

**ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ  
แบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสถานศึกษา  
สังกัดคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง**

Performance efficiency in Government Fiscal Management Information  
System (GFMS) of accountant in educational institutions Under the Office  
of Vocational Education Commission for Central of Thailand

อรอนงค์ จิระกุล

สาขาวิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยรามคำแหง

ผู้รับผิดชอบบทความ

Onanong Jirakul

E-mail : onanongmoo03@gamil.com

Accounting Faculty of Business Administration Ramkhamhaeng University

Corresponding author

**บทคัดย่อ**

การศึกษาวิจัยครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์ 1) เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง 2) เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคลของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง และ 3) เพื่อศึกษาปัจจัยด้านความรู้และทักษะที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง

กลุ่มตัวอย่างประชากรในงานวิจัยครั้งนี้ คือ ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง จำนวน 145 คน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวม ข้อมูลสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ ได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ทดสอบสมมติฐานด้วยสถิติการทดสอบแบบ T-Test แบบสถิติความแปรปรวนทางเดียว (One-Way ANOVA) หากพบความแตกต่างจะนำไปเปรียบเทียบเป็นรายคู่ โดยใช้วิธีของ LSD และสถิติการถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression)

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง ที่มีปัจจัยส่วนบุคคล ด้านเพศ อายุ ระดับการศึกษา และรายได้เฉลี่ยต่อเดือนต่างกัน ทำให้ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ไม่ต่างกัน ปัจจัยส่วนบุคคลที่มีตำแหน่งหน้าที่ในการปฏิบัติงานและมีประสบการณ์ในการทำงานต่างกันทำให้ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ต่างกัน ส่วนปัจจัยด้านความรู้และทักษะ เกี่ยวกับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพและด้านทักษะในการปฏิบัติงานบัญชีในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) มีผลต่อ

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาควิชา

**คำสำคัญ :** ประสิทธิภาพการทำงาน; ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS)

## ABSTRACT

This research aims to 1) Study of Performance Efficiency in Government Fiscal Management Information System (GFMS) of Accountant in educational institutions Under the Office of Vocational Education Commission for Central of Thailand. 2) Study of Performance Efficiency in Government Fiscal Management Information System (GFMS) of Accountant in educational institutions Under the Office of Vocational Education Commission for Central of Thailand dividing by fact of Accountant personality. 3) Study fact of Knowledge and Skills effect to Performance Efficiency in Government Fiscal Management Information System (GFMS) of Accountant in educational institutions Under the Office of Vocational Education Commission for Central of Thailand.

The sample method using in this research from 145 Accountant in educational institutions who work at Under the Office of Vocational Education Commission for Central of Thailand. The sampling were the statistics of frequency, percentage, average, standard deviation, T-Test, One-Way ANOVA, LSD, Multiple Regression.

The result show that Accountant in educational institutions Under the Office of Vocational Education Commission for Central of Thailand for fact of personality, sex, age, education and salary are not affected to performance efficiency in Government Fiscal Management Information System (GFMS). The fact of accountant personality in Position and Experiences are affected to performance efficiency in Government Fiscal Management Information System (GFMS). The fact of Knowledge and Skills in professional ethics and working skills are affected to the Performance efficiency in Government Fiscal Management Information System (GFMS) of Accountant in educational institutions Under the Office of Vocational Education Commission for Central of Thailand.

**Keywords:** Performance efficiency; Government Fiscal Management Information System (GFMS)

## บทนำ

ปัจจุบันเทคโนโลยีสารสนเทศได้เข้ามามีบทบาทสำคัญในการบริหารจัดการด้านต่าง ๆ ขององค์กรเป็นอย่างมากทั้งองค์กรภาครัฐหรือเอกชนก็ได้นำเทคโนโลยีมาใช้เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงาน ซึ่งในภาครัฐได้มีการนำเทคโนโลยีเข้ามามีส่วนช่วยในการดำเนินงานบริหารจัดการและพัฒนาอย่างต่อเนื่อง ระบบการบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ หรือ ระบบ GFMS เป็นการดำเนินงานปรับปรุงระบบการจัดการด้านการเงินการคลังของภาครัฐเพื่อให้มีความทันต่อเหตุการณ์ปัจจุบันและมีประสิทธิภาพมากขึ้น โดยการประยุกต์ใช้เทคโนโลยี เพื่อปรับเปลี่ยนการดำเนินงานและการจัดการของรัฐ อันได้แก่ ด้านการบัญชี ด้านงบประมาณ ด้านการเบิกจ่าย ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง และด้านการบริหารทรัพยากร ให้เป็นไปในทิศทางเดียวกับนโยบายปฏิรูปราชการที่เน้นความคล่องตัวในการดำเนินงาน เน้นประสิทธิภาพในการทำงาน รวมทั้งให้เกิดการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าในองค์กร อย่างไรก็ตามแม้จะมีการ

พัฒนาแนวทางการปฏิบัติงานในด้านการบริหารการเงินการคลังภาครัฐให้มีประสิทธิภาพรวดเร็ว ถูกต้อง เชื่อถือได้ เพราะข้อมูลต่าง ๆ ทั้งในเรื่องงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การเงินและบัญชีมีความสำคัญในการบริหารงานภาครัฐเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลสถานภาพการคลังภาครัฐที่ถูกต้องรวดเร็ว สามารถตอบสนองนโยบายการบริหารเศรษฐกิจของประเทศ (ธนัชพร เมฆศิริรักษาพงศ์, 2554)

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาซึ่งมีสถานศึกษาทั้งภาครัฐและเอกชนอยู่ในทุกจังหวัดของประเทศไทยเป็นหน่วยงานราชการหนึ่งที่ต้องใช้ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ตามนโยบายมติคณะรัฐมนตรี มีการจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่ายและการบันทึกรายได้และค่าใช้จ่ายผ่านระบบ GFMS ซึ่งมีหน่วยงานที่ต้องเข้าใช้ระบบ จำนวน 3 งาน คือ งานพัสดุ งานการเงิน และงานบัญชี ซึ่งผลของการปฏิบัติจะเป็นข้อมูลอยู่ในรูปของงบการเงิน ดังนั้นงานบัญชีถือเป็นหน่วยงานหลักที่มีความสำคัญต่อคุณภาพของงบการเงินที่ต้องเปิดเผยสู่ภายนอกและเป็นส่วนหนึ่งที่ใช้ประกอบการตัดสินใจและการวางแผนการดำเนินงานทางการเงินของสถานศึกษา โดยเฉพาะอย่างยิ่งปัจจุบันกรมบัญชีกลางได้มีการกำหนดเกณฑ์ในการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประกอบด้วย 4 เรื่อง คือ 1) ความถูกต้อง 2) ความโปร่งใส 3) ความรับผิดชอบ และ 4) ความมีประสิทธิภาพ ซึ่งสถานศึกษาถือเป็นหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามเกณฑ์ในข้อ 1 ถึง 3 (กรมบัญชีกลาง กองบัญชีภาครัฐ, 2564) โดยแนวทางการประเมินผลเป็นการส่งเสริมและสนับสนุนให้หน่วยงานมีการกำกับดูแลการปฏิบัติงาน การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินของหน่วยงานให้มีความครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน เพื่อให้ได้มาซึ่งรายงานงบการเงินที่มีคุณภาพ จากการตรวจสอบโดยหน่วยตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัดตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐที่กรมบัญชีกลางได้กำหนดทำให้สถานศึกษาบางแห่งมีผลการประเมินไม่ผ่านเกณฑ์

