

บทที่ 5

สรุปผลการศึกษา อภิปรายผล ข้อค้นพบ และข้อเสนอแนะ

การศึกษาในครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์ เพื่อให้ทราบความคิดเห็นของพนักงานผู้รับผิดชอบการนำระบบบัญชีตามความรับผิดชอบมาใช้ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 1 (ภาคใต้) จังหวัดเพชรบุรี โดยใช้แนวคิดการทำบัญชีตามความรับผิดชอบของกองบัญชีการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค สังกัดกระทรวงมหาดไทย และมาตรฐานการบัญชีของไทย ฉบับที่ 50 เรื่องการเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ระเบียบวิธีการศึกษาได้ทำการรวบรวมข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) จากการใช้แบบสอบถามผู้จัดการศูนย์ความรับผิดชอบ ได้แก่ ผู้จัดการศูนย์กำไร จำนวน 25 คน และผู้จัดการศูนย์ต้นทุน จำนวน 25 คน และข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) จากการศึกษาค้นคว้าเอกสารหนังสือ บทความทางวิชาการ และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง วิเคราะห์ข้อมูล โดยการใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ได้แก่ ร้อยละ (Percentage) ความถี่ (Frequency) และ ค่าเฉลี่ย (Mean)

การศึกษาในครั้งนี้ประกอบด้วยเนื้อหา 6 ส่วนคือ ความรู้ความเข้าใจของพนักงานเกี่ยวกับระบบบัญชีตามความรับผิดชอบ ความเชื่อถือของข้อมูลบัญชีตามความรับผิดชอบ การให้ความสำคัญต่อรายงานผลการดำเนินงาน ความคิดเห็นต่อความสามารถในการนำเสนอข้อมูลของนักบัญชีหรือผู้วิเคราะห์ ความคิดเห็นต่อนโยบายขององค์กรที่มีต่อการใช้ระบบบัญชีตามความรับผิดชอบ ปัจจัยสำคัญที่มีผลทำให้เป็นปัญหาและอุปสรรคในการใช้ระบบบัญชีตามความรับผิดชอบ

ผลการศึกษาพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ เป็นเพศชายร้อยละ 78 อายุ 51 ปีขึ้นไป ร้อยละ 48 สถานภาพสมรสร้อยละ 94 สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีร้อยละ 88 โดยสำเร็จในสาขาบริหารธุรกิจร้อยละ 48 สังกัดการไฟฟ้าจุฬารวมงานร้อยละ 48 ปฏิบัติงานในตำแหน่งผู้จัดการ ร้อยละ 50 มีอายุการทำงานตั้งแต่ 10 ปีขึ้นไป ร้อยละ 90 และจำนวนร้อยละ 66 เคยได้รับการฝึกอบรมเกี่ยวกับระบบบัญชีตามความรับผิดชอบ

ผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความเข้าใจในระบบบัญชีตามความรับผิดชอบในระดับปานกลางคิดเป็นร้อยละ 68.15 ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่คิดเป็นร้อยละ 80 เคยอ่านข้อมูลรายงานผลการดำเนินงาน แต่พบว่ามีเพียงไม่เกินร้อยละ 70 เท่านั้นที่เคยนำข้อมูลเหล่านั้นมาพิจารณาประกอบการดำเนินงาน

ด้านความเชื่อถือที่ผู้ตอบแบบสอบถามมีต่อข้อมูลตามระบบบัญชีตามความรับผิดชอบ ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเชื่อถือในข้อมูลโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.44 โดยเชื่อมั่นว่าสามารถนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจและการวางแผนการดำเนินงานได้ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.56

ด้านการให้ความสำคัญต่อการรายงานผลการดำเนินงานตามบัญชีตามความรับผิดชอบ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม ให้ความสำคัญโดยรวมในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.75

ด้านความคิดเห็นต่อความสามารถในการนำเสนอข้อมูลของนักบัญชีหรือผู้วิเคราะห์บัญชีตามความรับผิดชอบ นั้น พบว่า อยู่ในระดับปานกลางมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.19

ด้านความคิดเห็นต่อนโยบายของกิจการในการใช้ระบบบัญชีตามความรับผิดชอบนั้น พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นด้วยกับการนำระบบนี้มาใช้ในระดับมากมีค่าเฉลี่ย โดยรวมเท่ากับ 3.81 และเห็นว่าควรให้มีการอบรมเรื่องระบบบัญชีตามความรับผิดชอบเพิ่มเติมกับพนักงานทุกระดับ ในระดับมากมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.38

ด้านปัจจัยที่มีผลทำให้เป็นปัญหาและอุปสรรคนั้น พบว่า ปัจจัยที่ทำให้เป็นปัญหาและอุปสรรคในระดับมาก ก็คือ นโยบายในการเปลี่ยนระบบการรายงานผลการดำเนินงานแบบดั้งเดิมมาเป็นระบบบัญชีตามความรับผิดชอบ และความน่าเชื่อถือของข้อมูลตามระบบบัญชีตามความรับผิดชอบ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.78 และ 3.50 ตามลำดับ

2.1 สรุปผลการศึกษา

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

จากการศึกษาพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ เป็นเพศชายร้อยละ 78 อายุ 51 ปีขึ้นไป ร้อยละ 48 สถานภาพสมรสร้อยละ 94 สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีร้อยละ 88 โดยสำเร็จในสาขาบริหารธุรกิจร้อยละ 48

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับองค์กร

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ สังกัดการไฟฟ้าจุลรวมงานคิดเป็นร้อยละ 48 ปฏิบัติงานในตำแหน่งผู้จัดการ คิดเป็นร้อยละ 50 มีอายุการทำงานตั้งแต่ 10 ปีขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 90 และจำนวนร้อยละ 66 เคยได้รับการฝึกอบรมเกี่ยวกับระบบบัญชีตามความรับผิดชอบ

ส่วนที่ 3 ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบบัญชีตามความรับผิดชอบ

การศึกษาเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจของพนักงานเกี่ยวกับบัญชีตามความรับผิดชอบนั้น ประกอบด้วย ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับบัญชีตามความรับผิดชอบ และการนำเอาข้อมูลตามรายงานตามระบบบัญชีตามความรับผิดชอบมาประกอบการดำเนินงาน ซึ่งจากการศึกษาพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่คิดเป็นร้อยละ 68.15 มีความรู้ความเข้าใจในระบบบัญชีตามความรับผิดชอบ เมื่อพิจารณาจำแนกตามสาขาวิชาที่จบการศึกษา พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามที่จบการศึกษาในสาขาการบัญชี มีความรู้ความเข้าใจระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 83.33 รองลงมาคือ สาขาศิลปศาสตร์และสาขาบริหารธุรกิจ มีความรู้ความเข้าใจระดับมาก คิดเป็นร้อยละ 79.01 และ 72.69 ตามลำดับ ผู้ตอบแบบสอบถามที่จบการศึกษาสาขา เศรษฐศาสตร์ มีความรู้ความเข้าใจระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 65.43 วิศวกรรมศาสตร์ มีความรู้ความเข้าใจระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 52.78 ช่างอิเล็กทรอนิกส์ รัฐศาสตร์ นิติศาสตร์ มีความรู้ความเข้าใจระดับน้อยที่สุด คิดเป็นร้อยละ 44.44, 38.89 และ 7.41 ตามลำดับ ผู้ที่สังกัดฝ่ายบริหาร และการไฟฟ้าจุฬารวมงาน มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบบัญชีตามความรับผิดชอบมาก คิดเป็นร้อยละ 74.07 และ 73.15 ตามลำดับ ส่วนผู้ที่สังกัดฝ่ายเทคนิคและฝ่ายอื่นๆ มีความรู้ความเข้าใจในระดับน้อย และ น้อยที่สุด คิดเป็นร้อยละ 55.22 และ 7.41 ตามลำดับ

ผู้ที่ปฏิบัติงานในตำแหน่งผู้จัดการและอื่นๆซึ่งได้แก่ นักกฎหมาย มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบบัญชีตามความรับผิดชอบมาก คิดเป็นร้อยละ 77.78 และ 71.41 ตามลำดับ หัวหน้าแผนกและผู้อำนวยการมีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 64.72 และ 62.96 ตามลำดับ เมื่อพิจารณาตามศูนย์ความรับผิดชอบ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติงานในศูนย์กำไร มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบบัญชีตามความรับผิดชอบในระดับมาก คิดเป็นร้อยละ 73.33 และ ศูนย์ต้นทุนมีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 62.96 ผู้ที่เคยได้รับการฝึกอบรมเกี่ยวกับระบบบัญชีตามความรับผิดชอบ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบบัญชีตามความรับผิดชอบในระดับมาก คิดเป็นร้อยละ 73.96 และผู้ที่ไม่เคยได้รับการฝึกอบรม มีความรู้ความเข้าใจในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 56.86

เมื่อพิจารณาการนำระบบบัญชีตามความรับผิดชอบไปประกอบการดำเนินงาน พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่คิดเป็นร้อยละ 80 เคยอ่านข้อมูลรายงาน ตามระบบบัญชีตามความรับผิดชอบ แต่มีการนำข้อมูลไปใช้ประกอบการตัดสินใจอยู่ในระดับปานกลาง โดยผู้ตอบแบบสอบถามนำรายได้ของหน่วยงานในแต่ละปีมาเปรียบเทียบเพื่อดูการเติบโตของรายได้ คิดเป็นร้อยละ 70 และมีผู้ตอบแบบสอบถามร้อยละ 40 ที่นำรายได้หารด้วย ต้นทุนเงินเดือน ค่าแรงเพื่อให้ทราบถึงการเพิ่มผลผลิตทางด้านแรงงานของหน่วยงาน

ส่วนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับด้านต่างๆ ต่อไปนี้

ความเชื่อถือของข้อมูลบัญชีตามความรับผิดชอบ

ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเชื่อถือต่อข้อมูลตามบัญชีตามความรับผิดชอบ โดยรวมอยู่ใน ระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยรวมเท่ากับ 3.44 เมื่อพิจารณาในรายละเอียดพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามเชื่อว่าข้อมูลตามรายงานผลการดำเนินงานตามระบบบัญชีตามความรับผิดชอบสามารถนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจและการวางแผนการดำเนินงานได้ ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.56 ในด้านความเชื่อถือข้อมูลตามรายงานผลการดำเนินงานตามที่ผู้รับผิดชอบจัดทำขึ้น และความเชื่อถือว่าข้อมูลตามรายงานสามารถสะท้อนถึงผลการปฏิบัติงานของส่วนงานของผู้ตอบแบบสอบถามได้ พบว่ามีความเชื่อถือในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ย 3.42 และ 3.34 ตามลำดับ

เพศชาย มีความเชื่อถือข้อมูลตามรายงานผลการดำเนินงานตามระบบบัญชีตามความรับผิดชอบโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.40 เพศหญิง มีความเชื่อถือข้อมูลตามรายงานผลการดำเนินงานตามระบบบัญชีตามความรับผิดชอบทุกด้านอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยโดยรวมเท่ากับ 3.58 ในด้านอายุ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุระหว่าง 31 – 40 ปี มีความเชื่อถือต่อข้อมูลบัญชีตามความรับผิดชอบ โดยรวมในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.00 ผู้ตอบแบบสอบถามที่จบการศึกษาระดับสูงกว่าปริญญาตรี มีความเชื่อถือต่อข้อมูลตามบัญชีตามความรับผิดชอบในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.67 ผู้ที่จบการศึกษาระดับการศึกษาระดับปริญญาตรีมีความเชื่อถือในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.45 และ ระดับอนุปริญญาหรือประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูงมีความเชื่อถือในระดับน้อย มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.00

ผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติงานในตำแหน่งผู้จัดการ และตำแหน่งอื่นๆซึ่งในที่นี้คือ นิติกร มีความเชื่อถือต่อข้อมูลตามบัญชีตามความรับผิดชอบในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.64 และ 4.00 ตามลำดับ ผู้ที่ปฏิบัติงานในตำแหน่งผู้อำนวยการและหัวหน้าแผนกมีความเชื่อถือในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.93 และ 3.28 ตามลำดับ ผู้ที่ประสบการณ์การทำงานน้อยกว่า 5 ปี มีความเชื่อถือต่อข้อมูลตามบัญชีตามความรับผิดชอบในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.50 ส่วนผู้ที่มีประสบการณ์การทำงานมากกว่า 5 ปี ขึ้นมีความเชื่อถือในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.44 ผู้ตอบแบบสอบถามที่สังกัดการไฟฟ้าจุฬารวมงาน มีความเชื่อถือต่อข้อมูลตามบัญชีตามความรับผิดชอบในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.68 ส่วนผู้ที่ปฏิบัติงานสังกัดฝ่ายเทคนิค ฝ่ายบริหาร และ ฝ่ายอื่นๆ มีความเชื่อถือในระดับปานกลางเท่ากัน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.00 ผู้ตอบแบบสอบถามที่สังกัดศูนย์กำไร มีความเชื่อถือต่อข้อมูลตามบัญชีตามความรับผิดชอบในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.69 ส่วนผู้ที่สังกัดศูนย์ต้นทุน มีความเชื่อถือในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.19

ส่วนผู้ที่ได้รับการฝึกอบรมเกี่ยวกับระบบบัญชีตามความรับผิดชอบ มีความเชื่อถือต่อข้อมูลตามบัญชีตามความรับผิดชอบในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.56 ในขณะที่ผู้ที่ไม่เคยได้รับการฝึกอบรม มีความเชื่อถือในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ย 3.22

การให้ความสำคัญต่อรายงานผลการดำเนินงานตามความรับผิดชอบ

ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญต่อการรายงานผลการดำเนินงานตามบัญชีตามความรับผิดชอบในระดับ มาก ทุกเรื่องซึ่งได้แก่ การให้ความสำคัญต่อรายงานผลการดำเนินงานตามความรับผิดชอบ การให้ความสำคัญกับรายละเอียดทุกรายการในรายงานผลการดำเนินงาน และเมื่อ เห็นว่าข้อมูลตามรายงานตามบัญชีความรับผิดชอบไม่ถูกต้อง ได้ทักท้วงและให้มีการดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้อง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.86 , 3.74 และ 3.66 ตามลำดับ โดยมีค่าเฉลี่ยรวมเท่ากับ 3.75 โดยเพศชายและเพศหญิงให้ความสำคัญในระดับมากเท่ากัน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.72 และ 3.88 ตามลำดับ ผู้ตอบแบบสอบถามที่ให้ความสำคัญมากคือผู้ที่มีอายุ 51 ปีขึ้นไป ช่วงอายุระหว่าง 41-50 ปี และช่วงอายุระหว่าง 31-40 ปี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.82 , 3.75 และ 3.58 ตามลำดับ ในส่วนของช่วงอายุ 21-30 ปี ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.00 ผู้ตอบแบบสอบถามที่สำเร็จการศึกษาในระดับอนุปริญญา/ปวส. ให้ความสำคัญมากที่สุดต่อการทักท้วงให้มีการดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้องในกรณีที่เห็นว่าข้อมูลตามบัญชีรับผิดชอบไม่ถูกต้อง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 5.00 และให้ความสำคัญต่อการรายงานผลการดำเนินงานตามความรับผิดชอบ รวมถึงรายละเอียดทุกรายการ ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากัน คือ 4.00

นิติกร ผู้จัดการ และ หัวหน้าแผนก ให้ความสำคัญต่อการรายงานผลการดำเนินงานตามบัญชีตามความรับผิดชอบในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.33 , 3.95 และ 3.63 ตามลำดับ ส่วน ผู้ที่ปฏิบัติงานในตำแหน่งผู้ช่วยการให้ความสำคัญในระดับปานกลางมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.13 ผู้ที่มีอายุการทำงานน้อยกว่า 5 ปี ให้ความสำคัญเรื่องการทักท้วงหากเกิดความไม่ถูกต้องของข้อมูล มากที่สุด มีค่าเฉลี่ยคือ 4.00 ผู้ตอบแบบสอบถามที่สังกัด แผนกอื่น ๆ การไฟฟ้า จุฬารวมงาน และฝ่ายบริหาร ให้ความสำคัญต่อการรายงานผลการดำเนินงานตามบัญชีตามความรับผิดชอบ ในระดับสำคัญมาก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.33 , 4.03 และ 3.81 ตามลำดับและฝ่ายเทคนิค จะให้ความสำคัญระดับปานกลางคิดเป็นค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.03

นอกจากนี้ พบว่า ศูนย์ต้นทุนให้ความสำคัญต่อการรายงานผลการดำเนินงานตามบัญชีตามความรับผิดชอบ ในระดับปานกลาง โดยเฉลี่ยเท่ากับ 3.47 และศูนย์กำไร ให้ความสำคัญต่อการรายงานผลการดำเนินงานตามบัญชีตามความรับผิดชอบ ในระดับมาก โดยเฉลี่ยเท่ากับ 4.04

ผู้ที่ไม่เคยได้รับการอบรมให้ความสำคัญในระดับมาก ต่อการการรายงานผลการดำเนินงานตามบัญชีตามความรับผิดชอบ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.53 ในขณะที่ ผู้ตอบแบบสอบถามที่เคยได้รับการอบรม ได้ให้ความสำคัญในระดับมากเช่นกัน ต่อการรายงานผลการดำเนินงานตามบัญชีตามความรับผิดชอบ ซึ่งมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.87

ความสามารถในการนำเสนอข้อมูลของนักบัญชีหรือผู้วิเคราะห์

ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับความสามารถในการนำเสนอข้อมูลของนักบัญชีหรือผู้วิเคราะห์บัญชีตามความรับผิดชอบ โดยรวมอยู่ในระดับ ปานกลาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.19 เมื่อพิจารณาในรายละเอียดพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่านักบัญชีหรือผู้วิเคราะห์ข้อมูล มีความรู้ความสามารถในการวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.28 และเห็นว่านักบัญชีหรือผู้วิเคราะห์ข้อมูลสามารถรายงานผลการดำเนินงานได้รวดเร็วทันเวลา และถูกต้อง ในระดับ ปานกลาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.10

เพศหญิงและเพศชายมีความคิดเห็นต่อความสามารถในการนำเสนอข้อมูลของนักบัญชีหรือผู้วิเคราะห์บัญชีตามความรับผิดชอบ ในระดับปานกลาง โดยเพศชาย คิดเป็นค่าเฉลี่ยคือ 3.18 และเพศหญิง คิดเป็นค่าเฉลี่ยที่ 3.23 ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีช่วงอายุ 21-30 ปี จะมีความเชื่อถือความสามารถในการนำเสนอข้อมูลของนักบัญชีหรือผู้วิเคราะห์บัญชีตามความรับผิดชอบในระดับน้อย คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.00 ในขณะที่ ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีช่วงอายุระหว่าง 31-40 ปี , 41-50 ปี และ 51 ปีขึ้นไป มีความคิดเห็นของพนักงาน ต่อความสามารถในการนำเสนอข้อมูลของนักบัญชีหรือผู้วิเคราะห์บัญชีตามความรับผิดชอบ ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยที่ 3.00 ,3.31 และ 3.19 ตามลำดับ ผู้ที่สังกัด ฝ่ายเทคนิค ฝ่ายบริหาร การไฟฟ้าจุดรวมงาน และอื่นๆ มีระดับความคิดเห็นต่อความสามารถในการนำเสนอข้อมูลของนักบัญชีหรือผู้วิเคราะห์บัญชีตามความรับผิดชอบ ว่าสามารถรายงานผลการดำเนินงานตามระบบบัญชีตามความรับผิดชอบได้รวดเร็วทันเวลา และถูกต้อง ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.82 ,3.39 ,3.25 และ 3.00 ตามลำดับ

ผู้ที่สังกัด ศูนย์ต้นทุน และศูนย์กำไร มีระดับความคิดเห็นต่อความสามารถในการนำเสนอข้อมูลของนักบัญชีหรือผู้วิเคราะห์บัญชีตามความรับผิดชอบ ว่ามีความสามารถในการวิเคราะห์ผลการดำเนินงานตามระบบบัญชีตามความรับผิดชอบ และสามารถรายงานผลการดำเนินงานตามระบบบัญชีตามความรับผิดชอบได้รวดเร็วทันเวลา และถูกต้อง ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.10 และ 3.28 ตามลำดับ ผู้ที่ไม่เคยฝึกอบรม และเคยได้รับการอบรม มีระดับความคิดเห็นต่อความสามารถในการนำเสนอข้อมูลของนักบัญชีหรือผู้วิเคราะห์บัญชีตามความรับผิดชอบ ว่ามีความสามารถในการวิเคราะห์ผลการดำเนินงานตามระบบบัญชีตามความ

รับผิดชอบและสามารถรายงานผลการดำเนินงานตามระบบบัญชีตามความรับผิดชอบได้รวดเร็วทันเวลา และถูกต้อง ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.00 และ 3.29 ตามลำดับ

ความคิดเห็นต่อนโยบายองค์การที่มีต่อการใช้ระบบบัญชีตามความรับผิดชอบ

ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นด้วยต่อนโยบายองค์การในการใช้ระบบบัญชีตามความรับผิดชอบโดยรวมอยู่ในระดับ มาก ทุกด้าน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.81 เมื่อพิจารณาในรายละเอียดพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เห็นด้วยว่าควรจัดให้มีการอบรมเรื่องระบบบัญชีตามความรับผิดชอบเพิ่มเติมกับพนักงานทุกระดับในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.38 ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นด้วยว่าควรใช้ระบบบัญชีตามความรับผิดชอบเป็นเกณฑ์ในการประเมินผลการปฏิบัติงานในสำนักงานและผู้บริหาร และเห็นว่า การนำระบบบัญชีตามความรับผิดชอบมาใช้ทำให้เกิดการกระจายความรับผิดชอบให้กับหน่วยงานต่างๆมากขึ้น ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.98 และ 3.92 ตามลำดับ

เพศชายและเพศหญิงมีความคิดเห็น ต่อนโยบายองค์การในการใช้ระบบบัญชีตามความรับผิดชอบ ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากันคือ 3.81 โดยมีความคิดเห็นว่าคิดว่าควรจัดให้มีการอบรมเรื่องระบบบัญชีตามความรับผิดชอบเพิ่มเติมกับพนักงานทุกระดับ มากที่สุด คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.44 และ 4.18 ตามลำดับ รองลงมาคือ คิดว่าควรใช้ระบบบัญชีตามความรับผิดชอบเป็นเกณฑ์ในการประเมินผลการปฏิบัติงานในสำนักงานและผู้บริหาร คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.00 รองลงมาคือมีการนำระบบบัญชีตามความรับผิดชอบมาใช้ทำให้เกิดการกระจายความรับผิดชอบให้กับหน่วยงานต่างๆมากขึ้น มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.00 ผู้ที่มีอายุช่วง 21-30 ปี , 31 - 40 ปี , 41 - 50 ปี และ 51 ปีขึ้นไป เห็นด้วยกับการใช้ระบบบัญชีตามความรับผิดชอบ ในระดับ มาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.75, 3.91, 3.89 และ 3.72 ตามลำดับ เมื่อพิจารณาตามระดับการศึกษา พบว่า ผู้ที่มีระดับการศึกษาอนุปริญญา/ปวส. มีความเห็นด้วยมาก มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดคือ 4.38 รองลงมาคือ ระดับปริญญาตรี และสูงกว่าปริญญาตรี ที่มีค่าเฉลี่ยเท่ากันคือ 3.80 ผู้ตอบแบบสอบถาม ตำแหน่ง ผู้อำนวยการ หัวหน้าแผนก มีความเห็นด้วยในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.53, 3.85 และ 3.86 ตามลำดับ โดยที่ตำแหน่งอื่นๆ เห็นด้วยในระดับปานกลางมีค่าเฉลี่ยที่ 3.38 เมื่อพิจารณาตามประสบการณ์การทำงาน พบว่า ผู้ที่มีประสบการณ์การทำงานในทุกช่วง ตั้งแต่ น้อยกว่า 5 ปี มากกว่า 5 - 10 ปี และมากกว่า 10 ปีขึ้นไป เห็นด้วยต่อนโยบายองค์การในการใช้ระบบบัญชีตามความรับผิดชอบมาใช้ ในระดับมาก โดยมี เฉลี่ยเท่ากับ 3.56 , 3.92 และ 3.81 ตามลำดับ ฝ่ายเทคนิคมีความคิดเห็นด้วยในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.58 ฝ่ายบริหารและฝ่ายการไฟฟ้าจตุรรม

งาน เห็นด้วยในระดับมากในทุกเรื่อง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.85 และ 3.87 ตามลำดับ และ ฝ่ายอื่น ๆ มีความคิดเห็นในระดับมาก คิดเป็นเฉลี่ยเท่ากับ 4.25

ศูนย์ต้นทุนและศูนย์กำไร มีความคิดเห็นต่อนโยบายองค์การในการใช้ระบบบัญชีตามความรับผิดชอบ ในระดับมาก โดยเฉลี่ยเท่ากับ 3.77 และ 3.85 ตามลำดับ ทั้งผู้ที่ไม่เคยอบรมและเคยได้รับการอบรมมีความคิดเห็นต่อนโยบายองค์การในการใช้ระบบบัญชีตามความรับผิดชอบ ในระดับมาก โดยเฉลี่ยเท่ากับ 3.78 และ 3.82 ตามลำดับ

ปัจจัยสำคัญที่มีผลทำให้เป็นปัญหาและอุปสรรคในการใช้ระบบบัญชีตามความรับผิดชอบ

จากการศึกษา พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นว่าปัจจัยต่างๆซึ่งได้แก่นโยบายองค์การในการเปลี่ยนระบบการรายงานผลการดำเนินงานแบบดั้งเดิมเป็นระบบบัญชีตามความรับผิดชอบ ความรู้ความเข้าใจของผู้บริหารในระบบบัญชีตามความรับผิดชอบ ความน่าเชื่อถือของข้อมูลตามระบบบัญชีตามความรับผิดชอบ และ วิธีการประเมินผลการดำเนินงานของศูนย์และผู้ดูแลศูนย์ความรับผิดชอบ มีผลทำให้เป็นปัญหาและอุปสรรคในการใช้ระบบบัญชีตามความรับผิดชอบ โดยรวมอยู่ในระดับ ปานกลาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.47 โดยที่ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่านโยบายองค์การในการเปลี่ยนระบบการรายงานผลการดำเนินงานแบบดั้งเดิมเป็นระบบบัญชีตามความรับผิดชอบ และ ความน่าเชื่อถือของข้อมูลตามระบบบัญชีตามความรับผิดชอบเป็นปัจจัยที่มีผลทำให้เป็นปัญหาและอุปสรรคในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.78 และ 3.50 ตามลำดับ

ผู้ตอบแบบสอบถามเพศชาย เห็นด้วยในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.39 โดยระบุว่านโยบายองค์การในการเปลี่ยนระบบการรายงานผลการดำเนินงานแบบดั้งเดิมเป็นระบบบัญชีตามความรับผิดชอบ เป็นปัจจัยที่มีผลทำให้เป็นปัญหาและอุปสรรค มากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.77 ส่วนเพศหญิง มีความคิดเห็นด้วยอย่างมากในทุกปัจจัย ว่าเป็นปัญหาและอุปสรรคเฉลี่ยเท่ากับ 3.73 ผู้ที่มีระดับการศึกษานุปริญญา /ปวส และ ระดับสูงกว่าปริญญาตรีหรือ มีความเห็นว่าทุกปัจจัยมีผลทำให้เป็นปัญหาและอุปสรรคในการใช้ระบบบัญชีตามความรับผิดชอบ ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.75 และ 3.55 ตามลำดับ ในขณะที่ สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี เห็นด้วยในระดับปานกลาง คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.45 ผู้อำนวยการ ผู้จัดการ และตำแหน่งอื่น ๆ มีความเห็นด้วยในระดับปานกลางว่าปัจจัยที่ระบุจะมีผลทำให้เป็นปัญหาและอุปสรรคในการใช้ระบบบัญชีตามความรับผิดชอบ โดยค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.25 3.37 และ 3.00 ตามลำดับ หัวหน้าแผนก มีความเห็นว่าปัจจัยดังกล่าวจะเป็นปัญหาและอุปสรรคในการใช้ระบบบัญชีตามความรับผิดชอบในระดับมาก โดยค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.67 ผู้ที่มีประสบการณ์การทำงานน้อยกว่า 5 ปี และ มากกว่า 5-10 ปี มีความเห็น

ด้วยในระดับปานกลางว่า ปัจจัยที่ระบุจะมีผลทำให้เป็นปัญหาและอุปสรรคในการใช้ระบบบัญชีตามความรับผิดชอบ โดยค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.75 และ 3.42 ตามลำดับ ในขณะที่ ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุการทำงานมากกว่า 10 ปีขึ้นไป เห็นด้วยมาก ว่าปัจจัยดังกล่าวจะเป็นปัญหาและอุปสรรค โดยค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.50 ผู้ที่สังกัดในส่วนของฝ่ายบริหารและฝ่ายอื่นๆ เห็นด้วยในระดับมาก ว่าปัจจัยที่ระบุจะมีผลทำให้เป็นปัญหาและอุปสรรคในการใช้ระบบบัญชีตามความรับผิดชอบ โดยค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.79 และ 3.50 ตามลำดับ ในขณะที่ ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีหน่วยงานสังกัดในส่วนของฝ่ายเทคนิคและการไฟฟ้าจตุรรวมงาน มีความเห็นด้วยระดับปานกลาง ว่าปัจจัยดังกล่าวจะเป็นปัญหาและอุปสรรคในการใช้ระบบบัญชีตามความรับผิดชอบ โดยค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.18 และ 3.41 ตามลำดับ

ผู้ตอบแบบสอบถามที่อยู่ในศูนย์ต้นทุน มีความเห็นด้วยในระดับมาก ว่าปัจจัยต่างๆดังกล่าวข้างต้นจะมีผลทำให้เป็นปัญหาและอุปสรรคในการใช้ระบบบัญชีตามความรับผิดชอบ ในระดับมาก โดยค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.54 ในขณะที่ ศูนย์กำไร มีความเห็นด้วยระดับปานกลาง ว่าปัจจัยดังกล่าวจะเป็นปัญหาและอุปสรรคในการใช้ระบบบัญชีตามความรับผิดชอบ โดยค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.39 ผู้ที่ไม่เคยได้รับการอบรม มีความเห็นด้วยในระดับมาก ว่าปัจจัยต่างๆดังกล่าวจะมีผลทำให้เป็นปัญหาและอุปสรรคในการใช้ระบบบัญชีตามความรับผิดชอบ ในระดับมาก โดยค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.50 ในขณะที่ ผู้ที่เคยได้รับการอบรม เห็นด้วยในระดับปานกลาง ว่าปัจจัยดังกล่าวจะเป็นปัญหาและอุปสรรคในการใช้ระบบบัญชีตามความรับผิดชอบ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.47

5.2 อภิปรายผลการศึกษา

จากการศึกษาพบว่า ในด้านความรู้ความเข้าใจในระบบบัญชีตามความรับผิดชอบ มีความรู้ความเข้าใจในระบบบัญชีตามความรับผิดชอบในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 68.15 โดยผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่คิดเป็นร้อยละ 80 เคยอ่านข้อมูลรายงานตามระบบบัญชีตามความรับผิดชอบ แต่มีการนำข้อมูลไปใช้ประกอบการตัดสินใจอยู่ในระดับปานกลาง น้อยกว่าร้อยละ 70 ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของ สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ สุวัจฉา เพ็งจันทร์ และ นवलพรรณ บัวเลิศ (2545) ที่ได้ศึกษาถึงปัญหาและอุปสรรคในการใช้ระบบบัญชีตามความรับผิดชอบในหน่วยงานการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 2 ภาคใต้ พบว่า ผู้จัดการศูนย์กำไร และศูนย์ต้นทุน มีความรู้ความเข้าใจ ต่อการใช้ระบบบัญชีตามความรับผิดชอบระดับปานกลาง

ด้านความเชื่อถือที่ผู้ตอบแบบสอบถามมีต่อข้อมูลตามระบบบัญชีตามความรับผิดชอบนั้น พบว่า มีความเชื่อถืออยู่ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.44 โดยเชื่อว่าข้อมูลตามรายงานผลการดำเนินงานสามารถสะท้อนถึงผลการปฏิบัติงานของส่วนงานได้เป็นอย่างดี ผลการศึกษา ขัดแย้งกับผลการศึกษาของนवलพรรณ บัวเลิศ ซึ่งพบว่า มีความเชื่อถือของข้อมูลบัญชี

ตามความรับผิดชอบอยู่ในระดับมาก นอกจากนี้ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เชื่อว่าข้อมูลตามรายงานผลการดำเนินงานตามระบบบัญชีตามความรับผิดชอบสามารถนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจและการวางแผนการดำเนินงานได้ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.56 ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของ นภาพร ณ เชียงใหม่ (2548) ที่อธิบายถึงความสำคัญของข้อมูลทางการบัญชีกับการตัดสินใจของผู้บริหารว่า จะต้องวางแผนและตัดสินใจโดยมีปัจจัยแห่งความสำเร็จของการประกอบธุรกิจ การวิเคราะห์เชิงกลยุทธ์ ผู้บริหารต้องใช้ข้อมูลทางการบัญชีเพื่อวางแผน วิเคราะห์และตัดสินใจ ซึ่งจะต้องเป็นตัวเลขที่เชื่อถือได้

ด้านการให้ความสำคัญต่อการรายงานผลการดำเนินงานตามบัญชีตามความรับผิดชอบ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม ให้ความสำคัญต่อรายงานผลการดำเนินงานในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.75 โดยให้ความสำคัญกับรายละเอียดทุกรายการในรายงานผลการดำเนินงานและในกรณีที่เห็นว่าข้อมูลตามรายงานตามบัญชีความรับผิดชอบไม่ถูกต้อง ได้มีการทักท้วงและให้มีการดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้อง ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของ นवलพรรณ บัวเลิศ ที่พบว่า ผู้จัดการศูนย์กำไร และศูนย์ต้นทุน ให้ความสำคัญต่อการใช้ระบบบัญชีตามความรับผิดชอบอยู่ในระดับมาก

ด้านความคิดเห็นต่อความสามารถในการนำเสนอข้อมูลของนักบัญชีหรือผู้วิเคราะห์บัญชีตามความรับผิดชอบ ซึ่งประกอบด้วยความรู้ความสามารถของนักบัญชี และความคิดเห็นว่านักบัญชีหรือผู้วิเคราะห์ข้อมูลสามารถรายงานผลการดำเนินงานตามระบบบัญชีตามความรับผิดชอบได้รวดเร็ว ทันเวลา และถูกต้อง นั้น พบว่า อยู่ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยโดยรวมเท่ากับ 3.19 ทั้งใน ซึ่งสอดคล้องกับเมธากุล เกียรติกระจาย (2538) ที่ได้อธิบายถึงปัจจัยที่ควรคำนึงถึงในการเสนอรายงานต่อผู้บริหาร คือ รายงานที่ทำงานต้องทันต่อเวลา ง่าย และชัดเจน

ด้านความคิดเห็นต่อนโยบายขององค์กรในการนำระบบบัญชีตามความรับผิดชอบมาใช้ นั้น พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นด้วยกับนโยบายขององค์กรในระดับมาก ทุกด้าน มีค่าเฉลี่ยโดยรวมเท่ากับ 3.81 โดยเห็นว่า การนำระบบบัญชีตามความรับผิดชอบมาใช้ทำให้เกิดการกระจายความรับผิดชอบให้กับหน่วยงานต่างๆมากขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดการทำบัญชีตามความรับผิดชอบของกองบัญชี การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ที่กล่าวว่า การจัดทำรายงานผลการดำเนินงานต้องยึดหลักการเปรียบเทียบระหว่างอำนาจหน้าที่ที่ได้รับ (Authority) และความรับผิดชอบ (Responsibility) นอกจากนี้ผู้ตอบแบบสอบถามยังเห็นด้วยกับการใช้ระบบบัญชีตามความรับผิดชอบเป็นเกณฑ์ในการประเมินผลการปฏิบัติงานในหน่วยงานและผู้บริหารที่ดูแลส่วนงานนั้น ในระดับมาก ซึ่งสอดคล้องกับ สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย (2547) ที่กล่าวว่า การนำข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานมาใช้ เป็นเครื่องมือในการประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงานได้

ด้านปัจจัยที่มีผลทำให้เป็นปัญหาและอุปสรรคนั้น พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม เห็นว่า โยบายองค์การ และความน่าเชื่อถือของข้อมูลตามระบบบัญชีตามความรับผิดชอบ เป็น ปัจจัยที่ทำให้เป็นปัญหาและอุปสรรคในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.78 และ 3.50 ซึ่งสอดคล้อง กับการศึกษาของ นवलพรรณ บัวเลิศ ที่พบว่านโยบายองค์การ มีผลทำให้เป็นปัญหาอุปสรรคต่อ การใช้ระบบบัญชีตามความรับผิดชอบในระดับมาก แต่มีข้อแตกต่างจากการศึกษาของ นवलพรรณ บัวเลิศ คือ นโยบายขององค์การที่เป็นปัญหาและอุปสรรค ในการศึกษาครั้งนี้ เป็นนโยบายใน การเปลี่ยนระบบการรายงานผลการดำเนินงานแบบดั้งเดิมเป็นระบบบัญชีตามความรับผิดชอบ ในขณะที่การศึกษาของนवलพรรณ บัวเลิศนั้น นโยบายที่เป็นอุปสรรค ก็คือ วิธีการประเมินผลการ ดำเนินงานของศูนย์ความรับผิดชอบ และผู้ดูแลศูนย์ความรับผิดชอบที่ชัดเจน นอกจากนี้ข้อแตกต่าง อีกประการหนึ่งก็คือ ในการศึกษาครั้งนี้ พบว่า มีปัจจัยที่มีผลทำให้เป็นปัญหาและอุปสรรค ใน ระดับมาก อีกประการหนึ่ง คือ ความน่าเชื่อถือของข้อมูลตามรายงานผลการดำเนินงานตามระบบ บัญชีตามความรับผิดชอบ

5.3 ข้อค้นพบ

จากการศึกษาความคิดเห็นของพนักงานต่อการนำระบบบัญชีตามความรับผิดชอบ มาใช้ใน การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 1 (ภาคใต้) จังหวัดเพชรบุรี มีข้อค้นพบดังนี้

ด้านความรู้ความเข้าใจ

จากการศึกษาพบว่า

1. พนักงานส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจในระบบบัญชีตามความรับผิดชอบใน ระดับปานกลางคิดเป็นร้อยละ 68.17
2. ผู้ตอบแบบสอบถามที่จบการศึกษาสาขา เศรษฐศาสตร์ มีความรู้ความเข้าใจ ระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 65.43
3. ผู้ที่สำเร็จการศึกษาสาขาวิศวกรรมศาสตร์ มีความรู้ความเข้าใจระดับน้อย คิด เป็นร้อยละ 52.78 และผู้ที่สำเร็จการศึกษาสาขา ช่างอิเล็กทรอนิกส์ รัฐศาสตร์ นิติศาสตร์ มีความรู้ ความเข้าใจระดับน้อยที่สุด คิดเป็นร้อยละ 44.44 , 38.89 และ 7.41 ตามลำดับ
4. ผู้ที่สังกัดฝ่ายเทคนิคและฝ่ายกฎหมายมีความรู้ความเข้าใจระบบบัญชีตามความ รับผิดชอบในระดับน้อย และ น้อยที่สุด คิดเป็นร้อยละ 55.22 และ 7.41 ตามลำดับ
5. เมื่อพิจารณาตามตำแหน่ง พบว่า หัวหน้าแผนกและผู้อำนวยการมีความรู้ความ เข้าใจในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 64.72 และ 62.96 ตามลำดับ

6. ผู้ที่อยู่ในศูนย์ต้นทุนมีความรู้ความเข้าใจในระบบบัญชีตามความรับผิดชอบระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 62.96

7. ผู้ที่ไม่เคยได้รับการฝึกอบรม มีความรู้ความเข้าใจในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 56.86

8. เมื่อพิจารณาการนำระบบบัญชีตามความรับผิดชอบไปประกอบการดำเนินงานพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่คิดเป็นร้อยละ 80 เคยอ่านข้อมูลรายงานบัญชีตามความรับผิดชอบ แต่มีการนำข้อมูลไปใช้ประกอบการตัดสินใจคิดเป็นร้อยละ

9. ข้อมูลตามรายงานผลการดำเนินงานที่ถูกนำไปใช้ น้อยที่สุด คือการนำรายได้หารด้วย ต้นทุนเงินเดือน ค่าแรงเพื่อให้ทราบถึงการเพิ่มผลผลิตทางด้านแรงงานของหน่วยงาน

ด้านความเชื่อถือของข้อมูลตามระบบบัญชีตามความรับผิดชอบ พบว่า

1. ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเชื่อถือต่อข้อมูลตามบัญชีตามความรับผิดชอบโดยรวมอยู่ใน ระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยรวมเท่ากับ 3.44

2. ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเชื่อถือข้อมูลตามรายงานผลการดำเนินงานตามที่ได้รับผิดชอบจัดทำขึ้น และความเชื่อถือว่าข้อมูลตามรายงานสามารถสะท้อนถึงผลการปฏิบัติงานของส่วนงานของผู้ตอบแบบสอบถามได้ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ย 3.42 และ 3.34 ตามลำดับ

3. ผู้ที่จบการศึกษาระดับการศึกษาระดับปริญญาตรีมีความเชื่อถือในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.45 และ ระดับอนุปริญญาหรือประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูงมีความเชื่อถือในระดับน้อย มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.00

4. ผู้อำนวยการและหัวหน้าแผนกมีความเชื่อถือในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.93 และ 3.28

5. ผู้ที่มีประสบการณ์การทำงานมากกว่า 5 ปี ขึ้นมีความเชื่อถือในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.44

6. ผู้ที่ปฏิบัติงานในฝ่ายเทคนิค ฝ่ายบริหาร และ ฝ่ายอื่นๆ มีความเชื่อถือในระดับปานกลางเท่ากัน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.00

7. ผู้ที่ตั้งกัศูนย์ต้นทุน มีความเชื่อถือข้อมูลในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.19

8. ผู้ที่ไม่เคยได้รับการฝึกอบรม มีความเชื่อถือในข้อมูลในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ย 3.22

ด้านการให้ความสำคัญต่อการรายงานผลการดำเนินงานตามบัญชีตามความ
รับผิดชอบ

1. ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญต่อรายงานผลการดำเนินงานในระดับมาก โดยให้ความสำคัญกับรายละเอียดทุกรายการในรายงานผลการดำเนินงานและในกรณีที่เห็นว่า ข้อมูลตามรายงานตามบัญชีความรับผิดชอบไม่ถูกต้อง ได้มีการทักท้วงและให้มีการดำเนินการ แก้ไขให้ถูกต้อง

2. ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุระหว่าง 21-30 ปี ให้ความสำคัญต่อรายงานผลการดำเนินงานในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.00

3. ผู้อำนวยการให้ความสำคัญต่อรายงานผลการดำเนินงานในระดับปานกลางมี ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.13

4. ฝ่ายเทคนิคให้ความสำคัญต่อรายงานผลการดำเนินงานระดับปานกลางคิดเป็น ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.03

5. ศูนย์ต้นทุนให้ความสำคัญต่อการรายงานผลการดำเนินงานตามบัญชีตามความ รับผิดชอบ ในระดับปานกลาง โดยเฉลี่ยเท่ากับ 3.47

ด้านความคิดเห็นต่อความสามารถในการนำเสนอข้อมูลของนักบัญชีหรือผู้ วิเคราะห์บัญชีตามความรับผิดชอบ

1. ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับความสามารถในการนำเสนอข้อมูล ของนักบัญชีหรือผู้วิเคราะห์บัญชีตามความรับผิดชอบ โดยรวมอยู่ในระดับ ปานกลาง มีค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.19

2. ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่านักบัญชีหรือผู้วิเคราะห์ข้อมูล มีความรู้ ความสามารถในการวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.28 และเห็น ว่านักบัญชีหรือผู้วิเคราะห์ข้อมูลสามารถรายงานผลการดำเนินงานได้รวดเร็ว ทันเวลา และถูกต้อง ในระดับ ปานกลาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.10

3. ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุระหว่าง 21-30 ปี มีความเชื่อถือในความสามารถ ของนักบัญชีหรือผู้วิเคราะห์บัญชีตามความรับผิดชอบ ในระดับน้อย คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.00

ด้านความคิดเห็นต่อนโยบายขององค์กรในการใช้ระบบบัญชีตามความรับผิดชอบ

1. ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นด้วยกับนโยบายขององค์กรในการใช้ระบบบัญชีตาม ความรับผิดชอบในระดับมากในทุกด้าน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.81

2. ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่าควรให้มีการอบรมเรื่องระบบบัญชีตามความรับผิดชอบเพิ่มเติมกับพนักงานทุกระดับ ในระดับมากที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ยมากกว่าปัจจัยด้านอื่นๆ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.38

ด้านปัจจัยที่มีผลทำให้เป็นปัญหาและอุปสรรค

มีปัจจัย 2 ประการที่ทำให้เป็นปัญหาและอุปสรรคในการใช้ระบบบัญชีตามความรับผิดชอบในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.78 และ 3.50 ตามลำดับ ได้แก่ นโยบายองค์กรในการเปลี่ยนระบบการรายงานผลการดำเนินงานแบบดั้งเดิมเป็นระบบบัญชีตามความรับผิดชอบ และความน่าเชื่อถือของข้อมูลตามระบบบัญชีตามความรับผิดชอบ

ข้อค้นพบอื่นๆ

1. ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่าการนำเสนอข้อมูลรายงานผลการดำเนินงานตามระบบบัญชีตามความรับผิดชอบ มีความล่าช้า ไม่ทันต่อความต้องการในการใช้งาน
2. พนักงานส่วนใหญ่ยังไม่มีความเข้าใจในระบบ และการให้ความสำคัญ ต่อการนำเอาระบบบัญชีตามความรับผิดชอบมาใช้
3. มีปัญหาในเรื่องความเชื่อถือของข้อมูล และไม่สามารถนำข้อมูลจากรายงานบัญชีตามความรับผิดชอบมาใช้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ
4. การนำระบบบัญชีตามความรับผิดชอบมาใช้กับหน่วยงานที่เป็นรัฐวิสาหกิจ ซึ่งมีกฎเกณฑ์ ขั้นตอนยุ่งยาก เหมือนระบบราชการ ทำให้การใช้งานทำได้ไม่เต็มที่

5.4 ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะในการศึกษารังนี้

จากการศึกษาความคิดเห็นของพนักงานที่มีต่อการการนำระบบบัญชีตามความ
รับผิดชอบมาใช้ ผู้ศึกษามีข้อเสนอแนะดังนี้

ด้านความรู้ความเข้าใจ

1. ควรจัดให้มีการอบรมเรื่องระบบบัญชีตามความรับผิดชอบเพิ่มเติมกับพนักงาน
ทุกระดับ เพื่อเป็นการเพิ่มระดับความรู้ความเข้าใจให้กับพนักงานซึ่งเป็นผู้มีส่วนเกี่ยวข้องกับการนำ
ระบบบัญชีตามความรับผิดชอบมาใช้ ทั้งผู้ที่ปฏิบัติงานในศูนย์ต้นทุน และศูนย์กำไร การไฟฟ้าจุด
รวมงาน ฝ่ายบริหารและฝ่ายเทคนิค
2. ส่งเสริมให้มีการนำข้อมูลรายงานผลการดำเนินงานตามระบบบัญชีตามความ
รับผิดชอบมาใช้ประกอบการตัดสินใจ และปรับปรุงการดำเนินงานของหน่วยงาน ด้วยการหา
อัตราส่วนของรายได้ที่เกิดขึ้นเปรียบเทียบกับต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายที่ก่อให้เกิดรายได้นั้น เพื่อหา
ประสิทธิภาพในการดำเนินงานของหน่วยงาน

ด้านการให้ความสำคัญกับการรายงานผลการดำเนินงานตามความรับผิดชอบ

ผู้บริหารระดับสูงควรส่งเสริมการให้ความรู้ ให้พนักงานทุกคนตระหนักใน
ความสำคัญของรายงานผลการดำเนินงานตามระบบบัญชีตามความรับผิดชอบ โดยเฉพาะอย่างยิ่ง
ผู้ปฏิบัติงานในศูนย์ต้นทุน ฝ่ายเทคนิค ซึ่งพบว่า ให้ความสำคัญกับรายงานในระดับปานกลาง
เพราะเห็นว่าไม่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของตน

ด้านความเชื่อถือของข้อมูลตามระบบบัญชีตามความรับผิดชอบ

1. ควรปรับปรุงการรายงานข้อมูลผลการดำเนินงานตามระบบบัญชีตามความ
รับผิดชอบให้มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ สามารถสะท้อนผลการดำเนินงานของหน่วยงานได้เป็น
อย่างดี และสามารถตอบสนองความต้องการใช้ข้อมูลได้อย่างรวดเร็ว และทันเวลา
2. การนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชีมาใช้ เพื่อเพิ่มความถูกต้อง
เพียงพอ และ ทันเวลา ของข้อมูล ซึ่งปัจจุบันการไฟฟ้าได้นำระบบ SAP : System, Application and
Product in Data Processing มาใช้ โดยอยู่ในระหว่างการทดลองใช้ และให้การศึกษากับผู้ใช้งาน

สำหรับการนำเอาระบบ SAP มาใช้นั้น จะทำให้ข้อมูลมีความน่าเชื่อถือ เพียงพอ และทันเวลา มากขึ้น เพราะการบันทึกข้อมูล มีความเป็นปัจจุบัน ทั้งยังสามารถหาอัตราการเพิ่มผลผลิต (Productivity) ขององค์กร ได้อย่างละเอียด มีข้อเสนอแนะเพิ่มเติมดังนี้

1. ผู้บริหารต้องสร้างทัศนคติที่ดีต่อการนำระบบ SAP มาใช้ และใช้ระบบ SAP สร้างความเชื่อถือของข้อมูล เนื่องจากระบบ SAP จะให้ข้อมูล Real Time มากกว่า
2. ผู้บริหารต้องดูแลรับผิดชอบการใช้ข้อมูลในระบบที่รับผิดชอบอยู่ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ
3. อบรมสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบ SAP ให้แก่พนักงานทุกระดับทั้งผู้บริหาร ตลอดจนพนักงานปฏิบัติการอย่างต่อเนื่อง และเป็นระบบ
4. ฝึกอบรมเพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจแยกตามกลุ่มการใช้งานระบบอย่างชัดเจน
5. ผู้ใช้งานขั้นต้นต้องใส่ข้อมูลที่ถูกต้อง เข้าสู่ระบบ เพื่อความถูกต้องของข้อมูล และสามารถนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์ได้อย่างแท้จริง

ด้านความสามารถในการนำเสนอข้อมูลของนักบัญชีหรือผู้วิเคราะห์บัญชี

1. ควรมีการอบรมหรือให้ความรู้แก่พนักงานผู้รับผิดชอบการนำเสนอข้อมูล รายงานผลการดำเนินงานตามความรับผิดชอบอยู่เสมอ
2. นำเทคโนโลยีมาใช้เพื่อลดข้อผิดพลาดที่เกิดจากผู้ปฏิบัติงานในการนำเสนอข้อมูลรายงานผลการดำเนินงานตามความรับผิดชอบ

ด้านนโยบายขององค์กร

1. ควรเน้นการให้ความรู้เรื่องระบบบัญชีตามความรับผิดชอบ ทั้งวิธีการอ่านรายงาน การนำข้อมูลจากรายงานไปใช้ประกอบการตัดสินใจในดำเนินงาน เนื่องจากพนักงานบางส่วนอาจเคยชินกับการนำเสนอข้อมูลทางบัญชีแบบดั้งเดิม
2. ผู้บริหารระดับสูง ควรมีการส่งเสริมให้ใช้ข้อมูลตามระบบบัญชีตามความรับผิดชอบอย่างต่อเนื่อง
3. นำผลการดำเนินงานตามรายงานบัญชีตามความรับผิดชอบมาใช้ประกอบการประเมินผลการดำเนินงานของศูนย์ความรับผิดชอบ รวมทั้งผู้ดูแลศูนย์ความรับผิดชอบ โดยกำหนดหลักเกณฑ์การประเมินที่สามารถวัดได้ มีความชัดเจน โปร่งใส และ ยุติธรรม และให้มีผลต่อการพิจารณาความดีความชอบและการเลื่อนตำแหน่ง

ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับงานวิจัยต่อเนื่อง

การศึกษา ในครั้งนี้ ได้ศึกษา เฉพาะความคิดเห็นของพนักงานต่อการนำระบบ บัญชีตามความรับผิดชอบมาใช้ใน การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 1 (ภาคใต้) จังหวัดเพชรบุรี เท่านั้น ในครั้งต่อไป ควรทำการศึกษาเปรียบเทียบกับการนำเอาระบบบัญชีตามความรับผิดชอบมาใช้ของ หน่วยงาน ที่ดำเนินธุรกิจประเภทอื่นๆ เพื่อให้สามารถ ทราบความคิดเห็นในมุมมองที่กว้างขึ้น และ วัดความสำเร็จของการนำระบบบัญชีประเภทนี้มาใช้ได้ดียิ่งขึ้น



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved