

การตรวจสอบภายในและประสิทธิภาพของนักบัญชีภายในโรงพยาบาลขอนแก่น
INTERNAL AUDITING AND ACCOUNTANT EFFICIENCY IN KHONKAEN HOSPITAL

ชนิษฐา ทองโคตร, อมรลักษณ์ ศิริทองสุข, เดือนฉาย คำสีทา
นักศึกษาคณะบัญชี วิชาเอกบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม วิทยาเขตขอนแก่น
E-Mail: fonza8283@gmail.com
อาจารย์ประจำสาขาวิชาบัญชี คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม วิทยาเขตขอนแก่น
E-Mail: Amaralak.si@spu.ac.th
E-Mail: duenchai.ku@spu.ac.th

บทคัดย่อ

วิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความรู้ความเข้าใจจากการปฏิบัติหน้าที่ของนักบัญชีภายในโรงพยาบาลขอนแก่นประชากรกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ นักบัญชีที่ปฏิบัติงานภายในโรงพยาบาลขอนแก่น ที่มีตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชี จำนวน 25 คน เจ้าหน้าที่งานการเงินและบัญชี จำนวน 30 คน รวม 55 คนซึ่งผู้วิจัยได้มาโดยการกำหนดขนาดตัวอย่างโดยใช้ตารางของ Krejcie และ Morgan เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ แบบสอบถาม ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่านักบัญชีภายในโรงพยาบาลขอนแก่นมีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพบัญชี โดยภาพรวมอยู่ใน ระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่าอยู่ในระดับมากทุกด้าน และมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงาน โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่าอยู่ในระดับความคิดเห็นมากทุกด้าน บุคคลที่ปฏิบัติงาน เกี่ยวกับการบัญชีจะต้องเป็นผู้ที่มีความรู้ความสามารถทางการบัญชีมีพื้นฐานจากระดับความสามารถในการทำงานและการนำระดับความสามารถมาใช้ให้เป็นประโยชน์และสามารถประยุกต์ใช้ได้ทุก สถานการณ์ดังนั้น ผู้ทำบัญชีจำเป็นต้องมีความสามารถต่างๆ นำผลงานออกมาแสดงไว้ในทุกสถานการณ์ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการ เพื่อประโยชน์ต่อตนเองในด้านความก้าวหน้าในหน้าที่และสามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้องตามหลักมาตรฐานหลักบัญชี

คำสำคัญ : การตรวจสอบภายใน, ประสิทธิภาพของนักบัญชี, โรงพยาบาลขอนแก่น

ABSTRACT

This research aims to To study the knowledge from the performance of accountants in KhonKaen Hospital The sample population used in this research was accountants working in KhonKaen Hospital. with the position of 25 financial and accounting scholars, 30 financial and accounting officers, including 55 people, which the researcher obtained by determining the sample size Using the tables of Krejcie and Morgan, the tools used in the research were questionnaires. and multifunctional correlation analysis. The results showed that accountants within KhonKaen Hospital Have an opinion on professional accounting skills The overall picture was at a high level when

considered on a case-by-case basis. The aspect was found to be at a high level in all aspects. And there are opinions about the efficiency of work. Overall, it is at a high level. When considering each aspect, it was found that the opinion level was high in every aspect. working person Related to accounting, one must have accounting knowledge based on the level of competency and the application of that level to the advantage and applicable to all. so situation Accountants need to have various abilities. to bring out the results to be displayed in every situation, affecting the efficiency of for the benefit of oneself in terms of progress in duty and being able to work properly in accordance with accounting standards.

Keywords: Internal auditing, Accountant efficiency, Khonkaen hospital

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

การตรวจสอบภายใน คือกิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม อย่างเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงทุกกระบวนการในการดำเนินการขององค์กร ช่วยให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ด้วยการประเมิน และปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ด้วยการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการดูแลอย่างเป็นระบบระเบียบ เป็นการบูรณาการตรวจสอบหลายด้าน มีการใช้วิธีการตรวจสอบที่เป็นมาตรฐานสากลและใช้กันโดยทั่วไป ผู้ตรวจสอบภายในต้องปรับการปฏิบัติงานตรวจสอบโดยขยายขอบเขตจากการตรวจสอบความถูกต้องทางด้านบัญชีและการใช้จ่ายเงิน ไปสู่การตรวจสอบที่เน้นประสิทธิภาพ และ ผลสัมฤทธิ์ของงานเป็นหลัก ทำให้บทบาทของผู้ตรวจสอบภายในเปลี่ยนแปลงไปจากการค้นหาข้อผิดพลาด มาเป็นผู้ที่คอยช่วยเหลือให้ข้อเสนอแนะคำปรึกษาแก่ผู้ที่ปฏิบัติงานทุกระดับในองค์กร เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งเป็นการเพิ่มคุณค่าให้แก่องค์กร แต่คนทั่วไปมักเข้าใจว่าผู้ตรวจสอบภายใน ทำงานจำกัดอยู่เฉพาะการตรวจสอบเกี่ยวกับการเงินและการบัญชีเท่านั้น ซึ่งความจริงแล้วการตรวจสอบภายใน มีความหมายและขอบเขตการปฏิบัติงานกว้างขวางกว่านั้นมาก ผู้ตรวจสอบภายในมีขอบเขตการทำงานที่ต้องครอบคลุมทุกภารกิจที่อยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารหรือหัวหน้าส่วนราชการ ซึ่งจะให้ประโยชน์โดยตรงต่อฝ่ายบริหาร

จากที่กล่าวข้างต้น นักบัญชีควรได้รับการส่งเสริมพัฒนาความรู้ความเข้าใจการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้เป็นผู้ปฏิบัติที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญในการตรวจสอบภายในมากขึ้น เพื่อเป็นการลดปัญหาและอุปสรรคและสามารถแก้ไขข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน และแก้ไขปัญหาความไม่เข้าใจกันระหว่างหน่วยรับตรวจกับผู้ตรวจสอบภายใน ภายใต้การบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร การควบคุมที่เหมาะสม รวมทั้งมีกระบวนการกำกับดูแลที่ดีอันจะเป็นประโยชน์ต่อองค์กรไม่ให้เกิดปัญหาที่บานปลายจนไม่สามารถควบคุมได้ จนทำให้เกิดความเสียหายแก่องค์กรได้

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาการรับรู้ประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในของนักบัญชีภายในโรงพยาบาลขอนแก่น

2. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติงานทางการบัญชีกับความสามารถในการทำงานของนักบัญชีภายในโรงพยาบาลขอนแก่น

3. เพื่อศึกษาปัจจัยในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในของนักบัญชีภายในโรงพยาบาลขอนแก่น

สมมติฐานการวิจัย

1. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพนักบัญชีภายในโรงพยาบาลขอนแก่น
2. นักบัญชีผู้ปฏิบัติงานภายในโรงพยาบาลขอนแก่น มีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพงานตรวจสอบภายในระดับใด
3. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ส่งผลหรือไม่ ต่อประสิทธิภาพงานตรวจสอบภายใน ในโรงพยาบาลขอนแก่น

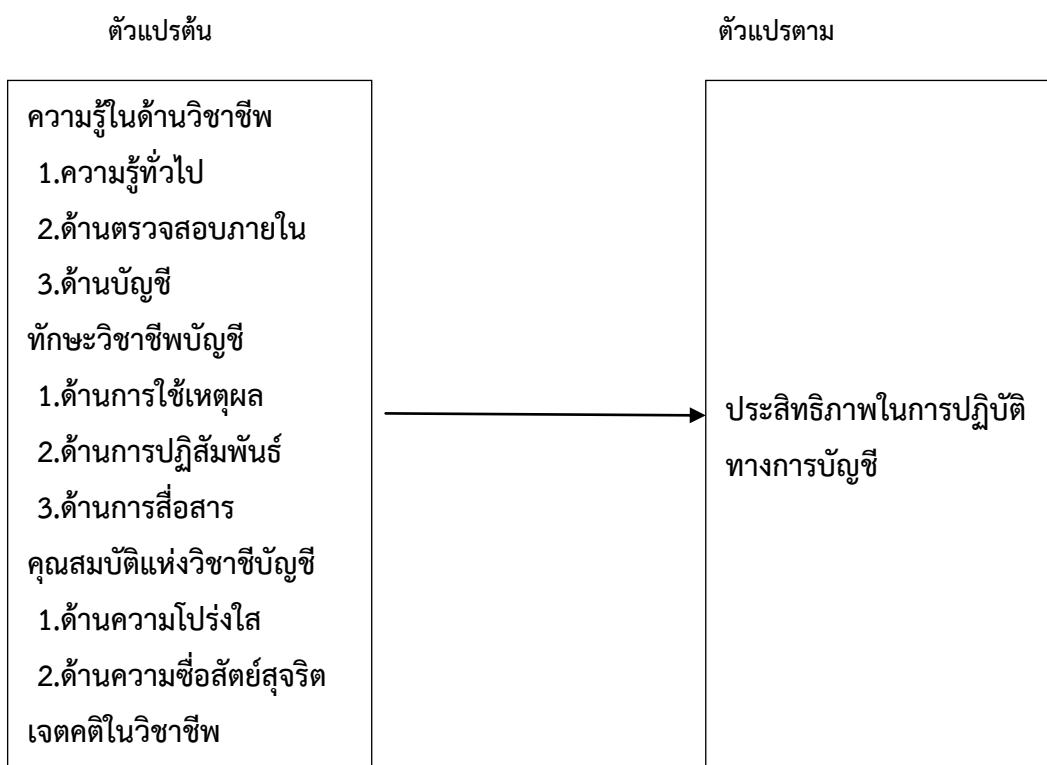
วิธีดำเนินการวิจัย

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
 - 1.1 ประชากรกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ นักบัญชีที่ปฏิบัติงานภายในโรงพยาบาลขอนแก่น ที่มีตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชี จำนวน 25 คน เจ้าหน้าที่งานการเงินและบัญชี จำนวน 30 คน รวม 55 คน
 - 1.2 กลุ่มตัวอย่าง ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ นักบัญชีที่ปฏิบัติงานภายในโรงพยาบาลขอนแก่น มาจากการสำรวจขนาดกลุ่มตัวอย่างร้อยละ 100 ของประชากรแต่ละตำแหน่งในโรงพยาบาลขอนแก่น ได้กลุ่มตัวอย่างจำนวน 55 คน ซึ่งมีรายละเอียดดังตารางดังนี้

ตารางที่ 1 จำนวนประชากรกลุ่มตัวอย่างและจำนวนผู้ตอบแบบสอบถามของนักบัญชีในโรงพยาบาลขอนแก่น และจำแนกตามตำแหน่งในโรงพยาบาลขอนแก่น

โรงพยาบาลขอนแก่น	จำนวนประชากร กลุ่มตัวอย่าง (คน)	ตำแหน่ง		จำนวนผู้ตอบ แบบสอบถาม (คน)
		นักวิชาการเงิน และบัญชี	เจ้าหน้าที่งาน การเงินและบัญชี	
1. กลุ่มงานการเงิน	24	8	16	24
2. กลุ่มงานบัญชี	11	7	4	11
3. กลุ่มงานประกันสุขภาพ	20	10	10	20
รวม	55	25	30	55

2. ตัวแปร



3. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเป็นแบบสอบถาม ซึ่งได้สร้างตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดการวิจัยที่กำหนดขึ้น โดยแบ่งออกเป็น 4 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีในโรงพยาบาลขอนแก่น จำนวน 7 ข้อ ประกอบด้วย เพศ สถานภาพ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งงานในปัจจุบัน อาชีพ และรายได้ต่อเดือน ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist)

ส่วนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของโรงพยาบาลขอนแก่น ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) จำนวน 3 ข้อ ประเภทองค์กรสังกัดกระทรวงสาธารณสุข จำนวนบุคลากรทั้งหมดในปัจจุบัน และจำนวนเตียง

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานทางการบัญชี จำนวน 26 ข้อ ประกอบด้วย ด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี จำนวน 8 ข้อ ด้านทักษะวิชาชีพบัญชี 8 ข้อ ด้านคุณสมบัติแห่งวิชาชีพบัญชี จำนวน 6 ข้อ ด้านเจตคติในวิชาชีพ จำนวน 4 ข้อ ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale)

ส่วนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงาน จำนวน 10 ข้อ ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale)

4. การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ

ในการสร้างเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามขั้นตอนต่อไปนี้

1. ศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานทางการบัญชี งานตรวจสอบภายใน และประสิทธิภาพการทำงาน เพื่อเป็นแนวทางสร้างแบบสอบถาม

2. นำผลของการศึกษาตามข้อ 1 มาสร้างแบบสอบถาม โดยแบ่งแบบสอบถาม เป็น 4 ส่วน โดยพิจารณาเนื้อหาให้ครอบคลุมกับ วัตถุประสงค์ และกรอบแนวคิดของการวิจัย พร้อมทั้งเครื่องมือของ ไพโรประพันธ์ วัชรุม (2552 : 125 - 127) มาประยุกต์ใช้ในแบบสอบถามส่วนของประสิทธิภาพการทำงาน

3. นำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นเสนออาจารย์ที่ปรึกษาเพื่อพิจารณาความเหมาะสม ความถูกต้องของการใช้ภาษาและครอบคลุมเนื้อหาของงานวิจัย

4. ปรับปรุงแก้ไขแบบสอบถามตามคำแนะนำของอาจารย์ที่ปรึกษา แล้วเสนอต่อผู้เชี่ยวชาญ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและครอบคลุมเนื้อหาของงานวิจัย

5. ปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญแล้วนำเสนออาจารย์ที่ปรึกษาวิจัยอีกครั้ง

6. ตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ

5. การจัดทำข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถาม ด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปโดยแบ่งเป็น 4 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามในโรงพยาบาลขอนแก่น ใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic) โดยการหาค่าความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage)

ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของโรงพยาบาลขอนแก่น ใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic) โดยการหาค่าความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage)

ส่วนที่ 3 และ 4 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานทางการบัญชีและประสิทธิภาพ การทำงานของนักบัญชีในโรงพยาบาลขอนแก่น โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) การนำเสนอข้อมูลในรูปแบบตาราง ควบคู่กับการบรรยาย และสรุปผลการวิจัย

กำหนดการให้คะแนนคำตอบของแบบสอบถามดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด. 2545 : 102-103)

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

นำคะแนนมาหาค่าเฉลี่ยและใช้เกณฑ์ในการแปลความหมายค่าเฉลี่ยดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด. 2545:99-100)

ค่าเฉลี่ย 4.51 - 5.00	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด
ค่าเฉลี่ย 3.51 - 4.50	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก
ค่าเฉลี่ย 2.51 - 3.50	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง
ค่าเฉลี่ย 1.51 - 2.50	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อย
ค่าเฉลี่ย 1.00 - 1.50	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อยที่สุด

6. การวิเคราะห์ข้อมูล

จากการรวบรวมแบบสอบถามซึ่งผ่านการตรวจสอบความสมบูรณ์ของข้อมูลแล้ว ได้นำข้อมูลทั้งหมดมาประมวลผลเพื่อค่าสถิติต่าง ๆ ด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ โดยได้นำค่าสถิติมาใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

สถิติเชิงพรรณนา ประกอบด้วย การหาโดยการหาค่าความถี่ (Frequency และร้อยละ (Percentage) ในการวัดข้อมูลปัจจัยส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถามและข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงที่มีผลต่อการปฏิบัติหน้าที่ของบัญชี

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีในโรงพยาบาลขอนแก่น ประกอบด้วย เพศ สถานภาพ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งงานในปัจจุบัน อาชีพ และรายได้ต่อเดือนดังตารางที่ 2

ตารางที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีในโรงพยาบาลขอนแก่น

ข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีภายในโรงพยาบาลขอนแก่น	จำนวน	ร้อยละ
1. เพศ		
1.1 เพศชาย	2	3.64
1.2 เพศหญิง	53	96.36
รวม	55	100.00
2. สถานภาพ		
2.1 โสด	29	52.73
2.2 สมรส	26	47.27
รวม	55	100.00
3. อายุ		
3.1 20-30ปี	18	32.73
3.2 31-40ปี	37	67.27
รวม	55	100.00
4. ระดับการศึกษา		
4.1 ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.)	10	18.18
4.2 ปริญญาตรี	45	81.82
รวม	55	100.00
5. ตำแหน่ง		

5.1 เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี	30	54.55
5.2 นักวิชาการการเงินและบัญชี	25	45.45
รวม	55	100.00
6. อาชีพ		
6.1 ข้าราชการ	10	18.18
6.2 พนักงานราชการ	21	38.18
6.3 พนักงานกระทรวงสาธารณสุข	18	32.73
6.4 ลูกจ้างประจำ	6	10.91
รวม	55	100.00
7. รายได้		
7.1 10,000-20,000 บาท	22	40.00
7.2 20,001-30,000 บาท	33	60.00
รวม	55	100.00

จากตารางที่ 2 พบว่านักบัญชีในโรงพยาบาลขอนแก่น ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง(ร้อยละ 96.36)สถานภาพโสด (ร้อยละ 52.73)รองลงมาสมรส(ร้อยละ 47.27) อายุระหว่าง 31-40 ปี(ร้อยละ 67.27) ระดับการศึกษาปริญญาตรี(ร้อยละ 81.82) ในตำแหน่งนักวิชาการการเงินและบัญชี(ร้อยละ 45.45)เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี(ร้อยละ 54.55) อาชีพ ข้าราชการ(ร้อยละ18.18)พนักงานราชการ(ร้อยละ38.18)พนักงานกระทรวงสาธารณสุข(ร้อยละ32.73)ลูกจ้างประจำ (ร้อยละ10.91)และรายได้ต่อเดือน 10,000-20,000 บาท (ร้อยละ 60)รองลงมา 20,001-40,000 บาท(ร้อยละ 40)

ส่วนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของโรงพยาบาลขอนแก่น ประกอบด้วย ประเภทองค์กรสังกัดกระทรวงสาธารณสุข จำนวนบุคลากรทั้งหมดในปัจจุบัน และจำนวนเตียงดังตารางที่ 3

ตารางที่ 3 ข้อมูลทั่วไปภายในโรงพยาบาลขอนแก่น

ข้อมูลทั่วไปภายในโรงพยาบาลขอนแก่น	จำนวน	ร้อยละ
1. ประเภทองค์กรสังกัดกระทรวงสาธารณสุข		
1.1 โรงพยาบาลรัฐ	55	100.00
รวม	55	100.00
2. จำนวนบุคลากรทั้งหมดในปัจจุบัน		
2.1 มากกว่า 3,000 คน	55	100.00
รวม	55	100.00
3. จำนวนเตียง		
3.1 มากกว่า 800 เตียง	55	100.00
รวม	55	100.00

จากตารางที่ 3 พบว่าโรงพยาบาลขอนแก่นเป็นโรงพยาบาลของรัฐมีบุคลากรมากกว่า 3,000 คนและมากกว่า 800 เตียง ถือว่าเป็นโรงพยาบาลศูนย์(ร้อยละ 100)

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานทางการบัญชี ดังตารางที่ 4

ตารางที่ 4 การปฏิบัติงานทางการบัญชีและจำแนกโดยรวมจำแนกตามการปฏิบัติงานทางการบัญชีในโรงพยาบาลขอนแก่น

การปฏิบัติงานทางการบัญชี	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี	4.00	0.72	มาก
ด้านทักษะวิชาชีพบัญชี	4.14	0.83	มาก
ด้านคุณสมบัติแห่งวิชาชีพบัญชี	4.76	0.69	มากที่สุด
ด้านเจตคติในวิชาชีพ	3.71	0.74	มาก
โดยรวม	4.17	0.83	มาก

จากตารางที่ 4 พบว่ามีความคิดเห็นกับการปฏิบัติงานโดยรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.17$) เมื่อพิจารณาจากการปฏิบัติงาน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปน้อยดังนี้ ด้านคุณสมบัติแห่งวิชาชีพบัญชี ($\bar{X} = 4.76$) ด้านทักษะวิชาชีพบัญชี ($\bar{X} = 4.14$) ด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี ($\bar{X} = 4.00$) ด้านเจตคติในวิชาชีพ ($\bar{X} = 3.71$)

ตารางที่ 4-1 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี

การปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านมีความรู้พื้นฐาน มาใช้ในการปฏิบัติงาน	4.09	0.77	มาก
2. ท่านเข้าใจอย่างรวดเร็วในการปฏิบัติงานทั่วไป	4.15	0.52	มาก
3. ท่านปฏิบัติงานทั่วไปได้เป็นอย่างดี	4.27	0.52	มาก
4. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับงานตรวจสอบภายใน มาใช้ในการปฏิบัติงาน	3.56	0.60	มาก
5. ท่านมีความสามารถให้คำปรึกษาเกี่ยวกับงานตรวจสอบภายในได้เป็นอย่างดี	3.65	0.72	มาก
6. ท่านมีความรู้และความเข้าใจระบบงานตรวจสอบภายใน	3.69	0.76	มาก
7. ท่านนำความรู้เกี่ยวกับบัญชีมาใช้ในการปฏิบัติงาน	4.15	0.59	มาก
8. ท่านเข้าใจในการปฏิบัติงานด้านบัญชี	4.42	0.68	มาก
รวม	4.00	0.72	มาก

จากตารางที่ 4-1 พบว่ามีความคิดเห็นกับการปฏิบัติงานความรู้ในวิชาชีพบัญชี อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.00$) เมื่อพิจารณาจากการปฏิบัติงานในแต่ละข้ออยู่ในระดับมาก โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปน้อยดังนี้ท่านเข้าใจในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ($\bar{X} = 4.42$) ท่านปฏิบัติงานทั่วไปได้เป็นอย่างดี ($\bar{X} = 4.27$) ท่านเข้าใจอย่างรวดเร็วในการปฏิบัติงานทั่วไปและท่านนำความรู้เกี่ยวกับบัญชีมาใช้ในการปฏิบัติงาน ($\bar{X} = 4.15$) ท่านมีความรู้พื้นฐาน มาใช้ในการปฏิบัติงาน ($\bar{X} = 4.09$) ท่านมีความรู้และความเข้าใจระบบสารสนเทศของงานบัญชี ($\bar{X} = 3.69$) ท่านมีความสามารถในการใช้โปรแกรมบัญชีอื่นๆได้เป็นอย่างดี ($\bar{X} = 3.65$) ท่านมีความสามารถในการใช้โปรแกรมบัญชีอื่นๆได้เป็นอย่างดี ($\bar{X} = 3.56$)

ตารางที่ 4-2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านทักษะวิชาชีพบัญชี

การปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านทักษะวิชาชีพบัญชี	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านปฏิบัติงานด้วยความตรงไปตรงมา	4.62	0.56	มากที่สุด
2. ท่านพิจารณาการปฏิบัติงานบัญชีของตนด้วยเหตุผล	4.40	0.68	มาก
3. ท่านเป็นมิตรที่ดีต่อเพื่อนร่วมงานในการปฏิบัติงานบัญชี	4.55	0.73	มากที่สุด
4. ท่านยอมรับคำติชมจากหัวหน้างานและผู้บริหาร	4.38	0.67	มาก
5. ท่านรับฟังคำแนะนำต่างๆจากเพื่อนร่วมงาน หัวหน้างานและผู้บริหาร	4.49	0.68	มาก
6. ท่านมีทักษะในการสื่อสารเกี่ยวกับงานบัญชี	3.56	0.68	มาก
7. ท่านสื่อสารหรืออภิปรายให้แก่ผู้บริหารหรือหัวหน้างานได้เป็นอย่างดี	3.53	0.73	มาก
8. ท่านติดต่อหรือประสานงานกับผู้อื่นได้อย่างมีประสิทธิภาพ	3.60	0.80	มาก
รวม	4.14	0.83	มาก

จากตารางที่ 4-2 พบว่ามีความคิดเห็นกับการปฏิบัติงานด้านทักษะวิชาชีพบัญชี อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.14$) เมื่อพิจารณาจากการปฏิบัติงานในแต่ละข้ออยู่ในระดับมาก และมีระดับความคิดเห็นมากที่สุดจำนวน 2 ข้อ ดังนี้ การปฏิบัติงานด้วยความตรงไปตรงมา ($\bar{X} = 4.62$) และความเป็นมิตรที่ดีต่อเพื่อนร่วมงาน หัวหน้างานและผู้บริหาร ($\bar{X} = 4.55$)

ตารางที่ 4-3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานทางการบัญชี คุณสมบัติแห่งวิชาชีพบัญชี

การปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านคุณสมบัติแห่งวิชาชีพบัญชี	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใสสามารถตรวจสอบได้	4.89	0.56	มากที่สุด
2. ท่านปฏิบัติงานโดยไม่มีเจตนาที่จะทุจริต	4.89	0.56	มากที่สุด
3. ท่านไม่มีเจตนาอื่นแอบแฝงในการปฏิบัติงานบัญชี	4.89	0.56	มากที่สุด
4. ท่านมีความซื่อสัตย์ต่องานที่ท่านรับผิดชอบ	4.73	0.52	มากที่สุด
5. ท่านไม่เคยนำข้อมูลสำคัญขององค์กรไปเผยแพร่	4.33	1.08	มาก
6. ท่านทำงานด้วยความซื่อสัตย์ต่อเพื่อนร่วมงาน	4.85	0.44	มากที่สุด
รวม	4.76	0.69	มากที่สุด

จากตารางที่ 4-3 พบว่ามีความคิดเห็นกับการปฏิบัติงานคุณสมบัติแห่งวิชาชีพบัญชี อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X}$ = 4.76) เมื่อพิจารณาจากการปฏิบัติงานในแต่ละข้ออยู่ในระดับมากที่สุด และมีระดับความคิดเห็นมาก จำนวน 1 ข้อ ดังนี้ ไม่เคยนำข้อมูลสำคัญขององค์กรไปเผยแพร่ ($\bar{X}$ = 4.33)

ตารางที่ 4-4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านเจตคติในวิชาชีพ

การปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านเจตคติในวิชาชีพ	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านสามารถระงับอารมณ์ในขณะที่ผู้อื่นปฏิบัติต่อท่านไม่ดี	3.60	0.68	มาก
2. ท่านใช้เหตุผลเหนืออารมณ์ได้เป็นอย่างดีในขณะที่ปฏิบัติงาน	3.69	0.68	มาก
3. ท่านสามารถในการแสดงความคิดเห็นในการปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดี	3.98	0.77	มาก
4. ท่านมีความคิดเห็นหรือแนะนำสิ่งใหม่ๆ ให้แก่องค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ	3.58	0.73	มาก
รวม	3.71	0.74	มาก

จากตารางที่ 4-4 พบว่ามีความคิดเห็นกับการปฏิบัติงานเจตคติในวิชาชีพอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}$ = 3.71) โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปน้อยดังนี้ท่านสามารถในการแสดงความคิดเห็นในการปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดี ($\bar{X}$ =

3.98) ท่านใช้เหตุผลเหนืออารมณ์ได้เป็นอย่างดีในขณะปฏิบัติงาน ($\bar{X} = 3.69$) ท่านสามารถระงับอารมณ์ในขณะที่ต้องปฏิบัติต่อท่านไม่ดี ($\bar{X} = 3.60$) ท่านมีความคิดเห็นหรือแนะนำสิ่งใหม่ๆ ให้แก่องค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{X} = 3.58$)

ส่วนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในโรงพยาบาลขอนแก่น

ตารางที่ 5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในโรงพยาบาลขอนแก่นจำแนกได้ตามประสิทธิภาพการทำงาน

ประสิทธิภาพการทำงาน	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านปฏิบัติงานด้วยความถูกต้อง แม่นยำ	4.00	0.38	มาก
2. ท่านปฏิบัติงานตรงตามวัตถุประสงค์ของบริษัท	4.00	0.47	มาก
3. ท่านปฏิบัติงานเสร็จทันเวลาที่ถึงกำหนดเสมอ	4.33	0.71	มาก
4. ท่านมีผลงานที่ตรงตามมาตรฐาน ไม่มีข้อผิดพลาด	3.38	0.67	ปานกลาง
5. ท่านนำเสนองานได้อย่างมีประสิทธิภาพ เข้าใจง่าย	3.71	0.65	มาก
6. ผลงานท่านได้รับการยอมรับจากหัวหน้างานและผู้บริหาร	3.60	0.68	มาก
7. ผลงานท่านมีข้อผิดพลาด	2.05	0.88	น้อย
8. ท่านมีเครื่องมือมาช่วยให้การปฏิบัติงานสำเร็จมากยิ่งขึ้น	3.80	0.72	มาก
9. ท่านทบทวนการปฏิบัติงานทุกครั้งก่อนนำเสนอผู้บริหาร	3.98	0.62	มาก
10. ท่านจัดลำดับความสำคัญงานหลายๆอย่างที่ท่านปฏิบัติอยู่	4.44	0.68	มาก
รวม	3.73	0.92	มาก

จากตารางที่ 5 พบว่ามีความคิดเห็นกับประสิทธิภาพการทำงาน อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.73$) เมื่อพิจารณาจากการปฏิบัติงาน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปน้อยดังนี้ การจัดลำดับความสำคัญงาน ($\bar{X} = 4.44$) การปฏิบัติงานเสร็จทันเวลาที่ถึงกำหนดเสมอ ($\bar{X} = 4.33$) การปฏิบัติงานด้วยความถูกต้อง แม่นยำและการปฏิบัติงานตรงตามวัตถุประสงค์ของบริษัท ($\bar{X} = 4.00$) ทบทวนการปฏิบัติงานทุกครั้งก่อนนำเสนอผู้บริหาร ($\bar{X} = 3.98$) มีเครื่องมือมาช่วยให้การปฏิบัติงานสำเร็จมากยิ่งขึ้น ($\bar{X} = 3.80$) นำเสนองานได้อย่างมีประสิทธิภาพเข้าใจง่าย ($\bar{X} = 3.71$) ผลงานท่านได้รับการยอมรับจากหัวหน้างานและผู้บริหาร ($\bar{X} = 3.60$) ระดับความคิดเห็นปานกลางคือ มีผลงานที่ตรงตามมาตรฐาน ไม่มีข้อผิดพลาด ($\bar{X} = 3.38$) และระดับความคิดเห็นน้อยคือ ผลงานมีข้อผิดพลาด ($\bar{X} = 2.05$)

สรุปผลการวิจัย

การวิจัยเรื่อง การตรวจสอบภายในและประสิทธิภาพของนักบัญชีในโรงพยาบาลขอนแก่นสามารถสรุปผลการวิจัยได้ ดังนี้

1. นักบัญชีในโรงพยาบาลขอนแก่นส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง สถานภาพ โสด อายุ มากกว่า 31-40 ปี ระดับการศึกษาปริญญาตรี และรายได้ต่อเดือน 20,001-30,000 บาท

2. นักบัญชีในโรงพยาบาลขอนแก่นมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานทางการบัญชีโดยรวม อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี เช่น นักบัญชีปฏิบัติงานทั่วไปได้เป็นอย่างดี ทำความเข้าใจกับหน้างานอย่างรวดเร็ว และรองลงมาคือนักบัญชีมีพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ทางบัญชี ด้านงานตรวจสอบภายใน เช่น นักบัญชีมีความรู้เกี่ยวกับงานตรวจสอบภายในและสามารถให้คำปรึกษาเกี่ยวกับงานตรวจสอบภายในได้ ด้านบัญชี นักบัญชีปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา เป็นมิตรที่ดีแก่เพื่อนร่วมงาน มีความเข้าใจหน้างานเป็นอย่างดี พิจารณาการปฏิบัติงานด้วยเหตุและผล ยอมรับฟังคำติชมจากผู้บริหารและเพื่อนร่วมงาน เนื่องจากมีทักษะในการอธิบายรายละเอียดของงานได้เป็นอย่างดี อีกทั้งยังประสานงานกับผู้อื่นได้อย่างมีประสิทธิภาพ ด้านคุณสมบัติแห่งวิชาชีพบัญชี เช่น ด้านความโปร่งใส นักบัญชีปฏิบัติงานอย่างโปร่งใส ซื่อสัตย์ ไม่มีเจตนาที่จะทุจริต หรือมีเจตนาอื่นที่แอบแฝง และนักบัญชีที่ปฏิบัติงานภายในโรงพยาบาลขอนแก่นไม่เคยนำข้อมูลสำคัญของทางองค์กรไปเผยแพร่ ด้านเจตคติวิชาชีพ เช่น ด้านความรู้สึก นักบัญชีใช้เหตุผลเหนืออารมณ์ได้เป็นอย่างดีขณะมีผู้อื่นปฏิบัติไม่ดี ด้านความคิดเห็น เช่น นักบัญชีแสดงความคิดเห็นและแนะนำสิ่งใหม่ๆ ให้แก่องค์กรได้เป็นอย่างดี

3. นักบัญชีในโรงพยาบาลขอนแก่น มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านประสิทธิภาพการทำงาน นักบัญชีสามารถจัดลำดับความสำคัญของงานว่างานไหนควรที่จะปฏิบัติเป็นอย่างแรก เพื่อให้งานเสร็จทันเวลาไม่เลยกำหนดส่ง ในรายละเอียดของงานที่ได้รับมอบหมายนั้น นักบัญชีสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง แม่นยำ ตรงตามวัตถุประสงค์ของโรงพยาบาล เนื่องจากมีโปรแกรมที่ทันสมัยสามารถทำให้งานเป็นไปตามระเบียบ สามารถนำเสนอผู้บริหารได้เป็นอย่างดี เพราะนักบัญชีได้ทบทวนอย่างถี่ถ้วนก่อนจะนำเสนอผู้บริหาร อีกทั้งยังได้รับการยอมรับจากหัวหน้างาน

4. นักบัญชีในโรงพยาบาลขอนแก่น มีจำนวน 55 คน ตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชีจำนวน 25 คน เจ้าหน้าที่งานการเงินและบัญชีจำนวน 30 คน นักบัญชีที่มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการปฏิบัติงานทางการบัญชีโดยรวม ได้แก่ ด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านคุณสมบัติแห่งวิชาชีพบัญชี และด้านเจตคติในวิชาชีพ

5. มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม ได้แก่ ด้านประสิทธิภาพการทำงานคือการจัดลำดับความสำคัญของงาน งานเสร็จทันเวลา ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง แม่นยำ ตรงตามวัตถุประสงค์ของโรงพยาบาล

อภิปรายผล

การวิจัย เรื่อง การตรวจสอบภายในและประสิทธิภาพของนักบัญชีในโรงพยาบาลขอนแก่น สามารถอภิปรายผลได้ ดังนี้

1. นักบัญชีในโรงพยาบาลขอนแก่น เห็นด้วยว่าการปฏิบัติงานทางการบัญชี จะต้องมีกิจกรรมทั้ง 4 ด้าน คือ ด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านคุณสมบัติแห่งวิชาชีพบัญชี ด้านเจตคติในวิชาชีพ อยู่ในระดับมาก เนื่องจากผู้ปฏิบัติงานทุกตำแหน่งงานไม่ว่าจะเป็นตำแหน่งกับบัญชีหรือแม้แต่ตำแหน่งใดก็ตามก็มุ่งที่จะปฏิบัติงานที่ดีให้เกิดประโยชน์ต่อองค์กรมากที่สุด เพื่อให้องค์กรประสบความสำเร็จและทำให้ ผู้บริหารพึงพอใจกับผลงานที่ตนได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติ โดยผู้ที่สามารถปฏิบัติงานที่ดีได้นั้น จะต้องมีการวางแผนการดำเนินงานอย่างเป็นขั้นเป็นตอนมีระบบแบบแผนที่ดี มีเป้าหมายที่ชัดเจน ซึ่งจะต้องกำหนดตัวชี้วัดหรือเกณฑ์การประเมินการปฏิบัติงานเพื่อเป็นการติดตามและประเมินผล งานที่ผ่านพร้อมทั้งนำผลที่ประเมินการปรับปรุงและพัฒนาอย่างต่อเนื่องต่อไปเช่นเดียวกันกับบัญชี ในสถานโรงพยาบาล สังกัดกระทรวงสาธารณสุข ที่ได้มีการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง ศึกษามาตรฐานบัญชีที่เปลี่ยนแปลงใหม่ๆ อยู่เสมอเพื่อนำมาปฏิบัติงานทางการบัญชีให้มีคุณภาพ ครอบคลุมเป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้ทำให้ผลการปฏิบัติงานนั้นออกมาดีซึ่งสอดคล้องกับ งานวิจัยของอดิภาพลเรืองทอง (2551:บทคัดย่อ)พบว่านักบัญชีธุรกิจเห็นด้วยอย่างมากเกี่ยวกับ การมีความสามารถทางการปฏิบัติงานโดยรวม โดย การปฏิบัติงานทางการบัญชียังต้องมีการ วางแผน การติดต่อประสานงานตลอดจนการติดตามประเมินผล

2. นักบัญชีในโรงพยาบาลใหญ่เห็นด้วยอย่างมากเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพ การทำงานโดยรวมด้านการงานเชื่อถือได้ด้านงานสำเร็จทันเวลาและด้านผลงานได้มาตรฐาน เนื่องจากนักบัญชีเมื่อมีความรู้ความสามารถในปฏิบัติงานทางการบัญชีแล้วย่อมส่งผลให้การ ทำงานมีประสิทธิภาพน่าเชื่อถืองานเสร็จตามระยะเวลาและได้มาตรฐานตามที่กำหนดและ สามารถจัดทางการเงินได้ตรงตามวัตถุประสงค์ขององค์กรได้เป็นอย่างดี ซึ่งแสดงให้เห็นถึงประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของไพประพันธ์ะชมุ(2552: บทคัดย่อ)พบว่าเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการทำงาน โดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากได้แก่ด้านการงานต้องเชื่อถือได้ด้านงานสำเร็จทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐานนอกจากนี้ยังสอดคล้องกับงานวิจัยของอดิภาพลเรืองทอง(2551:บทคัดย่อ)พบว่านักบัญชีธุรกิจเห็นด้วยอย่างมากเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพโดยรวมและเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านการงานต้องเชื่อถือได้ด้านงานสำเร็จทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน

3. นักบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีปฏิบัติงานทางการบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้าน ได้แก่ด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านคุณสมบัติแห่งวิชาชีพบัญชี ด้านเจตคติในวิชาชีพไม่แตกต่างกันเนื่องจากสถานโรงพยาบาล สังกัดกระทรวงสาธารณสุข ถือเป็นหน่วยงานราชการที่ได้รับนโยบายการบริหารจัดการองค์กรจากหน่วยงานของรัฐ โดยมีวิสัยทัศน์ทิศทางการบริหารงานนโยบายการบริหารงานทางการบัญชีเป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดเช่นเดียวกันทุกแห่งจะต้องศึกษาและทำความเข้าใจในการปฏิบัติงานทางการบัญชีให้ถ่องแท้และรายงานข้อมูลทางบัญชีตามหลักเกณฑ์และระเบียบที่กระทรวงการคลังกำหนด เพราะการทำบัญชีจะขึ้นอยู่กับกฎเกณฑ์ระเบียบและนโยบายของกรมบัญชีกลางที่กำหนดให้ส่วนงานราชการแต่ละแห่งได้ยึด ถือปฏิบัติ

4. นักบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการทำงานโดยรวมและเป็นรายด้านได้แก่ด้านการงานเชื่อถือได้ด้านงานสำเร็จทันเวลาและด้านงานได้มาตรฐานไม่แตกต่างกันเนื่องจากประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีแต่ละคนนั้นขึ้นอยู่กับความสามารถเฉพาะตัวของนักบัญชีแต่ละคนหรือเรียกอีกอย่างคือ เป็นปัจจัยส่วนบุคคล

ของแต่ละคนที่ทำงานให้มีประสิทธิภาพได้นั้น ต้องอาศัย การฝึกฝน อบรม การทำงานและประสบการณ์ที่ได้ประสบ มาแล้วนำไปสู่การปรับปรุงและพัฒนาการปฏิบัติงานให้มี ประสิทธิภาพบรรลุเป้าหมายที่องค์กรกำหนดซึ่งสอดคล้อง กับแนวคิดของธงชัย สีนติวงศ์(2539: 315)กล่าวว่า ประสิทธิภาพการทำงานเป็นการเปรียบเทียบทรัพยากรที่ใช้ไปกับ ผลที่ได้จากการ ทำงานว่าดีขึ้นอย่างไรแค่ไหนในขณะที่การทำงานต้องตรงตามเป้าหมายขององค์กรและสอดคล้อง กับ แนวคิดของสมใจลักษณะ(2544:7)กล่าวว่า การมีประสิทธิภาพในการทำงานของตัวบุคคลคือ การทำงานให้ แล้วเสร็จ โดย ใช้เวลาและพลังงานน้อยที่สุด ได้แก่ การทำงานได้เร็ว และได้งานที่ดีบุคลากรที่มีประสิทธิภาพในการทำงานเป็น บุคลากรที่ตั้งใจในการปฏิบัติงานเต็มความสามารถ ใช้กลวิธีหรือเทคนิคการทำงานที่สร้างผลงานได้มาก เป็นผลงานที่มีคุณภาพเป็นที่น่าพอใจโดยสิ้นเปลือง ต้นทุน ค่าใช้จ่าย พลังงานและเวลาน้อยที่สุด

5. การปฏิบัติงานทางการบัญชีด้านการวางแผนการบริหารงานมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับ ประสิทธิภาพการทำงานโดยรวมและด้านการงานเชื่อถือได้เนื่องจากการงานด้านบัญชีจะต้องมีการวางแผนการ ทำงานอย่างเป็นระบบตามลำดับขั้นตอนเพื่อจัดทำบัญชี ได้อย่างถูกต้องครบถ้วนตามวงจรบัญชีที่กำหนดไว้ซึ่งการวางแผนการบริหารงานในการทำงานของนักบัญชีนั้นหากมีการวางแผนการทำงานได้ดีแล้ว ย่อมส่งผลให้รายงานทาง บัญชีมีความถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานบัญชีกำหนด เกิดความน่าเชื่อถือต่อผู้ที่ใช้งบการเงินซึ่งสอดคล้องกับ งานวิจัยของไพประพันธ์ วัฒน(2552:บทคัดย่อ)พบว่าความสามารถในการปฏิบัติงานด้านการรู้จริง รู้ลึก รู้กว้าง ด้าน การทำงานวางแผนได้ ด้านการอธิบายชี้แจงได้ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงาน โดยรวมด้านการ ทำงานต้องเชื่อถือได้ด้านงาน สำเร็จทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน และสอดคล้องกับแนวคิด ของ เนตร์พัฒนา ยาวีราช (2549 : 42) กล่าวว่า การช่วยให้ทราบทิศทางการ ทำงานการ กำหนดแผนไว้ล่วงหน้าจะ ช่วยลดความเสี่ยงในการดำ เนินงานช่วยให้บรรลุเป้าหมายงานตามที่ต้องการ และในการปฏิบัติงานของบุคลากรใน องค์กรจะบรรลุผลสำเร็จและผลงานมีประสิทธิภาพนั้น บุคลากรในองค์กรควรจะมีความรู้ความเข้าใจและมีความ อิสระอย่างยิ่งในการที่จะตัดสินใจในงานที่ได้รับมอบหมาย มีความสามารถอธิบายชี้แจงงานที่ตนปฏิบัติได้ ไม่ฝักใฝ่ ให้ผู้อื่นและมุ่งมั่นที่จะ นำเสนอผลงานของตนต่อผู้บังคับบัญชาให้ได้ตรงตามระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับและแนว ปฏิบัติขององค์กรทุกครั้ง ทำให้การปฏิบัติงานสำเร็จลุล่วงตามกำหนดเวลาทุกครั้ง

6. การปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านการดำเนินงานอย่างเป็นระบบ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวก กับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม ด้านการทำงานเชื่อถือได้ ด้านงานสำเร็จทันเวลาและด้านผลงานได้มาตรฐาน เนื่องจากการที่บุคคลมีความสามารถในการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบ ระเบียบ มีขั้นตอนที่ชัดเจน สามารถปฏิบัติงาน ด้วยความระมัดระวังรอบคอบ เพื่อให้งานที่ได้รับมอบหมายได้รับการยอมรับจากผู้บังคับบัญชามีความรับผิดชอบใน งานที่ได้รับมอบหมายมุ่งมั่นที่จะปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย ให้สำเร็จลุล่วงตาม กำหนดเวลาทุกครั้ง อีกทั้งให้ ความสำคัญกับระเบียบหลักเกณฑ์ข้อบังคับและแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับงานที่ ปฏิบัติทุกครั้งส่งผลให้งานที่ปฏิบัติมี ประสิทธิภาพ เกิดความเชื่อถือได้ของผู้ที่เกี่ยวข้องกับงานที่ปฏิบัติซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ สมใจ ลักษณะ (2549 : 45 - 50) กล่าวว่า คุณภาพของงานที่ ทำสำเร็จ มีด้านการรู้จริง รู้ลึก รู้กว้าง ด้านการทำงานวางแผนได้ ด้านการ อธิบายชี้แจงได้ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวมด้านการ ทำงานต้องเชื่อถือ ได้ด้านงาน สำเร็จทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน และสอดคล้องกับแนวคิดของ เนตร์พัฒนา ยาวีราช (2549 : 42) กล่าวว่า การช่วยให้ทราบทิศทางการ ทำงานการ กำหนดแผนไว้ล่วงหน้าจะช่วยลดความเสี่ยงในการดำ เนินงาน ช่วยให้ผู้บรรลุเป้าหมายงานตามที่ต้องการ และในการปฏิบัติงานของบุคลากรในองค์กรจะบรรลุผลสำเร็จและผลงานมี ประสิทธิภาพนั้น บุคลากรในองค์กรควรจะมีความรู้ความเข้าใจและมีความอิสระอย่างยิ่งในการที่จะตัดสินใจในงานที่

ได้รับมอบหมาย มีความสามารถอธิบายชี้แจงงานที่ตนปฏิบัติได้ ไม่ผลักงานให้ผู้อื่นและมุ่งมั่นที่จะ นำเสนอผลงานของตนต่อผู้บังคับบัญชาให้ได้ตรงตามระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับและแนวปฏิบัติขององค์การทุกครั้ง ทำให้การปฏิบัติงานสำเร็จลุล่วงตามกำหนดเวลาทุกครั้ง

ข้อเสนอแนะ

1. ผู้บริหารสถานโรงพยาบาลสังกัดกระทรวงสาธารณสุข ควรให้ความสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการปฏิบัติงาน ด้านการวางแผนการบริหารงาน ซึ่งมีผลอย่างมากต่อประสิทธิภาพการทำงาน และด้านการงานเชื่อถือได้
2. ผู้บริหารสถานโรงพยาบาล สังกัดกระทรวงสาธารณสุขควรส่งเสริมให้บุคลากรปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบสามารถติดตามประเมินผลได้ทันที เพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น
3. นักบัญชีควรมีความรู้ความเข้าใจในงานอย่างทอ่งแท้ และมีอิสระในการตัดสินใจในงานที่ได้รับมอบหมายเป็นอย่างยิ่ง จึงจะทำให้ผลงานสำเร็จอย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ
4. นักบัญชีสถานโรงพยาบาล สังกัดกระทรวงสาธารณสุขจะต้องมีการทบทวนการทำงานของตนเองอย่างเนือง เพื่อนำมาสู่การปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพ
5. นักบัญชีสถานโรงพยาบาล สังกัดกระทรวงสาธารณสุขควรให้ความสำคัญกับการพัฒนาปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงาน ด้านการทำงานต้องเชื่อถือได้สำเร็จทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน เพื่อให้ผลการดำเนินงานของสถานโรงพยาบาล บรรลุตามเป้าหมายมีรายงานผลทางการเงินของโรงพยาบาลมีคุณภาพ ถูกต้องครบถ้วน และทันเวลาที่กำหนด

เอกสารอ้างอิง

พรพรรณ เอกเผ่าพันธุ์ (2532 : 19) ทักษะทางวิชาชีพ ด้านความชำนาญในการปฏิบัติงานและการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชีซึ่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรทางบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ ฉบับที่ 16 กรกฎาคม-ธันวาคม 2561 วารสาร อัล-ฮิกมะฮ มหาววิทยาลัยฟาฏอนี

อัมพร เทียงตระกูล (2551) ความรู้ทางวิชาชีพ ทักษะทางวิชาชีพ และคุณค่าทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตภายใต้มาตรฐานสากลที่มีผลต่อการดำเนินงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของผู้ใช้บริการกลุ่มสินค้า สถาบัน : มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต ปีที่พิมพ์ : พุทธศักราช 2557 สถานที่พิมพ์ : มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต

พิมพ์ษา วรรณวิจิตร และ ปวีณา กองจันทร์(2560) ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของกลุ่มออมทรัพย์เพื่อการผลิต ในจังหวัดมหาสารคาม ปีที่ 10 ฉบับที่ 1

กิตติศักดิ์ มะลัย (2557) ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ของพนักงานบัญชีบริษัทเอกชนในกรุงเทพมหานคร
Peterson, E. & Plowman, G. E. (1953). Business Organization and Management. (3rd ed.). Illrwin.

สุภาพร แซ่ม้อย. 2557. "ผลกระทบของช่วงระยะเวลาที่บริษัทที่เสนอขายหลักทรัพย์ครั้งแรกต่อสาธารณชน ที่มีต่อการจัดการกำไรผ่านรายการคงค้าง." ผลงานวิจัย คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

เสาวลักษณ์ กิมสร้าง (2560) ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จะทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในประเทศไทย

ติน ปรัชญพฤทธ์ (2543 : 77) . ศัพท์รัฐประศาสนศาสตร์. กรุงเทพฯ: !พาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.(2542). การบริหารการพัฒนา: ความหมาย เนื้อหา แนวทางและปัญหา. กรุงเทพฯ: จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

กชกร เอ็นดูราษฎร์. (2550), ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานบริษัทไกรเฮ้สยาม จำกัด. วิทยานิพนธ์ ร.ม. (การบริหารทั่วไป). ชลบุรี : มหาวิทยาลัยบูรพา. กมล ชูทรัพย์. (2536). หลักการบริหาร. กรุงเทพฯ : ผดุงวิทยา.

วิสา โรจน์รุ่งสตัย. (2545). ขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงานของบุคลากรในสังกัดสำนักงานสภาสถาบันราชภัฏ. วิทยานิพนธ์ดุษฎาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบริหารการศึกษา,บัณฑิตวิทยาลัย สถาบันราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา,

พิชัย เสงี่ยมจิต (2542 : 96) การบริหารงานเฉพาะด้านในสถานบันการศึกษา. อุบลราชธานี : สถาบันราชภัฏอุบลราชธานี.

ธัญญา ผลอนันต์. (2546). การมุ่งเน้นทรัพยากรบุคคลแนวทางการสร้างความพึงพอใจแก่พนักงาน. (พิมพ์ครั้งที่ 2), กรุงเทพฯ: อินโนกราฟิกส์.