

บทที่ 5

สรุปผลการศึกษา อภิปรายผล ข้อค้นพบและข้อเสนอแนะ

การศึกษาครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความต้องการของผู้ประกอบการ โรงสีข้าวในเขตภาคเหนือ ต่อการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร

แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับการศึกษาครั้งนี้ คือ การศึกษาความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารจากหน้าที่ของผู้บริหารกับความต้องการข้อมูลทางบัญชีบริหาร ซึ่งได้แก่ การวางแผน การสั่งการ การควบคุมและการตัดสินใจ

ผู้ศึกษาได้นำหน้าที่ของผู้บริหารกับความต้องการใช้ข้อมูลทางบัญชีบริหารมาเป็นกรอบแนวคิดในการศึกษา ซึ่งประกอบด้วย 4 ด้าน ได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการสั่งการ ด้านการควบคุมและด้านการตัดสินใจ ซึ่งศึกษาจากแนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับการบัญชีบริหาร ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร งานวิจัยและการค้นคว้าแบบอิสระในอดีต

วิธีการศึกษาในครั้งนี้ทำการศึกษาและรวบรวมข้อมูลจากข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) โดยใช้แบบสอบถามเพื่อถามผู้ประกอบการ โรงสีข้าวในเขตภาคเหนือ จำนวน 202 ราย สามารถเก็บข้อมูลแบบสอบถามได้ 156 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 77.23 โดยข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถาม ผู้ศึกษาได้นำมาวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ได้แก่ ความถี่ (Frequency) ร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และการวิเคราะห์เชิงเนื้อหา (Contents Analysis)

5.1 สรุปผลการศึกษา

จากการศึกษาถึงความต้องการของผู้ประกอบการ โรงสีข้าวในเขตภาคเหนือต่อการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร สามารถสรุปผลการศึกษาได้ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามและธุรกิจ

จากการศึกษา พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามเป็นเพศชาย คิดเป็นร้อยละ 61.5 และเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 38.5 มีช่วงอายุมากกว่า 50 ปีมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 46.2 รองลงมาคือช่วงอายุ 41-50 ปี คิดเป็นร้อยละ 28.2 30-40 ปีคิดเป็นร้อยละ 17.9 และน้อยกว่า 30 ปี คิดเป็นร้อยละ 7.7 ตามลำดับ สำหรับระดับการศึกษาสูงสุดคือ ระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 51.3 รองลงมาคือ ต่ำกว่าปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 33.3 ระดับปริญญาโทหรือสูงกว่า คิดเป็นร้อยละ 15.4 ตามลำดับ โดยมีโรงเรียนขนาดใหญ่มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 66.7 รองลงมาคือ โรงเรียนขนาดกลาง คิดเป็นร้อยละ 28.2 โรงเรียนขนาดเล็ก คิดเป็นร้อยละ 5.41 ตามลำดับ มีลักษณะการดำเนินกิจการแบบบริษัทจำกัดและห้างหุ้นส่วนจำกัดเท่ากัน คิดเป็นร้อยละ 33.3 รองลงมาคือ กิจการเจ้าของคนเดียว คิดเป็นร้อยละ 28.2 และห้างหุ้นส่วนสามัญ คิดเป็นร้อยละ 5.1 ตามลำดับ ส่วนใหญ่ดำเนินธุรกิจอยู่ในช่วง 15 ปีขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 59.0 รองลงมาคือ 5-9 ปี คิดเป็นร้อยละ 20.5 น้อยกว่า 5 ปี และ 10-14 ปีเท่ากันคิดเป็นร้อยละ 10.3 ตามลำดับ โดยกิจการมีทุนจดทะเบียนมากที่สุดอยู่ในช่วงไม่เกิน 10 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 46.2 รองลงมาคือช่วง 11-50 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 38.5 ช่วง 51-100 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 10.3 และสูงกว่า 100 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 5.1 ตามลำดับ ส่วนใหญ่ประกอบกิจการ โดยแต่ละปีมีรายได้ รวมเฉลี่ยไม่เกิน 10 ล้านบาทคิดเป็นร้อยละ 41.0 รองลงมาคือ 11-50 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 28.2 สูงกว่า 100 ล้านบาทขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 23.1 และรายได้เฉลี่ยต่อปี 51-100 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 7.7 ตามลำดับ การจัดทำบัญชีของกิจการจัดทำโดยสำนักงานบัญชีมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 48.7 รองลงมาคือ พนักงานบัญชีของโรงเรียน คิดเป็นร้อยละ 30.8 และจัดทำบัญชีเอง คิดเป็นร้อยละ 20.5

ส่วนที่ 2 ความต้องการของผู้ประกอบการโรงเรียนในเขตภาคเหนือต่อการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร

ข้อมูลเกี่ยวกับความต้องการใช้ข้อมูลทางบัญชีบริหารทั้ง 4 ด้าน ประกอบด้วย ด้านการวางแผน ด้านการสั่งการ ด้านการควบคุม และด้านการตัดสินใจ

จากการศึกษาพบว่า โดยรวมผู้ตอบแบบสอบถามมีความต้องการ ใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารอยู่ในระดับมาก โดยด้านการสั่งการมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 3.88 รองลงมาคือ ด้านการควบคุมมีค่าเฉลี่ย 3.87 ด้านการตัดสินใจ มีค่าเฉลี่ย 3.81 และด้านการวางแผน มีค่าเฉลี่ย 3.70 ตามลำดับ

ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งเป็นผู้ประกอบการโรงสีข้าวในเขตภาคเหนือ มีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร ด้านการวางแผน โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.70 โดยความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารทุกข้ออยู่ในระดับมาก ได้แก่ ข้อมูลเกี่ยวกับการประมาณการล่วงหน้าว่าจะขายสินค้าเมื่อไร จำนวนเท่าไร ค่าเฉลี่ย 3.85 รองลงมาคือ ข้อมูลในการกำหนดเป้าหมายด้านการเงิน เช่น เป้าหมายด้านกำไร หรือผลตอบแทน ค่าเฉลี่ย 3.82 ข้อมูลการประมาณการเกี่ยวกับรายได้และค่าใช้จ่ายในการผลิต ข้อมูลเพื่อวางแผน การผลิตตามคำสั่งซื้อของลูกค้าประมาณการยอดขายหรือตารางการผลิต มีค่าเฉลี่ยเท่ากันคือ 3.79 ข้อมูลการวางแผน การจัดหาเงินลงทุนและการกำหนดงบประมาณค่าใช้จ่ายเงิน ข้อมูลการประมาณการเกี่ยวกับเงินสดที่จะได้รับและที่จะจ่าย มีค่าเฉลี่ยเท่ากันคือ 3.69 ข้อมูลการตรวจนับสินค้าคงเหลือประจำปีและการจัดซื้อวัตถุดิบเพื่อการวางแผนการผลิต ค่าเฉลี่ย 3.62 ข้อมูลด้านสภาพคล่องของธุรกิจ เพื่อป้องกันการขาดสภาพคล่อง ข้อมูลด้านบุคลากรและแรงงานเพื่อการวางแผนการทดแทน การวิเคราะห์การออกจากงานของแรงงาน รวมทั้งการวิเคราะห์ผลกระทบต่อเนื่องที่จะเกิดจากการทดแทนแรงงานคนด้วยเครื่องจักรมีค่าเฉลี่ยเท่ากันคือ 3.52 ตามลำดับ

ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งเป็นผู้ประกอบการโรงสีข้าวในเขตภาคเหนือ มีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร ด้านการตั้งการ โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.88 โดยความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารทุกข้ออยู่ในระดับมาก ได้แก่ ข้อมูลด้านต้นทุน ข้อมูลด้านการขายเพื่อตั้งการให้จัดทำรายงานและนำเสนอรายงานเกี่ยวกับข้อมูลทางบัญชีที่สำคัญ เพื่อตอบสนองต่อการบริหารงานที่ทันเวลา ข้อมูลการผลิตเพื่อตั้งการให้ผลิตสินค้าตามความต้องการของตลาดและผลิตให้ทันเวลา มีค่าเฉลี่ยเท่ากันคือ 3.92 รองลงมาคือ ข้อมูลแผนการดำเนินงานเพื่อตั้งการให้ดำเนินการตามแผนการลดต้นทุนลดค่าใช้จ่าย ค่าเฉลี่ย 3.87 และข้อมูลสาเหตุการลดลงของรายได้ การเพิ่มขึ้นของต้นทุน และค่าใช้จ่ายต่างๆ เพื่อตั้งการให้ดำเนินการแก้ไขให้ทันท่วงที ค่าเฉลี่ย 3.82 ตามลำดับ

ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งเป็นผู้ประกอบการโรงสีข้าวในเขตภาคเหนือ มีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารด้านการควบคุมโดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.87 โดยความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารทุกข้ออยู่ในระดับมาก ได้แก่ ข้อมูลเพื่อควบคุมคุณภาพของสินค้าที่ผลิต และการตรวจสอบคุณภาพก่อนการส่งมอบ ค่าเฉลี่ย 4.05 รองลงมาคือ ข้อมูลเพื่อควบคุมต้นทุนและค่าใช้จ่ายดำเนินงานให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ ค่าเฉลี่ย 4.03 ข้อมูลเพื่อควบคุมเงินสดรับ เงินสดจ่ายของกิจการ ค่าเฉลี่ย 3.90 ข้อมูลการปฏิบัติงานของพนักงานค่าเฉลี่ย 3.82 ข้อมูลเพื่อควบคุมจำนวน

เงินและระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้ารวมทั้งสินเชื่อที่ได้จากเจ้าหนี้หรือผู้ขาย ข้อมูลเพื่อควบคุมงบประมาณในการจัดซื้อเครื่องจักรหรือเทคโนโลยีใหม่ ๆ ในการผลิต มีค่าเฉลี่ยเท่ากับคือ 3.79 และข้อมูลเพื่อควบคุมสินค้าคงคลังให้เหมาะสมทั้งในด้านการจัดซื้อและด้านการผลิตเพื่อจำหน่าย ค่าเฉลี่ย 3.72 ตามลำดับ

ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งเป็นผู้ประกอบการ โรงสีข้าวในเขตภาคเหนือ มีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารด้านการตัดสินใจโดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.81 โดยความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารในระดับมาก ได้แก่ ข้อมูลเกี่ยวกับจุดคุ้มทุน เพื่อการตัดสินใจในการผลิตสินค้า ค่าเฉลี่ย 4.18 รองลงมาคือ ข้อมูลด้านผลผลิตเพื่อตัดสินใจวางแผนให้สอดคล้องกับความต้องการของตลาด ข้อมูลเพื่อวิเคราะห์ต้นทุนและผลตอบแทนของการลงทุนในกิจการ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับคือ 4.05 ข้อมูลตัดสินใจด้านการเงิน การจัดหาแหล่งเงินทุน เช่น การกู้ยืมเงินจากธนาคาร ค่าเฉลี่ย 3.62 และข้อมูลตัดสินใจด้านการผลิต เช่น การยอมรับคำสั่งซื้อพิเศษ การตัดสินใจผลิตเองหรือซื้อจากบุคคลภายนอก ค่าเฉลี่ย 3.56 ตามลำดับ ส่วนความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารในระดับปานกลาง ได้แก่ ข้อมูลบุคลากรเพื่อตัดสินใจด้านการเพิ่ม/ลดพนักงานและบุคลากรในการทำงาน ค่าเฉลี่ย 3.44 ตามลำดับ

เมื่อจำแนกความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารของผู้ประกอบการ โรงสีข้าวในเขตภาคเหนือตามเพศ อายุ ระดับการศึกษา ขนาดโรงสี ประเภทการจดทะเบียนของกิจการ ระยะเวลาที่ประกอบกิจการ โรงสี ทุนจดทะเบียนของกิจการ และการจัดทำบัญชีของธุรกิจ พบว่า เพศชายมีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.73 เพศหญิงมีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารโดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.96 หากจำแนกตามอายุพบว่าอายุน้อยกว่า 30 ปี มีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.81 อายุ 30-40 ปี มีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารโดยรวม อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.76 อายุ 41-50 ปี มีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร โดยรวม อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.23 และอายุมากกว่า 50 ปี มีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.59 จำแนกตามระดับการศึกษา โดยระดับต่ำกว่าปริญญาตรีมีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.57 ระดับปริญญาตรี มีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.95 ระดับปริญญาโทหรือสูงกว่ามีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.90

สำหรับโรงเรียนขนาดเล็กมีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ย 2.96 โรงเรียนขนาดกลางมีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารโดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.70 โรงเรียนขนาดใหญ่มีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารโดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.93 จำแนกตามประเภทการจดทะเบียนของกิจการ โดยกิจการประเภทเจ้าของคนเดียว มีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารโดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.57 บริษัท มีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารโดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.02 ห้างหุ้นส่วนจำกัด มีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.79 และห้างหุ้นส่วนสามัญ มีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.97 จำแนกตามระยะเวลาที่ประกอบกิจการ โรงเรียน โดยระยะเวลาที่ประกอบกิจการน้อยกว่า 5 ปี มีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.79 ระยะเวลาที่ประกอบกิจการ 5-9 ปี มีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.24 ระยะเวลาที่ประกอบกิจการน้อยกว่า 10-14 ปี มีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.29 ระยะเวลาที่ประกอบกิจการ 15 ปีขึ้นไป มีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.59 จำแนกตามทุนจดทะเบียนของกิจการ โดยกิจการทุนจดทะเบียนไม่เกิน 10 ล้านบาท มีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.69 กิจการทุนจดทะเบียน 11-50 ล้านบาท มีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.88 โดยกิจการทุนจดทะเบียน 51-100 ล้านบาท มีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.76 โดยกิจการทุนจดทะเบียนสูงกว่า 100 ล้านบาท มีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 4.59 จำแนกตามการจัดทำบัญชีของธุรกิจ โดยกิจการที่จัดทำบัญชีโดยพนักงานบัญชีของโรงเรียน มีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.20 กิจการที่จัดทำบัญชีโดยสำนักงานบัญชี มีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.80 กิจการที่จัดทำบัญชีเอง มีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ย 3.28

ส่วนที่ 3 ปัญหาและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร

โดยปัญหาและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารที่ผู้ประกอบการได้ตอบแบบสอบถาม สามารถสรุปได้ดังนี้

ปัญหา

1. ได้รับข้อมูลทางการบัญชีล่าช้าในบางครั้ง ซึ่งอาจจะทำให้ไม่สามารถตอบสนองความต้องการใช้ได้ทันเวลา
2. ไม่ทราบราคาตลาดล่วงหน้า และนโยบายที่แน่ชัดของรัฐบาลต่อราคาข้าว
3. ในการขายข้าวต้องผ่านนายหน้าและขั้นตอนการขนส่งหลายขั้นตอน เช่น การตรวจสอบ การออกเช็ค การส่งมอบ การตรวจสอบเอกสารรายละเอียดสินค้า ประกอบกับสถานที่เก็บและโรงสีอยู่ห่างกันมาก จึงทำให้ได้รับข้อมูลเพื่อมาจัดทำบัญชีและงบการเงินช้า
4. ข้อมูลทางการตลาดน้อย นโยบายแต่ละรัฐบาลไม่เป็นไปตามทางแนวเดียวกัน เปลี่ยนรัฐบาลก็เปลี่ยนนโยบายการตลาด บุคลากรที่ให้ข้อมูลต่างๆ มีน้อยและไม่มีความรู้เพียงพอ
5. ไม่ทราบข้อมูลข้าวของรัฐบาลว่ามีมากน้อยแค่ไหน และจะเทขายออกสู่ตลาดเมื่อไร
6. ผู้บริหารไม่เข้าใจหลักการบัญชี ทำบัญชีเองภายในครอบครัว
7. ขาดบุคลากรที่มีคุณภาพ ขาดเทคโนโลยี
8. พนักงานที่เรียนจบบัญชีปริญญาตรี เมื่อเริ่มทำงานแล้วมักจะผลงานไม่ดี
9. ขาดเสรีทางการค้า
10. มีความต้องการแบบฟอร์มการลงบัญชีรับ-จ่าย และสต็อกสินค้าที่ห้างร้านต่าง ๆ ที่ถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อมูลที่ได้สามารถนำมาช่วยวางแผนในการดำเนินงานได้เป็นอย่างดี
2. ต้องการผู้ที่มีความชำนาญการด้านบัญชี โดยเฉพาะมาช่วยงาน
3. ควรการให้นักศึกษาที่อยู่ปี 4 ก่อนจบปริญญาตรีเข้าฝึกงานกับบริษัทบัญชี โดยตรงอย่างน้อย 1 เทอมก่อนจบปริญญาตรี
4. นโยบายต่างๆ ควรไปในทางเดียวกัน การเพิ่มข้อมูลต่างๆ ให้กว้างขวางมากกว่านี้และการตลาดควรมีประชาสัมพันธ์ที่เพิ่มมากขึ้น
5. การเปิดเสรีการค้า ไม่จำกัดขอบเขตทางการค้า

6. ต้องการให้รัฐบาลขายข้าวในสต็อกออกให้ต่างประเทศ ไม่ต้องการให้รัฐบาลขายตลาดภายในประเทศ เพราะรัฐบาลขายถูกมาก ๆ ซึ่งทางโรงสีไม่สามารถสู้ขายแข่งกับรัฐบาลได้

5.2 อภิปรายผล

จากการศึกษาถึงความต้องการของผู้ประกอบการ โรงสีข้าวในเขตภาคเหนือต่อการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร โดยใช้แนวคิดเกี่ยวกับหน้าที่ของผู้บริหารกับความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร ได้ดังนี้

ด้านการวางแผน จากการศึกษาพบว่า ความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร ด้านการวางแผน อยู่ในระดับมาก โดยมีความต้องการใช้ข้อมูลการประมาณการล่วงหน้าว่าจะขายสินค้าเมื่อไร จำนวนเท่าไร การกำหนดเป้าหมายด้านการเงิน เช่น เป้าหมายด้านกำไรหรือผลตอบแทนการประมาณการเกี่ยวกับรายได้และค่าใช้จ่ายในการผลิต ซึ่งสอดคล้องกับ วิมลพรรณ เลาหเจริญยศ (2553) ที่กล่าวว่า ผู้บริหารของธุรกิจเกษตรกรรมหรือสหกรณ์ ถ้าพูด มีความต้องการ ในการใช้ข้อมูลทางการบัญชีด้านการวางแผน โดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยมีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีในการวางแผนการบริหารสินค้าคงคลัง และวางแผนกำหนดเป้าหมายด้านการเงิน และสอดคล้องของ สมเจตต์ บันแก้ว (2556) ที่กล่าวว่าผู้บริหารที่มีความต้องการข้อมูลในการวางแผนกำหนดเป้าหมายการเงินสูงที่สุด เนื่องจากวัตถุประสงค์ของผู้ประกอบการคือการทำกำไร และผลตอบแทนให้มากที่สุด ข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหารด้านการวางแผนที่ดีจะส่งผลให้ประสบความสำเร็จได้รับกำไรและผลตอบแทนได้ นอกจากนี้ยังสอดคล้องกับแนวคิดของ กชกร เจริญกาญจน (2552: 2) ที่ได้กล่าวว่า การวิเคราะห์จุดเสมอตัว (Break-Even Point Analysis) เป็นเทคนิคในการตัดสินใจของฝ่ายบริหารเทคนิคหนึ่งในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของธุรกิจตลอดจน การกำหนดนโยบายทางการตลาด โดยอาศัยความสัมพันธ์ระหว่างต้นทุน ปริมาณและกำไร เพื่อคำนวณหาจำนวนหน่วยของสินค้าที่ขายหรือปริมาณยอดขายที่จะทำให้ ยอดขายหรือรายได้ของกิจการเท่ากับต้นทุนที่เกิดขึ้นทั้งหมดพอดี ซึ่งก็หมายถึงจุดเสมอตัวหรือ จุดคุ้มทุนนั่นเอง ณ จุดนี้ธุรกิจไม่มีกำไรและไม่ขาดทุน

ด้านการสั่งการ จากการศึกษาพบว่า ความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร ด้านการสั่งการ อยู่ในระดับมาก โดยมีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารในการสั่งการ ได้แก่ ข้อมูลด้านต้นทุน ข้อมูลด้านการขาย เพื่อสั่งการให้จัดทำรายงานและนำเสนอรายงานเกี่ยวกับข้อมูลทางบัญชีที่สำคัญเพื่อตอบสนองต่อการบริหารงานที่ทันเวลา ข้อมูลการผลิตเพื่อสั่งการให้ผลิตสินค้าตามความต้องการของตลาดและผลิตให้ทันเวลา ข้อมูลแผนการดำเนินงานเพื่อสั่งการให้ดำเนินการตามแผน การลดต้นทุนลดค่าใช้จ่าย ซึ่งสอดคล้องกับ วิมลพรรณ เลหาเจริญยศ (2553) ที่กล่าวว่า ผู้บริหารของธุรกิจเกษตรอุตสาหกรรมเครื่องสำอาง มีความต้องการในการใช้ข้อมูลทางบัญชีด้านการสั่งการให้องค์กรดำเนินงานตามแนวทางที่กำหนดเพื่อให้บรรลุตามเป้าหมายที่วางไว้ และสอดคล้องกับสมเจตต์ ปันแก้ว (2556) ที่กล่าวว่า ด้านการสั่งการ ผู้ประกอบการมีความต้องการใช้ข้อมูลทางบัญชีบริหารในระดับมาก นอกจากนี้ยังสอดคล้องกับแนวคิดของ วริยา ปานปรุง (2550: 5) ที่กล่าวว่า ในการบริหารงานของผู้บริหาร ขบวนการที่จะช่วยให้กิจการประสบความสำเร็จและสามารถบรรลุเป้าหมาย ได้แก่ การสั่งการและการจูงใจ (Directing and Motivation) คือ อำนาจหน้าที่ที่ฝ่ายบริหารดูแลผู้ใต้บังคับบัญชา เพื่อให้ทำงานในหน้าที่ที่เหมาะสมกับความรู้ความสามารถ การมอบหมายงานควรระบุถึงขอบเขตของหน้าที่และความรับผิดชอบให้ชัดเจน รวมทั้งการสร้างแรงจูงใจให้บุคคลต่าง ๆ ในองค์กรในการทำงานร่วมกัน เพื่อให้มีความพร้อมและความสามารถที่จะเสนอข้อมูลแก่ผู้บริหารในระดับต่าง ๆ ได้รวดเร็ว ถูกต้อง ทันต่อความต้องการของผู้บริหาร

