

## การพัฒนาสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการบริหารของ

### โรงพยาบาลสารภี จังหวัดเชียงใหม่

#### Development of Managerial Accounting Information for

#### Sarapee Hospital, Chiang Mai Province

รุ่งทิวา ทาपालี (Rungthiwa Tapalee)<sup>1</sup> สุวรรณ เลหาหะวิสุทธิ์ (Suvanna Lahavisudhi)<sup>2</sup>

<sup>1</sup> นักศึกษาหลักสูตรการบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

<sup>2</sup> รองศาสตราจารย์ ภาควิชาการบัญชีคณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

อีเมลผู้แต่งหลัก : Noonatmooyim@windowslive.com เบอร์โทร : 089-5538429

#### บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาถึงความต้องการและการพัฒนาข้อมูลการบัญชีเพื่อการบริหารของโรงพยาบาลสารภี จังหวัดเชียงใหม่ โดยใช้แนวคิดเกี่ยวกับหน้าที่ของผู้บริหารกับความต้องการข้อมูลทางการบัญชีบริหาร 4 ด้าน ประกอบด้วย ด้านการวางแผน ด้านการสั่งการ ด้านการควบคุมและด้านการตัดสินใจ รวมทั้งแนวคิดการนำเสนอรายงานทางการเงินให้กับผู้บริหารภายใน แนวทางการวิเคราะห์งบการเงิน และการคำนวณต้นทุน มีการสัมภาษณ์เก็บข้อมูลจากบุคลากรในโรงพยาบาลสารภี ที่เกี่ยวข้องกับการใช้ข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหาร เพื่อให้ได้ข้อมูลลักษณะของการใช้ข้อมูลทางการบัญชีและปัญหาก่อนมีการปรับปรุง ออกแบบพัฒนาสารสนเทศความต้องการ และข้อเสนอแนะของผู้บริหาร เนื่องจากการพัฒนาสารสนเทศนี้มุ่งเน้นการพัฒนาให้ตรงกับความต้องการและมีความเหมาะสมกับการดำเนินงานของหน่วยงานโรงพยาบาลภาครัฐ

ในการพัฒนาสารสนเทศนี้ พบว่าสามารถพัฒนารายงานเพิ่มเติมรวมทั้งสิ้น 45 รายงาน ภายหลังจากการออกแบบรายงานแล้วมีการทดลองเก็บข้อมูลตามรูปแบบรายงานที่จัดทำ และมีการนำเสนอต่อผู้บริหารของโรงพยาบาล รวมทั้งมีการปรับแก้ไขเพิ่มเติมให้เหมาะสมยิ่งขึ้น หลังจากที่มีการทดลองใช้ เมื่อสิ้นสุดกระบวนการพัฒนาสารสนเทศแล้ว ได้มีการประเมินความพึงพอใจของผู้บริหารในแต่ละระดับที่มีต่อข้อมูลหรือรายงานที่ผู้ศึกษาได้พัฒนาขึ้นด้วยแบบสอบถาม ผลการศึกษาพบว่า ผู้บริหารแต่ละระดับของโรงพยาบาลสารภี จังหวัดเชียงใหม่ มีความพึงพอใจต่อข้อมูลหรือรายงานที่มีการจัดทำในระดับมากที่สุดโดยผู้บริหารมีความพึงพอใจต่อข้อมูลหรือรายงานที่มีการจัดทำขึ้นตามความต้องการด้านการวางแผนมากที่สุด และมีความพึงพอใจต่อลักษณะของรายงานที่มีการจัดทำขึ้นตามความต้องการในเรื่องของรูปแบบการนำเสนอรายงานและความชัดเจนของรายงานอยู่ในระดับมากที่สุด

**คำสำคัญ :** การพัฒนา; สารสนเทศทางการบัญชี; การบริหาร; โรงพยาบาล

### Abstract

The purpose of this research was to develop managerial accounting information for Sarapee Hospital, Chiang Mai Province. The study is based on the four elements of the executive management concept used to apply managerial accounting information, which are planning, directing, controlling and decision making. The study is based on the presentation of financial reports to internal administrators, financial analysis and cost calculation. The data were collected by interview the persons who were involved in using of accounting information for management in Sarapee Hospital. The data collected included usage of accounting information and the problems before the information improvement, development and design, also the needs and suggestions of the administrators. This information development focuses on the development to meet the needs and suitability of the operations of government hospitals.

From the development of information, it was found that 45 additional reports could be developed after the report design and presented to the hospital's administrators. There are also more adjustments after the trial. At the end of the information development process, the satisfaction of the administrators at each level on the data or report developed by the researcher was assessed. From the study, it was found that administrators of each level of Sarapee Hospital Chiang Mai Province satisfaction with data or reports are at the highest level. Administrators are satisfied with the data or reports that have been prepared according to the planning requirements most, and are satisfied with the nature of the reports that have been prepared according to the needs of the proposed format reports and clarity are at the highest level.

**Keyword :** develop; managerial accounting information; management; Hospital

### บทนำ

การจัดทำบัญชีถือเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับหน่วยงานทั้งภาครัฐและภาคเอกชน เพื่อให้ผู้บริหารระดับต่างๆ ซึ่งมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการวางแผน การสั่งการ การควบคุม และการตัดสินใจ โดยประเมินจากข้อมูลเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบันและอนาคต ในรูปของรายงานการวิเคราะห์ข้อมูลต่างๆ อันเป็นเครื่องมือช่วยให้ผู้บริหารสามารถบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

มากขึ้น ดังนั้นหากกิจการมีข้อมูลบัญชีที่ถูกต้อง เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และทันเวลา จะทำให้สามารถพัฒนากิจการให้เจริญก้าวหน้าอย่างยั่งยืน (เบญจมาศ อภิสวัสดิ์ภิญโญและคณะ, 2551)

