

การปรับปรุงระบบบัญชีเพื่อการวางแผนและควบคุม กรณีศึกษา

ธุรกิจรับขนส่งสินค้าแห่งหนึ่ง กรุงเทพมหานคร

คมกฤต สันเจนตง¹ เดชา โลจนสิริศิลป์² ปาริชาติ ขำเรือง³ และสุทธิรัตน์ พลอยบุตร⁴

^{1,2}คณะบริหารธุรกิจ วิทยาลัยเทคโนโลยีสยาม

³คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม

⁴คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์

IMPROVEMENT OF ACCOUNTING SYSTEMS FOR PLANNING AND CONTROL:

CASE STUDY OF A GOODS DISTRIBUTION BUSINESS IN BANGKOK

Komkaphak Sanchendong¹ Decha Lojanasirisilp² Parichart Khamruang³ และSuthirat Ploybut⁴

^{1,2} Faculty of Business Administration, Siam Technology College, Thailand.

³ Faculty of Management Science Nakhon Pathom Rajabhat University, Thailand.

⁴ Faculty of Management Science Uttaradit Rajabhat University, Thailand.

บทคัดย่อ

การวิจัยมีวัตถุประสงค์ 1) เพื่อศึกษาความต้องการของผู้บริหารเกี่ยวกับข้อมูลทางบัญชีเพื่อการวางแผนและควบคุม 2) เพื่อศึกษาระบบการบันทึกข้อมูลทางบัญชีแบบเดิมและปัญหาที่เกี่ยวข้อง 3) เพื่อเสนอแนะการปรับปรุงระบบบัญชีตามความต้องการของผู้บริหารเพื่อการวางแผนและควบคุมการดำเนินธุรกิจ กรณีศึกษา การวิจัยการวิจัยเป็นการวิจัยเชิงปฏิบัติการ ประกอบด้วยการสัมภาษณ์ผู้บริหาร 2 ท่านเพื่อให้ทราบเกี่ยวกับความต้องการข้อมูลทางบัญชีเพื่อการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของธุรกิจ ผู้วิจัยลงพื้นที่จริง สังเกตการทำงานของผู้จัดทำบัญชีและวิเคราะห์ระบบบัญชีเดิม มีการบันทึกการทำงานด้วยผังการไหลของงาน เพื่อนำข้อมูลไปวิเคราะห์และแนะนำการปรับปรุงระบบบัญชีเดิมเพื่อให้สนองความต้องการของฝ่ายบริหารเพื่อการวางแผนและควบคุมธุรกิจ

ผลการศึกษาพบว่า 1) จากการสัมภาษณ์ ผู้บริหารเห็นความสำคัญของระบบบัญชีเพื่อการวางแผนและควบคุมธุรกิจและต้องการข้อมูลเพื่อนำไปตัดสินใจวางแผนและสั่งการการเดินรถบรรทุกทุกบริการเพื่อให้แน่ใจว่าการส่งเดินรถแต่ละเที่ยวจะไม่ทำให้ธุรกิจขาดทุนและยังคงรักษาเวลาส่งสินค้าที่รับประกันลูกค้าไว้ได้ 2) การสังเกตการบันทึกข้อมูลบัญชีแบบเดิมพบปัญหา ผู้จัดทำบัญชีขาดความรู้และการออกแบบระบบบัญชีเดิมต้องมีการปรับปรุงเพื่อให้สามารถบันทึกและนำเสนอข้อมูลที่ฝ่ายบริหารต้องการได้ และ 3) การวิจัยได้แนะนำให้มีการปรับปรุงระบบบัญชีเพื่อการวางแผนและควบคุมเพื่อสนองความต้องการของฝ่ายบริหารโดยจัดทำผังบัญชีใหม่ให้มีการแยกบันทึกรายได้และค่าใช้จ่ายแยกบัญชีระหว่างรถบรรทุกทุกบริการแต่ละคัน คำนวณจุดคุ้มทุนเป็นตัวเงินสำหรับรถบรรทุกทุกบริการแต่ละเที่ยวการเดินรถ ผลการปรับปรุงระบบบัญชีใหม่ ทำให้ฝ่ายบริหารทราบว่าจุดคุ้มทุนต่อเที่ยวของรถบรรทุกทุกบริการคือ 1,094.50 บาทต่อเที่ยวการเดินรถ และผู้จัดทำบัญชีของธุรกิจได้รับความรู้และการปฏิบัติที่สามารถนำเสนอข้อมูลตามความต้องการของฝ่ายบริหารได้ การปรับปรุงดังกล่าวสามารถช่วยให้ฝ่ายบริหารนำไปตัดสินใจทางธุรกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพ

คำสำคัญ : การบัญชีเพื่อการวางแผนและควบคุม / ระบบบัญชี / สารสนเทศทางบัญชี

Abstract

The objectives of the research were 1) to study the needs of management regarding accounting information for planning and control; 2) to study the traditional accounting recordkeeping system and related problems; 3) to suggest improvements to the accounting system according to the Requirements of executives for planning and controlling business operations, case studies. The research is an action research. It consists of interviews with two executives regarding the need for accounting information in planning and controlling of the business operations. The researcher went to the area to observe the work of the bookkeepers and analyze the exiting accounting system. The work is recorded with a flowchart to later analyze and recommend improvements to the existing accounting system to meet the needs of the management for planning and controlling the business.

The research found that; 1) From the interview, management recognized the importance of accounting systems for business planning and control and needs information to make decisions to plan and direct service trucks to ensure that each trip doesn't cause deficit to the business and be able to maintains delivery times that guarantee to the customers; 2) The observing the exiting accounting records found that the lacks of knowledge and the design of the old accounting system needs to be improved in order to record and present the information required by the management; and 3) Research has suggested improvements to the accounting system for planning and control to meet the needs of management by modify the chart of accounts to have separate income and expense records between each service truck, calculate the break-even point in money term for each service truck. The result of the improvement of the new accounting system enable management to know that the break-even point per trip of the service truck was 1,094.50 baht per trip, and accounting staff are provided with the knowledge and practices that can present information to the needs of the management. The improvements can help management make effective business decisions.

Keywords: Accounting for Planning and Control / Accounting System / Accounting Information

บทนำ

กรมการขนส่งทางบก (2563) รายงานว่า ปัจจุบันผู้ให้บริการขนส่งด้วยรถบรรทุกที่ได้รับการรับรองคุณภาพมีจำนวนทั้งสิ้น 541 ราย ครอบคลุมพื้นที่ทั้งหมด 77 จังหวัด มีจำนวนรถบรรทุกที่ได้รับการรับรองรวมกว่าเจ็ดหมื่นคัน กรมส่งเสริมอุตสาหกรรม (2561) กล่าวว่า ธุรกิจการขนส่งถือเป็นกิจกรรมหลักที่สำคัญต่อการจัดการโลจิสติกส์เนื่องจากต้นทุนในการขนส่งนั้นมักเป็นต้นทุนหลักของกระบวนการโลจิสติกส์ถือเป็นร้อยละ 40 ของต้นทุนการดำเนินงานทั้งหมด การบริหารงานธุรกิจขนส่งที่มีประสิทธิภาพจึงมีความสำคัญเป็นอย่างยิ่งโดยเฉพาะต่อการลดต้นทุนด้านการขนส่งและต้องคำนึงถึงคุณภาพการให้บริการ ซึ่งประกอบด้วย ความตรงต่อเวลา การจัดส่งสินค้าได้อย่างครบถ้วนไม่สูญหาย และสภาพของสินค้าที่ไม่บุบสลาย สมชาย ปฐมศิริ (2552) กล่าวว่า ธุรกิจขนส่งคือการเคลื่อนย้ายคน สินค้าหรือบริการจากจุดหนึ่งไปยังอีกจุดหนึ่ง ในการเคลื่อนย้ายผู้คนเป็นเรื่องของการขนส่งผู้โดยสาร อย่างไรก็ตามการขนส่งส่วนใหญ่จะหมายถึงการขนส่งสินค้าและบริการ การบริหารการขนส่งมีเป้าหมายเพื่อ ลดต้นทุน ซึ่งต้นทุนสำคัญได้แก่ ค่าน้ำมัน เชื้อเพลิง ค่าบำรุงรักษาพาหนะและค่าแรง นอกจากนี้ประสิทธิภาพในการขนส่งก็เป็นสิ่งสำคัญ ซึ่งหมายถึงการใช้ความสามารถในการขนส่งให้คุ้มค่ามากที่สุด และที่สำคัญที่สุดคือการสร้างกำไรให้กับธุรกิจ

จะเห็นได้ว่าธุรกิจขนส่งมีความสำคัญต่อเศรษฐกิจและธุรกิจ ต้นทุนค่าขนส่งเป็นเรื่องสำคัญที่ต้องมีการวางแผนและควบคุม ซึ่งต้องอาศัยข้อมูลและแหล่งข้อมูลสำคัญของธุรกิจสามารถหาได้จากระบบบัญชีของธุรกิจ ธุรกิจกรณีศึกษา เป็นหนึ่งในธุรกิจที่รับขนส่งสินค้าโดยใช้รถบรรทุก ตั้งอยู่ในเขตกรุงเทพมหานคร มีการดำเนินงานมากกว่า 5 ปี ตลอดเวลาที่ผ่านมา ธุรกิจมีการนำระบบบัญชีคอมพิวเตอร์มาใช้เพื่อบันทึกข้อมูลเมื่อธุรกิจเติบโตขึ้น ทำให้การวางแผนและการควบคุมการดำเนินงานมีความซับซ้อนขึ้น ฝ่ายบริหารมีความต้องการปรับปรุงระบบบัญชีเพื่อการวางแผนและควบคุมเนื่องจากระบบเดิมที่ใช้อยู่ไม่สามารถสนองความต้องการของผู้บริหารในการนำข้อมูลเพื่อการวางแผนและควบคุมการดำเนินธุรกิจได้ตามต้องการ จึงเป็นที่มาของการวิจัยครั้งนี้

การวางแผนและควบคุมของการดำเนินงานขององค์การ สามารถศึกษาและกำหนดได้จากมุมมองสามด้านได้แก่ ความคุ้มค่าเมื่อเทียบกับผลที่ได้กับความยุ่งยากที่จ้องจ่าย ความจำเป็นของกฎระเบียบเพื่อการอยู่ร่วมกัน และค่านิยมขององค์การ การวางแผนและควบคุมองค์การควรนำสามสิ่งนี้มาประกอบด้วยกันในการออกแบบ และทั้งหมดต้องนำสารสนเทศคือข้อมูลทางบัญชีการเงินมาร่วมพิจารณา (Ouchi W.G., 1979) การวางแผนและควบคุมการดำเนินงานเป็นสิ่งสำคัญที่ผู้ออกแบบระบบบัญชีต้องคำนึงถึงในเวลาที่ทำกรออกแบบระบบบัญชีเพื่อการวางแผนและควบคุม และทั้งหมดเป็นส่วนหนึ่งของระบบสารสนเทศทางบัญชี (Dermer, J., 1988) การบัญชีเพื่อการวางแผนและควบคุมเป็นส่วนสำคัญของการบัญชีเพื่อการบริหาร ซึ่งครอบคลุมบทบาทหน้าที่สำคัญของฝ่ายบริหารซึ่งประกอบด้วย การวางแผน การประสานงาน การสั่งการ การควบคุม และการติดตามผลงาน บัญชีบริหารเป็นส่วนสำคัญในการให้ข้อมูลทางบัญชีเพื่อฝ่ายบริหารนำไปใช้ในการตัดสินใจดำเนินธุรกิจ (T. vijayakumar, 2010) สรุปว่า การวางแผนและควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของผู้บริหารและการบัญชีเพื่อการวางแผนและควบคุมซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการบัญชีเพื่อการบริหาร และเกี่ยวข้องโดยตรงกับ

การออกแบบองค์การและการดำเนินงานเพื่อให้บรรลุเป้าหมายขององค์การ โดยมีการติดตามผลจากข้อมูลสารสนเทศเพื่อการควบคุมและตัดสินใจตลอดระยะเวลาของการดำเนินงาน (McNair-Connolly & Merchant, 2020)

กล่าวได้ว่า การศึกษาเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานขององค์การ มีมานานตั้งแต่การศึกษาเกี่ยวกับการจัดการองค์การ ซึ่งหมายถึงการที่คนหลายคนมาทำงานร่วมกันเพื่อให้บรรลุเป้าหมายที่วางไว้ ทั้งนี้ในการวางแผนและควบคุมต้องมีการใช้ข้อมูลสารสนเทศ ซึ่งข้อมูลสารสนเทศขององค์การที่สำคัญคือข้อมูลเกี่ยวกับการเงินและการบัญชี ทำให้มีการศึกษาและพัฒนาระบบบัญชีเพื่อการวางแผนและควบคุม ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งที่สำคัญของระบบการบัญชีเพื่อการบริหาร ในการจัดทำบัญชีเพื่อการวางแผนและควบคุม

