

บทที่ 5

สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การวิจัยเรื่อง ผลกระทบของความรู้ความสามารถและการกำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชีที่มีต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงพยาบาลภาครัฐในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มีประเด็นสำคัญในการนำเสนอตามลำดับดังนี้

1. สรุปผลการวิจัย
2. การอภิปรายผล
3. ข้อเสนอแนะ

1. สรุปผลการวิจัย

การนำเสนอสรุปผลการวิจัยแบ่งเป็น 3 ส่วนได้แก่ ส่วนที่ 1. ข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีและข้อมูลทั่วไปของโรงพยาบาล ส่วนที่ 2. วิเคราะห์ข้อมูลและทดสอบสมมติฐานการวิจัยกรอบแนวความคิดที่ 1 และส่วนที่ 3. ทดสอบสมมติฐานการวิจัยกรอบแนวความคิดที่ 2

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีและข้อมูลทั่วไปโรงพยาบาล

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของนักบัญชี พบว่านักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐในกระทรวงสาธารณสุขในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ส่วนใหญ่จบการศึกษาระดับปริญญาตรีหรือสูงกว่า (ร้อยละ 89.44) รองลงมาคือ ต่ำกว่าระดับปริญญาตรี (ร้อยละ 10.56) สำหรับประสบการณ์ในการทำงานส่วนใหญ่มีมากกว่า 10 ปี (ร้อยละ 43.89) รองลงมาคือ 6 – 10 ปี (ร้อยละ 31.66) ระหว่าง 1 – 5 ปี (ร้อยละ 22.78) และน้อยกว่า 1 ปี (ร้อยละ 1.67) ตามลำดับ ส่วนด้านกรอบมด้านการจัดทำรายงานทางการเงินหรือการอบรมอย่างอื่นที่เกี่ยวข้องกับทางด้านบัญชี ส่วนใหญ่เคยผ่านการฝึกอบรม (ร้อยละ 97.78) และไม่เคยผ่านการฝึกอบรม (ร้อยละ 2.22) ตามลำดับ

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของโรงพยาบาลภาครัฐในกระทรวงสาธารณสุขในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่าประเภทของโรงพยาบาลส่วนใหญ่เป็นโรงพยาบาลชุมชน (ร้อยละ 88.33) รองลงมาคือ โรงพยาบาลทั่วไป (ร้อยละ 7.78) และโรงพยาบาลศูนย์ (ร้อยละ 3.89) ตามลำดับ สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานส่วนใหญ่ดำเนินงานมากกว่า 20 ปี (ร้อยละ 82.22) รองลงมาคือ 16 – 20 ปี (ร้อยละ 10.56) ระหว่าง 11-15 ปี (ร้อยละ 4.44) และ 5 – 10 ปี (ร้อยละ

2.78) ตามลำดับ โดยจำนวนบุคลากรส่วนใหญ่มีมากกว่า 101 – 300 คน (ร้อยละ 59.45) รองลงมาคือ มากกว่า 300 คน (ร้อยละ 29.44) และ 50 – 100 คน (ร้อยละ 11.11) ตามลำดับ นอกจากนี้รายได้รวมต่อปีของโรงพยาบาลส่วนใหญ่มีรายได้รวมต่อปี 40 – 80 ล้านบาท (ร้อยละ 38.34) รองลงมาคือ มากกว่า 120 ล้านบาท (ร้อยละ 27.22) ระหว่าง 81 – 120 ล้านบาท (ร้อยละ 18.33) และต่ำกว่า 40 ล้านบาท (ร้อยละ 16.11) ตามลำดับ

ส่วนที่ 2 วิเคราะห์ข้อมูลและทดสอบสมมติฐานการวิจัยกรอบแนวความคิดที่ 1

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลและทดสอบสมมติฐานการวิจัยกรอบแนวความคิดที่ 1 ผู้วิจัยขอสรุปผลตามลำดับดังนี้

ความคิดเห็นของนักบัญชีเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงิน

ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงิน ของนักบัญชีโดยรวมและรายด้าน พบว่าอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับจากมากไปหาน้อย ได้แก่ ด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชี และด้านความรู้ความสามารถตามลำดับ

ผลการวิเคราะห์ความรู้ความสามารถรายด้าน พบว่าอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับจากมากไปหาน้อย ได้แก่ ปัจจัยด้านจรรยาบรรณ ปัจจัยด้านความเป็นมืออาชีพ ปัจจัยด้านประสบการณ์ในการทำงาน และปัจจัยด้านทักษะความรู้ตามลำดับ

นอกจากนี้ผลการวิเคราะห์ข้อย่อยในแต่ละด้าน พบว่าปัจจัยด้านจรรยาบรรณ โดยเรียงลำดับจากมากไปหาน้อย ได้แก่ 1) ความมุ่งมั่นด้วยความโปร่งใสเป็นอิสระ เที่ยงธรรม และซื่อสัตย์สุจริต 2) ความเอาใจใส่และรับผิดชอบต่องานที่ได้ปฏิบัติรวมทั้งหลีกเลี่ยงการกระทำไม่สุจริตอันจะเป็นการทำลายบุคคลอื่น 3) ความรับผิดชอบต่อข้อมูลที่ได้ มีการเปิดเผยต่อสาธารณะ 4) ความมุ่งมั่นที่จะปฏิบัติงานตามที่องค์กรได้วางระเบียบการปฏิบัติงาน และการปฏิบัติตามกฎหมายรวมถึงข้อบังคับต่าง ๆ อย่างเคร่งครัด 5) ความมุ่งมั่นที่จะปฏิบัติงานตามหลักจรรยาบรรณเกี่ยวกับการมีศักดิ์ศรี การใช้หลักฐานอันเที่ยงธรรม การเก็บรักษาความลับและปฏิบัติงานเชิงวิชาชีพ 6) ความมุ่งมั่นที่จะปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณในวิชาชีพเต็มกำลังความรู้ความสามารถที่มีและจะปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับมาตรฐานที่กำหนดอย่างเคร่งครัด และ 7) ความมุ่งมั่นที่จะปฏิบัติงานตามหลักจรรยาบรรณเกี่ยวกับการมีศักดิ์ศรี การใช้หลักฐานอันเที่ยงธรรม การเก็บรักษาความลับและปฏิบัติงานเชิงวิชาชีพตามลำดับ

ปัจจัยด้านความเป็นมืออาชีพ โดยเรียงลำดับจากมากไปหาน้อย ได้แก่ 1) ความมุ่งมั่นที่จะพัฒนาทักษะด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ทั้งทักษะทั่วไป และทักษะเฉพาะสำหรับงานด้านบัญชี 2) ความมุ่งมั่นที่จะพัฒนาทักษะด้านสัมพันธและการสื่อสารเพื่อสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่น

ในองค์กรได้เป็นอย่างดี 3) การพัฒนาทักษะที่เกี่ยวข้องกับทัศนคติและพฤติกรรมของนักบัญชีเพื่อ
ก่อให้เกิดการเรียนรู้เฉพาะตัว และสามารถปรับปรุงตนเองให้ดีขึ้น 4) ความสนใจเกี่ยวกับการนำ
เทคนิคใหม่ๆ มาใช้ในการพัฒนาตนเองรวมถึงองค์กรที่ท่านได้ปฏิบัติงาน 5) ความสนใจใน
เทคโนโลยีสารสนเทศสิ่งพิมพ์ และแหล่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์เพื่อนำไปวิเคราะห์ข้อมูลอย่างมี
เหตุผล 6) การส่งเสริมให้มีการพัฒนาองค์กรและวิสัยทัศน์ตลอดจนกระบวนการจัดการองค์กร
อย่างต่อเนื่อง และ 7) ความสนใจในการซักถามการวิจัย การคิดวิเคราะห์อย่างมีเหตุผลและ
ละเอียดรอบคอบ ตามลำดับ

ปัจจัยด้านประสิทธิภาพการทำงานโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยได้แก่ 1)
มุ่งเน้นการปฏิบัติงานด้านบัญชี เพื่อเป็นการเพิ่มพูนประสบการณ์วิชาชีพบัญชีให้สูงขึ้น 2) มุ่งเน้น
การปฏิบัติงานด้านบัญชีเพื่อเป็นการเพิ่มพูนประสบการณ์วิชาชีพบัญชีให้สูงขึ้น 3) การนำ
ประสบการณ์งานด้านบัญชีมาใช้พัฒนาองค์กรรวมถึงหน่วยงานที่สังกัดอยู่มีประสิทธิภาพมากขึ้น
และ 4) การนำประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชีไปแนะนำให้คำปรึกษาแก่ผู้อื่น ได้เป็นอย่างดี
ตามลำดับ

ปัจจัยด้านทักษะความรู้โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยได้แก่ 1) เรียนรู้และ
ปรับตัวได้อย่างต่อเนื่องกับการเปลี่ยนแปลงต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นตลอดการปฏิบัติงานวิชาชีพบัญชี 2)
การติดต่อสื่อสารกับผู้อื่น ได้เป็นอย่างดีทั้งผู้ที่อยู่ร่วมวิชาชีพเดียวกันและต่างวิชาชีพ 3) การเพิ่ม
ระดับความสามารถในการทำงานด้านบัญชีโดยการเรียนรู้อยู่ตลอดเวลา เช่น การเข้าฝึกอบรมอย่าง
ต่อเนื่อง การหาความรู้และเทคนิคใหม่ ๆ ตลอดเวลา 4) พัฒนาความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่
จะนำมาประยุกต์ใช้ในงานด้านบัญชี 5) ศึกษาพัฒนาความรู้ด้านอื่น ๆ นอกเหนือจากวิชาชีพด้าน
บัญชีอย่างสม่ำเสมอ และ 6) ศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับสังคมเศรษฐกิจการเมืองและการปกครอง
ตามลำดับ

ผลการวิเคราะห์การกำกับดูแลกิจการที่ดีรายด้าน พบว่าปัจจัยด้านความซื่อสัตย์อยู่ใน
ระดับมากที่สุด ส่วนที่เหลืออยู่ในระดับมากทั้งหมด โดยเรียงลำดับจากมากไปหาน้อยได้แก่ ปัจจัย
ด้านความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงาน ปัจจัยด้านความโปร่งใส และปัจจัยด้านความสามารถใน
การแข่งขันตามลำดับ

นอกจากนี้ผลการวิเคราะห์ข้ออ่อนในแต่ละด้าน พบว่าปัจจัยด้านความซื่อสัตย์ โดย
เรียงลำดับจากมากไปหาน้อยได้แก่ 1) การมุ่งมั่นที่จะสร้างจิตสำนึกเรื่องความซื่อสัตย์ต่อหน้าที่ที่
ปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ 2) การจัดทำรายงานทางการเงินอย่างเที่ยงตรงตรงไปตรงมา และ 3) การ
เผยแพร่รายงานทางการเงินที่ถูกต้องครบถ้วน ตามลำดับ

ปัจจัยด้านความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงาน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ได้แก่ 1) การปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับจรรยาบรรณที่กำหนดไว้ 2) ความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายรวมทั้งผลการปฏิบัติตามหน้าที่ 3) การจัดทำรายงานประจำเดือนเสนอต่อผู้บริหารและผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง และ 4) การประยุกต์และนำเทคนิคต่าง ๆ ที่ทันสมัยมาช่วยจัดการในส่วนของงานในด้านบัญชีเพื่อให้เกิดความถูกต้องแม่นยำตามลำดับ

ปัจจัยด้านความโปร่งใส โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ได้แก่ 1) การปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป ใช้นโยบายบัญชีของกระทรวงสาธารณสุขและถือปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา 2) การมุ่งเน้นที่จะเปิดเผยข้อมูลต่าง ๆ ของบุคคลที่รับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ และ 3) การจัดทำรายงานทางการเงินอย่างถูกต้อง ทันเวลา โปร่งใส ตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีตามลำดับ

ปัจจัยความสามารถในการแข่งขัน อยู่ในระดับมากที่สุด โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ได้แก่ 1) การมุ่งเน้นถึงเป้าหมายในการสร้างความเจริญและเพิ่มพูนมูลค่าแก่องค์กร 2) ส่งเสริมการนำเทคโนโลยี มาช่วยจัดทำให้ระบบงานด้านบัญชีมีความทันสมัย และ 3) ส่งเสริมการนำเทคโนโลยี มาช่วยจัดทำให้ระบบงานด้านบัญชีให้มีความทันสมัยตามลำดับ

ความคิดเห็นของนักบัญชีเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงิน

ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของนักบัญชีโดยรวมและรายด้าน พบว่าอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับจากมากไปหาน้อย ได้แก่ ด้านความระมัดระวัง รองลงมาด้านความเป็นกลาง ด้านความครบถ้วน ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม และด้านเนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบตามลำดับ

นอกจากนี้ผลการวิเคราะห์ย่อยในแต่ละด้าน พบว่าด้านความระมัดระวัง โดยเรียงลำดับจากมากไปหาน้อย ได้แก่ 1) ส่งเสริมให้มีการสร้างวัฒนธรรมในเรื่องความซื่อสัตย์ต่องานที่ปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ 2) การจัดทำงบการเงิน โดยการนำหลักความระมัดระวังมาใช้เป็นประจำ และ 3) การตรวจสอบรายงานทางการเงินอย่างรอบคอบก่อนนำส่งรายงานทางการเงินตามลำดับ

ด้านความเป็นกลาง โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ได้แก่ 1) การจัดทำรายงานและการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินโดยไม่มีส่วนเกี่ยวข้องใด ๆ กับผู้บริหารขององค์กร 2) การส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในทำงานอย่างเป็นอิสระ และ 3) การแสดงรายการได้อย่างน่าเชื่อถือ

ด้านความครบถ้วน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากที่สุดไปหาน้อย ได้แก่ 1) ความสำคัญในการปรับปรุงคุณภาพและมาตรฐานการรายงานทางการเงินขององค์กรอยู่เสมอ 2) การแสดงข้อมูลทางการเงินครบถ้วนตามที่กำหนดในนโยบายการบัญชีของกระทรวงสาธารณสุข และ 3) การ

แสดงรายการนอกเหนือจากที่นโยบายทางการเงินของกระทรวงสาธารณสุข หากรายการนั้น เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินตามลำดับ

ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยได้แก่ 1) การ มุ่งเน้นที่จะแสดงข้อมูลที่มีความชัดเจนในรายงานทางการเงินของโรงพยาบาล 2) การมุ่งเน้นที่จะ แสดงข้อมูลที่มีความชัดเจนในรายงานทางการเงินของโรงพยาบาล 3) การส่งเสริมที่จะนำเทคนิค ต่าง ๆ มาประยุกต์ใช้ในการนำเสนอรายงานเพื่อลดความซ้ำซ้อนในการรับรู้มูลค่าของรายการ 4) การแสดงรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่แสดงถึงความเที่ยงธรรมตามที่ควร และ 5) การรับรู้ รายการและเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงจากความผิดพลาดของการรับรู้และมูลค่ารายการ ตามลำดับ

ด้านการเนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยได้แก่ 1) การ นำเสนอรายงานทางการเงินตามความเป็นจริง และ 2) การจัดทำรายงานทางการเงินที่เน้นหาเชิง เศรษฐกิจมากกว่ารูปแบบทางกฎหมายตามลำดับ

ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัยกรอบแนวความคิดที่ 1

ผู้วิจัยขอสรุปผลการทดสอบสมมติฐานตามลำดับข้อที่กำหนด ดังนี้

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 1 ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของนักบัญชี มีความสัมพันธ์ และส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินในโรงพยาบาลภาครัฐสังกัดกระทรวง สาธารณสุขภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของนักบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับ ความน่าเชื่อถือของในรายงานทางการเงินอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ นั่นคือปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถของนักบัญชี มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินใน โรงพยาบาลภาครัฐสังกัดกระทรวงสาธารณสุขภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ดังนั้นสมมติฐาน การวิจัยที่ 1 ได้รับการสนับสนุน

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 2 ปัจจัยด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชีมีความสัมพันธ์ และส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินในโรงพยาบาลภาครัฐสังกัดกระทรวง สาธารณสุขภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชี มีความสัมพันธ์เชิง บวกกับความน่าเชื่อถือของในรายงานทางการเงินอย่างมีนัยสำคัญทางสถิตินั่นคือ ปัจจัยด้านการ กำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชี มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อ ความน่าเชื่อถือใน

รายงานทางการเงินของโรงพยาบาลภาครัฐสังกัดกระทรวงสาธารณสุขภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
ดังนั้น สมมติฐานการวิจัยที่ 2 ได้รับการสนับสนุน

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 3 ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของนักบัญชี มีความสัมพันธ์
และส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงพยาบาลภาครัฐสังกัดกระทรวง
สาธารณสุขภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของนักบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับ
ความน่าเชื่อถือของในรายงานทางการเงิน ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมอย่างมีนัยสำคัญทาง
สถิติ นั่นคือปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของนักบัญชีมีความสัมพันธ์ และส่งผลกระทบต่อ
ความน่าเชื่อถือของในรายงานทางการเงินของโรงพยาบาลภาครัฐสังกัดกระทรวงสาธารณสุขภาค
ตะวันออกเฉียงเหนือด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ดังนั้นสมมติฐานการวิจัยที่ 3 ได้รับการ
สนับสนุน

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 4 ปัจจัยด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชี มี
ความสัมพันธ์ และส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงพยาบาลภาครัฐ
สังกัดกระทรวงสาธารณสุขภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวก
กับความน่าเชื่อถือของในรายงานทางการเงิน ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมอย่างมีนัยสำคัญ
ทางสถิติ นั่นคือ ปัจจัยด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชีมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อ
ความน่าเชื่อถือของในรายงานทางการเงินของโรงพยาบาลภาครัฐสังกัดกระทรวงสาธารณสุข
ภาคตะวันออกเฉียงเหนือด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ดังนั้นสมมติฐานการวิจัยที่ 4 ได้รับการ
การสนับสนุน

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 5 ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของนักบัญชีมีความสัมพันธ์
และส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงพยาบาลภาครัฐสังกัดกระทรวง
สาธารณสุขภาคตะวันออกเฉียงเหนือด้านเนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ

ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของนักบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับ
ความน่าเชื่อถือของในรายงานทางการเงินด้านเนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ
นั่นคือปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของนักบัญชี มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อความ
น่าเชื่อถือของในรายงานทางการเงินของโรงพยาบาลภาครัฐสังกัดกระทรวงสาธารณสุขภาค
ตะวันออกเฉียงเหนือด้านเนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ ดังนั้นสมมติฐานการวิจัยที่ 5 ได้รับการ
สนับสนุน

2. การอภิปรายผล

ในการอภิปรายผลเพื่อให้ผลงานวิจัยมีคุณค่าและเป็นประโยชน์ต่อส่วนรวมอย่างแท้จริง ผู้วิจัยได้นำผลงานวิจัย เอกสาร และบทความมาประกอบการอภิปรายผลสมมติฐานการวิจัยทั้ง 24 ข้อ ที่กำหนดตามกรอบแนวความคิดที่ 1 และ 2 โดยขอนำเสนอการอภิปรายผลตามลำดับดังนี้

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 1 ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของนักบัญชี มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินในโรงพยาบาลภาครัฐสังกัดกระทรวงสาธารณสุขภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัยพบว่า ความรู้ความสามารถของนักบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งสนับสนุนสมมติฐานการวิจัยข้อที่ 1

การสนับสนุนสมมติฐานการวิจัยอาจเนื่องมาจาก นักบัญชีของโรงพยาบาลมีความรู้ความสามารถในการทำงาน ซึ่งครอบคลุมทั้งด้านทักษะความรู้ จรรยาบรรณ ความเป็นมืออาชีพ และประสิทธิภาพในการทำงาน ส่งผลให้รายงานทางการเงินมีความน่าเชื่อถือโดยครอบคลุมทั้งการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม เนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ ความเป็นกลาง ความระมัดระวัง และความครบถ้วน ทั้งนี้อาจเป็นเพราะหน่วยงานที่เกี่ยวข้องจัดให้มีโครงการพัฒนาผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีหน่วยบริการเป็นประจำทุกปี เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายทางการบัญชีหรือทบทวนความรู้และเพิ่มพูนทักษะให้กับนักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐทุกแห่งในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข ส่งเสริมให้นักบัญชีมีจรรยาบรรณ ความเป็นมืออาชีพ และเก็บเกี่ยวประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับงานทางด้านบัญชี

สอดคล้องกับผลการวิจัยของ ปุณยวี ปุชะพันธ์ (2549) อ้างถึงใน จุฑามาศ พิมพา, 2553, หน้า 19 ได้ทำการวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อความเชื่อมั่นของงบการเงินในมุมมองของผู้สอบบัญชีในสำนักงานบัญชีขนาดใหญ่ (Big 4) และผู้สอบบัญชีในสำนักงาน สอบบัญชีขนาดย่อมและอิสระในเขตกรุงเทพมหานคร ซึ่งผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยที่ส่งผลต่อความเชื่อมั่นของงบการเงินประกอบด้วยมาตรฐานในการนำเสนอข้อมูลทางบัญชี การควบคุมภายใน การตรวจสอบงบการเงิน บทบาทของผู้บริหารและคณะกรรมการตรวจสอบ และความรู้ ความสามารถดุลยพินิจ ประสิทธิภาพการทำงาน และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

และยังสอดคล้องกับบทความของ ศิลปพร ศรีจันทเพชร (2552) อ้างถึงใน จุฑามาศ พิมพา, 2553, หน้า 21 ได้เขียนบทความถึงจริยธรรมทางธุรกิจกับบรรษัทว่า การพัฒนาจริยธรรมในองค์กร ควรเริ่มจากการที่ผู้บริหารตระหนักและเห็นความสำคัญของการมีจริยธรรมใน

การปฏิบัติงาน ดังนั้นทุกคนในองค์กรไม่ว่าจะเป็นผู้บริหาร/ฝ่ายบริหาร คณะกรรมการบริหาร ผู้บริหารองค์กร และพนักงานทุกคนในองค์กรควรมีจริยธรรมและคุณธรรม เพื่อให้องค์กรมีการพัฒนาที่ยั่งยืน

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 2 ปัจจัยด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชี มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินในโรงพยาบาลภาครัฐสังกัดกระทรวงสาธารณสุขภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัยพบว่า การกำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งสนับสนุนสมมติฐานการวิจัยข้อที่ 2

การสนับสนุนสมมติฐานการวิจัยอาจเนื่องมาจากนักบัญชีของโรงพยาบาลมีการกำกับดูแลกิจการที่ดีในการทำงาน ซึ่งครอบคลุมทั้งด้านความโปร่งใส ความซื่อสัตย์ ความรับผิดชอบ ต่อผลการปฏิบัติหน้าที่ และความสามารถในการแข่งขัน ส่งผลให้รายงานทางการเงินมีความน่าเชื่อถือ โดยครอบคลุมทั้งการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม เนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบความเป็นกลาง ความระมัดระวัง และความครบถ้วน ทั้งนี้อาจเป็นเพราะหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้ความสำคัญและส่งเสริมให้เกิดการกำกับดูแลกิจการที่ดีแก่นักบัญชีอย่างต่อเนื่อง

สอดคล้องกับแนวคิดและทฤษฎีการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance : CG) ที่เป็นเรื่องสำคัญและได้รับความสนใจอย่างมากจากสาธารณชน หน่วยงานกำกับดูแลและผู้บริหารขององค์กรเพราะการกำกับดูแลกิจการที่ดี จะทำให้กิจการมีระบบการบริหารจัดการมีคุณภาพ มีการเปิดเผยข้อมูลที่โปร่งใส และมีผลปฏิบัติงานในมาตรฐานที่สูง (ศิลปพร ศรีจันเพชร, 2548, หน้า 1 – 9 อ้างถึงใน ปาลวิ เซาว์พานิช, 2549, หน้า 16)

และยังสอดคล้องกับผลการวิจัยของ อรพรรณ ศรีแก้ว (2552) ได้วิจัยเรื่อง ผลกระทบของการกำกับดูแลกิจการที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือพบว่า การกำกับดูแลกิจการที่ดีเป็นปัจจัยสำคัญที่สะท้อนถึงคุณภาพของการควบคุม ตรวจสอบติดตามการดำเนินงาน ซึ่งถือเป็นเครื่องมือที่สำคัญที่ใช้ประกอบการบริหารงานขององค์กร การกำกับดูแลกิจการที่ดีย่อมสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่ายที่จะนำไปใช้ประกอบการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพสูงสุด ส่งผลให้บรรลุเป้าหมาย สามารถพัฒนาองค์กรได้อย่างต่อเนื่องและก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่ผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่าย ดังนั้นจึงควรมีการเสริมสร้างการกำกับดูแลกิจการที่ดีเพื่อก่อให้เกิดทักษะการประสิทธิภาพการดำเนินงานและสามารถพัฒนาองค์กรสร้างความได้เปรียบการแข่งขัน นอกจากนี้ยังช่วยให้การดำเนินงานขององค์กรมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับองค์กรและก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่ผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่าย

อย่างแท้จริงให้แก่กลุ่มธุรกิจ SMEs หรือกลุ่มธุรกิจอื่น ที่สนใจนำไปใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาการดำเนินงานของธุรกิจในอนาคตต่อไป

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 3 ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของนักบัญชี มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงพยาบาลภาครัฐสังกัดกระทรวงสาธารณสุขภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัยพบว่า ความรู้ความสามารถของนักบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งสนับสนุนสมมติฐานการวิจัยข้อที่ 3

การสนับสนุนสมมติฐานการวิจัยอาจเนื่องมาจากนักบัญชีของโรงพยาบาลมีความรู้ความสามารถในการทำงาน ซึ่งครอบคลุมทั้งด้านทักษะความรู้ด้านจรรยาบรรณ ด้านความเป็นมืออาชีพ รวมถึงด้านประสบการณ์ในการทำงาน นักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐมีการแสดงข้อมูลในรายงานทางการเงินอย่างสมเหตุสมผลเป็นไปตามหลักการบัญชีโดยทั่วไป และนโยบายการบัญชีของกระทรวงสาธารณสุขเพื่อสะท้อนสถานการณ์ทางการเงินของโรงพยาบาลที่แท้จริงจึงส่งผลให้รายงานทางการเงินของโรงพยาบาลภาครัฐมีความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

สอดคล้องกับแนวความคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับความเชื่อถือได้ หมายถึง ข้อมูลนั้นไม่มีความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญหรือไม่มีความลำเอียง และผู้ใช้ข้อมูลสามารถเชื่อถือได้ว่าข้อมูลดังกล่าวแสดงสภาพเศรษฐกิจหรือเหตุการณ์ต่าง ๆ ที่ข้อมูลนั้นแสดงข้อมูลต้องเชื่อถือได้จึงจะเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน ความเชื่อถือได้ประกอบด้วยคุณลักษณะ 5 ประการดังนี้ การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม หมายถึง การแสดงรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีอย่างเที่ยงธรรมตามที่ต้องการให้แสดงหรือควรจะแสดงกิจการแสดงทรัพยากรทางเศรษฐกิจภาระผูกพันและรายการต่าง ๆ ที่เปลี่ยนแปลงทรัพยากรและภาระผูกพันเหล่านั้นด้วยมูลค่า และอธิบายให้ตรงกับรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่ควรจะแสดง (เมธากุล เกียรติกระจาย, 2548, หน้า 5 - 12 และศิลปพร ศรีจันเพชร, 2548, หน้า 5 - 17 อ้างถึงใน ปาลวี เชาวน์พานิช, 2549, หน้า 20)

และยังสอดคล้องกับผลการวิจัยของปาลวี เชาวน์พานิช (2549) ได้ทำวิจัยเรื่อง ผลกระทบของความรู้ความสามารถของนักบัญชีและการกำกับดูแลกิจการที่ดีที่มีต่อความน่าเชื่อถือในการเปิดเผยรายงานทางการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยพบว่า ความรู้ความสามารถของนักบัญชีด้านทักษะความรู้และด้านจรรยาบรรณ มีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงินด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 4 ปัจจัยด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชี มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงพยาบาลภาครัฐสังกัดกระทรวงสาธารณสุขภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัยพบว่า การกำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งสนับสนุนสมมติฐานการวิจัยข้อที่ 4

การสนับสนุนสมมติฐานการวิจัยอาจเนื่องมาจาก นักบัญชีของโรงพยาบาลมีการกำกับดูแลกิจการที่ดีในการทำงานซึ่งครอบคลุมทั้งด้านความโปร่งใส ความซื่อสัตย์ ความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติหน้าที่ และความสามารถในการแข่งขัน หน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้ความสำคัญและส่งเสริมให้เกิดการกำกับดูแลกิจการที่ดีแก่นักบัญชีอย่างต่อเนื่องเพราะการกำกับดูแลกิจการที่ดีจะทำให้กิจการมีระบบการบริหารจัดการมีคุณภาพมีการเปิดเผยข้อมูลที่โปร่งใสและมีผลปฏิบัติงานในมาตรฐานที่สูง (ศิลปพร ศรีจันทพร, 2548, หน้า 1 – 9 อ้างถึงใน ปาลวิ เชาว์พานิช, 2549, หน้า 16)

สอดคล้องกับผลการวิจัยของ พรพิศ จันทจรุทรภัทร (2548) ได้วิจัยเรื่อง การกำกับดูแลกิจการและคุณภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคเหนือพบว่า การกำกับดูแลกิจการ เป็นหลักการบริหารงานที่เน้นความโปร่งใส ยุติธรรม และความรับผิดชอบต่อผู้เกี่ยวข้องถือเป็นกลไกที่มีความสำคัญในการสร้างความเชื่อถือนักลงทุน การกำกับดูแลกิจการส่งผลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้รายงาน

และยังสอดคล้องกับผลการวิจัยของ ปาลวิ เชาว์พานิช (2549) ได้วิจัยเรื่อง ผลกระทบของความรู้ความสามารถของนักบัญชีและการกำกับดูแลกิจการที่มีต่อความน่าเชื่อถือในการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลจากการศึกษาพบว่า การกำกับดูแลกิจการที่ดีด้านความซื่อสัตย์และด้านความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติหน้าที่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความน่าเชื่อถือของการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงินด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 5 ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของนักบัญชี มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงพยาบาลภาครัฐสังกัดกระทรวงสาธารณสุขภาคตะวันออกเฉียงเหนือด้านเนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ

ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัยพบว่าความรู้ความสามารถของนักบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินด้านเนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งสนับสนุนสมมติฐานการวิจัยข้อที่ 5

การสนับสนุนสมมติฐานการวิจัยอาจเนื่องมาจากนักบัญชีของโรงพยาบาลมีความรู้ความสามารถในการทำงานซึ่งครอบคลุมทั้งด้านทักษะความรู้ ด้านจรรยาบรรณ ด้านความเป็นมืออาชีพ รวมถึงด้านประสบการณ์ในการทำงาน มีการนำเสนองบการเงินตามเนื้อหาและความเป็นจริงทางเศรษฐกิจเพื่อผู้ใช้งบการเงินได้ทราบข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมทางเศรษฐกิจของรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่แท้จริง

สอดคล้องแนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับความเชื่อถือได้ด้านเนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบโดยปกติเนื้อหาทางเศรษฐกิจของเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นมักสอดคล้องกับรูปแบบทางกฎหมาย อย่างไรก็ตามในบางครั้งเนื้อหาทางเศรษฐกิจกับรูปแบบทางกฎหมายอาจแตกต่างกันแต่ผู้จัดทำงบการเงินจะให้ความสนใจในเนื้อหาทางเศรษฐกิจของเหตุการณ์ แม้เนื้อหาทางเศรษฐกิจของเหตุการณ์นั้นอาจแตกต่างจากรูปแบบทางกฎหมาย ดังนั้นผู้จัดทำงบการเงินจึงควรนำเสนองบการเงินตามเนื้อหาและความเป็นจริงทางเศรษฐกิจ ทั้งนี้เพื่อผู้ใช้งบการเงินได้ทราบข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมทางเศรษฐกิจของรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่แท้จริง (เมธากุล เกียรติกระจาย, 2548, หน้า 5 - 12 และ ศิลปพร ศรีจันทเพชร, 2548, หน้า 5 - 17 อ้างถึงใน ปาลวิ เชาว์พานิช, 2549, หน้า 20)

และยังสอดคล้องกับแนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับแม่บทการบัญชี (ฉบับปรับปรุง 2552) ระบุลักษณะเชิงคุณภาพของข้อบัญชีที่สำคัญไว้ประการหนึ่งคืองบการเงินต้องมีความน่าเชื่อถือ (Reliability) สิ่งสำคัญที่ควรพิจารณาสำหรับการจัดทำงบการเงินก็คือ งบการเงินที่มีความน่าเชื่อถือจะต้องจัดทำขึ้นมาจากข้อมูลการเงินที่มีความน่าเชื่อถือ จึงจะถือว่างบการเงินนั้นมีคุณภาพที่ดีโดยทั่วไปการจัดทำงบการเงินให้มีความน่าเชื่อถือ กิจการจะต้องรวบรวมข้อมูลให้เพียงพอเพื่อบันทึกเหตุการณ์ทางการเงินนั้น ๆ และจะต้องมีวิธีการวัดมูลค่าของข้อมูลบัญชีอย่างเหมาะสม และนำรายการนั้นไปแสดงไว้ในงบการเงินวิธีการวัดมูลค่าของข้อมูลนั้นจะต้องเป็นวิธีการวัดที่สามารถวัด และสะท้อนถึงเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจของข้อมูลนั้น (ประวิทย์ เบญญาศรีสวัสดิ์ , 2555, หน้า 39 – 41)

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 6 ปัจจัยด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชีมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงพยาบาลภาครัฐสังกัดกระทรวงสาธารณสุขภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ด้านเนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ

ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัยพบว่า การกำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินด้านเนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งสนับสนุนสมมติฐานการวิจัยข้อที่ 6

การสนับสนุนสมมติฐานการวิจัยอาจเนื่องมาจากนักบัญชีของโรงพยาบาลมีการกำกับดูแลกิจการที่ดีในการทำงาน ซึ่งครอบคลุมทั้งด้านความโปร่งใส ความซื่อสัตย์ ความรับผิดชอบต่อ

ผลการปฏิบัติหน้าที่ และความสามารถในการแข่งขัน หน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้ความสำคัญและส่งเสริมให้เกิดการกำกับดูแลกิจการที่ดีแก่นักบัญชีอย่างต่อเนื่อง เพราะการกำกับดูแลกิจการที่ดี จะทำให้กิจการมีระบบการบริหารจัดการมีคุณภาพมีการเปิดเผยข้อมูลที่โปร่งใส และมีผลปฏิบัติงานในมาตรฐานที่สูง (ศิลปพร ศรีจันทเพชร, 2548 , หน้า 1 – 9 อ้างถึงใน ปาลวี เชาวน์พานิช, 2549, หน้า 16)

สอดคล้องกับผลการวิจัยของปาลวี เชาวน์พานิช (2549) ได้วิจัยเรื่อง ผลกระทบของความรู้ความสามารถของนักบัญชีและการกำกับดูแลกิจการที่มีต่อความน่าเชื่อถือในการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยพบว่า การกำกับดูแลกิจการที่ดีด้านความซื่อสัตย์และด้านความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติหน้าที่ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความน่าเชื่อถือของการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงินด้านเนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ

และยังสอดคล้องกับแนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับแม่บทการบัญชี (ฉบับปรับปรุง 2552) ระบุลักษณะเชิงคุณภาพของข้อบัญชีที่สำคัญไว้ประการหนึ่งคืองบการเงินต้องมีความน่าเชื่อถือ (Reliability) สิ่งสำคัญที่ควรพิจารณาสำหรับการจัดทำงบการเงินก็คือ งบการเงินที่มีความน่าเชื่อถือจะต้องจัดทำขึ้นมาจากข้อมูลการเงินที่มีความน่าเชื่อถือ จึงจะถือว่างบการเงินนั้นมีความน่าเชื่อถือโดยทั่วไปการจัดทำงบการเงินให้มีความน่าเชื่อถือ กิจการจะต้องรวบรวมข้อมูลให้เพียงพอเพื่อบันทึกเหตุการณ์ทางการเงินนั้น ๆ และจะต้องมีวิธีการวัดมูลค่าของข้อมูลบัญชีอย่างเหมาะสม และนำรายการนั้นไปแสดงไว้ในงบการเงินวิธีการวัดมูลค่าของข้อมูลนั้นจะต้องเป็นวิธีการวัดที่สามารถวัด และสะท้อนถึงเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจของข้อมูลนั้น (ประวิทย์ เบญญาศรีสวัสดิ์ , 2555, หน้า 39 – 41)

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 7 ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของนักบัญชีมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงพยาบาลภาครัฐสังกัดกระทรวงสาธารณสุขภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ด้านความเป็นกลาง

ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัยพบว่า ความรู้ความสามารถของนักบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินด้านความเป็นกลาง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งสนับสนุนสมมติฐานการวิจัยข้อที่ 7

การสนับสนุนสมมติฐานการวิจัยอาจเนื่องมาจากนักบัญชีของโรงพยาบาลมีความรู้ความสามารถในการทำงาน ซึ่งครอบคลุมทั้งด้านทักษะความรู้ด้านจรรยาบรรณ ด้านความเป็นมืออาชีพรวมถึงด้านประสบการณ์ในการทำงาน นักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐมีการจัดทำ

รายงานและการเปิดเผยข้อมูลทางการเงิน โดยไม่มีส่วนเกี่ยวข้องใด ๆ กับผู้บริหารขององค์กร จึงส่งผลให้มีความน่าเชื่อถือของในรายงานทางการเงินด้านความเป็นกลาง

สอดคล้องกับแนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับความเชื่อถือได้ด้านความเป็นกลาง หมายถึงการเสนอข้อมูลที่มีความน่าเชื่อถือและปราศจากความลำเอียงข้อมูลทางการเงินบัญชีมีความน่าเชื่อถือเมื่อมีความเป็นกลางหรือปราศจากความลำเอียง เนื่องจากความเป็นกลางจะทำให้ข้อมูลทางการเงินบัญชีสะท้อนกิจกรรมทางเศรษฐกิจอย่างแท้จริง โดยไม่มีวัตถุประสงค์ที่จะใช้ข้อมูลนั้นเป็นสื่อที่จะก่อให้เกิดพฤติกรรมในทางใดทางหนึ่งโดยเฉพาะหรือไม่มีการกำหนดผลลัพธ์ไว้ล่วงหน้า (เมธากุลเกียรติกระจาย, 2548, หน้า 5 - 12 และ ศิลปพร ศรีจันทเพชร, 2548, หน้า 5 - 17 อ้างถึงใน ปาลวิ เชาว์พานิช, 2549, หน้า 20)

และสอดคล้องกับแนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับนักบัญชีจะต้องช่วยชี้ให้เห็นถึงข้อมูลที่แสดงถึงผลกระทบทั้งเป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงินที่องค์กรได้รับ ในกรณีที่มีความรับผิดชอบต่อสังคมและส่วนรวม ทั้งนี้ นักบัญชีต้องเป็นผู้ยึดมั่นต่อความรับผิดชอบต่อสังคมและส่วนรวมเพราะหากสังคมเสียหายองค์กรก็ย่อมไม่สามารถดำรงอยู่ในระยะยาวได้ นอกจากนี้การจัดทำบัญชีสามารถเลือกวิธีการจัดทำวิเคราะห์และการประมาณค่ารายการได้หลายวิธี ซึ่งการเลือกวิธีที่แตกต่างกันจะส่งผลกระทบต่อรายการที่ปรากฏในงบการเงิน ลักษณะบุคคลที่ทำหน้าที่เกี่ยวข้องกับระบบข้อมูล เพื่อการจัดการย่อมมีผลคุณภาพของงบการเงินด้วยนักบัญชีการจัดการ จึงควรเป็นผู้มีจริยธรรมในการเลือกทำรายงานตามหลักการที่เหมาะสมถูกต้อง เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลที่มีคุณภาพปราศจากการลำเอียง และช่วยชี้แนะปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจ เพื่อให้ผู้บริหารมีข้อมูลในการตัดสินใจที่ถูกต้องยิ่งขึ้น (รัตนา วงศ์ศรีเดือน, 2552, หน้า 1 - 26)

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 8 ปัจจัยด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชีมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงพยาบาลภาครัฐสังกัดกระทรวงสาธารณสุขภาคตะวันออกเฉียงเหนือด้านความเป็นกลาง

ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัยพบว่า การกำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินด้านความเป็นกลาง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งสนับสนุนสมมติฐานการวิจัยข้อที่ 8

การสนับสนุนสมมติฐานการวิจัยอาจเนื่องมาจากนักบัญชีของโรงพยาบาลมีการกำกับดูแลกิจการที่ดีในการทำงาน ซึ่งครอบคลุมทั้งด้านความโปร่งใส ความซื่อสัตย์ ความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติหน้าที่ และความสามารถในการแข่งขัน หน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้ความสำคัญและส่งเสริมให้เกิดการกำกับดูแลกิจการที่ดีแก่นักบัญชีอย่างต่อเนื่อง เพราะการกำกับดูแลกิจการที่ดีจะทำให้กิจการมีระบบการบริหารจัดการมีคุณภาพมีการเปิดเผยข้อมูลที่โปร่งใสและมีผลปฏิบัติงาน

ในมาตรฐานที่สูง (ศิลปิน ศรีจันทพร, 2548 , หน้า 1 – 9 อ้างถึงใน ปาลวิ เชาวน์พานิช, 2549, หน้า 16) รวมทั้งนักบัญชีมีการจัดทำรายงานและการเปิดเผยข้อมูลทางการเงิน โดยไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับใด ๆ กับผู้บริหารขององค์กร จึงส่งผลให้รายงานทางการเงินของโรงพยาบาลภาครัฐมีความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินด้านความเป็นกลาง

สอดคล้องกับผลการวิจัยของ ปาลวิ เชาวน์พานิช (2549) ได้วิจัยเรื่อง ผลกระทบของความรู้ความสามารถของนักบัญชีและการกำกับดูแลกิจการที่มีต่อความน่าเชื่อถือในการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยพบว่า การกำกับดูแลกิจการที่ดีด้านความโปร่งใสและด้านความซื่อสัตย์มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความน่าเชื่อถือของการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงินด้านความเป็นกลาง

และสอดคล้องกับแนวคิดและทฤษฎีจาก Statement of Financial Accounting Concept NO-02-SFAC#2 ได้ให้ความหมายของความน่าเชื่อถือได้ว่า “คุณภาพของข้อมูลทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่าข้อมูลดังกล่าวปราศจากข้อผิดพลาด ความลำเอียงและความซื่อสัตย์ ซึ่งนำเสนอข้อมูลตามที่ควรจะเป็น ซึ่งได้กำหนดกรอบแนวความคิดที่เป็นลักษณะเชิงคุณภาพของความน่าเชื่อถืออย่างมีเหตุผลว่า ข้อมูลดังกล่าวปราศจากข้อผิดพลาดความลำเอียงและซื่อสัตย์ ซึ่งนำเสนอข้อมูลตามที่ควรจะเป็น ซึ่งได้กำหนดกรอบแนวความคิดที่เป็นลักษณะเชิงคุณภาพของความน่าเชื่อถือ (reliability) ไว้ 3 คุณลักษณะได้แก่ ความสามารถในการตรวจสอบได้ (Verification) ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (representation) และความเป็นกลาง (neutrality) ความสามารถตรวจสอบได้หมายถึง วิธีการที่กิจการเลือกใช้ในการวัดมูลค่าวัดซึ่งเป็นวิธีการที่ทุกคนเห็นพ้องต้องกันและปราศจากข้อมูลที่ผิดพลาดและต้องเป็นกลาง (อ้างถึงใน จุฑามาศ พิมพา, 2553, หน้า 16)

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 9 ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของนักบัญชี มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงพยาบาลภาครัฐสังกัดกระทรวงสาธารณสุขภาคตะวันออกเฉียงเหนือด้านความระมัดระวัง

ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัยพบว่า ความรู้ความสามารถของนักบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินด้านความระมัดระวังอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งสนับสนุนสมมติฐานการวิจัยข้อที่ 9

การสนับสนุนสมมติฐานการวิจัยอาจเนื่องมาจากนักบัญชีของโรงพยาบาลมีความรู้ความสามารถในการทำงาน ซึ่งครอบคลุมทั้งด้านทักษะความรู้ด้านจรรยาบรรณ ด้านความเป็นมืออาชีพรวมถึงด้านประสิทธิภาพในการทำงาน ทั้งนี้อาจเป็นเพราะนักบัญชีปฏิบัติหน้าที่และตัดสินใจด้วยความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ (Professional Care) มีความรับผิดชอบต่อทั้ง

องค์การและต่อสาธารณะเกี่ยวกับการกระทำกิจกรรม หรือการตัดสินใจใด ๆ ที่จะต้องอธิบายที่มา และที่ไปของรายการที่เกิดขึ้นได้ ไม่ว่าจะป็นรายการเกี่ยวกับการได้มาและการใช้ไปของเงิน งบประมาณและการควบคุมของตน (เจริญ เจษฎาวัลย์, 2554, หน้า 57)

สอดคล้องกับผลการวิจัยของ นววรรณ ภูครองหิน (2553) ได้วิจัยเรื่อง ผลกระทบของ ประสิทธิภาพการปฏิบัติทางการบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ใน ภาคตะวันออกเฉียงเหนือซึ่งผลการวิจัยพบว่า การปฏิบัติทางการบัญชีถือเป็นกระบวนการหนึ่ง ที่จัดทำขึ้นอย่างเป็นระบบ เพื่อรายงานให้ฝ่ายต่าง ๆ ทั้งบุคคลภายนอกและภายในได้ทราบถึงฐานะ ทางการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการก่อนการตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง โดยนักบัญชี สหกรณ์ออมทรัพย์ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือมีความคิดเห็นด้วย ประสิทธิภาพการปฏิบัติทางการ บัญชีด้านหลักความระมัดระวังมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน โดยรวม และด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและประสิทธิภาพการปฏิบัติทางการบัญชีด้าน หลักการประมาณมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความ เชื่อถือได้

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 10 ปัจจัยด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชี มีความสัมพันธ์และ ส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงพยาบาลภาครัฐสังกัดกระทรวง สาธารณสุขภาคตะวันออกเฉียงเหนือด้านความระมัดระวัง

ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัยพบว่า การกำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชี มี ความสัมพันธ์เชิงบวกกับความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินด้านความระมัดระวัง อย่างมี นัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งสนับสนุนสมมติฐานการวิจัยข้อที่ 10

การสนับสนุนสมมติฐานการวิจัยอาจเนื่องมาจากนักบัญชีของโรงพยาบาลมีการกำกับ ดูแลกิจการที่ดีในการทำงาน ซึ่งครอบคลุมทั้งด้านความโปร่งใส ความซื่อสัตย์ ความรับผิดชอบ ต่อผลการปฏิบัติหน้าที่และความสามารถในการแข่งขัน หน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้ความสำคัญและ ส่งเสริมให้เกิดการกำกับดูแลกิจการที่ดีแก่นักบัญชีอย่างต่อเนื่อง เพราะการกำกับดูแลกิจการที่ดีจะ ทำให้กิจการมีระบบการบริหารจัดการมีคุณภาพมีการเปิดเผยข้อมูลที่โปร่งใสและมีผลปฏิบัติงาน ในมาตรฐานที่สูง (ศิลาพร ศรีจันทพร, 2548 , หน้า 1 – 9 อ้างถึงใน ปาลวิ เชาว์พานิช, 2549, หน้า 16) รวมทั้งหน่วยงานมีการส่งเสริมให้มีการสร้างวัฒนธรรมในเรื่องความซื่อสัตย์ต่องานที่ ปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ จึงส่งผลให้รายงานทางการเงินของโรงพยาบาลภาครัฐมีความน่าเชื่อถือใน รายงานทางการเงินด้านความระมัดระวัง

สอดคล้องแนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับความเชื่อถือได้ ความระมัดระวังโดยทั่วไปกิจการ มักประสบความสำเร็จไม่แน่นอนเกี่ยวกับเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจกิจการจึงต้องใช้หลักความระมัดระวัง

ในการรับรู้เรื่องความไม่แน่นอนด้วย ในกรณีที่เกิดการอาจเลือกวิธีปฏิบัติทางการบัญชีได้มากกว่าหนึ่งวิธีหรือกรณีที่มีข้อสงสัยผู้จัดทำงบการเงินควรใช้ดุลยพินิจที่จำเป็นในการประมาณการภายใต้ความไม่แน่นอน เพื่อไม่ให้สินทรัพย์หรือรายได้แสดงจำนวนที่สูงเกินไปและหนี้สินหรือค่าใช้จ่ายแสดงจำนวนที่ต่ำเกินไป (เมธากุล เกียรติกระจาย, 2548, หน้า 5 - 12 และ ศิลปพร ศรีจันทพร, 2548, หน้า 5 - 17 อ้างถึงใน ปาลวิ เชาวน์พานิช, 2549, หน้า 20)

และยังสอดคล้องกับผลการวิจัยของ ปาลวิ เชาวน์พานิช (2549) ได้วิจัยเรื่อง ผลกระทบของความรู้ความสามารถของนักบัญชีและการกำกับดูแลกิจการที่มีต่อความน่าเชื่อถือในการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยพบว่า การกำกับดูแลกิจการที่ดีด้านความโปร่งใสและด้านความซื่อสัตย์ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความน่าเชื่อถือของการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงินด้านความระมัดระวัง

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 11 ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของนักบัญชี มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงพยาบาลภาครัฐสังกัดกระทรวงสาธารณสุขภาคตะวันออกเฉียงเหนือด้านความครบถ้วน

ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัยพบว่า ความรู้ความสามารถของนักบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินด้านความครบถ้วนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งสนับสนุนสมมติฐานการวิจัยข้อที่ 11

การสนับสนุนสมมติฐานการวิจัยอาจเนื่องมาจากนักบัญชีของโรงพยาบาลมีความรู้ความสามารถในการทำงาน ซึ่งครอบคลุมทั้งด้านทักษะความรู้ด้านจรรยาบรรณ ด้านความเป็นมืออาชีพรวมถึงด้านประสิทธิภาพในการทำงาน นักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐให้ความสำคัญในการปรับปรุงคุณภาพและมาตรฐานการรายงานทางการเงินขององค์กรอยู่เสมอ จึงส่งผลให้รายงานทางการเงินของโรงพยาบาลภาครัฐมีความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินด้านครบถ้วน

สอดคล้องแนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับข้อมูลที่เชื่อถือได้ต้องครบถ้วนภายใต้ข้อจำกัดของความมีนัยสำคัญและต้นทุนในการจัดทำต้นทุน ในที่นี้หมายถึงค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นจากการจัดทำและนำเสนองบการเงิน (เมธากุล เกียรติกระจาย, 2548, หน้า 5 - 12 และ ศิลปพร ศรีจันทพร, 2548, หน้า 5- 17 อ้างถึงใน ปาลวิ เชาวน์พานิช, 2549, หน้า 20)

และยังสอดคล้องกับแนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับแม่บทการบัญชี (ฉบับปรับปรุง 2552) ระบุลักษณะเชิงคุณภาพของข้อบัญชีที่สำคัญไว้ประการหนึ่งคืองบการเงินต้องมีความน่าเชื่อถือ (Reliability) สิ่งสำคัญที่ควรพิจารณาสำหรับการจัดทำงบการเงินก็คือ งบการเงินที่มีความน่าเชื่อถือจะต้องจัดทำขึ้นมาจากข้อมูลการเงินที่มีความน่าเชื่อถือ จึงจะถือว่างบการเงินนั้นมีคุณภาพที่ดี

โดยทั่วไปการจัดทำงบการเงินให้มีความน่าเชื่อถือ กิจการจะต้องรวบรวมข้อมูลให้เพียงพอเพื่อ บันทึกเหตุการณ์ทางการเงินนั้น ๆ (ประวัฒน์ เบญญาศรีสวัสดิ์, 2555, หน้า 39 – 41)

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 12 ปัจจัยด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชี มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงพยาบาลภาครัฐสังกัดกระทรวงสาธารณสุขภาคตะวันออกเฉียงเหนือด้านความครบถ้วน

ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัยพบว่า การกำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินด้านความครบถ้วน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งสนับสนุนสมมติฐานการวิจัยข้อที่ 12

การสนับสนุนสมมติฐานการวิจัยอาจเนื่องมาจากนักบัญชีของโรงพยาบาลมีการกำกับดูแลกิจการที่ดีในการทำงาน ซึ่งครอบคลุมทั้งด้านความโปร่งใส ความซื่อสัตย์ ความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติหน้าที่และความสามารถในการแข่งขัน หน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้ความสำคัญและส่งเสริมให้เกิดการกำกับดูแลกิจการที่ดีแก่นักบัญชีอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งนักบัญชีให้ความสำคัญในการปรับปรุงคุณภาพและมาตรฐานการรายงานทางการเงินขององค์กรอยู่เสมอ จึงส่งผลให้รายงานทางการเงินของโรงพยาบาลภาครัฐมีความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินด้านครบถ้วน

ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ จุฑามาศ พิมพา (2553) ได้ทำการวิจัยเรื่อง การบริหารความเสี่ยงตามแนวคิด COSO ERM และการกำกับดูแลกิจการที่ดีกับความเชื่อมั่นของงบการเงินในมุมมองของผู้ใช้งบการเงิน ซึ่งผลการวิจัยพบว่า ถ้าองค์กรมีการบริหารความเสี่ยงและการกำกับดูแลกิจการที่ดีก็จะทำให้เกิดความเชื่อมั่นกับผู้ใช้งบการเงินในการนำเสนองบการเงินขององค์กรเช่นกัน หรือถ้าองค์กรมีกระบวนการบริหารงานในด้านการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง รวมทั้งทุกคนในองค์กรให้ความร่วมมือมีบทบาทและหน้าที่ที่เหมาะสม ให้ความเป็นธรรมกับผู้ถือหุ้น รวมทั้งการเปิดเผยข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลา เชื่อถือได้ และมีความโปร่งใส ก็จะทำให้ผู้ใช้งบการเงินมีความเชื่อมั่นต่องบการเงินมากขึ้น

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 13 นักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขในภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีประเภทของโรงพยาบาลต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความรู้ความสามารถของนักบัญชีโดยรวมแตกต่างกัน

ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัยพบว่า นักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขในภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีประเภทของโรงพยาบาลต่างกัน จะมีความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความสามารถของนักบัญชีไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งไม่สนับสนุนสมมติฐานการวิจัยข้อที่ 13

การไม่สนับสนุนสมมติฐานการวิจัยอาจเนื่องมาจากนักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐที่มีประเภทของโรงพยาบาลต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความสามารถของนักบัญชีไม่แตกต่างกัน ทั้งนี้เพราะนักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐมีการเรียนรู้และปรับตัวได้อย่างต่อเนื่องกับการเปลี่ยนแปลงต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นตลอดการปฏิบัติงานวิชาชีพบัญชี การปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใสเป็นอิสระเที่ยงธรรมและซื่อสัตย์สุจริต การพัฒนาทักษะด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ทั้งทักษะทั่วไป และทักษะเฉพาะสำหรับงานด้านบัญชี และมุ่งเน้นการปฏิบัติงานด้านบัญชีเพื่อเป็นการเพิ่มพูนประสบการณ์วิชาชีพบัญชีให้สูงขึ้น จึงทำให้นักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐที่มีประเภทของโรงพยาบาลต่างกันจะมีความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความสามารถของนักบัญชีไม่แตกต่างกัน

ซึ่งไม่สอดคล้องกับผลการวิจัยของ นภวรรณ ภูครองหิน (2553) ได้วิจัยเรื่อง ผลกระทบของประสิทธิภาพการปฏิบัติทางการบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยพบว่านักบัญชีสหกรณ์ที่มีประเภทสหกรณ์ออมทรัพย์แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการปฏิบัติทางการบัญชีโดยรวมด้านหลักการเกิดขึ้นของรายได้ ด้านหลักฐานอันเที่ยงธรรม ด้านหลักการเปิดเผยของข้อมูล ด้านหลักความระมัดระวัง ด้านหลักความสม่ำเสมอแตกต่างกัน

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 14 นักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขในภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานของโรงพยาบาลต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความรู้ความสามารถของนักบัญชีโดยรวมแตกต่างกัน

ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัยพบว่า นักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขในภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานของโรงพยาบาลต่างกัน จะมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความรู้ความสามารถของนักบัญชีไม่แตกต่างอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งไม่สนับสนุนสมมติฐานการวิจัยข้อที่ 14

การไม่สนับสนุนสมมติฐานการวิจัยอาจเนื่องมาจากนักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐมีความมุ่งมั่นที่จะพัฒนาทักษะด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ทั้งทักษะทั่วไป และทักษะเฉพาะสำหรับงานด้านบัญชี การเพิ่มระดับความสามารถในการทำงานด้านบัญชีโดยการเรียนรู้อยู่ตลอดเวลา เช่น การเข้าฝึกอบรมอย่างต่อเนื่อง การหาความรู้และเทคนิคใหม่ ๆ ตลอดเวลาจึงทำให้นักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานของโรงพยาบาล จะมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความรู้ความสามารถของนักบัญชีไม่แตกต่างกัน

ซึ่งไม่สอดคล้องกับผลการวิจัยของ สุวรรณ หวังเจริญเดช (พ.ศ.2548) ได้วิจัยเรื่อง ผลกระทบของความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีต่อคุณลักษณะบรรษัทภิบาลของธุรกิจ SMEs

ในเขตภาคใต้พบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานแตกต่างกันให้ความสำคัญเกี่ยวกับความรู้ความสามารถของนักบัญชีด้านความรู้ในวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพแตกต่างกัน

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 15 นักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขในภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีจำนวนบุคลากรของโรงพยาบาลต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความรู้ความสามารถของนักบัญชีโดยรวมแตกต่างกัน

ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัยพบว่า นักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐ ในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขในภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีจำนวนบุคลากรของโรงพยาบาลต่างกัน จะมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความรู้ความสามารถของนักบัญชีแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งสนับสนุนสมมติฐานการวิจัยข้อที่ 15

การสนับสนุนสมมติฐานการวิจัยอาจเนื่องมาจากจำนวนบุคลากรของโรงพยาบาลต่างกัน แสดงว่า โรงพยาบาลภาครัฐของโรงพยาบาลที่มีจำนวนบุคลากรมาก มีการกำหนดภาระงานและมอบหมายการปฏิบัติงานแยกเฉพาะด้านจึงทำให้มีความรู้ความสามารถเกิดความชำนาญงานเฉพาะด้าน แต่โรงพยาบาลที่มีจำนวนบุคลากรน้อยบุคลากรอาจต้องปฏิบัติงานหลายด้าน จึงทำให้ชำนาญในทุกด้าน จึงทำให้นักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐที่มีจำนวนบุคลากรของโรงพยาบาลต่างกัน จะมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความรู้ความสามารถของนักบัญชีแตกต่างกัน

ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ สุวรรณ หวังเจริญเดช (พ.ศ.2548) ได้ทำการวิจัยเรื่องผลกระทบของความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีต่อคุณลักษณะบรรษัทภิบาลของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคใต้ พบว่านักบัญชี SMEs ที่มีจำนวนพนักงานที่แตกต่างกันให้ความสำคัญเกี่ยวกับความรู้ความสามารถด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพและด้านจรรยาบรรณแตกต่างกัน

และยังสอดคล้องกับผลการศึกษาของ ปภาวี สุขมณี และ ฉัตรรัชดา วิโรจน์รัตน์ (2551) วิจัยเรื่อง ความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในจังหวัดกาฬสินธุ์ พบว่านักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทและลักษณะของกิจการประกอบการเกษตรที่มีจำนวนพนักงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความรู้ความสามารถด้านเจตคติแตกต่างกัน

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 16 นักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขในภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีรายได้รวมต่อปีของโรงพยาบาลต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความรู้ความสามารถของนักบัญชีโดยรวมแตกต่างกัน

ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัยพบว่า นักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขในภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีรายได้รวมต่อปีของโรงพยาบาลต่างกัน จะมีความ

ความรู้ความสามารถของนักบัญชีไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งไม่สนับสนุนสมมติฐานการวิจัยข้อที่ 16

การไม่สนับสนุนสมมติฐานการวิจัยอาจเนื่องมาจากนักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐมีการเพิ่มระดับความสามารถในการทำงานด้านบัญชีโดยการเรียนรู้อยู่ตลอดเวลา เช่น การเข้าฝึกอบรมอย่างต่อเนื่อง การหาความรู้และเทคนิคใหม่ ๆ ตลอดเวลา พัฒนาความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่จะนำมาประยุกต์ใช้ในงานด้านบัญชี ซึ่งโรงพยาบาลภาครัฐทุกแห่งไม่ว่าจะมีรายได้ประจำปีมากหรือน้อยต้องมีการกำหนดแผนยุทธศาสตร์ และวงเงินประจำปีในการพัฒนาศักยภาพตนเองของบุคลากรเพราะเป็นตัวชี้วัดของหน่วยงานที่กำหนดให้บุคลากรทุกคนในโรงพยาบาลต้องมีการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาให้บุคลากรมีความรู้ความสามารถ ดังนั้นจึงทำให้นักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐ ที่มีรายได้รวมต่อปีของโรงพยาบาลต่างกัน จะมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความรู้ความสามารถของนักบัญชีไม่แตกต่างกัน

ซึ่งไม่สอดคล้องกับผลการวิจัยของ สุวรรณ หวังเจริญเดช (พ.ศ.2548) ได้วิจัยเรื่องผลกระทบของความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีต่อคุณลักษณะบรรษัทภิบาลของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคใต้พบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มียอดขายต่อปีแตกต่างกันให้ความสำคัญเกี่ยวกับความรู้ความสามารถของนักบัญชีด้านความรู้ในวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพและด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพแตกต่างกัน

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 17 นักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขในภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีประเภทของโรงพยาบาลต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีการกำกับดูแลกิจการที่ดีโดยรวมแตกต่างกัน

ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัยพบว่า นักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขในภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีประเภทของโรงพยาบาลต่างกัน จะมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีการกำกับดูแลกิจการที่ดีไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งไม่สนับสนุนสมมติฐานการวิจัยข้อที่ 17

การไม่สนับสนุนสมมติฐานการวิจัย อาจเนื่องมาจากนักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐมีการมุ่งมั่นที่จะสร้างจิตสำนึกเรื่องความซื่อสัตย์ต่อหน้าที่ที่ปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ การปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับจรรยาบรรณที่กำหนดไว้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไปเช่น นโยบายบัญชีของกระทรวงสาธารณสุขถือปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมาและการมุ่งมั่นถึงเป้าหมายในการสร้างความเจริญและเพิ่มพูนมูลค่าแก่องค์กร อีกทั้งโรงพยาบาลภาครัฐ ยังมีการระบุนโยบาย โครงสร้าง ผังองค์กร ระเบียบ ข้อบังคับ กระบวนการทำงาน และการติดตามการทำงานที่เหมือนกันจึงทำให้ประเภทของโรงพยาบาลต่างกันจะมีการกำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชีไม่แตกต่างกัน

ซึ่งไม่สอดคล้องกับผลการวิจัยของ อรวรรณ ศรีแก้ว (2552) ได้ทำการวิจัยเรื่องผลกระทบของการกำกับดูแลกิจการที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่าผู้บริหารธุรกิจ SMEs ที่มีรูปแบบแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีการกำกับดูแลกิจการที่ดีโดยรวมด้านการเสริมสร้างจริยธรรมและคุณค่าองค์กร ด้านการบริหารจัดการที่มีประสิทธิผล ด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมที่มีคุณภาพ และด้านประสิทธิผลสูงสุดแก่ผู้มีส่วนได้เสียและมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวมด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายแตกต่างกัน

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 18 นักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขในภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานของโรงพยาบาลต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีการกำกับดูแลกิจการที่ดีโดยรวมแตกต่างกัน

ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัยพบว่า นักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขในภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานของโรงพยาบาลต่างกัน จะมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีการกำกับดูแลกิจการที่ดีไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งไม่สนับสนุนสมมติฐานการวิจัยข้อที่ 18

การไม่สนับสนุนสมมติฐานการวิจัยอาจเนื่องมาจากนักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานไม่ว่าจะมีระยะเวลาในการดำเนินงานมากหรือน้อย นักบัญชีต้องปฏิบัติตามคู่มือในการปฏิบัติงานและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการใช้จ่ายเงินของโรงพยาบาลภาครัฐ อีกทั้งหน่วยงานยังจัดให้มีคำสั่งแต่งตั้งที่ระบุอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างชัดเจน เช่น คำสั่งการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจรับพัสดุ แต่งตั้งเจ้าหน้าที่เก็บรักษาเงิน และยังมีระบบการตรวจสอบภายในจากหน่วยงานภายนอก เช่น ผู้ตรวจสอบในระดับจังหวัด กระทรวง และสำนักงานตรวจสอบเงินแผ่นดินประจำเขตพื้นที่ สาเหตุดังกล่าวจึงทำให้นักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขในภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานของโรงพยาบาลต่างกัน จะมีการกำกับดูแลกิจการที่ดีไม่แตกต่างกัน

ซึ่งไม่สอดคล้องกับผลการวิจัยของ สุวรรณ หวังเจริญเดช (พ.ศ.2548) ได้วิจัยเรื่องผลกระทบของความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีต่อคุณลักษณะบรรษัทภิบาลของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคใต้ พบว่าระยะเวลาในการดำเนินงานที่แตกต่างกันให้ความสำคัญเกี่ยวกับคุณลักษณะบรรษัทภิบาล ด้านความซื่อสัตย์ ด้านความโปร่งใส และด้านความเป็นอิสระแตกต่างกัน

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 19 นักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐ ในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีจำนวนบุคลากรของโรงพยาบาลต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีการกำกับดูแลกิจการที่ดีโดยรวมแตกต่างกัน

ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย พบว่านักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐ ในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีจำนวนบุคลากรของโรงพยาบาลต่างกันจะมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีการกำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชีแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งสนับสนุนสมมติฐานการวิจัยข้อที่ 19

การสนับสนุนสมมติฐานการวิจัยอาจเนื่องมาจากโรงพยาบาลภาครัฐที่มีจำนวนบุคลากรของโรงพยาบาลต่างกัน นักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐจะมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีการกำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชีแตกต่างกัน เพราะโรงพยาบาลภาครัฐที่มีจำนวนบุคลากรมากมีการกำหนดภาระงานและมอบหมายการปฏิบัติงานแบ่งแยกงานการเงินและบัญชีออกจากกัน สามารถปฏิบัติได้ตามระบบการควบคุมภายในและสามารถสอบทานและตรวจสอบรายการกันได้ แต่โรงพยาบาลที่มีจำนวนบุคลากรน้อยบุคลากรอาจต้องปฏิบัติงานหลายหน้าที่โดยไม่ได้แบ่งแยกบุคลากรคนเดียวอาจต้องทำทั้งการเงินและบัญชีในกระบวนการทำงานตั้งแต่ต้นจนจบกระบวนการ จึงทำให้ไม่สามารถปฏิบัติได้ตามระบบการควบคุมภายใน และไม่สามารถสอบทานและตรวจสอบรายการกันได้ จากสาเหตุดังกล่าว จึงทำให้นักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐที่มีจำนวนบุคลากรของโรงพยาบาลต่างกันจะมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีการกำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชีแตกต่างกัน

ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ สุวรรณ วังเจริญเดช (พ.ศ.2548) ได้วิจัยเรื่องผลกระทบของความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีต่อคุณลักษณะบรรษัทภิบาลของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคใต้ พบว่านักบัญชี SMEs ที่มีจำนวนพนักงานแตกต่างกัน ให้ความสำคัญเกี่ยวกับคุณลักษณะบรรษัทภิบาลด้านความซื่อสัตย์ ด้านความโปร่งใส ด้านความน่าเชื่อถือ ด้านความรับผิดชอบ ด้านความเป็นอิสระ และด้านความยุติธรรมแตกต่างกัน

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 20 นักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีรายได้รวมต่อปีของโรงพยาบาลต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีการกำกับดูแลกิจการที่ดีโดยรวมแตกต่างกัน

ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย พบว่า นักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขในภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีรายได้รวมต่อปีของโรงพยาบาลต่างกันจะมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีการกำกับดูแลกิจการที่ดีโดยรวมไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งไม่สนับสนุนสมมติฐานการวิจัยข้อที่ 20

การไม่สนับสนุนสมมติฐานการวิจัยอาจเนื่องมาจาก โรงพยาบาลภาครัฐที่มีรายได้รวมต่อปีต่างกัน นักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐจะมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีการกำกับดูแลกิจการที่ดีโดยรวมไม่แตกต่างกัน แสดงว่านักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐที่มีรายได้รวมต่อปีมากหรือน้อยมีความมุ่งมั่นที่จะสร้างจิตสำนึกเรื่องความซื่อสัตย์ต่อหน้าที่ที่ปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ และความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายรวมทั้งผลการปฏิบัติตามหน้าที่ อีกทั้งหน่วยงานยังมีแผนการรับ – จ่ายเงินประจำปีเป็นกรอบในการกำกับการจ่ายเงินให้เป็นตามแผนประมาณการที่วางไว้ อีกทั้งยังมีระเบียบข้อบังคับเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินที่เกี่ยวข้อง และขั้นตอนการอนุมัติและจ่ายเงิน ที่เป็นรูปแบบคณะกรรมการของโรงพยาบาลที่เหมือนกัน ดังนั้นนักบัญชีที่มีรายได้รวมต่อปีแตกต่างกัน จะมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีการกำกับดูแลกิจการที่ดีโดยรวมไม่แตกต่างกัน

ซึ่งไม่สอดคล้องกับผลงานวิจัยของ สุวรรณ หวังเจริญเดช (พ.ศ.2548) ได้ทำวิจัยเรื่องผลกระทบของความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีต่อคุณลักษณะบรรษัทภิบาลของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคใต้ พบว่านักบัญชี SMEs ที่มียอดขายต่อปีแตกต่างกัน ให้ความสำคัญเกี่ยวกับคุณลักษณะบรรษัทภิบาลด้านความซื่อสัตย์ ด้านความโปร่งใส ด้านความน่าเชื่อถือ ด้านความรับผิดชอบ ด้านความเป็นอิสระ และด้านความยุติธรรมแตกต่างกัน

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 21 นักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีประเภทของโรงพยาบาลต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินโดยรวมแตกต่างกัน

ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย พบว่านักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีประเภทของโรงพยาบาลต่างกันจะมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินโดยรวมแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งสนับสนุนสมมติฐานการวิจัยข้อที่ 21

การสนับสนุนสมมติฐานการวิจัยอาจเนื่องมาจาก นักบัญชีประเภทโรงพยาบาลชุมชนต้องปฏิบัติหน้าที่บันทึกบัญชีและปฏิบัติหน้าที่อื่นที่ได้รับมอบหมายหลากหลายงานทำให้ไม่มีเวลาในการตรวจทานข้อมูลในการบันทึกบัญชีได้ครบถ้วน ส่วนโรงพยาบาลทั่วไปและโรงพยาบาลศูนย์มีการแบ่งแยกหน้าที่และขอบเขตการทำงานที่ชัดเจน ปฏิบัติหน้าที่ในหน้าที่รับผิดชอบและมีความรู้ความสามารถเฉพาะด้านในส่วนที่ได้รับมอบหมายสามารถตรวจทานข้อมูลได้อย่างครบถ้วน

ซึ่งสอดคล้องกับผลงานวิจัยของ นภวรรณ ภูครองหิน (2553) ได้วิจัยเรื่อง ผลกระทบของประสิทธิภาพการปฏิบัติทางการบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือซึ่ง พบว่า นักบัญชีสหกรณ์ที่มีประเภทสหกรณ์ออมทรัพย์แตกต่างกัน

มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณภาพรายงานทางการเงิน โดยรวม ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านการเปรียบเทียบกันได้แตกต่างกัน

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 22 นักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขในภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานของโรงพยาบาลต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงิน โดยรวมแตกต่างกัน

ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย พบว่านักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขในภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานของโรงพยาบาลต่างกันจะมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงิน โดยรวมไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งไม่สนับสนุนสมมติฐานการวิจัยข้อที่ 22

การไม่สนับสนุนสมมติฐานการวิจัยอาจเนื่องมาจาก ระยะเวลาในการดำเนินงานของโรงพยาบาลต่างกัน นักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐจะมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินไม่แตกต่างกัน แสดงว่านักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐมีการจัดทำบัญชีทางการเงินโดยการนำหลักความระมัดระวังมาใช้อยู่เป็นประจำการจัดทำรายงานและการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินโดยไม่มีส่วนเกี่ยวข้องใด ๆ กับผู้บริหารขององค์กร และการแสดงข้อมูลทางการเงินครบถ้วนตามที่กำหนด ในนโยบายการบัญชีของกระทรวงสาธารณสุข

ซึ่งไม่สอดคล้องกับผลงานวิจัยของ นภวรรณ ภูครองหิน (2553) ได้วิจัยเรื่อง ผลกระทบของประสิทธิภาพการปฏิบัติทางการบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่านักบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน โดยรวมด้านความเชื่อถือได้แตกต่างกัน

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 23 นักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีจำนวนบุคลากรของโรงพยาบาลต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงิน โดยรวมแตกต่างกัน

ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย พบว่า นักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีจำนวนบุคลากรของโรงพยาบาลต่างกันจะมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงิน โดยรวมแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งสนับสนุนสมมติฐานการวิจัยข้อที่ 23

การสนับสนุนสมมติฐานการวิจัยอาจเนื่องมาจาก ประเภทโรงพยาบาลชุมชนมีกรอบอัตรากำลังบุคลากรน้อยกว่าโรงพยาบาลทั่วไปและโรงพยาบาลศูนย์ จึงทำให้นักบัญชีประเภท

โรงพยาบาลชุมชนอาจจะปฏิบัติงานตามกระบวนการทำงานได้ไม่ครบถ้วนสมบูรณ์เท่ากับโรงพยาบาลทั่วไปและโรงพยาบาลศูนย์ ที่มีอัตรากำลังบุคลากรมากกว่า

ซึ่งสอดคล้องกับผลงานวิจัยของ วราภรณ์ ค้อชากุล (พ.ศ.2552) ได้ทำการวิจัยเรื่อง ผลกระทบของความผูกพันต่อองค์กร ที่มีต่อความพึงพอใจในงาน ประสิทธิภาพการทำงาน การพัฒนางาน และความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีในโรงพยาบาลสังกัดกระทรวงสาธารณสุขในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ซึ่งผลการวิจัย พบว่านักบัญชีในโรงพยาบาลที่มีจำนวนบุคลากรแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการทำงาน ด้านความรวดเร็ว แม่นยำ ถูกต้อง แตกต่างกัน

และผลการทดสอบสมมติฐานยังสอดคล้องกับผลการวิจัยของ เบ็ญจวรรณ ซาติจอหอ (2550) ได้วิจัยเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการกำกับดูแลกิจการที่ดี ความเชื่อมั่นต่อธนาคารเงินและสภาพลักษณะองค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีบริษัทจดทะเบียนที่มีจำนวนพนักงานแตกต่างกันมีความเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีภาพลักษณ์องค์กร ด้านความเชื่อถือและยอมรับแตกต่างกัน

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 24 นักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีรายได้รวมต่อปีของโรงพยาบาลต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินโดยรวมแตกต่างกัน

ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัยพบว่า นักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐ ในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีรายได้รวมต่อปีของโรงพยาบาลต่างกัน จะมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินโดยรวมแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งสนับสนุนสมมติฐานการวิจัยข้อที่ 24

การสนับสนุนสมมติฐานการวิจัยอาจเนื่องมาจาก โรงพยาบาลชุมชนมีรายได้รวมต่อปีน้อยกว่าโรงพยาบาลทั่วไปและโรงพยาบาลศูนย์ ทำให้ผู้บริหารให้การสนับสนุนงบประมาณในการจัดหาเครื่องมือและระบบสารสนเทศทางการบัญชีในการบริหารจัดการและสนับสนุนข้อมูลด้านการเงินและบัญชีน้อยกว่าโรงพยาบาลทั่วไปและโรงพยาบาลศูนย์

ซึ่งสอดคล้องกับผลงานวิจัยของ มุจรินทร์ แก้วห้อยง (2548) ได้ทำการวิจัยเรื่อง ความรู้ความสามารถทางการบัญชี ระบบสารสนเทศทางการบัญชี คุณภาพข้อมูลทางการบัญชีและสภาพแวดล้อมทางธุรกิจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยพบว่า ระบบสารสนเทศทางการบัญชีด้านการทันเวลา มีความสัมพันธ์กับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีด้านความเชื่อถือได้ด้านความสามารถเปรียบเทียบกัน

และผลการทดสอบสมมติฐานยังสอดคล้องกับผลการวิจัยของ สุวรรณ หวังเจริญเดช (พ.ศ.2548) ได้ทำวิจัยเรื่อง ผลกระทบของความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีต่อคุณลักษณะบรรษัทภิบาลของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคใต้พบว่า นักบัญชี SMEs ที่มียอดขายต่อปีแตกต่างกันให้ความสำคัญเกี่ยวกับคุณลักษณะบรรษัทภิบาลด้านความซื่อสัตย์ ด้านความโปร่งใส ด้านความน่าเชื่อถือแตกต่างกัน

จากผลการวิจัยเรื่อง ผลกระทบความรู้ความสามารถ และการกำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชีที่มีต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงพยาบาลภาครัฐ ในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า ความรู้ความสามารถและการกำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชีมีความสัมพันธ์ต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงพยาบาลภาครัฐดังนั้นหน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรให้ความสำคัญในการจัดให้มีการฝึกอบรมด้านการจัดทำบัญชีอย่างต่อเนื่อง เพื่อพัฒนานักบัญชีให้มีความรู้ความสามารถด้านทักษะ ด้านจรรยาบรรณ ความเป็นมืออาชีพ และเพิ่มพูนประสบการณ์ในการทำงานและส่งเสริมให้มีการกำกับดูแลกิจการให้แก่ นักบัญชี ในด้านความซื่อสัตย์ ด้านความโปร่งใส ด้านความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงาน และเพิ่มระดับความสามารถในการแข่งขันให้เกิดขึ้นในหน่วยงานเป็นไปตามแนวทางของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ.2550 ระบุเกี่ยวกับหลักธรรมาภิบาลของการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี ดังนี้หมวด 4 มาตรา 74 วรรคหนึ่ง “บุคคลผู้เป็นข้าราชการ ข้าราชการลูกจ้างของหน่วยงานราชการหน่วยงานของรัฐ รัฐวิสาหกิจ หรือเจ้าหน้าที่อื่นของรัฐ มีหน้าที่ดำเนินการให้เป็นไปตามกฎหมายเพื่อรักษาประโยชน์ส่วนรวม อำนวยความสะดวกและให้บริการแก่ประชาชนตามหลักธรรมาภิบาลของการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี” การปฏิบัติงานได้ตามแนวทางดังกล่าวส่งผลให้เกิดความน่าเชื่อถือในรายงานการเงินของโรงพยาบาลภาครัฐ

3. ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปใช้งาน

1.1 เพื่อให้ทันนักบัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐให้ความสนใจในการศึกษาและพัฒนาความรู้ความสามารถในด้านวิชาชีพและให้ความสำคัญเกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการที่ดี อันจะส่งผลต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงิน

1.2 เพื่อให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้ความสำคัญมีศูนย์กลางในการรับฟังปัญหาและร่วมแก้ไขปัญหาพร้อมกับนักบัญชีโรงพยาบาลภาครัฐ

1.3 เพื่อให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องนำข้อมูลที่ได้รับนำไปแก้ไขปัญหาและหาแนวทางในการจัดการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ความสามารถ และส่งเสริมให้นักบัญชีมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพให้แก่บัญชีของโรงพยาบาลภาครัฐ ทั้งนี้จะสามารถเพิ่มระดับความน่าเชื่อถือให้แก่รายงานทางการเงินของโรงพยาบาลภาครัฐได้ดียิ่งขึ้น

2. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรศึกษางานวิจัยโดยใช้เครื่องมืออื่นนอกเหนือจากแบบสอบถาม เพื่อให้ทราบความแตกต่างของข้อมูลที่เกิดขึ้น และเหมาะสมกับการใช้ประโยชน์

2.2 ควรศึกษางานวิจัยโดยเปลี่ยนกลุ่มประชากรให้เป็นในเขตภาคอื่นๆ หรือหน่วยงานอื่น เพื่อก่อให้เกิดประโยชน์ต่อการนำข้อมูลที่ได้จากการศึกษาไปใช้ต่อไป

2.3 ควรทำการวิจัยเชิงคุณภาพเกี่ยวกับความรู้ความสามารถของนักบัญชีและการกำกับดูแลกิจการที่ดี โดยวิธีสัมภาษณ์ผู้ปฏิบัติงานการเงินและบัญชีและผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ได้ข้อมูลที่ชัดเจนและแน่นอนเกิดประโยชน์และมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานมากยิ่งขึ้น

สรุป

สำหรับเนื้อหาในบทที่ 5 นี้ ประกอบด้วย 3 หัวข้อ ดังนี้ 1. สรุปผลการวิจัย 2. การอภิปรายผล 3. ข้อเสนอแนะ โดยในการสรุปผลการวิจัยและอภิปรายผลการวิจัย ได้แสดงให้เห็นว่าตามกรอบแนวความคิดที่ 1 ตัวแปรอิสระ 2 ตัวแปร ซึ่งได้แก่ 1. ความรู้ความสามารถของนักบัญชี 2. การกำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชี มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงพยาบาลภาครัฐในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข แต่บางตัวแปรก็แสดงให้เห็นว่าไม่ส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงพยาบาลภาครัฐในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข

และตามกรอบแนวความคิดที่ 2 ตัวแปรอิสระทั้ง 4 ตัวแปร ที่เป็นข้อมูลทั่วไปของหน่วยงาน ได้แก่ 1. ประเภทของโรงพยาบาล 2. ระยะเวลาในการดำเนินงาน 3. จำนวนบุคลากรในโรงพยาบาล 4. รายได้รวมต่อปีมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อความรู้ความสามารถของนักบัญชี แต่บางตัวแปรก็แสดงให้เห็นว่าไม่ส่งผลกระทบต่อความรู้ความสามารถของนักบัญชี ตัวแปรอิสระทั้ง 4 ตัวแปร ที่เป็นข้อมูลทั่วไปของหน่วยงาน ได้แก่ 1. ประเภทของโรงพยาบาล 2. ระยะเวลาในการดำเนินงาน 3. จำนวนบุคลากรในโรงพยาบาล 4. รายได้รวมต่อปีมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อผลการกำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชี แต่บางตัวแปรก็แสดงให้เห็นว่าไม่ส่งผลกระทบต่อผลการกำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชี และตัวแปรอิสระทั้ง 4 ตัวแปร ที่เป็นข้อมูลทั่วไปของหน่วยงาน ได้แก่ 1. ประเภทของโรงพยาบาล 2. ระยะเวลาในการดำเนินงาน 3. จำนวนบุคลากรในโรงพยาบาล 4. รายได้รวมต่อปีมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อและความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงพยาบาลภาครัฐในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข แต่บางตัวแปรก็แสดงให้เห็นว่าไม่ส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงพยาบาลภาครัฐในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข

สำหรับข้อเสนอแนะจากการวิจัยรวมถึงข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไปเป็นการกล่าวถึงข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์สำหรับการศึกษาในอนาคตที่ผู้สนใจสามารถนำไปต่อยอดเพื่อการวิจัยในอนาคต อันจะเป็นประโยชน์ต่อแวดวงวิชาการด้านการวิจัยต่อไป