

Impact of the use of Management Accounts on the Operational Success of Local Administrative Organizations in Thailand

Patcharaphon Ngamroeng^{1*} and Kasama Kasorn¹

¹ Department of Accountancy, Faculty of Accounting, Chiang Rai Rajabhat University, Thailand

* Corresponding author. E-mail: mnow.phatchara.ngamroeng@gmail.com

ABSTRACT

This research article aimed to study the impact of the use of management accounts on the operational success of local administrative organizations in Thailand. The sample used in this research was the president of local government organizations in Thailand, accounting of 367 people. The tool used in this research was a questionnaire. The hypothesis testing to analyze the impact of the use of management accounts on the operational success of local administrative organizations in Thailand with correlation analysis and multiple regression analysis. The results showed that planning, command and motivation, control and decision-making correlated positively correlated with the operational success of local administrative organizations in Thailand. The correlation coefficients are 0.715, 0.714, 0.866, and 0.815, respectively. In addition, variables affect the operational success of local administrative organizations in Thailand. Planning, command and motivation, control and decision-making were statistical significance.

Keywords: Management Account, Operational Success, Local Government

ผลกระทบของการใช้บัญชีบริหารต่อความสำเร็จในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

พัชราภรณ์ งามเรียง^{1*} และ กัสมา กาซ็อน¹

¹ สาขาวิชาการบัญชี คณะบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย ประเทศไทย

* Corresponding author. E-mail: mnnow.phatchara.ngamroeng@gmail.com

บทคัดย่อ

บทความวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาผลกระทบของการใช้บัญชีบริหารต่อความสำเร็จในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ นายกองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย จำนวน 367 คน เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้เป็นแบบสอบถาม การวิเคราะห์ข้อมูล ประกอบด้วย สถิติพรรณนา ได้แก่ การแจกแจงความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการทดสอบสมมติฐานวิเคราะห์ผลกระทบของการใช้บัญชีบริหารต่อความสำเร็จในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย ด้วยสถิติการวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ และการวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณ ผลการศึกษาพบว่า ด้านการวางแผน ด้านการสั่งการและแรงจูงใจ ด้านการควบคุม และด้านการตัดสินใจ มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อความสำเร็จในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ 0.715, 0.714, 0.866 และ 0.815 ตามลำดับ นอกจากนี้ตัวแปรที่ส่งผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย คือ ด้านการวางแผน ด้านการสั่งการและแรงจูงใจ ด้านการควบคุม และด้านการตัดสินใจ มีระดับนัยสำคัญทางสถิติ

คำสำคัญ: บัญชีบริหาร, ความสำเร็จในการดำเนินงาน, องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

© 2023 JSSP: Journal of Social Science Panyapat

บทนำ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นองค์กรภาครัฐที่สำคัญในการบริหารประเทศ เนื่องจากเป็นองค์กรภาครัฐที่อยู่ใกล้ชิดชุมชนและประชาชนมากที่สุด รู้จักและเข้าใจพื้นที่เป็นอย่างดี สร้างโอกาสและส่งเสริมการมีส่วนร่วม และกระจายอำนาจการตัดสินใจลงสู่ระดับพื้นที่ เพื่อเสริมสร้างศักยภาพในการแข่งขันและแก้ไขปัญหาาร่วมกัน รวมทั้ง เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ ความรวดเร็วในการปฏิบัติราชการ ทั้งนี้ ในการบริหารจัดการหน่วยงาน จึงมียุทธศาสตร์ในการพัฒนาขีดความสามารถของหน่วยงานในการบริหารจัดการแบบบูรณาการ โดยมีประชาชนเป็นศูนย์กลาง มีเป้าประสงค์ที่จะพัฒนาบุคลากรให้เป็นบุคลากรที่ดีและพร้อมรับการเปลี่ยนแปลง ในปัจจุบันองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้เข้ามามีบทบาทในวิถีชีวิตของประชาชนทั่วไปอำนาจจากรัฐบาลกลางได้ถ่ายโอนไปยังท้องถิ่น ตั้งแต่การปกครอง การศึกษา การสาธารณสุข สาธารณูปโภค รวมถึงการให้บริการในรูปแบบต่างๆ เป็นกลไกสำคัญที่จะพัฒนาประเทศให้มีความเจริญในทุกๆ ด้าน ซึ่งการที่ผู้บริหารจะนำพาองค์กรไปสู่เป้าหมายต่างๆ ที่ได้ตั้งไว้ให้เกิดประโยชน์ต่อประชาชนในชุมชน และรวมไปถึงการพัฒนาเจริญเติบโตของประเทศ (ชูศักดิ์ เทียงตรง, 2560)

