

ผลกระทบการใช้ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์  
GFMIS ที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของหน่วยงานราชการ :  
กรณีศึกษา อำเภอพระนครศรีอยุธยา

THE IMPACT OF APPLYING GFMIS ON THE QUALITY OF  
FINANCIAL REPORTING OF PUBLIC ENTITIES:  
A CASE STUDY OF PHRA NAKHON SI AYUTTHAYA DISTRICT

พัชรินทร์ ศิริทรัพย์

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร

ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต วิชาเอกการบัญชี

คณะบริหารธุรกิจ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

ปีการศึกษา 2558

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

ผลกระทบบการใช้ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์  
GFMS ที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของหน่วยงานราชการ :  
กรณีศึกษา อำเภอพระนครศรีอยุธยา

พัชรินทร์ ศิริทรัพย์

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร

ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต วิชาเอกการบัญชี

คณะบริหารธุรกิจ


มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

ปีการศึกษา 2558


ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ ผลกระทบการใช้ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์  
GFMIS ที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของหน่วยงานราชการ :  
กรณีศึกษา อำเภอพระนครศรีอยุธยา  
The Impact of Applying GFMIS on the Quality of Financial Reporting  
of Public Entities: A Case Study of Phra Nakhon Si Ayutthaya District  
ชื่อ - นามสกุล นางสาวพัชรินทร์ ศิริทรัพย์  
วิชาเอก การบัญชี  
อาจารย์ที่ปรึกษา ผู้ช่วยศาสตราจารย์ชัยมงคล ผลแก้ว, Ph.D.  
ปีการศึกษา 2558


คณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระ

  
..... ประธานกรรมการ  
(รองศาสตราจารย์พนรัตน์ ปานมณี, Ph.D.)

  
..... กรรมการ  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ศิริรัตน์ พ่วงแสงสุข, ปร.ด.)

  
..... กรรมการ  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ชัยมงคล ผลแก้ว, Ph.D.)

คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี อนุมัติการค้นคว้าอิสระฉบับนี้  
เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญามหาบัณฑิต

  
..... คณบดีคณะบริหารธุรกิจ  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์นารถทิพย์ ชัยมงคล, ปร.ด.)

วันที่ 5 เดือน มิถุนายน พ.ศ. 2559

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ	ผลกระทบการใช้ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของหน่วยงานราชการ กรณีศึกษาอำเภอพระนครศรีอยุธยา
ชื่อ - นามสกุล	นางสาวพัชรินทร์ ศิริทรัพย์
วิชาเอก	การบัญชี
อาจารย์ที่ปรึกษา	ผู้ช่วยศาสตราจารย์ชัยมงคล ผลแก้ว, Ph.D.
ปีการศึกษา	2558

### บทคัดย่อ

การค้นคว้าอิสระครั้งนี้ เป็นการศึกษาผลกระทบการใช้ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของหน่วยงานราชการ กรณีศึกษาอำเภอพระนครศรีอยุธยา

การศึกษาเป็นพื้นฐานความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่บัญชี/การเงิน ระดับหัวหน้างานและระดับปฏิบัติงาน รูปแบบการศึกษาเป็นการวิจัยแบบผสม โดยใช้แบบสอบถามและแบบสัมภาษณ์ในการเก็บรวบรวมข้อมูล สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลคือ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว และการวิเคราะห์สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์

ผลการศึกษาพบว่า ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน คือ ปัจจัยบุคลากร ได้แก่ บุคลากรที่มีความรู้ ประสบการณ์ทางบัญชี มีความสามารถทางเทคโนโลยีสารสนเทศ และมีความสามารถในการปฏิบัติงานในระบบ GFMS และปัจจัยระบบ GFMS ด้านระบบการบริหารงบประมาณ ด้านระบบการเงินและบัญชี โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อทดสอบความสัมพันธ์ของปัจจัยที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน พบว่าด้านระบบบริหารงบประมาณมีความสัมพันธ์ทิศทางตรงกันข้าม ส่วนด้านอื่น ๆ ไม่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานการเงิน เนื่องจากผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS มีความคิดเห็นว่าแม้จะมีผลกระทบจากการใช้ระบบ GFMS แต่รายงานการเงินก็ต้องทำให้มีคุณภาพ เพราะมีความสำคัญต่อการตัดสินใจวางแผนของผู้บริหาร และต้องพัฒนาคุณภาพของรายงานการเงินให้มีคุณสมบัติ ดังนี้ 1) เข้าใจได้ 2) เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 3) เชื่อถือได้ และ 4) เปรียบเทียบกันได้

**คำสำคัญ :** ผลกระทบ ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ระบบ GFMS คุณภาพรายงานการเงิน

<b>Independent Study Title</b>	The Impact of Applying GFMS on the Quality of Financial Reporting of Public Entities: A Case Study of Phra Nakhon Si Ayutthaya District
<b>Name-Surname</b>	Miss Patcharin Sirisup
<b>Major Subject</b>	Accounting
<b>Independent Study Advisor</b>	Assistant Professor Chaimongkon Pholkeo, Ph.D.
<b>Academic Year</b>	2015

## ABSTRACT

This independent study is an empirical investigation that aimed to examine the impact of GFMS on the quality of financial reporting of public entities in Phra Nakhon Si Ayutthaya District.

The study was based on the opinions of accounting/finance officers at the operational and management levels. A mixed methods approach was applied using questionnaire surveys and interviews. The statistical analyses included percentage, frequencies, standard deviation, one-way ANOVA, and Pearson's correlation analysis.

The results showed that the factors influencing the quality of financial reporting were human resource factors, which were comprised of educated accounting staff, experienced staff, and well-trained information technology staff. These factors showed a high-level impact on the quality of financial reporting. In addition, the GFMS factors such as budgeting management systems and accounting and finance systems also had an impact on the quality of financial reporting at a high level. From the analysis, the results showed a negative relation between the budgeting management system and the quality of financial reporting, while the other factors had no relationship with the quality of financial reporting. The respondents believed that although GFMS had an impact on the quality of financial reporting to some extent, the financial reporting had to be of a high quality because it played an important role on the management decision. The financial reporting has to be understandable, relevant, reliable, and comparable.

**Keywords:** impact, government fiscal management information system, GFMS,  
quality of financial reporting

## กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้สามารถสำเร็จลุล่วงไปด้วยดี ผู้ศึกษาขอกราบขอบพระคุณ รองศาสตราจารย์ ดร.พนารัตน์ ปานมณี ประธานกรรมการ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศิริรัตน์ พ่วงแสงสุข กรรมการ และผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชัยมงคล ผลแก้ว กรรมการและอาจารย์ที่ปรึกษา ที่ได้เสียสละเวลาอันมีค่าในการให้คำแนะนำให้ความรู้แนวทางแก้ปัญหาตั้งแต่เริ่มต้นการทำการศึกษาค้นคว้าจนกระทั่งเสร็จสมบูรณ์รวมถึงคณาจารย์ทุกท่านที่ได้ประสิทธิ์ประสาทวิชาความรู้ต่างๆ ทำให้ การศึกษาค้นคว้าอิสระในครั้งนี้ถูกต้องสมบูรณ์มากขึ้น ผู้ศึกษาจึงใคร่ขอกราบขอบพระคุณทุกท่านไว้ เป็นอย่างสูง ณ โอกาสนี้

ขอขอบคุณผู้ตอบแบบสอบถามและผู้ให้สัมภาษณ์เกี่ยวกับผลกระทบการใช้ระบบบริหาร การเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของหน่วยงาน ราชการ ในเขตอำเภอพระนครศรีอยุธยาทุกท่านที่กรุณาเสียสละเวลาอันมีค่าในการตอบแบบสอบถาม และให้สัมภาษณ์ รวมถึงข้อเสนอแนะและแนวทางการปรับปรุงแก้ไขต่าง ๆ ซึ่งเป็นส่วนสำคัญที่ทำให้ การศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้สำเร็จ

สุดท้ายนี้ผู้ศึกษาขอกราบขอบพระคุณบิดามารดาญาติพี่น้องเพื่อน ๆ และเจ้าหน้าที่ โครงการปริญญาโทที่ให้การส่งเสริมสนับสนุนให้กำลังใจและให้ความช่วยเหลือด้วยดีตลอดมา ผู้ศึกษาหวังว่าการศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้จะมีประโยชน์ไม่มากนักน้อยและหากมีข้อผิดพลาด ประการใดปรากฏในรายงานฉบับนี้ ผู้ศึกษาขออภัยและน้อมรับไว้ ณ โอกาสนี้

พัชรินทร์ ศิริทรัพย์

## สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	(3)
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	(4)
กิตติกรรมประกาศ.....	(5)
สารบัญ.....	(6)
สารบัญตาราง.....	(8)
สารบัญภาพ.....	(10)
บทที่ 1 บทนำ.....	11
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	11
1.2 วัตถุประสงค์การวิจัย.....	12
1.3 คำถามการวิจัย.....	13
1.4 สมมติฐานการวิจัย.....	13
1.5 ขอบเขตของการวิจัย.....	14
1.6 คำจำกัดความในการวิจัย.....	15
1.7 กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	16
1.8 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	17
บทที่ 2 เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	18
2.1 ความเป็นมาของอำเภอพระนครศรีอยุธยา.....	18
2.2 ความรู้เกี่ยวกับหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ.....	19
2.3 แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินของหน่วยภาครัฐ.....	25
2.4 แนวคิดเกี่ยวกับระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMIS.....	27
2.5 ปัญหาและผลกระทบของการใช้งานระบบ GFMIS.....	29
2.6 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	31
บทที่ 3 วิธีดำเนินการวิจัย.....	40
3.1 การวางแผนการออกแบบการศึกษา.....	40
3.2 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	41
3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย.....	42

## สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล.....	44
3.5 วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล.....	45
3.6 การตีความหมายข้อมูล.....	48
3.7 การสรุปผลและรายงานผล.....	48
บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์.....	49
4.1 การนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	49
4.2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	50
บทที่ 5 สรุปผลการวิจัย การอภิปรายผลและข้อเสนอแนะ.....	66
5.1 สรุปผลการวิจัย.....	66
5.2 การอภิปรายผลการวิจัย.....	70
5.3 ข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย.....	72
5.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้องในอนาคต.....	73
บรรณานุกรม.....	74
ภาคผนวก.....	76
ประวัติผู้เขียน.....	83



## สารบัญตาราง

	หน้า
ตารางที่ 3.1 จำนวนประชากรของเจ้าหน้าที่บัญชีและการเงินของหน่วยงานราชการ ในเขตอำเภอพระนครศรีอยุธยา.....	41
ตารางที่ 3.2 จำนวนกลุ่มตัวอย่างของประชากรทั้งหมด.....	42
ตารางที่ 3.3 แสดงการให้รหัสข้อมูลของผู้ให้สัมภาษณ์.....	42
ตารางที่ 3.4 ตารางแผนการวิจัย.....	45
ตารางที่ 4.1 แสดงจำนวน และร้อยละของข้อมูลส่วนบุคคล จำแนกตามระดับการศึกษา.....	50
ตารางที่ 4.2 แสดงจำนวน และร้อยละของข้อมูลส่วนบุคคล จำแนกตามระดับตำแหน่งงาน.....	51
ตารางที่ 4.3 แสดงจำนวน และร้อยละของข้อมูลส่วนบุคคล จำแนกตามประสบการณ์ทำงาน.....	52
ตารางที่ 4.4 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของข้อมูลด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ที่มีผลต่อปัจจัยบุคลากร.....	53
ตารางที่ 4.5 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของข้อมูลด้านความสามารถทางเทคโนโลยี ที่มีผลต่อปัจจัยบุคลากร.....	54
ตารางที่ 4.6 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของข้อมูลด้านความสามารถในการปฏิบัติงาน ในระบบ GFMS ที่มีผลต่อปัจจัยบุคลากร.....	54
ตารางที่ 4.7 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของข้อมูลด้านระบบการบริหาร และงบประมาณที่มีผลต่อปัจจัยด้านระบบ GFMS.....	55
ตารางที่ 4.8 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของข้อมูลด้านระบบการเงินและบัญชี ที่มีผลต่อปัจจัยด้านระบบ GFMS.....	56
ตารางที่ 4.9 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพ รายงานการเงิน.....	57
ตารางที่ 4.10 แสดงการเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงินของผู้ปฏิบัติงาน ระบบ GFMS ของหน่วยงานราชการในเขตอำเภอพระนครศรีอยุธยา ที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน.....	58
ตารางที่ 4.11 แสดงการเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงินของผู้ปฏิบัติงาน ระบบ GFMS ของหน่วยงานราชการในเขตอำเภอพระนครศรีอยุธยา ที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกันเป็นรายคู่.....	58

## สารบัญตาราง (ต่อ)

	หน้า
ตารางที่ 4.12 แสดงการเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงินของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMIS ของหน่วยงานราชการในเขตอำเภอพระนครศรีอยุธยา ที่มีตำแหน่งงานแตกต่างกัน.....	59
ตารางที่ 4.13 แสดงการเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงินของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMIS ของหน่วยงานราชการในเขตอำเภอพระนครศรีอยุธยา ที่มีประสบการณ์ทำงานแตกต่างกัน.....	60
ตารางที่ 4.14 แสดงการเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงินของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMIS ของหน่วยงานราชการในเขตอำเภอพระนครศรีอยุธยา ที่มีประสบการณ์ทำงานแตกต่างกันเป็นรายคู่.....	60
ตารางที่ 4.15 แสดงความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยด้านบุคลากร ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี ด้านความสามารถทางเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านความสามารถในการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS) กับคุณภาพรายงานการเงิน.....	61
ตารางที่ 4.16 แสดงความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยระบบ GFMIS ด้านระบบการบริหารงบประมาณ ด้านระบบการเงินและบัญชี และคุณภาพรายงานการเงิน.....	62
ตารางที่ 4.17 การวิเคราะห์ค่าเพื่อจัดกลุ่มค่าเกี่ยวกับผลกระทบการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS ที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของหน่วยงานราชการ.....	63
ตารางที่ 4.18 การพิจารณาความสัมพันธ์ของปัจจัยบุคลากร กับคุณภาพรายงานการเงินของหน่วยงานราชการในเขตอำเภอพระนครศรีอยุธยา.....	64
ตารางที่ 4.19 การพิจารณาความสัมพันธ์ของปัจจัยด้านระบบ GFMIS กับคุณภาพรายงานการเงินของหน่วยงานราชการในเขตอำเภอพระนครศรีอยุธยา.....	65

## สารบัญภาพ

	หน้า
ภาพที่ 1.1 กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	16
ภาพที่ 2.1 แผนที่อำเภอพระนครศรีอยุธยา.....	19
ภาพที่ 2.2 ลักษณะของงบการเงิน.....	21
ภาพที่ 4.1 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลส่วนบุคคล จำแนกตามระดับการศึกษา.....	50
ภาพที่ 4.2 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลส่วนบุคคล จำแนกตามระดับตำแหน่งงาน.....	51
ภาพที่ 4.3 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลส่วนบุคคล จำแนกตามประสบการณ์ทำงาน.....	52



# บทที่ 1

## บทนำ

### 1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ในปี พ.ศ. 2547 รัฐบาลกำหนดนโยบายการปฏิรูประบบราชการไทย เพื่อให้การปฏิบัติงานของภาครัฐมีความโปร่งใสในการตัดสินใจ โดยนำระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ (Government Fiscal Management Information System : GFMIS) มาใช้ ซึ่งเป็นกลไกสำคัญในการพัฒนาการบริหารงานให้มีความรวดเร็วและคล่องตัวในการปฏิบัติงานมากยิ่งขึ้น ความก้าวหน้าทางเทคโนโลยีมีบทบาทสำคัญต่อการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมนำไปสู่การให้บริการแก่ประชาชนอย่างเต็มประสิทธิภาพ GFMIS เป็นเครื่องมือการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ และสามารถใช้อุปกรณ์ในการตัดสินใจนโยบายการคลัง และเศรษฐกิจของประเทศ หน่วยงานภาครัฐต่าง ๆ ทั้งการปกครองส่วนกลาง ส่วนภูมิภาคและส่วนท้องถิ่น (กลุ่มระบบบริหารการคลัง GFMIS, 2558)

หน่วยงานราชการในอำเภอพระนครศรีอยุธยาได้ประยุกต์ระบบ GFMIS ซึ่งเป็นแนวคิดการบริหารระบบการเงินการคลังสมัยใหม่ เพื่อให้กระบวนการดำเนินงานและการจัดการภาครัฐด้านการงบประมาณ การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่าย และการบริหารทรัพยากรให้เป็นไปในทิศทางเดียวกันกับนโยบายปฏิรูประบบราชการที่เน้นประสิทธิภาพและความคล่องตัวในการปฏิบัติงานอย่างไรก็ตามการนำระบบ GFMIS มาใช้ในการปฏิบัติงานนั้นยังเกิดปัญหาหลายประการ เนื่องจากระบบ GFMIS ยังไม่สามารถใช้งานได้เต็มที่รูปแบบ ทำให้เกิดผลกระทบต่อการปฏิบัติงานด้านต่างๆ เช่น ระบบจัดซื้อจัดจ้าง (MM) ระบบเบิกจ่าย (AP) ระบบการรับและนำส่งเงิน (RP) ระบบบัญชีแยกประเภท (GL) ระบบงบประมาณ (BG) รวมถึงด้านการจัดทำรายงานทางการเงินของหน่วยงานภาครัฐ ผลกระทบที่ใช้ในการปฏิบัติงานที่น่าสนใจศึกษาได้แก่ 1) ความแตกต่างของรายงานการใช้จ่ายงบประมาณ และรายงานการเงินระหว่างการปฏิบัติงานในระบบเดิมและการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS มีผลกระทบต่อความถูกต้องครบถ้วนของรายงานการเงินและการนำข้อมูลไปใช้เพื่อการตัดสินใจของฝ่ายบริหาร 2) การเบิกจ่ายเงินงบประมาณมีการเบี่ยงหลื่อมล้ำกันระหว่างหน่วยงาน ซึ่งเป็นหน่วยงาน ระดับกรม ภายใต้กระทรวงเดียวกัน 3) ความซับซ้อนของระบบทำให้ผู้ปฏิบัติงานยังไม่เข้าใจในระบบเท่าที่ควร จึงส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงาน 4) การขาดความรู้ความเข้าใจของผู้บริหารระดับปฏิบัติการที่เพียงพอทำให้การประยุกต์ระบบ GFMIS ของหน่วยงานราชการในอำเภอพระนครศรีอยุธยาไม่เกิดประสิทธิภาพเท่าที่ควร

จากความสำคัญและประเด็นปัญหาข้างต้น ทำให้ผู้ศึกษาสนใจที่จะศึกษาผลกระทบการใช้ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS ที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของหน่วยงานราชการ กรณีศึกษา : อำเภอพระนครศรีอยุธยา แม้ว่าจะมีนักวิชาการหลายท่านได้ศึกษาเกี่ยวกับ GFMIS ได้แก่ ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการจัดทำและนำเสนองบการเงินในระบบ GFMIS (สุฎีกา รักประสูติ, 2558; วนิดา ชุตินากุล, 2556; ฝนทอง พวงประทุม, 2554; ธนัษพร วัฒนศิรินภาพงษ์, 2554; วิไลลักษณ์ จิวเส็ง, 2555) ความสามารถของหน่วยงานภาครัฐในการใช้ระบบ GFMIS (ศศิธร พุดจาด, 2557; ชมภูนุช หุ่นนาค, 2553; เนตรน้อง หาญลิขิต, 2552) การบริหารความเสี่ยงการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS (นันทิยา อังกรวัฒนานุกุล, เกสินี หมื่นไชสง, และวิษณุ สุमितสุวรรณค์, 2557) แต่การวิจัยส่วนใหญ่ยังไม่ครอบคลุมประเด็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงิน ซึ่งเป็นประเด็นสำคัญเนื่องจากรายงานการเงินที่มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ จะช่วยให้ผู้บริหารสามารถนำข้อมูลไปใช้ตัดสินใจบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และช่วยให้องค์กรประสบความสำเร็จตามที่ได้กำหนดไว้ ดังนั้น การศึกษาผลกระทบการใช้ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS ที่มีต่อคุณภาพรายงานการเงินของหน่วยงานราชการ จะช่วยให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ในการพัฒนา การประยุกต์ใช้ระบบดังกล่าวให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

## 1.2 วัตถุประสงค์การวิจัย

1.2.1 เพื่อศึกษาปัจจัยบุคคลากร ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี ด้านความรู้ความสามารถทางเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน

1.2.2 เพื่อศึกษาปัจจัยระบบ GFMIS ด้านระบบการบริหารงบประมาณ และด้านระบบการเงินและบัญชี มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน

1.2.3 เพื่อศึกษาคูณภาพรายงานการเงินของหน่วยงานราชการในอำเภอพระนครศรีอยุธยา

### 1.3 คำถามการวิจัย

ระบบบริหารการเงินการคลังแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ของหน่วยงานราชการมีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินอย่างไร

เพื่อให้สามารถตอบคำถามการวิจัยข้างต้น ผู้ศึกษาได้กำหนดคำถามการวิจัยย่อยดังนี้

1.3.1 ระบบ GFMS มีลักษณะและการใช้งานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ และการเงิน และบัญชีอย่างไร

1.3.2 ความรู้ความสามารถด้านบัญชีของผู้ปฏิบัติงานในเขตอำเภอพระนครศรีอยุธยาส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของหน่วยงานภาครัฐอย่างไร

1.3.3 ความสามารถทางเทคโนโลยีสารสนเทศของผู้ปฏิบัติงานในเขตอำเภอพระนครศรีอยุธยาส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของหน่วยงานภาครัฐอย่างไร

1.3.4 ความสามารถในการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของหน่วยงานภาครัฐอย่างไร

1.3.5 รายงานทางการเงินของหน่วยงานภาครัฐที่จัดทำในระบบ GFMS มีคุณภาพอย่างไร

### 1.4 สมมติฐานการวิจัย

1.4.1 ผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS ที่มีระดับการศึกษาต่างกัน มีผลต่อระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงินแตกต่างกัน

1.4.2 ผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS ที่มีระดับตำแหน่งงานต่างกัน มีผลต่อระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงินแตกต่างกัน

1.4.3 ผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS ที่มีประสบการณ์ด้านการทำงานต่างกัน มีผลต่อระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงินแตกต่างกัน

1.4.4 ปัจจัยบุคลากร (ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี ด้านความรู้ความสามารถทางเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านความสามารถในการปฏิบัติงานในระบบ GFMS) มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานการเงิน

1.4.5 ปัจจัยระบบ GFMS (ด้านระบบการบริหารงบประมาณ ด้านระบบการเงินและบัญชี) มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานการเงิน

## 1.5 ขอบเขตของการวิจัย

การศึกษาผลกระทบการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GMIS ที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของหน่วยงานราชการในอำเภอพระนครศรีอยุธยา

1.5.1 ขอบเขตด้านเนื้อหา การศึกษาในครั้งนี้เป็นการศึกษาเกี่ยวข้องกับผลกระทบการใช้งานระบบการเงินการบัญชีในระบบ GMIS ในด้านระบบการบริหารงบประมาณ และด้านระบบบริหารการเงินการคลัง ซึ่งมีผลกระทบโดยตรงต่อระบบบัญชี

1.5.2 ขอบเขตด้านประชากรที่ศึกษาวิจัยในครั้งนี้คือ ผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับระบบ GMIS ของหน่วยงานราชการในอำเภอพระนครศรีอยุธยา จำนวน 88 แห่ง

1.5.3 ระยะเวลาในการเก็บรวบรวมข้อมูลเดือนมกราคม 2559 ถึงเดือนกุมภาพันธ์ 2559

1.5.4 ตัวแปรที่ใช้ในการศึกษา

1.5.4.1 ตัวแปรอิสระ ได้แก่

1) ลักษณะทางประชากรศาสตร์

1.1) ระดับการศึกษา

1.2) ระดับตำแหน่งงาน

1.3) ประสบการณ์การทำงาน

2) ปัจจัยบุคคลากร

2.1) ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี

2.2) ด้านความรู้ความสามารถทางเทคโนโลยีสารสนเทศ

2.3) ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานในระบบ GMIS

3) ปัจจัยระบบ GMIS

3.1) ด้านระบบการบริหารงบประมาณ

3.2) ด้านระบบการเงินและบัญชี

1.5.4.2 ตัวแปรตาม ได้แก่ คุณภาพของงบการเงิน ตามหลักการและนโยบายบัญชี สำหรับหน่วยงานภาครัฐ ประกอบด้วยลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินดังนี้

1) ด้านความเข้าใจได้

2) ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

3) ด้านความเชื่อถือได้

4) ด้านการเปรียบเทียบกันได้

## 1.6 คำจำกัดความในการวิจัย

**ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS)** หมายถึง เครื่องมือที่ใช้ในการเพิ่มศักยภาพการบริหารการคลังภาครัฐ และสามารถใช้เป็นข้อมูลในการตัดสินใจกับนโยบายการคลังและการปรับทิศทางเศรษฐกิจของประเทศไทย

**นโยบายการบัญชี** หมายถึง หลักการ โดยเฉพาะ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ กฎเกณฑ์ หรือวิธีปฏิบัติที่หน่วยงานใช้ในการจัดทำและนำเสนองบการเงิน

**เกณฑ์คงค้าง** หมายถึง หลักเกณฑ์ทางบัญชีที่ผู้รับรู้อยากรายการและเหตุการณ์เมื่อเกิดขึ้น มิใช่รับรู้เมื่อมีการรับหรือจ่ายเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด ซึ่งทำให้รายการและเหตุการณ์ต่าง ๆ ได้รับการบันทึกบัญชีและแสดงในงบการเงินภายในงวดที่เกี่ยวข้องกับการเกิดรายการและเหตุการณ์นั้น รายการที่รับรู้ภายใต้หลักการบัญชีเกณฑ์คงค้าง ได้แก่ สินทรัพย์ หนี้สิน สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน รายได้ และค่าใช้จ่าย

**ความเข้าใจได้** หมายถึง ข้อมูลในรายงานทางการเงินต้องสามารถทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจได้ทันที

**ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ** หมายถึง ลักษณะและความมีนัยสำคัญของข้อมูลในรายงานทางการเงินต้องมีประโยชน์เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน โดยข้อมูลต้องช่วยผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีตปัจจุบันและอนาคตได้ ช่วยยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาดของผลการประเมินที่ผ่านมาได้

**ความเชื่อถือได้** หมายถึง ข้อมูลในรายงานทางการเงินต้องเป็นข้อมูลที่มีความเชื่อถือได้ โดยปราศจากความผิดพลาดที่มีสาระสำคัญ เป็นข้อมูลที่มีความเที่ยงตรง มีความเป็นกลาง โดยปราศจากความลำเอียง และมีความครบถ้วนสมบูรณ์ในสาระสำคัญที่จะไม่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจผิด และตัดสินใจผิดพลาดความเชื่อถือได้ของงบการเงิน

**การเปรียบเทียบกันได้** หมายถึง ข้อมูลในรายงานทางการเงินต้องสามารถนำมาเปรียบเทียบกันในระยะเวลาต่างกันได้ หรือเปรียบเทียบกับงบการเงินระหว่างกิจการได้

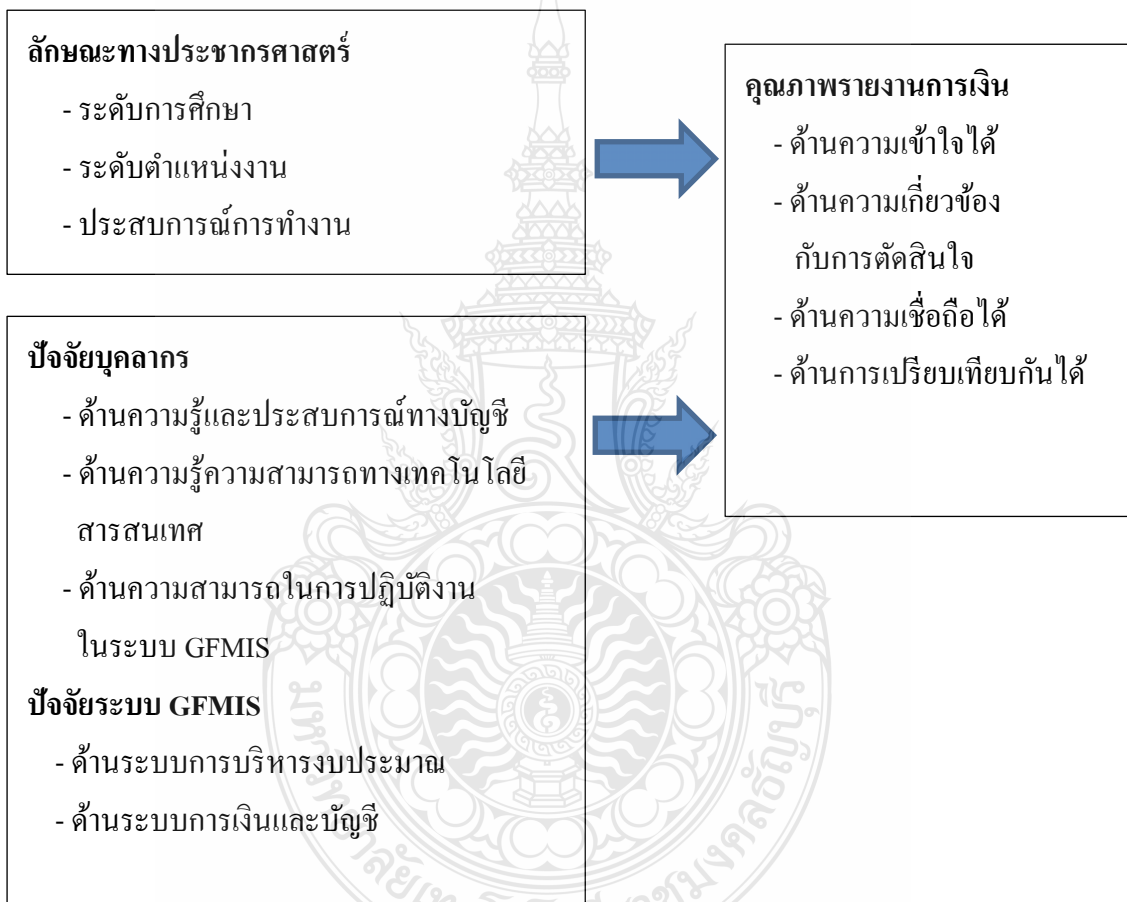
**ระบบการบริหารงบประมาณ** หมายถึง เป็นการรับข้อมูลการอนุมัติงบประมาณจากระบบ BIS ของสำนักงบประมาณ แต่การเปลี่ยนแปลงหรือการจัดสรรเงินจะทำในระบบ GFMS โดยข้อมูลดังกล่าวจะเชื่อมโยงกับระบบอื่น ๆ เช่น ระบบการจัดซื้อจัดจ้าง ระบบเบิกจ่ายเงิน ระบบบัญชี เป็นต้น

**ระบบการเงินและบัญชี** ประกอบด้วย 5 ระบบย่อย คือ ระบบการเบิกจ่ายเงิน ระบบการรับและนำส่งเงิน ระบบบริหารเงินสด ระบบบัญชีแยกประเภท และระบบสินทรัพย์ถาวร



## 1.7 กรอบแนวคิดในการวิจัย

จากการทบทวนแนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ผู้ศึกษาได้มีการนำแนวคิดของ วนิตา ชุตติมากุล (2556) วิไลลักษณ์ จิวเส็ง (2555) ธนัชพร เมฆศิรินภาพงศ์ (2554) และกรมบัญชีกลาง (2558) มากำหนดเป็นตัวแปรอิสระ และแนวคิดเกี่ยวกับหลักการและนโยบายการบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ (สำนักงานมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ, 2556) มากำหนดเป็นตัวแปรตาม ซึ่งสามารถสรุปกรอบแนวคิดในการวิจัยได้ดังนี้



ภาพที่ 1.1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

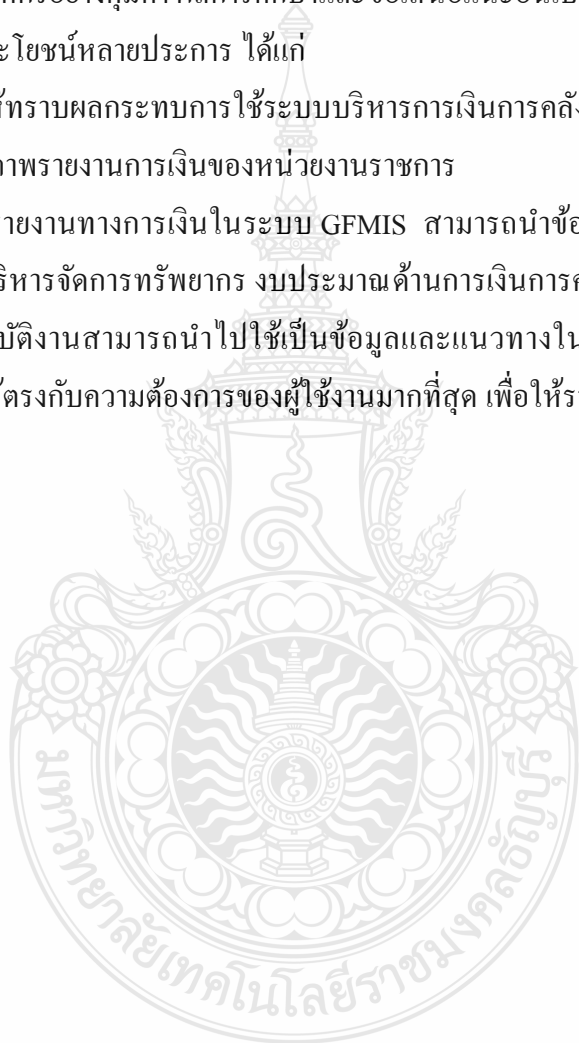
## 1.8 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

การค้นคว้าอิสระครั้งนี้ เป็นการอธิบายผลกระทบการใช้ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS ที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของส่วนราชการในเขตอำเภอพระนครศรีอยุธยา ซึ่งเป็นประเด็นที่ผู้ให้ความสนใจและศึกษาค้นคว้าน้อย หากมีการเพิ่มเติมองค์ความรู้ด้านนี้อย่างต่อเนื่องจะทำให้หน่วยงานภาครัฐสามารถพัฒนาขีดความสามารถ และเกิดการใช้ทรัพยากรภายในองค์กรอย่างคุ้มค่า ผลการศึกษาและข้อเสนอแนะอันเป็นผลมาจากการศึกษาค้นคว้านี้จะก่อให้เกิดประโยชน์หลายประการ ได้แก่

1.8.1 ทำให้ทราบผลกระทบการใช้ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS ที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของหน่วยงานราชการ

1.8.2 ผู้ใช้รายงานทางการเงินในระบบ GFMIS สามารถนำข้อมูลไปใช้ เพื่อวางแผนและการตัดสินใจในการบริหารจัดการทรัพยากร งบประมาณด้านการเงินการคลัง ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

1.8.3 ผู้ปฏิบัติงานสามารถนำไปใช้เป็นข้อมูลและแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขวิธีการปฏิบัติงาน GFMIS ให้ตรงกับความต้องการของผู้ใช้งานมากที่สุด เพื่อให้รายงานการเงินมีคุณภาพ



## บทที่ 2

### เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การค้นคว้าอิสระครั้งนี้ ได้ศึกษาเรื่องผลกระทบการใช้ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS ที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของหน่วยงานราชการ กรณีศึกษาอำเภอพระนครศรีอยุธยา ผู้ศึกษาได้ศึกษาและรวบรวมเนื้อหาที่สำคัญเกี่ยวกับแนวคิด ทฤษฎี เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

- 2.1 ความเป็นมาของอำเภอพระนครศรีอยุธยา
- 2.2 ความรู้เกี่ยวกับหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ
- 2.3 แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินของหน่วยงานภาครัฐ
- 2.4 แนวคิดเกี่ยวกับระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMIS
- 2.5 ปัญหาและผลกระทบของการใช้งานระบบ GFMIS
- 2.6 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

#### 2.1 ความเป็นมาของอำเภอพระนครศรีอยุธยา

อำเภอพระนครศรีอยุธยา (Amphoe Phra Nakhon Si Ayutthaya) เป็นอำเภอหนึ่งในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา เดิมชื่อว่า **อำเภอรอบกรุง** จัดตั้งขึ้นเมื่อ พ.ศ.2440 ต่อมาในสมัยรัชกาลที่ 6 ได้เปลี่ยนชื่อเป็น **อำเภอกองเก่า** และเปลี่ยนชื่ออีกครั้งหนึ่งในสมัยจอมพล ป. พิบูลสงคราม พ.ศ. 2500 เป็นชื่อในปัจจุบัน การปกครองอำเภอพระนครศรีอยุธยา มี 120 หมู่บ้าน/ 21 ตำบล /เทศบาล 2 แห่ง / อบต. 13 แห่ง การแบ่งเขตการปกครอง พื้นที่อำเภอพระนครศรีอยุธยาแบ่งเขตการปกครองย่อยเป็น 21 ตำบล แต่ละตำบลแบ่งออกเป็น หมู่บ้าน รวม 120 หมู่บ้าน ได้แก่ตำบลดังต่อไปนี้ ประตูลี กะมัง ห้วยรอ หอรัตนไชย ท่าवासกรี ไผ่ลิง ปากกราน ภูเขาทอง ลำเภาลุ่ม สวนพริก คลองตะเคียน วัดตูม หันตรา ลุมพินี บ้านใหม่ บ้านเกาะ คลองสวนพลู คลองสระบัว เกาะเรียน บ้านป้อม บ้านรุน ซึ่งสามารถแสดงอาณาเขตของพื้นที่ตั้งของแต่ละตำบล ดังภาพที่ 2.1



ภาพที่ 2.1 แผนที่อำเภอพระนครศรีอยุธยา

อำเภอพระนครศรีอยุธยา เป็น 1 ใน 16 อำเภอของจังหวัดพระนครศรีอยุธยา เป็นอดีตราชธานีของไทยมีหลักฐานของการเป็นเมืองในกลุ่มแม่น้ำเจ้าพระยา พระนครศรีอยุธยา แบ่งการปกครองออกเป็น 16 อำเภอได้แก่ อำเภอพระนครศรีอยุธยา อำเภอนครหลวง อำเภอภาชี อำเภอบ้านแพรก อำเภอบางซ้าย อำเภอบางไทร อำเภอลาดบัวหลวง อำเภอบางบาล อำเภอมหาราช อำเภอบางปะหัน อำเภอเสนา อำเภออุทัย อำเภอบางปะอิน อำเภอผักไห่ อำเภอท่าเรือ และอำเภอวังน้อย (พระนครศรีอยุธยา, 2558)

ผู้ศึกษาสนใจที่จะศึกษาหน่วยงานราชการในอำเภอพระนครศรีอยุธยา เนื่องจากเป็นที่ตั้งของศาลากลางจังหวัดพระนครศรีอยุธยาและเป็นศูนย์กลางของหน่วยงานที่สำคัญ ๆ ของจังหวัดพระนครศรีอยุธยามากมาย

## 2.2 ความรู้เกี่ยวกับหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ

### 2.2.1 ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ ได้ให้นิยามของลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน หมายถึง คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลในงบการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินเป็นข้อมูลที่ถูกต้องและยุติธรรม ถูกต้องตามควร ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินมี 4 ประการดังนี้

2.2.1.1 ความเข้าใจได้ หมายถึง ข้อมูลในงบการเงินสามารถทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจได้ทันทีที่ผู้ใช้งบการเงินใช้ข้อมูล โดยมีข้อสมมติว่าผู้ใช้งบการเงินนั้นต้องมีความรู้ตามควร

เกี่ยวกับหน่วยงาน กิจกรรมเชิงเศรษฐกิจรวมทั้งการบัญชีและตั้งใจในการศึกษาข้อมูล แม้ว่าข้อมูลจะซับซ้อนหรือเข้าใจยาก

2.2.1.2 ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ หมายถึง ข้อมูลในงบการเงินต้องมีประโยชน์เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินสามารถใช้ข้อมูลดังกล่าวประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบันและอนาคต ซึ่งข้อผิดพลาดหรือช่วยยืนยันของผลการประเมินผ่านมาของผู้ใช้งบการเงินและ ถือเป็นเกณฑ์ในการคาดคะเนฐานะการเงินและผลการดำเนินงานในอนาคตได้ เช่น ความสามารถในการชำระหนี้/ภาระผูกพันเมื่อครบกำหนด โดยประเมินจากข้อมูลที่แสดงไว้ในงบการเงิน

2.2.1.3 ความเชื่อถือได้ หมายถึง ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต้องเชื่อถือได้ ข้อมูลจะมีคุณสมบัติ เชื่อถือได้ต้องไม่มีความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ เป็นข้อมูลที่มีความเที่ยงธรรม มีความเป็นกลาง ไม่มีความลำเอียง มีความครบถ้วนสมบูรณ์ในสาระสำคัญที่ไม่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจผิด ข้อมูลที่มีความเชื่อถือได้จะต้องมีคุณสมบัติดังนี้

1) การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม หมายถึง รายการและเหตุการณ์ทางบัญชีได้แสดงอย่างเที่ยงธรรมในงบการเงินที่ควรแสดงคือ งบแสดงฐานะการเงิน ควรแสดงสินทรัพย์หนี้สินและส่วนกองทุน

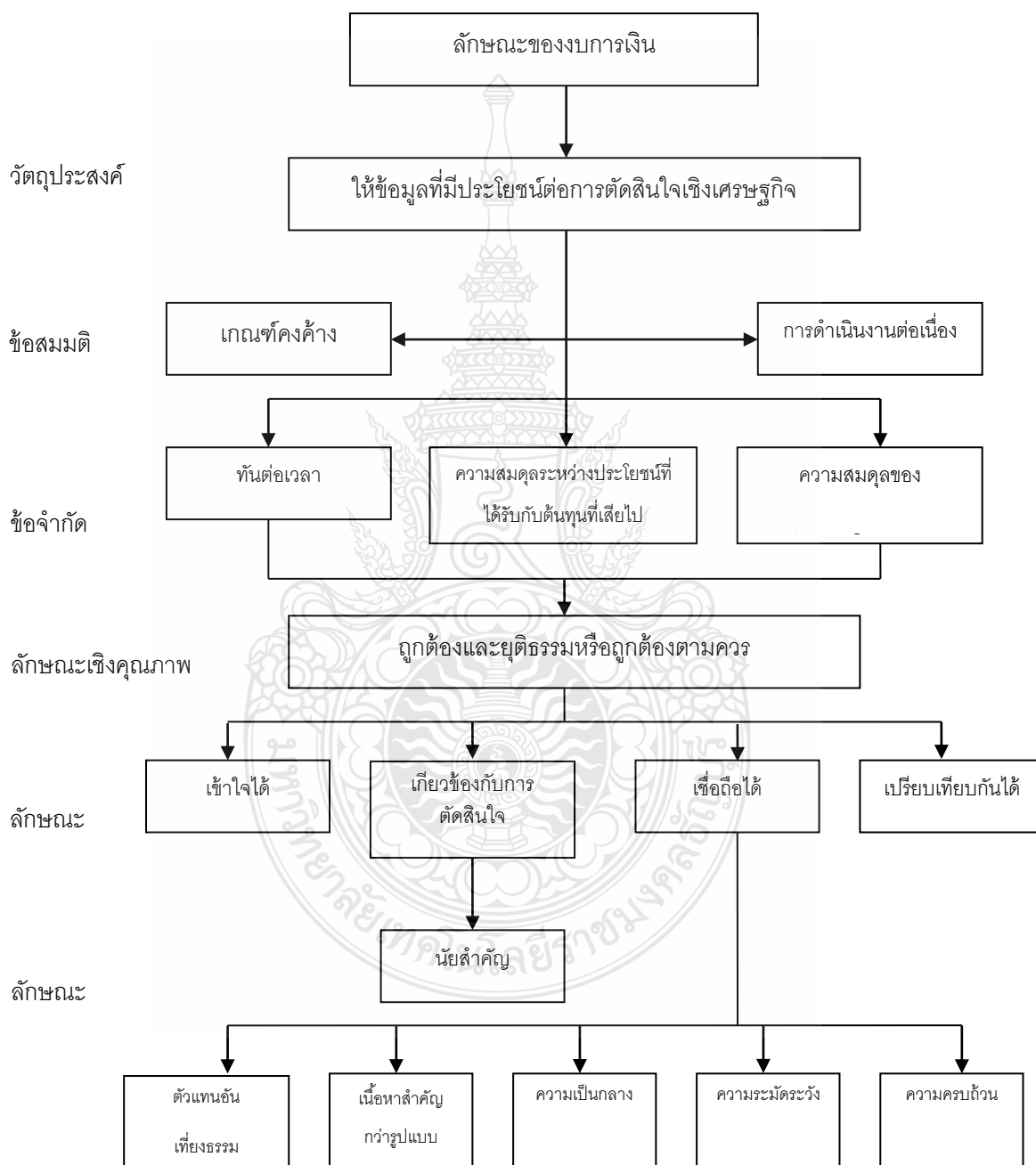
2) เนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ หมายถึง การนำเสนอรายงานทางการเงินนักบัญชีควรสนใจในเนื้อหา และความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจไม่ใช่รูปแบบทางกฎหมายเพียงอย่างเดียว

3) ความเป็นกลาง หมายถึง ข้อมูลที่แสดงในงบการเงินจะต้องมีความน่าเชื่อถือ ปราศจากความลำเอียง ความเป็นกลาง เนื่องจากงบการเงินจัดทำขึ้น เพื่อนำไปใช้ประโยชน์แก่บุคคลหลายฝ่าย ต้องใช้หลักฐานและข้อเท็จจริงอันเที่ยงธรรมที่ยอมรับและเชื่อได้

4) ความระมัดระวัง หมายถึง การจัดทำงบการเงินจำเป็นต้องใช้ความระมัดระวังในการใช้ดุลยพินิจ การประมาณการภายใต้ความไม่แน่นอน เพื่อไม่ให้สินทรัพย์หรือรายได้แสดงจำนวนสูงเกินไป และหนี้สินหรือค่าใช้จ่ายแสดงจำนวนต่ำเกินไป ซึ่งจะทำให้งบการเงินขาดความเป็นกลาง และความน่าเชื่อถือ

5) ความครบถ้วน หมายถึง ข้อมูลในงบการเงินที่เชื่อถือได้ต้องครบถ้วนภายใต้ข้อจำกัดของความมีนัยสำคัญและต้นทุนในการจัดทำ เพื่อไม่ให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจคลาดเคลื่อนบางรายการ หากไม่แสดงในงบการเงินจะทำให้ข้อมูลเกิดความผิดพลาด หรือทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจผิด ซึ่งจะทำให้ข้อมูลเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจขาดความเชื่อถือได้

2.2.1.4 การเปรียบเทียบกันได้ หมายถึง การวัดมูลค่าและการแสดงผลกระทบทางการเงินของรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน จะต้องปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเปรียบเทียบงบการเงินของกิจการในรอบระยะเวลาต่างกัน หรือเปรียบเทียบงบการเงินระหว่างหน่วยงานหนึ่ง กับอีกหน่วยงาน



ภาพที่ 2.2 ลักษณะของงบการเงิน

ที่มา: สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ (2556)

## 2.2.2 การบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

เกณฑ์คงค้าง หมายถึง หลักเกณฑ์ทางบัญชีที่ใช้รับรู้รายการและเหตุการณ์ เมื่อเกิดขึ้นมิใช่รับรู้เมื่อมีการรับหรือจ่ายเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดซึ่งทำให้รายการและเหตุการณ์ต่างๆ ได้รับการบันทึกบัญชีและแสดงในงบการเงินภายในงวดที่เกี่ยวข้องกับการเกิดรายการและเหตุการณ์นั้น ในทางบัญชีการรับรู้รายการเมื่อเกิดขึ้นเป็นการบันทึกสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนทุน รายได้ และค่าใช้จ่ายเมื่อเป็นที่ค่อนข้างแน่นอนว่าหน่วยงานจะได้รับหรือจะสูญเสียประโยชน์เชิงเศรษฐกิจและสามารถวัดมูลค่าของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ ดังนั้นหน่วยงานอาจจะบันทึกรายการก่อนที่จะได้รับหรือจ่ายเงินสด

งบการเงินที่จัดทำขึ้นตามเกณฑ์คงค้างนอกจากจะให้ข้อมูลเกี่ยวกับรายการในอดีตที่เกี่ยวข้องกับการรับและจ่ายเงินสดแล้ว ยังให้ข้อมูลเกี่ยวกับภาระผูกพันที่หน่วยงานต้องชำระเป็นเงินสดในอนาคต และทรัพย์สินที่จะได้รับเป็นเงินสดในอนาคต รวมทั้งทรัพย์สินที่ใช้ประโยชน์ได้มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีด้วยเกณฑ์คงค้างจึงเป็นหลักการที่แสดงให้เห็นผลกระทบจากการใช้จ่ายเงินโดยเฉพาะเงินงบประมาณ ในปัจจุบันที่มีต่อความสามารถของหน่วยงานในการให้บริการและภาระผูกพันที่จะเกิดขึ้นในอนาคต

## 2.2.3 รอบระยะเวลาบัญชี

งบการเงินจะจัดทำขึ้นสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่งปีโดยใช้ปีงบประมาณเป็นเกณฑ์คือเริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม ถึงวันที่ 30 กันยายน ของปีถัดไป

## 2.2.4 หลักการและนโยบายบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์

หลักการและนโยบายบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์ประกอบด้วยหลักการสำคัญ คือ การรับรู้สินทรัพย์และการวัดมูลค่าสินทรัพย์ หน่วยงานภาครัฐจะรับรู้สินทรัพย์เมื่อเข้าใจ 2 ประการ ดังนี้ 1) รายการหรือเหตุการณ์นั้นเป็นไปตามค่านิยมของสินทรัพย์ และ 2) รายการหรือเหตุการณ์นั้นต้องมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานภาครัฐจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ สำหรับการวัดมูลค่าสินทรัพย์นั้น หน่วยงานภาครัฐจะต้องพิจารณาว่าหน่วยงานจะบันทึกมูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ตามราคาทุนที่เกิดขึ้นในการจัดหาสินทรัพย์นั้น ราคาทุนดังกล่าว รวมถึงค่าใช้จ่ายในการทำสินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้งานได้ในครั้งแรกด้วย การระบุว่าค่าใช้จ่ายรายการใดเป็นราคาทุนที่เกิดขึ้นในการจัดหาสินทรัพย์ หน่วยงานต้องพิจารณาเฉพาะค่าใช้จ่ายที่ระบุได้ว่าเกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์โดยตรง ราคาทุนที่เกิดขึ้นในการจัดหาสินทรัพย์ ประกอบด้วย ราคาซื้อ รวมภาษีนำเข้า ภาษีซื้อที่เรียกคืนไม่ได้ และต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวกับการจัดหาสินทรัพย์เพื่อให้สินทรัพย์อยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้งานได้ ส่วนลดการค้าต่างๆ และค่าภาษีที่จะได้รับคืนต้องนำมา

หักจากราคาซื้อ ในส่วนของสินทรัพย์ที่หน่วยงานสร้างขึ้นเองโดยใช้ทรัพยากรของหน่วยงานให้บันทึกในราคาตามต้นทุนที่เกิดขึ้นในการสร้างสินทรัพย์นั้น ต้นทุนดังกล่าวควรรวมทั้งค่าแรงงาน วัสดุและค่าใช้จ่ายที่ใช้ไปในการสร้างสินทรัพย์โดยตรง โดยใช้หลักการเดียวกับการกำหนดราคาทุนของสินทรัพย์ สินทรัพย์อื่นนอกจากเงินสดที่หน่วยงานได้มาโดยไม่เสียค่าใช้จ่ายหรือเสียค่าใช้จ่ายน้อยมากเสมือนได้เปล่า เช่น ได้มาจากการรับบริจาคหรือได้รับความช่วยเหลือจากหน่วยงานอื่น ให้บันทึกบัญชีโดยใช้มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ได้มาของสินทรัพย์นั้น

#### 2.2.5 หลักการและนโยบายบัญชีเกี่ยวกับหนี้สินและส่วนทุน

การรับรู้หนี้สินของหน่วยงานภาครัฐ มีหลักเกณฑ์การพิจารณาค่ากับสินทรัพย์คือ เป็นไปตามคำนิยามของคำว่าหนี้สินและเป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้หนี้สินพิจารณาตามหลักเกณฑ์ 2 ประการ ดังนี้ 1) ความหมายของหนี้สิน เป็นภาระผูกพันในปัจจุบันของหน่วยงาน ซึ่งเป็นผลจากเหตุการณ์ในอดีตและการชำระภาระผูกพันนั้นจะส่งผลให้หน่วยงานสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการ 2) เกณฑ์การรับรู้หนี้สิน มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อนำไปชำระภาระผูกพันนั้น และมูลค่าของภาระผูกพันที่จะต้องชำระนั้นสามารถวัดได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ และการวัดมูลค่าหนี้สิน หนี้สินควรวัดมูลค่าด้วยจำนวนเงินที่ได้รับจากการก่อภาระผูกพัน หรือบันทึกด้วยจำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายเพื่อชำระภาระผูกพันนั้น

สำหรับบัญชีทุนของหน่วยงานภาครัฐ หมายถึง ผลต่างระหว่างสินทรัพย์และหนี้สิน ซึ่งแต่ละหน่วยงานจะต้องทำการสำรวจสินทรัพย์และหนี้สินของตนเอง เพื่อพิจารณาทุน ทุนของหน่วยงานภาครัฐอาจเพิ่มขึ้นหรือลดลงเนื่องจากรายได้สูงหรือต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม และอาจเกิดจากกำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการลงทุนในหลักทรัพย์หรือสินทรัพย์อื่น ส่วนบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม จะแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานที่สะสมมาในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งหน่วยงานจะนำบันทึกเพิ่มหรือลดส่วนทุนหรือสินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่จัดทำรายงาน รวมทั้งกำไร/ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุน หน่วยงานที่ได้รับอนุญาตให้นำเงินไปลงทุนได้นั้น หากนำเงินไปลงทุนในหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดประเภทหลักทรัพย์เพื่อขาย จะต้องปรับราคาทุนของหลักทรัพย์ หรือเงินลงทุนนั้นให้เป็นมูลค่ายุติธรรม โดยหน่วยงานจะบันทึกกำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุนด้วยจำนวนเงินผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี กำไร/ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุนนี้จะปิดโอนไปรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายเมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุนนั้น



## 2.2.6 หลักการและนโยบายบัญชีเกี่ยวกับรายได้

รายได้ หมายถึง การเพิ่มขึ้นของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีในรูปของกระแสเข้า (Inflow) ซึ่งมีผลทำให้สินทรัพย์สุทธิเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ ไม่รวมการเพิ่มขึ้นของเงินทุนที่ได้รับจากเจ้าของ (สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ, 2556) ซึ่งหน่วยงานภาครัฐจะรับรู้รายได้เมื่อ 1) รายการหรือเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นนั้นเป็นไปตามค่านิยมของคำว่ารายได้และ 2) มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในการเกิดขึ้นของรายได้ และสามารถวัดมูลค่าของรายการดังกล่าวได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ ตัวอย่างรายได้ ได้แก่ รายได้จากการขายสินค้าและบริการ รายได้ดอกเบี้ย การส่งมอบสินค้าหรือบริการเพื่อชำระหนี้สิน ฯลฯ ซึ่งหน่วยงานภาครัฐจะวัดมูลค่ารายได้ โดยใช้มูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหรือค้ำรับ โดยทั่วไปหน่วยงานจะกำหนดจำนวนรายได้ตามที่หน่วยงานตกลงกับผู้ซื้อหรือผู้ใช้สินทรัพย์ ซึ่งจำนวนรายได้นี้จะวัดมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหรือค้ำรับหลังจากหักส่วนลดต่าง ๆ ในส่วนการแสดงการรับรู้รายได้หน่วยงานภาครัฐจะได้ในงบแสดงผลการดำเนินงาน เมื่อประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพิ่มขึ้นเนื่องจากการเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์หรือการลดลงของหนี้สิน และเมื่อหน่วยงานสามารถวัดมูลค่าของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่เพิ่มขึ้นได้อย่างน่าเชื่อถือหรืออีกนัยหนึ่งการรับรู้รายได้จะเกิดขึ้นพร้อมกับการรับรู้ส่วนที่เพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ หรือส่วนที่ลดลงของหนี้สิน

## 2.2.7 หลักการและนโยบายบัญชีเกี่ยวกับค่าใช้จ่าย

การรับรู้ค่าใช้จ่ายของหน่วยมีหลักเกณฑ์ 2 ประการ ดังนี้ 1) ความหมายของค่าใช้จ่ายการลดลงของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีในรูปของกระแสออก (Outflow) หรือการลดลงของสินทรัพย์ หรือการเพิ่มขึ้นของหนี้สิน ซึ่งมีผลทำให้สินทรัพย์สุทธิลดลง ทั้งนี้ ไม่รวมถึงการจัดสรรส่วนทุนให้กับเจ้าของ ไม่รวมถึงการจ่ายสำหรับการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับรอบระยะเวลาบัญชีก่อน หรือรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป การจ่ายที่เกี่ยวข้องกับรอบระยะเวลาบัญชีก่อน เกิดขึ้นเมื่อหน่วยงานได้รับสินค้าหรือบริการในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีก่อน แต่การจ่ายมากกระทำในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน รายการดังกล่าวจะบันทึกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายคู่กับหนี้สินที่เพิ่มขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีก่อน ส่วนการจ่ายเงินจริงซึ่งเกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน ไม่ถือเป็นค่าใช้จ่ายแต่เป็นการลดลงของหนี้สิน การจ่ายที่เกี่ยวข้องกับรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปเกิดขึ้นเมื่อมีการจ่ายเงินล่วงหน้าในรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่งซึ่งจะบันทึกรับรู้เป็นสินทรัพย์ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้นและจะบันทึกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปเมื่อหน่วยงานได้รับสินค้าหรือบริการจากการจ่ายเงินล่วงหน้านั้นแล้ว 2) เกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่ายมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในการเกิดขึ้นของค่าใช้จ่าย และสามารถวัดมูลค่าของ

ค่าใช้จ่ายได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ หน่วยงานภาครัฐรับรู้ค่าใช้จ่ายจะแสดงในงบแสดงผลการดำเนินงานเมื่อประโยชน์เชิงเศรษฐกิจลดลงเนื่องจากการลดลงของสินทรัพย์หรือการเพิ่มขึ้นของหนี้สิน และเมื่อหน่วยงานสามารถวัดมูลค่าของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่ลดลงได้อย่างน่าเชื่อถือ หรืออีกนัยหนึ่งการรับรู้ค่าใช้จ่ายจะเกิดขึ้นพร้อมการรับรู้ส่วนที่ลดลงของสินทรัพย์หรือส่วนที่เพิ่มขึ้นของหนี้สิน (สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ, 2556)

จากการทบทวนความรู้เกี่ยวกับหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ประกอบด้วย หลักการและนโยบายบัญชีทั่วไปและหลักการและนโยบายบัญชีเกี่ยวกับรายการที่เป็นองค์ประกอบสำคัญในการจัดทำงบการเงิน ได้แก่ สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนทุน รายได้ และค่าใช้จ่าย ดังนั้น หน่วยงานราชการต้องนำไปปฏิบัติเพื่อให้รายงานการเงินที่ได้มีคุณภาพทำให้ผู้ใช้งบการเงินได้ข้อมูลที่มีประสิทธิภาพมากขึ้น

### 2.3 แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินของหน่วยงานภาครัฐ

กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง ได้จัดทำมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน เป็นแนวปฏิบัติทางบัญชีประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ เรื่อง การนำเสนองบการเงินจัดทำ เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐใช้ประกอบการทำความเข้าใจ และเพื่อใช้เป็นรูปแบบในการจัดทำงบการเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน สำหรับหน่วยงานภาครัฐในระบบ GFMIS และหน่วยงานภาครัฐที่ใช้ระบบบัญชีเฉพาะของหน่วยงานแยกต่างหาก จากระบบ GFMIS เป็นแนวทางในการกำหนดวิธีปฏิบัติในระบบ GFMIS การแสดงรูปแบบงบการเงินและหลักการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน สำหรับหน่วยงานภาครัฐโดยทั่วไป มีองค์ประกอบของรูปแบบงบการเงิน ดังนี้

1. งบแสดงฐานะการเงิน
2. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
3. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
4. งบกระแสเงินสด
5. รายงานเปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับอนุมัติจัดสรรและจำนวนเงินที่ใช้จริง ซึ่งอาจจะแสดงเป็นรายงานแยกต่างหากหรือแสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
6. หมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งประกอบด้วยสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และข้อมูลที่ทำให้คำอธิบายอื่น

การนำเสนองบการเงิน โดยถูกต้องตามที่ควรและเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ งบการเงินต้องแสดงฐานะการเงินผลการดำเนินงานทางการเงิน และกระแสเงินสดของหน่วยงาน โดยถูกต้อง การแสดงข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรคือการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผลกระทบของรายการเหตุการณ์อื่น ๆ และเงื่อนไขต่าง ๆ ตามคำนิยามและเกณฑ์การรับรู้รายการสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐการนำเสนองบการเงิน ซึ่งได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและมีการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมให้เหมาะสมแก่กรณีถือว่า งบการเงินนั้นนำเสนอข้อมูล โดยถูกต้องตามที่ควร

รายการทางการเงินโดยรวมที่เกิดขึ้นในหน่วยงานภาครัฐ เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐทุกแห่งสามารถนำไปใช้เป็นรูปแบบมาตรฐานสำหรับการนำเสนองบการเงินได้ ในการนำไปใช้จริง หน่วยงานภาครัฐไม่จำเป็นต้องมีรายการทั้งหมดตามรูปแบบงบการเงินที่แสดงไว้นี้ หน่วยงานอาจมีรายการเฉพาะที่ไม่ปรากฏในรูปแบบงบการเงินตามแนวปฏิบัตินี้ ดังนั้นหน่วยงานจึงต้องนำรูปแบบ งบการเงินนี้ไปปรับใช้เป็นแนวทางในการจัดทำงบการเงิน โดยพิจารณาจากรายการที่เกิดขึ้นจริงของ หน่วยงานภายใต้หลักความมีสาระสำคัญ รายการใดที่หน่วยงานพิจารณาแล้วเห็นว่าไม่มีสาระสำคัญ ไม่จำเป็นต้องแยกแสดงรายการในงบการเงิน แต่รายการใดที่หน่วยงานเห็นว่ามีความสำคัญควร พิจารณาแยกแสดงในงบการเงินหรือเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงิน แม้ว่าแนว ปฏิบัตินี้จะไม่ได้กำหนดให้แยกแสดงรายการนั้นไว้ในงบการเงิน หรือไม่ได้กำหนดให้เปิดเผยข้อมูล เพิ่มเติมเกี่ยวกับรายการนั้นไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินก็ตาม นอกจากนี้ในการนำไปใช้จริง หน่วยงานภาครัฐต้องใช้ดุลยพินิจในการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินให้เหมาะสม กับรายการที่เกิดขึ้นของหน่วยงานภายใต้ข้อกำหนดตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่เกี่ยวข้อง ดังนั้น หน่วยงานต้องติดตามการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ หรือฉบับปรับปรุงของ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่เคยประกาศใช้แล้ว เพื่อให้มีการเปิดเผยข้อมูลได้ โดยสอดคล้องกับ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐในอนาคต (กรมบัญชีกลาง, 2558)

จากการทบทวนแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินของหน่วยงานภาครัฐ นอกจากนี้ในการนำไปใช้จริง หน่วยงานภาครัฐต้องใช้ดุลยพินิจในการนำเสนองบการเงินและการ เปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินให้เหมาะสมกับรายการที่เกิดขึ้นของหน่วยงานภายใต้ ข้อกำหนดตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่เกี่ยวข้อง ดังนั้นหน่วยงานต้องติดตามการประกาศใช้ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่หรือฉบับปรับปรุงของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่เคยประกาศใช้ แล้ว เพื่อให้มีการเปิดเผยข้อมูลได้โดยสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐในอนาคต

## 2.4 แนวคิดเกี่ยวกับระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMIS

ภาครัฐมีการปฏิรูประบบราชการไทย เพื่อปรับเปลี่ยนแนวทางการดำเนินงานของภาครัฐ ให้มีความโปร่งใสในการตัดสินใจและมีวิธีปฏิบัติงานที่คล่องตัวและรวดเร็วเพิ่มมากขึ้น เพื่อตอบสนองความต้องการของสังคมและตอบสนองการบริหารประเทศที่มีประชาชนเป็นศูนย์กลาง โดยมุ่งเน้นกระจายอำนาจจากส่วนกลางสู่ระดับล่างท้องถิ่นในภาพรวมของการบริหารประเทศ รัฐบาลได้มีนโยบายพัฒนาการบริหารงานให้ก้าวสู่แนวทางของรัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์ (e-Government) เพื่อให้รัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์เป็นกลไกสำคัญในการพัฒนาคลุยุทธ์และเป็นองค์ประกอบที่สำคัญในการปฏิรูประบบราชการไทย รวมถึงเป็นกลไกศูนย์กลางในการพัฒนาระบบงานทางอิเล็กทรอนิกส์อื่น ๆ ในอนาคต (กรมบัญชีกลาง, 2558) หน่วยงานภาครัฐมุ่งเน้นเป้าหมายและผลลัพธ์ของการดำเนินงาน เพื่อให้สามารถแปลงวิสัยทัศน์และนโยบายของรัฐไปสู่การปฏิบัติจริง รวมถึงสามารถเปิดเผยข้อมูลต่อสาธารณะ สร้างความโปร่งใสในการดำเนินงานจากแนวนโยบายดังกล่าว รัฐบาลจึงได้เร่งปฏิรูประบบการบริหารและการปฏิบัติงานทางการเงินการคลังให้มุ่งสู่ระบบอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อเป็นเครื่องมือในการบริหารทรัพยากรของประเทศอย่างมีประสิทธิภาพ โดยได้ริเริ่มให้มี “ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์” หรือระบบ GFMIS เพื่อให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์และนโยบายในการพัฒนาประเทศ

ระบบการบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์หรือระบบ GFMIS เป็นการดำเนินงานปรับปรุงระบบการจัดการด้านการเงินการคลังของภาครัฐให้มีความทันสมัยและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น โดยนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาประยุกต์ใช้เพื่อปรับกระบวนการดำเนินงานและการจัดการภาครัฐด้านการงบประมาณ การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่าย และการบริหารทรัพยากรให้เป็นไปในทิศทางเดียวกับนโยบายปฏิรูประราชการที่เน้นประสิทธิภาพและความคล่องตัวในการดำเนินงานมุ่งหวังให้เกิดการใช้ทรัพยากรภายในองค์กรอย่างคุ้มค่า ซึ่งข้อมูลสถานภาพการคลังภาครัฐที่ถูกต้องรวดเร็วสามารถสนองต่อนโยบายการบริหารเศรษฐกิจของประเทศ

ขอบเขตของระบบ GFMIS แบ่งออก 2 ด้านหลัก ดังนี้ 1) ระบบด้านปฏิบัติการหรือ Operation System มีการรองรับโดย Software SAP R/3 ประกอบด้วย งานระบบการบริหารงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การรับ - จ่ายและติดตามการใช้งบประมาณบัญชีแบบเกณฑ์คงค้าง การบริหารเงินสดและเงินคงคลัง บัญชีทรัพย์สินถาวร บัญชีบริหาร บัญชีต้นทุน ตลอดจนข้อมูลบุคคล 2) ระบบข้อมูลด้านการบริหารหรือ Business Warehouse ซึ่งรองรับโดย Software SAP BW ประกอบด้วย ข้อมูลที่ใช้ในการตัดสินใจและวางแผนได้แก่ ข้อมูลเพื่อการบริหารด้านการเงินการคลัง

แบบ Online Real Time สำหรับนายกรัฐมนตรี รองนายกรัฐมนตรี รัฐมนตรี ปลัดกระทรวง อธิบดี กรม ผู้ว่าราชการจังหวัด และผู้บริหารด้านการเงิน

ระบบ GFMS ประกอบด้วย 5 ระบบงานคือ 1) ระบบบริหารงบประมาณ เป็นการรับข้อมูล การอนุมัติงบประมาณ เป็นระบบการรับข้อมูลการอนุมัติการจัดสรรงบประมาณของสำนัก งบประมาณ ซึ่งจะเชื่อมโยงกับระบบสารสนเทศด้านอื่น เช่น ระบบการจัดซื้อจัดจ้าง ระบบ เบิกจ่ายเงิน ระบบบัญชี เป็นต้น 2) ระบบจัดซื้อจัดจ้างเป็นการบันทึกการจัดซื้อจัดจ้าง โดยระบบจะ เชื่อมโยงกับระบบงบประมาณ เพื่อตรวจสอบวงเงินงบประมาณและเชื่อมโยงกับระบบสินทรัพย์ถาวร กรณีที่เป็นการจัดซื้อสินทรัพย์ถาวรมูลค่าตั้งแต่ 5,000 บาทขึ้นไป 3) ระบบการเงินและบัญชีเป็นระบบ ที่เกี่ยวข้องกับการรับเงินและจ่ายเงินของหน่วยงานภาครัฐ รวมถึงการบริหารเงินสด ระบบบัญชีแยก ประเภท และระบบสินทรัพย์ถาวร 4) ระบบบัญชีต้นทุนเป็นระบบเกี่ยวกับการบริหารต้นทุนของ หน่วยงานภาครัฐ ซึ่งประกอบด้วยศูนย์ต้นทุน ศูนย์กำไร และส่วนงานอื่นๆ เพื่อให้ข้อมูลด้านต้นทุน และผลผลิตที่เกี่ยวข้อง 5) ระบบบริหารบุคคลเป็นระบบที่รับข้อมูลบุคลากรสำหรับข้าราชการ พลเรือนสามัญ รับข้อมูลการเปลี่ยนแปลงข้าราชการ การฝึกอบรม และการปรับโครงสร้างหน่วยงาน และรับข้อมูลเงินบัญชีถือจ่ายจากกรมบัญชีกลาง (กลุ่มระบบบริหารการคลัง GFMS, 2558)

จากการศึกษาแนวคิดเกี่ยวกับระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMS ซึ่งเป็นระบบที่ หน่วยงานราชการต้องปฏิบัติงานให้มีความทันสมัยและมีประสิทธิภาพ โดยนำเทคโนโลยีสารสนเทศ มาประยุกต์ใช้ทำให้ผู้ปฏิบัติงานมีความรวดเร็วและความคล่องตัวในการทำงานมากยิ่งขึ้น และทำให้ ผู้ใช้รายงานการเงินสามารถนำข้อมูลไปตัดสินใจในการวางแผนการใช้จ่ายทรัพยากรและงบประมาณ ได้ อย่างมีประสิทธิภาพและทันเวลา ผู้ศึกษาได้เลือกระบบการบริหารงบประมาณ และระบบการเงินและ บัญชีมาเป็นตัวอย่างในการศึกษาครั้งนี้เนื่องจากเป็นระบบที่มีความสำคัญและส่งผลกระทบต่อ คุณภาพของงบการเงินโดยตรง เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านระบบบัญชีที่มีประสิทธิภาพและได้ข้อมูล ที่สามารถเข้าใจได้ ข้อมูลที่เกี่ยวกับการตัดสินใจ มีความน่าเชื่อถือ และนำมาเปรียบเทียบกันได้ ระหว่างของมูลปัจจุบันและในอดีต เพื่อเป็นประโยชน์ต่อผู้ซึ่งบการเงินนำไปใช้ในการตัดสินใจ การวางแผนการใช้งบประมาณ และทรัพยากรให้เกิดประโยชน์กับหน่วยงานมากที่สุด

## 2.5 ปัญหาและผลกระทบของการใช้งานระบบ GFMIS

จากการศึกษาปัญหาและผลกระทบการใช้งานระบบ GFMIS (ธนัชร เมฆศิริณภาพงศ์, 2554, น.17-26) พบประเด็นปัญหาเกี่ยวกับปัญหาระบบการจัดซื้อจัดจ้าง (MM) ปัญหาระบบเบิกจ่าย (AP) ปัญหาระบบรับ และนำส่งรายได้ (RP) ปัญหาระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป (GL) ปัญหาระบบบัญชีระบบประมาณ (BG) และประเด็นปัญหาอื่น ๆ ดังนี้

### 2.5.1 ปัญหาระบบการจัดซื้อจัดจ้าง (MM) ในระบบ GFMIS

	ระบบ	ปัญหาจากแบบสอบถาม
1	MM	ปัญหาการใช้รหัส GPSC เนื่องจากคำอธิบายในการค้นหาไม่ชัดเจนและไม่ครอบคลุมสินทรัพย์ทุกรายการ
2	MM	ปัญหาข้อปฏิบัติกรณที่มีผู้ขายรายเดียวกันแต่มีเลขประจำตัวผู้เสียภาษี 2 ร้าน
3	MM	ปัญหาข้อปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกการซื้อหรือจ้างที่รายการมากกว่า 15 รายการในแต่ละครั้ง
4	MM	ข้อแตกต่างเกี่ยวกับจุดทศนิยมกรณที่ทำรายการบส. 01 ที่ Excel Form แล้ว Load ข้อมูลเข้าระบบ

### 2.5.2 ปัญหาระบบเบิกจ่าย (AP) ในระบบ GFMIS

	ระบบ	ปัญหาจากแบบสอบถาม
1	AP	การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเบิกหักผลักส่งยังปฏิบัติไม่ถูกต้อง
2	AP	ไม่สามารถทำกรณเบิกหักผลักส่งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้
3	AP	ปัญหาเกี่ยวกับการเบิกงบประมาณแทนกัน
4	AP	ปัญหาเกี่ยวกับการปลดบล็อกการอนุมัติจ่ายเงินผ่าน Web Report
5	AP	คลังจังหวัดปลดบล็อกแล้ว แต่หน่วยงานยังไม่ได้รับเงินภายใน 2-3วัน
6	AP	ปัญหาการสื่อสารระหว่างกรมบัญชีกลางกับส่วนราชการเกี่ยวกับการโอนเงิน
7	AP	ปัญหาเกี่ยวกับการแก้ไขข้อผิดพลาดเนื่องจากการบันทึกบัญชีผิด

### 2.5.3 ปัญหาระบบรับ และนำส่งรายได้ (RP) ในระบบ GFMIS

	ระบบ	ปัญหาจากแบบสอบถาม
1	RP	การขอเบิกเงินฝากคลังเครื่องจะฟ้องว่ายอดเงินคงเหลือไม่เพียงพอทั้ง ๆ ที่ได้นำเงินส่งคลัง โดย นส.02 ไปก่อนแล้ว/นำส่งเงินแล้ว แต่ไม่มีจำนวนเงินเพิ่มในรายงานเงินฝากคลัง (นส.02)

