

การวิเคราะห์ผลกระทบของข้อมูลทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ที่ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของ
โรงเรียนเอกชน ในนครหลวงเวียงจันทน์ สาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาว
AN ANALYSIS OF THE EFFECT OF STRATEGIC MANAGEMENT ACCOUNTING INFORMATION
ON THE PERFORMANCE OF PRIVATE SCHOOL IN VIENTIANE CAPITAL,
LAO PEOPLE'S DEMOCRATIC REPUBLIC

รชต สวนสวัสดิ์^{1*} ทะนองสอน มรกต² ดนัย ศิริบุรี³ และ สาวิตรี บุญมี¹

¹ คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี

² บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี

³ คณะเทคโนโลยีและวิศวกรรมศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี

Rachata Suansawat^{1*} Thonongson Morakoth² Danai Siriburee³ And Sawitree Boonmee¹

¹ Faculty of Management Science, Udon Thani Rajabhat University

² Graduate School, Udon Thani Rajabhat University

³ Faculty of Technology and Engineering, Udon Thani Rajabhat University

*Corresponding author, e-mail: rachata.acc@gmail.com

(Received: August 13, 2025; Revised: January 2, 2026; Accepted: March 3, 2026)

บทคัดย่อ

การวิจัยในครั้งนี้มีจุดประสงค์เพื่อ 1) ศึกษาระดับการนำมาปฏิบัติของข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ และระดับผลการดำเนินงานทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน 2) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ และผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน และ 3) วิเคราะห์ผลกระทบของข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ ต่อผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน ของโรงเรียนเอกชน นครหลวงเวียงจันทน์ สปป.ลาว ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง ประกอบด้วยผู้บริหารโรงเรียนเอกชนในนครหลวงเวียงจันทน์ สปป.ลาว ใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบเฉพาะเจาะจง (Purposive sampling) ตามเงื่อนไขคุณสมบัติผู้ตอบแบบสอบถาม (Criterion sampling) เฉพาะที่มีตำแหน่งระดับผู้บริหารโรงเรียน โดยใช้แบบสอบถามออนไลน์เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล จำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม 78 คน สถิติที่ใช้สำหรับการวิเคราะห์ข้อมูล ประกอบด้วย 1) สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และ 2) สถิติเชิงอ้างอิง ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ (Correlation Analysis) และสมการถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) โดยกำหนดระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ผลการวิจัยพบว่า 1) ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ มีระดับการนำไปปฏิบัติโดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.595$, S.D. = 0.546) และผลการดำเนินงานของโรงเรียนเอกชน มีระดับความคิดเห็น โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.591$, S.D. = 0.602) ส่วนผลจากการทดสอบสมมติฐานงานวิจัย พบว่าข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์มีผลกระทบเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานของโรงเรียนเอกชนทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ .05 เมื่อทดสอบสมมติฐานโดยแยกข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์เป็นรายด้าน พบว่า ด้านการวิเคราะห์ข้อมูลลูกค้าและการวิเคราะห์ข้อมูลผลิตภัณฑ์/การบริการ ส่งผลกระทบเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 แสดงว่าผู้บริหารโรงเรียนเอกชนควรให้ความสำคัญกับข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์เพื่อนำไปใช้ในการวางแผนกลยุทธ์ และใช้ประกอบการตัดสินใจในการบริหารจัดการ

โรงเรียนในยุคที่มีการแข่งขันกันค่อนข้างสูง เพื่อให้ผลการดำเนินงานดีขึ้น ไม่ว่าจะเป็นผลการดำเนินงานที่เป็นเงินสดและไม่เป็นเงินสด

คำสำคัญ : ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์, ผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน, ผลการดำเนินงานที่ไม่เป็นตัวเงิน, โรงเรียนเอกชน

Abstract

The objectives of this research were 1) to study the level of implementation of the strategic management accounting information analysis (SMAI) and the level of performance of private school, including financial and non-financial performance, 2) to investigate the relationship between strategic management accounting information analysis and performance of private schools, including financial and non-financial performance, and 3) to analyze the effect of strategic management accounting information analysis on the financial and non-financial performance of private schools. The research population and samples are the executives of private schools in the capital city of Vientiane. The respondents were selected using purposive sampling based on criterion sampling, focusing exclusively on individuals holding managerial positions in private schools. Data was collected from an online questionnaire. The statistics used for data analysis consisted of 1) descriptive statistics including: frequency, percentage, mean, and standard deviation, and 2) inferential statistics including: correlation analysis and multiple regression analysis, with a statistical significance level of .05

The results of this research showed that 1) strategic management accounting information has overall a high level of implementation ($\bar{X}$ = 3.595, S.D. = 0.546). The performance of private schools has overall a high level of opinion ($\bar{X}$ = 3.591, S.D. = 0.602). The results found that the strategic management accounting information had a statistically significant positive effect on both financial and non - financial performance of private schools at .05 significance level. When SMAI was analyzed by individual dimensions, customer information analysis and product/service information analysis were found to have significant positive effects on both financial and non-financial performance at .05 level. These findings suggest that executives of private schools should focus on SMAI as a key tool for strategic planning and managerial decision-decision in a highly competitive educational environment. Effective utilization of SMAI can contribute to improved organizational performance in both financial and non-financial terms.

Keywords: Strategic Management Accounting, Financial Performance, Non-Financial Performance, Private School

บทนำ

ในช่วงสามปีที่ผ่านมา ภาคการศึกษาของประเทศสาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาว (สปป.ลาว) ได้พบกับปัญหาการลดลงของจำนวนนักเรียนระดับประถมศึกษาและมัธยมศึกษา ตั้งแต่ปี 2022 – 2025 จากรายงานสถิติการศึกษาของกระทรวงศึกษาและกีฬา ได้แสดงจำนวนนักเรียนในระดับประถมศึกษาทั้งที่เรียนในโรงเรียนรัฐบาลและเอกชน ในปี 2022 – 2023 มีจำนวน 741,976 คน ในปี 2023 – 2024 มีจำนวนนักเรียน 740,084 คน และ ในปี 2024 – 2025 มีจำนวนนักเรียน 739,554 คน (Times Reporters, 2025) ซึ่งจะเห็นได้ว่า จำนวนนักเรียนลดลงอย่างต่อเนื่องทุกปี จากสถานการณ์ดังกล่าวจึงเป็นผลทำให้ผู้บริหารโรงเรียนเอกชนต้องหาแนวทางในการแก้ปัญหา โดยการหาข้อมูลเชิงกลยุทธ์ เพื่อจะนำมาใช้ในการบริหารจัดการปัญหานี้ ภายใต้การแข่งขันที่รุนแรงและการเปลี่ยนแปลงเทคโนโลยีอย่างรวดเร็ว เครื่องมือหนึ่งที่สามารถนำมาใช้ได้ นั่นคือ ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร โดยเฉพาะอย่างยิ่ง ข้อมูลทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ (Strategic Management Accounting Information : SMAI) ซึ่งมีความแตกต่างจากบัญชีบริหารแบบเดิม คือ ข้อมูลการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์จะมีการวิเคราะห์ข้อมูลสภาพแวดล้อมทั้งภายในและภายนอกองค์กร เพื่อให้ได้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อหน่วยงาน และสามารถนำไปใช้ในการปรับเปลี่ยน เพื่อวางแผนกลยุทธ์ในการบริหารองค์กร และนำไปสู่การได้เปรียบในเชิงการแข่งขัน ทำให้กิจการสามารถแข่งขันกับคู่แข่งได้ (Sintavee & Yor, 2023) ซึ่งโรงเรียนสามารถนำข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์มาใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารจัดการได้ เพื่อทำให้สามารถเพิ่มผลการดำเนินงานให้กับโรงเรียนได้ (Aldeen et al., 2019; Maelah et al., 2022; Pumiviset & Suttipun, 2024) ซึ่งสามารถแบ่งผลการดำเนินงานออกเป็นสองประเภท ได้แก่ ผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน เช่น รายได้ กำไรสุทธิ กระแสเงินสด อัตราผลตอบแทนจากการลงทุนและประสิทธิภาพต้นทุน และผลการดำเนินงานที่ไม่เป็นตัวเงิน เช่น ชื่อเสียง ภาพลักษณ์ ส่วนแบ่งการตลาด คุณภาพการศึกษา และคุณภาพกิจกรรมการเรียนการสอน เป็นต้น (Alamri, 2019; Oanh et al., 2023; Visedsun & Terdpaopong, 2021)