ดังนั้นผู้วิจัยจึงมีความสนใจในเรื่องประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการพัฒนาผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของสถานศึกษาให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลส่งผลให้รายงานทางการเงินในระบบ GFMS ของสถานศึกษามีคุณภาพตามเกณฑ์การประเมินที่กรมบัญชีกลางกำหนด

### วัตถุประสงค์ของการวิจัย

2.1 เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง

2.2 เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคลของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง

2.3 เพื่อศึกษาปัจจัยด้านความรู้และทักษะ ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง

### ขอบเขตของงานวิจัย

การศึกษาวิจัยครั้งนี้เป็นการศึกษาเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง โดยการวิจัยครั้งนี้มีขอบเขตของงานวิจัยดังต่อไปนี้

3.1 ขอบเขตของประชากร ในการศึกษาวิจัยประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง จำนวนทั้งสิ้น 113 สถานศึกษา (ข้อมูลจากสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา) สถานศึกษาละ 2 คน รวมประชากรในการศึกษาวิจัยทั้งสิ้น 226 คน

3.2 ขอบเขตของกลุ่มตัวอย่าง เนื่องจากทราบจำนวนผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาแน่นอน การกำหนดกลุ่มตัวอย่างจึงกำหนดโดยการคำนวณใช้สูตรของ Yamane (ทรรศวรรณ ชาวพราย, 2560) ซึ่งทางผู้วิจัยได้กำหนดค่าความคลาดเคลื่อนของการสุ่มตัวอย่างที่ยอมรับได้ที่ 0.05 จึงทำให้มีระดับความเชื่อมั่น 95% และจากการคำนวณที่ระดับความเชื่อมั่นพบว่า จำนวนกลุ่มตัวอย่างที่ได้มีจำนวน 145 คน

3.3 ขอบเขตด้านเนื้อหาและประเด็นการศึกษา เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง โดยจำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคล รวมถึงปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง ประกอบด้วย ตัวแปรอิสระ ประกอบด้วย ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งหน้าที่ในการปฏิบัติงาน ประสบการณ์ในการทำงาน และรายได้เฉลี่ยต่อเดือน ปัจจัยด้านความรู้และทักษะ ได้แก่ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ และด้านทักษะในการปฏิบัติงานบัญชีในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS)

ตัวแปรตาม คือ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง

3.4 ขอบเขตระยะเวลา การดำเนินการวิจัยเริ่มตั้งแต่เดือนมีนาคม 2565 ถึงเดือนเมษายน 2565

### **ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ**

5.1 เพื่อทราบถึงประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง

5.2 เพื่อทราบถึงประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคลของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง

5.3 เพื่อทราบถึงปัจจัยด้านความรู้และทักษะ ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง

### **การทบทวนวรรณกรรม**

การศึกษาวิจัยครั้งนี้ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาค้นคว้าแนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ดังนี้ **แนวคิดเกี่ยวกับความรู้ความสามารถทางบัญชี**

อัมพร เทียงตระกูล (2551) ให้ความหมายว่า ความสามารถในประเภทต่างๆ ที่จำเป็นต่อการนำความรู้ทางวิชาชีพ ค่านิยม จริยธรรมและแนวความคิดทางวิชาชีพไปปฏิบัติอย่างเหมาะสมและมี

ประสิทธิภาพ กล่าวคือ นักวิชาชีพบัญชีจำเป็นต้องมีทักษะจำนวนหนึ่ง รวมทั้งทักษะเฉพาะด้านและทักษะในการสื่อสารระหว่าง ทักษะด้านความรู้ต่างๆ และทักษะในการพิจารณาแย้งผู้ประกอบการวิชาชีพ ได้แก่ ทักษะในการใช้สติปัญญา ทักษะด้านมนุษยสัมพันธ์ ทักษะในการติดต่อสื่อสาร และทักษะในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2557) ได้ให้ความหมายว่า ความรู้ความสามารถทางการบัญชี หมายถึง การใช้ความรู้ความสามารถ ทักษะทางวิชาชีพ ประสบการณ์ ความชำนาญในการประกอบวิชาชีพบัญชีด้วยความเอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถ มีความเพียรพยายาม และความระมัดระวังรอบคอบ เพื่อที่จะปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และมั่นใจได้ว่าปฏิบัติงานในทางวิชาชีพที่อยู่บนพื้นฐานของกฎเกณฑ์ มาตรฐานในการปฏิบัติงาน และวิชาการที่เกี่ยวข้องและการประยุกต์ของความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค ทักษะทางวิชาชีพ และค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพ

ดังนั้นจากการศึกษาสามารถสรุปได้ว่า ความรู้ความสามารถทางบัญชี หมายถึง ความรู้ทางวิชาชีพ บัญชีของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีที่มีความเชี่ยวชาญ ความชำนาญ มีทักษะทางวิชาชีพ มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน ศึกษาหาความรู้ทางด้านบัญชีอย่างสม่ำเสมอ ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ เพื่อที่จะปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และมั่นใจได้ว่าผลงานทางวิชาชีพที่ปฏิบัติจะอยู่บนพื้นฐานของกฎเกณฑ์ ระเบียบข้อบังคับ และมาตรฐานในการปฏิบัติงานในฐานะนักวิชาชีพบัญชี

#### **แนวคิดเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพ**

ปวีณา สุตลาภา (2553) จรรยาบรรณแห่งวิชาชีพด้านความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านการรักษาความลับ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วนบุคคล หรือนิติบุคคลและด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงาน ด้านคุณภาพ ด้านต้นทุน และด้านเวลา โดยยึดหลักความเป็นมืออาชีพ มีความชำนาญในการปฏิบัติวิชาชีพด้วยความเอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถ และมั่นใจว่ามีผลงานทางวิชาชีพอยู่บนพื้นฐานของกฎเกณฑ์มาตรฐานในการ ปฏิบัติงานและวิชาการที่เกี่ยวข้อง

ข้อบังคับของสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (2561) ได้กล่าวถึงจรรยาบรรณวิชาชีพ คือ การกำหนดขึ้นเพื่อให้ถูกต้องตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพบัญชีรวมทั้งให้สอดคล้องกับประมวลจรรยาบรรณของสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ ในการนำไปใช้สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะและผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจรวมทั้งแนวคิดในการปฏิบัติเพื่อลดอุปสรรคที่ไม่สามารถปฏิบัติได้ตามหลักการพื้นฐานของจริยธรรมแห่งวิชาชีพ ตามที่คณะกรรมการมาตรฐานจรรยาบรรณระหว่างประเทศ (IESBA) โดยผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตาม หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ ดังนี้ 1) ความซื่อสัตย์สุจริต 2) ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ 3) ความโปร่งใส

ดังนั้นจากการศึกษาสามารถสรุปได้ว่า จรรยาบรรณวิชาชีพ หมายถึงข้อกำหนดหรือข้อบังคับที่มีขึ้นเพื่อให้ผู้ประกอบวิชาชีพยึดถือเป็นหลักปฏิบัติซึ่งจะส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานที่น่าเชื่อถือ โดยจรรยาบรรณวิชาชีพที่นักบัญชีควรมีประกอบด้วย ความซื่อสัตย์สุจริต ความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน ความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน

#### **แนวคิดเกี่ยวกับการปฏิบัติงานบัญชีในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS)**

การปฏิบัติงานบัญชีในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) สำนักงานกำกับและพัฒนาระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (2558) กล่าวว่าไว้ว่าระบบ GFMS เป็นการดำเนินงานปรับปรุงระบบการจัดการด้านการเงินการคลังของภาครัฐให้มีความ

ทันสมัยและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นโดยนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาประยุกต์ใช้เพื่อปรับกระบวนการดำเนินงาน และการจัดการภาครัฐด้านงบประมาณ การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่าย และการบริหารทรัพยากร ให้เป็นไปในทิศทางเดียวกันกับนโยบายปฏิรูปราชการที่เน้นประสิทธิภาพและความคล่องตัวในการดำเนินงาน รวมทั้งมุ่งหวังให้เกิดการใช้ทรัพยากรภายในองค์กรอย่างคุ้มค่าเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลสถานภาพ การคลังภาครัฐที่ถูกต้อง รวดเร็ว และสามารถตอบสนองนโยบายการบริหารเศรษฐกิจของประเทศ จึงแบ่งงานออกเป็น 5 ระบบงาน 1) ระบบบริหารงบประมาณ 2) ระบบจัดซื้อจัดจ้าง 3) ระบบการเงินและบัญชี เป็นระบบ ประกอบด้วย 5 ระบบย่อย คือ ระบบการเบิกจ่ายเงิน ระบบการรับและนำส่งเงิน ระบบบัญชีแยกประเภท และระบบสินทรัพย์ถาวร 4) ระบบบัญชีต้นทุน 5) ระบบบริหารบุคคล

มณีนีรัตน์ ช่างพิลาป และ เนตรดาว ชัยเขต (2561) ได้กล่าวว่า ระบบการบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐแบบ อิเล็กทรอนิกส์หรือระบบ GFMS เป็นการดำเนินงาน ปรับปรุงระบบการจัดการด้านการเงิน การคลังของภาครัฐให้มีความทันสมัย และมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น โดยนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาประยุกต์ใช้ เพื่อปรับกระบวนการดำเนินงานและการจัดการภาครัฐด้านการงบประมาณ การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่าย และการบริหารทรัพยากร ให้เป็นไปในทิศทางเดียวกันกับนโยบายการปฏิรูปราชการที่เน้น ประสิทธิภาพและความคล่องตัวในการดำเนินงาน รวมทั้งมุ่งหวังให้เกิดการใช้ทรัพยากรภายในองค์กรอย่าง คุ้มค่าเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูล สถานภาพการคลังภาครัฐที่ถูกต้องรวดเร็ว สามารถตอบสนองนโยบายการ บริหารเศรษฐกิจของ ประเทศ ส่วนขอบเขตของระบบ GFMS จะประกอบด้วยงาน 2 ด้านหลัก ได้แก่ 1. ระบบด้านปฏิบัติการ 2. ระบบข้อมูลด้านการบริหาร

ดังนั้นจากการศึกษาผู้วิจัยสามารถสรุปได้ว่า ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบ อิเล็กทรอนิกส์ (GRMIS) เป็นระบบการจัดการด้านการเงินการคลังของภาครัฐที่มีประสิทธิภาพโดยต้องอาศัย ทักษะในการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาประยุกต์ใช้เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวก ทั้งการ บันทึกรายข้อมูลในระบบและการออกรายงานทางการเงิน ซึ่งการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ที่เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงานของงานบัญชี ได้แก่ ระบบการเงินและบัญชี ซึ่งมีระบบย่อยในการปฏิบัติงานของบัญชีมีจำนวน 3 ระบบย่อย คือ ระบบรับและนำส่งรายได้ ระบบบัญชีแยกประเภท และระบบบัญชีสินทรัพย์ถาวร

#### **แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน**

กิตติศักดิ์ มะลัย (2557) กล่าวว่า แนวคิดประสิทธิภาพการปฏิบัติงานเป็นแนวคิดพื้นฐานในการ ปฏิบัติงานของบุคคลทั่วไป แต่สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี (Accounting Preparation Efficiency) ถือเป็นตัวชี้วัดระดับคุณภาพการการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีนั้น ดำเนินไปด้วย ความรับผิดชอบ เอาใจใส่ โดยใช้ทักษะความรู้ความสามารถอย่างเต็มที่เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลในงบ การเงินมีความถูกต้องน่าเชื่อถือและทันเวลา

สุภาพร แซ่มซ้อย (2557) ผู้จัดทำบัญชีโดยส่วนมากมีทัศนคติที่ดีต่อการรับรู้และมีความเข้าใจต่อ แนวทางในการปฏิบัติงานบัญชีให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป และสอดคล้องกับมาตรฐาน ทางด้านการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้านมาตรฐานแม่บทการบัญชี และแม่บทการบัญชี การมีทัศนคติที่ดีต่อการปฏิบัติงานตามแนวทางเป็นปัจจัยที่ส่งผลทางข้อมูลบัญชีที่มีคุณภาพมากขึ้น

โศรยา บุตรอินทร์ (2557) ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี (Efficiency of accounting practice) เป็นความสามารถ ในการปฏิบัติให้มีความถูกต้องและน่าเชื่อถือและเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ซึ่งจะส่งผลให้การดำเนินงานขององค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรและสามารถตอบสนอง ต่อความต้องการของลูกค้า ซึ่งการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพจะต้องประกอบด้วย การทำงานต้องเชื่อถือได้ งานสำเร็จทันเวลาและผลงานได้มาตรฐาน ดังนั้นการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดีจึงเป็นสิ่งสำคัญยิ่งที่ผู้มีส่วน

เกี่ยวข้องภายในองค์กรโดยเฉพาะผู้บริหารจะต้องมีการควบคุมดูแล เพื่อให้การปฏิบัติทางการบัญชีมีประสิทธิภาพ ทันต่อเวลา มีความถูกต้องในการรายงานผล และสามารถตรวจสอบ

ดังนั้นจากการศึกษาผู้วิจัยสามารถสรุปได้ว่า ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีต้องสามารถปฏิบัติงานในหน้าที่ของตนอย่างเต็มกำลังความสามารถและมีคุณภาพ ซึ่งสามารถประเมินได้จากคุณภาพของรายงานงบการเงิน โดยการประเมินคุณภาพสำหรับผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในระบบ GFMS มีการกำหนดเกณฑ์การประเมินประกอบด้วย 3 เรื่อง คือ ด้านความถูกต้อง ด้านความโปร่งใส และด้านความรับผิดชอบ

### **งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง**

ธนชพร เมฆศิริภาพงศ์ (2554) ได้กล่าวไว้ว่า การค้นคว้าอิสระนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีผลกระทบต่อเปรียบเทียบปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานบัญชีระบบ GFMS และหาความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติงานด้านบัญชีระบบ GFMS ของสถานศึกษาอาชีวศึกษาจังหวัดชลบุรี สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ผลการศึกษาพบว่าปัจจัยที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติงานบัญชีระบบ GFMS คือ ด้าน นโยบายด้านบุคลากรและด้านความเสี่ยง โดยภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง และมีปัญหาอุปสรรค ต่าง ๆ ได้แก่ บุคลากรขาดความเชี่ยวชาญ มีการปรับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ อีกทั้งมีข้อจำกัดเรื่องความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงาน ขาดการสนับสนุนที่ดี เมื่อทดสอบหาความสัมพันธ์ของปัจจัยที่มี ผลกระทบกับผลการประเมินการปฏิบัติงานบัญชีระบบ GFMS พบว่าปัจจัยดังกล่าวมีความสัมพันธ์ ในทิศทางตรงกันข้ามกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับสถิติ 0.05 ยกเว้นผลการประเมินเรื่องงบประมาณยอด บัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันสิ้นเดือน พบว่าไม่มีความสัมพันธ์ เนื่องจากทำได้ถูกต้องและครบถ้วน

วนิดา ชูติมากุล (2556) ได้กล่าวไว้ว่า การวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการจัดทำบัญชีในระบบ การบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบระบบอิเล็กทรอนิกส์อย่างมีประสิทธิภาพของบุคลากรการเงินและการบัญชี : กรณีศึกษาในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล ผลการวิจัยพบว่า ประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีในระบบ GFMS อยู่ในระดับปานกลาง โดยเพศ อายุ จำนวนรายวิชาบัญชีที่ได้ศึกษา รูปแบบการส่งเสริมและพัฒนาความรู้ของหน่วยงาน การเข้าร่วมสัมมนา ประชุมด้านบัญชีที่หน่วยงานจัดให้ความรู้ความสามารถทางเทคโนโลยีสารสนเทศ และความสามารถในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีในระบบ GFMS มีผลกระทบต่อการจัดทำบัญชีในระบบ GFMS อย่างมีประสิทธิภาพอย่างมีนัยสำคัญ และมีข้อเสนอแนะเพิ่มประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีในระบบ GFMS ได้แก่ ปรับเปลี่ยนอุปกรณ์ฮาร์ดแวร์ให้ทันสมัยอยู่เสมอ เพิ่มอุปกรณ์ต่อพ่วง จัดฝึกอบรมให้ความรู้แก่บุคลากรอย่างสม่ำเสมอ รวมถึงจัดการอบรมความรู้ด้านการจัดทำบัญชี การบันทึกบัญชีอย่างโปร่งใส และการใช้ระบบ GFMS เพื่อช่วยลดขั้นตอนการบันทึกข้อมูลและลดความซ้ำซ้อน ซึ่งจะส่งผลให้ทำงานได้มีประสิทธิภาพสูงขึ้น

### **วิธีดำเนินการวิจัย**

การวิจัยเรื่องนี้เป็นการศึกษาเชิงปริมาณ แบบไม่ทดลอง (Non-Experimental Design) เป็นการเก็บรวบรวมข้อมูลภาคสนามแบบวิจัยตัดขวาง (Cross-Sectional Design) คือ ทำการเก็บข้อมูลในช่วงระยะเวลาใดเวลาหนึ่งเพียงครั้งเดียว โดยใช้เครื่องมือการวิจัยเป็นแบบการเก็บรวบรวมข้อมูลทางการตอบแบบสอบถาม (Questionnaire) ความคิดเห็นของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง โดยทำการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยวิธีทางสถิติด้วยโปรแกรมสำเร็จรูป SPSS ในการสรุปผลและนำข้อมูลที่ได้นำมาพิจารณาหาตัวแปรและทางเลือกที่เป็นไปได้

ประชากร คือ กลุ่มผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง จำนวน 113 สถานศึกษา (ข้อมูลจากสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา) โดยสอบถามจากบุคลากรที่ปฏิบัติงานบัญชีสถานศึกษาละ 2 คน รวมประชากรทั้งสิ้นจำนวน 226 คน

การสุ่มกลุ่มตัวอย่าง กลุ่มตัวอย่างที่ทำการศึกษาค้นคว้าสำหรับการวิจัยครั้งนี้ เป็นผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง จำนวน 226 คน ผู้วิจัยจึงใช้สูตรการคำนวณของ Yamane (1973) ในการกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่าง โดยกำหนดค่าความเชื่อมั่นที่ 95% และค่าความคลาดเคลื่อนของการสุ่มตัวอย่างที่ยอมรับได้ที่ 0.05

### เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

ในการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ใช้แบบสอบถาม ซึ่งเป็นเครื่องมือหลักที่ผู้วิจัยใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยผู้วิจัยได้ศึกษาค้นคว้า ทบทวนแนวคิดทฤษฎี และผลการวิจัยต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อสร้างเป็นกรอบแนวคิดที่เป็นแนวทางในการพัฒนาแบบสอบถาม เพื่อเก็บข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง ด้วยวิธีวิจัยเชิงสำรวจเป็นลักษณะแบบคำถามปลายปิดและปลายเปิด โดยผู้วิจัยมีคำตอบให้ผู้ตอบแบบสอบถามได้เลือกตอบ และคำถามแบบปลายเปิดให้ผู้ตอบแบบสอบถามแสดงความคิดเห็น

### เทคนิคการวิเคราะห์ข้อมูล

จากการวิจัยในครั้งนี้ ผู้วิจัยได้กำหนดกลุ่มตัวอย่างคือผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง มีความเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) เมื่อมีการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามแล้ว ผู้วิจัยนำข้อมูลที่ได้นำวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

#### ส่วนที่ 1 สถิติพรรณนา (Descriptive Statistic) เพื่อใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

- ใช้ค่าร้อยละ (Percentage) และค่าความถี่ (Frequency) ในการวิเคราะห์ ปัจจัยส่วนบุคคล ที่มีระดับการวัดเชิงกลุ่มซึ่ง ได้แก่ ปัจจัยส่วนบุคคล ที่ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งหน้าที่ในการปฏิบัติงาน ประสบการณ์ในการทำงาน และรายได้เฉลี่ยต่อเดือน

- ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ในการวิเคราะห์ตัวแปรที่ระดับการวัดเชิงปริมาณ ได้แก่ ปัจจัยด้านความรู้และทักษะ และประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง

#### ส่วนที่ 2 สถิติอนุมาน (Inferential Statistic) ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

- เพื่อศึกษาผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง ที่มีเพศต่างกัน ทำให้มีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ต่างกัน วิเคราะห์ข้อมูลสถิติด้วย t-test

- เพื่อศึกษาผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง ที่มี อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งหน้าที่ในการปฏิบัติงาน ประสบการณ์ในการทำงาน และรายได้เฉลี่ยต่อเดือน ต่างกัน ทำให้มีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ต่างกัน วิเคราะห์ข้อมูลสถิติด้วย One way ANOVA หากพบว่าแตกต่างกันนำไปเปรียบเทียบเป็นรายคู่ โดยใช้วิธี LSD

- เพื่อศึกษาปัจจัยด้านความรู้และทักษะ ประกอบด้วย ความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ และด้านทักษะในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบ



อิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง วิเคราะห์ข้อมูลสถิติด้วย Multiple Regression Analysis

### สรุปผลการวิจัย

1. ผลการวิเคราะห์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง โดยรวม มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่าด้านความโปร่งใสและด้านความรับผิดชอบอยู่ในระดับมากที่สุด ตามลำดับ และด้านความถูกต้องอยู่ในระดับมาก

2. ผลการเปรียบเทียบประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคล สามารถสรุปการวิจัยได้ ดังนี้

2.1 ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง ที่มีปัจจัยส่วนบุคคล ด้านเพศ อายุ ระดับการศึกษาและรายได้เฉลี่ยต่อเดือนต่างกัน ทำให้ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ไม่ต่างกัน

2.2 ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง ที่มีปัจจัยส่วนบุคคล ด้านตำแหน่งหน้าที่ในการปฏิบัติงานและประสบการณ์ในการทำงานต่างกัน ทำให้ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ต่างกัน

3. ผลการวิเคราะห์ปัจจัยด้านความรู้และทักษะ ของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) สามารถสรุปการวิจัยได้ ดังนี้

3.1 ปัจจัยด้านความรู้และทักษะ เกี่ยวกับด้านความรู้ความสามารถทางบัญชีของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง ไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS)

3.2 ปัจจัยด้านความรู้และทักษะ เกี่ยวกับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ และด้านทักษะในการปฏิบัติงานบัญชีในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS)

### อภิปรายผล

ผลการวิจัยประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง สามารถสรุปตามวัตถุประสงค์ได้ ดังนี้

1. ผลการศึกษาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง โดยรวมให้ความคิดเห็นในระดับมากที่สุด วิเคราะห์เป็นรายด้าน ดังนี้

1.1 ด้านความถูกต้อง พบว่า ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง มีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ด้านความถูกต้อง โดยรวมอยู่ในระดับมาก ซึ่งผู้วิจัยมีความคิดเห็นว่าข้อมูลหรือรายงานทางการเงินที่ออกจากระบบ GFMS จะต้องมีความถูกต้องทุกรายการและไม่มีข้อผิดพลาด

ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ โศรยา บุตรอินทร์ (2557) กล่าวว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี เป็นความสามารถ ในการปฏิบัติให้มีความถูกต้องและน่าเชื่อถือและเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจเชิง เศรษฐกิจ ซึ่งจะส่งผลให้การดำเนินงานขององค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรและสามารถตอบสนองต่อ ความต้องการของ ดังนั้นการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดีจึงเป็นสิ่งสำคัญยิ่งที่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องภายในองค์กร โดยเฉพาะผู้บริหารจะต้องมีการควบคุมดูแล เพื่อให้การปฏิบัติทางการบัญชีมีประสิทธิภาพ ทันท่วงที มีความถูกต้องในการรายงานผล และสามารถตรวจสอบได้ ทั้งนี้ข้อมูลการบัญชีที่ดีจะ ช่วยให้ผู้ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งผู้บริหารสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจและวางแผนการดำเนินงานได้ สอดคล้องกับงานวิจัยของ จิตติมา โชคสงวน (2553, อ้างถึงใน ภิรมย์พร เยตดำ, 2559) ได้ศึกษาเรื่อง “ประสิทธิภาพของระบบบริหาร การเงินการคลังภาครัฐสู่ระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS)” ผลการศึกษาพบว่า ประสิทธิภาพการบริหาร การเงินการคลังของข้าราชการโดยเฉลี่ย ด้านความถูกต้องแม่นยำ ด้านความโปร่งใส ด้านความประหยัด ค่าใช้จ่ายและด้านความรวดเร็วทันเหตุการณ์ อยู่ในระดับมาก

1.2 ด้านความโปร่งใส พบว่า ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงาน คณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง มีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลัง ภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ด้านความโปร่งใส โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ซึ่งผู้วิจัยมีความคิดเห็น ว่า ความโปร่งใสคือภาพลักษณ์ที่แสดงให้เห็นถึงการปฏิบัติงานตามกฎ ระเบียบต่าง ๆ และมาตรฐานวิชาชีพ ที่กำหนดไว้และไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งสามารถติดตามตรวจสอบได้ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ภิรมย์พร เยตดำ (2559) ได้ศึกษาเรื่อง “ประสิทธิภาพของระบบบริหารการเงิน การคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ในเขตพื้นที่จังหวัดระนอง” ซึ่งผลการวิจัยพบว่า ระดับ ประสิทธิภาพของระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ในภาพรวมทั้ง 4 ด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความรวดเร็วเป็นปัจจุบันและทันต่อการตัดสินใจ ด้านความถูกต้อง ด้านความ โปร่งใส และด้านความประหยัดค่าใช้จ่ายตามลำดับ

1.3 ด้านความรับผิดชอบ พบว่า ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงาน คณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง มีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลัง ภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ด้านความรับผิดชอบ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ซึ่งผู้วิจัยมีความ คิดเห็นว่า การจัดบันทึกและรวบรวมข้อมูลของหน่วยงานหรือศูนย์ความรับผิดชอบต่างๆ เพื่อนำเสนอผลการ ดำเนินงานหรือผลการปฏิบัติงานซึ่งใช้เป็นเครื่องมือในการประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการ ปฏิบัติงานของศูนย์ความรับผิดชอบหรือหน่วยงานต่างๆ ในรูปรายงานผลการปฏิบัติงาน ซึ่งสอดคล้องกับ งานวิจัยของ ชรัสชิตา ชินคำ (2558) ได้ศึกษาเรื่อง “แรงจูงใจที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตจังหวัดอุดรธานี ผลการวิจัยพบว่า แรงจูงใจ ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานภาพรวมอยู่ในระดับมาก ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงานระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ได้แก่ นโยบายการบริหารงาน รายได้สวัสดิการ ความรับผิดชอบและ ความสำเร็จในการทำงาน

2. ผลการศึกษาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบ อิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคลของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสถานศึกษาสังกัด สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง สามารถสรุปได้ ดังนี้

2.1 ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาค กลาง ที่มีเพศต่างกัน ทำให้ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบ อิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) โดยรวมไม่ต่างกัน ซึ่งไม่เป็นไปตามสมมติฐาน โดยผู้วิจัยมีความคิดเห็น ว่า เพศที่ ต่างกันไม่ได้เป็นตัวกำหนดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบ

อิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) เนื่องจากการทำงานในระบบนั้นขึ้นอยู่กับทักษะและความชำนาญในการปฏิบัติงาน จึงทำให้เพศที่ต่างกันไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานในระบบ GFMS สอดคล้องกับงานวิจัยของ สมชาย เรืองวงษ์ (2552 อ้างถึงใน อัครเดช ไม้จันทร์, 2560) ได้ศึกษาเรื่อง “ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงาน บริษัทอิตาซีคอมเพรสเซอร์ (ประเทศไทย) จำกัด ผลการศึกษาพบว่าพนักงานที่มีเพศ สถานภาพสมรส การศึกษาและอายุงานต่างกัน มีระดับความคิดเห็นต่อปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานไม่แตกต่างกัน

2.2 ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง ที่มีอายุต่างกัน ทำให้ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) โดยรวมไม่ต่างกัน ไม่เป็นไปตามสมมติฐาน ซึ่งผู้วิจัยมีความคิดเห็นว่า ความแตกต่างทางอายุไม่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) เนื่องจากการปฏิบัติงานในระบบนั้นขึ้นอยู่กับความรู้และทักษะในการใช้งานระบบ สอดคล้องกับงานวิจัยของ นิมมนว ทองแสน (2557 อ้างถึงใน พิรดา แก้วมูล, 2562) ศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงาน ของพนักงานกลุ่มธุรกิจผลิตเครื่องสำอางในเขตจังหวัดปทุมธานี พบว่าอายุที่แตกต่างกันทำให้ประสิทธิภาพ การทำงานของพนักงานไม่แตกต่างกัน

2.3 ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง ที่มีระดับการศึกษาต่างกัน ทำให้ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) โดยรวมไม่ต่างกัน ไม่เป็นไปตามสมมติฐาน ซึ่งผู้วิจัยมีความคิดเห็นว่า ความแตกต่างทางระดับการศึกษาไม่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) เนื่องจากประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานในระบบนั้นขึ้นอยู่กับความรู้และทักษะในการใช้งานระบบ ซึ่งผู้ปฏิบัติงานสามารถฝึกฝนและหาความรู้เพิ่มเติมได้ สอดคล้องกับงานวิจัยของ สมชาย เรืองวงษ์ (2552 อ้างถึงใน อัครเดช ไม้จันทร์, 2560) ได้ศึกษาเรื่อง “ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงาน บริษัทอิตาซีคอมเพรสเซอร์ (ประเทศไทย) จำกัด ผลการศึกษาพบว่าพนักงานที่มีเพศ สถานภาพสมรส การศึกษาและอายุงานต่างกัน มีระดับความคิดเห็นต่อปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานไม่แตกต่างกัน

2.4 ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง ที่มีตำแหน่งหน้าที่ในการปฏิบัติงานต่างกัน ทำให้ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ต่างกัน ซึ่งผู้วิจัยมีความคิดเห็นว่า ตำแหน่งหน้าที่ในการปฏิบัติงานที่ต่างกันทำให้ความรับผิดชอบของผู้ปฏิบัติงานแตกต่างกันด้วย ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ สมยศ แยมเผื่อน (2551 อ้างถึงใน อัครเดช ไม้จันทร์, 2560) ได้ศึกษาเรื่อง “ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานปฏิบัติการบริษัทเอเชียนมารีนเซอร์วิส จำกัด (มหาชน) ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยส่วนบุคคล ด้านตำแหน่งในการปฏิบัติงานแตกต่างกัน มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านปริมาณงาน ด้านคุณภาพ และด้านผลผลิตแตกต่างกัน

2.5 ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง ที่มีประสบการณ์ในการทำงานต่างกัน ทำให้ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ต่างกันซึ่งผู้วิจัยมีความคิดเห็นว่า ผู้ที่มีประสบการณ์ในการทำงานมากกว่าจะมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานในระบบ GFMS มากกว่า เนื่องจากประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานในระบบนั้นเกิดจากทักษะและการฝึกฝนเมื่อมีประสบการณ์ในการทำงานนานก็จะทำให้ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานในระบบ GFMS มากขึ้นตามไปด้วย ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ลีติรัตน์ ชะเอม (2563) ได้ศึกษาเรื่อง “ปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานของบุคลากรในสังกัดสำนักงานอธิการบดี

มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี พบว่า ระยะเวลาในการปฏิบัติงานที่แตกต่างกันมีระดับความคิดเห็นของบุคลากรในสังกัดสำนักงาน อธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรีต่อปัจจัยในการปฏิบัติงานแตกต่างกันอย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ทั้งภาพรวมและรายด้าน

2.6 ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนต่างกัน ทำให้ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ไม่ต่างกัน ซึ่งผู้วิจัยมีความคิดเห็นว่า ความแตกต่างของรายได้เฉลี่ยต่อเดือนของผู้ปฏิบัติงานที่ต่างกันไม่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) เนื่องจากประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานในระบบนั้นขึ้นอยู่กับความรู้และทักษะในการใช้งานระบบ สอดคล้องกับงานวิจัยของ อัครเดช ไม้จันทร์ (2560) ได้ศึกษาเรื่อง “ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานกลุ่มอุตสาหกรรมติดตั้งเครื่องจักรสายการผลิตในจังหวัดสงขลา” พบว่า รายได้เฉลี่ยต่อเดือนที่ต่างกันทำให้ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านปริมาณการผลิต ด้านคุณภาพ และด้านความรวดเร็วในการทำงานไม่แตกต่างกันทุกด้านอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

3. ผลการศึกษาปัจจัยด้านความรู้และทักษะที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง สามารถสรุปการวิจัยได้ ดังนี้

3.1 ปัจจัยด้านความรู้และทักษะ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง โดยผู้วิจัยมีความคิดเห็นว่า ผู้ปฏิบัติงานบัญชีทุกคนมีความรู้ความสามารถทางบัญชีเป็นพื้นฐานในการปฏิบัติงานไม่ต่างกัน ไม่ว่าจะเป็นการปฏิบัติงานบัญชีด้วยระบบใดก็ตามจะใช้พื้นฐานทางบัญชีเดียวกัน ดังนั้นความรู้ความสามารถทางบัญชีจึงไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS เนื่องจากเป็นระบบปฏิบัติการเฉพาะที่ต้องอาศัยความรู้และทักษะในการใช้ระบบมากกว่า ซึ่งไม่สอดคล้องกับงานวิจัย กษมาพร ยังสัมปอຍ (2561) ได้ศึกษาเรื่อง “ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในกรุงเทพมหานคร” ผลการวิจัยพบว่า ด้านความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี เกี่ยวกับด้านความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีและด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความถูกต้องในการรายงานผลด้านบัญชี

3.2 ปัจจัยด้านความรู้และทักษะ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง ซึ่งผู้วิจัยมีความคิดเห็นว่า จรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ปฏิบัติงานบัญชีนั้นเป็นข้อกำหนดที่มีขึ้นเพื่อให้ผู้ประกอบการยึดถือเป็นหลักปฏิบัติซึ่งจะส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานที่น่าเชื่อถือ โดยผู้ปฏิบัติงานแต่ละคนอาจมีการยึดถือและปฏิบัติที่แตกต่างกัน ดังนั้นจึงส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานได้ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของฉัตรอมร แยมเจริญ (2558) ได้ศึกษาเรื่อง “ความสัมพันธ์ระหว่างจริยธรรมด้านการมีมนุษยสัมพันธ์ จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีและประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี กรณีศึกษา นักบัญชีในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในกรุงเทพมหานคร” พบว่านักบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีในระดับมากที่สุด จากการทดสอบความสัมพันธ์มีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานที่ระดับนัยสำคัญ 0.05

3.3 ปัจจัยด้านความรู้และทักษะ ด้านทักษะในการปฏิบัติงานบัญชีในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลัง

ภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง ซึ่งผู้วิจัยมีความคิดเห็นว่า การปฏิบัติงานในระบบ GFMS นั้นต้องอาศัยทักษะและความชำนาญในการใช้ระบบ โดยเฉพาะในส่วนที่เกี่ยวกับกับการปฏิบัติหน้าที่ของตนเอง เพื่อให้การประมวลผลเป็นไปด้วยความถูกต้อง ส่งผลให้ประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงานมีคุณภาพ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ พัชรินทร์ ศิริทรัพย์ (2558) ได้ศึกษาเรื่อง “ผลกระทบการใช้ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของหน่วยงานราชการ : กรณีศึกษา อำเภอพระนครศรีอยุธยา” พบว่าบุคลากรมีความรู้ ประสบการณ์ ทักษะด้านการใช้ระบบบัญชีมีความสามารถในการใช้อุปกรณ์และเทคโนโลยีสารสนเทศในการปฏิบัติงานด้านระบบ GFMS โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพสูงขึ้น

### ข้อเสนอแนะ

#### ข้อเสนอแนะในการนำไปใช้

จากผลการวิจัยในครั้งนี้ มีข้อเสนอแนะในการวิจัยเพื่อใช้ประโยชน์และเป็นแนวทางสำหรับผู้บริหารสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง ดังนี้

**ปัจจัยส่วนบุคคล** จากการศึกษาวิจัยแสดงให้เห็นว่า ตำแหน่งหน้าที่ในการปฏิบัติงานและประสบการณ์ในการทำงานของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีที่ต่างกัน ส่งผลให้ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ต่างกัน ดังนั้น ผู้บริหารสถานศึกษาสามารถนำข้อมูลนี้มาใช้ในการคัดเลือกและสรรหาบุคลากรเข้ามาปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างเหมาะสม เพื่อให้การปฏิบัติงานของงานบัญชีในสถานศึกษาเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและส่งผลให้สถานศึกษาผ่านเกณฑ์การประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

**ปัจจัยด้านความรู้และทักษะ** 1) ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ จากผลการวิจัยแสดงให้เห็นว่า ปัจจัยด้านความรู้และทักษะ เกี่ยวกับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของผู้ปฏิบัติงานบัญชีในสถานศึกษา ดังนั้นผู้บริหารสถานศึกษาจึงควรส่งเสริมเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพให้แก่บุคลากรในสถานศึกษา โดยเฉพาะผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีเกี่ยวกับการให้อิสระในการปฏิบัติงานที่อยู่ในกรอบวิชาชีพ การจัดกิจกรรมที่ส่งเสริมการสร้างปฏิสัมพันธ์กับเพื่อนร่วมงาน และการกำหนดกรอบและหน้าที่ในการปฏิบัติงานในส่วนต่างๆ อย่างชัดเจน ถูกต้องและมีความเป็นธรรมในการปฏิบัติงาน 2) ด้านทักษะในการปฏิบัติงานบัญชีในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) จากการศึกษาวิจัยแสดงให้เห็นว่า ปัจจัยด้านความรู้และทักษะ เกี่ยวกับด้านทักษะในการปฏิบัติงานบัญชีในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของผู้ปฏิบัติงานบัญชีในสถานศึกษา ดังนั้นผู้บริหารจึงควรส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ในงานบัญชีเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการใช้ระบบ GFMS อย่างสม่ำเสมอทั้งจากหน่วยงานภายในและหน่วยงานภายนอกเพื่อให้บุคลากรได้มีทักษะและความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านบัญชีในระบบ GFMS ได้อย่างถูกต้อง ส่งผลให้การปฏิบัติงานในหน้าที่มีประสิทธิภาพมากขึ้น

### ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรศึกษาตัวแปรอื่น ๆ เพิ่มเติม ที่อาจจะมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของผู้ปฏิบัติงานบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงาน

คณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง เช่น ปัจจัยด้านสิ่งแวดล้อมในการปฏิบัติงาน ปัจจัยด้านเวลาในการปฏิบัติงาน ปัจจัยด้านสวัสดิการและความมั่นคงในการปฏิบัติงาน เป็นต้น

2. การศึกษาครั้งนี้เป็นการศึกษาเฉพาะผู้ปฏิบัติงานบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง ซึ่งในความเป็นจริงการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) นั้น มีหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานอีก 2 หน่วยงานคือ งานการเงินและงานพัสดุ อีกทั้งสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาทุกแห่งในประเทศต้องปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ดังนั้นเพื่อให้ได้ผลการวิจัยที่หลากหลายครอบคลุมมากยิ่งขึ้น ควรขยายขอบเขตด้านประชากรให้กว้างขึ้น เช่น ประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน ประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานพัสดุ หรือขอบเขตประชากรเป็นสถานศึกษาทุกแห่งในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

### เอกสารอ้างอิง

- กรมบัญชีกลาง กองบัญชีภาครัฐ. (2564). *เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564*. สืบค้นจาก <https://www.gfms.go.th>
- กรมบัญชีกลาง. (2558). *การปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังGFMS*. กรุงเทพมหานคร, สำนักกำกับและพัฒนาระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์.
- กษมาพร ยังสัมปอຍ. (2561). *ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในกรุงเทพมหานคร*. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- กิตติศักดิ์ มะลัย. (2557). *ผลกระทบของการควบคุมภายในเชิงกลยุทธ์ที่มีต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของวิทยาลัยเทคโนโลยีอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิต สาขาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- จิตติมา โชคสงวน. (2553). *ประสิทธิภาพการบริหารการเงินการคลังภาครัฐระบบอิเล็กทรอนิกส์(GFMS)*. บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาการจัดการทั่วไป คณะวิทยาการจัดการ, มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี.
- ฉัตรอมร แยมเจริญ. (2558). *ความสัมพันธ์ระหว่างจริยธรรมด้านการมีมนุษยสัมพันธ์ จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีและประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี กรณีศึกษา นักบัญชีในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในกรุงเทพมหานคร*. วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์.
- ฐิติรัตน์ ชะเอม. (2563). *ปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานของบุคลากรในสังกัดสำนักงานอธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี*. เอกสารผลงานทางวิชาการ, มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี.
- ทรรศวรรณ ขาวพราย. (2560). *ความสุขในการทำงาน ของพยาบาลวิชาชีพ สังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดนครสวรรค์*. วารสารมจร. นครน่านปริทรรศน์, 1(1), 111-124.
- ธนชพร เมฆศิริภาพงศ์. (2554). *ปัจจัยที่มีผลกระทบการปฏิบัติงานด้านบัญชีระบบ GFMS ของสถานศึกษา อาชีวศึกษาจังหวัดชลบุรี สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา*. การค้นคว้าอิสระบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.
- นิมนวน ทองแสน. (2557). *ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานกลุ่มธุรกิจผลิตเครื่องสำอางในเขตจังหวัดปทุมธานี*. การค้นคว้าอิสระบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.

- ปวีณา สุตลาภา. (2553). ปัจจัยด้านจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้บัญชีใน สถานประกอบการนิคมอุตสาหกรรมในจังหวัดระนองศรีอยุธยา. วิทยานิพนธ์ปริญญา บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต,มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ.
- พัชรินทร์ ศิริทรัพย์. (2558). ผลกระทบการใช้ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ ที่มีผล ต่อคุณภาพรายงานการเงินของหน่วยงานราชการ : กรณีศึกษา อำเภอยะนิงศรีอยุธยา . การค้นคว้าอิสระบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.
- ภิรมย์พร เขาดำ. (2559). ประสิทธิภาพของระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ในเขตพื้นที่จังหวัดระนอง. วารสารการประชุมวิชาการและนำเสนอผลงานวิจัยระดับชาติ และนานาชาติ ครั้งที่ 7, (1365-1376)
- มณีนรัตน์ ช่างพิลาป และ เนตรดาว ชัยเขต. (2561). ปัจจัยที่มีผลต่อการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้วย ระบบสารสนเทศ ด้านการเงินและบัญชีในความร่วมมือ 5 สถาบัน. วารสารการเมือง การบริหาร และกฎหมาย ปีที่ 11 ฉบับที่ 3. คณะรัฐศาสตร์และนิติศาสตร์, มหาวิทยาลัยบูรพา.
- วนิดา ชูติมากุล. (2556). ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการจัดทำบัญชีในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์อย่างมีประสิทธิภาพของบุคลากรการเงินและการบัญชี: กรณีศึกษาใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล. วารสารสังคมศาสตร์, 2(1), 1-8.
- ไศรยา บุตรอินทร์. (2557). ผลกระทบของการเรียนรู้มาตรฐานการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 4(33), 118-129.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2557). มาตรฐานรายงานทางการเงิน. สืบค้นจาก <https://acpro-std.tf.ac.or.th/standard/1/มาตรฐานรายงานทางการเงิน>
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2561). ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ ประกอบวิชาชีพบัญชี. สืบค้นจาก <https://acpro-std.tf.ac.or.th/standard/6/จรรยาบรรณของผู้ ประกอบวิชาชีพ>
- สมชาย เรืองวงษ์. (2552). ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงาน บริษัท ฮิตาชิคอม พอร์ตเซอร์ (ประเทศไทย) จำกัด. วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยราชภัฏ พระนครศรีอยุธยา.
- สมยศ แยมเนียน. (2551). ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานปฏิบัติการบริษัท เอเชีย นามารีนเซอร์วิสส์จำกัด (มหาชน). สารนิพนธ์บธ.ม. (การจัดการ). กรุงเทพฯ : บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ.
- สุภาพร แซ่มซ้อย. (2557). ปัจจัยที่มีผลต่อแนวทางปฏิบัติงานของนักบัญชีไทย. วารสารวิชาการศรีปทุม ชลบุรี, 3(10). 73-80.
- อัครเดช ไม้จันทร์. (2560). ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานกลุ่มอุตสาหกรรม ติดตั้งเครื่องจักรสายการผลิตในจังหวัดสงขลา. วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.
- อัมพร เทียงตระกูล. (2557). ความรู้ทางวิชาชีพ ทักษะทางวิชาชีพ และคุณค่าทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีรับ อนุญาตภายใต้มาตรฐานสากลที่มีผลต่อการดำเนินงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของผู้ใช้บริการ กลุ่มสินค้าอุตสาหกรรม และกลุ่มเทคโนโลยีในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. รายงานวิจัย, กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.