ด้านการควบคุม จากการศึกษาพบว่า ความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารด้านการควบคุมอยู่ในระดับมาก โดยมีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารเพื่อควบคุมคุณภาพของสินค้าที่ผลิตและการตรวจสอบคุณภาพก่อนการส่งมอบ ข้อมูลเพื่อควบคุมต้นทุนและค่าใช้จ่ายดำเนินงานให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ ข้อมูลเพื่อควบคุมงบประมาณในการจัดซื้อเครื่องจักรหรือเทคโนโลยีใหม่ ๆ ในการผลิต และข้อมูลเพื่อควบคุมสินค้าคงคลังให้เหมาะสมทั้งในด้านการจัดซื้อและด้านการผลิตเพื่อจำหน่าย ซึ่งสอดคล้องกับ วิมลพรรณ เลหาเจริญยศ (2553) ที่กล่าวว่า ผู้บริหารของธุรกิจเกษตรอุตสาหกรรมเครื่องสำอาง มีความต้องการในการใช้ข้อมูลทางบัญชี ด้านการควบคุมโดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยมีความต้องการใช้ข้อมูลทางบัญชีเพื่อควบคุมสินค้าคงคลังให้เหมาะสมทั้งด้านการจัดซื้อและผลิตสินค้า และความต้องการในการใช้ข้อมูลทางบัญชี เพื่อควบคุมการสั่งซื้อและต้นทุนในการสั่งซื้อ มากที่สุด และสอดคล้องกับ อุบลวรรณ เลิศนอก (2550) กล่าวถึง การจัดหาวัตถุดิบ การพัฒนาคุณภาพข้าว การขนส่งและการเก็บ

รักษา การบรรจุหีบห่อและระบบตลาดแรงงาน เป็นอีกปัจจัยหนึ่งที่มีความสำคัญต่อประสิทธิภาพการผลิตของโรงสี

ด้านการตัดสินใจ จากการศึกษาพบว่าความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารด้านการตัดสินใจ โดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยมีต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารในการวิเคราะห์จุดคุ้มทุน เพื่อการตัดสินใจในการผลิตสินค้า เพื่อตัดสินใจวางแผนให้สอดคล้องกับความต้องการของตลาด วิเคราะห์ต้นทุนและผลตอบแทนของการลงทุนใน ตัดสินใจทางการเงิน การจัดหาแหล่งเงินทุน เช่น การกู้ยืมเงินจากธนาคาร และข้อมูลตัดสินใจด้านการผลิต เช่น การยอมรับคำสั่งซื้อพิเศษการตัดสินใจผลิตเองหรือซื้อจากบุคคลภายนอก ซึ่งสอดคล้องกับ จุติพร สิริอรุณรุ่งโรจน์ (2546) ที่กล่าวว่า ข้อมูลทางการบัญชีที่ผู้บริหารใช้ในการตัดสินใจมากที่สุดในการกำหนดราคาขาย คือ ใช้ข้อมูลกำไร ข้อมูลทางการบัญชีที่ผู้บริหารใช้ในการตัดสินใจเพิ่มกำลังการผลิตมากที่สุด คือ ปริมาณความต้องการสินค้าและรายได้เพิ่มขึ้น ข้อมูลทางการบัญชีที่ผู้บริหารต้องการใช้มากที่สุด คือ ประมาณการยอดขาย ข้อมูลทางการบัญชีที่ผู้บริหารใช้ในการตัดสินใจรับคำสั่งซื้อพิเศษมากที่สุด คือ ต้นทุนการผลิตเองในการตัดสินใจผลิตสินค้าหรือซื้อจากบุคคลภายนอก และสอดคล้องกับ วิมลพรรณ เลาหเจริญยศ (2553) ที่กล่าวว่า ผู้บริหารของธุรกิจขนาดเล็กในเขตสวนอุตสาหกรรมศรีนครินทร์ ลำพูน มีความต้องการใช้ข้อมูลทางบัญชีเพื่อตัดสินใจเกี่ยวกับการวางแผนการผลิตเพื่อให้สอดคล้องกับปริมาณคำสั่งซื้อของลูกค้าและความต้องการของตลาดมากที่สุด และสอดคล้องกับเพราพิลาส ประสิทธิ์บุรีรักษ์และสุทธิศักดิ์ ประสิทธิ์บุรีรักษ์ (2554) กล่าวว่า ผู้บริหารมีความคิดเห็นต่อการใช้ข้อมูลทางบัญชีประกอบการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดหาแหล่งเงินทุนและสภาพคล่องอยู่ 2 ระดับ คือ เห็นด้วยอย่างยิ่ง และเห็นด้วย ข้อมูลจากงบดุล ผู้บริหารให้ความสำคัญกับเงินสดมากที่สุดและใช้เป็นข้อมูลในการตัดสินใจเป็นอันดับหนึ่ง นอกจากนี้ยังสอดคล้องกับแนวคิดของ กชกร เกลิมกาญจนา (2552: 2) กล่าวว่า “จุดคุ้มทุน” (Break Even Point) ช่วยให้ผู้บริหารสามารถตัดสินใจได้ ผู้บริหารอาจใช้จุดคุ้มทุนเป็นพื้นฐานในการตัดสินใจเกี่ยวกับการกำหนดราคาขาย ปริมาณขายและกำไรได้

นอกจากนั้นแล้ว จากการศึกษายังพบว่า ผู้ประกอบการโรงสีข้าว เพศชายและเพศหญิงมีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร โดยรวมอยู่ในระดับมาก ซึ่งสอดคล้องกับสมเจตต์ ปันแก้ว (2556) บางด้านที่ศึกษาความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารของผู้ประกอบการธุรกิจก่อสร้างพบว่า เพศชายและเพศหญิงมีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารในระดับมาก แต่ยกเว้นใน

ด้านการควบคุมทั้งเพศหญิงและเพศชายมีความต้องการในระดับปานกลาง และเมื่อจำแนกตามอายุ พบว่า ผู้ประกอบการที่มีอายุ 41-50 ปี มีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารมากที่สุด

เมื่อจำแนกตามระดับการศึกษา พบว่า ผู้ประกอบการที่มีระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี ระดับปริญญาตรี ระดับปริญญาโทหรือสูงกว่า มีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร โดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยระดับปริญญาตรี มีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารมากที่สุดซึ่งสอดคล้องกับวิมลพรรณ เลหาเจริญยศ (2553) ศึกษาความต้องการใช้ข้อมูลทางบัญชีของบริหารของธุรกิจขนาดเล็กในเขตสวนอุตสาหกรรมหรืออำเภอสหพัฒน์ ลำพูน พบว่า ผู้ประกอบการที่มีระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี ระดับปริญญาตรี ระดับปริญญาโทหรือสูงกว่า มีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร โดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยระดับปริญญาตรี มีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารมากที่สุดเช่นกัน ซึ่งจะสังเกตได้ว่า ผู้บริหารไม่ว่าจะสำเร็จการศึกษาสูงสุดในระดับใด ต่างมีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารในระดับมาก

เมื่อจำแนกตามระยะเวลาที่ประกอบกิจการ โรงสี พบว่า ระยะเวลาที่ประกอบกิจการน้อยกว่า 5 ปี ระยะเวลาที่ประกอบกิจการ 5-9 ปี ประกอบกิจการ 10-14 ปี ระยะเวลาที่ประกอบกิจการ 15 ปี ขึ้นไป มีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร โดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยระยะเวลาที่ประกอบกิจการ โรงสีระหว่าง 10-14 ปี มีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารมากที่สุด ซึ่งสอดคล้องกับ สมเจตต์ ปันแก้ว (2556) ทำการศึกษาแล้วพบว่า ระยะเวลาที่ประกอบกิจการต่างกันมีความต้องการใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารในระดับมากเช่นกัน โดยจะเห็นได้ว่า ผู้ประกอบการส่วนใหญ่ไม่ว่าจะมีระยะเวลาที่ประกอบกิจการมากหรือน้อย ต่างมีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารในระดับมาก

เมื่อจำแนกตามทุนจดทะเบียนของกิจการ พบว่า ผู้ประกอบการที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 10 ล้านบาท ทุนจดทะเบียน 11-50 ล้านบาท ทุนจดทะเบียน 51-100 ล้านบาท และทุนจดทะเบียนสูงกว่า 100 ล้านบาท มีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร โดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยกิจการทุนจดทะเบียนสูงกว่า 100 ล้านบาท มีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารมากที่สุด ซึ่งสอดคล้องกับสมเจตต์ ปันแก้ว (2556) ทำการศึกษาแล้วพบว่า ทุนจดทะเบียนของกิจการต่างกันมีความต้องการใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารภาพรวมในระดับมาก

จากการวิเคราะห์ในภาพรวมจะเห็นได้ว่า ในการบริหารงานผู้บริหารต้องเผชิญกับประเด็นปัญหาที่ต้องตัดสินใจมากมาย ทั้งนี้ สมณึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ (2551: 247) กล่าวว่า ข้อมูลจึงเป็นสิ่งจำเป็นในการบริหารงาน และจากงานวิจัยในหลายๆ ชิ้นพบว่า ผู้บริหาร ผู้ประกอบการหรือนักธุรกิจ มีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาในครั้งใหม่ที่พบว่า ความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารของผู้ประกอบการ โรงสีข้าวอยู่ในระดับมากในทุกด้าน โดยด้านการสั่งการมากที่สุด รองลงมาคือ ด้านการควบคุม ด้านการตัดสินใจ และด้านการวางแผน หรือเมื่อจำแนกตามขนาดโรงสี ประเภทการจดทะเบียนของกิจการ การจัดทำบัญชีของกิจการก็มีความต้องการใช้ข้อมูลทางบัญชีในระดับมากเช่นกัน โดยโรงสีขนาดใหญ่มีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารมากที่สุด กิจการประเภทบริษัท มีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารมากที่สุด และกิจการที่จัดทำบัญชีโดยพนักงานบัญชีของโรงสี มีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารมากที่สุด

5.3 ข้อค้นพบ

ความต้องการของผู้ประกอบการ โรงสีข้าวในเขตภาคเหนือต่อการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารทั้ง 4 ด้าน ประกอบด้วย ด้านการวางแผน ด้านการสั่งการ ด้านการควบคุมและด้านการตัดสินใจ พบว่า โดยรวมผู้ตอบแบบสอบถามมีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารอยู่ในระดับมาก โดยด้านการสั่งการมากที่สุด รองลงมาคือ ด้านการควบคุม ด้านการตัดสินใจและด้านการวางแผน

ความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร ด้านการวางแผน โดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารทุกข้ออยู่ในระดับมาก ได้แก่ ข้อมูลเกี่ยวกับการประมาณการล่วงหน้าว่าจะขายสินค้าเมื่อไร จำนวนเท่าไร รองลงมาคือ ข้อมูลในการกำหนดเป้าหมายด้านการเงิน เช่น เป้าหมายด้านกำไร หรือผลตอบแทน ข้อมูลการประมาณการเกี่ยวกับรายได้และค่าใช้จ่ายในการผลิต ข้อมูลเพื่อวางแผน การผลิตตามคำสั่งซื้อของลูกค้าประมาณการ ยอดขายหรือตารางการผลิต ข้อมูลการวางแผน การจัดหาเงินทุนและการกำหนดงบประมาณการใช้จ่ายเงิน ข้อมูลการประมาณการเกี่ยวกับเงินสดที่จะได้รับและที่จะจ่าย ข้อมูลการตรวจนับสินค้าคงเหลือประจำปีและการจัดซื้อวัตถุดิบเพื่อการวางแผนการผลิต ข้อมูลด้านสภาพคล่องของธุรกิจ เพื่อป้องกันการขาดสภาพคล่อง ข้อมูลด้านบุคลากรและแรงงานเพื่อการวางแผนการทดแทน การวิเคราะห์การออกจากงานของแรงงาน รวมทั้งการวิเคราะห์ผลกระทบต่อเนื่องที่จะเกิดจากการทดแทนแรงงานคนด้วยเครื่องจักร ตามลำดับ

ความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร ด้านการสั่งการ โดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารทุกข้ออยู่ในระดับมาก ได้แก่ ข้อมูลด้านต้นทุน ข้อมูลด้านการขายเพื่อสั่งการให้จัดทำรายงานและนำเสนอรายงานเกี่ยวกับข้อมูลทางบัญชีที่สำคัญเพื่อตอบสนองต่อการบริหารงานที่ทันเวลา ข้อมูลการผลิตเพื่อสั่งการให้ผลิตสินค้าตามความต้องการของตลาด และผลิตให้ทันเวลา รองลงมาคือ ข้อมูลแผนการดำเนินงานเพื่อสั่งการให้ดำเนินการตามแผนการผลิตต้นทุนลดค่าใช้จ่าย และข้อมูลสาเหตุการลดลงของรายได้ การเพิ่มขึ้นของต้นทุนและค่าใช้จ่ายต่างๆ เพื่อสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขให้ทันท่วงที ตามลำดับ

ความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร ด้านการควบคุม โดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารทุกข้ออยู่ในระดับมาก ได้แก่ ข้อมูลเพื่อควบคุมคุณภาพของสินค้าที่ผลิตและการตรวจสอบคุณภาพก่อนการส่งมอบ รองลงมาคือ ข้อมูลเพื่อควบคุมต้นทุนและค่าใช้จ่ายดำเนินงานให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ ข้อมูลเพื่อควบคุมเงินสดรับ เงินสดจ่ายของกิจการ ข้อมูลการปฏิบัติงานของพนักงาน ข้อมูลเพื่อควบคุมจำนวนเงินและระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้ารวมทั้งสินเชื่อที่ได้จากเจ้าหนี้หรือผู้ขาย ข้อมูลเพื่อควบคุมงบประมาณในการจัดซื้อเครื่องจักรหรือเทคโนโลยีใหม่ๆ ในการผลิต และข้อมูลเพื่อควบคุมสินค้าคงคลังให้เหมาะสมทั้งในด้านการจัดซื้อและด้านการผลิตเพื่อจำหน่าย ตามลำดับ

ความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร ด้านการตัดสินใจ โดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารในระดับมาก ได้แก่ ข้อมูลเกี่ยวกับจุดคุ้มทุนเพื่อการตัดสินใจในการผลิตสินค้า รองลงมาคือ ข้อมูลด้านผลผลิตเพื่อตัดสินใจวางแผนให้สอดคล้องกับความต้องการของตลาด ข้อมูลเพื่อวิเคราะห์ต้นทุนและผลตอบแทนของการลงทุนในกิจการ ข้อมูลตัดสินใจด้านการเงิน การจัดหาแหล่งเงินทุน เช่น การกู้ยืมเงินจากธนาคาร และข้อมูลตัดสินใจด้านการผลิต เช่น การยอมรับคำสั่งซื้อพิเศษ การตัดสินใจผลิตเองหรือซื้อจากบุคคลภายนอก ตามลำดับ ส่วนความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารในระดับปานกลาง ได้แก่ ข้อมูลบุคลากรเพื่อตัดสินใจด้านการเพิ่ม/ลดพนักงานและบุคลากรในการทำงาน

ความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารของผู้ประกอบการโรงสีข้าวในเขตภาคเหนือ ตามเพศอายุ ระดับการศึกษา ขนาดโรงสี ประเภทการจดทะเบียนของกิจการ ระยะเวลาที่ประกอบกิจการ โรงสี ทุนจดทะเบียนของกิจการและการจัดทำบัญชีของธุรกิจ พบว่า เพศชายและเพศหญิง ผู้ที่มีการศึกษาระดับต่ำกว่าปริญญา ระดับปริญญาตรี ระดับปริญญาโท หรือสูงกว่า มีความต้องการใช้

ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร โดยรวมอยู่ในระดับมาก ในขณะที่โรงเรียนขนาดเล็กมีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง โรงเรียนขนาดกลางและโรงเรียนขนาดใหญ่มีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร โดยรวมอยู่ในระดับมาก ทั้งนี้กิจการประเภทเจ้าของคนเดียว บริษัท ห้างหุ้นส่วนจำกัด และห้างหุ้นส่วนสามัญ กิจการ โรงเรียนที่มีระยะเวลาที่ประกอบกิจการน้อยกว่า 5 ปี ระยะเวลาที่ประกอบกิจการ 5-9 ปี ประกอบกิจการ 10-14 ปี ระยะเวลาที่ประกอบกิจการ 15 ปีขึ้นไป โรงเรียนที่มีทุนจดทะเบียนของกิจการ โดยกิจการทุนจดทะเบียนไม่เกิน 10 ล้านบาท กิจการทุนจดทะเบียน 11-50 ล้านบาท กิจการทุนจดทะเบียน 51-100 ล้านบาท กิจการทุนจดทะเบียนสูงกว่า 100 ล้านบาท และเมื่อจำแนกตามการจัดทำบัญชีของธุรกิจ โดยกิจการที่จัดทำบัญชีโดยพนักงานบัญชีของโรงเรียน กิจการที่จัดทำบัญชีโดยสำนักงานบัญชี กิจการที่จัดทำบัญชีเองมีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร โดยรวมอยู่ในระดับมาก