การออกแบบระบบบัญชีว่า ประเด็นสำคัญที่สุดต่อความสำเร็จของการออกแบบระบบสารสนเทศทางบัญชี ไม่ใช่การที่ผู้ออกแบบมีประสบการณ์และความรู้แม่นยำ มีความถูกต้องตามหลักวิชาการ แต่เพราะความเข้าใจถึงระดับความต้องการของผู้ใช้และการออกแบบที่เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมของผู้ใช้งานต่างหากที่ทำให้การออกแบบและระบบสารสนเทศนั้นๆ ได้ผลเป็นที่น่าพอใจ (Langer Arthur M., 2008) การศึกษาและออกแบบระบบบัญชีและสารสนเทศทางบัญชี เป็นการทำความเข้าใจกับการทำงานจริงของธุรกิจ จากนั้นบันทึกอธิบายด้วยเครื่องมือ เช่น ผังการไหลของข้อมูล ผังการไหลของเอกสาร และ ผังงานระบบ เพื่อความสะดวกในการนำมาวิเคราะห์ถึงความต้องการและออกแบบปรับปรุง (Romney & Steinbart, 2012)

ประพันธ์ ศิริรัตน์ธารง และคณะ (2549) ให้คำแนะนำเกี่ยวกับการออกแบบระบบบัญชี ไว้ว่าผู้ทำหน้าที่ในการวางระบบบัญชีสำหรับธุรกิจต้องทำความเข้าใจกับการดำเนินงานของธุรกิจ ไม่ว่าธุรกิจขนาดใหญ่หรือมีลักษณะงานพิเศษหรือซับซ้อน ก็จำเป็นต้องทำความเข้าใจกับระบบงาน คุณสมบัติของผู้ที่จะวางระบบบัญชีให้กับธุรกิจ คือ ความรู้ทางวิชาการ และความสามารถในการวิเคราะห์และสื่อสาร

ดุชนีย์ ส่องเมือง (2555) กล่าวว่า ระบบบัญชี คือ ขั้นตอนการปฏิบัติเกี่ยวกับการรวบรวมข้อมูลเอกสารทางการเงินต่างๆ ที่เป็นหลักฐานในการบันทึกบัญชี สมุดบัญชี เครื่องมือ อุปกรณ์ ตลอดจนวิธีการที่ใช้ในการบันทึกบัญชี การจัดทำรายงานเสนอต่อบุคคลและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ทั้งภายนอกและภายในกิจการ ช่วยให้ฝ่ายจัดการได้มีข้อมูลประกอบการบริหารงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์สำคัญของระบบบัญชี

สรุปได้ว่า ในการปรับปรุงออกแบบระบบบัญชี จำเป็นอย่างยิ่งที่จะต้องเข้าใจการทำงาน และความต้องการของผู้ใช้ โดยเฉพาะอย่างยิ่งผู้บริหารที่ต้องใช้ข้อมูลสารสนเทศทางบัญชีเพื่อการวางแผนและควบคุมการดำเนินงาน ซึ่งเป็นหัวใจของงานวิจัยฉบับนี้ ผู้วิจัยจะได้นำแนวคิดเกี่ยวกับการออกแบบระบบบัญชีไปใช้ในการวิจัยต่อไป

รัชชิตา ภูฎิสรี รัตนารณ ปรีดาศักดิ์ และ สรภพ อิศรไกรศิลป์ (2562) ศึกษาปรับปรุงระบบบัญชีเพื่อใช้ในการควบคุม และวางแผนสำหรับการจัดการ กองทุนสวัสดิการชุมชนบ้านในดง จังหวัดเพชรบุรี เพื่อให้มีประสิทธิภาพการทำงานมากขึ้น เป็นการวิจัยเชิงคุณภาพ ผลการวิจัยพบว่า กองทุนฯ มีรูปแบบการจัด ทำบัญชีอย่างง่ายและไม่ถูกต้องตามหลักการบัญชีเนื่องจากขาดองค์ความรู้ทางด้านบัญชีที่ถูกต้อง ดังนั้นการนำ

ข้อมูลทางบัญชีไปใช้ในการบริหาร วางแผนและควบคุม จึงไม่น่าจะถูกต้อง ควรมีการให้ความรู้แก่ผู้จัดทำบัญชีเพื่อนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารงานอย่างมีประสิทธิภาพต่อไป

ศรีศรินทร์ สุขสุทธิ และ ณัฐธยาน์ อธิรัฐจิรัชย์ (2563) ศึกษาการใช้ข้อมูลทางบัญชีเพื่อการบริหารและประสิทธิภาพในการทำงานของผู้จัดการโรงงานอุตสาหกรรมในอำเภอบางพลี เก็บข้อมูลด้วยแบบสอบถามผู้จัดการจำนวน 110 คนผลการวิจัยพบว่า การใช้ข้อมูลทางบัญชีเพื่อการบริหารประกอบด้วยการใช้เพื่อการวางแผน การจัดทำงบประมาณ การตัดสินใจเกี่ยวกับกำลังผลิต และต้นทุนการผลิต

Rojas Beimar et al. (2020) ศึกษาธุรกิจบริการขนส่งสินค้าในประเทศกำลังพัฒนาซึ่งไม่มีเส้นทางขนส่งเฉพาะต้องใช้เส้นทางร่วมกับรถทั่วไป จุดประสงค์เพื่อนำระบบข้อมูลเพื่อการวางแผนและควบคุมเพื่อให้ธุรกิจมีกำไรสามารถดำเนินการได้อย่างยั่งยืน ในงานวิจัยมีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศและการจัดการข้อมูลที่ทันสมัยมาช่วยในการวางแผนการขนส่ง การติดต่อสื่อสาร ผลการวิจัยพบว่า จากการนำระบบสื่อสารข้อมูลและการจัดการข้อมูลที่ทันสมัยเพื่อการวางแผนและควบคุมการขนส่งทำให้ธุรกิจมีความสามารถในการทำกำไรได้ดีขึ้นโดยการควบคุมต้นทุนได้

จากการสำรวจแนวคิดทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ทำให้สรุปได้ว่า การบริหารธุรกิจขนส่ง ต้องเผชิญกับความท้าทายด้านการบริหารต้นทุนและกำไร ซึ่งต้องอาศัยข้อมูล โดยเฉพาะข้อมูลเกี่ยวกับการบัญชีเพื่อการวางแผนและควบคุม การดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมายคือ ความคุ้มค่าในการใช้ศักยภาพของการขนส่งของกิจการ โดยพยายามใช้ให้ได้ประโยชน์สูงสุด ภายใต้สถานการณ์ที่มีข้อจำกัด

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาความต้องการของผู้บริหารเกี่ยวกับข้อมูลทางบัญชีเพื่อการวางแผนและควบคุม
2. เพื่อศึกษาระบบการบันทึกข้อมูลทางบัญชีแบบเดิมและปัญหาที่เกี่ยวข้อง
3. เพื่อเสนอแนะการปรับปรุงระบบบัญชีตามความต้องการของผู้บริหารเพื่อการวางแผนและควบคุมการดำเนินธุรกิจกรณีศึกษา

สมมติฐานของการวิจัย

ระบบบัญชีเดิมสามารถปรับปรุงเพื่อให้ข้อมูลกับฝ่ายบริหารเพื่อนำไปวางแผนและควบคุมการสั่งการเดินรถขนส่งได้โดยไม่จำเป็นต้องจัดหาระบบใหม่

ขอบเขตของการวิจัย

1. ประชากรและตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย

การวิจัยประกอบด้วยการสัมภาษณ์ผู้บริหารซึ่ง 2 ท่านประกอบด้วยผู้บริหารเจ้าของกิจการ และผู้จัดการกลุ่มรถบรรทุกขนส่ง การวิจัยเป็นการวิจัยเชิงปฏิบัติการ โดยผู้วิจัยลงพื้นที่จริงเพื่อทำการ สัมภาษณ์

สังเกตการณ์ จัดบันทึก และนำข้อมูลที่ได้มาวิเคราะห์เพื่อนำไปสู่การแนะนำปรับปรุงระบบข้อมูลให้สนองความต้องการของฝ่ายบริหาร คือการนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้เพื่อการวางแผนและควบคุมธุรกิจต่อไป

2. ขอบเขตด้านเนื้อหา

การวิจัยครั้งนี้ศึกษาเกี่ยวกับการปรับปรุงระบบบัญชีเพื่อการวางแผนและควบคุมกรณีศึกษาธุรกิจรับขนส่งสินค้าแห่งหนึ่งกรุงเทพมหานคร เป็นการวิจัยเชิงปฏิบัติการ ดังนั้น ผู้วิจัยทำการสัมภาษณ์ผู้บริหารเพื่อให้ทราบถึงความต้องการและปัญหา จากนั้นทำการศึกษาระบบบัญชีเดิม สังเกตการจัดทำบัญชีบันทึกจัดทำผังภาพการไหลของงานและนำไปวิเคราะห์เพื่อหาแนวทางปรับปรุงระบบข้อมูลทางบัญชีเพื่อให้ผู้บริหารธุรกิจนำไปวางแผนและควบคุมการดำเนินงานต่อไป

ประโยชน์ที่จากการวิจัย

ผู้บริหารธุรกิจกรณีศึกษาได้ระบบข้อมูลทางบัญชีเพื่อการวางแผนและควบคุมธุรกิจตามความประสงค์

วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยประกอบด้วย การสัมภาษณ์ผู้บริหารธุรกิจ 2 ท่านเกี่ยวกับความต้องการและปัญหาเกี่ยวกับข้อมูลเพื่อนำไปวางแผนและควบคุมธุรกิจ การวิจัยเชิงปฏิบัติการจะมีการสังเกตการทำงานจริง บันทึกขั้นตอนการทำงาน และนำไปวิเคราะห์เพื่อนำไปสู่การปรับปรุงระบบข้อมูลทางบัญชีเพื่อตอบสนองความต้องการของฝ่ายบริหาร

การสร้างและทดสอบเครื่องมือ

เครื่องมือเพื่อใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ได้แก่ คำถามถึงโครงสร้างเพื่อการสัมภาษณ์ผู้บริหาร และผังการไหลของงานเพื่อการบันทึกความเข้าใจการทำงานบัญชีและนำไปวิเคราะห์เพื่อการปรับปรุง การสร้างเครื่องมือ เริ่มจากการศึกษาแนวคิดทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง ประกอบด้วยแนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับการบัญชีเพื่อการวางแผนและควบคุม และแนวคิดการใช้ผังการไหลของงานเพื่อการออกแบบระบบสารสนเทศ

การรวบรวมข้อมูล

ในการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลตามขั้นตอน ดังนี้

1. นัดสัมภาษณ์ผู้บริหารจำนวน 2 ท่าน
2. ลงพื้นที่จริงเพื่อสังเกตการทำงานและบันทึกข้อมูลนำมาวิเคราะห์

การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิจัยเป็นการวิจัยเชิงปฏิบัติการและเกี่ยวข้องกับการออกแบบระบบบัญชีเพื่อให้ข้อมูลสนับสนุนการวางแผนและควบคุมธุรกิจของฝ่ายบริหาร การวิเคราะห์ข้อมูลเป็นการตีความทำความเข้าใจกับเนื้อหาข้อมูลเชิงคุณภาพ และการคำนวณตัวเลขทางบัญชีซึ่งเป็นข้อมูลเชิงปริมาณ

สถิติที่ใช้ในการวิจัย

สถิติที่นำมาใช้ในการประมวลผลและวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ค่าร้อยละ ไม่มีการสถิติเพื่อพิสูจน์สมมติฐานใดๆ

อภิปรายผล

1. จากการสัมภาษณ์ผู้บริหารธุรกิจ 2 ท่านด้วยคำถามถึงโครงสร้างตามหลักการวิจัยเชิงคุณภาพสามารถสรุปได้ว่า ผู้บริหารเห็นความสำคัญของระบบบัญชีเพื่อการวางแผนและควบคุมธุรกิจและต้องการข้อมูลเพื่อนำไปตัดสินใจวางแผนและสั่งการการเดินรถบรรทุกบริการเพื่อให้แน่ใจว่าการส่งเดินรถแต่ละเที่ยวจะไม่ทำให้ธุรกิจขาดทุนและยังคงรักษาเวลาส่งสินค้าที่รับประกันลูกค้าไว้ได้ เพื่อให้ธุรกิจมีความยั่งยืนต่อไป ข้อค้นพบนี้สอดคล้องกับงานวิจัยของ Rojas Beimar et al. (2020) ศึกษาธุรกิจบริการขนส่งสินค้าในประเทศกำลังพัฒนา และพบว่านำระบบข้อมูลเพื่อการวางแผนและควบคุมเพื่อให้ธุรกิจมีกำไรสามารถดำเนินการได้อย่างยั่งยืน

2. จากการลงพื้นที่สังเกตการทำงานของระบบบัญชีเดิม พบว่า พนักงานผู้จัดทำบัญชีขาดองค์ความรู้ แต่มีความพยายามจัดทำข้อมูลทางบัญชีเสนอผู้บริหารแต่ยังได้ถูกต้องเป็นที่ยอมรับของฝ่ายบริหาร เนื่องจากไม่มีการแยกบันทึกรายได้และค่าใช้จ่ายแยกตามบัญชีของรถบรรทุกบริการแต่ละคันและไม่มีการคำนวณหาจุดคุ้มทุนเป็นตัวเงินสำหรับรถบรรทุกบริการแต่ละเที่ยว ข้อค้นพบนี้สอดคล้องกับงานวิจัยของ รัชดา กุฎีศรี รัตนารณ์ ปรีดาศักดิ์ และ สรภพ อิศรไกรศิลป์ (2562) ศึกษาปรับปรุงระบบบัญชีเพื่อใช้ในการควบคุม และวางแผนสำหรับการจัดการ ที่พบว่ารูปแบบการจัดทำบัญชีไม่ถูกต้องตามหลักการบัญชีเนื่องจากผู้จัดทำขาดองค์ความรู้ทางด้านบัญชีที่ถูกต้อง ดังนั้นการนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้เพื่อการบริหารวางแผนและควบคุมจึงไม่ถูกต้อง จากการวิเคราะห์ปัญหา และ 3) ข้อเสนอแนะการปรับปรุงระบบบัญชีตามความต้องการของผู้บริหาร ประกอบด้วย การจัดทำผังบัญชีใหม่ การบันทึกข้อมูลแยกตามรถบรรทุกแต่ละคัน และการคำนวณจุดคุ้มทุนของแต่ละเที่ยวรถ ข้อมูลที่ได้จากการปรับปรุงช่วยให้ฝ่ายบริหารทราบว่าควรสั่งการปล่อยรถเมื่อใดเพื่อไม่ให้ธุรกิจขาดทุนและยังรักษาคำสัญญาที่ให้กับลูกค้าได้

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะจากผลการวิจัย การวิจัยได้แนะนำให้มีการปรับปรุงระบบบัญชีเพื่อการวางแผนและควบคุมเพื่อสนองความต้องการของฝ่ายบริหาร ดังนี้

1.1 ควรจัดทำผังบัญชีใหม่ให้มีการแยกบันทึกรายได้และค่าใช้จ่ายแยกบัญชีระหว่างรถบรรทุกบริการแต่ละคัน

1.2 ควรเก็บข้อมูลย้อนหลัง 3 ปีเพื่อนำมาคำนวณ จุดคุ้มทุนเป็นตัวเงินสำหรับรถบรรทุกบริการแต่ละเที่ยวการเดินรถ

1.3 ควรบันทึกข้อมูลแยกจะทำให้สามารถนำรายได้ไปเปรียบเทียบกับจุดคุ้มทุนที่คำนวณได้ เพื่อเป็นข้อมูลให้ฝ่ายบริหารในการวางแผนการเดินรถ และการควบคุมให้การเดินรถแต่ละเที่ยวสามารถทำรายได้ได้ถึงจุดคุ้มทุน

ผลการปรับปรุงระบบบัญชีใหม่ ทำให้ฝ่ายบริหารพึงพอใจที่สามารถทราบถึงจุดคุ้มทุนของการเดินรถแต่ละเที่ยวของรถบรรทุกบริการได้ และนักบัญชีของธุรกิจได้รับความรู้และการปฏิบัติที่สามารถนำเสนอข้อมูลตามความต้องการของฝ่ายบริหารได้ โดยพบว่า รายได้ที่จุดคุ้มทุนต่อเที่ยวของรถบรรทุกบริการคือ 1,094.50 บาทต่อเที่ยวการเดินรถ หากผู้บริหารตัดสินใจสั่งให้รถบรรทุกบริการออกเดินทางส่งพัสดุ ควรให้แน่ใจว่ารายได้ต่อเที่ยว ณ เวลาที่ออกรถไม่ต่ำกว่า 1,094.50 บาทต่อเที่ยว แนวทางการปรับปรุงดังกล่าวสามารถช่วยให้ฝ่ายบริหารนำไปตัดสินใจทางธุรกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ข้อเสนอแนะเพื่อการศึกษาครั้งต่อไป สำหรับผู้สนใจเกี่ยวกับระบบบัญชีเพื่อการวางแผนและควบคุมสามารถนำแนวคิดในการวิจัยเชิงปฏิบัติการครั้งนี้ไปใช้ในธุรกิจประเภทอื่นที่มีลักษณะคล้ายกันได้ กล่าวคือฝ่ายบริหารมีความต้องการใช้ข้อมูลเพื่อสนับสนุนการดำเนินธุรกิจแต่ระบบปัจจุบันไม่สามารถตอบสนองความต้องการได้ ทางเลือกเพื่อทำให้ทุกอย่างดีขึ้นนอกจากการจัดหาระบบใหม่ อาจใช้การศึกษาและปรับปรุงระบบเดิมให้ตอบสนองความต้องการได้

เอกสารอ้างอิง

- กรัณย์พัฒน์-อัมประเสริฐ, & อมรา-รัตตากร. (2559). แนวคิดการตลาดสีเขียวเพื่อสังคมและสิ่งแวดล้อม. *วารสารมหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี* (10)2, 134-44.
- กรมการขนส่งทางบก. ข่าวประชาสัมพันธ์. เข้าถึงเมื่อ 12/1/2563, จาก https://www.dlt.go.th/th/public-news/-view.php?_did=2442
- กรมส่งเสริมอุตสาหกรรม. (2561). *แนวทางปฏิบัติที่ดีที่สุดในบทรียนที่เรียนรู้: การส่งเสริมการเพิ่มขีดความสามารถของ SME ด้วยซอฟต์แวร์และฮาร์ดแวร์สำหรับโลจิสติกส์*. กทม: จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- ดุชนีย-ส่องเมือง. (2555). *การออกแบบระบบบัญชี*. กทม: สำนักพิมพ์เสนาธรรม.
- ประพันธ์-ศิริรัตนธำรงและคณะ. (2549). *การวางระบบบัญชี*. กทม: Brand Agebooks.
- รัชชิตา-กุฎีศรี, รัตนาภรณ์-ปริดาศักดิ์, & สรภพ-อิสโรไกรศีล. (2562). การพัฒนาระบบบัญชีและการควบคุมภายในของกองทุนสวัสดิการชุมชนตำบลบ้านในดง อำเภอยายาง จังหวัดเพชรบุรี. *Academic Journal of Phetchaburi Rajabhat University* , 47-55.
- ศรีศรีรินทร์-สุขสุทธิ, & ณัฐธยาน์-อธิรัฐจิรัชย์. (2563). อิทธิพลของข้อมูลทางบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการบริหารงานของผู้จัดการโรงงานในนิคมอุตสาหกรรมบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ. *SOUTHEAST BANGKOK JOURNAL* , 12-25.
- สมชาย-ปฐมศิริ. (2552). *ความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับการขนส่ง*. กทม: สำนักงานคณะกรรมการอุดมศึกษา.
- Dermer, J. (1988). Control and organizational order. *Accounting, Organizations and Society*, 25-36.
- Langer, A. M. (2008). *Analysis and Design of Information Systems*. London: Springer-Verlag.
- McNair-Connolly, C. J., & Merchant, K. A. (2020). *Management Accounting: An Integrative Approach*. NJ: Willey.
- Ouchi, W. G. (1979). A conceptual framework for the design of organization control mechanism. *Management Science*, 833-48.
- Romney, M. B., & Steinbart, P. J. (2012). *Accounting Information Systems*. NY: Pearson Education Limited.
- Rojas, B., Bolaños, C., Salazar-Cabrera, R., Ramírez-González, G., Cruz, Á. P., & Molina, J. M. (2020). Fleet Management and Control System for Medium-Sized Cities Based in Intelligent Transportation Systems: From Review to Proposal in a City. *Electronics* .
- T.Vijayakumar. (2010). *ACCOUNTING FOR MANAGEMENT*. New Delhi: Tata McGraw-Hill.