

ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านการเบิกจ่ายในระบบการบริหาร
การเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของกรมการเงินทหารบก
Factors Influencing the Efficiency of Disbursement Accounting
in the Government Electronic Finance Management System (Gfmis)
of the Royal Thai Army Department of Finance

พิมพ์ภาค เล็กใจชื่อ¹ พรรณทิพย์ อย่างกลั่น²
Pheempaphak Lekjaisue, Phanthip Yangklan

บทคัดย่อ (Abstract)

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ ศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านการเบิกจ่ายในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของกรมการเงินทหารบก ตัวแปรอิสระที่ทำการศึกษได้แก่ ปัจจัยด้านศักยภาพบุคคล ปัจจัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมในการทำงาน ปัจจัยด้านคุณภาพระบบ ปัจจัยด้านความรู้ในวิชาชีพทางด้านการทำบัญชี ตัวแปรตามที่ทำการศึกษได้แก่ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านความครบถ้วนของข้อมูล ด้านเบิกจ่ายภายในรอบบัญชี ด้านคุณภาพงาน ด้านความทันเวลา และด้านความถูกต้องของงบการเงิน กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาประกอบด้วย ข้าราชการและพนักงานราชการของกรมการเงินทหารบก จำนวน 154 คน เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติการถดถอยเชิงพหุคูณ เพื่อทดสอบสมมติฐาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ผลการวิจัยพบว่าปัจจัยที่มีอิทธิพล ได้แก่ ปัจจัยด้านศักยภาพบุคคล มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านความครบถ้วน ด้านเบิกจ่ายภายในรอบบัญชี ด้านคุณภาพงาน ด้านความทันเวลา ด้านความถูกต้องของงบการเงินอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ปัจจัยเทคโนโลยีสารสนเทศ มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านการเบิกจ่ายในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ด้านความครบถ้วน ด้านเบิกจ่ายภายในรอบบัญชี ด้านความทันเวลา ด้านคุณภาพระบบ ด้านความถูกต้องของงบการเงิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมในการทำงาน มีอิทธิพลทางบวกต่อ

Received: 2022-06-18 Revised: 2022-07-26 Accepted: 2022-08-01

¹ คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม School of Accounting, Sripatum University. Corresponding Author e-mail: pheempaphak.lek@spumail.net

² คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม School of Accounting, Sripatum University. e-mail: phanthip.ya@spu.ac.th

ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านความทันเวลาอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ปัจจัยด้านคุณภาพระบบ มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านคุณภาพงาน ด้านความทันเวลา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ปัจจัยด้านความรู้ในวิชาชีพทางด้านการทำบัญชี มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านความครบถ้วน ด้านเบิกจ่ายภายในรอบบัญชี ด้านคุณภาพงาน ด้านความทันเวลา ด้านความถูกต้องของงบการเงิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

คำสำคัญ (Keywords): ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี; ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์; ปัจจัยที่มีอิทธิพล

Abstract

This research has an objective to study the factors that has affects the disbursement of Royal Thai Army Finance Department's Government Fiscal Management Information System. Independent variables which have been studied includes individual potential factors, information technology factors, working environment factors, system efficiency factors, and knowledge on accounting profession factors. Dependent variables which have been studied includes accounting effectiveness, completeness of data, cycle disbursement, quality, punctuality, and accuracy of financial statements. Sample group that is used in this study consists of government officers and Royal Thai Army Finance Department officers, in total 154 officers. A survey is used to collect data. Multiple Linear Regression is used to analyze data in order to investigate the hypothesis with significance in statistics. Research results have found that the influence factors are individual potential factors, which has a productive effect on completeness of accounting effectiveness, cycle disbursement, work quality, punctuality, and accuracy of financial statements, with significance in statistics at 0.05. Information technology factors impacts positively on the disbursement effectiveness of Government Fiscal Management Information System, completeness, cycle disbursement, punctuality, system efficiency, and accuracy of financial statements, with significance in statistics at 0.05. Working environment factors impacts effectively on punctuality of accounting effectiveness with significance in statistics at 0.05. System efficiency factors affects positively on accounting quality and punctuality, with significance in statistics at 0.05. Knowledge on accounting profession factors affects positively on accounting

effectiveness completeness, cycle disbursement, accounting quality, punctuality, and accuracy of financial statements, with significance in statistics at 0.05.

Keywords: Bookkeeping Efficiency; Government Fiscal Management Information System (GFMS); Influencing Factors

บทนำ (Introduction)

