

บทที่ 3

ระเบียบวิธีการวิจัย

การศึกษาผลกระทบความรู้ความสามารถและการกำกับดูแลกิจการที่ดี ของนักบัญชีที่มีต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงพยาบาลภาครัฐในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยผู้วิจัยได้ดำเนินการตามขั้นตอนดังนี้

1. รูปแบบการวิจัย
2. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
3. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
4. การเก็บรวบรวมข้อมูล
5. การวิเคราะห์ข้อมูลและการประมวลผลข้อมูล
6. นิยามเชิงปฏิบัติการ

รูปแบบการวิจัย

รูปแบบการวิจัย ในการศึกษานี้เป็นการศึกษาการวิจัยเอกสารและการวิจัยเชิงปริมาณ ดังรายละเอียดต่อไปนี้

1. การวิจัยเชิงเอกสาร (Documentary Research)

ผู้วิจัยได้ศึกษาค้นคว้าวิจัยเชิงเอกสาร จากการทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องกับความรู้ความสามารถและการกำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชีที่มีต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงิน โดยเน้นทำการศึกษาค้นคว้าข้อมูลทางด้านเอกสารจากบทความวารสารทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง สิ่งพิมพ์ต่าง ๆ เพื่อทบทวนองค์ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับการศึกษา

2. การวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Study)

ผู้วิจัยได้ใช้แบบสอบถาม (Quantitative) ใช้ในการสอบถามนักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐ โดยแบบสอบถามนั้นประกอบไปด้วยมาตรวัดหรือเครื่องมือวัด (Instrument) ตัวแปรหลักอยู่ในกรอบแนวความคิดการวิจัย

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากร (Population) ได้แก่ ผู้ทำบัญชีในโรงพยาบาลภาครัฐสังกัดกระทรวงสาธารณสุขภาคตะวันออกเฉียงเหนือ 20 จังหวัด รวม 286 คน ประกอบด้วย โรงพยาบาลชุมชน 265 คน โรงพยาบาลทั่วไป 14 คน และโรงพยาบาลศูนย์ 7 คน (สมาคมอนามัยแห่งประเทศไทย, 2555, หน้า 354 - 374)

กลุ่มตัวอย่าง

ขนาดของกลุ่มตัวอย่างใช้สูตรของ Taro Yamane (วิเชียร เกตุสิงห์, 2543) โดยกำหนดระดับค่าความเชื่อมั่นในการเลือกตัวอย่างที่ประมาณค่าระดับความคลาดเคลื่อนประมาณ 5% และค่าคะแนนมาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับระดับความน่าเชื่อถือจากจำนวนประชากรที่ใช้ในการวิจัยมี 286 คน แต่เนื่องจากโรงพยาบาลทั่วไปและโรงพยาบาลศูนย์มีจำนวนประชากรน้อยจึงใช้ประชากรทั้งหมดเป็นกลุ่มตัวอย่าง ผลการคำนวณทำให้ได้ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง 180 คน ดังนี้

สูตรการคำนวณ

$$n = \frac{N}{1 + Ne^2}$$

เมื่อ n คือ ขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่จะทำการศึกษา

N คือ จำนวนประชากรทั้งหมดที่ทำการศึกษา

e คือ ค่าความคลาดเคลื่อนที่ยอมรับได้ในการประมาณค่าเท่ากับ 0.05

โรงพยาบาลชุมชน มีประชากรทั้งสิ้น 265 คน

$$n = \frac{265}{1 + 265(0.05)^2}$$

ขนาดของกลุ่มตัวอย่างโรงพยาบาลชุมชน = 159 คน

โรงพยาบาลทั่วไป มีประชากรทั้งสิ้น 14 คน ดังนั้นขนาดของกลุ่มตัวอย่าง = 14 คน

โรงพยาบาลศูนย์ มีประชากรทั้งสิ้น 7 คน ดังนั้นขนาดของกลุ่มตัวอย่าง = 7 คน

ตารางที่ 1 จำนวนประชากรและขนาดของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามประเภทโรงพยาบาล

ประเภทโรงพยาบาล ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ 20 จังหวัด	จำนวนประชากร (คน)	ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง (คน)
1. โรงพยาบาลชุมชน	265	159
2. โรงพยาบาลทั่วไป	14	14
3. โรงพยาบาลศูนย์	7	7
รวม	286	180

ตารางที่ 2 ขนาดของกลุ่มตัวอย่างจำแนกตามจังหวัด และประเภทโรงพยาบาล

จังหวัด	โรงพยาบาลศูนย์ (คน)	โรงพยาบาลทั่วไป (คน)	โรงพยาบาลชุมชน (คน)	ขนาดของ กลุ่มตัวอย่าง (คน)
หนองคาย		1	3	4
เลย		1	7	8
อุดรธานี	1		11	12
หนองบัวลำภู		1	3	4
บึงกาฬ			5	5
นครพนม		1	7	8
มุกดาหาร		1	4	5
สกลนคร		1	9	10
ร้อยเอ็ด		1	10	11
ขอนแก่น	1	1	12	14
มหาสารคาม		1	6	7
กาฬสินธุ์		1	8	9
อำนาจเจริญ		1	4	5
ศรีสะเกษ	1		11	12
ยโสธร		1	5	6

ตารางที่ 2 (ต่อ)

จังหวัด	โรงพยาบาลศูนย์ (คน)	โรงพยาบาลทั่วไป (คน)	โรงพยาบาลชุมชน (คน)	ขนาดของ กลุ่มตัวอย่าง (คน)
อุบลราชธานี	1	1	11	13
สุรินทร์	1		7	8
นครราชสีมา	1		16	17
บุรีรัมย์	1		13	14
ชัยภูมิ		1	8	9
รวม	7	14	159	180

ขั้นตอนการดำเนินการวิจัย

การดำเนินการวิจัย เพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเกิดประสิทธิภาพได้แบ่งเป็นตามกระบวนการวิจัย ดังต่อไปนี้

1. ศึกษาวิจัยค้นคว้าเอกสาร โดยค้นคว้าจากเอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับความรู้ความสามารถของนักบัญชี การกำกับดูแลกิจการที่ดีและความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงิน

2. พัฒนาเครื่องมือทั้งแบบสอบถามปลายปิดและแบบสอบถามปลายเปิด

2.1 จัดทำแบบสอบถามซึ่งปรับปรุงมาจากปาลวี เชาว์พานิช (2549) โดยแบ่งแบบสอบถามเป็น 6 ตอน เพื่อให้รายละเอียดครอบคลุมถึงความมุ่งหมายและสมมติฐานของการวิจัย

2.2 แบบสอบถามที่ผู้ศึกษาใช้ในการศึกษานำมาปรับให้เหมาะสมและนำเสนอให้อาจารย์ที่ปรึกษาได้ทำการตรวจสอบความถูกต้องของเนื้อหาและความเหมาะสมของแบบสอบถาม

2.3 ปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของอาจารย์และนำเสนอต่อผู้เชี่ยวชาญ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและครอบคลุมเนื้อหาของการวิจัย ซึ่งผู้เชี่ยวชาญประกอบด้วย

2.3.1 นายวรรณ บุตรนิล ตำแหน่งหัวหน้างานการเงินและบัญชีโรงพยาบาลศูนย์ขอนแก่น

2.3.2 นางนฤทธพร สมฤทธิ์ ตำแหน่งหัวหน้างานการเงิน โรงพยาบาลปักธงชัย จังหวัดนครราชสีมา

2.3.3 นางอมรรัตน์ พิระพล ตำแหน่งหัวหน้ากลุ่มงานพัฒนาระบบการเงินการคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

2.4 ปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญและนำเสนออาจารย์ที่ปรึกษาพิจารณา อีกครั้ง

3. นำแบบสอบถามไปทดลองใช้ (Try-out) กับนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในโรงพยาบาลและนักบัญชีที่มีความรู้ ซึ่งเป็นผู้ตรวจสอบรายงานทางการเงินของโรงพยาบาลภาครัฐในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 30 คน

4. วางแผนการจัดเก็บข้อมูล
5. ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามเพื่อนำมาประมวลผล
6. ทำการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป
7. สรุปผลวิเคราะห์และรายงานผลการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้เป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งได้ปรับปรุงจาก ปาลวี เชาว์พานิช (2549) ตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดที่กำหนดขึ้นจำแนกเป็น 6 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของนักบัญชี ประกอบด้วย ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน และการฝึกอบรม จำนวน 3 ข้อ

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของโรงพยาบาลภาครัฐในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขประกอบด้วยประเภทระยะเวลาดำเนินงาน จำนวนบุคลากร และรายได้รวมต่อปีของจำนวน 4 ข้อ

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความสามารถของนักบัญชี ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 24 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหาเกี่ยวกับความรู้ความสามารถของนักบัญชี 4 ด้าน ประกอบด้วย ด้านทักษะความรู้ ด้านจรรยาบรรณ ด้านความเป็นมืออาชีพ และด้านประสบการณ์ในการทำงาน

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชี ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 13 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหาเกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการที่ดี 4 ด้าน ประกอบด้วย ด้านความโปร่งใส ด้านความซื่อสัตย์ ด้านความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ และด้านความสามารถในการแข่งขัน

ตอนที่ 5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 16 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหาเกี่ยวกับ

อันเที่ยงธรรม ด้านเนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ ด้านความเป็นกลาง ด้านความระมัดระวัง และด้านความครบถ้วน

ตอนที่ 6 ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับ ความรู้ความสามารถของนักบัญชี การกำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชี และความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงิน โดยคำถามมีลักษณะเป็นแบบปลายเปิด เพื่อให้ผู้ตอบแบบสอบถามแสดงความคิดเห็นของตนเอง

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ในการเก็บรวบรวมข้อมูลครั้งนี้ผู้วิจัย ได้ดำเนินการเก็บรวบรวมตามขั้นตอนและวิธีการดังนี้

1. ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามตามจำนวนกลุ่มตัวอย่างพร้อมกับตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารเพื่อเตรียมนำส่งทางไปรษณีย์
2. ขอนหนังสือขอความอนุเคราะห์ตอบแบบสอบถามจากคณะบัญชีมหาวิทยาลัยศรีปทุม
3. ส่งแบบสอบถามพร้อมหนังสือขอความอนุเคราะห์ตอบแบบสอบถามไปยังกลุ่มตัวอย่างโรงพยาบาลภาครัฐในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
4. นำแบบสอบถามที่ได้รับมาตรวจสอบความถูกต้องและความครบถ้วนของคำตอบแต่แบบสอบถามที่ได้รับกลับมาทางไปรษณีย์ยังไม่ครบตามจำนวนของกลุ่มตัวอย่าง ผู้วิจัยจึงได้ใช้วิธีสอบถามทางโทรศัพท์ได้ทั้งหมด 180 ชุด
5. รวบรวมแบบสอบถามที่ได้รับมาตรวจสอบความสมบูรณ์ เพื่อดำเนินการวิเคราะห์และสังเคราะห์ข้อมูลสรุปเป็นแนวทางเบื้องต้น

การวิเคราะห์ข้อมูลและการประมวลผลข้อมูล

ผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามที่ได้มาทำการตรวจสอบความครบถ้วนสมบูรณ์ของข้อมูลและนำมาดำเนินการ ดังต่อไปนี้

1. การลงรหัส (Coding) โดยนำแบบสอบถามที่สมบูรณ์มาลงรหัสตามที่กำหนดไว้ล่วงหน้าซึ่งเป็นการแทนค่าตัวแปรด้วยสัญลักษณ์ที่โปรแกรมทางสถิติสามารถอ่านค่าได้สำหรับแบบสอบถามปลายปิด (Closed-ended)
2. การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงปริมาณ ผู้ศึกษานำข้อมูลที่เก็บรวบรวมจากกลุ่มตัวอย่างมาวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อทำการวิเคราะห์ว่าตัวแปรอิสระ กลุ่มใดสามารถอธิบายผันแปรของตัวแปรตามได้มากกว่า และตัวแปรอิสระตัวใดมีผลต่อตัวแปรตามอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งในการ

ได้มากกว่า และตัวแปรอิสระตัวใดมีผลต่อตัวแปรตามอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งในการวิเคราะห์ข้อมูลและการประมวลผลข้อมูล ผู้วิจัยได้แบ่งข้อมูลเพื่อการวิจัยเป็น 2 ส่วน ประกอบด้วย ส่วนที่ 1 การตรวจสอบข้อมูล ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลและการทดสอบสมมุติฐานการวิจัย โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

ส่วนที่ 1 การตรวจสอบข้อมูล

ผู้วิจัยจะทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระว่ามีความสัมพันธ์กันเองหรือไม่ 2 ขั้นตอน คือ ขั้นตอนแรกทำเมทริกซ์สหสัมพันธ์ (Correlation Matrix) ส่วนขั้นตอนที่ 2 หาค่าความทนทาน (Tolerance) และหาค่า VIF เพื่อให้สอดคล้องและเหมาะสมกับการนำไปวิเคราะห์ในขั้นต่อไป

โดยกรอบแนวความคิดที่ 1 เป็นการทดสอบแสดงความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ความสามารถของนักบัญชี และการกำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชีต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงิน ส่วนกรอบแนวความคิดที่ 2 เป็นการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างข้อมูลทั่วไปของโรงพยาบาล ประกอบด้วย ประเภทของโรงพยาบาล ระยะเวลาในการดำเนินงาน จำนวนบุคลากร และรายได้รวมต่อปี

ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลและการทดสอบสมมุติฐานการวิจัย

การวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถามด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูป (SPSS) โดยผู้วิจัยได้กำหนดขั้นตอนไว้ดังนี้

การวิเคราะห์ข้อมูล

1.1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของนักบัญชี โรงพยาบาลภาครัฐในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ (ตอนที่ 1 ของแบบสอบถาม) โดยการแจกความถี่ (Frequency) และหาค่าร้อยละ (Percentage) นำเสนอในรูปแบบตารางประกอบความเรียง

1.2 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของโรงพยาบาลภาครัฐในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ (ตอนที่ 2 ของแบบสอบถาม) โดยการแจกความถี่ (Frequency) และหาค่าร้อยละ (Percentage) นำเสนอในรูปแบบตารางประกอบความเรียง

1.3 การวิเคราะห์ความคิดเห็นของนักบัญชี โรงพยาบาลภาครัฐในกระทรวงสาธารณสุขในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ เกี่ยวกับปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของนักบัญชี (ตอนที่ 3 ของแบบสอบถาม) ปัจจัยด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดี (ตอนที่ 4 ของแบบสอบถาม) และความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงิน (ตอนที่ 5 ของแบบสอบถาม) โดยนำเสนอในรูปแบบตาราง

(Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) โดยการให้คะแนนคำตอบของแบบสอบถามดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด, 2545, หน้า 99 – 100 อ้างถึงใน ปาลวี เชาวน์พานิช, 2549, หน้า 51)

ระดับความคิดเห็นมากที่สุด	กำหนดให้ 5 คะแนน
ระดับความคิดเห็นมาก	กำหนดให้ 4 คะแนน
ระดับความคิดเห็นปานกลาง	กำหนดให้ 3 คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อย	กำหนดให้ 2 คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด	กำหนดให้ 1 คะแนน

แล้วนำค่าเฉลี่ยของคำตอบแบบสอบถามโดยใช้เกณฑ์ในการแปลความหมายค่าเฉลี่ยดังนี้

ค่าเฉลี่ย 4.51 - 5.00 หมายถึง มีความคิดเห็นด้วยอยู่ในระดับมากที่สุด

ค่าเฉลี่ย 3.51 - 4.50 หมายถึง มีความคิดเห็นด้วยอยู่ในระดับมาก

ค่าเฉลี่ย 2.51 - 3.50 หมายถึง มีความคิดเห็นด้วยอยู่ในระดับปานกลาง

ค่าเฉลี่ย 1.51 - 2.50 หมายถึง มีความคิดเห็นด้วยอยู่ในระดับน้อย

ค่าเฉลี่ย 1.00 - 1.50 หมายถึง มีความคิดเห็นด้วยอยู่ในระดับน้อยที่สุด

การทดสอบสมมติฐานการวิจัย

กรอบแนวความคิดที่ 1 ผู้วิจัยจะทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างข้อมูลส่วนบุคคล ได้แก่ ความรู้ความสามารถของนักบัญชี และการกำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชีต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงิน โดยใช้การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple regression Analysis)

กรอบแนวความคิดที่ 2 ผู้วิจัยจะทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่างที่มีมากกว่า 2 กลุ่ม (F-test) และใช้การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One-Way Analysis of Variance : ANOVA) และเมื่อพบความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ก็จะทำให้การทดสอบความแตกต่างรายคู่ด้วยวิธีของเชฟเฟ้ (Scheffe's Method) ต่อไป

นิยามเชิงปฏิบัติการ

จากกรอบแนวความคิดและสมมติฐานการวิจัยข้างต้น สามารถกำหนดคำนิยามตัวแปรเชิงทฤษฎี (Conceptual definition) ดังนี้ (พจนานุกรม ฉบับราชบัณฑิตยสถาน พ.ศ.2542, กระทรวงสาธารณสุข, 2542 ; จันทนา สาขากร และคณะ, 2548 ; ชัยนรินทร์ วีระสภาวณิชย์, 2548 ; ปาลวี เชาวน์พานิช, 2549 ; ศิลปพร ศรีจันเพชร, 2548 ; มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ

पालवी เชาวน์พานิช, 2549 ; ศิลปพร ศรีจันทเพชร, 2548 ; มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ สำหรับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี, 2548 ; สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ, 2546 ; สำนักงาน ปลัดกระทรวงสาธารณสุข, 2555)

กรอบแนวความคิดที่ 1

ตัวแปรอิสระ ความรู้ความสามารถของนักบัญชี และการกำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชี

1. ความรู้ความสามารถของนักบัญชี หมายถึง ทักษะความรู้ จรรยาบรรณ ความเป็นมืออาชีพ และประสิทธิภาพในการทำงาน (ชัยนรินทร์ วีระสภาวณิชย์, 2548, หน้า 3 – 5 อ้างถึงใน ปาลวี เชาวน์พานิช, 2549, หน้า 6) ของนักบัญชีโรงพยาบาลภาครัฐในกระทรวงสาธารณสุข ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

1.1 ทักษะความรู้ หมายถึง ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งานประกอบด้วย ทักษะทั่วไปและทักษะเฉพาะเจาะจงสำหรับผู้ประกอบการวิชาชีพ ซึ่งรวมถึงความชำนาญทางตัวเลข (การใช้คณิตศาสตร์และสถิติ) และความชำนาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ การวิเคราะห์ แบบจำลองการตัดสินใจและความเสี่ยง การวัด การรายงาน และความรู้ด้านกฎหมายและ กฎเกณฑ์ข้อบังคับของนักบัญชี โรงพยาบาลภาครัฐ ในกระทรวงสาธารณสุข ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

1.2 จรรยาบรรณ หมายถึง การผสมผสานระหว่างเศรษฐกิจและจริยธรรม โดยมีเป้าหมายเพื่อ ส่งเสริมนโยบายและการปฏิบัติของภาคธุรกิจในการสร้างความสำเร็จในการประกอบการอย่างมีความรับผิดชอบต่อสังคมมีความยั่งยืนมีผลในระยะยาว ในขณะที่เดียวกันก็ช่วยสร้างความสมดุลระหว่างผู้มีส่วนได้เสียในกิจการนั้น ๆ อันได้แก่ ผู้ลงทุน ลูกจ้าง ลูกค้า ชุมชน ตลอดจนสภาพแวดล้อมของนักบัญชีโรงพยาบาลภาครัฐในกระทรวงสาธารณสุขภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

1.3 ความเป็นมืออาชีพ หมายถึง การผูกมัดตนเองเพื่อทำสิ่งที่ถูกต้องตามมาตรฐานวิชาชีพ รวมถึงความรู้ทักษะเฉพาะด้านในวิชาชีพ และมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่องจนเป็นที่ยอมรับว่าเป็นมาตรฐานที่ควรเป็นแบบอย่างของนักบัญชี โรงพยาบาลภาครัฐในกระทรวงสาธารณสุขภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

1.4 ประสิทธิภาพในการทำงาน หมายถึง การทำงานที่มีความต่อเนื่อง เพิ่มพูนความรู้ความสามารถให้เกิดความเชี่ยวชาญในสาขาวิชาชีพที่ได้ปฏิบัติงานของนักบัญชีโรงพยาบาลภาครัฐ ในกระทรวงสาธารณสุขภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

2. การกำกับดูแลกิจการที่ดี หมายถึง ระบบการกำกับและควบคุมกิจการโดยการแบ่งแยก สิทธิและหน้าที่ของผู้มีส่วนเกี่ยวข้องต่าง ๆ ไม่ว่าจะเป็นคณะกรรมการผู้บริหารผู้ถือหุ้น หรือผู้มี

ส่วนได้เสียอื่น ๆ ที่กำหนดเป็นหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติ เพื่อใช้ในการตัดสินใจในกรณีต่าง ๆ ขึ้น ในกิจการโดยยึดวัตถุประสงค์ (จันทนา สาขากร และคณะ, 2548, หน้า 1 - 9 อ้างถึงใน ปาลวิ เชาว์พานิช, 2549, หน้า 7) ของนักบัญชีโรงพยาบาลภาครัฐในกระทรวงสาธารณสุขใน ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

2.1 ความโปร่งใส หมายถึง ฐานที่สร้างความไว้วางใจในระหว่างบริษัทกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ของบริษัท ภายในกรอบข้อจำกัดของภาวะการณ์การแข่งขันของบริษัทความโปร่งใสมีส่วนช่วย เสริมประสิทธิผลของบริษัท และการทำงานของตลาดทุนช่วยให้คณะกรรมการสามารถแก้ไข ปัญหาอย่างมีประสิทธิภาพ เปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นและผู้ที่เกี่ยวข้องพินิจพิจารณาบริษัทได้อย่างถี่ ถ้วนของนักบัญชีโรงพยาบาลภาครัฐในกระทรวงสาธารณสุขภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

2.2 ความซื่อสัตย์ หมายถึง การทำธุรกิจอย่างตรงไปตรงมาภายในกรอบจริยธรรมที่ดี รายงานทางการเงินและสารสนเทศอื่น ๆ ที่เผยแพร่โดยบริษัทต้องแสดงภาพที่ถูกต้องและครบถ้วน เกี่ยวกับฐานะการเงินของบริษัท ความน่าเชื่อถือได้ของรายงานขึ้นอยู่กับความซื่อสัตย์สุจริตของผู้ ที่จัดทำและนำเสนอของนักบัญชี โรงพยาบาลภาครัฐ ในกระทรวงสาธารณสุขภาค ตะวันออกเฉียงเหนือ

2.3 ความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติหน้าที่ หมายถึง การมีส่วนสำคัญกับคณะกรรมการและ ผู้ถือหุ้น คณะกรรมการแสดงความรับผิดชอบต่อดังกล่าวโดยมีบทบาทสำคัญในการเสนอรายงานต่อผู้ ถือหุ้นเกี่ยวกับผลการปฏิบัติงานของบริษัท ความรับผิดชอบตามหน้าที่ของคณะกรรมการต้อง อาศัยกฎเกณฑ์และข้อกำหนดที่เหมาะสมและการเปิดเผยผลการปฏิบัติงานเป็นปัจจัยสำคัญอย่าง หนึ่งของความสำเร็จของกิจการของนักบัญชี โรงพยาบาลภาครัฐในกระทรวงสาธารณสุขภาค ตะวันออกเฉียงเหนือ

2.4 ความสามารถในการแข่งขัน หมายถึง เป้าหมายคือการมีส่วนช่วยในการสร้างความเจริญและ เพิ่มมูลค่าแก่ผู้ถือหุ้น การกำกับดูแลจึงควรมีความคล่องตัวและเสริมสร้างให้เกิดและไม่เป็น อุปสรรคต่อการริเริ่มประสิทธิภาพและภาวะการณ์เป็นผู้ประกอบการ อันจะนำไปสู่ความได้เปรียบ เิงการแข่งขันที่ยั่งยืนให้กับโรงพยาบาลภาครัฐของนักบัญชีโรงพยาบาลภาครัฐในกระทรวง สาธารณสุขภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ตัวแปรตาม ความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงิน

3. ความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงิน

ความน่าเชื่อถือได้ หมายถึง ข้อมูลที่ใช้แล้วได้ผลเป็นคุณลักษณะที่แสดงว่าข้อมูลนั้น ถูกต้องตามสมควรปราศจากความลำเอียง นอกจากนี้ยังหมายถึงความหมายที่ตรงกันระหว่างข้อมูล ที่จะแสดงและสิ่งที่ข้อมูลนั้นแสดงถึงความเชื่อถือได้ของข้อมูล (ศิลปพร ศรีจันเพชร, 2548, หน้า 5

- 16 อ้างถึงใน ปาลวี เซวาร์พานิช, 2549, หน้า 7) ในรายงานทางการเงินของนักบัญชีโรงพยาบาลภาครัฐในกระทรวงสาธารณสุขภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

รายงานทางการเงิน หมายถึง งบการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปมีเป้าหมายในการให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของหน่วยงานซึ่งเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ งบการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปนี้จัดทำขึ้นเพื่อสนองความต้องการข้อมูลของผู้ใช้งบการเงินทุกประเภทซึ่งไม่อยู่ในฐานะที่จะได้รับข้อมูลเพื่อตอบสนองความต้องการส่วนตัว (สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ, 2546, หน้า 10) ของนักบัญชีโรงพยาบาลภาครัฐในกระทรวงสาธารณสุขภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

1. การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม หมายถึง การแสดงรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีอย่างเที่ยงธรรมตามที่ต้องการให้แสดง หรือควรจะแสดงกิจการแสดงทรัพยากรทางเศรษฐกิจภาระผูกพันและรายการต่าง ๆ ที่เปลี่ยนแปลงทรัพยากรและภาระผูกพันเหล่านั้นด้วยมูลค่า และอธิบายให้ตรงกับรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่ควรจะแสดงของนักบัญชีโรงพยาบาลภาครัฐในกระทรวงสาธารณสุขภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

2. เนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ หมายถึง เนื้อหาทางเศรษฐกิจของเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นมักสอดคล้องกับรูปแบบทางกฎหมายอย่างไรก็ตามในบางครั้งเนื้อหาทางเศรษฐกิจกับรูปแบบทางกฎหมายอาจแตกต่างกัน แต่ผู้จัดทำงบการเงินจะให้ความสนใจในเนื้อหาทางเศรษฐกิจของเหตุการณ์ แม้เนื้อหาทางเศรษฐกิจของเหตุการณ์นั้นอาจแตกต่างจากรูปแบบทางกฎหมาย ดังนั้นผู้จัดทำงบการเงินจึงควรนำเสนองบการเงินตามเนื้อหาและความเป็นจริงทางเศรษฐกิจ ทั้งนี้เพื่อผู้ใช้งบการเงินได้ทราบข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมทางเศรษฐกิจของรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่แท้จริงของนักบัญชีโรงพยาบาลภาครัฐในกระทรวงสาธารณสุขภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

3. ความเป็นกลาง หมายถึง การเสนอข้อมูลที่มีความน่าเชื่อถือและปราศจากความลำเอียง ข้อมูลทางการเงินที่มีความน่าเชื่อถือเมื่อมีความเป็นกลางหรือปราศจากความลำเอียงเนื่องจากความเป็นกลางจะทำให้ข้อมูลทางการเงินสะท้อนกิจกรรมทางเศรษฐกิจอย่างแท้จริง โดยไม่มีวัตถุประสงค์ที่จะใช้ข้อมูลนั้นเป็นสื่อที่จะก่อให้เกิดพฤติกรรมในทางใดทางหนึ่ง โดยเฉพาะหรือไม่มีกำหนดผลลัพธ์ไว้ล่วงหน้าของนักบัญชีโรงพยาบาลภาครัฐในกระทรวงสาธารณสุขภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

4. ความระมัดระวัง หมายถึง ในกรณีที่กิจการอาจเลือกวิธีปฏิบัติทางการเงินได้มากกว่าหนึ่งวิธีหรือกรณีที่มีข้อสงสัยผู้จัดทำงบการเงิน ควรใช้ดุลยพินิจที่จำเป็นในการประมาณการภายใต้ความไม่แน่นอนเพื่อไม่ให้สินทรัพย์หรือรายได้แสดงจำนวนที่สูงเกินไป และหนี้สินหรือ

ค่าใช้จ่ายแสดงจำนวนที่ดำเนินไปของนักบัญชีโรงพยาบาลภาครัฐในกระทรวงสาธารณสุขภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

5. ความครบถ้วน หมายถึง ข้อมูลที่เชื่อถือได้ต้องครบถ้วนภายใต้ข้อจำกัดของความมีนัยสำคัญและต้นทุนในการจัดทำต้นทุน ในที่นี้หมายถึงค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นจากการจัดทำและนำเสนองบการเงินของนักบัญชี โรงพยาบาลภาครัฐในกระทรวงสาธารณสุขภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

กรอบแนวความคิดที่ 2

ตัวแปรอิสระ ข้อมูลทั่วไปของโรงพยาบาล

1. ประเภทของโรงพยาบาล หมายถึง การแบ่งระดับโรงพยาบาลมีการจัดระดับดังนี้ โรงพยาบาลชุมชน เป็นโรงพยาบาลที่มีขีดความสามารถในการให้บริการระดับที่ไม่ซับซ้อน โรงพยาบาลทั่วไป เป็นโรงพยาบาลที่มีขีดความสามารถรองรับผู้ป่วยที่ต้องการการรักษาที่ยุ่ยกซับซ้อนระดับเชี่ยวชาญ เฉพาะจึงประกอบด้วยแพทย์ผู้เชี่ยวชาญ และโรงพยาบาลศูนย์ เป็นโรงพยาบาลที่มีขีดความสามารถในการให้บริการระดับสูงสามารถลดปัจจัยเสี่ยงจากการเจ็บป่วยรุนแรง

2. ระยะเวลาในการดำเนินงาน หมายถึง ระยะเวลาที่เริ่มก่อตั้งโรงพยาบาลในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขและเปิดให้บริการถึงปัจจุบัน

3. จำนวนบุคลากรของโรงพยาบาล หมายถึง บุคลากรทุกคนที่ปฏิบัติงานภายในโรงพยาบาลในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

4. รายได้รวมต่อปี หมายถึง รายได้เงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณที่โรงพยาบาลได้รับทุกประเภทภายในหนึ่งปีงบประมาณ (1 ตุลาคม - 30 กันยายน ของปีถัดไป)

ตัวแปรตาม ความรู้ความสามารถของนักบัญชี การกำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชี และความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงิน

1. ความรู้ความสามารถของนักบัญชี หมายถึง ทักษะความรู้ จรรยาบรรณ ความเป็นมืออาชีพและประสิทธิภาพในการทำงาน (ชัยนรินทร์ วีระสภาวณิชย์, 2548, หน้า 3 – 5 อ้างถึงใน ปาลวี เชาว์พานิช, 2549, หน้า 6) ของนักบัญชีโรงพยาบาลภาครัฐในกระทรวงสาธารณสุขภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

1.1 ทักษะความรู้ หมายถึง ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งานประกอบด้วย ทักษะทั่วไปและทักษะเฉพาะเจาะจงสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งรวมถึงความชำนาญทางตัวเลข (การใช้คณิตศาสตร์และสถิติ) และความชำนาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ การวิเคราะห์แบบจำลองการตัดสินใจและความเสี่ยง การวัด การรายงาน และความรู้ด้านกฎหมายและกฎเกณฑ์ ข้อบังคับของ นักบัญชี โรงพยาบาลภาครัฐในกระทรวงสาธารณสุขภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

1.2 จรรยาบรรณ หมายถึง การผสมผสานระหว่างเศรษฐกิจและจริยธรรม โดยมีเป้าหมายเพื่อส่งเสริมนโยบายและการปฏิบัติของภาคธุรกิจในการสร้างความสำเร็จในการประกอบการอย่างมีความรับผิดชอบมีความยั่งยืนมีผลในระยะยาว ในขณะที่เดียวกันก็ช่วยสร้างความสมดุลระหว่างผู้มีส่วนได้เสียในกิจการนั้น ๆ อันได้แก่ ผู้ลงทุน ลูกจ้าง ลูกค้า ชุมชน ตลอดจนสภาพแวดล้อมอย่างสมดุลของนักบัญชีโรงพยาบาลภาครัฐในกระทรวงสาธารณสุขภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

1.3 ความเป็นมืออาชีพ หมายถึง การผูกมัดตนเองเพื่อทำสิ่งที่ถูกต้องตามมาตรฐานวิชาชีพ รวมถึงความรู้ทักษะเฉพาะด้านในวิชาชีพและมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่องจนเป็นที่ยอมรับว่าเป็นมาตรฐานที่ควรเป็นแบบอย่างของนักบัญชีโรงพยาบาลภาครัฐในกระทรวงสาธารณสุขภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

1.4 ประสิทธิภาพในการทำงาน หมายถึง การทำงานที่มีความต่อเนื่องเพิ่มพูนความรู้ความสามารถให้เกิดความเชี่ยวชาญในสาขาวิชาชีพที่ได้ปฏิบัติงาน ของนักบัญชีโรงพยาบาลภาครัฐในกระทรวงสาธารณสุขภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

2. การกำกับดูแลกิจการที่ดี หมายถึง ระบบการกำกับและควบคุมกิจการโดยการแบ่งแยกสิทธิและหน้าที่ของผู้มีส่วนเกี่ยวข้องต่าง ๆ ไม่ว่าจะเป็นคณะกรรมการผู้บริหารผู้ถือหุ้น หรือผู้มีส่วนได้เสียอื่น ๆ ที่กำหนดเป็นหลักเกณฑ์และวิธปฏิบัติ เพื่อใช้ในการตัดสินใจในกรณีต่าง ๆ ขึ้นในกิจการโดยยึดวัตถุประสงค์ (จันทนา สาขากร และคณะ, 2548, หน้า 1-9 อ้างถึงใน ปาลวิ เทาว์พานิช, 2549, หน้า 7) ของนักบัญชีโรงพยาบาลภาครัฐในกระทรวงสาธารณสุขภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

2.1 ความโปร่งใส หมายถึง ฐานที่สร้างความไว้วางใจในระหว่างบริษัทกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของบริษัทภายในกรอบข้อจำกัดของภาวะการณ์การแข่งขันของบริษัท ความโปร่งใสมีส่วนช่วยเสริมประสิทธิภาพของบริษัทและการทำงานของตลาดทุนช่วยให้คณะกรรมการสามารถแก้ไขปัญหาอย่างมีประสิทธิภาพ และเปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นและผู้ที่เกี่ยวข้องพินิจพิเคราะห์บริษัท ได้อย่างถี่ถ้วนของนักบัญชีโรงพยาบาลภาครัฐในกระทรวงสาธารณสุขภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

2.2 ความซื่อสัตย์ หมายถึง การทำธุรกิจอย่างตรงไปตรงมาภายในกรอบจริยธรรมที่ดี รายงานทางการเงินและสารสนเทศอื่น ๆ ที่เผยแพร่โดยบริษัทต้องแสดงภาพที่ถูกต้องและครบถ้วนเกี่ยวกับฐานะการเงินของบริษัท ความน่าเชื่อถือได้ของรายงานขึ้นอยู่กับความซื่อสัตย์สุจริตของผู้ที่จัดทำ และนำเสนอของนักบัญชีโรงพยาบาลภาครัฐในกระทรวงสาธารณสุขภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

2.3 ความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติหน้าที่ หมายถึง การมีส่วนสำคัญกับคณะกรรมการและผู้ถือหุ้น คณะกรรมการแสดงความรับผิดชอบต่อดังกล่าว โดยมีบทบาทสำคัญในการเสนอรายงานต่อผู้ถือหุ้นเกี่ยวกับผลการปฏิบัติงานของบริษัท ความรับผิดชอบต่อหน้าที่ของคณะกรรมการต้องอาศัยกฎเกณฑ์และข้อกำหนดที่เหมาะสม และการเปิดเผยผลการปฏิบัติงานเป็นปัจจัยสำคัญอย่าง

หนึ่งของความสำเร็จของกิจการของนักบัญชีโรงพยาบาลภาครัฐในกระทรวงสาธารณสุขภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

2.4 ความสามารถในการแข่งขัน หมายถึง เป้าหมายคือการใช้ส่วนช่วยในการสร้างความเจริญและเพิ่มมูลค่าแก่ผู้ถือหุ้น การกำกับดูแลจึงควรมีความคล่องตัวและเสริมสร้างให้เกิด และไม่ใช่อุปสรรคต่อการริเริ่มประสิทธิภาพและภาวะการณ์เป็นผู้ประกอบการอันจะนำไปสู่ความได้เปรียบเชิงการแข่งขันที่ยั่งยืนให้กับโรงพยาบาลภาครัฐของนักบัญชีโรงพยาบาลภาครัฐในกระทรวงสาธารณสุขภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

3. ความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงิน

ความน่าเชื่อถือได้ หมายถึง ข้อมูลที่ใช้แล้วได้ผลเป็นคุณลักษณะที่แสดงว่าข้อมูลนั้นถูกต้องตามสมควรปราศจากความลำเอียง นอกจากนี้ยังหมายถึงความหมายที่ตรงกันระหว่างข้อมูลที่จะแสดงและสิ่งที่ข้อมูลนั้นแสดงถึงความเชื่อถือได้ของข้อมูล (ศิลป์พร ศรีจันทเพชร, 2548, หน้า 5 - 16 อ้างถึงใน ปาลวิ เชาว์พานิช, 2549, หน้า 7) ในรายงานทางการเงินของนักบัญชีโรงพยาบาลภาครัฐในกระทรวงสาธารณสุขภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

รายงานทางการเงิน หมายถึง งบการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป มีเป้าหมายในการให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของหน่วยงาน ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ งบการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อสนองความต้องการข้อมูลของผู้ใช้งบการเงินทุกประเภท ซึ่งไม่อยู่ในฐานะที่จะได้รับข้อมูลเพื่อตอบสนองความต้องการส่วนตัว (สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ, 2546, หน้า 10) ของนักบัญชีโรงพยาบาลภาครัฐในกระทรวงสาธารณสุขภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

3.1 การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม หมายถึง การแสดงรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีอย่างเที่ยงธรรมตามที่ต้องการให้แสดง หรือควรที่จะแสดงกิจการแสดงทรัพยากรทางเศรษฐกิจภาระผูกพันและรายการต่าง ๆ ที่เปลี่ยนแปลงทรัพยากรและภาระผูกพันเหล่านั้นด้วยมูลค่า และอธิบายให้ตรงกับรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่ควรที่จะแสดงของนักบัญชีโรงพยาบาลภาครัฐในกระทรวงสาธารณสุขภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

3.2 เนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ หมายถึง เนื้อหาทางเศรษฐกิจของเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นมักสอดคล้องกับรูปแบบทางกฎหมาย อย่างไรก็ตามในบางครั้งเนื้อหาทางเศรษฐกิจกับรูปแบบทางกฎหมายอาจแตกต่างกัน แต่ผู้จัดทำงบการเงินจะให้ความสนใจในเนื้อหาทางเศรษฐกิจของเหตุการณ์ แม้เนื้อหาทางเศรษฐกิจของเหตุการณ์นั้นอาจแตกต่างจากรูปแบบทางกฎหมาย ดังนั้นผู้จัดทำงบการเงินจึงควรนำเสนองบการเงินตามเนื้อหาและความเป็นจริงทางเศรษฐกิจ ทั้งนี้เพื่อ

ผู้ใช้งบการเงินได้ทราบข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมทางเศรษฐกิจของรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่แท้จริงของนักบัญชีโรงพยาบาลภาครัฐในกระทรวงสาธารณสุขภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

3.3 ความเป็นกลาง หมายถึง การเสนอข้อมูลที่มีความน่าเชื่อถือและปราศจากความลำเอียง ข้อมูลทางการบัญชีมีความน่าเชื่อถือเมื่อมีความเป็นกลางหรือปราศจากความลำเอียง เนื่องจากความเป็นกลางจะทำให้ข้อมูลทางการบัญชีสะท้อนกิจกรรมทางเศรษฐกิจอย่างแท้จริงโดยไม่มีวัตถุประสงค์ที่จะใช้ข้อมูลนั้นเป็นสื่อที่จะก่อให้เกิดพฤติกรรมในทางใดทางหนึ่งโดยเฉพาะ หรือไม่มีการกำหนดผลลัพธ์ไว้ล่วงหน้าของนักบัญชีโรงพยาบาลภาครัฐในกระทรวงสาธารณสุขภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

3.4 ความระมัดระวัง หมายถึง ในกรณีที่กิจการอาจเลือกวิธีปฏิบัติทางการบัญชีได้มากกว่าหนึ่งวิธีหรือกรณีที่มีข้อสงสัยผู้จัดทำงบการเงิน ควรใช้ดุลยพินิจที่จำเป็นในการประมาณการภายใต้ความไม่แน่นอน เพื่อไม่ให้สินทรัพย์หรือรายได้แสดงจำนวนที่สูงเกินไป และหนี้สินหรือค่าใช้จ่ายแสดงจำนวนที่ต่ำเกินไปของนักบัญชีโรงพยาบาลภาครัฐในกระทรวงสาธารณสุขภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

3.5 ความครบถ้วน หมายถึง ข้อมูลที่เชื่อถือได้ต้องครบถ้วนภายใต้ข้อจำกัดของความมีนัยสำคัญและต้นทุนในการจัดทำต้นทุน ในที่นี้หมายถึงค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นจากการจัดทำและนำเสนองบการเงินของนักบัญชีโรงพยาบาลภาครัฐในกระทรวงสาธารณสุข ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

สรุป

สำหรับเนื้อหาในบทที่ 3 นี้ เป็นการกำหนดระเบียบวิจัย โดยผู้วิจัยใช้รูปแบบการวิจัยเชิงปริมาณ ซึ่งประชากรที่นำมาใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ทั้งหมด 286 คน และกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยการทดสอบสมมติฐานได้มาจากการคำนวณสูตรยามาเน่ จำนวน 180 คน สถิติพื้นฐานที่ใช้วิเคราะห์ ประกอบด้วย (1) ความถี่และร้อยละ (Frequency and Percentage) (2) ค่าเฉลี่ย (Mean) (3) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) รวมทั้งทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (Multicollinearity test) โดยการทำเมทริกซ์สหสัมพันธ์ (Correlation Matrix) พร้อมหาค่าความทนทาน (Tolerance) และหาค่า VIF สำหรับการทดสอบสมมติฐานกรอบแนวความคิดที่ 1 ผู้วิจัยจะใช้การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple regression Analysis) ส่วนกรอบแนวความคิดที่ 2 ผู้วิจัยจะใช้การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One-Way Analysis of Variance : ANOVA) ซึ่งผลการวิเคราะห์ข้อมูลจะได้นำเสนอในบทต่อไป