### 2.5.4 ปัญหาระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป (GL) ในระบบ GFMIS

	ระบบ	ปัญหาจากแบบสอบถาม
1	GL	ปัญหาการตรวจสอบยอดคงมาของเงินฝากคลังและการแก้ไขข้อผิดพลาด

### 2.5.5 ปัญหาระบบบัญชีระบบประมาณ (BG) ในระบบ GFMIS

	ระบบ	ปัญหาจากแบบสอบถาม
1	BG	พบ error "งบประมาณถูกใช้เกิน"บ่อย จึงอยากทราบวิธีการตรวจสอบยอดคงเหลือของงบประมาณในเครื่อง Terminal เพื่อแก้ไขต่อไป

### 2.5.6 ปัญหาอื่นๆ ในระบบ GFMIS

	ระบบ	ปัญหาจากแบบสอบถาม
1	Excel	เมื่อมีการ Load ข้อมูลแบบ ขบ.ต่าง ๆ และทำ ขจ.01 แล้ว ในส่วนของการลงบัญชีจะต้องดำเนินการอะไรอีกบ้างและจะออกรายงานเพื่อตรวจสอบในแต่ละรายงานเพื่อตรวจสอบในแต่ละเดือนได้อย่างไร
2	Excel	ในกรณีส่ง ขบ.02 ซ้ำ ทางคลังจังหวัดสามารถยกเลิกรายการได้ และในกรณีส่ง ขบ.01 ซ้ำ ทำไมจะกลับรายการ PO และยกเลิก ขบ.01 ไม่ได้เพราะอะไร
3	Report	คลังจังหวัดทำการอนุมัติฎีกาเสร็จแล้วต้องการพิมพ์รายงานเพื่อตรวจสอบสถานะของเอกสารนั้น ๆ จะต้องทำอย่างไร
4	Smart Card	หากสมาร์ทการ์ดมีปัญหา เช่น password ถูก lock, ต้องการแก้ไขข้อมูลผู้ถือบัตรคลังจังหวัดต้องทำอย่างไร

ที่มา: ธนัชพร เมฆศิรินภาพงศ์ (2554, น.17-26)

จากการศึกษาปัญหาของระบบการปฏิบัติงาน GFMIS ข้างต้นพบว่ามีปัญหาเกิดขึ้นหลายประการต่อระบบที่เราเลือกมาศึกษาคือ ระบบการบริหารงบประมาณ และระบบการเงินและการเงินเป็นตัวอย่างในการศึกษาครั้งนี้เนื่องจากเป็นระบบที่มีความสำคัญและส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินโดยตรง เมื่อได้ทราบประเด็นปัญหาแล้วจะได้นำมาศึกษาปรับปรุงแก้ไขและพัฒนาางระบบ GFMIS เพื่อทำให้งบการเงินของหน่วยงานมีคุณภาพ ถูกต้อง และมีความน่าเชื่อถือต่อไป

## 2.6 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้พบว่ามีผู้ศึกษาจำนวนน้อยที่สนใจศึกษาผลกระทบการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS ที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงิน มีแต่งานวิจัยที่ใกล้เคียงที่จะนำมากล่าว ดังนี้

ชื่อผู้วิจัย	สุฎีกา รักประสูติ
ปีที่วิจัย	2558
ชื่องานวิจัย	ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงิน: การทบทวนวรรณกรรมและข้อเสนอแนะ
ตัวแปรอิสระ	1. ปัจจัยภายใน ได้แก่ ผู้บริหาร ผู้ทำบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน 2. ปัจจัยภายนอก ได้แก่ ผู้สอบบัญชี เจ้าหนี้และนักลงทุน หน่วยงานกำกับดูแลระบบกฎหมาย วัฒนธรรม เศรษฐกิจและอื่นๆ
ตัวแปรตาม	คุณภาพของงบการเงิน
ผลการวิจัย	พบว่าคุณภาพงบการเงินเกิดจากหลายปัจจัยตั้งแต่กระบวนการเริ่มต้นจนกระทั่งสิ้นสุดของการจัดทำงบการเงินจะเห็นว่าทุกฝ่ายที่มีส่วนรวมในกระบวนการจัดทำงบการเงินมีส่วนร่วมในงบการเงินมีคุณภาพ เริ่มตั้งแต่ผู้บริหารซึ่งมีหน้าที่ในการจัดทำบัญชีมีความตั้งใจในการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส ผู้ทำบัญชีมีทักษะความรู้ความสามารถและการเรียนรู้อย่างต่อเนื่องผู้สอบบัญชีมีความเป็นอิสระมีความรู้และมีจรรยาบรรณ ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการประเมินการควบคุมภายในตลอดจนความเข้มงวดของนโยบายของรัฐและผู้ที่ทำหน้าที่ในการกำกับดูแลผู้บริหารมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการจัดทำบัญชีมีบทบาทสำคัญสูงสุดในกระบวนการที่จะทำให้งบการเงินมีคุณภาพ ดังนั้นผู้วิจัยสามารถสรุปได้ว่าเจ้าหน้าที่ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงิน



ชื่อผู้วิจัย	นันทิยา อังกรวัฒนานุกุล เกสินี หมั่น ไชสง และ วิษณุ สุमितสุวรรณค์
ปีที่วิจัย	2557
ชื่องานวิจัย	ผลกระทบของการบริหารความเสี่ยงการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ที่มีต่อคุณภาพงบการเงินของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
ตัวแปรอิสระ	การบริหารความเสี่ยงการปฏิบัติงานในระบบ GFMS 1. ด้านการกำหนดวัตถุประสงค์ 2. ด้านการระบุความเสี่ยง 3. ด้านการประเมินความเสี่ยง 4. ด้านการสร้างแผนจัดการ 5. ด้านการติดตามสอบทาน
ตัวแปรตาม	คุณภาพงบการเงิน 1. ด้านความเข้าใจได้ 2. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 3. ด้านความเชื่อถือได้ 4. ด้านการเปรียบเทียบกันได้
ผลการวิจัย	พบว่าการบริหารความเสี่ยงในการปฏิบัติงานระบบ GFMS ด้านการกำหนดวัตถุประสงค์ และด้านการสร้างแผนจัดการมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพงบการเงิน โดยรวม ดังนั้น ผู้บริหารสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติและปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงให้มีประสิทธิภาพ และส่งเสริมให้องค์กรเพิ่มประสิทธิภาพในการกำกับดูแลกิจการที่ดีและให้สามารถดำรงอยู่ได้อย่างมั่นคง และยั่งยืนต่อไป
ชื่อผู้วิจัย	ศศิธร พุดจาด
ปีที่วิจัย	2557
ชื่องานวิจัย	ความสามารถในการใช้ระบบบัญชีภาครัฐ GFMS ของหน่วยงานราชการ จังหวัดสุโขทัย
ตัวแปรอิสระ	ปัจจัยส่วนบุคคล ระดับการศึกษา ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน

<b>ตัวแปรตาม</b>	ความสามารถในการใช้ระบบบัญชีภาครัฐ GFMS ของหน่วยงานราชการ
<b>ผลการวิจัย</b>	พบว่าประชากรที่ศึกษา จากผู้ปฏิบัติงานในหน่วยงานราชการจังหวัดสุโขทัย ส่วนมากเป็นเพศหญิง มีอายุระหว่าง 41-50 ปี วุฒิการศึกษาระดับปริญญาตรี มีระยะเวลาการปฏิบัติงานในหน่วยงานราชการเป็นเวลา 6-10 ปี ความสามารถในการใช้ระบบบัญชีภาครัฐ GFMS ของหน่วยงานราชการจังหวัดสุโขทัยโดยภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่าด้านที่มีความสามารถในการใช้ระบบบัญชีภาครัฐ GFMS สูงสุด 1 ด้าน คือ ด้านการประมวลผล รองลงมาคือ ด้านทั่วไป ด้านเกี่ยวกับผลลัพธ์ข้อมูล และด้านนำเข้าข้อมูล ตามลำดับ ผลการวิเคราะห์ระดับความสามารถในการใช้ระบบบัญชีภาครัฐ GFMS ของหน่วยงานราชการจังหวัดสุโขทัย จำแนกตามข้อมูลพื้นฐานระดับการศึกษาและระยะเวลาการปฏิบัติงานพบว่ามีความสามารถในการใช้ระบบบัญชีภาครัฐ GFMS ไม่แตกต่างกัน
<b>ชื่อผู้วิจัย</b>	วนิดา ชูติมากุล
<b>ปีที่วิจัย</b>	2556
<b>ชื่องานวิจัย</b>	ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการจัดทำบัญชีในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบระบบอิเล็กทรอนิกส์อย่างมีประสิทธิภาพของบุคลากรการเงินและการบัญชี : กรณีศึกษาในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล
<b>ตัวแปรอิสระ</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ข้อมูลทั่วไปของบุคลากรการเงินและบัญชี ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา สาขาวิชาเอกที่จบการศึกษา ตำแหน่งงาน สถานภาพความรับผิดชอบรายได้</li> <li>2. ความรู้และประสบการณ์เกี่ยวกับบัญชี ได้แก่ รายวิชาบัญชีที่ได้ศึกษาการฝึกอบรบด้านบัญชีการฝึกอบรบเกี่ยวกับ GFMS ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านการเงิน/การบัญชี/การพัสดุในระบบบัญชี Manual ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านการเงิน/การบัญชี/การพัสดุ ในระบบบัญชี GFMS การใช้คอมพิวเตอร์จัดทำรายงานเกี่ยวกับบัญชี การใช้โปรแกรมสำเร็จรูป การพัฒนาความรู้ของหน่วยงาน</li> <li>3. ความรู้ความสามารถทางเทคโนโลยีสารสนเทศ</li> <li>4. ความสามารถในการปฏิบัติงานในระบบ GFMS</li> </ol>

<b>ตัวแปรตาม</b>	การจัดทำบัญชีในระบบ GFMIS อย่างมีประสิทธิภาพ
<b>ผลการวิจัย</b>	พบว่าประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีในระบบ GFMIS อยู่ในระดับปานกลาง โดยเพศ อายุ จำนวนรายวิชาบัญชีที่ได้ศึกษา รูปแบบการส่งเสริมและพัฒนาความรู้ของหน่วยงาน การเข้าร่วมสัมมนา ประชุมด้านบัญชีที่หน่วยงานจัดให้ ความรู้ความสามารถทางเทคโนโลยีสารสนเทศ และความสามารถในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีในระบบ GFMIS ผลกระทบกับการจัดทำบัญชีในระบบ GFMIS ได้แก่ ปรับเปลี่ยนอุปกรณ์ ฮาร์ดแวร์ให้ทันสมัยอยู่เสมอ เพิ่มอุปกรณ์ต่อพ่วง จัดฝึกอบรมให้ความรู้แก่นบุคลากรอย่างสม่ำเสมอ รวมถึงจัดการอบรมความรู้ด้านการจัดทำบัญชี การบันทึกบัญชีอย่างโปร่งใส และการใช้ระบบ GFMIS เพื่อช่วยลดขั้นตอนการบันทึกข้อมูลและลดความซ้ำซ้อน ซึ่งจะส่งผลให้เกิดการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพสูงขึ้น
<b>ชื่อผู้วิจัย</b>	วิไลลักษณ์ จิวเส็ง
<b>ปีที่วิจัย</b>	2555
<b>ชื่องานวิจัย</b>	ปัญหาและอุปสรรคการนำระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS มาใช้ : กรณีศึกษา กรมประมง
<b>ตัวแปรอิสระ</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ประชากรศาสตร์ ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งหน้าที่ความรับผิดชอบ ระยะเวลาในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี จำนวนครั้งที่ได้รับการฝึกอบรม</li> <li>2. ปัจจัยด้านการประเมินประสิทธิผลของระบบ GFMIS ได้แก่ ความถูกต้อง แม่นยำ ความโปร่งใส การประหยัดค่าใช้จ่าย ความรวดเร็วทันเหตุการณ์ การบูรณาการข้อมูลทางการเงินการคลังภาครัฐ</li> </ol>
<b>ตัวแปรตาม</b>	ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS
<b>ผลการวิจัย</b>	พบว่าผู้ปฏิบัติงานมีความคิดเห็นเกี่ยวกับด้านการประเมินประสิทธิผลของระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS อยู่ในระดับมาก และด้านปัญหาและอุปสรรคในการนำระบบบริหารมาใช้ในกรมประมง

	อยู่ในระดับมากที่สุดในด้านการปฏิบัติงานเพราะระบบ GFMS มีการปรับเปลี่ยนอยู่ตลอดเวลาทำให้เกิดความล่าช้าและเสียเวลาในการปฏิบัติงานในช่วงสิ้นเดือนและสิ้นงบประมาณประจำปี และขั้นตอนในการปฏิบัติงานยุ่งยาก
<b>ชื่อผู้วิจัย</b>	ฝนทอง พวงประทุม
<b>ปีที่วิจัย</b>	2554
<b>ชื่องานวิจัย</b>	ปัญหาการทำบัญชีในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMS Web Online ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีในสถานศึกษาในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล รวมถึงหัวคันครปฐม สมุทรสงคราม และสมุทรสาคร สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
<b>ตัวแปรอิสระ</b>	1.ด้านประชากร ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งหน้าที่ในหน่วยงาน 2. ด้านทักษะวิชาชีพ ได้แก่ ประสบการณ์ด้านการเงินและบัญชี จำนวนครั้งในการเข้าอบรม GFMS Web Online จำนวนครั้งในการขอคำปรึกษาแนะนำเรื่องการทำบัญชีในระบบ GFMS Web Online
<b>ตัวแปรตาม</b>	ปัญหาการทำบัญชีในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMS Web Online 1. ด้านผู้ปฏิบัติ ได้แก่ เจ้าหน้าที่บัญชี เจ้าหน้าที่การเงิน 2. ด้านระบบงานการเงินและบัญชี GFMS Web Online ได้แก่ ระบบรับ-นำส่งเงิน ระบบเบิกจ่ายเงิน ระบบบัญชีแยกประเภท ระบบสินทรัพย์ถาวร 3. ด้านอุปกรณ์และเทคโนโลยี
<b>ผลการวิจัย</b>	พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีตำแหน่งเป็นลูกจ้างชั่วคราวและข้าราชการครูตามลำดับ มีอายุอยู่ระหว่าง 31-40 ปี จบการศึกษาระดับปริญญาตรีและพบว่าปัญหาที่สำคัญในด้านผู้ปฏิบัติคือ เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีจะต้องรับผิดชอบงานหลาย ๆ อย่างในระบบ GFMS Web Online รวมถึง การบันทึกรายการบัญชีและรหัสต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องและมีตัวเลขเป็นจำนวนมากทำให้การปฏิบัติงานเกิดข้อผิดพลาดได้ง่าย เนื่องจากยังขาดความรู้ความเข้าใจ

	<p>ประสบการณ์ทางด้านบัญชีตามหลักบัญชีคู่ตามเกณฑ์คงค้างในระบบ GFMS Web Online ด้านระบบการเงิน และบัญชี คือ การบันทึกและปรับปรุงรายการบัญชี ด้านอุปกรณ์และเทคโนโลยีคือ ความพร้อมและความเร็วระบบอินเทอร์เน็ตในการบันทึก ประมวลผลและออกรายงานทางการเงิน</p>
<b>ชื่อผู้วิจัย</b>	ธนัทพร เมฆศิริณภาพงศ์
<b>ปีที่วิจัย</b>	2554
<b>ชื่องานวิจัย</b>	ปัจจัยที่มีผลกระทบการปฏิบัติงานด้านบัญชีระบบ GFMS ของสถานศึกษา อาชีวศึกษาจังหวัดชลบุรี สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
<b>ตัวแปรอิสระ</b>	ปัจจัยด้านประชากร ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ระดับตำแหน่ง ระยะเวลา ในการปฏิบัติงาน
<b>ตัวแปรตาม</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>ปัจจัยที่มีผลกระทบการปฏิบัติงานด้านบัญชีระบบ GFMS ได้แก่ นโยบาย ของฝ่ายบริหารสถานศึกษาในการสนับสนุนการปฏิบัติงานระบบ GFMS ความรู้ความสามารถของบุคลากรที่เกี่ยวข้อง ระบบ GFMS ความเสี่ยงของ การปฏิบัติงานในระบบ GFMS ด้านทั่วไปด้านปฏิบัติงาน</li> <li>การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีส่วนราชการ</li> </ol>
<b>ผลการวิจัย</b>	พบว่าปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการทำงานบัญชีระบบ GFMS คือด้าน นโยบาย ด้านบุคลากรและด้านความเสี่ยง โดยภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง และมีปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ ได้แก่ บุคลากรขาดความเชี่ยวชาญ มีการ ปรับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ อีกทั้งมีข้อจำกัดเรื่องความรู้ความสามารถในการ ปฏิบัติงาน ขาดการสนับสนุนที่ดี เมื่อทดสอบหาความสัมพันธ์ของปัจจัยที่มี ผลกระทบกับผลการประเมินการปฏิบัติงานบัญชีระบบ GFMS พบว่าปัจจัย ดังกล่าวมีความสัมพันธ์ในทิศทางตรงกันข้ามกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับสถิติ 0.05 ยกเว้นผลการประเมินเรื่องงบประมาณบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันสิ้น เดือน พบว่าไม่มีความสัมพันธ์ เนื่องจากทำได้ถูกต้องและครบถ้วน

<b>ชื่อผู้วิจัย</b>	ชมพูนุช หุ่นนาค
<b>ปีที่วิจัย</b>	2553
<b>ชื่องานวิจัย</b>	การประเมินผลระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) จังหวัดนนทบุรี
<b>ตัวแปรอิสระ</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. การประเมินบริบท (Context evaluation) ได้แก่ ความเหมาะสมของระบบ ความพร้อมของสภาพพื้นที่</li> <li>2. การประเมินปัจจัยนำเข้า (Input evaluation) ได้แก่ บุคลากร งบประมาณ วัสดุอุปกรณ์</li> <li>3. การประเมินกระบวนการ (Process evaluation) ได้แก่ การวางแผน การจัดหน่วยงาน การอำนวยความสะดวก การควบคุม</li> </ol>
<b>ตัวแปรตาม</b>	การประเมินผลผลิต (Product evaluation) ประสิทธิภาพของ GFMIS ได้แก่ ความถูกต้องแม่นยำ ความโปร่งใส ความประหยัด ความรวดเร็วและทันต่อการตัดสินใจ
<b>ผลการวิจัย</b>	พบว่าในการประเมินปัจจัยพื้นฐานด้านสิ่งแวดล้อม ปัจจัยการนำข้อมูลเข้า กระบวนการและผลผลิตของระบบอิเล็กทรอนิกส์โดยภาพรวมอยู่ในระดับปานกลางและมีปัญหาอุปสรรคในเรื่องความไม่พร้อมของหน่วยงาน เจ้าหน้าที่ ผู้ที่ใช้ระบบฯ ขาดความเชี่ยวชาญ มีการปรับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานตลอดเวลา และมีข้อจำกัดเรื่องความรู้ ความสามารถและความชำนาญในการใช้ระบบคอมพิวเตอร์ งบประมาณที่จัดสรรให้เพื่อใช้ดำเนินงานในระบบ GFMIS ไม่เพียงพอ รวมถึงขาดการสนับสนุนและสิ่งที่ดีของผู้บริหาร

<b>ชื่อผู้วิจัย</b>	เนตรน้อง หาญพิงศ์
<b>ปีที่วิจัย</b>	2552
<b>ชื่องานวิจัย</b>	ประสิทธิภาพจากการใช้ระบบ GFMS ของหน่วยราชการในเขต อ.เมือง จ.พิษณุโลก
<b>ตัวแปรอิสระ</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ข้อมูลพื้นฐานด้านบุคคล และพฤติกรรมการใช้ระบบ GFMS ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา อายุราชการการปฏิบัติงานในหน่วยงาน</li> <li>2. พฤติกรรมการใช้ระบบ GFMS ได้แก่ ความถี่ในการใช้ระบบ จำนวนเวลา ช่วงเวลาในการใช้การนำระบบมาใช้สอดคล้องกับการปฏิบัติงาน</li> </ol>
<b>ตัวแปรตาม</b>	<p>สภาพการใช้ระบบ GFMS ของหน่วยราชการในเขตอำเภอเมือง จังหวัดพิษณุโลก</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. ด้านปัญหาและอุปสรรค ด้าน Web Site ด้านบุคลากร ด้านงบประมาณและอุปกรณ์ ด้านข้อมูลในการทำงาน ด้านการฝึกอบรม ด้านผลกระทบต่อผู้ใช้ระบบ GFMS</li> <li>2. ประสิทธิภาพระบบ GFMS ได้แก่ ความถูกต้องแม่นยำ ความประหยัด ค่าใช้จ่าย ความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์</li> </ol>
<b>ผลการวิจัย</b>	พบว่าสภาพการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) มีปัญหาอุปสรรคภาพรวม อยู่ในระดับปานกลาง เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่าด้านที่มีปัญหาอุปสรรคมากที่สุด คือ ด้านบุคลากร รองลงมาด้านงบประมาณและอุปกรณ์ และประสิทธิภาพของระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ภาพรวม มีประสิทธิภาพอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่าด้านที่มีประสิทธิภาพมากที่สุด คือ ความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ รองลงมาความถูกต้องแม่นยำ ผลการเปรียบเทียบสภาพการใช้การบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของหน่วยงานราชการในเขตอำเภอเมืองจังหวัดพิษณุโลก จำแนกตามข้อมูลพื้นฐาน ส่วนบุคคล พบว่ามีความคิดเห็นต่อปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานไม่แตกต่างกัน ส่วนความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพระบบ GFMS กับสภาพการใช้ระบบ GFMS ของหน่วยงานราชการ พบว่ามีความสัมพันธ์กันอยู่ในระดับต่ำหรือไม่มีความสัมพันธ์กันมาก

<b>ชื่อผู้วิจัย</b>	กัลย์ธีรา สุทธิญาณวิมล
<b>ปีที่วิจัย</b>	2552
<b>ชื่องานวิจัย</b>	ปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินวิสาหกิจขนาดกลางขนาดย่อมในมุมมองของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตภาคเหนือ
<b>ตัวแปรอิสระ</b>	คุณภาพของข้อมูลทางการเงิน ได้แก่ คุณภาพด้านความเข้าใจได้ คุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ คุณภาพด้านความเชื่อถือได้ และคุณภาพด้านการเปรียบเทียบกันได้
<b>ตัวแปรตาม</b>	ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพของงบการเงิน ได้แก่ ปัจจัยด้านผู้ทำบัญชี ปัจจัยด้านมาตรฐานการบัญชี ปัจจัยด้านผู้ประกอบการ ปัจจัยด้านอื่น ๆ
<b>ผลการวิจัย</b>	พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อคุณภาพของงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม โดยรวมอยู่ในระดับมีคุณภาพปาน เมื่อพิจารณาในรายละเอียดพบว่า คุณภาพทุกด้าน อยู่ในระดับมีคุณภาพปานกลาง ซึ่งคุณภาพของงบการเงินที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ คุณภาพด้านความเข้าใจได้ รองลงมาเป็นคุณภาพด้านความเชื่อถือได้ และคุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินที่ศึกษาซึ่งสามารถสรุปได้ดังนี้ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความเห็นว่าปัจจัยต่าง ๆ มีผลต่อคุณภาพแต่ละด้านของงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม โดยรวมมีผลอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาปัจจัยที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดต่อคุณภาพด้านความเข้าใจได้ ได้แก่ ระดับความรู้ของผู้ประกอบการที่แตกต่างกันทำให้การทำความเข้าใจในงบการเงินแตกต่างกัน คุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

จากเอกสารและการวิจัยที่เกี่ยวข้องส่วนใหญ่ เป็นการศึกษามุ่งเน้นประเด็น ปัญหาและอุปสรรค การประเมินประสิทธิภาพการใช้ GFMIS กลุ่มตัวอย่างหรือวิธีการวิจัย เน้นสถานศึกษาและหน่วยงานราชการ ยังมีผู้วิจัยจำนวนน้อยที่สนใจศึกษาผลกระทบการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS ที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงิน หากมีการศึกษาองค์ความรู้ด้านนี้เพิ่มเติมจะช่วยให้หน่วยงานราชการในเขตอำเภอพระนครศรีอยุธยาสามารถเพิ่มศักยภาพการบริหารการคลังภาครัฐ และทำให้เกิดความรวดเร็วและความคล่องตัวในการปฏิบัติงานมากยิ่งขึ้น



## บทที่ 3

### วิธีดำเนินการวิจัย

การทบทวนวรรณกรรมในบทที่ 2 ได้อธิบายถึงแนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการศึกษาครั้งนี้ ซึ่งมุ่งเน้นการอธิบายผลกระทบการใช้ระบบ GFMS ที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินของหน่วยงานราชการ ข้อมูลจากการทบทวนวรรณกรรมสะท้อนให้เห็นถึงความสำคัญและความจำเป็นในการศึกษาครั้งนี้และยังเป็นแนวทางของการศึกษาครั้งนี้ด้วย โดยผู้ศึกษาได้ดำเนินการวิจัยดังนี้