การนำบัญชีบริหารมาใช้ในกระบวนการจัดการปัญหาการดำเนินงานของผู้บริหารในปัจจุบันนั้น โดยทั่วไปบัญชีบริหารจะมีความแตกต่างจากการบัญชีการเงินทั่วไป โดยการบัญชีการเงิน คือ การบัญชีที่เกี่ยวกับการจัดเก็บรวบรวม จำแนก และรายงานข้อมูลทางการเงินที่เกิดขึ้นในอดีตให้กับบุคคลภายนอกที่ต้องการข้อมูลทางการเงิน ในขณะที่บัญชีการบริหารจะมีหลักการเกี่ยวกับการให้ข้อมูลทางการเงินแก่ผู้บริหารภายในหน่วยงานซึ่งบัญชีบริหารจะมีความยืดหยุ่น สามารถนำเสนอข้อมูลตามความต้องการของผู้ใช้ ผู้บริหารจำเป็นต้องมีข้อมูลเพื่อใช้ในการประกอบการพิจารณาความสำเร็จของการดำเนินงานหน่วยงานในหลายๆ ด้านประกอบด้วย ด้านนโยบายการบริหารของฝ่ายบริหาร ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

ของหน่วยงาน จนถึงด้านการให้บริการประชาชน ซึ่งทั้งหมดนี้เป็นความสำเร็จในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (กชกร เฉลิมาญจนา, 2557) ดังนั้น บัญชีบริหารจึงมีความสำคัญอย่างมากต่อการประสบความสำเร็จในการดำเนินงานของหน่วยงาน เนื่องจากบัญชีบริหารสามารถให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการวางแผนสามารถใช้ข้อมูลในอดีตสำหรับการวางแผนงานในอนาคต เป็นสื่อกลางในการเชื่อมโยงข้อมูลระหว่างหน่วยงานต่างๆ เพื่อให้การบริหารงานบรรลุเป้าหมายของหน่วยงานร่วมกันได้ตลอดจนผู้บริหารสามารถนำข้อมูลที่ได้ จากการบัญชีบริหารไปใช้ในการวิเคราะห์สถานการณ์ เพื่อเลือกหาแนวทางปฏิบัติงานที่ดีที่สุดของหน่วยงานได้ อย่างไรก็ตามข้อมูลที่ได้จากการบัญชีบริหารต้องมีความเกี่ยวข้องกับปัญหาที่กำลังจะตัดสินใจมีความถูกต้องทันต่อเวลาในการนำไปใช้งานมีความกระชับและเข้าใจได้ง่ายและต้องพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่เสียไปกับการได้มาของข้อมูลด้วย (คมกฤษ ภาวสุทธิ์อินทร์ และ สุภาภรณ์ คงสวัสดิ์, 2554)

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ได้กำหนดให้หน่วยงานกองคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จัดทำรายงานทางการเงินเพื่อนำเสนอผู้บริหาร เพื่อสามารถนำข้อมูลทางการเงินไปใช้ในการวิเคราะห์วางแผนและประเมินประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน จากการตรวจสอบพบว่า การจัดทำบัญชีในปัจจุบันขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นส่วนใหญ่ยังไม่สามารถรายงานข้อมูลทางด้านงบประมาณ การเงินการคลัง การบัญชี ได้ทันตามความต้องการของผู้บริหารหน่วยงานได้ อันจะทำให้ได้มาซึ่งความถูกต้องและทันสมัยของข้อมูลไม่ทันการ และอาจได้มาซึ่งข้อมูลที่ไม่ตรงกับความเป็นจริง ทำให้การดำเนินงานล่าช้าไม่เป็นปัจจุบัน จากปัญหาที่กล่าวมาจึงก่อให้เกิดความเสียหายของหน่วยงานในการนำข้อมูลไปใช้ซึ่งส่งผลให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง นำข้อมูลที่ได้ไปใช้ในการวิเคราะห์ในเชิงนโยบาย การวางแผน เกิดความผิดพลาดและการไม่มีประสิทธิภาพในการดำเนินงาน (ผกามาศ มนต์ไธสง, อัครวิรัช รอบคอบ และ ณัฐวรรณ มุสิก, 2564)

