

บทที่ 5

สรุปผลการศึกษา อภิปรายผล ข้อค้นพบ และข้อเสนอแนะ

การศึกษาครั้งนี้เป็นการศึกษาการพัฒนาสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการบริหารของโรงพยาบาลสารภี จังหวัดเชียงใหม่

แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับการศึกษาครั้งนี้ คือ หน้าที่ของผู้บริหารกับความต้องการข้อมูลทางการบัญชีบริหารในการบริหารงาน 4 ด้าน ซึ่งประกอบด้วย ด้านการวางแผน ด้านการสั่งการ ด้านการควบคุม และด้านการตัดสินใจ รูปแบบการนำเสนอรายงานทางการเงินที่มีลักษณะเป็นรายงานภายใน แนวทางการวิเคราะห์หั่งบการเงิน การคำนวณต้นทุน และแนวทางการวัดสถานะการเงิน เป็นต้น มีการเก็บข้อมูลปฐมภูมิและข้อมูลทุติยภูมิ เพื่อใช้ในการศึกษาและพัฒนาสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการบริหาร

วิธีการศึกษาในครั้งนี้ โดยการเก็บรวบรวมข้อมูลจากการสัมภาษณ์บุคลากรในโรงพยาบาลสารภีที่เกี่ยวข้องกับการใช้ข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหาร ที่มีอยู่ก่อนการพัฒนาสารสนเทศ รวมถึงปัญหาและข้อเสนอแนะในการพัฒนาต่อไป ในการปรับปรุง ออกแบบและพัฒนารายงานให้ตรงกับความต้องการของผู้บริหารแต่ละระดับและเป็นประโยชน์ต่อการบริหารงานนั้น ได้มีการทดลองจัดเก็บข้อมูลตามรายงานที่ออกแบบและมีการนำเสนอรายงานให้ผู้บริหารเพื่อการบริหารงาน และการปรับแก้ให้ตรงกับความต้องการเป็นระยะ รวมทั้งมีการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามเพื่อประเมินความพึงพอใจของผู้บริหารในแต่ละระดับที่มีต่อข้อมูลหรือรายงานที่ผู้ศึกษาได้พัฒนาขึ้นตามความต้องการของผู้บริหาร

5.1 สรุปผลการศึกษา

จากการศึกษาถึงความต้องการข้อมูลทางบัญชีของผู้บริหารแต่ละระดับและการพัฒนาข้อมูลการบัญชีเพื่อการบริหารของโรงพยาบาลสารภี จังหวัดเชียงใหม่ สามารถสรุปผลการศึกษา โดยแบ่งผลการศึกษาออกเป็น 4 ส่วน ได้ดังนี้

ส่วนที่ 1 ลักษณะการใช้ข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหาร ปัญหาและข้อเสนอแนะ ก่อนมีการพัฒนาปรับปรุงและออกแบบรายงาน

จากการศึกษา พบว่า ข้อมูลทางการบัญชีของโรงพยาบาลสารภี จังหวัดเชียงใหม่ ก่อนมีการพัฒนา ปรับปรุงและออกแบบรายงาน มีการจัดทำรายงานทางบัญชี 17 รายงาน ดังนี้

1) รายงานจากโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปของโรงพยาบาล จำนวน 6 รายงาน ประกอบด้วย รายงานเงินคงเหลือประจำวัน(407) รายงานฐานะเงินสดประจำวัน งบทดลอง งบแสดงฐานะการเงิน งบกระแสเงินสด และงบแสดงรายได้และค่าใช้จ่าย โดยงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงรายได้และค่าใช้จ่าย แสดงเป็นรายรหัสบัญชีไม่ได้มีการสรุปแยกเป็นหมวดๆ และงบกระแสเงินสดแสดงเป็นรายรหัสบัญชีรวมถึงแสดงเพียงเงินสดรับและเงินสดจ่าย ไม่ได้แยกเป็นแต่ละกิจกรรม

2) รายงานจากเว็บไซต์ของกลุ่มงานประกันสุขภาพ จำนวน 2 รายงาน ประกอบด้วย รายงานต้นทุนหน่วยบริการ (Quick Method) และรายงานเปรียบเทียบรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงกับแผนประมาณการรายได้-ค่าใช้จ่าย โดยไม่ได้มีการวิเคราะห์และเปรียบเทียบข้อมูลในแต่ละเดือน

3) รายงานจัดทำใน Microsoft Excel ตามรูปแบบที่สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข กำหนด จำนวน 2 รายงาน ประกอบด้วย งบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารและแผนทางการเงิน(Planfin) 7 แผน

4) รายงานอื่นๆที่จัดทำใน Microsoft Excel อีก 7 รายงาน ประกอบด้วย รายงานสถานะการเงินประจำสัปดาห์ซึ่งไม่ได้มีการเปรียบเทียบข้อมูลกับสัปดาห์ที่ผ่านมา และไม่ได้แสดงเงินทุนหมุนเวียนสุทธิ(Net Working Capital) รายงานรายได้คำรักษาพยาบาลแยกตามกลุ่มผู้มารับบริการ มีการจัดทำเป็นภาพรวมของโรงพยาบาลไม่ได้มีการแยกรายได้เป็นของหน่วยงานย่อยแต่ละแห่ง รายงานรายได้รับ โอนประจำเดือน มีการจัดทำเฉพาะรายได้รับโอนจากเงิน UC ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร (ธกส.) เท่านั้น ไม่ได้จัดทำรายได้รับโอนจากบัญชีอื่นๆ รายงานเจ้าหนี้คงเหลือประจำเดือนแสดงเฉพาะยอดเจ้าหนี้สุทธิ ไม่ได้แสดงยอดยกมาจากเดือนก่อนการก่อหนี้และการจ่ายชำระหนี้ในเดือนปัจจุบัน ตัวชี้วัดสภาพคล่องทางการเงิน(การคำนวณอัตราส่วนทางการเงิน) แสดงเฉพาะอัตราส่วนทางการเงินไม่ได้มีการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินและวิกฤติทางการเงิน 7 ระดับและรายงานวัสดุคงคลังประจำเดือน

โดยในปัจจุบันผู้บริหารแต่ละระดับของโรงพยาบาลสารภี จังหวัดเชียงใหม่ จำนวน 4 ราย ได้แก่ ผู้อำนวยการโรงพยาบาลสารภี หัวหน้ากลุ่มงานการจัดการ หัวหน้างานแผนงานและสารสนเทศและหัวหน้างานการเงินและบัญชี มีการใช้ข้อมูลบัญชีในการบริหารงานในปัจจุบันและได้รับข้อมูลจากงานบัญชี ส่วนผู้บริหาร อีก 5 ราย ได้แก่ หัวหน้างานพัสดุ หัวหน้าฝ่ายจัดซื้อยา หัวหน้าฝ่ายจัดซื้อเวชภัณฑ์มีไซยาและวัสดุการแพทย์ หัวหน้าฝ่ายจัดซื้อวัสดุทันตกรรมและหัวหน้า

ฝ่ายจัดซื้อวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ พบว่าในปัจจุบันนี้ยังไม่มีการใช้ข้อมูลทางบัญชีในการบริหาร และไม่ได้รับข้อมูลทางบัญชีจากงานบัญชี

ปัญหาของการใช้ข้อมูลทางบัญชีเพื่อนำมาใช้ในการบริหารงานในปัจจุบันของผู้บริหารแต่ละระดับ จากการศึกษา พบว่า รายงานบางรายงานข้อมูลยังไม่ครบถ้วนและขาดรายละเอียดของการวิเคราะห์ รวมถึงมีปัญหาเกี่ยวกับความถูกต้องของข้อมูลในรายงาน เนื่องจากข้อมูลบางอย่างมีการรายงานจากต้นทางไม่ครบถ้วนและข้อมูลบางอย่างขึ้นอยู่กับการดึงข้อมูลจากฐานข้อมูล แต่เนื่องจากฐานข้อมูลไม่สมบูรณ์ ทำให้การดึงข้อมูลผิดพลาด เมื่อข้อมูลผิด อาจทำให้รายงานไม่ถูกต้อง

ข้อเสนอแนะเพิ่มเติมต่อการพัฒนาข้อมูลให้ตรงกับความต้องการของผู้บริหาร จากการศึกษา พบว่า ผู้บริหารแต่ละระดับอยากให้ข้อมูลทันเวลา เพื่อจะได้นำมาใช้ในการบริหารงานทันถ่วงถึงรูปแบบของรายงาน อยากให้มีการนำเสนอแบบ Easy and Simple Presentation ทั้งในรูปแบบเอกสารและผ่านทางโซเชียลมีเดีย การวิเคราะห์ข้อมูลอยากให้มีการวิเคราะห์แปลผลกราฟและแผนภูมิ วิเคราะห์แบบตารางเปรียบเทียบและอยากให้มีการเปรียบเทียบข้อมูลกับโรงพยาบาลขนาดใกล้เคียงกัน

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับความต้องการของผู้บริหารโรงพยาบาลสารภี จังหวัดเชียงใหม่ ต่อการใช้ข้อมูลทางบัญชี

ผู้บริหารแต่ละระดับของโรงพยาบาลสารภี จังหวัดเชียงใหม่ ต้องการรายงานทางบัญชีเพื่อนำมาใช้ในการบริหารงานทั้ง 4 ด้าน คือ ด้านการวางแผน ด้านการสั่งการ ด้านการควบคุมและด้านการตัดสินใจ จำนวนทั้งหมด 45 รายงาน โดยหัวหน้ากลุ่มงานการจัดการมีความต้องการรายงานทางบัญชีเพื่อใช้ในการบริหารงานมากที่สุด รองลงมาคือผู้อำนวยการ โรงพยาบาลสารภีและหัวหน้างานการเงินและบัญชีตามลำดับ

ส่วนที่ 3 ผลการออกแบบรายงานที่ให้ข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหารตามความต้องการของผู้บริหารโรงพยาบาลสารภี จังหวัดเชียงใหม่

1) ประเภทรายงานที่มีการพัฒนาขึ้นมาใหม่ตามความต้องการของผู้บริหารแต่ละระดับ

จากการศึกษา พบว่า รายงานที่มีการพัฒนาขึ้นมาใหม่ตามความต้องการของผู้บริหารแต่ละระดับ มีจำนวนทั้งหมด 45 รายงาน ประกอบด้วย

1.1) งบแสดงฐานะการเงิน เสนอให้กับผู้อำนวยการโรงพยาบาลสารภี หัวหน้ากลุ่มงานการจัดการและหัวหน้างานการเงินและบัญชี

- 1.2) งบแสดงรายได้-ค่าใช้จ่าย เสนอให้กับผู้อำนวยการโรงพยาบาลสารภี หัวหน้ากลุ่มงานการจัดการและหัวหน้างานการเงินและบัญชี
- 1.3) งบกระแสเงินสด เสนอให้กับผู้อำนวยการโรงพยาบาลสารภี หัวหน้ากลุ่มงานการจัดการและหัวหน้างานการเงินและบัญชี
- 1.4) รายงานการวิเคราะห์รายได้และค่าใช้จ่าย เสนอให้กับผู้อำนวยการโรงพยาบาลสารภี หัวหน้ากลุ่มงานการจัดการ หัวหน้างานแผนงานและสารสนเทศและหัวหน้างานการเงินและบัญชี
- 1.5) รายงานผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นจริงเปรียบเทียบกับแผนรายได้-ค่าใช้จ่าย เสนอให้กับผู้บริหารทั้ง 9 คน
- 1.6) รายงานผลการดำเนินงานเปรียบเทียบย้อนหลัง 3 ปี เสนอให้กับผู้อำนวยการโรงพยาบาลสารภี หัวหน้ากลุ่มงานการจัดการ หัวหน้างานแผนงานและสารสนเทศ หัวหน้างานการเงินและบัญชี หัวหน้าฝ่ายจัดซื้อยา หัวหน้าฝ่ายจัดซื้อเวชภัณฑ์มีชีวะและวัสดุการแพทย์ หัวหน้าฝ่ายจัดซื้อวัสดุทันตกรรม และหัวหน้าฝ่ายจัดซื้อวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์
- 1.7) รายงานผลการดำเนินงานของหน่วยงานย่อย เสนอให้กับผู้อำนวยการโรงพยาบาลสารภี หัวหน้ากลุ่มงานการจัดการ หัวหน้างานแผนงานและสารสนเทศและหัวหน้างานการเงินและบัญชี
- 1.8) รายงานรายได้และการก่อหนี้แยกตามฝ่าย เสนอให้กับผู้อำนวยการโรงพยาบาลสารภี
- 1.9) รายงานสัดส่วนของค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรต่อรายได้ เสนอให้กับผู้อำนวยการโรงพยาบาลสารภีและหัวหน้ากลุ่มงานการจัดการ
- 1.10) รายงานรายได้และค่าใช้จ่ายจากการนวดแผนไทยของหน่วยงานย่อย เสนอให้กับผู้อำนวยการโรงพยาบาลสารภี หัวหน้ากลุ่มงานการจัดการ หัวหน้างานแผนงานและสารสนเทศและหัวหน้างานการเงินและบัญชี
- 1.11) รายงานดัชนีชี้วัดสภาพคล่องทางการเงินและวิเคราะห์สถานะวิกฤติ เสนอให้กับผู้อำนวยการโรงพยาบาลสารภี หัวหน้ากลุ่มงานการจัดการ หัวหน้างานแผนงานและสารสนเทศและหัวหน้างานการเงินและบัญชี
- 1.12) รายงานสถานะการเงิน 7 Plus Efficiency Score เสนอให้กับผู้อำนวยการโรงพยาบาลสารภี หัวหน้ากลุ่มงานการจัดการ หัวหน้างานแผนงานและสารสนเทศและหัวหน้างานการเงินและบัญชี
- 1.13) รายงานการวิเคราะห์ Matrix Grading: 7 Plus Efficiency Score เสนอให้กับผู้อำนวยการโรงพยาบาลสารภี หัวหน้ากลุ่มงานการจัดการ หัวหน้างานแผนงานและสารสนเทศและหัวหน้างานการเงินและบัญชี

