

## บทที่ 4

### ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล จะแสดงให้เห็นถึงรายละเอียดของการวิเคราะห์และผลที่ได้จากการวิเคราะห์ข้อมูล โดยผู้วิจัยได้แบ่งหัวข้อเป็น 3 หัวข้อ ดังนี้

1. สัญลักษณ์ที่ใช้ในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
2. ผลการตรวจสอบข้อมูล
3. ผลการวิเคราะห์ข้อมูล และผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย

#### 1. สัญลักษณ์ที่ใช้ในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลเป็นที่เข้าใจตรงกันในการแปลความหมาย ผู้วิจัยจึงได้กำหนดสัญลักษณ์ที่ใช้ในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

$\bar{X}$	แทน	ค่าเฉลี่ย (Mean)
S.D.	แทน	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
t	แทน	สถิติทดสอบที่ใช้เปรียบเทียบใน t-distribution
F	แทน	สถิติทดสอบที่ใช้เปรียบเทียบใน F-distribution
SS	แทน	ผลรวมกำลังสอง (Sum of Squares)
MS	แทน	ค่ากำลังสองเฉลี่ย (Mean Square)
df	แทน	ระดับชั้นของความเป็นอิสระ (Degrees of Freedom)
P-value	แทน	ระดับนัยสำคัญ (Significance)
VIF	แทน	ค่าทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรอิสระ (Variance Inflation Factors)
SE	แทน	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน
R	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ
Adjusted R <sup>2</sup>	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง
EDU	แทน	ระดับการศึกษา
EXP	แทน	ประสบการณ์ในการทำงาน
SIZE	แทน	ขนาดของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล
TIME	แทน	ระยะเวลาในการดำเนินงานของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล

REV	แทน	รายได้รวมต่อปีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล
Knowledge	แทน	ค่าเฉลี่ยความคิดเห็นด้านความรู้ของผู้ปฏิบัติงานบัญชีและการเงิน
Attitude	แทน	ค่าเฉลี่ยความคิดเห็นด้านทัศนคติของผู้ปฏิบัติงานบัญชีและการเงิน
Practices	แทน	ค่าเฉลี่ยความคิดเห็นด้านวิธีการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานบัญชีและการเงิน
ProblemACC	แทน	ค่าเฉลี่ยความคิดเห็นด้านปัญหาในการจัดทำบัญชีและการเงินด้านการจัดทำบัญชี
ProblemRec	แทน	ค่าเฉลี่ยความคิดเห็นด้านปัญหาในการจัดทำบัญชีและการเงินด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน
ProblemPay	แทน	ค่าเฉลี่ยความคิดเห็นด้านปัญหาในการจัดทำบัญชีและการเงินด้านการจ่ายเงิน
ProblemAudit	แทน	ค่าเฉลี่ยความคิดเห็นด้านปัญหาในการจัดทำบัญชีและการเงินด้านการตรวจสอบ
ProblemRep	แทน	ค่าเฉลี่ยความคิดเห็นด้านปัญหาในการจัดทำบัญชีและการเงินด้านการจัดทำรายงาน
TProblem	แทน	ค่าเฉลี่ยความคิดเห็นด้านปัญหาในการจัดทำบัญชีและการเงินโดยรวม

## 2. ผลการตรวจสอบข้อมูล

ในการตรวจสอบความสัมพันธ์กันระหว่างตัวแปรอิสระ ผู้วิจัยจะทำการตรวจสอบใน 2 ขั้นตอน คือ ขั้นตอนแรกทำเมทริกซ์สหสัมพันธ์ (Correlation Matrix) และขั้นตอนที่ 2 จะหาค่าความทนทาน (Tolerance) และหาค่า Variance Inflation Factor (VIF) โดยผลการตรวจสอบ (ดูตารางที่ 18 )

### กรอบแนวความคิดที่ 1

ตารางที่ 18 ค่าเมทริกซ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระที่ใช้ในการวิจัย

ตัวแปรอิสระ	ความรู้ความเข้าใจ	ทัศนคติ	วิธีปฏิบัติงาน
ด้านความรู้ความเข้าใจด้านบัญชีและการเงิน	1		
ด้านทัศนคติเกี่ยวกับงานบัญชีและการเงิน	.042	1	
ด้านวิธีปฏิบัติงานบัญชีและการเงิน	.253	.007	1

จากตารางจะพบว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 3 ตัวแปรไม่มีความสัมพันธ์กันระหว่างตัวแปร โดยพิจารณาจากค่าสหสัมพันธ์น้อยกว่า 0.80 ( $r < 0.80$ ) และเพื่อให้การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระมีความชัดเจนยิ่งขึ้น ผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์ในขั้นตอนที่ 2 โดยจะพิจารณา ค่า Tolerance และค่า VIF ซึ่งผลวิเคราะห์ที่ได้แสดง ดูตารางที่ 19

ตารางที่ 19 แสดงค่า Tolerance และค่า VIF

ตัวแปรอิสระ	Collinearity Statistics	
	Tolerance	VIF
ปัจจัยด้านความรู้ความเข้าใจด้านบัญชีและการเงิน	.934	1.070
ปัจจัยด้านทัศนคติเกี่ยวกับงานบัญชีและการเงิน	.998	1.002
ปัจจัยด้านวิธีปฏิบัติงานบัญชีและการเงิน	.936	1.069

จากตารางที่ 19 จะพบว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 3 ตัวแปร ได้แก่ ปัจจัยด้านความรู้ความเข้าใจด้านบัญชีและการเงิน ปัจจัยด้านทัศนคติเกี่ยวกับงานบัญชีและการเงิน และปัจจัยด้านวิธีปฏิบัติงานในการจัดทำบัญชีและการเงิน มีค่า Tolerance ต่ำสุดเท่ากับ .934 ซึ่งสูงกว่าเกณฑ์ขั้นต่ำที่ต้องมากกว่า 0.1 ส่วน VIF มีค่าสูงสุดเท่ากับ 1.070 ซึ่งน้อยกว่า 4 จึงเป็นการยืนยันผลการวิเคราะห์ในขั้นตอนแรกจากการทำเมทริกซ์สหสัมพันธ์ (Correlation Matrix) ดังนั้น จึงสรุปได้ว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 3 ตัวแปร ไม่มีความสัมพันธ์กัน และมีความเหมาะสมที่จะนำไปวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple regression Analysis)

## กรอบแนวความคิดที่ 2

ตารางที่ 20 ค่าเมทริกซ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระที่ใช้ในการวิจัย

ตัวแปรอิสระ	ขนาด	ระยะเวลา	รายได้รวมต่อปี
ขนาดของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล	1		
ระยะเวลาดำเนินงานของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล	.018	1	
รายได้รวมต่อปีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล	.300	.151	1

จากตารางที่ 20 พบว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 3 ตัวแปรไม่มีความสัมพันธ์กันระหว่างตัวแปร โดยพิจารณาจากค่าสหสัมพันธ์น้อยกว่า 0.80 ( $r < 0.80$ ) และเพื่อให้การทดสอบความสัมพันธ์

ระหว่างตัวแปรอิสระมีความชัดเจนยิ่งขึ้น ผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์ในขั้นตอนที่ 2 โดยจะพิจารณาค่า Tolerance และค่า VIF ซึ่งผลวิเคราะห์ที่ได้แสดง คูตารางที่ 21

ตารางที่ 21 แสดงค่า Tolerance และค่า VIF

ตัวแปรอิสระ	Collinearity Statistics	
	Tolerance	VIF
ขนาดของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล	.909	1.100
ระยะเวลาดำเนินงานของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล	.976	1.024
รายได้รวมต่อปีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล	.889	1.125

จากตารางที่ 21 จะพบว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 3 ตัวแปร ได้แก่ ขนาดของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ระยะเวลาในการดำเนินงานของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล รายได้รวมต่อปีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล มีค่า Tolerance ต่ำสุดเท่ากับ .889 ซึ่งสูงกว่าเกณฑ์ขั้นต่ำที่ต้องมากกว่า 0.1 ส่วน VIF มีค่าสูงสุดเท่ากับ 1.125 ซึ่งน้อยกว่า 4 จึงเป็นการยืนยันผลการวิเคราะห์ในขั้นตอนแรกจากการทำเมทริกซ์สหสัมพันธ์ (Correlation Matrix) ดังนั้น จึงสรุปได้ว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 3 ตัวแปร ไม่มีความสัมพันธ์กัน และมีความเหมาะสมที่จะนำไปวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One-Way Analysis of Variance : ANOVA)

### 3. ผลการวิเคราะห์ข้อมูล และผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย

ผู้วิจัยได้นำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลตามลำดับ ดังนี้

ส่วนที่ 1 วิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ปฏิบัติงานบัญชีและการเงินของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ประกอบด้วย ระดับการศึกษา และประสบการณ์ในการทำงาน

ส่วนที่ 2 วิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ได้แก่ ขนาดของโรงพยาบาล ระยะเวลาในการดำเนินงานของโรงพยาบาล และรายได้รวมต่อปีของโรงพยาบาล

ส่วนที่ 3 วิเคราะห์ข้อมูลและทดสอบสมมติฐานการวิจัยกรอบแนวความคิดที่ 1

ส่วนที่ 4 ทดสอบสมมติฐานการวิจัยกรอบแนวความคิดที่ 2

#### ส่วนที่ 1 วิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ปฏิบัติงานบัญชีและการเงิน

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ปฏิบัติงานบัญชีและการเงินของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล มีดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 22 ข้อมูลทั่วไปของผู้ปฏิบัติงานบัญชีและการเงิน

ข้อมูลทั่วไปของผู้ปฏิบัติงานบัญชีและการเงิน	จำนวน	ร้อยละ
ระดับการศึกษา		
ปวส./อนุปริญญา	6	2.15
ปริญญาตรี	262	93.91
ปริญญาโท	11	3.94
สูงกว่าปริญญาโท	-	-
รวม	279	100.00
ประสบการณ์ในการทำงาน		
น้อยกว่า 20 ปี	8	2.87
10 – 20 ปี	88	31.54
มากกว่า 20 ปี	183	65.59
รวม	279	100.00

จากตารางที่ 22 พบว่า ผู้ปฏิบัติงานบัญชีและการเงินของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลส่วนใหญ่จบการศึกษาระดับปริญญาตรี (ร้อยละ 93.91) รองลงมาคือ ระดับปริญญาโท (ร้อยละ 3.94) และปวส./อนุปริญญา (ร้อยละ 2.87) ตามลำดับ สำหรับประสบการณ์ในการทำงานส่วนใหญ่มีมากกว่า 20 ปี (ร้อยละ 65.59) รองลงมาคือ 10-20 ปี (ร้อยละ 31.54) และน้อยกว่า 20 ปี (ร้อยละ 2.87) ตามลำดับ

## ส่วนที่ 2 วิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล มีดังตารางต่อไปนี

ตารางที่ 23 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล

ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล	จำนวน	ร้อยละ
<b>ขนาดของโรงพยาบาล</b>		
ขนาดเล็ก	8	2.87
ขนาดกลาง	183	65.59
ขนาดใหญ่	88	31.54
รวม	279	100.00
<b>ระยะเวลาในการดำเนินงานของโรงพยาบาล</b>		
น้อยกว่า 10 ปี	8	2.87
10 – 20 ปี	70	25.09
มากกว่า 20 ปี	201	72.04
รวม	279	100.00
<b>รายได้รวมต่อปีของโรงพยาบาล</b>		
น้อยกว่า 300,000 บาท	32	11.47
300,000 – 600,000 บาท	125	44.80
มากกว่า 600,000 บาท	122	43.73
รวม	279	100.00

จากตารางที่ 23 พบว่า ขนาดของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลส่วนใหญ่เป็นโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลขนาดใหญ่ (ร้อยละ 65.59) รองลงมาคือขนาดกลาง (ร้อยละ 31.54) และ ขนาดเล็ก (ร้อยละ 2.87) ตามลำดับ สำหรับระยะเวลาในการดำเนินงานของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ส่วนใหญ่มีระยะเวลาในการดำเนินงาน มากกว่า 20 ปี (ร้อยละ 72.04) รองลงมาคือ 10 – 20 ปี (ร้อยละ 25.09) และน้อยกว่า 10 ปี (ร้อยละ 2.87) ตามลำดับ สำหรับรายได้รวมต่อปีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ส่วนใหญ่มีรายได้ตั้งแต่ 300,000 – 600,000 บาทต่อปี (ร้อยละ 44.80) รองลงมาคือ มากกว่า 600,000 บาทต่อปี (ร้อยละ 43.73) และน้อยกว่า 300,000 บาท (ร้อยละ 11.47) ตามลำดับ

ส่วนที่ 3 วิเคราะห์ข้อมูลและทดสอบสมมติฐานการวิจัยกรอบแนวความคิดที่ 1

สำหรับส่วนที่ 3 นี้ ผู้วิจัยได้แบ่งหัวข้อในการนำเสนอ ดังนี้

1. วิเคราะห์ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานบัญชีและการเงิน โดยรวมและรายด้าน
2. วิเคราะห์ปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงิน โดยรวมและรายด้าน

3. ทดสอบสมมติฐานที่กำหนดตามกรอบแนวความคิดที่ 1 ผู้วิจัยจะทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างข้อมูลส่วนบุคคล ได้แก่ ความรู้ความเข้าใจด้านบัญชีและการเงิน ทักษะคติเกี่ยวกับงานบัญชีและการเงิน และวิธีปฏิบัติงานในการจัดทำบัญชีและการเงิน ต่อปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงินของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล โดยใช้การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple regression Analysis)

#### 1. วิเคราะห์ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานบัญชีและการเงินโดยรวมและรายด้าน

ผลการวิเคราะห์ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานบัญชีและการเงิน โดยรวมและรายด้าน ผู้วิจัยขอแนะนำเสนอตามลำดับ ดังนี้

ตารางที่ 24 ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานบัญชีและการเงินโดยรวม

ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานบัญชีและการเงินโดยรวม	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความเห็น
1. ด้านความรู้ความเข้าใจด้านบัญชีและการเงิน	4.18	0.70	มาก
2. ด้านทักษะคติเกี่ยวกับงานบัญชีและการเงิน	4.12	0.52	มาก
3. ด้านวิธีปฏิบัติงานในการจัดทำบัญชีและการเงิน	4.22	0.64	มาก
โดยรวม	4.17	0.62	มาก

จากตารางที่ 24 พบว่า ผู้ปฏิบัติงานบัญชีและการเงินมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานบัญชีและการเงินโดยรวมอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.17$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่า ด้านวิธีปฏิบัติงานในการจัดทำบัญชีและการเงินอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.22$ ) รองลงมาด้านความรู้ความเข้าใจด้านบัญชีและการเงินอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.18$ ) และ ด้านทักษะคติเกี่ยวกับงานบัญชีและการเงินอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.12$ ) ตามลำดับ

ตารางที่ 25 ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานบัญชีและการเงิน ด้านความรู้ความเข้าใจด้านบัญชีและการเงิน

ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานบัญชีและการเงิน : ด้านความรู้ความเข้าใจด้านบัญชีและการเงิน	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความเห็น
1. ไม่มีความเข้าใจในด้านระบบบัญชีและการเงิน	4.17	0.81	มาก
2. ไม่มีความเข้าใจในด้านการจัดทำรายงานทางการเงิน	4.14	0.76	มาก
3. ไม่มีความรู้ความเข้าใจในการใช้ระบบโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำหรับการบันทึกบัญชี (GL)	4.26	0.79	มาก
โดยรวม	4.19	0.79	มาก

จากตารางที่ 25 พบว่า ปัจจัยด้านความรู้ความเข้าใจด้านบัญชีและการเงิน มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานบัญชีและการเงินโดยรวมอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.19$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่า ไม่มีความรู้ความเข้าใจในการใช้ระบบโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำหรับการบันทึกบัญชี (GL) อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.26$ ) ไม่มี ความเข้าใจในด้านระบบบัญชีและการเงินอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.17$ ) และไม่มี ความเข้าใจในด้านการจัดทำรายงานทางการเงินอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.14$ ) ตามลำดับ

ตารางที่ 26 ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานบัญชีและการเงิน ด้านทัศนคติเกี่ยวกับงานบัญชีและการเงิน

ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานบัญชีและการเงิน : ด้านทัศนคติเกี่ยวกับงานบัญชี และการเงิน	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความเห็น
1. ไม่มีการปรับตัวสำหรับการเปลี่ยนแปลงในงานต่าง ๆ	4.03	0.85	มาก
2. ไม่มีการมุ่งมั่นในการทำงาน	4.01	0.77	มาก
3. ไม่มีความละเอียดรอบคอบในการปฏิบัติงาน	4.10	0.81	มาก
4. ไม่สามารถเรียนรู้เรื่องราวต่างๆ ด้วยตนเอง	4.22	0.76	มาก
5. ไม่มีความสนใจในการพัฒนาตนเองในด้านการเงินและบัญชี	4.21	0.71	มาก
6. ไม่มีการศึกษาคู่มือ การจัดทำบัญชีและการเงิน	4.21	0.76	มาก
7. มีหน้าที่ความรับผิดชอบงานหลาย ๆ ด้าน	4.07	0.85	มาก
โดยรวม	4.12	0.79	มาก



จากตารางที่ 26 พบว่า ปัจจัยด้านทัศนคติเกี่ยวกับงานบัญชีและการเงิน มีผลต่อการปฏิบัติงานบัญชีและการเงินของผู้ปฏิบัติงานบัญชีและการเงินโดยรวมอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.12$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่า ไม่สามารถเรียนรู้เรื่องราวต่างๆ ด้วยตนเองอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.22$ ) ไม่มีความสนใจในการพัฒนาตนเองในด้านการเงินและบัญชีอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.21$ ) ไม่มีการศึกษาคู่มือ การจัดทำบัญชีและการเงินอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.21$ ) ไม่มีความละเอียดรอบคอบในการปฏิบัติงานอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.10$ ) มีหน้าที่ความรับผิดชอบงานหลายๆ ด้านอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.07$ ) ไม่มีการปรับตัวสำหรับการเปลี่ยนแปลงในงานต่างๆ อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.03$ ) และ ไม่มีการมุ่งมั่นในการทำงานอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.01$ ) ตามลำดับ

ตารางที่ 27 ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานบัญชีและการเงิน ด้านวิธีปฏิบัติงานในการจัดทำบัญชีและการเงิน

ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานบัญชีและการเงิน : ด้านวิธีปฏิบัติงานในการจัดทำบัญชีและการเงิน	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความเห็น
1. การบันทึกบัญชีและการเงินในระบบโปรแกรม GL ไม่เป็นปัจจุบัน	4.14	0.81	มาก
2. การบันทึกรายงานเงินคงเหลือประจำวัน (407) ไม่ถูกต้องและไม่เป็นปัจจุบัน	4.11	0.73	มาก
3. การจัดทำทะเบียนต่างๆ ไม่ถูกต้องและไม่เป็นปัจจุบัน	4.03	0.76	มาก
4. มีการบันทึกรายการบัญชีและการเงินตกหล่นทั้งฉบับ	4.13	0.79	มาก
5. มีการลงยอดเงินผิดด้าน	4.22	0.64	มาก
โดยรวม	4.13	0.75	มาก

จากตารางที่ 27 พบว่า ปัจจัยด้านวิธีปฏิบัติงานในการจัดทำบัญชีและการเงิน มีผลต่อการปฏิบัติงานบัญชีและการเงินโดยรวมอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.13$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่า มีการลงยอดเงินผิดด้านอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.22$ ) การบันทึกบัญชีและการเงินในระบบโปรแกรม GL ไม่เป็นปัจจุบันอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.14$ ) มีการบันทึกรายการบัญชีและการเงินตกหล่นทั้งฉบับอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.13$ ) การบันทึกรายงานเงินคงเหลือประจำวัน (407) ไม่ถูกต้องและไม่เป็นปัจจุบันอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} =$

4.11) การจัดทำทะเบียนต่าง ๆ ไม่ถูกต้องและไม่เป็นปัจจุบันอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.03$ ) และตามลำดับ

## 2. วิเคราะห์ปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงินโดยรวมและรายด้าน

ผลการวิเคราะห์ปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงินโดยรวมและรายด้าน ผู้วิจัยขอนำเสนอตามลำดับ ดังนี้

ตารางที่ 28 ปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงินโดยรวม

ปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงินโดยรวม	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความเห็น
1. ด้านการจัดทำบัญชี	4.19	0.59	มาก
2. ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน	4.09	0.52	มาก
3. ด้านการจ่ายเงิน	4.21	0.55	มาก
4. ด้านการตรวจสอบ	4.25	0.60	มาก
5. ด้านการจัดทำรายงาน	4.14	0.63	มาก
โดยรวม	4.18	0.58	มาก

จากตารางที่ 28 พบว่า ผู้ปฏิบัติงานบัญชีและการเงินมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงินโดยรวมอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.18$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่า ด้านการตรวจสอบอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.25$ ) รองลงมาคือ ด้านการจ่ายเงินอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.21$ ) ด้านการจัดทำบัญชีอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.19$ ) ด้านการรายงานอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.14$ ) และด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงินอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.09$ ) ตามลำดับ

ตารางที่ 29 ปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงิน ด้านการจัดทำบัญชี

ปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงิน : ด้านการจัดทำบัญชี	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความเห็น
1. มีเอกสารประกอบการลงบัญชีไม่ครบถ้วนทุกรายการ	4.11	0.73	มาก
2. มีการใช้ ใบ บค. แทนใบเสร็จรับเงิน	4.08	0.74	มาก
3. การรายงานเงินคงเหลือประจำวันไม่เป็นปัจจุบัน	4.06	0.77	มาก
4. เอกสารประกอบการลงบัญชีมีจำนวนมาก	4.17	0.73	มาก
5. ไม่มีการจัดเก็บเอกสารไว้เป็นหมวดหมู่ไม่เป็น ระเบียบ เรียบร้อย ไม่สะดวกในการใช้งาน	4.20	0.71	มาก
6. ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณเงิน บำรุง	4.02	0.91	มาก
โดยรวม	4.11	0.77	มาก

จากตารางที่ 29 พบว่า ปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงินของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ด้านการจัดทำบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.11$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่า ไม่มีการจัดเก็บเอกสารไว้เป็นหมวดหมู่ไม่เป็นระเบียบเรียบร้อย ไม่สะดวกในการใช้งานอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.20$ ) เอกสารประกอบการลงบัญชีมีจำนวนมากอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.17$ ) เอกสารประกอบการลงบัญชีไม่ครบถ้วนทุกรายการอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.11$ ) มีการใช้ใบ บค. แทน ใบเสร็จรับเงินอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.08$ ) การรายงานเงินคงเหลือประจำวันไม่เป็นปัจจุบันอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.06$ ) และ การจัดทำทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณเงินบำรุงอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.02$ ) ตามลำดับ

ตารางที่ 30 ปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงิน ด้านการรับเงินและการเก็บรักษา

ปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงิน : ด้านการรับเงินและการเก็บรักษา	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความเห็น
1. เงินรายได้นำฝากธนาคารไม่ถูกต้องและไม่ตรงตามกำหนดเวลา	4.11	0.73	มาก
2. ไม่มีการออกใบเสร็จรับเงินบางครั้งที่มีการรับเงิน	4.04	0.76	มาก
3. ใบเสร็จรับเงินไม่มีหมายเลขกำกับเล่มและกำกับใบเสร็จรับเงิน	4.11	0.75	มาก
4. ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน	4.15	0.66	มาก
5. ใบเสร็จรับเงินไม่มีลายมือชื่อผู้รับเงินกำกับไว้	4.17	0.80	มาก
6. ไม่มีการเซ็นชื่อรับ – ส่งเงิน ด้านหลังใบเสร็จ	3.75	1.07	มาก
7. กรรมการเก็บรักษาเงินที่ปฏิบัติหน้าที่ไม่ลงลายมือชื่อในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน	3.97	0.89	มาก
โดยรวม	4.04	0.81	มาก

จากตารางที่ 30 พบว่า ปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงินของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ด้านการเก็บเงินและการเก็บรักษาเงิน โดยรวมอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.04$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่า ใบเสร็จรับเงินไม่มีลายมือชื่อผู้รับเงินกำกับไว้อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.17$ ) รองลงมาคือ ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.15$ ) ใบเสร็จรับเงินไม่มีหมายเลขกำกับเล่มและกำกับใบเสร็จรับเงินอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.11$ ) เงินรายได้นำฝากธนาคารไม่ถูกต้องและไม่ตรงตามกำหนดเวลาอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.11$ ) ไม่มีการออกใบเสร็จรับเงินบางครั้งที่มีการรับเงินอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.04$ ) กรรมการเก็บรักษาเงินที่ปฏิบัติหน้าที่ไม่ลงลายมือชื่อในรายงานเงินคงเหลือประจำวันอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.97$ ) และไม่มีการเซ็นชื่อรับ – ส่งเงิน ด้านหลังใบเสร็จอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.75$ ) ตามลำดับ

ตารางที่ 31 ปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงิน ด้านการจ่ายเงิน

ปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงิน : ด้านการจ่ายเงิน	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความเห็น
1. ไม่มีการจัดทำรายงานขอซื้อ/จ้าง	4.14	0.85	มาก
2. ไม่มีการจัดทำบันทึกขออนุมัติจัดซื้อ/จ้าง	4.13	0.72	มาก
3. ไม่มีการขออนุมัติจ่ายเงินก่อนจ่ายเงิน	4.04	0.74	มาก
4. ไม่มีการทำใบสั่งซื้อ/จ้าง กรณีวงเงินก่อนนี้ตั้งแต่ 5,000 บาท	4.13	0.79	มาก
5. ไม่มีการจัดทำใบกรรมการตรวจรับพัสดุและมีเจ้าหน้าที่พัสดุเซ็นรับพัสดุไว้	4.05	0.92	มาก
6. ไม่มีการประทับตรา จ่ายเงินแล้ว บนใบเสร็จรับเงินด้วยหมึกแดงและไม่ได้ลงลายมือชื่อและชื่อผู้จ่ายเงิน	4.08	0.92	มาก
โดยรวม	4.10	0.82	มาก

จากตารางที่ 31 พบว่า ปัญหาในการจัดทำบัญชีและการเงินของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ด้านการจ่ายเงิน โดยรวมอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.10$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่า ไม่มีการจัดทำรายงานขอซื้อ/จ้าง อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.14$ ) รองลงมาคือ ไม่มีการจัดทำบันทึกขออนุมัติจัดซื้อ/จ้าง อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.13$ ) ไม่มีการทำใบสั่งซื้อ/จ้าง กรณีวงเงินก่อนนี้ตั้งแต่ 5,000 บาท อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.13$ ) ไม่มีการประทับตราจ่ายเงินแล้ว บนใบเสร็จรับเงินด้วยหมึกแดงและไม่ได้ลงลายมือชื่อและชื่อผู้จ่ายเงิน อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.08$ ) ไม่มีการจัดทำใบกรรมการตรวจรับพัสดุและมีเจ้าหน้าที่พัสดุ เซ็นรับพัสดุไว้ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.05$ ) และ ไม่มีการขออนุมัติจ่ายเงินก่อนจ่ายเงินอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.04$ ) ตามลำดับ

ตารางที่ 32 ปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงิน ด้านการตรวจสอบ

ปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงิน : ด้านการตรวจสอบ	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความเห็น
1. การตรวจสอบการรับ – จ่ายเงินงบประมาณของ โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลไม่มีหลักฐานขอเบิก ที่ถูกต้องครบถ้วน	4.14	0.79	มาก
2. การจัดเก็บเอกสารหลักฐานทางบัญชีไม่ถูกต้องตาม ระเบียบสามารถตรวจสอบได้	4.23	0.78	มาก
3. ทุกสิ้นเดือนไม่มีการตรวจสอบความถูกต้องของการ ลงบัญชี	4.19	0.81	มาก
4. การตรวจสอบความสมบูรณ์และเชื่อถือได้ของ เอกสารไม่ตรงกับจำนวนเงินในรายงานเงินคงเหลือ ประจำวันทุกสิ้นวันทำการ	3.89	0.83	มาก
โดยรวม	4.11	0.80	มาก

จากตารางที่ 32 พบว่า ปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงินของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ด้านการตรวจสอบ โดยรวมอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.11$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่า การจัดเก็บเอกสารหลักฐานทางบัญชีไม่ถูกต้องตามระเบียบ สามารถตรวจสอบได้ อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.23$ ) รองลงมาคือ ทุกสิ้นเดือนไม่มีการตรวจสอบความถูกต้องของการลงบัญชีอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.19$ ) การตรวจสอบการรับ – จ่ายเงินงบประมาณของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลไม่มีหลักฐานขอเบิกที่ถูกต้องครบถ้วนอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.14$ ) และการตรวจสอบความสมบูรณ์และเชื่อถือได้ของเอกสารตรงกับจำนวนเงินในรายงานเงินคงเหลือประจำวันทุกสิ้นวันทำการ อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.89$ ) ตามลำดับ

ตารางที่ 33 ปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงิน ด้านการจัดทำรายงาน

ปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงินของ : ด้านการจัดทำรายงาน	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความเห็น
1. การจัดทำงบทดลองมีความผิดพลาด	4.08	0.83	มาก
2. เวลาในการจัดทำรายงานมีจำกัด	4.05	0.74	มาก
3. ไม่มีการจัดทำรายงานรับ – จ่ายเงินบำรุง และไม่ส่ง ทุกสิ้นเดือนตามที่กำหนด	4.15	0.74	มาก
4. ในทุกสิ้นเดือนการจัดทำรายงานมีความล่าช้ากว่าที่ กำหนด	4.21	0.71	มาก
5. รายงานทางการเงิน ไม่ได้รับการตรวจสอบจาก ผู้บริหารอย่างถูกต้องเป็นประจำและสม่ำเสมอ	4.14	0.78	มาก
โดยรวม	4.13	0.76	มาก

จากตารางที่ 33 พบว่าปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงินของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ด้านการจัดทำรายงาน โดยรวมอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.13$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่า ในทุกสิ้นเดือนการจัดทำรายงานมีความล่าช้ากว่าที่กำหนดอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.21$ ) รองลงมาคือ ไม่มีการจัดทำรายงานรับ – จ่ายเงินบำรุง และไม่ส่งทุกสิ้นเดือนตามที่กำหนด อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.15$ ) รายงานทางการเงินไม่ได้รับการตรวจสอบจากผู้บริหารอย่างถูกต้องเป็นประจำและสม่ำเสมออยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.14$ ) การจัดทำงบทดลองมีความผิดพลาด อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.08$ ) และ เวลาในการจัดทำรายงานมีจำกัด อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.05$ ) ตามลำดับ

### 3. ทดสอบสมมติฐานที่กำหนดตามกรอบแนวคิดที่ 1

การทดสอบสมมติฐาน เป็นการหาความสัมพันธ์ระหว่างข้อมูลส่วนบุคคล โดยการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple regression Analysis) และกำหนดระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ถ้าผลการทดสอบได้ค่าระดับนัยสำคัญที่คำนวณได้ (P-value) น้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด แสดงว่ายอมรับสมมติฐาน ซึ่งผลการทดสอบสมมติฐานมีดังนี้

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 1 ปัจจัยด้านความรู้ความเข้าใจด้านบัญชีและการเงิน มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงินของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 2 ปัจจัยด้านทัศนคติเกี่ยวกับงานบัญชีและการเงิน มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงินของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 3 ปัจจัยด้านวิธีปฏิบัติงานในการจัดทำบัญชีและการเงิน มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงินของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล

ตารางที่ 34 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ระหว่างตัวแปรอิสระเป็นปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงาน กับตัวแปรตามเป็นปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงินโดยรวม

ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงาน	ปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงิน โดยรวม (TProblem)		P-value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน	
Knowledge	0.131	0.026	0.000*
Attitude	0.082	0.034	0.016*
Practices	0.086	0.028	0.003*

R=0.401    Adjusted R<sup>2</sup> = 0.151    SE<sub>est</sub> = 0.29    a = 2.820    F = 17.535

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 34 พบว่า ความรู้ความเข้าใจด้านบัญชีและการเงิน (Knowledge) ทัศนคติเกี่ยวกับงานบัญชีและการเงิน (Attitude) และวิธีปฏิบัติงานในการจัดทำบัญชีและการเงิน (Practices) มีความสัมพันธ์กับปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงินโดยรวม (TProblem) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ทุกด้าน โดยมีระดับนัยสำคัญที่สังเกตได้ (P-value) ต่ำกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด (P-value < .05) นั่นคือ สมมติฐานการวิจัยที่ 1, 2 และ 3 ได้รับการสนับสนุน

โดยความรู้ความเข้าใจด้านบัญชีและการเงิน (Knowledge) ทัศนคติเกี่ยวกับงานบัญชีและการเงิน (Attitude) และวิธีปฏิบัติงานในการจัดทำบัญชีและการเงิน (Practices) มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงิน โดยรวม (TProblem)

นอกจากนี้ ผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ พบว่า ความรู้ความเข้าใจด้านบัญชีและการเงิน (Knowledge) ทัศนคติเกี่ยวกับงานบัญชีและการเงิน (Attitude) และวิธีปฏิบัติงานในการจัดทำบัญชีและการเงิน (Practices) เป็นตัวพยากรณ์ปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงินโดยรวม (TProblem) ดังนั้น ผู้วิจัยจึงสร้างสมการพยากรณ์ ประกอบด้วยตัวแปรข้างต้นซึ่งค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณของตัวแปรตามกับตัวแปรอิสระ (R) เท่ากับ 0.401 ค่าสัมประสิทธิ์ของการ



พยากรณ์ปรับปรุง (Adjusted  $R^2$ ) เท่ากับ 0.151 และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน  $SE_{est}$  เท่ากับ 0.29 โดยสามารถเขียนสมการพยากรณ์ได้ดังนี้

$$TProblem = 2.820 + 0.131 (Knowledge) + 0.082 (Attitude) + 0.086 (Practices)$$

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 4 ปัจจัยด้านความรู้ความเข้าใจด้านบัญชีและการเงิน มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงินของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ด้านการจัดทำบัญชี

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 5 ปัจจัยด้านทัศนคติเกี่ยวกับงานบัญชีและการเงิน มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงินของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ด้านการจัดทำบัญชี

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 6 ปัจจัยด้านวิธีปฏิบัติงานในการจัดทำบัญชีและการเงิน มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงินของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ด้านการจัดทำบัญชี

ตารางที่ 35 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ระหว่างตัวแปรอิสระเป็นปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงาน กับตัวแปรตามเป็นปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงินเฉพาะด้านการจัดทำบัญชี

ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงาน	ปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงิน : ด้านการจัดทำบัญชี(ProblemACC)		P-value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน	
Knowledge	0.116	0.046	0.012*
Attitude	0.039	0.059	0.506
Practices	0.415	0.050	0.000*

$R=0.501$     Adjusted  $R^2 = 0.243$      $SE_{est} = 0.51$      $a = 1.790$      $F = 30.714$

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 35 พบว่า ความรู้ความเข้าใจด้านบัญชีและการเงิน (Knowledge) และวิธีปฏิบัติงานในการจัดทำบัญชีและการเงิน (Practices) มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงินด้านการจัดทำบัญชี (ProblemACC) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ โดยมีระดับนัยสำคัญที่สังเกตได้ (P-value) ต่ำกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด (P-value < .05) นั่นคือ สมมติฐานการวิจัยที่ 4 และ 6 ได้รับการสนับสนุน

ส่วนทัศนคติเกี่ยวกับงานบัญชีและการเงิน ไม่มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงินด้านการจัดทำบัญชี โดยมีนัยสำคัญที่สังเกตได้ ( $P$ -value) สูงกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด ( $P$ -value > .05) ดังนั้น สมมติฐานการวิจัยที่ 5 จึงไม่ได้รับการสนับสนุน

ผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์ความถดถอยพหุคูณใหม่ โดยวิเคราะห์เฉพาะตัวแปรอิสระที่มีความสัมพันธ์ต่อตัวแปรตาม โดยผลที่ได้มีดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 36 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ระหว่างตัวแปรอิสระเป็นปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงาน ด้านความรู้ความเข้าใจด้านบัญชีและการเงิน และวิธีปฏิบัติงานในการจัดทำบัญชีและการเงิน กับตัวแปรตามเป็นปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงินเฉพาะด้านการจัดทำบัญชี

ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงาน	ปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงิน : ด้านการจัดทำบัญชี(ProblemACC)		$P$ -value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน	
Knowledge	0.117	0.046	0.011*
Practices	0.415	0.050	0.000*

$R=0.500$     Adjusted  $R^2 = 0.244$      $SE_{est} = 0.51$      $a = 1.948$      $F = 45.942$

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผลการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ พบว่า ความรู้ความเข้าใจด้านบัญชีและการเงิน (Knowledge) และวิธีปฏิบัติงานในการจัดทำบัญชีและการเงิน (Practices) เป็นตัวพยากรณ์ของปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงินด้านการจัดทำบัญชี (ProblemACC) ดังนั้น ผู้วิจัยจึงสร้างสมการพยากรณ์ ประกอบด้วยตัวแปรข้างต้นซึ่งค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณของตัวแปรตามกับตัวแปรอิสระ ( $R$ ) เท่ากับ 0.500 ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adjusted  $R^2$ ) เท่ากับ 0.244 และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน  $SE_{est}$  เท่ากับ 0.51 โดยสามารถเขียนสมการพยากรณ์ได้ดังนี้

$$\text{ProblemACC} = 1.948 + 0.117(\text{Knowledge}) + 0.415 (\text{Practices})$$

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 7 ปัจจัยด้านความรู้ความเข้าใจด้านบัญชีและการเงิน มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงินของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 8 ปัจจัยด้านทัศนคติเกี่ยวกับงานบัญชีและการเงิน มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงินของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 9 ปัจจัยด้านวิธีปฏิบัติงานในการจัดทำบัญชีและการเงิน มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงินของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน

ตารางที่ 37 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ระหว่างตัวแปรอิสระเป็นปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงาน กับตัวแปรตามเป็นปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงินเฉพาะด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน

ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงาน	ปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงิน : ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน (ProblemRec)		P-value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน	
Knowledge	0.096	0.043	0.027*
Attitude	0.061	0.056	0.273
Practices	0.246	0.047	0.000*

R=0.365    Adjusted R<sup>2</sup> = 0.124    SE<sub>est</sub> = 0.48    a = 2.394    F = 14.107

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 37 พบว่า ความรู้ความเข้าใจด้านบัญชีและการเงิน (Knowledge) และวิธีปฏิบัติงานในการจัดทำบัญชีและการเงิน (Practices) มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับปัญหาในการปฏิบัติงานบัญชีและการเงิน ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน (ProblemRec) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีระดับนัยสำคัญที่สังเกตได้ (P-value) ต่ำกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด (P-value < .05) นั่นคือ สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 7 และ 9 ได้รับการสนับสนุน

ส่วนทัศนคติเกี่ยวกับงานบัญชีและการเงิน ไม่มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงินด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน โดยมีนัยสำคัญที่สังเกตได้ (P-value) สูงกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด (P-value > .05) ดังนั้น สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 8 จึงไม่ได้รับการสนับสนุน

ผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์ความถดถอยพหุคูณใหม่ โดยวิเคราะห์เฉพาะตัวแปรอิสระที่มีความสัมพันธ์ต่อตัวแปรตาม โดยผลที่ได้มีดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 38 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ระหว่างตัวแปรอิสระเป็นปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงาน ด้านความรู้ความเข้าใจด้านบัญชีและการเงิน และวิธีปฏิบัติงานวิธีปฏิบัติงานในการจัดทำบัญชีและการเงิน กับปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงินเฉพาะด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน

ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงาน	ปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงิน : ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน (ProblemRec)		P-value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน	
Knowledge	0.098	0.043	0.024*
Practices	0.246	0.047	0.000*

R=0.360    Adjusted R<sup>2</sup> = 0.123    SE<sub>est</sub> = 0.48    a = 2.639    F = 20.542

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ พบว่า ความรู้ความเข้าใจด้านบัญชีและการเงิน (Knowledge) และวิธีปฏิบัติงานในการจัดทำบัญชีการเงิน (Practices) เป็นตัวพยากรณ์ของปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงินด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน (ProblemRec) ดังนั้น ผู้วิจัยจึงสร้างสมการพยากรณ์ ประกอบด้วยตัวแปรข้างต้น ซึ่งมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณของตัวแปรตามกับตัวแปรอิสระ(R) เท่ากับ 0.360 ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adjusted R<sup>2</sup>) เท่ากับ 0.123 และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน SE<sub>est</sub> เท่ากับ 0.48 โดยสามารถเขียนสมการพยากรณ์ได้ดังนี้

$$\text{ProblemRec} = 2.639 + 0.098 (\text{Knowledge}) + 0.246 (\text{Practices})$$

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 10 ปัจจัยด้านความรู้ความเข้าใจด้านบัญชีและการเงิน มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงินของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ด้านการจ่ายเงิน

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 11 ปัจจัยด้านทัศนคติเกี่ยวกับงานบัญชีและการเงิน มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงินของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ด้านการจ่ายเงิน

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 12 ปัจจัยด้านวิธีปฏิบัติงานในการจัดทำบัญชีและการเงิน มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงินของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ด้านการจ่ายเงิน

ตารางที่ 39 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ระหว่างตัวแปรอิสระเป็นปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงาน กับตัวแปรตามเป็นปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงินเฉพาะด้านการจ่ายเงิน

ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงาน	ปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงิน : ด้านการจ่ายเงิน (ProblemPay)		P-value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน	
Knowledge	0.006	0.048	0.898
Attitude	0.019	0.062	0.752
Practices	0.014	0.052	0.788

R=0.028    Adjusted R<sup>2</sup> = 0.010    SE<sub>est</sub> = 0.53    a = 4.032    F = 0.073

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 39 พบว่า ความรู้ความเข้าใจด้านบัญชีและการเงิน (Knowledge) ทักษะคติเกี่ยวกับงานบัญชีและการเงิน (Attitude) และวิธีปฏิบัติงานในการจัดทำบัญชีและการเงิน (Practices) ไม่มีความสัมพันธ์กับปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงินด้านการจ่ายเงิน (ProblemPay) โดยมีนัยสำคัญที่สังเกตได้ (P-value) สูงกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด (P-value > .05) ดังนั้น สมมติฐานการวิจัยที่ 10, 11 และ 12 จึงไม่ได้รับการสนับสนุน

**สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 13** ปัจจัยด้านความรู้ความเข้าใจด้านบัญชีและการเงิน มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงินของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ด้านการตรวจสอบ

**สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 14** ปัจจัยด้านทักษะคติเกี่ยวกับงานบัญชีและการเงิน มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงินของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ด้านการตรวจสอบ

**สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 15** ปัจจัยด้านวิธีปฏิบัติงานในการจัดทำบัญชีและการเงิน มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงินของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ด้านการตรวจสอบ

ตารางที่ 40 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ระหว่างตัวแปรอิสระเป็นปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงาน กับตัวแปรตามเป็นปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงิน เฉพาะด้านการตรวจสอบ

ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงาน	ปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงิน : ด้านการตรวจสอบ (ProblemAudit)		P-value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน	
Knowledge	0.444	0.045	0.000*
Attitude	0.023	0.058	0.699
Practices	0.057	0.049	0.249

R=0.537    Adjusted R<sup>2</sup> = 0.281    SE<sub>est</sub> = 0.51    a = 2.067    F = 37.183

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 40 พบว่า ความรู้ความเข้าใจด้านบัญชีและการเงิน (Knowledge) มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับปัญหาในการปฏิบัติงานบัญชีและการเงิน ด้านการตรวจสอบ (ProblemAudit) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีระดับนัยสำคัญที่สังเกตได้ (P-value) ต่ำกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด (P-value < .05) นั่นคือ สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 13 ได้รับการสนับสนุน

ส่วนทัศนคติเกี่ยวกับงานบัญชีและการเงิน และวิธีปฏิบัติงานในการจัดทำบัญชีและการเงิน ไม่มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงินด้านการตรวจสอบ โดยมีนัยสำคัญที่สังเกตได้ (P-value) สูงกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด (P-value > .05) ดังนั้น สมมติฐานการวิจัยที่ 14 และ 15 จึงไม่ได้รับการสนับสนุน

ผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์ความถดถอยพหุคูณใหม่ โดยวิเคราะห์เฉพาะตัวแปรอิสระที่มีความสัมพันธ์ต่อตัวแปรตาม โดยผลที่ได้มีดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 41 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ระหว่างตัวแปรอิสระเป็นปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานด้านความรู้ความเข้าใจด้านบัญชีและการเงิน กับตัวแปรตามเป็นปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงินเฉพาะด้านการตรวจสอบ

ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงาน	ปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงิน : ด้านการตรวจสอบ (ProblemAudit)		P-value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน	
Knowledge	0.458	0.044	0.000*

R=0.534    Adjusted R<sup>2</sup> = 0.282    SE<sub>est</sub> = 0.51    a = 2.343    F = 110.277

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ พบว่า ความรู้ความเข้าใจด้านบัญชีและการเงิน (Knowledge) เป็นตัวพยากรณ์ของปัญหาในการปฏิบัติงานบัญชีและการเงิน ด้านการตรวจสอบ (ProblemAudit) คำนึง ผู้วิจัยจึงสร้างสมการพยากรณ์ ประกอบด้วยตัวแปรข้างต้น ซึ่งมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณของตัวแปรตามกับตัวแปรอิสระ(R) เท่ากับ 0.534 ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adjusted R<sup>2</sup>) เท่ากับ 0.282 และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน SE<sub>est</sub> เท่ากับ 0.51 โดยสามารถเขียนสมการพยากรณ์ได้ดังนี้

$$\text{ProblemAudit} = 2.343 + 0.458 (\text{Knowledge})$$

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 16 ปัจจัยด้านความรู้ความเข้าใจด้านบัญชีและการเงิน มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงินของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ด้านการจัดทำรายงาน

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 17 ปัจจัยด้านทัศนคติเกี่ยวกับงานบัญชีและการเงิน มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงินของ โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ด้านการจัดทำรายงาน

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 18 ปัจจัยด้านวิธีปฏิบัติงานในการจัดทำบัญชีและการเงิน มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงินของ โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ด้านการจัดทำรายงาน

ตารางที่ 42 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ระหว่างตัวแปรอิสระเป็นปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงาน กับตัวแปรตามเป็นปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงินเฉพาะด้านการจัดทำรายงาน

ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงาน	ปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงิน : ด้านการจัดทำรายงาน (ProblemRep)		P-value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน	
Knowledge	0.110	0.046	0.018*
Attitude	0.026	0.060	0.664
Practices	0.030	0.050	0.554

R=0.163    Adjusted R<sup>2</sup> = 0.016    SE<sub>est</sub> = 0.52    a = 3.539    F = 2.490

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 42 ความรู้ความเข้าใจด้านบัญชีและการเงิน (Knowledge) มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับปัญหาในการปฏิบัติงานบัญชีและการเงิน ด้านการจัดทำรายงาน (ProblemRep) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีระดับนัยสำคัญที่สังเกตได้ ( $P$ -value) ต่ำกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด ( $P$ -value < .05) นั่นคือ สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 16 ได้รับการสนับสนุน

ส่วนทัศนคติเกี่ยวกับงานบัญชีและการเงิน และวิธีปฏิบัติงานในการจัดทำบัญชีและการเงิน ไม่มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงินด้านการจัดทำรายงาน โดยมีนัยสำคัญที่สังเกตได้ ( $P$ -value) สูงกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด ( $P$ -value > .05) ดังนั้น สมมติฐานการวิจัยที่ 17 และ 18 จึงไม่ได้รับการสนับสนุน

ผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์ความถดถอยพหุคูณใหม่ โดยวิเคราะห์เฉพาะตัวแปรอิสระที่มีความสัมพันธ์ต่อตัวแปรตาม โดยผลที่ได้มีดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 43 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ระหว่างตัวแปรอิสระเป็นปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงาน ด้านความรู้ความเข้าใจด้านบัญชีและการเงิน กับตัวแปรตามเป็นปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงินเฉพาะด้านการจัดทำรายงาน

ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงาน	ปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงิน : ด้านการจัดทำรายงาน (ProblemRep)		$P$ -value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน	
Knowledge	0.117	0.044	0.009*
R=0.157    Adjusted $R^2$ = 0.021 $SE_{est}$ = 0.52    a = 3.740    F = 6.968			

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ พบว่า วิธีปฏิบัติงานในการจัดทำบัญชีและการเงิน (Practices) เป็นตัวพยากรณ์ของปัญหาในการปฏิบัติงานบัญชีและการเงิน ด้านการจัดทำรายงาน (ProblemRep) ดังนั้น ผู้วิจัยจึงสร้างสมการพยากรณ์ ประกอบด้วยตัวแปรข้างต้น ซึ่งมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณของตัวแปรตามกับตัวแปรอิสระ(R) เท่ากับ 0.157 ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adjusted  $R^2$ ) เท่ากับ 0.021 และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน  $SE_{est}$  เท่ากับ 0.52 โดยสามารถเขียนสมการพยากรณ์ได้ดังนี้

$$\text{ProblemRep} = 3.740 + 0.117 (\text{Knowledge})$$



#### ส่วนที่ 4 ทดสอบสมมติฐานการวิจัยกรอบแนวความคิดที่ 2

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

#### การทดสอบสมมติฐานที่กำหนดตามกรอบแนวความคิดที่ 2

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

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 19 ผู้ปฏิบัติงานบัญชีและการเงินในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลที่มีขนาดของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานบัญชีและการเงิน โดยรวมแตกต่างกัน

ตารางที่ 44 ผลการเปรียบเทียบปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานบัญชีและการเงิน โดยรวมและเป็นรายด้าน ของผู้ปฏิบัติงานบัญชีและการเงินในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลที่มีขนาดของโรงพยาบาลต่างกัน

ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานบัญชีและการเงิน	แหล่งของความแปรปรวน	SS	df	MS	F	P-value
ด้านความรู้ความเข้าใจ	ระหว่างกลุ่ม	2.079	2	1.040	2.169	0.116
	ภายในกลุ่ม	132.315	276	0.479		
ด้านทัศนคติเกี่ยวกับงาน	ระหว่างกลุ่ม	0.658	2	0.329	1.220	0.297
	ภายในกลุ่ม	74.439	276	0.270		
ด้านวิธีปฏิบัติงาน	ระหว่างกลุ่ม	1.545	2	0.772	1.926	0.148
	ภายในกลุ่ม	110.678	276	0.401		
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	1.220	2	0.610	3.572	0.029*
	ภายในกลุ่ม	47.152	276	0.171		

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 44 ผลการทดสอบค่า F-test วิเคราะห์การแปรปรวนทางเดียว (One-Way Analysis of Variance : ANOVA) โดยรวม พบว่า แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ โดยมีระดับนัยสำคัญที่สังเกตได้ ( $P\text{-value}$ ) ต่ำกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ ( $P\text{-value} < 0.05$ ) แสดงว่า ผู้ปฏิบัติงานบัญชีและการเงินในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลที่มีขนาดของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานบัญชีและการเงิน โดยรวมแตกต่างกัน นั่นคือ สมมติฐานการวิจัยข้อ 19 ได้รับการสนับสนุน

แต่ผลการวิเคราะห์รายด้าน พบว่า ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติทุกด้าน โดยมีระดับนัยสำคัญที่สังเกตได้ ( $P\text{-value}$ ) สูงกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ ( $P\text{-value} > 0.05$ )

เมื่อพบนัยสำคัญทางสถิติ จึงทำการทดสอบความแตกต่างเป็นรายคู่โดยวิธีการของเชฟเฟ้ (Scheffe's Method) ดังตารางที่ 45

ตารางที่ 45 ผลการเปรียบเทียบปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานบัญชีและการเงินของผู้ปฏิบัติงานในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล โดยรวมทั้ง 3 ด้าน จำแนกตามขนาดของโรงพยาบาลเป็นรายคู่

ขนาดของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพ ตำบล	$\bar{x}$	ขนาดเล็ก	ขนาดใหญ่	ขนาดกลาง
		4.03	4.15	4.19
ขนาดเล็ก	4.03	-	0.11721	0.16384*
ขนาดใหญ่	4.15		-	0.04663
ขนาดกลาง	4.19			-

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 45 พบว่า จากการวิเคราะห์เป็นรายคู่ แสดงให้เห็นว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีและการเงินในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลขนาดกลาง มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานบัญชีและการเงิน โดยรวมทั้ง 3 ด้าน มากกว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีและการเงินในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลขนาดเล็ก อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 20 ผู้ปฏิบัติงานบัญชีและการเงินในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานบัญชีและการเงิน โดยรวมแตกต่างกัน

ตารางที่ 46 ผลการเปรียบเทียบปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานบัญชีและการเงิน โดยรวมและเป็นรายด้าน ของผู้ปฏิบัติงานบัญชีและการเงินในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ต่างกัน

ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานบัญชีและการเงิน	แหล่งของความแปรปรวน	SS	df	MS	F	<i>P-value</i>
ด้านความรู้ความเข้าใจ	ระหว่างกลุ่ม	1.911	2	0.955	1.990	0.139
	ภายในกลุ่ม	132.484	276	0.480		
		134.394	278			
ด้านทัศนคติเกี่ยวกับงาน	ระหว่างกลุ่ม	0.125	2	0.063	0.230	0.794
	ภายในกลุ่ม	74.972	276	0.272		
		75.097	278			
ด้านวิธีปฏิบัติงาน	ระหว่างกลุ่ม	1.310	2	0.655	1.630	0.198
	ภายในกลุ่ม	110.912	276	0.402		
		112.222	278			
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	1.878	2	0.939	5.574	0.004*
	ภายในกลุ่ม	46.495	276	0.168		

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 46 ผลการทดสอบค่า F-test วิเคราะห์การแปรปรวนทางเดียว (One-Way Analysis of Variance : ANOVA) โดยรวม พบว่าแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ โดยมีระดับนัยสำคัญที่สังเกตได้ (*P-value*) ต่ำกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ ( $P-value < 0.05$ ) แสดงว่า ผู้ปฏิบัติงานบัญชีและการเงินในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานบัญชีและการเงิน โดยรวมแตกต่างกัน นั่นคือ สมมติฐานการวิจัยข้อ 20 ได้รับการสนับสนุน

แต่ผลการวิเคราะห์รายด้าน พบว่า ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติทุกด้าน โดยมีระดับนัยสำคัญที่สังเกตได้ ( $P$ -value ) สูงกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ ( $P$ -value > 0.05)

เมื่อพบนัยสำคัญทางสถิติ จึงทำการทดสอบความแตกต่างเป็นรายคู่โดยวิธีการของเชฟเฟ (Scheffe's Method) ดังตารางที่ 47

ตารางที่ 47 ผลการเปรียบเทียบปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานบัญชีและการเงินของผู้ปฏิบัติงานในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลโดยรวมทั้ง 3 ด้าน จำแนกตามระยะเวลาในการดำเนินงานของโรงพยาบาลเป็นรายคู่

ระยะเวลาในการดำเนินงานของ โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล	$\bar{x}$	น้อยกว่า 10 ปี	มากกว่า 20 ปี	10 - 20 ปี
		3.71	4.14	4.24
น้อยกว่า 10 ปี	3.71	-	0.42571*	0.52183*
มากกว่า 20 ปี	4.14		-	0.09611
10 - 20 ปี	4.24			-

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 47 พบว่า จากการวิเคราะห์เป็นรายคู่ แสดงให้เห็นว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีและการเงินในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานมากกว่า 20 ปี และ 10-20 ปี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานบัญชีและการเงินโดยรวมทั้ง 3 ด้าน มากกว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีและการเงินในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานน้อยกว่า 10 ปี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

**สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 21** ผู้ปฏิบัติงานบัญชีและการเงินในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลที่มีรายได้รวมต่อปีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลที่ต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานบัญชีและการเงิน โดยรวมแตกต่างกัน

ตารางที่ 48 ผลการเปรียบเทียบปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานบัญชีและการเงิน โดยรวมและเป็นรายด้าน ของผู้ปฏิบัติงานบัญชีและการเงินในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ที่มีรายได้รวมต่อปีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลต่างกัน

ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานบัญชีและการเงิน	แหล่งของความแปรปรวน	SS	df	MS	F	<i>P-value</i>
ด้านความรู้ความเข้าใจ	ระหว่างกลุ่ม	0.321	2	0.160	0.330	0.719
	ภายในกลุ่ม	134.074	276	0.486		
ด้านทัศนคติเกี่ยวกับงาน	ระหว่างกลุ่ม	0.866	2	0.433	1.609	0.202
	ภายในกลุ่ม	74.231	276	0.269		
ด้านวิธีปฏิบัติงาน	ระหว่างกลุ่ม	0.630	2	0.315	0.779	0.460
	ภายในกลุ่ม	111.592	276	0.404		
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	0.347	2	0.174	0.998	0.370
	ภายในกลุ่ม	48.025	276	0.174		

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 48 ผลการทดสอบค่า F-test วิเคราะห์การแปรปรวนทางเดียว (One-Way Analysis of Variance : ANOVA) โดยรวมและรายด้าน พบว่า ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ โดยมีระดับนัยสำคัญที่สังเกตได้ (*P-value*) สูงกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ (*P-value* > 0.05) แสดงว่า ผู้ปฏิบัติงานบัญชีและการเงินในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลที่มีรายได้รวมต่อปีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลที่ต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานบัญชีและการเงิน โดยรวมไม่แตกต่างกัน นั่นคือ สมมติฐานการวิจัยข้อ 21 ไม่ได้รับการสนับสนุน

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 22 ผู้ปฏิบัติงานบัญชีและการเงินในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลที่มีขนาดของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงินโดยรวมแตกต่างกัน

ตารางที่ 49 ผลการเปรียบเทียบปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงินโดยรวมและเป็นรายด้าน ของผู้ปฏิบัติงานบัญชีและการเงินในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ที่มีขนาดของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลต่างกัน

ปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงิน	แหล่งของความแปรปรวน	SS	df	MS	F	<i>P-value</i>
ด้านการจัดทำบัญชี	ระหว่างกลุ่ม	1.971	2	0.985	2.864	0.059
	ภายในกลุ่ม	94.961	276	0.344		
ด้านการรับเงินและการเก็บรักษา	ระหว่างกลุ่ม	0.720	2	0.360	1.357	0.259
	ภายในกลุ่ม	73.215	276	0.265		
ด้านการจ่ายเงิน	ระหว่างกลุ่ม	1.280	2	0.640	2.297	0.102
	ภายในกลุ่ม	76.878	276	0.279		
ด้านการตรวจสอบ	ระหว่างกลุ่ม	3.431	2	1.715	4.958	0.008*
	ภายในกลุ่ม	95.501	276	0.346		
ด้านการจัดทำรายงาน	ระหว่างกลุ่ม	0.523	2	0.262	0.965	0.382
	ภายในกลุ่ม	74.796	276	0.271		
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	0.224	2	0.112	1.123	0.327
	ภายในกลุ่ม	27.482	276	0.100		

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 49 ผลการทดสอบค่า F-test วิเคราะห์การแปรปรวนทางเดียว (One-Way Analysis of Variance : ANOVA) โดยรวม พบว่า ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ โดยมี

ระดับนัยสำคัญที่สังเกตได้ ( $P$ -value) สูงกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ ( $P$ -value  $> 0.05$ ) แสดงว่า ผู้ปฏิบัติงานบัญชีและการเงินในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ที่มีขนาดของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีปัญหการจัดทำบัญชีและการเงิน โดยรวมไม่แตกต่างกัน นั่นคือ สมมติฐานการวิจัยข้อ 22 ไม่ได้รับการสนับสนุน

แต่ผลการวิเคราะห์รายด้าน พบว่า ด้านการตรวจสอบแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ โดยมีระดับนัยสำคัญที่สังเกตได้ ( $P$ -value) ต่ำกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ ( $P$ -value  $< 0.05$ )

เมื่อพบนัยสำคัญทางสถิติ จึงทำการทดสอบความแตกต่างเป็นรายคู่โดยวิธีการของเชฟเฟ (Scheffe's Method) ดังตารางที่ 50

ตารางที่ 50 ผลการเปรียบเทียบปัญหการจัดทำบัญชีและการเงินด้านการตรวจสอบ จำแนกตามขนาดของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลเป็นรายคู่

ขนาดของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล	$\bar{x}$	ขนาดใหญ่	ขนาดเล็ก	ขนาดกลาง
		4.08	4.13	4.34
ขนาดใหญ่	4.08	-	0.05615	0.26208*
ขนาดเล็ก	4.13		-	0.10527
ขนาดกลาง	4.34			-

\*ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 50 พบว่า จากการวิเคราะห์เป็นรายคู่ แสดงให้เห็นว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีและการเงินในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลที่มีขนาดกลาง มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีปัญหการจัดทำบัญชีและการเงินด้านการตรวจสอบ มากกว่าโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลที่มีขนาดใหญ่ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 23 ผู้ปฏิบัติงานบัญชีและการเงินในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงิน โดยรวมแตกต่างกัน

ตารางที่ 51 ผลการเปรียบเทียบปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงินโดยรวมและเป็นรายด้าน ของผู้ปฏิบัติงานบัญชีและการเงินในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลต่างกัน

ปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงิน	แหล่งของความแปรปรวน	SS	df	MS	F	P-value
ด้านการจัดทำบัญชี	ระหว่างกลุ่ม	1.055	2	0.527	1.518	0.221
	ภายในกลุ่ม	95.877	276	0.347		
ด้านการรับเงินและการเก็บรักษา	ระหว่างกลุ่ม	0.655	2	0.328	1.234	0.293
	ภายในกลุ่ม	73.280	276	0.266		
ด้านการจ่ายเงิน	ระหว่างกลุ่ม	0.652	2	0.326	1.160	0.315
	ภายในกลุ่ม	77.506	276	0.281		
ด้านการตรวจสอบ	ระหว่างกลุ่ม	2.432	2	1.216	3.479	0.032
	ภายในกลุ่ม	96.499	276	0.350		
ด้านการจัดทำรายงาน	ระหว่างกลุ่ม	0.378	2	0.189	0.696	0.500
	ภายในกลุ่ม	74.941	276	0.272		
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	0.500	2	0.250	2.536	0.081
	ภายในกลุ่ม	27.206	276	0.099		

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 51 ผลการทดสอบค่า F-test วิเคราะห์การแปรปรวนทางเดียว (One-Way Analysis of Variance : ANOVA) โดยรวมและรายด้าน พบว่า ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทาง



สถิติ โดยมีระดับนัยสำคัญที่สังเกตได้ ( $P$ -value ) สูงกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ ( $P$ -value > 0.05) แสดงว่า ผู้ปฏิบัติงานบัญชีและการเงินในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงินโดยรวมไม่แตกต่างกัน นั่นคือ สมมติฐานการวิจัยข้อ 23 ไม่ได้รับการสนับสนุน

สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 24 ผู้ปฏิบัติงานบัญชีและการเงินในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลที่มีรายได้รวมต่อปีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลที่ต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงินโดยรวมแตกต่างกัน

ตารางที่ 52 ผลการเปรียบเทียบปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงินโดยรวมและเป็นรายด้าน ของผู้ปฏิบัติงานบัญชีและการเงินในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ที่มีรายได้รวมต่อปีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ต่างกัน

ปัญหาการจัดทำบัญชีและการเงิน	แหล่งของความแปรปรวน	SS	df	MS	F	$P$ -value
ด้านการจัดทำบัญชี	ระหว่างกลุ่ม	0.107	2	0.053	0.152	0.859
	ภายในกลุ่ม	96.825	276	0.351		
ด้านการรับเงินและการเก็บรักษา	ระหว่างกลุ่ม	0.764	2	0.382	1.1441	0.238
	ภายในกลุ่ม	73.171	276	0.265		
ด้านการจ่ายเงิน	ระหว่างกลุ่ม	0.741	2	0.371	1.321	0.268
	ภายในกลุ่ม	77.416	276	0.280		
ด้านการตรวจสอบ	ระหว่างกลุ่ม	0.105	2	0.053	0.147	0.863
	ภายในกลุ่ม	98.827	276	0.358		
ด้านการจัดทำรายงาน	ระหว่างกลุ่ม	1.049	2	0.524	1.948	0.144
	ภายในกลุ่ม	74.270	276	0.269		
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	0.083	2	0.041	0.413	0.662
	ภายในกลุ่ม		276	0.100		

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 52 ผลการทดสอบค่า F-test วิเคราะห์การแปรปรวนทางเดียว (One-Way Analysis of Variance : ANOVA) โดยรวมและรายด้าน พบว่า ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ โดยมีระดับนัยสำคัญที่สังเกตได้ ( $P\text{-value}$ ) สูงกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ ( $P\text{-value} > 0.05$ ) แสดงว่า ผู้ปฏิบัติงานบัญชีและการเงินในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลที่มีรายได้รวมต่อปีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลที่ต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีปัญหการจัดทำบัญชีและการเงินโดยรวมไม่แตกต่างกัน นั่นคือ สมมติฐานการวิจัยข้อ 24 ไม่ได้รับการสนับสนุน

## สรุป

สำหรับเนื้อหาในบทที่ 4 การนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล จะแสดงให้เห็นถึงรายละเอียดของการวิเคราะห์และผลที่ได้จากการวิเคราะห์ข้อมูล โดยผู้วิจัยได้แบ่งหัวข้อเป็น 3 หัวข้อ ดังนี้ 1. สัญลักษณ์ที่ใช้ในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล 2. ผลการตรวจสอบข้อมูล 3. ผลการวิเคราะห์ข้อมูล และผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย โดยผลการตรวจสอบข้อมูลพบว่าข้อมูลมีความเหมาะสมในการวิเคราะห์ทางสถิติ ส่วนผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย มีทั้งที่ยอมรับสมมติฐานและไม่ยอมรับสมมติฐาน ซึ่งผู้วิจัยจะนำมาสรุปพร้อมอภิปรายผลในบทต่อไป