

ระบบการปฏิบัติงานและระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ
แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน
ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

OPERATING SYSTEM AND FINANCIAL MANAGEMENT SYSTEM
THE NEW E-GOVERNMENT TREASURY THAT AFFECTS QUALITY
FINANCIAL REPORT OF THE NATIONAL POLICE AGENCY

สิบตำรวจโทหญิง นิตยา ใจฝั้น
POLICE CORPORAL NITTHAYA JAIFUN

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร
บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี
มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ปีการศึกษา 2565
ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยศรีปทุม

OPERATING SYSTEM AND FINANCIAL MANAGEMENT SYSTEM
THE NEW E-GOVERNMENT TREASURY THAT AFFECTS QUALITY
FINANCIAL REPORT OF THE NATIONAL POLICE AGENCY

POLICE CORPORAL NITTHAYA JAIFUN

INDEPENDENT STUDY SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT
OF THE REQUIRMENTS FOR THE DEGREE OF
MASTER OF ACCOUNTANCY SCHOOL OF ACCOUNTANCY
SRIPATUM UNIVERSITY
ACADEMIC YEAR 2022
COPY OF SRIPATUM UNIVERSITY

ชื่อหัวข้อการค้นคว้าอิสระ

ระบบการปฏิบัติงานและระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ
OPERATING SYSTEM AND FINANCIAL MANAGEMENT SYSTEM THE NEW E-GOVERNMENT TREASURY THAT AFFECTS QUALITY FINANCIAL REPORT OF THE NATIONAL POLICE AGENCY

นักศึกษา

สิบตำรวจโทหญิง นิตยา ใจผืน รหัสประจำตัว 65500974

หลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะ

บัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษา

ดร.มัตธิมา กรงเต็น

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระ

.....ประธานกรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบูรณ์ สาระพัทธ์)

.....กรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สิ้นจรรย์ศักดิ์)

.....กรรมการ
(ดร.มัตธิมา กรงเต็น)

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม อนุมัติให้นับการค้นคว้าอิสระ ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณบดีคณะบัญชี

.....
 

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สิ้นจรรย์ศักดิ์)

วันที่ 1 เดือน สิงหาคม พ.ศ. 2566

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ	ระบบการปฏิบัติงานและระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ
คำสำคัญ	ระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง, ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่, คุณภาพรายงานทางการเงิน
นักศึกษา	ลิตตำรวจโทหญิง นิตยา ใจฝัน
อาจารย์ที่ปรึกษา	ดร.มัทธิตา กรงเด็น
หลักสูตร	บัญชีมหาบัณฑิต
คณะ	บัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ปีการศึกษา	2565

บทคัดย่อ

การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาระบบการปฏิบัติงานและระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ กลุ่มตัวอย่างคือ ข้าราชการตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านบัญชี จำนวน 142 คน เก็บข้อมูลจากแบบสอบถามช่วง พ.ค.-มิ.ย. ปี 2566 และนำข้อมูลที่ได้มาทำการวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติ ได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

ผลการศึกษาพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุ 18-30 ปี การศึกษาระดับปริญญาตรี อายุราชการต่ำกว่า 5 ปี อยู่ในตำแหน่งผู้บังคับหมู่ มีความคิดเห็นว่า 1) ปัจจัยระบบการปฏิบัติงาน ภาพรวมอยู่ในระดับมาก 2) ปัจจัยระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ ภาพรวมอยู่ในระดับมาก ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า 1) ปัจจัยระบบการปฏิบัติงาน คือ ด้านสภาพแวดล้อมตามกฎหมาย ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินทุกด้าน ส่วนปัจจัยระบบการปฏิบัติงาน ด้านความรู้และประสบการณ์บัญชี ด้านประสบการณ์การใช้เทคโนโลยี ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ 2) ปัจจัยระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ คือ ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินทุกด้าน ส่วนปัจจัยระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และปัจจัยระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ด้านความสะดวก รวดเร็วและประหยัดเวลา ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

TITLE	OPERATING SYSTEM AND FINANCIAL MANAGEMENT SYSTEM THE NEW E-GOVERNMENT TREASURY THAT AFFECTS QUALITY FINANCIAL REPORT OF THE NATIONAL POLICE AGENCY
KEYWORD	OPERATING SYSTEM / NEW E-GOVERNMENT FINANCE MANAGEMENT SYSTEM / FINANCIAL REPORT QUALITY
STUDENT	POLICE CORPORAL NITTHAYA JAIFUN
ADVISOR	MATTIMA KRONGTEN DR.
LEVEL OF STUDY	MASTER OF ACCOUNTING
FACULTY	ACCOUNTING SRIPATUM UNIVERSITY
ACADEMIC YEAR	2022

ABSTRACT

The objective of this study was to examine the new electronic government financial management system's impact on the financial reporting quality of the Royal Thai Police. The sample group consisted of 142 police officers working in accounting roles. Data was collected through a questionnaire during May to June of the year 2023, and the collected data underwent statistical analysis, including frequency, percentage, mean, standard deviation, and multiple regression analysis. The study's findings revealed that the majority of respondents were female, aged between 18 and 30 years, holding a bachelor's degree, with less than 5 years of government service, and occupying squad leader positions. They expressed opinions that the overall perception of factors related to the work process system and the new electronic government financial management system were high.

The results of the hypothesis testing revealed that for factors related to the work process system, the aspects of legal compliance, interpersonal relationships, and communication significantly influenced financial reporting quality across all dimensions. As for the aspects of accounting knowledge and experience, and experience with technology utilization significantly impacted financial reporting quality, particularly in terms of comprehensibility.

Regarding the factors related to the new electronic government financial management system, the aspect of the public sector budget management significantly influenced financial reporting quality in all dimensions. As for the aspect of the public sector financial accounting system significantly impacted financial reporting quality concerning trustworthiness, comprehensibility, decision-making relevance. Additionally, the aspects of the convenience, speed, and time-saving effect on financial reporting quality, particularly in terms of comprehensibility statistically significant at the 0.05 level.

กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาค้นคว้าอิสระเรื่อง ระบบการปฏิบัติงานและระบบการบริหารการเงินการคลัง ภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ การค้นคว้าอิสระเล่มนี้สำเร็จสมบูรณ์ได้ด้วยดียิ่งเพราะได้รับความกรุณาชี้แนะแนวทาง และให้คำปรึกษาที่เป็นประโยชน์ต่อการศึกษาค้นคว้าอย่างยิ่ง จาก ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิติภรณ์ สิ้นจรรยาดี คณบดีคณะบัญชี ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบูรณ์ สารพัด ประธานกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระ และ ดร.มัทธิดา กรงเต็น เป็นอาจารย์ที่ปรึกษาค้นคว้าอิสระ ได้ให้ความรู้และแนวทางในการดำเนินการวิจัยและตรวจแก้ไขข้อบกพร่องมาโดยตลอด ตั้งแต่เริ่มต้นจนกระทั่งสำเร็จเรียบร้อยเป็นอย่างดีผู้ศึกษาขอขอบพระคุณด้วยความเคารพอย่างสูงไว้ ณ โอกาสนี้

ผู้ศึกษาขอขอบพระคุณเจ้าของผลงานวิจัย เอกสารวิชาการ บทความต่างๆ ที่ผู้ศึกษาได้นำมาศึกษาและประยุกต์ใช้เพื่อเป็นแนวทางในการค้นคว้าอิสระในครั้งนี้ ผู้ศึกษาขอขอบพระคุณข้าราชการตำรวจที่ปฏิบัติหน้าที่ด้านบัญชีทั่วประเทศไทย ที่กรุณาสละเวลาอันมีค่าตอบแบบสอบถามงานวิจัยในครั้งนี้เป็นอย่างสูง

ผู้ศึกษาขอขอบพระคุณ บิดา มารดา บุคคลรอบข้างทุกคนที่คอยช่วยเหลือ ให้กำลังใจ และสนับสนุนในเรื่องต่างๆ และขอขอบคุณกัลยาณมิตรทุกท่านที่มีส่วนทำให้การค้นคว้าอิสระนี้สำเร็จลงได้ ผู้ศึกษาหวังเป็นอย่างยิ่งว่าค้นคว้าอิสระฉบับนี้จะเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่สนใจต่อไป

นิตยา ใจฝัน
สิงหาคม 2566

สารบัญ

บทคัดย่อภาษาไทย	I
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	II
กิตติกรรมประกาศ	III
สารบัญ	IV
สารบัญตาราง	VI
สารบัญภาพ	IIIX
บทที่	หน้า
1 บทนำ	1
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	1
1.2 วัตถุประสงค์การวิจัย	2
1.3 ขอบเขตของการศึกษา	2
1.4 กรอบแนวคิดในการวิจัย	3
1.5 สมมติฐานการวิจัย	4
1.6 ประโยชน์ที่จะได้รับ	5
1.7 นิยามศัพท์	5
2 แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	8
2.1 ความเป็นมาของระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่	8
2.2 ทฤษฎีระบบ	9
2.3 แนวคิดเกี่ยวกับการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง	14
2.4 แนวคิดเกี่ยวกับระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai)	19
2.5 แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน	27
2.6 แนวคิดเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย	34
2.7 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	36
3 ระเบียบวิธีการวิจัย	47
3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง	47
3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย	49

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
3.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล	51
3.4 การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้	51
4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	52
4.1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง	52
4.2 การวิเคราะห์ข้อมูลด้านระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง	54
4.3 การวิเคราะห์ข้อมูลด้านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่	58
4.4 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน	61
4.5 การทดสอบสมมติฐาน	65
4.6 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน	67
5 สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ	81
5.1 สรุปผลการวิจัย	81
5.2 อภิปรายผลการศึกษา	90
5.3 ข้อจำกัดของการวิจัย	94
5.4 ข้อเสนอแนะ	94
บรรณานุกรม	96
ภาคผนวก	101
ภาคผนวก ก	102
ภาคผนวก ข	109
ภาคผนวก ค	118
ประวัติผู้วิจัย	122

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
1 ผลของการสังเคราะห์ตัวแปร	44
2 แสดงจำนวนกลุ่มตัวอย่าง	48
3 แสดงข้อมูลจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกเพศ	52
4 แสดงข้อมูลจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามอายุ	53
5 แสดงข้อมูลจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับการศึกษา	53
6 แสดงข้อมูลจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามอายุราชการ	53
7 แสดงข้อมูลจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามตำแหน่งงาน ...	54
8 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังภาพรวม	54
9 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี	55
10 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง ด้านความรู้และประสบการณ์ทางด้านระบบสารสนเทศ	56
11 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง ด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย	56
12 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	57
13 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ภาพรวม	58
14 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ	59
15 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ	60
16 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ด้านความสะดวก รวดเร็ว และประหยัดเวลา	61

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
17 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลคุณภาพรายงานทางการเงินภาพรวม	62
18 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้	62
19 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้	63
20 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	64
21 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้	65
22 แสดงผลทดสอบค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson's Correlation Coefficient) ระหว่างตัวแปร	66
23 แสดงการทดสอบสมมติฐานระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้โดยใช้วิธี Enter	68
24 แสดงการทดสอบสมมติฐานระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้โดยใช้วิธี Enter	69
25 แสดงการทดสอบสมมติฐานระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจโดยใช้วิธี Enter	71
26 แสดงการทดสอบสมมติฐานระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้โดยใช้วิธี Enter	72
27 แสดงการทดสอบสมมติฐานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้โดยใช้วิธี Enter	74
28 แสดงการทดสอบสมมติฐานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้โดยใช้วิธี Enter	75

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
29 แสดงการทดสอบสมมติฐานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจโดยใช้วิธี Enter	77
30 แสดงการทดสอบสมมติฐานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้โดยใช้วิธี Enter	78
31 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน	79

สารบัญภาพ

ภาพประกอบที่	หน้า
1 กรอบแนวคิดงานวิจัย	4
2 องค์ประกอบของทฤษฎีระบบ (Kathryn & David, 1998, p.55)	11

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

โลกปัจจุบันเทคโนโลยีสารสนเทศได้เข้ามามีบทบาทสำคัญในการบริหารงานในทุกองค์กร ทั้งองค์กรภาครัฐและเอกชน รัฐบาลไทยจึงมีนโยบายให้นำโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีเข้ามาใช้ในการปฏิบัติงานขององค์กรเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ในการยกระดับการทำงานขององค์กรภาครัฐให้มีประสิทธิภาพ และศักยภาพการปฏิบัติงานขององค์กรภาครัฐให้ดียิ่งขึ้น การนำระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ หรือ New GFMS Thai มาใช้ ซึ่งมีจุดเริ่มต้นมาจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ หรือ GFMS (เดิม) ย่อมาจาก Government Fiscal Management Information System ระบบเดิมนั้นมีข้อจำกัดเรื่องของซอฟต์แวร์สำเร็จรูปที่เป็นลิขสิทธิ์ของต่างประเทศ ภาครัฐจึงมีนโยบายการจัดทำโปรแกรมที่ตอบสนองการใช้งานของภาครัฐ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน และรองรับระบบที่อาจจะเข้ามาใหม่ในอนาคต โดยสามารถพัฒนาต่อได้ในนามลิขสิทธิ์ของประเทศไทย เป็นการปฏิรูปของระบบปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับบัญชีในระบบราชการไทย ลิขสิทธิ์โปรแกรมของคนไทย ใช้ในการจัดระบบการบริหารงบประมาณ ระบบจัดซื้อจัดจ้าง ระบบเบิกจ่าย ระบบรับและนำส่งรายได้ ระบบบัญชีแยกประเภท และระบบสินทรัพย์ถาวร ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ หรือ New GFMS Thai ต้องตอบสนองความต้องการด้านการเงินการบัญชีของภาครัฐให้มีความโปร่งใส และการตัดสินใจง่าย รวมถึงมีวิธีการปฏิบัติงานที่รัดกุมนั้น การพัฒนาระบบราชการ และการกำหนดเป้าหมายเพื่อพัฒนาระบบราชการให้เป็นไปตามทิศทางที่ดีขึ้น การพัฒนาประเทศเป็นสิ่งที่สำคัญ โดยมุ่งเน้นให้ภาครัฐมีขนาดที่เหมาะสม และมีประสิทธิภาพสูงขึ้น โดยขับเคลื่อนด้วยเทคโนโลยีและฐานข้อมูล (Data Driven) รวมถึงการนำนวัตกรรมมาเป็นกลไกสำคัญในการขับเคลื่อนการบริหารงานภาครัฐ อันจะส่งผลให้ภาครัฐมีประสิทธิภาพสูงขึ้น สามารถตรวจสอบการทำงานของผูปฏิบัติได้ เพื่อตอบสนองความต้องการของสังคม ตลอดจนตอบสนองปัจจัยหลักคือการบริหารประเทศที่ยึดประชาชนเป็นศูนย์กลางโดยพยายามกระจายอำนาจจากส่วนกลางไปสู่หน่วยงานระดับรากหญ้าและท้องถิ่นให้มีความทันสมัยและให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน เพื่อให้ระบบอิเล็กทรอนิกส์เป็นกลไกสำคัญในการกำหนดยุทธศาสตร์และเป็นส่วนสำคัญในการปฏิรูประบบราชการของไทย รวมถึงเป็นแหล่งรวมการพัฒนาระบบงานทางอิเล็กทรอนิกส์อื่น ๆ ในอนาคตได้ (สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ, 2564-2565)

สำนักงานตำรวจแห่งชาติเป็นหน่วยงานราชการที่ปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ในการบริหารด้านการเงินการคลังภาครัฐ เพื่อให้กระบวนการดำเนินงาน และการจัดการด้านการเงินการคลังของภาครัฐเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด ทั้งระดับผู้บริหารสามารถนำข้อมูลจากรายงานทางการเงินในระบบ (New GFMS Thai) ไปใช้ได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุดแก่สำนักงานตำรวจแห่งชาติ และหน่วยงานของรัฐแล้วนั้น ข้อมูลมีความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน แต่ปัจจุบันการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ยังคงเกิดปัญหาหลาย

ประการส่งผลให้เกิดผลกระทบต่อการทำงานด้านต่าง ๆ เช่น ด้านผู้ปฏิบัติงาน ผู้ปฏิบัติงานได้รับการอบรมความรู้การใช้งานไม่ทั่วถึง ผู้ปฏิบัติงานในบางหน่วยเบิกจ่ายมีความรู้ประสบการณ์การทำงานทางด้านบัญชีและการใช้ระบบสารสนเทศ ไม่เพียงพอต้องทำงานแบบลองผิดลองถูกส่งผลให้มีการกลับรายการทางบัญชีจำนวนมาก ส่งผลให้เกิดปัญหาทำงานเสร็จไม่ทันตามห้วงเวลา การทำงานของผู้ปฏิบัติงานส่งผลไปถึงไม่สามารถทำตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (กรมบัญชีกลาง, 2562) ได้อย่างครบถ้วนถูกต้อง ทั้งนี้ผู้ปฏิบัติงานส่วนใหญ่มีภูมิลำเนาอยู่ต่างจังหวัดถึง 95% ทำให้มีการเปลี่ยนย้ายหน่วยงานกลับภูมิลำเนาจำนวนมาก ผู้ปฏิบัติงานใหม่ยังขาดความชำนาญเกี่ยวกับการใช้ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ทั้งนี้การบริหารงบประมาณภาครัฐสำคัญต่อการปฏิบัติงานทั้ง และด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชี และด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี (ธมลวรรณ เจนธนสาร, 2564) รวมไปถึงด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารในที่ทำงาน การมีปฏิสัมพันธ์ที่ดีจะช่วยให้การแก้ไขปัญหาได้ดียิ่งขึ้น แต่ก็จะมีเจ้าหน้าที่ของกรมบัญชีกลาง ช่วยตอบคำถาม และแก้ไขข้อขัดข้องที่เกิดจากการใช้งานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) คำตอบได้ช้าไม่ทันต่อการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ทำให้การปฏิบัติงานเกิดความล่าช้า (กุลยา จันทะเดช, 2557) มีผลกระทบต่อความถูกต้องครบถ้วนของรายงานทางการเงินและการนำข้อมูลไปใช้เพื่อการตัดสินใจของผู้บริหารได้

จากความสำคัญของปัญหาในข้างต้น ผู้ศึกษาจึงมีสนใจที่จะศึกษาถึง ปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติเพื่อจะได้นำผลการศึกษามาใช้เป็นข้อมูลและแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขวิธีการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานเกิดความเสถียรภาพมากยิ่งขึ้น มีความรู้ความเข้าใจการใช้งานมากที่สุด และให้รายงานทางการเงินมีคุณภาพถูกต้องต้องมีคุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลในงบการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน (กุลยา จันทะเดช, 2557) และมีความโปร่งใสทันต่อการบริหารการเงินการคลังภาครัฐในภาพรวมของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ สามารถนำข้อมูลรายงานทางการเงินการคลังจากรายงานในระบบ New GFMS Thai ไปใช้ในการบริหารองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชน รวมถึงช่วยให้ผู้บริหารสามารถนำข้อมูลไปใช้ตัดสินใจบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและช่วยให้บรรลุยุทธศาสตร์ชาติ 20 ปี พุทธศักราช 2561-2580 ได้ตามที่กำหนดไว้ได้

1.2 วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาระบบการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน
2. เพื่อศึกษาระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน

1.3 ขอบเขตของการศึกษา

การศึกษาครั้งนี้ ผู้ศึกษาได้กำหนดขอบเขต ดังนี้

1. ขอบเขตด้านประชากร

1.1 ประชากรที่ใช้ในการวิจัย คือ ข้าราชการตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ที่ปฏิบัติงานด้านบัญชีผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ ซึ่งมีทั้งหมดจำนวน 220 หน่วยเบิกจ่าย (1 หน่วยเบิกจ่าย : 1 คน)

1.2 กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย คือ ข้าราชการตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ที่ปฏิบัติงานด้านบัญชีผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ จำนวน 142 คน โดยใช้สูตรการคำนวณหากลุ่มตัวอย่างของ Taro Yamane

2. ขอบเขตด้านเนื้อหา

การศึกษาระบบการปฏิบัติงาน ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ และคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

3. ขอบเขตด้านตัวแปร

3.1 ตัวแปรอิสระ ประกอบด้วย 2 ตัวแปร ดังนี้

3.1.1. ระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง

- ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี
- ด้านความรู้และประสบการณ์ทางด้านระบบสารสนเทศ
- ด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย
- ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร

3.1.2. ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่

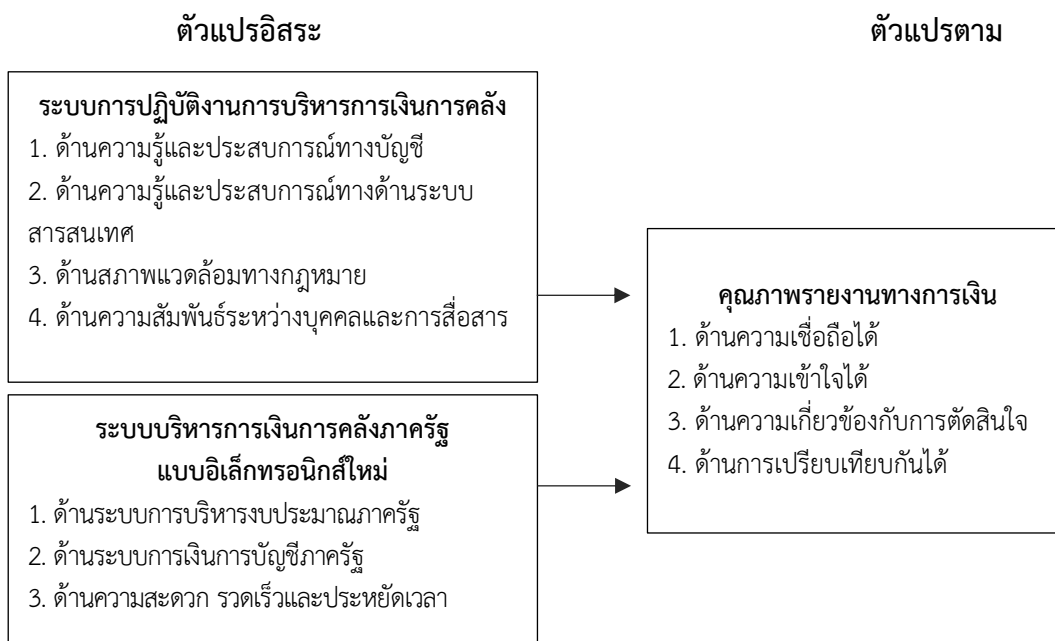
- ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ
- ด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ
- ด้านความสะดวก รวดเร็วและประหยัด

3.2 ตัวแปรตาม ได้แก่ คุณภาพรายงานทางการเงิน

- ด้านความเชื่อถือได้
- ด้านความเข้าใจได้
- ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ
- ด้านความเปรียบเทียบกันได้

1.4 กรอบแนวคิดในการวิจัย

จากการทบทวนแนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (กรมบัญชีกลาง, 2564) จึงได้นำมากำหนดเป็นตัวแปรต้นและตัวแปรตาม ในกรอบแนวคิดในการวิจัย ดังนี้



ภาพประกอบที่ 1 กรอบแนวคิดงานวิจัย

1.5 สมมติฐานการวิจัย

จากการทบทวนแนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ซึ่งกล่าวไว้ในบทที่ 2 จึงได้นำมาศึกษาและได้นำมากำหนดเป็นสมมติฐานในการศึกษา ดังนี้

สมมติฐานข้อที่ 1 ระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้

สมมติฐานข้อที่ 2 ระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้

สมมติฐานข้อที่ 3 ระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

สมมติฐานข้อที่ 4 ระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้

สมมติฐานข้อที่ 5 ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้

สมมติฐานข้อที่ 6 ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้

สมมติฐานข้อที่ 7 ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

สมมติฐานข้อที่ 8 ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้

1.6 ประโยชน์ที่จะได้รับ

1. ประโยชน์ด้านวิชาการ

1.1 ทำให้ทราบถึงปัจจัยการปฏิบัติงาน และระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ซึ่งผลการวิจัยที่ได้นี้สามารถนำไปใช้เป็นข้อมูลพื้นฐานเพื่อประกอบการวิจัยต่อยอดในระยะต่อไปได้

2. ประโยชน์จากการนำผลวิจัยไปใช้

2.1 หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น กระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง และกองบัญชีสำนักงานงบประมาณและการเงิน สำนักงานตำรวจแห่งชาติ สามารถนำข้อมูลผลการวิจัยที่พึงประสงค์ไปใช้ประโยชน์ในการพิจารณาจัดทำแผนการฝึกอบรมเสริมสร้างในการจัดทำรายงานทางการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติให้มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น

2.2 กระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง และกองบัญชี สำนักงานงบประมาณและการเงิน สำนักงานตำรวจแห่งชาติ นำผลการศึกษาเป็นแนวทางในการจัดทำแผนที่จะเสริมสร้างความรู้ความสามารถและความชำนาญงานของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีผ่านระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) และจะได้นำข้อมูลผลการวิจัยที่พึงประสงค์ไปใช้ประโยชน์ในการกำหนดมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ และคู่มือการปฏิบัติงานการบัญชีภาครัฐต่อไป

2.3 สามารถนำมาเป็นแนวทางในการพัฒนาระบบ New GFMS Thai ให้เสถียรภาพและเหมาะสมมากขึ้นในอนาคต ให้กับหน่วยงานภาครัฐต่อไป

1.7 นิยามศัพท์

การปฏิบัติงานด้วยระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) หมายถึง การปฏิบัติงานโดยใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) เพื่อให้การปฏิบัติงานมีความคล่องตัวในการบริหารการเงินการคลังภาครัฐของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ซึ่งประกอบด้วย

ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี หมายถึง ความรู้ความสามารถและประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภาครัฐ ที่เป็นไปตามหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ และกรมบัญชีกลางกำหนดไว้

ด้านความรู้และประสบการณ์ทางด้านระบบสารสนเทศ หมายถึง มีความรู้และประสบการณ์การใช้งานระบบสารสนเทศในการปฏิบัติหน้าที่ทางด้านบัญชี เพื่อการวิเคราะห์รวบรวมข้อมูล และนำข้อมูลบัญชีเข้าสู่ระบบบัญชี

ด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย หมายถึง สภาพแวดล้อมการปฏิบัติงานที่กำหนดให้ผู้ทำบัญชีต้องมีส่วนในการรับผิดชอบในการจัดทำบัญชีโดยแบ่งแยกหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจน กำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชีของหน่วยงาน

ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร หมายถึง ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีมีปฏิสัมพันธ์กับผู้ร่วมงานอย่างมีคุณภาพ สามารถทำงานเป็นทีมได้ สื่อสารกับผู้ร่วมงานทั้งภายในและภายนอกได้อย่างถูกต้อง ชัดเจน กระชับรัดกุม มีเทคนิคการสื่อสารเพื่อแก้ไขปัญหา เป็นที่ปรึกษาให้แก่ผู้บังคับบัญชา และผู้ใต้บังคับบัญชาได้อย่างมีประสิทธิภาพ ลดข้อขัดแย้งภายในหน่วยงานได้

ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) หมายถึง ระบบปฏิบัติงานบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ เพื่อให้สอดคล้องนโยบายการบัญชีภาครัฐ และยุทธศาสตร์ชาติ 20 ปี

ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ หมายถึง การบริหารงบประมาณการเงินการคลังภาครัฐของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) โดยคำนึงถึงผลสัมฤทธิ์ของงานที่เน้นประสิทธิภาพและประสิทธิผล ความคุ้มค่า ทันท่วงเวลา การปฏิบัติงานและนำข้อมูลทางการเงินและบัญชีที่นำมามีความเชื่อถือสามารถนำไปใช้ในการบริหารงบประมาณระดับกรมได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ หมายถึง ระบบบัญชีภาครัฐตามคำสั่งกรมบัญชีกลาง การบันทึกรายการบัญชีด้วยระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) โดยให้ความสำคัญต่อแนวทางการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ด้านความสะดวก รวดเร็ว และประหยัดเวลา หมายถึง ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ที่ช่วยให้การปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติ มีความสะดวก ลดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เพื่อความรวดเร็วช่วยให้ผู้บริหารหรือผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถตัดสินใจได้ทันต่อเหตุการณ์ อีกทั้งยังช่วยลดรายจ่ายของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

คุณภาพรายงานทางการเงิน หมายถึง ลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานทางการเงินที่เป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินทั้งการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน ซึ่งคุณภาพรายงานทางการเงินมีประกอบรวม 4 ด้าน ได้แก่ ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้

ความเข้าใจได้ หมายถึง ข้อมูลในรายงานทางการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติสามารถทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจได้ทันที เนื่องจากข้อมูลในรายงานทางการเงินของระบบ New GFMS Thai มีความครบถ้วน เชื่อถือได้ และมีความโปร่งใสทันต่อการบริหารการเงินการคลังของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ หมายถึง ความมีสาระสำคัญของข้อมูลในรายงานทางการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน โดยข้อมูลในรายงานทางการเงินต้องช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีตปัจจุบันและอนาคตได้ รวมถึงช่วยยืนยัน หรือชี้ข้อผิดพลาดของผลการประเมินที่ผ่านมาได้ด้วย

ความเชื่อถือได้ หมายถึง ข้อมูลในรายงานทางการเงินภาพรวมของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ต้องเป็นข้อมูลที่มีความน่าเชื่อถือโดยปราศจากความผิดพลาด เป็นข้อมูลที่มีความเที่ยงตรง มีความเป็นกลาง และมีความครบถ้วนสมบูรณ์ในสาระสำคัญที่จะไม่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจผิดหรือตัดสินใจผิดพลาด

การเปรียบเทียบกันได้ หมายถึง ข้อมูลในรายงานทางการเงินต้องสามารถนำมาเปรียบเทียบกันในระยะเวลาดังกล่าวหรือเปรียบเทียบกับงบการเงินระหว่างปีงบประมาณ หรือเพื่อยืนยันรายการระหว่างระบบ และทะเบียนคุมของหน่วยงานได้

ผู้ปฏิบัติงาน หมายถึง เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีเกี่ยวกับระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

หน่วยเบิกจ่าย หมายถึง หน่วยงานในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ที่ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายและ เบิกเงินจากกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดทั่วประเทศ

บทที่ 2

แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาในครั้งนี้เป็นการศึกษาเรื่อง ระบบการปฏิบัติงานและระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ มีแนวคิดทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

- 2.1 ความเป็นมาของระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่
- 2.2 ทฤษฎีระบบ
- 2.3 แนวคิดเกี่ยวกับระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง
- 2.4 แนวคิดเกี่ยวกับระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่
- 2.5 แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน
- 2.6 แนวคิดเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย
- 2.7 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.1 ความเป็นมาของระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่

ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ หรือ New GFMS Thai ซึ่งมีจุดเริ่มต้นมาจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ หรือ GFMS ย่อมาจาก “Government Fiscal Management Information System” เกิดจากการที่รัฐบาลมีนโยบายจัดตั้งโครงการปรับปรุงระบบการบริหารงานการคลังภาครัฐ โดยมีเป้าหมายเพื่อยกระดับการปฏิบัติงานด้านการบริหารงานการคลังของภาครัฐด้วยควมมีประสิทธิภาพ เพื่อตอบสนองความต้องการของรัฐบาลและสังคมเนื่องจากระบบ GFMS มีข้อจำกัดในเรื่องของซอฟต์แวร์สำเร็จรูป SAP B.3 Version 4.7 ซึ่งสำนักปลัดกระทรวงการคลังมีนโยบายจัดหาระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) เพื่อให้ได้ระบบการปฏิบัติงานบริหารการเงินการคลังที่มีประสิทธิภาพ รองรับระบบและเทคโนโลยีที่จะเกิดขึ้นภายในอนาคต โดยใช้สถาปัตยกรรมระบบเปิด หรือ (Open System) เพื่อเป็นการทดแทนระบบเดิม (กรมบัญชีกลาง, 2562)

นาตองงค์ จันทร์แจ่มแจ็ง (2554) กล่าวว่า ระบบ GFMS คือ โครงการที่ภาครัฐมีนโยบายเปลี่ยนแปลงรูปแบบการปฏิบัติงานการเงินการคลังภาครัฐไปสู่ระบบอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งย่อมาจาก “Government Fiscal Management Information System” เริ่มมาจากการที่รัฐบาลได้มีนโยบายจัดตั้งโครงการเพื่อปรับปรุงและพัฒนาการปฏิบัติงานการบริหารงานการคลังภาครัฐให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์การยกระดับการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ปรับเปลี่ยนแนวทางการบริหารงานภาครัฐ ที่มุ่งเน้นผลผลิต ผลลัพธ์ และเป้าหมายการดำเนินงานของภาครัฐ ดังนั้นเพื่อที่จะดำเนินการเปลี่ยนแปลงนโยบายโครงการและวิสัยทัศน์ของรัฐบาล เพื่อแสดงถึงความโปร่งใส เปิดเผยข้อมูลต่อสาธารณะชน เป็นการสร้างความเชื่อมั่นให้แก่องค์กรภาครัฐ ทั้งระบบงบประมาณ การบริหารการเงินการคลังภาครัฐ และระบบบัญชี

ที่รวมถึง การเงิน การคลัง ให้เป็นระบบเดียวกันอย่างครบวงจร ทั้งด้านการเงิน การคลัง มีการปฏิบัติงานที่สามารถเชื่อมโยงทั้งระบบการบริหารงบประมาณ ระบบรับจ่าย รวมไปถึงเงินนอกงบประมาณ ทั้งนี้เพื่อการควบคุมบริหารฐานะเงินคลังของหน่วยงานภาครัฐได้อย่าง ถูกต้อง รวดเร็ว ทันเวลา เรียกได้ว่าเป็นการปฏิรูปให้เป็น “รัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์ e-Government ในส่วน ของ e-Fiscal & Finance” ทั้งนี้มีการให้เริ่มบังคับใช้ ระบบ GFMIS แบบควบคู่กับการปฏิบัติงานตามระบบเดิม ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2547 เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานได้เข้าร่วมโครงการฝึกอบรมการปฏิบัติงานและทำแบบควบคู่กับการปฏิบัติงานตามระบบเดิม และได้มีการยกเลิกใช้การปฏิบัติงานแบบควบคู่กับการปฏิบัติงานตามระบบเดิม ในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2548 โดยให้เริ่มทำการเบิกจ่ายในระบบ GFMIS เท่านั้น ตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2548 (สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ, 2561)

สำนักงานตำรวจแห่งชาติ เป็นหน่วยงานของรัฐระดับกรม เป็นส่วนหนึ่งในนโยบายของโครงการปรับเปลี่ยนการบริหารงานการคลังภาครัฐ ได้นำระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์เข้ามาใช้ ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2547 และหลังจากที่เริ่มใช้ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ กรมบัญชีกลางจึงให้มีการฝึกอบรมผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการใช้งานระบบ GFMIS เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานสามารถทำงานได้อย่างชำนาญ แต่ก็มีข้อจำกัดการใช้งานหลายด้าน เช่น ค่าเช่าโปรแกรมซึ่งเป็นลิขสิทธิ์ของต่างประเทศที่มีราคาสูง และการใช้งานที่จำกัดจำนวนผู้ใช้งาน รัฐบาลได้มีนโยบายดำเนินการโครงการปรับปรุงการบริหารงานการคลังภาครัฐ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อยกระดับการทำงาน ด้านการบริหารงานการคลังของภาครัฐให้มีประสิทธิภาพ เพื่อตอบสนองความต้องการของรัฐบาลและสังคม กระทรวงการคลังและกรมบัญชีกลางจึงได้พัฒนาระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMIS Thai) ขึ้นมาตั้งแต่ปี พ.ศ. 2561 เพื่อที่จะนำมาทดแทนระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ซึ่งจะช่วยให้การเบิกเงินจากคลัง รับเงิน จ่ายเงิน และนำส่งเงินรายได้ ของหน่วยงานภาครัฐมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น และรองรับจำนวนผู้ใช้งานในระบบที่เพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง สามารถสรุปข้อมูลเป็นรายวัน จากเดิมที่สรุปเป็นรายสัปดาห์ และสามารถเชื่อมโยงกับระบบต่าง ๆ ได้มากขึ้น โดยกรมบัญชีกลางจะเปิดระบบ New GFMIS Thai ให้เริ่มใช้งาน ตั้งแต่วันที่ 4 เมษายน 2565 (กรมบัญชีกลาง, 2565) โดยสำนักงานตำรวจแห่งชาติก็ได้เริ่มใช้งานระบบ New GFMIS Thai ตั้งแต่วันที่ 4 เมษายน 2565 ตามประกาศกรมบัญชีกลางเป็นต้นมา

2.2 ทฤษฎีระบบ

ความหมายของทฤษฎีระบบ

ทฤษฎีระบบ หรือ (System Theory) ได้เริ่มกำเนิดเมื่อ ประมาณต้นปี ค.ศ. 1920 เป็นแนวคิดเชิงระบบ ผู้ที่คิดทฤษฎีระบบ คือ ลุดวิก วอน เบอธทาแลนฟี่ (Ludwig Von Bertalanffy) ซึ่งเป็นนักชีววิทยา เขาเป็นคนแรกที่เขียนหนังสือชื่อ "General System Theory" โดยนำเอาแนวความคิดมาจากระบบชีววิทยา ซึ่งเป็นระบบเปิดที่มีปฏิสัมพันธ์กับสิ่งแวดล้อมว่าระบบชีววิทยาที่สมบูรณ์จะช่วยให้ทั้งคน สัตว์ และพืช สามารถปรับตัวเข้ากับสิ่งแวดล้อมได้ทั้งในด้านการเรียนรู้ ปฏิกริยา ตอบสนอง และการแก้ปัญหา เขามีความเชื่อว่าเป็นเมื่อองค์การเป็นระบบเปิด จึงยอมมี

ปฏิสัมพันธ์กับสิ่งแวดล้อม และเปลี่ยนแปลงได้อย่างเป็นระบบมีความเกี่ยวพันต่อกันหลายด้าน หลายระดับ และส่วนต่างๆ ขององค์การก็เป็นส่วนสำคัญเท่าๆ กับตัวขององค์การเอง ดังนั้นทฤษฎีระบบจะรวมเอาระบบย่อยทุกชนิดทั้งทางด้านชีวภาพ กายภาพ พฤติกรรม ความคิดเกี่ยวกับการควบคุม โครงสร้างเป้าหมาย และกระบวนการปฏิบัติงานไว้ด้วยกัน (จันทรานี สงวนนาม, 2545, หน้า 84) ต่อมาแนวคิดนี้เริ่มมีการรู้จักอย่างแพร่หลายในปี ค.ศ. 1950 เนื่องด้วยนำมาใช้อธิบายความหมาย แนวคิดเชิงระบบต่าง ๆ ว่าทำไมเกิดสภาพอย่างหนึ่งอย่างใด ดังนั้น หัวใจของทฤษฎีระบบคือใช้เพื่ออธิบายปรากฏการณ์ทางสังคมและปรากฏการณ์ทางการบริหาร แต่ไม่ได้บอกว่าจะตัดสินอย่างไรหรือจะจัดการกับคนอย่างไร แต่ต้องการเพียงอธิบายว่าทำไมจึงเกิดสภาพเช่นนั้น แบ่งเป็น 3 รูปแบบคือ รูปแบบทางกายภาพ รูปแบบทางชีวภาพ และรูปแบบทางสังคม และนำไปพัฒนาให้สาขาต่าง ๆ เช่น สาขาฟิสิกส์ Cybernetic (เช่น ผลงาน ของ Frederic Vester ที่นำเอาความรู้จากสาขาฟิสิกส์มาปรับใช้) ต่อมาแนวคิดนี้ได้พัฒนาไปเป็น Complexity Theory และบางส่วนได้ถูกพัฒนาเป็นทฤษฎีระบบเข้ามามีบทบาทในการศึกษาทางสายสังคมศาสตร์ด้วยเช่นเดียวกัน Claud Levin ทฤษฎีไร้ระเบียบหรือ Chaos Theory และ ทฤษฎีที่ได้รับอิทธิพลโดยตรงจากทฤษฎีเชิงระบบ (System Theory) คือ Radical Constructivism โดยมีความเชื่อว่าโลกหรือการรับรู้ของมนุษย์นั้นเกิดจากสิ่งที่สมองทั้งสิ้น ทฤษฎีเชิงระบบ (System Theory) จึงมีลักษณะเป็นสหวิทยาการ เนื่องจากสามารถนำไปประยุกต์ใช้ได้กับหลากหลายสาขา และความสำคัญของทฤษฎีระบบอยู่ที่การมองว่าทุกสิ่งมีความสัมพันธ์กันเป็นส่วนใหญ่ ต่อมา ปี ค.ศ. 1960 Daniel Katz & Robert Kahn & James Thomson (1960) นักทฤษฎีเหล่านั้นมองว่าองค์กรต่างๆ เป็นระบบเปิด (Open System) ซึ่งระบบเปิดนั้นใช้วัฏระบบขององค์กรโดยนำข้อมูลทรัพยากรจากภายนอกมาแปรสภาพ ให้เป็นสินค้าและบริการเพื่อส่งกลับไปยังภายในองค์กร เพื่อเป็นสินค้าและบริการที่มีไว้ขายให้กับลูกค้า แนวคิดของทฤษฎีเชิงระบบ (System Theory) จึงมีความแตกต่างอย่างชัดเจนเมื่อเทียบกับวิธีคิดแบบเส้นตรง (Linear Thinking) หรือที่ว่า ถ้าพัฒนาแบบนี้ ผลก็จะออกมาเป็นอย่างไรทันที เพราะทฤษฎีระบบจะเป็นการคิดบนหลักพื้นฐานของระบบที่มีความค่อนข้างที่จะซับซ้อนของตัวระบบเอง (Complex System) คือเป็นการพัฒนาการจัดการของระบบที่ไม่มีแบบตายตัว สามารถเปลี่ยนแปลงได้อยู่เสมอ คือ เปลี่ยนแปลงได้หลายด้าน ดังนั้นความสำคัญของทฤษฎีระบบจึงไม่ได้วิเคราะห์จากการวิจัยเฉพาะส่วนใดส่วนหนึ่ง แต่มาจากการวิเคราะห์ถึงความสัมพันธ์ของแต่ละปัจจัย พร้อมกับองค์ประกอบของปัจจัยของสิ่งต่าง ๆ ทั้งหมดว่าปัจจัยทั้งหมดมีความสัมพันธ์กันอย่างไร Laemans, R. (1999)

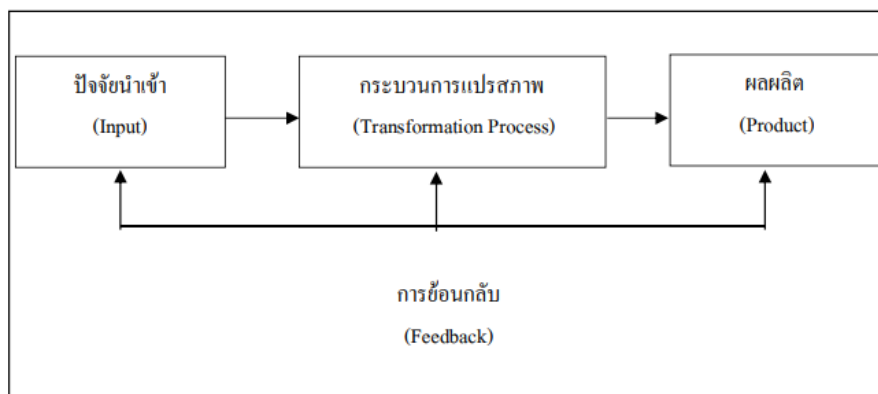
ทฤษฎีระบบ (System Theory) เกิดจากการที่มีนักคิดหลายคนทั้งรุ่นก่อนและปัจจุบันคิดขึ้นและได้นำมาดัดแปลงจนเป็นแนวคิดที่สามารถใช้งานได้ การนำความรู้ที่เกี่ยวกับทฤษฎีระบบมาประยุกต์ใช้แบ่งเป็น 2 ระบบ (ทิตานา แคมมณี, 2545, หน้า 198) ดังนี้คือ 1. การคิดเชิงระบบ (Systems Thinking) 2. วิธีการเชิงระบบ (Systems approach) วิธีการเชิงระบบนี้ จัดเป็นนวัตกรรมการสอนแบบหนึ่งซึ่งเน้นกระบวนการในการทำงาน แต่แยกออกมาพูดเป็นส่วนแรกของนวัตกรรม เพราะต้องการให้เห็นว่านวัตกรรมอื่นๆ ก็ใช้วิธีระบบเป็นส่วนประกอบเช่นเดียวกัน จึงขอนำมากล่าวเป็นหัวข้อแรกแยกจากหัวข้อนวัตกรรมอื่นๆ โดยจะกล่าวรายละเอียดตั้งแต่ ความหมาย ทฤษฎีที่ใช้

ส่วนประกอบ และการประยุกต์ ให้จบในหัวข้อเดียวเพื่อให้นักศึกษาเห็นเป็นแนวทางในการจัดทำ นวัตกรรม ส่วนบทยื่นเนื่องจากเป็นนวัตกรรมที่ร่วมสมัยและยังมีการใช้อยู่ในปัจจุบัน จึงเขียนแยก หัวข้อที่เป็นแนวคิด/ทฤษฎี ออกจากนวัตกรรมการเรียนรู้ทั้งนี้ เพราะนวัตกรรมการเรียนรู้ฯ หนึ่งอาจ ใช้แนวคิด/ทฤษฎีมากกว่าหนึ่งทฤษฎีประกอบขึ้นก็ได้

ทฤษฎีระบบ (System Theory) เป็นแนวคิดที่เกี่ยวกับการศึกษาพฤติกรรมองค์กร เป็นการศึกษานวัตกรรมทฤษฎีใดทฤษฎีหนึ่งเท่านั้น โดยไม่ครอบคลุมถึงทฤษฎีทั้งหมดที่อาจเกี่ยวข้องกับ พฤติกรรมองค์กร โดยการนำเอาทฤษฎีระบบมาอธิบายพฤติกรรมองค์กรในระดับ องค์กร กลุ่ม และ บุคคล ฉะนั้นการนำเอาทฤษฎีระบบมาใช้บริหารองค์กรด้วยเหตุผลที่ว่า สิ่งแวดล้อมทางเทคโนโลยีมี การเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว องค์กรบางแห่งอาจมีความซับซ้อนมากขึ้น จึงอาจมีอุปสรรคในการ พิจารณาเรื่องพฤติกรรมองค์กรได้ในทุกด้าน โดยระบบมีองค์ประกอบที่เกี่ยวข้องกัน 4 ส่วนได้แก่ ปัจจัยนำเข้า (Input) กระบวนการ (Process) ผลผลิต (Output) และการย้อนกลับ (Feedback)

องค์ประกอบของทฤษฎีระบบ

การมีระบบใดระบบหนึ่ง นั้นต้องมีองค์ประกอบต่าง ๆ เป็นตัวป้อน ซึ่งเรียกว่า "ข้อมูล" เพื่อดำเนินงานสัมพันธ์กันเป็น "กระบวนการ" ส่งผลให้ได้ "ผลลัพธ์" ตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ ดังนั้น ภายในระบบหนึ่ง สามารถแบ่งองค์ประกอบและหน้าที่ได้ ดังภาพนี้



ภาพประกอบที่ 2 องค์ประกอบของทฤษฎีระบบ (Kathryn & David, 1998, p.55)

- 1) ข้อมูล (Input) ปัจจัยนำเข้าเป็นการตั้งปัญหา และวิเคราะห์ปัญหา กำหนดวัตถุประสงค์ หรือการป้อนวัตถุดิบเข้าสู่กระบวนการตลอดจนข้อมูลต่าง ๆ เพื่อดำเนินการ หรือแก้ไขปัญหานั้นๆ
 - 2) กระบวนการ (Process) กระบวนการแปรสภาพเป็นการรวบรวมและวิเคราะห์ข้อมูลที่ ป้อนเข้าสู่กระบวนการแปรสภาพมารวมกันเพื่อดำเนินการตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้
 - 3) ผลลัพธ์ (Output) หรือ ผลผลิตที่ได้จากกระบวนการแปรสภาพที่ได้ออกมาการ ดำเนินงาน อยู่ในขั้นสุดท้ายของกระบวนการและสิ้นสุดลง โดยขั้นตอนนี้รวมถึงประเมินผลด้วย
- นอกจากขั้นตอนดังกล่าวแล้ว ยังมีข้อมูลการย้อนกลับ (Feedback) ซึ่งเป็นขั้นตอนต่อจาก การประเมิน เมื่อได้ข้อมูลการประเมินจึงนำมาพิจารณาว่ามีข้อบกพร่องหรือไม่ เพื่อดำเนินการ ปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องในส่วนต่าง ๆ ต่อไปเพื่อให้การทำงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

4) ข้อมูลการย้อนกลับ (Feedback) คือข้อมูลเกี่ยวกับผลลัพธ์ที่เกิดจากการดำเนินกิจกรรมขององค์การซึ่งสามารถนำไปพิจารณาเพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพในขั้นตอนต่าง ๆ นอกจากนี้ผู้ศึกษาได้ทบทวนวรรณกรรมและสังเคราะห์องค์ประกอบเกี่ยวกับทฤษฎีระบบ

ทฤษฎีระบบ (System Theory) ตามแนวคิดของ Boulding and Bertalanffy มีความเชื่อว่าเอกภพนี้ (The universe) เป็นส่วนหนึ่งของระบบ ซึ่งเป็นหน่วยที่อยู่ระบบใหญ่มากจึงเป็นสิ่งที่ยิ่งใหญ่และพิสูจน์ได้ครบถ้วนทั้งระบบ และถึงแม้ส่วนประกอบที่เล็กที่สุดของเอกภพ ก็เป็นหน่วยระบบเช่นเดียวกัน ที่สามารถสังเกตหรือพิสูจน์ได้ยาก และส่วนอื่นที่มีขนาดกลางระหว่างขนาดเล็กและขนาดใหญ่ ที่มีคุณสมบัติของหน่วยระบบครบทุกอย่าง โดยคุณสมบัติที่สำคัญของหน่วยระบบแต่ละหน่วยมีดังนี้

1) คุณสมบัติของการเป็น "หน่วยงานที่ทำงาน" (Working Unit) ในความหมายนี้คือ หน่วยงานต่าง ๆ แบ่งตามลักษณะของงานที่หน่วยระบบนั้นถูกสร้างขึ้นตามความต้องการ ซึ่งลักษณะงานเหล่านี้บางอย่างมนุษย์ไม่อาจรู้ได้หรือเข้าใจได้เสมอไป

2) ขอบเขต คุณสมบัติของการมี "มีขอบเขต" (Boundary) ในความหมายนี้คือ การมีเส้นเขตแดนล้อมรอบพื้นที่ของหน่วยงาน โดยแบ่งตามพื้นที่ของหน่วยงานออกจากหน่วยงานอื่น ๆ ทำให้หน่วยอื่น ๆ นั้นมีบริบทแบบหน่วยงานนี้

3) ผลผลิต คุณสมบัติของการมี "ผลผลิต" (Product) ในความหมายนี้คือ หน่วยระบบนี้ให้ผลผลิต ที่ได้มากจากการทำงานของหน่วยระบบ ผลผลิตจากการดำเนินงานมากกว่าหนึ่งรายการซึ่งแต่ละรายการเมื่อออกจากหน่วยระบบแปรสภาพ จะเป็นปัจจัยนำเข้าของหน่วยระบบอื่นต่อไปที่เป็นบริบทของหน่วยระบบต่อไป

4) กระบวนการทำงาน คุณสมบัติของการมี "กระบวนการทำงาน" (Process) ในความหมายนี้คือ หน่วยระบบนี้มีกระบวนการทำงานที่มีลักษณะเป็นแบบแผนที่ชัดเจน และมีความคงที่ในช่วงเวลาหนึ่งสามารถสังเกตและประเมินได้ ว่ากระบวนการทำงานนี้คือการที่ปัจจัยนำเข้าต่าง ๆ มาผ่านกระบวนการทำงาน จนได้ผลผลิตของหน่วยระบบ กระบวนการทำงานอาจมีหลายขั้นตอน แต่ละขั้นตอนจะมีลักษณะเป็นหน่วยระบบภายในตัวเอง คือ จะมีคุณสมบัติทุกข้อของหน่วยระบบ

5) ปัจจัยนำเข้า คุณสมบัติของการมี "ปัจจัยนำเข้า" (Input) ในความหมายนี้คือ บางสิ่งบางอย่างที่เข้ามาในหน่วยระบบ เพื่อนำเข้าสู่กระบวนการทำงานและแปลงรูปเป็นผลผลิตออกมา

6) บริบท คุณสมบัติของการมี "บริบท" (Context) ในความหมายนี้คือ การมีหน่วยระบบอื่น ๆ จำนวนหนึ่งที่อยู่นอกเส้นเขตแดนของหน่วยนี้ โดยให้ปัจจัยนำเข้าแก่หน่วยนี้และรับผลผลิตของหน่วยนี้ และหน่วยอื่น ๆ เมื่อนำมารวมกันแล้วจะเรียกว่าบริบทของหน่วยนี้ โดยการที่ผลผลิตถูกส่งผ่านบริบทแล้วส่งผลกระทบต่อปัจจัยนำเข้าขั้นตอนนี้เรียกว่าส่งผลย้อนกลับภายนอก หรือคำติชมจากภายนอก (External Feedback) บริบทมีอิทธิพลต่อหน่วยระบบอย่างมาก เรียกได้ว่าเป็นผู้สร้างหน่วยระบบ และสามารถเปลี่ยนแปลงหน่วยระบบได้ ทั้งในส่วนของปัจจัยนำเข้า กระบวนการผลิต และผลผลิตของหน่วยระบบ

7) ผลย้อนกลับ คุณสมบัติของการมี "ผลย้อนกลับ" (Feedback) ในความหมายนี้คือการที่ผลผลิตจากกระบวนการทำงาน ของหน่วยระบบถูกส่งออกไปแล้วมีผลกระทบไปถึงกระบวนการก่อนหน้านั้น ผลดังกล่าวถูกส่งผ่านบริบทภายนอกชั้นตอนนี้เรียกว่าส่งผลย้อนกลับภายนอก หรือคำติชมจากภายนอก (External Feedback) และถ้าเป็นการส่งผ่านภายในขอบเขตของหน่วยระบบ เรียกว่า การส่งผลย้อนกลับภายใน (Internal Feedback)

8) ประกอบขึ้นจากหน่วยย่อยระบบจำนวนหนึ่ง คุณสมบัติของการ "ประกอบขึ้นจากหน่วยย่อยระบบจำนวนหนึ่ง" (Being Composed of a Number of a Subsystem Units) ในความหมายนี้คือ เมื่อนำหน่วยระบบมาวิเคราะห์แยกแยะออกจากกันเพื่อหาส่วนประกอบ จะพบว่ามีส่วนประกอบของหน่วยย่อย ๆ จำนวนหนึ่งอยู่ หน่วยย่อยระบบนั้น คือ ปัจจัยนำเข้าแต่ละรายการ กระบวนการทำงานแต่ละรายการ และผลผลิตแต่ละรายการ ซึ่งทุกกระบวนการจะมีคุณสมบัติเป็นหน่วยระบบเฉพาะตัวทั้งหมด

9) หน่วยย่อยระบบหนึ่งของหน่วยอภิระบบหนึ่ง คุณสมบัติของการเป็น "หน่วยย่อยระบบหนึ่งของหน่วยอภิระบบหนึ่ง" (Being a Subsystem Units of a Suprasystem Units) ในความหมายนี้คือ หน่วยระบบนี้เป็นส่วนย่อยของหน่วยอภิระบบอีกหน่วยหนึ่ง ซึ่งมีขนาดใหญ่กว่าหน่วยระบบนี้ หน่วยของระบบชั้นสูงไม่ได้ประกอบด้วยระบบย่อยเท่านั้นแต่ยังประกอบด้วยระบบย่อยอื่น ๆ อีกมากมาย หน่วยที่เป็นส่วนประกอบของระบบย่อยเหล่านี้ประสานงานกันเพื่อร่วมกันผลิตระบบย่อยแต่ละระบบ

10) จุดเริ่มต้นและจุดสิ้นสุดบนมิติเวลา คุณสมบัติของการมี "จุดเริ่มต้นและจุดสิ้นสุดบนมิติเวลา" (Having Starting Point and Ending Point on Time Dimension) ในความหมายนี้คือ หน่วยระบบที่เกิดขึ้น ณ ช่วงเวลาหนึ่งแล้วคงอยู่ชั่วระยะเวลาหนึ่ง ดังนั้น จึงไม่ใช่หน่วยระบบที่ระบบย่อยทั้งหมดของหน่วยระบบแยกออกจากกันอีกต่อไป ไม่ทำงานร่วมกันเพื่อให้ได้ผลผลิตทั้งหมดของหน่วยระบบอีกต่อไป หน่วยต่าง ๆ ของระบบย่อยที่แยกออกจากกันจะถูกกระจายเป็นปัจจัยนำเข้าไปยังหน่วยระบบอื่นในบริบทหรือในอภิระบบถัดไป

11) ที่มาที่อยู่และที่ไป คุณสมบัติของการมีที่มาที่อยู่และที่ไป (Having Past Condition, Present Condition, and Future Condition) ในความหมายนี้คือ ระบบของแต่ละหน่วยย่อย ๆ มีจุดเริ่มต้นมาจากเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นในอดีต และมาแสดงออกในปัจจุบัน แล้วจึงส่งต่อไปถึงอนาคตที่นำไปสู่ผลอย่างอื่น การมีจุดกำเนิดก็ดีการดำรงอยู่ในปัจจุบันก็ดี และส่งผลไปตลอดไปในอนาคตก็ดี ทั้งหมดมาจากการกระทำของเหตุปัจจัยที่เป็นธรรมชาติหรือเหตุปัจจัยที่เป็นการกระทำของมนุษย์หรือทั้งสองอย่างร่วมกัน

ทฤษฎีระบบ (System Theory) ทฤษฎีสหวิทยาการที่เกี่ยวกับระบบในธรรมชาติของทุกสังคม เป็นกรอบที่ใช้เพื่อตรวจสอบปรากฏการณ์จากแบบองค์รวม แนวความคิดเชิงระบบมาจากการเปลี่ยนแปลงในความสนใจจากทั้งหมดที่มีส่วนร่วมในการพิจารณาความเป็นจริง โดยมีข้อสังเกตคือ ความสัมพันธ์ของชิ้นส่วนของตัวเอง และเหตุการณ์ที่ฝ่ายผลิตผ่านการมีปฏิสัมพันธ์ของพวกเขาก็เป็นสิ่งสำคัญมากแต่ก็ขึ้นกับผลที่ได้จากองค์รวมว่ามีองค์ประกอบของระบบ ว่ามีการเชื่อมต่ออย่างมี

เหตุผลต่อวัตถุประสงค์ร่วมกัน โดยมีมุมมองของระบบเพื่อที่จะระบุว่าเราสามารถเข้าใจ หรือไม่ สามารถที่จะเข้าใจปรากฏการณ์ที่เกิดขึ้น โดยการแบ่งสิ่งนั้นออกเป็นชิ้นส่วนเล็ก ๆ แล้วค่อยแปรสภาพ ถึงแม้จะสามารถเริ่มจากการวิเคราะห์องค์ประกอบเบื้องต้นของปรากฏการณ์เพื่อที่จะสามารถเข้าใจปรากฏการณ์ที่เกิดขึ้น จะต้องสังเกตสิ่งนั้นทั้งหมด Cristina, Jacqueline, Francesco, (2010)

ตามนี้นักวิชาการหลายท่านได้ให้ความหมายไว้ ผู้ศึกษาสามารถสรุป ความหมายของ ทฤษฎีระบบ หมายถึง องค์ประกอบต่าง ๆ ที่มีความสัมพันธ์ร่วมกันทำงานอย่างผสมผสาน เพื่อให้ ประสบความสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ เป็นมุมมองแบบองค์รวม ถ้าหากแยกส่วนประกอบออกจากกันอาจไม่สามารถเข้าใจได้ ผู้ศึกษามองเห็นว่าการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานในสังกัดสำนักงาน ตำรวจแห่งชาติจำเป็นต้องมีการจัดการเชิงระบบผู้ศึกษาจึงได้นำทฤษฎีระบบมาประกอบการศึกษาใน ครั้งนี้

2.3 แนวคิดเกี่ยวกับการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง

การที่ภาครัฐมีการปฏิรูประบบราชการไทยเพื่อปรับเปลี่ยนแนวทางการดำเนินงานของ ภาครัฐ ให้มีความโปร่งใสในการตัดสินใจและมีวิธีปฏิบัติงานที่คล่องตัวและรวดเร็วเพิ่มมากขึ้น เพื่อ ตอบสนองความต้องการของสังคมและตอบสนองการบริหารประเทศที่มีประชาชนเป็นศูนย์กลาง รัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์ถือเป็นแนวคิดในการพัฒนาการบริหารงานภาครัฐแบบเดิมไปสู่รูปแบบการ บริหารงานภาครัฐแบบใหม่ ด้วยการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการปฏิบัติงานและให้บริการ แก่ประชาชนอย่างมีประสิทธิภาพ การนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้จะทำให้เกิดการพัฒนา ฐานข้อมูลของหน่วยงานของรัฐต่าง ๆ ทุกระดับให้เชื่อมโยงกัน ทำให้หน่วยงานของรัฐสามารถบริหาร จัดการงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล และที่สำคัญสามารถขยายขีดความสามารถ ของหน่วยงานของรัฐในการให้บริการประชาชน เพราะการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาเป็นเครื่องมือ ในการให้บริการประชาชนโดยวิธีการใช้งานผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ จะทำให้บริการประชาชนได้ อย่างรวดเร็ว ประชาชนเกิดความพึงพอใจ ก่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อหน่วยงานของรัฐ เป็นการเปิดโอกาส ให้ประชาชนรับรู้ถึงข้อมูลข่าวสารได้อย่างรวดเร็ว เป็นการยกระดับความโปร่งใสและความเชื่อมั่นใน การบริหารงานราชการแผ่นดินที่ประชาชนมีต่อภาครัฐ (ทิพวรรณ หล่อสุวรรณรัตน์, 2559) ส่วน ราชการให้ความสำคัญไปที่เป้าหมายและผลการดำเนินการ เพื่อให้สามารถแปลงการมองภาพใน อนาคตและนโยบายของประเทศไปสู่การปฏิบัติงานจริง รวมถึงการสร้าง ความโปร่งใสในการ ดำเนินงานด้วยการเปิดเผยข้อมูลต่อสาธารณะ จากแนวคิดนโยบายเหล่านี้ ดังนั้นรัฐบาลจึงเร่ง ปรับปรุงเปลี่ยนแปลงระบบการบริหารการเงินการคลังและการปฏิบัติงานทางด้านการเงินการคลัง ใหม่ ไปสู่การปฏิบัติงานผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อเป็นเครื่องช่วยในการบริหารจัดการงบประมาณ และทรัพยากรของชาติอย่างมีประสิทธิภาพ โดยเปิดตัวระบบบริหารการเงินการคลังรัฐบาล อิเล็กทรอนิกส์ หรือเรียกว่าระบบ GFMIS เพื่อให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์และนโยบายในการพัฒนา ประเทศ

ในการปฏิบัติงานของบุคคลหรือกลุ่มคนในหน่วยงานหรือองค์กรต่าง ๆ จะมีผลเป็นอย่าง มากต่อการปฏิบัติงาน กล่าวคือ ผู้ปฏิบัติงานที่มีความพึงพอใจในการทำงานก็ย่อมปฏิบัติงานได้ สำเร็จและมีประสิทธิภาพมากกว่า มีความเต็มใจที่จะปฏิบัติงานให้บรรลุประสงค์ขององค์กร มีความ

เสียสละและอุทิศร่างกาย แรงใจ แรงปัญญาให้แก่การปฏิบัติงานนั้น รัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์จึงเป็นเครื่องมือสำคัญที่ช่วยสนับสนุนการดำเนินงานของภาครัฐ ช่วยให้รัฐบาลมีการบริหารประเทศได้อย่างมีประสิทธิภาพ สามารถปรับตัวให้เป็นองค์กรแห่งการเรียนรู้ที่ทันสมัย มีวิสัยทัศน์ที่กว้างไกล ช่วยเสริมประสิทธิภาพการทำงานของภาครัฐโดยสามารถตอบสนองต่อความต้องการและความคาดหวังของประชาชนที่มีต่อภาครัฐได้อย่างแท้จริง (พิรุวรรณ กิตติคุณ, 2558) ในการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล และช่วยพัฒนาระบบราชการเป็นไปตามเป้าหมาย ซึ่งในการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) มีปัจจัยสำคัญที่เกี่ยวข้องดังนี้

2.2.1 ความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี

แนวคิดเกี่ยวกับความรู้และประสบการณ์ทางบัญชีมาถือใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานของ International Accounting Standards Committee (IASC) และ International Federation of Accountants (IFAC) เป็นแนวทางการศึกษา (วิชาชีพบัญชี) ระหว่างประเทศ (International Education Standards; IES) ความรู้ความสามารถ หมายถึง ความสามารถในการเรียนรู้และความเข้าใจในสาขางานที่ปฏิบัติ ความรู้ด้านเทคนิค รวมถึงทักษะด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาดเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ เพื่อพัฒนาให้ปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลอย่างยั่งยืน ความรู้ความสามารถของผู้ทำบัญชี (ชัยนรินทร์ วีระสถาวณชัย, 2548) ประกอบด้วย

1. ความรู้ (Knowledge) ความรู้ของผู้ทำบัญชีสามารถจำแนกได้ 4 ประเภท ดังนี้

1.1 ความรู้ทั่วไป ประกอบด้วย

(1) ความรู้เกี่ยวกับสังคม เศรษฐกิจการเมืองและการปกครอง ทั้งในอดีตและในปัจจุบัน ทั้งในประเทศและต่างประเทศรวมถึงความสามารถที่จะวิเคราะห์ถึงผลกระทบที่มีต่อธุรกิจและเศรษฐกิจโดยรวมของประเทศนำไปใช้ในการทำความเข้าใจเกี่ยวกับธุรกิจ และการวิเคราะห์ความเสี่ยง เป็นต้น

(2) ความสำนึกในความเป็นไทย

(3) ความรู้ในศิลปะ วรรณกรรมและวัฒนธรรมของโลกของภูมิภาคและของประเทศ ตลอดจนคุณค่าของศิลปะวรรณกรรม

(4) ความสามารถในการคิด ถาม เขียน โดยใช้ภาษาที่ง่ายกระชับ ซึ่งมีพื้นฐานมาจากความเข้าใจในความเป็นมนุษย์ของผู้คนที่ตนติดต่อด้วยเพื่อการสื่อสารความหมายกับผู้ที่ยอยู่นอกวิชาชีพบัญชีอีกด้วย

1.2 ความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ เทคโนโลยีสารสนเทศ หมายถึง เทคโนโลยีทุกประเภทที่มีส่วนในการสร้าง จัดเก็บ และรับส่งสารสนเทศต่าง ๆ ตามความต้องการของผู้ใช้ รวมถึงเทคโนโลยีด้านคอมพิวเตอร์ ทั้งส่วนที่เป็นฮาร์ดแวร์และซอฟต์แวร์ที่ทำให้สามารถจัดเก็บ บำรุงรักษาและสืบค้นข้อมูล ทำการคำนวณและวิเคราะห์ข้อมูล ซึ่งในปัจจุบันเทคโนโลยีสารสนเทศมีบทบาทอย่างมากในการปฏิบัติงานด้านบัญชี เนื่องจากเทคโนโลยีสารสนเทศได้ช่วยทำให้การทำงานด้านบัญชีมีความสะดวกมากยิ่งขึ้น จากการใช้ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์แทนระบบการลงบัญชีด้วยมือทำให้นักบัญชีสามารถที่จะจัดทำและนำเสนอรายงานได้อย่างสะดวกมากยิ่งขึ้น

1.3 ความรู้เกี่ยวกับการบัญชีและเรื่องที่เกี่ยวข้องจากการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจ สังคมและการเมืองได้นำมาซึ่งกติกาใหม่ในการดำเนินธุรกิจที่จะต้องเป็นไปตามข้อตกลงระหว่าง

ประเทศและกฎเกณฑ์ที่กำหนดภายในประเทศ ทำให้มาตรฐานในเรื่องต่าง ๆ เปลี่ยนแปลงไป รวมถึงมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ซึ่งนักบัญชีจำเป็นต้องมีความรู้เกี่ยวกับการบัญชีอันเป็นพื้นฐานเดิมเพื่อเป็นรากฐานที่จะศึกษาแนวทางการบัญชีสมัยใหม่ต่อไป นอกจากนี้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีควรที่จะศึกษาความรู้ด้านอื่น ๆ ที่มีผลต่อวิชาชีพบัญชี เช่น เศรษฐศาสตร์ธุรกิจและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพ เป็นต้น ทั้งนี้ โดยหลักการแล้วควรจะมีการกำหนดเป็นมาตรฐานในการวางโครงสร้างการศึกษาวិชาชีพบัญชีเพื่อให้สอดคล้องกับการจัดหลักสูตรการเรียนการสอนของสถาบันการศึกษาที่ต้องสร้างบุคลากรทางการบัญชีให้สามารถปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพในสภาพแวดล้อมของสังคมที่เปลี่ยนแปลงไป

2. การปรับปรุงความรู้ ในการปรับปรุงความรู้ด้านการศึกษาของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย ความรู้ 4 ประเภท (ศศิวิมล ศรีเจริญจิตร, 2548) ดังนี้

2.1 การประกันคุณภาพการศึกษา สถาบันการศึกษาชั้นอุดมศึกษาที่ยังอยู่ในระบบและออกนอกระบบงบประมาณ ควรต้องมีการประกันคุณภาพการศึกษาเพื่อสร้างความมั่นใจให้กับผู้เรียนว่าสถาบันที่ตนศึกษาอยู่นั้นอยู่ในระบบการศึกษาเพื่อเป็นพื้นฐานการเข้าสู่วิชาชีพบัญชีได้

2.2 มาตรฐานการศึกษา สถาบันการศึกษาที่ได้รับการอนุมัติให้มีหลักสูตรที่สามารถใช้ต่อเนื่องกับการเข้าสู่วิชาชีพได้แล้วนั้นควรจะต้องสร้างมาตรฐานเดียวกัน ไม่ว่าจะเป็นของรัฐหรือเอกชน ไม่ว่าจะเป็นขนาดใหญ่หรือเล็กก็ตาม โดยเฉพาะอย่างยิ่ง สถาบันที่มีหลายวิทยาเขต ควรสามารถแสดงให้เห็นได้ว่ามีมาตรฐานเดียวกันในนามของสถาบัน มิใช่แตกต่างกันไปตามสภาพของแต่ละวิทยาเขต ซึ่งเป็นหน้าที่ของผู้บริหารของแต่ละสถาบันนั้น ๆ ที่จะต้องเป็นไปอย่างต่อเนื่องและจริงจังก่อนและหลังการปรับปรุง และต้องดำเนินงานต่อเนื่องที่เป็นพื้นฐานที่มั่นคงของวิชาชีพ

2.3 การเข้าสู่ระบบการเป็นนักบัญชีวิชาชีพ แต่เดิมกำหนดให้จบสาขาวิชาบัญชีโดยตรงซึ่งมีวิชาที่บังคับ ทำให้ไม่มีการยืดหยุ่น ซึ่งในปัจจุบันนักเรียนต้องเลือกแผนการศึกษาในระดับชั้นมัธยมศึกษา ซึ่งไม่มีประสบการณ์เพียงพอที่จะตัดสินใจได้ว่าตนเหมาะกับอาชีพหรือวิชาชีพใด ผลที่ปรากฏในชั้นอุดมศึกษาจนเป็นบัณฑิตก็คือ มีความรู้และมุมมองที่ไม่กว้างพอมองภาพรวมของธุรกิจ เศรษฐกิจ สังคม การเมืองการปกครอง และการต่างประเทศไม่ครบถ้วนหรือไม่สนใจ ทำให้มีการพัฒนาตัวเองได้ไม่ทันกับการเปลี่ยนแปลงต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นจากเหตุผลนี้ จึงควรพิจารณาเปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ให้สามารถรับบัณฑิตในสาขาวิชาอื่นมาสู่กระบวนการเตรียมตัว เป็นนักบัญชีวิชาชีพได้

2.4 การเป็นผู้ให้การฝึกหัดงาน ในระหว่างการฝึกหัดงานของผู้ทำการศึกษาเพื่อเข้าสู่วิชาชีพบัญชี ควรจะได้รับการฝึกหัดจากผู้ที่มีความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านอย่างผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เพื่อเพิ่มพูนความสามารถในการฝึกงานมากยิ่งขึ้น

3. ทักษะทางวิชาชีพ (Professional Skills) เป็นความสามารถประเภทต่าง ๆ ที่จำเป็นต่อการนำความรู้ทางวิชาชีพ ค่านิยม จริยธรรม และแนวคิดทางวิชาชีพไปปฏิบัติอย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพภายใต้สภาพแวดล้อมทางวิชาชีพ กล่าวคือ นักวิชาชีพบัญชีจำเป็นต้องมีทักษะจำนวนหนึ่งรวมทั้งทักษะในการสื่อสารระหว่างบุคคล ทักษะความรู้ต่าง ๆ และทักษะในการพิจารณาเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ได้แก่ ทักษะในการใช้สติปัญญา ทักษะในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและการปฏิบัติหน้าที่ทักษะด้านมนุษยสัมพันธ์ ทักษะในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ และทักษะด้านองค์กร และทักษะผู้บริหารจัดการธุรกิจ โดยทักษะความเป็นมืออาชีพจากแนวทางการศึกษา (วิชาชีพบัญชี)

ระหว่างประเทศ (International Education Standards: IES) ได้กำหนดทักษะความเป็นมืออาชีพไว้ 5 ด้าน (นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ, 2550) ดังนี้

3.1 ทักษะในการใช้สติปัญญา (Intellectual skills) ประกอบด้วย

3.1.1 ความสามารถระบุปัญหาและแก้ไขปัญหาเมื่อพบกับสถานการณ์ที่ไม่คุ้นเคยหรือไม่เป็นระบบ

3.1.2 ความสามารถในการหาข้อมูลจากการซักถาม การคิดอย่างมีเหตุผล การทำวิจัย การคิดเชิงวิเคราะห์ ใช้เหตุและผลวิเคราะห์ปัญหาอย่างละเอียดรอบคอบ

3.1.3 ความสามารถที่เกิดจากที่ใช้ระบบสารสนเทศ และความเข้าใจสารสนเทศจากสิ่งพิมพ์ มนุษย์ และแหล่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

3.2 ทักษะในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและการปฏิบัติหน้าที่ (Technical and Functional Skills) ประกอบด้วยทักษะทั่วไป และทักษะเฉพาะ สำหรับศาสตร์การบัญชี ซึ่งทักษะเหล่านี้ รวมไปถึง

3.2.1 ศาสตร์การคำนวณ (การประยุกต์เชิงคณิตศาสตร์และเชิงสถิติ) และความสามารถระดับสูงในเรื่องเทคโนโลยีสารสนเทศ

3.2.2 การจำลองการตัดสินใจและการวิเคราะห์ความเสี่ยง

3.2.3 การวัดมูลค่าและการรายงาน

3.2.4 การปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับอื่น ๆ ที่ระบุไว้

3.3 ทักษะด้านมนุษยสัมพันธ์ (Personal Skills) เกี่ยวข้องกับทัศนคติ และพฤติกรรมของนักบัญชีมืออาชีพการพัฒนาทักษะเหล่านี้ทำให้เกิดการเรียนรู้เฉพาะตัวและการปรับปรุงตนเองให้ดีขึ้นทักษะเหล่านี้ประกอบด้วย

3.3.1 การบริหารจัดการตนเอง

3.3.2 การคิดริเริ่ม การมีอิทธิพล และการเรียนรู้ด้วยตัวเอง

3.3.3 ความสามารถที่จะเลือกและจัดลำดับทรัพยากรที่มีอยู่จำกัด และสามารถจะจัดระบบการทำงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา

3.3.4 ความสามารถที่คาดคะเน และปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง

3.3.5 การพิจารณานำคุณค่าแห่งวิชาชีพ จริยธรรม และทัศนคติในการตัดสินใจ

3.3.6 การสงสัยเยี่ยงมืออาชีพ

3.4 ทักษะในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการสื่อสาร (Interpersonal and Communication Skills) นักบัญชีมืออาชีพสามารถที่จะปฏิบัติงานร่วมกับบุคลากรในองค์กรเดียวกันได้ สามารถนำเข้าสู่ข้อมูลและถ่ายทอดข้อมูลออกมาเพื่อสร้างดุลยพินิจที่มีเหตุผลและสามารถตัดสินใจได้อย่างเหมาะสมและมีผลลัพธ์ที่ดี องค์กรประกอบของทักษะด้านทักษะสัมพันธ์และทักษะด้านการสื่อสาร ความสามารถเหล่านี้ประกอบด้วย

3.4.1 ทำงานร่วมกับผู้อื่นในขบวนการรับและให้คำปรึกษา และแก้ไขความขัดแย้ง

3.4.2 ทำงานเป็นหมู่คณะ (ทำงานเป็นทีม)

3.4.3 มีปฏิสัมพันธ์กับกลุ่มคนที่มีความหลากหลายในวัฒนธรรมและความสามารถที่จะเรียนรู้อย่างชาญฉลาด

3.4.4 ทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพในสถานการณ์ที่มีความสามารถหลากหลายทางวัฒนธรรม

3.4.5 นำเสนอ อภิปราย รายงาน และป้องกันความคิดอย่างมีประสิทธิภาพในรูปแบบของการสื่อสารทางวาจาหรือลายลักษณ์อักษร ทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ

3.4.6 รับฟังและเข้าใจอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงความอ่อนไหวต่อความแตกต่างด้านภาษาและวัฒนธรรม

3.5 ทักษะด้านองค์กร และทักษะผู้บริหารจัดการธุรกิจ (Organizational and Business Management Skills) เป็นสิ่งสำคัญที่นักบัญชีต้องเข้าใจแง่มุมต่าง ๆ ในการทำให้องค์กรสามารถดำเนินไปได้ นักบัญชีมืออาชีพต้องพัฒนาวิสัยทัศน์ทางธุรกิจตลอดจนการรับรู้เข้าใจทางการเมืองและการมีวิสัยทัศน์ที่กว้างไกล ประกอบด้วย

3.5.1 การวางแผนเชิงกลยุทธ์ การบริหารโครงการ การบริหารทรัพยากรมนุษย์ และแหล่งทรัพยากร และการตัดสินใจ

3.5.2 ความสามารถที่จะจัดระบบและมอบหมายงาน จูงใจและพัฒนาบุคลากร

3.5.3 ความเป็นผู้นำ

4. ประสบการณ์ในการทำงาน ประสบการณ์ในการทำงานตามแนวทางการศึกษาวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศ หมายถึง ประสบการณ์ในการทำงานของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีนั้น จะนับรวมตั้งแต่การปฏิบัติงานเป็นผู้ฝึกหัดงานตามหลักสูตรการเรียนการสอน ซึ่งการปฏิบัติงานดังกล่าวอาจจะทำไปพร้อมกับการเรียนได้ (ปีณรส มาลากุล ณ อยุธยา, 2546) ดังนี้

4.1 การฝึกปฏิบัติงานนี้จะมุ่งเน้นประสบการณ์ด้านวิชาชีพ และสภาพแวดล้อมของวิชาชีพ การควบคุมดูแลประกอบด้วย ที่ปรึกษาที่มีประสบการณ์ทางด้านวิชาชีพ (Mentor) จากองค์กรผู้จ้างงาน และผู้ฝึกงาน

4.2 ในระหว่างการฝึกงานต้องมีการจัดทำรายงานเพื่อให้ที่ปรึกษาด้านวิชาชีพตรวจสอบเป็นระยะ

4.3 เมื่อครบตามกำหนดเวลาแล้วผู้ฝึกงานจะต้องจัดทำรายงานเพื่อให้ที่ปรึกษาด้านวิชาชีพตรวจสอบหรือบางครั้งอาจมีการสอบสัมภาษณ์เพิ่มเติม

4.4 จัดทำระบบที่มีการจัดทำรายงานเป็นระยะในกรณีที่ไม่สามารถไปตรวจเยี่ยมสถานที่ทำการของผู้จ้างงานที่ผ่านการพิจารณาแล้วมีการเปลี่ยนแปลงอะไรไปบ้าง

สหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (The International Federation of Accountants : IFAC) ได้จัดประเภททักษะทางวิชาชีพบัญชีของผู้ปฏิบัติหน้าที่บัญชี โดยแบ่งตามความรู้ความสามารถออกเป็น 4 ด้าน ดังนี้

1. ด้านปัญญา หมายถึง สามารถแก้ไขปัญหาได้โดยใช้ความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงานทางด้านบัญชีเพื่อแก้ไขปัญหา การใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพเพื่อการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

2. ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร หมายถึง ผู้ปฏิบัติงานทางด้านบัญชีสามารถทำงานร่วมกันในองค์กรและมีปฏิสัมพันธ์ที่ดีกับบุคลากรในองค์กร ทักษะทางวิชาชีพด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารประกอบด้วย ดังนี้

2.1 ผู้ปฏิบัติงานทางด้านบัญชีให้ความร่วมมือในการทำงานและสามารถทำงานเป็นที่ร่วมกับคนในองค์กรได้ เพื่อมุ่งหวังปฏิบัติงานขององค์กรให้บรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้

2.2 ผู้ปฏิบัติงานทางด้านบัญชีสามารถสื่อสารได้อย่างกระชับรัดกุม และชัดเจน เมื่อนำเสนอรายงาน หรืออภิปรายผลของเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นอย่างเป็นทางการและไม่เป็นทางการ ไม่ว่าจะเป็นตัวรูปแบบตัวหนังสือหรือด้วยวาจา

2.3 ผู้ปฏิบัติงานทางด้านบัญชีสามารถแสดงให้เห็นว่ามีความตระหนักถึงความแตกต่างของภาษาที่ใช้ในการสื่อสาร และด้านวัฒนธรรมต่าง ๆ

2.4 ผู้ปฏิบัติงานทางด้านบัญชีสามารถนำเทคนิคการสัมภาษณ์มาประยุกต์ใช้ รวมไปถึงการฟังอย่างมีประสิทธิภาพ

2.5 ผู้ปฏิบัติงานทางด้านบัญชีสามารถนำทักษะทางการต่อรองมาประยุกต์ใช้เพื่อนำมาเป็นแนวทางการแก้ไขปัญหาและข้อตกลงต่างๆ ร่วมกัน

2.6 ผู้ปฏิบัติงานทางด้านบัญชีสามารถนำทักษะการให้คำปรึกษาไปประยุกต์ใช้เพื่อ ลด/แก้ไขปัญหาข้อขัดแย้ง รวมไปถึงเพื่อสร้างโอกาสให้มากที่สุด

2.7 ผู้ปฏิบัติงานทางด้านบัญชีสามารถนำเสนอความคิดเห็นและสามารถพูดจูงใจผู้อื่นให้รู้สึกคล้อยตามสิ่งที่ต้องการเพื่อให้การสนับสนุนหรือร่วมทำพันธสัญญาร่วมกัน

3. ด้านการจัดการบุคคล หมายถึง ความประพฤติดส่วนบุคคลและทัศนคติของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ทักษะทางวิชาชีพด้านการจัดการบุคคลที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน

4. ด้านการจัดการองค์กร หมายถึง ความสามารถในการทำงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพต่อองค์กรหรือภายในองค์กร เพื่อให้ได้มาซึ่งผลลัพธ์ที่เหมาะสม ด้วยบุคลากรและทรัพยากรที่มีอยู่ขององค์กร

จากการศึกษาแนวคิดเกี่ยวกับระบบปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง ผู้ศึกษาสามารถสรุปได้ว่า จากการที่หน่วยงานของรัฐได้นำระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) เข้ามาใช้เพื่อให้การปฏิบัติงานบริหารทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ นั้น ต้องมีปัจจัยที่สำคัญคือ ความรู้ (Knowledge) ซึ่งประกอบไปด้วย ความรู้และประสบการณ์ในการทำงานเกี่ยวกับวิชาชีพทางบัญชี และความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ รวมไปถึงทักษะทางวิชาชีพ คือ ทักษะการสื่อสารระหว่างบุคคล และทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการสื่อสาร ซึ่งจำเป็นต่อการปฏิบัติงาน ผู้ศึกษาจึงได้นำมาเป็นตัวแปรอิสระ ปัจจัยระบบปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี ด้านความรู้และประสบการณ์ทางด้านระบบสารสนเทศ และด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ในการศึกษาครั้งนี้

2.4 แนวคิดเกี่ยวกับระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai)

กระทรวงการคลังได้ดำเนินการโครงการพัฒนาระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) เพื่อนำมาทดแทนระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ที่ใช้อยู่เดิม และได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการปฏิบัติงานผ่านระบบ New GFMS Thai โดยให้หน่วยงานผู้เบิกดำเนินการเบิกเงินจากคลัง รับเงิน จ่ายเงิน และนำเงินส่งคลังผ่านระบบ New GFMS Thai ซึ่งได้นำมาใช้ปฏิบัติ ตั้งแต่วันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๕

เป็นต้นมา ซึ่งระบบด้านปฏิบัติการเป็นระบบที่ใช้ในการบันทึกข้อมูลทางด้านการเงินการคลังของส่วนราชการ ซึ่งครอบคลุมระบบงานทั้ง 6 คือ ระบบบริหารงบประมาณ ระบบจัดซื้อจัดจ้าง ระบบเบิกจ่าย ระบบรับและนำส่งรายได้ ระบบบัญชีแยกประเภท และระบบบัญชีสินทรัพย์ถาวร โดยปฏิบัติงานผ่านระบบ New GFMS Thai

1. ระบบบริหารงบประมาณ

เป็นการบันทึกข้อมูลการจัดทำแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณ การจัดสรรงบประมาณ การโอนและหรือเปลี่ยนแปลงรายการงบประมาณของส่วนราชการ โดยจุดเริ่มต้นของการใช้งบประมาณเริ่มจากการของบประมาณไปที่สำนักงานงบประมาณและการเงิน หรือสำนักงานงบประมาณที่ดูแลส่วนราชการนั้น ๆ เพื่อขออนุมัติเงินตามแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณในระบบ New GFMS Thai ให้กับหน่วยงานเจ้าของงบประมาณเมื่อหน่วยงานก่อกำหนดผู้ผูกพันแล้ว ซึ่งระบบบริหารงบประมาณนี้จะเชื่อมโยงกับกระบวนการอื่นๆ ได้แก่ กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง กระบวนการเบิกจ่าย กระบวนการจัดการสินทรัพย์ถาวร และกระบวนการในระบบบัญชีแยกประเภททั่วไปอย่างสมบูรณ์ โดยระบบ New GFMS Thai จะเชื่อมต่อกับระบบสารสนเทศการงบประมาณ (Budget Information System : BIS) ของสำนักงานงบประมาณ

รายการของส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ หมายถึง รายการซึ่งกำหนดไว้สำหรับแต่ละส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจโดยเฉพาะ จำแนกออกเป็น 5 ประเภทงบรายจ่าย ได้แก่

1.1 งบบุคลากร หมายถึง รายการที่เจาะจงให้จ่ายเพื่อการบริหารงานบุคคลภาครัฐ คือ รายการที่จ่ายในคุณสมบัติเงินเดือน ค่าตอบแทนพนักงานราชการ ค่าจ้างประจำ และค่าจ้างชั่วคราว รวมถึงรายการที่กำหนดให้จ่ายจากงบรายจ่ายอื่นใดในคุณสมบัติของรายจ่ายดังกล่าว

1.2 งบดำเนินงาน หมายถึง ประเภทรายจ่ายที่เจาะจงให้ใช้จ่ายได้เพียงการบริหารงานประจำ คือ รายการที่จ่ายในคุณสมบัติของค่าตอบแทน ค่าสาธารณูปโภค ค่าวัสดุ และค่าใช้สอย รวมถึงรายการที่กำหนดให้จ่ายจากงบรายจ่ายอื่นใดในคุณสมบัติของรายจ่ายดังกล่าว

1.3 งบลงทุน หมายถึง รายการที่เจาะจงให้จ่ายเพื่อการลงทุน คือ รายการที่จ่ายในคุณสมบัติค่าครุภัณฑ์ ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง รวมถึงรายการที่กำหนดให้จ่ายจากงบรายจ่ายอื่นใดในคุณสมบัติของรายจ่ายดังกล่าว

1.4 งบเงินอุดหนุน หมายถึง รายการที่เจาะจงให้จ่ายเป็นค่าบำรุงหรือเพื่อช่วยเหลือสนับสนุนการดำเนินงานหน่วยงานขององค์กรตามรัฐธรรมนูญหรือหน่วยงานของรัฐ ซึ่งมีใช้ราชการส่วนกลางตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน หน่วยงานในการกำกับของรัฐองค์การมหาชน รัฐวิสาหกิจ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สภาตำบล องค์การระหว่างประเทศ นิติบุคคลเอกชนหรือกิจการอันเป็นสาธารณประโยชน์ รวมถึงเงินอุดหนุนงบประมาณมหาดชาตริย เงินอุดหนุนการศาสนา และรายการที่สำนักงานงบประมาณกำหนดให้ใช้จ่ายในงบรายจ่ายนี้

งบเงินอุดหนุนแบ่งเป็น 2 ประเภท คือ

(1) เงินอุดหนุนทั่วไป หมายถึง เงินที่กำหนดให้ใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์เท่านั้น เช่น เงินอุดหนุนเพื่อแก้ไขปัญหาเสพติด เงินอุดหนุนเพื่อบูรณะท้องถิ่น ค่าบำรุงสมาชิกองค์การอตุณนิยมวิทยาโลก ค่าบำรุงสมาชิกสหภาพวิทยุกระจายเสียงแห่งเอเชีย เป็นต้น

(2) เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ หมายถึง เงินที่กำหนดให้จ่ายตามวัตถุประสงค์เท่านั้นและต้องมีรายละเอียดตามที่สำนักงานงบประมาณกำหนด เช่น รายการค่าครุภัณฑ์ หรือค่าสิ่งก่อสร้าง เป็นต้น

รายจ่ายงบเงินอุดหนุนรายการใดจะเป็นรายจ่ายประเภทเงินอุดหนุนทั่วไป หรือเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ ให้เป็นไปตามที่สำนักงบประมาณได้กำหนดไว้

1.5 งบรายจ่ายอื่น หมายถึง รายจ่ายที่ไม่เข้าลักษณะประเภทงบรายจ่ายใดงบรายจ่ายหนึ่ง หรือรายจ่ายที่สำนักงบประมาณกำหนดให้ใช้จ่ายในงบรายจ่ายนี้

2. ด้านระบบการเงินการบัญชี

ระบบบริหารการเงินการบัญชีภาครัฐ เป็นการปรับปรุงระบบการจัดการและกระบวนการดำเนินงานการเงินการบัญชีของภาครัฐ ได้แก่ ด้านการบัญชี ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ด้านการเบิกจ่าย และการบริหารทรัพยากร ให้มีความทันสมัยและมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น โดยมีหลักการและนโยบายบัญชีหน่วยงานภาครัฐ ซึ่งประกาศใช้โดยคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีภาครัฐระหว่างประเทศแห่งสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ มาเป็นหลักเกณฑ์พื้นฐานที่นำมาใช้ในการกำหนดมาตรฐานการบัญชีของสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย

การบัญชี (Accounting) หมายถึง ขั้นตอนของระบบการรวบรวม การวิเคราะห์ และการรายงานข้อมูลทางการเงิน (Pride, Hughes and Kapoor. 1996 : 534) สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ซึ่งเรียกย่อว่า ส.บ.ช. (The Institute of Certified Accountants and Auditor of Thailand : ICAAT) ได้ให้ความหมายของการบัญชีไว้ดังนี้ การบัญชี (Accounting) หมายถึง ศิลปะของการเก็บรวบรวม บันทึก จำแนก และทำสรุปข้อมูลอันเกี่ยวกับเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจในรูปตัวเงิน ผลงานขั้นสุดท้ายของการบัญชีก็คือการให้ข้อมูลทางการเงิน ซึ่งเป็นประโยชน์แก่บุคคลภายใน และภายนอก

นโยบายการบัญชี หมายถึง หลักการ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ กฎและวิธีปฏิบัติเฉพาะที่หน่วยงานนำมาใช้ในการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงิน ซึ่งหากพิจารณาดูแล้วมีความเหมาะสมกับการนำไปใช้ในการบันทึกบัญชีรายการทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลการเงินเพื่อแสดงผลการดำเนินงานในงบฐานะการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของหน่วยงาน ให้ถูกต้องและสอดคล้องกับหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ และถ้าเลือกใช้นโยบายการบัญชีใดแล้ว จะต้องถือปฏิบัติตามวิธีการบัญชื่อนั้นอย่างสม่ำเสมอ เว้นแต่มีความจำเป็นต้องเปลี่ยนแปลงในรอบปีบัญชีใด ก็ให้เปิดเผยการเปลี่ยนแปลงนั้นในรายงานทางการเงินปีที่มีการเปลี่ยนแปลงด้วย หลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐกำหนดขึ้นโดยใช้หลักเกณฑ์พื้นฐานจากมาตรฐานการบัญชีภาครัฐระหว่างประเทศ (International Public Sector Accounting Standards หรือ IPSAS) ซึ่งประกาศใช้โดยคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีภาครัฐระหว่างประเทศ (International Public Sector Committee หรือ IPSC) แห่งสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (International Federation of Accountants หรือ IFAC) IPSAS ได้กำหนดขึ้นโดยใช้หลักเกณฑ์จากมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (International Accounting Standards หรือ IAS) ที่ประกาศใช้โดยคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (International Accounting Standards Board หรือ IASB) ซึ่งเป็นหลักเกณฑ์พื้นฐานที่นำมาใช้ในการกำหนดมาตรฐานการบัญชีของสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยเช่นเดียวกัน (กรมบัญชีกลาง, 2546, หน้า 3)

ระบบบัญชี หมายถึง ระบบการจัดเก็บและรวบรวมข้อมูลทางการเงิน เพื่อนำข้อมูลมาบันทึกรายการบัญชีที่จัดทำตามมาตรฐานการบัญชีหรือหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป และรวบรวมข้อมูลทางบัญชีเพื่อสรุปผลออกเป็นรายงานทางการเงินนำเสนอผู้บริหารและส่งให้ผู้ตรวจสอบเพื่อตรวจสอบ จากคำ

นิยามระบบบัญชีข้างต้นนี้ จึงให้ความหมายกับระบบบัญชีภาครัฐ ว่าระบบการจัดเก็บและรวบรวมข้อมูลทางการเงินที่เกิดจาก ระบบรับเงินและจ่ายเงินภาครัฐในการดำเนินงานหรือดำเนินกิจกรรมของส่วนราชการ โดยนำข้อมูลทางการเงินตามประเภทของเงิน ได้แก่ เงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินรายได้แผ่นดิน มาวิเคราะห์รายการทางบัญชีเพื่อนำข้อมูลทางการเงินดังกล่าวที่เกิดขึ้นมาบันทึกรายการบัญชี โดยจัดทำขึ้นตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐเพื่อนำเสนอรายงานทางการเงินให้หัวหน้าส่วนราชการและส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ (กรมบัญชีกลาง, 2558, หน้า17)

โครงสร้างของระบบบัญชี

โครงสร้างของระบบบัญชีเป็นสิ่งกำหนดขั้นตอนการจัดทำบัญชีตั้งแต่ขั้นตอนแรกคือ นำเอกสารทางการเงินมาวิเคราะห์รายการทางบัญชี และนำไปบันทึกรายการในสมุดบันทึกรายการขั้นต้นผ่านรายการไปยังสมุดบันทึกรายการขั้นปลาย และไปสิ้นสุดที่กระบวนการสุดท้ายที่การจัดทำรายงานทางการเงิน เมื่อนำมาเทียบเคียงกับระบบ New GFMS Thai แล้วนั้น โครงสร้างบัญชีในระบบ New GFMS Thai จะประกอบด้วย

1. เอกสารประกอบการบันทึกบัญชี
2. สมุดบันทึกรายการขั้นต้น
3. สมุดบันทึกรายการขั้นปลาย
4. รายงานทางการเงิน

เอกสารประกอบการบันทึกบัญชี

เอกสารที่ใช้ประกอบการบันทึกรายการบัญชีมาจากการปฏิบัติงานของฝ่ายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เริ่มตั้งแต่ การจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่ายเงิน การรับและนำส่งเงิน ตลอดจนการปรับปรุงรายการบัญชี โดยมีเอกสารอย่างน้อยดังนี้

1. การจัดซื้อจัดจ้าง PO

เอกสารประกอบการบันทึกรายการบัญชีในการจัดซื้อจัดจ้าง ประกอบด้วย ใบสั่งซื้อใบสั่งจ้าง/ สัญญาข้อตกลง ข้อมูลหลักผู้ขาย/การเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย (ใบขออนุมัติสร้าง/แบบขอเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย) ใบตรวจรับที่คณะกรรมการตรวจรับพัสดุลงนามแล้ว (คณะกรรมการตรวจรับพัสดุตามระเบียบพัสดุ)

2. ระบบเบิกจ่ายเงิน AP

- 2.1 กรณีจ่ายตรงผู้ขาย

เอกสารประกอบการบันทึกรายการบัญชีในการเบิกจ่ายเงินกรณีจ่ายตรงผู้ขาย ประกอบด้วย เอกสารตามข้อ , และมีใบเสร็จรับเงินของผู้ขาย กรณีไม่สามารถเรียกใบเสร็จรับเงินจากผู้ขายได้ ให้เรียกรายงานการจ่ายชำระหนี้จากระบบ คำสั่งงาน NAP_ RPT506 กรณีจ่ายตรงผู้ขายพร้อมแนบสำเนาหนังสือแจ้งสรรพากรพื้นที่ที่ผู้ขายตั้งอยู่

- 2.2 กรณีจ่ายผ่านส่วนราชการ

เอกสารประกอบการบันทึกรายการบัญชีในการเบิกจ่ายเงินกรณีจ่ายผ่านส่วนราชการ ประกอบด้วย ใบแจ้งหนี้/หลักฐานขอเบิก และใบเสร็จรับเงิน/ใบสำคัญรับเงิน/หลักฐานการจ่ายเงิน

3. ระบบการรับและนำส่งเงิน RP

เอกสารประกอบการบันทึกรายการบัญชีในการรับและนำส่งเงิน ประกอบด้วย สำเนา ใบเสร็จรับเงิน สำเนาใบนำฝาก และสำเนาใบรับเงินจากธนาคาร

4. การปรับปรุงรายการบัญชี GL

เอกสารประกอบการบันทึกการปรับปรุงรายการบัญชี ประกอบด้วย ใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีและเอกสารที่เกี่ยวข้องที่ใช้ในการปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง และการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี

สมุดบันทึกรายการขั้นต้น

สมุดรายวัน เป็นสมุดที่ใช้ในการบันทึกรายการบัญชีขั้นต้นซึ่งในระบบ New GFMS Thai คือ สมุดรายวันทั่วไป เอกสารคำสั่งงาน NGL_RPT001

สมุดบันทึกรายการขั้นปลาย

สมุดบัญชีแยกประเภท เป็นสมุดที่ใช้การผ่านรายการที่บันทึกไว้ในสมุดรายวัน เพื่อมาแบ่งเป็นหมวดหมู่ตามรายการที่เกิดขึ้นเป็นสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนทุน รายได้ และค่าใช้จ่าย ซึ่งในระบบ New GFMS Thai คือ รายงานการแสดงผลรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป คำสั่งงาน NFI_DISPLAY_L รายงานแสดงผลรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป (กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐสำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ, 2558)

การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างก่อนปิดบัญชีสิ้นงวดและออกงบการเงิน

เกณฑ์คงค้างเป็นหลักเกณฑ์ทางบัญชีที่ใช้รับรู้รายการและเหตุการณ์เมื่อเกิดขึ้น มิใช่รับรู้เมื่อมีการรับหรือจ่ายเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด ซึ่งทำให้รายการและเหตุการณ์ต่างๆ ได้รับการบันทึกบัญชีและแสดงในรายงานทางการเงินภายในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินของส่วนราชการดำเนินการตามรอบระยะเวลาบัญชี

ตามปีงบประมาณ การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างของบัญชีรายได้และค่าใช้จ่ายจึงต้องรับรู้ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ซึ่งประกอบด้วย รายได้ค้างรับ ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า รายได้รับล่วงหน้า ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง วัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย และค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ โดยมีหลักในการรับรู้รายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างของรายได้และค่าใช้จ่ายดังนี้

1. รายได้ค้างรับ

หน่วยงานมีรายได้เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้เป็นรายได้ค้างรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ ให้ปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน บข. 01 ประเภทเอกสาร JV

2. รายได้รับล่วงหน้า

หน่วยงานมีการบันทึกบัญชีเมื่อรับเงินเป็นรายได้ ให้ปรับปรุงรายการบัญชีรายได้ที่ยังไม่ได้ส่งมอบสินค้าหรือบริการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ เป็นหนี้สิน ด้วยคำสั่งงาน บข. 01 ประเภทเอกสาร JV

3. รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

หน่วยงานจัดเก็บรายได้แผ่นดินภายในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบันแต่นำส่งคลังไม่ทันในปีงบประมาณที่รับเงินรายได้แผ่นดิน ให้ปรับปรุงรายการบัญชีเพื่อรับรู้หนี้สินใน ชื่อบัญชีรายได้แผ่นดินรอ

นำส่งคลัง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน บข. 04 ประเภทเอกสาร SQ และบันทึกรายการ(เอกสาร มีสถานะเป็นพัก)

4. วัสดุคงคลัง

หน่วยงานบันทึกการซื้อวัสดุเป็นค่าใช้จ่ายในชื่อบัญชีค่าวัสดุ เมื่อสิ้นปีงบประมาณ จะต้องมีการตรวจนับจำนวนและมูลค่าของวัสดุคงเหลือ และปรับปรุงรายการบัญชีค่าใช้จ่ายให้ถูกต้อง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน บข. 01 ประเภทเอกสาร JM

5. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

หน่วยงานมีค่าใช้จ่ายเกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้มีการจ่ายเงิน โดยจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ให้ปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน บข. 01 ประเภทเอกสาร JV

6. ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

หน่วยงานมีการบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายเมื่อจ่ายเงิน ให้ปรับปรุงรายการบัญชีค่าใช้จ่ายส่วนที่ยังไม่ได้รับสินค้าหรือบริการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ เป็นสินทรัพย์ ด้วยคำสั่งงาน บข. 01 ประเภทเอกสาร JV

7. ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย

หน่วยงานต้องรับรู้การปันส่วนต้นทุนของสินทรัพย์ถาวรที่มีตัวตนหรือปันส่วนมูลค่าเสื่อมสภาพของสินทรัพย์ถาวรไม่มีตัวตนอย่างเป็นระบบตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์หรือการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้นเป็นค่าใช้จ่าย โดยคำนวณตามวิธีเส้นตรง สำหรับที่ดินไม่ต้องคิดค่าเสื่อมราคา เพราะที่ดินมีอายุการใช้งานไม่จำกัด

8. ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

หน่วยงาน มีลูกหนี้จากการขายสินค้าหรือบริการและคาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้ ให้ประมาณหนี้สงสัยจะสูญ เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี และรับรู้หนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่ายคู่กับบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ซึ่งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเป็นบัญชีปรับลดมูลค่าลูกหนี้สำหรับการประมาณหนี้สงสัยจะสูญให้คำนวณด้วยวิธีการร้อยละของยอดลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการและเมื่อประมาณหนี้สงสัยจะสูญแล้ว ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้บันทึกปรับปรุงรายการบัญชี ด้วยคำสั่งงาน บข. 01 ประเภทเอกสาร JV

รายงานทางการเงิน

รายงานทางการเงินที่ส่วนราชการจัดทำเพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จะมีทั้งรายงานประจำเดือน และรายงานประจำปี

ระดับหน่วยงานผู้เบิก (หน่วยเบิกจ่ายในสังกัด สำนักงานตำรวจแห่งชาติ)

รายงานประจำปี คือ รายงานงบทดลองประจำปีงบประมาณ ให้หน่วยงานผู้เบิกเรียก รายงานงบทดลองประจำปี ด้วยคำสั่งงาน NGLTB_PMT รายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย โดยระบุงวด 1-16 พร้อมกับรายงานที่เกี่ยวข้องกับเงินทดรองราชการรายปี ได้แก่ รายงานฐานะเงินทดรองราชการ รายงานลูกหนี้เงินทดรองราชการ และงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารเงินทดรองราชการ โดยให้หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกลงลายมือชื่อกำกับรับรองความถูกต้องของรายงานดังกล่าว ส่งให้ สตง. ภายใน 6 วันนับ

จากวันสิ้นปีงบประมาณ (หน่วยงานผู้เบิกที่ตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาคและเบิกเงินจากสำนักงานคลังจังหวัด) ให้จัดส่งสำเนารายงานอีก 1 ชุด ถึง ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ขอยอารีย์สัมพันธ์ ถนนพระรามที่ 6 แขวงพญาไท เขตพญาไท กรุงเทพมหานคร 10400 (ตามหนังสือ สป. ที่ 0010.32/1292 ลง 17 มี.ค.65 เรื่อง กำชับการจัดส่งรายงานประจำเดือนและรายงานประจำปี ให้กับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน)

ระดับกรม (กองบัญชี สำนักงานงบประมาณและการเงิน สำนักงานตำรวจแห่งชาติ)

รายงานทางการเงินรวมของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน หมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนดภายใน 90 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบ และนำส่งกระทรวงการคลังเพื่อทราบ (สำนักงานตำรวจแห่งชาติ, 2565)

3. ความสะดวก รวดเร็ว และประหยัดเวลา

ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) เป็นเครื่องมือสำคัญสำหรับ CFO ของแต่ละกรม และจังหวัดในการบริหารวิเคราะห์ข้อมูลด้านการเงิน การคลัง ที่ถูกต้อง รวดเร็ว แม่นยำ ทันต่อการตัดสินใจในแต่ละช่วงเวลา ภายใต้รหัสโครงสร้าง รหัสงบประมาณ รหัสบัญชี รหัสพัสดุ เดียวกัน เป็นรหัสกลางของประเทศ และใช้ร่วมกันทุกส่วนราชการ ซึ่งจะช่วยให้ทุกส่วนราชการ ลดภาระและความซ้ำซ้อน ในการจัดทำรายงานด้านงบประมาณ บัญชี การเงิน การคลัง การพัสดุ ประเภทต่างๆ ที่ต้องจัดทำส่งส่วนกลาง เนื่องจากส่วนกลางสามารถเรียกดูข้อมูลได้ทันที จากฐานข้อมูลกลางเดียวกัน โดยประโยชน์ของระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) (สำนักงานโครงการเปลี่ยนการบริหารการเงินการคลังภาครัฐสู่ระบบอิเล็กทรอนิกส์, 2547) มีดังนี้

3.1 ช่วยอำนวยความสะดวกและลดเวลา ในการจัดทำรายงานทางการเงินการคลัง การปิดบัญชีประจำวัน ประจำเดือน ประจำปี โดยระบบจัดทำรายงานงบทดลองประจำวัน งบดุล และงบการเงินอื่นๆ ทั้งระดับกรมในส่วนกลาง และระดับจังหวัดในส่วนภูมิภาค สามารถเรียกดูข้อมูลเพื่อตรวจสอบความถูกต้องได้ทันทีแบบ Online Real-Time ถึงรายละเอียดทุกรายการที่บันทึก

3.2 เพิ่มประสิทธิภาพในการวางแผน บริหารและติดตามการรับจ่ายทั้งเงินในงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ กองทุนหมุนเวียนโดยระบบแสดงข้อมูล การเปรียบเทียบการรับจ่ายเงินจริง กับแผนรับจ่าย (Budget Plan) ทั้งในระดับกรม จังหวัด ตามแผนงานงานโครงการเป็นรายวัน รายเดือน รายไตรมาส รายปี แบบ Online Real-Time รวมถึงปรับเปลี่ยนลดขั้นตอนในการจัดสรร หรือโอนเงินงวด เป็นการ Release งบประมาณในระบบตามระยะเวลาให้รวดเร็วขึ้น

3.3 รองรับการปฏิบัติงานในระบบบัญชีแบบเกณฑ์คงค้างที่สอดคล้องกับมาตรฐานบัญชีสากล IPSAS (International Public Sector Accounting Standard) โดยเฉพาะการบริหารและจัดทำทะเบียนสินทรัพย์ถาวรรายตัว (Fixed Asset) ที่ถูกจัดเก็บและคำนวณค่าเสื่อมราคา ในระบบตลอดอายุสินทรัพย์

3.4 ปรับเปลี่ยนรูปแบบวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารพัสดุ จากปัจจุบันสู่แนวทางการจัดซื้อจัดจ้างแบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Procurement) โดยมีการกำหนดรหัสพัสดุใหม่ที่สอดคล้องกับมาตรฐาน UNSPSC การกำหนดรายละเอียดผู้ขาย (Vendor) และกลุ่มผู้ขาย รวมถึงการจัดทำ

รายละเอียดคุณสมบัติพัสดุเพื่อรองรับการกำหนดราคากลางของพัสดุ การจัดทำงบประมาณ การวิเคราะห์ราคาการวิเคราะห์ผู้ขาย การบริหารพัสดุ และก่อให้เกิดความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง โดยในส่วนที่ระบบ GFMS จะเชื่อมต่อกับระบบ G-Procurement

3.5 ปรับปรุง ขั้นตอน วิธีการ เพิ่มความเร็ว ลดเอกสาร ลดระยะเวลาในการรับจ่ายเงิน ทั้งในส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค จากการใช้เงินสดและเช็คเป็นหลักในปัจจุบัน เป็นการรับจ่ายแบบ อิเล็กทรอนิกส์ (e-Receipt/Payment) ที่ใช้การโอนเงินเข้าสู่บัญชีสัญญา ข้าราชการ ลูกจ้าง บัญชี ส่วนราชการและบัญชีเงินคงคลัง เพื่อเข้าสู่มิติใหม่ ในการเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานและการให้บริการประชาชน/ผู้ขาย อันทำให้ต้นทุนของผู้ขายและราคาสินค้าพัสดุลดลงในที่สุด

3.6 GFMS ยังจัดเตรียมระบบเพื่อรองรับการจัดทำบัญชี และการบริหารต้นทุน โดยเฉพาะต้นทุนกิจกรรม อันเป็นหนึ่งในข้อมูลที่สำคัญในการประเมินผลความสำเร็จของผลผลิต (Output) และผลลัพธ์ (Outcome) การบันทึกค่าใช้จ่ายและการวิเคราะห์ต้นทุนจะทำในระดับหน่วยงานต่ำกว่ากรม จังหวัด (Functional Cost Center) อาทิ เช่น กอง หน่วยงานในจังหวัด

3.7 GFMS จะจัดเก็บข้อมูลการเงิน การคลัง เพื่อการติดตาม ตรวจสอบ ทั้งในลักษณะ Online Real-Time และข้อมูลสะสมย้อนหลังตามระยะเวลาที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

3.8 ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ช่วยลดความซ้ำซ้อนของการจัดทำ ข้อมูล และรายงานด้านงบประมาณ บัญชี การเงิน การคลังและพัสดุ

3.9 ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ช่วยลดการใช้แรงงานจำนวนมาก โดยผลงานที่ออกมาเท่าเดิมหรือดีกว่าเดิม

3.10 ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ช่วยลดขั้นตอนในการทำงาน ทำให้ลดระยะเวลาในการประสานงาน

3.11 ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ช่วยลดเวลาในการจัดเตรียมเอกสาร

3.12 ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ช่วยลดปริมาณเอกสาร และสถานที่จัดเก็บของส่วนราชการ

3.13 ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) สามารถติดตามและนำข้อมูลสารสนเทศมาใช้งานได้ทันที

3.14 ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ช่วยสนับสนุนสารสนเทศที่ได้มีความสัมพันธ์กับสถานการณ์ปัจจุบันและนำมาประยุกต์ใช้ได้อย่างเหมาะสม

3.15 ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ช่วยให้การเบิกจ่ายงบประมาณมีความรวดเร็วขึ้น

3.16 ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ช่วยให้ผู้บริหารสามารถติดตาม เรียกดูและตรวจสอบงบประมาณที่จัดสรรได้ตลอดเวลา

3.17 ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ช่วยให้การรายงานทางการเงินสามารถสนับสนุนการตัดสินใจที่กำลังทำในขณะนั้นแก่ผู้บริหารได้อย่างมีประสิทธิภาพ

จากการศึกษาแนวคิดเกี่ยวกับระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ผู้ศึกษาสามารถสรุปได้ว่า จากการที่สำนักงานตำรวจแห่งชาติได้นำระบบ New GFMS Thai เข้าดำเนินการเบิกจ่ายเงินจากคลัง รับเงิน จ่ายเงิน และนำส่งคลัง โดยครอบคลุมระบบงานทั้งหมด 6 ระบบ คือ ระบบบริหารงบประมาณ ระบบจัดซื้อจัดจ้าง ระบบเบิกจ่าย ระบบรับและนำส่งรายได้ ระบบบัญชีแยกประเภท และระบบบัญชีสินทรัพย์ถาวร ซึ่งระบบบริหารงบประมาณนี้จะเชื่อมโยงกับกระบวนการอื่นๆ ได้แก่ กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง กระบวนการเบิกจ่าย กระบวนการจัดการสินทรัพย์ถาวร และกระบวนการในระบบบัญชีแยกประเภททั่วไปอย่างสมบูรณ์ และระบบการเงินและบัญชี จะครอบคลุมถึงด้านการบัญชี ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ด้านการเบิกจ่าย ด้านการรับและนำส่งรายได้ และบัญชีสินทรัพย์ถาวร โดยการเชื่อมโยงของทุกระบบงานในระบบ New GFMS Thai ช่วยให้อำนวยความสะดวก รวดเร็ว และประหยัดเวลาทันต่อเหตุการณ์ ผู้ศึกษาจึงนำมาเป็นตัวแปรอิสระด้านระบบบริหารงบประมาณ ด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ และด้านความสะดวก รวดเร็ว และประหยัดเวลา ในการศึกษาครั้งนี้

2.5 แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน

ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ตามที่แม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552) และตามกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2557) ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินตามคำนิยาม หมายถึง ลักษณะหรือคุณสมบัติของข้อมูลที่อยู่ในงบการเงินส่งผลให้ผู้ใช้งบการเงินได้รับประโยชน์สูงสุด (กุลยา จันทะเดช, 2557) ดังนี้

1. ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) หมายถึง ข้อมูลที่สามารถใช้ประเมินเหตุการณ์ในอดีต เพื่อใช้พยากรณ์สถานะการณ์ที่กำลังเกิดขึ้นในปัจจุบัน และกำลังจะมาถึงอนาคตได้
2. การปราศจากข้อผิดพลาด (Free from Error) หมายถึง ข้อมูลที่ไม่มีรายการข้อผิดพลาดเกิดขึ้นเลยหรือการละเว้นการให้ข้อมูล
3. ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) หมายถึง ข้อมูลที่แสดงออกมามีเนื้อหาครบถ้วน โดยข้อมูลนั้นจะต้องปราศจากความลำเอียงและอคติ
4. ความสามารถเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) หมายถึง ข้อมูลขององค์กร หรือกิจการที่คล้ายคลึงกันหรือประเภทเดียวกัน สามารถนำข้อมูลการเงินมาเปรียบเทียบกับของกิจการในรอบระยะเวลาที่ต่างกันได้
5. ความทันเวลา (Timeliness) หมายถึง ข้อมูลทางการเงินพร้อมต่อการนำไปใช้อยู่เสมอ
6. ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (Verifiability) หมายถึง ข้อมูลที่สามารถพิสูจน์และยืนยันได้อย่างตรงกันแม้ว่าผู้พิสูจน์จะมีความรอบรู้ต่างกันหรือมีความเป็นอิสระต่อกัน
7. ความสามารถเข้าใจได้ (Understandability) หมายถึง ข้อมูลทางการเงินของกิจการถึงแม้ว่าข้อมูลจะมีความซับซ้อน แต่ที่ผู้ใช้สามารถเข้าใจได้ทันที

ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐ

ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐ หมายถึง คุณสมบัติของรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพและเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน คือ ความเชื่อถือได้ การ

เปรียบเทียบกันได้ ความเข้าใจได้ และความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (กุลยา จันทะเดช, 2557) มีรายละเอียด ดังนี้

1. ความเชื่อถือได้ คือ ข้อมูลที่ไม่มีข้อผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ เป็นข้อมูลที่ไม่มีความลำเอียง เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม และสามารถกำหนดค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ เนื้อหาทางบัญชีที่แสดงรายการเป็นความจริงไม่มีข้อผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ

2. การเปรียบเทียบกันได้ คือ ผู้ใช้สามารถเปรียบเทียบงบการเงินของหน่วยงานในรอบระยะเวลาต่างกันได้ เพื่อคาดการณ์แนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของหน่วยงาน และต้องสามารถเปรียบเทียบงบการเงินระหว่างหน่วยงานที่มีความคล้ายคลึงกัน หรือลักษณะหน่วยงานใกล้เคียงกัน และช่วงเวลาที่มีความคล้ายคลึงกันเพื่อประเมินฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของหน่วยงาน

3. ความเข้าใจได้ คือ ข้อมูลในงบการเงินต้องสามารถเข้าใจได้ทันทีที่ผู้ใช้งบการเงินใช้ข้อมูล ถึงแม้ว่าข้อมูลจะมีความซับซ้อนแต่สามารถทำรายงานทางการเงินออกมาได้อย่างเข้าใจได้ง่าย

4. ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ คือ ข้อมูลที่มีประโยชน์ต้องเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน ช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคต รวมทั้งยืนยันข้อผิดพลาดของการประเมินผลที่ผ่านมาของผู้ใช้งบการเงินได้

ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน

ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ (Qualitative Characteristics of Useful Financial Information) สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ (2558) โดยระบุว่า ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ที่สุดต่อผู้ลงทุน ผู้ให้กู้ยืม หรือเจ้าหนี้อื่นในปัจจุบัน และอนาคต ต้องมีลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน (Fundamental Qualitative Characteristics) 2 ประการ ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) และความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) ทั้งนี้ ข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมสามารถถูกเสริมด้วยลักษณะเชิงคุณภาพเสริม (Enhancing Qualitative Characteristics) 4 ประการ ได้แก่

- ความสามารถเปรียบเทียบได้ (Comparability)
- ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (Verifiability)
- ความทันเวลา (Timeliness)
- ความสามารถเข้าใจได้ (Understandability)

โดยมีลักษณะเชิงคุณภาพรองภายใต้ความเชื่อถือได้ ได้แก่ การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) เนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ (Substance over Form) ความเป็นกลาง (Neutrality) ความระมัดระวัง (Prudence) และความครบถ้วน (Completeness)

ซึ่งลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินตามที่กำหนดไว้ในแม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552) ประกอบด้วย ความเข้าใจได้ (Understandability) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) ความเชื่อถือได้ (Reliability) และการเปรียบเทียบกันได้ เช่นกัน

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ ได้ให้นิยามของลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน หมายถึง คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลในงบการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน ต้องเป็นข้อมูลที่ต้องและยุติธรรม ถูกต้องตามควร ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินมี 4 ประการ (กิตติยา คัมภีร์, 2560) ดังนี้

1. ความเข้าใจได้ของข้อมูลในงบการเงินต้องสามารถเข้าใจได้ในทันทีที่ผู้ใช้งบการเงินใช้ข้อมูลดังกล่าว ข้อมูลที่ซับซ้อนแต่ถ้าเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจก็ไม่ควรละเว้นที่จะแสดงในงบการเงิน จึงต้องมีข้อสมมติว่าผู้ใช้งบการเงินมีความรู้ตามควรเกี่ยวกับกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจและการบัญชี

2. ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ หมายถึง ข้อมูลในงบการเงินต้องมีประโยชน์เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินสามารถใช้ข้อมูลดังกล่าวประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบันและอนาคต ซึ่งข้อผิดพลาดหรือช่วยยืนยันของผลการประเมินผ่านมาของผู้ใช้งบการเงินและถือเป็นเกณฑ์ในการคาดคะเนฐานะการเงินและผลการดำเนินงานในอนาคตได้ เช่น ความสามารถในการชำระหนี้/ภาระผูกพันเมื่อครบกำหนดชำระ โดยประเมินจากข้อมูลที่แสดงไว้ในงบการเงิน

3. ความเชื่อถือได้ หมายถึง ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต้องเชื่อถือได้ ต้องไม่มีความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญเป็นข้อมูลที่มีความเที่ยงธรรม มีความเป็นกลาง ไม่มีความลำเอียง มีความครบถ้วนสมบูรณ์ในสาระสำคัญที่ไม่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจผิดในสาระสำคัญ (กิตติยา คัมภีร์, 2560) ข้อมูลที่มีความเชื่อถือได้จะต้องมีคุณสมบัติดังนี้

3.1 การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมหมายถึง รายการและเหตุการณ์ทางบัญชี ได้แสดงอย่างเที่ยงธรรมในงบการเงินที่ควรแสดงคืองบแสดงฐานะการเงิน ควรแสดงสินทรัพย์หนี้สินและส่วนของทุน

3.2 เนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ หมายถึง การนำเสนอรายงานทางการเงินนักบัญชีควรสนใจในเนื้อหา และความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจไม่ใช่รูปแบบทางกฎหมายเพียงอย่างเดียว

3.3 ความเป็นกลาง หมายถึง ข้อมูลที่แสดงในงบการเงินจะต้องมีความน่าเชื่อถือปราศจากความลำเอียง มีความเป็นกลางเนื่องจากงบการเงินจัดทำขึ้นเพื่อนำไปใช้ประโยชน์แก่บุคคลหลายฝ่าย ต้องใช้หลักฐานและข้อเท็จจริงอันเที่ยงธรรมที่ยอมรับและเชื่อถือได้

3.4 ความระมัดระวังหมายถึง การจัดทำงบการเงินจำเป็นต้องใช้ความระมัดระวังในการใช้ดุลยพินิจ การประมาณการภายใต้ความไม่แน่นอน เพื่อไม่ให้สินทรัพย์หรือรายได้แสดงจำนวนสูงเกินไป และหนี้สิน หรือค่าใช้จ่ายแสดงจำนวนต่ำเกินไป ซึ่งจะทำให้งบการเงินขาดความเป็นกลางและความน่าเชื่อถือ

3.5 ความครบถ้วน หมายถึง ข้อมูลในงบการเงินที่เชื่อถือได้ต้องครบถ้วน ภายใต้ข้อจำกัดของความมีนัยสำคัญและต้นทุนในการจัดทำ เพื่อไม่ให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจ คลาดเคลื่อนบางรายการหากไม่แสดงในงบการเงินจะทำให้ข้อมูลเกิดความผิดพลาดหรือทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจผิดซึ่งจะทำให้ข้อมูลเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจขาดความเชื่อถือได้

4. การเปรียบเทียบกันได้หมายถึง การวัดมูลค่าและการแสดงผลกระทบรายการทางการเงินของรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน จะต้องปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเปรียบเทียบงบการเงินของกิจการในรอบระยะเวลาต่างกัน หรือเปรียบเทียบงบการเงินระหว่างหน่วยงาน

5. การบัญชีตามเกณฑ์คงค้างเกณฑ์คงค้าง หมายถึง หลักเกณฑ์ทางบัญชีที่รับรู้รายการและเหตุการณ์เมื่อเกิดขึ้นมิใช่รับรู้เมื่อมีการรับหรือจ่ายเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดซึ่งทำให้รายการและเหตุการณ์ต่าง ๆ ได้รับการบันทึกบัญชีและแสดงในงบการเงินภายในงวดที่เกี่ยวข้องกับการเกิดรายการและเหตุการณ์นั้นในทางบัญชีการรับรู้รายการเมื่อเกิดขึ้นเป็นการบันทึกสินทรัพย์

หนี้สินส่วนบุคคล รายได้ และค่าใช้จ่ายเมื่อเป็นที่ค่อนข้างแน่นอนว่าหน่วยงานจะได้รับหรือจะสูญเสียประโยชน์เชิงเศรษฐกิจและสามารถวัดมูลค่าของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ ดังนั้นหน่วยงานอาจจะบันทึกรายการก่อนที่จะได้รับหรือจ่ายเงินสด งบการเงินที่จัดทำขึ้นตามเกณฑ์ดังกล่าวนอกจากจะให้ข้อมูลเกี่ยวกับรายการในอดีตที่เกี่ยวข้องกับการรับและจ่ายเงินสดแล้วยังให้ข้อมูลเกี่ยวกับภาระผูกพันที่หน่วยงานต้องชำระเป็นเงินสดในอนาคต และทรัพยากรที่จะได้รับเป็นเงินสดในอนาคต รวมทั้งทรัพยากรที่ใช้ประโยชน์ได้มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีด้วยเกณฑ์ดังกล่าวจึงเป็นหลักการที่แสดงให้เห็นผลกระทบจากการใช้จ่ายเงินโดยเฉพาะเงินงบประมาณในปัจจุบันที่มีต่อความสามารถของหน่วยงานในการให้บริการและภาระผูกพันที่จะเกิดขึ้นในอนาคต

6. รอบระยะเวลาบัญชี งบการเงินจะจัดทำขึ้นสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่งปีโดยใช้ปีงบประมาณเป็นเกณฑ์คือเริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม ถึงวันที่ 30 กันยายน ของปีถัดไป

7. หลักการและนโยบายบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์

วัตถุประสงค์ของรายงานทางการเงิน

ตามกรอบแนวคิดสำหรับรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2562) มีวัตถุประสงค์ ในการจัดทำรายงานทางการเงิน (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2562) ดังนี้

1. ให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจต่อผู้ลงทุน ผู้ให้กู้ยืมหรือเจ้าหนี้อื่น ทั้งในปัจจุบันและอนาคต ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการซื้อ ขาย หรือถือตราสารทุนและตราสารหนี้ และการรับชำระเงินกู้และสินเชื่อในรูปแบบอื่น

2. ให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ในการประเมินกระแสเงินสดรับสุทธิในอนาคตที่จะเข้าสู่กิจการ

3. ให้ข้อมูลแก่ผู้ลงทุน ผู้ให้กู้ยืมหรือเจ้าหนี้อื่นทั้งในปัจจุบันและอนาคตเกี่ยวกับความรับผิดชอบของผู้บริหารในการบริหารงานและใช้ทรัพยากรขององค์กร

4. ให้ข้อมูลแก่ฝ่ายบริหารในการบริหารงาน

ลักษณะของรายงานทางการเงิน

รายงานทางการเงินที่จัดทำและนำเสนอต้องมีลักษณะเดียวกันเนื่องจากกิจการทุกกิจการต้องปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2562) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ได้กำหนดลักษณะของรายงานทางการเงินไว้ (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2562) ดังนี้

1. เอกลักษณะเฉพาะของรายงานทางการเงิน

- ชื่อของกิจการที่เสนอรายงาน

- การระบุว่ารายงานทางการเงินนั้นจัดทำเป็นรายงานทางการเงินเฉพาะกิจการหรือรายงานทางการเงินของกลุ่มกิจการ

- วันที่สิ้นรอบระยะเวลารายงาน หรือรอบระยะเวลาที่ครอบคลุมรายงานทางการเงินของหมายเหตุประกอบรายงานทางการเงิน

- สกุลเงินที่ใช้รายงานทางการเงินซึ่งต้องเป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี (ปรับปรุง 2562) เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยน เงินตราต่างประเทศ (เมื่อมีการประกาศใช้)

- จำนวนหลักที่ใช้ในการแสดงจำนวนเงินในรายงานทางการเงิน

2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงิน

- ต้องแสดงฐานะการเงินผลการดำเนินงานทางการเงินและกระแสเงินสดของกิจการ โดยถูกต้องตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและมีการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมให้เหมาะสม
- ต้องเปิดเผยถึงการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินไว้ใน หมายเหตุประกอบรายงานทางการเงินอย่างชัดเจนโดยไม่มีเงื่อนไข
- ต้องจัดทำรายงานทางการเงินตามหลักการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ฝ่ายบริหารมีความตั้งใจที่จะชำระบัญชี หรือหยุดประกอบธุรกิจ หรือไม่มีทางเลือกอื่นใด นอกเหนือจากการชำระบัญชีหรือหยุดประกอบธุรกิจ
- ต้องจัดทำรายงานทางการเงินตามเกณฑ์คงค้าง เว้นแต่เป็นข้อมูลกระแสเงินสด
- ต้องแยกแสดงรายการที่มีนัยสำคัญแต่ละรายการ
- ต้องไม่นำสินทรัพย์และหนี้สิน หรือรายได้และค่าใช้จ่ายมาหักกลบลบกันนอกจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินมีข้อกำหนดหรืออนุญาตให้หักกลบได้
- ต้องนำเสนองบการเงินฉบับสมบูรณ์ (รวมทั้งข้อมูลเปรียบเทียบ) อย่างน้อยปีละครั้ง
- กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเปรียบเทียบของงวดก่อน สำหรับทุกรายการที่แสดงจำนวนเงินในงบการเงินงวดปัจจุบัน
- เมื่อกิจการมีการแก้ไขการนำเสนอหรือจัดประเภทรายการในงบการเงิน กิจการต้องจัดประเภทรายการของจำนวนเงินที่นำมาเปรียบเทียบใหม่ด้วย

ประเภทของรายงานทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 และแนวปฏิบัติทางบัญชีประกอบมาตรฐาน การบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 กำหนดไว้ว่างบการเงินที่สมบูรณ์ (กรมบัญชีกลาง, 2558) ประกอบด้วย

1. งบแสดงฐานะการเงิน เป็นรายงานที่แสดงถึงฐานะการเงินของหน่วยงาน ณ วันใดวันหนึ่งซึ่งแสดงรายละเอียดเกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สินและส่วนทุน/สินทรัพย์สุทธิของหน่วยงาน
2. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน เป็นรายงานที่แสดงข้อมูลเกี่ยวกับผลการดำเนินงานของหน่วยงาน สำหรับรอบระยะเวลาหนึ่ง แสดงรายการรายได้ ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการดำเนินงาน รายได้ ค่าใช้จ่าย ที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน และรายการพิเศษ แต่ให้ถือว่ารายการรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นทั้งหมดเกิดจากการดำเนินงานของหน่วยงาน เว้นแต่ต้นทุนทางการเงินจะแยกแสดงรายการเนื่องจากการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมการจัดหาเงิน
3. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์/ส่วนทุนสุทธิ เป็นรายงานที่แสดงการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ซึ่งประกอบไปด้วยรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด รายการของรายได้และค่าใช้จ่ายที่มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับอื่น กำหนดให้รับรู้โดยตรงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
4. งบกระแสเงินสด เป็นรายงานที่แสดงข้อมูลเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงของเงินสดและรายการที่เทียบเท่าเงินสดของหน่วยงาน ที่ได้รับและจ่ายไปในช่วงงวดของหน่วยงานซึ่งแสดงให้เห็นเงินสดจากผลของการดำเนินงานระหว่างงวด เงินสดที่เกิดขึ้นจากกิจกรรมลงทุนเงินสดที่เกิดขึ้นจากกิจกรรมจัดหาเงิน และเงินสดสุทธิที่เพิ่มขึ้น หรือลดลงระหว่างงวด
5. งบการเงินเปรียบเทียบ จะให้ข้อมูลการเสนองบการเงินเปรียบเทียบให้ประโยชน์และข้อมูลที่มีความชัดเจนเพิ่มขึ้นเกี่ยวกับลักษณะประเภทและแนวโน้มของการเปลี่ยนแปลงที่มี

ผลกระทบต่อหน่วยงาน ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเปรียบเทียบงบการเงินของหน่วยงานในรอบระยะเวลาต่างกันเพื่อคาดคะเนแนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน ของหน่วยงาน

6. หมายเหตุประกอบงบการเงินจะแสดงหลักการเปิดเผยข้อมูลประกอบงบการเงินที่จำเป็น ประกอบด้วยข้อมูลทั่วไป เกณฑ์การจัดทางงบการเงิน การปฏิบัติตามมาตรฐาน และนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและรายละเอียดประกอบ รายการที่ปรากฏในงบการเงินเพิ่มเติม

7. รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีปัจจุบันและปีก่อนแสดงรายการเปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับอนุมัติจัดสรรและจำนวนเงินที่ใช้จริงทั้งในส่วนของงบประมาณรายจ่ายปีปัจจุบันและปีก่อนโดยแสดงเป็นรายงานแยกต่างหาก

8. รายงานรายได้แผ่นดิน แสดงรายการรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บได้ขั้นต้นหักรายการถอนคืนจากคลังการจัดสรรตามกฎหมายและรายได้แผ่นดินนำส่งคลังจำนวนเงินที่ค้างค้างยังไม่ได้นำส่งคลังในงวดบัญชีนั้น ต้องนำมาปรับปรุงเป็นรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังซึ่งจะทำให้รายการรายได้แผ่นดินสุทธิในบรรทัดสุดท้ายของรายงานมียอดเป็นศูนย์เสมอ

หลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ.2561 มาตรา 68 กำหนดหลักเกณฑ์ในการจัดทางงบการเงิน (กรมบัญชีกลาง, 2562) ดังนี้

1. หน่วยงานภาครัฐต้องจัดทำงบการเงิน โดยใช้ “เกณฑ์คงค้าง” ยกเว้นข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับกระแสเงินสด

2. รับรู้รายการเมื่อเกิดขึ้นเป็นการบันทึกสินทรัพย์หนี้สินส่วนทุนรายได้และค่าใช้จ่ายเมื่อเป็นที่ค่อนข้างแน่นอนว่าหน่วยงานจะได้รับหรือสูญเสียประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ และสามารถวัดมูลค่าของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ ดังนั้นหน่วยงานอาจจะบันทึกรายการก่อนที่ได้รับหรือจ่ายเงินสด

แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินของหน่วยงานภาครัฐ

กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลังได้จัดทำมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงินเป็นแนวปฏิบัติทางบัญชีประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ เรื่อง การนำเสนองบการเงินจัดทำเพื่อให้หน่วยงานภาครัฐใช้ประกอบการทำความเข้าใจ และเพื่อใช้เป็นรูปแบบในการจัดทำงบการเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐในระบบ GFMS และหน่วยงานภาครัฐที่ใช้ระบบบัญชีเฉพาะของหน่วยงานแยกต่างหากจากระบบ GFMS เป็นแนวทางในการกำหนดวิธีปฏิบัติในระบบ GFMS การแสดงรูปแบบงบการเงินและหลักการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน สำหรับหน่วยงานภาครัฐโดยทั่วไปมีองค์ประกอบของรูปแบบงบการเงิน (ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร, 2555) ดังนี้

1. งบแสดงฐานะการเงิน
2. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
3. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
4. งบกระแสเงินสด
5. รายงานเปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับอนุมัติจัดสรรและจำนวนเงินที่ใช้จริง ซึ่งอาจจะแสดงเป็นรายงานแยกต่างหาก หรือแสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

6. หมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งประกอบด้วยสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและข้อมูลที่ให้คำอธิบายอื่น

การนำเสนองบการเงิน โดยถูกต้องตามที่ควรและเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐงบการเงินต้องแสดงฐานะการเงินผลการดำเนินงานทางการเงิน และกระแสเงินสดของหน่วยงานโดยถูกต้อง การแสดงข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรคือการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผลกระทบของรายการเหตุการณ์อื่น ๆ และเงื่อนไขต่าง ๆ ตามคำนิยามและเกณฑ์การรับรู้รายการสินทรัพย์หนี้สินรายได้ และค่าใช้จ่ายที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐการนำเสนองบการเงิน ซึ่งได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและมีการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมให้เหมาะสมแก่กรณีถือว่างบการเงินนั้นนำเสนอข้อมูล โดยถูกต้องตามที่ควรรายการทางการเงินโดยรวมที่เกิดขึ้นในหน่วยงานภาครัฐ เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐทุกแห่ง สามารถนำไปใช้เป็นรูปแบบมาตรฐานสำหรับการนำเสนองบการเงินได้ในการนำไปใช้จริง หน่วยงานภาครัฐไม่จำเป็นต้องมีรายการทั้งหมดตามรูปแบบงบการเงินที่แสดงไว้ที่หน่วยงานอาจมีรายการเฉพาะที่ไม่ปรากฏในรูปแบบงบการเงินตามแนวปฏิบัตินี้ ดังนั้นหน่วยงานจึงต้องนำรูปแบบงบการเงินนั้นไปปรับใช้เป็นแนวทางในการจัดทำงบการเงิน โดยพิจารณาจากรายการที่เกิดขึ้นจริงของหน่วยงานภายใต้หลักความมีสาระสำคัญรายการใดที่หน่วยงานพิจารณาแล้วเห็นว่าไม่มีสาระสำคัญไม่จำเป็นต้องแยกแสดงรายการในงบการเงิน แต่รายการใดที่หน่วยงานเห็นว่า มีสาระสำคัญควรพิจารณาแยกแสดงในงบการเงิน หรือเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงิน แม้ว่าแนวปฏิบัตินี้จะไม่ได้กำหนดให้แยกแสดงรายการนั้นไว้ในงบการเงิน หรือไม่ได้กำหนดให้เปิดเผยข้อมูล เพิ่มเติมเกี่ยวกับรายการนั้นไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินก็ตาม นอกจากนี้ในการนำไปใช้จริง หน่วยงานภาครัฐต้องใช้ดุลยพินิจในการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินให้เหมาะสม กับรายการที่เกิดขึ้นของหน่วยงานภายใต้ข้อกำหนดตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่เกี่ยวข้อง ดังนั้น หน่วยงานต้องติดตามการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ หรือฉบับปรับปรุงของ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่เคยประกาศใช้แล้ว เพื่อให้มีการเปิดเผยข้อมูลได้โดยสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐในอนาคต (กรมบัญชีกลาง, 2558) จากการทบทวนแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินของหน่วยงานภาครัฐ นอกจากนี้ในการนำไปใช้จริง หน่วยงานภาครัฐต้องใช้ดุลยพินิจในการนำเสนองบการเงินและการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินให้เหมาะสมกับรายการที่เกิดขึ้นของหน่วยงานภายใต้ ข้อกำหนดตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่เกี่ยวข้อง ดังนั้นหน่วยงานต้องติดตามการประกาศใช้ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่หรือฉบับปรับปรุงของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่เคยประกาศใช้แล้ว เพื่อให้มีการเปิดเผยข้อมูลได้โดยสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐในอนาคต

จากการศึกษาแนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ผู้ศึกษาสามารถสรุปได้ว่า จากการนำระบบ New GFMS Thai เข้ามาใช้เพื่อพัฒนาระบบบริการการเงินการคลังภาครัฐให้ทันสมัยและมีประสิทธิภาพ โดยนำเทคโนโลยีสารสนเทศ มาประยุกต์ใช้ทำให้ผู้ปฏิบัติงานมีความรวดเร็วและความคล่องตัวในการทำงานมากยิ่งขึ้น และทำให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถนำข้อมูลไปตัดสินใจในการวางแผนการใช้ทรัพยากรและงบประมาณได้อย่างมีประสิทธิภาพและทันเวลา ผู้ศึกษาได้เลือกระบบงบประมาณ ระบบการเงินและบัญชี และความสะดวก รวดเร็ว และประหยัดเวลามาเป็นตัวอย่างในการศึกษาคั้งนี้เนื่องจากเป็นระบบที่มีความสำคัญและส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินโดยตรง เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านระบบบัญชีที่มีประสิทธิภาพและได้ข้อมูล ที่มีความ

น่าเชื่อถือ สามารถเข้าใจได้ ข้อมูลที่เร็วเกี่ยวกับการตัดสินใจ และนำมาเปรียบเทียบกันได้ ระหว่างของมูลปัจจุบันและในอดีต เพื่อเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินนำไปใช้ในการตัดสินใจ การวางแผนการใช้งบประมาณ และทรัพยากรให้เกิดประโยชน์กับหน่วยงานมากที่สุด ผู้ศึกษาจึงนำคุณภาพรายงานทางการเงินมาเป็นตัวแปรตามในการศึกษาครั้งนี้

2.6 แนวคิดเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย

กฎหมายเป็นเครื่องกำหนดพฤติกรรมของมนุษย์ตั้งแต่เกิดจนถึงตาย กฎหมายเกิดมาจากความเชื่อ ความคิดพื้นฐานของมนุษย์ การจะกำหนดกฎหมายขึ้นมาได้ต้องมีแนวความคิดมาจากนักปราชญ์กฎหมายหลายสำนัก มีแนวคิดต่าง ๆ หลายยุคให้ความหมายของกฎหมายที่ต่างกันไป และมีแนวความคิดกฎหมายต่างกันไปตามวิวัฒนาการของสังคมในแต่ละยุคแต่ละสมัย จึงได้นำแนวคิดที่สำคัญมาถือใช้เป็นหลักในเรื่อง ความหมายของกฎหมายมาถึงปัจจุบันมีอยู่ 2 สำนักได้แก่สำนักความคิดกฎหมายบ้านเมือง และ สำนักความคิดกฎหมายธรรมชาติ (คณะกรรมกรวิชาชีพบัญชีด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการ บัญชี สาขาวิชาชีพบัญชี, 2550) การกำหนดว่าเป็นกฎหมายนั้นจะพิจารณาจากความหมายที่สำนักกฎหมายต่าง ๆ ได้ให้ความหมายไว้ โดยจะแบ่งออกได้เป็น 2 ลักษณะคือ กฎหมายตามเนื้อความ และกฎหมายตามแบบพิธีกฎหมายโดยกฎหมายทั้ง 2 ลักษณะนั้นพิจารณาแยกออกจากกันได้แก่ (ชมชื่น มัณยารมย์, 2554)

1. กฎหมายตามเนื้อความ คือ กฎหมายที่ได้รับการพิจารณาเนื้อความที่เป็นตัวกำหนดเนื้อหาองค์ประกอบทั้งหมดของกฎหมาย โดยเนื้อความของกฎหมายจะต้องประกอบไปด้วยดังนี้

1.1 กฎหมายต้องเป็นลักษณะของคำสั่งหรือข้อบังคับให้กระทำ

1.2 หมายต้องเป็นลักษณะการออกคำสั่งหรือข้อบังคับที่มาจากรัฐอธิปไตย

1.3 กฎหมายต้องเป็นลักษณะการออกคำสั่งหรือข้อบังคับที่บังคับใช้กันทั่วไปอย่างเท่าเทียม

เทียม

1.4 กฎหมายบัญญัติขึ้นเพื่อให้ทุกคนปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด

1.5 กฎหมายต้องเป็นสภาพของการบังคับ

2. กฎหมายตามแบบพิธี คือ กฎหมายที่ออกโดยการบัญญัติขึ้นตามกระบวนการในการออกกฎหมาย เช่น การออกกฎหมายโดยการผ่านรัฐสภา หรือกฎหมายที่กำหนดขึ้นจากรัฐบาลหรือองค์กรฝ่ายปกครองใช้อำนาจกำหนดเพื่อออกกฎหมายขึ้นมาเอง เช่น รัฐธรรมนูญ ประมวลกฎหมายพระราชบัญญัติ พระราชกำหนด พระราชกฤษฎีกา กฎกระทรวง เป็นต้น กฎหมายตามแบบพิธี เป็นกฎหมายที่มีเนื้อความตามลักษณะ หรือข้อกำหนดสภาพการบังคับไว้หรือไม่ก็ได้ ก็ยังถือว่าเป็นกฎหมายที่ออกจากการผ่านกระบวนการ เช่น พระราชบัญญัติงบประมาณประจำปี จะเป็นกฎหมายที่ออกโดยผ่านรัฐสภา อยู่ในประเภทกฎหมายตามแบบพิธี ซึ่งไม่ใช่กฎหมายตามเนื้อความเนื่องจากไม่ใช่ข้อกฎหมายที่ใช้กำหนดพฤติกรรมบุคคลและไม่มีลักษณะบังคับ หรือกำหนดบทลงโทษแล้วนั้น

กฎหมายว่าด้วยการบัญชีฉบับปัจจุบัน คือ ประกาศของคณะปฏิวัติฉบับ ที่ 285 ได้บังคับใช้มาตั้งแต่ พ.ศ. 2515 มาจนถึงปัจจุบัน เป็นเวลานานกว่า 27 ปี จึงถูกใช้เป็นหลักในการทำบัญชีหลายประการ แต่ยังมีความที่ไม่สอดคล้องกับยุคสมัยปัจจุบัน เนื่องจากยุคสมัยปัจจุบัน มีความก้าวหน้าทางการบัญชีและสถานการณ์ที่ไม่สอดคล้องกับกิจการที่เปลี่ยนแปลงไปตามยุคสมัย

รวมทั้งเพื่อให้การจัดทำบัญชี และงบการเงินของกิจการเป็นไปตามความเป็นจริง เหมาะสมกับกิจการ ในปัจจุบัน และเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ให้สอดคล้องกับหลักการสากล เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงิน ภายใน และภายนอกใช้งบการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ ใช้ประกอบการตัดสินใจทางเศรษฐกิจได้อย่างสะดวกและรวดเร็ว ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลทางการบัญชีไปประกอบการตัดสินใจทาง ธุรกิจ สร้างความเชื่อมั่นให้แก่กิจการ โดยกรมพัฒนาธุรกิจการค้ากระทรวงพาณิชย์ ได้เสนอให้มีการ แก้ไขปรับปรุงกฎหมายว่าด้วยการบัญชีมาเป็นลำดับ เริ่มตั้งแต่ปี พ.ศ. 2534 เป็นต้นมา จนถึงปัจจุบัน โดยกฎหมายดังกล่าว ได้ผ่านการเห็นชอบจากรัฐสภา เมื่อปี พ.ศ. 2543 และประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 2 พฤษภาคม 2543 และมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 10 สิงหาคม 2543 เป็นต้นไป โดยมีสาระสำคัญที่แก้ไข ดังนี้ (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2560)

สาระสำคัญของกฎหมาย (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2560)

1. แก้ไขหลักการจากเดิมที่กำหนดให้ธุรกิจทั้งประเภทนิติบุคคลและบุคคลธรรมดาที่ ประกอบธุรกิจตามประเภทที่รัฐมนตรีมีประกาศกำหนดให้ว่าจะต้องมีการจัดทำบัญชีโดยกำหนดให้นิติ บุคคลทั้งที่จดทะเบียนตามกฎหมายไทยและ กฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย และ กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากรเป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีส่วนบุคคลธรรมดาและห้างหุ้นส่วน ที่ไม่ได้จดทะเบียนจะต้องจัดทำบัญชีต่อเมื่อรัฐมนตรีโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรีประกาศ ในราชกิจจานุเบกษาให้เป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี
2. กำหนดให้ผู้ทำบัญชีต้องเข้ามามีส่วนในการรับผิดชอบในการจัดทำบัญชีของธุรกิจโดย แบ่งแยกหน้าที่และความรับผิดชอบระหว่างผู้ทำบัญชีและผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีให้อย่างชัดเจน
3. กำหนดให้อธิบดีมีอำนาจในการกำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี รวมทั้งกำหนดข้อยกเว้น ให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีหรือผู้ทำบัญชีไม่ต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ในเรื่องใดเรื่องหนึ่งหรือส่วนใดส่วนหนึ่ง
4. กำหนดยกเว้น ใ้งบการเงินของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีที่เป็นห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่มี พุนสินทรัพย์ หรือรายได้ไม่เกินที่กำหนดในกฎกระทรวงไม่ต้องได้รับตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชี
5. ลดภาระของธุรกิจในการจัดเก็บบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชีจาก 10 ปี เหลือ 5 ปี และในกรณีจำเป็นอธิบดีโดยความเห็นชอบของรัฐมนตรีขยายระยะเวลาจัดเก็บได้แต่ต้อง ไม่เกิน 7 ปี
6. ปรับปรุงข้อกำหนดต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับระบบการจัดทำบัญชีด้วย คอมพิวเตอร์ เช่น การเก็บรักษาบัญชี การลงรายการในบัญชี เป็นต้น
7. ปรับปรุงบทกำหนดโทษให้เหมาะสม ครอบคลุมถึงผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ผู้ทำบัญชี และ ผู้ที่เกี่ยวข้อง และให้อธิบดีหรือผู้ซึ่งอธิบดีมอบหมายมีอำนาจเปรียบเทียบปรับได้สำหรับความผิดที่มี โทษปรับเพียงอย่างเดียว หรือมีโทษจำคุกไม่เกินหนึ่งเดือน เพื่อลดขั้นตอนปฏิบัติและสะดวกต่อผู้ ประกอบธุรกิจ
8. กำหนดบทเฉพาะกาล ยกเว้น ให้ผู้ที่ประกอบอาชีพเป็นผู้ทำบัญชีอยู่ก่อนแล้วแต่ไม่มี คุณสมบัติตามที่อธิบดีกำหนด สามารถประกอบอาชีพต่อไปได้ หากได้ประกอบอาชีพอยู่ก่อนแล้วไม่ น้อยกว่า 5 ปี โดยให้แจ้งต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้าพร้อมทั้งเข้าอบรมและสำเร็จการอบรม

9. ตามหลักเกณฑ์และระยะเวลาที่กำหนดก็จะสามารถทำบัญชีต่อไปได้อีก 8 ปีนับตั้งแต่ พ.ร.บ. นี้ใช้มีผลบังคับใช้ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2561

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ.2561 ว่าด้วย การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบตามมาตรา 69 ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีผู้ทำบัญชีตามหลักเกณฑ์และคุณสมบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามพระราชบัญญัตินี้ แต่ในระหว่างที่ยังมิได้มีการกำหนดหลักเกณฑ์ฯ ให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐซึ่งทำหน้าที่อยู่ก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ สามารถทำหน้าที่ต่อไปได้ ทั้งนี้ ให้กระทรวงการคลังจัดทำหลักเกณฑ์และคุณสมบัติ ของผู้ทำบัญชีให้แล้วเสร็จภายใน 1 ปีนับตั้งแต่ พระราชบัญญัตินี้มีผลบังคับใช้ และต้องให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ มาตรา 70 ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ในส่วนของเงิน งบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใด รวมถึงการก่อหนี้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด ภายหลังจากวันสิ้นงวดงบประมาณหน่วยงานต้องจัดส่งรายงานทางการเงินให้กับให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) เพื่อตรวจสอบ และนำส่งกระทรวงการคลังด้วย เมื่อตรวจเสร็จแล้วตามมาตรา 72 หน่วยงานต้องนำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้กระทรวงการคลัง สำนักงานงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด ภายใน 30 วันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (กรมบัญชีกลาง, 2560)

จากการศึกษาแนวคิดเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย ผู้ศึกษาสามารถสรุปได้ว่า กฎหมายว่าด้วยการบัญชีฉบับปัจจุบัน ถูกใช้เป็นหลักในการทำบัญชีหลายประการเป็นไปตาม มาตรฐานการบัญชี ให้สอดคล้องกับหลักการสากล เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินภายใน และภายนอกใช้งบการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ กำหนดให้ผู้ทำบัญชีต้องเข้ามามีส่วนในการรับผิดชอบในการจัดทำ บัญชีจากการแบ่งแยกหน้าที่และความรับผิดชอบระหว่างผู้ทำบัญชีและผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีให้อย่าง ชัดเจน ประกอบด้วยสำนักงานตำรวจแห่งชาติเป็นหน่วยงานภาครัฐจึงใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นหลักและก็อ้างอิงอยู่ภายใต้มาตรฐานการบัญชีทั่วไปด้วย ผู้ศึกษาจึง นำปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมายมาประกอบการศึกษาในครั้งนี้ด้วย

2.7 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

งานวิจัยในประเทศ

พิมปภัค เล็กใจชื่อ (2565) ได้ศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านการเบิกจ่ายในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของกรมการทหารบก แพรออิสระที่ทำการศึกษได้แก่ ปัจจัยด้านศักยภาพบุคคล ปัจจัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมในการทำงาน ปัจจัยด้านคุณภาพระบบ ปัจจัยด้านความรู้ในวิชาชีพทางการทำบัญชี ตัวแปรตามที่ทำการศึกษได้แก่ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความครบถ้วนของ ข้อมูล ด้านเบิกจ่ายภายในรอบบัญชี ด้านคุณภาพงาน ด้านความทันเวลา และด้านความถูกต้องของ งบการเงิน กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาประกอบด้วย ข้าราชการและพนักงานราชการของกรมการ

เงินทหารบก จำนวน 154 คน ผลการวิจัยพบว่าปัจจัยที่มีอิทธิพล ได้แก่ ปัจจัยด้านศักยภาพบุคคล มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านความครบถ้วน ด้านเบิกจ่ายภายในรอบบัญชี ด้านคุณภาพงาน ด้านความทันเวลา ด้านความถูกต้องของงบการเงินอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ปัจจัยเทคโนโลยีสารสนเทศ มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านการเบิกจ่ายในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ด้านความครบถ้วน ด้านเบิกจ่ายภายในรอบบัญชี ด้านความทันเวลา ด้านคุณภาพระบบ ด้านความถูกต้องของงบการเงินอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมในการทำงาน มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านความทันเวลาอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ปัจจัยด้านคุณภาพระบบ มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านคุณภาพงาน ด้านความทันเวลา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ปัจจัยด้านความรู้ในวิชาชีพทางการทำบัญชี มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านความครบถ้วน ด้านเบิกจ่ายภายในรอบบัญชี ด้านคุณภาพงาน ด้านความทันเวลา ด้านความถูกต้องของงบการเงิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

ชไมพร บัวแก้ว (2564) ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในมุมมองของผู้บริหาร ในเขตภาคใต้ ศึกษาจากกลุ่มตัวอย่าง 400 คนจากการใช้สูตร Taro Yamane เพื่อหากกลุ่มตัวอย่างที่เป็นระบบผู้บริหารของบริษัทขนาดกลางและขนาดย่อมในพื้นที่ภาคใต้ของไทย ใช้แบบสอบถามในการเก็บข้อมูล สถิติที่ใช้ คือ ค่าความถี่ ร้อยละ ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานการวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson Correlation) และการวิเคราะห์การถดถอยพหุ (Multiple Regression Analysis) ผลการวิจัย ด้านธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถในการทำงาน ด้านการสนับสนุนระบบ การควบคุมภายใน ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย มีผลเชิงบวกต่อ คุณภาพรายงานทางการเงิน ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในมุมมองของผู้บริหาร ในเขตภาคใต้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

ไพสรณ์ สูงสมบัติ (2564) ได้ศึกษาทักษะทางวิชาชีพและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงิน วัตถุประสงค์การศึกษา เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ของทักษะทางวิชาชีพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงิน กลุ่มตัวอย่างที่ศึกษา ได้แก่ เจ้าของสำนักงานบัญชี ผู้บริหารของสำนักงานบัญชีที่เป็นตัวแทนได้รับอนุญาตจากกรมสรรพากร และผู้นำน้องครุ ที่เลือกมา 97 บริษัท พบว่า คุณภาพรายงานงบการเงินในภาพรวม มีความสัมพันธ์กับทักษะทางวิชาชีพ คือ ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านการจัดการองค์กร ด้านปัญญา และด้านการจัดการบุคคล มีความสัมพันธ์กับมาตรฐานการปฏิบัติงาน คือ ด้านการประกอบอาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง ด้านความระมัดระวังรอบคอบคุณภาพรายงานงบการเงิน 4 ด้าน 1.ด้านความเชื่อถือได้ 2.ด้านการเปรียบเทียบกันได้ 3.ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และ 4.ด้านความเข้าใจได้ มีความสัมพันธ์กับมาตรฐานการปฏิบัติงานทั้งหมด และทักษะทางวิชาชีพ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ธมลวรรณ เจนธนสาร (2563) ได้ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของกรมปศุสัตว์ โดยมีวัตถุประสงค์การศึกษา เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กลุ่มตัวอย่างที่เลือกใช้ มีจำนวน 226 คน

คือ ผู้ปฏิบัติงานผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ ผลการศึกษาพบว่า ด้านของการปฏิบัติงาน และในภาพรวม คือ ด้านการประมวลผลข้อมูลและด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล ด้านการนำเข้าข้อมูล อยู่ในระดับมากที่สุด และศักยภาพการปฏิบัติงานคือ ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี ด้านความสามารถในการบริหารงบประมาณภาครัฐและการปฏิบัติงานการเงินการบัญชี และด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย(ด้านบัญชี) อยู่ในระดับมากที่สุด และประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ ภาพรวมและรายด้าน คือ ด้านความครบถ้วนถูกต้อง ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ด้านความรวดเร็วทันเวลา และด้านความโปร่งใส อยู่ในระดับมากที่สุด และพบว่า ภาพรวมของปัจจัยการปฏิบัติงาน และภาพรวมของปัจจัยศักยภาพการปฏิบัติงานมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ ในทุกด้านหรือสรุปได้ว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์ในเชิงบวกกับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

สิริพรรณ โคมรัตน์มงคล (2563) ได้ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของรัฐวิสาหกิจในประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาทักษะของนักบัญชี ลักษณะเชิงคุณภาพเสริมของรายงานทางการเงินของรัฐวิสาหกิจในประเทศไทย และปัจจัยระบบการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน โดยใช้วิธีการเก็บข้อมูลจากนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน 400 คน ในรูปของแบบสอบถาม ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยทักษะของนักบัญชี และปัจจัยระบบการควบคุมภายใน ส่งผลต่อลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐานและลักษณะเชิงคุณภาพเสริมของรายงานทางการเงิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

ณัฐพล เงินสวาท (2562) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ของการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของส่วนราชการในเขตกรุงเทพมหานคร มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาการปฏิบัติงานด้วยระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ ของส่วนราชการในเขตกรุงเทพมหานคร กลุ่มตัวอย่างคือ ผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของส่วนราชการในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 364 คน ผลการวิจัย พบว่า โดยภาพรวม การปฏิบัติงานด้วยระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ อยู่ในระดับมาก และมีคุณภาพรายงานทางการเงิน อยู่ในระดับมาก สำหรับผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ปัจจัยการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ คือ ด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความเข้าใจได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

กฤษฎาภรณ์ อนุพันธ์ (2560) ได้ศึกษาคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในมุมมองของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค พบว่า คุณภาพรายงานการเงินโดยรวมและรายด้านมีคุณภาพอยู่ในระดับปานกลาง ส่วนมุมมองของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ได้แก่ 1.ความครบถ้วนของข้อมูล 2.ความเข้าใจได้ของข้อมูล 3.ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ 4.ความสามารถเปรียบเทียบกันได้ 5.ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้ข้อมูล และ 6.ความทันเวลา โดยผลการศึกษาครั้งนี้บ่งบอกให้เห็นว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นควรมีการปรับปรุงและพัฒนาคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรให้มีคุณภาพในระดับที่สูงยิ่งขึ้น เพื่อให้รายงานทางการเงินสามารถนำไปใช้และเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งานทางการเงินทุกประเภท รวมไปถึงผู้ใช้งานทางการเงินอื่นๆ เป็นต้น

ณัฐภัทร หงส์พงษ์ (2560) ได้ศึกษาผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี ทั้งนี้ทักษะวิชาชีพบัญชีประกอบด้วย 1.ด้านปัญหา 2.ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร 3.ด้านการจัดการบุคคล และ 4.ด้านการจัดการองค์กร คุณภาพของรายงานทางการเงินประกอบด้วย 1.ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 2.ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม 3.ความสามารถเปรียบเทียบได้ 4.ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ 5.ความทันเวลา และ 6.ความสามารถเข้าใจได้ กลุ่มตัวอย่างคือ ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี จำนวน 212 คน ใช้แบบสอบถามในการเก็บข้อมูล สถิติที่ใช้ คือ ค่าความถี่ ร้อยละ ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา และการวิเคราะห์การถดถอยพหุ (Multiple Regression Analysis) ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยที่มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ คือทักษะทางวิชาชีพดังนี้ 1.ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และ 2.ด้านการจัดการองค์กร ปัจจัยที่มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ คือทักษะทางวิชาชีพดังนี้ 1.ด้านปัญหา 2.ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และ 3.ด้านการจัดการองค์กร ปัจจัยที่มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความทันเวลา คือทักษะทางวิชาชีพดังนี้ 1.ด้านปัญหา 2.ด้านการจัดการองค์กร ปัจจัยที่มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความสามารถเข้าใจได้ คือทักษะทางวิชาชีพดังนี้ 1.ด้านปัญหา 2.ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร 3.ด้านการจัดการบุคคล และ 4.ด้านการจัดการองค์กร

ศิริไพร สีนประกอบ (2560) ได้ศึกษาผลกระทบของการจัดการความเสี่ยงในระบบ GFMS ที่มีต่อคุณภาพของงบการเงิน: กรณีศึกษาส่วนราชการเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาการจัดการความเสี่ยงระบบสารสนเทศของข้อมูลทางบัญชีใน ระบบ GFMS ที่มีผลต่อคุณภาพของงบการเงินในส่วนราชการเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า การจัดการความเสี่ยงระบบสารสนเทศของข้อมูลทางบัญชีในระบบ GFMS ด้านการปฏิบัติงานในแต่ละกระบวนการ ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงิน ในเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

พัชรินทร์ ศิริทรัพย์ (2558) ได้ศึกษาผลกระทบของการใช้ระบบบริการการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ที่ส่งผลต่อคุณภาพการรายงานการเงินของหน่วยงานราชการ กรณีศึกษาอำเภอพระนครศรีอยุธยา ผลการวิจัยเรื่องปัจจัยที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการรายงานทางการเงิน คือ ปัจจัยบุคลากร ได้แก่ บุคลากรที่มีความรู้ด้านบัญชีประสบการณ์ทางบัญชี มีความสามารถทางเทคโนโลยีสารสนเทศ และมีความสามารถในการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ด้านระบบการบริหารงบประมาณ ด้านระบบการเงินและบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก และพบว่า ปัจจัยบุคลากร ได้แก่ ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี ด้านความรู้ความสามารถทางเทคโนโลยีสารสนเทศ มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านเข้าใจได้ ด้านเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านเชื่อถือได้ ด้านเปรียบเทียบกันได้ ส่วนด้านระบบบริหารงบประมาณ มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านเชื่อถือได้ ส่วนด้านอื่น ๆ ไม่มีความสัมพันธ์กัน และด้านระบบการเงินและบัญชี มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินด้าน

เข้าใจได้ ด้านเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านเชื่อถือได้ ด้านเปรียบเทียบกันได้ ในทิศทางตรงข้ามอย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ (2558) ได้ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินและประสิทธิภาพในการตัดสินใจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่า เป็นปัจจัยด้านความเป็นมืออาชีพของพนักงานบัญชี และความสามารถของระบบสารสนเทศของการบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพการรายงานทางการเงินโดยภาพรวม นอกจากนี้การปฏิบัติงานโดยรวม และผลการศึกษารายด้าน ได้แก่ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความทันต่อเวลา และด้านการเปรียบเทียบกันได้ มีความสัมพันธ์ทางบวกต่อคุณภาพของงบการเงินอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

อุบลวรรณ กองสุวรรณกุล (2557) ได้ศึกษาปัจจัยที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงิน ในมุมมองผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เขตกรุงเทพมหานคร ผลการศึกษาพบว่า ปัจจัยที่มีผลกระทบต่องบการเงินที่มากที่สุด ได้แก่ ปัจจัยด้านการควบคุมภายใน น้อยลงมากคือ ปัจจัยด้านจรรยาบรรณวิชาชีพผู้ทำบัญชี และปัจจัยด้านความรู้ความสามารถผู้ทำบัญชี ตามลำดับ น้อยสุดคือปัจจัยด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดี ส่วนความคิดเห็นต่อคุณภาพงบการเงินอยู่ในระดับมาก พิจารณารายด้านพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญมากที่สุดคือ ด้านการเปรียบเทียบกัน น้อยลงมากคือ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านความเชื่อถือได้ ตามลำดับ น้อยที่สุดคือด้านความเข้าใจได้ ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ประสิทธิภาพการทำงานตรวจสอบและรับรองงบการเงิน รูปแบบของกิจการที่ตรวจสอบจำนวนกิจการที่ตรวจสอบต่อปีที่แตกต่างกัน มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ แบบที่แตกต่างกันไป และพบว่า ความรู้ความสามารถผู้ทำบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพผู้ทำบัญชี การควบคุมภายใน การกำกับดูแลกิจการที่ดีส่งผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

งานวิจัยต่างประเทศ

Nirwana and Haliah (2018) ได้ศึกษาปัจจัยที่กำหนดคุณภาพงบการเงินและผลการดำเนินงานของภาครัฐโดยเพิ่มปัจจัยเชิงบริบท ได้แก่ ปัจจัยส่วนบุคคล ปัจจัยระบบ/การบริหาร โดยบทความนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบปัจจัยกำหนดคุณภาพของงบการเงินและผลการดำเนินงานของรัฐบาลอีกครั้ง โดยเพิ่มปัจจัยเชิงบริบท เช่น ปัจจัยส่วนบุคคล ปัจจัยด้านระบบ/การบริหาร และปัจจัยทางการเมือง ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงิน ปัจจัยส่วนบุคคลนั้นใกล้เคียงกับความสามารถที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินและผลการดำเนินงาน ปัจจัยด้านการบริหารสังคมได้รับมอบฉันทะจากกฎระเบียบและการนำเสนองบการเงินที่มีคุณภาพ โดยตัวแปรที่กำหนดคุณภาพงบการเงินประกอบด้วย

H1. ความสามารถส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงิน

H4. กฎระเบียบมีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงิน

H7. การเมืองส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงิน

ผลกระทบของปัจจัยส่วนบุคคล (ความสามารถ) ต่อคุณภาพของงบการเงินและผลการดำเนินงานของรัฐบาลส่วนภูมิภาค การวิจัยครั้งนี้พบว่าปัจจัยส่วนบุคคล (ความสามารถ) มีผลต่อคุณภาพงบการเงิน ปัจจัยส่วนบุคคล (ความสามารถ) ที่สูงจะส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงิน ดังนั้นจึงสนับสนุน H1 ของงานวิจัยนี้

ผลกระทบของกฎระเบียบต่องบการเงินและคุณภาพการปฏิบัติงาน งานวิจัยนี้พบว่าปัจจัยด้านระบบ/การบริหาร (กฎเกณฑ์) ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงิน ปัจจัยด้านระบบ/การบริหาร (กฎเกณฑ์) ที่สูงจะส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินที่สูง ดังนั้นจึงรองรับ H4

ผลกระทบของการเมืองต่อคุณภาพของงบการเงินและการปฏิบัติงานของรัฐบาลส่วนภูมิภาค การวิจัยครั้งนี้พบว่าปัจจัยทางการเมืองส่งผลต่อคุณภาพงบการเงิน ปัจจัยทางการเมืองที่สูงจะส่งผลต่อคุณภาพงบการเงินที่สูง ดังนั้นจึงสนับสนุน H7 ของการศึกษานี้ จากผลลัพธ์และการอภิปรายในบทที่แล้วได้ข้อสรุปดังต่อไปนี้ ปัจจัยส่วนบุคคล (ความสามารถ) ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงิน ปัจจัยส่วนบุคคล (ความสามารถ) ที่สูงจะส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินที่สูง ส่วนปัจจัยด้านระบบ/การบริหาร (กฎเกณฑ์) ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงิน ปัจจัยด้านระบบ/การบริหาร (กฎเกณฑ์) ที่สูงจะส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินที่สูง ปัจจัยทางการเมืองส่งผลต่อคุณภาพงบการเงิน และปัจจัยทางการเมืองที่สูงจะส่งผลต่อคุณภาพงบการเงินที่สูง

Ahmed Al-Dmour A. (2018) ได้ศึกษาผลกระทบของความน่าเชื่อถือของระบบสารสนเทศทางการบัญชีต่อประสิทธิภาพการทำงานของธุรกิจผ่านสื่อกลางของคุณภาพของการรายงานทางการเงิน วัตถุประสงค์เพื่อตรวจสอบความสัมพันธ์ความน่าเชื่อถือของระบบสารสนเทศทางการบัญชี พบว่า ผลการวิจัยแสดงให้เห็นเชิงประจักษ์ว่าความน่าเชื่อถือของระบบสารสนเทศทางการบัญชี จะขึ้นอยู่กับการปฏิบัติงานที่เป็นไปตามกรอบการทำงานของ SysTrust และส่งผลให้มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อคุณภาพของการรายงานทางการเงินเป็นสื่อกลางความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญ

Anantharaman (2012) ได้ทำการศึกษาการสอบทานงานสอบบัญชีภายในสำนักงานสอบบัญชี ประเทศสหรัฐอเมริกา พบว่า กระบวนการสอบทานงานสอบบัญชีภายในสำนักงานสอบบัญชีในประเทศสหรัฐอเมริกา ส่งผลให้พนักงานบัญชีมีความรู้งานสอบบัญชี และประสบการณ์ปฏิบัติงานสอบบัญชีเพิ่มมากขึ้น และส่งผลทางบวกต่อคุณภาพงานสอบบัญชี ในประเทศสหรัฐอเมริกา

Bedard (1989) ได้ศึกษาเปรียบเทียบถึงพฤติกรรมและความรู้ความเข้าใจของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ที่มีความชำนาญและมีประสบการณ์การทำงาน กับผู้สอบบัญชีรับอนุญาตฝึกหัด พบว่าผู้สอบบัญชีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ที่มีความชำนาญและมีประสบการณ์การทำงานมานานจะมีพฤติกรรมไม่แตกต่างกับผู้สอบบัญชีฝึกหัด แต่ต่างกันว่าผู้สอบบัญชีที่ที่มีความชำนาญและมีประสบการณ์การทำงานจะมีความรู้ความเข้าใจการตัดสินใจแก้ไขปัญหาได้ดีกว่า และยังสามารถแก้ไขปัญหาในงานสอบบัญชีได้ดีกว่าผู้สอบบัญชีฝึกหัด

Henny N. Tambingon, Winwin Yadiati และ Cecilia Lelly Kewo (2018) ศึกษาถึงปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของรัฐบาลท้องถิ่นในประเทศอินโดนีเซีย โดยทำการศึกษากับหน่วยงานท้องถิ่นของรัฐบาลประเทศอินโดนีเซีย จำนวน 66 หน่วยงาน ผลการศึกษาพบว่า บทบาทของการตรวจสอบภายในมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อคุณภาพของ

ระบบสารสนเทศทางการบัญชี และคุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีผลกระทบต่อคุณภาพของการรายงานทางการเงินของรัฐบาลท้องถิ่นในประเทศอินโดนีเซีย

Suleiman A.S. Arewa (2015) ได้ศึกษาคุณภาพการรายงานทางการเงินของภาครัฐและภาระรับผิดชอบต่อสาธารณะของประเทศไนจีเรีย วัตถุประสงค์ของการวิจัยเพื่อให้การดำเนินงานด้านการเงินการคลังภาครัฐ และภาระรับผิดชอบต่อสาธารณะควรมีความหนักแน่นที่ยั่งยืนในมาตรฐานของความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน และมีความโปร่งใส มีความเป็นเหตุเป็นผลในการใช้กฎระเบียบซึ่งระเบียบต่าง ๆ นั้นเพียงพออยู่แล้ว ถึงแม้ว่าจะล้ำสมัยไปบ้าง ต้องมีบทลงโทษที่เข้มงวดและมีการตรวจสอบทางการเงิน ปัญหาหลักของการดำเนินงาน ป้องกันด้วยการสร้างความซื่อสัตย์ ความโปร่งใส และการดำเนินงานที่ครบถ้วนสมบูรณ์ทุกขั้นตอน ต้องมีการตรวจสอบวิเคราะห์ให้ชัดเจนว่า การจัดการและโครงการในการดำเนินงานนั้นไม่มีจุดใดจุดหนึ่งอ่อนแอ หรือไม่ตอบสนองต่อระบบ กล่าวโดยสรุปคือ คุณภาพของการรายงานทางการเงินนั้นต้องสามารถปรับปรุงได้

Stella B. Omokonga (2014) ได้ศึกษาผลการรวมระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์เพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพขององค์กรภาครัฐ ผลการศึกษาพบว่ามีความสัมพันธ์เชิงบวกกับระบบการควบคุมที่ดี และระบบธรรมาภิบาล กล่าวโดยสรุป ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ได้นำไปสู่การปรับปรุงรายงานต้นทุนที่แท้จริงต่อกิจกรรมต่าง ๆ ภายในองค์กร สามารถเข้าถึงข้อมูลปัจจุบันแบบเฉพาะเจาะจง มีการเปิดเผยข้อมูลสถานะทางการเงินที่ถูกต้อง สามารถนำข้อมูลไปใช้ได้อย่างรวดเร็ว ลดการสูญเสียทรัพยากรองค์กร ส่งผลให้ดำเนินงานอย่างคล่องตัว มีการปฏิบัติตามขั้นตอนการของบประมาณตามระเบียบ มีการทำงานที่เป็นอัตโนมัติ และมีการควบคุมภายในอย่างเหมาะสม สามารถติดตามผลการดำเนินงานได้ ช่วยลดปัญหาการทุจริต เพิ่มความโปร่งใส งบการเงินมีความโปร่งใสสามารถตรวจสอบได้ น่าเชื่อถือ สามารถสร้างความเชื่อมั่นให้แก่กระทรวงได้ ระบบข้อมูลมีความปลอดภัย และที่สำคัญควรให้ความสนใจและสนับสนุนมีการนำระบบไปใช้ในหลาย ๆ องค์กร ภาครัฐควรมีการบูรณาการข้อมูลในส่วนที่ไม่ใช่ข้อมูลการเงิน ปรับปรุง และทำเป็นระบบมากยิ่งขึ้น

Nunuy Nur Afiah and Dien Noviany Rahmatika (2014) ได้ศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน และผลกระทบต่อการทำบัญชีของรัฐบาล กรณีศึกษาในรัฐบาลท้องถิ่นของประเทศอินโดนีเซีย ได้ศึกษากลุ่มตัวอย่างของหน่วยงานในพื้นที่จังหวัดชวากลางของประเทศอินโดนีเซียจำนวน 70 หน่วยงาน ใช้วิธีเก็บข้อมูลโดยแบบสอบถาม จากการศึกษาวิจัยพบว่า ลักษณะพื้นฐานของบุคคลหรือสมรรถนะของเครื่องมือ เป็นปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายใน คือ สภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยงกิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร และการติดตามประเมินผล ปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพ คือ ความรู้ ประสบการณ์ คุณภาพความเป็นผู้นำ ทักษะ ส่งผลต่อคุณภาพของการรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความเข้าใจได้ ด้านของความเกี่ยวข้อง และด้านความเปรียบเทียบได้ อย่างมีนัยสำคัญระดับที่ .05

Yahya (2011) ได้ศึกษาการทำงานของนักบัญชีที่มีผลต่อการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในประเทศอิหร่าน พบว่า วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ให้ความสำคัญในเรื่องของความซื่อสัตย์สุจริตเกี่ยวกับการปฏิบัติงานเป็นอย่างมาก เนื่องจากพบว่าปัญหาที่บริษัทในตลาดหลักทรัพย์ล้มละลายมาจากสาเหตุการทุจริตภายในองค์กร และขาดการ

วางแผนควบคุมการบริหารงานที่มีประสิทธิภาพ จึงเป็นสาเหตุที่สถาบันการศึกษาในประเทศสหรัฐอเมริกาให้ความสำคัญปลูกฝังจรรยาบรรณทางด้านความซื่อสัตย์ให้แก่นักศึกษาในประเทศสหรัฐอเมริกา และสอดคล้องกับนักวิชาการที่ทำการศึกษพบว่า เรื่องจรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน

Vos. (2005 : 989 –999) ได้ศึกษาการพัฒนากลยุทธ์ของ SMEs ในประเทศเนเธอร์แลนด์ พบว่าการนำเทคโนโลยีใหม่ ๆ มาปรับใช้ในกระบวนการทำงานจะทำให้เกิดผลสำเร็จกับองค์กรปัญหาที่เกิดขึ้นกับ ธุรกิจ SMEs คือปัญหาด้านการขาดทักษะ ในการวางแผนกลยุทธ์ กลยุทธ์เน้นความสำคัญไปที่การใช้นวัตกรรมใหม่ ๆ โดยเฉพาะในการแข่งขันธุรกิจที่อยู่ภายใต้สภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลาการแข่งขันกับธุรกิจต่าง ๆ อยู่ในสถานการณ์ที่ไม่สามารถควบคุมได้ธุรกิจที่ได้รับการสัมภาษณ์ต่างมองเห็นเหมือนกัน ว่าการวิเคราะห์ถือเป็นโอกาสหนึ่งในการเปิดมุมมองและมีความพอใจในระบบและแผนกลยุทธ์ และแนวคิดในการจัดทำแผนยุทธศาสตร์ คือ ผู้จัดการสร้างขึ้นได้ในสภาพแวดล้อมที่แตกต่างกันนั้น คือ สภาพแวดล้อมของธุรกิจ SMEs เพื่อใช้กับธุรกิจแบบวันต่อวัน

Swangnate (2004) ได้ศึกษาระดับความคาดหวังทางการเงินของบริษัทจดทะเบียนและนักบริหารการบัญชีที่มีต่อคุณลักษณะของผู้ทำบัญชี พบว่า ผู้บริหารด้านบัญชีที่มีประสบการณ์ และผู้บริหารด้านการเงินที่มีประสบการณ์ มีลักษณะความคาดหวังต่อคุณลักษณะของผู้ทำบัญชีให้มีทักษะการทำงานของนักบัญชีที่ต่างกัน รวมไปถึงระดับการศึกษาของผู้บริหารมีความแตกต่างกัน ส่งผลให้ความคาดหวังเรื่องจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี และทัศนคติ รวมไปถึงความต้องการให้นักบัญชีมีทักษะไหวพริบการแก้ไขปัญหาที่ส่งผลต่อคุณภาพการรายงานทางการเงินแตกต่างกันอยู่ที่ ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง พบว่าส่วนใหญ่มุ่งศึกษาผลกระทบต่างๆ ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินและอุปสรรคที่เกิดจากการใช้ระบบ GFMS รวมถึงความสัมพันธ์ของกลุ่มตัวอย่างที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของหน่วยงานราชการ ทำให้ผู้ศึกษาสนใจที่จะศึกษาปัจจัยการใช้งานระบบการปฏิบัติงานและระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ New GFMS Thai ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ เพื่อให้หน่วยงานราชการสามารถนำผลการวิจัยไปเพิ่มศักยภาพการบริหารการคลังภาครัฐ และทำให้เกิดความรวดเร็วและความคล่องตัวในการปฏิบัติงานมากยิ่งขึ้น

ตารางที่ 1 ผลของการสังเคราะห์ตัวแปร

ชื่อผู้วิจัย	ระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง				ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่			คุณภาพรายงานทางการเงิน			
	ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี	ด้านความรู้ระบบสารสนเทศ	ด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย	บุคคลและการสื่อสาร	ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ	ภาครัฐ	ด้านความสะอาด ไร้อudit และประหยัด	ด้านความเชื่อถือได้	ด้านความเข้าใจได้	ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	ด้านการเปรียบเทียบกันได้
พิมพ์ภาค เล็กใจซื่อ	✓	✓				✓					
ชไมพร บัวแก้ว	✓	✓	✓					✓		✓	✓
ไพสรณ์ สูงสมบัติ				✓				✓	✓	✓	✓
ธมลวรรณ เจนธนสาร	✓		✓		✓	✓	✓	✓	✓		✓
สิริพรรณ โกมลรัตน์ มงคล	✓		✓						✓	✓	✓
ณัฐพล เงินสวาท	✓				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
กฤษฎาภรณ์ อนุพันธ์	✓	✓							✓	✓	✓
ณัฐภัทร หงส์พงษ์				✓					✓	✓	✓
ศิริไพร สิ้นประกอบ								✓	✓	✓	✓
พัชรินทร์ ศิริทรัพย์	✓	✓			✓	✓		✓	✓	✓	✓
ณัฐวดี ตันติเศรษฐ์							✓		✓	✓	✓

ตารางที่ 1 ผลของการสังเคราะห์ตัวแปร (ต่อ)

ชื่อผู้วิจัย	ระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง				ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่			คุณภาพรายงานทางการเงิน			
	ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี	ด้านความรู้ระบบสารสนเทศ	ด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย	ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ	ด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ	ด้านความสะดวกรวดเร็วและประหยัด	ด้านความเชื่อถือได้	ด้านความเข้าใจได้	ด้านความเกี่ยวข้องกับผู้ใช้	ด้านการเปรียบเทียบกันได้
อุบลวรรณ กongsuwanukul	√							√	√	√	√
Nirwana and Haliah	√							√	√	√	√
Ahmed Al-Dmour								√	√	√	√
Anantharaman, D.	√										
Bedard	√								√		
Henny N. Tambingon, Winwin Yadiati และ Cecilia Lelly Kewo		√						√	√	√	√

ตารางที่ 1 ผลของการสังเคราะห์ตัวแปร (ต่อ)

ชื่อผู้วิจัย	ระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง				ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่			คุณภาพรายงานทางการเงิน			
	ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี	ด้านความรู้ระบบสารสนเทศ	ด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย	ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ	ด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ	ด้านความสะดวก รวดเร็ว และประหยัด	ด้านความเชื่อถือได้	ด้านความเข้าใจได้	ด้านความถี่ของข้อมูลการตัดสินใจ	ด้านการเปรียบเทียบกันได้
Suleiman A.S. Arewa					✓	✓	✓				
Stella B. Omokonga			✓				✓				
Yahya								✓	✓	✓	✓
Vos.			✓								
Swangnate, S.	✓							✓	✓	✓	✓

บทที่ 3

ระเบียบวิธีการวิจัย

การศึกษาในครั้งนี้เป็นการศึกษาเรื่อง ระบบการปฏิบัติงานและระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ โดยเป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) ประเภทการวิจัยเชิงสำรวจ (Survey Research) จากตำรา เอกสารต่าง ๆ หลักเกณฑ์การบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) รวมถึงปัญหาและอุปสรรคในการนำระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ผู้ศึกษาได้ดำเนินการตามขั้นตอนต่าง ๆ ดังนี้

- 3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
- 3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
- 3.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.4 การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้

3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

3.1.1 ประชากร

ประชากรในการศึกษาครั้งนี้ ได้แก่ ข้าราชการตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านบัญชี ในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติ โดยประชากรกลุ่มตัวอย่างที่เลือกในการเก็บข้อมูลครั้งนี้คือ ข้าราชการตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย จำนวน 220 หน่วยเบิกจ่าย (1 หน่วยเบิกจ่าย : 1 คน)

3.1.2 การหาขนาดของกลุ่มตัวอย่าง

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้การศึกษาในครั้งนี้ คำนวณหาขนาดของกลุ่มตัวอย่างทั้งหมดที่ใช้ในการวิจัย โดยใช้สูตรของ Taro Yamane ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 ค่าความคลาดเคลื่อนหรือผิดพลาดที่ยอมรับได้ไม่เกินร้อยละ 5 หรือที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 มีการคำนวณตามสูตรดังนี้

$$\text{สูตร } n = \frac{N}{1 + Ne^2}$$

เมื่อ $N =$ จำนวนของประชากร

$n =$ จำนวนของกลุ่มตัวอย่าง

$e^2 =$ ความคลาดเคลื่อนของการสุ่มตัวอย่าง

$$\text{แทนค่า } n = \frac{220}{1 + 220(0.05)^2}$$

$$= 141.9354$$

$$= 142 \text{ คน}$$

ดังนั้น กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ มีเท่ากับ 142 คน

ผู้ศึกษาได้ทำการแจกแจงตามขนาดกลุ่มตัวอย่างทั้งหมด 142 ตัวอย่าง การเลือกตัวอย่างจะใช้การเลือกประเภทตามความน่าจะเป็น (Probability Samplings) โดยใช้วิธีเลือกตัวอย่างแบบแบ่งชั้นภูมิ (Proportional Stratified Random Samplings) โดยการเลือกจะทำการแบ่งกลุ่มกองบัญชาการก่อน แล้วจึงดำเนินการเลือกผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับระบบระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ในแต่ละหน่วยเบิกจ่ายที่สังกัดมาเป็นกลุ่มตัวอย่าง โดยการกำหนดขนาดตัวอย่างในแต่ละกองบัญชาการโดยใช้วิธีแบบเป็นสัดส่วนกับขนาดของกลุ่ม (Proportionate) ดังนี้

ตารางที่ 2 แสดงจำนวนกลุ่มตัวอย่าง

หน่วยงานที่สังกัด	จำนวน 1 หน่วยเบิกจ่าย/ 1 คน	ประชากร ตัวอย่าง
ส่วนกลาง	13	9
กองบัญชาการตำรวจสอบสวนกลาง	16	10
กองบัญชาการตำรวจตระเวนชายแดน	32	21
สำนักงานพิสูจน์หลักฐานตำรวจ	11	7
สำนักงานตรวจคนเข้าเมือง	16	10
กองบัญชาการตำรวจนครบาล	15	10
ตำรวจภูธรภาค 1 (กรุงเทพฯ)	11	7
ตำรวจภูธรภาค 2 (จว.ชลบุรี)	11	7
ตำรวจภูธรภาค 3 (จว.นครราชสีมา)	13	8
ตำรวจภูธรภาค 4 (จว.ขอนแก่น)	16	10
ตำรวจภูธรภาค 5 (จว.เชียงใหม่)	16	10
ตำรวจภูธรภาค 6 (จว.พิษณุโลก)	13	9
ตำรวจภูธรภาค 7 (จว.นครปฐม)	11	7
ตำรวจภูธรภาค 8 (จว.ภูเก็ต)	13	9
ตำรวจภูธรภาค 9 (จว.สงขลา)	13	8
รวม	220	142

3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือแบบสอบถาม (Questionnaire) ปลายปิด (Closed-ended questions) ของข้าราชการตำรวจผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) โดยแบ่งเป็น 5 ขั้นตอนดังนี้

3.2.1 การสร้างแบบสอบถามแบ่งออกเป็น 5 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 เป็นคำถามแบบ Check list ซึ่งเป็นแบบสอบถามข้อมูลส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา อายุราชการ ตำแหน่งงาน

ตอนที่ 2 เป็นคำถามเกี่ยวกับระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง ประกอบด้วย ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี ด้านความรู้และประสบการณ์ทางด้านระบบสารสนเทศ ด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย และด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร โดยให้กลุ่มตัวอย่างตอบตามความคิดเห็นประกอบด้วยคำถาม จำนวน 12 ข้อ ดังนี้

ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี	จำนวน 3 ข้อ
ด้านความรู้และประสบการณ์ทางด้านระบบสารสนเทศ	จำนวน 3 ข้อ
ด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย	จำนวน 3 ข้อ
ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	จำนวน 3 ข้อ
รวมทั้งสิ้น	จำนวน 12 ข้อ

ตอนที่ 3 เป็นคำถามเกี่ยวกับระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ประกอบด้วย ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ ด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ และด้านความสะดวก รวดเร็วและประหยัด โดยให้กลุ่มตัวอย่างตอบตามความคิดเห็น ประกอบด้วยคำถาม จำนวน 9 ข้อ ดังนี้

ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ	จำนวน 3 ข้อ
ด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ	จำนวน 3 ข้อ
ด้านความสะดวก รวดเร็วและประหยัด	จำนวน 3 ข้อ
รวมทั้งสิ้น	จำนวน 9 ข้อ

ตอนที่ 4 เป็นคำถามเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ประกอบด้วย ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ โดยให้กลุ่มตัวอย่างตอบตามความคิดเห็น ประกอบด้วยคำถามจำนวน 12 ข้อ ดังนี้

ด้านความเชื่อถือได้	จำนวน 3 ข้อ
ด้านความเข้าใจได้	จำนวน 3 ข้อ
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	จำนวน 3 ข้อ
ด้านการเปรียบเทียบกันได้	จำนวน 3 ข้อ
รวมทั้งสิ้น	จำนวน 12 ข้อ

ซึ่งในตอนที่ 2 ถึงตอนที่ 4 เป็นคำถามแบบสอบถาม เป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ (Rating Scale) ตามแนวคิดของลิเคิร์ท (Likert Scale) คือการแบ่งความคิดเห็นออกเป็น 5 ระดับ โดยกำหนดหลักเกณฑ์ในการให้คะแนนของคำตอบ ดังนี้

5 คะแนน	หมายถึง	มากที่สุด
4 คะแนน	หมายถึง	มาก
3 คะแนน	หมายถึง	ปานกลาง
2 คะแนน	หมายถึง	น้อย
1 คะแนน	หมายถึง	น้อยที่สุด

ตอนที่ 5 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม เป็นส่วนที่ให้ผู้ตอบแบบสอบถามเขียนข้อเสนอแนะเพิ่มเติมเพื่อให้ได้ข้อมูลที่มากขึ้น นอกเหนือจากแบบสอบถามที่ผู้ศึกษากำหนดขึ้น เพื่อให้ได้ข้อมูลเชิงคุณภาพที่เป็นประโยชน์กับการศึกษาวิจัยในครั้งนี้ และรู้ถึงประเด็นที่ผู้ตอบแบบสอบถามต้องการให้ความเห็นกับเรื่องที่ศึกษามากที่สุด

ขั้นตอนการสร้างเครื่องมือ

1. ศึกษาแนวคิดทฤษฎีรวมถึงเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai)

2. กำหนดขอบข่ายในการสร้างเครื่องมือให้สอดคล้อง และครอบคลุมกับเนื้อหาตามกรอบแนวคิดของการวิจัยทั้ง 3 ด้าน ได้แก่ ด้านระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง ด้านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ และด้านคุณภาพรายงานทางการเงิน

3. ดำเนินการสร้างแบบสอบถามและตรวจสอบความเที่ยงตรงของเนื้อหา โดยเสนอต่ออาจารย์ที่ปรึกษา และนำไปปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้ได้แบบสอบถามที่ครอบคลุมเนื้อหามากที่สุด

4. นำเสนอแบบสอบถามฉบับร่างที่ปรับแก้ไขแล้ว ให้ผู้ทรงคุณวุฒิจำนวน 3 ท่าน เพื่อพิจารณาและตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาเป็นรายข้อ โดยนำกรอบแนวคิด โครงสร้างข้อคำถาม และร่างแบบสอบถาม เพื่อให้ผู้ทรงคุณวุฒิ พิจารณาความสอดคล้องของข้อคำถามและประเมินความสอดคล้องระหว่างประเด็นคำถามกับข้อคำถามที่สร้างขึ้น ด้วยคะแนน 3 ระดับดังนี้ (สุรพงษ์ คงสัตย์ และธีรชาติ ธรรมวงศ์, 2551)

ให้คะแนน +1 คือ **แน่ใจว่า** ข้อคำถามนั้นสอดคล้องกับนิยามของตัวแปรที่กำหนด

ให้คะแนน 0 คือ **ไม่แน่ใจว่า** ข้อคำถามนั้นสอดคล้องกับนิยามของตัวแปรที่กำหนด

ให้คะแนน -1 คือ **แน่ใจว่า** ข้อคำถามนั้นไม่สอดคล้องกับนิยามของตัวแปรที่กำหนด

โดยค่าการหาดัชนีความสอดคล้อง IOC (Item Objective Congruence Index) พบว่าทุกข้อคำถาม มีค่าดัชนีความสอดคล้อง (IOC) ตั้งแต่ 0.67 - 1.00 และค่าดัชนีความสอดคล้องเฉลี่ยรวมอยู่ที่ 0.96 แสดงว่ามีความเที่ยงตรงของเนื้อหาในระดับที่สูงมาก และปรับแก้ตามข้อเสนอแนะของผู้ทรงคุณวุฒิ

4. นำแบบสอบถามไปทดลองใช้กับผู้ปฏิบัติงานระบบ New GFMS Thai จำนวน 30 คน เพื่อหาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม โดยวิธีการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของ ครอนบัก (Cronbach's Alpha Coefficient) มีค่าเท่ากับ 0.985

5. นำแบบสอบถามมาปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้ได้แบบสอบถามที่สมบูรณ์ที่สุดไปใช้ในการเก็บข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างจำนวน 142 คน เพื่อนำมาวิเคราะห์ข้อมูล

3.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้ศึกษาได้เก็บรวบรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้อง มีขั้นตอนในการดำเนินการ ดังนี้

1. นำหนังสือแนะนำตัวจากมหาวิทยาลัยส่งถึงหน่วยเบิกจ่ายที่เกี่ยวข้องเพื่อขอความอนุเคราะห์ในการเก็บรวบรวมข้อมูล
2. ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างทั้งสิ้น จำนวน 142 คน โดยการแจกแบบสอบถามในรูปแบบ Google form พร้อมชี้แจงรายละเอียดให้ผู้ตอบแบบสอบถามให้เข้าใจ และให้กรอกแบบสอบถามภายในเวลาที่กำหนด
3. นำแบบสอบถามที่ได้รับ ตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนสมบูรณ์ของแบบสอบถามที่ได้รับกลับคืนมา จากนั้นนำข้อมูลที่ได้ประมวลผลด้วยโปรแกรมทางสถิติ

3.4 การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้

ในการวิเคราะห์ข้อมูล จะใช้โปรแกรมสถิติสำเร็จรูปช่วยในการวิเคราะห์หาค่าทางสถิติในการวิเคราะห์ข้อมูล ดำเนินการดังนี้

1. ผู้ศึกษานำแบบสอบถามที่ได้รับการตอบกลับทั้งหมดมาตรวจสอบความสมบูรณ์ของแบบสอบถามโดย 142 ฉบับ สมบูรณ์ทุกฉบับ
2. ผู้ศึกษานำข้อมูลที่ได้จากแบบสอบถามแทนค่าเป็นตัวเลขมาวิเคราะห์ทางสถิติโดยใช้โปรแกรม SPSS โดยคำนวณหาค่าความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage)
3. เขียนรายงานผลข้อมูลจากการศึกษาแปรผลค่าเฉลี่ยตามเกณฑ์ของเบสต์และคานัน (Best & Kahn, 1993) คือ

ค่าคะแนนเฉลี่ย	ความหมาย
คะแนนเฉลี่ย 4.51 - 5.00	หมายถึง มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินมากที่สุด
คะแนนเฉลี่ย 3.51 - 4.50	หมายถึง มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินมาก
คะแนนเฉลี่ย 2.51 - 3.50	หมายถึง มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินปานกลาง
คะแนนเฉลี่ย 1.51 - 2.50	หมายถึง มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินน้อย
คะแนนเฉลี่ย 1.00 - 1.50	หมายถึง มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินน้อยที่สุด

4. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล มีดังนี้

4.1 สถิติเชิงพรรณนา เป็นการวิเคราะห์ข้อมูลขั้นต้น โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทราบลักษณะโดยทั่วไปของตัวแปรที่เก็บรวบรวมข้อมูล ได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐาน (กัลยา วานิชย์บัญชา, 2554)

4.2 สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics) ประกอบด้วย การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Pearson Correlation coefficient) เพื่อวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตาม การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบสมมติฐาน

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษาในครั้งนี้เป็นการศึกษาเรื่อง ระบบการปฏิบัติงานและระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ โดยใช้วิธีการเก็บข้อมูลจากแบบสอบถามกับกลุ่มตัวอย่างคือข้าราชการตำรวจผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีผ่านระบบ New GFMS Thai ในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติ จำนวน 142 คน โดยรวบรวมผลที่ได้จากการตอบแบบสอบถาม เพื่อหาปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ผู้ศึกษาได้ทำการศึกษาโดยการวิเคราะห์เชิงสำรวจ การนำเสนอผลการวิจัยสามารถสรุปแยกตามวิธีที่ใช้ในการศึกษาดังต่อไปนี้

- 4.1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง
- 4.2 การวิเคราะห์ข้อมูลด้านระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง
- 4.3 การวิเคราะห์ข้อมูลด้านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่
- 4.4 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน
- 4.5 การทดสอบสมมติฐาน
- 4.6 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

4.1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง

ผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามจากข้าราชการตำรวจผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีผ่านระบบ New GFMS Thai ในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติ จำนวน 142 คน ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา อายุราชการ และตำแหน่งงาน ผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ดังตารางที่ 3 – 7 ดังต่อไปนี้

ตารางที่ 3 แสดงข้อมูลจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกเพศ

เพศ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ชาย	15	10.60
หญิง	127	89.40
รวม	142	100.00

จากตารางที่ 3 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 142 คน ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 127 คน คิดเป็นร้อยละ 89.40 และเป็นชาย จำนวน 15 คน คิดเป็นร้อยละ 10.60

ตารางที่ 4 แสดงข้อมูลจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
18 - 30 ปี	62	43.70
มากกว่า 30 - 40 ปี	54	38.00
มากกว่า 40 - 50 ปี	19	13.40
มากกว่า 50 ปีขึ้นไป	7	4.90
รวม	142	100.00

จากตารางที่ 4 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 142 คน ส่วนใหญ่มีอายุ 18-30 ปี จำนวน 62 คน คิดเป็นร้อยละ 43.70 รองลงมามีอายุมากกว่า 30-40 ปี จำนวน 54 คน คิดเป็นร้อยละ 38.00 มีอายุมากกว่า 40-50 ปี จำนวน 19 คน คิดเป็นอัตราร้อยละ 13.40 และน้อยที่สุดมีอายุมากกว่า 50 ปีขึ้นไป จำนวน 7 คน คิดเป็นอัตราร้อยละ 4.90 ตามลำดับ

ตารางที่ 5 แสดงข้อมูลจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ต่ำกว่าปริญญาตรี	14	9.86
ปริญญาตรี	108	76.06
ปริญญาโท	20	14.08
รวม	142	100.00

จากตารางที่ 5 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 142 คน ส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาอยู่ในระดับปริญญาตรี จำนวน 108 คน คิดเป็นอัตราร้อยละ 76.06 รองลงมา มีระดับการศึกษาอยู่ในระดับปริญญาโท จำนวน 20 คน คิดเป็นอัตราร้อยละ 14.08 และน้อยที่สุดอยู่ในระดับต่ำกว่าปริญญาตรี จำนวน 14 คน คิดเป็นอัตราร้อยละ 9.86 ตามลำดับ

ตารางที่ 6 แสดงข้อมูลจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามอายุราชการ

อายุราชการ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ต่ำกว่า 5 ปี	93	65.50
ตั้งแต่ 5 - 10 ปี	13	9.15
ตั้งแต่ 11 - 15 ปี	17	11.97
มากกว่า 15 ปี ขึ้นไป	19	13.38
รวม	142	100.00

จากตารางที่ 6 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 142 คน ส่วนใหญ่มีอายุราชการต่ำกว่า 5 ปี จำนวน 93 คน คิดเป็นอัตราร้อยละ 65.50 รองลงมามีอายุราชการมากกว่า 15 ปีขึ้นไป จำนวน 19

คน คิดเป็นอัตราร้อยละ 13.38 อายุราชการตั้งแต่ 11-15 ปี จำนวน 17 คน คิดเป็นอัตราร้อยละ 11.97 และน้อยที่สุดมีอายุราชการตั้งแต่ 5-10 ปี จำนวน 13 คน คิดเป็นอัตราร้อยละ 9.15 ตามลำดับ

ตารางที่ 7 แสดงข้อมูลจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามตำแหน่งงาน

ตำแหน่งงาน	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ผู้บังคับหมู่	97	68.31
รองสารวัตร	37	26.06
สารวัตร	6	4.23
รองผู้กำกับการ	2	1.40
รวม	142	100.00

จากตารางที่ 7 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 142 คน ส่วนใหญ่อยู่ตำแหน่งผู้บังคับหมู่ จำนวน 97 คน คิดเป็นอัตราร้อยละ 68.31 รองลงมาอยู่ตำแหน่งรองสารวัตร จำนวน 37 คน คิดเป็นอัตราร้อยละ 26.06 ตำแหน่งสารวัตร จำนวน 6 คน คิดเป็นอัตราร้อยละ 4.23 และน้อยที่สุดอยู่ในตำแหน่งรองผู้กำกับการ จำนวน 2 คน คิดเป็นอัตราร้อยละ 1.40 ตามลำดับ

4.2 การวิเคราะห์ข้อมูลด้านระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง

ผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง ประกอบด้วย 4 ด้านได้แก่ ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี ด้านความรู้และประสบการณ์ทางด้านระบบสารสนเทศ ด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย และด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังรูปแบบตารางเป็นค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ดังตารางที่ 8 – 12 ดังต่อไปนี้

ตารางที่ 8 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังภาพรวม

ระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.)	ระดับความคิดเห็น
ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี	3.60	0.71	มาก
ด้านความรู้และประสบการณ์ทางด้านระบบสารสนเทศ	3.85	0.63	มาก
ด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย	4.22	0.61	มาก
ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	4.15	0.64	มาก
ภาพรวม	3.96	0.65	มาก

จากตารางที่ 8 พบว่า ภาพรวมของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 142 คน มีความคิดเห็นต่อระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังภาพรวม ($\bar{X} = 3.96$, S.D. = 0.654) อยู่ในระดับมาก พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นต่อด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย ($\bar{X} = 4.22$, S.D. = 0.606) อยู่ในระดับมาก รองลงมาเป็นด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ($\bar{X} = 4.15$, S.D. = 0.644) อยู่ในระดับมาก พบว่า ด้านความรู้และประสบการณ์ทางด้านระบบสารสนเทศ ($\bar{X} = 3.85$, S.D. = 0.628) อยู่ในระดับมาก และพบว่าน้อยที่สุดคือด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี ($\bar{X} = 3.60$, S.D. = 0.714) อยู่ในระดับมากเช่นกัน ตามลำดับ

ตารางที่ 9 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี

ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ค่าเบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D.)	ระดับ ความ คิดเห็น
ท่านมีความรู้ความสามารถและประสบการณ์ในการใช้งานระบบ New GFMS Thai เช่น ความรู้เรื่องคำสั่งงานบันทึกบัญชี และเรียก รายงานเป็นอย่างดี	3.74	0.81	มาก
ท่านมีความรู้และทักษะในการแก้ไขปัญหาเมื่อเกิดข้อผิดพลาดในการนำเข้าข้อมูลหรือการบันทึกบัญชีในระบบ New GFMS Thai	3.52	0.81	มาก
หน่วยงานของท่านมีการจัดฝึกอบรมให้ความรู้ด้านการใช้งานระบบ New GFMS Thai เพื่อเสริมสร้างความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง	3.54	1.03	มาก
รวม	3.60	0.71	มาก

จากตารางที่ 9 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 142 คน มีความคิดเห็นต่อระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี ($\bar{X} = 3.60$, S.D. = 0.714) อยู่ในระดับมาก พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นว่า ท่านมีความรู้ความสามารถและประสบการณ์ในการใช้งานระบบ New GFMS Thai เช่น ความรู้เรื่องคำสั่งงานบันทึกบัญชี และเรียก รายงานเป็นอย่างดี ($\bar{X} = 3.74$, S.D. = 0.805) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือหน่วยงานของท่านมีการจัดฝึกอบรมให้ความรู้ด้านการใช้งานระบบ New GFMS Thai เพื่อเสริมสร้างความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ($\bar{X} = 3.54$, S.D. = 1.029) อยู่ในระดับมาก และน้อยที่สุดคือ ท่านมีความรู้และทักษะในการแก้ไขปัญหาเมื่อเกิดข้อผิดพลาดในการนำเข้าข้อมูลหรือการบันทึกบัญชีในระบบ New GFMS Thai ($\bar{X} = 3.52$, S.D. = 0.805) อยู่ในระดับมากเช่นกัน ตามลำดับ

ตารางที่ 10 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง ด้านความรู้และประสบการณ์ทางด้านระบบสารสนเทศ

ด้านความรู้และประสบการณ์ทางด้านระบบสารสนเทศ	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.)	ระดับความคิดเห็น
ท่านสามารถใช้งานอุปกรณ์เครื่องคอมพิวเตอร์อย่างชำนาญ	3.88	0.70	มาก
ท่านสามารถจัดทำรายงานทางการเงินผ่านระบบ New GFMS Thai ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายบัญชีภาครัฐ	3.70	0.82	มาก
ท่านสามารถใช้โปรแกรม Microsoft office ประกอบด้วย Word, Excel, Power point ฯลฯ ได้อย่างชำนาญ	3.96	0.76	มาก
รวม	3.85	0.63	มาก

จากตารางที่ 10 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 142 คน มีความคิดเห็นต่อระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังด้านความรู้และประสบการณ์ทางด้านระบบสารสนเทศ ($\bar{X} = 3.85$, S.D. = 0.628) อยู่ในระดับมาก พบว่า ท่านสามารถใช้โปรแกรม Microsoft office ประกอบด้วย Word, Excel, Power point ฯลฯ ได้อย่างชำนาญ ($\bar{X} = 3.96$, S.D. = 0.757) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือท่านสามารถใช้งานอุปกรณ์เครื่องคอมพิวเตอร์อย่างชำนาญ ($\bar{X} = 3.88$, S.D. = 0.699) อยู่ในระดับมาก และน้อยที่สุดคือ ท่านสามารถจัดทำรายงานทางการเงินผ่านระบบ New GFMS Thai ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายบัญชีภาครัฐ ($\bar{X} = 3.70$, S.D. = 0.816) อยู่ในระดับมากเช่นกัน ตามลำดับ

ตารางที่ 11 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง ด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย

ด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.)	ระดับความคิดเห็น
หน่วยงานของท่านมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ และจำกัดสิทธิ์การลงบัญชีอย่างชัดเจน	3.95	0.84	มาก
หน่วยงานของท่านมีการจัดเก็บเอกสารประกอบการลงบัญชีไว้นานอย่างน้อย 5 ปี	4.44	0.69	มาก

ตารางที่ 11 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง ด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย (ต่อ)

ด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ค่าเบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D.)	ระดับ ความ คิดเห็น
หน่วยงานของท่านมีการกำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี โดยยึดมั่นความถูกต้อง ไม่ผิดระเบียบกฎหมาย จรรยาบรรณวิชาชีพ และไม่อ่อนไหวต่ออิทธิพลใดๆ	4.27	0.72	มาก
รวม	4.22	0.61	มาก

จากตารางที่ 11 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 142 คน มีความคิดเห็นต่อระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย ($\bar{X} = 4.22$, S.D. = 0.606) อยู่ในระดับมาก พบว่า หน่วยงานของท่านมีการจัดเก็บเอกสารประกอบการลงบัญชีไว้ไม่น้อยกว่า 5 ปี ($\bar{X} = 4.44$, S.D. = 0.690) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือหน่วยงานของท่านมีการกำหนดคุณสมบัติ และเงื่อนไขของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี โดยยึดมั่นความถูกต้อง ไม่ผิดระเบียบกฎหมาย จรรยาบรรณวิชาชีพ และไม่อ่อนไหวต่ออิทธิพลใดๆ ($\bar{X} = 4.27$, S.D. = 0.724) อยู่ในระดับมาก และน้อยที่สุดคือ หน่วยงานของท่านมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ และจำกัดสิทธิ์การลงบัญชีอย่างชัดเจน ($\bar{X} = 3.95$, S.D. = 0.836) อยู่ในระดับมากเช่นกัน ตามลำดับ

ตารางที่ 12 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร

ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคล และการสื่อสาร	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ค่าเบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D.)	ระดับ ความ คิดเห็น
ท่านสามารถทำงานเป็นทีมร่วมกับคนในองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.35	0.69	มาก
ท่านสามารถนำทักษะทางการเจรจาต่อรองมาประยุกต์ใช้เพื่อนำมาเป็นแนวทางการแก้ไขปัญหาและข้อตกลงต่างๆ ร่วมกันภายในที่ทำงาน	4.05	0.72	มาก
ท่านสามารถสื่อสารความสำคัญของการบันทึกบัญชีที่ถูกต้องซึ่งส่งผลต่อรายงานทางการเงิน	4.04	0.82	มาก
รวม	4.15	0.64	มาก

จากตารางที่ 12 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 142 คน มีความคิดเห็นต่อระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ($\bar{X} = 4.15$, S.D. = 0.644) อยู่ในระดับมาก พบว่า ท่านสามารถทำงานเป็นทีมร่วมกับคนในองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{X} = 4.35$, S.D. = 0.686) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือท่านสามารถนำทักษะทางการเจรจาต่อรองมาประยุกต์ใช้เพื่อนำมาเป็นแนวทางการแก้ไขปัญหาและข้อตกลงต่างๆ ร่วมกันภายในที่ทำงาน ($\bar{X} = 4.05$, S.D. = 0.718) อยู่ในระดับมาก และน้อยที่สุดคือ ท่านสามารถสื่อสารความสำคัญของการบันทึกบัญชีที่ถูกต้องซึ่งส่งผลต่อรายงานทางการเงิน ($\bar{X} = 4.04$, S.D. = 0.820) อยู่ในระดับมากเช่นกัน ตามลำดับ

4.3 การวิเคราะห์ข้อมูลด้านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่

ผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลด้านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ ประกอบด้วย 4 ด้านได้แก่ ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ ด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ และด้านความสะดวก รวดเร็ว และประหยัดเวลา แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังรูปแบบตารางเป็นค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ดังตารางที่ 13 – 16 ดังต่อไปนี้

ตารางที่ 13 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ภาพรวม

ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.)	ระดับความคิดเห็น
ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ	4.23	0.57	มาก
ด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ	4.18	0.63	มาก
ด้านความสะดวก รวดเร็ว และประหยัดเวลา	4.18	0.65	มาก
ภาพรวม	4.20	0.44	มาก

จากตารางที่ 13 พบว่า ภาพรวมของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 142 คน มีความคิดเห็นต่อระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ภาพรวม ($\bar{X} = 4.197$, S.D. = 0.440) อยู่ในระดับมาก พบว่า ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ ($\bar{X} = 4.23$, S.D. = 0.573) อยู่ในระดับมาก รองลงมาเป็นด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ ($\bar{X} = 4.18$, S.D. = 0.634) อยู่ในระดับมาก และพบว่าน้อยที่สุดคือด้านความสะดวก รวดเร็ว และประหยัดเวลา ($\bar{X} = 4.176$, S.D. = 0.652) อยู่ในระดับมากเช่นกัน ตามลำดับ

ตารางที่ 14 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ

ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ค่าเบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D.)	ระดับ ความ คิดเห็น
ระบบการบริหารงบประมาณในระบบ New GFMS Thai เจ้าหน้าที่ที่สามารถเรียกรายงานเพื่อใช้งานได้อย่างสะดวก	4.27	0.67	มาก
การดำเนินงานจัดสรรและการใช้จ่ายงบประมาณในระบบ New GFMS Thai ครอบคลุมการปฏิบัติงานและเชื่อมต่อกันกับทุกระบบเพื่อให้การจัดสรรและการใช้จ่ายงบประมาณเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ	4.15	0.68	มาก
ระบบการบริหารงบประมาณ หน่วยงานสามารถตรวจสอบสถานะการเบิกจ่ายเงินงบประมาณของตนได้ทันที ทั้งแบบประจำวัน ประจำเดือน หรือประจำปี ช่วยลดข้อผิดพลาดจากการใช้เงินเกินบัญชีหรือเงินขาดบัญชีได้	4.25	0.64	มาก
รวม	4.23	0.57	มาก

จากตารางที่ 14 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 142 คน มีความคิดเห็นต่อระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ ($\bar{X} = 4.23$, S.D. = 0.573) อยู่ในระดับมาก พบว่า ระบบการบริหารงบประมาณในระบบ New GFMS Thai เจ้าหน้าที่ที่สามารถเรียกรายงานเพื่อใช้งานได้อย่างสะดวก ($\bar{X} = 4.27$, S.D. = 0.665) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือระบบการบริหารงบประมาณ หน่วยงานสามารถตรวจสอบสถานะการเบิกจ่ายเงินงบประมาณของตนได้ทันที ทั้งแบบประจำวัน ประจำเดือนหรือประจำปี ช่วยลดข้อผิดพลาดจากการใช้เงินเกินบัญชีหรือเงินขาดบัญชีได้ ($\bar{X} = 4.25$, S.D. = 0.635) อยู่ในระดับมาก และน้อยที่สุดคือ การดำเนินงานจัดสรรและการใช้จ่ายงบประมาณในระบบ New GFMS Thai ครอบคลุมการปฏิบัติงานและเชื่อมต่อกันกับทุกระบบเพื่อให้การจัดสรรและการใช้จ่ายงบประมาณเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{X} = 4.15$, S.D. = 0.684) อยู่ในระดับมากเช่นกัน ตามลำดับ

ตารางที่ 15 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ

ด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ค่าเบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D.)	ระดับ ความ คิดเห็น
ระบบมีการตรวจการนำเข้าข้อมูล หากไม่ครบถ้วนหรือไม่ตรงตามดุลบัญชีระบบจะฟ้องให้กลับไปแก้ไขทันที	4.18	0.76	มาก
ระบบรับและนำส่งเงิน สามารถตรวจสอบการทำรายการได้หากพบว่ามีกรนำเข้าข้อมูลคลาดเคลื่อนกับข้อมูลธนาคาร ระบบจะไม่ทำการจับคู่รายการให้ ช่วยในการตรวจสอบและแก้ไขได้ทันเวลา	4.14	0.71	มาก
ระบบ New GFMS Thai เมื่อนำมาใช้ร่วมกับ KTB corporate online ช่วยลดข้อผิดพลาดจากการคีย์นำส่งได้	4.22	0.71	มาก
รวม	4.18	0.63	มาก

จากตารางที่ 15 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 142 คน มีความคิดเห็นต่อระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ ($\bar{X} = 4.18$, S.D. = 0.634) อยู่ในระดับมาก พบว่า ระบบ New GFMS Thai เมื่อนำมาใช้ร่วมกับ KTB corporate online ช่วยลดข้อผิดพลาดจากการคีย์นำส่งได้ ($\bar{X} = 4.22$, S.D. = 0.706) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือระบบมีการตรวจการนำเข้าข้อมูล หากไม่ครบถ้วนหรือไม่ตรงตามดุลบัญชีระบบจะฟ้องให้กลับไปแก้ไขทันที ($\bar{X} = 4.18$, S.D. = 0.756) อยู่ในระดับมาก และน้อยที่สุดคือระบบรับและนำส่งเงิน สามารถตรวจสอบการทำรายการได้หากพบว่ามีกรนำเข้าข้อมูลคลาดเคลื่อนกับข้อมูลธนาคาร ระบบจะไม่ทำการจับคู่รายการให้ ช่วยในการตรวจสอบและแก้ไขได้ทันเวลา ($\bar{X} = 4.14$, S.D. = 0.711) อยู่ในระดับมากเช่นกัน ตามลำดับ

ตารางที่ 16 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ด้านความสะดวก รวดเร็ว และประหยัดเวลา

ด้านความสะดวก รวดเร็ว และประหยัดเวลา	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.)	ระดับความคิดเห็น
ระบบปฏิบัติการ New GFMS Thai สามารถใช้ได้กับคอมพิวเตอร์ของเจ้าหน้าที่ทุกเครื่องที่ลงโปรแกรมโดยใช้ token key รหัสผ่านของหน่วยงานตนเองสามารถทำงานได้ทุกที่ ทุกเวลา ที่มีระบบอินเทอร์เน็ต	4.14	0.91	มาก
ระบบปฏิบัติการ New GFMS Thai สามารถลดการทำงานของเจ้าหน้าที่ลงได้ และประหยัดกระดาษเนื่องจากผู้มีส่วนเกี่ยวข้องสามารถเรียกรายงานดูได้โดยที่ผู้ปฏิบัติงานไม่ต้อง ปริ้นออกมาเพื่อรายงานให้ทราบ	4.14	0.75	มาก
ระบบปฏิบัติการ New GFMS Thai การนำเข้าข้อมูลหลักผู้ค้าทำเพียงครั้งเดียว ระบบสามารถจดจำเป็นฐานข้อมูลเพื่อสะดวกต่อการดึงข้อมูลมาใช้ในครั้งต่อไป	4.25	0.67	มาก
รวม	4.18	0.65	มาก

จากตารางที่ 16 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 142 คน มีความคิดเห็นต่อระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ด้านความสะดวก รวดเร็ว และประหยัดเวลา ($\bar{X} = 4.176$, S.D. = 0.652) อยู่ในระดับมาก พบว่า ระบบปฏิบัติการ New GFMS Thai การนำเข้าข้อมูลหลักผู้ค้าทำเพียงครั้งเดียว ระบบสามารถจดจำเป็นฐานข้อมูลเพื่อสะดวกต่อการดึงข้อมูลมาใช้ในครั้งต่อไป ($\bar{X} = 4.25$, S.D. = 0.665) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือระบบปฏิบัติการ New GFMS Thai สามารถใช้ได้กับคอมพิวเตอร์ของเจ้าหน้าที่ทุกเครื่องที่ลงโปรแกรมโดยใช้ token key รหัสผ่านของหน่วยงานตนเองสามารถทำงานได้ทุกที่ ทุกเวลา ที่มีระบบอินเทอร์เน็ต ($\bar{X} = 4.14$, S.D. = 0.912) อยู่ในระดับมาก และน้อยที่สุดคือระบบปฏิบัติการ New GFMS Thai สามารถลดการทำงานของเจ้าหน้าที่ลงได้ และประหยัดกระดาษเนื่องจากผู้มีส่วนเกี่ยวข้องสามารถเรียกรายงานดูได้โดยที่ผู้ปฏิบัติงานไม่ต้อง ปริ้นออกมาเพื่อรายงานให้ทราบ ($\bar{X} = 4.14$, S.D. = 0.749) อยู่ในระดับมากเช่นกัน ตามลำดับ

4.4 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน

ผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ประกอบด้วย 4 ด้านได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความ

เชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังรูปแบบตารางเป็นค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ดังตารางที่ 17 – 21 ดังต่อไปนี้

ตารางที่ 17 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลคุณภาพรายงานทางการเงินภาพรวม

คุณภาพรายงานทางการเงิน	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ค่าเบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D.)	ระดับ ความ คิดเห็น
ด้านความเชื่อถือได้	4.38	0.56	มาก
ด้านความเข้าใจได้	4.13	0.59	มาก
ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	4.10	0.58	มาก
ด้านการเปรียบเทียบกันได้	4.15	0.61	มาก
ภาพรวม	4.19	0.56	มาก

จากตารางที่ 17 พบว่า ภาพรวมของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 142 คน มีความคิดเห็นต่อคุณภาพรายงานทางการเงินภาพรวม ($\bar{X} = 4.197$, S.D. = 0.558) อยู่ในระดับมาก พบว่าด้านความเชื่อถือได้ ($\bar{X} = 4.38$, S.D. = 0.560) อยู่ในระดับมาก รองลงมาเป็นด้านการเปรียบเทียบกันได้ ($\bar{X} = 4.15$, S.D. = 0.614) อยู่ในระดับมาก พบว่าด้านความเข้าใจได้ ($\bar{X} = 4.13$, S.D. = 0.587) อยู่ในระดับมาก และพบว่าน้อยที่สุดคือความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ($\bar{X} = 4.10$, S.D. = 0.583) อยู่ในระดับมากเช่นกัน ตามลำดับ

ตารางที่ 18 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้

ด้านความเชื่อถือได้	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ค่าเบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D.)	ระดับ ความ คิดเห็น
การจัดทำรายงานการเงินเป็นไปตามข้อกำหนดหรือระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด	4.27	0.64	มาก
ในระหว่างปีทุกเดือนจะต้องเปิดเผยบทลงของหน่วยงานสู่สาธารณะและนำเสนอให้ สตง. ตรวจสอบภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป	4.46	0.61	มาก

ตารางที่ 18 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ (ต่อ)

ด้านความเชื่อถือได้	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ค่าเบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D.)	ระดับ ความ คิดเห็น
มีเจ้าหน้าที่กองบัญชีช่วยทำหน้าที่ตรวจสอบและสอบทานงบการเงินของหน่วยงานท่านอย่างต่อเนื่องเพื่อให้งบการเงินมีความถูกต้องเชื่อถือได้	4.39	0.67	มาก
รวม	4.38	0.56	มาก

จากตารางที่ 18 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 142 คน มีความคิดเห็นต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ ($\bar{X} = 4.38$, S.D. = 0.560) อยู่ในระดับมาก พบว่า ในระหว่างปีทุกเดือนจะต้องเปิดเผยงบทดลองของหน่วยงานสู่สาธารณะและนำส่งให้ สตง. ตรวจสอบภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป ($\bar{X} = 4.46$, S.D. = 0.603) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือมีเจ้าหน้าที่กองบัญชีช่วยทำหน้าที่ตรวจสอบและสอบทานงบการเงินของหน่วยงานท่านอย่างต่อเนื่องเพื่อให้งบการเงินมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ ($\bar{X} = 4.39$, S.D. = 0.673) อยู่ในระดับมาก และน้อยที่สุดคือการจัดทำรายงานการเงินเป็นไปตามข้อกำหนดหรือระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด ($\bar{X} = 4.27$, S.D. = 0.643) อยู่ในระดับมากเช่นกัน ตามลำดับ

ตารางที่ 19 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้

ด้านความเข้าใจได้	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ค่าเบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D.)	ระดับ ความ คิดเห็น
รูปแบบของรายงานในระบบ New GFMS Thai มีความชัดเจนและสามารถเข้าใจได้ง่าย	4.25	0.62	มาก
รายงานจากระบบ New GFMS Thai เจ้าหน้าที่สามารถเพิ่มช่องข้อมูลที่จำเป็นได้ตามที่ต้องการ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ครบถ้วนชัดเจน และเข้าใจได้	3.96	0.78	มาก
รายงานการเงินจากระบบปฏิบัติการ New GFMS Thai ของหน่วยงานท่านมีความเป็นมาตรฐาน ทำให้ผู้ใช้ข้อมูลเข้าใจได้	4.17	0.61	มาก
รวม	4.13	0.59	มาก

จากตารางที่ 19 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 142 คน มีความคิดเห็นต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ($\bar{X} = 4.13$, S.D. = 0.587) อยู่ในระดับมาก พบว่า รูปแบบ

ของรายงานในระบบ New GFMS Thai มีความชัดเจนและสามารถเข้าใจได้ง่าย ($\bar{X} = 4.25$, S.D. = 0.624) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือรายงานการเงินจากระบบปฏิบัติการ New GFMS Thai ของหน่วยงานท่านมีความเป็นมาตรฐาน ทำให้ผู้ใช้ข้อมูลเข้าใจได้ ($\bar{X} = 4.17$, S.D. = 0.607) อยู่ในระดับมาก และน้อยที่สุดคือรายงานจากระบบ New GFMS Thai เจ้าหน้าที่ที่สามารถเพิ่มช่องข้อมูลที่จำเป็นได้ตามที่ต้องการ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ครบถ้วน ชัดเจน และเข้าใจได้ ($\bar{X} = 3.96$, S.D. = 0.780) อยู่ในระดับมากเช่นกัน ตามลำดับ

ตารางที่ 20 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ค่าเบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D.)	ระดับ ความ คิดเห็น
รายงานการเงินของหน่วยงานท่าน สามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจประมาณการงบรายจ่ายของปีถัดไปได้	4.11	0.66	มาก
สามารถนำรายงานทางการเงิน และข้อเสนอแนะของ สตง. มาวางแผนตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีในปีถัดไป	4.12	0.64	มาก
รายงานการเงินจากระบบปฏิบัติการ New GFMS Thai นำเสนอข้อมูลได้เพียงพอต่อการนำไปใช้ในการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ ของหน่วยงาน	4.07	0.62	มาก
รวม	4.10	0.58	มาก

จากตารางที่ 20 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 142 คน มีความคิดเห็นต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ($\bar{X} = 4.10$, S.D. = 0.583) อยู่ในระดับมาก พบว่า สามารถนำรายงานทางการเงิน และข้อเสนอแนะของ สตง. มาวางแผนตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีในปีถัดไป ($\bar{X} = 4.12$, S.D. = 0.636) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือรายงานการเงินของหน่วยงานท่าน สามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจประมาณการงบรายจ่ายของปีถัดไปได้ ($\bar{X} = 4.11$, S.D. = 0.664) อยู่ในระดับมาก และน้อยที่สุดคือรายงานการเงินจากระบบปฏิบัติการ New GFMS Thai นำเสนอข้อมูลได้เพียงพอต่อการนำไปใช้ในการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ ของหน่วยงาน ($\bar{X} = 4.07$, S.D. = 0.615) อยู่ในระดับมากเช่นกัน ตามลำดับ

ตารางที่ 21 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้

ด้านการเปรียบเทียบกันได้	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ค่าเบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D.)	ระดับ ความ คิดเห็น
รายงานการเงินสามารถเปรียบเทียบข้อมูลผลการดำเนินงานปีก่อนและปีปัจจุบันได้	4.16	0.68	มาก
ผู้บริหารสามารถใช้ข้อมูลจากรายงานทางการเงินในการคาดการณ์ผลการดำเนินงานในอนาคตได้	4.13	0.68	มาก
สามารถเปรียบเทียบความมีประสิทธิภาพค่าใช้จ่ายของหน่วยงานในช่วงเวลาเดียวกันกับปีงบประมาณก่อนได้	4.16	0.66	มาก
รวม	4.15	0.61	มาก

จากตารางที่ 21 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 142 คน มีความคิดเห็นต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ($\bar{X} = 4.15$, S.D. = 0.614) อยู่ในระดับมาก พบว่า รายงานการเงินสามารถเปรียบเทียบข้อมูลผลการดำเนินงานปีก่อนและปีปัจจุบันได้ ($\bar{X} = 4.16$, S.D. = 0.680) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือสามารถเปรียบเทียบความมีประสิทธิภาพค่าใช้จ่ายของหน่วยงานในช่วงเวลาเดียวกันกับปีงบประมาณก่อนได้ ($\bar{X} = 4.16$, S.D. = 0.659) อยู่ในระดับมาก และน้อยที่สุดคือผู้บริหารสามารถใช้ข้อมูลจากรายงานทางการเงินในการคาดการณ์ผลการดำเนินงานในอนาคตได้ ($\bar{X} = 4.13$, S.D. = 0.683) อยู่ในระดับมากเช่นกัน ตามลำดับ

4.5 การทดสอบสมมติฐาน

เป็นการทดสอบสมมติฐานส่วนนี้เพื่อทดสอบ ความสัมพันธ์ระบบการปฏิบัติงานและระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson's Correlation Coefficient) โดยใช้เกณฑ์พิจารณาความสัมพันธ์ค่าสัมประสิทธิ์ สหสัมพันธ์ 5 ระดับ ดังนี้ (Bartz, 1999 อ้างถึงใน สุภมาส อังคุโชติ, 2556)

- ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ ± 0.81 ถึง ± 1.00 หมายถึง มีความสัมพันธ์ระดับสูงมาก
- ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ ± 0.61 ถึง ± 0.80 หมายถึง มีความสัมพันธ์ระดับสูง
- ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ ± 0.41 ถึง ± 0.60 หมายถึง มีความสัมพันธ์ระดับปานกลาง
- ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ ± 0.21 ถึง ± 0.40 หมายถึง มีความสัมพันธ์ระดับต่ำ
- ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ ± 0.01 ถึง ± 0.20 หมายถึง มีความสัมพันธ์ระดับต่ำมาก

ตารางที่ 22 แสดงผลทดสอบค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson's Correlation Coefficient) ระหว่างตัวแปร

	ระบบ การ ปฏิบัติ งาน 1	ระบบ การ ปฏิบัติ งาน 2	ระบบ การ ปฏิบัติ งาน 3	ระบบ การ ปฏิบัติ งาน 4	ระบบ บริหาร การเงิน การคลัง 1	ระบบ บริหาร การเงิน การคลัง 2	ระบบ บริหาร การเงิน การคลัง 3	คุณภาพ รายงาน ทางการ เงิน 1	คุณภาพ รายงาน ทางการ เงิน 2	คุณภาพ รายงาน ทางการ เงิน 3	คุณภาพ รายงาน ทางการ เงิน 4
ระบบการปฏิบัติงาน 1	1										
ระบบการปฏิบัติงาน 2	.649**	1									
ระบบการปฏิบัติงาน 3	.488**	.416**	1								
ระบบการปฏิบัติงาน 4	.566**	.540**	.630**	1							
ระบบบริหารการเงินการคลัง 1	.458**	.479**	.595**	.533**	1						
ระบบบริหารการเงินการคลัง 2	.385**	.366**	.599**	.530**	.670**	1					
ระบบบริหารการเงินการคลัง 3	.438**	.416**	.573**	.546**	.623**	.637**	1				
คุณภาพรายงานทางการเงิน 1	.340**	.357**	.679**	.536**	.697**	.588**	.492**	1			
คุณภาพรายงานทางการเงิน 2	.580**	.561**	.577**	.603**	.645**	.632**	.666**	.632**	1		
คุณภาพรายงานทางการเงิน 3	.504**	.464**	.605**	.623**	.652**	.612**	.541**	.625**	.648**	1	
คุณภาพรายงานทางการเงิน 4	.475**	.403**	.603**	.611**	.592**	.508**	.478**	.715**	.622**	.687**	1

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01, * มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 22 แสดงค่าของการทดสอบค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson's Correlation Coefficient) ระหว่างตัวแปรจากการระบบการปฏิบัติงาน ระบบบริหาร การเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ และคุณภาพรายงานทางการเงิน พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) ระหว่างตัวแปรที่ใช้ทั้งหมดแต่ละตัวแปรมีค่า (r) ต่ำที่สุดอยู่ที่ .340 และมีค่า (r) สูงที่สุดอยู่ที่ .697 ซึ่งมีค่าต่ำกว่า .80 แสดงว่า สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรจากการ ระบบการปฏิบัติงาน ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี ด้านความรู้และประสบการณ์ทางด้าน ระบบสารสนเทศ ด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร กับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการ ตัดสินใจ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ และระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ ด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ ด้านความสะดวกรวดเร็ว และประหยัดเวลา กับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความ เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ มีความสัมพันธ์กันในระดับต่ำ

สรุปได้ว่า ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) ระหว่างตัวแปรที่ใช้ทั้งหมดแต่ละตัวแปรมีค่าต่ำกว่า 0.80 ทำให้ไม่เกิดปัญหา Multicollinearity ดังนั้นจึงมีความเหมาะสมที่จะนำไปวิเคราะห์สมการ ถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ต่อไปได้

โดยกำหนดให้

- | | | |
|----------------------------|---|---|
| คุณภาพรายงานทางการเงิน 1 | = | ด้านความเชื่อถือได้ |
| คุณภาพรายงานทางการเงิน 2 | = | ด้านความเข้าใจได้ |
| คุณภาพรายงานทางการเงิน 3 | = | ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ |
| คุณภาพรายงานทางการเงิน 4 | = | ด้านการเปรียบเทียบกันได้ |
| ระบบการปฏิบัติงาน 1 | = | ด้านความรู้และประสบการณ์ |
| ระบบการปฏิบัติงาน 2 | = | ด้านความรู้และประสบการณ์ทางด้านระบบสารสนเทศ |
| ระบบการปฏิบัติงาน 3 | = | ด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย |
| ระบบการปฏิบัติงาน 4 | = | ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร |
| ระบบบริหารการเงินการคลัง 1 | = | ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ |
| ระบบบริหารการเงินการคลัง 2 | = | ด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ |
| ระบบบริหารการเงินการคลัง 3 | = | ด้านความสะดวกรวดเร็วและประหยัดเวลา |

4.6 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานข้อที่ 1 ระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้

ตารางที่ 23 แสดงการทดสอบสมมติฐานระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ โดยใช้วิธี Enter

(n = 142)

ตัวแปร	B	Std. Error	β	t	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่	1.460	.275		5.313	.000		
ด้านความรู้และประสบการณ์ บัญชี (x_1)	-.077	.068	-.098	-1.128	.261	.499	2.005
ด้านประสบการณ์การใช้ เทคโนโลยี (x_2)	.073	.075	.081	.971	.333	.535	1.868
ด้านสภาพแวดล้อมทาง กฎหมาย (x_3)	.533	.075	.576	7.153	.000**	.578	1.730
ด้านความสัมพันธ์ระหว่าง บุคคลและการสื่อสาร (x_4)	.161	.076	.185	2.107	.037*	.487	2.052
R = 0.697, R ² = 0.486, Adjusted. R ² = 0.471, SE _{est} = 0.408, F = 32.388							

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01, * มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 23 แสดงการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 1 พบว่า ตัวแปรอิสระปัจจัยระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ และชี้ให้เห็นว่าด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย (Sig. = 0.000) มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร (Sig. = 0.037) มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่าปัจจัยระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังด้านดังกล่าวส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้อย่างมีนัยสำคัญ ในขณะที่ปัจจัยระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง ด้านความรู้และประสบการณ์บัญชี (Sig. = 0.261) และด้านประสบการณ์ใช้เทคโนโลยี (Sig. = 0.333) ทั้งสองด้านนี้ไม่มีระดับนัยสำคัญ แสดงว่าปัจจัยระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังด้านดังกล่าว ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้อย่างมีนัยสำคัญ

มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณเท่ากับ (R = 0.697) มีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 47.10 (Adjusted. R² = 0.471) ค่าความคลาดเคลื่อนในการพยากรณ์เท่ากับ 0.408 (SE_{est} = 0.408) มีค่า Tolerance ต่ำที่สุดคือ 0.487 ซึ่งไม่ต่ำกว่า 0.2 และค่า VIF สูงสุดคือ 2.052 ซึ่งไม่เกิน 10 ตามเกณฑ์ที่กำหนดจึงสรุปได้ว่าไม่มีปัญหาความสัมพันธ์ร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity)

ดังนั้น ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ คือปัจจัยระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง ด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย (B = 0.533) และด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร (B = 0.161)

โดยสามารถเขียนในรูปแบบของสมการได้ ดังนี้

สมการคะแนนดิบ

$$Y = 1.460 + 0.533 (X_3) + 0.161 (X_4)$$

(0.000)** (0.037)*

สมการคะแนนมาตรฐาน

$$Z_Y = 0.576 (X_3)** + 0.185 (X_4)*$$

โดยใช้สัญลักษณ์แทนตัวแปรในสมการ ดังนี้

Y	หมายถึง	คุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้
X ₃	หมายถึง	ด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย
X ₄	หมายถึง	ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร

สมมติฐานข้อที่ 2 ระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้

ตารางที่ 24 แสดงการทดสอบสมมติฐานระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้โดยใช้วิธี Enter

(n = 142)

ตัวแปร	B	Std. Error	β	t	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่	.921	.281		3.279	.001		
ด้านความรู้และประสบการณ์ บัญชี (x₁)	.162	.070	.196	2.321	.022*	.499	2.005
ด้านประสบการณ์การใช้ เทคโนโลยี (x₂)	.196	.076	.210	2.568	.011*	.535	1.868
ด้านสภาพแวดล้อมทาง กฎหมาย (x₃)	.249	.076	.257	3.271	.001**	.578	1.730
ด้านความสัมพันธ์ระหว่าง บุคคลและการสื่อสาร (x₄)	.197	.078	.217	2.529	.013*	.487	2.052
R = 0.714, R² = 0.510, Adjusted. R² = 0.496, SE_{est} = 0.417, F = 35.718							

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01, * มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 24 แสดงการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 2 พบว่า ตัวแปรอิสระปัจจัยระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความ

เข้าใจได้ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ และชี้ให้เห็นว่าด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย (Sig. = 0.000) มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และด้านความรู้และประสบการณ์บัญชี (Sig. = 0.022) ด้านประสบการณ์การใช้เทคโนโลยี (Sig. = 0.011) และด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร (Sig. = 0.013) มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่าปัจจัยระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังด้านดังกล่าวส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้อย่างมีนัยสำคัญ

มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณเท่ากับ (R = 0.714) มีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 49.60 (Adjusted. R² = 0.496) ค่าความคลาดเคลื่อนในการพยากรณ์เท่ากับ 0.417 (SE_{est} = 0.417) มีค่า Tolerance ต่ำที่สุดคือ 0.487 ซึ่งไม่ต่ำกว่า 0.2 และค่า VIF สูงสุดคือ 2.052 ซึ่งไม่เกิน 10 ตามเกณฑ์ที่กำหนดจึงสรุปได้ว่าไม่มีปัญหาความสัมพันธ์ร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity)

ดังนั้นปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ คือปัจจัยระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง ด้านความรู้และประสบการณ์บัญชี (B = 0.162) ด้านประสบการณ์การใช้เทคโนโลยี (B = 0.196) ด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย (B = 0.249) และด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร (B = 0.197)

โดยสามารถเขียนในรูปแบบของสมการได้ ดังนี้

สมการคะแนนดิบ

$$Y = 0.921 + 0.162 (X_1) + 0.196 (X_2) + 0.249 (X_3) + 0.197 (X_4)$$

(0.022)* (0.011)* (0.001)** (0.013)*

สมการคะแนนมาตรฐาน

$$Z_Y = 0.196 (X_1)^* + 0.210 (X_2)^* + 0.257 (X_3)^{**} + 0.217 (X_4)^*$$

โดยใช้สัญลักษณ์แทนตัวแปรในสมการ ดังนี้

Y	หมายถึง	คุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้
X ₁	หมายถึง	ด้านความรู้และประสบการณ์บัญชี
X ₂	หมายถึง	ด้านประสบการณ์การใช้เทคโนโลยี
X ₃	หมายถึง	ด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย
X ₄	หมายถึง	ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร

สมมติฐานข้อที่ 3 ระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

ตารางที่ 25 แสดงการทดสอบสมมติฐานระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจโดยใช้วิธี Enter (n = 142)

ตัวแปร	B	Std. Error	β	t	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่	.991	.286		3.460	.001		
ด้านความรู้และประสบการณ์ บัญชี (x_1)	.096	.071	.117	1.352	.179	.499	2.005
ด้านประสบการณ์การใช้ เทคโนโลยี (x_2)	.082	.078	.089	1.059	.292	.535	1.868
ด้านสภาพแวดล้อมทาง กฎหมาย (x_3)	.305	.078	.316	3.921	.000**	.578	1.730
ด้านความสัมพันธ์ระหว่าง บุคคลและการสื่อสาร (x_4)	.280	.080	.309	3.523	.001**	.487	2.052
R = 0.696, R² = 0.485, Adjusted. R² = 0.470, SE_{est} = 0.425, F = 32.205							

**มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 25 แสดงการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 3 พบว่า ตัวแปรอิสระปัจจัยระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ และชี้ให้เห็นว่าด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย (Sig. = 0.000) และด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร (Sig. = 0.001) มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 แสดงว่าปัจจัยระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังด้านดังกล่าวส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้อย่างมีนัยสำคัญ ในขณะที่ปัจจัยระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง ด้านความรู้และประสบการณ์บัญชี (Sig. = 0.179) และด้านประสบการณ์การใช้เทคโนโลยี (Sig. = 0.292) ทั้งสองด้านนี้ไม่มีระดับนัยสำคัญ แสดงว่าปัจจัยระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังด้านดังกล่าว ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้อย่างมีนัยสำคัญ

มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณเท่ากับ (R = 0.696) มีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 47.00 (Adjusted. R² = 0.470) ค่าความคลาดเคลื่อนในการพยากรณ์เท่ากับ 0.425 (SE_{est} = 0.425) มีค่า Tolerance ต่ำที่สุดคือ 0.487 ซึ่งไม่ต่ำกว่า 0.2 และค่า VIF สูงสุดคือ 2.052 ซึ่งไม่เกิน 10 ตามเกณฑ์ที่กำหนดจึงสรุปได้ว่าไม่มีปัญหาความสัมพันธ์ร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity)

ดังนั้นปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ คือปัจจัยระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง

ด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย ($B = 0.305$) และด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ($B = 0.280$)

โดยสามารถเขียนในรูปแบบของสมการได้ ดังนี้

สมการคะแนนดิบ

$$Y = 0.991 + 0.305 (X_3) + 0.280 (X_4)$$

(0.000)** (0.001)**

สมการคะแนนมาตรฐาน

$$Z_Y = 0.316 (X_3)** + 0.309 (X_4)**$$

โดยใช้สัญลักษณ์แทนตัวแปรในสมการ ดังนี้

Y	หมายถึง	คุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ
X_3	หมายถึง	ด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย
X_4	หมายถึง	ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร

สมมติฐานข้อที่ 4 ระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้

ตารางที่ 26 แสดงการทดสอบสมมติฐานระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้โดยใช้วิธี Enter

(n = 142)

ตัวแปร	B	Std. Error	β	t	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่	1.020	.308		3.309	.001		
ด้านความรู้และประสบการณ์ บัญชี (x_1)	.106	.076	.123	1.383	.169	.499	2.005
ด้านประสบการณ์การใช้ เทคโนโลยี (x_2)	.007	.084	.007	.087	.931	.535	1.868
ด้านสภาพแวดล้อมทาง กฎหมาย (x_3)	.338	.084	.333	4.043	.000**	.578	1.730
ด้านความสัมพันธ์ระหว่าง บุคคลและการสื่อสาร (x_4)	.313	.086	.328	3.654	.000**	.487	2.052

$R = 0.680$, $R^2 = 0.462$, Adjusted. $R^2 = 0.447$, $SE_{est} = 0.457$, $F = 29.460$

**มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 26 แสดงการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 4 พบว่า ตัวแปรอิสระปัจจัยระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ และชี้ให้เห็นว่าด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย (Sig. = 0.000) และด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร (Sig. = 0.000) มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 แสดงว่าปัจจัยระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังด้านดังกล่าวส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้อย่างมีนัยสำคัญ ในขณะที่ปัจจัยระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังด้านความรู้และประสบการณ์บัญชี (Sig. = 0.169) และด้านประสบการณ์ใช้เทคโนโลยี (Sig. = 0.931) ทั้งสองด้านนี้ไม่มีระดับนัยสำคัญ แสดงว่าปัจจัยระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังด้านดังกล่าว ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้อย่างมีนัยสำคัญ

มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณเท่ากับ ($R = 0.680$) มีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 44.70 (Adjusted. $R^2 = 0.447$) ค่าความคลาดเคลื่อนในการพยากรณ์เท่ากับ 0.457 ($SE_{est} = 0.457$) มีค่า Tolerance ต่ำที่สุดคือ 0.487 ซึ่งไม่ต่ำกว่า 0.2 และค่า VIF สูงสุดคือ 2.052 ซึ่งไม่เกิน 10 ตามเกณฑ์ที่กำหนดจึงสรุปได้ว่าไม่มีปัญหาความสัมพันธ์ร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity)

ดังนั้นปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ คือปัจจัยระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง ด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย ($B = 0.338$) และด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ($B = 0.313$)

โดยสามารถเขียนในรูปแบบของสมการได้ ดังนี้

สมการคะแนนดิบ

$$Y = 1.020 + 0.338 (X_3) + 0.313 (X_4)$$

(0.000)** (0.000)**

สมการคะแนนมาตรฐาน

$$Z_Y = 0.333 (X_3)** + 0.328 (X_4)**$$

โดยใช้สัญลักษณ์แทนตัวแปรในสมการ ดังนี้

Y	หมายถึง	คุณภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้
X ₃	หมายถึง	ด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย
X ₄	หมายถึง	ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร

สมมติฐานข้อที่ 5 ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ส่งผลกระทบต่อเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้

ตารางที่ 27 แสดงการทดสอบสมมติฐานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้โดยใช้วิธี Enter

(n = 142)

ตัวแปร	B	Std. Error	β	t	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่	1.283	.264		4.861	.000		
ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ (x_1)	.531	.083	.544	6.383	.000**	.487	2.054
ด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ (x_2)	.188	.076	.212	2.457	.015*	.473	2.116
ด้านความสะดวกรวดเร็วและประหยัดเวลา (x_3)	.015	.071	.018	.220	.827	.525	1.906

R = 0.716, R² = 0.513, Adjusted. R² = 0.502, SE_{est} = 0.395, F = 48.381

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01, * มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 27 แสดงการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 5 พบว่า ตัวแปรอิสระระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ ส่งผลกระทบต่อเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ และชี้ให้เห็นว่าด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ (Sig. = 0.000) มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ (Sig. = 0.015) มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่าปัจจัยระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ด้านดังกล่าวส่งผลกระทบต่อเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้อย่างมีนัยสำคัญ ในขณะที่ปัจจัยระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ ด้านความสะดวกรวดเร็วและประหยัดเวลา (Sig. = 0.827) ไม่มีระดับนัยสำคัญ แสดงว่าปัจจัยระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ด้านดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้อย่างมีนัยสำคัญ

มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณเท่ากับ (R = 0.716) มีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 50.20 (Adjusted. R² = 0.502) ค่าความคลาดเคลื่อนในการพยากรณ์เท่ากับ 0.395 (SE_{est} = 0.395) มีค่า Tolerance ต่ำที่สุดคือ 0.473 ซึ่งไม่ต่ำกว่า 0.2 และค่า VIF สูงสุดคือ 2.116 ซึ่งไม่เกิน 10 ตามเกณฑ์ที่กำหนดจึงสรุปได้ว่าไม่มีปัญหาความสัมพันธ์ร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity)

ดังนั้นปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ คือปัจจัยระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ (B = 0.531) และด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ (B = 0.188)

โดยสามารถเขียนในรูปแบบของสมการได้ ดังนี้

สมการคะแนนดิบ

$$Y = 1.283 + 0.531 (X_1) + 0.188 (X_2)$$

(0.000)** (0.015)*

สมการคะแนนมาตรฐาน

$$Z_Y = 0.544 (X_1)** + 0.212 (X_2)*$$

โดยใช้สัญลักษณ์แทนตัวแปรในสมการ ดังนี้

Y	หมายถึง	คุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้
X ₁	หมายถึง	ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ
X ₂	หมายถึง	ด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ

สมมติฐานข้อที่ 6 ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้

ตารางที่ 28 แสดงการทดสอบสมมติฐานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้ โดยใช้วิธี Enter

(n = 142)

ตัวแปร	B	Std. Error	β	t	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่	.744	.265		2.811	.006		
ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ (x_1)	.284	.083	.277	3.402	.001**	.487	2.054
ด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ (x_2)	.205	.077	.221	2.676	.008**	.473	2.116
ด้านความสะดวกรวดเร็วและประหยัดเวลา (x_3)	.317	.071	.352	4.483	.000**	.525	1.906

R = 0.744, R² = 0.553, Adjusted. R² = 0.544, SE_{est} = 0.397, F = 56.973

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

จากตารางที่ 28 แสดงการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 6 พบว่า ตัวแปรอิสระระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ และชี้ให้เห็นว่าด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ (Sig. = 0.001) ด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ (Sig. = .008) และด้านความสะดวกรวดเร็วและ

ประหยัดเวลา (Sig. = 0.000) มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 แสดงว่าปัจจัยระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ด้านดังกล่าวส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้อย่างมีนัยสำคัญ

มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณเท่ากับ ($R = 0.744$) มีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 54.40 (Adjusted. $R^2 = 0.544$) ค่าความคลาดเคลื่อนในการพยากรณ์เท่ากับ 0.397 ($SE_{est} = 0.397$) มีค่า Tolerance ต่ำที่สุดคือ 0.473 ซึ่งไม่ต่ำกว่า 0.2 และค่า VIF สูงสุดคือ 2.116 ซึ่งไม่เกิน 10 ตามเกณฑ์ที่กำหนดจึงสรุปได้ว่าไม่มีปัญหาความสัมพันธ์ร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity)

ดังนั้นปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ คือปัจจัยระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ ($B = 0.284$) ด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ ($B = 0.205$) และด้านความสะดวกรวดเร็วและประหยัดเวลา ($B = 0.317$)

โดยสามารถเขียนในรูปแบบของสมการได้ ดังนี้

สมการคะแนนดิบ

$$Y = 0.744 + 0.284 (X_1) + 0.205 (X_2) + 0.317 (X_3)$$

(0.001)** (0.008)** (0.000)**

สมการคะแนนมาตรฐาน

$$Z_Y = 0.277 (X_1)** + 0.221 (X_2)** + 0.352 (X_3)**$$

โดยใช้สัญลักษณ์แทนตัวแปรในสมการ ดังนี้

Y	หมายถึง	คุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้
X ₁	หมายถึง	ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ
X ₂	หมายถึง	ด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ
X ₃	หมายถึง	ด้านความสะดวกรวดเร็วและประหยัดเวลา

สมมติฐานข้อที่ 7 ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

ตารางที่ 29 แสดงการทดสอบสมมติฐานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ โดยใช้วิธี Enter

(n = 142)

ตัวแปร	B	Std. Error	β	t	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่	.904	.281		3.214	.002		
ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ (x_1)	.403	.089	.396	4.540	.000**	.487	2.054
ด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ (x_2)	.246	.082	.268	3.023	.003**	.473	2.116
ด้านความสะดวกรวดเร็วและประหยัดเวลา (x_3)	.111	.075	.125	1.482	.141	.525	1.906
R = 0.699, R ² = 0.489 Adjusted. R ² = 0.478, SE _{est} = 0.421, F = 44.068							

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

จากตารางที่ 29 แสดงการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 7 พบว่า ตัวแปรอิสระระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ และชี้ให้เห็นว่าด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ (Sig. = 0.000) และด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ (Sig. = 0.003) มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 แสดงว่าปัจจัยระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ด้านดังกล่าวส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้อย่างมีนัยสำคัญ ในขณะที่ปัจจัยระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ ด้านความสะดวกรวดเร็วและประหยัดเวลา (Sig. = 0.141) ไม่มีระดับนัยสำคัญ แสดงว่าปัจจัยระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ ด้านดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้อย่างมีนัยสำคัญ

มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณเท่ากับ (R = 0.699) มีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 47.80 (Adjusted. R² = 0.478) ค่าความคลาดเคลื่อนในการพยากรณ์เท่ากับ 0.421 (SE_{est} = 0.421) มีค่า Tolerance ต่ำที่สุดคือ 0.473 ซึ่งไม่ต่ำกว่า 0.2 และค่า VIF สูงสุดคือ 2.116 ซึ่งไม่เกิน 10 ตามเกณฑ์ที่กำหนดจึงสรุปได้ว่าไม่มีปัญหาความสัมพันธ์ร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity)

ดังนั้นปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ คือปัจจัยระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ (B = 0.403) และด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ (B = 0.246)

โดยสามารถเขียนในรูปแบบของสมการได้ ดังนี้

สมการคะแนนดิบ

$$Y = 0.904 + 0.403 (X_1) + 0.246 (X_2)$$

(0.000)** (0.003)**

สมการคะแนนมาตรฐาน

$$Z_Y = 0.396 (X_1)** + 0.268 (X_2)**$$

โดยใช้สัญลักษณ์แทนตัวแปรในสมการ ดังนี้

Y	หมายถึง	คุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ
X ₁	หมายถึง	ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ
X ₂	หมายถึง	ด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ

สมมติฐานข้อที่ 8 ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้

ตารางที่ 30 แสดงการทดสอบสมมติฐานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้โดยใช้วิธี Enter

(n = 142)

ตัวแปร	B	Std. Error	β	t	Sig.	Toleranc e	VIF
ค่าคงที่	1.175	.326		3.601	.000		
ด้านระบบการบริหาร งบประมาณภาครัฐ (x_1)	.443	.103	.413	4.305	.000**	.487	2.054
ด้านระบบการเงินการบัญชี ภาครัฐ (x_2)	.147	.094	.152	1.556	.122	.473	2.116
ด้านความสะดวกรวดเร็ว และประหยัดเวลา (x_3)	.117	.087	.125	1.348	.180	.525	1.906

R = 0.617, R² = 0.381 Adjusted. R² = 0.368, SE_{est} = 0.489, F = 28.335

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

จากตารางที่ 30 แสดงการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 8 พบว่า ตัวแปรอิสระระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ และชี้ให้เห็นว่าด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ (Sig. = 0.000) มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 แสดงว่าปัจจัยระบบบริหารการเงินการ

คลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ด้านดังกล่าวส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้อย่างมีนัยสำคัญ ในขณะที่ปัจจัยระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ ด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ (Sig. = 0.122) และด้านความสะดวก รวดเร็วและประหยัดเวลา (Sig. = 0.180) ทั้งสองด้านไม่มีระดับนัยสำคัญ แสดงว่าปัจจัยระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ ด้านดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้อย่างมีนัยสำคัญ

มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณเท่ากับ ($R = 0.617$) มีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 36.80 (Adjusted. $R^2 = 0.368$) ค่าความคลาดเคลื่อนในการพยากรณ์เท่ากับ 0.489 ($SE_{est} = 0.489$) มีค่า Tolerance ต่ำที่สุดคือ 0.473 ซึ่งไม่ต่ำกว่า 0.2 และค่า VIF สูงสุดคือ 2.116 ซึ่งไม่เกิน 10 ตามเกณฑ์ที่กำหนดจึงสรุปได้ว่าไม่มีปัญหาความสัมพันธ์ร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity)

ดังนั้นปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ คือปัจจัยระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ ($B = 0.443$)

โดยสามารถเขียนในรูปแบบของสมการได้ ดังนี้

สมการคะแนนดิบ

$$Y = 1.175 + 0.443 (X_1)$$

(0.000)**

สมการคะแนนมาตรฐาน

$$Z_Y = 0.413 (X_1)**$$

โดยใช้สัญลักษณ์แทนตัวแปรในสมการ ดังนี้

Y หมายถึง คุณภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้

X_1 หมายถึง ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ

ตารางที่ 31 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐาน	ตัวแปร	ผลกระทบ
สมมติฐานข้อที่ 1 ระบบการปฏิบัติงาน การบริหารการเงินการคลังส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้	1. ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี	-
	2. ด้านความรู้และประสบการณ์ทางด้านระบบสารสนเทศ	+
	3. ด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย	+
	4. ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	+

ตารางที่ 31 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน (ต่อ)

สมมติฐาน	ตัวแปร	ผลกระทบ
สมมติฐานข้อที่ 2 ระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้	1. ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี	+
	2. ด้านความรู้และประสบการณ์ทางด้านระบบสารสนเทศ	+
	3. ด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย	+
	4. ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	+
สมมติฐานข้อที่ 3 ระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	1. ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี	+
	2. ด้านความรู้และประสบการณ์ทางด้านระบบสารสนเทศ	+
	3. ด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย	+
	4. ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	+
สมมติฐานข้อที่ 4 ระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้	1. ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี	+
	2. ด้านความรู้และประสบการณ์ทางด้านระบบสารสนเทศ	+
	3. ด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย	+
	4. ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	+
สมมติฐานข้อที่ 5 ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้	1. ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ	+
	2. ด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ	+
	3. ด้านความสะดวก รวดเร็วและประหยัดเวลา	+
สมมติฐานข้อที่ 6 ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้	1. ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ	+
	2. ด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ	+
	3. ด้านความสะดวก รวดเร็วและประหยัดเวลา	+
สมมติฐานข้อที่ 7 ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	1. ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ	+
	2. ด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ	+
	3. ด้านความสะดวก รวดเร็วและประหยัดเวลา	+
สมมติฐานข้อที่ 8 ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้	1. ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ	+
	2. ด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ	+
	3. ด้านความสะดวก รวดเร็วและประหยัดเวลา	+

บทที่ 5

สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การศึกษาในครั้งนี้เป็นการศึกษาเรื่อง ระบบการปฏิบัติงานและระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ผลจากการทดสอบสมมติฐาน สามารถนำมาสรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะได้ ดังนี้

5.1 สรุปผลการวิจัย

5.2 อภิปรายผล

5.3 ข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลการวิจัย

5.1.1 สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามจากข้าราชการตำรวจ ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีผ่านระบบ New GFMS Thai ในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 89.40 ส่วนใหญ่มีอายุ 18-30 ปี คิดเป็นร้อยละ 43.70 ระดับการศึกษาอยู่ในระดับปริญญาตรี คิดเป็นอัตราร้อยละ 76.06 มีอายุราชการต่ำกว่า 5 ปี คิดเป็นอัตราร้อยละ 65.50 ทั้งนี้ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่อยู่ในตำแหน่งผู้บังคับหมู่ จำนวน 97 คน คิดเป็นอัตราร้อยละ 68.31 รองลงมาอยู่ตำแหน่งรองสารวัตร จำนวน 37 คน คิดเป็นอัตราร้อยละ 26.06 ตำแหน่งสารวัตร จำนวน 6 คน คิดเป็นอัตราร้อยละ 4.23 และน้อยที่สุดอยู่ในตำแหน่งรองผู้กำกับกร จำนวน 2 คน คิดเป็นอัตราร้อยละ 1.40

5.1.2 สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลด้านระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง ประกอบด้วย 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี ด้านความรู้และประสบการณ์ทางด้านระบบสารสนเทศ ด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย และด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง ($\bar{X} = 3.96$, S.D. = 0.654) อยู่ในระดับมาก เมื่อแยกเป็นรายด้าน พบว่า

1.) ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นต่อระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี ($\bar{X} = 3.60$, S.D. = 0.714) อยู่ในระดับมาก โดยกลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นว่าท่านมีความรู้ความสามารถและประสบการณ์ในการใช้งานระบบ New GFMS Thai เช่น ความรู้เรื่องคำสั่งงานบันทึกบัญชี และเรียกรายงานเป็นอย่างดี ($\bar{X} = 3.74$, S.D. = 0.805) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือหน่วยงานของท่านมีการจัดฝึกอบรมให้ความรู้ด้านการใช้งานระบบ New GFMS Thai เพื่อเสริมสร้างความรู้ความสามารถ

ของผู้ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ($\bar{X} = 3.54$, S.D. = 1.029) อยู่ในระดับมาก และน้อยที่สุดคือ ท่านมีความรู้และทักษะในการแก้ไขปัญหาเมื่อเกิดข้อผิดพลาดในการนำเข้าข้อมูลหรือการบันทึกบัญชีในระบบ New GFMS Thai ($\bar{X} = 3.52$, S.D. = 0.805) อยู่ในระดับมาก ตามลำดับ

2.) ด้านความรู้และประสบการณ์ทางด้านระบบสารสนเทศ พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นต่อระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังด้านความรู้และประสบการณ์ทางด้านระบบสารสนเทศ ($\bar{X} = 3.85$, S.D. = 0.628) อยู่ในระดับมาก โดยกลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นว่าท่านสามารถใช้โปรแกรม Microsoft office ประกอบด้วย Word, Excel, Power point ฯลฯ ได้อย่างชำนาญ ($\bar{X} = 3.96$, S.D. = 0.757) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือท่านสามารถใช้งานอุปกรณ์เครื่องคอมพิวเตอร์อย่างชำนาญ ($\bar{X} = 3.88$, S.D. = 0.699) อยู่ในระดับมาก และน้อยที่สุดคือ ท่านสามารถจัดทำรายงานทางการเงินผ่านระบบ New GFMS Thai ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายบัญชีภาครัฐ ($\bar{X} = 3.70$, S.D. = 0.816) อยู่ในระดับมาก ตามลำดับ

3.) ด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นต่อระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย ($\bar{X} = 4.22$, S.D. = 0.606) อยู่ในระดับมาก โดยกลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นว่าหน่วยงานของท่านมีการจัดเก็บเอกสารประกอบการลงบัญชีไว้ไม่น้อยกว่า 5 ปี ($\bar{X} = 4.44$, S.D. = 0.690) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือหน่วยงานของท่านมีการกำหนดคุณสมบัติ และเงื่อนไขของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี โดยยึดมั่นความถูกต้อง ไม่ผิดระเบียบกฎหมาย จรรยาบรรณวิชาชีพ และไม่อ่อนไหวต่ออิทธิพลใดๆ ($\bar{X} = 4.27$, S.D. = 0.724) อยู่ในระดับมาก และน้อยที่สุดคือ หน่วยงานของท่านมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบและจำกัดสิทธิ์การลงบัญชีอย่างชัดเจน ($\bar{X} = 3.95$, S.D. = 0.836) อยู่ในระดับมาก ตามลำดับ

4.) ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นต่อระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ($\bar{X} = 4.15$, S.D. = 0.644) อยู่ในระดับมาก โดยกลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นว่าท่านสามารถทำงานเป็นทีมร่วมกับคนในองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{X} = 4.35$, S.D. = 0.686) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือท่านสามารถนำทักษะทางการเจรจาต่อรองมาประยุกต์ใช้เพื่อนำมาเป็นแนวทางการแก้ไขปัญหาและข้อตกลงต่างๆ ร่วมกันภายในที่ทำงาน ($\bar{X} = 4.05$, S.D. = 0.718) อยู่ในระดับมาก และน้อยที่สุดคือ ท่านสามารถสื่อสารความสำคัญของการบันทึกบัญชีที่ถูกต้องซึ่งส่งผลต่อรายงานทางการเงิน ($\bar{X} = 4.04$, S.D. = 0.820) อยู่ในระดับมาก ตามลำดับ

5.1.3 สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลด้านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ประกอบด้วย 3 ด้าน ได้แก่ ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ ด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ และด้านความสะดวก รวดเร็ว และประหยัดเวลา ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ ($\bar{X} = 4.197$, S.D. = 0.440) อยู่ในระดับมาก เมื่อแยกเป็นรายด้าน พบว่า

1.) ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นต่อระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ

($\bar{X} = 4.23$, S.D. = 0.573) อยู่ในระดับมาก โดยกลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นว่าระบบการบริหารงบประมาณในระบบ New GFMS Thai เจ้าหน้าที่สามารถเรียกรายงานเพื่อใช้งานได้อย่างสะดวก ($\bar{X} = 4.27$, S.D. = 0.665) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือระบบการบริหารงบประมาณ หน่วยงานสามารถตรวจสอบสถานะการเบิกจ่ายเงินงบประมาณของตนได้ทันที ทั้งแบบประจำวัน ประจำเดือน หรือประจำปี ช่วยลดข้อผิดพลาดจากการใช้เงินเกินบัญชีหรือเงินขาดบัญชีได้ ($\bar{X} = 4.25$, S.D. = 0.635) อยู่ในระดับมาก และน้อยที่สุดคือ การดำเนินงานจัดสรรและการใช้จ่ายงบประมาณในระบบ New GFMS Thai ครอบคลุมการปฏิบัติงานและเชื่อมต่อกันกับทุกระบบเพื่อให้การจัดสรรและการใช้จ่ายงบประมาณเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{X} = 4.15$, S.D. = 0.684) อยู่ในระดับมาก ตามลำดับ

2.) ด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นต่อระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ ($\bar{X} = 4.18$, S.D. = 0.634) อยู่ในระดับมาก โดยกลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นว่าระบบ New GFMS Thai เมื่อนำมาใช้ร่วมกับ KTB corporate online ช่วยลดข้อผิดพลาดจากการคีย์นำส่งได้ ($\bar{X} = 4.22$, S.D. = 0.706) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือระบบมีการตรวจการนำเข้าข้อมูล หากไม่ครบถ้วนหรือไม่ตรงตามดุลบัญชีระบบจะฟ้องให้กลับไปแก้ไขทันที ($\bar{X} = 4.18$, S.D. = 0.756) อยู่ในระดับมาก และน้อยที่สุดคือ ระบบรับและนำส่งเงิน สามารถตรวจสอบการทำรายการได้หากพบว่ามีกรนำเข้าข้อมูลคลาดเคลื่อนกับข้อมูลธนาคาร ระบบจะไม่ทำการจับคู่รายการให้ ช่วยในการตรวจสอบและแก้ไขได้ทันเวลา ($\bar{X} = 4.14$, S.D. = 0.711) อยู่ในระดับมาก ตามลำดับ

3.) ด้านความสะดวก รวดเร็ว และประหยัดเวลา พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นต่อระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ด้านความสะดวก รวดเร็ว และประหยัดเวลา ($\bar{X} = 4.176$, S.D. = 0.652) อยู่ในระดับมาก โดยกลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นว่าระบบปฏิบัติการ New GFMS Thai การนำเข้าข้อมูลหลักผู้ค้าทำเพียงครั้งเดียว ระบบสามารถจดจำเป็นฐานข้อมูลเพื่อสะดวกต่อการดึงข้อมูลมาใช้ในครั้งต่อไป ($\bar{X} = 4.25$, S.D. = 0.665) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือระบบปฏิบัติการ New GFMS Thai สามารถใช้ได้กับคอมพิวเตอร์ของเจ้าหน้าที่ทุกเครื่องที่ลงโปรแกรมโดยใช้ token key รหัสผ่านของหน่วยงานตนเองสามารถทำงานได้ทุกที่ ทุกเวลา ที่มีระบบอินเทอร์เน็ต ($\bar{X} = 4.14$, S.D. = 0.912) อยู่ในระดับมาก และน้อยที่สุดคือระบบปฏิบัติการ New GFMS Thai สามารถลดการทำงานของเจ้าหน้าที่ลงได้ และประหยัดกระดาษเนื่องจากผู้มีส่วนเกี่ยวข้องสามารถเรียกรายงานดูได้โดยที่ผู้ปฏิบัติงานไม่ต้อง ปรี้นออกมาเพื่อรายงานให้ทราบ ($\bar{X} = 4.14$, S.D. = 0.749) อยู่ในระดับมาก ตามลำดับ

5.1.4 สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลด้านคุณภาพรายงานทางการเงิน ประกอบด้วย 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ($\bar{X} = 4.197$, S.D. = 0.558) อยู่ในระดับมาก เมื่อแยกเป็นรายด้าน พบว่า

1.) ด้านความเชื่อถือได้ พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ ($\bar{X} = 4.38$, S.D. = 0.560) อยู่ในระดับมาก โดยกลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็น

ว่าในระหว่างปีทุกเดือนจะต้องเปิดเผยงบทดลองของหน่วยงานสู่สาธารณะและนำเสนอให้ สตง. ตรวจสอบภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป ($\bar{X} = 4.46$, S.D. = 0.603) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือมีเจ้าหน้าที่กองบัญชีช่วยทำหน้าที่ตรวจสอบ และสอบทานงบการเงินของหน่วยงานท่านอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บริการเงินมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ ($\bar{X} = 4.39$, S.D. = 0.673) อยู่ในระดับมาก และน้อยที่สุดคือการจัดทำรายงานการเงินเป็นไปตามข้อกำหนดหรือระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด ($\bar{X} = 4.27$, S.D. = 0.643) อยู่ในระดับมาก ตามลำดับ

2.) ด้านความเข้าใจได้ พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้ ($\bar{X} = 4.13$, S.D. = 0.587) อยู่ในระดับมาก โดยกลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นว่างรูปแบบของรายงานในระบบ New GFMIS Thai มีความชัดเจนและสามารถเข้าใจได้ง่าย ($\bar{X} = 4.25$, S.D. = 0.624) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือรายงานการเงินจากระบบปฏิบัติการ New GFMIS Thai ของหน่วยงานท่านมีความเป็นมาตรฐาน ทำให้ผู้ใช้ข้อมูลเข้าใจได้ ($\bar{X} = 4.17$, S.D. = 0.607) อยู่ในระดับมาก และน้อยที่สุดคือรายงานจากระบบ New GFMIS Thai เจ้าหน้าที่ที่สามารถเพิ่มช่องข้อมูลที่จำเป็นได้ตามที่ต้องการ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ครบถ้วน ชัดเจน และเข้าใจได้ ($\bar{X} = 3.96$, S.D. = 0.780) อยู่ในระดับมาก ตามลำดับ

3.) ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ($\bar{X} = 4.10$, S.D. = 0.583) อยู่ในระดับมาก โดยกลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นที่สามารถนำรายงานทางการเงิน และข้อเสนอแนะของ สตง. มาวางแผนตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีในปีถัดไป ($\bar{X} = 4.12$, S.D. = 0.636) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือรายงานการเงินของหน่วยงานท่าน สามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจประมาณการงบรายจ่ายของปีถัดไปได้ ($\bar{X} = 4.11$, S.D. = 0.664) อยู่ในระดับมาก และน้อยที่สุดคือรายงานการเงินจากระบบปฏิบัติการ New GFMIS Thai นำเสนอข้อมูลได้เพียงพอต่อการนำไปใช้ในการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ ของหน่วยงาน ($\bar{X} = 4.07$, S.D. = 0.615) อยู่ในระดับมาก ตามลำดับ

4.) ด้านการเปรียบเทียบกันได้ พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ ($\bar{X} = 4.15$, S.D. = 0.614) อยู่ในระดับมาก โดยกลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นว่างรายงานการเงินสามารถเปรียบเทียบข้อมูลผลการดำเนินงานปีก่อนและปีปัจจุบันได้ ($\bar{X} = 4.16$, S.D. = 0.680) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือสามารถเปรียบเทียบความมีประสิทธิภาพค่าใช้จ่ายของหน่วยงานในช่วงเวลาเดียวกันกับปีงบประมาณก่อนได้ ($\bar{X} = 4.16$, S.D. = 0.659) อยู่ในระดับมาก และน้อยที่สุดคือผู้บริหารสามารถใช้ข้อมูลจากรายงานทางการเงินในการคาดการณ์ผลการดำเนินงานในอนาคตได้ ($\bar{X} = 4.13$, S.D. = 0.683) อยู่ในระดับมาก ตามลำดับ

5.1.5 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน 8 ข้อ

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 1 ระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ สามารถสรุปผลการทดสอบสมมติฐาน ได้ดังนี้

ด้านความรู้และประสบการณ์บัญชี จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.261 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 (Sig. = 0.261 > 0.05) จึงแสดงให้เห็นว่าด้านความรู้และประสบการณ์บัญชี ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ด้านประสบการณ์การใช้เทคโนโลยี จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.333 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 (Sig. = 0.333 > 0.05) จึงแสดงให้เห็นว่าด้านประสบการณ์การใช้เทคโนโลยี ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.037 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 (Sig. = 0.037 < 0.05) จึงแสดงให้เห็นว่าด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

สรุปผลการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 1 สรุปได้ว่า ปัจจัยระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ คือ ด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย (Sig. = 0.000) มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร (Sig. = 0.037) มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่าปัจจัยระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังด้านดังกล่าวส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้อย่างมีนัยสำคัญ ในขณะที่ด้านความรู้และประสบการณ์บัญชี (Sig. = 0.261) และด้านประสบการณ์การใช้เทคโนโลยี (Sig. = 0.333) ไม่มีระดับนัยสำคัญ แสดงว่าปัจจัยระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังด้านดังกล่าว ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้อย่างมีนัยสำคัญ

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 2 ระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้ สามารถสรุปผลการทดสอบสมมติฐาน ได้ดังนี้

ด้านความรู้และประสบการณ์บัญชี จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.022 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 (Sig. = 0.022 < 0.05) จึงแสดงให้เห็นว่าด้านความรู้และประสบการณ์บัญชี ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ด้านประสบการณ์การใช้เทคโนโลยี จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.011 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 (Sig. = 0.011 < 0.05) จึงแสดงให้เห็นว่าด้าน

ประสบการณ์การใช้เทคโนโลยี ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.001 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = 0.001 < 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.013 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 (Sig. = 0.013 < 0.05) จึงแสดงให้เห็นว่าด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

สรุปผลการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 2 สรุปได้ว่า ปัจจัยระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ คือ ด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย (Sig. = 0.000) มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และด้านความรู้และประสบการณ์บัญชี (Sig. = .022) ด้านประสบการณ์การใช้เทคโนโลยี (Sig. = 0.011) และด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร (Sig. = 0.013) มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่าปัจจัยระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังด้านดังกล่าวส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้อย่างมีนัยสำคัญ

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 3 ระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ สามารถสรุปผลการทดสอบสมมติฐาน ได้ดังนี้

ด้านความรู้และประสบการณ์บัญชี จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.179 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 (Sig. = 0.179 > 0.05) จึงแสดงให้เห็นว่าด้านความรู้และประสบการณ์บัญชี ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ด้านประสบการณ์การใช้เทคโนโลยี จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.292 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 (Sig. = 0.292 > 0.05) จึงแสดงให้เห็นว่าด้านประสบการณ์การใช้เทคโนโลยี ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.001 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = 0.001 < 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

สรุปผลการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 3 สรุปได้ว่า ปัจจัยระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ คือ ด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย (Sig. = 0.000) และด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร (Sig. = 0.001) มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 แสดงว่าปัจจัยระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังด้านดังกล่าวส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้อย่างมีนัยสำคัญ ในขณะที่ด้านความรู้และประสบการณ์บัญชี (Sig. = 0.179) และด้านประสบการณ์การใช้เทคโนโลยี (Sig. = 0.292) ทั้งสองด้านนี้ไม่มีระดับนัยสำคัญ แสดงว่าปัจจัยระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังด้านดังกล่าว ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้อย่างมีนัยสำคัญ

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 4 ระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ สามารถสรุปผลการทดสอบสมมติฐาน ได้ดังนี้

ด้านความรู้และประสบการณ์บัญชี จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.169 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 (Sig. = 0.169 > 0.05) จึงแสดงให้เห็นว่าด้านความรู้และประสบการณ์บัญชี ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ด้านประสบการณ์การใช้เทคโนโลยี จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.931 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 (Sig. = 0.931 > 0.05) จึงแสดงให้เห็นว่าด้านประสบการณ์การใช้เทคโนโลยี ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

สรุปผลการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 4 สรุปได้ว่า ปัจจัยระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ คือ ด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย (Sig. = 0.000) และด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร (Sig. = 0.000) มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 แสดงว่าปัจจัยระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังด้านดังกล่าวส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้อย่างมีนัยสำคัญ ในขณะที่ด้านความรู้และประสบการณ์บัญชี (Sig. = 0.169) และด้านประสบการณ์การใช้เทคโนโลยี (Sig. = 0.931) ทั้งสองด้าน

นี้ไม่มีระดับนัยสำคัญ แสดงว่าปัจจัยระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังด้านดังกล่าว ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้อย่างมีนัยสำคัญ

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 5 ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ สามารถสรุปผลการทดสอบสมมติฐาน ได้ดังนี้

ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 ($\text{Sig.} = 0.000 < 0.01$) จึงแสดงให้เห็นว่าด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.015 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ($\text{Sig.} = 0.015 < 0.05$) จึงแสดงให้เห็นว่าด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ด้านความสะดวกรวดเร็ว และประหยัดเวลา จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.827 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ($\text{Sig.} = 0.827 > 0.05$) จึงแสดงให้เห็นว่าด้านความสะดวกรวดเร็ว และประหยัดเวลา ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

สรุปผลการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 5 สรุปได้ว่า ปัจจัยระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ คือ ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ ($\text{Sig.} = 0.000$) มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ ($\text{Sig.} = 0.015$) มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า ปัจจัยระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ด้านดังกล่าวส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้อย่างมีนัยสำคัญ ในขณะที่ด้านความสะดวกรวดเร็วและประหยัดเวลา ($\text{Sig.} = 0.827$) ไม่มีระดับนัยสำคัญ แสดงว่า ปัจจัยระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังด้านดังกล่าว ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้อย่างมีนัยสำคัญ

สรุปผลการทดสอบสมมติฐานที่ 6 ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้ สามารถสรุปผลการทดสอบสมมติฐาน ได้ดังนี้

ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.001 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 ($\text{Sig.} = 0.001 < 0.01$) จึงแสดงให้เห็นว่าด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.008 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = 0.008 < 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ด้านความสะดวกรวดเร็ว และประหยัดเวลา จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าด้านความสะดวกรวดเร็ว และประหยัดเวลา ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

สรุปผลการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 6 สรุปได้ว่า ปัจจัยระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ คือ ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ (Sig. = 0.001) ด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ (Sig. = 0.008) และด้านความสะดวกรวดเร็วและประหยัดเวลา (Sig. = 0.000) มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 แสดงว่าปัจจัยระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ด้านดังกล่าว ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้อย่างมีนัยสำคัญ

สรุปผลการทดสอบสมมติฐานที่ 7 ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ สามารถสรุปผลการทดสอบสมมติฐาน ได้ดังนี้

ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ .003 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = 0.003 < 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ด้านความสะดวกรวดเร็ว และประหยัดเวลา จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.141 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 (Sig. = 0.141 > 0.05) จึงแสดงให้เห็นว่าด้านความสะดวกรวดเร็ว และประหยัดเวลา ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

สรุปผลการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 7 สรุปได้ว่า ปัจจัยระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ คือ ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ (Sig. = 0.000) ด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ (Sig. = 0.003) มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 แสดงว่าปัจจัยระบบบริหารการเงินการ

คลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ด้านดังกล่าวส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้อย่างมีนัยสำคัญ ในขณะที่ด้านความสะดวก รวดเร็วและประหยัดเวลา (Sig. = 0.141) ไม่มีระดับนัยสำคัญ แสดงว่าปัจจัยระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังด้านดังกล่าว ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้อย่างมีนัยสำคัญ

สรุปผลการทดสอบสมมติฐานที่ 8 ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ สามารถสรุปผลการทดสอบสมมติฐาน ได้ดังนี้

ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.122 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 (Sig. = 0.122 > 0.05) จึงแสดงให้เห็นว่าด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ด้านความสะดวก รวดเร็ว และประหยัดเวลา จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.180 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 (Sig. = 0.180 > 0.05) จึงแสดงให้เห็นว่าด้านความสะดวก รวดเร็ว และประหยัดเวลา ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

สรุปผลการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 8 สรุปได้ว่า ปัจจัยระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ คือ ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ (Sig. = 0.000) มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 แสดงว่าปัจจัยระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ด้านดังกล่าวส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้อย่างมีนัยสำคัญ ในขณะที่ด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ (Sig. = 0.122) และด้านความสะดวก รวดเร็ว และประหยัดเวลา (Sig. = 0.180) ทั้งสองด้านไม่มีระดับนัยสำคัญ แสดงว่าปัจจัยระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังด้านดังกล่าว ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้อย่างมีนัยสำคัญ

5.2 อภิปรายผลการศึกษา

จากการศึกษางานวิจัยเรื่อง ระบบการปฏิบัติงานและระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ซึ่งการศึกษาวิจัยครั้งนี้ผู้ศึกษามีข้ออภิปรายผลตามวัตถุประสงค์ของการศึกษา ดังนี้

1. เพื่อศึกษาระบบการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ผลการศึกษาพบว่า ระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี และด้านความรู้และประสบการณ์ทางด้านระบบสารสนเทศ มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ พัชรินทร์ ศิริทรัพย์ (2558) ได้ศึกษาผลกระทบของการใช้ระบบบริการการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ที่ส่งผลต่อคุณภาพการรายงานการเงินของหน่วยงานราชการ กรณีศึกษา อำเภอรอนศรีอยุธยา พบว่า ปัจจัยบุคลากร ได้แก่ บุคลากรที่มีความรู้ด้านบัญชีประสบการณ์ทางบัญชี มีความสามารถทางเทคโนโลยีสารสนเทศ ส่งผลต่อคุณภาพการรายงานการเงินของหน่วยงานราชการ อยู่ในระดับมาก ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ (2558) ได้ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินและประสิทธิภาพในการตัดสินใจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า ความสามารถของระบบสารสนเทศของการบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพการรายงานทางการเงิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และ Henny N. Tambingon, Winwin Yadiati และ Cecilia Lelly Kewo (2018) ศึกษาถึงปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของรัฐบาลท้องถิ่นในประเทศอินโดนีเซีย พบว่า คุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีผลกระทบต่อคุณภาพของการรายงานทางการเงินของรัฐบาลท้องถิ่นในประเทศอินโดนีเซีย อย่างมีนัยสำคัญ ระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมายมีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ชไมพร บัวแก้ว (2564) ที่ได้ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในมุมมองของผู้บริหารในเขตภาคใต้ พบว่า ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมายส่งผลต่อคุณภาพของมาตรฐานรายงานทางการเงิน ฆมลวรรณ เจนธนสาร (2563) ได้ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของกรมปศุสัตว์ พบว่า ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย (ด้านบัญชี) มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ซึ่งส่งผลไปถึงคุณภาพรายงานทางการเงินที่ได้จากระบบ GFMS ต่อไป อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ส่วนด้านความเชื่อถือได้ ด้านความเข้าใจได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ณัฐภัทร หงส์พงษ์ (2560) ที่ได้ศึกษาผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี พบว่า ทักษะทางวิชาชีพ ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความสามารถเปรียบเทียบ และด้านความสามารถเข้าใจได้ ไพสรณ์ สูงสมบัติ (2564) ได้ศึกษาทักษะทางวิชาชีพและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงิน พบว่า ทักษะทางวิชาชีพ ได้แก่ ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานงบ

การเงิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 อาจเป็นเพราะระบบการปฏิบัติงานที่ประกอบไปด้วย ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี ด้านความรู้และประสบการณ์ทางด้านระบบสารสนเทศ ด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย และด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ซึ่งเป็นทักษะที่สำคัญในการปฏิบัติงานด้านบัญชีและการเงินอย่างเป็นระบบเพื่อความถูกต้องครบถ้วนของ กระบวนการปฏิบัติงาน และสภาพแวดล้อมของการทำงานที่ส่งผลให้การทำงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งข้อค้นพบดังกล่าวสอดคล้องกับทฤษฎีระบบที่รวมเอาระบบย่อยทุกชนิดทั้งทางด้านชีวภาพ กายภาพ พฤติกรรม ความคิดเกี่ยวกับการควบคุมโครงสร้างเป้าหมายของการปฏิบัติงาน และกระบวนการปฏิบัติงานไว้ด้วยกัน (จันทรานี สงวนนาม, 2545, หน้า 84)

และผลการศึกษาพบว่า ระบบการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน พบว่า ระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังด้านความรู้และประสบการณ์บัญชี และด้านประสบการณ์การใช้เทคโนโลยีไม่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และ 0.01 ซึ่งผลการศึกษารั้งนี้พบว่าย้อนแย้งกับงานวิจัยของ พัชรินทร์ ศิริทรัพย์ (2558) ที่พบว่า ปัจจัยบุคลากร ได้แก่ ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี ด้านความรู้ความสามารถทางเทคโนโลยีสารสนเทศ ส่งผลต่อคุณภาพการรายงานการเงิน ด้านเชื่อถือได้ ด้านเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ ของหน่วยงานราชการอยู่ในระดับมาก ซึ่งอาจเป็นเพราะ ถึงแม้ผู้ปฏิบัติงานไม่มีประสบการณ์แต่เนื่องจากมีคู่มือการปฏิบัติงานผ่านระบบ การปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังจากกรมบัญชีกลาง และมีกองบัญชีช่วยเหลือตรวจสอบหาความผิดพลาดและคอยให้คำปรึกษาและวิธีแก้ไขปัญหาต่างๆ ที่เกิดขึ้นได้อย่างทันเวลา

2. เพื่อศึกษาระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ผลการศึกษาพบว่า ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ พัชรินทร์ ศิริทรัพย์ (2558) ได้ศึกษาผลกระทบของการใช้ระบบบริการการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ที่ส่งผลต่อคุณภาพการรายงานการเงินของหน่วยงานราชการ กรณีศึกษา อำเภอพระนครศรีอยุธยา พบว่า ปัจจัยบุคลากร ด้านระบบบริหารงบประมาณ ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของหน่วยงานราชการ อยู่ในระดับมาก ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้ และด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และมีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ณัฐพล เงินสวาท (2562) ที่ได้ศึกษาความสัมพันธ์ของการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของส่วนราชการในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า ด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ และด้านความเข้าใจได้ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 และระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่

ด้านความสะดวกรวดเร็ว และประหยัดเวลา มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ซึ่งขัดแย้งกับงานวิจัยของ ณัฐพล เงินสวาท (2562) ที่พบว่า ปัจจัยประสิทธิภาพของระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ (GFMIS) ด้านความสะดวกรวดเร็ว และประหยัด ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้ ของส่วนราชการในเขตกรุงเทพมหานคร ซึ่งอาจเป็นไปได้ว่าข้อมูลที่บันทึกเข้าในระบบ New GFMIS Thai ต้องมีความครบถ้วนถูกต้อง เพื่อให้การประมวลผลออกมาเป็นรายงานประเภทต่าง ๆ มีความเที่ยงตรงสามารถนำไปใช้ในการเปรียบเทียบ และตัดสินใจได้อย่างน่าเชื่อถือ ซึ่งข้อค้นพบดังกล่าวสอดคล้องกับทฤษฎีระบบที่กล่าวว่า การทำงานอย่างมีระบบใดระบบหนึ่ง นั้นต้องมีองค์ประกอบต่าง ๆ เป็นตัวป้อน ซึ่งเรียกว่า "ข้อมูล" เพื่อดำเนินงานสัมพันธ์กันเป็น "กระบวนการ" ส่งผลให้ได้ "ผลลัพธ์" ตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้หากยังมีข้อมูลการย้อนกลับ (Feedback) ซึ่งเป็นขั้นตอนต่อจากการประเมิน เมื่อได้ข้อมูลการประเมินจึงนำมาพิจารณาว่ามีข้อบกพร่องหรือไม่ เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องในส่วนต่าง ๆ ต่อไปเพื่อให้รายงานทางการเงินของหน่วยงานเป็นไปอย่างมีคุณภาพ (Kathryn & David, 1998, p.55)

และผลการศึกษาพบว่า ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ผลการศึกษาพบว่า ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ด้านความสะดวกรวดเร็วและประหยัดเวลา ไม่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และ 0.01 ซึ่งผลการศึกษาครั้งนี้พบว่าสอดคล้องกับงานวิจัยของ ณัฐพล เงินสวาท (2562) ที่ได้ศึกษาความสัมพันธ์ของการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของส่วนราชการในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า ด้านความสะดวกรวดเร็วและประหยัดเวลา ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเชื่อถือได้ และพบว่าขัดแย้งกับงานวิจัยของ ณัฐพล เงินสวาท (2562) เช่นเดียวกันที่พบว่า ด้านความสะดวกรวดเร็วและประหยัดเวลา มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และผลการศึกษาพบว่า ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน พบว่า ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ ไม่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และ 0.01 ซึ่งผลการศึกษาครั้งนี้พบว่าขัดแย้งกับงานวิจัยของ พัชรินทร์ ศิริทรัพย์ (2558) ที่ได้ศึกษาผลกระทบของการใช้ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของหน่วยงานราชการกรณีศึกษาอำเภอพระนครศรีอยุธยา พบว่า ด้านระบบการเงินและบัญชี มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินด้านเข้าใจได้ ด้านเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านเชื่อถือได้ และด้านเปรียบเทียบกันได้ ในทิศทางตรงข้ามอย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ซึ่งอาจเป็นเพราะระบบ New GFMIS Thai ปฏิบัติงานโดยการนำเข้าข้อมูลจากผู้ปฏิบัติงาน คุณภาพรายงานทางการเงินจึงไม่ได้ขึ้นอยู่กับความสะดวกรวดเร็ว และประหยัดเวลา แต่ขึ้นอยู่กับความถูกต้องของข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลของระบบ ดังนั้นแม้ว่าการทำงานของระบบ New GFMIS Thai จะมีความรวดเร็วแค่ไหน แต่ก็ไม่ได้

ส่งผลไปถึงความน่าเชื่อถือ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และการเปรียบเทียบได้ของรายงานทางการเงิน

5.3 ข้อจำกัดของการวิจัย

การศึกษาวิจัยครั้งนี้ ได้กำหนดกลุ่มตัวอย่างเป็นผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติ จำนวน 220 หน่วยเบิกจ่ายเท่านั้น ซึ่งผลอาจไม่สามารถนำไปใช้อ้างอิงในกลุ่มประชากรหน่วยงานราชการอื่น เนื่องจากการจัดเก็บข้อมูลในวงแคบ เมื่อเทียบกับจำนวนผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ทั้งประเทศและเนื่องจากการวิจัยครั้งนี้เก็บข้อมูลในเดือน เมษายน ถึงมิถุนายน พ.ศ.2566 อาจไม่สามารถนำไปใช้อ้างอิงในช่วงเวลาอื่นได้ เนื่องจากในแต่ละช่วงเวลาอาจจะมีการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมทางบัญชี รวมถึงปัจจัยภายนอกอื่นๆ ที่มีส่วนสำคัญในความสามารถของผู้ปฏิบัติงานที่อาจจะมีการเปลี่ยนแปลงได้จากการสับเปลี่ยนสายงานหรือบรรจุรับราชการใหม่ได้

ข้อจำกัดของการวัดค่าตัวแปรอิสระปัจจัยระบบการปฏิบัติงาน คือ ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี ด้านความรู้และประสบการณ์ทางด้านระบบสารสนเทศ ด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย และด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ไม่สามารถวัดค่าตัวแปรอิสระด้วยแบบสอบถามแบบ Rating Scale ได้อย่างเหมาะสมเนื่องจากทักษะของแต่ละบุคคลไม่เท่ากัน ซึ่งหากเลือกใช้การวัดค่าตัวแปรที่เหมาะสมจะช่วยให้ผลการวิจัยมีความถูกต้อง ชัดเจน และสอดคล้องกับแนวคิดทฤษฎีมากยิ่งขึ้น

5.4 ข้อเสนอแนะ

5.4.1 ข้อเสนอแนะจากการศึกษาวิจัย

1. จากผลการศึกษาวิจัยครั้งนี้ พบว่า ระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังด้านความรู้และประสบการณ์บัญชี และด้านความรู้และประสบการณ์ทางด้านระบบสารสนเทศ ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ ซึ่งอาจเกิดจากความรู้และประสบการณ์บัญชี และความรู้และประสบการณ์ทางด้านระบบสารสนเทศ ถึงแม้ผู้ปฏิบัติงานไม่มีประสบการณ์แต่เนื่องจากมีคู่มือการปฏิบัติงานผ่านระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังจากกรมบัญชีกลาง และมีกองบัญชีช่วยเหลือตรวจสอบหาความผิดพลาดและคอยให้คำปรึกษาและวิธีแก้ไขปัญหาต่างๆ ที่เกิดขึ้น รวมไปถึงประสบการณ์ทางด้านระบบสารสนเทศ จะมีหน่วยงานที่เกี่ยวข้องจัดฝึกอบรมการใช้งานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ เพื่อเพิ่มความรู้ และทักษะของผู้ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องจึงไม่ส่งผลเสียต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของหน่วยงาน

2. จากผลการศึกษาวิจัยครั้งนี้ พบว่า ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ด้านความสะดวก รวดเร็ว และประหยัดเวลา ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพ

รายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ซึ่งอาจเกิดจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่การนำเข้าข้อมูลต้องมาจาก ผู้ปฏิบัติงาน คุณภาพรายงานทางการเงินจึงไม่ได้ขึ้นอยู่กับความสะดวกรวดเร็ว และประหยัดเวลา แต่ขึ้นอยู่กับความถูกต้องของข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลของระบบ ดังนั้นแม้ว่าการทำงานของระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่จะมีความรวดเร็วแค่ไหน แต่ก็ไม่ได้ส่งผลไปถึงความน่าเชื่อถือ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และการเปรียบเทียบได้ของรายงานทางการเงิน และด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ เนื่องจากผู้ศึกษามุ่งศึกษาสมรรถนะของระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ จึงไม่ได้ครอบคลุมไปถึงเนื้อหาและรูปแบบของของรายงานทางการเงินที่จะนำไปสู่การเปรียบเทียบกันได้ของคุณภาพรายงานทางการเงิน

5.4.2 ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป

1. การศึกษาวิจัยในครั้งต่อไปควรศึกษาโดยการเก็บข้อมูลในรูปแบบอื่นนอกจากแบบสอบถาม เช่น เก็บข้อมูลแบบการสัมภาษณ์จากกลุ่มตัวอย่างเพื่อให้ได้ข้อมูลเชิงลึก เพราะจะทำให้ได้ผลการวิจัยที่หลากหลายรูปแบบ หลากหลายมุมมองมากขึ้น และมีความแม่นยำมากยิ่งขึ้น
2. เนื่องจากการศึกษาวิจัยในครั้งนี้นำมาศึกษาเฉพาะคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติของระดับผู้ปฏิบัติงานเพียงเท่านั้น ทำให้ข้อค้นพบมีประโยชน์เฉพาะกลุ่ม ดังนั้นในการศึกษาครั้งต่อไป ควรเพิ่มกลุ่มตัวอย่างไปถึงระดับผู้บริหาร ซึ่งจะสามารถทำให้ผลการศึกษานำไปใช้ประโยชน์ได้เพิ่มขึ้นตามไปด้วย
3. อาจศึกษาถึงตัวแปรอื่น ๆ ที่ผู้ศึกษาไม่ได้ศึกษา เช่น การโยกย้ายหน่วยงานของข้าราชการตำรวจ การตัดสินใจเลือกทำงานของข้าราชการตำรวจ ความสุขในการทำงาน ระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน เป็นต้น

บรรณานุกรม

- กิตติยา คัมภีร์. (2560). การพัฒนาระบบราชการและการบริการภาครัฐยุคดิจิทัล. กรุงเทพมหานคร: สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ.
- กรมบัญชีกลาง. (2558). การปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลัง GFMS. กรุงเทพมหานคร: กรมบัญชีกลาง.
- _____. (2562). คู่มือองค์ความรู้ด้านการเงินการคลังภาครัฐ : มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ. กรุงเทพมหานคร: กรมบัญชีกลาง.
- _____. (2565). ข่าวสารกรมบัญชีกลาง. กรุงเทพมหานคร: สำนักงานเลขาธิการกรมบัญชีกลาง.
- _____. (2556). คู่มือการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน. กรุงเทพมหานคร: กรมบัญชีกลาง.
- กัลยา วานิชย์บัญชา. (2554). สถิติสำหรับงานวิจัย: หลักการเลือกใช้เทคนิคทางสถิติในงานวิจัยพร้อมทั้งอธิบายผลลัพธ์ที่ได้จาก SPSS. (พิมพ์ครั้งที่ 6). กรุงเทพฯ: ห้างหุ้นส่วนจำกัด สามลดา.
- _____. (2560). *การวิเคราะห์สถิติขั้นสูงด้วย SPSS for Window*. (พิมพ์ครั้งที่ 12). กรุงเทพฯ: ห้างหุ้นส่วนจำกัด สามลดา.
- กุลยา จันทะเดช. (2557). กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน. *วิชาชีพบัญชี*, 10(29), 62-81.
- กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐสำนักงานมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ. (2558). คู่มือการบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการ. กรุงเทพมหานคร: กรมบัญชีกลาง.
- กฤษกรรณ์ อนุพันธ์. (2560). คุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในมุมมองของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค. *บริหารธุรกิจและการบัญชี มหาวิทยาลัยขอนแก่น* 1, 3 (ก.ย.-ธ.ค. 2560) 51-64.
- จันทรานี สงวนนาม. (2545). *ทฤษฎีและแนวปฏิบัติในการบริหารสถานศึกษา*. (พิมพ์ครั้งที่ 1). กรุงเทพมหานคร: บุ๊คพอยท์.
- ชไมพร บัวแก้ว. (2566). ปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในมุมมองของ ผู้บริหารในเขตภาคใต้. *Journal of Modern Learning Development*, 8(1), 274-286.
- ชัยนรินทร์ วีระสถาวณิชย์. (2548). *International Education Standards (IES)*, สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย, 1(4), 1 มกราคม 2548.
- ณัฐพล เงินสวาท. (2562). ความสัมพันธ์ของการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของส่วนราชการในเขตกรุงเทพมหานคร. (ค้นคว้าอิสระปริญญาหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม, กรุงเทพฯ). สืบค้นจาก <http://dspace.spu.ac.th/handle/123456789/7092>

- ณัฐภัทร หงษ์พงษ์. (2565). ผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี. (ค้นคว้าอิสระปริญญา หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม, กรุงเทพฯ). สืบค้นจาก <http://dspace.spu.ac.th/handle/123456789/8145>
- ณัฐจุติ ตันติเศรษฐ. (2558). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินและประสิทธิภาพในการตัดสินใจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม). สืบค้นจาก <https://ejournals.swu.ac.th/index.php/MBASBJ>
- ทิพวรรณ หล่อสุวรรณรัตน์. (2559). *รัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์ e-Government*. (พิมพ์ครั้งที่ 2). กรุงเทพมหานคร: สำนักงานคณะกรรมการปฏิรูประบบราชการ (สำนักงาน ก.พ.).
- นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ, และศิลปพร ศรีจันเพชร. (2550). การสอบบัญชี. พิมพ์ครั้งที่ 1 กรุงเทพฯ : ห้างหุ้นส่วนจำกัด ทีพีเอ็น เพรส.
- ปิ่นรส มาลากุล ณ อยุธยา. (2546). การพัฒนาระบบราชการไทยการพัฒนาองค์การและการสร้างองค์การที่เรียนรู้. *สถาบันพระปกเกล้า*, 1(2), 5-13.
- พัชรินทร์ ศิริทรัพย์. (2558). ผลกระทบการใช้ระบบบริการการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ที่มีผลต่อคุณภาพการรายงานการเงินของหน่วยงานราชการ กรณีศึกษา อำเภอพระนครศรีอยุธยา. (การค้นคว้าอิสระปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลราชบุรี, ราชบุรี). สืบค้นจาก <http://www.repository.rmutt.ac.th/xmlui/handle/123456789/2843>
- พิรุวรรณ กิตติคุณ. (2558). การบริหารจัดการภาครัฐ: รัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์. กรุงเทพมหานคร: สำนักวิชาการ สำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร.
- ไพสรณ์ สูงสมบัติ. (2564). ทักษะทางวิชาชีพและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อ คุณภาพ รายงานงบการเงิน. *มนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์*, 7(1), 272-284.
- ยีน ภู่วรรณ. (2557). รัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์โมเดลการบริการใหม่เพื่อประชาชน. กรุงเทพมหานคร: เม็ดทราย พรินต์ติ้ง.
- ศุภย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร. (2555). ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์. กรุงเทพมหานคร: สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง.
- ศรีชัย กาญจนวสี และคณะ. (2547). การเลือกใช้สถิติที่เหมาะสมสำหรับการวิจัย. (พิมพ์ครั้งที่ 4). กรุงเทพฯ: บุญศิริการพิมพ์.
- ศิริไพร สีนประกอบ. (2560). ผลกระทบของการจัดการความเสี่ยงในระบบ GFMS ที่มีต่อคุณภาพของงบการเงิน กรณีศึกษาส่วนราชการเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. ใน การประชุมวิชาการและนำเสนอผลงานวิจัยระดับชาติ ราชธานีวิชาการ ครั้งที่ 5 (น. 234). นครราชสีมา: มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน.

- ศศิวิมล ศรีเจริญจิตร. (2548). Toward Competent Professional Accountants (IEP3). สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย. 3(5): 7; มกราคม 2548.
- สุภมาศ อังศุโชติ. (2556). การวิเคราะห์ข้อมูลวิจัยเพื่อพัฒนาการเรียนการสอน. หน่วยที่ 6 ใน เอกสารการวิจัยเพื่อพัฒนาการเรียนการสอน. กรุงเทพมหานคร: เจริญดีมั่นคงการพิมพ์
- สิริพรรณ โภมลรัตน์มงคล (2563). ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของรัฐวิสาหกิจในประเทศไทย. มหาวิทยาลัยคริสเตียน, 26(2), 46-60.
- สหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC). (2557). มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 3. สืบค้นจาก http://fap.or.th.a33.readyplanet.net/images/column_13591035/3.pdf
- สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ. (2562). ยุทธศาสตร์ชาติระยะ 20 ปี (พ.ศ. 2561-2580). กรุงเทพฯ : สำนักงานเลขาธิการของคณะกรรมการยุทธศาสตร์ชาติ สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ.
- สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ. (2561). การบริหารราชการแบบมีส่วนร่วม. กรุงเทพมหานคร: สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ.
- สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ. (2564). ยุทธศาสตร์การพัฒนาระบบราชการ (พ.ศ. 2564-2565). กรุงเทพฯ : สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ.
- สำนักงานโครงการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์. (2547). โครงการเปลี่ยนระบบการบริหารการเงิน การคลังภาครัฐสู่ระบบ อิเล็กทรอนิกส์ (GFMS). กรุงเทพฯ: กรมบัญชีกลาง.

BIBLIOGRAPHY

- Afiah, N. N., & Rahmatika, D. N. (2014). Factors influencing the quality of financial reporting and its implications on good government governance. *International Journal of Business, Economics and Law*, 5(1), 111-121.
- Al-Dmour, A. (2018). The impact of the reliability of the accounting information system upon the business performance via the mediating role of the quality of financial reporting. *The International Journal of Accounting and Business Society*, 26(1), 78-111.
- Anantharaman, D. (2012). Comparing self-regulation and statutory regulation: Evidence from the accounting profession. *Accounting, Organizations and Society*, 32(2), 1 - 17.
- Bedard, Jean. (1989). Expertise in Audit: Myth or Reality *Accounting Organization and Society*, 14 (1-2), pp. 113-131.
- Cristina Mele, Jacqueline Pels, Francesco Polese. (2010). A Brief Review of Systems Theories and Their Managerial Applications. *Service Science*, 2(1-2), 126-135.
- Henny N. Tambingon, Winwin Yadiati and Cecilia Lelly Kewo. (2018). Determinant Factors Influencing the Quality of Financial Reporting Local Government in Indonesia. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 8 (2), 262-268.
- Nirwana, N. and Haliah, H. (2018), "Determinant factor of the quality of financial statements and performance of the government by adding contextual factors: Personal factor, system/administrative factor", *Asian Journal of Accounting Research*, Vol. 3 No. 1, pp. 28-40. <https://doi.org/10.1108/AJAR-06-2018-0014>
- Stella B. Omokonga. (2014). "The Effect of Integrated Financial Management Information System on the Performance of Public Sector Organization". Santa Monica, Calif : Goodyear Publishing Company, Inc.
- Suleiman A.S. Arewa. (2009). "Government Financial Reporting and Public Accountability in Nigeria". (2nd ed.). Englewood Cliffs, New Jersey: Prentice-Hall.
- Swangnate, S. (2004). The Level of Expectation of Listed Company's Financial and Accounting Executive toward the Characteristics of Accountants. Master of Business Administration Kasetsart University.

Taro Yamane. (1973). *Statistics: An Introductory Analysis*. 3rd Ed. New York. Harper and Row Publications.

Vos, J. P. (2005). Developing strategic self-descriptions of SMEs. *Technovation*, 25(9), 989-999.

Yahya Kamyabi. (2011). *Accounting Outsourcing and Firm Performance in Iranian SMEs*. Kuala.

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก

เครื่องมือเก็บข้อมูลงานวิจัย

แบบสอบถาม

เรื่อง ระบบการปฏิบัติงานและระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

คำชี้แจง

แบบสอบถามชุดนี้ เป็นแบบสอบถามเพื่อการทำวิจัย การศึกษาระบบการปฏิบัติงานและระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ โดยแบบสอบถามประกอบด้วย

- ตอนที่ 1 : ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม
- ตอนที่ 2 : ความคิดเห็นด้านระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง
- ตอนที่ 3 : ความคิดเห็นด้านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่
- ตอนที่ 4 : ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงิน
- ตอนที่ 5 : ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

เพื่อการดำเนินการเก็บข้อมูลที่เป็นจริงผู้วิจัยใคร่ขอความอนุเคราะห์จากท่านผู้ตอบแบบสอบถามดำเนินการตอบแบบสอบถามตามความจริง คำตอบนี้จะไม่มีการเปิดเผยต่อผู้ตอบแบบสอบถาม ผู้วิจัยจะเก็บคำตอบของผู้ตอบแบบสอบถามเป็นความลับและนำเสนอผลการวิเคราะห์ในภาพรวมเท่านั้นขอขอบพระคุณอย่างสูง

ขอขอบคุณที่ให้ความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามนี้

นิตยา ใจฝัน

นักศึกษาหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ตอนที่ 1 : ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องว่าง () ซึ่งตรงกับความเป็นจริง

1. เพศ

() ชาย

() หญิง

2. อายุ

() 18 - 30 ปี

() มากกว่า 30 - 40 ปี

() มากกว่า 40 - 50 ปี

() มากกว่า 50 ปี ขึ้นไป

3. ระดับการศึกษา

() ต่ำกว่าปริญญาตรี

() ปริญญาตรี

() ปริญญาโท

() สูงกว่าปริญญาโท

4. อายุราชการ

() ต่ำกว่า 5 ปี

() ตั้งแต่ 5 - 10 ปี

() ตั้งแต่ 11 - 15 ปี

() มากกว่า 15 ปี ขึ้นไป

5. ตำแหน่งงาน

() ผู้บังคับหมู่

() รองสารวัตร

() สารวัตร

() รองผู้กำกับการ

() ผู้กำกับการขึ้นไป

ตอนที่ 2 : ความคิดเห็นด้านระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ลงในช่อง ที่ท่านเห็นว่าตรงกับความคิดเห็นของท่านเพียงข้อเดียว โดยกำหนดค่าคะแนนระดับความคิดเห็น แบ่งเป็น 5 ระดับ ดังนี้

5 = เห็นด้วยมากที่สุด 4 = เห็นด้วยมาก 3 = เห็นด้วยปานกลาง 2 = เห็นด้วยน้อย 1 = เห็นด้วยน้อยที่สุด

ข้อ	ประเด็นคำถาม	ความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี						
1	ท่านมีความรู้ความสามารถและประสบการณ์ในการใช้งานระบบ New GFMS Thai เช่น ความรู้เรื่องคำสั่งงานบันทึกบัญชี และเรียกรายงานเป็นอย่างดี					
2	ท่านมีความรู้และทักษะในการแก้ไขปัญหาเมื่อเกิดข้อผิดพลาดในการนำเข้าสู่ข้อมูลหรือการบันทึกบัญชีในระบบ New GFMS Thai					
3	หน่วยงานของท่านมีการจัดฝึกอบรมให้ความรู้ด้านการใช้งานระบบ New GFMS Thai เพื่อเสริมสร้างความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง					
ด้านความรู้และประสบการณ์ทางด้านระบบสารสนเทศ						
1	ท่านสามารถใช้งานอุปกรณ์เครื่องคอมพิวเตอร์อย่างชำนาญ					
2	ท่านสามารถจัดทำรายงานการเงินผ่านระบบ New GFMS Thai ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายบัญชีภาครัฐ					
3	ท่านสามารถใช้โปรแกรม Microsoft office ประกอบด้วย Word, Excel, Power point ฯลฯ ได้อย่างชำนาญ					
ด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย						
1	หน่วยงานของท่านมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ และจำกัดสิทธิ์การลงบัญชีอย่างชัดเจน					
2	หน่วยงานของท่านมีการจัดเก็บเอกสารประกอบการลงบัญชีไว้ไม่น้อยกว่า 5 ปี					
3	หน่วยงานของท่านมีการกำหนดคุณสมบัติ และเงื่อนไขของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี โดยยึดมั่นความถูกต้อง ไม่ผิดระเบียบกฎหมาย จรรยาบรรณวิชาชีพ และไม่อ่อนไหวต่ออิทธิพลใดๆ					
ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร						
1	ท่านสามารถทำงานเป็นทีมร่วมกับคนในองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ					

ตอนที่ 2 : ความคิดเห็นด้านระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง (ต่อ)

ข้อ	ประเด็นคำถาม	ความเห็น				
		5	4	3	2	1
2	ท่านสามารถนำทักษะทางการเจรจาต่อรองมาประยุกต์ใช้เพื่อนำมาเป็นแนวทางการแก้ไขปัญหาและข้อตกลงต่างๆ ร่วมกันภายในที่ทำงาน					
3	ท่านสามารถสื่อสารความสำคัญของการบันทึกบัญชีที่ถูกต้องซึ่งส่งผลต่อรายงานทางการเงิน					

ตอนที่ 3 : ความคิดเห็นด้านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ลงในช่อง ที่ท่านเห็นว่าตรงกับความคิดเห็นของท่านเพียงข้อเดียว

โดยกำหนดค่าคะแนนระดับความคิดเห็น แบ่งเป็น 5 ระดับ ดังนี้

5 = เห็นด้วยมากที่สุด 4 = เห็นด้วยมาก 3 = เห็นด้วยปานกลาง 2 = เห็นด้วยน้อย 1 = เห็นด้วยน้อยที่สุด

ข้อ	ประเด็นคำถาม	ความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ						
1	ระบบการบริหารงบประมาณในระบบ New GFMS Thai เจ้าหน้าที่สามารถเรียกรายงานเพื่อใช้งานได้อย่างสะดวก					
2	การดำเนินงานจัดสรรและการใช้จ่ายงบประมาณในระบบ New GFMS Thai ครอบคลุมการปฏิบัติงานและเชื่อมต่อกันกับทุกระบบ เพื่อให้การจัดสรรและการใช้จ่ายงบประมาณเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ					
3	ระบบการบริหารงบประมาณ หน่วยงานสามารถตรวจสอบสถานะการเบิกจ่ายเงินงบประมาณของตนได้ทันที ทั้งแบบประจำวัน ประจำเดือน หรือประจำปี ช่วยลดข้อผิดพลาดจากการใช้เงินเกินบัญชีหรือเงินขาดบัญชีได้					
ด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ						
1	ระบบมีการตรวจการนำเข้าข้อมูล หากไม่ครบถ้วนหรือไม่ตรงตามดุลบัญชีระบบจะฟ้องให้กลับไปแก้ไขทันที					
2	ระบบรับและนำส่งเงิน สามารถตรวจสอบการทำรายการได้หากพบว่ามี การนำเข้าข้อมูลคลาดเคลื่อนกับข้อมูลธนาคาร ระบบจะไม่ทำการจับคู่รายการให้ ช่วยในการตรวจสอบและแก้ไขได้ทันเวลา					
3	ระบบ New GFMS Thai เมื่อนำมาใช้ร่วมกับ KTB corporate online ช่วยลดข้อผิดพลาดจากการคีย์นำส่งได้					

ตอนที่ 3 : ความคิดเห็นด้านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (ต่อ)

ข้อ	ประเด็นคำถาม	ความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
ด้านความสะดวก รวดเร็ว และประหยัดเวลา						
1	ระบบปฏิบัติการ New GFMS Thai สามารถใช้ได้กับคอมพิวเตอร์ของเจ้าหน้าที่ทุกเครื่องที่ลงโปรแกรมโดยใช้ token key รหัสผ่านของหน่วยงานตนเองสามารถทำงานได้ทุกที่ ทุกเวลา ที่มีระบบอินเทอร์เน็ต					
2	ระบบปฏิบัติการ New GFMS Thai สามารถลดการทำงานของเจ้าหน้าที่ลงได้ และประหยัดกระดาษเนื่องจากผู้มีส่วนเกี่ยวข้องสามารถเรียกรายงานดูได้โดยที่ผู้ปฏิบัติงานไม่ต้อง ปรี้นออกมาเพื่อรายงานให้ทราบ					
3	ระบบปฏิบัติการ New GFMS Thai การนำเข้าสู่ข้อมูลหลักผู้ค้าทำเพียงครั้งเดียว ระบบสามารถจัดจำเป็นฐานข้อมูลเพื่อสะดวกต่อการดึงข้อมูลมาใช้ในครั้งต่อไป					

ตอนที่ 4 : ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ลงในช่อง ที่ท่านเห็นว่าตรงกับความคิดเห็นของท่านเพียงข้อเดียว โดยกำหนดค่าคะแนนระดับความคิดเห็น แบ่งเป็น 5 ระดับ ดังนี้

5 = เห็นด้วยมากที่สุด 4 = เห็นด้วยมาก 3 = เห็นด้วยปานกลาง 2 = เห็นด้วยน้อย 1 = เห็นด้วยน้อยที่สุด

ข้อ	ประเด็นคำถาม	ความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
ด้านความเชื่อถือได้						
1	การจัดทำรายงานการเงินเป็นไปตามข้อกำหนดหรือระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด					
2	ในระหว่างปีทุกเดือนจะต้องเปิดเผยบทลงของหน่วยงานสู่สาธารณะและนำเสนอให้ สตง. ตรวจสอบภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป					
3	มีเจ้าหน้าที่กองบัญชีช่วยทำหน้าที่ตรวจสอบ และสอบทานงบการเงินของหน่วยงานท่านอย่างต่อเนื่องเพื่อให้งบการเงินมีความถูกต้องเชื่อถือได้					
ด้านความเข้าใจได้						
1	รูปแบบของรายงานในระบบ New GFMS Thai มีความชัดเจน และสามารถเข้าใจได้ง่าย					

ตอนที่ 4 : ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน (ต่อ)

ข้อ	ประเด็นคำถาม	ความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
2	รายงานจากระบบ New GFMS Thai เจ้าหน้าที่สามารถเพิ่มช่องข้อมูลที่จำเป็นได้ตามที่ต้องการ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ครบถ้วน ชัดเจน และเข้าใจได้					
3	รายงานการเงินจากระบบปฏิบัติการ New GFMS Thai ของหน่วยงานท่านมีความเป็นมาตรฐาน ทำให้ผู้ใช้ข้อมูลเข้าใจได้					
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ						
1	รายงานการเงินของหน่วยงานท่าน สามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจประมาณการงบรายจ่ายของปีถัดไปได้					
2	สามารถนำรายงานทางการเงิน และข้อเสนอแนะของ สตง. มาวางแผนตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีในปีถัดไป					
3	รายงานการเงินจากระบบปฏิบัติการ New GFMS Thai นำเสนอข้อมูลได้เพียงพอต่อการนำไปใช้ในการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ ของหน่วยงาน					
ด้านการเปรียบเทียบกันได้						
1	รายงานการเงินสามารถเปรียบเทียบข้อมูลผลการดำเนินงานปีก่อนและปีปัจจุบันได้					
2	ผู้บริหารสามารถใช้ข้อมูลจากรายงานทางการเงินในการคาดการณ์ผลการดำเนินงานในอนาคตได้					
3	สามารถเปรียบเทียบความมีประสิทธิภาพค่าใช้จ่ายของหน่วยงานในช่วงเวลาเดียวกันกับปีงบประมาณก่อนได้					

ตอนที่ 5 : ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

.....

.....

.....

ขอขอบคุณที่ให้ความร่วมมือในการกรอกแบบสอบถาม

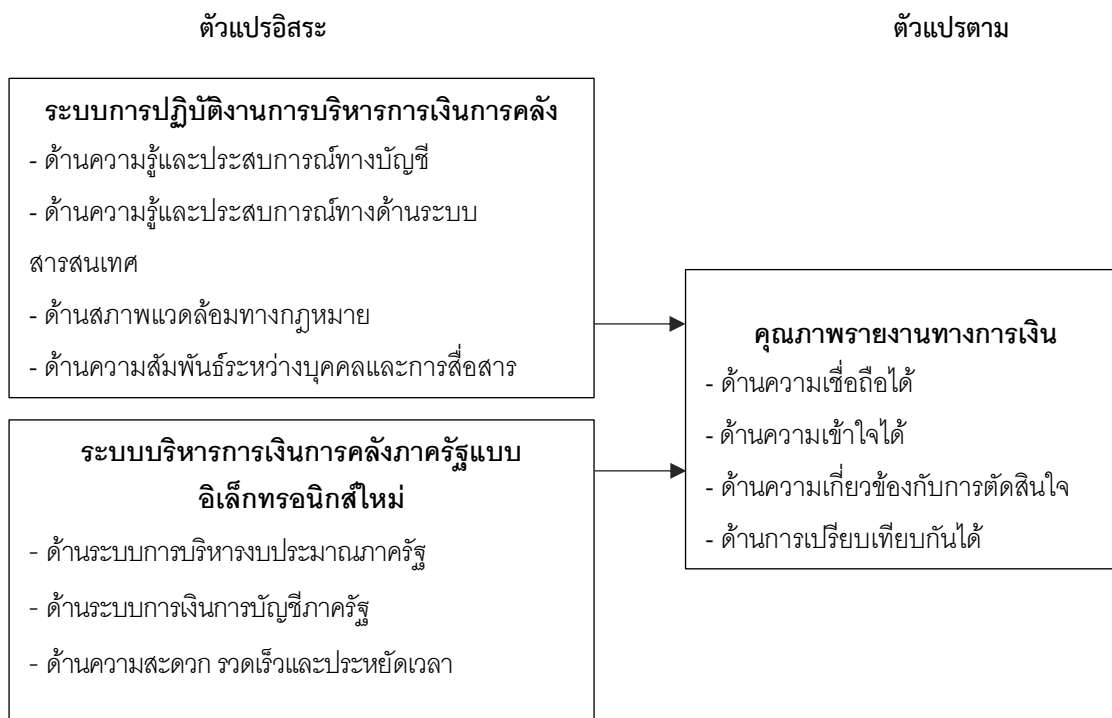
ภาคผนวก ข

ผลการวิเคราะห์หาค่าดัชนีความสอดคล้องของผู้เชี่ยวชาญ (IOC)

แบบสอบถาม (ฉบับร่าง)

เรื่อง	ระบบการปฏิบัติงานและระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ นวัตกรรมที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ
จัดทำโดย	นิตยา ใจฝั้น
รหัสนักศึกษา	ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
วัตถุประสงค์ของการวิจัย	<ol style="list-style-type: none"> 1. เพื่อศึกษาระบบการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน 2. เพื่อศึกษาระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน

กรอบแนวคิดในการวิจัย



แบบประเมินดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือการวิจัย (IOC)

เรื่อง ระบบการปฏิบัติงานและระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพ
รายงานทางการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

คำชี้แจง

แบบสอบถามชุดนี้ เป็นแบบสอบถามเพื่อการทำวิจัย การศึกษาระบบการปฏิบัติงานและระบบการบริหาร
การเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ
โดยแบบสอบถามประกอบด้วย

- ตอนที่ 1 : ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม
- ตอนที่ 2 : ความคิดเห็นด้านระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง
- ตอนที่ 3 : ความคิดเห็นด้านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่
- ตอนที่ 4 : ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงิน
- ตอนที่ 5 : ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

เพื่อการดำเนินการเก็บข้อมูลที่เป็นจริงผู้วิจัยใคร่ขอความอนุเคราะห์จากท่านผู้ตอบแบบสอบถาม
ดำเนินการตอบแบบสอบถามตามความจริง คำตอบนี้จะไม่มีการเปิดเผยใด ๆ ต่อผู้ตอบแบบสอบถาม ผู้วิจัยจะเก็บคำตอบ
ของผู้ตอบแบบสอบถามเป็นความลับและนำเสนอผลการวิเคราะห์ในภาพรวมเท่านั้นขอขอบพระคุณอย่างสูง

ขอขอบคุณที่ให้ความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามนี้

นิตยา ใจฝั้น

นักศึกษาหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ผลการวิเคราะห์การหาค่าดัชนีความสอดคล้องของแบบสอบถาม

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อคำถาม	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3	รวม	IOC	ผลลัพธ์
1. เพศ <input type="checkbox"/> ชาย <input type="checkbox"/> หญิง	+1	+1	+1	3	1.00	สอดคล้อง
2. อายุ <input type="checkbox"/> 18 - 30 ปี <input type="checkbox"/> มากกว่า 30 - 40 ปี <input type="checkbox"/> มากกว่า 40 - 50 ปี <input type="checkbox"/> มากกว่า 50 ปี ขึ้นไป	+1	+1	+1	3	1.00	สอดคล้อง
3. ระดับการศึกษา <input type="checkbox"/> ต่ำกว่าปริญญาตรี <input type="checkbox"/> ปริญญาตรี <input type="checkbox"/> ปริญญาโท <input type="checkbox"/> สูงกว่าปริญญาโท	+1	+1	+1	3	1.00	สอดคล้อง
4. อายุราชการ <input type="checkbox"/> ต่ำกว่า 5 ปี <input type="checkbox"/> ตั้งแต่ 5 - 10 ปี <input type="checkbox"/> ตั้งแต่ 11 - 15 ปี <input type="checkbox"/> มากกว่า 15 ปี ขึ้นไป	+1	+1	+1	3	1.00	สอดคล้อง
5. ตำแหน่งงาน <input type="checkbox"/> ผู้บังคับหมู่ <input type="checkbox"/> รองสารวัตร <input type="checkbox"/> สารวัตร <input type="checkbox"/> รองผู้กำกับการ <input type="checkbox"/> ผู้กำกับการขึ้นไป	+1	+1	+1	3	1.00	สอดคล้อง

ตอนที่ 2 : ความคิดเห็นด้านระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง

ข้อคำถาม	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3	รวม	IOC	ผลลัพธ์
ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี						
1. ท่านมีความรู้ความสามารถและประสบการณ์ในการใช้งานระบบ New GFMS Thai เช่น ความรู้เรื่องคำสั่ง	+1	+1	+1	3	1.00	สอดคล้อง

ข้อคำถาม	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3	รวม	IOC	ผลลัพธ์
งานบันทึกบัญชี และเรียกรายงานเป็น อย่างดี						
2. ท่านมีความรู้และทักษะในการแก้ไข ปัญหาเมื่อเกิดข้อผิดพลาดในการ นำเข้าข้อมูลหรือการบันทึกบัญชีใน ระบบ New GFMS Thai	+1	+1	+1	3	1.00	สอดคล้อง
3. หน่วยงานของท่านมีการจัดฝึกอบรม ให้ความรู้ด้านการใช้งานระบบ New GFMS Thai เพื่อเสริมสร้างความรู้ ความสามารถของผู้ปฏิบัติงานอย่าง ต่อเนื่อง	+1	+1	+1	3	1.00	สอดคล้อง
ด้านความรู้และประสบการณ์ทางด้านระบบสารสนเทศ						
1.ท่านสามารถใช้งานอุปกรณ์เครื่อง คอมพิวเตอร์อย่างชำนาญ	0	+1	+1	2	0.67	สอดคล้อง
2. ท่านสามารถจัดทำรายงานการเงิน ผ่านระบบ New GFMS Thai ตาม มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบาย บัญชีภาครัฐ	0	+1	+1	2	0.67	สอดคล้อง
3. ท่านสามารถใช้โปรแกรม Microsoft office ประกอบด้วย Word, Excel, Power point ฯลฯ ได้อย่างชำนาญ	0	+1	+1	2	0.67	สอดคล้อง
ด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย						
1. หน่วยงานของท่านมีการแบ่งแยก หน้าที่ความรับผิดชอบ และจำกัดสิทธิ์ การลงบัญชีอย่างชัดเจน	+1	+1	+1	3	1.00	สอดคล้อง
2. หน่วยงานของท่านมีการจัดเก็บ เอกสารประกอบการลงบัญชีไว้น้อย กว่า 5 ปี	+1	+1	+1	3	1.00	สอดคล้อง
3. หน่วยงานของท่านมีการกำหนด คุณสมบัติ และเงื่อนไขของผู้ปฏิบัติงาน ด้านบัญชี โดยยึดมั่นความถูกต้อง ไม่ ผิดระเบียบกฎหมาย จรรยาบรรณ วิชาชีพ และไม่อ่อนไหวต่ออิทธิพลใดๆ	+1	+1	+1	3	1.00	สอดคล้อง
ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร						
1. ท่านสามารถทำงานเป็นทีมร่วมกับ คนในองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ	+1	+1	+1	3	1.00	สอดคล้อง

ข้อคำถาม	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3	รวม	IOC	ผลลัพธ์
2. ท่านสามารถนำทักษะทางการเจรจาต่อรองมาประยุกต์ใช้เพื่อนำมาเป็นแนวทางการแก้ไขปัญหาและข้อตกลงต่างๆ ร่วมกันภายในที่ทำงาน	+1	+1	+1	3	1.00	สอดคล้อง
3. ท่านสามารถสื่อสารความสำคัญของการบันทึกบัญชีที่ถูกต้องซึ่งส่งผลต่อรายงานทางการเงิน	+1	+1	+1	3	1.00	สอดคล้อง

ตอนที่ 3 : ความคิดเห็นด้านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่

ข้อคำถาม	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3	รวม	IOC	ผลลัพธ์
ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ						
1. ระบบการบริหารงบประมาณในระบบ New GFMS Thai เจ้าหน้าที่สามารถเรียกรายงานเพื่อใช้งานได้อย่างสะดวก	+1	+1	+1	3	1.00	สอดคล้อง
2. การดำเนินงานจัดสรรและการใช้จ่ายงบประมาณในระบบ New GFMS Thai ครอบคลุมการปฏิบัติงานและเชื่อมต่อกันกับทุกระบบเพื่อให้การจัดสรรและการใช้จ่ายงบประมาณเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ	+1	+1	+1	3	1.00	สอดคล้อง
ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ						
3. ระบบการบริหารงบประมาณหน่วยงานสามารถตรวจสอบสถานะการเบิกจ่ายเงินงบประมาณของตนได้ทันที ทั้งแบบประจำวัน ประจำเดือน หรือประจำปี ช่วยลดข้อผิดพลาดจากการใช้เงินเกินบัญชีหรือเงินขาดบัญชีได้	+1	+1	+1	3	1.00	สอดคล้อง
ด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ						
ระบบมีการตรวจการนำเข้าข้อมูล หากไม่ครบถ้วนหรือไม่ตรงตามดุลบัญชีระบบจะฟ้องให้กลับไปแก้ไขทันที	+1	+1	+1	3	1.00	สอดคล้อง
ระบบรับและนำส่งเงิน สามารถตรวจสอบการทำรายการได้หากพบว่ามี การนำเข้าข้อมูลคลาดเคลื่อนกับข้อมูล	0	+1	+1	2	0.67	สอดคล้อง

ข้อความ	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3	รวม	IOC	ผลลัพธ์
ธนาคาร ระบบจะไม่ทำการจับคู่รายการให้ ช่วยในการตรวจสอบและแก้ไขได้ทันเวลา						
ระบบ New GFMS Thai เมื่อนำมาใช้ร่วมกับ KTB corporate online ช่วยลดข้อผิดพลาดจากการคีย์นำส่งได้	+1	+1	+1	3	1.00	สอดคล้อง
ด้านความสะดวก รวดเร็ว และประหยัดเวลา						
1. ระบบปฏิบัติการ New GFMS Thai สามารถใช้ได้กับคอมพิวเตอร์ของเจ้าหน้าที่ทุกเครื่องที่ลงโปรแกรม โดยใช้ token key รหัสผ่านของหน่วยงานตนเองสามารถทำงานได้ทุกที่ทุกเวลา ที่มีระบบอินเทอร์เน็ต	+1	+1	+1	3	1.00	สอดคล้อง
2. ระบบปฏิบัติการ New GFMS Thai สามารถลดการทำงานของเจ้าหน้าที่ลงได้ และประหยัดกระดาษเนื่องจากผู้มีส่วนเกี่ยวข้องสามารถเรียกรายงานดูได้โดยที่ผู้ปฏิบัติงานไม่ต้องปรี้นออกมาเพื่อรายงานให้ทราบ	+1	+1	+1	3	1.00	สอดคล้อง
3. ระบบปฏิบัติการ New GFMS Thai การนำเข้าข้อมูลหลักผู้ค้าทำเพียงครั้งเดียว ระบบสามารถจดจำเป็นฐานข้อมูลเพื่อสะดวกต่อการดึงข้อมูลมาใช้ในครั้งต่อไป	+1	+1	+1	3	1.00	สอดคล้อง

ตอนที่ 4 : ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงิน

ข้อความ	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3	รวม	IOC	ผลลัพธ์
ด้านความเข้าใจได้						
1. รูปแบบของรายงานในระบบ New GFMS Thai มีความชัดเจนและสามารถเข้าใจได้ง่าย	+1	+1	+1	3	1.00	สอดคล้อง

ข้อคำถาม	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3	รวม	IOC	ผลลัพธ์
2. รายงานจากระบบ New GFMS Thai เจ้าหน้าที่ที่สามารถเพิ่มช่องข้อมูลที่จำเป็นได้ตามที่ต้องการ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ครบถ้วน ชัดเจน และเข้าใจได้	+1	+1	+1	3	1.00	สอดคล้อง
3. รายงานการเงินจากระบบ ปฏิบัติการ New GFMS Thai ของหน่วยงาน ท่านมีความเป็นมาตรฐาน ทำให้ผู้ใช้ข้อมูลเข้าใจได้	+1	+1	+1	3	1.00	สอดคล้อง
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ						
1. รายงานการเงินของหน่วยงานท่านสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจประมาณการงบรายจ่ายของปีถัดไปได้	+1	+1	+1	3	1.00	สอดคล้อง
2. สามารถนำรายงานทางการเงิน และข้อเสนอแนะของ สตง. มาวางแผนตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีในปีถัดไป	+1	+1	+1	3	1.00	สอดคล้อง
3. รายงานการเงินจากระบบ ปฏิบัติการ New GFMS Thai นำเสนอข้อมูลได้เพียงพอต่อการนำไปใช้ในการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ ของหน่วยงาน	+1	+1	+1	3	1.00	สอดคล้อง
ด้านความเชื่อถือได้						
1. การจัดทำรายงานการเงินเป็นไปตามข้อกำหนดหรือระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด	+1	+1	+1	3	1.00	สอดคล้อง
2. ในระหว่างปีทุกเดือนจะต้องเปิดเผยงบทดลองของหน่วยงานสู่สาธารณะ และนำเสนอให้ สตง. ตรวจสอบภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป	+1	+1	+1	3	1.00	สอดคล้อง
3. มีเจ้าหน้าที่กองบัญชีช่วยทำหน้าที่ตรวจสอบ และสอบทานงบการเงินของหน่วยงานท่านอย่างต่อเนื่องเพื่อให้งบการเงินมีความถูกต้อง เชื่อถือได้	+1	+1	+1	3	1.00	สอดคล้อง
ด้านการเปรียบเทียบกันได้						
1. รายงานการเงินสามารถเปรียบเทียบข้อมูลผลการดำเนินงานปีก่อนและปีปัจจุบันได้	+1	+1	+1	3	1.00	สอดคล้อง

ข้อความ	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3	รวม	IOC	ผลลัพธ์
2. ผู้บริหารสามารถใช้ข้อมูลจากรายงานทางการเงินในการคาดการณ์ผลการดำเนินงานในอนาคตได้	+1	+1	+1	3	1.00	สอดคล้อง
3. สามารถเปรียบเทียบความมีประสิทธิภาพค่าใช้จ่ายของหน่วยงานในช่วงเวลาเดียวกันกับปีงบประมาณก่อนได้	+1	+1	+1	3	1.00	สอดคล้อง
รวม	34	38	38	110	0.96	สอดคล้อง

ตอนที่ 4 ปัญหาและข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะเพิ่มเติมของผู้ทรงคุณวุฒิ/ผู้เชี่ยวชาญ

การตั้งคำถามเกี่ยวกับความรู้ ความสามารถไม่ควรถามว่า ท่านมีความรู้ หรือ ท่านมีความสามารถ ให้ถามจากค่านิยมศัพท์ เช่น การมีความรู้ต้องสามารถทำสิ่งต่างๆ ได้ ก็จะถามตามเหตุการณ์ในนิยามศัพท์ เช่น ท่านสามารถคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่ายได้อย่างถูกต้อง (คำถามนี้ไม่เกี่ยวข้องกับเนื้อหาเรื่องนี้ เป็นการยกตัวอย่างเท่านั้น)

ภาคผนวก ค

จดหมายขอความอนุเคราะห์หาความสอดคล้องของเนื้อหาแบบสอบถาม

BANGKHEN
2418/2
PHADLYOTHIN RD.,
JATUIAK, BANGKOK
10900
TEL. 0 2579 1111
FAX. 0 2561 1721
www.spu.ac.th

CHONBURI CAMPUS
79 BANGNA-TRAD RD.,
KLONGTAMRU, MUANG,
CHONBURI 20900
TEL. 0 3874 3690-9
FAX. 0 3874 3700
www.east.spu.ac.th

KHON KAEN
182/12 MDO 4,
SRICHAN RD.,
NAIMUANG DISTRICT,
AMPHUR MUANG,
KHONKAEN 40000
TEL. 0 4322 4111
FAX. 0 4322 4119
www.khonkaen.spu.ac.th

21 พฤษภาคม 2566


เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ดารณี เอื้อชนะจิต

ด้วยนักศึกษา สิบตำรวจโทหญิง นิตยา ใจฝัน รหัสนักศึกษา 65500974 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง “ระบบการปฏิบัติงานและระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ” โดยมี ดร.มัตติมา กรงเต็น เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในกรณีนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ใคร่ขอความอนุเคราะห์จาก ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ดารณี เอื้อชนะจิต ผู้อำนวยการหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

คณะบัญชี หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกขะเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาววันทนา โฆษกกิจจาตุมิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

21 พฤษภาคม 2566


เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน พ.ต.อ.หญิงกรรณิกา เหมือนรักษา

ด้วยนักศึกษา สิบตำรวจโทหญิง นิตยา ใจฝั้น รหัสนักศึกษา 65500974 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง “ระบบการปฏิบัติงานและระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ” โดยมี ดร.มัทธิดา กรงเด็น เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ขอความอนุเคราะห์จาก พ.ต.อ.หญิงกรรณิกา เหมือนรักษา รองผู้บังคับการกองบัญชา(1) สำนักงานงบประมาณและการเงิน สำนักงานตำรวจแห่งชาติ เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

คณะบัญชี หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สิ้นจรรยาศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกขเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาววันทนา โขษกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

BANGKHEN

 2410/2
 PHAHOLYOTHIN RD.,
 JATUJAK, BANGKOK
 10900
 TEL. 0 2579 1111
 FAX. 0 2561 1721
 www.spu.ac.th

CHONBURI CAMPUS

 79 BANGNA-TRAD RD.,
 KLONGTAMRU, MUANG,
 CHONBURI 20000
 TEL. 0 3874 3690-9
 FAX. 0 3874 3700
 www.east.spu.ac.th

KHON KAEN

 182/12 MOO 4,
 SRICHAN RD.,
 NAIMUANG DISTRICT,
 AMPHUR MUANG,
 KHONKAEN 40000
 TEL. 0 4322 4111
 FAX. 0 4322 4119
 www.khonksen.spu.ac.th

21 พฤษภาคม 2566


เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน พ.ต.อ.หญิงดวงฤดี เอี้ยวสินทรัพย์

ด้วยนักศึกษา สิบตำรวจโทหญิง นิตยา ใจฝัน รหัสนักศึกษา 65500974 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง “ระบบการปฏิบัติงานและระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ” โดยมี ดร.มัทธิดา กรงเด็น เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ไคร่ขอความอนุเคราะห์จาก พ.ต.อ.หญิงดวงฤดี เอี้ยวสินทรัพย์ รองผู้บังคับการกองบัญชา(2) สำนักงานงบประมาณและการเงิน สำนักงานตำรวจแห่งชาติ เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุล่วงวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

คณะบัญชี หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สิ้นจรูญศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกขเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาววันทนา โฆษกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

ประวัติผู้วิจัย



ชื่อ-นามสกุล	สิבתำรวจโทหญิง นิตยา ใจฝั้น
วัน เดือน ปีเกิด	25 กันยายน 2540
สถานที่เกิด	จังหวัดเชียงใหม่
สถานที่ทำงาน	กองบัญชี สำนักงานงบประมาณและการเงิน สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ถนนพระรามที่ 1 แขวงปทุมวัน เขตปทุมวัน กรุงเทพมหานคร รหัสไปรษณีย์ 10330
วุฒิการศึกษาระดับปริญญาตรี	บัญชีบัณฑิต
สถานที่สำเร็จการศึกษา	มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช
ปีที่สำเร็จการศึกษา	2564