

การประยุกต์ใช้หลักการบัญชีบริหารที่มีต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน
ของผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน
Managerial Accounting Principles Implementation on Performance Effectiveness
of Director of Financial Division Sub-District Municipality
in the Upper North–Eastern Area

มินทิตา ถึงฝั่ง^{1*} นุชรี พิทักษ์¹

Mintita Tuengfang^{1*} Nutcharee Pitak¹

Corresponding author's E-mail: mintita_nuch@hotmail.com

(Received: June 2, 2021; Revised: July 15, 2021; Accepted: August 21, 2021)

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของการประยุกต์ใช้หลักการบัญชีบริหารกับประสิทธิผลในการปฏิบัติงานของผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน จำนวน 175 คน สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ

ผลการวิจัย พบว่า 1) การประยุกต์ใช้หลักการบัญชีบริหาร ด้านการสื่อสาร มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน 2) การประยุกต์ใช้หลักการบัญชีบริหาร ด้านสารสนเทศ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน ดังนั้นผู้อำนวยการกองคลังจึงควรให้ความสำคัญกับการประยุกต์ใช้หลักการบัญชีบริหารเพื่อให้บรรลุผลสำเร็จในการบริหารงานของตนเอง

คำสำคัญ: การประยุกต์ใช้หลักการบัญชีบริหาร ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ผู้อำนวยการกองคลัง

Abstract

The purpose of this research was to examine the relation and the effect of managerial accounting principles implementation with the performance effectiveness of director of financial division sub-district municipality in the upper north-eastern area. A questionnaire was used to collect data from 175 director of financial division. The statistics used for the data analysis were percentage, mean, standard division, multiple correlation analysis and multiple regression analysis.

The findings showed that: 1) the managerial accounting principles implementation in part of communication had positive relationships with and effects on performance effectiveness; and 2) the managerial accounting principles implementation in part of information had positive relationships with and effects on performance effectiveness. Therefore, director of financial division should focus on managerial accounting principles implementation for success in managerial performance.

Keywords: managerial accounting principles implementation, performance effectiveness, director of financial division

¹ อาจารย์ประจำสาขาวิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ วิทยาลัยพณิชยบัณฑิต

¹ Lecturers, Accountancy Program, Faculty of Business Administration, Pitchayabundit College

ความเป็นมาของปัญหา

สภาพแวดล้อมในปัจจุบันมีการแข่งขันเพิ่มมากขึ้น และมีการผลักดันให้เกิดการปรับปรุงองค์กรอย่างต่อเนื่องจึงมีหลากหลายแนวคิดและระบบการบริหารจัดการแบบใหม่ที่เกิดขึ้น ช่วยให้องค์กรสามารถเผชิญกับความท้าทายใหม่ที่เกิดขึ้นในทุกๆ องค์กรธุรกิจ ไม่ว่าจะขนาดเล็กหรือขนาดใหญ่ก็ตาม เช่น ร้านค้า บริษัท ธนาคาร มหาวิทยาลัยหรือหน่วยงานราชการ และรัฐวิสาหกิจ จะต้องมีการบริหารจัดการเพื่อให้บรรลุเป้าหมายขององค์กรแห่งนั้น และบุคลากร ที่มีหน้าที่ในการจัดการ คือผู้บริหารระดับต่างๆ ซึ่งต้องมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการวางแผน การจัดสรรทรัพยากร การสั่งการ และควบคุมการดำเนินงาน การบัญชีบริหารเป็นส่วนหนึ่งที่จะเตรียมสารสนเทศที่จำเป็นในการดำเนินงานขององค์กร และเน้นที่การตอบสนองสารสนเทศที่จำเป็นสำหรับผู้บริหารเป็นหลัก โดยในแต่ละองค์กรนั้นจะมีการกระจายอำนาจมากหรือน้อยแตกต่างกันตามโครงสร้างขององค์กรที่แสดงให้เห็นถึงความรับผิดชอบและลำดับการบังคับบัญชาของผู้บริหารในแต่ละคนหรือแสดงให้เห็นว่าใครทำงานขึ้นตรงกับใคร รวมทั้งชี้ให้เห็นว่าในแต่ละแผนกนั้นทำงานในลักษณะใด (นันทพร พิทยะ และ คณะ, 2552) ซึ่งสำนักงานเทศบาลตำบลมีผลงานของคลังโดยถือว่าเป็นส่วนงานหนึ่งที่มีความสำคัญต่อองค์กร มีหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการบริหารงานทางการเงินและบัญชี งานพัสดุและทรัพย์สิน งานพัฒนารายได้ งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน และงานธุรการ (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น, 2563) ซึ่งต้องมีการบริหารงาน การประสานงานควบคุมติดตามกับฝ่ายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การดำเนินการเป็นได้อย่างรวดเร็ว ถูกต้อง ครบถ้วนและทันกาล ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทั้งภายในและภายนอกองค์กร ดังนั้นหลักการบัญชีบริหารเป็นหลักการที่มีความจำเป็นอย่างยิ่งที่ผู้บริหารฝ่ายกองคลังจะนำมาประยุกต์ใช้ในการบริหารงานเพื่อตอบสนองต่อสถานการณ์ในปัจจุบันได้

