



รายงานวิจัยฉบับสมบูรณ์
การใช้ข้อมูลทางบัญชีของนักบัญชีในเขตพัฒนาเขตเศรษฐกิจพิเศษ
ภาคตะวันออก (EEC)

THE USE OF ACCOUNTING DATA BY ACCOUNTANTS IN
THE EASTERN SPECIAL DEVELOPMENT ZONE, EEC

รองศาสตราจารย์ ดร.บรรพต วิรุณราช

โครงการวิจัยประเภทงบประมาณเงินรายได้
จากกองทุนวิจัยและพัฒนา วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์ มหาวิทยาลัยบูรพา
ประจำปีพ.ศ. 2562

สัญญาเลขที่ GSCR 3/2562

รายงานวิจัยฉบับสมบูรณ์

การใช้ข้อมูลทางบัญชีของนักบัญชีในเขตพัฒนาเขตเศรษฐกิจพิเศษ
ภาคตะวันออก (EEC)

THE USE OF ACCOUNTING DATA BY ACCOUNTANTS IN
THE EASTERN SPECIAL DEVELOPMENT ZONE, EEC

รองศาสตราจารย์ ดร.บรรพต วิรุณราช
วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์ มหาวิทยาลัยบูรพา

กันยายน พ.ศ. 2563

กิตติกรรมประกาศ

งานวิจัยนี้ได้รับทุนสนับสนุนการวิจัยจากงบประมาณกองทุนวิจัยและพัฒนา วิทยาลัย
พาณิชยศาสตร์ มหาวิทยาลัยบูรพา ประจำปี พ.ศ. 2562 เลขที่สัญญา GSCR 4/ 2562 ขอขอบคุณ
คณาจารย์ และเจ้าหน้าที่ของวิทยาลัยพาณิชยศาสตร์ ที่ให้การสนับสนุนในการดำเนินการทำวิจัยใน
ครั้งนี้ ขอขอบคุณ บุคลากรกองบริหารการวิจัยและนวัตกรรม บุคลากรกองคลังและทรัพย์สิน
สำหรับความช่วยเหลือในการติดต่อประสานงาน สุดท้ายนี้ คุณค่าและประโยชน์ที่ได้รับจาก
งานวิจัยฉบับนี้ ผู้วิจัยขอมอบแก่ทุกท่านที่มีส่วนเกี่ยวข้อง กับการศึกษาวิจัยครั้งนี้ สำหรับ
ข้อบกพร่องต่าง ๆ ที่อาจเกิดขึ้น ผู้วิจัยยินดีรับฟังข้อคิดเห็น ตลอดจนคำแนะนำ จากทุกท่านที่ได้เข้า
มาศึกษางานวิจัยฉบับนี้ เพื่อประโยชน์สำหรับการพัฒนางานวิจัยในครั้งต่อไป

รองศาสตราจารย์ ดร.บรรพต วิรุณราช

บทสรุปผู้บริหาร (Executive Summary)

ข้าพเจ้า รองศาสตราจารย์ ดร.บรรพต วิรุณราช ได้รับทุนสนับสนุนโครงการวิจัยจาก วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์ มหาวิทยาลัยบูรพา ประเภทงบประมาณเงินรายได้ จากกองทุนวิจัยและพัฒนา วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์ มหาวิทยาลัยบูรพา โครงการวิจัยเรื่อง (ภาษาไทย) การใช้ข้อมูลทางบัญชีของนักบัญชีในเขตพัฒนาเขตเศรษฐกิจพิเศษภาคตะวันออก (EEC) (ภาษาอังกฤษ) The Use of Accounting Data by Accountants in the Eastern Special Development Zone, EEC สัญญาเลขที่ GSCR 4/ 2562 ได้รับงบประมาณรวมทั้งสิ้น 150,000 บาท (หนึ่งแสนห้าหมื่นบาทถ้วน) ระยะเวลาการดำเนินงาน 1 ปี (ระหว่างวันที่ 23 กันยายน พ.ศ. 2562 ถึงวันที่ 22 กันยายน พ.ศ. 2563)

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) และ สัมภาษณ์ผู้ทรงคุณวุฒิจากสภาว่าเป็นนักบัญชี 6 คน พบว่า 1) งานในหน้าที่ของนักบัญชีบริหาร ทั้ง 5 งาน มีระดับการจัดทำเฉลี่ยทุกรายการในระดับ 2.61 (ระดับปานกลาง) 2) ความสามารถในการจัดทำเฉลี่ยทุกรายการ 2.58 (ระดับน้อย) และ 3) หากนักบัญชีพัฒนา การจัดทำข้อมูลทางบัญชีบริหารโดยพัฒนาการวิเคราะห์งบการเงินสูงสุด 1 หน่วย จะทำให้ความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารเพิ่มขึ้นสูงสุด 0.343 หน่วย มากกว่าการจัดทำข้อมูลด้านอื่น ๆ

ข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย

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

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

งานของนักบัญชีบริหารจะเน้นและนำเสนอข้อมูลสารสนเทศทางบัญชีภายในองค์กร เพื่อให้ผู้ใช้ได้นำไปทำหน้าที่ 3 ด้าน คือ การวางแผน การควบคุม และการสั่งการ อีกทั้งการนำเสนอข้อมูลขึ้นอยู่กับผู้ที่จัดการใช้จึงไม่มีกฎหมายมากำหนดรูปแบบการนำเสนอ

ข้อเสนอแนะการนำไปใช้

นักบัญชีบริหารสามารถนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์ต่อการทำงานที่รวดเร็ว มีคุณภาพและปริมาณดังนี้ คือ ศึกษาเทคนิควิธีการและให้ความสำคัญต่อการจัดทำข้อมูลวิเคราะห์งบการเงินให้มาก

จากของเก่า คือ ครั้งต่อไปอาจจะเน้นเรื่องของจรรยาบรรณวิชาชีพบริหารด้วยและ/ หรือ เก็บ ข้อมูลจากประชากรกลุ่มเขตเศรษฐกิจพิเศษ 10 จังหวัด (ชายแดน) เพื่อให้มีบัญชีเตรียมพร้อมต่อการรองรับการทำงานของเขตเศรษฐกิจพิเศษ (10 จังหวัดชายแดน)

ข้อเสนอแนะการวิจัยครั้งต่อไป

หัวข้อที่ควรทำต่อจากเรื่องนี้ คือ ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาเติบโตองค์กรกับการปฏิบัติงานบัญชีบริหาร โดยใช้สถิติ Multiple Regression Analysis

จากของเก่า คือ สำหรับเขตเศรษฐกิจอื่น ๆ หรือจังหวัดอื่น ๆ ที่มีภาคอุตสาหกรรม หากยังไม่มีผลการวิจัยออกมา อาจจะทำผลการวิจัยฉบับนี้ไปก่อนได้ ด้วยเพราะอุตสาหกรรมใน EEC จัดว่ามีความสำคัญทางเศรษฐกิจมาก ดังนั้น นำผลจากพื้นที่ที่ต้องใช้บัญชีบริหารไปประยุกต์ใช้ในพื้นที่อื่น ๆ ที่มีสภาพอุตสาหกรรมก็สามารถทำได้

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) และ สัมภาษณ์ผู้ทรงคุณวุฒิจากสภาว่าเป็นนักบัญชี 6 คน พบว่า 1) งานในหน้าที่ของนักบัญชีบริหาร ทั้ง 5 งาน มีระดับการจัดทำเฉลี่ยทุกรายการในระดับ 2.61 (ระดับปานกลาง) 2) ความสามารถในการจัดทำเฉลี่ยทุกรายการ 2.58 (ระดับน้อย) และ 3) หากนักบัญชีพัฒนา การจัดทำข้อมูลทางบัญชีบริหารโดยพัฒนาการวิเคราะห์ห้วงการเงินสูงสุด 1 หน่วย จะทำให้ความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารเพิ่มขึ้นสูงสุด 0.343 หน่วย มากกว่าการจัดทำข้อมูลด้านอื่น ๆ

คำสำคัญ: ข้อมูลทางบัญชี นักบัญชี เขตเศรษฐกิจพิเศษภาคตะวันออก

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.

Keyword: Accounting Data, Accountants, The Eastern Special Development Zone, EEC

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย	ฉ
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	ช
สารบัญ	ฅ
สารบัญตาราง	ญ
สารบัญภาพ	ฐ
บทที่	
1 บทนำ	1
ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	1
วัตถุประสงค์ของโครงการวิจัย	2
ขอบเขตของโครงการวิจัย.....	3
กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	3
สมมติฐานในการวิจัย.....	4
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	4
นิยามศัพท์เฉพาะ	4
2 ทบทวนวรรณกรรม.....	5
แนวคิดเกี่ยวกับบัญชีบริหาร	5
หลักการบัญชีบริหาร	5
วัตถุประสงค์ของการบัญชีบริหาร 5 ประการ.....	6
งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	8
3 การดำเนินการวิจัย	10
แหล่งข้อมูลที่ใช้ในการวิจัย	10
ประชากรที่ใช้ในการวิจัย	10
เครื่องมือและการออกแบบเครื่องมือในการวิจัย	11
วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล.....	12
การวิเคราะห์ข้อมูล	12
ระยะเวลาทำการวิจัยและแผนการดำเนินงานตลอดโครงการวิจัย.....	13
ปัจจัยที่เอื้อต่อการวิจัย.....	13

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
4 ผลการวิจัย	14
สัญลักษณ์ที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล	14
ส่วนที่ 1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยส่วนบุคคล	15
ส่วนที่ 2 ผลการวิเคราะห์ระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารของนักบัญชีในเขต พัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC).....	19
ส่วนที่ 3 ผลการวิเคราะห์ระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารของ นักบัญชีในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC).....	23
ส่วนที่ 4 ผลการทดสอบสมมติฐาน	27
5 สรุป อภิปราย และข้อเสนอแนะ	46
สรุปผลการวิจัย	47
อภิปรายผล.....	49
ข้อเสนอแนะ	50
ข้อเสนอแนะการวิจัยครั้งต่อไป	51
บรรณานุกรม	52
ประวัติย่อของผู้วิจัย	54

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
3-1	ระยะเวลาทำการวิจัยและแผนการดำเนินงานตลอด โครงการวิจัย 13
4-1	จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามกลุ่มตัวอย่างกับกลุ่มตัวอย่างที่เป็นผู้ทำ บัญชี จำแนกตามเพศ..... 15
4-2	จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามกลุ่มตัวอย่างที่เป็นผู้ทำบัญชี จำแนกตาม อายุ..... 15
4-3	จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามกลุ่มตัวอย่างที่เป็นผู้ทำบัญชี จำแนกตาม ระดับการศึกษา 16
4-4	จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามกลุ่มตัวอย่างที่เป็นผู้ทำบัญชี จำแนกตาม ประเภทผู้ทำบัญชี..... 16
4-5	จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามกลุ่มตัวอย่างที่เป็นผู้ทำบัญชีจำแนกตาม ประสบการณ์ 17
4-6	จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามกลุ่มตัวอย่างที่เป็นผู้ทำบัญชี จำแนกตาม ประเภทธุรกิจทำบัญชี 17
4-7	จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามกลุ่มตัวอย่างที่เป็นผู้ทำบัญชี จำแนกตาม รูปแบบธุรกิจทำบัญชี 18
4-8	จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามกลุ่มตัวอย่างที่เป็นผู้ทำบัญชี จำแนกตาม ข้อมูลทางบัญชี..... 18
4-9	การวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารของนักบัญชีในเขตพัฒนา พิเศษภาคตะวันออก (EEC) ด้านการจัดทำรายงานงบกำไรขาดทุน 19
4-10	การวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารของนักบัญชีในเขต พัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC) ด้านการตัดสินใจระยะสั้น 20
4-11	การวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารของนักบัญชีในเขต พัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC) ด้านการตัดสินใจระยะยาว: การวิเคราะห์งบลงทุน 21
4-12	การวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารของนักบัญชีในเขต พัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC) ด้านการจัดทำงบประมาณ 22
4-13	การวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารของนักบัญชีในเขต พัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC) ด้านการวิเคราะห์งบการเงิน 22

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4-14 การวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารของ นักบัญชีในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC) ด้านการจัดทำรายงานงบกำไร ขาดทุน	23
4-15 การวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารของ นักบัญชีในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC) ด้านการตัดสินใจระยะสั้น	24
4-16 การวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารของ นักบัญชีในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC) ด้านการตัดสินใจระยะยาว: การวิเคราะห์งบลงทุน	25
4-17 การวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารของ นักบัญชีในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC) ด้านการจัดทำงบประมาณ.....	26
4-18 การวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารของ นักบัญชีในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC) ด้านการวิเคราะห์งบการเงิน	26
4-19 เปรียบเทียบระดับการจัดทำข้อมูลนักบัญชี จำแนกตามเพศ.....	27
4-20 เปรียบเทียบระดับการจัดทำข้อมูลนักบัญชี จำแนกอายุ.....	28
4-21 การวิเคราะห์ระดับการจัดทำข้อมูลนักบัญชี จำแนกตามระดับการศึกษา.....	29
4-22 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ของการวิเคราะห์ระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีจำแนกตาม ระดับการศึกษา	29
4-23 การวิเคราะห์ระดับการจัดทำข้อมูลบัญชี จำแนกตามประเภทผู้ทำบัญชี.....	30
4-24 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ของการวิเคราะห์ระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีจำแนกตาม ตามประเภทผู้ทำบัญชี	30
4-25 การวิเคราะห์ระดับการจัดทำข้อมูลบัญชี จำแนกตามประสบการณ์	31
4-26 การวิเคราะห์ระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีจำแนกตามประเภทธุรกิจทำบัญชี.....	32
4-27 การวิเคราะห์ระดับการจัดทำข้อมูลบัญชี จำแนกตามรูปแบบธุรกิจ	33
4-28 การวิเคราะห์ระดับการจัดทำข้อมูลบัญชี จำแนกตามข้อมูลทางบัญชี	33
4-29 เปรียบเทียบระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลนักบัญชี จำแนกตามเพศ	34
4-30 เปรียบเทียบระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลนักบัญชี จำแนกอายุ.....	35

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4-31 การวิเคราะห์ระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลนักบัญชี จำแนกตามระดับการศึกษา.....	36
4-32 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ของการวิเคราะห์ระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีจำแนกตามระดับการศึกษา.....	36
4-33 การวิเคราะห์ระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชี จำแนกตามประเภทผู้ทำบัญชี.....	37
4-34 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ของการวิเคราะห์ระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีจำแนกตามตามประเภทผู้ทำบัญชี.....	38
4-35 การวิเคราะห์ระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชี จำแนกตามประสบการณ์...	39
4-36 การวิเคราะห์ระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชี จำแนกตามประเภทธุรกิจทำบัญชี.....	39
4-37 การวิเคราะห์ระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชี จำแนกตามรูปแบบธุรกิจทำบัญชี.....	40
4-38 การวิเคราะห์ระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชี จำแนกตามข้อมูลทางบัญชี	41
4-39 ผลการวิเคราะห์ระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารส่งผลกระทบต่อระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร.....	42
4-40 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน.....	44
5-1 ระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร และระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารของนักบัญชี ในเขตพัฒนาพิเศษ (EEC).....	47
5-2 ความสัมพันธ์ระหว่างข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีกับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร ความสามารถในการจัดทำบัญชีของนักบัญชีบริหาร ในเขตพัฒนาพิเศษ (EEC).....	48

