การประชุมวิชาการเวทีวิจัย
มนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ประจำปี ๒๕๕๗

"ทิศทางการวิจัย"
การพัฒนาสังคมสู่ประชาคมอาเซียน

วันศุกร์ที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๗
เวลา ๐๘.๓๐ - ๑๖.๓๐ น.
ณ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยบูรพา

ถ้อยแถลง

คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยบูรพาจัดการประชุมวิชาการ เวทีวิจัยมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์มาอย่างต่อเนื่อง ปีนี้นับว่าเป็นปีที่ ๘ ในหัวข้อ "ทิศทางการวิจัย : การพัฒนาสังคมสู่ประชาคมอาเซียน"ด้วยความตระหนักถึงการเตรียมความพร้อมการเข้าสู่ประชาคมอาเซียนที่กำลังจะเป็นรูปธรรมในปี ๒๕๕๘ รวมถึงย่างก้าวต่อไปของสังคมไทยภายหลังการเปิดประชาคมอาเซียน

กิจกรรมในงาน ช่วงเช้าจะเป็นการปาฐกถาโดยผู้ทรงคุณวุฒิ ๓ ท่าน ท่านแรก ศาสตราจารย์ ดร. สุริชัย หวันแก้ว ผู้อำนวยการศูนย์ศึกษาสันติภาพและความขัดแย้ง จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ท่านที่สอง คือ Prof. Dr. Wang Honghai ผู้อำนวยการ Cross Cultural Research Center จากมหาวิทยาลัยซานย่า (Sanya) ประเทศสาธารณรัฐประชาชนจีน และท่านที่ ๓ คือ Prof. Dr. Volker Grabowsky จาก Hamburg University ประเทศสหพันธ์สาธารณรัฐเยอรมนี การได้เรียนรู้ประสบการณ์งานวิจัยจากองค์ปาฐกทั้งจากชาวไทยและชาวต่างชาติย่อมเป็นการเปิดมุมมองและโลกทัศน์อันจะเป็นประโยชน์ต่อนักวิชาการชาวไทยในการพัฒนางานวิจัยให้สามารถตอบโจทย์ทางสังคมได้แหลมคมมากขึ้น

ช่วงบ่ายจะเป็นการนำเสนอผลงานวิจัยแบบปากเปล่า ซึ่งปีนี้เราได้รับความสนใจจากคณาจารย์ นิสิตระดับบัณฑิตศึกษา และนักวิชาการทั่วไปส่งผลงานวิจัยเพื่อเข้าร่วมนำเสนอครั้งนี้จำนวน ๗๔ บทความ แต่ผ่านการพิจารณาจากผู้ทรงคุณวุฒิ (Peer Reviewers) ให้นำเสนอได้จำนวน ๖๒ บทความ คิดเป็นร้อยละ ๘๓.๗๘ ส่วนบทความที่ไม่ผ่านการพิจารณามีจำนวน ๑๒ บทความ คิดเป็นร้อยละ ๑๖.๒๒ ด้วยจำนวนบทความที่มาก เราจึงแบ่งห้องนำเสนอออกเป็น ๙ ห้อง ตามประเด็นการวิจัยที่มีความคล้ายคลึงกัน เพื่อที่เปิดโอกาสให้ผู้ฟังเลือกประเด็นที่สนใจในแต่ละห้องได้

คณะผู้จัดงานการประชุมวิชาการเวทีวิจัยมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์หวังว่าเวทีนี้จะเป็นเวทีแลกเปลี่ยนองค์ความรู้และประสบการณ์ระหว่างนักวิชาการทางด้านมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ทั้งในและต่างประเทศอันจะนำไปสู่การสร้างเครือข่ายทางวิชาการอันนำไปสู่ความร่วมมือในการสร้างสรรค์งานวิจัย สร้างองค์ความรู้เพื่อการเป็นส่วนหนึ่งของประชาคมอาเซียนอย่างภาคภูมิใจท้ายสุดนี้คณะผู้จัดงานใคร่ขอขอบพระคุณผู้มีส่วนสนับสนุนทุกท่านที่มีส่วนทำให้การจัดงานครั้งนี้สำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี แล้วพบกันใหม่ในปีหน้าค่ะ

สุชาดา พงศ์กิตติวิบูลย์
ประธานคณะกรรมการ

ที่ปรึกษา

คณบดีคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	มหาวิทยาลัยบูรพา
รองศาสตราจารย์ภารดี มหาขันธ์	มหาวิทยาลัยบูรพา
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. สุเนตร สุวรรณละออง	มหาวิทยาลัยบูรพา
รองคณบดีฝ่ายบริหาร	
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. กนกพร ศรีญาณลักษณ์	มหาวิทยาลัยบูรพา
รองคณบดีฝ่ายวางแผนและพัฒนา	
อาจารย์วัชรพงษ์ แจ้งประจักษ์	มหาวิทยาลัยบูรพา
รองคณบดีฝ่ายกิจการนิสิตและวิเทศสัมพันธ์	
อาจารย์สมฤทัย ธีรเรืองสิริ	มหาวิทยาลัยบูรพา
รองคณบดีฝ่ายประกันคุณภาพการศึกษาและจัดการความรู้	

คณะผู้จัดทำ

บรรณาธิการ

อาจารย์ ดร. สุชาดา พงศ์กิตติวิบูลย์	มหาวิทยาลัยบูรพา
รองคณบดีฝ่ายวิชาการและวิจัย	

กองบรรณาธิการ

รองศาสตราจารย์ ดร. อารมณ์ เพชรชื่น	499 ถนนวชิรปราการ ตำบลบ้านโขด อำเภอเมือง จังหวัดชลบุรี 20000
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. ขวัญชฎิล พิศาลพงศ์	มหาวิทยาลัยบูรพา
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. จิตตาภา สารพัดนึก ไชยปัญญา	มหาวิทยาลัยบูรพา
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. ฉัฐวีณ์ สิทธิ์ศิรอรรถ	มหาวิทยาลัยศรีครินทรวิโรฒ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. ณัฏฐิรา ทับทิม	มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. วิไล ลิ่มถาวรานันท์	มหาวิทยาลัยบูรพา
อาจารย์ ดร. จุมพฏ บริราช	มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
อาจารย์ ดร. ปฺรินทร์ นาคสิงห์	มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
อาจารย์ ดร. วรธรรม พงษ์สีชมพู	มหาวิทยาลัยบูรพา
อาจารย์ ดร. ศรัญญา ประสพชิงชนะ	มหาวิทยาลัยบูรพา
อาจารย์ ดร. ศศิวุฒฒิ์ วงษ์มณฑา	มหาวิทยาลัยบูรพา

อาจารย์ ดร. ศักดินา บุญเปี่ยม	มหาวิทยาลัยบูรพา
อาจารย์ ดร. สกุล อ้นมา	มหาวิทยาลัยบูรพา
อาจารย์ ดร. สุภัสตรา เก้าประดิษฐ์ ทรัพย์ชูกุล	มหาวิทยาลัยบูรพา
อาจารย์ ดร. อรอุษา พิมพ์สวัสดิ์	มหาวิทยาลัยบูรพา

ฝ่ายประสานงานและจัดทำเอกสารประกอบการประชุม

ผู้ช่วยศาสตราจารย์กุสลวัฒน์ คงประดิษฐ์

อาจารย์วรรณประภา เอี่ยมฤทธิ์

นางสาวชุติมา โกกอง

นางสาวพัชรินทร์ พาหิรัญ

นางวราภรณ์ สร้อยสน

นางสาวอารีวรรณ หัสดิน

สารบัญ

ห้องที่นำเสนอ **หน้า**

ห้องที่ 1 (ห้องประชุมพิบูลสงคราม)