1.14) รายงานต้นทุนสะสม(Quick Method)ของหน่วยงาน เสนอให้กับผู้อำนวยการ โรงพยาบาลสารภี หัวหน้ากลุ่มงานการจัดการ หัวหน้างานแผนงานและสารสนเทศและหัวหน้างาน การเงินและบัญชี

1.15) รายงานสถานะการเงินของโรงพยาบาล เสนอให้กับผู้อำนวยการ โรงพยาบาลสารภี หัวหน้ากลุ่มงานการจัดการ หัวหน้างานแผนงานและสารสนเทศ หัวหน้างานการเงินและบัญชี หัวหน้าฝ่ายจัดซื้อยา หัวหน้าฝ่ายจัดซื้อเวชภัณฑ์มีชีวะยาและวัสดุการแพทย์และหัวหน้าฝ่ายจัดซื้อวัสดุ ทันตกรรม

1.16) รายงานสถานะการเงินของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลในเครือข่าย เสนอ ให้กับผู้อำนวยการ โรงพยาบาลสารภี หัวหน้ากลุ่มงานการจัดการ และหัวหน้างานแผนงานและ สารสนเทศ

1.17) รายงานการ โอนเงินสนับสนุน โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลในเครือข่าย เสนอ ให้กับผู้อำนวยการ โรงพยาบาลสารภี หัวหน้ากลุ่มงานการจัดการ หัวหน้างานแผนงานและสารสนเทศ และหัวหน้างานการเงินและบัญชี

1.18) รายงานการ โอนวัสดุสนับสนุน โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลในเครือข่าย เสนอ ให้กับผู้อำนวยการ โรงพยาบาลสารภีและหัวหน้ากลุ่มงานการจัดการ

1.19) รายงานการ โอนยานับสนุน โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลในเครือข่าย เสนอ ให้กับผู้อำนวยการ โรงพยาบาลสารภีและหัวหน้าฝ่ายจัดซื้อยา

1.20) รายงานการ โอนวัสดุการแพทย์สนับสนุน โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลใน เครือข่าย เสนอให้กับผู้อำนวยการ โรงพยาบาลสารภีและหัวหน้าฝ่ายจัดซื้อเวชภัณฑ์มีชีวะยาและวัสดุ การแพทย์

1.21) รายงานการ โอนวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์สนับสนุน โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพ ตำบลในเครือข่าย เสนอให้กับผู้อำนวยการ โรงพยาบาลสารภีและหัวหน้าฝ่ายจัดซื้อวัสดุวิทยาศาสตร์ การแพทย์

1.22) รายงานการ โอนวัสดุสำนักงานสนับสนุน โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลใน เครือข่าย เสนอให้กับผู้อำนวยการ โรงพยาบาลสารภี หัวหน้ากลุ่มงานการจัดการและหัวหน้าฝ่ายพัสดุ

1.23) รายงานการ โอนวัสดุงานบ้านงานครัวสนับสนุน โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ในเครือข่าย เสนอให้กับผู้อำนวยการ โรงพยาบาลสารภี หัวหน้ากลุ่มงานการจัดการและหัวหน้า ฝ่ายพัสดุ

1.24) รายงานสรุปการจ่ายเช็ค เสนอให้กับผู้อำนวยการ โรงพยาบาลสารภี หัวหน้ากลุ่ม งานการจัดการและหัวหน้างานการเงินและบัญชี

- 1.25) รายงานลูกหนี้ เสนอให้กับผู้อำนวยการโรงพยาบาลสารภี หัวหน้ากลุ่มงาน
การจัดการ หัวหน้างานแผนงานและสารสนเทศและหัวหน้างานการเงินและบัญชี
- 1.26) รายงานแสดงลูกหนี้ผู้ป่วยนอก(OPD) เสนอให้กับผู้อำนวยการโรงพยาบาลสารภี
หัวหน้ากลุ่มงานการจัดการและหัวหน้างานการเงินและบัญชี
- 1.27) รายงานแสดงลูกหนี้ผู้ป่วยใน(IPD) เสนอให้กับผู้อำนวยการโรงพยาบาลสารภี
หัวหน้ากลุ่มงานการจัดการและหัวหน้างานการเงินและบัญชี
- 1.28) รายงานลูกหนี้ค้างชำระ เสนอให้กับหัวหน้ากลุ่มงานการจัดการและหัวหน้างาน
การเงินและบัญชี
- 1.29) รายงานเจ้าหนี้ เสนอให้กับหัวหน้ากลุ่มงานการจัดการและหัวหน้างานการเงิน
และบัญชี
- 1.30) รายงานเจ้าหนี้-ขาดค้างแยกตามบริษัท เสนอให้กับหัวหน้ากลุ่มงานการจัดการ
หัวหน้าฝ่ายจัดซื้อยาและหัวหน้าฝ่ายจัดซื้อเวชภัณฑ์มีโซยาและวัสดุการแพทย์
- 1.31) รายงานเจ้าหนี้-วัสดุการแพทย์คงค้างแยกตามบริษัท เสนอให้กับหัวหน้ากลุ่มงาน
การจัดการและหัวหน้าฝ่ายจัดซื้อเวชภัณฑ์มีโซยาและวัสดุการแพทย์
- 1.32) รายงานเจ้าหนี้-วัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ คงค้างแยกตามบริษัท เสนอให้กับ
หัวหน้ากลุ่มงานการจัดการและหัวหน้าฝ่ายจัดซื้อวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์
- 1.33) รายงานเจ้าหนี้-วัสดุทันตกรรมคงค้างแยกตามบริษัท เสนอให้กับหัวหน้ากลุ่มงาน
การจัดการและหัวหน้าฝ่ายจัดซื้อวัสดุทันตกรรม
- 1.34) รายงานเจ้าหนี้-วัสดุอื่น คงค้างแยกตามบริษัท เสนอให้กับหัวหน้ากลุ่มงานการ
จัดการและหัวหน้างานพัสดุ
- 1.35) รายงานเจ้าหนี้-อื่น คงค้างแยกตามบริษัท เสนอให้กับหัวหน้ากลุ่มงานการจัดการ
และหัวหน้างานพัสดุ
- 1.36) รายงานเจ้าหนี้-ค่าตรวจทางห้องปฏิบัติการ(LAB) คงค้างแยกตามบริษัท เสนอ
ให้กับหัวหน้ากลุ่มงานการจัดการและหัวหน้าฝ่ายจัดซื้อวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์
- 1.37) รายงานรายได้รับโอน เสนอให้กับผู้อำนวยการโรงพยาบาลสารภี หัวหน้ากลุ่มงาน
การจัดการและหัวหน้างานการเงินและบัญชี
- 1.38) รายงานการรับเงินสดแยกตามหน่วยงาน เสนอให้กับผู้อำนวยการโรงพยาบาล
สารภี หัวหน้ากลุ่มงานการจัดการและหัวหน้างานการเงินและบัญชี
- 1.39) รายงานรายได้แยกตามหน่วยงานย่อย เสนอให้กับผู้อำนวยการโรงพยาบาลสารภี
หัวหน้ากลุ่มงานการจัดการและหัวหน้างานการเงินและบัญชี

1.40) รายงานขอดีเงินสินทรัพย์ที่ได้รับการบริจาค เสนอให้กับหัวหน้ากลุ่มงาน การจัดการและหัวหน้างานพัสดุ

1.41) รายงานค่าใช้จ่ายแยกตามหน่วยงานย่อย เสนอให้กับผู้อำนวยการ โรงพยาบาลสารภี หัวหน้ากลุ่มงานการจัดการและหัวหน้างานการเงินและบัญชี

1.42) รายงานค่าจ้างและค่าตอบแทนอื่นๆแยกตามฝ่าย เสนอให้กับหัวหน้ากลุ่มงาน การจัดการ

1.43) รายงานค่าใช้จ่ายในการจัดทำโครงการ เสนอให้กับผู้อำนวยการ โรงพยาบาลสารภี และหัวหน้างานแผนงานและสารสนเทศ

1.44) รายงานค่ารักษาตามจ่าย เสนอให้กับผู้อำนวยการ โรงพยาบาลสารภี หัวหน้ากลุ่ม งานการจัดการและหัวหน้างานการเงินและบัญชี

1.45) รายงานค่าสาธารณูปโภค เสนอให้กับผู้อำนวยการ โรงพยาบาลสารภี หัวหน้ากลุ่ม งานการจัดการและหัวหน้าฝ่ายจัดซื้อวัสดุทันตกรรม

2) ความถี่ในการจัดทำรายงาน

จากการศึกษา พบว่า รายงานทางบัญชีที่มีการจัดทำขึ้นตามความต้องการของผู้บริหารแต่ ละระดับส่วนใหญ่มีการจัดทำเป็นรายเดือนมากที่สุด รองลงมาคือ รายปีและรายไตรมาส ตามลำดับ

3) การนำเสนอรายงานแต่ละประเภทให้กับผู้บริหารแต่ละระดับ

จากการศึกษา พบว่า ผู้บริหารแต่ละระดับต้องการรายงานทางบัญชีดังต่อไปนี้

3.1) ผู้อำนวยการโรงพยาบาลสารภี จังหวัดเชียงใหม่ ต้องการรายงานทางบัญชีเพื่อใช้ ในการบริหารงาน จำนวนทั้งหมด 34 รายงาน โดยต้องการรายงานทางบัญชีด้านการวางแผนมาก ที่ที่สุด รองลงมา คือ ด้านการตั้งการ และด้านการควบคุมตามลำดับ

3.2) หัวหน้ากลุ่มงานการจัดการ ต้องการรายงานทางบัญชีเพื่อใช้ในการบริหารงาน จำนวนทั้งหมด 39 รายงาน โดยต้องการรายงานทางบัญชีด้านการวางแผนมากที่สุด รองลงมา คือ ด้านการตั้งการ และด้านการควบคุมตามลำดับ

3.3) หัวหน้างานแผนงานและสารสนเทศ ต้องการรายงานทางบัญชีเพื่อใช้ในการ บริหารงาน จำนวนทั้งหมด 13 รายงาน โดยหัวหน้างานแผนงานและสารสนเทศต้องการรายงานทาง บัญชีเพียง 2 ด้านในการบริหารงาน คือ ด้านการวางแผนและการควบคุม โดยต้องการรายงานทาง บัญชีด้านการวางแผนมากที่สุด รองลงมา คือ ด้านการควบคุม

3.4) หัวหน้างานการเงินและบัญชี ต้องการรายงานทางบัญชีเพื่อใช้ในการบริหารงาน จำนวนทั้งหมด 20 รายงาน โดยต้องการรายงานทางบัญชีด้านการวางแผนมากที่สุด รองลงมา คือ ด้านการควบคุม ด้านการตั้งการและด้านการตัดสินใจ ตามลำดับ

3.5) หัวหน้างานพัสดุ ต้องการรายงานทางบัญชีเพื่อใช้ในการบริหารงาน จำนวนทั้งหมด 6 รายงาน โดยหัวหน้างานพัสดุต้องการรายงานทางบัญชีเพียง 2 ด้านในการบริหารงาน คือ ด้านการวางแผนและการควบคุม โดยต้องการรายงานทางบัญชีการวางแผนมากที่สุด รองลงมา คือ ด้านการควบคุม

3.6) หัวหน้าฝ่ายจัดซื้อยา ต้องการรายงานทางบัญชีเพื่อใช้ในการบริหารงาน จำนวนทั้งหมด 5 รายงาน โดยต้องการรายงานทางบัญชีด้านการวางแผนมากที่สุด รองลงมา คือ ด้านการควบคุม และด้านการสั่งการและด้านการตัดสินใจ ตามลำดับ

3.7) หัวหน้าฝ่ายจัดซื้อเวชภัณฑ์มีใช้ยาและวัสดุการแพทย์ ต้องการรายงานทางบัญชีเพื่อใช้ในการบริหารงาน จำนวนทั้งหมด 6 รายงาน โดยต้องการรายงานทางบัญชีด้านการวางแผนมากที่สุด รองลงมา คือ ด้านการควบคุม และด้านการตัดสินใจ ตามลำดับ

3.8) หัวหน้าฝ่ายจัดซื้อวัสดุทันตกรรม ต้องการรายงานทางบัญชีเพื่อใช้ในการบริหารงาน จำนวนทั้งหมด 5 รายงาน โดยต้องการรายงานทางบัญชีด้านการวางแผนมากที่สุด รองลงมา คือ ด้านการควบคุม และด้านการสั่งการและด้านการตัดสินใจ ตามลำดับ

3.9) หัวหน้าฝ่ายจัดซื้อวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ ต้องการรายงานทางบัญชีเพื่อใช้ในการบริหารงาน ทั้งหมด 5 รายงาน โดยต้องการรายงานทางบัญชีด้านการวางแผนมากที่สุด รองลงมา คือ ด้านการควบคุม และด้านการสั่งการและด้านการตัดสินใจ ตามลำดับ

4) กลุ่มรายงานเพื่อการบริหารในแต่ละด้าน

จากการศึกษากรุปรายงานเพื่อการบริหาร 4 ด้าน ได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการสั่งการ ด้านการควบคุมและด้านการตัดสินใจ พบว่า

4.1) ด้านการวางแผน รายงานทางบัญชีที่ผู้บริหารแต่ละระดับใช้ในการบริหารงานด้านการวางแผน มีจำนวนทั้งหมด 35 รายงาน โดยหัวหน้ากลุ่มงานการจัดการมีการใช้รายงานทางการบัญชีในด้านการวางแผนมากที่สุด รองลงมาคือหัวหน้างานการเงินและบัญชีและผู้อำนวยการโรงพยาบาลสารภี ตามลำดับ

4.2) ด้านการสั่งการ รายงานทางบัญชีที่ผู้บริหารแต่ละระดับใช้ในการบริหารงานด้านการสั่งการ มีจำนวนทั้งหมด 23 รายงาน โดยผู้อำนวยการโรงพยาบาลสารภีมีการใช้รายงานทางการบัญชีในด้านการสั่งการมากที่สุด รองลงมาคือหัวหน้ากลุ่มงานการจัดการ หัวหน้างานการเงินและบัญชี และหัวหน้าฝ่ายจัดซื้อวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ ตามลำดับ

4.3) ด้านการควบคุม รายงานทางบัญชีที่ผู้บริหารแต่ละระดับใช้ในการบริหารงานด้านการควบคุม มีจำนวนทั้งหมด 19 รายงาน โดยผู้อำนวยการโรงพยาบาลสารภีมีการใช้รายงานทางการบัญชีในด้านการควบคุมมากที่สุด รองลงมาคือหัวหน้ากลุ่มงานการจัดการและหัวหน้างานการเงินและบัญชีตามลำดับ

4.4) ด้านการตัดสินใจ รายงานทางบัญชีที่ผู้บริหารแต่ละระดับใช้ในการบริหารงานด้านการตัดสินใจ มีจำนวนทั้งหมด 13 รายงาน โดยผู้อำนวยการโรงพยาบาลสารภีมีการใช้รายงานทางการบัญชีในด้านการตัดสินใจมากที่สุด รองลงมาคือหัวหน้ากลุ่มงานการจัดการ หัวหน้างานการเงินและบัญชีและหัวหน้าฝ่ายจัดซื้อเวชภัณฑ์มิใช่ยาและวัสดุการแพทย์ ตามลำดับ

ส่วนที่ 4 ผลการประเมินความพึงพอใจหลังจากมีการพัฒนาสารสนเทศทางบัญชีเพื่อการบริหารของโรงพยาบาลสารภี จังหวัดเชียงใหม่

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

จากการศึกษาพบว่า ประสบการณ์การทำงานในตำแหน่งปัจจุบันของผู้บริหารแต่ละระดับเฉลี่ยอยู่ที่ 19.77 ปี โดยหัวหน้างานพัสดุมีประสบการณ์ในการทำงานมากที่สุด รองลงมาคือ ผู้อำนวยการโรงพยาบาลสารภี และหัวหน้ากลุ่มงานการจัดการ ตามลำดับ

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับความพึงพอใจของผู้บริหารในแต่ละระดับที่มีต่อข้อมูลหรือรายงานที่มีการจัดทำขึ้นตามความต้องการและข้อมูลความพึงพอใจต่อลักษณะของรายงานที่มีการจัดทำขึ้น

จากการศึกษา พบว่าผู้บริหารแต่ละระดับ ของโรงพยาบาลสารภี จังหวัดเชียงใหม่ มีความพึงพอใจต่อข้อมูลหรือรายงานที่มีการจัดทำขึ้นตามความต้องการอยู่ในระดับมากที่สุด โดยมีความพึงพอใจต่อข้อมูลหรือรายงานที่มีการจัดทำขึ้นตามความต้องการด้านการวางแผนและด้านการตัดสินใจอยู่ในระดับมากที่สุด ส่วนความพึงพอใจต่อข้อมูลหรือรายงานที่มีการจัดทำขึ้นตามความต้องการด้านการสั่งการและด้านการควบคุมอยู่ในระดับมาก

ผู้บริหารแต่ละระดับ ของโรงพยาบาลสารภี จังหวัดเชียงใหม่มีความพึงพอใจต่อลักษณะของรายงานที่มีการจัดทำขึ้นตามความต้องการอยู่ในระดับมากที่สุด โดยมีความพึงพอใจต่อลักษณะของรายงานที่มีการจัดทำขึ้นตามความต้องการในเรื่องของรูปแบบการนำเสนอรายงาน ความชัดเจนของรายงาน และความถูกต้องของรายงานอยู่ในระดับมากที่สุด ส่วนความพึงพอใจต่อลักษณะของรายงานที่มีการจัดทำขึ้นตามความต้องการในเรื่องของภาษาของรายงานอยู่ในระดับมาก

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

จากการศึกษา พบว่า ผู้บริหารแต่ละระดับทั้ง 9 ราย ไม่ได้แสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

5.2 อภิปรายผลการศึกษา

จากการศึกษาความต้องการข้อมูลทางบัญชีของผู้บริหารแต่ละระดับและการพัฒนาข้อมูลการบัญชีเพื่อการบริหารของโรงพยาบาลสารภี จังหวัดเชียงใหม่ โดยใช้แนวคิดหน้าที่ของผู้บริหารกับความ ต้องการข้อมูลทางการบัญชีบริหาร 4 ด้าน ซึ่งประกอบด้วย ด้านการวางแผน ด้านการสั่งการ ด้านการควบคุม และด้านการตัดสินใจ สามารถอภิปรายผลการศึกษาได้ดังนี้