สารบัญภาพ

ภาพที่	หน้า
1-1 กรอบแนวคิดในการวิจัย	3

บทที่ 1

บทนำ

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

บทบาทของข้อมูลทางการบัญชีในปัจจุบัน มิใช่เพียงเป็นการบอกถึงตัวเลขกำไรขาดทุนของกิจการเท่านั้น แต่หากข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพ สามารถส่งสัญญาณที่มีนัยสำคัญต่อความอยู่รอดของกิจการได้ อย่างไรก็ตาม แม้ข้อมูลทางการบัญชีจะเป็นข้อมูลที่มีคุณภาพ แต่หากผู้บริหารขาดความรู้และความเข้าใจในการนำไปใช้อย่างมีประสิทธิภาพ ก็อาจทำให้ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของกิจการได้ ดังนั้น การประยุกต์ใช้ข้อมูลทางการบัญชีที่มีประสิทธิภาพและมีความเหมาะสม จึงช่วยให้กิจการสามารถวิเคราะห์และตัดสินใจกระทำการอย่างใดอย่างหนึ่งได้อย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับทฤษฎีสถานการณ์ (Contingency Theory) ที่กล่าวว่า กิจการใดจะต้องทำการวิเคราะห์ปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกของกิจการ เพื่อทำการกำหนดกลยุทธ์ของกิจการ (Gordon & Miller, 1976) ซึ่งในการประกอบธุรกิจนั้น จะต้องมีพื้นฐานความรู้ ทักษะและความสามารถในการทำงาน เพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพสูงสุดตรงตามความต้องการขององค์กร (บรรพต วิฆนราช, 2563) โดยเฉพาะการประยุกต์ใช้ข้อมูลทางการบัญชีของกิจการถือเป็นเครื่องมือสำคัญที่ช่วยให้ผู้บริหาร สามารถทำการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยเฉพาะธุรกิจ SMEs ภาคอุตสาหกรรมการผลิตเป็นหัวใจสำคัญของการพัฒนาเศรษฐกิจของไทย ซึ่งในแต่ละปีพบว่า มีการจ้างงานสูงเป็นอันดับหนึ่งและมีมูลค่าการค้าและการส่งออกจำนวนมาก จากรายงานมูลค่าการค้าส่งออกและนำเข้าและอัตราการขยายตัวของ SMEs ในปี พ.ศ. 2554-2555 พบว่า มีมูลค่าการค้าส่งออกกว่า 966,961.59 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 28 ของมูลค่าการค้าส่งออกทั้งหมด (กรมศุลกากร, 2555)

การบัญชีบริหาร (Managerial Accounting) เป็นกระบวนการทางการบัญชีที่นำมาประยุกต์ใช้ เพื่อให้ฝ่ายบริหารภายในองค์กร สามารถบริหารจัดการองค์กรให้ประสบความสำเร็จในการดำเนินงาน โดยสามารถวิเคราะห์ วางแผน ควบคุม และตัดสินใจ ในการลงทุนหรือการบริหารจัดการองค์กรได้อย่างรวดเร็วและถูกต้องแม่นยำมากยิ่งขึ้น เพราะข้อมูลทางการบัญชีบริหารเป็นกระบวนการในการระบุ การวัดผลงาน การสะสมข้อมูล การวิเคราะห์ การจัดเตรียม การตีความ การติดต่อสื่อสารทางการเงิน และการเสนอรายงานข้อมูลเพื่อการวางแผน การควบคุม และการตัดสินใจในกิจกรรมต่าง ๆ ขององค์กร ซึ่งการบัญชีบริหารจะมีความยืดหยุ่น

ตามความต้องการของผู้บริหารมากกว่า ที่จะปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่ยอมรับกันทั่วไป (GAAP) (เมธสิทธิ์ พูลดี, 2550 อ้างถึงใน มนูญชัย ชีระกนิษฐ์, 2552)

การบัญชีบริหารนับว่ามีบทบาทสำคัญต่อการบริหารธุรกิจที่มีการแข่งขันกันมาก การดำเนินธุรกิจในปัจจุบันได้เปลี่ยนแปลงไปจากธุรกิจแบบเดิม จากเดิมผู้ผลิตเป็นผู้กำหนดลักษณะคุณภาพ รวมทั้งราคาสินค้า แต่ในปัจจุบันลูกค้าหรือผู้บริโภค คือ ผู้ที่มีอำนาจในการกำหนดสิ่งเหล่านี้ รวมทั้งกลไกทางการตลาด ทิศทางในการดำเนินธุรกิจขึ้นอยู่กับความพอใจของลูกค้าหรือผู้บริโภค กิจกรรมต่าง ๆ 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) เพื่อนำผลการวิจัยไปใช้ประโยชน์ในแง่ของการวางแผนและพัฒนาข้อมูลทางบัญชีบริหารให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

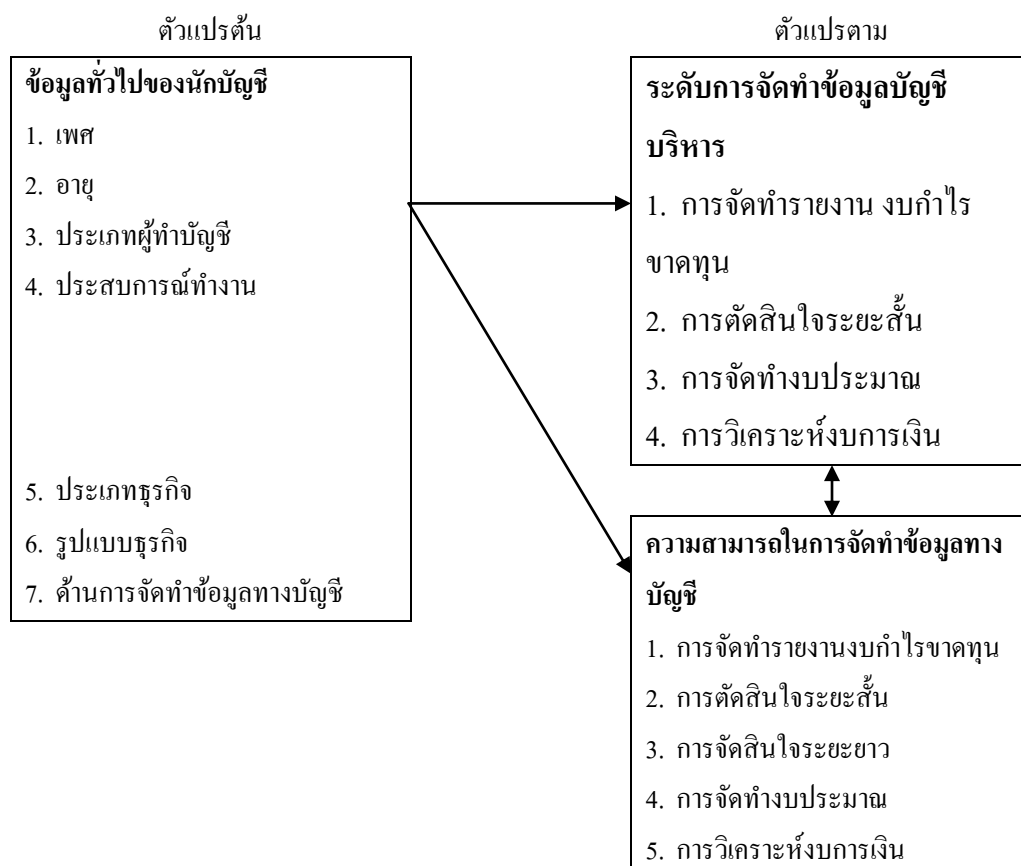
วัตถุประสงค์ของโครงการวิจัย

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

ขอบเขตของโครงการวิจัย

การวิจัยนี้ มุ่งศึกษาการใช้ข้อมูลทางบัญชีบริหาร ซึ่งประกอบด้วย การจัดทำรายงานงบกำไรขาดทุน การตัดสินใจระยะสั้น การตัดสินใจระยะยาว: การวิเคราะห์งบลงทุน การจัดทำงบประมาณ การวิเคราะห์งบการเงินของนักบัญชี ซึ่งจะทำการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามกับกลุ่มประชากรที่เป็นนักบัญชีของสถานประกอบการ เช่น ห้างหุ้นส่วน จำกัด บริษัท จำกัด สำนักงานบัญชี สำนักงานสอบบัญชี และหน่วยงานราชการต่าง ๆ ในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC) และกรรมการวิชาชีพบัญชี

กรอบแนวคิดในการวิจัย



ภาพที่ 1-1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

สมมติฐานในการวิจัย

1. ข้อมูลของนักบัญชีทั่วไป แตกต่างกัน ระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร แตกต่างกัน
2. ข้อมูลของนักบัญชีทั่วไป แตกต่างกัน ความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร แตกต่างกัน
3. ระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารมีความสัมพันธ์กับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. เพื่อเป็นแนวทางให้แก่ผู้บริหารของกิจการ ในการวางแผนและปรับปรุงข้อมูลทางบัญชีบริหารให้มีความเหมาะสมต่อการนำมาปฏิบัติใช้ เพื่อที่จะสามารถใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางการบัญชีได้อย่างเกิดประโยชน์สูงสุด
2. เพื่อเป็นแนวทางให้แก่ักบัญชี ในการพัฒนาและเพิ่มทักษะในการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีบริหารอย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น สามารถใช้ข้อมูลทางการบัญชี ซึ่งเป็นทรัพยากรภายในกิจการเป็นเครื่องมือในการสร้างความเข้มแข็งให้แก่กิจการได้แบบพึ่งพาตนเองอย่างยั่งยืน

นิยามศัพท์เฉพาะ

บัญชีบริหาร หมายถึง ลักษณะของบัญชีที่ผู้บริหารสามารถนำไปเป็นข้อมูลในการตัดสินใจ บริหารในด้านคน 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)

บทที่ 2

ทบทวนวรรณกรรม

การวิจัยเรื่อง การใช้ข้อมูลทางบัญชีบริหารของนักบัญชีในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC) การวิจัยเรื่องนี้มีวรรณกรรม ดังนี้

1. แนวคิดเกี่ยวกับบัญชีบริหาร
2. หลักการบัญชีบริหาร
3. วัตถุประสงค์ของการบัญชีบริหาร 5 ประการ
4. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

แนวคิดเกี่ยวกับบัญชีบริหาร

การบัญชีบริหาร หมายถึง กระบวนการในการระบุ การวัดผลงาน การสะสมข้อมูล การวิเคราะห์ การจัดเตรียม การตีความ และการติดต่อสื่อสารข้อมูลทางการเงิน ซึ่งฝ่ายบริหารบุคคลภายใน (Internal Users) ที่จะสามารถใช้ข้อมูลจากการบัญชีบริหารเพื่อการวางแผน การควบคุม และการประเมินผลภายในกิจการ อันจะก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการใช้ทรัพยากรของกิจการ รวมทั้งมีความรับผิดชอบในการบริหารที่มีต่อเจ้าของกิจการ นอกจากนี้การบัญชีบริหารยังมีหน้าที่ และความรับผิดชอบต่อการเสนอรายงานข้อมูลทางการเงินที่ไม่ใช่กลุ่มผู้บริหารของกิจการอีกด้วย เช่น นักลงทุน เจ้าหนี้ เป็นต้น (สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์, 2552) ข้อมูลทางบัญชีจะช่วยให้ผู้บริหารทราบถึงผลกำไร ขาดทุน สภาพคล่อง ต้นทุนที่แท้จริงและต้นทุนทางการเงิน ซึ่งข้อมูลเหล่านี้ ถือเป็นเครื่องมือที่จะช่วยให้ผู้บริหารสามารถใช้ประกอบการตัดสินใจต่อไป (สุมาลี รามัญ และสุภัตรา วันดี, 2562)

หลักการบัญชีบริหาร

องค์กรที่ประสบความสำเร็จในการประกอบธุรกิจผู้บริหารจะต้องมีความใส่ใจ ดูแลสถานะและความเข้มแข็งของธุรกิจ รวมทั้งการปรับปรุงและแก้ไขการดำเนินงานที่ผิดพลาดให้กลับสู่สถานะที่เหมาะสม ระบบบัญชีที่ดีจะช่วยให้กิจการมีข้อมูลทางการเงินที่จะช่วยสะท้อนภาพของธุรกิจ ซึ่งเป็นประโยชน์ในการวางแผนการจัดสรรทรัพยากร การดำเนินการตรวจสอบและการแก้ไขให้กิจการสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ข้อมูลทางการเงินช่วยสร้างความเข้าใจ

และประสานงานระหว่างกิจการกับผู้ใช้ข้อมูล คือ ผู้บริหาร การบัญชีบริหาร (เมธิสทิษฐ์ พูลดี, 2550) เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับ

1. การรับรู้และประเมินภาวะการณ์ของการดำเนินธุรกิจและภาวะการณ์ทางเศรษฐกิจอื่น ๆ เพื่อนำมากำหนดวิธีการปฏิบัติทางบัญชีที่เหมาะสม
2. การวัดและประมาณภาวะการณ์ในการดำเนินธุรกิจ และภาวะการณ์ทางเศรษฐกิจอื่น ๆ ทั้งที่เกิดขึ้นแล้วและยังไม่เกิดขึ้น
3. การกำหนดวิธีการในการจัดบันทึกและเก็บสะสมรวบรวมข้อมูลในการดำเนินธุรกิจ และภาวะการณ์ทางเศรษฐกิจอื่น ๆ
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 ชีระอนนิษฐ์, 2552)

1. การวางแผน (Planning) หมายถึง การกำหนดวิธีการ แผนงานล่วงหน้าในอนาคต เพื่อจะบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินธุรกิจ ทั้งในระยะสั้นและระยะยาว รวมทั้งในการวางแผนงานเชิงกลยุทธ์ที่จะทำให้กิจการบรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้ การวางแผนเป็นกิจกรรมที่มีความสำคัญขององค์กร การวางแผนเป็นการสื่อสารข้อมูลจากเป้าหมายของกิจการไปถึงพนักงาน
2. การสั่งการ (Directing) นอกจากการวางแผนสำหรับอนาคตแล้ว ผู้บริหารจะต้องทำหน้าที่สั่งการและกระตุ้นการทำงานของพนักงานในองค์กรให้การดำเนินงานไปด้วยความราบรื่น ซึ่งเกิดขึ้นจากความสามารถในการสั่งการ ผู้บริหารต้องทำงานกับพนักงานไม่ว่าจะเป็นการมอบหมายงาน การประสานงาน การดูแลงานประจำวัน การชี้ขาดเมื่อมีการขัดแย้ง ตอบคำถามและแก้ไขปัญหาทุกเรื่องที่จะส่งต่อลูกค้าและพนักงาน ดังนั้น การสั่งการจึงหมายถึง การมอบหมายให้

ผู้ได้บังคับบัญชาให้ปฏิบัติงานตามภาระหน้าที่และความรับผิดชอบ เพื่อให้งานประจำสามารถดำเนินไปด้วยความสะดวกราบรื่น รวมถึงการแก้ปัญหา การให้คำปรึกษาแก่ผู้ได้บังคับบัญชาในงานประจำวัน

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

4. การตัดสินใจ (Decision Making) หมายถึง การพิจารณาเลือกทางเลือกใดทางเลือกหนึ่ง ระหว่างทางเลือกหลาย ๆ ทางเลือกที่มีอยู่ โดยต้องตัดสินใจเลือกทางเลือกที่ดีที่สุดเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ทั้งนี้การตัดสินใจต้องอาศัยข้อมูลสนับสนุนการตัดสินใจเสมอ

5. มาตรฐานบัญชี โดยมีสิ่งที่น่าสนใจ เกี่ยวกับงานวิจัยนี้ ได้แก่ ข้อ 10 รายได้ ประกอบด้วย กระแสไหลเข้าของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการ (ก่อนหักค่าใช้จ่าย) ที่หน่วยงานได้รับหรือพึงได้รับ ซึ่งทำให้สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุนเพิ่มขึ้น ยกเว้นการเพิ่มขึ้นในส่วนของผู้ถือหุ้นจำนวนเงินที่หน่วยงานจัดเก็บรายได้ให้แก่รัฐบาลหรือหน่วยงานของรัฐอื่นหรือบุคคลที่สามอื่น ๆ ไม่ถือเป็นการเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์สุทธิหรือรายได้ของหน่วยงาน เนื่องจากหน่วยงานไม่สามารถควบคุมการใช้หรือได้ประโยชน์จากสินทรัพย์นั้นตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ข้อ 11 เมื่อหน่วยงานมีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับรายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน รายได้จะเป็นกระแสไหลเข้าของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการ ส่วนกระแสไหลออกของทรัพยากรให้รับรู้เป็นต้นทุนของรายการนั้น เช่น หากหน่วยงานต้องจ่ายค่าขนส่งและติดตั้งส่วนประกอบของอาคาร โรงงานที่ได้รับ โอนจากหน่วยงานอื่น ค่าใช้จ่ายเหล่านั้นต้องแยกรับรู้ต่างหากจากรายได้ที่เกิดจากสินทรัพย์ที่ได้รับโอน โดยให้รับรู้ค่าขนส่งและติดตั้งเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ข้อ 12 สินทรัพย์อาจจะถูกโอนโดยมีการคาดการณ์และ/ หรือความเข้าใจว่าหน่วยงานผู้รับโอนจะนำมาใช้ในแบบเฉพาะที่กำหนด เมื่อกฎหมาย ระเบียบ หรือข้อตกลงผูกพันที่มีกับบุคคลภายนอกระบุในเรื่องการใช้สินทรัพย์โดยผู้รับโอน สิ่งที่ระบุเหล่านี้ คือ ข้อกำหนดตามมาตรฐานฉบับนี้ ลักษณะสำคัญของข้อกำหนดตามมาตรฐานฉบับนี้ คือ หน่วยงานจะไม่สามารถระบุข้อกำหนดนี้ขึ้นเองได้ ไม่ว่าจะโดยทางตรงหรือผ่านหน่วยงานที่ควบคุม ข้อ 34 รายการที่มีลักษณะสำคัญของความเป็นสินทรัพย์แต่ไม่เข้าเกณฑ์การรับรู้ อาจสมการที่จะเปิดเผยข้อมูลใน

