

ความรู้ความเข้าใจ ประสิทธิภาพด้านบัญชีสู่ระบบ GFMS หน่วยงานภาครัฐในส่วนกลาง
THE UNDERSTANDING OF ACCOUNTABILITY TO THE
CENTRAL GOVERNMENT AGENCIES GFMS SYSTEM

ว่าที่ร.ต.จирพัฒน์ จรัสวิภาวี

ระดับปริญญาโท สาขาวิชาบริหารธุรกิจ (การบัญชี)

มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา Mail: <https://ssru.ac.th/home>

บทคัดย่อ

จากปัญหาวิกฤตเศรษฐกิจรัฐบาลจึงได้ปฏิรูประบบ GFMS บุคลากรที่ปฏิบัติงานระบบ GFMS หากขาดความรู้ความเข้าใจ การทำงานอาจไม่มีประสิทธิภาพ ไม่ประสบผลสำเร็จได้ การวิจัยครั้งนี้เพื่อ ศึกษาความรู้ความเข้าใจ ประสิทธิภาพด้านบัญชีสู่ระบบ GFMS หน่วยงานภาครัฐในส่วนกลาง จำแนกตามข้อมูลส่วนบุคคล และเพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ความเข้าใจกับประสิทธิภาพด้านบัญชีระบบ GFMS กลุ่มตัวอย่างแบบสอบถามที่สมบูรณ์จำนวน 241 ชุด การประมวลผลข้อมูลใช้โปรแกรมสำเร็จรูป สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ ได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน t-test F-test และค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สัน

ผลการวิจัยพบว่า ความรู้ความเข้าใจโดยรวม ด้านระบบ GFMS ด้านเจตคติในวิชาชีพ และด้านทักษะทางวิชาชีพ อยู่ในระดับมาก ด้านความรู้วิชาชีพ อยู่ในระดับปานกลาง ประสิทธิภาพการบริหารการเงิน การคลังระบบ GFMS โดยรวม ด้านความถูกต้อง แม่นยำ ด้านความรวดเร็ว อยู่ในระดับมาก และด้านความโปร่งใส อยู่ในระดับปานกลาง และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้านจะพบว่า ด้านเจตคติในวิชาชีพ มีความสัมพันธ์ และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพด้านบัญชีสู่ระบบ GFMS โดยรวม ด้านความถูกต้องแม่นยำ และความรวดเร็ว

คำสำคัญ : ความรู้ความเข้าใจ ประสิทธิภาพ

Abstract

As a result of the economic crisis, the government has reformed the GFMS system. Operation may be ineffective. Unsuccessful. The purposes of this research were to study the understanding of accountability to the central government agencies GFMS system, categorized by the personal data, and to study the relation between the understanding and the accountability in GFMS system. The researcher distributed 241 complete questionnaires to the sample group and the obtained data were processed by using software packages. The frequency, percentage, mean, standard deviation, T-test, F-test and Pearson correlation coefficient were used for statistical analysis.

The result of research revealed that the overall understanding; in term of GFMS system and professional attitude were at high level. In term of the overall financial management efficiency of GFMS system, the accuracy, precision, and speed were at high level. When considering in terms, the professional attitude had relation and positive effect

to the accuracy and speed in the overall accountability in GFMS system by providing the correct data and quick management.

Keywords: understanding, accountability

บทนำ

จากเหตุการณ์ภาวะวิกฤตการณ์การเงินในเอเชียปี พ.ศ. 2540 ประเทศไทยได้รับผลกระทบจากปัญหาวิกฤตเศรษฐกิจ ส่วนหนึ่งมาจากการบริหารจัดการขาดธรรมาภิบาล (Bad Governance) การทุจริตประพตมิชอบ การบริหารที่ขาดประสิทธิภาพ (บวรศักดิ์ อุวรรณโณ, 2541) รัฐบาลจำเป็นต้องมีการปฏิรูประบบราชการไทยแบบการบริหารภาครัฐแนวใหม่ วัตถุประสงค์เพื่อปรับเปลี่ยนแนวทางการบริหารงานภาครัฐให้มีความโปร่งใสในการตัดสินใจ การปฏิบัติงานที่มีความรวดเร็ว ถูกต้องแม่นยำ สนองความต้องการของประชาชน เน้นให้ความสำคัญกับการจัดทำระบบสารสนเทศภาครัฐ ซึ่งมีแผนแม่บทเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารของประเทศไทยเป็นส่วนประกอบในการพิจารณางบประมาณ นโยบายพัฒนาการบริหารงานให้ก้าวสู่แนวทางรัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government : e-Government) เป็นกลไกในการพัฒนาประเทศไทย มีการรวมฐานข้อมูลที่เชื่อมโยงข้อมูลทั้งด้านการจัดการและด้านการเงินการคลังไว้ด้วยกัน ทำให้การบริหารงานด้านการคลังนั้นมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้น รวมถึงนโยบายเปิดเผยข้อมูลต่อสาธารณะมีความโปร่งใสในการดำเนินงาน รัฐบาลมีความต้องการให้ e-Government สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ในการพัฒนาประเทศ รัฐบาลจึงได้ปฏิรูประบบการบริหารงานด้านการเงินการคลังโดยเริ่มใช้ระบบการบริหารงานการเงินการคลังสู่ระบบอิเล็กทรอนิกส์ หรือ ระบบ GFMS (Government Financial Management Information System) เพื่อใช้เป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารงานด้านการเงินการคลังภาครัฐ

เนื่องจากระบบ GFMS เป็นระบบแบบใหม่ ขั้นตอนการดำเนินงานบางส่วน อาจก่อให้เกิดความสับสนต่อการปฏิบัติงาน บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการใช้เครื่องมือปฏิบัติงาน รวมถึงการถ่ายทอดความรู้ไม่ทั่วถึง การยอมรับและปรับตัว สิ่งเหล่านี้จำเป็นสำหรับบุคลากรที่ปฏิบัติงานระบบ GFMS หากขาดความรู้ความเข้าใจ การทำงานอาจไม่มีประสิทธิภาพ ไม่ประสบผลสำเร็จได้

ดังนั้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาความรู้ความเข้าใจ ประสิทธิภาพด้านบัญชีสู่ระบบ GFMS ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อทำการทดสอบว่าผลเป็นอย่างไร บุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอนการปฏิบัติงาน เป็นปัจจัยหลักที่ทำให้ระบบ GFMS ประสบความสำเร็จได้ เพราะความรู้เหล่านี้ถือเป็นพื้นฐานความรู้ที่เกี่ยวข้องการเพิ่มประสิทธิภาพด้านบัญชีสู่ระบบ GFMS ให้ดียิ่งขึ้น ผลลัพธ์ที่ได้จากการศึกษานี้เป็นข้อเสนอแนะที่สามารถนำมาปรับใช้ให้สอดคล้องกับนโยบายขององค์กร การพัฒนาบุคลากรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และยังเป็นประโยชน์แก่ผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือผู้ที่มาความสนใจระบบ GFMS เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในหน่วยงานหรือองค์กรต่อไป

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาข้อมูลส่วนบุคคล จำแนกตาม เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งในปัจจุบัน และระยะเวลาในการปฏิบัติงาน ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพด้านบัญชีสู่ระบบ GFMS
2. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ความเข้าใจและประสิทธิภาพด้านบัญชี

ขอบเขตการวิจัย

1. ผู้วิจัยได้กำหนดให้ข้อมูลข้อมูลส่วนบุคคล และความรู้ความเข้าใจ เป็นตัวแปรอิสระ กำหนดให้ประสิทธิภาพ เป็นตัวแปรตาม
2. ประชากรที่ใช้ในการวิจัยเป็นเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานภาครัฐในส่วนกลางบุคลากรทางด้านระบบ GFMIS จำนวน 241 คน
3. ขอบเขตด้านระยะเวลาที่ใช้ในการศึกษา มกราคม 2561 - พฤษภาคม 2561

