วารสาร มหาจุฬานาครทรรศน์

P-ISSN : 2586-923X
E-ISSN : 2630-0362

Journal of MCU Nakhondhat

ปีที่ 8 ฉบับที่ 12 (ธันวาคม 2564) Vol. 8 No 12 (December 2021)

TCI Group 2

มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย วิทยาเขตนครศรีธรรมราช
Mahachulalongkornrajavidyalaya University Nakhonsithammarat Campus

วารสาร มหาจุฬานาครทรรศน์ Journal of MCU Nakhondhat

ปีที่ 8 ฉบับที่ 12 (ธันวาคม 2564) Vol. 8 No 12 (December 2021)

วารสารมหาจุฬานาครทรรศน์
Journal of MCU Nakhondhat
P-ISSN: 2586-923X ปีที่ 8 ฉบับที่ 12 เดือนธันวาคม 2564
E-ISSN: 2630-0362 Vol.8 No.12 (December 2021)

◆ วัตถุประสงค์

วารสารมหาจุฬานาครทรรศน์ เป็นวารสารวิชาการของมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย วิทยาเขตนครศรีธรรมราช มีวัตถุประสงค์เพื่อส่งเสริมการศึกษาค้นคว้าและเผยแพร่บทความวิจัยและบทความวิชาการแก่นักวิจัย นักวิชาการ คณาจารย์และนักศึกษาในมิติเพื่อสนับสนุนการศึกษา การสอน การวิจัยในมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย โดยเน้นสาขาวิชาพุทธศาสนา บริหารการศึกษา ปรัชญา จิตวิทยา การพัฒนาชุมชน การพัฒนาสังคม นิติศาสตร์ รัฐศาสตร์ รัฐประศาสนศาสตร์ ภาษาศาสตร์ การจัดการสาธารณะ การศึกษาเชิงประยุกต์ รวมถึงสหวิทยาการอื่น ๆ

บทความที่ตีพิมพ์เผยแพร่ในวารสารได้ผ่านการพิจารณาจากผู้ทรงคุณวุฒิ อย่างน้อย 2 ท่าน ในลักษณะปกปิดรายชื่อ (Double blind) เปิดรับบทความทั้งภาษาไทยและภาษาอังกฤษ โดยรับพิจารณาตีพิมพ์ต้นฉบับของบุคคลทั้งภายในและภายนอกมหาวิทยาลัย ผลงานที่ส่งมาจะต้องไม่เคยเสนอหรือกำลังเสนอตีพิมพ์ในวารสารวิชาการใดมาก่อน

ทัศนะและข้อคิดเห็นที่ปรากฏในบทความ มีใช่ความคิดของคณะผู้จัดทำ และมิใช่ความรับผิดชอบของวารสาร คณะบรรณาธิการไม่สงวนลิขสิทธิ์ในการคัดลอก แต่ให้อ้างอิงแสดงที่มา

วารสารมหาจุฬานาครทรรศน์ มีกำหนดออกเผยแพร่ปีละ 12 ฉบับ (รายเดือน)*

ฉบับที่ 1 เดือนมกราคม
ฉบับที่ 2 เดือนกุมภาพันธ์
ฉบับที่ 3 เดือนมีนาคม
ฉบับที่ 4 เดือนเมษายน
ฉบับที่ 5 เดือนพฤษภาคม
ฉบับที่ 6 เดือนมิถุนายน
ฉบับที่ 7 เดือนกรกฎาคม
ฉบับที่ 8 เดือนสิงหาคม
ฉบับที่ 9 เดือนกันยายน
ฉบับที่ 10 เดือนตุลาคม
ฉบับที่ 11 เดือนพฤศจิกายน
ฉบับที่ 12 เดือนธันวาคม

◆ ที่ปรึกษา

พระพรหมบัณฑิต, ศ.,ดร.
พระเทพวัชรบัณฑิต, ศ.,ดร.
พระเทพปัญญาสุธี
พระสุวรรณเมธาภรณ์, ผศ.,ดร.
พระราชปริยัติมุนี, ผศ.,ดร.
พระมหาสมบูรณ์ วุฑฺฒิกโร, ดร.

บรรณาธิการบริหาร

พระครูอรุณสุตาลังการ, รศ.,ดร.
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย วิทยาเขตนครศรีธรรมราช

หัวหน้ากองบรรณาธิการ

นายธีรวัฒน์ ทองบุญชู
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย วิทยาเขตนครศรีธรรมราช

กองบรรณาธิการ

พระครูสิริธรรมาภิรัต, ผศ.,ดร.
มหาวิทยาลัยมหามกุฏราชวิทยาลัย วิทยาเขตศรีธรรมาโศกราช
พระครูโฆสิตวัฒนานุกูล, ผศ.,ดร.
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย วิทยาเขตนครศรีธรรมราช
ศาสตราจารย์ ดร.ครองชัย หัตถา
มหาวิทยาลัยทักษิณ
รองศาสตราจารย์ ดร.ประเวศ อินทองปาน
มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
รองศาสตราจารย์ ดร.สืบพงษ์ ธรรมชาติ
มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์
รองศาสตราจารย์ ดร.กันตภณ หนูทองแก้ว
มหาวิทยาลัยมหามกุฏราชวิทยาลัย วิทยาเขตศรีธรรมาโศกราช
รองศาสตราจารย์ ดร.สมบูรณ์ บุญโท
มหาวิทยาลัยเซนต์จอห์น
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.นิพนธ์ ทิพย์ศรีนิมิต
มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วาสนา แก้วหล้า
มหาวิทยาลัยราชภัฏสุรินทร์
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ณิศ์ภาพรรณ คูวิเศษแสง
มหาวิทยาลัยเซนต์จอห์น
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ธนิศร ยืนยง
มหาวิทยาลัยปทุมธานี
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ธานี วรภัทร์
มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.บุษกร สุขแสน
มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี
ดร.มุกดาวรรณ พลเดช
วิทยาลัยเทคโนโลยีภาคใต้
ดร.อุทัย เอกสะพัง
มหาวิทยาลัยทักษิณ
ดร.มะลิวัลย์ โยธารักษ์
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย วิทยาเขตนครศรีธรรมราช

◆ **ผู้ช่วยกองบรรณาธิการ**
นางสาวปุญญาดา จงละเอียด
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย วิทยาเขตนครศรีธรรมราช

◆ **ฝ่ายประสานงานและจัดการ**
พระมหาอนุชิต อนนฺตเมธี
พระณัฐพงษ์ สิริสุวณฺโณ
พระเดโช ปุญฺญวโร
พระเกียรติศักดิ์ กิตฺติสกฺโก
สามเณรบุริศร์ ศรีสุข
นายอภินันท์ คำหารพล

