

ปัจจัยที่มีผลต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี
ภายใต้การบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐของหน่วยงานสนับสนุน
ภารกิจฝ่ายการเมือง

Factors Affecting The Level of Internal Control of The
Accounting Information Systems on The Government
Fiscal Management Information System In The
Political Support Mission Agencies

ธารินี เณรวงศ์*

วรกร แซ่มเมืองปัก**

บทคัดย่อ

บทความวิจัยฉบับนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อ (๑) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยสภาพแวดล้อมการควบคุมของหน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมืองต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้การบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐ (๒) เพื่อศึกษาและวิเคราะห์ระหว่างประเภทหน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมืองที่แตกต่างกัน ต่อปัจจัยสภาพแวดล้อมการควบคุม และระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้การบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐ ประชากรที่ใช้ในการวิจัย คือ ผู้ปฏิบัติงานกองคลังของหน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมือง ๓ หน่วยงาน จำนวน ๒๐๘ คน เครื่องมือที่ใช้เป็นแบบสอบถามซึ่งได้รับการตอบกลับจำนวน ๑๙๒ คน คิดเป็นร้อยละ ๙๒.๓๑ และวิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล คือการแจกแจงความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าสถิติ F-test (ANOVA), ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน (Pearson correlation) และวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple regression Analysis)

ผลการวิจัย พบว่าปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมของหน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมืองโดยรวมมีระดับการปฏิบัติที่ดี ซึ่งปัจจัยด้านปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารมีระดับการปฏิบัติที่ดีสูงสุดรองลงมาด้านความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการบริหารและการปฏิบัติงาน, ด้านนโยบายการบริหารและการพัฒนาด้านบุคลากร, ด้านการกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบและด้านโครงสร้างของหน่วยงานตามลำดับ โดยพบว่าปัจจัยที่มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบการบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐ คือ ปัจจัยด้านโครงสร้างของหน่วยงานและปัจจัยด้านนโยบายการบริหารและการ

* หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต สาขาการบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

** สาขาการบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

พัฒนาด้านบุคลากรนอกจากนี้ยังพบว่าประเภทหน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมืองที่ต่างกัน จะมีปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม และระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบการบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐแตกต่างกัน

คำสำคัญ: การควบคุมภายใน, ระบบการบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐ

ABSTRACT

The objective of the research, first to study on the relation between the control environments factors and the level of internal control of the accounting information systems; on the Government Fiscal Management Information system. Second, to study on the different levels of internal control related to the control environments factors and the level of internal control of the accounting information system; on the Government Fiscal Management Information system. The representative populations were the officers of finance department in the political support mission agencies, totaling 3 divisions, 208 peoples. The research tools were 192 questionnaires, with a return rate of 92.31 percent. Descriptive statistic, frequency and percentage, were used for data explanation while inferential statistic, F-test (ANOVA), Pearson correlation, multiple regressions were used for hypothesis testing.

The findings of this research indicated the overall practice on control environments factors of the political support mission agencies is good. The philosophy and operating style of management are in the highest level followed by the Integrity and ethics of management and operation, human resource policies and practices, assignment of authority and responsibility, and organizational structure respectively. Also the research has shown the important factor that affected to the level of internal control of the accounting information system were organization structure factor, human resource policies and practices factor. Other than that the different levels of the political support mission agencies will lead to the different factors of environments control and the level of internal control of the accounting information system; on the Government Fiscal Management Information system.

Keywords: Internal Control, The Government Fiscal Management Information System.

๑. บทนำ

การบริหารนโยบายเศรษฐกิจของประเทศให้เจริญเติบโตและมีเสถียรภาพได้นั้น^๑ นอกจากความรู้ความสามารถของผู้บริหารแล้ว สิ่งจำเป็นที่สุดอีกอย่างหนึ่งคือ ข้อมูลสำหรับการตัดสินใจ ที่จะต้องมีอย่างครบถ้วน ถูกต้อง ทันสมัยและรวดเร็วทันต่อการตัดสินใจ ซึ่งจะเป็นเครื่องมือให้ผู้บริหารสามารถกำหนดนโยบายและมาตรการได้อย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพมากที่สุด ระบบราชการไทยได้มีการปฏิรูประบบการดำเนินงานโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อปรับเปลี่ยนแนวทางการดำเนินงานของภาครัฐให้มีความโปร่งใสในการตัดสินใจรวมทั้งมีวิธีทำงานที่รวดเร็วและคล่องตัวเพิ่มมากขึ้น เพื่อตอบสนองความต้องการของสังคม รัฐบาลจึงได้มีนโยบายพัฒนา การบริหารงานให้ก้าวสู่แนวทางของรัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์ (e-Government) เพื่อให้รัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์เป็นกลไกสำคัญในการพัฒนากลยุทธ์และเป็นองค์ประกอบที่สำคัญในการปฏิรูประบบราชการไทย รวมถึงเป็นกลไกศูนย์กลางในการพัฒนาระบบงานทางอิเล็กทรอนิกส์อื่นๆ ในอนาคต โดยได้ริเริ่มให้มี “ระบบการบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์” หรือระบบ GFMS (Government Fiscal Management System) เป็นกรดำเนินงานปรับปรุงระบบการจัดการด้านการเงินการคลังของภาครัฐให้มีความทันสมัยและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นโดยนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาประยุกต์ใช้ เพื่อปรับกระบวนการดำเนินงานและการจัดการภาครัฐด้านการงบประมาณ การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่าย^๒ และการบริหารทรัพยากรให้เป็นไปในทิศทางเดียวกันนโยบายปฏิรูปราชการที่เน้นประสิทธิภาพและความคล่องตัวในการดำเนินงาน รวมทั้งมุ่งหวังให้เกิดการใช้ทรัพยากรภายในองค์กรอย่างคุ้มค่าเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลสถานภาพการคลังภาครัฐที่ถูกต้องรวดเร็ว สามารถตอบสนองนโยบายการบริหารเศรษฐกิจของประเทศ

การนำระบบการบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐ (GFMS)^๓ มาใช้ในหน่วยงานภาครัฐย่อมส่งผลกระทบต่อโดยตรงกับข้อมูลทางบัญชีซึ่งถือว่าเป็นข้อมูลที่สำคัญของหน่วยงานภาครัฐ เนื่องจากการนำเทคโนโลยีทางด้านคอมพิวเตอร์มาใช้ในการเงินการคลังภาครัฐจะช่วยให้การเพิ่มประสิทธิภาพของข้อมูลทางบัญชีให้มีความรวดเร็ว เชื่อถือได้ถูกต้องและแม่นยำ เพื่อให้รัฐบาลนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจในการบริหารของประเทศ แต่การนำเทคโนโลยีทางด้านคอมพิวเตอร์มาใช้ในการเงินการคลังภาครัฐก็อาจมีความเสี่ยงและข้อผิดพลาดได้เนื่องจากการทำงานของระบบคอมพิวเตอร์จะขาดผลที่สามารถมองเห็นได้จากการประมวลผลของคอมพิวเตอร์ และถ้าข้อมูลที่บันทึกเข้าไปในระบบมีข้อผิดพลาดก็จะทำให้ระบบประมวลผลออกมาเป็นผลลัพธ์ที่ผิด ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อระบบสารสนเทศเพื่อการตัดสินใจของผู้บริหาร ทำให้เกิดการตัดสินใจผิดและเสียหายใน

^๑ระบบการบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์, [ออนไลน์], แหล่งที่มา : <http://www.gfms.go.th>. [๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๗]

^๒ นิธิชา ขอยสกุล, “ศึกษาปัญหาอุปสรรคและแนวทางการพัฒนาศักยภาพทางด้านงบประมาณและการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตอำเภอเมืองสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว”, วารสาร มจร สังคมศาสตร์ปริทรรศน์, ปีที่ ๓ ฉบับที่ ๑ (มกราคม-เมษายน ๒๕๕๗): ๑๓๔

^๓ เรื่องเดียวกัน.

ด้านการบริหารประเทศได้ ที่สำคัญอาจเกิดการทุจริตการประพฤติไม่ชอบในระบบการบริหารงาน การเงินการคลังภาครัฐ (GFMIS) เช่นการลักลอบ การทำลาย การขโมย และเมื่อกระทำแล้วมักจะจับผู้กระทำผิดได้ยากและเกิดความเสียหายสูงกว่าการทุจริตในระบบมีอย่างมากรวมถึงการเข้าถึงข้อมูลและโปรแกรมคอมพิวเตอร์จะทำได้ง่ายทั้งนี้สาเหตุที่ทำให้เกิดความเสียหายอาจเกิดจากการขาดการควบคุมภายในที่ดีในระบบงานที่พัฒนาขึ้นไม่มีการกำหนดวิธีการปฏิบัติงานและวิธีการควบคุมภายในที่ดีตั้งแต่แรกรวมถึงไม่ให้ความสำคัญกับระบบการควบคุมภายในที่ดี^๔

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินซึ่งเป็นทีมส่วนราชการหลักของโครงการบริหารงาน การเงินการคลังภาครัฐ (GFMIS)^๕ และเป็นหน่วยงานที่กำหนดระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ขึ้นเพื่อให้หน่วยงานภาครัฐนำ มาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้เป็นแนวทางในการวางระบบการควบคุมภายใน และกำหนดให้ หน่วยงานภาครัฐประเมินการควบคุมภายในแล้วรายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับ ดูแล และคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละครั้ง เพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในให้มี ประสิทธิภาพและเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมและความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไปอยู่เสมอ จึงได้นำ มาตรฐานดังกล่าวมาใช้ในการประเมินการควบคุมระบบสารสนเทศทางการบัญชีของหน่วยงาน ราชการที่มีการควบคุมอยู่ในปัจจุบัน

อาจกล่าวได้ว่าระบบสารสนเทศมีความสำคัญมากในปัจจุบัน เพราะก่อให้เกิดมูลค่าทาง เศรษฐกิจโดยเฉพาะในด้านการตัดสินใจทางกลยุทธ์ขององค์กรที่ต้องอยู่บนพื้นฐานของข้อมูลที่ถูก ต้องและเชื่อถือได้ ดังนั้นในการปฏิบัติงานทุกขั้นตอนจึงจำเป็นต้องมีการควบคุมภายในเพื่อกำหนดวิธีการปฏิบัติงานที่เป็นการป้องกันการเกิดความผิดพลาดในทุกขั้นตอนของการประมวลผล และการตรวจสอบคุณภาพของสารสนเทศที่ออกจากระบบ ซึ่งการควบคุมภายในและการจัดวาง ระบบการควบคุมภายในนั้น ผู้บริหารควรเลือกให้เหมาะสมกับลักษณะ ขนาดของหน่วยงาน โดยการออกแบบการควบคุมเริ่มจากการทำความเข้าใจกับภารกิจ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจและ ระดับกิจกรรม มาตรฐานการควบคุมภายใน กฎหมาย มติคณะรัฐมนตรี ระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายในด้วย จากสภาพปัญหาดังกล่าวทำให้ผู้วิจัยมองเห็นความสำคัญของการควบคุมภายในซึ่งมีปัจจัยหนึ่งที่สำคัญคือ ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมซึ่งเป็นรากฐานที่สำคัญและเป็นปัจจัยที่ส่งเสริมให้องค์ประกอบการควบคุมอื่นหรือการควบคุมที่มีอยู่มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น จึงศึกษาในปัจจัยดังกล่าวเพื่อจะช่วยให้ทราบถึงปัจจัยที่มีผลต่อระดับการควบคุมภายใน ระบบสารสนเทศทางการบัญชีและสามารถนำผลการวิจัยไปประยุกต์ใช้เพื่อเป็นแนวทางในการ

^๔ ภัทรพล ใจเย็น, “การกระจายรายได้ที่เป็นธรรม”, วารสาร มจร สังคมศาสตร์ปริทรรศน์, ปีที่ ๓ ฉบับที่ ๓ (กันยายน-ธันวาคม ๒๕๕๓): ๖๗.

^๕ ธนพร ชูจิตต์ประชิต, “ปัจจัยที่มีผลต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ การบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐของหน่วยงานราชการ”, วิทยานิพนธ์ปรัชญาดุษฎีบัณฑิต, (สาขาบัญชี มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์), ๒๕๕๐.

ปรับปรุงและพัฒนากระบวนการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีให้มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับหน่วยงานเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพยิ่งขึ้นต่อไป

๒. วัตถุประสงค์ของการวิจัย

๑. เพื่อศึกษาและวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยสภาพแวดล้อมการควบคุมของหน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมือง ต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบการบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐ

๒. เพื่อศึกษาและวิเคราะห์ประเภทของหน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมืองที่แตกต่างกันจะมีปัจจัยสภาพแวดล้อมการควบคุม และระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบการบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐแตกต่างกัน

๓. ขอบเขตของการวิจัย

ขอบเขตด้านประชากร ได้แก่ ผู้ปฏิบัติงานกองคลังของหน่วยงานที่สนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมือง ๓ หน่วยงาน ประกอบด้วย สำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา และสำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี รวมทั้งสิ้น ๒๐๘ คน

๔. วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Study) โดยใช้วิธีวิจัยแบบการสำรวจผู้วิจัยได้ใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) ในการสอบถามผู้ปฏิบัติงานกองคลังของหน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมือง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้ปฏิบัติงานกองคลังของหน่วยงานที่สนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมือง ๓ หน่วยงาน จำนวน ๒๐๘ คน

กลุ่มตัวอย่าง ผู้วิจัยเลือกศึกษาจากประชากรทั้งหมด จำนวน ๒๐๘ คน โดยหลังจากดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลตรวจสอบความถูกต้องและความครบถ้วนแล้ว พบว่าสามารถเก็บรวบรวมแบบสอบถามได้ ๑๙๒ ชุด คิดเป็นร้อยละ ๙๒.๓๑

การวิเคราะห์ข้อมูล

๑. วิธีการจัดทำข้อมูล เมื่อเก็บข้อมูลแบบสอบถามเรียบร้อยแล้ว จึงทำการตรวจสอบความถูกต้องและความสมบูรณ์ของคำตอบในแบบสอบถามทั้งหมด นำมาลงรหัส (Coding) เพื่อนำไปทำการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ

๒. วิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ปฏิบัติงานกองคลัง (ส่วนที่ ๑ ของแบบสอบถาม) โดยการแจกแจงความถี่ (Frequency) และหาค่าร้อยละ (Percentage)

๓. วิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยสภาพแวดล้อมการควบคุมที่มีผลต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี (ส่วนที่ ๒ ของแบบสอบถาม) และระดับการควบคุม

ภายในของระบบสารสนเทศทางการบัญชี (ส่วนที่ ๓ ของแบบสอบถาม) โดยการนำเสนอในรูปแบบตารางควบคู่กับการบรรยายและสรุปผลการวิจัยโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ได้แก่ ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

๔. ทดสอบสมมติฐาน โดยทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยสภาพแวดล้อมการควบคุมต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบการบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐ ใช้การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple regression Analysis) และทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่างที่มีมากกว่า ๒ กลุ่ม (F-test) และใช้การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One-Way Analysis of Variance : ANOVA) และเมื่อพบความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ๐.๐๕ ก็จะมีการทดสอบความแตกต่างรายคู่ด้วยวิธีของเชฟเฟ (Scheffe's Method) ต่อไป

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือแบบสอบถามซึ่งแบ่งออกเป็น ๔ ส่วน ได้แก่

๑) ข้อมูลทั่วไปของผู้ปฏิบัติงานกองคลังประกอบด้วยประเภทหน่วยงานระดับการศึกษา ระยะเวลาในการรับราชการ วุฒิการศึกษา ลักษณะคำถามเป็นแบบเลือกตอบ (Check list)

๒) ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (ที่มีผลต่อระดับการควบคุมระบบสารสนเทศทางการบัญชี) ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) โดยครอบคลุมเนื้อหาเกี่ยวกับปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการบริหารและการปฏิบัติงาน การกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ โครงสร้างของหน่วยงาน และนโยบายการบริหารและการพัฒนาด้านบุคลากร

๓) ความคิดเห็นเกี่ยวกับการประเมินระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้การบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐ ลักษณะของแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) โดยครอบคลุมเนื้อหาที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายใน ๒ ด้าน ประกอบด้วย ด้านการควบคุมทั่วไป และด้านการควบคุมระบบงาน

๔) ข้อคิดเห็นเพิ่มเติมเพื่อให้ผู้ตอบแบบสอบถามแสดงความคิดเห็น

๕. ผลการวิจัย

๑. การวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมพบว่า ผู้ปฏิบัติงานมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมโดยรวมและรายด้านมีระดับการปฏิบัติที่ดี โดยด้านปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารมีระดับการปฏิบัติที่ดีสูงสุดรองลงมาด้านความซื่อสัตย์ และจริยธรรมในการบริหารและการปฏิบัติงานด้านนโยบายการบริหารและการพัฒนาด้านบุคลากรด้านการกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ และด้านโครงสร้างของหน่วยงานตามลำดับ

๒. การวิเคราะห์ข้อมูลการประเมินระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้การบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐ (GFMS) พบว่าผู้ปฏิบัติงานมีความคิดเห็นระดับ

การควบคุมภายในระบบสารสนเทศ ทางการบัญชีภายใต้การบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐ (GFMIS) โดยรวมและรายด้านมีระดับการการควบคุมภายในที่ดีพอควร

๓. ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัยจากสมมติฐานการ สามารถสรุปได้ดังนี้

ตารางที่ ๑ วิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมของหน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมือง

ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	$\bar{X}$	S.D.	ระดับการปฏิบัติ
๑. ด้านปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร	๒.๕๓	๐.๕๓	ดี
๒. ด้านความซื่อสัตย์ และจริยธรรมในการบริหารและการปฏิบัติงาน	๒.๔๒	๐.๔๖	ดี
๓. ด้านการกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ	๒.๓๒	๐.๕๕	ดี
๔. ด้านโครงสร้างของหน่วยงาน	๒.๒๗	๐.๕๓	ดี
๕. ด้านนโยบายการบริหารและการพัฒนาด้านบุคลากร	๒.๓๖	๐.๕๔	ดี
โดยรวม	๒.๓๘	๐.๔๔	ดี

จากตารางที่ ๑ พบว่า ผู้ปฏิบัติงานกองคลังในหน่วยงานที่สนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมืองมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมโดยรวม มีระดับการปฏิบัติที่ดีและเมื่อพิจารณารายด้านพบว่าปัจจัยสภาพแวดล้อมการควบคุมทุกด้านอยู่ในระดับที่ดี

ตารางที่ ๒ การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ระหว่างตัวแปรอิสระเป็นปัจจัยสภาพแวดล้อมการควบคุม กับตัวแปรตามเป็นระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้การบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐ (GFMIS) โดยรวม

ปัจจัยสภาพแวดล้อมการควบคุม	ระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ GFMIS		P-value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคาดเคลื่อนมาตรฐาน	
ปัจจัยด้านปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร	๐.๐๑๖	๐.๐๗๔	๐.๘๒๔
ปัจจัยด้านความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการบริหารและการปฏิบัติงาน	๐.๑๗๓	๐.๑๐๔	๐.๐๙๖
ปัจจัยด้านการกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ	๐.๐๖๓	๐.๐๘๙	๐.๔๗๗
ปัจจัยด้านโครงสร้างของหน่วยงาน	๐.๒๓๘	๐.๐๙๙	๐.๐๑๘*
ปัจจัยด้านนโยบายการบริหารและการพัฒนาด้านบุคลากร	๐.๒๗๒	๐.๐๘๘	๐.๐๐๒*

$R = ๐.๖๙๒$ $\text{Adjusted } R^2 = ๐.๔๖๕$ $SE_{est} = ๐.๓๗๒$ $a = ๐.๓๙๗$ $F = ๓๔.๑๓๗$

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ๐.๐๕

จากตารางที่ ๒ พบว่า ปัจจัยด้านโครงสร้างของหน่วยงาน และปัจจัยด้านนโยบายการบริหารและการพัฒนาด้านบุคลากร มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้การบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐ (GFMIS) โดยรวม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ โดยมีระดับนัยสำคัญที่สังเกตได้ (P-value) ต่ำกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด ($P\text{-value} < 0.05$)

ตารางที่ ๓ การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ระหว่างปัจจัยสภาพแวดล้อมการควบคุม กับระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMIS ด้านการควบคุมทั่วไป

ปัจจัยสภาพแวดล้อมการควบคุม	ระดับการควบคุมภายใน		P-value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคาดเคลื่อนมาตรฐาน	
๑. ปัจจัยด้านปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร	๐.๐๑๑	๐.๐๗๒	๐.๘๘๒
๒. ปัจจัยด้านความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการบริหารและการปฏิบัติงาน	๐.๒๓๒	๐.๑๐๑	๐.๐๒๓*
๓. ปัจจัยด้านการกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ	๐.๐๖๙	๐.๐๘๖	๐.๔๒๘
๔. ปัจจัยด้านโครงสร้างของหน่วยงาน	๐.๒๕๔	๐.๐๙๗	๐.๐๑๐*
๕. ปัจจัยด้านนโยบายการบริหารและการพัฒนาด้านบุคลากร	๐.๒๑๒	๐.๐๘๖	๐.๐๑๔*

$$R = 0.702 \quad \text{Adjusted } R^2 = 0.479 \quad SE_{est} = 0.362 \quad a = 0.353 \quad F = 36.171$$

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ๐.๐๕

จากตารางที่ ๓ พบว่า ปัจจัยด้านความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการบริหารและการปฏิบัติงาน ปัจจัยด้านโครงสร้างของหน่วยงาน และปัจจัยด้านนโยบายการบริหารและการพัฒนาด้านบุคลากร มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMIS ด้านการควบคุมทั่วไปอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ โดยมีระดับนัยสำคัญที่สังเกตได้ต่ำกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด ($P\text{-value} < 0.05$)

ตารางที่ ๔ การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณระหว่างปัจจัยสภาพแวดล้อมการควบคุมกับระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMS ด้านการควบคุมระบบงาน

ปัจจัยสภาพแวดล้อมการควบคุม	ระดับการควบคุมภายใน		P-value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคาดเคลื่อนมาตรฐาน	
๑. ปัจจัยด้านปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร	๐.๐๒๒	๐.๐๘๙	๐.๘๐๓
๒. ปัจจัยด้านความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการบริหารและการปฏิบัติงาน	๐.๑๑๕	๐.๑๒๕	๐.๓๕๗
๓. ปัจจัยด้านการกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ	๐.๐๕๘	๐.๑๐๖	๐.๕๘๙
๔. ปัจจัยด้านโครงสร้างของหน่วยงาน	๐.๒๒๓	๐.๑๒๐	๐.๐๖๔
๕. ปัจจัยด้านนโยบายการบริหารและการพัฒนาบุคลากร	๐.๓๓๒	๐.๑๐๖	๐.๐๐๒*
R = ๐.๖๒๓ Adjusted R ^๒ = ๐.๓๗๒ SE _{est} = ๐.๔๔๘ a = ๐.๔๔๒ F = ๒๓.๖๕๑			

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ๐.๐๕

จากตารางที่ ๔ พบว่า ปัจจัยด้านนโยบายการบริหารและการพัฒนาบุคลากร มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMS ด้านการควบคุมระบบงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่สังเกตได้ต่ำกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด (P-value < ๐.๐๕)

ตารางที่ ๕ ผลการเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม โดยรวมและเป็นรายด้าน ของผู้ปฏิบัติงานกองคลังในหน่วยงานที่สนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมือง ที่มีประเภทหน่วยงานต่างกัน

ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	แหล่งของความแปรปรวน	SS	df	MS	F	P-value
ด้านปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร	ระหว่างกลุ่ม ภายในกลุ่ม รวม	๑.๗๕๕ ๕๐.๘๔๔ ๕๒.๖๐๐	๒ ๑๘๙ ๑๙๑	๐.๘๗๘ ๐.๒๖๙	๓.๒๖๓	๐.๐๔๐*
ด้านความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการบริหารและการปฏิบัติงาน	ระหว่างกลุ่ม ภายในกลุ่ม รวม	๑.๗๑๙ ๓๘.๕๘๐ ๔๐.๒๙๙	๒ ๑๘๙ ๑๙๑	๐.๘๖๐ ๐.๒๐๔	๔.๒๑๑	๐.๐๑๖*
ด้านการกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ	ระหว่างกลุ่ม ภายในกลุ่ม รวม	๘.๔๗๘ ๔๙.๗๒๗ ๕๘.๒๐๕	๒ ๑๘๙ ๑๙๑	๔.๒๓๗ ๐.๒๖๓	๑๖.๑๐๔	๐.๐๐๐*
ด้านโครงสร้างของหน่วยงาน	ระหว่างกลุ่ม ภายในกลุ่ม รวม	๖.๙๙๗ ๔๗.๒๔๓ ๕๔.๒๓๙	๒ ๑๘๙ ๑๙๑	๓.๔๙๘ ๐.๒๕๐	๑๓.๙๙๕	๐.๐๐๐*
ด้านนโยบายการบริหารและการพัฒนาด้านบุคลากร	ระหว่างกลุ่ม ภายในกลุ่ม รวม	๗.๔๒๐ ๔๗.๕๙๕ ๕๕.๐๑๕	๒ ๑๘๙ ๑๙๑	๓.๗๑๐ ๐.๒๕๒	๑๔.๗๓๓	๐.๐๐๐*
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม ภายในกลุ่ม รวม	๓.๕๗๒ ๓๒.๙๗๙ ๓๖.๕๕๑	๒ ๑๘๙ ๑๙๑	๑.๗๘๖ ๐.๑๗๔	๑๐.๒๓๕	๐.๐๐๐*

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ๐.๐๕

จากตารางที่ ๕ ผลการทดสอบค่า F-test วิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One-Way Analysis of Variance : ANOVA) โดยรวมและรายด้าน พบว่า ทั้งโดยรวมและรายด้านแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ โดยมีนัยสำคัญทางสถิติที่สังเกตได้ (P-value) ต่ำกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด (P-value < ๐.๐๕) แสดงว่า ประเภทหน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมืองที่ต่างกัน จะมีปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมโดยรวมแตกต่างกัน

ตารางที่ ๖ ผลการเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้การบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐ โดยรวมและเป็นรายด้านของผู้ปฏิบัติงานกองคลังในหน่วยงานที่สนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมืองที่มีประเภทหน่วยงานต่างกัน

ระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMS	แหล่งของความแปรปรวน	SS	df	MS	F	P-value
ด้านการควบคุมทั่วไป	ระหว่างกลุ่ม ภายในกลุ่ม รวม	๔.๘๗๔ ๔๓.๓๑๘ ๔๘.๑๙๑	๒ ๑๘๙ ๑๙๑	๒.๔๓๗ ๐.๒๒๙	๑๐.๖๓๒	๐.๐๐๐*
ด้านการควบคุมระบบงาน	ระหว่างกลุ่ม ภายในกลุ่ม รวม	๒.๑๘๙ ๕๘.๘๑๒ ๖๑.๐๐๑	๒ ๑๘๙ ๑๙๑	๑.๐๙๔ ๐.๓๑๑	๓.๕๑๗	๐.๐๓๒*
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม ภายในกลุ่ม รวม	๓.๓๘๗ ๕๖.๐๑๓ ๕๙.๔๐๐	๒ ๑๘๙ ๑๙๑	๑.๖๙๓ ๐.๒๙๓	๖.๙๕๖	๐.๐๐๑*

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ๐.๐๕

จากตารางที่ ๖ ผลการทดสอบค่า F-test วิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One-Way Analysis of Variance : ANOVA) โดยรวมและรายด้าน พบว่า ทั้งโดยรวมและรายด้านแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ โดยมีนัยสำคัญทางสถิติที่สังเกตได้ ต่ำกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด ($P\text{-value} < ๐.๐๕$) แสดงว่า ประเภทหน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมืองที่ต่างกัน จะมีระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้การบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐ (GFMS) โดยรวมแตกต่างกัน

๖. อภิปรายผล

จากการวิจัยเรื่องปัจจัยที่มีผลต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้การบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐ (GFMS) พบว่าหน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมืองมีปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมโดยรวมที่ดี โดยด้านปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารมีระดับการปฏิบัติที่ดีสูงสุดรองลงมาด้านความซื่อสัตย์ และจริยธรรมในการบริหารและการปฏิบัติงานด้านนโยบายการบริหารและการพัฒนาด้านบุคลากรด้านการกำหนดอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และด้านโครงสร้างของหน่วยงานตามลำดับ

การวิเคราะห์ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมโดยรวมและรายด้าน จะพบว่า ปัจจัยด้านโครงสร้างของหน่วยงานและปัจจัยด้านนโยบายการบริหารและการพัฒนาด้านบุคลากรเป็นปัจจัยที่มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้

การบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐ โดยรวม ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของธนพร ชูจิตต์ประชิด^๖ ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบการบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐของหน่วยงานราชการผลการวิจัยพบว่า เมื่อพิจารณาถึงปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน ปัจจัยด้านโครงสร้างของหน่วยงาน กับระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีพบว่า มีความสัมพันธ์กัน และในส่วนของทฤษฎีการวิเคราะห์รายด้าน พบว่า ปัจจัยที่มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้การบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐ ด้านการควบคุมทั่วไป ได้แก่ ปัจจัยด้านความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการบริหารและการปฏิบัติงาน ปัจจัยด้านโครงสร้างของหน่วยงานและปัจจัยด้านนโยบายการบริหารและการพัฒนาด้านบุคลากร ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของธนพร ชูจิตต์ประชิด^๗ ได้ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบการบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐของหน่วยงานราชการ ผลการวิจัยพบว่า เมื่อพิจารณาถึงปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน ปัจจัยด้านความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการบริหารและการปฏิบัติงานกับระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMS ด้านการควบคุมทั่วไป พบว่า มีความสัมพันธ์กัน และในด้านการควบคุมระบบงาน ได้แก่ ปัจจัยด้านนโยบายการบริหารและการพัฒนาด้านบุคลากร ซึ่งสอดคล้องกับผลงานวิจัยของสุภาพร ยอดธรรมา^๘ พบว่าการพัฒนาการดำเนินงานการควบคุมภายในโดยใช้วิธีการประชุมเชิงปฏิบัติการและกระบวนการนิเทศภายในงาน ช่วยให้มีความรู้ความเข้าใจขั้นตอนการดำเนินงาน มีแนวทางการปฏิบัติงานที่ชัดเจน มีการติดตามและการนิเทศภายในงานอย่างต่อเนื่อง เจ้าหน้าที่มีความรู้ความเข้าใจสามารถดำเนินงานได้อย่างถูกต้องเป็นปัจจุบัน และช่วยให้การพัฒนางานบรรลุเป้าหมายได้ ดังนั้น จากผลการวิจัยหน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมืองควรให้ความสำคัญในการจัดโครงสร้างหน่วยงานและสายงานการบังคับบัญชาที่มีความเหมาะสมและชัดเจน มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจนและเหมาะสม รวมถึงการให้นโยบายในการบริหารและการพัฒนาด้านบุคลากรที่ชัดเจนและดำเนินไปอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บุคลากรตระหนักถึงความสำคัญของนโยบายในการบริหารและส่งผลให้ผู้บริหารสามารถบริหารงานได้ง่ายขึ้น อีกทั้งการพัฒนาด้านบุคลากรอย่างสม่ำเสมอส่งผลให้ผู้ปฏิบัติงานมีการพัฒนาความรู้ควบคู่กับการให้ความสำคัญของการควบคุมภายในโดยผู้ปฏิบัติสามารถทราบได้ว่าผลการปฏิบัติงานในหน้าที่ความรับผิดชอบของตนเองจะส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในอย่างไร

^๖ ธนพร ชูจิตต์ประชิด, “ปัจจัยที่มีผลต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้การบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐของหน่วยงานราชการ”, วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ (สาขาบัญชี มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์), ๒๕๕๐.

^๗ เรื่องเดียวกัน.

^๘ สุภาพร ยอดธรรมา, “การพัฒนาการดำเนินงานการควบคุมภายในงานพัสดุวิทยาลัยสารพัดช่างชัยภูมิ จังหวัดชัยภูมิ”, การศึกษาค้นคว้าอิสระการศึกษามหาบัณฑิต. (สาขาวิชาการบริหารการศึกษามหาวิทยาลัยมหาสารคาม), ๒๕๔๗.

การพิจารณาประเภทของหน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมืองที่แตกต่างกัน ต่อปัจจัยสภาพแวดล้อมการควบคุมและระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้การบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐ พบว่า ประเภทหน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมืองที่ต่างกัน จะมีปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม และระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้การบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐ แตกต่างกัน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของกุสุมา โสเชียว^๔ ได้ศึกษาเรื่องผลกระทบของประสิทธิภาพการควบคุมภายในและสภาพแวดล้อมธุรกิจที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ผลการวิจัยพบว่า นักบัญชีบริษัทจดทะเบียนที่มีประเภทกลุ่มอุตสาหกรรมแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับกรมมีประสิทธิภาพการควบคุมภายในโดยรวม ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ด้านการติดตามและประเมินผลแตกต่างกัน เนื่องจากผู้บริหารของอุตสาหกรรมแต่ละประเภท มีความต้องการให้การบริหารงานบรรลุตามเป้าหมาย ซึ่งลักษณะการปฏิบัติงานในแต่ละอุตสาหกรรมมีความแตกต่างกัน จึงมีการกำหนดกิจกรรมต่างๆ ขึ้นมาเพื่อควบคุมการดำเนินงานในองค์กร จากผลการวิจัยอาจมีสาเหตุจากในแต่ละหน่วยงานมีพันธกิจ เป้าหมายและวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานแตกต่างกัน ซึ่งหมายรวมถึงสภาพแวดล้อมการควบคุม ที่ประกอบด้วยปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการบริหารและการปฏิบัติงานการกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ โครงสร้างหน่วยงานและนโยบายการบริหารและการพัฒนาด้านบุคลากร ดังนั้นหน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมืองควรให้ความสำคัญกับพันธกิจ เป้าหมายและวัตถุประสงค์เพื่อการบริหารจัดการและพัฒนาระบบการควบคุมภายในให้มีความเหมาะสมกับสถานการณ์อยู่เสมอ

