

170530

ศิริมา โพธิ์ทอง : ผลกระทบจากการเปลี่ยนการบัญชีภาครัฐในระบบบัญชีส่วนราชการจาก
 เกณฑ์เงินสดเป็นเกณฑ์คงค้าง. (THE EFFECT OF CHANGING GOVERNMENTAL
 ACCOUNTING FROM CASH BASIS TO ACCRUAL BASIS) อ. ที่ปรึกษา :
 ดร.พรพนนิภา รอดวรรณะ , 212 หน้า. ISBN 974-17-6425-1.

งานวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์หลักเพื่อศึกษาถึงผลกระทบจากการเปลี่ยนการบัญชีภาครัฐในระบบบัญชี
 ส่วนราชการจากเกณฑ์เงินสดเป็นเกณฑ์คงค้าง และปัญหาในการปฏิบัติงานเมื่อนำระบบบัญชีมาใช้ โดยจะ
 ทำการศึกษาในลักษณะของการสำรวจ กลุ่มตัวอย่างแบ่งเป็น 3 กลุ่ม คือ ผู้ปฏิบัติงานบัญชี ผู้ใช้รายงานการเงิน
 และผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี ซึ่งแบบสอบถามได้แบ่งออกเป็น 3 ชุดที่แตกต่างกัน สำหรับแต่ละกลุ่มตัวอย่าง
 โดยสถิติที่ใช้ในการทดสอบครั้งนี้คือ สถิติเชิงพรรณนา การทดสอบความเป็นอิสระ และการทดสอบผลต่างระหว่าง
 ค่าเฉลี่ยของสองประชากร

ผลการวิจัยแบ่งเป็น 3 ส่วน ในส่วนแรกเป็นการศึกษาถึงความเข้าใจในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงาน
 บัญชี พบว่า เจ้าหน้าที่ส่วนใหญ่มีความเข้าใจในการปฏิบัติงานตามเกณฑ์คงค้างอยู่ในระดับปานกลางถึงมาก แต่
 ยังคงมีปัญหาในเรื่อง การจัดจำแนกประเภทรายการ การรับรู้รายการ และความไม่สอดคล้องกันของการบัญชี
 เกณฑ์คงค้างกับพระราชบัญญัติงบประมาณ สำหรับส่วนที่สองเป็นการศึกษาถึงผลกระทบจากการเปลี่ยนระบบ
 บัญชีจากเกณฑ์เงินสดเป็นเกณฑ์คงค้างที่มีต่อผู้ใช้รายงานการเงิน พบว่า การนำระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างมาใช้
 ส่งผลกระทบในทางที่ดีขึ้นต่อผู้ใช้รายงานการเงินในเรื่อง การตัดสินใจ การวางแผนงาน การบริหารงาน การ
 ประเมินผลการดำเนินงาน ความถูกต้องและสะท้อนถึงความเป็นจริงของข้อมูล และได้ส่งผลกระทบในระดับ
 ปานกลางในเรื่อง เวลาที่ใช้ในการอ่าน และการทำความเข้าใจรายงานการเงิน และการจัดทำงบประมาณ
 สำหรับในส่วนที่สามเป็นการศึกษาถึงผลกระทบจากการเปลี่ยนระบบบัญชีจากเกณฑ์เงินสดเป็นเกณฑ์คงค้างที่มี
 ต่อผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี พบว่า การนำระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างมาใช้ได้ส่งผลกระทบในระดับปานกลาง
 การปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของผู้ตรวจสอบบัญชี ในส่วนของ การวางแผนการตรวจสอบ การจัดทำแนวการ
 กระดาษทำการ และอื่น ๆ รวมทั้งการศึกษาและประเมินผลการควบคุมภายใน แต่มีผลกระทบอย่างมากในเรื่อง
 ของระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ ซึ่งมีจำกัดเมื่อเปรียบเทียบกับปริมาณรายการบัญชี อย่างไรก็ตามทั้ง
 ผู้ปฏิบัติงานบัญชี ผู้ใช้รายงานการเงิน และผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี เห็นด้วย และรับทราบถึงประโยชน์ใน
 การเปลี่ยนแปลงระบบบัญชี

ภาควิชา การบัญชี
 สาขาวิชา การบัญชี
 ปีการศึกษา 2547

ลายมือชื่อนิติศ.....
 ลายมือชื่ออาจารย์ที่ปรึกษา.....

170530

458 24079 26 : MAJOR ACCOUNTING

KEY WORD: GOVERNMENTAL , GOVERNMENT REFORM, ACCOUNTING BASIS

SIRIMAR POTHONG : THE EFFECT OF CHANGING GOVERNMENTAL ACCOUNTING FROM CASH BASIS TO ACCRUAL BASIS. THESIS ADVISOR : PANNIPA RODWANNA,Ph.D., 212 pp. ISBN 974-17-6425-1.

The objectives of this research are to study the effects of the governmental accounting system changes from cash basis to accrual basis and problems of implementation by way of a survey research method. The questionnaires are designed for collecting data from 3 groups of samples: (1) accounting officers, (2) management users and (3) auditors. The data were analyzed by using descriptive statistics, test of independence and paired-sample test.

The results of the research are divided into three parts. Part one includes the study of the understanding of accounting officers on implementation. The results indicate that most of the accounting officers understand the implementation of an accrual basis at a medium to high level. However, major problems they encounter are classification and realization of transaction and an unconformity of an accrual accounting system and the Budget Act. Part two focuses on the study of the impact of governmental accounting system changes upon the users. The results indicate that the implementation of an accrual basis highly impact the users in terms of decision making, planning, managing, performance assessment, accuracy of data and reflection of facts. Besides, it has a medium impact on time spent in reading and understanding the financial statements, and budget preparation. Part three focuses on the study of the effects of governmental accounting system changes to auditor. It was found that the implementation of an accrual basis has an impact at a medium level to an audit planning, preparation of audit program and the rest of working papers which includes studying and assessment of internal control. But it impacts at a high level on time spent in performing an audit work which is very limited compared to volume of transactions. Anyway, accounting officer, management user and auditor realized the benefits of changing the accounting system.

Department ACCOUNTANCY

Field of study ACCOUNTING

Academic year 2004

Student's signature.....

Advisor's signature.....

Sirimar Pothong
Pannipa Rodwanma