

ความพร้อมของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในหน่วยงานราชการส่วนกลาง
ในการใช้ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่
The Readiness of Accounting Practitioners in Central Government Agency
in Using the New Government Fiscal Management Information System

ขวัญวาลี อัมพวา¹, สมชาย เลิศภิรมย์สุข² และสุขมงคล เลิศภิรมย์สุข³
Khuanwalee Umpawa¹, Somchai Lertpiromsuk², and Sukmongkol Lertpiromsuk³

¹ นักศึกษาหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยธนบุรี

² ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร., คณะบัญชี มหาวิทยาลัยธนบุรี

³ อาจารย์ ดร., คณะบัญชี มหาวิทยาลัยธนบุรี

Corresponding Author: sukmongkol_ac@thonburi-u.ac.th

Received: August 13, 2024. Revised: August 27, 2024. Accepted: August 28, 2024.

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ 1) เพื่อศึกษาระดับความพร้อมในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในหน่วยงานราชการส่วนกลาง และ 2) เพื่อเปรียบเทียบระดับความพร้อมในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในหน่วยงานราชการส่วนกลางที่มีลักษณะทางประชากรศาสตร์ที่แตกต่างกัน การวิจัยในครั้งนี้เก็บข้อมูลด้วยแบบสอบถามจำนวนทั้งสิ้น 385 ชุด โดยมีผู้ตอบแบบสอบถามคือ ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในหน่วยงานราชการส่วนกลาง วิเคราะห์ข้อมูลด้วยเชิงสถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และทดสอบสมมติฐานการวิจัยด้วยการวิเคราะห์ด้วยสถิติ t-test, One-way ANOVA และการทดสอบความแตกต่างเป็นรายคู่ด้วยวิธี LSD ผลการวิจัยพบว่า ความพร้อมในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานราชการส่วนกลางในภาพรวมอยู่ในระดับมาก โดยผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานราชการส่วนกลางที่มีลักษณะทางประชากรศาสตร์ อันได้แก่ เพศ อายุ ตำแหน่งงาน ระยะเวลาในการทำงาน และรายได้ต่อเดือนที่แตกต่างกัน ยกเว้น ระดับการศึกษา จะมีความพร้อมในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ที่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

คำสำคัญ: ความพร้อมในการปฏิบัติงาน, หน่วยงานราชการส่วนกลาง, ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่

Abstract

The objectives of this research were 1) to study the level of readiness for operating the new electronic government financial management information system (New GFMS Thai) among accounting practitioners in central government agencies, and 2) to compare the level of readiness for operating the new electronic government financial management information system (New GFMS Thai) among accounting practitioners in central government agencies with different demographic characteristics. Data were collected using a total of 385 questionnaires, with the respondents being accounting practitioners in central government agencies. The data were analyzed using descriptive statistics, including frequency, percentage, mean, and standard deviation, and hypotheses were tested using t-tests, One-way ANOVA, and pairwise comparisons using LSD methods. The results indicated that, overall, the readiness to operate the new electronic government financial management information system (New GFMS Thai) among accounting practitioners in central government agencies was at a high level. However, accounting practitioners with different demographic characteristics, such as gender, age, job position, length of service, and monthly income, except for education level, exhibited statistically significant differences in readiness to operate the new electronic government financial management information system (New GFMS Thai) at the .05 level.

Keywords: readiness to work, central government agencies, New GFMS Thai

บทนำ

การขับเคลื่อนประเทศด้วยยุทธศาสตร์ประเทศไทย 4.0 เพื่อพัฒนาประเทศไทยไปสู่ความมั่นคง มั่งคั่ง และยั่งยืน ผ่านการส่งเสริมและสร้างสรรค์นวัตกรรม ภายใต้ฐานคิดหลักคือ การเปลี่ยนแปลงรูปแบบการผลิตสินค้าโภคภัณฑ์สู่การเป็นสินค้าเชิงนวัตกรรม เปลี่ยนจากการขับเคลื่อนประเทศจากภาคอุตสาหกรรมสู่การขับเคลื่อนด้วยเทคโนโลยี ความคิดสร้างสรรค์ และนวัตกรรม และเปลี่ยนจากการเน้นภาคการผลิตสินค้าไปสู่การเน้นภาคบริการ ดังนั้นระบบราชการไทยในแง่ที่เป็นกลไกหลักในการบริหารราชการแผ่นดินจึงต้องมีการเปลี่ยนแปลงและยกระดับไปสู่ ระบบราชการ 4.0 ด้วยเช่นเดียวกัน โดยการเปลี่ยนแปลงนี้จะส่งผลให้มีการทำงานเปิดกว้างและเชื่อมโยงถึงกันมากขึ้น และการสร้างขีดสมรรถนะที่สูงขึ้นและทันสมัย โดยอาศัยปัจจัยหลักสำคัญคือ การสร้างนวัตกรรม และการปรับเข้าสู่การเป็นดิจิทัล ทั้งนี้ต้องทำงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาลเพื่อประโยชน์สุขของประชาชนเป็นหลัก (สำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน, 2563) โดยในการบริหารจัดการด้านการเงินการคลังของภาครัฐได้มีการมีการนำเอาเทคโนโลยีสารสนเทศมาประยุกต์ใช้ในการดำเนินงานครั้งแรกในปี พ.ศ. 2547 ด้วย ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ซึ่งมีส่วนสำคัญสำหรับการบริหารจัดการด้านงบประมาณ การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่ายงบประมาณ และการบริหารทรัพยากรบุคคล โดยเน้นประสิทธิภาพและความคล่องตัวในการดำเนินงาน ซึ่งเป็นระบบงานที่บังคับใช้กับหน่วยงานราชการทุกหน่วยงานของประเทศ ต่อมาในปี พ.ศ. 2565 จึงได้ปรับปรุงและพัฒนาขึ้นเป็นระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) โดยมีการปรับปรุงการดำเนินงานระบบการจัดการด้านการเงินการคลังของภาครัฐให้มีความทันสมัยและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นสำหรับการตอบสนองต่อนโยบายยุทธศาสตร์ 4.0 ในการขับเคลื่อนประเทศ (กรมบัญชีกลาง, 2565)

ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) เป็นระบบที่สามารถออกแบบและจัดสร้างระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐของประเทศไทยได้อย่างสมบูรณ์แบบ ทั้งในด้านรายรับรายจ่าย เงินคงคลัง บัญชีการเงินตามเกณฑ์คงค้าง บัญชีทรัพย์สินถาวร บัญชีต้นทุน บัญชีบริหาร รวมถึงการจัดซื้อจัดจ้าง การจัดทำ การอนุมัติ การเบิกจ่าย การปรับปรุง และการติดตามการใช้งบประมาณ ที่เน้นการวัดประสิทธิภาพและประสิทธิผลแบบ Output – Outcome เพื่อให้เกิดฐานข้อมูลกลางด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบ Matrix และ Online Real Time ตามโครงสร้างราชการ (กรมบัญชีกลาง, 2565) การปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai ควรเป็นไปอย่างถูกต้องเหมาะสม โดยการนำเข้าข้อมูลจะต้องมีการตรวจสอบทุกครั้ง เพื่อให้การส่งออกของข้อมูลในรูปแบบการเงิน เช่น งบแสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานทางการเงิน และกระแสเงินสด แสดงข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควร การแสดงข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรคือ การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผลกระทบของรายการ เหตุการณ์อื่น ๆ และสถานการณ์ต่าง ๆ ซึ่งควรจะต้องเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี (ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี เรื่องมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน, 2566)

อย่างไรก็ตาม การเปลี่ยนแปลงรูปแบบของระบบงานทำให้บุคลากรด้านการเงินและบัญชีภาครัฐต้องมีการปรับรูปแบบการทำงานให้สอดคล้องกับระบบงานบัญชีที่เปลี่ยนแปลงไป ซึ่งบางหน่วยงานก็สามารถปฏิบัติงานได้ดีซึ่งก่อให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานมากหาก หากแต่ก็พบว่าบางหน่วยงานยังเกิดข้อผิดพลาดในการดำเนินงานอยู่บ้างเช่นเดียวกัน (ปาไลดา เซซุซุซุนทด, อูสารัตน์ เจนวนิชยานนท์, อาทิตยา เลี้ยววัฒนศิริ, ปรีชญัฐ เอื้อยศิริเมธี และวิลาวรรณ ชุกกลาง, 2565) เช่น ปัญหาการขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการทำงานของระบบ New GFMS Thai อย่างเพียงพอ (จารุกัญญา คำพรม, 2565) ปัญหาการจัดทำ

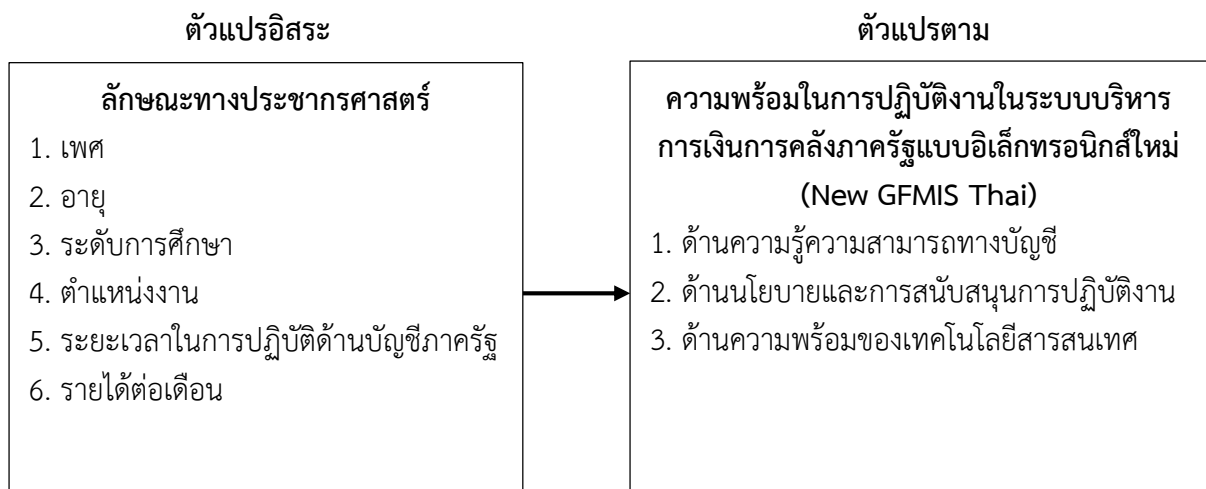
งบการเงินที่ประมวลผลจากระบบ New GFMS Thai ไม่ถูกต้องตามเกณฑ์คงค้าง (ทิพย์ประภา สีชาเหง้า และ รัชดา ภัคดียิ่ง, 2563) ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นดังกล่าว สะท้อนให้เห็นถึงปัญหาด้านความพร้อมในการปฏิบัติงาน ในระบบ New GFMS Thai ของผู้ปฏิบัติงานในหลายๆ ด้าน เช่น ความพร้อมของบุคลากรในแง่ของ ประสบการณ์และความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านบัญชีและการปฏิบัติงาน การมอบหมายภาระความ รับผิดชอบแก่บุคลากรยังไม่เหมาะสม ข้อจำกัดด้านอุปกรณ์และสถานที่ ตลอดจนปัญหาเกี่ยวกับการขาดการ ส่งเสริมบุคลากรเกี่ยวกับความรู้เรื่องระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีและการใช้งานระบบ New GFMS Thai (นฤมล เกสรล้ำ, นพดล อุดมวิศวกุล และจำเนียร ราชแพทยาคม, 2566) ผลดังกล่าว นำไปสู่การนำเข้าข้อมูลในระบบ New GFMS Thai ที่ผิดพลาด ซึ่งข้อผิดพลาดนี้ส่งผลให้รายงานการเงินไม่เข้า ลักษณะเชิงคุณภาพซึ่งเป็นคุณสมบัติที่สำคัญที่จะทำให้ข้อมูลในรายงานการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้รายงาน การเงิน (ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่องมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 2 พ.ศ. 2564, 2564)

จากที่กล่าวมาแล้วข้างต้นแสดงให้เห็นว่า หากต้องการให้ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐมีความสามารถ ในการใช้งานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ให้มี ประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น จึงจำเป็นต้องมีการศึกษาความพร้อมของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐในการใช้งาน ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) เพื่อที่จะทำให้เกิดการพัฒนา บุคลากรในแนวทางที่เหมาะสม อีกทั้งการวิจัยในครั้งนี้มุ่งศึกษาในบริบทของหน่วยงานราชการส่วนกลางซึ่งเป็น หน่วยงานที่ครอบคลุมหน่วยงานราชการสำคัญของประเทศไทย ซึ่งครอบคลุมสำนักนายกรัฐมนตรี กระทรวง ทบวง และกรม ตลอดจนส่วนราชการที่เรียกชื่ออย่างอื่นและมีฐานะเป็นกรมซึ่งสังกัดหรือไม่สังกัด สำนักนายกรัฐมนตรี ดังนั้นผู้วิจัยจึงมีความสนใจศึกษาความพร้อมในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ในหน่วยงานราชการส่วนกลางในการใช้ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) โดยผลการวิจัยจะเป็นประโยชน์สำหรับการพัฒนาแนวทางในการพัฒนาผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ของหน่วยงานราชการส่วนกลางให้มีความพร้อมและสามารถปฏิบัติงานภายใต้ระบบบริหารการเงินการคลัง ภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นต่อไป