การประยุกต์ใช้หลักการบัญชีบริหาร (Managerial accounting principles implementation) เป็นการนำหลักการเกี่ยวกับการบัญชีบริหารมาปรับใช้ในการวางแผนควบคุมและการตัดสินใจเกี่ยวกับการดำเนินงานอย่างมีระบบให้เหมาะสมกับองค์กร โดยใช้หลักการของการบัญชีบริหาร

4 หลักการ (ธีรชัย อรุณเรืองศิริเลิศ, 2563) ได้แก่ ด้านการสื่อสาร (Communication) ด้านสารสนเทศ (Information) ด้านการวิเคราะห์ (Analyzed) และด้านการสร้างความเชื่อมั่น (Trust) มาประยุกต์ใช้เพื่อให้สามารถตอบสนองต่อสถานการณ์ปัจจุบันในยุคที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วสามารถเข้าถึงได้ทันต่อเหตุการณ์ให้การบริหารงานมีระบบลดความซ้ำซ้อน ซึ่งจะก่อให้เกิดคุณค่าแก่องค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน (Performance effectiveness) เป็นความสามารถของบุคคลในการปฏิบัติงานที่จะดำเนินการให้บรรลุเป้าหมายหรือตามวัตถุประสงค์ภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ รวมทั้งสร้างความสำเร็จถือเป็นการปฏิบัติงานหรือแก้ไขปัญหาต่างๆ ที่เกิดขึ้นได้ (สมพงษ์ เกษมสิน, 2549) ซึ่งจะก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กรสืบเนื่องทรัพยากรให้น้อยที่สุด และสามารถนำมาใช้ในการตัดสินใจที่เป็นประโยชน์ต่อองค์กรได้อย่างทัน่วงที่

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงมีความสนใจศึกษาการประยุกต์ใช้หลักการบัญชีบริหารที่มีต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานของผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่าการประยุกต์ใช้หลักการบัญชีบริหารมีผลกระทบต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานหรือไม่อย่างไร ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการประยุกต์ใช้หลักการบัญชีบริหารเพื่อให้เกิดประสิทธิผลในการปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบนต่อไป

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

เพื่อทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของการประยุกต์ใช้หลักการบัญชีบริหารกับประสิทธิผลในการปฏิบัติงานของผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน

วิธีดำเนินการวิจัย

1. ประเภทของการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ โดยมีตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย ดังนี้

1.1 ตัวแปรอิสระ คือ การประยุกต์ใช้หลักการบัญชีบริหาร (Managerial accounting principles implementation) โดยใช้หลักการของการบัญชีบริหารของ วีรชัย อรุณเรืองศิริเลิศ (2563) ประกอบด้วย 1) ด้านการสื่อสาร (Communication: CM) 2) ด้านสารสนเทศ (Information: IF) 3) ด้านการวิเคราะห์ (Analyzed: AN) และ 4) ด้านการสร้างเชื่อมั่น (Trust: TR)

1.2 ตัวแปรตาม คือ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน (Performance effectiveness) โดยประยุกต์จากแนวคิดหลักการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมุ่งสู่ความสำเร็จของสมพงษ์ เกษมสิน (2549) ประกอบด้วย 1) ด้านการบรรลุเป้าหมาย (Goal Accomplishment: GA) 2) ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ (Standardized and Reliable: SR) 3) ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ (Outcome Timeliness: OT) และ 4) ด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (Participant Satisfaction: PS)

2. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

2.1 ประชากร ได้แก่ ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน จำนวน 505 คน (เทศบาลในประเทศไทย, 2563)

2.2 กลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน จำนวน 223 คน ได้มาจากการสุ่มแบบแบ่งชั้น (Stratified random sampling) (ธานินทร์ ศิลป์จารุ, 2555) และการกำหนดขนาดของกลุ่มตัวอย่างโดยใช้สูตรของ Yamane (1967) ระดับความเชื่อมั่นที่ 95%

3. เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บข้อมูล

3.1 เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลเป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) สร้างตามความมุ่งหมายและกรอบแนวคิดที่กำหนดขึ้น โดยแบ่งออกเป็น 3 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน ลักษณะแบบสอบถาม เป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) จำนวน 4 ข้อ ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา และประสบการณ์ในการทำงาน

ตอนที่ 2 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้หลักการบัญชีบริหารของผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน ลักษณะของแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating scale) จำนวน 16 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหาการประยุกต์ใช้หลักการบัญชีบริหาร

ตอนที่ 3 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับประสิทธิผลในการปฏิบัติงานของผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน ลักษณะของแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating scale) จำนวน 17 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหาประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน

3.2 ผู้วิจัยนำแบบสอบถามให้ผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา เพื่อให้แก้ไขปรับปรุงข้อความให้เหมาะสม พร้อมทั้งพิจารณาความเหมาะสมสอดคล้องของรายการที่ถามในแบบสอบถามกับวัตถุประสงค์ของการวิจัย โดยใช้ดัชนีความสอดคล้อง (IOC) ได้ค่าดัชนีความสอดคล้องเท่ากับ 1.00 ทุกข้อ

3.3 ผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามที่ปรับปรุงแก้ไขทดสอบหาค่าความเชื่อมั่น (Reliability test) ของแบบสอบถามโดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ซึ่งการประยุกต์ใช้หลักการบัญชีบริหารมีค่าความเชื่อมั่น อยู่ระหว่าง 0.895 – 0.924 และ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานมีค่าความเชื่อมั่นอยู่ระหว่าง 0.886 – 0.929

4. การเก็บรวบรวมข้อมูล

4.1 จัดทำแบบสอบถามตามจำนวนกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย

4.2 จัดส่งแบบสอบถามไปให้กลุ่มตัวอย่างทางไปรษณีย์ ในวันที่ 18 มกราคม 2564 จำนวน 223 ฉบับ ตามชื่อที่อยู่ของเทศบาลตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน โดยแนบซองจดหมายตอบกลับไปพร้อมกับแบบสอบถาม และขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบกลับภายใน 20 วัน หลังจากได้รับแบบสอบถาม

4.3 เมื่อครบกำหนดตามระยะเวลา ผู้วิจัยตรวจสอบความสมบูรณ์ของแบบสอบถามที่ได้รับกลับคืนมา จำนวน 175 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 78.48 ของแบบสอบถามที่ส่งไป ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker, Kumar and Day (2001) ได้นำเสนอว่า

การส่งแบบสอบถามต้องมีอัตราตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงถือว่ายอมรับได้

5. การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิจัยเชิงปริมาณใช้การบรรยายโดยสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive statistics) และวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple regression analysis) สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อตอบวัตถุประสงค์ในแต่ละข้อ ดังนี้ 1) ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม สถิติที่ใช้คือ การแจกแจงความถี่ และค่าร้อยละ 2) ความคิดเห็นเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้หลักการบัญชีบริหาร และประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน สถิติที่ใช้คือ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 3) การประยุกต์ใช้หลักการบัญชีบริหารที่มีต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน สถิติที่ใช้คือ การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ

ผลการวิจัย

1. ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 92.57 มีอายุอยู่ระหว่าง 30-40 ปี คิดเป็นร้อยละ 55.43 มีระดับการศึกษาปริญญาตรีหรือต่ำกว่า คิดเป็นร้อยละ 78.86 และมีประสบการณ์ในการทำงานเป็นเวลา 5-10 ปี คิดเป็นร้อยละ 61.71

2. ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบล มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้หลักการบัญชีบริหาร อยู่ในระดับมาก

3. ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบล มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน อยู่ในระดับมาก

ตารางที่ 1 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการประยุกต์ใช้หลักการบัญชีบริหารกับประสิทธิผลในการปฏิบัติงานโดยรวม

ตัวแปร	PE	CM	IF	AN	TR	VIFs
\bar{X}	4.30	4.40	4.41	4.28	4.43	
S.D.	0.46	0.47	0.44	0.46	0.44	
PE	-	0.74**	0.76**	0.59**	0.56**	
CM		-	0.71**	0.57**	0.66**	2.88
IF			-	0.59**	0.47**	2.43
AN				-	0.74**	2.67
TR					-	2.91

** $p \leq .01$

จากตารางที่ 1 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กัน อาจทำให้เกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบโดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่าค่า VIFs ของตัวแปรอิสระการประยุกต์ใช้หลักการบัญชีบริหาร มีค่าตั้งแต่ 2.43-2.91 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่า ความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระไม่ถึงขั้นก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity (Black, 2006)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการประยุกต์ใช้หลักการบัญชีบริหารในแต่ละด้านพบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามประสิทธิผลในการปฏิบัติงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.56 - 0.76 จากนั้น ผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน (PE) ได้ดังนี้

$$PE = 0.22 + 0.31CM + 0.46IF + 0.08AN + 0.09TR$$

ตารางที่ 2 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณโดยใช้ตัวแปรตามเป็นประสิทธิผลในการปฏิบัติงานโดยรวม

การประยุกต์ใช้หลักการบัญชีบริหาร	ประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน		t	p-value
	B	Std. Error		
ค่าคงที่ (a)	0.22	0.24	0.91	.37
ด้านการสื่อสาร (CM)	0.31	0.07	4.23	.00*
ด้านสารสนเทศ (IF)	0.46	0.07	6.43	.00*
ด้านการวิเคราะห์ (AN)	0.08	0.07	1.12	.26
ด้านการสร้างความเชื่อมั่น (TR)	0.09	0.08	1.10	.27

$F = 84.409, p = .000, R^2 = 0.665, AdjR^2 = 0.657$

* $p \leq .05$

จากตารางที่ 2 พบว่า การประยุกต์ใช้หลักการบัญชีบริหาร ด้านการสื่อสาร (CM) และด้านสารสนเทศ (IF) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน (PE) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 เมื่อนำการประยุกต์ใช้หลักการบัญชีบริหาร ด้านการสื่อสาร (CM) ด้านสารสนเทศ (IF) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน (PE) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (AdjR²) เท่ากับ 0.657 โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$PE = 0.48 + 0.39CM + 0.49IF$$

อภิปรายผล

การวิจัย เรื่อง การประยุกต์ใช้หลักการบัญชีบริหาร ที่มีต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานของผู้อำนวยการกองคลัง เทศบาลตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน สามารถอภิปรายผลได้ดังนี้

