

แนวทางพัฒนาการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คลังของผู้จัดทำบัญชีสถานพยาบาลในกองทัพบก

พัชกรมย์ ดวงใหญ่เจริญ

งานนิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต

สาขาวิชาการบัญชีบริหาร

วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์ มหาวิทยาลัยบูรพา

พฤษภาคม 2560

ลิขสิทธิ์เป็นของมหาวิทยาลัยบูรพา

อาจารย์ผู้ควบคุมงานนิพนธ์และคณะกรรมการสอบปากเปล่างานนิพนธ์ ได้พิจารณา
งานนิพนธ์ของ พัทธกรมย์ ดวงใหญ่เจริญ ฉบับนี้แล้ว เห็นสมควรรับเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตาม
หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชีบริหาร ของมหาวิทยาลัยบูรพาได้

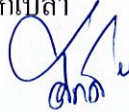
อาจารย์ผู้ควบคุมงานนิพนธ์



..... อาจารย์ที่ปรึกษาหลัก


(ดร.ศักดิ์ชาย จันทร์เรือง)

คณะกรรมการสอบปากเปล่า



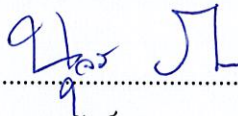
..... ประธาน

(ดร.ศักดิ์ชาย จันทร์เรือง)



..... กรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ยอดยิ่ง ธนทวี)



..... กรรมการ

(ดร.นุจรี ภาคาสัตย์)

วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์อนุมัติให้รับงานนิพนธ์ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษา
ตามหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชีบริหาร ของมหาวิทยาลัยบูรพา



.....คณบดีวิทยาลัยพาณิชยศาสตร์

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.บรรพต วิรุณราช)

วันที่.....เดือน พ.ศ. 2560

กิตติกรรมประกาศ

งานนิพนธ์สำเร็จได้ด้วยดีเพราะได้รับความกรุณาอย่างสูงจาก ดร.ศักดิ์ชาย จันทร์เรือง ที่ได้กรุณาเสียเวลาอันมีค่า เพื่อให้ความรู้ ให้คำปรึกษาและให้คำแนะนำตลอดจนกรุณาช่วยแก้ไขข้อบกพร่องต่าง ๆ ให้มีความถูกต้องครบถ้วน ทำให้งานวิจัยได้รับแนวทางในการศึกษาค้นคว้าหาความรู้ และประสบการณ์อย่างกว้างขวางในการทำงานนิพนธ์ครั้งนี้ จึงขอกราบขอบพระคุณอย่างสูงมา ณ โอกาสนี้

ขอขอบคุณท่านผู้อำนวยการ โรงพยาบาลค่ายสุรสิงหนาท พันเอก กฤติ เนื่องจำนงค์ ที่อนุญาตให้ผู้วิจัยได้ทำการวิจัยเรื่องแนวทางการพัฒนาการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างสถานพยาบาลในกองทัพบก รวมถึงนายทหารการเงิน และเสมียนการเงิน โรงพยาบาลในกองทัพบก ทั้ง 37 แห่ง ที่ให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูลในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างของสถานพยาบาลเป็นอย่างดี

ขอกราบขอบพระคุณพ่อ คุณแม่ และขอบคุณทุก ๆ คนในครอบครัวอันเป็นที่รักยิ่งที่ทำให้กำลังใจและให้การสนับสนุนในด้านต่าง ๆ แก่ผู้วิจัยโดยตลอด ขอขอบคุณเพื่อน ๆ MBA สาขาการบริหาร รุ่นที่ 25 ทุกท่านที่ให้อาสาใจ และให้ความช่วยเหลืออย่างดีเยี่ยมจนกระทั่งงานนิพนธ์นี้เสร็จสมบูรณ์

สุดท้ายนี้หากงานนิพนธ์ฉบับนี้มีคุณงามความดี ก่อเกิดประโยชน์แก่ผู้สนใจบ้าง ขอมอบความดีอันพึงมีทั้งหมดแก่ท่านอาจารย์ที่ได้ประสิทธิ์ ประสาทวิชาและผู้มีพระคุณทุกท่านที่ได้ให้ความช่วยเหลือ ร่วมมือ ห่วงใยมาโดยตลอด

พัชภิรมย์ ดวงใหญ่เจริญ

57760046: สาขาวิชา: การบัญชีบริหาร; บธ.ม.(การบัญชีบริหาร)

คำสำคัญ: บัญชีเกณฑ์คงค้าง/ แนวทางการพัฒนาการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง/
สถานพยาบาลในกองทัพบก

พัชกริรมย์ ดวงใหญ่เจริญ: แนวทางการพัฒนาการจัดทำบัญชี ระบบเกณฑ์คงค้าง

สถานพยาบาลในกองทัพบก (THE GUIDELINE FOR THE DEVELOPMENT OF ACCRUAL ACCOUNTING SYSTEM FOR HOSPITALS IN THE ARMY) อาจารย์ผู้ควบคุมงานนิพนธ์:

ศักดิ์ชาย จันทร์เรือง, Ph.D. 105 หน้า. พ.ศ. 2560.

การวิจัยครั้งนี้เพื่อศึกษาแนวทางการพัฒนาการจัดทำบัญชี ระบบเกณฑ์คงค้าง
สถานพยาบาลในกองทัพบก ประชากรในการศึกษา นายทหารการเงินและเสมียนการเงินของ
สถานพยาบาลในกองทัพบกทั้ง 37 แห่งทั่วประเทศ การวิจัยครั้งนี้ใช้แบบสัมภาษณ์เชิงคุณภาพ
ผลการวิจัยครั้งนี้ พบว่า เจ้าหน้าที่ในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างสถานพยาบาล
ในกองทัพบกส่วนใหญ่เป็นเพศชาย อายุ 31-40 ปี จบการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี สาขาอื่น ๆ ทำงาน
ตำแหน่งเสมียนการเงิน ประสบการณ์ทำงาน 6-10 ปี ปัญหาในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง
ในสถานพยาบาลกองทัพบกมากที่สุดคือ ปัญหาด้านบุคลากร รองลงมาคือ ปัญหาด้านนโยบาย
บัญชี ปัญหาด้านสารสนเทศ ปัญหาด้านวัสดุอุปกรณ์ ปัญหาด้านงบประมาณ ตามลำดับ และ
รวบรวมข้อมูลข้อเสนอแนะ เพื่อเสนอแนวทางการพัฒนาการจัดทำบัญชีของผู้จัดทำระบบบัญชี
เกณฑ์คงค้างสถานพยาบาลในกองทัพบกกับผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องต่อไป

57760046: MAJOR: MANAGERIAL ACCOUNTING; M.B.A. (MANAGERIAL ACCOUNTING)

KEYWORDS: ACCRUAL ACCOUNTING/ ACCOUNTING DEVELOPMENT GUIDELINE/ HOSPITALS IN THE ARMY

PATPIROM DUANGYAICHAROEN: THE GUIDELINE FOR THE DEVELOPMENT OF ACCRUAL ACCOUNTING SYSTEM FOR HOSPITALS IN THE ARMY. ADVISOR: SAKCHAI JUNRUENG, Ph.D. 105 P. 2017

This research tries to find the guideline for the development of accrual accounting system for hospitals in the army. The populations for this study are military finance personnel and clerks in 37 hospitals in the army throughout the country. This research uses interviews and is a qualitative research.

This study finds that most of the personnel doing accounting job according to the accrual accounting system in hospitals in the army are male, 31-40 years of age, have a level of education which is lower than undergraduate degree, are in a finance clerk position and have 6-10 years of work experience. Most severe problems are in the area of personnel, accounting policy, information system, equipment and supplies and budgeting, respectively. Data were collected and suggestions were made in order to provide the guideline for future development of accrual accounting system for hospitals in the army.

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	จ
สารบัญ	ฉ
สารบัญตาราง	ซ
สารบัญภาพ	ณ
บทที่	
1 บทนำ	1
ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	1
วัตถุประสงค์ของการวิจัย	2
คำถามในการวิจัย	2
กรอบแนวคิดในการวิจัย	2
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	2
ขอบเขตของการวิจัย	2
นิยามศัพท์เฉพาะ	3
2 เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	5
ทฤษฎีเชิงระบบ	5
แนวความคิดระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง	8
แนวความคิดเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีส่วนราชการ	14
งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	15
3 วิธีดำเนินการวิจัย	17
ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง	17
เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย	17
การเก็บรวบรวมข้อมูล	18
การวิเคราะห์ข้อมูล	18
4 ผลการศึกษา	19
การนำเสนอข้อมูลที่ได้จากการสัมภาษณ์	30
ผลการวิเคราะห์	31

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
5 สรุปผล อภิปรายผลและข้อเสนอแนะ	37
สรุปผลการวิจัย	37
อภิปรายผลการวิจัย	39
ข้อเสนอแนะแนวทางการพัฒนาที่ได้จากการวิจัย.....	40
ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป	41
บรรณานุกรม	42
ภาคผนวก	43
ภาคผนวก ก	44
ภาคผนวก ข	52
ภาคผนวก ค	57
ประวัติย่อของผู้วิจัย	105

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
4-1	เปรียบเทียบชื่อบัญชีเกณฑ์เงินสดกับชื่อบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง Version 2551 21
4-2	จำนวน (ความถี่) และร้อยละของข้อมูลลักษณะส่วนบุคคลจำแนกตามเพศ ของผู้ให้สัมภาษณ์ 31
4-3	จำนวน (ความถี่) และร้อยละของข้อมูลลักษณะส่วนบุคคลจำแนกตามอายุ ของผู้ให้สัมภาษณ์ 31
4-4	จำนวน (ความถี่) และร้อยละของข้อมูลลักษณะส่วนบุคคลจำแนกตามระดับการศึกษา ของผู้ให้สัมภาษณ์ 32
4-5	จำนวน (ความถี่) และร้อยละของข้อมูลลักษณะส่วนบุคคลจำแนกตามสาขาวิชา ที่จบการศึกษา ของผู้ให้สัมภาษณ์ 32
4-6	จำนวน (ความถี่) และร้อยละของข้อมูลลักษณะส่วนบุคคลจำแนกตามตำแหน่งงาน ของผู้ให้สัมภาษณ์ 33
4-7	จำนวน (ความถี่) และร้อยละของข้อมูลลักษณะส่วนบุคคลจำแนกตามประสบการณ์ ทำงาน ของผู้ให้สัมภาษณ์ 33
ก-1	ปัญหาด้านบุคลากรของผู้ให้สัมภาษณ์ 45
ก-2	ปัญหาด้านงบประมาณของผู้ให้สัมภาษณ์ 47
ก-3	ปัญหาด้านวัสดุอุปกรณ์ของผู้ให้สัมภาษณ์ 48
ก-4	ปัญหาด้านสารสนเทศของผู้ให้สัมภาษณ์ 49
ก-5	ปัญหาด้านนโยบายบัญชีของผู้ให้สัมภาษณ์ 50
ข-1	ข้อเสนอแนะและแนวทางพัฒนาด้านบุคลากร 53
ข-2	ข้อเสนอแนะและแนวทางพัฒนาด้านงบประมาณ 54
ข-3	ข้อเสนอแนะแนวทางพัฒนาด้านวัสดุอุปกรณ์ 55
ข-4	ข้อเสนอแนะและแนวทางพัฒนาด้านสารสนเทศ 55
ข-5	ข้อเสนอแนะและแนวทางพัฒนาด้านนโยบายบัญชี 56

สารบัญภาพ

ภาพที่	หน้า
2-1 ทฤษฎีระบบ	6
4-1 ฟังก์ชันจัดโรงพยาบาลทหารบก.....	20

บทที่ 1

บทนำ

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

โรงพยาบาลกองทัพบก เป็นหน่วยให้บริการทางการแพทย์ของกองทัพบก ณ ที่ตั้งปกติ มีภารกิจในการให้บริการทางการแพทย์แก่กำลังพลและครอบครัวของหน่วยทหารในพื้นที่รับผิดชอบ และหน่วยทหารในพื้นที่อื่นที่ขอรับการสนับสนุนตลอดจนบุคคลพลเรือนทั่วไปตามความจำเป็น (กรมแพทย์ทหารบก, 2554, หน้า 1) เดิมมีการบันทึกบัญชีแบบเกณฑ์เงินสด (Cash basis) ทั้งเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ (เงินรายรับสถานพยาบาล) ซึ่งเดิมระบบบัญชีสำหรับหน่วยงานเป็นระบบบัญชีคู่ แบบหลายช่องในเล่มเดียว มีสมุดบันทึกรายการขึ้นต้น สมุดบันทึก รายการขึ้นปลาย และทะเบียนคุมต่าง ๆ จะบันทึกบัญชี เมื่อมีการรับหรือจ่ายเงินเท่านั้น

เนื่องด้วยกรมบัญชีกลางได้ประกาศให้ส่วนราชการที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายเงินมีหน้าที่ จัดทำบัญชีและบันทึกบัญชีตามหลักเกณฑ์ระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง ตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม พ.ศ. 2546 เป็นต้นไป กองทัพบกจึงมีคำสั่งให้หน่วยงานราชการที่เบิกจ่ายเงินงบประมาณบันทึก บัญชีระบบเกณฑ์คงค้างแต่ก็พบปัญหาในการบันทึกบัญชีและมีการจัดการอบรมให้กับเจ้าหน้าที่ บัญชีของหน่วยต่าง ๆ ในกองทัพบกจนสามารถบันทึกบัญชีได้มาถึงปัจจุบัน แต่สำหรับบัญชีเงิน นอกงบประมาณของกองทัพบก (เงินรายรับสถานพยาบาล) ยังมีการบันทึกบัญชีเกณฑ์เงินสดถึงปี พ.ศ. 2557 กรมการเงินกระทรวงกลาโหมจึงมีการประชุมร่วมกับกรมการเงินทั้งสามเหล่าทัพ (กองทัพบก กองทัพเรือ กองทัพอากาศ) ได้ข้อตกลงว่าควรให้สถานพยาบาลในกองทัพปฏิบัติ ตามที่กระทรวงการคลังได้ออกประกาศเรื่องหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ เพื่อให้ส่วนราชการใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้เป็นมาตรฐาน การกำหนดระบบบัญชีในรายละเอียดให้เหมาะสมกับวัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการภายใน สถานพยาบาล และได้จัดทำคู่มือเพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดทำบัญชีเงินรายรับของสถานพยาบาล พ.ศ. 2557 เพื่อให้ส่วนราชการในสังกัดกระทรวงกลาโหมถือปฏิบัติเป็นแนวทางเดียวกัน โดยให้ สถานพยาบาลในกองทัพบกเริ่มการบันทึกบัญชี ระบบเกณฑ์คงค้างตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558 เป็นต้นไป จากวัตถุประสงค์ และความสำคัญดังกล่าวพบว่า ปัญหาที่มีเมื่อเริ่มทำบัญชี ระบบเกณฑ์คงค้าง ผู้วิจัยในฐานะผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีพบว่า หลังจากการเริ่มใช้ระบบบัญชีเกณฑ์ คงค้างพบว่า ปัญหาในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างแบ่งออกเป็น 5 ด้าน ด้านทรัพยากรบุคคล ด้านงบประมาณ ด้านวัสดุอุปกรณ์ ด้านสารสนเทศ ด้านนโยบายบัญชี ดังนั้น เพื่อให้การจัดทำบัญชี

ระบบเกณฑ์คั่งค้างของสถานพยาบาลในกองทัพบกเป็นไปตามหลักเกณฑ์และระเบียบกระทรวงกลาโหม ให้ถือปฏิบัติ ผู้วิจัยในฐานะเป็นผู้ปฏิบัติงานจึงต้องการศึกษาปัญหาที่เกิดขึ้นจากการทำบัญชีระบบเกณฑ์คั่งค้างเพื่อนำมาเป็นแนวทางในการพัฒนาการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คั่งค้างของผู้จัดทำบัญชีสถานพยาบาลในกองทัพบก

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อการศึกษาปัญหาที่เกิดจากการทำบัญชีระบบบัญชีเกณฑ์คั่งค้างของผู้จัดทำบัญชีเกณฑ์คั่งค้างสถานพยาบาลในกองทัพบก
2. เพื่อเสนอแนวทางการพัฒนาการจัดทำบัญชีของผู้จัดทำระบบบัญชีเกณฑ์คั่งค้างสถานพยาบาลในกองทัพบก

คำถามในการวิจัย

1. สถานพยาบาลในกองทัพบกมีปัญหาจากการทำบัญชีระบบเกณฑ์คั่งค้างอย่างไร
2. สถานพยาบาลในกองทัพบกมีแนวทางในการพัฒนาการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คั่งค้างอย่างไร

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. ใช้ข้อมูลปัญหาที่พบในการจัดทำระบบบัญชีเกณฑ์คั่งค้างของสถานพยาบาลในกองทัพบกและนำมาแก้ไขให้ตรงประเด็น
2. ใช้ข้อเสนอแนะเป็นแนวทางการพัฒนาการจัดทำระบบบัญชีเกณฑ์คั่งค้างของสถานพยาบาลในกองทัพบก

ขอบเขตของการวิจัย

1. ขอบเขตของเนื้อหาการค้นคว้าอิสระครั้งนี้มุ่งศึกษาปัญหาที่ส่งผลกระทบต่อการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีระบบบัญชีเกณฑ์คั่งค้างของสถานพยาบาลในกองทัพบก โดยยึดเกณฑ์ตามวิธีการบันทึกบัญชีเกณฑ์คั่งค้างของส่วนราชการ เป็นหลักในการวิจัย
2. ประชากร ที่ใช้ในการค้นคว้าอิสระครั้งนี้ คือ บุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการบัญชีเกณฑ์คั่งค้างของสถานพยาบาลในกองทัพบกจำนวน 37 แห่ง

3. ข้อมูลที่ศึกษา

3.1 คุณลักษณะทางประชากรของเจ้าหน้าที่ ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา สาขาวิชาที่จบการศึกษา ตำแหน่ง ประสบการณ์ทำงานและข้อมูลของสถานพยาบาลเป็นปัจจัยที่ส่งผลต่อการจัดทำบัญชีระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างของผู้จัดทำบัญชีสถานพยาบาลในกองทัพบก

3.2 ปัญหาที่เกิดขึ้นจากการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างสถานพยาบาลในกองทัพบกแบ่งออกเป็น 5 ด้าน

3.2.1 ด้านบุคคลากร

3.2.2 ด้านงบประมาณ

3.2.3 ด้านวัสดุอุปกรณ์

3.2.4 ด้านสารสนเทศ

3.2.5 ด้านนโยบายบัญชี

3.3 แนวทางการพัฒนาการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างสถานพยาบาลในกองทัพบก

นิยามศัพท์เฉพาะ

เกณฑ์เงินสด หมายถึง วิธีการบัญชีที่บันทึกรายได้ และค่าใช้จ่ายต่อเมื่อรับเงินหรือจ่ายเงินไปจริง โดยคำนึงถึงงวดเวลาที่เกี่ยวข้องของเงินที่ได้รับมาหรือจ่ายไปนั้น

เกณฑ์คงค้าง หมายถึง วิธีการบัญชีเป็นหลักการพิจารณา บันทึกรายได้และค่าใช้จ่ายให้อยู่ในงวดเวลาต่าง ๆ โดยคำนึงถึงรายได้ที่พึงได้รับและค่าใช้จ่ายที่พึงจ่ายเพื่อให้แสดงถึงผลการดำเนินงานของแต่ละงวดเวลานั้น อย่างเหมาะสม ทั้งนี้ โดยไม่คำนึงถึงรายรับและรายจ่ายเป็นเงินสดว่าได้เงินมาหรือจ่ายไปแล้วหรือไม่ตามเกณฑ์เงินสด

หลักการบัญชี หมายถึง แนวปฏิบัติในการรวบรวม จัดบันทึก จำแนก สรุปผล และรายงานเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการเงินของหน่วย

นโยบายบัญชี หมายถึง หลักการ โดยเฉพาะหลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ กฎเกณฑ์หรือวิธีปฏิบัติ ที่หน่วยงานใช้ในการจัดทำและนำเสนองบการเงิน ซึ่งพิจารณาแล้วเห็นว่าเหมาะสมกับการใช้ในการบันทึกบัญชีราชการทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลรายงานการเงิน

สมุดบันทึกการขึ้นต้น หมายถึง สมุดบันทึกเล่มแรกที่ใช้ บันทึกการการค้าที่เกิดขึ้นตามลำดับก่อนหลังแล้ว จึงผ่านรายการจากสมุดบันทึกการขึ้นต้น ไปยังสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป

สมุดบันทึกการขึ้นปลาย หมายถึง สมุดบัญชีที่จะช่วยแยก รายการค้าต่าง ๆ ที่ถูกบันทึกใน สมุดรายการขึ้นต้น ออกเป็นหมวดหมู่ เพื่อสะดวกในการนำข้อมูลไปใช้

ในการจัดทำรายงานการเงิน โดยทั่วไปบัญชีแยกประเภทแบ่งได้เป็น 2 ประเภท ดังนี้ 1) สมุดแยกประเภทเฉพาะ (Subsidiary ledger) จะทำหรือไม่ทำก็ได้ 2) สมุดแยกประเภททั่วไป (General ledger)

นายทหารการเงิน หมายถึง ข้าราชการชั้นสัญญาบัตรเหล่าการเงิน หรือทางการสั่งให้ปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งนายทหารสัญญาบัตรเหล่าการเงิน หรือนายทหารสัญญาบัตรเหล่าการเงิน ที่มีตำแหน่งที่เรียกชื่ออื่น ซึ่งมีหน้าที่เกี่ยวกับการบริหารการเงินราชการในด้านการควบคุมการเบิกการรับจ่าย การเก็บรักษาและการบัญชี (กระทรวงกลาโหม, 2554, หน้า 2)

เสมียนการเงิน หมายถึง นายทหารประทวนซึ่งมีหน้าที่ความรับผิดชอบตามผู้บังคับบัญชา กำหนด (กระทรวงกลาโหม, 2554, หน้า 6)

บทที่ 2

เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ในการค้นคว้าอิสระเรื่องการศึกษาปัญหาการจัดการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างของผู้จัดทำบัญชีเงินรายรับสถานพยาบาลในสถานพยาบาลกองทัพบกกว่ามีการดำเนินงานและปัญหาในการจัดทำบัญชีหรือไม่ เพื่อไปสู่การจัดทำบัญชีให้ถูกต้องตามเกณฑ์คุณภาพในการจัดทำบัญชีระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง ได้ศึกษาแนวคิดทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

1. ทฤษฎีเชิงระบบ
2. แนวความคิดเกี่ยวกับระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง
3. แนวความคิดเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีส่วนราชการ
4. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ทฤษฎีเชิงระบบ

ทฤษฎีระบบ (System theory) เป็นวิธีการทางวิทยาศาสตร์ที่ใช้วิธีการวิเคราะห์เพื่อกำหนดองค์ประกอบต่าง ๆ ของส่วนรวมทั้งหมดซึ่งจะช่วยให้ทำความเข้าใจเกี่ยวกับระบบหนึ่ง ๆ ในปรากฏการณ์ต่าง ๆ ได้ดียิ่งขึ้น ทั้งในแง่ขอบเขตความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยย่อย ๆ (ทศนิยม เกตุจินต๊ะ, 2550)

ระบบ (System) หมายถึง สิ่งประกอบขึ้นมาจากหน่วยย่อยหรือองค์ประกอบย่อยที่จะต้องมีความสัมพันธ์และทำหน้าที่ร่วมกันเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ภายในระบบแต่ละระบบสามารถมองเป็นระบบย่อย (Subsystem) ได้ซึ่งระบบย่อยเหล่านี้ถือว่าเป็นระบบด้วยเช่นกัน เพราะมีองค์ประกอบต่าง ๆ ของระบบที่สมบูรณ์ในตัวเอง เมื่อระบบย่อยหลาย ๆ ระบบรวมกันจะทำให้เกิดระบบใหญ่ขึ้น ถ้าพิจารณาองค์กร ในรูปแบบของระบบของโรงพยาบาล ระบบดังกล่าวจะประกอบด้วยระบบย่อยคือ ฝ่ายทะเบียน ฝ่ายการรักษา ฝ่ายการเงิน ฝ่ายบุคลากร ฝ่ายต่าง ๆ เหล่านี้จะต้องทำงานร่วมกัน เพื่อสร้างสิ่งที่เป็นประโยชน์ต่อองค์กร ในแต่ละฝ่ายอาจจะมีระบบย่อยได้อีก

ชนิดของระบบ

ระบบปิด (Close system) หมายถึง ระบบที่ไม่มีความสัมพันธ์หรือเกี่ยวข้องกับระบบภายนอกหรือสิ่งแวดล้อม เช่น ระบบของเครื่องคอมพิวเตอร์ ระบบการทดลองในห้องปฏิบัติการ ระบบในโรงงานอุตสาหกรรม (ในการวิจัยครั้งนี้ผู้วิจัยจะนำทฤษฎีระบบปิดมาใช้)

ระบบเปิด (Open system) หมายถึงระบบที่มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลกับสิ่งแวดล้อมภายนอกตลอดเวลา ผ่านขอบเขตที่กั้นหรือห่อหุ้มระบบนั้น

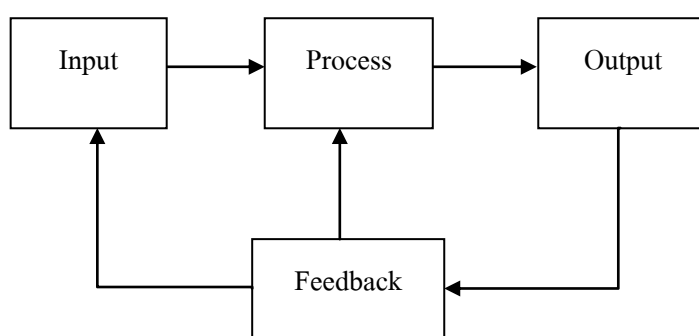
องค์ประกอบของระบบ 4 ส่วน ได้แก่ ส่วนนำเข้า (Input) ส่วนกระบวนการ (Processing) ส่วนผลลัพธ์ (Output) และส่วนป้อนกลับ (Feed-back)

1. ส่วนนำเข้า (Input) คือ ทรัพยากรหรือสิ่งที่จำเป็น เพื่อนำเข้าสู่ระบบแล้วก่อให้เกิดกระบวนการขึ้น อาจได้แก่ วัสดุ อุปกรณ์ วัตถุดิบ แรงงาน เงินทุน ทรัพยากรต่าง ๆ รวมไปถึงเวลาและสถานที่

2. ส่วนกระบวนการ (Process) คือ ส่วนที่ทำหน้าที่แปรสภาพ หรือประมวลผล โดยอาศัยส่วนนำเข้าของระบบไปแปรสภาพ ได้แก่ เทคนิควิธี ขั้นตอนการดำเนินงานต่าง ๆ ตั้งแต่ต้นจนจบ

3. ส่วนผลลัพธ์ (Output) คือ ส่วนที่ต้องการจากระบบ ซึ่งเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของระบบเป็นผลที่ได้รับจากปัจจัยนำเข้าและกระบวนการทั้งหมด ผลผลิตเป็นสิ่งที่ต้องการในขั้นสุดท้ายของระบบผลผลิตอาจเป็นเรื่องใดเรื่องหนึ่งหรือหลาย ๆ อย่างรวมกัน เช่น ในกระบวนการผลิตสินค้า ก็อาจหมายถึงการเพิ่มคุณภาพ การเพิ่มจำนวน การยืดอายุผลผลิต การเปลี่ยนรูปผลิตภัณฑ์ การลดต้นทุน การผลิต การลดต้นทุนการขนส่ง ลดอุบัติเหตุ หรือการเปลี่ยนแปลงในด้านดีอื่น ๆ เป็นต้น

4. ส่วนป้อนกลับ (Feedback) คือ ส่วนที่ใช้ในการควบคุมการทำงานของกระบวนการ เพื่อให้การทำงานของระบบบรรลุเป้าหมายที่ตั้งไว้ โดยนำเอาส่วนผลลัพธ์ไปเปรียบเทียบกับวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ จากนั้นนำผลที่ได้จากการเปรียบเทียบไปปรับปรุงส่วนนำเข้า



ภาพที่ 2-1 ทฤษฎีระบบ (System theory) (Kathryn, & David, 1998, p. 55)

คุณสมบัติของการคิดเชิงระบบ

1. คิดแบบมีความเป็นองค์รวม (Holistic or wholeness)
2. คิดเป็นเครือข่าย (Networks)
3. คิดเป็นลำดับชั้น (Hierarchy)
4. คิดแบบมีปฏิสัมพันธ์ต่อกัน (Interaction)
5. คิดอย่างมีขอบเขต (Boundary)
6. คิดอย่างมีแบบแผน (Pattern)
7. คิดอย่างมีโครงสร้าง (System structure)
8. คิดอย่างมีการปรับตัวต่อการเปลี่ยนแปลง (Adaptation)
9. คิดเป็นวงจรป้อนกลับ (Feedback loops)

การคิดเชิงระบบจะทำให้

1. มองอะไรเป็นองค์รวม เรามองเห็น โลกรอบตัวอย่างเป็นองค์รวมที่มีความสัมพันธ์ต่างกัน ไม่ได้มองแยกเป็นส่วน ๆ ทำให้สามารถทำความเข้าใจได้ชัดเจนมากยิ่งขึ้น
2. มองเห็นผลกระทบ เรามองเห็นและตระหนักได้ว่าระบบการทำงานของส่วนย่อยทำงานอย่างไร หากหยุดทำงานหรือผิดพลาดจะมีผลกระทบต่อระบบโดยรวมอย่างไร
3. มองเห็นได้ชัดเจนเพียงพอ เรามองเห็นความสัมพันธ์ระหว่างส่วนย่อยต่าง ๆ ที่อยู่ในระบบนั้นว่ามีอิทธิพลต่อแบบแผนพฤติกรรมและเหตุการณ์ของระบบได้อย่างไรบ้าง
4. มองว่าสรรพสิ่งล้วนเคลื่อนไหวและเปลี่ยนแปลง เรามีความเข้าใจต่อระบบของการดำเนินชีวิตนั้นว่ามีการเคลื่อนไหวและเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ไม่ได้หยุดนิ่งอยู่กับที่ ความคิดของเราเองก็เป็นเช่นนั้นเหมือนกัน
5. มองอย่างไม่ประมาท เราเข้าใจว่าเหตุการณ์หนึ่งจะมีอิทธิพลที่จะส่งผลกระทบต่อหรือสะท้อนต่ออีกเหตุการณ์หนึ่งได้ ถึงแม้ว่าเหตุการณ์ที่สองจะเกิดหลังจากเหตุการณ์แรกได้เกิดขึ้นมานานแล้ว และอยู่ไกลจากเหตุการณ์แรกก็ตาม
6. มองในมุมที่ไม่เคยมอง เกิดการทำทาสम्मตฐานเดิม ของเราที่พยายามเข้าถึงความเป็นจริงในมุมมองใหม่ ๆ คิดแบบที่ไม่เคยคิด ไม่สรุปอะไรอย่างที่เคยสรุป
7. มองเห็นสิ่งที่เราทำมีผลกระทบต่อคนอื่นและระบบ และสิ่งที่คนอื่นทำก็มีผลกระทบต่อเราและระบบ ตระหนักว่าการกระทำของเรา หรือการกระทำของคนอื่นว่ามีผลกระทบทั้งระยะสั้นและระยะยาวต่อระบบโดยรวมอย่างไรบ้าง
8. ทำในสิ่งที่ควรทำและเป็นในสิ่งที่ควรเป็น เรารู้ว่า “อะไร” ต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นรอบตัวเรานั้นล้วนแล้วแต่ขึ้นอยู่กับ “ตำแหน่งของเรา” ที่อยู่ในระบบขณะนั้น ๆ

9. เลิกกล่าวโทษใครซะที วิธีคิดกระบวนการระบบไม่สนับสนุนให้เราหา “แพะรับบาป” เมื่อสิ่งที่กระทำนั้นผิดพลาดหรือดำเนินต่อไปไม่ได้ตามที่วางแผนไว้ แต่จะสนับสนุนให้เราสนใจ “มอง” และ “เห็น” ต่างออกไปด้วยการ “ทดลองตั้งคำถามใหม่” เมื่อบางอย่างไม่เป็นไปตามที่ได้คาดการณ์ไว้

