

การพัฒนารูปแบบสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการบริหารสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน Development of a Model of Accountings Information for Managing Private Vocational Education Institution

สุชาย สิริภัทรกุลธร¹, ศักดิ์ชัย นิรันธทวี²,
อัจฉรา วัฒนานรงค์³ และ ชฎาพร ทีฆาอุตมากร⁴

มหาวิทยาลัยพะเยา^{1,2,3}

มหาวิทยาลัยรามคำแหง⁴

**Suchai Siripatarakulthorn¹, Sakchai Nirunthavee²,
Achara Watananarong³ and Chadaporn Teeka-uttamakorn⁴**

University of Phayao, Thailand^{1,2,3}

Ramkhamhaeng University, Thailand⁴

Corresponding Author, E-mail: suchaiarr3776@gmail.com

บทคัดย่อ

การศึกษาวิจัยมีจุดมุ่งหมายเพื่อสร้างรูปแบบสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการบริหารสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน เป็นการวิจัยแบบผสมผสานระหว่างการวิจัยเชิงคุณภาพและเชิงปริมาณ วัตถุประสงค์ของการวิจัย คือ พัฒนาและทดลองใช้รูปแบบสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการบริหารสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน การวิจัยแบ่งเป็น 3 ตอน คือ ตอนที่ 1 ศึกษาองค์ประกอบสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการบริหารสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน ตอนที่ 2 การพัฒนารูปแบบ ฯ และตอนที่ 3 การทดลองใช้รูปแบบ ฯ กับผู้บริหารสถาบันอาชีวศึกษาเอกชนจำนวน 38 คน สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงคุณภาพใช้การวิเคราะห์เชิงเนื้อหา ผลการวิจัยพบว่ารูปแบบ ฯ ประกอบด้วยองค์ประกอบ 9 องค์ประกอบ คือ งบประมาณ, การวิเคราะห์การลงทุน, บัญชีตามความรับผิดชอบ, การบริหารกระแสเงินสด, ต้นทุนต่อหน่วย, ต้นทุนฐานกิจกรรม, การวิเคราะห์ผลแตกต่าง, การประเมินแบบสมดุล และข้อมูลต้นทุนเพื่อการตัดสินใจ โดยได้นำรูปแบบ ฯ ไปทดลองใช้กับผู้บริหารของสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน 38 คน เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย คือ 1) แบบทดสอบความรู้ก่อนและหลังการอบรม ผลการทดลองใช้รูปแบบ พบว่า ผลลัพธ์คะแนนเฉลี่ยการสอบวัดความรู้หลังการอบรมสูงกว่าก่อนเข้ารับการอบรมอย่างมีนัยสำคัญ ทางสถิติที่ 0.01 แสดงว่าการอบรมมีผลทำให้ผู้รับการอบรมมีความรู้เพิ่มสูงขึ้น 2) แบบวัดความพึงพอใจ พบว่า ผู้เข้ารับการอบรมมีความพึงพอใจต่อความรู้ที่ได้และสามารถนำไปใช้ในการปฏิบัติงานได้อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.39$, S.D. = 0.54) 3) ความเห็นต่อประโยชน์ของสารสนเทศทางการบัญชี ฯ ของ

* วันที่รับบทความ: 7 พฤษภาคม 2564; วันที่แก้ไขบทความ 2 มิถุนายน 2564; วันที่ตอบรับบทความ: 3 มิถุนายน 2564

Received: May 7, 2021; Revised: June 2, 2021; Accepted: June 3, 2021

ผู้เข้ารับการอบรม เห็นว่ารูปแบบสารสนเทศทางการบัญชีมีประโยชน์ในการบริหารสถาบันอาชีวศึกษาเอกชนในระดับมากถึงมากที่สุด

คำสำคัญ: สถาบันอาชีวศึกษาเอกชน; สารสนเทศทางการบัญชี; องค์ประกอบ

Abstracts

The research aims to development A model of accounting information for managing private vocational education institution. By combining research between qualitative and quantitative research. The three purposes of this research were 1), to determine the components of The accounting information of the Private Vocational Education Institution 2) to develop A model of accounting information for managing private vocational education institution and 3) to experiment the model of accounting information for managing private vocational education. The research procedures consisted of three stages as follows; Phase 1) Studying the components of The accounting information through related documents and research. Phase 2) Developing the tentative model of accounting information for managing. Phase 3) Experimenting the drafted model by seminar group, using the sample of 38 administrators of Private Vocational Education Institutions. Statistics used in quantitative data analysis are percentage, mean and standard deviation. Analysis of components and qualitative data using content analysis. The research found that there are 9 keys components such as 1. Budgeting 2. Capital Budgeting 3. Responsibility Accounting 4. Activity-based Costing 5. Cash Flow Management 6. Unit Cost 7. Variance Analysis 8. Balance Scorecard and 9. Using Cost in Decision Making. The experimentation was conducted with 38 administrators of Private Vocational Education Institutions. Research instruments of this study are as follows: 1) The pre-and post-training, A paired t-test was employed and revealed that the average score on the post-training knowledge assessment was higher than pre-training with 0.01 statistical significances which indicated that the training did help to improve the trainees' knowledge. 2) The trainee's satisfaction questionnaires indicated that the trainees exhibited the highest satisfaction in terms of knowledge and ability to apply for the work ($\bar{X} = 4.39$, S.D. = 0.54). 3) The asking questionnaires from 38 trainees indicated model of accounting information for managing private vocational education are the useful for objective and efficiency of private vocational education at the high-highest level.

Keywords: Private Vocational Education Institution; Accounting Information; Components

บทนำ

การอาชีวศึกษามีความสำคัญต่อการพัฒนาทางด้านเศรษฐกิจและอุตสาหกรรมของประเทศ เป็นสถาบันการศึกษาที่ผลิตและพัฒนากำลังคนในการเข้าสู่ตลาดแรงงานเป็นจำนวนมากทั้งในระดับแรงงานฝีมือ (Skilled Labor) และแรงงานกึ่งฝีมือ (Semi- Skilled Labor) ด้วยรูปแบบการสอนที่เน้นการฝึกภาคปฏิบัติ ควบคู่กับการศึกษาภาคทฤษฎี ผู้เรียนในระบบนี้จึงมีความรู้ทั้งภาคทฤษฎีและภาคปฏิบัติ และเป็นแรงงานที่มีคุณภาพ

ปัจจุบันสถาบันอาชีวศึกษาแบ่งได้เป็นสองกลุ่มใหญ่ ๆ คือ สถาบันอาชีวศึกษาในสังกัดของรัฐ และ สถาบันอาชีวศึกษาที่เป็นของเอกชน โดยสถาบันอาชีวศึกษาในสังกัดของรัฐมีจำนวน 429 แห่ง และในส่วนของสถาบันอาชีวศึกษาของเอกชน เป็นสถาบันที่จัดตั้งโดยเอกชนมีจำนวน 484 แห่ง (สำนักคณะกรรมการการอาชีวศึกษา, 2562 : ออนไลน์) การบริหารจัดการสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน จะเป็นการบริหารงานโดยผู้ดำเนินการที่ได้รับการแต่งตั้งโดยผู้รับใบอนุญาตจัดตั้งโรงเรียนของแต่ละสถาบัน ซึ่งทำหน้าที่บริหารจัดการด้านต่าง ๆ ของสถาบัน เช่น แผนงาน งบประมาณ บุคลากร กิจกรรมนักเรียน อาคารสถานที่ ความสัมพันธ์กับชุมชน ภายใต้อำนาจและความเห็นชอบนโยบายและแผนการพัฒนาศึกษาจากคณะกรรมการบริหารของโรงเรียนของแต่ละสถาบัน

สถาบันอาชีวศึกษาเอกชนมีความสำคัญต่อการพัฒนาทางด้านเศรษฐกิจและอุตสาหกรรมของประเทศ ทำหน้าที่ผลิตและพัฒนากำลังคนในการเข้าสู่ตลาดแรงงานเป็นที่ยอมรับของภาครัฐและภาคธุรกิจ อย่างไรก็ตามภายใต้ข้อจำกัดทางด้านทรัพยากรต่างๆ และสภาพแวดล้อมการแข่งขันที่รุนแรงของธุรกิจในปัจจุบันและสภาพการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป สถาบันอาชีวศึกษาเอกชนได้รับผลกระทบและมีปัญหาในหลายๆด้าน เช่น การลดลงของจำนวนผู้เข้าศึกษาอาชีวศึกษาอย่างต่อเนื่อง การเปลี่ยนแปลงแนวทางการกำกับดูแลและการเปลี่ยนแปลงหน่วยงานภาครัฐที่มากำกับดูแลสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน การเปิดหลักสูตรที่ซ้ำซ้อนของสถาบันอาชีวศึกษาของรัฐ (ณัฐสิริ รักเกียรติวงศ์, 2559 : ออนไลน์) ทำให้สถาบันอาชีวศึกษาเอกชนเริ่มประสบปัญหา ภายใต้สภาพการณ์ต่างๆที่เปลี่ยนไป นับเป็นความท้าทายต่อบทบาทและหน้าที่ของผู้บริหารของสถาบันอาชีวศึกษาเอกชนจำเป็นต้องปรับเปลี่ยนกลยุทธ์ในการบริหารงาน การบริหารจัดการทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด ตลอดจนการตัดสินใจที่ถูกต้องเหมาะสม

