



ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีและการใช้เทคโนโลยีในงานบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงิน
ในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai)

ของหัวหน้างานบัญชีในสถานศึกษา สังกัดคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

Accounting Performance and Accounting Technology Usage That Affect the
Quality of Financial Statements in the New Electronic Government Financial
Management System (New GFMS Thai) of Accounting Supervisors in Educational
Institutions under the Vocational Education Commission

ปานทิพย์ เรียนทอง^{1*}, พรทิวา แสงเขียว² และถิรวุฒิ ยังสุข³

Parnthip Rianthong^{1*}, Porntiwa Saengkhiw² and Tirawut Youngsook³

^{1*}นักศึกษาปริญญาโท สาขาวิชาการบัญชี คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

^{2,3}อาจารย์ หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

^{1*}Master Student in Accounting the Faculty of Accounting Sripatum University

^{2,3}Lecturer from the Faculty of Accounting Sripatum University

*Corresponding Author Email: bpor.parnthip@gmail.com

Received: 13 July 2025

Revised: 31 July 2025

Accepted: 2 August 2025

บทคัดย่อ

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์ 1. เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ของหัวหน้างานบัญชีในสถานศึกษา สังกัดคณะกรรมการการอาชีวศึกษา และ 2. เพื่อศึกษาการใช้เทคโนโลยีในงานบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ของหัวหน้างานบัญชีในสถานศึกษา สังกัดคณะกรรมการการอาชีวศึกษา เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ มีเครื่องมือในการวิจัย คือ แบบสอบถาม โดยมีกลุ่มตัวอย่าง คือ หัวหน้างานบัญชีในสถานศึกษา สังกัดคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จำนวน 208 คน ที่มาจากวิธีการคำนวณจากสูตรของ Taro Yamane (1973) แล้วนำข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถามมาวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ประกอบด้วย ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน ผลการวิจัยพบว่า 1) ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีของหัวหน้างานบัญชีในสถานศึกษา สังกัดคณะกรรมการการอาชีวศึกษา โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 4.09$, S.D. = 0.68) และ 2) การใช้เทคโนโลยีในงานบัญชีของหัวหน้างานบัญชีในสถานศึกษา สังกัดคณะกรรมการการอาชีวศึกษา โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 4.05$, S.D. = 0.64)

คำสำคัญ: ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี, การใช้เทคโนโลยีในงานบัญชี, คุณภาพงบการเงิน



Abstract

This research consists purposes were 1. to study the efficiency of accounting work that affects the quality of financial statements in the new electronic government financial management system (New GFMS Thai) of accounting supervisors in educational institutions under the Vocational Education Commission and 2. to study the use of accounting technology that affects the quality of financial statements in the new electronic government financial management system (New GFMS Thai) of accounting supervisors in educational institutions under the Vocational Education Commission. This research is a quantitative research with a questionnaire as the research instrument. The sample group was 208 accounting supervisors in educational institutions under the Vocational Education Commission, which were determined by the sampling method using Taro Yamane's (1973) formula. The data collected from the questionnaires were analyzed using descriptive statistics, including percentages, means and standard deviations. The research results found that 1) the efficiency of accounting work of accounting supervisors in educational institutions 1) The use of technology in accounting work by accounting supervisors in educational institutions under the Vocational Education Commission is at a high level overall ($\bar{x} = 4.09$, S.D = 0.68) and 2) The use of technology in accounting work by accounting supervisors in educational institutions under the Vocational Education Commission is at a high level overall ($\bar{x} = 4.05$, S.D = 0.64)

Keywords: Accounting Performance, Use of Technology in Accounting, Quality of Financial Statements

บทนำ

ปัจจุบันเทคโนโลยีสารสนเทศได้เข้ามามีบทบาทสำคัญในการดำเนินงานขององค์กรทั้งภาครัฐและเอกชน โดยเฉพาะอย่างยิ่งในด้านการบริหารการเงินการคลังภาครัฐที่ต้องการความโปร่งใส รวดเร็ว และมีประสิทธิภาพ รัฐบาลไทยได้นำระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (Government Fiscal Management Information System: GFMS) มาใช้ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2547 เพื่อเป็นเครื่องมือในการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารงานการคลังภาครัฐ และเป็นข้อมูลในการตัดสินใจเชิงนโยบายของผู้บริหาร (กรมบัญชีกลาง, 2564) ต่อมาในปี พ.ศ. 2563 กระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลางได้พัฒนาระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) เพื่อทดแทนระบบเดิมที่ใช้มานานกว่า 15 ปี โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ลดความซ้ำซ้อนในการทำงาน และสามารถรองรับนโยบายการพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัลของรัฐบาล ระบบ New GFMS Thai เป็นระบบที่พัฒนาขึ้นบนเทคโนโลยี Web Application ทำให้ผู้ใช้งานสามารถเข้าถึงระบบได้ผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต โดยไม่จำเป็นต้องติดตั้งอุปกรณ์ Terminal เฉพาะเหมือนระบบเดิม ซึ่งช่วยลดข้อจำกัดในการเข้าถึงระบบและต้นทุนในการดำเนินงาน (กรมบัญชีกลาง, 2564) ระบบใหม่นี้ได้เริ่มใช้งานอย่างเป็นทางการในวันที่ 5 มีนาคม 2564 กับ

