

บทที่ 4

การวิเคราะห์ข้อมูลและผลการวิจัย

การวิเคราะห์ข้อมูลในส่วนนี้จะเริ่มต้นจากการกล่าวให้ทราบถึงจำนวนของแบบสอบถามที่ได้ตอบกลับมาจากกลุ่มตัวอย่าง สาเหตุและจำนวนแบบสอบถามที่ไม่ได้ตอบกลับมาจากกลุ่มตัวอย่างโดยละเอียด และการวิเคราะห์ข้อมูลซึ่งแบ่งเป็น 3 ส่วนตามกลุ่มตัวอย่างคือ กลุ่มผู้ปฏิบัติงานบัญชี ผู้ใช้รายงานการเงิน และผู้ตรวจสอบบัญชี การวิเคราะห์ข้อมูลประกอบด้วย การวิเคราะห์หรือรายละเอียดของข้อมูลผู้ตอบแบบสอบถาม ความคิดเห็นต่อระบบบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ความคิดเห็นเกี่ยวกับความเข้าใจในระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างของผู้ปฏิบัติงานบัญชี ความคิดเห็นเกี่ยวกับผลกระทบจากการนำระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างมาใช้ ส่วนท้ายของบทนี้เป็นการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างความเข้าใจในการบัญชีเกณฑ์คงค้างของผู้ปฏิบัติงาน กับ ระดับการศึกษา อายุการทำงาน จำนวนการเข้าอบรม ตำแหน่งงาน และอายุของผู้ปฏิบัติงาน

4.1 อัตราการตอบกลับของแบบสอบถาม

การศึกษาผลกระทบจากการเปลี่ยนการบัญชีภาครัฐในระบบบัญชีส่วนราชการจากเกณฑ์เงินสดเป็นเกณฑ์คงค้าง ใช้หน่วยตัวอย่าง 3 กลุ่ม ด้วยกันคือ ผู้ปฏิบัติงานบัญชี 235 คน ผู้ใช้รายงานการเงิน 235 คน และผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี 350 คน (ดังที่กล่าวรายละเอียดไว้ในบทที่ 3 ประชากรและการรวบรวมข้อมูล) ใช้เวลาในการเก็บรวบรวมข้อมูลทั้งหมดประมาณ 40 วัน โดยเริ่มส่งและรวบรวมแบบสอบถามตั้งแต่วันที่ 3 มิถุนายน 2547 สิ้นสุดวันที่ 12 กรกฎาคม 2547 ได้แบบสอบถามกลับมาทั้งหมด 78, 69 และ 188 ฉบับ ตามลำดับ และไม่สามารถติดตามแบบสอบถามได้จำนวน 152, 161 และ 162 ฉบับ ตามลำดับ และในส่วนของผู้ปฏิบัติงานบัญชี ผู้ใช้รายงานการเงิน จำนวน 5 หน่วยงานไม่มีที่อยู่และเบอร์โทรศัพท์ที่สามารถติดต่อได้ โดยแสดงรายละเอียดข้างต้นในตาราง 4.1 ดังนี้

ตารางที่ 4.1 รายละเอียดการตอบกลับ และไม่ได้ตอบกลับของแบบสอบถาม

รายการ	ผู้ปฏิบัติงานบัญชี	ผู้ใช้รายงานการเงิน	ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี
ได้ตอบกลับ	78 (33.2%)	69 (29.4%)	188 (53.7%)
ไม่ได้ตอบกลับ			
- ไม่ให้ความร่วมมือ	152 (64.7%)	161 (68.5%)	162 (46.3%)
- ไม่มีที่อยู่ติดต่อได้	5 (2.1%)	5 (2.1%)	-
รวม	235 (100%)	235 (100%)	350 (100%)

4.2 สํารวจและวิเคราะห์ข้อมูล

จากส่วนที่แล้วกล่าวถึงจำนวนแบบสอบถามที่ได้ตอบกลับมามีจำนวน 78, 69 และ 188 ฉบับ ส่วนนี้จะแสดงการวิเคราะห์ข้อมูล โดยแยกการวิเคราะห์ออกเป็น 3 ส่วน คือ ผู้ปฏิบัติงาน บัญชี ผู้ใช้รายงานการเงิน และผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี โดยจะอธิบายเป็นลำดับไป

4.2.1 ผู้ปฏิบัติงานบัญชี

1.) วิเคราะห์ผลในรูปร้อยละ

ก.) ข้อมูลผู้ตอบแบบสอบถาม

ผู้ตอบแบบสอบถามเป็นเพศชายร้อยละ 5.3 เป็นเพศหญิง ร้อยละ 94.7 อายุต่ำกว่า 25 ปี ร้อยละ 1.3 อายุ 25 – 35 ปี ร้อยละ 39.5 อายุ 36 – 45 ปี ร้อยละ 38.2 อายุ 46 – 55 ปี ร้อยละ 17.1 และอายุมากกว่า 55 ปี ร้อยละ 3.9 ระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี ร้อยละ 1.3 ระดับปริญญาตรี ร้อยละ 81.8 แบ่งเป็นสาขาบัญชี ร้อยละ 50.6 สาขาการเงิน ร้อยละ 1.3 สาขาบริหารธุรกิจและการจัดการทั่วไป ร้อยละ 20.8 สาขาอื่นๆ อีกร้อยละ 5.2 และไม่ได้ระบุสาขา ร้อยละ 3.9 และระดับการศึกษาปริญญาโท ร้อยละ 16.9 แบ่งเป็นสาขาบัญชี ร้อยละ 3.9 สาขาการเงิน ร้อยละ 1.3 สาขาบริหารธุรกิจและการจัดการทั่วไป ร้อยละ 9.1 และสาขาอื่นๆ ร้อยละ 2.6 ตำแหน่งผู้ช่วยการ รองผู้ช่วยการ หรือหัวหน้า รองหัวหน้า ฝ่ายบัญชีและการเงิน ร้อยละ 7.9 ตำแหน่งนักวิชาการการเงินและบัญชี ร้อยละ 59.2 ตำแหน่งเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ร้อยละ 23.7 เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไปหรือธุรการ ร้อยละ 2.6 และตำแหน่งอื่นๆ อีกร้อยละ 6.6 ระยะเวลาที่ทำงานกับหน่วยงานปัจจุบัน 1 – 3 ปี ร้อยละ 36.4 เวลา 4 – 6 ปี ร้อยละ 18.2 เวลา 7 – 9 ปี ร้อยละ 10.4 เวลา 10 – 12 ปี ร้อยละ 10.4 เวลา 13- 15 ปี ร้อยละ 5.2 และมากกว่า 15 ปี ร้อยละ 19.5 ไม่เคยได้รับการอบรมเกี่ยวกับระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง ร้อยละ 9.1 ได้รับการอบรมระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างจำนวน 1 – 3 ครั้ง ร้อยละ 64.9 จำนวน 4 – 6 ครั้ง ร้อยละ 23.4 จำนวน มากกว่า 6 ครั้ง ร้อยละ 2.6 ดังตารางที่ 4.2 ดังนี้

ตารางที่ 4.2 สรุปข้อมูลผู้ตอบแบบสอบถามสำหรับผู้ปฏิบัติงานบัญชี

รายการ	จำนวน	ร้อยละ
1. เพศ		
ชาย	4	5.3
หญิง	72	94.7
รวม	76	100

ตารางที่ 4.2(ต่อ) สรุปข้อมูลผู้ตอบแบบสอบถามสำหรับผู้ปฏิบัติงานบัญชี

รายการ	จำนวน	ร้อยละ
2. อายุ		
ต่ำกว่า 25 ปี	1	1.3
25 - 35 ปี	30	39.5
36 - 45 ปี	29	38.2
46 - 55 ปี	13	17.1
มากกว่า 55 ปี	3	3.9
รวม	76	100
3. ระดับการศึกษา		
ต่ำกว่าปริญญาตรี	1	1.3
ปริญญาตรี สาขาบัญชี	39	50.6
ปริญญาตรี สาขาการเงิน	1	1.3
ปริญญาตรี สาขาบริหารธุรกิจ / การจัดการ	16	20.8
ปริญญาตรี ไม่ระบุสาขา	3	3.9
ปริญญาตรี สาขาอื่นๆ	4	5.2
ปริญญาโท สาขาบัญชี	3	3.9
ปริญญาโท สาขาการเงิน	1	1.3
ปริญญาโท สาขาบริหารธุรกิจ / การจัดการ	7	9.1
ปริญญาโท สาขาอื่นๆ	2	2.6
รวม	77	100
4. ตำแหน่ง		
ผู้อำนวยการ / รองผู้อำนวยการ/หัวหน้า/ รองหัวหน้า ฝ่ายการเงินและบัญชี	6	7.9
นักวิชาการเงินและบัญชี	45	59.2
เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี	18	23.7
เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป / อธิการ	2	2.6

ตารางที่ 4.2(ต่อ) สรุปข้อมูลผู้ตอบแบบสอบถามสำหรับผู้ปฏิบัติงานบัญชี

รายการ	จำนวน	ร้อยละ
อื่นๆ	5	6.6
รวม	76	100
5. ระยะเวลาที่ทำงานกับหน่วยงานปัจจุบัน		
1 - 3 ปี	28	36.4
4 - 6 ปี	14	18.2
7 - 9 ปี	8	10.4
10 - 12 ปี	8	10.4
13 - 15 ปี	4	5.2
มากกว่า 15 ปี	15	19.5
รวม	77	100
6. จำนวนครั้งในการอบรมระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง		
ไม่เคยอบรม	7	9.1
1 - 3 ครั้ง	50	64.9
4 - 6 ครั้ง	18	23.4
มากกว่า 6 ครั้ง	2	2.6
รวม	77	100

ข.) ความคิดเห็นเกี่ยวกับการนำระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างมาใช้

1. เห็นด้วยเพียงใดในการเปลี่ยนระบบบัญชีส่วนราชการจากเกณฑ์เงินสดเป็นเกณฑ์คงค้าง มีผู้ตอบว่าเห็นด้วยมาก ร้อยละ 35.9 รองลงมาคือ เห็นด้วยมากที่สุด ร้อยละ 29.5 เฉยๆ ร้อยละ 25.6 ไม่เห็นด้วย ร้อยละ 5.1 และไม่เห็นด้วยอย่างยิ่ง ร้อยละ 3.8 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.82 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีเห็นด้วยอย่างมากในการเปลี่ยนระบบบัญชีส่วนราชการจากเกณฑ์เงินสดเป็นเกณฑ์คงค้าง

2. รายงานการเงินตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐมีความเหมาะสมเพียงใด มีผู้ตอบว่าเหมาะสมมาก ร้อยละ 45.5 รองลงมาคือ ปานกลาง ร้อยละ 39.0 ไม่เหมาะสม ร้อยละ 7.8 เหมาะสมมากที่สุด ร้อยละ 6.5 และไม่เหมาะสมมากที่สุด ร้อยละ 1.3 โดย

มีค่าเฉลี่ย 3.48 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีคิดว่ารายงานการเงินตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐมีความเหมาะสมในระดับกลาง

3. รายงานการเงินตามเกณฑ์คงค้างของหน่วยงานท่านสามารถทำความเข้าใจได้ไม่ยาก มีผู้ตอบว่าเห็นด้วยมาก ร้อยละ 53.8 รองลงมาคือ ปานกลาง ร้อยละ 32.1 เห็นด้วยมากที่สุด ร้อยละ 9 ตอบว่าไม่เห็นด้วย และไม่เห็นด้วยมากที่สุดเท่ากัน คิดเป็นร้อยละ 2.6 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.64 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีเห็นด้วยอย่างมากว่ารายงานการเงินตามเกณฑ์คงค้างของหน่วยงานท่านสามารถทำความเข้าใจได้ไม่ยาก

4. การแสดงรายการในงบดุลตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐมีความเหมาะสมเพียงใด มีผู้ตอบว่าเหมาะสมมาก ร้อยละ 48.7 รองลงมาคือ ปานกลาง ร้อยละ 42.3 ไม่เหมาะสม ร้อยละ 3.8 มีผู้ตอบว่าเหมาะสมมากที่สุด และไม่เหมาะสมมากที่สุดเท่ากัน คิดเป็น ร้อยละ 2.6 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.45 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีคิดว่าการแสดงรายการในงบดุลตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐมีความเหมาะสมในระดับปานกลาง

5. การแสดงรายการในงบกำไรขาดทุนตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐมีความเหมาะสมเพียงใด มีผู้ตอบว่าเหมาะสมมาก ร้อยละ 44.9 รองลงมาคือ ปานกลาง ร้อยละ 39.7 ไม่เหมาะสม ร้อยละ 9.0 ไม่เหมาะสมมากที่สุด ร้อยละ 3.8 และเหมาะสมมากที่สุด ร้อยละ 2.6 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.33 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีคิดว่าการแสดงรายการในงบกำไรขาดทุนตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐมีความเหมาะสมในระดับปานกลาง

6. การแสดงรายการในงบกระแสเงินสดตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐมีความเหมาะสมเพียงใด มีผู้ตอบว่าเหมาะสมในระดับปานกลาง ร้อยละ 48.1 รองลงมาคือ เหมาะสมมาก ร้อยละ 35.1 ไม่เหมาะสม ร้อยละ 7.8 ไม่เหมาะสมมากที่สุด ร้อยละ 6.5 และเหมาะสมมากที่สุด ร้อยละ 2.6 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.19 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีคิดว่าการแสดงรายการในงบกระแสเงินสดตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐมีความเหมาะสมในระดับปานกลาง

7. การแสดงหมายเหตุประกอบงบการเงินตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐมีความเหมาะสมเพียงใด มีผู้ตอบว่าเหมาะสมมาก ร้อยละ 53.2 รองลงมาคือ ปานกลาง ร้อยละ 28.6 มีผู้ตอบว่ามีความเหมาะสมมากที่สุด และไม่เหมาะสมเท่ากันคิดเป็น ร้อยละ 7.8 และ ไม่เหมาะสมมากที่สุด ร้อยละ 2.6 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.56 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีคิดว่า การแสดงหมายเหตุประกอบงบการเงินตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐมีความเหมาะสมมาก

8. ประโยชน์ของการจัดทำงบดุลตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐมีเพียงใด มีผู้ตอบว่ามีประโยชน์มาก ร้อยละ 65.4 รองลงมาคือ มีประโยชน์มากที่สุด และปาน

กลาง เท่ากันคิดเป็นร้อยละ 11.5 มีประโยชน์น้อย ร้อยละ 9.0 และมีประโยชน์น้อยที่สุด ร้อยละ 2.6 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.74 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีคิดว่าการจัดทำงบดุลตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐมีประโยชน์มาก

9. ประโยชน์ของการจัดทำงบกำไรขาดทุนตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐมีเพียงใด มีผู้ตอบว่ามีประโยชน์มาก ร้อยละ 46.2 รองลงมาคือปานกลาง ร้อยละ 29.5 มีประโยชน์มากที่สุด ร้อยละ 11.5 มีประโยชน์น้อย ร้อยละ 10.3 และมีประโยชน์น้อยที่สุด ร้อยละ 2.6 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.54 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีคิดว่าการจัดทำงบกำไรขาดทุนตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐมีประโยชน์ในระดับปานกลาง

10. ประโยชน์ของหมายเหตุประกอบงบการเงินมีเพียงใด มีผู้ตอบว่ามีประโยชน์มาก ร้อยละ 51.3 รองลงมาคือมีประโยชน์มากที่สุด และปานกลาง ร้อยละ 19.2 มีประโยชน์น้อย ร้อยละ 6.4 และมีประโยชน์น้อยที่สุด ร้อยละ 3.8 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.76 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีคิดว่าหมายเหตุประกอบงบการเงินตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐมีประโยชน์มาก

11. การแสดงรายการในงบการเงินอาจแสดงรายการให้มีรายการมากกว่าที่กำหนดในมาตรฐานได้ มีผู้ตอบว่าเห็นด้วยอย่างมาก ร้อยละ 44.7 รองลงมาคือ ปานกลาง ร้อยละ 30.3 เห็นด้วยมากที่สุด ร้อยละ 14.5 ไม่เห็นด้วย ร้อยละ 6.6 และไม่เห็นด้วยที่สุด ร้อยละ 3.9 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.59 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีเห็นด้วยเป็นอย่างมากที่การแสดงรายการในงบการเงินอาจแสดงรายการให้มีรายการมากกว่าที่กำหนดในมาตรฐานได้

12. การแสดงงบการเงินเปรียบเทียบ 2 ปี จะเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินมากกว่าการแสดงผลงบการเงินเพียงปีเดียว มีผู้ตอบว่าเห็นด้วยอย่างมาก ร้อยละ 61.5 รองลงมาคือ เห็นด้วยมากที่สุด ร้อยละ 24.4 ปานกลาง ร้อยละ 10.3 ไม่เห็นด้วยมากที่สุด ร้อยละ 2.6 และไม่เห็นด้วย ร้อยละ 1.3 โดยมีค่าเฉลี่ย 4.04 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีเห็นด้วยเป็นอย่างมากที่การแสดงงบการเงินเปรียบเทียบ 2 ปี จะเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินมากกว่าการแสดงผลงบการเงินเพียงปีเดียว

13. การจัดทำบทดลองก่อนปิดบัญชีทุกสิ้นปีมีความจำเป็นเพียงใด มีผู้ตอบว่าจำเป็นมาก ร้อยละ 51.3 รองลงมาคือ จำเป็นมากที่สุด ร้อยละ 37.2 ปานกลาง ร้อยละ 9.0 และไม่จำเป็นมากที่สุด ร้อยละ 2.6 โดยมีค่าเฉลี่ย 4.21 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีเห็นว่าจัดทำบทดลองก่อนปิดบัญชีทุกสิ้นปีมีความจำเป็นอย่างมาก

14. ระบบบัญชีของหน่วยงานในปัจจุบันเอื้ออำนวยให้ปฏิบัติตามระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างเพียงใด มีผู้ตอบว่าเอื้ออำนวยในระดับกลาง ร้อยละ 38.5 รองลงมาคือ เอื้ออำนวยมาก ร้อยละ 23.1 ไม่เอื้ออำนวย ร้อยละ 21.8 เอื้ออำนวยมากที่สุด ร้อยละ 10.3 และไม่เอื้ออำนวยมากที่สุด

ร้อยละ 6.4 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.09 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีเห็นว่าระบบบัญชีของหน่วยงานในปัจจุบันเอื้ออำนวยให้ปฏิบัติตามระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างในระดับปานกลาง

15. การเตรียมพร้อมของหน่วยงานท่านในการเปลี่ยนระบบบัญชีจากเกณฑ์เงินสดเป็นเกณฑ์คงค้างมีเพียงใด มีผู้ตอบว่ามีความพร้อมในระดับกลาง ร้อยละ 39.7 รองลงมาคือ มีความพร้อมมาก ร้อยละ 32.1 มีความพร้อมมากที่สุด ร้อยละ 16.7 ไม่มีความพร้อม ร้อยละ 7.7 และไม่มีความพร้อมมากที่สุด ร้อยละ 3.8 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.50 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีเห็นว่าหน่วยงานมีการเตรียมพร้อมในระดับปานกลางในการเปลี่ยนระบบบัญชีจากเกณฑ์เงินสดเป็นเกณฑ์คงค้าง

จากการสำรวจและวิเคราะห์ข้อมูลข้างต้นสามารถสรุปได้ว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีส่วนใหญ่มีทัศนคติและเห็นถึงประโยชน์ของการเปลี่ยนระบบบัญชีจากเกณฑ์เงินสดเป็นเกณฑ์คงค้างในระดับปานกลางถึงมาก

ตารางที่ 4.3 สรุปความคิดเห็นเกี่ยวกับการนำระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างมาใช้

รายการ	ระดับของความคิดเห็น					N	X	S.D	ความหมาย
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด				
1. ท่านเห็นด้วยเพียงใดในการเปลี่ยนระบบบัญชีส่วนราชการจากเกณฑ์เงินสดเป็นเกณฑ์คงค้าง	23 29.5%	28 35.9%	20 25.6%	4 4.1%	3 3.8%	78 100%	3.82	1.04	มาก
2. ท่านคิดว่ารายงานการเงินตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐมีความเหมาะสมเพียงใด	5 6.5%	35 45.5%	30 39.0%	6 7.8%	1 1.3%	77 100%	3.48	0.79	ปานกลาง
3. ท่านคิดว่ารายงานการเงินตามเกณฑ์คงค้างของหน่วยงานท่านสามารถทำความเข้าใจได้ไม่ยาก	7 9%	42 53.8%	25 32.1%	2 2.6%	2 2.6%	78 100%	3.64	0.79	มาก
4. ท่านคิดว่าการแสดงรายการในงบดุลตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐมีความเหมาะสมเพียงใด	2 2.6%	38 48.7%	33 42.3%	3 3.8%	2 2.6%	78 100%	3.45	0.73	ปานกลาง