วัตถุประสงค์

1. เพื่อศึกษาระดับความพร้อมในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบ อิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในหน่วยงานราชการส่วนกลาง
2. เพื่อเปรียบเทียบความพร้อมในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบ อิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในหน่วยงานราชการส่วนกลางที่มีลักษณะ ทางประชากรศาสตร์ที่แตกต่างกัน

กรอบแนวคิดในการวิจัย



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย
ที่มา: ผู้วิจัย

สมมติฐานการวิจัย

สมมติฐานที่ 1 ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานราชการส่วนกลางที่มีเพศแตกต่างกันจะมีความพร้อมในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ที่แตกต่างกัน

สมมติฐานที่ 2 ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานราชการส่วนกลางที่มีอายุแตกต่างกันจะมีความพร้อมในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ที่แตกต่างกัน

สมมติฐานที่ 3 ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานราชการส่วนกลางที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกันจะมีความพร้อมในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ที่แตกต่างกัน

สมมติฐานที่ 4 ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานราชการส่วนกลางที่มีตำแหน่งงานแตกต่างกันจะมีความพร้อมในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ที่แตกต่างกัน

สมมติฐานที่ 5 ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานราชการส่วนกลางที่มีระยะเวลาในการปฏิบัติด้านบัญชีภาครัฐแตกต่างกันจะมีความพร้อมในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ที่แตกต่างกัน

สมมติฐานที่ 6 ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานราชการส่วนกลางที่มีรายได้ต่อเดือนแตกต่างกันจะมีความพร้อมในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ที่แตกต่างกัน

การทบทวนวรรณกรรม

ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai)

ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) เป็นการปรับปรุงการดำเนินงานของระบบการจัดการด้านการเงินการคลังของภาครัฐให้มีความทันสมัยและมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น โดยได้นำเอาเทคโนโลยีสารสนเทศมาประยุกต์ใช้ในด้านงบประมาณ การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่าย ตลอดจนการบริหารทรัพยากรให้เป็นไปในทิศทางเดียวกันกับนโยบายการปฏิรูประบบราชการภายในองค์กร เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลทางการคลังภาครัฐที่ถูกต้อง รวดเร็ว และสามารถตอบสนองต่อนโยบายการบริหารเศรษฐกิจของประเทศ และได้มีการปรับปรุงระบบงานเป็นระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ในปี 2565 (กรมบัญชีกลาง, 2565) ซึ่งครอบคลุมระบบงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ ระบบบริหารงบประมาณ ระบบจัดซื้อจัดจ้าง ระบบการเงินและบัญชี ระบบบัญชีต้นทุน และระบบบริหารบุคคล ภายใต้ความรับผิดชอบในการควบคุมของสำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง ซึ่งทำหน้าที่รับผิดชอบเป็นหน่วยงานกลางในการให้บริการด้านเทคโนโลยี โปรแกรมระบบงาน และเครือข่ายการดำเนินการของระบบแบบ Online Real Time และกรมบัญชีกลาง ซึ่งทำหน้าที่รับผิดชอบในการควบคุมดูแลระบบงานให้ดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพสอดคล้องกับนโยบายของรัฐบาลเป็นที่ปรึกษาและเป็นศูนย์กลางในการถ่ายทอดความรู้และให้คำแนะนำแก่หน่วยงานต่าง ๆ

แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับความพร้อมในการปฏิบัติงาน

ความพร้อมในการปฏิบัติงานเป็นรากฐานและแนวโน้มที่สำคัญของบุคคลที่สามารถทำงานประสบผลสำเร็จหรือล้มเหลว โดยบุคคลที่มีความพร้อมเป็นอย่างดียอมทำงานด้วยความราบรื่นและประสบกับความสำเร็จอย่างน่าพอใจ ซึ่งแสดงให้เห็นได้ผ่านศักยภาพ (Capacity) หรือวุฒิภาวะ (Maturity) ในด้านต่าง ๆ ที่มีอยู่ในตัวบุคคลที่นำไปสู่การแสดงออกผ่านการกระทำหรือปฏิกิริยาตอบสนองต่อ (Response) ความต้องการหรือความมุ่งหมายที่กำหนดไว้แล้ว (Cronbach, 1970) ตลอดจนความเต็มใจในการทำงาน (Willingness) เพื่อให้งานใดงานหนึ่งประสบผลสำเร็จ (Hersey & Blanchard, 1993)

ทั้งนี้การจะสร้างให้บุคลากรมีความพร้อมในการปฏิบัติงาน Psycharis (2005) ระบุว่าต้องมีปัจจัยที่เป็นสาเหตุ 3 ประการ คือ

1. การศึกษา ซึ่งประกอบด้วย ความพร้อมของความรู้ ความสามารถหรือทักษะของผู้ปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นผลมาจากการศึกษาในระบบตลอดจนการอบรมและพัฒนาเพื่อเพิ่มพูนความรู้ ความสามารถหรือทักษะของผู้ปฏิบัติงานที่เฉพาะเจาะจง
2. สภาพแวดล้อมองค์การ ซึ่งประกอบด้วย ความพร้อมขององค์กร ความพร้อมของวัฒนธรรมองค์การ ซึ่งแสดงออกผ่านการสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร
3. ทรัพยากร ซึ่งประกอบด้วย ความพร้อมทางด้านเทคโนโลยี ระบบเทคโนโลยีที่มีอยู่ อุปกรณ์และวิธีการใช้งานที่เกี่ยวข้องตลอดจนสิ่งอำนวยความสะดวกอื่น ๆ ที่ส่งเสริมให้บุคลากรสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

ความพร้อมในการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai)

จากการทบทวนวรรณกรรมเกี่ยวกับความพร้อมในการปฏิบัติงานข้างต้น ผู้วิจัยจึงประสงค์องค์ประกอบของความพร้อมในการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานราชการส่วนกลาง ประกอบด้วย 3 องค์ประกอบคือ

1. ความรู้ความสามารถทางบัญชีของผู้ปฏิบัติงาน ซึ่งผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีจะต้องมีสมรรถนะทางบัญชีที่เป็นไปตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ (International Education Standard: IES) ซึ่งได้ระบุทักษะที่สำคัญสำหรับนักบัญชีไว้ ประกอบด้วย 1. ทักษะทางปัญญา 2. ทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร 3. ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน 4. ทักษะทางองค์กรและจัดการธุรกิจ และ 5. ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล (สภาวิชาชีพบัญชี, 2560) ตลอดจนจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีซึ่งประกอบด้วย 1. ความซื่อสัตย์สุจริต 2. ความเที่ยงธรรม 3. ความรู้ ความสามารถ และความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ 4. การรักษาความลับ 5. พฤติกรรมทางวิชาชีพ และ 6. ความโปร่งใส ซึ่งเป็นไปตามคู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ พ.ศ. 2564 (สภาวิชาชีพบัญชี, 2564)

2. นโยบายงานและนโยบายการสนับสนุนการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นนโยบายที่กำหนดมาเพื่อให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และหลักเกณฑ์ด้านการเงินการคลัง การบัญชี การพัสดุภาครัฐ และการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย 1. นโยบายการจัดโครงสร้างและแต่งตั้งบุคลากรให้ตรงกับสายงานที่ปฏิบัติ 2. การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่ชัดเจนและเข้าใจง่าย และ 3. การสนับสนุนการอบรมการปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai

3. ความพร้อมของเทคโนโลยีสารสนเทศ ซึ่งเป็นความพร้อมที่เกี่ยวกับคุณลักษณะของเครื่องมือด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่ใช้สำหรับการปฏิบัติงานบนระบบ New GFMS Thai ทั้งส่วนที่เป็น ฮาร์ดแวร์ (Hardware) และ ซอฟต์แวร์ (Software) ซึ่งต้องสามารถรองรับการใช้งานระบบ New GFMS Thai ได้ตลอดจนแนวทางการป้องกันความเสียหายที่สามารถเกิดขึ้นกับอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

วิธีดำเนินการวิจัย

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานราชการส่วนกลาง ซึ่งผู้วิจัยไม่ทราบจำนวนประชากรที่ชัดเจนการวิจัยครั้งนี้ผู้วิจัยจึงคำนวณขนาดของกลุ่มตัวอย่างด้วยวิธีของ Cochran (1977) โดยกำหนดความคาดเคลื่อนที่ยอมรับได้เท่ากับ 5% จึงได้ขนาดกลุ่มตัวอย่างที่เหมาะสมทั้งสิ้นไม่น้อยกว่า 385 ตัวอย่าง ผู้วิจัยใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบไม่อาศัยความน่าจะเป็น (Non-probability) ตามความสะดวก (Convenience Sampling) โดยผู้วิจัยได้ประสานกับหน่วยงานราชการส่วนกลางเพื่อประสานงานในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีด้วยแบบสอบถาม ตลอดระยะเวลา 4 เดือนในการเก็บรวบรวมข้อมูล (เดือนกุมภาพันธ์ ถึง พฤษภาคม 2567) ผู้วิจัยได้รับการตอบกลับแบบสอบถามทั้งสิ้น 394 ชุด จากนั้นจึงคัดเลือกแบบสอบถามที่สมบูรณ์จำนวนทั้งสิ้น 385 ชุด คิดเป็นร้อยละ 97.72 ของแบบสอบถามที่ได้รับการตอบกลับทั้งหมด และเป็นขนาดตัวอย่างที่มีความเหมาะสมสำหรับการวิเคราะห์ข้อมูล

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลในการวิจัยครั้งนี้ คือ แบบสอบถามปลายปิด (Close-ended Questionnaire) ที่ผ่านการทดสอบความความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาจากผู้ทรงคุณวุฒิจำนวน 4 ท่าน พบว่ามีค่าสัมประสิทธิ์ความสอดคล้อง (Index of Consistency: IOC) อยู่ในช่วง 0.75 -1.00 ซึ่งมากกว่าเกณฑ์ที่กำหนดไว้ที่ 0.6 (Rovinelli & Hambleton, 1976) และผ่านการทดสอบความเที่ยงตรงด้วยการทดสอบค่าสัมประสิทธิ์ครอนบาคแอลฟา (Cronbach's Alpha Coefficient) พบว่ามีค่าอยู่ในช่วง 0.908 - 0.981 ซึ่งมากกว่าเกณฑ์ที่กำหนดไว้ที่ 0.7 (Nunnally, 1978) โดยแบบสอบถามมีทั้งสิ้น 2 ส่วนดังนี้

ส่วนที่ 1 ลักษณะทางประชากรศาสตร์ของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ, อายุ, ระดับการศึกษา, ตำแหน่งงาน, ระยะเวลาในการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ และรายได้ต่อเดือน ซึ่งลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจรายการ (Check list) จำนวนรวม 6 ข้อ

ส่วนที่ 2 ความพร้อมในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ แบ่งข้อคำถามออกเป็น 3 ด้าน ได้แก่ 1. ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชีของผู้ปฏิบัติงาน 2. ด้านนโยบายและการสนับสนุนการปฏิบัติงาน และ 3. ด้านความพร้อมของเทคโนโลยีสารสนเทศ ข้อคำถามด้านละ 5 ข้อ จำนวนรวมทั้งสิ้น 15 ข้อ ซึ่งลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) โดยมีเกณฑ์การให้คะแนนคือ

- 5 คะแนน หมายถึง มีความพร้อมในการปฏิบัติงานมากที่สุด
- 4 คะแนน หมายถึง มีความพร้อมในการปฏิบัติงานอยู่ในระดับมาก
- 3 คะแนน หมายถึง มีความพร้อมในการปฏิบัติงานอยู่ในระดับปานกลาง
- 2 คะแนน หมายถึง มีความพร้อมในการปฏิบัติงานอยู่ในระดับน้อย
- 1 คะแนน หมายถึง มีความพร้อมในการปฏิบัติงานน้อยที่สุด

การวิเคราะห์ข้อมูล

1. การวิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics)

การวิเคราะห์ลักษณะทางประชากรศาสตร์ของผู้ตอบแบบสอบถาม ใช้สถิติการแจกแจงความถี่ (Frequency) และสถิติค่าร้อยละ (Percentage) ในขณะที่การความพร้อมในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ ใช้สถิติค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) และใช้ค่าพิสัย (Range) ในการแบ่งอันดับความถี่ซึ่งสามารถแปลความหมายดังนี้

- คะแนนเฉลี่ย 4.21 - 5.00 หมายความว่า มีความพร้อมในการปฏิบัติงานอยู่ในระดับมากที่สุด
- คะแนนเฉลี่ย 3.41 - 4.20 หมายความว่า มีความพร้อมในการปฏิบัติงานอยู่ในระดับมาก
- คะแนนเฉลี่ย 2.61 - 3.40 หมายความว่า มีความพร้อมในการปฏิบัติงานอยู่ในระดับปานกลาง
- คะแนนเฉลี่ย 1.81 - 2.60 หมายความว่า มีความพร้อมในการปฏิบัติงานอยู่ในระดับน้อย
- คะแนนเฉลี่ย 1.00 - 1.80 หมายความว่า มีความพร้อมในการปฏิบัติงานอยู่ในระดับน้อยที่สุด

2. การวิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics)

การเปรียบเทียบระดับความพร้อมในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในหน่วยงานราชการส่วนกลางที่มีลักษณะทางประชากรศาสตร์ที่แตกต่างกัน ใช้สถิติ t-test และ One-way ANOVA และทดสอบความแตกต่างเป็นรายคู่ด้วยวิธี LSD โดยกำหนดระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

ผลการวิจัย

1. การวิเคราะห์ข้อมูลลักษณะทางประชากรศาสตร์

ผลการวิจัยพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 318 ราย คิดเป็นร้อยละ 82.34 มีอายุอยู่ในช่วง 31 – 40 ปี จำนวน 176 ราย คิดเป็นร้อยละ 45.71 สำเร็จการศึกษาในระดับปริญญาตรี จำนวน 293 ราย คิดเป็นร้อยละ 76.10 ดำรงตำแหน่งงานระดับปฏิบัติงาน จำนวน 177 ราย คิดเป็นร้อยละ 45.97 มีระยะเวลาในการปฏิบัติด้านบัญชีภาครัฐ น้อยกว่า 3 ปี จำนวน 142 ราย คิดเป็นร้อยละ 36.88 และมีรายได้ต่อเดือนส่วนใหญ่อยู่ในช่วง 15,001 – 25,000 บาท จำนวน 225 ราย คิดเป็นร้อยละ 58.44 แสดงดังตาราง 1

ตาราง 1 ลักษณะทางประชากรศาสตร์ของผู้ตอบแบบสอบถาม

ลักษณะทางประชากรศาสตร์	จำนวน	ร้อยละ
เพศ		
ชาย	68	17.66
หญิง	317	82.34
รวม	385	100.00
อายุ		
ต่ำกว่า 30 ปี	151	39.22
31 - 40 ปี	176	45.71
41 - 50 ปี	52	13.51
51 ปี ขึ้นไป	6	1.56
รวม	385	100.00
ระดับการศึกษา		
ต่ำกว่าปริญญาตรี	20	5.20
ปริญญาตรี	293	76.10
สูงกว่าปริญญาตรี	72	18.70
รวม	385	100.00
ตำแหน่งงาน		
ระดับปฏิบัติงาน	177	45.97
ระดับปฏิบัติการ	156	40.52
ระดับชำนาญการ	44	11.43
ระดับชำนาญการพิเศษ	8	2.08
รวม	385	100.00
ระยะเวลาในการปฏิบัติด้านบัญชีภาครัฐ		
น้อยกว่า 3 ปี	142	36.88
3 ถึง 5 ปี	141	36.62
5 ถึง 10 ปี	73	18.96
มากกว่า 10 ปี	29	7.54
รวม	385	100.00

ตาราง 1 ลักษณะทางประชากรศาสตร์ของผู้ตอบแบบสอบถาม (ต่อ)

ลักษณะทางประชากรศาสตร์	จำนวน	ร้อยละ
รายได้ต่อเดือน		
ต่ำกว่า 15,000 บาท	20	5.19
15,001 – 25,000 บาท	225	58.44
25,001 – 35,000 บาท	90	23.38
35,001 – 50,000 บาท	36	9.35
50,001 บาท ขึ้นไป	14	3.64
รวม	385	100.00

2. การวิเคราะห์ระดับความพร้อมของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานราชการส่วนกลางในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่

ตาราง 2 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับความพร้อมในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่

ความพร้อมในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่	ค่าเฉลี่ย \bar{x}	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.)	ระดับ
1. ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชีของผู้ปฏิบัติงาน	4.06	0.80	มาก
2. ด้านนโยบายและการสนับสนุนการปฏิบัติงาน	4.11	0.78	มาก
3. ด้านความพร้อมของเทคโนโลยีสารสนเทศ	4.19	0.78	มาก
รวมทั้งสิ้น	4.12	0.79	มาก

จากตาราง 2 พบว่า ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานราชการส่วนกลางมีระดับความพร้อมในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) โดยภาพรวมมีความพร้อมอยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 4.12$, S.D. = 0.79) และเมื่อพิจารณาแต่ละด้าน พบว่า ด้านความพร้อมของเทคโนโลยีสารสนเทศเป็นด้านที่มีความพร้อมมากที่สุด ($\bar{x} = 4.19$, S.D. = 0.78) รองลงมาคือ ด้านนโยบายและการสนับสนุนการปฏิบัติงาน ($\bar{x} = 4.11$, S.D. = 0.78) และด้านความรู้ความสามารถทางบัญชีของผู้ปฏิบัติงาน ($\bar{x} = 4.06$, S.D. = 0.80) ตามลำดับ โดยทั้ง 3 ด้านข้างต้นผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานราชการส่วนกลางมีความพร้อมอยู่ในระดับมากทั้งสิ้น

3. การเปรียบเทียบระดับความพร้อมในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในหน่วยงานราชการส่วนกลางที่มีลักษณะทางประชากรศาสตร์ที่แตกต่างกัน

