404

a. Dependent Variable: การตัดสินใจของผู้บริหาร ด้านการควบคุม

จากตารางที่ 6 พบว่า การจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารส่งผลทางบวกต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร ด้านการควบคุม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .000 มีความคลาดเคลื่อนที่ยอมรับ (Tolerance) 1.000 และมีค่าน้ำหนักองค์ประกอบความแปรปรวน (VIF) 1.000 แสดงว่าปัจจัยดังกล่าวมีความสัมพันธ์กันเองไม่สูงมากนัก เนื่องจากมีค่า Tolerance ไม่ต่ำกว่า .10 ค่า VIF มีค่าไม่เกิน 10 แสดงว่าตัวแปรพยากรณ์เป็นไปตามข้อตกลงเบื้องต้นของการวิเคราะห์จึงไม่พบปัญหาเกี่ยวกับ Multicollinearity ในตัวแปรอิสระ และมีทิศทางความสัมพันธ์ในทิศทางบวก Beta เท่ากับ .636 ดังนั้น ผลการวิเคราะห์ข้อมูลได้ผลการถดถอย ดังนี้

การตัดสินใจของผู้บริหาร ด้านการควบคุม = .901 การจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร

ตารางที่ 7 ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณของตัวแปรการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารกับการตัดสินใจของผู้บริหารด้านการตัดสินใจ

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients		Collinearity Statistics		
	B	Std. Error	Beta	t	Sig.	Tolerance	VIF
1 (Constant)	1.176	.224		5.257	.000		
การจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร	.775	.051	.633	15.226	.000	1.000	1.000

R=.633, R²=.401

a. Dependent Variable: การตัดสินใจของผู้บริหาร ด้านการตัดสินใจ

จากตารางที่ 7 พบว่า การจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารส่งผลทางบวกต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร ด้านการตัดสินใจ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .000 มีความคลาดเคลื่อนที่ยอมรับ (Tolerance) 1.000 และมีค่าน้ำหนักองค์ประกอบความแปรปรวน (VIF) 1.000 แสดงว่าปัจจัยดังกล่าวมีความสัมพันธ์กันเองไม่สูงมากนัก เนื่องจากมีค่า Tolerance ไม่ต่ำกว่า .10 ค่า VIF มีค่าไม่เกิน 10 แสดงว่าตัวแปรพยากรณ์เป็นไปตามข้อตกลงเบื้องต้นของการวิเคราะห์จึงไม่พบปัญหาเกี่ยวกับ Multicollinearity ในตัวแปรอิสระ และมีทิศทางความสัมพันธ์ในทิศทางบวก Beta เท่ากับ .633 ดังนั้น ผลการวิเคราะห์ข้อมูลได้ผลการถดถอย ดังนี้

การตัดสินใจของผู้บริหาร ด้านการตัดสินใจ = .775 การจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร

ตารางที่ 8 ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย

สมมติฐานงานวิจัย	Sig.	ผลการทดสอบสมมติฐาน
H ₁ การจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้บริหารในจังหวัดกาญจนบุรี โดยรวม	.000	ยอมรับสมมติฐาน

ตารางที่ 8 (ต่อ)

สมมติฐานงานวิจัย	Sig.	ผลการทดสอบสมมติฐาน
H ₂ การจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้บริหารในจังหวัดกาญจนบุรี ด้านการวางแผน	.000	ยอมรับสมมติฐาน
H ₃ การจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้บริหารในจังหวัดกาญจนบุรี ด้านการสั่งการ	.000	ยอมรับสมมติฐาน
H ₄ การจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้บริหารในจังหวัดกาญจนบุรี ด้านการควบคุม	.000	ยอมรับสมมติฐาน
H ₅ การจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้บริหารในจังหวัดกาญจนบุรี ด้านการตัดสินใจ	.000	ยอมรับสมมติฐาน

นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 8 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย พบว่า การจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้บริหารในจังหวัดกาญจนบุรีโดยรวม และเมื่อแยกเป็นรายด้านพบว่า การจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้บริหารในจังหวัดกาญจนบุรี ด้านการวางแผน ด้านการสั่งการ ด้านการควบคุม และด้านการตัดสินใจ

อภิปรายผลการวิจัย

การศึกษาเรื่องการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อการตัดสินใจของผู้บริหารในจังหวัดกาญจนบุรี พบว่า การจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารโดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ได้แก่ การวางแผนและควบคุม การจัดทำงบกำไรขาดทุน การประเมินผลทางการเงิน การตัดสินใจในระยะสั้น การวางแผนกำไร และการตัดสินใจในระยะยาว ในส่วนของการตัดสินใจของผู้บริหาร พบว่า โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ การตัดสินใจ รองลงมาคือ การสั่งการ และมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ได้แก่ การวางแผน รองลงมาคือ การควบคุม ตามลำดับ ซึ่งสามารถอภิปรายผลได้ดังนี้