◆ **ฝ่ายกฎหมาย**
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ฉัตตมาศ วิเศษสินธุ์
มหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี

ครอบครัวเสมือน: ความผูกพันจากรั้วมหาวิทยาลัยสู่ชุมชน 190
SIMULATED FAMILY: BONDING FROM UNIVERSITY TO COMMUNITY
ประเมษฐ์ อินทร์สุข และธนพร วรรณกูล

การพัฒนาเศรษฐกิจชุมชนพึ่งพาตนเองบนพื้นฐานชุมชนาธิปไตย 204
DEVELOPMENT OF SELF-SUFFICIENCY COMMUNITY ECONOMY ON BASIS OF COMMUNITY DEMOCRACY
นฤมล อนุสนธิ์พัฒน์ และอิทธิเทพ หลีนวรัตน์

ความสัมพันธ์ของความสามารถทำกำไรกับผลตอบแทนหลักทรัพย์ในอุตสาหกรรมอาหาร 218
THE RELATIONSHIP BETWEEN PROFITABILITY AND RETURN ON SECURITIES IN THE FOOD INDUSTRY
สวรส สรกล

กลยุทธ์การใช้บัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจโรงพยาบาลเอกชนในกรุงเทพมหานคร 231
MANAGEMENT ACCOUNTING STRATEGIES THAT AFFECT THE SUCCESS OF PRIVATE HOSPITAL BUSINESS IN BANGKOK
วรดร ลิ้มสุวรรณนนท์

ความสัมพันธ์ระหว่างกิจกรรมชีวิตคริสเตียนและผลที่เกิดขึ้นในชีวิตฝ่ายจิตวิญญาณตามการรับรู้ของคริสเตียนไทย ในช่วงการแพร่ระบาดของโรคโควิด - 19 244
THE RELATIONSHIP BETWEEN CHRISTIAN ACTIVITIES AND SPIRITUAL LIFE ON THAI CHRISTIANS PERCEPTION DURING THE COVID - 19
ยุทธภัณฑ์ พินิจ, วิริยะ ทิพยวรการกูร, สิรพร วีระเศรษฐ์ศิริ, สาณุรักษ์ ฟ่องวาริน

วัฒนธรรมทางการเมืองกับการพัฒนาระบอบประชาธิปไตยในจังหวัดเลย 260
POLITICAL CULTURE AND DEMOCRACY DEVELOPMENT IN LOEI PROVINCE

พระสิริรัตนเมธี และพระปลัดวสันต์ วสนฺตเวที

การกำกับดูแลกิจการที่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานและราคาหลักทรัพย์ของบริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย 279
CORPORATE GOVERNANCE AFFECTING THE PERFORMANCE AND STOCK PRICES OF COMPANIES IN THE FOOD AND BEVERAGE INDUSTRY LISTED ON THE STOCK EXCHANGE OF THAILAND
นัฏพร มโนรถพานิช

บทความวิจัย

กลยุทธ์การใช้บัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจโรงพยาบาลเอกชนในกรุงเทพมหานคร*

MANAGEMENT ACCOUNTING STRATEGIES THAT AFFECT THE SUCCESS OF PRIVATE HOSPITAL BUSINESS IN BANGKOK

วรดร ลิ้มสุวรรณนนท์
Voradorn Limsuwannont
มหาวิทยาลัยศรีปทุม
Sripatum University, Thailand
E-mail: voradornli@gmail.com

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษากลยุทธ์การใช้บัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจมุมมองด้านการเงิน ด้านลูกค้า ด้านการดำเนินการภายใน และด้านการเรียนรู้และพัฒนาการ ของธุรกิจโรงพยาบาลเอกชนในกรุงเทพมหานคร กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ คือ ผู้อำนวย ผู้จัดการ หัวหน้า และพนักงาน ที่ทำงานอยู่ในฝ่ายบัญชี ของธุรกิจโรงพยาบาลเอกชนในกรุงเทพมหานคร จำนวน 364 คน เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย แบบสอบถามที่ผู้วิจัยสร้างขึ้น คือ 1) ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม 2) ข้อมูลลักษณะของโรงพยาบาล 3) ความคิดเห็นเกี่ยวกับการใช้กลยุทธ์การบัญชีบริหารของธุรกิจโรงพยาบาลเอกชนในกรุงเทพมหานคร 4) ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จของธุรกิจโรงพยาบาลเอกชนในกรุงเทพมหานคร และ 5) ข้อเสนอแนะอื่น ๆ ตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย คือ ตัวแปรอิสระ ได้แก่ กลยุทธ์การใช้บัญชีบริหารประกอบด้วย ด้านการวางแผน ด้านการควบคุม ด้านการสั่งการ ด้านการตัดสินใจ และด้านการจัดการต้นทุน และตัวแปรตาม ตามแนวคิดการวัดผลเชิงดุลยภาพ ได้แก่ มุมมองด้านการเงิน มุมมองด้านลูกค้า มุมมองด้านการดำเนินการภายใน และมุมมองด้านการเรียนรู้และพัฒนา สถิติที่ใช้ในการศึกษา ได้แก่ จำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ ผลการศึกษาพบว่า 1) กลยุทธ์การใช้บัญชีบริหาร ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจมุมมองด้านการเงินของธุรกิจโรงพยาบาลเอกชนในกรุงเทพมหานคร 2) กลยุทธ์การใช้บัญชีบริหาร ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจมุมมองด้านลูกค้าของธุรกิจโรงพยาบาลเอกชนในกรุงเทพมหานคร 3) กลยุทธ์การใช้บัญชีบริหาร ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจมุมมองด้านการ

* Received 20 September 2021; Revised 5 November 2021; Accepted 26 November 2021

ดำเนินการภายในของธุรกิจโรงพยาบาลเอกชนในกรุงเทพมหานคร และ4) กลยุทธ์การใช้บัญชีบริหาร ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจมุมมองด้านการเรียนรู้และพัฒนาการ ของธุรกิจโรงพยาบาลเอกชนในกรุงเทพมหานคร

คำสำคัญ : การวัดผลเชิงดุลยภาพ, กลยุทธ์การใช้บัญชีบริหาร, ความสำเร็จของธุรกิจ, โรงพยาบาลเอกชน

Abstract

This research aims to study strategies for using management accounts that affect business success Financial perspective, Customer side, Internal operations, and learning and development of private hospital business in Bangkok. The sample used was Directors, managers, supervisors, and employees working in the accounting department of the private hospital business in Bangkok, 364 persons. The research tools used in the research questionnaire created by the researcher are 1) general information of the respondents 2) information about hospital characteristics 3) opinions on the use of management accounting strategies of private hospital business in Bangkok 4) opinions about the success of private hospital business in Bangkok and 5) Other suggestions. The variables used in the research were independent variables are Strategies for using management accounting consist of planning. control side order decision-making and cost management and the dependent variable conceptual Balanced Scorecard are financial perspective customer view perspective on internal operations and perspectives on learning and development. The statistics used in the study were: Number, Percentage, Mean, Standard Deviation and Multiple Regression Analysis The results showed that 1) Management accounting strategies that affect the success of the business financial perspective of the private hospital business in Bangkok, 2) Management accounting strategies that affect business success, customer perspective of private hospital business in Bangkok, 3) Management accounting strategies that affect business success Perspectives on internal operations of private hospital business in Bangkok, and4) Management accounting strategies that affect business success perspective on learning and development of private hospital business in Bangkok.

Keywords: Balanced Scorecard, Management Accounting Strategy, Business Success, Private Hospital

บทนำ

การบัญชีบริหารถือว่ามีความสำคัญอย่างมากต่อการประสบความสำเร็จของธุรกิจ เนื่องจากบัญชีบริหารสามารถให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการวางแผนธุรกิจ สามารถใช้ข้อมูลในอดีตสำหรับการวางแผนงานในอนาคต อีกทั้งยังเป็นสื่อกลางในการเชื่อมโยงข้อมูลระหว่างหน่วยงานต่างๆ เพื่อให้การบริหารงานบรรลุเป้าหมายขององค์กรร่วมกันได้ รวมถึงผู้บริหารสามารถนำข้อมูลที่ได้จากการบัญชีบริหารเพื่อใช้ในการวิเคราะห์สถานการณ์เพื่อเลือกหาแนวทางปฏิบัติงานที่ดีที่สุดขององค์กรได้แต่อย่างไรก็ตามข้อมูลที่ได้จากการบัญชีบริหารต้องมีความเกี่ยวข้องกับปัญหาที่กำลังจะตัดสินใจมีความถูกต้องทันต่อเวลาในการนำไปใช้งานมีความกระชับและเข้าใจได้ง่ายและต้องพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่เสียไปกับการได้มาของข้อมูลด้วย (คมกฤช ภาวศุทธินนท์ และ สุภาภรณ์ คงสวัสดิ์, 2554) ในปัจจุบัน สถานการณ์โลกมีการเปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็ว รวมถึงด้านการรักษาพยาบาลรับบริการทางการแพทย์มีแนวโน้มในการดูแลและให้ความสำคัญกับสุขภาพร่างกายมากขึ้น และตระหนักในการป้องกันโรคภัยไข้เจ็บต่างๆ หรือเข้ารับการรักษาแต่เนิ่นๆ ซึ่งต่างจากในอดีตที่ต้องรอ ให้เกิดอาการหรือโรคขึ้นจึงจะไปพบแพทย์ นอกจากนี้ผู้รับบริการยังมีพฤติกรรมในการใช้บริการ ทางการแพทย์ในด้านอื่นที่ไม่ใช่การรักษาโรคโดยตรง เช่น การเสริมความงาม เป็นต้น (วิชัย อุระอิต, 2562)

ธุรกิจโรงพยาบาลเอกชนในปัจจุบันกำลังอยู่ในช่วงรุ่งเรือง ภายหลังจากที่ต้องเผชิญกับภาวะถดถอยทางธุรกิจในช่วงวิกฤติเศรษฐกิจเมื่อปี 2540 โดยจำนวนคนไข้ที่เข้าใช้บริการมีการปรับเพิ่มสูงขึ้นทั้งคนไข้ในและคนไข้ต่างประเทศ ซึ่งเป็นไปในทิศทางเดียวกับรายได้และผลกำไรที่เพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง อย่างไรก็ตาม การเติบโตของธุรกิจโรงพยาบาลเอกชนในปัจจุบันก็มีเงื่อนไขบีบรัดหลายประการโดยเฉพาะการแข่งขันที่รุนแรงระหว่างโรงพยาบาลเอกชนด้วยกันเอง รวมทั้งโรงพยาบาลของรัฐที่หันมาให้ความสนใจกลุ่มคนไข้ที่มีรายได้สูง และประการสำคัญคือต้นทุนการดำเนินงานที่ทยอยปรับเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง ไม่ว่าจะเป็นการลงทุนด้านอาคารสถานที่ ต้นทุนค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรทางการแพทย์ที่เพิ่มขึ้น โดยเฉพาะบุคลากรทางการแพทย์ที่มีความเชี่ยวชาญเฉพาะด้าน ในขณะที่การปรับขึ้นอัตราค่ารักษาพยาบาลมีข้อจำกัดจากปัญหาการแข่งขันที่รุนแรง (ศูนย์วิจัยกสิกรไทย บทวิเคราะห์แนวโน้มธุรกิจ, 2550) โรงพยาบาลเอกชนเป็นธุรกิจประเภทหนึ่งที่มีลักษณะของการดำเนินงานที่แตกต่างจากกิจการค้าโดยทั่ว ๆ ไป และเป็นการลงทุนที่ต้องอาศัยเงินทุน และบุคลากรผู้เชี่ยวชาญในการบริหารงานระดับสูง ซึ่งจะต้องมีการวางแผนงานที่เหมาะสม โดยอาศัยข้อมูลที่ถูกต้องเพื่อประกอบการตัดสินใจ และการควบคุมของฝ่ายบริหาร หากการรายงานข้อมูลต่าง ๆ ไม่ถูกต้องก็อาจจะทำให้ฝ่ายบริหารดำเนินนโยบายผิดพลาดได้ และมีผลถึงความอยู่รอดของกิจการในระยะยาว ซึ่งหลาย ๆ องค์กรได้นำเอาการวัดผลเชิงดุลยภาพ หรือ Balanced Scorecard (BSC) ที่ถือว่าเป็นเครื่องมือชนิดหนึ่งที่ช่วยในการบริหารงานสมัยใหม่ ได้นำมาใช้ในการทำแผนนโยบายประจำปี ทำให้ผู้บริหารขององค์กรจะได้รู้ถึงจุดอ่อน จุดแข็ง อุปสรรค และโอกาส ยังช่วยกำหนดกลยุทธ์ในการจัดการองค์กรได้อย่างชัดเจนโดยดูจากผลการวัดค่าจากทุกมุมมอง โดยระบบการวัดผลเชิงดุลยภาพ (Balanced Scorecard) จะเป็นการจัดหาแนวทางแก้ไขและปรับปรุงการดำเนินงาน โดยพิจารณาจากผลที่เกิดขึ้นของกระบวนทำงานรวมทั้งผลกระทบจากลูกค้าภายในและลูกค้าภายนอกองค์กร แล้วนำมาปรับปรุงและพัฒนาเพื่อสร้างกลยุทธ์ให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลดียิ่งขึ้น เป็นสิ่งที่ผู้บริหารควรจะนำไปปรับใช้ในการบริหาร

จัดการธุรกิจ (รุ่งนภา ปฐมชัยอัมพร, 2556)

ผู้บริหารจำเป็นต้องมีข้อมูลเพื่อใช้การประกอบการพิจารณาความสำเร็จของธุรกิจในหลาย ๆ ด้าน ประกอบด้วย ด้านการบรรลุเป้าหมายตามที่ธุรกิจตั้งผลสำเร็จไว้ ด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างคุ้มค่าและเพียงพอต่อความต้องการ จนถึงด้านกระบวนการปฏิบัติงานที่ได้วางแผนการปฏิบัติงานของแต่ละฝ่ายตรงตามหน้าในการบริหาร และ ผลการดำเนินงานต่อคุณภาพของงานที่มีผลต่อด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย ถือว่าเป็นสิ่งสำคัญในการบริหารโครงการ โดยผู้บริหารสามารถนำข้อมูลที่ใช้ในการประกอบการพิจารณาได้ง่ายที่สุดจากระบบบัญชี มีความรวดเร็วและประหยัดต้นทุนดังนั้นการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสามารถทำให้การบริหารงานในธุรกิจมีประสิทธิภาพในการแก้ปัญหา และการสนับสนุนการดำเนินงานมากขึ้น จากบทบาทหน้าที่ของผู้บริหารจะเห็นว่า ความสำเร็จในการดำเนินงานจะต้องเกิดจากกระบวนการด้านการวางแผน ด้านการสั่งการ ด้านการตัดสินใจ ด้านการควบคุมและด้านการจัดการต้นทุน ซึ่งทางผู้บริหารหรือระดับหัวหน้างานต้องประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารนี้ เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการตัดสินใจเป็นประโยชน์ต่อการวางแผน การควบคุม และพัฒนาธุรกิจให้มีความเติบโตอย่างยั่งยืน ตลอดจนการพัฒนาธุรกิจให้เกิดประสิทธิภาพประสิทธิผล บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่ธุรกิจหรือหน่วยงานได้กำหนดไว้ (พียาภัทร พึ่งคล้าย, 2562)

ซึ่งผู้วิจัยต้องการศึกษากลยุทธ์การใช้บัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจโรงพยาบาลเอกชนในกรุงเทพมหานคร โดยทำการศึกษาระบบบัญชีของโรงพยาบาลเอกชนโดยเน้นถึงระบบบัญชีการเงิน ซึ่งได้แก่การจัดทำผังบัญชี รูปแบบของเอกสารและสมุดบัญชีตลอดจนการรายงานทางการเงิน พร้อมทั้งกำหนดวิธีปฏิบัติงานทางบัญชี และการควบคุมภายในที่สำคัญอันจะเป็นประโยชน์แก่ผู้รับผิดชอบงานด้านบัญชีของกิจการ ได้นำไปใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาระบบบัญชีที่มีอยู่เพื่อผู้บริหารจะได้ข้อมูลที่ถูกต้องและทันต่อเหตุการณ์ในการตัดสินใจอันจะทำให้ประสบผลสำเร็จในการลงทุนตามเป้าหมาย เนื่องจากกลยุทธ์การใช้บัญชีบริหารมีความสำคัญต่อการใช้ทฤษฎีการบัญชีบริหารในการวางแผนจัดการระบบที่ดี และเลือกใช้กลยุทธ์ที่เหมาะสม ในการแก้ปัญหาและปรับปรุงการดำเนินกิจการไปเป็นอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งข้อมูลในการวิจัยครั้งนี้จะเป็นประโยชน์ต่อผู้ประกอบการธุรกิจโรงพยาบาลได้ดี รวมทั้งแนวทางการปฏิบัติ เพื่อให้ประสบผลสำเร็จต่อไป

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

เพื่อศึกษากลยุทธ์การใช้บัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจมุมมองด้านการเงิน ด้านลูกค้า ด้านการดำเนินการภายใน และด้านการเรียนรู้และพัฒนาการ ของธุรกิจโรงพยาบาลเอกชนในกรุงเทพมหานคร

วิธีดำเนินการวิจัย

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาวิจัย ได้แก่ ฝ่ายบัญชี ของธุรกิจโรงพยาบาลเอกชนในกรุงเทพมหานคร 117 แห่ง (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์, ข้อมูลเมื่อวันที่ 12

กุมภาพันธ์ 2564) เท่ากับ 468 คน

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาวิจัย ได้แก่ ผู้อำนวย ผู้จัดการ หัวหน้า และพนักงาน ที่ทำงานอยู่ในฝ่ายบัญชี ของธุรกิจโรงพยาบาลเอกชนในกรุงเทพมหานคร ซึ่งผู้ศึกษาใช้วิธีการกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างโดยใช้สูตร Taro Yamane (1973) ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% และยอมรับความคลาดเคลื่อนในการเลือกตัวอย่าง 5% เท่ากับ 364 คน ใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างอย่างง่าย (Simple Random Sampling)

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย ใช้แบบสอบถามที่ผู้วิจัยสร้างขึ้น โดยการศึกษาจากแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ลักษณะคำถามเป็นคำถามปลายปิด แบบให้เลือกคำตอบ และเลือกตอบได้เพียงข้อเดียว แบ่งเนื้อหา ออกเป็น 5 ส่วน ประกอบด้วย 1) ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งงาน ประสบการณ์ในการทำงาน รวมจำนวนทั้งสิ้น 5 ข้อ 2) ข้อมูลลักษณะของโรงพยาบาล ได้แก่ ขนาดของโรงพยาบาลโดยจำแนกตามจำนวนเตียงที่เปิดรับบริการ จำนวนบุคลากรภายในโรงพยาบาล ทุนจดทะเบียน รายได้จากการดำเนินงานต่อปี และระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ รวมจำนวนทั้งสิ้น 5 ข้อ 3) ความคิดเห็นเกี่ยวกับการใช้กลยุทธ์การบัญชีบริหารของธุรกิจโรงพยาบาลเอกชนในกรุงเทพมหานคร ประกอบด้วย กลยุทธ์ด้านการวางแผน กลยุทธ์ด้านการควบคุม กลยุทธ์ด้านการสั่งการ กลยุทธ์ด้านการตัดสินใจ และกลยุทธ์ด้านการจัดการต้นทุน ลักษณะเป็นคำถามปลายปิดซึ่งประกอบด้วยคำตอบย่อยที่แบ่ง เป็น 5 ระดับ รวมจำนวนทั้งสิ้น 25 ข้อ 4) ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จของธุรกิจโรงพยาบาลเอกชนในกรุงเทพมหานคร ในมุมมองด้านการเงิน มุมมองด้านลูกค้า มุมมองด้านการดำเนินการภายใน และมุมมองด้านการเรียนรู้และพัฒนาการ ลักษณะเป็นคำถามปลายปิด ซึ่งประกอบด้วยคำตอบย่อยที่แบ่งเป็น 5 ระดับ รวมจำนวนทั้งสิ้น 20 ข้อ โดยใช้มาตราส่วนประมาณค่า (Rating scale) และให้คะแนนแต่ละระดับตั้งแต่ ค่าคะแนนน้อยที่สุด คือ 1 ถึง ค่าคะแนนมากที่สุดคือ 5 และ 5) ข้อเสนอแนะอื่น ๆ เป็นคำถามแบบปลายเปิด (Open-ended question) จำนวน 1 ข้อ

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยได้ใช้แบบสอบถามในการเก็บรวมรวมข้อมูล โดยผู้วิจัยได้ใช้แบบสอบถามที่สร้างขึ้นเอง ซึ่งในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ ผู้อำนวย ผู้จัดการ หัวหน้า และพนักงาน ที่ทำงานอยู่ในฝ่ายบัญชี ของธุรกิจโรงพยาบาลเอกชนในกรุงเทพมหานคร เพื่อศึกษากลยุทธ์การใช้บัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจมุมมองด้านการเงิน ด้านลูกค้า ด้านการดำเนินการภายใน และด้านการเรียนรู้และพัฒนาการ ของธุรกิจโรงพยาบาลเอกชนในกรุงเทพมหานคร ซึ่งในการศึกษาวิจัยประกอบด้วยตัวแปรดังต่อไปนี้

ตัวแปรอิสระ ได้แก่ กลยุทธ์การใช้บัญชีบริหาร ประกอบด้วย ด้านการวางแผน ด้านการควบคุม ด้านการสั่งการ ด้านการตัดสินใจ และด้านการจัดการต้นทุน

ตัวแปรตาม ตามแนวคิดการวัดผลเชิงดุลยภาพ ได้แก่ มุมมองด้านการเงิน มุมมองด้านลูกค้า มุมมองด้านการดำเนินการภายใน และมุมมองด้านการเรียนรู้และพัฒนาการ

การวิเคราะห์ข้อมูล

สำหรับการศึกษา เรื่อง กลยุทธ์การใช้บัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจโรงพยาบาลเอกชนในกรุงเทพมหานคร เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) ทั้งนี้ผู้ศึกษาได้เริ่มดำเนินการจัดทำวิจัย เพื่อสืบค้นและค้นหาปัจจัยกลยุทธ์การใช้บัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจโรงพยาบาลเอกชนในกรุงเทพมหานคร ผู้วิจัยได้วิเคราะห์ข้อมูลตามรายละเอียด ดังนี้

1. สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ได้แก่ ร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ใช้การวิเคราะห์ศึกษาข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม ระดับกลยุทธ์การใช้บัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจโรงพยาบาลเอกชนในกรุงเทพมหานคร และระดับความสำเร็จของธุรกิจโรงพยาบาลเอกชนในกรุงเทพมหานคร

2. สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics) ได้แก่ การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่ออธิบายผลการวิเคราะห์ความมีอิทธิพลของตัวแปรของกลยุทธ์การใช้บัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจโรงพยาบาลเอกชนในกรุงเทพมหานคร

ผลการวิจัย

การศึกษาเรื่อง กลยุทธ์การใช้บัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจโรงพยาบาลเอกชนในกรุงเทพมหานคร ผู้ศึกษาสรุปผลการศึกษา โดยแบ่งออกเป็น 4 ส่วน ได้แก่ ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนที่ 2 ข้อมูลลักษณะของโรงพยาบาล ส่วนที่ 3 สรุปผลการวิเคราะห์การใช้กลยุทธ์การบัญชีบริหารของธุรกิจโรงพยาบาลเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร ส่วนที่ 4 สรุปผลการวิเคราะห์ความสำเร็จของธุรกิจโรงพยาบาลเอกชนในเขต

กรุงเทพมหานคร ส่วนที่ 5 สรุปผลการทดสอบสมมติฐานการศึกษา โดยสรุปผลการศึกษาตามลำดับ ดังนี้ จากผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ข้อมูลลักษณะของโรงพยาบาล การใช้กลยุทธ์การบัญชีบริหารของธุรกิจโรงพยาบาลเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร และความสำเร็จของธุรกิจโรงพยาบาลเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร ใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) พบว่า ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 193 คน คิดเป็นร้อยละ 53.00 มีอายุ 30-40 ปี จำนวน 140 คน คิดเป็นร้อยละ 38.50 มีระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 299 คน คิดเป็นร้อยละ 82.10 มีตำแหน่งงานหัวหน้าแผนกบัญชี จำนวน 211 คน คิดเป็นร้อยละ 58.00 และมีประสบการณ์ในการทำงาน 5-10 ปี จำนวน 211 คน คิดเป็นร้อยละ 58. ส่วนใหญ่ทำงานอยู่ในโรงพยาบาล ขนาด 101-250 เตียง จำนวน 173 คน คิดเป็นร้อยละ 47.50 มีบุคลากรภายในโรงพยาบาล 51-100 คน จำนวน 187 คน คิดเป็นร้อยละ 51.40 มีทุนจดปัจจุบันของบริษัท 51-100 ล้านบาท จำนวน 176 คน คิดเป็นร้อยละ 48.40 มีรายได้ต่อปี 101-200 ล้านบาท จำนวน 147 คน คิดเป็นร้อยละ 40.40 และมีระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ น้อยกว่า 10 ปี จำนวน 159 คน คิดเป็นร้อยละ 43.70 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการใช้กลยุทธ์การบัญชีบริหารของธุรกิจโรงพยาบาลเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร ในภาพรวมพบว่า มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}$=3.73) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน โดยเรียงลำดับจากด้านที่มีค่าเฉลี่ยมากไปหาน้อย ได้ผลดังนี้ ด้านการควบคุม มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}$=3.78) เป็นลำดับแรกรองลงมา ได้แก่ ด้านการจัดการต้นทุน มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}$=3.77) ด้านการตัดสินใจ มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}$=3.74) ด้านการวางแผน มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}$=3.70) และด้านการสั่งการ มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}$=3.65) เป็นลำดับสุดท้าย ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จของธุรกิจโรงพยาบาลเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร ในภาพรวม พบว่า มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}$=3.89) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน โดยเรียงลำดับจากด้านที่มีค่าเฉลี่ยมากไปหาน้อย ได้ผลดังนี้ ด้านลูกค้า มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}$=3.98) เป็นลำดับแรกรองลงมา ได้แก่ ด้านการเรียนรู้และพัฒนาการ มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}$=3.88)

ด้านกระบวนการภายใน มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}$=3.87) และด้านการเงิน มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}$=3.83) เป็นลำดับสุดท้าย และผลการทดสอบสมมติฐานการศึกษา ตามลำดับดังนี้

ผลการทดสอบสมมติฐาน

ตารางที่ 1 กลยุทธ์การใช้บัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจมุมมองด้านการเงินของธุรกิจโรงพยาบาลเอกชนในกรุงเทพมหานคร

Variable	b	Beta	t-value	p-value
ค่าคงที่ (Constant)	2.686		16.512	0.000
1. ด้านการวางแผน	0.531	0.613	6.992	0.000*
2. ด้านการควบคุม	-0.392	-0.493	-5.174	0.000*
3. ด้านการตัดสินใจ	-0.018	-0.018	-.169	0.866
4. ด้านการสั่งการ	0.188	0.221	2.212	0.028*
5. ด้านการจัดการต้นทุน	0.010	0.012	.203	0.839
R = 0.636	R^2 = 0.404	F = 48.531		p-value = 0.000

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 1 พบว่า การวิเคราะห์กลยุทธ์การใช้บัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจมุมมองด้านการเงินของธุรกิจโรงพยาบาลเอกชนในกรุงเทพมหานคร พบว่า ตัวแปรที่ได้รับการสนับสนุนในด้านการเงิน ได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการควบคุม และด้านการสั่งการ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และตัวแปรทั้ง 3 ตัวแปรนี้ยังสามารถอธิบายการผันแปรด้านการเงินของความสำเร็จของธุรกิจโรงพยาบาลเอกชนในกรุงเทพมหานคร ได้ร้อยละ 40.40 (R^2 = 0.404)

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 2 การวิเคราะห์กลยุทธ์การใช้บัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจมุมมองด้านลูกค้าของธุรกิจโรงพยาบาลเอกชนในกรุงเทพมหานคร พบว่า ตัวแปรที่ได้รับการสนับสนุนในด้านลูกค้า ได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการควบคุม และด้านการตัดสินใจ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และตัวแปรทั้ง 3 ตัวแปรนี้ยังสามารถอธิบายการผันแปรด้านลูกค้าของความสำเร็จของธุรกิจโรงพยาบาลเอกชนในกรุงเทพมหานคร ได้ร้อยละ 37.50 (R^2 = 0.375)

ผลทดการสอบสมมติฐานที่ 3 การวิเคราะห์กลยุทธ์การใช้บัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจมุมมองด้านการดำเนินการภายในของธุรกิจโรงพยาบาลเอกชนในกรุงเทพมหานคร พบว่า ตัวแปรที่ได้รับการสนับสนุนในด้านการดำเนินการภายใน ได้แก่ ด้านการวางแผน และด้านการควบคุม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และตัวแปรทั้ง 2 ตัวแปรนี้ยังสามารถอธิบายการผันแปรด้านการดำเนินการภายในของความสำเร็จของธุรกิจโรงพยาบาลเอกชนในกรุงเทพมหานคร ได้ร้อยละ 24.60 (R^2 = 0.246)

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 4 การวิเคราะห์กลยุทธ์การใช้บัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจมุมมองด้านการเรียนรู้และพัฒนาการของธุรกิจโรงพยาบาลเอกชนในกรุงเทพมหานคร พบว่า ตัวแปรที่ได้รับการสนับสนุนในด้านการเรียนรู้และพัฒนาการ ได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการควบคุม และด้านการตัดสินใจ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และตัวแปรทั้ง 3 ตัวแปรนี้ยังสามารถอธิบายการผันแปรด้านการเรียนรู้และพัฒนาการของความสำเร็จของธุรกิจโรงพยาบาลเอกชนในกรุงเทพมหานคร ได้ร้อยละ 29.80 ($R^2 = 0.298$)

อภิปรายผล

การทดสอบสมมติฐานการศึกษาเกี่ยวกับกลยุทธ์การใช้บัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจโรงพยาบาลเอกชนในกรุงเทพมหานคร ใช้การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

สมมติฐานที่ 1 การวิเคราะห์กลยุทธ์การใช้บัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจมุมมองด้านการเงินของธุรกิจโรงพยาบาลเอกชนในกรุงเทพมหานคร อาจเป็นเพราะ ตัวแปรที่ได้รับการสนับสนุนในด้านการเงิน ได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการควบคุม และด้านการสั่งการ ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของ รสสุคนธ์ คันธวงค์ (2559) พบว่า การวางแผน ของผู้ประกอบการที่มีความต้องการใช้ข้อมูลบัญชี ส่งผลให้มุมมองทางด้านการเงินไม่ว่าจะเป็นงบกำไรขาดทุนรูปแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามรายการทางบัญชี และจำแนกต้นทุนตามหน้าที่ โดยประมาณบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่ได้ตั้งไว้ สอดคล้องกับผลการศึกษาของ สารทูล บัวขาว (2559) พบว่า การวางแผนและการควบคุมต้นทุนผลิตภัณฑ์มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จของผลประกอบการของโรงงานอุตสาหกรรมอาหารในประเทศไทย และสอดคล้องกับผลการศึกษาของ สมเจตต์ ปันแก้ว (2556) พบว่า ข้อมูลที่สามารถส่งผลให้ผู้ประกอบการสามารถบริหารกิจการได้สำเร็จตามความต้องการ คือวางแผนที่ได้ตั้งเป้าหมายไว้ตามกำหนดเป้าหมายทางการเงิน ส่วนด้านการสั่งการผู้ประกอบการจะต้องมีความต้องการใช้ข้อมูลทางบัญชีบริหาร เพื่อนำไปวางแผนทางการเงินได้อย่างชาญฉลาด

สมมติฐานที่ 2 การวิเคราะห์กลยุทธ์การใช้บัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจมุมมองด้านลูกค้าของธุรกิจโรงพยาบาลเอกชนในกรุงเทพมหานคร อาจเป็นเพราะตัวแปรที่ได้รับการสนับสนุนในด้านลูกค้า ได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการควบคุม และด้านการตัดสินใจ ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของ รัชดาพร ต๊ะนิล (2559) พบว่า ด้านการตัดสินใจส่งผลกับผลสำเร็จของผู้ประกอบการของโรงงานอุตสาหกรรมอาหารในประเทศไทย นอกจากนั้นยังสามารถอธิบายได้ว่าเทคนิคทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ที่มีความสัมพันธ์กับผลประกอบการของโรงงานอุตสาหกรรมอาหารในประเทศไทยคือการวางแผนและการควบคุมและการตัดสินใจมีความสัมพันธ์กับผลประกอบการ จึงกล่าวได้ว่าในมุมมองของลูกค้าหากได้รับการวางแผน ควบคุม และการตัดสินใจ ที่ดีในการได้รับบริการ ก็จะส่งผลต่อความสำเร็จของ

ธุรกิจ เช่นกัน สอดคล้องกับผลการศึกษาของ กษมรัตน์ มะลูลีม (2558) พบว่า ปัจจัยความสัมพันธ์กับลูกค้า ด้านการสร้างสัมพันธ์ให้ลูกค้าให้เกิดความมั่นใจปัจจัยการรับรู้ถึงคุณภาพของสินค้า โดยผ่านกระบวนการวางแผน ควบคุม และตัดสินใจที่ดี ในการให้บริการ จะส่งผลต่อการตัดสินใจใช้บริการ จึงกล่าวได้ว่าความสำเร็จในมุมมองลูกค้า คือการที่ลูกค้าได้รับการบริการที่ดีในกระบวนการวางแผน ควบคุมกิจการต่างๆ จนทำให้เกิดภาพลักษณ์ที่ดีต่อองค์กรและสร้างความเชื่อมั่นที่จะตัดสินใจใช้บริการ อีกทั้งยังสอดคล้องกับงานวิจัยของ วิมลพรรณ เลาหเจริญยศ (2553) พบว่า ความต้องการใช้ข้อมูลทางบัญชีของผู้บริหาร คือ ความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชี เพื่อการตัดสินใจเกี่ยวกับการวางแผนการผลิต เพื่อให้สอดคล้องกับปริมาณคำสั่งซื้อของลูกค้า และความต้องการของตลาด รองลงมาคือความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการตัดสินใจด้านการผลิต และความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายเป้าหมายวัตถุประสงค์และกลยุทธ์ของธุรกิจ

สมมติฐานที่ 3 การวิเคราะห์กลยุทธ์การใช้บัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจมุมมองด้านการดำเนินการภายในของธุรกิจโรงพยาบาลเอกชนในกรุงเทพมหานคร อาจเป็นเพราะตัวแปรที่ได้รับการสนับสนุนในด้านการดำเนินการภายใน ได้แก่ ด้านการวางแผนและด้านการควบคุม ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของ สมหวัง สีหะ (2557) พบว่า ด้านการวางแผนและควบคุมในการใช้งบประมาณระยะสั้นโดยโรงงานที่ประกอบกิจการมาเป็นระยะเวลายาวนาน จะมีผลต่อความสำเร็จในการนำเทคนิคทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์มาใช้มากกว่าโรงงานที่มีการดำเนินธุรกิจในระยะเวลาที่น้อย สอดคล้องกับงานศึกษาของ ศิราพร แซ่ตั้ง (2561) พบว่า การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ในด้านการวางแผนมีผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานภายในของธุรกิจ ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของ หยาดพิรุฬห์ สิงหาด และประเวศ เพ็ญวุฒิกุล (2559) พบว่า การประยุกต์ใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารเพื่อการวางแผน การสั่งการ และการตัดสินใจ ในการดำเนินงานและควบคุมประสิทธิภาพการดำเนินการของกิจการ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสามารถในการบรรลุวัตถุประสงค์ของกิจการ การใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ และสอดคล้องกับผลการศึกษาของ วิมลพรรณ เลาหเจริญยศ (2553) พบว่า ความสำเร็จของธุรกิจคือความต้องการใช้ข้อมูลทางบัญชีเพื่อการสั่งการแผนกจัดซื้อให้ดำเนินการลดต้นทุนวัตถุดิบค่าใช้จ่ายในการสั่งซื้อ

สมมติฐานที่ 4 การวิเคราะห์กลยุทธ์การใช้บัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจมุมมองด้านการเรียนรู้และพัฒนาการของธุรกิจโรงพยาบาลเอกชนในกรุงเทพมหานคร อาจเป็นเพราะตัวแปรที่ได้รับการสนับสนุนในด้านการเรียนรู้และพัฒนาการ ได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการควบคุม และด้านการตัดสินใจ ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของ Tsai, W., & Ghoshal, S., (1998) พบว่า ความสำเร็จของเทคนิคการบัญชีเพื่อการบริหารพัฒนาของธุรกิจมาจากประเด็นปัญหาที่เกิดขึ้นในการผลิตสินค้า ว่าการบัญชีเพื่อการบริหารมีเทคนิคการวางแผนเชิงปริมาณอย่างไร และต้องสามารถวัดผลได้ จากการควบคุม และการตัดสินใจของ

ผู้บริหาร สอดคล้องกับงานศึกษาของ Emma Butterfield (2016) พบว่า การบริหารจัดการรวมถึงการสรุปผลเป็นรายงานว่ามีการใช้ Solution ใดในการที่พัฒนาให้ดีขึ้น และเป็นการนำมาช่วยในการวางแผน และตัดสินใจต่าง ๆ ภายในธุรกิจ ซึ่งทฤษฎีที่ใช้ในการศึกษานี้มักมีทฤษฎีทางบัญชี ขั้นตอนการจัดการตัดสินใจ และทฤษฎีแนวทาง อื่น ๆ ที่จะเป็นช่วยรองรับการตัดสินใจอีกที ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของ ศิราพร แซ่ตั้ง (2561) พบว่า ผลกระทบ

ของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ในด้านการวางแผนต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวม มีผลกระทบในเชิงบวกต่อการบริหารงานโดยรวมเมื่อมีการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ดังนั้นหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนาธุรกิจ SMEs จึงควรส่งเสริมและจัดอบรมให้ธุรกิจ SMEs มีความรู้ในเรื่องการบัญชีบริหารสมัยใหม่และเทคนิคการบัญชีบริหารต่าง ๆ เพื่อให้ธุรกิจ SMEs มีความรู้ความสามารถนำไปประยุกต์ใช้ในการดำเนินงานธุรกิจได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม

สรุป/ข้อเสนอแนะ

จากงานวิจัยครั้งนี้ ชี้ให้เห็นถึงประโยชน์ของกลยุทธ์การใช้บัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจมุมมองด้านการเงิน ด้านลูกค้า ด้านการดำเนินการภายใน และด้านการเรียนรู้และพัฒนาการ ของธุรกิจโรงพยาบาลเอกชนในกรุงเทพมหานคร ในการประกอบการตัดสินใจวางแผนในการกำหนดกลยุทธ์บริหารงานด้านต่าง ๆ เพื่อความสำเร็จของธุรกิจโรงพยาบาลเอกชนในกรุงเทพมหานคร เช่น การวางแผนเพื่อนำข้อมูลในอดีตมากำหนดรูปแบบการนำเสนอรายงานต่อผู้บริหารให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้องเชื่อถือได้ นอกจากนั้นยังสามารถนำประโยชน์จากการวางแผนไปควบคุมการจัดทำงบประมาณค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจและเป็นไปตามที่นโยบายบริษัทกำหนดไว้ และส่งผลที่ดีต่อการลดต้นทุนและค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ในการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อไม่ให้ใช้ต้นทุนมากเกินความจำเป็น ข้อเสนอแนะทั่วไป ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับขอบเขตของกลุ่มตัวอย่างนี้ คือ ผู้อำนวย ผู้จัดการ หัวหน้า และพนักงานที่ทำงานอยู่ในฝ่ายบัญชี ของธุรกิจโรงพยาบาลเอกชนในกรุงเทพมหานคร อาจจะไม่สามารถนำไปใช้อ้างอิงเป็นรายธุรกิจได้ รวมทั้งข้อจำกัดและขอบเขตของระยะเวลาที่ใช้ในการศึกษา ปี 2564 อาจไม่สามารถนำไปใช้อ้างอิงในช่วงเวลาอื่นได้ เนื่องจากในแต่ละช่วงเวลาอาจจะมีการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมทางการบัญชีบริหาร รวมถึงปัจจัยภายนอกอื่น ๆ ที่มีส่วนสำคัญในการประกอบธุรกิจที่อาจจะมีการเปลี่ยนแปลงได้

เอกสารอ้างอิง

กระทรวงพาณิชย์. (2564). กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. ค้นเมื่อ 12 กุมภาพันธ์ 2564, จาก https://datawarehouse.dbd.go.th/.

กษมรัตน์ มะลูลีม. (2558). ปัจจัยสื่อสังคมออนไลน์ ความสัมพันธ์กับลูกค้า คุณภาพความสัมพันธ์ และการรับรู้ถึงคุณภาพของสินค้าที่มีผลต่อการตัดสินใจใช้บริการร้านเบเกอรี่คาเฟ่ ของ ผู้บริโภคชาวมุสลิมในเขตกรุงเทพมหานคร. ใน การค้นคว้าอิสระปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต. สาขาวิชาบริหารธุรกิจ. มหาวิทยาลัยกรุงเทพ.

คมกฤช ภาวศุทธินนท์ และ สุภาภรณ์ คงสวัสดิ์. (2554). การบัญชีบริหาร: บทบาทสำคัญในฐานะเครื่องมือ สำหรับผู้นำองค์กรยุคใหม่. วารสารนักบริหาร, 28(2), 125-129.

พียาภัทร พึ่งคล้าย. (2562). การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล. ใน การค้นคว้าอิสระปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต. สาขาการบัญชี. มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

รุ่งนภา ปฐมชัยอัมพร. (2556). อิทธิพลของการรับรู้การสนับสนุนจากองค์กรที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการ ปฏิบัติงานของพนักงานตามแนวคิด Balanced Scorecard

(BSC). กรุงเทพมหานคร: มหาวิทยาลัย ศิลปากร.

รสสุคนธ์ คันธวงศ์. (2559). ความต้องการของผู้ประกอบการธุรกิจนำเที่ยวในภาคเหนือในการใช้ข้อมูลบัญชี เพื่อการบริหาร. ใน การค้นคว้าอิสระปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต. สาขาวิชาการบัญชี.มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.

รัชดาพร ต๊ะนิล. (2559). ความสัมพันธ์ระหว่างเทคนิคทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์กับผลประกอบการของโรงงานอุตสาหกรรมอาหารในประเทศไทย. ใน วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต. สาขาวิชาการบัญชี. มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย.

วรรณี ขาวจันทร์. (2526). ระบบบัญชีโรงพยาบาลเอกชน. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต. สาขาวิชาการบัญชี. จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

วิชัย อุระอิต. (2562). คุณภาพการให้บริการของบุคลากรทางการแพทย์ที่มีผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการ โรงพยาบาลเอกชนของประชาชนในจังหวัดนครสวรรค์. วารสารบริหารธุรกิจและสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยรามคำแหง, 2(1), 107-119.

วิมลพรรณ เลาหเจริญยศ. (2553). ความต้องการในการใช้ข้อมูลทางบัญชีของผู้บริหารของธุรกิจในเขตสวน อุตสาหกรรมเครือสหพัฒน์ลำพูน. ใน การค้นคว้าอิสระปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต. สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.

ศิราพร แซ่ตั้ง. (2561). ผลกระทบของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ต่อประสิทธิภาพการดำเนินงาน ของธุรกิจ SME จังหวัดนครราชสีมา. ใน วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต. สาขาวิชาการบัญชี. มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน.

ศูนย์วิจัยกสิกรไทย บทวิเคราะห์แนวโน้มธุรกิจ. (2550). โรงพยาบาลเอกชน : รวมตัวเป็นเครือข่าย...เสริมความเข้มแข็งธุรกิจ (มองเศรษฐกิจ ฉบับที่ 2061). ค้นเมื่อ 12 กุมภาพันธ์ 2564. จาก https://www.kasikornresearch.com/th/analysis/k-econ/business/Pages/10056.aspx.

สมเจตต์ ปันแก้ว. (2556). ความต้องการใช้ข้อมูลทางบัญชีบริหารของผู้ประกอบการธุรกิจก่อสร้างในอำเภอเมืองเชียงใหม่. ใน การค้นคว้าอิสระปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต. สาขาวิชาการบัญชี. มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.

สมหวัง สีหะ. (2557). การใช้เทคนิคทางการบัญชีเชิงกลยุทธ์ของโรงงานอุตสาหกรรมในจังหวัดขอนแก่น. ในการค้นคว้าอิสระปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต. สาขาวิชาการบัญชี. มหาวิทยาลัยขอนแก่น.

สารทูล บัวขาว. (2559).ความสัมพันธ์ระหว่างเทคนิคทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์กับผลประกอบการของโรงงานอุตสาหกรรมอาหารในประเทศไทย. ใน วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต.สาขาวิชาการบัญชี. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

สิรินพร คำเป็ง. (2557). ความต้องการของผู้ประกอบการส่งออกลำไยในเขตภาคเหนือต่อการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร. ใน การค้นคว้าอิสระปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต. สาขาวิชาการบัญชี.มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.