การทบทวนวรรณกรรม

ความรู้ในวิชาชีพ (อนุรักษ์ ทองสุโขวงศ์ และพรสวรรค์ ทองสุโขวงศ์, 2547, หน้า 13)

ความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ รวมถึงแนวคิดและการจัดการเทคโนโลยีสารสนเทศ การควบคุมภายในเทคโนโลยีสารสนเทศมีผลกระทบต่อบทบาทของนักวิชาชีพบัญชีความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ อาจได้มาจากการจัดให้มีการเรียนการสอนเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศเป็นวิชาเฉพาะ หรือผสมผสานเข้ากับเนื้อหาวิชาอื่นๆ และความรู้ด้านการบัญชีและเรื่องที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการบัญชีการเงินรายงานการเงินการบัญชีบริหาร การสอบบัญชี กฎหมายธุรกิจ ภาษีอากร การควบคุมและตรวจสอบภายใน การเงินธุรกิจและการจัดการทางการเงิน จรรยาบรรณวิชาชีพ เป็นต้น ความรู้ในส่วนนี้เป็นพื้นฐานความรู้ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับวิชาชีพบัญชี

ทักษะทางวิชาชีพ (อนุรักษ์ ทองสุโขวงศ์ และพรสวรรค์ ทองสุโขวงศ์, 2547, หน้า 13-14)

ทักษะด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด (Intellectual Skills) ความสามารถที่ระบุได้จากระบบ และเข้าใจสารสนเทศจากผู้คนสิ่งพิมพ์และแหล่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ และความสามารถที่จะระบุและแก้ไขปัญหาที่ไม่เป็นระบบในสถานการณ์ที่ไม่คุ้นเคย และทักษะด้านเทคนิค และการปฏิบัติหน้าที่ (Technical and Functional Skills) ประกอบด้วย ทักษะทั่วไปและทักษะเฉพาะสำหรับศาสตร์

ประสิทธิภาพระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) (สำนักงานโครงการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ, 2548)

1. ความถูกต้องแม่นยำ (Accuracy) ข้อมูลหรือรายงานที่นำเสนอแก่ผู้บริหารควรบรรจุด้วยสารสนเทศที่ถูกต้อง ไม่มีข้อผิดพลาด และเป็นที่ยอมรับได้ของผู้บริหาร (ณัฐพันธ์ เขจรนันท์ และไพบุลย์ เกียรติโกมล, 2545) เนื่องจากเป็นระบบที่มีการบูรณาการ เชื่อมโยงภายในแต่ละระบบงานอย่างสมบูรณ์เป็นการนำเข้าข้อมูลเพียงครั้งเดียว และระบบจะทำการบันทึกรายการที่เกี่ยวข้องให้โดยอัตโนมัติ การปรับปรุงข้อมูลเป็นแบบทันทีทันใด เพื่อให้ได้ผลลัพธ์ที่ถูกต้อง

2. ความรวดเร็วเป็นปัจจุบันและทันต่อเหตุการณ์ (Timeliness) ข้อมูลรายงานที่นำเสนอควรจะบรรจุสารสนเทศที่ทันสมัยและทันเวลา เพื่อสนับสนุนการตัดสินใจกำลังกระทำในขณะนั้น (ณัฐพันธ์ เขจรนันท์ และไพบุลย์ เกียรติโกมล, 2545) และช่วยให้ผู้ใช้สามารถเข้าถึงสารสนเทศที่ต้องการได้อย่างรวดเร็วและทันต่อเหตุการณ์ เนื่องจาก ข้อมูลถูกจัดเก็บและบริหารเป็นระบบทำให้ผู้บริหารสามารถเข้าถึงข้อมูลได้อย่างรวดเร็วในรูปแบบที่เหมาะสม และสามารถนำข้อมูลมาใช้ประโยชน์ได้ทันต่อความต้องการ

