

ระบบการปฏิบัติงานและระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ที่ส่งผลต่อ คุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

Operational system and financial management system the new e-government treasury that affects quality financial report of the Royal Thai Police

นิตยา ใจฝัน (Nitthaya Jaifun)¹

มัตติมา กรงเต้น (Mattima Krongten)²

บทคัดย่อ

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

ผลการศึกษาพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุ 18-30 ปี การศึกษาระดับปริญญาตรี อายุราชการต่ำกว่า 5 ปี อยู่ในตำแหน่งผู้บังคับหมู่ มีความคิดเห็นว่า 1) ปัจจุบันระบบการปฏิบัติงาน ภาพรวมอยู่ในระดับมาก 2) ปัจจุบันระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ ภาพรวมอยู่ในระดับมาก ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า 1) ปัจจุบันระบบการปฏิบัติงาน คือ ด้านสภาพแวดล้อมตามกฎหมาย ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคล และการสื่อสารส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินทุกด้าน ส่วนปัจจัยระบบการปฏิบัติงาน ด้านความรู้และประสบการณ์บัญชี ด้านประสบการณ์การใช้เทคโนโลยี ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ 2) ปัจจุบันระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ คือ ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินทุกด้าน ส่วนปัจจัยระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ ด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และปัจจัยระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ ด้านความสะดวกรวดเร็วและประหยัดเวลา ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

คำสำคัญ: ระบบการปฏิบัติงาน ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ คุณภาพรายงานทางการเงิน

Abstract

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

¹ นักศึกษาปริญญาโท คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม E-mail: Nitthaya8711@gmail.com

² อาจารย์ คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม E-mail: Matthima.kr@spu.ac.th

leader positions. They expressed opinions that the overall perception of factors related to the work process system and the new electronic government financial management system were high.

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

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

Keywords: Operating System, New e-Government Financial Management System, Financial Report Quality

วันที่รับบทความ : 24 มิถุนายน 2566

วันที่แก้ไขบทความ : 20 สิงหาคม 2566

วันที่ตอบรับตีพิมพ์บทความ : 23 สิงหาคม 2566

1. บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของงานวิจัย

โลกปัจจุบันเทคโนโลยีสารสนเทศได้เข้ามามีบทบาทสำคัญในการบริหารงานในทุกองค์กรทั้งองค์กรภาครัฐและเอกชน รัฐบาลจึงมีนโยบายให้นำโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีเข้ามาใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ในการยกระดับการทำงานขององค์กรภาครัฐให้มีประสิทธิภาพ และเพิ่มศักยภาพการปฏิบัติงานขององค์กรภาครัฐให้ดียิ่งขึ้น การนำระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ หรือ New GFMS Thai มาใช้ซึ่งมีจุดเริ่มต้นมาจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ หรือ GFMS (เดิม) ย่อมาจาก Government Fiscal Management Information System โดยระบบเดิมนั้นมีข้อจำกัดเรื่องของซอฟต์แวร์สำเร็จรูปที่เป็นลิขสิทธิ์ของต่างประเทศ ภาครัฐจึงมีนโยบายการจัดทำโปรแกรมที่ตอบสนองการใช้งานของภาครัฐ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน และรองรับระบบที่อาจจะเข้ามาใหม่ในอนาคตโดยสามารถพัฒนาต่อได้ในนามลิขสิทธิ์ของประเทศไทย นำมาซึ่งการปฏิรูปของระบบปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับบัญชีในระบบราชการไทย ลิขสิทธิ์โปรแกรมของคนไทยใช้ในการจัดระบบการบริหารงบประมาณ ระบบจัดซื้อจัดจ้าง ระบบเบิกจ่าย ระบบรับและนำส่งรายได้ ระบบบัญชีแยกประเภทและระบบสินทรัพย์ถาวร ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ หรือ New GFMS Thai ต้องตอบสนองความต้องการด้านการเงินการบัญชีของภาครัฐให้มีความโปร่งใส และการตัดสินใจง่าย รวมถึงมีวิธีการปฏิบัติงานที่ดีขึ้น การพัฒนาระบบราชการและการกำหนดเป้าหมายเพื่อพัฒนาระบบราชการให้เป็นไปตามทิศทางที่ดีขึ้น การพัฒนาประเทศเป็นสิ่งที่สำคัญโดยมุ่งเน้นให้ภาครัฐมีขนาดที่เหมาะสม และมีประสิทธิภาพสูงขึ้น โดยขับเคลื่อนด้วยเทคโนโลยีและฐานข้อมูล (Data Driven) รวมถึงการนำนวัตกรรมมาเป็นกลไกสำคัญในการขับเคลื่อนการบริหารงานภาครัฐ อันจะส่งผลให้ภาครัฐมีประสิทธิภาพสูงขึ้น สามารถตรวจสอบการทำงานของปฏิบัติได้ เพื่อตอบสนองความต้องการของสังคม ตลอดจนตอบสนองปัจจัยหลักคือ การบริหารประเทศที่ยึดประชาชนเป็นศูนย์กลางโดยมุ่งเน้นกระจายอำนาจจากส่วนกลางไปสู่ระดับล่างและท้องถิ่นให้มี