วิธีวิเคราะห์เชิงระบบ (System analysis) เป็นการแยกแยะ เจาะลึกลงไปในองค์ประกอบ และขอบเขตต่าง ๆ ของระบบว่าสามารถจะดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์ โดยรวมของระบบ ได้หรือไม่ เพราะเหตุใด มีปัญหาอย่างไร ที่ตรงจุดไหน จะแก้ไขอย่างไรเรานำความคิดเชิงระบบ มาใช้ทำอะไรบ้าง

1. แก้ปัญหาโดยตรงและลบความคิดที่ก่อให้เกิดปัญหา
2. ทำทายและตรวจสอบวิธีคิดที่เป็นอยู่ โดยเฉพาะอย่างยิ่งรูปแบบทางความคิดที่ตายตัว
3. ให้เกิดความตระหนักว่า ความคิดของคนเรานั้น จริง ๆ แล้วเป็นส่วนหนึ่งของปัญหา ที่เผชิญอยู่ “เมื่อเราเป็นส่วนประกอบหนึ่งของปัญหาของเรา เราจะแก้ไขมันไม่ได้ด้วยระดับความคิด เดียวกับระดับความคิดที่สร้างปัญหานั้นขึ้นมา”

4. ปรับรูปแบบทางความคิดและวิถีปฏิบัติที่ลึกซึ้งยิ่งขึ้น

ประโยชน์ความคิดเชิงระบบ

1. ช่วยให้เกิดความคิดเพื่อพัฒนาองค์กรในภาพรวมได้อย่างมีประสิทธิภาพ
2. ประสานงานร่วมกับบุคคลอื่นให้เป็นไปตามกระบวนการ และระบบการบริหารงาน ภายในหน่วยงาน
3. สามารถแก้ปัญหา ตัดสินใจ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ
4. แก้ไขปัญหาข้อขัดแย้งที่จะเกิดขึ้นในองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ
5. เพื่อให้มองเห็นกระบวนการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดขึ้นกับระบบภายในองค์กร ซึ่งเกิดขึ้น อย่างเป็นระบบ โดยการ เชื่อมโยงคิดต่อกัน และสามารถแก้ไขสถานการณ์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ (ภคมนวรรณ ขุนพิณี, 2556)

แนวความคิดระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง

รายงานทางการเงิน และข้อมูลทางการเงินต่าง ๆ จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถ นำข้อมูลมาใช้ประโยชน์ได้ ในส่วนที่ตนเองต้องการ ซึ่งความต้องการอาจแตกต่างกัน เช่น เจ้าของกิจการต้องการให้รายงานแสดงฐานะการดำเนินงาน มีค่าใช้จ่ายสูงกว่ารายได้ เพื่อไม่ต้องการ เสียภาษี ซึ่งการจัดทำบัญชีอาจไม่ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีและกฎหมายภาษีอากร

แต่กรมสรรพากรต้องการเก็บข้อมูลแสดงฐานะการดำเนินงาน ตามความเป็นจริง โดยยึดกฎหมาย ภาษีอากรเพื่อต้องการเก็บภาษีและนำเงินที่ได้มาให้รัฐบาล เพื่อพัฒนาประเทศต่อไป

ดังนั้น เพื่อให้ข้อมูลทางการบัญชีที่ฝ่ายบัญชีนำเสนอเชื่อถือได้และเป็นธรรมต่อผู้ใช้ ข้อมูลทางการบัญชีทุกฝ่ายนักบัญชี จึงจำเป็นต้องจัดทำบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป กฎเกณฑ์และวิธีการต่างซึ่งอธิบายให้ทราบถึงวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่ใช้กัน โดยทั่วไปสมาคม นักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ได้กำหนดข้อสมมุติทางการบัญชี ไว้ในแม่บทการบัญชี 2 ข้อ คือ

1. เกณฑ์คงค้าง รายงานทางการเงินจัดทำขึ้น โดยใช้เกณฑ์คงค้างเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ ดังที่กล่าวมาแล้วภายใต้เกณฑ์คงค้าง รายการและเหตุการณ์ทางบัญชีจะรับรู้เมื่อเกิดขึ้น มิใช่เมื่อ มีการรับหรือจ่ายเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด โดยรายการต่าง ๆ จะบันทึกบัญชีและแสดง ในรายงานการเงินตามงวดที่เกี่ยวข้อง รายงานการเงินที่จัดทำขึ้นตามเกณฑ์คงค้างนอกจากจะให้ ข้อมูลแก่ผู้ใช้ข้อมูลเกี่ยวกับรายการค้าในอดีตที่เกี่ยวข้องกับการรับและจ่ายเงินสดแล้ว ยังให้ข้อมูล เกี่ยวกับภาระผูกพันที่กิจการต้องจ่ายเป็นเงินสดในอนาคตและข้อมูลเกี่ยวกับทรัพยากรที่จะได้รับ เป็นเงินสดในอนาคตด้วย ดังนั้น รายงานการเงินจึงสามารถให้ข้อมูลเกี่ยวกับรายการและเหตุการณ์ ทางบัญชีในอดีตซึ่งเป็นประโยชน์แก่ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ

2. การดำเนินงานต่อเนื่อง โดยทั่วไปรายงานทางการเงินจัดทำขึ้นตามข้อสมมุติ ที่ว่ากิจการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องและดำรงอยู่ต่อไปในอนาคต ดังนั้น จึงสมมุติว่ากิจการ ไม่มีเจตนาหรือมีความจำเป็นที่จะเลิกกิจการหรือลดขนาดของการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญ หากกิจการมีเจตนาหรือความจำเป็นดังกล่าว งบการเงินต้องจัดทำขึ้น โดยใช้เกณฑ์อื่น และต้อง เปิดเผยหลักเกณฑ์ที่ใช้ในงบการเงินด้วย

นอกจากข้อสมมุติทางการบัญชีที่ได้กล่าวมาแล้ว สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชี รับอนุญาตแห่งประเทศไทย ยังได้กำหนดลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินไว้ในแม่บทการบัญชี อีก 14 ข้อ ดังนี้

1. ความเข้าใจได้ ข้อมูลในงบการเงินต้องสามารถเข้าใจได้ในทันทีที่ผู้ใช้งบการเงิน ใช้ข้อมูลดังกล่าว แต่อย่างไรก็ตามแต่ ถ้าเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจก็ไม่ควรละเว้น ที่จะแสดงในงบการเงินเพียงเหตุผลที่ว่าข้อมูลดังกล่าวยากเกินกว่าที่ผู้ใช้งบการเงินบางคน จะเข้าใจได้

2. ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ข้อมูลที่มีประโยชน์ต้องเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของผู้ใช้ข้อมูล จะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้ก็ต่อเมื่อข้อมูลนั้นช่วยให้ผู้ใช้งบการเงิน

ทางการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคต รวมทั้งช่วยยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาดของผลการประเมินที่ผ่านมาของผู้ใช้ข้อมูลได้

บทบาทของข้อมูลที่ช่วยในการคาดคะเนและยืนยันความถูกต้องของการคาดคะเนที่ผ่านมา มีความสัมพันธ์กัน ตัวอย่างเช่น ข้อมูลเกี่ยวกับปริมาณและโครงสร้างของสินทรัพย์ที่กิจการมีอยู่ในปัจจุบันมีประโยชน์ต่อผู้ใช้รายงานทางการเงินเพราะจะช่วยให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถคาดคะเนถึงความสามารถของกิจการในการรับประโยชน์จากโอกาสใหม่ ๆ และการแก้ไขสถานการณ์ ข้อมูลเดียวกันนี้มีบทบาทในการยืนยันความถูกต้องของการคาดคะเนในอดีตที่เกี่ยวกับโครงสร้างของกิจการและผลการดำเนินงานตามที่วางแผนไว้

ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานในอดีตของกิจการมักถือเป็นเกณฑ์ในการคาดคะเนฐานะการเงินและผลการดำเนินงานในอนาคต รวมทั้งเรื่องอื่น ๆ ที่ผู้ใช้งบการเงินสนใจ เช่น การจ่ายเงินปันผล การจ่ายค่าจ้าง การเคลื่อนไหวของราคาหลักทรัพย์ และความสามารถของกิจการในการชำระภาระผูกพันเมื่อครบกำหนด อย่างไรก็ตาม ข้อมูลจะมีประโยชน์ต่อการคาดคะเนได้โดยไม่จำเป็นต้องจัดทำในรูปของประมาณการ ความสามารถในการคาดคะเนจะเพิ่มขึ้นตามลักษณะการแสดงผลข้อมูลในรายงานทางการเงินของรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่เกิดขึ้นในอดีต ตัวอย่างเช่น รายงานแสดงผลการดำเนินงานจะมีประโยชน์ในการคาดคะเนเพิ่มขึ้นหากรายการเกี่ยวกับการดำเนินงานที่มีลักษณะไม่เป็นปกติ รายการผิดปกติจากการดำเนินงานและรายการที่ไม่เกิดขึ้นบ่อยครั้งของรายได้และค่าใช้จ่ายจะแสดงแยกต่างหากจากกัน

3. ความมีนัยสำคัญ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของข้อมูลขึ้นอยู่กับลักษณะและความมีนัยสำคัญของข้อมูลนั้น ในบางกรณี ลักษณะของข้อมูลเพียงอย่างเดียวก็เพียงพอที่จะใช้ตัดสินใจว่าข้อมูลมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจหรือไม่ ตัวอย่างเช่น การรายงานส่วนงานใหม่ อาจส่งผลกระทบต่อประเมินความเสี่ยงและโอกาสของกิจการ แม้ว่าผลการดำเนินงานของส่วนงานในงวดนั้นจะไม่มีนัยสำคัญในกรณีอื่น ทั้งลักษณะและความมีนัยสำคัญของข้อมูลมีส่วนสำคัญในการตัดสินใจว่าข้อมูลมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจหรือไม่ ตัวอย่างเช่น มูลค่าของสินค้าคงเหลือแยกตามประเภทหลักที่เหมาะสมกับธุรกิจ หากมูลค่าของสินค้าคงเหลือไม่มีนัยสำคัญ ข้อมูลเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือนั้นก็ไม่ได้เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

ข้อมูลที่มีนัยสำคัญถ้าไม่มีการแสดงอาจทำให้ผู้ใช้ข้อมูลเกิดความเสียหาย จากการตัดสินใจที่ผิดพลาดได้ ดังนั้น ความมีนัยสำคัญจะถือเป็นข้อพิจารณามากกว่าลักษณะเชิงคุณภาพภายใต้สถานการณ์เฉพาะขึ้นอยู่กับขนาดของความผิดพลาดนั้น

4. ความเชื่อถือได้ ข้อมูลที่แสดงต้องเป็นข้อมูลที่มีประโยชน์และเชื่อถือได้ ข้อมูลที่น่าเชื่อถือขึ้นต้องปราศจากความลำเอียงและความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ ที่ทำให้ผู้ใช้ข้อมูล

ตัดสินใจที่ผิดพลาด โดยได้รับข้อมูลที่ไมครบถ้วนหรือบิดเบือน ตัวอย่างเช่น ประมวลการค่าเสียหายจากการฟ้องร้องที่อยู่ระหว่างการพิจารณาคืออาจขาดความน่าเชื่อถือเนื่องจากจำนวนค่าเสียหาย และผลการพิจารณาคดียังเป็นที่ไม่แน่นอนและไม่สามารถคาดเดาอย่างสมเหตุสมผลได้ ดังนั้น กิจการจึงไม่ควรรับรู้ค่าเสียหายดังกล่าวในรายงานทางการเงิน แต่ควรเปิดเผยจำนวนค่าเสียหายที่มีการเรียกร้องและเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการฟ้องร้องดังกล่าว

5. การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ข้อมูลจะมีความเชื่อถือได้เมื่อรายการ และเหตุการณ์ทางบัญชีได้ได้แสดงอย่างเที่ยงธรรมตามที่ต้องการให้แสดงหรือควรจะแสดง ดังนั้น งบดุลควรแสดงสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของเจ้าของ เฉพาะรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่เข้าเกณฑ์การรับรู้รายการ ณ วันที่เสนอรายงาน

ข้อมูลทางการเงินอาจไม่เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของรายการที่ต้องการให้แสดง ทั้งนี้ มิได้มีสาเหตุมาจากความลำเอียง หากเกิดจากความซับซ้อนในการวัดค่าของรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีหรือเกิดจากการนำหลักการวัดค่าและเทคนิคในการนำเสนอรายการมาประยุกต์ใช้ ในบางกรณี การวัดค่าผลกระทบทางการเงินของรายการบางรายการอาจมีความไม่แน่นอนสูง จนกระทั่งกิจการไม่อาจรับรู้รายการนั้นในรายงานทางการเงินได้ ตัวอย่างเช่น กิจการมีค่าความนิยมที่เกิดขึ้นหลังจากได้ดำเนินงานมาระยะหนึ่ง แต่กิจการไม่สามารถบันทึกค่าความนิยมที่เกิดขึ้นภายในได้ เนื่องจากเป็นการยากที่กิจการจะกำหนดมูลค่าของความนิยมดังกล่าวไว้ล่วงหน้าเชื่อถืออย่างไรก็ตาม ในบางกรณีอาจจำเป็นต้องรับรู้รายการและเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงจากการผิดพลาดในการรับรู้และการวัดค่าของรายการนั้น

6. เนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ ข้อมูลเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของรายการและเหตุการณ์ทางบัญชี ดังนั้น ข้อมูลต้องบันทึกและแสดงตามเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจมิใช่ตามรูปแบบทางกฎหมายเพียงอย่างเดียว เนื้อหาของรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีอาจไม่ตรงกับรูปแบบทางกฎหมายหรือรูปแบบที่ทำขึ้น ตัวอย่างเช่น กิจการอาจโอนสินทรัพย์ให้กับบุคคลอื่น โดยรายงานว่าขายสินทรัพย์ แต่ในสัญญาระบุว่ากิจการยังคงได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์นั้นเชิงเศรษฐกิจต่อไปจึงควรบอกรายละเอียดที่เกิดขึ้นด้วยจึงจะเป็นข้อมูลที่เที่ยงธรรม

7. ความเป็นกลาง ข้อมูลที่แสดงในรายงานทางการเงินนั้นต้องมีความเป็นกลาง ไม่มีความลำเอียง ไม่ทำให้ผู้ใช้ข้อมูลตัดสินใจตามเจตนาของผู้จัดทำรายงานทางการเงินหรือของกิจการ

8. ความระมัดระวัง ข้อมูลทางการเงินอาจมีการเปลี่ยนแปลงอย่างหลีกเลี่ยงไม่ได้เกี่ยวกับสถานการณ์ต่าง ๆ เช่น ลูกหนี้การค้าค้างนาน ไม่สามารถเรียกเก็บหนี้สินได้ หรือการคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ตลาดเคลื่อน ควรเปิดเผยถึงลักษณะที่ส่งผลกระทบและหลักความระมัดระวัง

ที่กิจการใช้ในข้อมูลทางการเงินด้วย เพื่อมิให้สินทรัพย์หรือรายได้แสดงจำนวนสูงเกินไป และหนี้สินหรือค่าใช้จ่ายแสดงจำนวนต่ำเกินไป อย่างไรก็ตาม การใช้หลักความระมัดระวังมิได้อนุญาตให้กิจการตั้งสำรองลับหรือตั้งค่าเผื่อไว้สูงเกินไป การแสดงสินทรัพย์หรือรายได้ให้ต่ำเกินไปหรือแสดงหนี้สินหรือค่าใช้จ่ายให้สูงเกินไปโดยเจตนาจะทำให้งบการเงินขาดความเป็นกลางและทำให้ขาดความน่าเชื่อถือ

9. ความครบถ้วน ข้อมูลในรายงานทางการเงินที่เชื่อถือได้ต้องครบถ้วน ภายใต้ข้อจำกัดของความมีนัยสำคัญ และต้นทุนการจัดทำรายงานทางการเงินหากมีการแสดงรายการที่ไม่ครบถ้วน ทำให้ข้อมูลทางการเงินดังกล่าวจะขาดความน่าเชื่อถือ

10. การเปรียบเทียบกันได้ ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินต้องเปรียบเทียบ รายงานทางการเงินของกิจการในรอบระยะเวลาที่ต่างกันได้ เพื่อคาดคะเนทิศทาง หรือแนวโน้มที่จะเกิดขึ้นได้ในอนาคต นอกจากนี้ผู้ใช้งบการเงินยังต้องสามารถเปรียบเทียบงบการเงินระหว่างกิจการเพื่อประเมินฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะทางการเงิน ดังนั้น การวัดมูลค่าและการแสดงผลกระทบทางการเงินของรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน จึงจำเป็นต้องปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ ไม่ว่าจะเป็นการปฏิบัติภายในกิจการเดียวกันแต่ต่างรอบระยะเวลา หรือเป็นการปฏิบัติของกิจการแต่ละกิจการก็ตาม

การเปรียบเทียบกันได้เป็นลักษณะเชิงคุณภาพที่สำคัญกล่าวคือ ผู้ใช้รายงานทางการเงินจำเป็นต้องได้รับข้อมูลเกี่ยวกับนโยบายการบัญชีที่ใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงิน รวมทั้งการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีและผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว ผู้ใช้ข้อมูลต้องสามารถระบุความแตกต่างระหว่างนโยบายการบัญชีที่กิจการใช้สำหรับรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่คล้ายคลึงกันในรอบระยะเวลาบัญชีที่ต่างกัน และความแตกต่างระหว่างนโยบายการบัญชีที่ใช้ของกิจการแต่ละกิจการได้ การปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ซึ่งรวมถึงการเปิดเผยนโยบายการบัญชีจะช่วยให้งบการเงินมีคุณสมบัติในการเปรียบเทียบกันได้ การที่ข้อมูลจำเป็นต้องเปรียบเทียบกันได้มิได้หมายความว่าข้อมูลต้องอยู่ในรูปแบบเดียวกันตลอดไป และไม่ใช่ข้ออ้างอันสมควรที่จะไม่นำมาตรฐานการบัญชีที่เหมาะสมกว่ามาถือปฏิบัติ ตัวอย่างเช่น กิจการไม่ควรใช้นโยบายการบัญชีต่อไปสำหรับรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีหากนโยบายการบัญชานั้นไม่สามารถทำให้ข้อมูลมีลักษณะเชิงคุณภาพที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเชื่อถือได้ นอกจากนี้กิจการควรเลือกใช้นโยบายการบัญชีอื่น หากทำให้ข้อมูลเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและเชื่อถือได้มากขึ้น เนื่องจากผู้ใช้รายงานทางการเงินต้องการเปรียบเทียบฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะทางการเงินของกิจการสำหรับรอบระยะเวลาที่ต่างกัน ดังนั้น งบการเงินจึงควรแสดงข้อมูลของรอบระยะเวลาที่ผ่านมาด้วยเพื่อประโยชน์ในการเปรียบเทียบ

11. ทันต่อเวลา การรายงานข้อมูลล่าช้าอาจทำให้ข้อมูลสูญเสียความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจอย่างไรก็ตามฝ่ายบริหารอาจต้องพิจารณาเปรียบเทียบระหว่างประโยชน์ที่จะได้รับการรายงานที่ทันต่อเวลากับความเชื่อถือได้ของรายงานนั้น กิจการอาจจำเป็นต้องเสนอรายงานให้ทันต่อเวลาก่อนที่จะทราบข้อมูลเกี่ยวกับรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีในทุกลักษณะซึ่งอาจทำให้ความเชื่อถือได้ลดลงในทางกลับกันหากกิจการจะรอจนกระทั่งทราบข้อมูลในทุกลักษณะก็จะเสนอรายงานรายงานนั้นอาจมีความเชื่อถือได้สูงแต่ไม่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจในช่วงเวลานั้นในการหาความสมดุลระหว่างความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเชื่อถือได้ของข้อมูลกิจการจึงต้องพิจารณาถึงความต้องการของผู้ใช้รายงานทางการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจเป็นหลัก

12. ความสมดุลระหว่างประโยชน์ที่ได้รับกับต้นทุนที่เสียไป ความสมดุลระหว่างประโยชน์ที่ได้รับกับต้นทุนที่เสียไปถือเป็นข้อจำกัดที่สำคัญของรายงานทางการเงินมากกว่าจะถือเป็นลักษณะเชิงคุณภาพโดยทั่วไปประโยชน์ที่ได้รับจากข้อมูลควรมากกว่าต้นทุนในการจัดหาข้อมูลนั้นการประเมินประโยชน์และต้นทุนจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจเป็นหลักโดยเฉพาะเมื่อผู้ที่ได้รับประโยชน์จากข้อมูลไม่ต้องรับผิดชอบต่อต้นทุนในการจัดหาข้อมูลนั้น และข้อมูลอาจให้ประโยชน์แก่บุคคลอื่น นอกเหนือจากผู้ที่กิจการต้องการเสนอข้อมูล ดังนั้น จึงเป็นการยากที่จะกำหนดสูตรสำเร็จในการหาความสมดุลระหว่างประโยชน์ที่ได้รับกับต้นทุนที่เสียไปเพื่อนำมาปฏิบัติได้ในทุกกรณี อย่างไรก็ตาม คณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีจะไม่ละเลยข้อจำกัดดังกล่าวในการออกกฎและผู้ใช้งบการเงินต้องตระหนักว่าผู้จัดทำงบการเงินมีข้อจำกัดเดียวกันในการจัดทำและนำเสนองบการเงิน

13. ความสมดุลของลักษณะเชิงคุณภาพ ในทางปฏิบัติการสร้างความสมดุลระหว่างลักษณะเชิงคุณภาพต่าง ๆ ถือเป็นสิ่งจำเป็น ผู้จัดทำงบการเงินต้องหาความสมดุลของลักษณะเชิงคุณภาพต่าง ๆ เพื่อให้งบการเงินบรรลุวัตถุประสงค์ แต่ความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะเชิงคุณภาพจะแตกต่างกันไปในแต่ละกรณี ผู้จัดทำงบการเงินจึงจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจกับผู้ประกอบวิชาชีพในการตัดสินใจเลือกความสมดุลดังกล่าว

14. การแสดงข้อมูลที่ถูกต้องตามควร โดยทั่วไป งบการเงินแสดงข้อมูลที่ถูกต้องตามควรเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะทางการเงินของกิจการแม้ว่าแม้บทการบัญชีนี้ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับแนวคิดในการแสดงข้อมูลที่ถูกต้องตามควร แต่การนำลักษณะเชิงคุณภาพและมาตรฐานการบัญชีที่เหมาะสมมาปฏิบัติก็สามารถส่งผลให้งบการเงินแสดงข้อมูลที่ถูกต้องและยุติธรรมได้ หรืออีกนัยหนึ่งงบการเงินนั้นให้ข้อมูลที่ถูกต้องตามควรนั่นเอง (อรุณี ยศบุตร, 2547)

แนวความคิดเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีส่วนราชการ

ตามที่รัฐบาลมีนโยบายที่จะปฏิรูประบบราชการโดยการปรับเปลี่ยน เป็นระบบบริหาร ภาครัฐแนวใหม่ มุ่งเน้นผลงาน หรือผลลัพธ์ แทนการควบคุมบักจายนำเข้า และต้องการกระจาย ความรับผิดชอบในการบริหารงานให้มีประสิทธิภาพ ดังนั้น จึงต้องมีข้อมูลทางบัญชีและการเงิน ที่มีประสิทธิภาพเช่นกันเพื่อนำมาวิเคราะห์ ผลการดำเนินงานของกิจการได้ รัฐบาลจึงกำหนดให้ ส่วนราชการต้องจัดทำบัญชีส่วนราชการเกณฑ์คงค้าง (Accrual basis) ควบคู่กันไป ซึ่งมีความจำเป็น ในการตัดสินใจจัดสรรทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด เพื่อผลิตที่คุ้มค่า จึงจำเป็นต้องทราบข้อมูล ต้นทุนในการผลิตและบริการ นอกเหนือจากข้อมูลที่เป็นารรับจ่ายเงินสด ซึ่งการบัญชีตามเกณฑ์ คงค้างจะช่วยวางกรอบในการผลิตข้อมูลทางการเงินเพื่อนำไปใช้ในการประเมินผลการบริหาร จัดการสินทรัพย์ การบันทึกต้นทุนผลิตและบริการ และควบคุมดูแลผลิตซึ่งเป็นข้อมูลสำคัญ ในการตัดสินใจจัดสรรทรัพยากร กระทรวงการคลังซึ่งรับผิดชอบในการกำหนดระบบบัญชีภาครัฐ เห็นสมควรปรับเปลี่ยนระบบบัญชีภาครัฐจากเกณฑ์เงินสดเป็นเกณฑ์คงค้าง ระบบบัญชีตามเกณฑ์ คงค้างจะใช้หลักเกณฑ์ทางบัญชีที่ใช้รับรู้รายการและเหตุการณ์เมื่อเกิดขึ้น ไม่ได้รับรู้เมื่อมีการรับ หรือจ่ายเงินสดเท่านั้น จึงทำให้รายการต่าง ๆ ได้รับการบันทึกบัญชีและแสดงในงบการเงินภายใน งวดที่เกี่ยวข้องกับการเกิดรายการนั้น ๆ ซึ่งเป็นไปได้ที่หน่วยงานจะบันทึกรายการก่อนที่จะได้รับ หรือจ่ายเงินสดออกไป เพราะการรับรู้รายการขึ้นอยู่กับความเป็นไปได้ที่ค่อนข้างแน่ที่รายการนั้น จะเกิดขึ้นและความสามารถในการวัดมูลค่าของรายการนั้น ได้อย่างน่าเชื่อถือ

ระบบบัญชีตามเกณฑ์คงค้างจะให้ข้อมูลทางการเงินในขอบเขตที่กว้างขวางกว่าข้อมูล ที่ได้จากระบบบัญชีเกณฑ์เงินสด ดังนี้

1. เป็นการแสดงข้อมูลของทรัพยากรโดยรวม คือ นอกจากจะแสดงข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับ กระแสเงินสดแล้ว ยังให้ข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินต่าง ๆ ซึ่งทำให้สามารถวางแผนสำหรับ ความต้องการเงินทุนในอนาคต การบำรุงรักษาสินทรัพย์และการเปลี่ยนแทน การวางแผน การชำระคืนหรือบริหารหนี้สินในปัจจุบัน และการบริหารเงินสดและความต้องการในการจัดหาเงิน
2. เป็นการแสดงรายได้และค่าใช้จ่ายทั้งหมด ทั้งที่เป็นเงินสดและไม่เป็นเงินสด ซึ่งจะช่วยในการประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยงาน ข้อมูลเกี่ยวกับรายได้มีความจำเป็น ต่อการตัดสินใจในระดับรัฐบาลโดยรวมด้วย เช่น ในการประเมินผลกระทบของภาษีและรายได้อื่น ที่มีต่อฐานะการคลังของรัฐบาล และในการประเมินความจำเป็นในการกู้ยืมระยะยาว ส่วนข้อมูล เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายมีความสำคัญต่อการตัดสินใจจัดหาเงินทุนสำหรับดำเนินกิจกรรมในอนาคตและ การจัดสรรทรัพยากร นอกจากนั้นยังสามารถวัดต้นทุนรวมของการให้บริการของหน่วยงานของ หน่วยงานและวัดต้นทุนของโครงการและกิจกรรมต่าง ๆ ได้ถูกต้องยิ่งขึ้น

3. ระบบบัญชีตามเกณฑ์คงค้างทำให้สามารถบันทึกต้นทุนทั้งหมด รวมทั้งค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์และต้นทุนของการดำเนินงานต่าง ๆ การรับรู้ต้นทุนทั้งรายการที่เป็นเงินสดและไม่เป็นเงินสด ทำให้มูลค่าของต้นทุนในการดำเนินงานย่อม ถูกต้องกว่าการรับรู้เฉพาะรายการที่เป็นเงินสดอย่างเดียว การบัญชีที่ให้ข้อมูลต้นทุนการดำเนินงานที่ถูกต้องมากที่สุดจึงเป็นเครื่องมือที่มีประสิทธิภาพสำหรับผู้บริหารที่จะ ตัดสินใจจัดสรรทรัพยากรเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานต่าง ๆ (กรมส่งเสริมอุตสาหกรรม, 2557)

งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

รัชนิวรรณ ศรีทองเพิง (2554) ศึกษาค้นคว้าเรื่องวิเคราะห์ปัญหาและแนวทางแก้ไข การจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างของวิทยาลัยในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการอาชีวศึกษา ผลการศึกษาพบว่า หัวหน้างานการบัญชีส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุระหว่าง 31-40 ปี การศึกษาระดับปริญญาตรี ประสบการณ์ในการทำงาน 1-5 ปี ระดับความสมบูรณ์ในการปฏิบัติงานการจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างโดยรวมอยู่ที่ระดับมาก เมื่อพิจารณารายด้านพบว่าด้านเอกสารมีความสมบูรณ์อยู่ในระดับดีมากที่สุดรองลงมาคือ ด้านสมุดบันทึกรายการขึ้นปลาย ด้านบัญชีย่อย ด้านการปิดบัญชี ด้านสมุดบันทึกรายการขึ้นต้น ด้านรายงานทางการเงิน และด้านทะเบียนคุม ตามลำดับ ส่วนระดับปัญหาในการจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างโดยรวมอยู่ระดับปานกลาง เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่าด้านระบบงานมีปัญหาสูงสุดและรองลงมาคือด้านบุคลากร ด้านผู้บริหาร ด้านการปฏิบัติงานตามลำดับ และพบว่าแนวทางการแก้ไขปัญหาในการจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างที่เหมาะสม ได้แก่ การจัดอบรมบุคลากรอย่างต่อเนื่อง และการใช้โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปในการจัดทำบัญชี นอกจากนี้ยังพบว่า ปัญหาด้านบุคลากร ปัญหาด้านการปฏิบัติงานมีความสัมพันธ์ในทิศทางตรงกันข้ามกับระดับความสมบูรณ์ของการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01

อติฉินา เรื่องบุญญา (2554) ศึกษาค้นคว้าเรื่องปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างของผู้จัดทำบัญชีสถานบริการภาครัฐ ในกระทรวงสาธารณสุข จังหวัดปทุมธานี ผลการศึกษาค้นคว้าพบว่าบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการบัญชีเกณฑ์คงค้างของสถานบริการสาธารณสุขภาครัฐส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงอายุ 31-40 ปี สถานภาพสมรส ระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรีสาขาอื่น ๆ เป็นข้าราชการ มีประสบการณ์มากกว่า 10 ปีขึ้นไป โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลมีผู้จัดทำบัญชี 1 คน มีผู้มารับบริการ 1-50 คน ปัจจัยที่มีผลกระทบมากที่สุดคือ ปัจจัยด้านการจัดการ รองลงมา เป็นปัจจัยด้านนโยบายบัญชี ปัจจัยด้านทรัพยากรบุคคล ปัจจัยด้านวัสดุอุปกรณ์ และปัจจัยด้านงบประมาณตามลำดับปัญหาที่เกิดจากการทำบัญชีด้านความทันเวลา/ ครบถ้วน ด้านความถูกต้องตามหลักบัญชี และการปรับปรุงบัญชีตามนโยบายมีปัญหาอยู่ในระดับน้อย

เมฆา ศรีหนองกง, ไพบลีย์ รอบคอบ และมณิสรา สนั่นเอื้อเม็งไรสง (2557) ได้ศึกษาเรื่อง การวิจัยผลกระทบของการปฏิบัติงานบัญชีตามเกณฑ์คงค้างที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของ สถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่า 1) การปฏิบัติงานบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ด้านการรับรู้หนี้สินมีความสัมพันธ์ และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเชื่อถือได้ และการรับรู้หนี้สินมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงลบ กับคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเปรียบเทียบกันได้ 2) การปฏิบัติงานบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ด้านการรับรู้ส่วนของเจ้าของมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 3) การปฏิบัติงานบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ด้านการรับรู้รายได้ มีความสัมพันธ์ และมีผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน โดยรวม ด้านความเข้าใจได้ ด้านความความเชื่อถือได้ และด้านความเปรียบเทียบกันได้ 4) การปฏิบัติงานบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ด้านการรับรู้ค่าใช้จ่าย มีความสัมพันธ์ และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน โดยรวม ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้าน ความเปรียบเทียบกันได้

บทที่ 3

วิธีการดำเนินการวิจัย

การศึกษาแนวทางการพัฒนาการจัดทำบัญชีของผู้จัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง
สถานพยาบาลใน กองทัพบก เป็นการศึกษาเชิงสำรวจ (Survey research) และใช้วิธีการวิจัยแบบวิจัย
เชิงคุณภาพ (Qualitative research) ในการวิจัยครั้งนี้ผู้ค้นคว้าอิสระมีการนำเสนอตามลำดับขั้นตอน
ดังต่อไปนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
3. การเก็บรวบรวมข้อมูล
4. การวิเคราะห์ข้อมูล

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการค้นคว้าอิสระครั้งนี้ คือ บุคลากรที่จัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง
จำนวน 37 คน ของสถานพยาบาลในกองทัพบก 37 แห่ง

- | | | |
|--|-------|-------|
| 1. นายทหารการเงินของ โรงพยาบาลกองทัพบก | จำนวน | 12 คน |
| 2. เสมียนการเงิน | จำนวน | 5 คน |
| | รวม | 37 คน |

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการค้นคว้าอิสระ ครั้งนี้ใช้การสัมภาษณ์เชิงลึกแก่กลุ่มประชากรคือ
นายทหารการเงิน เสมียนการเงิน และเจ้าหน้าที่บัญชีรายรับสถานพยาบาล ที่จัดทำบัญชีระบบเกณฑ์
คงค้างของสถานพยาบาลในกองทัพบก โดยจากการศึกษาแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง
มีทั้งหมด 3 ส่วน คือ

ส่วนที่ 1 เป็นการสัมภาษณ์ปลายเปิดถึงคุณลักษณะส่วนบุคคล

ส่วนที่ 2 เป็นการสัมภาษณ์ถึงปัญหาที่พบในการจัดทำบัญชีของผู้จัดทำบัญชีระบบเกณฑ์
คงค้างสถานพยาบาลใน กองทัพบก แบ่งเป็น 5 ด้าน ดังนี้

1. ด้านบุคลากร
2. ด้านงบประมาณ

3. ด้านวัสดุอุปกรณ์

4. ด้านสารสนเทศ

5. ด้านนโยบายบัญชี

ส่วนที่ 3 เป็นแบบสัมภาษณ์ปลายเปิดเพื่อให้ผู้ตอบแบบสอบถามเสนอความคิดเห็นและให้ข้อมูลแนะนำแนวทางแก้ไขและแนวทางการพัฒนาเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คลังของสถานพยาบาลในกองทัพบก

การเก็บรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูลในการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ดำเนินการเก็บข้อมูล 2 ส่วน ดังนี้

1. ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary data) ผู้วิจัยได้ทำการเก็บข้อมูลจากผู้จัดทำบัญชีที่จัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คลังของสถานพยาบาลในกองทัพบก โดยวิธีการดังนี้

1.1 การเก็บรวบรวมข้อมูลภาคสนาม (Field data) ผู้วิจัยใช้วิธีการสัมภาษณ์เชิงลึกแบบตัวต่อตัว โดยอธิบายวัตถุประสงค์ของการวิจัยและการสัมภาษณ์ในครั้งนี้ เพื่อต้องการทราบข้อมูลที่แท้จริง โดยใช้เวลาไม่เกิน 60 นาที

1.2 การสัมภาษณ์ ทางโทรศัพท์ (บางกรณี) โดยสอบถามเรื่องความสะดวกในการตอบคำถามทางโทรศัพท์โดยอธิบายวัตถุประสงค์ของการวิจัยและการสัมภาษณ์ในครั้งนี้ โดยบอกเวลาในการสัมภาษณ์ให้ชัดเจนโดยใช้เวลาไม่เกิน 20 นาที

1.3 ในระหว่างการสัมภาษณ์ผู้วิจัยจะขออนุญาตผู้ให้สัมภาษณ์บันทึกเทป โดยการสัมภาษณ์จะถามประเด็นที่ตั้งไว้และประเด็นที่ผู้ให้สัมภาษณ์คิดว่าสำคัญ รวมถึงข้อเสนอแนะและวิธีการแก้ไขปัญหาจนกว่าผู้ทำวิจัยจะหมดข้อสงสัย พร้อมทั้งสังเกต สีหน้า แววตา และน้ำเสียงด้วย

1.4 ผู้ทำวิจัยจะนำเทปที่บันทึกมาเปิดเพื่อถอดข้อมูลและทำการจดบันทึกในประเด็นต่าง ๆ ที่สำคัญเพื่อรวบรวมข้อมูล

2. ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary data) ได้จากการศึกษาค้นคว้าเกี่ยวกับนโยบาย หลักการแนวคิด การบันทึกบัญชีของส่วนราชการจากคู่มือ เว็บไซต์ต่าง ๆ รวมถึงเอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การวิเคราะห์ข้อมูล

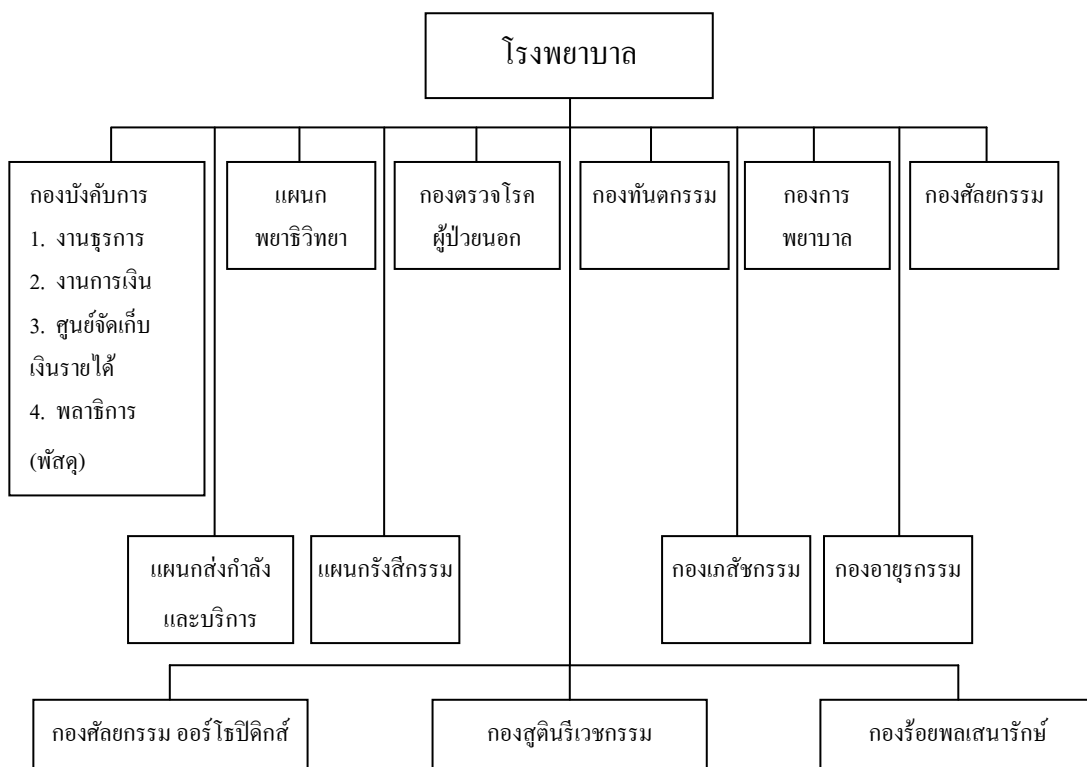
การวิเคราะห์ข้อมูลที่ได้จากการศึกษาเอกสารจากข้อมูลภาคสนามและการสัมภาษณ์ทางโทรศัพท์ โดยนำข้อมูลที่ได้นำมาทำการวิเคราะห์ สรุป และอภิปรายผล โดยจับประเด็นหลักของเรื่อง และจำแนกเหตุการณ์หลักด้วยการแยกเป็นประเด็น ตามวัตถุประสงค์ของการวิจัย หลังจากนั้นจะนำเสนอรายงานแบบพรรณนาเชิงวิเคราะห์ (Analytical description)

บทที่ 4

ผลการศึกษา

การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้จัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างสถานพยาบาลของกองทัพบก นั้นจะปฏิบัติงานในแผนกการเงิน โดยส่วนใหญ่โรงพยาบาลขนาดเล็กถึงขนาดกลางจะให้นายทหารการเงินเป็นผู้จัดทำบัญชี ส่วนโรงพยาบาลขนาดใหญ่จะให้ผู้ช่วยนายทหารการเงิน หรือเสมียนการเงินเป็นผู้จัดทำบัญชีรายรับของสถานพยาบาลเนื่องด้วยปริมาณงานที่มากขึ้นตามขนาด สถานพยาบาลให้นายทหารการเงินไม่สามารถจัดทำบัญชีด้วยตัวเองได้ ซึ่งแผนกการเงินโดย เจ้าหน้าที่บัญชีเงินราชการ (เงินงบประมาณ) และเจ้าหน้าที่บัญชีรายรับสถานพยาบาล (เงินนอก งบประมาณ) แต่ที่ต้องการศึกษาคือการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีเงินรายรับสถานพยาบาล ดังนั้น แผนกการเงินจึงมีหน้าที่รับผิดชอบการปฏิบัติงานทั้งด้านการเงิน และบัญชี หน้าที่หลัก ๆ ของเจ้าหน้าที่ผู้จัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างสถานพยาบาลในกองทัพบก คือ จัดทำบัญชีเงินรายรับ สถานพยาบาลให้เป็นปัจจุบัน ส่งบททดลองให้ผู้อำนวยการ โรงพยาบาลหรือผู้มีอำนาจสั่งจ่าย ทุกเดือน และต้องส่งรายงานการรับ-จ่ายเงินทุก 4 เดือน ส่งรายงานการเงินทุก 6 เดือน ประกอบด้วย บททดลองหลังปรับปรุง งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงาน งบแสดงการเปลี่ยนแปลง สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน หลังจากสิ้นปีงบประมาณภายใน 30 วัน ต้องจัดทำรายงานการรับจ่ายเงิน ที่ไม่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินตาม ม. 170 (บทบัญญัติของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช 2550 มาตรา 170) ส่งกรมแพทย์ทหารบก และส่วนที่เกี่ยวข้อง ส่วนกรมบัญชีกลาง มีคำสั่งให้สถานพยาบาลในกองทัพบกเริ่มนำเข้าสู่ข้อมูล บข. 11 (งบทดลองหลังปรับปรุง) สำหรับ สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2559 ในระบบ GFMS ครั้งแรก ภายในวันที่ 31 ตุลาคม พ.ศ. 2559 เป็นการทดลองการนำเข้าข้อมูลและต่อไปในอนาคตอาจมีการนำเข้าข้อมูลในระบบ GFMS เป็นประจำทุกเดือน

การวิจัยในครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงคุณภาพเพื่อศึกษาข้อมูลทั่วไปและปัญหาที่เกิดจากการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างของผู้จัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้าง โรงพยาบาลในกองทัพบก เพื่อหา แนวทางในการแก้ไขและ พัฒนาโดยใช้ข้อมูลจากการสัมภาษณ์ ภาคสนาม และการสัมภาษณ์ ทางโทรศัพท์ ทั้งหมดจำนวน 37 คน จากโรงพยาบาลในกองทัพบก 37 แห่ง ทั่วประเทศ เพื่อนำมา วิเคราะห์ข้อมูล



หมายเหตุ การปรับผังการจัดขึ้นขึ้นอยู่กับขนาดโรงพยาบาลและความเหมาะสม

ภาพที่ 4-1 ผังการจัดโรงพยาบาลทหารบก (กรมแพทย์ทหารบก, 2554)

จากการเปลี่ยนแปลงการบันทึกบัญชีจากเกณฑ์เงินสดเป็นการบันทึกบัญชีระบบ
เกณฑ์คงค้างควรศึกษาการเปรียบเทียบข้อมูลที่ใช้ในสถานพยาบาลระหว่างข้อมูลเดิมและ
ข้อมูลใหม่

ตารางที่ 4-1 เปรียบเทียบชื่อบัญชีเกณฑ์เงินสดกับชื่อบัญชีระบบเกณฑ์คลัง Version 2551
(กระทรวงกลาโหม, 2557)

รายการ	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสด	1101010101	บัญชีเงินสดในมือ
เงินฝากคลัง	1101020501	บัญชีเงินฝากคลัง
เงินฝากธนาคารพาณิชย์ (รับโอนเงินฝากคลัง)	1101020604	บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)
เงินฝากส่วนราชการ	1101030199	บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว
เงินฝากกระแสรายวัน	1101030101	บัญชีเงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน
เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์	1101030102	บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน
เงินฝากธนาคารประเภทฝากประจำ	1104010102	บัญชีเงินฝากประจำ
เงินฝากธนาคารประกันสังคม	1101030101	บัญชีเงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน
เงินฝากบัตรเครดิตธนาคารทหารไทย จำกัด	1101030101	บัญชีเงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน
เงินฝากบัตรเครดิตธนาคารทหารกรุงเทพฯ	1101030101	บัญชีเงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน
รายได้คลังรับ	1102050106	บัญชีรายได้คลังรับ-หน่วยงานภาครัฐ
รายได้คลังรับ	1102050107	บัญชีรายได้คลังรับ-บุคคลภายนอก
ลูกหนี้การรักษาพยาบาล	1102050101	บัญชีลูกหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ
ลูกหนี้การรักษาพยาบาล	1102050102	บัญชีลูกหนี้การค้า-บุคคลภายนอก
ลูกหนี้ ฯ โครงการประกันสุขภาพ	1102050101	บัญชีลูกหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ
ลูกหนี้ ฯ ค่ารักษาพยาบาลประกันสังคม	1102050101	บัญชีลูกหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ
ลูกหนี้การรักษา ฯ สถานจำหน่ายยา	1102050101	บัญชีลูกหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ
ลูกหนี้การรักษา ฯ สถานจำหน่ายยา	1102050102	บัญชีลูกหนี้การค้า-บุคคลภายนอก
ลูกหนี้เงินยืมราชการ	1102020101	บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ
ลูกหนี้ค่ารักษาเบิกเงินต้นสังกัด	1102050101	บัญชีลูกหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ
ลูกหนี้ค่ารักษาผู้ป่วยนอกต่อเนื่อง	1102050101	บัญชีลูกหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ
ลูกหนี้ค่ารักษาผู้ป่วยนอกต่อเนื่อง	1102050102	บัญชีลูกหนี้การค้า-บุคคลภายนอก
ลูกหนี้ค่ารักษาผู้ป่วยนอกบัตรเครดิต	1102050102	บัญชีลูกหนี้การค้า-บุคคลภายนอก
ลูกหนี้ค่ารักษายานไข้ประกันสังคม	1102050101	บัญชีลูกหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ
ลูกหนี้ค่ารักษาผู้ป่วยนอกตรวจสุขภาพ	1102050101	บัญชีลูกหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ

ตารางที่ 4-1 (ต่อ)

รายการ	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี
ลูกหนี้ค่ารักษาผู้ป่วยนอกตรวจสุขภาพ	1102050102	บัญชีลูกหนี้การค้า-บุคคลภายนอก
ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลส่วนเกิน (DRG)	1102050101	บัญชีลูกหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ
ลูกหนี้อื่น	1102050193	บัญชีลูกหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ
ลูกหนี้อื่น	1102050194	บัญชีลูกหนี้อื่น-บุคคลภายนอก
ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้ระยะสั้น	1102050123	บัญชีค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้ระยะสั้น
ค่ายาและเวชภัณฑ์คงเหลือ	1105010103	บัญชีสินค้าสำเร็จรูป
เงินฝากธนาคาร โครงการประกันคุณภาพ	1101030101	บัญชีเงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน
ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลอยู่ระหว่างสอบสวน	1102050193	บัญชีลูกหนี้อื่น-หน่วยงานภาครัฐ
ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลอยู่ระหว่างสอบสวน	1102050194	บัญชีลูกหนี้อื่น-บุคคลภายนอก
ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลคนไข้ในจ่ายตรง	1102050101	บัญชีลูกหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ
ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลคนไข้นอกจ่ายตรง	1102050101	บัญชีลูกหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ
ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลคนไข้ในเบิก พรบ.	1102050101	บัญชีลูกหนี้การค้า-บุคคลภายนอก
ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล สปสช.	1102050101	บัญชีลูกหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ
ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลคนไข้ในเบิก สกส.	1102050101	บัญชีลูกหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ
ลูกหนี้ค่ารักษาโรงพยาบาลอื่น	1102050101	บัญชีลูกหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ
ลูกหนี้ค่ารักษาโรงพยาบาลอื่น	1102050102	บัญชีลูกหนี้การค้า-บุคคลภายนอก
ลูกหนี้ค่ารักษา ๑ คน ไข้นอก (DRG)	1102050101	บัญชีลูกหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ
ลูกหนี้ค่ารักษา ๑ คน ไข้นใน (DRG)	1102050101	บัญชีลูกหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ
เงินจ่ายล่วงหน้า	1103020111	บัญชีเงินจ่ายล่วงหน้า
ค่าอุปกรณ์	1105010105	บัญชีวัสดุคงคลัง
ลูกหนี้ความรับผิดชอบแพ่ง	1103020112	บัญชีลูกหนี้ความรับผิดชอบแพ่ง
ลูกหนี้ความรับผิดชอบละเมิด	1103020115	บัญชีลูกหนี้ความรับผิดชอบละเมิด
เงินขาด/ เกินบัญชี	1201050119	บัญชีเงินขาด/ เกินบัญชี
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	1106010199	บัญชีหนี้สินหมุนเวียนอื่น
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายในการลงทุน	1205010101	บัญชีอาคารเพื่อการพักอาศัย
	1205010102	บัญชีพักอาคารเพื่อการพักอาศัย
	1205010103	บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารเพื่อการพักอาศัย

ตารางที่ 4-1 (ต่อ)

รายการ	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี
	1205020101	บัญชีอาคารสำนักงาน
	1205020102	บัญชีพักอาคารสำนักงาน
	1205020103	บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารสำนักงาน
	1205030101	บัญชีอาคารเพื่อประโยชน์อื่น
	1205030102	บัญชีพักอาคารเพื่อประโยชน์อื่น
	1205030103	บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร เพื่อประโยชน์อื่น
	1205030106	บัญชีส่วนปรับปรุงอาคารเช่า
	1205030108	บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมส่วนปรับปรุง อาคารเช่า
	1205030109	บัญชีอาคารราชพัสดุ-เพื่อประโยชน์อื่น
	1205030110	บัญชีพักอาคารราชพัสดุ-เพื่อประโยชน์อื่น
	1205030111	บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารราชพัสดุ เพื่อประโยชน์อื่น
	1205040101	บัญชีสิ่งปลูกสร้าง
	1205040102	บัญชีพักสิ่งปลูกสร้าง
	1205040103	บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม-สิ่งปลูกสร้าง
	1205060101	บัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุ รายละเอียด
	1205060102	บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารและ สิ่งปลูกสร้างไม่ระบุ
	1206010101	บัญชีครุภัณฑ์สำนักงาน
	1206010102	บัญชีพักครุภัณฑ์สำนักงาน
	1206010103	บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์ สำนักงาน
	1206020101	บัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง
	1206020102	บัญชีพักครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง
	1206020103	บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์ ยานพาหนะและขนส่ง

ตารางที่ 4-1 (ต่อ)

รายการ	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี
	1206030101	บัญชีครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ
	1206030102	บัญชีพัสดุครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ
	1206030103	บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ
	1206040101	บัญชีครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่
	1206040102	บัญชีพัสดุครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่
	1206040103	บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่
	1206050101	บัญชีครุภัณฑ์การเกษตร
	1206050102	บัญชีพัสดุครุภัณฑ์การเกษตร
	1206050103	บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์การเกษตร
	1206060101	บัญชีครุภัณฑ์โรงงาน
	1206060102	บัญชีพัสดุครุภัณฑ์โรงงาน
	1206060103	บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์โรงงาน
	1206070101	บัญชีครุภัณฑ์ก่อสร้าง
	1206070102	บัญชีพัสดุครุภัณฑ์ก่อสร้าง
	1206070103	บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์ก่อสร้าง
	1206080101	บัญชีครุภัณฑ์สำรวจ
	1206080102	บัญชีพัสดุครุภัณฑ์สำรวจ
	1206080103	บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์สำรวจ
	1206090101	บัญชีครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์
	1206090102	บัญชีพัสดุครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์
	1206090103	บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม-วิทยาศาสตร์และการแพทย์
	1206100101	บัญชีครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์
	1206100102	บัญชีพัสดุครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์
	1206100103	บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม-คอมพิวเตอร์
	1206110101	บัญชีครุภัณฑ์การศึกษา

ตารางที่ 4-1 (ต่อ)

รายการ	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี
	1206110102	บัญชีพัสดุภัณฑ์การศึกษา
	1206110103	บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์ การศึกษา
	1206120101	บัญชีครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว
	1206120102	บัญชีพัสดุภัณฑ์งานบ้านงานครัว
	1206120103	บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์งานบ้าน งานครัว
	1206130101	บัญชีครุภัณฑ์กีฬา
	1206130102	บัญชีพัสดุภัณฑ์กีฬา
	1206130103	บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์กีฬา
	1206140101	บัญชีครุภัณฑ์ดนตรี
	1206140102	บัญชีพัสดุภัณฑ์ดนตรี
	1206140103	บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์ดนตรี
	1206150101	บัญชีครุภัณฑ์สนาม
	1206150102	บัญชีพัสดุภัณฑ์สนาม
	1206150103	บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์สนาม
	1206160101	บัญชีครุภัณฑ์อื่น
	1206160102	บัญชีพัสดุภัณฑ์อื่น
	1206160103	บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์อื่น
	1206180101	บัญชีครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด
	1206180102	บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์ไม่ระบุฯ
	1209010101	บัญชีโปรแกรมคอมพิวเตอร์
	1209010102	บัญชีพัสดุโปรแกรมคอมพิวเตอร์
	1209010103	บัญชีค่าตัดจำหน่ายสะสมโปรแกรม คอมพิวเตอร์
	1209020101	บัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น
	1209020102	บัญชีพัสดุสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น
	1209020103	บัญชีค่าตัดจำหน่ายสะสมสินทรัพย์ ไม่มีตัวตนอื่น

ตารางที่ 4-1 (ต่อ)

รายการ	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี
	1209040101	บัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนไม่ระบุรายละเอียด
	1209040102	บัญชีค่าตัดจำหน่ายสะสมสินทรัพย์ไม่มีตัวตนไม่ระบุรายละเอียด
	1210040101	บัญชีสินทรัพย์ถาวรอื่น
	1210040103	บัญชี ค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ถาวรอื่น
	1211010101	บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง
	1211010102	บัญชีพักงานระหว่างก่อสร้าง
	1213010199	บัญชีสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้ค่าซื้อขายและเวชภัณฑ์	2101010101	บัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ
เจ้าหนี้ค่าซื้อขายและเวชภัณฑ์	2101010102	บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก
เจ้าหนี้อื่น	2101020198	บัญชีเจ้าหนี้อื่น-หน่วยงานภาครัฐ
เจ้าหนี้อื่น	2101020199	บัญชีเจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก
เจ้าหนี้หลักประกันสุขภาพ	2101020198	บัญชีเจ้าหนี้อื่น-หน่วยงานภาครัฐ
เจ้าหนี้สำนักงานประกันสังคม	2101020198	บัญชีเจ้าหนี้อื่น-หน่วยงานภาครัฐ
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	2102040198	บัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น-หน่วยงานภาครัฐ
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	2102040199	บัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น-บุคคลภายนอก
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	2102040101	บัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย
ค่ารักษาพยาบาลค้างจ่าย	2102040198	บัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น-หน่วยงานภาครัฐ
ค่ารักษาพยาบาลค้างจ่าย	2102040199	บัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น-บุคคลภายนอก
ค่าภาษี หัก ณ ที่จ่าย	2102040103	บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง-ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
ค่าภาษี หัก ณ ที่จ่าย	2102040104	บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง-ภงด.บุคคลธรรมดา ภงด. 1
ค่าภาษี หัก ณ ที่จ่าย	2102040105	บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง-ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากหน่วยงานภาครัฐ
ค่าภาษี หัก ณ ที่จ่าย	2102040106	บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง-ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากบุคคลภายนอก
รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า	2103010103	บัญชีรายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า

ตารางที่ 4-1 (ต่อ)

รายการ	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี
เงินมัดจำการรักษาพยาบาล	2112020199	บัญชีเงินประกันอื่น
เงินประกันสัญญา	2112010101	บัญชีเงินประกันสัญญา
เงินมัดจำประกันสัญญา	2112010101	บัญชีเงินประกันสัญญา
เจ้าหนี้เงินมัดจำเก็บเงินต้นสังกัด	2112020199	บัญชีเงินประกันอื่น
เจ้าหนี้หลักประกันสัญญา	2112010101	บัญชีเงินประกันสัญญา
รายได้รอการรับรู้	2213010101	บัญชีรายได้รอการรับรู้
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	2116010199	บัญชีหนี้สินหมุนเวียนอื่น
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	2213010199	บัญชีหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	3101010101	บัญชีรายได้สูง/ (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (ปีปัจจุบัน)
	3102010101	บัญชีรายได้สูง/ (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา
	3102010102	บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด
	3102010107	บัญชีผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี
	3103010199	บัญชีกำไร/ ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าสินทรัพย์อื่น
	3104010199	บัญชีสำรองอื่น
	3105010101	บัญชีทุนของหน่วยงาน
	3105010102	บัญชีทุนเพิ่ม/ ลด
รายได้จากการดำเนินงาน		
รายได้ค่าขายยาและเวชภัณฑ์	4301020104	บัญชีรายได้ค่ารักษาพยาบาล
รายได้ค่าบริการทางการแพทย์	4301020104	บัญชีรายได้ค่ารักษาพยาบาล
รายได้ค่าห้อง	4301020104	บัญชีรายได้ค่ารักษาพยาบาล
รายได้ค่าอาหาร	4301020104	บัญชีรายได้ค่ารักษาพยาบาล
รายได้ค่าอวัยวะเทียม/ อุปกรณ์	4301020104	บัญชีรายได้ค่ารักษาพยาบาล
รายได้ค่ารักษาพยาบาล (คนไข้นอก)	4301020104	บัญชีรายได้ค่ารักษาพยาบาล

ตารางที่ 4-1 (ต่อ)

รายการ	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี
รายได้เงิน โครงการประกันสุขภาพถ้วนหน้า	4301020105	บัญชีรายได้ค่ารักษาพยาบาลสำหรับโครงการสุขภาพถ้วนหน้า UC
รายได้ค่าธรรมเนียมโครงการประกันสุขภาพ ฯ	4301020105	บัญชีรายได้ค่ารักษาพยาบาลสำหรับโครงการสุขภาพถ้วนหน้า UC
รายได้เงินประกันสังคม	4301020106	บัญชีรายได้ค่ารักษาพยาบาลจากกองทุน
รายได้ดอกเบี้ยประกันภัย (พรบ.)	4303010101	บัญชีรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน
ดอกเบี้ยรับ	4303010101	บัญชีรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน
หนี้สูญได้รับคืน	4313010101	บัญชีหนี้สูญได้รับคืน
รายได้ส่วนเกินค่ารักษาพยาบาล	4313010199	บัญชีรายได้อื่น
รายได้ส่วนเกินค่ารักษาพยาบาล	4313010199	บัญชีรายได้อื่น
คนไข้ในจ่ายตรง		
รายได้ส่วนเกินค่ารักษาพยาบาล	4313010199	บัญชีรายได้อื่น
คนไข้นอกจ่ายตรง		
รายได้ค่าปรับการส่งสินค้าเกินกำหนด	4313010199	บัญชีรายได้อื่น
รายได้อื่น ๆ	4313010199	บัญชีรายได้อื่น
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน		
ค่ายาและเวชภัณฑ์คงเหลือ	5104010104	บัญชีสินค้าสำเร็จรูป
ค่าอาหารนอกเวลา	5101010108	บัญชีค่าล่วงเวลา
ค่าจ้างชั่วคราว	5101010113	บัญชีค่าจ้าง
ค่าอาหารผู้ป่วย	5104010104	บัญชีค่าวัสดุ
ค่าบำรุงรักษาและซ่อมแซม	5104010107	บัญชีค่าซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษา
ค่าเครื่องเขียนและแบบพิมพ์	5104010104	บัญชีค่าวัสดุ
ค่าของใช้สิ้นเปลือง	5104010104	บัญชีค่าวัสดุ
ค่าหนังสือและวารสาร	5104010104	บัญชีค่าวัสดุ
เงินสมทบประกันสังคม	5101020106	บัญชีเงินสมทบกองทุนประกันสังคม
ค่าใช้จ่ายการดำเนินการอื่น ๆ	5104030299	บัญชีค่าใช้จ่ายอื่น ๆ
ค่าเช่าเครื่องเอ็กซเรย์/ เครื่องฟอกไต	5104030212	บัญชีค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด-บุคคลภายนอก

ตารางที่ 4-1 (ต่อ)

รายการ	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี
เงินเพิ่มพิเศษแพทย์	5104040101	บัญชีค่าตอบแทนตามตำแหน่ง
ค่าตรวจทางห้องปฏิบัติการ	5104010112	บัญชีค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก
ค่าตรวจทางห้องปฏิบัติการ	5104010113	บัญชีค่าจ้างเหมาบริการ-หน่วยงานภาครัฐ
ค่าเลี้ยงจักษุเจ้าหน้าที่	5104040101	บัญชีค่าตอบแทนตามตำแหน่ง
ค่าสลายนิ้ว	5104010112	บัญชีค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก
ค่าสลายนิ้ว	5104010113	บัญชีค่าจ้างเหมาบริการ-หน่วยงานภาครัฐ
ค่าสาธารณูปโภค	5104020101	บัญชีค่าไฟฟ้า
ค่าสาธารณูปโภค	5104020103	บัญชีค่าน้ำประปาและน้ำบาดาล
ค่าสาธารณูปโภค	5104020105	บัญชีค่าโทรศัพท์
ค่าสาธารณูปโภค	5104020106	บัญชีค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม
ค่าสาธารณูปโภค	5104020107	บัญชีค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง
เงินเพิ่มพิเศษแพทย์สาขาส่งเสริม	5104040101	บัญชีค่าตอบแทนตามตำแหน่ง
ค่าชันสูตรพลิกศพ	5104010112	บัญชีค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก
ค่าชันสูตรพลิกศพ	5104010113	บัญชีค่าจ้างเหมาบริการ-หน่วยงานภาครัฐ
ค่าใช้จ่ายประกันสังคม	5101020199	ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น
ค่าใช้จ่ายโครงการประกันสุขภาพ	5101020199	ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น
ค่าธรรมเนียมบัตรเครดิตธนาคารทหารไทย	5104010115	บัญชีค่าธรรมเนียมธนาคาร
ค่าธรรมเนียมบัตรเครดิตธนาคารกรุงเทพ	5104010115	บัญชีค่าธรรมเนียมธนาคาร
ค่าใช้จ่ายอื่น	5212010199	บัญชีค่าใช้จ่ายอื่น ๆ
ค่า สป.3 (เชื้อเพลิง)	5104010110	บัญชีค่าเชื้อเพลิง
ค่าประกันสัญญา	2112010101	บัญชีเงินประกันสัญญา
ค่าอุปกรณ์	5104010104	บัญชีค่าวัสดุ
เงินเพิ่มพิเศษผู้ปฏิบัติงานด้านสาธารณสุข	5104040101	บัญชีค่าตอบแทนตามตำแหน่ง
ค่าวัสดุ	5104010104	บัญชีค่าวัสดุ
ค่าเบี้ยประกันภัย	5104030203	บัญชีค่าเบี้ยประกันภัย
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	5104030206	บัญชีค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	5104020307	บัญชีค่าใช้จ่ายในการประชุม
ค่ารับรองและพิธีการ	5104020308	บัญชีค่ารับรองและพิธีการ

ตารางที่ 4-1 (ต่อ)

รายการ	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี
หนี้สูญ-ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ	5108010101	บัญชีหนี้สูญ-ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ
ค่ารักษาพยาบาลส่วนตัว	5108010101	บัญชีหนี้สูญ-ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ
หนี้สงสัยจะสูญ	5108010107	บัญชีหนี้สงสัยจะสูญ

