

บทที่ 5

สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

ในการวิจัยครั้งนี้เป็นการศึกษาปัจจัยที่มีผลกระทบต่อความครบถ้วนถูกต้องของรายการบัญชีในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของหน่วยงานของรัฐ กรณีศึกษา : เฉพาะหน่วยงานของรัฐในเขตกรุงเทพมหานคร ปทุมธานี และนนทบุรี สำหรับการนำเสนอในบทนี้จะแบ่งเป็น 3 หัวข้อ ตามลำดับ ดังนี้

1. สรุปผลวิจัยจากแบบสอบถาม
2. อภิปรายผลการศึกษา
3. ข้อจำกัดในงานวิจัยและข้อเสนอแนะสำหรับงานวิจัยในอนาคต

สรุปผลการวิจัยจากแบบสอบถาม

ผลการศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย สรุปได้ดังนี้

1.1 บุคลากรฝ่ายการเงินและบัญชี ส่วนใหญ่มีตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชีหรือเทียบเท่าที่เรียกชื่ออย่างอื่น มีประสบการณ์ทำงานด้านบัญชี มากกว่า 10 ปี ขึ้นไป มีประสบการณ์ทำงานด้านบัญชีผ่านระบบ GFMS มากกว่า 6 ปี มีความรับผิดชอบสอบทานหรือตรวจสอบรายการในการบันทึกรายการผ่านระบบ GFMS มีระดับการศึกษาปริญญาตรี และสำเร็จการศึกษาด้านการบัญชี

1.2 บุคลากรฝ่ายการเงินและบัญชี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลกระทบต่อความครบถ้วนถูกต้องของรายการบัญชีในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านคอมพิวเตอร์และอินเทอร์เน็ต เช่น เครื่องคอมพิวเตอร์ไม่มีอาการขัดข้อง เช่น ค้างหรือ error หรือ เครื่องดับ การเชื่อมต่อของระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต เช่น ไม่มีการล้มเหลวหรือหลุดบ่อย ความปลอดภัยของข้อมูลจากผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องทั้งภายในและภายนอก แก้ไขปัญหาคอมพิวเตอร์และอินเทอร์เน็ตเมื่อเกิดสถานการณ์ฉุกเฉินได้ในระยะเวลาที่เหมาะสม (เช่น ไฟดับ ไวรัส เป็นต้น) มีฐานข้อมูลที่ครอบคลุมที่ใช้สนับสนุนการปฏิบัติงาน การป้องกันการล้มเหลวของข้อมูลในระบบ การตรวจสอบการยืนยันบุคคลก่อนเข้าสู่ระบบ การตรวจสอบสิทธิ์การเข้าถึงเมนูการใช้งานของผู้ใช้งานแต่ละกลุ่ม และความเสถียรของระบบคอมพิวเตอร์ในการปฏิบัติงาน เป็นต้น ด้านโปรแกรม GFMS เช่น การประมวลผลข้อมูลของโปรแกรม GFMS ไม่มีความผิดพลาดในการบันทึกรายการแต่ละรายการต้องอ้างอิงเลขที่เอกสารสามารถออกรายงานต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและถูกต้อง สามารถออกรายงานเพื่อสนับสนุนการ

ตัดสินใจของผู้บริหารในภาพรวมสามารถทำงานได้ถูกต้องครอบคลุมการใช้งานตรงตามความต้องการของผู้ใช้งาน และมีความยืดหยุ่นในการปรับเปลี่ยน โดยสามารถนำตัวเลขทางบัญชีจากโปรแกรมอื่นมาใช้และไปใช้กับโปรแกรมอื่นได้ ด้านคู่มือการบันทึกรายการ เช่น คู่มือระบุขั้นตอนการบันทึกรายการชัดเจน คู่มือระบุบัญชีที่เกิดขึ้นจากการบันทึกรายการให้ทราบครบถ้วนทุกรายการ คู่มือมีเนื้อหาครอบคลุมขั้นตอนการใช้งานของระบบ คู่มือแสดงวิธีการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นขั้นต้นในการปฏิบัติงาน คู่มือแนะนำช่วยเหลือหรือคู่มือใช้งานมีความเหมาะสม และปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงานตามระยะเวลาอันสมควรและแจกจ่ายให้กับผู้ที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น ด้านการฝึกอบรม เช่น การจัด/ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในโปรแกรม GFMIS การจัด/ส่งเจ้าหน้าที่ตรงตามหน้าที่รับผิดชอบ มีการฝึกทักษะ เพิ่มความรู้ที่เหมาะสมเพียงพอในการปฏิบัติงาน และทักษะ ความรู้จากการฝึกอบรมในการปฏิบัติงานในโปรแกรม GFMIS นำมาใช้ได้ เป็นต้น

