

การศึกษาปัญหาการทำบัญชีในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ  
ระบบ (GFMIS) ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีที่ปฏิบัติงาน  
ในสถาบันการอาชีวศึกษาสังกัดคณะกรรมการการอาชีวศึกษา  
THE STUDY ON A PROBLEMS OF A PROBLEMS OF ACCOUNTING  
PROBLEMS ON GOVERNMENT FINANCIAL MANAGEMENT SYSTEMS  
(GFMIS) OF FINANCIAL ACCOUNTING OFFICER IN THE INSTITUTE  
OF VOCATIONAL EDDUCATIONS UNDER VOCATIONAL EDUCATIION  
COMMISSION.

มะลิวรรณ ไกรสิงห์<sup>1</sup> ดวงพร ราชฤทธิ์เจริญ<sup>2</sup> บันฑิตา รอดตุมและวารรัตน์ กลมพันธ์<sup>4</sup>  
Maliwan Kraising<sup>1</sup> Duangporn Ratcharoen<sup>2</sup> Banthita RodtumAnd<sup>3</sup> Wararat Klomphan<sup>4</sup>

#### บทคัดย่อ

การศึกษาปัญหาการทำบัญชีในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ (GFMIS) ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีที่ปฏิบัติงานในสถาบันการอาชีวศึกษาสังกัดคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ 1.)เพื่อศึกษาปัญหาการทำบัญชีในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMIS ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ที่ปฏิบัติงานในสถาบันการอาชีวศึกษา และ 2.)เพื่อเปรียบเทียบปัจจัยส่วนบุคคล คือ อายุและระดับการศึกษามีผลต่อการทำบัญชีในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ (GFMIS)ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีที่ปฏิบัติงานในสถาบันการอาชีวศึกษา กลุ่มตัวอย่างที่ใช้คือ เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีที่ปฏิบัติงานในสถาบันการอาชีวศึกษา 23 สถาบัน จำนวน 46 คน ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการรวบรวมข้อมูล สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล คือ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติใช้โปรแกรม SPSS

ผลการวิจัยพบว่า เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีเป็นเพศหญิง มีอายุอยู่ในระหว่าง 31-40 ปี มีการศึกษาระดับปริญญาตรี ว่าปัญหาที่สำคัญด้านผู้ปฏิบัติงาน คือ เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีต้องปฏิบัติงานหลายอย่างใน ระบบ (GFMIS) การบันทึกรายการบัญชี และรหัสต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องและมีตัวเลขเป็นจำนวนมากทำให้การปฏิบัติงานเกิดข้อผิดพลาด ได้ง่าย เนื่องจากยังขาดความรู้ความเข้าใจ การประสานงานระหว่างหน่วยงาน ต้นสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ด้านระบบการเงินและบัญชี คือ การสร้างข้อมูลหลักสินทรัพย์

---

<sup>3</sup> สาขาวิชาการบัญชี สถาบันการอาชีวศึกษาภาคกลาง 3

<sup>1</sup> Accounting Department, Institute of Vocational Education Central Region3

<sup>2</sup> Accounting Department, Institute of Vocational Education Central Region3

<sup>3</sup> Accounting Department, Institute of Vocational Education Central Region3

\*Corresponding Author, E-mail: wann.maliwan@gmail.com

การผ่านรายการด้านหักล้าง ด้านอุปกรณ์และเทคโนโลยี คือ ความพร้อมในด้านการใช้งานระบบอินเทอร์เน็ต ความเร็วของระบบอินเทอร์เน็ตในการบันทึก ประมวลผล และออกรายงาน

**คำสำคัญ :** เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ สถาบันการอาชีวศึกษา, ปัจจัยส่วนบุคคล

### **Abstract**

The Study of accounting problems in government financial management systems. (GFMS) of financial and accounting officers Who work in The institute of vocational educations under the Vocational Education Commission. This time the objective to study accounting problems in government financial management systems. GFMS of financial and accounting officers working in vocational institutions and to compare personal factors affecting accounting in the public finance management system (GFMS)Of financial and accounting officers working in 23 vocational institutions.