แต่อย่างไรก็ตาม จากการทบทวนวรรณกรรม งานวิจัยเกี่ยวกับการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ของโรงเรียนเอกชนโดยทั่วไป เป็นเพียงเครื่องมือการบริหารจัดการทั่วไป (Coomwong & Sethakajorn, 2020) ซึ่งยังไม่ได้ใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์มาใช้ประกอบการตัดสินใจ และในบริบทของประเทศสปป.ลาว ยังไม่มีหลักฐานเชิงประจักษ์ที่เกี่ยวกับการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์กับสถาบันการศึกษา โดยเฉพาะอย่างยิ่งโรงเรียนเอกชน ดังนั้นจึงถือว่าเป็นช่องว่างทางวิชาการ (Research Gap) ที่สำคัญซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อวงการวิชาการ นักวิจัยและผู้ปฏิบัติ ที่อยู่ในวงการทางการศึกษา

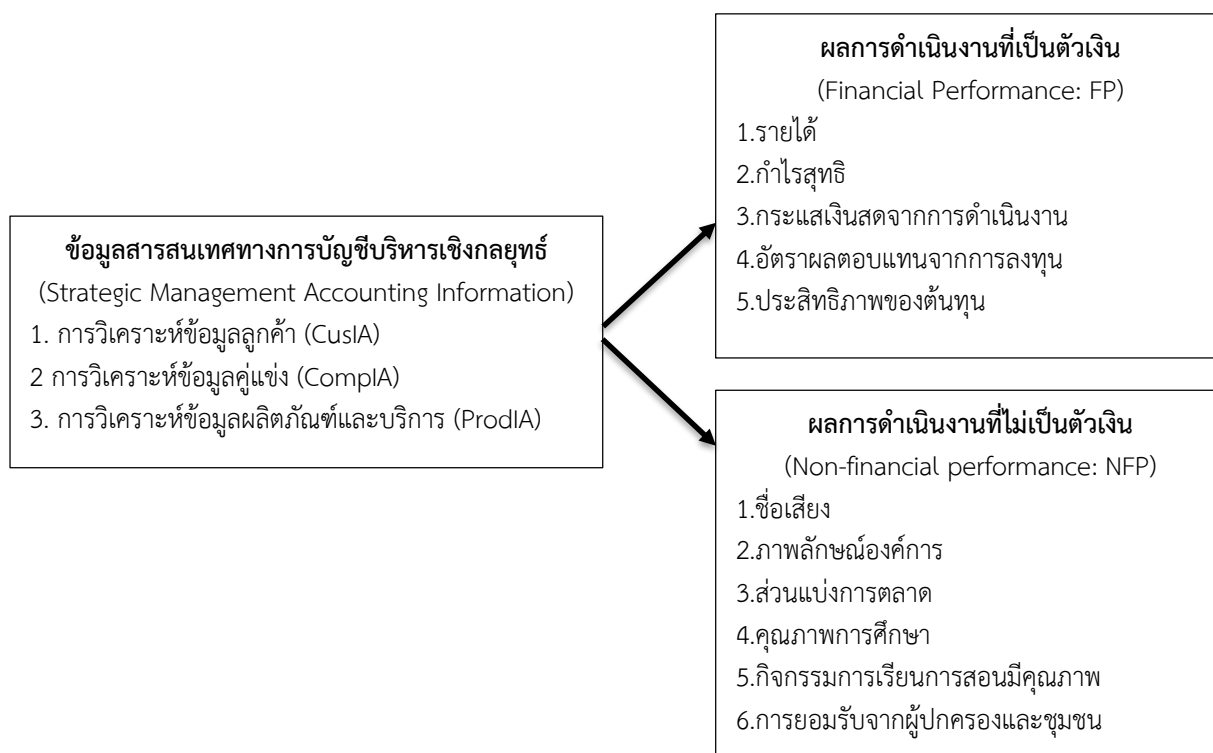
ดังนั้น จากที่กล่าวมาข้างต้น ผู้วิจัยจึงมีความสนใจที่จะศึกษาข้อมูลทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ ส่งผลทางบวกต่อผลการดำเนินงานทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงินของโรงเรียนเอกชนในนครหลวงเวียงจันทน์ สปป.ลาวหรือไม่ และข้อมูลด้านใดบ้างที่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานดังกล่าวอย่างไร เพื่อเป็นแนวทางให้กับผู้บริหารของโรงเรียนเอกชน ในนครหลวงเวียงจันทน์ สปป.ลาว ซึ่งผลที่ได้จะนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจของผู้บริหารโรงเรียน เพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของธุรกิจต่อไป และสามารถเก็บเป็นข้อมูลให้กับหน่วยงานภาครัฐเพื่อใช้ในการพัฒนานโยบายสนับสนุนโรงเรียนเอกชน ให้ตรงกับความต้องการของโรงเรียนมากยิ่งขึ้น

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาระดับการนำมาปฏิบัติเกี่ยวกับข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ และผลการดำเนินงาน ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่ใช่ตัวเงิน ของโรงเรียนเอกชน ในนครหลวงเวียงจันทน์ สปป.ลาว
2. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ และผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินและไม่ใช่ตัวเงิน ของโรงเรียนเอกชน ในนครหลวงเวียงจันทน์ สปป.ลาว
3. เพื่อวิเคราะห์ผลกระทบของข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ ต่อผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินและไม่ใช่ตัวเงินของโรงเรียนเอกชน ในนครหลวงเวียงจันทน์ สปป.ลาว

กรอบแนวคิดงานวิจัย

งานวิจัยเรื่องนี้ได้ศึกษาเกี่ยวกับข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ ที่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานของโรงเรียนเอกชน ในเมืองเวียงจันทน์ ประเทศสปป.ลาว โดยที่ตัวแปรที่นักวิจัยต้องการศึกษาประกอบด้วย ตัวแปรต้น คือ ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ (Strategic Management Accounting Information : SMAI) สามารถแบ่งได้เป็น 3 ลักษณะ ได้แก่ การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้า ข้อมูลเกี่ยวกับคู่แข่ง และข้อมูลเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์หรือการบริการ ส่วนตัวแปรตาม คือ ผลการดำเนินงานของโรงเรียนเอกชน (Performance of Private School) สามารถแบ่งได้เป็น 2 ลักษณะ ได้แก่ ผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินและผลการดำเนินงานที่ไม่เป็นตัวเงิน ซึ่งสามารถนำมาสร้างเป็นกรอบแนวคิดงานวิจัยได้ดังแสดงใน ภาพที่ 1



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

สมมติฐานการวิจัย

งานวิจัยเกี่ยวกับข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของโรงเรียนเอกชน ในนครเวียงจันทน์ ประเทศสปป.ลาว ผู้วิจัยได้กำหนดสมมติฐานการวิจัยไว้ดังนี้

สมมติฐานที่ 1 (H₁): ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ มีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงินของโรงเรียนเอกชน

สมมติฐานที่ 2 (H₂): ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ แยกตามรายด้าน มีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงินของโรงเรียนเอกชน

โดยแบ่งเป็นสมมติฐานย่อย ได้ดังนี้

สมมติฐาน (H_{1a}): ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ ด้านการวิเคราะห์ข้อมูลลูกค้ามีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินของโรงเรียนเอกชน

สมมติฐาน (H_{1b}): ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ ด้านการวิเคราะห์ข้อมูลคู่แข่งมีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินของโรงเรียนเอกชน

สมมติฐาน (H_{1c}): ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ ด้านการวิเคราะห์ข้อมูลผลิตภัณฑ์หรือการบริการมีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินของโรงเรียนเอกชน

สมมติฐาน (H_{2a}): ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ด้านการวิเคราะห์ข้อมูลลูกค้ามีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานที่ไม่เป็นตัวเงินของโรงเรียนเอกชน