ตารางที่ 4.3 (ต่อ) สรุปความคิดเห็นเกี่ยวกับการนำระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างมาใช้

รายการ	ระดับของความคิดเห็น					N	X	S.D	ความหมาย
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด				
5. ท่านคิดว่าการแสดงรายการ ในงบกำไรขาดทุนตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐมีความเหมาะสมเพียงใด	2 2.6%	35 44.9%	31 39.7%	7 9.0%	3 3.8%	78 100%	3.33	0.83	ปานกลาง
6. ท่านคิดว่าการแสดงรายการในงบกระแสเงินสดตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐมีความเหมาะสมเพียงใด	2 2.6%	27 35.1%	37 48.1%	6 7.8%	5 6.5%	77 100%	3.19	0.87	ปานกลาง
7. ท่านคิดว่าการแสดงหมายเหตุประกอบงบการเงินมีความเหมาะสมเพียงใด	6 7.8%	41 53.2%	22 28.6%	6 7.8%	2 2.6%	77 100%	3.56	0.85	มาก
8. ท่านคิดว่าประโยชน์ของการจัดทำงบดุลตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐมีมากน้อยเพียงใด	9 11.5%	51 65.4%	9 11.5%	7 9.0%	2 2.6%	78 100%	3.74	0.87	มาก
9. ท่านคิดว่า ประโยชน์ของการจัดทำงบกำไรขาดทุนตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐมีมากน้อยเพียงใด	9 11.5%	36 46.2%	23 29.5%	8 10.3%	2 2.6%	78 100%	3.54	0.92	ปานกลาง
10. ท่านคิดว่าหมายเหตุประกอบงบการเงินมีประโยชน์มากน้อยเพียงใด	15 19.2%	40 51.3%	15 19.2%	5 6.4%	3 3.8%	78 100%	3.76	0.97	มาก
11. ท่านคิดว่าการแสดงรายการในงบการเงินอาจแสดงให้เห็นรายการมากกว่าที่กำหนดในแบบมาตรฐานได้	11 14.5%	34 44.7%	23 30.3%	5 6.6%	3 3.9%	76 100%	3.59	0.96	มาก

ตารางที่ 4.3 (ต่อ) สรุปความคิดเห็นเกี่ยวกับการนำระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างมาใช้

รายการ	ระดับของความคิดเห็น					N	X	S.D	ความหมาย
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด				
12. ท่านคิดว่าการแสดงงบการเงินเปรียบเทียบ 2 ปี จะเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินมากกว่าการแสดงงบการเงินเพียงปีเดียว	19 24.4%	48 61.5%	8 10.3%	1 1.3%	2 2.6%	78 100%	4.04	0.80	มาก
13. ท่านคิดว่าการจัดทำงบทดลองก่อนการปิดบัญชีทุกสิ้นปีมีความจำเป็นเพียงใด	29 37.2%	40 51.3%	7 9.0%	0 0%	2 2.6%	78 100%	4.21	0.81	มาก
14. ท่านคิดว่าระบบบัญชีของหน่วยงานท่านในปัจจุบันเอื้ออำนวยให้ปฏิบัติตามระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างเพียงใด	8 10.3%	18 23.1%	30 38.5%	17 21.8%	5 6.4%	78 100%	3.09	1.06	ปานกลาง
15. ท่านคิดว่าหน่วยงานของท่านมีการเตรียมพร้อมในการเปลี่ยนระบบบัญชีจากเกณฑ์เงินสดเป็นเกณฑ์คงค้างเพียงใด	13 16.7%	25 32.1%	31 39.7%	6 7.7%	3 3.8%	78 100%	3.50	0.99	ปานกลาง

ค.) ความคิดเห็นเกี่ยวกับหลักการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างของผู้ปฏิบัติงานบัญชี

1. มีผู้ตอบว่าสินทรัพย์ หมายถึง สิทธิที่ได้รับหรือทรัพยากรที่อยู่ในความควบคุมของหน่วยงานซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีต และคาดว่าจะทำให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริหารเพิ่มขึ้นแก่หน่วยงาน ร้อยละ 51.9 รองลงมาตอบว่า คือสินทรัพย์ที่มีค่าหรือราคาที่หน่วยงานถือครองอยู่ในปัจจุบัน และสิทธิที่ได้รับหรือทรัพยากรที่อยู่ในความควบคุมของหน่วยงานซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีต และคาดว่าจะทำให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริหารเพิ่มขึ้นแก่หน่วยงาน ร้อยละ 41.6 และตอบว่าสินทรัพย์ที่มีค่าหรือราคาที่หน่วยงานถือครองอยู่ในปัจจุบัน ร้อยละ 6.5

แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชี ร้อยละ 51.9 มีความเข้าใจในความหมายของสินทรัพย์ที่ถูกต้องตรงกับที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

2. มีผู้ตอบว่าสิทธิการเช่าควรจะเป็นที่กบฏชื้อ ร้อยละ 75.7 และไม่ควรมันที่กบฏชื้อ ร้อยละ 24.3

แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชี ร้อยละ 75.7 มีความเข้าใจที่ถูกต้องเกี่ยวกับสิทธิการเช่า ตรงกับที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

3. การบันทึกรายการค่าเสื่อมราคาของอาคาร และอุปกรณ์ต้นสิ้นปี มีผู้ตอบว่าควรบันทึกเป็น เดบิต ค่าเสื่อมราคา เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม ร้อยละ 89.7 รองลงมาเห็นว่าควรบันทึกเป็น เดบิต ค่าเสื่อมราคา เครดิต สินทรัพย์ ร้อยละ 3.8 มีผู้ตอบว่าบันทึกได้ทั้งสองแบบ เท่ากับตอบว่าควรบันทึกด้วยวิธีอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวมา ร้อยละ 2.6 และตอบว่าควรบันทึกด้วยวิธีอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวมา หรือ เดบิต ค่าเสื่อมราคา เครดิต สินทรัพย์ ก็ได้ ร้อยละ 1.3

แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชี ร้อยละ 89.7 มีความเข้าใจที่ถูกต้องในการบันทึกรายการค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ ตรงกับที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

4. มีผู้ตอบว่าเงินลงทุน หมายถึง เงินลงทุนในตราสารหนี้ หรือหลักทรัพย์ตราสารทุนในความต้องการของตลาด เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด หรือเงินลงทุนทั่วไป รวมถึงการลงทุนในบริษัทร่วม หรือบริษัทย่อย ร้อยละ 55.3 รองลงมาตอบว่าเงินลงทุน หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานถือไว้เพื่อเพิ่มความมั่นคงให้กับหน่วยงาน อาจประกอบด้วย เงินฝากประจำ เป็นต้น และเงินลงทุนในตราสารหนี้ หรือหลักทรัพย์ตราสารทุนในความต้องการของตลาด เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด หรือเงินลงทุนทั่วไป รวมถึงการลงทุนในบริษัทร่วม หรือบริษัทย่อย ร้อยละ 31.6 มีผู้ตอบว่า หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานถือไว้เพื่อเพิ่มความมั่นคงให้กับหน่วยงาน อาจประกอบด้วย เงินฝากประจำ เป็นต้น และมีผู้ตอบว่า มีความหมายเป็นอย่างอื่นนอกจากที่กล่าวมาแล้ว ร้อยละ 2.6

แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีเพียง ร้อยละ 31.6 มีความเข้าใจในความหมายของเงินลงทุนที่ถูกต้อง ตรงกับที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

5. รายได้ค้างรับ ควรแสดงในงบกำไรขาดทุนภายใต้ชื่อใด มีผู้ตอบว่าควรแสดงภายใต้ชื่อของรายได้นั้นที่จะได้รับ ร้อยละ 38.9 รองลงมาตอบว่าควรแสดงภายใต้ชื่อรายได้ค้างรับ ร้อยละ 30.6 ควรแสดงภายใต้ชื่อรายได้อื่นๆ ร้อยละ 27.8 และมีผู้ตอบว่าควรแสดงได้ทั้งรายได้ค้างรับและรายได้อื่นๆ เท่ากับตอบว่าควรแสดงภายใต้ชื่อรายได้อื่นๆ และชื่ออื่นที่เหมาะสมร้อยละ 1.3

แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีเพียง ร้อยละ 38.9 มีความเข้าใจในการแสดงรายการรายได้ค้างรับ ที่ถูกต้องตรงกับที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

6. มีผู้ตอบว่าหนี้สิน หมายถึง ภาระผูกพันในปัจจุบันของหน่วยงาน ซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีต และการชำระภาระผูกพัน จะส่งผลให้หน่วยงานสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์

เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการ ร้อยละ 53.8 รองลงมาตอบว่าหมายถึงภาวะผูกพันในปัจจุบันของหน่วยงาน ซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีต และการชำระภาวะผูกพันจะส่งผลให้หน่วยงานสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการ และคือมูลค่าที่หน่วยงานต้องจ่ายออกไปในปัจจุบันเพื่อชำระภาวะผูกพัน ร้อยละ 34.6 ตอบว่าหมายถึง มูลค่าที่หน่วยงานต้องจ่ายออกไปในปัจจุบันเพื่อชำระภาวะผูกพัน ร้อยละ 9.0 และตอบว่า มีความหมายเป็นอย่างอื่นนอกจากที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ร้อยละ 2.6

แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีเพียง ร้อยละ 34.6 มีความเข้าใจในรายการหนี้สิน ที่ถูกต้องตรงกับที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

7. ในการแสดงรายการในงบดุลมีผู้ตอบว่าควรแยกแสดงรายการเจ้าหนี้การค้ากับเจ้าหนี้ประเภททุน ร้อยละ 87.2 และตอบว่าไม่ควรแยกแสดงรายการเจ้าหนี้การค้ากับเจ้าหนี้ประเภททุน ร้อยละ 12.8

แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชี ร้อยละ 87.2 มีความเข้าใจในการแสดงรายการรายการเจ้าหนี้การค้าแยกกับเจ้าหนี้ประเภททุน ที่ถูกต้องตรงกับที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

8. เมื่อเกิดรายจ่ายขึ้นแต่หน่วยงานมิได้จ่ายเงินภายในงวดบัญชี มีผู้ตอบว่าควรบันทึกบัญชีโดย เดบิต ค่าใช้จ่าย เครดิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ร้อยละ 71.8 รองลงมาตอบว่าควรบันทึกบัญชีโดย เดบิต ค่าใช้จ่าย เครดิต เจ้าหนี้ เท่ากับตอบว่าควรบันทึกด้วยวิธีอื่น หรือ เดบิต ค่าใช้จ่าย เดบิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ก็ได้ ร้อยละ 12.8 และตอบว่าควรบันทึกด้วยวิธีอื่นนอกเหนือจากที่กล่าวมา ร้อยละ 2.6

แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชี ร้อยละ 71.8 มีความเข้าใจในการแสดงรายการค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ที่ถูกต้องตรงกับที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

9. การบันทึกรายการ งบประมาณรับล่วงหน้า มีผู้ตอบว่าควรบันทึกบัญชีเป็น หนี้สิน ร้อยละ 84.2 รองลงมาตอบว่าควรบันทึกเป็นรายได้ ร้อยละ 14.5 และตอบว่าควรบันทึกบัญชีอย่างอื่นนอกเหนือจากที่กล่าวมา ร้อยละ 1.3

แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชี ร้อยละ 84.2 มีความเข้าใจในการบันทึกรายการงบประมาณรับล่วงหน้า ที่ถูกต้องตรงกับที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

10. การบันทึกรายการ เงินรับบริจาค ในงบกำไรขาดทุน มีผู้ตอบว่าควรบันทึกบัญชีเป็นรายได้เงินรับบริจาค ร้อยละ 83.1 รองลงมาตอบว่าควรบันทึกเป็น รายได้เงินบริจาครอการรับรู้ ร้อยละ 11.7 ตอบว่าควรบันทึกเป็นอย่างอื่นนอกเหนือจากที่กล่าวมา ร้อยละ 3.9 และตอบว่าบันทึกได้ทั้งรายได้เงินรับบริจาค และรายได้เงินบริจาครอการรับรู้ ร้อยละ 1.3

แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชี ร้อยละ 83.1 มีความเข้าใจในการแสดงรายการเงินรับบริจาค ที่ถูกต้องตรงกับที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

11. มีผู้ตอบว่า ประมาณการหนี้สิน หมายถึง หนี้สินที่ไม่มีความแน่นอนเกี่ยวกับจังหวัดเวลา หรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ แต่เป็นภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่หน่วยงานจะต้องจ่ายชำระผูกพันนั้นในอนาคต และสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ ร้อยละ 53.9 รองลงมาตอบว่าหมายถึง การประมาณหนี้สินของปีถัดไปว่าจำนวนหนี้สินจะเพิ่มขึ้นหรือลดลง เพื่อทราบแนวโน้มของหนี้สินในปีถัดไป และต้องประมาณมูลค่าหนี้สินนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และหนี้สินที่ไม่มีความแน่นอนเกี่ยวกับจังหวัดเวลา หรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ แต่เป็นภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่หน่วยงานจะต้องจ่ายชำระผูกพันนั้นในอนาคต และสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ ร้อยละ 29.5 และตอบว่าหมายถึง การประมาณหนี้สินของปีถัดไปว่าจำนวนหนี้สินจะเพิ่มขึ้นหรือลดลง เพื่อทราบแนวโน้มของหนี้สินในปีถัดไป และต้องประมาณมูลค่าหนี้สินนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ ร้อยละ 16.7

แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชี ร้อยละ 53.9 มีความเข้าใจในรายการประมาณการหนี้สิน ที่ถูกต้องตรงกับที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

12. มีผู้ตอบว่า ทุนหมายถึง ผลต่างระหว่างยอดรวมของสินทรัพย์กับหนี้สินของหน่วยงาน ร้อยละ 54.5 รองลงมาตอบว่า หมายถึง สินทรัพย์สุทธิ หรือ ผลต่างระหว่างยอดรวมของสินทรัพย์กับหนี้สินของหน่วยงาน ร้อยละ 27.3 ตอบว่าหมายถึงสินทรัพย์สุทธิ ร้อยละ 14.3 ตอบว่ามีความหมายเป็นอย่างอื่นนอกจากที่กล่าวมา ข้างต้น ร้อยละ 2.6 และตอบว่าหมายถึงสินทรัพย์สุทธิ หรือ ผลต่างระหว่างยอดรวมของสินทรัพย์กับหนี้สินของหน่วยงาน หรือ มีความหมายเป็นอย่างอื่น คือทรัพยากรต่างๆ ที่ทำให้เกิดกระแสเข้าของรายได้ ร้อยละ 1.3

แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีเพียง ร้อยละ 27.3 มีความเข้าใจในรายการทุน ที่ถูกต้องตรงกับที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

13. มีผู้ตอบว่า จะทำการรับรู้รายได้เมื่อ มีการเพิ่มขึ้นของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีในรูปของกระแสเข้า ซึ่งมีผลทำให้สินทรัพย์สุทธิเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ไม่รวมการเพิ่มขึ้นของเงินทุนที่ได้รับจากเจ้าของ ร้อยละ 41 รองลงมาตอบว่า จะรับรู้รายได้เมื่อมีความค่อนข้างแน่นอนในการเกิดขึ้นของรายได้ และสามารถวัดมูลค่าของรายการดังกล่าวได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ ร้อยละ 33.3 และตอบว่าจะทำการรับรู้รายได้เมื่อ มีการเพิ่มขึ้นของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีในรูปของกระแสเข้า ซึ่งมีผลทำให้สินทรัพย์สุทธิเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ไม่รวมการเพิ่มขึ้นของเงินทุนที่ได้รับจากเจ้าของ และมีความค่อนข้างแน่นอนในการเกิดขึ้นของรายได้ และสามารถวัดมูลค่าของรายการดังกล่าวได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ ร้อยละ 25.6

แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีเพียงร้อยละ 25.6 มีความเข้าใจในการรับรู้รายได้ ที่ถูกต้อง ตรงกับที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

14. มีผู้ตอบว่า รายการ สินค้ารับคืนและส่วนลด เป็นบัญชีปรับมูลค่ารายการ รายได้ ร้อยละ 45.3 รองลงมาตอบว่าเป็นบัญชีปรับมูลค่ารายการ ลูกหนี้ ร้อยละ 44.0 ตอบว่าเป็นบัญชีปรับมูลค่ารายการ รายได้ และ ลูกหนี้ ร้อยละ 9.0 และ ตอบว่าเป็นบัญชีปรับมูลค่ารายการอื่นๆ นอกจากที่กล่าวมาข้างต้น ร้อยละ 2.6

แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีเพียง ร้อยละ 45.3 มีความเข้าใจในการปรับมูลค่ารายการ สินค้ารับคืนและส่วนลด ที่ถูกต้องตรงกับที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

15. มีผู้ตอบว่าจะทำการรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อ มีการลดลงของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือ ศักยภาพในการบริการในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีในรูปของกระแสออก หรือลดลงของสินทรัพย์ หรือการเพิ่มขึ้นของหนี้สินซึ่งมีผลทำให้สินทรัพย์สุทธิลดลงทั้งนี้ไม่รวมถึงการจัดสรรส่วนทุนให้กับ เจ้าของ และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในการเกิดขึ้นของค่าใช้จ่ายและสามารถวัดมูลค่าของ ค่าใช้จ่ายได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ ร้อยละ 36.4 รองลงมาตอบว่า จะทำการรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อ มีการลดลงของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการบริการในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีใน รูปของกระแสออก หรือลดลงของสินทรัพย์ หรือการเพิ่มขึ้นของหนี้สินซึ่งมีผลทำให้สินทรัพย์สุทธิ ลดลงทั้งนี้ไม่รวมถึงการจัดสรรส่วนทุนให้กับเจ้าของ ร้อยละ 35.1 และตอบว่ามีความเป็นไปได้ ค่อนข้างแน่ในการเกิดขึ้นของค่าใช้จ่ายและสามารถวัดมูลค่าของค่าใช้จ่ายได้อย่างมีเหตุผล น่าเชื่อถือ ร้อยละ 28.6

แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีเพียงร้อยละ 36.4 มีความเข้าใจในการรับรู้ค่าใช้จ่าย ที่ถูกต้อง ตรงกับที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

16. ในการประมาณการหนี้สงสัยจะสูญ มีผู้ตอบว่าจะบันทึกบัญชีโดย เดบิต หนี้สงสัยจะ สูญ เครดิต ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ร้อยละ 89.6 และตอบว่าจะบันทึกบัญชีโดย เดบิต หนี้สงสัยจะ สูญ เครดิต ลูกหนี้ ร้อยละ 10.4

แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชี ร้อยละ 89.6 มีความเข้าใจในการบันทึกบัญชีรายการประมาณ การหนี้สงสัยจะสูญ ที่ถูกต้องตรงกับที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

ง.) ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความเข้าใจในการปฏิบัติงานในรายการ ต่างๆ ตามระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง

1. ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความเข้าใจในรายการหมวดสินทรัพย์

1.1 เงินทดรองราชการ มีผู้ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมากร้อยละ 41 รองลงมาตอบว่ามีความเข้าใจในระดับปานกลาง ร้อยละ 38.5 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมากที่สุด ร้อยละ 15.4

ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อย ร้อยละ 3.8 และตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อยที่สุด ร้อยละ 1.3 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.65 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีความเข้าใจในระดับมากเกี่ยวกับรายการเงินทดรองจากราชการ

1.2 เงินฝากคลัง มีผู้ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับปานกลาง ร้อยละ 41 รองลงมาตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมาก ร้อยละ 35.9 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมากที่สุด ร้อยละ 12.8 และตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อย ร้อยละ 10.3 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.51 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีความเข้าใจในระดับปานกลางเกี่ยวกับรายการเงินฝากคลัง

1.3 ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ มีผู้ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับปานกลาง ร้อยละ 36.8 รองลงมาตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมาก ร้อยละ 32.9 มีผู้ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมากที่สุดเท่ากับตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อย ร้อยละ 11.8 และตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อยที่สุด ร้อยละ 6.6 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.32 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานมีความเข้าใจในระดับปานกลางเกี่ยวกับรายการลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ

1.4 ลูกหนี้เงินยืม มีผู้ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมาก ร้อยละ 51.3 รองลงมาตอบว่ามีความเข้าใจในระดับปานกลาง ร้อยละ 25.6 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมากที่สุด ร้อยละ 17.9 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อย ร้อยละ 3.8 และตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อยที่สุด ร้อยละ 1.3 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.81 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีความเข้าใจในระดับมากเกี่ยวกับรายการลูกหนี้เงินยืม

1.5 เงินให้กู้ มีผู้ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับปานกลาง ร้อยละ 44.6 รองลงมาตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมาก ร้อยละ 20.3 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อย ร้อยละ 17.6 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมากที่สุด ร้อยละ 10.8 และตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อยที่สุด ร้อยละ 6.8 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.11 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีความเข้าใจในระดับปานกลางเกี่ยวกับรายการเงินให้กู้