The research found that Financial and accounting staff are all female aged between 31-40 years the position in most departments is government employees found that the major problems of the operator were financial and accounting staff must perform many tasks in the GFMS system recording accounting transactions and related codes and There are a lot of numbers that make the operation easy to make errors due to lack of knowledge and understanding coordination between the agency of the office of the Vocational Education Commission Financial and accounting systems is the creation of asset master data clearing postings equipment and technology is the availability of applications internet system the speed of the internet system for recording, processing, and reports.

**Keywords :** Financial accounting officer, Government financial management, Institute of vocational educations, Personal factors.

## บทนำ

ระบบการทำบัญชีในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐของสถาบันการอาชีวศึกษา ระบบงานดังกล่าวเกิดขึ้นขึ้นจากมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 22 กรกฎาคม 2546 ซึ่งก่อนหน้านั้น คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 15 มกราคม 2545 แต่งตั้งคณะกรรมการปรับปรุงระบบการบริหารการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) โดยว่าจ้างให้ธนาคารกรุงไทยเป็นผู้ติดตั้งและวางระบบคอมพิวเตอร์ในส่วนฮาร์ดแวร์ และมอบหมายให้ บริษัท ทีเอ็น อินเทอร์เน็ต เซ็นแนล จำกัด รับช่วงต่อจากธนาคารกรุงไทย ดำเนินการด้านซอฟต์แวร์ ระบบการเบิกจ่ายผ่านระบบ GFMS จะทำให้กระบวนการในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการต่าง ๆ ลดขั้นตอนเอกสาร โดยไม่ต้องมีการเขียนใบฎีกาเบิกจ่ายอีกเพียงแต่ใส่ข้อมูลในระบบคอมพิวเตอร์ ก็จะส่งข้อมูลไปยังกรมบัญชีกลาง และเมื่อตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว ก็จะอนุมัติการเบิกจ่ายเงิน จากบัญชีที่ธนาคารแห่งประเทศไทย (ธปท.) และโอนเงินเข้าบัญชีแก่ผู้รับงานของส่วนราชการได้ทันที ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) เป็นเครื่องมือหนึ่งในการบริหารประเทศของรัฐบาลประกอบด้วย 5 ระบบใหญ่ คือ ระบบงบประมาณ ระบบจัดซื้อจัดจ้าง ระบบการเงินการบัญชี ระบบบริหารทรัพยากรบุคคล และระบบบัญชีต้นทุน

ระบบบัญชีของส่วนราชการมีการเปลี่ยนแปลงไปจากเดิมที่บันทึกรายการบัญชีเองด้วยมือเป็นการบันทึกรายการบัญชีด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบ GFMS และระบบ GFMS มีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง ซึ่งจากการติดตามประเมินผลพบว่า ส่วนราชการยังมีการจัดทำบัญชีคลาดเคลื่อนอยู่จึงจำเป็นต้องจัดทำคู่มือการบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการ เพื่อให้ส่วนราชการมีความรู้ความเข้าใจในระบบบัญชีส่วนราชการ ซึ่งรวมทั้งระบบการจัดเก็บและรวบรวมข้อมูลทางการเงิน เพื่อนำข้อมูลมาบันทึกรายการบัญชีด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบ (GFMS) ซึ่งจะมีการเชื่อมโยงกันของระบบงานต่าง ๆ ตั้งแต่ระบบงบประมาณ (Fund Management : FM) ระบบงานจัดซื้อจัดจ้าง (Purchasing Order : PO) ระบบงานเบิกจ่ายเงิน (Account Payable : AP) ระบบงานรับและนำส่งเงิน (Receipt Process : RP) ระบบงานสินทรัพย์ถาวร (Fixed Assets : FA) ซึ่งข้อมูลที่ถูกบันทึกในระบบงานต่าง ๆ ดังกล่าวจะถูกเชื่อมโยงมาบันทึกรายการบัญชี ในระบบงานที่เกี่ยวข้องสุดท้ายคือ ระบบงานบัญชีแยกประเภททั่วไป (General Ledger : GL)(หนังสือเลขที่ กค0423.3/ว 267 ลงวันที่ 3 สิงหาคม 2558) แม้ส่วนราชการจะมีเทคโนโลยี เข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน แต่สิ่งที่ส่วนราชการยังคงต้องคำนึงถึงและให้ความสำคัญคือเรื่องของกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติต่าง ๆ ซึ่งระเบียบหลักที่ส่วนราชการจะต้องยึดถือและใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานด้านการเงินบัญชีของส่วนราชการคือ ระเบียบ การเบิกจ่ายจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำส่งคลัง พ.ศ.2551

ในการนี้ จากการที่ผู้จัดทำได้ทำการศึกษาปัญหาการทำบัญชีในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ (GFMS) ของวิทยาลัยในสังกัด ในด้านผู้ปฏิบัติงาน ด้านระบบงานการเงินและบัญชี และด้านอุปกรณ์และเทคโนโลยี โดยรวมมีปัญหาอยู่ในระดับมาก ซึ่งผลการวิจัยสามารถทำให้ทราบถึงระดับปัญหาที่เกิดขึ้นในแต่ละด้าน ทำให้ทราบถึงทิศทางในการที่จะแก้ปัญหา

ได้ว่า ควรเน้นหนักไปในเรื่องใดเพื่อให้การปฏิบัติงานเกิดความคล่องตัว และมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

### วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาปัญหาการทำบัญชีในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ (GFMIS) ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีที่ปฏิบัติงานในสถาบันการอาชีวศึกษา 23 สถาบัน
2. เพื่อเปรียบเทียบปัจจัยส่วนบุคคลมีผลต่อการทำบัญชีในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ (GFMIS) ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีที่ปฏิบัติงานในสถาบันการอาชีวศึกษา 23 สถาบัน

### แนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

#### 1. สถาบันการอาชีวศึกษา

สถาบันการอาชีวศึกษา Vocational Education Institution เป็นกลุ่มสถาบันรัฐ ในประเทศไทยสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ก่อตั้งเมื่อปี พ.ศ. 2555 เพื่อเปิดการสอนหลักสูตรระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพ (ปวช.) ตามมาตรฐานคุณวุฒิอาชีวศึกษาระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพ ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) ตามกรอบมาตรฐานคุณวุฒิอาชีวศึกษาระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง และปริญญาตรี (ทล.บ.) โดยใช้กรอบมาตรฐานคุณวุฒิอาชีวศึกษาระดับปริญญาตรีสายเทคโนโลยี หรือสายปฏิบัติการ ในช่วงปี พ.ศ. 2555 - 2556 กระทรวงศึกษาธิการ ประกาศกฎกระทรวงให้สถาบันการศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษารวมกัน เพื่อจัดตั้งเป็นสถาบันการศึกษาชั้นสูง ผลิตบุคลากรสายอาชีพที่เชี่ยวชาญ ชำนาญงาน เข้าสู่ตลาดแรงงาน โดยรองรับการศึกษาชั้นสูงระดับปริญญาตรี สถาบันการอาชีวศึกษาในนโยบายใหม่นี้แบ่งออกเป็น 2 ประเภท ได้แก่ สถาบันการอาชีวศึกษา 19 แห่ง สถาบันการอาชีวศึกษาเกษตร 4 แห่ง ในปัจจุบันสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาจึงมีสถาบันการศึกษาในสังกัด 2 กลุ่ม สถาบันการอาชีวศึกษา และสถาบันการอาชีวศึกษาเกษตร ซึ่งเปิดสอนถึงระดับปริญญาตรี วิทยาลัยเทคนิค วิทยาลัยอาชีวศึกษา วิทยาลัยการอาชีพ และวิทยาลัยอื่น ๆ ซึ่งเปิดสอนระดับชั้น ปวช. และ ปวส. เท่านั้น ทั้งนี้ ทุกหลักสูตรที่เปิดสอนใช้กรอบมาตรฐานการศึกษา ดังนี้ ปวช. มาตรฐานคุณวุฒิอาชีวศึกษาระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพ ปวส. มาตรฐานคุณวุฒิอาชีวศึกษาระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง ปริญญาตรี มาตรฐานคุณวุฒิอาชีวศึกษาระดับปริญญาตรีสายเทคโนโลยีหรือสายปฏิบัติการสถาบันการอาชีวศึกษาเกษตร