ความทันสมัยและให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน เพื่อให้ระบบอิเล็กทรอนิกส์เป็นกลไกสำคัญในการพัฒนากลยุทธ์และเป็นองค์ประกอบที่สำคัญในการปฏิรูประบบราชการของไทย รวมถึงเป็นแหล่งรวมการพัฒนากระบวนการงานทางอิเล็กทรอนิกส์อื่น ๆ ในอนาคตได้ (สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ, 2564)

สำนักงานตำรวจแห่งชาติเป็นหน่วยงานราชการที่ปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ในการบริหารด้านการเงินการคลังภาครัฐเพื่อให้กระบวนการดำเนินงาน และการจัดการด้านการเงินการคลังของภาครัฐเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด ทั้งระดับผู้บริหารสามารถนำข้อมูลจากรายงานทางการเงินในระบบ (New GFMS Thai) ไปใช้ได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุดแก่สำนักงานตำรวจแห่งชาติ และหน่วยงานของรัฐแล้วนั้น ข้อมูลในการปฏิบัติงานมีความโปร่งใส แต่ปัจจุบันการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ยังคงเกิดปัญหาหลายประการส่งผลให้เกิดผลกระทบต่อการทำงานด้านต่าง ๆ เช่น ด้านผู้ปฏิบัติงาน ผู้ปฏิบัติงานได้รับการอบรมความรู้การใช้งานไม่ทั่วถึง ผู้ปฏิบัติงานในบางหน่วยเบิกจ่ายมีความรู้ประสบการณ์การทำงานทางด้านบัญชีและการใช้ระบบสารสนเทศ ไม่เพียงพอต้องทำงานแบบลองผิดลองถูกทำให้มียกเลิกรายการทางบัญชีจำนวนมาก ส่งผลให้เกิดปัญหาทำงานเสร็จไม่ทันตามห้วงเวลาการทำงานของผู้ปฏิบัติงานส่งผลไปถึงไม่สามารถทำตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (กรมบัญชีกลาง, 2562) ได้อย่างครบถ้วนถูกต้อง ทั้งนี้ผู้ปฏิบัติงานส่วนใหญ่ยังขาดความชำนาญเกี่ยวกับการใช้ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ทั้งนี้การบริหารงบประมาณภาครัฐสำคัญต่อการปฏิบัติงานทั้ง และด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชี และด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี (ธมลวรรณ เจนธนสาร, 2564) รวมไปถึงด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารในที่ทำงาน การมีปฏิสัมพันธ์ที่ดีจะช่วยให้การแก้ไขปัญหาได้ดียิ่งขึ้น แต่ก็มีเจ้าหน้าที่ของกรมบัญชีกลางช่วยตอบคำถาม และแก้ไขข้อขัดข้องที่เกิดจากการใช้งานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) คำตอบได้ช้าไม่ทันต่อการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ทำให้การปฏิบัติงานเกิดความล่าช้า (กุลยา จันทะเดช, 2557) มีผลกระทบต่อความถูกต้องครบถ้วนของรายงานทางการเงินและการนำข้อมูลไปใช้เพื่อการตัดสินใจของผู้บริหารได้

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

1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1.2.1 เพื่อศึกษาระดับของระบบการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน

1.2.2 เพื่อศึกษาระดับของระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน

1.3 ขอบเขตของการวิจัย

1.3.1 ขอบเขตด้านประชากร

ประชากรที่ใช้ในการวิจัย คือ ข้าราชการตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติที่ใช้ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย คือ ข้าราชการตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติที่ปฏิบัติงานผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ จำนวน 220 หน่วยเบิกจ่าย (1 หน่วยเบิกจ่าย : 1 คน) โดยใช้สูตรการคำนวณหากลุ่มตัวอย่างของ Taro Yamane คงเหลือกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาจำนวน 142 คน

1.3.2 ขอบเขตด้านเนื้อหา

การศึกษาระบบการปฏิบัติงาน ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ และคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

1.3.3 ขอบเขตด้านตัวแปร

ตัวแปรอิสระ คือ ระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง ประกอบด้วย ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี, ด้านความรู้และประสบการณ์ทางด้านระบบสารสนเทศ, ด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย และด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ ประกอบด้วย ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ, ด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ และด้านความสะดวกรวดเร็วและประหยัด

ตัวแปรตาม คือ คุณภาพรายงานทางการเงิน ประกอบด้วย ด้านความเชื่อถือได้, ด้านความเข้าใจได้, ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านความเปรียบเทียบกันได้

1.3.4 ขอบเขตด้านระยะเวลา

ระยะเวลาในการเก็บรวบรวมข้อมูลการวิจัย ระหว่างเดือนพฤษภาคม ถึงมิถุนายน พ.ศ.2565 เป็นระยะเวลา 2 เดือน

1.3.5 ข้อจำกัดของงานวิจัย

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

1.4 สมมติฐานการวิจัย

1.4.1 ระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังส่งผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้

1.4.2 ระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังส่งผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้

1.4.3 ระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังส่งผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

1.4.4 ระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังส่งผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้

1.4.5 ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ส่งผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้

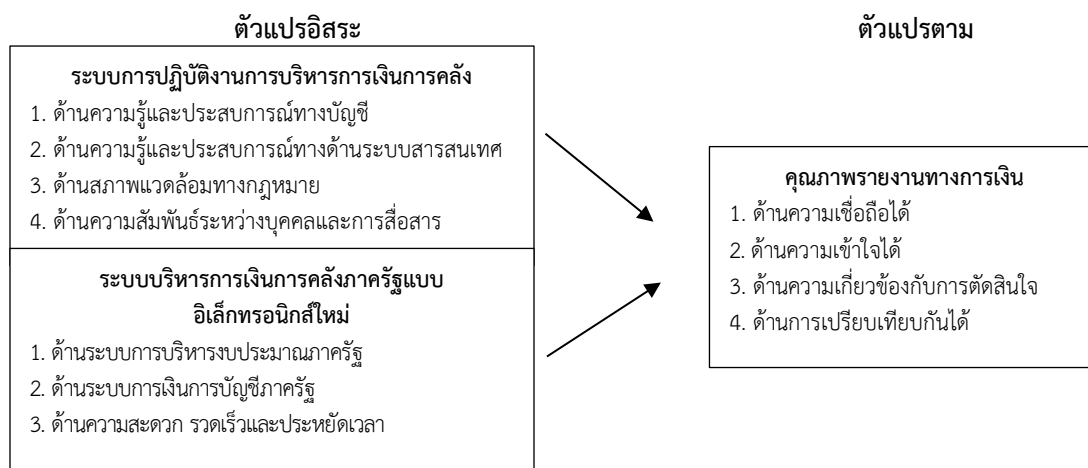
1.4.6 ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ส่งผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้

1.4.7 ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ส่งผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

1.4.8 ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ส่งผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้

1.5 กรอบแนวคิดในการวิจัย

จากการทบทวนแนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ผู้ศึกษาจึงได้กำหนดเป็นตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม ในกรอบแนวคิดในการวิจัย ดังนี้



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

2. แนวคิดทฤษฎี

การศึกษาในครั้งนี้เป็นการศึกษาเรื่อง ระบบการปฏิบัติงานและระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ มีแนวคิดทฤษฎี ดังนี้

2.1 แนวคิดเกี่ยวกับระบบการปฏิบัติงาน คือ การปฏิบัติงานของบุคคลหรือกลุ่มคนในหน่วยงานหรือองค์กรต่าง ๆ จะมีผลเป็นอย่างมากต่อการปฏิบัติงาน กล่าวคือ ผู้ปฏิบัติงานที่มีความพึงพอใจในการทำงานก็ย่อมปฏิบัติงานได้สำเร็จและมีประสิทธิภาพมากกว่า มีความเต็มใจที่จะปฏิบัติงานให้บรรลุประสงค์ขององค์กร มีความเสียสละ และอุทิศแรงกาย แรงใจ แรงปัญญาให้แก่การปฏิบัติงานนั้น รัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์จึงเป็นเครื่องมือสำคัญที่ช่วยสนับสนุนการดำเนินงานของภาครัฐ ช่วยให้รัฐบาลมีการบริหารประเทศได้อย่างมีศักยภาพ สามารถปรับตัวให้เป็นองค์กรแห่งการเรียนรู้ที่ทันสมัย มีวิสัยทัศน์ที่กว้างไกล ช่วยเสริมประสิทธิภาพการทำงานของภาครัฐโดยสามารถตอบสนองต่อความต้องการและความคาดหวังของประชาชนที่มีต่อภาครัฐได้อย่างแท้จริง (พิรุณวรรณ กิตติคุณ, 2558) ในการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล และช่วยพัฒนาระบบราชการเป็นไปตามเป้าหมาย ซึ่งในการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) มีปัจจัยสำคัญที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

2.1.1 ประสบการณ์ในการทำงานของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีนั้น จะนับรวมตั้งแต่การปฏิบัติงานเป็นผู้ฝึกหัดงานตามหลักสูตรการเรียนการสอน ซึ่งการปฏิบัติงานดังกล่าว อาจจะทำไปพร้อมกับการเรียนได้ (ปิ่นรส มาลากุล ณ อยุธยา, 2546)

2.1.2 ด้านทักษะในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและการปฏิบัติหน้าที่ (Technical and Functional Skills) ต้องประกอบด้วยทักษะทั่วไป และทักษะเฉพาะ สำหรับศาสตร์การบัญชี ศาสตร์การคำนวณ การจำลองการตัดสินใจและการวิเคราะห์ความเสี่ยง การวัดมูลค่าและการรายงาน และการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับอื่นๆ ที่ระบุไว้ และด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร คือ สามารถทำงานและมีปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นอย่างมีประสิทธิภาพ เช่น ความร่วมมือในการทำงานและสามารถทำงานเป็นทีมร่วมกับคนในองค์กรได้ เพื่อมุ่งหวังปฏิบัติงานขององค์กรให้บรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้ สามารถสื่อสารได้อย่างกระชับรัดกุม และชัดเจน เมื่อนำเสนอรายงาน หรืออภิปรายผลของเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นอย่างเป็นทางการและไม่เป็นทางการ มีทักษะการให้คำปรึกษามาประยุกต์ใช้เพื่อลดหรือแก้ไขปัญหาข้อ

ขัดแย้งภายในองค์กร สหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (The International Federation of Accountants : IFAC) (นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลาเพชร ศรีจันเพชร, 2550)

2.2 แนวคิดเกี่ยวกับระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่

กระทรวงการคลังได้ดำเนินการโครงการพัฒนาระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) เพื่อนำมาทดแทนระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ที่ใช้อยู่เดิม และได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการปฏิบัติงานผ่าน ระบบ New GFMS Thai โดยให้หน่วยงานผู้เบิกดำเนินการเบิกเงินจากคลัง รับเงิน จ่ายเงิน และนำเงินส่งคลังผ่านระบบ New GFMS Thai ซึ่งได้นำมาใช้ปฏิบัติ ตั้งแต่วันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๕ เป็นต้นมา ซึ่งระบบด้านปฏิบัติการเป็นระบบที่ใช้ในการบันทึกข้อมูลทางการเงินการคลังของส่วนราชการ ซึ่งครอบคลุมระบบงานทั้ง 6 คือ ระบบบริหารงบประมาณ ระบบจัดซื้อจัดจ้าง ระบบเบิกจ่าย ระบบรับและนำส่งรายได้ ระบบบัญชีแยกประเภท และระบบบัญชีสินทรัพย์ถาวร โดยปฏิบัติงานผ่านระบบ New GFMS Thai (กรมบัญชีกลาง, 2565)

2.2.1 ระบบบริหารงบประมาณภาครัฐ เป็นการจัดทำแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณ การจัดสรรงบประมาณ การโอนและหรือเปลี่ยนแปลงรายการงบประมาณของส่วนราชการ โดยจุดเริ่มต้นของการใช้งบประมาณเริ่มจากการของบประมาณไปที่สำนักงานงบประมาณและการเงิน หรือสำนักงานงบประมาณที่ดูแลส่วนราชการนั้น ๆ เพื่อขออนุมัติเงินตามแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณในระบบ New GFMS Thai ให้กับหน่วยงานเจ้าของงบประมาณ เมื่อหน่วยงานก่องหนผู้กั้นแล้ว ซึ่งระบบบริหารงบประมาณนี้จะเชื่อมโยงกับกระบวนการอื่นๆ ได้แก่ กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง กระบวนการเบิกจ่าย กระบวนการจัดการสินทรัพย์ถาวร และกระบวนการในระบบบัญชีแยกประเภททั่วไปอย่างสมบูรณ์ โดยระบบ New GFMS Thai จะเชื่อมต่อกับระบบสารสนเทศการงบประมาณ (Budget Information System : BIS) ของสำนักงานงบประมาณ

2.2.2 ระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ คือระบบการจัดเก็บและรวบรวมข้อมูลทางการเงินที่เกิดจาก ระบบรับเงิน และจ่ายเงินภาครัฐในการดำเนินงานหรือดำเนินกิจกรรมของส่วนราชการ โดยนำข้อมูลทางการเงินตามประเภทของเงิน ได้แก่ เงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินรายได้แผ่นดิน มาวิเคราะห์รายการทางบัญชีเพื่อนำข้อมูลทางการเงินดังกล่าวที่เกิดขึ้นมาบันทึกการบัญชี โดยจัดทำขึ้นตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐเพื่อนำเสนอรายงานทางการเงินให้หัวหน้าส่วนราชการและส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ (กรมบัญชีกลาง, 2558)

2.2.3 ความสะดวกรวดเร็วและประหยัด ลดภาระและความซ้ำซ้อน ในการจัดทำรายงานด้านงบประมาณ บัญชี การเงิน การคลัง การพัสดุ ประเภทต่าง ๆ ที่ต้องจัดทำส่งส่วนกลาง เนื่องจากส่วนกลางสามารถเรียกดูข้อมูลได้ทันทีจากฐานข้อมูลกลางเดียวกัน (สำนักงานโครงการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์, 2547)

2.3 แนวคิดคุณภาพรายงานทางการเงิน

ลักษณะเชิงคุณภาพงบการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ตามแนวทางสำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ (2562) หมายถึง คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลในงบการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน ประกอบด้วย ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้ (กุลยา จันทะเดช, 2557) มีรายละเอียดดังนี้

2.3.1 ความเชื่อถือได้คือ ข้อมูลที่ไม่มีข้อผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ เป็นข้อมูลที่เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมซึ่งเป็นข้อมูลที่ไม่มีความลำเอียงและกำหนดค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ การแสดงรายการหรือเหตุการณ์ทางบัญชีต้องแสดงเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ

2.3.2 ความเข้าใจได้คือ ข้อมูลในงบการเงินต้องสามารถเข้าใจได้ทันทีที่ผู้ใช้งบการเงินใช้ข้อมูล

2.3.3 ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ คือ ข้อมูลที่มีประโยชน์ต้องเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน ช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคต รวมทั้งยืนยันข้อผิดพลาดของการประเมินผลที่ผ่านมาของผู้ใช้งบการเงินได้

2.3.4 การเปรียบเทียบกันได้ คือ ผู้ใช้สามารถเปรียบเทียบงบการเงินของหน่วยงานในระยะเวลาต่างกันได้ เพื่อคาดคะเนแนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของหน่วยงานนั้น และต้องสามารถเปรียบเทียบงบการเงินระหว่างหน่วยงานเพื่อประเมินฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน

3. วิธีดำเนินการวิจัย

การศึกษาในครั้งนี้ได้ทำการเก็บข้อมูลโดยแบบสอบถามและการใช้การวิเคราะห์ข้อมูลสถิติเชิงพรรณนาเพื่อทราบลักษณะโดยทั่วไปของตัวแปรที่เก็บรวบรวมข้อมูล ได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐาน และสถิติเชิงอนุมาน ประกอบด้วย การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Pearson Correlation coefficient) เพื่อวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตาม การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบสมมติฐาน

3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

3.1.1 ประชากรในการศึกษาครั้งนี้ ได้แก่ ข้าราชการตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติ จำนวน 220 หน่วยเบิกจ่าย (1 หน่วยเบิกจ่าย : 1 คน) โดยใช้สูตรการคำนวณหากลุ่มตัวอย่างของ Taro Yamane คงเหลือกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาจำนวน 142 คน

3.1.2 เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บข้อมูลการศึกษาคือ แบบสอบถาม (Questionnaire) พัฒนขึ้นจากการศึกษาแนวคิดทฤษฎีรวมถึงเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกำหนดเป็นคำถามปลายปิด และปลายเปิด แบ่งเป็น 5 ตอนดังนี้

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

(2) ตอนที่ 2 – 4 เป็นคำถามปลายปิด แบบมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ (Rating Scale) ตามแนวคิดของ ลิเคิร์ท (Likert Scale) (ศิริชัย กาญจนวสี และคณะ, 2547) เกี่ยวกับระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังเกี่ยวกับระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ และเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน

(3) ตอนที่ 5 เป็นคำถามปลายเปิด เป็นข้อเสนอแนะเพิ่มเติมเกี่ยวกับระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง และระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่

3.2 การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยได้เก็บรวบรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้อง มีขั้นตอนในการดำเนินการ ดังนี้

3.2.1 นำหนังสือแนะนำตัวจากมหาวิทยาลัยส่งถึงหน่วยเบิกจ่ายที่เกี่ยวข้องเพื่อขอความอนุเคราะห์ในการเก็บรวบรวมข้อมูล

3.2.2 ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างทั้งสิ้น จำนวน 142 คน โดยการส่งแบบสอบถามในรูปแบบ Google form ให้กับข้าราชการตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติ พร้อมชี้แจงรายละเอียดให้ผู้ตอบแบบสอบถามให้เข้าใจ และให้กรอกแบบสอบถามภายในเวลาที่กำหนด

3.2.3 นำแบบสอบถามที่ได้รับ ตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนสมบูรณ์ของแบบสอบถาม ที่ได้รับกลับคืนมา จากนั้นนำข้อมูลที่ได้ประมวลผลด้วยโปรแกรมทางสถิติ

3.3 การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้

ในการวิเคราะห์ข้อมูล โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา เป็นการวิเคราะห์ข้อมูลขั้นต้น โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทราบลักษณะโดยทั่วไปของตัวแปรที่เก็บรวบรวมข้อมูล ได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐาน (กัลยา วานิชย์บัญชา, 2554) และใช้สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics) ประกอบด้วย การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Pearson Correlation coefficient) เพื่อวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตาม และการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบสมมติฐาน เขียนรายงานผลข้อมูลจากการศึกษาแปรผลค่าเฉลี่ยตามเกณฑ์ของเบส์ท์และคาร์ห์น คือ

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

4. สรุปผลการวิจัย

4.1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 89.40 ส่วนใหญ่มีอายุ 18-30 ปี คิดเป็นร้อยละ 43.70 ระดับการศึกษาอยู่ในระดับปริญญาตรี คิดเป็นอัตราร้อยละ 76.06 มีอายุราชการต่ำกว่า 5 ปี คิดเป็นอัตราร้อยละ 65.50 ทั้งนี้ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่อยู่ในตำแหน่งผู้บังคับหมู่ จำนวน 97 คน คิดเป็นอัตราร้อยละ 68.31 รองลงมาอยู่ตำแหน่งรองสารวัตร จำนวน 37 คน คิดเป็นอัตราร้อยละ 26.06 ตำแหน่งสารวัตร จำนวน 6 คน คิดเป็นอัตราร้อยละ 4.23 และน้อยที่สุดอยู่ในตำแหน่งรองผู้กำกับการ จำนวน 2 คน คิดเป็นอัตราร้อยละ 1.40

4.2 ระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง

ตารางที่ 1 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง

ระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี	3.60	0.71	มาก
ด้านความรู้และประสบการณ์ทางด้านระบบสารสนเทศ	3.85	0.63	มาก
ด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย	4.22	0.61	มาก
ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	4.15	0.64	มาก
ค่าเฉลี่ยรวม	3.96	0.65	มาก

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังภาพรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.96$, S.D. = 0.65) เมื่อแยกเป็นรายด้าน พบว่า ด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.22$, S.D. = 0.61) รองลงมาคือด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.15$, S.D. = 0.64) ด้านความรู้และประสบการณ์ทางด้านระบบสารสนเทศ อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.85$, S.D. = 0.63) และน้อยที่สุดคือ ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.60$, S.D. = 0.71) ตามลำดับ

4.3 ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่

ตารางที่ 2 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่

ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ	4.23	0.57	มาก
ด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ	4.18	0.63	มาก
ด้านความสะดวก รวดเร็ว และประหยัดเวลา	4.18	0.65	มาก
ค่าเฉลี่ยรวม	4.20	0.44	มาก

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ภาพรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.20$, S.D. = 0.44) เมื่อแยกเป็นรายด้าน พบว่า ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.23$, S.D. = 0.57) รองลงมาคือ ด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.18$, S.D. = 0.63) และน้อยที่สุดคือ ด้านความสะดวก รวดเร็ว และประหยัดเวลา อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.18$, S.D. = 0.65) ตามลำดับ

4.4 คุณภาพรายงานทางการเงิน

ตารางที่ 3 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลคุณภาพรายงานทางการเงิน

คุณภาพรายงานทางการเงิน	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ด้านความเชื่อถือได้	4.38	0.56	มาก
ด้านความเข้าใจได้	4.13	0.59	มาก
ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	4.10	0.58	มาก
ด้านการเปรียบเทียบกันได้	4.15	0.61	มาก
ค่าเฉลี่ยรวม	4.19	0.56	มาก

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อคุณภาพรายงานทางการเงินภาพรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.19$, S.D. = 0.56) เมื่อแยกเป็นรายด้าน พบว่า ด้านความเชื่อถือได้ อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.38$, S.D. = 0.56) รองลงมาคือ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.15$, S.D. = 0.61) ด้านความเข้าใจได้ อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.13$, S.D. = 0.59) และน้อยสุดคือ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.10$, S.D. = 0.58) ตามลำดับ

ตารางที่ 4 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐาน	ตัวแปร	ค่า B	ค่า Sig.	ส่งผลกระทบ
สมมติฐานข้อที่ 1 ระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้	1. ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี	-.077	.261	-
	2. ด้านความรู้และประสบการณ์ทางด้านระบบสารสนเทศ	.073	.333	+
	3. ด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย	.533	.000**	+
	4. ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	.161	.037*	+
สมมติฐานข้อที่ 2 ระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้	1. ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี	.162	.022*	+
	2. ด้านความรู้และประสบการณ์ทางด้านระบบสารสนเทศ	.196	.011*	+
	3. ด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย	.249	.001**	+
	4. ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	.197	.013*	+
สมมติฐานข้อที่ 3 ระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	1. ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี	.096	.179	+
	2. ด้านความรู้และประสบการณ์ทางด้านระบบสารสนเทศ	.082	.292	+
	3. ด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย	.305	.000**	+
	4. ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	.280	.001**	+
สมมติฐานข้อที่ 4 ระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้	1. ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี	.106	.169	+
	2. ด้านความรู้และประสบการณ์ทางด้านระบบสารสนเทศ	.007	.931	+
	3. ด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย	.338	.000**	+
	4. ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	.313	.000**	+
สมมติฐานข้อที่ 5 ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้	1. ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ	.531	.000**	+
	2. ด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ	.188	.015*	+
	3. ด้านความสะดวก รวดเร็วและประหยัดเวลา	.015	.827	+
สมมติฐานข้อที่ 6 ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบ	1. ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ	.284	.001**	+
	2. ด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ	.205	.008**	+

สมมติฐาน	ตัวแปร	ค่า B	ค่า Sig.	ส่งผลกระทบ
อิเล็กทรอนิกส์ใหม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้	3. ด้านความสะดวก รวดเร็วและประหยัดเวลา	.317	.000**	+
สมมติฐานข้อที่ 7 ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	1. ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ	.403	.000**	+
	2. ด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ	.246	.003**	+
	3. ด้านความสะดวก รวดเร็วและประหยัดเวลา	.111	.141	+
สมมติฐานข้อที่ 8 ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้	1. ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ	.443	.000**	+
	2. ด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ	.147	.122	+
	3. ด้านความสะดวก รวดเร็วและประหยัดเวลา	.117	.180	+

สรุปผลการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 1-4 พบว่า ปัจจัยระบบการปฏิบัติงานทั้งหมดส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินทุกด้าน ยกเว้นสมมติฐานข้อที่ 1 พบว่า ปัจจัยระบบการปฏิบัติงานด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ และการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 5-8 พบว่า ปัจจัยระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ทั้งหมดส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินทุกด้าน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และ 0.05

5. อภิปรายผล

จากการศึกษางานวิจัยเรื่อง ระบบการปฏิบัติงานและระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ซึ่งการศึกษาวิจัยครั้งนี้ผู้ศึกษามีข้ออภิปรายผลตามวัตถุประสงค์ของการศึกษา ดังนี้

5.1 เพื่อศึกษาระบบการปฏิบัติงานที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ผลการศึกษาพบว่า ระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี และด้านความรู้และประสบการณ์ทางด้านระบบสารสนเทศ มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ พัชรินทร์ ศิริทรัพย์ (2558) ได้ศึกษาผลกระทบของการใช้ระบบบริการการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการรายงานการเงินของหน่วยงานราชการ กรณีศึกษาอำเภอพระนครศรีอยุธยา พบว่า ปัจจัยบุคลากร ได้แก่ บุคลากรที่มีความรู้ด้านบัญชีประสบการณ์ทางบัญชี มีความสามารถทางเทคโนโลยีสารสนเทศ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการรายงานการเงินของหน่วยงานราชการ อยู่ในระดับมาก ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ (2558) ได้ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินและประสิทธิภาพในการตัดสินใจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า ความสามารถของระบบสารสนเทศของการบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพการรายงานทางการเงิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และ Tambingon, Yadiati, & Kewo (2018) ศึกษาถึงปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของรัฐบาลท้องถิ่นในประเทศอินโดนีเซีย พบว่า คุณภาพของระบบสารสนเทศทางบัญชีมีผลกระทบต่อคุณภาพของการรายงานทางการเงินของรัฐบาลท้องถิ่นในประเทศอินโดนีเซีย อย่างมีนัยสำคัญ ระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมายมีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ชไมพร บัวแก้ว (2564) ที่ได้ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อ คุณภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในมุมมองของผู้บริหารในเขตภาคใต้ พบว่า ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมายส่งผล

ต่อคุณภาพของมาตรฐานรายงานทางการเงิน ฆมลวรรณ เจนธนาสาร (2563) ได้ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพ ในการปฏิบัติงาน ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ของกรมปศุสัตว์ พบว่า ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย (ด้านบัญชี) มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS ซึ่งส่งผลไปถึงคุณภาพรายงานทางการเงิน ที่ได้จากระบบ GFMIS ต่อไปอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และระบบการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ส่วนด้านความเชื่อถือได้ ด้านความเข้าใจได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ณฐภัทร หงษ์พงษ์ (2560) ที่ได้ศึกษาผลกระทบของ ทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี พบว่า ทักษะทาง วิชาชีพ ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความ เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจด้านความสามารถเปรียบเทียบ และด้านความสามารถเข้าใจได้ ไพสรณ์ สูงสมบัติ (2564) ได้ศึกษา ทักษะทางวิชาชีพและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงิน พบว่า ทักษะทาง วิชาชีพ ได้แก่ ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานงบการเงิน อย่างมี นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

5.2 เพื่อศึกษาระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ผลการศึกษาพบว่า ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ด้านระบบการบริหารงบประมาณ ภาครัฐ มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ พชรินทร์ ศิริทรัพย์ (2558) ได้ศึกษาผลกระทบของการใช้ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS ที่ ส่งผลต่อคุณภาพการรายงานการเงินของหน่วยงานราชการ กรณีศึกษาอำเภอพระนครศรีอยุธยา พบว่า ปัจจัยบุคลากร ด้าน ระบบบริหารงบประมาณ ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของหน่วยงานราชการ อยู่ในระดับมาก ระบบการบริหาร การการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงาน ทางการเงินด้านความเข้าใจได้ และด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และมี ผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้อง กับงานวิจัยของณัฐพล เงินสวาท (2562) ที่ได้ศึกษาความสัมพันธ์ของการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบ อิเล็กทรอนิกส์ GFMIS ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินของส่วนราชการในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า ด้านระบบการเงิน การบัญชีภาครัฐ มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ และด้านความเข้าใจได้ ที่ระดับนัยสำคัญทาง สถิติ 0.05 และระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ด้านความสะดวก รวดเร็ว และประหยัดเวลา มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ซึ่งขัดแย้งกับ งานวิจัยของ ณัฐพล เงินสวาท (2562) ที่พบว่า ปัจจัยประสิทธิภาพของระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ (GFMIS) ด้านความสะดวก รวดเร็ว และประหยัด ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้ ของส่วนราชการในเขต กรุงเทพมหานคร

6. ข้อเสนอแนะ

6.1 ข้อเสนอแนะจากการศึกษาวิจัย

6.1.1 การศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอาจใช้วิธีการวิเคราะห์แบบจำลองสมการโครงสร้าง (SEM) แทนการ วิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Pearson Correlation coefficient) เนื่องจากจะได้ค่าทดสอบสถิติความสัมพันธ์ที่ สูงขึ้น

6.2 ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป

6.2.1 ควรมีการศึกษาวิจัยถึงปัญหาและอุปสรรคต่าง ๆ ที่อาจจะเกิดต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงาน ตำรวจแห่งชาติ ในมุมมองของผู้บริหารเพื่อให้ข้อมูลทางการเงินสามารถใช้ประโยชน์ ได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

7. องค์ความรู้ใหม่จากการวิจัย

7.1 จากผลการศึกษาพบว่า ด้านความสะดวก รวดเร็ว และประหยัดเวลา ในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ซึ่งอาจเกิดจากคุณภาพรายงานทางการเงินนั้นไม่ได้ขึ้นอยู่กับความสะดวก รวดเร็ว และประหยัดเวลา แต่ขึ้นอยู่กับความถูกต้องของข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลของระบบ ดังนั้นแม้ว่าการทำงานของระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่จะมีความรวดเร็วแค่ไหน แต่ก็ไม่ได้ส่งผลไปถึงความคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และการเปรียบเทียบได้ของรายงานทางการเงิน

8. กิตติกรรมประกาศ

ค้นคว้าอิสระเล่มนี้สำเร็จสมบูรณ์ได้เพราะได้รับความกรุณาชี้แนะแนวทาง และให้คำปรึกษาที่เป็นประโยชน์ต่อการศึกษาค้นคว้าอย่างดียิ่งจาก ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สีนจัญญ์ศักดิ์ คณบดีคณะบัญชี ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบุญ สารพัด ประธานกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระ และดร.มัทธิดา กรงเด็น เป็นอาจารย์ที่ปรึกษาค้นคว้าอิสระ ได้ให้ความรู้และแนวทางในการดำเนินการวิจัยและตรวจแก้ไขข้อบกพร่องมาโดยตลอด ตั้งแต่เริ่มต้นจนกระทั่งสำเร็จเรียบร้อยเป็นอย่างดี ขอขอบพระคุณ บิดา มารดา บุคคลรอบข้างทุกคนที่คอยช่วยเหลือ ให้กำลังใจ และสนับสนุนในเรื่องต่างๆ ตลอดมา

9. เอกสารอ้างอิง

- กรมบัญชีกลาง. (2558). การปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลัง GFMS. กรุงเทพฯ: ผู้แต่ง.
- _____. (2562). คู่มือองค์ความรู้ด้านการเงินการคลังภาครัฐ : มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ. กรุงเทพฯ: ผู้แต่ง.
- _____. (2565). ข่าวสารกรมบัญชีกลาง. กรุงเทพฯ: ผู้แต่ง.
- กัลยา วานิชย์บัญชา. (2554). สถิติสำหรับงานวิจัย: หลักการเลือกใช้เทคนิคทางสถิติในงานวิจัยพร้อมทั้งอธิบายผลลัพธ์ที่ได้ จาก SPSS. (พิมพ์ครั้งที่ 6). กรุงเทพฯ: สามลดา.
- _____. (2560). การวิเคราะห์สถิติขั้นสูงด้วย SPSS for Window. (พิมพ์ครั้งที่ 12). กรุงเทพฯ: สามลดา.
- กุลยา จันทะเดช. (2557). กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน. *วิชาชีพบัญชี*, 10(29), 62-81.
- ชไมพร บัวแก้ว. (2566). ปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในมุมมองของผู้บริหารในเขตภาคใต้. *Journal of Modern Learning Development*, 8(1), 274-286.
- ณัฐพล เงินสวาท. (2562). ความสัมพันธ์ของการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของส่วนราชการในเขตกรุงเทพมหานคร. การค้นคว้าอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม..
- ณัฐภัทร หงษ์พงษ์. (2565). ผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ. (2558). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินและประสิทธิภาพในการตัดสินใจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ธมลวรรณ เจนธนาสาร. (2563). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงิน การคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของกรมปศุสัตว์. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร. (2550). การสอบบัญชี. กรุงเทพฯ: ทีพีเอ็น เพรส.
- ปิ่นรส มาลากุล ณ อยุธยา. (2546). การพัฒนาระบบราชการไทยการพัฒนางานองค์การและการสร้างองค์การที่เรียนรู้. *สถาบันพระปกเกล้า*, 1(2), 5-13.

- พัชรินทร์ ศิริทรัพย์. (2558). ผลกระทบการใช้ระบบบริการการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ที่มีผลต่อคุณภาพการรายงานการเงินของหน่วยงานราชการ กรณีศึกษา อำเภอพระนครศรีอยุธยา. การค้นคว้าอิสระบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลราชบุรี.
- พิรุวรรณ กิตติคุณ. (2558). การบริหารจัดการภาครัฐ: รัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์. กรุงเทพฯ : สำนักวิชาการ สำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร.
- ไพสรณ์ สูงสมบัติ. (2564). ทักษะทางวิชาชีพและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงิน. *มนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์*, 7(1), 272-284.
- ศรีชัย กาญจนวสี และคณะ. (2547). การเลือกใช้สถิติที่เหมาะสมสำหรับการวิจัย. (พิมพ์ครั้งที่ 4). กรุงเทพฯ: บุญศิริการพิมพ์.
- ศิริไพร สันประกอบ. (2560). ผลกระทบของการจัดการความเสี่ยงในระบบ GFMS ที่มีต่อคุณภาพของงบการเงิน กรณีศึกษาส่วนราชการเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. ใน *การประชุมวิชาการและนำเสนอผลงานวิจัยระดับชาติ ราชธานีวิชาการ ครั้งที่ 5* (หน้า 234). นครราชสีมา: มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน. สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ. (2562). *ยุทธศาสตร์ชาติระยะ 20 ปี (พ.ศ. 2561-2580)*. กรุงเทพฯ : สำนักงานเลขาธิการของคณะกรรมการยุทธศาสตร์ชาติ สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ.
- สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ. (2564). *ยุทธศาสตร์การพัฒนาระบบราชการ (พ.ศ. 2564-2565)*. กรุงเทพฯ : สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ.
- สำนักงานโครงการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์. (2547). *โครงการเปลี่ยนระบบการบริหาร การเงินการคลังภาครัฐสู่ระบบ อิเล็กทรอนิกส์ (GFMS)*. กรุงเทพฯ:กรมบัญชีกลาง.
- Tambingon, H. N., Yadiati, W., & Kewo, C. L. (2018). Determinant Factors Influencing the Quality of Financial Reporting Local Government in Indonesia. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 8(2), 262–268. Retrieved from <https://www.econjournals.com/index.php/ijefi/article/view/6160>
- Nirwana, N. and Haliah, H. (2018). Determinant factor of the quality of financial statements and performance of the government by adding contextual factors: Personal factor, system/administrative factor. *Asian Journal of Accounting Research*, 3(1), 28-40. Retrieved from <https://doi.org/10.1108/AJAR-06-2018-0014>
- Omokonga, S. B. (2014). *The Effect of Integrated Financial Management Information System on the Performance of Public Sector Organization*. Degree of Masters of Science in Business Administration, Unite States International University.