1.6 วัสดุ มีผู้ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมาก ร้อยละ 44.9 รองลงมาตอบว่ามีความเข้าใจในระดับปานกลาง ร้อยละ 38.5 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมากที่สุด ร้อยละ 12.8 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อยที่สุด ร้อยละ 2.6 และตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อย ร้อยละ 1.3 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.64 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีความเข้าใจในระดับมากเกี่ยวกับรายการวัสดุ

1.7 สินค้าคงเหลือ มีผู้ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับปานกลาง ร้อยละ 42.7 รองลงมาตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมาก ร้อยละ 30.7 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อย ร้อยละ 13.3 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมากที่สุด ร้อยละ 9.3 และตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อยที่สุด ร้อยละ 4.0 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.28 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีความเข้าใจในระดับปานกลางเกี่ยวกับรายการสินค้าคงเหลือ

1.8 เงินลงทุน มีผู้ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับปานกลางร้อยละ 41.9 รองลงมาตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมาก ร้อยละ 21.6 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อย ร้อยละ 17.6 และตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมากที่สุดเท่ากับตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อยที่สุด ร้อยละ 9.5 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.04 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีความเข้าใจในระดับปานกลางเกี่ยวกับรายการเงินลงทุน

1.9 รายได้ค้างรับ มีผู้ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมากร้อยละ 46.2 รองลงมาตอบว่ามีความเข้าใจในระดับปานกลาง ร้อยละ 28.2 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมากที่สุด ร้อยละ 16.7 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อย ร้อยละ 6.4 และตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อยที่สุด ร้อยละ 2.6 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.68 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีความเข้าใจในระดับมากเกี่ยวกับรายการรายได้ค้างรับ

1.10 ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า มีผู้ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมากร้อยละ 38.5 รองลงมาตอบว่ามีความเข้าใจในระดับปานกลาง ร้อยละ 28.2 มีผู้ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมากที่สุดเท่ากับตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อย ร้อยละ 14.1 และตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อยที่สุด ร้อยละ 5.1 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.42 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีความเข้าใจในระดับปานกลางเกี่ยวกับรายการค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

1.11 รายได้แผ่นดินนำส่งคลังล่วงหน้า มีผู้ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับปานกลางร้อยละ 41.0 รองลงมาตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมาก ร้อยละ 29.5 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อย ร้อยละ 16.7 และตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อยที่สุด ร้อยละ 7.7 และตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมากที่สุด ร้อยละ 5.1 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.08 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีความเข้าใจในระดับปานกลางเกี่ยวกับรายการรายได้แผ่นดินนำส่งคลังล่วงหน้า

1.12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ มีผู้ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมากร้อยละ 42.3 รองลงมาตอบว่ามีความเข้าใจในระดับปานกลาง ร้อยละ 35.9 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมากที่สุด ร้อยละ 12.8 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อยร้อยละ 6.4 และตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อยที่สุด ร้อยละ 2.6 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.56 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีความเข้าใจในระดับมากเกี่ยวกับรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

1.13 โปรแกรมคอมพิวเตอร์ มีผู้ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมากร้อยละ 41.0 รองลงมาตอบว่ามีความเข้าใจในระดับปานกลาง ร้อยละ 29.5 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อย ร้อยละ 14.1 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมากที่สุด ร้อยละ 12.8 และตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อยที่สุด ร้อยละ 2.6 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.36 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีความเข้าใจในระดับปานกลางเกี่ยวกับรายการโปรแกรมคอมพิวเตอร์

1.14 สิทธิการเช่า มีผู้ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับปานกลางร้อยละ 46.1 รองลงมาตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมาก เท่ากับตอบว่าความเข้าใจในระดับน้อย ร้อยละ 18.4 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อยที่สุด ร้อยละ 10.5 และตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมากที่สุด ร้อยละ 6.6 โดยมีค่าเฉลี่ย 2.92 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีความเข้าใจในระดับปานกลางเกี่ยวกับรายการสิทธิการเช่า

จากการสำรวจและวิเคราะห์ข้อมูลข้างต้นสามารถสรุปได้ว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีความเข้าใจในการปฏิบัติงานในรายการต่าง ๆ ของหมวดสินทรัพย์ ในระดับปานกลาง ถึงมาก

1. ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความเข้าใจในรายการหมวดหนี้สิน และทุน

2.1 เจ้าหนี้ค่าสินค้าและบริการ มีผู้ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมาก ร้อยละ 39.7 รองลงมาตอบว่ามีความเข้าใจในระดับปานกลาง ร้อยละ 28.2 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมากที่สุด ร้อยละ 19.2 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อย ร้อยละ 9.0 และตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อยที่สุด ร้อยละ 3.8 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.62 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีความเข้าใจในระดับมากเกี่ยวกับรายการเจ้าหนี้ค่าสินค้า และบริการ

2.2 เจ้าหนี้รายจ่ายประเภททุน มีผู้ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับปานกลาง ร้อยละ 40.8 รองลงมาตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมาก ร้อยละ 28.9 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อย ร้อยละ 14.5 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมากที่สุด ร้อยละ 13.2 และตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อยที่สุด ร้อยละ 2.6 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.36 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีความเข้าใจในระดับปานกลางเกี่ยวกับรายการเจ้าหนี้รายจ่ายประเภททุน

2.3 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย มีผู้ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมาก ร้อยละ 39.7 รองลงมาตอบว่ามีความเข้าใจในระดับปานกลาง ร้อยละ 25.6 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมากที่สุด ร้อยละ 20.5 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อย ร้อยละ 11.5 และตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อยที่สุด ร้อยละ 2.6 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.64 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีความเข้าใจในระดับมากเกี่ยวกับรายการค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

2.4 รายได้จากเงินงบประมาณรับล่วงหน้า มีผู้ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับปานกลาง ร้อยละ 37.7 รองลงมาตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมาก ร้อยละ 29.9 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อย ร้อยละ 14.3 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมากที่สุด ร้อยละ 10.4 และตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อยที่สุด ร้อยละ 7.8 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.21 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีความเข้าใจในระดับปานกลางเกี่ยวกับรายการรายได้จากเงินงบประมาณรับล่วงหน้า

2.5 รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาลรับล่วงหน้า มีผู้ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับปานกลาง ร้อยละ 41.3 รองลงมาตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อย ร้อยละ 25.3 ตอบว่ามีความเข้าใจใน

ระดับมาก ร้อยละ 16.0 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อยที่สุด ร้อยละ 10.7 และตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมากที่สุด ร้อยละ 6.7 โดยมีค่าเฉลี่ย 2.83 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีความเข้าใจในระดับปานกลางเกี่ยวกับรายการรายได้จากเงินกู้ของรัฐบาลรับล่วงหน้า

2.6 รายได้แผ่นดินรับล่วงหน้า มีผู้ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับปานกลาง ร้อยละ 45.3 รองลงมาตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมาก ร้อยละ 22.7 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อย ร้อยละ 16.0 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อยที่สุด ร้อยละ 9.3 และตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมากที่สุด ร้อยละ 6.7 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.01 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีความเข้าใจระดับปานกลางเกี่ยวกับรายการรายได้แผ่นดินรับล่วงหน้า

2.7 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง มีผู้ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมาก ร้อยละ 44.9 รองลงมาตอบว่ามีความเข้าใจในระดับปานกลาง ร้อยละ 28.2 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมากที่สุด ร้อยละ 12.8 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อย ร้อยละ 7.7 และตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อยที่สุด ร้อยละ 6.4 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.50 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีความเข้าใจระดับปานกลางเกี่ยวกับรายการรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

2.8 เงินทดรองราชการรับจากคลังเพื่อการดำเนินงาน มีผู้ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับปานกลาง ร้อยละ 44.7 รองลงมาตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมาก ร้อยละ 31.6 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมากที่สุด ร้อยละ 11.8 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อยที่สุด ร้อยละ 6.6 และตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อย ร้อยละ 5.3 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.37 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีความเข้าใจในระดับปานกลางเกี่ยวกับรายการเงินทดรองราชการรับจากคลังเพื่อการดำเนินงาน

2.9 เงินทดรองราชการรับจากคลังเพื่อโครงการเงินกู้จากต่างประเทศ มีผู้ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับปานกลาง ร้อยละ 38.7 รองลงมาตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อย ร้อยละ 37.3 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อยที่สุด ร้อยละ 10.7 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมาก ร้อยละ 9.3 และตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมากที่สุด ร้อยละ 4.0 โดยมีค่าเฉลี่ย 2.59 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีความเข้าใจในระดับปานกลางเกี่ยวกับรายการเงินทดรองราชการรับจากคลังเพื่อโครงการเงินกู้จากต่างประเทศ

2.10 เงินทดรองราชการรับจากคลังเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ มีผู้ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อย ร้อยละ 40.5 รองลงมาตอบว่ามีความเข้าใจในระดับปานกลาง ร้อยละ 35.1 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อยที่สุด ร้อยละ 12.2 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมาก ร้อยละ 9.5 และตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมากที่สุด ร้อยละ 2.7 โดยมีค่าเฉลี่ย 2.50 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีความเข้าใจในระดับน้อยเกี่ยวกับรายการเงินทดรองราชการรับจากคลังเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ

2.11 เงินประกันสัญญา มีผู้ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมาก ร้อยละ 41.0 รองลงมาตอบว่ามีความเข้าใจในระดับปานกลาง ร้อยละ 34.6 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมากที่สุด ร้อยละ 14.1 และตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อย ร้อยละ 10.3 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.59 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีความเข้าใจในระดับมากเกี่ยวกับรายการเงินประกันสัญญา

2.12 เงินรับฝากจากเงินทุนหมุนเวียน มีผู้ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับปานกลาง ร้อยละ 40.0 รองลงมาตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อย ร้อยละ 24.0 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมาก ร้อยละ 20.0 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อยที่สุด ร้อยละ 10.7 และตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมากที่สุด ร้อยละ 5.3 โดยมีค่าเฉลี่ย 2.85 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีความเข้าใจในระดับปานกลางเกี่ยวกับรายการเงินรับฝากจากเงินทุนหมุนเวียน

2.13 เงินรับฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สิน มีผู้ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อย ร้อยละ 35.5 รองลงมาตอบว่ามีความเข้าใจในระดับปานกลาง ร้อยละ 30.3 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมาก ร้อยละ 18.4 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อยที่สุด ร้อยละ 9.2 และตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมากที่สุด ร้อยละ 6.6 โดยมีค่าเฉลี่ย 2.78 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีความเข้าใจในระดับปานกลางเกี่ยวกับรายการเงินรับฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สิน

2.14 รายได้รอการรับรู้ มีผู้ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับปานกลาง ร้อยละ 39.0 รองลงมาตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมาก ร้อยละ 28.6 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อย ร้อยละ 18.2 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมากที่สุด ร้อยละ 10.4 และตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อยที่สุด ร้อยละ 3.9 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.23 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีความเข้าใจในระดับปานกลางเกี่ยวกับรายการรายได้รอการรับรู้

2.15 เงินกู้ มีผู้ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับปานกลาง ร้อยละ 36.5 รองลงมาตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อย ร้อยละ 32.4 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมาก ร้อยละ 18.9 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อยที่สุด ร้อยละ 6.8 และตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมากที่สุด ร้อยละ 5.4 โดยมีค่าเฉลี่ย 2.84 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีความเข้าใจในระดับปานกลางเกี่ยวกับรายการเงินกู้

2.16 ประมาณการหนี้สิน มีผู้ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับปานกลาง ร้อยละ 36.8 รองลงมาตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อย ร้อยละ 31.6 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมาก ร้อยละ 21.1 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อยที่สุด ร้อยละ 7.9 และตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมากที่สุด ร้อยละ 2.6 โดยมีค่าเฉลี่ย 2.79 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีความเข้าใจในระดับปานกลางเกี่ยวกับรายการประมาณการหนี้สิน

2.17 หนี้สินหมุนเวียนอื่น มีผู้ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับปานกลาง ร้อยละ 38.5 รองลงมาตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมาก ร้อยละ 29.5 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อย ร้อย

ละ 17.9 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมากที่สุด ร้อยละ 9.0 และตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อยที่สุด ร้อยละ 5.1 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.19 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีความเข้าใจในระดับปานกลางเกี่ยวกับรายการหนี้สินหมุนเวียนอื่น

2.18 ทุน มีผู้ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมาก เท่ากับตอบว่ามีความเข้าใจในระดับปานกลาง ร้อยละ 38.4 รองลงมาตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมากที่สุด ร้อยละ 11.0 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อย ร้อยละ 9.6 และตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อยที่สุด ร้อยละ 2.7 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.45 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีความเข้าใจในระดับปานกลางเกี่ยวกับรายการทุน

จากการสำรวจและวิเคราะห์ข้อมูลข้างต้นสามารถสรุปได้ว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีความเข้าใจในการปฏิบัติงานในรายการต่าง ๆ ของหมวดหนี้สินและทุน ในระดับปานกลาง

3. ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความเข้าใจในรายการหมวดรายได้

3.1 รายได้จากเงินงบประมาณ มีผู้ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมาก ร้อยละ 42.3 รองลงมาตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมากที่สุด ร้อยละ 29.5 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับปานกลาง ร้อยละ 23.1 และตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อยที่สุด ร้อยละ 5.1 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.96 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีความเข้าใจในระดับมากเกี่ยวกับรายการรายได้จากเงินงบประมาณ

3.2 รายได้แผ่นดิน มีผู้ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมาก ร้อยละ 43.6 รองลงมาตอบว่ามีความเข้าใจในระดับปานกลาง ร้อยละ 26.9 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมากที่สุด ร้อยละ 24.4 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อยที่สุด ร้อยละ 3.8 และตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อย ร้อยละ 1.3 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.83 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีความเข้าใจในระดับมากเกี่ยวกับรายการรายได้แผ่นดิน

3.3 รายได้จากเงินช่วยเหลือ มีผู้ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับปานกลาง ร้อยละ 39.5 รองลงมาตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมาก ร้อยละ 26.3 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อย ร้อยละ 19.7 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมากที่สุด ร้อยละ 11.8 และตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อย ร้อยละ 2.6 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.25 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีความเข้าใจในระดับปานกลางเกี่ยวกับรายการรายได้จากเงินช่วยเหลือ

3.4 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ มีผู้ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมาก ร้อยละ 35.1 รองลงมาตอบว่ามีความเข้าใจในระดับปานกลาง ร้อยละ 31.2 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมากที่สุด ร้อยละ 15.6 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อย ร้อยละ 13.0 และตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อยที่สุด ร้อยละ 5.2 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.43 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีความเข้าใจในระดับปานกลางเกี่ยวกับรายการรายได้จากการขายสินค้าและบริการ

จากการสำรวจและวิเคราะห์ข้อมูลข้างต้นสามารถสรุปได้ว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีความเข้าใจในการปฏิบัติงานในรายการต่าง ๆ ของหมวดรายได้ในระดับปานกลาง

4. ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความเข้าใจในรายการหมวดค่าใช้จ่าย

4.1 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร มีผู้ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมาก ร้อยละ 52.6 รองลงมาตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมากที่สุด ร้อยละ 26.9 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับปานกลาง ร้อยละ 16.7 และมีผู้ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อย ร้อยละ 3.8 โดยมีค่าเฉลี่ย 4.03 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีความเข้าใจในระดับมากเกี่ยวกับรายการค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

4.2 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน มีผู้ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมาก ร้อยละ 52.6 รองลงมาตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมากที่สุด ร้อยละ 28.2 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับปานกลาง ร้อยละ 16.7 และตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อย ร้อยละ 2.6 โดยมีค่าเฉลี่ย 4.06 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีความเข้าใจในระดับมากเกี่ยวกับรายการค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

4.3 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน มีผู้ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมาก ร้อยละ 45.5 รองลงมาตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมากที่สุด ร้อยละ 24.7 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับปานกลาง ร้อยละ 22.1 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อย ร้อยละ 6.5 และตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อยที่สุด ร้อยละ 1.3 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.86 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีความเข้าใจในระดับมากเกี่ยวกับรายการค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

4.4 หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ มีผู้ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับปานกลาง ร้อยละ 44.7 รองลงมาตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมาก ร้อยละ 23.7 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อย ร้อยละ 14.5 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมากที่สุด ร้อยละ 9.2 และตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อยที่สุด ร้อยละ 7.9 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.12 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีความเข้าใจในระดับปานกลางเกี่ยวกับรายการหนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ

4.5 ขาดทุนจากการตีราคาสินค้าลดลง มีผู้ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับปานกลาง ร้อยละ 39.5 รองลงมาตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมาก เท่ากับตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อย ร้อยละ 22.4 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อยที่สุด ร้อยละ 10.5 และตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมากที่สุด ร้อยละ 5.3 โดยมีค่าเฉลี่ย 2.89 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีความเข้าใจในระดับปานกลางเกี่ยวกับรายการขาดทุนจากการตีราคาสินค้าลดลง

4.6 ค่าเสื่อมราคา มีผู้ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับปานกลาง ร้อยละ 42.3 รองลงมาตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมาก ร้อยละ 35.9 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมากที่สุด ร้อยละ 15.4 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อย ร้อยละ 5.1 และตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อยที่สุด ร้อยละ

1.3 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.59 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีความเข้าใจในระดับมากเกี่ยวกับรายการค่าเสื่อมราคา

4.7 ค่าตัดจำหน่าย มีผู้ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับปานกลาง ร้อยละ 36.4 รองลงมาตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมาก ร้อยละ 31.2 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อย ร้อยละ 18.2 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมากที่สุด ร้อยละ 13.0 และตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อยที่สุด ร้อยละ 1.3 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.36 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีความเข้าใจในระดับปานกลางเกี่ยวกับรายการค่าตัดจำหน่าย

4.8 ดอกเบี้ยจ่าย มีผู้ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับปานกลาง ร้อยละ 37.2 รองลงมาตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมาก ร้อยละ 26.9 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อย ร้อยละ 16.7 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมากที่สุด ร้อยละ 12.8 และตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อยที่สุด ร้อยละ 6.4 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.23 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีความเข้าใจในระดับปานกลางเกี่ยวกับรายการดอกเบี้ยจ่าย

4.9 รายได้แผ่นดินน้ำสงคลัง มีผู้ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมาก ร้อยละ 51.3 รองลงมาตอบว่ามีความเข้าใจในระดับปานกลาง ร้อยละ 24.4 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับมากที่สุด ร้อยละ 16.7 ตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อย ร้อยละ 6.4 และตอบว่ามีความเข้าใจในระดับน้อยที่สุด ร้อยละ 1.3 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.76 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีความเข้าใจในระดับมากเกี่ยวกับรายการรายได้แผ่นดินน้ำสงคลัง

จากการสำรวจและวิเคราะห์ข้อมูลข้างต้นสามารถสรุปได้ว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีความเข้าใจในการปฏิบัติงานในรายการต่าง ๆ ของหมวดค่าใช้จ่ายอยู่ในระดับมาก

ตารางที่ 4.4 สรุประดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความเข้าใจในระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างของผู้ปฏิบัติงานบัญชี

วิธีปฏิบัติทางบัญชี รายการต่างๆ	ระดับความเข้าใจ					N	X	S.D.	ความหมาย
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด				
สินทรัพย์									
1. เงินตรองราชการ	12 15.4%	32 41%	30 38.5%	3 3.8%	1 1.3%	78 100%	3.65	0.84	มาก
2. เงินฝากคลัง	10 12.8%	28 35.9%	32 41.0%	8 10.3%	0 0%	78 100%	3.51	0.85	ปานกลาง

ตารางที่ 4.4 (ต่อ) สรุประดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความเข้าใจในระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างของผู้ปฏิบัติงานบัญชี

วิธีปฏิบัติทางบัญชี รายการต่างๆ	ระดับความเข้าใจ					N	X	S.D.	ความหมาย
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด				
2. ลูกหนี้จากการขาย สินค้าและ บริการ	9 11.8%	25 32.9%	25 36.8%	9 11.8%	5 6.6%	76 100%	3.32	1.05	ปานกลาง
4. ลูกหนี้เงินยืม	14 17.9%	40 51.3%	20 25.6%	3 3.8%	1 1.3%	78 100%	3.81	0.82	มาก
5. เงินให้กู้	8 10.8%	15 20.3%	33 44.6%	13 17.6%	5 6.8%	74 100%	3.11	1.04	ปานกลาง
6. วัสดุ	10 12.8%	35 44.9%	30 38.5%	1 1.3%	2 2.6%	78 100%	3.64	0.82	มาก
7. สินค้าคงเหลือ	7 9.3%	23 30.7%	32 42.7%	10 13.3%	3 4.0%	75 100%	3.28	0.95	ปานกลาง
8. เงินลงทุน	13 9.5%	36 21.6%	22 41.9%	5 17.6%	2 9.5%	78 100%	3.04	0.92	ปานกลาง
9. รายได้ค้างรับ	13 16.7%	36 46.2%	22 28.2%	5 6.4%	2 2.6%	78 100%	3.68	0.92	มาก
10. ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	11 14.1%	30 38.5%	22 28.2%	11 14.1%	4 5.1%	78 100%	3.42	1.06	ปานกลาง
11. รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง ล่วงหน้า	4 5.1%	23 29.5%	32 41%	13 16.7%	6 7.7%	78 100%	3.08	0.99	ปานกลาง
12. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	10 12.8%	33 42.3%	28 35.9%	5 6.4%	2 2.6%	78 100%	3.56	0.89	มาก
13. โปรแกรมคอมพิวเตอร์	10 12.8%	23 29.5%	32 41.0%	11 14.1%	2 2.6%	78 100%	3.36	0.97	ปานกลาง
14. สิทธิการเช่า	5 6.6%	14 18.4%	35 46.1%	14 18.4%	8 10.5%	76 100%	2.92	1.03	ปานกลาง