3. ความโปร่งใส (Transparency) การใช้สารสนเทศต้องมุ่งใช้เพื่อประโยชน์ต่อองค์กรขณะเดียวกัน หากเกิดข้อผิดพลาดหรือปัญหาในการปฏิบัติงาน ผู้ปฏิบัติงานสามารถอภิปราย หรือซักถามข้อสงสัยกับผู้ร่วมงานหรือหัวหน้า เพื่อแลกเปลี่ยนข้อคิดเห็น หรือสารสนเทศต่าง ๆ และผลที่เกิดขึ้น หรือหัวหน้างานสามารถร่วมกันหาทางแก้ไขปัญหาย่างสร้างสรรค์โดยใช้สารสนเทศที่ได้จากผู้ปฏิบัติงานเป็นพื้นฐาน และสารสนเทศอื่นที่จำเป็นมาใช้ประกอบ ซึ่งการนำระบบ GFMIS มาใช้แทนระบบการบริหารการเงินการคลังแบบเดิม

เป็นมอบหมายอำนาจหน้าที่แก่ผู้ปฏิบัติงานแทนการควบคุมอย่างเคร่งครัด และการกระจายอำนาจสู่ระดับล่าง และท้องถิ่นให้มีความโปร่งใสในการตัดสินใจและการปฏิบัติงาน

Harrington (1996, pp. 1853-1931) ได้ให้คำนิยามประสิทธิภาพรวมขององค์กรว่า ควรเชื่อถือได้ เป็นปัจจุบัน ถูกต้อง และแน่นอน ผู้บริหารควรมีข้อเท็จจริงเพื่อใช้ในการตัดสินใจ

สรุป ประสิทธิภาพ หมายถึง ผลสำเร็จที่มีตัวบ่งชี้วัด ได้แก่ ความถูกต้อง ความรวดเร็วทันเวลา และความโปร่งใส โดยเทียบปริมาณงานที่ได้ปฏิบัติกับเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ ซึ่งประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานจะส่งผลต่อประสิทธิภาพขององค์กร ในการวิจัยครั้งนี้ได้นำประสิทธิภาพขององค์กรในประเด็นของ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานเป็นตัววัดประสิทธิภาพของบุคลากร

งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

จิตติมา โชคสงวน (2553) ได้วิจัยเรื่อง ประสิทธิภาพการบริหารการเงินการคลังภาครัฐสู่ระบบ อิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ผลการศึกษาพบว่าข้าราชการมีความรู้ความสามารถทางการเงินและบัญชีด้าน ทักษะทางวิชาชีพ อยู่ในระดับมาก ประสิทธิภาพ ด้านความถูกต้อง แม่นยำ อยู่ในระดับปานกลาง

วิธีดำเนินการวิจัย

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยเป็นเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานภาครัฐในส่วนกลางบุคลากรทางด้าน ระบบ GFMS จำนวน 550 คน โดยกำหนดกลุ่มตัวอย่างจากการเปิดตารางสำเร็จรูปของทาโร ยามาเน่ (Taro Yamane, 1973, pp.727-728) โดยยอมรับความคลาดเคลื่อนได้ 5% ดังนั้น ขนาดตัวอย่างที่ได้จากการ คำนวณเท่ากับ 232 คน และเพื่อให้กลุ่มตัวอย่าง เป็นตัวแทนประชากรที่ดี ผู้วิจัยจึงสำรองไว้อีก 4% รวมเป็น กลุ่มตัวอย่างทั้งหมด 241 คน แนวทางในการสุ่มตัวอย่างวิธีแบบเป็นระบบ (Systematic Random Sampling) โดยกำหนดช่วงห่างเท่าๆกัน ในการเก็บแบบสอบถาม เป็นแผนการสุ่มตัวอย่างที่ทำการเลือกหน่วย ตัวอย่าง (สุรินทร์ นิยมานุกร, 2546)

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เป็นแบบสอบถาม ซึ่งสร้างตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดที่กำหนดขึ้น โดยแบ่งออกเป็น 3 ตอน ได้แก่

ตอนที่ 1 แบบสอบถามข้อมูลส่วนบุคคล

ตอนที่ 2 แบบสอบถามเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจ

ตอนที่ 3 แบบสอบถามเกี่ยวกับประสิทธิภาพ

การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ

ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามลำดับดังนี้

1. ศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับด้านความรู้ความเข้าใจ ด้านระบบ GFMS และด้าน ประสิทธิภาพด้านบัญชีสู่ระบบ GFMS

2. นำผลของการศึกษาตามข้อ 1 มาสร้างแบบสอบถามโดยแบ่งออกเป็น 3 ตอน โดยพิจารณาเนื้อหา ให้ครอบคลุมกับวัตถุประสงค์และสมมติฐานในแต่ละข้อของการวิจัย

3. นำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นตามกรอบแนวความคิดนำเสนออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ เพื่อ พิจารณาความครบถ้วน ความถูกต้อง และครอบคลุมเนื้อหาที่จำทำการสำรวจแล้วนำมาปรับปรุงแก้ไขตาม อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์แนะนำ

4. ปรับปรุงแก้ไขแบบสอบถามตามที่อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์แนะนำแล้วเสนอต่อผู้เชี่ยวชาญเพื่อตรวจสอบความถูกต้องและครอบคลุมเนื้อหาของการวิจัย และปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญ แล้วนำเสนอกรรมการควบคุมวิทยานิพนธ์พิจารณาอีกครั้ง ผลการทดสอบค่า IOC ด้านความรู้ความเข้าใจ มีค่าความเชื่อมั่นเท่ากับ .876 และ ประสิทธิภาพประสิทธิภาพด้านบัญชีสู่ระบบ GFMS มีค่าความเชื่อมั่นเท่ากับ .924

5. การตรวจสอบหาคุณภาพของเครื่องมือ

5.1 นำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นไปทดลองใช้ (Try-out) กับนักบัญชีหน่วยงานราชการที่ปฏิบัติงานกับระบบ GFMS ที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 30 คน

5.2 ตรวจสอบความเชื่อมั่น (Reliability) ของแบบสอบถาม โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ได้ค่าความเชื่อมั่นเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจ มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.8741-0.9536 และด้านประสิทธิภาพด้านบัญชีสู่ระบบ GFMS มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.9183-0.9415

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ในการเก็บรวบรวมครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ดำเนินการโดยดำเนินการจัดทำแบบสอบถามตามจำนวนประชาชนกลุ่มตัวอย่าง ขอเอกสารขอความอนุเคราะห์ข้อมูลเพื่อทำวิทยานิพนธ์ เพื่อขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม และใช้การสุ่มตัวอย่างแบบเป็นระบบ และดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามที่มีความสมบูรณ์มาวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูล

ตอนที่ 1 แบบสอบถามข้อมูลส่วนบุคคล ใช้ตารางแจกแจงความถี่และแสดงผลเป็นคำร้อยละ

ตอนที่ 2 แบบสอบถามเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจ แสดงผลโดยการหาค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

ตอนที่ 3 แบบสอบถามเกี่ยวกับประสิทธิภาพ แสดงผลโดยการหาค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์

1. สถิติเชิงพรรณนา ใช้ในการบรรยายกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา

2. สถิติเชิงอนุมานหรือเชิงอ้างอิง ใช้วิเคราะห์ข้อมูลเพื่อทดสอบสมมติฐาน โดยงานวิจัยนี้ผู้วิจัยได้กำหนดสมมติฐานไว้ 2 ข้อ ได้แก่

การทดสอบสมมติฐานข้อที่ 1 บุคลากรทางด้านระบบ GFMS ที่มี เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งในปัจจุบัน และระยะเวลาในการปฏิบัติงาน แตกต่างกัน มีประสิทธิภาพด้านบัญชีสู่ระบบ GFMS แตกต่างกัน สถิติที่นำมาใช้ได้แก่ t-test และ F-test

การทดสอบสมมติฐานข้อที่ 2 ความรู้ความเข้าใจ ประกอบด้วย ด้านระบบ GFMS ด้านความรู้วิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านเจตคติ มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพด้านบัญชีสู่ระบบ GFMS สถิติที่ใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์

ผลการวิจัย

ตอนที่ 1 ข้อมูลส่วนบุคคลของกลุ่มตัวอย่างบุคลากรทางด้านระบบ GFMIS ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งในปัจจุบัน และระยะเวลาในการปฏิบัติงาน

ตารางที่ 1 แสดงจำนวนความถี่และค่าร้อยละเกี่ยวกับข้อมูลส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อมูลส่วนบุคคล	จำนวนคน	ร้อยละ
1. เพศ		
ชาย	46	19.09
หญิง	195	80.91
รวม	241	100
2. อายุ		
ต่ำกว่า 25 ปี	11	4.56
26 - 35 ปี	85	35.27
36 - 45 ปี	113	46.89
46 ปีขึ้นไป	32	13.28
รวม	241	100
3. ระดับการศึกษา		
ต่ำกว่าปริญญาตรี	46	19.09
ปริญญาตรี	184	76.35
สูงกว่าปริญญาตรี	11	4.56
รวม	241	100
4. ตำแหน่งปัจจุบัน		
ข้าราชการการเงินและบัญชี 1-2	48	19.92
ข้าราชการการเงินและบัญชี 3-4	123	51.04
ข้าราชการการเงินและบัญชี 5-6	54	22.41
ข้าราชการธุรการ	16	6.64
รวม	241	100
5. ประสบการณ์การทำงาน		
น้อยกว่า 5 ปี	37	15.35
6 - 10 ปี	62	25.73
11 - 15 ปี	54	22.41
16 ปีขึ้นไป	88	36.51
รวม	241	100

จากตารางที่ 1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลส่วนบุคคล พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 195 คน คิดเป็นร้อยละ 80.91 อายุ 36-45 ปี จำนวน 113 คน คิดเป็นร้อยละ 46.89 ระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 184 คน คิดเป็นร้อยละ 76.35 ตำแหน่งปัจจุบันข้าราชการการเงินและบัญชี 3-4 จำนวน 123 คน คิดเป็นร้อยละ 51.04 และประสบการณ์การทำงาน 16 ปีขึ้นไป จำนวน 88 คน คิดเป็นร้อยละ 36.51

ตารางที่ 2 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจโดยรวมและเป็นรายด้าน

ความรู้ความเข้าใจ	\bar{x}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ด้านระบบ GFMS	4.32	0.45	มาก
ด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี	3.38	0.41	ปานกลาง
ด้านทักษะทางวิชาชีพ	3.74	0.48	มาก
ด้านเจตคติในวิชาชีพ	4.46	0.57	มาก
โดยรวม	3.98	0.37	มาก

จากตารางที่ 2 ผลการวิเคราะห์ความรู้ความเข้าใจ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความเข้าใจโดยรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 3.98$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านเจตคติในวิชาชีพ ด้านระบบ GFMS ด้านทักษะทางวิชาชีพ อยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 4.46$, $\bar{x} = 4.32$ และ $\bar{x} = 3.74$ ตามลำดับ) รองลงมา ด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี อยู่ในระดับปานกลาง ($\bar{x} = 3.38$)

ตารางที่ 3 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานประสิทธิภาพด้านบัญชีสู่ระบบ GFMS โดยรวมและเป็นรายด้าน

ประสิทธิภาพ	\bar{x}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ด้านความถูกต้อง แม่นยำ	3.55	0.67	มาก
ด้านความรวดเร็ว	3.61	0.76	มาก
ด้านความโปร่งใส	3.44	0.76	ปานกลาง
ด้านความประหยัด	3.47	0.10	ปานกลาง
โดยรวม	3.52	0.66	มาก

จากตารางที่ 3 ผลการวิเคราะห์ประสิทธิภาพด้านบัญชีสู่ระบบ GFMS พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพด้านบัญชีสู่ระบบ GFMS โดยรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 3.52$) เพื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านความถูกต้อง แม่นยำ และด้านความรวดเร็ว อยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 3.55$ และ $\bar{x} = 3.61$ ตามลำดับ) รองลงมา ด้านความประหยัด และด้านความโปร่งใส อยู่ในระดับปานกลาง ($\bar{x} = 3.47$ และ $\bar{x} = 3.44$ ตามลำดับ)

ตารางที่ 4 วิเคราะห์สหสัมพันธ์ของความรู้ความเข้าใจกับประสิทธิภาพสู่ระบบ GFMIS โดยรวม

ตัวแปร	EF	ด้านระบบ GFMIS	ด้านความรู้ในวิชาชีพ	ด้านทักษะทางวิชาชีพ	ด้านเจตคติในวิชาชีพ	
X	3.58	3.36	3.73	4.36	4.42	
S.D.	0.64	0.42	0.48	0.45	0.57	
EF		0.177*	0.164*	0.200*	0.236*	
ด้านระบบ GFMIS			0.558*	0.347*	0.227*	
ด้านความรู้ในวิชาชีพ				0.432*	0.454*	
ด้านทักษะทางวิชาชีพ					0.296*	
ด้านเจตคติในวิชาชีพ						0.216*

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4 ผลการวิเคราะห์พบว่า ตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กันโดยรวม ทำให้ไม่เกิดปัญหาเนื่องจากความสัมพันธ์ภายในระหว่างตัวแปรอิสระ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Neter Wasserman และ Kutner (Wecrachai Ussahawannitchaki, 2002) เมื่อพิจารณาค่าของสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระแต่ละตัวกับตัวแปรตาม พบว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันทางด้านบวกกับตัวแปรตาม โดยมีค่าของสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.164-0.682 มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณแสดงดังตาราง 5

ตารางที่ 5 วิเคราะห์สหสัมพันธ์ของความรู้ความเข้าใจกับประสิทธิภาพสู่ระบบ GFMIS โดยรวม

ตัวแปรอิสระ	ประสิทธิภาพสู่ระบบ GFMIS		P
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน	
ด้านระบบ GFMIS	0.004	0.124	0.987
ด้านความรู้ในวิชาชีพ	0.055	0.117	0.442
ด้านทักษะทางวิชาชีพ	-0.062	0.12	0.455
ด้านเจตคติในวิชาชีพ	0.164	0.092	0.035*

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 5 ผลการวิเคราะห์พบว่า ความรู้ความเข้าใจด้านเจตคติในวิชาชีพมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพสู่ระบบ GFMIS (EF) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานข้อ 3

สรุป และอภิปรายผลการวิจัย

สรุปผลการศึกษาระดับปริญญาโท “ความรู้ความเข้าใจ ประสิทธิภาพด้านบัญชีสู่ระบบ GFMIS หน่วยงานภาครัฐ ในส่วนกลาง” สามารถสรุปได้ดังนี้

1. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุ 36-45 ปี ระดับการศึกษาปริญญาตรี ตำแหน่ง ปัจจุบันข้าราชการการเงินและบัญชี 3-4 และประสบการณ์การทำงาน 16 ปีขึ้นไป
2. ผู้ตอบแบบสอบถาม มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความรู้ความเข้าใจโดยรวม อยู่ในระดับมาก เพื่อพิจารณาเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านเจตคติในวิชาชีพ ด้านระบบ GFMIS และด้านทักษะทางวิชาชีพ และอยู่ในระดับปานกลาง ได้แก่ ด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี
3. ผู้ตอบแบบสอบถาม มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิภาพโดยรวม อยู่ในระดับมาก เพื่อพิจารณาเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านความรวดเร็ว และความถูกต้อง แม่นยำ และอยู่ในระดับปานกลาง ได้แก่ ด้านความประหยัด ด้านความโปร่งใส
4. ความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ความเข้าใจและประสิทธิภาพด้านบัญชี ด้านเจตคติในวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพ สำหรับด้านความรู้ในวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านระบบ GFMIS ไม่มีความสัมพันธ์

อภิปรายผลการวิจัย

ความรู้ความเข้าใจ ด้านเจตคติในวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพด้านบัญชีสู่ระบบ GFMIS โดยรวม ด้านความถูกต้อง แม่นยำ ด้านความรวดเร็ว สอดคล้องกับแนวคิด ไพศาล หวังพานิช (2526 หน้า 146) กล่าวว่า เจตคติเป็นความรู้สึกที่เกิดจากการเรียนรู้เกี่ยวกับสิ่งเร้าในเรื่องเกี่ยวกับประสบการณ์เรื่องใดเรื่องหนึ่ง ซึ่งหมายถึงว่าบุคคลใดจะมีเจตคติอย่างไรต่อสิ่งใดสิ่งหนึ่ง บุคคลนั้นจะต้องเคยพบเห็น ได้รับความรู้เกี่ยวกับสิ่งนั้นมาก่อน นอกจากนี้ยังสอดคล้องกับแนวคิดของ สุชา เจียรนัยกุลวานิช (2548) กล่าวว่า นักบัญชีต้องมีเจตคติในการปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นเลิศ จากข้อความดังกล่าว บุคลากรบัญชีจึงจำเป็นต้องมีเจตคติที่จะเรียนรู้ อย่างต่อเนื่องเพื่อพัฒนาตนเองในวิชาชีพ

ข้อเสนอแนะ

1. หน่วยงานราชการควรพิจารณาคัดเลือกบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจทางการบัญชี ในการปฏิบัติหน้าที่ด้านการเงินและบัญชี เพื่อสามารถปฏิบัติงานระบบ GFMIS ได้อย่างมีประสิทธิภาพ
2. ควรมีจัดอบรมให้บุคลากรมีความพร้อมในการปฏิบัติงานกับระบบ GFMIS ให้สามารถตรวจสอบข้อมูลได้ และตรงตามระเบียบอย่างเคร่งครัด ให้มีความโปร่งใส

รายการอ้างอิง

- จิตติมา โชคสงวน (2553). **ประสิทธิภาพการบริหารการเงินการคลังภาครัฐสู่ระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)**. วิทยานิพนธ์. การจัดการทั่วไปมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี.
- ณัฐพันธ์ เขจรนันท์ และไพบูลย์ เกียรติโกมล (2545). **ระบบสารสนเทศเพื่อการจัดการ**. กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2542.
- บวรศักดิ์ อูวรรณโณ (2541). **ศาลรัฐธรรมนูญ ตามรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย**. วารสารราชบัณฑิตยสภา.
- ไพศาล หวังพานิช (2526). **การวัดผล**. กรุงเทพฯ: ไทยวัฒนาพานิช.
- สุรินทร์ นียมางกูร. (2542). **เทคนิคการสุ่มตัวอย่าง**. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.

สุธา เจียรนัยกุลวานิช (2548). **การบริหารงานบุคคล**. วารสารนักบริหาร.

สำนักงานโครงการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ (2548). **ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคล**.

กรุงเทพฯ: สำนักงาน ก.พ., 2524. สำนักงานคลังจังหวัด. กลุ่มงาน GFMS. กลุ่มงาน GFMS

สำนักงานคลังจังหวัด, 2548.

อนุรักษ์ ทองสุโขวงศ์ และพรสวรรค์ ทองสุโขวงศ์ (2547). **คุณสมบัติความรู้ และความชำนาญของผู้ทำบัญชี**

ธุรกิจในเขตจังหวัดขอนแก่นพึงประสงค์. รายงานการวิจัย วิทยาการจัดการขอนแก่น:

มหาวิทยาลัยขอนแก่น.

Harrington, H. (1996). **High performance benchmarking-20 steps to success**. New York:

McGraw-Hill.

Yamane, Taro. (1973). **Statistics: An Introductory Analysis**. Third editio. Newyork : Harper

and Row Publication.