จากผลการศึกษาในครั้งนี้ จะพบว่า ผู้ประกอบการ โรงเรียนข้าวในเขตภาคเหนือมีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร โดยรวมทุกด้านอยู่ในระดับมาก อาจเป็นเพราะผู้ประกอบการ โรงเรียนข้าวต้องการใช้ข้อมูลทางบัญชีที่สำคัญเพื่อการบริหารงานที่ทันเวลา การดำเนินการตามแผนเพื่อการลดต้นทุนลดค่าใช้จ่าย การหาสาเหตุการลดลงของรายได้ การเพิ่มขึ้นของต้นทุนและค่าใช้จ่ายต่างๆ เพื่อสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขให้ทันท่วงที ซึ่งในสภาพแวดล้อมทางธุรกิจ ประกอบไปด้วยกิจกรรมทางธุรกิจที่สามารถแบ่งได้เป็นกิจกรรมต่างๆ มากมายให้ได้มาซึ่งผลประโยชน์ทางธุรกิจสูงสุด ไม่ว่าจะเป็นการลงทุน การจัดหาเงินและการดำเนินงานขององค์กร ประกอบกับสภาพการแข่งขันในตลาดส่งออกข้าวในปัจจุบันซึ่งทวีความรุนแรงมากขึ้น ผู้ประกอบการจึงต้องมีการวางแผน การสั่งการการควบคุมและการตัดสินใจที่ดีและถูกต้องในการดำเนินกิจการ ข้อมูลทางบัญชีจึงเป็นข้อมูลที่มีความสำคัญมากในการบริหาร เพื่อช่วยให้ผู้ประกอบการสามารถบริหารงานให้ประสบความสำเร็จและมีประสิทธิภาพพร้อมทำกำไรให้ได้สูงสุด

5.4 ข้อเสนอแนะ

จากการศึกษาจากการศึกษาความต้องการของผู้ประกอบการ โรงเรียนข้าวในเขตภาคเหนือต่อการใช้อินformation การบัญชีบริหาร มีข้อเสนอแนะดังนี้

- 5.4.1 การให้ความรู้และทักษะการใช้ข้อมูลทางบัญชีเพื่อการบริหาร จากการศึกษ พบว่า ผู้ประกอบการ โรงเรียนข้าวในเขตภาคเหนือ มีความต้องการการใช้ข้อมูลทางการบัญชี

บริหารในระดับมากในทุกด้าน ทั้งด้านการวางแผน ด้านการสั่งการ ด้านการควบคุม และด้านการตัดสินใจ ดังนั้นสมาคมโรงสีข้าวไทยควรมีการอบรมให้ความรู้แก่ผู้ประกอบการโรงสีข้าว เพื่อให้เข้าใจในการจัดทำบัญชีเพื่อการบริหารและการนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ในการบริหารกิจการ ตลอดจนอาจมีการจัดทำโปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีเพื่อการบริหาร เพื่อให้แต่ละกิจการได้ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีเพื่อการบริหารร่วมกันเพื่อความรวดเร็วในการได้รับข้อมูลทางการบัญชีบริหาร ซึ่งจะส่งผลดีต่อการบริหารงาน

- 5.4.2 ปัญหาการประกอบธุรกิจโรงสีข้าว จากการศึกษาพบว่า ผู้ประกอบการมีปัญหาด้านนโยบายของรัฐมากที่สุด รองลงมาคือ ปัญหาด้านการตลาด ปัญหาด้านการขาดแคลนแรงงาน ปัญหาด้านต้นทุนการผลิต ดังนั้น ภาครัฐควรมีการจัดทำยุทธศาสตร์ข้าวที่เน้นการค้าข้าว หรือมีนโยบายการขับเคลื่อนทางการเกษตรที่ชัดเจน เพื่อให้ภาคการเกษตรสามารถดำเนินการไปได้อย่างยั่งยืน สนับสนุนกระบวนการผลิต หรือการจัดการที่ช่วยลดต้นทุนหรือเพิ่มประสิทธิภาพในการผลิตข้าวไทย ตลอดจนเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถด้านการบริหาร การจัดการของผู้ประกอบการโรงสี ตลอดจนเทคโนโลยีการสื่อสาร ข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ ให้ครอบคลุมและทั่วถึง

5.5 ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป

- 5.5.1 การศึกษาครั้งนี้เป็นการศึกษาความต้องการของผู้ประกอบการโรงสีข้าวในเขตภาคเหนือต่อการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร ซึ่งเป็นการศึกษาเฉพาะพื้นที่ในเขตภาคเหนือเท่านั้น โดยใช้แนวคิดหน้าที่ของผู้บริหารกับความต้องการข้อมูลทางการบัญชีบริหาร มาเป็นตัววัดผลความต้องการของผู้ประกอบการ ในการศึกษาครั้งต่อไป ผู้ศึกษาอาจจะศึกษาเพิ่มเติม โดยอาจจะกำหนดพื้นที่ในการศึกษาเพิ่มขึ้นหรือกำหนดพื้นที่ทั้งประเทศไทย รวมถึงอาจเพิ่มทฤษฎีทางการบัญชีบริหารอื่นมาเป็นตัววัดผลความต้องการใช้ข้อมูลของผู้ประกอบการ เป็นต้น
- 5.5.2 จากการศึกษาเกี่ยวกับความต้องการของผู้ประกอบการโรงสีข้าวในเขตภาคเหนือต่อการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารในครั้งต่อไป ผู้สนใจอาจมีการศึกษาความต้องการใช้ข้อมูลทางบัญชีเพื่อการบริหาร สำหรับการประกอบธุรกิจอื่น ๆ รวมถึงความรู้ความสามารถของพนักงานบัญชีเพื่อให้ตอบสนองต่อข้อเสนอแนะและความต้องการของผู้ประกอบการโรงสีข้าว