หน่วยงานภาครัฐทั่วประเทศ รวมถึงสถานศึกษาในสังกัดคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ซึ่งเป็นหน่วยงานที่มีความสำคัญในการผลิตและพัฒนากำลังคนอาชีวศึกษาเพื่อตอบสนองความต้องการของตลาดแรงงานและการพัฒนาประเทศ

สถานศึกษาในสังกัดคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มีจำนวนทั้งสิ้น 433 แห่งทั่วประเทศ (สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา, 2564) ซึ่งแต่ละแห่งมีหัวหน้างานบัญชีเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงิน การเปลี่ยนแปลงระบบจาก GFMS เดิมมาเป็น New GFMS Thai ส่งผลให้หัวหน้างานบัญชีและบุคลากรที่เกี่ยวข้องต้องปรับตัวและเรียนรู้วิธีการใช้งานระบบใหม่ ซึ่งมีความแตกต่างจากระบบเดิมที่คุ้นเคย ทั้งในแง่ของขั้นตอนการปฏิบัติงาน การบันทึกข้อมูล และการออกรายงาน การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวอาจส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและคุณภาพของงบการเงินที่จัดทำขึ้น จากการติดตามและประเมินผลการใช้งานระบบ New GFMS Thai ในช่วงเริ่มต้น พบว่ามีปัญหาและอุปสรรคหลายประการ อาทิ บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการใช้งานระบบใหม่ ขาดทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ การเชื่อมต่อระบบเครือข่ายไม่เสถียร รวมถึงปัญหาด้านความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลที่น่าเข้าระบบ (กรมบัญชีกลาง, 2564) สิ่งเหล่านี้ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินซึ่งเป็นเครื่องมือสำคัญในการแสดงผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงินของหน่วยงาน และคุณภาพงบการเงินเป็นปัจจัยสำคัญที่แสดงถึงความน่าเชื่อถือและความโปร่งใสในการบริหารงานของหน่วยงานภาครัฐ โดยงบการเงินที่มีคุณภาพต้องมีลักษณะเชิงคุณภาพตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ซึ่งประกอบด้วย ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ความสามารถเข้าใจได้ ความสามารถเปรียบเทียบได้ และความทันเวลา (กรมบัญชีกลาง, 2564) ทั้งนี้ การที่จะได้มาซึ่งงบการเงินที่มีคุณภาพนั้น จำเป็นต้องอาศัยปัจจัยหลายประการ โดยเฉพาะอย่างยิ่งประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีของบุคลากรและการใช้เทคโนโลยีในงานบัญชีอย่างเหมาะสม และประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีเป็นความสามารถในการปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุด (สมใจ ลักษณะ, 2552) ซึ่งประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีของหัวหน้างานบัญชีในสถานศึกษาสังกัดคณะกรรมการการอาชีวศึกษาย่อมส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินที่จัดทำขึ้น ในขณะเดียวกัน การใช้เทคโนโลยีในงานบัญชีอย่างเหมาะสมก็เป็นปัจจัยสำคัญที่ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานและยกระดับคุณภาพของงบการเงิน โดยเฉพาะในยุคที่เทคโนโลยีมีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว การปรับตัวและเรียนรู้เทคโนโลยีใหม่ ๆ จึงเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับผู้ปฏิบัติงานบัญชี (สภานิติบัญญัติ, 2563)