ตารางที่ 4.4 (ต่อ) สรุประดับความเข้าใจในระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างของผู้ปฏิบัติงานบัญชี

วิธีปฏิบัติทางบัญชี รายการต่างๆ	ระดับความเข้าใจ					N	X	S.D.	ความหมาย
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด				
หนี้สินและทุน									
15. เจ้าหนี้ค่าสินค้าและบริการ	15 19.2%	31 39.7%	22 28.2%	7 9.0%	3 3.8%	78 100%	3.62	1.02	มาก
16. เจ้าหนี้รายจ่ายประเภททุน	10 13.2%	22 28.9%	31 40.8%	11 14.5%	2 2.6%	76 100%	3.36	.98	ปานกลาง
17. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	16 20.5%	31 39.7%	20 25.6%	9 11.5%	2 2.6%	76 100%	3.64	1.02	มาก
18. รายได้จากเงินงบประมาณรับล่วงหน้า	8 10.4%	23 29.9%	29 37.7%	11 14.3%	6 7.8%	77 100%	3.21	1.07	ปานกลาง
19. รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาลรับล่วงหน้า	5 6.7%	12 16.0%	31 41.3%	19 25.3%	8 10.7%	75 100%	2.83	1.06	ปานกลาง
20. รายได้แผ่นดินรับล่วงหน้า	5 6.7%	17 22.7%	34 45.3%	12 16.0%	7 9.3%	75 100%	3.01	1.02	ปานกลาง
21. รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	10 12.8%	35 44.9%	22 28.2%	6 7.7%	5 6.4%	78 100%	3.50	1.03	ปานกลาง
22. เงินอุดหนุนราชการรับจากคลังเพื่อการดำเนินงาน	9 11.8%	24 31.6%	34 44.7%	4 5.3%	5 6.6%	76 100%	3.37	0.99	ปานกลาง
23. เงินอุดหนุนราชการรับจากคลังเพื่อโครงการเงินกู้จากต่างประเทศ	3 4.0%	7 9.3%	29 38.7%	28 37.3%	8 10.7%	75 100%	2.59	0.95	ปานกลาง
24. เงินอุดหนุนราชการรับจากคลัง เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ	2 2.7%	7 9.5%	26 35.1%	30 40.5%	9 12.2%	74 100%	2.50	0.93	น้อย
25. เงินประกันสัญญา	11 14.1%	32 41.0%	27 34.6%	8 10.3%	0 0.0%	78 100%	3.59	0.86	มาก
26. เงินรับฝากจากเงินทุนหมุนเวียน	4 5.3%	15 20.0%	30 40.0%	18 24.0%	8 10.7%	75 100%	2.85	1.04	ปานกลาง

ตารางที่ 4.4 (ต่อ) สรุปความคิดเห็นเกี่ยวกับความเข้าใจในระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างของผู้ปฏิบัติงานบัญชี

วิธีปฏิบัติทางบัญชี รายการต่างๆ	ระดับความเข้าใจ					N	X	S.D.	ความหมาย
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด				
27. เงินรับฝากเพื่อบูรณะ ทรัพย์สิน	8 10.4%	14 18.4%	23 30.3%	27 35.5%	7 9.2%	76 100%	2.78	10.7	ปานกลาง
28. รายได้รอการรับรู้	8 10.4%	22 28.6%	30 39.0%	14 18.2%	3 3.9%	77 100%	3.23	1	ปานกลาง
29. เงินกู้	4 5.4%	14 18.9%	27 36.5%	24 32.4%	5 6.8%	74 100%	2.84	0.99	ปานกลาง
30. ประมาณการหนี้สิน	2 2.6%	16 21.1%	28 36.8%	24 31.6%	6 7.9%	76 100%	2.79	0.96	ปานกลาง
31. หนี้สินหมุนเวียนอื่น	7 9.0%	23 29.5%	30 38.5%	14 17.9%	4 5.1%	78 100%	3.19	1.01	ปานกลาง
32. ทุน	8 11.0%	28 38.4%	28 38.4%	7 9.6%	2 2.7%	73 100%	3.45	0.91	ปานกลาง
รายได้									
33. รายได้จากเงิน งบประมาณ	23 29.5%	33 42.3%	18 23.1%	4 5.1%	0 0.0%	78 100%	3.96	0.86	มาก
34. รายได้แผ่นดิน	19 24.4%	34 43.6%	21 26.9%	1 1.3%	3 3.8%	78 100%	3.83	0.95	มาก
35. รายได้จากเงินช่วยเหลือ	9 11.8%	20 26.3%	30 39.5%	15 19.7%	2 2.6%	76 100%	3.25	1.00	ปานกลาง
36. รายได้จากการขายสินค้า และบริการ	12 15.6%	27 35.1%	24 31.2%	10 13.0%	4 5.2%	77 100%	3.43	1.07	ปานกลาง
37. รายได้จากเงินรับบริจาค	11 14.5%	27 35.5%	25 32.9%	11 14.5%	2 2.6%	76 100%	3.45	1.00	ปานกลาง
38. รายได้จากเงินกู้ของ รัฐบาล	6 8.0%	14 18.7%	31 41.3%	19 25.3%	5 6.7%	75 100%	2.96	1.02	ปานกลาง

ตารางที่ 4.4 (ต่อ) สรุประดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความเข้าใจในระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างของผู้ปฏิบัติงานบัญชี

วิธีปฏิบัติทางบัญชี รายการต่างๆ	ระดับความเข้าใจ					N	X	S.D.	ความหมาย
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด				
39. รายได้ดอกเบี้ย	11 14.3%	28 36.4%	27 35.1%	8 10.4%	3 3.9%	77 100%	3.47	1.00	ปานกลาง
40. กำไรขาดทุนจากการ จำหน่ายสินทรัพย์	7 9.1%	22 28.6%	26 33.8%	18 23.4%	4 5.2%	77 100%	3.13	1.04	ปานกลาง
41. กำไร/ขาดทุนจากการ จำหน่ายเงินลงทุน	3 4.0%	19 25.3%	25 33.3%	24 32.0%	4 5.3%	75 100%	2.91	0.98	ปานกลาง
42. กำไร/ขาดทุนจากการ แปลงค่าเงินตราต่างประเทศ	5 6.6%	16 21.1%	28 36.8%	22 28.9%	5 6.6%	76 100%	2.92	1.02	ปานกลาง
ค่าใช้จ่าย									
43. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	21 26.9%	1 52.6%	13 16.7%	3 3.8%	0 0.0%	78 100%	4.03	0.77	มาก
44. ค่าใช้จ่ายในการ ดำเนินงาน	22 28.2%	41 52.6%	13 16.7%	2 2.6%	0 0.0%	78 100%	4.06	0.74	มาก
45. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	19 24.7%	35 45.5%	17 22.1%	5 6.5%	1 1.3%	77 100%	3.86	0.91	มาก
46. หนี้สงสัยจะสูญและ หนี้สิน	7 9.2%	18 23.7%	34 44.7%	11 14.5%	6 7.9%	76 100%	3.12	1.03	ปานกลาง
47. ขาดทุนจากการตีราคา สินค้าลดลง	4 5.3%	17 22.4%	30 39.5%	17 22.4%	8 10.5%	76 100%	2.89	1.04	ปานกลาง
48. ค่าเสื่อมราคา	12 15.4%	28 35.9%	33 42.3%	4 5.1%	1 1.3%	78 100%	3.59	0.86	มาก
49. ค่าตัดจำหน่าย	10 13.0%	24 31.2%	28 36.4%	14 18.2%	1 1.3%	77 100%	3.36	0.97	ปานกลาง
50. ดอกเบี้ยจ่าย	10 12.8%	21 26.9%	29 37.2%	13 16.7%	5 6.4%	78 100%	3.23	1.08	ปานกลาง

ตารางที่ 4.4 (ต่อ) สรุประดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความเข้าใจในระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างของผู้ปฏิบัติงานบัญชี

วิธีปฏิบัติทางบัญชี รายการต่างๆ	ระดับความเข้าใจ					N	X	S.D.	ความหมาย
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด				
51. รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	13 16.7%	40 51.3%	19 24.4%	5 6.4%	1 1.3%	78 100%	3.76	0.86	มาก

จ.) ข้อมูลอื่นๆ

ในปัจจุบันผู้ปฏิบัติงานบัญชีประสบกับปัญหาในการปฏิบัติงานในเรื่องต่างๆ มากถึง ร้อยละ 95 ซึ่งปัญหาดังกล่าว มีดังนี้

1. การจัดทำแนกประเภทรายการ
2. การรับรู้รายการ
3. การจัดทำรายงานการเงิน
4. การกระทบยอดรายการบัญชี
5. การบันทึกบัญชี
6. การจัดทำหมายเหตุประกอบรายงานการเงิน

5.2.2 ผู้ใช้รายงานการเงิน

1.) วิเคราะห์ผลในรูปร้อยละ

ก.) ข้อมูลผู้ตอบแบบสอบถาม

ผู้ตอบแบบสอบถามเป็นเพศชาย ร้อยละ 14.5 เป็นเพศหญิง ร้อยละ 85.5 อายุ 25 – 35 ปี ร้อยละ 24.6 อายุ 36 – 45 ปี ร้อยละ 39.1 อายุ 46 – 55 ปี ร้อยละ 31.9 และอายุมากกว่า 55 ปี ร้อยละ 4.3 ระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี ร้อยละ 3.0 ระดับปริญญาตรี ร้อยละ 80.7 แบ่งเป็นสาขาบัญชี ร้อยละ 44.8 สาขาการเงิน ร้อยละ 6.0 สาขาบริหารธุรกิจและการจัดการทั่วไป ร้อยละ 20.9 สาขาอื่นๆ อีก ร้อยละ 7.5 และไม่ได้ระบุสาขา ร้อยละ 1.5 และระดับการศึกษาปริญญาโท ร้อยละ 15 แบ่งเป็นสาขาบัญชี ร้อยละ 3.0 สาขาบริหารธุรกิจและการจัดการทั่วไป ร้อยละ 7.5 และสาขาอื่นๆ ร้อยละ 4.5 ปริญญาเอก ร้อยละ 1.5 ผู้ตอบแบบสอบถาม ตำแหน่งผู้บริหารและรองผู้บริหารองค์กร ร้อยละ 7.5 ตำแหน่งผู้อำนวยการ รองผู้อำนวยการ หรือหัวหน้า รองหัวหน้า ฝ่ายบัญชีและการเงิน ร้อยละ 11.9 ตำแหน่งนักวิชาการการเงินและบัญชี ร้อยละ 50.7 ตำแหน่งเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีและบริหารงานทั่วไป ร้อยละ 20.9 และตำแหน่ง

อื่น ๆ อีกร้อยละ 9.0 ระยะเวลาที่ทำงานกับหน่วยงานปัจจุบัน 1 – 3 ปี ร้อยละ 14.1 เวลา 4 – 6 ปี ร้อยละ 7.8 เวลา 7 – 9 ปี ร้อยละ 7.8 เวลา 10 – 12 ปี ร้อยละ 6.3 เวลา 13- 15 ปี ร้อยละ 10.9 และมากกว่า 15 ปี ร้อยละ 53.1 ไม่เคยได้รับการอบรมเกี่ยวกับระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง ร้อยละ 20.9 ได้รับการอบรมระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างจำนวน 1 – 3 ครั้ง ร้อยละ 53.7 จำนวน 4 – 6 ครั้ง ร้อยละ 16.4 จำนวน มากกว่า 6 ครั้ง ร้อยละ 9.0 ดังตารางที่ 4.5 ดังนี้

ตารางที่ 4.5 สรุปข้อมูลผู้ตอบแบบสอบถามสำหรับผู้ไ้รายงานการเงิน

รายการ	จำนวน	ร้อยละ
1. เพศ		
ชาย	10	14.5
หญิง	59	85.5
รวม	69	100
2. อายุ		
25 - 35 ปี	17	24.6
36 - 45 ปี	27	39.1
46 - 55 ปี	22	31.9
มากกว่า 55 ปี	3	4.3
รวม	69	100
3. ระดับการศึกษา		
ต่ำกว่าปริญญาตรี	2	3.0
ปริญญาตรี สาขาบัญชี	30	44.8
ปริญญาตรี สาขาการเงิน	4	6.0
ปริญญาตรี สาขาบริหารธุรกิจ / การจัดการ	14	20.9
ปริญญาตรี ไม่ระบุสาขา	1	1.5
ปริญญาตรี สาขาอื่นๆ	5	7.5
ปริญญาโท สาขาบัญชี	2	3.0
ปริญญาโท สาขาบริหารธุรกิจ / การจัดการ	5	7.5
ปริญญาโท สาขาอื่นๆ	3	4.5
ปริญญาเอก	1	1.5
รวม	67	100

ตารางที่ 4.5 (ต่อ) สรุปข้อมูลผู้ตอบแบบสอบถามสำหรับผู้ใช้จ่ายงานการเงิน

รายการ	จำนวน	ร้อยละ
4. ตำแหน่ง		
ผู้บริหาร / และรองผู้บริหารหน่วยงาน	5	7.5
ผู้อำนวยการ / รองผู้อำนวยการ/หัวหน้า/ รองหัวหน้า ฝ่ายการเงินและบัญชี	8	11.9
นักวิชาการเงินและบัญชี	34	50.7
เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี / บริหารงานทั่วไป	14	20.9
อื่นๆ	6	9.0
รวม	67	100
5. ระยะเวลาที่ทำงานกับหน่วยงานปัจจุบัน		
1 - 3 ปี	9	14.1
4 - 6 ปี	5	7.8
7 - 9 ปี	5	7.8
10 - 12 ปี	4	6.3
13 - 15 ปี	7	10.9
มากกว่า 15 ปี	34	53.1
รวม	67	100
6. จำนวนครั้งในการอบรมระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง		
ไม่เคยอบรม	14	20.9
1 - 3 ครั้ง	36	53.7
4 - 6 ครั้ง	11	16.4
มากกว่า 6 ครั้ง	6	9.0
รวม	67	100

ข.) ความคิดเห็นเกี่ยวกับการนำระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างมาใช้

1. เห็นด้วยเพียงใดในการเปลี่ยนระบบบัญชีส่วนราชการจากเกณฑ์เงินสดเป็นเกณฑ์คงค้าง มีผู้ตอบว่าเห็นด้วยอย่างมาก ร้อยละ 48.5 รองลงมาตอบว่าเห็นด้วยมากที่สุด ร้อยละ 26.5 ตอบว่าเห็นด้วยในระดับปานกลางร้อยละ 20.6 ตอบว่าไม่เห็นด้วย ร้อยละ 2.9 และตอบว่าไม่เห็นด้วยอย่างยิ่ง ร้อยละ 1.5 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.96 แสดงว่าผู้ใช้จ่ายงานการเงินเห็นด้วยอย่างมากในการเปลี่ยนระบบบัญชีส่วนราชการจากเกณฑ์เงินสดเป็นเกณฑ์คงค้าง

2. รายงานการเงินตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐมีความเหมาะสมเพียงใด มีผู้ตอบว่าเหมาะสมมาก ร้อยละ 53.6 รองลงมาตอบว่าเหมาะสมในระดับปานกลาง ร้อยละ 33.3 ตอบว่าเหมาะสมมากที่สุด ร้อยละ 8.7 และตอบว่าไม่เหมาะสม ร้อยละ 4.3 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.67 แสดงว่าผู้ใช้รายงานการเงินคิดว่ารายงานการเงินตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐมีความเหมาะสมอย่างมาก

3. รายงานการเงินตามเกณฑ์คงค้างของหน่วยงานท่านสามารถทำความเข้าใจได้ไม่ยาก มีผู้ตอบว่าเห็นด้วยอย่างมาก ร้อยละ 50.0 รองลงมาตอบว่าเห็นด้วยในระดับปานกลาง ร้อยละ 32.4 ตอบว่าเห็นด้วยมากที่สุด ร้อยละ 13.2 ตอบว่าไม่เห็นด้วย ร้อยละ 2.9 และตอบว่าไม่เห็นด้วยมากที่สุด ร้อยละ 1.5 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.71 แสดงว่าผู้ใช้รายงานการเงินเห็นด้วยอย่างมากว่ารายงานการเงินตามเกณฑ์คงค้างของหน่วยงานท่านสามารถทำความเข้าใจได้ไม่ยาก

4. การแสดงรายการในงบดุลตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐมีความเหมาะสมเพียงใด มีผู้ตอบว่าเหมาะสมอย่างมาก ร้อยละ 55.1 รองลงมาตอบว่าเหมาะสมในระดับปานกลาง ร้อยละ 31.9 ตอบว่าเหมาะสมมากที่สุด ร้อยละ 8.7 และตอบว่าไม่เหมาะสม ร้อยละ 4.3 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.68 แสดงว่าผู้ใช้รายงานการเงินคิดว่ากรแสดงรายการในงบดุลตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐมีความเหมาะสมอย่างมาก

5. การแสดงรายการในงบกำไรขาดทุนตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐมีความเหมาะสมเพียงใด มีผู้ตอบว่าเหมาะสมอย่างมาก ร้อยละ 49.3 รองลงมาตอบว่ามีความเหมาะสมในระดับปานกลาง ร้อยละ 36.2 ตอบว่าเหมาะสมมากที่สุด ร้อยละ 7.2 ตอบว่าไม่เหมาะสม ร้อยละ 5.8 และตอบว่าไม่เหมาะสมมากที่สุด ร้อยละ 1.4 และโดยมีค่าเฉลี่ย 3.55 แสดงว่าผู้ใช้รายงานการเงินคิดว่ากรแสดงรายการในงบกำไรขาดทุนตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐมีความเหมาะสมอย่างมาก

6. การแสดงรายการในงบกระแสเงินสดตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐมีความเหมาะสมเพียงใด มีผู้ตอบว่าเหมาะสมอย่างมาก ร้อยละ 53.6 รองลงมาตอบว่ามีความเหมาะสมในระดับปานกลาง ร้อยละ 36.2 ตอบว่าเหมาะสมมากที่สุด ร้อยละ 5.8 และตอบว่าไม่เหมาะสม ร้อยละ 4.3 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.61 แสดงว่าผู้ใช้รายงานการเงินคิดว่ากรแสดงรายการในงบกระแสเงินสดตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐมีความเหมาะสมอย่างมาก

7. การแสดงหมายเหตุประกอบงบการเงินตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐมีความเหมาะสมเพียงใด มีผู้ตอบว่าเหมาะสมมาก ร้อยละ 56.5 รองลงมาตอบว่าเหมาะสมมากที่สุด ร้อยละ 20.3 ตอบว่ามีความเหมาะสมระดับปานกลาง ร้อยละ 18.8 และตอบว่าไม่เหมาะสม ร้อยละ 4.3 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.93 แสดงว่าผู้ใช้รายงานการเงินคิดว่ากรแสดงหมายเหตุ

26.1 ตอบว่าเห็นด้วยในระดับปานกลาง ร้อยละ 11.6 ตอบว่าไม่เห็นด้วยมากที่สุด ร้อยละ 2.9 และตอบว่าไม่เห็นด้วย ร้อยละ 1.4 โดยมีค่าเฉลี่ย 4.04 แสดงว่าผู้ใช้รายงานการเงินเห็นด้วยเป็นอย่างมากที่การแสดงงบการเงินเปรียบเทียบกับ 2 ปี จะเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินมากกว่าการแสดงงบการเงินเพียงปีเดียว

13. รายงานการเงินตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐตามเกณฑ์คงค้าง ให้ข้อมูลเกี่ยวกับแหล่งที่มา การจัดสรร และการใช้ไปของทรัพยากรทางการเงินดีกว่ารายงานการเงินตามเกณฑ์เงินสด มีผู้ตอบว่าเห็นด้วยอย่างมาก ร้อยละ 55.1 รองลงมาตอบว่าเห็นด้วยอย่างมากที่สุด ร้อยละ 21.7 ตอบว่าเห็นด้วยในระดับปานกลาง ร้อยละ 18.8 ตอบว่าไม่เห็นด้วย ร้อยละ 2.9 และตอบว่าไม่เห็นด้วยอย่างมาก ร้อยละ 1.4 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.93 แสดงว่าผู้ใช้รายงานการเงินเห็นด้วยเป็นอย่างมากที่รายงานการเงินตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐตามเกณฑ์คงค้างให้ข้อมูลเกี่ยวกับแหล่งที่มา การจัดสรร และการใช้ไปของทรัพยากรทางการเงินดีกว่ารายงานการเงินตามเกณฑ์เงินสด

14. รายงานการเงินตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐตามเกณฑ์คงค้างให้ข้อมูลเกี่ยวกับวิธีการจัดหาเงินมาใช้ในการดำเนินงานตามกิจกรรมต่างๆ ของหน่วยงานดีกว่ารายงานการเงินตามเกณฑ์เงินสด มีผู้ตอบว่าเห็นด้วยอย่างมาก ร้อยละ 55.1 รองลงมาตอบว่าเห็นด้วยในระดับปานกลาง ร้อยละ 21.7 ตอบว่าเห็นด้วยอย่างมากที่สุด ร้อยละ 18.8 ตอบว่าไม่เห็นด้วย ร้อยละ 2.9 และตอบว่าไม่เห็นด้วยอย่างมาก ร้อยละ 1.4 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.87 แสดงว่าผู้ใช้รายงานการเงินเห็นด้วยเป็นอย่างมากว่ารายงานการเงินตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐตามเกณฑ์คงค้างให้ข้อมูลเกี่ยวกับวิธีการจัดหาเงินมาใช้ในการดำเนินงานตามกิจกรรมต่างๆ ของหน่วยงานดีกว่ารายงานการเงินตามเกณฑ์เงินสด

15. รายงานการเงินตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐตามเกณฑ์คงค้างให้ข้อมูลที่เป็นการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการจัดหาเงินมาใช้ในการดำเนินงาน ตลอดจนการชำระหนี้สินดีกว่ารายงานตามเกณฑ์เงินสด มีผู้ตอบว่าเห็นด้วยอย่างมาก ร้อยละ 47.8 รองลงมาตอบว่าเห็นด้วยในระดับปานกลาง ร้อยละ 24.6 ตอบว่าเห็นด้วยอย่างมากที่สุด ร้อยละ 20.3 ตอบว่าไม่เห็นด้วย ร้อยละ 5.8 และตอบว่าไม่เห็นด้วยอย่างมาก ร้อยละ 1.4 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.80 แสดงว่าผู้ใช้รายงานการเงินเห็นด้วยเป็นอย่างมากว่ารายงานการเงินตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐตามเกณฑ์คงค้างให้ข้อมูลที่เป็นการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการจัดหาเงินมาใช้ในการดำเนินงาน ตลอดจนการชำระหนี้สินดีกว่ารายงานตามเกณฑ์เงินสด

16. รายงานการเงินตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐตามเกณฑ์คงค้างให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินของหน่วยงาน และการเปลี่ยนแปลงของฐานะการเงิน ดีกว่า

รายงานการเงินตามเกณฑ์เงินสด มีผู้ตอบว่าเห็นด้วยอย่างมาก ร้อยละ 56.5 รองลงมาตอบว่าเห็นด้วยอย่างมากที่สุดร้อยละ 20.3 ตอบว่าเห็นด้วยในระดับปานกลาง ร้อยละ 17.4 ตอบว่าไม่เห็นด้วย ร้อยละ 4.3 และตอบว่าไม่เห็นด้วยอย่างมากร้อยละ 1.4 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.90 แสดงว่าผู้ใช้รายงานการเงินเห็นด้วยเป็นอย่างมากกว่ารายงานการเงินตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐตามเกณฑ์คงค้างให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินของหน่วยงาน และการเปลี่ยนแปลงของฐานะการเงิน ดีกว่ารายงานการเงินตามเกณฑ์เงินสด

17. รายงานการเงินตามเกณฑ์คงค้างให้ข้อมูลในภาพรวมที่จะเป็นประโยชน์ ต่อการประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยงาน ในรูปของต้นทุนการให้บริการ ประสิทธิภาพ และผลสำเร็จของงานดีกว่ารายงานการเงินตามเกณฑ์เงินสด มีผู้ตอบว่าเห็นด้วยอย่างมาก ร้อยละ 52.2 รองลงมาผู้ตอบว่าเห็นด้วยอย่างมากที่สุดเท่ากับ ตอบว่าเห็นด้วยในระดับปานกลาง ร้อยละ 21.7 ตอบว่าไม่เห็นด้วยอย่างมาก ร้อยละ 2.9 และตอบว่าไม่เห็นด้วย ร้อยละ 1.4 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.88 แสดงว่าผู้ใช้รายงานการเงินเห็นด้วยเป็นอย่างมากกว่ารายงานการเงินตามเกณฑ์คงค้างให้ข้อมูลในภาพรวมที่จะเป็นประโยชน์ ต่อการประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยงาน ในรูปของต้นทุนการให้บริการ ประสิทธิภาพ และผลสำเร็จของงานดีกว่ารายงานการเงินตามเกณฑ์เงินสด

18. รายงานการเงินตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐตามเกณฑ์คงค้างให้ข้อมูลที่แสดงถึงความสอดคล้องของทรัพยากรที่ได้รับและใช้ไปเมื่อเปรียบเทียบกับงบประมาณรายจ่ายที่ได้รับดีกว่ารายงานการเงินตามเกณฑ์เงินสด มีผู้ตอบว่าเห็นด้วยอย่างมาก ร้อยละ 44.9 รองลงมาตอบว่าเห็นด้วยในระดับปานกลาง ร้อยละ 34.8 ตอบว่าเห็นด้วยอย่างมากที่สุดร้อยละ 17.4 และมีผู้ตอบว่าไม่เห็นด้วย เท่ากับตอบว่าไม่เห็นด้วยอย่างมากที่สุด ร้อยละ 1.4 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.75 แสดงว่าผู้ใช้รายงานการเงินเห็นด้วยเป็นอย่างมากกว่ารายงานการเงินตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐตามเกณฑ์คงค้างให้ข้อมูลที่แสดงถึงความสอดคล้องของทรัพยากรที่ได้รับและใช้ไปเมื่อเปรียบเทียบกับงบประมาณรายจ่ายที่ได้รับดีกว่ารายงานการเงินตามเกณฑ์เงินสด

19. งบดุลมีประโยชน์ต่อการบริหารงานมากที่สุด มีผู้ตอบว่าเห็นด้วยอย่างมาก ร้อยละ 53.6 รองลงมาตอบว่าเห็นด้วยอย่างมากที่สุดร้อยละ 23.2 ตอบว่าเห็นด้วยในระดับปานกลาง ร้อยละ 15.9 ตอบว่าไม่เห็นด้วย ร้อยละ 5.8 และตอบว่าไม่เห็นด้วยอย่างมากร้อยละ 1.4 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.91 แสดงว่าผู้ใช้รายงานการเงินเห็นด้วยเป็นอย่างมากว่างบดุลมีประโยชน์ต่อการบริหารงานมากที่สุด

20. งบกำไรขาดทุนมีประโยชน์ต่อการบริหารงานมากที่สุด มีผู้ตอบว่าเห็นด้วยอย่างมาก ร้อยละ 37.7 รองลงมาตอบว่าเห็นด้วยอย่างมากที่สุดร้อยละ 29.0 ตอบว่าเห็นด้วยในระดับปานกลาง

ร้อยละ 24.6 ตอบว่าไม่เห็นด้วย ร้อยละ 7.2 และตอบว่าไม่เห็นด้วยอย่างมาก ร้อยละ 1.4 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.86 แสดงว่าผู้ใช้รายงานการเงินเห็นด้วยเป็นอย่างมากว่างบกำไรขาดทุนมีประโยชน์ต่อการบริหารมากที่สุด

21. งบกระแสเงินสดมีประโยชน์ต่อการบริหารงานมากที่สุด มีผู้ตอบว่าเห็นด้วยอย่างมาก ร้อยละ 49.3 รองลงมาตอบว่าเห็นด้วยในระดับปานกลาง ร้อยละ 21.7 ตอบว่าเห็นด้วยอย่างมากที่สุด ร้อยละ 20.3 ตอบว่าไม่เห็นด้วย ร้อยละ 5.8 และตอบว่าไม่เห็นด้วยอย่างมาก ร้อยละ 2.9 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.78 แสดงว่าผู้ใช้รายงานการเงินเห็นด้วยเป็นอย่างมากว่างบกระแสเงินสดมีประโยชน์ต่อการบริหารงานมากที่สุด

22. รายงานการเงินตามเกณฑ์คงค้างให้ประโยชน์ต่อการบริหารงานมากกว่ารายงานการเงินตามเกณฑ์เงินสด มีผู้ตอบว่าเห็นด้วยอย่างมาก ร้อยละ 52.2 รองลงมาตอบว่าเห็นด้วยอย่างมากที่สุด ร้อยละ 26.1 ตอบว่าเห็นด้วยในระดับปานกลาง ร้อยละ 14.5 ตอบว่าไม่เห็นด้วย ร้อยละ 4.3 และตอบว่าไม่เห็นด้วยอย่างมาก ร้อยละ 2.9 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.94 แสดงว่าผู้ใช้รายงานการเงินเห็นด้วยเป็นอย่างมากว่ารายงานการเงินตามเกณฑ์คงค้างให้ประโยชน์ต่อการบริหารงานมากกว่ารายงานการเงินตามเกณฑ์เงินสด

23. โดยภาพรวมแล้วรายงานการเงินตามมาตรฐานรายงานการเงินในปัจจุบันให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ มีผู้ตอบว่าเห็นด้วยอย่างมาก ร้อยละ 49.3 รองลงมาตอบว่าเห็นด้วยในระดับปานกลาง ร้อยละ 30.4 ตอบว่าเห็นด้วยอย่างมากที่สุด ร้อยละ 17.4 และตอบว่าไม่เห็นด้วย ร้อยละ 2.9 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.81 แสดงว่าผู้ใช้รายงานการเงินเห็นด้วยเป็นอย่างมากว่ารายงานการเงินตามมาตรฐานรายงานการเงินในปัจจุบันให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์

จากการสำรวจและวิเคราะห์ข้อมูลข้างต้นสามารถสรุปได้ว่าผู้ใช้รายงานการเงินมีทัศนคติที่ดีต่อการเปลี่ยนระบบบัญชีจากเกณฑ์เงินสดเป็นเกณฑ์คงค้าง และเห็นถึงประโยชน์ของการเปลี่ยนระบบบัญชีจากเกณฑ์เงินสดเป็นเกณฑ์คงค้างอย่างมาก

ตารางที่ 4.6 สรุปความคิดเห็นเกี่ยวกับการนำระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างมาใช้ในทรศณะของผู้ใช้รายงานการเงิน

รายการ	ระดับของความคิดเห็น					N	X	S.D	ความหมาย
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย					
1. ท่านเห็นด้วยเพียงใดในการเปลี่ยนระบบบัญชีส่วนราชการจากเกณฑ์เงินสดเป็นเกณฑ์คงค้าง	18 26.5%	33 48.5%	14 20.6%	2 2.9%	1 1.5%	68 100%	3.96	0.85	มาก

ตารางที่ 4.6(ต่อ) สรุปความคิดเห็นเกี่ยวกับการนำระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างมาใช้ในทรศณะของผู้ใช้รายงานการเงิน

รายการ	ระดับของความคิดเห็น					N	X	S.D	ความหมาย
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด				
2. ท่านคิดว่ารายงานการเงินตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐมีความเหมาะสมเพียงใด	6 8.7%	37 53.6%	23 33.3%	3 4.3%	0 0.0%	69 100%	3.67	0.70	มาก
3. ท่านคิดว่าสามารถทำความเข้าใจรายงานการเงินตามเกณฑ์คงค้างได้ไม่ยาก	9 13.2%	34 50.0%	22 32.4%	2 2.9%	1 1.5%	68 100%	3.71	0.79	มาก
4. ท่านคิดว่าความเหมาะสมของการแสดงรายการในงบดุลตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐเพียงใด	6 8.7%	38 55.1%	22 31.9%	3 4.3%	0 0%	69 100%	3.68	0.70	มาก
5. ท่านคิดว่าความเหมาะสมของการแสดงรายการในงบกำไรขาดทุนตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐเพียงใด	5 7.2%	34 49.3%	25 36.2%	4 5.8%	1 1.4%	69 100%	3.55	0.78	มาก
6. ท่านคิดว่าความเหมาะสมของการแสดงรายการในงบกระแสเงินสดตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐเพียงใด	4 5.8%	37 53.6%	25 36.2%	3 4.3%	0 0%	69 100%	3.61	0.67	มาก
7. ท่านคิดว่าความเหมาะสมของการแสดงหมายเหตุประกอบรายงานการเงินตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐเพียงใด	14 20.3%	39 56.5%	13 18.8%	3 4.3%	0 0%	69 100%	3.93	0.74	มาก

ตารางที่ 4.6(ต่อ) สรุปความคิดเห็นเกี่ยวกับการนำระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างมาใช้ในพรรคคณะของผู้ใช้รายงานการเงิน

รายการ	ระดับของความคิดเห็น					N	X	S.D	ความหมาย
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด				
8.ประโยชน์และการนำข้อมูลในงบดุลตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐไปใช้มีเพียงใด	8 11.6%	41 59.4%	14 20.3%	6 8.7%	0 0%	69 100%	3.74	0.78	มาก
9.ประโยชน์และการนำข้อมูลในงบกำไรขาดทุนตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐไปใช้มีเพียงใด	8 11.6%	28 40.6%	25 36.2%	7 10.1%	1 1.4%	69 100%	3.51	0.89	ปานกลาง
10. ประโยชน์และการนำข้อมูลในงบกระแสเงินสดตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐไปใช้มีเพียงใด	8 11.6%	29 42.0%	24 34.8%	7 10.1%	1 1.4%	69 100%	3.52	0.89	ปานกลาง
11. ประโยชน์และการนำข้อมูลในหมายเหตุประกอบรายงานการเงินตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐไปใช้มีเพียงใด	9 13.0%	37 53.6%	17 24.6%	5 7.2%	1 1.4%	69 100%	3.70	0.85	มาก
12. ท่านคิดว่า การแสดงงบการเงินเปรียบเทียบ 2 ปี จะเป็นประโยชน์มากกว่าการแสดงงบการเงินเพียงปีเดียว	18 26.1%	40 58.0%	8 11.6%	2 2.9%	1 1.4%	69 100%	4.04	0.79	มาก

ตารางที่ 4.6(ต่อ) สรุปความคิดเห็นเกี่ยวกับการนำระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างมาใช้ในพรคนะของผู้ใช้รายงานการเงิน

รายการ	ระดับของความคิดเห็น					N	X	S.D	ความหมาย
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด				
13. ท่านคิดว่ารายงานการเงินตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐตามเกณฑ์คงค้างให้ข้อมูลเกี่ยวกับแหล่งที่มา การจัดสรร และการใช้ไปของทรัพยากรทางการเงิน ดีกว่ารายงานการเงินตามเกณฑ์เงินสด	15 21.7%	38 55.1%	13 18.8%	2 2.9%	1 1.4%	69 100%	3.93	0.81	มาก
14. ท่านคิดว่ารายงานการเงินตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐตามเกณฑ์คงค้างให้ข้อมูลเกี่ยวกับวิธีการจัดหาเงินมาใช้ในการดำเนินงานตามกิจกรรมต่างๆ ของหน่วยงานดีกว่ารายงานการเงินตามเกณฑ์เงินสด	13 18.8%	38 55.1%	15 21.7%	2 2.9%	1 1.4%	69 100%	3.87	0.80	มาก
15. ท่านคิดว่ารายงานการเงินตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐตามเกณฑ์คงค้างให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการจัดหาเงินมาใช้ในการดำเนินงาน ตลอดจนการชำระหนี้สิน ดีกว่ารายงานการเงินตามเกณฑ์เงินสด	14 20.3%	33 47.8%	17 24.6%	4 5.8%	1 1.4%	69 100%	3.80	0.88	มาก

ตารางที่ 4.6(ต่อ) สรุปความคิดเห็นเกี่ยวกับการนำระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างมาใช้ในทรศนะของผู้ใช้
รายงานการเงิน

รายการ	ระดับของความคิดเห็น					N	X	S.D	ความ หมาย
	มากที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด				
16. ท่านคิดว่ารายงานการเงินตาม มาตรฐานรายงานการเงินสำหรับ หน่วยงานภาครัฐตามเกณฑ์คงค้าง ให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินของ หน่วยงาน และการเปลี่ยนแปลง ของฐานะการเงินดีกว่ารายงาน การเงินตามเกณฑ์เงินสด	14 20.3%	39 56.5%	12 17.4%	3 4.3%	1 1.4%	69 100%	3.90	0.83	มาก
17. ท่านคิดว่ารายงานการเงินตาม มาตรฐานรายงานการเงินสำหรับ หน่วยงานภาครัฐตามเกณฑ์คงค้าง ให้ข้อมูลในภาพรวมที่จะเป็น ประโยชน์ต่อการประเมินผลการ ดำเนินงานของหน่วยงานในรูปของ ต้นทุนการให้บริการประสิทธิภาพ และผลสำเร็จของงานดีกว่ารายงาน การเงินตามเกณฑ์เงินสด	15 21.7%	36 52.2%	15 21.7%	1 1.4%	2 2.9%	69 100%	3.88	0.87	มาก
18. ท่านคิดว่ารายงานการเงินตาม มาตรฐานรายงานการเงินสำหรับ หน่วยงานภาครัฐตามเกณฑ์คงค้าง ให้ข้อมูลที่แสดงถึงความสอดคล้อง ของทรัพยากรที่ได้รับและใช้ไปเมื่อ เปรียบเทียบกับงบประมาณ รายจ่ายที่ได้รับดีกว่ารายงาน การเงินตามเกณฑ์เงินสด	12 17.4%	31 44.9%	24 34.8%	1 1.4%	1 1.4%	69 100%	3.75	0.81	มาก

ตารางที่ 4.6(ต่อ) สรุปความคิดเห็นเกี่ยวกับการนำระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างมาใช้ในพรรคณะของผู้ใช้รายงานการเงิน

รายการ	ระดับของความคิดเห็น					N	X	S.D	ความหมาย
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด				
19. ท่านคิดว่าบุคคลมีประโยชน์ต่อการบริหารงานมากที่สุด	16 23.2%	37 53.6%	11 15.9%	4 5.8%	1 1.4%	69 100%	3.91	0.87	มาก
20. ท่านคิดว่าบกำไรขาดทุนมีประโยชน์ต่อการบริหารงานมากที่สุด	20 29.0%	26 37.7%	17 24.6%	5 7.2%	1 1.4%	69 100%	3.86	0.97	มาก
21. ท่านคิดว่ากระแสเงินสดมีประโยชน์ต่อการบริหารงานมากที่สุด	14 20.3%	34 49.3%	15 21.7%	4 5.8%	2 2.9%	69 100%	3.78	0.92	มาก
22. ท่านคิดว่ารายงานการเงินตามเกณฑ์คงค้างให้ประโยชน์ต่อการบริหารงานดีกว่ารายงานการเงินตามเกณฑ์เงินสด	18 26.1%	36 52.2%	10 14.5%	3 4.3%	2 2.9%	69 100%	3.94	0.92	มาก
23. โดยภาพรวมแล้วรายงานการเงินตามมาตรฐานรายงานการเงินภาครัฐในปัจจุบัน (เกณฑ์คงค้าง) ให้ประโยชน์เพียงใด	12 17.4%	34 49.3%	21 30.4%	2 2.9%	0 0.0%	69 100%	3.81	0.75	มาก

ค.) ความคิดเห็นเกี่ยวกับผลกระทบในการนำระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างมาใช้ต่อผู้ใช้รายงานทางการเงิน

1. การตัดสินใจ มีผู้ตอบว่าการตัดสินใจดีขึ้นอย่างมาก ร้อยละ 52.2 รองลงมาตอบว่าการตัดสินใจดีขึ้นในระดับปานกลาง ร้อยละ 34.3 ตอบว่าการตัดสินใจดีขึ้นอย่างมากที่สุด ร้อยละ 7.5 และตอบว่าการตัดสินใจดีขึ้นน้อย ร้อยละ 6.0 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.61 แสดงว่าการนำระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างมาใช้ส่งผลให้การตัดสินใจของผู้ใช้รายงานการเงินดีขึ้นอย่างมาก

2. เวลาที่ใช้ในการอ่านรายงานการเงินน้อยลง มีผู้ตอบว่าเห็นด้วยอย่างมาก เท่ากับตอบเห็นด้วยในระดับปานกลาง ร้อยละ 41.2 รองลงมาตอบว่าไม่เห็นด้วย ร้อยละ 16.2 และตอบว่าไม่

เห็นด้วยมากที่สุด ร้อยละ 1.5 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.28 แสดงว่าการนำระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างมาใช้ได้ส่งผลกระทบต่อระดับปานกลางต่อเวลาที่ใช้ในการอ่านรายงานการเงิน

