

ประสิทธิภาพการใช้การบัญชีต้นทุนของการก่อสร้างโครงการอนุรักษ์ฟื้นฟูสระเก็บน้ำ
บ้านหนองตู๋ (สระ 400 ไร่) กรณีศึกษาสำนักงานชลประทานที่ 12 จังหวัดชัยนาท
Efficiency of Cost Accounting for Construction of the Ban Nong Du
Reservoir Conservation and Rehabilitation Project (400 Rai Pond) Case
Study of Irrigation Office 12, Chainat Province

ชญานิ คลล้า¹
Chayanee Kollum

บทคัดย่อ (Abstract)

การศึกษาเรื่อง ประสิทธิภาพการใช้การบัญชีต้นทุนของการก่อสร้างโครงการอนุรักษ์ฟื้นฟูสระเก็บน้ำบ้านหนองตู๋ (สระ 400 ไร่) กรณีศึกษาสำนักงานชลประทานที่ 12 จังหวัดชัยนาท มีวัตถุประสงค์ 1. เพื่อศึกษาปัจจัยส่วนบุคคลของพนักงานที่ปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับการใช้การบัญชีต้นทุน กรณีศึกษาสำนักงานชลประทานที่ 12 จังหวัดชัยนาท 2. เพื่อศึกษาระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการใช้การบัญชีต้นทุน กรณีศึกษาสำนักงานชลประทานที่ 12 จังหวัดชัยนาท 3. เพื่อศึกษาเปรียบเทียบความแตกต่างระหว่างปัจจัยส่วนบุคคลกับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการใช้การบัญชีต้นทุน กรณีศึกษาสำนักงานชลประทานที่ 12 จังหวัดชัยนาท ประชากรที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือ พนักงานที่ปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับการใช้การบัญชีต้นทุน กรณีศึกษาสำนักงานชลประทานที่ 12 จังหวัดชัยนาท กลุ่มตัวอย่างจำนวน 175 คน การสุ่มตัวอย่างแบบวิธีการสุ่มแบบเฉพาะเจาะจง โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการวิจัย การวิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติ โดยการหาค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การทดสอบ t-test และการวิเคราะห์ค่าความแปรปรวนแบบทางเดียว One-Way Anova ผลการศึกษาพบว่า 1. กลุ่มตัวอย่างส่วนมากเป็นเพศหญิง อายุระหว่าง 31-40 ปี ระดับการศึกษาปริญญาตรี และมีประสบการณ์งานด้านบัญชีต้นทุน 6-10 ปี และพบว่า 2. ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการใช้การบัญชีต้นทุน กรณีศึกษาสำนักงานชลประทานที่ 12 จังหวัดชัยนาทโดยรวม ในระดับมาก ($\bar{x} = 4.20$) สามารถเรียงลำดับจากมากไปหาน้อยได้ดังนี้ ด้านการตัดสินใจ ($\bar{x} = 4.27$) ด้านการวัดผลการดำเนินงาน ($\bar{x} = 4.24$) ด้านการควบคุม ($\bar{x} = 4.17$) และด้านการวางแผน ($\bar{x} = 4.12$) ตามลำดับ 3. เพศที่แตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการใช้การบัญชีต้นทุน

Received: 2024-02-18 Revised: 2024-03-22 Accepted: 2024-03-24

¹สำนักงานชลประทานที่ 12 จังหวัดชัยนาท Irrigation Office 12 Chainat Province. Corresponding Author e-mail: Kollum.df342@gmail.co

กรณีศึกษาสำนักงานชลประทานที่ 12 จังหวัดชัยนาทภาพรวมแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

คำสำคัญ (Keywords): ประสิทธิภาพ; การบัญชีต้นทุน

Abstract

This study on Efficiency of Cost Accounting for Construction of the Ban Nong Du Reservoir Conservation and Rehabilitation Project (400 Rai Pond) Case Study of Irrigation Office 12, Chainat Province. The purpose of this study were to determine: 1. To study personal factors of employees who perform tasks related to the use of cost accounting implementation efficiency Case Study of Irrigation Office 12, Chainat Province 2. To study the opinion level on cost accounting implementation efficiency Case Study of Irrigation Office 12, Chainat Province. And 3. To study the differences between personal factors and cost accounting implementation efficiency Case Study of Irrigation Office 12, Chainat Province. and The sample population consisted of 175 personal factors of employees who perform tasks related to the use of cost accounting implementation efficiency Case Study of Irrigation Office 12, Chainat Province., using nonprobability sampling technique that a researcher uses to choose a sample of purposive sampling method. The instrument of this research was a questionnaire. The statistics used for analysis data were frequency, percentage, mean, standard deviation, t-test and One-Way ANOVA. The result of the study has found that, 1. the sample population consisted most respondents were female, age 31-40 years old, bachelor degree, and has 6-10 years of experience in cost accounting. and found that: 2. The level of cost accounting implementation efficiency Case Study of Irrigation Office 12, Chainat Province. was at a high level ($\bar{x} = 4.20$), it was found that at a high level, sorted as follows: decision-making ($\bar{x} = 4.27$) performance measurement ($\bar{x} = 4.24$) control ($\bar{x} = 4.17$) and planning ($\bar{x} = 4.12$) 2. Different genders have opinions on cost accounting implementation efficiency Case Study of Irrigation Office 12, Chainat Province, the overall difference with statistically significant level of .05

Keywords: Efficiency; Cost accounting

บทนำ (Introduction)

ปัจจุบันสภาวะเศรษฐกิจไทย ได้รับผลกระทบจากสภาวะเศรษฐกิจโลกที่ถดถอยลง ส่งผลให้แต่ละองค์กรต้องปรับปรุงทั้งเรื่องของการจัดทำบัญชีต้นทุนเพื่อลดต้นทุนการผลิตให้สามารถแข่งขันได้ การให้ความสำคัญกับเรื่องต้นทุนการผลิตเป็นประเด็นสำคัญประเด็นหนึ่งที่ภาคการผลิตในอุตสาหกรรมให้ความสนใจ เนื่องจากตัวชี้วัดด้านต้นทุนเป็นสิ่งสำคัญที่ช่วยแสดงผลการดำเนินงานขององค์กรได้อย่างชัดเจน

การบริหารต้นทุนให้มีประสิทธิภาพ จึงทำให้เกิดการแข่งขันกันอย่างมากและให้สามารถแข่งขันได้ การบริหารต้นทุนให้มีประสิทธิภาพจึงส่งผลให้ต้นทุนการผลิตสูงขึ้นอย่างหลีกเลี่ยงไม่ได้ โดยส่วนใหญ่มักใช้การคำนวณต้นทุนการผลิตในรูปแบบดั้งเดิม (Traditional Costing Systems) ที่ยังแยกการคำนวณต้นทุนตามหมวดบัญชีการเงินและการคิดรวมต้นทุนที่เป็นไปตาม หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งใช้ในการนำเสนอการเงิน อันกำหนดให้ต้นทุนสินค้าที่ผลิตถูกคิดตามวิธีการบัญชีการเงินเท่านั้น การใช้ระบบการประเมินต้นทุนแบบเดิมทำให้ผู้บริหารมักได้รับข้อมูลที่ไม่ทราบถึงที่มาของการใช้ไปของต้นทุน และตั้งอยู่บนพื้นฐานของรูปแบบของพฤติกรรมกรรมการดำเนินงานที่ไม่ถูกต้อง ทำให้เกิดการตัดสินใจล่าช้าไม่ทันต่อการตัดสินใจต่อสภาพการแข่งขันในโลกธุรกิจปัจจุบัน

การก่อสร้างโครงการอนุรักษ์ฟื้นฟูสระเก็บน้ำบ้านหนองคู (สระ 400 ไร่) ของโครงการก่อสร้าง สำนักงานชลประทานที่ 12 จังหวัดชัยนาท ได้จัดทำการวางแผนงานพัฒนาโครงการแหล่งน้ำขนาดเล็กของประเทศ เป็นการจัดการชลประทาน ซึ่งเป็นกิจกรรมของรัฐบาลที่มีวัตถุประสงค์เพื่อที่จะส่งน้ำให้ถึงพื้นที่ต่างๆที่มีความต้องการใช้น้ำหรือขาดแคลนน้ำ (สำนักงานชลประทานที่ 12 จังหวัดชัยนาท, 2564) การชลประทานมีความจำเป็นอย่างยิ่งต่อการพัฒนาประเทศให้มีความเจริญยิ่งขึ้น ส่งเสริมทั้งทางด้านเศรษฐกิจและความเป็นอยู่ของประชาชนในประเทศ เนื่องจากน้ำมีความสำคัญต่อการดำรงชีพและประกอบอาชีพต่างๆ เช่น เกษตรกรรม ซึ่งเป็นอาชีพหลักของคนไทยมาเป็นเวลาช้านาน อาชีพเกษตรกรรมที่สำคัญ ๆ ได้แก่ อาชีพทำนา อาชีพทำสวน อาชีพทำไร่ และอาชีพเลี้ยงสัตว์ ล้วนมีความจำเป็นที่จะต้องใช้น้ำในการประกอบอาชีพ การชลประทานจึงมีความสำคัญในการช่วยส่งน้ำไปช่วยเหลือพื้นที่เกษตรกรรมที่อยู่ห่างไกลจากแหล่งน้ำเพื่อให้มีผลผลิตเพิ่มขึ้นจากเดิม ส่งผลให้เกษตรกรมีรายได้เพิ่มขึ้น และยังสามารถเก็บกักน้ำไว้ในช่วงฤดูแล้ง ทำให้มีน้ำใช้อุปโภค-บริโภคและประกอบอาชีพได้ตลอดทั้งปี (จิตนพนา วุ่นบัว และพงศ์ศักดิ์ ปานบัว, 2556) แต่ด้วยการก่อสร้างโครงการมีผู้รับผิดชอบหลายหน่วยงาน จึงทำให้เกิดการใช้งบประมาณที่สูงและการจัดทำบัญชีต้นทุนของแต่ละหน่วยงานอาจทำรายการทางบัญชีต้นทุนที่แตกต่างกันและมีผู้รับผิดชอบทั้งหน่วยงานภาครัฐภาคเอกชน และประชาชน

ดังนั้นผู้วิจัยจึงสนใจที่จะศึกษาประสิทธิภาพการใช้การบัญชีต้นทุนของการก่อสร้างโครงการอนุรักษ์ฟื้นฟูสระเก็บน้ำบ้านหนองคู (สระ 400 ไร่) ของโครงการก่อสร้าง สำนักงาน

ชลประทานที่ 12 จังหวัดชัยนาท ว่าการจัดทำโครงการมีการจัดทำบัญชีต้นทุนของการทำงาน ลดงบประมาณที่ใช้ และทำงานให้สอดคล้องไม่ซ้ำซ้อนกัน เพื่อให้สามารถนำมาพัฒนาวางแผนการทำงาน และสามารถตัดสินใจประเมินต้นทุนได้ อีกทั้งหน่วยงานก็สามารถลดต้นทุนในการก่อสร้างโครงการได้อย่างมีประสิทธิภาพ

วัตถุประสงค์ของการวิจัย (Research Objective)

1. เพื่อศึกษาปัจจัยส่วนบุคคลของพนักงานที่ปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับการใช้การบัญชีต้นทุน กรณีศึกษาสำนักงานชลประทานที่ 12 จังหวัดชัยนาท
2. เพื่อศึกษาระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการใช้การบัญชีต้นทุน กรณีศึกษาสำนักงานชลประทานที่ 12 จังหวัดชัยนาท
3. เพื่อศึกษาเปรียบเทียบความแตกต่างระหว่างปัจจัยส่วนบุคคลกับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการใช้การบัญชีต้นทุน กรณีศึกษาสำนักงานชลประทานที่ 12 จังหวัดชัยนาท

วิธีดำเนินการวิจัย (Research Methods)

1. รูปแบบการวิจัยในการวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ
2. ประชากร

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ พนักงานที่ปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับการใช้การบัญชีต้นทุนของการก่อสร้างโครงการอนุรักษ์ฟื้นฟูสระเก็บน้ำบ้านหนองคู่ (สระ 400 ไร่) กรณีศึกษาสำนักงานชลประทานที่ 12 จังหวัดชัยนาท มีจำนวนประชากรทั้งสิ้น 310 คน (ฝ่ายบุคคลสำนักงานชลประทานที่ 12 จังหวัดชัยนาท, การสนทนาทางโทรศัพท์, 1 ตุลาคม, 2564)

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา จำนวน 175 คน ของประชากรทั้งหมดโดยใช้วิธีการคำนวณขนาดของกลุ่มตัวอย่างตามสูตรของทาโร ยามาเน่ (Taro Yamane, 1973) ที่ระดับความเชื่อมั่นที่ร้อยละ 95 ยอมรับค่าความคลาดเคลื่อนจากการสุ่มกลุ่มตัวอย่างที่ 0.05 ผู้วิจัยทำการเลือกกลุ่มตัวอย่างในการศึกษาจำนวน 175 คน และใช้วิธีการสุ่มแบบเจาะจง (Purposive Sampling) คือ พนักงานที่ปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับการใช้การบัญชีต้นทุนของการก่อสร้างโครงการอนุรักษ์ฟื้นฟูสระเก็บน้ำบ้านหนองคู่ (สระ 400 ไร่) กรณีศึกษาสำนักงานชลประทานที่ 12 จังหวัดชัยนาท ผู้วิจัยใช้การส่งแบบสอบถามให้แก่ประชากร ด้วยการเก็บข้อมูลด้วยแบบสอบถามออนไลน์ เนื่องจากระยะเวลาที่เก็บข้อมูลเป็นช่วงที่สถานการณ์ไวรัสโควิด-19 ระบาด ผู้วิจัยจึงใช้ Google Form ในการสร้างแบบสอบถาม โดยส่งแบบสอบถามให้ประชากรกลุ่มเป้าหมาย

ตัวแปรที่ศึกษา ประกอบด้วยตัวแปรต้น ตัวแปรตาม

ตัวแปรต้น ได้แก่ ปัจจัยส่วนบุคคล ซึ่งงานวิจัยนี้ประกอบด้วย

- เพศ
- อายุ

- ระดับการศึกษา
- ประสบการณ์งานด้านบัญชีต้นทุน

ตัวแปรตาม ได้แก่ ประสิทธิภาพการใช้งบประมาณ การบัญชีต้นทุน กรณีศึกษาสำนักงานชลประทานที่ 12 จังหวัดชัยนาท โดยประยุกต์ใช้ของสมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ และดวงมณี โกมารทัต (2545: 3) เกี่ยวกับประสิทธิภาพการใช้งบประมาณของผู้บริหารเพื่อนำไปตัดสินใจ ประกอบด้วย 4 ด้าน คือ

- ด้านการวางแผน
- ด้านการควบคุม
- ด้านการตัดสินใจ
- ด้านการวัดผลการดำเนินงาน

3. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย คือ แบบสอบถามสำหรับพนักงานที่ปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับการใช้งบประมาณของการก่อสร้างโครงการอนุรักษ์ฟื้นฟูสระเก็บน้ำบ้านหนองคู (สระ 400 ไร่) กรณีศึกษาสำนักงานชลประทานที่ 12 จังหวัดชัยนาท โดยมีประเด็นคำถามเกี่ยวกับประสิทธิภาพการใช้งบประมาณ การบัญชีต้นทุน กรณีศึกษาสำนักงานชลประทานที่ 12 จังหวัดชัยนาท ซึ่งงานวิจัยนี้ประกอบด้วย ประสิทธิภาพการใช้งบประมาณ การบัญชีต้นทุน กรณีศึกษาสำนักงานชลประทานที่ 12 จังหวัดชัยนาท โดยประยุกต์ใช้ของสมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ และดวงมณี โกมารทัต (2545: 3) เกี่ยวกับประสิทธิภาพการใช้งบประมาณของผู้บริหารเพื่อนำไปตัดสินใจ ประกอบด้วย 4 ด้าน คือด้านการวางแผน ด้านการควบคุม ด้านการตัดสินใจ และด้านการวัดผลการดำเนินงาน โดยแบ่งออกเป็น 3 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามโดยมีลักษณะเป็นแบบตรวจสอบรายการ ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา และประสบการณ์งานด้านบัญชีต้นทุน

ตอนที่ 2 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการใช้งบประมาณ การบัญชีต้นทุน กรณีศึกษาสำนักงานชลประทานที่ 12 จังหวัดชัยนาท เป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ ได้แก่ มากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย และน้อยที่สุด ตามลำดับ

ตอนที่ 3 เป็นคำถามปลายเปิดแสดงปัญหาและข้อเสนอแนะ

4. การเก็บรวบรวมข้อมูล วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลจากพนักงานที่ปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับการใช้งบประมาณของการก่อสร้างโครงการอนุรักษ์ฟื้นฟูสระเก็บน้ำบ้านหนองคู (สระ 400 ไร่) กรณีศึกษาสำนักงานชลประทานที่ 12 จังหวัดชัยนาท จำนวน 175 คน คิดเป็นร้อยละ 100 และนำไปประมวลผลและวิเคราะห์ แปรผล สรุป และรายงานผลการวิจัยต่อไป

5. การวิเคราะห์ข้อมูล

ข้อมูลที่ได้จากแบบสอบถามมาประมวลผลด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์ โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ และใช้สถิติในการวิเคราะห์ ดังนี้

1. วิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ ได้แก่ ค่าความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) โดยนำเสนอในรูปแบบตารางประกอบการอธิบาย

2. วิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการใช้การบัญชีต้นทุน กรณีศึกษาสำนักงานชลประทานที่ 12 จังหวัดชัยนาท โดยใช้ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard deviation) แล้วนำเสนอในรูปแบบตารางประกอบการอธิบายการประมวลผลและวิเคราะห์แบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ ได้แก่ ระดับมากที่สุด ระดับมาก ระดับปานกลาง ระดับน้อย และระดับน้อยที่สุด ตามลำดับ โดยมีเกณฑ์การให้คะแนนดังนี้

5 หมายความว่า ระดับความคิดเห็นมากที่สุด

4 หมายความว่า ระดับความคิดเห็นมาก

3 หมายความว่า ระดับความคิดเห็นปานกลาง

2 หมายความว่า ระดับความคิดเห็นน้อย

1 หมายความว่า ระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด

เกณฑ์ความหมายของค่าเฉลี่ย (บุญชม ศรีสะอาด, 2554) โดยการหาค่าพิสัยและอันตรภาคชั้น และนำผลต่างที่ได้มากำหนดเกณฑ์การวัดระดับค่าเฉลี่ย โดยผู้วิจัยได้กำหนดเกณฑ์การให้คะแนนต่อไปนี้

เกณฑ์การให้คะแนน

ระดับความคิดเห็นมากที่สุด	ระดับคะแนน 5 คะแนน
ระดับความคิดเห็นมาก	ระดับคะแนน 4 คะแนน
ระดับความคิดเห็นปานกลาง	ระดับคะแนน 3 คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อย	ระดับคะแนน 2 คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด	ระดับคะแนน 1 คะแนน

นำคะแนนที่ได้มากำหนดช่วงห่างของการวัดโดยใช้ค่าทางสถิติในการคำนวณหาค่าเฉลี่ยเรขาคณิต ดังนี้

$$\text{ความกว้างของอันตรภาคชั้น} = \frac{\text{ข้อมูลที่มีค่าสูงสุด} - \text{ข้อมูลที่มีค่าต่ำสุด}}{\text{จำนวนชั้น}}$$

$$= \frac{5-1}{5}$$

$$= 0.8$$

เมื่อ	Max	=	คะแนนสูงสุด
	Min	=	คะแนนต่ำสุด
	N	=	จำนวนชั้น

ดังนั้น ค่าเฉลี่ยของแต่ละระดับมีความหมายดังนี้

คะแนนเฉลี่ยตั้งแต่	4.21 – 5.00	หมายถึง	ระดับมากที่สุด
คะแนนเฉลี่ยตั้งแต่	3.41 – 4.20	หมายถึง	ระดับมาก
คะแนนเฉลี่ยตั้งแต่	2.61 – 3.40	หมายถึง	ระดับปานกลาง
คะแนนเฉลี่ยตั้งแต่	1.81 – 2.60	หมายถึง	ระดับน้อย
คะแนนเฉลี่ยตั้งแต่	1.00 – 1.80	หมายถึง	ระดับน้อยที่สุด

3. วิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความแตกต่างระหว่างปัจจัยส่วนบุคคลกับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการให้บริการบัญชีต้นทุน กรณีศึกษาสำนักงานชลประทานที่ 12 จังหวัดชัยนาท สำหรับความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง 2 กลุ่ม จะใช้การทดสอบที (t-test Independent) และเปรียบเทียบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่างที่มากกว่า 2 กลุ่ม โดยใช้การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว One-way ANOVA และเมื่อพบความแตกต่างของกลุ่มตัวอย่าง ผู้วิจัยเปรียบเทียบระดับความแตกต่างเป็นรายคู่ด้วยสถิติวิธี Least Significant Difference (LSD) ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

6. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลสถิติที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่

6.1 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์เชิงพรรณนา เพื่ออธิบายข้อมูล ได้แก่ ค่าความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard deviation)

6.2 สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics) เป็นการทดสอบสมมติฐานเพื่อเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ย คำนวณโดยใช้การทดสอบค่า t (t-test) สำหรับความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง 2 กลุ่ม และเปรียบเทียบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่างที่มากกว่า 2 กลุ่ม โดยใช้การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว One-way ANOVA และเมื่อพบความแตกต่างทำการเปรียบเทียบระดับความแตกต่างเป็นรายคู่ด้วยสถิติวิธี Least Significant Difference (LSD) โดยกำหนดระดับนัยสำคัญที่ 0.05

ผลการวิจัย (Research Results)

การนำเสนอสรุปผลการวิจัย ผู้วิจัยขอแนะนำเสนอเป็นภาพรวม และข้อสรุปผลการวิจัยที่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการวิจัยที่ตั้งไว้ ตามลำดับดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลปัจจัยส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม

ปัจจัยส่วนบุคคลของพนักงานที่ปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพการใช้การบัญชีต้นทุน กรณีศึกษาสำนักงานชลประทานที่ 12 จังหวัดชัยนาท ที่มีเพศ อายุ ระดับการศึกษา และประสบการณ์งานด้านบัญชีต้นทุน สามารถสรุปได้ดังนี้

กลุ่มตัวอย่างส่วนมากเป็นเพศหญิง อายุระหว่าง 31-40 ปี ระดับการศึกษาปริญญาตรี และมีประสบการณ์งานด้านบัญชีต้นทุน 6-10 ปี

ส่วนที่ 2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการใช้การบัญชีต้นทุน กรณีศึกษาสำนักงานชลประทานที่ 12 จังหวัดชัยนาท

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการใช้การบัญชีต้นทุน กรณีศึกษาสำนักงานชลประทานที่ 12 จังหวัดชัยนาท ได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการควบคุม ด้านการตัดสินใจ และด้านการวัดผลการดำเนินงาน ผลสรุปได้ ดังนี้

ตารางที่ 1 แสดงจำนวนและร้อยละความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพของนักบัญชีในจังหวัดนครสวรรค์ภาพรวม

(n = 175)

ประสิทธิภาพการใช้การบัญชีต้นทุน	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ด้านการวางแผน	4.12	0.78	มาก
ด้านการควบคุม	4.17	0.77	มาก
ด้านการตัดสินใจ	4.27	0.75	มากที่สุด
ด้านการวัดผลการดำเนินงาน	4.24	0.78	มากที่สุด
ค่าเฉลี่ยโดยรวมทั้งหมด	4.20	0.78	มาก

จากตารางที่ 1 พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการใช้การบัญชีต้นทุน กรณีศึกษาสำนักงานชลประทานที่ 12 จังหวัดชัยนาทโดยรวม ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 4.20) สามารถเรียงลำดับจากมากไปหาน้อยได้ดังนี้ ด้านการตัดสินใจ ($\bar{x}$ = 4.27) ด้านการวัดผลการดำเนินงาน ($\bar{x}$ = 4.24) ด้านการควบคุม ($\bar{x}$ = 4.17) และด้านการวางแผน ($\bar{x}$ = 4.12) ตามลำดับ

ส่วนที่ 3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลความแตกต่างระหว่างปัจจัยส่วนบุคคลกับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการใช้งบประมาณ การศึกษาสำนักงานชลประทานที่ 12 จังหวัดชัยนาท

ความแตกต่างระหว่างปัจจัยส่วนบุคคลกับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการใช้งบประมาณ การศึกษาสำนักงานชลประทานที่ 12 จังหวัดชัยนาทสามารถสรุปผลได้ดังนี้

ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา และประสบการณ์งานด้านบัญชีต้นทุน ที่แตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการใช้งบประมาณภาพรวม แตกต่างกัน พบว่าเพศที่ต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการใช้งบประมาณ การศึกษาสำนักงานชลประทานที่ 12 จังหวัดชัยนาทภาพรวม แตกต่างกัน ซึ่งเป็นไปตามสมมติฐาน โดยผลการทดสอบพบว่า เพศที่ต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการใช้งบประมาณ การศึกษาสำนักงานชลประทานที่ 12 จังหวัดชัยนาทภาพรวมแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

อภิปรายผลการวิจัย (Research Discussion)

การศึกษาความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการใช้งบประมาณ การศึกษาสำนักงานชลประทานที่ 12 จังหวัดชัยนาท สามารถอภิปรายผลได้ดังนี้

ผลการวิจัยพบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการใช้งบประมาณ การศึกษาสำนักงานชลประทานที่ 12 จังหวัดชัยนาทภาพรวมในระดับมาก ซึ่งสอดคล้องกับดวงสมร พิกสงษ์ (2555) ได้ศึกษาวิจัยเรื่อง การบริหารบัญชีต้นทุนของกลุ่มผู้ผลิตน้ำตาล มะพร้าวในจังหวัดสมุทรสงคราม พบว่ากลุ่มผู้ผลิตน้ำตาลมะพร้าว ให้ความสำคัญกับต้นทุนด้านการผลิตมากที่สุด รองลงมาคือต้นทุนด้านการตลาด ต้นทุนด้านการเงิน และต้นทุนด้านการจัดการตามลำดับ เมื่อพิจารณาในรายละเอียดแต่ละด้านพบว่าอยู่ในระดับมาก จิรประภา ประจวบสุข (2556) ศึกษาผลกระทบของการบริหารบัญชีต้นทุน เชิงกลยุทธ์ที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจบรรจุภัณฑ์พลาสติกในประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจผลิตภัณฑ์พลาสติก มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการบริหารบัญชีต้นทุน เชิงกลยุทธ์โดยรวมและเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านการวิเคราะห์ห่วงโซ่คุณค่า ด้านการวิเคราะห์ตำแหน่งยุทธศาสตร์และด้านการวิเคราะห์ตัวผลิตภัณฑ์ ต้นทุนอยู่ในระดับมาก ภัชญาภรณ์ การบรรจง (2556) ศึกษาผลกระทบของประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบริหารบัญชีต้นทุนสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจอุตสาหกรรมอาหารในประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า ผู้บริหารธุรกิจอุตสาหกรรมอาหาร มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบริหารบัญชีต้นทุนสมัยใหม่โดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ซึ่งแตกต่างกับ ศศิวิมล แจบไธสง (2555) ศึกษาการใช้ข้อมูลทางการบัญชีต้นทุนในการวางแผนกลยุทธ์ ทางการตลาดของธุรกิจการผลิต ในเขตจังหวัดขอนแก่น การศึกษาพบว่า ข้อมูลทางการบัญชีมีระดับการใช่มากที่สุด

ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย พบว่า เพศที่แตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการใช้งบประมาณ การศึกษาสำนักงานชลประทานที่ 12 จังหวัดชัยนาทภาพรวมแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ซึ่งสอดคล้องกับ ดวงพร สิทธิดำรงและคณะ (2559) ศึกษาการใช้งบประมาณในการบริหารจัดการงบของกองทุนหมู่บ้านในอำเภอทุ่งสง จังหวัดนครศรีธรรมราช พบว่า เพศและระดับการศึกษาที่แตกต่างกันส่งผลต่อการใช้งบประมาณในการบริหารจัดการกองทุนหมู่บ้านที่ต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ซึ่งแตกต่างกับ ภัชญาภรณ์ การบรรจง(2556) ศึกษาผลกระทบของประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบริหารงบที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจอุตสาหกรรมอาหารในประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่าประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบริหารงบที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงานโดยรวมไม่แตกต่างกัน จารุวรรณ บุตรสุวรรณ (2558) ศึกษากระบวนการจัดทำงบเกี่ยวกับข้าวบนฐานแนวคิดเศรษฐกิจพอเพียงของประชาชนในบ้านเขวา ตำบลเขวา อำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม พบว่า ชาวบ้านที่มีเพศ อายุ ระดับการศึกษา แตกต่างกัน มีความพึงพอใจเกี่ยวกับการจัดทำงบเกี่ยวกับข้าวไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และจตุพร อภิโชติภูตินันท์ (2561) ศึกษา การใช้กลยุทธ์การบริหารงบและการใช้งบประมาณเพื่อสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขันของธุรกิจสมุนไพรในเขตภาคใต้ พบว่า เพศที่แตกต่างกันมีการใช้กลยุทธ์การบริหารงบของผู้ประกอบการธุรกิจผลิตภัณฑ์สมุนไพร โดยภาพรวมไม่แตกต่างกัน

ข้อเสนอแนะการวิจัย (Research Suggestions)

1. ข้อเสนอแนะทั่วไป

จากผลการศึกษาทั้งหมดที่กล่าวมาข้างต้น ผู้วิจัยมีข้อเสนอแนะดังนี้ จากการศึกษาพบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการใช้งบประมาณ การศึกษาสำนักงานชลประทานที่ 12 จังหวัดชัยนาทภาพรวม อยู่ในระดับมาก และด้านการวางแผน มีค่าเฉลี่ยระดับมากซึ่งเป็นค่าเฉลี่ยที่น้อยที่สุด และมีประเด็นที่สำคัญคือ ได้ใช้ข้อมูลทางการงบเพื่อวางแผนด้านการลงทุนและการพัฒนาโครงการ ซึ่งประเด็นดังกล่าว ผู้บริหารหรือหัวหน้าหน่วยงานของส่วนราชการอาจเป็นผู้วางแผนการลงทุนและการพัฒนาโครงการมากกว่าผู้ปฏิบัติจึงทำให้ไม่ได้ใช้ความรู้ทางด้านการงบมาใช้ในการวางแผน แต่อาจใช้การวางแผนหรือการทำงานประจำวันมาเป็นแนวทางในการตัดสินใจหรือแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นในการทำงานของตนเองเป็นการเฉพาะหน้า ซึ่งไม่ได้เป็นไปตามหลักทฤษฎีทางด้านวิชาการ

2. ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

1. ในการวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่เจาะลึกถึงประสิทธิภาพการใช้งบประมาณ ควรศึกษาการวิจัยเชิงคุณภาพควบคู่ไปด้วย

2. ควรศึกษาประสิทธิภาพการใช้การบัญชีต้นทุนโดยวิธีแบบอื่น เช่น ระบบต้นทุนกิจกรรม เพื่อนำผลการวิจัยมาพัฒนาการบริหารงานของโครงการอื่น ๆ สำนักงานชลประทานที่ 12 จังหวัดชัยนาทต่อไป

เอกสารอ้างอิง (References)

- จตุพร อภิโชติภูตินันท์ และคณะ (2561). การใช้กลยุทธ์การบริหารต้นทุนและการใช้ข้อมูลทางบัญชีเพื่อสร้างรายได้เปรียบทางการแข่งขันของธุรกิจสมุนไพรในเขตภาคใต้. รายงานการวิจัย, คณะเทคโนโลยีการจัดการ, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย.
- จารุวรรณ บุตรสุวรรณ. (2558). กระบวนการจัดทำบัญชีต้นทุนเกี่ยวกับข้าวบนฐานแนวคิดเศรษฐกิจพอเพียงของประชาชนในบ้านเขาว ตำบลเขาว อำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม. รายงานการวิจัย, มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม.
- จิรประภา ประจวบสุข และคณะ. (2556). ผลกระทบของการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์ที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจผลิตบรรจุภัณฑ์พลาสติก ในประเทศไทย. วารสารมนุษยศาสตร์สังคมศาสตร์มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 33(1), 26-35.
- ดวงพร สิทธิดำรง และคณะ. (2559). การใช้ข้อมูลทางการบัญชีในการบริหารจัดการของกองทุนหมู่บ้าน ในอำเภอกันทรวิชัย จังหวัดนครราชสีมา. มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย วิทยาเขตนครราชสีมา (สไลด์ใหญ่).
- ดวงสมร พิกสงข์. (2555). การบริหารต้นทุนของกลุ่มผู้ผลิตน้ำตาลมะพร้าวในจังหวัดสมุทรสงคราม. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา.
- บุญชม ศรีสะอาด. (2554). การวิจัยเบื้องต้น. (พิมพ์ครั้งที่9). กรุงเทพฯ : บริษัท สุวีริยาสาส์น จำกัด.
- ศศิวิมล แจบไธสง. (2555) การใช้ข้อมูลทางการบัญชีในการวางแผนกลยุทธ์ทางการตลาดของธุรกิจการผลิตในเขตจังหวัดขอนแก่น. คณะวิทยาการจัดการ, มหาวิทยาลัยขอนแก่น.
- สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ และดวงมณี โกมารทัต. (2545). การบัญชีต้นทุน. กรุงเทพฯ :แมคกรอ-ฮิล.
- สำนักงานชลประทานที่ 12 จังหวัดชัยนาท. (2564). รายงานสรุปผลการดำเนินงานโครงการอนุรักษ์ฟื้นฟูสระเก็บน้ำบ้านหนองดู่ (สระ 400 ไร่) ตำบลหนองมะโมง อำเภอหนองมะโมง จังหวัดชัยนาท. จังหวัดชัยนาท.
- Taro Yamane. (1973). *Statistics: An Introductory Analysis*. 3rded. New York. Harper and Row Publications.