สมมติฐาน (H_{2b}): ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ด้านการวิเคราะห์ข้อมูลคู่แข่งมีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานที่ไม่เป็นตัวเงินของโรงเรียนเอกชน

สมมติฐาน (H_{2c}): ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ด้านการวิเคราะห์ข้อมูลผลิตภัณฑ์หรือการบริการมีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานที่ไม่เป็นตัวเงินของโรงเรียนเอกชน

วิธีดำเนินการวิจัย

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

งานวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) ประชากรที่ใช้ในการวิจัย คือ ผู้บริหารโรงเรียนเอกชน เฉพาะผู้ที่มีตำแหน่งผู้บริหารของโรงเรียนในเขตนครเวียงจันทน์ เช่น เจ้าของโรงเรียน ผู้อำนวยการโรงเรียนหรือครูใหญ่ ซึ่งนักวิจัยมีการกำหนดเกณฑ์ในการคัดเลือกผู้ตอบแบบสอบถามในครั้งนี้ คือ ผู้ที่มีหน้าที่ตัดสินใจด้านกลยุทธ์และมีความรู้เกี่ยวกับผลการดำเนินงานของโรงเรียนโดยตรง ซึ่งผู้บริหารโรงเรียน ถือเป็นผู้ที่สามารถตอบคำถามงานวิจัยได้ตามวัตถุประสงค์ ดังนั้น นักวิจัยจึงทำการเก็บรวบรวมข้อมูลกับผู้บริหารโรงเรียนเอกชนในเขตเมืองเวียงจันทน์ ประเทศสปป.ลาว จำนวน 300 คน (ประธานสมาคมการศึกษาภาคเอกชน นครหลวงเวียงจันทน์, สัมภาษณ์เมื่อวันที่ 10 พฤษภาคม 2567) เป็นการสุ่มตัวอย่างแบบเจาะจง (Purposive sampling) ตามเงื่อนไขคุณสมบัติผู้ตอบแบบสอบถาม (Criterion sampling) (Memon, 2025) ดังนั้น ประชากรและกลุ่มตัวอย่างจึงมีเฉพาะผู้ที่มีตำแหน่งผู้บริหารของโรงเรียนในเขตนครเวียงจันทน์ เช่น ผู้อำนวยการโรงเรียนหรือครูใหญ่ที่ตอบแบบสอบถาม เมื่อนำมาคำนวณขนาดกลุ่มตัวอย่างโดยใช้โปรแกรม G*Power โดยกำหนดให้ effect size = 0.2, α = 0.05, Power = 0.80 และ จำนวนตัวแปรเท่ากับ 5 ตัวแปร ซึ่งทำให้ได้จำนวนกลุ่มตัวอย่างที่คำนวณได้เท่ากับ 70 คน วิธีการเก็บข้อมูลใช้การส่งแบบสอบถามเป็นรูปแบบออนไลน์ โดยส่งเป็นลิงค์ Google Form ผ่านทางอีเมลให้กับผู้บริหารโรงเรียนผ่านสมาคมการศึกษาภาคเอกชน นครหลวงเวียงจันทน์ ในช่วงเดือนมิถุนายน ถึง กรกฎาคม 2567 มีจำนวนผู้ตอบกลับ จำนวน 78 คน

2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ แบบสอบถามออนไลน์ (Online questionnaire) ซึ่งประกอบด้วย 5 ตอน ได้แก่

ตอนที่ 1 ข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะของผู้ตอบแบบสอบถาม ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา สาขาวิชาที่จบ ตำแหน่งงาน ประสบการณ์ในการบริหารโรงเรียน ขนาดโรงเรียน และที่ตั้งของโรงเรียน ซึ่งคำถามเป็นแบบเลือกตอบ (Check list)

ตอนที่ 2 ระดับการนำมาปฏิบัติเกี่ยวกับข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ จำนวน 26 ข้อ ประกอบด้วย การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้า จำนวน 6 ข้อ ข้อมูลเกี่ยวกับคู่แข่ง จำนวน 10 ข้อ และข้อมูลเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์หรือการบริการ จำนวน 10 ข้อ ซึ่งคำถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่าตามแบบของลิเคิร์ต (Likert's Rating Scale) แบ่งเป็น 5 ระดับ ได้แก่ ระดับการนำมาปฏิบัติจากระดับ 1 ถึงระดับ 5 หมายถึงระดับการนำมาปฏิบัติน้อยที่สุด น้อย ปานกลาง มาก และมากที่สุด ตามลำดับ

ตอนที่ 3 ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงานของโรงเรียน จำนวน 11 ข้อ ได้แก่ ผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน จำนวน 5 ข้อ และไม่เป็นตัวเงิน จำนวน 6 ข้อ ซึ่งเป็นคำถามแบบมาตราส่วนประมาณค่าตามแบบของลิเคิร์ต แบ่งเป็น 5 ระดับ ได้แก่ ระดับความคิดเห็นจากระดับ 1 ถึงระดับ 5 หมายถึงระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด น้อย ปานกลาง มาก และมากที่สุด ตามลำดับ

ตอนที่ 4 ปัญหาและข้อเสนอแนะอื่น ๆ สอบถามความคิดเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตอบแบบสอบถาม มีลักษณะเป็นแบบเขียนบรรยายเชิงพรรณนา

การสร้างข้อคำถามในแบบสอบถามของส่วนที่ 2 ซึ่งเป็นคำถามเกี่ยวกับตัวแปรระบบสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ (SMAI) ประกอบด้วย การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้า ข้อมูลเกี่ยวกับคู่แข่ง และข้อมูลเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์หรือการบริการ ผู้วิจัยได้ทำการปรับปรุงข้อคำถามจากงานวิจัยของ Noordin และ Aldeen et al. (Aldeen et al., 2019; Noordin, 2009; Noordin et al., 2009) โดยปรับให้สอดคล้องกับบริบทของโรงเรียนเอกชน และ คำถามเกี่ยวกับตัวแปรผลการดำเนินงานของโรงเรียนเอกชน เป็นการปรับปรุงข้อคำถามจากงานวิจัยของ Cadez และ Guilding, Alamri, Jayeola et al. Lachmann et al. และ Visedsun และ Terdpaopong (Alamri, 2019; Cadez & Guilding, 2012; Jayeola et al., 2022; Lachmann et al., 2013; Visedsun & Terdpaopong, 2021) ซึ่งนักวิจัยได้กล่าวถึงผลการดำเนินงานทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงินในงานวิจัย

การตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ ผู้วิจัยได้ทำการตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ โดยส่งรูปแบบสอบถามให้กับผู้เชี่ยวชาญจำนวน 3 ท่าน เพื่อตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) พบว่า ค่าดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามและวัตถุประสงค์ (IOC) โดยพิจารณาคัดเลือกคำถามในแบบสอบถามที่มีค่า IOC ตั้งแต่ 0.50 ขึ้นไป ซึ่งค่า IOC ที่ได้อยู่ระหว่าง 0.67 -1.00 หลังจากนั้นผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นและปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญแล้ว จำนวน 30 ชุด ไปทำการทดสอบ (Pretest) เพื่อหาค่าความเชื่อมั่น (Cronbach, 1990) ของข้อคำถาม ซึ่งผลที่ได้มีค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม (Reliability) ระหว่าง 0.768 – 0.934 โดยแยกแสดงค่าความเชื่อมั่นของตัวแปรแต่ละตัวตามรายด้าน ได้ดังนี้ ตัวแปรต้น ระบบสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ แบ่งเป็น 3 ด้าน ได้แก่ ด้านการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้า ข้อมูลเกี่ยวกับคู่แข่ง และข้อมูลเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์หรือการบริการ มีค่าความเชื่อมั่นคอนบาร์คอลล่า เท่ากับ 0.875, 0.934 และ 0.768 ตามลำดับ ส่วนตัวแปรตาม ผลการดำเนินงานของโรงเรียน แบ่งเป็น 2 ด้าน ได้แก่ ผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน และไม่เป็นตัวเงิน มีค่าความเชื่อมั่นคอนบาร์คอลล่า

เท่ากับ 0.909 และ 0.867 ตามลำดับ และค่าความเชื่อมั่นเฉลี่ยของแบบสอบถามทั้งหมด เท่ากับ 0.958 ซึ่งค่าความเชื่อมั่นคอนบาร์คัลฟ่าของตัวแปรแต่ละตัวมีค่ามากกว่า 0.70 (Cronbach, 1990; Hair et al., 2019) จึงเป็นค่าที่ยอมรับได้ ดังนั้น ผู้วิจัยจึงนำแบบสอบถามไปเก็บข้อมูลจริงต่อไป

3. การเก็บรวบรวมข้อมูล

1) ผู้วิจัยได้ขอหนังสือจากประธานสมาคมโรงเรียนเอกชน นครหลวงเวียงจันทน์ เพื่อขอความอนุเคราะห์โรงเรียนเอกชนที่เป็นกลุ่มตัวอย่างตอบแบบสอบถามในครั้งนี้

2) การเก็บข้อมูลผู้วิจัยได้ส่งแบบสอบถามในรูปแบบ Google form พร้อมกับแนบหนังสือจากสมาคมโรงเรียนเอกชนไปยังโรงเรียนเอกชนต่าง ๆ ที่อยู่ในเขตเมืองเวียงจันทน์

3) เมื่อผู้บริหารโรงเรียนตอบกลับ ผู้วิจัยได้ทำการตรวจสอบความสมบูรณ์ของข้อมูล และแปลงข้อมูลจาก Google sheet มาเป็น Microsoft Excel และ save เป็น file CSV และนำเข้าโปรแกรม SPSS version 21 เพื่อทำการวิเคราะห์ข้อมูลต่อไป

4. การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิจัยครั้งนี้ เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลสำหรับงานวิจัยครั้งนี้ ประกอบด้วย 1) สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ใช้สำหรับวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามสำหรับคำถามตอนที่ 1-3 โดยผู้วิจัยทำการวิเคราะห์ และเสนอผลการวิจัยในรูปแบบ การแจกแจงความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย ($\bar{X}$) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) และ 2) สถิติเชิงอ้างอิง (Inferential Statistics) เป็นสถิติที่ใช้เพื่อทดสอบสมมติฐานงานวิจัย ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ที่ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของโรงเรียนเอกชน ในเมืองเวียงจันทน์ ประเทศสปป.ลาว โดยใช้สถิติการวิเคราะห์สหสัมพันธ์ (Correlation Analysis) และการวิเคราะห์สมการถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบสมมติฐานตามวัตถุประสงค์งานวิจัย นอกจากนี้ ผู้วิจัยมีการตรวจสอบการเกิด Multicollinearity เพื่อทดสอบความเป็นอิสระจากกันของตัวแปรอิสระทุกตัวแปร พบว่าตัวแปรอิสระทุกตัวมีค่าสหสัมพันธ์อยู่ระหว่าง 0.546 - 0.653 ดังแสดงในตารางที่ 4 ซึ่งค่าที่ได้ไม่เกิน 0.80 แสดงว่าไม่มีปัญหาภาวะ Multicollinearity (Hair et al., 2019) นอกจากนี้ผู้วิจัยมีการตรวจสอบค่า Tolerance และค่า VIF (Variance Inflation Factors) เพื่อพิจารณาการไม่เกิดปัญหา Multicollinearity ค่า Tolerance ของตัวแปรแต่ละตัว มีค่ามากกว่าหรือเท่ากับ 0.1 และค่า VIF มีค่าน้อยกว่าหรือเท่ากับ 10 ซึ่งเมื่อพิจารณาค่าดังกล่าวจากตารางที่ 5 – ตารางที่ 8 ซึ่งจากการวิเคราะห์ผลดังกล่าว จะเห็นได้ว่า ไม่มีปัญหา Multicollinearity ซึ่งแสดงให้เห็นว่า ตัวแปรมีความเป็นอิสระต่อกันหรือไม่มีความสัมพันธ์ซึ่งกันและกัน (Hair et al., 2019)

ผลการวิจัย

ส่วนที่ 1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม และลักษณะของโรงเรียน ผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์ข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถามจำนวน 78 คน โดยใช้ค่าความถี่และค่าร้อยละ เป็นสถิติที่ใช้ในการประมวลผล ดังแสดงในตารางที่ 1 ดังนี้

ตารางที่ 1 แสดงจำนวนและร้อยละของลักษณะประชากรศาสตร์ของผู้ตอบแบบสอบถามและโรงเรียน: เพศ ระดับการศึกษา สาขาที่จบการศึกษา เมือง และจำนวนนักเรียน

ลักษณะของผู้ตอบแบบสอบถาม	จำนวน (คน)	ร้อยละ
เพศ		
ชาย	33	42.31
หญิง	45	57.69
ระดับการศึกษา		
ต่ำกว่าปริญญาตรี	11	14.10
ระดับปริญญาตรี	27	34.62
ระดับปริญญาโท	39	50.00
ระดับปริญญาเอก	1	1.28
สาขาวิชาที่จบ		
บริหารธุรกิจ	20	25.64
การตลาด	1	1.28
การบัญชี	3	3.85
เศรษฐศาสตร์	4	5.13
บริหารการศึกษา	27	34.62
ศึกษาศาสตร์	7	8.97
การเงินการธนาคาร	1	1.28
สาขาอื่นๆ	15	19.23
เมือง		
เมืองจันทบุรี	10	12.82
เมืองสี่แคว	15	19.23
เมืองสรวง	10	12.82
เมืองไชยเศรษฐา	12	15.39
เมืองไชยานี	20	25.64
หาดขายฟอง	5	6.41
เมืองนาขายทอง	6	7.69
ขนาดโรงเรียน (จำนวนนักเรียน (คน))		
น้อยกว่า 120 คน	10	12.82
120 - 719 คน	47	60.26
720 - 1,000 คน	9	11.54
มากกว่า 1,000 คนขึ้นไป	12	15.38
รวม	78	100.00

จากตารางที่ 1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม จากผู้บริหารโรงเรียนเอกชน จำนวนทั้งสิ้น 78 คน โดยใช้ค่าความถี่ และร้อยละเป็นสถิติที่ใช้ในการประมวลผล พบว่า ส่วนใหญ่เป็นเพศ หญิง จำนวน 45 คน คิดเป็นร้อยละ 57.69 ระดับการศึกษาปริญญาโท จำนวน 39 คน คิดเป็นร้อยละ 50 สาขาวิชาที่จบ ส่วนใหญ่เป็นสาขาการบริหารศึกษา จำนวน 27 คน คิดเป็นร้อยละ 34.62 ส่วนใหญ่เป็น โรงเรียนจากเมือง ไซทานี จำนวน 20 คน คิดเป็นร้อยละ 25.64 ขนาดของโรงเรียนจำนวนนักเรียน 120 – 719 คน จำนวน 47 คน คิดเป็นร้อยละ 60.26

ส่วนที่ 2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับระดับการนำมาปฏิบัติของตัวแปรที่ศึกษาในงานวิจัย ประกอบด้วย ข้อมูลทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ แยกตามรายด้าน และระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการ ดำเนินงานของโรงเรียนเอกชนทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน ดังแสดงในตารางที่ 2 และ ตารางที่ 3

ตารางที่ 2 ระดับการนำมาปฏิบัติของปัจจัยเกี่ยวกับข้อมูลทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ของโรงเรียนเอกชน ในนครหลวงเวียงจันทน์

ตัวแปรต้น	$\bar{X}$	SD	ระดับการนำมาปฏิบัติ
ข้อมูลทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ (SMAI)			
1.การวิเคราะห์ข้อมูลลูกค้า (CusIA)	3.707	0.641	มาก
2.การวิเคราะห์ข้อมูลคู่แข่ง (ComplA)	3.532	0.732	มาก
3.การวิเคราะห์ข้อมูลผลิตภัณฑ์/บริการ (ProdIA)	3.545	0.555	มาก
เฉลี่ยรวม SMAI	3.595	0.546	มาก

จากตารางที่ 2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับระดับการนำมาปฏิบัติของการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามโดยรวมมีระดับการนำมาปฏิบัติ ภาพรวมอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.595 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.546 เมื่อพิจารณาแยกตามตัวแปรร้อย การวิเคราะห์ข้อมูลลูกค้ามี ค่าเฉลี่ยสูงสุด โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.707 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.641 และด้านที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด ได้แก่ด้านการวิเคราะห์ข้อมูลคู่แข่ง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.532 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.732

ตารางที่ 3 ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงานของโรงเรียนเอกชน ในนครหลวงเวียงจันทน์

ตัวแปรตาม	$\bar{X}$	SD	ระดับความคิดเห็น
ผลการดำเนินงานของโรงเรียนเอกชน (SP)			
1.ผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน (FP)	3.267	0.789	ปานกลาง
2.ผลการดำเนินงานที่ไม่เป็นตัวเงิน (NFP)	3.916	0.521	มาก
เฉลี่ยรวม SP	3.591	0.602	มาก

จากตารางที่ 3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงานของโรงเรียนเอกชน พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามโดยรวมมีระดับความคิดเห็น ภาพรวมอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.591 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.602 เมื่อพิจารณาแยกเป็นรายด้าน พบว่า ผลการดำเนินงานที่ไม่เป็นตัวเงินมี ค่าเฉลี่ยมากกว่าที่เป็นตัวเงิน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.916 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.521

ตารางที่ 4 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์เพียร์สัน ระหว่างตัวแปรต้นและตัวแปรตาม (Correlation analysis)

	FP	NFP	CusIA	ComplA	ProdIA
FP	1				
NFP	0.676**	1			
CusIA	0.664**	0.587**	1		
ComplA	0.415**	0.420**	0.546**	1	
ProdIA	0.682**	0.692**	0.653**	0.554**	1

*Significant at .05 level ** Significant at .01 level

จากตารางที่ 4 แสดงการวิเคราะห์ความสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson's Correlation) พบว่า ตัวแปรข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ (SMAI) ซึ่งแบ่งย่อยเป็นตัวแปรด้านการวิเคราะห์ข้อมูลลูกค้า (CusIA) คู่แข่ง (ComplA) และผลิตภัณฑ์หรือการบริการ (ProdIA) ส่งผลกระทบบางข้อต่อผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน และไม่เป็นตัวเงิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 โดยมีค่าความสัมพันธ์เพียร์สันอยู่ระหว่าง 0.415 - 0.692

ส่วนที่ 3 ผลการทดสอบสมมติฐาน แบ่งเป็น 2 ข้อ ดังนี้

1. สมมติฐานที่ 1 (H_1) : ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ (SMAI) ส่งผลกระทบบางข้อต่อผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน และไม่เป็นตัวเงิน ของโรงเรียนเอกชน ในนครเวียงจันทน์ สปป.ลาว

จากผลการวิเคราะห์ พบว่า ผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยของข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ส่งผลกระทบบางข้อต่อผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงินของโรงเรียนเอกชน ในนครหลวงเวียงจันทน์ สปป.ลาว ดังแสดงในตารางที่ 5 และตารางที่ 6 ตามลำดับ

ตารางที่ 5 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณของข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ส่งผลกระทบบางข้อต่อผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินของโรงเรียนเอกชน ในนครเวียงจันทน์ สปป.ลาว

SMAI	B	Beta	t	p-value	Tolerance	VIF
(Constant)	-0.252		-0.569	0.571		
SMAI	0.979	0.677	8.017**	0.000	1.000	1.000
R = 0.677 R ² = 0.458 Adjusted R ² = 0.451 SE = 0.585 F = 64.270 p-value = 0.000						

**Significant at .01 level

จากตารางที่ 5 พบว่า ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ สามารถพยากรณ์ผลการดำเนินงานของโรงเรียนเอกชนที่เป็นตัวเงิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ .05 โดยมีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 45.10 (Adjusted R² = 0.451) และมีค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์เท่ากับ 0.677

ตารางที่ 6 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณของข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ ส่งผลกระทบบังคับต่อการผลการดำเนินงานที่ไม่เป็นตัวเงินของโรงเรียนเอกชน ในนครเวียงจันทน์ สปป.ลาว

SMAI	B	Beta	t	p-value	Tolerance	VIF
(Constant)	1.677		5.555*	0.000		
SMAI	0.623	0.652	7.503**	0.000	1.000	1.000
R = 0.652 R ² = 0.426 Adjusted R ² = 0.418 SE = 0.398 F = 56.300 p-value = 0.000						

**Significant at .01 level

จากตารางที่ 6 พบว่า ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ สามารถพยากรณ์ผลการดำเนินงานของโรงเรียนเอกชนที่ไม่เป็นตัวเงิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ .05 โดยมีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 41.80 (Adjusted R² = 0.418) และมีค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์เท่ากับ 0.652

2. สมมติฐานที่ 2 (H₂) : ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ (แยกตามรายด้าน) ประกอบด้วย ด้านการวิเคราะห์ข้อมูลลูกค้า คู่แข่งและผลิตภัณฑ์หรือการบริการ ส่งผลกระทบบังคับต่อการผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน และไม่เป็นตัวเงิน ของโรงเรียนเอกชน ในนครเวียงจันทน์ สปป.ลาว

จากการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า ผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยข้อมูลทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ส่งผลกระทบบังคับต่อการผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน และไม่เป็นตัวเงินของโรงเรียนเอกชน ในนครหลวงเวียงจันทน์ สปป.ลาว เมื่อทดสอบสมมติฐานแยกเป็นรายด้าน (H_{1a} - H_{1c} และ H_{2a} - H_{2c}) พบว่า ด้านการวิเคราะห์ข้อมูลลูกค้าและข้อมูลผลิตภัณฑ์หรือการบริการ ส่งผลกระทบบังคับต่อการผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงินของโรงเรียนเอกชน ในนครหลวงเวียงจันทน์ สปป.ลาว ดังแสดงในตารางที่ 7 และตารางที่ 8 ตามลำดับ

ตารางที่ 7 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณของข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ (แบ่งเป็นรายด้าน) ส่งผลกระทบบังคับต่อการผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินของโรงเรียนเอกชน ในนครเวียงจันทน์ สปป.ลาว

SMAI	B	Beta	t	p-value	Tolerance	VIF
(Constant)	-0.626		-1.480	0.143		
CusIA	0.490	0.398	3.695**	0.000	0.524	1.907
ComplA	-0.055	-0.051	-0.523	0.602	0.634	1.577
ProdIA	0.641	0.451	4.162**	0.000	0.518	1.929
R = 0.742 R ² = 0.550 Adjusted R ² = 0.532 SE = 0.540 F = 30.184 p-value = 0.000						

**Significant at .01 level

จากตารางที่ 7 พบว่า ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ทั้งสามด้าน ได้แก่ ด้านการวิเคราะห์ข้อมูลลูกค้า ข้อมูลคู่แข่ง และข้อมูลผลิตภัณฑ์หรือการบริการ สามารถพยากรณ์ผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน ของโรงเรียนเอกชน โดยมีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 53.20 (Adjusted R² = 0.532) และด้านการวิเคราะห์ข้อมูลลูกค้าและข้อมูลผลิตภัณฑ์หรือการบริการมีผลกระทบบังคับต่อการผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินของโรงเรียนเอกชน โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์เท่ากับ 0.398 และ 0.451 ตามลำดับ

ตารางที่ 8 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณของข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ ส่งผลกระทบเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานที่ไม่เป็นตัวเงินของโรงเรียนเอกชน ในนครเวียงจันทน์ สปป.ลาว

SMAI	B	Beta	t	p-value	Tolerance	VIF
(Constant)	1.417		4.866	0.000		
CusIA	0.194	0.239	2.131*	0.036	0.524	1.907
ComplA	-0.007	-0.010	-0.099	0.921	0.634	1.577
ProdIA	0.509	0.541	4.796**	0.000	0.518	1.929
R = 0.715 R ² = 0.511 Adjusted R ² = 0.491 SE = 0.371 F = 25.779 p-value = 0.000						