จากที่กล่าวมาแล้วทั้งหมด ผู้วิจัยจึงสนใจที่จะศึกษาผลกระทบของการใช้บัญชีบริหารต่อความสำเร็จในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาการใช้บัญชีบริหารต่อความสำเร็จในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย หรือไม่ อย่างไร เพื่อนำผลการศึกษาที่ได้ไปประยุกต์ใช้เป็นแนวทางในการปรับปรุง แก้ไข และพัฒนาระบบการวิธีการบริหารงาน เพื่อผลการศึกษาของการใช้บัญชีบริหารนำไปช่วยเสริมประสิทธิภาพในการดำเนินงาน เพื่อให้หน่วยงานเกิดความสำเร็จในการดำเนินงานต่อไป

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

เพื่อศึกษาผลกระทบของการใช้บัญชีบริหารต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

ระเบียบวิธีวิจัย

การวิจัยในครั้งนี้เป็นการวิจัยแบบการสำรวจ (Survey Study) โดยมีวิธีการดำเนินการวิจัย ดังนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ นายกองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย จำนวน 7,848 คน เป็นผู้ตอบแบบสอบถาม (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น, 2565) ขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย โดยผู้วิจัยได้ทำการเปิดตารางของ Krejcie and Morgan (อ้างถึงใน บุญชม ศรีสะอาด, 2555) ซึ่งได้ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 367 คน แต่ผู้วิจัยได้ส่งแบบสอบถามไปยังกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 400 คน เพื่อให้ได้ข้อมูลครอบคลุมกลุ่มตัวอย่างยิ่งขึ้น และได้รับแบบสอบถามกลับคืนมาทาง Google Forms จำนวน 358 แห่ง คิดเป็นอัตราตอบกลับ ร้อยละ 89.50

2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ เป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งผู้วิจัยได้สร้างขึ้นตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดการวิจัยที่กำหนดขึ้น ซึ่งแบ่งออก 4 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ปฏิบัติงานในตำแหน่งของท่าน และระยะเวลาในการปฏิบัติงานภายในหน่วยงานของท่าน

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของหน่วยงาน ประกอบด้วย จำนวนพนักงานของหน่วยงาน งบประมาณรายจ่ายประจำปีของหน่วยงาน จำนวนประชากรในพื้นที่ ขนาดรูปแบบของหน่วยงาน และที่ตั้งของหน่วยงาน

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับบัญชีบริหาร ได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการสั่งการและแรงจูงใจ ด้านการควบคุม และด้านการตัดสินใจ

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการดำเนินงาน ได้แก่ ด้านนโยบายการบริหารของฝ่ายบริหาร ด้านกระบวนการปฏิบัติงานของหน่วยงาน และด้านการให้บริการประชาชน

3. สมมติฐานการวิจัย

3.1 สมมติฐานที่ 1 ด้านการวางแผนส่งผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

3.2 สมมติฐานที่ 2 ด้านการสั่งการและแรงจูงใจส่งผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

3.3 สมมติฐานที่ 3 ด้านการควบคุมส่งผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

3.4 สมมติฐานที่ 4 ด้านการตัดสินใจส่งผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

4. การเก็บรวบรวมข้อมูล

การศึกษาวิจัยเรื่องผลกระทบของการใช้บัญชีบริหารต่อความสำเร็จในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย ผู้วิจัยได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลตามขั้นตอนและวิธีการ ดังนี้

4.1 ดำเนินการจัดทำแบบสอบถาม Google Forms พร้อมตรวจสอบความถูกต้องของแบบสอบถาม

4.2 ขอนหนังสือราชการจากสำนักวิชาบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย โดยแนบไปพร้อมกับแบบสอบถาม Google Forms ส่งไปยังนายกองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย จำนวน 400 ชุด เพื่อขอความอนุเคราะห์ในการตอบแบบสอบถาม

4.3 ดำเนินการส่งแบบสอบถาม Google Forms ถึงนายกองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย จำนวน 400 ชุด ในวันที่ 14 พฤศจิกายน 2565 และขอความอนุเคราะห์ให้ตอบแบบสอบถามกลับมา ภายในวันที่ 14 ธันวาคม 2565

4.4 เมื่อครบกำหนด ผู้วิจัยทำการรวบรวมข้อมูลของแบบสอบถามที่ได้รับมาทาง Google Forms จำนวน 358 ชุด คิดเป็นร้อยละ 89.50 สอดคล้องกับ Aaker, D. A., Kumar, V., & Day, G. S. (2008) ที่อธิบายว่า การใช้แบบสอบถามเก็บข้อมูลควรมีอัตราการตอบกลับอย่างน้อย 20% จึงเป็นที่ยอมรับได้

4.5 ตรวจสอบความสมบูรณ์ของแบบสอบถามที่ได้รับคืนมา แล้วดำเนินการรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามที่ได้รับเพื่อนำมาวิเคราะห์ข้อมูลและแปลผลต่อไป

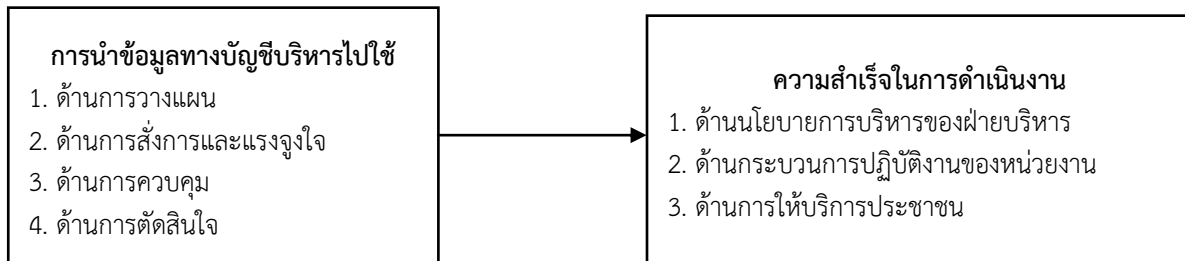
5. การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ปฏิบัติงานในตำแหน่งของท่าน และระยะเวลาในการปฏิบัติงานภายในหน่วยงานของท่าน การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของหน่วยงาน ประกอบด้วย จำนวนพนักงานของหน่วยงาน งบประมาณรายจ่ายประจำปีของหน่วยงาน จำนวนประชากรในพื้นที่ ขนาดรูปแบบของหน่วยงาน และที่ตั้งของหน่วยงาน ใช้วิธีการประมวลผลทางสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยการแจกแจงความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percent)

การวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นของผลกระทบของการใช้บัญชีบริหารต่อความสำเร็จในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย ใช้วิธีการประมวลผลทางสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ประกอบด้วย ค่าเฉลี่ย (Mean) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

การทดสอบความสัมพันธ์ของผลกระทบของการใช้บัญชีบริหารต่อความสำเร็จในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย ใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) และการวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

กรอบแนวคิดในการวิจัย



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดของการวิจัย

ผลการวิจัย

จากการศึกษาวิจัย พบว่า

1. ผลกระทบของการใช้บัญชีบริหารต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

1.1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศชาย จำนวน 216 คน คิดเป็นร้อยละ 60.30 เป็นเพศหญิง จำนวน 142 คน คิดเป็นร้อยละ 39.70 มีอายุ 46 - 55 ปี จำนวน 116 คน คิดเป็นร้อยละ 32.40 รองลงมา มีอายุมากกว่า 55 ปี จำนวน 96 คน คิดเป็นร้อยละ 26.80 มีระดับการศึกษาปริญญาตรีหรือเทียบเท่า จำนวน 262 คน คิดเป็นร้อยละ 73.20 รองลงมา มีระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี จำนวน 82 คน คิดเป็นร้อยละ 23.50 มีประสบการณ์ปฏิบัติงานในตำแหน่งมากกว่า 4 ปี จำนวน 172 คน คิดเป็นร้อยละ 48.00 รองลงมา มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน 3 - 4 ปี จำนวน 120 คน คิดเป็นร้อยละ 33.50 มีระยะเวลาในการปฏิบัติงานภายในหน่วยงาน มากกว่า 4 ปี จำนวน 152 คน คิดเป็นร้อยละ 42.50 รองลงมา มีระยะเวลาในการปฏิบัติงานภายในหน่วยงาน 3 - 4 ปี จำนวน 124 คน คิดเป็นร้อยละ 34.60

1.2 ข้อมูลทั่วไปของหน่วยงาน

องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยส่วนใหญ่ มีจำนวนพนักงานของหน่วยงาน มากกว่า 150 คน จำนวน 150 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 41.90 รองลงมา มีจำนวนพนักงาน 50 - 100 คน จำนวน 98 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 27.40 มีงบประมาณรายจ่ายประจำปี มากกว่า 90 ล้านบาท จำนวน 144 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 40.20 รองลงมา มีงบประมาณรายจ่ายประจำปี 30 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 60 ล้านบาท จำนวน 96 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 26.80 มีจำนวนประชากรในพื้นที่ มากกว่า 30,000 คน จำนวน 112 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 31.30 รองลงมา มีจำนวนประชากร น้อยกว่า 10,000 คน จำนวน 90 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 25.10 มีรูปแบบขนาดกลาง จำนวน 180 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 50.20 รองลงมา มีขนาดรูปแบบขนาดใหญ่ จำนวน 118 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 33.00 มีที่ตั้งของหน่วยงานอยู่ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 136 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 37.99 รองลงมา มีที่ตั้งของหน่วยงานอยู่ในภาคกลาง จำนวน 72 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 20.11

1.3. ความคิดเห็นเกี่ยวกับการใช้บัญชีบริหารต่อความสำเร็จในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นเกี่ยวกับบัญชีบริหาร โดยภาพรวม อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาแต่ละรายด้านพบว่า ด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ ด้านการควบคุมรองลงมา ได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการตัดสินใจ และด้านการสั่งการและแรงจูงใจ ตามลำดับ

1.4 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของผลกระทบของการใช้บัญชีบริหารต่อความสำเร็จในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

ตารางที่ 1 แสดงค่าเฉลี่ย ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของผลกระทบของการใช้บัญชีบริหารต่อความสำเร็จในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

ตัวแปร	X ₁	X ₂	X ₃	X ₄	Y	VIF
$\bar{X}$	4.62	4.50	4.66	4.59	4.60	
S.D.	.464	.506	.466	.538	.454	
X ₁	1	.535**	.719**	.626**	.715**	2.116
X ₂		1	.683**	.726**	.714**	2.274
X ₃			1	.787**	.866**	3.548
X ₄				1	.815**	3.227
Y					1	

ระดับนัยสำคัญทางสถิติ ** P < 0.01

จากตารางที่ 1 พบว่า บัญชีบริหาร ได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการสั่งการและแรงจูงใจ ด้านการควบคุม และด้านการตัดสินใจ มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อความสำเร็จในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ 0.715 , 0.714, 0.866 และ 0.815 ตามลำดับ

ตารางที่ 2 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณของผลกระทบของการใช้บัญชีบริหารต่อความสำเร็จในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

ตัวแปร	b	β	SE _b	t	Sig
1. ด้านการวางแผน (X ₁)	0.143	0.146	0.033	4.378	0.000**
2. ด้านการสั่งการและแรงจูงใจ (X ₂)	0.110	0.123	0.031	3.551	0.000**
3. ด้านการควบคุม (X ₃)	0.454	0.467	0.042	10.809	0.000**
4. ด้านการตัดสินใจ (X ₄)	0.225	0.267	0.035	6.485	0.000**

SE_{est} = ± 0.19677 R = 0.902 R² = 0.814 F = 387.010 Constant = 0.295

ระดับนัยสำคัญทางสถิติ ** P < 0.01

จากตารางที่ 2 พบว่า ตัวแปรที่สามารถพยากรณ์ผลกระทบของการใช้บัญชีบริหารต่อความสำเร็จในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย มีจำนวน 4 ตัวแปร คือ ด้านการควบคุม (X₃) ด้านการตัดสินใจ (X₄) ด้านการวางแผน (X₁) และด้านการสั่งการและแรงจูงใจ (X₂) มีค่าสัมประสิทธิ์ (β) เท่ากับ 0.467, 0.267, 0.146 และ 0.123 ตามลำดับ เมื่อพิจารณาตัวแปรที่ส่งผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย คือ ด้านการวางแผน (X₁) ด้านการสั่งการและแรงจูงใจ (X₂) ด้านการควบคุม (X₃) และด้านการตัดสินใจ (X₄) มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ซึ่งมีค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานของการพยากรณ์ (SE_b) เท่ากับ ± 0.19677 มีค่าสัมประสิทธิ์พหุคูณ (R) เท่ากับ 0.902 และมีค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย (R²) เท่ากับ 0.814

อภิปรายผล

จากการศึกษาผลกระทบของการใช้บัญชีบริหารต่อความสำเร็จในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย สามารถนำมาอภิปรายผลได้ ดังนี้

ด้านการวางแผนส่งผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 เพราะหน่วยงานมีการจัดทำแผนการ ดำเนินงานระยะยาว เพื่อกำหนดเป้าหมายเชิงกลยุทธ์ มีการวางแผนการจัดทำงบประมาณทางการเงินโดยหัวหน้าฝ่ายหรือหัวหน้างานต่างๆ และมีการจัดทำแผนระยะสั้น เพื่อรองรับงานในโครงการที่มีสัญญาไม่เกิน 1 ปี สอดคล้องกับ ศุภลักษณ์ สมโภชน์ (2557) ศึกษาความต้องการของผู้ประกอบการส่งออกลำไยในเขตภาคเหนือต่อการใช้อัตราส่วนทางการเงินในการบัญชีบริหาร ในด้านการวางแผน พบว่า ความต้องการใช้อัตราส่วนทางการเงินในการบัญชีบริหาร ด้านการวางแผนอยู่ในระดับมาก โดยมีความต้องการใช้อัตราส่วนทางการเงินในการวางแผนกำหนดขายสินค้า เมื่อไร จำนวนเท่าไร การกำหนดเป้าหมายด้านการเงิน เช่น เป้าหมายด้านกำไรหรือผลตอบแทน การประมาณการเกี่ยวกับรายได้ และค่าใช้จ่ายในการผลิต และ ศิราพร แซ่ตั้ง (2562) ได้ทำการศึกษาเรื่อง ผลกระทบของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs จังหวัดนครราชสีมา พบว่า มีความต้องการใช้อัตราส่วนทางการเงินในการบัญชีบริหารด้านการวางแผนอยู่ในระดับมาก โดยมีความต้องการใช้อัตราส่วนทางการเงินในการวางแผนกำหนดเป้าหมาย วางแผนด้านเงินทุนเพื่อไม่ให้ขาดสภาพคล่อง นอกจากนี้ การศึกษาของ อรสา มั่นสกุล (2561) ได้ทำการศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อการใช้อัตราส่วนทางการเงินในการบัญชีบริหารและประสิทธิภาพการดำเนินงาน : กรณีศึกษาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคใต้ พบว่า อิทธิพลของระดับการใช้อัตราส่วนทางการเงินในการบัญชีบริหารที่มีผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจมีระดับการใช้อัตราส่วนทางการเงินในการบัญชีบริหาร คือ ด้านการวางแผนโดยข้อมูล จากบัญชีบริหารที่ดีสามารถสนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหารได้ทันเวลา มีการจัดทำแผนเพื่อรองรับงาน ซึ่งเป็นเครื่องมือให้ผู้บริหารนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารกิจการให้เกิดประสิทธิภาพ

