

บทที่ 5

สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงิน ของสถานศึกษา
ชั้นพื้นฐาน ในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาปราชญ์บุรี เขต 2 มีประเด็นสำคัญใน
การนำเสนอตามลำดับ ดังนี้

1. สรุปผลการวิจัย
2. การอภิปรายผล
3. ข้อเสนอแนะ

1. สรุปผลการวิจัย

ในการสรุปผลการวิจัย ผู้วิจัยได้แบ่งออกเป็น 2 ส่วน ได้แก่ ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของ
เจ้าหน้าที่การเงิน และส่วนที่ 2 วิเคราะห์ข้อมูลและทดสอบสมมติฐานตามกรอบแนวคิด โดยผู้วิจัย
ขอสรุปผลการวิจัยตามลำดับดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของเจ้าหน้าที่การเงิน

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของเจ้าหน้าที่การเงิน พบว่า เจ้าหน้าที่การเงินส่วนใหญ่เป็น
เพศหญิง (ร้อยละ 62.80) รองลงมาก็คือ เพศชาย (ร้อยละ 37.20) อายุส่วนใหญ่สูงกว่า 34 ปีขึ้นไป
(ร้อยละ 82.30) รองลงมาก็คือ ต่ำกว่า 34 ปีลงมา (ร้อยละ 17.70) ระดับการศึกษาส่วนใหญ่จบ
การศึกษาระดับปริญญาตรี (ร้อยละ 66.40) รองลงมาก็คือ สูงกว่าปริญญาตรี (ร้อยละ 33.60)
ประสบการณ์ในการทำงานส่วนใหญ่ 10 ปีขึ้นไป (ร้อยละ 71.70) รองลงมาก็คือ มากกว่า 5 – 10 ปี
(ร้อยละ 17.70) และต่ำกว่า 5 ปี (ร้อยละ 10.60) ตามลำดับ และมีวิชาเอกจากการศึกษาส่วนใหญ่
เป็นวิชาเอกอื่นๆ (ร้อยละ 58.40) รองลงมาก็คือ การเงิน/บัญชี/ธุรกิจศึกษา (ร้อยละ 41.60)

ส่วนที่ 2 วิเคราะห์ข้อมูลและทดสอบสมมติฐานตามกรอบแนวคิด

ในส่วนที่ 2 เป็นการสรุปผลความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่การเงินต่อปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงิน ของสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน ได้แก่ ด้านการรับเงิน ด้านการเก็บรักษาเงิน ด้านการจ่ายเงิน ด้านการนำส่งเงิน ด้านการจัดทำบัญชีและด้านการรายงานทางการเงิน และสรุปผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัยตามกรอบแนวคิด โดยผู้วิจัยขอสรุปผลตามลำดับ ดังนี้

ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงิน พบว่า เจ้าหน้าที่การเงินมีความคิดเห็นต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินโดยรวมและรายด้านอยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ เมื่อพิจารณารายด้าน โดยเรียงลำดับจากมากไปหาน้อย พบว่า ความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินด้านการรับเงินอยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาด้านการนำส่งเงิน ด้านการจัดทำบัญชี ด้านการจ่ายเงิน ด้านการเก็บรักษาเงิน และด้านการรายงานทางการเงินตามลำดับ

นอกจากนี้ ผลการวิเคราะห์ข้อย่อยในแต่ละด้าน พบว่าปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงิน ด้านการรับเงิน จากมากไปหาน้อย ได้แก่ 1.ออกใบเสร็จทุกครั้งเมื่อได้รับเงินสดหรือเช็ค 2.มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน 3.มอบหมายให้มีผู้รับผิดชอบทำหน้าที่รับเงินเป็นลายลักษณ์อักษร 4.ระบบเอกสารการรับเงินถูกต้อง ครบถ้วนและสมบูรณ์ 5.มีผู้ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินประจำวัน 6.บันทึกบัญชีภายในวันที่รับเงิน และ 7.ผู้ตรวจสอบรายรับ-จ่ายเงินตรวจสอบจำนวนเงินที่รับกับหลักฐานและรายการที่บันทึกบัญชีทุกสิ้นวันที่มีการรับเงินตามลำดับ

ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงิน ด้านการเก็บรักษาเงิน จากมากไปหาน้อย ได้แก่ 1.มีคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน 2. มีคณะกรรมการตรวจนับเงิน 3. มีการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันทุกสิ้นวันที่มีการรับหรือจ่ายเงิน 4.ผู้บริหารเก็บรักษาเงินสดโดยจัดทำบันทึกการเก็บรักษาเงิน 5.เมื่อสิ้นเวลารับจ่ายเงิน มีการนำเงินและเอกสารรายงานเงินคงเหลือประจำวันส่งมอบต่อกรรมการเก็บรักษาเงินตามกำหนดเวลา 6.คณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งได้ตรวจสอบตัวเงินและหลักฐานแทนตัวเงินกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันก่อนนำเงินเก็บรักษา และ 7.ตรวจสอบเงินมีการตรวจนับเงินสดคงเหลือทุกวันแล้วสอบยอดกับบัญชี ตามลำดับ

ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงิน ด้านการจ่ายเงิน จากมากไปหาน้อย ได้แก่ 1.มอบหมายให้มีผู้รับผิดชอบทำหน้าที่จ่ายเงินเป็นลายลักษณ์อักษร 2.การจ่ายเงินทุกครั้งได้รับการอนุมัติจ่ายจากผู้มีอำนาจ 3.การจ่ายเงินได้จ่ายตรงตัวเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน 4.มีคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน 5.มีการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายก่อนการจ่ายเงินทุกครั้ง 6.บันทึกการจ่ายเงินในสมุดบัญชีภายในวันที่จ่ายเงินนั้น 7.โรงเรียนมีการหักภาษี ณ

ที่จ่ายจากผู้ขาย/จ้าง ในกรณีจ่ายเงินถึงเกณฑ์ที่ต้องหักภาษี 8.มีการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันทุกสิ้นวันที่มีการรับหรือจ่ายเงิน 9.เขียนหรือประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” ในใบสำคัญหรือหลักฐานการจ่ายชำระเงินแล้ว 10.ผู้ตรวจสอบมีการตรวจนับเงินสดคงเหลือทุกวันแล้วสอบยอดกับบัญชี 11.เมื่อสิ้นเวลารับจ่ายเงิน มีการนำเงินและเอกสารรายงานเงินคงเหลือประจำวันส่งมอบต่อกรรมการเก็บรักษาเงินตามกำหนดเวลา 12.คณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งได้ตรวจสอบตัวเงินและหลักฐาน แทนตัวเงินกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันก่อนนำเงินเก็บรักษา 13.จัดทำใบนำส่งเงินตามระเบียบของทางราชการ 14.มีการนำส่งเงินรายได้แผ่นดินในเดือนถัดไปหรือภายใน 7 วันทำการเมื่อมีเงินเก็บรักษาเกินหนึ่งหมื่นบาท 15.เก็บหลักฐานการส่งเงินเพื่อเป็นหลักฐานบันทึกบัญชีจ่ายเงินในวันนั้น 16.ผู้บริหารเก็บรักษาเงินสดโดยจัดทำบันทึกการเก็บรักษาเงิน 17.การจ่ายเช็คทุกครั้งได้ระบุนชื่อเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินและขีดฆ่า “หรือผู้ถือ” และ 18.มีการกำหนดให้ผู้มีอำนาจมากกว่าหนึ่งคนร่วมกันลงนามในเช็คที่ส่งจ่าย ตามลำดับ

ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงิน ด้านการนำส่งเงิน จากมากไปหาน้อย ได้แก่ 1.ผู้บริหารโรงเรียนลงนามอนุมัติการนำส่งเงินหรือฝากคลัง 2.จัดทำใบนำส่งเงินตามระเบียบของทางราชการ 3.เก็บหลักฐานการส่งเงินเพื่อเป็นหลักฐานบันทึกบัญชีจ่ายเงินในวันนั้น 4.มีการนำส่งเงินรายได้แผ่นดินในเดือนถัดไปหรือภายใน 7 วันทำการเมื่อมีเงินเก็บรักษาเกินหนึ่งหมื่นบาท 5.เมื่อสิ้นเวลารับจ่ายเงิน มีการนำเงินและเอกสารรายงานเงินคงเหลือประจำวันส่งมอบต่อกรรมการเก็บรักษาเงินตามกำหนดเวลา 6.การนำฝากเงินหรือส่งเงิน เจ้าหน้าที่บันทึกเสนอขออนุมัติการนำส่งเงินฝากคลัง และ 7. มีการแต่งตั้งกรรมการส่งเงิน ตามลำดับ

ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงิน ด้านการจัดทำบัญชี จากมากไปหาน้อย ได้แก่ 1.มีการจัดทำบัญชีและทะเบียนคุมเงินต่างๆ ครบทั้ง 5 ประเภท ตามระบบบัญชีหน่วยงานย่อย 2.มีการบันทึกบัญชีในทะเบียนคุมรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินที่ได้มีการจัดเก็บ 3.มีการบันทึกรายการสมุดเงินสดตรงตามวัน เดือน ปี ในหลักฐานการรับจ่ายเงิน 4.มีการจัดทำบัญชีบันทึกรายการสมุดเงินสดและทะเบียนต่างๆ เป็นปัจจุบัน 5.มีการปิดบัญชีในสมุดเงินสดตรงตามวัน เดือน ปี ในหลักฐานการรับจ่ายเงิน และ 6.มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่บันทึกบัญชีแยกต่างหากจากเจ้าหน้าที่สำหรับรับเงินและออกใบเสร็จรับเงิน ตามลำดับ

ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงิน ด้านการรายงานทางการเงิน จากมากไปหาน้อย ได้แก่ 1.ทุกสิ้นเดือนมีการตรวจสอบยอดคงเหลือของเงินนอกงบประมาณแต่ละประเภทจากทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณกับรายงานประเภทเงินคงเหลือ 2.ทุกสิ้นเดือนมีการตรวจสอบยอดคงเหลือของรายได้แผ่นดินที่ยังไม่ได้นำส่งจากทะเบียนคุมเงินรายได้แผ่นดินกับรายงานประเภทเงินคงเหลือ 3.ทุกสิ้นวันหัวหน้าสถานศึกษาได้กระทบยอดระหว่างยอดคงเหลือ

ตามรายงานเงินคงเหลือประจำวันกับยอดคงเหลือในสมุดเงินฝากธนาคาร และ 4. มีการจัดทำรายงานงบเทียบยอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นเดือน ตามลำดับ

ผลการทดสอบสมมติฐานการศึกษาตามกรอบแนวคิด ผู้วิจัยขอสรุปผลการทดสอบสมมติฐานตามลำดับข้อที่กำหนดดังนี้

สมมติฐานข้อที่ 1 เจ้าหน้าที่การเงินที่มีอายุต่างกัน มีผลให้ความน่าเชื่อถือในรายงานการเงินของสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน ในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาปราชญ์บุรี เขต 2 โดยรวมแตกต่างกัน

จากผลการวิจัย พบว่า เจ้าหน้าที่การเงินที่มีอายุต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน โดยรวมแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้น สมมติฐานการศึกษาข้อ 1 ได้รับการสนับสนุน

สมมติฐานข้อที่ 2 เจ้าหน้าที่การเงินที่มีระดับการศึกษาต่างกัน มีผลให้ความน่าเชื่อถือในรายงานการเงินของสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน ในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาปราชญ์บุรี เขต 2 โดยรวมแตกต่างกัน

จากผลการวิจัย พบว่า เจ้าหน้าที่การเงินที่มีระดับการศึกษาต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน โดยรวมแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้น สมมติฐานการศึกษาข้อ 2 ได้รับการสนับสนุน

สมมติฐานข้อที่ 3 เจ้าหน้าที่การเงินที่มีประสบการณ์การทำงานต่างกัน มีผลให้ความน่าเชื่อถือในรายงานการเงินของสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน ในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาปราชญ์บุรี เขต 2 โดยรวมแตกต่างกัน

จากผลการวิจัย พบว่า เจ้าหน้าที่การเงินที่มีประสบการณ์การทำงานต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน โดยรวมแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้น สมมติฐานการศึกษาข้อ 3 ได้รับการสนับสนุน

สมมติฐานข้อที่ 4 เจ้าหน้าที่การเงินที่มีวิชาเอกจากการศึกษาต่างกัน มีผลให้ความน่าเชื่อถือในรายงานการเงินของสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน ในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาปราชญ์บุรี เขต 2 โดยรวมแตกต่างกัน

จากผลการวิจัย พบว่า เจ้าหน้าที่การเงินที่มีวิชาเอกจากการศึกษาต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน โดยรวมแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้น สมมติฐานการศึกษาข้อ 4 ได้รับการสนับสนุน

2. การอภิปรายผล

ในการอภิปรายผล เพื่อให้ผลงานวิจัยมีคุณค่าและเป็นประโยชน์ต่อส่วนรวมอย่างแท้จริง ผู้วิจัยได้นำผลงานวิจัย เอกสาร และบทความ มาประกอบการอภิปรายผลสมมติฐานการวิจัยทั้ง 4 ข้อ ที่กำหนดตามกรอบแนวความคิด โดยขอนำเสนอการอภิปรายผลตามลำดับ ดังนี้

สมมติฐานข้อที่ 1 เจ้าหน้าที่การเงินที่มีอายุต่างกัน มีผลให้ความน่าเชื่อถือในรายงานการเงินของสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน ในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาปราชญ์บุรี เขต 2 โดยรวมแตกต่างกัน

ผลการทดสอบสมมติฐานการศึกษา พบว่า การที่เจ้าหน้าที่การเงินที่มีอายุต่างกัน จะมีความน่าเชื่อถือในรายงานการเงินของสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน โดยรวมแตกต่างกัน ซึ่งสนับสนุนสมมติฐานการศึกษาข้อ 1 และเมื่อพิจารณาค่าเฉลี่ยโดยรวมและรายด้าน พบว่า เจ้าหน้าที่การเงินที่มีอายุต่ำกว่า 34 ปี ลงมา มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในรายงานการเงิน มากกว่าเจ้าหน้าที่การเงินที่มีอายุสูงกว่า 34 ปี ขึ้นไป

การสนับสนุนสมมติฐานการศึกษาเนื่องมาจาก ทุกสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน ในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาปราชญ์บุรี เขต 2 ส่วนมากจะเลือกข้าราชการครูที่มีอายุต่ำกว่า 34 ปีลงมา เป็นผู้ปฏิบัติงานการเงินและบัญชี เพราะทุกสถานศึกษาขั้นพื้นฐานนั้นข้าราชการครูมีภาระหน้าที่ความรับผิดชอบ โดยตรงคือ หน้าที่ทำการสอน และงานด้านวิชาการอื่นๆ ผู้ที่ได้รับการคัดเลือกเป็นเจ้าหน้าที่การเงินที่มีอายุต่ำกว่า 34 ปีลงมา จึงมีความรู้ความเข้าใจในรายงานการเงินมากกว่าเจ้าหน้าที่การเงินที่มีอายุสูงกว่า 34 ปีขึ้นไป ดังนั้น ปัจจัยด้านอายุของเจ้าหน้าที่การเงินที่แตกต่างกัน จึงส่งผลให้ความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของสถานศึกษาขั้นพื้นฐานแตกต่างกัน

ซึ่งสอดคล้องกับผลงานวิจัยของ ทศวรรณ ศาลาผาย (2551) ได้ทำการวิจัยเรื่อง คุณลักษณะทางวิชาชีพของนักบัญชีหน่วยราชการในจังหวัดมหาสารคาม ซึ่งผลการวิจัยพบว่า นักบัญชีหน่วยราชการที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีคุณลักษณะทางวิชาชีพด้านทักษะทางวิชาชีพแตกต่างกัน นักบัญชีหน่วยราชการที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณลักษณะทางวิชาชีพ ด้านค่านิยมในวิชาชีพแตกต่างกัน นักบัญชีหน่วยงานราชการที่มี รายได้ต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณลักษณะทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ แตกต่างกัน นักบัญชีหน่วยงานราชการที่มีประสบการณ์ในปฏิบัติงานด้าน

การทำบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณลักษณะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ในวิชาชีพแตกต่างกัน โดยสรุป นักบัญชีหน่วยงานราชการมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณลักษณะทางวิชาชีพ ซึ่งข้อเสนอนี้สามารถนำไปเป็นข้อมูล และเป็นแนวทางในการพัฒนาขีดความสามารถ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน ให้ก้าวทันการเปลี่ยนแปลงในอนาคตต่อไป

สมมติฐานข้อที่ 2 เจ้าหน้าที่การเงินที่มีระดับการศึกษาต่างกัน มีผลให้ความน่าเชื่อถือในรายงานการเงินของสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน ในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาปราชญ์บุรี เขต 2 โดยรวมแตกต่างกัน

ผลการทดสอบสมมติฐานการศึกษา พบว่า การที่เจ้าหน้าที่การเงินที่มีระดับการศึกษาต่างกัน จะมีผลให้ความน่าเชื่อถือในรายงานการเงินของสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน โดยรวมแตกต่างกัน ซึ่งสนับสนุนสมมติฐานการศึกษาข้อ 2 และเมื่อพิจารณาค่าเฉลี่ยโดยรวม พบว่า เจ้าหน้าที่การเงินที่มีการศึกษาระดับปริญญาตรี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในรายงานการเงิน มากกว่าเจ้าหน้าที่การเงินที่มีการศึกษาระดับสูงกว่าปริญญาตรี

นอกจากนี้ เมื่อพิจารณาค่าเฉลี่ยรายด้านที่มีความแตกต่างกัน พบว่า เจ้าหน้าที่การเงิน ที่มีการศึกษาระดับปริญญาตรี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในรายงานการเงิน มากกว่าเจ้าหน้าที่การเงินที่มีการศึกษาระดับสูงกว่าปริญญาตรี ด้านการรับเงิน ด้านการเก็บรักษาเงิน และด้านการจัดทำบัญชี

ส่วนค่าเฉลี่ยรายด้านที่ไม่มีความแตกต่างกัน ได้แก่ ด้านการจ่ายเงิน ด้านการนำส่งเงิน และด้านการรายงานทางการเงิน

การสนับสนุนสมมติฐานการศึกษาเนื่องมาจาก ทุกสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน ในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาปราชญ์บุรี เขต 2 ส่วนมากข้าราชการครูที่ปฏิบัติงานการเงินและบัญชี จะจบการศึกษาระดับปริญญาตรี มากกว่าข้าราชการครูที่มีระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี อาจเป็นเพราะข้าราชการครูที่จบการศึกษาสูงกว่าระดับปริญญาตรีส่วนใหญ่จะเป็นผู้บริหารของสถานศึกษาซึ่งไม่มีความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี อีกทั้งไม่ได้ลงมาปฏิบัติงานจริง ดังนั้น ปัจจัยด้านระดับการศึกษาของเจ้าหน้าที่การเงินที่แตกต่างกันดังกล่าว จึงส่งผลให้ความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของสถานศึกษาขั้นพื้นฐานแตกต่างกัน

ซึ่งไม่สอดคล้องกับปฐมชัย กรเลิศ (2555, หน้า 164) ได้ศึกษาเรื่อง ความรู้ความเข้าใจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรีมีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ อยู่ในระดับปานกลาง

และ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีระดับการศึกษาปริญญาโทหรือสูงกว่า มีความรู้ความเข้าใจ มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ อยู่ในระดับปานกลาง ไม่แตกต่างกัน แสดงว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีระดับการศึกษาต่างกัน ไม่มีผลทำให้ความรู้ความเข้าใจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะแตกต่างกัน

และผลการทดสอบสมมติฐานยังไม่สอดคล้องกับงานวิจัย ยุวดี ใจชื่อตรง (2550, หน้า 62) ได้ทำการศึกษาความพึงพอใจต่อการให้บริการของกองการเงินและบัญชีของข้าราชการและบุคลากร ในหน่วยงานสังกัดกรมชลประทาน พบว่า ข้าราชการและบุคลากรในหน่วยงานสังกัดกรมชลประทานที่มีระดับการศึกษาต่างกัน มีความพึงพอใจต่อการให้บริการของกองการเงินและบัญชีของข้าราชการและบุคลากรในหน่วยงานสังกัดกรมชลประทาน ไม่แตกต่างกัน แสดงว่า ผู้ใช้บริการที่มีระดับการศึกษาต่างกัน ไม่มีผลทำให้ความพึงพอใจในการให้บริการของกองการเงินและบัญชีของข้าราชการและบุคลากรในหน่วยงานสังกัดกรมชลประทานแตกต่างกัน

สมมติฐานข้อที่ 3 เจ้าหน้าที่การเงินที่มีประสบการณ์การทำงานต่างกัน มีผลให้ความน่าเชื่อถือในรายงานการเงินของสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน ในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ประถมศึกษาปราจีนบุรี เขต 2 โดยรวมแตกต่างกัน

ผลการทดสอบสมมติฐานการศึกษา พบว่า การที่เจ้าหน้าที่การเงินที่มีประสบการณ์การทำงานต่างกัน จะมีความน่าเชื่อถือในรายงานการเงินของสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน โดยรวมแตกต่างกัน ซึ่งสนับสนุนสมมติฐานการศึกษาข้อ 3 ส่วนผลการวิเคราะห์รายด้าน พบว่า เกือบทุกด้านมีความแตกต่างกันยกเว้นด้านการจัดทำบัญชี

การสนับสนุนสมมติฐานการศึกษาอาจเนื่องมาจาก เจ้าหน้าที่การเงินของสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน ในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาปราจีนบุรี เขต 2 ที่มีประสบการณ์การทำงานมากกว่า 5 – 10 ปี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในรายงานการเงิน โดยรวมมากกว่าเจ้าหน้าที่การเงินที่มีประสบการณ์การทำงาน 10 ปีขึ้นไป เพราะเจ้าหน้าที่การเงินที่มีประสบการณ์การทำงานมากกว่า 5 – 10 ปี จะอยู่ในวัยทำงาน มีความกระตือรือร้นมากกว่า มีความรู้ความเข้าใจ ความสุขุมรอบคอบ ในการตัดสินใจ สามารถคาดการณ์ต่างๆ อีกทั้งมีความสามารถใช้ระบบสารสนเทศได้ดี ในขณะที่เจ้าหน้าที่การเงินที่มีประสบการณ์การทำงาน 10 ปีขึ้นไป อยู่ในวัยกลางคน ประกอบกับไม่มีความรู้ความชำนาญในการใช้ระบบสารสนเทศ ดังนั้น ปัจจัยด้านประสบการณ์การทำงาน ของเจ้าหน้าที่การเงินที่แตกต่างดังกล่าว จึงส่งผลให้ความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของสถานศึกษาขั้นพื้นฐานแตกต่างกัน

ซึ่งสอดคล้องกับผลงานวิจัยของกรรณิการ์ จันทร์โพธิ์ (2549) ได้ทำการวิจัยเรื่อง ความรู้ความสามารถทางการบัญชีของนักบัญชีในเขตพื้นที่จังหวัดมหาสารคาม ซึ่งผลการวิจัยพบว่า ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการทำบัญชี 5-10 ปี และเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับการบัญชี 1-2 ครั้งต่อปี นักบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความสามารถโดยรวมและเป็นรายด้านทุกด้าน ในระดับมาก ได้แก่ ด้านเจตคติ เช่น มีความต้องการความเจริญก้าวหน้าในหน้าที่การงานไปพร้อมๆ กับความเจริญก้าวหน้าขององค์กร ด้านทักษะทางพฤติกรรม เช่น มีการจัดลำดับการทำงานเพื่อให้ งานเสร็จตามกำหนดเวลา และด้านความคิดที่เป็นระบบและกว้างไกล เช่น มีการวางแผนการทำงาน และปฏิบัติงานตามแผนที่วางไว้ให้เรียบร้อยและตรงตามกำหนดเวลา นักบัญชีที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านการทำบัญชี 11-15 ปี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความรู้ความสามารถทางการ บัญชีโดยรวม ด้านความคิดที่เป็นระบบและกว้างไกลมากกว่า ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ทางด้านการทำบัญชี มากกว่า 16 ปี และต่ำกว่า 5 ปี และประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการทำ บัญชี 11-15 ปี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความรู้ความสามารถทางการบัญชีด้านความรู้ทางเทคนิค มากกว่า ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางด้านการทำบัญชีมากกว่า 16 ปี

สมมติฐานข้อที่ 4 เจ้าหน้าที่การเงินที่มีวิชาเอกจากการศึกษาต่างกัน มีผลให้ความ น่าเชื่อถือในรายงานการเงินของสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน ในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ประถมศึกษาปราจีนบุรี เขต 2 โดยรวมแตกต่างกัน

ผลการทดสอบสมมติฐานการศึกษา พบว่า การที่เจ้าหน้าที่การเงินที่มีวิชาเอกจาก การศึกษาต่างกัน จะมีผลให้ความน่าเชื่อถือในรายงานการเงินของสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน โดยรวม แตกต่างกัน ซึ่งสนับสนุนสมมติฐานการศึกษาข้อ 4 และเมื่อพิจารณาค่าเฉลี่ยโดยรวมและรายด้าน พบว่า เจ้าหน้าที่การเงินที่มีวิชาเอกจากการศึกษาสาขาอื่น ๆ มีความเห็นด้วยเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือ ในรายงานการเงิน มากกว่า เจ้าหน้าที่การเงินที่มีวิชาเอกจากการศึกษาสาขาการเงิน/บัญชี/ธุรกิจ ศึกษา

การสนับสนุนสมมติฐานการศึกษาอาจเนื่องมาจาก ทุกสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน ในสังกัด สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาปราจีนบุรี เขต 2 ส่วนใหญ่ผู้ปฏิบัติงานการเงินและบัญชี ซึ่งเป็นข้าราชการครู จะเป็นผู้ที่จบการศึกษาสาขาอื่นๆ เพราะสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน ในสังกัด สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาปราจีนบุรี เขต 2 เป็นสถานศึกษาที่ให้บริการด้าน การศึกษาแก่เด็กนักเรียนระดับอนุบาล และระดับประถม ข้าราชการครูที่ได้รับบรรจุแต่งตั้งส่วน ใหญ่จะจบการศึกษาวิชาสาขาอื่นๆ มากกว่าข้าราชการครูที่จบวิชาเอกจากการศึกษาสาขาการเงิน/ บัญชี/ธุรกิจศึกษา อันเป็นวิชาชีพเฉพาะ ทั้งนี้ก็เป็นตามหลักเกณฑ์เงื่อนไขการสรรหา และบรรจุ

แต่งตั้งบุคคลเข้ารับราชการเป็นข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษาดำแหน่งครูผู้ช่วย (กระทรวงศึกษาธิการ สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน, 2552) ดังนั้น ปัจจัยด้านวิชาเอกจากการศึกษาของเจ้าหน้าที่การเงินที่แตกต่างดังกล่าว จึงส่งผลให้ความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของสถานศึกษาขั้นพื้นฐานแตกต่างกัน

จากผลการศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน ในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาปทุมธานี เขต 2 พบว่า ด้านการรับเงิน ด้านการเก็บรักษาเงิน ด้านการจ่ายเงิน ด้านการนำส่งเงิน ด้านการจัดทำบัญชี และด้านการรายงานทางการเงิน มีอิทธิพลต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน ดังนั้นหน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรให้ความสำคัญในการจัดการฝึกอบรมในทุกๆ ด้านอย่างต่อเนื่อง เพื่อพัฒนาเจ้าหน้าที่การเงินให้มีความรู้ความสามารถ ด้านทักษะ ด้านจรรยาบรรณ ความเป็นมืออาชีพ และเพิ่มพูนประสบการณ์ในการทำงาน และส่งเสริมให้มีการกำกับดูแลกิจการให้แก่เจ้าหน้าที่การเงินในด้านความซื่อสัตย์ ด้านความโปร่งใส ด้านความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงาน และเพิ่มระดับความสามารถในการแข่งขันให้เกิดขึ้นในหน่วยงานเป็นไปตามแนวทางของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. 2550 ระบุเกี่ยวกับหลักธรรมาภิบาลของการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี ดังนี้หมวด 4 มาตรา 74 วรรคหนึ่ง “บุคคลผู้เป็นข้าราชการ ข้าราชการลูกจ้างของหน่วยงานราชการหน่วยงานของรัฐ รัฐวิสาหกิจ หรือเจ้าหน้าที่อื่นของรัฐ มีหน้าที่ดำเนินการให้เป็นไปตามกฎหมายเพื่อรักษาประโยชน์ส่วนรวม อำนวยความสะดวก และให้บริการแก่ประชาชนตามหลักธรรมาภิบาลของการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี” การปฏิบัติงานได้ตามแนวทางดังกล่าว ส่งผลให้เกิดความน่าเชื่อถือในรายงานการเงินของสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน

3. ข้อเสนอแนะ

3.1 ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการศึกษาไปใช้งาน

3.1.1 เจ้าหน้าที่การเงินของสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน ควรให้ความสำคัญต่อการพัฒนาทักษะความรู้เพื่อก่อให้เกิดความชำนาญในการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี อันจะส่งผลต่อการจัดการความรู้และประสิทธิภาพของการทำงานการเงินและบัญชี

3.1.2 หน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรที่จะสนับสนุนให้มีเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี เพื่อเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีของสถานศึกษาขั้นพื้นฐานเพื่อให้เกิดความถูกต้อง และเพื่อให้ข้อมูลทางการเงินและบัญชีมีประสิทธิภาพและน่าเชื่อถือ

3.1.3 หน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่การเงิน ได้เข้ารับการอบรม หรือจัดให้มีการประชุม อบรม สัมมนาเกี่ยวกับระเบียบ แนวปฏิบัติด้านบัญชีและการเงิน ซึ่งมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลาเพื่อให้เกิดการทำงานที่มีประสิทธิภาพดียิ่งขึ้น

3.1.4 หน่วยงานควรแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อจัดทำแผนและเพื่อตรวจสอบการ ประเมินผลการใช้จ่ายเงิน ตามแผนการใช้จ่ายเป็นประจำทุกปี และควรกำหนดขั้นตอนในการ ติดตามผลให้ชัดเจน ง่ายต่อการปฏิบัติงาน

3.2 ข้อเสนอแนะสำหรับการศึกษารั้งต่อไป

3.2.1 ควรศึกษางานวิจัยโดยใช้เครื่องมืออื่นนอกเหนือจากแบบสอบถาม เพื่อให้ ทราบความแตกต่างของข้อมูลที่เกิดขึ้น และเหมาะสมกับการใช้ประโยชน์

3.2.2 ควรศึกษางานวิจัยโดยเปลี่ยนกลุ่มประชากรให้เป็นเขตพื้นที่อื่น ๆ หรือจังหวัด อื่น ๆ เพื่อให้เกิดประโยชน์ต่อการนำข้อมูลที่ได้จากการศึกษาไปใช้กับพื้นที่อื่นต่อไป

3.2.3 ควรทำการวิจัยเชิงคุณภาพ เกี่ยวกับปัญหาของเจ้าหน้าที่การเงิน โดยวิธีการ สัมภาษณ์ผู้ปฏิบัติงานการเงินและบัญชี และผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ได้ข้อมูลที่ชัดเจนและแน่นอน เกิด ประโยชน์และมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานมากยิ่งขึ้น

3.2.4 ควรทำการศึกษาถึงปัญหาการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีระหว่างเขตพื้นที่ การศึกษาเพื่อเปรียบเทียบถึงปัญหาระหว่างเขตพื้นที่ว่ามีปัญหาแตกต่างกันหรือไม่

สรุป

สำหรับเนื้อหาในบทที่ 5 นี้ ประกอบด้วย 3 หัวข้อ ดังนี้ 1.สรุปผลการวิจัย 2.การ อภิปรายผล 3. ข้อเสนอแนะ โดยในการสรุปผลการวิจัยและอภิปรายผลการวิจัย ได้แสดงให้เห็น ว่า ตามกรอบแนวความคิด ตัวแปรอิสระทั้ง 4 ตัวแปรที่เป็นข้อมูลทั่วไปของเจ้าหน้าที่การเงิน ซึ่ง ได้แก่ 1. อายุ 2. ระดับการศึกษา 3. ประสบการณ์ในการทำงาน และ 4. วิชาเอกจากการศึกษาและ ส่งผลกระทบต่อและความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของสถานศึกษาชั้นพื้นฐาน ในสังกัด สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาปราชญ์บุรี เขต 2

สำหรับข้อเสนอแนะจากการวิจัยรวมถึงข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไปเป็นการ กล่าวถึงข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์สำหรับการศึกษาในอนาคตที่ผู้สนใจสามารถนำไปต่อยอด เพื่อการวิจัย หรือเป็นแนวทางในการวิจัยในอนาคต อันจะเป็นประโยชน์ต่อแวดวงวิชาการด้านการ วิจัยต่อไป