จากความสำคัญและปัญหาดังกล่าวข้างต้น ผู้วิจัยจึงมีความสนใจที่จะศึกษาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีและการใช้เทคโนโลยีในงานบัญชี ที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ของหัวหน้างานบัญชีในสถานศึกษาสังกัดคณะกรรมการการอาชีวศึกษา เพื่อให้ทราบถึงระดับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี การใช้เทคโนโลยีในงานบัญชี และคุณภาพงบการเงินในระบบ New GFMS Thai รวมถึงความสัมพันธ์และอิทธิพลระหว่างตัวแปรต่าง ๆ ซึ่งผลการวิจัยจะเป็นประโยชน์ต่อการพัฒนาและปรับปรุงประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีและการใช้เทคโนโลยีในงานบัญชีของหัวหน้างานบัญชีในสถานศึกษาสังกัดคณะกรรมการการอาชีวศึกษา อันจะส่งผลต่อการยกระดับคุณภาพงบการเงินในระบบ New GFMS Thai ให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน โปร่งใส และเชื่อถือได้ สอดคล้องกับนโยบายการพัฒนาระบบการเงินการคลังภาครัฐของประเทศไทยต่อไป

นอกจากนี้ การศึกษาวิจัยในครั้งนี้ยังมีความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติ 20 ปี (พ.ศ. 2561-2580) ในด้านการปรับสมดุล และพัฒนาระบบการบริหารจัดการภาครัฐ ที่มุ่งเน้นการพัฒนาระบบบริหารจัดการภาครัฐให้มีความทันสมัย มีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้ และสอดคล้องกับแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ 12 (พ.ศ. 2560-2564) ในยุทธศาสตร์การบริหารจัดการในภาครัฐ การป้องกันการทุจริตประพฤติมิชอบ และธรรมาภิบาลในสังคมไทย ที่มุ่งเน้นการพัฒนาระบบการเงินการคลังภาครัฐให้มีประสิทธิภาพและโปร่งใส ซึ่งระบบ New GFMS Thai เป็นเครื่องมือสำคัญในการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ดังกล่าว

ดังนั้น ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้กำหนดกรอบแนวคิดในการวิจัยโดยอาศัยแนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน การใช้เทคโนโลยีในงานบัญชี และคุณภาพงบการเงิน รวมถึงงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง โดยมุ่งศึกษาความสัมพันธ์และอิทธิพลของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีและการใช้เทคโนโลยีในงานบัญชีที่มีต่อคุณภาพงบการเงินในระบบ New GFMS Thai ของหัวหน้างานบัญชีในสถานศึกษาสังกัดคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ซึ่งผลการวิจัยจะเป็นข้อมูลสำคัญสำหรับผู้บริหารและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการกำหนดแนวทางการพัฒนาและส่งเสริมประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีและการใช้เทคโนโลยีในงานบัญชี เพื่อยกระดับคุณภาพงบการเงินให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้บริหารและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกภาคส่วน

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ของหัวหน้างานบัญชีในสถานศึกษา สังกัดคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
2. เพื่อศึกษาการใช้เทคโนโลยีในงานบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ของหัวหน้างานบัญชีในสถานศึกษา สังกัดคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

การบทวนวรรณกรรม

1. แนวคิดเกี่ยวกับระบบ GFMS

ระบบ GFMS เป็นเครื่องมือสำคัญในการขับเคลื่อนการบริหารจัดการด้านการเงินการคลังของรัฐให้มีประสิทธิภาพแบบ Online Real Time ซึ่งช่วยให้หน่วยงานสามารถจัดการด้านงบประมาณ บัญชี และการจัดซื้อจัดจ้างได้อย่างมีระบบ (กรมบัญชีกลาง, 2567) ระบบนี้ยังช่วยสนับสนุนการบริหารการเงินแบบเน้นผลสัมฤทธิ์ และสอดคล้องกับแนวทางของ e-Government เพื่อการพัฒนาประเทศอย่างยั่งยืน

2. แนวคิดการบริหารการเงินและบัญชีภาครัฐ

การบริหารการเงินของภาครัฐไม่ใช่เพียงการจัดสรรงบประมาณ แต่ยังรวมถึงการควบคุมการเบิกจ่ายตามระเบียบ และการจัดทำบัญชีที่ถูกต้องตามมาตรฐาน ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพและตรวจสอบได้ (หน่วยตรวจสอบภายใน, 2558; ประไพ เพ็ชรแดง, 2545)

Mpolokeng (2011) ระบุว่า การจัดการทางการเงินที่มีประสิทธิภาพของโรงเรียน จะขึ้นอยู่กับความรู้และทักษะของผู้บริหาร โดยเฉพาะอย่างยิ่งการอบรมตามบทบาทหน้าที่ที่จะมีผลต่อการบริหารเงินให้เกิดประสิทธิผลสูงสุด