1.3 บุคลากรฝ่ายการเงินและบัญชี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความครบถ้วนถูกต้องของรายการบัญชีในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) อยู่ในระดับมาก เช่น บันทึกรายการทุกรายการที่เกิดขึ้นด้วยมูลค่าและมีเอกสารประกอบถูกต้องครบถ้วน บันทึกบัญชีรายการสินทรัพย์ หนี้สิน ตามนโยบายของหน่วยงานมาตรฐานการบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ และมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป เปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน มีการกำกับดูแลให้มีการจัดทำบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี แสดงรายการในงบการเงินได้กระชับเข้าใจง่ายแก่ผู้ใช้งบการเงิน บันทึกรายการและเหตุการณ์ทางการบัญชีตามเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจโดยเนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ เป็นต้น

1.4 จากการทดสอบสมมติฐานเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลกระทบต่อความครบถ้วนถูกต้องของรายการบัญชีในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) พบว่า

1.4.1 ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 1 ด้วยการวิเคราะห์ความแปรปรวน (Analysis of Variance : ANOVA) เพื่อเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับบุคลากรฝ่ายการเงินและบัญชี ที่มีตำแหน่งงาน ประสบการณ์ทำงานด้านบัญชี ประสบการณ์ทำงานด้าน GFMIS ระดับการศึกษา และสาขาที่สำเร็จการศึกษา แตกต่างกัน มีผลกระทบต่อความครบถ้วนถูกต้องของรายงานทางบัญชีในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ของหน่วยงานของรัฐ ที่แตกต่างกันหรือไม่ พบว่า บุคลากรฝ่ายการเงินและบัญชี ที่มีประสบการณ์ทำงานด้านบัญชี ประสบการณ์ทำงานด้าน GFMIS ระดับการศึกษา และสาขาที่สำเร็จการศึกษา แตกต่างกัน มีผลกระทบต่อความครบถ้วนถูกต้องของรายงานทางบัญชีในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ของหน่วยงานของรัฐ ที่แตกต่างกัน ส่วน บุคลากรฝ่ายการเงินและบัญชี ที่มีตำแหน่งงานแตกต่างกัน มีผลกระทบต่อความครบถ้วนถูกต้องของ

รายงานทางบัญชีในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของหน่วยงานของรัฐ ไม่แตกต่างกัน

1.4.2 ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 2 ด้วยการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) โดยใช้หน่วยวิเคราะห์ทั้งหมดจากกลุ่มตัวอย่าง หรือ การวิเคราะห์ข้อมูลแบบรวม พบว่า ด้านคอมพิวเตอร์และอินเทอร์เน็ต ไม่มีความสัมพันธ์เชิงบวก ต่อความครบถ้วนถูกต้องของรายงานทางบัญชีในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของหน่วยงานของรัฐ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

1.4.3 ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 3 ด้วยการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) โดยใช้หน่วยวิเคราะห์ทั้งหมดจากกลุ่มตัวอย่าง หรือ การวิเคราะห์ข้อมูลแบบรวม พบว่า ด้านโปรแกรม GFMS มีความสัมพันธ์เชิงบวก ต่อความครบถ้วนถูกต้องของรายงานทางบัญชีในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของหน่วยงานของรัฐ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

1.4.4 ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 4 ด้วยการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) โดยใช้หน่วยวิเคราะห์ทั้งหมดจากกลุ่มตัวอย่าง หรือ การวิเคราะห์ข้อมูลแบบรวม พบว่า ด้านคู่มือแนวทางการบันทึกรายการ ไม่มีความสัมพันธ์เชิงบวก ต่อความครบถ้วนถูกต้องของรายงานทางบัญชีในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของหน่วยงานของรัฐ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

1.4.5 ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 5 ด้วยการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) โดยใช้หน่วยวิเคราะห์ทั้งหมดจากกลุ่มตัวอย่าง หรือ การวิเคราะห์ข้อมูลแบบรวม พบว่า ด้านการฝึกอบรม มีความสัมพันธ์เชิงบวก ต่อความครบถ้วนถูกต้องของรายงานทางบัญชีในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของหน่วยงานของรัฐ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

การอภิปรายผลการศึกษา

ข้อค้นพบที่ได้จากการวิจัยครั้งนี้ เป็นไปตามสมมติฐานและวัตถุประสงค์ในการวิจัย โดยผลที่ได้จากการวิจัยมีประเด็นสำคัญที่นำมาอภิปรายผล ดังนี้:-

2.1 ด้านบุคลากร

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 1 ด้วยการวิเคราะห์ความแปรปรวน (Analysis of Variance : ANOVA) เพื่อเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับบุคลากรฝ่ายการเงินและบัญชี ที่มีตำแหน่งงานประสบการณ์ทำงานด้านบัญชี ประสบการณ์ทำงานด้าน GFMS ระดับการศึกษา และสาขาที่สำเร็จการศึกษา แตกต่างกัน มีผลกระทบต่อความครบถ้วนถูกต้องของรายงานทางบัญชีในระบบการ

บริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของหน่วยงานของรัฐ ที่แตกต่างกันหรือไม่ พบว่า บุคลากรฝ่ายการเงินและบัญชี ที่มีประสบการณ์ทำงานด้านบัญชี ประสบการณ์ทำงานด้าน GFMS ระดับการศึกษา และสาขาที่สำเร็จการศึกษาแตกต่างกัน มีผลกระทบต่อความครบถ้วนถูกต้องของรายงานทางบัญชีในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของหน่วยงานของรัฐ ที่แตกต่างกัน ซึ่งสอดคล้องกับผลงานวิจัยของ ยุติกันทะ (2550) ได้วิจัยเรื่อง ปัญหาการจัดทำบัญชีตามระบบ GFMS ของส่วนราชการ ในจังหวัดเชียงราย ผลการศึกษาพบว่า มีปัญหาการใช้วัสดุสำนักงานเพิ่มขึ้นในการจัดทำรายงาน ปัญหาการแก้ไขข้อมูลรายการบัญชีที่ระบบทำการประมวลผลและปิดงวดบัญชีแล้วทำได้ยาก ปัญหาแบบฟอร์มการนำเข้าข้อมูลมีรหัสต่างๆ มากเกินไป ปัญหาการขาดแคลนบุคลากรทางการบัญชีที่มีความสามารถในการจัดทำบัญชีด้วยคอมพิวเตอร์ และสอดคล้องกับงานวิจัยของ บุสกร ภูระหงษ์ (2549) ได้วิจัยเรื่อง ผลกระทบความรู้ความสามารถทางการบัญชีและเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีต่อประสิทธิภาพการบริหารงานการเงินการคลังระบบ GFMS ผลการศึกษาพบว่า ความรู้ความสามารถทางการบัญชีและเทคโนโลยีสารสนเทศของนักบัญชีหน่วยงานราชการเป็นปัจจัยหนึ่งซึ่งช่วยให้การบริหารงานการเงินการคลังระบบ GFMS มีประสิทธิภาพ มีข้อมูลทางการบัญชีถูกต้อง ทันเวลา เกิดประโยชน์สูงสุดกับประชาชนในการได้รับข้อมูล และความโปร่งใสในการดำเนินงาน

และผลการทดสอบสมมติฐานที่ 1 ด้วยการวิเคราะห์ความแปรปรวน (Analysis of Variance : ANOVA) เพื่อเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับบุคลากรฝ่ายการเงินและบัญชี ที่มีตำแหน่งงานแตกต่างกัน มีผลกระทบต่อความครบถ้วนถูกต้องของรายงานทางบัญชีในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของหน่วยงานของรัฐ ไม่แตกต่างกัน ซึ่งสอดคล้องกับผลงานวิจัยของ อลิษา เรืองบุญญา (2554) ได้วิจัยเรื่อง ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการจัดทำบัญชีระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างของผู้ทำบัญชีสถานบริการภาครัฐในกระทรวงสาธารณสุขจังหวัดปทุมธานี ผลการศึกษาพบว่า ประเภทตำแหน่งงานที่แตกต่างกันของเจ้าหน้าที่ที่จัดทำบัญชีทำให้ปัญหาในการจัดทำบัญชีระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างของผู้ทำบัญชีสถานบริการภาครัฐในกระทรวงสาธารณสุขจังหวัดปทุมธานีไม่แตกต่างกัน

2.2 ด้านคอมพิวเตอร์และอินเทอร์เน็ต

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 2 ด้วยการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) โดยใช้หน่วยวิเคราะห์ทั้งหมดจากกลุ่มตัวอย่าง หรือ การวิเคราะห์ข้อมูลแบบรวม พบว่า ด้านคอมพิวเตอร์และอินเทอร์เน็ต ไม่มีความสัมพันธ์เชิงบวก ต่อความครบถ้วนถูกต้องของรายงานทางบัญชีในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของหน่วยงานของรัฐ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งไม่สอดคล้องกับผลงานวิจัยของ จิตรา อิงคกุล (2550) ได้วิจัยเรื่อง การนำระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์

(Government Fiscal Management Information System : GFMS) มาใช้ในส่วนราชการ : กรณีศึกษาราชการแพทย์ ผลการศึกษาพบว่า ปัจจัยที่มีผลต่อการนำระบบ GFMS มาใช้สูงสุด คือ ด้านผู้บริหาร/นโยบาย ด้านบุคลากร ด้านสถานที่/โปรแกรมที่ติดตั้ง/อุปกรณ์คอมพิวเตอร์ และด้านการปฏิบัติงาน สำหรับปัญหาและอุปสรรคของการปฏิบัติงานในระบบ GFMS คือ ขาดเครื่อง Terminal การเรียกดูข้อมูล/รายงานที่บันทึกด้วยโปรแกรม Excel Loader จาก Internet ไม่สามารถดำเนินการได้ทันที บุคลากรขาดการอบรมอย่างต่อเนื่อง และผู้บริหารไม่เข้าใจระบบ GFMS และ ไม่สอดคล้องกับผลงานวิจัยของ Ruppel and Harrington (2001) บทคัดย่อ อ้างถึงใน ฉันทนา เห็นประเสริฐ (2550) หน้า 70 ทำการศึกษาเรื่องการใช้ความรู้ร่วมกันผ่านทางเครือข่ายอินเทอร์เน็ต : กรณีศึกษาวัฒนธรรมองค์กร และการนำไปประยุกต์ใช้พบว่า องค์กรที่มีการใช้อินเทอร์เน็ต ร้อยละ 90 มีการสื่อสารภายในที่ดีขึ้น และร้อยละ 33 ของการใช้อินเทอร์เน็ตของแต่ละองค์กรเป็นเพื่อใช้ความรู้ร่วมกัน โดยเฉพาะองค์กรที่มีวัฒนธรรมที่ซับซ้อน(Development culture) จะเปลี่ยนแปลงตัวเองจากการใช้งานแบบเดิมมาสู่การใช้งานที่มีความชัดเจนขึ้น เช่น การประกาศใช้ข้อมูลข่าวสาร มาสู่การใช้ห้องสนทนาภายใน เพื่อการประชุมแลกเปลี่ยน ความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานและยังชี้ให้เห็นว่าสารสนเทศที่อยู่บนเครือข่ายอินเทอร์เน็ตจะต้องได้รับการจัดการเป็นอย่างดี และจะต้องเป็นข้อมูลที่ทันสมัยเพื่อพนักงานให้ความเชื่อถือในความถูกต้องแม่นยำได้

2.3 ด้านโปรแกรม GFMS

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 3 ด้วยการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) โดยใช้หน่วยวิเคราะห์ทั้งหมดจากกลุ่มตัวอย่าง หรือ การวิเคราะห์ข้อมูลแบบรวม พบว่า ด้าน โปรแกรม GFMS มีความสัมพันธ์เชิงบวก ต่อความครบถ้วนถูกต้องของรายงานทางบัญชีในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของหน่วยงานของรัฐ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับผลงานวิจัยของ มุจรินทร์ แก้วหย่อง (2548) ได้ศึกษาความรู้ความสามารถทางการบัญชี ระบบสารสนเทศทางการบัญชี คุณภาพข้อมูลทางการบัญชีและสภาพแวดล้อมทางธุรกิจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า ความรู้ความสามารถทางการบัญชี และระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี โดยเฉพาะด้านความรู้ในวิชาชีพด้านเจตคติและด้านการทันเวลา เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน (1) ความรู้ความสามารถทางการบัญชีด้านเจตคติ มีความสัมพันธ์กับระบบสารสนเทศทางการบัญชีด้านสอบทานความถูกต้องได้ ด้านความสมบูรณ์ของสารสนเทศทางการบัญชีด้านการทันเวลาและด้านความเกี่ยวข้องกับเรื่องที่จะตัดสินใจ (2) ระบบสารสนเทศทางการบัญชีด้านความเกี่ยวข้องกับเรื่องที่จะตัดสินใจ มีความสัมพันธ์กับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีด้านความเกี่ยวข้องกับปัญหา (3) ระบบสารสนเทศทางการบัญชีด้านการทันเวลา มีความสัมพันธ์กับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีด้านความเชื่อถือได้ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้และด้านความสม่ำเสมอ (4) ความรู้ความสามารถทางการบัญชีด้านจรรยาบรรณ มีความสัมพันธ์กับคุณภาพข้อมูล

ทางการบัญชีด้านความเกี่ยวข้องกับปัญหา (5) ความรู้ความสามารถทางการบัญชีด้านความรู้ในวิชาชีพและด้านเจตคติ มีความสัมพันธ์กับคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีด้านความเชื่อถือได้และด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้และ (6) ความรู้ความสามารถทางการบัญชีด้านความรู้ในวิชาชีพมีความสัมพันธ์กับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีด้านความสม่ำเสมอ และสอดคล้องกับงานวิจัยของ บุสกร ภูระหงษ์ (2549) ได้วิจัยเรื่อง ผลกระทบความรู้ความสามารถทางการบัญชีและเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีต่อประสิทธิภาพการบริหารงานการเงินการคลังระบบ GFMS ผลการศึกษาพบว่า ความรู้ความสามารถทางการบัญชีและเทคโนโลยีสารสนเทศของนักบัญชีหน่วยงานราชการเป็นปัจจัยหนึ่งซึ่งช่วยให้การบริหารงานการเงินการคลังระบบ GFMS มีประสิทธิภาพ มีข้อมูลทางการบัญชีถูกต้อง ทันเวลา เกิดประโยชน์สูงสุดกับประชาชนในการได้รับข้อมูล และความโปร่งใสในการดำเนินงาน

2.4 ด้านคู่มือแนวทางการบันทึกรายการ

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 4 ด้วยการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) โดยใช้หน่วยวิเคราะห์ทั้งหมดจากกลุ่มตัวอย่าง หรือ การวิเคราะห์ข้อมูลแบบรวม พบว่า ด้านคู่มือแนวทางการบันทึกรายการ ไม่มีความสัมพันธ์เชิงบวก ต่อความครบถ้วนถูกต้องของรายงานทางบัญชีในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของหน่วยงานของรัฐ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งไม่สอดคล้องกับผลงานวิจัยของ สันนุติ เสงารัตน์ (2546) ได้วิจัยเรื่อง ความพร้อมและอุปสรรคของหน่วยงานราชการในการเปลี่ยนแปลงการบันทึกบัญชีจากเกณฑ์เงินสดเป็นเกณฑ์คงค้าง ผลการศึกษาพบว่า มีบุคลากรทางด้านบัญชีไม่เพียงพอ ปัญหาการตั้งยอดของสินทรัพย์ การจำแนกรายการมีความสับสนว่าจะลงรายการเป็นบัญชีใด บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง การบันทึกรายการบัญชีบางรายการไม่ได้ระบุเอาไว้ในคู่มือและปัญหาด้านความเข้าใจในเอกสารที่เพิ่มขึ้น และปัญหาการประสานงานในหน่วยงาน และสอดคล้องกับผลงานวิจัยของ วันวิสาข์ พวงมะลิ (2554) ได้วิจัยเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพต่อการควบคุมภายในตามแนวทาง COSO กรณีศึกษา การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 1 (ภาคใต้) จังหวัดเพชรบุรี ผลการศึกษาพบว่า ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพต่อการควบคุมภายในตามแนวทาง COSO มากที่สุด คือ ปัจจัยด้านกฎระเบียบและการติดต่อสื่อสาร เนื่องจากถ้าองค์กรมีการกำหนดระเบียบและคู่มือในการปฏิบัติงานที่มีความชัดเจน เข้าใจง่าย และไม่คลุมเครือ ก็จะทำให้พนักงานในองค์กรทุกคนเข้าใจและสามารถปฏิบัติงานได้จริงตามระเบียบและคู่มือในการปฏิบัติงานขององค์กรอย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ

2.5 ด้านการฝึกอบรม

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 5 ด้วยการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) โดยใช้หน่วยวิเคราะห์ทั้งหมดจากกลุ่มตัวอย่าง หรือ การวิเคราะห์ข้อมูลแบบ

รวม พบว่า ด้านการฝึกอบรม มีความสัมพันธ์เชิงบวก ต่อความครบถ้วนถูกต้องของรายงานทางบัญชีในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของหน่วยงานของรัฐ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับผลงานวิจัยของ สุกัญญา พวงกันยา (2552) ได้วิจัยเรื่อง สภาพความพร้อมขององค์กรและความต้องการในการพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ ตามโครงการเปลี่ยนระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) กรณีศึกษาในเขตอำเภอเมืองเลย จังหวัดเลย ผลการศึกษาพบว่า การฝึกอบรม/ศึกษาดูงานการปฏิบัติงานด้วยระบบ GFMS สามารถนำมาพัฒนากระบวนการทำงานเพื่อให้การปฏิบัติงานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายมีประสิทธิภาพมากขึ้น และสอดคล้องกับบทความของ พรรณี ศักดิ์ทัศนาศรี (2551) เรื่อง GFMS คืออะไร ของวารสารศูนย์บริการวิชาการ ปีที่ 16 ฉบับที่ 1 ประจำเดือน มกราคม – มีนาคม 2551 ของมหาวิทยาลัยขอนแก่น ระดับ 6 กล่าวถึง ถึงแม้ระบบ GFMS จะช่วยให้การปฏิบัติงานได้รวดเร็ว แต่ก็ยังมีปัญหาและอุปสรรคในช่วงแรก ๆ อยู่พอสมควร ปัญหาและอุปสรรคที่พบและวิธีแก้ปัญหา ได้แก่ 1. ระบบ GFMS ไม่สามารถบันทึกข้อมูลการจ่ายเงินจากระบบเป็นแบบแบ่งจ่ายได้ 2. ในการบันทึกข้อมูลในระบบ GFMS มีขั้นตอนซับซ้อนทำให้ผู้ปฏิบัติงานมีความผิดพลาดสูง 3. ระบบ GFMS ไม่ครอบคลุมทุกกระบวนการงานของงานคลัง มีบางส่วนที่ยังต้องใช้ Manual ช่วย 4. โครงการ GFMS ขาดการให้ความรู้แก่ผู้ใช้งานอย่างต่อเนื่อง วิธีแก้ปัญหาของระบบ GFMS 1. ควรเตรียมบุคลากรที่ให้ความช่วยเหลือผู้ใช้งานของราชการให้เพียงพอ 2. ควรจัดฝึกอบรมผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS ของส่วนราชการ อย่างต่อเนื่องเพื่อจะได้มีความเข้าใจระบบมากยิ่งขึ้น 3. ควรมีการพัฒนาโปรแกรมอย่างต่อเนื่องเพื่อความสะดวกและง่ายต่อการใช้งาน

2.6 จากการศึกษาย้ำจี้ที่มีผลกระทบต่อความครบถ้วนถูกต้องของรายงานทางบัญชีในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) หน่วยงานของรัฐหรือหน่วยงานอื่นสามารถนำผลการศึกษาในแต่ละปัจจัยไปปรับปรุงแก้ไขและพัฒนารายงานการเงินให้มีความครบถ้วนถูกต้อง มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ไม่ว่าจะเป็นการรับบุคลากรเข้าทำงานให้คัดเลือกจากผู้ที่มีความรู้และคุณสมบัติ ตรงตามตำแหน่งที่จะรับเข้ามาปฏิบัติงาน การพัฒนาเครื่องมือในการปฏิบัติงานเช่น โปรแกรมทางด้านบัญชีการเงินที่มีความสำคัญที่จะเป็นเครื่องมืออย่างหนึ่งในการกำหนดนโยบายหรือวางแผนการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ โดยใช้รายงานทางบัญชีได้อย่างถูกต้องครบถ้วนที่สุด ไม่ว่าจะเป็นการประมวลผลข้อมูลของโปรแกรม สามารถออกรายงานต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและถูกต้อง สามารถออกรายงานเพื่อสนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหารในภาพรวมและมีความยืดหยุ่นในการปรับเปลี่ยน โดยสามารถนำตัวเลขทางบัญชีจากโปรแกรมอื่นมาใช้และไปใช้กับโปรแกรมอื่นได้ เป็นต้น และควรมีการจัดฝึกอบรมการปฏิบัติงานให้แก่บุคลากร และตรงตามหน้าที่ที่รับผิดชอบ ในการจัดฝึกอบรมแต่ละครั้งควรมีการฝึกทักษะ เพิ่มความรู้ ที่

เหมาะสมเพียงพอในการปฏิบัติงาน และสามารถนำทักษะ ความรู้จากการฝึกอบรมมาใช้ในการปฏิบัติงานได้จริง

ข้อจำกัดในงานวิจัยและข้อเสนอแนะสำหรับงานวิจัยในอนาคต

3.1 ข้อจำกัดในงานวิจัยในครั้งนี้

3.1.1 ผู้วิจัยได้เลือกตัวแปรเฉพาะบางตัวแปรเท่านั้นในการศึกษา ยังมีตัวแปรอื่นๆ ที่ผู้วิจัยไม่ได้ศึกษา

3.1.2 ในการวิจัยครั้งนี้คำนิยามศัพท์ที่ใช้ในการวิจัยเป็นคำนิยามศัพท์ที่ผู้วิจัยได้กำหนดขึ้นมาเพื่อใช้ในการวิจัยนี้เท่านั้น ซึ่งความหมายของศัพท์เหล่านี้ อาจมีความหมายที่แตกต่างไปจากงานวิจัยอื่นๆ

3.2 ข้อเสนอแนะสำหรับงานวิจัยครั้งต่อไป

3.2.1 ควรศึกษาปัจจัยด้านอื่นๆ ที่อาจมีผลกระทบต่อความครบถ้วนถูกต้องของรายการบัญชีในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS)

3.2.2 ควรศึกษาปัจจัยด้านโปรแกรม GFMS ในหมวดสินทรัพย์ เช่น การบันทึกบัญชีจ่ายเช็คและการตัดจ่ายเงิน การบันทึกบัญชีลูกหนี้เงินยืมและการบันทึกบัญชีส่งใช้เงินยืม

3.2.3 ควรศึกษากลุ่มตัวอย่างอื่นๆ เช่น นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน กลุ่มดูแลและพัฒนาระบบ GFMS กรมบัญชีกลาง สำนักงานประมาณ สถาบันพัฒนาข้าราชการพลเรือน