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 1 การจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารส่งผลทางบวกต่อการตัดสินใจของผู้บริหารในจังหวัดกาญจนบุรี สอดคล้องกับสมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ [18] ที่กล่าวว่าผู้บริหารขององค์กรจำเป็นต้องอาศัยข้อมูลทางบัญชีเพื่อทำการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพ เครื่องมือทางการบริหารที่มีประสิทธิภาพจะทำให้ผู้บริหารระดับสามารถใช้เป็นองค์ประกอบในการตัดสินใจ วางกลยุทธ์เพื่อนำองค์กรไปสู่ทิศทางที่พึงประสงค์ สอดคล้องกับอุษณีย์ เส่งพานิช [19], สมเจตต์ ปันแก้ว [20] และวีระวรรณ ศิริพงษ์ [21] ที่กล่าวว่า การดำเนินธุรกิจผู้บริหารจะต้องทำหน้าที่หลักทางการบริหารจัดการให้ลุล่วงไปตามวัตถุประสงค์ ซึ่งการที่จะสามารถทำหน้าที่ดังกล่าวได้อย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุประสิทธิผลตามเป้าหมายได้มากยิ่งขึ้นจำเป็นต้องนำข้อมูลทางการบัญชีบริหารมาใช้ให้เป็นประโยชน์ในการทำหน้าที่บริหารจัดการทั้ง 4 หน้าที่ ได้แก่ การวางแผน การสั่งการ การควบคุม และการตัดสินใจ

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 2 การจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารส่งผลทางบวกต่อการตัดสินใจของผู้บริหารในจังหวัดกาญจนบุรี ด้านการวางแผน สอดคล้องกับงานวิจัยของพัทธยา เห็นกลาง [22] ที่ได้ศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ของการใช้ข้อมูลบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ที่มีต่อผลการดำเนินงานการบริหารจัดการ ผลการวิจัยพบว่า การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการดำเนินงานบริหารจัดการของผู้บริหาร ดังนั้น ผู้บริหารควรให้ความสำคัญกับการประยุกต์ใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารในการวางแผนงาน การควบคุม การตัดสินใจในการดำเนินงานเพื่อให้บรรลุผลสำเร็จในการบริหารงาน นิภาพรณ ศิริณิกุลรุจิร ภูสาระ และภาวิดา ธาราศรีสุทธิ [23] กล่าวว่าหากการวางแผนไว้เป็นอย่างดีย่อมทำให้การดำเนินงานเป็นไปได้อย่างรวดเร็วและกระชับเวลาในการทำงาน

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 3 การจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารส่งผลทางบวกต่อการตัดสินใจของผู้บริหารในจังหวัดกาญจนบุรี ด้านการสั่งการ สอดคล้องกับงานวิจัยของอุษณีย์ เส่งพานิช [24] ที่ได้ศึกษาเรื่อง การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารในการจัดการธุรกิจของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดพิษณุโลก ผลการวิจัยพบว่า วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดพิษณุโลกมีการประยุกต์ใช้การบัญชีเพื่อการจัดการโดยภาพรวม ในระดับมาก วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีจำนวนพนักงานต่างกันมีการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารด้านการสั่งการและการควบคุมแตกต่างกัน

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 4 การจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารส่งผลทางบวกต่อการตัดสินใจของผู้บริหารในจังหวัดกาญจนบุรี ด้านการควบคุม สอดคล้องกับงานวิจัยของพัทรียา เห็นกลาง [22] ที่ได้ศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ของการใช้ข้อมูลบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ที่มีต่อผลการดำเนินงานการบริหารจัดการ ผลการวิจัยพบว่า การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการดำเนินงานบริหารจัดการของผู้บริหาร ดังนั้น ผู้บริหารควรให้ความสำคัญกับการประยุกต์ใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร ในการวางแผนงาน การควบคุม การตัดสินใจในการดำเนินงานเพื่อให้บรรลุผลสำเร็จในการบริหารงาน และสอดคล้องกับงานวิจัยของ อุษณีย์ เส่งพานิช [24] ที่ได้ศึกษาเรื่อง การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารในการจัดการธุรกิจของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมใน จังหวัดพิษณุโลก ผลการวิจัยพบว่า วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดพิษณุโลกมีการประยุกต์ใช้การบัญชี เพื่อการจัดการ โดยภาพรวมในระดับมาก วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีจำนวนพนักงานต่างกันมีการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารด้านการสั่งการและการควบคุมแตกต่างกัน