หมายเหตุประกอบงบการเงินว่าเป็นสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น (คู่มือมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ 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 มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร โดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับปานกลาง ได้แก่ ด้านการควบคุม ด้านการวางแผน และด้านการตัดสินใจ สอดคล้องกับงานวิจัยของ หยาด พิรุฬ สิงหาต 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 ธีระออกนิษฐ์ (2552) ได้ศึกษา ผลกระทบของประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า ประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

กรณิศา ดิษฐ์เสถียร (2562) วิจัยเรื่อง คุณสมบัติและกรอบความรู้นักบัญชีบริหารในประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อนำเสนอถึงการวิเคราะห์คุณสมบัติและกรอบความรู้ของนักบัญชีบริหาร รวมถึงความหลังของผู้บริหารต่อนักบัญชีบริหารประเทศไทย พบว่า นักบัญชีบริหารในประเทศไทย ควรมีการศึกษาระดับปริญญาตรีทางบัญชีหรือปริญญาตรีในสาขาที่

เกี่ยวข้อง นักบัญชีบริหารควรมีกรอบความรู้ด้านบัญชี การเงิน การวิเคราะห์การแก้ไขปัญหา โดยผู้บริหารมีความคาดหวังในทักษะของนักบัญชีในการทำงาน

กัญจณา ดิษฐ์แก้ว และลภัสสรดา พิษญาธิรนาถ (2561) วิจัยเรื่อง จรรยาบรรณวิชาชีพนักบัญชีบริหารกับการนำเสนอข้อมูล โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นแนวทางให้นักบัญชีบริหารได้ทราบถึงแนวทางปฏิบัติในจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีบริหารที่ควรดำรงไว้ ซึ่งศักดิ์ศรีแห่งวิชาชีพบัญชีในการนำเสนอข้อมูลสารสนเทศให้กับผู้บริหารในการนำไปใช้ประโยชน์ สำหรับการดำเนินงานในองค์กรได้บรรลุเป้าหมายสูงสุด สร้างความได้เปรียบทางการแข่งขันอย่างยั่งยืนให้กับองค์กร การวิจัยพบว่า จรรยาบรรณเป็นข้อกำหนดข้อระเบียบ รวมถึงหลักการของแนวปฏิบัติเกี่ยวกับความประพฤติที่ดีงาม ซึ่งกำหนดขึ้นเป็นมาตรฐานการปฏิบัติอย่างมีขอบเขต และชัดเจนของกลุ่มวิชาชีพหนึ่ง ๆ เพื่อรักษาและส่งเสริมเกียรติคุณ ชื่อเสียงและฐานะของสมาชิกในกลุ่มวิชาชีพนั้น ๆ สำหรับวิชาชีพบัญชีถือเป็นวิชาชีพอิสระ ที่ให้ความสำคัญมากที่สุดกับจรรยาบรรณในการประกอบวิชาชีพ เนื่องจากนักบัญชีต้องนำเสนอให้กับผู้บริหารและพนักงานภายในองค์กรนั้นเป็นการนำเสนอเพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจ

สุธีรา ทิพย์วิวัฒน์พจนานา, พิฑูร กาญจนพันธ์, สุขเกษม ลางกุลเสน, ณัฐนันท์ ฐิตียาปราโมทย์ และอนุรักษ์ อาทิตย์กวิน (2555) วิจัยเรื่อง ความสำเร็จของการปฏิบัติทางบัญชีบริหารและผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเซรามิกในจังหวัดลำปาง พบว่า การบัญชีบริหารเป็นเครื่องมือในการช่วยวางแผนควบคุมและตัดสินใจ ทำให้ธุรกิจประสบผลสำเร็จในการดำเนินงาน เป็นเครื่องมือที่ดีที่สุดในการสนับสนุนให้ธุรกิจบรรลุเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ความสำเร็จทางบัญชีบริหารจึงถือว่าสำคัญต่อธุรกิจมาก ซึ่งมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิผลของการวางแผนการตัดสินใจที่ดี องค์กรธุรกิจควรทำความเข้าใจต่อบัญชีบริหารเป็นอย่างดี

พรนภา ธีระกุล (2545) วิจัยเรื่อง การใช้ข้อมูลบัญชีบริหาร เพื่อการจัดการในโรงงานอุตสาหกรรม จังหวัดสงขลา จากการวิจัย พบว่า ข้อมูลที่ใช้มากไปน้อย คือข้อมูลประกอบการพิจารณาในโรงงานอุตสาหกรรมใช้ข้อมูล งบกำไรขาดทุนมากที่สุด

กมลภู สันตะจักร์ และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์ (2562) วิจัยเรื่อง ปัจจัยของนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานของหน่วยราชการในประเทศไทย พบว่า นักบัญชีในยุคดิจิทัล ควรมีความรู้และทักษะด้านวิชาชีพบัญชี และด้านอื่น ๆ อยู่ในระดับมากที่สุด

บทที่ 3

การดำเนินการวิจัย

การวิจัยเรื่อง การใช้ข้อมูลทางบัญชีของนักบัญชีในเขตพัฒนาเขตเศรษฐกิจพิเศษภาคตะวันออก (EEC) การวิจัยเรื่องนี้ มีวิธีดำเนินการวิจัย ดังนี้

1. แหล่งข้อมูลที่ใช้ในการวิจัย
2. ประชากรที่ใช้ในการวิจัย
3. เครื่องมือและการออกแบบเครื่องมือในการวิจัย
4. วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล
5. การวิเคราะห์ข้อมูล
6. ระยะเวลาทำการวิจัยและแผนการดำเนินงานตลอดโครงการวิจัย
7. ปัจจัยที่เอื้อต่อการวิจัย

แหล่งข้อมูลที่ใช้ในการวิจัย

แหล่งข้อมูลที่ใช้ในการวิจัย ได้มาจาก 2 แหล่ง ดังนี้

1. ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) เป็นข้อมูลที่เก็บรวบรวมจากแบบสอบถามสำหรับผู้ประกอบการทั้งภาครัฐและเอกชนในภาคใต้ เกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร และระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารของนักบัญชีในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC)

2. ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) เป็นข้อมูลที่ได้ทำการศึกษาค้นคว้าจากแหล่งข้อมูลที่มีผู้วิจัยและเก็บรวบรวมข้อมูลไว้แล้ว เช่น วารสาร บทความ และเอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเป็นข้อมูลเกี่ยวกับ แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องต่าง ๆ เพื่อนำมาใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาแบบสอบถามเพื่อเก็บรวบรวมข้อมูลต่อไป

ประชากรที่ใช้ในการวิจัย

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยนี้ คือ นักบัญชีของสถานประกอบการในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC)

เครื่องมือและการออกแบบเครื่องมือในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย คือ แบบสอบถาม ซึ่งมีขั้นตอนในการออกแบบเครื่องมือ ดังนี้

1. ศึกษาแนวคิด และทฤษฎีเกี่ยวกับบัญชีบริหาร
2. นำแนวคิด ทฤษฎี และความรู้ความเข้าใจที่ได้จากการศึกษา มาใช้เป็นแนวทางในการสร้างแบบสอบถามให้ตรงตามวัตถุประสงค์และขอบเขตของการวิจัย
3. สร้างแบบสอบถามที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล
4. นำแบบสอบถามไปตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ ดังนี้

4.1 ความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) โดยนำแบบสอบถามไปให้ผู้ทรงคุณวุฒิที่มีความเชี่ยวชาญด้านการบัญชีจำนวน 3 ท่าน อ่านเพื่อให้ตรวจสอบเนื้อหาและภาษาที่ใช้ในแบบสอบถาม ตลอดจนความครอบคลุมของเนื้อหาที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ในการวิจัย ได้ค่า IOC เฉลี่ย 1.0

4.2 ความเชื่อมั่น (Reliability) หลังจากที่ได้แก้ไขและปรับปรุงแบบสอบถามตามคำแนะนำแล้ว จะนำไปทดลองใช้ (Tryout) กับผู้ประกอบการที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่างจำนวน 30 คน เพื่อทดสอบความเข้าใจในเนื้อหาและภาษาที่ใช้ จากนั้นจึงนำผลที่ได้มาทดสอบหาความเชื่อมั่นโดยแบบสอบถามในส่วนที่สอบถามเกี่ยวกับทักษะของนักบัญชีมีลักษณะข้อคำถามเป็นแบบประมาณค่า 5 ระดับ ใช้วิธีการหาค่าความเชื่อมั่น โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach's Alpha Coefficient) โดย ประภาพร เจริญวงษ์ตระกูล (2548) ได้กำหนดค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม ดังนี้

ค่าความเชื่อมั่น

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

4.3 ได้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา ดังนี้

นำเครื่องมือที่ผ่านค่าความเชื่อมั่น ส่งตรวจจริยธรรมเครื่องมือ โดยมีคณะกรรมการมหาวิทยาลัยบูรพา เป็นผู้ตรวจเครื่องมือ

วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยจะทำการจัดส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ไปยังสถานประกอบการทั้งภาครัฐและเอกชนในภาคใต้ และจะทำการสัมภาษณ์เชิงลึก (In-depth Interview) ผู้ประกอบการภาครัฐและเอกชนในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC) เกี่ยวกับการใช้ข้อมูลบัญชีบริหารของนักบัญชี

การวิเคราะห์ข้อมูล

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล มีดังนี้

1. สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ได้แก่ ค่าความถี่ และค่าร้อยละ เพื่อใช้วิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) เพื่อวัดระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร และระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารของนักบัญชีในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC) และใช้ค่าเฉลี่ยเป็นเกณฑ์ในกำหนดการแปลความหมายเพื่อวัดระดับระดับการจัดทำและความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร 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
1.81-2.60	การจัดทำ/ ความสามารถในการจัดทำอยู่ในระดับน้อย
1.00-1.80	การจัดทำ/ ความสามารถในการจัดทำอยู่ในระดับน้อยที่สุด

2. สถิติเชิงอนุมาน หรือสถิติอ้างอิง (Inferential Statistics) เป็นสถิติที่ใช้วิเคราะห์ข้อมูล ที่เก็บรวบรวมได้จากกลุ่มตัวอย่าง แล้วสรุปผลไปยังกลุ่มประชากรเป้าหมาย เพื่อทดสอบสมมติฐาน ถึงลักษณะของตัวแปรต้นที่มีผลต่อตัวแปรตาม โดยใช้สถิติในการวิเคราะห์ ดังต่อไปนี้

2.1 สถิติทดสอบที (T-test) ใช้การทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของกลุ่ม ตัวอย่าง 2 กลุ่มที่ไม่เกี่ยวข้องกัน (Independent Samples)

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

2.3 การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรใช้ การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis)

ระยะเวลาทำการวิจัยและแผนการดำเนินงานตลอดโครงการวิจัย

ตารางที่ 3-1 ระยะเวลาทำการวิจัยและแผนการดำเนินงานตลอดโครงการวิจัย

ระยะเวลาทำการวิจัย	แผนการดำเนินงาน
เดือนมกราคมถึงเดือนกุมภาพันธ์ พ.ศ. 2562	ทบทวนวรรณกรรมและพัฒนารอบแนวคิด การวิจัย
เดือนตุลาคม พ.ศ. 2562 ถึงเดือนกุมภาพันธ์ พ.ศ. 2563	พัฒนาแบบสอบถาม
เดือนมีนาคมถึงเดือนเมษายน พ.ศ. 2563	เก็บรวบรวมข้อมูล
เดือนกรกฎาคม พ.ศ. 2563	วิเคราะห์ข้อมูล
เดือนสิงหาคมถึงเดือนกันยายน พ.ศ. 2563	สัมภาษณ์เชิงลึก (In-depth Interview) จัดทำรายงานการวิจัยและบทความวิจัย

ปัจจัยที่เอื้อต่อการวิจัย

ปัจจัยที่เอื้อต่อการวิจัย (อุปกรณ์การวิจัย, โครงสร้างพื้นฐาน ฯลฯ) ระบุเฉพาะปัจจัยที่ ต้องการเพิ่มเติม

-ไม่มี-

บทที่ 4

ผลการวิจัย

การศึกษาครั้งนี้เป็นการศึกษา บทบาทของผู้ทำบัญชีกับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร ผู้วิจัยได้ใช้ระเบียบวิธีวิจัยแบบการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) โดยการทำแบบสอบถามแบบปิด (Close Question) กับกลุ่มตัวอย่างที่เป็นนักบัญชี จำนวน 395 ชุด และเก็บรวบรวมข้อมูลจากเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง (Documentary Research) หลังจากนั้นนำข้อมูลที่ ได้จากการเก็บรวบรวมข้อมูลทั้ง 2 แบบมาเชื่อมโยงวิเคราะห์ตีความและอธิบายตามวัตถุประสงค์ที่ ต้องการศึกษ งานวิจัยนี้มุ่งที่จะศึกษาและวิเคราะห์เกี่ยวกับ บทบาทของผู้ทำบัญชีกับการจัดทำ ข้อมูลบัญชีบริหาร ดังนี้

สัญลักษณ์ที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

เพื่อให้เกิดความเข้าใจตรงกันในการแปลความข้อบังคับจากผลการวิเคราะห์ข้อมูล ผู้วิจัย จึงกำหนดความข้อบังคับของสัญลักษณ์ ดังนี้

สัญลักษณ์ที่ใช้ในการวิเคราะห์

n	ข้อบังคับถึง จำนวนคนในกลุ่มตัวอย่าง
\bar{X}	ข้อบังคับถึง ค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง
SD	ข้อบังคับถึง ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของกลุ่มตัวอย่าง
Sig.	ข้อบังคับถึง ค่าความน่าจะเป็นที่คำนวณได้
R	ข้อบังคับถึง ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุ
R Square	ข้อบังคับถึง ค่าสัมประสิทธิ์การพยากรณ์
Adjusted R Square	ข้อบังคับถึง ค่าสัมประสิทธิ์การพยากรณ์เมื่อปรับแล้ว
B	ข้อบังคับถึง ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยของตัวพยากรณ์ในรูปคะแนนดิบ
Beta	ข้อบังคับถึง ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยของตัวพยากรณ์ในรูปคะแนน

มาตรฐาน

H_0	ข้อบังคับถึง สมมติฐานหลัก (Null Hypothesis)
H_1	ข้อบังคับถึง สมมติฐานรอง (Alternative Hypothesis)
*	ข้อบังคับถึง ระดับนัยสำคัญที่ระดับ .05

ส่วนที่ 1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยส่วนบุคคล

ตารางที่ 4-1 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามกลุ่มตัวอย่างกับกลุ่มตัวอย่างที่เป็นผู้ทำบัญชี จำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน (คน)	ร้อยละ	ลำดับ
ชาย	78	19.5	2
หญิง	317	79.5	1
รวม	395	100.0	

จากตารางที่ 4-1 พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีจำนวน 317 คน คิดเป็นร้อยละ 79.5 และเพศชาย จำนวน 78 คน คิดเป็นร้อยละ 19.5

ตารางที่ 4-2 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามกลุ่มตัวอย่างที่เป็นผู้ทำบัญชี จำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน (คน)	ร้อยละ	ลำดับ
25-30 ปี	72	18.2	3
31-40 ปี	137	34.7	1
41-50 ปี	129	32.7	2
มากกว่า 50 ปีขึ้นไป	57	14.4	4
รวม	395	100.0	

จากตารางที่ 4-2 พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาส่วนใหญ่ อยู่ในช่วงอายุ 31-40 ปี มากที่สุด มีจำนวน 137 คน คิดเป็นร้อยละ 34.7 รองลงมา เป็นกลุ่มตัวอย่างที่มีอายุ 41-50 ปี มีจำนวน 129 คน คิดเป็นร้อยละ 32.7 รองลงมา เป็นกลุ่มตัวอย่างที่มีอายุ 25-30 ปี มีจำนวน 72 คน คิดเป็นร้อยละ 18.2 และอันดับสุดท้าย คือ เป็นกลุ่มตัวอย่างที่มีอายุมากกว่า 50 ปีขึ้นไป มีจำนวน 57 คน คิดเป็นร้อยละ 14.4

ตารางที่ 4-3 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามกลุ่มตัวอย่างที่เป็นผู้ทำบัญชี จำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	จำนวน (คน)	ร้อยละ	ลำดับ
ปริญญาตรี	298	75.4	1
ปริญญาโท	84	21.3	2
ปริญญาเอก	13	3.3	3
รวม	395	100.0	

จากตารางที่ 4-3 พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาส่วนใหญ่ ระดับการศึกษาปริญญาตรีมากที่สุด มีจำนวน 298 คน คิดเป็นร้อยละ 75.4 รองลงมา เป็นกลุ่มตัวอย่างที่มีระดับการศึกษาปริญญาโท จำนวน 84 คน คิดเป็นร้อยละ 21.3 และอันดับสุดท้าย กลุ่มตัวอย่างตัวอย่างที่มีระดับการศึกษาปริญญาเอก มีจำนวน 13 คน คิดเป็นร้อยละ 3.3

ตารางที่ 4-4 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามกลุ่มตัวอย่างที่เป็นผู้ทำบัญชี จำแนกตามประเภทผู้ทำบัญชี

ประเภทผู้ทำบัญชี	จำนวน (คน)	ร้อยละ	ลำดับ
ผู้ทำบัญชีอิสระ	92	23.3	2
ผู้ทำบัญชีในกิจการ	252	63.7	1
ผู้ทำบัญชีของสำนักงานบัญชี	51	13.0	3
รวม	395	100.0	

จากตารางที่ 4-4 พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาส่วนใหญ่ ผู้ทำบัญชีในกิจการ มากที่สุด มีจำนวน 252 คน คิดเป็นร้อยละ 63.7 รองลงมา เป็นกลุ่มตัวอย่างผู้ทำบัญชีอิสระ มีจำนวน 92 คน คิดเป็นร้อยละ 23.3 และอันดับสุดท้าย คือ เป็นกลุ่มตัวอย่างที่มีผู้ทำบัญชีของสำนักงานบัญชี มีจำนวน 51 คน คิดเป็นร้อยละ 13.0

ตารางที่ 4-5 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามกลุ่มตัวอย่างที่เป็นผู้ทำบัญชีจำแนกตาม
ประสบการณ์

ประสบการณ์	จำนวน (คน)	ร้อยละ	ลำดับ
1-3 ปี	53	13.4	4
4-6 ปี	59	14.9	3
7-10 ปี	63	16.0	2
มากกว่า 10 ปี	220	55.7	1
รวม	395	100.0	

จากตารางที่ 4-5 พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาส่วนใหญ่ มีประสบการณ์ มากกว่า 10 ปี มากที่สุด มีจำนวน 220 คน คิดเป็นร้อยละ 55.7 รองลงมา เป็นกลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ 7-10 ปี มีจำนวน 63 คน คิดเป็นร้อยละ 16.0 รองลงมา เป็นกลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ 4-6 ปี มีจำนวน 59 คน คิดเป็นร้อยละ 14.9 และอันดับสุดท้าย คือ กลุ่มตัวอย่างที่มีอายุ 1-3 ปี มีจำนวน 53 คน คิดเป็นร้อยละ 13.4

ตารางที่ 4-6 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามกลุ่มตัวอย่างที่เป็นผู้ทำบัญชี จำแนกตาม
ประเภทธุรกิจทำบัญชี

ประเภทธุรกิจทำบัญชี	จำนวน (งาน)	ร้อยละ	ลำดับ
ธุรกิจบริการ	205	37.2	1
ธุรกิจซื้อขาย	188	34.6	2
ธุรกิจผลิต	155	28.2	3
รวม	548	100.0	

หมายเหตุ: ประเภทธุรกิจทำบัญชีเป็นการเลือกตอบมากกว่า 1 คำตอบ จึงทำให้ผลรวมมีมากกว่า 395

จากตารางที่ 4-6 พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาส่วนใหญ่ มีประเภทธุรกิจทำบัญชี แบบธุรกิจบริการ มากที่สุด มีจำนวน 205 งาน คิดเป็นร้อยละ 37.2 รองลงมา เป็นกลุ่มตัวอย่างที่มีธุรกิจซื้อขาย มีจำนวน 188 งาน คิดเป็นร้อยละ 34.6 และอันดับสุดท้าย มาเป็นกลุ่มตัวอย่างที่มีธุรกิจผลิต มีจำนวน 155 งาน คิดเป็นร้อยละ 28.2

ตารางที่ 4-7 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามกลุ่มตัวอย่างที่เป็นผู้ทำบัญชี จำแนกตามรูปแบบธุรกิจทำบัญชี

รูปแบบธุรกิจทำบัญชี	จำนวน (องค์กร)	ร้อยละ	ลำดับ
ห้างหุ้นส่วน	142	28.3	2
บริษัทจำกัด	316	63.1	1
บริษัทมหาชน	21	4.2	4
อื่น ๆ	22	4.4	3
รวม	501	100.0	

หมายเหตุ: รูปแบบธุรกิจทำบัญชีเป็นการเลือกตอบมากกว่า 1 คำตอบ จึงทำให้ผลรวมมีมากกว่า 395

จากตารางที่ 4-7 พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาส่วนใหญ่ มีรูปแบบธุรกิจทำบัญชี แบบบริษัทจำกัด มากที่สุด มีจำนวน 316 องค์กร คิดเป็นร้อยละ 63.1 รองลงมา เป็นกลุ่มตัวอย่างที่ห้างหุ้นส่วน มีจำนวน 142 องค์กร คิดเป็นร้อยละ 28.3 รองลงมา เป็นกลุ่มตัวอย่างอื่น ๆ มีจำนวน 22 องค์กร คิดเป็นร้อยละ 4.4 และอันดับสุดท้ายคือ กลุ่มตัวอย่างบริษัทมหาชน มีจำนวน 21 องค์กร คิดเป็นร้อยละ 4.2

ตารางที่ 4-8 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามกลุ่มตัวอย่างที่เป็นผู้ทำบัญชี จำแนกตามข้อมูลทางบัญชี

ข้อมูลทางบัญชี	จำนวน (งาน)	ร้อยละ	ลำดับ
การบัญชีการเงิน	287	40.5	1
การบัญชีภาษีอากร	253	35.7	2
การบัญชีบริหาร	168	23.7	3
รวม	708	100.0	

หมายเหตุ: ข้อมูลทางบัญชีเป็นการเลือกตอบมากกว่า 1 คำตอบ จึงทำให้ผลรวมมีมากกว่า 395

จากตารางที่ 4-8 พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาส่วนใหญ่ มีข้อมูลทางบัญชี แบบการบัญชีการเงิน มากที่สุด มีจำนวน 287 งาน คิดเป็นร้อยละ 40.5 รองลงมา เป็นกลุ่มตัวอย่างที่มีการบัญชี

ภาษีอากร มีจำนวน 253 งาน คิดเป็นร้อยละ 35.7 และอันดับสุดท้าย คือ กลุ่มตัวอย่างการบัญชีบริหาร มีจำนวน 168 งาน คิดเป็นร้อยละ 23.7

ส่วนที่ 2 ผลการวิเคราะห์ระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารของนักบัญชีในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC)

ผลการวิเคราะห์ระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารของนักบัญชีในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC) โดยใช้หลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

คะแนนเฉลี่ย 4.21-5.00 หมายถึง มีความคิดเห็นด้วยมากที่สุด

คะแนนเฉลี่ย 3.41-4.20 หมายถึง มีความคิดเห็นด้วยมาก

คะแนนเฉลี่ย 2.61-3.40 หมายถึง มีความคิดเห็นด้วยปานกลาง

คะแนนเฉลี่ย 1.81-2.60 หมายถึง มีความคิดเห็นด้วยน้อย

คะแนนเฉลี่ย 1.00-1.80 หมายถึง มีความคิดเห็นด้วยน้อยที่สุด

ตารางที่ 4-9 การวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารของนักบัญชีในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC) ด้านการจัดทำรายงานงบกำไรขาดทุน

การจัดทำรายงานงบกำไรขาดทุน	ระดับความคิดเห็น					\bar{X}	SD	ระดับความคิดเห็น	ลำดับที่
	สำคัญมากที่สุด	สำคัญมาก	สำคัญปานกลาง	สำคัญน้อย	สำคัญน้อยที่สุด				
การจัดทำงบกำไรขาดทุนเพื่อรายงานบุคคลภายนอก	16	45	135	144	55	2.55	.97	น้อย	3
	4.0%	11.3%	33.8%	36.0%	13.8%				
การนำเทคโนโลยีการจัดทำงบกำไรขาดทุนเพื่อการประเมินผล	10	54	143	152	36	2.62	.91	ปานกลาง	2
	2.5%	13.5%	35.8%	38.0%	9.0%				
การจัดทำงบกำไรขาดทุนเพื่อการประเมินผล	16	64	126	152	36	2.67	.98	ปานกลาง	1
	4.0%	16.0%	31.5%	38.0%	9.0%				
รวม (n = 395)						2.62	.95	ปานกลาง	

จากตารางที่ 4-9 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งสิ้น 395 คน กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามแสดงระดับความคิดเห็นต่อการวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารของ

นักบัญชีในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC) ด้านการจัดทำรายงานงบกำไรขาดทุน มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง ($\bar{X} = 2.62$) โดยมีรายละเอียดตามลำดับดังนี้

ลำดับที่ 1 คือ การจัดทำงบกำไรขาดทุนเพื่อการประเมินผลมีค่าเฉลี่ยระดับปานกลาง ($\bar{X} = 2.67$) ($SD = 0.98$)

ลำดับที่ 2 คือ การนำเทคโนโลยีการจัดทำงบกำไรขาดทุนเพื่อการประเมินผลมีค่าเฉลี่ยระดับปานกลาง ($\bar{X} = 2.62$) ($SD = 0.91$)

ลำดับที่ 3 คือ การจัดทำงบกำไรขาดทุนเพื่อรายงานบุคคลภายนอกมีค่าเฉลี่ยระดับน้อย ($\bar{X} = 2.55$) ($SD = 0.97$)

ตารางที่ 4-10 การวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารของนักบัญชีในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC) ด้านการตัดสินใจระยะสั้น

การตัดสินใจระยะสั้น	ระดับความคิดเห็น					\bar{X}	SD	ระดับความเห็น	ลำดับที่
	สำคัญมากที่สุด	สำคัญมาก	สำคัญปานกลาง	สำคัญน้อย	สำคัญน้อยที่สุด				
การวิเคราะห์จุดคุ้มทุน						2.54	.95	น้อย	6
การกำหนดราคาขาย						2.56	.96	น้อย	5
การตัดสินใจซื้อหรือผลิตเอง						2.74	.94	ปานกลาง	3
การรับคำสั่งซื้อพิเศษ						2.96	.92	ปานกลาง	2
การยกเลิกผลิตภัณฑ์หรือหน่วยงาน						3.05	.94	ปานกลาง	1
การตัดสินใจเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือ						2.588	.98	น้อย	4
รวม (n = 395)						2.73	.94	ปานกลาง	

จากตารางที่ 4-10 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งสิ้น 395 คน กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามแสดงระดับความคิดเห็นต่อการวิเคราะห์ข้อมูลระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารของนักบัญชี

ในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC) ด้านการตัดสินใจระยะสั้น มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง ($\bar{X}=2.73$) โดยมีรายละเอียดตามลำดับดังนี้

ลำดับที่ 1 คือ การยกเลิกผลิตภัณฑ์หรือหน่วยงานมีค่าเฉลี่ยระดับปานกลาง ($\bar{X}=3.05$) ($SD=0.94$)

ลำดับที่ 2 คือ การรับคำสั่งซื้อพิเศษมีค่าเฉลี่ยระดับปานกลาง ($\bar{X}=2.96$) ($SD=0.92$)

ลำดับที่ 3 คือ การตัดสินใจซื้อหรือผลิตเองมีค่าเฉลี่ยระดับปานกลาง ($\bar{X}=2.74$) ($SD=0.94$)

ลำดับที่ 4 คือ การตัดสินใจเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือมีค่าเฉลี่ยระดับน้อย ($\bar{X}=2.58$) ($SD=0.98$)

ลำดับที่ 5 คือ การกำหนดราคาขาย มีค่าเฉลี่ยระดับน้อย ($\bar{X}=2.56$) ($SD=0.96$)

ลำดับที่ 6 คือ การวิเคราะห์จุดคุ้มทุนมีค่าเฉลี่ยระดับน้อย ($\bar{X}=2.54$) ($SD=0.95$)

ตารางที่ 4-11 การวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารของนักบัญชีในเขต

พัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC) ด้านการตัดสินใจระยะยาว: การวิเคราะห์งบลงทุน

การตัดสินใจระยะยาว: การวิเคราะห์งบลงทุน	ระดับความคิดเห็น					\bar{X}	SD	ระดับ ความ คิดเห็น	ลำดับ ที่
	สำคัญ ที่สุด	สำคัญ มาก	สำคัญ ปานกลาง	สำคัญ น้อย	สำคัญ น้อย ที่สุด				
การตัดสินใจระยะยาว: การวิเคราะห์งบลงทุน						2.66	.96	ปาน กลาง	1
รวม (n = 395)						2.66	.96	ปาน กลาง	

จากตารางที่ 4-11 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งสิ้น 395 คน กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามแสดงระดับความคิดเห็นต่อการวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารของนักบัญชีในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC) ด้านการตัดสินใจระยะยาว: การวิเคราะห์งบลงทุน มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง ($\bar{X}=2.66$) โดยมีรายละเอียดตามลำดับ ดังนี้

ลำดับที่ 1 คือ การตัดสินใจระยะยาว: การวิเคราะห์งบลงทุนมีค่าเฉลี่ยระดับปานกลาง ($\bar{X}=2.66$) ($SD=0.96$)

ตารางที่ 4-12 การวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารของนักบัญชีในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC) ด้านการจัดทำงบประมาณ

การจัดทำงบประมาณ	ระดับความคิดเห็น					\bar{X}	SD	ระดับ ความ คิดเห็น	ลำดับ ที่
	สำคัญ ที่สุด	สำคัญ มาก	สำคัญ ปานกลาง	สำคัญ น้อย	สำคัญ น้อย ที่สุด				
การจัดทำงบประมาณ						2.52	.97	น้อย	1
รวม (n = 395)						2.52	.97	น้อย	

จากตารางที่ 4-12 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งสิ้น 395 คน กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามแสดงระดับความคิดเห็นต่อการวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารของนักบัญชีในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC) ด้านการจัดทำงบประมาณ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับน้อย ($\bar{X} = 4.07$) โดยมีรายละเอียดตามลำดับดังนี้

ลำดับที่ 1 คือ การจัดทำงบประมาณมีค่าเฉลี่ยระดับน้อย ($\bar{X} = 2.52$) (SD = 0.97)

ตารางที่ 4-13 การวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารของนักบัญชีในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC) ด้านการวิเคราะห์งบการเงิน

การวิเคราะห์งบการเงิน	ระดับความคิดเห็น					\bar{X}	SD	ระดับ ความ คิดเห็น	ลำดับ ที่
	สำคัญ ที่สุด	สำคัญ มาก	สำคัญ ปานกลาง	สำคัญ น้อย	สำคัญ น้อย ที่สุด				
การวิเคราะห์สภาพคล่อง						2.34	.96	น้อย	5
การวิเคราะห์ความสามารถ การทำกำไร						2.37	.95	น้อย	4
การวิเคราะห์ประสิทธิภาพ การบริหารสินทรัพย์						2.54	.93	น้อย	2
การวิเคราะห์ความเสี่ยงทาง การเงิน						2.51	.94	น้อย	3
การวิเคราะห์ผลตอบแทนจาก การลงทุน						2.55	.97	น้อย	1
รวม (n = 395)						2.46	.95	น้อย	

จากตารางที่ 4-13 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งสิ้น 395 คน กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามแสดงระดับความคิดเห็นต่อการวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารของนักบัญชีในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC) ด้านการวิเคราะห์งบการเงิน มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับน้อย ($\bar{X} = 2.46$) โดยมีรายละเอียดตามลำดับดังนี้

ลำดับที่ 1 คือ การวิเคราะห์ผลตอบแทนจากการลงทุนมีค่าเฉลี่ยระดับน้อย ($\bar{X} = 2.55$) ($SD = 0.97$)

ลำดับที่ 2 คือ การวิเคราะห์ประสิทธิภาพการบริหารสินทรัพย์มีค่าเฉลี่ยระดับน้อย ($\bar{X} = 2.54$) ($SD = 0.93$)

ลำดับที่ 3 คือ การวิเคราะห์ความเสี่ยงทางการเงินมีค่าเฉลี่ยระดับน้อย ($\bar{X} = 2.51$) ($SD = 0.94$)

ลำดับที่ 4 คือ การวิเคราะห์ความสามารถการทำกำไรมีค่าเฉลี่ยระดับน้อย ($\bar{X} = 2.37$) ($SD = 0.95$)

ลำดับที่ 5 คือ การวิเคราะห์สภาพคล่องมีค่าเฉลี่ยระดับน้อย ($\bar{X} = 2.34$) ($SD = 0.96$)

ส่วนที่ 3 ผลการวิเคราะห์ระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารของนักบัญชีในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC)

ตารางที่ 4-14 การวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารของนักบัญชีในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC) ด้านการจัดทำรายงานงบกำไรขาดทุน

การจัดทำรายงานงบกำไรขาดทุน	ระดับความคิดเห็น					\bar{X}	SD	ระดับ ความ คิดเห็น	ลำดับ ที่
	สำคัญ มากที่สุด	สำคัญ มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด				
การจัดทำงบกำไรขาดทุนเพื่อ รายงานบุคคลภายนอก						2.52	.88	น้อย	3
การนำเทคโนโลยีการจัดทำ กำไรขาดทุนเพื่อการประเมินผล						2.55	.84	น้อย	2
การจัดทำงบกำไรขาดทุนเพื่อการ ประเมินผล						2.61	.88	ปาน กลาง	1
รวม (n = 395)						2.56	0.86	น้อย	

จากตารางที่ 4-14 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งสิ้น 395 คน กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามแสดงระดับความคิดเห็นต่อการวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารของนักบัญชีในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC) ด้านการจัดทำรายงานงบกำไรขาดทุน มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับน้อย ($\bar{X} = 2.56$) โดยมีรายละเอียดตามลำดับดังนี้

ลำดับที่ 1 คือ การจัดทำงบกำไรขาดทุนเพื่อการประเมินผล ค่าเฉลี่ยระดับปานกลาง ($\bar{X} = 2.61$) ($SD = 0.88$)

ลำดับที่ 2 คือ การนำเทคโนโลยีจัดทำงบกำไรขาดทุนเพื่อการประเมินผล ค่าเฉลี่ยระดับน้อย ($\bar{X} = 2.55$) ($SD = 0.84$)

ลำดับที่ 3 คือ การจัดทำงบกำไรขาดทุนเพื่อรายงานบุคคลภายนอก มีค่าเฉลี่ยระดับน้อย ($\bar{X} = 2.52$) ($SD = 0.89$)

ตารางที่ 4-15 การวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารของนักบัญชีในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC) ด้านการตัดสินใจระยะสั้น

การตัดสินใจระยะสั้น	ระดับความคิดเห็น					\bar{X}	SD	ระดับ ความ คิดเห็น	ลำดับ ที่
	สำคัญ มากที่สุด	สำคัญ มาก	สำคัญ ปาน กลาง	สำคัญ น้อย	สำคัญ น้อยที่สุด				
การวิเคราะห์จุดคุ้มทุน						2.52	.86	น้อย	6
การกำหนดราคาขาย						2.57	.93	น้อย	5
การตัดสินใจซื้อหรือผลิตเอง						2.73	.94	ปาน กลาง	3
การรับคำสั่งซื้อพิเศษ						2.83	.98	ปาน กลาง	2
การยกเลิกผลิตภัณฑ์หรือ หน่วยงาน						2.88	.95	ปาน กลาง	1
การตัดสินใจเกี่ยวกับสินค้า คงเหลือ						2.63	.93	ปาน กลาง	4
รวม (n = 395)						2.69	0.93	ปาน กลาง	

จากตารางที่ 4-15 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งสิ้น 395 คน กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามแสดงระดับความคิดเห็นต่อการวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูล

บัญชีบริหารของนักบัญชีในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC) ด้านการตัดสินใจระยะสั้น มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง ($\bar{X} = 2.69$) โดยมีรายละเอียดตามลำดับดังนี้

ลำดับที่ 1 คือ การยกเลิกผลิตภัณฑ์หรือหน่วยงานค่าเฉลี่ยระดับปานกลาง ($\bar{X} = 2.88$) (SD = 0.95)

ลำดับที่ 2 คือ การรับคำสั่งซื้อพิเศษค่าเฉลี่ยระดับปานกลาง ($\bar{X} = 2.83$) (SD = 0.98)

ลำดับที่ 3 คือ การตัดสินใจซื้อหรือผลิตเองค่าเฉลี่ยระดับปานกลาง ($\bar{X} = 2.73$) (SD = 0.94)

ลำดับที่ 4 คือ การตัดสินใจเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือค่าเฉลี่ยระดับปานกลาง ($\bar{X} = 2.63$) (SD = 0.93)

ลำดับที่ 5 คือ การกำหนดราคาขายค่าเฉลี่ยระดับน้อย ($\bar{X} = 2.57$) (SD = 0.93)

ลำดับที่ 6 คือ การวิเคราะห์จุดคุ้มทุนค่าเฉลี่ยระดับน้อย ($\bar{X} = 2.52$) (SD = 0.86)

ตารางที่ 4-16 การวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารของนักบัญชีในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC) ด้านการตัดสินใจระยะยาว: การวิเคราะห์งบลงทุน

การตัดสินใจระยะยาว: การวิเคราะห์งบลงทุน	ระดับความคิดเห็น					\bar{X}	SD	ระดับความเห็น	ลำดับที่
	สำคัญมากที่สุด	สำคัญมาก	สำคัญปานกลาง	สำคัญน้อย	สำคัญน้อยที่สุด				
การตัดสินใจระยะยาว: การวิเคราะห์งบลงทุน						2.63	.97	ปานกลาง	1
รวม (n = 395)						2.63	.97	ปานกลาง	

จากตารางที่ 4-16 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งสิ้น 395 คน กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามแสดงระดับความคิดเห็นต่อการวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารของนักบัญชีในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC) ด้านการตัดสินใจระยะยาว: การวิเคราะห์งบลงทุน มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง ($\bar{X} = 4.07$) โดยมีรายละเอียดตามลำดับดังนี้

ลำดับที่ 1 คือ การตัดสินใจระยะยาว: การวิเคราะห์งบลงทุนค่าเฉลี่ยระดับปานกลาง ($\bar{X} = 2.63$) (SD = 0.97)

ตารางที่ 4-17 การวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารของ
นักบัญชีในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC) ด้านการจัดทำงบประมาณ

การจัดทำงบประมาณ	ระดับความคิดเห็น					\bar{X}	SD	ระดับ ความ คิดเห็น	ลำดับ ที่
	สำคัญ มากที่สุด	สำคัญ มาก	สำคัญ ปาน กลาง	สำคัญ น้อย	สำคัญ น้อยที่สุด				
การจัดทำงบประมาณ						2.50	.95	น้อย	1
รวม (n = 395)						2.50	.95	น้อย	

จากตารางที่ 4-17 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งสิ้น 395 คน กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามแสดงระดับความคิดเห็นต่อการวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารของนักบัญชีในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC) ด้านการจัดทำงบประมาณ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับน้อย ($\bar{X} = 4.07$) โดยมีรายละเอียดตามลำดับดังนี้

ลำดับที่ 1 คือ การจัดทำงบประมาณค่าเฉลี่ยระดับน้อย ($\bar{X} = 2.50$) (SD = 0.95)

ตารางที่ 4-18 การวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารของ
นักบัญชีในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC) ด้านการวิเคราะห์งบการเงิน

การวิเคราะห์งบการเงิน	ระดับความคิดเห็น					\bar{X}	SD	ระดับ ความ คิดเห็น	ลำดับ ที่
	สำคัญ มากที่สุด	สำคัญ มาก	สำคัญ ปาน กลาง	สำคัญ น้อย	สำคัญ น้อยที่สุด				
การวิเคราะห์สภาพคล่อง						2.33	.94	น้อย	5
การวิเคราะห์ความสามารถ การทำกำไร						2.40	.91	น้อย	4
การวิเคราะห์ประสิทธิภาพการ บริหารสินทรัพย์						2.54	.89	น้อย	1
การวิเคราะห์ความเสี่ยงทาง การเงิน						2.48	.91	น้อย	3
การวิเคราะห์ผลตอบแทนจาก การลงทุน						2.52	.93	น้อย	2
รวม (n = 395)						2.455	.91	น้อย	

จากตารางที่ 4-18 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งสิ้น 395 คน กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามแสดงระดับความคิดเห็นต่อการวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารของนักบัญชีในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC) ด้านการวิเคราะห์งบการเงินมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับน้อย ($\bar{X} = 2.45$) โดยมีรายละเอียดตามลำดับดังนี้

ลำดับที่ 1 คือ การวิเคราะห์ประสิทธิภาพการบริหารสินทรัพย์มีค่าเฉลี่ยระดับน้อย ($\bar{X} = 2.54$) ($SD = 0.89$)

ลำดับที่ 2 คือ การวิเคราะห์ผลตอบแทนจากการลงทุนมีค่าเฉลี่ยระดับน้อย ($\bar{X} = 2.52$) ($SD = 0.93$)

ลำดับที่ 3 คือ การวิเคราะห์ความเสี่ยงทางการเงินมีค่าเฉลี่ยระดับน้อย ($\bar{X} = 2.48$) ($SD = 0.91$)

ลำดับที่ 4 คือ การวิเคราะห์ความสามารถทำกำไรมีค่าเฉลี่ยระดับน้อย ($\bar{X} = 2.40$) ($SD = 0.91$)

ลำดับที่ 5 คือ การวิเคราะห์สภาพคล่องมีค่าเฉลี่ยระดับน้อย ($\bar{X} = 2.33$) ($SD = 0.94$)

ส่วนที่ 4 ผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานที่ 1 นักบัญชีที่มีความแตกต่างของ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประเภทผู้ทำบัญชีและสิทธิประโยชน์มีระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีแตกต่างกัน

สมมติฐานย่อยที่ 1.1 นักบัญชีที่มีเพศที่ต่างกัน มีระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีแตกต่างกัน

H_0 : นักบัญชีที่มีเพศที่ต่างกัน มีระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีไม่แตกต่างกัน

H_1 : นักบัญชีที่มีเพศที่ต่างกัน มีระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีแตกต่างกัน

ตารางที่ 4-19 เปรียบเทียบระดับการจัดทำข้อมูลนักบัญชี จำแนกตามเพศ

เพศ	n	\bar{X}	SD	t	P-value
ชาย	78	2.43	.66	-2.16	.060
หญิง	317	2.63	.74		

* P-value ≤ 0.05

จากตารางที่ 4-19 ระดับการจัดทำข้อมูลบัญชี จำแนกตาม เพศของนักบัญชีกับระดับการจัดทำข้อมูลบัญชี โดยใช้สถิติ Independent Sample t-test ในการทดสอบสมมติฐานที่ระดับความ

เชื่อมั่นร้อยละ 95 ผลการทดสอบ พบว่า ค่า P-value มีค่าเท่ากับ 0.060 ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.05 นั้น คือสามารถปฏิเสธ สมมติฐานหลัก H_1 หมายความว่า นักบัญชีที่มีเพศที่แตกต่างกัน มีระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีไม่แตกต่างกัน

สมมติฐานย่อยที่ 1.2 นักบัญชีที่มีอายุที่แตกต่างกัน มีระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีแตกต่างกัน

H_0 : นักบัญชีที่มีอายุที่แตกต่างกัน มีระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีไม่แตกต่างกัน

H_1 : นักบัญชีที่มีอายุที่แตกต่างกัน มีระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีแตกต่างกัน

ตารางที่ 4-20 เปรียบเทียบระดับการจัดทำข้อมูลนักบัญชี จำแนกอายุ

	อายุ	n	\bar{X}	SD	F	P-value
ระดับการจัดทำ ข้อมูลบัญชี	25-30 ปี	72	2.66	0.78	0.331	0.803
	31-40 ปี	137	2.58	0.66		
	41-50 ปี	129	2.57	0.78		
	50 ปีขึ้นไป	57	2.62	0.73		
	รวม	395	2.59	0.73		

* P-value \leq 0.05

จากตารางที่ 4-20 ระดับการจัดทำข้อมูลบัญชี จำแนกตามอายุของนักบัญชีกับระดับการจัดทำข้อมูลบัญชี โดยใช้สถิติ One-way ANOVA F-test ในการทดสอบสมมติฐานที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 ผลการทดสอบ พบว่า ค่า P-value มีค่าเท่ากับ 0.803 ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.05 นั้น คือสามารถปฏิเสธ สมมติฐานหลัก H_1 หมายความว่า นักบัญชีที่มีอายุที่แตกต่างกัน มีระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีไม่แตกต่างกัน

สมมติฐานย่อยที่ 1.3 นักบัญชีที่มีระดับการศึกษาที่แตกต่างกัน มีระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีแตกต่างกัน

H_0 : นักบัญชีที่มีระดับการศึกษาที่แตกต่างกัน มีระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีไม่แตกต่างกัน

H_1 : นักบัญชีที่มีระดับการศึกษาที่แตกต่างกัน มีระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีแตกต่างกัน

ตารางที่ 4-21 การวิเคราะห์ระดับการจัดทำข้อมูลนักบัญชี จำแนกตามระดับการศึกษา

	ระดับการศึกษา	n	\bar{X}	SD	F	P-value
ระดับการจัดทำ ข้อมูลบัญชี	ปริญญาตรี	298	2.68	0.74	9.037	0.000
	ปริญญาโท	84	2.32	0.65		
	ปริญญาเอก	13	2.36	0.50		
	รวม	395	2.59	0.73		

* P-value \leq 0.05

จากตารางที่ 4-21 การวิเคราะห์ระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีจำแนกตามระดับการศึกษาของนักบัญชีโดยใช้สถิติ One-way ANOVA F-test ในการทดสอบสมมติฐานที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 ผลการทดสอบ พบว่า ค่า P-value มีค่าเท่ากับ 0.000 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 0.05 นั้น คือสามารถยอมรับ สมมติฐานหลัก H_1 หมายความว่า นักบัญชีที่มีระดับการศึกษาที่แตกต่างกัน มีระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีแตกต่างกัน

ตารางที่ 4-22 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ของการวิเคราะห์ระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีจำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	ปริญญาตรี	ปริญญาโท	ปริญญาเอก
ปริญญาตรี	-		
P-value			
ปริญญาโท	-0.36*	-	
P-value	(0.000)*		
ปริญญาเอก	-0.322	0.40	-
P-value	(0.115)	(0.849)	

* P-value \leq 0.05

จากตารางที่ 4-22 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ระหว่างระดับการศึกษาปริญญาตรีกับปริญญาโท พบว่า มีค่า P-value เท่ากับ 0.000 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 0.05 หมายความว่า ระดับการศึกษาปริญญาตรี มีมากกว่าระดับการศึกษาปริญญาโท โดยมีผลต่างค่าเฉลี่ย เท่ากับ 0.36

สมมติฐานย่อยที่ 1.4 นักบัญชีที่มีระดับการศึกษาที่แตกต่างกัน มีระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีแตกต่างกัน

H_0 : ประเภทผู้ทำบัญชีที่แตกต่างกัน มีระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีไม่แตกต่างกัน

H_1 : ประเภทผู้ทำบัญชีที่แตกต่างกัน มีระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีแตกต่างกัน

ตารางที่ 4-23 การวิเคราะห์ระดับการจัดทำข้อมูลบัญชี จำแนกตามประเภทผู้ทำบัญชี

	ประเภทผู้ทำบัญชี	n	\bar{X}	SD	F	P-value
ระดับการจัดทำ ข้อมูลบัญชี	ผู้ทำบัญชีอิสระ	92	2.66	0.78	3.733	0.011
	ผู้ทำบัญชีในกิจการ	253	2.63	0.72		
	ผู้ทำบัญชีของสำนักงาน บัญชี	50	2.27	0.60		
	รวม	395	2.59	0.73		

* P-value \leq 0.05

จากตารางที่ 4-23 การวิเคราะห์ระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีจำแนกตามประเภทผู้ทำบัญชี โดยใช้สถิติ One-way ANOVA F-test ในการทดสอบสมมติฐานที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 ผลการทดสอบ พบว่า ค่า P-value มีค่าเท่ากับ 0.011 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 0.05 นั้น คือ สามารถยอมรับสมมติฐานหลัก H_1 หมายความว่า ประเภทผู้ทำบัญชีที่แตกต่างกัน มีระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีแตกต่างกัน

ตารางที่ 4-24 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ของการวิเคราะห์ระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีจำแนกตามประเภทผู้ทำบัญชี

ประเภทผู้ทำบัญชี	ผู้ทำบัญชีอิสระ	ผู้ทำบัญชีในกิจการ	ผู้ทำบัญชีของ สำนักงานบัญชี
ผู้ทำบัญชีอิสระ	-		
P-value			
ผู้ทำบัญชีในกิจการ	-0.30	-	
P-value	(0.732)		

ตารางที่ 4-24 (ต่อ)

ประเภทผู้ทำบัญชี	ผู้ทำบัญชีอิสระ	ผู้ทำบัญชีในกิจการ	ผู้ทำบัญชีของ สำนักงานบัญชี
ผู้ทำบัญชีของ สำนักงานบัญชี	-0.39*	-0.36*	-
P-value	(0.03)*	(0.02)*	

* P-value \leq 0.05

จากตารางที่ 4-24 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ระหว่างผู้ทำบัญชีอิสระกับผู้ทำบัญชีของสำนักงานบัญชี พบว่า มีค่า P-value เท่ากับ 0.03 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 0.05 หมายความว่า ผู้ทำบัญชีอิสระมีมากกว่าผู้ทำบัญชีของสำนักงานบัญชี โดยมีผลต่างค่าเฉลี่ย เท่ากับ 0.39

การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ระหว่างผู้ทำบัญชีในกิจการกับผู้ทำบัญชีของสำนักงานบัญชี พบว่า มีค่า P-value เท่ากับ 0.02 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 0.05 หมายความว่า ผู้ทำบัญชีในกิจการมีมากกว่าผู้ทำบัญชีของสำนักงานบัญชี โดยมีผลต่างค่าเฉลี่ย เท่ากับ 0.36

สมมติฐานย่อยที่ 1.5 นักบัญชีที่มีประสบการณ์ที่แตกต่างกัน มีระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีแตกต่างกันจำนวนครั้งที่มารับบริการ

H_0 : นักบัญชีที่มีประสบการณ์ในการทำบัญชีที่แตกต่างกัน มีระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีไม่แตกต่างกัน

H_1 : นักบัญชีที่มีประสบการณ์ในการทำบัญชีที่แตกต่างกัน มีระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีแตกต่างกัน

ตารางที่ 4-25 การวิเคราะห์ระดับการจัดทำข้อมูลบัญชี จำแนกตามประสบการณ์

	ประสบการณ์	n	\bar{X}	SD	F	P-value
ระดับการจัดทำ ข้อมูลบัญชี	1-3 ปี	53	2.58	0.75	0.16	0.997
	4-6 ปี	59	2.59	0.76		
	7-10 ปี	63	2.61	0.69		
	มากกว่า 10 ปี	220	2.59	0.73		
	รวม	395	2.59	0.73		

จากตารางที่ 4-25 การวิเคราะห์ระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีจำแนกตามประเภท โดย ใช้สถิติ One-way ANOVA F-test ในการทดสอบสมมติฐานที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 ผลการทดสอบ พบว่า ค่า P-value มีค่าเท่ากับ 0.997 ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.05 นั้น คือ สามารถปฏิเสธสมมติฐานหลัก H_1 หมายความว่า นักบัญชีที่มีประสบการณ์ในการทำบัญชีที่แตกต่างกัน มีระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีไม่แตกต่างกัน

สมมติฐานย่อยที่ 1.6 นักบัญชีที่มีประเภทธุรกิจทำบัญชีที่แตกต่างกัน มีระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีแตกต่างกันจำนวนครั้งที่มารับบริการ

H_0 : นักบัญชีที่มีประเภทธุรกิจทำบัญชีที่แตกต่างกัน มีคลาดเคลื่อนระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีไม่แตกต่างกัน

H_1 : นักบัญชีที่มีประเภทธุรกิจทำบัญชีที่แตกต่างกัน มีระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีแตกต่างกัน

ตารางที่ 4-26 การวิเคราะห์ระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีจำแนกตามประเภทธุรกิจทำบัญชี

	ประเภทธุรกิจ	n	\bar{X}	SD	F	P-value
ระดับการจัดทำ ข้อมูลบัญชี	ธุรกิจบริการ	205	2.62	0.71	0.525	0.592
	ธุรกิจซื้อขาย	188	2.52	0.76		
	ธุรกิจผลิต	155	2.57	0.85		
	รวม	548	2.59	0.73		

หมายเหตุ: ประเภทธุรกิจทำบัญชีเป็นการเลือกตอบมากกว่า 1 คำตอบ จึงทำให้ผลรวมมีมากกว่า 395

จากตารางที่ 4-26 การวิเคราะห์ระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีจำแนกตามประเภทธุรกิจทำบัญชี โดยใช้สถิติ One-way ANOVA F-test ในการทดสอบสมมติฐานที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 ผลการทดสอบ พบว่า ค่า P-value มีค่าเท่ากับ 0.592 ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.05 นั้น คือ สามารถปฏิเสธสมมติฐานหลัก H_1 หมายความว่า นักบัญชีที่มีประเภทธุรกิจทำบัญชีในการทำบัญชีที่แตกต่างกัน มีระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีไม่แตกต่างกัน

สมมติฐานย่อยที่ 1.7 นักบัญชีที่มีรูปแบบธุรกิจทำบัญชีที่แตกต่างกัน มีระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีแตกต่างกันจำนวนครั้งที่มารับบริการ

H_0 : นักบัญชีที่มีรูปแบบธุรกิจทำบัญชีที่แตกต่างกัน มีระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีไม่แตกต่างกัน

H_1 : นักบัญชีที่มีรูปแบบธุรกิจทำบัญชีที่แตกต่างกัน มีระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีแตกต่างกัน

ตารางที่ 4-27 การวิเคราะห์ระดับการจัดทำข้อมูลบัญชี จำแนกตามรูปแบบธุรกิจ

	รูปแบบธุรกิจ	n	\bar{X}	SD	F	P-value
ระดับการจัดทำ ข้อมูลบัญชี	ห้างหุ้นส่วน	142	2.57	0.73	1.920	0.148
	บริษัทจำกัด	316	2.69	0.72		
	บริษัทมหาชน	21	2.19	0.62		
	อื่น ๆ	22	2.25	0.69		
	รวม	501	2.59	0.73		

หมายเหตุ: รูปแบบธุรกิจทำบัญชีเป็นการเลือกตอบมากกว่า 1 คำตอบ จึงทำให้ผลรวมมีมากกว่า 395

จากตารางที่ 4-27 การวิเคราะห์ระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีจำแนกตามรูปแบบธุรกิจทำบัญชี โดยใช้สถิติ One-way ANOVA F-test ในการทดสอบสมมติฐานที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 ผลการทดสอบ พบว่า ค่า P-value มีค่าเท่ากับ 0.592 ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.05 นั้น คือสามารถปฏิเสธ สมมติฐานหลัก H_1 หมายความว่า นักบัญชีที่มีรูปแบบธุรกิจทำบัญชีที่แตกต่างกัน มีระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีไม่แตกต่างกัน

สมมติฐานย่อยที่ 1.8 นักบัญชีที่มีข้อมูลทางบัญชีที่แตกต่างกัน มีระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีแตกต่างกันจำนวนครั้งที่มารับบริการ

H_0 : นักบัญชีที่มีข้อมูลทางบัญชีที่แตกต่างกัน มีระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีไม่แตกต่างกัน

H_1 : นักบัญชีที่มีข้อมูลทางบัญชีที่แตกต่างกัน มีระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีแตกต่างกัน

ตารางที่ 4-28 การวิเคราะห์ระดับการจัดทำข้อมูลบัญชี จำแนกตามข้อมูลทางบัญชี

	ข้อมูลทางบัญชี	n	\bar{X}	SD	F	P-value
ระดับการจัดทำ ข้อมูลบัญชี	การบัญชี	287	2.58	0.73	.885	0.412
	การบัญชีภาษีอากร	253	2.68	0.72		
	การบัญชีบริหาร	168	2.55	0.75		
	รวม	708	2.59	0.73		

หมายเหตุ: ข้อมูลทางบัญชีเป็นการเลือกตอบมากกว่า 1 คำตอบ จึงทำให้ผลรวมมีมากกว่า 395

จากตารางที่ 4-28 การวิเคราะห์ระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีจำแนกตามข้อมูลทาง โดยใช้สถิติ One-way ANOVA F-test ในการทดสอบสมมติฐานที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 ผลการทดสอบ พบว่า ค่า P-value มีค่าเท่ากับ 0.412 ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.05 นั้น คือ สามารถปฏิเสธสมมติฐานหลัก H_1 หมายความว่า นักบัญชีที่มีข้อมูลทางที่แตกต่างกัน มีระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีไม่แตกต่างกัน

สมมติฐานที่ 2 นักบัญชีที่มีความแตกต่างของ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประเภทผู้ทำบัญชีและสิทธิประโยชน์มีระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีแตกต่างกัน

สมมติฐานย่อยที่ 2.1 นักบัญชีที่มีเพศที่แตกต่างกัน มีระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีแตกต่างกัน

H_0 : นักบัญชีที่มีเพศที่แตกต่างกัน มีระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีไม่แตกต่างกัน

H_1 : นักบัญชีที่มีเพศที่แตกต่างกัน มีระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีแตกต่างกัน

ตารางที่ 4-29 เปรียบเทียบระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลนักบัญชี จำแนกตามเพศ

เพศ	n	\bar{X}	SD	t	P-value
ชาย	78	2.39	.66	-2.26	.113
หญิง	317	2.63	.72		

* P-value \leq 0.05

จากตารางที่ 4-29 ระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชี จำแนกตาม เพศของนักบัญชี โดยใช้สถิติ Independent Sample t-test ในการทดสอบสมมติฐานที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 ผลการทดสอบ พบว่า ค่า P-value มีค่าเท่ากับ .113 ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.05 นั้น คือ สามารถปฏิเสธ สมมติฐานหลัก H_1 หมายความว่า นักบัญชีที่มีเพศที่แตกต่างกัน มีระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีไม่แตกต่างกัน

สมมติฐานย่อยที่ 2.2 นักบัญชีที่มีอายุที่แตกต่างกัน มีระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีแตกต่างกัน

H_0 : นักบัญชีที่มีอายุที่แตกต่างกัน มีระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีไม่แตกต่างกัน

H_1 : นักบัญชีที่มีมีอายุที่แตกต่างกัน มีระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีแตกต่างกัน

ตารางที่ 4-30 เปรียบเทียบระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลนักบัญชี จำแนกอายุ

	อายุ	n	\bar{X}	SD	F	P-value
ระดับการจัดทำ ข้อมูลบัญชี	25-30 ปี	72	2.69	0.70	1.068	0.362
	31-40 ปี	137	2.57	0.68		
	41-50 ปี	129	2.51	0.77		
	50 ปีขึ้นไป	57	2.64	0.71		
	รวม	395	2.59	0.72		

* P-value \leq 0.05

จากตารางที่ 4-30 ระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชี จำแนกตามอายุของนักบัญชี โดยใช้สถิติ One-way ANOVA F-test ในการทดสอบสมมติฐานที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 ผลการทดสอบ พบว่า ค่า P-value มีค่าเท่ากับ 0.362 ซึ่งมีความมากกว่า 0.05 นั้น ก็สามารถปฏิเสธ สมมติฐานหลัก H_1 หมายความว่า นักบัญชีที่มีอายุที่แตกต่างกัน มีระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีไม่แตกต่างกัน

สมมติฐานย่อยที่ 2.3 นักบัญชีที่มีระดับการศึกษาที่แตกต่างกัน มีระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีแตกต่างกัน

H_0 : นักบัญชีที่มีระดับการศึกษาที่แตกต่างกัน มีระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีไม่แตกต่างกัน

H_1 : นักบัญชีที่มีระดับการศึกษาที่แตกต่างกัน มีระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีแตกต่างกัน

ตารางที่ 4-31 การวิเคราะห์ระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลนักบัญชี จำแนกตามระดับการศึกษา

	ระดับการศึกษา	n	\bar{X}	SD	F	P-value
ระดับการจัดทำ ข้อมูลบัญชี	ปริญญาตรี	298	2.69	0.70	14.836	0.000
	ปริญญาโท	84	2.30	0.65		
	ปริญญาเอก	13	2.01	0.70		
	รวม	395	2.59	0.72		

* P-value \leq 0.05

จากตารางที่ 4-31 การวิเคราะห์ระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีจำแนกตามระดับการศึกษาของนักบัญชีโดยใช้สถิติ One-way ANOVA F-test ในการทดสอบสมมติฐานที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 ผลการทดสอบ พบว่า ค่า P-value มีค่าเท่ากับ 0.000 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 0.05 นั้น คือ สามารถยอมรับ สมมติฐานหลัก H_1 หมายความว่า นักบัญชีที่มีระดับการศึกษาที่แตกต่างกัน มีระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีแตกต่างกัน

ตารางที่ 4-32 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ของการวิเคราะห์ระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีจำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	ปริญญาตรี	ปริญญาโท	ปริญญาเอก
ปริญญาตรี	-		
P-value			
ปริญญาโท	-0.38*	-	
P-value	(0.000)*		
ปริญญาเอก	-0.68	0.29	-
P-value	(0.001)*	(0.155)	

* P-value \leq 0.05

จากตารางที่ 4-32 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ระหว่างระดับการศึกษาปริญญาตรีกับปริญญาโท พบว่า มีค่า P-value เท่ากับ 0.000 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 0.05 หมายความว่า ระดับการศึกษา

ปริญญาตรี มีมากกว่าระดับการศึกษาปริญญาโท โดยมีผลต่างค่าเฉลี่ย เท่ากับ 0.38 และมากกว่าปริญญาเอก

สมมติฐานย่อยที่ 2.4 ประเภทผู้ทำบัญชีที่แตกต่างกัน มีระดับความสามารถการจัดทำข้อมูลบัญชีแตกต่างกัน

H_0 : ประเภทผู้ทำบัญชีที่แตกต่างกัน มีระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีไม่แตกต่างกัน

H_1 : ประเภทผู้ทำบัญชีที่แตกต่างกัน มีระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีแตกต่างกัน

ตารางที่ 4-33 การวิเคราะห์ระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชี จำแนกตามประเภทผู้ทำบัญชี

	ประเภทผู้ทำบัญชี	n	\bar{X}	SD	F	P-value
ระดับการจัดทำ ข้อมูลบัญชี	ผู้ทำบัญชีอิสระ	92	2.60	0.75	3.095	0.027
	ผู้ทำบัญชีในกิจการ	253	2.63	0.71		
	ผู้ทำบัญชีของสำนักงาน บัญชี	50	2.30	0.61		
	รวม	395	2.59	0.72		

* P-value \leq 0.05

จากตารางที่ 4-33 การวิเคราะห์ระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีจำแนกตามประเภทผู้ทำบัญชีโดยใช้สถิติ One-way ANOVA F-test ในการทดสอบสมมติฐานที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 ผลการทดสอบ พบว่า ค่า P-value มีค่าเท่ากับ 0.027 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 0.05 นั้น ก็สามารถยอมรับสมมติฐานหลัก H_1 หมายความว่า นักบัญชีที่มีจำนวนครั้งที่มารับบริการที่แตกต่างกัน มีระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีแตกต่างกัน

ตารางที่ 4-34 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ของการวิเคราะห์ระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูล
บัญชีจำแนกตามประเภทผู้ทำบัญชี

ประเภทผู้ทำบัญชี	ผู้ทำบัญชีอิสระ	ผู้ทำบัญชีใน กิจการ	ผู้ทำบัญชีของ สำนักงานบัญชี
ผู้ทำบัญชีอิสระ	-		
P-value			
ผู้ทำบัญชีในกิจการ	-0.32	-	
P-value	(0.707)		
ผู้ทำบัญชีของสำนักงานบัญชี	-0.30*	-0.33*	-
P-value	(0.018)*	(0.03)*	

* P-value \leq 0.05

จากตารางที่ 4-34 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ระหว่างผู้ทำบัญชีอิสระกับผู้ทำบัญชีของสำนักงานบัญชี พบว่า มีค่า P-value เท่ากับ 0.03 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 0.05 หมายความว่า ผู้ทำบัญชีอิสระมีมากกว่าผู้ทำบัญชีของสำนักงานบัญชีโดยมีผลต่างค่าเฉลี่ย เท่ากับ 0.30

การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ระหว่างผู้ทำบัญชีในกิจการกับผู้ทำบัญชีของสำนักงานบัญชีพบว่า มีค่า P-value เท่ากับ 0.02 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 0.05 หมายความว่า ผู้ทำบัญชีของสำนักงานบัญชี มีมากกว่าผู้ทำบัญชีของสำนักงานบัญชี โดยมีผลต่างค่าเฉลี่ย เท่ากับ 0.33

สมมติฐานย่อยที่ 2.5 นักบัญชีที่มีประสบการณ์ที่แตกต่างกัน มีระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีแตกต่างกันจำนวนครั้งที่มารับบริการ

H_0 : นักบัญชีที่มีประสบการณ์ในการทำบัญชีที่แตกต่างกัน มีระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีไม่แตกต่างกัน

H_1 : นักบัญชีที่มีประสบการณ์ในการทำบัญชีที่แตกต่างกัน มีระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีแตกต่างกัน

ตารางที่ 4-35 การวิเคราะห์ระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชี จำแนกตามประสบการณ์

	ประสบการณ์	n	\bar{X}	SD	F	P-value
ระดับการจัดทำ ข้อมูลบัญชี	1-3 ปี	53	2.58	0.69	0.289	0.833
	4-6 ปี	59	2.65	0.72		
	7-10 ปี	63	2.63	0.69		
	มากกว่า 10 ปี	220	2.57	0.73		
	รวม	395	2.59	0.72		

จากตารางที่ 4-35 การวิเคราะห์ระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีจำแนกตามประสบการณ์โดยใช้สถิติ One-way ANOVA F-test ในการทดสอบสมมติฐานที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 ผลการทดสอบ พบว่า ค่า P-value มีค่าเท่ากับ 0.833 ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.05 นั้น คือสามารถปฏิเสธ สมมติฐานหลัก H_1 หมายความว่า นักบัญชีที่มีประสบการณ์ในการทำบัญชีที่แตกต่างกัน มีระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีไม่แตกต่างกัน

สมมติฐานย่อยที่ 2.6 นักบัญชีที่มีประเภทธุรกิจทำบัญชีที่แตกต่างกัน มีระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีแตกต่างกันจำนวนครั้งที่มารับบริการ

H_0 : นักบัญชีที่มีประเภทธุรกิจทำบัญชีที่แตกต่างกัน มีระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีไม่แตกต่างกัน

H_1 : นักบัญชีที่มีประเภทธุรกิจทำบัญชีที่แตกต่างกัน มีระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีแตกต่างกัน

ตารางที่ 4-36 การวิเคราะห์ระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชี จำแนกตามประเภทธุรกิจทำบัญชี

ระดับ	ประเภทธุรกิจทำบัญชี	n	\bar{X}	SD	F	P-value
ความสามารถใน การจัดทำข้อมูล บัญชี	ธุรกิจบริการ	205	2.63	0.71	1.766	0.172
	ธุรกิจซื้อขาย	188	2.48	0.72		
	ธุรกิจผลิต	155	2.49	0.76		
	รวม	548	2.59	0.73		

หมายเหตุ: ประเภทธุรกิจทำบัญชีเป็นการเลือกตอบมากกว่า 1 คำตอบ จึงทำให้ผลรวมมีมากกว่า 395

จากตารางที่ 4-36 การวิเคราะห์ระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีจำแนกตามประเภทธุรกิจทำบัญชี โดยใช้สถิติ One-way ANOVA F-test ในการทดสอบสมมติฐานที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 ผลการทดสอบ พบว่า ค่า P-value มีค่าเท่ากับ 0.172 ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.05 นั่น คือ สามารถปฏิเสธ สมมติฐานหลัก H_1 หมายความว่า นักบัญชีที่มีประเภทธุรกิจทำบัญชีในการทำบัญชีที่แตกต่างกัน มีระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีไม่แตกต่างกัน

สมมติฐานย่อยที่ 2.7 นักบัญชีที่มีรูปแบบธุรกิจทำบัญชีที่แตกต่างกัน มีระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีแตกต่างกันจำนวนครั้งที่มารับบริการ

H_0 : นักบัญชีที่มีรูปแบบธุรกิจทำบัญชีที่แตกต่างกัน มีระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีไม่แตกต่างกัน

H_1 : นักบัญชีที่มีรูปแบบธุรกิจทำบัญชีที่แตกต่างกัน มีระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีแตกต่างกัน

ตารางที่ 4-37 การวิเคราะห์ระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชี จำแนกตามรูปแบบธุรกิจทำบัญชี

	รูปแบบทำบัญชี	n	\bar{X}	SD	F	P-value
ระดับการจัดทำ ข้อมูลบัญชี	ห้างหุ้นส่วน	142	2.55	0.72	2.368	0.095
	บริษัทจำกัด	316	2.71	0.70		
	บริษัทมหาชน	21	2.27	0.46		
	อื่น ๆ	22	2.35	0.59		
	รวม	501	2.59	0.72		

หมายเหตุ: รูปแบบทำบัญชีเป็นการเลือกตอบมากกว่า 1 คำตอบ จึงทำให้ผลรวมมีมากกว่า 395

จากตารางที่ 4-37 การวิเคราะห์ระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีจำแนกตามรูปแบบธุรกิจทำบัญชี โดยใช้สถิติ One-way ANOVA F-test ในการทดสอบสมมติฐานที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 ผลการทดสอบ พบว่า ค่า P-value มีค่าเท่ากับ 0.095 ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.05 นั่น คือ สามารถปฏิเสธ สมมติฐานหลัก H_1 หมายความว่า นักบัญชีที่มีรูปแบบธุรกิจทำบัญชีที่แตกต่างกัน มีระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีไม่แตกต่างกัน

สมมติฐานย่อยที่ 2.8 นักบัญชีที่มีข้อมูลทางบัญชีที่แตกต่างกัน มีระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีแตกต่างกันจำนวนครั้งที่มารับบริการ

H_0 : นักบัญชีที่มีข้อมูลทางบัญชีที่แตกต่างกัน มีระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีไม่แตกต่างกัน

H_1 : นักบัญชีที่มีข้อมูลทางบัญชีที่แตกต่างกัน มีระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีแตกต่างกัน

ตารางที่ 4-38 การวิเคราะห์ระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชี จำแนกตามข้อมูลทางบัญชี

ระดับ	ข้อมูลทางบัญชี	n	\bar{X}	SD	F	P-value
ความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชี	การบัญชี	287	2.57	0.72	.915	0.401
	การบัญชีภาษีอากร	253	2.66	0.71		
	การบัญชีบริหาร	168	2.53	0.72		
	รวม	708	2.59	0.72		

หมายเหตุ: ข้อมูลทางบัญชีเป็นการเลือกตอบมากกว่า 1 คำตอบ จึงทำให้ผลรวมมีมากกว่า 395

จากตารางที่ 4-38 การวิเคราะห์ระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีจำแนกตามข้อมูลทาง โดยใช้สถิติ One-way ANOVA F-test ในการทดสอบสมมติฐานที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 ผลการทดสอบ พบว่า ค่า P-value มีค่าเท่ากับ 0.401 ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.05 นั้น คือสามารถปฏิเสธ สมมติฐานหลัก H_0 หมายความว่า นักบัญชีที่มีข้อมูลทางที่แตกต่างกัน มีระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีไม่แตกต่างกัน

สมมติฐานที่ 3 ระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร ส่งผลต่อระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร

H_0 : ระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารส่งผลต่อระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร

H_1 : ระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารส่งผลต่อระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร

ตารางที่ 4-39 ผลการวิเคราะห์ระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารส่งผลต่อระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร

Model	Unstandardized		Standardized	t	Sig.
	Coefficients		Coefficients		
	B	Std. Error	Beta		
ค่าคงที่	.136	.049		2.785	.006*
การทำรายงานงบกำไรขาดทุน	.276	.020	.309	13.886	.000*
การตัดสินใจระยะสั้น	.222	.023	.255	9.786	.000*
การตัดสินใจระยะยาว: การวิเคราะห์งบลงทุน	.044	.021	.061	2.043	.042*
การจัดทำงบประมาณ	.066	.021	.088	3.055	.002*
การวิเคราะห์งบการเงิน	.343	.023	.410	15.059	.000*
R	.939				
R Square	.881				
Adjusted R Square	.880				
Durbin-Watson	1.969				

จากตารางที่ 4-39 แสดงผลการวิเคราะห์ระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารส่งผลต่อระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารโดยใช้วิธี Multiple Liner Regression เมื่อทดสอบแล้ว ปรากฏว่าค่า Sig. = 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญ 0.05 แสดงว่ามีตัวแปรอิสระคือ “ปัจจัยระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร” อย่างน้อย 1 ตัว ที่สามารถทำนายผลการเปลี่ยนแปลงของตัวแปรตาม คือ “ปัจจัยความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร” ได้ดี

ผลการวิจัยพบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (R) ระหว่างตัวแปรอิสระ “ปัจจัยระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร” ตัวแปรตาม “ปัจจัยความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร” ซึ่งมีค่าเท่ากับ 0.939 กล่าวคือ ตัวแปรอิสระกับตัวแปรตามสัมพันธ์กัน พบว่าค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุประสิทธิภาพปัจจัยการเพิ่มมูลค่าขึ้นอยู่กับปัจจัยนวัตกรรมและเทคโนโลยีที่ร้อยละ 93.90 มีค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R Square) เท่ากับ 0.881 กล่าวคือ การเปลี่ยนแปลงของ “ระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารส่งผลต่อระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร” ร้อยละ 88.81

ส่วนค่าสัมประสิทธิ์การพยากรณ์เมื่อปรับแล้ว (Adjusted R Squarer) เท่ากับ 0.880 หรือคิดเป็นร้อยละ 88.00

สำหรับค่า Durbin-Watson ที่ได้นั้นมีค่า 1.969 ซึ่งอยู่ในช่วงระหว่าง 1.5-2.5 สามารถแสดงถึง ค่า e เป็นอิสระต่อกัน ถ้ามีค่า < 1.5 ค่า e มีความสัมพันธ์ทางบวก, > 2.5 มีความสัมพันธ์ทางลบ ซึ่งหมายถึง สามารถใช้ตัวแปรต้นทุกตัวแปรในการวิเคราะห์การถดถอยเชิงเส้นแบบพหุได้

ปัจจัยทางด้านระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร ส่งผลต่อระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 ดังนั้น สามารถแสดงสมการได้ดังนี้

$$\text{Unstandardized } \hat{Y} = .136 + 0.343(X_1) + 0.276(X_2) + 0.222(X_3) + 0.066(X_4) + 0.044(X_5)$$

$$\text{Standardized } \hat{Y} = 0.410(X_1) + 0.309(X_2) + 0.255(X_3) + 0.088(X_4) + 0.061(X_5)$$

เมื่อ \hat{Y} = ปัจจัยด้านความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร

X_1 = ปัจจัยด้านการวิเคราะห์ห้งบการเงิน

X_2 = ปัจจัยด้านการทำรายงานงบกำไรขาดทุน

X_3 = ปัจจัยด้านการตัดสินใจระยะสั้น

X_4 = ปัจจัยด้านการจัดทำงบประมาณ

X_5 = ปัจจัยด้านการตัดสินใจระยะยาว: การวิเคราะห์ห้งบลงทุน

1. ปัจจัยด้านการวิเคราะห์ห้งบการเงินเพิ่มขึ้น 1 หน่วยจะส่งผลต่อปัจจัยความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารไปในทิศทางเพิ่มขึ้น 0.343 หน่วย

2. ปัจจัยด้านการทำรายงานงบกำไรขาดทุนเพิ่มขึ้น 1 หน่วยจะส่งผลต่อปัจจัยความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารไปในทิศทางเพิ่มขึ้น 0.276 หน่วย

3. ปัจจัยด้านการตัดสินใจระยะสั้นเพิ่มขึ้น 1 หน่วยจะส่งผลต่อปัจจัยความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารไปในทิศทางเพิ่มขึ้น 0.222 หน่วย

4. ปัจจัยด้านการจัดทำงบประมาณเพิ่มขึ้น 1 หน่วยจะส่งผลต่อปัจจัยความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารไปในทิศทางเพิ่มขึ้น 0.066 หน่วย

5. ปัจจัยด้านการตัดสินใจระยะยาว: การวิเคราะห์ห้งบลงทุนเพิ่มขึ้น 1 หน่วยจะส่งผลต่อปัจจัยความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารไปในทิศทางเพิ่มขึ้น 0.044 หน่วย

สรุปได้ว่า ปัจจัยระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารส่งผลต่อระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร ซึ่งพบว่า มีตัวแปรทั้งหมด 4 ด้านมีค่า Sig. < 0.05

ตารางที่ 4-40 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานที่	สมมติฐาน	ผลการทดสอบ	ค่า Sig.
สมมติฐานที่ 1			
1.1	ปัจจัยด้านการทำรายงานงบกำไรขาดทุนส่งผลต่อความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร	ปฏิเสธ H_0	.000
1.2	ปัจจัยด้านการตัดสินใจระยะสั้นส่งผลต่อความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร	ปฏิเสธ H_0	.000
1.3	ปัจจัยการตัดสินใจระยะยาว: การวิเคราะห์งบลงทุนส่งผลต่อความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร	ปฏิเสธ H_0	.042
1.4	ปัจจัยด้านการจัดทำงบประมาณส่งผลต่อความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร	ปฏิเสธ H_0	.002
1.5	ปัจจัยการวิเคราะห์งบการเงินส่งผลต่อความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร	ปฏิเสธ H_0	.000

จากตารางที่ 4-40 สรุปได้ว่า 1) ปัจจัยด้านการทำรายงานงบกำไรขาดทุน 2) ปัจจัยด้านการตัดสินใจระยะสั้น 3) ปัจจัยด้านการตัดสินใจระยะยาว การวิเคราะห์งบลงทุน 4) ปัจจัยด้านการจัดทำงบประมาณ 5) ปัจจัยการวิเคราะห์งบการเงิน ทั้ง 5 ปัจจัยดังกล่าว ส่งผลต่อความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารของนักบัญชีในพื้นที่ EEC และขณะเดียวกัน ความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารในพื้นที่ EEC ก็ส่งผลต่อปัจจัยทั้ง 5 ปัจจัย ที่เป็นภาระงานของนักบัญชีบริหารในพื้นที่ EEC

สรุปการสัมภาษณ์ผู้ทรงคุณวุฒิ 6 ท่าน จากสภาวิชาชีพบัญชี ในคำสัมภาษณ์ 3 ข้อ

ข้อที่ 1.1 ท่านเป็นกรรมการในสภาวิชาชีพ จำนวนกี่ปี

ทุกคนคิดคำนวณว่าร้อยละร้อย เป็นกรรมการในสภาวิชาชีพบัญชีต่อเนื่องมา 6 ปี ขึ้นอยู่กับเริ่มมีสภาวิชาชีพบัญชี

ข้อที่ 1.2 ประสิทธิภาพในการจัดทำข้อมูลทางบัญชี

ทุกคนร้อยละร้อย ด้วยบัญชีการเงินและบัญชีบริหาร

ข้อที่ 2.1 ความคิดเห็นเกี่ยวกับข้อมูลเชิงปริมาณ

ทุกคนร้อยละร้อย เห็นด้วยกับข้อมูลเชิงปริมาณด้วย เพราะตัวเลขออกมาเริ่มนับตั้งแต่ร้อยละร้อย ให้ความเห็นว่าใน EEC บทบาทนักบัญชีบริหารควรที่จะเน้นทำข้อมูลทางด้านบัญชีบริหารมากกว่านี้ และปริญญาตรีทำข้อมูลได้ดีกว่าปริญญาโทอาจจะไม่เสมอไป

ข้อที่ 2.2 แนวทางที่จะพัฒนาให้มีการทำข้อมูลบัญชีและพัฒนาให้มีความสามารถในการทำข้อมูลมากขึ้น

1. นักบัญชีบริหารต้องทำงานเคียงคู่ CEO และต้องคอยส่งข้อมูลทั้ง 5 ด้าน เสนอ CEO พร้อมความเห็นไปด้วย อย่าส่งแต่ตัวเลขอย่างเดียว
2. บริษัทควรมีนักบัญชีบริหารประจำมากกว่าการจ้างนักบัญชีจากสำนักในบัญชี
3. ให้สภาวิชาชีพบัญชีจัดฝึกอบรม จัดหลักสูตรให้แก่นักบัญชีบริหาร เพื่ออาจจะใช้ระบบ Online หรือ In-house แยกตามอุตสาหกรรมก็ได้

บทที่ 5

สรุป อภิปราย และข้อเสนอแนะ

การวิจัยเรื่อง การใช้ข้อมูลทางบัญชีบริหารของนักบัญชีในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC) โดยมีวัตถุประสงค์ 3 ข้อได้แก่

1. เพื่อศึกษาระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารของนักบัญชีในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC)
2. เพื่อศึกษาระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารของนักบัญชีในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC)
3. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีบริหารกับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร และความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารของนักบัญชีในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC)

การวิจัยมี 2 ขั้นตอน ได้แก่

1. วิจัยเชิงปริมาณ จากนักบัญชีเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก 395 คน
2. สัมภาษณ์ผู้ทรงคุณวุฒิ ถึงความเห็นที่ได้ผลจากการวิจัยเชิงปริมาณ โดยสัมภาษณ์ผู้ทรงคุณวุฒิจากสภาวิชาชีพบัญชี 6 คน

บัดนี้ ผลการวิจัยเชิงปริมาณ มีข้อค้นพบตามวัตถุประสงค์ วัตถุประสงค์ข้อที่ 1 ระดับการจัดทำข้อมูลฯ วัตถุประสงค์ที่ 2 ระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลฯ โดยทั้ง 2 วัตถุประสงค์แบ่งออกเป็น 5 ระดับ

ระดับมากที่สุด	อยู่ระหว่าง 4.21-5.00
ระดับมาก	อยู่ระหว่าง 3.41-4.20
ระดับปานกลาง	อยู่ระหว่าง 2.61-3.40
ระดับน้อย	อยู่ระหว่าง 1.81-2.60
ระดับน้อยที่สุด	อยู่ระหว่าง 1.00-1.80

วัตถุประสงค์ข้อที่ 1 เพื่อศึกษาระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารของนักบัญชีในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC)

วัตถุประสงค์ข้อที่ 2 เพื่อศึกษาระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารของนักบัญชี ในเขตพัฒนาพิเศษ (EEC)

สรุปผลการวิจัย

ตารางที่ 5-1 ระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร และระดับความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารของนักบัญชี ในเขตพัฒนาพิเศษ (EEC)

งานในหน้าที่ของนักบัญชีบริหาร ในเขต EEC	ระดับการจัดทำ (วัตถุประสงค์ข้อที่ 1)	ระดับความสามารถในการ จัดทำ (วัตถุประสงค์ข้อที่ 2)
1. งานจัดทำรายงานงบกำไรขาดทุน		
1.1 การจัดทำงบกำไรขาดทุนเพื่อการประเมินผล	2.67 (ปานกลาง)	2.61 (ปานกลาง)
1.2 การนำเทคโนโลยีการจัดทำงบกำไรขาดทุน เพื่อการประเมินผล	2.62 (ปานกลาง)	2.55 (น้อย)
1.3 การจัดทำงบกำไรขาดทุนเพื่อรายงาน บุคคลภายนอก	2.55 (น้อย)	2.52 (น้อย)
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		
งานจัดทำข้อมูลด้านการตัดสินใจระยะยาวการ วิเคราะห์งบลงทุน	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 5-2 ความสัมพันธ์ระหว่างข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีกับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร
ความสามารถในการจัดทำบัญชีของนักบัญชีบริหาร ในเขตพัฒนาพิเศษ (EEC)

ข้อมูลทั่วไป	ระดับการจัดทำข้อมูลบัญชี	ความสามารถของระดับ การจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร
เพศ	แตกต่างกัน	ไม่แตกต่างกัน
อายุ	แตกต่างกัน	ไม่แตกต่างกัน
การศึกษา	แตกต่างกัน	แตกต่างกัน โดยผู้จบการศึกษาปริญญาตรี มีระดับการจัดทำบัญชีบริหารสูงกว่าปริญญาโท
ผู้จัดทำบัญชีที่มีสังกัด	แตกต่างกัน	แตกต่างกัน โดยผู้ทำบัญชีอิสระ มีระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารสูงกว่าผู้ทำบัญชีของสำนักงานบัญชี และผู้ทำบัญชีในกิจการมีระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารสูงกว่าผู้ทำบัญชีของสำนักงานบัญชี
จำนวนปีของประสบการณ์การทำงานบัญชีต่างกัน	ไม่แตกต่างกัน	ไม่แตกต่างกัน
ประเภทธุรกิจต่างกันคือ ธุรกิจบริการ ธุรกิจซื้อขาย ธุรกิจผลิต	ไม่แตกต่างกัน	ไม่แตกต่างกัน
รูปแบบองค์กรธุรกิจต่างกันคือ หจก. บริษัท บริษัทมหาชน อื่น ๆ	ไม่แตกต่าง	ไม่แตกต่างกัน
ข้อมูลทางบัญชีต่างกันคือ ข้อมูลการบัญชี ข้อมูลการบัญชีภาษีอากร ข้อมูลบัญชีบริหาร	ไม่แตกต่างกัน	ไม่แตกต่างกัน

และพบว่า ปัจจัยที่ทำให้นักบัญชีมีความสามารถในการจัดทำข้อมูลทางบัญชีเพิ่มขึ้น ได้แก่

1. นักบัญชีพัฒนาการวิเคราะห์งบการเงินเพิ่มขึ้น 1 หน่วย จะส่งผลต่อความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหารเพิ่มขึ้น 0.343 หน่วย
2. นักบัญชีพัฒนาการทำรายงานงบกำไรขาดทุนเพิ่มขึ้น 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 ผลการค้นพบแตกต่างกับกมลฤ สันตะจักร์ และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์ (2562) วิจัยเรื่อง ปัจจัยของนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ที่พบว่า นักบัญชีในยุคดิจิทัล ควรมีความรู้และทักษะด้านวิชาชีพบัญชีและด้านอื่น ๆ อยู่ในระดับมากที่สุด และยังคงแตกต่างกับ สุธีรา ทิพย์วิวัฒน์พจนาน และคณะ (2555) ที่พบว่า การบัญชีบริหารเป็นเครื่องมือความสำเร็จของธุรกิจ แต่การวิจัยครั้งนี้ กลับพบว่า ความสามารถทำบัญชีบริหารอยู่ในระดับปานกลาง และน้อย ซึ่งหากเป็นเช่นนี้อาจจะแสดงว่านักบัญชีบริหารในเขต EEC อาจจะต้องเน้นการทำข้อมูลบัญชีบริหารให้มากขึ้น

จากนั้นยังพบว่า นักบัญชีที่จบระดับปริญญาตรี จัดทำข้อมูลมากกว่านักบัญชีผู้จบการศึกษาระดับปริญญาโท ซึ่งอาจจะเป็นเพราะว่า ผู้จบระดับปริญญาโท อาจจะมีภาระงานอื่น ๆ ทำให้เวลาที่ทำบัญชีน้อยลง ทั้งที่จบปริญญาโทความสามารถน่าจะมากขึ้น และพบว่า ผู้ทำบัญชีเอสเอ็มอีระดับการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร น้อยกว่าผู้ทำบัญชีอิสระ และผู้ทำบัญชีในกิจการสอดคล้องกับ กรณิศา ดิษฐ์เสถียร (2562) ที่วิจัยเรื่องคุณสมบัติและกรอบความรู้นักบัญชีบริหารในประเทศไทย พบว่า คุณสมบัติของนักบัญชีบริหารของประเทศไทย ควรมีการศึกษาระดับปริญญาตรีทางบัญชีหรือปริญญาตรีในสาขาที่เกี่ยวข้อง

ซึ่งอาจจะเป็นเพราะว่า ผู้ทำงานของสำนักงานบัญชี รับจ้างทำบัญชีทั่วไป ไม่เน้นเฉพาะบัญชีบริหารขององค์กรธุรกิจที่จ้างทำ แต่ต้องทำบัญชีอื่น ๆ ด้วย อีกประการข้อมูลบัญชีบริหาร ผู้บริหารจะต้องเรียนรู้ได้ตลอดเวลา หรือหารือกับนักบัญชีได้อย่างรวดเร็ว ถ้าฝากข้อมูลไว้กับนักบัญชี สำนักงานบัญชี อาจจะไม่ห่างและเป็นข้อมูลลับขององค์กร สอดคล้องกับ กัญญา คิชฐ์แก้ว และลภัสสรดา พิษญาธิรนาถ (2561) ที่วิจัยเรื่อง จรรยาบรรณวิชาชีพนักบัญชีบริหารกับการนำเสนอข้อมูล พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีมีความสำคัญมากกับวิชาชีพทางด้านบัญชี การทำงานจะต้องมีศักดิ์ศรี รักษาเกียรติคุณ ด้วยจะต้องรายงานข้อมูลทางการเงินให้กับผู้บริหาร เพื่อการตัดสินใจและเพื่อการระมัดระวังองค์กรธุรกิจอาจใช้นักบัญชีของบริษัทเป็นผู้ทำข้อมูลทางด้านบัญชีบริหารเพื่อการตัดสินใจ

ประการสุดท้าย พบว่า หากนักบัญชีจะมีความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีมากขึ้น หากปฏิบัติดังนี้ สำคัญมากไปหาสำคัญน้อย ดังนี้ 1) ให้นักบัญชีพัฒนาการวิเคราะห์งบการเงินมากขึ้น 2) ให้นักบัญชีจัดทำรายงานงบกำไรขาดทุนมากขึ้น 3) ให้นักบัญชีพัฒนาข้อมูลเพื่อการตัดสินใจระยะสั้น 4) ให้นักบัญชีพัฒนาการจัดทำงบประมาณมากขึ้น และ 5) การที่นักบัญชีพัฒนาการจัดทำข้อมูลเพื่อการตัดสินใจระยะยาวมีผลต่อความสามารถในการจัดทำข้อมูลบัญชีบริหาร สอดคล้องกับ พรนภา ธีระกุล (2545) ที่วิจัยเรื่อง การใช้ข้อมูลบัญชีบริหารเพื่อการจัดการในโรงงานอุตสาหกรรม จังหวัดสงขลา พบว่า ข้อมูลสำคัญอันดับแรกที่มีผลต่อธุรกิจของโรงงานคือ ข้อมูล งบกำไรขาดทุน มาเป็นอันดับแรก

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย

ผู้บริหารองค์กรธุรกิจ และผู้บริหารด้านงานบัญชี ในองค์กรที่มีการลงทุนสูง รายการทางบัญชีมาก อาจจะมีมอบหมายให้คนทำบัญชีบริหาร แบ่งงานจาก 5 ด้านของนักบัญชีบริหาร โดยใช้ นักบัญชี 2 คน เพราะจะทำให้มีเวลาในการทำงานในภารกิจของบัญชีบริหารมากขึ้น ลึกซึ้งให้เกิดประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร

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

งานของนักบัญชีบริหารจะเน้นและนำเสนอข้อมูลสารสนเทศทางบัญชีภายในองค์กร เพื่อให้ผู้ใช้ได้นำไปทำหน้าที่ 3 ด้าน คือ การวางแผน การควบคุม และการสั่งการ อีกทั้งการนำเสนอข้อมูลขึ้นอยู่กับผู้ใช้จึงไม่มีกฎหมายมากำหนดรูปแบบการนำเสนอ

ข้อเสนอแนะการนำไปใช้

นักบัญชีบริหารสามารถนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์ต่อการทำงานที่รวดเร็ว มีคุณภาพและปริมาณดังนี้ คือ ศึกษาเทคนิควิธีการและให้ความสำคัญต่อการจัดทำข้อมูลวิเคราะห์งบการเงินให้มาก

จากของเก่า คือ ครั้งต่อไปอาจจะเน้นเรื่องของจรรยาบรรณวิชาชีพบริหารด้วยและ/ หรือ เก็บ ข้อมูลจากประชากรกลุ่มเขตเศรษฐกิจพิเศษ 10 จังหวัด (ชายแดน) เพื่อให้ nabัญชีเตรียมพร้อมต่อการรองรับการทำงานของเขตเศรษฐกิจพิเศษ (10 จังหวัดชายแดน)

ข้อเสนอแนะการวิจัยครั้งต่อไป

หัวข้อที่ควรทำต่อจากเรื่องนี้ คือ ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาเติบโตองค์กรกับการปฏิบัติงานบัญชีบริหาร โดยใช้สถิติ Multiple Regression Analysis

จากของเก่า คือ สำหรับเขตเศรษฐกิจอื่น ๆ หรือจังหวัดอื่น ๆ ที่มีภาคอุตสาหกรรม หากยังไม่มีผลการวิจัยออกมา อาจจะนำผลการวิจัยฉบับนี้ไปก่อนได้ ด้วยเพราะอุตสาหกรรมใน EEC จัดว่ามีความสำคัญทางเศรษฐกิจมาก ดังนั้น นำผลจากพื้นที่ที่ต้องใช้บัญชีบริหารไปประยุกต์ใช้ใน พื้นที่อื่น ๆ ที่มีสภาพอุตสาหกรรมก็สามารถทำได้

บรรณานุกรม

- กมลภู สันตะจักร์ และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินิทธิ. (2562). ปัจจัยของนักบัญชียุคดิจิทัล ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานของหน่วยงานราชการในประเทศไทย. *วารสารหาดใหญ่วิชาการ*, 17(1), 17-31.
- กรณิศา ดิษฐ์เสถียร. (2562). คุณสมบัติและกรอบความรู้นักบัญชีบริหารในประเทศไทย. *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.
- กัญฐณา ดิษฐ์แก้ว และลภัสสรดา พิษญาธิรนาถ. (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). ศักยภาพของบุคลากรทางการศึกษาในสถานศึกษา เขตพัฒนาพื้นที่พิเศษ. *วารสารการเมือง การบริหาร และกฎหมาย*, 12(1), 191-209.
- ประภาพร เจริญวงศ์ตระกูล. (2548). *การศึกษาทัศนคติของพนักงานเพื่อการปรับปรุงระบบการจัดการความปลอดภัย*. วิทยานิพนธ์วิศวกรรมศาสตรมหาบัณฑิต. สาขาวิชาวิศวกรรมความปลอดภัย, บัณฑิตวิทยาลัย, จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- มนูญชัย ชีระกนิษฐ์. (2552). *ผลกระทบของประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, สาขาวิชาการบัญชี, บัณฑิตวิทยาลัย, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- เมธิสทิธิ์ พูลดี. (2550). *การบัญชีบริหาร*. กรุงเทพฯ: ทริปเพิ้ล เอ็ดดูเคชั่น.
- ยุทธ ไถยวรรณ. (2550). *การสร้างเครื่องมือวิจัย*. กรุงเทพฯ: ศูนย์สื่อเสริมกรุงเทพ.

- สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์. (2552). *การบัญชีบริหาร* (พิมพ์ครั้งที่ 2). กรุงเทพฯ: แมคกรอ-ฮิล.
- สารทูล บัวขาว. (2549). *การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทการผลิตสินค้า ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*, วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, สาขาวิชาการบัญชี, บัณฑิตวิทยาลัย, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สุธีรา ทิพย์วิวัฒน์พจนา, 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 สึงหาด 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.