

บทที่ 1

บทนำ

ตามที่รัฐบาลได้มีการปรับเปลี่ยนระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงาน และดำเนินการให้กระทรวงสาธารณสุขปฏิรูประบบสุขภาพภายใต้ระบบหลักประกันสุขภาพ ซึ่งมีการปรับเปลี่ยนนโยบายที่มุ่งเน้นการปรับระบบบัญชีจากระบบเกณฑ์เงินสดเป็นระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง และให้โรงพยาบาลภาครัฐในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขต้องจัดทำรายงานทางการเงินเสนอต่อกระทรวงสาธารณสุข และสำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติเพื่อนำไปใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรและบริหารเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพถ้วนหน้า

จากการปรับเปลี่ยนนโยบายมุ่งเน้นการปรับระบบบัญชีดังกล่าว จึงมีผลให้นักบัญชีในโรงพยาบาลภาครัฐต้องปรับเปลี่ยนกระบวนการทำงานให้เป็นไปตามนโยบาย เพื่อให้ได้รายงานทางการเงินที่มีคุณภาพสะท้อนผลการดำเนินงานที่แท้จริง และส่งผลให้มีการจัดสรรและบริหารเงินกองทุนที่มีประสิทธิภาพ

การรายงานทางการเงินและผลการดำเนินงานเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการติดตามและการประเมินผล เป็นการแสดงถึงความโปร่งใสของการใช้จ่ายเงินประสิทธิผลและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานเป็นเครื่องมือที่ใช้กำกับการดำเนินงานขององค์กรภาครัฐ (ชัยสิทธิ์ เกลิมมีประเสริฐ, มปป., หน้า 8 - 4) ดังนั้น นักบัญชีจะต้องปฏิบัติหน้าที่และตัดสินใจด้วยความระมัดระวังเกี่ยวข้องกับประกอบวิชาชีพ (Professional Care) ความรับผิดชอบส่วนบุคคลดังกล่าว เป็นเรื่องความรับผิดชอบต่อทั้งองค์กรและต่อสาธารณะเกี่ยวกับการกระทำกิจกรรม หรือการตัดสินใจใดๆ ที่จะต้องอธิบายที่มาและที่ไปของรายการที่เกิดขึ้นได้ ไม่ว่าจะเป็นรายการเกี่ยวกับการได้มาและการใช้ไปของเงินงบประมาณและการควบคุมของตน (เจริญ เกษฎาวัลย์, 2554, หน้า 57)

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ตามที่คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 4 ธันวาคม พ.ศ.2545 เรื่องการเตรียมการเพื่อจัดการทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2546 ของหน่วยงานโดยใช้แนวทางจัดทำงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงาน (Performance Based Budgeting.) PBBS ส่งผลต่อการเปลี่ยนแปลง

ระบบการบริหารจัดการด้านการเงินของสถานพยาบาลในส่วนภูมิภาคของกระทรวงสาธารณสุข ซึ่งมุ่งเน้นที่การปรับระบบบัญชีจากระบบบัญชีเกณฑ์เงินสด (Cash Basis) เป็นระบบบัญชีพึงรับพึงจ่าย (Accrual Basis) ประกอบกับกระทรวงการคลังได้ประกาศหลักการ และนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 โดยได้การปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติมหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 1 ให้มีความสมบูรณ์และครอบคลุมกิจกรรมการเงินต่าง ๆ ของหน่วยงานภาครัฐมากขึ้น รวมทั้งให้เหมาะสมและสอดคล้องกับระบบบริหารการเงินการคลังที่ปรับเปลี่ยนไปตามนโยบายปฏิรูประบบราชการ (กระทรวงสาธารณสุข, 2547, หน้า 1)

การสร้างหลักประกันสุขภาพถ้วนหน้าอยู่บนหลักการ “เฉลี่ยทุกข์เฉลี่ยสุข” และหลักการกระจายความเสี่ยงทางภาระทางการเงิน (Risk Sharing) ปัจจุบันประชาชนคนไทยกว่า 64 ล้านคนได้รับการคุ้มครองภายใต้ระบบหลักประกันสุขภาพซึ่งแบ่งเป็นระบบใหญ่ได้ 3 ระบบ คือ ระบบหลักประกันสุขภาพถ้วนหน้าหรือ (Universal Coverage Scheme ; UC) ระบบกองทุนประกันสังคม (Social Security Scheme ; SSS) ระบบสวัสดิการข้าราชการ (Civil Servant Medical Benefit Scheme ; CSMB) ซึ่งมีความแตกต่างกันทั้งด้านสิทธิประโยชน์ในการรักษาพยาบาล แหล่งที่มาของงบประมาณ และการบริหารจัดการสำหรับในส่วนของผู้ให้บริการ กระทรวงสาธารณสุขถือเป็นเครือข่ายผู้ให้บริการที่ใหญ่ที่สุด มีหน่วยบริการเฉพาะในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขกว่า 10,000 แห่ง ประกอบด้วยโรงพยาบาลศูนย์ 25 แห่ง โรงพยาบาลทั่วไป 69 แห่ง โรงพยาบาลชุมชน 724 แห่ง และโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลอีกกว่า 9,600 แห่ง จึงจำเป็นต้องส่งเสริมสร้างระบบสนับสนุนและการบริหารจัดการให้มีประสิทธิภาพ

ในปี 2549 กลุ่มประกันสุขภาพ สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขได้รับมอบหมายให้หน่วยงานจัดเก็บข้อมูลกลางทางการเงิน พัฒนาระบบการเงินการคลังของหน่วยบริการ รวมถึงระบบงานบัญชี โดยเริ่มจัดทำผังบัญชีภาคสุขภาพ เพื่อเป็นมาตรฐานในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี การพัฒนากรอบวิธีการบันทึกบัญชี และกำหนดแนวทางให้หน่วยบริการส่งข้อมูลการเงินตามรูปแบบงบทดลองผ่านทางเว็บไซต์ <http://hfo.cfo.in.th> เป็นประจำทุกเดือน นำข้อมูลมาประมวลผลจัดทำเป็นรายงานนำเสนอต่อผู้บริหาร เพื่อติดตามเฝ้าระวังมิให้เกิดปัญหาด้านการเงินเนื่องจากข้อมูลทางบัญชีได้ถูกนำไปใช้อย่างกว้างขวาง (กลุ่มประกันสุขภาพ สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข, 2555)

แต่ปัจจุบันรายงานทางการเงินของโรงพยาบาลภาครัฐในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขได้มีข้อคิดเห็นจากการให้สัมภาษณ์พิเศษของ ดร.อัมมาร สยามวาลา นักวิชาการดีทีไอ ประธานคณะกรรมการคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพของสำนักงานประกันสุขภาพแห่งชาติ ไทย ได้กล่าวถึงรายงานทางการเงินว่า

“หากดูแค่ตัวเลขกำไรขาดทุนของโรงพยาบาลสังกัดกระทรวงสาธารณสุข คงยังไม่สามารถบอกได้ว่าจริง ๆ แล้ว โรงพยาบาลมีกำไรหรือขาดทุนกันแน่เพราะว่าโรงพยาบาลสังกัดกระทรวงสาธารณสุขทำบัญชีเหมือนร้านโชห่วย ที่นำเงินทั้งหมดใส่ตะกร้าขายของได้ก็นำเงินใส่จ่ายซื้อของก็นำเงินจากตะกร้า หรือแม้แต่ลูกขอตั้งค์ก็นำเงินจากตะกร้าบัญชี ที่ทำจึงดูแปลก ๆ ลงบัญชีผิด ๆ ถูก ๆ เรียกว่าเป็นระบบบัญชีที่ละเอะ และมาบอกว่าสำนักงานประกันสุขภาพเราให้เงินโรงพยาบาลลดลง”

“เมื่อดูงบประมาณหลักประกันสุขภาพถ้วนหน้าพบว่า มีการขยับเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่องจนในปี 2551 เป็นปีแรกที่สำนักงานงบประมาณกระทรวงการคลัง จัดสรรงบประมาณให้ในอัตราที่พอเพียงกับการใช้บริการแล้วส่วนตัวเลขต้นทุนของกระทรวงที่คิดคำนวณ และบอกว่าโรงพยาบาลขาดทุนนั้นผมไม่เชื่อตัวเลขใด ๆ จากการทำบัญชีของกระทรวง เพราะการทำบัญชีของกระทรวงมีปัญหาไม่ว่าเปลี่ยนวิธีการทำบัญชีอย่างไรคนทำบัญชีต้องรู้เรื่อง トラบใดที่คนทำบัญชียังเป็นหมอกก็คงเชื่อบัญชีของกระทรวงได้ยาก” (งานประกันสุขภาพกระทรวงสาธารณสุข, ออนไลน์, 2554.)

ความสำเร็จอย่างยั่งยืนของระบบบัญชีและข้อมูลทางการเงิน จนนำไปสู่การตัดสินใจในการบริหารทรัพยากรสุขภาพในทุกระดับ จะขึ้นกับโครงสร้างกลไกการจัดการทรัพยากรและการเงินเพื่อสนับสนุนของผู้บริหารทุกระดับ (กระทรวงสาธารณสุข, 2547, หน้า 3)

ความสำคัญของการจัดทำรายงานทางการเงิน เป็นการนำเสนอข้อมูลทางการเงินเพื่อแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานขององค์กรให้แก่บุคคลภายนอกที่เกี่ยวข้องกับองค์กรที่ทราบถึงผลการดำเนินงานขององค์กรว่าบรรลุวัตถุประสงค์หรือมีความสามารถในการบริหารการเงินขององค์กรให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลหรือไม่ ซึ่งข้อมูลเหล่านี้มีความหมายต่อการตัดสินใจของผู้ใช้รายงานทางการเงิน โดยเฉพาะอย่างยิ่งการจัดสรรงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานรายงานทางการเงินจะเป็นตัวชี้วัดถึงความสามารถในการบริหารการเงินของผู้บริหารองค์กรนั้นๆ ว่ามีความสามารถนำพาองค์กรให้บรรลุวัตถุประสงค์ได้หรือไม่ รายงานทางการเงินที่นำเสนอต่อบุคคลภายนอกหรือบุคคลผู้ใช้รายงานทางการเงินนั้นจำเป็นต้องมีผู้รับผิดชอบต่อการเงินนั้น (ชัยสิทธิ์ เถлимมีประเสริฐ, มปป., หน้า 6 - 2) โดยที่นักบัญชีการศึกษามีหน้าที่จัดทำข้อมูลให้แก่ผู้บริหาร ซึ่งการตัดสินใจส่วนหนึ่งย่อมมาจากข้อมูลที่ได้รับ นักบัญชีจะต้องช่วยชี้ให้เห็นถึงข้อมูลที่แสดงถึงผลกระทบทั้งเป็นตัวเงิน และไม่เป็นตัวเงิน ที่องค์กรได้รับในกรณีที่มีความรับผิดชอบต่อสังคมและส่วนรวม ทั้งนี้ นักบัญชีต้องเป็นผู้ยึดมั่นต่อความรับผิดชอบต่อสังคมและส่วนรวม เพราะหากสังคมเสียหายองค์กรก็ย่อมไม่สามารถดำรงอยู่ในระยะยาวได้ นอกจากนี้การจัดทำบัญชีสามารถเลือกวิธีการจัดทำวิเคราะห์และการประมาณค่ารายการ ได้หลายวิธีซึ่งการเลือกวิธีที่แตกต่างกัน จะส่งผลกระทบต่อรายการที่ปรากฏในงบการเงินลักษณะบุคคลที่ทำหน้าที่เกี่ยวข้อง

กับระบบข้อมูล เพื่อการจัดการย่อมมีผลคุณภาพของงบการเงินด้วยนักบัญชีการจัดการ จึงควรเป็น ผู้มีจริยธรรมในการเลือกทำรายงานตามหลักการที่เหมาะสมถูกต้อง เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลที่มี คุณภาพปราศจากการลำเอียง และช่วยชี้แนะปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจ เพื่อให้ผู้บริหารมีข้อมูล ในการตัดสินใจที่ถูกต้องยิ่งขึ้น (รัตนา วงศ์รัศมีเดือน, 2552, หน้า 1 – 26)

การที่นักบัญชีเป็นผู้มีจริยธรรมและต้องปฏิบัติตามจริยธรรมขององค์กร จริยธรรมถือเป็น ส่วนหนึ่งของการกำกับดูแลกิจการที่ดี ดังนั้นการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) เป็น เรื่องเกี่ยวกับเรื่องความเป็นประชาธิปไตย เสรีภาพสิทธิมนุษยชน ความรับผิดชอบที่สามารถ ตรวจสอบได้ความโปร่งใส ความยุติธรรม การฉ้อราษฎร์บังหลวง การค้าโดยเสรีปราศจากการ ผูกขาดตัดตอนการเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบราชการ (เจริญ เกษภูววัลย์, 2554, หน้า 37) การอุทิศตนในการทำงานโดยความสุจริตและชอบธรรม การทำงานด้วยความโปร่งใส และด้วยความระมัดระวังรอบคอบ การทำงานอย่างมีอุดมการณ์และมีความรับผิดชอบต่อผู้มีเหตุผล การทำงานสาธารณะประโยชน์ให้สังคมในทิศทางที่ถูกต้อง และมีจริยธรรมการทำงาน โดยให้ สาธารณชนที่มีส่วนได้เสียเข้ามามีส่วนร่วมการดำเนินกิจกรรมสาธารณะโดยไม่ขัดต่อกฎหมายหรือ ความสงบเรียบร้อยและศีลธรรมอันดีของชาติบ้านเมือง การดำเนินกิจกรรมทุกกรณีขององค์กรมุ่ง ต่อการรักษาผลประโยชน์ของสังคมโดยส่วนรวมเป็นเป้าหมายสำคัญ(เจริญ เกษภูววัลย์, 2554, หน้า 99)

จากเหตุผลดังกล่าวข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาผลกระทบของความรู้ความสามารถและการ กำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชี ที่มีต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงพยาบาล ภาครัฐในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบ และวิเคราะห์ว่า ความรู้ความสามารถของนักบัญชีและการกำกับดูแลกิจการที่ดีมีต่อความน่าเชื่อถือ ในรายงานทางการเงินหรือไม่อย่างไร ซึ่งมีการเก็บข้อมูลจากโรงพยาบาลชุมชนในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผลลัพธ์ที่ได้จากการศึกษาสามารถใช้เป็นข้อมูลในการพัฒนาความรู้ความสามารถของ นักบัญชีอันจะนำไปสู่การเป็นหน่วยงานของรัฐที่มีหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี และสร้างความ น่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ที่จะวิจัยในประเด็นหลัก 3 ประเด็น คือ

1. เพื่อศึกษาและวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ความสามารถของนักบัญชี ต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงพยาบาลภาครัฐในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
2. เพื่อศึกษาและวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างการกำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชี ต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงพยาบาลภาครัฐในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
3. เพื่อศึกษาและวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างข้อมูลทั่วไปของโรงพยาบาลภาครัฐในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ต่อความรู้ความสามารถของนักบัญชี การกำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชี และความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงพยาบาล

ขอบเขตการวิจัย

ในการวิจัยครั้งนี้ผู้วิจัยได้กำหนดขอบเขตการวิจัย ดังนี้

1. ประชากรในกลุ่มตัวอย่างจากนักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 268 คน โดยแบ่งเป็นโรงพยาบาลชุมชน โรงพยาบาลศูนย์ และโรงพยาบาลทั่วไปในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 20 จังหวัด
2. พื้นที่ที่ใช้ในการศึกษา ได้แก่ โรงพยาบาลภาครัฐในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
3. ระยะเวลาที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลตั้งแต่เดือนกรกฎาคม - กันยายน พ.ศ. 2556
4. ตัวแปรที่ใช้ในการวิจัยดังนี้
 - กรอบที่ 1 การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ความสามารถของนักบัญชีและการกำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชี ต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงิน
 - ตัวแปรอิสระ ได้แก่ ความรู้ความสามารถของนักบัญชีและการกำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชี
 - ตัวแปรตาม ได้แก่ ความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงิน

กรอบที่ 2 การเปรียบเทียบความรู้ความสามารถของนักบัญชี การกำกับดูแลกิจการที่ดี และความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงิน

ตัวแปรอิสระ ได้แก่ ระดับการศึกษาของนักบัญชี ประสบการณ์ในการทำงานของนักบัญชี การฝึกอบรมของนักบัญชี ประเภทของโรงพยาบาล ระยะเวลาในการดำเนินงานของโรงพยาบาล รายได้รวมต่อปีของโรงพยาบาล และจำนวนบุคลากรของโรงพยาบาล

ตัวแปรตาม ได้แก่ ความรู้ความสามารถของนักบัญชี การกำกับกิจการที่ดีของนักบัญชี และความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงิน

นิยามศัพท์เฉพาะที่ใช้ในการวิจัย

1. นักบัญชี หมายถึงบุคลากรของโรงพยาบาลในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขในภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่ใช้ความรู้ทางการบัญชีในการปฏิบัติงานในสังกัดฝ่ายการเงินและบัญชีของแต่ละโรงพยาบาล โดยมีทั้งหมด 20 จังหวัด ได้แก่ จังหวัดหนองคาย จังหวัดเลย จังหวัดอุดรธานี จังหวัดหนองบัวลำภู จังหวัดบึงกาฬ จังหวัดนครพนม จังหวัดมุกดาหาร จังหวัดสกลนคร จังหวัดร้อยเอ็ด จังหวัดขอนแก่น จังหวัดมหาสารคาม จังหวัดกาฬสินธุ์ จังหวัดอำนาจเจริญ จังหวัดศรีสะเกษ จังหวัดยโสธร จังหวัดอุบลราชธานี จังหวัดสุรินทร์ จังหวัดนครราชสีมา จังหวัดบุรีรัมย์ จังหวัดชัยภูมิ
2. โรงพยาบาลภาครัฐในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข หมายถึง โรงพยาบาลในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขแบ่งตามประเภทดังนี้ โรงพยาบาลชุมชน โรงพยาบาลทั่วไป โรงพยาบาลศูนย์
3. ขนาดของโรงพยาบาล หมายถึง โรงพยาบาลในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขที่มีขนาดจำนวนเตียงในการรับผู้ป่วย
4. โรงพยาบาลชุมชน หมายถึง โรงพยาบาลในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขที่ตั้งอยู่ในอำเภอที่ให้บริการรักษาพยาบาลผู้ป่วยโดยขึ้นตรงต่อสำนักงานสาธารณสุขจังหวัด และมีขนาดจำนวนของเตียงในการรับผู้ป่วยตั้งแต่ 10, 30, 60, 90, 120, 150 เตียง
5. โรงพยาบาลทั่วไป หมายถึง โรงพยาบาลในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขที่ตั้งอยู่ในจังหวัดให้บริการรักษาพยาบาลผู้ป่วยโดยขึ้นตรงต่อสำนักงานสาธารณสุขจังหวัด และมีขนาดจำนวนของเตียงในการรับผู้ป่วยตั้งแต่ 300 – 500 เตียง
6. โรงพยาบาลศูนย์ หมายถึง โรงพยาบาลในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขที่ตั้งอยู่ในจังหวัดให้บริการรักษาผู้ป่วย มีแพทย์เฉพาะทางต่าง ๆ ครบทุกด้าน โดยขึ้นตรงต่อสำนักงานสาธารณสุขจังหวัด มีขนาดจำนวนของเตียงในการรับผู้ป่วยตั้งแต่ 500 เตียงขึ้นไป

6. โรงพยาบาลศูนย์ หมายถึง โรงพยาบาลในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขที่ตั้งอยู่ในจังหวัดให้การบริการรักษาผู้ป่วย มีแพทย์เฉพาะทางต่าง ๆ ครบทุกด้าน โดยขึ้นตรงต่อสำนักงานสาธารณสุขจังหวัด มีขนาดจำนวนของเตียงในการรับผู้ป่วยตั้งแต่ 500 เตียงขึ้นไป

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

จากการวิจัยครั้งนี้ผู้วิจัยคาดว่าจะได้เป็นประโยชน์ต่อหน่วยงานและผู้เกี่ยวข้อง ดังนี้

1. เพื่อให้ นักบัญชี ของ โรงพยาบาลภาครัฐ ใน สังกัดกระทรวงสาธารณสุข ใน ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ใช้เป็นข้อมูลในการพัฒนาตนเองเพิ่มพูนความรู้ความสามารถช่วยปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น
2. เพื่อให้หน่วยงานใช้เป็นข้อมูลและแนวทางในการพัฒนาความรู้ความสามารถของนักบัญชี ให้เป็นที่น่าเชื่อถือแก่บุคคลที่มีส่วนเกี่ยวข้องในการใช้ข้อมูลรายงานทางการเงินของโรงพยาบาลภาครัฐในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
3. เพื่อเป็นข้อมูลและแนวทางในการจัดทำรายงานทางการเงินที่น่าเชื่อถือสามารถสะท้อนถึงผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงิน ได้อย่างแท้จริง
4. เพื่อเป็นแนวทางในการวางแผนพัฒนาการบริหารงานขององค์กร อันจะนำไปสู่การเป็นองค์กรของรัฐที่มีหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี

สรุป

สำหรับเนื้อหาในบทที่ 1 เป็นการกล่าวถึงบทนำ ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา วัตถุประสงค์ของการวิจัย ขอบเขตของการวิจัย นิยามศัพท์เฉพาะที่ใช้ในการวิจัย และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ ส่วนบทต่อ ๆ ไปกล่าวถึงประเด็นต่าง ๆ ดังนี้ บทที่ 2 กล่าวถึง แนวคิดทฤษฎี งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง การกำหนดกรอบแนวความคิดการวิจัย การกำหนดสมมุติฐาน บทที่ 3 กล่าวถึง ระเบียบวิธีวิจัยที่นำมาใช้ในการวิจัยครั้งนี้ บทที่ 4 เป็นการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล และบทที่ 5 เป็นการสรุปผลการวิจัยอภิปรายผลการวิจัย ข้อจำกัดของการวิจัย และข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในครั้งต่อไป