๗. ข้อเสนอแนะงานวิจัย

๑. หน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมืองควรให้ความสำคัญในการจัดโครงสร้างหน่วยงานและสายงานการบังคับบัญชาที่มีความเหมาะสมและชัดเจน มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจนและเหมาะสม รวมถึงการให้นโยบายในการบริหารและการพัฒนาในด้านต่างๆ และการพัฒนาด้านบุคลากรอย่างสม่ำเสมอ โดยจัดให้มีการฝึกอบรมและพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องเพื่อเกิดความรู้ความเข้าใจในระบบงาน

๒. หน่วยงานควรปรับปรุงและพัฒนาระบบการควบคุมภายในในการจัดการความเสี่ยงให้มีความเหมาะสมกับสถานการณ์อยู่เสมอ รวมทั้งควรจัดทำคู่มือการปฏิบัติที่กำหนดอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบในแต่ละตำแหน่งเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้แก่ผู้ปฏิบัติงานทุกคน

^๔กุสุมา โสเชียว, “ผลกระทบของประสิทธิภาพการควบคุมภายในและสภาพแวดล้อมธุรกิจที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี”, *วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต*, (คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม), ๒๕๕๙.

บรรณานุกรม

(๑) หนังสือ:

อัจฉรา นิยมภา. การพัฒนาระบบการควบคุมภายในของสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน. กรุงเทพมหานคร : จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, ๒๕๕๐.

(๒) วารสาร:

ณิกษา ซอยสกุล. “ศึกษาปัญหาอุปสรรคและแนวทางการพัฒนาศักยภาพทางด้านงบประมาณและการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตอำเภอเมืองสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว”. วารสาร มจร สังคมศาสตร์ปริทรรศน์. ปีที่ ๓ ฉบับที่ ๑ มกราคม-เมษายน ๒๕๕๗.

ภัทรพล ใจเย็น. “การกระจายรายได้ที่เป็นธรรม”. วารสาร มจร สังคมศาสตร์ปริทรรศน์. ปีที่ ๓ ฉบับที่ ๓ กันยายน-ธันวาคม ๒๕๕๗.

(๓) วิทยานิพนธ์/รายงานการวิจัย:

กุสุมา โสเชียว. “ผลกระทบของประสิทธิภาพการควบคุมภายในและสภาพแวดล้อมธุรกิจที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการเงินการบัญชี”. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต. คณะการบัญชีและการจัดการ. บัณฑิตวิทยาลัย : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, ๒๕๕๙.

ธนพร ชูจิตต์ประชิด. “ปัจจัยที่มีผลต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการเงินการบัญชีภายใต้การบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐของหน่วยงานราชการ”. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต. สาขาบัญชี. บัณฑิตวิทยาลัย : มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์. ๒๕๕๐.

มูจรินทร์ แก้วหย่อง. “ความรู้ความสามารถทางการเงินการบัญชี ระบบสารสนเทศทางการเงินการบัญชีคุณภาพข้อมูล การบัญชีและสภาพแวดล้อมทางธุรกิจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย”. วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต. คณะการบัญชีและการจัดการ. บัณฑิตวิทยาลัย : มหาวิทยาลัยสารคาม. ๒๕๕๐.

วรรณวิมล ศรีหิรัญ. “ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการใช้จ่ายสารสนเทศทางการเงินการบัญชีของผู้บริหารบริษัทในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย”. โครงการวิจัยคณะบริหารธุรกิจ. คณะบริหารธุรกิจ : มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร. ๒๕๕๓.

สุภาพร ยอดธรรมมา. “การพัฒนาการดำเนินงานการควบคุมภายในงานพัสดุวิทยาลัยสารพัดช่างชัยภูมิ จังหวัดชัยภูมิ”. การศึกษาค้นคว้าอิสระการศึกษามหาบัณฑิต. สาขาการบริหารการศึกษา. บัณฑิตวิทยาลัย : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม. ๒๕๕๗.

(๔) เว็บไซต์

ระบบการบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์. [ออนไลน์]. แหล่งที่มา : <http://www.gfmis.go.th>. [๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๗]