จากการศึกษาลักษณะการใช้ข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหารของโรงพยาบาลสารภี จังหวัดเชียงใหม่ ก่อนมีการพัฒนา ปรับปรุงและออกแบบรายงาน พบว่า โรงพยาบาลสารภี จังหวัดเชียงใหม่ มีการจัดทำแผนประมาณการรายได้ – ค่าใช้จ่าย ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของกฤติยา สุวิมลเจริญ (2559) ที่ได้ศึกษาเรื่องความต้องการของผู้บริหารโรงพยาบาลเอกชนในภาคเหนือในการใช้ข้อมูลบัญชีเพื่อการบริหาร พบว่า ธุรกิจโรงพยาบาลเอกชนในภาคเหนือส่วนใหญ่มีการจัดทำงบประมาณกำไรขาดทุน/รายได้ – รายจ่าย สำหรับเพื่อการวางแผนการดำเนินการร้อยละ 81.80 และโรงพยาบาลสารภี จังหวัดเชียงใหม่ มีการจัดทำรายงานรายได้ค่ารักษาพยาบาลแยกตามกลุ่มผู้มารับบริการ งบประมาณขอยอดเงินฝากธนาคารและรายงานสินค้าคงเหลือ ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของกฤติยา สุวิมลเจริญ (2559) ที่ได้ศึกษาเรื่องความต้องการของผู้บริหารโรงพยาบาลเอกชนในภาคเหนือในการใช้ข้อมูลบัญชีเพื่อการบริหาร เช่นกันที่ พบว่าธุรกิจโรงพยาบาลเอกชนในภาคเหนือส่วนใหญ่มีการจัดทำรายงานรายได้ค่าบริการผู้ป่วยนอกและผู้ป่วยในร้อยละ 95.50 รายงานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ร้อยละ 90.90 และรายงานสินค้าคงเหลือร้อยละ 100 เพื่อการสั่งการ รวมถึงโรงพยาบาลสารภี จังหวัดเชียงใหม่ มีการจัดทำตัวชี้วัดสภาพคล่องทางการเงิน(การคำนวณอัตราส่วนทางการเงิน) ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของกฤติยา สุวิมลเจริญ (2559) อีกเช่นกัน ที่ได้ศึกษาเรื่องความต้องการของผู้บริหารโรงพยาบาลเอกชนในภาคเหนือในการใช้ข้อมูลบัญชีเพื่อการบริหารที่ พบว่า ธุรกิจโรงพยาบาลเอกชนในภาคเหนือส่วนใหญ่มีการจัดทำการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินเพื่อการควบคุมร้อยละ 77.30

จากการสำรวจความต้องการของผู้บริหารแต่ละระดับ ของโรงพยาบาลสารภี จังหวัดเชียงใหม่ พบว่าผู้บริหารแต่ละระดับต้องการข้อมูลหรือรายงานทางบัญชีเพื่อนำมาใช้ในการบริหารงานทั้ง 4 ด้าน

ด้านการวางแผน พบว่าผู้บริหารแต่ละระดับ ของโรงพยาบาลสารภี จังหวัดเชียงใหม่ ต้องการงบกระแสเงินสดและงบแสดงฐานะการเงินเพื่อนำมาใช้ในการวางแผนการดำเนินงาน ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของกฤติยา สุวิมลเจริญ (2559) ที่ได้ศึกษาเรื่องความต้องการของผู้บริหารโรงพยาบาลเอกชนในภาคเหนือในการใช้ข้อมูลบัญชีเพื่อการบริหาร พบว่าผู้บริหารโรงพยาบาลเอกชนในภาคเหนือส่วนใหญ่ ต้องการงบกระแสเงินสดและงบแสดงฐานะการเงินโดยประมาณเพื่อใช้ในการวางแผนในระดับมาก และผู้บริหารแต่ละระดับ ของโรงพยาบาลสารภี จังหวัดเชียงใหม่

ต้องการรายงานดัชนีชี้วัดสภาพคล่องทางการเงินและวิเคราะห์ภาวะวิกฤติเพื่อนำมาใช้ในการวางแผนการใช้จ่ายเงิน ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของสิรินพร คำเป็ง(2557) ที่ได้ศึกษาเรื่องความต้องการของผู้ประกอบการส่งออกลำไยในเขตภาคเหนือต่อการใช้อัตราส่วนทางการเงิน พบว่าผู้ประกอบการส่งออกลำไยในเขตภาคเหนือมีความต้องการใช้อัตราส่วนทางการเงินในการวางแผนด้านสภาพคล่องของธุรกิจ เช่น มีการวางแผนให้มีเงินทุนหมุนเวียนในธุรกิจเพื่อไม่ให้เกิดสภาพคล่องในระดับมาก

ด้านการสั่งการ พบว่าผู้บริหารแต่ละระดับ ของโรงพยาบาลสารภี จังหวัดเชียงใหม่ ต้องการรายงานรายรับเงินสดแยกตามหน่วยงาน ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของ กฤติยา สุวิมลเจริญ (2559) ที่ได้ศึกษาเรื่องความต้องการของผู้บริหารโรงพยาบาลเอกชนในภาคเหนือในการใช้อัตราส่วนทางการเงินเพื่อการบริหาร พบว่า ผู้บริหารโรงพยาบาลเอกชนในภาคเหนือส่วนใหญ่ต้องการรายงานรายได้การให้บริการผู้ป่วยนอกและผู้ป่วยในเพื่อใช้ในการสั่งการในระดับมาก และผู้บริหารแต่ละระดับของโรงพยาบาลสารภี จังหวัดเชียงใหม่ ต้องการรายงานผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นจริงเปรียบเทียบกับแผนรายได้ค่าใช้จ่ายเพื่อใช้ในการสั่งการให้เป็นไปตามแผนที่วางไว้ ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของอรนิษฐา เทวิน (2556) ที่ได้ศึกษาเรื่องความต้องการใช้อัตราส่วนทางการเงินของผู้ประกอบการธุรกิจบริการสุขภาพในจังหวัดเชียงใหม่ พบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจบริการสุขภาพ (ธุรกิจสปาและนวดแผนไทย) ต้องการใช้อัตราส่วนทางการเงินในการสั่งการให้เป็นไปตามแผนการบริหารด้านงบประมาณที่กำหนดไว้รวมถึงให้เป็นไปตามแผนการควบคุมเงินสดด้วยในระดับมาก