ระบบราชการมีการพัฒนาความเจริญก้าวหน้า และปฏิรูประบบราชการ เพื่อให้ทันต่อยุคสมัย ตอบสนองความต้องการเพื่อให้มีความโปร่งใสรวดเร็วและตรวจสอบได้ เรื่องที่เป็นประเด็นที่ภาครัฐให้ความสำคัญอีกด้านคือเรื่องระบบบัญชีราชการ ซึ่งระบบบัญชีส่วนราชการที่ใช้ในครั้งแรกเป็นเกณฑ์เงินสด เปลี่ยนมาเป็นเกณฑ์คงค้าง เพื่อลดขั้นตอนการทำงานให้น้อยลง ลดขั้นตอนการผ่านบัญชีที่มีโอกาสผิดพลาดสูงจากการบันทึกตัวเลข และยังส่งผลให้มีการออกรายงานทางการเงินล่าช้า ไม่ทันต่อความต้องการของผู้ใช้และผู้ตรวจสอบงบการเงิน ทางภาครัฐจึงได้นโยบายให้มีการออกแบบระบบปฏิบัติการทางบัญชี โดยมีผู้ร่วมการออกแบบระบบ กรมบัญชีกลาง สำนักงานงบประมาณ และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยระบบเป็นลิขสิทธิ์ของรัฐบาลมีชื่อว่า ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ หรือ ระบบ GFMS สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง (2564) เพื่อพัฒนาระบบงานบัญชีทางราชการแก้ปัญหาความผิดพลาดจากการทำบัญชี และให้ทุกภาคส่วนสามารถเข้าถึงข้อมูลทางการเงินเหมือนกันแบบ Real time ได้อย่างทั่วถึงและครอบคลุมโดยนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาประยุกต์ใช้ เพื่อปรับกระบวนการดำเนินงาน และการจัดการภาครัฐด้านการงบประมาณ การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่าย และการบริหารทรัพยากร กระทรวงการคลัง (2564) ให้เป็นไปในทิศทางเดียวกับนโยบายปฏิรูประบบราชการที่เน้นประสิทธิภาพและความคล่องตัวในการดำเนินงาน รวมทั้งมุ่งหวังให้เกิดการใช้ทรัพยากรภายในองค์กรอย่างคุ้มค่าเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลสถานภาพการคลังภาครัฐที่ถูกต้องรวดเร็ว สามารถตอบสนองนโยบายการบริหารเศรษฐกิจของประเทศ เริ่มนำระบบเข้ามาปฏิบัติงานออนไลน์ ในปีงบประมาณ แรกในวันที่ 1 ตุลาคม 2547 โดยเป็นการจัดทำบัญชีแบบคู่ขนานกับการทำบัญชีมือในช่วงแรก เพื่อให้ผู้ทำบัญชีได้ปรับตัว และทำความเข้าใจระบบปฏิบัติการอย่างถูกต้อง ทางกรมบัญชีกลางจึงมีการจัดอบรมการใช้งานระบบGFMS ให้กับหน่วยงานภาครัฐ และในวันที่ 1 มีนาคม 2548 กรมบัญชีกลางเปิดให้มีการเบิกจ่ายตรงภายในระบบแค่เพียงอย่างเดียว กรมบัญชีกลาง (2564) ในส่วนของกรมการเงินทหารบก เป็นกรมในสังกัดกองทัพบก ซึ่งมีบทบาทในด้านการเงินและการบัญชี

จากที่กล่าวมาข้างต้นจากการนำระบบ GFMS มาใช้งานภายในส่วนราชการตั้งแต่ปี พ.ศ. 2547 ระบบ GFMS จึงเป็นประโยชน์ต่อองค์กรฐานข้อมูลบริหารแบบ Online Real Time เป็น

ข้อมูลเพื่อการตัดสินใจสำหรับรัฐบาลในการบริหารและติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ ตามแผนยุทธศาสตร์ พันธกิจ และเป้าหมาย ที่มีต่อประชาชน ได้อย่างครบถ้วน ถูกต้อง โปร่งใส สามารถติดตามและตรวจสอบได้ ในส่วนของกองทัพบกกรมการเงินทหารบกถือว่าเปรียบเสมือนฝ่ายการเงินเป็นหน่วยงานที่มีการใช้งานระบบ GFMS ระบบการเงินและการบัญชีมากที่สุดในกองทัพบก จึงทำให้มีความสนใจที่จะศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการทำบัญชีด้านการเบิกจ่ายในด้านต่างๆ เพื่อนำไปพัฒนาภายในองค์กรเป็นประโยชน์ต่อองค์กรอื่นๆ ที่ใช้งานระบบ GFMS และเพื่อศึกษาประสิทธิภาพของบุคลากรภายในองค์กร ระบบ GFMS มีการดำเนินงานเป็นเวลานานถึง 18 ปี จึงมีการพัฒนาระบบปฏิบัติการรูปแบบใหม่ในปี พ.ศ. 2565 ได้มีการนำระบบใหม่เข้ามาใช้ทดแทนระบบเก่าจึงเป็นเรื่องที่นำให้ความสนใจในการเปลี่ยนแปลงระบบบัญชีของภาครัฐ

วัตถุประสงค์ของการวิจัย (Research Objective)

เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านการเบิกจ่ายในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์GFMS

สมมติฐานการดำเนินงานวิจัย (Research Objective)

สมมติฐานที่ 1 ปัจจัยที่มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านการเบิกจ่ายในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์GFMS ด้านความครบถ้วนของข้อมูล

สมมติฐานที่ 2 ปัจจัยที่มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านการเบิกจ่ายในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์GFMS ด้านเบิกจ่ายภายในรอบบัญชี

สมมติฐานที่ 3 ปัจจัยที่มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านการเบิกจ่ายในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์GFMS ด้านคุณภาพงาน

สมมติฐานที่ 4 ปัจจัยที่มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านการเบิกจ่ายในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์GFMS ด้านความทันเวลา

สมมติฐานที่ 5 ปัจจัยที่มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านการเบิกจ่ายในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์GFMS ด้านความถูกต้องของงบการเงิน