* Significant at .05 level, **Significant at .01 level

จากตารางที่ 8 พบว่า ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ทั้งสามด้าน ได้แก่ ด้านการวิเคราะห์ข้อมูลลูกค้า คู่แข่งและข้อมูลผลิตภัณฑ์หรือการบริการ สามารถพยากรณ์ผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน ของโรงเรียนเอกชน โดยมีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 49.10 (Adjusted R² = 0.491) และด้านการวิเคราะห์ข้อมูลลูกค้าและข้อมูลผลิตภัณฑ์หรือการบริการมีผลกระทบเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานที่ไม่เป็นตัวเงินของโรงเรียนเอกชน โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์เท่ากับ 0.239 และ 0.541 ตามลำดับ

อภิปรายผล

ผลที่ได้จากงานวิจัย จะเห็นได้ว่า ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ส่งผลกระทบเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน และไม่เป็นตัวเงิน แต่เมื่อพิจารณาแยกเป็นรายด้าน จะพบว่า ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ มีเพียงด้านการวิเคราะห์ข้อมูลลูกค้าและข้อมูลด้านผลิตภัณฑ์หรือการบริการที่ส่งผลกระทบเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน ของโรงเรียนเอกชน ในนครหลวงเวียงจันทน์ สปป.ลาว โดยสามารถอภิปรายผล ได้ดังนี้

ผลการทดสอบสมมติฐานข้อ 1 ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ส่งผลกระทบเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน ของโรงเรียนเอกชน ในนครหลวงเวียงจันทน์ สปป.ลาว

จากผลการวิจัยพบว่า ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ส่งผลกระทบเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน ของโรงเรียนเอกชน แสดงว่า ถ้าหากโรงเรียนเอกชนมีการวิเคราะห์ข้อมูลลูกค้า จะทำให้ทราบถึงความต้องการของลูกค้า และสามารถจัดกิจกรรมการเรียนการสอนให้ตอบสนองต่อสิ่งที่ลูกค้าคาดหวัง ซึ่งจะทำให้ลูกค้าเกิดความพึงพอใจ เป็นผลทำให้ผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินของโรงเรียนดีขึ้น ไม่ว่าจะเป็นรายได้ที่เพิ่มขึ้น ส่งผลต่อกำไรของโรงเรียนเอกชน รวมไปถึงกระแสเงินสดจากการดำเนินงาน อัตราผลตอบแทนจากการลงทุน และประสิทธิภาพของต้นทุนที่ดีขึ้นเมื่อเทียบกับปีก่อน นอกจากนี้ การวิเคราะห์ข้อมูลของผลิตภัณฑ์หรือการบริการก็มีส่วนสำคัญที่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานทางการเงินของโรงเรียนเช่นกัน นั่นคือ การที่โรงเรียนมีการจัดหลักสูตรหรือมีกิจกรรมการเรียนการสอนในโรงเรียนให้มีคุณภาพตามมาตรฐานทางการศึกษา และมีกิจกรรมที่เป็นการสร้างมูลค่าหรือกิจกรรมเสริมนอกเหนือจากการเรียนในห้องเรียน ให้นักเรียนได้รับองค์ความรู้ เพิ่มทักษะตลอดระยะเวลาที่อยู่ในโรงเรียน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Aldeen et al. (Aldeen et al., 2019) ซึ่งพบว่า ข้อมูลทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ ส่งผลต่อผลการดำเนินงานของโรงพยาบาลเอกชน ในประเทศมาเลเซีย ซึ่งเป็นธุรกิจประเภทบริการเช่นเดียวกับงานวิจัยนี้ เนื่องจากโรงพยาบาลจะประสบความสำเร็จได้ ต้องมีข้อมูลของคนไข้หรือผู้มาใช้บริการ ยิ่งโรงพยาบาลทราบข้อมูลของผู้

มาใช้บริการมากเท่าไรจะยิ่งทำให้โรงพยาบาลพัฒนาระดับของการจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้าได้มากขึ้น และจะทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร และส่งผลต่อผลการดำเนินงานขององค์กรได้มากขึ้น

นอกจากนี้ Pumiviset และ Suttipun (2024) ซึ่งได้ศึกษาเรื่องเกี่ยวกับการใช้เทคนิคการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ ส่งผลต่อความยั่งยืนขององค์กร ซึ่งเก็บรวบรวมข้อมูลกับธุรกิจที่เกี่ยวกับการผลิตที่คำนึงถึงสิ่งแวดล้อม ในประเทศไทย พบว่า การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ส่งผลทางตรงต่อผลการดำเนินงานทางการเงิน และส่งผลทางอ้อมโดยผ่านผลการดำเนินงานทางสังคมและสิ่งแวดล้อม นั้นแสดงว่า การใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ส่งผลต่อผลการดำเนินงานทางการเงินขององค์กร

นอกจากนี้ จากผลการวิจัยพบว่าข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานที่ไม่เป็นตัวเงิน ของโรงเรียนเอกชน แสดงว่า การวิเคราะห์ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์มีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานที่ไม่เป็นตัวเงินด้วยเช่นเดียวกัน อาจเป็นเพราะโรงเรียนมีการวิเคราะห์ข้อมูลลูกค้า ทำให้ทราบความต้องการหรือสิ่งที่คาดหวังของผู้ปกครองและนักเรียน อีกทั้งโรงเรียนมีการพัฒนาหรือปรับปรุงหลักสูตรให้มีคุณภาพมาตรฐานตามคุณภาพทางการศึกษา ของประเทศ และที่สำคัญมีการจัดกิจกรรมการเรียนการสอนให้สอดคล้องกับกลยุทธ์ของผู้บริหาร เมื่อโรงเรียนจัดกิจกรรมต่างๆ ได้ตามคุณภาพการศึกษาแล้ว เป็นผลทำให้โรงเรียนมีชื่อเสียงที่ดี เป็นที่รู้จักของชุมชน จึงทำให้เกิดภาพลักษณ์ที่ดี ผู้ปกครอง ชุมชนและนักเรียนให้การยอมรับ ทำให้ผู้ปกครองส่งลูกมาเรียนในโรงเรียน มีการบอกต่อ เป็นผลทำให้โรงเรียนมีส่วนแบ่งการตลาดที่เพิ่มขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Aldeen et al. (2019) ซึ่งพบว่า ข้อมูลทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ ส่งผลต่อผลการดำเนินงานของโรงพยาบาลเอกชน ในประเทศมาเลเซีย นอกจากนี้ งานวิจัยของ Pumiviset และ Suttipun (2024) ซึ่งพบว่า การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานทางสังคมและสิ่งแวดล้อม (Social and Environmental Performance) ตามลำดับ รวมไปถึงงานวิจัยของ Raksudjarit et al. (2024) ซึ่งงานวิจัยนี้พบว่าการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ส่งผลทางอ้อมต่อผลการดำเนินงานที่ไม่ใช่ตัวเงิน ซึ่งประกอบด้วย ความจงรักภักดีของลูกค้า ความพึงพอใจของพนักงาน การเข้าถึงเงินทุนและชื่อเสียงของธุรกิจ โดยผ่านตัวแปรคั่นกลางคือ กระบวนการดำเนินงาน (Operational Processes) ก่อน หลังจากนั้นจะส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานทางการเงินต่อไป นั้นหมายถึง ผลการดำเนินงานที่ไม่ใช่ตัวเงินจะเพิ่มขึ้น อุตสาหกรรมอาหารต้องมีการกระบวนการดำเนินงานที่ดีก่อน จึงจะทำให้มีลูกค้าพึงพอใจ และองค์กรมีชื่อเสียง แล้วจึงทำให้ลูกค้ามาซื้อสินค้าหรือมาใช้บริการต่อไป

ผลการทดสอบสมมติฐานข้อ 2 ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ ประกอบด้วย การวิเคราะห์ข้อมูลลูกค้า คู่แข่งและ ข้อมูลเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์หรือการบริการ (แยกตามรายด้าน) ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน ของโรงเรียนเอกชน ในนครหลวงเวียงจันทน์ สปป.ลาว