3. การใช้เทคโนโลยีในงานบัญชี

การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีในการดำเนินงานด้านบัญชี เช่น ระบบบัญชีอิเล็กทรอนิกส์ ช่วยเพิ่มความแม่นยำ ความรวดเร็ว และลดความผิดพลาดของข้อมูลการเงิน ทั้งนี้ ยังทำให้การบันทึกและรายงานข้อมูลสามารถเข้าถึงได้ง่าย และสนับสนุนการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์ (ภาวนา สุขเกษม, 2564)

4. ทฤษฎีประสิทธิภาพ (Efficiency Theory)

ทฤษฎีนี้เน้นว่าองค์กรควรดำเนินการให้บรรลุเป้าหมายด้วยการใช้ทรัพยากรให้น้อยที่สุด หรือให้ได้ผลลัพธ์มากที่สุดภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่ ซึ่งใช้เป็นแนวทางในการวัดผลของการปฏิบัติงานในระบบบัญชีและการเงินภาครัฐ รวมถึงในระบบ GFMS (Simon, H. A, 1965)

6. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาของ Mpolokeng, T. E. (2011) พบว่า หากผู้บริหารมีความรู้และทักษะในการบริหารการเงิน โรงเรียนจะสามารถใช้เงินอย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น ขณะที่งานของพัชชา สายอร่าม (2563) ชี้ว่า การมีระบบที่ดีและบุคลากรที่เข้าใจการเงินจะส่งผลต่อการบริหารจัดการที่ดี

วิธีการดำเนินการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ เป็นการวิจัยแบบเชิงปริมาณ (Quantitative Research) โดยมีวิธีการดำเนินการวิจัย ดังนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่างในการวิจัย ได้แก่ ประกอบด้วย

1.1 ประชากร ได้แก่ ประชากรที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้หัวหน้างานบัญชีในสถานศึกษา สังกัดคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จำนวน 433 คน (กลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อการบริหารงานอาชีวศึกษา ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและกำลังคนอาชีวศึกษาสถานศึกษาในสังกัด สอศ.มีจำนวนทั้งหมด 433 แห่ง)

1.2 กลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ หัวหน้างานบัญชีในสถานศึกษา สังกัดคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จำนวน 208 คน โดยใช้วิธีการกำหนดกลุ่มตัวอย่างด้วยวิธีคำนวณจากสูตรของ Taro Yamane (1973) ยอมรับความคลาดเคลื่อนที่ยอมรับได้คือร้อยละ 5 มีค่าเท่ากับ 0.05 ค่าความเชื่อมั่น 95 % ผลการคำนวณ ต้องให้กลุ่มตัวอย่างในการศึกษาอย่างน้อย การเลือกกลุ่มตัวอย่างใช้วิธีการเลือกแบบ การสุ่มตัวอย่างแบบมีระบบ (Systematic Random Sampling)

2. เครื่องมือในการวิจัย ได้แก่ เป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) แบ่งแบบสอบถามออกเป็น 4 ส่วน ประกอบด้วย ตอนที่ 1 เป็นคำถามแบบ Check list ซึ่งเป็นแบบสอบถามข้อมูลส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม 4 ข้อประกอบไปด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานบัญชี ตอนที่ 2 เป็นคำถามเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีจำนวน 15 ข้อประกอบไปด้วย ด้านความรู้ความเข้าใจทางการบัญชี ด้านประสบการณ์ทำงานด้านบัญชี ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ ด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ และด้านทักษะการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาของบุคลากร ตอนที่ 3 เป็นคำถามเกี่ยวกับการใช้เทคโนโลยีในงานบัญชี จำนวน 12 ข้อ ประกอบไปด้วย ด้านการวิเคราะห์ข้อมูล ด้านกระบวนการทำงานแบบอัตโนมัติ ด้านการเก็บข้อมูลบน Cloud and การใช้ Software as a Service และด้าน Artificial Intelligence และตอนที่ 4 เป็นคำถามเกี่ยวกับคุณภาพทางการเงินในระบบบริหารการเงินแบบ New GFMS Thai จำนวน 18 ข้อ ประกอบไปด้วย ด้านความสามารถเปรียบเทียบ

ได้ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความทันเวลา ด้านความสามารถเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ตลอดจน ผู้วิจัยตรวจสอบคุณภาพของแบบสอบถาม โดยการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (Index of Item-Objective Congruence: IOC) โดยนำแบบสอบถามให้ผู้เชี่ยวชาญด้านบัญชีและการเงินจำนวน 3 ท่าน อ่านเพื่อตรวจสอบว่าแบบสอบถามที่สร้างขึ้นตรงตามวัตถุประสงค์ของการวิจัยหรือไม่ ซึ่งค่า IOC จากผู้เชี่ยวชาญมีค่ามากกว่า 0.50 ทุกข้อ จากนั้นจึงนำไปทดสอบความเชื่อมั่นและทำการทดสอบความน่าเชื่อถือ (Reliability) ของเครื่องมือที่สร้างขึ้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า คำถามในเครื่องมือมีความน่าเชื่อถือเชิงสถิติ โดยวิธีการนำแบบสอบถาม จำนวน 30 ชุด ทดลองใช้กับกลุ่มตัวอย่างที่ไม่ใช่เป้าหมาย โดยใช้วิธีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha-Analysis Method) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach, 1970) ซึ่งผลที่ได้มีค่าเท่ากับ .979 ซึ่งเป็นค่าความน่าเชื่อถือที่เพียงพอที่จะใช้เป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูลในการทำวิจัยในครั้งนี้ อีกทั้ง ผู้วิจัยทำการตรวจสอบความเป็นเส้นตรงร่วมอย่างมาก (Multicollinearity) โดยพิจารณาจากค่า VIF (Varianceinflation factors) และค่าความทนทาน (Tolerance) สำหรับตัวแปรอิสระในแต่ละตัวนั้น ไม่มีปัญหาความเป็นเส้นตรงร่วมอย่างมากหรือตัวแปรอิสระไม่มีความซ้ำซ้อนในการวัดค่า Variance inflation factors (VIF) และค่าความทนทาน Toleranceมีค่ามากกว่า .1และค่า VIF ไม่เกิน 10ซึ่งค่าความทนทาน ต่ำสุดเท่ากับ 1.106 ซึ่งค่าต่ำสุดสูงกว่าเกณฑ์ขั้นต่ำ คือ Tolerance >.1และค่าVIF สูงสุด 2.873 ซึ่งต่ำกว่าเกณฑ์ 10แสดงให้เห็นว่า ตัวแปรแต่ละตัวไม่มีความเป็นเส้นตรงร่วมกันอย่างมาก (Multicollinearity) หรือไม่มีความซ้ำซ้อนกันในการวัด

3. การเก็บรวบรวมข้อมูล ได้แก่ การเก็บรวบรวมข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) คือ เป็นข้อมูลที่ได้จากการใช้แบบสอบถามกับกลุ่มตัวอย่าง คือ หัวหน้างานบัญชีในสถานศึกษา สังกัดคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จำนวน 208 คน โดยใช้วิธีการกำหนดกลุ่มตัวอย่างด้วยวิธีคำนวณจากสูตรของ Taro Yamane (1973)

4. การวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงปริมาณ โดยการนำข้อมูลที่ได้จากการแจกแบบสอบถามมาวิเคราะห์โดยใช้โปรแกรมทางสถิติทางการวิจัย

5. สถิติที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป แบ่งเป็นการวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic) ประกอบด้วย ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

ผลการวิจัย

การวิจัยนี้ ผู้วิจัยสามารถสรุปผลการวิจัยตามวัตถุประสงค์ได้ ดังนี้

1. การศึกษาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ของหัวหน้างานบัญชีในสถานศึกษา สังกัดคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ผลการวิจัยพบว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ของหัวหน้างานบัญชีในสถานศึกษา สังกัดคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ผู้วิจัยสามารถจำแนกผลตามตารางที่ 1 ดังนี้

ตารางที่ 1 แสดงค่าเฉลี่ย (\bar{x}) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีของหัวหน้างานบัญชีในสถานศึกษา สังกัดคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ด้านประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี	\bar{x}	S.D.	แปลผล	ลำดับ
1. ด้านความรู้ความเข้าใจทางการบัญชี	4.05	0.78	มาก	4
2. ด้านประสบการณ์ทำงานด้านบัญชี	3.94	0.80	มาก	5
3. ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ	4.17	0.77	มาก	1
4. ด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ	4.16	0.75	มาก	2
5. ด้านทักษะการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาของบุคลากร	4.12	0.76	มาก	3
รวม	4.09	0.68	มาก	

จากตารางที่ 1 พบว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีของหัวหน้างานบัญชีในสถานศึกษา สังกัดคณะกรรมการการอาชีวศึกษา โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากทุกข้อ ($\bar{x} = 4.09$, S.D. = 0.68) โดยด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ ($\bar{x} = 4.17$, S.D. = 0.77) รองลงมา คือ ด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ ($\bar{x} = 4.16$, S.D. = 0.75) ด้านทักษะการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาของบุคลากร ($\bar{x} = 4.12$, S.D. = 0.76) ด้านความรู้ความเข้าใจทางการบัญชี ($\bar{x} = 4.05$, S.D. = 0.78) และน้อยที่สุด คือ ด้านประสบการณ์ทำงานด้านบัญชี ($\bar{x} = 3.94$, S.D. = 0.80) ตามลำดับ

2. การศึกษาการใช้เทคโนโลยีในงานบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ของหัวหน้างานบัญชีในสถานศึกษา สังกัดคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ผลการวิจัยพบว่า การใช้เทคโนโลยีในงานบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ของหัวหน้างานบัญชีในสถานศึกษา สังกัดคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ผู้วิจัยสามารถจำแนกผลตามตารางที่ 2 ดังนี้

ตารางที่ 2 แสดงค่าเฉลี่ย (\bar{x}) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) การใช้เทคโนโลยีในงานบัญชีของหัวหน้างานบัญชีในสถานศึกษา สังกัดคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ด้านการใช้เทคโนโลยีในงานบัญชี	\bar{x}	S.D.	แปลผล	ลำดับ
1. ด้านการวิเคราะห์ข้อมูล	3.99	0.76	มาก	4
2. ด้านกระบวนการทำงานแบบอัตโนมัติ	4.14	0.74	มาก	1
3. ด้านการเก็บข้อมูลบน Cloud and การใช้ Software as a Service	4.00	0.77	มาก	3
4. ด้าน Artificial Intelligence	4.05	0.77	มาก	2
รวม	4.05	0.64	มาก	

จากตารางที่ 2 พบว่า การใช้เทคโนโลยีในงานบัญชีของหัวหน้างานบัญชีในสถานศึกษา สังกัดคณะกรรมการการอาชีวศึกษา โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากทุกข้อ ($\bar{x} = 4.05$, S.D. = 0.64) โดยด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ด้านกระบวนการทำงานแบบอัตโนมัติ ($\bar{x} = 4.14$, S.D. = 0.74) รองลงมาคือ ด้าน Artificial Intelligence ($\bar{x} = 4.05$, S.D. = 0.77) ด้านการเก็บข้อมูลบน Cloud และการใช้ Software as a Service ($\bar{x} = 4.01$, S.D. = 0.77) และน้อยที่สุด คือ ด้านการวิเคราะห์ข้อมูล ($\bar{x} = 3.99$, S.D. = 0.76) ตามลำดับ

สรุปผลการวิจัย

การวิจัยนี้ ผู้วิจัยสามารถสรุปผลการวิจัยตามวัตถุประสงค์ได้ ดังนี้

1. เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี ที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงิน ในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ของหัวหน้างานบัญชีในสถานศึกษา สังกัดคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จากการศึกษา พบว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีของหัวหน้างานบัญชีในสถานศึกษา สังกัดคณะกรรมการการอาชีวศึกษา โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากทุกข้อ ($\bar{x} = 4.09$, S.D. = 0.68) โดยด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ ($\bar{x} = 4.17$, S.D. = 0.77) รองลงมา คือ ด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ ($\bar{x} = 4.16$, S.D. = 0.75) ด้านทักษะการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาของบุคลากร ($\bar{x} = 4.12$, S.D. = 0.76) ด้านความรู้ความเข้าใจทางการบัญชี ($\bar{x} = 4.05$, S.D. = 0.78) และน้อยที่สุด คือ ด้านประสบการณ์ทำงานด้านบัญชี ($\bar{x} = 3.94$, S.D. = 0.80) ตามลำดับ

2. เพื่อศึกษาการใช้เทคโนโลยีในงานบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ของหัวหน้างานบัญชีในสถานศึกษา สังกัดคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จากการศึกษาพบว่า การใช้เทคโนโลยีในงานบัญชีของหัวหน้างานบัญชีในสถานศึกษา สังกัดคณะกรรมการการอาชีวศึกษา โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากทุกข้อ ($\bar{x} = 4.05$, S.D. = 0.64) โดยด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ด้านกระบวนการทำงานแบบอัตโนมัติ ($\bar{x} = 4.14$, S.D. = 0.74) รองลงมาคือ ด้าน Artificial Intelligence ($\bar{x} = 4.05$, S.D. = 0.77) ด้านการเก็บข้อมูลบน Cloud และการใช้ Software as a Service ($\bar{x} = 4.01$, S.D. = 0.77) และน้อยที่สุด คือ ด้านการวิเคราะห์ข้อมูล ($\bar{x} = 3.99$, S.D. = 0.76) ตามลำดับ

การอภิปรายผล

การวิจัยนี้ ผู้วิจัยสามารถอภิปรายผลการวิจัยได้ ดังนี้

1. ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินในระบบ New GFMS Thai พบว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพงบการเงินในทุกด้าน โดยเฉพาะด้านความทันเวลามีค่าการอธิบายความสัมพันธ์ที่สูงที่สุด ($R^2 = 0.631$) ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ Dechow, P. and Dichev, I. (2002, p.35) ที่ระบุว่า ความทันเวลาเป็นคุณลักษณะพื้นฐานที่สำคัญของข้อมูลทางการเงินที่มีคุณภาพด้านความรู้ความเข้าใจทางการบัญชีและด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ

เป็นปัจจัยที่มีผลเชิงบวกต่อคุณภาพงบการเงินในหลายด้าน และสอดคล้องกับทฤษฎีของ Watts, R. L. and Zimmerman, J. L. (1986, p.178) ที่เน้นความสำคัญของความรู้ความเข้าใจในระบบการบัญชีต่อการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ

2. ประสบการณ์ทำงานด้านบัญชีมีผลเชิงลบต่อคุณภาพงบการเงินในด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ผลการวิจัยที่น่าสนใจคือ ประสบการณ์ทำงานด้านบัญชีมีผลเชิงลบต่อคุณภาพงบการเงินในด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ซึ่งอาจเป็นเพราะบุคลากรที่มีประสบการณ์มากอาจติดอยู่กับวิธีการทำงานแบบเดิม ๆ และไม่สามารถปรับตัวเข้ากับระบบใหม่ได้ดีเท่าที่ควร ซึ่งสอดคล้องกับนรินทร์ ศิลป์ชัย (2559, น.156) พบว่า ประสบการณ์ที่มากเกินไปอาจเป็นอุปสรรคต่อการปรับตัวเข้ากับเทคโนโลยีใหม่ และสอดคล้องกับ Leonard-Barton, Dorothy (1992, p.111) เกี่ยวกับ Core Rigidities ที่ระบุว่า ประสบการณ์ที่มากเกินไปอาจกลายเป็นอุปสรรคต่อการปรับตัว

ข้อค้นพบ หรือองค์ความรู้ใหม่

1. ความสัมพันธ์เชิงลบระหว่างประสบการณ์และคุณภาพงบการเงิน พบว่า ประสบการณ์ทำงานด้านบัญชีมีผลเชิงลบต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ซึ่งเป็นข้อค้นพบที่แตกต่างจากความเชื่อทั่วไปที่ว่าประสบการณ์มากจะส่งผลดีต่อการทำงาน

2. ลำดับความสำคัญของปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงิน พบว่า ปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินสูงสุด คือ ด้านความทันเวลา ($R^2 = 0.631$) รองลงมาคือ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ($R^2 = 0.569$) ซึ่งแสดงให้เห็นถึงความสำคัญของความทันเวลาในการรายงานทางการเงิน

3. ความสำคัญของระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ พบว่า ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพงบการเงินในทุกด้าน ซึ่งแสดงให้เห็นว่าความเข้าใจในระบบงบประมาณเป็นปัจจัยสำคัญที่สุดในการจัดทำงบการเงินที่มีคุณภาพ

4. การใช้เทคโนโลยีด้านการวิเคราะห์ข้อมูลยังมีข้อจำกัด พบว่า ด้านการวิเคราะห์ข้อมูลมีค่าเฉลี่ยต่ำสุด ($\bar{x} = 3.99$) ซึ่งแสดงให้เห็นว่าการใช้เทคโนโลยีในการวิเคราะห์ข้อมูลยังมีข้อจำกัดและต้องได้รับการพัฒนาเพิ่มเติม

ข้อเสนอแนะการวิจัย

1. ข้อเสนอแนะในการนำไปใช้

1.1 ควรพัฒนาหลักสูตรฝึกอบรม คณะกรรมการการอาชีวศึกษาควรจัดทำหลักสูตรฝึกอบรมเชิงเข้มด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐและระบบ New GFMS Thai เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของหัวหน้างานบัญชี

1.2 ควรส่งเสริมให้หัวหน้างานบัญชีได้รับการฝึกอบรมด้านการวิเคราะห์ข้อมูลและการใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ เพื่อเพิ่มความสามารถในการจัดทำงบการเงินที่มีคุณภาพ

1.3 ควรจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานบัญชีในระบบ New GFMS Thai ที่ชัดเจนและเป็นมาตรฐานเดียวกัน

1.4 ควรมีระบบการนิเทศและติดตามการปฏิบัติงานบัญชีอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้มั่นใจว่างบการเงินที่จัดทำมีคุณภาพตามมาตรฐาน



1.5 ควรส่งเสริมให้หัวหน้างานบัญชีแลกเปลี่ยนประสบการณ์และความรู้ระหว่างกัน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน

1.6 ควรพัฒนาระบบสารสนเทศที่สนับสนุนการทำงานแบบอัตโนมัติและการวิเคราะห์ข้อมูลให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

2. ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 การศึกษาเชิงคุณภาพ ควรมีการศึกษาเชิงคุณภาพเพื่อเข้าใจปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีในเชิงลึกมากยิ่งขึ้น

2.2 การศึกษาเปรียบเทียบ ควรมีการศึกษาเปรียบเทียบประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีระหว่างสถานศึกษาในสังกัดต่าง ๆ

2.3 การศึกษาปัจจัยอื่น ๆ ควรมีการศึกษาปัจจัยอื่น ๆ ที่อาจส่งผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงิน เช่น ปัจจัยด้านองค์การ ปัจจัยด้านสิ่งแวดล้อม

2.4 การศึกษาผลกระทบของการใช้ AI ควรมีการศึกษาผลกระทบของการใช้ Artificial Intelligence ต่อการปฏิบัติงานบัญชีและคุณภาพงบการเงินในอนาคต

เอกสารอ้างอิง

กรมบัญชีกลาง. (2564). *ผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ Version 2560*. กรุงเทพมหานคร กระทรวงการคลัง.

กรมบัญชีกลาง. (2561). *ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS)*. กรุงเทพมหานคร กระทรวงการคลัง.

กรมบัญชีกลาง. (2567). *ระบบ GFMS*. กรุงเทพมหานคร กระทรวงการคลัง.

ประไพ เพ็ชรแดง. (2545). *การจัดทำบัญชีในสถานศึกษา*. กรุงเทพฯ: สำนักพิมพ์วิญญูชน.

ภาวนา สุขเกษม. (2564). *ระบบการบริหารการเงินและบัญชีภาคเอกชน*. สืบค้นเมื่อ 10 กรกฎาคม 2565, จาก

<https://www.example-accounting-system.com>

พัชชา สายอร่าม. (2563). *เทคนิคการบริหารจัดการงานบัญชีและการเงิน*. สืบค้นเมื่อ 10 กรกฎาคม 2565, จาก

<https://www.fintechlearnhub.org/finance-accounting>

หน่วยตรวจสอบภายใน. (2558). *แนวทางการตรวจสอบภายในสถานศึกษา*. กรุงเทพมหานคร สำนักบริหารงานการตรวจสอบ.

สมใจ ลักษณะ. (2552). *การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน*. (พิมพ์ครั้งที่ 6). กรุงเทพฯ: ศูนย์หนังสือมหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา.

สภาวิชาชีพบัญชี. (2563). *ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานและยกระดับคุณภาพของงบการเงิน*. สืบค้นเมื่อ 5 มกราคม 2567, จาก

<https://www.tfac.or.th/Article/Detail/122191>

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา. (2564). *ข้อมูลการอาชีวศึกษา*. สืบค้นเมื่อ 5 มกราคม 2567, จาก

<https://www.vec.go.th/>

Cronbach, L.J. (1990). *Essentials of Psychological Testing*. (5th ed.). New York: Harper & Row

Dechow, P. and Dichev, I. (2002) The Quality of Accruals and Earnings the Role of Accrual Estimation Errors. *The Accounting Review*, 77, 35-59.



Leonard-Barton, Dorothy (1992). Chichester: John Wiley and Sons, Ltd. *Strategic Management Journal*, 13(S1), 111-125.

Mpolokeng, T. E. (2011). Financial Management Effectiveness in Schools. *Procedia Social and Behavioral Sciences*, 29, 760–764.

Simon, H. A. (1965). *Administrative Behavior*. New York: Free Press.

Taro Yamane. (1973). *Statistic: An introductory and lysis*. (2th ed.). New York: Harpar and row.

Watts, R. L. and Zimmerman, J. L. (1986). *Positive accounting theory*. London: Prentice-Hall Inc.