



ประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ
แบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

The Efficiency of Financial Reports on Fiscal Management

Information System (GFMIS) of Office of the Vocational Education Commission

วราภรณ์ จำไย

WARAPHORN CHAMYAI

การค้นคว้าอิสระเสนอต่อมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต

ปีการศึกษา 2559



ประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ
แบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

The Efficiency of Financial Reports on Fiscal Management

Information System (GFMIS) of Office of the Vocational Education Commission

วราภรณ์ จำเริญ
WARAPHORN CHAMYAI

การค้นคว้าอิสระเสนอต่อมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต

ปีการศึกษา 2559

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

ชื่อการค้นคว้าอิสระ ประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ
แบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
ชื่อ นามสกุล นางสาวราภรณ์ จำเอย
ชื่อปริญญา บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต
กลุ่มวิชา การบัญชี
คณะ บริหารธุรกิจ
อาจารย์ที่ปรึกษา ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วันสิริ ประเสริฐทรัพย์

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระได้ให้ความเห็นชอบการค้นคว้าอิสระฉบับนี้แล้ว


.....ประธานกรรมการ
(ดร.ธรรณัฐ ทัทมงคล)

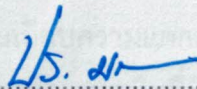

.....กรรมการ
(ดร.ศิริรัตน์ พ่วงแสงสุข)


.....กรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วันสิริ ประเสริฐทรัพย์)

คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร อนุมัติให้นำการค้นคว้าอิสระ

ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร


.....คณบดีคณะบริหารธุรกิจ
(ดร.ปริญญา มากลิ่น)

วันที่ 5 เดือน เมษายน พ.ศ. 2560

ชื่อเรื่องการค้นคว้าอิสระ	ประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
ชื่อ สกุล	นางสาววราภรณ์ จำเอย
ชื่อปริญญา	บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต
กลุ่มวิชา และคณะ	การบัญชี คณะบริหารธุรกิจ
ปีการศึกษา	2559

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาในภาพรวม และแยกผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้ใช้งานการเงิน ตามแนวคิดเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินของหน่วยงานภาครัฐ ใน 4 ด้าน ได้แก่ ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้ และเปรียบเทียบความแตกต่าง ระดับการศึกษา ตำแหน่งงาน ประสบการณ์การทำงาน และระบบงานที่ใช้ กลุ่มตัวอย่างจากประชากรทั้งหมด จำนวน 80 คน ใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูล สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ค่าแจกแจงความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย (\bar{X}) ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ทดสอบความแตกต่างกันค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง 2 กลุ่ม (Independent Sample t-test) และการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One-way analysis of variance ANOVA (F-test))

ผลจากการวิจัยพบว่า ผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้ใช้งานการเงินของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ส่วนใหญ่ มีระดับการศึกษาปริญญาโท มีตำแหน่งเป็นนักวิชาการ มีประสบการณ์การทำงาน ตั้งแต่ 15 ปีขึ้นไป และระบบที่ใช้งาน คือ ระบบด้านปฏิบัติการ มีประสิทธิภาพรายงานการเงินในภาพรวม อยู่ในระดับมาก ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความเข้าใจได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ ตามลำดับ

ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบความแตกต่าง พบว่า ผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS ที่มีระดับการศึกษาต่างกัน และผู้ใช้งานการเงินที่มีตำแหน่งงานต่างกัน มีประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 สำนักงานคณะกรรมการ

การอาชีวศึกษาควรส่งเสริมผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMIS ให้มีความรู้เพิ่มขึ้นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น ส่วนผู้ใช้รายงานการเงินควรมีการเพิ่มความเข้าใจในเรื่องบัญชีและระบบ GFMIS ให้มากขึ้น

คำสำคัญ : ประสิทธิภาพ รายงานการเงิน ระบบ GFMIS



Independent Study Title The Efficiency of Financial Reports on Fiscal Management Information System (GFMS) of Office of the Vocational Education Commission

Author Miss Waraphorn Chamyai

Degree Master of Business Administration (M.B.A)

Field of Study Accounting

Academic Year 2016

ABSTRACT

This research was aimed to study on the efficiency of financial reports on Government Fiscal Management Information System (GFMS) of Office of the Vocational Education Commission according to the four qualitative characteristics of government financial reports, which were understandability, relevance, reliability, and comparability. In addition, to study on the efficiency of financial reports on Government Fiscal Management Information System (GFMS) of Office of the Vocational Education Commission considered by the GFMS operation officers and the financial report users, as well as the difference of results compared by the personal factors such as education, position, work experience, and type of operating system. The information of 80 respondents were gathered by questionnaire, and were analyzed by frequency, percentage, mean, standard deviation (S.D.), Independent sample t-test and one-way ANOVA (F-test).

The research results were found that most of the GFMS operation officers and the financial report users held a master's degree, worked as the academic with 15 years' work experience or upper, and used the operating system. They considered the effective of financial reports on Government Fiscal Management Information System (GFMS) of Office of the Vocational Education Commission at a high level, which the relevance characteristic had the highest average scores followed by reliability, understandability and comparability, respectively.

The respondents, the GFMS operation officers with the difference of education level, as well as the financial report users with the difference of position, considered the

effective of financial reports on Government Fiscal Management Information System (GFMS) differently at the .05 of significance level. Office of the Vocational Education Commission should encourage the GFMS operation officers to enhance their knowledge in order to provide the effective financial reports. The financial report users should study on accounting and GFMS to have more knowledge and understanding.

Keywords : Efficiency Financial reports GFMS system



กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้สำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี ด้วยความกรุณาอย่างดียิ่งจาก ดร.ธนธัส ทัพมงคลประธานกรรมการที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ ดร.ศิริรัตน์ พวงแสงสุข กรรมการการค้นคว้าอิสระ และผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วันสิริ ประเสริฐทรัพย์ อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ ที่กรุณาให้คำแนะนำปรึกษาตลอดจนปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องต่างๆ ด้วยความเอาใจใส่อย่างดียิ่ง นอกจากนี้ขอขอบพระคุณกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ และกรรมการเลขานุการ ผู้วิจัยฯ ซึ่งถึงความเมตตาและความทุ่มเทของคณาจารย์ทุกท่าน และขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ โอกาสนี้

ขอกราบขอบพระคุณคณาจารย์ทุกท่าน ในโครงการหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต (MBA) มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ที่ได้อุทิศแรงกายและแรงใจในการประสิทธิ์ประสาทวิชาความรู้ให้แก่ผู้ศึกษา จนสามารถประสบผลสำเร็จในการศึกษาตามมุ่งหมาย

สุดท้ายนี้ ผู้วิจัยขอกราบขอบพระคุณบิดา มารดา พี่ๆ และเพื่อน ๆ ทุกท่าน ตลอดจนบุคคลต่าง ๆ ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในการทำการค้นคว้าอิสระฉบับนี้ โดยให้ความช่วยเหลือ แนะนำห่วงใยแก่ผู้วิจัยด้วยดีเสมอมา คุณประโยชน์และความดีอันพึงมีจากการค้นคว้าอิสระฉบับนี้ ผู้วิจัยขอมอบเป็นเครื่องบูชาพระคุณบิดา มารดา นุรพคณาจารย์และผู้มีพระคุณทุกท่าน

วราภรณ์ จำเริญ

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อ	ก
ABSTRACT	ค
กิตติกรรมประกาศ	จ
สารบัญ	ฉ
สารบัญตาราง	ช
สารบัญภาพ	ณ
1. บทนำ	
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	1
1.2 วัตถุประสงค์	2
1.3 ขอบเขตของการศึกษา	3
1.4 สมมติฐาน	3
1.5 กรอบแนวคิดการวิจัย	4
1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	5
1.7 ข้อยกเว้นของการวิจัย	5
1.8 นิยามศัพท์	6
2. แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	
2.1 ข้อมูลทั่วไปของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา	8
2.2 ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ	14
2.3 แนวคิด หลักการบัญชี และนโยบายการบัญชีภาครัฐ	17
2.4 แนวคิดเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน	22
2.5 แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพ	28
2.6 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	31

สารบัญ (ต่อ)

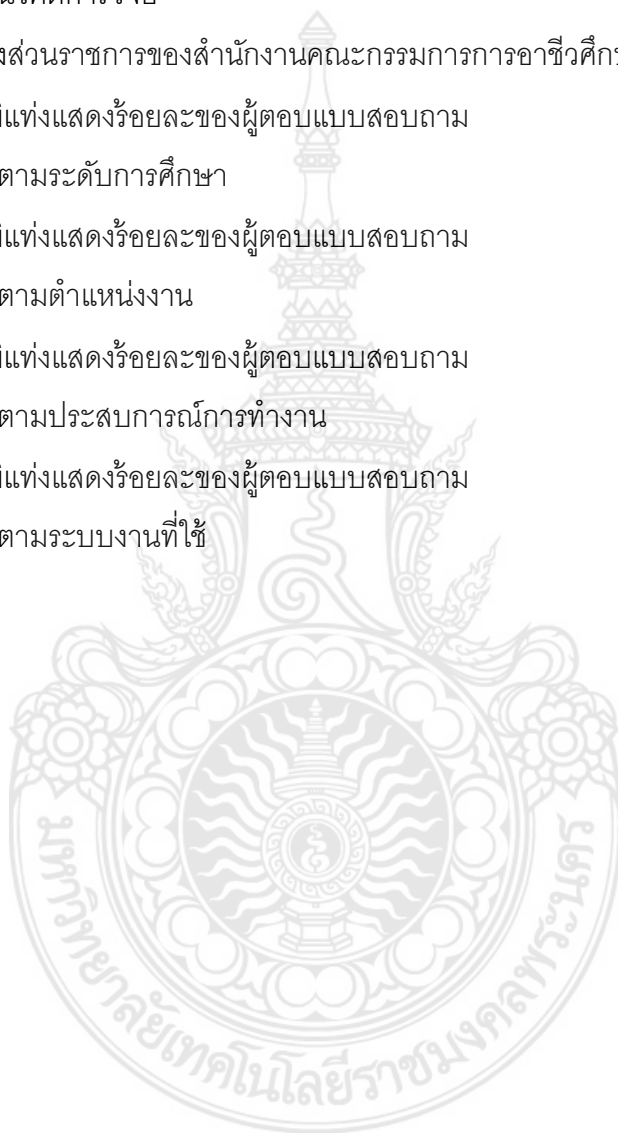
	หน้า
3. วิธีดำเนินการ	
3.1 วิธีการวิจัย	40
3.2 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง	41
3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวม	43
3.4 วิธีการเก็บรวบรวม	45
3.5 การวิเคราะห์ข้อมูล	45
4. ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	
4.1 ตัวแปรที่ศึกษา	47
4.2 สัญลักษณ์ที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล	47
4.3 รายงานผลการวิเคราะห์ข้อมูล	48
4.4 สรุปผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย	70
5. สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ	
5.1 สรุปผลการวิจัย	73
5.2 อภิปรายผล	79
5.3 ข้อเสนอแนะ	86
บรรณานุกรม	89
ภาคผนวก	94
ภาคผนวก ก หนังสือขอความอนุเคราะห์ตอบแบบสอบถาม	95
ภาคผนวก ข แบบสอบถาม	97
ประวัติการศึกษาและการทำงาน	104

สารบัญตาราง

ตาราง	หน้า	
3.1	จำนวนประชากรที่ใช้ในการศึกษาค้นคว้า	42
4.1	แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ในภาพรวม	53
4.2	แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ด้านความเข้าใจได้	55
4.3	แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	58
4.4	แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ด้านความเชื่อถือได้	61
4.5	แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ด้านการเปรียบเทียบกันได้	63
4.6	ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบประสิทธิภาพรายงานการเงินของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้ใช้จ่ายงานการเงิน จำแนกตามระดับการศึกษา	66
4.7	ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบประสิทธิภาพรายงานการเงินของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้ใช้จ่ายงานการเงิน จำแนกตามประเภทตำแหน่งงาน	67
4.8	ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบประสิทธิภาพรายงานการเงินของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้ใช้จ่ายงานการเงิน จำแนกประสบการณ์การทำงาน	68
4.9	ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบประสิทธิภาพรายงานการเงินของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้ใช้จ่ายงานการเงิน จำแนกตามระบบงานที่ใช้	69
4.10	สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน	70

สารบัญภาพ

ภาพ		หน้า
1.1	กรอบแนวคิดการวิจัย	4
2.1	การแบ่งส่วนราชการของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา	11
4.1	แผนภูมิแท่งแสดงร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระดับการศึกษา	49
4.2	แผนภูมิแท่งแสดงร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามตำแหน่งงาน	50
4.3	แผนภูมิแท่งแสดงร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามประสบการณ์การทำงาน	51
4.4	แผนภูมิแท่งแสดงร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระบบงานที่ใช้	52



บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ปัจจุบันการดำเนินงานในองค์กรภาครัฐและเอกชนต่างอาศัยข้อมูลจากรายงานการเงินในการบริหารงานเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดและสามารถดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมายที่องค์กรได้วางไว้ รายงานการเงินจึงเป็นเครื่องมือที่ช่วยสนับสนุนข้อมูลที่ใช้ประกอบการตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง ดังนั้นรายงานการเงินที่น่าเสนอจะต้องมีคุณภาพ น่าเชื่อถือ มีความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นประโยชน์กับผู้ใช้รายงานการเงินภายในและภายนอกองค์กร

เพื่อให้ทันกับการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยีในปัจจุบัน หน่วยงานภาครัฐจึงได้ให้ความสำคัญในการพัฒนาและปรับปรุงระบบระบบสารสนเทศที่ใช้ในการบริหารงานและติดตามประเมินผลการบริหารการเงินการคลังของประเทศ ซึ่งเรียกว่า “ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์” หรือ ระบบ GFMS (Government Fiscal Management Information System) มาอย่างต่อเนื่อง ระบบดังกล่าวช่วยให้สามารถติดตามประเมินผลการดำเนินงานได้อย่างทันทั่วถึง และช่วยให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ให้ข้อมูลเพื่อใช้ในการวิเคราะห์ ประเมินผล ซึ่งมุ่งเน้นการใช้ประโยชน์ในการบริหารงาน เพื่อให้ทราบว่าเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรถูกนำไปใช้อย่างคุ้มค่าและสะท้อนให้เห็นถึงความรับผิดชอบในการบริหารงานและทิศทางในการดำเนินงานในอนาคต

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษามีหน้าที่ในการจัดและส่งเสริมการอาชีวศึกษา และฝึกอบรมวิชาชีพ โดยคำนึงถึงคุณภาพและความเป็นเลิศทางวิชาชีพอย่างมีคุณภาพ และได้มาตรฐาน โดยร่วมมือกับหน่วยงานและสถานประกอบการในการส่งเสริมการจัดการอาชีวศึกษาให้กับประชาชนอย่างทั่วถึงและเท่าเทียม ปัจจุบันมีสถานศึกษาในสังกัด จำนวน 426 แห่ง หน่วยงานในสังกัดส่วนกลาง จำนวน 16 หน่วย สถาบันการอาชีวศึกษา จำนวน 21 แห่ง และศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาการอาชีวศึกษาภาค จำนวน 5 แห่ง ในฐานะหน่วยงานต้นสังกัด ซึ่งได้รับการจัดสรรงบประมาณเพื่อใช้ในการบริหารงานให้สอดคล้องกับนโยบายและยุทธศาสตร์ของรัฐบาล และเป็นหน่วยงานที่ใช้ระบบ GFMS มาตั้งแต่ พ.ศ.2547 จนกระทั่งปัจจุบัน

และมีหน้าที่ในการจัดทำรายงานการเงินในภาพรวมของหน่วยงานระดับกรม ซึ่งต้องจัดทำขึ้นตามมาตรฐานรายงานการเงินที่กรมบัญชีกลางกำหนดและจัดส่งรายงานการเงินให้กรมบัญชีกลางเพื่อนำมาวิเคราะห์ภาพรวมการเงินการคลังของประเทศต่อไป

ผู้วิจัยในฐานะเป็นข้าราชการผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา เป็นผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาจึงมีความสนใจศึกษาถึงประสิทธิภาพรายงานการเงินในภาพรวมจากระบบ GFMS ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาตามแนวคิดเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินของหน่วยงานภาครัฐ ใน 4 ด้าน ได้แก่ ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้ รวมถึงประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS ในมุมมองของผู้ปฏิบัติงานซึ่งเป็นผู้จัดทำข้อมูลและผู้ใช้รายงานการเงินที่เป็นผู้บริหารและบุคลากรในหน่วยงาน เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนา ปรับปรุงการจัดทำรายงานการเงิน สามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น

1.2 วัตถุประสงค์

1.2.1 เพื่อศึกษาประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาตามแนวคิดเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินของหน่วยงานภาครัฐใน 4 ด้าน ได้แก่ ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้

1.2.2 เพื่อศึกษาประสิทธิภาพรายงานการเงินของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้ใช้รายงานการเงิน ใน 4 ด้าน ได้แก่ ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้

1.2.3 เพื่อเปรียบเทียบความแตกต่าง ระดับการศึกษา ตำแหน่งงาน ประสบการณ์การทำงาน และระบบงานที่ใช้ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS และผู้ใช้รายงานการเงิน และประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

1.3 ขอบเขตของการศึกษา

1.3.1 ขอบเขตด้านเนื้อหา ประกอบด้วย การศึกษาประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ตามแนวคิดเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินของหน่วยงานภาครัฐ ใน 4 ด้าน ได้แก่ ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้

1.3.2 ขอบเขตด้านประชากรและกลุ่มตัวอย่าง ประชากรที่ใช้ในการศึกษาค้างนี้ คือ ผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้ใช้งายงานการเงินของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ในส่วนกลาง ซึ่งเป็นผู้ที่มีหน้าที่กำกับดูแลการบริหารงาน ด้านการติดตามและประเมินผลด้านการเงินและบัญชี ด้านการขอจัดตั้งค่าของงบประมาณและการติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ ด้านการตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นผู้ปฏิบัติงานและเป็นผู้ใช้งายงานการเงิน ทุกคน จำนวน 80 คน ซึ่งเป็นการเลือกจากกลุ่มตัวอย่าง 100 %

1.3.3 พื้นที่ที่ใช้ในการวิจัย คือ สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาในส่วนกลาง

1.3.4 ระยะเวลาที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล คือ ในเดือนธันวาคม 2559 โดยใช้แบบสอบถามผู้บริหาร บุคลากรผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้ใช้งายงานการเงินของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาในส่วนกลาง

1.3.5 ตัวแปรที่ใช้ในการศึกษาวิจัยในครั้งนี คือ (1) ระดับการศึกษา ตำแหน่งงาน ประสบการณ์การทำงาน และระบบงานที่ใช้ของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้ใช้งายงานการเงิน และ (2) ประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS ตามแนวคิดเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินของหน่วยงานภาครัฐ

1.4 สมมติฐานการวิจัย

1.4.1 ระดับการศึกษาต่างกันของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้ใช้งายงานการเงิน จะมีประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS แตกต่างกัน

1.4.2 ตำแหน่งงานต่างกันของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้ใช้งายงานการเงิน จะมีประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS แตกต่างกัน

1.4.3 ประสิทธิภาพการทำงานต่างกันของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้ใช้รายงานการเงินจะมีประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS แตกต่างกัน

1.4.4 ระบบงานที่ใช้ต่างกันของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้ใช้รายงานการเงินจะมีประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS แตกต่างกัน

1.5 กรอบแนวคิดการวิจัย

กรอบแนวคิดในการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยใช้กรอบแนวคิดเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินของหน่วยงานภาครัฐมาประยุกต์ใช้เป็นกรอบแนวคิดในการวิจัย



ภาพ 1.1 กรอบแนวคิดการวิจัย

1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1.6.1 ทำให้ทราบถึงประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

1.6.2 เพื่อเป็นแนวทางในการปรับปรุงการจัดทำรายงานการเงินของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาให้มีประสิทธิภาพและสอดคล้องกับความต้องการของผู้ใช้มากขึ้น

1.6.3 เพื่อเป็นข้อเสนอแนะในการบริหารงานของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

1.6.4 เพื่อเป็นข้อเสนอแนะให้แก่ผู้ปฏิบัติงานและสามารถนำไปใช้เป็นข้อมูลและแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขวิธีการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ให้ตรงกับความต้องการของผู้ใช้ให้มากที่สุดเพื่อให้รายงานการเงินมีคุณภาพ

1.7 ข้อยกเว้นของการวิจัย

การศึกษาวิจัย เรื่อง ประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มีข้อยกเว้นในเรื่องของประชากรที่ใช้ในการศึกษา ผู้วิจัยทำการศึกษาโดยการเก็บข้อมูลจากแบบสอบถามจากผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้ใช้งานการเงิน ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาในส่วนกลาง จำนวน 80 คน โดยไม่รวมสถานศึกษา สถาบันการอาชีวศึกษา และศูนย์ส่งเสริมการอาชีวศึกษาภาค ซึ่งเป็นหน่วยงานในสังกัด

1.8 นิยามศัพท์

ระบบการบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS : Government Fiscal Management Information System) หมายถึง การบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐที่นำเทคโนโลยีสารสนเทศที่ทันสมัยมาประยุกต์ใช้และช่วยเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานและการจัดการภาครัฐ ประกอบด้วยระบบงานต่างๆ ได้แก่ ระบบการบริหารงบประมาณ ระบบติดตามการใช้งบประมาณ ระบบบัญชี ระบบการจัดซื้อจัดจ้าง ระบบการเบิกจ่ายงบประมาณ และระบบการบริหารทรัพยากรบุคคล

ระบบด้านปฏิบัติการ หมายถึง ระบบที่ใช้ในการปฏิบัติงานด้านการบริหารงบประมาณด้านการติดตามการใช้งบประมาณ ด้านบัญชี ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ด้านการเบิกจ่ายงบประมาณ และด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล

ระบบข้อมูลด้านการบริหาร หมายถึง ระบบที่ใช้ในการวางแผนและการตัดสินใจซึ่งให้ข้อมูลเพื่อการบริหารด้านการเงินการคลังแบบ Online Real Time สำหรับนายกรัฐมนตรียองนายกรัฐมนตรีย รัฐมนตรี ปลัดกระทรวง อธิบดีกรม ผู้ว่าราชการจังหวัด และผู้บริหารด้านการเงิน

ผู้ปฏิบัติงาน หมายถึง บุคลากรผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ผู้ใช้จ่ายงานการเงิน หมายถึง ผู้บริหาร และบุคลากรของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาในส่วนกลางที่ใช้ข้อมูลจากรายงานการเงินจากระบบ GFMS ในการติดตามประเมินผลการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมายของหน่วยงาน

รายงานการเงิน หมายถึง ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของหน่วยงาน ซึ่งแสดงผลการบริหารงานในการบริหารทรัพยากรอันเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้ในการนำไปใช้ตัดสินใจ

ประสิทธิภาพรายงานการเงิน หมายถึง คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลในรายงานการเงินมีประโยชน์กับผู้ใช้จ่ายงานการเงินในการตัดสินใจในการบริหารงาน

ความเข้าใจได้ หมายถึง ข้อมูลในรายงานการเงินสามารถเข้าใจได้ในทันทีที่ผู้ใช้ใช้ข้อมูล

ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ หมายถึง ข้อมูลที่มีประโยชน์เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และช่วยให้ผู้ใช้รายงานการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคต รวมทั้งช่วยยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาดของผลการประเมินที่ผ่านมา

ความเชื่อถือได้ หมายถึง ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต้องเป็นข้อมูลที่ไม่มีความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญและเป็นข้อมูลที่ไม่มีความลำเอียงและสามารถกำหนดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือจัดทำด้วยความระมัดระวัง และมีเอกสารประกอบครบถ้วน

การเปรียบเทียบกันได้ หมายถึง ข้อมูลในรายงานการเงินต้องสามารถเปรียบเทียบกับรายงานการเงินของหน่วยงานในรอบระยะเวลาต่างกันเพื่อคาดคะเนแนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของหน่วยงาน



บทที่ 2

แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาวิจัย เรื่อง ประสิทธิภาพรายงานทางการเงินจากระบบการบริหารการเงิน การคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ผู้วิจัยได้ศึกษาและค้นคว้าจากเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องซึ่งนำเสนอตามลำดับ ดังนี้

- 2.1 ข้อมูลทั่วไปของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
- 2.2 ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ
- 2.3 แนวคิด หลักการบัญชี และนโยบายการบัญชีภาครัฐ
- 2.4 แนวคิดเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน
- 2.5 แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพ
- 2.6 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.1 ข้อมูลทั่วไปของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

2.1.1 ประวัติความเป็นมา

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาเป็นหน่วยงานในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการ ก่อตั้งตามพระราชบัญญัติปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม พ.ศ. 2484 และพระราชบัญญัติปรับปรุง กระทรวง ทบวง กรม พ.ศ. 2546 มีภารกิจเกี่ยวกับการจัดและส่งเสริมการอาชีวศึกษาและการฝึกอบรมวิชาชีพ โดยคำนึงถึงคุณภาพและความเป็นเลิศทางวิชาชีพ

2.1.2 วิสัยทัศน์

เป็นผู้นำในการจัดการศึกษาสายอาชีพ เพื่อเป็นพลังขับเคลื่อนเศรษฐกิจและสังคม เพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศ และภูมิภาค

2.1.3 พันธกิจ

2.1.3.1 จัดและส่งเสริมและพัฒนาการอาชีวศึกษาและการอบรมวิชาชีพ ให้มีคุณภาพและได้มาตรฐาน

2.1.3.2 ยกกระดับคุณภาพและมาตรฐานกำลังคนสายอาชีพสู่สากล

2.1.3.3 ขยายโอกาสทางการศึกษาสายอาชีพให้ทั่วถึง ต่อเนื่อง เสมอภาค และเป็นธรรม

2.1.3.4 เป็นแกนกลางในการจัดอาชีวศึกษาและอบรมวิชาชีพ ระดับฝีมือ เทคนิค และเทคโนโลยีของประเทศ

2.1.3.5 สร้างเครือข่ายความร่วมมือให้ทุกภาคส่วนมีส่วนร่วมในการพัฒนา การจัดการอาชีวศึกษา และการฝึกอบรมวิชาชีพ

2.1.3.6 วิจัยสร้างนวัตกรรม จัดการองค์ความรู้เพื่อการพัฒนาอาชีพ และ คุณภาพชีวิตของประชาชน

2.1.3.7 ส่งเสริม/พัฒนา ครูและบุคลากรอาชีวศึกษาเพื่อความเป็นเลิศ มั่นคง และก้าวหน้าในวิชาชีพ

2.1.4 อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ

กฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ พ.ศ. 2546 ได้กำหนดอำนาจหน้าที่ไว้ดังนี้ (ราชกิจจานุเบกษา, เล่มที่ 120 ตอนที่ 63 ก., 2546)

2.1.4.1 จัดทำข้อเสนอแนวนโยบาย แผนพัฒนา มาตรฐานและหลักสูตร การอาชีวศึกษาทุกระดับ

2.1.4.2 ดำเนินการและประสานงานเกี่ยวกับมาตรฐานการอาชีวศึกษาและวิชาชีพ

2.1.4.3 กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการจัดงบประมาณและสนับสนุนทรัพยากร

2.1.4.4 พัฒนาครูและบุคลากรทางการอาชีวศึกษา

2.1.4.5 ส่งเสริมประสานงานการจัดการอาชีวศึกษาของรัฐและเอกชน รวมทั้งกำหนดหลักเกณฑ์และรูปแบบความร่วมมือกับหน่วยงานอื่นและสถานประกอบการ

2.1.4.6 ติดตาม ประเมินผล และรายงานผลการจัดการอาชีวศึกษาทั้งภาครัฐและเอกชน

2.1.4.7 จัดระบบ ส่งเสริม และประสานงานเครือข่ายข้อมูลสารสนเทศ และการนำเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารมาใช้ในการอาชีวศึกษาและฝึกอบรมวิชาชีพ

2.1.4.8 ดำเนินงานเกี่ยวกับงานเลขานุการของคณะกรรมการการอาชีวศึกษา และดำเนินการตามที่คณะกรรมการการอาชีวศึกษามอบหมาย

2.1.4.9 ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดให้เป็นอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาหรือตามที่รัฐมนตรีหรือคณะรัฐมนตรีมอบหมาย

2.1.5 การแบ่งส่วนราชการและโครงสร้างการบริหารงาน

กฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ พ.ศ. 2546 การแบ่งหน่วยงานภายในของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษามีดังนี้ (รายงานประจำปีสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา, 2558 : 238)

ภาพ 2.1 โครงสร้างการแบ่งส่วนราชการสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา



2.1.6 กรอบมาตรฐานคุณวุฒิการอาชีวศึกษาแห่งชาติ พ.ศ. 2556

ประกาศกระทรวงศึกษาธิการ เรื่อง กรอบมาตรฐานคุณวุฒิการอาชีวศึกษาแห่งชาติ พ.ศ. 2556 มีสาระสำคัญดังนี้ (กระทรวงศึกษาธิการ, 2556)

พระราชบัญญัติการศึกษาแห่งชาติ พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. 2545 กำหนดให้มีระบบการประกันคุณภาพการศึกษา เพื่อพัฒนาคุณภาพและมาตรฐานการศึกษาทุกระดับ และพระราชบัญญัติการอาชีวศึกษา พ.ศ. 2551 มาตรา 9 การจัดการอาชีวศึกษาและการฝึกอบรมวิชาชีพ ให้จัดตามหลักสูตรที่คณะกรรมการการอาชีวศึกษากำหนด จึงทำให้มีการจัดทำกรอบมาตรฐานคุณวุฒิอาชีวศึกษาแห่งชาติขึ้น เพื่อเป็นการประกันคุณภาพของผู้สำเร็จการศึกษอาชีวศึกษาเป็นหลักในการกำหนดมาตรฐานคุณวุฒิอาชีวศึกษาทุกระดับอย่างมีคุณภาพ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาหรือปรับปรุงหลักสูตรการจัดการเรียนการสอนและการพัฒนาคุณภาพการจัดการศึกษาให้สามารถผลิตผู้สำเร็จการศึกษาที่มีคุณภาพและเพื่อประโยชน์ต่อการรับรองมาตรฐานคุณวุฒิผู้สำเร็จการศึกษา

กรอบมาตรฐานคุณวุฒิอาชีวศึกษา ประกอบด้วย

1. ระดับคุณวุฒิอาชีวศึกษา ได้แก่
 - 1.1 ระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพ
 - 1.2 ระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง
 - 1.3 ระดับปริญญาตรีสายเทคโนโลยีหรือสายปฏิบัติการ
2. คุณภาพของผู้สำเร็จการศึกษาทุกระดับคุณวุฒิ ประเภทวิชา และสาขาวิชา ต้องครอบคลุมอย่างน้อย 3 ด้าน คือ
 - 2.1 ด้านคุณลักษณะที่พึงประสงค์ ได้แก่ คุณธรรม จริยธรรม จรรยาบรรณวิชาชีพ พฤติกรรมลักษณะนิสัย และทักษะทางปัญญา
 - 2.2 ด้านสมรรถนะหลักและสมรรถนะทั่วไป ได้แก่ ความรู้และทักษะการสื่อสาร การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ การพัฒนาการเรียนรู้และการปฏิบัติงาน การทำงานร่วมกับผู้อื่น การใช้กระบวนการทางวิทยาศาสตร์ การประยุกต์ใช้ตัวเลข การจัดการและการพัฒนางาน
 - 2.3 ด้านสมรรถนะวิชาชีพ ได้แก่ ความสามารถในการประยุกต์ใช้ความรู้และทักษะในสาขาวิชาชีพสู่การปฏิบัติจริง รวมทั้งประยุกต์สู่อชีพ
3. ชื่อคุณวุฒิการศึกษา โครงสร้างหลักสูตร จำนวนหน่วยกิต ระยะเวลาในการศึกษา ต้องเป็นไปตามมาตรฐานคุณวุฒิอาชีวศึกษาแต่ละระดับ

คุณภาพของผู้สำเร็จการศึกษา

ตามประกาศกระทรวงศึกษาธิการ เรื่อง มาตรฐานคุณวุฒิอาชีวศึกษาระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพ พ.ศ. 2556, ประกาศกระทรวงศึกษาธิการ เรื่อง มาตรฐานคุณวุฒิอาชีวศึกษาระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง พ.ศ. 2556 ,ประกาศกระทรวงศึกษาธิการ เรื่อง มาตรฐานคุณวุฒิอาชีวศึกษาระดับปริญญาตรีสายเทคโนโลยีหรือสายปฏิบัติการ พ.ศ. 2556 และประกาศคณะกรรมการการอาชีวศึกษา เรื่อง แนวทางการปฏิบัติตามกรอบมาตรฐานคุณวุฒิอาชีวศึกษาแห่งชาติ พ.ศ. 2556 ได้กำหนดคุณลักษณะของผู้สำเร็จการศึกษาทุกระดับคุณวุฒิ มีรายละเอียดสรุปได้ดังนี้

1. ระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพ

ผู้สำเร็จการศึกษามีคุณภาพครอบคลุมอย่างน้อย 3 ด้าน คือ ด้านคุณลักษณะที่พึงประสงค์ ด้านสมรรถนะหลักและสมรรถนะทั่วไป และด้านสมรรถนะวิชาชีพ จะต้องมีสมรรถนะระดับฝีมือตามสาขาอาชีพ สามารถปฏิบัติงานอาชีพได้จริง มีความรู้ในสาขาวิชาที่เรียนเข้าใจทฤษฎี มีความเข้าใจในวิธีการและการดำเนินงาน มีทักษะการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นงานประจำ สามารถประยุกต์ใช้ความรู้และทักษะ แก้ปัญหาเฉพาะด้าน และรับผิดชอบต่อตนเองและผู้อื่น มีส่วนร่วมในคณะทำงานหรือมีการประสานงานกลุ่ม มีคุณธรรม จริยธรรม จรรยาบรรณวิชาชีพ เจตคติและกิจนิสัยที่เหมาะสมในการทำงาน (กระทรวงศึกษาธิการ, 2556)

2. ระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง

ผู้สำเร็จการศึกษามีคุณภาพครอบคลุมอย่างน้อย 3 ด้าน คือ ด้านคุณลักษณะที่พึงประสงค์ ด้านสมรรถนะหลักและสมรรถนะทั่วไป และด้านสมรรถนะวิชาชีพ จะต้องมีสมรรถนะระดับเทคนิคตามสาขาอาชีพ มีความรู้ความเข้าใจและทักษะในสาขาวิชาที่เรียน และรู้ลึกในทฤษฎีแนวคิด และหลักการ สามารถประยุกต์ใช้ความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานที่ใช้เทคนิค เพื่อวางแผนแก้ปัญหาและจัดการทรัพยากรในการดำเนินงานได้อย่างเหมาะสม สามารถปฏิบัติงานที่ซับซ้อนได้โดยอิสระหรือโดยอาศัยคำแนะนำเพียงเล็กน้อย มีส่วนร่วมเกี่ยวกับการวางแผน การประสานงาน และการประเมินผล มีคุณธรรม จริยธรรม จรรยาบรรณวิชาชีพ เจตคติและกิจนิสัยที่เหมาะสมในการทำงาน สามารถประกอบอาชีพอิสระและพัฒนาตนเองให้มีความก้าวหน้าทางวิชาการและวิชาชีพ (กระทรวงศึกษาธิการ, 2556)

3. ระดับปริญญาตรีสายเทคโนโลยีหรือสายปฏิบัติการ

ผู้สำเร็จการศึกษามีคุณภาพครอบคลุมอย่างน้อย 3 ด้าน คือ ด้านคุณลักษณะที่พึงประสงค์ ด้านสมรรถนะหลักและสมรรถนะทั่วไป และด้านสมรรถนะวิชาชีพ มีสมรรถนะระดับเทคโนโลยีตามสาขาอาชีพ มีความรู้ความเข้าใจและทักษะในสาขาวิชาที่เรียน มีความเข้าใจอันทองแท้ในหลักการ แนวคิด ทฤษฎี และมีประสบการณ์ทางภาคปฏิบัติ สามารถประยุกต์ใช้ความรู้ ทักษะ และเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อใช้ในการคิดวิเคราะห์ วางแผน ออกแบบ แก้ไขปัญหา แนะนำ สอนงาน พัฒนางาน แก้ไขปัญหาในการดำเนินงานได้ด้วยตนเอง ปฏิบัติงานที่ซับซ้อนได้โดยอิสระ สามารถใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการเก็บรวบรวมข้อมูล ประมวลผล แปลความหมาย และนำเสนอข้อมูลสารสนเทศได้ สามารถสื่อสารได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งการพูด การเขียน และใช้รูปแบบในการนำเสนอที่เหมาะสมกับกลุ่มบุคคลที่แตกต่างกัน มีคุณธรรม จริยธรรม จรรยาบรรณวิชาชีพ เจตคติและกิจนิสัยที่เหมาะสมในการทำงาน รับผิดชอบในการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง รวมทั้งพัฒนาตนเองและวิชาชีพ (สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา, 2556)

2.2 ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ

2.2.1 แนวคิดการบริหารงานด้านการคลัง

รัฐบาลได้ปรับปรุงการบริหารงานด้านการคลังของภาครัฐให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้น โดยมุ่งเน้นที่ผลลัพธ์ของการดำเนินงาน รวมทั้งสามารถเปิดเผยข้อมูลต่อสาธารณะเพื่อความโปร่งใสในการดำเนินงาน รัฐบาลจึงได้ปฏิรูประบบการบริหารและการปฏิบัติงานทางด้านการเงินการคลังให้มุ่งสู่ระบบอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อเป็นเครื่องมือในการบริหารทรัพยากรของประเทศอย่างมีประสิทธิภาพ โดยเริ่มใช้งานระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์” หรือ ระบบ GFMS (Government Fiscal Management Information System) ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2547 เป็นต้นมา

ระบบดังกล่าวช่วยปรับปรุงประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านการสนับสนุน (Back office) ด้านงบประมาณ การพัสดุ การเงินและบัญชี โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป (SAP : Systems Application and Product) โดยทำการบันทึกข้อมูลครั้งเดียว (Single Entry) การส่งข้อมูลเป็นแบบทันทีทันใด(Online Real-Time) และข้อมูลที่ได้เป็นแบบหลายมิติ (Matrix) คือ สามารถให้ข้อมูลแบบตามโครงสร้างกระทรวง ทบวง กรม และพื้นที่จังหวัด ฐานข้อมูลหลัก ทั้งหมดเป็นแบบรวมศูนย์กลาง (Centralization) โดยหน่วยงานผู้ใช้งานในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ทุกแห่งทำหน้าที่บันทึกข้อมูลผ่านลูกข่าย (GFMS Terminal) เชื่อมโยงไปยังระบบเครือข่าย (Network) เข้าสู่ศูนย์คอมพิวเตอร์ (Server : SAP/R3) ที่ส่วนกลาง

2.2.1.1 ขอบเขตของการดำเนินงาน

ระบบการบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ประกอบด้วยระบบงานหลัก 2 ระบบ ดังนี้

1. ระบบด้านปฏิบัติการ หรือ Operation System รองรับโดย Software SAP R/3 ประกอบด้วยงาน ด้านระบบการบริหารงบประมาณ ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ด้านการรับ-จ่าย และติดตามการใช้งบประมาณ ด้านบัญชีแบบเกณฑ์คงค้าง ด้านบัญชีทรัพย์สินถาวร ด้านบัญชีต้นทุน ด้านบัญชีบริหาร ด้านการบริหารเงินสดและเงินคงคลัง และด้านทรัพยากรบุคคล

2. ระบบข้อมูลด้านการบริหาร หรือ Business Warehouse ซึ่งรองรับโดย Software SAP BW ประกอบด้วยข้อมูลที่ใช้ในการวางแผนและตัดสินใจ ได้แก่ ข้อมูลเพื่อบริหารด้านการเงินการคลังแบบ Online Real Time สำหรับนายกรัฐมนตรี รองนายกรัฐมนตรี รัฐมนตรี ปลัดกระทรวง อธิบดีกรม ผู้ว่าราชการจังหวัด และผู้บริหารด้านการเงิน

2.2.1.2 การบันทึกข้อมูลเข้าระบบ GFMS

สามารถดำเนินการได้ 3 วิธีการ ดังนี้

1. บันทึกโดยตรงเข้าระบบ SAP R/3 ผ่าน GFMS Terminal โดยผู้ที่ได้รับ Smart Card
2. บันทึกข้อมูลเข้าระบบ Web Online ผ่านเครือข่าย Intranet (ระบบ Intranet Loader) และผ่านเครือข่าย Internet (โดยใช้ Token Key)
3. Interface ข้อมูลเข้าระบบ SAP R/3

2.2.1.3 ประโยชน์ที่ได้รับจากระบบบริหารการเงินคลังแบบอิเล็กทรอนิกส์

1. มีระบบบริหารงานด้านการงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่าย การบัญชีต้นทุน การบริหารทรัพยากรที่เป็นระบบเดียวกัน อยู่บนมาตรฐานรหัส และมาตรฐาน การปฏิบัติงานเดียวกันทุกส่วนราชการ
2. ลดขั้นตอน และลดภาระ กองคลัง/กองพัสดุ ในการจัดทำเอกสาร และรายงานให้ส่วนราชการกลาง เนื่องจากสามารถเรียกดูรายงานได้จากฐานข้อมูลเดียวกัน
3. จัดทำระบบบัญชี และรายงานการเงินแบบเกณฑ์คงค้าง โดยเฉพาะการจัดทำบัญชีสินทรัพย์ถาวร บัญชีต้นทุน และการบริหารเงินสด รวมถึงเร่งรัด ระยะเวลาการปิดบัญชีสิ้นวัน สิ้นเดือน และประจำปี
4. มีระบบฐานข้อมูลบริหารกลาง ด้านงบประมาณ การเงิน การคลัง แบบ Online Real Time เป็นข้อมูลเพื่อการตัดสินใจสำหรับ CFO และ CEO ทั้งระดับประเทศ กระทรวง กรม จังหวัด และพื้นที่ เพื่อบริหารและติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ ตามแผน ยุทธศาสตร์ พันธกิจ และเป้าหมายที่มีต่อประชาชน
5. สนับสนุน การปฏิบัติงานประจำวัน (Daily Operation) โดยสามารถอนุมัติการบันทึกรายการต่างๆ ที่สำคัญ (นำส่งรายได้ และเบิกจ่ายเงิน)
6. ระบบจะตรวจสอบข้อมูลประกอบการเบิกจ่ายเงินที่สำคัญบางส่วน ให้โดยอัตโนมัติ การปฏิบัติงานจะเปลี่ยนวิธีตรวจสอบข้อมูลจากการตรวจเอกสารบางส่วน เป็นการตรวจสอบโดยระบบงาน GFMS
7. สามารถติดตามผลการใช้จ่ายงบประมาณในมุมมองต่างๆ ได้ เช่น ตามงานโครงการ หรือตามผลผลิต/กิจกรรม เป็นต้น
8. ใช้ประเมินผลการปฏิบัติงานโดยใช้ข้อมูล หรือรายงานต่างๆ ได้ ทั้งจาก GFMS Terminal และ Web Online มาทำการวิเคราะห์ประเมินผลที่ตั้งเกณฑ์ไว้
9. ข้อมูลซึ่งอยู่ในระบบปฏิบัติการจะถูกส่งไปยังระบบสารสนเทศ เพื่อการบริหาร (MIS) อันจะเป็นประโยชน์ต่อการบริหารด้านการเงินการคลังของส่วนราชการ และของประเทศต่อไป

2.3 แนวคิด หลักการบัญชี และนโยบายการบัญชีภาครัฐ

2.3.1 หลักการและนโยบายการบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ

หลักการบัญชี หมายถึง แนวปฏิบัติในการรวบรวม จัดบันทึก จำแนก สรุปผล และรายงานเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการเงินของหน่วยงาน

นโยบายบัญชี หมายถึง หลักการโดยเฉพาะ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ กฎเกณฑ์ หรือวิธีปฏิบัติที่หน่วยงานใช้ในการจัดและนำเสนองบการเงิน ซึ่งพิจารณาแล้วเห็นว่าเหมาะสมกับการนำไปใช้ในการบันทึก รับรู้รายการทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินเพื่อแสดงผลการดำเนินงาน ฐานะการเงิน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของหน่วยงาน โดยถูกต้องตามที่ควร และสอดคล้องกับหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ เมื่อใช้นโยบายการบัญชีใดแล้วจะต้องถือปฏิบัติตามวิธีการบัญชื่อนั้นอย่างสม่ำเสมอ เว้นแต่มีความจำเป็นต้องเปลี่ยนแปลงในรอบปีบัญชีใด ก็ให้เปิดเผยการเปลี่ยนแปลงนั้นในรายงานการเงินปีนั้นๆ ด้วย

หลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐกำหนดขึ้นโดยใช้หลักเกณฑ์พื้นฐานจากมาตรฐานการบัญชีภาครัฐระหว่างประเทศ (International Public Sector Accounting Standards หรือ IPSAS) ซึ่งประกาศใช้โดยคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีภาครัฐระหว่างประเทศ (International Public Sector Committee หรือ IPSC) แห่งสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (International Federation of Accountants หรือ IFAC) IPSAS ได้กำหนดขึ้นโดยใช้หลักเกณฑ์จากมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (International Accounting Standards หรือ IAS) ที่ประกาศใช้โดยคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (International Accounting Standards Board หรือ IASB) ซึ่งเป็นหลักเกณฑ์พื้นฐานที่นำมาใช้ในการกำหนดมาตรฐานการบัญชีของสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยเช่นเดียวกัน (กรมบัญชีกลาง, 2546 : 3)

2.3.1.1 แนวคิดตามแม่บทการบัญชี

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 กำหนดสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำบัญชีและนำเสนองบการเงิน ตามแนวคิดแม่บทการบัญชี ไว้ 2 ประการ คือ (กรมบัญชีกลาง, 2556)

1. เกณฑ์คงค้าง (Accrual Concern) หมายถึง หลักการทางบัญชีที่ใช้รับรู้รายการและเหตุการณ์เมื่อเกิดขึ้น มิใช่รับรู้เมื่อมีการจ่ายเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด ทำให้รายการและเหตุการณ์ต่างๆ ได้รับการบันทึกบัญชีและแสดงในงบการเงินภายในงวดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการเกิดรายการและเหตุการณ์นั้น

2. การดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง (Going Concern) การจัดทำงบการเงินอยู่บนสมมติฐานของการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง และจะดำเนินงานต่อไปในอนาคตตามข้อผูกพันทางกฎหมาย หากหน่วยงานไม่สามารถดำเนินงานอย่างต่อเนื่องได้ต่อไปให้เปิดเผยเกณฑ์การจัดทำงบการเงินและเหตุผลที่ไม่อาจดำเนินงานอย่างต่อเนื่องไว้ในนโยบายบัญชีของหน่วยงาน

2.3.2 หลักการและนโยบายบัญชีทั่วไป

หลักการและนโยบายการบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 มีหลักการในการจัดทำบัญชี ดังนี้ (กรมบัญชีกลาง, 2546)

1) ใช้หลักบัญชีคู่ (Double Entry) หมายถึง การกำหนดวิธีการลงบัญชีสำหรับรายการการเงินที่เกิดขึ้นครั้งหนึ่ง จะต้องลงบัญชี 2 ด้าน คือ เดบิตบัญชีหนึ่ง และเครดิตอีกบัญชีหนึ่งด้วยจำนวนเงินที่เท่ากัน

2) ใช้หลักการบัญชีแบบเกณฑ์คงค้าง (Accrual Basis) หมายถึง หลักเกณฑ์ทางบัญชีที่ใช้รับรู้รายการและเหตุการณ์เมื่อเกิดขึ้น มิใช่รับรู้เมื่อมีการรับหรือจ่ายเงินสด หรือรายการเทียบเท่าเงินสด

3) รอบระยะเวลาบัญชี (Accounting Period) ตามปีงบประมาณ คือ วันที่ 1 ตุลาคมปีปัจจุบันถึงวันที่ 30 กันยายนของปีถัดไปโดยกำหนดรอบระยะเวลาบัญชี 1 รอบเท่ากับ 1 ปีงบประมาณ หรือ 12 เดือน

4) ใช้หลักการบัญชีบริษัทใหญ่และบริษัทย่อย ในการบันทึกบัญชีรายงบระหว่างกันในลักษณะของรายได้และค่าใช้จ่าย ทุกสิ้นปีแต่ละหน่วยจะโอนปิดบัญชีดังกล่าวเข้าบัญชีรายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่าย

2.3.3 วัตถุประสงค์ของงบการเงิน

งบการเงินของหน่วยงานภาครัฐจัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์ ดังนี้ (กรมบัญชีกลาง, 2556)

1. เพื่อให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินผลการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของหน่วยงาน
2. เพื่อแสดงผลการบริหารงานของฝ่ายบริหารหรือความรับผิดชอบในการบริหารทรัพยากรของหน่วยงาน
3. เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินผลการบริหารงานหรือความรับผิดชอบของฝ่ายบริหารเพื่อใช้ในการตัดสินใจ

2.3.4 ประเภทของรายงานทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 และแนวปฏิบัติทางบัญชีประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 กำหนดไว้ว่างบการเงินที่สมบูรณ์ประกอบด้วย (กรมบัญชีกลาง, 2556, 2557)

1. งบแสดงฐานะการเงิน เป็นรายงานที่แสดงถึงฐานะการเงินของหน่วยงาน ณ วันใดวันหนึ่งซึ่งแสดงรายละเอียดเกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนทุน/สินทรัพย์สุทธิของหน่วยงาน
2. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน เป็นรายงานที่แสดงข้อมูลเกี่ยวกับผลการดำเนินงานของหน่วยงาน สำหรับรอบระยะเวลาหนึ่ง แสดงรายการรายได้ ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการดำเนินงาน รายการรายได้ ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน และรายการพิเศษ แต่ให้ถือว่ารายการรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นทั้งหมดเกิดจากการดำเนินงานของหน่วยงาน เว้นแต่ต้นทุนทางการเงินจะแยกแสดงรายการเนื่องจากเป็นการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมการจัดหาเงิน
3. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์/ส่วนทุนสุทธิ เป็นรายงานที่แสดงการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ซึ่งประกอบไปด้วยรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด รายการของรายได้และค่าใช้จ่ายที่มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับอื่นกำหนดให้รับรู้โดยตรงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

4. งบกระแสเงินสด เป็นรายงานที่แสดงข้อมูลเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงของเงินสดและรายการที่เทียบเท่าเงินสดของหน่วยงาน ที่ได้รับและจ่ายไปในระหว่างงวดของหน่วยงาน ซึ่งแสดงให้เห็นเงินสดจากผลของการดำเนินงานระหว่างงวด เงินสดที่เกิดขึ้นจากกิจกรรมลงทุน เงินสดที่เกิดขึ้นจากกิจกรรมจัดหาเงิน และเงินสดสุทธิที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงระหว่างงวด

5. งบการเงินเปรียบเทียบ จะให้ข้อมูลการเสนองบการเงินเปรียบเทียบ ให้ประโยชน์และข้อมูลที่มีความชัดเจนเพิ่มขึ้น เกี่ยวกับลักษณะประเภทและแนวโน้มของการเปลี่ยนแปลงที่มีผลกระทบต่อหน่วยงาน ทำให้ผู้ใช้งบการเงิน สามารถเปรียบเทียบงบการเงินของหน่วยงานในรอบระยะเวลาต่าง ๆ เพื่อคาดคะเนแนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของหน่วยงาน

6. หมายเหตุประกอบงบการเงิน จะแสดงหลักการเปิดเผยข้อมูลประกอบงบการเงินที่จำเป็น ประกอบด้วย ข้อมูลทั่วไป เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน การปฏิบัติตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและรายละเอียดประกอบรายการที่ปรากฏในงบการเงินเพิ่มเติม

7. รายงานฐานะเงินงบประมาณ รายจ่ายปีปัจจุบัน และปีก่อน แสดงรายการเปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับอนุมัติจัดสรรและจำนวนเงินที่ใช้จริงทั้งในส่วนของงบประมาณรายจ่ายปีปัจจุบันและปีก่อนโดยแสดงเป็นรายงานแยกต่างหาก

8. รายงานรายได้แผ่นดิน แสดงรายการรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บได้ขั้นต้น หักรายการถอนคืนจากคลัง การจัดสรรตามกฎหมายและรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง จำนวนเงินที่คงค้าง ยังไม่ได้นำส่งคลังในงวดบัญชีนั้น ต้องนำมาปรับปรุงเป็นรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง ซึ่งจะทำให้รายการรายได้แผ่นดินสุทธิในบรรทัดสุดท้ายของรายงานมียอดเป็นศูนย์เสมอ

2.3.5 หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 กำหนดหลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน ดังนี้ (กรมบัญชีกลาง, 2556)

1. หน่วยงานภาครัฐต้องจัดทำงบการเงิน โดยใช้ “เกณฑ์คงค้าง” ยกเว้นข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับกระแสเงินสด
2. รับรู้รายการเมื่อเกิดขึ้นเป็นการบันทึกสินทรัพย์หนี้สินส่วนทุนรายได้และค่าใช้จ่ายเมื่อเป็นที่ค่อนข้างแน่นอนว่าหน่วยงานจะได้รับหรือสูญเสียประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ และสามารถวัดมูลค่าของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ ดังนั้นหน่วยงานอาจจะบันทึกรายการก่อนที่จะได้รับหรือจ่ายเงินสด

2.3.6 ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน

หลักการและนโยบายการบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 กำหนดว่า ลักษณะเชิงคุณภาพงบการเงิน จะต้องประกอบด้วย (กรมบัญชีกลาง, 2546)

1. ความเข้าใจได้ (Understandability) ข้อมูลในงบการเงินต้องสามารถเข้าใจได้ในทันทีที่ผู้ใช้งบการเงินใช้ข้อมูลดังกล่าว ข้อมูลที่ซับซ้อนแต่ถ้าเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจก็ไม่ควรละเว้นที่จะแสดงในงบการเงินจึงต้องมีข้อสมมติว่าผู้ใช้งบการเงินมีความรู้ตามควรเกี่ยวกับกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจและการบัญชี

2. ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน ข้อมูลจะต้องช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคต รวมทั้งช่วยยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาดของผลการประเมินที่ผ่านมา ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของข้อมูลขึ้นอยู่กับลักษณะของข้อมูลและความมีนัยสำคัญของข้อมูลนั้น

3. ความเชื่อถือได้ (Reliability)

3.1 ต้องเป็นข้อมูลที่ไม่มีความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญและต้องเป็นข้อมูลที่เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ไม่มีความลำเอียงและสามารถกำหนดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.2 แสดงรายการหรือเหตุการณ์ทางบัญชีตามเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ มิใช่ตามรูปแบบทางกฎหมายเพียงอย่างเดียว เนื้อหาของรายการหรือเหตุการณ์ทางบัญชีอาจไม่ตรงกับรูปแบบทางกฎหมาย หรือรูปแบบที่สร้างขึ้นก็ได้

3.3 ข้อมูลที่มีความเป็นกลางจะทำให้งบการเงินมีความน่าเชื่อถือ งบการเงินจะขาดความเป็นกลาง เมื่อหน่วยงานเสนอรายงานให้ข้อมูลที่มีผลทำให้ผู้ใช้งบการเงินเบี่ยงเบนการตัดสินใจไปตามความต้องการของหน่วยงาน

3.4 การจัดทำงบการเงินจะต้องใช้ความระมัดระวังในเรื่องความไม่แน่นอนที่หลีกเลี่ยงไม่ได้เกี่ยวกับเหตุการณ์ต่างๆ เช่น ความสามารถในการเก็บหนี้ การประมาณอายุการใช้งานของสินทรัพย์ถาวร เป็นต้น หน่วยงานอาจแสดงความไม่แน่นอนดังกล่าวโดยการเปิดเผยถึงลักษณะผลกระทบ รวมถึงการใช้ดุลยพินิจในการประมาณการภายใต้ความไม่แน่นอนเพื่อมิให้สินทรัพย์หรือรายได้ แสดงจำนวนสูงเกินไป และมีให้หนี้สินหรือค่าใช้จ่ายแสดงจำนวนต่ำเกินไป

3.5 ข้อมูลในงบการเงินที่เชื่อถือได้ต้องมีความครบถ้วนภายใต้ข้อจำกัดของความมีนัยสำคัญและต้นทุนในการจัดทำ การไม่แสดงรายการบางรายการอาจทำให้ข้อมูลมีความผิดพลาดหรือทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจผิด

4. การเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) สามารถเปรียบเทียบงบการเงินของหน่วยงานในรอบระยะเวลาต่างกัน เพื่อคาดคะเนแนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของหน่วยงานและต้องสามารถเปรียบเทียบงบการเงินระหว่างหน่วยงาน เพื่อประเมินฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน ดังนั้นการวัดมูลค่าและการแสดงผลกระทบทางการเงินของรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันจึงจำเป็นต้องปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ

2.4 แนวคิดเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2558 : 10) ได้ให้ความหมายไว้ว่า รายงานทางการเงิน หมายถึง รายงานทางการเงินที่นำเสนอฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการอย่างมีแบบแผน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของกิจการ ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานทางการเงินกลุ่มต่างๆ นอกจากนี้รายงานทางการเงินยังแสดงถึงผลการบริหารงานของฝ่ายบริหาร ซึ่งได้รับมอบหมายให้ดูแลทรัพยากรของกิจการ เพื่อที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ดังกล่าว

เสนีย์ พวงยานี (2553 : 5 - 6) ได้ให้ความหมายไว้ว่า รายงานทางการเงิน หมายถึง รายงานผลการดำเนินงานฐานะการเงินหรือการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน รวมทั้งกระแสเงินสดของกิจการ ซึ่งรายงานทางการเงินเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการรายงานการเงิน และรายงานทางการเงินที่สมบูรณ์ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 35 เรื่อง การนำเสนอรายงานทางการเงิน ประกอบด้วย งบดุล งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของ งบกระแสเงินสดรวมทั้งนโยบายการบัญชีและหมายเหตุประกอบรายงานทางการเงิน

ถำรึ หึรึญรึศมิแลละคณะ (2551 : 18) ได้ให้ควำมหมำยไว้วำ รำยงำนทำงกำรเงิน เป็นรำยงำนที่เสนอข้อมูลทำงกำรเงินอย่ำงมีเบำบแผน เพื่อแสดงฐำนะทำงกำรเงิน ผลกำรดำเนิรงำน แลละรำยกำรทำงบัญญัติ ข้อมูลในรำยงำนทำงกำรเงินแสดงถึงผลกำรทำงำนของฝ่ำยบริหำร ในกำรบริหำรทรัพยำกรของกิจกำร ผู้ใช้รำยงำนทำงกำรเงินสมำรณำข้อมูลเหล่ำนี้ไปใช้ ในกำรพิจำรณำตัดสินใจเชิงเศรฐษฐกิจแลละย่ำงสมำรณำไปใช้ประเมินผลกำรทำงำน หรือควำมรับผิดชอบของฝ่ำยบริหำรได้

จำกควำมหมำยข้ำงต้น สรุปรึได้วำ รำยงำนทำงกำรเงิน หมำยถึง กำรนำเสนอข้อมูล ผลกำรดำเนิรงำนของหน่วยงำน ที่เกิดจำกกำรรวบรวม วิเคราะห์ทำงกำรบัญญัติ ได้แก่ งบแสดงฐำนะ กำรเงิน งบกำไรขำดทุน งบแสดงกำรเปลี่ยนแปลงส่วของเจ้ำของ งบกระแสเงินสด งบประกอบ หรือหมำยเหตุประกอบงบกำรเงิน หรือคำอธิบายอื่น ซึ่งระบุไว้เป็นส่วนหนึ่งขงงบกำรเงิน

2.4.1 วิตุประสงค้ของรำยงำนทำงกำรเงิน

ตำมกรอบแนวคิด้สำหรับรำยงำนทำงกำรเงิน (ปรับปรุ้ง 2558) มีวิตุประสงค้ ในกำรจัดทำรำยงำนทำงกำรเงิน ดังนี้ (ศภำวิทยำชีพบัญญัติในพระบรมรำชูปถัมภ์, 2558 : ๑๑๓๓)

1. ให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ในกำรตัดสินใจต่อผู้ลงทุน ผู้ให้กู้ยืม หรือเจ้ำหนึ่อื่น ทั้งในปัจจุบันแลละอนำคต ในกำรตัดสินใจเกี่ยวกับกำรซื้อ ขำย หรือถือตราสรำทุนแลละตราสรำหนึ่ แลละกำรรับขำระเงินกู้แลละสินเชื่อในรูปแบบอื่น
2. ให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ในกำรประเมินกระแสเงินสดรับสุทธิในอนำคต ที่จะเข้าสู่กิจกำร
3. ให้ข้อมูลแก่ผู้ลงทุน ผู้ให้กู้ยืม หรือเจ้ำหนึ่อื่นทั้งในปัจจุบันแลละอนำคต เกี่ยวกับควำมรับผิดชอบของผู้บริหำรในกำรบริหำรงำนแลละใช้ทรัพยำกรขององค้กร
4. ให้ข้อมูลแก่ฝ่ำยบริหำรในกำรบริหำรงำน

2.4.2 ประเภทของรายงานทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน กำหนดไว้ว่างบการเงินฉบับสมบูรณ์ต้องประกอบด้วย (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2558 : ออนไลน์)

1. งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันสิ้นงวด หมายถึง รายงานที่จัดทำขึ้นเพื่อสรุปฐานะการเงิน ณ วันหนึ่งๆ ซึ่งปกติมักเป็นวันสิ้นงวด
2. งบกำไรขาดทุนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ หมายถึง รายงานที่จัดทำขึ้นเพื่อสรุปผลกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จของกิจการในรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่ง ซึ่งสิ้นสุด ณ วันสิ้นงวด
3. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับงวด หมายถึง รายงานที่จัดทำขึ้นเพื่อแสดงให้เห็นการเปลี่ยนแปลงของทุนของกิจการในระยะเวลาบัญชีหนึ่ง
4. งบกระแสเงินสดสำหรับงวด หมายถึง รายงานที่จัดทำขึ้นเพื่อแสดงให้เห็นแหล่งที่มาและแหล่งใช้ไปขอเงินสด และรายการเทียบเท่าเงินสด
5. หมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งประกอบด้วยสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญหมายถึง รายละเอียดหรือหมายเหตุเพิ่มเติมตามงบการเงินในข้อ 1 – 4 รวมถึงนโยบายการบัญชีที่ใช้ในการจัดทำและนำเสนองบการเงินและข้อมูลเปรียบเทียบของงวดก่อน
6. งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันต้นงวดของงวดก่อน เมื่อกิจการได้นำนโยบายการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติย้อนหลัง หรือการปรับย้อนหลังรายการในงบการเงิน หรือเมื่อกิจการมีการจัดประเภทรายการในงบการเงินใหม่ กิจการต้องแสดงงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันต้นงวดที่นำมาเปรียบเทียบกับงวดแรกสุด

2.4.3 ลักษณะของรายงานทางการเงิน

รายงานทางการเงินที่จัดทำและนำเสนอต้องมีลักษณะเดียวกัน เนื่องจากกิจการทุกกิจการต้องปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ได้กำหนดลักษณะของรายงานทางการเงินไว้ดังนี้ (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2558 : ออนไลน์)

1. เอกลักษณะเฉพาะของรายงานทางการเงิน
 - ชื่อของกิจการที่เสนอรายงาน

- การระบุว่ารายงานทางการเงินนั้นจัดทำเป็นรายงานทางการเงินเฉพาะกิจการหรือรายงานทางการเงินของกลุ่มกิจการ

- วันที่สิ้นรอบระยะเวลารายงานหรือรอบระยะเวลาที่ครอบคลุมรายงานการเงินของหมายเหตุประกอบรายงานทางการเงิน

- สกุลเงินที่ใช้รายงานทางการเงินซึ่งต้องเป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ (เมื่อมีการประกาศใช้)

- จำนวนหลักที่ใช้ในการแสดงจำนวนเงินในรายงานทางการเงิน

2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงิน

- ต้องแสดงฐานะการเงินผลการดำเนินงานทางการเงินและกระแสเงินสดของกิจการ โดยถูกต้องตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและมีการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมให้เหมาะสม

- ต้องเปิดเผยถึงการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินไว้ในหมายเหตุประกอบรายงานทางการเงินอย่างชัดเจนโดยไม่มีเงื่อนไข

- ต้องจัดทำรายงานทางการเงินตามหลักการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ฝ่ายบริหารมีความตั้งใจที่จะชำระบัญชี หรือหยุดประกอบธุรกิจ หรือไม่มีทางเลือกอื่นใดนอกเหนือจากการชำระบัญชีหรือหยุดประกอบธุรกิจ

- ต้องจัดทำรายงานทางการเงินตามเกณฑ์ดังกล่าว เว้นแต่เป็นข้อมูลกระแสเงินสด

- ต้องแยกแสดงรายการที่มีนัยสำคัญแต่ละรายการ

- ต้องไม่นำสินทรัพย์และหนี้สิน หรือรายได้และค่าใช้จ่ายมาหักกลบด้วยกันนอกจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินมีข้อกำหนดหรืออนุญาตให้หักกลบได้

- ต้องนำเสนองบการเงินฉบับสมบูรณ์ (รวมทั้งข้อมูลเปรียบเทียบ) อย่างน้อยปีละครั้ง

- กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเปรียบเทียบของงวดก่อน สำหรับทุกรายการที่แสดงจำนวนเงินในงบการเงินงวดปัจจุบัน

- เมื่อกิจการมีการแก้ไขการนำเสนอหรือจัดประเภทรายการในงบการเงิน กิจการต้องจัดประเภทรายการของจำนวนเงินที่นำมาเปรียบเทียบใหม่ด้วย

2.4.4 ลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานทางการเงิน

คุณภาพของรายงานทางการเงินตามกรอบแนวคิดสำหรับรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558) ประกอบด้วย (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2558 : ออนไลน์)

1. ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน (Fundamental Qualitative Characteristics)

1.1 ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) การนำเสนอรายงานทางการเงินจะต้องให้ข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้ตัดสินใจแตกต่างออกไปแม้ว่าผู้ใช้จะรับทราบข้อมูลจากแหล่งอื่นและถ้าข้อมูลมีคุณค่าทางการพยากรณ์หรือคุณค่าทางการยืนยันหรือทั้ง 2 ลักษณะดังนี้

- คุณค่าทางการพยากรณ์ข้อมูลนั้นสามารถให้ข้อมูลที่ผู้ใช้สามารถใช้ในการพยากรณ์ผลลัพธ์ในอนาคต

- คุณค่าทางการยืนยัน ข้อมูลนั้นให้ข้อมูลบ่อนกลับเกี่ยวกับการประเมินในอดีต (การยืนยันหรือการเปลี่ยนแปลง)

1.2 ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) การนำเสนอรายงานทางการเงินมักนำเสนอในรูปแบบของข้อความและตัวเลข จะต้องนำเสนอด้วยความครบถ้วน เป็นกลาง และปราศจากข้อผิดพลาด

- ความครบถ้วน ต้องนำเสนอข้อมูลทั้งหมดที่จำเป็นสำหรับผู้ใช้ รวมถึงการให้ความหมายและคำอธิบายที่จำเป็นทั้งหมด

- ปราศจากข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญ การนำเสนองบการเงินที่ไม่มีข้อผิดพลาดหรือการละเว้น การให้ความหมาย หรือไม่มีข้อผิดพลาดในกระบวนการจัดทำข้อมูลในรายงาน มีการอธิบายอย่างชัดเจนและถูกต้อง

- ความเป็นกลาง ต้องนำเสนอข้อมูลที่ไม่เอนเอียง ไม่เอนเอียง ไม่มีการให้ความสำคัญ ไม่มีการเน้นหรือไม่มีการยกเลิกการเน้น หรือไม่ถูกตกแต่งในลักษณะอื่น เพื่อเพิ่มความเป็นไปได้ที่ผู้ใช้งบการเงินจะพึงพอใจ

2. ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม (Enhancing Qualitative Characteristics)

2.1 ความสามารถเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) ต้องนำเสนอข้อมูล ที่ช่วยให้ผู้ใช้สามารถระบุและเข้าใจความเหมือนหรือความแตกต่างของรายการต่างๆ ที่นำมา เปรียบเทียบได้

2.2 ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (Verifiability) ต้องนำเสนอข้อมูลที่ช่วยให้ ความเชื่อมั่นแก่ผู้ใช้ข้อมูลต่างๆ ที่แสดงเป็นช่วงและความน่าจะเป็นที่เกี่ยวข้อง ซึ่งสามารถพิสูจน์ได้ ด้วยการสังเกตโดยตรงหรือการพิสูจน์โดยอ้อม ด้วยการใช้เทคนิคอื่นและคำนวณผลลัพธ์ด้วยวิธี ที่เหมือนกัน

2.3 ความทันเวลา (Timeliness) ต้องมีข้อมูลพร้อมให้ผู้ตัดสินใจเมื่อต้องการใช้

2.4 ความสามารถเข้าใจได้ (Understandability) ต้องนำเสนอข้อมูลอย่าง ชัดเจนและกระชับ ทำให้ข้อมูลนั้นเข้าใจได้

2.4.5 ข้อจำกัดรายงานทางการเงิน

ข้อจำกัดรายงานทางการเงินตามกรอบแนวคิดสำหรับรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558) คือ ต้นทุนในที่เสียไปในการจัดทำรายงานทางการเงินจะต้องคำนึงถึงประโยชน์ ที่ได้รับจะต้องคุ้มค่า (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2558: ออนไลน์)

2.4.6 ผู้ใช้รายงานทางการเงิน

กรอบแนวคิดสำหรับรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558) ได้จำแนกผู้ใช้งบการเงิน เป็น 2 กลุ่ม ซึ่งมีความต้องการข้อมูลด้วยวัตถุประสงค์ที่แตกต่างกัน ดังนี้ (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2558: ออนไลน์)

1. ผู้ใช้หลัก

- ผู้ลงทุน ต้องการข้อมูลเพื่อวิเคราะห์ความเสี่ยง และผลตอบแทนจากการลงทุนเพื่อช่วยในการตัดสินใจซื้อ ขาย หรือลงทุนเพิ่ม

- ผู้ให้กู้ยืม ต้องการข้อมูลเพื่อประเมินความสามารถในการชำระหนี้ และ ดอกเบี้ย

- เจ้าหนี้อื่น ต้องการข้อมูลเพื่อประเมินความสามารถในการชำระหนี้และ ให้สินเชื่อบริษัท

2. ผู้ใช้กลุ่มอื่น

- ฝ่ายบริหารของกิจการ ต้องการข้อมูลเพื่อประเมินผลการบริหารงาน
- หน่วยงานกำกับดูแลและสาธารณชน ต้องการข้อมูลเกี่ยวกับดำเนินงานและฐานะทางการเงินของกิจการเพื่อคำนวณภาษี หรือตรวจสอบการนำส่งภาษี

2.5 แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพ

2.5.1 ความหมายของประสิทธิภาพ

วิรัช วิรัชนิภาวรรณ (2550 : 86) ได้ให้ความเห็นว่า ประสิทธิภาพของการบริหารงานจะเป็นเครื่องชี้ความเจริญก้าวหน้าหรือความล้มเหลวขององค์กร งานที่สำคัญที่สุดของผู้บริหารก็คืองานในหน้าที่ของการบริหารซึ่งจะเป็นสากลไม่ว่าองค์กรนั้นจะมีขนาดใหญ่หรือเล็ก ผู้บริหารที่ชาญฉลาดจะต้องเลือกการบริหารที่เหมาะสมกับองค์กรของตนเองในสถานการณ์นั้นๆ และสามารถนำไปปรับใช้ให้เกิดประโยชน์ต่อองค์กรมากที่สุด

Ryan and Smith (อ้างถึงใน วิรัช วิรัชนิภาวรรณ, 2550 : 86) ประสิทธิภาพ คือ ความสัมพันธ์ระหว่างผลลัพธ์ในแง่บวกกับสิ่งที่ทุ่มเทและลงทุนให้กับงาน ซึ่งประสิทธิภาพในการทำงานนั้นมองจากแง่มุมของการทำงานของแต่ละบุคคล โดยพิจารณาเปรียบเทียบสิ่งที่ให้กับงาน เช่น ความพยายาม กำลังคน ผลลัพธ์ที่ได้รับจากงานนั้นๆ

ประสิทธิภาพ (Efficiency) หมายถึง ในการปฏิบัติราชการต้องใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดเกิดผลิตภาพที่คุ้มค่าต่อการลงทุน และบังเกิดประโยชน์สูงสุดต่อส่วนรวม ทั้งนี้ต้องมีการลดขั้นตอนและระยะเวลาในการปฏิบัติงาน เพื่ออำนวยความสะดวก และลดภาระค่าใช้จ่าย ตลอดจนยกเลิกภารกิจที่ล้าสมัยและไม่มีความจำเป็น (สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ, 2559 : 21)

หลักประสิทธิภาพ หมายถึง การบริหารราชการตามแนวทางการกำกับดูแลที่ดีที่มีการออกแบบกระบวนการปฏิบัติงาน โดยการใช้เทคโนโลยีและเครื่องมือการบริหารจัดการที่เหมาะสม ให้องค์กรสามารถใช้ทรัพยากรทั้งด้านต้นทุน แรงงาน และระยะเวลาให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการพัฒนาขีดความสามารถในการปฏิบัติราชการตามภารกิจ เพื่อตอบสนองความต้องการของประชาชนและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่ม (สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ, 2558 : 28)

ทริศม์ชญา พิพัฒน์เพ็ญและคณะ (2557 : 14) ได้ให้ความเห็นว่า ประสิทธิภาพ หมายถึง ความสามารถในการลดต้นทุนหรือทรัพยากรต่อหน่วยของผลผลิต ที่ได้จากการดำเนินงาน ต่ำกว่าที่กำหนดไว้ในแผน หรือในทางกลับกันหมายถึงความสามารถในการเพิ่มผลผลิตหรือ ผลประโยชน์ต่อหน่วยของต้นทุนในการดำเนินงานสูงกว่าที่กำหนดไว้ในแผน โดยประสิทธิภาพ เป็นอัตราส่วนที่แสดงให้เห็นถึงความสัมพันธ์ระหว่างผลผลิตและผลประโยชน์ที่ได้รับกับต้นทุน หรือทรัพยากรที่ใช้ในการดำเนินงานจริงเมื่อเปรียบเทียบกับแผนที่วางไว้

นอกจากนี้ **Simon (อ้างถึงใน วิฐตาพร ชุมก, 2555 : 31)** ได้ให้ทัศนะเกี่ยวกับประสิทธิภาพ ไว้ว่า ถ้าจะพิจารณาว่างานใดมีประสิทธิภาพสูงที่สุดนั้นให้ดูจากความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยนำเข้า (Input) กับผลผลิต (Output) ที่ได้รับประสิทธิภาพจึงเป็นการนำผลผลิตลบด้วยปัจจัยนำเข้าและ หากเป็นการบริหารราชการและองค์กรของรัฐก็บวกความพึงพอใจของผู้รับบริการ (Satisfaction) เข้าไปด้วยซึ่งอาจเขียนเป็นสูตรได้ดังนี้

$$E = (O - I) + S$$

เมื่อ	E	=	Efficiency	คือ	ประสิทธิภาพของงาน
	O	=	Output	คือ	ผลผลิต
	I	=	Input	คือ	ปัจจัยนำเข้า
	S	=	Satisfaction	คือ	ความพึงพอใจของผู้รับบริการ

จึงสรุปได้ว่า ประสิทธิภาพ หมายถึง ความสามารถในการปฏิบัติงานให้เกิดความสำเร็จ ตามความมุ่งหมายหรือวัตถุประสงค์ที่วางไว้และได้รับผลประโยชน์สูงสุดต่อประหยัดเงิน แรงงาน เวลา โดยให้ได้ผลผลิตมากที่สุด ภายใต้ปัจจัยหลักในการบริหาร และการใช้ทรัพยากรขององค์กร หรือหน่วยงานที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการดำเนินงาน โดยมีการใช้กระบวนการ บริหารจัดการ นำเทคโนโลยี เครื่องมือ และอุปกรณ์การทำงานมาใช้เพื่อลดขั้นตอน ระยะเวลา ในการปฏิบัติงานและลดภาระค่าใช้จ่าย เพื่อให้ได้ผลการดำเนินงานบรรลุตามเป้าหมายขององค์กร

2.5.2 ปัจจัยสำคัญในการบริหารงานให้มีประสิทธิภาพ

จากแนวคิดของ Harrington Emerson (อ้างถึงใน สมพงษ์ เกษมสิน, 2550 : 30) ได้กล่าวถึงแนวคิดเกี่ยวกับหลักการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพในหนังสือ “The Twelve Principles of Efficiency” โดยมีสาระสำคัญดังนี้

- 1) ทำความเข้าใจและกำหนดแนวความคิดในการทำงานให้กระจ่างแจ้ง
- 2) ใช้หลักสามัญในการพิจารณาความน่าจะเป็นไปได้ของงาน
- 3) คำปรึกษาและแนะนำต้องสมบูรณ์และถูกต้อง
- 4) รักษาระเบียบวินัยในการทำงาน
- 5) ปฏิบัติงานด้วยความยุติธรรม
- 6) การทำงานต้องเชื่อถือได้มีความฉับไวมีสมรรถภาพและมีการลงทะเบียนเป็นหลักฐาน
- 7) งานควรมีลักษณะแจ้งให้ทราบถึงการทำงานอย่างทั่วถึง
- 8) ผลของงานได้มาตรฐาน
- 9) การทำงานสามารถยึดเป็นมาตรฐาน
- 10) กำหนดมาตรฐานที่สามารถใช้เป็นเครื่องมือในการฝึกสอนงานได้
- 11) ให้บำเหน็จรางวัลแก่งานที่ดี

แนวคิดของ Thomas J. Porter (อ้างถึงใน สมยศ นาวิการ, 2555 : 5) ได้กล่าวถึง ได้เสนอปัจจัย 7 ประการ ที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานในองค์กร คือ

- 1) กลยุทธ์ (Strategy) กลยุทธ์เกี่ยวกับการกำหนดภารกิจการพิจารณาจุดอ่อนและจุดแข็งภายในองค์กรโอกาสและอุปสรรคภายนอก
- 2) โครงสร้าง (Structure) โครงสร้างขององค์กรที่เหมาะสมจะช่วยให้การปฏิบัติงาน
- 3) ระบบ (System) ระบบขององค์กรที่จะบรรลุเป้าหมาย
- 4) แบบ (Style) แบบของการบริหารของผู้บริหารเพื่อบรรลุเป้าหมาย
- 5) บุคลากร (Staff) ผู้ร่วมองค์กร
- 6) ความสามารถ (Skill)
- 7) ค่านิยม (Shared Values) ค่านิยมร่วมของคนในองค์กร

Katz and Kahn (อ้างถึงใน รัฐิตาพร ชุมก, 2555 : 31) ได้ทำการศึกษาในเรื่องของปัจจัยที่มีความสำคัญต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน โดยกล่าวว่าประสิทธิภาพ คือ ส่วนประกอบที่สำคัญของประสิทธิผลประสิทธิภาพขององค์กรนั้น ถ้าจะวัดจากปัจจัยนำเข้าเปรียบเทียบกับผลผลิตที่ได้นั้นจะทำให้การวัดประสิทธิภาพคลาดเคลื่อนจากความจริง ประสิทธิภาพขององค์กร หมายถึง การบรรลุเป้าหมายขององค์กรในการบรรลุเป้าหมายขององค์กรนั้นปัจจัยต่าง ๆ การฝึกอบรม ประสบการณ์ ความรู้สึกรู้สีกู้ค้น ความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพขององค์กรด้วย

สรุปได้ว่า ในการบริหารงานให้มีประสิทธิภาพมีปัจจัยหลายอย่างด้วยกัน ทั้งกลยุทธ์ โครงสร้างระบบ แบบ มาตรฐานการทำงาน บุคลากร ความสามารถ การสื่อสารในองค์กร วัฒนธรรมองค์กร และค่านิยม ซึ่งการทำงานให้มีประสิทธิภาพนั้นต้องบรรลุเป้าหมายขององค์กร

2.6 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.6.1 งานวิจัยในประเทศ

พัชรินทร์ ศิริทรัพย์ (2558 : บทคัดย่อ) ศึกษาผลกระทบการใช้ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของหน่วยงานราชการ กรณีศึกษา อำเภอพระนครศรีอยุธยา พบว่า ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน คือ ปัจจัยบุคลากร ได้แก่ บุคลากรที่มีความรู้ ประสบการณ์ทางบัญชี มีความสามารถทางเทคโนโลยีสารสนเทศและมีความสามารถในการปฏิบัติงานในระบบ GFMS และปัจจัยระบบ GFMS ด้านระบบการบริหารงบประมาณ ด้านระบบการเงินและบัญชี โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อทดสอบความสัมพันธ์ของปัจจัยที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน พบว่า ด้านระบบบริหารงบประมาณมีความสัมพันธ์ทิศทางตรงกันข้าม ส่วนด้านอื่นๆ ไม่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานการเงิน เนื่องจากผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS มีความคิดเห็นว่าแม้จะมีผลกระทบจากการใช้ระบบ GFMS แต่รายงานการเงินก็ต้องทำให้มีคุณภาพ เพราะมีความสำคัญต่อการตัดสินใจวางแผนของผู้บริหาร และต้องพัฒนาคุณภาพของรายงานการเงินให้มีคุณสมบัติ ดังนี้ 1) เข้าใจได้ 2) เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 3) เชื่อถือได้ และ 4) เปรียบเทียบกันได้

วราพร บุญร่วม (2558) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความน่าเชื่อถือของรายงานการเงินกับภาพพจน์องค์กรของธุรกิจโรงแรมในประเทศไทย พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความน่าเชื่อถือของรายงานการเงินโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านกระบวนการจัดทำรายงานการเงิน ด้านรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน และด้านการเปิดเผยข้อมูลของรายงานการเงิน เนื่องจากความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินนั้นมักเกิดจากการนำเสนอข้อมูลในรายงานการเงินที่สะท้อนให้เห็นถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ไม่ว่าจะเป็นการตัดสินใจในการลงทุน การให้สินเชื่อ ซึ่งการนำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ในการตัดสินใจล้วนเป็นเรื่องที่สำคัญสำหรับบุคคลที่นำงบการเงินไปใช้ ดังนั้นความน่าเชื่อถือของรายงานการเงิน รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้รายงานการเงินอย่างเพียงพอ เพื่อไม่ให้ผู้ใช้งบการเงินตัดสินใจผิดพลาด

วาสนา จันทะกล (2558) ศึกษาผลกระทบของการปฏิบัติด้านการบันทึกบัญชีที่ดีที่มีต่อความถูกต้องของรายงานทางการเงินของสถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทย พบว่า ผู้บริหารฝ่ายการเงินและบัญชีของสถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติด้านการบันทึกบัญชีที่ดี โดยรวมอยู่ในระดับมาก ด้านที่มากที่สุด ได้แก่ ด้านเกิดขึ้นจริง และในระดับมาก ได้แก่ ด้านความมีอยู่จริง ด้านสิทธิและภาวะผูกพัน ด้านความครบถ้วน ด้านการวัดมูลค่า และด้านการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล เมื่อวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่ามีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความถูกต้องของรายงานทางการเงิน ผู้บริหารฝ่ายการเงินและบัญชีควรให้ความสำคัญถึงการปฏิบัติงานด้านการบันทึกบัญชีที่ดี ด้านการจำแนกรายการเป็นอันดับแรก รองลงมาเป็นด้านการวิเคราะห์ และด้านการรายงาน ควรให้ความสำคัญด้านการบันทึกด้านสรุปรวบรวม และด้านแปลความ เพื่อให้ผู้บริหารนำไปใช้ประโยชน์ในการพัฒนาและปรับปรุงการจัดทำรายงานทางการเงิน และนำไปใช้ประโยชน์ในการวางแผนควบคุมในการประเมินความถูกต้องของรายงานทางการเงิน ส่งผลทำให้รายงานทางการเงินมีความถูกต้องและมีความน่าเชื่อถือได้ต่อไปในอนาคต

วิลาสินี ทองเฉลิม (2558) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการใช้ประโยชน์จากรายงานทางการเงินกับความอยู่รอดขององค์กรของธุรกิจ SMEs ประเภทไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์ในประเทศไทย พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีการใช้ประโยชน์จากรายงานทางการเงิน โดยรวม ด้านการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจด้านการจัดสรรทรัพยากรให้มีประสิทธิภาพ ด้านความสามารถเข้าถึงแหล่งเงินทุน และด้านการเติบโต

ของธุรกิจ อยู่ในระดับมาก ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์ ได้ให้ความสำคัญกับการใช้ประโยชน์จากการใช้รายงานทางการเงิน เพื่อนำข้อมูลเกี่ยวกับฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานขององค์กร ไปใช้ประกอบการตัดสินใจในด้านต่างๆ เช่น การวางแผนกลยุทธ์ขององค์กรให้สอดคล้องกับภาวะเศรษฐกิจ หรือใช้ในการวิเคราะห์สภาพทางการเงินขององค์กรในการจัดสรรทรัพยากรในองค์กรได้อย่างเหมาะสม นอกจากนี้รายงานทางการเงินที่ถูกต้องตรงตามมาตรฐานทางบัญชียังช่วยเพิ่มโอกาสให้กับองค์กรในการเข้าถึงแหล่งเงินทุนหรือความช่วยเหลือจากภาครัฐ ทั้งยังเป็นการส่งเสริมให้เกิดการเติบโตขององค์กรได้อย่างมั่นคงได้ในระยะยาว

นุชนาถ ผิวสะอาด (2557) ศึกษาผลกระทบของการพัฒนาระบบบัญชีที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจอุตสาหกรรมผลิตภัณฑ์จากปิโตรเลียมในประเทศไทย พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจอุตสาหกรรมผลิตภัณฑ์จากปิโตรเลียมในประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ อยู่ในระดับมาก เนื่องจากการนำเสนอรายงานทางการเงินเป็นไปเพื่อให้ผู้ใช้รายงานทราบถึงแนวโน้มของฐานะทางการเงิน และผลการดำเนินงานที่ผ่านมาของกิจการ รวมทั้งสามารถเปรียบเทียบข้อมูลด้านการเงินว่ามีพัฒนาไปในทิศทางใด เพื่อใช้เป็นเครื่องมือสนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหารในอนาคตได้อย่างมีประสิทธิภาพ ช่วยสร้างความเข้าใจระหว่างบุคคลหลายฝ่าย ทั้งผู้จัดทำและผู้ใช้รายงานทางการเงิน

ประกาศรี เหลือถนอม (2557) ศึกษาผลกระทบของกระบวนการจัดทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า หัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือมีความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำบัญชีประกอบด้วย 2 ด้าน คือ 1) ด้านการจัดหมวดหมู่มีความสัมพันธ์และ 2) ด้านการวิเคราะห์และแปลความหมาย ซึ่งมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ในด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ เนื่องจากประสิทธิภาพรายงานทางการเงินถือว่าเป็นวัตถุประสงค์ที่สำคัญสำหรับการวิเคราะห์เพื่อให้ได้สารสนเทศเพื่อการตัดสินใจ ประสิทธิภาพของรายงานทางการเงินจึงมีความสำคัญและเป็นประโยชน์แก่ผู้ใช้รายงานทางการเงินเป็นอย่างมาก เพราะจะต้องใช้ประกอบการตัดสินใจ โดยเฉพาะอย่างยิ่งกับการวิเคราะห์ความเสี่ยงในการลงทุนในอนาคต

สหกรณ์ควรพัฒนาปรับปรุงกระบวนการจัดทำบัญชีและสนับสนุนการพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ด้านข้อมูลทางการบัญชีให้มากขึ้น และควรให้ความสำคัญกับการกำหนดทิศทางและวางแผนกระบวนการจัดทำบัญชีของสหกรณ์ให้มีความเหมาะสมและมีคุณภาพตามนโยบายของกรมบัญชีกลาง

พัชรินทร์ คำหาญ (2556) ศึกษาผลกระทบของคุณภาพโปรแกรมสำเร็จรูปบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจ SMEs จังหวัดอุดรธานี พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจ SMEs จังหวัดอุดรธานีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ด้านความถูกต้องแม่นยำ ด้านความเชื่อถือได้ และทันต่อการตัดสินใจ ด้านความเข้าใจได้ และด้านความครบถ้วนของข้อมูล อยู่ในระดับมาก เนื่องจากธุรกิจ SMEs จะต้องปฏิบัติตามมาตรฐานในการนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูล เพื่อให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถเข้าใจได้ง่ายและเกิดความเชื่อถือในการนำข้อมูลไปใช้ในการเปรียบเทียบ ก่อนที่จะนำไปใช้ในการวางแผนควบคุม และส่งผลต่อการตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง เมื่อวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ จะพบว่า คุณภาพโปรแกรมสำเร็จรูปบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินธุรกิจ SMEs จึงควรศึกษาและวิเคราะห์ระบบการใช้งานของโปรแกรมสำเร็จรูปบัญชีให้เหมาะสมกับประเภทธุรกิจ และต้องให้ความสำคัญในการพัฒนาบุคลากรผู้ใช้งานโปรแกรมสำเร็จรูปบัญชีให้มีความรู้ความสามารถเพื่อให้ได้ข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพนำไปสู่การสร้างเชื่อมั่นให้แก่ผู้ใช้รายงานทางการเงิน ซึ่งจะก่อให้เกิดการพัฒนาธุรกิจอย่างต่อเนื่องและมุ่งสู่ความสำเร็จในการดำเนินงานอย่างยั่งยืนต่อไป

ณัฐิกา สิมชมภู (2555) ศึกษาผลกระทบของประสิทธิภาพรายงานทางการเงินที่มีต่อประสิทธิภาพผลการวางแผนการดำเนินงานของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตจังหวัดศรีสะเกษ พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ อยู่ในระดับมาก เนื่องจากผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมให้ความสำคัญกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน เพื่อให้ได้รับข้อมูลเกี่ยวกับฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงานที่ถูกต้องรวดเร็ว เพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจทางธุรกิจ รายงานทางการเงินที่มีประสิทธิภาพและมีความน่าเชื่อถือจะสะท้อนให้เห็นถึงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการอย่างถูกต้องครบถ้วนและเพียงพอ สามารถใช้ประกอบการตัดสินใจเพื่อแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นในกิจการหรือเพื่อนำไปใช้

ในการพยากรณ์เหตุการณ์หรือลดความเสี่ยง ที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคต และใช้เป็นข้อมูลที่จะช่วยให้ผู้บริหารนำไปใช้วางแผนการดำเนินงานต่อไป นอกจากนี้ยังสามารถเปรียบเทียบข้อมูลในอดีตปัจจุบัน และอนาคตได้

ปวีณา เรือจันทิก (2555) ได้ศึกษาผลกระทบของการเปิดเผยข้อมูลที่มีต่อประโยชน์ของรายงานทางการเงินของธุรกิจอาหารและเครื่องดื่มในประเทศไทย พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจอาหารและเครื่องดื่มในประเทศไทยมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลโดยรวม ด้านความเพียงพอของข้อมูล ด้านความถูกต้องตามควรของข้อมูล และด้านความครบถ้วนของข้อมูลอยู่ในระดับมาก และมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประโยชน์ของรายงานทางการเงิน โดยรวมและเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านประโยชน์การประเมินกระแสเงินสด ด้านการใช้ทรัพยากรทางเศรษฐกิจ ด้านการแสดงผลการดำเนินงาน ด้านการแสดงผลสถานะทางการเงินและการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิของกิจการและด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารในการบริหารทรัพยากรของกิจการ อยู่ในระดับมาก เนื่องจากการเปิดเผยข้อมูลมีความสำคัญมากกับผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง ในการนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจ รายงานทางการเงินเป็นเครื่องมือสนับสนุนให้ผู้บริหารดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ นอกจากนี้การเปิดเผยข้อมูลมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อประโยชน์ของรายงานทางการเงิน ผู้บริหารฝ่ายบัญชีจึงควรให้ความสำคัญกับการจัดทำบัญชีและส่งเสริมการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินให้ครบถ้วนและเพียงพอต่อการนำไปใช้ เพื่อให้ผู้ใช้สามารถนำข้อมูลไปวิเคราะห์เกี่ยวกับผลการดำเนินงาน เป็นการสร้างความเชื่อมั่นต่อผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่ายในการกำหนดทิศทางในการบริหาร เพิ่มขีดความสามารถทางการแข่งขัน และการเปลี่ยนแปลงในอนาคต

สมใจ พวงนิล (2554) ได้ศึกษาผลกระทบของการควบคุมภายในทางการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา พบว่า ผู้ทำหน้าที่รับผิดชอบด้านตรวจสอบภายในทางการเงินและบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินโดยรวม ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ อยู่ในระดับมาก รายงานทางการเงินเป็นเครื่องมือสนับสนุนให้ผู้บริหารดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ การบันทึกข้อมูลทางการบัญชีที่มีความครบถ้วน ถูกต้อง และรายงานที่ได้จัดทำออกมา มีความเข้าใจได้ จึงต้องปฏิบัติตามมาตรฐานในการรายงานทางการเงิน เพื่อให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินเข้าใจได้อย่างถูกต้องและเพียงพอสำหรับการตัดสินใจ และการรายงาน

ทางการเงินเป็นข้อมูลที่ต้องนำเสนอให้กับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทุกฝ่าย นอกจากนี้การควบคุมภายในทางการเงินที่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารสถานศึกษาควรให้ความสำคัญกับการส่งเสริมพัฒนาและปรับปรุงการควบคุมภายในทางการเงิน และส่งเสริมให้บุคลากรในสถานศึกษามีการตระหนักและปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด เพื่อให้การรายงานทางการเงินขององค์กรมีความถูกต้องเชื่อถือได้ ซึ่งจะทำให้องค์กรสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการพัฒนาองค์กรอย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และประสบความสำเร็จในอนาคต

2.6.2 งานวิจัยต่างประเทศ

Stella B. Omokonga (2014) ได้ศึกษาผลการรวมระบบการบริหารงานการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์เพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพขององค์กรภาครัฐ พบว่า ระบบการบริหารงานการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์มีการจัดทำรายงานด้านการเงินในส่วนขององค์กรภาครัฐมีความแตกต่างทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญ ระหว่างระบบการบริหารงานการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์กับการปรับปรุงการจัดทำรายงานด้านการเงิน และในส่วนของระบบการควบคุมทางการเงินในส่วนขององค์กรภาครัฐ พบว่า มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับระบบการควบคุมที่ดีและระบบธรรมาภิบาล สรุปได้ว่าระบบการบริหารงานการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์นำมาสู่การปรับปรุงรายงานต้นทุนที่แท้จริงต่อกิจกรรมที่เกิดขึ้น สามารถเข้าถึงการนำเสนอข้อมูลทางการเงินที่เฉพาะเจาะจงได้ ให้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน เปิดเผยข้อมูลของสถานะทางการเงินที่ถูกต้อง สามารถทำงบดุลระหว่างปีได้อย่างรวดเร็ว ลดการสูญเสียค่าใช้จ่าย ทำให้การดำเนินงานมีความคล่องตัว มีการดำเนินการของงบประมาณตามกฎหมาย มีขั้นตอนการทำงานโดยอัตโนมัติ และมีการควบคุมภายในการดำเนินงานเป็นไปตามลำดับขั้น และเป็นระบบเป็นกระบวนการ สามารถติดตามตรวจสอบได้อย่างใกล้ชิด มีความเหมาะสมต่อองค์กรภาครัฐ นอกจากนี้ยังช่วยลดปัญหาการทุจริต เพิ่มความโปร่งใส งบประมาณสามารถตรวจสอบความน่าเชื่อถือได้มากขึ้น และสามารถสร้างความเชื่อมั่นของกระทรวงได้ ระบบมีความปลอดภัยของข้อมูล กระทรวงการคลังควรสนใจและสนับสนุนการนำระบบไปใช้มากขึ้น ในขณะที่กระทรวงการค้าและการท่องเที่ยว ควรมีการประชาสัมพันธ์ถึงผลสำเร็จ ของการปรับปรุงระบบ สร้างความเชื่อมั่นให้กับสาธารณชนผู้มีส่วนได้ส่วนเสียกับระบบให้ตระหนักถึงประสิทธิผลของระบบการบริหารงาน

การคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ ในส่วนของภาครัฐควรบูรณาการข้อมูลในส่วนที่ไม่ใช่ข้อมูลทางการเงิน ปรับปรุงและทำให้เป็นระบบมากขึ้น

Suleiman A.S. Aruwa (2009) ได้ศึกษาเกี่ยวกับรายงานทางการเงินของภาครัฐและภาวะรับผิดชอบต่อสาธารณะของประเทศไนจีเรีย พบว่า นโยบายและโครงการที่มีความโปร่งใส มีผลกระทบต่อการทำงาน ควรมีวัตถุประสงค์ที่ชัดเจนและมีความซื่อตรงในการทำงาน ซึ่งเป็นจุดสำคัญของบทบาททางการเงินของภาครัฐและภาวะรับผิดชอบต่อสาธารณะ ควรมีความหนักแน่นที่จะยืนยันในมาตรฐานของความรับผิดชอบต่อสาธารณะในการปฏิบัติงาน และมีความโปร่งใส ต้องมีความเป็นเหตุเป็นผลในการใช้กฎระเบียบ ซึ่งกฎระเบียบต่างๆ นั้นเพียงพออยู่แล้ว ถึงแม้ว่าอาจจะล้าสมัยไปบ้าง ต้องมีบทลงโทษที่เข้มงวดและมีการตรวจสอบทางการเงิน ปัญหาหลักของการดำเนินงานคือการสร้างข้อตกลงให้กับบุคลากรที่เป็นผู้ดำเนินการ การสร้างความซื่อสัตย์ ความโปร่งใส และการดำเนินงานที่ครบถ้วนสมบูรณ์ทุกขั้นตอน ต้องมีการตรวจสอบวิเคราะห์ให้ชัดเจนว่าการจัดการและโครงการในการดำเนินงานนั้นไม่มีจุดใดจุดหนึ่งอ่อนแอ หรือไม่ตอบสนองต่อระบบ กล่าวโดยสรุปคือ คุณภาพของการรายงานทางการเงินนั้นต้องสามารถปรับปรุงได้ มีการสร้างระบบที่รัดกุมทุกขั้นตอน ทั้งการจัดการด้านบุคลากร และอุปกรณ์ต่างๆ องค์ประกอบด้านบุคลากร และโครงการในระดับบุคคลเป็นเรื่องที่ควรพิจารณาอย่างจริงจัง

Brammer และ Pavelin (อ้างถึงใน ปวีณา เรืองจันทิก, 2555 : 33) ได้ศึกษาการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมอย่างสมัครใจโดยบริษัทขนาดใหญ่ในประเทศอังกฤษ พบว่าการศึกษาถึงปัจจัยที่เกี่ยวข้องและคุณภาพในการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมอย่างสมัครใจ เป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ กิจการควรเปิดเผยข้อมูลที่มีลักษณะมีนัยสำคัญ หากไม่แสดงข้อมูลหรือการแสดงผลผิดพลาดมีผลกระทบต่อผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ความมีนัยสำคัญขึ้นอยู่กับขนาดของรายการหรือขนาดของความผิดพลาดที่เกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์เฉพาะ ซึ่งจะต้องพิจารณาเป็นกรณีๆ ไป ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของข้อมูลขึ้นอยู่กับลักษณะและความมีนัยสำคัญของข้อมูลนั้น ข้อมูลที่มีประโยชน์ต้องเกี่ยวกับการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน ข้อมูลจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้ต่อเมื่อข้อมูลนั้นช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคต การศึกษาดังกล่าวใช้วิธีการศึกษาเชิงสำรวจโดยการเก็บข้อมูลจากงบการเงินรายงานประจำปี รวมถึงข้อมูลอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

Marriner และ Nuseibeh (อ้างถึงใน ญัฐิกา สิมชมภู, 2555 : 46) ได้ศึกษาคุณภาพรายงานทางการเงินของบริษัทในตลาดหลักทรัพย์ซาอุดีอาระเบีย พบว่า บริษัทในตลาดหลักทรัพย์ซาอุดีอาระเบียให้ความสำคัญกับการเปิดเผยข้อมูลโดยกำหนดเป็นส่วนใหญ่ ยกเว้นภาคการไฟฟ้า ส่วนด้านการเปิดเผยข้อมูลโดยสมัครใจได้ให้ความสำคัญในระดับต่ำ การเปรียบเทียบขอบเขตของการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินของบริษัทในตลาดหลักทรัพย์ก่อนและหลังการจัดตั้งองค์การวิชาชีพบัญชี ได้จำแนกการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินออกเป็น 3 ระดับ ได้แก่ การเปิดเผยข้อมูลโดยข้อกำหนด การเปิดเผยข้อมูลโดยสมัครใจ และการเปิดเผยข้อมูลที่ไม่เกี่ยวกับข้อกำหนดหรือตามระเบียบข้อบังคับ ซึ่งได้มีการให้ความสำคัญและความน่าเชื่อถือของข้อมูลที่ปรากฏในรายงานทางการเงินเพื่อตอบสนองความต้องการของผู้ใช้รายงานทางการเงินทั้ง 7 กลุ่ม ได้แก่ นักลงทุน ลูกจ้าง ผู้ให้กู้ เจ้าหนี้ ลูกค้ารัฐบาล และสาธารณชน เนื่องจากผู้ใช้รายงานทางการเงินทั้ง 7 กลุ่ม ต้องการรับรู้ข้อมูลในรายงานการเงินที่มีคุณภาพเพื่อประกอบการตัดสินใจและคาดคะเนแนวโน้มเศรษฐกิจในอนาคต ดังนั้นการจัดตั้งองค์การวิชาชีพบัญชีในประเทศซาอุดีอาระเบียมีผลกระทบเพียงเล็กน้อยต่อการจัดทำรายงานประจำปีของบริษัทในตลาดหลักทรัพย์

Veeken, Vender และ Wouter (อ้างถึงใน พัชรินทร์ คำหาญ, 2556 : 35) ได้ศึกษาการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในการบริหารการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทก่อสร้าง พบว่าบริษัทมีการวางแผนการดำเนินงานก่อนที่จะเริ่มโครงการ และนำข้อมูลทางการบัญชีมาใช้ในการตัดสินใจ ผู้บริหารระดับสูงจะนำข้อมูลทางการบัญชีที่เกี่ยวกับต้นทุนของโครงการที่เกิดขึ้นจริงมาใช้เพื่อประเมินผลประกอบการของโครงการว่ามีกำไรหรือขาดทุน และใช้พยากรณ์เหตุการณ์ในอนาคตเพื่อใช้ในการวางแผนเชิงกลยุทธ์ แต่ผู้บริหารระดับกลางลงมาจะใช้ข้อมูลทางการบัญชีเพื่อดูการเปลี่ยนแปลงราคาทรัพยากรต่างๆ ที่ใช้ในโครงการในภาวะที่มีการเปลี่ยนแปลงสูง และใช้ข้อมูลทางการบัญชีเพื่อวัดผลการปฏิบัติงานในแต่ละด้าน และเปรียบเทียบข้อมูลเพื่อใช้ในการวางแผนการดำเนินงาน ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีที่ใช้ในการบริหารจะนำมาใช้ในการวิเคราะห์เปรียบเทียบ ทั้งรายงานที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน ข้อมูลในรายงานทางการเงินจะเป็นข้อมูลในอดีตและปัจจุบัน ที่จะพยากรณ์เหตุการณ์ในอนาคต แต่ข้อมูลทางการบัญชีไม่ได้ช่วยผู้บริหารในเรื่องของบทบาทการเรียนรู้ แต่ช่วยผู้บริหารในเรื่องการตัดสินใจในกิจกรรมต่างๆ ผู้บริหารจะใช้ทักษะ ความชำนาญ ประสบการณ์ มาบริหารต้นทุนเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด และข้อมูลทางการบัญชีจะถูกนำมาใช้ในการบริหาร การวิเคราะห์ และ

เปรียบเทียบข้อมูลทางการบัญชี ที่ได้จากระบบสารสนเทศทางการบัญชีอาจแตกต่างกันไปตาม ข้อมูลที่นำเข้าไปในระบบและอุปกรณ์ที่ใช้ในการประมวลผล

จากการศึกษางานวิจัยที่เกี่ยวข้องดังกล่าวข้างต้น พบว่า ประสิทธิภาพของรายงาน การเงินมีส่วนช่วยในการตัดสินใจการวางแผนการดำเนินงาน การปรับปรุงกระบวนการทำงาน และก่อให้เกิดการพัฒนาองค์กรทั้งในหน่วยงานภาคเอกชนและภาครัฐ ผู้วิจัยจึงนำข้อมูลข้างต้น มาเป็นข้อมูลอ้างอิงเพื่อใช้ในการกำหนดตัวแปร สร้างคำถามในแบบสอบถาม และอภิปรายผล เพื่อให้งานวิจัยมีประโยชน์ในประเด็นต่างๆ ต่อไป



บทที่ 3

วิธีดำเนินการ

การวิจัย เรื่อง ประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา โดยมีขั้นตอนการดำเนินการวิจัยดังนี้

- 3.1 วิธีการวิจัย
- 3.2 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
- 3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.4 วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.5 การวิเคราะห์ข้อมูล

3.1 วิธีการวิจัย

ผู้วิจัยได้แบ่งวิธีการออกเป็น 2 ส่วน

3.1.1 **ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data)** ได้เก็บข้อมูลโดยการส่งแบบสอบถามโดยตรง (Questionnaire) จากผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้รายงานการเงินของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาในส่วนกลาง ซึ่งเป็นผู้ที่มีหน้าที่กำกับดูแลการบริหารงานด้านการติดตามและประเมินผล ด้านการเงินและบัญชี ด้านการขอจัดตั้งงบประมาณและการติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ ด้านการตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นผู้ปฏิบัติงานและเป็นผู้รายงานการเงินจากระบบ GFMS ทุกคน จำนวน 80 คน เพื่อนำข้อมูลที่ได้มาวิเคราะห์และประมวลผลพร้อมกับการทดสอบสมมติฐานจากแบบสอบถาม โดยมีแนวทางที่ใช้ในการสร้างแบบสอบถาม ตามแนวคิดเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินของหน่วยงานภาครัฐ ใน 4 ด้าน ได้แก่ ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้

3.1.2 ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) โดยศึกษาค้นคว้ารวบรวมจากคำสั่งระเบียบ โครงสร้างการบริหารงาน อำนาจหน้าที่ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีหน้าที่กำกับดูแลรับผิดชอบ และมีส่วนเกี่ยวข้องกับการบริหารงาน และการปฏิบัติงานด้านการติดตามและประเมินผล ด้านการขอจัดตั้งงบประมาณและการติดตามการใช้จ่ายงบประมาณด้านการตรวจสอบภายใน และด้านการเงินและบัญชี ซึ่งเป็นผู้ปฏิบัติงานและเป็นผู้ใช้รายงานการเงินจากระบบ GFMS รวมทั้งศึกษาจากงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นแนวทางในการศึกษาเป็นต้น

3.2 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

การวิจัยครั้งนี้ มีประชากรในการศึกษาคือ ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้ใช้งานการเงินจากระบบ GFMS ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาในส่วนกลาง ซึ่งเป็นผู้ที่มีหน้าที่กำกับดูแลการบริหารงาน ด้านการติดตามและประเมินผล ด้านการเงินและบัญชี ด้านการขอจัดตั้งค่าของงบประมาณและการติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ ด้านการตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นผู้ปฏิบัติงานและผู้ใช้งานการเงินจากระบบ GFMS ทุกคน รวมจำนวน 80 คน ซึ่งเป็นการเลือกจากกลุ่มตัวอย่าง 100 % จากจำนวนประชากรทั้งหมด

ตาราง 3.1 แสดงจำนวนประชากรที่ใช้ในการศึกษาค้นคว้า

ส่วนราชการในองค์กร	ผู้ปฏิบัติงาน (คน)	ผู้ใช้ข้อมูล (คน)	รวมประชากร (คน)
ผู้บริหาร			
เลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา		1	1
รองเลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา		3	3
ผู้ช่วยเลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่ปรึกษา		1	1
		3	3
ผู้อำนวยการกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร		1	1
ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน		1	1
ผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการอาชีวศึกษาและวิชาชีพ		1	1
ผู้อำนวยการสำนักอำนาจการ		1	1
ผู้อำนวยการสำนักความร่วมมือ		-	-
ผู้อำนวยการสำนักติดตามและประเมินผล		1	1
ผู้อำนวยการสำนักนโยบายและแผนการอาชีวศึกษา		1	1
ผู้อำนวยการสำนักพัฒนาสมรรถนะครูและบุคลากร อาชีวศึกษา		1	1
ผู้อำนวยการสำนักวิจัยและพัฒนาการอาชีวศึกษา		1	1
ผู้อำนวยการศูนย์พัฒนา ส่งเสริม ประสานงานกิจการ นักเรียนนักศึกษาและกิจการพิเศษ		1	1
ผู้อำนวยการศูนย์พัฒนาการศึกษาในเขตพิเศษ เฉพาะกิจจังหวัดชายแดนภาคใต้		1	1
ผู้อำนวยการศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและกำลังคน อาชีวศึกษา		1	1
หัวหน้าหน่วยศึกษานิเทศก์		1	1
ผู้อำนวยการศูนย์ศูนย์ประสานงานสถาบันการอาชีวศึกษา		1	1
ผู้อำนวยการศูนย์อาชีวศึกษาทวิภาคี		1	1
ผู้อำนวยการศูนย์ประสานงานอาชีวศึกษาต่างประเทศ		1	1
บุคลากร			
สำนักนโยบายและแผนการอาชีวศึกษา	5	7	12
สำนักติดตามและประเมินผลการอาชีวศึกษา		4	4
ส่วนการคลังและพัสดุ	27		27
หน่วยตรวจสอบภายใน		14	14
รวม	32	48	80

3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลของการวิจัยครั้งนี้ คือ แบบสอบถาม (Questionnaire) โดยจัดทำและปรับปรุงให้สอดคล้องกับแนวคิดเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินของหน่วยงานภาครัฐ ใน 4 ด้าน ได้แก่ ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้

โดยแบ่งออกเป็น 3 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม เกี่ยวกับลักษณะประชากรศาสตร์ โดยมีลักษณะเป็นคำถามแบบตรวจสอบรายการ (Check List) จำนวน 4 ข้อ วิเคราะห์ข้อมูลโดยนำมาแจกแจงความถี่ (Frequency) และนำเสนอเป็นค่าร้อยละ (Percentage) มีรายละเอียด ดังนี้

ข้อที่ 1 ระดับการศึกษา เป็นข้อมูลประเภทเรียงลำดับ (Ordinal Scale)

ข้อที่ 2 ตำแหน่งงาน เป็นข้อมูลประเภทนามบัญญัติ (Nominal Scale)

ข้อที่ 3 ประสบการณ์การทำงาน เป็นข้อมูลประเภทเรียงลำดับ (Ordinal Scale)

ข้อที่ 4 ระบบงานที่ใช้ เป็นข้อมูลประเภทนามบัญญัติ (Nominal Scale)

ตอนที่ 2 ประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ตามแนวคิดเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน 4 ด้าน ได้แก่ ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้ โดยมีลักษณะเป็นคำถามแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ในการวัดระดับความคิดเห็น โดยแบ่งออกเป็น 5 ระดับ โดยการคำนวณหาอันตรภาคชั้นเพื่อแปลผลคะแนนในแต่ละช่วง ประกอบด้วย

ระดับ 5	หมายถึง	มากที่สุด
ระดับ 4	หมายถึง	มาก
ระดับ 3	หมายถึง	ปานกลาง
ระดับ 2	หมายถึง	น้อย
ระดับ 1	หมายถึง	น้อยที่สุด

ผู้วิจัยใช้เกณฑ์ค่าเฉลี่ยในการแปลผล ซึ่งผลจากการคำนวณโดยใช้สูตรการคำนวณความกว้างของอันตรภาคชั้น ดังนี้ (ธานินทร์ ศิลป์จารุ. 2555 :144)

$$\begin{aligned} \text{อันตรภาคชั้น} &= \frac{\text{ข้อมูลที่มีค่าสูงสุด} - \text{ข้อมูลที่มีค่าต่ำสุด}}{\text{จำนวนชั้น}} \\ &= \frac{5 - 1}{5} \\ &= 0.8 \end{aligned}$$

ดังนั้นเกณฑ์คะแนนของค่าเฉลี่ยเกี่ยวกับระดับความคิดเห็น แบ่งออกเป็น 5 ระดับ โดยใช้คะแนนเฉลี่ยของแต่ละระดับ ดังนี้

คะแนนเฉลี่ย 4.21 – 5.00 หมายถึง มีประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS ในระดับมากที่สุด

คะแนนเฉลี่ย 3.41 – 4.20 หมายถึง มีประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS ในระดับมาก

คะแนนเฉลี่ย 2.61 – 3.40 หมายถึง มีประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS ในระดับปานกลาง

คะแนนเฉลี่ย 1.81 – 2.60 หมายถึง มีประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS ในระดับน้อย

คะแนนเฉลี่ย 1.00 – 1.80 หมายถึง มีประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS ในระดับน้อยที่สุด

ตอนที่ 3 ข้อเสนอแนะอื่นๆ เพิ่มเติมเกี่ยวกับประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่นำไปใช้ประโยชน์และช่วยให้การบริหารงานให้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น มีลักษณะเป็นคำถามปลายเปิดเพื่อให้ผู้ตอบแบบสอบถามแสดงความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

3.4 วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล

การวิจัยครั้งนี้ผู้วิจัยได้ทำการรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือ โดยผู้วิจัยเก็บข้อมูลด้วยตนเอง ดังต่อไปนี้

3.4.1 แจกแบบสอบถามจากขอบเขตประชากร คือ ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้ใช้งานทางการเงินจากระบบ GFMS ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาในส่วนกลาง ซึ่งเป็นผู้ที่มีหน้าที่กำกับดูแลการบริหารงาน ด้านการติดตามและประเมินผล ด้านการเงินและบัญชี ด้านการขอจัดตั้งค่าของงบประมาณ และการติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ ด้านการตรวจสอบ ภายใน ซึ่งเป็นผู้ปฏิบัติงานและเป็นผู้ใช้งานทางการเงินจากระบบ GFMS ทุกคน จำนวน 80 คน โดยแบ่งเป็น

ผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS จำนวน 32 คน

ผู้ใช้ข้อมูลรายงานการเงิน จำนวน 48 คน

(รายละเอียดตามตาราง 3.1 แสดงรายละเอียดประชากรที่ใช้ในการศึกษาค้นคว้า)

3.4.2 ศึกษา รวบรวม และวิเคราะห์เอกสารที่เกี่ยวข้องกับระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) รายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ ประกอบด้วย มาตรฐานการบัญชีหน่วยงานภาครัฐ แนวปฏิบัติทางบัญชี ระเบียบ และเอกสารที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งงานวิจัยที่เกี่ยวข้องเพื่อเป็นแนวทางในการศึกษา

3.5 การวิเคราะห์ข้อมูล

3.5.1 สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) อธิบายกลุ่มประชากร ดังนี้

3.5.1.1 นำข้อมูลจากแบบสอบถามตอนที่ 1 ลักษณะข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ ระดับการศึกษา ตำแหน่งงาน ประสบการณ์การทำงาน ระบบงานที่ใช้ โดยมีลักษณะเป็นคำถามแบบตรวจสอบรายการ (Check List) จำนวน 4 ข้อ มาแจกแจงความถี่ (Frequency) และนำเสนอเป็นค่าร้อยละ (Percentage)

3.5.1.2 นำข้อมูลจากแบบสอบถามตอนที่ 2 มาใช้สำหรับการวิเคราะห์ข้อมูล โดยใช้ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ซึ่งเป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ตามแนวคิดเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน 4 ด้าน ได้แก่ ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับ การตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้ ซึ่งมีลักษณะเป็นมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ เพื่อวัดระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

3.5.2 สถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน

สถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐานเพื่อเปรียบเทียบความแตกต่าง ระดับการศึกษา ตำแหน่งงาน ประสบการณ์การทำงาน และระบบงานที่ใช้ ของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้ใช้รายงานการเงิน และประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จะทดสอบสมมติฐานโดยใช้สถิติวิเคราะห์ค่า t - test (Independent sample t - test) เปรียบเทียบค่าเฉลี่ยกลุ่มตัวอย่าง 2 กลุ่ม เป็นอิสระต่อกัน และใช้สถิติวิเคราะห์ค่า F - test (Independent sample F - test) แบบการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว One-Way ANOVA (One-Analysis of variance) เปรียบเทียบค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่างมากกว่า 2 กลุ่ม (one-way ANOVA) (ธานินทร์ ศิลป์จารุ, 2555) โดยกำหนดค่านัยสำคัญที่ระดับ 0.05 หรือระดับค่าความเชื่อมั่นทางสถิติร้อยละ 95

3.5.3 ข้อเสนอแนะอื่นเพิ่มเติมเกี่ยวกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาให้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น เป็นคำถามปลายเปิด เพื่อให้ผู้ตอบแบบสอบถามแสดงความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษาวิจัย เรื่อง ประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ตามแนวคิดเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินของหน่วยงานภาครัฐใน 4 ด้าน ได้แก่ ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้ ผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามที่เก็บรวบรวมมาสมมุติคร่าวๆ จำนวน 80 ชุด คิดเป็นร้อยละ 100 มาประมวลผลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูป โดยผู้วิจัยได้ดำเนินการวิเคราะห์ตามลำดับ ดังนี้

- 4.1 ตัวแปรที่ศึกษา
- 4.2 สัญลักษณ์ที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล
- 4.3 รายงานผลการวิเคราะห์ข้อมูล
- 4.4 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

4.1 ตัวแปรที่ศึกษา

โดยตัวแปรที่ศึกษา คือ ตัวแปรต้นประกอบด้วย ระดับการศึกษา ตำแหน่งงาน ประสบการณ์การทำงาน และระบบงานที่ใช้ ของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้ใช้รายงานการเงิน สำหรับตัวแปรตาม คือ ประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS ตามแนวคิดเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินของหน่วยงานภาครัฐ ใน 4 ด้าน ได้แก่ ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้

4.2 สัญลักษณ์ที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

เพื่อให้เกิดความเข้าใจตรงกันในการแปลความหมายจากผลการวิเคราะห์ข้อมูล ผู้วิจัยจึงกำหนดความหมายของสัญลักษณ์ดังนี้

\bar{x} แทน ค่าเฉลี่ยเลขคณิตของข้อมูลที่ได้จากกลุ่มตัวอย่าง

S.D.	แทน	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของกลุ่มตัวอย่าง
N	แทน	จำนวนกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิเคราะห์
t	แทน	ค่าสถิติ t ที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน
F	แทน	ค่าสถิติ F ที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน
*	แทน	ค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

4.3 รายงานผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยได้จำแนกการวิเคราะห์ข้อมูลและแปรผลการวิจัยออกเป็น 3 ส่วนดังนี้

ส่วนที่ 1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้ใช้รายงานการเงินจากระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาในส่วนกลาง สถิติที่ใช้วิเคราะห์ คือ ค่าความถี่ (Frequency) และ ค่าร้อยละ (Percentage)

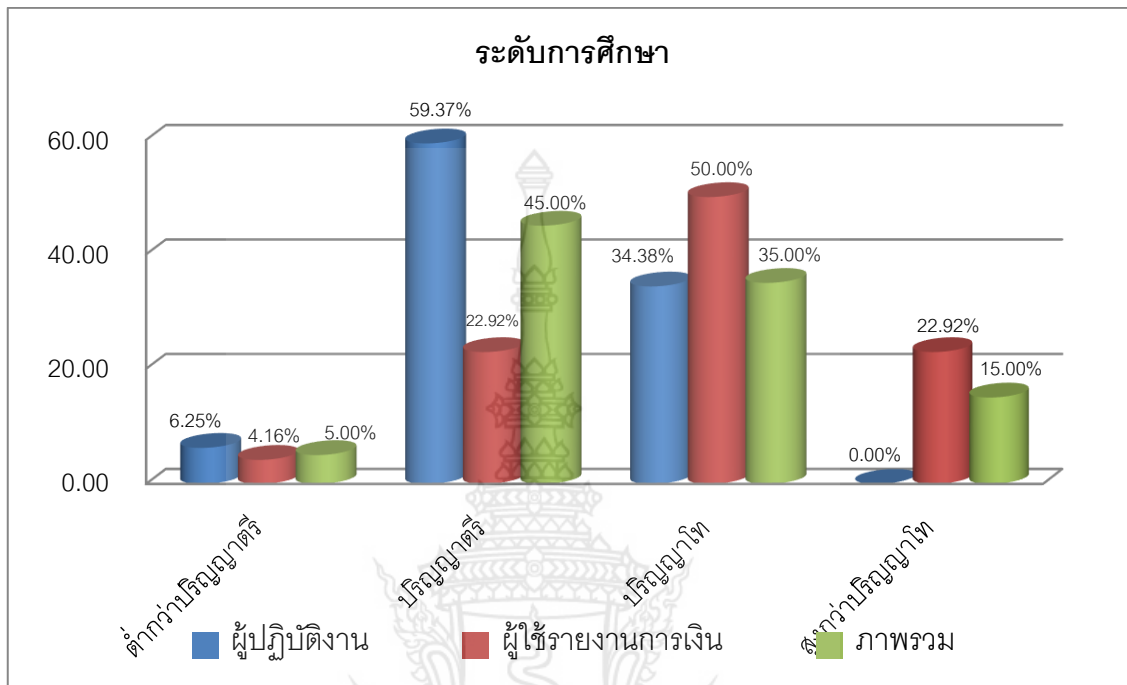
ส่วนที่ 2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ตามแนวคิดเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินของภาครัฐ ใน 4 ด้าน ได้แก่ ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับ การตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้ ซึ่งแสดงเป็นตาราง โดยใช้ค่าเฉลี่ย (\bar{x}) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.)

ส่วนที่ 3 ผลการวิเคราะห์เพื่อทดสอบสมมติฐานการวิจัย

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของ ผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้ใช้รายงานการเงินจากระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ในส่วนกลาง ซึ่งเป็นผู้ที่มีหน้าที่กำกับดูแลการบริหารงาน ด้านการติดตามและประเมินผล ด้านการเงินและบัญชี ด้านการขอจัดตั้งค่าของงบประมาณ และการติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ ด้านการตรวจสอบภายใน ซึ่งแบ่งเป็นผู้ปฏิบัติงานและเป็นผู้ใช้รายงานการเงินจากระบบ GFMS ทุกคน จำนวน 80 คน ($n = 80$) ปรากฏผลในภาพ 4.1 – 4.4 ดังนี้

ภาพ 4.1 แผนภูมิแท่งแสดงร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระดับการศึกษา

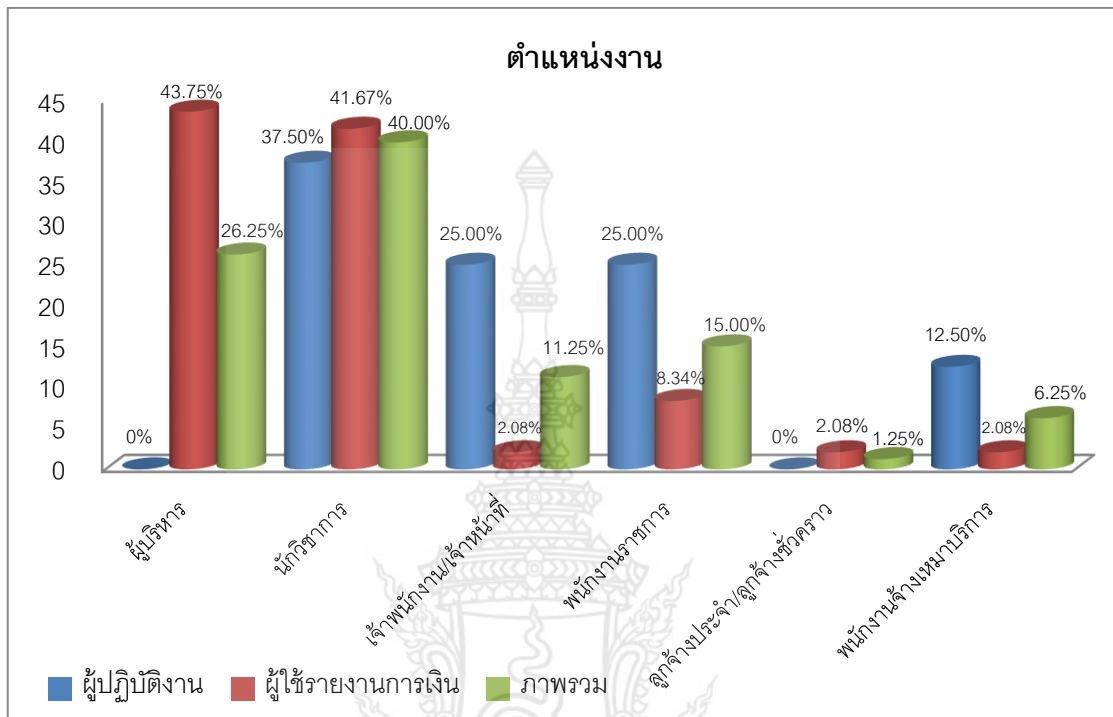


จากภาพ 4.1 ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีระดับการศึกษา ปริญญาโท จำนวน 35 คน คิดเป็นร้อยละ 43.75 รองลงมา คือ ปริญญาตรี จำนวน 30 คน คิดเป็นร้อยละ 37.50 สูงกว่าปริญญาโท จำนวน 11 คน คิดเป็นร้อยละ 13.75 และต่ำกว่าปริญญาตรี จำนวน 4 คน คิดเป็นร้อยละ 5.0 ตามลำดับ

ผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS ส่วนใหญ่ มีระดับการศึกษา ปริญญาตรี จำนวน 19 คน คิดเป็นร้อยละ 59.37 รองลงมาคือ ปริญญาโท จำนวน 11 คน คิดเป็นร้อยละ 34.38 และต่ำกว่าปริญญาตรี จำนวน 2 คน คิดเป็นร้อยละ 6.25 ตามลำดับ

ผู้ใช้รายงานการเงิน ส่วนใหญ่ มีระดับการศึกษา ปริญญาโท จำนวน 24 คน คิดเป็นร้อยละ 50.00 รองลงมาคือ ปริญญาตรีและสูงกว่าปริญญาโท จำนวน 11 คน คิดเป็นร้อยละ 22.92 และต่ำกว่าปริญญาตรี จำนวน 2 คน คิดเป็นร้อยละ 4.16 ตามลำดับ

ภาพ 4.2 แผนภูมิแท่งแสดงร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามตำแหน่งงาน

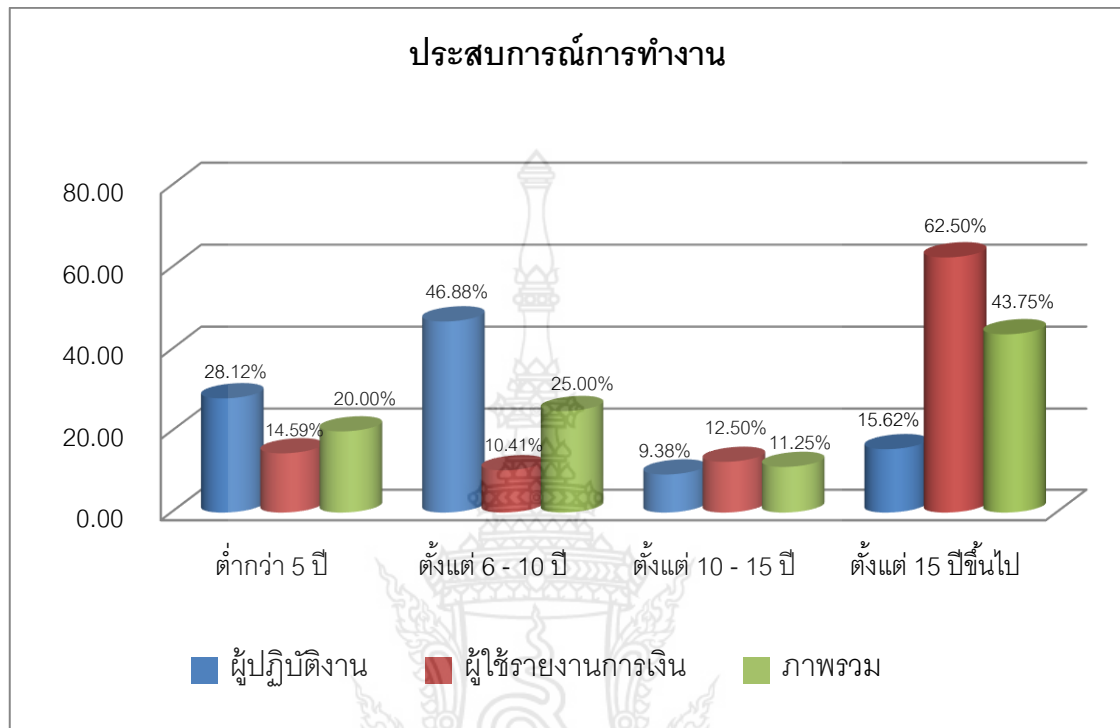


จากภาพ 4.2 ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีตำแหน่งนักวิชาการ จำนวน 32 คน คิดเป็นร้อยละ 40.00 รองลงมา คือ ผู้บริหาร จำนวน 21 คน คิดเป็นร้อยละ 26.25 พนักงานราชการ จำนวน 12 คน คิดเป็นร้อยละ 15.00 เจ้าพนักงาน/เจ้าหน้าที่ จำนวน 9 คน คิดเป็นร้อยละ 11.25 พนักงานจ้างเหมา จำนวน 5 คน คิดเป็นร้อยละ 6.25 และลูกจ้างประจำ/ลูกจ้างชั่วคราว จำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 1.25 ตามลำดับ

ผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMIS ส่วนใหญ่ มีตำแหน่งนักวิชาการ จำนวน 12 คน คิดเป็นร้อยละ 37.50 รองลงมา คือ พนักงานราชการและเจ้าพนักงาน/เจ้าหน้าที่ มีจำนวนเท่ากัน ตำแหน่งละ 8 คน คิดเป็นร้อยละ 25.00 และพนักงานจ้างเหมาบริการ จำนวน 4 คน คิดเป็นร้อยละ 12.50

ผู้ใช้รายงานการเงิน ส่วนใหญ่ มีตำแหน่งผู้บริหาร จำนวน 21 คน คิดเป็นร้อยละ 43.75 รองลงมา คือ ตำแหน่งนักวิชาการ จำนวน 20 คน คิดเป็นร้อยละ 41.67 พนักงานราชการ จำนวน 4 คน คิดเป็นร้อยละ 8.34 และตำแหน่งเจ้าพนักงาน/เจ้าหน้าที่ ลูกจ้างประจำ/ลูกจ้างชั่วคราว และพนักงานจ้างเหมาบริการ มีจำนวนเท่ากัน ตำแหน่งละ 1 คน คิดเป็นร้อยละ 2.08

ภาพ 4.3 แผนภูมิแท่งแสดงร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามประสบการณ์การทำงาน

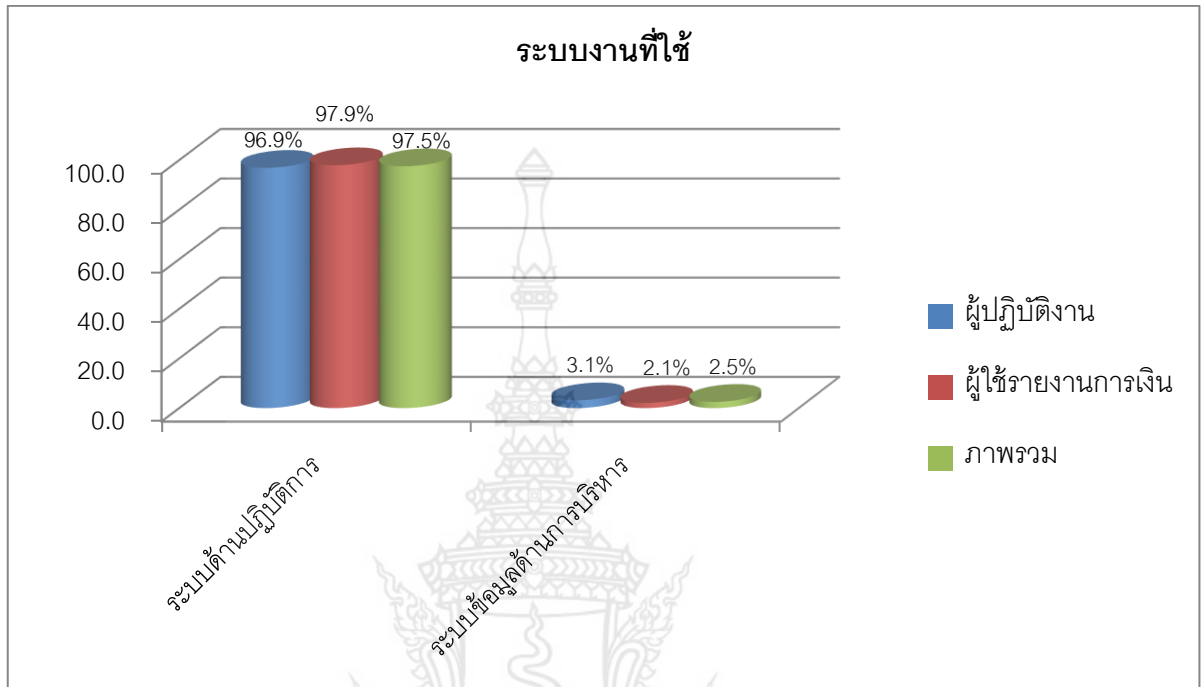


จากภาพ 4.3 ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีประสบการณ์การทำงานตั้งแต่ 15 ปีขึ้นไป จำนวน 35 คน คิดเป็นร้อยละ 43.75 รองลงมา คือ ตั้งแต่ 6 – 10 ปี จำนวน 20 คน คิดเป็นร้อยละ 25.00 ต่ำกว่า 5 ปี จำนวน 16 คน คิดเป็นร้อยละ 20.00 และตั้งแต่ 10-15 ปี จำนวน 9 คน คิดเป็นร้อยละ 11.25 ตามลำดับ

ผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS ส่วนใหญ่ มีประสบการณ์การทำงานตั้งแต่ 6 – 10 ปี จำนวน 15 คน คิดเป็นร้อยละ 46.88 รองลงมา คือ ต่ำกว่า 5 ปี จำนวน 9 คน คิดเป็นร้อยละ 28.12 ตั้งแต่ 15 ปีขึ้นไป จำนวน 5 คน คิดเป็นร้อยละ 15.62 และมีประสบการณ์ ตั้งแต่ 10 - 15 ปี จำนวน 3 คน คิดเป็น ร้อยละ 9.38 ตามลำดับ

ผู้ใช้งานทางการเงิน ส่วนใหญ่ มีประสบการณ์การทำงานตั้งแต่ 15 ปีขึ้นไป จำนวน 30 คน คิดเป็นร้อยละ 62.50 รองลงมา คือ ต่ำกว่า 5 ปี จำนวน 7 คน คิดเป็นร้อยละ 14.59 ตั้งแต่ 10 – 15 ปี มีจำนวน 6 คน คิดเป็นร้อยละ 12.50 และตั้งแต่ 6 – 10 ปี จำนวน 5 คน คิดเป็นร้อยละ 10.12 ตามลำดับ

ภาพ 4.4 แผนภูมิแท่งแสดงร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระบบงานที่ใช้



จากภาพ 4.4 ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ ใช้ระบบด้านปฏิบัติการ จำนวน 78 คน คิดเป็นร้อยละ 97.5 และระบบข้อมูลด้านการบริหารจำนวน 2 คน คิดเป็นร้อยละ 2.5 ตามลำดับ

ผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMIS ส่วนใหญ่ ใช้ระบบด้านปฏิบัติการ จำนวน 31 คน คิดเป็นร้อยละ 96.9 และระบบข้อมูลด้านการบริหาร จำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 3.1

ผู้ใช้รายงานการเงิน ส่วนใหญ่ ใช้ระบบด้านปฏิบัติการ จำนวน 47 คน คิดเป็นร้อยละ 97.9 และระบบข้อมูลด้านการบริหาร จำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 2.1

**ส่วนที่ 2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบบริหาร
การเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของสำนักงานคณะกรรมการ
การอาชีวศึกษา**

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบบริหารการเงินการคลัง
ภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ตามแนวคิด
เกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินของหน่วยงานภาครัฐ ใน 4 ด้าน ได้แก่ ความเข้าใจได้
ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้ แสดงข้อมูลโดยใช้
ค่าเฉลี่ย (\bar{x}) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) โดยมีรายละเอียดตามตาราง 4.1 – 4.5

ตาราง 4.1 แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ของประสิทธิภาพรายงานการเงิน
จากระบบ (GFMS) ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ในภาพรวม

ประสิทธิภาพ รายงานการเงิน จากระบบ GFMS	ผู้ปฏิบัติงาน				ผู้ใช้งายงาน				ภาพรวม			
	\bar{x}	S.D.	ระดับ	ลำดับ	\bar{x}	S.D.	ระดับ	ลำดับ	\bar{x}	S.D.	ระดับ	ลำดับ
ด้านความเข้าใจได้	3.96	.730	มาก	2	3.75	.784	มาก	3	3.84	.762	มาก	3
ด้านความเกี่ยวข้อง กับการตัดสินใจ	4.03	.771	มาก	1	3.84	.840	มาก	1	3.90	.821	มาก	1
ด้านความเชื่อถือได้	3.96	.673	มาก	2	3.82	.691	มาก	2	3.87	.686	มาก	2
ด้านการเปรียบเทียบ กันได้	3.69	.749	มาก	3	3.66	.786	มาก	4	3.66	.772	มาก	4
รวม	3.91	.839	มาก		3.77	.889	มาก		3.82	.866	มาก	

จากตาราง 4.1 ประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS ของสำนักงาน
คณะกรรมการการอาชีวศึกษา

โดยภาพรวม อยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 3.82 เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ มีค่าเฉลี่ยสูงสุด 3.90 รองลงมา คือ ด้านความเชื่อถือได้
ค่าเฉลี่ย 3.87 ด้านความเข้าใจได้ ค่าเฉลี่ย 3.84 และด้านการเปรียบเทียบกันได้ ค่าเฉลี่ย 3.66
ตามลำดับ

ประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS ของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 3.91 เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจมีค่าเฉลี่ยสูงสุด ค่าเฉลี่ย 4.03 รองลงมาคือ ด้านความเข้าใจได้และด้านความเชื่อถือได้ มีค่าเท่ากัน ค่าเฉลี่ย 3.96 และด้านการเปรียบเทียบกันได้ ค่าเฉลี่ย 3.69 ตามลำดับ

ประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS ของผู้ใช้รายงานการเงิน โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 3.77 เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจมีค่าเฉลี่ยสูงสุด 3.84 รองลงมา คือ ด้านความเชื่อถือได้ ค่าเฉลี่ย 3.82 ด้านความเข้าใจได้ ค่าเฉลี่ย 3.75 และด้านการเปรียบเทียบกันได้ ค่าเฉลี่ย 3.66 ตามลำดับ



ตาราง 4.2 แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ด้านความเข้าใจได้

ด้านความเข้าใจได้	ผู้ปฏิบัติงาน				ผู้ใช้รายงาน				ภาพรวม			
	\bar{X}	S.D.	ระดับ	ลำดับ	\bar{X}	S.D.	ระดับ	ลำดับ	\bar{X}	S.D.	ระดับ	ลำดับ
1. หน่วยงานมีการจัดทำรายงานการเงินจากระบบ GFMS อย่างถูกต้องครบถ้วนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ	4.03	.782	มาก	3	3.71	.713	มาก	3	3.84	.754	มาก	3
2. รายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงานเป็นรายงานที่เข้าใจ ความสั้น กระชับตรงไปตรงมา และมีการแสดงรายละเอียด ประกอบรายการทางบัญชีแต่ละรายการ อย่างครบถ้วน	3.65	.745	มาก	5	3.60	.643	มาก	5	3.61	.643	มาก	5
3. รายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงานเป็นรายงานที่แม่นยำ มีความเชื่อถือได้	4.25	.762	มาก	1	4.00	.922	มาก	1	4.10	.866	มาก	1
4. รายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงานเป็นรายงานที่สามารถเข้าใจได้ทันทีที่ใช้ข้อมูล	3.75	.567	มาก	4	3.62	.761	มาก	4	3.68	.689	มาก	4
5. รายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงานมีการนำเสนอข้อมูล อย่างถูกต้องและเพียงพอต่อการนำไปใช้ในการตัดสินใจในเรื่องต่างๆ	4.12	.793	มาก	2	3.83	.883	มาก	2	3.95	.856	มาก	2
รวม	3.96	.730	มาก		3.75	.784	มาก		3.84	.762	มาก	

จากตาราง 4.2 ประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ด้านความเข้าใจได้

โดยภาพรวม อยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 3.84 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า รายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงานเป็นรายงานที่แม่นยำ มีความเชื่อถือได้ มีค่าเฉลี่ยสูงสุด 4.10 ลำดับที่ 2 คือ รายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงานมีการนำเสนอข้อมูลอย่างถูกต้องและเพียงพอต่อการนำไปใช้ในการตัดสินใจในเรื่องต่างๆ ค่าเฉลี่ย 3.95 ลำดับที่ 3 หน่วยงานมีการจัดทำรายงานการเงินจากระบบ GFMS อย่างถูกต้องครบถ้วนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ค่าเฉลี่ย 3.84 ลำดับที่ 4 รายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงานเป็นรายงานที่สามารถเข้าใจได้ทันทีที่ใช้ข้อมูล ค่าเฉลี่ย 3.68 และรายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงานเป็นรายงานที่ใช้ข้อความสั้น กระชับตรงไปตรงมา และมีการแสดงรายละเอียดประกอบรายการทางบัญชีแต่ละรายการอย่างครบถ้วน ค่าเฉลี่ย 3.61 เป็นลำดับสุดท้าย เมื่อจำแนกเป็นผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้ใช้รายงานการเงิน มีรายละเอียด ดังนี้

1) ผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS

ประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS ด้านความเข้าใจได้ โดยภาพรวม อยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 3.96 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า รายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงานเป็นรายงานที่แม่นยำ มีความเชื่อถือได้มีค่าเฉลี่ยสูงสุด 4.25 ลำดับที่ 2 คือ รายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงานมีการนำเสนอข้อมูลอย่างถูกต้องและเพียงพอต่อการนำไปใช้ในการตัดสินใจในเรื่องต่างๆ ค่าเฉลี่ย 4.12 ลำดับที่ 3 หน่วยงานมีการจัดทำรายงานการเงินจากระบบ GFMS อย่างถูกต้องครบถ้วนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ค่าเฉลี่ย 4.03 ลำดับที่ 4 รายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงานเป็นรายงานที่สามารถเข้าใจได้ทันทีที่ใช้ข้อมูล ค่าเฉลี่ย 3.75 และรายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงานเป็นรายงานที่ใช้ข้อความสั้น กระชับตรงไปตรงมา และมีการแสดงรายละเอียดประกอบรายการทางบัญชีแต่ละรายการอย่างครบถ้วน ค่าเฉลี่ย 3.65 เป็นลำดับสุดท้าย

2) ผู้ใช้รายงานการเงิน

ประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS ด้านความเข้าใจได้ โดยภาพรวม อยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 3.75 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า รายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงานเป็นรายงานที่แม่นยำ มีความเชื่อถือได้มีค่าเฉลี่ยสูงสุด 4.00 ลำดับที่ 2 คือ รายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงานมีการนำเสนอข้อมูลอย่างถูกต้องและเพียงพอต่อการนำไปใช้

ในการตัดสินใจในเรื่องต่างๆ ค่าเฉลี่ย 3.83 ลำดับที่ 3 หน่วยงานมีการจัดทำรายงานการเงินจากระบบ GFMS อย่างถูกต้องครบถ้วนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ค่าเฉลี่ย 3.71 ลำดับที่ 4 รายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงานเป็นรายงานที่สามารถเข้าใจได้ทันทีที่ใช้ข้อมูล ค่าเฉลี่ย 3.62 และรายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงานเป็นรายงานที่ใช้ข้อความสั้น กระชับตรงไปตรงมา และมีการแสดงรายละเอียดประกอบรายการทางบัญชีแต่ละรายการอย่างครบถ้วน ค่าเฉลี่ย 3.60 เป็นลำดับสุดท้าย



ตาราง 4.3 แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ของประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	ผู้ปฏิบัติงาน				ผู้ช่วยรายงาน				ภาพรวม			
	\bar{X}	S.D.	ระดับ	ลำดับ	\bar{X}	S.D.	ระดับ	ลำดับ	\bar{X}	S.D.	ระดับ	ลำดับ
1. รายงานการเงินจากระบบ GMIS ของหน่วยงานให้ข้อมูลที่ทำให้ทราบถึงแนวโน้มของฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมา	3.97	.695	มาก	4	4.02	.812	มาก	1	4.00	.763	มาก	2
2. หน่วยงานนำรายงานการเงินจากระบบ GFMS มาใช้เป็นฐานข้อมูลในการจัดทำค่าของประมาณรายจ่ายประจำปีของหน่วยงาน	4.31	.965	มากที่สุด	1	3.98	1.021	มาก	2	4.11	1.010	มาก	1
3. หน่วยงานนำรายงานการเงินจากระบบ GFMS มาใช้ในการติดตามประเมินผลการดำเนินงานตามนโยบายและยุทธศาสตร์ของหน่วยงาน	4.03	.782	มาก	3	3.94	.755	มาก	3	3.98	.763	มาก	3
4. หน่วยงานรายงานการเงินจากระบบ GFMS ไปใช้ในการพยากรณ์คาดคะเนสิ่งที่จะเกิดขึ้นกับหน่วยงานในอนาคตได้	3.59	.712	มาก	5	3.46	.849	มาก	6	3.51	.795	มาก	5
5. รายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงานท่านให้ข้อมูลเพื่อใช้ในการตรวจสอบผลการดำเนินงานของหน่วยงาน	4.13	.751	มาก	2	3.88	.812	มาก	4	3.98	.779	มาก	3
6. รายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงานให้ข้อมูลได้เพียงพอต่อการนำไปใช้ในการตัดสินใจในการบริหารงาน	3.97	.822	มาก	4	3.75	.788	มาก	5	3.84	.818	มาก	4
รวม	4.03	.771	มาก		3.84	.840	มาก		3.90	.821	มาก	

จากตาราง 4.3 ประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

โดยภาพรวม อยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 3.90 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า หน่วยงานนำรายงานการเงินจากระบบ GFMS มาใช้พื้นฐานข้อมูลในการจัดทำค่าของงบประมาณรายจ่ายประจำปีของหน่วยงาน มีค่าเฉลี่ยสูงสุด 4.11 ลำดับที่ 2 คือ รายงานการเงินจากระบบ GMIS ของหน่วยงานให้ข้อมูลที่ทำให้ทราบถึงแนวโน้มของฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมา ค่าเฉลี่ย 4.00 ลำดับที่ 3 หน่วยงานนำรายงานการเงินจากระบบ GFMS มาใช้ในการติดตามประเมินผลการดำเนินงานตามนโยบายและยุทธศาสตร์ของหน่วยงานและรายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงานให้ข้อมูลเพื่อใช้ในการตรวจสอบผลการดำเนินงานของหน่วยงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากัน ค่าเฉลี่ย 3.98 ลำดับที่ 4 รายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงานให้ข้อมูลได้เพียงพอต่อการนำไปใช้ในการตัดสินใจในการบริหารงาน ค่าเฉลี่ย 3.84 และหน่วยงานนำรายงานการเงินจากระบบ GFMS ไปใช้ในการพยากรณ์คาดคะเนสิ่งที่จะเกิดขึ้นกับหน่วยงานในอนาคตได้ ค่าเฉลี่ย 3.51 เป็นลำดับสุดท้าย เมื่อแยกเป็นผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้ใช้รายงานการเงิน มีรายละเอียด ดังนี้

1) ผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS

ประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ โดยภาพรวม อยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.03 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า หน่วยงานนำรายงานการเงินจากระบบ GFMS มาใช้พื้นฐานข้อมูลในการจัดทำค่าของงบประมาณรายจ่ายประจำปีของหน่วยงาน มีค่าเฉลี่ยสูงสุด 4.31 ลำดับที่ 2 คือ รายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงานให้ข้อมูลเพื่อใช้ในการตรวจสอบผลการดำเนินงานของหน่วยงาน ค่าเฉลี่ย 4.13 ลำดับที่ 3 หน่วยงานนำรายงานการเงินจากระบบ GFMS มาใช้ในการติดตามประเมินผลการดำเนินงานตามนโยบายและยุทธศาสตร์ของหน่วยงาน ค่าเฉลี่ย 4.03 ลำดับที่ 4 รายงานการเงินจากระบบ GMIS ของหน่วยงานให้ข้อมูลที่ทำให้ทราบถึงแนวโน้มของฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมาและรายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงานให้ข้อมูลได้เพียงพอต่อการนำไปใช้ในการตัดสินใจในการบริหารงาน มีค่าเท่ากัน ค่าเฉลี่ย 3.97 หน่วยงานนำรายงานการเงินจากระบบ GFMS ไปใช้ในการพยากรณ์ คาดคะเนสิ่งที่จะเกิดขึ้นกับหน่วยงานในอนาคตได้ ค่าเฉลี่ย 3.59 เป็นลำดับสุดท้าย

2) ผู้ใช้รายงานการเงิน

ประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ โดยภาพรวม อยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 3.84 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า รายงานการเงินจากระบบ GMIS ของหน่วยงานให้ข้อมูลที่ทำให้ทราบถึงแนวโน้มของฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมา มีค่าเฉลี่ยสูงสุด 4.02 ลำดับที่ 2 คือ หน่วยงานรายงานการเงินจากระบบ GFMS มาใช้เป็นฐานข้อมูลในการจัดทำค่าของงบประมาณรายจ่ายประจำปีของหน่วยงาน ค่าเฉลี่ย 3.98 ลำดับที่ 3 หน่วยงานนำรายงานการเงินจากระบบ GFMS มาใช้ในการติดตามประเมินผลการดำเนินงานตามนโยบายและยุทธศาสตร์ของหน่วยงาน ค่าเฉลี่ย 3.94 ลำดับที่ 4 รายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงานให้ข้อมูลเพื่อใช้ในการตรวจสอบผลการดำเนินงานของหน่วยงาน ค่าเฉลี่ย 3.88 ลำดับที่ 5 รายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงานให้ข้อมูลได้เพียงพอต่อการนำไปใช้ในการตัดสินใจในการบริหารงาน ค่าเฉลี่ย 3.75 และหน่วยงานรายงานการเงินจากระบบ GFMS ไปใช้ในการพยากรณ์คาดคะเนสิ่งที่จะเกิดขึ้นกับหน่วยงานในอนาคตได้ ค่าเฉลี่ย 3.46 เป็นลำดับสุดท้าย



ตาราง 4.4 แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ของประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ด้านความเชื่อถือได้

ด้านความเชื่อถือได้	ผู้ปฏิบัติงาน				ผู้ใช้รายงาน				ภาพรวม			
	\bar{X}	S.D.	ระดับ	ลำดับ	\bar{X}	S.D.	ระดับ	ลำดับ	\bar{X}	S.D.	ระดับ	ลำดับ
1. หน่วยงานมีการจัดทำรายงานการเงินจากระบบ GFMS ที่สามารถตรวจสอบได้	4.25	.718	มากที่สุด	1	3.90	.722	มาก	2	4.04	.736	มาก	1
2. หน่วยงานมีการจัดทำรายงานการเงินจากระบบ GFMS ได้ทันเวลาเสมอเมื่อต้องการใช้ข้อมูล	3.72	.683	มาก	5	3.75	.729	มาก	4	3.74	.706	มาก	5
3. รายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงานสามารถนำเสนอข้อมูลได้น่าเชื่อถือ	4.09	.734	มาก	2	3.92	.710	มาก	1	3.99	.720	มาก	2
4. หน่วยงานมีความเชื่อมั่นว่ารายงานการเงินจากระบบ GFMS สามารถนำเสนอข้อมูลได้ตรงตามความต้องการ	3.88	.554	มาก	3	3.77	.660	มาก	3	3.81	.618	มาก	3
5. รายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงานนำเสนอข้อมูลตามความเป็นจริงเพื่อให้ผู้ใช้ได้ทราบถึงเหตุการณ์ทางบัญชีอย่างแท้จริง	3.84	.677	มาก	4	3.75	.636	มาก	4	3.79	.650	มาก	4
รวม	3.96	.673	มาก		3.82	.691	มาก		3.87	.686	มาก	

จากตาราง 4.4 ประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ด้านความเชื่อถือได้

โดยภาพรวม อยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 3.87 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า หน่วยงานมีการจัดทำรายงานการเงินจากระบบ GFMS ที่สามารถตรวจสอบได้ มีค่าเฉลี่ยสูงสุด 4.04 ลำดับที่ 2 คือ รายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงานนำเสนอข้อมูลได้อย่างน่าเชื่อถือ ค่าเฉลี่ย 3.99 ลำดับที่ 3 และหน่วยงานมีความเชื่อมั่นว่ารายงานการเงินจากระบบ GFMS สามารถนำเสนอข้อมูลได้ตรงตามความต้องการ ค่าเฉลี่ย 3.81 ลำดับที่ 4 รายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงานนำเสนอข้อมูลตามความเป็นจริงเพื่อให้ผู้ใช้ได้ทราบถึงเหตุการณ์ทางบัญชีอย่างแท้จริง ค่าเฉลี่ย 3.79 และหน่วยงานมีการจัดทำรายงานการเงินจากระบบ GFMS ได้ทันเวลาเสมอเมื่อต้องการใช้ข้อมูล ค่าเฉลี่ย 3.74 เป็นลำดับสุดท้าย เมื่อแยกเป็นผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้ใช้งานการเงิน มีรายละเอียด ดังนี้

1) ผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS

ประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ด้านความเชื่อถือได้ โดยภาพรวม อยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 3.96 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า หน่วยงานมีการจัดทำรายงานการเงินจากระบบ GFMS ที่สามารถตรวจสอบได้ มีค่าเฉลี่ยสูงสุด 4.25 ลำดับที่ 2 คือ รายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงานสามารถนำเสนอข้อมูลได้อย่างน่าเชื่อถือ ค่าเฉลี่ย 4.09 ลำดับที่ 3 หน่วยงานมีความเชื่อมั่นว่ารายงานการเงินจากระบบ GFMS สามารถนำเสนอข้อมูลได้ตรงตามความต้องการ ค่าเฉลี่ย 3.88 ลำดับที่ 4 รายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงานนำเสนอข้อมูลตามความเป็นจริงเพื่อให้ผู้ใช้ได้ทราบถึงเหตุการณ์ทางบัญชีอย่างแท้จริง ค่าเฉลี่ย 3.84 และหน่วยงานมีการจัดทำรายงานการเงินจากระบบ GFMS ได้ทันเวลาเสมอเมื่อต้องการใช้ข้อมูล ค่าเฉลี่ย 3.72 เป็นลำดับสุดท้าย

2) ผู้ใช้งานการเงิน

ประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ด้านความเชื่อถือได้ โดยภาพรวม อยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 3.82 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า รายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงานสามารถนำเสนอข้อมูลได้อย่างน่าเชื่อถือ มีค่าเฉลี่ยสูงสุด 3.92 ลำดับที่ 2 คือ หน่วยงานมีการจัดทำรายงานการเงินจากระบบ GFMS ที่สามารถตรวจสอบได้ ค่าเฉลี่ย 3.90 ลำดับที่ 3 หน่วยงานมีความเชื่อมั่นว่ารายงานการเงินจากระบบ GFMS สามารถนำเสนอข้อมูลได้ตรงตามความต้องการ ค่าเฉลี่ย 3.77 และหน่วยงานมีการจัดทำรายงานการเงินจากระบบ GFMS ได้ทันเวลาเสมอเมื่อต้องการใช้ข้อมูล และรายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงานนำเสนอข้อมูลตามความเป็นจริงเพื่อให้ผู้ใช้ได้ทราบถึงเหตุการณ์ทางบัญชีอย่างแท้จริง มีค่าเท่ากัน ค่าเฉลี่ย 3.75 เป็นลำดับสุดท้าย

ตาราง 4.5 แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ของประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ด้านการเปรียบเทียบกันได้

ด้านการเปรียบเทียบกันได้	ผู้ปฏิบัติงาน				ผู้ใช้รายงาน				ภาพรวม			
	\bar{X}	S.D.	ระดับ	ลำดับ	\bar{X}	S.D.	ระดับ	ลำดับ	\bar{X}	S.D.	ระดับ	ลำดับ
1. รายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงานให้ข้อมูล การเปรียบเทียบรายงานการเงินในรอบระยะเวลาต่างกันเพื่อใช้ในการคาดคะเนแนวโน้มฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของหน่วยงาน	3.91	.818	มาก	1	3.75	.786	มาก	1	3.81	.797	มาก	1
2. หน่วยงานมีการจัดทำรายงานการเงินจากระบบ GFMS เพื่อใช้ในการเปรียบเทียบข้อมูลผลการดำเนินงานที่ผ่านมาในรอบระยะเวลาที่ต่างกัน	3.88	.751	มาก	2	3.65	.785	มาก	2	3.74	.775	มาก	2
3. หน่วยงานให้ความสำคัญต่อการจัดทำรายงานการเงินจากระบบ GFMS ที่มุ่งเน้นให้ผู้ใช้ทราบแนวโน้มของฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานในอนาคต	3.41	.712	มาก	4	3.48	.874	มาก	3	3.45	.809	มาก	4
4. หน่วยงานจัดทำรายงานการเงินจากระบบ GFMS ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ซึ่งข้อมูลที่แสดงไม่จำเป็นต้องอยู่ในรูปแบบเดียวกันเสมอ	3.56	.715	มาก	3	3.75	.699	มาก	1	3.67	.707	มาก	3
รวม	3.69	.749	มาก		3.66	.786	มาก		3.66	.772	มาก	

จากตาราง 4.5 ประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ด้านการเปรียบเทียบกันได้

โดยภาพรวม อยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 3.66 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า รายงานทางการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงานให้ข้อมูลการเปรียบเทียบรายงานการเงินในรอบระยะเวลาต่างกันเพื่อใช้ในการคาดคะเนแนวโน้มฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของหน่วยงาน มีค่าเฉลี่ยสูงสุด 3.81 อันดับ 2 คือ หน่วยงานมีการจัดทำรายงานการเงินจากระบบ GFMS เพื่อใช้ในการเปรียบเทียบข้อมูลผลการดำเนินงานที่ผ่านมาในรอบระยะเวลาที่ต่างกัน ค่าเฉลี่ย 3.74 อันดับ 3 หน่วยงานจัดทำรายงานการเงินจากระบบ GFMS ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ซึ่งข้อมูลที่แสดงไม่จำเป็นต้องอยู่ในรูปแบบเดียวกันเสมอ ค่าเฉลี่ย 3.67 และหน่วยงานให้ความสำคัญต่อการจัดทำรายงานการเงินจากระบบ GFMS ที่มุ่งเน้นให้ผู้ใช้ทราบแนวโน้มของฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานในอนาคต ค่าเฉลี่ย 3.45 เป็นลำดับสุดท้าย เมื่อแยกเป็นผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้ใช้รายงานการเงิน มีรายละเอียด ดังนี้

1) ผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS

ประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ด้านการเปรียบเทียบกันได้ โดยภาพรวม อยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 3.69 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า รายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงานให้ข้อมูลการเปรียบเทียบรายงานการเงินในรอบระยะเวลาต่างกันเพื่อใช้ในการคาดคะเนแนวโน้มฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของหน่วยงาน มีค่าเฉลี่ยสูงสุด 3.91 ลำดับที่ 2 คือ หน่วยงานมีการจัดทำรายงานการเงินจากระบบ GFMS เพื่อใช้ในการเปรียบเทียบข้อมูลผลการดำเนินงานที่ผ่านมาในรอบระยะเวลาที่ต่างกัน ค่าเฉลี่ย 3.88 ลำดับที่ 3 หน่วยงานจัดทำรายงานการเงินจากระบบ GFMS ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ซึ่งข้อมูลที่แสดงไม่จำเป็นต้องอยู่ในรูปแบบเดียวกันเสมอ ค่าเฉลี่ย 3.56 และหน่วยงานให้ความสำคัญต่อการจัดทำรายงานการเงินจากระบบ GFMS ที่มุ่งเน้นให้ผู้ใช้ทราบแนวโน้มของฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานในอนาคต ค่าเฉลี่ย 3.41 เป็นลำดับสุดท้าย

2) ผู้ใช้รายงานการเงิน

ประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ด้านการเปรียบเทียบกันได้ โดยภาพรวม อยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 3.66 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า รายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงานให้ข้อมูล การเปรียบเทียบรายงานการเงินในรอบระยะเวลาต่างกันเพื่อใช้ในการคาดคะเนแนวโน้มฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของหน่วยงาน และหน่วยงานจัดทำรายงานการเงินจากระบบ GFMS ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐซึ่งข้อมูลที่ไม่จำเป็นต้องอยู่ในรูปแบบเดียวกันเสมอ มีค่าเท่ากัน โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุด 3.75 อันดับ 2 คือ หน่วยงานมีการจัดทำรายงานการเงินจากระบบ GFMS เพื่อใช้ในการเปรียบเทียบข้อมูลผลการดำเนินงานที่ผ่านมาในรอบระยะเวลาที่ต่างกัน ค่าเฉลี่ย 3.65 และหน่วยงานให้ความสำคัญต่อการจัดทำรายงานการเงินจากระบบ GFMS ที่มุ่งเน้นให้ผู้ใช้งทราบแนวโน้มของฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานในอนาคต ค่าเฉลี่ย 3.48 เป็นลำดับสุดท้าย

ส่วนที่ 3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อทดสอบสมมติฐานการวิจัย

สมมติฐานในการวิจัย แบ่งออกได้ดังนี้

สมมติฐานที่ 1 ระดับการศึกษาต่างกันของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้ใช้รายงานการเงินจะมีประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS แตกต่างกัน

สมมติฐานที่ 2 ตำแหน่งงานต่างกันของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้ใช้รายงานการเงินจะมีประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS แตกต่างกัน

สมมติฐานที่ 3 ประสบการณ์การทำงานต่างกันของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้ใช้รายงานการเงินจะมีประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS แตกต่างกัน

สมมติฐานที่ 4 ระบบงานที่ใช้ต่างกันของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้ใช้รายงานการเงินจะมีประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS แตกต่างกัน

โดยใช้การทดสอบความแตกต่างกันค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง 2 กลุ่ม (Independent Sample t-test) และการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One-way analysis of variance ANOVA (F-test)) โดยกำหนดค่านัยสำคัญที่ระดับ 0.05 หรือระดับค่าความเชื่อมั่นทางสถิติ ร้อยละ 95

สมมติฐานที่ 1 ระดับการศึกษาต่างกันของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMIS และผู้ใช้รายงานการเงินจะมีประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMIS แตกต่างกัน

H_0 : ระดับการศึกษาต่างกันของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMIS และผู้ใช้รายงานการเงินจะมีประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMIS ไม่แตกต่างกัน

H_1 : ระดับการศึกษาต่างกันของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMIS และผู้ใช้รายงานการเงินจะมีประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMIS แตกต่างกัน

ตาราง 4.6 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบประสิทธิภาพรายงานการเงินของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMIS และผู้ใช้รายงานการเงิน จำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	แหล่งความแปรปรวน	df	SS	MS	F	Sig.
ผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMIS	ระหว่างกลุ่ม	2	1.901	.950	3.395	.041*
	ภายในกลุ่ม	29	8.119	.280		
	รวม	31	10.020			
ผู้ใช้รายงานการเงิน	ระหว่างกลุ่ม	3	2.778	.926	2.702	.057
	ภายในกลุ่ม	44	15.081	.343		
	รวม	47	17.859			

* Sig.05

จากตาราง 4.6 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบประสิทธิภาพรายงานการเงินของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMIS และผู้ใช้รายงานการเงิน จำแนกตามระดับการศึกษา โดยใช้สถิติการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว One-Way ANOVA (F-test) ในการทดสอบที่ระดับนัยสำคัญ .05 พบว่า

ระดับการศึกษาต่างกันของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMIS จะมีประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMIS แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 (Sig. = .041) ยอมรับสมมติฐานที่ตั้งไว้

ระดับการศึกษาต่างกันของผู้ใช้รายงานการเงิน จะมีประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 (Sig. = .057) ปฏิเสธสมมติฐานที่ตั้งไว้

สมมติฐานที่ 2 ตำแหน่งงานต่างกันของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้ใช้รายงานการเงินจะมีประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS แตกต่างกัน

H_0 : ตำแหน่งงานต่างกันของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้ใช้รายงานการเงินจะมีประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS ไม่แตกต่างกัน

H_1 : ตำแหน่งงานต่างกันของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้ใช้รายงานการเงินจะมีประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS แตกต่างกัน

ตาราง 4.7 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบประสิทธิภาพรายงานการเงินของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้ใช้รายงานการเงิน จำแนกตามตำแหน่งงาน

ตำแหน่งงาน	แหล่งความแปรปรวน	df	SS	MS	F	Sig.
ผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS	ระหว่างกลุ่ม	3	.748	.249	.753	.530
	ภายในกลุ่ม	28	9.272	.331		
	รวม	31	10.020			
ผู้ใช้รายงานการเงิน	ระหว่างกลุ่ม	5	5.035	1.007	3.298	.013*
	ภายในกลุ่ม	42	12.824	.305		
	รวม	47	17.859			

* Sig.05

จากตาราง 4.7 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบประสิทธิภาพรายงานการเงินของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้ใช้รายงานการเงิน จำแนกตามตำแหน่งงาน โดยใช้สถิติการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว One-Way ANOVA (F-test) ในการทดสอบที่ระดับนัยสำคัญ .05 พบว่า

ตำแหน่งงานต่างกันของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS จะมีประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 (Sig. = .530) ปฏิเสธสมมติฐานที่ตั้งไว้

ตำแหน่งงานต่างกันของผู้ใช้รายงานการเงิน จะมีประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 (Sig. = .013) ยอมรับสมมติฐานที่ตั้งไว้

สมมติฐานที่ 3 ประสิทธิภาพการทำงานต่างกันของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้ใช้รายงานการเงินจะมีประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS แตกต่างกัน

H_0 : ประสิทธิภาพการทำงานต่างกันของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้ใช้รายงานการเงิน จะมีประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS ไม่แตกต่างกัน

H_1 : ประสิทธิภาพการทำงานต่างกันของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้ใช้รายงานการเงิน จะมีประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS แตกต่างกัน

ตาราง 4.8 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบประสิทธิภาพรายงานการเงินของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้ใช้รายงานการเงิน จำแนกตามประสิทธิภาพการทำงาน

ประสิทธิภาพการทำงาน	แหล่งความแปรปรวน	df	SS	MS	F	Sig.
ผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS	ระหว่างกลุ่ม	3	1.490	.497	1.630	.205
	ภายในกลุ่ม	28	8.531	.305		
	รวม	31	10.020			
ผู้ใช้รายงานการเงิน	ระหว่างกลุ่ม	3	.859	.287	.742	.533
	ภายในกลุ่ม	44	17.000	.386		
	รวม	47	17.859			

* Sig.05

จากตาราง 4.8 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบประสิทธิภาพรายงานการเงินของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้ใช้รายงานการเงิน จำแนกตามประสบการณ์การทำงาน โดยใช้สถิติการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว One-Way ANOVA (F-test) ในการทดสอบที่ระดับนัยสำคัญ .05 พบว่า

ประสบการณ์การทำงานต่างกันของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS จะมีประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 (Sig. = .205) ปฏิเสธสมมติฐานที่ตั้งไว้

ประสบการณ์การทำงานต่างกันของผู้ใช้รายงานการเงิน จะมีประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 (Sig. = .533) ปฏิเสธสมมติฐานที่ตั้งไว้

สมมติฐานที่ 4 ระบบงานที่ใช้ต่างกันของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้ใช้รายงานการเงินจะมีประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS แตกต่างกัน

H_0 : ระบบงานที่ใช้ต่างกันของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้ใช้รายงานการเงิน จะมีประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS ไม่แตกต่างกัน

H_1 : ระบบงานที่ใช้ต่างกันของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้ใช้รายงานการเงิน จะมีประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS แตกต่างกัน

ตาราง 4.9 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบประสิทธิภาพรายงานการเงินของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้ใช้รายงานการเงิน จำแนกตามระบบงานที่ใช้

ระบบงานที่ใช้	จำนวน	\bar{X}	S.D.	t	Sig.
ผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS	31	3.93	.551	1.731	.094
	1	2.96			
ผู้ใช้รายงานการเงิน	47	3.76	.621	-.814	.599
	1	4.09			

* Sig.05

จากตาราง 4.9 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบประสิทธิภาพรายงานการเงินของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้ใช้รายงานการเงิน จำแนกตามระบบงานที่ใช้ โดยใช้สถิติทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง 2 กลุ่ม (Independent sample t - test) ในการทดสอบที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 พบว่า

ระบบงานที่ใช้ต่างกันของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS จะมีประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 (Sig. = .094) ปฏิเสธสมมติฐานที่ตั้งไว้

ระบบงานที่ใช้ต่างกันของผู้ใช้รายงานการเงิน จะมีประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 (Sig. = .599) ปฏิเสธสมมติฐานที่ตั้งไว้

4.4 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

ตาราง 4.10 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐาน	ประเภท	Sig.	ผลการทดสอบ
สมมติฐานที่ 1			
ระดับการศึกษาต่างกัน	ผู้ปฏิบัติงาน	.047*	ยอมรับสมมติฐาน
ของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้ใช้รายงานการเงิน			
จะมีประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS	ผู้ใช้ข้อมูล	.057	ปฏิเสธสมมติฐาน
แตกต่างกัน			
สมมติฐานที่ 2			
ตำแหน่งงานต่างกัน	ผู้ปฏิบัติงาน	.530	ปฏิเสธสมมติฐาน
ของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้ใช้รายงานการเงิน			
จะมีประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS	ผู้ใช้ข้อมูล	.013*	ยอมรับสมมติฐาน
แตกต่างกัน			

ตาราง 4.10 (ต่อ)

สมมติฐาน	ประเภท	Sig.	ผลการทดสอบ
สมมติฐานที่ 3			
ประสบการณ์การทำงานต่างกัน	ผู้ปฏิบัติงาน	.205	ปฏิเสธสมมติฐาน
ของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้ใช้รายงานการเงิน			
จะมีประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS	ผู้ใช้ข้อมูล	.533	ปฏิเสธสมมติฐาน
แตกต่างกัน			
สมมติฐานที่ 4			
ระบบงานที่ใช้ต่างกัน	ผู้ปฏิบัติงาน	.094	ปฏิเสธสมมติฐาน
ของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้ใช้รายงานการเงิน			
จะมีประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS	ผู้ใช้ข้อมูล	.599	ปฏิเสธสมมติฐาน
แตกต่างกัน			

* Sig.05

จากตาราง 4.10 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน วิเคราะห์เปรียบเทียบความแตกต่างระดับการศึกษา ตำแหน่งงาน ประสบการณ์การทำงาน และระบบงานที่ใช้ ของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้ใช้รายงานการเงิน และประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา พบว่า

สมมติฐานที่ 1 ระดับการศึกษาต่างกันของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS จะมีประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ยอมรับสมมติฐานที่ตั้งไว้ ส่วนระดับการศึกษาต่างกันของผู้ใช้รายงานการเงินจะมีประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ปฏิเสธสมมติฐานที่ตั้งไว้

สมมติฐานที่ 2 ตำแหน่งงานต่างกันของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS จะมีประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ปฏิเสธสมมติฐานที่ตั้งไว้ ส่วนตำแหน่งงานต่างกันของผู้ใช้รายงานการเงิน จะมีประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ยอมรับสมมติฐานที่ตั้งไว้

สมมติฐานที่ 3 ประสิทธิภาพการทำงานต่างกันของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMIS และผู้ใช้รายงานการเงิน จะมีประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMIS ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ปฏิเสธสมมติฐานที่ตั้งไว้

สมมติฐานที่ 4 ระบบงานที่ใช้ต่างกันของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMIS และผู้ใช้รายงานการเงิน จะมีประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMIS ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ปฏิเสธสมมติฐานที่ตั้งไว้



บทที่ 5

สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การศึกษาวิจัย เรื่อง ประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา และศึกษาประสิทธิภาพรายงานการเงินของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้ใช้รายงานการเงินใน 4 ด้าน ได้แก่ ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้ และเปรียบเทียบความแตกต่าง ระดับการศึกษา ตำแหน่งงาน ประสบการณ์การทำงาน และระบบงานที่ใช้ ของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้ใช้รายงานการเงิน และประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ผู้วิจัยได้ทำการสรุปและมีประเด็นสำคัญในการนำเสนอตามลำดับ ดังนี้

- 5.1 สรุปผลการวิจัย
- 5.2 อภิปรายผล
- 5.3 ข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลการวิจัย

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลการศึกษาวิจัยเรื่อง ประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ตามแนวคิดเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินของหน่วยงานภาครัฐ ใน 4 ด้าน ได้แก่ ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้ สามารถสรุปผลการวิจัยได้ ดังนี้

5.1.1 ข้อมูลทั่วไปของประชากร คือ บุคลากรผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้ใช้รายงานการเงินของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาปริญญาโท คิดเป็นร้อยละ 43.75 มีตำแหน่งเป็นนักวิชาการ คิดเป็นร้อยละ 40.00 มีประสบการณ์การทำงาน ตั้งแต่ 15 ปีขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 43.75 และมีระบบที่ใช้งาน คือ ระบบด้านปฏิบัติการ คิดเป็นร้อยละ 97.5

5.1.2 ประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบบริหารการเงินการคลังรัฐบาลแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ตามแนวคิดเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพ ของงบการเงินของหน่วยงานภาครัฐ **ในภาพรวมอยู่ในระดับมาก** และเป็นรายด้านทุกด้าน อยู่ในระดับมากเช่นกัน โดยด้านที่มีค่าเฉลี่ยมากเป็นอันดับแรก คือ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ รองลงมา คือ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความเข้าใจได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ เมื่อจำแนกตามกลุ่มประชากร สรุปได้ว่าผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้ใช้งบการเงิน มีระดับประสิทธิภาพรายงานการเงินในภาพรวมเหมือนกัน

5.1.3 ประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบบริหารการเงินการคลังรัฐบาลแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ตามแนวคิดเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพ ของงบการเงินของหน่วยงานภาครัฐ **ด้านความเข้าใจได้** อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ เรียงตามลำดับ ค่าเฉลี่ยมากเป็นลำดับแรก คือ รายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงาน เป็นรายงานที่แม่นยำมีความเชื่อถือได้ ลำดับที่ 2 รายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงาน มีการนำเสนอข้อมูลอย่างถูกต้องและเพียงพอต่อการนำไปใช้ในการตัดสินใจในเรื่องต่างๆ ลำดับที่ 3 หน่วยงานมีการจัดทำรายงานการเงินจากระบบ GFMS อย่างถูกต้องครบถ้วน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ลำดับที่ 4 รายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงาน เป็นรายงานที่สามารถเข้าใจได้ทันทีที่ใช้ข้อมูล และลำดับสุดท้าย รายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงานเป็นรายงานที่ใช้ข้อความสั้น กระชับตรงไปตรงมา มีการแสดงรายละเอียด ประกอบรายการทางบัญชีแต่ละรายการอย่างครบถ้วน เมื่อจำแนกตามกลุ่มประชากร สรุปได้ว่า กลุ่มผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และกลุ่มผู้ใช้งบการเงิน มีระดับประสิทธิภาพรายงานการเงิน ด้านความเข้าใจได้เหมือนกัน

5.1.4 ประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบบริหารการเงินการคลังรัฐบาลแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ตามแนวคิดเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพ ของงบการเงินของหน่วยงานภาครัฐ **ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ** อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อเรียงตามลำดับ ค่าเฉลี่ยมากเป็นลำดับแรก คือ หน่วยงานนำรายงานการเงินจากระบบ GFMS มาใช้เป็นฐานข้อมูลในการจัดทำค่าของงบประมาณรายจ่ายประจำปี ของหน่วยงาน ลำดับที่ 2 รายงานการเงินจากระบบ GMIS ของหน่วยงานให้ข้อมูลที่ทำให้ทราบถึงแนวโน้มของฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมา ลำดับที่ 3 หน่วยงานนำรายงานการเงินจากระบบ GFMS มาใช้ในการติดตามประเมินผลการดำเนินงานตามนโยบายและ

ยุทธศาสตร์ของหน่วยงาน และรายงานการเงินจาก GFMS ของหน่วยงานให้ข้อมูลเพื่อใช้ในการตรวจสอบผลการดำเนินงานของหน่วยงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากัน ลำดับที่ 4 รายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงานให้ข้อมูลได้เพียงพอต่อการนำไปใช้ในการตัดสินใจในการบริหารงาน และลำดับสุดท้าย หน่วยงานนำรายงานการเงินจากระบบ GFMS ไปใช้ในการพยากรณ์ คาดคะเนสิ่งที่จะเกิดขึ้นกับหน่วยงานในอนาคตได้ เมื่อจำแนกตามกลุ่มประชากร สรุปได้ว่า

1) กลุ่มผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS มีประสิทธิภาพรายงานการเงิน **ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ** อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อเรียงตามลำดับค่าเฉลี่ยมากเป็นลำดับแรก คือ หน่วยงานนำรายงานการเงินจากระบบ GFMS มาใช้เป็นฐานข้อมูลในการจัดทำค่าของงบประมาณรายจ่ายประจำปีของหน่วยงาน ลำดับที่ 2 คือ รายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงานให้ข้อมูลเพื่อใช้ในการตรวจสอบผลการดำเนินงานของหน่วยงาน ลำดับที่ 3 หน่วยงานนำรายงานการเงินจากระบบ GFMS มาใช้ในการติดตามประเมินผลการดำเนินงานตามนโยบายและยุทธศาสตร์ของหน่วยงาน ลำดับที่ 4 รายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงานให้ข้อมูลที่ทำให้ทราบถึงแนวโน้มของฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมา และรายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงานให้ข้อมูลได้เพียงพอต่อการนำไปใช้ในการตัดสินใจในการบริหารงาน มีค่าเท่ากัน และลำดับสุดท้าย หน่วยงานนำรายงานการเงินจากระบบ GFMS ไปใช้ในการพยากรณ์ คาดคะเนสิ่งที่จะเกิดขึ้น กับหน่วยงานในอนาคตได้

2) กลุ่มผู้ใช้รายงานการเงิน มีประสิทธิภาพรายงานการเงิน **ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ** อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อเรียงตามลำดับค่าเฉลี่ยมากเป็นลำดับแรก คือรายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงานให้ข้อมูลที่ทำให้ทราบถึงแนวโน้มของฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมา ลำดับที่ 2 คือ หน่วยงานนำรายงานการเงินจากระบบ GFMS มาใช้เป็นฐานข้อมูลในการจัดทำค่าของงบประมาณรายจ่ายประจำปีของหน่วยงาน ลำดับที่ 3 หน่วยงานนำรายงานการเงินจากระบบ GFMS มาใช้ในการติดตามประเมินผลการดำเนินงานตามนโยบายและยุทธศาสตร์ของหน่วยงาน ลำดับที่ 4 รายงานการเงินจาก GFMS ของหน่วยงานให้ข้อมูลเพื่อใช้ในการตรวจสอบผลการดำเนินงานของหน่วยงาน ลำดับที่ 5 รายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงานให้ข้อมูลได้เพียงพอต่อการนำไปใช้ในการตัดสินใจในการบริหารงาน และลำดับสุดท้าย หน่วยงานนำรายงานการเงินจากระบบ GFMS ไปใช้ในการพยากรณ์ คาดคะเนสิ่งที่จะเกิดขึ้นกับหน่วยงานในอนาคตได้

5.1.5 ประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบบริหารการเงินการคลังรัฐบาลแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ตามแนวคิดเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพ ของงบการเงินของหน่วยงานภาครัฐ **ด้านความเชื่อถือได้** อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ เรียงตามลำดับ ค่าเฉลี่ยมากเป็นลำดับแรก คือ หน่วยงานมีการจัดทำรายงานการเงินจากระบบ GFMS ที่สามารถตรวจสอบได้ ลำดับที่ 2 คือ รายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงาน นำเสนอข้อมูลได้อย่างน่าเชื่อถือ ลำดับที่ 3 หน่วยงานมีความเชื่อมั่นว่ารายงานการเงินจากระบบ GFMS สามารถนำเสนอข้อมูลได้ตรงตามความต้องการ ลำดับที่ 4 รายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงานนำเสนอข้อมูลตามความเป็นจริงเพื่อให้ผู้ใช้ได้ทราบถึงเหตุการณ์ทางบัญชี อย่างแท้จริง และลำดับสุดท้าย หน่วยงานมีการจัดทำรายงานการเงินจากระบบ GFMS ได้ทันเวลาเสมอเมื่อต้องการใช้ข้อมูล เมื่อจำแนกตามกลุ่มประชากร สรุปได้ว่า

1) กลุ่มผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS มีประสิทธิภาพรายงานการเงิน **ด้านความเชื่อถือได้** อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ เรียงตามลำดับ ค่าเฉลี่ยมาก เป็นลำดับแรก คือ หน่วยงานมีการจัดทำรายงานการเงินจากระบบ GFMS ที่สามารถตรวจสอบได้ ลำดับที่ 2 คือ รายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงานนำเสนอข้อมูลได้อย่างน่าเชื่อถือ ลำดับที่ 3 หน่วยงานมีความเชื่อมั่นว่ารายงานการเงินจากระบบ GFMS สามารถนำเสนอข้อมูล ได้ตรงตามความต้องการ ลำดับที่ 4 รายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงานนำเสนอ ข้อมูลตามความเป็นจริงเพื่อให้ผู้ใช้ได้ทราบถึงเหตุการณ์ทางบัญชีอย่างแท้จริง และลำดับสุดท้าย หน่วยงานมีการจัดทำรายงานการเงินจากระบบ GFMS ได้ทันเวลาเสมอเมื่อต้องการใช้ข้อมูล

2) กลุ่มผู้ใช้รายงานการเงิน มีประสิทธิภาพรายงานการเงิน **ด้านความเชื่อถือได้** อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ เรียงตามลำดับ ค่าเฉลี่ยมากเป็นลำดับแรก คือ รายงาน การเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงานสามารถนำเสนอข้อมูลได้อย่างน่าเชื่อถือ ลำดับที่ 2 คือ หน่วยงานมีการจัดทำรายงานการเงินจากระบบ GFMS ที่สามารถตรวจสอบได้ ลำดับที่ 3 หน่วยงานมีความเชื่อมั่นว่ารายงานการเงินจากระบบ GFMS สามารถนำเสนอข้อมูลได้ตรง ตามความต้องการ และลำดับสุดท้าย หน่วยงานมีการจัดทำรายงานการเงินจากระบบ GFMS ได้ทันเวลาเสมอเมื่อต้องการใช้ข้อมูล และรายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงาน นำเสนอข้อมูลตามความเป็นจริงเพื่อให้ผู้ใช้ได้ทราบถึงเหตุการณ์ทางบัญชีอย่างแท้จริง มีค่าเท่ากัน

5.1.6 ประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบบริหารการเงินการคลังรัฐบาลแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ตามแนวคิดเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพ ของงบการเงินของหน่วยงานภาครัฐ **ด้านการเปรียบเทียบกันได้** อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณา เป็นรายข้อเรียงตามลำดับ ค่าเฉลี่ยมากเป็นลำดับแรก คือ รายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงานให้ข้อมูลการเปรียบเทียบรายงานการเงินในรอบระยะเวลาต่างกันเพื่อใช้ในการ คาดคะเนแนวโน้มฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของหน่วยงาน อันดับ 2 คือ หน่วยงาน มีการจัดทำรายงานการเงินจากระบบ GFMS เพื่อใช้ในการเปรียบเทียบข้อมูลผลการดำเนินงาน ที่ผ่านมาในรอบระยะเวลาที่ต่างกัน อันดับ 3 หน่วยงานจัดทำรายงานการเงินจากระบบ GFMS ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐซึ่งข้อมูลที่แสดงไม่จำเป็นต้องอยู่ในรูปแบบเดียวกันเสมอ และ ลำดับสุดท้าย หน่วยงานให้ความสำคัญต่อการจัดทำรายงานการเงินจากระบบ GFMS ที่มุ่งเน้น ให้ผู้ใช้ทราบแนวโน้มของฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานในอนาคต เมื่อจำแนกตามกลุ่ม ประชากร สรุปได้ว่า

1) กลุ่มผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS มีประสิทธิภาพรายงานการเงิน **ด้านการเปรียบเทียบกันได้** อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อเรียงตามลำดับ ค่าเฉลี่ยมากเป็นลำดับแรก คือ รายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงานให้ข้อมูล การเปรียบเทียบรายงานการเงินในรอบระยะเวลาต่างกันเพื่อใช้ในการคาดคะเนแนวโน้มฐานะ ทางการเงินและผลการดำเนินงานของหน่วยงาน อันดับ 2 คือ หน่วยงานมีการจัดทำรายงาน การเงินจากระบบ GFMS เพื่อใช้ในการเปรียบเทียบข้อมูลผลการดำเนินงานที่ผ่านมาในรอบ ระยะเวลาที่ต่างกัน อันดับ 3 หน่วยงานจัดทำรายงานการเงินจากระบบ GFMS ตามมาตรฐาน การบัญชีภาครัฐซึ่งข้อมูลที่แสดงไม่จำเป็นต้องอยู่ในรูปแบบเดียวกันเสมอ และลำดับสุดท้าย หน่วยงานให้ความสำคัญต่อการจัดทำรายงานการเงินจากระบบ GFMS ที่มุ่งเน้นให้ผู้ใช้ทราบ แนวโน้มของฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานในอนาคต

2) กลุ่มผู้ใช้รายงานการเงิน มีประสิทธิภาพรายงานการเงิน **ด้านการเปรียบเทียบกันได้** อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อเรียงตามลำดับ ค่าเฉลี่ยมากเป็นลำดับแรก คือ รายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงานให้ข้อมูล การเปรียบเทียบรายงานการเงินในรอบระยะเวลาต่างกันเพื่อใช้ในการคาดคะเนแนวโน้มฐานะ ทางการเงินและผลการดำเนินงานของหน่วยงาน และหน่วยงานจัดทำรายงานการเงินจากระบบ GFMS ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐซึ่งข้อมูลที่แสดงไม่จำเป็นต้องอยู่ในรูปแบบเดียวกันเสมอ

มีค่าเท่ากัน อันดับ 2 คือ หน่วยงานมีการจัดทำรายงานการเงินจากระบบ GFMS เพื่อใช้ในการเปรียบเทียบข้อมูลผลการดำเนินงานที่ผ่านมาในรอบระยะเวลาที่ต่างกัน และลำดับสุดท้าย หน่วยงานให้ความสำคัญต่อการจัดทำรายงานการเงินจากระบบ GFMS ที่มุ่งเน้นให้ผู้ใช้ทราบแนวโน้มของฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานในอนาคต

5.1.7 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน วิเคราะห์เปรียบเทียบความแตกต่าง ระดับการศึกษา ตำแหน่งงาน ประสบการณ์การทำงาน และระบบงานที่ใช้ของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้ใช้รายงานการเงิน และประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา พบว่า

1) ระดับการศึกษาของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS ต่างกัน จะมีประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ยอมรับสมมติฐานที่ตั้งไว้ ในขณะที่ตำแหน่งงาน ประสบการณ์การทำงาน และระบบงานที่ใช้ของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS ต่างกัน จะมีประสิทธิภาพรายงานการเงินไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ปฏิเสธสมมติฐานที่ตั้งไว้

2) ตำแหน่งงานของผู้ใช้รายงานการเงินต่างกัน จะมีประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ยอมรับสมมติฐานที่ตั้งไว้ ส่วนระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน และระบบงานที่ใช้ ของผู้ใช้รายงานการเงินต่างกัน จะมีประสิทธิภาพรายงานการเงินไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ปฏิเสธสมมติฐานที่ตั้งไว้

ดังนั้น จะเห็นได้ว่า ผลการทดสอบสมมติฐาน ระดับการศึกษาของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และตำแหน่งงานผู้ใช้รายงานการเงินต่างกัน จะมีประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบบริหารการเงินการคลังแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาแตกต่างกัน ในขณะที่ประสบการณ์ทำงานและระบบงานที่ใช้ ของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้ใช้รายงานการเงินต่างกัน จะมีประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบบริหารการเงินการคลังแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ไม่แตกต่างกัน

5.2 อภิปรายผล

ผลการศึกษาเรื่อง ประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มีประเด็นสำคัญที่นำมาอภิปรายผลการศึกษาวิจัย ดังนี้

5.2.1 ผลการศึกษาประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา **โดยภาพรวม** อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ มีค่าเฉลี่ยสูงสุด รองลงมา คือ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความเข้าใจได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ ตามลำดับ แสดงให้เห็นว่า ผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMIS และผู้ใช้งายงานการเงิน ให้ความสำคัญกับรายงานการเงิน เนื่องจากรายงานการเงินเป็นเครื่องมือที่แสดงให้เห็นถึงประสิทธิภาพในการปฏิบัติราชการตามหลักธรรมาภิบาลของการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี และเป็นไปตามเกณฑ์คุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐระดับพื้นฐาน ที่ช่วยแสดงให้เห็นผลการดำเนินงานของหน่วยงานที่ใช้ทรัพยากรทั้งด้านต้นทุน แรงงาน และระยะเวลาให้เกิดประโยชน์สูงสุด ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ Stella B. Omokonga (2014) พบว่า ระบบการบริหารงานการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์กับการปรับปรุงการจัดทำรายงานด้านการเงินในส่วนของระบบการควบคุมทางการเงินมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับระบบการควบคุมที่ดีและระบบธรรมาภิบาลนำมาสู่การปรับปรุงต้นทุนที่แท้จริงของต้นทุนของกิจกรรมที่เกิดขึ้น ให้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน ลดการสูญเสียค่าใช้จ่าย ทำให้การดำเนินงานมีความคล่องตัว สอดคล้องกับผลการวิจัยของ ประภาศรี เหลือถนอม (2557) พบว่า หัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพรายงานการเงินโดยรวม ทั้ง 4 ด้าน อยู่ในระดับมาก เนื่องจากรายงานการเงินถือว่าเป็นวัตถุประสงค์ที่สำคัญสำหรับการวิเคราะห์เพื่อให้ได้สารสนเทศเพื่อการตัดสินใจและเป็นประโยชน์แก่ผู้ใช้งายงานการเงิน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ณิชฎีกา สิมชมภู (2555) พบว่า ผู้บริหารธุรกิจฝ่ายบัญชีธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพรายงานการเงินโดยรวม ทั้ง 4 ด้าน อยู่ในระดับมาก เนื่องจากผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ให้ความสำคัญกับประสิทธิภาพรายงานการเงิน เพื่อให้ได้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงานที่ถูกต้อง รวดเร็ว เพื่อประกอบการตัดสินใจทางธุรกิจ และสอดคล้องกับแนวคิดของ พัชรินทร์ ศิริทรัพย์ (2558) กล่าวไว้ว่า รายงานการเงินต้องทำให้มีคุณภาพ เพราะมีความสำคัญต่อการตัดสินใจวางแผน

ของผู้บริหาร และต้องพัฒนาคุณภาพของรายงานการเงินให้มีคุณสมบัติ ทั้ง 4 ด้าน คือ เข้าใจได้ เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เชื่อถือได้ และเปรียบเทียบกันได้ แต่ไม่สอดคล้องกับ พัชรินทร์ คำหาญ (2556) พบว่า ประสิทธิภาพรายงานการเงิน ด้านความครบถ้วนของข้อมูล มีประสิทธิภาพอยู่ในอันดับแรกสุด เนื่องจากธุรกิจ SMEs เป็นกิจการที่แสวงหาผลกำไรในการดำเนินงาน ผู้บริหารจึงต้องการข้อมูลที่นำไปใช้ในการตัดสินใจ วางแผน ควบคุมการดำเนินธุรกิจ หากข้อมูลที่นำไปใช้ ไม่มีความครบถ้วนจะส่งผลต่อการตัดสินใจที่ผิดพลาดและก่อให้เกิดผลกระทบต่อการทำงาน

5.2.2 ผลการศึกษาประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา **ด้านความเข้าใจได้** พบว่า อยู่ในระดับมาก โดยที่ค่าเฉลี่ยของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS มากกว่าผู้ใช้รายงานการเงิน อธิบายได้ว่าผู้ปฏิบัติงานในระบบมีความรู้และความเข้าใจทางด้านบัญชีและระบบ GFMS เป็นอย่างดี รวมทั้งมีการบันทึกบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและปฏิบัติงานตามขั้นตอน จึงทำให้รายการเงินที่ได้มีความน่าเชื่อถือ แต่ในส่วนของผู้ใช้ข้อมูลรายงานการเงินจะเน้นในเรื่องของการนำข้อมูลไปใช้ในการวางแผน ติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานตามนโยบายและ ยุทธศาสตร์ที่ได้กำหนดไว้ จึงทำให้สามารถเข้าใจได้ว่ารายงานที่ถูกนำมาใช้มีข้อมูลที่น่าเชื่อถือ มีความครบถ้วน ถูกต้อง เพราะมีการปฏิบัติงานตามขั้นตอน ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558) ของสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2558) กำหนดไว้ว่า ต้องนำเสนอข้อมูลที่ช่วยให้ผู้ใช้สามารถระบุและเข้าใจความเหมือนหรือความแตกต่าง ของรายการต่างๆ ต้องนำเสนอข้อมูลอย่างชัดเจนและกระชับทำให้ข้อมูลนั้นเข้าใจได้ นอกจากนี้ ยังสอดคล้องแนวคิดของ สมใจ พวงนิล (2554) กล่าวว่า กระบวนการจัดบันทึกบัญชีและรายงาน ที่ได้จัดทำออกมามีความเข้าใจได้ รายงานการเงินเป็นข้อมูลที่กิจการต้องนำเสนอให้กับผู้มีส่วน เกี่ยวข้องทุกฝ่าย ต้องปฏิบัติตามมาตรฐานในการรายงานการเงินเพื่อให้ผู้ใช้รายงานการเงินเข้าใจ อย่างถูกต้อง ซึ่งสอดคล้องกับลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินตามหลักการและนโยบายการ บัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 (2546) กำหนดไว้ว่า ข้อมูลในงบการเงินต้องสามารถ เข้าใจได้ในทันทีที่ผู้ใช้งบการเงินใช้ข้อมูลดังกล่าว ข้อมูลที่ซับซ้อน แต่ถ้าเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เชิงเศรษฐกิจก็ไม่ควรละเว้นที่จะแสดงในงบการเงิน จึงต้องมีข้อสมมติว่าผู้ใช้งบการเงินมีความรู้ ตามควรเกี่ยวกับการบัญชี

5.2.3 ผลการศึกษาประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา **ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ** โดยภาพรวม อยู่ในระดับมาก เนื่องจาก บุคลากรผู้มีหน้าที่ในการจัดทำบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในระบบบัญชี ได้จัดทำบัญชีด้วยความถูกต้อง ครบถ้วน ตามมาตรฐานการบัญชีหน่วยงานภาครัฐ และมีความรู้เกี่ยวกับระบบ GFMS เป็นอย่างดี จึงส่งผลให้รายงานการเงินแสดงข้อมูลที่ต้องการ ครบถ้วน และเพียงพอต่อการนำไปใช้ในการตัดสินใจ จึงส่งผลให้ผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS เชื่อมั่นว่ารายงานการเงินที่เกิดจากการปฏิบัติงานที่ต้องการ ครบถ้วน จะส่งผลให้รายงานการเงินที่ได้มีคุณภาพและสามารถนำข้อมูลไปใช้ประกอบการตัดสินใจได้ ทำให้ผู้ใช้รายงานการเงินสามารถรู้และเข้าใจข้อมูลในรายงานการเงิน และนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจ วางแผน กำหนดนโยบายในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ดังนั้นเมื่อกระบวนการเริ่มต้นในการจัดทำบัญชีมีความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี และขั้นตอนในการบันทึกข้อมูลในระบบ GFMS ย่อมส่งผลให้รายงานการเงินของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ จึงมีประสิทธิภาพอยู่ในระดับมาก สอดคล้องกับแนวคิดของ ประภาศรี เหลือถนอม (2557) กล่าวไว้ว่า รายงานการเงินถือว่าเป็นวัตถุดิบที่สำคัญสำหรับการวิเคราะห์เพื่อให้ได้สารสนเทศเพื่อการตัดสินใจและเป็นประโยชน์แก่ผู้ใช้รายงานการเงิน ประสิทธิภาพรายงานการเงินจึงมีความสำคัญ โดยเฉพาะความเสี่ยงในการลงทุนในอนาคต ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ ปวีณา เรือจันทร์ (2555) กล่าวไว้ว่า การเปิดเผยข้อมูลมีความสำคัญอย่างมากกับผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในการนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจ รายงานการเงินเป็นเครื่องมือสนับสนุนให้ผู้บริหารดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และยังสอดคล้องกับแนวคิดของ สมใจ พวงนิล (2554) กล่าวไว้ว่า การบันทึกบัญชีที่มีความครบถ้วน ถูกต้อง และรายงานที่ได้จัดทำออกมาต้องปฏิบัติตามมาตรฐานในการรายงานการเงิน เพื่อให้ผู้ใช้รายงานการเงินเข้าใจได้อย่างถูกต้องและเพียงพอสำหรับการตัดสินใจที่ต้องนำเสนอให้กับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทุกฝ่าย และยังสอดคล้องกับแนวคิดของ Brammer และ Pavelin (อ้างถึงใน ปวีณา เรือจันทร์, 2555 : 33) กล่าวว่า ข้อมูลที่มีประโยชน์ต้องเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน ข้อมูลจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้ต่อเมื่อข้อมูลนั้นช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคตได้

5.2.4 ผลการศึกษาประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา **ด้านความเชื่อถือได้** โดยภาพรวม อยู่ในระดับมาก โดยผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS เห็นว่า หน่วยงานมีการจัดทำรายงานการเงินจากระบบ GFMS ที่สามารถตรวจสอบได้ มีค่าเฉลี่ยสูงสุด ในขณะที่ผู้ใช้รายงานการเงิน เห็นว่า รายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงานสามารถนำเสนอข้อมูลได้อย่างน่าเชื่อถือ มีค่าเฉลี่ยสูงสุด อธิบายได้ว่า เหตุที่ผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS ให้ความสำคัญกับการจัดทำรายงานการเงินจากระบบ GFMS ที่สามารถตรวจสอบได้ มาเป็นอันดับแรก เนื่องจาก การบันทึกบัญชีจะต้องมีการตรวจสอบเอกสารว่าสามารถเบิกจ่ายได้ตามระเบียบกรมบัญชีกลาง หลังจากนั้นจึงทำการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS จึงเป็นสาเหตุที่ทำให้ผู้ใช้รายงานการเงินมองว่ารายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงานสามารถนำเสนอข้อมูลได้อย่างน่าเชื่อถือ เพราะผู้ปฏิบัติงานยึดถือแนวทางการทำงานตามมาตรฐานการจัดทำบัญชีภาครัฐและแนวปฏิบัติของระบบ GFMS สอดคล้องกับงานวิจัย ของ วราพร บุญร่วม (2558) พบว่า ความน่าเชื่อถือของรายงานการเงิน เกิดจากการนำเสนอข้อมูลที่สะท้อนถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจในการลงทุน การให้สินเชื่อ ซึ่งการนำข้อมูลไปใช้เป็นเรื่องที่สำคัญ และยังสอดคล้องกับแนวคิดของ ประภาศรี เหลือถนอม (2557) กล่าวไว้ว่า กระบวนการจัดทำบัญชี การจดบันทึกบัญชีที่ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นระบบ จะส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพรายงานการเงินที่ดีด้วย เมื่อกิจการบันทึกการขายการถูกต้องแม่นยำ ครบถ้วนแล้ว ก็จะทำให้ขั้นตอนต่อไปมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และมีประสิทธิภาพเพื่อนำไปใช้ในการตัดสินใจได้อย่างน่าเชื่อถือ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ สมใจ พวงนิล (2554) พบว่า ผู้ทำหน้าที่รับผิดชอบด้านตรวจสอบภายในทางการเงินและบัญชีของสถานศึกษา มีความเห็นเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพรายงานการเงิน ด้านความน่าเชื่อถือ อยู่ในระดับมาก เนื่องจาก รายงานการเงินให้ความสำคัญกับความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางบัญชี เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานและส่งเสริมให้มีการปฏิบัติตามนโยบายที่ผู้บริหารได้วางไว้ นอกจากนี้ยังสอดคล้องกับแนวคิดของ Marriner และ Nuseibeh (อ้างถึงใน ฐิติกา สิมขมภู, 2555 : 46) ได้กล่าวไว้ว่า บริษัทในตลาดหลักทรัพย์ให้ความสำคัญกับการเปิดเผยข้อมูลการเปรียบเทียบ ขอบเขตของการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงิน บริษัทในตลาดหลักทรัพย์ให้ความสำคัญและความน่าเชื่อถือของข้อมูลที่ปรากฏในรายงานการเงินเพื่อตอบสนองความต้องการของผู้ใช้รายงานการเงิน

5.2.5 ผลการศึกษาประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา **ด้านการเปรียบเทียบกันได้** โดยภาพรวม อยู่ในระดับมาก โดยผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้ใช้รายงานการเงินมีความเห็นตรงกัน โดยเห็นว่า รายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงานให้ข้อมูลการเปรียบเทียบรายงานการเงินในรอบระยะเวลาต่างกันเพื่อใช้ในการคาดคะเนแนวโน้มฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของหน่วยงาน มีค่าเฉลี่ยสูงสุด เนื่องจากการเปรียบเทียบงบการเงินของหน่วยงานในรอบระยะเวลาต่างกันมีความสำคัญต่อการคาดคะเนแนวโน้มของฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน อีกทั้งผลของการเปรียบเทียบสะท้อนให้เห็นถึงความรับผิดชอบในการบริหารและการปฏิบัติงาน ซึ่งจะมีผลกระทบต่อประเมินของผู้ใช้รายงานการเงินที่มีต่อการดำเนินงาน และทิศทางการดำเนินงานในอนาคตของหน่วยงาน และอาจจะมีผลต่อการตัดสินใจเกี่ยวกับทรัพยากรที่จะจัดสรรให้กับหน่วยงานในอนาคต สอดคล้องกับลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินตามหลักการและนโยบายการบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 (กรมบัญชีกลาง, 2546) กำหนดไว้ว่า สามารถเปรียบเทียบงบการเงินของหน่วยงานในรอบระยะเวลาต่างกัน เพื่อคาดคะเนแนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของหน่วยงาน และต้องสามารถเปรียบเทียบงบการเงินเพื่อประเมินฐานะการเงินผลการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน และสอดคล้องกับกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558) (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2558) กำหนดไว้ว่า ต้องเปิดเผยข้อมูลเปรียบเทียบของงวดก่อน สำหรับทุกรายการที่แสดงในงบการเงินงวดปัจจุบัน เมื่อมีการแก้ไขการนำเสนอหรือจัดประเภทรายการ ต้องนำเสนอข้อมูลที่ช่วยให้ผู้ใช้สามารถระบุและเข้าใจความเหมือนหรือความแตกต่างของรายการต่างๆ ที่นำมาเปรียบเทียบได้ ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ นุชนาถ ผิวสะอาด (2557) ได้กล่าวไว้ว่า การดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพนั้นจะต้องมีระบบบัญชีที่ดี โดยที่จัดทำรายงานตามหลักการบัญชี ที่รับรองโดยทั่วไป จะต้องมีความถูกต้องเชื่อถือได้ เข้าใจได้ และสามารถเปรียบเทียบกันได้เพื่อให้ตรงกับความต้องการใช้ข้อมูลของผู้บริหาร และยังสอดคล้องกับแนวคิดของ ญัฐิกา สิมชมภู (2555) กล่าวไว้ว่า รายงานการเงินจะแสดงถึงผลการดำเนินงานในรอบเวลาที่ผ่านมา เพื่อให้ผู้ใช้สามารถเปรียบเทียบรายงานการเงินในรอบระยะเวลาต่างกัน การวัดมูลค่าและการแสดงรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน ต้องปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ Veeken, Vender และ Wouter (อ้างถึงใน พัชรินทร์ คำหาญ, 2556 : 35) กล่าวไว้ว่า ผู้บริหารระดับสูงจะนำข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนของโครงการที่เกิดขึ้นจริงมาใช้ประเมินผลประกอบการว่ามีกำไรหรือขาดทุน และใช้พยากรณ์เหตุการณ์ในอนาคต

เพื่อใช้ในการวางแผนเชิงกลยุทธ์ผู้บริหารระดับกลางจะใช้ข้อมูลบัญชีเพื่อวัดผลการปฏิบัติงานในแต่ละด้านและเปรียบเทียบข้อมูลเพื่อใช้สำหรับการวางแผนดำเนินงานทั้งรายงานที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน

5.2.6 ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ระดับการศึกษาต่างกันของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS จะมีประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ยอมรับสมมติฐาน เนื่องจากผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS ที่มีระดับการศึกษาต่างกัน มีหน้าที่ในการบันทึกข้อมูลในระบบด้านปฏิบัติการต่างกัน แบ่งเป็น งานด้านระบบการบริหารงบประมาณ การรับ-จ่าย และติดตามการใช้งบประมาณ บัญชีแบบเกณฑ์คงค้าง บัญชีทรัพย์สินถาวร บัญชีต้นทุน บัญชีบริหาร การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารเงินสดและเงินคงคลัง และข้อมูลบุคคล ซึ่งข้อมูลที่จัดทำมีความแตกต่างกัน จำเป็นต้องใช้ทักษะในการปฏิบัติงานและประมวลผลข้อมูลที่แตกต่างกัน เช่น ผู้ปฏิบัติงานที่มีการศึกษาระดับ ปวช. และ ปวส. จะมีความเข้าใจในวิธีการและทักษะในการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นงานประจำ ส่วนระดับปริญญาตรี จะมีความเข้าใจวิธีการปฏิบัติงาน และมีความเข้าใจในเรื่องของการคิดวิเคราะห์ข้อมูล ประมวลผล แปลความหมาย และนำเสนอข้อมูล เป็นไปตามสมรรถนะของผู้สำเร็จการศึกษา ตามกรอบมาตรฐานคุณวุฒิอาชีวศึกษาแห่งชาติ พ.ศ. 2556 (กระทรวงศึกษาธิการ, 2556) ที่กำหนดไว้ว่า คุณภาพของผู้สำเร็จการศึกษาทุกระดับคุณวุฒิ ประเภทวิชาและสาขาวิชาต้องครอบคลุมอย่างน้อย 3 ด้าน คือ ด้านคุณลักษณะที่พึงประสงค์ ด้านสมรรถนะหลักและสมรรถนะทั่วไป และด้านสมรรถนะวิชาชีพ นอกจากนี้ผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS ต้องเป็นผู้ที่มีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับรายงานการเงินและระบบ GFMS เป็นอย่างดี เพื่อให้สามารถนำเสนอข้อมูลให้แก่ผู้บริหารและผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องเพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจ ในการดำเนินงานของหน่วยงาน สอดคล้องกับลักษณะคุณภาพของรายงานการเงินตามกรอบแนวคิดสำหรับรายงานการเงิน (ปรับปรุง 2558) สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2558) กำหนดไว้ว่า การจัดทำและนำเสนอรายงานการเงิน ต้องนำเสนอข้อมูลที่ช่วยให้ความเชื่อมั่นแก่ผู้ใช้ข้อมูลต่างๆ ที่แสดงเป็นช่วงและความน่าจะเป็นที่เกี่ยวข้อง ซึ่งสามารถพิสูจน์ได้ด้วยการสังเกตโดยตรงหรือการพิสูจน์โดยอ้อมด้วยการใช้เทคนิคอื่นและคำนวณผลลัพธ์ด้วยวิธีที่เหมือนกัน ให้ตอบความต้องการของผู้ใช้ข้อมูลรายงานได้อีกด้วย ดังนั้น ระดับการศึกษาต่างกันของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS จึงมีผลต่อความรู้ความเข้าใจในงานที่ปฏิบัติ ต้องศึกษาและทำความเข้าใจในประเด็นปัญหา สามารถเลือกและประยุกต์ใช้เทคนิคทางสถิติหรือคณิตศาสตร์ที่เกี่ยวข้องอย่างเหมาะสม ในการการเก็บรวบรวมข้อมูล ประมวลผล

แปลความหมาย และสามารถเลือกใช้รูปแบบของการนำเสนอที่เหมาะสมสำหรับกลุ่มบุคคลที่แตกต่างกันได้ ซึ่งหมายความว่า ระดับการศึกษาต่างกันของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS จะมีประสิทธิภาพรายงานการเงินแตกต่างกัน สอดคล้องกับงานวิจัยของ วาสนา จันทะกล (2558) พบว่า ความถูกต้องของรายงานการเงิน การบันทึกบัญชีที่ดี ที่มีการบันทึกสรุปรวบรวม และปรับปรุง การจัดทำรายงานการเงินและนำไปใช้ในการประเมินความถูกต้องของรายงานการเงิน ส่งผลทำให้รายงานการเงิน มีความถูกต้องและมีความน่าเชื่อถือได้เพื่อให้ผู้บริหารนำไปใช้ประโยชน์ในการวางแผนควบคุม

5.2.7 ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่าตำแหน่งงานต่างกันของผู้ใช้รายงานการเงิน จะมีประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ยอมรับสมมติฐาน เนื่องจากตำแหน่งงานของผู้ใช้รายงานการเงินต่างกัน มีความต้องการข้อมูลนำไปใช้ในการตัดสินใจที่มีความแตกต่างกัน ทั้งในส่วนของข้อมูลนำมาใช้ ทั้งด้านรูปแบบรายงาน การวิเคราะห์ข้อมูล ซึ่งข้อมูลดังกล่าวเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้รายงานการเงิน จึงส่งผลต่อความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพรายงานการเงิน เช่น ผู้บริหารต้องการข้อมูลที่แสดงให้เห็นแนวโน้มของดำเนินงานขององค์กร หรือหน่วยตรวจสอบภายใน ต้องการข้อมูลที่แสดงให้เห็นถึงการใช้จ่ายงบประมาณที่ผ่านมาขององค์กรเพื่อใช้ในการตรวจสอบการจัดทำบัญชีและการควบคุมภายใน จึงทำให้ประสิทธิภาพรายงานการเงินแตกต่าง ซึ่งสอดคล้องกับกรอบแนวคิดสำหรับรายงานการเงิน (ปรับปรุง 2558) (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2558) ได้จำแนกผู้ใช้งบการเงินเป็น 2 กลุ่ม คือ ผู้ใช้หลักและผู้ใช้กลุ่มอื่น ซึ่งมีความต้องการข้อมูลด้วยวัตถุประสงค์ที่แตกต่างกัน และยังสอดคล้องกับแนวคิดของ ธาวี หิรัญรัมย์และคณะ (2551 : 18) ที่กล่าวว่า รายงานการเงินเป็นรายงานที่เสนอข้อมูลทางการเงินอย่างมีแบบแผนเพื่อแสดงฐานะทางการเงิน และรายการทางบัญชี ข้อมูลในรายงานการเงินแสดงถึงผลการดำเนินงานของฝ่ายบริหารในการบริหารทรัพยากรของกิจการ ผู้ใช้รายงานการเงินสามารถนำข้อมูลเหล่านี้ไปใช้ในการพิจารณาตัดสินใจและสามารถใช้ประเมินผลการดำเนินงานหรือความรับผิดชอบของฝ่ายบริหารได้

5.2.8 ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ประสบการณ์การทำงานต่างกัน ของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้ใช้รายงานการเงิน จะมีประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ปฏิเสธสมมติฐาน เนื่องจาก

1) ผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS จะมีคู่มือในการปฏิบัติงานที่เป็นมาตรฐานเดียวกัน ทั้งในส่วนของการจัดทำบัญชีและการปฏิบัติงานระบบ GFMS และจะต้องได้รับการฝึกอบรม

จากกรณณ์ที่ก่อกำเนิดหรือข้อผิดพลาดต่างๆ ทั้งจากบุคคลากรภายในหน่วยงานและจากกรณณ์ที่ก่อกำเนิดขึ้น
 ทำให้การจัดทำรายงานการเงินที่ได้มีความถูกต้อง ครบถ้วน ผู้ที่มีประสบการณ์การทำงาน
 ที่ต่างกันจึงมีแนวทางในการปฏิบัติงานที่เหมือนกัน จึงทำให้มีประสิทธิภพรายงานการเงิน
 ไม่แตกต่างกัน

2) ผู้ใช้รายงานการเงิน จะนำข้อมูลไปใช้ในการวางแผน ติดตามประเมินผล
 การปฏิบัติงานตามนโยบายและยุทธศาสตร์ที่ได้กำหนดไว้ จึงทำให้เชื่อได้ว่ารายงานที่ถูกนำมาใช้
 มีข้อมูลที่น่าเชื่อถือ มีความครบถ้วน ถูกต้อง เพราะมีการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอย่างถูกต้อง
 จึงทำให้มีประสิทธิภพรายงานการเงินไม่แตกต่างกัน

5.2.9 ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ระบบงานที่ใช้ต่างกันของผู้ปฏิบัติงานระบบ
 GFMS และผู้ใช้รายงานการเงิน จะมีประสิทธิภพรายงานการเงินจากระบบ GFMS ไม่แตกต่างกัน
 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ปฏิเสธสมมติฐาน เนื่องจากระบบด้านปฏิบัติการและระบบ
 ข้อมูลด้านการบริหาร เป็นระบบงานที่อยู่ในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์
 (GFMS) ซึ่งเป็นระบบงานที่ได้รับการปรับปรุงและพัฒนา ระบบให้มีความทันสมัย โดยใช้ระบบ
 ที่เป็นมาตรฐานเดียวกันทุกส่วนราชการ และมีวิธีการในการปฏิบัติงานที่เป็นมาตรฐานเดียวกัน
 จึงทำให้ผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้ใช้รายงานการเงิน มีความเชื่อมั่นว่าระบบงานที่ใช้
 เป็นระบบงานมีมาตรฐาน และมีวิธีการในการปฏิบัติงานที่เป็นมาตรฐานเดียวกัน จึงส่งผลให้
 ประสิทธิภพรายงานการเงินที่ได้มีประสิทธิภพไม่แตกต่างกัน

5.3 ข้อเสนอแนะ

5.3.1 ข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย

จากการผลการวิจัยเรื่อง ประสิทธิภพรายงานการเงินจากระบบบริหารการเงินการคลัง
 ภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา บ่งบอกได้ว่า
 ผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS และผู้ใช้รายงานการเงิน ให้ความสำคัญกับประสิทธิภพรายงาน
 การเงินอย่างมาก มีข้อเสนอแนะดังนี้

1) ผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS

- ควรส่งเสริม พัฒนาความรู้ ความเข้าใจ ให้เพิ่มมากขึ้น ด้วยการฝึกอบรม เพิ่มทักษะ การปฏิบัติงาน การศึกษาดูงานจากหน่วยงาน ที่ประสบความสำเร็จในด้านระบบบัญชีและระบบ GFMS ทั้งในส่วนของหน่วยงานภาครัฐอื่นๆ และกรมบัญชีกลาง
- ปรับปรุงคู่มือประกอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานให้มีความเป็นปัจจุบันมากขึ้น รวมทั้งมีการสอนงาน ถ่ายทอดความรู้และประสบการณ์จากบุคลากรซึ่งมีประสบการณ์ในการ ปฏิบัติงานระบบ GFMS ของสำนักงาน เพื่อให้ในการปฏิบัติงานและแก้ไขปัญหา เพื่อจะได้ ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน ตามมาตรฐานการบัญชีหน่วยงานภาครัฐ และการบันทึกข้อมูล ในระบบ GFMS ซึ่งจะส่งผลให้รายงานการเงินแสดงข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วน และเพียงพอต่อ การนำไปใช้ในการตัดสินใจ นำไปใช้ประกอบการวางแผน กำหนดนโยบาย ในการบริหารงาน ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

2) ผู้ใช้รายงานการเงิน

- ควรมีการส่งเสริมความรู้ทางด้านบัญชีเพิ่มเติม โดยการฝึกอบรม การจัดทำ เอกสารแนวปฏิบัติการบริหารการเงินการคลังของหน่วยงาน เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับภาพรวมทางบัญชีและภาพรวมระบบ GFMS ให้เพิ่มมากขึ้น เพื่อให้ข้อมูลที่ตรงตาม ความต้องการของผู้ใช้ข้อมูลรายงานการเงิน

5.3.2 ข้อเสนอแนะจากผู้ตอบแบบสอบถาม

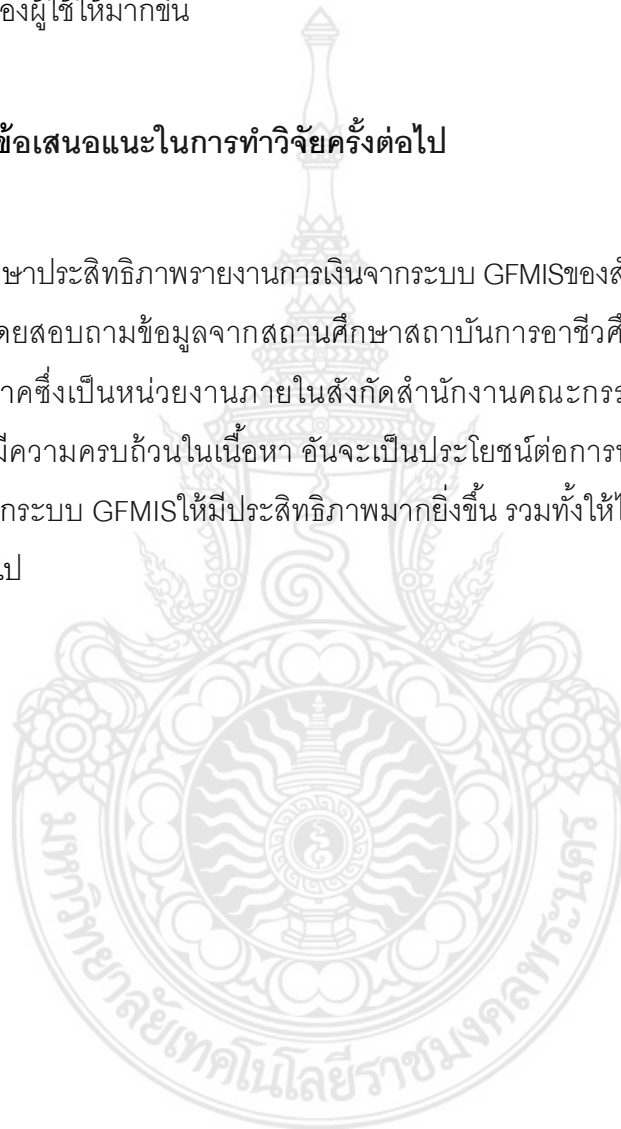
- 1) รายงานการเงินจะแสดงข้อมูลได้ครบถ้วน และน่าเชื่อถือมากขึ้น หากสถานศึกษา สถาบันการอาชีวศึกษา และศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาการอาชีวศึกษาภาค ซึ่งเป็นหน่วยงานในสังกัด สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ดำเนินการบันทึกบัญชีโดยไม่มีข้อผิดพลาดและจัดส่ง รายงานการเงินตามกำหนดเวลาที่ส่วนกลางกำหนด เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานซึ่งมีหน้าที่ในการจัดทำ รายงานการเงินสามารถดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูล และสามารถดำเนินการ จัดทำรายงานการเงินในภาพรวมระดับกรมให้เสร็จสิ้นภายใน 60 วัน หลังจากสิ้นปีงบประมาณ และจัดส่งให้แก่กรมบัญชีกลาง

2) การกำหนดสิทธิในการใช้งานระบบ GFMS ควรมีจำนวนผู้ที่ใช้งานระบบให้มากขึ้น เพื่อให้ผู้บริหารระดับผู้อำนวยการขึ้นไปและเจ้าหน้าที่เกี่ยวข้องมีสิทธิในการเรียกดูข้อมูลรายงานการเงินในระบบได้

3) รูปแบบรายงานการเงิน ควรมีการปรับปรุงการนำเสนอให้สอดคล้องกับความต้องการของผู้ใช้ให้มากขึ้น

5.3.3 ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

ควรศึกษาประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบ GFMS ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา โดยสอบถามข้อมูลจากสถานศึกษาสถาบันการอาชีวศึกษา และศูนย์ส่งเสริมการอาชีวศึกษาภาคซึ่งเป็นหน่วยงานภายในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา เพื่อให้ได้ข้อมูลที่มีความครบถ้วนในเนื้อหา อันจะเป็นประโยชน์ต่อการนำมาพัฒนาการจัดทำรายงานการเงินจากระบบ GFMS ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น รวมทั้งให้ข้อมูลเพื่อนำมาใช้ในการบริหารงานต่อไป



บรรณานุกรม



บรรณานุกรม

- กฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ พ.ศ. 2546, (7 กรกฎาคม 2546). **ราชกิจจานุเบกษา**. เล่มที่ 120 ตอนที่ 63 ก., หน้า 30 – 34.
- กรมบัญชีกลาง. 2557. **แนวปฏิบัติทางบัญชีประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1**. กรุงเทพฯ: สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ.
- _____. 2556. **มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1**. กรุงเทพฯ: สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ.
- _____. 2546. **ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์**. สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ.
- _____. 2546. **หลักการและนโยบายการบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2**. กรุงเทพฯ: สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ.
- ณัฐิกา สิมชมภู. 2555. **ผลกระทบของประสิทธิภาพรายงานทางการเงินที่มีต่อประสิทธิภาพการวางแผนการดำเนินงานของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตจังหวัดศรีสะเกษ**. วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ฐิตาพร ชุมก. 2555. **ความคิดเห็นของสมาชิกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานของกองทุนหมู่บ้าน อำเภอเดิมบางนางบวช จังหวัดสุพรรณบุรี**. การศึกษาค้นคว้าอิสระปริญญาศิลปศาสตรมหาบัณฑิต สาขารัฐศาสตร์, มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.
- ทิพย์มัญญา พิพัฒน์เพ็ญและคณะ. 2557. **รายงานวิจัยเรื่องการประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลการปฏิบัติราชการของเทศบาลนครสงขลา**. มหาวิทยาลัยหาดใหญ่.
- ธำนิษฐ์ ศิลป์จารุ. 2555. **การวิจัยและวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วย SPSS**. พิมพ์ครั้งที่ 13. กรุงเทพฯ: วี. อินเทอร์เน็ต ฟรินท์.
- ธำรี หิรัญรัศมีและคณะ. 2551. **การบัญชีการเงิน**. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพฯ: วิทยพัฒน์.
- นุชนาด ผิวสะอาด. 2557. **ผลกระทบของการพัฒนาระบบบัญชีที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจอุตสาหกรรมผลิตภัณฑ์จากปิโตรเลียมในประเทศไทย**. วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

บรรณานุกรม(ต่อ)

- ปวีณา เรือจันทิก. 2555. ผลกระทบของการเปิดเผยข้อมูลที่มีต่อประโยชน์ของรายงานทางการเงินของธุรกิจอาหารและเครื่องดื่มในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ บัณฑิตมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ประภาศรี เหลือถนอม. 2557. ผลกระทบของกระบวนการจัดทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์ บัณฑิตมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- พัชรินทร์ คำหาญ. 2556. ผลกระทบของคุณภาพโปรแกรมสำเร็จรูปบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจ SMEs จังหวัดอุดรธานี. วิทยานิพนธ์บัณฑิตมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- พัชรินทร์ ศิริทรัพย์. 2558. ผลกระทบการใช้ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของหน่วยงานราชการ กรณีศึกษา อำเภอพระนครศรีอยุธยา. (บทคัดย่อ). การศึกษาค้นคว้าอิสระบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาการบัญชี, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.
- วิรัช วิรัชนิภาวรรณ. 2550. กระบวนการบริหาร. กรุงเทพฯ: อัมรินทร์พริ้นท์ติ้ง.
- วราพร บุญร่วม. 2558. ความสัมพันธ์ระหว่างความน่าเชื่อถือของรายงานการเงินกับภาพพจน์องค์กรของธุรกิจโรงแรมในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์บัณฑิตมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- วาสนา จันทะกล. 2558. ผลกระทบของการปฏิบัติด้านการบันทึกบัญชีที่ดีที่มีต่อความถูกต้องของรายงานทางการเงินของสถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์บัณฑิตมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- วิลาสินี ทองเฉลิม. 2558. ความสัมพันธ์ระหว่างการใช้ประโยชน์จากรายงานทางการเงินกับความอยู่รอดขององค์กรของธุรกิจ SMEs ประเภทไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์ในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์บัณฑิตมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ศึกษาธิการ, กระทรวง. ประกาศกระทรวงศึกษาธิการเรื่องกรอบคุณวุฒิการศึกษาวิชาชีพ ระดับปริญญาตรีสายเทคโนโลยีหรือสายปฏิบัติการ พ.ศ. 2556.
ลงวันที่ 31 มกราคม 2556

บรรณานุกรม(ต่อ)

- ศึกษาธิการ, กระทรวง. ประกาศกระทรวงศึกษาธิการเรื่องกรอบมาตรฐานคุณวุฒิ
 อาชีวศึกษาแห่งชาติ พ.ศ. 2556. ลงวันที่ 14 มกราคม 2556.
- _____. ประกาศกระทรวงศึกษาธิการเรื่องมาตรฐานคุณวุฒิอาชีวศึกษา
 ระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพ พ.ศ. 2556. ลงวันที่ 31 มกราคม 2556.
- _____. ประกาศกระทรวงศึกษาธิการเรื่องมาตรฐานคุณวุฒิอาชีวศึกษา
 ระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง พ.ศ. 2556. ลงวันที่ 31 มกราคม 2556.
- _____. ประกาศกระทรวงศึกษาธิการเรื่องมาตรฐานคุณวุฒิอาชีวศึกษา
 ระดับปริญญาตรีสายเทคโนโลยีหรือสายปฏิบัติการ พ.ศ. 2556.
 ลงวันที่ 31 มกราคม 2556.
- สมใจ พวงนิล. 2554. ผลกระทบของการควบคุมภายในทางการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพ
 การรายงานทางการเงินของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการ
 การอาชีวศึกษา. วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สมพงษ์ เกษมสิน. 2550. การบริหาร. กรุงเทพฯ: ไทยวัฒนาพานิช.
- สมยศ นาวิการ. 2555. การเพิ่มประสิทธิภาพของการบริหาร : MPO. กรุงเทพฯ: บรรณกิจ
 สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. 2558. กรอบแนวคิดสำหรับรายงานทางการเงิน
 (ปรับปรุง 2558). [ระบบออนไลน์]. เข้าถึงจาก : <http://www.fap.or.th>.
 [สืบค้นเมื่อวันที่ 10 พฤษภาคม 2559]
- _____. 2558. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558)
 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน. [ระบบออนไลน์]. เข้าถึงจาก : <http://www.fap.or.th>.
 [สืบค้นเมื่อวันที่ 10 พฤษภาคม 2559]
- เสนีย์ พวงยานี. 2553. การบัญชีการเงิน. กรุงเทพฯ: ทริปเพิ้ล เอ็ดดูเคชั่น.
- สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา. 2558. รายงานประจำปีสำนักงานคณะกรรมการการ
 อาชีวศึกษา พ.ศ. 2558, กรุงเทพฯ: แผนกวิชาการพิมพ์ วิทยาลัยเทคนิคมีนบุรี
- สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ. 2559. หลักธรรมาภิบาลของการบริหาร
 กิจการบ้านเมืองที่ดี, กรุงเทพฯ: สำนักพิมพ์คณะรัฐมนตรีและราชกิจจานุเบกษา
- _____. 2558. เกณฑ์คุณภาพการบริหารจัดการ
 ภาครัฐระดับพื้นฐาน ฉบับที่ 2, กรุงเทพฯ: วิชั่น พรินท์ แอนด์ มีเดีย

บรรณานุกรม(ต่อ)

- Stella B. Omokonga. 2014. "The Effect Of Integrated Financial Management Information System On The Performance Of Public Sector Organizations". [Online]. Retrieved from <http://erepo.usiu.ac.ke/bitstream/handle/11732/110/Stella%20Omokonga.pdf?sequence=1>, [10 September 2015]
- Suleiman A.S. Aruwa. 2009. "Government Financial Reporting And Public Accountability In Nigeria". [Online]. Retrieved from https://www.academia.edu/285068/GOVERNMENT_FINANCIAL_REPORTING_AND_PUBLIC_ACCOUNTABILITY_IN_NIGERIA, [10 September 2015]



ภาคผนวก ก
หนังสือขอความอนุเคราะห์ตอบแบบสอบถาม



ภาคผนวก ข
แบบสอบถาม



แบบสอบถาม

เรื่อง ประสิทธิภาพรายงานทางการเงินจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

คำชี้แจงในการตอบแบบสอบถาม

1. แบบสอบถามนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาถึงประสิทธิภาพรายงานทางการเงินจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา โดยให้ท่านระบุว่าเป็น

ผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS ผู้ใช้รายงานการเงิน

และในการสอบถามครั้งนี้ขอความอนุเคราะห์ให้ตอบแบบสอบถามตามความเป็นจริงตามความคิดเห็นของท่านให้ครบทุกข้อ ทุกตอน เพื่อความสมบูรณ์ของแบบสอบถามเพื่อสามารถนำไปใช้ในการวิจัย

2. ผู้ศึกษาขอรับรองว่าข้อมูลที่ได้อ้างอิงเป็นความลับและจะไม่มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานของท่านแต่ประการใด และผู้ศึกษาขอขอบพระคุณอย่างสูงที่ท่านให้ความร่วมมือมา ณ โอกาสนี้

3. แบบสอบถามนี้แบ่งออกเป็น 3 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ตอนที่ 2 ประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ตอนที่ 3 ข้อเสนอแนะอื่นๆ เพิ่มเติมเกี่ยวกับประสิทธิภาพรายงานการเงินจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ที่นำไปใช้ประโยชน์และช่วยให้การบริหารงานของหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้นมีลักษณะเป็นคำถามปลายเปิด

หากท่านมีความสงสัยประการใดเกี่ยวกับแบบสอบถาม โปรดติดต่อผู้วิจัย
นางสาววารภรณ์ ฉ่ำไย โทรศัพท์เคลื่อนที่ 087 6863157 หรือ e-mail : wara_mew@hotmail.com

ขอแสดงความนับถือ

วารภรณ์ ฉ่ำไย

นักศึกษานิเทศศาสตร์ สาขาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มทร.พระนคร

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไป

1. ระดับการศึกษา

- | | |
|---|--|
| <input type="checkbox"/> ต่ำกว่าปริญญาตรี | <input type="checkbox"/> ปริญญาตรี |
| <input type="checkbox"/> ปริญญาโท | <input type="checkbox"/> สูงกว่าปริญญาโท |

2. ประเภทตำแหน่ง

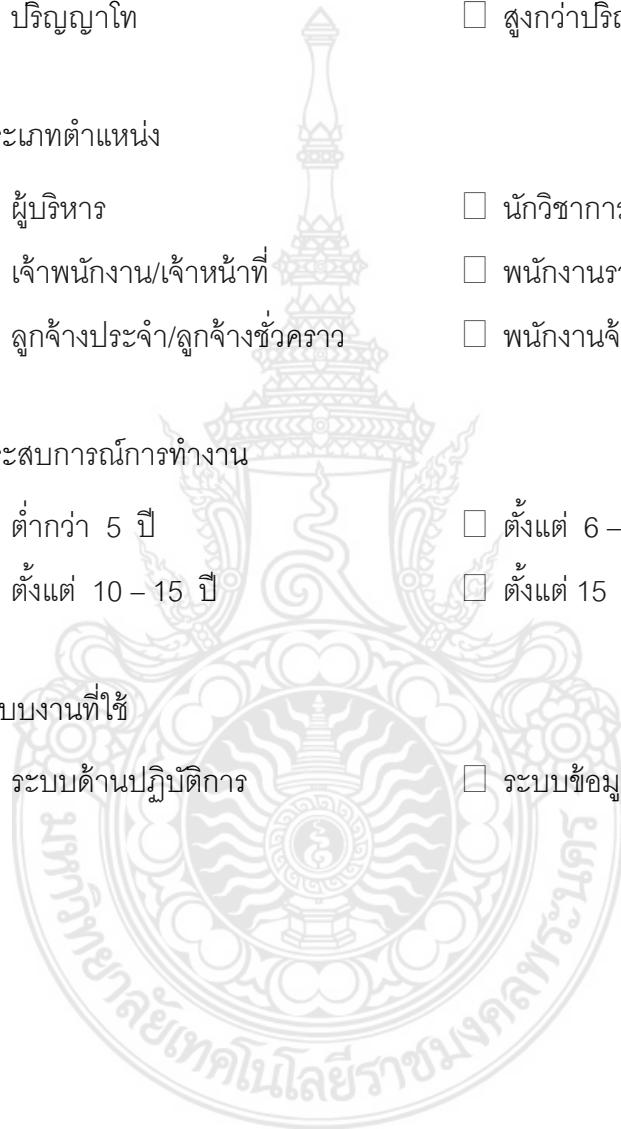
- | | |
|---|--|
| <input type="checkbox"/> ผู้บริหาร | <input type="checkbox"/> นักวิชาการ |
| <input type="checkbox"/> เจ้าพนักงาน/เจ้าหน้าที่ | <input type="checkbox"/> พนักงานราชการ |
| <input type="checkbox"/> ลูกจ้างประจำ/ลูกจ้างชั่วคราว | <input type="checkbox"/> พนักงานจ้างเหมาบริการ |

3. ประสบการณ์การทำงาน

- | | |
|---|--|
| <input type="checkbox"/> ต่ำกว่า 5 ปี | <input type="checkbox"/> ตั้งแต่ 6 – 10 ปี |
| <input type="checkbox"/> ตั้งแต่ 10 – 15 ปี | <input type="checkbox"/> ตั้งแต่ 15 ปีขึ้นไป |

4. ระบบงานที่ใช้

- | | |
|---|--|
| <input type="checkbox"/> ระบบด้านปฏิบัติการ | <input type="checkbox"/> ระบบข้อมูลด้านการบริหาร |
|---|--|



ตอนที่ 2 ประสิทธิภาพรายงานทางการเงินจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ
แบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย / ในช่องคำตอบที่ท่านเห็นว่าตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด
เพียงหนึ่งข้อเท่านั้น

รายการ	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
1. ด้านความเข้าใจได้					
1.1 หน่วยงานมีการจัดทำรายงานการเงินจากระบบ GFMS อย่างถูกต้องครบถ้วนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ					
1.2 รายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงาน เป็นรายงานที่ใช้ข้อความสั้น กระชับตรงไปตรงมา และมีการแสดงรายละเอียดประกอบรายการทางบัญชี แต่ละรายการอย่างครบถ้วน					
1.3 รายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงาน เป็นรายงานที่แม่นยำ มีความเชื่อถือได้					
1.4 รายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงาน เป็นรายงานที่สามารถเข้าใจได้ทันทีที่ใช้ข้อมูล					
1.5 รายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงาน มีการนำเสนอข้อมูลอย่างถูกต้องและเพียงพอต่อการนำไปใช้ในการตัดสินใจในเรื่องต่างๆ					

รายการ	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
2. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ(ต่อ)					
2.1 รายงานการเงินจากระบบ GMIS ของหน่วยงานให้ข้อมูลที่ทำให้ทราบถึงแนวโน้มของฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมา					
2.2 หน่วยงานนำรายงานการเงินจากระบบ GFMS มาใช้เป็นฐานข้อมูลในการจัดทำคำของบประมาณรายจ่ายประจำปีของหน่วยงาน					
2.3 หน่วยงานนำรายงานการเงินจากระบบ GFMS มาใช้ในการติดตาม ประเมินผลการดำเนินงานตามนโยบายและยุทธศาสตร์ของหน่วยงาน					
2.4 หน่วยงานนำรายงานการเงินจากระบบ GFMS ไปใช้ในการพยากรณ์ คาดคะเนสิ่งที่จะเกิดขึ้นกับหน่วยงานในอนาคตได้					
2.5 รายงานการเงินจาก GFMS ของหน่วยงานท่านให้ข้อมูลเพื่อใช้ในการตรวจสอบผลการดำเนินงานของหน่วยงาน					
2.6 รายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงานให้ข้อมูลได้เพียงพอต่อการนำไปใช้ในการตัดสินใจในการบริหารงาน					
3. ด้านความเชื่อถือได้					
3.1 หน่วยงานมีการจัดทำรายงานการเงินจากระบบ GFMS ที่สามารถตรวจสอบได้					
3.2 หน่วยงานมีการจัดทำรายงานการเงินจากระบบ GFMS ได้ทันเวลาเสมอเมื่อต้องการใช้ข้อมูล					
3.3 รายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงานสามารถนำเสนอข้อมูลได้อย่างน่าเชื่อถือ					

รายการ	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
3. ด้านความเชื่อถือได้(ต่อ) 3.4 หน่วยงานมีความเชื่อมั่นว่ารายงานการเงินจากระบบ GFMS สามารถนำเสนอข้อมูลได้ตรงตามความต้องการ					
3.5 รายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงานนำเสนอข้อมูลตามความเป็นจริงเพื่อให้ผู้ใช้ได้ทราบถึงเหตุการณ์ทางบัญชีอย่างแท้จริง					
4.ด้านการเปรียบเทียบกันได้ 4.1 รายงานการเงินจากระบบ GFMS ของหน่วยงานให้ข้อมูลการเปรียบเทียบรายงานการเงินในรอบระยะเวลาต่างกันเพื่อใช้ในการคาดคะเนแนวโน้มฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของหน่วยงาน					
4.2 หน่วยงานมีการจัดทำรายงานการเงินจากระบบ GFMS เพื่อใช้ในการเปรียบเทียบข้อมูลผลการดำเนินงานที่ผ่านมาในรอบระยะเวลาที่ต่างกัน					
4.3 หน่วยงานให้ความสำคัญต่อการจัดทำรายงานการเงินจากระบบ GFMS ที่มุ่งเน้นให้ผู้ใช้ทราบแนวโน้มของฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานในอนาคต					
4.4 หน่วยงานจัดทำรายงานการเงินจากระบบ GFMS ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ซึ่งข้อมูลที่แสดงไม่จำเป็นต้องอยู่ในรูปแบบเดียวกันเสมอ					

ตอนที่ 3 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติมเกี่ยวกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินจากระบบบริหาร
การเงินคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ที่นำไปใช้ประโยชน์และช่วยให้
การบริหารงานของหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

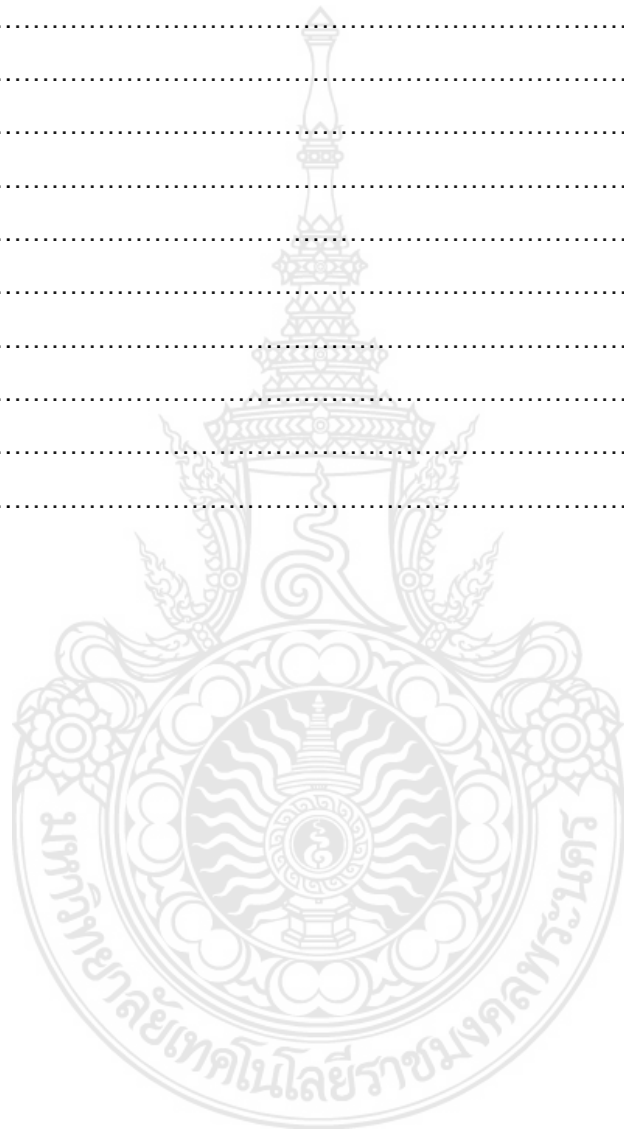
.....

.....

.....

.....

.....



ประวัติการศึกษาและการทำงาน

ชื่อ - สกุล นางสาววราภรณ์ คำไย

วันเดือนปีเกิด 5 พฤศจิกายน 2520

ภูมิลำเนา จังหวัดนนทบุรี

ประวัติการศึกษา

วุฒิการศึกษา	ชื่อสถาบัน	ปีที่สำเร็จการศึกษา
ประกาศนียบัตรวิชาชีพ สาขาวิชาการบัญชี	โรงเรียนพณิชยการสยาม	พ.ศ. 2539
ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง สาขาวิชาการบัญชี	โรงเรียนพณิชยการสยาม	พ.ศ. 2546
บริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี	มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช	พ.ศ. 2551
ตำแหน่งและสถานที่ทำงานปัจจุบัน		
พ.ศ.2550 - 2555	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน	
พ.ศ.2556 - ปัจจุบัน	นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา	