

**กลยุทธ์ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการบริหารการเงิน
ขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคเหนือตอนบน**
**The Computer Accounting System Strategy that Effects
to the Financial Management Efficiency of the Sub-district
Administrative Organizations in the Upper Northern Region**

พิกุล แก้วหนัก^{1*} และปริยานุช ปัญญา²

Pikul Kaewnuk^{1*}, and Priyanuch Panya²

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบอิทธิพลของกลยุทธ์ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์กับประสิทธิภาพการบริหารการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคเหนือตอนบน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูลจาก ผู้อำนวยการกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน 398 คน ทำการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ

ผลการวิจัยพบว่า ผู้อำนวยการกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบล มีความคิดเห็นเกี่ยวกับกลยุทธ์ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์โดยรวมและจำแนกเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการบูรณาการของข้อมูล ด้านการควบคุมอย่างเคร่งครัด ด้านการสร้างความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน และด้านการตรวจสอบความถูกต้องและแหล่งที่มาได้ และผู้อำนวยการกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบล มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการบริหารการเงินโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความถูกต้องแม่นยำ ด้านความโปร่งใส ด้านการประหยัดค่าใช้จ่าย และด้านความรวดเร็วและทันเหตุการณ์ จากการวิเคราะห์ผลกระทบ พบว่า กลยุทธ์ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ด้านการสร้างความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานและด้านการตรวจสอบความถูกต้องและแหล่งที่มา มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการบริหารการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคเหนือตอนบน

คำสำคัญ: กลยุทธ์ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ประสิทธิภาพการบริหารการเงิน องค์การบริหารส่วนตำบล

¹ สาขาวิชาบัญชี หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง

² คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง

*Corresponding author; email: sawkakai111@hotmail.com

Abstract

The aim of this research study has to test the influence of the computer accounting system strategy that effect to the financial management efficiency of the Sub-district Administrative Organizations in the upper northern region. Data has collected from questionnaire of 398 directors of finance division of the sub-district administrative organizations. The data has analyzed using multiple regression analysis.

The research showed that the directors of finance division had agreed within the computer accounting system strategy in overall and classified in each aspects at a high level. These aspects were data integration, strictly control, value in practice, and examining the accuracy and sources. Moreover, the directors of finance division had agreed within the efficiency of financial management in overall and classified in each aspects at a high level. These aspects included the accuracy, transparency, cost saving, and speed and timeliness. When considering of impact, the analysis showed that the computer accounting system strategy on the value in practice, and examining the accuracy and sources has a positive impact on the efficiency of financial management of the Sub-district administrative organizations in the upper northern region.

Keywords: computer accounting system strategy, financial management efficiency, Sub-district Administrative Organizations

บทนำ

ในปัจจุบันเทคโนโลยีสารสนเทศมีความสำคัญอย่างมากต่อภาครัฐและเอกชนโดยเฉพาะในด้านการบริหารการเงิน เทคโนโลยีสารสนเทศนั้นมีการเปลี่ยนแปลงตามกระแสโลกาภิวัตน์ ทั้งหน่วยงานภาครัฐและเอกชนจึงต้องปรับเปลี่ยนและเสริมสร้างศักยภาพของหน่วยงานเพื่อพร้อมต่อการเปลี่ยนแปลงอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอถึงองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นด้วย ซึ่งเป็นหน่วยงานของรัฐที่มีความสำคัญต่อการพัฒนาประเทศ (สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ, 2556) ดังนั้นหน่วยงานภาครัฐจึงมีความจำเป็นที่จะต้องนำเอาการจัดการภาครัฐแนวใหม่มาปรับใช้ในการบริหารราชการโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อต้องการปรับปรุงประสิทธิภาพของส่วนราชการโดยมีแนวทางในการบริหารจัดการ คือ การให้บริการที่มีคุณภาพแก่ประชาชน (อัครพงษ์ เขียวแจ่ม, 2559) โดยการบริหารด้านการเงินการคลังนั้นรัฐบาลมีนโยบายดำเนินการปรับปรุงการบริหารงานด้านการเงินการคลังให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้น โดยมุ่งเน้นเป้าหมายและผลลัพธ์ของงาน รวมถึงสามารถเปิดเผยข้อมูลต่อสาธารณะเพื่อความโปร่งใสในการดำเนินงาน รัฐบาลจึงได้เร่งปฏิรูประบบการบริหารและการปฏิบัติงานด้านการเงินการคลังให้มุ่งสู่ระบบอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อเป็นเครื่องมือในการบริหารทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ (ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์, 2559)

กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นส่วนราชการที่จัดตั้งขึ้นในสังกัดกระทรวงมหาดไทยที่มีบทบาทสำคัญในการส่งเสริมสนับสนุนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ องค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาล องค์การบริหารส่วนตำบล กรุงเทพมหานครและเมืองพัทยา โดยการพัฒนาและให้คำปรึกษา แนะนำองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในด้านทำแผนพัฒนาท้องถิ่น บริหารงานบุคคล การเงินการคลัง และการบริหารจัดการ เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีความแข็งแกร่ง มีศักยภาพในการให้บริการสาธารณะ และเกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผลมากที่สุด (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น, 2559ก) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะต้องปฏิบัติงานตามหน้าที่โดยใช้วิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดีเพื่อให้เกิดประโยชน์สุขของประชาชน เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจของรัฐ สร้างประสิทธิภาพและเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ โดยไม่มีขั้นตอนการปฏิบัติงานเกินความจำเป็น มีการปรับปรุงภารกิจของส่วนราชการให้ทันต่อเหตุการณ์ เพื่อให้ประชาชนได้รับการอำนวยความสะดวกและได้รับการตอบสนองความต้องการ และมีการประเมินผลการปฏิบัติราชการอย่างสม่ำเสมอ (สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ, 2557) เพื่อให้การบริหารงานดังกล่าวเป็นไปตามนโยบายและวัตถุประสงค์ บุคลากรในหน่วยงานจำเป็นอย่างยิ่งที่จะต้องร่วมมือกันอย่างเต็มกำลังความสามารถและปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิผลประสิทธิภาพมากที่สุด

ประสิทธิภาพการบริหารการเงินมีความสำคัญอย่างมาก โดยเป็นการประเมินผลความสำเร็จของการดำเนินงาน ซึ่งการบริหารการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือเรียกอีกอย่างหนึ่งว่าการบริหารการคลังนั้น เป็นการบริหารงานทางการเงินทั้งด้านรายรับและด้านรายจ่าย ซึ่งจะต้องดำเนินงานให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ภายใต้การกำกับดูแลของหน่วยงานกลาง (สุทธิรัตน์ รัตนโชติ, 2550) ปัจจุบันการบริหารการเงินดังกล่าวยังมีปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานด้านต่างๆ หลายด้าน ทั้งด้านความรู้ความสามารถ ความรับผิดชอบในงาน ระเบียบกฎหมายที่มีมากทำให้เกิดความสับสน และในขณะเดียวกันปริมาณงานที่มีมากขึ้น แต่ผู้บริหารไม่ให้ความสำคัญกับการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ ทำให้ผลการปฏิบัติงานไม่มีความถูกต้อง ครบถ้วน ไม่เป็นปัจจุบันและไม่ทันต่อเหตุการณ์ (วรินทร์ญา ทวีอนันต์ธนกุล, 2557) จากปัญหาดังกล่าวองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นควรใส่ใจในการลดขั้นตอนการปฏิบัติงานด้วย โดยการนำระบบคอมพิวเตอร์มาช่วยในการบริหารการเงินเพื่อช่วยในการตัดสินใจของผู้บริหารได้ทันเวลาและทันเหตุการณ์ และทำให้การบริหารการเงินมีประสิทธิภาพ ซึ่งประกอบไปด้วย ความถูกต้องแม่นยำ ความโปร่งใส การประหยัดค่าใช้จ่าย และความรวดเร็วทันเหตุการณ์ (เบญจมา สุวรรณมาใจ, 2549)

ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในปัจจุบันนั้น จะประกอบไปด้วย ระบบงานย่อยในด้านระบบงบประมาณ ระบบรายรับ ระบบรายจ่าย ระบบบัญชี และระบบรายงานผู้บริหาร ระบบงานเหล่านี้เป็นระบบงานพื้นฐานในการพัฒนาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้มีประสิทธิภาพ มั่นคงและยั่งยืนทั้งยังสามารถทำให้หน่วยงานอื่นๆ ได้รับความถูกต้องทันสมัยและสะท้อนถึงสภาพของท้องถิ่นไทยอย่างถูกต้องทันต่อเหตุการณ์ (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น, 2559ข) ถ้าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการนำกลยุทธ์ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ อันประกอบไปด้วย การบูรณาการของข้อมูล การควบคุมอย่างเคร่งครัด สร้างความคุ้มค่าในการปฏิบัติงาน การตรวจสอบความถูกต้องและแหล่งที่มาได้ (อุษณา ภัทรมนตรี, 2545) มาช่วยในการปฏิบัติงาน

ไม่ว่าการบริหารงานด้านการเงินจะมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น แต่อย่างไรก็ตามการศึกษาเรื่องกลยุทธ์ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์กับประสิทธิภาพการบริหารการเงินในบริบทขององค์การบริหารส่วนตำบลนั้นยังมีส่วนที่สนใจศึกษาน้อย

จากความสำคัญและปัญหาดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลซึ่งเป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีบทบาทหน้าที่สำคัญในการพัฒนาท้องถิ่นในทุกๆ ด้าน ได้เล็งเห็นถึงความสำคัญในการนำกลยุทธ์ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์มาใช้ในการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารการเงิน ซึ่งเป็นส่วนสำคัญในการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบล เนื่องจากองค์การบริหารส่วนตำบลเป็นหน่วยงานอิสระ มีการบริหารงบประมาณของตนเอง

ดังนั้น ผู้ศึกษาจึงเกิดความสนใจในการศึกษากลยุทธ์ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการบริหารการเงิน ขององค์การบริหารส่วนตำบลภาคเหนือตอนบน

วัตถุประสงค์

การวิจัยครั้งนี้มีจุดมุ่งหมายเพื่อทดสอบผลกระทบระหว่างกลยุทธ์ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์กับประสิทธิภาพการบริหารการเงิน โดยมีรายละเอียดดังนี้

1. เพื่อศึกษาผลกระทบระหว่างการบูรณาการของข้อมูลกับประสิทธิภาพการบริหารการเงิน
2. เพื่อศึกษาผลกระทบระหว่างการควบคุมอย่างเคร่งครัดกับประสิทธิภาพการบริหารการเงิน
3. เพื่อศึกษาผลกระทบระหว่างการสร้างความคุ้มค่าในการปฏิบัติงานกับประสิทธิภาพการบริหารการเงิน
4. เพื่อศึกษาผลกระทบระหว่างการตรวจสอบความถูกต้องและแหล่งที่มา กับประสิทธิภาพการบริหารการเงิน

ขอบเขตการวิจัย

ขอบเขตพื้นที่

องค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคเหนือตอนบน จำนวน 9 จังหวัด ได้แก่ เชียงราย เชียงใหม่ น่าน แพร่ พะเยา แม่ฮ่องสอน ลำปาง ลำพูน และอุตรดิตถ์

ขอบเขตประชากร

ประชากร ได้แก่ องค์การบริหารส่วนตำบล เขตภาคเหนือตอนบน จำนวน 398 แห่ง ผู้ให้ข้อมูล ได้แก่ ผู้อำนวยการกองคลัง/หัวหน้าส่วนการคลัง เนื่องจากผู้อำนวยการกองคลัง/หัวหน้าส่วนการคลัง เป็นผู้ปฏิบัติหน้างานโดยตรงและให้ข้อมูลที่เป็นจริง และเป็นประโยชน์ต่อการศึกษาในครั้งนี้เป็นอย่างมาก (ระบบฐานข้อมูลกลาง, 2559) ใช้วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลการสำรวจแบบสำมะโนประชากรทั้งหมด 398 แห่ง

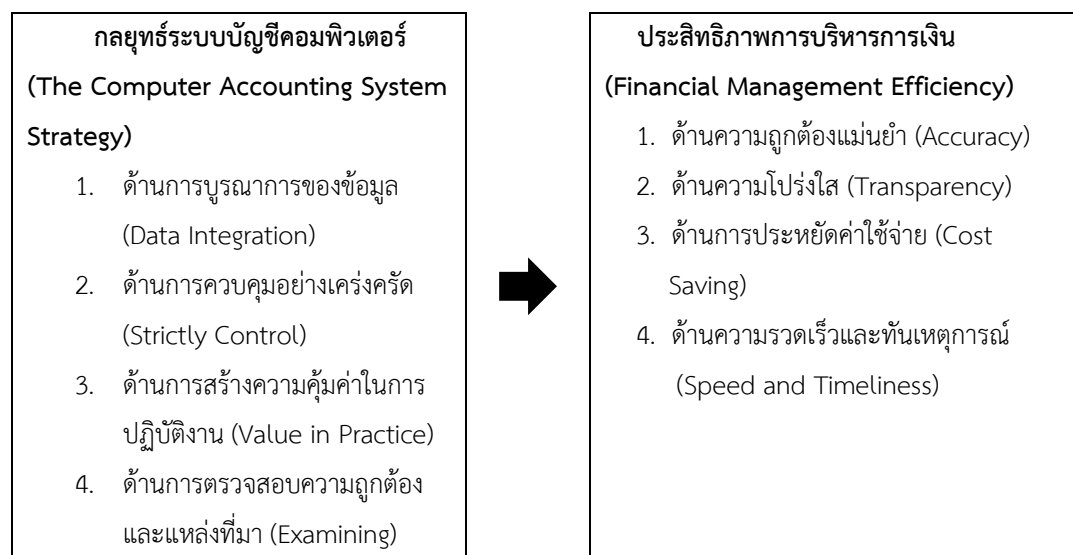
ขอบเขตเนื้อหา

งานวิจัยนี้ศึกษาเกี่ยวกับกลยุทธ์ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการบริหารการเงินในด้านกลยุทธ์ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ด้านการบูรณาการของข้อมูล การควบคุมอย่างเคร่งครัด สร้างความคุ้มค่า

ในการปฏิบัติงาน การตรวจสอบความถูกต้องและแหล่งที่มาได้ และศึกษาเกี่ยวกับประสิทธิภาพการบริหารการเงินในด้านความถูกต้องแม่นยำ ความโปร่งใส การประหยัดค่าใช้จ่าย และความรวดเร็วทันและเหตุการณ์

กรอบแนวคิดในการวิจัย

ในการศึกษครั้งนี้ กลยุทธ์ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ได้ถูกกำหนดให้เป็นตัวแปรอิสระและประสิทธิภาพการบริหารการเงินกำหนดให้เป็นตัวแปรตาม จากวัตถุประสงค์ข้างต้นสามารถสรุปกรอบแนวคิดในการวิจัยได้ดังนี้



สมมติฐานงานวิจัย

- สมมติฐานที่ 1 การบูรณาการของข้อมูลมีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการบริหารการเงิน
- สมมติฐานที่ 2 การควบคุมอย่างเคร่งครัดมีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการบริหารการเงิน
- สมมติฐานที่ 3 การสร้างความคุ้มค่าในการปฏิบัติงานมีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการบริหารการเงิน
- สมมติฐานที่ 4 การตรวจสอบความถูกต้องและแหล่งที่มาได้มีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการบริหารการเงิน

วิธีดำเนินการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้เป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งได้สร้างขึ้นตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดที่กำหนดไว้ข้างต้น โดยแบ่งออกเป็น 4 ตอน ดังนี้ ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไป ของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 6 ข้อ ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไป ขององค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน 6 ข้อ ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับ

กลยุทธ์ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ จำนวน 17 ข้อ ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการบริหารการเงิน จำนวน 16 ข้อ

คุณภาพของเครื่องมือที่ใช้ในงานวิจัย 2 ส่วน ดังนี้

1. การทดสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา โดยใช้สูตร IOC เพื่อให้ประเด็นคำถามในแบบสอบถามแต่ละข้อมีความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์และเนื้อหาของเรื่องที่ศึกษา ตรวจสอบเนื้อหา ภาษา ความชัดเจนของคำถาม ว่าตรงประเด็นแต่ละด้านหรือไม่ และมีความเป็นปรนัยมากน้อยเพียงใด และข้อคำถามแต่ละข้อตรงกับวัตถุประสงค์ของการวิจัย ผู้วิจัยจะนำเครื่องมือให้ผู้ทรงคุณวุฒิช่วยตรวจและปรับแก้แต่ละประเด็น เพื่อให้ได้เครื่องมือที่มีคุณภาพ น่าเชื่อถือได้ เป็นการนำผลการตรวจเครื่องมือของผู้ทรงคุณวุฒิแต่ละท่านมารวมกัน คำนวณหาความตรงเชิงเนื้อหา ซึ่งคำนวณจากความสอดคล้องระหว่างประเด็นที่ต้องการวัดกับคำถามที่สร้างขึ้น ค่าดัชนีความสอดคล้องที่ยอมรับได้ต้องมีค่าตั้งแต่ 0.50 ขึ้นไป พบว่า ค่าดัชนีความสอดคล้องของข้อคำถามมีค่าระหว่าง 0.67-1.00 ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.50 แสดงว่าข้อคำถามมีความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการวิจัย (Graett, 1965 อ้างใน เกียรติสุตา ศุภเวทย์เวหน, 2541)

2. การตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงโครงสร้าง ดูจากค่า Factor Loading โดยแต่ละองค์ประกอบควรมีค่า factor loading มากกว่า 0.4 (Nunnally & Bernstein, 1994)

3. การหาค่าความเชื่อมั่น ตามแนวคิดของครอนบาค (Cronbach) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (α -Coefficient) เกณฑ์การพิจารณาค่าความเชื่อมั่น ใช้แนวทางของ (Graett, 1965 อ้างใน เกียรติสุตา ศุภเวทย์เวหน, 2541) ใช้เกณฑ์ ดังนี้

ค่าความเชื่อมั่นตั้งแต่	0.00 - 0.20	ถือว่า มีความเชื่อมั่นต่ำมากหรือไม่มีเลย
	0.21 - 0.40	ถือว่า มีความเชื่อมั่นต่ำ
	0.41 - 0.70	ถือว่า มีความเชื่อมั่นปานกลาง
	0.71 - 1.00	ถือว่า มีความเชื่อมั่นสูง

ตาราง 1 แสดงผลค่า Factor Loadings และค่า Alpha Coefficient

ตัวแปร	จำนวน	Factor Loadings	Alpha Coefficient
การบูรณาการของข้อมูล (Data Integration)	30	0.672-0.896	0.892
การควบคุมอย่างเคร่งครัด (Strictly Control)	30	0.596-0.847	0.811
การสร้างคุณค่าในการปฏิบัติงาน (Value in Practice)	30	0.439-0.736	0.774
การตรวจสอบความถูกต้องและแหล่งที่มา (Examining)	30	0.685-0.758	0.907
ประสิทธิภาพการบริหารการเงิน (Financial Management Efficiency)	30	0.576-0.917	0.948

จากตาราง 1 เมื่อทดสอบทางสถิติจากค่า Factor Loading แบบสอบถามจำนวน 30 ชุด พบว่ากลยุทธ์ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ด้านการบูรณาการของข้อมูลมีค่า Factor Loading อยู่ระหว่าง 0.672-0.896, ด้านการควบคุมอย่างเคร่งครัดมีค่า Factor Loading อยู่ระหว่าง 0.596-0.847, การสร้างความคุ้มค่าในการปฏิบัติงานมีค่า Factor Loading อยู่ ระหว่าง 0.439-0.736, การตรวจสอบความถูกต้องและแหล่งที่มา มีค่า Factor Loading อยู่ ระหว่าง 0.685-0.758 และประสิทธิภาพการบริหารการเงินมีค่า Factor Loading อยู่ระหว่าง 0.576-0.917 เมื่อพิจารณาจากค่า Factor Loading แสดงว่าเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยมีความเที่ยงตรงที่ยอมรับได้ และประกอบกับค่า Alpha Coefficient ค่าที่ได้อยู่ระหว่าง 0.774-0.948 ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ สรุปได้ว่าเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย มีความเที่ยงตรงและมีความเชื่อมั่นที่ยอมรับได้

ผู้วิจัยได้กำหนดขั้นตอนในการเก็บรวบรวมข้อมูล ดังนี้

1. ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามตามจำนวนประชากรที่ใช้ในการวิจัย
2. ขออนุญาตจากคณะกรรมการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปางพร้อมกับแบบสอบถามส่งไปยังกลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ ผู้อำนวยการกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคเหนือตอนบน จำนวน 398 คน เพื่อขอความอนุเคราะห์ และความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม
3. ดำเนินการจัดส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ให้กับประชากรตามชื่อที่อยู่ของผู้อำนวยการกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคเหนือตอนบน เริ่มตั้งแต่ 26 เดือน กันยายน พ.ศ. 2559 โดยได้แนบซองจดหมายติดแสตมป์ไปพร้อมกัน เพื่อขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามกลับทางไปรษณีย์ภายใน 15 วัน หลังจากได้รับแบบสอบถาม
4. เมื่อครบกำหนดได้รับแบบสอบถามตอบกลับมา จำนวน 106 ฉบับ และผู้วิจัยได้ดำเนินการติดตามโดยใช้โทรศัพท์สอบถามไปยังประชากรที่ยังไม่ได้ตอบและหลังจากนั้นจนถึงวันที่ 15 ตุลาคม 2559 ได้รับแบบสอบถามกลับคืนเพิ่มอีก จำนวน 20 ฉบับ รวมทั้งสิ้นได้รับแบบสอบถามกลับคืนมา จำนวน 126 ฉบับ รวมระยะเวลาในการจัดเก็บข้อมูล 20 วัน
5. ตรวจสอบความสมบูรณ์ ความครบถ้วนในเนื้อหาของแบบสอบถามที่ได้รับตอบกลับคืน ซึ่งมีความครบถ้วนสมบูรณ์ทุกฉบับ จำนวน 112 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 28.14 เมื่อเปรียบเทียบกับจำนวนแบบสอบถามที่ส่งไปยังประชากร จำนวน 398 ฉบับ สอดคล้องกับ Aaker, et al. (2001) ได้นำเสนอว่าการส่งแบบสอบถามต้องมีอัตราตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงจะถือว่ายอมรับได้

6. นำข้อมูลจากแบบสอบถามที่ได้รับและมีความสมบูรณ์ไปวิเคราะห์ข้อมูลและแปลผลต่อไป

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

สถิติที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ สถิติพื้นฐานประกอบด้วย ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard deviation) สถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ (Correlation Analysis) การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

ผลการวิจัย

ตาราง 2 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของกลยุทธ์ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์กับประสิทธิภาพการบริหารการเงินขององค์กรบริหารส่วนตำบลในเขตภาคเหนือตอนบน

ตัวแปร	TEFM	IT	SC	WO	VE	VIF
TEFM		0.443*	0.598*	0.632*	0.706*	
IT			0.591*	0.562*	0.506*	1.671
SC				0.674*	0.670*	2.353
WO					0.699*	2.415
VE						2.289
$\bar{x}$	4.19	4.16	4.31	4.35	4.36	
S.D.	0.51	0.56	0.56	0.49	0.48	

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

หมายเหตุ :	$\bar{x}$	= ค่าเฉลี่ย (Mean)
	S.D.	= ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
	TEFM	= ประสิทธิภาพการบริหารการเงินโดยรวม
	IT	= กลยุทธ์ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ด้านการบูรณาการของข้อมูล
	SC	= กลยุทธ์ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ด้านการควบคุมอย่างเคร่งครัด
	WO	= กลยุทธ์ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ด้านการสร้างความคุ้มค่าในการปฏิบัติงาน
	VE	= กลยุทธ์ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ด้านการตรวจสอบความถูกต้องและแหล่งที่มา

จากตาราง 2 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันอาจทำให้เกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF ปรากฏว่า ค่า VIF ของตัวแปรอิสระกลยุทธ์ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ มีค่าตั้งแต่ 1.671–2.415 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กันจนเกิดปัญหา Multicollinearity (Black, 2006)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกลยุทธ์ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ในแต่ละด้านพบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามประสิทธิภาพการบริหารการเงินโดยรวมอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.443–0.706 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ประสิทธิภาพการบริหารการเงินโดยรวม (TEFM) ได้ดังนี้

$$TEFM = 0.578 + 0.217WO + 0.478VE$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าประสิทธิภาพการบริหารการเงินโดยรวม (TEFM) ($F = 32.147$; $p = 0.000$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($AdjR^2$) เท่ากับ 0.529 สามารถสรุปได้ว่าโมเดลที่ได้มี

ความน่าเชื่อถือในระดับปานกลาง เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ กลยุทธ์ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์แต่ละด้านกับตัวแปรตามประสิทธิภาพการบริหารการเงินโดยรวม (TAFM) ปรากฏผลตาราง 3

ตาราง 3 ทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิภาพการบริหารการเงินโดยรวมขององค์กรบริหารส่วนตำบลในเขตภาคเหนือตอนบน

กลยุทธ์ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์	ประสิทธิภาพการบริหาร		t	p-value
	การเงินโดยรวม			
	สัมประสิทธิ์	ความคลาดเคลื่อน		
	การถดถอย	มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.578	0.331	1.747	0.084
ด้านการบูรณาการของข้อมูล	0.007	0.076	0.092	0.927
ด้านการควบคุมอย่างเคร่งครัด	0.130	0.089	1.454	0.149
ด้านการสร้างความคุ้มค่าในการปฏิบัติงาน	0.217	0.105	2.062	0.042 [*]
ด้านการตรวจสอบความถูกต้องและแหล่งที่มาได้	0.478	0.103	4.651	0.000 ^{**}
F = 32.147 p = 0.000 AdjR ² = 0.529				

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตาราง 3 พบว่า กลยุทธ์ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ด้านการสร้างความคุ้มค่าในการปฏิบัติงาน และด้านการตรวจสอบความถูกต้องและแหล่งที่มาได้ มีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการบริหารการเงินโดยรวมอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 3 และ 4 สำหรับ กลยุทธ์ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ด้านการบูรณาการของข้อมูลและด้านการควบคุมอย่างเคร่งครัด ไม่มีผลกระทบกับประสิทธิภาพการบริหารการเงินโดยรวม จึงปฏิเสธสมมติฐานที่ 1 และ 2

สรุปและอภิปรายผล

การวิจัย เรื่อง กลยุทธ์ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการบริหารการเงินขององค์กรบริหารส่วนตำบลในเขตภาคเหนือตอนบน สามารถอภิปรายผลการวิจัยได้ดังนี้

1. กลยุทธ์ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ด้านการสร้างความคุ้มค่าในการปฏิบัติงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการบริหารการเงินโดยรวม เนื่องจาก ผู้อำนวยการกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลให้ความสำคัญในเรื่องการใช้ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่สามารถทำงานได้หลากหลายเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด สามารถจัดทำรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง รวดเร็ว ทันเหตุการณ์ สามารถตอบสนองความต้องการของผู้ที่ใช้ข้อมูลได้อย่างทั่วถึง ส่งผลให้การบริหารการเงินมีประสิทธิภาพ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของพรทิพย์ ภูถ้ำถั่ว (2555) พบว่า การควบคุมภายในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ ด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ซึ่งการควบคุมภายใน

ระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ช่วยลดขั้นตอนในการทำงาน ช่วยให้การจัดทำรายงานทางการเงิน รวดเร็วทันเวลา ช่วยลดข้อผิดพลาด ทำให้ได้รับข้อมูลตรงตามความต้องการของผู้ใช้งาน และสอดคล้องกับงานวิจัยของ ศรัณยา เขยสุวรรณ (2548) พบว่า การนำคอมพิวเตอร์เข้ามาใช้งานด้านการเงินและบัญชี ทำให้ได้รับการรายงานข้อมูลที่ทันเวลาต่อการตัดสินใจ ได้สารสนเทศที่มีความน่าเชื่อถือ และมีการปรับให้ทันต่อเหตุการณ์อยู่เสมอ เชื่อว่าคุณลักษณะระบบสารสนเทศที่ดีจะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานและเพิ่มคุณค่าให้ธุรกิจอีกด้วย

