

การใช้ข้อมูลทางบัญชีของนักบัญชีในเขตพัฒนาเขตเศรษฐกิจพิเศษ

ภาคตะวันออก (EEC)

The Use of Accounting Data by Accountants in the Eastern Special
Development Zone, EEC

บรรพต วิรุณราช (Banpot Wiroonratch)

รองศาสตราจารย์ ดร., วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์ มหาวิทยาลัยบูรพา

Assoc. Prof. Dr., Graduate School of Commerce, Burapha University

E-mail: banpot.buu@gmail.com

Received: 2 October 2020

Revised: 30 October 2020

Accepted: 7 November 2020

บทคัดย่อ

การวิจัยเรื่องการใช้ข้อมูลทางบัญชีบริหารของนักบัญชีในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก EEC โดยมีวัตถุประสงค์ 3 ข้อ ได้แก่ 1) เพื่อศึกษาระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารของนักบัญชีในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC) 2) เพื่อศึกษาระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารของนักบัญชีในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC) และ 3) เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีบริหารกับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารและความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารของนักบัญชีในเขตพัฒนาพิเศษภาค (EEC)

การวิจัยเป็นการวิจัยเชิงปริมาณ โดยใช้การคำนวณกลุ่มตัวอย่างของทาโรยามาเน่ ความคลาดเคลื่อน 0.05 ได้กลุ่มตัวอย่าง 395 คน เป็นนักบัญชี ในเขตเศรษฐกิจพิเศษ (EEC) และสัมภาษณ์ ผู้ทรงคุณวุฒิจากสภาว่าเป็นนักบัญชี 6 คน พบว่า 1) งานในหน้าที่ของนักบัญชีบริหาร ทั้ง 5 งาน มีระดับการจัดทำเฉลี่ยทุกรายการในระดับ 2.61 (ระดับปานกลาง) 2) ความสามารถในการจัดทำเฉลี่ยทุกรายการ 2.58 (ระดับน้อย) และ 3) หากนักบัญชีพัฒนา การจัดทำข้อมูลทางบัญชีบริหารโดยพัฒนาการวิเคราะห์งบการเงิน สูงสุด 1 หน่วย จะทำให้ความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารเพิ่มขึ้นสูงสุด 0.343 หน่วย มากกว่า การจัดทำข้อมูลด้านอื่นๆ

Abstract

The research on “The Use of Accounting data by Accountants in the Eastern Special Development Zone, EEC, had three objectives: 1) To study the level of preparation of managerial accounting information of accountants in the Eastern Special Development Zone (EEC) 2) To study the level of competence in the preparation of managerial accounting information of accountants in the Eastern Special Development Zone (EEC) and 3) To study the relationship between general information of executive accountants and the preparation of managerial accounting information and the capacity of accounting information management of accountants in the Special Development Region (EEC).

The research was quantitative research and the sample size was calculated with the Taro Yamane sample with the error of 0.05. The sample group consisted of 395 accountants In the Special Economic Zone (EEC), and 6 accounting experts from the Accounting Council were interviewed. Following were the results of the study: 1) The average level of the executive accountants’ preparation of managerial accountant in all items of 5 job duties was 2.61 (medium level) 2) The average level of executive accountants’ competence on preparing all items of management accountant was 2.58 (low level) and 3) If an accountant developed the preparation of managerial accounting information only the maximum of 1 unit of financial statement analysis, this would increase the competence of the managerial account information to a maximum of 0.343 units, and this was much more than any other information preparation.

Keywords: Accounting data, Accountants, EEC

บทนำ

บทบาทของข้อมูลทางการบัญชีในปัจจุบัน มิใช่เพียงเป็นการบอกถึงตัวเลขกำไรขาดทุนของกิจการเท่านั้น แต่หากข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพ สามารถส่งสัญญาณที่มีนัยสำคัญต่อความอยู่รอดของกิจการได้ อย่างไรก็ตาม แม้ข้อมูลทางการบัญชีจะเป็นข้อมูลที่มีคุณภาพ แต่หากผู้บริหารขาดความรู้และความเข้าใจในการนำไปใช้อย่างมีประสิทธิภาพ ก็อาจทำให้ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของกิจการได้ ดังนั้น การประยุกต์ใช้ข้อมูลทางการบัญชีที่มีประสิทธิภาพและมีความเหมาะสม จึงช่วยให้กิจการสามารถวิเคราะห์และตัดสินใจกระทำการอย่างใดอย่างหนึ่งได้อย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับทฤษฎีสถานการณ์

(Contingency Theory) ที่กล่าวว่า กิจกรรมใดจะต้องทำการวิเคราะห์ปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกของกิจกรรม เพื่อทำการกำหนดกลยุทธ์ของกิจกรรม (Gordon & Miller, 1976) ซึ่งในการประกอบธุรกิจนั้น จะต้องมีความรู้ ทักษะและความสามารถในการทำงาน เพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพสูงสุดตรงตามความต้องการขององค์กร (บรรพต วิรุณราช, 2563) โดยเฉพาะการประยุกต์ใช้ข้อมูลทางการบัญชีของกิจกรรมถือเป็นเครื่องมือสำคัญที่ช่วยให้ผู้บริหาร สามารถทำการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยเฉพาะธุรกิจ SMEs ภาคอุตสาหกรรมการผลิตเป็นหัวใจสำคัญของการพัฒนาเศรษฐกิจของไทย ซึ่งในแต่ละปี พบว่ามีการจ้างงานสูงเป็นอันดับหนึ่งและมีมูลค่าการค้าและการส่งออกจำนวนมาก จากรายงานมูลค่าการค้าส่งออกและนำเข้าและอัตราการขยายตัวของ SMEs ในปี พ.ศ. 2554-2555 พบว่า มีมูลค่าการค้าส่งออกกว่า 966,961.59 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 28 ของมูลค่าการค้าส่งออกทั้งหมด (กรมศุลกากร, 2555)

การบัญชีบริหาร (Managerial Accounting) เป็นกระบวนการทางการบัญชีที่นำมาประยุกต์ใช้เพื่อให้ฝ่ายบริหารภายในองค์กร สามารถบริหารจัดการองค์กรให้ประสบความสำเร็จในการดำเนินงาน โดยสามารถวิเคราะห์ วางแผน ควบคุม และตัดสินใจ ในการลงทุนหรือการบริหารจัดการองค์กรได้อย่างรวดเร็วและถูกต้องแม่นยำมากยิ่งขึ้น เพราะข้อมูลทางการบัญชีบริหารเป็นกระบวนการในการระบุการวัดผลงาน การสะสมข้อมูล การวิเคราะห์ การจัดเตรียม การตีความ การติดต่อสื่อสารทางการเงิน และการเสนอรายงานข้อมูลเพื่อการวางแผน การควบคุม และการตัดสินใจในกิจกรรมต่างๆ ขององค์กร ซึ่งการบัญชีบริหารจะมีความยืดหยุ่นตามความต้องการของผู้บริหารมากกว่า ที่จะปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่ยอมรับกันทั่วไป (GAAP) (เมธสิทธิ์ พูลดี, 2550 อ้างถึงใน มนูญชัย ชีระอนันท์, 2552)

การบัญชีบริหารนับว่ามีบทบาทสำคัญต่อการบริหารธุรกิจที่มีการแข่งขันกันมาก การดำเนินธุรกิจในปัจจุบันได้เปลี่ยนแปลงไปจากธุรกิจแบบเดิม จากเดิมผู้ผลิตเป็นผู้กำหนดลักษณะคุณภาพ รวมทั้งราคาสินค้า แต่ในปัจจุบันลูกค้าหรือผู้บริโภค คือ ผู้ที่มีอำนาจในการกำหนดสิ่งเหล่านี้ รวมทั้งกลไกทางการตลาด ทิศทางในการดำเนินธุรกิจขึ้นอยู่กับความพอใจของลูกค้าหรือผู้บริโภค กิจกรรมต่างๆ จึงต้องปรับตัวเองให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงนั้น จึงสามารถอยู่รอด ประกอบกิจการเพื่อผลกำไรเป็นที่น่าพอใจและมีบทบาทในการช่วยเหลือสังคม การบัญชีบริหารเป็นเครื่องมือหนึ่งที่ช่วยส่งเสริมให้การดำเนินธุรกิจให้สามารถบรรลุเป้าหมายของกิจการได้ เนื่องจากการบัญชีบริหาร เป็นกระบวนการของการจำแนก ประเมินผล วิเคราะห์ ตีความและสื่อสารข้อมูล เพื่อให้บรรลุตามเป้าหมายที่วางไว้ และเป็นส่วนหนึ่งในกระบวนการบริหาร (Management Process) โดยมีนักบัญชีบริหาร เป็นบุคลากรที่มีความสำคัญในทีมบริหารของกิจการ (ทิพาพร ขวัญมา, ศุภพงษ์ ปิ่นเวหา และอิงอร นวชัยฤทธิ์, 2556)

ดังนั้น งานวิจัยนี้ผู้วิจัย จึงต้องการศึกษาการใช้ข้อมูลทางบัญชีบริหาร ซึ่งประกอบด้วย การจัดทำรายงานงบกำไรขาดทุน การตัดสินใจระยะสั้น การตัดสินใจระยะยาว: การวิเคราะห์งบลงทุน การจัดทำงบประมาณ การวิเคราะห์งบการเงิน ของนักบัญชีในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC) เพื่อนำ

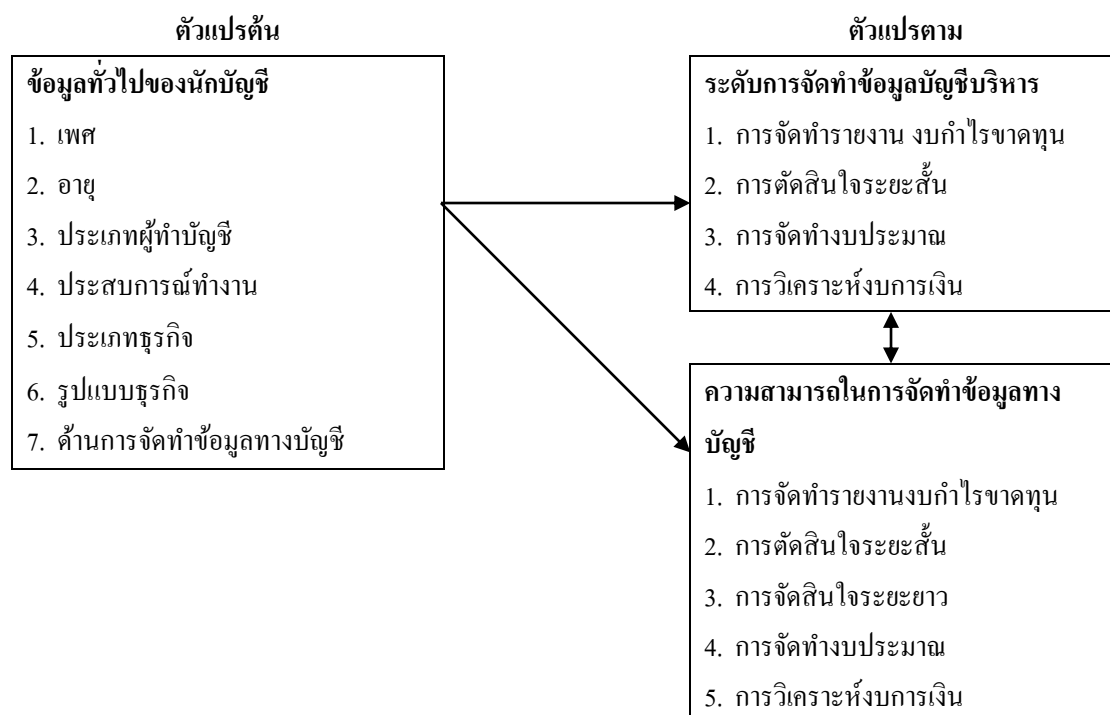
บรรพต วิรุณราช

ผลการวิจัยไปใช้ประโยชน์ในแง่ของการวางแผนและพัฒนาข้อมูลทางบัญชีบริหารให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

วัตถุประสงค์ของโครงการวิจัย

1. เพื่อศึกษาระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารของนักบัญชีในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC)
2. เพื่อศึกษาระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารของนักบัญชีในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC)
3. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีกับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารและความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารของนักบัญชีในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC)

กรอบแนวคิดในการวิจัย



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

สมมติฐานในการวิจัย

1. ข้อมูลของนักบัญชีทั่วไป แตกต่างกัน ระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร แตกต่างกัน
2. ข้อมูลของนักบัญชีทั่วไป แตกต่างกัน ความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารแตกต่างกัน

3. ระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารมีความสัมพันธ์กับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. เพื่อเป็นแนวทางให้แก่ผู้บริหารของกิจการ ในการวางแผนและปรับปรุงข้อมูลทางบัญชีบริหาร ให้มีความเหมาะสมต่อการนำมาปฏิบัติใช้ เพื่อที่จะสามารถใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางการเงินได้อย่างเกิดประโยชน์สูงสุด

2. เพื่อเป็นแนวทางให้แก่บัญชี ในการพัฒนาและเพิ่มทักษะในการจัดทำข้อมูลทางการเงินบัญชีบริหารอย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น สามารถใช้ข้อมูลทางการเงินบัญชี ซึ่งเป็นทรัพยากรภายในกิจการเป็นเครื่องมือในการสร้างความเข้มแข็งให้แก่กิจการได้แบบพึ่งพาตนเองอย่างยั่งยืน

นิยามศัพท์เฉพาะ

บัญชีบริหาร หมายถึง ลักษณะของบัญชีที่ผู้บริหารสามารถนำไปเป็นข้อมูลในการตัดสินใจบริหารในด้านคน ผลิต การเงิน การตลาดได้ ประกอบด้วย เรื่องการจัดทำรายงานงบกำไรขาดทุน ตัวเลขที่ใช้ตัดสินใจระยะยาว ตัวเลขที่ใช้ตัดสินใจระยะสั้น การจัดทำงบประมาณ การวิเคราะห์งบการเงิน

ระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร หมายถึง การนับการดำเนินการ ในการจัดทำข้อมูล 5 ข้อ ของบัญชีบริหาร ผู้ปฏิบัติมีการจัดทำข้อมูลดังกล่าว มากน้อยเพียงใด เช่น จัดทำมากที่สุด (5) จัดทำมาก (4) จัดทำปานกลาง (3) จัดทำน้อย (2) จัดทำน้อยที่สุด (1)

ระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร หมายถึง ผู้จัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร 5 ข้อ ระดับความสามารถที่จะดำเนินการจัดทำข้อมูลได้รวดเร็ว ถูกต้อง เพียงใด ความสามารถระดับมากที่สุด (5) ความสามารถระดับมาก (4) ความสามารถระดับปานกลาง (3) ความสามารถระดับน้อย (2) ความสามารถน้อยที่สุด (1)

แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง

แนวคิดเกี่ยวกับบัญชีบริหาร

การบัญชีบริหาร หมายถึง กระบวนการในการระบุ การวัดผลงาน การสะสมข้อมูล การวิเคราะห์ การจัดเตรียม การตีความ และการติดต่อสื่อสารข้อมูลทางการเงิน ซึ่งฝ่ายบริหารบุคคลภายใน (Internal Users) ที่จะสามารถใช้ข้อมูลจากการบัญชีบริหารเพื่อการวางแผน การควบคุม และการประเมินผลภายในกิจการ อันจะก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการใช้ทรัพยากรของกิจการ รวมทั้งมีความรับผิดชอบในการบริหารที่มีต่อเจ้าของกิจการ นอกจากนี้การบัญชีบริหารยังมีหน้าที่ และความรับผิดชอบต่อการเสนอ

บรรพต วิรุณราช

รายงานข้อมูลทางการเงินที่ไม่ใช่กลุ่มผู้บริหารของกิจการอีกด้วย เช่น นักลงทุน เจ้าหนี้ เป็นต้น (สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์, 2552) ข้อมูลทางบัญชีจะช่วยทำให้ผู้บริหารทราบถึงผลกำไร ขาดทุน สภาพคล่อง ต้นทุนที่แท้จริงและต้นทุนทางการเงิน ซึ่งข้อมูลเหล่านี้ ถือเป็นเครื่องมือที่จะช่วยให้ผู้บริหารสามารถใช้ประกอบการตัดสินใจต่อไป (สุมาลี รามัญ และสุภัตรา วันตะ, 2562)

หลักการบัญชีบริหาร

องค์กรที่ประสบความสำเร็จในการประกอบธุรกิจผู้บริหารจะต้องมีความใส่ใจ ดูแลสถานะและความเข้มแข็งของธุรกิจ รวมทั้งการปรับปรุงและแก้ไขการดำเนินงานที่ผิดพลาดให้กลับสู่สถานะที่เหมาะสม ระบบบัญชีที่ดีจะช่วยให้กิจการมีข้อมูลทางบัญชีที่จะช่วยสะท้อนภาพของธุรกิจ ซึ่งเป็นประโยชน์ในการวางแผนการจัดสรรทรัพยากร การดำเนินการตรวจสอบและการแก้ไขให้กิจการสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ข้อมูลทางบัญชีช่วยสร้างความเข้าใจและประสานงานระหว่างกิจการกับผู้ใช้ข้อมูล คือ ผู้บริหาร การบัญชีบริหาร (เมธิสิทธิ์ พูลดี, 2550) เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้อง

1. การรับรู้และประเมินภาวะการณ์ของการดำเนินธุรกิจและภาวะการณ์ทางเศรษฐกิจอื่นๆ เพื่อนำมากำหนดวิธีการปฏิบัติทางบัญชีที่เหมาะสม

2. การวัดและประมาณภาวะการณ์ในการดำเนินธุรกิจ และภาวะการณ์ทางเศรษฐกิจอื่นๆ ทั้งที่เกิดขึ้นแล้วและยังไม่มีเกิดขึ้น

3. การกำหนดวิธีการในการจัดบันทึกและเก็บสะสมรวบรวมข้อมูลในการดำเนินธุรกิจ และภาวะการณ์ทางเศรษฐกิจอื่นๆ

4. การวิเคราะห์และการกำหนดวิธีการวิเคราะห์ข้อมูลที่เหมาะสมกับการตัดสินใจ

5. การตีความและการเสนอข้อมูล

6. การติดต่อสื่อสาร คือ การจัดทำรายงานที่เหมาะสมต่อบุคคลที่ต้องการ

วัตถุประสงค์ของการบัญชีบริหาร 5 ประการ

1. จัดหาข้อมูลเพื่อใช้ในการตัดสินใจ และวางแผน

2. ช่วยผู้บริหารในการกำกับและควบคุมการดำเนินงานขององค์กร

3. กระตุ้นผู้บริหารและพนักงานให้ปฏิบัติงานให้บรรลุถึงเป้าหมายขององค์กร

4. วัดผลการปฏิบัติงานของผู้บริหาร พนักงาน และหน่วยงานย่อยภายในองค์กร

5. ประเมินสถานะของกิจการเพื่อการแข่งขัน

การบริหารในแต่ละองค์การจะดำเนินงานไปได้ด้วยดีนั้น จำเป็นต้องมีผู้บริหารจัดการ ซึ่งจะเป็นผู้ที่มีหน้าที่บริหารงานให้ลุล่วงไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์การ ซึ่งหน้าที่หลักที่สำคัญของผู้บริหารองค์การ ประกอบด้วย (มณูญชัย ชีระอนันต์, 2552)

1. การวางแผน (Planning) หมายถึง การกำหนดวิธีการ แผนงานล่วงหน้าในอนาคต เพื่อจะบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินธุรกิจ ทั้งในระยะสั้นและระยะยาว รวมทั้งในการวางแผนงานเชิงกลยุทธ์ที่จะทำ

ให้กิจการบรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้ การวางแผนเป็นกิจกรรมที่มีความสำคัญขององค์กร การวางแผนเป็นการสื่อสารข้อมูลจากเป้าหมายของกิจการไปถึงพนักงาน

2. การสั่งการ (Directing) นอกจากการวางแผนสำหรับอนาคตแล้ว ผู้บริหารจะต้องทำหน้าที่สั่งการ และกระตุ้นการทำงานของพนักงานในองค์กรให้การดำเนินงานไปด้วยความราบรื่น ซึ่งเกิดขึ้นจากความสามารถในการสั่งการ ผู้บริหารต้องทำงานกับพนักงานไม่ว่าจะเป็นการมอบหมายงาน การประสานงาน การดูแลงานประจำวัน การชี้ขาดเมื่อมีการขัดแย้ง ตอบคำถามและแก้ไขปัญหาทุกเรื่องที่จะส่งต่อลูกค้าและพนักงาน ดังนั้น การสั่งการจึงหมายถึง การมอบหมายให้ผู้ใต้บังคับบัญชาให้ปฏิบัติงานตามภาระหน้าที่และความรับผิดชอบ เพื่อให้งานประจำสามารถดำเนินไปด้วยความสะดวกรับรื่น รวมถึงการแก้ปัญหา การให้คำปรึกษาแก่ผู้ใต้บังคับบัญชาในงานประจำวัน

3. การควบคุม (Controlling) หมายถึง การติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานให้เป็นไปตามหน้าที่ความรับผิดชอบ และให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร องค์กรสามารถจัดทำรายงานการปฏิบัติงานได้โดยเปรียบเทียบผลงานที่เกิดขึ้นกับแผนงานที่วางไว้ (Performance Report) และมีผลต่อการตัดสินใจให้รางวัลหรือลงโทษ การควบคุม ประกอบด้วย การกำหนดมาตรฐานการวัดผลการปฏิบัติงาน การเปรียบเทียบผลการปฏิบัติงานการควบคุมจะทำให้การปฏิบัติงานของพนักงาน หากไม่เป็นไปตามแผนที่วางไว้จะต้องปรับปรุงแก้ไขได้ทันเวลา

4. การตัดสินใจ (Decision Making) หมายถึง การพิจารณาเลือกทางเลือกใดทางเลือกหนึ่งระหว่างทางเลือกหลายๆ ทางเลือกที่มีอยู่ โดยต้องตัดสินใจเลือกทางเลือกที่ดีที่สุดเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ทั้งนี้การตัดสินใจต้องอาศัยข้อมูลสนับสนุนการตัดสินใจเสมอ

5. มาตรฐานบัญชี โดยมีสิ่งที่น่าสนใจ เกี่ยวกับงานวิจัยนี้ ได้แก่ ข้อ 10 รายได้ ประกอบด้วย กระแสไหลเข้าของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการ (ก่อนหักค่าใช้จ่าย) ที่หน่วยงานได้รับหรือพึงได้รับ ซึ่งทำให้สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุนเพิ่มขึ้น ยกเว้นการเพิ่มขึ้นในส่วนของผู้ถือหุ้นจำนวนเงินที่หน่วยงานจัดเก็บรายได้ให้แก่รัฐบาลหรือหน่วยงานของรัฐอื่นหรือบุคคลที่สามอื่นๆ ไม่ถือเป็นการเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์สุทธิหรือรายได้ของหน่วยงาน เนื่องจากหน่วยงานไม่สามารถควบคุมการใช้หรือได้ประโยชน์จากสินทรัพย์นั้นตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ข้อ 11 เมื่อหน่วยงานมีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับรายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน รายได้จะเป็นกระแสไหลเข้าของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการ ส่วนกระแสไหลออกของทรัพยากรให้รับรู้เป็นต้นทุนของรายการนั้น เช่น หากหน่วยงานต้องจ่ายค่าขนส่งและติดตั้งส่วนประกอบของอาคารโรงงานที่ได้รับโอนจากหน่วยงานอื่น ค่าใช้จ่ายเหล่านั้นต้องแยกรับรู้ต่างหากจากรายได้ที่เกิดจากสินทรัพย์ที่ได้รับโอน โดยให้รับรู้ค่าขนส่งและติดตั้งเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ข้อ 12 สินทรัพย์อาจจะถูกโอนโดยมีการคาดการณ์และ/ หรือความเข้าใจว่าหน่วยงานผู้รับโอนจะ

นำมาใช้ในแบบเฉพาะที่กำหนด เมื่อกฎหมาย ระเบียบ หรือข้อตกลงผูกพันที่มีกับบุคคลภายนอกระบุในเรื่องการใช้สินทรัพย์โดยผู้รับโอน สิ่งที่จะระบุเหล่านี้ คือ ข้อกำหนดตามมาตรฐานฉบับนี้ ลักษณะสำคัญของข้อกำหนดตามมาตรฐานฉบับนี้ คือ หน่วยงานจะไม่สามารถระบุข้อกำหนดนี้ขึ้นเองได้ ไม่ว่าจะโดยทางตรงหรือผ่านหน่วยงานที่ควบคุม ข้อ 34 รายการที่มีลักษณะสำคัญของความเป็นสินทรัพย์แต่ไม่เข้าเกณฑ์การรับรู้ อาจสมควรที่จะเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินว่าเป็นสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น (คู่มือฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 19 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น (เมื่อมีการประกาศใช้)) (กระทรวงการคลัง, 2562)

งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

จากผลงานวิจัยในอดีต พบว่า ใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารของนักบัญชีมีความต่างกัน พิจารณาได้จากผลการวิจัยที่เกี่ยวข้องและงานวิจัยใกล้เคียง เช่น งานวิจัยของ สารทูล บัวขาว (2549) ได้ทำการศึกษาเรื่อง การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทการผลิตสินค้า ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จากการศึกษาพบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับปานกลาง ได้แก่ ด้านการควบคุม ด้านการวางแผน และด้านการตัดสินใจ สอดคล้องกับงานวิจัยของ หยาตพิรุพ สิงหา และประเวศ เพ็ญวุฒิกุล (2559) ได้ทำการศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการประยุกต์ใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารกับความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคใต้ ผลการศึกษาพบว่า การประยุกต์ใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยการประยุกต์ใช้ข้อมูลการบัญชีบริหาร ทั้ง 4 ด้าน ได้แก่ 1) การประยุกต์ใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารเพื่อการวางแผนและการพยากรณ์ 2) การประยุกต์ใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารในการสั่งการ 3) การประยุกต์ใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารเพื่อประสิทธิภาพการควบคุม 4) การประยุกต์ใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารในการตัดสินใจ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสามารถในการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร การใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ และความสามารถในการปรับตัวขององค์กร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ มนูญชัย ชีระอนันต์ (2552) ได้ศึกษา ผลกระทบของประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า ประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

กรณีศึกษา ศิษฐ์เสถียร (2562) วิจัยเรื่อง คุณสมบัตินักบัญชีบริหารในประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อนำเสนอถึงการวิเคราะห์คุณสมบัตินักบัญชีบริหาร รวมถึงความหลังของผู้บริหารต่อนักบัญชีบริหารประเทศไทย พบว่า นักบัญชีบริหารในประเทศไทย ควรมีการศึกษาระดับปริญญาตรีทางบัญชีหรือปริญญาตรีในสาขาที่เกี่ยวข้อง นักบัญชีบริหารควรมีกรอบความรู้

ด้านบัญชี การเงิน การวิเคราะห์การแก้ไขปัญห โดยผู้บริหารมีความคาดหวังในทักษะของนักบัญชีในการทำงาน

กัญธนา คิชฐ์แก้ว และลภัสรดา พิษญาธีรนาถ (2561) วิจัยเรื่อง จรรยาบรรณวิชาชีพนักบัญชี บริหารกับการนำเสนอข้อมูล โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นแนวทางให้นักบัญชีบริหารได้ทราบถึงแนวทางปฏิบัติในจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีบริหารที่ควรดำรงไว้ ซึ่งศักดิ์ศรีแห่งวิชาชีพบัญชีในการนำเสนอข้อมูล สารสนเทศให้กับผู้บริหารในการนำไปใช้ประโยชน์ สำหรับการดำเนินงานในองค์กรได้บรรลุเป้าหมายสูงสุด สร้างความได้เปรียบทางการแข่งขันอย่างยั่งยืนให้กับองค์กร การวิจัยพบว่า จรรยาบรรณเป็น ข้อกำหนดข้อระเบียบ รวมถึงหลักการของแนวปฏิบัติเกี่ยวกับความประพฤติที่พึงงาม ซึ่งกำหนดขึ้นเป็น มาตรฐานการปฏิบัติอย่างมีขอบเขต และชัดเจนของกลุ่มวิชาชีพหนึ่งๆ เพื่อรักษาและส่งเสริมเกียรติคุณ ชื่อเสียงและฐานะของสมาชิกในกลุ่มวิชาชีพนั้นๆ สำหรับวิชาชีพบัญชีถือเป็นวิชาชีพอิสระ ที่ให้ความสำคัญ มากที่สุดกับจรรยาบรรณในการประกอบวิชาชีพ เนื่องจากนักบัญชีต้องนำเสนอให้กับผู้บริหารและพนักงาน ภายในองค์กรนั้นเป็นการนำเสนอเพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจ

สุธีรา ทิพย์วิวัฒน์พจนนา, พิชุร กาญจนพันธ์, สุขเกษม กลางกุลเสน, ฉันทน์ ฐิตยาปราโมทย์ และ อนุรักษ์ อาทิตย์กวิน (2555) วิจัยเรื่อง ความสำเร็จของการปฏิบัติทางบัญชีบริหารและผลการดำเนินงานของ วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเซรามิกในจังหวัดลำปาง พบว่า การบัญชีบริหารเป็นเครื่องมือในการช่วย วางแผนควบคุมและตัดสินใจ ทำให้ธุรกิจประสบผลสำเร็จในการดำเนินงาน เป็นเครื่องมือที่ดีที่สุดใน การสนับสนุนให้ธุรกิจบรรลุเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ความสำเร็จทางบัญชีบริหาร จึงถือว่าสำคัญต่อธุรกิจมาก ซึ่งมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิผลของการวางแผนการตัดสินใจที่ดี องค์กร ธุรกิจควรทำความเข้าใจต่อบัญชีบริหารเป็นอย่างดี

พรนภา ธีระกุล (2545) วิจัยเรื่อง การใช้ข้อมูลบัญชีบริหาร เพื่อการจัดการในโรงงาน อุตสาหกรรม จังหวัดสงขลา จากการวิจัย พบว่า ข้อมูลที่ใช้มากไปน้อย คือข้อมูลประกอบการพิจารณาใน โรงงานอุตสาหกรรมใช้ข้อมูล งบกำไรขาดทุนมากที่สุด

กมลภู สันตะจักร์ และกนกศักดิ์ สุขวัฒนสินินท์ (2562) วิจัยเรื่อง ปัจจัยของนักบัญชียุคดิจิทัลที่มี ผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานของหน่วยราชการในประเทศไทย พบว่า นักบัญชีในยุคดิจิทัล ควรมี ความรู้และทักษะด้านวิชาชีพบัญชี และด้านอื่นๆ อยู่ในระดับมากที่สุด

การดำเนินการวิจัย

การวิจัยเรื่อง การใช้ข้อมูลทางบัญชีของนักบัญชีในเขตพัฒนาเขตเศรษฐกิจพิเศษภาค ตะวันออก (EEC) การวิจัยเรื่องนี้ มีวิธีดำเนินการวิจัย ดังนี้

1. แหล่งข้อมูลที่ใช้ในการวิจัย ได้มาจาก 2 แหล่ง ดังนี้

บรรพต วิมลราช

ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) เป็นข้อมูลที่เก็บรวบรวมจากแบบสอบถามสำหรับผู้ประกอบการ ทั้งภาครัฐและเอกชนในภาคใต้ เกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ระดับการจัดทำข้อมูลบัญชี บริหาร และระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารของนักบัญชีใน ในเขตพัฒนาพิเศษ ภาคตะวันออก (EEC)

ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) เป็นข้อมูลที่ได้ทำการศึกษาค้นคว้าจากแหล่งข้อมูลที่มีผู้วิจัยและ เก็บรวบรวมข้อมูลไว้แล้ว เช่น วารสาร บทความ และเอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเป็นข้อมูลเกี่ยวกับ แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องต่างๆ เพื่อนำมาใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาแบบสอบถามเพื่อเก็บ รวบรวมข้อมูลต่อไป

2. ประชากรที่ใช้ในการวิจัยนี้ คือ นักบัญชีของสถานประกอบการใน ในเขตพัฒนาพิเศษภาค ตะวันออก (EEC)

3. เครื่องมือและการออกแบบเครื่องมือในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย คือ แบบสอบถาม ซึ่งมีขั้นตอนในการออกแบบเครื่องมือ ดังนี้

3.1 ศึกษาแนวคิด และทฤษฎีเกี่ยวกับบัญชีบริหาร

3.2 นำแนวคิด ทฤษฎี และความรู้ความเข้าใจที่ได้จากการศึกษา มาใช้เป็นแนวทางในการสร้าง แบบสอบถามให้ตรงตามวัตถุประสงค์และขอบเขตของการวิจัย

3.3 สร้างแบบสอบถามที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล

3.4 นำแบบสอบถามไปตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ ดังนี้

3.4.1 ความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) โดยนำแบบสอบถามไปให้ผู้ทรงคุณวุฒิ ที่มีความเชี่ยวชาญด้านการบัญชีจำนวน 3 ท่าน อ่านเพื่อให้ตรวจสอบเนื้อหาและภาษาที่ใช้ในแบบสอบถาม ตลอดจนความครอบคลุมของเนื้อหาที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ในการวิจัย ได้ค่า IOC เฉลี่ย 1.0

3.4.2 ความเชื่อมั่น (Reliability) หลังจากที่ได้แก้ไขและปรับปรุงแบบสอบถาม ตามคำแนะนำแล้ว จะนำไปทดลองใช้ (Tryout) กับผู้ประกอบการที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่างจำนวน 30 คน เพื่อทดสอบความเข้าใจในเนื้อหาและภาษาที่ใช้ จากนั้นจึงนำผลที่ได้มาทดสอบหาความเชื่อมั่น โดยแบบสอบถามในส่วนที่สอบถามเกี่ยวกับทักษะของนักบัญชีมีลักษณะข้อคำถามเป็นแบบประมาณค่า 5 ระดับ ใช้วิธีการหาค่าความเชื่อมั่น โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach's Alpha Coefficient) โดย ประภาพร เจริญวงศ์ตระกูล (2548) ได้กำหนดค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม ดังนี้

ค่าความเชื่อมั่น	ระดับความเชื่อมั่น
0.20-0.40	มีความเชื่อมั่นระดับต่ำ
0.41-0.60	มีความเชื่อมั่นระดับปานกลาง
0.61-0.80	มีความเชื่อมั่นระดับค่อนข้างสูง
0.81-1.00	มีความเชื่อมั่นระดับสูง

และยุทธ ไกยวรรณ (2550) กล่าวว่า การตรวจสอบความเชื่อมั่นของเครื่องมือการวิจัยเป็นที่ยอมรับกันโดยทั่วไปว่า ค่าความเชื่อมั่นที่ได้นั้น ควรจะมีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟามากกว่า 0.70

4. ได้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา ดังนี้

นำเครื่องมือที่ผ่านค่าความเชื่อมั่น ส่งตรวจจริยธรรมเครื่องมือ โดยมีคณะกรรมการมหาวิทยาลัยบูรพา เป็นผู้ตรวจเครื่องมือ

5. วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยจะทำการจัดส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ ไปยังสถานประกอบการทั้งภาครัฐและเอกชน ในภาคใต้ และจะทำการสัมภาษณ์เชิงลึก (In-depth Interview) ผู้ประกอบการภาครัฐและเอกชน ในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC) เกี่ยวกับการใช้ข้อมูลบัญชีบริหารของนักบัญชี

6. การวิเคราะห์ข้อมูล

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล มีดังนี้

6.1 สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ได้แก่ ค่าความถี่ และค่าร้อยละ เพื่อใช้วิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) เพื่อวัดระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร และระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารของนักบัญชี ในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC) และใช้ค่าเฉลี่ยเป็นเกณฑ์ในกำหนดการแปลความหมาย เพื่อวัดระดับระดับการจัดทำและความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร โดยมีเกณฑ์ดังนี้

$$\begin{aligned}\text{อันตรภาคชั้น} &= \frac{\text{พิสัย}}{\text{จำนวนระดับ}} \\ &= \frac{\text{คะแนนสูงสุด} - \text{คะแนนต่ำสุด}}{\text{จำนวนระดับ}} \\ &= \frac{5 - 1}{5} \\ &= 0.80\end{aligned}$$

จากหลักเกณฑ์ดังกล่าว สามารถกำหนดระดับทักษะตามช่วงของค่าเฉลี่ย ได้ดังนี้

ค่าเฉลี่ย	ความหมาย
4.21-5.00	การจัดทำ/ ความสามารถในการจัดทำอยู่ในระดับมากที่สุด
3.41-4.20	การจัดทำ/ ความสามารถในการจัดทำอยู่ในระดับมาก
2.61-3.40	การจัดทำ/ ความสามารถในการจัดทำอยู่ในระดับปานกลาง

บรรพต วิรุณราช

1.81-2.60 การจัดทำ/ ความสามารถในการจัดทำอยู่ในระดับน้อย

1.00-1.80 การจัดทำ/ ความสามารถในการจัดทำอยู่ในระดับน้อยที่สุด

6.2 สถิติเชิงอนุมาน หรือสถิติอ้างอิง (Inferential Statistics) เป็นสถิติที่ใช้วิเคราะห์ข้อมูลที่เก็บรวบรวมได้จากกลุ่มตัวอย่าง แล้วสรุปผลไปยังกลุ่มประชากรเป้าหมาย เพื่อทดสอบสมมติฐานถึงลักษณะของตัวแปรต้นที่มีผลต่อตัวแปรตาม โดยใช้สถิติในการวิเคราะห์ ดังต่อไปนี้

6.2.1 สถิติทดสอบที (T-test) ใช้การทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง 2 กลุ่มที่ไม่เกี่ยวข้องกัน (Independent Samples)

6.2.2 สถิติทดสอบเอฟ (F-test) ด้วยการวิเคราะห์ความแปรปรวนแบบทางเดียว (One-way ANOVA) เป็นวิธีการทดสอบความแตกต่างค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่างตั้งแต่ 3 กลุ่มขึ้นไป

6.2.3 การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรใช้ การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis)

สรุปผลการวิจัย

การวิจัยเรื่อง การใช้ข้อมูลทางบัญชีของนักบัญชีในเขตพัฒนาเขตเศรษฐกิจพิเศษภาคตะวันออก (EEC) โดยสามารถสรุปผลการวิจัยได้ดังนี้

จากวัตถุประสงค์ข้อที่ 1 เพื่อศึกษาระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารของนักบัญชีในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC) และวัตถุประสงค์ข้อที่ 2 เพื่อศึกษาระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารของนักบัญชี ในเขตพัฒนาพิเศษ (EEC) สามารถสรุปตามตารางที่ 1

ตารางที่ 1 ระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร และระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารของนักบัญชี ในเขตพัฒนาพิเศษ (EEC)

งานในหน้าที่ของนักบัญชีบริหารในเขต EEC	ระดับการจัดทำ (วัตถุประสงค์ข้อที่ 1)	ระดับความสามารถในการจัดทำ (วัตถุประสงค์ข้อที่ 2)
1. งานจัดทำรายงานงบกำไรขาดทุน		
1.1 การจัดทำงบกำไรขาดทุนเพื่อการประเมินผล	2.67 (ปานกลาง)	2.61 (ปานกลาง)
1.2 การนำเทคโนโลยีการจัดทำงบกำไรขาดทุนเพื่อการประเมินผล	2.62 (ปานกลาง)	2.55 (น้อย)
1.3 การจัดทำงบกำไรขาดทุนเพื่อรายงานบุคคลภายนอก	2.55 (น้อย)	2.52 (น้อย)

งานในหน้าที่ของนักบัญชีบริหารในเขต EEC	ระดับการจัดทำ (วัตถุประสงค์ข้อที่ 1)	ระดับความสามารถในการจัดทำ (วัตถุประสงค์ข้อที่ 2)
2. งานจัดทำข้อมูลด้านการตัดสินใจระยะสั้น		
2.1 การยกเลิกผลิตภัณฑ์หรือหน่วยงาน	3.05 (มาก)	2.88 (ปานกลาง)
2.2 การรับคำสั่งซื้อพิเศษ	2.96 (ปานกลาง)	2.83 (ปานกลาง)
2.3 การตัดสินใจซื้อหรือผลิตเอง	2.74 (ปานกลาง)	2.73 (ปานกลาง)
2.4 การตัดสินใจเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือ	2.58 (น้อย)	2.63 (ปานกลาง)
2.5 การกำหนดราคาขาย	2.56 (น้อย)	2.57 (น้อย)
2.6 การวิเคราะห์จุดคุ้มทุน	2.54 (น้อย)	2.52 (น้อย)
3. งานจัดทำข้อมูลด้านการตัดสินใจระยะยาว		
การวิเคราะห์งบลงทุน		
งานจัดทำข้อมูลด้านการตัดสินใจระยะยาวการวิเคราะห์งบลงทุน	2.66 (ปานกลาง)	2.63 (ปานกลาง)
4. งานจัดทำข้อมูลด้านการจัดทำงบประมาณ	2.52 (น้อย)	2.50 (น้อย)
5. งานจัดทำข้อมูลด้านการวิเคราะห์งบการเงิน		
5.1 วิเคราะห์ผลการตอบแทนจากการลงทุน	2.55 (น้อย)	2.52 (น้อย)
5.2 วิเคราะห์ประสิทธิภาพบริหารสินทรัพย์	2.54 (น้อย)	2.54 (น้อย)
5.3 วิเคราะห์ความเสี่ยงทางการเงิน	2.51 (น้อย)	2.48 (น้อย)
5.4 วิเคราะห์ความสามารถทำกำไร	2.37 (น้อย)	2.40 (น้อย)
5.5 วิเคราะห์สภาพคล่อง	2.34 (น้อย)	2.33 (น้อย)

จากวัตถุประสงค์ข้อที่ 3 เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีกับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร ความสามารถในการจัดทำบัญชีของนักบัญชีบริหาร ในเขตพัฒนาพิเศษ (EEC) ผลการค้นพบแสดงได้ ดังนี้

ตารางที่ 2 ความสัมพันธ์ระหว่างข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีกับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร ความสามารถในการจัดทำบัญชีของนักบัญชีบริหาร ในเขตพัฒนาพิเศษ (EEC)

ข้อมูลทั่วไป	ระดับการจัดทำข้อมูลบัญชี	ความสามารถของระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร
เพศ แตกต่างกัน	ไม่แตกต่างกัน	ไม่แตกต่างกัน
อายุ แตกต่างกัน	ไม่แตกต่างกัน	ไม่แตกต่างกัน
การศึกษา แตกต่างกัน	แตกต่างกัน โดยผู้จบการศึกษาปริญญาตรี มีระดับการจัดทำบัญชีบริหารสูงกว่าปริญญาโท	แตกต่างกัน โดยผู้จบการศึกษาปริญญาตรี มีระดับความสามารถการจัดทำบัญชีบริหารสูงกว่าปริญญาโทและปริญญาเอก
ผู้จัดทำบัญชีที่มีสังกัด แตกต่างกัน	แตกต่างกัน โดยผู้ทำบัญชีอิสระ มีระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารสูงกว่าผู้ทำบัญชีของสำนักงานบัญชี และผู้ทำบัญชีในกิจการมีระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารสูงกว่าผู้ทำบัญชีของสำนักงานบัญชี	แตกต่างกัน โดยผู้ทำบัญชีอิสระมีความสามารถในการจัดทำบัญชีสูงกว่าผู้ทำบัญชีของสำนักงานบัญชี และผู้ทำบัญชีและผู้ทำบัญชีในกิจการมีความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีสูงกว่าผู้ทำบัญชี กองสำนักงานบัญชี
จำนวนปีของประสบการณ์การทำงานบัญชีต่างกัน	ไม่แตกต่างกัน	ไม่แตกต่างกัน
ประเภทธุรกิจต่างกัน คือ ธุรกิจบริการ ธุรกิจซื้อขาย ธุรกิจผลิต	ไม่แตกต่างกัน	ไม่แตกต่างกัน

ตารางที่ 2 (ต่อ)

ข้อมูลทั่วไป	ระดับการจัดทำข้อมูลบัญชี	ความสามารถของระดับ การจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร
รูปแบบองค์กรธุรกิจต่างกัน คือ หจก. บริษัท บริษัทมหาชน อื่นๆ	ไม่แตกต่างกัน	ไม่แตกต่างกัน
ข้อมูลทางบัญชีต่างกัน คือ ข้อมูล การบัญชี ข้อมูลการบัญชีภาษี อากร ข้อมูลบัญชีบริหาร	ไม่แตกต่างกัน	ไม่แตกต่างกัน

และพบว่า ปัจจัยที่ทำให้นักบัญชีมีความสามารถในการจัดทำข้อมูลทางบัญชีเพิ่มขึ้น ได้แก่

1. นักบัญชีพัฒนาการวิเคราะห์งบการเงินเพิ่มขึ้น 1 หน่วย จะส่งผลต่อความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารเพิ่มขึ้น 0.343 หน่วย
2. นักบัญชีพัฒนาการทำการงานงบกำไรขาดทุนเพิ่มขึ้น 1 หน่วย จะส่งผลต่อความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารเพิ่มขึ้น 0.276 หน่วย
3. นักบัญชีพัฒนาจัดทำข้อมูลการตัดสินใจระยะสั้นเพิ่มขึ้น 1 หน่วย จะส่งผลต่อความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารเพิ่มขึ้น 0.222 หน่วย
4. นักบัญชีพัฒนาการจัดทำงบประมาณเพิ่มขึ้น 1 หน่วย จะส่งผลต่อความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารเพิ่มขึ้น 0.066 หน่วย
5. นักบัญชีพัฒนาจัดทำข้อมูลการตัดสินใจระยะยาว เพิ่ม 1 หน่วย มีผลต่อการเพิ่มความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร เพิ่มขึ้น 0.044 หน่วย

อภิปรายผล

จากผลของข้อมูลเชิงปริมาณ พบว่า นักบัญชีในเขต EEC มีระดับการจัดทำและความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร โดยสภาพทั่วไปของนักบัญชีทุกด้าน อยู่ในระดับปานกลางและน้อย ซึ่งอาจจะเป็นเพราะนักบัญชี 1 คน ต้องทำหลายหน้าที่ ผลการค้นพบแตกต่างกับ กมลฐ สันตะจักร์ และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธุ์ (2562) วิจัยเรื่อง ปัจจัยของนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ที่พบว่า นักบัญชีในยุคดิจิทัล ควรมีความรู้และทักษะด้านวิชาชีพบัญชี และด้านอื่นๆ อยู่ในระดับมากที่สุด และยังแตกต่างกับ สุธีรา ทิพย์วิวัฒน์พจนา และคณะ (2555) ที่พบว่า การบัญชีบริหารเป็นเครื่องมือความสำเร็จของ

บรรพต วิรุณราช

ธุรกิจ แต่การวิจัยครั้งนี้ กลับพบว่า ความสามารถทำบัญชีบริหารอยู่ในระดับปานกลาง และน้อย ซึ่งหากเป็นเช่นนี้อาจจะแสดงว่า นักบัญชีบริหารในเขต EEC อาจจะต้องเน้นการทำข้อมูลบัญชีบริหารให้มากขึ้น

จากนั้นยังพบว่า นักบัญชีที่จบระดับปริญญาตรี จัดทำข้อมูลมากกว่านักบัญชีผู้จบการศึกษาระดับปริญญาโท ซึ่งอาจจะเป็นเพราะว่า ผู้จบระดับปริญญาโท อาจจะมีภาระงานอื่นๆ ทำให้เวลาที่ทำบัญชีน้อยลง ทั้งที่จบปริญญาโทความสามารถน่าจะมากขึ้น และพบว่า ผู้ทำบัญชีเฝ้าสำนักงานบัญชี ระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร น้อยกว่าผู้ทำบัญชีอิสระ และผู้ทำบัญชีในกิจการ สอดคล้องกับ กรณิศา ดิษฐ์เสถียร (2562) ที่วิจัยเรื่องคุณสมบัติและกรอบความรู้กับบัญชีบริหารในประเทศไทย พบว่า คุณสมบัติของนักบัญชีบริหารของประเทศไทย ควรมีการศึกษาระดับปริญญาตรีทางบัญชีหรือปริญญาตรีในสาขาที่เกี่ยวข้อง

ซึ่งอาจจะเป็นเพราะว่า ผู้ทำงานของสำนักงานบัญชี รับจ้างทำบัญชีทั่วไป ไม่เน้นเฉพาะบัญชีบริหารขององค์กรธุรกิจที่จ้างทำ แต่ต้องทำบัญชีอื่นๆ ด้วย อีกประการข้อมูลบัญชีบริหาร ผู้บริหารจะต้องเรียนรู้ได้ตลอดเวลา หรือหารือกับนักบัญชีได้อย่างรวดเร็ว ถ้าฝากข้อมูลไว้กับนักบัญชี สำนักงานบัญชีอาจจะห่างและเป็นข้อมูลลับขององค์กร สอดคล้องกับ กัญธนา ดิษฐ์แก้ว และลภัสสรดา พิษณุธีรนาถ (2561) ที่วิจัยเรื่อง จรรยาบรรณวิชาชีพนักบัญชีบริหารกับการนำเสนอข้อมูล พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีมีความสำคัญมากกับวิชาชีพทางด้านบัญชี การทำงานจะต้องมีศักดิ์ศรี รักษาเกียรติคุณ ด้วยจะต้องรายงานข้อมูลทางการเงินให้กับผู้บริหาร เพื่อการตัดสินใจและการระมัดระวังองค์กรธุรกิจอาจใช้นักบัญชีของบริษัทเป็นผู้ทำข้อมูลทางด้านบัญชีบริหารเพื่อการตัดสินใจ

ประการสุดท้าย พบว่า หากนักบัญชีจะมีความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีมากขึ้น หากปฏิบัติดังนี้ สำคัญมากไปหาสำคัญน้อย ดังนี้ 1) ให้นักบัญชีพัฒนาการวิเคราะห์งบการเงินมากขึ้น 2) ให้นักบัญชีจัดทำรายงานงบกำไรขาดทุนมากขึ้น 3) ให้นักบัญชีพัฒนาข้อมูลเพื่อการตัดสินใจระยะสั้น 4) ให้นักบัญชีพัฒนาการจัดทำงบประมาณมากขึ้น และ 5) การที่นักบัญชีพัฒนาการจัดทำข้อมูลเพื่อการตัดสินใจระยะยาว มีผลต่อความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร สอดคล้องกับ พรนภา ธีระกุล (2545) ที่วิจัยเรื่องการใช้ข้อมูลบัญชีบริหารเพื่อการจัดการในโรงงานอุตสาหกรรม จังหวัดสงขลา พบว่า ข้อมูลสำคัญอันดับแรกที่มีผลต่อธุรกิจของโรงงาน คือ ข้อมูล งบกำไรขาดทุน มาเป็นอันดับแรก

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย

ผู้บริหารองค์กรธุรกิจ และผู้บริหารด้านงานบัญชี ในองค์กรที่มีการลงทุนสูง รายการทางบัญชีมาก อาจจะมอบหมายให้คนทำบัญชีบริหาร แบ่งงานจาก 5 ด้านของนักบัญชีบริหาร โดยใช้นักบัญชี 2 คน เพราะจะทำให้มีเวลาในการทำงานในภารกิจของบัญชีบริหารมากขึ้น ลึกซึ้งให้เกิดประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร

ผู้บริหารในสาขาวิชาชีพบัญชี กระทรวงพาณิชย์ กระทรวงอุตสาหกรรม ที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนานักบัญชีบริหาร เพื่อประโยชน์ต่อการตัดสินใจ และเติบโตขององค์กรธุรกิจ สามารถมีส่วนร่วมในการพัฒนา โดยจัดฝึกอบรมเนื้อหา เรียงลำดับความสำคัญมากที่สุดไปน้อยที่สุด คือ การวิเคราะห์งบการเงิน การทำรายงานงบกำไรขาดทุน การจัดทำข้อมูลการตัดสินใจระยะสั้น การจัดทำงบประมาณ การจัดทำข้อมูลการตัดสินใจระยะยาว (การวิเคราะห์งบลงทุน)

งานของนักบัญชีบริหารจะเน้นและนำเสนอข้อมูลสารสนเทศทางบัญชีภายในองค์กรเพื่อให้ผู้ใช้ได้นำไปทำหน้าที่ 3 ด้าน คือ การวางแผน การควบคุม และการสั่งการ อีกทั้งการนำเสนอข้อมูลขึ้นอยู่กับผู้จัดการใช้จึงไม่มีกฎหมายมากำหนดรูปแบบการนำเสนอ

ข้อเสนอแนะการนำไปใช้

นักบัญชีบริหารสามารถนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์ต่อการทำงานที่รวดเร็ว มีคุณภาพและปริมาณ ดังนี้ คือ ศึกษาเทคนิควิธีการและให้ความสำคัญต่อการจัดทำข้อมูลวิเคราะห์งบการเงินให้มาก

จากของเก่า คือ ครั้งต่อไปอาจจะเน้นเรื่องของจรรยาบรรณวิชาชีพบริหารด้วยและ/ หรือเก็บข้อมูลจากประชากรกลุ่มเขตเศรษฐกิจพิเศษ 10 จังหวัด (ชายแดน) เพื่อนำบัญชีเตรียมพร้อมต่อการรองรับการทำงานของเขตเศรษฐกิจพิเศษ (10 จังหวัดชายแดน)

ข้อเสนอแนะการวิจัยครั้งต่อไป

หัวข้อที่ควรทำต่อจากเรื่องนี้ คือ ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาเติบโตองค์กรกับการปฏิบัติงานบัญชีบริหาร โดยใช้สถิติ Multiple Regression Analysis

จากของเก่า คือ สำหรับเขตเศรษฐกิจอื่นๆ หรือจังหวัดอื่นๆ ที่มีภาคอุตสาหกรรม หากยังไม่มีผลการวิจัยออกมา อาจจะนำผลการวิจัยฉบับนี้ไปก่อนได้ ด้วยเพราะอุตสาหกรรมใน EEC จัดว่ามีความสำคัญทางเศรษฐกิจมาก ดังนั้น นำผลจากพื้นที่ที่ต้องใช้บัญชีบริหารไปประยุกต์ใช้ในพื้นที่อื่นๆ ที่มีสภาพอุตสาหกรรมก็สามารถทำได้

รายการอ้างอิง

- กมลภู สันตะจักร์ และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์. (2562). ปัจจัยของนักบัญชียุคดิจิทัล ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานของหน่วยงานราชการในประเทศไทย. *วารสารหาดใหญ่วิชาการ*, 17(1), 17-31.
- กรณิศา ดิษฐ์เสถียร. (2562). คุณสมบัติและกรอบความรู้กับบัญชีบริหารในประเทศไทย. *วารสารสภาวิชาชีพบัญชี*, 1(1), 32-42.
- กรมศุลกากร. (2555). *มูลค่าการส่งออก-นำเข้าและอัตราการขยายตัวของ SMEs ปี พ.ศ. 2545-2555*. กรุงเทพฯ: กรมศุลกากร.
- กระทรวงการคลัง. (2562). *มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561*. กรุงเทพฯ: กระทรวงการคลัง.
- กัญธนา ดิษฐ์แก้ว และลักสรดา พิษญาธิ์รนาถ. (2561). จรรยาบรรณวิชาชีพนักบัญชีบริหารกับการนำเสนอข้อมูล. *วารสารบริหารธุรกิจเทคโนโลยีมหานคร*, 15(2), 197-212.
- ทิพาพร ขวัญมา, ศุภพงษ์ ปิ่นเวหา และอิงอร นวชัยฤทธิ์. (2556). ผลกระทบของคุณภาพข้อมูลทางบัญชีบริหารที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. *วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม*, 5(4), 103-113.
- พรนภา ชีระกุล. (2545). *การใช้ข้อมูลบัญชีบริการเพื่อการจัดการในโรงงานอุตสาหกรรม จังหวัดสงขลา*. สงขลา: มหาวิทยาลัยหาดใหญ่.
- บรรพต วิรุณราช. (2563). สักยภาพของบุคลากรทางการศึกษาในสถานศึกษา เขตพัฒนาพื้นที่พิเศษ. *วารสารการเมือง การบริหาร และกฎหมาย*, 12(1), 191-209.
- ประภาพร เจริญวงศ์ตระกูล. (2548). *การศึกษาทัศนคติของพนักงานเพื่อการปรับปรุงระบบการ. จัดการความปลอดภัย. วิทยานิพนธ์วิศวกรรมศาสตรมหาบัณฑิต, สาขาวิชาวิศวกรรมความปลอดภัย, บัณฑิตวิทยาลัย, จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย*.
- มนูญชัย ชีระอนิษฐ์. (2552). *ผลกระทบของประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, สาขาวิชาการบัญชี, บัณฑิตวิทยาลัย, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม*.
- เมธิสทธิ์ พูลดี. (2550). *การบัญชีบริหาร*. กรุงเทพฯ: ทริปเพิ้ล เอ็ดดูเคชั่น.
- ยุทธ ไกยวรรณ. (2550). *การสร้างเครื่องมือวิจัย*. กรุงเทพฯ: ศูนย์สื่อเสริมกรุงเทพ.
- สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์. (2552). *การบัญชีบริหาร (พิมพ์ครั้งที่ 2)*. กรุงเทพฯ: แมคกรอ-ฮิล.
- สารทูล บัวขาว. (2549). *การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทการผลิตสินค้าในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ, วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, สาขาวิชาการบัญชี, บัณฑิตวิทยาลัย, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม*.

- สุธีรา ทิพย์วิวัฒน์พจนนา, พิฑูร กาญจนพันธ์, สุขเกษม ลางกุลเสน, ณัฐนันท์ ฐิตยาปราโมทย์ และอนุรักษ์ อาทิตย์กวิน. (2555). ความสำเร็จของการปฏิบัติทางบัญชีบริหารและผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเซรามิกในจังหวัดลำปาง. *วารสารมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง*, 1(1), 1-11.
- สุมาลี รามัญ และสุภัตรา วันตะ. (2562). คุณภาพการให้บริการและความพึงพอใจของผู้ใช้บริการที่มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของบริษัทจำกัด ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดสมุทรสาคร โดยใช้สมการเชิงโครงสร้าง. *วารสารการเมือง การบริหาร และกฎหมาย*, 11(1), 103-122.
- หยาดพิรุฬ สิงหา และประเวศ เพ็ญวุฒิกุล. (2559). ความสัมพันธ์ระหว่างการประยุกต์ใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารกับความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคใต้. *วารสารวิจัยและพัฒนา วไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์*, 11(2), 373-383.
- Gordon, L., & Miller, D. (1976). A contingency framework for the design of accounting information systems. *Accounting, Organizations and Society*, 1(1), 59-69.