ปัจจัยพื้นฐานของธุรกิจขายตรงที่มีผลต่อกระบวนการตัดสินใจซื้อสินค้าจากธุรกิจขายตรงของผู้บริโภคในจังหวัดนครราชสีมา กรณีศึกษา : บริษัทนูทริซั่นซัพพลาย จำกัด

นักวิจัย วิรัชยาภรณ์ คำภิราช 1

ปัจจัยเชิงสาเหตุที่มีอิทธิพลต่อความจงรักภักดีในสินค้าเพื่อสิ่งแวดล้อมในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา

นักวิจัย กัลญา จิตรันต์ 18

การส่งเสริมการตลาดและการรับรู้ถึงประโยชน์ที่มีผลต่อพฤติกรรมความตั้งใจใช้บริการธนาคารทางโทรศัพท์มือถือ

นักวิจัย ขวัญชนก เชื้อปุย 36

ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจซื้อเสื้อผ้าของผู้บริโภคผ่านทางอินเทอร์เน็ต

นักวิจัย อภิญญา ทวีโชคสิริกุล 50

ความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ และการรับรู้คุณค่าตราสินค้าและพฤติกรรมารซื้อสินค้า H & M ของผู้บริโภคในเขตกรุงเทพมหานคร

นักวิจัย สินีนุช สมคิด 65

อิทธิพลของสติกเกอร์โฆษณาสินค้าชนิดติดรถขนส่งสาธารณะที่มีต่อการตัดสินใจเลือกใช้สินค้าหรือบริการของผู้บริโภค

นักวิจัย ภูมิ เดชสง 78

ปัจจัยส่วนประสมทางการตลาดที่มีอิทธิพลต่อพฤติกรรมการใช้บริการของลูกค้าธนาคารไทยพาณิชย์ ในเขตกรุงเทพมหานคร

นักวิจัย อรอุมา ไตรภพ 96

ห้องที่ 2 (ห้องประชุมมาลากุล)

การสร้างตราสินค้าผ่านการประชาสัมพันธ์โดยผู้บริหาร CEO PR

นักวิจัย สุชีรา สินทรัพย์ 109

สารบัญ (ต่อ)

ห้องที่นำเสนอ **หน้า**

ห้องที่ 2 (**ห้องประชุมมาลากุล**) (ต่อ)

การวิเคราะห์งานวิจัยเชิงคุณภาพของการโฆษณาทางสื่อสังคมเครือข่าย

นักวิจัย ศริญญา คงเที่ยง 125

การเปิดรับข่าวสารจากสื่อกับความรู้ ทัศนคติและแนวโน้มพฤติกรรมในการบริจาคโลหิต

นักวิจัย ดวงรักษ์ จันแตง 137

การตอบรับการเติบโตของกลุ่มสินค้าตราห้าง

นักวิจัย ปภาวณี ตรงสวัสดิ์ 154

ความสัมพันธ์ระหว่างพฤติกรรมการซื้อแบบฉับพลัน การเปิดรับสื่อและทัศนคติของผู้บริโภค ต่อสื่อภายในร้านค้าของห้างสรรพสินค้าในจังหวัดชลบุรี

นักวิจัย สราวุธ เซ็งมา 170

การบริโภควัฒนธรรมความฉลาดในสังคมไทย : การวิเคราะห์ทางสัญวิทยา

นักวิจัย ภรภัทร ชูแข 185

ห้องที่ 3 (**ห้อง** QS_2202)

การศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อความพึงพอใจในการเลือกตัดสินใจศึกษาต่อมหาวิทยาลัย ในประเทศไทยของนักศึกษาจีน

นักวิจัย นิธิกร ม่วงศรเขียว 200

ความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ความสามารถของครูผู้สอนวิชาการบัญชีกับประสิทธิผล ด้านการสอนในสถานศึกษาระดับอาชีวศึกษาในเขตพื้นที่ภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง (นครชัยบุรินทร์)

นักวิจัย นิตยา มณฑาทิพย์ 215

รูปแบบการบริหารกิจการลูกเสือในสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน จังหวัดนนทบุรี

นักวิจัย สุชาติ เต่าสุวรรณ 230

สารบัญ (ต่อ)

ห้องที่นำเสนอ **หน้า**

ห้องที่ 3 (**ห้อง** $QS_2$202) (ต่อ)

ผลของรูปแบบการเรียนการสอนทักษะปฏิบัติตามแนวคิดของเดวีส์เสริมด้วยเทคนิคเพื่อนช่วยเพื่อนและการใช้แบบฝึกหัดต่อผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนและความสามารถด้านทักษะปฏิบัติคอมพิวเตอร์ของนักเรียนชั้นมัธยมศึกษาปีที่ 3

นักวิจัย แอนนา ปัดชาเขียว 247

ผลของการจัดการเรียนรู้แบบ 4MAT เสริมด้วยแผนที่ความคิด ต่อความสามารถในการคิดวิเคราะห์และผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนสาระเศรษฐศาสตร์ ของนักเรียนชั้นประถมศึกษาปีที่ 6

นักวิจัย นงนุช จันทร์รักษ์ 262

การประยุกต์ใช้แบบจำลอง E-S-QUAL เพื่อวัดระดับคุณภาพการบริการของระบบสอบถามปัญหาในการเรียนกวดวิชาแบบเรียนรู้ด้วยตนเองผ่านเครื่องคอมพิวเตอร์ : กรณีศึกษาโรงเรียนกวดวิชาออนดีมานด์

นักวิจัย โอภาส รักแหยม 275

ห้องที่ 4 (**ห้อง** $QS_2$208/1)

การรับรู้ความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยงของผู้จัดการสหกรณ์การเกษตร

นักวิจัย เจนจิรา บุญเกิด 290

ผลกระทบของความรู้ความสามารถและการกำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชีที่มีต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงพยาบาลภาครัฐ ในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

นักวิจัย ศุภัทรา เชื้อชาญ 305

การจัดการความรู้ที่ส่งผลกระทบต่อปัญหาในการปฏิบัติงานบัญชีและการเงินของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ในเขตบริการสุขภาพที่ 5

นักวิจัย นฤมล วันดี 321

ดรรชนีนักวิจัย

นักวิจัย	ห้องที่นำเสนอ	หน้า
ธัญกานต์ ลาพร	ห้อง QS_2 319	469
ธีระ ศรีเมธาพร	ห้อง QS_2 319	483
นงนุช จันทร์รักษ์	ห้อง QS_2 202	262
นภา น่วมศรี	ห้อง QS_2 208/1	378
นภาพร แก้วพันนา	ห้องประชุม QS_2 209	454
นฤมล วันดี	ห้อง QS_2 208/1	321
นฤมล ลี้ปิยะชาติ	ห้องประชุม QS_2 209	423
นันทิศา นุชสวาท	ห้อง QS_2 208/1	365
นิตยา มณฑาทิพย์	ห้อง QS_2 202	215
นิธิกร ม่วงศรเขียว	ห้อง QS_2 202	200
นิภารัตน์ จันทร์แสงรัตน์	ห้อง QS_2 320	600
ปภาวณี ตรงสวัสดิ์	ห้องประชุมมาลากุล	154
ปรียานุช พรหมภาสิต	ห้อง QS_2 501/2	862
พลอยระดา ภูมี	ห้อง QS_2 501/2	774
ภรภัทร ชูแข	ห้องประชุมมาลากุล	185