2. กลยุทธ์ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ด้านการตรวจสอบความถูกต้องและแหล่งที่มา มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการบริหารการเงินโดยรวม เนื่องจาก ผู้อำนวยการกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลให้ความสำคัญกับการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลนำเข้าอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้ได้ข้อมูลจากแหล่งข้อมูลที่เหมาะสมและน่าเชื่อถือ ดังนั้นข้อมูลสารสนเทศที่ได้จึงมีความถูกต้อง น่าเชื่อถือ สามารถใช้ประกอบการตัดสินใจได้ทันที สอดคล้องกับงานวิจัยของ จินตนา ชัยชนะ (2555) พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีบริษัทจดทะเบียน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีสมรรถนะระบบสารสนเทศทางการบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการเข้าถึงได้ง่าย ด้านความสมบูรณ์มีเนื้อหาครอบคลุมในประเด็นที่ต้องการ ด้านความเหมาะสมสอดคล้องกับเรื่องที่ต้องการ ด้านความชัดเจน ด้านความยืดหยุ่น ด้านความสามารถตรวจสอบและแหล่งที่มาได้ และด้านความไม่ลำเอียง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินงานทางด้านบัญชี ผู้บริหารฝ่ายบัญชี ต้องมีการพัฒนา ปรับปรุง ระบบสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลที่มีความน่าเชื่อถือ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้แก่ผู้ใช้ข้อมูล ทั้งยังมีประโยชน์ในการกำหนดกลยุทธ์ นโยบายในการสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขัน

3. กลยุทธ์ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ด้านการบูรณาการของข้อมูล ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการบริหารการเงินโดยรวม อาจเนื่องจากว่า การบูรณาการของข้อมูลเป็นการผสมผสานและเชื่อมโยงข้อมูลจากหลายๆ ส่วน มีการประสานงานในส่วนของข้อมูลด้านต่างๆ อย่างสม่ำเสมอเป็นประจำ ทุกครั้งที่มีการดำเนินการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน และองค์การบริหารส่วนตำบลได้มีการนำระบบบัญชีคอมพิวเตอร์มาช่วยในงานด้านการบริหารการเงินอยู่แล้ว ข้อมูลแต่ละส่วนงานสามารถเชื่อมโยงหากันโดยอัตโนมัติอย่างเป็นระบบ ในเรื่องของเอกสารแต่ละส่วนงานขององค์การบริหารส่วนตำบลมีหน้าที่ในการจัดเตรียมและจัดทำเอกสารเพื่อใช้ในการเบิกจ่ายเงินเป็นปกติอยู่แล้ว ดังนั้นแล้วการบูรณาการของข้อมูลจึงไม่มีผลกระทบต่อการบริหารการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบล

4. กลยุทธ์ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ด้านการควบคุมอย่างเคร่งครัด ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับประสิทธิภาพการบริหารการเงินโดยรวมขององค์การบริหารส่วนตำบล อาจเนื่องจากว่า ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์การบริหารส่วนตำบลได้มีการกำหนดรหัสการเข้าใช้งานของแต่ละบุคคลไว้เรียบร้อยแล้วเพราะฉะนั้นในการปฏิบัติงานในระบบจึงมีเฉพาะข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับผู้ใช้งานเท่านั้นในส่วนที่ไม่เกี่ยวข้องไม่สามารถเข้าไปใช้งานได้ และในแต่ละส่วนงานได้มีการควบคุมในส่วนของคุณค่าที่จะนำเข้าไปในระบบที่ติดอยู่แล้ว มีขั้นตอนในการปฏิบัติงาน

อย่างเป็นระบบ มีการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลอย่างสม่ำเสมอ จึงให้กลยุทธ์ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ด้านการควบคุมอย่างเคร่งครัดไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อประสิทธิภาพการบริหารการเงิน

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปใช้

1. ผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบล ควรนำผลการวิจัยไปเป็นแนวทางในการจัดการเกี่ยวกับกลยุทธ์ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารการเงินซึ่งเป็นส่วนสำคัญในการพัฒนาองค์กรในด้านต่างๆ ส่งเสริมให้พนักงานมีการอบรมเพิ่มความรู้ในการใช้งานระบบบัญชีคอมพิวเตอร์เพื่อพัฒนาตนเองอยู่เสมอ เพื่อให้เกิดความชำนาญในการปฏิบัติงาน

2. ผู้อำนวยการกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบล ควรให้ความสำคัญในเรื่องความถูกต้องของข้อมูลที่จะนำเข้าไปในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ เพื่อให้ข้อมูลมีความถูกต้อง ครบถ้วน สามารถเปิดเผยข้อมูลต่อประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้อย่างน่าเชื่อถือ เพื่อแสดงถึงการบริหารการเงินที่โปร่งใสสร้างภาพลักษณ์ที่ดีให้กับองค์กร

3. ผู้อำนวยการกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบล ควรให้ความสำคัญกับการสร้างความคุ้มค่าในการปฏิบัติงาน โดยการใช้ระบบคอมพิวเตอร์ที่สามารถทำงานได้หลากหลาย คุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุด เพื่อให้การบริหารงานเป็นไปอย่างถูกต้อง รวดเร็ว และมีประสิทธิภาพ

ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรมีการศึกษาวิจัยความสัมพันธ์ระหว่างกลยุทธ์ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์และประสิทธิภาพการบริหารการเงินในทุกๆ ด้าน เพื่อให้สรุปครอบคลุมมากขึ้น

2. ควรมีการเปลี่ยนวิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลจากการสอบถามเชิงลึก เพื่อให้ได้ข้อมูลและความคิดเห็นที่ถูกต้อง และก่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด

3. ควรมีการศึกษาความคิดเห็นของผู้บริหารงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นหรือหัวหน้าฝ่ายบัญชีกิจการอื่นเกี่ยวกับกลยุทธ์ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์

4. ควรมีการศึกษาความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาและอุปสรรคของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการบริหารการเงิน เพื่อจะสามารถนำข้อมูลจากการวิจัยไปปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานขององค์กร

เอกสารอ้างอิง

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทย. (2559ก). *ประวัติความเป็นมา*. สืบค้น 10 เมษายน 2559, จาก <http://www.dla.go.th/servlet/DLServlet?visit=history>

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทย. (2559ข). *เอกสารเผยแพร่ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น*. สืบค้น 13 กันยายน 2559, จาก <http://www.dla.go.th/Document/>

เกียรติสุตา ศุภเวทย์เวहन. (2541). *การหาคุณภาพเครื่องมือในวิจัยการศึกษาเชิงใหม่ ภาควิชาประเมินผลและวิจัยการศึกษา*. เชียงใหม่: คณะศึกษาศาสตร์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.

- จินตนา ชัยชนะ. (2555). *ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะระบบสารสนเทศทางการบัญชีกับความน่าเชื่อถือของข้อมูลทางการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย*. (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, มหาสารคาม.
- เบญจมา สุวรรณมาใจ. (2549). *ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (ระบบ GFMS) ของผู้ปฏิบัติงานในหน่วยงานพื้นที่จังหวัดขอนแก่น*. (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, มหาสารคาม.
- พรทิพย์ ภูถิถวน. (2555). *ผลกระทบของการควบคุมภายในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์การเกษตรในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*. (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, มหาสารคาม.
- ระบบฐานข้อมูลกลาง. (2559). *ข้อมูลสารสนเทศ*. สืบค้น 3 มีนาคม 2559, จาก <http://info.dla.go.th/>
- ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์. (2559). *ความเป็นมาและความสำคัญของระบบ GFMS*. สืบค้น 10 มีนาคม 2559, จาก http://www.gfmis.vo.th/gfmis_us1.html
- วรินทร์ญา ทวีอนันต์ธนกุล. (2557). *ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการเงินการคลังท้องถิ่นของเทศบาลในจังหวัดนครสวรรค์*. (วิทยานิพนธ์พุทธศาสตรมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, กรุงเทพฯ.
- ศรัณยา เชยสุพรรณ. (2548). *ความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีกับคุณภาพกำไรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย*. (วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, มหาสารคาม.
- สุทธิรัตน์ รัตนโชติ. (2550). *การบริหารการเงินการคลัง ในวารสารกรมบัญชีกลาง*. สืบค้น 6 มีนาคม 2559, จาก <http://www2.cgd.go.th/library/ejournal%5c480402.pdf>
- สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ. (2556). *แผนยุทธศาสตร์การพัฒนาระบบราชการไทย (พ.ศ. 2556-พ.ศ. 2561)*. กรุงเทพฯ: วิชั่น พริน แอนด์ มีเดีย.
- _____. (2557). *พระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546*. สืบค้น 17 กันยายน 2557, จาก [http://www.opdc.go.th/Law/File_download/097807787-\\$.pdf](http://www.opdc.go.th/Law/File_download/097807787-$.pdf)
- อุษณา ภัทรมนตรี. (2545). *การตรวจสอบและการควบคุมด้านคอมพิวเตอร์*. กรุงเทพฯ: ศูนย์หนังสือมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.
- อัศรพงษ์ เชี่ยวแจ่ม. (2559). *แนวคิดการจัดการภาครัฐแนวใหม่ ใน การจัดการภาครัฐแนวใหม่*. สืบค้น 26 เมษายน 2559, จาก <http://reo10.mnre.go.th/>
- Aaker, D. A., Kumar, V., & Day, G. S. (2001). *Marketing Research*. New York: John Wiley & Johnson.

Black, K. (2006). *Business statistics for contemporary decision making*. (4th ed.). New York: John Wiley & Johnson.

Nunnally, J. C., & Bernstein, I. H. (1994). *Psychometric Theory*. New York: McGraw-Hill.