วิธีดำเนินการวิจัย (Research Methods)

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) โดยมีวิธีการดำเนินการวิจัย ดังนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

1.1. ประชากร ได้แก่ ข้าราชการนายทหารสัญญาบัตร นายทหารประทวน และพนักงานราชการ บรรจุรับราชการที่กรมการเงินทหารบก จำนวน 250 คน

1.2. กลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ จำนวน 154 คน ที่มาจากการคำนวณขนาดของกลุ่มตัวอย่าง Taro Yamane โดยการสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิ เก็บแบบสอบถามคนละ 1 ชุด

2. เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาวิจัย ได้แก่ แบบสอบถามที่ผู้วิจัยสร้างขึ้นตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดที่กำหนดขึ้นซึ่งเป็นแบบสอบถามประเภทปลายปิด โดยแบ่งออกเป็นตอนได้ 4 ตอน ได้แก่

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม มีลักษณะเป็นแบบเลือกตอบ ได้แก่ 1. เพศ 2. อายุ 3. ระดับการศึกษา 4. สาขาที่จบการศึกษา 5. ตำแหน่งงานในปัจจุบัน 6. แผนกที่ทำงานปัจจุบันและ 7. ประสบการณ์การทำงาน

ตอนที่ 2 แบบสอบถามแบบมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ ตามแบบ Likert Scale ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านการเบิกจ่ายในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) จำนวน 20 ข้อโดยแบ่งเนื้อหาออกเป็น 4 ด้านตามตัวแปรอิสระ

ตอนที่ 3 แบบสอบถามแบบมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ ตามแบบ Likert Scale ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านการเบิกจ่ายในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) จำนวน 15 ข้อ โดยแบ่งเนื้อหาออกเป็น 5 ด้านตามตัวแปรตาม

3. การเก็บรวบรวมข้อมูล ได้แก่ เก็บรวบรวมข้อมูล โดยการส่งแบบสอบถามออนไลน์ (Google Form) ไปยังกลุ่มตัวอย่าง และขอความร่วมมือในการตอบกลับภายใน 15 วัน หลังจากได้รับแบบสอบถาม

4. การวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงปริมาณ โดยการนำข้อมูลมาตรวจสอบความถูกต้องของชุดข้อมูลแล้ว ไปวิเคราะห์โดยประมวลผลข้อมูลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปเพื่อทำการวิเคราะห์ทางสถิติ

5. สถิติที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ตรวจสอบความเที่ยงตามเนื้อหาของแบบสอบถาม (Content Validity) โดยใช้ผู้เชี่ยวชาญจำนวน 3 ท่าน ทดสอบความเชื่อมั่น (Reliability) นำแบบสอบถามไปทดลองใช้ (Pre-test) จำนวน 30 ชุด การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic) ประกอบด้วย ค่าต่ำสุด (Minimum) ค่าสูงสุด (Maximum) ค่าเฉลี่ย

(Mean) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) เพื่ออธิบายลักษณะทั่วไปของข้อมูล และการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient Analysis) เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ และการวิเคราะห์ความถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบตัวแปรอิสระที่ส่งผลต่อตัวแปรตาม

ผลการวิจัย (Research Results)

การวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านการเบิกจ่ายในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ของกรมการเงินทหารบก ผู้วิจัยสามารถจำแนกผลการวิจัยได้ ดังนี้

1. การวิเคราะห์ข้อมูลสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics)

จากการศึกษาสรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 91 คน มีอายุต่ำกว่า 35 ปี จำนวน 92 คน ระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 77 คน สาขาที่สำเร็จการศึกษา สาขาบัญชี 103 คน ตำแหน่งงานเสมียนการเงิน 66 คน กองที่ปฏิบัติงาน กองบัญชี จำนวน 40 คน และมีประสบการณ์ทำงาน น้อยกว่า 5 ปี จำนวน 70 คน

ตารางที่ 1 ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับปัจจัยที่มีอิทธิพลในภาพรวม จำแนกเป็นรายด้าน

ปัจจัยที่มีอิทธิพล	ระดับความคิดเห็น		
	$\bar{X}$	S.D.	แปลผล
1. ด้านศักยภาพบุคคล	3.99	0.74	มาก
2. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	4.00	0.74	มาก
3. ด้านสภาพแวดล้อมการทำงาน	4.11	0.75	มาก
4. ด้านคุณภาพระบบ	4.18	0.73	มาก
5. ด้านความรู้ในวิชาชีพทางด้านการทำบัญชี	4.04	0.75	มาก
รวม	4.06	0.74	มาก

จากตารางที่ 1 พบว่า มีระดับความคิดเห็นด้วยมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.06 (S.D. = 0.74) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อเรียงลำดับจากค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่า ปัจจัยที่มีอิทธิพลจำแนกเป็นรายด้าน มากที่สุด คือ ด้านคุณภาพระบบ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.18 (S.D. = 0.73) ลำดับถัดมา คือ ด้านสภาพแวดล้อมการทำงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.11 (S.D. = 0.75) ด้านความรู้ในวิชาชีพทางด้านการทำบัญชี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.04 (S.D. = 0.75) ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.00 (S.D. = 0.74) ด้านศักยภาพบุคคล มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.99 (S.D. = 0.74) ตามลำดับ