ตาราง 3 ผลการทดสอบสมมติฐาน

ลักษณะทางประชากรศาสตร์	ความพร้อมในการปฏิบัติงานในระบบบริหาร การเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่				ผลการทดสอบ สมมติฐาน
	t-test	F-test	p-value		
เพศ	ชาย ($\bar{x} = 3.96$) หญิง ($\bar{x} = 4.22$)	3.410	-	0.001*	ยอมรับ สมมติฐานที่ 1
อายุ	น้อยกว่า 30 ปี ($\bar{x} = 4.11$) 31-40 ปี ($\bar{x} = 4.18$) 41-50 ปี ($\bar{x} = 4.37$) 51 ปีขึ้นไป ($\bar{x} = 3.98$)	-	2.692	0.046*	ยอมรับ สมมติฐานที่ 2
ระดับการศึกษา	ต่ำกว่าปริญญาตรี ($\bar{x} = 3.99$) ปริญญาตรี ($\bar{x} = 4.16$) สูงกว่าปริญญาตรี ($\bar{x} = 4.28$)	-	2.191	0.113	ปฏิเสธ สมมติฐานที่ 3
ตำแหน่งงาน	ระดับปฏิบัติงาน ($\bar{x} = 3.95$) ระดับปฏิบัติการ ($\bar{x} = 4.17$) ระดับชำนาญการ ($\bar{x} = 4.14$) ระดับชำนาญการพิเศษ ($\bar{x} = 4.39$)	-	2.794	0.026*	ยอมรับ สมมติฐานที่ 4
ระยะเวลาใน การปฏิบัติด้าน บัญชีภาครัฐ	น้อยกว่า 3 ปี ($\bar{x} = 3.97$) 3 ถึง 5 ปี ($\bar{x} = 4.28$) 5 ถึง 10 ปี ($\bar{x} = 4.27$) มากกว่า 10 ปี ($\bar{x} = 4.39$)	-	9.557	0.000*	ยอมรับ สมมติฐานที่ 5
รายได้ต่อเดือน	ต่ำกว่า 15,000 บาท ($\bar{x} = 3.76$) 15,001 – 25,000 บาท ($\bar{x} = 4.21$) 25,001 – 35,000 บาท ($\bar{x} = 4.12$) 35,001 – 50,000 บาท ($\bar{x} = 4.34$) 50,001 บาท ขึ้นไป ($\bar{x} = 4.13$)	-	3.756	0.005*	ยอมรับ สมมติฐานที่ 6

หมายเหตุ: * หมายถึง มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

จากตาราง 3 พบว่า ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในหน่วยงานราชการส่วนกลางที่มี เพศ อายุ ตำแหน่งงาน ระยะเวลาในการปฏิบัติด้านบัญชีภาครัฐ และรายได้ต่อเดือนที่แตกต่างกัน จะมีความพร้อมในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ที่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 1, 2, 4, 5 และ 6 ตามลำดับ ในขณะที่ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในหน่วยงานราชการ

ส่วนกลางที่มีระดับการศึกษาที่แตกต่างกัน จะมีความพร้อมในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 จึงปฏิเสธสมมติฐานที่ 3 ข้างต้น ทั้งนี้สามารถแสดงระดับความพร้อมในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในหน่วยงานราชการส่วนกลางจำแนกตามลักษณะทางประชากรศาสตร์มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

1. เพศ พบว่า ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในหน่วยงานราชการส่วนกลางเพศหญิงมีระดับความพร้อมในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่มากที่สุด ($\bar{x} = 4.22$) รองลงมาคือเพศชาย ($\bar{x} = 3.96$)

2. อายุ พบว่า ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในหน่วยงานราชการส่วนกลางที่มีอายุ 41-50 ปีมีระดับความพร้อมในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่มากที่สุด ($\bar{x} = 4.18$) รองลงมาคือ 31-40 ปี ($\bar{x} = 4.18$) น้อยกว่า 30 ปี ($\bar{x} = 4.37$) และ 51 ปีขึ้นไป ($\bar{x} = 3.98$) ตามลำดับ

3. ระดับการศึกษา พบว่า ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในหน่วยงานราชการส่วนกลางที่มีระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรีมีระดับความพร้อมในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่มากที่สุด ($\bar{x} = 4.28$) รองลงมาคือ ปริญญาตรี ($\bar{x} = 4.16$) และต่ำกว่าปริญญาตรี ($\bar{x} = 3.99$) ตามลำดับ

4. ตำแหน่งงาน พบว่า ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในหน่วยงานราชการส่วนกลางที่มีตำแหน่งระดับชำนาญการพิเศษมีระดับความพร้อมในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่มากที่สุด ($\bar{x} = 4.39$) รองลงมาคือ ระดับปฏิบัติการ ($\bar{x} = 4.17$) ระดับชำนาญการ ($\bar{x} = 4.14$) และระดับปฏิบัติงาน ($\bar{x} = 3.95$) ตามลำดับ

5. ระยะเวลาในการปฏิบัติด้านบัญชีภาครัฐ พบว่า ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในหน่วยงานราชการส่วนกลางที่มีประสบการณ์ มากกว่า 10 ปี มีระดับความพร้อมในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่มากที่สุด ($\bar{x} = 4.39$) รองลงมาคือ 3 ถึง 5 ปี ($\bar{x} = 4.28$) 5 ถึง 10 ปี ($\bar{x} = 4.27$) และน้อยกว่า 3 ปี ($\bar{x} = 3.97$) ตามลำดับ

6. รายได้ต่อเดือน พบว่า ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในหน่วยงานราชการส่วนกลางที่มีรายได้ต่อเดือน 35,001 – 50,000 บาท มีระดับความพร้อมในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่มากที่สุด ($\bar{x} = 4.34$) รองลงมาคือ 15,001 – 25,000 บาท ($\bar{x} = 4.21$) 50,001 บาท ขึ้นไป ($\bar{x} = 4.13$) 25,001 – 35,000 บาท ($\bar{x} = 4.12$) และต่ำกว่า 15,000 บาท ($\bar{x} = 3.76$) ตามลำดับ

อภิปรายผลการวิจัย

ผลการศึกษาพบว่า ความพร้อมในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในหน่วยงานราชการส่วนกลางในภาพรวมอยู่ในระดับมาก สอดคล้องกับการศึกษาของ ปาลิตา เซซซันนุท และคณะ (2565) ที่ศึกษาปัจจัยที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา พบว่า ความรู้และประสบการณ์ในการใช้คอมพิวเตอร์จัดทำรายงานบัญชี ในระบบ GFMS โดยภาพรวมและรายด้านอยู่ในระดับมาก นอกจากนี้ การจัดสรรงบประมาณสนับสนุนให้มีการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งจัดทำคู่มือการใช้งานของระบบอย่างละเอียด จะมีส่วนให้ผู้ปฏิบัติงานมีความ

พร้อมมากยิ่งขึ้น เช่นเดียวกับการศึกษาของ ทิพย์ประภา สีชาเหง้า และรัชดา ภัคดียง (2563) ที่ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานด้านบัญชีด้วยระบบ GFMS ของศาลในสังกัดสำนักศาลยุติธรรมประจำภาค 4 พบว่า ปัจจัยที่มีผลต่อการด้านความรู้ความสามารถของบุคลากร ด้านการสนับสนุนการปฏิบัติงาน ด้านนโยบายในการปฏิบัติงาน ด้านการใช้คอมพิวเตอร์ของบุคลากร จะช่วยให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและเกิดผลสำเร็จได้ แต่ไม่สอดคล้องกับการศึกษาของ อรอนงค์ จิระกุล (2565) ที่ศึกษาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสถานศึกษาสังกัดคณะกรรมการการอาชีวศึกษาภาคกลาง พบว่า ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ซึ่งได้ถึงสาเหตุอธิบายไว้ว่า ผู้ปฏิบัติงานบัญชีทุกคนมีความรู้ความสามารถทางบัญชีเป็นพื้นฐานในการปฏิบัติงานไม่ต่างกันเนื่องจากการปฏิบัติงานบัญชีใดก็ตามจะใช้พื้นฐานทางบัญชีเดียวกัน

ในขณะที่ผลการเปรียบเทียบระดับความพร้อมในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในหน่วยงานราชการส่วนกลางที่มีลักษณะทางประชากรศาสตร์ที่แตกต่างกัน พบว่า ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในหน่วยงานราชการส่วนกลางที่มีเพศ อายุ ตำแหน่งงาน ระยะเวลาในการปฏิบัติด้านบัญชีภาครัฐ และรายได้ต่อเดือนที่แตกต่างกัน จะมีความพร้อมในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ที่แตกต่างกัน สอดคล้องกับการศึกษาของ พัชฌณ ปัญจงามพัฒนา และเฉลิมพร เย็นเยือก (2567) ที่ศึกษาสมรรถนะหลักในการปฏิบัติงานของข้าราชการ พบว่า ลักษณะทางประชากรศาสตร์อื่นได้แก่ เพศ อายุ ระดับเงินเดือน และประสบการณ์ทำงานที่แตกต่างกันทำให้ข้าราชการมีระดับสมรรถนะหลักในการปฏิบัติงานต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ และสอดคล้องกับทฤษฎีแรงจูงใจของ Herzberg (1959) ที่กล่าวว่า รายได้เป็นแรงจูงใจหนึ่งส่งผลให้บุคลากรสามารถทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น แต่ไม่สอดคล้องกับการศึกษาของ อรอนงค์ จิระกุล (2565) พบว่า ผู้ปฏิบัติงานที่มีที่เพศ อายุ และรายได้เฉลี่ยต่อเดือนต่างกัน จะมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ไม่ต่างกันและไม่สอดคล้องกับการศึกษาของ รวีวรรณ อรรถกรวิกรัย (2561) ที่ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะของผู้ทำบัญชี ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศและความสำคัญในรายงานบัญชี พบว่า เพศ และอายุ ไม่มีความสัมพันธ์กับการมีความรู้ความสามารถของผู้ทำบัญชี ซึ่งได้ถึงสาเหตุอธิบายไว้ว่า ผู้ทำบัญชีแม้ว่าจะมีลักษณะทางประชากรศาสตร์ดังกล่าวที่แตกต่างกัน หากแต่ผู้ทำบัญชีสามารถฝึกฝนและพัฒนาศักยภาพของตนเองเพื่อให้ตนเองมีความรู้ความสามารถทางการบัญชีได้ไม่แตกต่างจากผู้อื่น

อย่างไรก็ตาม การวิจัยในครั้งนี้ยังพบว่า ปฏิบัติงานด้านบัญชีในหน่วยงานราชการส่วนกลางที่มีระดับการศึกษาที่แตกต่างกัน จะมีความพร้อมในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ที่ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ ซึ่งผลการวิจัยในประเด็นตัวแปรนี้ สอดคล้องกับการศึกษาก่อนหน้าที่ได้กล่าวแล้วว่าข้างต้น (รวีวรรณ อรรถกรวิกรัย, 2561; อรอนงค์ จิระกุล, 2565) เนื่องจากการปฏิบัติงานบัญชีด้วยระบบใดก็ตามจะใช้พื้นฐานทางบัญชีเดียวกันซึ่งอยู่ภายใต้มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเดียวกัน จึงทำให้ผู้ปฏิบัติงานที่แม้มีระดับการศึกษาที่แตกต่างกันก็จะทักษะในการปฏิบัติงานภายใต้มาตรฐานเดียวกัน อีกทั้งการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ขึ้นอยู่กับการเรียนรู้และทักษะในการใช้งานระบบซึ่งผู้ปฏิบัติงานสามารถฝึกฝนและหาความรู้เพิ่มเติมหรือสามารถศึกษาจากคู่มือได้ แต่ไม่สอดคล้องกับการศึกษาของ พัชฌณ

ปัญจางามพัฒนา และเฉลิมพร เย็นเยือก (2567) ที่พบว่า ระดับการศึกษาที่แตกต่างกันจะทำให้ผู้ปฏิบัติงานมีความพร้อมที่แตกต่างกันได้ เนื่องจากระดับการศึกษามีผลต่อการสั่งสมความเชี่ยวชาญในอาชีพ เช่นเดียวกับการศึกษาของ อโนชา โรจนพานิช (2565) ที่ศึกษาการพัฒนาสมรรถนะของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานภายใต้ยุคดิจิทัล ดิสรับชั่น พบว่านักบัญชีที่มีระดับการศึกษาที่สูงกว่าจะมีการพัฒนาสมรรถนะของนักบัญชีที่มากกว่าอย่างมีนัยสำคัญ ซึ่งสามารถนำไปสู่ความพร้อมในการปฏิบัติงานที่มากขึ้นได้

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย

1. หน่วยงานราชการส่วนกลางควรมีนโยบายที่แสดงให้เห็นถึงการให้ความสำคัญสนับสนุนบุคลากรในสังกัดในการปฏิบัติงานภายใต้ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) เช่น การประสานกับกรมบัญชีกลางเพื่อจัดให้มีการอบรมพัฒนาบุคลากรที่ปฏิบัติงาน ตลอดจนการจัดทำคู่มือในการปฏิบัติงานเพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานมีความพร้อมในการปฏิบัติงานมากยิ่งขึ้น

2. หน่วยงานราชการส่วนกลางควรมีการตรวจสภาพความพร้อมของอุปกรณ์อยู่เสมอ พร้อมทั้งจัดให้มีการอบรมให้ผู้ปฏิบัติงานทราบถึงการแก้ไขปัญหาเบื้องต้นและการดูแลรักษาอุปกรณ์เทคโนโลยีสารสนเทศที่ใช้ในการปฏิบัติงานให้มีสถานะที่พร้อมใช้งานอยู่เสมอ

3. หน่วยงานราชการส่วนกลางจะต้องให้ความสำคัญกับผู้ปฏิบัติงานกลุ่มที่เป็นเพศชาย กลุ่มที่มีอายุ 51 ปีขึ้นไป กลุ่มที่เป็นระดับปฏิบัติงาน (ระดับเริ่มต้น) กลุ่มที่มีระยะเวลาในการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐไม่ถึง 3 ปี และกลุ่มที่มีรายได้ต่อเดือนน้อยกว่า 15,000 บาท เนื่องจากเป็นกลุ่มที่มีระดับความพร้อมในการปฏิบัติงานน้อยกว่าผู้ปฏิบัติงานกลุ่มอื่น

ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

1. การวิจัยในครั้งนี้ผู้วิจัยทำการศึกษาจากกลุ่มผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานราชการส่วนกลางเท่านั้น จึงมีข้อเสนอแนะให้ผู้วิจัยครั้งต่อไปศึกษาการพัฒนาผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานราชการส่วนภูมิภาคหรือส่วนท้องถิ่นเพิ่มเติมเพื่อให้ผลการศึกษาคอบคลุมหน่วยงานราชการทั่วทั้งประเทศ

2. การวิจัยในครั้งนี้ผู้วิจัยทำการศึกษาเปรียบเทียบระดับความพร้อมในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีเท่านั้น ซึ่งทำให้ทราบถึงกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่เป็นกลุ่มที่หน่วยงานราชการต้องให้ความสำคัญมากกว่ากลุ่มอื่น จึงมีข้อเสนอแนะให้ผู้วิจัยครั้งต่อไปศึกษาปัจจัยที่จะส่งผลกระทบต่อระดับความพร้อมในการปฏิบัติงาน ซึ่งจะเป็นแนวทางการในการส่งเสริมให้ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐในภาพรวมมีความพร้อมในการปฏิบัติงานมากยิ่งขึ้น

3. การวิจัยในครั้งนี้ผู้วิจัยได้ศึกษาด้วยการวิจัยเชิงปริมาณ จึงมีข้อเสนอแนะให้ผู้วิจัยครั้งถัดไปศึกษาเพิ่มเติมด้วยการวิจัยเชิงคุณภาพ เช่น การสัมภาษณ์เชิงลึก หรือการทำสนทนากลุ่ม กับผู้ปฏิบัติงาน หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลเชิงลึกที่จะทำให้ผลการศึกษามีความชัดเจนมากยิ่งขึ้น

เอกสารอ้างอิง

- กรมบัญชีกลาง. (2565). แนวทางการขึ้นระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai). http://www.oic.go.th/FILEWEB/CABINFOCENTE_R79/DRAWER050/GENERAL/DATA0000/00000246.PDF
- จารุกัญญา คำพรหม. (2565). สภาพปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงานระบบการบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) เฉพาะระบบการเงินและบัญชีกรมท่าอากาศยาน กระทรวงคมนาคม. <https://mmm.ru.ac.th/MMM/IS/sat18/6314060085.pdf>.
- ทิพย์ประภา สีชาเหง้า และรัชดา ภักดียิ่ง. (2563). ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้วยระบบ GFMS ของหน่วยงานศาลในสังกัดสำนักศาลยุติธรรมประจำภาค 4. วารสารวิชาการและวิจัย มหาวิทยาลัยภาคตะวันออกเฉียงเหนือ, 10(1), 88-98.
- นฤมล เกสรล้ำ, นพดล อุดมวิศวกุล, และจำเนียร ราชแพทยาคม. (2566). แนวทางการนำนโยบายการพัฒนา ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ไปปฏิบัติของกรมบัญชีกลาง. วารสารวิจัยราชภัฏพระนคร สาขามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์, 18(1), 103-121.
- ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่องมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 2 พ.ศ. 2564. (20 เมษายน 2564). ราชกิจจานุเบกษา เล่ม 138 ตอนพิเศษ 84 ง หน้า 17-18.
- ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี เรื่องมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน. (12 กรกฎาคม 2566). ราชกิจจานุเบกษา เล่ม 140 ตอนพิเศษ 188 ง หน้า 1.
- ปาลิตา เชษฐ์ขุนทด, อุสารัตน์ เจนวนิชยานนท์, อาทิตยา เลี้ยงวัฒนศิริ, ปรีชญัฐ เอี่ยมศิริเมธี, และ วิลาวรรณ ชุกกลาง. (2565). ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา. วารสารวิชาการมหาวิทยาลัยปทุมธานี, 14(1), 41-56.
- พัชรมณ ปัญจงามพัฒนา และเฉลิมพร เย็นเยือก (2567). สมรรถนะหลักในการปฏิบัติงานของข้าราชการ : กรณีศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการก่อการร้ายสากล กองบัญชาการกองทัพไทย. วารสารสมาคมนักวิจัย, 29(1), 167-178.
- สภาวิชาชีพบัญชี. (2560). มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 3 เรื่อง ทักษะทางวิชาชีพ. <https://www.tfac.or.th/upload/9414/1s721TNQoM.pdf>.
- สภาวิชาชีพบัญชี. (2564). คู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2564. <https://acpro-std.tfac.or.th>
- สำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน. 2563. คู่มือแนวทางการพัฒนาบุคลากรภาครัฐ พ.ศ. 2563 – 2565. <https://www.ocsc.go.th>.
- อโนชา โรจนพานิช. (2565). การพัฒนาสมรรถนะของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในกิจการนิติบุคคลในเขต กรุงเทพมหานครภายใต้ยุคดิจิทัล ดิสรัปชั่น. วารสารการจัดการและการพัฒนา มหาวิทยาลัยราชภัฏอุบลราชธานี, 9(1), 89-106.
- อรอนงค์ จิระกุล. (2565). ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสถานศึกษาสังกัดคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง. <https://mmm.ru.ac.th/MMM/IS/twin92/6214154697.pdf>.

- รวีวรรณ อรรถกรวิกรัย. (2561). ความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะของผู้ทำบัญชีความรู้ความสามารถตามมาตรฐาน การศึกษาระหว่างประเทศและความสำเร็จในสายงานบัญชี: กรณีศึกษา ผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย. (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.
- Cochran, W. G. (1977). **Sampling Techniques**. (3rd ed.), New York: John Wiley & Sons.
- Cronbach, L. J. (1970). **Essentials of Psychological Testing**. New York: Harper & Row.
- Hersey, P., & Blanchard, K. H. (1993). **Management of organizational behavior: Utilizing human resources** (6th ed.). Prentice-Hall, Inc.
- Herzberg, F. (1959). **The Motivation to Work**. New York: John Wiley & Sons
- Nunnally, J. C. (1978). **Psychometric Theory**. (2nd ed). New York: McGraw-Hill.
- Psycharis, S. (2005). Presumptions and actions affecting an e-learning adoption by the educational system - Implementation using virtual private networks. **The European Journal of Open, Distance and E-Learning**, 8(2), 1-10.
- Rovinelli, R. J., and Hambleton, R. K. (1976). On the use of content specialists in the assessment of criterion-referenced test item validity. **Tijdschrift voor Onderwijsresearch**, 2(2), 49-60