ด้านการสั่งการและแรงจูงใจส่งผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 เพราะหน่วยงานมีการสั่งการแบบเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้ผู้รับคำสั่งปฏิบัติตามคำสั่งอย่างถูกต้อง มีการสั่งการโดยประสานงานและกระตุ้นให้พนักงานปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบของตนเอง และมีการสั่งการด้วยวาจาในการปฏิบัติงาน เพื่อความละเอียดรอบคอบและความชัดเจนของงาน สอดคล้องกับการศึกษาของ ศุภลักษณ์ สมโภชน์ (2558) ได้ทำการศึกษาเรื่อง ความต้องการของผู้ประกอบการโรงสีข้าวในเขตภาคเหนือต่อการใช้อัตราส่วนทางการเงินในการบัญชีบริหาร พบว่า ความต้องการใช้อัตราส่วนทางการเงินในการบัญชีบริหาร ด้านการสั่งการและแรงจูงใจ อยู่ในระดับมาก โดยมีความต้องการใช้อัตราส่วนทางการเงินในการสั่งการ ได้แก่ ข้อมูลด้านต้นทุน ข้อมูลด้านการขาย เพื่อสั่งการเป็นลายลักษณ์อักษรให้จัดทำรายงานและนำเสนอรายงานเกี่ยวกับข้อมูลทางบัญชีที่สำคัญเพื่อตอบสนองต่อการบริหารงานที่ทันเวลา นอกจากนี้ หยาดพิรุฬห์ สิงหา และ ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล (2559) ได้ทำการศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารกับความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคใต้ พบว่า การประยุกต์ใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 คือ การประยุกต์ใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารในการสั่งการและแรงจูงใจ และดำเนินการธุรกิจ โดยมีการกระตุ้นให้พนักงานปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบโดยใช้สิ่งจูงใจกระตุ้น

ด้านการควบคุมส่งผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 เพราะหน่วยงานมีการจัดสรรค่าใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยงานให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด มีการติดตามผลการดำเนินงานของหน่วยงาน เพื่อให้แน่ใจว่าการปฏิบัติงานนั้นเป็นไปตามแผนของหน่วยงานที่วางไว้ และมีการควบคุมงบประมาณทางการเงินให้สามารถช่วยในการปฏิบัติงานเป็นไปตามเกณฑ์อย่างเป็นระบบ สอดคล้องกับการศึกษาของ ศุภลักษณ์ สมโภชน์ (2558) ศึกษาความต้องการของผู้ประกอบการโรงสีข้าวในเขตภาคเหนือต่อการใช้อัตราส่วนทางการเงินในการบัญชีบริหาร พบว่า ความต้องการใช้อัตราส่วนทางการเงินในการบัญชีบริหารด้านการควบคุมอยู่ในระดับมาก โดยมีความต้องการใช้อัตราส่วนทางการเงินในการบัญชีบริหารเพื่อควบคุมคุณภาพของสินค้าที่ผลิตและการตรวจสอบคุณภาพก่อนการส่งมอบข้อมูล เพื่อควบคุมต้นทุนและค่าใช้จ่ายดำเนินงานให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ ข้อมูลเพื่อควบคุม

2. ข้อเสนอแนะด้านการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรมีการศึกษาเกี่ยวกับบัญชีบริหารด้านอื่นๆ ที่จำเป็นต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของหน่วยงานเพิ่มเติม เช่น ด้านการจัดการต้นทุน ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นต้นเพื่อให้ผู้บริหารหรือบุคลากรของหน่วยงาน สามารถใช้เป็นข้อมูลและแนวทางในการปรับเปลี่ยนการดำเนินงานได้

2.2 ควรมีการศึกษาวិเคราะห์เปรียบเทียบการใช้บัญชีบริหารระหว่างหน่วยงานภาครัฐและหน่วยงานภาคเอกชน เพื่อให้การวิจัยมีความสมบูรณ์และครอบคลุมมากขึ้น โดยอาจทำการศึกษากลุ่มประชากรอื่นหรือขยายขนาดของกลุ่มประชากรเพิ่มขึ้น เพื่อให้ได้ข้อมูลสำหรับการวิจัยที่กว้างขึ้น

เอกสารอ้างอิง

- กชกร เฉลิมกาญจนา. (2557). *การบัญชีบริหาร (การบัญชีต้นทุน 2)*. (พิมพ์ครั้งที่ 5). กรุงเทพฯ: จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
- กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น. (2565). *ซักซ้อมแนวทางในการปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น*. สืบค้น 2 มกราคม 2566 จาก https://www.nakhonmaesotcity.go.th/web/images/agencies_file_document/F00078.pdf.
- กัญธนา ดิษฐ์แก้ว. (2558). คุณภาพของข้อมูลทางบัญชีบริหาร นวัตกรรมทางการบริหาร การเพิ่มผลผลิตและ ความได้เปรียบทางการแข่งขันของผู้ประกอบการโรงสีข้าวในเขตภาคเหนือของประเทศไทย. *วารสารวิทยาการการจัดการสมัยใหม่สาขาการบัญชี*, 8(1), 47-66.
- คมกฤษ ภาวศุทธิพันธ์ และ สุภาภรณ์ คงสวัสดิ์. (2554). การบัญชีบริหาร : บทบาทสำคัญในฐานะ เครื่องมือสำหรับผู้นำองค์กรยุคใหม่. *วารสารนักบริหาร*, 31(3), 125-129.
- ชูศักดิ์ เทียงตรง. (2560). *การบริหารการปกครองท้องถิ่นไทย*. กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- ดวงกมล จิตภักดี. (2560). ผลกระทบของการใช้บัญชีบริหารต่อผลการดำเนินงานทางการเงินของบริษัทในอุตสาหกรรมแปรรูปอาหารทะเลภาคใต้. (บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์).
- บุญชม ศรีสะอาด. (2555). *หลักการบัญชีเบื้องต้น*. (พิมพ์ครั้งที่ 9). กรุงเทพฯ: สุวีริยาสาส์น.
- ผกามาศ มนต์ไธสง, อัครวิทย์ รอบคอบ และ ณัฐวรณ มุสิก. (2564). ผลกระทบของประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางการบริหารส่วน. ท้องถิ่นอิเล็กทรอนิกส์ e-LAAS ที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของเทศบาลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. *วารสารมหาวิทยาลัยราชภัฏร้อยเอ็ด*, 13(1), 28-48
- ศิราพร แซ่ตั้ง. (2562). ผลกระทบของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจ SME จังหวัดนครราชสีมา. (บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน).
- ศุภลักษณ์ สมโภชน์. (2557). *ความต้องการของผู้ประกอบการโรงสีข้าวในเขตภาคเหนือต่อการใช้อ้างอิงข้อมูลทางบัญชีบริหาร*. (บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร).
- สิรินพร คำเป็ง. (2557). *ความต้องการของผู้ประกอบการส่งออกกล้วยในเขตภาคเหนือต่อการใช้อ้างอิงข้อมูลทางบัญชีบริหาร*. (บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเชียงใหม่).
- หยาดพิรุฬห์ สิงหา และ ประเวศ เพ็ญฉุกกุล. (2559). ความสัมพันธ์ระหว่างการใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารกับความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคใต้. *วารสารวิจัยและพัฒนา วไลยอลงกรณ์ในพระบรมราชูปถัมภ์ สาขามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์*, 11(2), 373-383.
- อรสา มั่นสกุล. (2561). *ปัจจัยที่ส่งผลต่อการใช้อ้างอิงข้อมูลทางบัญชีและประสิทธิภาพการดำเนินงาน กรณีศึกษาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคใต้*. (บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์).
- Aaker, D. A., Kumar, V., & Day, G. S. (2008). *Marketing research*. (9th edition). Delhi: John Wiley & Sons.