#### 2. แนวคิด หลักการบัญชี และนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ

##### 2.1 แนวคิดตามแม่บทบัญชี

(สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ ออนไลน์ 2546) แนวคิดตามแม่บทบัญชีได้กำหนดข้อสมมติ ที่ใช้ในการจัดทำและนำเสนองบการเงินไว้ 2 ประการ คือ

##### 2.1.1 เกณฑ์คงค้าง (Accrual Basis)

##### 2.1.2 การดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง (Going Concern)

### 3. การทำบัญชีในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ (GFMS)

#### 3.1 ความสำคัญของการทำบัญชีบริหารการเงินการคลังภาครัฐ (GFMS)

3.1.1 เป็นการยกระดับการทำงานด้านการบริหารงานการคลังของหน่วยงานภาครัฐให้มีประสิทธิภาพ

3.1.2 เป็นการรองรับการปฏิบัติงานการคลัง

3.1.3 ข้อมูลด้านการคลังของภาครัฐ

#### 3.2 ประโยชน์ของการจัดทำบัญชีบริหารการเงินการคลังภาครัฐ (GFMS)

3.2.1 รัฐบาลนำข้อมูลในระบบ GFMS มาใช้ในการจัดทำนโยบายการคลังที่เหมาะสมกับสถานะเศรษฐกิจ

3.2.2 กรมบัญชีกลางนำงบการเงินของส่วนราชการในระบบ GFMS ได้แก่ งบแสดงฐานะทางการเงิน งบรายได้ค่าใช้จ่าย มาจัดทำงบการเงินของแผ่นดินได้อย่างรวดเร็ว ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรับรอง เพื่อเสนอรัฐสภาต่อไป

### 4. แนวคิดเกี่ยวกับการบูรณาการข้อมูลทางการเงินการคลังภาครัฐ

สิ่งที่ผู้บริหารจะได้รับจากระบบ(GFMS) (กรมบัญชีกลาง, 2548 (ออนไลน์)) ได้แก่

4.1 เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานประจำวัน (Daily Operation) โดยสามารถอนุมัติการบันทึกรายการต่างๆ ที่สำคัญ (นำส่งรายได้และเบิกจ่ายเงิน) ผ่านทาง Terminal GFMS และระบบ Web Loader

4.2 ระบบจะตรวจสอบข้อมูลประกอบการเบิกจ่ายเงินที่สำคัญบางส่วนให้โดยอัตโนมัติการปฏิบัติงานจะเปลี่ยนวิธีตรวจสอบข้อมูลจากการตรวจเอกสารบางส่วนเป็นการตรวจสอบโดยระบบงาน (GFMS)

4.3 สามารถติดตามผลการใช้จ่ายงบประมาณในมุมมองต่าง ๆ ได้ เช่นตามงาน/โครงการ หรือตามผลผลิต/กิจกรรม เป็นต้น

4.4 การใช้ประโยชน์จากระบบ (GFMS) ในการประเมินผลการปฏิบัติงาน โดยสามารถใช้ข้อมูลรายการ หรือรายงานต่าง ๆ ได้ ทั้งจาก Terminal GFMS และ Web Report มาทำการวิเคราะห์ประเมินผลที่ตั้งเกณฑ์ไว้

4.5 นอกจากนี้ข้อมูลในระบบ GFMS ซึ่งอยู่ในระบบปฏิบัติการจะถูกส่งไปยังระบบสารสนเทศเพื่อการบริหาร (MIS) อันจะเป็นประโยชน์ต่อการบริหารด้านการเงินการคลังของส่วนราชการและของประเทศต่อไป

### 5. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ภัทรวัชรณ พัดเจริญ(2559) ได้ศึกษาสภาพปัญหาการเบิกจ่ายเงินตามระบบอิเล็กทรอนิกส์(GFMS)และพัฒนาแนวทางการเบิกจ่ายเงินตามระบบอิเล็กทรอนิกส์ ในกรมสนับสนุนการบริการสุขภาพได้แบ่งการศึกษาออกเป็น 2 ส่วนคือระยะที่หนึ่งการวิจัยเชิงลึกจากกลุ่มตัวอย่างผู้รับผิดชอบการเบิกจ่าย 26 คนระยะที่สองเป็นการพัฒนาแนวการเบิกจ่ายให้มีประสิทธิภาพมากขึ้นโดยการสนทนากลุ่มระยะเวลาการศึกษาตุลาคม2559 ถึงสิงหาคม 2560 โดยการวิเคราะห์ ข้อมูล เชิงพรรณนาพบว่าผู้ปฏิบัติงานส่วนใหญ่ไม่มีแนวทางการเข้าใจงานใน

ระบบ(GFMIS)ทำให้การใช้งานไม่ถูกต้อง มีการบันทึกบัญชีผิดพลาดและไม่ถูกต้องไม่มีทะเบียนค้ำไม่มีแผนการเบิกจ่ายเงินการเบิกจ่ายเงินผิดพลาดไม่มีการเปรียบเทียบราคากลาง มีการส่งมอบพัสดุหลังวันครบกำหนดส่งใช้เงินคืนล่าช้า

นิรมล จำนงศรี (2563) ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานของงานการเงิน และบัญชีคณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม พบว่า ปัจจัยด้านจำนวนนักศึกษาของคณะ หน่วยงาน ส่งผลต่อปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานด้าน ข้อมูลด้านบุคลากรด้านการควบคุม และด้านระบบและเทคโนโลยีของเจ้าหน้าที่งานการเงินและบัญชีไม่แตกต่างกัน

### วิธีการดำเนินการวิจัย

โดยผู้วิจัยได้ดำเนินการตามขั้นตอน ดังนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง คือ เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ที่ปฏิบัติงานในสถาบันการอาชีวศึกษา 23 สถาบัน
2. เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บข้อมูล คือ แบบสอบถาม
3. การรวบรวมข้อมูล โดยใช้แบบสอบถามตามจำนวนประชากรกลุ่มตัวอย่าง
4. การวิเคราะห์ข้อมูล โดยใช้ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน
5. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรม SPSS

### ผลการวิจัย

การสรุปผลการวิจัยครั้งนี้ ประกอบด้วย

1. ข้อมูลทั่วไปของปัจจัยส่วนบุคคลของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีที่ปฏิบัติงานในสถาบันการอาชีวศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา สรุปผลได้ดังนี้ เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีเป็นเพศหญิงทั้งหมด จำนวน 46 คน คิดเป็นร้อยละ 100 และมีอายุอยู่ในระหว่าง 31-40 ปี จำนวน 26 คน คิดเป็นร้อยละ 56.50 มีการศึกษาระดับปริญญาตรีจำนวน 41 คน คิดเป็นร้อยละ 89.10 ตำแหน่งหน้าที่ในหน่วยงานส่วนมากเป็นพนักงานราชการ จำนวน 40 คน คิดเป็นร้อยละ 87 ส่วนมากมีประสบการณ์ด้านการเงินและบัญชี ตั้งแต่ 1-5 ปี จำนวน 22 คน คิดเป็นร้อยละ 47.80 เคยเข้ารับการอบรม (GFMIS)ตั้งแต่ 3 ครั้ง ขึ้นไปจำนวน 28 คน คิดเป็นร้อยละ 60.9

2. ผลวิเคราะห์การศึกษาปัญหาการทำบัญชีในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ (GFMIS)ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีปฏิบัติงานในสถาบันการอาชีวศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาจากการศึกษาพบว่า เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีมีปัญหาเกี่ยวกับการบันทึกรายการทางบัญชี รหัสต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องและมีตัวเลขเป็นจำนวนมากทำให้การปฏิบัติงานเกิดข้อผิดพลาดในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ (GFMIS)โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่าด้านผู้ปฏิบัติงานและด้านอุปกรณ์และเทคโนโลยี มีปัญหาอยู่ระดับมาก รองลงมา คือด้านระบบการเงินและบัญชีซึ่งมีปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

## อภิปรายผลการวิจัย

จากการศึกษาปัญหาการทำบัญชีในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ (GFMS) ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีที่ปฏิบัติงานในสถาบันการอาชีวศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาสามารถอภิปรายผลได้ดังนี้

ด้านผู้ปฏิบัติงาน เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีภาครัฐ (GFMS) โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อจำแนกเป็นรายข้อพบว่า เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีมีปัญหาการทำบัญชีในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ (GFMS) อยู่ในระดับมาก ในเรื่องของผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ความเข้าใจในวิธีการปฏิบัติงานและความเชื่อมโยงของข้อมูล ในแต่ละระบบงาน การที่จะต้องปฏิบัติงานหลายอย่างในระบบ (GFMS) ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ สุภาภรณ์ จุลละสุภา (2547) ที่พบว่า ปัญหาสำคัญในด้านผู้ปฏิบัติงานคือจำนวนเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานเมื่อเทียบกับปริมาณงานที่มีอยู่จำนวนมาก และปัญหาเจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในขั้นตอนการปฏิบัติงานทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง รวดเร็วและครบถ้วนตามระเบียบด้านระบบการเงินและบัญชี เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีมีปัญหาการทำบัญชีในระบบบริหารการเงิน การคลังภาครัฐ (GFMS) โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง มีเพียงการสร้างข้อมูลหลัก สินทรัพย์ (สินทรัพย์หลัก,สินทรัพย์ย่อย) สท.01, สท.11การผ่านรายการด้านหักล้าง (สท.13) ที่อยู่ในระดับมาก ทั้งนี้อาจเป็นเพราะผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจขั้นตอนการสร้างข้อมูลหลักสินทรัพย์ ในการบันทึกบัญชีในระบบ (GFMS) ควรมีความรู้พื้นฐานในหลักบัญชีคู่ ตามเกณฑ์คงค้าง ซึ่งสอดคล้องกับ ขนิษฐา จวงพันธ์ (2548) พบว่าปัญหาของผู้ปฏิบัติงาน โครงการปรับเปลี่ยนระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐเข้าสู่ระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ด้านการเงิน คือปัญหาด้านบุคลากรขาดความรู้และประสบการณ์ในการใช้โปรแกรม ด้านบัญชี คือปัญหาการบันทึกรายการบัญชีในระบบ GFMS และด้านพัสดุ คือ ไม่สามารถระบุและกำหนดการจัดซื้อจัดจ้างวัสดุได้ชัดเจนตามหลักบัญชีเกณฑ์คงค้าง ด้านอุปกรณ์และเทคโนโลยี เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีมีปัญหาการทำบัญชีในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ (GFMS) โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีมีปัญหาด้านความพร้อมและความเร็วของระบบอินเทอร์เน็ตในการบันทึก ประมวลผล และออก รายงานทางการเงินอยู่ในระดับมาก ทั้งนี้อาจเป็นเพราะข้อจำกัดในเรื่องงบประมาณที่ปรับปรุง ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อให้ทันสมัยและสามารถรองรับระบบงานด้านการเงินและบัญชี ที่เปลี่ยนแปลงไปได้อย่างมีประสิทธิภาพโดยให้มีการปรับเพิ่มความเร็วในการเชื่อมโยงเครือข่าย จากหน่วยงานต้นสังกัดส่วนกลางไปยังสถานศึกษา เพื่อให้การปฏิบัติงานรวดเร็วมากยิ่งขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ ทิพวรรณ พูลเกษม (2550) ที่พบว่าปัจจัยด้านทรัพยากรในการทำงานในระบบ GFMS ของกรมบัญชีกลางระบบโปรแกรมและเครื่องคอมพิวเตอร์ terminal เกิดการขัดข้องบ่อยโดยเฉพาะ ในระหว่างการปฏิบัติงานระบบจะใช้เวลาในการประมวลผลนานมาก เนื่องจากการใช้งานระบบพร้อม ๆ กันทั่วประเทศจึงควรมีการปรับเพิ่มความเร็วของระบบ อินเทอร์เน็ต

## ข้อเสนอแนะจากการวิจัย

1. ในการปฏิบัติงานในระบบ (GFMS) ต้องใช้ความละเอียดรอบคอบเกี่ยวกับเลขที่บัญชี ชื่อบัญชีและจำนวนเงินไม่ว่าจะมากหรือน้อยเพื่อความถูกต้องตามมาตรฐานการบันทึกบัญชี

2. การแก้ไขข้อมูลเก่าทำได้ยากมากเพราะเอกสารย้อนหลังหาได้ยากเพราะมีการเปลี่ยนคนจัดทำบัญชีบ่อย

## เอกสารอ้างอิง

[1] <https://www.cgd.go.th> สืบค้น 1 มีนาคม 2567.

กรมบัญชีกลาง. (2547). กว่าจะมาเป็น GFMS. (ออนไลน์).

[2] <https://www.cgd.go.th> สืบค้น 1 มีนาคม 2567.

กรมบัญชีกลาง. (2547). การเริ่มใช้ระบบ GFMS. (ออนไลน์).

[3] <https://www.cgd.go.th> สืบค้น 1 มีนาคม 2567.

กรมบัญชีกลาง. (2546). หลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2.

[4] <https://www.cgd.go.th> สืบค้น 1 มีนาคม 2567.

กรมบัญชีกลาง. (2553). คู่มือการปฏิบัติงานระบบรับและนำส่งผ่าน GFMS Web Online. (ออนไลน์)

[5] เถลิงศักดิ์ สุทธิเขต และคณะ. (2563). “ศึกษาปัจจัยความสำเร็จที่มีผลต่อการจัดทำบัญชีภายในระบบ GFMS ของผู้ทำบัญชีในหน่วยงานภาครัฐกรณีศึกษา สำนักงานจังหวัดลำปาง”.

รายงานการประชุมวิชาการ ครั้งที่ 17 มหาวิทยาลัยเวสเทิร์น. วันที่ 18-19

[6] วรณพร ทองรอด. (2552). การนำระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS มาใช้ของสถาบันธัญญารักษ์. การค้นคว้าอิสระปริญญาโทมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

[7] <https://www.cgd.go.th> สืบค้นเมื่อ 1 มีนาคม 2567.

กรมบัญชีกลาง. (2558).คู่มือการบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการ

[8] <https://www.cgd.go.th> สืบค้นเมื่อ 1 มีนาคม 2567.

กรมบัญชีกลาง. (2548).สิ่งที่ผู้บริหารจะได้รับจากระบบ GFMS.

[9] ภัทร์วรรณ พัดเจริญ .ศึกษาสภาพปัญหาและพัฒนาการเบิกจ่ายเงินตามระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS).ในกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ (2559) ค้นเมื่อ 15 กุมภาพันธ์ 2567, จาก <https://hss.moph.go.th>

[10]นิรมล จำนงศรี.(2563). ปัจจัยที่มีผลต่อปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานของงานการเงินและบัญชี คณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.วารสารวิชาการสาธารณสุขชุมชน,5(4),112

[11] ขนิดา จวงพันธ์. (2549). ปัญหาของผู้ปฏิบัติงานโครงการปรับเปลี่ยนระบบการบริหารการเงิน การคลังภาครัฐเข้าสู่ ระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ที่มีต่อระบบการบริหารการเงิน



และบัญชีส่วนราชการ. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยบูรพา.

[12]ทิพวรรณ พูลเกษม. (2550). ชีตความสามารถในการใช้บริการระบบ GFMIS ของข้าราชการกรมบัญชีกลาง (วิทยานิพนธ์รัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต). คณะบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยบูรพา.

[13]สุภาภรณ์ จุลละสุภา. (2547). ปัญหาระบบบัญชีสำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย = *The Problem of accounting system Chiang Rai Provincial Office of The Comptroller General* / สุภาภรณ์ จุลละสุภา