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 5 การจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารส่งผลทางบวกต่อการตัดสินใจของผู้บริหารในจังหวัดกาญจนบุรี ด้านการตัดสินใจ สอดคล้องกับงานวิจัยของพัทรียา เห็นกลาง [22] ที่ได้ศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ของการใช้ข้อมูลบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ที่มีต่อผลการดำเนินงานการบริหารจัดการ ผลการวิจัยพบว่า การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการดำเนินงานบริหารจัดการของผู้บริหาร ดังนั้น ผู้บริหารควรให้ความสำคัญกับการประยุกต์ใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร ในการวางแผนงาน การควบคุม การตัดสินใจในการดำเนินงานเพื่อให้บรรลุผลสำเร็จในการบริหารงาน สอดคล้องกับงานวิจัยของ Stephen [25] และ Smith & Jones [26] ที่ได้ศึกษาเรื่อง ความแตกต่างของแต่ละบุคคลในการใช้ดุลยพินิจและการตัดสินใจทาง บัญชีบริหาร ผลการวิจัยพบว่า ผู้บริหารได้รับอิทธิพลในการตัดสินใจจากข้อมูลจัดทำโดยนักบัญชีบริหาร อีกทั้ง การจัดทำข้อมูล บัญชีบริหารที่มีคุณภาพช่วยเพิ่มความสามารถในการตัดสินใจด้านการลงทุนในระยะยาว โดยเฉพาะในอุตสาหกรรมที่มีการแข่งขันสูง สอดคล้องกับงานวิจัยของ Horvat [11] ที่ได้ศึกษาเรื่อง อิทธิพลของขนาดบริษัทต่อข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการตัดสินใจของผู้บริหาร ผลการวิจัยพบว่า ข้อมูลการบัญชีบริหารเป็นส่วนหนึ่งของการตัดสินใจของผู้บริหาร

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย

1.1 บริษัทหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ควรให้ความสำคัญกับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารเพื่อประกอบการตัดสินใจในด้านต่าง ๆ อย่างมีประสิทธิภาพเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของบริษัทเนื่องจากองค์ประกอบดังกล่าวมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบท่อการตัดสินใจของผู้บริหาร

1.2 บริษัทหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องสามารถนำผลงานวิจัยนี้ไปใช้อ้างอิง รวมถึงใช้เป็นข้อมูลในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารเพื่อเป็นประโยชน์ในการวางแผน การสั่งการ การควบคุม และการตัดสินใจการดำเนินธุรกิจ

2. ข้อเสนอแนะสำหรับการทำวิจัยครั้งต่อไป

2.1 การวิจัยครั้งต่อไปอาจมีการนำตัวแปรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ไปใช้กับกลุ่มประชากรในจังหวัดอื่น เพื่อยืนยัน ผลการวิจัย

2.2 การวิจัยครั้งต่อไปควรใช้การวิจัยเชิงคุณภาพควบคู่ด้วย เช่น การสัมภาษณ์ การสนทนากลุ่ม เพื่อให้ผลการวิจัยครอบคลุมยิ่งขึ้น

เอกสารอ้างอิง

- [1] สมชาย สุภัทรกุล และมนวิภา ผดุงสิทธิ์. การบัญชีเพื่อการจัดการ. กรุงเทพมหานคร: สำนักพิมพ์ฟิสิกส์เซ็นเตอร์; 2559.
- [2] กัญธนา ดิษฐ์แก้ว และลักสรดา พิษญาธิธนาถ. จรรยาบรรณวิชาชีพนักบัญชีบริหารกับการนำเสนอข้อมูล. วารสารบริหารธุรกิจ เทคโนโลยีมหานคร; 2561; 15(2), 198.
- [3] Ikno Management Accounting. บทที่ 1 การบัญชีบริหารและงบการเงิน. [อินเทอร์เน็ต]. [เข้าถึงเมื่อ 20 ธันวาคม 2565]. เข้าถึงได้จาก: <http://ikno-management-accounting.blogspot.com/2010/12/1-managerial-accounting-and-financial.html>
- [4] Mollanazari, M. & Abdolkarimi, E. The Effects of Task, Organization and Accounting Information Systems Characteristics on the Accounting Information Systems Performance in Tehran Stock Exchange. International Journal of Innovation, management and Technology; 2012; 3(4), 443-448.
- [5] ณัฐนรี ทองดีพันธ์ และปัญญพร ศรีชนาพันธ์. ความสามารถในการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารของธุรกิจในจังหวัดลำปางหน้า. Journal of Modern Management Science; 2562; 12(1), 137.
- [6] Mail, R., Mohamed, N., & Atan, R. H. Leadership Factors in Organizational Change Process: observations from the Perspective of Management Accounting. Journal of Financial Reporting and Accounting; 2006; 4(1), 103-128.

- [7] กรณิศา ดิษฐ์เสถียร. คุณสมบัติและกรอบความรู้กับบัญชีบริหารในประเทศไทย. วารสารสภาวิชาชีพบัญชี; 2562; 1(1), 1-11.
- [8] Freeman, R. E. Strategic management: A stakeholder approach. MA.: Pitman; 1984.
- [9] McWilliams, A. & Siegel, D. Corporate Social Responsibility: A Theory of the Firm Perspective. Academy of Management Review; 2001; 26, 117-127.
- [10] Fiedler, F.E. A theory of leadership effectiveness. New York: McGraw-Hill; 1967.
- [11] Horvat, T., & Mojzer, J. Influence of Company Size on Accounting Information for Decision-Making of Management. Nase gospodarstvo/Our Economy; 2019; 65(2), 11–20.
- [12] Efendi D. & Kusuma, E., A. (2021). The Role of the Management Accounting System and Decision-Making Style on Managerial performance. Jurnal Keuangan dan Perbankan; 2021; 25(1), 144-161.
- [13] กัญญ์ชิสา เรืองจ้อย. การบัญชีบริหารและการตัดสินใจของผู้บริหาร : กรณีศึกษา ธุรกิจสตาร์ทอัพด้านเทคโนโลยีการศึกษา. การค้นคว้าอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต สาขาบัญชี, มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์; 2564.
- [14] กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. รายชื่อนิติบุคคลในจังหวัดกาญจนบุรี. [อินเทอร์เน็ต]. [เข้าถึงเมื่อ 27 ตุลาคม 2565]. เข้าถึงได้จาก: https://www.dbd.go.th/news_view.php?id=469412361
- [15] Yamane, T. Statistics: An Introductory Analysis. 3rdEd. New York: Harper and Row Publications; 1973.
- [16] Nunnally, J.C. & Bernstein, I.H. The Assessment of Reliability. Psychometric Theory; 1994; 3, 248-292.
- [17] Field, A. Discovering statistic using SPSS for windows. London: Sage; 2000.
- [18] สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์. การบัญชีบริหาร. (ฉบับปรับปรุงใหม่ พิมพ์ครั้งที่ 3) กรุงเทพฯ: แมคกรอ-ฮิล; 2563.
- [19] อุษณีย์ เส็งพานิช. การบัญชีต้นทุน 2. พิษณุโลก: คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม; 2560.
- [20] สมเจตต์ ปันแก้ว. ความต้องการใช้ข้อมูลทางบัญชีบริหารของผู้ประกอบการธุรกิจก่อสร้างในอำเภอเมืองเชียงใหม่. เชียงใหม่: มหาวิทยาลัยเชียงใหม่; 2556.
- [21] วีระวรรณ ศิริพงษ์. การใช้บัญชีบริหารของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจังหวัดสงขลา. วารสารวิชาการหาดใหญ่; 2560; 15(1), 59-72.
- [22] พัทธิยา เห็นกลาง. ความสัมพันธ์ระหว่างการใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ และผลการดำเนินงานการบริหารจัดการ. รายงานการวิจัย คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร; 2561.
- [23] นิภาวรรณ ศิริธนิกุล รุจิรี ภูสาระ และภาวิดา ธาราศรีสุทธิ. แนวทางการบริหารสถานศึกษาที่มีต่อการลดภาระงาน ตามการรับรู้ของครูในโรงเรียนมัธยมศึกษาจังหวัดสมุทรสงคราม สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาสมุทรสาคร สมุทรสงคราม. วารสารวิชาการมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี; 2566; 13(1), 52-61.
- [24] อุษณีย์ เส็งพานิช. การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารในการจัดการธุรกิจของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดพิษณุโลก. วารสารวิทยาการจัดการ คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม; 2562; 1(1), 59-70.
- [25] Stephen, A., B. & Dipankar G. Individual differences in managerial accounting judgments and decision making. The British Accounting Review; 2015; 47(1), 33-45.
- [26] Smith, R., & Jones, M. Management accounting and its influence on long-term investment decisions. Finance and Management Review, 2018; 12(2), 67-80.