จากผลการวิจัยพบว่า ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ เมื่อแยกตามรายด้านแล้วพบว่า ด้านที่ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน ของโรงเรียนเอกชน มีเพียง 2 ด้าน ได้แก่ ด้านการวิเคราะห์ข้อมูลลูกค้าและข้อมูลเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์หรือการบริการที่ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงินของโรงเรียนเอกชน ในนครหลวงเวียงจันทน์ สปป.ลาว นั้นแสดงว่า เมื่อโรงเรียนเอกชนมีการแข่งขันกันสูงมีความจำเป็นที่ผู้บริหารต้องทำการวิเคราะห์ข้อมูลความต้องการของลูกค้า รวมทั้งปรับปรุงแบบการเรียนการสอนให้สอดคล้องกับความต้องการผู้ปกครองหรือนักเรียน เพื่อให้เกิดความพึงพอใจ และเป็นผลทำให้ผู้ปกครองส่งลูกหลานมาเรียนในโรงเรียนและทำให้โรงเรียนมีผลการดำเนินงานทางการเงินที่ดีขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Aldeen et al. (2019) ซึ่งงานวิจัยนี้ได้ทำการศึกษาและเก็บข้อมูลกับหน่วยงานเอกชนเช่นกัน (โรงพยาบาลเอกชนในประเทศมาเลเซีย) ซึ่งพบว่า

ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ ด้านการวิเคราะห์ของลูกค้าและผลิตภัณฑ์หรือการบริการ ส่งผลต่อผลการดำเนินงานของโรงพยาบาลเอกชน ซึ่งประกอบด้วยอัตราผลตอบแทนจากการลงทุน ประสิทธิภาพของการคำนวณต้นทุน ค่าเสี่ยงของโปรแกรมการรักษาและคุณภาพการดูแลรักษาของโรงพยาบาลเอกชนดังกล่าว

แต่ผลงานวิจัยฉบับนี้แตกต่างจากงานของ Aldeen et al. (2019) ที่ด้านวิเคราะห์ข้อมูลของคู่แข่ง ไม่ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน อาจเป็นเพราะว่าบริบทมีความแตกต่างกัน ในอุตสาหกรรมโรงพยาบาล โดยเฉพาะอย่างยิ่งโรงพยาบาลเอกชน ที่ประเทศมาเลเซียมีการแข่งขันกันสูงมาก ทำให้การวิเคราะห์ข้อมูลคู่แข่งเพื่อให้ทราบจุดแข็ง จุดอ่อนของคู่แข่งมีความสำคัญต่อการสร้างความได้เปรียบ ในเชิงการแข่งขัน แต่ในวงการทางการศึกษา ในประเทศ สปป.ลาว อาจยังไม่มีการแข่งขันที่รุนแรง อีกทั้งโรงเรียนส่วนใหญ่เป็นโรงเรียนขนาดเล็กถึงขนาดกลาง จำนวนนักเรียนและครูหรือบุคลากรทางการศึกษามีจำนวนไม่มากนัก ปัญหาที่เกิดขึ้นไม่ซับซ้อน เมื่อเทียบกับโรงเรียนขนาดใหญ่ (จำนวนนักเรียนมากกว่า 720 คน ขึ้นไป) ซึ่งต้องเผชิญกับความท้าทายหลายประการ (Tanadachodach et al., 2024) ซึ่งมีทรัพยากรจำนวนจำกัด จึงมีความจำเป็นที่จะต้องนำหลักการบริหารเชิงกลยุทธ์มาใช้ประกอบการตัดสินใจ

นอกจากนี้ ผลที่ได้จากการวิจัยฉบับนี้ มีความสอดคล้องกับงานวิจัยของ Maelah et al. (2022) ซึ่งได้ศึกษาผลกระทบของข้อมูลทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ทั้งสามด้านที่มีผลต่อผลการดำเนินงานของโรงพยาบาล แต่ได้ขยายโมเดลงานวิจัย โดยได้ศึกษาตัวแปรคั่นกลางเพิ่มเติมจากงานวิจัยของ Aldeen et al. (2019) ซึ่งผลจากงานวิจัยของ Maelah et al. พบว่า ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ส่งผลกระทบทั้งทางตรงและทางอ้อมกับผลการดำเนินงานของโรงพยาบาล โดยมีการจัดการความรู้ (Knowledge Management) เป็นตัวแปรคั่นกลาง ซึ่งหมายความว่า ถ้าหากโรงพยาบาลมีการจัดการความรู้ ไม่ว่าจะเป็นการบูรณาการทรัพยากร เปลี่ยนจากความรู้เชิงการแข่งขันให้นำไปสู่การปฏิบัติได้ และมีการแบ่งปันความรู้ร่วมกันระหว่างคนในองค์กร หรือแลกเปลี่ยนความรู้ร่วมกับคู่ค้า ก็จะทำให้ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีบริหารมีผลต่อผลการดำเนินงานของกิจการมากขึ้น

สรุปผลการวิจัย

ผลการวิเคราะห์ระดับการนำมาปฏิบัติเกี่ยวกับข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ พบว่า ภาพรวมของระดับการนำมาปฏิบัติของการวิเคราะห์ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์อยู่ในระดับมาก และเมื่อพิจารณารายด้าน โดยเรียงจากมากไปน้อย พบว่า การวิเคราะห์ข้อมูลลูกค้า โรงเรียนเอกชน มีการนำมาปฏิบัติมากเป็นอันดับแรก วิเคราะห์ข้อมูลผลิตภัณฑ์หรือการบริการ และการวิเคราะห์ข้อมูลคู่แข่ง ตามลำดับ ส่วนระดับความคิดเห็นของผลการดำเนินงานของโรงเรียนเอกชน พบว่า ผลการดำเนินงานที่ไม่เป็นตัวเงิน เช่น ค่าเสี่ยง ภาพลักษณ์ของโรงเรียน ส่วนแบ่งทางการตลาด การรักษาคุณภาพทางการศึกษา การจัดกิจกรรมการเรียนการสอนที่มีคุณภาพ ทำให้เกิดการยอมรับจากผู้ปกครองและชุมชน และจากผลการดำเนินงานดังกล่าว ทำให้โรงเรียนได้รับผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินตามมา เช่น ทำให้มีรายได้ที่เพิ่มขึ้น มีกำไรมากขึ้นเมื่อเทียบกับปีก่อน ทำให้กระแสเงินสดเพิ่มขึ้น อัตราผลตอบแทนจากการลงทุน รวมถึงการมีประสิทธิภาพของต้นทุนที่ดีขึ้นตามลำดับ ส่วนผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์มีผลกระทบเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงินของโรงเรียนเอกชน ในนครหลวงเวียงจันทน์ สปป.ลาว แต่เมื่อพิจารณาแยกข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ เป็นรายด้าน พบว่า มีเพียง 2 ด้าน ได้แก่ ด้านการวิเคราะห์ข้อมูลลูกค้า และข้อมูลผลิตภัณฑ์และการ

บริการ ที่ส่งผลกระทบต่อผลการทำงานทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน ส่วนการวิเคราะห์ข้อมูล คู่แข่งไม่ส่งผลกระทบต่อผลการทำงานทั้งสองด้าน

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปใช้

1.1 ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์มีผลกระทบต่อผลการทำงานของ โรงเรียนเอกชนทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน ดังนั้นผู้บริหารควรเตรียมระบบข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ให้มีประสิทธิภาพ เพราะยังมีระดับการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์อย่างมาก จะยัง ทำให้ผลการทำงานยิ่งสูง ดังนั้น โรงเรียนเอกชนควรให้ความสำคัญกับข้อมูลดังกล่าว มีการเตรียมระบบ ข้อมูลที่เกี่ยวข้องเพื่อนำมาใช้ประกอบการวางแผนกลยุทธ์ธุรกิจ รวมไปถึงสามารถนำข้อมูลที่เกี่ยวข้องไปใช้ในการตัดสินใจ เพื่อให้ได้ผลกำไรที่สูงขึ้น และสามารถแข่งขันกับคู่แข่งได้อย่างยั่งยืนต่อไป

1.2 ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ ด้านการวิเคราะห์ลูกค้าและด้านข้อมูล ผลิตภัณฑ์หรือการบริการส่งผลกระทบต่อผลการทำงานทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน ดังนั้น โรงเรียนควรให้ความสำคัญกับการวิเคราะห์ข้อมูลสารสนเทศเกี่ยวกับลูกค้า เช่น มีการสัมภาษณ์เพื่อหาความต้องการของ นักเรียน และผู้ปกครอง เพื่อให้การจัดกิจกรรมการเรียนการสอนได้ตรงตามความต้องการมากที่สุด ซึ่งถือเป็น ข้อมูลที่มีความสำคัญที่ทำให้โรงเรียนเอกชนสามารถเพิ่มผลการทำงานของโรงเรียนได้ ทำให้โรงเรียนมี ชื่อเสียง เป็นการสร้างภาพลักษณ์ที่ดี เป็นที่ยอมรับของผู้ปกครองและชุมชน ซึ่งจากผลดังกล่าว เป็นผลทำให้ โรงเรียนมีผลการทำงานที่เป็นตัวเงินดีขึ้น นั่นคือ รายได้เพิ่มขึ้น กำไรเพิ่มขึ้น อัตราผลตอบแทนจากการ ลงทุน และประสิทธิภาพของต้นทุนดีขึ้น

1.3 เนื่องจากข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีด้านการวิเคราะห์ข้อมูลและผลิตภัณฑ์หรือการ บริการมีผลกระทบต่อผลการทำงานทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน ดังนั้น โรงเรียนเอกชนควรมีการปรับปรุงและ พัฒนาระบบสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ให้มีความทันสมัย เก็บรวบรวมข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อ การตัดสินใจให้กับผู้บริหาร และมีการเก็บข้อมูลอย่างต่อเนื่อง

2. ข้อเสนอแนะสำหรับการทำวิจัยครั้งต่อไป

2.1 จากผลการวิจัย จะเห็นได้ว่า ค่า Adjusted R² ซึ่งเป็นตัวเลขที่แสดงให้เห็นว่าตัวแปรการ วิเคราะห์ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์สามารถอธิบายผลการทำงานของโรงเรียนเอกชน ได้เพียงบางส่วน ดังนั้นในการศึกษาวิจัยในครั้งต่อไป ควรศึกษาตัวแปรอื่นๆ ที่นอกเหนือจากตัวแปร ดังกล่าวเพิ่มเติม เช่น กลยุทธ์ของธุรกิจ ภาวะผู้นำเชิงกลยุทธ์ การบริหารทรัพยากรมนุษย์ การสนับสนุนของ ผู้บริหารของหน่วยงาน และการสนับสนุนจากภาครัฐ เป็นต้น

2.2 งานวิจัยฉบับนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ นักวิจัยอาจใช้วิธีการวิจัยที่หลากหลายมากขึ้น เช่น การวิจัยเชิงคุณภาพ หรือการวิจัยแบบผสมผสาน เพื่อให้ทราบถึงข้อมูลเชิงลึก โดยการสัมภาษณ์กับผู้บริหาร รวมไปถึงผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องอื่นๆ เพื่อจะได้นำข้อมูลที่ได้ไปใช้ในการตัดสินใจให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

2.3 งานวิจัยนี้เก็บรวบรวมข้อมูลจากโรงเรียนเอกชนเฉพาะในนครหลวงเวียงจันทน์ สปป.ลาว นักวิจัยอาจเลือกพื้นที่อื่น หรือเลือกประเทศอื่นๆ ในการเก็บข้อมูลในครั้งต่อไป เพราะแต่ละประเทศจะมีบริบท ที่แตกต่างกัน

กิตติกรรมประกาศ

งานวิจัยนี้ได้รับความร่วมมือจากผู้บริหารโรงเรียนเอกชนในการให้ความอนุเคราะห์ข้อมูล และสมาคมโรงเรียนเอกชนในนครหลวงเวียงจันทน์ สปป.ลาว ที่เป็นผู้ประสานงานเพื่อให้การส่งแบบสอบถามออนไลน์เป็นไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ และได้ข้อมูลเป็นประโยชน์ต่อการวิจัยในครั้งนี้

เอกสารอ้างอิง

- Alamri, A. M. (2019). Association between strategic management accounting facets and organizational performance. **Baltic Journal of Management**, 14(2), 212–234. <https://doi.org/10.1108/BJM-12-2017-0411>
- Aldeen, B., Mohammed, H., Maelah, R., & Amir, A. M. (2019). Strategic management accounting information and performance of private hospitals in Malaysia. **International Journal of Economics**, 27(2), 473–502.
- Cadez, S., & Guilding, C. (2012). Strategy, strategic management accounting and performance: A configurational analysis. **Industrial Management and Data Systems**, 112(3), 484–501. <https://doi.org/10.1108/02635571211210086>
- Coomwong, N., & Sethakajorn, S. (2020). Model of the strategic management for private schools under Office of the Private Education Commission in Nonthaburi Province. **Journal of Humanities and Social Sciences, Rajapruk University**, 6(3), 91–108.
- Cronbach, L. J. (1990). **Essential of psychology and education**.
- Hair, J. F., Black, W. C., Babin, B. J., & Anderson, R. E. (2019). **Multivariate data analysis** (8th ed.).
- Jayeola, O., Sidek, S., Abdul-Samad, Z., Hasbullah, N. N., Anwar, S., An, N. B., Nga, V. T., Al-Kasasbeh, O., & Ray, S. (2022). The mediating and moderating effects of top management support on the cloud ERP implementation–financial performance relationship. **Sustainability (Switzerland)**, 14(9). <https://doi.org/10.3390/su14095688>
- Lachmann, M., Knauer, T., & Trapp, R. (2013). Strategic management accounting practices in hospitals: Empirical evidence on their dissemination under competitive market environments. **Journal of Accounting and Organizational Change**, 9(3), 336–369. <https://doi.org/10.1108/JAOC-12-2011-0065>
- Maelah, R., Mohamed, B. A. H., & Amir, A. M. (2022). Strategic management accounting information and performance: Mediating effect of knowledge management. **The Southeast Asian Journal of Management**, 16(1), 1–25. <https://doi.org/10.21002/seam.v16i1.1085>
- Memon, M. A., Thurasamy, R., Ting, H., & Cheah, J. H. (2025). Purposive sampling: A review and guidelines for quantitative research. **Journal of Applied Structural Equation Modeling**, 9(1), 1–23. [https://doi.org/10.47263/JASEM.9\(1\)01](https://doi.org/10.47263/JASEM.9(1)01)
- Noordin, R. (2009). **Strategic management accounting information elements: Malaysian evidence**. <https://www.researchgate.net/publication/277766246>

- Noordin, R., Zainuddin, Y., & Tayles, M. (2009). Strategic management accounting information elements: Malaysian evidence. **Asia-Pacific Management Accounting Journal**, 4(1), 17–34.
- Oanh, L. T. T., Phong, T. T. T., Dao, H. M., & Nguyen, L. A. T. (2023). Impact of strategic management accounting on operating performance: Research in public universities of Vietnam. **International Journal of Professional Business Review**, 8(8), e03269. <https://doi.org/10.26668/businessreview/2023.v8i8.3269>
- Pumiviset, W., & Suttipun, M. (2024). Sustainability and strategic management accounting: Evidence of green manufacturing in Thailand. **Cogent Business and Management**, 11(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2024.2302794>
- Raksudjarit, S., Namburi, N., Tobprakhon, P., Kaewfai, J., Waranantakul, W., & Wareebor, J. (2024). The power of strategic management accounting for enhancing performance efficiency of the food industry. **Asian Administration and Management Review**, 7(1), 2730–3683. <https://doi.org/10.14456/aamr.2024.9>
- Sintavee, J., & Yor, N. (2023). The potential of strategic management accounting techniques on the competitive advantage of the halal food export business. **Journal of Yala Rajabhat University**, 18(3), 1–10. https://so04.tci-thaijo.org/index.php/yrh_human/article/view/260870/180943
- Tanadachodach, P., Ouppinjai, S., & Phoonchai, Y. (2024). Administrative model for extra-large schools in special mountainous areas under the Primary Education Service Area Office. **Journal of Association of Professional Development of Educational Administration of Thailand**, 6(1). <https://so04.tci-thaijo.org/index.php/JAPDEAT/article/view/270681/183131>
- Times Reporters. (2025, January). Student enrollment numbers decline for three consecutive years. **Vientiane Times**. https://vientianetimes.org.la/freefreenews/freecontent_062_Student_y25.php?utm_source=chatgpt.com
- Visedsun, N., & Terdpaopong, K. (2021). The effects of the strategy and goal on business performance as mediated by management accounting systems. **Economies**, 9(4). <https://doi.org/10.3390/economies9040149>