ด้านการควบคุม พบว่าผู้บริหารแต่ละระดับ ของโรงพยาบาลสารภี จังหวัดเชียงใหม่ ต้องการรายงานผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นจริงเปรียบเทียบกับแผนรายได้ค่าใช้จ่ายเพื่อควบคุมให้เป็นไปตามแผนที่วางไว้ ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของสิรินพร คำเป็ง(2557) ที่ได้ศึกษาเรื่องความต้องการของผู้ประกอบการส่งออกลำไยในเขตภาคเหนือต่อการใช้อัตราส่วนทางการเงิน พบว่าผู้ประกอบการส่งออกลำไยในเขตภาคเหนือมีความต้องการใช้อัตราส่วนทางการเงินในการควบคุมงบประมาณต่างๆ เช่น เปรียบเทียบผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริงกับแผนงบประมาณที่วางไว้ในระดับมากและสอดคล้องกับการศึกษาของณัฐธิดา เตชะบุญ (2557) ที่ได้ศึกษาเรื่องความต้องการของผู้ผลิตและส่งออกสินค้าหัตถกรรมในภาคเหนือในการใช้อัตราส่วนทางการเงินเพื่อการบริหาร พบว่า ผู้ประกอบการผู้ผลิตและส่งออกสินค้าหัตถกรรมภาคเหนือต้องการรายงานทางการเงินที่เปรียบเทียบกับงบประมาณกับผลการดำเนินงานจริงและต้องการรายงานวิเคราะห์ความแตกต่างระหว่างผลการดำเนินงานกับงบประมาณการที่กำหนดไว้ในระดับมาก

ด้านการตัดสินใจ พบว่าผู้บริหารแต่ละระดับ ของโรงพยาบาลสารภี จังหวัดเชียงใหม่ ต้องการรายงานผลการดำเนินงานของหน่วยงานย่อยเพื่อนำมาใช้ในการตัดสินใจขยายหรือยุบหน่วยงานย่อยบางหน่วยงานที่มีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่วางไว้ ซึ่งสอดคล้องกับ

การศึกษาของ อริญรดา เทวิน (2556) ที่ได้ศึกษาเรื่องความต้องการใช้ข้อมูลบัญชีบริหารของ ผู้ประกอบการธุรกิจบริการสุขภาพในจังหวัดเชียงใหม่ พบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจบริการสุขภาพ (ธุรกิจสปาและนวดแผนไทย) ต้องการข้อมูลทางการบัญชีบริหารในการตัดสินใจเพิ่มหรือลด การลงทุนในธุรกิจในระดับมาก และสอดคล้องกับการศึกษาของวิมลพรรณ เลหาเจริญยศ(2553) ที่ได้ศึกษาเรื่องความต้องการใช้ข้อมูลทางบัญชีของผู้บริหารของธุรกิจในเขตสวนอุตสาหกรรม เครือสหพัฒน์ ลำพูน พบว่า ผู้บริหารของธุรกิจในเขตสวนอุตสาหกรรมเครือสหพัฒน์ ลำพูน ต้องการ ข้อมูลทางบัญชีในการตัดสินใจด้านการเพิ่ม ลด ยกเลิกการลงทุน ทั้งในระดับส่วนงานและระดับ องค์การ หรือตัดสินใจเกี่ยวกับการซื้อ ขาย รวมกิจการในระดับปานกลาง

โดยผู้บริหารแต่ละระดับต้องการข้อมูลหรือรายงานทางบัญชีเพื่อนำมาใช้ในการบริหารงาน ทั้งหมดจำนวน 45 รายงาน โดยหัวหน้ากลุ่มงานการจัดการ มีความต้องการรายงานทางบัญชีมากที่สุด รองลงมา คือ ผู้อำนวยการ โรงพยาบาลสารภีและหัวหน้างานการเงินและบัญชีตามลำดับ เมื่อแบ่ง รายงานทางบัญชีออกเป็นกลุ่มรายงานเพื่อการบริหารพบว่า ผู้บริหารแต่ละระดับต้องการรายงานทาง บัญชีด้านการวางแผนมากที่สุด รองลงมา คือรายงานทางบัญชีด้านการสั่งการและรายงานทางบัญชี ด้านการสั่งการ ตามลำดับ

5.3 ข้อค้นพบ

จากการศึกษาความต้องการข้อมูลทางบัญชีของผู้บริหารแต่ละระดับและการพัฒนาข้อมูล การบัญชีเพื่อการบริหารของโรงพยาบาลสารภี จังหวัดเชียงใหม่ มีข้อค้นพบ ดังต่อไปนี้

1) การออกแบบรายงานทางบัญชีตามความต้องการของผู้บริหารแต่ละระดับแล้วนำรายงาน ที่ได้ออกแบบ พัฒนาและปรับปรุง ไปให้ผู้บริหารแต่ละระดับทดลองใช้และประเมินความพึงพอใจ ของผู้บริหารที่มีต่อข้อมูลหรือรายงานที่มีการจัดทำขึ้นตามความต้องการและข้อมูลความพึงพอใจต่อ ลักษณะของรายงานที่มีการจัดทำขึ้น พบว่า ผู้บริหารแต่ละระดับมีความพึงพอใจต่อข้อมูลหรือรายงาน ที่มีการจัดทำขึ้นตามความต้องการและความพึงพอใจต่อลักษณะของรายงานที่มีการจัดทำขึ้นตาม ความต้องการอยู่ในระดับมากที่สุด

2) ผู้บริหารแต่ละระดับของโรงพยาบาลสารภี จังหวัดเชียงใหม่ ทั้ง 9 ราย ต้องการรายงาน ทางบัญชีเพื่อใช้ในการบริหาร โดยผู้อำนวยการโรงพยาบาลสารภี หัวหน้ากลุ่มงานการจัดการ หัวหน้างานการเงินและบัญชี หัวหน้าฝ่ายจัดซื้อยา หัวหน้าฝ่ายจัดซื้อเวชภัณฑ์มีไข้ยาและวัสดุ การแพทย์ หัวหน้าฝ่ายจัดซื้อวัสดุทันตกรรมและหัวหน้าฝ่ายจัดซื้อวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ ต้องการข้อมูลทางการบัญชีเพื่อใช้ในการบริหารทั้ง 4 ด้าน คือ ด้านการวางแผน ด้านการสั่งการ ด้านการควบคุม และด้านการตัดสินใจส่วนหัวหน้างานแผนงานและสารสนเทศ และหัวหน้างานพัสดุ ต้องการข้อมูลทางการบัญชีเพื่อใช้ในการบริหารเพียง 2 ด้าน คือ ด้านการวางแผนและด้านการควบคุม