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขมีนโยบายให้หน่วยงานภาครัฐในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขปฏิบัติตามนโยบายทางบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 ทั้งมาตรฐานรายงานการเงิน ผังบัญชีมาตรฐานที่กระทรวงการคลังกำหนด และแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ หน่วยงานแต่ละแห่งในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขจึงมีมาตรฐานระบบบัญชีและการบันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง และการจัดทำรายงานทางการเงินส่งให้กรมบัญชีกลางตามรูปแบบมาตรฐานที่กระทรวงการคลังกำหนด และใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงินในภาพรวมของประเทศต่อไป นอกจากนี้โรงพยาบาลรัฐมีการจัดทำรายงานการเงินอื่นๆ ทั้งรายงานประจำวัน รายงานประจำเดือน และรายงานประจำปี (กลุ่มงานประกันสุขภาพสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข, 2558 : 1, 249) รายงานดังกล่าว นับได้ว่าสามารถให้ข้อมูลที่สำคัญแก่ผู้บริหารในการบริหารงานของโรงพยาบาลได้ในระดับหนึ่ง

โรงพยาบาลสารภี จังหวัดเชียงใหม่ เป็นโรงพยาบาลชุมชนขนาด 60 เตียงแบบพึ่งพาตนเอง จัดเป็นโรงพยาบาลขนาดกลาง (F2) (กลุ่มข้อมูลทรัพยากรและมาตรฐานรหัสสุขภาพ กลุ่มภารกิจ ด้านข้อมูลข่าวสารสุขภาพ สำนักนโยบายและยุทธศาสตร์ กระทรวงสาธารณสุข, 2557: ออนไลน์) มีหน่วยงานในกำกับแยกย่อย 3 แห่ง (สิริพร บุญเยี่ยม, สัมภาษณ์, 2560) และมีโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพชุมชนในเครือข่าย จำนวน 12 แห่ง (ศูนย์ข้อมูลข่าวสาร สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดเชียงใหม่, 2560 : ออนไลน์) มีการจัดทำบัญชีตามแนวทางข้างต้นและมีการจัดทำรายงานทางการเงินตามที่สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขกำหนด แต่ยังไม่ได้มีการสำรวจความต้องการใช้ข้อมูลบัญชีเพื่อการบริหารของผู้บริหารแต่ละฝ่ายแต่ละระดับ ซึ่งโรงพยาบาลภาครัฐแต่ละแห่งสามารถพัฒนาข้อมูลทางการบัญชีเพื่อใช้ในการบริหารงานให้ตรงกับความต้องการของผู้บริหาร เนื่องจากแต่ละโรงพยาบาลมีขนาด ลักษณะ และการบริการที่แตกต่างกันออกไป

ดังนั้น ผู้ศึกษาจึงสนใจศึกษาการพัฒนาข้อมูลการบัญชีเพื่อใช้ในการบริหารของโรงพยาบาลสารภี จังหวัดเชียงใหม่ โดยมีการศึกษาถึงความต้องการของผู้บริหารในแต่ละระดับ และพัฒนาข้อมูลการบัญชีเพิ่มเติมที่ตรงกับความต้องการอันเป็นประโยชน์ต่อการบริหารงานของโรงพยาบาลสารภี จังหวัดเชียงใหม่ ในด้านการวางแผน การสั่งการ การควบคุมและการตัดสินใจ และสามารถนำข้อมูลไปใช้เพื่อเป็นแนวทางสำหรับผู้สนใจศึกษานำไปประยุกต์ใช้ในหน่วยงานอื่นๆ ต่อไป

## วัตถุประสงค์

เพื่อศึกษาถึงความต้องการและการพัฒนาข้อมูลการบัญชีเพื่อการบริหารของโรงพยาบาลสารภี จังหวัดเชียงใหม่

## ขอบเขต

### 1. ขอบเขตเนื้อหา

เนื้อหาในการศึกษาครั้งนี้ จะศึกษาถึงความต้องการและการพัฒนาข้อมูลการบัญชีเพื่อการบริหารของโรงพยาบาลสารภี จังหวัดเชียงใหม่ โดยอาศัยแนวคิดเกี่ยวกับข้อมูลบัญชีบริหาร ที่เกี่ยวกับการวางแผน การสั่งการ การควบคุม และการตัดสินใจ

### 2. ขอบเขตประชากร

การศึกษาครั้งนี้ จะทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากบุคลากรในโรงพยาบาลสารภี จังหวัดเชียงใหม่ ที่เกี่ยวข้องกับการใช้ข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหาร

## วิธีดำเนินการวิจัยและระเบียบวิจัย

### ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรในการศึกษาครั้งนี้ คือ บุคลากรในโรงพยาบาลสารภี จังหวัดเชียงใหม่ ที่เกี่ยวข้องกับการใช้ข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหาร จำนวน 9 ราย ประกอบด้วย ผู้อำนวยการโรงพยาบาลสารภี หัวหน้ากลุ่มงานการจัดการ หัวหน้างานแผนงานและสารสนเทศ หัวหน้างานการเงินและบัญชี หัวหน้างานพัสดุ หัวหน้าฝ่ายจัดซื้อยา หัวหน้าฝ่ายจัดซื้อเวชภัณฑ์มีชีเยาและวัสดุการแพทย์ หัวหน้าฝ่ายจัดซื้อวัสดุ ทันตกรรมและหัวหน้าฝ่ายจัดซื้อวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์

### เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา

เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ ประกอบด้วย 2 เครื่องมือ ได้แก่ แบบสัมภาษณ์ แบบมีโครงสร้างและแบบสอบถาม

**1. แบบสัมภาษณ์** แบบสัมภาษณ์ความต้องการใช้ข้อมูลทางบัญชีเพื่อการบริหาร แบ่งออกเป็น 3 ส่วนดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้บริหาร

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับความต้องการใช้ข้อมูลทางบัญชีเพื่อนำมาใช้ในการบริหารงาน ประกอบด้วย ข้อมูลด้านการวางแผน ข้อมูลด้านการสั่งการ ข้อมูลด้านการควบคุมและข้อมูลด้านการตัดสินใจ

ส่วนที่ 3 ปัญหาของการใช้ข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหารและข้อเสนอแนะต่อการพัฒนาข้อมูลทางบัญชีเพื่อการบริหาร

**2. แบบสอบถาม** แบบสอบถามเพื่อประเมินความพึงพอใจของผู้บริหารโรงพยาบาลสารภี จังหวัดเชียงใหม่ต่อรายงานทางการบัญชีที่มีการจัดทำขึ้นตามความต้องการ แบ่งออกเป็น 3 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับความพึงพอใจของผู้บริหารในแต่ละระดับที่มีต่อข้อมูลหรือรายงานที่มีการจัดทำขึ้นตามความต้องการนั้น โดยแบ่งออกเป็น 4 ด้าน ได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการสั่งการ ด้านการควบคุม และด้านการตัดสินใจ และข้อมูลความพึงพอใจต่อลักษณะของรายงานที่มีการจัดทำขึ้นตามความต้องการ

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

#### วิธีดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูล

**1. ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data)** เก็บรวบรวมข้อมูลโดยการสัมภาษณ์ความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหารของผู้บริหารโรงพยาบาลสารภี จังหวัดเชียงใหม่ จำนวน 9 ราย และการใช้แบบสอบถามในการประเมินความพึงพอใจของผู้บริหารในแต่ละระดับที่มีต่อข้อมูลหรือรายงานที่ผู้ศึกษาได้พัฒนาขึ้นตามความต้องการของผู้บริหาร

**2. ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data)** เก็บรวบรวมข้อมูลโดยการใช้ข้อมูลจากการบันทึกบัญชีของโรงพยาบาล รายงานทางการเงิน คู่มือบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข การค้นคว้าหาข้อมูลจากหนังสือ บทความ เอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้องและข้อมูลจากอินเทอร์เน็ต

#### ขั้นตอนการศึกษา

ในการศึกษาครั้งนี้ได้มีการแบ่งขั้นตอนการศึกษาออกเป็น 6 ขั้นตอน ดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 ศึกษาข้อมูลทุติยภูมิ ข้อมูลทางการบัญชีที่มีการจัดทำอยู่เดิมก่อนมีการพัฒนาและออกแบบใหม่ รวมถึงข้อมูลจากการสัมภาษณ์ผู้บริหารแต่ละระดับเกี่ยวกับการใช้ข้อมูลทางการบัญชีในการบริหารงานในปัจจุบัน ความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีปัญหาจากการใช้ข้อมูลทางบัญชีและข้อเสนอแนะต่อการพัฒนาข้อมูลทางบัญชีเพื่อการบริหาร

ขั้นตอนที่ 2 เก็บรวบรวมข้อมูลความต้องการของผู้บริหารแต่ละระดับ ปัญหาของการใช้ข้อมูลทางการบัญชีและข้อเสนอแนะต่อการพัฒนาข้อมูลทางบัญชีเพื่อการบริหาร

ขั้นตอนที่ 3 นำข้อมูลที่ได้จากขั้นตอนที่ 1 และ ขั้นตอนที่ 2 มาออกแบบพัฒนาและปรับปรุงรายงานให้ตรงกับความต้องการของผู้บริหารแต่ละระดับและเป็นประโยชน์ต่อการบริหารงาน

ขั้นตอนที่ 4 ทดลองจัดเก็บข้อมูลตามรายงานที่ออกแบบตามขั้นตอนที่ 3 นำข้อมูลหรือรายงานที่จัดทำขึ้นไปให้ผู้บริหารแต่ละระดับทดลองใช้ รวมทั้งปรับแก้รายงานให้ตรงกับความต้องการของผู้บริหารแต่ละระดับเป็นระยะๆ

ขั้นตอนที่ 5 ประเมินความพึงพอใจของผู้บริหารแต่ละระดับต่อการใช้ข้อมูลทางบัญชีที่มีการจัดทำขึ้นตามความต้องการและลักษณะของรายงานที่มีการจัดทำขึ้นตามความต้องการ

ขั้นตอนที่ 6 สรุปและจัดทำรายงานให้เป็นหมวดหมู่

### การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้แบ่งออกเป็น 2 ส่วน ตามเครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา ได้แก่ แบบสัมภาษณ์และแบบสอบถามดังนี้

1. ข้อมูลที่ได้จากแบบสัมภาษณ์ ใช้การวิเคราะห์เชิงเนื้อหา (Content Analysis) โดยมีขั้นตอนของวิเคราะห์ดังนี้

ขั้นที่ 1 วิเคราะห์การใช้ข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหารของโรงพยาบาลสารภี จังหวัดเชียงใหม่ที่มีอยู่เดิมว่าผู้บริหารแต่ละระดับมีการใช้ข้อมูลทางบัญชีใดบ้างในการบริหารงาน

ขั้นที่ 2 วิเคราะห์ความต้องการใช้ข้อมูลทางบัญชีเพื่อนำมาใช้ในการบริหารงานของหน่วยงาน ได้แก่ ข้อมูลด้านการวางแผน ด้านการสั่งการ ด้านการควบคุมและด้านการตัดสินใจ

ขั้นที่ 3 ออกแบบและจัดทำข้อมูลหรือรายงานที่ผู้บริหารแต่ละระดับต้องการเพื่อนำมาใช้ในการวางแผน การสั่งการ การควบคุมและการตัดสินใจ

ขั้นที่ 4 นำข้อมูลหรือรายงานที่จัดทำขึ้นไปให้ผู้บริหารแต่ละระดับทดลองใช้

2. ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถามเพื่อประเมินความพึงพอใจที่มีต่อข้อมูลหรือรายงานที่จัดทำขึ้นตามความต้องการของผู้บริหารแต่ละระดับนั้น จะนำมาวิเคราะห์โดยแบ่งออกเป็น 3 ส่วน ดังนี้

แบบสอบถามส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ประสิทธิภาพการทำงานในตำแหน่งปัจจุบันจะนำวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) คือ ค่าเฉลี่ย (Mean)

แบบสอบถามส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับความพึงพอใจของผู้บริหารในแต่ละระดับที่มีต่อข้อมูลหรือรายงานที่มีการจัดทำขึ้นตามความต้องการนั้น โดยแบ่งออกเป็น 4 ด้าน ได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการสั่งการ ด้านการควบคุม และด้านการตัดสินใจ และข้อมูลความพึงพอใจต่อลักษณะของรายงานที่มีการจัดทำขึ้นตามความต้องการ จะนำวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ประกอบด้วยค่าความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) และค่าเฉลี่ย (Mean)

แบบสอบถามส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม จะนำวิเคราะห์โดยใช้การวิเคราะห์เชิงเนื้อหา (Content Analysis)

## ผลการวิจัย

ผลการศึกษา แบ่งออกเป็น 4 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ลักษณะการใช้ข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหาร ปัญหาและข้อเสนอแนะ ก่อนมีการพัฒนา ปรับปรุงและออกแบบรายงาน พบว่า ข้อมูลทางการบัญชีของโรงพยาบาลสารภี ก่อนมีการพัฒนา ปรับปรุงและออกแบบรายงานนั้น แต่เดิมมีการจัดทำรายงานทางบัญชีจำนวน 17 รายงาน ดังนี้

1. รายงานจากโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปของโรงพยาบาล จำนวน 6 รายงาน
2. รายงานจากเว็บไซต์ของกลุ่มงานประกันสุขภาพ จำนวน 2
3. รายงานจัดทำใน Microsoft Excel ตามรูปแบบที่สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข กำหนด จำนวน 2 รายงาน
4. รายงานอื่นๆที่จัดทำใน Microsoft Excel จำนวน 7 รายงาน

ปัญหาของการใช้ข้อมูลทางบัญชีเพื่อนำมาใช้ในการบริหารงานในปัจจุบัน พบว่า รายงานบางรายงานข้อมูลยังไม่ครบถ้วน ยังไม่ตรงกับความต้องการ และขาดรายละเอียดของการวิเคราะห์ รวมถึงมีปัญหาเกี่ยวกับความถูกต้องของข้อมูลในรายงาน

ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม พบว่าผู้บริหารแต่ละระดับอยากให้ข้อมูลทันเวลา เพื่อจะได้นำมาใช้ในการบริหารงานทันเวลา รูปแบบของรายงาน อยากรให้มีการนำเสนอแบบ Easy and Simple Presentation ทั้งในรูปแบบเอกสารและผ่านทางโซเชียลมีเดีย การวิเคราะห์ข้อมูลอยากให้มีการวิเคราะห์แปลผลกราฟและแผนภูมิ วิเคราะห์แบบตารางเปรียบเทียบ

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับความต้องการของผู้บริหารต่อการใช้ข้อมูลทางบัญชี พบว่าผู้บริหารแต่ละระดับของโรงพยาบาลสารภี ต้องการรายงานทางบัญชีเพื่อนำมาใช้ในการบริหารงาน จำนวนทั้งหมด 45 รายงาน โดยหัวหน้ากลุ่มงานการจัดการมีความต้องการรายงานทางบัญชีเพื่อใช้ในการบริหารงานมากที่สุด รองลงมาคือผู้อำนวยการโรงพยาบาลสารภี และหัวหน้างานการเงินและบัญชีตามลำดับ แสดงดังตารางที่ 1

ตารางที่ 1 รายงานทางบัญชีที่ผู้บริหารแต่ละระดับต้องการเพื่อนำมาใช้ในการบริหารงาน

ที่	ประเภทของรายงาน	เสนอ									
		ผู้อำนวยการ	หัวหน้ากลุ่มงาน การบริการ	หัวหน้างานแผนก สหภาพ	หัวหน้างานการเงิน บัญชี	หัวหน้างานพัสดุ	หัวหน้าฝ่ายจัดซื้อ	หัวหน้าฝ่ายจัดซื้อ วัสดุทางการแพทย์	หัวหน้าฝ่ายจัดซื้อ วัสดุทางการแพทย์	หัวหน้าฝ่ายจัดซื้อ วัสดุทางการแพทย์	หัวหน้าฝ่ายจัดซื้อ วัสดุทางการแพทย์
1	งบแสดงฐานะการเงิน	✓	✓		✓						
2	งบแสดงรายได้-ค่าใช้จ่าย	✓	✓		✓						
3	งบกระแสเงินสด	✓	✓		✓						
4	รายงานการวิเคราะห์รายได้และค่าใช้จ่าย	✓	✓	✓	✓						
5	รายงานผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นจริงเปรียบเทียบกับแผนรายได้-ค่าใช้จ่าย	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
6	รายงานผลการดำเนินงานเปรียบเทียบกับย้อนหลัง 3 ปี	✓	✓	✓	✓		✓				✓
7	รายงานผลการดำเนินงานของหน่วยงานย่อย	✓	✓	✓	✓						
8	รายงานรายได้และการกอหน้แยกตามฝ่าย	✓									
9	รายงานสัดส่วนของค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรต่อรายได้	✓	✓								
10	รายงานรายได้และค่าใช้จ่ายจากการนัดหมายของหน่วยงานย่อย	✓	✓		✓						
11	รายงานดัชนีชี้วัดสภาพคล่องทางการเงินและวิเคราะห์สภาพวิกฤติ	✓	✓	✓	✓						
12	รายงานสถานะการเงิน 7 Plus Efficiency Score	✓	✓	✓	✓						
13	รายงานการวิเคราะห์ Matrix Grading: 7 Plus Efficiency Score	✓	✓	✓	✓						
14	รายงานต้นทุนสะสม(Quick Method) ของหน่วยงาน	✓	✓	✓	✓						
15	รายงานสถานะการเงินของโรงพยาบาล	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓		
16	รายงานสถานะการเงินของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลในเครือข่าย	✓	✓	✓	✓						
17	รายงานการโอนเงินสนับสนุนโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลในเครือข่าย	✓	✓	✓	✓						
18	รายงานการโอนวัสดุสนับสนุนโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลในเครือข่าย	✓	✓	✓	✓						
19	รายงานการโอนยานับสนุนโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลในเครือข่าย	✓	✓	✓	✓		✓				
20	รายงานการโอนวัสดุทางการแพทย์สนับสนุนโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลในเครือข่าย	✓	✓	✓	✓			✓			
21	รายงานการโอนวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์สนับสนุนโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลในเครือข่าย	✓	✓	✓	✓						✓
22	รายงานการโอนวัสดุสำนักงานสนับสนุนโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลในเครือข่าย	✓	✓	✓	✓	✓					
23	รายงานการโอนวัสดุงานบ้านงานครัวสนับสนุนโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลในเครือข่าย	✓	✓	✓	✓	✓					
24	รายงานสรุปการจ่ายเช็ค	✓	✓	✓	✓						
25	รายงานลูกหนี้	✓	✓	✓	✓						
26	รายงานแสดงลูกหนี้ผู้ป่วยนอก(OPD)	✓	✓	✓	✓						
27	รายงานแสดงลูกหนี้ผู้ป่วยใน(IPD)	✓	✓	✓	✓						
28	รายงานลูกหนี้ค้างชำระ	✓	✓	✓	✓						
29	รายงานเจ้าหนี้	✓	✓	✓	✓						
30	รายงานเจ้าหนี้-ยาคงค้างแยกตามบริษัท	✓	✓	✓	✓		✓	✓			
31	รายงานเจ้าหนี้-วัสดุการแพทย์คงค้างแยกตามบริษัท	✓	✓	✓	✓			✓			
32	รายงานเจ้าหนี้-วัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ คงค้างแยกตามบริษัท	✓	✓	✓	✓						✓
33	รายงานเจ้าหนี้-วัสดุทันตกรรมคงค้างแยกตามบริษัท	✓	✓	✓	✓			✓			
34	รายงานเจ้าหนี้-วัสดุอื่น คงค้างแยกตามบริษัท	✓	✓	✓	✓	✓					
35	รายงานเจ้าหนี้-อื่น คงค้างแยกตามบริษัท	✓	✓	✓	✓	✓					
36	รายงานเจ้าหนี้-ค่าตรวจทางห้องปฏิบัติการ(LAB) คงค้างแยกตามบริษัท	✓	✓	✓	✓						✓
37	รายงานรายได้รับโอน	✓	✓		✓						
38	รายงานการรับเงินสดแยกตามหน่วยงาน	✓	✓		✓						
39	รายงานรายได้แยกตามหน่วยงานย่อย	✓	✓		✓						

ตารางที่ 1 รายงานทางบัญชีที่ผู้บริหารแต่ละระดับต้องการเพื่อนำมาใช้ในการบริหารงาน (ต่อ)

ที่	ประเภทของรายงาน	เสนอ											
		ผู้อำนวยการ	หัวหน้ากลุ่มงาน การบริการ	สารสนเทศ	หัวหน้างานแผนงานและ สารสนเทศ	บัญชี	หัวหน้างานการเงินและ บัญชี	หัวหน้างานพัสดุ	หัวหน้าฝ่ายจัดซื้อ	หัวหน้าฝ่ายจัดซื้อ วัสดุทางการแพทย์	หัวหน้าฝ่ายจัดซื้อวัสดุ การแพทย์	หัวหน้าฝ่ายจัดซื้อวัสดุ ทางการแพทย์	หัวหน้าฝ่ายจัดซื้อวัสดุ ทางการแพทย์
40	รายงานยอดเงินสินทรัพย์ที่ได้รับการบริจาค												✓
41	รายงานค่าใช้จ่ายแยกตามหน่วยงานย่อย	✓	✓			✓							
42	รายงานค่าจ้างและค่าตอบแทนอื่นๆแยกตามฝ่าย		✓										
43	รายงานค่าใช้จ่ายในการจัดทำโครงการ	✓		✓									
44	รายงานค่ารักษาตามจ่าย	✓	✓			✓							
45	รายงานค่าสาธารณูปโภค	✓	✓										✓
	รวม(รายงาน)	34	39	13		25		6	5		6	5	5

รายงานทางบัญชีที่ผู้บริหารแต่ละระดับต้องการตามตารางที่ 1 แบ่งออกเป็น 2 ส่วน คือ  
**ส่วนที่ 1** เป็นรายงานที่มีการจัดทำอยู่เดิมแต่มีการพัฒนาและปรับปรุงเพิ่มเติมเพื่อประโยชน์ในการนำไปใช้ในการบริหารงานของผู้บริหารและให้ตรงกับความต้องการของผู้บริหารมากยิ่งขึ้น จำนวน 11 รายงาน

**ส่วนที่ 2** เป็นรายงานที่มีการจัดทำขึ้นมาใหม่ตามความต้องการของผู้บริหาร จำนวน 34 รายงาน

**ส่วนที่ 3** ผลการออกแบบสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการบริหาร ผู้ศึกษาได้นำข้อมูลที่ได้จากการสัมภาษณ์และข้อมูลทุติยภูมิทั้งหมดมาทำการศึกษาและวิเคราะห์ ปรากฏว่าสามารถพัฒนาปรับปรุงและออกแบบรายงานทางบัญชีทั้งหมด 45 รายงาน โดยเน้นข้อมูลที่ตรงกับความต้องการและจัดทำข้อมูลให้อยู่ในรูปแบบของการสรุปเป็นหมวดหมู่ เน้นข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญ แม้แต่ข้อมูลในงบแสดงฐานะการเงินหรืองบรายได้และค่าใช้จ่ายเพื่อนำเสนอให้ผู้บริหารภายใน ผู้ศึกษาได้สรุปข้อมูลเป็นหมวดหมู่ที่สำคัญให้อ่านได้ง่ายเข้าใจ ส่วนรายงานอื่นๆ มีทั้งการนำเสนอข้อมูลในรูปแบบจำนวนเงิน ร้อยละและอัตราส่วน โดยมีการนำเสนอรายงานในรูปแบบของการวิเคราะห์เปรียบเทียบเป็นตารางและกราฟต่างๆ ทั้งนี้ ตัวอย่างรายงานที่การพัฒนาปรับปรุงและออกแบบ ให้กับผู้บริหารเพื่อใช้ในการบริหารงานทั้ง 4 ด้านนั้น แสดงดังตารางที่ 2

ตารางที่ 2 ตัวอย่างรายงานที่มีการพัฒนา ปรับปรุงและออกแบบ ให้กับผู้บริหารเพื่อใช้ในการบริหารงาน ทั้ง 4 ด้าน

ที่	ประเภทของรายงาน	เสนอ									
		ผู้รับผิดชอบการ	การ	ที่	ส	ที่	ที่	ที่	ที่	ที่	ที่
<b>ด้านการวางแผน</b>											
1	งบแสดงฐานะการเงิน	✓	✓			✓					
2	งบกระแสเงินสด	✓	✓			✓					
3	รายงานผลการดำเนินงานเปรียบเทียบกับย้อนหลัง 3 ปี	✓	✓	✓		✓			✓		
4	รายงานสถานะการเงิน 7 Plus Efficiency Score	✓	✓	✓		✓					
5	รายงานดัชนีชี้วัดสภาพคล่องทางการเงินและวิเคราะห์ภาวะวิกฤติ	✓	✓	✓		✓					
<b>ด้านการสั่งการ</b>											
1	รายงานผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นจริงเปรียบเทียบกับแผนรายได้-ค่าใช้จ่าย	✓									
2	รายงานรายรับ-เงินสดแยกตามหน่วยงาน	✓	✓								
3	รายงานลูกหนี้ค้างชำระ		✓								
<b>ด้านการควบคุม</b>											
1	รายงานผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นจริงเปรียบเทียบกับแผนรายได้-ค่าใช้จ่าย	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓
2	รายงานต้นทุนสะสม(Quick Method) ของหน่วยงาน	✓	✓	✓		✓					
3	รายงานการโอนเงินสนับสนุนโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลในเครือข่าย	✓	✓	✓		✓					
<b>ด้านการตัดสินใจ</b>											
1	รายงานผลการดำเนินงานของหน่วยงานย่อย	✓									
2	รายงานสถานะการเงินของโรงพยาบาล	✓	✓			✓					
3	รายงานสถานะการเงินของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลในเครือข่าย	✓	✓								

ส่วนที่ 4 ผลการประเมินความพึงพอใจหลังจากมีการพัฒนาสารสนเทศทางบัญชีเพื่อการบริหารของโรงพยาบาลสารภี จังหวัดเชียงใหม่ พบว่า ผู้บริหารแต่ละระดับ มีความพึงพอใจต่อข้อมูลหรือรายงานที่มีการจัดทำขึ้นตามความต้องการอยู่ในระดับมากที่สุด โดยผู้บริหารมีความพึงพอใจต่อข้อมูลหรือรายงานที่มีการจัดทำขึ้นตามความต้องการด้านการวางแผนมากที่สุด

ตารางที่ 3

### ตารางที่ 3 ข้อมูลความพึงพอใจของผู้บริหารแต่ละระดับที่มีต่อข้อมูลหรือรายงานที่มีการจัดทำขึ้นตามความต้องการของผู้บริหาร

ที่	ข้อมูลเพื่อการบริหาร	ระดับความพึงพอใจต่อข้อมูลหรือรายงานที่มีการจัดทำขึ้น					ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
		ตามความต้องการของผู้บริหารแต่ละระดับ					
		มากที่สุด (5) จำนวน(ร้อยละ)	มาก (4) จำนวน(ร้อยละ)	ปานกลาง (3) จำนวน(ร้อยละ)	น้อย (2) จำนวน(ร้อยละ)	น้อยที่สุด (1) จำนวน(ร้อยละ)	
1	ด้านการวางแผน (N = 9)	8 (88.89)	1 (11.11)	0 (0.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	4.89 (มากที่สุด)
2	ด้านการสั่งการ (N = 7)*	2 (28.57)	5 (71.43)	0 (0.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	4.29 (มาก)
3	ด้านการควบคุม (N = 9)	4 (44.44)	5 (55.56)	0 (0.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	4.44 (มาก)
4	ด้านการตัดสินใจ (N = 7)*	4 (57.14)	3 (42.86)	0 (0.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	4.57 (มากที่สุด)
ค่าเฉลี่ยรวม(แปลผล)							4.55 (มากที่สุด)

หมายเหตุ \* ข้อมูลเพื่อการบริหารด้านการสั่งการและการตัดสินใจ N = 7 เนื่องจากหัวหน้างานพัสดุและหัวหน้างานแผนงานและสารสนเทศไม่ได้ใช้ข้อมูลหรือรายงานที่มีการจัดทำขึ้นตามความต้องการด้านการสั่งการและด้านการตัดสินใจ

และผู้บริหารแต่ละระดับมีความพึงพอใจต่อลักษณะของรายงานที่มีการจัดทำขึ้นตามความต้องการอยู่ในระดับมากที่สุด โดยมีความพึงพอใจต่อลักษณะของรายงานที่มีการจัดทำขึ้นตามความต้องการในเรื่องของรูปแบบการนำเสนอรายงานและความชัดเจนของรายงานอยู่ในระดับมากที่สุด แสดงดังตารางที่ 4

### ตารางที่ 4 ข้อมูลความพึงพอใจของผู้บริหารต่อลักษณะของรายงานที่มีการจัดทำขึ้นตามความต้องการ(N = 9)

ที่	ลักษณะของรายงาน	ระดับความพึงพอใจต่อลักษณะของรายงานที่มีการจัดทำขึ้น					ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
		ตามความต้องการของผู้บริหารแต่ละระดับ					
		มากที่สุด(5) จำนวน(ร้อยละ)	มาก(4) จำนวน(ร้อยละ)	ปานกลาง(3) จำนวน(ร้อยละ)	น้อย(2) จำนวน(ร้อยละ)	น้อยที่สุด(1) จำนวน(ร้อยละ)	
1	รูปแบบการนำเสนอ	7 (77.78)	2 (22.22)	0 (0.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	4.78 (มากที่สุด)
2	ภาษา	5 (55.56)	3 (33.33)	1 (11.11)	0 (0.00)	0 (0.00)	4.44 (มาก)
3	ความชัดเจนของรายงาน	7 (77.78)	2 (22.22)	0 (0.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	4.78 (มากที่สุด)
4	ความถูกต้องของรายงาน	6 (66.67)	3 (33.33)	0 (0.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	4.67 (มากที่สุด)
ค่าเฉลี่ยรวม(แปลผล)							4.67 (มากที่สุด)

### อภิปรายผล

โรงพยาบาลสารภี มีการจัดทำแผนประมาณการรายได้ ค่าใช้จ่าย รายงานรายได้ค่ารักษาพยาบาลแยกตามกลุ่มผู้มารับบริการ งบประมาณเงินฝากธนาคาร รายงานสินค้าคงเหลือ และตัวชี้วัดสภาพคล่องทางการเงิน ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของกฤติยา สุวิมลเจริญ (2559) พบว่า ธุรกิจโรงพยาบาลเอกชนในภาคเหนือส่วนใหญ่มีการจัดทำงบประมาณกำไรขาดทุน/รายได้ – รายจ่าย รายงานรายได้การให้บริการผู้ป่วยนอกและผู้ป่วยในรายงานงบกระทบยอดเงินฝาก

และรายงานสินค้าคงเหลือเพื่อการสั่งการ รวมถึงมีการจัดทำการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินเพื่อการควบคุม

ทั้งนี้จากการสำรวจความต้องการของผู้บริหารแต่ละระดับพบว่าผู้บริหารแต่ละระดับต้องการสารสนเทศทางบัญชีเพื่อการบริหารงานทั้ง 4 ด้าน

ด้านการวางแผน พบว่าผู้บริหารแต่ละระดับของโรงพยาบาลสารภีต้องการงบกระแสเงินสดและงบแสดงฐานะการเงิน ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของกฤติยา สุวิมลเจริญ (2559) พบว่าผู้บริหารโรงพยาบาลเอกชนในภาคเหนือส่วนใหญ่ต้องการงบกระแสเงินสดและงบแสดงฐานะการเงินโดยประมาณเพื่อใช้ในการวางแผนในระดับมาก และผู้บริหารแต่ละระดับต้องการรายงานดัชนีชี้วัดสภาพคล่องทางการเงินและวิเคราะห์สภาพะวิกฤติ ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของสิรินพร คำเป็ง (2557) พบว่าผู้ประกอบการส่งออกลำไยในเขตภาคเหนือมีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารในการวางแผนด้านสภาพคล่องของธุรกิจในระดับมาก

ด้านการสั่งการ พบว่าผู้บริหารแต่ละระดับของโรงพยาบาลสารภีต้องการรายงานรายรับเงินสดแยกตามหน่วยงานซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของ กฤติยา สุวิมลเจริญ (2559) ที่พบว่าผู้บริหารโรงพยาบาลเอกชนในภาคเหนือส่วนใหญ่ต้องการรายงานรายได้การให้บริการผู้ป่วยนอกและผู้ป่วยในเพื่อใช้ในการสั่งการในระดับมาก และผู้บริหารแต่ละระดับต้องการรายงานผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นจริงเปรียบเทียบกับแผนรายได้-ค่าใช้จ่าย ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของอริยรรดา เทวิน (2556) พบว่าผู้ประกอบการธุรกิจบริการสุขภาพ ต้องการข้อมูลทางการบัญชีบริหารในการสั่งการให้เป็นไปตามแผนการบริหารด้านงบประมาณที่กำหนดไว้รวมถึงให้เป็นไปตามแผนการควบคุมเงินสดด้วยในระดับมาก

ด้านการควบคุม พบว่าผู้บริหารแต่ละระดับของโรงพยาบาลสารภี ต้องการรายงานผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นจริงเปรียบเทียบกับแผนรายได้-ค่าใช้จ่าย ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของสิรินพร คำเป็ง (2557) ที่พบว่าผู้ประกอบการส่งออกลำไยในเขตภาคเหนือมีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารในการควบคุมงบประมาณต่างๆ และสอดคล้องกับการศึกษาของ ญัฐธิดี เตชะบุญ (2557) พบว่าผู้ประกอบการผู้ผลิตและส่งออกสินค้าหัตถกรรมภาคเหนือต้องการรายงานทางการเงินที่เปรียบเทียบกับงบประมาณกับผลการดำเนินงานจริงและต้องการรายงานวิเคราะห์ความแตกต่างระหว่างผลการดำเนินงานกับงบประมาณที่กำหนดไว้ในระดับมาก

ด้านการตัดสินใจ พบว่าผู้บริหารแต่ละระดับของโรงพยาบาลสารภี ต้องการรายงานผลการดำเนินงานของหน่วยงานย่อยเพื่อนำมาใช้ในการตัดสินใจขยายหรือยุบหน่วยงานย่อยบางหน่วยงานที่มีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่วางไว้ ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของ อริยรรดา เทวิน (2556) พบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจบริการสุขภาพ ต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารในการตัดสินใจเพิ่มหรือลดการลงทุนในธุรกิจในระดับมาก และสอดคล้องกับการศึกษาของวิมลพรรณ

เลาหเจริญยศ(2553) พบว่า ผู้บริหารของธุรกิจเกษตรในเขตสวนอุตสาหกรรมศรีสุพรรณบุรี จำเป็นต้องข้อมูลทางบัญชีในการตัดสินใจด้านการเพิ่ม ลด ยกเลิกการลงทุน ทั้งในระดับส่วนงานและระดับองค์กร หรือตัดสินใจเกี่ยวกับการซื้อ ขาย รวมกิจการในระดับปานกลาง

ข้อมูลทางบัญชีเป็นข้อมูลที่มีความสำคัญ เป็นข้อมูลที่ช่วยผู้บริหารในการบริหารงานด้านการวางแผน การสั่งการ การควบคุมและการตัดสินใจในเรื่องต่างๆ ผู้บริหารแต่ละระดับใช้ข้อมูลทางบัญชีแตกต่างกันออกไปตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย การที่ผู้บริหารได้รับข้อมูลที่ตรงกับความต้องการในการบริหารงานย่อมช่วยในเรื่องของการวางแผน การสั่งการ การควบคุม และการตัดสินใจ ได้รวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ ทำให้ผู้บริหารสามารถบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรและส่งผลดีต่อองค์กร

### ข้อเสนอแนะ

#### ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้ประยุกต์ใช้

สารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการบริหารที่นำเสนอให้กับผู้บริหารแต่ละระดับควรมีความทันต่อเวลา และทันต่อเหตุการณ์ เพื่อจะช่วยให้ผู้บริหารนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และการนำเสนอสารสนเทศทางการบัญชีนั้นไม่ควรใช้วิธีการนำเสนอเป็นกระดาษให้พิจารณาเท่านั้น แต่ควรจัดให้มีการนำเสนอในการประชุมเพื่อสร้างความเข้าใจให้กับผู้บริหาร ซึ่งบางท่านอาจยังไม่มีทักษะการใช้ข้อมูลทางด้านการเงินและบัญชี หรือต้องการซักถามข้อมูลเพิ่มเติม ดังนั้นนักบัญชี นอกจากมีการจัดทำสารสนเทศให้ตรงกับความต้องการแล้วยังต้องรู้จักวิธีการนำเสนอข้อมูลอีกด้วย มีการนำเสนอข้อมูลทั้งที่เป็นตัวเลขและข้อมูลอื่นประกอบ ทั้งนี้สารสนเทศที่นำเสนอ นั้นสามารถปรับเปลี่ยนและพัฒนาเพิ่มอีกได้ตามสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปและจัดทำเพิ่มเติมตามความต้องการของผู้บริหารได้เสมอ

#### ข้อเสนอแนะจากการศึกษาครั้งต่อไป

จากการศึกษาความต้องการข้อมูลทางบัญชีของผู้บริหารแต่ละระดับและการพัฒนาข้อมูลการบัญชีเพื่อการบริหารของโรงพยาบาลสารภี จังหวัดเชียงใหม่ ซึ่งเป็นการศึกษาเฉพาะโรงพยาบาลสารภี จังหวัดเชียงใหม่เท่านั้น ในการศึกษาครั้งต่อไปอาจจะศึกษาเพิ่มเติมโดยศึกษาโรงพยาบาลภาครัฐแห่งอื่นๆ เนื่องจากแต่ละโรงพยาบาลมีขนาด ลักษณะ และการบริการที่แตกต่างกัน ทำให้ความต้องการใช้ข้อมูลทางบัญชีของผู้บริหารแต่ละระดับแตกต่างกันออกไป ซึ่งโรงพยาบาลภาครัฐแต่ละแห่งสามารถพัฒนาข้อมูลทางการบัญชีเพื่อใช้ในการบริหารงานให้ตรงกับความต้องการของผู้บริหารแต่ละระดับของโรงพยาบาลต่อไปหรือขยายขอบเขตของพื้นที่การศึกษาให้กว้างขึ้น รวมถึงขยายขอบเขตการศึกษาไปยังธุรกิจประเภทอื่นๆ

### เอกสารอ้างอิง

- กฤติยา สุวิมลเจริญ. (2559). **ความต้องการของผู้บริหารโรงพยาบาลเอกชนในภาคเหนือในการใช้ข้อมูลบัญชี เพื่อการบริหาร**. การค้นคว้าแบบอิสระบัญชีมหาบัณฑิต บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- กลุ่มข้อมูลทรัพยากรและมาตรฐานรหัสสุขภาพ กลุ่มภารกิจด้านข้อมูลข่าวสารสุขภาพสำนักนโยบายและยุทธศาสตร์ กระทรวงสาธารณสุข. (2557). **รหัสหน่วยงานบริการสุขภาพ**, 22 มิถุนายน 2560. [http://203.157.10.8/hcode\\_2014/query\\_set.php?p=2](http://203.157.10.8/hcode_2014/query_set.php?p=2)
- กลุ่มงานประกันสุขภาพ สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข. (2558). **คู่มือบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข**.
- กลุ่มประกันสุขภาพ. (2560). ตารางคำนวณวิกฤติ 7 ระดับ ไตรมาส 4 /2559, 22 มิถุนายน 2560. <https://hfo60.cfo.in.th/uploads/Risk7.pdf>
- ณัฐธิดา เตชะบุญ. (2557). **ความต้องการของผู้ผลิตและส่งออกสินค้าหัตถกรรมในภาคเหนือในการใช้ข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหาร**. การค้นคว้าแบบอิสระบัญชีมหาบัณฑิต บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- เบญจมาศ อภิลิทธิภิญโญ, นิวัต กุลศุภโชค, นิชฎา กীরติอุไร และกิ่งแก้ว บุญสุข. (2551). **การบัญชีเพื่อการจัดการ (Managerial Accounting)**. กรุงเทพฯ ฯ : โอเดียนซอฟต์แวร์เทคโนโลยี.
- วิมลพรรณ เลหาเจริญยศ. (2553). **ความต้องการใช้ข้อมูลทางบัญชีของผู้บริหารของธุรกิจในเขตอุตสาหกรรม เครื่องสพัตน์ ลำพูน**. การค้นคว้าแบบอิสระบัญชีมหาบัณฑิต บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- ศูนย์ข้อมูลข่าวสาร สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดเชียงใหม่. (2560). **ข้อมูล รพ.สต.** แยกรายอำเภอ จังหวัดเชียงใหม่, 22 มิถุนายน 2560. [http://www.chiangmaihealth.go.thcmpho/detail\\_article2.php?info\\_id=1221](http://www.chiangmaihealth.go.thcmpho/detail_article2.php?info_id=1221)
- สิรินพร คำเป็ง. (2557). **ความต้องการของผู้ประกอบการส่งออกลำไยในเขตภาคเหนือต่อการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร**. การค้นคว้าแบบอิสระบัญชีมหาบัณฑิต บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- สิริพร บุญเยี่ยม. (2560). **หัวหน้างานการเงินและบัญชี โรงพยาบาลสารภี จังหวัดเชียงใหม่**. สัมภาษณ์. 2 กุมภาพันธ์ 2560.
- อริยรรดา เทวิน. (2556). **ความต้องการใช้ข้อมูลบัญชีบริหารของผู้ประกอบการธุรกิจบริการสุขภาพใน จังหวัดเชียงใหม่**. การค้นคว้าแบบอิสระบัญชีมหาบัณฑิต บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.