- 3.1 การวางแผนการออกแบบการศึกษา
- 3.2 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
- 3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
- 3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.5 วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล
- 3.6 การตีความหมายข้อมูล
- 3.7 การสรุปผลและรายงานผล

#### 3.1 การวางแผนการออกแบบการศึกษา

มนัส สุวรรณ (2544) ได้กล่าวว่า การกำหนดรูปแบบของการศึกษาและวิธีการต่าง ๆ ที่เหมาะสมกับปัญหาและสมมติฐานจะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพของงานวิจัย การวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) เป็นการใช้ข้อมูลที่มีอยู่ในลักษณะของตัวเลขหรือกำหนดค่าเป็นปริมาณและใช้วิธีการทางสถิติมาทดสอบความเชื่อมั่นของเครื่องมือการวิจัยเพื่อใช้ทดสอบกับกลุ่มตัวอย่างอย่างเป็นระบบทำให้ผลการวิจัยมีความน่าเชื่อถือ อย่างไรก็ตามการวิจัยเชิงคุณภาพ (Qualitative Research) เป็นแนวทางในการวิจัยที่ช่วยให้ผู้ศึกษาสามารถอธิบายเหตุการณ์หรือค้นหาคำตอบของปัญหาในเชิงลึก สร้างความเข้าใจมากยิ่งขึ้น ผู้ศึกษาจึงเลือกใช้วิธีการวิจัยแบบผสม โดยเน้นการวิจัยเชิงปริมาณเป็นหลักและใช้การวิจัยเชิงคุณภาพมาสนับสนุนการศึกษาในครั้งนี้

## 3.2 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

### 3.2.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาเชิงปริมาณ

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาค้างนี้ ได้แก่ เจ้าหน้าที่บัญชีและการเงินระดับหัวหน้างาน และระดับผู้ปฏิบัติงาน GFMIS ของหน่วยงานราชการในเขตอำเภอพระนครศรีอยุธยา จำนวนทั้งสิ้น 176 คน รายละเอียดดังตารางที่ 3.1

ตารางที่ 3.1 จำนวนประชากรของเจ้าหน้าที่บัญชีและการเงินของหน่วยงานราชการในเขตอำเภอ

พระนครศรีอยุธยา		
	ตำแหน่ง	จำนวน
เจ้าหน้าที่บัญชี/การเงิน	ระดับหัวหน้างาน	88 คน
เจ้าหน้าที่บัญชี/การเงิน	ระดับผู้ปฏิบัติงาน	88 คน
รวม		176 คน

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาค้างนี้ เป็นส่วนหนึ่งของประชากรที่จะนำมาศึกษาโดยใช้ทฤษฎีความน่าจะเป็น (Probability Sample) เป็นการสุ่มตัวอย่างโดยสามารถกำหนดโอกาสที่กลุ่มตัวอย่างแต่ละกลุ่มถูกเลือก ทำให้ทราบความน่าจะเป็นที่แต่ละกลุ่มในประชากรที่ถูกสุ่ม และใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบเจาะจง (Purposive sampling) เพื่อการสุ่มกลุ่มตัวอย่างให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการศึกษาค้างนี้ โดยเลือกตามตำแหน่งหน้าที่ความรับผิดชอบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน GFMIS เพื่อให้ได้กลุ่มตัวอย่างตามสัดส่วนที่ได้กำหนดไว้

ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง การศึกษาค้างนี้ได้ใช้การคำนวณจำนวนตัวอย่างโดยวิธีของ Yamane คำนวณเพื่อหาขนาดกลุ่มตัวอย่างค้างนี้ ระดับความเชื่อถือได้ 95% ซึ่งยอมให้คลาดเคลื่อนได้ 5% สามารถหาจำนวนตัวอย่างของการวิจัยค้างนี้ (สุนิสา จันทร์เที่ยง, 2557, น.34)

$$\text{สูตร} \quad n = N/(1+Nd^2)$$

เมื่อ  $n$  = จำนวนกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา

$N$  = จำนวนของประชากรที่ใช้ในการศึกษา

$d$  = สัดส่วนความคลาดเคลื่อนที่ยอมให้เกิดขึ้น

(กรณีศึกษาค้างนี้  $d = 0.05$ )

$$\text{จะได้ } n = 176/(1+176(0.05)^2)$$

$$= 122.22 \approx 123 \text{ คน}$$

ผู้ปฏิบัติงาน GFMS หน่วยงานราชการในเขตอำเภอพระนครศรีอยุธยา จำนวน 176 คน โดยใช้กลุ่มตัวอย่าง 130 คน เพื่อแบบสอบถามไม่สมมาตร โดยการสุ่มตัวอย่าง จำนวนประชากรออกเป็น 2 กลุ่ม ตามระดับหัวหน้างาน และระดับผู้ปฏิบัติงาน ดังตารางที่ 3.1

ตารางที่ 3.2 จำนวนกลุ่มตัวอย่างของประชากรทั้งหมด

ตำแหน่ง	จำนวน
เจ้าหน้าที่บัญชี/การเงิน ระดับหัวหน้างาน	30 คน
เจ้าหน้าที่บัญชี/การเงิน ระดับผู้ปฏิบัติงาน	100 คน

### 3.2.2 กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาเชิงคุณภาพ

การค้นคว้าอิสระนี้จัดทำขึ้น โดยตระหนักถึงสิทธิและการป้องกันผู้ให้สัมภาษณ์จึงนำเสนอผลการวิจัยโดยไม่ระบุชื่อของผู้ให้สัมภาษณ์ จึงได้ใช้ชื่อสมมติดังตารางที่ 3.2

ตารางที่ 3.3 แสดงการให้รหัสข้อมูลของผู้ให้สัมภาษณ์

ผู้ให้สัมภาษณ์	ชื่อสมมติ	รหัสการให้ข้อมูล
นักวิชาการคลังชำนาญการ	นาง ก	การสัมภาษณ์หมายเลขที่ A1
นักวิชาการคลังชำนาญการ	นาง ข	การสัมภาษณ์หมายเลขที่ A2
ผอ. สนง.ตรวจสอบภายใน	นาง ค	การสัมภาษณ์หมายเลขที่ A3
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ	นาง ง	การสัมภาษณ์หมายเลขที่ A4

## 3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

ผู้ศึกษาได้ออกแบบการวิจัยแบบผสม เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ ซึ่งจะใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือหลักในการเก็บข้อมูล และการวิจัยเชิงคุณภาพ ซึ่งจะใช้การสัมภาษณ์แบบมีโครงสร้าง ผู้ศึกษาได้ดำเนินการตามขั้นตอน ดังนี้

3.3.1 ศึกษาค้นคว้าจากเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องและนำมาเป็นข้อมูลในการสร้างแบบสอบถามเกี่ยวกับผลกระทบการใช้ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ของหน่วยงานราชการ ในเขตอำเภอพระนครศรีอยุธยา

### 3.3.2 การสร้างแบบสอบถามแบ่งออกเป็น 5 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 เป็นคำถามแบบ Check list ซึ่งเป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ ระดับการศึกษา ระดับตำแหน่งงาน และประสบการณ์ในด้านการทำงาน

ตอนที่ 2 เป็นคำถามปลายเปิด ซึ่งเป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยบุคลากร (ด้านความรู้ ความสามารถทางบัญชี ด้านความสามารถทางเทคโนโลยี ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานในระบบ GFMS) โดยให้กลุ่มตัวอย่างตอบตามความคิดเห็น ประกอบด้วยคำถามจำนวน 9 ข้อ ประกอบด้วย

ด้านความรู้ ความสามารถทางบัญชี	จำนวน 3 ข้อ
ด้านความสามารถทางเทคโนโลยี	จำนวน 3 ข้อ
ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานในระบบ GFMS	จำนวน 3 ข้อ
รวมทั้งสิ้น	จำนวน 9 ข้อ

ตอนที่ 3 เป็นคำถามปลายเปิด ซึ่งเป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยระบบ GFMS (ด้านระบบการบริหารงบประมาณ และด้านระบบการเงินและบัญชี) โดยให้กลุ่มตัวอย่างตอบตามความคิดเห็น ประกอบด้วยคำถาม จำนวน 6 ข้อ ประกอบด้วย

ด้านระบบการบริหารงบประมาณ	จำนวน 3 ข้อ
ด้านระบบการเงินและบัญชี	จำนวน 3 ข้อ
รวมทั้งสิ้น	จำนวน 6 ข้อ

ตอนที่ 4 เป็นคำถามปลายเปิด ซึ่งเป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับความคิดเห็นเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานการเงิน โดยให้กลุ่มตัวอย่างตอบตามความคิดเห็น ประกอบด้วยคำถามจำนวน 5 ข้อ

ซึ่งในตอนที่ 2 ถึงตอนที่ 4 เป็นคำถามแบบสอบถาม เป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ (Rating Scale) ตามแนวคิดของลิเคิร์ต (Likert Scale) แต่ละหัวข้อแบ่งระดับความคิดเห็นออกเป็น 5 ระดับ โดยกำหนดหลักเกณฑ์ในการให้คะแนนค่าน้ำหนักของคำตอบ ดังนี้

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

ตอนที่ 5 คำถามแบบปลายเปิด ให้แสดงความคิดเห็นเพิ่มเติมเกี่ยวกับข้อเสนอแนะและแนวทางการปรับปรุงแก้ไข

3.3.3 การสัมภาษณ์แบบเชิงลึก ผู้ศึกษาได้กำหนดแนวคำถามในการสัมภาษณ์แบบมีโครงสร้าง โดยมุ่งเน้นถึงประเด็นความคิดเห็นเกี่ยวกับผลกระทบการใช้ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของหน่วยงานราชการ ในเขตอำเภอพระนครศรีอยุธยา เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการสนับสนุน ยืนยันข้อค้นพบจากการศึกษาเชิงปริมาณ

3.3.4 การตรวจสอบเครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูลเพื่อให้คำถามที่มีความสมบูรณ์และเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (Content validity) โดยดำเนินการทดสอบคำถามทุกข้อในแบบสอบถามและนำแบบสอบถามฉบับร่างเสนออาจารย์ที่ปรึกษา เพื่อให้ได้แบบสอบถามที่ครอบคลุมเนื้อหามากที่สุด

3.3.5 เครื่องมือที่ได้ปรับปรุงแก้ไขเรียบร้อยแล้วนำไปทดลองใช้ (Try out) กับผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS ในเขตอำเภอพระนครศรีอยุธยา จำนวน 30 คน ทำการคำนวณหาค่าความเชื่อมั่น (Reliability) โดยใช้วิธีสัมประสิทธิ์แอลฟา (Cronbach's Alpha Coefficient) เพื่อประเมินคุณภาพของแบบสอบถามว่าแต่ละข้อคำถามมีความสัมพันธ์กันหรือไม่ ผลจากการทดสอบแบบสอบถามมีค่าความเชื่อมั่นในภาพรวมเท่ากับ 0.921

#### 3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้ศึกษาได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูล ดังนี้

1. ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) ได้ดำเนินการเก็บข้อมูล โดยนำแบบสอบถามเพื่อขออนุเคราะห์ในการตอบแบบสอบถามงานวิจัย จากผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับระบบ GFMS ด้วยตนเอง และส่งไปรษณีย์ พร้อมแนบซองเอกสารและติดแสตมป์เอกสารกลับคืนได้รับแบบสอบถามทั้งหมดจำนวน 130 ชุด และดำเนินการสัมภาษณ์แบบมีโครงสร้าง (Structure interview) เป็นการสัมภาษณ์ที่มีโครงสร้าง เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการสนับสนุน ยืนยันข้อค้นพบจากการศึกษาเชิงปริมาณ

2. ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) ผู้ศึกษาได้ดำเนินการรวบรวมข้อมูลจากเอกสารและบทความ แนวทางในการปฏิบัติ และผลงานวิจัยต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง นำมาเป็นข้อมูลเบื้องต้น การวิเคราะห์ข้อมูล การสรุปผลและรายงานผล การตีความหมาย การเขียนและการรายงานวิจัย เพื่อสนับสนุนงานในการทำหัวข้อค้นคว้าอิสระ

ผู้ศึกษาได้จัดทำแผนการทำวิจัย ตามตารางแผนการวิจัยดังนี้

ตารางที่ 3.4 ตารางแผนการวิจัย

กิจกรรม	ส.ค.	ก.ย.	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.
1. กำหนดปัญหาการวิจัย	↔							
2. ออกแบบการวิจัย	↔	↔						
3. กำหนดกลุ่มตัวอย่าง		↔	↔					
4. เก็บรวบรวมข้อมูล				↔	↔			
5. วิเคราะห์ข้อมูล						↔		
6. สรุปข้อมูล						↔	↔	
7. ตีความหมายของข้อมูล							↔	
8. เขียนรายงานวิจัย							↔	↔

### 3.5 วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล

3.5.1 รวบรวมข้อมูลที่เก็บแบบสอบถามที่ได้จากการทำวิจัยเชิงปริมาณครบถ้วนแล้วนำข้อมูลที่ได้ออกมาตรวจสอบความสมบูรณ์ แล้วนำไปบันทึกโดยจัดให้เป็นหมวดหมู่ตามวิธีการทางสถิติแยกประเภทของข้อมูลตามตัวแปรอิสระ และตัวแปรตาม โดยการวิเคราะห์ข้อมูล Statistical Analysis จะใช้ Microsoft Excel และ โปรแกรมสถิติสำเร็จรูป SPSS ช่วยในการวิเคราะห์หาค่าทางสถิติ

3.5.2 เขียนรายงานผลข้อมูลจากการทำวิจัยเชิงคุณภาพในรูปแบบพรรณนา โดยได้นำข้อมูลมาวิเคราะห์เนื้อหาและกรอบแนวคิด งานวิจัยที่เกี่ยวข้องมารวมในการวิเคราะห์ คำตอบที่ได้จากการสัมภาษณ์ และได้มีการวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเพิ่มเติมเกี่ยวกับข้อเสนอแนะและแนวทางการปรับปรุงแก้ไขในแบบสอบถามตอนที่ 5 เกี่ยวกับผลกระทบการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ที่มีต่อคุณภาพรายงานการเงินของหน่วยงานราชการ

### 3.5.3 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลในการวิจัยครั้งนี้ คือ

3.5.3.1 สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) เป็นการวิเคราะห์ข้อมูลในการวิจัย ต้องใช้สถิติเชิงพรรณนาวิเคราะห์ เพื่ออธิบายคุณลักษณะข้อมูลที่เก็บรวบรวมมาได้ โดยการแปลงข้อมูลดิบ (Raw Data) และแปลผลให้เข้าใจได้ง่าย

1) ค่าเฉลี่ย (Mean) เป็นการวัดแนวโน้มเข้าสู่ศูนย์กลางของข้อมูลที่นิยมใช้มากที่สุดค่าเฉลี่ยของข้อมูลหาได้จากผลรวมของทุกค่าของข้อมูลทั้งหมดหารด้วยจำนวนข้อมูลทั้งหมด ค่าเฉลี่ยที่มีค่าสูงจะดีกว่า โดยมีเกณฑ์การแปลความหมายเพื่อหาระดับคะแนนค่าเฉลี่ย ดังนี้

$$\begin{aligned}\text{สูตรการหาความกว้างของอันตรภาคชั้น} &= \frac{\text{ค่าความสูง} - \text{ค่าต่ำสุด}}{\text{จำนวนชั้น}} \\ &= \frac{5 - 1}{5} \\ &= 0.8\end{aligned}$$

ค่าคะแนนเฉลี่ย	ความหมาย
คะแนนเฉลี่ย ระหว่าง 4.21 – 5.00	อยู่ในระดับมากที่สุด
คะแนนเฉลี่ย ระหว่าง 3.41 - 4.20	อยู่ในระดับมาก
คะแนนเฉลี่ย ระหว่าง 2.61 - 3.40	ในระดับปานกลาง
คะแนนเฉลี่ย ระหว่าง 1.81 - 2.60	อยู่ในระดับน้อย
คะแนนเฉลี่ย ระหว่าง 1.00 - 1.80	อยู่ในระดับน้อยที่สุด

2) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) เป็นการวัดการกระจายของข้อมูลว่าเป็นการแจกแจงปกติ (Normal Distribution)

3) ค่าร้อยละ (Percentage) การนำเสนอข้อมูลโดยใช้ร้อยละ เพื่อที่จะบอกว่าในจำนวนตัวอย่างที่นำมาศึกษานั้นในแต่ละกลุ่มมีจำนวนกี่เปอร์เซ็นต์ เพื่อเปรียบเทียบความถี่ของข้อมูลแต่ละกลุ่มกับจำนวนข้อมูลทั้งหมดที่เทียบเป็น 100 ค่าร้อยละที่มีค่าสูงจะดี

4) ค่าแจกแจงความถี่ (Frequency) เพื่อวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะทางประชากรและการกระจายของข้อมูล

### 3.5.3.2 สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics)

1) การเปรียบเทียบความแตกต่าง (Independent Samples t-test) ใช้ทดสอบเปรียบเทียบความแปรปรวนของตัวแปรอิสระ ซึ่งจำแนกไม่เกิน 2 กลุ่ม ผลจะปรากฏเป็นค่า Sig (Significant) เป็นการบอกนัยสำคัญทางสถิติ ถ้า Sig. น้อยกว่า 0.05 แสดงว่ายอมรับสมมติฐานหมายความว่า ตัวแปรต้นที่แตกต่างกันมีผลต่อตัวแปรตามแตกต่างกัน แต่ถ้า Sig มากกว่า 0.05 แสดงว่า ปฏิเสธสมมติฐาน หมายความว่าตัวแปรต้นที่แตกต่างกัน ไม่มีผลต่อตัวแปรตามที่แตกต่างกัน

2) การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One-Way ANOVA) ใช้ทดสอบเปรียบเทียบความแปรปรวนของตัวแปรอิสระ ซึ่งจำแนกตั้งแต่ 3 กลุ่มขึ้นไป ผลจะปรากฏเป็นค่า Sig (Significant) เป็นการบอกนัยสำคัญทางสถิติ ถ้า Sig. น้อยกว่า 0.05 แสดงว่ายอมรับสมมติฐานหมายความว่าตัวแปรต้นที่แตกต่างกัน มีผลต่อตัวแปรตามที่แตกต่างกัน และจะมีการทดสอบรายคู่โดยใช้วิธี LSD (Least Significant Difference) ถ้า Sig. มากกว่า 0.05 แสดงว่า ปฏิเสธสมมติฐาน หมายความว่าตัวแปรต้นที่แตกต่างกัน ไม่มีผลต่อตัวแปรตามที่แตกต่างกัน

3) การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) เป็นการหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรตั้งแต่ 2 ตัวแปรขึ้นไป ค่าที่ได้เรียกว่า ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ ซึ่งมีค่าอยู่ระหว่าง -1.00 ถึง 1.00 ถ้ามีค่าติดลบ หมายความว่า ตัวแปร 2 ตัว มีความสัมพันธ์ในทิศทางตรงกันข้าม ถ้ามีค่าติดบวก หมายความว่า ตัวแปร 2 ตัว มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน ถ้ามีค่าเป็น 0 หมายความว่าไม่มีความสัมพันธ์กัน เกณฑ์การพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ มีดังนี้ (Hinkle, 1998, p.118)

ค่า r	ระดับของความสัมพันธ์
คะแนนเฉลี่ย ระหว่าง 0.91 - 1.00	มีความสัมพันธ์กันระดับสูงมาก
คะแนนเฉลี่ย ระหว่าง 0.71 - 0.90	มีความสัมพันธ์กันระดับสูง
คะแนนเฉลี่ย ระหว่าง 0.51 - 0.70	มีความสัมพันธ์กันระดับปานกลาง
คะแนนเฉลี่ย ระหว่าง 0.31 - 0.50	มีความสัมพันธ์กันระดับต่ำ
คะแนนเฉลี่ย ระหว่าง 0.00 - 0.30	มีความสัมพันธ์กันระดับต่ำมาก

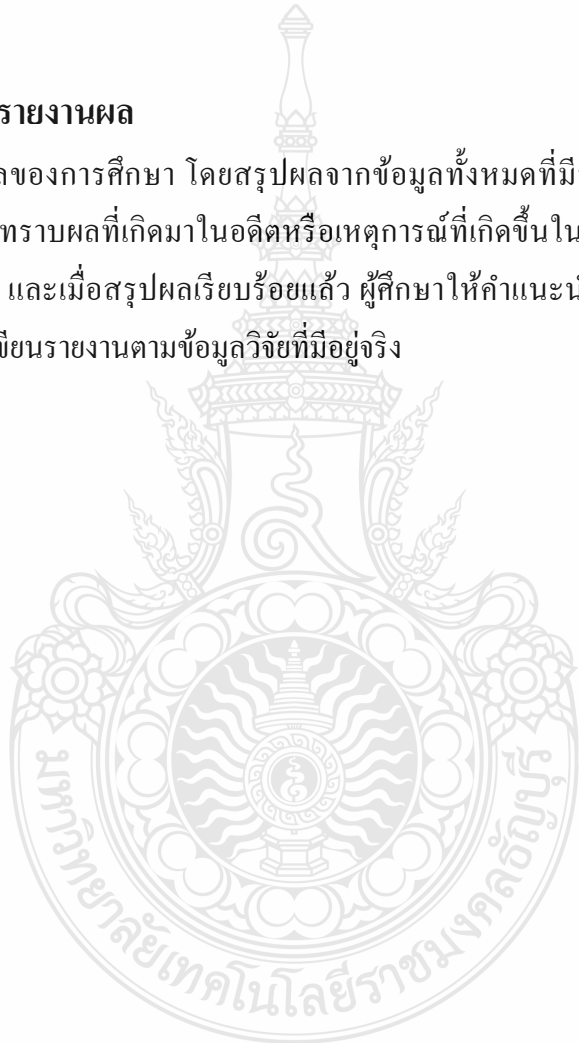


### 3.6 การตีความหมายข้อมูล

การตีความหมายข้อมูล เป็นการอธิบายผลของการวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติและอยู่ในลักษณะของตัวเลขตาราง และแปลความหมายของข้อมูลเป็นภาษาที่บุคคลทั่วไปสามารถทำความเข้าใจได้ง่าย โดยการแปลข้อมูลจะมีความสัมพันธ์กับการวิเคราะห์ข้อมูลที่ช่วยให้ทราบว่าข้อมูลที่ได้รวบรวมเอาไว้มีความหมายว่าอย่างไร โดยไม่เอาความคิดเห็นส่วนตัวหรือประสบการณ์เข้ามาช่วยในการตีความด้วย

### 3.7 การสรุปผลและรายงานผล

การสรุปผลของการศึกษา โดยสรุปผลจากข้อมูลทั้งหมดที่มีอยู่เป็นหลักการ โดยอาศัยข้อมูลพื้นฐาน เพื่อให้ทราบผลที่เกิดมาในอดีตหรือเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นในปัจจุบันที่จะช่วยทำให้เกิดความเข้าใจได้ง่ายขึ้น และเมื่อสรุปผลเรียบร้อยแล้ว ผู้ศึกษาให้คำแนะนำและข้อเสนอแนะในการแก้ไขปัญหา โดยการเขียนรายงานตามข้อมูลวิจัยที่มีอยู่จริง



## บทที่ 4

### ผลการวิเคราะห์

การวิเคราะห์ผลการศึกษารื่อง ผลกระทบการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของหน่วยงานราชการ กรณีศึกษาอำเภอพระนครศรีอยุธยา การวิเคราะห์ข้อมูลและการแปลผลความหมายของผลการวิเคราะห์ข้อมูล ดังต่อไปนี้

#### 4.1 การนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ส่วนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้น โดยแสดงค่าความถี่ (Frequency) และค่าร้อยละ (Percentage) เกี่ยวกับ ข้อมูลด้านบุคลากรของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS ของหน่วยงานราชการในเขตอำเภอพระนครศรีอยุธยา ได้แก่ ระดับการศึกษา ระดับตำแหน่งงาน ประสบการณ์ทำงาน

ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยบุคลากร (ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านความสามารถทางเทคโนโลยี และด้านความสามารถในการปฏิบัติงานในระบบ GFMS) ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านระบบ GFMS (ด้านระบบการบริหารงบประมาณ และด้านระบบการเงินและบัญชี) และระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานการเงินที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินของหน่วยงานราชการ ในเขตอำเภอพระนครศรีอยุธยา โดยแสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

ส่วนที่ 3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานที่ 1 ผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS ที่มีระดับการศึกษาต่างกันมีผลต่อระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงินแตกต่างกัน

สมมติฐานที่ 2 ผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS ที่มีระดับตำแหน่งงานต่างกันมีผลต่อระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงินแตกต่างกัน

สมมติฐานที่ 3 ผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS ที่มีประสบการณ์ทำงานต่างกันมีผลต่อระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงินแตกต่างกัน

สมมติฐานที่ 4 ปัจจัยบุคลากร (ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี ด้านความรู้ความสามารถทางเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านความสามารถในการปฏิบัติงานในระบบ GFMS) มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานการเงิน

สมมติฐานที่ 5 ปัจจัยระบบ GFMIS (ด้านระบบการบริหารงบประมาณ ด้านระบบการเงินและบัญชี) มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานการเงิน

ส่วนที่ 4 การนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลในเชิงคุณภาพ

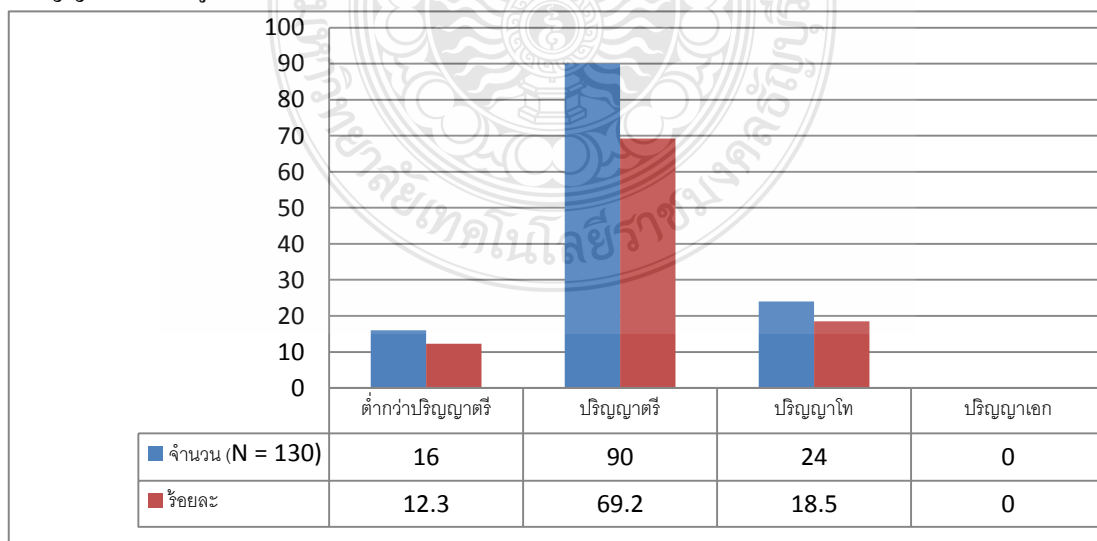
#### 4.2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ส่วนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้น โดยแสดงค่าความถี่ (Frequency) และค่าร้อยละ (Percentage) เกี่ยวกับข้อมูลด้านบุคลากรของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMIS ของหน่วยงานราชการในเขตอำเภอพระนครศรีอยุธยา ได้แก่ ระดับการศึกษา ระดับตำแหน่งงาน ประสบการณ์ในการทำงาน

ตารางที่ 4.1 แสดงจำนวน และร้อยละของข้อมูลส่วนบุคคล จำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	จำนวน (N = 130)	ร้อยละ
ต่ำกว่าปริญญาตรี	16	12.3
ปริญญาตรี	90	69.2
ปริญญาโท	24	18.5
ปริญญาเอก	0	0.0
รวม	130	100.0

จากตารางที่ 4.1 ผลการศึกษาพบว่า กลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระดับการศึกษา ระดับปริญญาตรี จำนวน 90 คน คิดเป็นร้อยละ 69.2 รองลงมาเป็นระดับปริญญาโท จำนวน 24 คน คิดเป็นร้อยละ 18.5 และระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี จำนวน 16 คน คิดเป็นร้อยละ 12.3 และปริญญาเอกไม่มีผู้ตอบแบบสอบถาม แสดงเป็นกราฟได้ดังนี้

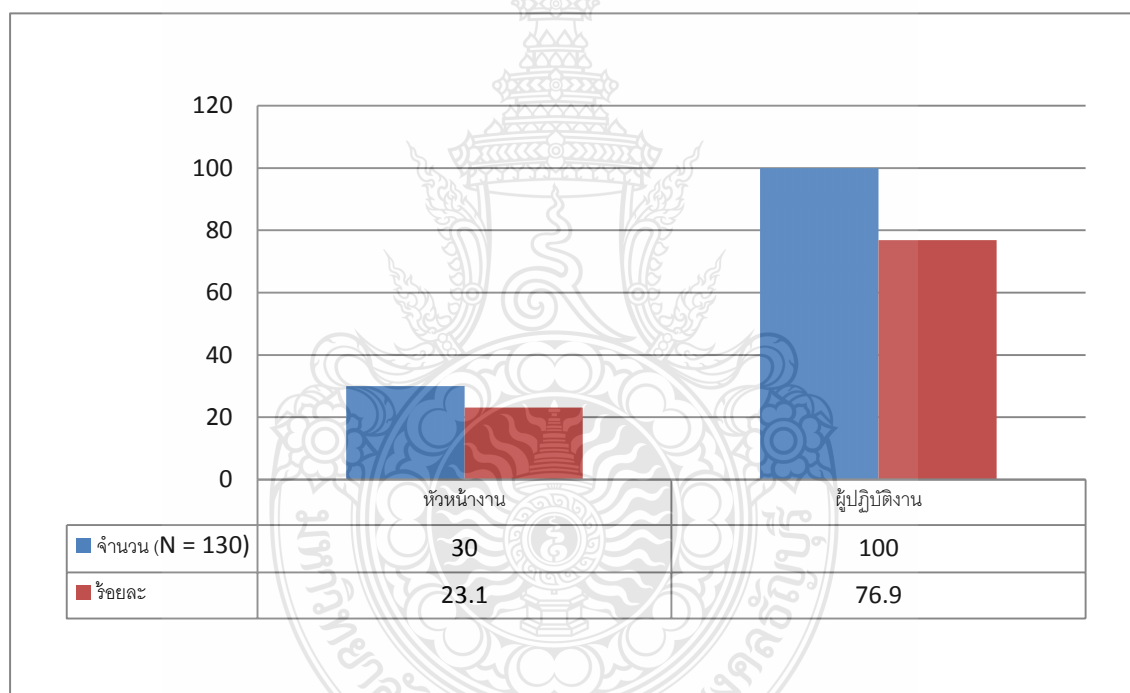


ภาพที่ 4.1 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลส่วนบุคคล จำแนกตามระดับการศึกษา

ตารางที่ 4.2 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลส่วนบุคคล จำแนกตามระดับตำแหน่งงาน

ระดับตำแหน่งงาน	จำนวน (N = 130)	ร้อยละ
หัวหน้างาน	30	23.1
ผู้ปฏิบัติงาน	100	76.9
รวม	130	100.0

จากตารางที่ 4.2 ผลการศึกษาพบว่า กลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระดับตำแหน่งงานผู้ปฏิบัติงานมากกว่าระดับหัวหน้างาน โดยตำแหน่งผู้ปฏิบัติงาน จำนวน 100 คน คิดเป็นร้อยละ 76.9 และระดับหัวหน้างาน จำนวน 30 คน คิดเป็นร้อยละ 23.1 แสดงเป็นกราฟได้ดังนี้

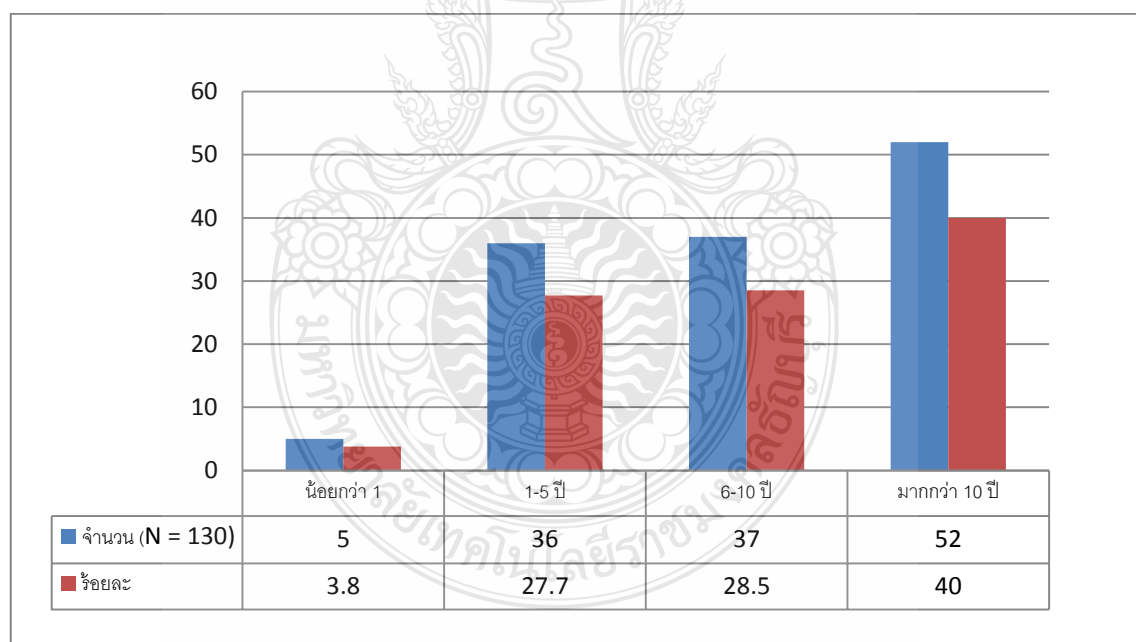


ภาพที่ 4.2 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลส่วนบุคคล จำแนกตามระดับการศึกษา

ตารางที่ 4.3 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลส่วนบุคคล จำแนกตามประสบการณ์ทำงาน

ประสบการณ์ทำงาน	จำนวน (N = 130)	ร้อยละ
น้อยกว่า 1	5	3.8
1-5 ปี	36	27.7
6-10 ปี	37	28.5
มากกว่า 10 ปี	52	40.0
รวม	130	100.0

จากตารางที่ 4.3 ผลการศึกษาพบว่า กลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์ทำงานมากกว่า 10 ปี จำนวน 52 คน คิดเป็นร้อยละ 40.0 รองลงมาเป็นประสบการณ์ทำงาน 6-10 ปี จำนวน 37 คน คิดเป็นร้อยละ 28.5 ประสบการณ์ทำงาน 1-5 ปี จำนวน 36 คน คิดเป็นร้อยละ 27.7 และประสบการณ์ทำงานที่มีผู้ตอบแบบสอบถามน้อยที่สุด เป็นกลุ่มประสบการณ์ทำงานน้อยกว่า 1 ปี จำนวน 5 คน คิดเป็นร้อยละ 3.8 แสดงเป็นกราฟได้ดังนี้



ภาพที่ 4.3 แสดงจำนวน และร้อยละของข้อมูลส่วนบุคคล จำแนกตามประสบการณ์ทำงาน

ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยบุคลากร (ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านความสามารถทางเทคโนโลยี และด้านความสามารถในการปฏิบัติงานในระบบ GFMS) ระดับความเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านระบบ GFMS (ด้านระบบการบริหารงบประมาณ และด้านระบบการเงินและบัญชี) และระดับความเห็นเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานการเงินที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินของหน่วยงานราชการ ในเขตอำเภอพระนครศรีอยุธยา โดยแสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

ตารางที่ 4.4 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของข้อมูลด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ที่มีผลต่อปัจจัยด้านบุคลากร

ปัจจัยด้านบุคลากร	$\bar{X}$	SD	แปลผล
<b>ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี</b>			
1. บุคลากรขาดความรู้ความสามารถทางบัญชีในการปฏิบัติงาน เนื่องจากจบการศึกษาไม่ตรงกับสายงาน	3.35	1.11	ปานกลาง
2. บุคลากรขาดประสบการณ์ทางการปฏิบัติงานบัญชี เนื่องจากมีการโยกย้าย เปลี่ยนงาน หรือลาออกบ่อย	3.72	0.95	มาก
3. บุคลากรขาดการฝึกอบรมทางการปฏิบัติงานบัญชี	3.62	0.91	มาก
<b>รวม</b>	<b>3.56</b>	<b>0.79</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 4.4 พบว่าด้านความรู้ความสามารถทางบัญชีมีผลต่อปัจจัยด้านบุคลากรอยู่ในระดับมาก โดยมีค่า  $\bar{X} = 3.56$  และค่า  $SD = 0.79$  เมื่อพิจารณาด้านความรู้ความสามารถทางบัญชีเป็นรายข้อพบว่ามากที่สุด ( $\bar{X} = 3.72$  และ  $SD = 0.95$ ) คือ บุคลากรขาดประสบการณ์ทางการปฏิบัติงานบัญชี เนื่องจากมีการโยกย้าย เปลี่ยนงาน หรือลาออกบ่อย รองลงมา ( $\bar{X} = 3.62$  และ  $SD = 0.91$ ) คือ บุคลากรขาดการฝึกอบรมทางการปฏิบัติงานบัญชี และน้อยที่สุด ( $\bar{X} = 3.35$  และ  $SD = 1.11$ ) คือ บุคลากรขาดความรู้ความสามารถทางบัญชีในการปฏิบัติงาน เนื่องจากจบการศึกษาไม่ตรงกับสายงาน

ตารางที่ 4.5 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของข้อมูลด้านความสามารถทางเทคโนโลยี ที่มีผลต่อปัจจัยด้านบุคลากร

ปัจจัยด้านบุคลากร	$\bar{X}$	SD	แปลผล
<b>ด้านความรู้ ความสามารถทางเทคโนโลยีสารสนเทศ</b>			
1. บุคลากรขาดความรู้ ความสามารถทางเทคโนโลยีสารสนเทศ	3.59	0.97	มาก
2. บุคลากรขาดประสบการณ์เทคโนโลยีสารสนเทศที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับบัญชีในระบบ GFMIS	3.29	1.10	ปานกลาง
3. บุคลากรขาดการฝึกอบรมทางเทคโนโลยีสารสนเทศ	3.78	0.98	มาก
รวม	3.55	0.79	มาก

จากตารางที่ 4.5 พบว่าด้านความสามารถทางเทคโนโลยีมีผลต่อปัจจัยด้านบุคลากรอยู่ในระดับมาก โดยมีค่า  $\bar{X} = 3.55$  และค่า  $SD = 0.79$  เมื่อพิจารณาด้านความสามารถทางเทคโนโลยีเป็นรายข้อพบว่ามากที่สุด ( $\bar{X} = 3.78$  และ  $SD = 0.98$ ) คือ บุคลากรขาดการฝึกอบรมทางเทคโนโลยีสารสนเทศ รองลงมา ( $\bar{X} = 3.59$  และ  $SD = 0.97$ ) คือ บุคลากรขาดความรู้ ความสามารถทางเทคโนโลยีสารสนเทศ และน้อยที่สุด ( $\bar{X} = 3.29$  และ  $SD = 1.10$ ) คือ บุคลากรขาดประสบการณ์ทางเทคโนโลยีสารสนเทศที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับบัญชีในระบบ GFMIS

ตารางที่ 4.6 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของข้อมูลด้านความสามารถในการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS ที่มีผลต่อปัจจัยด้านบุคลากร

ปัจจัยด้านบุคลากร	$\bar{X}$	SD	แปลผล
<b>ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS</b>			
1. บุคลากรขาดความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS	3.62	0.88	มาก
2. บุคลากรขาดประสบการณ์เกี่ยวกับการใช้ระบบ GFMIS	3.53	0.98	มาก
3. บุคลากรขาดการฝึกอบรมเกี่ยวกับการใช้ระบบ GFMIS	3.58	0.84	มาก
รวม	3.58	0.77	มาก

จากตารางที่ 4.6 พบว่าด้านความสามารถในการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ผลต่อปัจจัยด้านบุคลากรอยู่ในระดับมาก โดยมีค่า  $\bar{X} = 3.58$  และค่า  $SD = 0.77$  เมื่อพิจารณาด้านความสามารถในการปฏิบัติงานในระบบ GFMS เป็นรายชื่อพบว่ามีค่ามากที่สุด ( $\bar{X} = 3.62$  และ  $SD = 0.88$ ) คือ บุคลากรขาดความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงานในระบบ GFMS รองลงมา ( $\bar{X} = 3.58$  และ  $SD = 0.84$ ) คือ บุคลากรขาดการฝึกอบรมเกี่ยวกับการใช้ระบบ GFMS และน้อยที่สุด ( $\bar{X} = 3.53$  และ  $SD = 0.98$ ) คือ บุคลากรขาดประสบการณ์เกี่ยวกับการใช้ระบบ GFMS

ตารางที่ 4.7 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของข้อมูลด้านระบบการบริหารงบประมาณที่มีผลต่อปัจจัยด้านระบบ GFMS

ปัจจัยด้านระบบ GFMS	$\bar{X}$	SD	แปลผล
<b>ด้านระบบการบริหารงบประมาณ</b>			
1. การนำเข้าสู่ข้อมูลระบบงานด้านการบริหารงบประมาณ ไม่มีการอนุมัติข้อมูลเข้า	3.45	1.00	มาก
2. ขั้นตอนในการปฏิบัติงานของระบบงาน ด้านการบริหารงบประมาณ มีความยุ่งยาก ซับซ้อน	3.70	0.89	มาก
3. ระบบที่เป็นอัตโนมัติบางระบบ หากนำเข้าสู่ข้อมูลผิด จะไม่สามารถแก้ไข โดยผู้ปฏิบัติงาน ต้องให้คลังจังหวัด/กรมบัญชีกลางทำการแก้ไขให้	3.61	1.03	มาก
<b>รวม</b>	<b>3.58</b>	<b>0.87</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 4.7 พบว่าด้านระบบการบริหารงบประมาณ ผลต่อปัจจัยด้านระบบ GFMS อยู่ในระดับมาก โดยมีค่า  $\bar{X} = 3.58$  และค่า  $SD = 0.87$  เมื่อพิจารณาด้านระบบการบริหารงบประมาณ เป็นรายชื่อพบว่ามีค่ามากที่สุด ( $\bar{X} = 3.70$  และ  $SD = 0.89$ ) คือ ขั้นตอนในการปฏิบัติงานของระบบงานด้านการบริหารงบประมาณ มีความยุ่งยาก ซับซ้อน รองลงมา ( $\bar{X} = 3.61$  และ  $SD = 1.03$ ) คือ ระบบที่เป็นอัตโนมัติบางระบบ หากนำเข้าสู่ข้อมูลผิดจะไม่สามารถแก้ไข โดยผู้ปฏิบัติงานต้องให้คลังจังหวัด/กรมบัญชีกลางทำการแก้ไขให้ และน้อยที่สุด ( $\bar{X} = 3.45$  และ  $SD = 1.00$ ) คือ การนำเข้าสู่ข้อมูลระบบงานด้านการบริหารงบประมาณไม่มีการอนุมัติข้อมูลเข้า



ตารางที่ 4.8 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของข้อมูลด้านระบบการเงินและบัญชีที่มีผลต่อ ปัจจัยด้านระบบ GFMIS

ปัจจัยด้านระบบ GFMIS	$\bar{X}$	SD	แปลผล
<b>ด้านระบบการเงินและบัญชี</b>			
1. การนำเข้าแก้ไขข้อมูลไม่ควรให้ย้อนวันที่ ในการผ่านรายการเพราะจะทำให้ รายงานการเงินคลาดเคลื่อน	3.07	1.02	ปานกลาง
2. การเรียกดูรายงานในระบบการเงินและบัญชี ยังไม่สมบูรณ์	2.82	0.92	ปานกลาง
3. ระบบงานด้าน GFMIS มีการปรับเปลี่ยน รูปแบบตลอด	3.08	0.91	ปานกลาง
รวม	2.99	0.76	ปานกลาง

จากตารางที่ 4.8 พบว่าด้านระบบการเงินและบัญชี ผลต่อปัจจัยด้านระบบ GFMIS อยู่ใน ระดับปานกลาง โดยมีค่า  $\bar{X} = 2.99$  และค่า SD = 0.76 เมื่อพิจารณาด้านระบบการเงินและบัญชี เป็นรายชื่อพบว่ามีค่ามากที่สุด ( $\bar{X} = 3.08$  และ SD = 0.91) คือ ระบบงานด้าน GFMIS มีการปรับเปลี่ยน รูปแบบตลอด รองลงมา ( $\bar{X} = 3.07$  และ SD = 1.02) คือ การนำเข้าแก้ไขข้อมูลไม่ควรให้ย้อนวันที่ ใน การผ่านรายการเพราะจะทำให้รายงานการเงินคลาดเคลื่อน และน้อยที่สุด ( $\bar{X} = 2.82$  และ SD = 0.92) คือ การเรียกดูรายงานในระบบการเงินและบัญชียังไม่สมบูรณ์

ตารางที่ 4.9 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานการเงิน

คุณภาพของรายงานการเงิน	$\bar{X}$	SD	แปลผล
1. รายงานการเงินของหน่วยงานท่านมีความชัดเจน และทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจได้ง่าย	3.79	0.64	มาก
2. รายงานการเงินของหน่วยงานท่านสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจการจัดสรรงบประมาณ และการใช้ทรัพยากรให้เกิดประสิทธิภาพ	3.86	0.67	มาก
3. รายงานการเงินของหน่วยงานของท่านมีความถูกต้อง และมีความน่าเชื่อถือ	4.02	0.65	มาก
4. รายงานการเงินของหน่วยงานท่านจัดทำ โดยมีเอกสารประกอบครบถ้วน	4.07	0.66	มาก
5. รายงานการเงินของหน่วยงานท่านสามารถเปรียบเทียบข้อมูลปีก่อนและปีปัจจุบันได้	3.97	0.70	มาก
<b>รวม</b>	<b>3.94</b>	<b>0.53</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 4.9 พบว่าคุณภาพของรายงานการเงินของหน่วยงานราชการในเขตอำเภอพระนครศรีอยุธยาอยู่ในระดับมาก โดยมีค่า  $\bar{X} = 3.94$  และค่า SD = 0.53 เมื่อพิจารณาด้านระบบการเงินและบัญชีเป็นรายข้อ พบว่ามากที่สุด ( $\bar{X} = 4.07$  และ SD = 0.66) คือ รายงานการเงินของหน่วยงานท่านจัดทำเอกสารประกอบครบถ้วน โดยมี รองลงมา ( $\bar{X} = 4.02$  และ SD = 0.65) คือ รายงานการเงินของหน่วยงานของท่านมีความถูกต้อง และมีความน่าเชื่อถือ ถัดมาเป็น ( $\bar{X} = 3.97$  และ SD = 0.70) คือ รายงานการเงินของหน่วยงานท่านสามารถ เปรียบเทียบข้อมูลปีก่อนและปีปัจจุบันได้ ถัดมาเป็น ( $\bar{X} = 3.86$  และ SD = 0.67) คือ รายงานการเงินของหน่วยงานท่านสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจการจัดสรรงบประมาณและการใช้ทรัพยากรให้เกิดประสิทธิภาพ น้อยที่สุด ( $\bar{X} = 3.79$  และ SD = 0.64) คือ รายงานการเงินของหน่วยงานท่านมีความชัดเจนและทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจได้ง่าย

ส่วนที่ 3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานที่ 1 ผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS ที่มีระดับการศึกษาต่างกัน มีผลต่อระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงินแตกต่างกัน

ตารางที่ 4.10 แสดงการเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงินของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS ของหน่วยงานราชการในเขตอำเภอพระนครศรีอยุธยาที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน (ANOVA)

คุณภาพ	แหล่ง	SS	df	MS	F	Sig.
รายงานการเงิน	ความแปรปรวน					
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	1.827	2	0.914	3.362	<b>0.038*</b>
	ภายในกลุ่ม	34.511	127	0.272		
	รวม	36.339	129			

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.10 แสดงการเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงินของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS ของหน่วยงานราชการในเขตอำเภอพระนครศรีอยุธยาจำแนกตามช่วงระดับการศึกษา โดยใช้สถิติความแปรปรวนทางเดียว (Analysis of Variance) One-Way ANOVA เมื่อพิจารณาแล้วพบว่าความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงินของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS ของหน่วยงานราชการในเขตอำเภอพระนครศรีอยุธยา ที่มีช่วงระดับการศึกษาที่แตกต่างกัน มีระดับความคิดเห็นแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงได้ทำการเปรียบเทียบความแตกต่างเป็นรายคู่ (ตามตารางที่ 4.11)

ตารางที่ 4.11 แสดงการเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงินของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS ของหน่วยงานราชการในเขตอำเภอพระนครศรีอยุธยาที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกันเป็นรายคู่

ระดับการศึกษา	ค่าเฉลี่ย	ต่ำกว่าปริญญาตรี	ปริญญาตรี	ปริญญาโท
		3.74	3.92	4.16
ต่ำกว่าปริญญาตรี	3.74	-	0.19	<b>0.01*</b>
ปริญญาตรี	3.92		-	<b>0.05*</b>
ปริญญาโท	4.16			-

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.11 เมื่อทดสอบความแตกต่างของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงินของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMIS ของหน่วยงานราชการในเขตอำเภอพระนครศรีอยุธยาที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกันเป็นรายคู่ พบว่าผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMIS ของหน่วยงานราชการในเขตอำเภอพระนครศรีอยุธยา ที่มีช่วงระดับการศึกษาปริญญาโท มีระดับความคิดเห็นมากที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ย 4.16 ซึ่งมีความคิดเห็นแตกต่างจากผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMIS ของหน่วยงานราชการในเขตพระนครศรีอยุธยา ที่มีช่วงระดับการศึกษาต่ำกว่าระดับปริญญาตรี และปริญญาตรี โดยมีผลต่างเท่ากับ 0.01 และ 0.05 ตามลำดับ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

สมมติฐานที่ 2 ผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS ที่มีระดับตำแหน่งงานต่างกัน มีผลต่อระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงินแตกต่างกัน

**ตารางที่ 4.12** แสดงการเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMIS ของหน่วยงานราชการในเขตพระนครศรีอยุธยาที่มีตำแหน่งงานต่างกัน (Independent Samples t-test)

ระดับตำแหน่งงาน	หัวหน้างาน		ปฏิบัติงาน		t	Sig.
	ค่าเฉลี่ย	SD	ค่าเฉลี่ย	SD		
โดยรวม	4.033	0.478	3.916	0.544	1.063	0.290

จากตารางที่ 4.12 แสดงการเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMIS ของหน่วยงานราชการในเขตพระนครศรีอยุธยาจำแนกตามตำแหน่งงาน โดยใช้สถิติเปรียบเทียบความแตกต่าง (Independent Samples t-test) เมื่อพิจารณาแล้วพบว่าความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงินของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMIS ของหน่วยงานราชการในเขตพระนครศรีอยุธยา ที่มีตำแหน่งงานที่แตกต่างกัน มีระดับความคิดเห็นไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

สมมติฐานที่ 3 ผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS ที่มีประสบการณ์ด้านการทำงานต่างกันมีผลต่อระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงินแตกต่างกัน

**ตารางที่ 4.13** แสดงการเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงินของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS ของหน่วยงานราชการในเขตอำเภอพระนครศรีอยุธยาที่มีประสบการณ์ทำงานแตกต่างกัน (ANOVA)

คุณภาพ	แหล่ง	SS	df	MS	F	Sig.	
รายงานการเงิน	ความแปรปรวน						
	โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	2.588	3	0.863	3.220	<b>0.025*</b>
	ภายในกลุ่ม	33.751	126	0.268			
	รวม	36.339	129				

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.13 แสดงการเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงินของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS ของหน่วยงานราชการในเขตอำเภอพระนครศรีอยุธยาจำแนกตามช่วงประสบการณ์ทำงาน โดยใช้สถิติความแปรปรวนทางเดียว (Analysis of Variance) One-Way ANOVA เมื่อพิจารณาแล้วพบว่าความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงินของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS ของหน่วยงานราชการในเขตอำเภอพระนครศรีอยุธยา ที่มีช่วงประสบการณ์ทำงานที่แตกต่างกัน มีระดับความคิดเห็นแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงได้ทำการเปรียบเทียบความแตกต่างเป็นรายคู่ (ตามตารางที่ 4.14)

**ตารางที่ 4.14** แสดงการเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงินของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS ของหน่วยงานราชการในเขตอำเภอพระนครศรีอยุธยาที่มีประสบการณ์ทำงานแตกต่างกัน เป็นรายคู่

ระดับการศึกษา	ค่าเฉลี่ย	น้อยกว่า 1 ปี	1-5 ปี	6-10 ปี	มากกว่า 10 ปี
		3.40	3.95	4.10	3.88
น้อยกว่า 1 ปี	3.40	-	<b>0.03*</b>	<b>0.01*</b>	<b>0.05*</b>
1-5 ปี	3.95		-	0.24	0.49
6-10 ปี	4.10			-	<b>0.05*</b>
มากกว่า 10 ปี	3.88				-

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.14 เมื่อทดสอบความแตกต่างของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงินของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMIS ของหน่วยงานราชการในเขตอำเภอพระนครศรีอยุธยาที่มีประสบการณ์ทำงานแตกต่างกันเป็นรายคู่ พบว่าผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMIS ของหน่วยงานราชการในเขตอำเภอพระนครศรีอยุธยาที่มีช่วงประสบการณ์ทำงานน้อยกว่า 1 ปี มีระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ย 3.40 ซึ่งมีความคิดเห็นแตกต่างจากผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMIS ของหน่วยงานราชการในเขตอำเภอพระนครศรีอยุธยาที่มีประสบการณ์ทำงานที่มีช่วงประสบการณ์ 1-5 ปี 6-10 ปี และมากกว่า 10 ปี โดยมีผลต่างเท่ากับ 0.03 0.01 และ 0.05 ตามลำดับ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และช่วงประสบการณ์ทำงานมากกว่า 10 ปี โดยมีค่าเฉลี่ย 3.88 ซึ่งมีความคิดเห็นแตกต่างจากผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMIS ของหน่วยงานราชการในเขตอำเภอพระนครศรีอยุธยาที่มีช่วงประสบการณ์น้อยกว่า 1 ปี และ 6-10 ปี โดยมีผลต่างเท่ากับ 0.05 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

สมมติฐานที่ 4 ปัจจัยบุคลากร (ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี ด้านความรู้ความสามารถทางเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านความสามารถในการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS) มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานการเงิน

**ตารางที่ 4.15** แสดงความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยบุคลากร (ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี ด้านความรู้ความสามารถทางเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านความสามารถในการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS) กับคุณภาพรายงานการเงิน

ปัจจัยบุคลากร	Pearson Correlation	
	r	p
ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี	0.093	0.293
ด้านความรู้ความสามารถทางเทคโนโลยีสารสนเทศ	-0.121	0.172
ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS	-0.147	0.095
โดยภาพรวม	-0.068	0.439

จากตารางที่ 4.15 เมื่อทดสอบหาความสัมพันธ์ระหว่างระหว่างปัจจัยบุคลากร (ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี ด้านความรู้ความสามารถทางเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านความสามารถในการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS) กับคุณภาพรายงานการเงิน พบว่า โดยภาพรวมไม่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพงบการเงิน

สมมติฐานที่ 5 ปัจจัยระบบ GFMIS (ด้านระบบการบริหารงบประมาณ ด้านระบบการเงิน และบัญชี) มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานการเงิน

**ตารางที่ 4.16** แสดงความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยด้านระบบ GFMIS (ระบบการบริหารงบประมาณ ระบบการเงินและบัญชี) กับคุณภาพรายงานการเงิน

ปัจจัยด้านระบบ GFMIS	Pearson Correlation	
	r	p
ด้านระบบการบริหารงบประมาณ	-0.184	<b>0.036*</b>
ด้านระบบการเงินและบัญชี	-0.162	0.066
โดยภาพรวม	-0.249	<b>0.005**</b>

\*\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 4.16 พบว่า เมื่อทดสอบหาความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยระบบ GFMIS (ด้านระบบการบริหารงบประมาณ ด้านระบบการเงินและบัญชี) กับคุณภาพรายงานการเงิน พบว่า โดยภาพรวมมีความสัมพันธ์ในทิศทางตรงกันข้ามอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ด้านระบบการบริหารงบประมาณ มีความสัมพันธ์ในทิศทางตรงกันข้ามอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

#### ส่วนที่ 4 การนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลในเชิงคุณภาพ

การศึกษาเชิงคุณภาพใช้การวิเคราะห์โดยการจำแนกชนิดข้อมูลเพื่อยืนยันข้อมูลจากแบบสอบถาม ซึ่งการวิเคราะห์โดยการจำแนกชนิดข้อมูลนั้น จะทำการจำแนกชนิดข้อมูลโดยใช้การวิเคราะห์คำหลัก เพื่อเป็นการจัดกลุ่มคำที่ได้จากการสัมภาษณ์ว่ามีความเห็นอย่างไรเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงินของหน่วยงานราชการ

ตารางที่ 4.17 การวิเคราะห์ค่าเพื่อจัดกลุ่มค่าเกี่ยวกับผลกระทบการใช้ระบบการบริหารการเงิน การคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงิน

คำหลัก	กลุ่มค่าที่อ้างอิงจากการสัมภาษณ์	ลำดับการสัมภาษณ์
ความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี	- ผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS มีความรู้ และประสบการณ์ทางบัญชี มีผลกระทบ ถ้ามีความรู้ทางด้านบัญชี จะทำให้ดูรายงานการเงินเป็น แก้ไขข้อผิดพลาดทันงวดบัญชี	A1, A2, A3, A4
	- ผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS ไม่มีความรู้บัญชี แต่มีประสบการณ์ ในการทำงานมาก สามารถเรียกดู รายงานการเงิน และแก้ไขข้อผิดพลาดได้	A1, A2
ความรู้ ความสามารถทางเทคโนโลยีสารสนเทศ	- ผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS มีความรู้ ความสามารถทางเทคโนโลยี สามารถทำงานได้รวดเร็ว และจัดทำ รายงานการเงินไม่ล่าช้า	A1, A2, A3, A4
ความสามารถในการปฏิบัติงานในระบบ GFMS	- ผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS มีความสามารถในการปฏิบัติงาน ในระบบ GFMS ลดข้อผิดพลาด ส่งผลให้คุณภาพรายงานการเงิน มีความถูกต้อง น่าเชื่อถือ	A1, A2, A3, A4
รายงานการเงินของหน่วยงานราชการ	- หน่วยงานราชการมีรายงานการเงิน ที่ดีขึ้น และมีความน่าเชื่อถือมากขึ้น แต่บางหน่วยงานก็ยังมีแก้ไข	A1, A2, A4
ระบบการบริหารการเงิน การคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS	- ระบบ GFMS ดี ส่งผลให้รายงานการเงิน ของหน่วยงานราชการผิดพลาดลดลง มีคุณภาพ และทำให้รวดเร็วทันงวดบัญชี	A1,A2,A3,A4



จากตารางที่ 4.17 พบว่า ผู้ให้สัมภาษณ์ส่วนใหญ่มีความคิดเห็นว่า คุณภาพรายงานการเงินของหน่วยงานราชการนั้น มีผลกระทบมาจากปัจจัยบุคลากร(ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชีด้านความรู้ ความสามารถทางเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS) ปัจจัยด้านระบบ GFMIS ซึ่งผู้ให้สัมภาษณ์ส่วนใหญ่ให้ข้อมูลที่สอดคล้องไปในทิศทางเดียวกัน

**ตารางที่ 4.18** การพิจารณาความสัมพันธ์ของปัจจัยบุคลากร กับคุณภาพรายงานการเงินของหน่วยงานราชการในเขตอำเภอพระนครศรีอยุธยา

ปัจจัยบุคลากร	ความสัมพันธ์	คุณภาพรายงานการเงิน
- ด้านความรู้ และประสบการณ์ทางบัญชี	ความสัมพันธ์กับด้าน 01, 02, 03, 04	01 ด้านความเข้าใจได้ 02 ด้านความเกี่ยวข้อง
- ด้านความรู้ ความสามารถทางเทคโนโลยีสารสนเทศ	ความสัมพันธ์กับด้าน 02, 03	กับการตัดสินใจ 03 ด้านความเชื่อถือได้
- ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS	ความสัมพันธ์กับด้าน 02, 03	04 ด้านการเปรียบเทียบกันได้

จากตารางที่ 4.18 พบว่า ผู้ให้สัมภาษณ์ส่วนใหญ่มีความคิดเห็นว่าปัจจัยบุคลากร ด้านความรู้ และประสบการณ์ทางบัญชี ด้านความรู้ ความสามารถทางเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานการเงิน ในด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ ซึ่งด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านความเชื่อถือได้มีความสัมพันธ์กัน

**ตารางที่ 4.19** การพิจารณาความสัมพันธ์ของปัจจัยระบบ GFMIS กับคุณภาพรายงานการเงินของหน่วยงานราชการในเขตอำเภอพระนครศรีอยุธยา

ปัจจัยระบบ GFMIS	ความสัมพันธ์	คุณภาพรายงานการเงิน
- ด้านระบบบริหารงบประมาณ	ความสัมพันธ์กับด้าน 02, 03,	01 ด้านความเข้าใจได้ 02 ด้านความเกี่ยวข้อง
- ด้านระบบการเงินและบัญชี	ความสัมพันธ์กับด้าน 01, 02, 03, 04	กับการตัดสินใจ 03 ด้านความเชื่อถือได้ 04 ด้านการเปรียบเทียบกันได้

จากตารางที่ 4.19 พบว่า ผู้ให้สัมภาษณ์ส่วนใหญ่มีความคิดเห็นว่าปัจจัยระบบ GFMS ด้านระบบบริหารงบประมาณ ด้านระบบการเงินและบัญชี มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานการเงิน ในด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ ซึ่งด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านความเชื่อถือได้มีความสัมพันธ์กัน



## บทที่ 5

### สรุปผลการวิจัย การอภิปรายผลและข้อเสนอแนะ

สรุปผลการวิจัย การอภิปรายผลและข้อเสนอแนะการศึกษาเรื่อง ผลกระทบการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS ที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของหน่วยงานราชการ กรณีศึกษาอำเภอพระนครศรีอยุธยา มีประเด็นสำคัญในการนำเสนอ ดังนี้

- 5.1 สรุปผลการวิจัย
- 5.2 การอภิปรายผลการวิจัย
- 5.3 ข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย
- 5.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้องในอนาคต

#### 5.1 สรุปผลการวิจัย

**ส่วนที่ 1** ข้อมูลทั่วไปของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMIS ของหน่วยงานราชการในเขตอำเภอพระนครศรีอยุธยา พบว่าข้อมูลทั่วไปของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMIS ส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี ทำงานอยู่ในระดับปฏิบัติงาน และมีประสบการณ์ในด้านการทำงานมากกว่า 10 ปี

**ส่วนที่ 2** ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยบุคลากร (ด้านความรู้ ความสามารถทางบัญชี ด้านความสามารถทางเทคโนโลยี และด้านความสามารถในการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS) ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านระบบ GFMIS (ด้านระบบการบริหารงบประมาณ และด้านระบบการเงินและบัญชี) และความคิดเห็นเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานการเงินที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินของหน่วยงานราชการ ในเขตอำเภอพระนครศรีอยุธยา

1. ผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMIS ของหน่วยงานราชการในเขตอำเภอพระนครศรีอยุธยา มีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยบุคลากร (ด้านความรู้ ความสามารถทางบัญชี ด้านความสามารถทางเทคโนโลยี และด้านความสามารถในการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS) ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า มีคะแนนค่าเฉลี่ยซึ่งสามารถเรียงลำดับได้ดังนี้ ด้านความรู้ ความสามารถทางบัญชี ด้านความสามารถทางเทคโนโลยีและด้านความสามารถในการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS โดยสามารถสรุปผลเป็นรายด้านได้ดังนี้

1.1 ด้านความรู้ ความสามารถทางบัญชี พบว่า ผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMIS ส่วนใหญ่ประเมินอยู่ในระดับมาก โดยเรียงลำดับที่มีคะแนนเฉลี่ยมากที่สุด คือ บุคลากรขาดประสบการณ์

ทางการปฏิบัติงานบัญชี เนื่องจากมีการโยกย้าย เปลี่ยนงาน หรือลาออกบ่อย รองลงมา คือ บุคลากรขาดการฝึกอบรมทางการปฏิบัติงานบัญชี ส่วนที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด คือ บุคลากรขาดความรู้ความสามารถทางบัญชีในการปฏิบัติงาน เนื่องจากจบการศึกษาไม่ตรงกับสายงาน

1.2 ด้านความสามารถทางเทคโนโลยี พบว่า ผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMIS ส่วนใหญ่ประเมินอยู่ในระดับมาก โดยเรียงลำดับที่มีคะแนนเฉลี่ยมากที่สุด คือ บุคลากรขาดการฝึกอบรมทางเทคโนโลยีสารสนเทศ รองลงมา คือ บุคลากรขาดความรู้ ความสามารถทางเทคโนโลยีสารสนเทศ ส่วนที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด คือ บุคลากรขาดประสบการณ์ทางเทคโนโลยีสารสนเทศที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับบัญชีในระบบ GFMIS

1.3 ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS พบว่า ผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMIS ส่วนใหญ่ประเมินอยู่ในระดับมาก โดยเรียงลำดับที่มีคะแนนเฉลี่ยมากที่สุด คือ บุคลากรขาดความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS รองลงมา คือ บุคลากรขาดการฝึกอบรมเกี่ยวกับการใช้ระบบ GFMIS ส่วนที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด คือ บุคลากรขาดประสบการณ์เกี่ยวกับการใช้ระบบ GFMIS

2. ผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMIS ของหน่วยงานราชการในเขตอำเภอพระนครศรีอยุธยา มีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านระบบ GFMIS (ด้านระบบการบริหารงบประมาณ และด้านระบบการเงินและบัญชี) ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า มีคะแนนค่าเฉลี่ย ซึ่งสามารถเรียงลำดับได้ดังนี้ ด้านระบบการบริหารงบประมาณ ด้านระบบการเงินและบัญชี โดยสามารถสรุปผลเป็นรายด้านได้ดังนี้

2.1 ด้านระบบการบริหารงบประมาณ พบว่า ผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMIS ส่วนใหญ่ประเมินอยู่ในระดับมาก โดยเรียงลำดับที่มีคะแนนเฉลี่ยมากที่สุด คือ ขั้นตอนในการปฏิบัติงานของระบบงานด้านการบริหารงบประมาณ มีความยุ่งยาก ซับซ้อน รองลงมา คือ ระบบที่เป็นอัตโนมัติบางระบบ หากนำเข้าข้อมูลผิดจะไม่สามารถแก้ไข โดยผู้ปฏิบัติงานต้องให้คลังจังหวัด/กรมบัญชีกลางทำการแก้ไขให้ ส่วนที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด คือ การนำเข้าข้อมูลระบบงานด้านการบริหารงบประมาณไม่มีการอนุมัติข้อมูลเข้า

2.2 ด้านระบบการเงินและบัญชี พบว่า ผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMIS ส่วนใหญ่ประเมินอยู่ในระดับปานกลาง โดยเรียงลำดับที่มีคะแนนเฉลี่ยมากที่สุด คือ ระบบงานด้าน GFMIS มีการปรับเปลี่ยนรูปแบบตลอด รองลงมา คือ การนำเข้าแก้ไขข้อมูลไม่ควรให้ย้อนวันที่ ในการผ่านรายการ เพราะจะทำให้รายงานการเงินคลาดเคลื่อน ส่วนที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด คือ การเรียกดูรายงานในระบบการเงินและบัญชียังไม่สมบูรณ์

3. ผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS ของหน่วยงานราชการในเขตอำเภอพระนครศรีอยุธยา มีความคิดเห็นเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานการเงินที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ซึ่งสามารถเรียงลำดับได้ดังนี้ โดยเรียงลำดับที่มีคะแนนเฉลี่ยมากที่สุด คือ รายงานการเงินของหน่วยงานท่านจัดทำ โดยมีเอกสารประกอบครบถ้วน รองลงมา คือ รายงานการเงินของหน่วยงานของท่านมีความถูกต้อง และมีความน่าเชื่อถือ รายงานการเงินของหน่วยงานท่านสามารถเปรียบเทียบข้อมูลปีก่อนและปีปัจจุบันได้ รายงานการเงินของหน่วยงานท่านสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจการจัดสรรงบประมาณและการใช้ทรัพยากรให้เกิดประสิทธิภาพ ส่วนที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด คือ รายงานการเงินของหน่วยงานท่านมีความชัดเจนและทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจได้ง่าย

### ส่วนที่ 3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานที่ 1 ผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS ที่มีระดับการศึกษาต่างกัน มีผลต่อระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงินแตกต่างกัน พบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงินของหน่วยงานในเขตอำเภอพระนครศรีอยุธยา ที่มีช่วงระดับการศึกษาที่ต่างกัน มีระดับความคิดเห็นแตกต่างกัน ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้ เมื่อพิจารณารายละเอียดแยกเป็นรายด้าน พบว่า ผู้ปฏิบัติงานในระดับ GFMS ในหน่วยงานราชการในเขตอำเภอพระนครศรีอยุธยา มีระดับความคิดเห็นมากที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ย 4.16 ซึ่งมีความคิดเห็นแตกต่างจากผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS ของหน่วยงานราชการในเขตอำเภอพระนครศรีอยุธยา ที่มีช่วงระดับการศึกษาต่ำกว่าระดับปริญญาตรี และปริญญาตรี โดยมีผลต่างเท่ากับ 0.01 และ 0.05 ตามลำดับ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

สมมติฐานที่ 2 ผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS ที่มีระดับตำแหน่งงานต่างกัน มีผลต่อระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงินแตกต่างกัน พบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงินของหน่วยงานในเขตอำเภอพระนครศรีอยุธยา ที่มีระดับตำแหน่งงานแตกต่างกัน มีระดับความคิดเห็นไม่แตกต่างกัน ซึ่งไม่สอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

สมมติฐานที่ 3 ผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS ที่มีประสบการณ์การทำงานต่างกันมีผลต่อระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงินแตกต่างกัน พบว่าความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงินของหน่วยงานในเขตอำเภอพระนครศรีอยุธยา ที่มีช่วงประสบการณ์การทำงานที่ต่างกันมีระดับความคิดเห็นแตกต่างกัน ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้ เมื่อพิจารณารายละเอียดแยกเป็นรายด้าน พบว่าผู้ปฏิบัติงานในระดับ GFMS ในหน่วยงานราชการในเขตอำเภอพระนครศรีอยุธยาที่มีช่วงประสบการณ์ทำงานน้อยกว่า 1 ปี มีระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด โดยมี

ค่าเฉลี่ย 3.40 ซึ่งมีความคิดเห็นแตกต่างจากผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMIS ของหน่วยงานราชการในเขตอำเภอพระนครศรีอยุธยาที่มีประสบการณ์ทำงาน ที่มีช่วงประสบการณ์ 1-5 ปี 6-10 ปี และมากกว่า 10 ปี โดยมีผลต่างเท่ากับ 0.03 0.01 และ 0.05 ตามลำดับ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และช่วงประสบการณ์ทำงานมากกว่า 10 ปี โดยมีค่าเฉลี่ย 3.88 ซึ่งมีความคิดเห็นแตกต่างจากผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMIS ของหน่วยงานราชการในเขตอำเภอพระนครศรีอยุธยา ที่มีช่วงประสบการณ์น้อยกว่า 1 ปี และ 6-10 ปี โดยมีผลต่างเท่ากับ 0.05 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

สมมติฐานที่ 4 ปัจจัยด้านบุคลากร (ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี ด้านความรู้ความสามารถทางเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านความสามารถในการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS) มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานการเงิน พบว่า ปัจจัยบุคลากร ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี มีค่า Sig. เท่ากับ 0.293 มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ติดลบ หมายความว่า ไม่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานการเงิน และด้านความรู้ความสามารถทางเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านความสามารถในการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS มีค่า Sig. เท่ากับ 0.172 และ 0.095 ตามลำดับ มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ติดลบ หมายความว่า ไม่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานการเงิน

สมมติฐานที่ 5 ปัจจัยระบบ GFMIS (ด้านระบบการบริหารงบประมาณ ด้านระบบการเงินและบัญชี) มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานการเงิน พบว่าปัจจัยระบบ GFMIS ด้านระบบการบริหารงบประมาณ มีค่า Sig. เท่ากับ 0.036 มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ติดลบ หมายความว่า มีความสัมพันธ์ในทิศทางตรงกันข้ามกับคุณภาพรายงานการเงินในระดับต่ำมาก อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ด้านระบบการเงินและบัญชี มีค่า Sig. เท่ากับ 0.066 มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ติดลบ หมายความว่า ไม่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานการเงิน

#### ส่วนที่ 4 การนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลในเชิงคุณภาพ

ผู้ให้สัมภาษณ์ส่วนใหญ่มีความคิดเห็นว่าปัจจัยบุคลากร และปัจจัยด้านระบบ GFMIS มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานการเงิน ในด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ ซึ่งด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านความเชื่อถือได้มีความสัมพันธ์กัน

## 5.2 การอภิปรายผลการวิจัย

จากการศึกษาเรื่อง ผลกระทบการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของหน่วยงานราชการ กรณีศึกษาอำเภอพระนครศรีอยุธยา สามารถอภิปรายผลการวิจัยได้ ดังนี้

ความคิดเห็นผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS เกี่ยวกับปัจจัยบุคลากร ด้านความรู้ ความสามารถทางบัญชี ด้านความสามารถทางเทคโนโลยี และด้านความสามารถในการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน โดยส่วนใหญ่ให้คะแนนมากที่สุด เกี่ยวกับบุคลากรขาดประสบการณ์ทางการปฏิบัติงานบัญชี เนื่องจากมีการโยกย้าย เปลี่ยนงาน หรือลาออกบ่อย บุคลากรขาดการฝึกอบรมทางเทคโนโลยีสารสนเทศ และบุคลากรขาดความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ธนัชร เมฆศิริณภาพงศ์ (2554) ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการทำงานด้านบัญชีระบบ GFMS ของสถานศึกษาอาชีวศึกษาจังหวัดชลบุรี สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา พบว่าปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการทำงานบัญชีระบบ GFMS โดยภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง มีปัญหาอุปสรรคต่างๆ ได้แก่ บุคลากรขาดความเชี่ยวชาญ มีการปรับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ อีกทั้งมีข้อจำกัดเรื่องความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน ขาดการสนับสนุนที่ดี และสอดคล้องกับข้อเสนอแนะในแบบสอบถามและการสัมภาษณ์ พบว่าในด้านความรู้ ความสามารถทางบัญชี ซึ่งอาจจะเป็นเพราะว่า ผู้ปฏิบัติงานไม่มีความรู้ด้านการเงินและบัญชี จึงทำให้การทำงานมีความล่าช้า การปฏิบัติงานไม่คล่องตัว ขาดประสบการณ์ในการทำงาน ควรเสนอให้ทุกส่วนราชการมีผู้ปฏิบัติงานในสายงานการเงินและบัญชีโดยเฉพาะ เพื่อการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ

ความคิดเห็นผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS เกี่ยวกับปัจจัยด้านระบบ GFMS (ด้านระบบการบริหารงบประมาณ และด้านระบบการเงินและบัญชี) ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน โดยส่วนใหญ่ให้คะแนนมากที่สุด คือ ขั้นตอนในการปฏิบัติงานของระบบงานด้านการบริหารงบประมาณ มีความยุ่งยาก ซับซ้อน และระบบงานด้าน GFMS มีการปรับเปลี่ยนรูปแบบตลอด ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ วิไลลักษณ์ จิวเส็ง (2555) ศึกษาเรื่อง ปัญหาและอุปสรรคการนำระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ GFMS มาใช้: กรณีศึกษา กรมประมง พบว่าผู้ปฏิบัติงานมีความคิดเห็นเกี่ยวกับด้านการปฏิบัติงานระบบ GFMS มีการปรับเปลี่ยนอยู่ตลอดเวลา ทำให้เกิดความล่าช้าและเสียเวลาในการปฏิบัติงานในช่วงสิ้นเดือนและสิ้นงบประมาณประจำปี และขั้นตอนในการปฏิบัติงานยุ่งยาก และสอดคล้องกับข้อเสนอแนะในแบบสอบถามและการสัมภาษณ์ พบว่า ในด้านระบบการเงินและบัญชี ซึ่งอาจจะเป็นเพราะว่า การเข้าปฏิบัติงานในระบบยังมีขั้นตอน

ซับซ้อนหรือใช้งานไม่สะดวกสำหรับผู้ปฏิบัติงานใหม่ และการแบ่งภากระบบการเงิน การบัญชี การงบประมาณ การพัสดุ ยังไม่ชัดเจนในการปฏิบัติงาน

ความคิดเห็นผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS เกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานการเงินที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน โดยส่วนใหญ่ให้คะแนนมากที่สุด รายงานการเงินของหน่วยงานท่านจัดทำ โดยมีเอกสารประกอบครบถ้วน และรายงานการเงินของหน่วยงานของท่านมีความถูกต้อง และมีความน่าเชื่อถือ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ นันทิยา อังกรวัฒนากุล, เกสินี หมั่นไธสง, และ วิชญ์ สุमितสุวรรณค์ (2557) ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของการบริหารความเสี่ยงการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ที่มีต่อคุณภาพงบการเงินของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา พบว่า ผู้บริหารสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติและปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงให้มีประสิทธิภาพ และส่งเสริมให้องค์กรเพิ่มประสิทธิภาพในการกำกับดูแลกิจการที่ดีและให้สามารถดำรงอยู่ได้อย่างมั่นคง และยั่งยืน เนื่องจากคุณภาพของงบการเงินเป็นการจัดทำงบการเงินให้มีคุณภาพและสามารถนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ และสอดคล้องกับข้อเสนอแนะในแบบสอบถามและการสัมภาษณ์ พบว่า หน่วยงานราชการต้องมีการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงิน และบัญชีบริหาร โดยส่งรายงานการประเมินฯ เป็นประจำทุกรอบ 6 เดือนให้กับสำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา โดยจะมีเกณฑ์การประเมินผลฯ ด้านบัญชีการเงิน และการรายงานผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงิน เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและความน่าเชื่อถือของรายงานการเงินของหน่วยงานราชการ

จากการทดสอบความสัมพันธ์ของระหว่างปัจจัยบุคลากร ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี ด้านความสามารถทางเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านความสามารถในการปฏิบัติงานในระบบ GFMS และปัจจัยระบบ GFMS ด้านระบบการบริหารงบประมาณ ด้านระบบการเงินและบัญชี กับคุณภาพรายงานการเงิน พบว่า ปัจจัยระบบ ด้านระบบบริหารงบประมาณ มีความสัมพันธ์ทิศทางตรงกันข้าม ส่วนปัจจัยบุคลากร ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี ด้านความสามารถทางเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านความสามารถในการปฏิบัติงานในระบบ GFMS และปัจจัยระบบ GFMS ด้านระบบการเงินและบัญชี ไม่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานการเงิน เนื่องจากผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS มีความคิดเห็นว่ามีผลกระทบ แต่คุณภาพรายงานการเงินก็ต้องทำให้มีคุณภาพ เพราะมีความสำคัญต่อการตัดสินใจวางแผนของผู้บริหาร และพัฒนาคุณภาพของรายงานการเงินให้มีคุณสมบัติ ดังนี้ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ และมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินตามวัตถุประสงค์การจัดทำรายงานการเงิน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ เนตน์อง หาญพิงศ์ ศึกษาเรื่อง ประสิทธิภาพจากการใช้ระบบ



GFMS ของหน่วยราชการในเขต อ.เมือง จ.พิษณุโลก พบว่า ส่วนความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพระบบ GFMS กับสภาพใช้ระบบ GFMS ของหน่วยงานราชการในเขตอำเภอเมืองจังหวัดพิษณุโลก พบว่าความสัมพันธ์กันอยู่ในระดับต่ำ หรือไม่มีความสัมพันธ์กันมาก ทำให้พบเห็นเป็นประจำทุกวันจนเป็นเรื่องปกติ

### 5.3 ข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย

จากการวิจัยความคิดเห็นของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS เกี่ยวกับผลกระทบการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของหน่วยงานราชการ กรณีศึกษาอำเภอพระนครศรีอยุธยา ทำให้มีข้อเสนอแนะจากการวิจัยครั้งนี้ ดังนี้

5.3.1 ด้านความรู้ ความสามารถทางบัญชี ระบบงาน GFMS ด้านบัญชีควรมีการจัดอบรมต่อเนื่อง และมีที่ปรึกษาตรวจสอบด้านบัญชี GFMS มาก ๆ และภาครัฐควรเปิดบรรจุเจ้าหน้าที่เกี่ยวกับเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีโดยเฉพาะ โดยคุณสมบัติของผู้ที่จะเข้าบรรจุต้องมีความรู้ในด้านการเงินและบัญชีโดยตรง ไม่ใช่ให้ผู้มีวุฒิการศึกษาด้านอื่น ๆ มารับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีที่ไม่มีความรู้ความชำนาญด้านนี้โดยตรง และบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่มีการเปลี่ยนแปลงหน้าที่ และเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่ได้จบทางบัญชีโดยตรง ทำให้ดูรายงานการบัญชีไม่ถูกต้อง และควรสร้างจิตสำนึก และกำหนดเป็นดัชนีชี้วัดในการปฏิบัติงาน

5.3.2 ด้านความรู้ ความสามารถทางเทคโนโลยีสารสนเทศ ควรจัดให้บุคลากรได้รับความรู้ และฝึกอบรมการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศให้เกิดความชำนาญ เพราะผู้ปฏิบัติงานอาจเป็นผู้ปฏิบัติงานใหม่ โยกย้าย เปลี่ยนงาน หรือลาออก และจัดให้มีสัญญาณอินเทอร์เน็ตควรเป็นของระบบ โดยเฉพาะบางครั้งอินเทอร์เน็ตหลุดบ่อย ไม่สามารถใช้งานได้ หรือช่วงเวลาที่มีการใช้งานมากสัญญาณอินเทอร์เน็ตช้า

5.3.3 ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ควรจัดให้มีการฝึกอบรม นิเทศ หรือปรับปรุงให้ความรู้บ่อย ๆ หรือตามไตรมาส เพื่อความแม่นยำและถูกต้องสำหรับผู้ปฏิบัติงานเพื่อความแม่นยำและถูกต้องสำหรับผู้ปฏิบัติงาน เพิ่มค่าวิชาชีพหรือตำแหน่งผู้ปฏิบัติงานด้าน GFMS เพื่อเปิดกว้างให้บุคลากรต้องการเรียนรู้เข้าปฏิบัติงาน

5.3.4 ด้านระบบการบริหารงบประมาณ รายงานงบประมาณเงินงบประมาณ รายละเอียดตรวจสอบยาก ควรมีรายละเอียดมากกว่านี้ และมีความถูกต้อง ถ้ามีการตัดยอดเป็นประจำวัน/เดือน/ปี เพื่อจะได้รู้การเคลื่อนไหวของการใช้จ่ายงบประมาณอย่างรวดเร็ว และทันเวลา

5.3.5 ด้านระบบการเงินและบัญชี รหัสที่ต้องกึ่งในระบบตัวเลขเยอะมากเกินไป อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้ง่าย ส่งผลให้รายงานการเงินมีความคลาดเคลื่อนได้ ควรให้ส่วนราชการแก้ไขข้อมูลเองได้ในกรณีที่พบข้อผิดพลาด โดยให้คลังจังหวัดเป็นที่เลี้ยง และตรวจสอบรายการแก้ไขว่าถูกต้องหรือไม่ และควรมีหน่วยงานที่คอยแก้ปัญหา หรือตอบข้อซักถามต่าง ๆ โดยเฉพาะ เพื่อให้ปฏิบัติงานในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐมีประสิทธิภาพและถูกต้อง สมบูรณ์ อีกทั้งเป็นการลดข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นได้

5.3.6 คุณภาพรายงานการเงิน ผู้ปฏิบัติงานควรมีการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินให้ตรงตามเกณฑ์การประเมิน และนำส่งรายงานผลการประเมินในรอบ 6 เดือน เพื่อให้ได้รายงานการเงินที่มีคุณภาพ และให้ผู้ใช้ง่ายรายงานการเงินนำไปใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรงบประมาณ รวมถึงจัดสรรทรัพยากรที่มีประสิทธิภาพ

#### 5.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้องในอนาคต

5.4.1 การศึกษาครั้งนี้เป็นการศึกษาผลกระทบการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของหน่วยงานราชการ กรณีศึกษาอำเภอพระนครศรีอยุธยา ดังนั้นในครั้งต่อไปควรทำการศึกษาในเรื่องของการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงิน และด้านบัญชีบริหาร ของหน่วยงานราชการ เพื่อให้การศึกษามีความครบถ้วนสมบูรณ์

5.4.2 ควรศึกษาปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ของสถานศึกษาระดับอุดมศึกษาของรัฐ

## บรรณานุกรม

- กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง. (2558). **ความเป็นมาและความสำคัญของ GFMS**. สืบค้นจาก <http://www.gfmis.go.th>
- กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง. (2558). **มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน**. สืบค้นจาก <http://www.cgd.go.th>
- กลุ่มระบบบริหารการคลัง GFMS. (2558). **กว่าจะมาเป็น GFMS**. สืบค้นจาก <http://klang.cgd.go.th>
- กัลย์ธีรา สุทธิญาณวิมล. (2552). **ปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในมุมมองของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตภาคเหนือ**. (การค้นคว้าอิสระปริญญาโท มหาวิทยาลัยเชียงใหม่).
- จังหวัดพระนครศรีอยุธยา. (2558). **ประวัติจังหวัดพระนครศรีอยุธยา**. สืบค้นจาก <http://www.ayutthaya.go.th>
- ชมภูษ หุ่นาค. (2553). **การประเมินผลระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) จังหวัดนนทบุรี**. วารสารวิทยบริการ, 21(2).
- ธัชพร เมฆศิริณภาพงศ์. (2554). **ปัจจัยที่มีผลกระทบการปฏิบัติงานด้านบัญชีระบบ GFMS ของสถานศึกษาอาชีวศึกษาจังหวัดชลบุรี สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา**. (การค้นคว้าอิสระปริญญาโท มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี).
- เนตรนื่อง หาญพิงศ์. (2552). **ประสิทธิภาพจากการใช้ระบบ GFMS ของหน่วยราชการในเขต อ.เมือง จ.พิษณุโลก**. วารสารคณะบริหารธุรกิจ เศรษฐศาสตร์และการสื่อสาร.
- นันทิยา อังกรวัฒนากุล เกสินี หมั่น ไชยสง และ วิษณุ สุमितสุวรรณค์. (2557). **ผลกระทบของการบริหารความเสี่ยงการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ที่มีต่อคุณภาพงบการเงินของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา**. วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 6(4).
- ฝนทอง พวงประทุม. (2554). **ปัญหาการทำบัญชีในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMS Web Online ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีในสถานศึกษาในเขตกรุงเทพและปริมณฑล รวมจังหวัดนครปฐม สมุทรสงคราม และสมุทรสาคร สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา**. (การค้นคว้าอิสระปริญญาโท มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี).

## บรรณานุกรม (ต่อ)

- มนัส สุวรรณ. (2554). **ระเบียบวิธีวิจัยทางสังคมศาสตร์และมนุษยศาสตร์**. กรุงเทพฯ: โอเดียนสโตร์
- วนิดา ชูติมากุล. (2556). ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการจัดทำบัญชีในระบบการบริหารการเงินการคลัง  
ภาครัฐแบบระบบอิเล็กทรอนิกส์อย่างมีประสิทธิภาพของบุคลากรการเงินและการบัญชี :  
กรณีศึกษาในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล. **วารสารสังคมศาสตร์**, 2(1).
- วิไลลักษณ์ จิวเส็ง. (2555). **ปัญหาและอุปสรรคการนำระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วย  
อิเล็กทรอนิกส์ GMIS มาใช้ : กรณีศึกษา กรมประมง**. (การค้นคว้าอิสระปริญญาโทมหาบัณฑิต,  
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี).
- ศศิธร พุดจาด. (2557). ความสามารถในการใช้ระบบบัญชีภาครัฐ GMIS ของหน่วยงานราชการ  
จังหวัดสุโขทัย. **บทความงานสารนิพนธ์**.
- สุฎีกา รักประสูติ. (2558). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงิน: การทบทวนวรรณกรรมและ  
ข้อเสนอแนะ. **สุทธิปริทัศน์**, 29(90).
- สุนิสา จันทร์เที่ยง. (2557). **ความเห็นของผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบที่มีต่อการควบคุมคุณภาพการสอบ  
บัญชีและคุณภาพการสอบบัญชีของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน**. (การค้นคว้าอิสระปริญญา  
มหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี).
- สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ. (2556). **หลักการและนโยบายบัญชี สำหรับหน่วยงานภาครัฐ  
ฉบับที่ 2**, สืบค้นจาก <http://www.cgd.go.th>
- Hinkle, D/E, William, W., & Stephen, G. J. (1998). **Applied Statistics for the Behavior Sciences**  
(4<sup>th</sup> ed.). New York: Houghton Mifflin.

ภาคผนวก



## แบบสอบถาม

ผลกระทบการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS

ที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของหน่วยงานราชการ

กรณีศึกษา : อำเภอพระนครศรีอยุธยา

### คำชี้แจง

1. แบบสอบถามฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อเป็นเครื่องมือที่ใช้ในการทำวิจัย หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาการบัญชี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี เพื่อศึกษาผลกระทบการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS ที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของหน่วยงานราชการ กรณีศึกษา: อำเภอพระนครศรีอยุธยา

2. แบบสอบถามชุดนี้ แบ่งออกเป็น 5 ตอน

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยบุคลากร (ด้านความรู้ ความสามารถทางบัญชี ด้านความสามารถทางเทคโนโลยี และด้านความสามารถในการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS) ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินของหน่วยงานราชการในเขตอำเภอพระนครศรีอยุธยา

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยระบบ GFMIS ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงิน

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานการเงิน

ตอนที่ 5 ความคิดเห็นเพิ่มเติมเกี่ยวกับข้อเสนอแนะและแนวทางการปรับปรุงแก้ไข

ผู้วิจัยขอความร่วมมือจากผู้ตอบแบบสอบถาม ในการตอบแบบสอบถามให้ครบทุกตอน เพื่อนำไปสรุปผลการวิจัยในภาพรวม โดยไม่มีผลเสียหายต่อผู้ตอบแบบสอบถาม ซึ่งผู้วิจัยหวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความร่วมมือด้วยดี และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย (/) หน้าคำตอบที่ตรงกับข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถาม

1. ระดับการศึกษา

- |   |                                    |
|---|------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> ต่ำกว่าปริญญาตรี | <input type="checkbox"/> ปริญญาตรี |
| <input type="checkbox"/> ปริญญาโท         | <input type="checkbox"/> ปริญญาเอก |

2. ระดับตำแหน่งงาน

- |  |  |
|--|--|
| <input type="checkbox"/> ระดับหัวหน้างาน | <input type="checkbox"/> ระดับปฏิบัติงาน |
|--|--|

3. ประสบการณ์ในด้านการทำงาน

- |  |  |
|--|--|
| <input type="checkbox"/> น้อยกว่า 1 ปี | <input type="checkbox"/> 1 - 5 ปี      |
| <input type="checkbox"/> 6 - 10 ปี     | <input type="checkbox"/> มากกว่า 10 ปี |

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยบุคลากร (ด้านความรู้ ความสามารถทางบัญชี ด้านความสามารถทางเทคโนโลยี และด้านความสามารถในการปฏิบัติงานในระบบ GFMS) ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินของหน่วยงานราชการ ในเขตอำเภอพระนครศรีอยุธยา

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย (/) ในช่องให้ตรงกับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม

ประเด็นปัญหา	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด (5)	มาก (4)	ปานกลาง (3)	น้อย (2)	น้อยที่สุด (1)
<b>ปัจจัยด้านบุคลากร</b>					
<b>- ความรู้ ความสามารถทางบัญชี</b>					
1. บุคลากรขาดความรู้ ความสามารถทางบัญชี ในการปฏิบัติงาน เนื่องจากจบการศึกษาไม่ตรงกับสายงาน					
2. บุคลากรขาดประสบการณ์ทางการปฏิบัติงานบัญชี เนื่องจากมีการโยกย้าย เปลี่ยนงาน หรือลาออกบ่อย					
3. บุคลากรมีการฝึกอบรมการปฏิบัติงานบัญชี					
<b>- ความสามารถทางเทคโนโลยี</b>					
1. บุคลากรขาดความรู้ และความสามารถทางเทคโนโลยีสารสนเทศ					
2. บุคลากรขาดประสบการณ์ทางเทคโนโลยีสารสนเทศที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับบัญชีในระบบ GFMS					
3. บุคลากรมีการฝึกอบรมทางเทคโนโลยีสารสนเทศ					
<b>- ความสามารถในการปฏิบัติงานในระบบ GFMS</b>					
1. บุคลากรขาดความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงานในระบบ GFMS					
2. บุคลากรขาดความชำนาญเกี่ยวกับการใช้ระบบ GFMS					
3. บุคลากรมีการฝึกอบรมทางใช้ระบบGFMS					

ตอนที่ 3 ความเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านระบบ GFMS (ด้านระบบการบริหารงบประมาณ และด้านระบบการเงินและบัญชี) ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงินของหน่วยงานราชการ ในเขตอำเภอพระนครศรีอยุธยา

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย (/) ในช่องให้ตรงกับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม

ประเด็นปัญหา	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด (5)	มาก (4)	ปานกลาง (3)	น้อย (2)	น้อยที่สุด (1)
<b>ปัจจัยด้านระบบ GFMS</b>					
<b>- ระบบการบริหารงบประมาณ</b>					
1. การนำเข้าสู่ข้อมูลระบบงานด้านการบริหารงบประมาณ ไม่มีการอนุมัติข้อมูลเข้า					
2. ขั้นตอนในการปฏิบัติงานของระบบงานด้านการบริหารงบประมาณ มีความยุ่งยากซับซ้อน					
3. ระบบที่เป็นอัตโนมัติบางระบบ หากนำเข้าสู่ข้อมูลผิดจะไม่สามารถแก้ไข โดยผู้ปฏิบัติงาน ต้องให้คลังจังหวัด/กรมบัญชีกลางทำการแก้ไขให้					
<b>- ระบบการเงินและบัญชี</b>					
1. การนำเข้าแก้ไขข้อมูลไม่ควรให้ย้อนวันที่ในการผ่านรายการ เพราะจะทำให้รายการการเงินคลาดเคลื่อน					
2. การเรียกดูรายงานในระบบการเงินและบัญชียังไม่สมบูรณ์					
3. ระบบงานด้าน GFMS มีการปรับเปลี่ยนรูปแบบตลอด					



**ตอนที่ 4 ความเห็นเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานการเงิน**

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย (/) ในช่องให้ตรงกับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม

ประเด็นปัญหา	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด (5)	มาก (4)	ปานกลาง (3)	น้อย (2)	น้อยที่สุด (1)
<b>ลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ</b>					
1. รายงานการเงินของหน่วยงานท่านมีความชัดเจน และทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถความเข้าใจได้ง่าย					
2. รายงานการเงินของหน่วยงานท่านสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจการจัดสรรงบประมาณ และการใช้ทรัพยากรให้เกิดประสิทธิภาพ					
3. รายงานการเงินของหน่วยงานท่านมีความถูกต้อง และมีความน่าเชื่อถือ					
4. รายงานการเงินของหน่วยงานท่านจัดทำโดยมีเอกสารประกอบครบถ้วน					
5. รายงานการเงินของหน่วยงานท่านสามารถเปรียบเทียบข้อมูลปีก่อนและปีปัจจุบันได้					

**ตอนที่ 5 ความคิดเห็นเพิ่มเติมเกี่ยวกับข้อเสนอแนะและแนวทางการปรับปรุงแก้ไข**

1. ท่านมีความคิดเห็นเกี่ยวกับผลกระทบการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS ที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินอย่างไร

.....

.....

.....

2. ท่านมีข้อเสนอแนะเกี่ยวกับผลกระทบที่เกิดขึ้นอย่างไร

.....

.....

.....

## แบบสัมภาษณ์

ชื่อโครงการวิจัย : ผลกระทบการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS  
ที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของหน่วยงานราชการ  
กรณีศึกษา : อำเภอพระนครศรีอยุธยา

สถานภาพทั่วไปของผู้ถูกสัมภาษณ์

ชื่อ- นามสกุล.....ตำแหน่งงาน.....  
ประสบการณ์ทำงาน.....สถานที่ทำงาน.....

ข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นเกี่ยวกับผลกระทบการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบ  
อิเล็กทรอนิกส์ GFMIS ที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของหน่วยงานราชการ

1) ท่านมีความคิดเห็นว่าคุณปฏิบัติงานระบบ GFMIS มีความรู้ และประสบการณ์ทางบัญชี จะส่งผลกระทบต่อ  
คุณภาพรายงานการเงินของหน่วยงานราชการอย่างไร

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

2) ท่านมีความคิดเห็นว่าคุณปฏิบัติงานระบบ GFMIS มีความรู้ ความสามารถทางเทคโนโลยีสารสนเทศ จะ  
ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินของหน่วยงานราชการ อย่างไร

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

3) ท่านมีความคิดเห็นว่าคุณปฏิบัติงานระบบ GFMIS มีความสามารถในการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินของหน่วยงานราชการอย่างไร

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

4) ท่านมีความคิดเห็นว่าคุณปฏิบัติงานระบบ GFMIS มีคุณภาพอย่างไร

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

5) ท่านมีความคิดเห็นว่าคุณปฏิบัติงานระบบ GFMIS มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินของหน่วยงานราชการอย่างไร

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

6) ท่านมีข้อเสนอแนะเกี่ยวกับผลกระทบที่เกิดขึ้นอย่างไร

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

ขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูงที่ท่านให้ความกรุณาในการตอบแบบสอบถาม  
นักศึกษาปริญญาโท : นางสาวพัชรินทร์ ศิริทรัพย์ รหัสนักศึกษา 115770504021-7  
สาขาวิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

## ประวัติผู้เขียน

ชื่อ - นามสกุล	นางสาวพัชรินทร์ ศิริทรัพย์
วัน เดือน ปีเกิด	24 พฤษภาคม 2524
ที่อยู่	75 หมู่ 4 ต.โพกรวม อ.เมือง จ.สิงห์บุรี 16000
ประวัติการศึกษา	ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง สาขาการบัญชี วิทยาลัยอาชีวศึกษาสิงห์บุรี ปริญญาตรี บริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาการบัญชี สถาบันเทคโนโลยีราชมงคล วิทยาเขตพระนครศรีอยุธยา วาสுகีรี
ประวัติการทำงาน	พ.ศ. 2547 - 2552 งานพัสดุ กองบริหารทรัพยากรวาสูกีรี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ พ.ศ. 2552 - ปัจจุบัน งานงบประมาณและบัญชี กองคลัง มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ
เบอร์โทรศัพท์	085-849-1824
อีเมล	patcharin24524@hotmail.com