สารสนเทศที่ผู้บริหารสถานศึกษาใช้ในการบริหารจัดการส่วนใหญ่เป็นสารสนเทศมีลักษณะของการให้ข้อมูลเพื่อรายงานผลประกอบการหรือข้อมูลงานทะเบียนเพื่อประโยชน์ในการควบคุมดูแลรักษาพัสดุหรือทรัพย์สิน ตามรอบระยะเวลาใดเวลาหนึ่งมากกว่าจะให้ข้อมูลที่ให้ประโยชน์ที่จะนำไปใช้ในการบริหารจัดการงานในเรื่องต่างๆ ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของกรกมล พากเพียร (2552 : 16) เรื่องการจัดระบบบัญชีและการเงินอิเล็กทรอนิกส์สำหรับสถานศึกษาอาชีวศึกษา ได้ผลการวิจัยว่าการบริหารงานด้านการเงินของสถานศึกษาอาชีวศึกษามีปัญหาเนื่องจากส่วนกลางนำข้อมูลจากระบบมาใช้เพื่อบ่งชี้ไปที่การบริหารจัดการงบประมาณของรัฐมากกว่าซึ่งไม่เอื้อต่อการบริหารจัดการในสถานศึกษาอาชีวศึกษา ปัญหาการขาดการนำข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีมาใช้เป็นเครื่องมือในการช่วยในการบริหารจัดการทำให้การบริหารจัดการ การวางแผน การดำเนินงาน การประเมินผลและการตัดสินใจ ขาดความแม่นยำชัดเจน ซึ่งเป็นผลมาจากสาเหตุต่างๆ หลายเรื่อง ได้แก่ 1) การขาดข้อมูลทางบัญชีและการเงินครบถ้วน 2) การขาดความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำและการบริหารงบประมาณ การจัดทำงบประมาณเป็นเครื่องมือที่สำคัญเรื่องสำคัญเรื่องหนึ่งในการบริหารจัดการที่เกี่ยวกับการวางแผนงาน การควบคุมและการจูงใจ 3) สถาบันการศึกษาโดยมากไม่ได้มีการจัด

โครงสร้างองค์กรและไม่มีระบบบัญชีต้นทุนที่จะสามารถบันทึกการและรวบรวมข้อมูลตามลักษณะหรือกิจกรรมแต่เป็นเพียงการบันทึกต้นทุนและค่าใช้จ่ายจำแนกเป็นรายประเภทค่าใช้จ่ายเท่านั้น ทำให้ไม่สามารถนำข้อมูลดังกล่าวมาจัดทำเป็นข้อมูลสารสนเทศเพื่อการวางแผน การควบคุมและการตัดสินใจได้ 4) ผู้บริหารขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการบริหาร ผู้บริหารโรงเรียนหรือสถานศึกษาส่วนใหญ่ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการบริหาร ไม่มีการวิเคราะห์จุดอ่อน จุดแข็ง และอุปสรรคอย่างชัดเจน

สารสนเทศทางการบัญชีสามารถช่วยให้ข้อมูลผู้บริหารระดับกลางและระดับสูงเพื่อใช้ในการตัดสินใจวางแผน และควบคุมการดำเนินงาน ช่วยในการปฏิบัติงานประจำวันแก่ผู้บริหารระดับล่างและพนักงานให้มีความถูกต้องครบถ้วน เพื่อใช้ในการประสานงาน ประเมินผลการปฏิบัติงาน ควบคุมและแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นในหน้าที่งาน อีกทั้งยังให้ข้อมูลขั้นพื้นฐานตามกฎหมายแก่ผู้ใช้อย่างนอก การดำเนินงานในสภาพแวดล้อมที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอด และมีการแข่งขันสูงเพื่อให้สามารถบูรณาการการดำเนินงานเข้ากับแผนกลยุทธ์ระยะยาวได้ ด้วยเหตุดังกล่าวผู้บริหารจึงมีความต้องการระบบสารสนเทศทางการบัญชีมากขึ้น เพื่อสามารถนำไปเป็นข้อมูลในการบริหารองค์กรให้ดำเนินธุรกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพและสามารถแข่งขันได้

วัตถุประสงค์การวิจัย

การพัฒนารูปแบบสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการบริหารสถาบันอาชีวศึกษาเอกชนมีวัตถุประสงค์ ดังนี้

1. เพื่อศึกษาองค์ประกอบของสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการบริหารสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน
2. เพื่อพัฒนารูปแบบสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการบริหารสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน
3. เพื่อทดลองใช้รูปแบบสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการบริหารสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน

ระเบียบวิธีวิจัย

การพัฒนารูปแบบสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการบริหารสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน ซึ่งใช้ระเบียบวิธีวิจัยแบบผสมผสาน โดยมีขั้นตอนการดำเนินการวิจัย 3 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ศึกษาองค์ประกอบของสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการบริหารสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน

การวิจัยในตอนต้นที่ 1 เป็นการดำเนินการเพื่อตอบวัตถุประสงค์ของการวิจัยข้อที่ 1 ศึกษาองค์ประกอบของสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการบริหารสถาบันอาชีวศึกษาเอกชนได้แก่ การศึกษาและสังเคราะห์แนวคิดเกี่ยวกับการบริหารสถาบันอาชีวศึกษา แนวคิดเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรทางการศึกษาของวิทยาลัยอาชีวศึกษา แนวคิดทฤษฎีการบริหาร แนวคิดและเทคนิคการบัญชี แนวคิดระบบสารสนเทศและการใช้สารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการบริหารสถาบันการศึกษาทั้งในและต่างประเทศที่เกี่ยวข้อง โดยผู้วิจัยได้

ทำการประมวลและสังเคราะห์เพื่อให้ได้องค์ประกอบสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการบริหารสถาบัน
อาชีวศึกษาเอกชน

1. แหล่งข้อมูล

หนังสือ ตำราวิชาการทางบัญชีบริหารทั้งในประเทศและต่างประเทศ คู่มือ สารสนเทศทางการ
บัญชีและการเงินของสถาบันการศึกษาในต่างประเทศ เอกสารสิ่งพิมพ์ เอกสารอิเล็กทรอนิกส์ บทความและ
งานวิจัยทั้งในและต่างประเทศที่เกี่ยวข้องกับการวิจัยเกี่ยวกับสารสนเทศทางการบัญชีในสถานศึกษา

2. เครื่องมือที่ใช้และการเก็บรวบรวมข้อมูล เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้สร้างขึ้นใหม่
จำนวน 3 แบบ ประกอบด้วย แบบคัดเลือกตำรา หนังสือ และบทความวิชาการ สารสนเทศทางการบัญชี แบบ
บันทึกการสังเคราะห์สารสนเทศทางการบัญชี เป็นแบบลักษณะปลายเปิดเพื่อใช้บันทึกความเข้าใจเนื้อหาสาระ
ที่นำมาสังเคราะห์ และ แบบสรุปผลการสังเคราะห์สารสนเทศทางการบัญชี เป็นแบบปลายเปิด เพื่อใช้บันทึก
การสรุปความสัมพันธ์ของข้อมูลต่าง ๆ สรุปการตีความ การแปลความ และอธิบายความหมายของข้อมูลที่ได้
จากการสังเคราะห์ ผู้วิจัยดำเนินการรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับองค์ประกอบสารสนเทศทางการบัญชี เพื่อการ
บริหารสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน

การวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยนำข้อมูลที่ได้จากแบบบันทึกการสังเคราะห์สารสนเทศทางการบัญชี และ แบบสรุปผลการ
สังเคราะห์สารสนเทศทางการบัญชีมาวิเคราะห์ข้อมูล โดยใช้การวิเคราะห์เอกสาร (Document Analysis)

ตอนที่ 2 การพัฒนารูปแบบสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการบริหารสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน

การวิจัยในตอนที่ 2 เป็นการดำเนินการเพื่อตอบวัตถุประสงค์ของการวิจัยข้อที่ 2 พัฒนารูปแบบ
สารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการบริหารสถาบันอาชีวศึกษาเอกชนโดยนำข้อมูลผลการสังเคราะห์ ในขั้นตอนที่
1 มาใช้ในการพัฒนารูปแบบและคู่มือ และผู้วิจัยให้ผู้เชี่ยวชาญเป็นผู้ตรวจสอบความเหมาะสมของรูปแบบและ
คู่มือฯ ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

1. แหล่งข้อมูล

แหล่งข้อมูลที่ใช้ในการวิจัยขั้นตอนนี้มาจาก 2 แหล่ง คือ

1. เอกสาร ได้แก่ แบบบันทึกการสังเคราะห์สารสนเทศทางการบัญชี แบบสรุปผลการ
สังเคราะห์สารสนเทศทางการบัญชี และเอกสารจากการวิเคราะห์เอกสาร (Document Analysis)

2. ผู้เชี่ยวชาญ จำนวน 6 คน ดังนี้ นักวิชาชีพด้านบัญชีที่มีประสบการณ์ทำงานตั้งแต่ 20 ปี
จำนวน 2 คน อาจารย์มหาวิทยาลัย ที่มีประสบการณ์ในการสอนวิชาการบัญชีตั้งแต่ 20 ปี ขึ้นไปจำนวน 2 คน
ผู้บริหารสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน 1 คน และ ผู้จัดการด้านการเงินบัญชีหรือผู้รับผิดชอบด้านการเงินบัญชี
ของสถาบันอาชีวศึกษาเอกชนจำนวน 1 คน

2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยขั้นตอนนี้ เป็นประเด็นคำถามเกี่ยวกับรูปแบบสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการบริหารสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน และแบบบันทึกการสัมภาษณ์เกี่ยวกับรูปแบบสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการบริหารสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยดำเนินการเก็บข้อมูล โดยส่งประเด็นคำถามเกี่ยวกับรูปแบบสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการบริหารสถาบันอาชีวศึกษาเอกชนและคู่มือ ๑ ให้ผู้เชี่ยวชาญเพื่อแสดงความเห็นและข้อเสนอแนะ ผู้วิจัยสรุปรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามและแบบบันทึกการสัมภาษณ์และทำการวิเคราะห์ เพื่อนำมาสร้างรูปแบบสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการบริหารสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน ให้สมบูรณ์ตามความคิดและข้อเสนอแนะจากผู้เชี่ยวชาญ

การวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยนำข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญจากแบบสอบถามและแบบบันทึกการสัมภาษณ์ มาวิเคราะห์ด้วยวิธีการวิเคราะห์เนื้อหา (Content Analysis)

ตอนที่ 3 การทดลองใช้รูปแบบสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการบริหารสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน

การดำเนินการวิจัยในตอนที่ 3 เป็นการดำเนินการเพื่อตอบวัตถุประสงค์ของการวิจัยข้อที่ 3 เพื่อทดลองใช้รูปแบบสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการบริหารสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน พิจารณาความสำคัญและความสามารถนำรูปแบบไปปรับใช้ได้จริง โดยการนำรูปแบบ ๑ ที่ผ่านการปรับปรุงตามข้อเสนอแนะจากผู้เชี่ยวชาญมาทำการทดลองเพื่อยืนยันว่ารูปแบบที่ได้มามีความสำคัญ และมีความเหมาะสมสามารถนำไปปรับใช้ได้จริง โดยดำเนินการดังนี้

กลุ่มตัวอย่าง

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการทดลองใช้รูปแบบสารสนเทศทางการบัญชีของสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน ประกอบด้วยผู้บริหารสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน จำนวน 38 คน ซึ่งจัดการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ ที่วิทยาลัยการจัดการ มหาวิทยาลัยพะเยา โดยใช้หลักสูตรการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการที่ประมวลการนำรูปแบบสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการบริหารสถาบันอาชีวศึกษามาใช้ในการบริหารงาน ผู้วิจัยขออนุมัติจากวิทยาลัยการจัดการ มหาวิทยาลัยพะเยา เพื่อออกหนังสือขอความอนุเคราะห์จากนายกสมาคมวิทยาลัยเทคโนโลยีและอาชีวศึกษาเอกชนแห่งประเทศไทย ในพระราชูปถัมภ์สมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารีร่วมจัดการอบรมเชิงวิชาการ เรื่อง “สารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการบริหารสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน” และคัดเลือกผู้บริหารของสถาบันอาชีวศึกษาเอกชนซึ่งเป็นสมาชิกของสมาคมฯ เข้าร่วมการอบรมเชิงปฏิบัติการ ซึ่งทางสมาคมฯ ได้คัดเลือกผู้บริหารของสถาบันอาชีวศึกษาเอกชนจากภูมิภาคต่าง ๆ ทั่วประเทศ เป็นตัวแทนเข้าร่วมการฝึกอบรม

วิธีการที่ใช้ในการทดลอง

ผู้วิจัยทำการจัดโครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ เป็นการวิจัยเชิงปฏิบัติการ ที่เน้นการนำรูปแบบไปปฏิบัติ

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย ประกอบด้วย

1. เครื่องมือที่ใช้ในการจัดการเรียนรู้ คือ แผนเรียนรู้การใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อบริหารสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน และกรณีศึกษาเกี่ยวกับสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อให้ผู้เข้ารับการอบรมฝึกแก้ไขปัญหาในเรื่องต่าง ๆ ได้แก่ กรณีศึกษางบประมาณเพื่อการวางแผน กรณีศึกษาการจัดทำงบประมาณเงินสด และกรณีศึกษาการวิเคราะห์จุดคุ้มทุน

2. เครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูล

2.1 แบบสอบวัดความรู้ ผู้วิจัยจะดำเนินการสอบวัดความรู้ผู้เข้ารับการอบรม โดยแบ่งการวัดออกเป็น 2 ขั้นตอน ขั้นตอนแรกใช้แบบวัดผล เพื่อวัดความรู้ของผู้เข้ารับการอบรมก่อนการอบรม (Pre-test) และขั้นที่สอง ใช้แบบวัดผลเดิมที่ได้จัดเรียงลำดับข้อใหม่ ทำการวัดผู้เข้ารับการอบรมเมื่อสิ้นสุดการอบรม (Post-test)

2.2 แบบสอบถามความพึงพอใจของผู้เข้ารับการฝึกอบรม ซึ่งสอบถามความคิดเห็นของผู้เข้ารับการฝึกอบรม โดยแบบสอบถามประกอบด้วย 2 ส่วน คือ ข้อมูลส่วนบุคคล และข้อมูลความพึงพอใจในการฝึกอบรม 5 ระดับ ได้แก่ 5 คือ พอใจมากที่สุด 4 คือ พอใจมาก 3 คือ พอใจปานกลาง 2 คือ พอใจน้อย และ 1 คือ พอใจน้อยที่สุด

2.3 แบบสอบถามความคิดเห็นของผู้เข้ารับการอบรมต่อประโยชน์และการใช้สารสนเทศทางการบัญชีของสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยดำเนินการเก็บรวบรวม มีลำดับขั้นตอนดำเนินการดังนี้

1. ขั้นตอนการทดลอง ผู้วิจัยอธิบาย บทบาทหน้าที่ของผู้เข้าร่วมสัมมนา บทบาทผู้วิจัย
2. ขั้นตอนการทดลอง

2.1 ผู้วิจัยดำเนินการทดสอบก่อนการจัดการเรียนรู้ (Pretest) กับผู้บริหารสถาบันอาชีวศึกษาเอกชนกลุ่มตัวอย่าง โดยใช้แบบสอบวัดความรู้การใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการบริหารสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน แล้วเก็บรวบรวมผลการทดสอบก่อนการจัดการเรียนรู้เพื่อนำไปวิเคราะห์ข้อมูลและเปรียบเทียบต่อไป

2.2 ผู้วิจัยดำเนินการจัดการเรียนรู้ให้กับผู้บริหารสถาบันอาชีวศึกษาเอกชนกลุ่มตัวอย่าง โดย

ใช้แผนการจัดการเรียนรู้การใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการบริหารสถาบันอาชีวศึกษาเอกชนจำนวน 6 ชั่วโมง

2.3 เมื่อสิ้นสุดการจัดการการเรียนรู้ตามกำหนด ผู้วิจัยทำการทดสอบหลังการจัดการเรียนรู้ (Post-test) กับผู้เข้ารับการอบรมกลุ่มตัวอย่างอีกครั้ง โดยใช้แบบสอบวัดความรู้การฝึกอบรม แล้วเก็บรวบรวมผลการทดสอบไว้

2.4 หลังการทดสอบหลังการจัดการเรียนรู้ ผู้วิจัยแจกแบบสอบถามความพึงพอใจ และแบบสอบถามความคิดเห็นของผู้เข้ารับการอบรมต่อประโยชน์และการใช้สารสนเทศทางการบัญชีของสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน

3. ขั้นหลังการทดลอง ผู้วิจัยนำผลที่ได้จากการทดสอบวัดความรู้การเรียนรู้ก่อนและหลังการจัดการเรียนรู้ วิเคราะห์ด้วยวิธีการทางสถิติต่อไป

การวิเคราะห์ข้อมูล

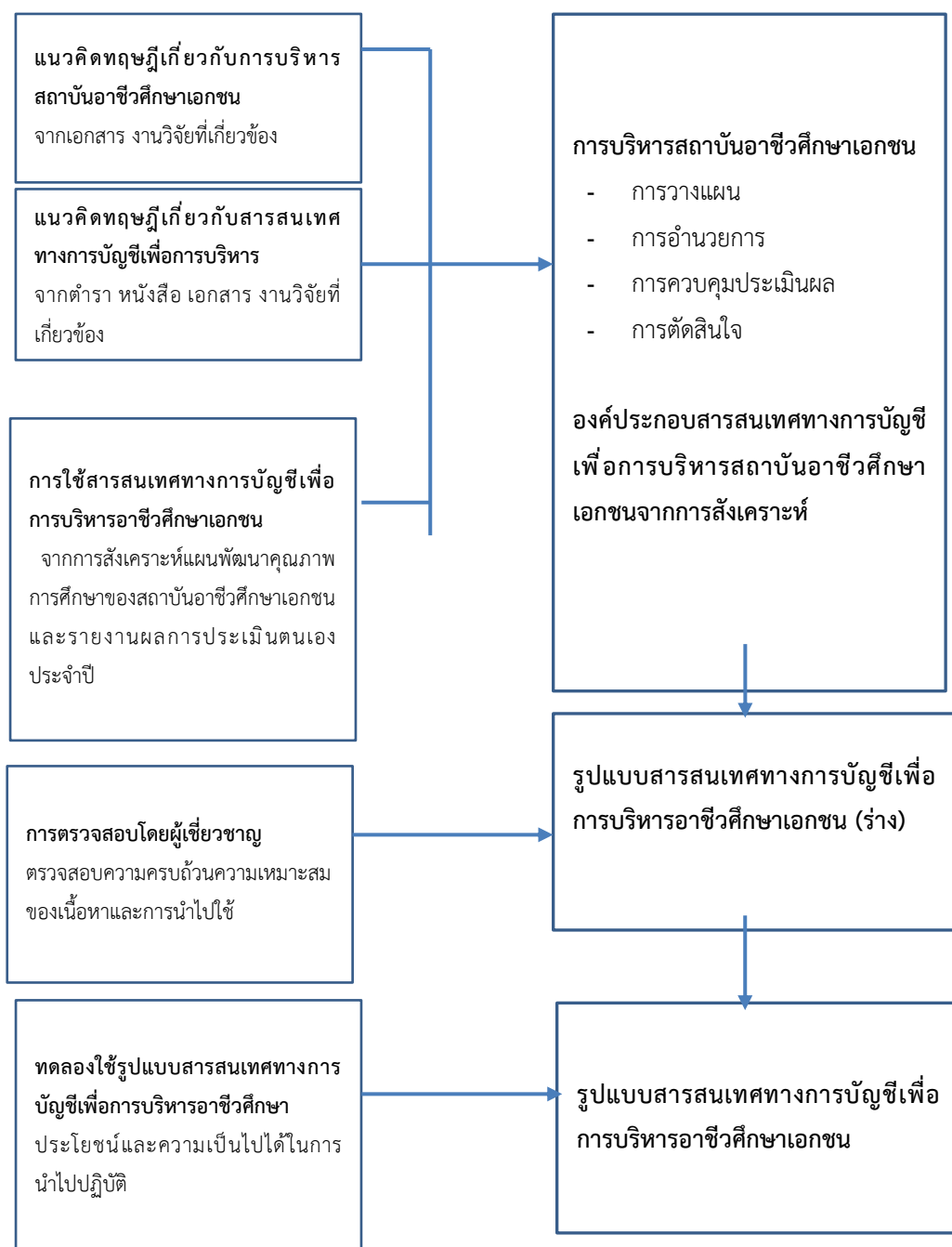
ข้อมูลที่ได้จากการเก็บรวบรวมเชิงปริมาณ ผู้วิจัยนำคะแนนจากการวัดความรู้ทางการฝึกอบรมก่อนและหลังได้รับการจัดการเรียนรู้มาทำการวิเคราะห์และขอคำปรึกษาจากอาจารย์ที่ปรึกษาและทำการแก้ไขปรับปรุงรูปแบบให้มีความสมบูรณ์

วิเคราะห์ข้อมูลการประเมินความคิดเห็นต่อองค์ประกอบของรูปแบบสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการบริหารสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน วิเคราะห์ข้อมูลโดยการหาค่าคะแนนเฉลี่ย (Mean) และค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard deviation) โดยผู้วิจัยกำหนดความหมายของค่าคะแนนเฉลี่ยตามเกณฑ์ ดังนี้

4.50-5.00	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด
3.5-4.49	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก
2.5-3.49	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง
1.50-2.49	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อย
1.00-1.49	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อยที่สุด

กรอบแนวคิดในการวิจัย

จากการศึกษา แนวคิด ทฤษฎี หลักการ งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง และ การใช้สารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการบริหารอาชีวศึกษาเอกชน ผู้วิจัยจึงได้แนวคิดที่ใช้ ในการวิจัยครั้งนี้ สรุปเป็นกรอบวิจัย ปรากฏในภาพ ดังนี้

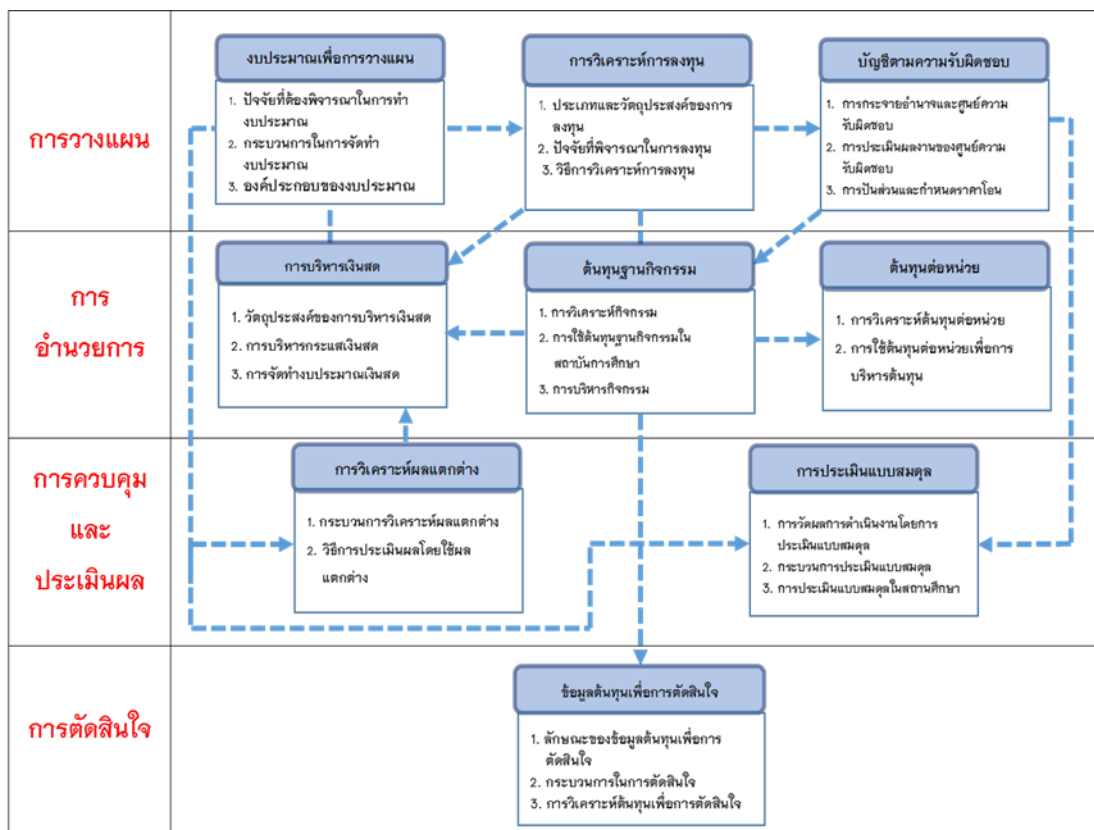


แผนภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

ผลการวิจัย

1. ศึกษาองค์ประกอบของสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการบริหารสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน ผลการศึกษาองค์ประกอบของสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการบริหารสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน พบว่า 1.1 หน้าที่การบริหาร ประกอบด้วย 4 ด้าน คือ 1) ด้านการวางแผน 2) ด้านการอำนวยการ 3) ด้านการควบคุมและประเมินผล 4) ด้านการตัดสินใจ 1.2 องค์ประกอบของสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการบริหารสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน ประกอบด้วย 9 องค์ประกอบ คือ (1) งบประมาณเพื่อการวางแผน (2) การวิเคราะห์การลงทุน (3) บัญชีตามความรับผิดชอบ (4) การบริหารกระแสเงินสด (5) ต้นทุนต่อหน่วย (6) ต้นทุนฐานกิจกรรม (7) การวิเคราะห์ผลแตกต่าง (8) การประเมินแบบสมดุล (9) ข้อมูลต้นทุนเพื่อการตัดสินใจ ผู้วิจัยพบว่าสารสนเทศตามแผนพัฒนาคุณภาพการศึกษาของสถาบันอาชีวศึกษาและรายงานผลการประเมินตนเองประจำปีของสถาบันอาชีวศึกษาเอกชนที่มีความเกี่ยวข้องกับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีของสถานศึกษา 4 เรื่องสำคัญ ได้แก่ 1) แผนภูมิการบริหาร เกี่ยวข้องกับเรื่องการบัญชีตามความรับผิดชอบ 2) แผนงบประมาณมีความเกี่ยวข้องกับงบประมาณเพื่อการวางแผน 3) ข้อมูลด้านอาคารสถานที่และงบลงทุนมีความเกี่ยวข้องสารสนเทศทางการบัญชีเรื่องการวิเคราะห์การลงทุน 4) มาตรฐานการศึกษาของสถานศึกษาและการประเมินคุณภาพการศึกษาของสถานศึกษามีความเกี่ยวข้องกับการประเมินแบบสมดุล

2. ผลการพัฒนารูปแบบสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการบริหารสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน ผู้วิจัยดำเนินการ 2 ขั้น คือ ขั้นที่ 1 ผู้วิจัยนำผลที่ได้มาจากตอนที่ 1 มาจัดทำร่างรูปแบบสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการบริหารสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน สรุปได้ดังนี้ 1) สารสนเทศทางการบัญชีที่ใช้ในการบริหารด้านการวางแผน ประกอบด้วย 3 องค์ประกอบหลัก 9 องค์ประกอบรอง 2) สารสนเทศทางการบัญชีที่ใช้ในการบริหารด้านการอำนวยการประกอบด้วย 3 องค์ประกอบหลัก 8 องค์ประกอบรอง 3) สารสนเทศทางการบัญชีที่ใช้ในการบริหารด้านการควบคุมและประเมินผล ประกอบด้วย 2 องค์ประกอบหลัก 5 องค์ประกอบรอง 4) สารสนเทศทางการบัญชีที่ใช้ในการบริหารด้านการตัดสินใจประกอบด้วย 1 องค์ประกอบหลัก 3 องค์ประกอบรอง ขั้น 2 ผลการตรวจสอบร่างรูปแบบโดยผู้เชี่ยวชาญ พบว่า ร่างรูปแบบสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการบริหารสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน มีความครบถ้วน เนื้อหาสอดคล้อง และเหมาะสมที่นำไปใช้