1. การประยุกต์ใช้หลักการบัญชีบริหาร ด้านการสื่อสาร มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน เนื่องจากการสื่อสาร เป็นความคิดแบบบูรณาการที่ให้ข้อมูลอย่างลึกซึ้งที่มีอิทธิพลอย่างทรงพลัง ทำให้เกิดการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น การสื่อสารจึงต้องมีการโน้มน้าวปรับแต่ง เพื่อให้สามารถติดต่อสื่อสารได้ทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอที่เหมาะสม เชื่อถือได้ ทันเวลา เพื่อประสานงานที่แจ่มชัด รวดเร็วของการดำเนินงานให้การดำเนินการเป็นไปได้อย่างรวดเร็ว ซึ่งจะช่วยให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและบรรลุเป้าหมายที่วางไว้ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ รักชาติ แดงเทพโพธิ์ และ นริศรา แดงเทพโพธิ์ (2562) พบว่า สภาพแวดล้อมในการทำงานด้านการติดต่อสื่อสาร มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม เนื่องจากการติดต่อสื่อสารมีความสำคัญที่จะสร้างความเข้าใจ สร้างความสัมพันธ์ระหว่างพนักงานภายในองค์กร ให้ได้ทราบถึงเป้าหมายสำคัญขององค์กร จึงทำให้พนักงานได้มีความเข้าใจและมีความตั้งใจที่จะปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพและให้บรรลุเป้าหมายขององค์กรที่วางไว้ สอดคล้องกับงานวิจัยของ ประภัสสร จรัสอรุณฉาย และ ณัฐวงศ์ พูนพล (2562) พบว่า กลยุทธ์การสื่อสารภายในองค์กร ด้านช่องทางการสื่อสารที่หลากหลาย และด้านการเปิดใจยอมรับการสื่อสาร มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการดำเนินงาน ดังนั้นพนักงานสายสนับสนุนควรมุ่งเน้นกลยุทธ์การสื่อสารภายในองค์กร ด้านช่องทางการสื่อสารที่หลากหลาย และด้านการเปิดใจยอมรับการสื่อสาร โดยพนักงานสายสนับสนุนควรให้ความสำคัญในการกำหนดคุณภาพของช่องทางการสื่อสารที่ใช้เผยแพร่ข้อมูลข่าวสารภายในองค์กรที่มีความทันสมัยเหมาะสมกับกลุ่มเป้าหมายที่รับข่าวสารได้อย่างรวดเร็ว เพื่อสื่อสารระหว่างกันด้วยความกระตือรือร้นในการปฏิบัติงาน รวมถึงผู้มารับบริการกรณีเร่งด่วนด้วยความเต็มใจ

เสมอภาคเท่าเทียมกัน และสามารถนำข้อเสนอแนะจากผู้รับบริการมาพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น โดยการเปิดใจแลกเปลี่ยนเรียนรู้การทำงานร่วมกัน เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานบรรลุตามเป้าหมายขององค์กร และเป็นไปตามความคาดหวังของผู้บริหาร ตลอดจนได้รับความพึงพอใจจากผู้มารับบริการสูงสุด สอดคล้องกับงานวิจัยของ อริยา สรศักดิ์ (2562) ได้กล่าวถึงทักษะในการสื่อสารเกี่ยวกับข้อมูลการเงินและบัญชีไว้ว่า ทักษะในการสื่อสารเป็นความสามารถในการสื่อสารที่หลากหลายรูปแบบในยุคสมัยใหม่ และเป็นการทำงานร่วมกันเป็นกลุ่ม เป็นทีมเดียวกันส่งต่อข้อมูลการสื่อสารเกี่ยวกับการบัญชีไปในทิศทางเดียวกัน สอดคล้องกับงานวิจัยของ สัญชาติ พรหมคง, นันทนา นิจจอหอ และ นาดรพี ชัยมงคล (2561) กล่าวว่า การสร้างประสิทธิภาพในการสื่อสารนับเป็นสิ่งที่สำคัญในการบริหารงานขององค์กร เนื่องจากปัจจุบันการสื่อสารนั้นมีความสำคัญมากในยุคของข้อมูลข่าวสารที่ตรงได้รับการรับรู้และเข้าถึงอย่างรวดเร็ว ก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการสื่อสารภายในองค์กรอย่างหลีกเลี่ยงไม่ได้ การสื่อสารโดยการพูดนอกจากจะพูดแบบการเผชิญหน้า เช่น การนำเทคโนโลยีเข้ามาช่วยโดยวิธีการจัดประชุมแบบวิดีโอคอนเฟอเรนซ์จะช่วยให้องค์กรลดระยะเวลา สถานที่ และลดค่าใช้จ่ายส่วนอื่นๆ ใ้รูปแบบการทำงานสโตร์ออฟฟิศออนไลน์เข้ามาช่วย การสื่อสารที่มีประสิทธิภาพจะทำให้การแก้ไขปัญหาในการปฏิบัติงานดีขึ้นและช่วยลดความเสี่ยงความผิดพลาดจากการทำงาน ทำให้ทีมงานที่มีพลังงานเชิงบวกในการทำงานร่วมกันเพิ่มศักยภาพการแข่งขันขององค์กรในยุคธุรกิจดิจิทัลผู้บริหารที่ต้องการความสำเร็จ ควรหันมาให้ความสำคัญกับการสื่อสารภายในองค์กรด้วยการสร้างประสิทธิภาพในการสื่อสารภายในองค์กร เพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามที่องค์กรตั้งไว้ สอดคล้องกับงานวิจัยของ นันทนา ภูขมัง, สุวรรณ หวังเจริญเดช และนิกร ยาสมร (2560) พบว่า ทักษะการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านทักษะการสื่อสาร มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวม เนื่องจากการสื่อสารเป็นทักษะที่ต้องมีปฏิสัมพันธ์กับผู้ที่เกี่ยวข้องซึ่งมีความจำเป็นอย่างมากที่นักบัญชีต้องนำมาใช้ในการปฏิบัติงานทั้งภายในองค์กรและภายนอก

องค์กรเพื่อให้เกิดความสำเร็จในการปฏิบัติงาน และสอดคล้องกับงานวิจัยของ กรณิศา ดิษฐ์เสถียร (2560) พบว่า ความคาดหวังของผู้บริหารที่มีต่อนักบัญชีบริหารจากการสัมภาษณ์ผู้บริหารในกลุ่มธุรกิจต่างๆ ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยทั้ง 6 ท่าน โดยกล่าวว่า นักบัญชีบริหารต้องมีการติดต่อสื่อสารและเกี่ยวข้องในการทำงานกับหลายแผนก รวมถึงการนำเสนอข้อมูลแก่ผู้บริหาร หรือเพื่อนร่วมงานในแผนกอื่นๆ หรือการเพิ่มเติมความรู้ที่นอกเหนือจากวิชาการอย่างสม่ำเสมอ เช่น ข่าวเศรษฐกิจ การออกกฎระเบียบจากหน่วยงานราชการ หรือความรู้ทางเทคโนโลยีดิจิทัล เพื่อเตรียมพร้อมรับมือกับการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจได้ รวมทั้งการมีความรู้ทางการบริหารเพื่อให้ นักบัญชีบริหารเข้าใจถึงบริบทของการบริหารองค์กร

2. การประยุกต์ใช้หลักการบัญชีบริหาร ด้านสารสนเทศ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน เนื่องจากสารสนเทศที่มีความเกี่ยวข้องและตรงประเด็นสามารถนำมาใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจ โดยได้นำเสนอเกี่ยวกับสารสนเทศทั้งอดีต ปัจจุบัน อนาคต รวมถึงสารสนเทศทั้งที่เป็นด้านการเงินและไม่เป็นด้านการเงินจากทั้งภายในและภายนอกองค์กร ซึ่งสารสนเทศเป็นสิ่งที่มีมากที่สุดจึงควรมีสารสนเทศที่ไว้วางใจได้และเข้าถึงได้และตรงกับสภาพหรือสถานการณ์ที่จะต้องใช้ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ จีรนนท์ พรหมมา, อุทิศ พงษ์จิรัจฉินา และ นิตติพงษ์ ส่งศรีโรจน์ (2562) พบว่า การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศสมัยใหม่ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน เนื่องจากการใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยในการรวบรวมข้อมูลต่างๆ สำหรับการสร้างตัวแบบในการวิเคราะห์ปัญหาและการตัดสินใจโดยสารสนเทศนี้เป็นการตัดสินใจต่อเหตุการณ์ที่สามารถคาดการณ์ได้ล่วงหน้าหรือคาดการณ์ได้ยาก จึงได้มีการคิดค้นจัดทำขึ้นเป็นระบบสนับสนุนการตัดสินใจ ซึ่งเป็นระบบที่ส่งเสริมให้ผู้ใช้งานสามารถทำการตัดสินใจได้ด้วยความสามารถลาดทั้งในการบริหารงาน รวมทั้งด้านการเงินและช่วยในการตัดสินใจแก่ผู้บริหารในกิจกรรมทางธุรกิจ สอดคล้องกับงานวิจัยของ ดวงหทัย ใจภักดี, จรวัย สวัสดิ์ และมณีรัตน์ วงษ์ขี้ม (2561) พบว่า การจัดการความเป็นเลิศด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการกำหนดกลยุทธ์สารสนเทศ ด้านการ

พัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน และด้านการพัฒนาทรัพยากรบุคคล มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จขององค์กรโดยรวม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 สอดคล้องกับงานวิจัยของ จันทิมา สาระดี, ศรีรุ่งรัตน์ สุดสมบูรณ์ และอัครวิเศษ รอบคอบ (2560) กล่าวว่า การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศเป็นกระบวนการในการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาเสริมสร้างเป็นระบบสารสนเทศสำหรับงานด้านต่างๆ ภายในธุรกิจให้มีประสิทธิภาพ โดยระบบงานที่สามารถนำมาผ่านกระบวนการประยุกต์ใช้ภายในธุรกิจให้ได้มาซึ่งประโยชน์เพื่อให้การดำเนินงานในแต่ละวันของธุรกิจมีศักยภาพ ความถูกต้อง ความแม่นยำ และทันต่อเหตุการณ์มากขึ้น กระบวนการในการทำงานที่ดีของเทคโนโลยีจึงต้องมีการประยุกต์ใช้เพื่อให้เกิดความถูกต้องแม่นยำและความน่าเชื่อถือได้ เพื่อลดความผิดพลาดในกระบวนการทำงานของธุรกิจ และสอดคล้องกับงานวิจัยของ ศิริวัฒน์ เปลี่ยนบางยาง (2558) พบว่า ปัจจัยที่ทักษะความสามารถในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศมีความสัมพันธ์กับประสิทธิผลของการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เนื่องจากระบบสารสนเทศมีความสำคัญในการบริหารจัดการภายในองค์กร เพราะทำให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งในปัจจุบันสิ่งแวดล้อมโลกมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา และมีการแข่งขันทางธุรกิจสูง องค์กรที่มีระบบการบริหารงานที่มีประสิทธิภาพและเข้าถึงข้อมูลได้เร็วเท่านั้นถึงจะอยู่รอดได้ในปัจจุบัน

สรุปผลการวิจัย

การประยุกต์ใช้หลักการบัญชีบริหาร ด้านการสื่อสารและด้านสารสนเทศ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้

1. ผู้บริหารควรให้ความสำคัญกับการประยุกต์ใช้หลักการบัญชีบริหารในทุกๆ ด้าน ซึ่งสามารถที่จะนำไปใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาศักยภาพในการบริหารงานของบุคลากรและองค์กรให้ทันตามเป้าหมายที่วางไว้

2. ผู้บริหารควรให้ความสำคัญเกี่ยวกับการวิเคราะห์ถึงผลกระทบของการสร้างและคงไว้ซึ่งคุณค่าขององค์กรตามเหตุการณ์ต่างๆ ซึ่งเป็นการนำไปใช้ในการตัดสินใจ แก้ปัญหาเกี่ยวกับสิ่งที่เกิดขึ้น และช่วยประมาณความน่าจะเป็นได้

3. ผู้บริหารควรให้ความสำคัญเกี่ยวกับการพัฒนาด้านมาตรฐานที่รับรองโดยทั่วไปตามระเบียบที่กำหนด เพื่อให้มีมาตรฐานและมีความเชื่อถือ ซึ่งจะก่อให้เกิดประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน

ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรมีการศึกษาปัจจัยด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวกับการประยุกต์ใช้หลักการบัญชีบริหารและประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปรับปรุงหรือแก้ไขปัญหาในการปฏิบัติงาน

2. ควรมีการศึกษาการประยุกต์ใช้หลักการบัญชีบริหารที่มีต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลในเขตภูมิภาคอื่นๆ เพื่อเปรียบเทียบในการพัฒนาประสิทธิภาพในการประยุกต์ใช้หลักการบัญชีบริหาร

เอกสารอ้างอิง

- กรณิศา ดิษฐ์เสถียร. (2560). *คุณสมบัติและกรอบความรู้ นักบัญชีบริหารในประเทศไทย* (การค้นคว้าอิสระปริญญาโทมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, กรุงเทพฯ.
- กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น. (2563, 23 ธันวาคม). *อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบสำนักคลัง*. สืบค้นจาก http://www.dla.go.th/upload/document/type2/2020/12/24638_1_1608009960181.pdf.
- จันทิมา สาระดี, ศรีรุ่งรัตน์ สุดสมบุญ และ อัครวิเศษ รอบคอบ. (2560). ผลกระทบของการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศที่มีต่อความเชื่อถือในการปฏิบัติงานทางการบัญชีของธุรกิจพลาสติกในประเทศไทย. *วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม*. 9(4), 110-119.

จีรพันธ์ พรหมมา, อุทิศ พงษ์จิรวัดนา และ นิติพงษ์ ส่งศรีโรจน์. (2562). ความสัมพันธ์ระหว่างการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศสมัยใหม่กับประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจอุตสาหกรรมอาหารในประเทศไทย. *วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม*. 11(1), 67-75.

ดวงหทัย ใจภักดี, จรวย สาวิณี และ มณีรัตน์ วงษ์ขี้ม. (2561). ความสัมพันธ์ระหว่างการจัดการความเป็นเลิศด้านเทคโนโลยีสารสนเทศกับความสำเร็จองค์กรของธุรกิจผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย. *วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม*. 10(1), 143-153.

เทศบาลในประเทศไทย. (2563, 3 พฤศจิกายน). *รายชื่อเทศบาลในประเทศไทย*. สืบค้นจาก <https://th.wikipedia.org/wiki>.

ธานินทร์ ศิลป์จารุ. (2555). *การวิจัยและวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วย SPSS และ AMOS* (พิมพ์ครั้งที่ 13). กรุงเทพฯ: หจก. สามัญบิสซิเนส อาร์ แอนด์ ดี.

ธีรชัย อรุณเรืองศิริเลิศ. (2563, 15 ตุลาคม). *หลักการของการบัญชีบริหาร*. สืบค้นจาก <https://www.tfac.or.th/Article/Detail/126276>.

นันทนา ภูษมัง, สุวรรณ หวังเจริญเดช และ นิกร ยาสมร. (2560). ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะการปฏิบัติงานทางการบัญชีกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา. *วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม*. 9(4), 147-155.

นันทพร พิทยะ และ คณะ. (2552). *การบัญชีบริหาร* (พิมพ์ครั้งที่ 3). กรุงเทพฯ: สำนักพิมพ์แมคกรอ-ฮิล.

ประภัสสร จรัสอรุณฉาย และ ณัฐวงศ์ พูนพล. (2562). ผลกระทบกลยุทธ์การสื่อสารภายในองค์กรที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของพนักงานสายสนับสนุน กลุ่มมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม. *วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม*, 11(1), 1-13.

- รัชชาติ แดงเทพโพธิ์ และ นริศรา แดงเทพโพธิ์. (2562). ผลกระทบของสภาพแวดล้อมในการทำงานที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักวิชาการโสตทัศนศึกษาในมหาวิทยาลัยมหาสารคาม. *วารสารคณะกรรมการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม*, 11(4), 81-92.
- ศิริวัฒน์ เปลี่ยนบางยาง. (2558). ประสิทธิภาพของการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น. *วารสารสาขามนุษยศาสตร์ สังคมศาสตร์ และศิลปะ มหาวิทยาลัยศิลปากร*, 8(3), 1051-1062.
- สมพงษ์ เกษมสิน. (2549). *การบริหาร* (พิมพ์ครั้งที่ 4). กรุงเทพฯ: คณะรัฐประศาสนศาสตร์ สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์.
- สัญชาติ พรหมดง, นันทนา นิจอหอ และนาถรพี ชัยมงคล. (2561). การสร้างประสิทธิภาพของการสื่อสารภายในองค์กรเพื่อเพิ่มความสามารถในการแข่งขันทางธุรกิจ. *วารสารเครือข่ายส่งเสริมการวิจัยทางมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์*, 1(1), 1-10.
- อริยา สรศักดิ์ดา. (2562). *สมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล เพื่อพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชี* (สารนิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ). มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต, กรุงเทพฯ.
- Aaker, D. A., V. Kumar and G.S. Day. (2001). *Marketing Research* (7thed.). New York: John Wiley and Sons.
- Black, K. (2006). *Business Statistics for Contemporary Decision Making* (4thed.). New York: John Wiley & Son.
- Yamane, T. (1967). *Statistics: An Introductory Analysis* (2nd ed.). New York: Harper and Row.