จากการเปรียบเทียบชื่อบัญชีจากเกณฑ์เงินสดเปลี่ยนเป็นบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างพบว่า มีการขยายรายละเอียดชื่อบัญชีให้ชัดเจนมากยิ่งขึ้นและบางส่วนใช้ชื่อบัญชีเดิม หมวดสินทรัพย์ หมุนเวียน เช่น รายได้ค้างรับ แยกเป็นรหัสบัญชี 1102050106 รายได้ค้างรับ-หน่วยงานภาครัฐ และ รหัสบัญชี 1102050107 รายได้ค้างรับ-หน่วยงานภายนอก สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน เดิมบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายลงทุนเปลี่ยนเป็นชื่อบัญชีครุภัณฑ์แต่ละประเภท และต้องมีการบันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมด้วย หมวดหนี้สินหมุนเวียนพบว่า มีการขยายรายละเอียดชื่อบัญชีเช่นกัน หมวดหนี้สินไม่หมุนเวียน ใช้ชื่อบัญชีเดิม

หมวดทุนของหน่วยงาน มีการขยายรายละเอียดให้ถูกต้องและชัดเจนมากขึ้น

หมวดรายได้บางรายชื่อบัญชีมีการลดรายละเอียดชื่อบัญชีลง เช่น รายได้ค่าขายยาและเวชภัณฑ์ รายได้ค่าบริการทางการแพทย์ รายได้ค่าห้อง รายได้ค่าอาหาร รายได้ค่าอวัยวะเทียม/อุปกรณ์ รายได้ค่ารักษาพยาบาล (คนไข้นอก) เป็นรหัสบัญชี 4301020104 บัญชีรายได้ค่ารักษาพยาบาล

หมวดค่าใช้จ่ายจะมีทั้งการขยายรายละเอียดชื่อบัญชี ลดรายละเอียดชื่อบัญชีลง เปลี่ยนชื่อบัญชี บางรายการใช้ชื่อเดิม ดังควรศึกษาและจดจำรายการชื่อบัญชีที่มีการเปลี่ยนแปลงเพื่อความถูกต้องในการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง

การนำเสนอข้อมูลที่ได้จากการสัมภาษณ์

บทสรุปการสัมภาษณ์ได้มาจากการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่บัญชี (เงินรายรับสถานพยาบาล) ในกองทัพบกทั้ง 37 คน วิเคราะห์ข้อมูลได้นำเสนอผลตามวัตถุประสงค์ของการวิจัยโดยแบ่งเป็น 2 ส่วน

ส่วนที่ 1 การวิเคราะห์ลักษณะประชากรศาสตร์โดยใช้ข้อมูลทั่วไปของผู้ให้สัมภาษณ์

ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์ปัญหาที่พบจากการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คลังสถานพยาบาล
ในกองทัพบก

ผลการวิเคราะห์

ส่วนที่ 1 การวิเคราะห์ลักษณะประชากรศาสตร์โดยใช้ข้อมูลทั่วไปของผู้ให้สัมภาษณ์
ผู้ให้สัมภาษณ์ จำนวน 37 คน จำแนกตาม เพศ อายุ ระดับการศึกษา สาขาที่จบการศึกษา
ตำแหน่งงาน ประสบการณ์ทำงาน ของผู้ให้สัมภาษณ์มีรายละเอียด ดังนี้

ตารางที่ 4-2 จำนวน (ความถี่) และร้อยละของข้อมูลลักษณะส่วนบุคคลจำแนกตามเพศ
ของผู้ให้สัมภาษณ์

เพศ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ชาย	26	70.3
หญิง	11	29.7
รวม	37	100.0

จากตารางที่ 4-2 ข้อมูลลักษณะส่วนบุคคลจำนวน 37 คน พบว่า มีเจ้าหน้าที่บัญชีเพศชาย
จำนวน 26 คน คิดเป็นร้อยละ 70.3 และเพศหญิง 11 คน คิดเป็นร้อยละ 29.7 ตามลำดับ

ตารางที่ 4-3 จำนวน (ความถี่) และร้อยละของข้อมูลลักษณะส่วนบุคคลจำแนกตามอายุ
ของผู้ให้สัมภาษณ์

อายุ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
20-30 ปี	15	40.5
31-40 ปี	20	54.1
มากกว่า 40 ปี	2	5.4
รวม	37	100.0

จากตารางที่ 4-3 ข้อมูลลักษณะส่วนบุคคลจำนวน 37 คน พบว่า เจ้าหน้าที่ส่วนใหญ่มีอายุ 31-40 ปี จำนวน 20 คน คิดเป็นร้อยละ 54.1 รองลงมาคือ อายุ 20-30 ปี จำนวน 15 คน คิดเป็นร้อยละ 40.5 และช่วงอายุมากกว่า 40 ปี จำนวน 2 คน คิดเป็นร้อยละ 5.4 ตามลำดับ

ตารางที่ 4-4 จำนวน (ความถี่) และร้อยละของข้อมูลลักษณะส่วนบุคคลจำแนกตามระดับการศึกษาของผู้ให้สัมภาษณ์

ระดับการศึกษา	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ต่ำกว่าปริญญาตรี	20	54.1
ปริญญาตรี	14	37.8
สูงกว่าปริญญาตรี	3	8.1
รวม	37	100.0

จากตารางที่ 4-4 ข้อมูลลักษณะส่วนบุคคลจำนวน 37 คน พบว่า ระดับการศึกษาเจ้าหน้าที่ส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี จำนวน 20 คน คิดเป็นร้อยละ 54.1 รองลงมาเป็นระดับปริญญาตรีจำนวน 14 คน คิดเป็นร้อยละ 37.8 และระดับสูงกว่าปริญญาตรี จำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 8.1 ตามลำดับ

ตารางที่ 4-5 จำนวน (ความถี่) และร้อยละของข้อมูลลักษณะส่วนบุคคลจำแนกตามสาขาวิชาที่จบการศึกษาของผู้ให้สัมภาษณ์

สาขาวิชาที่จบการศึกษา	จำนวน (คน)	ร้อยละ
การบัญชี	10	27.0
การเงิน	5	13.5
อื่น ๆ	22	59.5
รวม	37	100.0

จากตารางที่ 4-5 ข้อมูลลักษณะส่วนบุคคลจำนวน 37 คน พบว่า สาขาวิชาที่จบการศึกษาเจ้าหน้าที่ส่วนใหญ่จบสาขาวิชาอื่น ๆ จำนวน 22 คน คิดเป็นร้อยละ 59.5 รองลงมาเป็นสาขาวิชา

การบัญชี จำนวน 10 คน คิดเป็นร้อยละ 27 และสาขาวิชาการเงิน จำนวน 5 คน คิดเป็นร้อยละ 13.5 ตามลำดับ

ตารางที่ 4-6 จำนวน (ความถี่) และร้อยละของข้อมูลลักษณะส่วนบุคคลจำแนกตามตำแหน่งงานของผู้ให้สัมภาษณ์

ตำแหน่งงาน	จำนวน (คน)	ร้อยละ
นายทหารการเงิน	12	32.4
เสมียนการเงิน	25	67.6
รวม	37	100.0

จากตารางที่ 4-6 ข้อมูลลักษณะส่วนบุคคลจำนวน 37 คน พบว่า ตำแหน่งงานเจ้าหน้าที่ส่วนใหญ่มีตำแหน่งเสมียนการเงิน จำนวน 25 คน คิดเป็นร้อยละ 67.6 รองลงมาเป็นตำแหน่งนายทหารการเงิน จำนวน 12 คน คิดเป็นร้อยละ 32.4

ตารางที่ 4-7 จำนวน (ความถี่) และร้อยละของข้อมูลลักษณะส่วนบุคคลจำแนกตามประสบการณ์ทำงานของผู้ให้สัมภาษณ์

ประสบการณ์ทำงาน	จำนวน (คน)	ร้อยละ
1-5 ปี	10	27
6-10 ปี	20	54.1
มากกว่า 10 ปีขึ้นไป	7	18.9
รวม	37	100.0

จากตารางที่ 4-7 ข้อมูลลักษณะส่วนบุคคล จำนวน 37 คน พบว่า ประสบการณ์ทำงานเจ้าหน้าที่ส่วนใหญ่มีประสบการณ์ทำงาน 6-10 ปี จำนวน 20 คน คิดเป็นร้อยละ 54.1 รองลงมา ประสบการณ์ทำงาน 1-5 ปี จำนวน 10 คน คิดเป็นร้อยละ 27 และมีประสบการณ์มากกว่า 10 ปีขึ้นไป จำนวน 7 คน คิดเป็นร้อยละ 18.9 ตามลำดับ

ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์ปัญหาที่พบจากการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างสถานพยาบาล ในกองทัพบกเรียงตามลำดับความถี่ของปัญหา

1. ปัญหาด้านบุคลากรของผู้จัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างสถานพยาบาลในกองทัพบก (รวมความถี่ปัญหาทั้งหมดเท่ากับ 91 ครั้ง) มีปัญหาย่อยทั้งหมด 3 ประเด็น

1.1 บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง เนื่องจากมีการปรับเปลี่ยนวิธีการบันทึกบัญชีจากเกณฑ์เงินสดเป็นระบบเกณฑ์คงค้างได้ไม่นาน การบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างมีความซับซ้อนมากกว่าการบันทึกบัญชีเกณฑ์เงินสดทำให้เจ้าหน้าที่ต้องศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมในส่วนที่ไม่มีความรู้หรือไม่เคยปฏิบัติงานมาก่อนและมีเจ้าหน้าที่บางส่วนไม่ได้จบสาขาบัญชีโดยตรงส่งผลกระทบต่อการทำงานมีข้อผิดพลาด และล่าช้าได้

1.2 บุคลากรไม่เพียงพอในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างเนื่องจากเจ้าหน้าที่บัญชีมีการปรับย้ายไปตำแหน่งที่สูงกว่าหรือย้ายกลับภูมิลำเนาบ่อยครั้งและไม่มีเจ้าหน้าที่มาทดแทนตำแหน่งที่ขาดทำให้เจ้าหน้าที่ในสำนักงานการเงินมีภาระงานที่มากขึ้นส่งผลกระทบต่อการทำงาน อาจไม่ต่อเนื่อง ล่าช้าหรือ การส่งรายงานทางการเงินไม่ทันเวลาที่กำหนด

1.3 เจ้าหน้าที่ในส่วนที่เกี่ยวข้องส่งงานที่ผิดพลาดและล่าช้า เจ้าหน้าที่ในส่วนที่เกี่ยวข้องที่สำคัญหลัก ๆ อยู่ 4 แผนก คือ ห้องยา พลาธิการ (จัดซื้อ จัดจ้าง) ศูนย์จัดเก็บเงินรายได้ และแผนกส่งกำลังบำรุง เจ้าหน้าที่ห้องยาที่เกี่ยวข้องกับการเงินคือทำเรื่องจัดซื้อยาและต้องส่งรายงานการจัดซื้อยา (รพ.2) ให้การเงินทราบทุกเดือนเพื่อตั้งเจ้าหนี้ค่ายา พลาธิการก็เช่นกัน จัดซื้อ จัดจ้างในส่วนนอกเหนือจากยา และส่งรายงาน (รพ.2) ให้การเงินเช่นเดียวกัน ถ้าห้องยาและพลาธิการส่งรายงานการจัดซื้อหรือจัดจ้างล่าช้าจะทำให้เจ้าหน้าที่บัญชีตั้งเจ้าหนี้ และรับรู้ค่าใช้จ่ายที่ล่าช้าและไม่เป็นปัจจุบัน ส่วนศูนย์จัดเก็บเงินถ้าส่งข้อมูลลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลให้เจ้าหน้าที่บัญชีล่าช้าจะส่งผลให้รับรู้รายได้ล่าช้า แผนกส่งกำลังบำรุงต้องรายงานรายละเอียดสินทรัพย์และคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ให้เจ้าหน้าที่บัญชีเมื่อสิ้นปีงบประมาณ ถ้าเจ้าหน้าที่ในส่วนที่เกี่ยวข้องส่งข้อมูลที่ล่าช้าจะทำให้เจ้าหน้าที่บัญชีส่งรายงานการเงินไม่ทันตามกำหนด ถ้าส่งข้อมูลผิดพลาดจะทำให้งบการเงินขาดความน่าเชื่อถือ

2. ปัญหาด้านนโยบายของผู้จัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างสถานพยาบาลในกองทัพบก (รวมความถี่ปัญหาทั้งหมดเท่ากับ 43 ครั้ง) มีปัญหาย่อยทั้งหมด 4 ประเด็น

2.1 การปรับปรุงบัญชีไม่เป็นไปตามนโยบายบัญชี มีเจ้าหน้าที่บัญชีหลายคนมีการปรับปรุงบัญชีโดยการแก้ไขตัวเลขซึ่งทำให้รายงานการเงินที่ส่งไปแล้วไม่ตรงกับรายงานที่มีอยู่ซึ่งหาตัวเลขในการปรับปรุงไม่เจอ บางครั้งปรับปรุงหลายการทำให้ไม่สามารถจดจำรายการที่ปรับปรุงได้ทำให้รายงานขาดความน่าเชื่อถือ

2.2 ยังไม่มีนโยบายบัญชีที่ชัดเจนในการบันทึกบัญชีกรณีทรัพย์สินถาวรที่ได้มาจากแหล่งเงินทุนหลายแหล่ง เช่น อาคารที่มีราคาหลายล้านบาท มีแหล่งเงินทุนหลายแห่งได้เงินมาจากเงินรายรับสถานพยาบาลกองทัพบก และส่วนหนึ่งโรงพยาบาลต้องออกเงินเอง โดยไม่ทราบวิธีการบันทึกบัญชี และการคิดค่าเสื่อมราคา

2.3 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายที่สูงเกินความเป็นจริงเนื่องจากการ รวมงบรายรับสถานพยาบาลกับงบประมาณของ สปสช. โรงพยาบาลบางแห่งใช้การบันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีลูกหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ (สปสช.)	xx
เครดิต บัญชีรายได้คำรักษาพยาบาล	xx
(งบรายรับสถานพยาบาลรับรู้รายได้โดยตั้ง สปสช. เป็นลูกหนี้)	
เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย	xx
เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ(รายรับฯ)	xx
(งบ สปสช. รับรู้ค่าใช้จ่ายโดยรายรับ ฯ เป็นเจ้าหนี้)	

ซึ่งถ้ารวมงบการเงินระหว่างงบรายรับสถานพยาบาลกับงบของ สปสช. จะทำให้รายได้และค่าใช้จ่ายสูงกว่าความเป็นจริงทำให้งบการเงินของกิจการดูใหญ่ขึ้น ซึ่งไม่ถูกต้อง

2.4 การตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญไม่มีการกำหนดหลักเกณฑ์ที่ชัดเจน โรงพยาบาลบางแห่งมีการตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ บางแห่งก็ไม่มีการบันทึกบัญชี ด้วยอ้างว่าไม่มีลูกหนี้ค้างเกิน 1 ปีงบประมาณ และไม่ทราบว่าต้องตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญร้อยละเท่าไรจากยอดลูกหนี้

3. ปัญหาด้านสารสนเทศของผู้จัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คลังสถานพยาบาลในกองทัพบก (รวมความถี่ปัญหาทั้งหมดเท่ากับ 41 ครั้ง) มีปัญหาย่อยทั้งหมด 3 ประเด็น

3.1 โปรแกรมที่ใช้ในปัจจุบันไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน ตั้งแต่เริ่มจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คลังผู้จัดทำบัญชีพยายามหาโปรแกรมบัญชีเพื่ออำนวยความสะดวกในการจัดทำบัญชีเท่าที่สอบถามได้อยู่มี 3 ชนิด คือ โปรแกรมบัญชีราชบุรี โปรแกรม ร.8 พัน 1 รอ. โปรแกรม Excel แล้วแต่เจ้าหน้าที่บัญชีจะสะดวกใช้โปรแกรมอะไรในการทำบัญชี แต่ที่กล่าวมาเป็นโปรแกรมที่ไม่มีค่าใช้จ่าย แต่ละโปรแกรมมีปัญหาที่แตกต่างกันไป

3.2 ระบบโปรแกรมที่ใช้ไม่สามารถออกรายงานการเงินได้ครบถ้วน แต่ละโปรแกรมมีปัญหาที่แตกต่างกันไป เช่น โปรแกรมราชบุรีสามารถเพิ่มชื่อ และรหัสบัญชีได้ ออกรายงานงบทดลองได้ แต่บแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงาน ชื่อบัญชีที่เพิ่มเข้าไปไม่แสดงในงบมีชื่อบัญชีบางส่วนหายไป ดังนั้น จึงต้องพิมพ์งบทดลองเพื่อไปจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานที่โปรแกรม Excel ส่วน โปรแกรม ร.8 พัน 1 รอ. มีปัญหาคือ การจำกัด

ชื่อบัญชีไม่สามารถเพิ่มชื่อบัญชีมาก ๆ ได้ โปรแกรมจะแสดงรายการว่าไม่รู้จักชื่อบัญชี ดังนั้น
งบทดลองจึงไม่สมบูรณ์

ผู้ที่เขียนโปรแกรมดังกล่าวนั้นจุดประสงค์ให้ใช้สำหรับบัญชีราชการ (เงินงบประมาณ)
ซึ่งมีชื่อบัญชีที่น้อยกว่าสรุปได้ว่าโปรแกรมที่ใช้ในปัจจุบัน ไม่เหมาะสมสำหรับบัญชีรายรับ
สถานพยาบาล และไม่สามารถแสดงรายละเอียดเพื่อรองรับการตรวจสอบจากชุดตรวจได้

3.3 ระบบคอมพิวเตอร์และ Internet ที่ใช้ไม่มีความเสถียร เกิดจากระบบ
คอมพิวเตอร์ที่เก่าเกินไป หรือไม่มีโปรแกรมสแกนไวรัส หรือสาย Internet เก่าหรือชำรุด

4. ปัญหาด้านวัสดุอุปกรณ์ของผู้จัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างสถานพยาบาล
ในกองทัพบก (รวมความถี่ปัญหาทั้งหมดเท่ากับ 22 ครั้ง) มีปัญหาย่อยทั้งหมด 4 ประเด็น

4.1 ไม่มีตู้หรือห้องจัดเก็บเอกสารหลักฐานสำคัญทางบัญชีที่ปลอดภัย เนื่องจาก
แผนกการเงินมีปริมาณเอกสารที่สำคัญทางการเงินมากในแต่ละปีแต่ไม่มีห้องสำหรับจัดเก็บเอกสาร
โดยเฉพาะ แผนกการเงินต้องเก็บเอกสารร่วมกับแผนกอื่นซึ่งมีความเสี่ยงจากการสูญหาย

4.2 คอมพิวเตอร์ที่ใช้ในการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง ไม่เพียงพอต่อการใช้งาน
ทำให้ต้องรอใช้คอมพิวเตอร์ส่งผลกระทบคืองานบัญชีเกิดความล่าช้า

4.3 ไม่มีอุปกรณ์สำรองข้อมูลในการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างเนื่องจากข้อมูล
บัญชีที่สำคัญหลาย ๆ ปีอยู่ในคอมพิวเตอร์ถ้าคอมพิวเตอร์เกิดความเสียหายอาจกึ่งกู้ข้อมูล
คืนมาได้

4.4 เครื่องสำรองไฟฟ้าสำหรับคอมพิวเตอร์ใช้งานไม่ได้ ส่งผลให้ข้อมูลที่กำลังพิมพ์
อาจยังไม่มีกรบันทึกทำให้เกิดความเสียหายคือต้องทำงานซ้ำเป็นการเสียเวลา

5. ปัญหาด้านงบประมาณของผู้จัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างสถานพยาบาล
ในกองทัพบก (รวมความถี่ปัญหาทั้งหมดเท่ากับ 21 ครั้ง) มีปัญหาย่อยทั้งหมด 3 ประเด็น

5.1 ไม่มีงบประมาณในการจัดซื้อโปรแกรมบัญชีสำหรับสถานพยาบาล เนื่องจาก
ไม่มีการจัดสรรงบประมาณในส่วนนี้ไว้ เพราะผู้บริหารอาจไม่เห็นความสำคัญในการจัดทำบัญชี
โดยมุ่งเน้นงานด้านการรักษาพยาบาลมากกว่า

5.2 ไม่มีงบประมาณในการสนับสนุนการทำงานนอกเวลาราชการในการจัดทำบัญชี
ระบบเกณฑ์คงค้าง เพราะผู้บริหารต้องการควบคุมค่าใช้จ่ายไม่ให้เกินระเบียบของกรมแพทย์
ทหารบกที่กำหนดตามขนาดโรงพยาบาล

5.3 ไม่มีงบประมาณสำหรับการจัดการระบบในการเชื่อมโยงข้อมูลเพื่อสนับสนุน
ข้อมูลระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างระหว่างศูนย์เก็บเงินรายได้กับแผนกการเงินเพื่อจะได้ทราบข้อมูล
ที่เป็นปัจจุบัน เพื่ออำนวยความสะดวกและสามารถหาข้อมูลย้อนหลังได้

บทที่ 5

สรุปผล อภิปรายผลและข้อเสนอแนะ

จากการศึกษาวิจัย เรื่องแนวทางการพัฒนาการจัดทำบัญชีระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างของผู้จัดทำบัญชีสถานพยาบาลในกองทัพบก โดยมีวัตถุประสงค์การวิจัย เพื่อการศึกษาปัญหาที่เกิดจากการจัดทำบัญชีระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างของผู้จัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างสถานพยาบาลในกองทัพบก และเพื่อเสนอแนวทางการพัฒนาการจัดทำบัญชีของผู้จัดทำระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างสถานพยาบาลในกองทัพบก

1. สรุปผลการวิจัย
2. อภิปรายผลการวิจัย
3. ข้อเสนอแนะและแนวทางการพัฒนาที่ได้จากการวิจัย
4. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

สรุปผลการวิจัย

จากการศึกษา แนวทางการพัฒนาการจัดทำบัญชีระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างของผู้จัดทำบัญชีสถานพยาบาลในกองทัพบก ผู้วิจัยได้แบ่งการสรุปผลการศึกษา เป็น 2 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลลักษณะประชากรศาสตร์ของผู้ให้สัมภาษณ์

ส่วนที่ 2 ปัญหาที่พบจากการจัดทำบัญชีระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างของผู้จัดทำบัญชี

สถานพยาบาลในกองทัพบก

ส่วนที่ 1 ข้อมูลลักษณะประชากรศาสตร์ของผู้ให้สัมภาษณ์

1. เพศ พบว่า มีเจ้าหน้าที่เป็นเพศชาย จำนวน 26 คน คิดเป็นร้อยละ 70.3 เพศหญิง จำนวน 11 คน คิดเป็นร้อยละ 29.7 ตามลำดับ

2. อายุ พบว่า มีเจ้าหน้าที่ส่วนใหญ่มี อายุ 31-40 ปี จำนวน 20 คน คิดเป็นร้อยละ 54.1 รองลงมาคือ อายุ 20-30 ปี จำนวน 15 คน คิดเป็นร้อยละ 40.5 และช่วงอายุมากกว่า 40 ปี จำนวน 2 คน คิดเป็นร้อยละ 5.4 ตามลำดับ

3. การศึกษา พบว่า เจ้าหน้าที่ส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี จำนวน 20 คน คิดเป็นร้อยละ 54.1 รองลงมาเป็นระดับปริญญาตรี จำนวน 14 คน คิดเป็นร้อยละ 37.8 และระดับสูงกว่าปริญญาตรี จำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 8.1 ตามลำดับ

4. สาขาวิชาที่จบการศึกษา พบว่า เจ้าหน้าที่ส่วนใหญ่จบสาขาวิชาอื่น ๆ จำนวน 22 คน คิดเป็นร้อยละ 59.5 รองลงมาเป็นสาขาวิชาการบัญชี จำนวน 10 คน คิดเป็นร้อยละ 27 และ สาขาวิชาการเงิน จำนวน 5 คน คิดเป็นร้อยละ 13.5

5. ตำแหน่งงานเจ้าหน้าที่ส่วนใหญ่มีตำแหน่งเสมียนการเงิน จำนวน 25 คน คิดเป็น ร้อยละ 67.6 รองลงมาเป็นตำแหน่งนายทหารการเงิน จำนวน 12 คน คิดเป็น ร้อยละ 32.4

6. ประสบการณ์ทำงานเจ้าหน้าที่ส่วนใหญ่มีประสบการณ์ทำงาน 6-10 ปี จำนวน 20 คน คิดเป็นร้อยละ 54.1 รองลงมาคือ ประสบการณ์ทำงาน 1-5 ปี จำนวน 10 คน คิดเป็นร้อยละ 27 และมีประสบการณ์มากกว่า 10 ปีขึ้นไป จำนวน 7 คน คิดเป็นร้อยละ 18.9 ตามลำดับ

ส่วนที่ 2 ปัญหาที่พบจากการจัดทำบัญชีระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างของผู้จัดทำบัญชี

สถานพยาบาลในกองทัพบก

โดยการจัดลำดับความสำคัญของปัญหาที่พบจากการจัดทำบัญชีระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างของผู้จัดทำบัญชีสถานพยาบาลในกองทัพบกทั้ง 5 ด้าน ดังนี้

1. ปัญหาด้านบุคลากร
2. ปัญหาด้านนโยบายบัญชี
3. ปัญหาด้านสารสนเทศ
4. ปัญหาด้านวัสดุอุปกรณ์
5. ปัญหาด้านงบประมาณ

ปัญหาด้านบุคลากรที่พบอันดับที่ 1 บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง เจ้าหน้าที่ที่พูดถึงปัญหาเรื่องนี้จำนวน 35 ครั้ง อันดับ 2 บุคลากรไม่เพียงพอในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง จำนวน 30 ครั้ง อันดับ 3 เจ้าหน้าที่ในส่วนที่เกี่ยวข้องส่งงานที่ผิดพลาดและล่าช้าจำนวน 26 ครั้ง เจ้าหน้าที่บัญชีพูดถึงปัญหาด้านบุคลากรรวมทั้งหมด 91 ครั้ง

ปัญหาด้านนโยบายบัญชีพบอันดับที่ 1 การปรับปรุงบัญชีไม่เป็นไปตามนโยบายบัญชี เจ้าหน้าที่ที่พูดถึงจำนวน 16 ครั้ง อันดับที่ 2 ยังไม่มีนโยบายบัญชีที่ชัดเจนในการบันทึกบัญชีกรณีทรัพย์สินถาวรที่ได้มาจากแหล่งเงินทุนหลายแหล่งจำนวน 15 ครั้ง อันดับที่ 3 ระบบการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายที่สูงเกินความเป็นจริงเนื่องจากการ รวบรวมรายรับสถานพยาบาลกับงบ สปสช. จำนวน 7 ครั้ง อันดับที่ 4 การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไม่การกำหนดหลักเกณฑ์ที่ชัดเจน จำนวน 5 ครั้ง ตามลำดับเจ้าหน้าที่บัญชีพูดถึงปัญหาด้านนโยบายบัญชี รวมทั้งหมด 43 ครั้ง

ปัญหาด้านสารสนเทศพบอันดับที่ 1 โปรแกรมที่ใช้ในปัจจุบันไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน เจ้าหน้าที่ที่พูดถึงจำนวน 21 ครั้ง อันดับที่ 2 ระบบโปรแกรมที่ใช้ไม่สามารถออกรายงานการเงิน

ได้ครบถ้วนจำนวน 15 ครั้ง และอันดับที่ 3 ระบบคอมพิวเตอร์และ Internet ที่ใช้ไม่มีความเสถียร จำนวน 5 ครั้ง ตามลำดับ เจ้าหน้าที่บัญชีพบถึงปัญหาด้านสารสนเทศ รวมทั้งหมด 41 ครั้ง

ปัญหาด้านวัสดุอุปกรณ์ที่พบ อันดับที่ 1 ไม่มีตู้หรือห้องจัดเก็บเอกสารหลักฐานสำคัญทางบัญชีที่ปลอดภัยเจ้าหน้าที่พบถึงจำนวน 8 ครั้ง อันดับที่ 2 คือ คอมพิวเตอร์ที่ใช้ในการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างไม่เพียงพอต่อการใช้งาน จำนวน 6 ครั้ง อันดับที่ 3 ไม่มีอุปกรณ์สำรองข้อมูลในการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง จำนวน 5 ครั้ง และอันดับที่ 4 เครื่องสำรองไฟฟ้าสำหรับคอมพิวเตอร์ใช้งานไม่ได้ จำนวน 3 ครั้ง ตามลำดับ เจ้าหน้าที่บัญชี พบถึงปัญหาด้านวัสดุอุปกรณ์ รวมทั้งหมด 22 ครั้ง

ปัญหาด้านงบประมาณที่พบ อันดับที่ 1 ไม่มีงบประมาณในการจัดซื้อโปรแกรมบัญชีสำหรับสถานพยาบาล เจ้าหน้าที่พบถึงจำนวน 10 ครั้ง อันดับที่ 2 ไม่มีงบประมาณในการสนับสนุนการทำงานนอกเวลาราชการในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง จำนวน 6 ครั้ง อันดับที่ 3 ไม่มีงบประมาณสำหรับการจัดการระบบในการเชื่อมโยงข้อมูลเพื่อสนับสนุนข้อมูลระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง จำนวน 5 ครั้ง และ ตามลำดับเจ้าหน้าที่บัญชีพบถึงปัญหาด้านงบประมาณรวมทั้งหมด 21 ครั้ง

อภิปรายผลการวิจัย

จากการศึกษาแนวทางการพัฒนาการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างของผู้จัดทำบัญชีสถานพยาบาลในกองทัพบก โดยศึกษาจากลักษณะของประชากรศาสตร์ที่จัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง พบว่า เพศ อายุ ตำแหน่งงาน ที่แตกต่างกันส่งผลในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง ไม่แตกต่างกัน แต่ระดับการศึกษา สาขาที่จบการศึกษา และประสบการณ์ส่งผลในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างที่ต่างกัน มีความสอดคล้องกับงานวิจัยของ อติฉินา เรืองบุญญา (2554) ศึกษาค้นคว้าเรื่องปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างของผู้จัดทำบัญชีสถานบริการภาครัฐ ในกระทรวงสาธารณสุข จังหวัดปทุมธานี ผลการศึกษาพบว่า ประสบการณ์ที่แตกต่างกันทำให้มีปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการจัดบัญชีกับปัญหาในการจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างแตกต่างกัน

ปัญหาที่พบในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง โดยจัดลำดับตามสำคัญของปัญหา

1) ปัญหาด้านบุคลากร 2) ปัญหาด้านนโยบายบัญชี 3) ปัญหาด้านสารสนเทศ 4) ปัญหาด้านวัสดุอุปกรณ์ 5) ปัญหาด้านงบประมาณ และความสอดคล้องกับงานวิจัยของรัชนิวรรณ ศรีทองเพ็ง (2554) ศึกษาค้นคว้าเรื่องวิเคราะห์ปัญหาและแนวทางการแก้ไขการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างของวิทยาลัยในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการอาชีวศึกษาพบว่า เมื่อพิจารณาทางด้านปัญหาสูงสุด

คือ ด้านบุคลากรพบว่า ปัญหาด้านการปฏิบัติงานมีความสัมพันธ์ในทิศทางตรงกันข้ามกับระดับความสมบูรณ์ของการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01

ข้อเสนอแนะและแนวทางการพัฒนาที่ได้จากการวิจัย

จากการศึกษาวิจัยเรื่องแนวทางการพัฒนาการจัดทำบัญชีระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างของผู้จัดทำบัญชีสถานพยาบาลในกองทัพบก ผู้ทำวิจัยขอแสดงข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะที่ได้จากการรวบรวมข้อมูลของตนเองและผู้ให้สัมภาษณ์ ที่อาจจะเป็นประโยชน์สำหรับผู้ที่เกี่ยวข้องเนื่องจากปัญหาในการจัดทำบัญชีระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างสามารถวางแผนในการแก้ไข และพัฒนาต่อไปในอนาคตได้