แผนภาพที่ 2 แสดงรูปแบบสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการบริหารสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน

จากภาพ 2 แสดงให้เห็นถึงรูปแบบสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการบริหารสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน ที่ผู้วิจัยสร้างขึ้น ซึ่งประกอบด้วย 9 องค์ประกอบหลักและ 25 องค์ประกอบรอง ซึ่งเป็นสารสนเทศทางการบัญชีที่ผู้บริหารสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารด้านการวางแผน การบริหารด้านการอำนวยความสะดวก การบริหารด้านการควบคุมและประเมินผล และการบริหารด้านการตัดสินใจ ได้ครอบคลุมและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ องค์ประกอบแต่ละองค์ประกอบจะให้สารสนเทศเพื่อการบริหารในหน้าที่งานบริหารเรื่องใดเรื่องหนึ่งเป็นหลัก แต่ในขณะเดียวกันมีความเชื่อมโยงหรือนำไปเสริมกับองค์ประกอบเรื่องอื่น ๆ เช่น องค์ประกอบงบประมาณเพื่อการวางแผน จะให้สารสนเทศเพื่อการบริหารในหน้าที่การวางแผน จะมีความสัมพันธ์เชื่อมโยงและนำไปประกอบการจัดทำสารสนเทศเรื่องการวิเคราะห์การลงทุน ในขณะเดียวกันสารสนเทศงบประมาณก็จะถูกนำไปประกอบในการวิเคราะห์ผลแตกต่างในองค์ประกอบการวิเคราะห์ผลแตกต่าง และนำไปใช้เป็นส่วนหนึ่งในการเปรียบเทียบกับผลการดำเนินงานในองค์ประกอบการประเมินผลแบบสมดุล และสารสนเทศด้านการประเมินแบบสมดุล ก็มีความเชื่อมโยงกับสารสนเทศกับองค์ประกอบบัญชีตามความรับผิดชอบ เป็นต้น

3. ผลการทดลองใช้รูปแบบสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการบริหารสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน พบว่า 1) ผลลัพธ์คะแนนเฉลี่ยการสอบวัดความรู้ผู้เข้ารับการอบรมหลังการอบรม (Post-test) สูงกว่าก่อนเข้ารับการอบรม (Pre-Test) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 แสดงว่า การอบรมมีผลทำให้ผู้รับการอบรมมีความรู้ความเข้าใจสารสนเทศทางการบัญชีเพิ่มสูงขึ้นจริง 2) ผลการประเมินความพึงพอใจของผู้เข้ารับการอบรม พบว่า ผู้เข้ารับการอบรมมีความพึงพอใจต่อ ความรู้ที่ได้และสามารถนำความรู้ที่ได้รับไปประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานได้ อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.39$, S.D. = 0.54) 3) ความคิดเห็นต่อประโยชน์ของสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการบริหารของสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน ของผู้เข้ารับการอบรม 38 คน พบว่า ผู้เข้ารับการอบรมเห็นว่ารูปแบบสารสนเทศทางการบัญชีทั้ง 9 องค์ประกอบมีประโยชน์ในการบริหารสถาบันอาชีวศึกษาเอกชนในระดับมากถึงมากที่สุด

อภิปรายผลการวิจัย

จากสรุปผลการวิจัยเรื่องการพัฒนาแบบสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการบริหารสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน มีประเด็นที่สำคัญนำมาอภิปรายผล ดังนี้

1. ผลการวิจัยในครั้งนี้พบว่า องค์ประกอบของรูปแบบสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการบริหารสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน ประกอบด้วย 9 องค์ประกอบหลัก และแยกออกเป็น 25 องค์ประกอบรอง จึงเป็นเครื่องมือที่สำคัญในการใช้สารสนเทศเพื่อการบริหารอย่างครบวงจรของการบริหาร 4 ชั้น เริ่มจาก การวางแผน การอำนวยการ การควบคุมและประเมินผล และการตัดสินใจ ซึ่งจะช่วยให้ผู้บริหารตัดสินใจในการบริหารสถาบันอาชีวศึกษาได้อย่างรอบคอบ บนพื้นฐานของข้อมูลหรือสารสนเทศที่ครบถ้วน เนื่องจากหากมีการตัดสินใจในการบริหารโดยมีข้อมูลไม่ครบถ้วนเพียงพอ อาจก่อให้เกิดความเสียหายตามมาได้

2. ผลการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้สังเคราะห์รูปแบบที่แสดงให้เห็นถึงความเชื่อมโยงขององค์ประกอบในสองลักษณะ คือ ความเชื่อมโยงภายในระหว่างองค์ประกอบทั้ง 9 องค์ประกอบ โดยใช้สัญลักษณ์ลูกศรแสดงให้เห็นความสัมพันธ์ดังกล่าว และ ความเชื่อมโยงภายนอกขององค์ประกอบทั้ง 9 องค์ประกอบกับขั้นตอนการบริหารงาน 4 ด้านความเชื่อมโยงภายใน ผลการวิจัยพบว่าทั้ง 9 องค์ประกอบมีความเชื่อมโยงสัมพันธ์กัน สารสนเทศแรกที่ผู้บริหารสถาบัน ฯ พิจารณา คือ งบประมาณ สารสนเทศงบประมาณทำให้ผู้บริหารสถานศึกษาและบุคลากรที่เกี่ยวข้องทราบกิจกรรมและข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องในภาพรวม ซึ่งจะเป็นสารสนเทศที่จะนำไปสู่การวิเคราะห์การลงทุนที่ทำให้ได้สารสนเทศเพื่อการตัดสินใจลงทุนที่เหมาะสมและสอดคล้องเชื่อมโยงกับงบประมาณการลงทุนของสถานศึกษา ทำให้การจัดทำสารสนเทศการบริหารเงินสดเกิดความชัดเจน ทราบถึงกระแสเงินสดที่ต้องใช้จ่ายและสภาพคล่องของเงินที่สามารถนำมาใช้ได้ที่มีอยู่จริงเท่าใด ทำให้การบริหารเงินสดเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพสอดคล้องกับแผนงบประมาณและงบประมาณการลงทุน สอดคล้องกับ พัทนิช เนาวพันธ์ (2558 : 358) กล่าวว่า การวางแผนงบประมาณ เพื่อสามารถคาดการณ์

กระแสเงินสดเข้าและกระแสเงินสดออกเพื่อคาดการณ์เกี่ยวกับสภาพคล่อง นอกจากนี้สารสนเทศงบประมาณมีความเกี่ยวข้องกับการวิเคราะห์ผลแตกต่าง และการประเมินแบบสมดุล โดยนำข้อมูลตามงบประมาณมาใช้เป็นข้อมูลเปรียบเทียบ เพื่อการวิเคราะห์ผลแตกต่างสำหรับการควบคุมและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงานภายในของสถาบัน ฯ หรือกิจกรรมต่างๆ องค์ประกอบที่สำคัญอีกองค์ประกอบหนึ่งได้แก่ ต้นทุนกิจกรรม ซึ่งเป็นสารสนเทศทางการบัญชีที่แสดงต้นทุนตามฐานกิจการ เชื่อมโยงไปสู่การคำนวณหาต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมทำให้ทราบประสิทธิภาพการบริหารต้นทุนของสถาบัน ฯ อย่างชัดเจนมากขึ้น สอดคล้องกับ รัตนาวงศ์ศรีมีเดือน (2562 : 435) ระบบงบประมาณที่ดี ต้องกำหนดขึ้นโดยครอบคลุมทั้งการวางแผนและการควบคุม หากมีแต่เพียงการวางแผน โดยไม่มีส่วนที่ช่วยในการควบคุมการทำงานให้บรรลุเป้าหมายก็จะเกิดความสูญเปล่า นอกจากนั้นจะเชื่อมโยงไปสู่การบริหารจัดสรรเงินสดเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ในกิจกรรมที่สำคัญและจำเป็นต่อคุณภาพการจัดการเรียนการสอน ซึ่งสารสนเทศเหล่านี้จะส่งผลมาสู่การนำข้อมูลต้นทุนมาใช้เพื่อการตัดสินใจ ในลำดับสุดท้ายเพื่อส่งผลไปสู่การปฏิบัติงานจริงตามความเชื่อมโยงภายนอก เป็นความเชื่อมโยงระหว่างองค์ประกอบทั้ง 9 องค์ประกอบกับขั้นตอนการบริหารงาน 4 ด้าน ดังนี้

2.1 ด้านการวางแผน พบว่า องค์ประกอบที่สนับสนุนในขั้นนี้ ได้แก่ 1) งบประมาณเพื่อการวางแผน สารสนเทศทางการบัญชีที่ได้การจัดทำงบประมาณ จะช่วยผู้บริหารสถาบัน ฯ ทราบถึงข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการเงินในการจัดหาทรัพยากรทางการเงินและทรัพยากรอื่น ๆ เพื่อให้สามารถดำเนินงานบรรลุเป้าหมายตามที่วางไว้ นอกจากนี้ ผู้บริหารยังสามารถใช้สารสนเทศงบประมาณในการกำกับดูแลส่วนงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องดำเนินงานเป็นไปตามทิศทางและสอดคล้องกับตามแผนงาน และยังสามารถใช้เป็นส่วนหนึ่งของการประเมินผลการปฏิบัติงานส่วนงานต่าง ๆ ได้ สอดคล้องกับ ศศิวิมล มีอำพล (2558 : 6-3) กล่าวว่า งบประมาณเป็นเครื่องมือทางการเงินชนิดหนึ่งซึ่งจะช่วยให้ฝ่ายบริหารดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุถึงวัตถุประสงค์ขององค์การ โดยมีวัตถุประสงค์ในการจัดทำงบประมาณเพื่อเป็นเครื่องมือในการควบคุมการดำเนินงานและการวางแผนกำไร ใช้เป็นเครื่องมือในการประเมินผลงานของฝ่ายต่าง ๆ ในองค์การ 2) การวิเคราะห์การลงทุน สารสนเทศทางการบัญชีที่ได้จากการวิเคราะห์การลงทุนจะทำให้ผู้บริหารสถาบัน ฯ ทราบถึงแผนการลงทุนที่จะมีผลผูกพันกับสถาบันในระยะยาว ทำให้ผู้บริหารสามารถวางแผนบริหารจัดการหาแหล่งเงินทุนที่เหมาะสม 3) การบัญชีตามความรับผิดชอบ สารสนเทศทางการบัญชีตามความรับผิดชอบ เป็นเครื่องมือที่สามารถช่วยผู้บริหารรวบรวมข้อมูลและรายงานผลการติดตามการดำเนินงานของส่วนงานต่าง ๆ ที่ได้มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ สอดคล้องกับ รัตนาวงศ์ศรีมีเดือน (2562 : 442) กล่าวว่า การนำงบประมาณมาใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลต้องใช้ควบคู่กับระบบบัญชีที่สามารถวัดผลงานของหน่วยต่าง ๆ ได้ชัดเจนและเหมาะสม ซึ่งเรียกว่าการบัญชีตามความรับผิดชอบ กิจกรรมต้องมีการจัดโครงสร้างการบริหารที่เรียกว่า ศูนย์ความรับผิดชอบ ที่กระจายความรับผิดชอบให้หน่วยงานต่าง ๆ ดูแลตนเองตามอำนาจที่มีอยู่เพื่อประโยชน์ในการติดตามและวัดผลการปฏิบัติงาน

2.2 ด้านการอำนวยความสะดวก ในการบริหารสถาบัน ฯ ให้สามารถดำเนินงานเป็นไปอย่างราบรื่น ต่อเนื่องไม่ประสบปัญหา ปัจจัยภายในที่สำคัญที่ผู้บริหารควรให้ความสำคัญ ได้แก่ การบริหารทรัพยากรต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ โดยเฉพาะเงินสด ซึ่งเป็นทรัพยากรที่สำคัญที่ทำให้มีสภาพคล่องและใช้ในการจัดหา ทรัพยากรเพื่อการเรียนการสอนอื่นๆ และการบริหารต้นทุนที่เกิดขึ้นให้มีความเหมาะสมสอดคล้องกับกิจกรรม ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องการจัดการเรียนการสอน ในงานวิจัยนี้ พบว่าสารสนเทศทางการบัญชีที่ผู้บริหารสถาบัน ฯ ควรนำใช้เป็นเครื่องมือที่สำคัญในการอำนวยความสะดวกให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างราบรื่น องค์ประกอบที่ สนับสนุนในขั้นนี้ คือ 1) การบริหารเงินสด สารสนเทศทางการบัญชีที่ได้จากการจัดทำงบประมาณเงินสด ช่วย ให้ผู้บริหารทราบถึงกระแสเงินสดรับและจ่ายที่คาดว่าจะเกิดในอนาคต ทำให้ผู้บริหารสามารถวางแผนเพื่อก่อให้เกิดสภาพคล่องที่เหมาะสม สอดคล้องกับงานวิจัยของ อมรเทพ สุรัตน์วิช (2544 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษา การบริหารงานการเงินของผู้บริหารสถานศึกษาตามความคิดเห็นของผู้บริหารและครูผู้ปฏิบัติงานการเงิน สังกัดสำนักงานการศึกษาประถมศึกษาชัยนาท สิงห์บุรี อ่างทอง พบว่าการบริหารงานการเงินของผู้บริหาร สถานศึกษา สังกัดสำนักงานการศึกษาประถมศึกษาชัยนาท สิงห์บุรี และอ่างทอง ตามความคิดเห็นของ ผู้บริหารและครูผู้ปฏิบัติงานการเงินในภาพรวมมีเกณฑ์อยู่ในระดับมาก เมื่อ พิจารณาเป็นรายด้านพบว่า การ บริหารงานด้านการเงิน ด้านการบริหารพัสดุและสินทรัพย์และด้านการจัดสรร งบประมาณ มีเกณฑ์ระดับมาก ที่สุดตามลำดับ และการบริหารงานด้านการตรวจสอบติดตามประเมินผล การรายงานผลการใช้เงิน ด้านการ ระดมทรัพยากร และการลงทุนเพื่อการศึกษา มีเกณฑ์ระดับมาก ตามลำดับ 2) ต้นทุนต่อหน่วย เป็นสารสนเทศ ทางการบัญชีที่ช่วยทำให้ผู้บริหาร ทราบถึงประสิทธิภาพในการดำเนินงาน โดยการเปรียบเทียบต้นทุนที่เกิด ขึ้นกับผลผลิตที่ได้ ทำให้ผู้บริหารสามารถพัฒนาคุณภาพการเรียนการสอนและบริหารจัดการต้นทุนให้คุ้มค่า และเกิดประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น 3) ต้นทุนฐานกิจกรรม ทำให้ผู้บริหารสามารถทราบถึงการใช้ทรัพยากรและ ต้นทุนที่เกิดขึ้นในการประกอบกิจกรรมต่าง ๆ มีความเกี่ยวข้องกับกิจกรรมที่เกิดขึ้นหรือไม่ ช่วยให้ผู้บริหาร สามารถปรับปรุง เปลี่ยนแปลงกิจกรรม ให้เกิดการใช้ทรัพยากรและต้นทุน อย่างมีประสิทธิภาพตรงกับ เป้าหมายที่ต้องการมากขึ้น สอดคล้องกับ พัทธนิช เนาวพันธ์ (2558 : 292) กล่าวว่า ระบบต้นทุนตามกิจกรรม จะช่วยกระตุ้นให้ผู้บริหารหันมาให้ความสนใจกับการบริหารกิจกรรมและต้นทุน พร้อมทั้งให้ข้อมูลที่สำคัญแก่ ผู้บริหาร อันเป็นประโยชน์ต่อการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ การบริหารเงินสดและสภาพคล่อง การตัดสินใจ เชิงกลยุทธ์ซึ่งจะก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงเชิงพฤติกรรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและสร้างความเป็นเลิศให้ กิจการ

2.3 ด้านการควบคุมประเมินผล การควบคุมและประเมินผลจำเป็นต้องอาศัยข้อมูลที่ชัดเจน ละเอียดและแม่นยำ ในการวิจัยนี้ พบว่า องค์ประกอบที่สนับสนุนในขั้นนี้ คือ 1) สารสนเทศทางการบัญชี เกี่ยวกับการวิเคราะห์ผลแตกต่าง เป็นเครื่องมือที่ทำให้ผู้บริหารทราบถึงผลแตกต่าง ซึ่งนำเสนอข้อมูลเชิง ปริมาณที่เกิดจากการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริงกับเกณฑ์ที่ตั้งไว้ เช่น การนำตัวเลขค่าใช้จ่าย

ดำเนินการที่เกิดขึ้นเปรียบเทียบกับค่าใช้จ่ายตามงบประมาณที่ตั้งไว้ ทำให้ทราบว่าผลแตกต่างที่มีเกิดขึ้นจากรายการค่าใช้จ่ายประเภทใด ซึ่งจะช่วยให้ผู้บริหารสามารถมุ่งวิเคราะห์หลักในรายละเอียดของรายการค่าใช้จ่ายที่เป็นปัญหาและกำหนดมาตรการแก้ไขได้ตรงกับปัญหาที่เกิดขึ้น สอดคล้องกับ นันทพร พิทยะ, (2552 : 226-227) กล่าวว่า รายงานการวิเคราะห์จะแสดงผลต่างระหว่างผลการดำเนินงานจริงกับสิ่งที่ควรเกิดขึ้นตามมาตรฐาน ผลต่างที่เกิดขึ้นจะทำให้เกิดการพิจารณาสาเหตุซึ่งจะนำไปสู่การแก้ไขปัญหาในการดำเนินงาน การระบุปัญหาทำให้เกิดความสนใจในการหาสาเหตุของปัญหาที่เกิดขึ้นและนำไปสู่การแก้ไข และ 2) การประเมินแบบสมดุล เครื่องมือที่ให้การวัดผลการดำเนินงานได้อย่างรอบด้าน ทั้งด้านการเงิน กระบวนการภายใน การเรียนรู้เติบโต และบุคคลต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

2.4 ด้านการตัดสินใจ ในการบริหารสถาบัน ฯ ผู้บริหารมีความจำเป็นอย่างมากที่จะต้องทราบถึงผลกระทบหรือความแตกต่างของทางเลือกต่าง ๆ ที่มีอยู่ เพื่อให้ผู้บริหารจะมั่นใจได้ว่าได้ทำการตัดสินใจทางเลือกที่เหมาะสมและสามารถควบคุมผลกระทบที่จะเกิดขึ้นได้ ในงานวิจัยนี้ พบว่า องค์ประกอบที่สนับสนุนในขั้นนี้ คือ ข้อมูลต้นทุนเพื่อการตัดสินใจ เป็นข้อมูลที่สำคัญและจำเป็นที่ควรนำมาใช้ประกอบในการตัดสินใจของผู้บริหาร เนื่องจากในการตัดสินใจที่เกิดขึ้นจะมีค่าใช้จ่ายหรือต้นทุนเข้ามาเกี่ยวข้อง ดังนั้นหากผู้บริหารได้ทราบถึงต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ หรือต้นทุนของทางเลือกต่าง ๆ จะทำให้ผู้บริหารสามารถตัดสินใจได้อย่างเหมาะสมและประสบความสำเร็จตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ สอดคล้องกับ รัตนา วงศ์ศรีศรีเดือน (2562 : 201) กล่าวว่า ในการตัดสินใจต่าง ๆ ไม่ว่าจะเป็นการตัดสินใจด้านการผลิต การขาย ผู้บริหารที่มีหน้าที่ตัดสินใจต้องการข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ซึ่งข้อมูลสำคัญได้แก่ ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (relevant costs) ซึ่งมักจะเป็นต้นทุนที่คาดว่าจะเกิดในอนาคต รวมถึงรายได้ต่าง ๆ ที่สัมพันธ์กับต้นทุนที่อาจเปลี่ยนแปลงไปจากการตัดสินใจอย่างใดอย่างหนึ่งด้วย

3. ผลการวิจัยนี้ สอดคล้องกับความแนวคิดระบบการบริหารงานและประเมินผลแบบสมดุล หรือ การวัดผลเชิงดุลยภาพ (Balanced Scorecard : BSC) เนื่องจากการประเมิน แบ่งเป็นมุมมอง 4 ด้าน โดยทั้ง 4 ด้านต้องสมดุลหรือมีความสำคัญเท่ากัน องค์กรจะประสบความสำเร็จในการดำเนินการจะต้องให้ความสำคัญทั้ง 4 ด้านเท่า ๆ กัน คือ ด้านลูกค้า ด้านกระบวนการภายใน ด้านการเรียนรู้และเติบโต และด้านการเงิน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของสุนันทา สังขทัต (2556 : 34) เรื่องการพัฒนารูปแบบการบริหารสถาบันอาชีวศึกษาสังกัดงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา โดยใช้แนวคิด Balanced Scorecard (BSC) พบว่า รูปแบบการบริหารสถาบันอาชีวศึกษาสังกัดงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา โดยใช้แนวคิด Balanced Scorecard (BSC) ซึ่งประกอบด้วย 4 องค์ประกอบ คือ มิติด้านผู้เรียน มิติด้านกระบวนการภายใน มิติด้านการเงิน และมิติด้านการเรียนรู้และเติบโต เป็นรูปแบบที่มีความเหมาะสมและสามารถนำไปใช้กับสถาบันอาชีวศึกษา สังกัดงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ในงานวิจัยนี้ พบว่า การประเมินคุณภาพการศึกษาตามมาตรฐานการอาชีวศึกษามีแนวทางเช่นเดียวกันกับการประเมินแบบสมดุล กล่าวคือการประเมินคุณภาพการศึกษาตาม

มาตรฐานการอาชีวศึกษา มีความสอดคล้องกับการประเมินแบบสมดุลใน 3 ด้าน คือ 1) การประเมินมาตรฐานด้านผู้เรียนและผู้สำเร็จการศึกษามีความสอดคล้องกับแนวคิดการประเมินด้านลูกค้าของการประเมินแบบสมดุล 2) การประเมินมาตรฐานคุณภาพการศึกษาด้านครูผู้สอนและผู้บริหาร ด้านหลักสูตรและการจัดการเรียนการสอน และ ด้านปัจจัยพื้นฐาน มีความสอดคล้องกับแนวคิดการประเมินด้านกระบวนการภายในของการประเมินแบบสมดุล 3) การประเมินมาตรฐานคุณภาพการศึกษาด้านการมีส่วนร่วมมีความสอดคล้องกับแนวคิดการประเมินด้านการเรียนรู้และเติบโตของการประเมินแบบสมดุล ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ มณลลักษณ์ รักดิชน ฉลอง ชาตรุประชีวินและอนุชา กอนพ่วง (2557: 108-119.) เรื่อง การพัฒนากลยุทธ์การบริหารแบบดุลยภาพ (BSC) สำหรับสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน พบว่าการบริหารสถานศึกษาขั้นพื้นฐานที่สำคัญประกอบด้วย 4 ด้านได้แก่ ด้านการบริหารการจัดการศึกษา ด้านงบประมาณและทรัพยากร ด้านผู้เรียน ด้านการเรียนรู้และการพัฒนา และกลยุทธ์การบริหารแบบดุลยภาพที่ประกอบด้วยการบริหารทั้ง 4 ด้าน มีความเหมาะสมนำไปใช้ในการบริหารสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน

4. ผลการทดลองใช้รูปแบบสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการบริหารสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน พบว่าผู้บริหารสถาบัน ฯ ผู้เข้ารับการอบรมมีความเห็นต่อรูปแบบสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการบริหารสถาบันอาชีวศึกษาเอกชนเป็นประโยชน์และความรู้ที่ได้จากการแก้ปัญหากรณีศึกษาสามารถนำไปปรับใช้ได้ ที่เป็นเช่นนี้เพราะสถาบันของผู้รับการอบรมไม่ได้มีการนำสารสนเทศทางการบัญชีมาใช้เป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารงานครอบคลุมการบริการอย่างรอบด้าน ซึ่งสอดคล้องกับผลที่ได้จากการสอบถามผู้เข้าอบรมเกี่ยวกับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีของสถาบัน ฯ พบว่ามีการใช้สารสนเทศทางการบัญชี เรื่องงบประมาณ การวิเคราะห์การลงทุนและ การจัดแบ่งสายงานและการกระจายอำนาจ มากที่สุดคิดเป็นร้อยละ 95 และมีการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวกับการวิเคราะห์ผลแตกต่าง การประเมินผลงานส่วนงาน และการนำต้นทุนมาวิเคราะห์เพื่อการตัดสินใจ คิดเป็นร้อยละ 66-76 การนำสารสนเทศทางการบัญชีเรื่องการบริหารเงินสด ต้นทุนต่อหน่วยและต้นทุนกิจกรรม ระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 47-52 และการกำหนดศูนย์ความรับผิดชอบน้อยที่สุดคิดเป็นร้อยละ 29 ซึ่งมีข้อสังเกตว่า ถึงแม้ว่าจะมีการจัดทำงบประมาณแต่สถาบันหลายแห่งไม่นำงบประมาณที่ตั้งไว้มาเปรียบเทียบกับผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้น แสดงให้เห็นว่าการจัดทำงบประมาณของสถาบัน ฯ หลายแห่งเป็นการจัดทำงบประมาณตามข้อกำหนดในการทำแผนพัฒนาคุณภาพเพื่อส่งให้แก่หน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้องมากกว่าที่จะจัดทำเพื่อนำมาใช้ประโยชน์ในการบริหารงานจริง ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาแผนพัฒนาคุณภาพการศึกษาของสถาบันอาชีวศึกษาเอกชนที่พบว่างบประมาณที่จัดทำตามแผนพัฒนาคุณภาพการศึกษาของสถาบันส่วนใหญ่เป็นการจัดทำในส่วนงบประมาณดำเนินการเป็นยอดรวม ขาดองค์ประกอบของงบประมาณส่วนอื่นๆ โดยเฉพาะงบประมาณเงินสดซึ่งเป็นสารสนเทศทางการบัญชีที่มีความสำคัญในการบริหารเงินสดของสถาบัน แต่ผลที่ได้จากการสอบถามผู้เข้าอบรมพบว่ามีเพียงร้อยละ 52 ที่มีการนำงบประมาณเงินสดมาใช้ในการบริหารงาน สอดคล้องกับงานวิจัยของ ประภาภรณ์ เกียรติกุลวัฒนา (2555 :

141-153) ได้ศึกษา การใช้เทคนิคการบริหารต้นทุนและการใช้ข้อมูลบัญชีเพื่อการบริหาร แต่ใช้ข้อมูลของบริษัทในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเป็นแหล่งศึกษา พบว่า เทคนิคการบริหารต้นทุนและการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีเพื่อสร้างความได้เปรียบเชิงกลยุทธ์ เช่น การลดต้นทุน หรือ การวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไร ยังไม่ได้ถูกนำมาใช้อย่างแพร่หลาย ดังนั้นกิจการเหล่านี้ยังสามารถนำ เทคนิคการบริหารต้นทุนอื่นๆที่เหมาะสมกับกลยุทธ์ของกิจการมาใช้ได้อีก

ข้อสรุปที่สำคัญของผลการวิจัยนี้ คือ การบริหารสถาบันอาชีวศึกษาเอกชนต้องให้ความสำคัญกับการใช้สารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการบริหารอย่างครบถ้วน การบริหารงานทั้ง 4 ด้าน คือ การวางแผน การอำนวยการ การควบคุมประเมินผล และการตัดสินใจ จึงจะเป็นการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องอย่างครบถ้วนมิใช่บริหารงานตามความรู้สึกหรือตามสามัญสำนึกโดยขาดข้อมูล ผลการวิจัยที่ให้ความสำคัญเรื่องความรอบด้าน ครบถ้วนของสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการบริหาร สอดคล้องกับงานวิจัยของ Lau Cho Yau (2004:34) เรื่อง Management Accounting in Education : stakeholder perceptions in Singapore พบว่า การใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารเป็นเครื่องมือในการบริหารทรัพยากรของสถานศึกษาในประเทศสิงคโปร์ ดังนี้ 1) งบประมาณเป็นเครื่องมือที่สำคัญในการบริหารในขั้นตอนวางแผน 2) การวิเคราะห์ผลแตกต่าง เป็นเครื่องมือที่ใช้รายงานผลการดำเนินงานและการควบคุม 3) ต้นทุนต่อหน่วยเป็นเครื่องมือที่มีประสิทธิภาพอย่างมากในการวัดประสิทธิภาพในการใช้ทรัพยากร 4) การกำหนดศูนย์ความรับผิดชอบและการกระจายอำนาจ (การบัญชีตามความรับผิดชอบ) เป็นเครื่องมือที่ใช้ในการบริหารจัดการการจัดโครงสร้าง โดยพบว่า การกระจายอำนาจและกำหนดศูนย์ความรับผิดชอบแบบศูนย์ต้นทุนเป็นที่นิยมปฏิบัติมากกว่าการกำหนดเป็นศูนย์กำไร เนื่องจากการปฏิบัติงานแบบศูนย์ต้นทุนมีความเหมาะสมกับสถาบันการศึกษาซึ่งเป็นองค์กรที่ไม่แสวงหากำไร 5) ต้นทุนฐานกิจกรรมเป็นเครื่องมือที่ช่วยในการควบคุมและบริหารจัดการทรัพยากรการศึกษาและควบคุมแผนงานที่ดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ในสถาบันการศึกษา

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งนี้

จากผลการวิจัยรูปแบบสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการบริหารสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน พบองค์ประกอบสารสนเทศทางการบัญชีของรูปแบบ โดยภาพรวมและรายด้าน อยู่ในระดับมากถึงมากที่สุด ดังนั้นเพื่อให้เกิดประโยชน์ในการบริหารสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน ผู้วิจัยขอเสนอแนะ ดังนี้

1. ด้านการวางแผน ผู้บริหารสถานศึกษา ควรจัดทำงบประมาณและวิเคราะห์การลงทุนในโครงการต่างๆเพื่อให้ได้สารสนเทศเพื่อการบริหารทรัพยากรทางการศึกษาอย่างมีประสิทธิภาพและทิศทางการที่ชัดเจน
2. ด้านการอำนวยการ ผู้บริหารสถานศึกษาควรจัดทำสารสนเทศทางการบัญชีเกี่ยวกับงบประมาณเงินสดเพื่อช่วยในการบริหารสภาพคล่องทางการเงินเป็นไปอย่างเหมาะสมและการบริหารเงินสดรับและจ่าย

ของสถานศึกษาอย่างมีประสิทธิภาพ และจัดทำต้นทุนฐานกิจกรรมและต้นทุนต่อหน่วย เพื่อให้สามารถบริหารต้นทุนให้มีประสิทธิภาพเหมาะสมกับกิจกรรมที่เกิดขึ้น

3. ด้านการควบคุมและประเมินผล ผู้บริหารสถานศึกษาควรทำการวิเคราะห์ผลแตกต่างที่เกิดจากการเปรียบเทียบข้อมูลที่เกิดขึ้นจริงกับข้อมูลงบประมาณที่ตั้งไว้ เพื่อให้ทราบผลแตกต่างที่สำคัญซึ่งจะทำให้สามารถวิเคราะห์และแก้ไขรายการที่เกิดขึ้นได้ตรงประเด็นที่เป็นสาเหตุของปัญหาที่เกิดขึ้น

4. ด้านการตัดสินใจ ผู้บริหารสถานศึกษาควรนำสารสนเทศที่ได้จากการวิเคราะห์ต้นทุนที่เกี่ยวข้องของกิจกรรมหรือทางเลือกที่อยู่ในการพิจารณา มาประกอบในการตัดสินใจเพื่อให้สามารถตัดสินใจทางเลือกที่เหมาะสมที่สุด

ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรวิจัยศึกษาแยกแต่ละองค์ประกอบอย่างละเอียดให้มากขึ้น เนื่องจากแต่ละองค์ประกอบล้วนมีความหมายและความสำคัญต่อการตัดสินใจในการบริหารสถานศึกษา เช่น ศึกษาการคำนวณต้นทุนฐานกิจกรรมของกิจกรรมที่สำคัญของสถานศึกษา ต้นทุนการผลิตนักศึกษารายหลักสูตร หรือแต่ละระดับชั้น ต้นทุนของกิจกรรมบริการทางการศึกษา ต้นทุนการบริการงานทะเบียน ต้นทุนของหน่วยสนับสนุนต่างๆ เป็นต้น

2. ควรศึกษาวิจัยเกี่ยวกับวิธีการในการจัดทำและระบบการรายงานของสารสนเทศทางการบัญชีในแต่ละองค์ประกอบของรูปแบบสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการบริหารสถาบันอาชีวศึกษาเอกชน

เอกสารอ้างอิง

- กรกมล พากเพียร. (2552). *การจัดการระบบบัญชีและการเงินอิเล็กทรอนิกส์สำหรับสถานศึกษาอาชีวศึกษา*. ปทุมธานี: มหาวิทยาลัยอีสเทิร์นเอเซีย.
- ณัฐสิริ รัชเกียรติวงศ์. (2559). การปฏิรูปอาชีวศึกษาของประเทศไทย. *ออนไลน์*. สืบค้นเมื่อ 5 มกราคม 2563. แหล่งที่มา: https://tdri.or.th/wp-content/uploads/2016/08/nuthasid-vocational-education-v02_2.pdf
- นันทพร พิทยะ. (2552). *การบัญชีต้นทุน*. (พิมพ์ครั้งที่ 9). กรุงเทพมหานคร: จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- ประภาภรณ์ เกียรติกุลวัฒนา. (2555). การใช้เทคนิคการบริหารต้นทุนและการใช้ข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหารของบริษัทในประเทศไทย. *วารสารวิจัยมหาวิทยาลัยขอนแก่น*. 11 (2), 141-153
- พัชนีจ เนาวพันธ์. (2558). *บัญชีเพื่อการบริหารธุรกิจ ตามแนวคิดกระบวนการจัดการเชิงกลยุทธ์*. กรุงเทพมหานคร: ศูนย์หนังสือมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.

- มณลักษ์ณ์ ภักดีชน, ฉลอง ชาตรูประชีวิน และอนุชา กอนพวง. (2557). การพัฒนากลยุทธ์การบริหารแบบ
ดุลยภาพ (BSC) สำหรับสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน. *Journal Of Education Naresuan
University*. 16 (1), 108-119.
- รัตนา วงศ์ศรีมีเดือน. (2562). *การบัญชีขั้นสูง 1*. กรุงเทพมหานคร: เสมาธรรม.
- ศศิวิมล มีอำพล. (2558). *การบัญชีเพื่อการจัดการ*. (พิมพ์ครั้งที่ 24). กรุงเทพมหานคร: อินโฟไมนิ่ง.
- สำนักคณะกรรมการการอาชีวศึกษา. (2552). ระเบียบสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาว่าด้วยการ
บริหารสถานศึกษา พ.ศ. 2552. *ออนไลน์*. สืบค้นเมื่อ 30 มิถุนายน 2562. แหล่งที่มา:
http://www.spc.ac.th/spc/Planning_and_cooperation_department/
- สำนักคณะกรรมการการอาชีวศึกษา. (2562). ข้อมูลสถานศึกษาอาชีวศึกษารัฐบาล และเอกชน. *ออนไลน์*.
สืบค้นเมื่อ 5 มกราคม 2563. แหล่งที่มา: [techno.vec.go.th/th-th/บริการข้อมูล/ข้อมูลสถิติด้าน
การศึกษา/ข้อมูลสถานศึกษา.aspx](http://techno.vec.go.th/th-th/บริการข้อมูล/ข้อมูลสถิติด้านการศึกษา/ข้อมูลสถานศึกษา.aspx)
- สุนันทา สังขทัตน์. (2556). การพัฒนารูปแบบการบริหารสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการ
อาชีวศึกษา โดยใช้แนวคิด Balance Scorecard (BSC). พระนครศรีอยุธยา: มหาวิทยาลัยมหา
จุฬาลงกรณ์ราชวิทยาลัย.
- อมรเทพ สุรัตน์นิช. (2544). *การบริหารงานการเงินของผู้บริหารสถานศึกษาตามความคิดเห็นของผู้บริหาร
และครูผู้ปฏิบัติงานการเงิน สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาชัยนาท สิงห์บุรี และ
อ่างทอง*. วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ. บัณฑิตวิทยาลัย: มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี
- Lau Cho Yau. (2004). *Management accounting in Education stakeholder perceptions in
Singapore (Doctorate of Education)*. United Kingdom: University of Leicester.