ดรรชนีนักวิจัย

นักวิจัย	ห้องที่นำเสนอ	หน้า
ภัทร์ชนัน สมสมาน	ห้อง QS_2 501/1	727
ภูมิ เดชสง	ห้องประชุมพิบูลสงคราม	78
มะนะพียะ เมาตี	ห้องประชุม QS_2 209	393
วชิราภรณ์ ภู่เกตุ	ห้อง QS_2 319	523
วรรณา จารีย์	ห้อง QS_2 501/1	691
วิรัชยาภรณ์ คำภิราช	ห้องประชุมพิบูลสงคราม	1
วิไล อัครพัฒน์	ห้อง QS_2 501/2	806
วิศรุต อัศวฉัตรสกุล	ห้อง QS_2 501/1	712
ศริญญา คงเที่ยง	ห้องประชุมมาลากุล	125
ศศิสุภางค์ ชมจันทร์	ห้อง QS_2 319	496
ศักดินา บุญเปี่ยม	ห้อง QS_2 208/1	350
ศุภณัฏฐ์ ทรัพย์นาวิน	ห้อง QS_2 501/2	822
ศุภนุช ดวงจำปา	ห้อง QS_2 319	511
ศุภัทรา เชื้อชาญ	ห้อง QS_2 208/1	305
สราวุธ เซ็งมา	ห้องประชุมมาลากุล	170

ผลกระทบของความรู้ความสามารถและการกำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชี ที่มีต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงพยาบาลภาครัฐใน สังกัดกระทรวงสาธารณสุขในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

The Impact on the Knowledge of Good Corporate Governance and Competence for Accountants in the Reliability of Financial Reporting of General Hospitals Under the Ministry of Public Health: Case Study for Northeast Area

ศุภัทรา เชื้อชาญ*
Supattra Cheuchan

บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาและวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ความสามารถและการกำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชี ต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงพยาบาลภาครัฐ ประชากรในการวิจัย คือ นักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 20 จังหวัดจำนวน 180 คน ใช้วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลเชิงปริมาณด้วยเครื่องมือ คือ แบบสอบถามแบบมาตราส่วนประมาณค่า วิเคราะห์ข้อมูลด้วยค่าความถี่ ร้อยละสถิติเชิงพรรณนา ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน โดยใช้การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ใช้ F - test และการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว เมื่อพบความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ก็จะทำการทดสอบความแตกต่างรายคู่ด้วยวิธีของเชฟเฟ่ (Scheffe's Method)

ผลการวิจัยพบว่า ความรู้ความสามารถของนักบัญชีมีความสัมพันธ์ต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงพยาบาลภาครัฐ และการกำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชีมีความสัมพันธ์ต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงพยาบาลภาครัฐ

โดยสรุป หน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรให้ความสำคัญในการจัดให้มีการฝึกอบรมด้านการจัดทำบัญชีอย่างต่อเนื่อง เพื่อพัฒนานักบัญชีให้มีความรู้ความสามารถ และส่งเสริมให้มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี ซึ่งจะส่งผลต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินและผู้บริหารสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจในการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

คำหลัก: ความรู้ความสามารถ, นักบัญชี, โรงพยาบาลภาครัฐ

---

* นักศึกษาบัณฑิตศึกษา หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

Abstract

The objective of this research is to study and analyze the relationship between knowledge, competence and good corporate governance of accountant toward financial report reliability of general hospitals. The populations used in this research were the accountants of government sector hospitals under Ministry of Public Health in Northeast region.

The finding of research results indicated that knowledge and competence of accountant was related to financial report reliability of general hospitals; and good corporate governance of accountant was related to financial report reliability of general hospitals in Northeast region for 20 provinces, 180 accountants used in this research using questionnaires.

The Rating Scale questionnaire was applied as the instrument in this research and the statistics applied for analysis included frequency, percentage, descriptive statistics, mean, and standard deviation. The first conceptual framework applied Multiple Regression Analysis and the second conceptual framework applied F-test and One-Way Analysis of Variance (ANOVA). When considering statistical significant difference at 0.05 level, paired difference testing was conducted by Scheffe's Method.

Conclusively, the relevant agencies should emphasize on continuous training arrangement in book keeping in order to develop the accountants to have knowledge and competence and promote the availability of good corporate governance, affecting financial report reliability and the executive's applicability for effective operational decision making.

Keywords: Knowledge and Competence, Accountants, General hospitals

บทนำ

ตามที่คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 4 ธันวาคม พ.ศ.2545 เรื่อง การเตรียมการเพื่อจัดการทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2546 ของหน่วยงานโดยใช้แนวทางจัดหางบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงาน ส่งผลต่อการเปลี่ยนแปลงระบบการบริหารจัดการด้านการเงินของสถานพยาบาลในส่วนภูมิภาคของกระทรวงสาธารณสุข ซึ่งมุ่งเน้นที่การปรับระบบบัญชีจากระบบบัญชีเกณฑ์เงินสด เป็นระบบบัญชีพึงรับพึงจ่าย

ดังนั้น โรงพยาบาลภาครัฐในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขจึงต้องจัดทำรายงานทางการเงินเสนอต่อกระทรวงสาธารณสุข และสำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เพื่อนำไปใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรและบริหารเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพถ้วนหน้าแต่ปัจจุบันรายงานทางการเงินของโรงพยาบาลภาครัฐในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข ได้มีข้อคิดเห็นจากการให้สัมภาษณ์พิเศษของ ดร.อัมมาร สยามวาลา นักวิชาการดีทีไอ ประธานคณะอนุกรรมการคณะกรรมกรรมการหลักประกันสุขภาพของสำนักงานประกันสุขภาพแห่งชาติดีทีไอไทย ได้กล่าวถึงรายงานทางการเงินว่า

หากดูแค่ตัวเลขกำไรขาดทุนของโรงพยาบาลสังกัดกระทรวงสาธารณสุข คงยังไม่สามารถบอกได้ว่าจริง ๆ แล้วโรงพยาบาลมีกำไรหรือขาดทุนกันแน่ เพราะว่าโรงพยาบาลสังกัดกระทรวงสาธารณสุขทำบัญชีเหมือนร้านโชห่วยที่นำเงินทั้งหมดใส่ตะกร้า ขายของได้เงินก็นำเงินมาจ่ายซื้อของ ส่วนตัวเลขต้นทุนของกระทรวงที่คิดคำนวณ และบอกว่าโรงพยาบาลขาดทุนนั้นผมไม่เชื่อตัวเลขใด ๆ จากการทำบัญชีของกระทรวงเพราะการทำบัญชีของกระทรวงมีปัญหา

ตามที่รัฐบาลได้มีการปรับเปลี่ยนระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงาน และดำเนินการให้กระทรวงสาธารณสุขปฏิรูประบบสุขภาพภายใต้ระบบหลักประกันสุขภาพ ซึ่งมีการปรับเปลี่ยนนโยบายที่มุ่งเน้นการปรับระบบบัญชีจากระบบเกณฑ์เงินสดเป็นระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง และให้โรงพยาบาลภาครัฐในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขต้องจัดทำรายงานทางการเงินเสนอต่อกระทรวงสาธารณสุข และสำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เพื่อนำไปใช้ตัดสินใจจัดสรรและบริหารเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพถ้วนหน้า

จากการปรับเปลี่ยนนโยบายมุ่งเน้นการปรับระบบบัญชีดังกล่าว จึงมีผลให้นักบัญชีในโรงพยาบาลภาครัฐต้องปรับเปลี่ยนกระบวนการทำงานให้เป็นไปตามนโยบาย เพื่อให้ได้รายงานทางการเงินที่มีคุณภาพสะท้อนผลการดำเนินงานที่แท้จริง และส่งผลให้มีการจัดสรรและบริหารเงินกองทุนที่มีประสิทธิภาพ

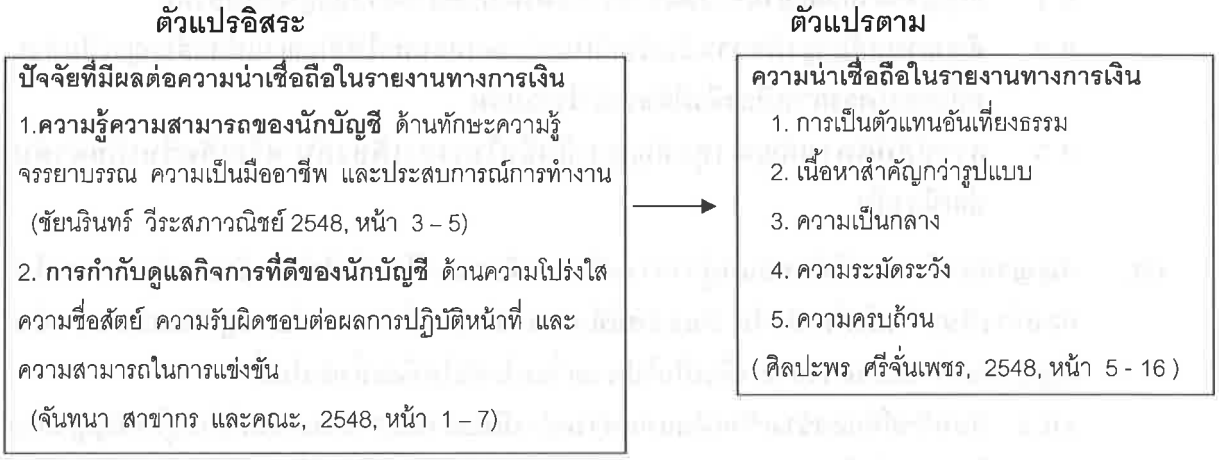
วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาและวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ความสามารถของนักบัญชี ต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงพยาบาลภาครัฐในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

2. เพื่อศึกษาและวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างการกำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชี ต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงพยาบาลภาครัฐในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

3. เพื่อศึกษาและวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างข้อมูลทั่วไปของโรงพยาบาลภาครัฐในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ต่อความรู้ความสามารถของนักบัญชี การกำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชี และความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงพยาบาล

กรอบแนวความคิดในการวิจัย



ภาพที่ 1 การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ความสามารถของนักบัญชีและการกำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชี ต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงพยาบาลภาครัฐ

ภาพที่ 2 การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างระหว่างข้อมูลทั่วไปของโรงพยาบาลภาครัฐสังกัดกระทรวงสาธารณสุขภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ต่อความรู้ความสามารถของนักบัญชี การกำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชี และความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงิน

วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง จากจำนวนประชากรที่ใช้ในการวิจัย 286 คน ที่เป็นผู้ทำบัญชีในโรงพยาบาลภาครัฐ สังกัดกระทรวงสาธารณสุข ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ 20 จังหวัด ขนาดของกลุ่มตัวอย่างใช้สูตรของ Taro Yamane (วิเชียร เกตุสิงห์, 2543) ได้กลุ่มตัวอย่างจำนวน 180 คน ประกอบด้วยกลุ่มตัวอย่างจากโรงพยาบาลชุมชน 159 คน โรงพยาบาลทั่วไป 14 คน และโรงพยาบาลศูนย์ 7 คน

2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย คือ แบบสอบถาม จำแนกเป็น 6 ตอน ประกอบด้วย ข้อมูลทั่วไปของนักบัญชี ข้อมูลทั่วไปของโรงพยาบาลภาครัฐในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข ความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความสามารถของนักบัญชีด้านทักษะความรู้ ด้านจรรยาบรรณ ด้านความเป็นมืออาชีพ และด้านประสบการณ์ในการทำงาน ความคิดเห็นเกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชีด้านความโปร่งใส ด้านความซื่อสัตย์ ด้านความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ และด้านความสามารถในการแข่งขัน ความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินลักษณะแบบสอบถามด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านเนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ ด้านความเป็นกลาง ด้านความระมัดระวัง และด้านความครบถ้วน รวมถึงข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะโดยคำถามมีลักษณะเป็นแบบปลายเปิด เพื่อให้ผู้ตอบแบบสอบถามแสดงความคิดเห็นของตนเอง

3. วิธีการรวบรวมข้อมูล ศึกษาจาก 2 แหล่ง ได้แก่ ข้อมูลทุติยภูมิจากเอกสารการทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องบทความตำราเอกสารทางวิชาการสิ่งพิมพ์ต่าง ๆ และได้ข้อมูลปฐมภูมิจาก แบบสอบถาม

4. วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติพื้นฐาน ความถี่และร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน สถิติที่ใช้ทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระโดยใช้เมทริกซ์สหสัมพันธ์ พร้อมหาค่าทนทาน และหาค่า Variance Inflation Factors (VIFs) สำหรับกรอบแนวความคิดที่ 1 ผู้วิจัยจะทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างข้อมูลส่วนบุคคล ได้แก่ความรู้ความสามารถในใช้ในการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple regression Analysis) ส่วนกรอบแนวความคิดที่ 2 ผู้วิจัยจะใช้ในการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One-Way Analysis of Variance: ANOVA)

ผลการวิจัย

1. ผลการตรวจสอบข้อมูล

ในการตรวจสอบความสัมพันธ์กันระหว่างตัวแปรอิสระ ผู้วิจัยทำการตรวจสอบใน 2 ขั้นตอน คือ ขั้นตอนแรกทำเมริกซ์สหสัมพันธ์ (Correlation Matrix) ทั้งสองกรอบแนวความคิดพบว่า ตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กันระหว่างตัวแปรโดยพิจารณาจากค่าสหสัมพันธ์น้อยกว่า 0.80 ($r<0.80$) และเพื่อให้การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระมีความชัดเจนยิ่งขึ้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์ในขั้นตอนที่ 2 หาค่า

ความทนทาน และค่า Variance Inflation Factor (VIF) ทั้งสองกรอบแนวความคิดพบว่า ตัวแปรอิสระมีค่า Tolerance มากกว่า 0.1 ส่วน VIF มีค่าสูงสุดน้อยกว่า 4 จึงเป็นการยืนยันผลการวิเคราะห์ในขั้นตอนแรกจากการทำเมทริกซ์สหสัมพันธ์ (Correlation Matrix) ดังนั้นจึงสรุปได้ว่า ตัวแปรอิสระทั้งสองกรอบแนวความคิดไม่มีความสัมพันธ์กัน และมีความเหมาะสมที่จะนำไปใช้ในการวิเคราะห์การถดถอยพหุคุณ (Multiple Regression Analysis)วิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One-Way Analysis of Variance : ANOVA)

2. ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ผลการวิเคราะห์ความรู้ความสามารถของนักบัญชีรายด้าน พบว่าอยู่ในระดับมากทุกด้านโดยเรียงลำดับจากมากไปหาน้อยได้แก่ ปัจจัยด้านจรรยาบรรณ ปัจจัยด้านความเป็นมืออาชีพ ปัจจัยด้านประสบการณ์ในการทำงาน และปัจจัยด้านทักษะความรู้ตามลำดับ

ผลการวิเคราะห์การกำกับดูแลกิจการที่ดีรายด้าน พบว่าปัจจัยด้านความซื่อสัตย์อยู่ในระดับมากที่สุด ส่วนที่เหลืออยู่ในระดับมากทั้งหมดโดยเรียงลำดับจากมากไปหาน้อยได้แก่ ปัจจัยด้านความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงาน ปัจจัยด้านความโปร่งใส และปัจจัยด้านความสามารถในการแข่งขันตามลำดับ

ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงิน ของนักบัญชีโดยรวมและรายด้าน พบว่า อยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับจากมากไปหาน้อย ได้แก่ ด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชี และด้านความรู้ความสามารถ ตามลำดับ

ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของนักบัญชีโดยรวมและรายด้าน พบว่า อยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับจากมากไปหาน้อย ได้แก่ ด้านความระมัดระวังรองลงมา ด้านความเป็นกลาง ด้านความครบถ้วน ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม และด้านเนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ ตามลำดับ

ตารางที่ 1 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ระหว่างตัวแปรอิสระเป็นปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของนักบัญชี และปัจจัยด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชี กับตัวแปรตามเป็นความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านเนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ ด้านความเป็นกลาง ด้านความระมัดระวัง และด้านความครบถ้วน

ความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงิน		ปัจจัยที่มีผลต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงิน		ค่าสัมประสิทธิสัมพันธ์พหุคูณ				
		ความรู้ความสามารถ	การกำกับดูแลกิจการที่ดี	R	Adjusted R^2	SE_{est}	a	F
การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม(AF)	**สัมประสิทธิ์ถดถอย**	0.514	0.563	0.748	0.555	0.39	-0.444	112.443
	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน	0.086	0.087					
	P-value	0.000*	0.000*					
เนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ (AS)	**สัมประสิทธิ์ถดถอย**	0.385	0.554	0.643	0.407	0.46	0.120	62.472
	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน	0.101	0.102					
	P-value	0.000*	0.000*					
ความเป็นกลาง (AN)	**สัมประสิทธิ์ถดถอย**	0.431	0.704	0.737	0.544	0.43	0.582	105.510
	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน	0.094	0.096					
	P-value	0.000*	0.000*					
ความระมัดระวัง (APD)	**สัมประสิทธิ์ถดถอย**	0.266	0.577	0.733	0.537	0.33	0.789	102.683
	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน	0.071	0.072					
	P-value	0.000*	0.000*					
ด้านความครบถ้วน (AC)	**สัมประสิทธิ์ถดถอย**	0.282	0.789	0.753	0.567	0.39	0.408	115.976
	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน	0.086	0.087					
	P-value	0.001*	0.000*					
โดยรวม	**สัมประสิทธิ์ถดถอย**	**0.375**	**0.637**	0.835	0.694	0.28	0.105	203.982
	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน	**0.061**	**0.061**					
	P-value	0.000*	0.000*					

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 2 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความสามารถของนักบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้าน ของนักบัญชีในโรงพยาบาลภาครัฐ ในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข ที่มีต่อประเภทของโรงพยาบาล ระยะเวลาการดำเนินงาน จำนวนบุคลากรของโรงพยาบาล และรายได้รวมต่อปีของโรงพยาบาลแตกต่างกัน

ความรู้ความสามารถของนักบัญชี	ประเภทของโรงพยาบาล					ระยะเวลาการดำเนินงาน					จำนวนบุคลากรของโรงพยาบาล					รายได้รวมต่อปีของโรงพยาบาล				
	df	SS	MS	F	*P-value*	df	SS	MS	F	*P-value*	df	SS	MS	F	*P-value*	df	SS	MS	F	*P-value*
ด้านทักษะความรู้	2	1.112	0.556	1.800	0.168	3	1.003	0.334	1.074	0.362	2	2.897	1.449	4.847	0.009*	3	1.942	0.647	2.116	0.100
	177	54.688	0.309			176	54.797	0.311			177	52.903	0.299			176	53.858	0.306		
ด้านจรรยาบรรณ	2	0.002	0.001	0.004	0.996	3	0.142	0.047	0.201	0.896	2	0.645	0.323	1.394	0.251	3	0.964	0.321	1.392	0.247
	177	41.601	0.235			176	41.461	0.236			177	40.958	0.231			176	40.639	0.231		
ด้านความเป็นมืออาชีพ	2	1.015	0.507	2.105	0.125	3	1.252	0.417	1.732	0.162	2	1.959	0.980	4.158	0.017*	3	1.360	0.453	1.887	0.134
	177	42.638	0.241			176	42.401	0.241			177	41.694	0.236			176	42.293	0.240		
ด้านประสบการณ์ในการทำงาน	2	1.952	0.976	2.827	0.062	3	1.032	0.344	0.976	0.405	2	0.705	0.352	1.000	0.370	3	1.519	0.506	1.448	0.230
	177	61.109	0.345			176	62.029	0.352			177	62.356	0.352			176	61.542	0.350		
โดยรวม	2	0.762	0.381	1.887	0.154	3	0.684	0.228	1.120	0.342	2	1.380	0.690	3.467	0.033	3	1.243	0.414	2.067	0.106
	177	35.747	0.202			176	35.826	0.204			177	35.510	0.198		*	176	35.267	0.200		

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ข้อมูลในตารางบรรทัดที่ 1 แหล่งของความแปรปรวนระหว่างกลุ่ม บรรทัดที่ 2แหล่งของความแปรปรวนภายในกลุ่ม

ตารางที่ 3 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการที่ดีโดยรวมและเป็นรายด้าน ของนักบัญชีในโรงพยาบาลภาครัฐ ในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข ที่มีต่อประเภทของโรงพยาบาล ระยะเวลาการดำเนินงาน จำนวนบุคลากรของโรงพยาบาล และรายได้รวมต่อปีของโรงพยาบาลแตกต่างกัน

การกำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชี	ประเภทของโรงพยาบาล					ระยะเวลาการดำเนินงาน					จำนวนบุคลากรของโรงพยาบาล					รายได้รวมต่อปีของโรงพยาบาล				
	df	SS	MS	F	*P-value*	df	SS	MS	F	*P-value*	df	SS	MS	F	*P-value*	df	SS	MS	F	*P-value*
ความโปร่งใส	2	0.220	0.110	0.307	0.736	3	0.574	0.191	0.533	0.660	2	0.842	0.421	1.184	0.308	3	3.260	1.087	3.160	0. 026*
	177	63.555	0.359			176	63.202	0.359			177	62.933	0.356			176	60.515	0.344		
ความซื่อสัตย์	2	0.303	0.152	0.668	0.514	3	0.299	0.100	0.437	0.727	2	1.218	0.609	2.745	0.067	3	2.002	0.667	3.052	0.030*
	177	40.177	0.227			176	40.182	0.228			177	39.263	0.222			176	38.479	0.219		
ความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติหน้าที่	2	0.989	0.495	2.143	0.120	3	0.653	0.218	0.931	0.427	2	1.078	0.539	2.341	0.099	3	1.202	0.401	1.736	0.161
	177	40.839	0.231			176	41.174	0.234			177	40.750	0.230			176	40.626	0.231		
ความสามารถในการแข่งขัน	2	2.617	1.308	4.703	0.010*	3	1.884	0.628	2.212	0.088	2	4.925	2.463	9.288	0.000*	3	1.134	0.378	1.312	0.272
	177	49.242	0.278			176	49.974	0.284			177	46.933	0.265			176	50.725	0.288		
โดยรวม	2	0.779	0.389	1.978	0.141	3	0.640	0.213	1.073	0.362	2	1.616	0.808	4.207	0.016*	3	1.449	0.483	2.487	0.062
	177	34.839	0.197			176	34.978	0.199			177	34.001	0.192			176	34.169	0.194		