1. ปัญหาด้านบุคลากร ควรมีการวางแผนทรัพยากรมนุษย์โดยหาวิธีการจัดการกับบุคลากรที่มีอยู่ให้มีความสามารถดำเนินการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างได้โดยการมีการอบรมอย่างต่อเนื่อง หากไม่สามารถสรรหาบุคลากรตามระเบียบได้ ส่วนเรื่องเจ้าหน้าที่ในส่วนที่เกี่ยวข้องส่งงานล่าช้า ต้องมีการจัดอบรมเฉพาะพิเศษสำหรับเจ้าหน้าที่ในส่วนที่เกี่ยวข้องด้วย อธิบายรายละเอียดถึงขั้นตอนการส่งรายงานการเงินและเจ้าหน้าที่ในส่วนที่เกี่ยวข้องต้องมีหน้าที่เกี่ยวข้องอย่างไรบ้าง

2. ปัญหาด้านนโยบายบัญชี ควรมีการอบรมพัฒนาความรู้ด้านนโยบายบัญชีอย่างต่อเนื่องพิจารณาการแก้ไขปัญหาการปรับปรุงบัญชีโดยใช้วิธีแก้ไขตัวเลข ที่ถูกต้อง คือทำใบสำคัญด้านทั่วไป และอธิบายว่ามีการปรับปรุงบัญชีเพราะอะไร เพื่อการตรวจสอบได้ ส่วนที่เกี่ยวข้องควรจัดทำคู่มือในการปรับปรุงบัญชี และจัดทำคู่มือ Mapping ผังบัญชีจากเกณฑ์เงินสดเป็นเกณฑ์คงค้าง Version ปัจจุบันด้วย

3. ปัญหาด้านสารสนเทศ กรรมแพทย์ทหารบก ควรพิจารณาศึกษาโครงสร้างระบบสนับสนุนในการทำงานโดยใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์สำหรับการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง โดยให้สถานพยาบาลใช้เป็นมาตรฐานเดียวกัน โดยโปรแกรมคอมพิวเตอร์ต้องสะดวกในการใช้งานและออกรายงานการเงินได้ครบถ้วนถูกต้อง สามารถเรียกรายละเอียดข้อมูลที่ต้องการทราบได้เพื่อรองรับการตรวจสอบจากสำนักงานตรวจสอบภายในกองทัพบก และสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินได้

4. ปัญหาด้านวัสดุอุปกรณ์ ควรจัดหาห้องหรือตู้จัดเก็บเอกสารที่ปลอดภัยเพื่อรักษาเอกสารทางการเงินไม่ให้สูญหาย สามารถใช้รับตรวจ จากชุดตรวจที่เกี่ยวข้องได้ ควรจัดหาคอมพิวเตอร์ให้เพียงพอต่อการใช้งานรวมถึงการรักษาซ่อมแซมวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้งานเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีให้พร้อมใช้งานอยู่เสมอ

5. ปัญหาด้านงบประมาณ ผู้บริหารควรสนับสนุนงบประมาณในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คลัง คำนวณจัดสรรงบประมาณค่าตอบแทนในการปฏิบัติงานกรณีทำงานให้ทันเวลา โดยเฉพาะช่วงสิ้นเดือนและสิ้นปีงบประมาณที่ต้องทำงานให้ทันเวลา

ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรศึกษาเรื่องการจัดหาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่มีความเหมาะสมในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คลังของสถานพยาบาลในกองทัพบก เพื่อความสะดวกในการใช้งานและจัดทำรายงานการเงินได้ถูกต้องครบถ้วน
2. ควรศึกษาเรื่องแนวทางการลดข้อบกพร่องทางการเงินและการบัญชีระบบเกณฑ์คลังจากสำนักงานตรวจสอบภายในกองทัพบกและชุดตรวจจากสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

บรรณานุกรม

- กรมแพทยทัฬหารบก. (2554). *คู่มือการบริหารโรงพยาบาลทหารบก*. กรุงเทพฯ: กองวิทยาการกรมแพทยทัฬหารบก.
- กรมส่งเสริมอุตสาหกรรม. (2557). *เปรียบเทียบการเปลี่ยนหลักการบริหารบัญชีจากเกณฑ์เงินสดเป็นเกณฑ์คงค้าง*. เข้าถึงได้จาก <http://www.ryt9.com/s/ryt9/132983>
- กระทรวงกลาโหม. (2554). *ข้อบังคับกระทรวงกลาโหมว่าด้วยการเงิน*. กรุงเทพฯ: กระทรวงกลาโหม.
- กระทรวงกลาโหม. (2557). *คู่มือบัญชีเงินรายรับของสถานพยาบาล*. กรุงเทพฯ: กระทรวงกลาโหม.
- ทัศนีย์ เกตุจันตะ. (2550). *การคิดเชิงระบบ*. เข้าถึงได้จาก <https://www.gotoknow.org/posts/136892>
- ภคมนวรรณ ขุนพิณิ. (2556). *การคิดเชิงระบบ (Systems thinking)*. เข้าถึงได้ที่ <https://www.gotoknow.org/posts/545244%5D>
- เมฆษา ศรีหนองกง, ไพบุลย์ รอบคอบ และมณิสรา สนั่นเอื้อเม็งไรสง (2557). การวิจัยผลกระทบของการปฏิบัติงานบัญชีตามเกณฑ์คงค้างที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถาบันอุดมศึกษา. *วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม*, 3(4), 63-71.
- รัชนิวรรณ ศรีทองเพ็ง. (2554). *วิเคราะห์ปัญหาและแนวทางแก้ไขการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างของวิทยาลัยในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา*. การศึกษาอิสระบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, สาขาวิชาการบัญชี, คณะบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.
- อรุณี ยศบุตร. (2547). *แนวความคิดและหลักการบัญชี*. เข้าถึงได้จาก <http://coursewares.mju.ac.th:81/e-learning47/section2/ac103/Chap/Chapter/C1.6.htm>
- อติณา เรืองบุญญา. (2554). *ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างของผู้จัดทำบัญชีสถานบริการภาครัฐในกระทรวงสาธารณสุขจังหวัดปทุมธานี*. การค้นคว้าอิสระบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, สาขาวิชาการบัญชี, คณะบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.
- อัญชลี ธรรมะวิธิกุล. (2552). *ทฤษฎีเชิงระบบ*. เข้าถึงได้จาก <https://panchalee.wordpress.com/2009/04/28/system-concept/>
- Kathryn, M. B., & David, C. M. (1998). *Management*. New York: McGraw-Hill.

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก

ตารางการวิเคราะห์ปัญหาที่พบจากการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คลังสถานพยาบาลในกองทัพบก

การวิเคราะห์ปัญหาที่พบจากการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างสถานพยาบาลในกองทัพบก

ปัญหาด้านบุคลากร

ตารางที่ ก-1 ปัญหาด้านบุคลากรของผู้ให้สัมภาษณ์

เจ้าหน้าที่	บุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำ บัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง	บุคลากรไม่เพียงพอ ในการจัดทำบัญชี ระบบเกณฑ์คงค้าง	เจ้าหน้าที่ในส่วนที่ เกี่ยวข้องส่งงาน ที่ผิดพลาดและล่าช้า
(คนที่)	(ความถี่)	(ความถี่)	(ความถี่)
1	1	0	0
2	1	1	0
3	1	1	1
4	1	1	1
5	1	1	1
6	1	1	1
7	1	1	0
8	0	1	1
9	1	1	1
10	1	1	1
11	2	0	1
12	1	1	1
13	1	1	1
14	1	1	1
15	1	1	1
16	1	1	1
17	1	1	0
18	1	1	1
19	1	1	0
20	1	1	0
21	1	1	0
22	1	1	1
23	1	1	1
24	1	1	1
25	1	1	1
26	1	1	1
27	0	2	1

ตารางที่ ก-1 (ต่อ)

เจ้าหน้าที่	บุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำ บัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง	บุคลากรไม่เพียงพอ ในการจัดทำบัญชี ระบบเกณฑ์คงค้าง	เจ้าหน้าที่ในส่วนที่ เกี่ยวข้องส่งงาน ที่ผิดพลาดและล่าช้า
(คน)	(ความถี่)	(ความถี่)	(ความถี่)
28	1	1	1
29	0	1	1
30	1	1	1
31	1	1	1
32	1	0	1
33	1	0	1
34	1	0	0
35	1	0	0
36	1	0	0
37	1	0	0
รวม	35	30	26
รวมทั้งหมด			91

จากการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่บัญชีสถานพยาบาลทั้ง 37 คน ปัญหาด้านบุคลากรที่พบ
อันดับที่ 1 บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง เจ้าหน้าที่ที่พูดถึง
ปัญหาเรื่องนี้จำนวน 35 ครั้ง อันดับที่ 2 บุคลากรไม่เพียงพอในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง
จำนวน 30 ครั้ง อันดับที่ 3 เจ้าหน้าที่ในส่วนที่เกี่ยวข้องส่งงานที่ผิดพลาดและล่าช้าจำนวน 26 ครั้ง
ตามลำดับ เจ้าหน้าที่บัญชีที่พูดถึงปัญหาด้านบุคลากรรวมทั้งหมด 91 ครั้ง

ปัญหาด้านงบประมาณ

ตารางที่ ก-2 ปัญหาด้านงบประมาณของผู้ให้สัมภาษณ์

เจ้าหน้าที่	ไม่มีงบประมาณสำหรับ การจัดการระบบ ในการเชื่อมโยงข้อมูล เพื่อสนับสนุนข้อมูล ระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง	ไม่มีงบประมาณ ในการจัดซื้อโปรแกรม บัญชีสำหรับ สถานพยาบาล	ไม่มีงบประมาณ ในการสนับสนุนการ ทำงานนอกเวลาราชการ ในการจัดทำบัญชี ระบบเกณฑ์คงค้าง
(คนที่)	(ความถี่)	(ความถี่)	(ความถี่)
3	0	0	1
8	1	0	0
9	0	1	0
10	0	1	0
12	0	0	1
16	0	0	1
17	1	1	0
19	0	0	1
21	0	1	0
23	0	0	1
24	0	1	1
25	1	0	0
26	0	1	0
27	0	0	0
29	1	1	0
31	0	1	0
33	1	1	0
35	0	1	0
รวม	5	10	6
รวมทั้งหมด			21

จากการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่บัญชีสถานพยาบาลทั้ง 37 คน ปัญหาด้านงบประมาณที่พบ
อันดับที่ 1 ไม่มีงบประมาณในการจัดซื้อโปรแกรมบัญชีสำหรับสถานพยาบาล เจ้าหน้าที่พูดถึง
จำนวน 10 ครั้ง อันดับที่ 2 ไม่มีงบประมาณในการสนับสนุนการทำงานนอกเวลาราชการ
ในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง จำนวน 6 ครั้ง อันดับที่ 3 ไม่มีงบประมาณสำหรับการจัดการ

ระบบในการเชื่อมโยงข้อมูลเพื่อสนับสนุนข้อมูลระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง จำนวน 5 ครั้ง ตามลำดับ
เจ้าหน้าที่บัญชีพบถึงปัญหาด้านงบประมาณ รวมทั้งหมด 21 ครั้ง

ปัญหาด้านวัสดุอุปกรณ์

ตารางที่ ก-3 ปัญหาด้านวัสดุอุปกรณ์ของผู้ให้สัมภาษณ์

เจ้าหน้าที่	คอมพิวเตอร์ที่ใช้ ในการบันทึกบัญชีระบบ เกณฑ์คงค้าง ไม่เพียงพอต่อการใช้งาน	ไม่มีตู้หรือห้องจัดเก็บ เอกสารหลักฐาน สำคัญทางบัญชี ที่ปลอดภัย	ไม่มีอุปกรณ์สำรอง ข้อมูลในการบันทึก บัญชีระบบ เกณฑ์คงค้าง	เครื่องสำรองไฟฟ้า สำหรับคอมพิวเตอร์ ใช้งานไม่ได้
(คนที่)	(ความถี่)	(ความถี่)	(ความถี่)	(ความถี่)
3	0	1	1	1
4	0	0	1	0
5	1	1	0	1
6	0	0	0	0
7	1	0	0	0
8	1	0	1	1
9	0	1	0	0
11	0	0	1	0
13	0	1	0	0
16	0	1	0	0
18	0	0	1	0
19	1	0	0	0
22	0	1	0	0
24	1	1	0	0
25	0	1	0	0
27	1	0	0	0
รวม	6	8	5	3
รวมทั้งหมด				22

จากการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่บัญชีสถานพยาบาลทั้ง 37 คน ปัญหาด้านวัสดุอุปกรณ์ที่พบ
อันดับที่ 1 ไม่มีตู้หรือห้องจัดเก็บเอกสารหลักฐานสำคัญทางบัญชีที่ปลอดภัยเจ้าหน้าที่พบถึงจำนวน
8 ครั้ง อันดับที่ 2 คอมพิวเตอร์ที่ใช้ในการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง ไม่เพียงพอต่อการใช้งาน
จำนวน 6 ครั้ง อันดับที่ 3 ไม่มีอุปกรณ์สำรองข้อมูลในการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง จำนวน

5 ครั้ง และอันดับที่ 4 เครื่องสำรองไฟฟ้าสำหรับคอมพิวเตอร์ใช้งานไม่ได้ จำนวน 3 ครั้ง ตามลำดับ
 เจ้าหน้าที่บัญชีพบถึงปัญหาด้านวัสดุอุปกรณ์ รวมทั้งหมด 22 ครั้ง

ปัญหาด้านสารสนเทศ

ตารางที่ ก-4 ปัญหาด้านสารสนเทศของผู้ให้สัมภาษณ์

เจ้าหน้าที่	โปรแกรมที่ใช้ในปัจจุบัน ไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน	ระบบคอมพิวเตอร์และ Internet ที่ใช้งานไม่มี ความเสถียร	ระบบโปรแกรมที่ใช้ ไม่สามารถออกรายงาน การเงินได้ครบถ้วน
(คนที่)	(ความถี่)	(ความถี่)	(ความถี่)
1	0	1	1
2	1	0	0
3	0	0	1
4	1	0	1
5	0	1	0
6	0	0	1
7	1	0	0
8	1	0	1
9	2	1	0
11	2	0	0
12	0	0	1
14	1	0	0
15	0	0	0
17	1	1	0
18	0	0	0
19	2	0	1
21	1	0	0
22	0	0	1
23	1	0	0
24	1	0	0
25	0	1	1
27	1	0	0
29	1	0	1
33	1	0	1
34	1	0	1
35	1	0	1

ตารางที่ ก-4 (ต่อ)

เจ้าหน้าที่	โปรแกรมที่ใช้ในปัจจุบัน ไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน	ระบบคอมพิวเตอร์และ Internet ที่ใช้งานไม่มี ความเสถียร	ระบบโปรแกรมที่ใช้ ไม่สามารถออกรายงาน การเงินได้ครบถ้วน
36	1	0	1
37	0	0	1
รวม	21	5	15
รวมทั้งหมด			41

จากการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่บัญชีสถานพยาบาลทั้ง 37 คน ปัญหาด้านสารสนเทศ พบอันดับที่ 1 โปรแกรมที่ใช้ในปัจจุบันไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน เจ้าหน้าที่ที่พูดถึง จำนวน 21 ครั้ง อันดับที่ 2 ระบบโปรแกรมที่ใช้ไม่สามารถออกรายงานการเงินได้ครบถ้วน จำนวน 15 ครั้ง และ อันดับที่ 3 ระบบคอมพิวเตอร์และ Internet ที่ใช้ไม่มีความเสถียร จำนวน 5 ครั้ง ตามลำดับเจ้าหน้าที่ บัญชีที่พูดถึงปัญหาด้านสารสนเทศ รวมทั้งหมด 41 ครั้ง

ปัญหาด้านนโยบายบัญชี

ตารางที่ ก-5 ปัญหาด้านนโยบายบัญชีของผู้ให้สัมภาษณ์

เจ้าหน้าที่	การปรับปรุงบัญชี ไม่เป็นไปตาม นโยบายบัญชี	การตั้งค่าเผื่อหนี้ สงสัยจะสูญ ไม่มีการกำหนด หลักเกณฑ์ที่ ชัดเจน	ยังไม่มียุทธศาสตร์ ที่ชัดเจนในการบันทึก บัญชีกรณีทรัพย์สินถาวร ที่ได้มาจากแหล่งเงินทุน หลายแหล่ง	การรับรู้รายได้และ ค่าใช้จ่ายที่สูงเกิน ความเป็นจริงเนื่องจาก การรวมงบสถานพยาบาล กับงบ สปสช.
(คนที่)	(ความถี่)	(ความถี่)	(ความถี่)	(ความถี่)
2	0	1	0	0
3	0	0	0	2
8	0	0	1	0
10	1	1	2	0
12	1	0	1	0
13	0	0	1	1
14	1	0	0	0
15	0	1	0	0

ตารางที่ ก-5 (ต่อ)

เจ้าหน้าที่	การปรับปรุงบัญชี ไม่เป็นไปตาม นโยบายบัญชี	การตั้งค่าเผื่อหนี้ สงสัยจะสูญ ไม่มีการกำหนด หลักเกณฑ์ที่ ชัดเจน	ยังไม่มีนโยบายบัญชี ที่ชัดเจนในการบันทึก บัญชีกรณีทรัพย์สินถาวร ที่ได้มาจากแหล่งเงินทุน หลายแหล่ง	การรับรู้รายได้และ ค่าใช้จ่ายที่สูงเกิน ความเป็นจริงเนื่องจาก การรวมงบสถานพยาบาล กับงบ สปสช.
16	1	0	0	0
19	1	0	0	0
20	0	1	2	0
21	1	0	0	0
23	1	0	1	1
25	1	0	1	1
27	1	0	2	0
28	1	0	0	0
29	0	0	0	0
30	2	1	1	0
31	0	0	0	0
32	1	0	1	1
34	1	0	1	1
35	1	0	1	0
36	1	0	0	0
รวม	16	5	15	7
รวมทั้งหมด				43

จากการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่บัญชีสถานพยาบาลทั้ง 37 คน ปัญหาด้านนโยบายบัญชีพบ
อันดับที่ 1 การปรับปรุงบัญชีไม่เป็นไปตามนโยบายบัญชี เจ้าหน้าที่พูดถึง จำนวน 16 ครั้ง อันดับที่
2 ยังไม่มีนโยบายบัญชีที่ชัดเจนในการบันทึกบัญชีกรณีทรัพย์สินถาวรที่ได้มาจากแหล่งเงินทุน
หลายแหล่ง จำนวน 15 ครั้ง อันดับที่ 3 ระบบการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายที่สูงเกินความเป็นจริง
เนื่องจากการรวมงบรายรับสถานพยาบาลกับงบ สปสช. จำนวน 7 ครั้ง และอันดับที่ 4 การตั้งค่าเผื่อ
หนี้สงสัยจะสูญไม่มีการกำหนดหลักเกณฑ์ที่ชัดเจน จำนวน 5 ครั้ง ตามลำดับเจ้าหน้าที่บัญชีพูดถึง
ปัญหา
ด้านนโยบายบัญชี รวมทั้งหมด 43 ครั้ง

ภาคผนวก ข

ตารางข้อเสนอแนะและแนวทางการพัฒนาจากการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่บัญชี

ตารางข้อเสนอแนะและแนวทางการพัฒนาจากการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่บัญชี

ข้อเสนอแนะและแนวทางการพัฒนาจากการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่บัญชีสถานพยาบาลทั้ง 37 คน ได้รวบรวมข้อเสนอแนะได้แยกออกเป็น 5 ด้าน ดังนี้

ด้านบุคลากร

ตารางที่ ข-1 ข้อเสนอแนะและแนวทางการพัฒนาด้านบุคลากร

ข้อเสนอแนะและแนวทางการพัฒนา	รวม (ครั้ง)
1. ควรมีการอบรมเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่องเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์ ค่างและควรมีการอบรมเจ้าหน้าที่ส่วนที่เกี่ยวข้องด้วย	17
2. ถ้าขาดแคลนบุคลากรในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์ค่าง หน่วยควรเสนอ ความต้องการบุคลากรไปที่กรมการเงินทหารบกก่อนเพื่อรอการจัดสรร บุคลากร (ถ้ากรณีเร่งด่วนให้ใช้เงินรายรับของสถานพยาบาลในการจ้างลูกจ้าง ชั่วคราวแต่ต้องขอความเห็นชอบไปที่กรมแพทย์ทหารบกก่อน)	13
3. ควรบรรจุเจ้าหน้าที่คุณวุฒิ (การบัญชี) สำหรับการจัดทำบัญชี ระบบเกณฑ์ค่าง	3
รวมความคิดเห็นทั้งหมด	33

จากการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่บัญชีสถานพยาบาลทั้ง 37 คน ข้อเสนอแนะแนวทางการพัฒนา
ด้านบุคลากร อันดับที่ 1 ควรมีการอบรมเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่องเกี่ยวกับการบันทึกบัญชี
ระบบเกณฑ์ค่างและควรมีการอบรมเจ้าหน้าที่ส่วนที่เกี่ยวข้องด้วย จำนวน 17 ครั้ง อันดับที่ 2
ถ้าขาดแคลนบุคลากรในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์ค่าง หน่วยควรเสนอความต้องการบุคลากร
ไปที่กรมการเงินทหารบกก่อนเพื่อรอการจัดสรรบุคลากร (ถ้ากรณีเร่งด่วนให้ใช้เงินรายรับ
ของสถานพยาบาลในการจ้างลูกจ้างชั่วคราวแต่ต้องขอความเห็นชอบไปที่กรมแพทย์ทหารบกก่อน
จำนวน 13 ครั้ง อันดับที่ 3 ควรบรรจุเจ้าหน้าที่คุณวุฒิ (การบัญชี) สำหรับการจัดทำบัญชี
ระบบเกณฑ์ค่าง จำนวน 3 ครั้ง ตามลำดับ เจ้าหน้าที่บัญชีให้ข้อเสนอแนะและแนวทางการพัฒนา
ด้านบุคลากร รวมทั้งหมด 33 ครั้ง

ด้านงบประมาณ

ตารางที่ ข-2 ข้อเสนอแนะและแนวทางการพัฒนาด้านงบประมาณ

ข้อเสนอแนะและแนวทางการพัฒนา	รวม (ครั้ง)
1. ผู้บริหารควรให้ความสำคัญในการจัดสรรงบประมาณสำหรับการจัดซื้อโปรแกรมทางบัญชี	6
2. ผู้บริหารควรสนับสนุนงบประมาณในการทำงานนอกเวลาเพื่อเป็นขวัญและกำลังใจ	4
3. ผู้บริหารควรให้ความสำคัญและสนับสนุนในการเชื่อมโยงข้อมูลระหว่างศูนย์จัดเก็บเงินกับผู้จัดทำบัญชี	3
4. ผู้บริหารควรจัดสรรงบประมาณในส่วนค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมอุปกรณ์ในสำนักงานการเงิน	2
รวมความคิดเห็นทั้งหมด	15

จากการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่บัญชีสถานพยาบาลทั้ง 37 คน ข้อเสนอแนะแนวทางการพัฒนาด้านงบประมาณ อันดับที่ 1 ผู้บริหารควรให้ความสำคัญจัดสรรงบประมาณในการจัดซื้อโปรแกรมทางบัญชี จำนวน 6 ครั้ง อันดับที่ 2 ผู้บริหารควรสนับสนุนงบประมาณในการทำงานนอกเวลาเพื่อเป็นขวัญและกำลังใจ จำนวน 4 ครั้ง อันดับที่ 3 ผู้บริหารควรให้ความสำคัญและสนับสนุนในการเชื่อมโยงข้อมูลระหว่างศูนย์จัดเก็บเงินกับผู้จัดทำบัญชี จำนวน 3 ครั้ง อันดับที่ 4 ผู้บริหารควรจัดสรรงบประมาณในส่วนค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมอุปกรณ์ในสำนักงานการเงิน จำนวน 2 ครั้ง เจ้าหน้าที่บัญชีให้ข้อเสนอแนะและแนวทางการพัฒนาด้านงบประมาณ รวมทั้งหมด 15 ครั้ง

ด้านวัสดุอุปกรณ์

ตารางที่ ข-3 ข้อเสนอแนะแนวทางพัฒนาด้านวัสดุอุปกรณ์

ข้อเสนอแนะแนวทางพัฒนา	รวม (ครั้ง)
1. ควรมีห้องหรือตู้เก็บเอกสารสำคัญทางการเงินที่ปลอดภัยหลังจากลงบัญชีเสร็จแล้ว	3
2. จัดทำแผนการใช้งบประมาณ (เงินรายรับสถานพยาบาล) ในการจัดหาคอมพิวเตอร์ในปีถัดไป	1
รวมทั้งหมด	4

จากการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่บัญชีสถานพยาบาลทั้ง 37 คน ข้อเสนอแนะแนวทางพัฒนาด้านวัสดุอุปกรณ์ อันดับที่ 1 ควรมีห้องหรือตู้เก็บเอกสารสำคัญทางการเงินที่ปลอดภัยหลังจากลงบัญชีเสร็จแล้ว จำนวน 3 ครั้ง อันดับที่ 2 จัดทำแผนการใช้งบประมาณ (เงินรายรับสถานพยาบาล) ในการจัดหาคอมพิวเตอร์ในปีถัดไป จำนวน 1 ครั้ง เจ้าหน้าที่บัญชีให้ข้อเสนอแนะและแนวทางการพัฒนาด้านวัสดุอุปกรณ์ รวมทั้งหมด 4 ครั้ง

ด้านสารสนเทศ

ตารางที่ ข-4 ข้อเสนอแนะและแนวทางพัฒนาด้านสารสนเทศ

ข้อเสนอแนะและแนวทางพัฒนา	รวม (ครั้ง)
1. กรมแพทยทหารบกควรจัดหาโปรแกรมจัดทำบัญชีให้ทุกโรงพยาบาลใช้เพื่อเป็นมาตรฐานเดียวกัน	10
2. ควรจัดหาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่สามารถออกรายงานการเงินได้ครบถ้วน	8
รวมทั้งหมด	18

จากการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่บัญชีสถานพยาบาลทั้ง 37 คน ข้อเสนอแนะแนวทางการพัฒนา ด้านสารสนเทศ อันดับที่ 1 กรมแพทยทหารบกควรจัดหาโปรแกรมจัดทำบัญชีให้ทุกโรงพยาบาล ใช้เพื่อเป็นมาตรฐานเดียวกัน จำนวน 10 ครั้ง อันดับที่ 2 ควรจัดหาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่สามารถ ออกรายงานการเงินได้ครบถ้วน จำนวน 8 ครั้ง เจ้าหน้าที่บัญชีให้ข้อเสนอแนะและแนวทางการพัฒนา ด้านสารสนเทศ รวมทั้งหมด 18 ครั้ง

ด้านนโยบายบัญชี

ตารางที่ ข-5 ข้อเสนอแนะและแนวทางการพัฒนาด้านนโยบายบัญชี

ข้อเสนอแนะและแนวทางการพัฒนา	รวม (ครั้ง)
1. ควรมีการปรับปรุงบัญชีโดยใช้ ใบสำคัญลงบัญชีด้านทั่วไป พร้อมเอกสารประกอบ	7
2. กรมแพทยทหารบกควรมีคู่มือการบันทึกบัญชีกรณีสินทรัพย์ที่ได้มาจาก แหล่งเงินทุนหลายแหล่ง	4
3. ควรจัดทำคู่มือ Mapping ผังบัญชีจากเกณฑ์เงินสดเป็นเกณฑ์คงค้าง Version ปัจจุบัน	3
รวมทั้งหมด	14

จากการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่บัญชีสถานพยาบาลทั้ง 37 คน ข้อเสนอแนะแนวทางการพัฒนาด้านนโยบายบัญชี อันดับที่ 1 ควรมีการปรับปรุงบัญชีโดยใช้ใบสำคัญลงบัญชีด้านทั่วไป พร้อมเอกสารประกอบ จำนวน 7 ครั้ง อันดับที่ 2 กรมแพทยทหารบกควรมีคู่มือการบันทึกบัญชี กรณีสินทรัพย์ที่ได้มาจากแหล่งเงินทุนหลายแหล่ง จำนวน 4 ครั้ง อันดับที่ 3 ควรจัดทำคู่มือ Mapping ผังบัญชีจากเกณฑ์เงินสดเป็นเกณฑ์คงค้าง Version ปัจจุบัน 3 ครั้ง ตามลำดับ เจ้าหน้าที่ บัญชีให้ข้อเสนอแนะและแนวทางการพัฒนาด้านนโยบายบัญชี รวมทั้งหมด 14 ครั้ง

ภาคผนวก ค

แบบสัมภาษณ์ และผลการสัมภาษณ์

แบบสัมภาษณ์

แนวทางการพัฒนาการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างของผู้จัดทำบัญชีสถานพยาบาล ในกองทัพบก

ส่วนที่ 1 คุณลักษณะประชากรศาสตร์

- 1.1 เพศ..... 1.4 สาขาที่จบการศึกษา.....
1.2 อายุ.....ปี 1.5 ตำแหน่ง.....
1.3 ระดับการศึกษา..... 1.6 ประสบการณ์ทำงาน.....ปี

ส่วนที่ 2 ปัญหาที่พบจากการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างของสถานพยาบาล

2.1 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านบุคลากรในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

.....
.....
.....
.....

2.2 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านงบประมาณในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

.....
.....
.....
.....

2.3 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านวัสดุอุปกรณ์ในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

.....
.....
.....
.....

2.4 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านสารสนเทศทางบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์
คงค้างหรือไม่ อย่างไร (ระบบที่พัฒนาขึ้นเพื่อใช้งานในกิจการเฉพาะด้านระบบบัญชีโดยใช้
ทรัพยากรบุคคล คอมพิวเตอร์ อุปกรณ์รอบข้างทำหน้าที่ในการบันทึกและประมวลผล และจัดทำ
สารสนเทศทางบัญชี ประโยชน์เพื่อการตัดสินใจ)

.....

.....

.....

.....

2.5 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านนโยบายบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง
หรือไม่ อย่างไร (หลักการ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ กฎและวิธีปฏิบัติเฉพาะที่หน่วยงานนำมาใช้
ในการจัดทำและเสนองบการเงิน)

.....

.....

.....

.....

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะและแนวทางการพัฒนา

.....

.....

.....

.....

.....

.....

ผลการสัมภาษณ์

ผู้สัมภาษณ์คนที่ 1

ส่วนที่ 1 คุณลักษณะประชากรศาสตร์

- | | |
|---------------------------|-----------------------------|
| 1.1 เพศ ชาย | 1.4 สาขาที่จบการศึกษา บัญชี |
| 1.2 อายุ 32 ปี | 1.5 ตำแหน่ง น.การเงิน |
| 1.3 ระดับการศึกษาปริญญาโท | 1.6 ประสบการณ์ทำงาน 10 ปี |

ส่วนที่ 2 ปัญหาที่พบจากการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างของสถานพยาบาล

2.1 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านบุคลากรในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

มีปัญหาเรื่องความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการบันทึกบัญชี และศูนย์จัดเก็บรายได้ส่งลูกหนี้ที่กรมบัญชีกลางตอบรับแล้ว (มีคำขอเบิกจากกรมบัญชีกลาง) มาตั้งเป็นลูกหนี้ ซึ่งไม่ถูกตามหลักเกณฑ์คงค้าง ลูกหนี้ตรวจสอบสภาพประจำปีก็ตั้งมาไม่ครบถ้วน เจ้าหน้าที่ขาดความสนใจงาน

เจ้าหน้าที่ส่วนจัดเก็บรายได้ไม่เข้าใจวิธีการตัดลูกหนี้ว่าต้องทำอะไร และไม่สนใจระเบียบออกมาใหม่

2.2 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านงบประมาณในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีปัญหา

2.3 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านวัสดุอุปกรณ์ในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีปัญหา

2.4 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านสารสนเทศทางบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (ระบบที่พัฒนาขึ้นเพื่อใช้งานในกิจการเฉพาะด้านระบบบัญชีโดยใช้ทรัพยากรบุคคล คอมพิวเตอร์ อุปกรณ์รอบข้างทำหน้าที่ในการบันทึกและประมวลผล และจัดทำสารสนเทศทางบัญชี ประโยชน์เพื่อการตัดสินใจ)

ต้องการให้พัฒนา Software เนื่องจากความไม่เสถียรของโปรแกรมราชบุรี ออกงบการเงินไม่ถูกต้อง ชื่อบัญชีไม่ครบถ้วน อยากให้มีโปรแกรมที่พัฒนาต่อยอดมากกว่านี้ และมีมาตรฐาน

2.5 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านนโยบายบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (หลักการ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ กฎและวิธีปฏิบัติเฉพาะที่หน่วยงานนำมาใช้ในการจัดทำและเสนองบการเงิน)

ไม่มี

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะและแนวทางการพัฒนา

ต้องการให้มีการพัฒนาระบบ Software ในที่บัญชีและออกงบการเงินได้ครบถ้วน

ผู้สัมภาษณ์คนที่ 2

ส่วนที่ 1 คุณลักษณะประชากรศาสตร์

- | | |
|------------------------|-----------------------------|
| 1.1 เพศ ชาย | 1.4 สาขาที่จบการศึกษา บัญชี |
| 1.2 อายุ 30 ปี | 1.5 ตำแหน่ง น.การเงิน |
| 1.3 ระดับการศึกษา ป.โท | 1.6 ประสบการณ์ทำงาน 5 ปี |

ส่วนที่ 2 ปัญหาที่พบจากการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างของสถานพยาบาล

2.1 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านบุคลากรในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

มีปัญหาเรื่องความรู้ในการปฏิบัติงานเนื่องจากบรรจุนายสิบลบมาคุณวุฒิ ปวช.

แต่ไม่ตรงกับงานบัญชี จบ Computer แต่มาทำงานบัญชี

2.2 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านงบประมาณในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีปัญหา

2.3 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านวัสดุอุปกรณ์ในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีปัญหา

2.4 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านสารสนเทศทางบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (ระบบที่พัฒนาขึ้นเพื่อใช้งานในกิจการเฉพาะด้านระบบบัญชีโดยใช้ทรัพยากรบุคคล คอมพิวเตอร์ อุปกรณ์รอบข้างทำหน้าที่ในการบันทึกและประมวลผล และจัดทำสารสนเทศทางบัญชี ประโยชน์เพื่อการตัดสินใจ)

โปรแกรมที่ใช้งานไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน แล้วแต่ใครจะใช้อะไรบางที่ใช้โปรแกรมราชบุรี ไม่สามารถออก บข.3 (สมุดรายวันรับ) และ บข.4 (สมุดรายวันจ่าย) เพื่อรองรับการตรวจจาก สตบ.ทบ. (สำนักงานตรวจสอบการในกองทัพบก) ได้

2.5 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านนโยบายบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (หลักการ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ กฎและวิธีปฏิบัติเฉพาะที่หน่วยงานนำมาใช้ในการจัดทำและเสนองบการเงิน)

การตั้งค่าเพื่อหนี้สินสงสัยจะสูญ ไม่มีการกำหนดหลักเกณฑ์ที่ชัดเจน

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะและแนวทางการพัฒนา

ควรมีอบรมอย่างต่อเนื่องเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีเกณฑ์คงค้างให้เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานควรบรรจุเจ้าหน้าที่ให้เพียงพอต่อการทำงานและให้คุณวุฒิการศึกษา ตรงกับตำแหน่งงาน ควรพัฒนาโปรแกรมในการบันทึกบัญชีเกณฑ์คงค้างสำหรับสถานพยาบาล

ผู้สัมภาษณ์คนที่ 3

ส่วนที่ 1 คุณลักษณะประชากรศาสตร์

- | | |
|----------------------------|-----------------------------|
| 1.1 เพศ หญิง | 1.4 สาขาที่จบการศึกษา บัญชี |
| 1.2 อายุ 3 ปี | 1.5 ตำแหน่ง น.การเงิน |
| 1.3 ระดับการศึกษา ปริญญาโท | 1.6 ประสบการณ์ทำงาน 5 ปี |

ส่วนที่ 2 ปัญหาที่พบจากการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างของสถานพยาบาล

2.1 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านบุคลากรในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

เจ้าหน้าที่ไม่เข้าใจการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างยังมีการบันทึกแบบเกณฑ์เงินสด ผสมเกณฑ์คงค้างอยู่บางกรณี เช่น การตั้งลูกหนี้ ไม่ได้ตั้งลูกหนี้ตั้งแต่มารับบริการแต่ตั้งลูกหนี้เมื่อมีการตอบรับจากกรมบัญชีกลางมาแล้วว่าจ่ายได้ตั้งลูกหนี้ตามคำขอเบิก ซึ่งกรณีนี้จะไม่มีการตั้งลูกหนี้ค้ำนานแต่ความเป็นจริงแล้วเรามีลูกหนี้ที่ยังไม่สามารถเรียกเก็บได้มีการอุทธรณ์อีกแต่ทาง รพ. ไม่นำตั้งลูกหนี้ เจ้าหน้าที่ส่วนที่เกี่ยวข้องส่งเอกสารล่าช้า เช่น การคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ตอนปลายปี (เนื่องจากเจ้าหน้าที่ไม่แน่ใจในการคิดค่าเสื่อมราคา) ส่วนนี้เป็นของเจ้าหน้าที่ส่งกำลังมีการคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ผิด ทำให้เจ้าหน้าที่บัญชีต้องปรับปรุงแก้ไขงบการเงินหลังส่งรายงาน เจ้าหน้าที่คุมงบประมาณขาดความรู้ความเข้าใจในการทำแผนการใช้งบประมาณ ระบบเกณฑ์

คงค้างไม่มีการกันค่าใช้จ่ายในส่วนค่าเสื่อมราคาและหนี้สงสัยจะสูญในแผนการเงินภาระงาน ตกอยู่ที่หัวหน้าเพราะลูกน้องปิดงบการเงินไม่ได้ ทำให้หัวหน้ามีงานที่มากเพราะต้องทำงาน ส่วนอื่น ๆ ด้วย

2.2 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านงบประมาณในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ผู้บริหารไม่ให้ความสำคัญในการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ (งดเบิกค่าตอบแทน)

2.3 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านวัสดุอุปกรณ์ในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีปัญหา

2.4 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านสารสนเทศทางบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (ระบบที่พัฒนาขึ้นเพื่อใช้งานในกิจการเฉพาะด้านระบบบัญชีโดยใช้ทรัพยากรบุคคล คอมพิวเตอร์ อุปกรณ์รอบข้างทำหน้าที่ในการบันทึกและประมวลผล และจัดทำสารสนเทศทางบัญชี ประโยชน์เพื่อการตัดสินใจ)

โปรแกรมที่ใช้งานไม่สามารถรองรับการจัดทำบัญชีรายรับรายสถานพยาบาลได้ เนื่องจากผู้เขียน โปรแกรมทำให้สามารถเพิ่มชื่อบัญชีได้ แต่เวลาออกงบการเงินชื่อบัญชีออกมาไม่ครบเพราะเขียนไว้สำหรับทำบัญชีราชการซึ่งมีชื่อบัญชีน้อยกว่าเงินรายรับสถานพยาบาล จึงต้องพิมพ์งบทดลองออกมาเพื่อมาจัดทำงบกำไรขาดทุน งบดุลใน Excel

2.5 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านนโยบายบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (หลักการ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ กฎและวิธีปฏิบัติ เฉพาะที่หน่วยงานนำมาใช้ในการจัดทำและเสนองบการเงิน)

ไม่มีปัญหา

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะและแนวทางการพัฒนา

เนื่อหาการอบรมควรมีการบันทึกบัญชีเกณฑ์คงค้างและนโยบายการบัญชีภาครัฐด้วย ต้องมีการอบรมเจ้าหน้าที่ส่วนที่เกี่ยวข้องเพื่อจะได้ทราบว่าตนเองมีหน้าอย่างไร ผู้บริหารควรศึกษาและทำความเข้าใจระบบบัญชีและให้ความสำคัญในการสนับสนุนการปฏิบัติงานในการจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างในด้านต่าง ๆ

ผู้สัมภาษณ์คนที่ 4

ส่วนที่ 1 คุณลักษณะประชากรศาสตร์

- | | |
|---------------------------|-----------------------------|
| 1.1 เพศ ชาย | 1.4 สาขาที่จบการศึกษา บัญชี |
| 1.2 อายุ 40 ปี | 1.5 ตำแหน่ง น.การเงิน |
| 1.3 ระดับการศึกษาปริญญาโท | 1.6 ประสบการณ์ทำงาน 10 ปี |

ส่วนที่ 2 ปัญหาที่พบจากการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างของสถานพยาบาล

2.1 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านบุคลากรในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

กำลังพลน้อยขาดเสมือนการเงิน จำ 1, ส.อ.1 แผนกที่เกี่ยวข้องมีปัญหาส่งงานล่าช้า

2.2 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านงบประมาณในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีปัญหา

2.3 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านวัสดุอุปกรณ์ในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีปัญหา

2.4 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านสารสนเทศทางบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (ระบบที่พัฒนาขึ้นเพื่อใช้งานในกิจการเฉพาะด้านระบบบัญชีโดยใช้ทรัพยากรบุคคล คอมพิวเตอร์ อุปกรณ์รอบข้างทำหน้าที่ในการบันทึกและประมวลผล และจัดทำสารสนเทศทางบัญชี ประโยชน์เพื่อการตัดสินใจ)

ใช้โปรแกรมราชบุรีในการบันทึกบัญชี โปรแกรมการควบคุมการเบิกจ่ายใช้ของสาธารณสุข (ควบคุมการเบิก) โปรแกรมยังไม่สมบูรณ์เท่าที่ควรไม่สามารถออกรายงานบางอย่างได้ ต้องการโปรแกรมที่ไม่เสียค่าใช้จ่ายและมีมาตรฐานเดียวกันทั้งหมด

2.5 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านนโยบายบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (หลักการ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ กฎและวิธีปฏิบัติเฉพาะที่หน่วยงานนำมาใช้ในการจัดทำและเสนองบการเงิน)

ปัญหาการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ 1 ขึ้นที่ได้มาจากหลายแหล่งเงินไม่รู้จะบันทึกอย่างไร บางขึ้นได้เงินได้มาจาก 2 แหล่ง เช่น เงินรายสถานพยาบาลของตนเอง เงินรายรับสถานพยาบาล กองทัพบก การบันทึกบัญชี สปสข. ไม่เป็นแนวทางเดียวกัน

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะและแนวทางการพัฒนา

ควรมีการอบรมเจ้าหน้าที่บัญชีอย่างต่อเนื่องเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง และควรมีการอบรมเจ้าหน้าที่ส่วนที่เกี่ยวข้องด้วย ,ควรจัดหาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่สามารถออกรายงานการเงินได้ครบถ้วน

ผู้สัมภาษณ์คนที่ 5

ส่วนที่ 1 คุณลักษณะประชากรศาสตร์

- | | |
|----------------------------|---------------------------------------|
| 1.1 เพศ หญิง | 1.4 สาขาที่จบการศึกษา บัญชี |
| 1.2 อายุ 27 ปี | 1.5 ตำแหน่ง นายทหารรับ-จ่าย (ทำบัญชี) |
| 1.3 ระดับการศึกษาปริญญาตรี | 1.6 ประสบการณ์ทำงาน 3 ปี |

ส่วนที่ 2 ปัญหาที่พบจากการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างของสถานพยาบาล

2.1 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านบุคลากรในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

บุคลากรไม่มีความพร้อมอาจไม่เข้าใจเรื่องระบบบัญชี เจ้าหน้าที่เปลี่ยนงานบ่อย ไม่มีการรับ-ส่ง เรื่องเอกสาร ทำให้หาเอกสารเก่าไม่พบ และไม่ทราบที่มาที่ไป แผนกจัดเก็บรายได้ ตั้งลูกหนี้ล่าช้า 1-2 เดือน ลูกหนี้ไม่เป็นปัจจุบัน

2.2 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านงบประมาณในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีปัญหา เรื่องงบประมาณ

2.3 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านวัสดุอุปกรณ์ในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

วัสดุอุปกรณ์ Computer ไม่เพียงพอ ไม่มีเครื่องสำรองไฟทำให้การทำงานล่าช้า

2.4 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านสารสนเทศทางบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (ระบบที่พัฒนาขึ้นเพื่อใช้งานในกิจการเฉพาะด้านระบบบัญชีโดยใช้ทรัพยากรบุคคล คอมพิวเตอร์ อุปกรณ์รอบข้างทำหน้าที่ในการบันทึกและประมวลผล และจัดทำสารสนเทศทางบัญชี ประโยชน์เพื่อการตัดสินใจ)

ใช้ทำ Excel แทรก File มาก ๆ ทำให้ข้อมูลล่าช้าใช้เวลานาน

2.5 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านนโยบายบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (หลักการ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ กฎและวิธีปฏิบัติเฉพาะที่หน่วยงานนำมาใช้ในการจัดทำและเสนองบการเงิน)

ส่งกำลังบำรุงส่งค่าเสื่อมราคาล่าช้าชุดตรวจเข้าแล้วค่อยมาส่งทำให้ต้องมีการปรับปรุงบัญชีเพราะงบการเงินไม่ถูกต้อง, รายงานการเงินที่ส่งสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ไม่ตรงกับรายงานการเงินที่ส่งสำนักงานตรวจสอบภายในกองทัพบก เนื่องจากมีการปรับตัวเลขแล้วหายอดปรับไม่ได้ มีเงินไม่ทราบรายละเอียด โอนมาตั้งแต่ ปี พ.ศ. 2558 เจ้าหน้าที่คนเก่าไม่หาที่มาของเงิน ทำให้เป็นภาระทางบัญชี เจ้าหน้าที่คนใหม่ไม่สามารถปิดหรือล้างบัญชีได้เพราะไม่มีเอกสารในการทำบัญชี

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะและแนวทางการพัฒนา

ไม่มีข้อเสนอแนะ

ผู้สัมภาษณ์คนที่ 6

ส่วนที่ 1 คุณลักษณะประชากรศาสตร์

- | | |
|----------------------------|-------------------------------|
| 1.1 เพศ ชาย | 1.4 สาขาที่จบการศึกษา การเงิน |
| 1.2 อายุ 38 ปี | 1.5 ตำแหน่ง น.การเงิน |
| 1.3 ระดับการศึกษาปริญญาตรี | 1.6 ประสบการณ์ทำงาน 7 ปี |

ส่วนที่ 2 ปัญหาที่พบจากการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างของสถานพยาบาล

2.1 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านบุคลากรในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

เสมียนขาด 1 คน คนที่มีไม่มีความรู้ ด้านบัญชี แผนกที่เกี่ยวข้องส่งเอกสารล่าช้าทำให้ส่งรายงานการเงินให้กับส่วนที่เกี่ยวข้องไม่ทันเวลา

2.2 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านงบประมาณในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีปัญหา

2.3 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านวัสดุอุปกรณ์ในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีปัญหา

2.4 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านสารสนเทศทางบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (ระบบที่พัฒนาขึ้นเพื่อใช้งานในกิจการเฉพาะด้านระบบบัญชีโดยใช้ทรัพยากรบุคคล คอมพิวเตอร์ อุปกรณ์รอบข้างทำหน้าที่ในการบันทึกและประมวลผล และจัดทำสารสนเทศทางบัญชี ประโยชน์เพื่อการตัดสินใจ)

โปรแกรมบัญชีราชบุรีดูแล้วมีความยุ่งยากในการใช้งานหน่วยเลยใช้โปรแกรม ร.8 พัน 1 รอ. ปัญหาข้อจำกัดจำนวนชื่อบัญชี รองรับบัญชีราชการแต่ไม่รองรับบัญชีรายรับสถานพยาบาล และไม่สามารถออกงบการเงินได้ครบถ้วน

2.5 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านนโยบายบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (หลักการ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ กฎและวิธีปฏิบัติเฉพาะที่หน่วยงานนำมาใช้ในการจัดทำและเสนองบการเงิน)

ไม่มีปัญหา

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะและแนวทางการพัฒนา

ควรจัดทำโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่สามารถออกรายงานการเงินได้ครบถ้วน

ผู้สัมภาษณ์คนที่ 7

ส่วนที่ 1 คุณลักษณะประชากรศาสตร์

- | | |
|---------------------------|------------------------------------|
| 1.1 เพศ หญิง | 1.4 สาขาที่จบการศึกษา บริหารธุรกิจ |
| 1.2 อายุ 32 ปี | 1.5 ตำแหน่ง น.การเงิน |
| 1.3 ระดับการศึกษาปริญญาโท | 1.6 ประสบการณ์ทำงาน 7 ปี |

ส่วนที่ 2 ปัญหาที่พบจากการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างของสถานพยาบาล

2.1 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านบุคลากรในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอขาด เสมียน 1 คน เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างมีการบันทึกบัญชีผิดพลาดบ่อยครั้ง

2.2 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านงบประมาณในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

คอมพิวเตอร์เก่าและทำงานล่าช้า

2.3 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านวัสดุอุปกรณ์ในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีปัญหา

2.4 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านสารสนเทศทางบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (ระบบที่พัฒนาขึ้นเพื่อใช้งานในกิจการเฉพาะด้านระบบบัญชีโดยใช้ทรัพยากรบุคคล คอมพิวเตอร์ อุปกรณ์รอบข้างทำหน้าที่ในการบันทึกและประมวลผล และจัดทำสารสนเทศทางบัญชี ประโยชน์เพื่อการตัดสินใจ)

ไม่มีโปรแกรมบัญชีโดยเฉพาะ ใช้โปรแกรม Excel ในการทำบัญชีทำให้เกิดการผิดพลาดได้ง่าย เช่น สูตรคลาดเคลื่อน การรวมยอดไม่ครบถ้วน ยังไม่มีมาตรฐานเดียวกันทั้งหมด

2.5 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านนโยบายบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (หลักการ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ กฎและวิธีปฏิบัติเฉพาะที่หน่วยงานนำมาใช้ในการจัดทำและเสนองบการเงิน)

ไม่มีปัญหา

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะและแนวทางการพัฒนา

ขาดแคลนบุคลากรในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง กรณีเร่งด่วนให้ใช้เงินรายรับของสถานพยาบาลในการจ้างลูกจ้างชั่วคราว ควรเสนอแผนการใช้งบประมาณ (เงินรายรับสถานพยาบาล) ในการซื้อคอมพิวเตอร์

ผู้สัมภาษณ์คนที่ 8

ส่วนที่ 1 คุณลักษณะประชากรศาสตร์

- | | |
|----------------------------|-----------------------------------|
| 1.1 เพศ ชาย | 1.4 สาขาที่จบการศึกษา คอมพิวเตอร์ |
| 1.2 อายุ 32 ปี | 1.5 ตำแหน่ง น.การเงิน |
| 1.3 ระดับการศึกษาปริญญาตรี | 1.6 ประสบการณ์ทำงาน 7 ปี |

ส่วนที่ 2 ปัญหาที่พบจากการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างของสถานพยาบาล

2.1 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านบุคลากรในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอขาด เสมียน 2 คน การได้รับข้อมูลจัดซื้อไม่ถูกต้อง ค่าเช่าคลาดเคลื่อน แก้ไขตัวเลขบ่อยทำให้เราตั้งเจ้าหน้าที่ผิดพลาด ต้องแก้ไขงบการเงิน

2.2 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านงบประมาณในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีปัญหา

2.3 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านวัสดุอุปกรณ์ในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีเครื่องสำรองไฟฟ้า

2.4 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านสารสนเทศทางบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (ระบบที่พัฒนาขึ้นเพื่อใช้งานในกิจการเฉพาะด้านระบบบัญชีโดยใช้ทรัพยากรบุคคล คอมพิวเตอร์ อุปกรณ์รอบข้างทำหน้าที่ในการบันทึกและประมวลผล และจัดทำสารสนเทศทางบัญชี ประโยชน์เพื่อการตัดสินใจ)

โปรแกรมบัญชีราชบุรียังไม่สมบูรณ์เพียงพอมีปัญหาในการพิมพ์สมุดรายวันรับและรายวันจ่ายออกรายงานมาไม่ครบ ต้องการให้กรมแพทย์ดูแลเรื่องการจัดหาโปรแกรมที่และมีคุณภาพไว้ให้ใช้ทุกโรงพยาบาล

2.5 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านนโยบายบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (หลักการ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ กฎและวิธีปฏิบัติเฉพาะที่หน่วยงานนำมาใช้ในการจัดทำและเสนองบการเงิน)

ยังไม่มีนโยบายบัญชีที่ชัดเจนในการบันทึกบัญชีกรณีทรัพย์สินถาวรที่ได้มาจากแหล่งเงินทุนหลายแหล่ง

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะและแนวทางการพัฒนา

ควรมีการอบรมเจ้าหน้าที่บัญชีอย่างต่อเนื่องเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง และควรมีการอบรมเจ้าหน้าที่ส่วนที่เกี่ยวข้องด้วย กรมการเงินทหารบกควรบรรจุเจ้าหน้าที่ให้หน่วยตามความเร่งด่วน ผู้บริหารควรให้ความสำคัญและสนับสนุนในการเชื่อมโยงข้อมูลระหว่างศูนย์จัดเก็บเงินกับผู้จัดทำบัญชี เพื่อจะได้ทราบข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน ต้องการให้มีการพัฒนาระบบ Software ในการบันทึกบัญชีและค้นหาข้อมูลทางการเงินได้ และใช้ให้เหมือนกันทั่วประเทศ

ผู้สัมภาษณ์คนที่ 9

ส่วนที่ 1 คุณลักษณะประชากรศาสตร์

- | | |
|-----------------------|--|
| 1.1 เพศ ชาย | 1.4 สาขาที่จบการศึกษา สายสามัญ, (นนส.) |
| 1.2 อายุ 36 ปี | 1.5 ตำแหน่ง เสมียนการเงิน |
| 1.3 ระดับการศึกษา ม.6 | 1.6 ประสบการณ์ทำงาน 16 ปี |

ส่วนที่ 2 ปัญหาที่พบจากการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างของสถานพยาบาล

2.1 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านบุคลากรในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างเนื่องจากจบการศึกษาไม่ตรงกับสายงานการเงินและบัญชี และเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง เจ้าหน้าที่ในส่วนที่เกี่ยวข้องไม่ส่งงานตามเวลาที่กำหนดต้องทวงถาม

2.2 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านงบประมาณในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีงบประมาณในการจัดซื้อ โปรแกรมบัญชีสำหรับสถานพยาบาล

2.3 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านวัสดุอุปกรณ์ในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีห้องจัดเก็บเอกสารหลักฐานสำคัญทางบัญชีโดยเฉพาะ ต้องใช้ร่วมกับแผนกอื่น

2.4 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านสารสนเทศทางบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (ระบบที่พัฒนาขึ้นเพื่อใช้งานในกิจการเฉพาะด้านระบบบัญชีโดยใช้ทรัพยากรบุคคล คอมพิวเตอร์ อุปกรณ์รอบข้างทำหน้าที่ในการบันทึกและประมวลผล และจัดทำสารสนเทศทางบัญชี ประโยชน์เพื่อการตัดสินใจ)

โปรแกรมที่ใช้ในปัจจุบันไม่เป็นมาตรฐานเดียวกันทั้งหมด บางโรงพยาบาลใช้โปรแกรมราชบุรีบางโรงพยาบาลใช้ Excel ต้องการให้ใช้โปรแกรมทางบัญชีเหมือนกันระบบคอมพิวเตอร์และ Internet ที่ใช้งานเข้ามา

2.5 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านนโยบายบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (หลักการ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ กฎและวิธีปฏิบัติเฉพาะที่หน่วยงานนำมาใช้ในการจัดทำและเสนองบการเงิน)

ไม่มีปัญหา

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะและแนวทางการพัฒนา

ขาดแคลนเจ้าหน้าที่ในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง ผู้อำนวยการโรงพยาบาลควร
ใช้เงินรายรับของสถานพยาบาลในการจ้างลูกจ้างชั่วคราวแต่ต้องขออนุมัติตามสายการบังคับบัญชา
ควรบรรจุเจ้าหน้าที่คุณวุฒิ (การบัญชี) สำหรับการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง

ควรมีห้องหรือตู้เก็บเอกสารสำคัญทางการเงินที่ปลอดภัยหลังจากลงบัญชีเสร็จแล้ว
กรมแพทย์ทหารบกควรจัดหาโปรแกรมจัดทำบัญชีให้ทุกโรงพยาบาลใช้เพื่อเป็น
มาตรฐานเดียวกัน

ผู้สัมภาษณ์คนที่ 10

ส่วนที่ 1 คุณลักษณะประชากรศาสตร์

- | | |
|-----------------------------|-------------------------------|
| 1.1 เพศ ชาย | 1.4 สาขาที่จบการศึกษา การเงิน |
| 1.2 อายุ 46 ปี | 1.5 ตำแหน่ง นายทหารการเงิน |
| 1.3 ระดับการศึกษา ปริญญาตรี | 1.6 ประสบการณ์ทำงาน 20 ปี |

ส่วนที่ 2 ปัญหาที่พบจากการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างของสถานพยาบาล

2.1 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านบุคลากรในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง
หรือไม่ อย่างไร

เจ้าหน้าที่ทุกส่วนยังไม่ความเข้าใจระบบเกณฑ์คงค้าง ยังมีการทำรายการเกณฑ์เงินสด
ปนกับระบบเกณฑ์คงค้างอยู่ เนื่องจาก บรรจุเจ้าหน้าที่ไม่ตรงสายงานที่หน่วยเจ้าหน้าที่บัญชี
จบด้านคอมพิวเตอร์ ทำให้เกิดการดำเนินงานที่ผิดพลาดและล่าช้า ห้องยา และพลา ฯ (จัดซื้อ)
ส่งรายการตั้งเจ้าหน้าที่ล่าช้าและผิดพลาด

2.2 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านงบประมาณในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง
หรือไม่ อย่างไร

ไม่มีงบประมาณในการจัดซื้อโปรแกรมบัญชีสำหรับสถานพยาบาล

2.3 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านวัสดุอุปกรณ์ในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง
หรือไม่ อย่างไร

ไม่มีปัญหา

2.4 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านสารสนเทศทางบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์
คงค้างหรือไม่ อย่างไร (ระบบที่พัฒนาขึ้นเพื่อใช้งานในกิจการเฉพาะด้านระบบบัญชีโดยใช้

ทรัพยากรบุคคล คอมพิวเตอร์ อุปกรณ์รอบข้างทำหน้าที่ในการบันทึกและประมวลผล และจัดทำสารสนเทศทางบัญชี ประโยชน์เพื่อการตัดสินใจ)

ไม่มีปัญหา

2.5 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านนโยบายบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (หลักการ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ กฎและวิธีปฏิบัติเฉพาะที่หน่วยงานนำมาใช้ในการจัดทำและเสนองบการเงิน)

การปรับปรุงบัญชีไม่เป็นไปตามนโยบายบัญชี ,การตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ ไม่มีการกำหนดหลักเกณฑ์ที่ชัดเจน ยังไม่มีนโยบายบัญชีที่ชัดเจนในการบันทึกบัญชีกรณีทรัพย์สินถาวรที่ได้มาจากแหล่งเงินทุนหลายแหล่ง บางหน่วยมีการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายที่สูงเกินความเป็นจริงเนื่องจากการ รวบรวมรายรับสถานพยาบาลกับงบ สปสช. เช่น งบรายสถานพยาบาล บันทึก เดบิต ลูกหนี้ สปสช. เครดิตรายได้ ทางงบ สปสช. เดบิตค่าใช้จ่าย (ดำเนินงาน) เครดิต เจ้าหนี้

ปลายปีงบประมาณนำมารวบงกันทำให้รายได้และค่าใช้จ่ายสูงเกินความเป็นจริงควรบันทึกบัญชีแบบรวมงบตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะและแนวทางการพัฒนา

ควรมีการอบรมเจ้าหน้าที่บัญชีอย่างต่อเนื่องเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง และควรมีการอบรมเจ้าหน้าที่ส่วนที่เกี่ยวข้องด้วย ควรบรรจุเจ้าหน้าที่คุณวุฒิ (การบัญชี) สำหรับการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง กรมการเงินควรจัดทำคู่มือการบันทึกบัญชีให้ละเอียด เช่น กรณีที่ได้สินทรัพย์ มาจากหลายแหล่งเงินทุนว่าบันทึกบัญชีอย่างไร ควรจัดทำคู่มือ Mapping ผังบัญชีจากเกณฑ์เงินสดเป็นเกณฑ์คงค้าง Version ปัจจุบัน

ผู้สัมภาษณ์คนที่ 11

ส่วนที่ 1 คุณลักษณะประชากรศาสตร์

- | | |
|-----------------------------|------------------------------------|
| 1.1 เพศ ชาย | 1.4 สาขาที่จบการศึกษา สามัญ (นศส.) |
| 1.2 อายุ 27 ปี | 1.5 ตำแหน่ง เสมียนการเงิน |
| 1.3 ระดับการศึกษา มัธยมปลาย | 1.6 ประสบการณ์ทำงาน 7 ปี |

ส่วนที่ 2 ปัญหาที่พบจากการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างของสถานพยาบาล

2.1 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านบุคลากรในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างเป็นปัญหาที่สำคัญมากเนื่องจากบรรจุเจ้าหน้าที่คุณวุฒิการศึกษา ไม่เกี่ยวข้องกับงานบัญชีและการเงิน ทำให้เจ้าหน้าที่ขาดความรู้บัญชีขั้นพื้นฐาน และไม่สามารถต่อยอดหรือพัฒนาได้เท่าที่ควร เจ้าหน้าที่ในส่วนที่เกี่ยวข้องส่งงานที่ผิดพลาดและล่าช้าต้องตามงานทุกเดือน

2.2 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านงบประมาณในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีปัญหา

2.3 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านวัสดุอุปกรณ์ในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีอุปกรณ์สำรองข้อมูลในการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง

2.4 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านสารสนเทศทางบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (ระบบที่พัฒนาขึ้นเพื่อใช้งานในกิจการเฉพาะด้านระบบบัญชีโดยใช้ทรัพยากรบุคคล คอมพิวเตอร์ อุปกรณ์รอบข้างทำหน้าที่ในการบันทึกและประมวลผล และจัดทำสารสนเทศทางบัญชี ประโยชน์เพื่อการตัดสินใจ)

โปรแกรมบัญชีที่ใช้ในปัจจุบันไม่เหมือนกันต้องการ โปรแกรมบัญชีที่เป็นมาตรฐานเดียวกันเพื่อความสะดวกในปรึกษาข้อมูลระหว่างหน่วยงาน ระบบคอมพิวเตอร์ช้าและเก่าเกินไป

2.5 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านนโยบายบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (หลักการ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ กฎและวิธีปฏิบัติเฉพาะที่หน่วยงานนำมาใช้ในการจัดทำและเสนองบการเงิน)

ไม่มีปัญหา

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะและแนวทางการพัฒนา

ควรมีการอบรมเจ้าหน้าที่บัญชีอย่างต่อเนื่องเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง และควรมีการอบรมเจ้าหน้าที่ส่วนที่เกี่ยวข้องด้วย ,กรมแพทยทหารบกควรจัดหาโปรแกรมจัดทำบัญชีให้ทุกโรงพยาบาลใช้เพื่อเป็นมาตรฐานเดียวกัน

ผู้สัมภาษณ์คนที่ 12

ส่วนที่ 1 คุณลักษณะประชากรศาสตร์

- | | |
|------------------------|--------------------------------|
| 1.1 เพศ หญิง | 1.4 สาขาที่จบการศึกษา การบัญชี |
| 1.2 อายุ 28 ปี | 1.5 ตำแหน่ง เสมียนการเงิน |
| 1.3 ระดับการศึกษา ปวช. | 1.6 ประสบการณ์ทำงาน 5 ปี |

ส่วนที่ 2 ปัญหาที่พบจากการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างของสถานพยาบาล

2.1 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านบุคลากรในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง บุคลากรไม่เพียงพอในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง เจ้าหน้าที่ในส่วนที่เกี่ยวข้องส่งงานที่ผิดพลาดและล่าช้า

2.2 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านงบประมาณในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีงบประมาณในการสนับสนุนการทำงานนอกเวลาราชการในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง

2.3 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านวัสดุอุปกรณ์ในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีปัญหา

2.4 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านสารสนเทศทางบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (ระบบที่พัฒนาขึ้นเพื่อใช้งานในกิจการเฉพาะด้านระบบบัญชีโดยใช้ทรัพยากรบุคคล คอมพิวเตอร์ อุปกรณ์รอบข้างทำหน้าที่ในการบันทึกและประมวลผล และจัดทำสารสนเทศทางบัญชี ประโยชน์เพื่อการตัดสินใจ)

ระบบโปรแกรมที่ใช้ไม่สามารถออกรายงานการเงินได้ครบถ้วน ระบบโปรแกรมที่ใช้ในปัจจุบันไม่สามารถแสดงรายละเอียดเพื่อรับการตรวจสอบจากสำนักงานตรวจสอบภายในกองทัพบกได้

2.5 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านนโยบายบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (หลักการ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ กฎและวิธีปฏิบัติเฉพาะที่หน่วยงานนำมาใช้ในการจัดทำและเสนองบการเงิน)

การปรับปรุงบัญชีไม่เป็นไปตามนโยบายบัญชีเนื่องจากแก้ไขตัวเลขหลายครั้งสุดท้าย อธิบายรายละเอียดกับชุดตรวจสอบไม่ได้ ยังไม่มีนโยบายบัญชีที่ชัดเจนในการบันทึกบัญชีกรณี ทรัพย์สินถาวรที่ได้มาจากแหล่งเงินทุนหลายแหล่ง

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะและแนวทางการพัฒนา

ผู้บริหารควรสนับสนุนงบประมาณในการทำงานนอกเวลาเพื่อเป็นขวัญและกำลังใจ

ผู้สัมภาษณ์คนที่ 13

ส่วนที่ 1 คุณลักษณะประชากรศาสตร์

- | | |
|------------------------|--------------------------------|
| 1.1 เพศ หญิง | 1.4 สาขาที่จบการศึกษา การบัญชี |
| 1.2 อายุ 30 ปี | 1.5 ตำแหน่ง เสมียนการเงิน |
| 1.3 ระดับการศึกษา ปวช. | 1.6 ประสบการณ์ทำงาน 4 ปี |

ส่วนที่ 2 ปัญหาที่พบจากการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างของสถานพยาบาล

2.1 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านบุคลากรในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างเนื่องจากบรรจุเจ้าหน้าที่คุณวุฒิการศึกษาไม่เกี่ยวข้องกับงานบัญชี และการเงิน บุคลากรไม่เพียงพอในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง เจ้าหน้าที่ในส่วนที่เกี่ยวข้องส่งงานที่ผิดพลาดและล่าช้า

2.2 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านงบประมาณในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีปัญหา

2.3 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านวัสดุอุปกรณ์ในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีตู้หรือห้องจัดเก็บเอกสารหลักฐานสำคัญทางบัญชีที่ปลอดภัย

2.4 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านสารสนเทศทางบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (ระบบที่พัฒนาขึ้นเพื่อใช้งานในกิจการเฉพาะด้านระบบบัญชีโดยใช้ทรัพยากรบุคคล คอมพิวเตอร์ อุปกรณ์รอบข้างทำหน้าที่ในการบันทึกและประมวลผล และจัดทำสารสนเทศทางบัญชี ประโยชน์เพื่อการตัดสินใจ)

ไม่มีปัญหา

2.5 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านนโยบายบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (หลักการ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ กฎและวิธีปฏิบัติเฉพาะที่หน่วยงานนำมาใช้ในการจัดทำและเสนองบการเงิน)

ยังไม่มีนโยบายบัญชีที่ชัดเจนในการบันทึกบัญชีกรณีทรัพย์สินถาวรที่ได้มาจากแหล่งเงินทุนหลายแหล่ง การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายที่สูงเกินความเป็นจริงเนื่องจากการรวมงบสถานพยาบาลกับงบ สปสช.

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะและแนวทางการพัฒนา

ไม่มีข้อเสนอแนะ

ผู้สัมภาษณ์คนที่ 14

ส่วนที่ 1 คุณลักษณะประชากรศาสตร์

- | | |
|------------------------|--------------------------------|
| 1.1 เพศ หญิง | 1.4 สาขาที่จบการศึกษา การบัญชี |
| 1.2 อายุ 33 ปี | 1.5 ตำแหน่ง เสมียนการเงิน |
| 1.3 ระดับการศึกษา ปวส. | 1.6 ประสบการณ์ทำงาน 5 ปี |

ส่วนที่ 2 ปัญหาที่พบจากการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างของสถานพยาบาล

2.1 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านบุคลากรในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง บุคลากรไม่เพียงพอในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง เจ้าหน้าที่ในส่วนที่เกี่ยวข้องส่งงานที่ผิดพลาดและล่าช้า บรรจุเจ้าหน้าที่คุณวุฒิการศึกษาไม่เกี่ยวข้องกับงานบัญชีและการเงิน

2.2 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านงบประมาณในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีปัญหา

2.3 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านวัสดุอุปกรณ์ในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีปัญหา

2.4 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านสารสนเทศทางบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (ระบบที่พัฒนาขึ้นเพื่อใช้งานในกิจการเฉพาะด้านระบบบัญชีโดยใช้

ทรัพยากรบุคคล คอมพิวเตอร์ อุปกรณ์รอบข้างทำหน้าที่ในการบันทึกและประมวลผล และจัดทำสารสนเทศทางบัญชี ประโยชน์เพื่อการตัดสินใจ)

โปรแกรมที่ใช้ในปัจจุบันไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน ระบบโปรแกรมที่ใช้ในปัจจุบันไม่สามารถแสดงรายละเอียดเพื่อรับการตรวจจากชุดตรวจสอบได้

2.5 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านนโยบายบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (หลักการ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ กฎและวิธีปฏิบัติเฉพาะที่หน่วยงานนำมาใช้ในการจัดทำและเสนองบการเงิน)

การปรับเปลี่ยนผังบัญชีใหม่จากเกณฑ์เงินสดเป็นระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างยังไม่คุ้นเคย ชื่อบัญชียังมีการสับสนอยู่, การปรับปรุงบัญชีไม่เป็นไปตามนโยบายบัญชีมีการปรับปรุงบัญชีให้ตรงกับทะเบียนคุมโดยไม่มีการตรวจสอบสาเหตุที่ไม่ตรงเพราะอะไร

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะและแนวทางการพัฒนา

กรมแพทย์ทหารบกควรจัดหาโปรแกรมจัดทำบัญชีให้ทุกโรงพยาบาลใช้เพื่อเป็นมาตรฐานเดียวกัน ควรมีการปรับปรุงบัญชีโดยใช้ใบสำคัญลงบัญชีด้านทั่วไปพร้อมเอกสารประกอบที่ยืนยันที่มาของตัวเลขที่ถูกต้อง ควรจัดทำคู่มือ Mapping ผังบัญชีจากเกณฑ์เงินสดเป็นเกณฑ์คงค้าง Version ปัจจุบัน

ผู้สัมภาษณ์คนที่ 15

ส่วนที่ 1 คุณลักษณะประชากรศาสตร์

- | | |
|-----------------------------|--------------------------------------|
| 1.1 เพศ ชาย | 1.4 สาขาที่จบการศึกษา สามัญ (น.น.ส.) |
| 1.2 อายุ 22 ปี | 1.5 ตำแหน่ง เสมียนการเงิน |
| 1.3 ระดับการศึกษา มัธยมปลาย | 1.6 ประสบการณ์ทำงาน 3 ปี |

ส่วนที่ 2 ปัญหาที่พบจากการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างของสถานพยาบาล

2.1 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านบุคลากรในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างเนื่องจากบรรจุเจ้าหน้าที่คุณวุฒิการศึกษาไม่ตรงกับงานบัญชี บุคลากรไม่เพียงพอในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง เจ้าหน้าที่ในส่วนที่เกี่ยวข้องส่งงานที่ผิดพลาดและล่าช้า

2.2 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านงบประมาณในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีปัญหา

2.3 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านวัสดุอุปกรณ์ในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีปัญหา

2.4 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านสารสนเทศทางบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (ระบบที่พัฒนาขึ้นเพื่อใช้งานในกิจการเฉพาะด้านระบบบัญชีโดยใช้ทรัพยากรบุคคล คอมพิวเตอร์ อุปกรณ์รอบข้างทำหน้าที่ในการบันทึกและประมวลผล และจัดทำสารสนเทศทางบัญชี ประโยชน์เพื่อการตัดสินใจ)

ไม่มีปัญหา

2.5 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านนโยบายบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (หลักการ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ กฎและวิธีปฏิบัติเฉพาะที่หน่วยงานนำมาใช้ในการจัดทำและเสนองบการเงิน)

การตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญไม่การกำหนดหลักเกณฑ์ที่ชัดเจนทำให้ไม่มีแนวทางในการคิดค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะและแนวทางการพัฒนา

ควรมีการอบรมเจ้าหน้าที่บัญชีอย่างต่อเนื่องเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง และควรมีการอบรมเจ้าหน้าที่ส่วนที่เกี่ยวข้องด้วย

ผู้สัมภาษณ์คนที่ 16

ส่วนที่ 1 คุณลักษณะประชากรศาสตร์

- | | |
|-----------------------------|------------------------------------|
| 1.1 เพศ ชาย | 1.4 สาขาที่จบการศึกษา สามัญ (นนส.) |
| 1.2 อายุ 26 ปี | 1.5 ตำแหน่ง เสมียนการเงิน |
| 1.3 ระดับการศึกษา มัธยมปลาย | 1.6 ประสบการณ์ทำงาน 6 ปี |

ส่วนที่ 2 ปัญหาที่พบจากการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างของสถานพยาบาล

2.1 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านบุคลากรในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

แสดงปัญหาด้านบุคลากรของผู้ให้สัมภาษณ์และบุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจ ในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง บุคลากรไม่เพียงพอในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง เจ้าหน้าที่ศูนย์จัดเก็บเงินส่งเอกสารล่าช้าทำให้รับรู้ลูกหนี้ไม่เป็นปัจจุบัน

2.2 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านงบประมาณในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง หรือไม่ อย่างไร

ไม่มีงบประมาณในการสนับสนุนการทำงานนอกเวลาราชการในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง

2.3 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านวัสดุอุปกรณ์ในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง หรือไม่ อย่างไร

ไม่มีผู้จัดเก็บเอกสารหลักฐานสำคัญทางบัญชีเสี่ยงต่อการสูญหาย

2.4 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านสารสนเทศทางบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (ระบบที่พัฒนาขึ้นเพื่อใช้งานในกิจการเฉพาะด้านระบบบัญชีโดยใช้ ทรัพยากรบุคคล คอมพิวเตอร์ อุปกรณ์รอบข้างทำหน้าที่ในการบันทึกและประมวลผล และจัดทำ สารสนเทศทางบัญชี ประโยชน์เพื่อการตัดสินใจ)

ไม่มีปัญหา

2.5 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านนโยบายบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง หรือไม่ อย่างไร (หลักการ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ กฎและวิธีปฏิบัติเฉพาะที่หน่วยงานนำมาใช้ในการจัดทำและเสนองบการเงิน)

ไม่ปฏิบัติตามนโยบายบัญชี เช่น การปรับปรุงบัญชีให้ตรงกับทะเบียนคุมโดยกลับไปแก้ไขตัวเลขในเดือนเก่าที่อาจส่งรายงานการเงินไปแล้ว ทำให้งบการเงินที่ส่งไปแล้วไม่ตรงกับงบการเงินที่มีอยู่ ขาดความน่าเชื่อถือ

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะและแนวทางการพัฒนา

ขาดแคลนบุคลากรในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างกรณีเร่งด่วนให้ใช้เงินรายรับของสถานพยาบาลในการจ้างลูกจ้างชั่วคราวแต่ต้องขอความเห็นชอบไปที่กรมแพทย์ทหารบกก่อน และต้องปรับประมาณการค่าใช้จ่ายบุคลากรด้วย ผู้บริหารควรสนับสนุนงบประมาณในการทำงานนอกเวลาเพื่อเป็นขวัญและกำลังใจ

ผู้สัมภาษณ์คนที่ 17

ส่วนที่ 1 คุณลักษณะประชากรศาสตร์

- | | |
|----------------------------|-------------------------------|
| 1.1 เพศ หญิง | 1.4 สาขาที่จบการศึกษา การเงิน |
| 1.2 อายุ 30 ปี | 1.5 ตำแหน่ง นายทหารการเงิน |
| 1.3 ระดับการศึกษาปริญญาตรี | 1.6 ประสบการณ์ทำงาน 4 ปี |

ส่วนที่ 2 ปัญหาที่พบจากการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างของสถานพยาบาล

2.1 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านบุคลากรในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง บุคลากรไม่เพียงพอในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างเสมือนการเงินขาด 1 ตำแหน่ง

2.2 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านงบประมาณในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีงบประมาณสำหรับการจัดการระบบในการเชื่อมโยงข้อมูลเพื่อสนับสนุนข้อมูลระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง ไม่มีงบประมาณในการจัดซื้อ โปรแกรมบัญชีสำหรับสถานพยาบาล

2.3 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านวัสดุอุปกรณ์ในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีปัญหา

2.4 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านสารสนเทศทางบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (ระบบที่พัฒนาขึ้นเพื่อใช้งานในกิจการเฉพาะด้านระบบบัญชีโดยใช้ทรัพยากรบุคคล คอมพิวเตอร์ อุปกรณ์รอบข้างทำหน้าที่ในการบันทึกและประมวลผล และจัดทำสารสนเทศทางบัญชี ประโยชน์เพื่อการตัดสินใจ)

โปรแกรมที่ใช้ในปัจจุบันไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน ระบบคอมพิวเตอร์และ Internet ที่ใช้งานไม่มีความเสถียร ระบบโปรแกรมที่ใช้ในปัจจุบันไม่สามารถแสดงรายละเอียดเพื่อรับการตรวจสอบจากสำนักงานตรวจสอบ

2.5 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านนโยบายบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (หลักการ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ กฎและวิธีปฏิบัติเฉพาะที่หน่วยงานนำมาใช้ในการจัดทำและเสนองบการเงิน)

ไม่มีปัญหา

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะและแนวทางการพัฒนา

ผู้บริหารควรให้ความสำคัญในการและจัดสรรงบประมาณสำหรับการจัดซื้อโปรแกรมทางบัญชีผู้บริหารควรสนับสนุนงบประมาณในการทำงานนอกเวลาเพื่อเป็นขวัญและกำลังใจ
ผู้บริหารควรให้ความสำคัญและสนับสนุนในการเชื่อมโยงข้อมูลระหว่างศูนย์จัดเก็บเงินกับผู้จัดทำบัญชี

ผู้สัมภาษณ์คนที่ 18

ส่วนที่ 1 คุณลักษณะประชากรศาสตร์

- | | |
|----------------------------|---------------------------------|
| 1.1 เพศ ชาย | 1.4 สาขาที่จบการศึกษา รัฐศาสตร์ |
| 1.2 อายุ 28 ปี | 1.5 ตำแหน่ง เสมียนการเงิน |
| 1.3 ระดับการศึกษาปริญญาตรี | 1.6 ประสบการณ์ทำงาน 7 ปี |

ส่วนที่ 2 ปัญหาที่พบจากการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างของสถานพยาบาล

2.1 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านบุคลากรในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างทำให้การบันทึกบัญชีเกิดการผิดพลาดและมีความยุ่งยากในการปรับปรุงบัญชี, บุคลากรไม่เพียงพอในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างเนื่องจากเจ้าหน้าที่ย้ายกลับภูมิลำเนา เจ้าหน้าที่ในส่วนที่เกี่ยวข้องส่งงานที่ผิดพลาดและล่าช้า ทำให้ต้องปรับปรุงบัญชี

2.2 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านงบประมาณในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีปัญหา

2.3 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านวัสดุอุปกรณ์ในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีอุปกรณ์สำรองข้อมูลในการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างเนื่องจากข้อมูลที่มีจำนวนมากและหลายปีควรมีการบันทึกข้อมูลเก็บไว้ในที่ปลอดภัยเพื่อป้องกันความเสี่ยงในการสูญหายและง่ายต่อการค้นหา

2.4 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านสารสนเทศทางบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (ระบบที่พัฒนาขึ้นเพื่อใช้งานในกิจการเฉพาะด้านระบบบัญชีโดยใช้

ทรัพยากรบุคคล คอมพิวเตอร์ อุปกรณ์รอบข้างทำหน้าที่ในการบันทึกและประมวลผล และจัดทำสารสนเทศทางบัญชี ประโยชน์เพื่อการตัดสินใจ)

ไม่มีปัญหา

2.5 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านนโยบายบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (หลักการ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ กฎและวิธีปฏิบัติเฉพาะที่หน่วยงานนำมาใช้ในการจัดทำและเสนองบการเงิน)

ไม่มีปัญหา

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะและแนวทางการพัฒนา

ไม่มีข้อเสนอแนะ

ผู้สัมภาษณ์คนที่ 19

ส่วนที่ 1 คุณลักษณะประชากรศาสตร์

- | | |
|------------------------|-------------------------------|
| 1.1 เพศ หญิง | 1.4 สาขาที่จบการศึกษา การเงิน |
| 1.2 อายุ 33 ปี | 1.5 ตำแหน่ง เสมียนการเงิน |
| 1.3 ระดับการศึกษา ปวส. | 1.6 ประสบการณ์ทำงาน 8 ปี |

ส่วนที่ 2 ปัญหาที่พบจากการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างของสถานพยาบาล

2.1 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านบุคลากรในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

บุคลากรยังไม่เข้าใจในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง บุคลากรไม่เพียงพอในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างทำให้ภาระงานมากขึ้นจึงเกิดความล่าช้าในการจัดส่งรายงานให้กับส่วนที่เกี่ยวข้อง

2.2 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านงบประมาณในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ขาดแคลนงบประมาณในการดูแลรักษาอุปกรณ์ในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างไม่มีงบประมาณในการสนับสนุนการทำงานนอกเวลาราชการในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างเนื่องจากผู้บริหารไม่ให้ความสำคัญกับการจัดทำบัญชี

2.3 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านวัสดุอุปกรณ์ในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

การตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญไม่การกำหนดหลักเกณฑ์ที่ชัดเจนต้องตั้งร้อยละเท่าใดจากยอดลูกหนี้ปลายปีงบประมาณ

2.4 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านสารสนเทศทางบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (ระบบที่พัฒนาขึ้นเพื่อใช้งานในกิจการเฉพาะด้านระบบบัญชีโดยใช้ทรัพยากรบุคคล คอมพิวเตอร์ อุปกรณ์รอบข้างทำหน้าที่ในการบันทึกและประมวลผล และจัดทำสารสนเทศทางบัญชี ประโยชน์เพื่อการตัดสินใจ)

โรงพยาบาลกองทัพบกทั่วประเทศยังไม่มีโปรแกรมบัญชีที่สมบูรณ์ใช้ โปรแกรมที่ใช้ในปัจจุบันไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน แล้วแต่โรงพยาบาลจะเลือกใช้ซึ่งบางโปรแกรมไม่ได้สมบูรณ์ระบบโปรแกรมที่ใช้ไม่สามารถออกรายงานการเงินได้ครบถ้วน ระบบโปรแกรมที่ใช้ในปัจจุบันไม่สามารถแสดงรายละเอียดเพื่อรับการตรวจสอบจากสำนักงานตรวจสอบ ภายในกองทัพบกได้

2.5 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านนโยบายบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (หลักการ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ กฎและวิธีปฏิบัติเฉพาะที่หน่วยงานนำมาใช้ในการจัดทำและเสนองบการเงิน)

การปรับเปลี่ยนผังบัญชีใหม่จากเกณฑ์เงินสดเป็นระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างทำให้ยังไม่สามารถจดจำชื่อบัญชีได้ยังพบข้อผิดพลาดสำหรับการบันทึกชื่อบัญชี การปรับปรุงบัญชีไม่เป็นไปตามนโยบายบัญชีในบางครั้งโดยการกลับไปแก้ที่ตัวเลขเพราะง่ายกว่าการกลับไปปรับปรุงรายการผลกระทบคือไม่ทราบว่าปรับปรุงอะไรเพราะไม่มีเอกสารในการปรับปรุงเจ้าหน้าที่จํารายการไม่ได้

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะและแนวทางการพัฒนา

ควรมีการอบรมเจ้าหน้าที่บัญชีอย่างต่อเนื่องเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง และควรมีการอบรมเจ้าหน้าที่ส่วนที่เกี่ยวข้องด้วย กรมแพทย์ทหารบกควรจัดหาโปรแกรมจัดทำบัญชีให้ทุกโรงพยาบาลใช้เพื่อเป็น มาตรฐานเดียวกันเพื่อจะได้รับการยอมรับจากชุดตรวจควรรให้ใช้โปรแกรมเดียวกันเหมือน ๆ กัน ควรมีการปรับปรุงบัญชีโดยใช้ใบสำคัญลงบัญชีด้านทั่วไปพร้อมเอกสาร

ผู้สัมภาษณ์คนที่ 20

ส่วนที่ 1 คุณลักษณะประชากรศาสตร์

- | | |
|-----------------------------|------------------------------------|
| 1.1 เพศ ชาย | 1.4 สาขาที่จบการศึกษา สามัญ (นศส.) |
| 1.2 อายุ 36 ปี | 1.5 ตำแหน่ง เสมียนการเงิน |
| 1.3 ระดับการศึกษา ปริญญาตรี | 1.6 ประสบการณ์ทำงาน 9 ปี |

ส่วนที่ 2 ปัญหาที่พบจากการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างของสถานพยาบาล

2.1 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านบุคลากรในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง บุคลากรไม่เพียงพอในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง

2.2 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านงบประมาณในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีปัญหา

2.3 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านวัสดุอุปกรณ์ในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีปัญหา

2.4 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านสารสนเทศทางบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (ระบบที่พัฒนาขึ้นเพื่อใช้งานในกิจการเฉพาะด้านระบบบัญชีโดยใช้ทรัพยากรบุคคล คอมพิวเตอร์ อุปกรณ์รอบข้างทำหน้าที่ในการบันทึกและประมวลผล และจัดทำสารสนเทศทางบัญชี ประโยชน์เพื่อการตัดสินใจ)

ไม่มีปัญหา

2.5 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านนโยบายบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (หลักการ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ กฎและวิธีปฏิบัติเฉพาะที่หน่วยงานนำมาใช้ในการจัดทำและเสนองบการเงิน)

การตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญไม่การกำหนดหลักเกณฑ์ที่ชัดเจนไม่เคยได้รับเอกสารในการการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเมื่อปิดงบการเงินจึงไม่ได้ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญจึงถูกหักท้วงจากชุดตรวจ และยังไม่มียนโยบายบัญชีที่ชัดเจนในการบันทึกบัญชีกรณีทรัพย์สินถาวรที่ได้มาจากแหล่งเงินทุนหลายแหล่ง ทำให้ไม่สามารถบันทึกบัญชีได้ถูกต้อง

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะและแนวทางการพัฒนา

ขาดแคลนบุคลากรในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง กรณีเร่งด่วนให้ใช้เงินรายรับของสถานพยาบาลในการจ้างลูกจ้างชั่วคราวแต่ต้องขอความเห็นชอบไปที่กรมแพทยทหารบกก่อน กรมการเงินควรจัดทำคู่มือกรณีที่ได้สินทรัพย์ มาจากหลายแหล่งเงินทุนว่าบันทึกบัญชีอย่างไร

ผู้สัมภาษณ์คนที่ 21

ส่วนที่ 1 คุณลักษณะประชากรศาสตร์

- | | |
|----------------------------|--------------------------------|
| 1.1 เพศ หญิง | 1.4 สาขาที่จบการศึกษา การบัญชี |
| 1.2 อายุ 32 ปี | 1.5 ตำแหน่ง นายทหารการเงิน |
| 1.3 ระดับการศึกษาปริญญาตรี | 1.6 ประสบการณ์ทำงาน 7 ปี |

ส่วนที่ 2 ปัญหาที่พบจากการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างของสถานพยาบาล

2.1 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านบุคลากรในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างยังเป็นเรื่องใหม่สำหรับเงินรายรับสถานพยาบาล บุคลากรไม่เพียงพอในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างเนื่องจากเจ้าหน้าที่การเงินส่วนใหญ่ไม่ต้องการทำงานที่โรงพยาบาลเพราะภาระงานที่มากและซับซ้อนกว่าส่วนราชการทั่วไปในกองทัพกทำให้มีเจ้าหน้าที่การเงินส่วนน้อยที่ต้องการบรรจุลงในโรงพยาบาล

2.2 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านงบประมาณในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีงบประมาณในการจัดซื้อโปรแกรมบัญชีสำหรับสถานพยาบาล เพราะขาดการสนับสนุนจากผู้บริหาร

2.3 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านวัสดุอุปกรณ์ในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีปัญหา

2.4 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านสารสนเทศทางบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (ระบบที่พัฒนาขึ้นเพื่อใช้งานในกิจการเฉพาะด้านระบบบัญชีโดยใช้ทรัพยากรบุคคล คอมพิวเตอร์ อุปกรณ์รอบข้างทำหน้าที่ในการบันทึกและประมวลผล และจัดทำสารสนเทศทางบัญชี ประโยชน์เพื่อการตัดสินใจ)

โปรแกรมที่ใช้ในปัจจุบันไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน

2.5 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านนโยบายบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (หลักการ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ กฎและวิธีปฏิบัติเฉพาะที่หน่วยงานนำมาใช้ในการจัดทำและเสนองบการเงิน)

การปรับปรุงบัญชีไม่เป็นไปตามนโยบายบัญชี

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะและแนวทางการพัฒนา

ไม่มีข้อเสนอแนะและแนวทางการพัฒนา

ผู้สัมภาษณ์คนที่ 22

ส่วนที่ 1 คุณลักษณะประชากรศาสตร์

- | | |
|-----------------------------|------------------------------------|
| 1.1 เพศ ชาย | 1.4 สาขาที่จบการศึกษา สามัญ (นสส.) |
| 1.2 อายุ 22 ปี | 1.5 ตำแหน่ง เสมียนการเงิน |
| 1.3 ระดับการศึกษา มัธยมปลาย | 1.6 ประสบการณ์ทำงาน 3 ปี |

ส่วนที่ 2 ปัญหาที่พบจากการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างของสถานพยาบาล

2.1 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านบุคลากรในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง บุคลากรไม่เพียงพอในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง เจ้าหน้าที่ในส่วนที่เกี่ยวข้องส่งงานที่ผิดพลาดและล่าช้า

2.2 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านงบประมาณในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีปัญหา

2.3 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านวัสดุอุปกรณ์ในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีตู้หรือห้องจัดเก็บเอกสารหลักฐานสำคัญทางบัญชีที่ปลอดภัยทำเรื่องเสนอความต้องการไปแล้วแต่ยังไม่มีการดำเนินการ

2.4 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านสารสนเทศทางบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (ระบบที่พัฒนาขึ้นเพื่อใช้งานในกิจการเฉพาะด้านระบบบัญชีโดยใช้ทรัพยากรบุคคล คอมพิวเตอร์ อุปกรณ์รอบข้างทำหน้าที่ในการบันทึกและประมวลผล และจัดทำสารสนเทศทางบัญชี ประโยชน์เพื่อการตัดสินใจ)

ระบบโปรแกรมที่ใช้ไม่สามารถออกรายงานการเงินได้ครบถ้วน ระบบโปรแกรมที่ใช้ในปัจจุบันไม่สามารถแสดงรายละเอียดเพื่อรับการตรวจสอบได้

2.5 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านนโยบายบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (หลักการ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ กฎและวิธีปฏิบัติเฉพาะที่หน่วยงานนำมาใช้ในการจัดทำและเสนองบการเงิน)

ไม่มีปัญหา

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะและแนวทางการพัฒนา

ควรมีการอบรมเจ้าหน้าที่บัญชีอย่างต่อเนื่องเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง และควรมีการอบรมเจ้าหน้าที่ส่วนที่เกี่ยวข้องด้วย ควรจัดหาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่สามารถออกรายงานการเงินได้ครบถ้วน

ผู้สัมภาษณ์คนที่ 23

ส่วนที่ 1 คุณลักษณะประชากรศาสตร์

- | | |
|-----------------------|------------------------------------|
| 1.1 เพศ ชาย | 1.4 สาขาที่จบการศึกษา สามัญ (นสส.) |
| 1.2 อายุ 28 ปี | 1.5 ตำแหน่ง เสมียนการเงิน |
| 1.3 ระดับการศึกษา ม.6 | 1.6 ประสบการณ์ทำงาน 7 ปี |

ส่วนที่ 2 ปัญหาที่พบจากการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างของสถานพยาบาล

2.1 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านบุคลากรในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง บุคลากรไม่เพียงพอในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง เจ้าหน้าที่ในส่วนที่เกี่ยวข้องส่งงานที่ผิดพลาดและล่าช้า

2.2 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านงบประมาณในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีงบประมาณในการสนับสนุนการทำงานนอกเวลาราชการในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง

2.3 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านวัสดุอุปกรณ์ในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีปัญหา

2.4 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านสารสนเทศทางบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (ระบบที่พัฒนาขึ้นเพื่อใช้งานในกิจการเฉพาะด้านระบบบัญชีโดยใช้ทรัพยากรบุคคล คอมพิวเตอร์ อุปกรณ์รอบข้างทำหน้าที่ในการบันทึกและประมวลผล และจัดทำสารสนเทศทางบัญชี ประโยชน์เพื่อการตัดสินใจ)

โปรแกรมที่ใช้ในปัจจุบันไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน

2.5 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านนโยบายบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (หลักการ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ กฎและวิธีปฏิบัติเฉพาะที่หน่วยงานนำมาใช้ในการจัดทำและเสนองบการเงิน)

การปรับปรุงบัญชีไม่เป็นไปตามนโยบายบัญชี ยังไม่มีนโยบายบัญชีที่ชัดเจนในการบันทึกบัญชีกรณีทรัพย์สินถาวรที่ได้มาจากแหล่งเงินทุนหลายแหล่ง การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายที่สูงเกินความเป็นจริงเนื่องจากการ รวมงบสถานพยาบาลกับงบ สปสช.

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะและแนวทางการพัฒนา

ไม่มีข้อเสนอแนะและแนวทางการพัฒนา

ผู้สัมภาษณ์คนที่ 24

ส่วนที่ 1 คุณลักษณะประชากรศาสตร์

- | | |
|----------------------------|---------------------------------|
| 1.1 เพศ หญิง | 1.4 สาขาที่จบการศึกษา รัฐศาสตร์ |
| 1.2 อายุ 29 ปี | 1.5 ตำแหน่ง เสมียนการเงิน |
| 1.3 ระดับการศึกษาปริญญาตรี | 1.6 ประสบการณ์ทำงาน 7 ปี |

ส่วนที่ 2 ปัญหาที่พบจากการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างของสถานพยาบาล

2.1 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านบุคลากรในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง บุคลากรไม่เพียงพอในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง เจ้าหน้าที่ในส่วนที่เกี่ยวข้องส่งงานที่ผิดพลาดและล่าช้า

2.2 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านงบประมาณในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ขาดแคลนงบประมาณในการดูแลรักษาอุปกรณ์ในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง ไม่มีงบประมาณในการจัดซื้อโปรแกรมบัญชีสำหรับสถานพยาบาล ไม่มีงบประมาณในการสนับสนุนการทำงานนอกเวลาราชการในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง

2.3 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านวัสดุอุปกรณ์ในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

คอมพิวเตอร์ที่ใช้ในการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง ไม่เพียงพอต่อการใช้งาน ไม่มีตู้หรือห้องจัดเก็บเอกสารหลักฐานสำคัญทางบัญชีที่ปลอดภัย

2.4 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านสารสนเทศทางบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (ระบบที่พัฒนาขึ้นเพื่อใช้งานในกิจการเฉพาะด้านระบบบัญชีโดยใช้ทรัพยากรบุคคล คอมพิวเตอร์ อุปกรณ์รอบข้างทำหน้าที่ในการบันทึกและประมวลผล และจัดทำสารสนเทศทางบัญชี ประโยชน์เพื่อการตัดสินใจ)

โปรแกรมที่ใช้ในปัจจุบันไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน

2.5 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านนโยบายบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (หลักการ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ กฎและวิธีปฏิบัติเฉพาะที่หน่วยงานนำมาใช้ในการจัดทำและเสนองบการเงิน)

ไม่มีปัญหา

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะและแนวทางการพัฒนา

ควรมีการอบรมเจ้าหน้าที่บัญชีอย่างต่อเนื่องเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง และควรมีการอบรมเจ้าหน้าที่ส่วนที่เกี่ยวข้องด้วย ขาดแคลนบุคลากรในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างกรณีเร่งด่วนให้ใช้เงินรายรับของสถานพยาบาลในการจ้างลูกจ้างชั่วคราว ผู้บริหารควรให้ความสำคัญในการและจัดสรรงบประมาณสำหรับการจัดซื้อ โปรแกรมทางบัญชี ผู้บริหารควรสนับสนุนงบประมาณในการทำงานนอกเวลาเพื่อเป็นขวัญและกำลังใจ กรมแพทย์ทหารบกควรจัดหาโปรแกรมจัดทำบัญชีให้ทุกโรงพยาบาลใช้เพื่อเป็นมาตรฐานเดียวกัน

ผู้สัมภาษณ์คนที่ 25

ส่วนที่ 1 คุณลักษณะประชากรศาสตร์

- | | |
|-----------------------------|-------------------------------|
| 1.1 เพศ ชาย | 1.4 สาขาที่จบการศึกษา การเงิน |
| 1.2 อายุ 33 ปี | 1.5 ตำแหน่ง นายทหารการเงิน |
| 1.3 ระดับการศึกษา ปริญญาตรี | 1.6 ประสบการณ์ทำงาน 6 ปี |

ส่วนที่ 2 ปัญหาที่พบจากการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างของสถานพยาบาล

2.1 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านบุคลากรในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง บุคลากรไม่เพียงพอในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง เจ้าหน้าที่ในส่วนที่เกี่ยวข้องส่งงานที่ผิดพลาดและล่าช้า

2.2 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านงบประมาณในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีงบประมาณสำหรับการจัดการระบบในการเชื่อมโยงข้อมูลเพื่อสนับสนุนข้อมูลระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง

2.3 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านวัสดุอุปกรณ์ในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีอุปกรณ์สำรองข้อมูลในการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง

2.4 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านสารสนเทศทางบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (ระบบที่พัฒนาขึ้นเพื่อใช้งานในกิจการเฉพาะด้านระบบบัญชีโดยใช้ทรัพยากรบุคคล คอมพิวเตอร์ อุปกรณ์รอบข้างทำหน้าที่ในการบันทึกและประมวลผล และจัดทำสารสนเทศทางบัญชี ประโยชน์เพื่อการตัดสินใจ)

ระบบคอมพิวเตอร์และ Internet ที่ใช้งานไม่มีความเสถียร ระบบโปรแกรมที่ใช้ไม่สามารถออกรายงานการเงินได้ครบถ้วน

2.5 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านนโยบายบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (หลักการ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ กฎและวิธีปฏิบัติเฉพาะที่หน่วยงานนำมาใช้ในการจัดทำและเสนองบการเงิน)

การปรับเปลี่ยนผังบัญชีใหม่จากเกณฑ์เงินสดเป็นระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง การปรับปรุงบัญชีไม่เป็นไปตามนโยบายบัญชี ยังไม่มีนโยบายบัญชีที่ชัดเจนในการบันทึกบัญชีกรณีทรัพย์สินถาวรที่ได้มาจากแหล่งเงินทุนหลายแหล่ง การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายที่สูงเกินความเป็นจริงเนื่องจากการ รวมงบสถานพยาบาลกึ่งบง สปสช.

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะและแนวทางการพัฒนา

ขาดแคลนงบประมาณในการดูแลรักษาอุปกรณ์ในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง ไม่มีงบประมาณในการจัดซื้อโปรแกรมบัญชีสำหรับสถานพยาบาล ไม่มีตู้หรือห้องจัดเก็บเอกสารหลักฐานสำคัญทางบัญชีที่ปลอดภัย ไม่มีอุปกรณ์สำรองข้อมูลในการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง โปรแกรมที่ใช้ในปัจจุบันไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน

ผู้สัมภาษณ์คนที่ 26

ส่วนที่ 1 คุณลักษณะประชากรศาสตร์

- | | |
|----------------------------|-------------------------------|
| 1.1 เพศ หญิง | 1.4 สาขาที่จบการศึกษา การเงิน |
| 1.2 อายุ 28 ปี | 1.5 ตำแหน่ง นายทหารการเงิน |
| 1.3 ระดับการศึกษาปริญญาตรี | 1.6 ประสบการณ์ทำงาน 5 ปี |

ส่วนที่ 2 ปัญหาที่พบจากการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างของสถานพยาบาล

2.1 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านบุคลากรในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง บุคลากรไม่เพียงพอในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง เจ้าหน้าที่ในส่วนที่เกี่ยวข้องส่งงานที่ผิดพลาด และล่าช้า

2.2 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านงบประมาณในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีงบประมาณในการจัดซื้อโปรแกรมบัญชีสำหรับสถานพยาบาล

2.3 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านวัสดุอุปกรณ์ในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีปัญหา

2.4 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านสารสนเทศทางบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (ระบบที่พัฒนาขึ้นเพื่อใช้งานในกิจการเฉพาะด้านระบบบัญชีโดยใช้ทรัพยากรบุคคล คอมพิวเตอร์ อุปกรณ์รอบข้างทำหน้าที่ในการบันทึกและประมวลผล และจัดทำสารสนเทศทางบัญชี ประโยชน์เพื่อการตัดสินใจ)

ไม่มีปัญหา

2.5 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านนโยบายบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (หลักการ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ กฎและวิธีปฏิบัติเฉพาะที่หน่วยงานนำมาใช้ในการจัดทำและเสนองบการเงิน)

ไม่มีปัญหา

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะและแนวทางการพัฒนา

ควรมีการอบรมเจ้าหน้าที่บัญชีอย่างต่อเนื่องเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง และควรมีการอบรมเจ้าหน้าที่ส่วนที่เกี่ยวข้องด้วย

ผู้สัมภาษณ์คนที่ 27

ส่วนที่ 1 คุณลักษณะประชากรศาสตร์

- | | |
|-----------------------------|--------------------------|
| 1.1 เพศ ชาย | 1.4 สาขาที่จบการศึกษา |
| 1.2 อายุ 29 ปี | 1.5 ตำแหน่ง |
| 1.3 ระดับการศึกษา มัธยมปลาย | 1.6 ประสบการณ์ทำงาน 9 ปี |

ส่วนที่ 2 ปัญหาที่พบจากการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างของสถานพยาบาล

2.1 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านบุคลากรในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

บุคลากรไม่เพียงพอในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างมาหลายนานหลายปี ทำให้คุณภาพในงานด้านบัญชีไม่ดีเท่าที่ควร (เจ้าหน้าที่พูดถึงเรื่องนี้ 2 ครั้ง) เจ้าหน้าที่ในส่วนที่เกี่ยวข้องส่งงานที่ผิดพลาดและล่าช้า

2.2 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านงบประมาณในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ขาดแคลนงบประมาณในการดูแลรักษาอุปกรณ์ในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง

2.3 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านวัสดุอุปกรณ์ในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

คอมพิวเตอร์ที่ใช้ในการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง ไม่เพียงพอต่อการใช้งาน

2.4 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านสารสนเทศทางบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (ระบบที่พัฒนาขึ้นเพื่อใช้งานในกิจการเฉพาะด้านระบบบัญชีโดยใช้ทรัพยากรบุคคล คอมพิวเตอร์ อุปกรณ์รอบข้างทำหน้าที่ในการบันทึกและประมวลผล และจัดทำสารสนเทศทางบัญชี ประโยชน์เพื่อการตัดสินใจ)

โปรแกรมที่ใช้ในปัจจุบันไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน

2.5 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านนโยบายบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (หลักการ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ กฎและวิธีปฏิบัติเฉพาะที่หน่วยงานนำมาใช้ในการจัดทำและเสนองบการเงิน)

ไม่มีปัญหา

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะและแนวทางการพัฒนา

การปรับเปลี่ยนผังบัญชีใหม่จากเกณฑ์เงินสดเป็นระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง การปรับปรุงบัญชีไม่เป็นไปตามนโยบายบัญชี ยังไม่มีนโยบายบัญชีที่ชัดเจนในการบันทึกบัญชีกรณีทรัพย์สินถาวรที่ได้มาจากแหล่งเงินทุนหลายแหล่ง

ผู้สัมภาษณ์คนที่ 28

ส่วนที่ 1 คุณลักษณะประชากรศาสตร์

- | | |
|----------------------------|-----------------------------------|
| 1.1 เพศ ชาย | 1.4 สาขาที่จบการศึกษา คอมพิวเตอร์ |
| 1.2 อายุ 30 ปี | 1.5 ตำแหน่ง เสมียน |
| 1.3 ระดับการศึกษาปริญญาตรี | 1.6 ประสบการณ์ทำงาน 9 ปี |

ส่วนที่ 2 ปัญหาที่พบจากการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างของสถานพยาบาล

2.1 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านบุคลากรในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง บุคลากรไม่เพียงพอในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง, เจ้าหน้าที่ในส่วนที่เกี่ยวข้องส่งงานที่ผิดพลาดและล่าช้า

2.2 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านงบประมาณในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีปัญหา

2.3 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านวัสดุอุปกรณ์ในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีปัญหา

2.4 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านสารสนเทศทางบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (ระบบที่พัฒนาขึ้นเพื่อใช้งานในกิจการเฉพาะด้านระบบบัญชีโดยใช้ทรัพยากรบุคคล คอมพิวเตอร์ อุปกรณ์รอบข้างทำหน้าที่ในการบันทึกและประมวลผล และจัดทำสารสนเทศทางบัญชี ประโยชน์เพื่อการตัดสินใจ)

ไม่มีปัญหา

2.5 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านนโยบายบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (หลักการ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ กฎและวิธีปฏิบัติเฉพาะที่หน่วยงานนำมาใช้ในการจัดทำและเสนองบการเงิน)

การปรับปรุงบัญชีไม่เป็นไปตามนโยบายบัญชี

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะและแนวทางการพัฒนา

ควรมีการอบรมเจ้าหน้าที่บัญชีอย่างต่อเนื่องเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง และควรมีการอบรมเจ้าหน้าที่ส่วนที่เกี่ยวข้องด้วย, ขาดแคลนบุคลากรในการจัดทำบัญชีระบบให้เสนอความต้องการไปที่กรมการเงินทหารบกเพื่อรอการจัดสรร

ผู้สัมภาษณ์คนที่ 29

ส่วนที่ 1 คุณลักษณะประชากรศาสตร์

- | | |
|-----------------------------|-----------------------------|
| 1.1 เพศ ชาย | 1.4 สาขาที่จบการศึกษา สามัญ |
| 1.2 อายุ 35 ปี | 1.5 ตำแหน่ง เสมียน |
| 1.3 ระดับการศึกษา มัธยมปลาย | 1.6 ประสบการณ์ทำงาน 7 ปี |

ส่วนที่ 2 ปัญหาที่พบจากการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างของสถานพยาบาล

2.1 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านบุคลากรในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง บุคลากรไม่เพียงพอในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง

2.2 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านงบประมาณในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีงบประมาณสำหรับการจัดการระบบในการเชื่อมโยงข้อมูลเพื่อสนับสนุนข้อมูลระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง, ไม่มีงบประมาณในการจัดซื้อ โปรแกรมบัญชีสำหรับสถานพยาบาล

2.3 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านวัสดุอุปกรณ์ในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีปัญหา

2.4 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านสารสนเทศทางบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (ระบบที่พัฒนาขึ้นเพื่อใช้งานในกิจการเฉพาะด้านระบบบัญชีโดยใช้ทรัพยากรบุคคล คอมพิวเตอร์ อุปกรณ์รอบข้างทำหน้าที่ในการบันทึกและประมวลผล และจัดทำสารสนเทศทางบัญชี ประโยชน์เพื่อการตัดสินใจ)

โปรแกรมที่ใช้ในปัจจุบันไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน ระบบโปรแกรมที่ใช้ไม่สามารถออกรายงานการเงินได้ครบถ้วน

2.5 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านนโยบายบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (หลักการ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ กฎและวิธีปฏิบัติเฉพาะที่หน่วยงานนำมาใช้ในการจัดทำและเสนองบการเงิน)

การปรับเปลี่ยนผังบัญชีใหม่จากเกณฑ์เงินสดเป็นระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง ยังไม่มีความชำนาญในการบันทึกบัญชี

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะและแนวทางการพัฒนา

ผู้บริหารควรให้ความสำคัญในการและจัดสรรงบประมาณสำหรับการจัดซื้อโปรแกรมทางบัญชี ผู้บริหารควรให้ความสำคัญและสนับสนุนในการเชื่อมโยงข้อมูลระหว่างศูนย์จัดเก็บเงินกับผู้จัดทำบัญชี กรมแพทย์ทหารบกควรจัดหาโปรแกรมจัดทำบัญชีให้ทุกโรงพยาบาลใช้เพื่อเป็นมาตรฐานเดียวกัน ควรจัดทำคู่มือ Mapping ผังบัญชีจากเกณฑ์เงินสดเป็นเกณฑ์คงค้าง Version ปัจจุบัน

ผู้สัมภาษณ์คนที่ 30

ส่วนที่ 1 คุณลักษณะประชากรศาสตร์

- | | |
|----------------------------|---------------------------------------|
| 1.1 เพศ ชาย | 1.4 สาขาที่จบการศึกษา การจัดการทั่วไป |
| 1.2 อายุ 36 ปี | 1.5 ตำแหน่ง เสมียนการเงิน |
| 1.3 ระดับการศึกษาปริญญาตรี | 1.6 ประสบการณ์ทำงาน 10 ปี |

ส่วนที่ 2 ปัญหาที่พบจากการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างของสถานพยาบาล

2.1 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านบุคลากรในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง บุคลากรไม่เพียงพอในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง เจ้าหน้าที่ในส่วนที่เกี่ยวข้องส่งงานที่ผิดพลาดและล่าช้า

2.2 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านงบประมาณในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีปัญหา

2.3 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านวัสดุอุปกรณ์ในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีปัญหา

2.4 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านสารสนเทศทางบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (ระบบที่พัฒนาขึ้นเพื่อใช้งานในกิจการเฉพาะด้านระบบบัญชีโดยใช้ทรัพยากรบุคคล คอมพิวเตอร์ อุปกรณ์รอบข้างทำหน้าที่ในการบันทึกและประมวลผล และจัดทำสารสนเทศทางบัญชี ประโยชน์เพื่อการตัดสินใจ)

ไม่มีปัญหา

2.5 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านนโยบายบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (หลักการ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ กฎและวิธีปฏิบัติเฉพาะที่หน่วยงานนำมาใช้ในการจัดทำและเสนองบการเงิน)

การปรับปรุงบัญชีไม่เป็นไปตามนโยบายบัญชี การตั้งค่าเพื่อหนีสงสัยจะสูญไม่การกำหนดหลักเกณฑ์ที่ชัดเจน ยังไม่มีนโยบายบัญชีที่ชัดเจนในการบันทึกบัญชีกรณีทรัพย์สินถาวรที่ได้มาจากแหล่งเงินทุนหลายแหล่ง

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะและแนวทางการพัฒนา

ควรมีการอบรมเจ้าหน้าที่บัญชีอย่างต่อเนื่องเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง และควรมีการอบรมเจ้าหน้าที่ส่วนที่เกี่ยวข้องด้วย, ควรมีการปรับปรุงบัญชีโดยใช้ใบสำคัญลงบัญชีด้านทั่วไปพร้อมเอกสารประกอบ

ผู้สัมภาษณ์คนที่ 31

ส่วนที่ 1 คุณลักษณะประชากรศาสตร์

- | | |
|-------------------------------------|-----------------------------------|
| 1.1 เพศ ชาย | 1.4 สาขาที่จบการศึกษา สามัญ(นนส.) |
| 1.2 อายุ 32 ปี | 1.5 ตำแหน่ง เสมียนการเงิน |
| 1.3 ระดับการศึกษา มัธยมศึกษาตอนปลาย | 1.6 ประสบการณ์ทำงาน 10 ปี |

ส่วนที่ 2 ปัญหาที่พบจากการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างของสถานพยาบาล

2.1 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านบุคลากรในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง บุคลากรไม่เพียงพอในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง เจ้าหน้าที่ในส่วนที่เกี่ยวข้องส่งงานที่ผิดพลาดและล่าช้า

2.2 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านงบประมาณในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีงบประมาณในการจัดซื้อ โปรแกรมบัญชีสำหรับสถานพยาบาล

2.3 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านวัสดุอุปกรณ์ในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีปัญหา

2.4 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านสารสนเทศทางบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (ระบบที่พัฒนาขึ้นเพื่อใช้งานในกิจการเฉพาะด้านระบบบัญชีโดยใช้ทรัพยากรบุคคล คอมพิวเตอร์ อุปกรณ์รอบข้างทำหน้าที่ในการบันทึกและประมวลผล และจัดทำสารสนเทศทางบัญชี ประโยชน์เพื่อการตัดสินใจ)

ไม่มีปัญหา

2.5 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านนโยบายบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (หลักการ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ กฎและวิธีปฏิบัติเฉพาะที่หน่วยงานนำมาใช้ในการจัดทำและเสนองบการเงิน)

การปรับเปลี่ยนผังบัญชีใหม่จากเกณฑ์เงินสดเป็นระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะและแนวทางการพัฒนา

ไม่มีข้อเสนอแนะและแนวทางการพัฒนา

ผู้สัมภาษณ์คนที่ 32

ส่วนที่ 1 คุณลักษณะประชากรศาสตร์

- | | |
|----------------------------|---------------------------------|
| 1.1 เพศ ชาย | 1.4 สาขาที่จบการศึกษา รัฐศาสตร์ |
| 1.2 อายุ 33 ปี | 1.5 ตำแหน่ง เสมียนการเงิน |
| 1.3 ระดับการศึกษาปริญญาตรี | 1.6 ประสบการณ์ทำงาน 10 ปี |

ส่วนที่ 2 ปัญหาที่พบจากการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างของสถานพยาบาล

2.1 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านบุคลากรในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง เจ้าหน้าที่ในส่วนที่เกี่ยวข้องส่งงานที่ผิดพลาดและล่าช้า

2.2 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านงบประมาณในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีปัญหา

2.3 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านวัสดุอุปกรณ์ในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีปัญหา

2.4 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านสารสนเทศทางบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (ระบบที่พัฒนาขึ้นเพื่อใช้งานในกิจการเฉพาะด้านระบบบัญชีโดยใช้ทรัพยากรบุคคล คอมพิวเตอร์ อุปกรณ์รอบข้างทำหน้าที่ในการบันทึกและประมวลผล และจัดทำสารสนเทศทางบัญชี ประโยชน์เพื่อการตัดสินใจ)

ไม่มีปัญหา

2.5 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านนโยบายบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (หลักการ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ กฎและวิธีปฏิบัติเฉพาะที่หน่วยงานนำมาใช้ในการจัดทำและเสนองบการเงิน)

การปรับปรุงบัญชีไม่เป็นไปตามนโยบายบัญชี, ยังไม่มีนโยบายบัญชีที่ชัดเจน ในการบันทึกบัญชีกรณีทรัพย์สินถาวรที่ได้มาจากแหล่งเงินทุนหลายแหล่ง การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายที่สูงเกินความเป็นจริงเนื่องจากการ รวมงบสถานพยาบาลกับงบ สปสช.

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะและแนวทางการพัฒนา

ขาดแคลนบุคลากรในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง กรณีเร่งด่วนให้ใช้เงินรายรับของสถานพยาบาลในการจ้างลูกจ้างชั่วคราวเพื่อแก้ปัญหานี้

ผู้สัมภาษณ์คนที่ 33

ส่วนที่ 1 คุณลักษณะประชากรศาสตร์

- | | |
|----------------------------|---------------------------------|
| 1.1 เพศ ชาย | 1.4 สาขาที่จบการศึกษา รัฐศาสตร์ |
| 1.2 อายุ 38 ปี | 1.5 ตำแหน่ง |
| 1.3 ระดับการศึกษาปริญญาตรี | 1.6 ประสบการณ์ทำงาน 10 ปี |

ส่วนที่ 2 ปัญหาที่พบจากการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างของสถานพยาบาล

2.1 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านบุคลากรในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีปัญหา

2.2 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านงบประมาณในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีงบประมาณสำหรับการจัดการระบบในการเชื่อมโยงข้อมูลเพื่อสนับสนุนข้อมูลระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง ไม่มีงบประมาณในการจัดซื้อ โปรแกรมบัญชีสำหรับสถานพยาบาล

2.3 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านวัสดุอุปกรณ์ในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีปัญหา

2.4 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านสารสนเทศทางบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (ระบบที่พัฒนาขึ้นเพื่อใช้งานในกิจการเฉพาะด้านระบบบัญชีโดยใช้ทรัพยากรบุคคล คอมพิวเตอร์ อุปกรณ์รอบข้างทำหน้าที่ในการบันทึกและประมวลผล และจัดทำสารสนเทศทางบัญชี ประโยชน์เพื่อการตัดสินใจ)

โปรแกรมที่ใช้ในปัจจุบันไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน ระบบคอมพิวเตอร์และ Internet ที่ใช้งานทำงานล่าช้า

2.5 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านนโยบายบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (หลักการ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ กฎและวิธีปฏิบัติเฉพาะที่หน่วยงานนำมาใช้ในการจัดทำและเสนองบการเงิน)

ไม่มีปัญหา

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะและแนวทางการพัฒนา

กรมแพทย์ทหารบกควรจัดหาโปรแกรมจัดทำบัญชีให้ทุกโรงพยาบาลใช้เพื่อเป็นมาตรฐานเดียวกัน ควรจัดหาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่สามารถออกรายงานการเงินได้ครบถ้วน

ผู้สัมภาษณ์คนที่ 34

ส่วนที่ 1 คุณลักษณะประชากรศาสตร์

- | | |
|------------------------|-----------------------------------|
| 1.1 เพศ ชาย | 1.4 สาขาที่จบการศึกษา คอมพิวเตอร์ |
| 1.2 อายุ 39 ปี | 1.5 ตำแหน่ง เสมียนการเงิน |
| 1.3 ระดับการศึกษา ปวช. | 1.6 ประสบการณ์ทำงาน 9 ปี |

ส่วนที่ 2 ปัญหาที่พบจากการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างของสถานพยาบาล

2.1 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านบุคลากรในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง

2.2 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านงบประมาณในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีปัญหา

2.3 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านวัสดุอุปกรณ์ในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีปัญหา

2.4 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านสารสนเทศทางบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (ระบบที่พัฒนาขึ้นเพื่อใช้งานในกิจการเฉพาะด้านระบบบัญชีโดยใช้ทรัพยากรบุคคล คอมพิวเตอร์ อุปกรณ์รอบข้างทำหน้าที่ในการบันทึกและประมวลผล และจัดทำสารสนเทศทางบัญชี ประโยชน์เพื่อการตัดสินใจ)

โปรแกรมที่ใช้ในปัจจุบันไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน

2.5 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านนโยบายบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (หลักการ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ กฎและวิธีปฏิบัติเฉพาะที่หน่วยงานนำมาใช้ในการจัดทำและเสนองบการเงิน)

การปรับปรุงบัญชีไม่เป็นไปตามนโยบายบัญชี ยังไม่มีนโยบายบัญชีที่ชัดเจนในการบันทึกบัญชีกรณีทรัพย์สินถาวรที่ได้มาจากแหล่งเงินทุนหลายแหล่ง การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายที่สูงเกินความเป็นจริงเนื่องจากการ รวมงบสถานพยาบาลกับงบ สปสช. โดยการบันทึกบัญชีผิดวิธี

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะและแนวทางการพัฒนา

ควรมีการปรับปรุงบัญชีโดยใช้ใบสำคัญลงบัญชีด้านทั่วไปพร้อมเอกสารประกอบ
กรมการเงินควรจัดทำคู่มือกรณีที่ได้อินทรีย์ มาจากหลายแหล่งเงินทุนว่าบันทึกบัญชีอย่างไรและ
การบันทึกบัญชีรายการอื่น ๆ ให้มีความละเอียดมากกว่านี้

ผู้สัมภาษณ์คนที่ 35

ส่วนที่ 1 คุณลักษณะประชากรศาสตร์

- | | |
|------------------------|-----------------------------------|
| 1.1 เพศ ชาย | 1.4 สาขาที่จบการศึกษา คอมพิวเตอร์ |
| 1.2 อายุ 31 ปี | 1.5 ตำแหน่ง เสมียนการเงิน |
| 1.3 ระดับการศึกษา ปวช. | 1.6 ประสบการณ์ทำงาน 7 ปี |

ส่วนที่ 2 ปัญหาที่พบจากการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างของสถานพยาบาล

2.1 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านบุคลากรในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง
หรือไม่ อย่างไร

เจ้าหน้าที่ยังขาดทักษะและความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง

2.2 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านงบประมาณในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง
หรือไม่ อย่างไร

ไม่มีงบประมาณในการจัดซื้อ โปรแกรมบัญชีสำหรับสถานพยาบาล

2.3 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านวัสดุอุปกรณ์ในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง
หรือไม่ อย่างไร

ไม่มีปัญหา

2.4 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านสารสนเทศทางบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์
คงค้างหรือไม่ อย่างไร (ระบบที่พัฒนาขึ้นเพื่อใช้งานในกิจการเฉพาะด้านระบบบัญชีโดยใช้
ทรัพยากรบุคคล คอมพิวเตอร์ อุปกรณ์รอบข้างทำหน้าที่ในการบันทึกและประมวลผล และจัดทำ
สารสนเทศทางบัญชี ประโยชน์เพื่อการตัดสินใจ)

โปรแกรมที่ใช้ในปัจจุบันยังไม่ได้มาตรฐานเนื่องจากผู้เขียนโปรแกรมเน้นการใช้งาน
สำหรับเงินงบประมาณยังไม่รองรับบัญชีเงินนอกงบประมาณซึ่งซื้อบัญชีจะมีมากกว่า
ระบบโปรแกรมที่ใช้ไม่สามารถออกรายงานการเงินได้ครบถ้วน ระบบโปรแกรมที่ใช้ในปัจจุบัน
ไม่สามารถแสดงรายละเอียดเพื่อรับการตรวจสอบจากสำนักงานตรวจสอบภายในกองทัพบกได้

2.5 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านนโยบายบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (หลักการ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ กฎและวิธีปฏิบัติเฉพาะที่หน่วยงานนำมาใช้ในการจัดทำและเสนองบการเงิน)

การปรับปรุงบัญชีไม่เป็นไปตามนโยบายบัญชียังไม่มีนโยบายบัญชีที่ชัดเจนในการบันทึกบัญชีกรณีทรัพย์สินถาวรที่ได้มาจากแหล่งเงินทุนหลายแหล่ง

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะและแนวทางการพัฒนา

ผู้บริหารควรให้ความสำคัญในการจัดสรรงบประมาณสำหรับการจัดซื้อโปรแกรมทางบัญชีเพื่อความสะดวก และรวดเร็ว สามารถนำข้อมูลจากรายงานทางการเงินนำมาตัดสินใจในการบริหารงานได้ถูกต้อง

ผู้สัมภาษณ์คนที่ 36

ส่วนที่ 1 คุณลักษณะประชากรศาสตร์

- | | |
|------------------------|-------------------------------|
| 1.1 เพศ ชาย | 1.4 สาขาที่จบการศึกษา การตลาด |
| 1.2 อายุ 32 ปี | 1.5 ตำแหน่ง เสมียนการเงิน |
| 1.3 ระดับการศึกษา ปวช. | 1.6 ประสบการณ์ทำงาน 8 ปี |

ส่วนที่ 2 ปัญหาที่พบจากการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างของสถานพยาบาล

2.1 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านบุคลากรในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร
บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างเนื่องจากเจ้าหน้าที่ไม่ได้จบบัญชีโดยตรง

2.2 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านงบประมาณในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีปัญหา

2.3 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านวัสดุอุปกรณ์ในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีปัญหา

2.4 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านสารสนเทศทางบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (ระบบที่พัฒนาขึ้นเพื่อใช้งานในกิจการเฉพาะด้านระบบบัญชีโดยใช้

ทรัพยากรบุคคล คอมพิวเตอร์ อุปกรณ์รอบข้างทำหน้าที่ในการบันทึกและประมวลผล และจัดทำสารสนเทศทางบัญชี ประโยชน์เพื่อการตัดสินใจ)

โปรแกรมที่ใช้ในปัจจุบันไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน ระบบโปรแกรมที่ใช้ไม่สามารถออกรายงานการเงินได้ครบถ้วน

2.5 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านนโยบายบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (หลักการ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ กฎและวิธีปฏิบัติเฉพาะที่หน่วยงานนำมาใช้ในการจัดทำและเสนองบการเงิน)

ยังมีการปรับปรุงบัญชีไม่เป็นไปตามนโยบายบัญชีบางรายการบัญชีบางรายการ

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะและแนวทางการพัฒนา

ผู้บริหารควรให้ความสำคัญในการและจัดสรรงบประมาณสำหรับการจัดซื้อโปรแกรมทางบัญชี กรมแพทย์ทหารบกควรจัดหาโปรแกรมจัดทำบัญชีให้ทุกโรงพยาบาลใช้เพื่อเป็นมาตรฐานเดียวกัน ควรมีการปรับปรุงบัญชีโดยใช้ใบสำคัญลงบัญชีด้านทั่วไปพร้อมเอกสารประกอบ

ผู้สัมภาษณ์คนที่ 37

ส่วนที่ 1 คุณลักษณะประชากรศาสตร์

- | | |
|------------------------|-------------------------------|
| 1.1 เพศ ชาย | 1.4 สาขาที่จบการศึกษา การตลาด |
| 1.2 อายุ 37 ปี | 1.5 ตำแหน่ง เสมียนการเงิน |
| 1.3 ระดับการศึกษา ปวส. | 1.6 ประสบการณ์ทำงาน 9 ปี |

ส่วนที่ 2 ปัญหาที่พบจากการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างของสถานพยาบาล

2.1 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านบุคลากรในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

เจ้าหน้าที่บัญชียังไม่มี ความเข้าใจในการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างเนื่องจากส่วนใหญ่จะต้องศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมด้วยตนเอง เพราะมีการเปิดหลักสูตรอบรมโดยใช้เวลาการอบรมน้อยไม่เพียงพอ อาจเป็นเพราะมีงบประมาณในการจัดอบรมน้อย

2.2 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านงบประมาณในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีปัญหา

2.3 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านวัสดุอุปกรณ์ในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร

ไม่มีปัญหา

2.4 หน่วยงานของท่าน มีปัญหาด้านสารสนเทศทางบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (ระบบที่พัฒนาขึ้นเพื่อใช้งานในกิจการเฉพาะด้านระบบบัญชีโดยใช้ทรัพยากรบุคคล คอมพิวเตอร์ อุปกรณ์รอบข้างทำหน้าที่ในการบันทึกและประมวลผล และจัดทำสารสนเทศทางบัญชี ประโยชน์เพื่อการตัดสินใจ)

ระบบโปรแกรมที่ใช้ไม่สามารถออกรายงานการเงินได้ครบถ้วน ระบบโปรแกรมที่ใช้ในปัจจุบันไม่สามารถแสดงรายละเอียดเพื่อรับการตรวจสอบจากชุดตรวจจากภายในกองทัพบกและภายนอกได้

2.5 หน่วยงานของท่านมีปัญหาด้านนโยบายบัญชีในการจัดทำบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างหรือไม่ อย่างไร (หลักการ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ กฎและวิธีปฏิบัติเฉพาะที่หน่วยงานนำมาใช้ในการจัดทำและเสนองบการเงิน)

ไม่มีปัญหา

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะและแนวทางการพัฒนา

ควรจัดหาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่สามารถออกรายงานการเงินได้ครบถ้วน ถูกต้อง เพื่อความสะดวกรวดเร็วในการจัดทำรายงานทางการเงินประโยชน์เพื่อการตัดสินใจของผู้บริหาร