3. การวางแผนงาน มีผู้ตอบว่าการวางแผนงานดีขึ้นอย่างมาก ร้อยละ 54.4 รองลงมาตอบว่าการวางแผนงานดีขึ้นในระดับปานกลาง ร้อยละ 29.4 ตอบว่าการวางแผนงานดีขึ้นอย่างมากที่สุด ร้อยละ 10.3 ตอบว่าการวางแผนงานดีขึ้นน้อย ร้อยละ 4.4 และตอบว่าการวางแผนงานดีขึ้นน้อยมาก ร้อยละ 1.4 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.68 แสดงว่าการนำระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างมาใช้ส่งผลให้การวางแผนงานดีขึ้นอย่างมาก

4. การบริหารงาน มีผู้ตอบว่าการบริหารงานดีขึ้นอย่างมาก ร้อยละ 51.5 รองลงมาตอบว่าการบริหารงานดีขึ้นในระดับปานกลาง ร้อยละ 32.4 ตอบว่าการบริหารงานดีขึ้นอย่างมากที่สุด ร้อยละ 8.8 ตอบว่าการบริหารงานดีขึ้นน้อย ร้อยละ 5.9 และตอบว่าการบริหารงานดีขึ้นน้อยมาก ร้อยละ 1.4 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.60 แสดงว่าการนำระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างมาใช้ส่งผลให้การบริหารงานดีขึ้นอย่างมาก

5. การประเมินผลการดำเนินงาน มีผู้ตอบว่าการประเมินผลการดำเนินงานดีขึ้นอย่างมาก ร้อยละ 58.8 รองลงมาตอบว่าการประเมินผลการดำเนินงานดีขึ้นในระดับปานกลาง ร้อยละ 23.5 ตอบว่าการประเมินผลการดำเนินงานดีขึ้นอย่างมากที่สุด ร้อยละ 8.8 ตอบว่าการประเมินผลการดำเนินงานดีขึ้นน้อย ร้อยละ 7.4 และตอบว่าการประเมินผลการดำเนินงานดีขึ้นน้อยมาก ร้อยละ 1.5 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.66 แสดงว่าการนำระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างมาใช้ส่งผลให้การประเมินผลการดำเนินงานดีขึ้นอย่างมาก

6. ความถูกต้องและสะท้อนถึงความเป็นจริง มีผู้ตอบว่ารายงานการเงินมีความถูกต้องและสะท้อนถึงความเป็นจริงมากขึ้นอย่างมาก ร้อยละ 59.4 รองลงมาตอบว่ามีความถูกต้องและสะท้อนถึงความเป็นจริงมากขึ้นอย่างมากที่สุด เท่ากับตอบว่ามีความถูกต้องและสะท้อนถึงความเป็นจริงในระดับปานกลาง ร้อยละ 17.4 และตอบว่ามีความถูกต้องและสะท้อนถึงความเป็นจริงมากขึ้นน้อย ร้อยละ 5.8 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.88 แสดงว่าการนำระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างมาใช้ส่งผลให้รายงานการเงินมีความถูกต้องและสะท้อนถึงความเป็นจริงมากขึ้นอย่างมาก

7. ประโยชน์ของข้อมูลในรายงานการเงิน มีผู้ตอบว่านำข้อมูลในรายงานการเงินไปใช้ประโยชน์มากขึ้นอย่างมาก ร้อยละ 56.5 รองลงมาตอบว่านำข้อมูลในรายงานการเงินไปใช้ประโยชน์ในระดับปานกลาง ร้อยละ 18.8 ตอบว่านำข้อมูลในรายงานการเงินไปใช้ประโยชน์อย่างมากที่สุด ร้อยละ 14.5 ตอบว่านำข้อมูลในรายงานการเงินไปใช้ประโยชน์มากขึ้นน้อย ร้อยละ 8.7 และตอบว่านำข้อมูลในรายงานการเงินไปใช้ประโยชน์มากขึ้นน้อยที่สุด ร้อยละ 1.4 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.74 แสดงว่าการนำระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างมาใช้ส่งผลให้ข้อมูลในรายงานการเงินนำไปใช้ประโยชน์มากขึ้นอย่างมาก

8. ความสะดวกในการนำข้อมูลไปใช้ มีผู้ตอบว่ามีความสะดวกในการนำข้อมูลไปใช้มากที่สุด ร้อยละ 58.0 รองลงมาตอบว่ามีความสะดวกในการนำข้อมูลไปใช้ในระดับปานกลาง ร้อยละ 23.2 ตอบว่ามีความสะดวกในการนำข้อมูลไปใช้น้อย ร้อยละ 10.1 ตอบว่ามีความสะดวกในการนำข้อมูลไปใช้มากที่สุด ร้อยละ 7.2 และตอบว่ามีความสะดวกในการนำข้อมูลไปใช้น้อยที่สุด ร้อยละ 1.4 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.59 แสดงว่าการนำระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างมาใช้ส่งผลให้ความสะดวกในการนำข้อมูลไปใช้มีมากขึ้น

9. การทำความเข้าใจรายงานการเงิน มีผู้ตอบว่ามีผลกระทบในการทำความเข้าใจรายงานการเงินในระดับปานกลาง ร้อยละ 57.4 รองลงมาตอบว่ามีผลกระทบในการทำความเข้าใจรายงานการเงินน้อย ร้อยละ 19.1 ตอบว่ามีผลกระทบในการทำความเข้าใจรายงานการเงินมาก ร้อยละ 17.6 และตอบว่ามีผลกระทบในการทำความเข้าใจรายงานการเงินมากที่สุด ร้อยละ 5.9 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.10 แสดงว่าการนำระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างมาใช้มีผลกระทบในการทำความเข้าใจรายงานการเงินในระดับปานกลาง

10. การควบคุมทรัพย์สินของหน่วยงาน มีผู้ตอบว่ามีผลกระทบต่อการควบคุมทรัพย์สินของหน่วยงานที่ดีขึ้นอย่างมาก ร้อยละ 46.4 รองลงมาตอบว่า มีผลกระทบต่อการควบคุมทรัพย์สินของหน่วยงานในระดับปานกลาง ร้อยละ 36.2 ตอบว่ามีผลกระทบต่อการควบคุมทรัพย์สินของหน่วยงานน้อย ร้อยละ 8.7 ตอบว่ามีผลกระทบต่อการควบคุมทรัพย์สินของหน่วยงานมากที่สุด ร้อยละ 7.2 และตอบว่าไม่มีผลกระทบต่อการควบคุมทรัพย์สินของหน่วยงานน้อยที่สุด ร้อยละ 1.4 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.49 แสดงว่าการนำระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างมาใช้มีผลกระทบต่อการควบคุมทรัพย์สินของหน่วยงานในระดับปานกลาง

11. การจัดทำงบประมาณของปีถัดไป มีผู้ตอบว่ามีผลกระทบต่อการจัดทำงบประมาณของปีถัดไปอย่างมาก ร้อยละ 43.5 รองลงมาตอบว่า ผลกระทบต่อการจัดทำงบประมาณของปีถัดไปในระดับปานกลาง ร้อยละ 39.1 ตอบว่ามีผลกระทบต่อการจัดทำงบประมาณของปีถัดไปน้อย ร้อยละ 8.7 ตอบว่ามีผลกระทบต่อการจัดทำงบประมาณของปีถัดไปมากที่สุด ร้อยละ 7.2 และตอบว่าไม่มีผลกระทบต่อการจัดทำงบประมาณของปีถัดไปน้อยที่สุด ร้อยละ 1.4 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.46 แสดงว่าการนำระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างมาใช้มีผลกระทบต่อการจัดทำงบประมาณของปีถัดไปในระดับปานกลาง

12. ผลกระทบจากการเปลี่ยนระบบการบัญชีในภาครัฐ มีผู้ตอบว่ามีผลกระทบในระดับปานกลาง ร้อยละ 33.3 รองลงมาตอบว่ามีผลกระทบมาก ร้อยละ 27.5 ตอบว่ามีผลกระทบมากที่สุด ร้อยละ 20.3 ตอบว่ามีผลกระทบน้อย ร้อยละ 17.4 และตอบว่าไม่มีผลกระทบน้อยที่สุด ร้อยละ 1.4 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.48 แสดงว่าการนำระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างมาใช้มีผลกระทบต่อผู้ใช้รายงานการเงินในระดับปานกลาง

จากการสำรวจและวิเคราะห์ข้อมูลข้างต้นสามารถสรุปได้ว่าผู้ใช้รายงานการเงินได้รับผลกระทบในระดับมากในเรื่อง การตัดสินใจ การวางแผนงาน การบริหารงาน การประเมินผลการดำเนินงาน ที่ดีขึ้น และ รายงานการเงินมีความถูกต้องและสะท้อนถึงความเป็นจริงมากขึ้น มีความสะดวก และข้อมูลในรายงานการเงินสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้มากขึ้น ส่วนในเรื่องการทำความเข้าใจ และเวลาที่ใช้ในการอ่านรายงานการเงิน การควบคุมทรัพยากรของหน่วยงาน การจัดทำงบประมาณในปีต่อไปที่ง่ายขึ้น ได้รับผลกระทบในระดับปานกลางเท่านั้น

ตารางที่ 4.7 สรุปความคิดเห็นเกี่ยวกับผลกระทบต่อผู้ใช้รายงานการเงินในเรื่องต่างๆ เมื่อนำระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างมาใช้

รายการ	ระดับของผลกระทบ					N	X	S.D.	ความหมาย
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด				
1. การตัดสินใจ	5 7.5%	35 52.2%	23 34.3%	4 6.0%	0 0.0%	67 100%	3.61	0.72	มาก
2. เวลาที่ใช้ในการอ่านรายงานการเงิน	1 1.5%	28 41.2%	25 41.2%	11 16.2%	0 0.0%	68 100%	3.28	0.75	ปานกลาง
3. การวางแผนงาน	7 10.3%	37 54.4%	20 29.4%	3 4.4%	1 1.5%	68 100%	3.68	0.78	มาก
4. มีการบริหารงาน	6 8.8%	35 51.5%	22 32.4%	4 5.9%	1 1.5%	68 100%	3.60	0.79	มาก
5. การประเมินผลการดำเนินงาน	6 8.8%	40 58.8%	16 23.5%	5 7.4%	1 1.5%	68 100%	3.66	0.80	มาก
6. ความถูกต้องและสะท้อนถึงความเป็นจริง	12 17.4%	41 59.4%	12 17.4%	4 5.8%	0 0.0%	69 100%	3.88	0.76	มาก
7. การนำข้อมูลในรายงานการเงินไปใช้ประโยชน์	10 14.5%	39 56.5%	13 18.8%	6 8.7%	1 1.4%	69 100%	3.74	0.87	มาก
8. ความสะดวกในการนำข้อมูลไปใช้	5 7.2%	40 58.0%	16 23.2%	7 10.1%	1 1.4%	69 100%	3.59	0.83	มาก
9. การทำความเข้าใจรายงานการเงิน	4 5.9%	12 17.6%	39 57.4%	13 19.1%	0 0.0%	68 100%	3.10	0.78	ปานกลาง

ตารางที่ 4.7 (ต่อ) สรุปความคิดเห็นเกี่ยวกับผลกระทบต่อผู้ใช้รายงานการเงินในเรื่องต่างๆ เมื่อนำระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างมาใช้

รายการ	ระดับของผลกระทบ					N	X	S.D.	ความหมาย
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด				
10. การควบคุมทรัพยากรของหน่วยงาน	5 7.2%	32 46.4%	25 36.2%	6 8.7%	1 1.4%	39 100%	3.49	0.82	ปานกลาง
11. การจัดทำงานประมาณในปีถัดไป	5 7.2%	30 43.5%	27 39.1%	6 8.7%	1 1.4%	69 100%	3.46	0.82	ปานกลาง
12. การเปลี่ยนระบบการบัญชีในภาครัฐ	14 20.3%	19 27.5%	23 33.3%	12 17.4%	1 1.4%	69 100%	3.48	1.05	ปานกลาง

ง.) ข้อมูลอื่น ๆ

ผู้ใช้รายงานการเงินได้นำรายงานการเงินไปใช้ประโยชน์ในด้านต่อไปนี้มากที่สุด

1. วิเคราะห์เพื่อทราบฐานะ และผลการดำเนินงานต่างๆ ของหน่วยงาน
2. การวางแผนและควบคุมงบประมาณ
3. ใช้ประกอบการตัดสินใจในการจัดสรรงบประมาณสำหรับกิจกรรมต่างๆ

และในปัจจุบันผู้ใช้รายงานการเงินยังประสบปัญหาในการใช้รายงานการเงินตามเกณฑ์คงค้างอยู่เพียงร้อยละ 28.4 ซึ่งโดยส่วนใหญ่ประสบปัญหาในเรื่อง

1. การกำหนดชื่อบัญชีแยกประเภท และการจัดกลุ่มบัญชีไม่สัมพันธ์กับพระราชบัญญัติงบประมาณ
2. ความล่าช้าของรายงานการเงิน
3. การอ่านงบกระแสเงินสด
4. ต้องใช้เวลาในการทำความเข้าใจรายงานการเงินมากขึ้น
5. ความผิดพลาดของข้อมูลในรายงานการเงิน เนื่องจากผู้ปฏิบัติยังไม่มีความรู้ความเข้าใจอย่างเต็มที่
6. ความละเอียดของรายงานการเงินที่เพียงพอสำหรับกิจกรรมย่อย ที่จะนำรายงานการเงินมาตัดสินใจดำเนินกิจกรรมย่อย ๆ

ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

1. ควรให้แนวทางที่ชัดเจนในทุกกรณีของการทำบัญชี ตลอดจนการจัดทำรายงานการเงิน
2. กรมบัญชีกลางและสำนักงานงบประมาณควรมีการประสานงานกันเพื่อให้แนวทางในการบันทึกบัญชีที่สอดคล้องกัน เช่นในเรื่องชื่อบัญชีแยกประเภท และการจัดกลุ่มบัญชีต้องสัมพันธ์กับพระราชบัญญัติงบประมาณ
3. ควรปรับปรุงระเบียบต่างๆ ของหน่วยงาน เช่น การเบิกจ่ายเงิน การพัสดุ ให้สอดคล้องกับระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง
4. กรมบัญชีกลางควรมีการศึกษาปัญหาจากส่วนราชการต่าง ๆ และทำการปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้ระบบบัญชีที่ใช้บรรลุผลตามต้องการ

5.2.3 ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี

1.) วิเคราะห์ผลในรูปร้อยละ

ก.) ข้อมูลผู้ตอบแบบสอบถาม

ผู้ตอบแบบสอบถามเป็นเพศชาย ร้อยละ 7 เป็นเพศหญิง ร้อยละ 93 อายุต่ำกว่า 25 ปี ร้อยละ 1.1 อายุ 25 – 35 ปี ร้อยละ 13.8 อายุ 36 – 45 ปี ร้อยละ 41 อายุ 46 – 55 ปี ร้อยละ 36.7 และอายุมากกว่า 55 ปี ร้อยละ 7.4 ระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี ร้อยละ 3.3 ระดับปริญญาตรี ร้อยละ 77.2 แบ่งเป็นสาขาบัญชี ร้อยละ 37.5 สาขาการเงิน ร้อยละ 3.3 สาขาบริหารธุรกิจและการจัดการทั่วไป ร้อยละ 27.2 สาขาอื่นๆ อีกร้อยละ 3.8 และไม่ได้ระบุสาขา ร้อยละ 5.4 และระดับการศึกษาปริญญาโท ร้อยละ 18.4 แบ่งเป็นสาขาบัญชี ร้อยละ 4.9 สาขาการเงิน ร้อยละ 1.6 สาขาบริหารธุรกิจและการจัดการทั่วไป ร้อยละ 7.6 ไม่ระบุสาขา ร้อยละ 0.5 และสาขาอื่นๆ ร้อยละ 3.8 ปริญญาเอก ร้อยละ 1 ผู้ตอบแบบสอบถามตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจเงินแผ่นดินระดับ 3 ร้อยละ 4.6 เจ้าหน้าที่ตรวจเงินแผ่นดินระดับ 4 ร้อยละ 4.0 เจ้าหน้าที่ตรวจเงินแผ่นดินระดับ 5 ร้อยละ 22.5 เจ้าหน้าที่ตรวจเงินแผ่นดินระดับ 6 ร้อยละ 33.8 เจ้าหน้าที่ตรวจเงินแผ่นดินระดับ 7 ร้อยละ 25.8 และเจ้าหน้าที่ตรวจเงินแผ่นดินระดับ 8 ร้อยละ 9.3 ระยะเวลาที่ทำงานกับหน่วยงานปัจจุบัน 1 – 3 ปี ร้อยละ 24.6 เวลา 4 – 6 ปี ร้อยละ 11.7 เวลา 7 – 9 ปี ร้อยละ 7.8 เวลา 10 – 12 ปี ร้อยละ 5.0 เวลา 13- 15 ปี ร้อยละ 7.8 และมากกว่า 15 ปี ร้อยละ 43 ไม่เคยได้รับการอบรมเกี่ยวกับระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง ร้อยละ 50.5 ได้รับการอบรมระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างจำนวน 1 – 3 ครั้ง ร้อยละ 43.7 จำนวน 4 – 6 ครั้ง ร้อยละ 1.1 จำนวน มากกว่า 6 ครั้ง ร้อยละ 1.1 สรุปข้อมูลได้ดังตารางที่ 4.8 ดังนี้

ตารางที่ 4.8 สรุปข้อมูลผู้ตอบแบบสอบถามสำหรับผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี

รายการ	จำนวน	ร้อยละ
1. เพศ		
ชาย	13	7.0
หญิง	174	93.0
รวม	187	100
2. อายุ		
ต่ำกว่า 25 ปี	2	1.1
25 - 35 ปี	26	13.8
36 - 45 ปี	77	41.0
46 - 55 ปี	69	36.7
มากกว่า 55 ปี	14	7.4
รวม	188	100
3. ระดับการศึกษา		
ต่ำกว่าปริญญาตรี	6	3.3
ปริญญาตรี สาขาบัญชี	69	37.5
ปริญญาตรี สาขาการเงิน	6	3.3
ปริญญาตรี สาขาบริหารธุรกิจ / การจัดการ	50	27.2
ปริญญาตรี ไม่ระบุสาขา	10	5.4
ปริญญาตรี สาขาอื่นๆ	7	3.8
ปริญญาโท สาขาบัญชี	9	4.9
ปริญญาโท สาขาการเงิน	3	1.6
ปริญญาโท สาขาบริหารธุรกิจ / การจัดการ	14	7.6
ปริญญาโท ไม่ระบุสาขา	1	0.5
ปริญญาโท สาขาอื่นๆ	7	3.8
ปริญญาเอก	2	1.0
รวม	184	100
4. ตำแหน่ง		
เจ้าหน้าที่ตรวจเงินแผ่นดินระดับ 3	7	4.6
เจ้าหน้าที่ตรวจเงินแผ่นดินระดับ 4	6	4.0
เจ้าหน้าที่ตรวจเงินแผ่นดินระดับ 5	34	22.5

ตารางที่ 4.8 (ต่อ) สรุปข้อมูลผู้ตอบแบบสอบถามสำหรับผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี

รายการ	จำนวน	ร้อยละ
เจ้าหน้าที่ตรวจเงินแผ่นดินระดับ 6	51	33.8
เจ้าหน้าที่ตรวจเงินแผ่นดินระดับ 7	39	25.8
เจ้าหน้าที่ตรวจเงินแผ่นดินระดับ 8	14	29.3
รวม	151	100
5. ระยะเวลาที่ทำงานกับหน่วยงานปัจจุบัน		
1 - 3 ปี	44	24.6
4 - 6 ปี	21	11.7
7 - 9 ปี	14	7.8
10 - 12 ปี	9	5.0
13 - 15 ปี	14	7.8
มากกว่า 15 ปี	77	43.0
รวม	179	100
6. จำนวนครั้งในการอบรมระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง		
ไม่เคยอบรม	93	50.5
1 - 3 ครั้ง	87	47.3
4 - 6 ครั้ง	2	1.1
มากกว่า 6 ครั้ง	2	1.1
รวม	184	100

ข.) ความคิดเห็นเกี่ยวกับการนำระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างมาใช้ใน
 ทรศณะของผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี

1. เห็นด้วยเพียงใดในการเปลี่ยนระบบบัญชีส่วนราชการจากเกณฑ์เงินสดเป็นเกณฑ์คงค้าง มีผู้ตอบว่าเห็นด้วยอย่างมาก ร้อยละ 37.2 รองลงมาตอบว่าในระดับปานกลางร้อยละ 27.7 ตอบว่าเห็นด้วยเห็นด้วยมากที่สุด ร้อยละ 22.3 ตอบว่าไม่เห็นด้วย ร้อยละ 9.6 และตอบว่าไม่เห็นด้วยอย่างยิ่ง ร้อยละ 3.2 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.66 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีเห็นด้วยอย่างมากในการเปลี่ยนระบบบัญชีส่วนราชการจากเกณฑ์เงินสดเป็นเกณฑ์คงค้าง

2. ความเหมาะสมของรายงานการเงินตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐ มีผู้ตอบว่าเหมาะสมในระดับปานกลาง ร้อยละ 54.3 รองลงมาตอบว่าเหมาะสมมาก ร้อยละ 29.6 ตอบว่าไม่เหมาะสม ร้อยละ 12.9 และตอบว่าเหมาะสมมากที่สุดเท่ากับตอบว่าไม่

8. ประโยชน์ของการจัดทำงบกำไรขาดทุนตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐ มีผู้ตอบว่ามีประโยชน์อย่างมาก ร้อยละ 45.2 รองลงมาตอบว่ามีประโยชน์ในระดับปานกลาง ร้อยละ 30.3 ตอบว่ามีประโยชน์น้อย ร้อยละ 14.9 ตอบว่ามีประโยชน์มากที่สุด ร้อยละ 6.9 และตอบว่ามีประโยชน์น้อยที่สุด ร้อยละ 2.7 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.39 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีคิดว่าการจัดทำงบกำไรขาดทุนตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐมีประโยชน์ในระดับปานกลาง

9. ประโยชน์ของการจัดทำงบกระแสเงินสดตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐ มีผู้ตอบว่าเหมาะสมในระดับปานกลาง ร้อยละ 44.0 รองลงมาตอบว่ามีความเหมาะสมอย่างมาก ร้อยละ 34.8 ตอบว่าไม่เหมาะสม ร้อยละ 13.0 ตอบว่าเหมาะสมมากที่สุด ร้อยละ 5.4 และตอบว่าไม่เหมาะสมมากที่สุด ร้อยละ 2.7 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.27 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีคิดว่าการแสดงรายการในงบกระแสเงินสดตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐมีความเหมาะสมในระดับปานกลาง

10. ความถูกต้องของรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ มีผู้ตอบว่ามีความถูกต้องในระดับปานกลาง ร้อยละ 58.9 รองลงมาตอบว่ามีความถูกต้องน้อย ร้อยละ 20.5 ตอบว่ามีความถูกต้องมากที่สุด ร้อยละ 16.2 ตอบว่ามีความถูกต้องน้อยที่สุด ร้อยละ 3.2 และตอบว่ามีความถูกต้องมากที่สุด ร้อยละ 1.1 โดยมีค่าเฉลี่ย 2.91 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีคิดว่าการรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐมีความถูกต้องในระดับปานกลาง

11. ความครบถ้วนของการบันทึกรายการ มีผู้ตอบว่ามีความครบถ้วนในระดับปานกลาง ร้อยละ 60.1 รองลงมาตอบว่ามีความครบถ้วนอย่างมาก ร้อยละ 18.6 ตอบว่ามีความครบถ้วนน้อย ร้อยละ 17.0 และตอบว่ามีความครบถ้วนมากที่สุด เท่ากับ ตอบว่ามีความครบถ้วนน้อยที่สุด ร้อยละ 2.1 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.02 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีคิดว่าการบันทึกรายการของหน่วยงานภาครัฐมีความครบถ้วนในระดับปานกลาง

12. ความถูกต้องของการบันทึกรายการ มีผู้ตอบว่ามีความถูกต้องในระดับปานกลาง ร้อยละ 62.6 รองลงมาตอบว่ามีความถูกต้องน้อย ร้อยละ 19.3 ตอบว่ามีความถูกต้องมาก ร้อยละ 15.0 และตอบว่ามีความถูกต้องมากที่สุด ร้อยละ 2.1 และตอบว่ามีความถูกต้องน้อยที่สุด ร้อยละ 1.1 โดยมีค่าเฉลี่ย 2.98 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีคิดว่าการบันทึกรายการของหน่วยงานภาครัฐมีความถูกต้องในระดับปานกลาง

13. ความสมบูรณ์ของการแสดงรายการ มีผู้ตอบว่ามีความสมบูรณ์ในระดับปานกลาง ร้อยละ 65.4 รองลงมาตอบว่ามีความสมบูรณ์น้อย ร้อยละ 18.6 ตอบว่ามีความสมบูรณ์มาก ร้อยละ 13.3 ตอบว่ามีความสมบูรณ์มากที่สุด ร้อยละ 1.6 และตอบว่ามีความสมบูรณ์น้อยที่สุด

ร้อยละ 1.1 โดยมีค่าเฉลี่ย 2.96 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีคิดว่าการแสดงรายการของหน่วยงานภาครัฐมีความสมบูรณ์ในระดับปานกลาง

14. ความถูกต้องของการแสดงรายการ มีผู้ตอบว่ามีความถูกต้องในระดับปานกลาง ร้อยละ 66.8 รองลงมาตอบว่ามีความถูกต้องน้อย ร้อยละ 17.1 ตอบว่ามีความถูกต้องมาก ร้อยละ 13.4 ตอบว่ามีความถูกต้องมากที่สุด ร้อยละ 1.6 และตอบว่ามีความถูกต้องน้อยที่สุด ร้อยละ 1.1 โดยมีค่าเฉลี่ย 2.97 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีคิดว่าการแสดงรายการของหน่วยงานภาครัฐมีความถูกต้องในระดับปานกลาง

15. ความถูกต้องของหมายเหตุประกอบงบการเงิน มีผู้ตอบว่ามีความถูกต้องในระดับปานกลางร้อยละ 65.2 รองลงมาตอบว่ามีความถูกต้องน้อย ร้อยละ 17.6 ตอบว่ามีความถูกต้องมาก ร้อยละ 15.5 ตอบว่ามีความถูกต้องมากที่สุด ร้อยละ 1.1 และตอบว่ามีความถูกต้องน้อยที่สุด ร้อยละ 0.5 โดยมีค่าเฉลี่ย 2.99 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีคิดว่าหมายเหตุประกอบงบการเงินของหน่วยงานภาครัฐมีความถูกต้องในระดับปานกลาง

16. ความครบถ้วนของการแสดงรายการและเปิดเผยข้อมูล มีผู้ตอบว่ามีความครบถ้วนในระดับปานกลาง ร้อยละ 58.5 รองลงมาตอบว่ามีความครบถ้วนอย่างมาก ร้อยละ 20.2 ตอบว่ามีความครบถ้วนน้อย ร้อยละ 19.1 ตอบว่ามีความถูกต้องมากที่สุด ร้อยละ 1.6 และตอบว่ามีความครบถ้วนน้อยที่สุด ร้อยละ 0.5 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.03 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีคิดว่าการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลของหน่วยงานภาครัฐมีความครบถ้วนในระดับปานกลาง

17. ประโยชน์และการนำไปใช้ประโยชน์ของหมายเหตุประกอบงบการเงิน มีผู้ตอบว่ามีประโยชน์และได้นำไปใช้ประโยชน์อย่างมาก ร้อยละ 39.2 รองลงมาตอบว่ามีประโยชน์และได้นำไปใช้ประโยชน์ในระดับปานกลาง ร้อยละ 38.2 ตอบว่ามีประโยชน์และได้นำไปใช้ประโยชน์น้อย ร้อยละ 16.1 ตอบว่ามีประโยชน์และได้นำไปใช้ประโยชน์มากที่สุด ร้อยละ 6.5 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.36 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีคิดว่าหมายเหตุประกอบงบการเงินมีประโยชน์และได้นำไปใช้ประโยชน์ในระดับปานกลาง

18. รายงานการเงินตามระบบเกณฑ์คงค้าง ให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ในการตรวจสอบมากขึ้น มีผู้ตอบว่าเห็นด้วยอย่างมาก ร้อยละ 42.6 รองลงมาตอบว่าปานกลาง ร้อยละ 38.8 ตอบว่าเห็นด้วยอย่างมากที่สุด ร้อยละ 8.5 ตอบว่าไม่เห็นด้วย ร้อยละ 7.4 และตอบว่าไม่เห็นด้วยอย่างมาก ร้อยละ 2.7 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.47 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีคิดว่ารายงานการเงินตามระบบเกณฑ์คงค้างจะให้ข้อมูลที่ เป็นประโยชน์ในการตรวจสอบในระดับปานกลาง

19. ระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างจะทำให้มีความยุ่งยากในการจัดทำกระดาษทำการผู้สอบบัญชีมากขึ้น มีผู้ตอบว่าเห็นด้วยในระดับปานกลาง ร้อยละ 32.1 รองลงมาตอบว่าเห็นด้วยอย่างมาก ร้อยละ 29.9 ตอบว่าไม่เห็นด้วย ร้อยละ 26.2 และตอบว่าเห็นด้วยอย่างมากที่สุด เท่ากับ

ตอบว่าไม่เห็นด้วยอย่างมาก ร้อยละ 5.9 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.04 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีคิดว่าระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างจะทำให้มีความยุ่งยากในการจัดทำกระดาษทำการของผู้สอบบัญชีมากขึ้นในระดับปานกลาง

20. สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีได้อย่างน่าเชื่อถือมากขึ้น มีผู้ตอบว่าเห็นด้วยในระดับปานกลาง ร้อยละ 45.7 รองลงมาตอบว่าเห็นด้วยอย่างมาก ร้อยละ 35.6 ตอบว่าไม่เห็นด้วย ร้อยละ 11.2 ตอบว่าไม่เห็นด้วยอย่างมาก ร้อยละ 4.8 และตอบว่าเห็นด้วยอย่างมากที่สุด ร้อยละ 2.7 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.20 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีคิดว่าระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างจะช่วยให้สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีได้อย่างน่าเชื่อถือมากขึ้นในระดับปานกลาง

21. การตรวจสอบบัญชีจะใช้เวลาน้อยลง มีผู้ตอบว่าปานกลางว่าร้อยละ 44.9 รองลงมาตอบว่าไม่เห็นด้วย ร้อยละ 25.1 ตอบว่าเห็นด้วยอย่างมาก ร้อยละ 17.1 ตอบว่าไม่เห็นด้วยอย่างมาก ร้อยละ 12.3 และตอบว่าเห็นด้วยอย่างมากที่สุด ร้อยละ 0.5 โดยมีค่าเฉลี่ย 2.68 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีคิดว่าระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างจะทำการตรวจสอบบัญชีจะใช้เวลาน้อยลงในระดับปานกลาง

22. การทดสอบรายการต่างๆ ในรายงานการเงินสามารถทำได้ง่ายขึ้น มีผู้ตอบว่าปานกลางว่าร้อยละ 51.9 รองลงมาตอบว่าเห็นด้วยอย่างมาก ร้อยละ 24.1 ตอบว่าไม่เห็นด้วย ร้อยละ 17.1 ตอบว่าไม่เห็นด้วยอย่างมาก ร้อยละ 6.4 และตอบว่าเห็นด้วยอย่างมากที่สุด ร้อยละ 0.5 โดยมีค่าเฉลี่ย 2.95 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีคิดว่าระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างจะช่วยให้การทดสอบรายการต่างๆ ในรายงานการเงินสามารถทำได้ง่ายขึ้นในระดับปานกลาง

23. รายงานการเงินตามระบบเกณฑ์คงค้าง ทำให้การตรวจสอบง่ายขึ้น และน่าเชื่อถือมากขึ้น มีผู้ตอบว่าปานกลาง ร้อยละ 46.2 รองลงมาตอบว่าเห็นด้วยอย่างมาก ร้อยละ 35.5 ตอบว่าไม่เห็นด้วย ร้อยละ 14.0 ตอบว่าไม่เห็นด้วยอย่างมาก ร้อยละ 2.7 และตอบว่าเห็นด้วยอย่างมากที่สุด ร้อยละ 1.6 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.19 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีคิดว่า รายงานการเงินตามระบบเกณฑ์คงค้าง ทำให้การตรวจสอบง่ายขึ้น และน่าเชื่อถือมากขึ้นในระดับปานกลาง

24. มีปัญหาในการตรวจสอบบัญชีตามระบบเกณฑ์คงค้างเพียงใด มีผู้ตอบว่ามีปัญหาอย่างมาก ร้อยละ 37.0 รองลงมาตอบว่าปานกลาง ร้อยละ 35.4 ตอบว่าไม่มีปัญหาอย่างมาก ร้อยละ 14.4 ตอบว่าไม่มีปัญหาน้อย ร้อยละ 7.2 และตอบว่าไม่มีปัญหาน้อยที่สุด ร้อยละ 6.1 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.46 แสดงว่าในปัจจุบันผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีมีปัญหาในการตรวจสอบบัญชีตามระบบเกณฑ์คงค้างในระดับกลาง

25. การเตรียมพร้อมในการตรวจสอบบัญชีตามระบบเกณฑ์คงค้างมีเพียงใด มีผู้ตอบว่ามี การเตรียมพร้อมในระดับปานกลาง ร้อยละ 42.7 รองลงมาตอบว่ามีการเตรียมพร้อมอย่างมากที่สุด ร้อยละ 28.6 ตอบว่ามีการเตรียมพร้อมน้อย ร้อยละ 19.5 ตอบว่ามีการเตรียมพร้อมน้อย

ที่สุด ร้อยละ 5.9 และตอบว่ามีการเตรียมพร้อมอย่างมากที่สุด ร้อยละ 3.2 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.04 แสดงว่ามีการเตรียมพร้อมในการตรวจสอบบัญชีตามระบบเกณฑ์คงค้างในระดับปานกลาง

26. การเตรียมพร้อมของหน่วยงานท่านมีความเหมาะสม และเพียงพอ มีผู้ตอบว่าปานกลาง ร้อยละ 54.3 รองลงมาตอบว่าไม่เห็นด้วย ร้อยละ 20.4 ตอบว่าเห็นด้วยอย่างมาก ร้อยละ 17.7 ตอบว่าไม่เห็นด้วยอย่างมาก ร้อยละ 7.0 และตอบว่าเห็นด้วยอย่างมากที่สุด ร้อยละ 0.5 โดยมีค่าเฉลี่ย 2.84 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีเห็นว่าการเตรียมพร้อมของหน่วยงานท่านมีความเหมาะสม และเพียงพอในระดับปานกลาง

27. การเตรียมพร้อมในการตรวจสอบบัญชีตามระบบเกณฑ์คงค้างโดยการจัดอบรม จะให้ผลดีกว่าการจัดทำคู่มือการตรวจสอบ มีผู้ตอบว่าเห็นด้วยในระดับปานกลาง ร้อยละ 36.0 รองลงมาตอบว่าเห็นด้วยอย่างมาก ร้อยละ 34.4 ตอบว่าไม่เห็นด้วย ร้อยละ 19.4 และตอบว่าเห็นด้วยอย่างมากที่สุด ร้อยละ 10.2 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.35 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีเห็นด้วยในระดับปานกลางว่าการเตรียมพร้อมในการตรวจสอบบัญชีตามระบบเกณฑ์คงค้างโดยการจัดอบรม จะให้ผลดีกว่าการจัดทำคู่มือการตรวจสอบ

28. การตรวจสอบบัญชีตามเกณฑ์เงินสดกับระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างไม่มีความแตกต่างกันในสาระสำคัญ มีผู้ตอบว่าปานกลาง ร้อยละ 37.6 รองลงมาตอบว่าเห็นด้วยอย่างมาก ร้อยละ 28.5 ตอบว่าไม่เห็นด้วย ร้อยละ 23.7 ตอบว่าไม่เห็นด้วยอย่างมากที่สุด ร้อยละ 5.4 และตอบว่าเห็นด้วยอย่างมากที่สุด ร้อยละ 4.8 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.04 แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีเห็นด้วยในระดับปานกลางว่าการตรวจสอบบัญชีตามเกณฑ์เงินสดกับระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างไม่มีความแตกต่างกันในสาระสำคัญ

จากการสำรวจและวิเคราะห์ข้อมูลข้างต้นสามารถสรุปได้ว่าผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีเห็นด้วยอย่างมากในการนำระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างมาใช้ และมีทัศนคติต่อการบัญชีเกณฑ์คงค้างในเรื่องต่างๆ ในระดับปานกลางเป็นส่วนใหญ่

ตารางที่ 4.9 สรุปความคิดเห็นเกี่ยวกับการนำระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างมาใช้ในพรรคฯของผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี

รายการ	ระดับความคิดเห็น					N	X	S.D.	ความหมาย
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด				
1. การเปลี่ยนระบบบัญชีส่วนราชการจากเกณฑ์เงินสดเป็นเกณฑ์คงค้าง	42 22.3%	70 37.2%	52 27.7%	18 9.6%	6 3.2%	188 100%	3.66	1.03	มาก

ตารางที่ 4.9 (ต่อ) สรุปความคิดเห็นเกี่ยวกับการนำระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างมาใช้ในพรรคคณะของผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี

รายการ	ระดับความคิดเห็น					N	X	S.D.	ความหมาย
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด				
2. ความเหมาะสมของรายงานการเงินตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐ	3 1.6%	55 29.6%	101 54.3%	21 12.9%	3 1.6%	186 100%	3.17	0.73	ปานกลาง
3. ความเหมาะสมของการแสดงรายการในงบดุลตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐ	7 3.8%	58 31.5%	99 53.8%	19 10.3%	1 0.5%	184 100%	3.28	0.72	ปานกลาง
4. ความเหมาะสมของการแสดงรายการในงบกำไรขาดทุนตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐ	5 2.7%	59 31.7%	100 53.8%	19 10.2%	3 1.6%	186 100%	3.24	0.73	ปานกลาง
5. ความเหมาะสมของการแสดงรายการในงบกระแสเงินสดตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐ	3 1.6%	52 28.4%	97 53.0%	26 14.2%	5 2.7%	183 100%	3.12	0.77	ปานกลาง
6. ความเหมาะสมของการแสดงหมายเหตุประกอบงบการเงินตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐ	12 6.5%	55 29.9%	88 47.8%	28 15.2%	1 0.5%	184 100%	3.27	0.82	ปานกลาง
7. ประโยชน์ของการจัดทำงบดุลตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐ	15 8.0%	96 51.0%	52 27.7%	23 12.2%	2 1.1%	188 100%	3.53	0.85	ปานกลาง

ตารางที่ 4.9 (ต่อ) สรุปความคิดเห็นเกี่ยวกับการนำระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างมาใช้ในทรนระของ
ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี

รายการ	ระดับความคิดเห็น					N	X	S.D.	ความ หมาย
	มากที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด				
8. ประโยชน์ของการจัดทำกำไร ขาดทุนตามมาตรฐานรายงานการเงิน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ	13 6.9%	85 45.2%	57 30.3%	28 14.9%	5 2.7%	188 100%	3.39	0.92	ปาน กลาง
9. ประโยชน์ของการจัดทำกระแส เงินสดตามมาตรฐานรายงานการเงิน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ	10 5.4%	64 34.8%	81 44.0%	24 13.0%	5 2.7%	184 100%	3.27	0.86	ปาน กลาง
10. ความถูกต้องของรายงานการเงิน ของหน่วยงานภาครัฐ	2 1.1%	30 16.2%	109 58.9%	38 20.5%	6 3.2%	185 100%	2.91	0.73	ปาน กลาง
11. ความครบถ้วนของการบันทึก รายการ	4 2.1%	35 18.6%	113 60.1%	32 17.0%	4 2.1%	188 100%	3.02	0.73	ปาน กลาง
12. ความถูกต้องของการบันทึก รายการ	4 2.1%	28 15.0%	117 62.6%	36 19.3%	2 1.1%	187 100%	2.98	0.69	ปาน กลาง
13. ความสมบูรณ์ของการแสดง รายการ	3 1.6%	25 13.3%	123 65.4%	35 18.6%	2 1.1%	188 100%	2.96	0.65	ปาน กลาง
14. ความถูกต้องของการแสดง รายการ	3 1.6%	25 13.4%	125 66.8%	32 17.1%	2 1.1%	187 100%	2.97	0.64	ปาน กลาง
15. ความถูกต้องของหมายเหตุ ประกอบงบการเงิน	2 1.1%	29 15.5%	122 65.2%	33 17.6%	1 0.5%	187 100%	2.99	0.63	ปาน กลาง
16. ความครบถ้วนของการแสดง รายการและเปิดเผยข้อมูล	3 1.6%	38 20.2%	110 58.5%	36 19.1%	1 0.5%	188 100%	3.03	0.69	ปาน กลาง
17. ประโยชน์และการนำไปใช้ ประโยชน์ของหมายเหตุประกอบงบ การเงิน	12 6.5%	73 39.2%	71 38.2%	30 16.1%	0 0.0%	188 100%	3.36	0.83	ปาน กลาง
18. รายงานการเงินตามระบบเกณฑ์ คงค้าง ให้ข้อมูลที่เพียงพอใน การตรวจสอบมากขึ้น	16 8.5%	80 42.6%	73 38.8%	14 7.4%	5 2.7%	188 100%	3.47	0.86	ปาน กลาง

ตารางที่ 4.9 (ต่อ) สรุปความคิดเห็นเกี่ยวกับการนำระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างมาใช้ในทรนระของ
ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี

รายการ	ระดับความคิดเห็น					N	X	S.D	ความ หมาย
	มากที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด				
19. ระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างจะทำให้มีความยุ่งยาก ในการจัดทำ กระดาษทำการผู้สอบบัญชีมากขึ้น	11 5.9%	56 29.9%	60 32.1%	49 26.2%	11 5.9%	187 100%	3.04	1.02	ปาน กลาง
20. สามารถหาหลักฐานการสอบ บัญชีได้อย่างน่าเชื่อถือมากขึ้น	5 2.7%	67 35.6%	86 45.7%	21 11.2%	9 4.8%	188 100%	3.20	0.85	ปาน กลาง
21. การตรวจสอบบัญชีจะใช้เวลา น้อยลง	1 0.5%	32 17.1%	84 44.9%	47 25.1%	23 12.3%	187 100%	2.68	0.92	ปาน กลาง
22. การทดสอบรายการ ใน รายงานการเงินสามารถทำได้ง่าย ขึ้น	1 0.5%	45 24.1%	97 51.9%	32 17.1%	12 6.4%	187 100%	2.95	0.83	ปาน กลาง
23. รายงานการเงินตามระบบ เกณฑ์คงค้าง ทำให้การตรวจสอบ ง่ายขึ้น และน่าเชื่อถือมากขึ้น	3 1.6%	66 35.5%	86 46.2%	26 14.0%	5 2.7%	186 100%	3.19	0.80	ปาน กลาง
24. มีปัญหาในการตรวจสอบบัญชี ตามระบบเกณฑ์คงค้าง	26 14.4%	67 37.0%	64 35.4%	13 7.2%	11 6.1%	181 100%	3.46	1.03	ปาน กลาง
25. การเตรียมพร้อมของหน่วยงาน ในการตรวจสอบบัญชีตามระบบ เกณฑ์คงค้าง	6 3.2%	53 28.6%	79 42.7%	36 19.5%	11 5.9%	185 100%	3.04	0.92	ปาน กลาง
26. การเตรียมพร้อมของหน่วยงาน ท่านมีความเหมาะสม และ เพียงพอ	1 0.5%	33 17.7%	101 54.3%	38 20.4%	13 7.0%	186 100%	2.84	0.81	ปาน กลาง
27. การเตรียมพร้อมในการตรวจ สอบบัญชี ตามระบบ เกณฑ์คง ค้างโดยการจัดอบรม จะให้ผล ดีกว่าการจัดทำคู่มือการตรวจสอบ	19 10.2%	64 34.4%	67 36.0%	36 19.4%	0 0.0%	186 100%	3.35	0.91	ปาน กลาง

ตารางที่ 4.9 (ต่อ) สรุปความคิดเห็นเกี่ยวกับการนำระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างมาใช้ในทรศนะของผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี

รายการ	ระดับความคิดเห็น					N	X	S.D.	ความหมาย
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด				
28. การตรวจสอบบัญชีตามเกณฑ์เงินสดกับระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง	9	53	70	44	10	186	3.04	0.97	ปานกลาง
ไม่มีความแตกต่างกันในสาระสำคัญ	4.8%	28.5%	37.6%	23.7%	5.4%	100%			ปานกลาง

ค.) ความคิดเห็นเกี่ยวกับผลกระทบในการนำระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างมาใช้ต่อผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี

1. การวางแผนการตรวจสอบ มีผู้ตอบว่ามีผลกระทบในระดับปานกลางต่อการวางแผนการตรวจสอบ ร้อยละ 38.8 รองลงมาตอบว่ามีผลกระทบมากต่อการวางแผนการตรวจสอบ ร้อยละ 29.8 ตอบว่ามีผลกระทบน้อยต่อการวางแผนการตรวจสอบ ร้อยละ 21.3 ตอบว่ามีผลกระทบมากที่สุดต่อการวางแผนการตรวจสอบ ร้อยละ 8.0 และตอบว่ามีผลกระทบน้อยที่สุดต่อการวางแผนการตรวจสอบ ร้อยละ 2.1 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.20 แสดงว่าการนำระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างมาใช้ส่งผลกระทบต่อวางแผนการตรวจสอบในระดับปานกลาง

2. การจัดทำแนวการตรวจสอบบัญชี (Audit Program) มีผู้ตอบว่ามีผลกระทบในระดับปานกลางต่อการจัดทำแนวการตรวจสอบบัญชี ร้อยละ 38.8 รองลงมาตอบว่ามีผลกระทบมากต่อการจัดทำแนวการตรวจสอบบัญชี ร้อยละ 31.4 ตอบว่ามีผลกระทบน้อยต่อการจัดทำแนวการตรวจสอบบัญชี ร้อยละ 20.7 ตอบว่ามีผลกระทบมากที่สุดต่อการจัดทำแนวการตรวจสอบบัญชี ร้อยละ 7.4 และตอบว่ามีผลกระทบน้อยที่สุดต่อการจัดทำแนวการตรวจสอบบัญชี ร้อยละ 1.6 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.22 แสดงว่าการนำระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างมาใช้ส่งผลกระทบต่อการจัดทำแนวการตรวจสอบบัญชี (Audit Program) ในระดับปานกลาง

3. การรวบรวมหลักฐาน มีผู้ตอบว่ามีผลกระทบในระดับปานกลางต่อการรวบรวมหลักฐาน ร้อยละ 40.4 รองลงมาตอบว่ามีผลกระทบมากต่อการรวบรวมหลักฐาน ร้อยละ 34.0 ตอบว่ามีผลกระทบน้อยต่อการรวบรวมหลักฐาน ร้อยละ 16.0 ตอบว่ามีผลกระทบมากที่สุดต่อการรวบรวมหลักฐาน ร้อยละ 7.4 และตอบว่ามีผลกระทบน้อยที่สุดต่อการรวบรวมหลักฐาน ร้อยละ 2.1

โดยมีค่าเฉลี่ย 3.29 แสดงว่าการนำระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างมาใช้ส่งผลกระทบต่อการรวบรวมหลักฐานในระดับปานกลาง

4. การจัดทำกระดาษทำการ มีผู้ตอบว่ามีผลกระทบในระดับปานกลางต่อการจัดทำกระดาษทำการ ร้อยละ 44.7 รองลงมาตอบว่ามีผลกระทบมากต่อการจัดทำกระดาษทำการ ร้อยละ 31.9 ตอบว่ามีผลกระทบน้อยต่อการจัดทำกระดาษทำการ ร้อยละ 13.8 ตอบว่ามีผลกระทบมากที่สุดต่อการจัดทำกระดาษทำการ ร้อยละ 5.9 และตอบว่ามีผลกระทบน้อยที่สุดต่อการจัดทำกระดาษทำการ ร้อยละ 3.7 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.22 แสดงว่าการนำระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างมาใช้ส่งผลกระทบต่อการจัดทำกระดาษทำการในระดับปานกลาง

5. ระยะเวลาในการตรวจสอบ มีผู้ตอบว่ามีผลกระทบมากต่อระยะเวลาในการตรวจสอบ ร้อยละ 45.2 รองลงมาตอบว่ามีผลกระทบในระดับปานกลางต่อระยะเวลาในการตรวจสอบ ร้อยละ 32.3 ตอบว่ามีผลกระทบมากที่สุดต่อระยะเวลาในการตรวจสอบ ร้อยละ 11.3 ตอบว่ามีผลกระทบน้อยต่อระยะเวลาในการตรวจสอบ ร้อยละ 9.7 และตอบว่ามีผลกระทบน้อยที่สุดต่อระยะเวลาในการตรวจสอบ ร้อยละ 1.6 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.55 แสดงว่าการนำระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างมาใช้ส่งผลกระทบต่อระยะเวลาในการตรวจสอบ

6. การทำความเข้าใจรายการต่างๆ มีผู้ตอบว่ามีผลกระทบมากต่อการทำความเข้าใจรายการต่างๆ ร้อยละ 41.5 รองลงมาตอบว่ามีผลกระทบในระดับปานกลางต่อการทำความเข้าใจรายการต่างๆ ร้อยละ 38.3 มีผู้ตอบว่าตอบว่ามีผลกระทบมากที่สุด เท่ากับตอบว่ามีผลกระทบน้อยต่อการทำความเข้าใจรายการต่างๆ ร้อยละ 9.0 และตอบว่ามีผลกระทบน้อยที่สุดต่อการทำความเข้าใจรายการต่างๆ ร้อยละ 2.1 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.46 แสดงว่าการนำระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างมาใช้ส่งผลกระทบต่อการทำความเข้าใจรายการต่างๆในระดับปานกลาง

7. การปรับปรุงรายการ และการกระทบบยอด มีผู้ตอบว่ามีผลกระทบมากต่อการปรับปรุงรายการ และการกระทบบยอด ร้อยละ 43.1 รองลงมาตอบว่ามีผลกระทบในระดับปานกลางต่อการปรับปรุงรายการ และการกระทบบยอด ร้อยละ 34.6 มีผู้ตอบว่ามีผลกระทบมากที่สุดต่อการปรับปรุงรายการ และการกระทบบยอด ร้อยละ 11.7 ตอบว่ามีผลกระทบน้อยต่อการปรับปรุงรายการ และการกระทบบยอด ร้อยละ 9.0 และตอบว่ามีผลกระทบน้อยที่สุดต่อการการปรับปรุงรายการ และการกระทบบยอด ร้อยละ 1.6 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.54 แสดงว่าการนำระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างมาใช้ส่งผลกระทบต่อการการปรับปรุงรายการ และการกระทบบยอดในระดับปานกลาง

8. การทดสอบรายการ มีผู้ตอบว่ามีผลกระทบในระดับปานกลางต่อการทดสอบรายการ ร้อยละ 50.0 รองลงมาตอบว่ามีผลกระทบมากต่อการทดสอบรายการ ร้อยละ 30.9 ตอบว่ามีผลกระทบน้อยต่อการทดสอบรายการ ร้อยละ 13.3 ตอบว่ามีผลกระทบมากที่สุดต่อการทดสอบรายการ ร้อยละ 3.7 และตอบว่ามีผลกระทบน้อยที่สุดต่อการทดสอบรายการ ร้อยละ 2.1 โดยมี

ค่าเฉลี่ย 3.21 แสดงว่าการนำระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างมาใช้ส่งผลกระทบต่อการทดสอบรายการในระดับปานกลาง

9. ความเสี่ยงในการตรวจสอบ มีผู้ตอบว่ามีผลกระทบมากต่อความเสี่ยงในการตรวจสอบ ร้อยละ 41.7 รองลงมาตอบว่ามีผลกระทบในระดับปานกลางต่อความเสี่ยงในการตรวจสอบ ร้อยละ 31.0 ตอบว่าตอบว่ามีผลกระทบมากที่สุดต่อความเสี่ยงในการตรวจสอบ ร้อยละ 13.9 ตอบว่ามีผลกระทบน้อยต่อความเสี่ยงในการตรวจสอบ ร้อยละ 11.2 และตอบว่ามีผลกระทบน้อยที่สุดต่อความเสี่ยงในการตรวจสอบ ร้อยละ 2.1 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.54 แสดงว่าการนำระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างมาใช้ส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงในการตรวจสอบ ในระดับปานกลาง

10. การศึกษาและประเมินผลการควบคุมภายใน มีผู้ตอบว่ามีผลกระทบในระดับปานกลางต่อการศึกษาและประเมินผลการควบคุมภายใน ร้อยละ 42.2 รองลงมาตอบว่ามีผลกระทบมากต่อการศึกษาและประเมินผลการควบคุมภายใน ร้อยละ 33.7 มีผู้ตอบว่ามีผลกระทบมากที่สุดเท่ากับตอบว่ามีผลกระทบน้อยต่อการศึกษาและประเมินผลการควบคุมภายใน ร้อยละ 10.7 และตอบว่ามีผลกระทบน้อยที่สุดต่อการศึกษาและประเมินผลการควบคุมภายใน ร้อยละ 2.7 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.39 แสดงว่าการนำระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างมาใช้ส่งผลกระทบต่อการศึกษาและประเมินผลการควบคุมภายใน ในระดับปานกลาง

11. การเปลี่ยนแปลงระบบบัญชีส่วนราชการจากเกณฑ์เงินสดเป็นเกณฑ์คงค้างมีผลกระทบต่อการตรวจสอบเพียงใด มีผู้ตอบว่ามีผลกระทบมาก ร้อยละ 45.9 รองลงมาตอบว่ามีผลกระทบในระดับปานกลาง ร้อยละ 29.2 ตอบว่ามีผลกระทบมากที่สุดร้อยละ 15.7 ตอบว่ามีผลกระทบน้อย ร้อยละ 8.1 และตอบว่ามีผลกระทบน้อยที่สุด ร้อยละ 1.1 โดยมีค่าเฉลี่ย 3.67 แสดงว่าโดยภาพรวมแล้วการนำระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างมาส่งผลกระทบต่อการทำงานตรวจสอบบัญชี

จากการสำรวจและวิเคราะห์ข้อมูลข้างต้นสามารถสรุปได้ว่าผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีได้รับผลกระทบในระดับมากในเรื่อง ระยะเวลาในการตรวจสอบ ที่ไม่เพียงพอ ส่วนในเรื่องการวางแผนการตรวจสอบ การจัดทำแนวการตรวจสอบบัญชี การรวบรวมหลักฐาน การจัดทำกระดาษทำการ การทำความเข้าใจรายการต่างๆ ในรายงานการเงิน การปรับปรุงรายการ และการกระทบยอดการทดสอบรายการ รวมถึงความเสี่ยงในการตรวจสอบบัญชี การเปลี่ยนแปลงระบบบัญชีส่งผลกระทบต่อเรื่องเหล่านี้ในระดับปานกลางเท่านั้น

ตารางที่ 4.10 สรุปความคิดเห็นเกี่ยวกับผลกระทบต่อผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบในเรื่องต่างๆเมื่อนำระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างมาใช้

รายการ	ระดับของผลกระทบ					N	X	S.D.	ความหมาย
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด				
1. การวางแผนการตรวจสอบ	15 8.0%	56 29.8%	73 38.8%	40 21.3%	4 2.1%	188 100%	3.2	0.94	ปานกลาง
2. การจัดทำแนวการตรวจสอบบัญชี (Audit Program)	14 7.4%	59 31.4%	73 38.8%	39 20.7%	3 1.6%	188 100%	3.22	0.92	ปานกลาง
3. การรวบรวมหลักฐาน	14 7.4%	64 34.0%	76 40.4%	30 16.0%	4 2.1%	188 100%	3.29	0.90	ปานกลาง
4. การจัดทำกระดาษทำการ	11 5.9%	60 31.9%	84 44.7%	26 13.8%	7 3.7%	188 100%	3.22	0.89	ปานกลาง
5. ระยะเวลาในการตรวจสอบ	21 11.3%	84 45.2%	60 32.3%	18 9.7%	3 1.6%	186 100%	3.55	0.88	มาก
6. การทำความเข้าใจรายการต่างๆ	17 9.0%	78 41.5%	72 38.3%	17 9.0%	4 2.1%	183 100%	3.46	0.86	ปานกลาง
7. การปรับปรุงรายการ และการกระทบยอด	22 11.7%	81 43.1%	65 34.6%	17 9.0%	3 1.6%	188 100%	3.54	0.87	ปานกลาง
8. การทดสอบรายการ	7 3.7%	58 30.9%	94 50.0%	25 13.3%	4 2.1%	188 100%	3.21	0.80	ปานกลาง
9. ความเสี่ยงในการตรวจสอบ	26 13.9%	78 41.7%	58 31.0%	21 11.2%	4 2.1%	187 100%	3.54	0.94	ปานกลาง
10. การศึกษาและประเมินผลการควบคุมภายใน	20 10.7%	63 33.7%	79 42.2%	20 10.7%	5 2.7%	187 100%	3.39	0.91	ปานกลาง
11. การเปลี่ยนแปลงระบบบัญชีส่วนราชการจากเกณฑ์เงินสดเป็นเกณฑ์คงค้างส่งผลต่อการตรวจสอบเพียงใด	29 15.7%	85 45.9%	54 29.2%	15 8.1%	2 1.1%	185 100%	3.67	0.87	มาก

1.4) ข้อมูลอื่นๆ

1. การเตรียมพร้อมของหน่วยงานหน่วยงานได้มีการเตรียมพร้อมในการตรวจสอบบัญชีตามระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง ดังนี้
 - 1.1 จัดทำคู่มือการตรวจสอบ คิดเป็นจำนวน ร้อยละ 25.4
 - 1.2 อบรม คิดเป็นจำนวน ร้อยละ 2.7
 - 1.3 อบรมเชิงปฏิบัติการ (Work Shop) คิดเป็นจำนวน ร้อยละ 7.3
2. ปัญหาในการตรวจสอบบัญชีตามระบบเกณฑ์คงค้างในปัจจุบัน มีดังนี้
 - 2.1 ความรู้ความเข้าใจในระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง รวมทั้งไม่เข้าใจวิธีการที่ระบุไว้ในคู่มือ
 - 2.2 ขาดแนวการตรวจสอบที่เป็นมาตรฐาน ซึ่งทำให้การปฏิบัติงานล่าช้า และไม่เป็นที่ทิศทางเดียวกัน
 - 2.3 ความชำนาญและประสบการณ์เกี่ยวกับระบบบัญชีตามระบบเกณฑ์คงค้าง

4.3 การทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐาน ค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นเกี่ยวกับความเข้าใจในการปฏิบัติงานรายการต่างๆ ของบัญชีเกณฑ์คงค้างของผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีความสัมพันธ์กับ ระดับการศึกษา อายุการทำงาน จำนวนการเข้าอบรม ตำแหน่งงาน และอายุของผู้ปฏิบัติงาน ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05

ในการทดสอบความแตกต่างดังกล่าวข้างต้นจะใช้สถิติไคสแควร์ซึ่งจะปฏิเสธสมมติฐานว่างเมื่อค่า sig. (2-tailed) มีค่าน้อยกว่า .05 ที่ระดับนัยสำคัญ .05

2.1 ค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นเกี่ยวกับความเข้าใจในการปฏิบัติงานรายการต่างๆ ของบัญชีเกณฑ์คงค้างของผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีความสัมพันธ์กับระดับการศึกษา

H_0 : ค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นเกี่ยวกับความเข้าใจในการปฏิบัติงานรายการต่างๆ ของบัญชีเกณฑ์คงค้างของผู้ปฏิบัติงานบัญชีเป็นอิสระกับระดับการศึกษา และสาขาที่จบ

H_1 : ค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นเกี่ยวกับความเข้าใจในการปฏิบัติงานรายการต่างๆ ของบัญชีเกณฑ์คงค้างของผู้ปฏิบัติงานบัญชีไม่เป็นอิสระกับระดับการศึกษา และสาขาที่จบ

โดยผลการทดสอบพบว่า ค่า sig. (2-tailed) มีค่าเท่ากับ 0.225 ซึ่งมากกว่า 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานว่าง หรือ ค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นเกี่ยวกับความเข้าใจในการปฏิบัติงานรายการต่างๆ ของบัญชีเกณฑ์คงค้างของผู้ปฏิบัติงานบัญชีเป็นอิสระกับระดับการศึกษา และสาขาที่จบ

โดยผลการทดสอบพบว่า ค่า sig. (2-tailed) มีค่าเท่ากับ 0.32 ซึ่งมากกว่า 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานว่าง หรือ ค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นเกี่ยวกับความเข้าใจในการปฏิบัติงานรายการต่างๆ ของบัญชีเกณฑ์คงค้างของผู้ปฏิบัติงานบัญชีเป็นอิสระกับตำแหน่งงาน

2.5 ค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นเกี่ยวกับความเข้าใจในการปฏิบัติงานรายการต่างๆ ของบัญชีเกณฑ์คงค้างของผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีความสัมพันธ์กับอายุของผู้ปฏิบัติงาน

H_0 : ค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นเกี่ยวกับความเข้าใจในการปฏิบัติงานรายการต่างๆ ของบัญชีเกณฑ์คงค้างของผู้ปฏิบัติงานบัญชีเป็นอิสระกับอายุของผู้ปฏิบัติงาน

H_1 : ค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นเกี่ยวกับความเข้าใจในการปฏิบัติงานรายการต่างๆ ของบัญชีเกณฑ์คงค้างของผู้ปฏิบัติงานบัญชีไม่เป็นอิสระกับอายุของผู้ปฏิบัติงาน

โดยผลการทดสอบพบว่า ค่า sig. (2-tailed) มีค่าเท่ากับ 0.235 ซึ่งมากกว่า 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานว่าง หรือ ค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นเกี่ยวกับความเข้าใจในการปฏิบัติงานรายการต่างๆ ของบัญชีเกณฑ์คงค้างของผู้ปฏิบัติงานบัญชีเป็นอิสระกับอายุของผู้ปฏิบัติงาน

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย