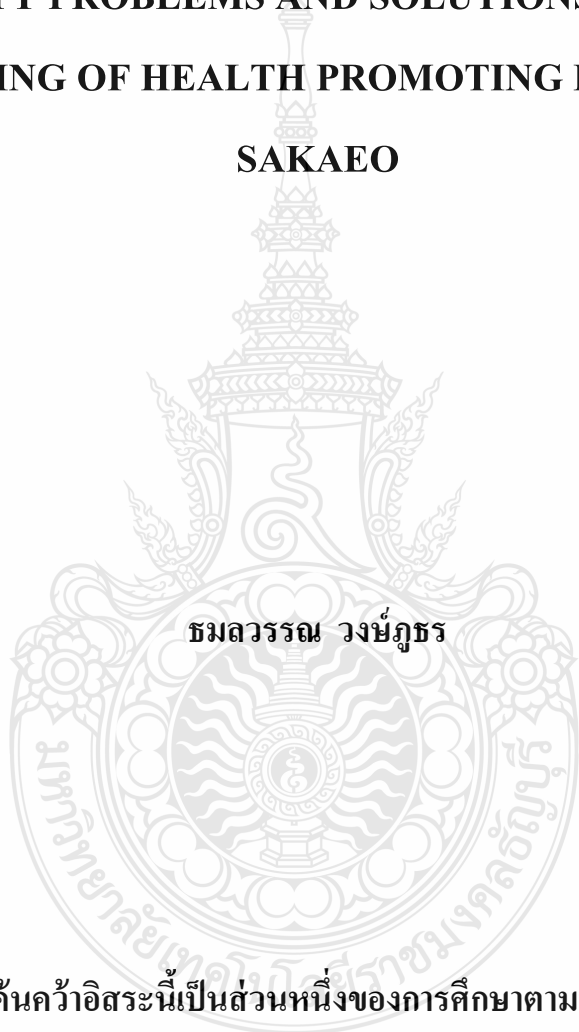


คุณภาพ ปัญหาและแนวทางแก้ไขในการจัดทำบัญชี
ของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว

QUALITY PROBLEMS AND SOLUTIONS FOR THE
ACCOUNTING OF HEALTH PROMOTING HOSPITALS IN
SAKAEO



ฉมดววรรณ วงษ์ภูธร

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร

ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต วิชาเอกการบัญชี

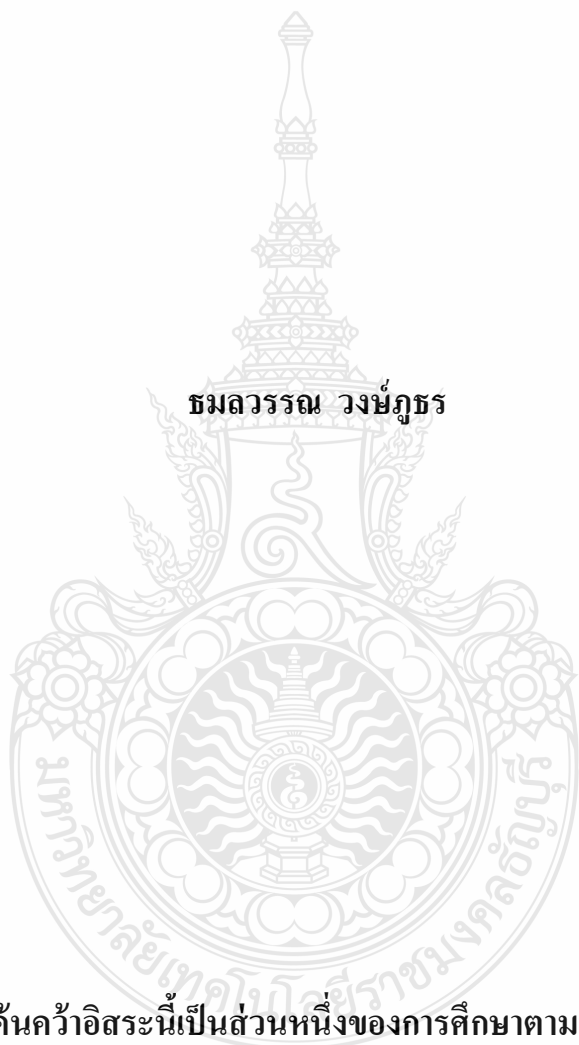
คณะบริหารธุรกิจ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

ปีการศึกษา 2560

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

คุณภาพ ปัญหาและแนวทางแก้ไขในการจัดทำบัญชี
ของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว



ชมลวรรณ วงษ์ภูธร

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร

ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต วิชาเอกการบัญชี

คณะบริหารธุรกิจ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

ปีการศึกษา 2560

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ

คุณภาพ ปัญหาและแนวทางแก้ไขการจัดทำบัญชี

ของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว

Quality, Problems and Solutions in Accounting of Sub-District

Health Promoting Hospitals in Sa Kaeo Province

ชื่อ - นามสกุล

นางสาวธมลวรรณ วงษ์ภูธร

วิชาเอก

การบัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษา

ผู้ช่วยศาสตราจารย์สุภา ทองคง, ปร.ด.

ปีการศึกษา

2560

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระ



ประธานกรรมการ

(รองศาสตราจารย์พนารัตน์ ปานมณี, Ph.D.)



กรรมการ

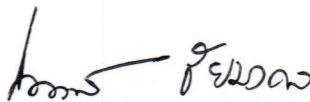
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์สุภา ทองคง, ปร.ด.)



กรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์สุภา ทองคง, ปร.ด.)

คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี อนุมัติการค้นคว้าอิสระฉบับนี้
เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาโทบริหารธุรกิจ



คณบดีคณะบริหารธุรกิจ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์นำถรพี ชัยมงคล, ปร.ด.)

วันที่ 5 เดือน เมษายน พ.ศ. 2561

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ	คุณภาพ ปัญหาและแนวทางแก้ไขการจัดทำบัญชี ของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว
ชื่อ -นามสกุล	นางสาวมลวรรณ วงษ์ภูธร
วิชาเอก	การบัญชี
อาจารย์ที่ปรึกษา	ผู้ช่วยศาสตราจารย์สุภา ทองคง, ปร.ด.
ปีการศึกษา	2560

บทคัดย่อ

การค้นคว้าอิสระครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา 1) ระดับความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชีของผู้จัดทำบัญชี 2) คุณภาพการจัดทำบัญชี 3) ความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ของผู้จัดทำบัญชีกับคุณภาพการจัดทำบัญชี และ 4) ปัญหาและแนวทางแก้ไขการจัดทำบัญชีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว

การศึกษานี้ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลเชิงปริมาณร่วมกับการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงคุณภาพ เก็บข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามกับเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี จำนวน 110 คนและใช้การสัมภาษณ์เชิงลึกกับผู้อำนวยการ โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว จำนวน 3 แห่ง วิเคราะห์ข้อมูลเชิงคุณภาพโดยใช้การวิเคราะห์เนื้อหา ส่วนสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงปริมาณ ได้แก่ ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน Independent Sample t-test การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน ณ ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

ผลการศึกษา พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีระดับความรู้การจัดทำบัญชีในภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง มีคุณภาพการจัดทำบัญชีโดยรวมระดับปานกลาง ระดับความรู้การจัดทำบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณภาพการจัดทำบัญชีในทิศทางเดียวกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และพบว่าการจัดทำบัญชีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว มีประเด็นที่เป็นปัญหา ได้แก่ มีการฝากเงินสดในมือไม่ทันเวลา ทำให้เงินสดในมือเกินกว่าที่ระเบียบกำหนดไว้และช่วงสิ้นเดือนไม่ได้ปรับสมุดธนาคาร ส่วนแนวทางแก้ไข คือ แต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบการรับเงินและนำเงินส่งธนาคารเพิ่มเติม โดยให้มีจำนวนอย่างน้อย 2 คน

คำสำคัญ : ความรู้การจัดทำบัญชี คุณภาพการจัดทำบัญชี ปัญหาการจัดทำบัญชี

กิตติกรรมประกาศ

การค้นคว้าอิสระฉบับนี้ประสบความสำเร็จได้ด้วยความอนุเคราะห์จากรองศาสตราจารย์ ดร.พนารัตน์ ปานมณี ประธานกรรมการ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุภา ทองคง อาจารย์ที่ปรึกษาและผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กุสุมา คำพิทักษ์ กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ ที่กรุณาให้คำแนะนำและให้คำปรึกษา ตลอดจนให้ความช่วยเหลือแก้ไขข้อบกพร่องต่าง ๆ เพื่อให้การค้นคว้าอิสระฉบับนี้สมบูรณ์ ซึ่งผู้ศึกษาขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ โอกาสนี้

ขอขอบคุณผู้ทรงคุณวุฒิทุกท่านที่ให้ความอนุเคราะห์ประเมินรับรองต้นแบบชิ้นงาน การค้นคว้าอิสระและให้คำแนะนำอันเป็นประโยชน์ในการค้นคว้าอิสระ ขอขอบคุณเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี และผู้อำนวยการ โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว ทุกท่านที่สละเวลาอันมีค่าตอบแบบสอบถามอันเป็นผลให้การค้นคว้าอิสระมีความชัดเจน ครบถ้วน และสามารถนำไปประยุกต์ใช้งานได้จริง และขอขอบคุณนักศึกษามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี ทุกท่านที่ให้ความร่วมมืออดทนในการดำเนินกิจกรรมการค้นคว้าอิสระร่วมกันจนได้ความสมบูรณ์ของงาน ขอขอบคุณบุคลากรบัณฑิตวิทยาลัยทุกคนที่เป็นกำลังใจและให้ความช่วยเหลือตลอดช่วงเวลาของการศึกษาและทำการค้นคว้า

ขอขอบพระคุณคณาจารย์ทุกท่านที่ได้ประสิทธิ์ประสาทวิชา บ่มเพาะจนผู้ศึกษาสามารถนำเอาหลักการมาประยุกต์ใช้และอ้างอิงในการค้นคว้าอิสระครั้งนี้

ธมลวรรณ วงษ์ภูธร

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	(3)
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	(4)
กิตติกรรมประกาศ.....	(5)
สารบัญ.....	(6)
สารบัญตาราง.....	(8)
สารบัญภาพ.....	11
บทที่ 1 บทนำ	12
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	12
1.2 วัตถุประสงค์การวิจัย.....	13
1.3 สมมติฐานการวิจัย.....	14
1.4 ขอบเขตของการวิจัย.....	14
1.5 คำจำกัดความในการวิจัย	14
1.6 กรอบแนวคิดในการวิจัย	17
1.7 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	17
บทที่ 2 เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	18
2.1 ระเบียบกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยเงินบำรุงหน่วยบริการ สังกัดกระทรวงสาธารณสุข.....	18
2.2 หลักการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง	19
2.3 การจัดทำบัญชีและการรายงานทางการเงินของโรงพยาบาล ส่งเสริมสุขภาพตำบล.....	28
2.4 เกณฑ์การให้คะแนนของการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง.....	30
2.5 บริบทของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล.....	31
2.6 แนวคิดเกี่ยวกับความรู้.....	38
2.7 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	40

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
บทที่ 3 วิธีดำเนินการวิจัย.....	44
3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	44
3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย	44
3.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล.....	49
3.4 วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล.....	49
บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์	51
4.1 การนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	51
4.2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	52
บทที่ 5 สรุปผลการวิจัย การอภิปรายผล และข้อเสนอแนะ.....	78
5.1 สรุปผลการวิจัย	78
5.2 การอภิปรายผลการวิจัย	83
5.3 ข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย	84
5.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้องในอนาคต.....	85
บรรณานุกรม	86
ภาคผนวก.....	88
ภาคผนวกแบบ ก ตัวอย่างทะเบียนคุม รายงานและ โปรแกรมบัญชี	89
ภาคผนวกแบบ ข แบบสอบถาม	105
ประวัติผู้เขียน	114

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
2.1	เกณฑ์การให้คะแนนของการจัดทำบัญชีของโรงพยาบาล (แม่ข่าย) และโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล (ลูกข่าย) 30
2.2	รายชื่อโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว 32
2.3	สถิติข้อมูลการรับบริการของกลุ่มโรค 5 อันดับของผู้ป่วย ในจังหวัดสระแก้ว 37
4.1	จำนวนและร้อยละของผู้จัดทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว จำแนกตามข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชี 52
4.2	แสดงจำนวนและร้อยละของระดับความรู้ของผู้ทำบัญชีในโรงพยาบาล ส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว ในภาพรวม 53
4.3	แสดงจำนวนและร้อยละของระดับความรู้ของผู้ทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว ด้านระเบียบการเงินและบัญชี 57
4.4	แสดงจำนวนและร้อยละของระดับความรู้ของผู้ทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว ด้านการบันทึกบัญชี 59
4.5	แสดงจำนวนและร้อยละของระดับความรู้ของผู้ทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว ด้านการจัดทำรายงานการเงินและบัญชี 60
4.6	แสดงจำนวนและร้อยละของระดับความรู้ของผู้ทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว ด้านโปรแกรมบัญชี 61
4.7	แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคุณภาพของการจัดทำบัญชี ในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว ในภาพรวม 62
4.8	แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคุณภาพของการจัดทำบัญชี ในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว ด้านความถูกต้อง 62
4.9	แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคุณภาพของการจัดทำบัญชี ในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว ด้านความครบถ้วน 63
4.10	แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคุณภาพของการจัดทำบัญชี ในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว ด้านความทันเวลา 63

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.11 ผลการทดสอบความแตกต่างของระดับความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชี จำแนกตามเพศ	64
4.12 ผลการทดสอบความแตกต่างของระดับความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชี จำแนกตามอายุ	65
4.13 ผลการทดสอบความแตกต่างของระดับความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชี จำแนกตามสถานภาพการสมรส	65
4.14 ผลการทดสอบความแตกต่างของระดับความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชี จำแนกตามระดับการศึกษา.....	66
4.15 แสดงค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบความแตกต่างของระดับความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชี ในด้านโปรแกรมบัญชี จำแนกตามระดับการศึกษา.....	67
4.16 ผลการทดสอบความแตกต่างของระดับความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชี จำแนกตามประสบการณ์ในงานการเงินและบัญชี	67
4.17 ผลการทดสอบความแตกต่างข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชี มีระดับคุณภาพ ของการจัดทำบัญชี จำแนกตามเพศ	68
4.18 ผลการทดสอบความแตกต่างข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชี มีระดับคุณภาพ ของการจัดทำบัญชี จำแนกตามอายุ	69
4.19 แสดงค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบความแตกต่างของระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชี ในด้านความถูกต้อง จำแนกตามอายุ	69
4.20 แสดงค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบความแตกต่างของระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชี ในด้านความครบถ้วน จำแนกตามอายุ	70
4.21 ผลการทดสอบความแตกต่างข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชี มีระดับคุณภาพ ของการจัดทำบัญชี จำแนกตามสถานภาพการสมรส	70
4.22 แสดงค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบความแตกต่างของระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชี ในด้านความครบถ้วน จำแนกตามกลุ่มสถานภาพการสมรส	71
4.23 ผลการทดสอบความแตกต่างข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชี มีระดับคุณภาพ ของการจัดทำบัญชี จำแนกตามกลุ่มระดับการศึกษา.....	72

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.24 แสดงค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบความแตกต่างของระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชี ในด้านความถูกต้อง จำแนกตามกลุ่มระดับการศึกษา	72
4.25 ผลการทดสอบความแตกต่างข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชี มีระดับคุณภาพ ของการจัดทำบัญชี จำแนกตามกลุ่มประสบการณ์ในทางการเงินและบัญชี	73
4.26 แสดงค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบความแตกต่างของระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชี ในด้านความทันเวลา จำแนกตามกลุ่มประสบการณ์ในทางการเงินและบัญชี	73
4.27 แสดงความสัมพันธ์ระหว่างระดับความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชีกับคุณภาพ การจัดทำบัญชี	74



สารบัญภาพ

ภาพที่	หน้า
1.1 แสดงกรอบแนวคิดในการวิจัย.....	17



บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

สถานบริการสาธารณสุขสุภาพภาครัฐ เป็นหน่วยงานย่อยที่สุดในการให้บริการประชาชนของประเทศ อยู่ภายใต้กระทรวงสาธารณสุขสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดและสำนักงานสาธารณสุขอำเภอ ซึ่งให้บริการด้านการรักษาพยาบาล ด้านการควบคุมโรค ด้านการส่งเสริมสุขภาพ ที่เกี่ยวข้องกับประชาชนในเขตที่รับผิดชอบ ทั้งในระดับบุคคล ครอบครัว ชุมชนและสังคม ตั้งแต่เกิดจนตาย แต่เดิมที่เรียกว่า "สุขศาลา" มาเปลี่ยนเป็น "สถานีอนามัย" และ "ศูนย์สุขภาพชุมชน" ปัจจุบันได้เปลี่ยนมาเป็น "โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล" ซึ่งตำบล ๆ หนึ่งจะมีโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลประมาณ 1-2 แห่ง ครอบคลุมทุกพื้นที่ของตำบลทั่วประเทศ มีขีดความสามารถระดับปฐมภูมิ (Primary Care) ที่มีความเชื่อมโยงกับระบบบริการแม่ข่ายที่เป็นหน่วยบริการหลัก ลักษณะเครือข่ายบริการนี้เรียกอีกอย่างว่า CUP (Contracting Unit For Primary Care) ซึ่งในแต่ละ CUP จะมีการบริหารจัดการโดยคณะกรรมการบริหารเครือข่ายหน่วยบริการ

จากนโยบายของการปฏิรูประบบราชการ รัฐบาลได้มีการปรับเปลี่ยนปฏิรูประบบบริหารภาครัฐแบบเดิมไปสู่รูปแบบการบริหารจัดการภาครัฐแนวใหม่ โดยมุ่งเน้นไปที่ผลงานและผลลัพธ์ของหน่วยงาน โดยให้หน่วยงานมีอิสระและความคล่องตัวในการบริหารงานเพื่อผลิตผลงานตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ของแต่ละหน่วยงานอย่างมีประสิทธิภาพ หน่วยงานจึงจำเป็นต้องมีข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้อง สมบูรณ์ต่อการวิเคราะห์ฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงาน มีข้อมูลต้นทุนการผลิตและให้บริการเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการขอจัดสรรงบประมาณ และมีข้อมูลเพื่อการสนับสนุน วางแผนทางการเงิน การตรวจสอบกำกับดูแลองค์กรของผู้บริหารและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง การบันทึกบัญชีตามหลักเกณฑ์คงค้าง หน่วยงานจะต้องจัดทำงบการเงินที่แสดงทรัพย์สิน ภาระหนี้สิน ส่วนทุนของหน่วยงาน รวมทั้งรายได้และค่าใช้จ่าย ที่เกิดขึ้นทั้งหมดในรอบระยะเวลาบัญชี เพื่อแสดงผลการดำเนินงานของหน่วยงานและการปฏิรูปการบริหารจัดการภาครัฐแนวใหม่ จะมุ่งเน้นที่ผลงานและผลลัพธ์ของหน่วยงานแนวคิดในการจัดทำงบการเงินและการเปิดเผยข้อมูลจึงให้ความสำคัญกับข้อมูลทางการเงิน ซึ่งมุ่งเน้นที่ผลผลิตเช่นเดียวกัน ดังนั้นเงินทุกประเภท ไม่ว่าจะเป็นเงินในงบประมาณหรือเงินนอกงบประมาณ หากหน่วยงานนำมาใช้ในการผลิตผลผลิตหรือบริการตามภารกิจของหน่วยงานแล้ว จะต้องนำมารวมแสดงไว้ในงบการเงินของหน่วยงานนั้นทั้งหมด เพื่อแสดงภาพรวมของผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงินของหน่วยงาน (กลุ่มมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ, 2546)

การจัดทำบัญชีระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างของกระทรวงสาธารณสุขได้มีการกำหนดเกณฑ์ในการให้คะแนนคุณภาพของงบการเงิน แบ่งเป็น 3 เกณฑ์ คือ ครบถ้วน/ทันเวลา ถูกต้องตามหลักบัญชี ปรับปรุงตามนโยบายบัญชี ซึ่งเป็นปัญหาที่เกิดจากการจัดทำบัญชีระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างในการตรวจงบการเงินของสถานบริการสาธารณสุขภาครัฐ ซึ่งกลุ่มงานประกันเป็นผู้รับผิดชอบในการตรวจให้คะแนนงบการเงินของสถานบริการสาธารณสุขภาครัฐในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีมีความจำเป็นอย่างยิ่งที่จะต้องอาศัยผู้ปฏิบัติงานที่มีความรู้ ความชำนาญเฉพาะด้านวิชาชีพเพื่อที่จะรักษาผลประโยชน์ของทางราชการ แต่เนื่องจากเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานทางด้านการเงินและบัญชีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว ส่วนใหญ่เป็นเจ้าหน้าที่สาธารณสุขด้านการดูแลรักษาพยาบาล ไม่ได้มีความรู้ความชำนาญในสาขาวิชาชีพในด้านนี้โดยตรงจึงทำให้การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีจึงเกิดข้อผิดพลาด เพราะยังขาดความรู้ทางด้านหลักการบัญชี การจัดทำบัญชีที่ถูกต้องและระเบียบการเงินที่เกี่ยวข้อง อีกทั้งยังเกิดปัญหาในการโยกย้ายผู้ที่จัดทำบัญชีอยู่บ่อยครั้งจึงทำให้ขาดการทำงานที่ต่อเนื่องในการจัดทำบัญชี

ดังนั้นผู้ศึกษาซึ่งในฐานะเป็นผู้ปฏิบัติงานในตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชีจึงสนใจที่จะศึกษาคุณภาพ ปัญหาและแนวทางแก้ไขในการจัดทำบัญชีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว ในด้านข้อมูลทั่วไปและความรู้ของผู้จัดทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว ส่งผลต่อคุณภาพของการจัดทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้วอย่างไร ผลการวิจัยในครั้งนี้จะนำไปเป็นแนวทางในการแก้ไขปัญหาในการจัดทำบัญชีเพื่อที่จะนำไปปรับปรุงการดำเนินงานในด้านการเงินและบัญชีให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

1.2 วัตถุประสงค์การวิจัย

1.2.1 เพื่อศึกษาข้อมูลทั่วไปและระดับความรู้ของผู้จัดทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว

1.2.2 เพื่อศึกษาคุณภาพการจัดทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว ในด้านความถูกต้อง ความครบถ้วนและความทันเวลา

1.2.3 เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ของผู้จัดทำบัญชีกับคุณภาพของการทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว

1.2.4 เพื่อศึกษาปัญหาและแนวทางแก้ไขปัญหาในการจัดทำบัญชีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว

1.3 สมมติฐานการวิจัย

สมมติฐานที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้จัดทำบัญชีแตกต่างกันมีระดับความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชีแตกต่างกัน

สมมติฐานที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของผู้จัดทำบัญชีแตกต่างกัน มีระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชีแตกต่างกัน

สมมติฐานที่ 3 ระดับความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณภาพของการจัดทำบัญชีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว

1.4 ขอบเขตของการวิจัย

1.4.1 ขอบเขตของเนื้อหา

การค้นคว้าอิสระครั้งนี้มุ่งศึกษาเกี่ยวกับคุณภาพ ปัญหาและแนวทางแก้ไขในการจัดทำบัญชีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลจังหวัดสระแก้ว โดยได้จำแนกตามข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีและความรู้ของการจัดทำบัญชีเป็นหลักสำคัญในการศึกษา

1.4.2 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาค้นคว้าอิสระในครั้งนี้ คือ เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในการจัดทำบัญชีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว จำนวน 110 แห่ง ทั้งหมด 110 คน

1.4.3 ตัวแปรที่ศึกษา

1. ตัวแปรอิสระ ได้แก่ ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีและความรู้เกี่ยวกับผู้จัดทำบัญชี
2. ตัวแปรตาม ได้แก่ คุณภาพของการจัดทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว ในด้านความถูกต้อง ความครบถ้วนและความทันเวลา

1.4.4 ระยะเวลาที่ทำการศึกษาค้นคว้าตั้งแต่เดือนมิถุนายนถึงเดือนธันวาคม ปี 2560

1.5 คำจำกัดความในการวิจัย

1.5.1 สถานบริการสาธารณสุขภาครัฐ หมายถึง สถานบริการทางด้านสาธารณสุขซึ่งให้บริการทางด้านการรักษาพยาบาล การควบคุมป้องกันโรค การส่งเสริมสุขภาพ การตรวจวินิจฉัยโรคที่เกี่ยวข้องกับประชาชน

1.5.2 โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล หมายถึง สถานพยาบาลประจำตำบล ซึ่งให้บริการทางด้านสาธารณสุข อยู่ภายใต้กระทรวงสาธารณสุขสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดและสำนักงาน

สาธารณสุขอำเภอ มีขีดความสามารถระดับปฐมภูมิ (Primary Care) ได้รับการยกฐานะจากสถานีอนามัยให้เป็นโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลในปัจจุบันตามนโยบายของรัฐบาล

1.5.3 การบริการระดับปฐมภูมิ หมายถึง การให้บริการระดับแรกที่อยู่ใกล้ชุมชนชนมากที่สุด โดยจะดูแลสุขภาพของประชาชนในระดับบุคคล ครอบครัวและชุมชนอย่างใกล้ชิด โดยดูแลตั้งแต่ก่อนป่วยไปจนถึงการดูแลเบื้องต้น เมื่อเจ็บป่วยและหลังเจ็บป่วยทั้งทางด้านร่างกายและจิตใจ

1.5.4 บัญชีเกณฑ์คงค้าง หมายถึง เกณฑ์ทางบัญชีที่ใช้การรับรู้รายการและเหตุการณ์เมื่อเกิดขึ้น มิใช่รับรู้เมื่อมีการรับหรือจ่ายเงินสด ซึ่งทำให้รายการและเหตุการณ์ต่าง ๆ ได้รับการบันทึกบัญชีและแสดงในงบการเงินภายในงวดที่เกี่ยวข้องกับการเกิดรายการและเหตุการณ์นั้นรายการที่รับรู้ภายใต้หลักการบัญชีเกณฑ์คงค้าง ได้แก่ สินทรัพย์ หนี้สิน ทุน รายได้และค่าใช้จ่าย

1.5.5 ผู้จัดทำบัญชีหมายถึงเจ้าหน้าที่ที่ได้รับแต่งตั้งให้ปฏิบัติงานในด้านการเงินและบัญชีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว

1.5.6 ข้อมูลทั่วไป หมายถึง ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้จัดทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว ประกอบด้วย

1. อายุ หมายถึง อายุของผู้ที่จัดทำบัญชีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลจังหวัดสระแก้ว
2. สถานภาพการสมรส หมายถึง สถานภาพของผู้ที่จัดทำบัญชีซึ่งแบ่งเป็น 3 ลักษณะ คือ โสด สมรส หม้าย/หย่าร้าง/แยกกันอยู่
3. ระดับการศึกษา หมายถึง การศึกษาสูงสุดที่ได้รับ ซึ่งแบ่งเป็น 3 ระดับ คือ ต่ำกว่าปริญญาตรี ปริญญาตรี สูงกว่าปริญญาตรี
4. ประสบการณ์ในงานการเงินและบัญชี หมายถึง ระยะเวลาที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้รับผิดชอบในด้านการเงินและบัญชีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล

1.5.7 ความรู้ของการจัดทำบัญชี หมายถึง ความรู้ด้านการเงินและบัญชีที่จัดทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ได้แก่ ระเบียบการเงินและบัญชี การบันทึกบัญชีการเงินการจัดทำรายงานการเงินและบัญชีและโปรแกรมบัญชี ดังต่อไปนี้

1. ระเบียบการเงินและบัญชี หมายถึง ระเบียบ ข้อบังคับและแนวทางปฏิบัติในด้านการเงินและบัญชีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามระเบียบที่ถูกต้อง
2. การบันทึกบัญชีการเงิน หมายถึง การจัดทำการเงินและบัญชีตามหลักเกณฑ์ของหลักการบัญชี

3. การจัดทำรายงานการเงินและบัญชี หมายถึง การสรุปผลรายงานการเงิน โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล เพื่อเสนอต่อสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดเพื่อให้ทราบถึงสถานการณ์ทางการเงิน ณ ปัจจุบัน

4. โปรแกรมบัญชี หมายถึง โปรแกรมที่ใช้ในการบันทึกข้อมูลการจัดทำบัญชีของ โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว

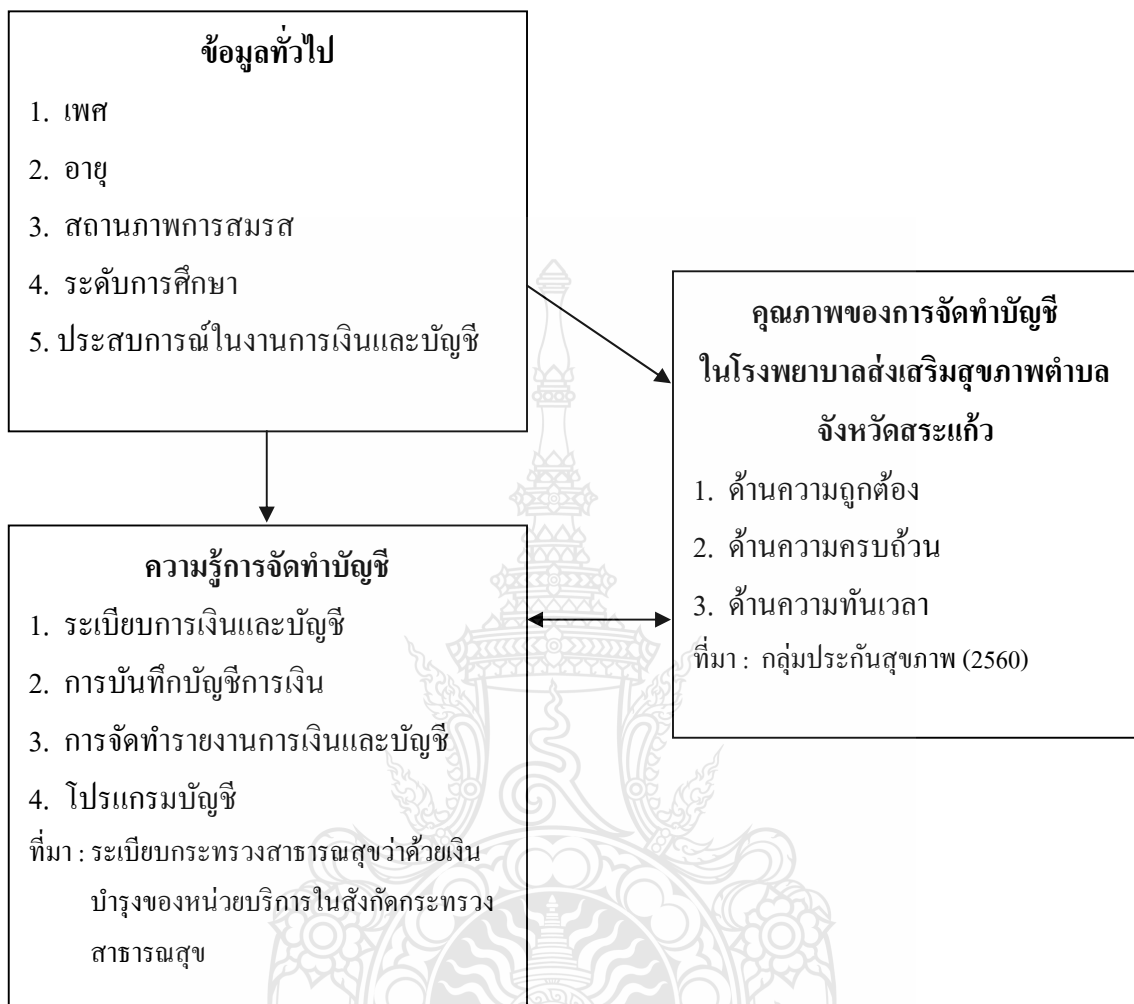
1.5.8 คุณภาพของการจัดทำบัญชี หมายถึง คุณภาพในการจัดทำการเงินและบัญชี ทำให้ส่งผลต่อเกณฑ์การให้คะแนน ในด้านความถูกต้อง ความครบถ้วนและความทันเวลา ดังนี้

1. ด้านความถูกต้อง หมายถึง การทำการเงินและบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลจะต้องมีความถูกต้องตามหลักการบัญชี โดยการตรวจสอบยอดเงินของบัญชีคุมเงินนอกงบประมาณ (404) ในแต่ละบัญชีนั้นจะต้องตรงกับยอดเงินในสมุดบัญชีของธนาคาร แต่ถ้าไม่ตรงกันจะต้องจัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร เพื่อที่จะได้หาที่มาของยอดเงินที่ไม่ตรงกัน

2. ความครบถ้วน หมายถึง เอกสารที่ใช้จัดทำรายงานการเงินของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ประกอบด้วย รายงานสถานะของเงินบำรุง (งบเดือน) รายงานการรับเงิน-จ่ายเงิน (ใบขวง) และรายงานตามเกณฑ์ค้าง

3. ความทันเวลาหมายถึงความทันเวลาในการจัดส่งรายงานทางการเงินของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ได้แก่ การรายงานสถานะเงินบำรุง (งบเดือน) รายงานการรับเงิน-จ่ายเงิน (ใบขวง) และรายงานตามเกณฑ์ค้างให้กับสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดและโรงพยาบาลแม่ข่ายภายในเวลาที่กำหนดและส่งบทลงขึ้นเว็บกลุ่มประกันสุขภาพภายในเวลาที่กำหนด

1.6 กรอบแนวคิดในการวิจัย



ภาพที่ 1.1 แสดงกรอบแนวคิดในการวิจัย

1.7 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1.7.1 ผลของการศึกษาในครั้งนี้สามารถนำไปใช้ในการพัฒนาและเป็นแนวทางในการแก้ไขปัญหาทางด้านบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลได้

1.7.2 ผลของการศึกษาในครั้งนี้สามารถนำไปปรับปรุงแก้ไขงานด้านการเงินและบัญชีของผู้จัดทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลได้

บทที่ 2

เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาในครั้งนี้เป็นการศึกษาคุณภาพ ปัญหาและแนวทางแก้ไขในการจัดทำบัญชีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว ผู้ศึกษาได้ศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อที่จะแสวงหาความรู้และนำมาใช้เป็นแนวคิดในการวิจัย ดังนี้

- 2.1 ระเบียบกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยเงินบำรุงหน่วยบริการสังกัดกระทรวงสาธารณสุข
- 2.2 หลักการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง
- 2.3 การจัดทำบัญชีและการรายงานทางการเงินของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล
- 2.4 เกณฑ์การให้คะแนนของการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง
- 2.5 บริบทของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล
- 2.6 แนวคิดเกี่ยวกับความรู้
- 2.7 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.1 ระเบียบกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยเงินบำรุงหน่วยบริการสังกัดกระทรวงสาธารณสุข

โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลซึ่งเป็นหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขที่จะต้องปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ เพื่อให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน โดยเฉพาะทางด้านการเงินผู้ที่ปฏิบัติงานทางด้านบัญชีต้องปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด ถูกต้องและโปร่งใส ตามระเบียบของกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยเงินบำรุงของหน่วยบริการสังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. 2536 ดังนี้

1. เงินบำรุง คือ เงินที่หน่วยบริการพึงได้รับไว้เป็นกรณีพิเศษเนื่องจากการดำเนินงานในกิจการของหน่วยบริการ
2. หน่วยบริการหมายถึงโรงพยาบาล สถานีอนามัยหรือที่มีชื่อเรียกเป็นอย่างอื่นแต่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน
3. การสาธารณสุข คือ การส่งเสริมสุขภาพ การฟื้นฟูสมรรถภาพ การรักษาพยาบาล การควบคุมป้องกันและกำจัดโรค การศึกษาวิจัยค้นคว้าและการคุ้มครองผู้บริโภคด้านสาธารณสุข เป็นต้น
4. หน่วยบริการเก็บเงินสดไว้เพื่อสำรองใช้จ่ายได้ภายในวงเงินที่กระทรวงสาธารณสุขกำหนดและนำเงินฝากธนาคารตามที่กำหนด
5. การรับเงิน หน่วยบริการจะต้องออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้ชำระเงินทุกครั้ง

6. เงินบำรุงที่หน่วยบริการได้รับจะนำไปก่อนนี้ผูกพันหรือใช้จ่ายได้เฉพาะกรณีที่พึงจ่ายได้จากเงินงบประมาณและเพื่อการปฏิบัติราชการของหน่วยบริการ

7. รายจ่ายต่อไปนี้ ห้ามจ่ายจากเงินบำรุง

1. รายจ่ายในลักษณะบำเหน็จบำนาญ

2. รายจ่ายค่าซ่อมแซมบ้านพักหรืออาคารที่พักซึ่งมิใช่เป็นการต่อเติม การปรับปรุงที่มีราคาเกินกว่า 100,000 บาท

3. รายจ่ายที่เกี่ยวกับการก่อสร้าง ที่ดิน ที่มีราคาเกินกว่า 500,000 บาท

4. รายจ่ายค่าครุภัณฑ์ที่มีราคาเกินกว่าหน่วยละ 200,000 บาท

5. ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการในต่างประเทศ

8. อำนาจในการอนุมัติก่อนนี้ผูกพันให้เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุอำนาจในการอนุมัติจ่ายเงินบำรุงให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์เงื่อนไขที่ปลัดกระทรวงสาธารณสุขกำหนด

9. ระบบบัญชีเงินบำรุงของหน่วยบริการให้ปฏิบัติตามระบบบัญชีส่วนราชการ โดยอนุโลมเว้นแต่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลังให้ปฏิบัติเป็นอย่างอื่น

10. เมื่อสิ้นเดือนหนึ่ง ๆ ให้หน่วยบริการจัดทำรายงานการรับ-การจ่ายเงินบำรุงในระหว่างเดือนนั้น

11. หน่วยบริการใดมีเงินบำรุงเหลือเกินความจำเป็น กระทรวงการคลัง/สำนักงานงบประมาณ จะกำหนดให้นำเงินส่งเป็นเงินรายได้แผ่นดินตามที่เห็นสมควร

2.2 หลักการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง (สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข กลุ่มประกันสุขภาพ, 2560)

(1) วัตถุประสงค์

1) เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานการเงินและบัญชีของหน่วยบริการใช้เป็นแนวทางในการจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินตามระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง

2) ผู้ตรวจสอบบัญชีและผู้ตรวจสอบภายในใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบรายงานทางการเงิน

3) ให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจความหมายของข้อมูลที่แสดงในรายงานทางการเงินและสามารถนำไปวิเคราะห์สถานะทางการเงินได้อย่างถูกต้อง

(2) หน่วยงานที่เสนอรายงาน

หน่วยบริการในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข จะต้องจัดทำงบการเงิน เพื่อให้หน่วยงานและกระทรวงสาธารณสุขนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารงาน กำกับและติดตาม การตัดสินใจ ประเมินความรับผิดชอบของหน่วยงานที่มีต่อสาธารณะ

(3) ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน

1) ความเข้าใจ ข้อมูลในงบการเงินจะต้องเป็นข้อมูลที่สามารถเข้าใจได้ในทันทีที่ผู้ใช้งบการเงินใช้ข้อมูลดังกล่าว มีข้อสมมติว่าผู้ใช้งบการเงินจะต้องมีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจ กิจกรรมเชิงเศรษฐกิจและการบัญชีและมีความตั้งใจที่จะศึกษาข้อมูลดังกล่าว ถึงอย่างไรก็ตามข้อมูลถึงแม้ว่าจะมีความซับซ้อนแต่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ จะต้องไม่ละเว้นที่จะแสดงในงบการเงินเพียงเหตุผลที่ว่าข้อมูลที่กล่าวมานั้นยากเกินกว่าที่ผู้ใช้งบการเงินบางคนจะเข้าใจ

2) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของข้อมูลที่เป็นประโยชน์จะต้องเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน ข้อมูลจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้ก็ต่อเมื่อข้อมูลนั้นจะช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบันและอนาคตรวมทั้งจะช่วยในการยืนยันและชี้ข้อผิดพลาดของผลการประเมินที่ผ่านมาของผู้ใช้งบการเงินได้

3) ความมีนัยสำคัญ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของข้อมูลขึ้นอยู่กับลักษณะและความมีนัยสำคัญของข้อมูลนั้น ในบางกรณีลักษณะของข้อมูลเพียงอย่างเดียวก็เพียงพอที่จะใช้ตัดสินว่าข้อมูลมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจหรือไม่ ตัวอย่างเช่น การรายงานส่วนงานใหม่อาจส่งผลกระทบต่อการประเมินความเสี่ยงและ โอกาสของกิจการ แม้ว่าผลการดำเนินงานของส่วนงานในงวดนั้นจะมีนัยสำคัญในกรณีอื่น ทั้งลักษณะและความมีนัยสำคัญของข้อมูลมีส่วนสำคัญในการตัดสินว่าข้อมูลมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจหรือไม่

4) ความเชื่อถือได้ ข้อมูลที่เป็นประโยชน์นั้นจะต้องเชื่อถือได้ ข้อมูลจะมีคุณสมบัติของความเชื่อถือได้ หากปราศจากข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญและความลำเอียง ซึ่งจะทำให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถเชื่อได้ว่าข้อมูลนั้นจะเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของข้อมูลที่ต้องการให้แสดงหรือสามารถคาดการณ์ล่วงหน้าได้อย่างสมเหตุสมผล

5) การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม เป็นการแสดงรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่ต้องเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง เช่น การรับรู้ การนำเสนอรายการและเหตุการณ์ทางบัญชี

6) ความเป็นกลาง ข้อมูลที่แสดงในงบการเงินมีความน่าเชื่อถือเมื่อมีความเป็นกลางหรือปราศจากความลำเอียง งบการเงินจะขาดความเป็นกลางหากมีการเลือกข้อมูลหรือการแสดงผลข้อมูลในงบการเงินนั้นมีผลทำให้ผู้ใช้งบการเงินตัดสินใจหรือใช้ดุลยพินิจตามเจตนาของกิจการ

7) ความระมัดระวัง โดยทั่วไปผู้จัดทำงบการเงินจะต้องประสบปัญหาเกี่ยวกับความไม่แน่นอนอันที่จะหลีกเลี่ยงไม่ได้กับเหตุการณ์ต่าง ๆ เช่น ความสามารถในการเก็บหนี้ การประมาณอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่มีตัวตนและจำนวนการเรียกร้องค่าเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นตามสัญญารับประกัน กิจกรรมอาจจะแสดงความไม่แน่นอนดังกล่าว โดยเป็นการเปิดเผยถึงลักษณะผลกระทบและหลักความระมัดระวังที่กิจการใช้ในการจัดทำงบการเงิน หลักความระมัดระวังนี้รวมไปถึงการใช้ดุลยพินิจที่จำเป็นในการประมาณภายใต้ความไม่แน่นอนเพื่อมิให้สินทรัพย์หรือรายได้แสดงจำนวนที่สูงเกินไปและหนี้สินหรือค่าใช้จ่ายแสดงจำนวนที่ต่ำเกินไป อย่างไรก็ตามการใช้หลักความระมัดระวังมิได้อนุญาตให้กิจการตั้งสำรองลับหรือตั้งค่าเผื่อไว้สูงเกินไปการแสดงสินทรัพย์หรือรายได้ต่ำเกินไปหรือแสดงหนี้สินหรือค่าใช้จ่ายสูงเกินไปโดยเจตนาจะทำให้งบการเงินขาดความเป็นกลางและทำให้ขาดความน่าเชื่อถือ

8) ความครบถ้วน ข้อมูลของงบการเงินที่เชื่อถือได้ต้องครบถ้วนภายใต้ข้อกำหนดของความมีนัยสำคัญและต้นทุนในการจัดทำรายการบางรายการ หากไม่แสดงในงบการเงินจะทำให้ข้อมูลมีความผิดพลาดหรือทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจผิด ดังนั้นข้อมูลดังกล่าวจะต้องมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจน้อยลงและขาดความน่าเชื่อถือได้

9) การเปรียบเทียบกันได้ ผู้ใช้งบการเงินจะต้องสามารถเปรียบเทียบงบการเงินของกิจการในรอบระยะเวลาที่ต่างกันเพื่อเป็นการคาดคะเนถึงแนวโน้มของฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานในกิจการนั้น ๆ นอกจากนี้ผู้ใช้งบการเงินจะต้องเปรียบเทียบงบการเงินระหว่างกิจการเพื่อนำมาประเมินฐานะทางการเงินผลการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงฐานะทางการเงิน ดังนั้นการวัดมูลค่าและการแสดงผลกระทบการเงินของรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน จึงต้องจำเป็นที่จะปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอไม่ว่าจะปฏิบัติภายในกิจการเดียวกันแต่ต่างรอบระยะเวลาหรือจะเป็นการปฏิบัติของแต่ละกิจการก็ตาม

10) ทันต่อเวลา การรายงานข้อมูลล่าช้าอาจจะทำให้ข้อมูลสูญเสียความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจอย่างไรก็ตามฝ่ายบริหารงานต้องพิจารณาเปรียบเทียบระหว่างประโยชน์ที่ได้จากการรายงานที่ทันต่อเวลากับความน่าเชื่อถือได้ของรายงานนั้น กิจกรรมอาจจำเป็นต้องเสนอรายงานให้ทันต่อเวลาที่ทราบข้อมูลเกี่ยวกับรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีในทุกลักษณะ ซึ่งอาจทำให้ความเชื่อถือได้ลดลงแต่ในทางกลับกันหากกิจการจะรอจนกระทั่งทราบข้อมูลในทุกลักษณะ จึงจะนำเสนอรายงานและรายงานนั้นอาจมีความน่าเชื่อถือได้สูงแต่ไม่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจในช่วงเวลานั้นในการหาความสมดุลระหว่างความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเชื่อถือได้ของข้อมูล กิจกรรมจึงต้องพิจารณาถึงความต้องการของผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจเป็นหลัก

11) ความสมดุลระหว่างประโยชน์ที่ได้รับกับต้นทุนที่เสียไปนั้นถือว่าเป็นข้อจำกัดที่สำคัญของงบการเงินมากกว่าและเป็นลักษณะเชิงคุณภาพโดยทั่วไปประโยชน์ที่ได้รับจากข้อมูลควรมากกว่าต้นทุนในการจัดหาข้อมูลนั้น การประเมินประโยชน์และต้นทุนจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจเป็นหลักโดยเฉพาะเมื่อผู้ที่ได้รับประโยชน์จากข้อมูลต้องไม่รับผิดชอบต่อต้นทุนในการจัดหาข้อมูลนั้น และข้อมูลอาจให้ประโยชน์แก่บุคคลอื่น นอกเหนือจากผู้ที่กิจการต้องการเสนอข้อมูล ดังนั้นจึงเป็นการยากที่กำหนดสูตรสำเร็จในการหาความสมดุลระหว่างประโยชน์ที่ได้รับกับต้นทุนที่จะเสียไปเพื่อนำมาปฏิบัติได้ในทุกกรณี ดังนั้นคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีจะไม่ละเลยข้อจำกัดดังกล่าวในการออกกฎผู้ใช้งบการเงินต้องตระหนักว่าผู้จัดทำงบการเงินมีข้อจำกัดเดียวกันในการทำและนำเสนองบการเงิน

12) ความสมดุลของลักษณะเชิงคุณภาพในการปฏิบัติการสร้างสมดุลระหว่างลักษณะเชิงคุณภาพต่าง ๆ ถือเป็นสิ่งที่จำเป็นมาก ผู้จัดทำงบการเงินจะต้องหาความสมดุลของลักษณะเชิงคุณภาพต่าง ๆ เพื่อให้งบการเงินบรรลุวัตถุประสงค์ แต่ความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะเชิงคุณภาพจะแตกต่างกันไปในแต่ละกรณี ผู้จัดทำงบการเงินจึงจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจกับผู้ประกอบวิชาชีพในการตัดสินใจเลือกความสมดุลดังกล่าว

13) การแสดงข้อมูลที่ถูกต้องโดยทั่วไปไปงบการเงินต้องแสดงข้อมูลที่ถูกต้องตามควรเกี่ยวกับฐานะทางการเงินผลการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงฐานะทางการเงินของกิจการ การนำลักษณะเชิงคุณภาพและมาตรฐานการบัญชีที่เหมาะสมมาปฏิบัติก็สามารถส่งผลให้งบการเงินแสดงข้อมูลที่ถูกต้องและยุติธรรมได้หรืออีกนัยหนึ่งของงบการเงินนั้นทำให้ข้อมูลที่ถูกต้องตามควรนั่นเอง

(4) รอบระยะเวลาบัญชี

การจัดทำงบการเงิน เริ่มตั้งแต่ 1 ตุลาคม ถึงวันที่ 30 กันยายนของปีถัดไป

(5) นโยบายเกี่ยวกับสินทรัพย์

1) การรับรู้สินทรัพย์หน่วยงานจะต้องรับรู้สินทรัพย์ที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตและสินทรัพย์นั้นจะมีมูลค่าที่สามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือ

2) การวัดมูลค่าสินทรัพย์หน่วยงานจะบันทึกมูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ตามราคาทุนที่เกิดขึ้นในการจัดหาสินทรัพย์นั้นและรวมถึงค่าใช้จ่ายที่ทำให้สินทรัพย์ดังกล่าวอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานได้ในครั้งแรก

ประเภทของสินทรัพย์

1) สินทรัพย์หมุนเวียน (Current Asset) หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานคาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์นั้นและเป็นสินทรัพย์ที่หน่วยงานถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อการค้าและคาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์นั้นภายใน 12 เดือน

2) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (Non-Current Asset) หมายถึง สินทรัพย์ที่ไม่สามารถเปลี่ยนเงินสดได้โดยเร็วซึ่งมีระยะเวลาเกิน 1 ปี เช่น ที่ดิน อาคาร ลูกหนี้ระยะยาว เงินลงทุนระยะยาว เป็นต้น

(6) นโยบายเกี่ยวกับหนี้สิน

หนี้สิน (Liability) หมายถึง ภาระผูกพันปัจจุบันของหน่วยงานที่เป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตและการชำระภาระผูกพันนั้นส่งผลให้หน่วยงานต้องสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต

ประเภทของหนี้สิน

1) หนี้สินหมุนเวียน หมายถึงภาระผูกพันที่หน่วยงานคาดว่าจะชำระหนี้สินภายในระยะเวลา 12 เดือน

2) หนี้สินไม่หมุนเวียน หมายถึงภาระผูกพันที่มีระยะเวลาการชำระคืนเงินเกิน 1 ปี เช่น เงินมัดจำประกันสัญญา เงินมัดจำประกันผลงาน เป็นต้น

(7) นโยบายเกี่ยวกับทุน

ส่วนทุน (Capital) หมายถึง ผลต่างระหว่างผลรวมสินทรัพย์กับหนี้สินของหน่วยงานที่แสดงถึงทรัพยากรสุทธิที่รัฐบาลได้จัดสรรงบประมาณให้แก่หน่วยงาน

ประเภทของทุน

1) ทุนตั้งต้นหน่วยงานจะต้องบันทึกบัญชีเมื่อเริ่มตั้งหน่วยงานหรือเมื่อเริ่มปฏิบัติตามระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง โดยหน่วยงานจะต้องสำรวจสินทรัพย์และหนี้สินเพื่อนำมาตั้งยอดบัญชีด้วยจำนวนผลต่างระหว่างสินทรัพย์และหนี้สินในบัญชีทุน

2) รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิผลการดำเนินงานสุทธิในปีปัจจุบัน ซึ่งเกิดจากการปิดบัญชีรายได้และค่าใช้จ่าย

3) รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

(1) รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสมจะแสดงถึงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานที่สะสมมาในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งหน่วยงานจะนำมาบันทึกเพิ่มหรือลดส่วนทุนหรือทรัพย์สินสุทธิ ณ วันที่จัดทำรายงาน

(2) ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด หมายถึง รายการปรับปรุงของผลการดำเนินงานสะสมเกิดจากการบันทึกรายการผิดพลาดหรือไม่ได้บันทึกรายการที่ควรบันทึกในปีก่อน ๆ หน่วยงานรับรู้เมื่อพบข้อผิดพลาด

(3) กำไร/ขาดทุนสะสมจากข้อผิดพลาดเงินกองทุน UC ปีก่อน หมายถึง รายการปรับปรุงที่เกิดจากการได้รับเงินกองทุน UC ของการดำเนินงานปีก่อน หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

(8) นโยบายเกี่ยวกับรายได้

รายได้ (Income) หมายถึง การเพิ่มขึ้นของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีในรูปของกระแสเข้า (Inflow) ซึ่งมีผลทำให้สินทรัพย์สุทธิเพิ่มขึ้น ประเภทของรายได้

1) รายได้ที่ไม่ได้เกิดจากการดำเนินงานเช่น รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ รายได้จาก การขายสินค้าและบริการของแผ่นดิน รายได้ดอกเบี้ยแผ่นดิน จะบันทึกการรับรู้เมื่อได้รับเงิน

2) รายได้จากการดำเนินงานหมายถึง รายได้จากกิจกรรมหลักของหน่วยงาน เช่น รายได้ จากการขายสินทรัพย์ของหน่วยงาน รายได้จากการช่วยเหลือและบริจาคของหน่วยงาน เป็นต้น

(9) นโยบายเกี่ยวกับค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่าย (Expense) หมายถึง การลดลงของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีในรูปของกระแสออก (Outflow) ซึ่งมีผลทำให้สินทรัพย์สุทธิลดลง ประเภทของค่าใช้จ่าย

1) ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (Operating Expense) เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าเสื่อมราคา และตัดจำหน่าย ค่าวัสดุ ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง เป็นต้น

2) ค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เกิดมาจากการดำเนินงาน (Non-Operating Expense) เช่น ค่าใช้จ่าย ระหว่างหน่วยงานอื่น ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับภัยพิบัติ ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ เป็นต้น

(10) การปรับปรุงบัญชีและการเปลี่ยนแปลงงบประมาณการทางบัญชี

การปรับปรุงบัญชี หมายถึง การบันทึกรายการเมื่อสิ้นระยะเวลาบัญชีในสมุद्रายวัน ทั่วไป โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อปรับปรุงรายได้และค่าใช้จ่าย การปรับปรุงบัญชีต้องทำก่อนการคำนวณ รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับรอบระยะเวลาบัญชี โดยที่หน่วยงานต้องบันทึกรายการปรับปรุง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี รายการที่ต้องปรับปรุงมีดังต่อไปนี้

- 1) รายได้ค้างรับ
- 2) รายได้รับล่วงหน้า
- 3) ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า
- 4) ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
- 5) ค่าเสื่อมราคา
- 6) ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ
- 7) ค่าตัดจำหน่าย

การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี หมายถึง การปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือหนี้สินหรือจำนวนที่มีการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์ในระหว่างงวดอันเป็นผลมาจากการประเมินสภาพของสินทรัพย์และหนี้สิน การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีเป็นผลมาจากการที่ได้รับข้อมูลใหม่ ๆ หรือได้มีการพัฒนาเพิ่มเติมจากเดิม การเปลี่ยนแปลงประมาณการจึงไม่ถือเป็น การผิดพลาดเนื่องจากความไม่แน่นอนที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงาน

(11) เอกสาร สมุดบัญชี ทะเบียน

เอกสาร ให้ใช้ใบสำคัญการลงบัญชีเป็นหลักฐานในการบันทึกบัญชี แบ่งได้เป็น 3 ประเภท ดังนี้

1) ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรับ (บร.) หมายถึง หลักฐานในการบันทึกบัญชีที่เกี่ยวกับการรับเงิน เช่น เช็ค เงินฝากธนาคาร เงินสดหรือเงินฝากคลัง การรับเงินตามเอกสารการรับเงินให้จัดทำใบสำคัญการลงบัญชีด้านรับตามประเภทของเงินในบัญชีแยกประเภททั่วไป ดังนี้

- สำเนาใบเสร็จรับเงิน เป็นเอกสารการรับเงินสดหรือเช็คจากบุคคลภายนอก การรับเงินทุกครั้งต้องออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้ง โดยจะพิมพ์เลขเรียงลำดับไว้ล่วงหน้าเพื่อป้องกันการออกใบเสร็จรับเงินและฉีกต้นขั้วทิ้ง

- สมุดคู่ฝาก สำเนาใบถอนเงิน สำเนาใบฝากเงิน เป็นเอกสารที่แสดงการฝากเงินและถอนเงินกับธนาคารพาณิชย์

- ต้นขั้วเช็ค เป็นเอกสารแสดงการรับเงินสดจากการที่เขียนเช็คถอนเงินฝากจากธนาคารเพื่อนำมาใช้จ่ายในสำนักงาน

- ใบสรุปการรับเงินประจำวัน สำหรับส่วนราชการที่รับเงินเป็นจำนวนมากรายการในวันหนึ่ง ๆ จึงจำเป็นต้องสรุปการรับเงินประจำวันเป็นยอดรวมตามประเภทของเงิน

2) ใบสำคัญการลงบัญชีด้านจ่าย (บจ.) หมายถึง หลักฐานในการบันทึกบัญชีที่เกี่ยวกับการจ่ายเงินฝากธนาคารหรือเงินสดให้จัดทำใบสำคัญการลงบัญชีด้านจ่ายตามประเภทของเงินในบัญชีแยกประเภททั่วไป ดังนี้

- ใบสำคัญการรับเงิน เป็นเอกสารแสดงการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้หรือบุคคลภายนอกหรือผู้มีสิทธิรับเงิน กรณีที่ผู้มีสิทธิรับเงินไม่สามารถออกใบเสร็จรับเงินให้เป็นหลักฐานหรือมิได้ลงลายมือการรับเงินไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินใด โดยให้ผู้รับเงินลงลายมือชื่อรับเงินในใบสำคัญรับเงินตามแบบที่กระทรวงการคลังได้กำหนดไว้

- ต้นฉบับใบเสร็จรับเงิน เป็นเอกสารที่แสดงการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้หรือบุคคลภายนอกจะต้องมีสาระสำคัญตามระเบียบการรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ พ.ศ. 2551 และเป็นไปตามข้อกำหนดตามประมวลรัษฎากรด้วย

- หลักฐานที่จ่ายเงินตามแบบกระทรวงการคลังกำหนดเป็นเอกสารที่แสดงการจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงิน โดยจะกำหนดรูปแบบเฉพาะและผู้มีสิทธิรับเงินจะต้องลงลายมือชื่อในหลักฐานดังกล่าวไว้เป็นหลักฐานให้กับส่วนราชการ

- ใบนำส่งเงิน เป็นเอกสารแสดงการนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินโดยใช้ใบนำส่งเงินรายได้แผ่นดินหรือเงินงบประมาณเบิกจากคลังมาแล้วไม่ได้จ่ายหรือจ่ายไม่หมดจะต้องนำส่งคลังภายในระยะเวลาที่กำหนดภายในปีงบประมาณเดียวกัน โดยใช้ใบนำส่งเบิกเกินส่งคืน

- สัญญาการยืมเงิน เป็นเอกสารที่แสดงการจ่ายเงินยืมที่จัดทำขึ้นตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนดเพื่อจ่ายเงินให้แก่เจ้าหน้าที่ผู้ที่ได้รับการอนุมัติให้ยืมเงินได้และเมื่อผู้ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินได้จะต้องลงลายมือชื่อรับเงินในสัญญาการยืมเงิน ให้ใช้เป็นหลักฐานในการบันทึกบัญชี

3) ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป (บท.) หมายถึง หลักฐานที่ใช้ในการบันทึกบัญชีที่ไม่เกี่ยวกับการรับเงิน การจ่ายเงินสดหรือเงินฝากธนาคาร เช่น การปรับปรุงบัญชี แก้ไขบัญชี เป็นต้น
สมุดบัญชี

1) สมุดบันทึกรายการขึ้นต้น ใช้สำหรับบันทึกรายการการเงินทุกรายการโดยเรียงลำดับ ก่อนหลังของรายการที่เกิดขึ้นก่อนที่ผ่านรายการไปบันทึกในสมุดบันทึกรายการขึ้นปลายหรือบัญชีแยกประเภททั่วไป

2) สมุดบันทึกรายการขึ้นปลาย หมายถึง สมุดที่ใช้ในการแจกแจงแยกประเภทรายการทางบัญชีเพื่อให้ได้ข้อมูลที่มีรายละเอียดมากยิ่งขึ้น

ทะเบียนมีวัตถุประสงค์ที่จะควบคุมรายการปฏิบัติงาน โดยในหลักการยังคงใช้ทะเบียนที่กำหนดในระบบบัญชีส่วนราชการเดิมที่เป็นเกณฑ์เงินสด เช่น ทะเบียนคุมฎีกาเบิกจ่ายเงิน ทะเบียนคุมหลักฐานการขอเบิก ทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม ทะเบียนคุมการจ่ายเช็ค ทะเบียนคุมเจ้าหนี้การค้า เป็นต้น

(12) การตรวจสอบ และการแก้ไขข้อผิดพลาด

1) การตรวจสอบความถูกต้องของการทำบัญชีสามารถแยกได้ 2 ส่วน คือ จะเป็นการตรวจสอบความถูกต้องของตัวเงินสดและเงินฝากธนาคารและการตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชี

1.1) การตรวจสอบความถูกต้องของตัวเงินสดและเงินฝากธนาคาร

รายงานเงินคงเหลือประจำวัน การตรวจสอบความถูกต้องของตัวเงินสดที่เก็บรักษาไว้ที่ทำการของหน่วยงานจะกระทำได้โดยตรวจสอบนับตัวเงินสดประจำวันและยอดคงเหลือ ในบัญชีแยกประเภทเงินสด จะต้องเท่ากับเงินสดที่เก็บรักษาไว้ เมื่อสิ้นในวันทำการแต่ละวันเจ้าหน้าที่จะต้องจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันพร้อมด้วยตัวเงินสดและเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ส่งมอบให้กับคณะกรรมการเก็บรักษาเงินทำการตรวจนับ เมื่อคณะกรรมการตรวจสอบว่าถูกต้องตรงกับรายงานเงินสดคงเหลือประจำวันและยอดบัญชีในสมุดเงินสดแล้ว คณะกรรมการจะต้องลงลายมือชื่อรับรองในรายงานเงินคงเหลือประจำวันและนำเงินสดเก็บรักษาไว้ในตู้নিরภัยและเสนอรายงานให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ

- งบประมาณยืมเงินฝากธนาคารทุก ๆ สิ้นเดือนเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี จะต้องตรวจสอบความถูกต้องของเงินฝากธนาคาร โดยจัดทำงบเทียบยอดเงินฝากธนาคารเปรียบเทียบยอดเงินฝากในบัญชีของธนาคารให้ตรงกับยอดเงินฝากในบัญชีเงินฝากธนาคาร

2) การแก้ไขข้อผิดพลาดในบัญชี จะเป็นการบันทึกบัญชีผิดพลาดเป็นสิ่งที่เกิดขึ้นได้เสมอในการจัดทำบัญชี แต่ถ้าหากผู้ทำบัญชีได้พยายามใช้ความระมัดระวังในการบันทึกบัญชีอยู่เสมอ ความผิดพลาดในการทำบัญชีจะลดน้อยไปด้วย

(13) การทำรายงานการเงิน

ให้นำข้อมูลงบทดลอง กระจายทำการ สมุดบันทึกรายการขึ้นต้น ทะเบียนและบัญชีย่อยที่เกี่ยวข้องนำไปจัดทำรายงานการเงินประจำวัน รายงานการเงินประจำเดือนและรายงานการเงินประจำปี ดังนี้

1) รายงานประจำวัน

- 1.1) รายงานเงินคงเหลือประจำวัน เก็บจากบัญชีแยกประเภทเงินสด
- 1.2) รายงานฐานะเงินสดประจำวันเก็บจากสมุดรายวันเงินรับ-สมุดรายวันเงินจ่าย

2) รายงานประจำเดือน

- 2.1) งบประมาณยืมเงินฝากธนาคาร
- 2.2) งบทดลอง เก็บจากบัญชีแยกประเภททุกบัญชี
- 2.3) รายงานรายได้และค่าใช้จ่าย เก็บจากบัญชีแยกประเภทรายได้และค่าใช้จ่าย
- 2.4) รายงานรายได้แผ่นดิน เก็บจากบัญชีย่อยรายได้แผ่นดินและรายได้แผ่นดิน

นำส่งคลัง

- 2.5) งบกระแสเงินสด วิธีทางตรงเก็บจากสมุดรายวันเงินรับ-สมุดรายวันเงินจ่าย

2.6) รายงานรายได้คำรักษาพยาบาลจะคัดแยกตามกลุ่มของผู้มารับบริการซึ่งเก็บจากสมุดรายวันรายได้

2.7) รายงานฐานะเงินประจำงวด เก็บจากทะเบียนคุมเงินประจำงวด

3) รายงานประจำปี

3.1) งบแสดงฐานะการเงิน เก็บจากบัญชีแยกประเภทสินทรัพย์และหนี้สิน

3.2) งบแสดงผลการดำเนินงาน เก็บจากบัญชีแยกประเภทรายได้และค่าใช้จ่าย

3.3) งบกระแสเงินสด

- วิธีทางตรง เก็บจากสมุดรายวันรับ-เงินจ่ายและเงินฝากธนาคาร

- วิธีทางอ้อม เก็บจากงบแสดงฐานะการเงิน

2.3 การจัดทำบัญชีและการรายงานทางการเงินของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล

1) การจัดทำบัญชีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ทะเบียนคุมเงินสดในมือ (401) คือ การบันทึกรายการรับเงินและการจ่ายเงินสดในมือในแต่ละวัน ดังนี้

1.1) เมื่อรับเงินค่าบริการต่าง ๆ ที่ออกใบเสร็จรับเงินในแต่ละวันให้นำข้อมูลรายละเอียดมาลงในช่องรายการการรับเงิน

1.2) เมื่อมีการนำเงินฝากธนาคารให้นำข้อมูลต่าง ๆ มาลงในช่องรายการนำเงินฝากธนาคาร

1.3) เมื่อมีการจ่ายเงินสดในมือในแต่ละวันให้นำข้อมูลมาลงในช่องรายการจ่ายเงิน (ตามภาคผนวก ก)

2) ทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ (404) คือ การบันทึกรายการรับเงินและการจ่ายเงินในแต่ละวัน ดังนี้

2.1) เมื่อรับเงินค่าบริการต่าง ๆ ที่ออกใบเสร็จรับเงินในแต่ละวันให้นำข้อมูลรายละเอียดมาลงในช่องรายการการรับเงิน

2.2) เมื่อมีการจ่ายเงินในแต่ละวันให้นำรายละเอียดข้อมูลมาลงในช่องรายการการจ่ายเงิน (ตามภาคผนวก ก)

3) ทะเบียนเงินคงเหลือประจำวัน (407) คือ การนำรายการรับเงิน-จ่ายเงินมาลงข้อมูลโดยจะเป็นการสรุป ณ วันสิ้นวันทำการของทุกวันและให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงินของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลลงนามทุกวัน (ตามภาคผนวก ก)

การจัดทำรายงานการเงินของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล

1) รายงานสถานะเงินบำรุง (งบเดือน) เป็นรายงานการสรุปการรับเงิน-การจ่ายเงินบำรุงของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล (ตามภาคผนวก ก)

2) รายงานตามเกณฑ์คงค้างจะเป็นรายงานสรุปรายการทางการเงินเพื่อนำส่งให้โรงพยาบาลแม่ข่ายนำข้อมูล ไปลงในโปรแกรมรายงานเกณฑ์คงค้าง (ตามภาคผนวก ก)

1) แบบรายงานทางการเงินระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง

2) รายการเกี่ยวกับภาษี

3) วัสดุคงคลัง

4) ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

5) รายการที่จัดซื้อครุภัณฑ์

6) รายละเอียดการยืมเงินตามสัญญาการยืมเงิน

7) รายงานลูกหนี้ค่ารักษา

8) เอกสารแนบ ได้แก่ บัญชีเงินคงเหลือประจำวัน (407) ณ วันสิ้นเดือน สำเนาสมุดเงินฝากธนาคาร

3) โปรแกรมรายงานเกณฑ์คงค้าง (ตามภาคผนวก ก) รายงานที่ใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงินของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว

2.4 เกณฑ์การให้คะแนนของการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์งบจ้าง

ตารางที่ 2.1 เกณฑ์การให้คะแนนของการจัดทำบัญชีของโรงพยาบาล (แม่ข่าย) และโรงพยาบาล
ส่งเสริมสุขภาพตำบล (ลูกข่าย)

เกณฑ์	ชื่อ	รายละเอียด	แม่ข่าย	ลูกข่าย
		คะแนนเต็ม	100	50
1. ครบถ้วน/ทันเวลา	1.1	ส่งงบทดลองแม่ข่าย ต้องส่งงบทดลองแม่ข่าย (สำคัญที่สุด)	5	0
	1.2	ส่งงบทดลองลูกข่ายครบถ้วน	0	10
	1.3	ส่งงบทดลองภายในวันที่ 20 ของเดือนถัดไป	5	5
2. ถูกต้องตามหลักบัญชี	2.1	งบต้องคลุมงบทดลองของครวมช่องเคบิตเดือนนี้= เกรดิตเดือนนี้และขอครวมช่องเคบิตสุทธิ=เกรดิตสุทธิ	5	10
	2.2	ค่าสุทธิไม่ผิดด้านในบัญชีที่ต้องมีค่า+เสมอ ยกเว้นในกลุ่มบัญชี Contra	5	5
	2.3	สัมพันธ์กันทุกเดือน ยอดยกมาและยอดยกไปของงบทดลองแต่ละงวดต้องเท่ากัน	5	5
	2.4	ปรับปรุงวัสดุและยาใช้ไปทุกเดือนปรับปรุงยา เวชภัณฑ์ มิใช่ยา วัสดุการแพทย์ วัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์ และปรับปรุงยาใช้ไป เวชภัณฑ์มิใช่ยาใช้ไป	10	5
	2.5	ปรับปรุงค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่ายทุกเดือน	5	5
	2.6	ค่าเสื่อมราคาน้อยกว่าทรัพย์สิน	5	5
	2.7	ต้องมีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลเบิกคลังทุกเดือน	10	0
	2.8	ต้องมีการบันทึกเจ้าหนี้การค้าทุกเดือน	10	0
	2.9	ต้องมีการบันทึกค่ารักษาพยาบาลตามจ่ายทุกเดือน	5	0
3. ปรับปรุงตามนโยบายบัญชี	3.1	ปรับปรุงลูกหนี้เหมาจ่ายทุกเดือน ให้ปรับปรุงตามนโยบายบัญชีงวดไตรมาสที่ 1 เป็นต้นไป	10	0
	3.2	บัญชีส่วนต่างค่ารักษาสูงกว่าเหมาจ่ายรายหัวกองทุน UC กับบัญชีกองทุน UC รับล่วงหน้า โดยหลักการงบที่ได้เหมาจ่ายมาจะมีโอกาสมากกว่า/น้อยกว่าหรือเท่าพอดีเท่านั้น จะมีทั้งมากกว่าและน้อยกว่าเวลาเดียวกันไม่ได้	10	0
	3.3	ส่งข้อมูลเพิ่มเติมประกอบงบทดลอง ข้อมูลต้องการเพื่อคำนวณต้นทุนเฉลี่ยและทำงบบริหารเพิ่มเติมให้และติดตามโดยสำนักตรวจ	10	0

หมายเหตุ * คือ กลุ่มประกันสุขภาพ (2560)

2.5 บริบทของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล

โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล (รพ.สต.) เป็นหน่วยงานที่อยู่ภายใต้กระทรวงสาธารณสุข สังกัดกระทรวงสาธารณสุขจังหวัดและสำนักงานสาธารณสุขอำเภอ มีขีดความสามารถระดับปฐมภูมิ (Primary Care) ได้รับการยกฐานะจาก“สถานีอนามัย”หรือ“ศูนย์สุขภาพชุมชน” ให้เป็นโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ซึ่งให้บริการทางด้านการรักษาพยาบาล การป้องกันโรค การส่งเสริมสุขภาพ การฟื้นฟูสภาพและการคุ้มครองผู้บริโภค ที่เกี่ยวข้องกับประชาชนในเขตพื้นที่ที่รับผิดชอบโดยมีจุดเน้นที่สำคัญ ดังนี้

- 1) ดำเนินการเชิงรุก โดยมุ่งเน้นเข้าหาประชาชนและชุมชน เพื่อการสร้างสุขภาพเป็นหลัก
- 2) บริการตลอด 24 ชั่วโมงโดยสามารถปรึกษาแพทย์ในโรงพยาบาลที่เลี้ยงหรือส่งต่อผู้ป่วยได้ตลอดเวลา
- 3) มีความเชื่อมโยงและมีส่วนร่วมโดยมีความเชื่อมโยงกับบริการสุขภาพในระดับอื่นมีการดูแลผู้ป่วยเฉพาะรายอย่างมีประสิทธิภาพและมีส่วนร่วมอย่างเข้มแข็งในการดำเนินงานของประชาชนและชุมชน

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดสระแก้วได้มีการก่อตั้งขึ้นเมื่อปี พ.ศ. 2536 ภายหลังจากที่ได้มีการก่อตั้งจังหวัดสระแก้วในปีเดียวกัน โดยมีการแยกมาจากจังหวัดปราจีนบุรี การปกครองแบ่งออกเป็น 9 อำเภอ 58 ตำบล 731 หมู่บ้าน และมีโรงพยาบาลรัฐบาล 9 แห่งและมีโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล 110 แห่ง ดังนี้

โรงพยาบาลรัฐบาล 9 แห่ง

- 1) โรงพยาบาลวังสมบูรณ์
- 2) โรงพยาบาลคลองหาด
- 3) โรงพยาบาลตาพระยา
- 4) โรงพยาบาลวังน้ำเย็น
- 5) โรงพยาบาลวัฒนานคร
- 6) โรงพยาบาลอรัญประเทศ
- 7) โรงพยาบาลเขาฉกรรจ์
- 8) โรงพยาบาลโคกสูง
- 9) โรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราชสระแก้ว

พันธกิจ

- 1) จัดบริการสุขภาพอย่างมีคุณภาพ มาตรฐาน
- 2) พัฒนาให้ภาคีทุกภาคส่วน ร่วมเป็นเจ้าของบนพื้นฐานปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียงและธรรมาภิบาล
- 3) เสริมสร้างความเป็นเลิศในการจัดบริการสุขภาพ เชื่อมโยงจังหวัดชายแดนประเทศเพื่อนบ้าน เขตเศรษฐกิจพิเศษ

รายชื่อของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว จำนวน 110 แห่ง ได้แบ่งออกเป็น 9 อำเภอ ดังนี้

ตารางที่ 2.2 รายชื่อของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว

ลำดับ	รายชื่อ	จำนวนเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี
อ.เมืองสระแก้ว จำนวน 21 แห่ง		
1	รพ.สต.บ้านแก้ง ตำบลบ้านแก้ง	1
2	รพ.สต.เขาสิ่งหีโต ตำบลบ้านแก้ง	1
3	รพ.สต.ศาลาลำดวน ตำบลศาลาลำดวน	1
4	รพ.สต.หนองไทร ตำบลศาลาลำดวน	1
5	รพ.สต.เขามะกา ตำบลศาลาลำดวน	1
6	รพ.สต.คลองน้ำใส ตำบลโคกปี่ฆ้อง	1
7	รพ.สต.ลุงพู่ ตำบลโคกปี่ฆ้อง	1
8	รพ.สต.โคกปี่ฆ้อง ตำบลโคกปี่ฆ้อง	1
9	รพ.สต.บะขมื่น ตำบลโคกปี่ฆ้อง	1
10	รพ.สต.ท่าแยก ตำบลท่าแยก	1
11	รพ.สต.คลองผักขม ตำบลท่าแยก	1
12	รพ.สต.ท่าเกษม ตำบลท่าเกษม	1
13	รพ.สต.โคกสัมพันธ์ ตำบลท่าเกษม	1
14	รพ.สต.บ้านน้ำซับเจริญ ตำบลสระขวัญ	1
15	รพ.สต.บ้านแก้งสี่เสียด	1
16	รพ.สต.คลองมะละกอ ตำบลสระขวัญ	1
17	รพ.สต.คลองนุหรี ตำบลหนองบอน	1
18	รพ.สต.เนินแสนสุข ตำบลหนองบอน	1
19	รพ.สต.คลองหมากนัค ตำบลบ้านแก้ง	1
20	รพ.สต.คลองปลาโต ตำบลท่าแยก	1
21	รพ.สต.ท่ากะบาก ตำบลท่าแยก	1

ตารางที่ 2.2 รายชื่อของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว (ต่อ)

ลำดับ	รายชื่อ	จำนวนเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี
อ.คลองหาด จำนวน 9 แห่ง		
1	รพ.สต.ราชันย์ ตำบลไทยอุดม	1
2	รพ.สต.บ้านนาดี ตำบลชัยมะกรูด	1
3	รพ.สต.บ้านหนองแวง ตำบลไพรเดียว	1
4	รพ.สต.บ้านทับทิมสยาม ตำบลคลองไก่อี้น	1
5	รพ.สต.บ้านเขาตังก้อน ตำบลคลองไก่อี้น	1
6	รพ.สต.บ้านคลองไก่อี้น ตำบลคลองไก่อี้น	1
7	รพ.สต.บ้านน้ำคำ ตำบลเบญจขร	1
8	รพ.สต.บ้านชุมทอง ตำบลเบญจขร	1
9	รพ.สต.บ้านหินกอง ตำบลไพรทอง	1
อ.ตาพระยา จำนวน 15 แห่ง		
1	รพ.สต.กุดเกวียน ตำบลตาพระยา	1
2	รพ.สต.นางาม ตำบลตาพระยา	1
3	รพ.สต.โคกเพ็ริก ตำบลทัพเสด็จ	1
4	รพ.สต.แสง ตำบลทัพเสด็จ	1
5	รพ.สต.มะกอก ตำบลทัพเสด็จ	1
6	รพ.สต.หนองตม ตำบลทัพราช	1
7	รพ.สต.บ้านโคกไพล ตำบลทัพราช	1
8	รพ.สต.หนองผักแว่น ตำบลทัพราช	1
9	รพ.สต.ทัพไทย ตำบลทัพไทย	1
10	รพ.สต.ทับทิมสยาม ตำบลทัพไทย	1
11	รพ.สต.รัตนะ ตำบลทัพไทย	1
12	รพ.สต.นวมินทร์ราชินี ตำบลทัพไทย	1
13	รพ.สต.โคกลาน ตำบลโคกลาน	1
14	รพ.สต.ทัพเยี่ยม	1
15	รพ.สต.โคกแจง ตำบลทัพเสด็จ	1

ตารางที่ 2.2 รายชื่อของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว (ต่อ)

ลำดับ	รายชื่อ	จำนวนเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี
อ.วังน้ำเย็น จำนวน 7 แห่ง		
1	รพ.สต.ตาหลังโน	1
2	รพ.สต.บ้านท่าตาสี ตำบลตาหลังโน	1
3	สอ.คลองหินปูน ตำบลคลองหินปูน	1
4	สอ.คลองตาสูตร ตำบลคลองหินปูน	1
5	รพ.สต.ทุ่งมหาเจริญ	1
6	รพ.สต.คลองจรเข้ ตำบลทุ่งมหาเจริญ	1
7	รพ.สต.บ้านคลองตะเคียนชัย ตำบลทุ่งมหาเจริญ	1
อ.วัฒนานคร จำนวน 20 แห่ง		
1	รพ.สต.บ้านท่าเกวียน ตำบลท่าเกวียน	1
2	รพ.สต.บ้านคลองมะนาว ตำบลท่าเกวียน	1
3	รพ.สต.บ้านหนองหอย ตำบลฝักชะ	1
4	รพ.สต.บ้านห้วยเตือ ตำบลฝักชะ	1
5	รพ.สต.บ้านหนองเทา ตำบลโนนหมากเค็ง	1
6	รพ.สต.บ้านทับใหม่ ตำบลโนนหมากเค็ง	1
7	รพ.สต.บ้านหนองน้ำใส ตำบลหนองน้ำใส	1
8	รพ.สต.บ้านชันนากแก้ว ตำบลหนองน้ำใส	1
9	รพ.สต.บ้านช่องกุ่ม ตำบลช่องกุ่ม	1
10	รพ.สต.บ้านห้วยชัน ตำบลช่องกุ่ม	1
11	รพ.สต.บ้านหนองแวง ตำบลหนองแวง	1
12	รพ.สต.บ้านแซร์อ ตำบลแซร์อ	1
13	รพ.สต.บ้านเขาพรมสุวรรณ ตำบลแซร์อ	1
14	รพ.สต.บ้านหนองหมากฝ้าย ตำบลหนองหมากฝ้าย	1
15	รพ.สต.บ้านใหม่ศรีจำปา ตำบลหนองหมากฝ้าย	1

ตารางที่ 2.2 รายชื่อของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว (ต่อ)

ลำดับ	รายชื่อ	จำนวนเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี
อ.วัฒนานคร จำนวน 20 แห่ง		
16	รพ.สต.บ้านหนองตะเคียนบอน ตำบลหนองตะเคียนบอน	1
17	รพ.สต.บ้านคลองทราย ตำบลหนองตะเคียนบอน	1
18	รพ.สต.บ้านบ่อนางชิง ตำบลห้วยโจด	1
19	รพ.สต.บ้านคลองคันโท ตำบลหนองหมากฝ้าย	1
20	รพ.สต.บ้านท่าช้าง ตำบลหนองหมากฝ้าย	1
อ.อรัญประเทศ จำนวน 16 แห่ง		
1	รพ.สต.เมืองไผ่	1
2	รพ.สต.นิคมสร้างตนเองคลองน้ำใส	1
3	รพ.สต.หันทราย	1
4	รพ.สต.คลองน้ำใส	1
5	รพ.สต.ท่าข้าม	1
6	รพ.สต.ป่าไร่	1
7	รพ.สต.ทับพริก	1
8	รพ.สต.บ้านใหม่หนองไทร	1
9	รพ.สต.ผ่านศึก	1
10	รพ.สต.หนองปรือ	1
11	รพ.สต.หนองสังข์	1
12	รพ.สต.คลองทับจันทร์	1
13	รพ.สต.ฟากห้วย	1
14	รพ.สต.บ้านโรงเรียน	1
15	รพ.สต.ภูน้ำเกลี้ยง ตำบลป่าไร่	1
16	รพ.สต.คลองหว้า ตำบลทับพริก	1

ตารางที่ 2.2 รายชื่อของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว (ต่อ)

ลำดับ	รายชื่อ	จำนวนเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี
อ.เขาฉกรรจ์ จำนวน 7 แห่ง		
1	รพ.สต.เขาฉกรรจ์ ตำบลเขาฉกรรจ์	1
2	รพ.สต.คลองเจริญ ตำบลหนองหว้า	1
3	รพ.สต.หนองหว้า ตำบลหนองหว้า	1
4	รพ.สต.ข้ามมะนาว ตำบลหนองหว้า	1
5	สอ.นาคันหัก ตำบลพระเพลิง	1
6	รพ.สต.ไทรทอง ตำบลพระเพลิง	1
7	รพ.สต.เขาสามสิบ ตำบลเขาสามสิบ	1
อ.โคกสูง จำนวน 9 แห่ง		
1	รพ.สต.โคกสูง ตำบลโคกสูง	1
2	รพ.สต.ละลมติม ตำบลโคกสูง	1
3	รพ.สต.หนองม่วง ตำบลหนองม่วง	1
4	รพ.สต.ไผ่งาม ตำบลหนองม่วง	1
5	รพ.สต.หนองแวง ตำบลหนองแวง	1
6	รพ.สต.คลองตะเคียน ตำบลหนองแวง	1
7	รพ.สต.หนองมั่ง ตำบลหนองแวง	1
8	รพ.สต.โนนหมากมูน ตำบลโนนหมากมูน	1
9	รพ.สต.อ่างศิลา ตำบลโนนหมากมูน	1
อ.วังสมบูรณ์ จำนวน 6 แห่ง		
1	รพ.สต.บ้านซับสิงโต	1
2	สอ.เฉลิมพระเกียรติ 60 พรรษา นวมินทราชินี	1
3	รพ.สต.บ้านวังใหม่ ตำบลวังใหม่	1
4	รพ.สต.ทุ่งกบินทร์ ตำบลวังใหม่	1
5	รพ.สต.คลองเจริญสุข ตำบลวังทอง	1
6	รพ.ส่งเสริมสุขภาพบ้านถวายนเฉลิมพระเกียรติ	1

สถิติข้อมูลการรับบริการของกลุ่มโรค 5 อันดับของผู้ป่วยในจังหวัดสระแก้ว ปี พ.ศ. 2560 (HDC กระทรวงสาธารณสุข) ณ วันที่ 18 สิงหาคม พ.ศ. 2560 ได้แบ่งออกเป็น 9 อำเภอ

ตารางที่ 2.3 สถิติข้อมูลการรับบริการของกลุ่มโรค 5 อันดับของผู้ป่วยในจังหวัดสระแก้ว

กลุ่มโรคของอำเภอเมืองสระแก้ว	จำนวนผู้ป่วย
1) ความดันโลหิตสูงที่ไม่มีสาเหตุ	66,494
2) เบาหวาน	42,431
3) เนื้อเยื่อผิดปกติ	40,994
4) การติดเชื้อของทางเดินหายใจส่วนบนแบบเฉียบพลัน	28,447
5) คออักเสบเฉียบพลันและต่อมทอนซิลอักเสบเฉียบพลัน	18,997
กลุ่มโรคของอำเภอลองหาด	จำนวนผู้ป่วย
1) เนื้อเยื่อผิดปกติ	10,914
2) การติดเชื้อของทางเดินหายใจส่วนบนแบบเฉียบพลัน	9,223
3) ความดันโลหิตสูงที่ไม่มีสาเหตุ	8,266
4) เบาหวาน	7,086
5) คออักเสบเฉียบพลันและต่อมทอนซิลอักเสบเฉียบพลัน	6,702
กลุ่มโรคของอำเภอตาพระยา	จำนวนผู้ป่วย
1) ความดันโลหิตสูงที่ไม่มีสาเหตุ	12,294
2) เบาหวาน	11,539
3) การติดเชื้อของทางเดินหายใจส่วนบนแบบเฉียบพลัน	9,380
4) เนื้อเยื่อผิดปกติ	9,101
5) การบาดเจ็บกระดูกเฉพาะอื่น ๆ ไม่ระบุเฉพาะและหลายบริเวณในร่างกาย	4,586
กลุ่มโรคของอำเภอวังน้ำเย็น	จำนวนผู้ป่วย
1) ความดันโลหิตสูงที่ไม่มีสาเหตุ	14,777
2) เบาหวาน	13,793
3) การติดเชื้อของทางเดินหายใจส่วนบนแบบเฉียบพลัน	11,346
4) คออักเสบเฉียบพลันและต่อมทอนซิลอักเสบเฉียบพลัน	7,948
5) เนื้อเยื่อผิดปกติ	7,412

ตารางที่ 2.3 สถิติข้อมูลการรับบริการของกลุ่มโรค 5 อันดับของผู้ป่วยในจังหวัดสระแก้ว (ต่อ)

กลุ่มโรคของอำเภอวัฒนานคร	จำนวนผู้ป่วย
1) เนื้อเยื่อผิดปกติ	9,370
2) การติดเชื้อของทางเดินหายใจส่วนบนแบบเฉียบพลัน	8,501
3) ความดันโลหิตสูงที่ไม่มีสาเหตุ	4,925
4) เบาหวาน	4,893
5) คออักเสบเฉียบพลันและต่อมทอนซิลอักเสบเฉียบพลัน	2,456
กลุ่มโรคของอำเภอรัฐประศาสน์	จำนวนผู้ป่วย
1) ความดันโลหิตสูงที่ไม่มีสาเหตุ	9,044
2) การติดเชื้อของทางเดินหายใจส่วนบนแบบเฉียบพลัน	5,904
3) เนื้อเยื่อผิดปกติ	5,876
4) เบาหวาน	5,190
5) การบาดเจ็บกระดูกเฉพาะอื่น ๆ ไม่ระบุเฉพาะและหลายบริเวณในร่างกาย	4,819
กลุ่มโรคของอำเภอเขาฉกรรจ์	จำนวนผู้ป่วย
1) เบาหวาน	14,777
2) ความดันโลหิตสูงที่ไม่มีสาเหตุ	13,793
3) การติดเชื้อของทางเดินหายใจส่วนบนแบบเฉียบพลัน	11,346
4) คออักเสบเฉียบพลันและต่อมทอนซิลอักเสบเฉียบพลัน	7,948
5) เนื้อเยื่อผิดปกติ	7,412
กลุ่มโรคของอำเภอโคกสูง	จำนวนผู้ป่วย
1) เนื้อเยื่อผิดปกติเบาหวาน	9,370
2) การติดเชื้อของทางเดินหายใจส่วนบนแบบเฉียบพลัน	8,501
3) เบาหวาน	4,925
4) ความดันโลหิตสูงที่ไม่มีสาเหตุ	4,893
5) ความผิดปกติอื่น ๆ ของฟันและโครงสร้าง	2,456

2.6 แนวคิดเกี่ยวกับความรู้

อักษร ศาสตร์ (2542, น. 26-28) ให้ความหมายแนวคิดของเบนจามินบลูม ไว้ว่าความรู้ หมายถึง เรื่องที่เกี่ยวกับการระลึกถึงวิธีการ กระบวนการต่าง ๆ และรวมถึงแบบกระสวนของ

วัตถุประสงค์ในเรื่องของความรู้ โดยจะเน้นในเรื่องของกระบวนการทางจิตวิทยา บลุ่มและคณะได้นำเสนอแนวคิดในเรื่องของการรับรู้ ซึ่งจะประกอบด้วยความรู้ในระดับต่าง ๆ 6 ระดับ ดังนี้

1) ความรู้ (Knowledge) หมายถึง การเรียนรู้โดยเน้นการจำการระลึกถึงเหตุการณ์ต่าง ๆ ที่เป็นความจำที่เริ่มมาจากสิ่งง่าย ๆ ไปจนถึงความจำในสิ่งที่ซับซ้อนและมีความสัมพันธ์กัน

2) ความเข้าใจ (Comprehension) ความสามารถในการเรื่องของสติปัญญา ความจำและเป็นการแสดงพฤติกรรมเมื่อพบเจอกับสื่อความหมายและความสามารถในการแปลความหมาย การสรุปผลของข้อมูล

3) การนำไปปรับใช้ (Application) ความสามารถในการที่จะนำความรู้ ความเข้าใจในเรื่องต่าง ๆ นำไปปรับแก้ไขปัญหาในเรื่องใหม่ ๆ

4) การวิเคราะห์ (Analysis) ความสามารถในการเรื่องของทักษะในการเข้าใจและการนำไปปรับใช้ ซึ่งเป็นการแยกแยะ พิจารณาออกเป็นส่วนย่อยที่มีความสัมพันธ์กัน

5) การสังเคราะห์ (Synthesis) ความสามารถในการรวบรวมข้อมูลส่วนประกอบต่าง ๆ เข้ารวมกันเพื่อนำมาเป็นเรื่องราวเดียวกัน ในการสังเคราะห์จะมีลักษณะเป็นการรวบรวมเนื้อหาของข้อมูลเข้าไว้ด้วยกัน เพื่อนำมาสร้างรูปแบบที่ยังไม่ชัดเจน

6) การประเมินผล (Evaluation) ความสามารถในการตัดสินใจที่เกี่ยวกับผลงาน วิธีการและเนื้อหาของวัตถุประสงค์บางอย่าง ซึ่งจะมีการกำหนดเกณฑ์เพื่อใช้ในการพิจารณาตัดสินและการประเมินผล

มาโนช เวชพันธ์ (2532, น. 15-16) ได้ให้คำนิยามของความรู้ตามแนวคิดของฮอสเปอร์ไว้ว่า ความรู้เป็นครั้งแรกของพฤติกรรมความสามารถในการจดจำ เช่น การฟัง การมองเห็น เป็นต้น ความรู้เป็นส่วนประกอบของทฤษฎี กฎ โครงสร้าง และวิธีการแก้ไขปัญหา อาจจะกล่าวได้ว่าความรู้นั้นเป็นเรื่องของการจำ สามารถระลึกขึ้นได้โดยไม่ต้องใช้ความคิดที่ลึกซึ้งซับซ้อนมากนัก

เชิรศรี วิวิศรี (2557, น. 19-20) ให้คำนิยามการเรียนรู้ในผู้ใหญ่ที่นั้นเกิดจากประสบการณ์ 3 ประการ คือ

1) เป็นการเรียนรู้ที่มาจากประสบการณ์ทางธรรมชาติ คือ การเรียนรู้จากสิ่งรอบ ๆ โลกส่วนตัว

2) การเรียนรู้ที่มาจากประสบการณ์ทางสังคม คือ ซึ่งมียู่ในชีวิตประจำวัน เช่น การเรียนรู้จากโทรทัศน์ หนังสือพิมพ์ เป็นต้น

3) เป็นการเรียนรู้ที่มาจากการเรียนการสอน คือ มีวิทยากรมาให้คำแนะนำและให้ความรู้

สรุปได้ว่า ความรู้ หมายถึง สิ่งที่ได้มาจากการศึกษาค้นคว้าและประสบการณ์ต่าง ๆ รวมถึงทักษะ ความเข้าใจ ที่ได้มาจากประสบการณ์มาจากการฟัง การคิดและการการปฏิบัติงานในแต่ละสาขาวิชา

2.7 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ขวัญทิพย์ เสงไป๋ (2557) ได้ทำการศึกษาค้นคว้าเรื่อง สภาพและปัญหาการจัดทำระบบบัญชีการเงินโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดนนทบุรี กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ บุคลากรที่ได้รับแต่งตั้งเป็นเจ้าหน้าที่การเงินหรือบุคลากรที่จัดทำบัญชีการเงินของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดนนทบุรี จำนวน 76 คน ผลการวิจัยพบว่า

1) สภาพการจัดทำบัญชีตามระบบบัญชีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดนนทบุรี ในด้านความถูกต้อง ความครบถ้วน ความทันเวลาอยู่ในระดับสูง

2) คุณลักษณะส่วนบุคคลของผู้จัดทำบัญชีในด้านการเงิน ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงมีอายุเฉลี่ย 48 ปี สถานภาพการสมรส วุฒิการศึกษาระดับปริญญาตรี ตำแหน่งนักวิชาการสาธารณสุข ประสบการณ์ด้านการเงินและบัญชีต่ำกว่า 10 ปี ความรู้ของผู้จัดทำบัญชีในด้านการเงินในภาพรวมพบว่า ส่วนใหญ่มีความรู้อยู่ในระดับสูง

3) การเปรียบเทียบของความแตกต่างระหว่างลักษณะส่วนบุคคลกับสภาพการจัดทำจำแนกตาม อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์งานการเงินและความรู้ พบว่าไม่แตกต่างกันเมื่อจำแนกตาม เพศ สถานภาพการสมรสและตำแหน่งการปฏิบัติงาน พบว่าสภาพการจัดทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดนนทบุรี ในด้านความถูกต้อง ความครบถ้วน ความทันเวลา แตกต่างกัน

4) ปัญหาในการจัดทำระบบบัญชีการเงินที่สำคัญ คือมีการฝากเงินสดในมือไม่ทันตามเวลา ทำให้เงินสดในมือเกินระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนดไว้และได้มีการออกใบเสร็จรับเงินไม่ถูกต้อง

ชุตติกาญจน์ เกิดประกอบ (2554) ได้ทำการศึกษาปัญหาการจัดทำบัญชีของสหกรณ์ในจังหวัดอ่างทอง กลุ่มประชากรที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้จัดการสหกรณ์และเจ้าหน้าที่บัญชี จำนวน 67 คน พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่จบการศึกษาระดับปริญญาตรีและมีระยะเวลาในการปฏิบัติงาน 5 ปีขึ้นไป ผลการวิจัยพบว่า ปัญหาการจัดทำบัญชีของสหกรณ์ในด้านการปฏิบัติงานโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง เมื่อพิจารณาออกเป็นรายด้าน พบว่า ข้อที่มีปัญหามากที่สุด คือ ระบบบัญชีของสหกรณ์มีความซับซ้อน เข้าใจได้ยาก รองลงมาคือยังขาดเจ้าหน้าที่ที่ให้คำปรึกษา แนะนำในการจัดทำบัญชีและยังขาดเครื่องมือและเทคโนโลยีที่ใช้ในการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี ด้านบุคคลโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง เมื่อแยกออกเป็นรายด้าน พบว่า เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี รองลงมา คือ เจ้าหน้าที่ขาดแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน เนื่องจากได้รับค่าตอบแทนต่ำกว่าที่ควรและเจ้าหน้าที่มีความรู้ไม่ตรงกับตำแหน่งงานที่ได้รับผิดชอบ

เพ็ญพรรณ จันทรคณา (2556) ศึกษาปัญหาในการจัดทำบัญชีของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต 34 กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง

ในการบริหารงบประมาณของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต 34 จำนวน 41 โรงเรียน ประกอบด้วยผู้อำนวยการโรงเรียน 1 คน รองผู้อำนวยการผู้รับผิดชอบงาน 1 คน และครูผู้จัดทำบัญชี 1 คน รวม 123 คน ผลการวิจัยพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ได้มีความเห็นในการจัดทำบัญชีของโรงเรียน ด้านการปฏิบัติงานนั้นมีปัญหาอยู่ในระดับมาก เรื่องที่เกี่ยวกับปัญหาการบันทึกรายการบัญชีไม่สามารถปฏิบัติงานได้เสร็จสิ้นในวันที่รับเงินและจ่ายเงิน รองลงมา คือ ปัญหาในด้านการตรวจสอบ ได้แก่ ปัญหาในด้านความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบในการตรวจสอบบัญชีของโรงเรียน

1) ปัญหาในด้านการจัดทำรายงานทางการเงินและปัญหาในด้านการปฏิบัติงานเกิดขึ้นจากครูที่ปฏิบัติหน้าที่ที่จัดทำบัญชีไม่ได้มีคุณสมบัติทางบัญชีและไม่ได้มีความรู้และความเข้าใจในการจัดทำบัญชี ไม่มีเวลาในการปฏิบัติงาน

2) ปัญหาการตรวจสอบ พบว่า ผู้ที่ตรวจสอบบัญชีของโรงเรียนไม่มีความรู้ ความเข้าใจของระบบบัญชี ไม่ได้มีความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ในด้านการตรวจสอบบัญชี

3) ปัญหาในด้านการจัดทำรายงานการเงิน พบว่าปัญหาเกิดขึ้นจากครูที่ปฏิบัติงานทางด้านบัญชี มีภาระงานสอนมาก

รศ.นิวัตรธรรม ศรีทองเพิง (2554) ได้ศึกษาวิเคราะห์ปัญหาและแนวทางแก้ไขการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างของวิทยาลัยในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา วิธีการศึกษาได้รวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามกับกลุ่มประชากร จำนวน 204 คน ผลการศึกษาพบว่า หัวหน้างานการบัญชีส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุระหว่าง 31-40 ปี วุฒิการศึกษาระดับปริญญาตรีประสบการณ์ในการทำงานระหว่าง 1-5 ปี ระดับความสมบูรณ์ในการปฏิบัติงานการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาแยกออกเป็นรายด้าน พบว่า ด้านเอกสารมีความสมบูรณ์อยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาคือ ด้านสมุดบันทึกรายการขึ้นปลาย ด้านบัญชีย่อย ด้านสมุดบันทึกรายการขึ้นต้น ด้านรายงานการเงินและด้านทะเบียนตาม ลำดับ ส่วนระดับปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง เมื่อพิจารณาแยกออกเป็นรายด้านพบว่า ด้านระบบงาน มีระดับปัญหา มาก รองลงมา คือ ด้านบุคลากร ด้านผู้บริหาร ด้านการปฏิบัติงาน ตามลำดับ ส่วนแนวทางการแก้ไขปัญหาในการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างที่เหมาะสม ได้แก่ การจัดให้มีบุคลากรเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน การจัดอบรมผู้ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง การสร้างเว็บบอร์ดสนทนาระหว่างผู้ทำบัญชีและการประชุมของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และการนำโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปมาช่วยในการจัดทำบัญชี

วิภาลักษณ์ ชุติเดชานุกูล (2550) ได้ทำการศึกษาเรื่องความพร้อมในการจัดทำบัญชีเกณฑ์
คลังของโรงพยาบาลชุมชนในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุบลราชธานี ผลการศึกษาพบว่า
การศึกษาความพร้อมในการจัดทำบัญชีเกณฑ์คลังของโรงพยาบาลชุมชน แบ่งเป็น 4 ด้านดังนี้

1) ด้านทรัพยากรบุคคล พบว่า โรงพยาบาลชุมชนมีความพร้อมในระดับปานกลางมีการจัด
อัตรากำลังในการจัดทำบัญชีเกณฑ์คลังไว้ได้อย่างเหมาะสมและแบ่งหน้าที่ตามความรู้ความสามารถ
ของผู้ปฏิบัติมีส่วนร่วมในการกำหนดแนวทางและวิธีการพัฒนาระบบ แต่ก็ยังมีโรงพยาบาลบางแห่งที่
มีบุคลากรที่ไม่ได้จบการเงินและบัญชีมารับผิดชอบโดยตรงในด้านนี้เป็นเพราะมีงบประมาณน้อยใน
การที่จะจ้างเจ้าหน้าที่เฉพาะด้าน

2) ด้านงบประมาณ พบว่า ความพร้อมด้านนี้อยู่ในระดับปานกลางได้มีการเบิกจ่ายการ
พัฒนา ระบบบัญชีเกณฑ์คลังอย่างเหมาะสม มีการวางแผน จัดสรรงบประมาณในการพัฒนาระบบ
บัญชีเกณฑ์คลัง สนับสนุนการจัดทำบัญชีเกณฑ์คลังเพียงพอและยังมีการจ่ายค่าตอบแทนสำหรับ
การปฏิบัติงานนอกเวลาในการจัดทำบัญชีเกณฑ์คลัง โรงพยาบาลขนาดเล็กและขนาดกลางที่มี
งบประมาณไม่เพียงพอในการสนับสนุนการดำเนินงานระบบบัญชีเกณฑ์คลัง

3) ด้านวัสดุอุปกรณ์ พบว่า มีความพร้อมค่อนข้างมาก มีคอมพิวเตอร์ในการปฏิบัติงานด้าน
บัญชีเพียงพอมีโปรแกรมสำเร็จรูปที่มีประสิทธิภาพสำหรับการจัดทำบัญชีเกณฑ์คลัง

4) ด้านการจัดการ พบว่า มีความพร้อมค่อนข้างมากได้มีการบริหารจัดการด้านเอกสารและ
การบันทึกบัญชี ทำให้หน่วยงานได้มีการจัดส่งรายงานได้อย่างถูกต้อง ทันเวลาและเป็นหน้าที่หลัก
ของผู้ที่รับผิดชอบงานบัญชีเกณฑ์คลังโดยตรง ตลอดจนได้มีการควบคุมกำกับกับการส่งรายงานจาก
สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด มีการเชื่อมโยงข้อมูลจากหน่วยงานต่าง ๆ ผ่านระบบLan

โดยในภาพรวมความพร้อมในการจัดทำบัญชีเกณฑ์คลังของโรงพยาบาลชุมชนมีความ
พร้อมในด้านการจัดการมากที่สุดซึ่งจะต้องจัดทำรายงานส่งให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องด้านที่
รองลงมาคือด้านวัสดุอุปกรณ์ การทำงานจำเป็นต้องมีวัสดุอุปกรณ์เป็นหลักสำคัญต่อเนื่องมาจากการ
ที่ต้องส่งรายงานเป็นประจำจึงต้องมีวัสดุอุปกรณ์ที่พร้อม ส่วนด้านงบประมาณและบุคลากรมีความ
พร้อมอยู่ในระดับใกล้เคียงกัน และยังมีโรงพยาบาลบางแห่งที่ไม่มีความพร้อมทางด้านงบประมาณจึง
ส่งผลกระทบต่อการจัดทำบัญชี

อลิณา เรืองบุญญา (2554:บทคัดย่อ) ได้ทำการศึกษาปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการจัดทำบัญชี
ระบบบัญชีเกณฑ์คลังของผู้ทำบัญชีสถานบริการภาครัฐ ในกระทรวงสาธารณสุข จังหวัดปทุมธานี
กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย คือ บุคลากรที่ปฏิบัติงานในการจัดทำบัญชีเกณฑ์คลัง จำนวน 86 คน

ผลการศึกษาพบว่า การศึกษาปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการจัดทำบัญชีระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างของผู้ทำบัญชีแบ่งออกเป็น 5 ด้าน ดังนี้

1) ด้านทรัพยากรบุคคล พบว่า มีผลกระทบอยู่ในระดับปานกลาง บุคลากรมีความเข้าใจในโปรแกรมที่ใช้สำหรับการบันทึกบัญชีระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง ได้มีการพัฒนาหรือฝึกอบรมให้กับบุคลากรที่ปฏิบัติงานบัญชีเกณฑ์คงค้าง ภาระงานของผู้ทำบัญชีเกณฑ์คงค้าง 1 คน จำนวนบุคลากรที่ปฏิบัติงานในการจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้าง มีผลกระทบมาก

2) ด้านนโยบายบัญชี พบว่า มีผลกระทบอยู่ในระดับมากได้มีการปรับเปลี่ยนนโยบายบัญชีซึ่งทำให้มีผลกระทบต่อการบันทึกบัญชี ความเข้าใจนโยบายการบันทึกบัญชีของกระทรวง การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายเป็นไปตามเกณฑ์ที่กระทรวงกำหนด ความถูกต้องของยอดคงเหลือแต่ละบัญชีถูกต้องตามหมวดบัญชีทั้ง 5 หมวด สินทรัพย์ หนี้สิน ทุน รายได้และค่าใช้จ่าย มีการรับรู้ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลถูกต้องตามเกณฑ์และหมวดหมู่ของลูกหนี้ มีการปรับปรุงตามนโยบายบัญชีทุกเดือน มีผลกระทบมาก

3) ด้านงบประมาณ พบว่า มีผลกระทบอยู่ในระดับปานกลางมีงบประมาณในการฝึกอบรมและพัฒนาบุคลากรในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง

4) ด้านวัสดุอุปกรณ์ พบว่า มีผลกระทบอยู่ในระดับปานกลางมีการแก้ไขปัญหาอุปกรณ์ในการจัดทำบัญชีได้ทันเวลา มีอุปกรณ์ที่มีมาตรฐานในการสำรองข้อมูลการบันทึกบัญชีเกณฑ์คงค้าง

5) ด้านการจัดการ พบว่า มีผลกระทบอยู่ในระดับมาก มีข้อมูลใช้ประกอบการบันทึกบัญชีได้ตามกำหนดเวลา เอกสารที่ประกอบการบันทึกบัญชีมีความถูกต้องและครบถ้วน ได้มีการตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารก่อนลงบัญชีระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างและมีการสอบทานข้อมูลระหว่างบัญชีเกณฑ์คงค้างกับเกณฑ์เงินสดเป็นประจำและการส่งบทดลองประจำเดือนทันเวลาที่กำหนด

โดยภาพรวมของปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการจัดทำบัญชีระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างของผู้ทำบัญชีสถานบริการภาครัฐ ในกระทรวงสาธารณสุข จังหวัดปทุมธานี พบว่าปัจจัยที่มีผลกระทบมากที่สุด คือ ปัจจัยด้านนโยบายบัญชี เนื่องจากได้มีการปรับเปลี่ยนนโยบายบัญชีซึ่งทำให้มีผลกระทบต่อการบันทึกบัญชี ความเข้าใจนโยบายการบันทึกบัญชีของกระทรวง

บทที่ 3

วิธีดำเนินการวิจัย

การศึกษาเรื่องคุณภาพปัญหาและแนวทางแก้ไขในการจัดทำบัญชีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้วเป็นการวิจัยทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพในการวิจัยครั้งนี้ผู้ค้นคว้าอิสระได้ดำเนินการวิจัยตามขั้นตอน ดังนี้

- 3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
- 3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาวิจัย
- 3.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.4 การวิเคราะห์ข้อมูล

3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

3.2.1 ประชากรที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงปริมาณ คือ เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการจัดทำการเงินและบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว จำนวน 110 แห่ง ทั้งหมด 110 คน

3.2.2 กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงคุณภาพ คือ ผู้อำนวยการโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว จำนวน 3 แห่ง

3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการค้นคว้าอิสระครั้งนี้ แบ่งออกเป็น 2 ส่วน คือ

1) การวิจัยเชิงปริมาณ ใช้แบบสอบถามในการเก็บข้อมูลของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในการจัดทำการเงินและบัญชีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว มีทั้งหมด 3 ตอน

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้จัดทำบัญชี เป็นข้อคำถามที่เกี่ยวกับ เพศ อายุ สถานภาพการสมรส ระดับการศึกษาและประสบการณ์ในงานการเงินและบัญชี เป็นคำถามแบบให้เลือกตอบมีจำนวน 5 ข้อ

ตอนที่ 2 ข้อคำถามเกี่ยวกับความรู้ของผู้จัดทำบัญชีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว โดยเป็นตอบคำถาม 3 ตัวเลือก คือ ใช่ ไม่ใช่และไม่แน่ใจ ซึ่งแบ่งออกเป็น 4 หัวข้อ ดังนี้

- | | |
|---------------------------|--------------|
| 1) ระเบียบการเงินและบัญชี | จำนวน 10 ข้อ |
| 2) การบันทึกบัญชีการเงิน | จำนวน 4 ข้อ |

ดังนี้

3) การจัดทำรายงานการเงินและบัญชี จำนวน 6 ข้อ

4) โปรแกรมบัญชี จำนวน 4 ข้อ

รวมจำนวนข้อคำถามทั้งหมด 24 ข้อ โดยมีเกณฑ์การให้คะแนนของแบบทดสอบความรู้

	ข้อถูก		ข้อลวง	
ไม่แน่ใจ	0	คะแนน	0	คะแนน
ไม่ใช้	0	คะแนน	1	คะแนน
ใช้	1	คะแนน	0	คะแนน

โดยการแปลผลจะแบ่งความรู้เป็น 3 ระดับ ซึ่งการแบ่งอันตรายภาคชั้น ดังนี้

ตอบถูกน้อยกว่าร้อยละ 40 มีความรู้ในระดับ น้อย

ตอบถูกร้อยละ 41-79.9 มีความรู้ในระดับ ปานกลาง

ตอบถูกร้อยละ 80 ขึ้นไป มีความรู้ในระดับ มาก

(กานดา เต๊ะขันหมาก, 2552)

ตอนที่ 3 คุณภาพของการจัดทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว แบ่งออกเป็น 3 ประเด็น ได้แก่ ความถูกต้อง ความครบถ้วนและความทันเวลา ดังนี้

1) ความถูกต้อง จำนวน 5 ข้อ

2) ความครบถ้วน จำนวน 5 ข้อ

3) ความทันเวลา จำนวน 3 ข้อ

โดยลักษณะของแบบสอบถาม เป็นมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) ตามวิธีการของ (Likert Scale) โดยมีการกำหนดคะแนนแบ่งเป็น 5 ระดับ และมีการแปลคะแนน ผู้ศึกษาได้มีการจัดแบ่งคุณภาพในการจัดทำบัญชีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้วตามเกณฑ์คะแนนเฉลี่ย เป็น 5 ระดับโดยกำหนดเกณฑ์การแปลความหมายเพื่อจัดระดับค่าเฉลี่ยออกเป็นช่วง ดังต่อไปนี้

ค่าเฉลี่ย 4.50 - 5.00 คุณภาพในการจัดทำบัญชี อยู่ในระดับมากที่สุด

ค่าเฉลี่ย 3.50 - 4.49 คุณภาพในการจัดทำบัญชี อยู่ในระดับมาก

ค่าเฉลี่ย 2.50 - 3.49 คุณภาพในการจัดทำบัญชี อยู่ในระดับปานกลาง

ค่าเฉลี่ย 1.50 - 2.49 คุณภาพในการจัดทำบัญชี อยู่ในระดับน้อย

ค่าเฉลี่ย 1.00 - 1.49 คุณภาพในการจัดทำบัญชี อยู่ในระดับน้อยที่สุด

(นิสา แจ่มใส, 2555)

2) การวิจัยเชิงคุณภาพ เป็นการสัมภาษณ์ผู้อำนวยการโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว จำนวน 3 แห่ง ซึ่งผู้วิจัยได้ใช้การจดบันทึกข้อมูลและการบันทึกเสียงในการสัมภาษณ์ โดยใช้คำถามแบบปลายเปิดเกี่ยวกับปัญหาและแนวทางแก้ไขในการจัดทำบัญชีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว

การตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ

1) นำแบบสอบถามไปหาค่าความเที่ยง (Reliability) โดยทดลองใช้ (Try Out) กับเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการจัดการการเงินและบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่าง โดยผู้วิจัยได้เลือกทดสอบกับเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการจัดการการเงินและบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลจังหวัดจันทบุรีจำนวน 30 คน แล้วนำข้อมูลที่ได้ไปหาค่าความเที่ยงโดยการหาค่าสัมประสิทธิ์อัลฟาตามวิธีการของคอนบราค (Conbrach's Alpha Coefficient) ปกติค่าความเที่ยงมีค่าตั้งแต่ 0.7 ขึ้นไป จึงจะถือว่ายอมรับว่ามีค่าความเที่ยงที่น่าเชื่อถือ (รุ่งรัมย์ ดีปราศัย, 2558) ผลของการวิเคราะห์ค่าความเที่ยงของแบบสอบถามในส่วนที่ 3 คุณภาพของการจัดทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลจังหวัดสระแก้ว ประกอบด้วย 3 ประเด็น ได้แก่ ความถูกต้อง ความครบถ้วน และความทันเวลา มีค่าความเที่ยงของแบบสอบถามได้ 0.77, 0.73, 0.75 และโดยรวมมีค่าความเที่ยงของแบบสอบถามได้ 0.8

2) ส่วนของแบบสอบถามได้นำข้อมูลมาจากระเบียบกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยเงินบำรุงของหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. 2536 และเกณฑ์การให้คะแนนการจัดทำบัญชีระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างมาจัดทำในการตั้งคำถาม

3) เฉลยแบบสอบถามในส่วนที่ 2 ความรู้ของผู้ทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว (ประกอบด้วยคำตอบข้อที่ ใช่ 12 ข้อ และคำตอบข้อที่ ไม่ใช่ 12 ข้อ คิดเป็น 50 %)

ความรู้ด้านระเบียบการเงินและบัญชี	ใช่	ไม่ใช่
1) การรับเงินจากผู้ชำระเงินให้กับโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ต้องมีการออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้ชำระทุกครั้งที่มีการรับเงิน	✓	
2) เงินนอกงบประมาณ หมายถึง เงินทั้งปวงที่ส่วนราชการจัดเก็บหรือได้รับไว้เป็นกรรมสิทธิ์ ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหรือจากนิติกรรมหรือนิติเหตุและกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลังและกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณ บัญญัติไม่ให้นำไปใช้จ่ายหรือหักไว้เพื่อการใด ๆ และเงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืน	✓	

เฉลยแบบสอบถามใน ส่วนที่ 2 ความรู้ของผู้ทำบัญชี (ต่อ)

ความรู้ด้านระเบียบการเงินและบัญชี(ต่อ)	ใช่	ไม่ใช่
3) เงินรายได้แผ่นดิน หมายถึง เงินที่ปวงที่อยู่ในความรับผิดชอบของส่วนราชการ โดยไม่รวมถึง เงินงบประมาณรายจ่าย เงินรายได้แผ่นดิน เงินเบิกเกินส่งคืนและเงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืน		✓
4) การเก็บรักษาเงินสดในมือของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล สามารถเก็บได้ไม่เกิน 2,000- บาท ในกรณีที่มีธนาคารอยู่ภายในอำเภอ		✓
5) ไบเสรีรับเงินหากมีการลงรายการผิดพลาด ให้ทำการแก้ไขโดยวิธีการใดวิธีหนึ่ง ดังนี้ ชิดฆ่าจำนวนเงินและเขียนใหม่ทั้งจำนวน โดยให้ผู้รับเงินลงลายมือชื่อกำกับ การชิดฆ่านั้นไว้ หรือ ชิดฆ่ายกเลิกการใช้ไบเสรีรับเงินนั้นทิ้งฉบับ แล้วออกฉบับใหม่โดยนำไบเสรีรับเงินที่ชิดฆ่ายกเลิกใช้นั้นติดไว้กับสำเนาไบเสรีรับเงินในเล่ม	✓	
6) กรรมการเก็บรักษาเงินต้องมีตำแหน่งตั้งแต่ ระดับสี่หรือเทียบเท่าขึ้นไปและได้รับการแต่งตั้งจากหัวหน้าส่วนราชการ		✓
7) การจ่ายเงินหลังจากที่มีการตรวจรับแล้วต้องมีการจ่ายเงินภายใน 10 วันทำการ		✓
8) รายจ่ายในลักษณะบำเหน็จบำนาญ ให้เบิกจ่ายจากเงินบำรุง		✓
9) การจัดทำรายงานการเงินคงเหลือประจำวันให้จัดทำเป็นประจำทุกวัน คือ กรณีมีเงินสดคงเหลือ ให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงินตรวจสอบตัวเงินและเอกสารแทนตัวเงินกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน เมื่อปรากฏว่าถูกต้องแล้วให้เจ้าหน้าที่การเงินนำเงินและเอกสารแทนตัวเงินเก็บรักษาในตู้নিরภัยและให้กรรมการเก็บรักษาเงินทุกคนลงลายมือชื่อในรายงานเงินคงเหลือประจำวันไว้เป็นหลักฐานไบเสรีรับเงินให้แก่ผู้ชำระทุกครั้งที่มีการรับเงิน	✓	
10) การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันให้จัดทำเป็นประจำทุกวัน คือ กรณีไม่มีเงินสดคงเหลือ จะไม่ทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันสำหรับวันนั้นก็ได้ แต่ให้หมายเหตุไว้ในรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่มีการรับ-จ่ายเงินของวันถัดไป	✓	
ความรู้ด้านการบันทึกบัญชีการเงิน		
1) บัญชีการเงินของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ได้แก่ บัญชีคุมเงินสดในมือ (401) บัญชีคุมเงินนอกงบประมาณ (404) บัญชีเงินคงเหลือประจำวัน (407)	✓	
2) การบันทึกบัญชีต้องมีการทำทุกวันที่มีรายการการรับ-การจ่ายเงิน	✓	

เฉลยแบบสอบถามใน ส่วนที่ 2 ความรู้ของผู้ทำบัญชี (ต่อ)

ความรู้ด้านการบันทึกบัญชีการเงิน (ต่อ)	ใช่	ไม่ใช่
3) บัญชีเงินคงเหลือประจำวัน (407) จะต้องให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงินลงนาม สัปดาห์ละครั้ง		✓
4) หมวดย่อยรายจ่าย แบ่งเป็น 5 หมวด ดังนี้ หมวดค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าจ้าง ค่าวัสดุ ค่าครุภัณฑ์		✓
ความรู้ด้านการจัดทำรายงานการเงินและบัญชี		
1) รายงานทางการเงินของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ประกอบด้วย รายงาน สถานะการเงิน (งบเดือน) และรายงานเกณฑ์คงค้าง	✓	
2) รายงานสถานะการเงิน (งบเดือน) คือ รายงานที่สรุปการรับ - การจ่ายเงินของ โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ในแต่ละเดือน	✓	
3) รายงานเกณฑ์คงค้าง เป็นการบันทึกบัญชีแบบบัญชีเดี่ยวและบัญชีคู่		✓
4) เอกสารสำหรับแนบรายงานเกณฑ์คงค้าง ได้แก่ สำเนาสมุดคู่ฝากธนาคาร รายงาน เงินคงเหลือประจำวัน ณ วันสิ้นเดือน	✓	
5) การจัดส่งรายงานเกณฑ์คงค้าง นำส่งให้โรงพยาบาลแม่ข่ายและสำนักงานสาธารณสุข อำเภอต้องส่งภายในวันที่ 5 ของเดือนถัดไป		✓
6) การจัดส่งรายงานสถานะการเงิน (งบเดือน) ต้องส่งภายในวันที่ 5 ของเดือนถัดไป		✓
ความรู้ด้านโปรแกรมบัญชี		
1) โปรแกรมบัญชี สามารถตรวจสอบเกณฑ์คงค้างในการบันทึกบัญชีได้	✓	
2) โปรแกรมบัญชี สามารถส่งออกงบทดลองออกมาเป็นข้อมูลในรูปแบบของ เอกสาร Word ได้		✓
3) โปรแกรมบัญชี สามารถเรียกรายงานงบเดือนออกมาเป็นข้อมูลในรูปแบบของ เอกสาร Word ได้		✓
4) รหัสบัญชีย่อยของ โปรแกรมบัญชีมีทั้งหมด 5 หมวด คือ (1) สินทรัพย์ (2) หนี้สิน (3) ส่วนของเจ้าของ (4) รายได้ (5) ค่าใช้จ่าย	✓	

3.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูลในการค้นคว้าอิสระครั้งนี้ผู้วิจัยได้ประสานงานกับผู้รับผิดชอบงานด้านการจัดการการเงินและบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว โดยแจกแบบสอบถามให้กับผู้จัดทำบัญชีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้วด้วยตนเอง พร้อมทั้งชี้แจงรายละเอียดให้ผู้ตอบแบบสอบถามเข้าใจถึงวัตถุประสงค์ในการจัดทำแบบสอบถามและเก็บรวบรวมข้อมูลระหว่างวันที่ 12 กันยายน 2560 ถึงวันที่ 14 ตุลาคม 2560 จำนวน 110 ฉบับและมีการสัมภาษณ์ผู้อำนวยการโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว จำนวน 3 แห่ง ซึ่งผู้วิจัยได้ใช้การวิจัยค้นคว้าข้อมูลและการบันทึกเสียงในการสัมภาษณ์โดยใช้คำถามแบบปลายเปิดเกี่ยวกับปัญหาและแนวทางแก้ไขในการจัดทำบัญชีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว

3.4 วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล

3.4.1 ตรวจสอบความสมบูรณ์ของแบบสอบถาม เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ครบถ้วน ถูกต้องตามที่กำหนดไว้

3.4.2 สร้างข้อมูลการลงรหัส

3.4.3 นำข้อมูลที่ได้ทั้งหมดมาลงรหัส ตามที่ได้กำหนดรหัสไว้

3.4.4 การประมวลผลข้อมูล ข้อมูลที่ลงรหัสแล้วจะนำมาบันทึกโดยเครื่องคอมพิวเตอร์เพื่อนำมาประมวลผลข้อมูล ซึ่งใช้โปรแกรมสถิติสำเร็จรูปเพื่อการวิจัยทางสังคมศาสตร์ (Statistic Package for Social Sciences หรือ SPSS) ในการวิเคราะห์ข้อมูล

3.4.5 นำข้อมูลที่ได้จากการสัมภาษณ์ผู้อำนวยการโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว จำนวน 3 แห่ง โดยใช้วิธีการวิเคราะห์ข้อมูลขั้นต้นโดยนำมาจัดหมวดหมู่ให้เป็นระเบียบตามเค้าโครงเรื่องแล้วสรุปออกมาเพื่อนำมาเป็นแนวทางในการวิเคราะห์และหาข้อมูลเพิ่มเติมต่อไป

สถิติ (Statistics) ที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

1) สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) เพื่อการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชี โดยใช้ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Frequency) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation: SD)

2) สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics) เพื่อทดสอบหาค่าความแตกต่างค่าเฉลี่ยของตัวแปรและวิเคราะห์ความสัมพันธ์ดังนี้

2.1 วิเคราะห์ความแตกต่างของค่าเฉลี่ย (Independent Sample t-test)

2.2 วิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One-way ANOVA) และทำการทดสอบเป็นรายคู่ โดยใช้วิธีการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยของ LSD (Least Significant Difference)

2.3 วิเคราะห์ความสัมพันธ์ของตัวแปรโดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน (Pearson Correlation) และแปรผลความสัมพันธ์ดังนี้ (อรพรรณ อินทรแพทย, 2557)

ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (ค่า r)	ความหมาย
+ หรือ - ระหว่าง 0.01 ถึง 0.20	มีความสัมพันธ์กัน อยู่ในระดับต่ำที่สุด
+ หรือ - ระหว่าง 0.21 ถึง 0.40	มีความสัมพันธ์กัน อยู่ในระดับต่ำ
+ หรือ - ระหว่าง 0.41 ถึง 0.60	มีความสัมพันธ์กัน อยู่ในระดับปานกลาง
+ หรือ - ระหว่าง 0.61 ถึง 0.80	มีความสัมพันธ์กัน อยู่ในระดับมาก
+ หรือ - ระหว่าง 0.81 ถึง 1.00	มีความสัมพันธ์กัน อยู่ในระดับสูงมาก

3) สถิติวิเคราะห์ข้อมูลเชิงคุณภาพ เป็นการวิเคราะห์เนื้อหา (Content Analysis) คือ การนำข้อมูลที่ได้อามาวิเคราะห์ ดังต่อไปนี้ (ธิดารัตน์ คงบุญ, 2554)

3.1 ระบบจำแนกประเภทควรสอดคล้องกันกับจุดมุ่งหมายของการวิจัย

3.2 ระบบจำแนกประเภทควรมีการครอบคลุม สามารถรองรับคำและข้อความที่ถูกลำมา แจกแจงได้เป็นอย่างดี มีการบรรยายละเอียด แนวคิด ตัวแปรให้ชัดเจนที่สุดเท่าที่จะทำได้

3.3 มีการใช้หลักการเดียวกันในการจัดระบบทดลองงานวิจัยและการวิเคราะห์

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์

ในการศึกษาครั้งนี้เป็นการศึกษาเรื่องคุณภาพ ปัญหาและแนวทางแก้ไขในการจัดทำบัญชีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว เป็นการศึกษาทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพและในการวิเคราะห์ข้อมูลและแปลความหมายของผลการวิเคราะห์ข้อมูลได้กำหนดสัญลักษณ์และอักษรย่อที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

n	แทน	จำนวนประชากรในกลุ่มตัวอย่าง
\bar{X}	แทน	ค่าคะแนนเฉลี่ยเลขคณิต (Mean)
SD	แทน	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
t	แทน	ค่าสถิติที่ใช้ในการแจกแจงแบบที (t-Distribution)
F	แทน	ค่าสถิติที่ใช้ในการแจกแจงแบบเอฟ (F-Distribution)
SS	แทน	ผลบวกกำลังสองของคะแนน (Sum of Squares)
MS	แทน	ค่าคะแนนเฉลี่ยของผลบวกกำลังสองของคะแนน (Mean of Square)
df	แทน	องศาแห่งความอิสระ (Degree of Freedom)
LSD	แทน	Least Significant Difference
Sig.	แทน	ระดับนัยสำคัญทางสถิติเพื่อใช้ทดสอบสมมติฐาน
*	แทน	ความมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05
r	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน (Pearson Correlation)

4.1 การนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลได้มีการนำเสนอผลตามวัตถุประสงค์ของการวิจัยโดยแบ่งการนำเสนอออกเป็น 5 ตอนดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้จัดทำบัญชี เป็นข้อคำถามที่เกี่ยวกับ เพศ อายุ สถานภาพการสมรส ระดับการศึกษาและประสบการณ์ในงานการเงินและบัญชี

ตอนที่ 2 ข้อคำถามเกี่ยวกับความรู้ของผู้จัดทำบัญชีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว

ตอนที่ 3 คุณภาพของการจัดทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว แบ่งออกเป็น 3 ประเด็น ได้แก่ ความถูกต้อง ความครบถ้วนและความทันเวลา

ตอนที่ 4 ผลการทดสอบสมมติฐาน

ตอนที่ 5 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลการสัมภาษณ์ของผู้อำนวยการโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลจังหวัดสระแก้ว เกี่ยวกับการแก้ไขปัญหาการจัดทำบัญชีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลจังหวัดสระแก้ว

4.2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้จัดทำบัญชี เป็นข้อความที่เกี่ยวกับ เพศ อายุ สถานภาพการสมรส ระดับการศึกษาและประสบการณ์ในงานการเงินและบัญชี

ตารางที่ 4.1 จำนวนและร้อยละของผู้จัดทำบัญชีใน โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว จำแนกตามข้อมูลทั่วไปของผู้จัดทำบัญชี

ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
เพศ		
ชาย	30	27.3
หญิง	80	72.7
อายุ (ปี)		
ไม่เกิน 30 ปี	4	3.6
31-50 ปี	66	60.0
51 ปีขึ้นไป	40	36.4
สถานภาพการสมรส		
โสด	15	13.6
สมรส/อยู่ด้วยกัน	80	72.8
หม้าย/หย่าร้าง/แยกกันอยู่	15	13.6
ระดับการศึกษา		
ต่ำกว่าปริญญาตรี	7	6.3
ปริญญาตรี	95	86.4
สูงกว่าปริญญาตรี	8	7.3

ตารางที่ 4.1 จำนวนและร้อยละของผู้จัดทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว
จำแนกตามข้อมูลทั่วไปของผู้จัดทำบัญชี (ต่อ)

ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
ประสบการณ์ในงานการเงินและบัญชี		
น้อยกว่า 2 ปี	18	16.4
3-5 ปี	37	33.6
6 ปีขึ้นไป	55	50.0

จากตารางที่ 4.1 ข้อมูลทั่วไปของผู้จัดทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว พบว่า ผู้จัดทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงคิดเป็นร้อยละ 72.7 มีอายุ 31-50 ปี คิดเป็นร้อยละ 60.0 มีสถานภาพการสมรส/อยู่ด้วยกัน คิดเป็นร้อยละ 72.8 การศึกษาระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 86.4 มีประสบการณ์ในงานการเงินและบัญชี 6 ปีขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 50.0

ตอนที่ 2 ความรู้ของผู้จัดทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว

ตารางที่ 4.2 แสดงจำนวนร้อยละของระดับความรู้ของผู้ทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล
จังหวัดสระแก้วในภาพรวม

(ระดับมาก 80-100 %, ระดับปานกลาง 41-79.9 %, ระดับน้อย 0-40 %)

ความรู้ของผู้จัดทำบัญชี	ระดับความรู้	จำนวน (คน)	ร้อยละ	คะแนน
ด้านระเบียบการเงินและบัญชี	ระดับมาก	47	42.7	80-90
	ระดับปานกลาง	51	46.3	50-70
	ระดับน้อย	12	11.0	20-30
ค่าเฉลี่ย 68.45 , ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 19.54 , ค่าสูงสุด 90 , ค่าต่ำสุด 20 , ระดับปานกลาง				
ด้านการบันทึกบัญชีการเงิน	ระดับมาก	36	32.7	100
	ระดับปานกลาง	57	51.8	50-75
	ระดับน้อย	17	15.5	25
ค่าเฉลี่ย 73.18 , ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 26.82 , ค่าสูงสุด 100 , ค่าต่ำสุด 25 , ระดับปานกลาง				

ตารางที่ 4.2 แสดงจำนวนร้อยละของระดับความรู้ของผู้ทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล
จังหวัดสระแก้วในภาพรวม (ต่อ)

(ระดับมาก 80-100 %, ระดับปานกลาง 41-79.9 %, ระดับน้อย 0-40 %)

ความรู้ของผู้จัดทำบัญชี	ระดับความรู้	จำนวน (คน)	ร้อยละ	คะแนน
ด้านการจัดทำรายงานการเงิน และบัญชี	ระดับมาก	47	42.7	83-100
	ระดับปานกลาง	56	51.0	50-67
	ระดับน้อย	7	6.3	33
ค่าเฉลี่ย 69.51 , ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 22.44 , ค่าสูงสุด 100 , ค่าต่ำสุด 33 , ระดับปานกลาง				
ด้านโปรแกรมบัญชี	ระดับมาก	38	34.5	100
	ระดับปานกลาง	45	41.0	50-75
	ระดับน้อย	27	24.5	0-25
ค่าเฉลี่ย 56.82 , ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 37.08 , ค่าสูงสุด 100 , ค่าต่ำสุด 0 , ระดับปานกลาง				

ตารางที่ 4.2 แสดงจำนวนร้อยละของระดับความรู้ของผู้ทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล
จังหวัดสระแก้วในภาพรวม (ต่อ)

(ระดับมาก 80-100 %, ระดับปานกลาง 41-79.9 %, ระดับน้อย 0-40 %)

ความรู้ของ ผู้จัดทำบัญชี	ด้านระเบียบ การเงิน และบัญชี	ด้านกร บันทึกบัญชี การเงิน	ด้านการจัดทำ รายงาน การเงิน และบัญชี	ด้าน โปรแกรม บัญชี	ภาพรวม
ค่าเฉลี่ย	68.45	73.18	69.51	56.82	66.99
ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน	19.54	26.82	22.44	37.08	7.08
ค่าสูงสุด	90	100	100	100	100
ค่าต่ำสุด	20	25	33	0	0
ระดับความรู้	ปานกลาง	ปานกลาง	ปานกลาง	ปานกลาง	ปานกลาง

ตารางที่ 4.2 แสดงจำนวนร้อยละของระดับความรู้ของผู้ทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล
จังหวัดสระแก้วในภาพรวม (ต่อ)

(ระดับมาก 80-100 %, ระดับปานกลาง 41-79.9 %, ระดับน้อย 0-40 %)

คะแนนเต็ม 24 คะแนน		จำนวน (คน)	ร้อยละ (คน)
คะแนน	ร้อยละ (คะแนน)		
24	100	-	-
23	95.83	3	2.7
22	91.67	10	9.1
21	87.50	4	3.6
20	83.33	4	3.6
19	79.17	18	16.4
18	75.00	18	16.4
17	70.83	10	9.1
16	66.67	7	6.4
15	62.50	3	2.7
14	58.33	6	5.5
13	54.17	4	3.6
12	50.00	2	1.8
11	45.83	3	2.7
10	41.67	3	2.7
9	37.50	3	2.7
8	33.33	8	7.4
7	29.17	-	-
6	25.00	4	3.6
5	20.83	-	-
4	20.83	-	-

ตารางที่ 4.2 แสดงจำนวนร้อยละของระดับความรู้ของผู้ทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้วในภาพรวม (ต่อ)

(ระดับมาก 80-100 %, ระดับปานกลาง 41-79.9 %, ระดับน้อย 0-40 %)

คะแนนเต็ม 24 คะแนน		จำนวน (คน)	ร้อยละ (คน)
คะแนน	ร้อยละ (คะแนน)		
3	16.67	-	-
2	12.50	-	-
1	8.33	-	-
รวม	110	100	
	คะแนน	ร้อยละ	
ค่าเฉลี่ย	15.66	60.16	
ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	2.75	20.30	
ค่าสูงสุด	23	95.83	
ค่าต่ำสุด	6	25.00	

จากตารางที่ 4.2 ความรู้ของผู้จัดทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว ได้แบ่งเป็น 4 หัวข้อ คือ ด้านระเบียบการเงินและบัญชี ด้านการบันทึกบัญชี ด้านการจัดทำรายงานทางการเงินและบัญชีและด้านโปรแกรมบัญชี โดยมีการใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ จำนวน ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน โดยเป็นการนำเสนอระดับความรู้เป็นภาพรวมพบว่า ความรู้ของผู้ทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว ในภาพรวมส่วนใหญ่มีความรู้อยู่ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ย 60.16 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 20.30 ค่าสูงสุด 95.83 และค่าต่ำสุด 25.00 และระดับความรู้ของผู้ทำบัญชีในด้านระเบียบการเงินและบัญชี คิดเป็นร้อยละ 68.45 ด้านการบันทึกบัญชีการเงิน คิดเป็นร้อยละ 73.18 ด้านการจัดทำรายงานการเงินและบัญชี คิดเป็นร้อยละ 69.51 และด้านโปรแกรมบัญชี คิดเป็นร้อยละ 56.82

ตารางที่ 4.3 แสดงจำนวนและร้อยละของความรู้ของผู้จัดทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว ด้านระเบียบการเงินและบัญชี

ความรู้ด้านระเบียบการเงินและบัญชี	(n=110)	
	ตอบถูก จำนวน (ร้อยละ)	ตอบไม่ถูก จำนวน (ร้อยละ)
1) รับเงินจากผู้ชำระเงินให้กับโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ต้องมีการออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้ชำระทุกครั้งที่มีการรับเงิน	88 (80.0)	22 (20.0)
2) เงินนอกงบประมาณ หมายถึง เงินที่ส่วนราชการจัดเก็บหรือ ได้รับไว้เป็นกรณีพิเศษตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหรือจากนิติ กรรมหรือนิติเหตุและกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลังและกฎหมายว่าด้วย วิธีการงบประมาณ บัญญัติไม่ให้นำส่วนราชนั้นนำไปใช้จ่ายหรือหัก ไว้เพื่อการใด ๆ และเงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืน	74 (67.3)	36 (32.7)
3) เงินรายได้แผ่นดิน หมายถึง เงินที่ส่วนราชการจัดเก็บหรือ ส่วนราชการโดยไม่รวมถึงเงินงบประมาณรายจ่าย เงินรายได้แผ่นดิน เงินเบิกเกินส่งคืนและเงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืน	74 (67.3)	36 (32.7)
4) การเก็บรักษาเงินสดในมือของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล สามารถเก็บได้ไม่เกิน 2,000.- บาท กรณีที่มีธนาคารอยู่ในอำเภอ	68 (61.8)	42 (38.2)
5) ใบเสร็จรับเงินหากมีการลงรายการผิดพลาด ให้ทำการแก้ไขโดย วิธีการใดวิธีหนึ่ง ดังนี้ ชีดฆ่าจำนวนเงินและเขียนใหม่ทั้งจำนวน โดย ให้ผู้รับเงินลงลายมือชื่อกำกับการชีดฆ่านั้นไว้หรือชีดฆ่ายกเลิกการใช้ ใบเสร็จรับเงินนั้นทั้งฉบับ แล้วออกฉบับใหม่โดยนำใบเสร็จรับเงินที่ชีด ฆ่ายกเลิกใช้นั้นติดไว้กับสำเนาใบเสร็จรับเงินในเล่ม	91 (82.7)	19 (17.3)
6) กรรมการเก็บรักษาเงินต้องมีตำแหน่งตั้งแต่ระดับสี่หรือเทียบเท่าขึ้นไป และได้รับการแต่งตั้งจากหัวหน้าส่วนราชการ	78 (70.9)	32 (29.1)
7) การจ่ายเงินหลังจากที่มีการตรวจรับแล้วจะต้องมีการจ่ายเงินภายใน 10 วันทำการ	62 (56.4)	48 (43.6)
8) รายจ่ายในลักษณะบำเหน็จบำนาญ ให้เบิกจ่ายจากเงินบำรุง	73 (66.4)	37 (33.6)

ตารางที่ 4.3 แสดงจำนวนและร้อยละของความรู้ของผู้จัดทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว ด้านระเบียบการเงินและบัญชี (ต่อ)

ความรู้ด้านระเบียบการเงินและบัญชี	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
9) การจัดทำรายงานการเงินคงเหลือประจำวันให้ทำเป็นประจำทุกวัน คือ กรณีที่มีเงินสดคงเหลือให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ตรวจสอบตัวเงินและเอกสารแทนตัวเงินกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน เมื่อปรากฏว่าถูกต้องแล้วให้เจ้าหน้าที่การเงินนำเงิน เอกสารแทนตัวเงินเก็บรักษาในตู้নিরক্ষ্যและให้กรรมการเก็บรักษาเงินทุกคนลงลายมือชื่อในรายงานเงินคงเหลือประจำวันไว้เป็นหลักฐานใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้ชำระทุกครั้งที่มีการรับเงิน	80 (72.7)	30 (27.3)
10. การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันให้จัดทำเป็นประจำทุกวัน กรณีไม่มีเงินสดคงเหลือจะไม่ทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน สำหรับวันนั้นก็ได้อ แต่ให้หมายเหตุไว้ในรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่มีการรับ-จ่ายเงินของวันถัดไป	65 (59.1)	45 (40.9)
ภาพรวมค่าเฉลี่ย 68.46 , ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 8.46, ค่าสูงสุด 82.7, ค่าต่ำสุด 56.40, ระดับปานกลาง		

จากตารางที่ 4.3 ความรู้ด้านระเบียบการเงินและบัญชีของผู้จัดทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลจังหวัดสระแก้ว พบว่า ในภาพรวมของความรู้ด้านระเบียบการเงินและบัญชีอยู่ในระดับปานกลาง จำแนกออกเป็นรายชื่อความรู้ที่ตอบถูกมากที่สุด คือความรู้เรื่อง "ใบเสร็จรับเงินหากมีการลงรายการผิดพลาดให้ทำการแก้ไขโดยวิธีการใดวิธีหนึ่ง ดังนี้ จัดฆ่าจำนวนเงินและเขียนใหม่ทั้งจำนวน โดยให้ผู้รับเงินลงลายมือชื่อกำกับการจัดฆ่านั้นไว้หรือจัดฆ่ายกเลิกการใช้ใบเสร็จรับเงินนั้นทิ้งฉบับ แล้วออกฉบับใหม่โดยนำใบเสร็จรับเงินที่จัดฆ่ายกเลิกใช้นั้นติดไว้กับสำเนาใบเสร็จรับเงินในเล่ม" คิดเป็นร้อยละ 82.7 รองลงมา คือ ความรู้เรื่อง "การรับเงินจากผู้พึงชำระเงินให้กับโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ต้องมีการออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้ชำระทุกครั้งที่มีการรับเงิน" คิดเป็นร้อยละ 80.0 และจำแนกออกเป็นรายชื่อความรู้ที่ตอบไม่ถูกมากที่สุด คือความรู้เรื่อง "การจ่ายเงินหลังจากที่มีการตรวจรับแล้วจะต้องมีการจ่ายเงินภายใน 10 วันทำการ" คิดเป็นร้อยละ 43.6 รองลงมาคือ ความรู้เรื่อง "การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันให้จัดทำเป็นประจำทุกวัน กรณีไม่มีเงินสดคงเหลือจะไม่ทำ

รายงานเงินคงเหลือประจำวันสำหรับวันนั้นก็ได้อีก แต่ให้หมายเหตุไว้ในรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่มีการรับ-จ่ายเงินของวันถัดไป"คิดเป็นร้อยละ 40.9

ตารางที่ 4.4 แสดงจำนวนและร้อยละของความรู้ของผู้จัดทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้วด้านการบันทึกบัญชีการเงิน

(n=110)

ความรู้ด้านการบันทึกบัญชีการเงิน	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
1) บัญชีการเงินของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ได้แก่ บัญชีคุมเงินสดในมือ(401)บัญชีคุมเงินนอกงบประมาณ (404) บัญชีเงินคงเหลือประจำวัน(407)	85 (77.3)	25 (22.7)
2) การบันทึกบัญชีต้องมีการทำทุกวันที่มีรายการของการรับ-การจ่ายเงิน	90 (81.8)	20 (18.2)
3) บัญชีเงินคงเหลือประจำวัน(407)จะต้องให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงินลงนามสัปดาห์ละครั้ง	82 (74.5)	28 (25.5)
4) หมวดงบรายจ่ายแบ่งเป็น 5 หมวด ดังนี้ หมวดค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าจ้าง ค่าวัสดุ ค่าครุภัณฑ์	65 (59.1)	45 (40.9)

ภาพรวมค่าเฉลี่ย 73.18, ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 9.85, ค่าสูงสุด 81.8, ค่าต่ำสุด 59.10, ระดับปานกลาง

จากตารางที่ 4.4 ความรู้ด้านการบันทึกบัญชีการเงินของผู้จัดทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลจังหวัดสระแก้ว พบว่า ในภาพรวมความรู้ด้านการบันทึกบัญชีการเงินอยู่ในระดับปานกลาง จำแนกออกเป็นรายชื่อความรู้ที่ตอบถูกมากที่สุด คือความรู้เรื่อง “การบันทึกบัญชีต้องมีการทำทุกวันที่มีรายการการรับ-การจ่ายเงิน” คิดเป็นร้อยละ 81.8 รองลงมาคือ “บัญชีการเงินของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ได้แก่ บัญชีคุมเงินสดในมือ (401) บัญชีคุมเงินนอกงบประมาณ (404) บัญชีเงินคงเหลือประจำวัน (407)” คิดเป็นร้อยละ 77.3 และจำแนกออกเป็นรายชื่อความรู้ที่ตอบไม่ถูกมากที่สุด คือ ความรู้เรื่อง “หมวดงบรายจ่ายแบ่งเป็น 5 หมวด ดังนี้ หมวดค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าจ้าง ค่าวัสดุ ค่าครุภัณฑ์” คิดเป็นร้อยละ 40.9 รองลงมาคือ "บัญชีเงินคงเหลือประจำวัน (407) จะต้องให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงินลงนามสัปดาห์ละครั้ง" คิดเป็นร้อยละ 25.5

ตารางที่ 4.5 แสดงจำนวนและร้อยละของความรู้ของผู้จัดทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล
จังหวัดสระแก้ว ด้านการจัดทำรายงานการเงินและบัญชี

(n=110)

ความรู้ด้านการจัดทำรายงานการเงินและบัญชี	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
1) รายงานทางการเงินของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลประกอบด้วยรายงานสถานะการเงิน(งบเดือน) และรายงานเกณฑ์คงค้าง	92 (83.6)	18 (16.4)
2) รายงานสถานะการเงิน (งบเดือน) คือ รายงานที่สรุปการรับ –การ จ่ายเงินของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ในแต่ละเดือน	88 (80.0)	22 (20.0)
3) รายงานเกณฑ์คงค้างเป็นการบันทึกบัญชีแบบบัญชีเดี่ยวและบัญชีคู่	64 (58.2)	46 (41.8)
4) เอกสารสำหรับแนบรายงานเกณฑ์คงค้างได้แก่ สำเนาสมุดคู่ฝาก ธนาคาร รายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันสิ้นเดือน	85 (77.3)	25 (22.7)
5) การจัดส่งรายงานเกณฑ์คงค้างนำส่งให้กับโรงพยาบาลแม่ข่ายและ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอต้องส่งภายในวันที่ 5 ของเดือนถัดไป	67 (60.9)	43 (39.1)
6) การจัดส่งรายงานสถานะการเงิน (งบเดือน) ต้องส่งภายในวันที่ 5 ของ เดือนถัดไป	63 (57.3)	47 (42.7)
ภาพรวมค่าเฉลี่ย 69.55, ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 12.00, ค่าสูงสุด 83.60, ค่าต่ำสุด 57.30, ระดับปานกลาง		

จากตารางที่ 4.5 ความรู้ด้านการจัดทำรายงานการเงินและบัญชีของผู้ทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว พบว่า ในภาพรวมของความรู้ด้านการจัดทำรายงานการเงินและบัญชีอยู่ในระดับปานกลาง จำแนกออกเป็นรายชื่อความรู้ที่ตอบถูกมากที่สุด คือความรู้เรื่อง “รายงานทางการเงินของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ประกอบด้วยรายงานสถานะการเงิน (งบเดือน) และรายงานเกณฑ์คงค้าง” คิดเป็นร้อยละ 83.6 รองลงมาคือ “รายงานสถานะการเงิน (งบเดือน) คือ รายงานที่สรุปการรับ-การจ่ายเงินของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลในแต่ละเดือน” คิดเป็นร้อยละ 80.0 และจำแนกเป็นรายชื่อความรู้ที่ตอบไม่ถูกมากที่สุด คือ ความรู้เรื่อง “การจัดส่งรายงานสถานะการเงิน (งบเดือน) ต้องส่งภายในวันที่ 5 ของเดือนถัดไป” คิดเป็นร้อยละ 42.7 รองลงมาคือ “รายงานเกณฑ์คงค้างเป็นการบันทึกบัญชีแบบบัญชีเดี่ยวและบัญชีคู่” คิดเป็นร้อยละ 41.8

ตารางที่ 4.6 แสดงจำนวนและร้อยละของความรู้ของผู้จัดทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล
จังหวัดสระแก้ว ด้านโปรแกรมบัญชี

ความรู้ด้าน โปรแกรมบัญชี	(n=110)	
	ตอบถูก จำนวน (ร้อยละ)	ตอบไม่ ถูก จำนวน (ร้อยละ)
1) โปรแกรมบัญชีสามารถตรวจสอบเกณฑ์คงค้างในการบันทึกบัญชีได้	62 (56.4)	48 (43.6)
2) โปรแกรมบัญชี สามารถส่งออกงบทดลองออกมาเป็นข้อมูลในรูปแบบของเอกสาร Word ได้	65 (59.1)	45 (40.9)
3) โปรแกรมบัญชี สามารถเรียกรายงานงบเดือนออกมาเป็นข้อมูลในรูปแบบของเอกสาร Word ได้	64 (58.2)	46 (41.8)
4) รหัสบัญชีย่อยของโปรแกรมบัญชีมีทั้งหมด 5 หมวด คือ (1) สินทรัพย์ (2) หนี้สิน (3) ส่วนของเจ้าของ (4) รายได้ (5) ค่าใช้จ่าย	59 (53.6)	51 (46.4)

ภาพรวมค่าเฉลี่ย 56.83, ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 2.43, ค่าสูงสุด 59.10, ค่าต่ำสุด 53.60, ระดับปานกลาง

จากตารางที่ 4.6 ความรู้ด้านโปรแกรมบัญชีของผู้จัดทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว พบว่า ในภาพรวมความรู้ด้านโปรแกรมบัญชีอยู่ในระดับปานกลาง จำแนกออกเป็นรายชื่อความรู้ที่ตอบถูกมากที่สุด คือความรู้เรื่อง "โปรแกรมบัญชี สามารถส่งออกงบทดลองออกมาเป็นข้อมูลในรูปแบบของเอกสาร Word ได้" คิดเป็นร้อยละ 59.1 รองลงมาคือ "โปรแกรมบัญชีสามารถเรียกรายงานงบเดือนออกมาเป็นข้อมูลในรูปแบบของเอกสาร Word ได้" คิดเป็นร้อยละ 58.2 จำแนกออกเป็นรายชื่อความรู้ที่ตอบไม่ถูกมากที่สุด คือความรู้เรื่อง "รหัสบัญชีย่อยของโปรแกรมบัญชีมีทั้งหมด 5 หมวด คือ (1) สินทรัพย์ (2) หนี้สิน (3) ส่วนของเจ้าของ (4) รายได้ (5) ค่าใช้จ่าย" คิดเป็นร้อยละ 46.4 รองลงมาคือ "โปรแกรมบัญชีสามารถตรวจสอบเกณฑ์คงค้างในการบันทึกบัญชีได้" คิดเป็นร้อยละ 43.6

ตอนที่ 3 คุณภาพการจัดทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว แบ่งเป็น 3 ด้าน คือ ด้านความถูกต้อง ความครบถ้วนและความทันเวลา

ตารางที่ 4.7 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคุณภาพของการจัดทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว ในภาพรวม

คุณภาพของการจัดทำบัญชี	\bar{X}	SD	แปลความหมาย
(1) ด้านถูกต้อง	3.13	0.66	ปานกลาง
(2) ด้านความครบถ้วน	3.21	0.42	ปานกลาง
(3) ด้านความทันเวลา	3.84	0.59	มาก
ค่าเฉลี่ยรวม	3.39	0.37	ปานกลาง

จากตารางที่ 4.7 คุณภาพการจัดทำบัญชีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้วในภาพรวมระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ย 3.39 โดยด้านความทันเวลามีคุณภาพมาก มีค่าเฉลี่ย 3.84 รองลงมาอยู่ในด้านความครบถ้วนมีคุณภาพปานกลาง มีค่าเฉลี่ย 3.21 และด้านความถูกต้องมีคุณภาพปานกลางมีค่าเฉลี่ย 3.13

ตารางที่ 4.8 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของคุณภาพการจัดทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว ด้านความถูกต้อง

ด้านความถูกต้อง	\bar{X}	SD	แปลความหมาย
(1) มีการออกใบเสร็จรับเงินถูกต้อง ที่ระเบียบกำหนด	3.25	1.15	ปานกลาง
(2) มีการฝากเงินสดในมือทันเวลาตามที่ระเบียบกำหนด	2.40	1.15	น้อย
(3) กรรมการเก็บรักษาเงินลงนามครบทุกคน	3.43	0.98	ปานกลาง
(4) การจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินให้เป็นปัจจุบัน	3.45	1.15	ปานกลาง
(5) การจัดทำทะเบียนคุมเช็คให้เป็นปัจจุบัน	3.13	1.17	ปานกลาง
ค่าเฉลี่ยรวม	3.13	0.66	ปานกลาง

จากตารางที่ 4.8 ผลการวิเคราะห์ พบว่าคุณภาพการจัดทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว ด้านความถูกต้องโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินให้เป็นปัจจุบัน อยู่ในค่าเฉลี่ยระดับ 3.45 กรรมการเก็บรักษาเงินลงนามครบทุกคน อยู่ในค่าเฉลี่ยระดับ 3.43 แต่ก็ยังมีปัญหาเรื่องมีการฝากเงินสดในมือทันเวลาตามที่ระเบียบกำหนด อยู่ในค่าเฉลี่ยระดับ 2.40 ซึ่งอยู่ในระดับน้อย

ตารางที่ 4.9 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคุณภาพการจัดทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว ด้านความครบถ้วน

ด้านความครบถ้วน	\bar{X}	SD	แปลความหมาย
(1) การแนบเอกสารรายงานสถานะเงินคงเหลือประจำวัน (407) ณ วันสิ้นเดือน	3.34	0.94	ปานกลาง
(2) การแนบสำเนาสมุดเงินฝากธนาคาร	1.84	1.01	น้อย
(3) การจัดทำรายงานค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย	3.68	0.94	มาก
(4) การแนบหนังสือแจ้งการรับเงิน โอนเงินให้แม่ข่าย	3.55	0.98	มาก
(5) การจัดทำรายละเอียดการยืมเงินตามสัญญาการยืมเงิน กรณีมีการยืมเงินภายในเดือนนั้น ๆ	3.64	0.83	มาก
ค่าเฉลี่ยรวม	3.21	0.41	ปานกลาง

จากตารางที่ 4.9 ผลการวิเคราะห์ พบว่าคุณภาพการจัดทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว ด้านความครบถ้วน โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง มีการจัดทำรายงานค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย อยู่ในค่าเฉลี่ยระดับ 3.68 การจัดทำรายละเอียดการยืมเงินตามสัญญาการยืมเงิน กรณีมีการยืมเงินภายในเดือนนั้น ๆ อยู่ในค่าเฉลี่ยระดับ 3.64 แต่ก็ยังมีปัญหาเรื่องการแนบสำเนาสมุดเงินฝากธนาคารอยู่ในค่าเฉลี่ยระดับ 1.84 ซึ่งอยู่ในระดับน้อย

ตารางที่ 4.10 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคุณภาพการจัดทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว ด้านความทันเวลา

ด้านความทันเวลา	\bar{X}	SD	แปลความหมาย
(1) ส่งรายงานทางการเงินให้สำนักงานสาธารณสุขอำเภอทันภายในวันที่ 10 ของเดือนถัดไป	3.78	0.93	มาก
(2) ส่งรายงานเกณฑ์ค้ำจ่ายให้โรงพยาบาลแม่ข่ายทันภายในวันที่ 10 ของเดือนถัดไป	3.82	0.87	มาก
(3) ส่งบททดลองขึ้นเว็บกลุ่มประกันสุขภาพทันภายในวันที่ 25 ของเดือนถัดไป	3.92	1.00	มาก
ค่าเฉลี่ยรวม	3.84	0.59	มาก

จากตารางที่ 4.10 ผลการวิเคราะห์ พบว่าคุณภาพการจัดทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว ด้านความทันเวลา โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีการส่งบททดลองขึ้นเว็บ

กลุ่มประกันสุขภาพทันภายในวันที่ 25 ของเดือนถัดไปอยู่ในค่าเฉลี่ยระดับ 3.92 ส่งรายงานเกณฑ์คงค้างให้โรงพยาบาลแม่ข่ายทันภายในวันที่ 10 ของเดือนถัดไปอยู่ในค่าเฉลี่ยระดับ 3.82 และมีการส่งรายงานทางการเงินให้สำนักงานสาธารณสุขอำเภอทันภายในวันที่ 10 ของเดือนถัดไปอยู่ในค่าเฉลี่ยระดับ 3.78 ตามลำดับ

ตอนที่ 4 ผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้จัดทำบัญชีแตกต่างกัน มีระดับความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชีแตกต่างกัน

ตารางที่ 4.11 ผลการทดสอบความแตกต่างของระดับความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชี จำแนกตามเพศ

ระดับความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชี	เพศชาย		เพศหญิง		t	p
	\bar{X}	SD	\bar{X}	SD		
ด้านระเบียบการเงินและบัญชี	71.00	19.18	67.50	19.71	0.65	0.41
ด้านการบันทึกบัญชีการเงิน	65.00	30.51	76.25	24.81	0.10	0.05*
ด้านการจัดทำรายงานการเงินและบัญชี	71.11	23.13	68.96	22.30	0.43	0.66
ด้านโปรแกรมบัญชี	56.67	38.80	56.88	36.67	0.50	0.98
ระดับความรู้ของการจัดทำบัญชีโดยภาพรวม	65.94	21.45	67.40	19.80	0.64	0.74

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.11 ผลการทดสอบความแตกต่างของระดับความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชี จำแนกตามกลุ่มเพศ พบว่า ระดับความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชีโดยภาพรวมไม่มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สำหรับรายข้อพบว่ามีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จำนวน 1 ข้อ ได้แก่ ด้านการบันทึกบัญชีการเงิน โดยเพศหญิง ($\bar{X} = 76.25$) มีความรู้ด้านการบันทึกบัญชีการเงินมากกว่าเพศชาย ($\bar{X} = 65.00$)

ตารางที่ 4.12 ผลการทดสอบค่าความแตกต่างของระดับความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชี จำแนกตามอายุ

ระดับความรู้เกี่ยวกับ การจัดทำบัญชี	แหล่งความ แปรปรวน	SS	df	MS	F	Sig.
ด้านระเบียบการเงินและบัญชี	ระหว่างกลุ่ม	311.29	2	155.64	0.40	0.67
	ภายในกลุ่ม	41325.99	107	386.22		
ด้านการบันทึกบัญชีการเงิน	ระหว่างกลุ่ม	39.77	2	19.89	0.03	0.97
	ภายในกลุ่ม	78346.59	107	732.21		
ด้านการจัดทำรายงานการเงิน และบัญชี	ระหว่างกลุ่ม	151.52	2	75.05	0.15	0.86
	ภายในกลุ่ม	54770.20	107	511.87		
ด้านโปรแกรมบัญชี	ระหว่างกลุ่ม	328.13	2	164.06	0.12	0.90
	ภายในกลุ่ม	149558.24	107	1,397.74		

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.12 ผลการทดสอบความแตกต่างของระดับความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชี จำแนกตามอายุ พบว่า กลุ่มอายุที่แตกต่างกันมีระดับความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชีด้านระเบียบการเงิน และบัญชี ด้านการบันทึกบัญชีการเงิน ด้านการจัดทำรายงานการเงินและบัญชี ด้านโปรแกรมบัญชีที่ไม่แตกต่างกัน

ตารางที่ 4.13 ผลการทดสอบความแตกต่างข้อมูลทั่วไปของผู้จัดทำบัญชี มีระดับความรู้เกี่ยวกับ
การจัดทำบัญชี จำแนกตามสถานภาพการสมรส

ระดับความรู้ ของการจัดทำบัญชี	แหล่งความ แปรปรวน	SS	df	MS	F	Sig.
ด้านระเบียบการเงินและบัญชี	ระหว่างกลุ่ม	55.61	2	27.80	0.07	0.93
	ภายในกลุ่ม	41581.67	107	388.61		
ด้านการบันทึกบัญชีการเงิน	ระหว่างกลุ่ม	500.95	2	250.47	0.34	0.71
	ภายในกลุ่ม	77885.42	107	727.90		
ด้านการจัดทำรายงานการเงิน และบัญชี	ระหว่างกลุ่ม	138.15	2	67.10	0.13	0.87
	ภายในกลุ่ม	54783.56	107	511.77		
ด้าน โปรแกรมบัญชี	ระหว่างกลุ่ม	334.28	2	167.14	0.12	0.89
	ภายในกลุ่ม	149552.08	107	1,397.68		

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.13 ผลการทดสอบความแตกต่างข้อมูลทั่วไปของผู้จัดทำบัญชี มีระดับความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชี จำแนกตามกลุ่มสถานภาพการสมรสพบว่ากลุ่มสถานภาพการสมรสที่แตกต่างกัน มีระดับความรู้ของการจัดทำบัญชีด้านระเบียบการเงินและบัญชี ด้านการบันทึกบัญชีการเงิน ด้านการจัดทำรายงานการเงินและบัญชีและด้านโปรแกรมบัญชีที่ไม่แตกต่างกัน

ตารางที่ 4.14 ผลการทดสอบความแตกต่างข้อมูลทั่วไปของผู้จัดทำบัญชี มีระดับความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชี จำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับความรู้ของการจัดทำบัญชี	แหล่งความแปรปรวน	SS	df	MS	F	Sig.
ด้านระเบียบการเงินและบัญชี	ระหว่างกลุ่ม	467.42	2	233.71	0.61	0.55
	ภายในกลุ่ม	41169.85	107	384.77		
ด้านการบันทึกบัญชีการเงิน	ระหว่างกลุ่ม	665.62	2	332.81	0.46	0.63
	ภายในกลุ่ม	77720.75	107	726.36		
ด้านการจัดทำรายงานการเงินและบัญชี	ระหว่างกลุ่ม	292.70	2	144.34	0.28	0.75
	ภายในกลุ่ม	54629.02	107	510.33		
ด้านโปรแกรมบัญชี	ระหว่างกลุ่ม	8,327.27	2	4,163.64	3.15	0.05*
	ภายในกลุ่ม	141559.09	107	1,322.98		

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.14 ผลการทดสอบความแตกต่างข้อมูลทั่วไปของผู้จัดทำบัญชี มีระดับความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชี จำแนกตามกลุ่มระดับการศึกษาพบว่ากลุ่มระดับการศึกษาที่แตกต่างกันมีระดับความรู้ของการจัดทำบัญชีด้าน โปรแกรมบัญชีแตกต่างกัน เมื่อทดสอบความแตกต่างของกลุ่มระดับการศึกษาที่มีระดับความรู้ของการจัดทำบัญชีใน โปรแกรมบัญชีแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังตารางที่ 4.15

ตารางที่ 4.15 แสดงค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบความแตกต่างของระดับความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชี
ในด้านโปรแกรมบัญชี จำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	\bar{X}	ต่ำกว่าปริญญาตรี	ปริญญาตรี	สูงกว่าปริญญาตรี
		39.29	55.79	84.38
ต่ำกว่าปริญญาตรี	39.29	-	16.50	45.09*
ปริญญาตรี	55.79		-	28.59*
สูงกว่าปริญญาตรี	84.38			-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.15 แสดงค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบความแตกต่างของระดับความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชีในด้านโปรแกรมบัญชี จำแนกตามกลุ่มระดับการศึกษาเป็นรายคู่ พบว่า กลุ่มระดับการศึกษาที่มีระดับความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชีในด้านโปรแกรมบัญชีแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 2 คู่ ได้แก่ กลุ่มระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรีกับกลุ่มระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี และกลุ่มระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรีกับกลุ่มระดับการศึกษาปริญญาตรี โดยกลุ่มระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรีมีระดับความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชีในด้านโปรแกรมบัญชี ($\bar{X} = 84.38$) มากกว่ากลุ่มระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี ($\bar{X} = 39.29$) และกลุ่มระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรีมีระดับความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชีในด้านโปรแกรมบัญชี ($\bar{X} = 84.38$) มากกว่ากลุ่มระดับการศึกษาปริญญาตรี ($\bar{X} = 55.79$)

ตารางที่ 4.16 ผลการทดสอบความแตกต่างข้อมูลทั่วไปของผู้จัดทำบัญชี มีระดับความรู้เกี่ยวกับ
การจัดทำบัญชี จำแนกตามประสบการณ์ในงานการเงินและบัญชี

ระดับความรู้ ของการจัดทำบัญชี	แหล่งความ แปรปรวน	SS	df	MS	F	Sig.
ด้านระเบียบการเงินและบัญชี	ระหว่างกลุ่ม	245.85	2	122.92	0.32	0.73
	ภายในกลุ่ม	41391.43	107	386.84		
ด้านการบันทึกบัญชีการเงิน	ระหว่างกลุ่ม	4.93	2	2.47	0.00	0.99
	ภายในกลุ่ม	78381.43	107	732.54		
ด้านการจัดทำรายงานการเงิน และบัญชี	ระหว่างกลุ่ม	101.36	2	50.68	0.10	0.91
	ภายในกลุ่ม	54820.36	107	512.34		
ด้านโปรแกรมบัญชี	ระหว่างกลุ่ม	1216.98	2	608.49	0.44	0.65
	ภายในกลุ่ม	148669.38	107	1,389.43		

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.16 ผลการทดสอบความแตกต่างข้อมูลทั่วไปของผู้จัดทำบัญชี มีระดับความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชี จำแนกตามกลุ่มประสบการณ์ในงานการเงินและบัญชีพบว่าประสบการณ์ในงานการเงินและบัญชีที่แตกต่างกันมีระดับความรู้ของการจัดทำบัญชีด้านระเบียบการเงินและบัญชีด้านการบันทึกบัญชีการเงิน ด้านการจัดทำรายงานการเงินและบัญชีและด้าน โปรแกรมบัญชีที่ไม่แตกต่างกัน

สมมติฐานที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของผู้จัดทำบัญชีแตกต่างกัน มีระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชีแตกต่างกัน

ตารางที่ 4.17 ผลการทดสอบความแตกต่างข้อมูลทั่วไปของผู้จัดทำบัญชี มีระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชี จำแนกตามเพศ

ระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชี	เพศชาย		เพศหญิง		t	p
	\bar{X}	SD	\bar{X}	SD		
ด้านความถูกต้อง	3.25	0.64	3.09	0.67	1.12	0.26
ด้านความครบถ้วน	3.35	0.34	3.16	0.43	2.39	0.02*
ด้านความทันเวลา	3.78	0.73	3.86	0.53	-0.58	0.56
รวม	3.46	0.37	3.37	0.36	1.12	0.27

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.17 ผลการทดสอบความแตกต่างข้อมูลทั่วไปของผู้จัดทำบัญชี มีระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชี จำแนกตามกลุ่มเพศพบว่าระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชีโดยภาพรวมไม่มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สำหรับรายข้อพบว่ามีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จำนวน 1 ข้อ ได้แก่ ด้านความครบถ้วนโดยเพศชาย ($\bar{X} = 3.35$) มีคุณภาพของการจัดทำบัญชีมากกว่าเพศหญิง ($\bar{X} = 3.16$) เนื่องจากจำนวนกลุ่มตัวอย่างเพศชาย < เพศหญิง

ตารางที่ 4.18 ผลการทดสอบความแตกต่างข้อมูลทั่วไปของผู้จัดทำบัญชี มีระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชี จำแนกตามอายุ

ระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชี	แหล่งความแปรปรวน	SS	df	MS	F	Sig.
ด้านความถูกต้อง	ระหว่างกลุ่ม	3.93	2	1.97	4.79	0.01*
	ภายในกลุ่ม	43.94	107	0.41		
ด้านความครบถ้วน	ระหว่างกลุ่ม	1.09	2	0.55	3.29	0.04*
	ภายในกลุ่ม	17.74	107	0.17		
ด้านความทันเวลา	ระหว่างกลุ่ม	0.82	2	0.41	1.18	0.31
	ภายในกลุ่ม	37.12	107	0.35		

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.18 ผลการทดสอบความแตกต่างข้อมูลทั่วไปของผู้จัดทำบัญชีมีระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชี จำแนกตามกลุ่มอายุพบว่ากลุ่มอายุที่แตกต่างกันมีระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชี ด้านความถูกต้องและด้านความครบถ้วนที่แตกต่างกันเมื่อทดสอบความแตกต่างของกลุ่มอายุที่มีระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชีในด้านความถูกต้องและด้านความครบถ้วนแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังตารางที่ 4.19 และ 4.20

ตารางที่ 4.19 แสดงค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบความแตกต่างของระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชี ในด้านความถูกต้อง จำแนกตามอายุ

อายุ	\bar{X}	ไม่เกิน 30 ปี		
		31-50 ปี	51 ปีขึ้นไป	
		3.60	2.98	3.33
ไม่เกิน 30 ปี	3.60	-	0.62	0.27
31-50 ปี	2.98		-	0.35*
51 ปีขึ้นไป	3.33			-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.19 แสดงค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบความแตกต่างของระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชีในด้านความถูกต้อง จำแนกตามกลุ่มอายุเป็นรายคู่ พบว่ากลุ่มอายุที่มีระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชีในด้านความถูกต้องแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 1 คู่ ได้แก่ กลุ่ม

อายุ 51 ปีขึ้นไปกับกลุ่มอายุ 31-50 ปี โดยกลุ่มอายุ 51 ปีขึ้นไปมีระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชีในด้านความถูกต้อง ($\bar{X} = 3.33$) มากกว่ากลุ่มอายุ 31-50 ปี ($\bar{X} = 2.98$)

ตารางที่ 4.20 แสดงค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบความแตกต่างของระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชีในด้านความครบถ้วน จำแนกตามอายุ

อายุ	\bar{X}	ไม่เกิน 30 ปี		
		31-50 ปี	51 ปีขึ้นไป	
		3.45	3.27	3.09
ไม่เกิน 30 ปี	3.45	-	0.18	0.36
31-50 ปี	3.27		-	0.18*
51 ปีขึ้นไป	3.09			-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.20 แสดงค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบความแตกต่างของระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชีในด้านความครบถ้วน จำแนกตามกลุ่มอายุเป็นรายคู่ พบว่ากลุ่มอายุที่มีระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชีในด้านความครบถ้วนแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 1 คู่ ได้แก่ กลุ่มอายุ 51 ปีขึ้นไปกับกลุ่มอายุ 31-50 ปี โดยกลุ่มอายุ 31-50 ปีมีระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชีในด้านความครบถ้วน ($\bar{X} = 3.27$) มากกว่ากลุ่มอายุ 51 ปีขึ้นไป ($\bar{X} = 3.09$)

ตารางที่ 4.21 ผลการทดสอบความแตกต่างข้อมูลทั่วไปของผู้จัดทำบัญชีมีระดับคุณภาพของการจัดทำจำแนกตามสถานภาพการสมรส

ระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชี	แหล่งความแปรปรวน	SS	df	MS	F	Sig.
ด้านความถูกต้อง	ระหว่างกลุ่ม	1.07	2	0.54	1.23	0.30
	ภายในกลุ่ม	46.80	107	0.44		
ด้านความครบถ้วน	ระหว่างกลุ่ม	2.55	2	1.27	8.37	0.00*
	ภายในกลุ่ม	16.29	107	0.15		
ด้านความทันเวลา	ระหว่างกลุ่ม	1.12	2	0.56	1.62	0.20
	ภายในกลุ่ม	36.82	107	0.34		

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.21 ผลการทดสอบความแตกต่างข้อมูลทั่วไปของผู้จัดทำบัญชีมีระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชีจำแนกตามกลุ่มสถานภาพการสมรส พบว่าสถานภาพการสมรสที่แตกต่างกันมีระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชีด้านความครบถ้วนที่แตกต่างกัน เมื่อทดสอบความแตกต่างของสถานภาพการสมรสที่มีระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชีในด้านความครบถ้วนแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังตารางที่ 4.22

ตารางที่ 4.22 แสดงค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบความแตกต่างของระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชีในด้านความครบถ้วน จำแนกตามกลุ่มสถานภาพการสมรส

สถานภาพการสมรส	\bar{X}	โสด	สมรส/ อยู่ด้วยกัน	หม้าย/หย่าร้าง/ แยกกันอยู่
		3.40	3.12	3.51
โสด	3.40	-	0.28*	0.11
สมรส/อยู่ด้วยกัน	3.12		-	0.39*
หม้าย/หย่าร้าง/แยกกันอยู่	3.51			-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.22 แสดงค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบความแตกต่างของระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชีในด้านความครบถ้วน จำแนกตามกลุ่มสถานภาพการสมรสเป็นรายคู่ พบว่ากลุ่มสถานภาพการสมรสต่าง ๆ ที่มีระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชีในด้านความครบถ้วนแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 2 คู่ ได้แก่ สถานภาพสมรส/อยู่ด้วยกันกับสถานภาพโสด สถานภาพหม้าย/หย่าร้าง/แยกกันอยู่กับสถานภาพสมรส/อยู่ด้วยกัน โดยสถานภาพโสดมีระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชีในด้านความครบถ้วน ($\bar{X} = 3.40$) มากกว่าสถานภาพการสมรส/อยู่ด้วยกัน ($\bar{X} = 3.12$) และสถานภาพหม้าย/หย่าร้าง/แยกกันอยู่มีระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชีในด้านความครบถ้วน ($\bar{X} = 3.51$) มากกว่าสถานภาพสมรส/อยู่ด้วยกัน ($\bar{X} = 3.12$)

ตารางที่ 4.23 ผลการทดสอบความแตกต่างข้อมูลทั่วไปของผู้จัดทำบัญชีที่มีระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชี จำแนกตามกลุ่มระดับการศึกษา

ระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชี	แหล่งความแปรปรวน	SS	df	MS	F	Sig.
ด้านความถูกต้อง	ระหว่างกลุ่ม	2.82	2	1.41	3.35	0.04*
	ภายในกลุ่ม	45.06	107	0.42		
ด้านความครบถ้วน	ระหว่างกลุ่ม	0.09	2	0.04	0.25	0.78
	ภายในกลุ่ม	18.74	107	0.18		
ด้านความทันเวลา	ระหว่างกลุ่ม	1.91	2	0.96	2.84	0.06
	ภายในกลุ่ม	36.03	107	0.34		

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.23 ผลการทดสอบความแตกต่างข้อมูลทั่วไปของผู้จัดทำบัญชี ที่มีระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชี จำแนกตามกลุ่มระดับการศึกษา พบว่า กลุ่มระดับการศึกษาต่าง ๆ มีระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชีแตกต่างกัน เมื่อทดสอบความแตกต่างของกลุ่มระดับการศึกษาที่มีระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชีในด้านความถูกต้องแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังตารางที่ 4.24

ตารางที่ 4.24 แสดงค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบความแตกต่างของระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชี ในด้านความถูกต้อง จำแนกตามกลุ่มระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	\bar{X}	ต่ำกว่าปริญญาตรี	ปริญญาตรี	สูงกว่าปริญญาตรี
		3.51	3.07	3.55
ต่ำกว่าปริญญาตรี	3.51	-	0.44	0.04
ปริญญาตรี	3.07		-	0.48*
สูงกว่าปริญญาตรี	3.55			-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.24 แสดงค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบความแตกต่างของระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชีในด้านความถูกต้อง จำแนกตามกลุ่มระดับการศึกษาเป็นรายคู่ พบว่ากลุ่มระดับการศึกษาที่มีระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชีในด้านความถูกต้องแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 1 คู่ ได้แก่ กลุ่มระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรีกับกลุ่มระดับการศึกษาปริญญาตรี โดยกลุ่ม

ระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรีมีระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชีในด้านความถูกต้อง ($\bar{X} = 3.55$) มากกว่ากลุ่มระดับการศึกษาปริญญาตรี ($\bar{X} = 3.07$)

ตารางที่ 4.25 ผลการทดสอบความแตกต่างข้อมูลทั่วไปของผู้จัดทำบัญชีมีระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชี จำแนกตามกลุ่มประสบการณ์ในงานการเงินและบัญชี

ระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชี	แหล่งความแปรปรวน	SS	df	MS	F	Sig.
ด้านความถูกต้อง	ระหว่างกลุ่ม	0.81	2	0.41	0.92	0.40
	ภายในกลุ่ม	47.06	107	0.44		
ด้านความครบถ้วน	ระหว่างกลุ่ม	0.38	2	0.19	1.09	0.34
	ภายในกลุ่ม	18.46	107	0.17		
ด้านความทันเวลา	ระหว่างกลุ่ม	7.77	2	3.89	13.78	0.00*
	ภายในกลุ่ม	30.17	107	0.28		

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.25 ผลการทดสอบความแตกต่างข้อมูลทั่วไปของผู้จัดทำบัญชีมีระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชี จำแนกตามกลุ่มประสบการณ์ในงานการเงินและบัญชี พบว่า กลุ่มประสบการณ์ในงานการเงินและบัญชีที่แตกต่างกันมีระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชีด้านความทันเวลาที่แตกต่างกัน เมื่อทดสอบความแตกต่างของกลุ่มประสบการณ์ในงานการเงินและบัญชีที่มีระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชีในด้านความทันเวลาแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังตารางที่ 4.26

ตารางที่ 4.26 แสดงค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบความแตกต่างของระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชี ในด้านความทันเวลา จำแนกตามกลุ่มประสบการณ์ในงานการเงินและบัญชี

ประสบการณ์ในงานการเงินและบัญชี	\bar{X}	น้อยกว่า 2 ปี	3 - 5 ปี	6 ปีขึ้นไป
ประสบการณ์ในงานการเงินและบัญชี		4.43	3.80	3.67
น้อยกว่า 2 ปี	4.43	-	0.63*	0.75*
3 - 5 ปี	3.80		-	0.13
6 ปีขึ้นไป	3.67			-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.26 แสดงค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบความแตกต่างของระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชีในด้านความทันเวลา จำแนกตามกลุ่มประสบการณ์ในทางการเงินและบัญชีเป็นรายคู่ พบว่ากลุ่มประสบการณ์ในทางการเงินและบัญชีที่มีระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชีในด้านความทันเวลาที่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 2 คู่ ได้แก่ กลุ่มประสบการณ์ในทางการเงินและบัญชี 3-5 ปีกับกลุ่มประสบการณ์ในทางการเงินและบัญชีน้อยกว่า 2 ปี กลุ่มประสบการณ์ในทางการเงินและบัญชี 6 ปีขึ้นไปกับกลุ่มประสบการณ์ในทางการเงินและบัญชีน้อยกว่า 2 ปี โดยกลุ่มประสบการณ์ในทางการเงินและบัญชีน้อยกว่า 2 ปีมีระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชีในด้านความทันเวลา ($\bar{X} = 3.32$) มากกว่ากลุ่มประสบการณ์ในทางการเงินและบัญชี 3-5 ปี ($\bar{X} = 3.11$) และกลุ่มประสบการณ์ในทางการเงินและบัญชีน้อยกว่า 2 ปีมีระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชีความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชีในด้านความทันเวลา ($\bar{X} = 3.32$) มากกว่าประสบการณ์ในทางการเงินและบัญชี 6 ปีขึ้นไป ($\bar{X} = 3.08$)

สมมติฐานที่ 3 ระดับความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณภาพของการจัดทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว

ตารางที่ 4.27 แสดงความสัมพันธ์ระหว่างระดับความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชีกับคุณภาพการจัดทำบัญชี

ความรู้การจัดทำบัญชี	คุณภาพการจัดทำบัญชี					
	ด้านความถูกต้อง	ด้านความแปลผล	ด้านความครบถ้วน	ด้านความแปลผล	ด้านความทันเวลา	ด้านความแปลผล
ด้านระเบียบการเงินและบัญชี						
r	0.28	มีความสัมพันธ์ระดับต่ำ	0.27	มีความสัมพันธ์ระดับต่ำ	0.36	มีความสัมพันธ์ระดับต่ำ
Sig.	0.00*		0.00*		0.00*	
ด้านการบันทึกบัญชี						
r	0.06	ไม่มีความสัมพันธ์	0.08	ไม่มีความสัมพันธ์	0.45	มีความสัมพันธ์ปานกลาง
Sig.	0.54		0.40		0.00*	

ตารางที่ 4.27 แสดงความสัมพันธ์ระหว่างระดับความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชีกับคุณภาพการจัดทำบัญชี (ต่อ)

ความรู้การจัดทำบัญชี	คุณภาพการจัดทำบัญชี						
	ด้านความถูกต้อง		ด้านความครบถ้วน		ด้านความทันเวลา		
ด้านการจัดทำรายงานทางการเงินและบัญชี	r	-0.13	ไม่มี	0.02	ไม่มี	0.23	มีความสัมพันธ์ระดับต่ำ
	Sig.	0.17	ความสัมพันธ์	0.82	ความสัมพันธ์	0.02	
ด้านโปรแกรมบัญชี	r	0.02	ไม่มี	0.05	ไม่มี	0.25	มีความสัมพันธ์ระดับต่ำ
	Sig.	0.87	ความสัมพันธ์	0.61	ความสัมพันธ์	0.01*	

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.27 การแสดงความสัมพันธ์ระหว่างระดับความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชีในด้านระเบียบการเงินและบัญชีกับคุณภาพการจัดทำบัญชี พบว่า ระดับความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชีในด้านระเบียบการเงินและบัญชีมีความสัมพันธ์กันไปในทิศทางเดียวกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ในด้านความถูกต้อง ความครบถ้วนและความทันเวลา

การแสดงความสัมพันธ์ระหว่างระดับความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชีในการบันทึกบัญชีการเงินกับคุณภาพการจัดทำบัญชี พบว่าระดับความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชีในการบันทึกบัญชีการเงินไม่มีความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ในด้านความถูกต้องและความครบถ้วนแต่มีความสัมพันธ์กันไปในทิศทางเดียวกันในด้านความทันเวลาซึ่งอยู่ในระดับปานกลาง

การแสดงความสัมพันธ์ระหว่างระดับความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชีในการจัดทำรายงานทางการเงินและบัญชีกับคุณภาพการจัดทำบัญชี พบว่า ระดับความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชีในการจัดทำรายงานทางการเงินและบัญชีไม่มีความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ในด้านความถูกต้องและความครบถ้วนแต่มีความสัมพันธ์กันไปในทิศทางเดียวกันในด้านความทันเวลาซึ่ง อยู่ในระดับต่ำ

การแสดงความสัมพันธ์ระหว่างระดับความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชีในด้านโปรแกรมบัญชี กับคุณภาพการจัดทำบัญชี พบว่าระดับความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชีในด้าน โปรแกรมบัญชีไม่มีความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ในด้านความถูกต้องและความครบถ้วนแต่มีความสัมพันธ์กันไปในทิศทางเดียวกันในด้านความทันเวลาซึ่งอยู่ในระดับต่ำ

ตอนที่ 5 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลจากการสัมภาษณ์ผู้อำนวยการ โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพ ตำบล จังหวัดสระแก้ว

(1) ท่านมีความคิดเห็นอย่างไรเกี่ยวกับความรู้ของผู้ทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพ ตำบล จังหวัดสระแก้ว

ด้านความรู้ของผู้จัดทำบัญชีใน โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว ผู้อำนวยการ โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว ได้มีความเห็นว่าเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ในการจัดการเงินและบัญชีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว ควรได้รับการ พัฒนาความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานทางการเงินและบัญชี ด้านการใช้โปรแกรมบัญชีเพิ่ม มากขึ้น เพราะเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีที่มีประสบการณ์มายาวนานในบางส่วนยังมี ความรู้ความเข้าใจที่ไม่ถูกต้องในการในด้านต่างๆของการเงินและบัญชี ซึ่งเป็นการปฏิบัติตามกันมา เพราะเจ้าหน้าที่ส่วนใหญ่จะเป็นผู้ที่จบทางด้านสาธารณสุขด้านการรักษาพยาบาล จึงไม่มีความรู้ความ ชำนาญในสาขาวิชาสหกรณ์การเงินและบัญชีโดยตรง เนื่องจากแนวทางการปฏิบัติงานด้านการเงินและ บัญชีได้มีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลาดังนั้นเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในการจัดการเงินและบัญชีควร ให้ความสำคัญและกระตือรือร้นและพัฒนาทักษะความรู้ เพื่อก่อให้เกิดความถูกต้องและความชำนาญ ในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีซึ่งจะส่งผลต่อการจัดการความรู้และมีประสิทธิภาพของการ ปฏิบัติงานมากขึ้น

(2) ท่านมีความคิดเห็นอย่างไรเกี่ยวกับคุณภาพของการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีใน โรงพยาบาล ส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว

คุณภาพของการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีใน โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัด สระแก้ว ผู้อำนวยการ โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว ได้มีความคิดเห็นใน ภาพรวมว่า เนื่องจากจำนวนเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานมีจำนวนน้อย มีการรับผิดชอบงานหลากหลายทั้ง ทางด้านการรับบริการการดูแลรักษาคนไข้และงานทางด้านเอกสารและบางครั้งมีการประชุมออก นอกพื้นที่จึงทำให้งานมีประสิทธิภาพและคุณภาพลดลง บางครั้งไม่ได้ปฏิบัติตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้ เช่น มีการฝากเงินสดในมือไม่ทันเวลาทำให้เงินสดในมือเกินกว่าที่ระเบียบกำหนดไว้และทำให้ ในช่วงสิ้นเดือนไม่ได้ปรับสมดุลการซึ่งจะส่งผลไปยังการปิดบัญชีประจำวัน ประจำเดือนและการ

กระทบยอดเงินฝากธนาคารล่าช้าจึงทำให้ส่งงบการเงินและเอกสารให้กับสำนักงานสาธารณสุขอำเภอ และโรงพยาบาลแม่ข่ายไม่ทันเวลาที่กำหนด

(3) ท่านมีข้อเสนอแนะและแนวทางแก้ไขในการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในโรงพยาบาล ส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว

ผู้อำนวยการโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว ได้มีความคิดเห็นว่าหน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรมีการส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานได้รับการอบรมหลักสูตรความรู้เกี่ยวกับขั้นตอนของการปฏิบัติงานที่ถูกต้องให้กับเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานทางด้านการเงินและบัญชีเพิ่มมากขึ้นจะได้เป็นการพัฒนาความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานเพื่อนำมาปรับปรุงแก้ไขงานในส่วนที่รับผิดชอบให้ดียิ่งขึ้นและควรจะมีการนัดประชุมประจำเดือนในแต่ละพื้นที่ของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลร่วมกับโรงพยาบาลแม่ข่ายในแต่ละพื้นที่ที่รับผิดชอบเพื่อมาแลกเปลี่ยนความคิดเห็นหรือข้อสงสัยนำมาเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานทางด้านการเงินและบัญชีเป็นไปในทิศทางเดียวกัน และขอความอนุเคราะห์ทางด้านโรงพยาบาลแม่ข่ายให้จัดทำคู่มือในการปฏิบัติงานทางด้านการเงินและบัญชีเพื่อให้โรงพยาบาลลูกข่ายนำไปปฏิบัติเป็นแนวทางเดียวกันที่ถูกต้องและการฝากเงินสดในมือไม่ทันเวลาทำให้เงินสดในมือเกินกว่าที่ระเบียบกำหนดไว้ ผู้อำนวยการโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว ได้มีความคิดเห็นว่าจะมีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบด้านการรับเงินและนำส่งธนาคารเพิ่มเติมเนื่องจากเจ้าหน้าที่คนใดคนหนึ่งไม่อยู่จะได้มีเจ้าหน้าที่มาทำงานแทนซึ่งจะทำให้ทำงานนั้นต่อเนื่องกัน



บทที่ 5

สรุปผลการวิจัย การอภิปรายและข้อเสนอแนะ

จากการศึกษาครั้งนี้เป็นการวิจัยทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพเพื่อศึกษาคุณภาพ ปัญหาและแนวทางแก้ไขในการจัดทำบัญชีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว โดยสรุปผลได้ตามลำดับต่อไปนี้

5.1 สรุปผลการวิจัย

1. ผลการวิจัย

(1) ข้อมูลทั่วไปของผู้จัดทำบัญชี จากการศึกษา พบว่า ผู้จัดทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 72.7 มีอายุ 31-50 ปี คิดเป็นร้อยละ 60.0 ส่วนใหญ่มีสถานภาพการสมรส คิดเป็นร้อยละ 72.8 สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 86.4 ส่วนใหญ่มีประสบการณ์ในงานการเงินและบัญชี 6 ปีขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 50.0

(2) ความรู้ของผู้จัดทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว ได้แบ่งเป็น 4 หัวข้อ คือ ด้านระเบียบการเงินและบัญชี ด้านการบันทึกบัญชี ด้านการจัดทำรายงานทางการเงินและบัญชีและด้านโปรแกรมบัญชี โดยเป็นการนำเสนอระดับความรู้เป็นภาพรวม พบว่า ความรู้ของผู้ทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว ในภาพรวมส่วนใหญ่มีความรู้อยู่ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ย 60.16 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 20.30 ค่าสูงสุด 95.83 และค่าต่ำสุด 25.00 และระดับความรู้ของผู้ทำบัญชีในด้านระเบียบการเงินและบัญชี คิดเป็นร้อยละ 68.45 ด้านการบันทึกบัญชีการเงิน คิดเป็นร้อยละ 73.18 ด้านการจัดทำรายงานการเงินและบัญชี คิดเป็นร้อยละ 69.51 และด้านโปรแกรมบัญชี คิดเป็นร้อยละ 56.82

(3) คุณภาพของการจัดทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้วได้แบ่ง เป็น 3 ด้าน คือ ด้านความถูกต้อง ความครบถ้วนและความทันเวลา จากการศึกษา พบว่า คุณภาพของการจัดทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว ในภาพรวมอยู่ในด้านความทันเวลา คิดเป็นร้อยละ 3.83 จำแนกเป็นรายด้านพบว่าด้านความถูกต้องโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินให้เป็นปัจจุบัน อยู่ในค่าเฉลี่ยระดับ 3.45 ด้านความครบถ้วนโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง มีการจัดทำรายงานค่าใช้จ่ายค้างจ่าย อยู่ในค่าเฉลี่ยระดับ 3.68 ด้านความ

ทันเวลาโดยรวมอยู่ในระดับมาก มีการส่งบททดลองขึ้นเว็บกลุ่มประกันสุขภาพทันภายในวันที่ 25 ของเดือนถัดไปอยู่ในค่าเฉลี่ยระดับ 3.92

2. ผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้จัดทำบัญชีแตกต่างกัน มีระดับความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชีแตกต่างกัน

(1) ด้านเพศ ผลการทดสอบสมมติฐานของระดับความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชีจำแนกตามกลุ่มเพศ พบว่า กลุ่มเพศที่แตกต่างกันมีระดับความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชีด้านระเบียบการเงินและบัญชี ด้านการบันทึกบัญชีการเงิน ด้านการจัดทำรายงานการเงินและบัญชีและด้าน โปรแกรมบัญชีที่ไม่แตกต่างกัน

(2) ด้านอายุ ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า เมื่อทดสอบความแตกต่างของกลุ่มอายุที่แตกต่างกันมีระดับความรู้ของการจัดทำบัญชีด้านระเบียบการเงินและบัญชี ด้านการบันทึกบัญชีการเงิน ด้านการจัดทำรายงานการเงินและบัญชีและด้าน โปรแกรมบัญชีที่ไม่แตกต่างกัน

(3) ด้านสถานภาพการสมรส ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่าเมื่อทดสอบความแตกต่างของกลุ่มสถานภาพการสมรสที่แตกต่างกันมีระดับความรู้ของการจัดทำบัญชีด้านระเบียบการเงินและบัญชี ด้านการบันทึกบัญชีการเงิน ด้านการจัดทำรายงานการเงินและบัญชีและด้าน โปรแกรมบัญชีที่ไม่แตกต่างกัน

(4) ด้านระดับการศึกษา ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่าเมื่อทดสอบความแตกต่างของกลุ่มระดับการศึกษาที่แตกต่างกันมีระดับความรู้ของการจัดทำบัญชีด้าน โปรแกรมบัญชีแตกต่างกัน เมื่อทดสอบความแตกต่างของกลุ่มระดับการศึกษาที่มีระดับความรู้ของการจัดทำบัญชีในโปรแกรมบัญชีแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยด้าน โปรแกรมบัญชีมีกลุ่มระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรีมีระดับความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชีในด้าน โปรแกรมบัญชี ($\bar{X} = 84.38$) มากกว่ากลุ่มระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี ($\bar{X} = 39.29$) และกลุ่มระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรีมีระดับความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชีในด้าน โปรแกรมบัญชี ($\bar{X} = 84.38$) มากกว่ากลุ่มระดับการศึกษาปริญญาตรี ($\bar{X} = 55.79$)

(5) ด้านประสบการณ์ในงานการเงินและบัญชี ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า เมื่อทดสอบความแตกต่างของกลุ่มประสบการณ์ในงานการเงินและบัญชีที่แตกต่างกัน มีระดับความรู้ของการจัดทำบัญชีด้านระเบียบการเงินและบัญชี ด้านการบันทึกบัญชีการเงิน ด้านการจัดทำรายงานการเงินและบัญชีและด้าน โปรแกรมบัญชีที่ไม่แตกต่างกัน

สมมติฐานที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของผู้จัดทำบัญชีแตกต่างกัน มีระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชีแตกต่างกัน

(1) ด้านเพศ ผลการทดสอบความแตกต่างของข้อมูลทั่วไปของผู้จัดทำบัญชีมีระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชีแตกต่างกัน พบว่า ในด้านความครบถ้วนโดยเพศชาย ($\bar{X} = 3.35$) มีคุณภาพของการจัดทำบัญชีมากกว่าเพศหญิง ($\bar{X} = 3.16$) เนื่องจากจำนวนกลุ่มตัวอย่างเพศชาย < เพศหญิง

(2) ด้านอายุ ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า เมื่อทดสอบความแตกต่างของกลุ่มอายุที่แตกต่างกันมีระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชีด้านความถูกต้องและด้านความครบถ้วนที่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยด้านความถูกต้องมีกลุ่มอายุ 51 ปีขึ้นไปมีระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชีในด้านความถูกต้อง ($\bar{X} = 3.33$) มากกว่ากลุ่มอายุ 31-50 ปี ($\bar{X} = 2.98$) และด้านความครบถ้วนมีกลุ่มอายุ 31-50 ปีมีระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชีในความครบถ้วน ($\bar{X} = 3.27$) มากกว่ากลุ่มอายุ 51 ปีขึ้นไป ($\bar{X} = 3.09$)

(3) ด้านสถานภาพการสมรส ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่าเมื่อทดสอบความแตกต่างของกลุ่มสถานภาพการสมรสที่แตกต่างกัน มีระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชีด้านความครบถ้วนที่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยด้านความครบถ้วนมีกลุ่มสถานภาพโสดมีระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชีในด้านความครบถ้วน ($\bar{X} = 3.40$) มากกว่ากลุ่มสถานภาพการสมรส/อยู่ด้วยกัน ($\bar{X} = 3.12$) และกลุ่มสถานภาพหม้าย/หย่าร้าง/แยกกันอยู่มีระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชีในด้านความครบถ้วน ($\bar{X} = 3.51$) มากกว่ากลุ่มสถานภาพสมรส/อยู่ด้วยกัน ($\bar{X} = 3.12$)

(4) ด้านระดับการศึกษา ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่าเมื่อทดสอบความแตกต่างของกลุ่มระดับการศึกษาที่แตกต่างกันมีระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชีด้านความถูกต้องที่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยด้านความถูกต้องมีกลุ่มระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรีมีระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชีในด้านความถูกต้อง ($\bar{X} = 3.55$) มากกว่ากลุ่มระดับการศึกษาปริญญาตรี ($\bar{X} = 3.07$)

(5) ด้านประสบการณ์ในงานการเงินและบัญชี ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่าเมื่อทดสอบความแตกต่างของกลุ่มประสบการณ์ในงานการเงินและบัญชีที่แตกต่างกัน มีระดับคุณภาพของการจัดทำบัญชีในด้านความทันเวลาที่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยด้านความทันเวลามีกลุ่มประสบการณ์ในงานการเงินและบัญชีน้อยกว่า 2 ปีมีระดับความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชีในด้านความทันเวลา ($\bar{X} = 3.32$) มากกว่ากลุ่มประสบการณ์ในงานการเงินและบัญชี 3-5 ปี ($\bar{X} = 3.11$) และกลุ่มประสบการณ์ในงานการเงินและบัญชีน้อยกว่า 2 ปีมีระดับความรู้เกี่ยวกับการ

จัดทำบัญชีในด้านความทันเวลา ($\bar{X} = 3.32$) มากกว่ากลุ่มประสบการณ์ในงานการเงินและบัญชี 6 ปี
ขึ้นไป ($\bar{X} = 3.08$)

สมมติฐานที่ 3 ระดับความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณภาพของการ
จัดทำบัญชีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว

การแสดงความสัมพันธ์ระหว่างระดับความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชีในด้านระเบียบ
การเงินและบัญชีกับคุณภาพการจัดทำบัญชี พบว่า ระดับความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชีในด้านระเบียบ
การเงินและบัญชีมีความสัมพันธ์กันไปในทิศทางเดียวกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ใน
ด้านความถูกต้อง ความครบถ้วนและความทันเวลา

การแสดงความสัมพันธ์ระหว่างระดับความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชีในด้านการบันทึก
บัญชีการเงินกับคุณภาพการจัดทำบัญชี พบว่า ระดับความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชีในด้านการบันทึก
บัญชีการเงินไม่มีความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ในด้านความถูกต้องและความ
ครบถ้วนแต่มีความสัมพันธ์กันไปในทิศทางเดียวกันในด้านความทันเวลาซึ่งอยู่ในระดับปานกลาง

การแสดงความสัมพันธ์ระหว่างระดับความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชีในด้านการจัดทำ
รายงานทางการเงินและบัญชีกับคุณภาพการจัดทำบัญชี พบว่า ระดับความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชีใน
ด้านการจัดทำรายงานทางการเงินและบัญชีไม่มีความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05
ในด้านความถูกต้องและความครบถ้วนแต่มีความสัมพันธ์กันไปในทิศทางเดียวกันในด้านความ
ทันเวลาซึ่งอยู่ในระดับต่ำ

การแสดงความสัมพันธ์ระหว่างระดับความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชีในด้านโปรแกรม
บัญชีกับคุณภาพการจัดทำบัญชี พบว่า ระดับความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชีในด้านโปรแกรมบัญชีไม่
มีความสัมพันธ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ในด้านความถูกต้องและความครบถ้วนแต่มี
ความสัมพันธ์กันไปในทิศทางเดียวกันในด้านความทันเวลาซึ่งอยู่ในระดับต่ำ

**3. ผลการวิเคราะห์ข้อมูลจากการสัมภาษณ์ผู้อำนวยการโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล
จังหวัดสระแก้ว**

**(1) ท่านมีความคิดเห็นอย่างไรเกี่ยวกับความรู้ของผู้ทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริม
สุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว**

ด้านความรู้ของผู้จัดทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว
ผู้อำนวยการโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว ได้มีความเห็นว่าเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานใน
การจัดทำการเงินและบัญชีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว ควรได้รับการพัฒนา
ความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานทางการเงินและบัญชี ด้านการใช้โปรแกรมบัญชีเพิ่มมากขึ้น

เพราะเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีที่มีประสบการณ์มายาวนานในบางส่วนยังมีความรู้ความเข้าใจที่ไม่ถูกต้องหลักการในด้านต่าง ๆ ของการเงินและบัญชี ซึ่งเป็นการปฏิบัติตามกันมาเพราะเจ้าหน้าที่ส่วนใหญ่จะเป็นผู้ที่จบทางด้านสาธารณสุขด้านการรักษาพยาบาล จึงไม่มีความรู้ความชำนาญในสาขาวิชาชีพการเงินและบัญชีโดยตรง เนื่องจากแนวทางการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีได้มีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลาดังนั้นเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในการจัดทำการเงินและบัญชีควรให้ความสำคัญและกระตือรือร้นและพัฒนาทักษะความรู้ เพื่อก่อให้เกิดความถูกต้องและความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีซึ่งจะส่งผลต่อการจัดการความรู้และมีประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานมากขึ้น

(2) ท่านมีความคิดเห็นอย่างไรเกี่ยวกับคุณภาพของการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว

คุณภาพของการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว ผู้อำนวยการ โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว ได้มีความคิดเห็นในภาพรวมว่า เนื่องจากจำนวนเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานมีจำนวนน้อย มีการรับผิดชอบงานหลากหลายทั้งทางด้านบริการการดูแลรักษาคนไข้และงานทางด้านเอกสารและบางครั้งมีการประชุมออกนอกพื้นที่จึงทำให้งานมีประสิทธิภาพและคุณภาพลดลง บางครั้งไม่ได้ปฏิบัติตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้ เช่น มีการฝากเงินสดในมือไม่ทันเวลาทำให้เงินสดในมือเกินกว่าที่ระเบียบกำหนดไว้และทำให้ในช่วงสิ้นเดือนไม่ได้ปรับสมุดธนาคารซึ่งจะส่งผลไปยังการปิดบัญชีประจำวัน ประจำเดือนและการกระทบยอดเงินฝากธนาคารล่าช้าจึงทำให้ส่งงบการเงินและเอกสารให้กับสำนักงานสาธารณสุขอำเภอ และโรงพยาบาลแม่ข่าย ไม่ทันเวลาที่กำหนด

(3) ท่านมีข้อเสนอแนะและแนวทางแก้ไขในการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว

ผู้อำนวยการ โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว ได้มีความคิดเห็นเห็นว่าหน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรมีการส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานได้รับการอบรมหลักสูตรความรู้เกี่ยวกับขั้นตอนของการปฏิบัติงานและ โปรแกรมบัญชีที่ถูกต้องให้กับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานทางการเงินและบัญชีเพิ่มมากขึ้นจะได้เป็นการพัฒนาความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานเพื่อนำมาปรับปรุงแก้ไขงานในส่วนที่รับผิดชอบให้ดียิ่งขึ้นและควรมีการนัดประชุมประจำเดือนในแต่ละพื้นที่ของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลร่วมกับโรงพยาบาลแม่ข่ายในแต่ละพื้นที่ที่รับผิดชอบเพื่อมาแลกเปลี่ยนความคิดเห็นหรือข้อสงสัยนำมาเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานทางการเงินและบัญชีเป็นไปในทิศทางเดียวกันและขอความอนุเคราะห์ทางด้าน โรงพยาบาลแม่ข่ายให้จัดทำคู่มือในการ

ปฏิบัติงานทางการเงินและบัญชีเพื่อให้โรงพยาบาลลูกข่ายนำไปปฏิบัติเป็นแนวทางเดียวกันที่ถูกต้องและการฝากเงินสดในมือไม่ทันเวลาทำให้เงินสดในมือเกินกว่าที่ระเบียบกำหนดไว้ ผู้อำนวยการโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว ได้มีความคิดเห็นว่าจะมีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบด้านการรับเงินและนำส่งธนาคารเพิ่มเติมเนื่องจากเจ้าหน้าที่คนใดคนหนึ่งไม่อยู่จะได้มีเจ้าหน้าที่มาทำงานแทนซึ่งจะทำให้งานนั้นต่อเนื่องกัน

5.2 การอภิปรายผลการวิจัย

การศึกษาเรื่องคุณภาพ ปัญหาและแนวทางแก้ไขในการจัดทำบัญชีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลจังหวัดสระแก้ว

(1) ความรู้ของผู้จัดทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว ผลการศึกษา ความรู้ของผู้จัดทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว ในด้านระเบียบการเงินและบัญชี ด้านการบันทึกบัญชี ด้านการจัดทำรายงานทางการเงินและบัญชีและด้านโปรแกรมบัญชี ในภาพรวมส่วนใหญ่มีความรู้อยู่ในระดับปานกลาง ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์มายาวนานในบางส่วนยังมีความรู้ความเข้าใจที่ไม่ถูกต้องหลักการในด้านการเงินและบัญชี โปรแกรมบัญชี เนื่องจากผู้ทำบัญชีได้เข้ารับอบรมความรู้ระเบียบการเงินและบัญชี ด้านการบันทึกบัญชี ด้านการจัดทำรายงานทางการเงินและบัญชีและด้านโปรแกรมบัญชีน้อยครั้งและระเบียบต่าง ๆ ทางด้านการเงินและบัญชีได้มีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลาซึ่งไม่สอดคล้องกับการศึกษาของ ขวัญทิพย์ เสง ใจ (2557, น.77) ได้ศึกษาสภาพปัญหาของการจัดทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดนนทบุรี พบว่า ผู้ทำบัญชีมีความรู้ในระดับสูงมาก มีประสบการณ์การทำงานในด้านการเงินและบัญชีเป็นเวลายาวนานและได้รับการอบรมความรู้ในด้านระเบียบการเงิน การจัดทำบัญชีและการจัดทำรายงานทางการเงินอย่างต่อเนื่องทุกปี

(2) คุณภาพของการจัดทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลจังหวัดสระแก้ว ประกอบด้วย 3 ประเด็นได้แก่ ความถูกต้อง ความครบถ้วนและความทันเวลา

ผลการศึกษา คุณภาพของการจัดทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลจังหวัดสระแก้ว ประกอบด้วย 3 ประเด็นได้แก่ ความถูกต้อง ความครบถ้วนและความทันเวลาในภาพรวมนั้นส่วนใหญ่มีคุณภาพอยู่ในระดับปานกลาง คุณภาพของการจัดทำบัญชีในด้านความถูกต้อง พบว่า อยู่ในระดับน้อย มีการฝากเงินสดในมือทันเวลาตามที่ระเบียบกำหนดเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานมีจำนวนน้อย มีการรับผิดชอบงานหลากหลายด้านจึงทำให้ทำงานไม่ทันเวลาที่กำหนดและในด้านความครบถ้วนพบว่าอยู่ในระดับน้อย มีการแนบสำเนาสมุดเงินฝากธนาคารส่งให้สำนักงานสาธารณสุขอำเภอและ

โรงพยาบาลแม่ข่ายไม่ทันเวลาที่กำหนดและการปรับสมุดบัญชีธนาคารจะทำในวันสิ้นเดือนเนื่องจากภาระงานที่มีความรับผิดชอบงานหลากหลายทั้งทางด้านกรับบริการการดูแลรักษาคนไข้และงานทางด้านเอกสารของผู้จัดทำบัญชีทำให้ทำงานไม่ทันเวลาจึงทำให้ไม่ได้ปรับสมุดธนาคารซึ่งจะส่งผลไปยังการปิดบัญชีประจำวัน ประจำเดือนและการกระทบยอดเงินฝากธนาคารล่าช้า ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของขวัญทิพย์ เสงไป (2557, น. 77) ได้ศึกษาสภาพปัญหาของการจัดทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดนนทบุรี พบว่าปัญหาในการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในด้านความครบถ้วน มีการแนบเอกสารการจัดส่งรายงานทางบัญชีเกณฑ์คงค้างอยู่ในระดับต่ำ เนื่องจากต้องส่งรายงานทางการเงินให้ทันตามเวลาที่กำหนดไว้ เช่น การปรับสมุดบัญชีธนาคารจะมีการทำ ณ สิ้นเดือนในเวลาดังกล่าวจะมีการเบิกถอนเงินและในบางครั้งผู้ที่ได้รับเงิน ไปแล้วยังไม่นำเช็คไปขึ้นเงินได้ทันเวลาทำให้ต้องรอในการปรับสมุดบัญชีธนาคาร

(3) ความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ของผู้จัดทำบัญชีกับคุณภาพของการทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว

การแสดงความสัมพันธ์ระหว่างระดับความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชีในด้านระเบียบการเงินและบัญชีกับคุณภาพการจัดทำบัญชี พบว่า ระดับความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชีในด้านระเบียบการเงินและบัญชีมีความสัมพันธ์กันไปในทิศทางเดียวกันกับด้านความถูกต้อง ความครบถ้วนและความทันเวลา อยู่ในระดับต่ำ ด้านการบันทึกบัญชีการเงินมีความสัมพันธ์กันไปในทิศทางเดียวกันในด้านความทันเวลา ซึ่งอยู่ในระดับปานกลาง ด้านการจัดทำรายงานทางการเงินและบัญชีและด้านโปรแกรมบัญชีไม่มีความสัมพันธ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ในด้านความถูกต้องและความครบถ้วน แต่มีความสัมพันธ์กันไปในทิศทางเดียวกันในด้านความทันเวลาซึ่งอยู่ในระดับต่ำ ทั้งนี้เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานจะต้องเป็นผู้รู้ในกฎระเบียบของการจัดการการเงินและบัญชีเพื่อที่จะสามารถนำไปวิเคราะห์สถานการณ์ต่าง ๆ ในการจัดทำบัญชีและการเงินได้อย่างถูกต้องและแม่นยำ ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของจิตติมา โชคสงวน (2553, น. 138) ได้ศึกษาประสิทธิภาพการบริหารการเงินการคลังภาครัฐสู่ระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) พบว่า เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีมีทักษะทางวิชาชีพ จะทำให้เป็นผู้ที่สามารถวิเคราะห์สถานการณ์ต่าง ๆ ได้อย่างถูกต้องและแม่นยำได้เป็นอย่างดี

5.3 ข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย

5.3.1 เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานทางด้านการเงินและบัญชีควรได้รับการอบรมหลักสูตรความรู้เกี่ยวกับขั้นตอนของการปฏิบัติงานและการใช้โปรแกรมบัญชีที่ถูกต้องให้กับเจ้าหน้าที่เพิ่มมากขึ้นจะได้เป็นการพัฒนาความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานเพื่อนำมาปรับปรุงแก้ไขงานในส่วนที่รับผิดชอบ

ให้ดียิ่งขึ้นและควรมีการนัดประชุมประจำเดือนในแต่ละพื้นที่ของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ร่วมกับโรงพยาบาลแม่ข่ายในแต่ละพื้นที่ที่รับผิดชอบเพื่อมาแลกเปลี่ยนความคิดเห็นหรือข้อสงสัย นำมาเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานทางการเงินและบัญชีเป็นไปในทิศทางเดียวกันและขอความ อนุเคราะห์ทางด้านโรงพยาบาลแม่ข่ายให้จัดทำคู่มือในการปฏิบัติงานทางการเงินและบัญชีเพื่อให้ โรงพยาบาลลูกข่ายนำไปปฏิบัติเป็นแนวทางเดียวกันที่ถูกต้องและมีการประเมินผลเป็นรายไตรมาส

5.3.2 เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในการจัดการการเงินและบัญชีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพ ตำบล จังหวัดสระแก้ว ควรจะมีการจัดสรรการแบ่งเวลาในการทำงานให้ชัดเจนเพิ่มมากขึ้นเพื่อให้งาน ที่รับผิดชอบมีคุณภาพมากขึ้น

5.3.3 ปัจจุบันเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานยังมีไม่เพียงพอ ดังนั้นควรจัดจำนวนให้บุคลากรให้ เหมาะสมกับปริมาณของงาน

5.3.4 ควรมีการติดตาม กำกับ ดูแลการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ

5.3.5 ควรมีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบด้านการรับเงินและนำส่งธนาคารเพิ่มเติม เนื่องจากเจ้าหน้าที่คนใดคนหนึ่งไม่อยู่จะได้มีเจ้าหน้าที่มาทำงานแทนซึ่งจะทำให้งานนั้นต่อเนื่องกัน

5.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้องในอนาคต

5.4.1 ควรศึกษาระดับความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณภาพของการ จัดทำบัญชีในพื้นที่อื่นว่ามีความสัมพันธ์เดียวกันหรือไม่

5.4.2 ควรศึกษาระดับความรู้ของกรใช้งานโปรแกรมบัญชีของโรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว

5.4.3 ควรจะศึกษาระดับของความพึงพอใจในการจัดทำบัญชีและการเงินของโรงพยาบาล ส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว เนื่องมาจากผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่ไม่ได้จบการศึกษาทางด้าน การเงินและบัญชีโดยตรง

5.4.4 ควรศึกษาสมรรถนะการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว

บรรณานุกรม

- กลุ่มงานประกันสุขภาพ. (2560). **เกณฑ์การตรวจสอบ**. สืบค้นจาก <http://hfo60.cfo.in.th>
- กานดา เต๊ะขันหมาก. (2552) **ปัจจัยที่สัมพันธ์กับพฤติกรรมการดำเนินชีวิตตามปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียงของนักศึกษามหาวิทยาลัยราชภัฏพระนครศรีอยุธยา**. (วิทยานิพนธ์ปริญญา
มหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนครศรีอยุธยา).
- ข้อบังคับ/ระเบียบ/เงินบำรุงและหลักเกณฑ์การจ่ายค่าตอบแทน. (2560). (ระเบียบกระทรวง
สาธารณสุขว่าด้วยเงินบำรุงของหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. 2536).
สืบค้นจาก <http://203.157.213.6/nitikarn/lawyerclub/compensation/>
- ขวัญทิพย์ เสงไป้. (2557). **สภาพและปัญหาการจัดทำระบบบัญชีการเงินโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพ
ตำบล จังหวัดนนทบุรี**. (วิทยานิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช).
- คู่มือบัญชี. (2560). **หน่วยบริการสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข กลุ่มประกันสุขภาพ**.
สืบค้นจาก <https://dhes.moph.go.th/?p=685>
- จิตติมา โชคสงวน. (2553). **ประสิทธิภาพการบริหารการเงินการคลังภาครัฐสู่ระบบอิเล็กทรอนิกส์
(GFMIS)**. (วิทยานิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี).
- ชุติกานัญจน์ เกิดประกอบ. (2554). **ปัญหาการจัดทำบัญชีของสหกรณ์ในจังหวัดอ่างทอง**.
(การค้นคว้าอิสระปริญญามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี).
- ธิดารัตน์ คงบุญ. (2554). **ปัญหาและแนวทางการบริหารงบประมาณของโรงเรียนสังกัดเทศบาลเมือง
ปัตตานี**. (การค้นคว้าอิสระปริญญามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์).
- นิตา แจ่มใส. (2555). **ความสัมพันธ์ระหว่างความเชี่ยวชาญทางการบัญชีกับผลการปฏิบัติงานของ
นักบัญชีโรงพยาบาลสังกัดกระทรวงสาธารณสุขในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ**.
(วิทยานิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).
- เพ็ญพรรณ จันทรรคณา. (2556). **ปัญหาในการจัดทำบัญชีของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่
การศึกษามัชฌมศึกษา เขต 34**. (วิทยานิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเชียงใหม่).
- รัชนิวรรณ ศรีทองเพ็ง. (2554). **ปัญหาและแนวทางแก้ไขการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คลังของ
วิทยาลัยในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการอาชีวศึกษา**. (การค้นคว้าอิสระปริญญา
มหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี).

บรรณานุกรม (ต่อ)

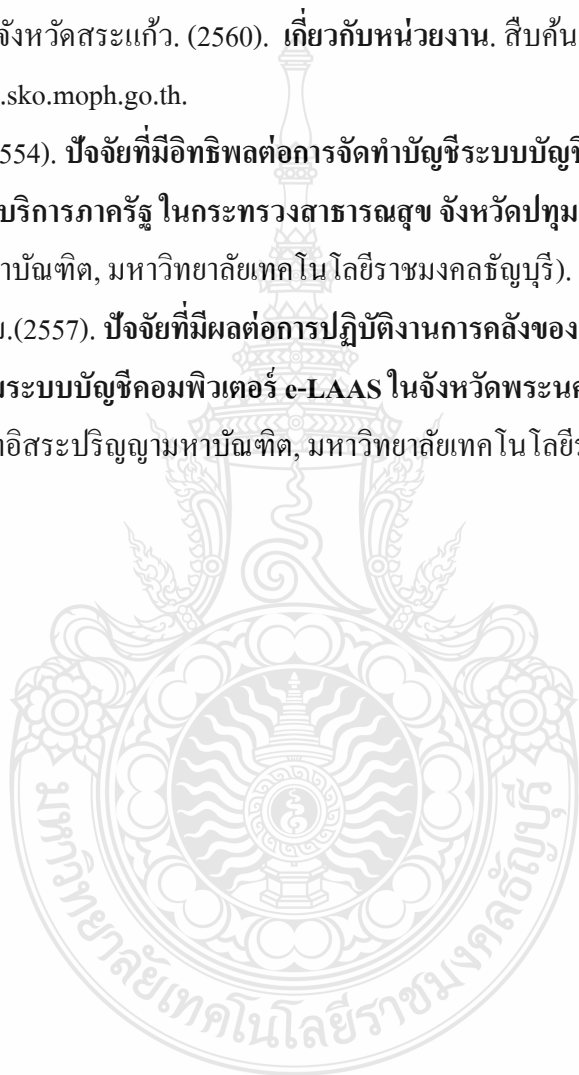
วิภาลักษณ์ ชุติเดชานุกูล. (2550). ความพร้อมในการจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างของโรงพยาบาลชุมชน
ในสังกัดสำนักงานสาธารณสุข จังหวัดอุบลราชธานี. (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ,
มหาวิทยาลัยราชภัฏอุบลราชธานี).

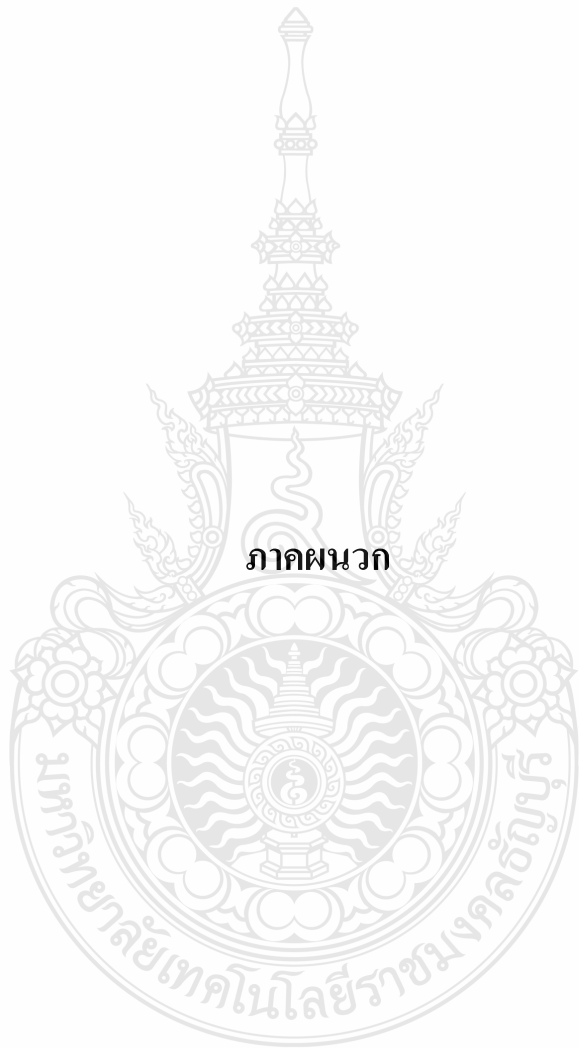
สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดสระแก้ว. (2560). เกี่ยวกับหน่วยงาน. สืบค้นจาก


<http://www.sko.moph.go.th>.

อสิณา เรืองบุญญา. (2554). ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการจัดทำบัญชีระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างของผู้ทำ
บัญชีสถานบริการภาครัฐ ในกระทรวงสาธารณสุข จังหวัดปทุมธานี. (การค้นคว้าอิสระ
ปริญญาโทบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี).

อรพรรณ อินทรแหยม. (2557). ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานการคลังขององค์กรปกครองส่วน
ท้องถิ่นตามระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS ในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา.
(การค้นคว้าอิสระปริญญาโทบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี).







ภาคผนวก ก
ตัวอย่างทะเบียนคุม รายงานและโปรแกรมบัญชี

ทะเบียนคุมเงินสดในมือ (401)

โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล.....

ประจำเดือน ปีงบประมาณ.....

วันที่	เลขที่เอกสาร	รายการ	รับ	จ่าย		คงเหลือ
				ค่าใช้จ่าย	ฝากเงินสด ในมือ	
ยอดยกมาเดือน						
รวมทั้งเดือน						
รวมทั้งปี						



ทะเบียนคุมเงินงบประมาณ (404)

บัญชีธนาคาร.....เลขที่.....

โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล.....

ประจำเดือน ปีงบประมาณ.....

วันที่	เลขที่เอกสาร	รายการ	รับ	จ่าย	คงเหลือ	ประเภทรายจ่าย						
						ค่าจ้างชั่วคราว	ค่าตอบแทน	ครุภัณฑ์	สาธารณูปโภค	ค่าใช้สอย	ค่าวัสดุ	ค่าที่ดิน/สิ่งก่อสร้าง
ยอดยกมาเดือน.....												

หน่วยบริการ โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล.....

รายงานรับ – จ่ายเงินบำรุง

ประจำเดือน.....พ.ศ.

รายการ	เดือนนี้		ตั้งแต่ต้นปี	
	บาท	สต.	บาท	สต.
เงินรายรับ				
ค่ารักษาพยาบาล				
คอกเบื้อชนาการ				
รายรับอื่น ๆ				
รวมรายรับ				
เงินรายจ่าย				
ค่าจ้างชั่วคราว				
ค่าตอบแทนปฏิบัติงานสาธารณสุข				
ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ				
ค่าวัสดุ (น้ำมันเชื้อเพลิง)				
ค่าครุภัณฑ์				
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง				
ค่าสาธารณูปโภค				
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ				
รวมรายจ่าย				
รายรับ ต่ำกว่า รายจ่าย				
บวกเงินบำรุงคงเหลือยกมาจกเดือนก่อน				
เงินบำรุงคงเหลือยกไป				

แบบรายงานการเงินระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง ของสถานบริการสุขภาพ โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล.....เดือน.....ปี.....

รายการ	เงินสด	เงินบำรุง	เงินประกัน สังคม	เงิน UC	เงิน.PP	เงินโอน อสม.	เงินกองทุน ท้องถิ่น	จำนวนเงิน
เงินคงเหลือยกมาจากงวดก่อน								
การรับเงิน (บันทึกตามรายการที่เกิดขึ้น)								
1. การรับเงินค่ารักษาพยาบาล								
2. รับเงิน UC จากแม่ข่าย								
3. รับเงินตามโครงการ								
4. รับเงินสนับสนุนโครงการจากหน่วยงานอื่น								
5. รับเงินภาษี หัก ณ ที่จ่าย								
6. รับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร								
7. รับเงินบริจาค								
รวมรายรับ								

แบบรายงานการเงินระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง ของสถานบริการสุขภาพ โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล.....เดือน.....ปี.....

รายการ	เงินสด	เงินบำรุง	เงินประกัน สังคม	เงิน UC	เงิน.PP	เงินโอน อสม.	เงินกองทุน ท้องถิ่น	จำนวนเงิน
รายจ่าย								
1. ค่าจ้างชั่วคราว								
2. เงินสมทบประกันสังคมส่วนของนายจ้าง								
3. เงินสมทบประกันสังคมส่วนของผู้จ้าง								
4. ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานด้านสาธารณสุข เดือน.....								
5. ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม,ประชุม								
6. ค่าใช้จ่ายตามโครงการ PP.								
7. ค่าใช้จ่ายตามโครงการ								
8. ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา								

แบบรายงานการเงินระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง ของสถานบริการสุขภาพ โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล.....เดือน.....ปี.....

รายการ	เงินสด	เงิน บำรุง	เงินประกัน สังคม	เงิน UC	เงิน.PP	เงินโอน อสม.	เงินกองทุน ท้องถิ่น	จำนวนเงิน
9. ค่าจ้างเหมาบริการ								
10. ค่าธรรมเนียมธนาคาร								
11. ค่าสาธารณูปโภค								
12. ค่าวัสดุ								
13. ค่าภาษี หัก ณ ที่จ่ายส่งสรรพากร								
14. ซื่อครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์								
15. ซื่อครุภัณฑ์								
16. ค่าสิ่งปลูกสร้างและอาคาร								
รวมรายจ่าย								

แบบรายงานการเงินระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง ของสถานบริการสุขภาพ โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล.....เดือน.....ปี.....

รายการ	เงินสด	เงินบำรุง	เงินประกัน สังคม	เงิน UC	เงิน.PP	เงินโอน อสม.	เงินกองทุน ท้องถิ่น	จำนวนเงิน
เงินคงเหลือรายการรับ-จ่ายก่อนนำฝาก ธนาคาร								
นำเงินสดฝากธนาคาร								
ถอนเงินฝากธนาคาร								
เงินคงเหลือหลังนำฝากเงินสดและถอนเงิน ฝากธนาคาร								
ยอดเงินคงเหลือตามรายงาน 407 ณ วันสิ้น เดือน								
ตรวจสอบเงินคงเหลือวันสิ้นงวดกับรายงาน 407								

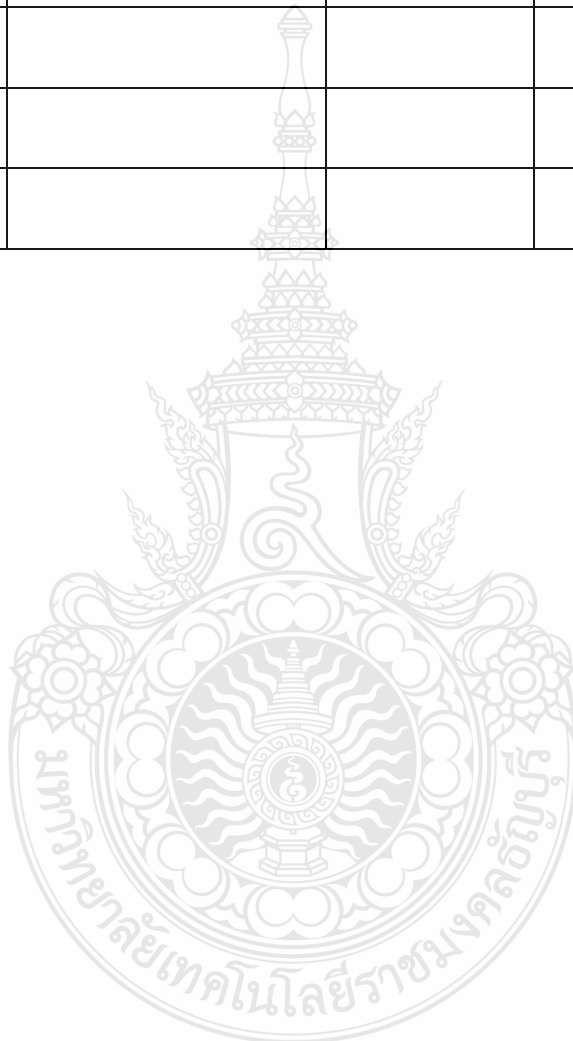
97

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

วันที่ส่งรายงานให้แม่ข่าย.....

รายการเกี่ยวกับภาษี ประจำเดือน.....

รายการที่ หักภาษีไว้	ชื่อผู้รับเงิน	จำนวนเงินเต็ม	หักภาษี	ยอดจ่ายจริง
รวมเงิน				



วัสดุคงคลัง ประจำเดือน.....

รายการ	ยอดยกมา	รับ	จ่าย	คงเหลือ
ยา				
เวชภัณฑ์มีชีวะยา				
วัสดุการแพทย์				
วัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์				
วัสดุสำนักงาน				
วัสดุอื่น ๆ				
รวม				

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

รายการ	ยอดยกมาจาก เดือนก่อน	ชำระหนี้ ของเดือน ก่อน	ค่าใช้จ่าย ของเดือนนี้
1. ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน			
2. ค่าไฟฟ้า เดือน.....			
3. ค่าน้ำประปา เดือน.....			
4. ค่าโทรศัพท์ เดือน.....			
5. ค่าอินเทอร์เน็ต เดือน.....			
6. ค่าไปรษณีย์ เดือน.....			
7. ค่าจ้างชั่วคราว เดือน.....			
8. ค่าจ้างเหมาอื่น ๆ เดือน.....			
9. เงินสมทบประกันสังคมส่วนของ นายจ้าง			
10. เงินสมทบประกันสังคมส่วนของ ลูกจ้าง			
11. อื่น ๆ			
รวมจำนวนเงิน			

รายการครุภัณฑ์ที่ได้มาเพิ่มในเดือน.....

รายละเอียดครุภัณฑ์	เลขที่ครุภัณฑ์	ราคาทุน	วันที่ได้มา



<p style="text-align: center;">รายละเอียดการยืมเงินตามสัญญายืมเงิน</p> <p style="text-align: center;">ส่วนราชการ โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล.....</p> <p style="text-align: center;">ประจำเดือน..... ปี.....</p>		
สัญญายืมเงิน	จำนวนเงิน	เลขที่สัญญา ยืมเงิน
ยอดยกมาจากเดือนก่อน		
<u>บวก</u> มีสัญญายืมเงินเพิ่มในเดือนนี้		
<u>หัก</u> รายการส่งใช้เงินยืม		
1. เงินสด		
2. ใบสำคัญการจ่ายที่ได้รับการอนุมัติจ่าย แล้ว		
ยอดคงเหลือยกไป		



รายงานลูกหนี้ค่ารักษา สิทธิ UC เดือน..... ปี.....

ลูกหนี้ค่ารักษา UC จำนวน ราย เป็นเงิน บาท

รายงานลูกหนี้ค่ารักษา สิทธิประกันสังคมเดือน..... ปี.....

ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม จำนวน ราย เป็นเงิน บาท



โปรแกรมบัญชีเกณฑ์คงค้าง
การบันทึกบัญชีประจำวัน

หน่วยงาน		(ใหม่)	ลบข้อมูล!!
วันที่		บัญชีย่อย	
รายละเอียดรายการ		หมายเหตุ	
สมุดบัญชี		วันที่กำหนด	
ประเภท	เงินบำรุง	เติมข้อมูล	ตรวจสอบเกณฑ์คงค้าง
ที่เอกสาร		รายการระหว่างกัน	เพิ่มบัญชีย่อย

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	จำนวนเดบิต	จำนวนเครดิต	หมายเหตุ

0 รายการ

คัดลอก

ดึงข้อมูลเข้า

นำเข้า

ใบสำคัญการลงบัญชี

ใบสำคัญลงบัญชี2

407

เงินสดประจำวันที่

ดูแยกประเภท

Save ข้อมูล

ไปหน้ารายงาน

การเรียกรายงานทางการเงิน

โปรแกรมบัญชี รพ.สต.

หมายเหตุ/แยกประเภท รพ.สต.หนองม่วง แยกประเภท รายการ รายการ หมายเหตุกลุ่มบัญชี(ปลาย) ตัน เพิ่มรหัสบัญชี หน้าหลัก(เดิม)	รายงานทางการเงิน งบทดลอง (ตาราง) งบทดลองรวมลูก งบทดลองเครือข่าย ทดลองเครือข่ายย่อย งบดุลหลัง หมายเหตุ กระแสทางอ้อม ส่งสิ้นทรัพย์ งบทดลองห้อยย้อย ฝั่งหลัก งบรับจ่ายเงินสด รับจ่ายเงินสด ฝั่งหลัก	ตรวจสอบ 1.บันทึก Dr=Cr หรือไม่ 2.ตรวจสมดุล 3.ตรวจงบกำไรขาดทุน 4.ความสัมพันธ์งบดุลกับงบกำไรขาดทุน 5.ตรวจกระแสเงินสดประจำวัน 6.ตรวจกระแสเงินสด สอ.01 401 404 ปก 407 ปก 401 ปก 404
---	--	--

เริ่มวันที่ 10/1/2015

จากวันที่

ถึงวันที่

ลงข้อมูล

กลุ่มประกันสุขภาพ กระทรวงสาธารณสุข



ภาคผนวก ข

แบบสอบถาม

แบบสอบถาม

เรื่อง คุณภาพ ปัญหาและแนวทางแก้ไขในการจัดทำบัญชีของโรงพยาบาล ส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว

คำชี้แจง

แบบสอบถามนี้ได้จัดทำขึ้นเพื่อศึกษาคุณภาพ ปัญหาและแนวทางแก้ไขในการจัดทำบัญชีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว ในฐานะที่ท่านเป็นผู้ทำบัญชีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลจังหวัดสระแก้ว คำตอบและข้อคิดเห็นของท่านจะเป็นประโยชน์ต่อการศึกษาในครั้งนี่มาก จึงขอความกรุณาท่าน โปรดตอบแบบสอบถามทุกข้อด้วยความเป็นจริง ผู้วิจัยจะใช้คำตอบของท่านเพื่อการวิจัย โดยจะดำเนินการเสนอผลการศึกษาในภาพรวมและผู้วิจัยจะสงวนคำตอบของท่านเป็นความลับ การวิเคราะห์ข้อมูลไม่มีผลกระทบต่อตัวท่านเองและหน่วยงานของท่าน แต่จะเป็นประโยชน์ต่อการพัฒนาในด้านการจัดทำบัญชี

แบบสอบถามชุดนี้ ประกอบด้วยข้อคำถามทั้งหมด 2 ตอน ดังต่อไปนี้

ตอนที่ 1 ประกอบด้วย 3 ส่วน

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีในโรงพยาบาล จำนวน 5 ข้อ

ส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว

ส่วนที่

2 ความรู้ของผู้ทำบัญชีในโรงพยาบาล จำนวน 24 ข้อ

ส่งเสริมสุขภาพตำบลจังหวัดสระแก้ว

ส่วนที่ 3 คุณภาพของการจัดทำบัญชีในโรงพยาบาล จำนวน 13 ข้อ

ส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว

ตอนที่ 2 การสัมภาษณ์ผู้อำนวยการ โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว

ผู้วิจัยขอขอบพระคุณในความกรุณาของท่านมา ณ โอกาสนี้

นางสาวธมลวรรณ วงษ์ภูธร

นักศึกษามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

(บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต การบัญชี)

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว
คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมายลงใน [✓] ที่เป็นจริงสำหรับท่าน

คุณลักษณะส่วนบุคคล	สำหรับผู้วิจัย
1. เพศ <input type="checkbox"/> 1. ชาย <input type="checkbox"/> 2. หญิง	
2. อายุ <input type="checkbox"/> 1. ไม่เกิน 30 ปี <input type="checkbox"/> 2. 31-50 ปี <input type="checkbox"/> 3. 51 ปีขึ้นไป	
3. สถานภาพการสมรสของท่านในปัจจุบัน <input type="checkbox"/> 1. โสด <input type="checkbox"/> 2. สมรส/อยู่ด้วยกัน <input type="checkbox"/> 3. หม้าย/หย่าร้าง/แยกกันอยู่	
4. ระดับการศึกษา <input type="checkbox"/> 1. ต่ำกว่าปริญญาตรี <input type="checkbox"/> 2. ปริญญาตรี <input type="checkbox"/> 3. สูงกว่าปริญญาตรี	
5. ประสบการณ์ในงานการเงินและบัญชี <input type="checkbox"/> 1. น้อยกว่า 2 ปี <input type="checkbox"/> 2. 3-5 ปี <input type="checkbox"/> 3. 6 ปีขึ้นไป	

ส่วนที่ 2 ความรู้ของผู้ทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว

คำชี้แจง โปรดอ่านข้อความแต่ละข้ออย่างละเอียดแล้วทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องว่างที่กำหนดโดยมีหลักเกณฑ์การพิจารณาดังนี้

ถ้าแน่ใจว่าข้อความในข้อนั้นเป็น “ความจริง” ให้เลือกตอบ “ใช่”

ถ้าแน่ใจว่าข้อความในข้อนั้นเป็น “ไม่เป็นความจริง” ให้เลือกตอบ “ไม่ใช่”

ถ้า “ไม่แน่ใจ” ว่าข้อความในข้อนั้นเป็น “ความจริง” หรือ “ไม่เป็นความจริง” ให้เลือกตอบ “ไม่แน่ใจ”

ความรู้ด้านระเบียบการเงินและบัญชี	ใช่	ไม่ใช่	ไม่ แน่ใจ
1.รับเงินจากผู้ชำระเงินให้กับโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ต้องมีการออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้ชำระทุกครั้งที่มีการรับเงิน			
2.เงินนอกงบประมาณ หมายถึง เงินที่ส่วนราชการจัดเก็บ หรือได้รับไว้เป็นกรรมสิทธิ์ ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหรือ จากนิติกรรมหรือนิติเหตุและกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลังและกฎหมาย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณ บัญญัติไม่ให้นำส่วนราชนั้นนำไปใช้จ่าย หรือหักไว้เพื่อการใด ๆ และเงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืน			
3. เงินรายได้แผ่นดิน หมายถึง เงินที่ส่วนราชการจัดเก็บ ของส่วนราชการโดยไม่รวมถึง เงินงบประมาณรายจ่าย เงินรายได้ แผ่นดิน เงินเบิกเกินส่งคืนและเงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืน			
4. การเก็บรักษาเงินสดในมือของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล สามารถเก็บได้ไม่เกิน 2,000.- บาท กรณีที่มีธนาคารอยู่ภายในอำเภอ			
5. ใบเสร็จรับเงินหากมีการลงรายการผิดพลาด ให้ทำการแก้ไขโดย วิธีการใดวิธีหนึ่ง ดังนี้ ชิดมาจำนวนเงินและเขียนใหม่ทั้งจำนวน โดยให้ผู้รับเงินลงลายมือชื่อกำกับการชิดมานั้นไว้ หรือ ชิดมายกเลิก การใช้ใบเสร็จรับเงินนั้นทั้งฉบับ แล้วออกฉบับใหม่โดยนำ ใบเสร็จรับเงินที่ชิดมายกเลิกใช้นั้นติดไว้กับสำเนาใบเสร็จรับเงินใน เล่ม			

ส่วนที่ 2 ความรู้ของผู้ทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว (ต่อ)

ความรู้ด้านระเบียบการเงินและบัญชี	ใช่	ไม่ใช่	ไม่ แน่ใจ
6. กรรมการเก็บรักษาเงินต้องมีตำแหน่งตั้งแต่ ระดับสี่หรือเทียบเท่าขึ้นไปและได้รับการแต่งตั้งจากหัวหน้าส่วนราชการ			
7. การจ่ายเงินหลังจากที่มีการตรวจรับแล้วจะต้องมีการจ่ายเงินภายใน 10 วันทำการ			
8. รายจ่ายในลักษณะบำเหน็จบำนาญ ให้เบิกจ่ายจากเงินบำรุง			
9. การจัดทำรายงานการเงินคงเหลือประจำวันให้ทำเป็นประจำทุกวัน คือ กรณีที่มีเงินสดคงเหลือให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงินตรวจสอบตัวเงินและเอกสารแทนตัวเงินกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน เมื่อปรากฏว่าถูกต้องแล้วให้เจ้าหน้าที่การเงินนำเงินเอกสารแทนตัวเงินเก็บรักษาในตู้รับฝากและให้กรรมการเก็บรักษาเงินทุกคนลงลายมือชื่อในรายงานเงินคงเหลือประจำวันไว้เป็นหลักฐานใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้ชำระทุกครั้งที่มีการรับเงิน			
10. การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันให้จัดทำเป็นประจำทุกวัน กรณีไม่มีเงินสดคงเหลือ จะไม่ทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันสำหรับวันนั้นก็ได้ แต่ให้หมายเหตุไว้ในรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่มีการรับ-จ่ายเงินของวันถัดไป			
ความรู้ด้านการบันทึกบัญชีการเงิน			
1. บัญชีการเงินของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ได้แก่ บัญชีคุมเงินสดในมือ(401)บัญชีคุมเงินนอกงบประมาณ(404)บัญชีเงินคงเหลือประจำวัน (407)			
2. การบันทึกบัญชีต้องมีการทำทุกวันที่มีรายการการรับ-การจ่ายเงิน			
3. บัญชีเงินคงเหลือประจำวัน (407) จะต้องให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงินลงนามสัปดาห์ละครั้ง			
4. หมวดงบรายจ่าย แบ่งเป็น 5 หมวด ดังนี้ หมวดค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าจ้าง ค่าวัสดุ ค่าครุภัณฑ์			

ส่วนที่ 2 ความรู้ของผู้ทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว (ต่อ)

ความรู้ด้านการจัดทำรายงานทางการเงินและบัญชี	ใช่	ไม่ใช่	ไม่ แน่ใจ
1. รายงานทางการเงินของ โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ประกอบด้วย รายงานสถานะการเงิน (งบเดือน) และรายงานเกณฑ์คงค้าง			
2. รายงานสถานะการเงิน (งบเดือน) คือ รายงานที่สรุปการรับ - การจ่ายเงินของ โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ในแต่ละเดือน			
3. รายงานเกณฑ์คงค้างเป็นการบันทึกบัญชีแบบบัญชีเดี่ยวและบัญชีคู่			
4. เอกสารสำหรับแนบรายงานเกณฑ์คงค้าง ได้แก่ สำเนาสมุดคู่ฝากธนาคาร รายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันสิ้นเดือน			
5. การจัดส่งรายงานเกณฑ์คงค้างนำส่งให้กับโรงพยาบาลแม่ข่าย และสำนักงานสาธารณสุขอำเภอต้องส่งภายในวันที่ 5 ของเดือนถัดไป			
6. การจัดส่งรายงานสถานะการเงิน (งบเดือน) ต้องส่งภายในวันที่ 5 ของเดือนถัดไป			
ความรู้ด้านโปรแกรมบัญชี			
1. โปรแกรมบัญชี สามารถตรวจสอบเกณฑ์คงค้างในการบันทึกบัญชีได้			
2. โปรแกรมบัญชี สามารถส่งออกงบทดลองออกมาเป็นข้อมูลในรูปแบบของเอกสาร Word ได้			
3. โปรแกรมบัญชี สามารถเรียกรายงานงบเดือนออกมาเป็นข้อมูลในรูปแบบของเอกสาร Word ได้			
4. รหัสบัญชีย่อยของโปรแกรมบัญชีมีทั้งหมด 5 หมวด คือ 1. สินทรัพย์ 2. หนี้สิน 3. ส่วนของเจ้าของ 4. รายได้ 5. ค่าใช้จ่าย			

ส่วนที่ 3 คุณภาพของการจัดทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลจังหวัดสระแก้ว

ประกอบด้วย 3 ประเด็น ได้แก่ ความถูกต้อง ความครบถ้วนและความทันเวลา

คำชี้แจง โปรดอ่านข้อความแต่ละข้ออย่างละเอียดแล้วทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องว่างที่กำหนด ให้ตรงกับความเป็นจริงมากที่สุด โดยมีหลักเกณฑ์การพิจารณาดังนี้

ระดับที่ 5 หมายถึง มีการปฏิบัติ อยู่ในระดับมากที่สุด

ระดับที่ 4 หมายถึง มีการปฏิบัติ อยู่ในระดับมาก

ระดับที่ 3 หมายถึง มีการปฏิบัติ อยู่ในระดับปานกลาง

ระดับที่ 2 หมายถึง มีการปฏิบัติ อยู่ในระดับน้อย

ระดับที่ 1 หมายถึง มีการปฏิบัติ อยู่ในระดับน้อยที่สุด

ลำดับ	คุณภาพของการจัดทำบัญชี	ระดับการปฏิบัติ				
		5	4	3	2	1
ด้านความถูกต้อง						
1	มีการออกใบเสร็จรับเงินถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด					
2	มีการฝากเงินสดในมือทันเวลาตามที่ระเบียบกำหนด					
3	กรรมการเก็บรักษาเงินลงนามครบทุกคน					
4	การจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินให้เป็นปัจจุบัน					
5	การจัดทำทะเบียนคุมเช็คให้เป็นปัจจุบัน					
ด้านความครบถ้วน						
1	มีการแนบเอกสารรายงานสถานะเงินคงเหลือประจำวัน (407) ณ วันสิ้นเดือน					
2	มีการแนบสำเนาสมุดเงินฝากธนาคาร					
3	มีการจัดทำรายงานค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย					
4	มีการแนบหนังสือแจ้งการรับเงินโอนเงินให้แม่ข่าย					
5	มีการจัดทำรายละเอียดการยืมเงินตามสัญญาการยืมเงิน กรณีมีการยืมเงินภายในเดือนนั้น ๆ					

ส่วนที่ 3 คุณภาพของการจัดทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลจังหวัดสระแก้ว ประกอบด้วย 3 ประเด็นได้แก่ ความถูกต้อง ความครบถ้วนและความทันเวลา (ต่อ)

ลำดับ	คุณภาพของการจัดทำบัญชี	ระดับการปฏิบัติ				
		5	4	3	2	1
ด้านความทันเวลา						
1	ส่งรายงานทางการเงินให้สำนักงานสาธารณสุขอำเภอทันภายในวันที่ 10 ของเดือนถัดไป					
2	ส่งรายงานเกณฑ์คงค้างให้โรงพยาบาลแม่ข่ายทันภายในวันที่ 10 ของเดือนถัดไป					
3	ส่งงบทดลองขึ้นเว็บกลุ่มประกันสุขภาพทันภายในวันที่ 25 ของเดือนถัดไป					



ตอนที่ 2 การสัมภาษณ์ผู้อำนวยการโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว

(1) ท่านมีความคิดเห็นอย่างไรเกี่ยวกับความรู้ของผู้ทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว

.....

.....

.....

.....

.....

.....

(2) ท่านมีความคิดเห็นอย่างไรเกี่ยวกับคุณภาพของการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว

.....

.....

.....

.....

.....

.....

(3) ท่านมีข้อเสนอแนะและแนวทางแก้ไขในการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดสระแก้ว

.....

.....

.....

.....

.....

.....

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ-สกุล	นางสาวธมลวรรณ วงษ์ภูธร
วัน เดือน ปีเกิด	29 พฤษภาคม 2532
ที่อยู่	25 หมู่ 12 ตำบลโคกปีบ อําเภอเมืองสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว 27000
การศึกษา	สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี (ปริญญาตรี) มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก วิทยาเขตจันทบุรี เมื่อปี พ.ศ.2555
ประสบการณ์การทำงาน	พ.ศ. 2558 โรงพยาบาลรัฐประเทศ ตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชี พ.ศ. 2560 กรมวิทยาศาสตร์การแพทย์ ตำแหน่งเจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน ปัจจุบัน สำนักงานขนส่งจังหวัดนครนายก ตำแหน่งเจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน