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ข้อมูลในตารางบรรทัดที่ 1 แหล่งของความแปรปรวนระหว่างกลุ่ม บรรทัดที่ 2แหล่งของความแปรปรวนภายในกลุ่ม

การอภิปรายผลการวิจัย

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 1 ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของนักบัญชี มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินในโรงพยาบาลภาครัฐ สังกัดกระทรวงสาธารณสุข ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ทั้งนี้อาจเป็นเพราะหน่วยงานที่เกี่ยวข้องจัดให้มีโครงการพัฒนาผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีหน่วยบริการเป็นประจำทุกปีเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายทางการบัญชี หรือทบทวนความรู้และเพิ่มพูนทักษะให้กับนักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐทุกแห่งในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข (ดังตารางที่ 1) ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ ปุณยาวี ปูชะพันธ์ (2549 อ้างถึงใน จุฑามาศ พิมพา, 2553, หน้า 19) พบว่า ปัจจัยที่ส่งผลต่อความเชื่อมั่นของงบการเงิน ประกอบด้วย ความรู้ ความสามารถดุลยพินิจ ประสบการณ์การทำงาน และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และยังสอดคล้องกับบทความของ ศิลปะพร ศรีจั่นเพชร (2552 อ้างถึงใน จุฑามาศ พิมพา, 2553, หน้า 21) ได้เขียนบทความ ถึงจริยธรรมทางธุรกิจกับบรรษัท ว่าการพัฒนาจริยธรรมในองค์กร ควรเริ่มจากการที่ผู้บริหารตระหนักและเห็นความสำคัญของการมีจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ดังนั้นทุกคนในองค์กรไม่ว่าจะเป็นผู้บริหาร/ฝ่ายบริหาร คณะกรรมการบริหาร ผู้บริหารองค์กร และพนักงานทุกคนในองค์กร ควรมีจริยธรรมและคุณธรรม เพื่อให้องค์กรมีการพัฒนาที่ยั่งยืน

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 2 ปัจจัยด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชีมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงิน ในโรงพยาบาลภาครัฐสังกัดกระทรวงสาธารณสุข ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ เนื่องจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้ความสำคัญและส่งเสริมให้เกิดการกำกับดูแลกิจการที่ดีแก่นักบัญชีอย่างต่อเนื่อง (ดังตารางที่ 1) สอดคล้องกับแนวคิดและทฤษฎีการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance: CG) ซึ่งเป็นเรื่องสำคัญและได้รับความสนใจอย่างมากจากสาธารณชน หน่วยงานกำกับดูแลและผู้บริหารขององค์กรเพราะการกำกับดูแลกิจการที่ดี จะทำให้กิจการมีระบบการบริหารจัดการมีคุณภาพมีการเปิดเผยข้อมูลที่โปร่งใส และมีผลปฏิบัติงานในมาตรฐานที่สูง (ศิลปะพร ศรีจั่นเพชร, 2548, หน้า 1 – 9 อ้างถึงใน ปาลวี เชาว์พานิช, 2549, หน้า 16) และยังสอดคล้องกับผลการวิจัยของ อรวรรณ ศรีแก้ว (2552) พบว่า การกำกับดูแลกิจการที่ดีเป็นปัจจัยสำคัญที่สะท้อนถึงคุณภาพของการควบคุม ตรวจสอบ ติดตามการดำเนินงาน ซึ่งถือเป็นเครื่องมือที่สำคัญที่ใช้ประกอบการบริหารงานขององค์กร การกำกับดูแลกิจการที่ดีย่อมสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 3 ความสัมพันธ์ระหว่างข้อมูลทั่วไปของโรงพยาบาลภาครัฐ ในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ต่อความรู้ความสามารถของนักบัญชี (ดังตารางที่ 2)

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 3.1 นักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐ ที่มีประเภทของโรงพยาบาลต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความรู้ความสามารถของนักบัญชีโดยรวมไม่แตกต่างกัน เนื่องมาจากนักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐมีการเรียนรู้และปรับตัวได้อย่างต่อเนื่องกับการเปลี่ยนแปลงต่าง ๆ ที่

เกิดขึ้นตลอดการปฏิบัติงานวิชาชีพบัญชี ด้วยความโปร่งใส เป็นอิสระ เที่ยงธรรม และซื่อสัตย์สุจริต ซึ่งไม่สอดคล้องกับผลการวิจัยของ นภวรรณ ภูครองหิน (2553) พบว่า นักบัญชีสหกรณ์ที่มีประเภทสหกรณ์ออมทรัพย์ แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการปฏิบัติทางการบัญชีโดยรวมแตกต่างกัน

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 3.2 นักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐ ที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานของโรงพยาบาลต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความรู้ความสามารถของนักบัญชีโดยรวมไม่แตกต่างกัน เนื่องมาจากนักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐ .มีความมุ่งมั่นที่จะพัฒนาทักษะด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ทั้งทักษะทั่วไปและทักษะเฉพาะสำหรับงานด้านบัญชี การเพิ่มระดับความสามารถในการทำงานด้านบัญชี โดยการเรียนรู้อยู่ตลอดเวลา ซึ่งไม่สอดคล้องกับผลการวิจัยของ สุวรรณ หวังเจริญเดช (พ.ศ.2548) พบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานแตกต่างกัน ให้ความสำคัญเกี่ยวกับความรู้ความสามารถของนักบัญชีด้านความรู้ในวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ แตกต่างกัน

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 3.3 นักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐ ที่มีจำนวนบุคลากรของโรงพยาบาลต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความรู้ความสามารถของนักบัญชีโดยรวมแตกต่างกัน เนื่องมาจาก โรงพยาบาลภาครัฐ ที่มีจำนวนบุคลากรมากมีการกำหนดภาระงานและมอบหมายการปฏิบัติงาน จึงทำให้มีความรู้ความสามารถจนเกิดความชำนาญงานแยกเฉพาะด้าน แต่โรงพยาบาลที่มีจำนวนบุคลากรน้อยบุคลากรอาจต้องปฏิบัติงานหลายหน้าที่จึงทำให้ชำนาญในทุกด้าน ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ สุวรรณ หวังเจริญเดช (พ.ศ.2548) พบว่า นักบัญชี SMEs ที่มีจำนวนพนักงานที่แตกต่างกัน ให้ความสำคัญเกี่ยวกับความรู้ความสามารถด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ และด้านจรรยาบรรณแตกต่างกัน และยังสอดคล้องกับผลการศึกษาของ ปภาวี สุขมณี และฉัตรรัชดา วิโรจน์รัตน์ (2551) พบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทและลักษณะของกิจการประกอบธุรกิจการเกษตรที่มีจำนวนพนักงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความรู้ความสามารถ ด้านเจตคติแตกต่างกัน

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 3.4 นักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐ ที่มีรายได้รวมต่อปีของโรงพยาบาลต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความรู้ความสามารถของนักบัญชีโดยรวมไม่แตกต่างกัน นักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐมีการเพิ่มระดับความสามารถในการทำงานด้านบัญชี โดยการเรียนรู้อยู่ตลอดเวลา การพัฒนาความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่จะนำมาประยุกต์ใช้ในงานด้านบัญชี ซึ่งโรงพยาบาลภาครัฐทุกแห่งไม่ว่าจะมีรายได้ประจำปีมากหรือน้อย ต้องมีการกำหนดแผนยุทธศาสตร์และวงเงินประจำปีในการพัฒนาศักยภาพตนเองของบุคลากร เพราะเป็นตัวชี้วัดของหน่วยงานที่กำหนดให้บุคลากรทุกคนในโรงพยาบาล ต้องมีการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาให้บุคลากรมีความรู้ความสามารถ ซึ่งไม่สอดคล้องกับผลการวิจัยของ สุวรรณ หวังเจริญเดช (พ.ศ.2548) พบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มี

ยอดขายต่อปีแตกต่างกัน ให้ความสำคัญเกี่ยวกับความรู้ความสามารถของนักบัญชีด้านความรู้ในวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพแตกต่างกัน

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 4 ความสัมพันธ์ระหว่างข้อมูลทั่วไปของโรงพยาบาลภาครัฐ ในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ต่อการกำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชี (ดังตารางที่ 3)

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 4.1 นักบัญชีของโรงพยาบาล ที่มีประเภทของโรงพยาบาลต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีการกำกับดูแลกิจการที่ดีโดยรวมไม่แตกต่างกัน เนื่องมาจากนักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐมีการมุ่งมั่นที่จะสร้างจิตสำนึกเรื่องความซื่อสัตย์ต่อหน้าที่ที่ปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ การปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับจรรยาบรรณที่กำหนดไว้ อีกทั้งโรงพยาบาลภาครัฐยังมีการระบุโครงสร้างผังองค์กร ระเบียบ ข้อบังคับ กระบวนการทำงาน และการติดตามการทำงานที่เหมือนกัน ซึ่งไม่สอดคล้องกับผลการวิจัยของ อรวรรณ ศรีแก้ว (2552) พบว่า ผู้บริหารธุรกิจ SMEs ที่มีรูปแบบแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการกำกับดูแลกิจการที่ดีโดยรวมด้านการเสริมสร้างจริยธรรมและคุณค่าองค์กรแตกต่างกัน

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 4.2 นักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐ ที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานของโรงพยาบาลต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีการกำกับดูแลกิจการที่ดีโดยรวมไม่แตกต่างกัน เนื่องมาจาก นักบัญชีต้องปฏิบัติตามคู่มือในการปฏิบัติงาน และระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการใช้จ่ายเงินของโรงพยาบาลภาครัฐ อีกทั้งหน่วยงานยังจัดให้มีคำสั่งแต่งตั้งที่ระบุอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างชัดเจน และยังมีระบบการตรวจสอบภายในจากหน่วยงานภายนอก เช่น ผู้ตรวจสอบในระดับจังหวัด กระทรวง และสำนักงานตรวจสอบเงินแผ่นดินประจำเขตพื้นที่ ซึ่งไม่สอดคล้องกับผลการวิจัยของ สุวรรณ หวังเจริญเดช (พ.ศ.2548) พบว่า ระยะเวลาในการดำเนินงานที่แตกต่างกัน ให้ความสำคัญเกี่ยวกับคุณลักษณะ บรรษัทภิบาล ด้านความซื่อสัตย์ ด้านความโปร่งใสแตกต่างกัน

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 4.3 นักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐที่มีจำนวนบุคลากรของโรงพยาบาลต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีการกำกับดูแลกิจการที่ดีโดยรวมแตกต่างกัน เนื่องมาจากโรงพยาบาลภาครัฐที่มีจำนวนบุคลากรมาก มีการกำหนดภาระงานและมอบหมายการปฏิบัติงานแบ่งแยกงานการเงินและบัญชีออกจากกันมีกระบวนการทำงานที่ชัดเจน แต่โรงพยาบาลที่มีจำนวนบุคลากรน้อย บุคลากรคนเดียวอาจต้องทำทั้งการเงินและบัญชีในกระบวนการทำงานตั้งแต่ต้นจนจบ จึงทำให้ไม่สามารถปฏิบัติได้ตามระบบการควบคุมภายในและไม่สามารถสอบทานและตรวจสอบรายการกันได้ ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ สุวรรณ หวังเจริญเดช (พ.ศ.2548) พบว่า นักบัญชี SMEs ที่มีจำนวนพนักงานแตกต่างกันให้ความสำคัญเกี่ยวกับคุณลักษณะบรรษัทภิบาลด้านความซื่อสัตย์ ด้านความโปร่งใส ด้านความน่าเชื่อถือ ด้านความรับผิดชอบ ด้านความเป็นอิสระ และด้านความยุติธรรมแตกต่างกัน

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 4.4 นักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐที่มีรายได้รวมต่อปีของโรงพยาบาลต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีการกำกับดูแลกิจการที่ดีโดยรวมไม่แตกต่างกัน เนื่องมาจากนักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐ มีความมุ่งมั่นที่จะสร้างจิตสำนึกเรื่องความซื่อสัตย์ต่อหน้าที่ที่ปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ อีกทั้งหน่วยงานยังมีแผนการรับ – จ่ายเงินประจำปี เป็นกรอบในการกำกับการจ่ายเงินให้เป็นตามแผนประมาณการที่วางไว้ อีกทั้งยังมีระเบียบ ข้อบังคับเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินที่เกี่ยวข้อง ขั้นตอนการอนุมัติและจ่ายเงินที่เป็นรูปแบบคณะกรรมการของโรงพยาบาลที่เหมือนกัน ซึ่งไม่สอดคล้องกับผลงานวิจัยของ สุวรรณ หวังเจริญเดช (พ.ศ.2548) พบว่า นักบัญชี SMEs ที่มียอดขายต่อปีแตกต่างกัน ให้ความสำคัญเกี่ยวกับคุณลักษณะบรรษัทภิบาลด้านความซื่อสัตย์ ด้านความโปร่งใส ด้านความน่าเชื่อถือ ด้านความรับผิดชอบ ด้านความเป็นอิสระ และด้านความยุติธรรมแตกต่างกัน

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 5 ความสัมพันธ์ระหว่างข้อมูลทั่วไปของโรงพยาบาลภาครัฐ ในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงิน

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 5.1 นักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐ ที่มีประเภทของโรงพยาบาลต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินโดยรวมแตกต่างกัน เนื่องมาจากนักบัญชีประเภทโรงพยาบาลชุมชน ต้องปฏิบัติหน้าที่บันทึกบัญชีและปฏิบัติหน้าที่อื่นที่ได้รับมอบหมายหลากหลายงานทำให้ไม่มีเวลาในการตรวจทานข้อมูลในการบันทึกบัญชีได้ครบถ้วน ส่วนโรงพยาบาลทั่วไปและโรงพยาบาลศูนย์มีการแบ่งแยกหน้าที่และขอบเขตการทำงานที่ชัดเจน ปฏิบัติหน้าที่ในหน้าที่รับผิดชอบและมีความรู้ความสามารถเฉพาะด้านในส่วนที่ได้รับมอบหมาย สามารถตรวจทานข้อมูลในการบันทึกบัญชีได้ครบถ้วน ซึ่งสอดคล้องกับผลงานวิจัยของ นภวรรณ ภูครองหิน (2553) พบว่า นักบัญชีสหกรณ์ที่มีประเภทสหกรณ์ออมทรัพย์แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวการมีคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวมด้านความเข้าใจได้ ด้านความเชื่อถือได้ด้านการเปรียบเทียบกันได้แตกต่างกัน

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 5.2 นักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐ ที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานของโรงพยาบาลต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินโดยรวมไม่แตกต่างกัน เนื่องมาจากนักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐมีการจัดทำงบการเงินโดยการนำหลักความระมัดระวังมาใช้อยู่เป็นประจำ การจัดทำรายงานและการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินโดยไม่มีส่วนเกี่ยวข้องใด ๆ กับผู้บริหารขององค์กร และการแสดงข้อมูลทางการเงินครบถ้วนตามที่กำหนดในนโยบายการบัญชีของกระทรวงสาธารณสุข ซึ่งไม่สอดคล้องกับผลงานวิจัยของ นภวรรณ ภูครองหิน (2553) พบว่า นักบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ด้านความเชื่อถือได้แตกต่างกัน

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 5.3 นักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐ ที่มีจำนวนบุคลากรของโรงพยาบาลต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินโดยรวมแตกต่างกัน เนื่องมาจาก ประเภทโรงพยาบาลชุมชน มีกรอบอัตรากำลังบุคลากรน้อยกว่าโรงพยาบาลทั่วไปและ

โรงพยาบาลศูนย์ จึงทำให้นักบัญชีประเภทโรงพยาบาลชุมชน อาจจะปฏิบัติงานตามกระบวนการทำงานได้ไม่ครบถ้วนสมบูรณ์เท่ากับโรงพยาบาลทั่วไปและโรงพยาบาลศูนย์ที่มีอัตรากำลังบุคลากรมากกว่า ซึ่งสอดคล้องกับผลงานวิจัยของวราภรณ์ ค้อชากุล (พ.ศ.2552) พบว่า นักบัญชีในโรงพยาบาลที่มีจำนวนบุคลากรแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการทำงาน ด้านความรวดเร็ว แม่นยำ ถูกต้องแตกต่างกัน และยังสอดคล้องกับผลการวิจัยของ เบ็ญจวรรณ ชาติจอหอ (2550) พบว่า ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีบริษัทจดทะเบียนที่มีจำนวนพนักงานแตกต่างกันมีความเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีภาพลักษณ์องค์กร ด้านความเชื่อถือและยอมรับแตกต่างกัน

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 5.4 นักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐที่มีรายได้รวมต่อปีของโรงพยาบาลต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินโดยรวมแตกต่างกัน เนื่องมาจาก โรงพยาบาลชุมชนมีรายได้รวมต่อปี น้อยกว่าโรงพยาบาลทั่วไปและโรงพยาบาลศูนย์ ทำให้ผู้บริหารให้การสนับสนุนงบประมาณในการจัดหาเครื่องมือและระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในการบริหารจัดการและสนับสนุนข้อมูลด้านการเงินและบัญชี น้อยกว่าโรงพยาบาลทั่วไปและโรงพยาบาลศูนย์ ซึ่งสอดคล้องกับผลงานวิจัยของ มุจรินทร์ แก้วหย่อง (2548) พบว่า ระบบสารสนเทศทางการบัญชีด้านการทันเวลามีความสัมพันธ์กับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีด้านความเชื่อถือได้ ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันและผลการทดสอบสมมติฐานยังสอดคล้องกับผลการวิจัยของ สุวรรณ หวังเจริญเดช (พ.ศ.2548) พบว่า นักบัญชี SMEs ที่มียอดขายต่อปีแตกต่างกัน ให้ความสำคัญเกี่ยวกับคุณลักษณะบรรษัทภิบาล ด้านความซื่อสัตย์ ด้านความโปร่งใส ด้านความน่าเชื่อถือแตกต่างกัน

ข้อเสนอแนะ

1. **ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปใช้งาน**

ผลการวิจัยครั้งนี้สามารถนำไปใช้เป็นแนวทางการพัฒนาคุณภาพความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงิน ของโรงพยาบาลภาครัฐ สังกัดกระทรวงสาธารณสุข ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

2. **ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป**

2.1 ควรทำการศึกษาโดยใช้เครื่องมืออื่นนอกเหนือจากแบบสอบถาม เพื่อให้ทราบความแตกต่างของข้อมูลที่เกิดขึ้น และเหมาะสมกับการนำไปใช้ประโยชน์

2.2 ควรทำการศึกษาในภูมิภาคอื่น หรือหน่วยงานอื่น เพื่อนำข้อมูลที่ได้จากการศึกษาไปใช้ในการพัฒนาคุณภาพให้เกิดความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินต่อไป

บรรณานุกรม

จุฑามาศ พิมพา. (2553). *การบริหารความเสี่ยงตามแนวคิด COSO ERM และการกำกับดูแลกิจการที่ดีกับความเชื่อมั่นของงบการเงินในมุมมองของผู้ใช้งบการเงิน*. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, สาขาวิชาการบัญชีธุรกิจ, มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.

เจริญ เจษฎาวัลย์ . (2554). *การวางธรรมาภิบาล.* นนทบุรี: บริษัท พอดี จำกัด.

นภาวรรณ ภูครองหิน. (2553). *ผลกระทบของประสิทธิภาพการปฏิบัติทางการบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ.* วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, สาขาวิชาการบัญชี, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

เบ็ญจวรรณ ชาติจอหอ. (2550).*ความสัมพันธ์ระหว่างการกำกับดูแลกิจการที่ดี ความเชื่อมั่นต่องบการเงินและภาพลักษณ์องค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์.* วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, สาขาวิชาการบัญชี, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

ปภาวี สุขมณี และฉัตรรัชดา วิโรจน์รัตน์. (2551). *ความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิผลการทำงานของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในจังหวัดกาฬสินธุ์.* การค้นคว้าแบบอิสระ, สาขาวิชาการบัญชี, คณะเทคโนโลยีสังคม, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน วิทยาเขตกาฬสินธุ์.

ประวัฒน์ เบญญาศรีสวัสดิ์. (2555). ความน่าเชื่อได้ของข้อมูลบัญชี. *วารสารนักบริหารมหาวิทยาลัยกรุงเทพ, 32*(1), 9 – 41.

ปาลวี เชาว์พานิช. (2549). *ผลกระทบของความรู้ความสามารถของนักบัญชี และการกำกับดูแลกิจการที่ดีมีต่อความน่าเชื่อถือในการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.* วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, สาขาวิชาการบัญชี, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

พรพิศ จันทรจตุรภัทร. (2548). *การกำกับดูแลกิจการและคุณภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคเหนือ.* วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, สาขาวิชาการบัญชี, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

มุจลินทร์ แก้วหย่อง. (2548). *ความรู้ความสามรถทางการบัญชี ระบบสารสนเทศทางการบัญชี คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี และสภาพแวดล้อมทางธุรกิจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.* วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, สาขาวิชาการบัญชี, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

รัตนา วงศ์รัศมีเดือน. (2552). *บัญชีเพื่อการจัดการ.* กรุงเทพฯ: เสมาสาส์น.

วราภรณ์ ค้อชากุล. (2552). *ผลกระทบของความผูกพันต่อองค์การ ที่มีต่อความพึงพอใจในงานประสิทธิภาพการทำงาน การพัฒนางาน และความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีในโรงพยาบาลสังกัด กระทรวงสาธารณสุข.* วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, สาขาวิชาการบัญชี, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

สุวรรณ หวังเจริญเดช. (2548). *ผลกระทบของความรู้และความสามารถของนักบัญชีที่มีต่อคุณลักษณะบรรษัทภิบาลของธุรกิจ SME ในเขตภาคใต้.* วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, สาขาวิชาการบัญชี, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

อรวรรณ ศรีแก้ว.(2552). *ผลกระทบของการกำกับดูแลกิจการที่ดีมีต่อประสิทธิภาพการ ดำเนินงานของธุรกิจ SMEsในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ.* วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, สาขาวิชาการบัญชี, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.