ตารางที่ 2 ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านการเบิกจ่ายข้อมูลในภาพรวม จำแนกเป็นรายด้าน

ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านการเบิกจ่าย	ระดับความคิดเห็น		
	$\bar{X}$	S.D.	แปลผล
1. ด้านความครบถ้วนของข้อมูล	4.11	0.81	มาก
2. ด้านเบิกจ่ายภายในรอบบัญชี	4.11	0.79	มาก
3. ด้านคุณภาพงาน	4.21	0.79	มาก
4. ด้านความทันเวลา	4.24	0.71	มาก
5. ด้านความถูกต้องของงบการเงิน	4.29	0.68	มาก
รวม	4.19	0.76	มาก

จากตารางที่ 2 พบว่า มีระดับความคิดเห็นด้วยมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.19 (S.D. = 0.76) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อเรียงลำดับจากค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่า ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านการเบิกจ่าย มากที่สุด คือ ด้านความถูกต้องของงบการเงิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.29 (S.D. = 0.68) ลำดับถัดมา คือ ด้านความทันเวลา มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.24 (S.D. = 0.71) ด้านคุณภาพงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.21 (S.D. = 0.79) ด้านความครบถ้วนของข้อมูล มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.11 (S.D. = 0.81) ด้านเบิกจ่ายภายในรอบบัญชี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.11 (S.D. = 0.79) ตามลำดับ

ตารางที่ 3 แสดงค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของตัวแปร

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
A	1									
B	0.592*	1								
C	0.475*	0.650*	1							
D	0.465*	0.663*	0.704*	1						
E	0.572*	0.617*	0.694*	0.669*	1					
F	0.555*	0.636*	0.615*	0.589*	0.639*	1				
G	0.640*	0.596*	0.463*	0.535*	0.634*	0.597*	1			

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
H	0.578* *	0.603* *	0.607* *	0.678* *	0.722* *	0.695* *	0.749* *	1		
I	0.573* *	0.644* *	0.653* *	0.651* *	0.682* *	0.928* *	0.626* *	0.781* *	1	
J	0.577* *	0.609* *	0.565* *	0.565* *	0.631* *	0.716* *	0.611* *	0.782* *	0.817* *	1

**. Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

จากตารางที่ 3 ผลการวิจัยพบว่า จากการวิเคราะห์หาค่าประสิทธิสัมสัมพันธ์ เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ หากค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์มีค่าอยู่ระหว่าง -0.8 ถึง 0.8 เป็นค่าที่ยอมรับได้ แต่เนื่องจากค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรด้านด้านความทันเวลา มีค่าเท่ากับ 0.928 เมื่อทำการทดสอบอีกครั้งโดยการวิเคราะห์ค่า Variance Inflation Factor (VIF) พบว่ามีค่าอยู่ระหว่าง 1.724 – 2.570 ซึ่งน้อยกว่า 10 ซึ่งแสดงให้เห็นว่า ไม่เกิดความสัมพันธ์กันในระดับสูงระหว่างตัวแปรอิสระด้วยกันเอง จึงไม่เกิดปัญหา จึงสามารถนำตัวแปรอิสระทั้งหมดเข้าสู่แบบสมการถดถอยพหุคูณต่อไปได้

ผลการทดสอบสมมติฐานเป็นดังนี้

สมมติฐานที่ 1 ปัจจัยที่มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านการเบิกจ่าย ในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์GFMIS ด้านความครบถ้วนของข้อมูล ตารางที่ 4 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ปัจจัยที่มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านการเบิกจ่ายใน ในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์GFMIS ด้านความครบถ้วนของข้อมูล

Model	Unstandardize d Coefficients		Standardize d Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
	B	Std. Error	Beta			Toleranc e	VIF
(Constant)	1.010	0.248		4.07 6	0.000		
ด้านศักยภาพ บุคคล	0.146	0.062	0.170	2.34 6	0.020*	0.580	1.72 4

Model	Unstandardize d Coefficients		Standardize d Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
	B	Std. Error	Beta			Toleranc e	VIF
ด้าน เทคโนโลยี สารสนเทศ	0.209	0.078	0.227	2.66 9	0.008* *	0.420	2.37 9
ด้าน สภาพแวดล้อม ในการทำงาน	0.152	0.082	0.165	1.85 8	0.065	0.389	2.57 0
ด้านคุณภาพ ระบบ	0.085	0.080	0.093	1.06 6	0.288	0.400	2.49 9
ด้านความรู้ใน วิชาชีพ ทางด้านการ ทำบัญชี	0.201	0.078	0.225	2.57 3	0.011*	0.400	2.50 1

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ** ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01

จากตารางที่ 4 พบว่า ปัจจัยที่มีอิทธิพลส่งผลทางบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านการเบิกจ่ายในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์GFMIS ในด้านความครบถ้วนของข้อมูล ได้แก่ ด้านศักยภาพบุคคล ที่ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.020 (Sig.= 0.020 < 0.05) มีค่าเบต้า (Beta = 0.170) ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.008 (Sig.= 0.008 < 0.01) มีค่าเบต้า (Beta = 0.227) และด้านความรู้ในวิชาชีพทางด้านการทำบัญชี ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.011 (Sig.= 0.011 < 0.05) มีค่าเบต้า (Beta = 0.225)

สมมุติฐานที่ 2 ปัจจัยที่มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านการเบิกจ่ายในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์GFMIS ด้านเบิกจ่ายภายในรอบบัญชี

ตารางที่ 5 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ปัจจัยที่มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านการเบิกจ่ายใน ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์GFMIS ด้านเบิกจ่ายภายในรอบบัญชี

Model	Unstandardize d Coefficients		Standardize d Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
	B	Std. Error	Beta			Toleranc e	VIF
(Constant)	0.444	0.297		1.49 4	0.137		
ด้านศักยภาพ บุคคล	0.355	0.074	0.342	4.77 6	0.000* *	0.580	1.72 4
ด้าน เทคโนโลยี สารสนเทศ	0.227	0.094	0.204	2.42 3	0.017*	0.420	2.37 9
ด้าน สภาพแวดล้อม ในการทำงาน	-0.168	0.098	-0.150	- 1.71 5	0.088	0.389	2.57 0
ด้านคุณภาพ ระบบ	0.136	0.096	0.123	1.42 0	0.158	0.400	2.49 9
ด้านความรู้ใน วิชาชีพ ทางด้านการ ทำบัญชี	0.362	0.094	0.334	3.86 1	0.000* *	0.400	2.50 1

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ** ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01

จากตารางที่ 5 พบว่า ปัจจัยที่มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านการเบิกจ่ายในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์GFMIS ด้านเบิกจ่ายภายในรอบบัญชี ได้แก่ ด้านศักยภาพบุคคล ที่ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.000 (Sig.= 0.000 < 0.01) มีค่าเบต้า (Beta = 0.342) ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.017 (Sig.= 0.017 < 0.05) มีค่าเบต้า (Beta = 0.204) และด้านความรู้ในวิชาชีพทางด้านการทำบัญชี ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.000 (Sig.= 0.000 < 0.01) มีค่าเบต้า (Beta = 0.334)

สมมุติฐานที่ 3 ปัจจัยที่มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านการเบิกจ่ายในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์GFMIS ด้านคุณภาพงาน

ตารางที่ 6 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ปัจจัยที่มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านการเบิกจ่ายใน ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์GFMIS ด้านคุณภาพงาน

Model	Unstandardize d Coefficients		Standardize d Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
	B	Std. Error	Beta			Toleranc e	VIF
(Constant)	0.726	0.231		3.14 1	0.002		
ด้านศักยภาพบุคคล	0.163	0.058	0.186	2.82 1	0.005* *	0.580	1.72 4
ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	0.056	0.073	0.060	0.77 0	0.442	0.420	2.37 9
ด้านสภาพแวดล้อมในการทำงาน	0.016	0.076	0.017	0.21 2	0.832	0.389	2.57 0
ด้านคุณภาพระบบ	0.273	0.075	0.291	3.66 8	0.000* *	0.400	2.49 9
ด้านความรู้ในวิชาชีพทางด้านการทำบัญชี	0.341	0.073	0.372	4.68 2	0.000* *	0.400	2.50 1

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ** ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01

จากตารางที่ 6 พบว่า ปัจจัยที่มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านการเบิกจ่ายในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์GFMIS ด้านคุณภาพงาน ได้แก่ ด้านศักยภาพบุคคล ที่ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.005 (Sig.= 0.005 < 0.01) มีค่าเบต้า (Beta = 0.186) ด้านคุณภาพระบบ ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.000 (Sig.= 0.000 < 0.01) มีค่าเบต้า (Beta = 0.291) และด้านความรู้ในวิชาชีพทางด้านการทำบัญชี ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.000 (Sig.= 0.000 < 0.01) มีค่าเบต้า(Beta = 0.372)

สมมุติฐานที่ 4 ปัจจัยที่มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านการเบิกจ่ายในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์GFMIS ด้านความทันเวลา

ตารางที่ 7 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ปัจจัยที่มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านการเบิกจ่ายใน ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์GFMIS ด้านความทันเวลา

Model	Unstandardize d Coefficients		Standardize d Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
	B	Std. Error	Beta			Toleranc e	VIF
(Constant)	0.536	0.251		2.13 1	0.035*		
ด้านศักยภาพบุคคล	0.160	0.063	0.172	2.54 4	0.012*	0.580	1.72 4
ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	0.161	0.079	0.161	2.03 0	0.044*	0.420	2.37 9
ด้านสภาพแวดล้อมในการทำงาน	0.167	0.083	0.167	2.01 4	0.046*	0.389	2.57 0
ด้านคุณภาพระบบ	0.180	0.081	0.181	2.22 0	0.028*	0.400	2.49 9
ด้านความรู้ในวิชาชีพทางด้านการทำบัญชี	0.241	0.079	0.247	3.03 3	0.003* *	0.400	2.50 1

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ** ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01

จากตารางที่ 7 พบว่า ปัจจัยที่มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านการเบิกจ่ายในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์GFMIS ด้านความทันเวลา ได้แก่ ด้านศักยภาพบุคคล ที่ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.012 (Sig.= 0.012 < 0.05) มีค่าเบต้า (Beta = 0.172) ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.044 (Sig.= 0.044 < 0.05) มีค่าเบต้า (Beta = 0.161) ด้านสภาพแวดล้อมในการ

ทำงาน ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.046 (Sig.= 0.046 < 0.05) มีค่าเบต้า (Beta = 0.167) ด้านคุณภาพระบบ ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.028 (Sig.= 0.028 < 0.05) มีค่าเบต้า (Beta = 0.181) และด้านความรู้ในวิชาชีพทางด้านการทำบัญชี ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.003 (Sig.= 0.003 < 0.01) มีค่าเบต้า (Beta = 0.247)

สมมุติฐานที่ 5 ปัจจัยที่มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านการเบิกจ่ายในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์GFMIS ด้านความถูกต้องของงบการเงิน

ตารางที่ 8 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ปัจจัยที่มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านการเบิกจ่ายใน ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์GFMIS ด้านความถูกต้องของงบการเงิน

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
	B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
(Constant)	1.073	0.262		4.091	0.000		
ด้านศักยภาพบุคคล	0.203	0.066	0.229	3.083	0.002*	0.580	1.724
ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	0.187	0.083	0.197	2.253	0.026*	0.420	2.379
ด้านสภาพแวดล้อมในการทำงาน	0.076	0.086	0.080	0.876	0.383	0.389	2.570
ด้านคุณภาพระบบ	0.096	0.085	0.101	1.132	0.259	0.400	2.499
ด้านความรู้ในวิชาชีพทางด้านการทำบัญชี	0.236	0.083	0.256	2.855	0.005*	0.400	2.501

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ** ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01

จากตารางที่ 8 พบว่า ปัจจัยที่มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านการเบิกจ่ายในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์GFMIS ด้านความถูกต้องของงบ

การเงิน ในด้านเบิกจ่ายภายในรอบบัญชี ได้แก่ ด้านศักยภาพบุคคล ที่ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.002 (Sig.= 0.002 < 0.01) มีค่าเบต้า (Beta = 0.229) ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.026 (Sig.= 0.026 < 0.05) มีค่าเบต้า (Beta = 0.197) และด้านความรู้ในวิชาชีพทางด้านการทำบัญชี ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.005 (Sig.= 0.000 < 0.01) มีค่าเบต้า (Beta = 0.256)

อภิปรายผลการวิจัย (Research Discussion)

จากการศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านการเบิกจ่ายในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ของกรมการเงินทหารบก เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ผู้วิจัยสามารถอภิปรายผลวิจัยได้ ดังนี้

สมมุติฐานที่ 1 ปัจจัยที่มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านการเบิกจ่ายในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS ด้านความครบถ้วนของข้อมูล ผลการวิจัยพบว่าปัจจัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านการเบิกจ่ายในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ด้านความครบถ้วน อย่างมีระดับนัยสำคัญที่ 0.01 ปัจจัยด้านศักยภาพบุคคล และปัจจัยด้านความรู้ในวิชาชีพทางด้านการทำบัญชี มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านการเบิกจ่ายในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ด้านความครบถ้วน อย่างมีระดับนัยสำคัญที่ 0.05 สอดคล้องกับ ลักษณะมนต์ สุวรรณแสน (2561) ทำการศึกษาเรื่องทักษะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี การประมาณคร่าวๆ พบว่าคุณลักษณะเฉพาะบุคคล และจรรยาบรรณวิชาชีพในเรื่องความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงานส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านคุณภาพงานมีความครบถ้วนถูกต้องตรงตามเอกสาร หากนักบัญชีมีคุณสมบัติความรู้เฉพาะตัวบุคคล ทักษะส่วนบุคคลย่อมส่งผลดีต่อประสิทธิภาพที่ดีในการปฏิบัติงาน

สมมุติฐานที่ 2 ปัจจัยที่มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านการเบิกจ่ายในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS ด้านเบิกจ่ายภายในรอบบัญชี ผลการวิจัยพบว่าปัจจัยด้านศักยภาพบุคคล และปัจจัยด้านความรู้ในวิชาชีพทางด้านการทำบัญชี มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านการเบิกจ่ายในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ด้านเบิกจ่ายภายในรอบบัญชี อย่างมีระดับนัยสำคัญ 0.01 ปัจจัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านการเบิกจ่ายในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ด้านเบิกจ่ายภายในรอบบัญชี อย่างมีระดับนัยสำคัญ 0.05 สอดคล้องกับ จูติรัตน์ มีมาก (2559) ทำการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณและทักษะทางวิชาชีพกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนครราชสีมา พบว่าทักษะทางวิชาชีพทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางวิชาชีพทางปัญญา ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัด

นครราชสีมา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 นักบัญชีปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรู้ความสามารถของนักบัญชีมีการรายงานข้อมูลตามความเป็นจริง ถูกต้อง เชื่อถือได้สามารถจัดทำรายงานงบการเงินได้อย่างถูกต้องตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสามารถทำงานที่ได้รับมอบหมายเสร็จทันเวลาที่กำหนดไว้ภายในรอบบัญชี ความรู้ความเข้าใจในการนำเสนอสารสนเทศ ทางงบบัญชีมาใช้ในการปฏิบัติงาน

สมมุติฐานที่ 3 ปัจจัยที่มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านการเบิกจ่ายในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์GFMIS ด้านคุณภาพงาน ผลการวิจัยพบว่าปัจจัยด้านศักยภาพบุคคล ปัจจัยด้านคุณภาพระบบ และปัจจัยด้านความรู้ในวิชาชีพทางด้านการทำบัญชี มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านการเบิกจ่ายในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ด้านคุณภาพงาน อย่างมีระดับนัยสำคัญ 0.01 สอดคล้องกับ สุกันทา สะเอียงคง (2558) ทำการศึกษาปัจจัยความสำเร็จของการใช้ระบบการเงินและบัญชีภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ โดยใช้แบบจำลองความสำเร็จของระบบสารสนเทศของ DeLone และ McLean (2003) กรณีศึกษากรมตรวจบัญชีสหกรณ์ พบว่า ปัจจัยด้านคุณภาพระบบตรงกับความต้องการของฟังก์ชันการทำงานของระบบ มีผลต่อความสำเร็จของการใช้ระบบการเงินและบัญชีภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ คุณภาพของระบบอย่างเดียวไม่เพียงพอต้องมีความรู้ ความสามารถ และศักยภาพของบุคคลประกอบด้วยการปฏิบัติงานจึงจะสำเร็จได้ ข้อมูลที่ได้จากระบบมีความถูกต้องครบถ้วนเป็นปัจจุบันเป็นข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้ระบบ รวดเร็ว รวมถึงระบบมีความครบถ้วนตรงต่อความต้องการใช้งาน

สมมุติฐานที่ 4 ปัจจัยที่มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านการเบิกจ่ายในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS ด้านความทันเวลา ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยด้านศักยภาพบุคคล ปัจจัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมในการทำงาน ปัจจัยด้านคุณภาพระบบ และปัจจัยด้านความรู้ในวิชาชีพทางด้านการทำบัญชี มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านการเบิกจ่ายในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ด้านความทันเวลา อย่างมีระดับนัยสำคัญ 0.05 สอดคล้องกับ นันทน์ภัส รักเดชะ (2563) ทำการศึกษาเรื่องคุณลักษณะและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐที่มี ผลต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในเขตภาคใต้ของประเทศไทย พบว่า ปัจจัยด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ มีผลต่อมีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทย ด้านความเชื่อถือได้ งบการเงินมีความถูกต้องทันเวลา โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติที่ระดับ 0.05 ด้านสภาพแวดล้อมในการทำงาน มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านการเบิกจ่ายในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ด้านความทันเวลา สอดคล้องกับ ชณัญญา ศรีทอง (2556) ทำการศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรณีศึกษากระทรวงสาธารณสุข พบว่า ด้านวัสดุ อุปกรณ์ เครื่องมือเครื่องใช้ประสิทธิภาพของคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์อื่นที่ใช้ในการปฏิบัติงาน อาคาร สถานที่

ปฏิบัติงานเป็นส่วนเพียงพอและเหมาะสมสถานที่ปฏิบัติงานมีการแบ่งส่วนจัด เก็บเอกสาร และสะดวกต่อการค้นหา มีผลต่อการปฏิบัติงานในระดับมาก และมีผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานในระบบ GFMS สอดคล้องกับ ชุตินา เดโซซุกร (2563) ทำการศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในโรงพยาบาลในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล พบว่า ปัจจัยสภาพแวดล้อมในการทำงานของนักบัญชีในโรงพยาบาลในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยภาพรวมทุกด้านในระดับมาก และด้านความถูกต้องของงบการเงินมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ปัจจัยด้านคุณภาพระบบ มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านการเบิกจ่ายในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ด้านความทันเวลา สอดคล้องกับ สุกันทา สะเอยิบง (2558) ทำการศึกษาปัจจัยความสำเร็จของการใช้ระบบการเงินและบัญชีภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ โดยใช้แบบจำลองความสำเร็จของระบบสารสนเทศของ DeLone และ McLean (2003) กรณีศึกษากรมตรวจบัญชีสหกรณ์ พบว่า ปัจจัยด้านคุณภาพระบบ มีผลต่อความสำเร็จของการใช้ระบบการเงินและบัญชีภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ ระบบมีความครบถ้วนตรงต่อความต้องการใช้งานง่ายต่อการใช้เวลา และมีความยืดหยุ่น ปัจจัยด้านศักยภาพบุคคล มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านการเบิกจ่ายในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ด้านความทันเวลา สอดคล้องกับ จิตติรัตน์ มีมาก (2559) ทำการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณและทักษะทางวิชาชีพกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีจังหวัดนครราชสีมา พบว่าทักษะทางวิชาชีพทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางวิชาชีพทางปัญญา ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนครราชสีมา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

สมมุติฐานที่ 5 ปัจจัยที่มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านการเบิกจ่ายในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ด้านความถูกต้องของงบการเงิน ผลการวิจัยพบว่าปัจจัยด้านศักยภาพบุคคล และปัจจัยด้านความรู้ในวิชาชีพทางด้านการทำบัญชี มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านการเบิกจ่ายในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ด้านความถูกต้องของงบการเงิน อย่างมีระดับนัยสำคัญ 0.01 สอดคล้องกับ ลักษณะมนต์ สุวรรณแสน (2561) ทำการศึกษาเรื่องทักษะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี การประปานครหลวง พบว่าคุณลักษณะเฉพาะบุคคล และจรรยาบรรณวิชาชีพในเรื่องความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี การประปานครหลวง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ปริมาณงาน และเวลาของนักบัญชี สิ่งที่มีผลกระทบต่อผู้จัดทำบัญชีคือการมีความรับผิดชอบในหน้าที่ มีวินัยเพื่อปฏิบัติงานให้เสร็จทันเวลาเป็นสิ่งที่สำคัญที่สุดของการทำงานบัญชี ความถนัดและความสามารถส่วนบุคคลทำให้การปฏิบัติงานในเรื่องที่รับผิดชอบของตนได้ดีกว่าผู้อื่น ปัจจัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านการเบิกจ่ายในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบ

อิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ด้านความถูกต้องของงบการเงิน อย่างมีระดับนัยสำคัญ 0.05 สอดคล้องกับ วนิดา ชุตินามกุล (2556) ทำการศึกษาปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการจัดทำบัญชีในระบบการบริหาร การเงินการคลังภาครัฐแบบระบบอิเล็กทรอนิกส์อย่างมีประสิทธิภาพของบุคลากรการเงินและการ บัญชี: กรณีศึกษาในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล พบว่า ความรู้ความสามารถทางเทคโนโลยี สารสนเทศมีผลกระทบต่อการจัดทำบัญชีในระบบGFMS อย่างมีประสิทธิภาพอย่างมีนัยสำคัญ ระบบมีการปรับเปลี่ยนอยู่ตลอดเวลา ทำให้บุคลากรต้องมีการพัฒนาความรู้และความเข้าใจของ บุคลากรอย่างต่อเนื่อง หากนำเทคโนโลยีไปประกอบกับความรู้และประสบการณ์เกี่ยวกับบัญชีจะยิ่ง ทำให้มีการจัดทำบัญชีในระบบGFMS มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ข้อเสนอแนะการวิจัย (Research Suggestions)

1. ข้อเสนอแนะการนำผลวิจัยไปใช้

1.1 องค์กรควรมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง ในด้านสภาพแวดล้อมในการทำงานที่ดี เป็น สัตส่วนเพียงพอและเหมาะสมสถานที่ปฏิบัติงานมีการแบ่งส่วนจัด เก็บเอกสาร และสะดวกต่อการ ค้นหาจะช่วยให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีมีประสิทธิภาพมากขึ้น

1.2 ผู้ศึกษาสามารถนำผลการวิจัยในครั้งนี้ ไปเป็นส่วนหนึ่งในการพัฒนาตนเอง และจัด ปัญหา อุปสรรคภายในองค์กรเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพบุคคลและองค์กร

2. ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัยครั้งต่อไป

การวิจัยครั้งต่อไปควรศึกษาการปฏิบัติงานและประเมินผลการปฏิบัติงานในระบบ GFMS และระบบ New GFMS Thai ที่มีการนำมาใช้งานในปี พ.ศ. 2565 เพื่อให้ได้ข้อมูล เปรียบเทียบการปฏิบัติงานที่ชัดเจนมากขึ้นระหว่างระบบปฏิบัติการเก่ากับใหม่ ศึกษาถึงปัจจัยที่ ส่งผลต่อความสำเร็จการใช้งานระบบ New GFMS Thai

เอกสารอ้างอิง (References)

- กระทรวงการคลัง. (2564). หลักการและขอบเขตของการดำเนินงาน. สืบค้น 28 พฤษภาคม 2564, จาก https://www.gfmis.go.th/?page_id=20.
- ชญัญญา ศรีทอง. (2556). ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรณีศึกษากระทรวง สาธารณสุข. สารนิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต สาขาบัญชี มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
- ชุตินา เดโชศุกร. (2563). ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในโรงพยาบาล ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล. วารสารบัณฑิตศึกษาปริทรรศน์. 7(2), 72-74
- จิตติรัตน์ มีมาก. (2559). ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณและทักษะทางวิชาชีพกับประสิทธิภาพ การทำงาน ของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนครราชสีมา. การประชุมหาตใหญ่ วิชาการระดับชาติ และนานาชาติ ครั้งที่ 7: 8-9.

- นันทน์ภัส รักเดชะ. (2563). คุณลักษณะและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทย. วารสารบัณฑิตสาเกตปริทรรศน์. 6(2), 13-22
- ลักษณ์มนต์ สุวรรณแสน. (2561). ทักษะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี การประปานครหลวง มหาวิทยาลัยรามคำแหง.
- วนิดา ชูติมากุล. (2556). ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการจัดทำบัญชีในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบระบบอิเล็กทรอนิกส์อย่างมีประสิทธิภาพของบุคลากรการเงินและการบัญชี: กรณีศึกษาในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล. วารสารสังคมศาสตร์. 2(1), 1-8
- สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง, ศ. (2564). ความเป็นมาและความสำคัญของระบบ GFMS. จาก http://www1.gfmis.go.th/gfmis_us1.html.
- สุกัญญา สะเอียบคง (2558). การศึกษาปัจจัยความสำเร็จของการใช้ระบบการเงินและบัญชีภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ โดยใช้แบบจำลองความสำเร็จของระบบสารสนเทศของ DeLone และ McLean (2003) กรณีศึกษากรมตรวจบัญชีสหกรณ์. สารนิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.