3) ผู้บริหารแต่ละระดับของโรงพยาบาลสารภี จังหวัดเชียงใหม่ ทั้ง 9 ราย ต้องการรายงานทางบัญชีในการบริหารงานด้านการวางแผนมากที่สุด เนื่องจากการวางแผนถือเป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมของโรงพยาบาล เป็นการใช้ทรัพยากรของกิจการในอนาคต รวมถึงเป็นการกำหนดกลยุทธ์ที่จะทำให้โรงพยาบาลบรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้

4) ผู้บริหารแต่ละระดับของโรงพยาบาลสารภี จังหวัดเชียงใหม่ ทั้ง 9 ราย ต้องการรายงานผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นจริงเปรียบเทียบกับแผนรายได้-ค่าใช้จ่าย เนื่องจากรายงานผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นจริงเปรียบเทียบกับแผนรายได้-ค่าใช้จ่าย แสดงให้เห็นถึงแนวโน้มของผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริงในแต่ละเดือนเปรียบเทียบกับแผนที่วางไว้ เพื่อจะได้นำมาใช้ในการวางแผนการดำเนินงานและควบคุมให้เป็นไปตามแผนที่วางไว้ต่อไป

5) ผู้บริหารแต่ละระดับ ของโรงพยาบาลสารภี จังหวัดเชียงใหม่ มีความพึงพอใจต่อข้อมูลหรือรายงานที่มีการจัดทำขึ้นตามความต้องการและมีความพึงพอใจต่อลักษณะของรายงานที่มีการจัดทำขึ้นตามความต้องการอยู่ในระดับมากที่สุด แสดงให้เห็นว่ารายงานที่มีการจัดทำขึ้นตามความต้องการและข้อเสนอแนะของผู้บริหารสามารถช่วยผู้บริหารแต่ละระดับในการบริหารงานเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของโรงพยาบาลได้

5.4 ข้อเสนอแนะจากการศึกษา

จากการศึกษาความต้องการข้อมูลทางบัญชีของผู้บริหารแต่ละระดับและการพัฒนาข้อมูลการบัญชีเพื่อการบริหารของโรงพยาบาลสารภี จังหวัดเชียงใหม่ มีข้อเสนอแนะจากการศึกษาดังต่อไปนี้

การศึกษาคั้งนี้ ได้นำหน้าที่ของผู้บริหารกับความต้องการข้อมูลทางการบัญชีบริหาร 4 ด้าน ซึ่งประกอบด้วย ด้านการวางแผน ด้านการสั่งการ ด้านการควบคุมและด้านการตัดสินใจมาใช้เป็นแนวคิด แม้ว่าผลการศึกษาจะพบว่าผู้บริหารแต่ละระดับ ของโรงพยาบาลสารภี จังหวัดเชียงใหม่ มีความพึงพอใจต่อข้อมูลหรือรายงานที่มีการจัดทำขึ้นตามความต้องการและมีความพึงพอใจต่อลักษณะของรายงานที่มีการจัดทำขึ้นตามความต้องการอยู่ในระดับมากที่สุด แต่รายงานหรือข้อมูลทางบัญชีที่น่าเสนอให้กับผู้บริหารแต่ละระดับควรมีความทันต่อเวลา ต้องเป็นข้อมูลที่ทันสมัยและทันต่อเหตุการณ์ เป็นข้อมูลที่มีการรายงานจากต้นทางอย่างถูกต้องและครบถ้วน เพื่อจะช่วยให้ผู้บริหารนำข้อมูลไปใช้ในการวางแผน การสั่งการ การควบคุมและการตัดสินใจ ได้อย่างถูกต้อง แต่หากข้อมูลจากต้นทางมีการรายงานให้กับทางบัญชีไม่ครบถ้วนหรือไม่ถูกต้อง ทำให้งานบัญชีได้รับข้อมูลที่ไมถูกต้องมาใช้วิเคราะห์การบริหารงานให้กับผู้บริหารหรือข้อมูลจากต้นทางมีการรายงานข้อมูลให้กับงานบัญชีล่าช้า อาจทำให้ผู้บริหารเกิดการวางแผน การสั่งการและการตัดสินใจที่ผิดพลาด ทำให้ส่งผลกระทบต่อธุรกิจได้และอาจมีการนำรายงานที่มีการจัดทำขึ้นตาม

ความต้องการของผู้บริหารนำเสนอให้กับผู้บริหารระดับต่างๆ หรือบุคลากรที่สนใจ เช่น การนำเสนอรายงานผ่านทางการประชุมประจำเดือน เป็นต้น เพื่อสร้างความเข้าใจให้กับผู้บริหาร และบุคลากรที่เกี่ยวข้องในหน่วยบริการ เนื่องจากผู้บริหารหรือบุคลากรบางท่านอาจไม่มีความรู้ ทางด้านการเงินและบัญชี และรูปแบบของรายงานทางบัญชีที่มีการจัดทำขึ้นตามความต้องการของ ผู้บริหารสามารถปรับเปลี่ยนและพัฒนาเพิ่มเติมอีกได้ตามสถานการณ์ของโรงพยาบาลและ ความต้องการของผู้บริหารในขณะนั้น

5.5 ข้อเสนอแนะจากการศึกษาครั้งต่อไป

จากการศึกษาความต้องการข้อมูลทางบัญชีของผู้บริหารแต่ละระดับและการพัฒนาข้อมูลการ บัญชีเพื่อการบริหารของโรงพยาบาลสารภี จังหวัดเชียงใหม่ ซึ่งเป็นการศึกษาเฉพาะโรงพยาบาล สารภี จังหวัดเชียงใหม่เท่านั้น ในการศึกษาครั้งต่อไปอาจจะศึกษาเพิ่มเติมโดยศึกษาโรงพยาบาล ภาครัฐแห่งอื่นๆ เนื่องจากแต่ละโรงพยาบาลมีขนาด ลักษณะ และการบริการที่แตกต่างกัน ทำให้ ความต้องการใช้ข้อมูลทางบัญชีของผู้บริหารแต่ละระดับแตกต่างกันออกไป ซึ่งโรงพยาบาลภาครัฐ แต่ละแห่งสามารถพัฒนาข้อมูลทางการบัญชีเพื่อใช้ในการบริหารงานให้ตรงกับความต้องการของ ผู้บริหารแต่ละระดับได้ หรือขยายขอบเขตของพื้นที่การศึกษาให้กว้างขึ้น รวมถึงขยายขอบเขต การศึกษาไปยังธุรกิจประเภทอื่นๆ

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved