

ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์  
ทางอีเมลของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล

**FACTORS AFFECTING THE EFFICIENCY OF THE E-TAX  
INVOICE BY EMAIL OF ACCOUNTANTS  
IN BANGKOK AND PERIMETER**

วินัย ปณิธานรักษ์ชัย

**WINAI PANITHANRAKCHAI**

วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี

มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ปีการศึกษา 2562

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยศรีปทุม

**FACTORS AFFECTING THE EFFICIENCY OF THE E-TAX  
INVOICE BY EMAIL OF ACCOUNTANTS  
IN BANGKOK AND PERIMETER**

**WINAI PANITHANRAKCHAI**

**A THESIS SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT OF THE  
REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF  
MASTER OF ACCOUNTANCY SCHOOL OF ACCOUNTANCY  
SRIPATUM UNIVERSITY  
ACADEMIC YEAR 2019  
COPYRIGHT OF SRIPATUM UNIVERSITY**

ชื่อหัวข้อวิทยานิพนธ์

ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของใบกำกับภาษี  
อิเล็กทรอนิกส์ทางอีเมลของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร และ  
ปริมณฑล

FACTORS AFFECTING THE EFFICIENCY OF THE E-TAX  
INVOICE BY EMAIL OF ACCOUNTANTS IN BANGKOK  
AND PERIMETER

นักศึกษា

วินัย ปณิธานรักษ์ชัย รหัสประจำตัว 60500854

หลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต

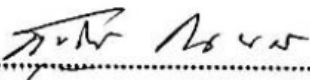
คณะ

บัญชี

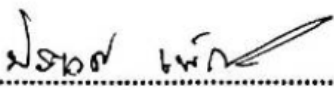
อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์

ดร.ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล

คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์

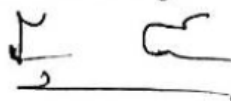
  
.....ประธานกรรมการ  
(รองศาสตราจารย์สุขจิตต์ ณ นคร)

  
.....กรรมการ  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

  
.....กรรมการที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์  
(ดร.ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล)

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม อนุมัติให้นำวิทยานิพนธ์ ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของ  
การศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต

คณบดีคณะบัญชี



.....  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

วันที่ 16 เดือน เมษายน พ.ศ. 2563

วิทยานิพนธ์เรื่อง	ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ทางอีเมลของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานครและปริมณฑล
คำสำคัญ	กฎหมายภาษีอากร เทคโนโลยีสารสนเทศ วิชาชีพบัญชี ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์
นักศึกษา	วินัย ปณิธานรักษ์ชัย
อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์หลัก	ดร.ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล
หลักสูตร	บัญชีมหาบัณฑิต
คณะ	บัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ปีการศึกษา	2562

## บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา ปัจจัยที่มีอิทธิพลของ ทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรในระเบียบกรมสรรพากร ทักษะด้านวิชาชีพบัญชี ทักษะด้าน เทคโนโลยีสารสนเทศที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ศึกษา คือ ผู้ทำบัญชีในเขต กรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวน 395 คน ใช้แบบสอบถามเป็น เครื่องมือในการเก็บข้อมูล การวิเคราะห์ข้อมูลโดยสถิติเชิงพรรณนา และสถิติเชิงอนุมานในการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่าง ตัวแปรอิสระ โดยการใช้ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณการทดสอบค่าความทนทานและค่า VIF ทดสอบสมมติฐานด้วยการใช้การวิเคราะห์แบบถดถอยพหุ ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

ผลการวิจัย พบว่า ทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ประกอบด้วย ความรู้ในระบบการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต ความรู้ในกฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ทักษะด้านวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย ความรู้หลักในวิชาชีพบัญชี และความรู้ในมาตรฐานการบัญชี และทักษะ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ประกอบด้วย การใช้เครือข่ายอินเทอร์เน็ตและอุปกรณ์ คอมพิวเตอร์ และการประมวลผล ติดตามละประเมินผลข้อมูลทางบัญชี มีอิทธิ เชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการจัดทำ ด้านการส่งมอบและ ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ในขณะที่ความรู้ใน ระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และ การใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี ไม่มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ

<b>TITLE</b>	FACTORS AFFECTING THE EFFICIENCY OF THE E-TAX INVOICE BY EMAIL OF ACCOUNTANTS IN BANGKOK AND PERIMETER
<b>KEYWORD</b>	TAX LAW, INFORMATION TECHNOLOGY, ACCOUNTING PROFESSIONAL, E-TAX INVOICE
<b>STUDENT</b>	WINAI PANITHANRAKCHAI
<b>ADVISOR</b>	PRAVAS PENVUTIKUL Ph.d
<b>LEVEL OF STUDY</b>	MASTER OF ACCOUNTANCY PROGRAM
<b>FACULTY</b>	SCHOOL OF ACCOUNTANCY SRIPATUM UNIVERSITY
<b>ACADAMIC YEAR</b>	2019

### **ABSTRACT**

This research is quantitative research. The purposes are to study the Factors affecting the efficiency of the e-Tax Invoice by Email system of accountants in Bangkok and Perimeter. The sample of the study was 395 accountants in Bangkok and Perimeter. Questionnaires were used for data collection. Data is analyzed by Descriptive Statistics. Inferential Statistics is used to test the relationship between independent variables by multiple correlation analysis, Tolerance and VIF and hypothesis testing using Multiple Regression Analysis at the statistical significance level of 0.05.

The results show that the Revenue Department regulations in Tax Law consist of knowledge in the E-filing system and knowledge of the Revenue Code, Accounting Professional consist of knowledge skills in accounting professions and knowledge in accounting standards and Information Technology skills consist of the internet networks using and computer equipment and processing track, evaluate accounting data there is a positive influence on the efficiency of the e-Tax Invoice by Email in the Preparation, Delivery and Storage of e-tax invoices at the statistical significance level of 0.05 while the knowledge of the e-tax invoice system and the accounting software does not influence the efficiency of the e-Tax Invoice by Email at the statistical significance level.

## กิตติกรรมประกาศ

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้ สำเร็จลุล่วงได้ด้วยความกรุณาอย่างสูงจากท่าน ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สีนจรรยาศักดิ์ คณบดีคณะบัญชี ดร.ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ ที่กรุณาให้คำปรึกษา และคำแนะนำ ตลอดจนให้ความช่วยเหลือในการแก้ไขข้อบกพร่องต่าง ๆ เพื่อให้วิทยานิพนธ์ฉบับนี้มีความสมบูรณ์ ผู้วิจัยขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูง

ขอขอบพระคุณท่าน รองศาสตราจารย์ สุขจิตต์ วัฒนคร ประธานกรรมการสอบ วิทยานิพนธ์ และคณะกรรมการ การสอบวิทยานิพนธ์ที่ได้ให้คำแนะนำที่มีคุณค่าอย่างยิ่งต่อการทำ วิทยานิพนธ์ฉบับนี้ รวมทั้งขอขอบพระคุณผู้ทรงคุณวุฒิ และผู้เชี่ยวชาญทุกท่าน ที่กรุณาให้ความ อนุเคราะห์ ในการตรวจสอบเครื่องมือวิจัยในครั้งนี้

ขอขอบพระคุณทุก ๆ ท่านที่มีส่วนสนับสนุน งานวิจัยในครั้งนี้ สำเร็จไปได้ ตลอดจน อาจารย์ชลิต ผลอินทร์หอม ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิตที่ให้ความอนุเคราะห์ ตรวจสอบความถูกต้องของวิทยานิพนธ์ฉบับนี้

ทั้งนี้ผู้วิจัยขอขอบคุณค่า และประโยชน์อันพึงได้จากวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ เป็นเครื่องบูชา พระคุณบิดา มารดา ครู อาจารย์ และผู้มีพระคุณทุกท่าน

วินัย ปณิธานรักษ์ชัย

มีนาคม 2563

## สารบัญ

บทคัดย่อภาษาไทย.....	I
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	II
กิตติกรรมประกาศ.....	III
สารบัญ.....	IV
สารบัญตาราง.....	VI
สารบัญภาพ.....	X

บทที่	หน้า
1 บทนำ.....	1
ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
วัตถุประสงค์ของงานวิจัย.....	3
กรอบแนวคิดของการวิจัย.....	4
สมมติฐานการวิจัย.....	4
ขอบเขตของการวิจัย.....	6
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	7
นิยามศัพท์.....	8
2 แนวคิด ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	12
แนวคิด ทฤษฎีที่เกี่ยวกับทักษะด้านกฎหมายอากรตามระเบียบกรมสรรพากร.....	12
แนวคิด ทฤษฎีที่เกี่ยวกับทักษะด้านวิชาชีพบัญชี.....	18
แนวคิด ทฤษฎีเกี่ยวกับทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ.....	27
แนวคิด ทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email.....	34
งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	41

## สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
3	ระเบียบวิธีวิจัย..... 65
	รูปแบบการวิจัย..... 65
	ประชากร ตัวอย่าง และการเลือกตัวอย่าง..... 65
	เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย..... 66
	การทดสอบเครื่องมือ..... 69
	วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล..... 70
	วิธีการทางสถิติ..... 71
4	ผลการวิเคราะห์ข้อมูล..... 73
	สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล..... 73
	ข้อมูลด้านประชากรศาสตร์และข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม..... 74
	วิเคราะห์ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามในการวิจัย..... 76
	การตรวจสอบภาวะร่วมเส้นตรงพหุ..... 92
	ทดสอบสมมติฐานการวิจัย..... 93
	สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน..... 108
5	สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ..... 110
	สรุปผลการวิจัย..... 110
	การอภิปรายผลการวิจัย..... 114
	ข้อเสนอแนะ..... 120
	บรรณานุกรม..... 122
	ภาคผนวก..... 137
	ภาคผนวก ก แบบสอบถามการวิจัย..... 138
	ภาคผนวก ข รายชื่อผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบเครื่องมือ..... 148
	ภาคผนวก ค ผลการประเมินความตรงเชิงเนื้อหา..... 159
	ประวัติผู้ทำวิจัย..... 164



## สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
1	สรุปแนวคิด งานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการวัดตัวแปรอิสระ และตัวแปรตาม..... 53
2	ข้อมูลด้านประชากรศาสตร์ และข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถาม..... 74
3	ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบ กรมสรรพากร จำแนกรายด้าน ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล..... 76
4	ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบ กรมสรรพากร ด้านความรู้ในระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ จำแนกรายข้อคำถาม ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล..... 77
5	ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบ กรมสรรพากร ด้านความรู้ในระบบการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต จำแนกรายข้อคำถาม ของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล..... 78
6	ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบ กรมสรรพากร ด้านความรู้กฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร จำแนกรายข้อคำถาม ของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล..... 79
7	ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับทักษะด้านวิชาชีพบัญชี จำแนกรายด้าน ของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล..... 80
8	ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับทักษะด้านวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้หลัก ในวิชาชีพบัญชี จำแนกรายข้อคำถาม ของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล.... 81
9	ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับทักษะด้านวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ในมาตรฐาน การบัญชี จำแนกรายข้อคำถาม ของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล..... 82
10	ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ จำแนก รายด้าน ของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานครและปริมณฑล..... 83
11	ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับทักษะเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ โปรแกรม สำเร็จรูปทางบัญชี จำแนกรายข้อคำถาม ของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานครและ ปริมณฑล..... 83

## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
12	ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศด้านการใช้ เครือข่ายอินเทอร์เน็ตและอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ จำแนกรายข้อคำถามของผู้ทำบัญชีในเขต กรุงเทพมหานคร และปริมณฑล..... 84
13	ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการ ประมวลผล ติดตามและประเมินผลข้อมูลทางบัญชี จำแนกรายข้อคำถามของผู้ทำบัญชี ในกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล..... 86
14	ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by E-mail จำแนกรายด้าน ของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล..... 87
15	ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by E-mail ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ จำแนกรายข้อคำถามของ ผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล..... 88
16	ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by E-mail ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ จำแนกรายข้อคำถามของ ผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล..... 89
17	ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by E-mail ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ จำแนกรายข้อคำถาม ของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล ..... 90
18	การตรวจสอบภาวะร่วมเส้นตรงพหุ โดยการวิเคราะห์ถดถอยพหุเมื่อประสิทธิภาพการ ปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by E-mail เป็นตัวแปรตาม ..... 92
19	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ทักษะด้านวิชาชีพบัญชี และทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by E-mail โดยรวม..... 93
20	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากรมี อิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by E-mail โดยรวม..... 94

## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
21	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของทักษะด้านวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by E-mail โดยรวม..... 95
22	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by E-mail โดยรวม..... 96
23	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของทักษะด้านกฎหมายอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ทักษะด้านวิชาชีพบัญชีและทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by E-mail ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์... 97
24	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของทักษะด้านภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากรมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by E-mail ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์..... 98
25	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของทักษะด้านวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by E-mail ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์... 99
26	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ 99
27	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของทักษะด้านกฎหมายอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ทักษะด้านวิชาชีพบัญชีและทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by E-mail ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์.. 100
28	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของทักษะด้านกฎหมายอากรตามระเบียบกรมสรรพากร มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by E-mail ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์..... 102
29	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของทักษะด้านวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by E-mail ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์..... 103
30	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของทักษะเทคโนโลยีสารสนเทศมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by E-mail ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์.104

## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
31 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของทักษะภาษีอากร ทักษะวิชาชีพบัญชีและทักษะเทคโนโลยีสารสนเทศมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by E-mail ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์.....	104
32 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของทักษะภาษีอากรมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by E-mail ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์.....	105
33 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของทักษะด้านวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์.....	106
34 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบe-Tax Invoice by Email ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์.....	107
35 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน.....	108

## สารบัญภาพ

ภาพประกอบที่	หน้า
1 กรอบแนวคิดการวิจัย.....	4

# บทที่ 1

## บทนำ

### ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ด้วยรัฐบาลมีนโยบายผลักดันระบบการชำระเงินของประเทศให้เข้าสู่ระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (National e-Payment) โดยมีจุดมุ่งหมายเพื่อการชำระเงินของไทยให้สามารถรองรับธุรกรรมทางการเงินและกิจกรรมทางเศรษฐกิจต่าง ๆ ในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) อย่างครบวงจร ซึ่งถือเป็นกลไกสำคัญในการทางธุรกรรมทางการเงิน เพื่อขับเคลื่อนกิจกรรมทางเศรษฐกิจให้ดำเนินไปอย่างรวดเร็ว และเพิ่มศักยภาพในการแข่งขันของภาคธุรกิจของประเทศไทย ซึ่งสอดคล้องกับนโยบายเศรษฐกิจดิจิทัล (Digital Economy) ที่มุ่งเน้นการพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในกิจกรรมและกระบวนการทางเศรษฐกิจและสังคม ซึ่งกรมสรรพากรได้มีนโยบายส่งเสริมและสนับสนุนให้ผู้ประกอบการจัดทำ และนำส่ง e-Tax Invoice by Email และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ตั้งแต่ปี 2555 เป็นต้นมา โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสนับสนุนการทำธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ของภาคเอกชน และเพิ่มประสิทธิภาพการให้บริการอิเล็กทรอนิกส์ (e-Service) ของภาครัฐ กรมสรรพากรจึงได้พัฒนาระบบบริการจัดทำและนำส่งข้อมูล e-Tax Invoice by Email และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice & e-Receipt) ในรูปแบบใหม่ โดยกำหนดหลักเกณฑ์และพัฒนาระบบให้มีความยืดหยุ่นและสะดวกในการใช้งานปรับปรุงรูปแบบข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ให้เป็นมาตรฐานสากลตามข้อเสนอแนะของสำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน) กระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม เพื่อให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทั้งภาครัฐและเอกชนสามารถนำไปใช้งานได้มีประสิทธิภาพตามหลักมาตรฐานสากลการจัดทำและนำส่งข้อมูล e-Tax Invoice by Email และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ตามระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษา e-Tax Invoice by Email และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. 2560 โดยข้อมูลที่นำส่งให้กรมสรรพากรจะต้องอยู่ในรูปแบบ XML File ซึ่งเป็นไปตามข้อเสนอแนะมาตรฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารที่จำเป็นต่อธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ ด้วยข้อความอิเล็กทรอนิกส์สำหรับการขายสินค้าและบริการ ผู้ประกอบการจึงควรศึกษาและจัดทำข้อมูลถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด (กรมสรรพากร, 2560)

ปัจจุบันการทำธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ด้วยการรับส่งข้อความอิเล็กทรอนิกส์ถูกใช้อย่างแพร่หลายในด้านการค้าและการทำธุรกรรมภาครัฐระหว่างหน่วยงานเช่น การใช้ข้อความ XML (Extensible Markup Language Messages) ในการแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างหน่วยงานและการใช้ลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์กับข้อความ XML ที่ถูกต้องสอดคล้องกับมาตรฐานสากลของหน่วยงานภาครัฐ ส่วนใหญ่ยังใช้เอกสารกระดาษเมื่อมีการส่งเอกสารถึงหน่วยงานผู้รับเอกสารหน่วยงานผู้รับเอกสารต้องนำข้อมูลในเอกสารดังกล่าวจัดเก็บเข้าระบบคอมพิวเตอร์อีกครั้งแล้วนำไปประมวลผลต่อทำให้เกิดความผิดพลาดในการนำเข้าข้อมูลได้ง่าย เพื่อให้เกิดความสะดวกในการแลกเปลี่ยนเอกสารระหว่างระบบคอมพิวเตอร์ จึงมีการจัดทำเอกสารให้อยู่ในรูปแบบข้อความ XML ซึ่งถูกเขียนขึ้นด้วยภาษาคอมพิวเตอร์ใช้สำหรับการแสดงผลและจัดเก็บข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ รวมถึงนำไปใช้ในการแลกเปลี่ยนข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ในระบบคอมพิวเตอร์ของหน่วยงานที่มีความแตกต่างกันส่งผลให้การรับส่งและประมวลผลข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ในระบบคอมพิวเตอร์สามารถทำได้แบบอัตโนมัติลดข้อผิดพลาดที่เกิดจากการนำเข้าข้อมูลโดยมนุษย์ได้สำหรับหน่วยงานผู้ส่งเอกสารต้องมีการลงลายมือชื่อผู้จัดทำและผู้อนุมัติให้ออกเอกสารเพื่อเป็นการรับรองเอกสารที่จะส่งออก ทั้งนี้ การจัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบข้อความ XML สามารถสร้างลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์ได้ตามมาตรฐาน (XML Advance Electronic Signatures) เพื่อทำให้ข้อความ XML มีคุณสมบัติในการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลและสามารถพิสูจน์เวลาที่มีการลงลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์ได้ (กรมสรรพากร, 2560)

แต่การแลกเปลี่ยนข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบข้อความ XML สามารถส่งกันได้หลากหลายวิธีตามความต้องการของแต่ละหน่วยงาน โดยไม่มีแนวทางที่เป็นมาตรฐานเดียวกันโดยแนวทางหนึ่งที่มีความมั่นคงปลอดภัย คือ การแลกเปลี่ยนข้อมูลด้วยมาตรฐาน XML (Electronic Business Extensible Markup Language) ซึ่งเป็นมาตรฐานเปิดสำหรับการแลกเปลี่ยนข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ที่เข้าใจตรงกันในระดับสากล เพื่อสนับสนุนให้ผู้ที่เกี่ยวข้องในกระบวนการธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ใช้เป็นมาตรฐานในการกำหนดข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ของใบแจ้งหนี้ใบรับและใบกำกับภาษีกับมาตรฐานข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ประเภทอื่น ๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ (สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน) , 2560) สอดคล้องกับมาตรฐานสากล และประมวลรัษฎากร (กรมสรรพากร, 2560)

ดังนั้น หากผู้ประกอบการวิสาหกิจหรือบุคลากรทางบัญชีมีการเตรียมความพร้อมและพัฒนาทักษะในด้านต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงไปสู่ระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (National e-Payment) และรองรับระบบ e-Tax Invoice ของกรมสรรพากร จะช่วยลดผลกระทบในทางลบอันอาจเกิดขึ้นได้ เพื่อนำผลกระทบที่ได้รับมาเป็นโอกาสทำให้เกิดประโยชน์ ในเชิงบวกในอนาคตซึ่งช่วยทำให้เกิดประโยชน์ต่อตัวบุคลากรทางบัญชีเอง ต่อองค์กร

ภาครัฐและภาคเอกชน ในการร่วมกันสร้างแนวทางการพัฒนาระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (National e-Payment) และรองรับระบบ e-Tax Invoice ของกรมสรรพากร เพื่อนำไปสู่ความมั่นคงและมีความปลอดภัยของข้อมูลในภาครัฐและภาคเอกชนจากสถานการณ์ดังกล่าวข้างต้น ทำให้ผู้วิจัยมีความสนใจที่จะศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ทางอีเมล ในด้านการจัดทำ e-Tax Invoice by Email ด้านการส่งมอบ e-Tax Invoice by Email ด้านการเก็บรักษา e-Tax Invoice by Email ของผู้ทำบัญชี ในเขต กรุงเทพมหานคร และปริมณฑล ได้แก่ ทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ประกอบด้วย ความรู้ในระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice) ความรู้ในระบบการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต (e-Filing) ระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice) ทักษะด้านวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย ความรู้หลักในวิชาชีพบัญชี ความรู้ในมาตรฐานบัญชี ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ประกอบด้วย การใช้เครือข่ายอินเทอร์เน็ต และอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ การใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี การประมวลผล ติดตามและประเมินผลข้อมูลทางบัญชี เพื่อใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาศักยภาพของบุคลากรทางบัญชีให้มีความพร้อม มกับการที่ประเทศไทยจะก้าวเข้าสู่ระบบ e-Tax Invoice by Email (Delone & Mclean, 1992; ชลิต พุ่มโพธิ์สุวรรณ, 2542; ประจิด หาวัตร, 2544; IES 6, 2003; เดือนฉาย ซ่อนกลาง, 2558; กรมสรรพากร, 2560)

### วัตถุประสงค์ของการวิจัย

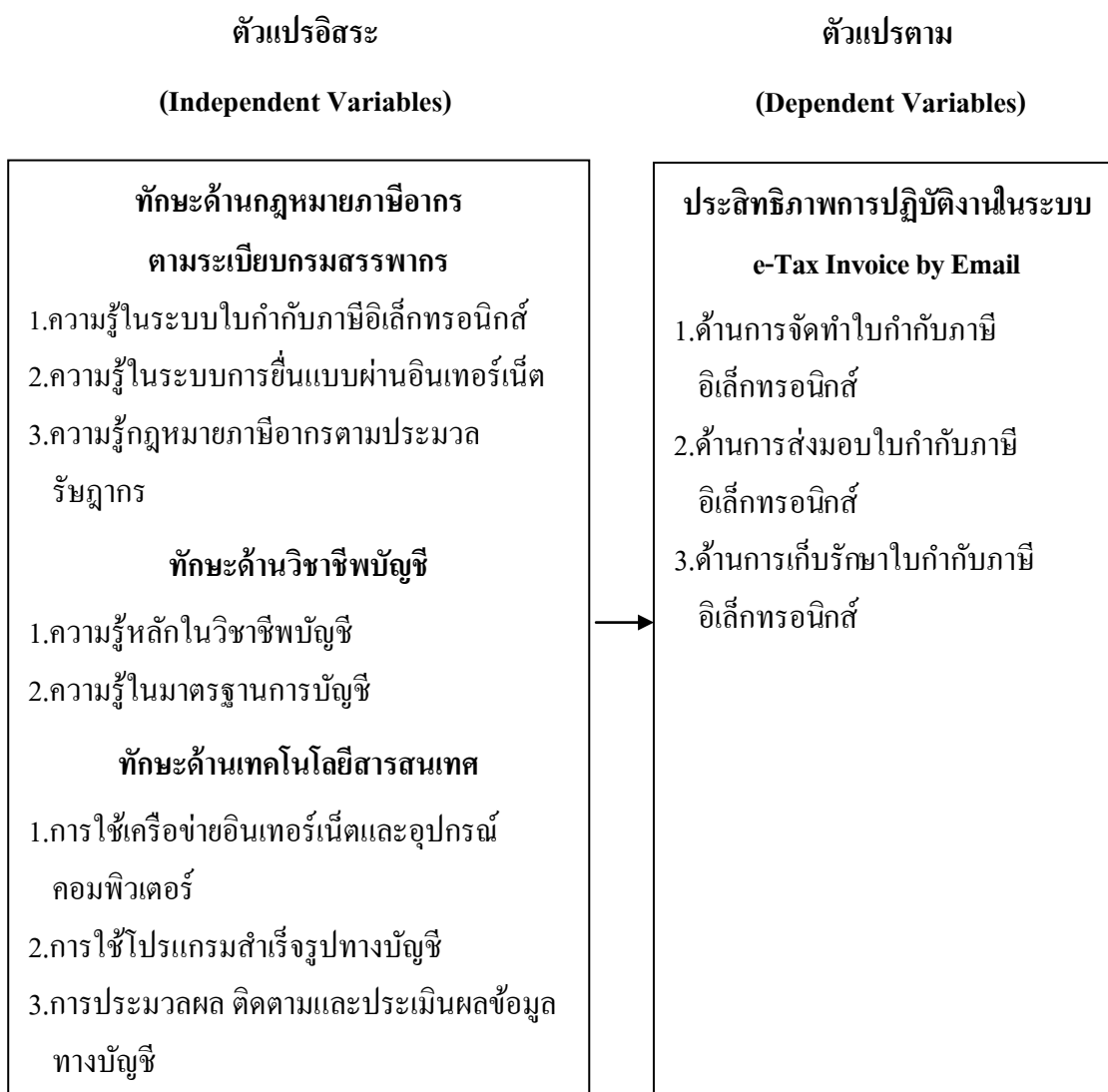
การวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้กำหนดวัตถุประสงค์ของการวิจัยไว้ดังนี้

1. เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลของทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ทักษะ ด้าน วิชาชีพบัญชี และทักษะ ด้าน เทคโนโลยีสารสนเทศ ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล
2. เพื่อศึกษา ปัจจัยที่มี อิทธิพลของทักษะ ด้านกฎหมาย ภาษีอากร ตามระเบียบกรมสรรพากร ทักษะ ด้าน วิชาชีพบัญชี และทักษะ ด้าน เทคโนโลยีสารสนเทศที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ในด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล
3. เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลของทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ทักษะ ด้าน วิชาชีพบัญชี และทักษะ ด้าน เทคโนโลยีสารสนเทศ ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ในด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล
4. เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลของทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ทักษะ ด้าน วิชาชีพบัญชี และ ทักษะ ด้าน เทคโนโลยีสารสนเทศ ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการ



ปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ในด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล

### กรอบแนวคิดการวิจัย



ภาพประกอบที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย

### สมมติฐานการวิจัย

จากการทบทวนวรรณกรรมสามารถกำหนดสมมติฐานการวิจัย ดังนี้

**สมมติฐานที่ 1** ทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบ กรมสรรพากร ทักษะด้านวิชาชีพบัญชี และทักษะ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email โดยรวม



**สมมติฐานที่ 4.1** ทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากรที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ในด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

**สมมติฐานที่ 4.2** ทักษะด้านวิชาชีพบัญชีที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ในด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

**สมมติฐานที่ 4.3** ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ในด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

### ขอบเขตของการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้กำหนดขอบเขตการวิจัย ดังต่อไปนี้

#### 1. ขอบเขตด้านเนื้อหา

การวิจัยครั้งนี้มุ่งศึกษา ปัจจัยที่มีอิทธิพลของ ทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ทักษะด้านวิชาชีพบัญชี และทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

#### 2. ขอบเขตด้านประชากร และกลุ่มตัวอย่าง

2.1 ประชากร ที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ ผู้ทำบัญชีใน เขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑลจำนวน 32,424 คน (สถิติผู้ทำบัญชี กรมพัฒนาธุรกิจการค้า สืบค้นวันที่ 30 พฤศจิกายน 2561)

2.2 กลุ่มตัวอย่างในการวิจัยครั้งนี้ คือ ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑลจำนวน 395 คนโดยการกำหนดขนาดตัวอย่างจากสูตรของ Taro Yamane ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% และยอมรับความคลาดเคลื่อนในการเลือกตัวอย่าง 5%

#### 3. ขอบเขตด้านตัวแปร

ตัวแปรอิสระ และตัวแปรตามของการวิจัยครั้งนี้ มีดังต่อไปนี้

##### 3.1 ตัวแปรอิสระ ได้แก่

3.1.1 ทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ประกอบด้วย

3.1.1.1 ความรู้ในระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice)

3.1.1.2 ความรู้ในระบบการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต (e-Filing)

3.1.1.3 ความรู้ในกฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร (Revenue Code)

- 3.1.2 ทักษะด้านวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย
  - 3.1.2.1 ความรู้หลักในวิชาชีพบัญชี
  - 3.1.2.2 ความรู้ในมาตรฐานการบัญชี
- 3.1.3 ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ประกอบด้วย
  - 3.1.3.1 การใช้เครือข่ายอินเทอร์เน็ต และอุปกรณ์คอมพิวเตอร์
  - 3.1.3.2 การใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี
  - 3.1.3.3 การประมวลผล ติดตาม และประเมินผลข้อมูลทางบัญชี
- 3.2 ตัวแปรตาม คือ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ได้แก่
  - 3.2.1 ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์
  - 3.2.2 ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์
  - 3.2.3 ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

## ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

การวิจัยครั้งนี้เมื่อทำเสร็จแล้วจะเป็นประโยชน์ ดังนี้

### 1. ประโยชน์ทางด้านวิชาการ

1.1 เพื่อเพิ่มเติมองค์ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email (การจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ การส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และการเก็บรักษา ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ) ได้แก่ ทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ที่ประกอบด้วย ความรู้ใน ระบบ ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice) ความรู้ในระบบการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต (e-Filing) และความรู้ในกฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร (Revenue Code/TAX Law)

1.2 เพื่อเพิ่มเติมองค์ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email (การจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์, การส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์, การเก็บรักษา ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์) ได้แก่ ทักษะด้านวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย ความรู้หลักในวิชาชีพบัญชี ความรู้ในมาตรฐานการบัญชี

1.3 เพื่อเพิ่มเติมองค์ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email (การจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์, การส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์, การเก็บรักษา ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ) อันได้แก่ ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ประกอบด้วย การใช้เครือข่ายอินเทอร์เน็ตและอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ การใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี และการประมวลผล ติดตามและประเมินผลข้อมูลทางบัญชี

## 2. ประโยชน์ในการนำไปปฏิบัติ

2.1 ด้านบุคลากรทางบัญชี เพื่อเป็น แนวทางให้บุคลากรทางบัญชีได้นำข้อมูลที่ได้จากการวิจัยไปปรับปรุงและพัฒนาทักษะต่าง ๆ ที่ตนเองไม่พร้อมเพื่อรองรับระบบ e-Tax Invoice รูปแบบใหม่ของกรมสรรพากร

2.2 ด้านบริษัทหรือภาคเอกชน เพื่อเป็นแนวทางให้บริษัทหรือภาคเอกชนนำข้อมูลที่ได้จากการวิจัยไปพัฒนาบุคลากรในสถานประกอบการได้อย่างเหมาะสม

2.3 เพื่อเป็นแนวทางให้บริษัทหรือภาคเอกชนได้รับรู้ถึงประโยชน์ และใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติ ตามระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษา ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบ e-Tax Invoice by Email พ.ศ. 2560 ได้อย่างถูกต้องและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร เช่น การได้รับ ยกเว้นการตรวจสอบ ใบกำกับภาษีย้อนหลัง และการได้รับการยกเว้นการตรวจสอบยื่นใบกำกับภาษีกับผู้ประกอบการ தொடแรก เพราะกรมสรรพากร สามารถตรวจสอบได้ว่าผู้ส่งข้อมูลเป็นความจริง เพื่อเพิ่มความมั่นใจให้กับคู่ค้าว่าทำธุรกิจกับบุคคลที่มีตัวตนอยู่จริง ช่วยลดภาระในการจัดเตรียมเอกสาร สามารถรองรับการตรวจของเจ้าหน้าที่สรรพากร ช่วยลดต้นทุนค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการพิมพ์ใบกำกับภาษี และใบรับ ช่วยให้ผู้ประกอบการที่จัดเก็บเอกสารทำให้นิติบุคคลมีกำไรเพิ่มขึ้น

2.4 ด้านหน่วยงานภาครัฐ เพื่อให้หน่วยงาน ภาครัฐนำ ผลที่ได้จากการวิจัยไปวางแผนการส่งเสริม สนับสนุน อบรมและสัมมนาให้ความรู้แก่บุคลากรทางบัญชีในภาคเอกชน

### นิยามคำศัพท์

**ผู้ทำบัญชี** หมายถึง บุคลากรด้านบัญชี ที่ได้รับแต่งตั้งในการควบคุม และรับผิดชอบเรื่องการจัดทำบัญชีของนิติบุคคลในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล ซึ่งในงานวิจัยนี้กล่าวถึง ผู้ที่มีหน้าที่จัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

**กรุงเทพมหานคร และปริมณฑล** หมายถึง กรุงเทพมหานครและ จังหวัดที่ตั้งอยู่โดยรอบ ได้แก่ นครปฐม นนทบุรี สมุทรสาคร สมุทรปราการ ฉะเชิงเทรา และปทุมธานี

**ทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบ กรมสรรพากร** หมายถึง ความรู้ ความเข้าใจ ในรายละเอียดการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ภาษีอากร ตามระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบ e-Tax Invoice by Email พ.ศ. 2560 ตามประกาศให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม พ.ศ. 2560 เป็นต้น ไป โดยที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนจะต้องปฏิบัติให้ถูกต้องครบถ้วน ซึ่งในงานวิจัย ครั้งนี้ ผู้วิจัยมุ่งเน้นศึกษา ในด้านทักษะความรู้ ความสามารถของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ประกอบด้วย (1) ความรู้ ในระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice) (2) ความรู้ใน ระบบการยื่นแบบผ่าน

อินเทอร์เน็ต (e-Filing) (3) ความรู้ในกฎหมายอากรตามประมวลรัษฎากร (Revenue Code/TAX Law)

**ระบบ e-Tax Invoice by Email** หมายถึง การจัดทำใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ เป็นข้อความด้วยข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice) ที่มีการลงลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์ (Electronic signature) โดยผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ได้รับอนุญาตจากรกรมสรรพากรให้สามารถจัดทำได้โดยผ่านการประทับรับรองเวลา (Time Stamp) และจัดส่งไปยังผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการผ่านจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (Email)

**ระบบการประทับรับรอง (Time Stamp)** หมายถึง วิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ที่ได้กระทำต่อข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อรับรองความมีอยู่ของข้อมูล ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ โดย สพขอ. (สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน)) ณ ขณะที่มีการรับรอง และสามารถตรวจพบได้หากมีการเปลี่ยนแปลงแก้ไขข้อมูล ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ นับแต่เวลาที่ได้มีการรับรอง

**ระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice)** หมายถึง ใบกำกับภาษีตามมาตรา 86/4 ใบเพิ่มหนี้ตามมาตรา 86/9 และใบลดหนี้ตามมาตรา 86/10 แห่งประมวลรัษฎากรที่ปรับเปลี่ยนรูปแบบจากกระดาษเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

**ระบบการยื่นแบบผ่าน อินเทอร์เน็ต (e-Filing)** หมายถึง การยื่นแบบรายการภาษีต่าง ๆ ภายใต้การจัดเก็บของกรมสรรพากร ได้แก่ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีธุรกิจเฉพาะ ซึ่งยื่นผ่านระบบเครือข่าย อินเทอร์เน็ต และสามารถชำระภาษีได้หลายช่องทาง เพื่ออำนวยความสะดวกในการเสียภาษีอย่างครบวงจรผ่านเว็บไซต์กรมสรรพากร

**ประมวลรัษฎากร (Revenue Code/ TAX Law)** หมายถึง ประมวลกฎหมายอากรทั้งหลายบรรดาที่ จัดเก็บจากรายหรือประชาชน หรือ “ประมวลกฎหมายว่าด้วยการรัษฎากร” บังคับใช้เมื่อวันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2482 ตามมาตรา 3 แห่งพระราชบัญญัติให้ใช้บทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2481 เพื่อให้ใช้สมควรตราประมวลรัษฎากรเพื่อปรับปรุงการรัษฎากรตามหลักความเป็นธรรมแก่สังคมประกอบด้วย (1) เป็นธรรม (Equity) ความเป็นธรรมแนวดิ่ง หมายถึง หลักความสามารถในการเสียภาษีอากร ความเป็นธรรมแนวนอน หมายถึง ความมีมาตรฐานเดียว (2) แน่นนอน ความชัดเจน (Certainty & Clarify) หมายถึง ความแน่นอนในหลักการจัดเก็บภาษีอากรจากผู้มีหน้าที่เสียภาษี ฐานภาษี อัตราภาษีวิธีการคำนวณภาษี วิธีการเสียภาษี วิธีการจัดซื้อได้แย้งทางภาษี และบทกำหนดโทษ (3) สะดวก (Convenience) หมายถึง ความสะดวกในวิธีการคำนวณภาษี รวมทั้งฐานภาษีและอัตราภาษี วิธีการเสียภาษี วิธีการขอคืนภาษี (4) ประหยัด (Economy) หมายถึง ประหยัดค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บ ค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติตามกฎหมาย (Compliance Cost) รวมทั้งมีลักษณะ “การหลีกเลี่ยงได้ยาก” (5) อำนวยรายได้ (Productivity) ในการตรากฎหมายภาษี

อาคารใด ๆ ต้องอำนวยความสะดวกให้แก่รัฐมากเพียงพอ (6) เป็นกลางทางเศรษฐกิจ (Neutrality) ไม่ก่อให้เกิดการเบี่ยงเบนในการเลือกใช้ทรัพยากร การประกอบอาชีพ ในปัจจุบันนำ มาใช้กับภาษีเงินได้ภาษีมูลค่าเพิ่ม (7) ยืดหยุ่น (Flexible) เพื่อให้เกิดความเหมาะสมกับสถานการณ์ทางเศรษฐกิจ และสังคม เช่น มีบทบัญญัติให้ มีอำนาจ ในอันที่จะตราหรือออกกฎหมายลูกเพื่อการยกเว้นหรือลดอัตราภาษีอากร

**ทักษะด้านวิชาชีพบัญชี** หมายถึง ความรู้ความสามารถ ความเชี่ยวชาญ และการมีทักษะทางวิชาชีพ ไม่ว่าจะเป็ความรู้ในการจัดทำบัญชี หรือความชำนาญในการปฏิบัติงาน ด้านบัญชีที่ตรงตามหลักมาตรฐานวิชาชีพ ตลอดจนสร้างความพึงพอใจแก่ผู้บริหารหรือหัวหน้างานในองค์กร หรือหน่วยงานที่มีความต้องการให้บุคลากรที่เข้ามาปฏิบัติงานมีทักษะในทางวิชาชีพ และมุ่งเน้นให้บุคลากรใน องค์กรหรือกิจการปฏิบัติงานตามหลักการของจรรยาบรรณวิชาชีพเพื่อสร้าง ความน่าเชื่อถือในตัวบุคลากรและสร้างประโยชน์ให้แก่องค์กรหรือหน่วยงาน ซึ่ง ในงานวิจัยนี้ ประกอบด้วย (1) ทักษะหลักในอาชีพผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (2) ทักษะทางมาตรฐานการบัญชี

**ความรู้หลักในวิชาชีพบัญชี** หมายถึง นักบัญชีต้องมีความรู้ ความสามารถ มีความชำนาญ มีทักษะทางปัญญา และมีจรรยาบรรณ ในการปฏิบัติงาน ในวิชาชีพบัญชี ที่ตรงตามหลักมาตรฐาน วิชาชีพทางวิชาชีพ ซึ่งครอบคลุมเกี่ยวกับความรู้ทางบัญชี ความรู้ทั่วไป ความรู้ทางธุรกิจ ความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศโดยสามารถนำไปใช้ในการปฏิบัติงาน สามารถระบุปัญหาและแก้ไข ปัญหาทางธุรกิจ และทางจริยธรรมรวมถึงการให้คำแนะนำแก่ผู้อื่น ได้อย่างมีเหตุผลและชัดเจนเพื่อ สร้างความเชื่อมั่นให้กับนายจ้างและผู้ใช้งบการเงิน

**ความรู้ในมาตรฐานการบัญชี** หมายถึง นักบัญชีต้องมีความพร้อมในการใช้มาตรฐานการ บัญชีที่เป็นสากล หรือมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ต้องมีการพัฒนาความรู้และทักษะทาง มาตรฐานการบัญชีอย่างต่อเนื่องอยู่เสมอ เพื่อความพร้อมในการปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามมาตรฐาน การบัญชี อย่างนักบัญชีมืออาชีพ

**ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ** หมายถึง ทักษะด้านสารสนเทศ สื่อและเทคโนโลยี ทักษะด้านสารสนเทศ สื่อ และเทคโนโลยีนั้น เป็นทักษะและความรู้ที่จำเป็นที่จะต้องฝึกฝน และเรียนรู้ ให้สามารถปฏิบัติตนเพื่อรองรับต่อการเปลี่ยนแปลงทางด้านเทคโนโลยีในกระแส โลกาภิวัตน์ ที่จำเป็นต้องมี ซึ่งในงานวิจัยนี้ ประกอบด้วย (1) การใช้เครือข่ายอินเทอร์เน็ต และ อุปกรณ์คอมพิวเตอร์ (2) การใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี (3) การประมวลผล ติดตาม และ ประเมินผลข้อมูลทางบัญชี

**การใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี** (Accounting Software) หมายถึง โปรแกรมสำเร็จรูป ซึ่งเป็นชุดคำสั่งงานคอมพิวเตอร์ที่พัฒนาขึ้นโดยบริษัทผลิตซอฟต์แวร์ (Software House) ที่ใช้ในการ บันทึกข้อมูล ประมวลผลข้อมูล และจัดทำข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชี โดยที่ชุดคำสั่งงานนี้

จะมีลักษณะทั่วไปสามารถนำไปใช้งานในองค์กรธุรกิจได้หลายประเภท ได้แก่ ระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป ระบบบัญชีลูกหนี้ ระบบบัญชีเจ้าหนี้ ระบบบัญชีสินค้าคงเหลือ เป็นต้น ในการวิจัยครั้งนี้ได้กล่าวถึง ระบบบัญชีสำหรับงานบัญชี e-Payment ในปัจจุบัน

**การใช้เครือข่ายอินเทอร์เน็ตและอุปกรณ์คอมพิวเตอร์** หมายถึง การใช้ระบบเครือข่ายข้อมูลของผู้ใช้คอมพิวเตอร์ จากเครือข่ายภาคเอกชน ภาครัฐ ภาคสถาบันวิชาการ หน่วยงานส่วนบุคคล และหน่วยงานสาธารณะโดยมีการเชื่อมต่อกันทั้งแบบที่ใช้สาย คือ ส่งสัญญาณมาทางสายสัญญาณ หรือแบบไร้สายที่ส่งสัญญาณ เป็นคลื่นแม่เหล็กไฟฟ้าเชื่อมต่อแหล่งข้อมูลสารสนเทศและบริการประเภทต่าง ๆ ผ่านการเชื่อมโยงระบบเครือข่ายของเครือข่ายคอมพิวเตอร์ขนาดใหญ่ ที่โยงใยคอมพิวเตอร์ทั่วทุกมุมโลกเข้าด้วยกันภายใต้มาตรฐานการเชื่อมโยงเดียวกัน คือ TCP/IP ที่ทำให้ผู้ใช้เครือข่ายคอมพิวเตอร์สามารถสื่อสาร แลกเปลี่ยนข้อมูล ข่าวสาร และใช้บริการต่าง ๆ บนเครือข่ายได้ด้วยคอมพิวเตอร์ และอุปกรณ์อื่น ๆ

**การประมวลผล ติดตามและประเมินผลข้อมูลทางบัญชี** หมายถึง การให้ความสนใจถึงความสำคัญของการประมวลผล ข้อมูลต่าง ๆ ติดตามและประเมินผลข้อมูลทางบัญชี ที่ได้ผ่านการประมวลหรือวิเคราะห์ผลสรุปด้วยวิธีการต่าง ๆ ให้อยู่ในรูปแบบที่มีความสัมพันธ์กัน มีความหมายมีคุณค่าเพิ่มขึ้นและ ตรงตามวัตถุประสงค์ในการใช้งาน สามารถ นำไปใช้ประโยชน์จากการเปลี่ยนแปลงได้อย่างถูกต้อง แม่นยำ น่าเชื่อถือ ตรงกับความต้องการ

**ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email** หมายถึง กระบวนการวิธีการหรือการกระทำใด ๆ ที่นำระบบ e-Tax Invoice by Email สู่ผลสำเร็จโดยใช้ทรัพยากรต่าง ๆ ได้แก่ ทรัพยากรธรรมชาติ แรงงาน เงินทุน และวิธีการดำเนินการหรือประกอบการ ที่มีคุณภาพสูงสุดในการดำเนินการได้อย่างเต็มศักยภาพ อย่างไรก็ตามการดำเนินการใด ๆ นั้น ขึ้นอยู่กับทรัพยากร ขณะนั้นด้วยว่ามีคุณภาพและปริมาณเพียงใด หากมีคุณภาพมากการจะใช้อย่างเต็มศักยภาพได้นั้น จะต้องใช้ใน ปริมาณน้อย จึงจะเรียกได้ว่ามีประสิทธิภาพ ต่างกันกับทรัพยากรที่มีปริมาณ มากแต่คุณภาพต่ำ ที่จะต้องเลือกวิธีการดึงศักยภาพของทรัพยากรออกมาให้ได้มากที่สุด จึงจะเรียกว่ามีประสิทธิภาพ

## สรุป

สำหรับเนื้อหาในบทที่ 1 บทนำเป็นการกล่าวถึง ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา วัตถุประสงค์การวิจัย กรอบแนวคิดในการวิจัย คำถามการวิจัย สมมติฐานในการวิจัย ขอบเขตของการวิจัย ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ และนิยามศัพท์เฉพาะ ส่วนบทต่อไป กล่าวถึงแนวคิดทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องในบทที่ 2



## บทที่ 2

### แนวคิดทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การวิจัย เรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล ผู้วิจัย ได้ทบทวนวรรณกรรมจากเอกสารทางวิชาการและผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง โดยแบ่งออกเป็น 5 หัวข้อ ดังรายละเอียดต่อไปนี้

1. แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร
  - 1.1 ความรู้ในระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์
  - 1.2 ความรู้ในระบบการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต
  - 1.3 ความรู้ในกฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร
2. แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับทักษะด้านวิชาชีพบัญชี
  - 2.1 ความรู้หลักในอาชีพผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
  - 2.2 ความรู้ในมาตรฐานการบัญชี
3. แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
  - 3.1 การใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี
  - 3.2 การใช้เครือข่ายอินเทอร์เน็ตและอุปกรณ์คอมพิวเตอร์
  - 3.3 การประมวลผล ติดตามและประเมินผลข้อมูลทางบัญชี
4. แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email
  - 4.1 ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์
  - 4.2 ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์
  - 4.3 ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์
5. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

### แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร

ใบกำกับภาษี ถือเป็นเอกสารสำคัญในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มในแต่ละเดือนสำหรับการยื่นแบบแสดงรายการ ภ.พ 30 แดมยังเป็นหลักฐานที่ใช้ประกอบการบันทึกการขายบัญชีของกิจการ ซึ่งผู้ประกอบการทั้งหลายยังคง ต้องถือปฏิบัติอยู่ตั้งแต่ปี 2535 มาจนถึงปัจจุบัน โลกของเรามีการ

เปลี่ยนแปลงเข้าสู่สังคมอิเล็กทรอนิกส์และมีการพึ่งพาเทคโนโลยีมากขึ้น ไม่ว่าจะเป็นธุรกิจต่าง ๆ ที่เริ่มเข้าสู่รูปแบบ “e-Business” หรือการดำเนินกิจกรรมทางธุรกิจ ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์มากขึ้น จนทำให้เกิดรูปแบบการซื้อขายที่เรียกว่า “e-Commerce” หรือ “พาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์” ซึ่งเป็นตัวช่วยอำนวยความสะดวกให้แก่ผู้ซื้อและผู้ขายพบกันง่าย ๆ เพียงแค่ปลายนิ้วสัมผัส เมื่อการดำเนินธุรกิจได้มีการเปลี่ยนแปลงไปสู่รูปแบบอิเล็กทรอนิกส์มากขึ้น ทางด้านเอกสารและหลักฐานต่าง ๆ ในการซื้อขายก็ย่อมมีการเปลี่ยนแปลงตาม เพื่อให้ทั้งทางผู้ซื้อและผู้ขายได้รับความสะดวกมากที่สุด ด้วยความสำคัญของเรื่องดังกล่าว ภาครัฐได้มีนโยบายให้ผู้ประกอบการสามารถออกไปกำกับภาษีในรูปแบบที่เรียกว่า “e-Tax Invoice” เพื่อเป็นการช่วยลดภาระต้นทุนด้านเอกสารให้แก่ผู้ประกอบการ เช่น ต้นทุนกระดาษต้นทุนการพิมพ์เอกสาร พื้นที่ในการจัดเก็บเอกสาร และยังช่วยประหยัดพลังงานเพื่ออนุรักษ์สิ่งแวดล้อม กรมสรรพากรจึงได้ออกระเบียบกรมสรรพากร มาเพื่อสนับสนุน ดังมีรายละเอียดต่อไปนี้

**ระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษา ใบกำกับภาษี (e-Tax Invoice) ผ่านระบบ e-Tax Invoice by Email พ.ศ. 2560**

กรมสรรพากรโดยความร่วมมือกับสำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน) (สพทอ.) และสำนักงานรัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน) (สโร.) ได้จัดทำระบบ e-Tax Invoice by Email ขึ้นเพื่อให้ผู้ประกอบการจดทะเบียน สามารถจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษา ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ผ่านจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (Email) โดยการประทับรับรองเวลา (Time Stamp) ผ่านระบบกลางของ สพทอ. ประกอบกับกรมสรรพากรได้ปรับปรุงกฎหมายที่เกี่ยวข้องตามโครงการระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนให้มีการนำระบบอิเล็กทรอนิกส์มาใช้ในการบริการภาครัฐ โดยเฉพาะในด้านการจัดเก็บภาษีอากรให้สอดคล้องกับระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) และเพื่อให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนสามารถจัดทำ ใบกำกับภาษีที่มีการจัดทำ ข้อความขึ้นเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ได้ก่อนที่จะมีการออกกฎหมายบังคับต่อไป “อาศัยอำนาจตามมาตรา 35 แห่งพระราชบัญญัติว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ.2544 เพื่อประกอบมาตรา 8 แห่งพระราชกฤษฎีกากำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการในการทำ ธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ภาครัฐ พ.ศ. 2549 กำหนดให้หน่วยงานของรัฐที่มีการปฏิบัติงานตามกฎหมายที่แตกต่างเป็นการเฉพาะอาจกำหนดรายละเอียดการปฏิบัติงานตามกฎหมายที่แตกต่างนั้น ได้โดยออกเป็นระเบียบทั้งนี้ โดยให้คำนึงถึงความถูกต้องครบถ้วน ความน่าเชื่อถือ สภาพความพร้อมใช้งาน และความมั่นคงปลอดภัยของระบบและข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์” อธิบดีกรมสรรพากรจึงออกระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษี

อิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบ e-Tax Invoice by Email พ.ศ. 2560 บังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป

ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 77/1(6) แห่งประมวลรัษฎากร ขอเป็นผู้ประกอบการที่เป็นผู้ออก e-Tax Invoice by Email หมายความว่า ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรให้จัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ตามระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษี (e-Tax Invoice) ผ่านระบบ e-Tax Invoice by Email พ.ศ. 2560 ซึ่งใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ กล่าวถึง ใบกำกับภาษีตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากร ใบเพิ่มหนี้ตามมาตรา 86/9 และใบลดหนี้ตามมาตรา 86/10 ที่ได้มีการจัดทำข้อความขึ้นเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ คือ ข้อความที่ได้สร้าง ส่ง รับ เก็บรักษา หรือประมวลผลด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ ที่กรมสรรพากรอนุมัติให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนสามารถจัดทำโดยผ่านการประทับรับรองเวลา และจัดส่งไปยังผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการผ่านจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (Email) ซึ่งได้มีการประทับรับรองเวลาโดย สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน) (สพธอ.) ซึ่งการประทับรับรองเวลา คือ วิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ที่ สพธอ.ได้กระทำต่อข้อมูล ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อรับรองความมีอยู่ของข้อมูล ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ณ ขณะที่มีการรับรองสามารถตรวจพบได้ หากมีการเปลี่ยนแปลงแก้ไขข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ นับแต่เวลาที่ได้มีการรับรอง

การยื่นแบบคำขอจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ตามระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษี (e-Tax Invoice) ผ่านระบบ e-Tax Invoice by Email พ.ศ. 2560 ดังนี้

1. ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่มีความประสงค์จะจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบ e-Tax Invoice by Email ให้ยื่นคำขอต่ออธิบดีกรมสรรพากรผ่านเว็บไซต์ของกรมสรรพากรหรือโดยวิธีการอื่นใดที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดตามแบบ ก.อ.01 โดยผู้ประกอบการจดทะเบียนที่มีสิทธิยื่นคำขอต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

1.1 เป็นบุคคลธรรมดาที่มีเงินได้พึงประเมินไม่เกินสามล้านบาทต่อปีภาษีทั้งนี้ หรือเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีรายได้ต่อรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกินสามล้านบาทตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มใน หรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558 เป็นต้นไป และต้องไม่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ได้รับอนุมัติหรืออยู่ระหว่างการพิจารณาอนุมัติให้จัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ตามระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. 2555

1.2 ไม่มีพฤติการณ์หลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากร และไม่มีประวัติการออก หรือใช้ใบกำกับภาษีปลอม หรือใบกำกับภาษีที่ออกโดยมิชอบด้วยกฎหมาย

1.3 ในการยื่นคำขอผู้ประกอบการจดทะเบียนจะต้องยอมรับและปฏิบัติตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในขั้นตอนการลงทะเบียนการขอใช้งานระบบ e-Tax Invoice by Email โดยจัดส่งเอกสารประกอบการพิจารณาโดยวิธีการ อัปโหลด (Upload) บนระบบที่กรมสรรพากรเปิดให้บริการ ดังต่อไปนี้

1.3.1 แบบ ก.อ.01 ที่ลงนามโดยผู้มีอำนาจ

1.3.2 หนังสือรับรองการจดทะเบียนนิติบุคคลที่นายทะเบียนออกให้ไม่เกินหกเดือนนับถึงวันที่อัปโหลด (Upload) หนังสือรับรอง

1.3.3 สำเนาบัตรประจำตัวประชาชนของผู้มีอำนาจลงนามในแบบ ก.อ.01

1.4 ผู้ประกอบการจดทะเบียนยื่นยันตัวตนผ่านที่อยู่จดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (Email Address) ที่แจ้งไว้ในคำขอ และดำเนินการอัปโหลด (Upload) ภายใน 7 วันทำการนับแต่วันถัดจากที่บันทึกและส่งคำขอ

1.5 เมื่อผู้ประกอบการจดทะเบียนได้รับอนุมัติ ชื่อผู้ใช้และรหัสผ่านจากระบบ e-Tax Invoice by Email แล้วให้ทำการแจ้งที่อยู่จดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (Email Address) ที่ประสงค์จะใช้สำหรับการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษา ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในระบบ e-Tax Invoice by Email การใช้ที่อยู่จดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (Email Address) ที่ประสงค์จะใช้สำหรับการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษา ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ จะต้องเป็นที่อยู่จดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (Email Address) ที่มีความมั่นคงปลอดภัยและน่าเชื่อถือ

1.6 ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ยื่นคำขอจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบ e-Tax Invoice by Email ได้ต่อเมื่อได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร โดยที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งได้รับอนุมัติให้เป็นผู้ออก ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ จะจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบ e-Tax Invoice by Email คราวหนึ่งคราวใดที่มีการขายสินค้าหรือให้บริการก็ได้

2. การจัดทำ และส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ให้ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดไว้ ดังนี้

2.1 การจัดทำ ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ผู้ออก ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ จะต้องจัดเตรียมข้อมูลเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ที่มีสาระสำคัญครบถ้วนตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากร ให้ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ จัดเตรียมข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์บันทึกในรูปแบบของไฟล์ประเภท Microsoft Word (.doc, .docx), Microsoft Excel (.xls, .xlsx) หรือ Portable Document

Format (.pdf) เท่านั้นโดยหากเป็น PDF ประเภท PDF/A-3 ต้องประกอบด้วยข้อมูล xml ตามรูปแบบที่กำหนดในข้อเสนอแนะมาตรฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการสื่อสารที่จำเป็นต่อธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ว่าด้วยข้อความอิเล็กทรอนิกส์สำหรับซื้อขายสินค้าและบริการที่ สพรอ. ประกาศกำหนดไว้ โดยห้ามมิให้ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ใช้วิธีการแปลงเอกสาร และข้อความให้อยู่ในรูปของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ หรือนำสิ่งที่เกิดขึ้นจากการแปลงดังกล่าว มาใช้เป็นส่วนหนึ่ง ส่วนใดในการจัดเตรียมข้อความขึ้นเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2561 เป็นต้นไป ให้ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ต้องบันทึกให้อยู่ในรูปของ PDF/A-3 เท่านั้น

2.2 ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ต้องส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ที่ได้จัดเตรียมผ่านทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (Email) ทั้งหมดโดยแนบไฟล์ข้อมูลดังกล่าวส่งไปยังที่อยู่ตามจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (Email Address) ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ และที่อยู่จดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (Email Address) ของระบบ e-Tax Invoice by Email ที่กรมสรรพากรกำหนดเพื่อทำการประทับรับรองเวลาในคราวเดียวกัน

2.3 การส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ จะต้องระบุข้อความไว้ในชื่อเรื่องของจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (Email) ที่ทำการจัดส่งเป็นข้อมูลประกอบด้วย วันเดือนปีที่ออกใบกำกับภาษี (INV) และเลขที่ใบกำกับภาษี

2.4 เมื่อผู้ออก ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการได้รับ ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งได้ประทับรับรองเวลาจาก สพรอ. ซึ่งจัดส่งผ่านทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (Email) แล้วให้ถือว่า ผู้ออก ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ นั้นได้จัดทำ และส่งมอบ ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการแล้ว ให้ผู้ออก ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ มีหน้าที่ติดตาม และตรวจสอบการได้รับ ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อให้มั่นใจว่าผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการได้รับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ที่ได้ประทับรับรองเวลาจาก สพรอ. แล้ว

2.5 การจัดทำใบเพิ่มหนี้ หรือ ใบลดหนี้ ให้มีข้อความเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ตามระเบียบนี้ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ จะต้องจัดเตรียมข้อความใบเพิ่มหนี้ หรือ ใบลดหนี้ขึ้นให้เป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งมีสาระสำคัญครบถ้วนตามมาตรา 86/9 และมาตรา 86/10 แห่งประมวลรัษฎากร ให้ให้ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในเรื่องการจัดทำ และส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

2.6 การส่งข้อมูลใบเพิ่มหนี้ ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ จะต้องระบุข้อความไว้ในชื่อเรื่องของจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (Email) ที่ทำการจัดส่งเป็นข้อมูลประกอบด้วย วันเดือนปีที่ออกใบเพิ่มหนี้ (DBN) เลขที่ใบเพิ่มหนี้ และเลขที่ใบกำกับภาษีเดิม

2.7 การส่งข้อมูลใบลดหนี้ ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ จะต้องระบุข้อความไว้ในชื่อเรื่องของจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (Email) ที่ทำการจัดส่งเป็นข้อมูลประกอบด้วย วันเดือนปีที่ออกใบลดหนี้ (CRN) เลขที่ใบลดหนี้ และเลขที่ใบกำกับภาษีเดิม

2.8 การยกเลิก ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ เดิม เพื่อออก ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ใหม่ ให้ผู้ออก ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ จัดเตรียมข้อความของใบกำกับภาษีที่ประสงค์ทำการยกเลิก เป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์โดยจัดให้มีข้อความว่า “ยกเลิก” ในข้อมูลของใบกำกับภาษีนั้น และต้องระบุข้อความไว้ในชื่อเรื่อง ของจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (Email) ที่ทำการจัดส่งเป็นข้อมูล ประกอบด้วย วันเดือนปีที่ออกใบกำกับภาษี (CIV) และเลขที่ใบกำกับภาษีเดิมที่ต้องการยกเลิก เมื่อดำเนินการยกเลิกแล้วให้ผู้ออก ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ จัดเตรียมข้อความของใบกำกับภาษีใหม่ เป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์และต้องระบุข้อความไว้ในชื่อเรื่อง ของจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ที่ทำการจัดส่งเป็นข้อมูล ประกอบด้วย วันเดือนปีที่ออกใบกำกับภาษี (INV) เลขที่ใบกำกับภาษีใหม่ และเลขที่ใบกำกับภาษีเดิม

2.9 ให้ผู้ออก ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งได้รับอนุมัติให้จัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ตามระเบียบนี้มีหน้าที่จัดทำ และส่งมอบรายงานภาษีที่เกี่ยวข้องกับการออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ที่จัดทำขึ้นเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ตามที่อธิบดีกำหนด

### 3. การเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

ผู้ออก ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการที่ได้รับ ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบ e-Tax Invoice by Email ต้องเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ดังกล่าวไว้ในรูปของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้ให้ถือว่าได้มีการเก็บรักษาไว้ตามระเบียบนี้แล้ว

3.1 ข้อมูล ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ นั้นสามารถเข้าถึง และนำกลับมาใช้ได้โดยความหมายไม่เปลี่ยนแปลง

3.2 ได้เก็บรักษาข้อมูล ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ นั้นให้อยู่ในรูปแบบที่เป็นอยู่ในขณะที่ได้รับข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์นั้น จากระบบ e-Tax Invoice by Email

3.3 ต้องเก็บรักษาข้อความส่วนที่ระบุถึงแหล่งกำเนิดต้นทางที่สร้าง ส่งจำนวนใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ส่งวันเดือนปี และเวลาที่ส่ง หน่วยงานที่ส่ง และปลายทางของข้อมูล จำนวนใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ที่ปลายทางได้รับ วันเดือนปี และเวลาที่ได้รับข้อมูล

3.4 กรณีที่ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์รู้หรือควรได้ว่ามีบุคคลอื่นใดใช้จดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (Email) ของตน ซึ่งใช้ในการจัดทำ และส่งมอบ ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ตามระเบียบนี้โดยมิชอบ หรือมีการจัดทำ ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ โดยใช้จดหมายอิเล็กทรอนิกส์

(Email) ของตนโดยมิชอบ ให้ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ นั้น แจ้งให้เจ้าพนักงานประเมินทราบภายใน 30 วัน นับแต่วันที่รู้หรือควรรู้เหตุแห่งการนั้นตามวิธีการที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด

4. การเปลี่ยนแปลงการยกเลิกและการเพิกถอนการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ กรณีผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ มีความประสงค์จะยกเลิกการใช้งานระบบ e-Tax Invoice by Email ให้แจ้งยกเลิกตามวิธีการที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดดังนี้

4.1 กรณีผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ถูกเพิกถอนการเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มกรมสรรพากรจะทำการยกเลิกการใช้งานระบบ e-Tax Invoice by Email โดยทันที

4.2 กรณีผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ มีคุณสมบัติไม่เป็นไปตามข้อ กำหนดตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด ให้ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ นั้นไม่มีสิทธิในการออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ตามระเบียบนี้นับถัดจากแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งจากอธิบดีกรมสรรพากรเป็นต้นไป

กรณีผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ปฏิบัติไม่ให้ออกต้องตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในระเบียบนี้และมีได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขหรือปฏิบัติให้ออกต้องภายในกำหนดเวลา 60 วันนับแต่วันที่ได้รับแจ้งเป็นหนังสือจากกรมสรรพากร ให้ถือว่าผู้ประกอบการจดทะเบียนนั้นไม่มีสิทธิออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ตามระเบียบนี้เมื่อพ้น 60 วัน นับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งจากอธิบดีกรมสรรพากรเป็นต้นไป

## แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวกับทักษะด้านวิชาชีพบัญชี

### ความหมายของผู้ทำบัญชี

พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ได้บัญญัติถึงหน้าที่ของ ผู้ทำ บัญชีและความรับผิดชอบของ ผู้ทำบัญชี ได้ ประกาศใน ราชกิจจานุเบกษา เล่ม 117 ตอนที่ 41ก. ลงวันที่ 12 พฤษภาคม 2543 (สุมนา เศรษฐนันท์, 2546 หน้า 56) มีด้วยกันทั้งหมด 45 มาตรา 5 หมวด และบทเฉพาะกาลโดยมีรายละเอียดของ พระราชบัญญัตินี้ในภาคผนวก ก แต่ ครั้ง นี้จะ ได้ กล่าวถึง พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้ทำบัญชี โดยจะ ได้ชี้แจงถึงหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ประกอบธุรกิจดังนี้

หน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ประกอบธุรกิจ (กรรมการบริษัท หุ่นส่วนผู้จัดการ และผู้แทนที่ได้รับแต่งตั้ง) ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ได้กำหนดหน้าที่ของผู้บริหารกิจการ ซึ่งในพระราชบัญญัตินี้ใช้คำว่า “ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี” ได้แก่

- ห้างหุ้นส่วนจำกัด, ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล

- บริษัทจำกัด
- บริษัทมหาชนจำกัด
- นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศและเข้ามาประกอบธุรกิจในประเทศไทย
- กิจกรรมร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร
- สถานที่ประกอบธุรกิจเป็นประจำ (สำนักงานสาขา)
- บุคคลธรรมดาตามที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงพาณิชย์ประกาศให้ต้องทำบัญชี

ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ดังกล่าวข้างต้นจะดำเนินการโดย “ผู้ที่กระทำการแทน” นิติบุคคล หรือธุรกิจหมายถึงบุคคลดังต่อไปนี้

1. หุ้่นส่วนผู้จัดการ ของห้างหุ้นส่วนจำกัด และห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล ในการจดทะเบียนเป็นห้างหุ้นส่วน จดทะเบียน คือ ห้างหุ้นส่วนจำกัด และห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล โดยปกติจะมีการจดทะเบียนว่าผู้ใดเป็นหุ้นส่วนผู้จัดการ ผู้นั้นคือผู้ที่จะต้องรับผิดชอบในการปฏิบัติตามกฎหมายฉบับนี้

2. กรรมการบริษัทของ บริษัทจำกัด และบริษัทมหาชนจำกัด ในการจดทะเบียนเป็นบริษัทจำกัด และบริษัทมหาชนจำกัด จะต้องจดทะเบียนว่าผู้ใดเป็นกรรมการบริษัทและอำนาจกรรมการว่าใครจะเป็นผู้มีอำนาจทำการแทน และผูกพันบริษัทได้ และวิธีใดซึ่งอาจจะเป็นคนเดียวหรือหลายคนก็ได้ ผู้ที่ถูกระบุว่าเป็น “กรรมการผู้มีอำนาจ” ผู้นั้นจะต้อง รับผิดชอบในการปฏิบัติตามกฎหมายฉบับนี้

กรณี เป็นบริษัทมหาชนจำกัด จะต้องจดทะเบียนว่าผู้ใดเป็นกรรมการบริษัทซึ่งตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชน จำกัด พ.ศ. 2535 ได้กำหนดให้จะต้องมีคณะกรรมการบริษัทไม่น้อยกว่า 5 คน และคณะกรรมการได้ จดทะเบียนระบุ อำนาจให้ กรรมการคนใดคนหนึ่งหรือ หลาย คน เป็น “กรรมการผู้มีอำนาจทำการแทน” กรรมการผู้มีอำนาจดังกล่าว ต้องรับผิดชอบในการปฏิบัติตามกฎหมายฉบับนี้

3. ผู้กระทำการแทนที่ได้รับแต่งตั้งจากนิติบุคคลต่างประเทศ ของนิติบุคคลต่างประเทศที่เข้ามาประกอบธุรกิจในประเทศไทย นิติบุคคล ต่างประเทศที่เข้ามาประกอบธุรกิจในประเทศไทย (ไม่ต้องจดทะเบียนกับกระทรวง พาณิชย์ ยกเว้น ประกอบ ธุรกิจต้อง ได้รับอนุญาตก็ จะต้อง ขอ อนุญาตต่อกรมทะเบียนการค้า ตามพระราชบัญญัติการประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว พ.ศ. 2542) ผู้แทนที่ได้รับแต่งตั้งจากต่างประเทศ ให้รับผิดชอบเกี่ยวกับการประกอบธุรกิจในประเทศไทยจะต้องเป็นผู้รับผิดชอบตามกฎหมายฉบับนี้

4. ผู้กระทำการแทนที่ได้รับแต่งตั้งของกิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร หมายถึง กิจการที่ ดำเนินการร่วมกันเป็นทางการค้า หรือกำไรระหว่างบริษัท



กับบริษัท บริษัท กับห้าง หุ้นส่วน นิติบุคคล ห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลกับ ห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล หรือระหว่างบริษัท และหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติ บุคคลกับบุคคลธรรมดา คณะบุคคลที่ มิใช่นิติบุคคล ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือนิติบุคคลอื่น กิจ การร่วมค้าฯ ไม่ต้องจดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์แต่จะต้องไปขอมิบัตรภาษีเพื่อยื่นเสีย ภาษีต่อ กรมสรรพากร ผู้แทนที่ได้รับแต่งตั้งให้ ประกอบธุรกิจของกิจการร่วมค้าฯ จะต้องเป็นผู้รับผิดชอบตามกฎหมายฉบับนี้

5. ผู้จัดการ ของสถานที่ประกอบธุรกิจเป็นประจำ (สำนักงานสาขา) ในการทำธุรกิจอาจจะแยกสถานที่ออกไปจากสำนักงานใหญ่ที่เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน การแยกสถานที่ออกไปนั้นจะถือว่าสถานที่แห่งนั้นเป็น “สำนักงานสาขา” และมีหน้าที่ที่จะต้องทำ บัญชีตามกฎหมายฉบับนี้ ก็ต่อเมื่อเข้าข่ายของค้ประกอบ 3 ประการ คือ (1) มีสถานที่แยกออกไปประกอบธุรกิจเป็นประจำจากสำนักงานใหญ่ (2) มีพนักงานประจำ (3) มีการประกอบกิจการเพื่อหารายได้ ณ สถานที่แห่งนั้นเช่น มีการขายสินค้าหรือบริการ ณ ที่แห่งนั้น ในการจัดตั้ง “สำนักงานสาขา” ดังกล่าวจะจดทะเบียนกับนายทะเบียน หุ้นส่วน บริษัทหรือไม่ ก็ตาม หากเข้า ข่ายตาม (1)-(2) ก็มีหน้าที่ต้องจัดทำบัญชี “ผู้จัดการ” ที่ได้รับมอบหมายให้ประกอบธุรกิจของสถานที่แห่งนั้น จะต้องเป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีตามกฎหมายฉบับนี้ ในทางปฏิบัติ “กรรมการผู้มีอำนาจ” หรือ “หุ้นส่วนผู้จัดการ” หรือ “ผู้จัดการ” หรือ “ผู้แทนที่ได้รับแต่งตั้ง ” แล้วแต่กรณีอาจมีหลายคน ผู้มีหน้าที่ รับผิดชอบ คือ ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้ควบคุมดูแลการจัดทำบัญชี หากไม่มีการมอบหมายจะต้องรับผิดชอบทุกคน เว้นแต่จะพิสูจน์ได้ว่าตนเองไม่เกี่ยวข้อง ความรับผิดชอบ (เฉพาะตัว) ในบางกรณี “กรรมการบริษัท” หรือ “หุ้นส่วนผู้จัดการ” หรือ “ผู้จัดการ” หรือ “ผู้แทนที่ได้รับแต่งตั้ง” แล้วแต่กรณี อาจจะมอบหมายให้ผู้อื่น ผู้หนึ่งเป็นผู้กระทำการแทน ในการควบคุมและรับผิดชอบเรื่องการ จัดทำบัญชี แต่อย่างไรก็ตาม หากมีข้อบกพร่องในการจัดทำก็ไม่อาจปฏิเสธได้เพราะกฎหมายกำหนดให้ต้องมีความรับผิดชอบเฉพาะตัว

#### คุณสมบัติของ “ผู้ทำบัญชี”

ตามพระราชบัญญัติการบัญชี มาตรา 7 (6) ได้กำหนดให้อธิบดีกรมทะเบียนการค้า โดยความเห็นชอบของรัฐมนตรี ฯลฯ ออกประกาศกำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขการเป็น “ผู้ทำบัญชี” ไว้ในประกาศกรมทะเบียนการค้าพ.ศ. 2543 เรื่อง กำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขการเป็นผู้ทำบัญชีไว้ โดยมีผลบังคับใช้ในวันที่ 10 สิงหาคม 2544 ไว้ดังนี้

1. วุฒิกการศึกษาได้กำหนดวุฒิกการศึกษาของ “ผู้ทำบัญชี” ในแต่ละกลุ่มธุรกิจไว้ดังนี้

กลุ่มที่ 1 ห้างหุ้นส่วน จดทะเบียน และบริษัท จำกัดที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ณ วันปิดรอบบัญชีในรอบปีบัญชีที่ผ่านมา มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท และสินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท (ทั้ง 3 รายการต้องไม่เกิน) ผู้ทำบัญชี ต้องมีคุณวุฒิไม่

ต่ำกว่า อนุปริญญาหรือประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.)ทางการบัญชีหรือเทียบเท่า จากสถาบันการศึกษาซึ่งทบวงมหาวิทยาลัย คณะกรรมการ การเข้า ราชการพลเรือน (ก.พ.) หรือ กระทรวงศึกษาธิการ เทียบว่าไม่ต่ำกว่า อนุปริญญาหรือประกาศนียบัตร วิชาชีพชั้นสูง (ปวส.)ทางการบัญชี

กลุ่มที่ 2 ห้างหุ้นส่วน จดทะเบียน และบริษัท จำกัดที่มีทุนจดทะเบียน สินทรัพย์รวมหรือ รายได้รวม รายการใดรายการหนึ่ง เกินกว่าที่กำหนดในกลุ่ม 1 และธุรกิจที่มีความสำคัญ คือ

- บริษัทมหาชนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย
- นิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศ
- กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร
- ผู้ประกอบธุรกิจธนาคาร หลักทรัพย์เครดิตฟองซิเอร์ ประกันชีวิต ประกันวินาศภัย
- ผู้ประกอบธุรกิจ ซึ่งได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามกฎหมายว่าด้วย การส่งเสริมการลงทุน

ผู้ทำบัญชีต้อง มีคุณสมบัติไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีหรือเทียบเท่า จากสถาบันการศึกษา ซึ่งทบวงมหาวิทยาลัยหรือคณะกรรมการ การเข้าราชการพลเรือน (ก.พ.) หรือกระทรวงศึกษาธิการ เทียบว่าไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชี

กลุ่มที่ 3 บุคคลธรรมดาหรือ ห้างหุ้นส่วน ที่มีได้ จดทะเบียน ซึ่งรัฐมนตรีประกาศ กำหนดให้เป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ผู้ทำบัญชี ต้องมีคุณสมบัติเป็น ไปตามที่กำหนดไว้ในกลุ่มที่ 1 หรือ กลุ่มที่ 2 โดยอนุโลมโดยให้พิจารณาจากรายได้เนื่องจากธุรกิจที่เป็นบุคคลธรรมดาไม่ต้องจัดทำงบ การเงิน ข้อมูลที่จะพิจารณาจึงควรเป็นเกณฑ์รายได้

กลุ่มที่ 4 สถานที่ประกอบธุรกิจเป็นประจำ (สาขา รวมทั้งสาขาที่มีได้จดทะเบียนด้วย) ใน กรณีที่มีสถานที่ประกอบธุรกิจเป็นประจำหรือสาขาแยกจากสำนักงานแห่งใหญ่ โดยมีวัตถุประสงค์ ทำธุรกรรม ที่จะก่อให้เกิดรายได้ และเป็นการ ไปตั้ง เป็นการถาวรมิใช่เป็น ครั้งคราว รวมทั้งมี พนักงานประจำจะต้องมีหน้าที่จัดทำบัญชีของสาขานั้น “ผู้ทำบัญชี” ของสถานที่ประกอบธุรกิจเป็น ประจำ (สาขา) จะต้องมีความรู้การศึกษาเช่นเดียวกับผู้ทำบัญชีของสำนักงานแห่งใหญ่แต่ไม่จำเป็นว่า ต้องมีสาขาละ 1 คน ผู้ทำบัญชีของสาขาใดสาขาหนึ่งอาจเป็นผู้ทำบัญชีของสาขาอื่น ๆ ก็ได้

2. คุณสมบัติอื่นของ “ผู้ทำบัญชี” ผู้ทำบัญชีต้อง มีคุณสมบัติอื่นอีก (นอกจากมีวุฒิ การศึกษาตามที่กำหนด) ดังนี้

- 2.1 มีภูมิลำเนาหรือถิ่นที่อยู่ในราชอาณาจักร
- 2.2 มีความรู้ภาษาไทยเพียงพอที่จะทำหน้าที่เป็นผู้ทำบัญชีได้
- 2.3 ไม่เคยต้อง โทษ โดยคำพิพากษาถึงที่สุด ให้จำคุก เนื่องจากไม่ กระทำ ความผิดตาม

กฎหมายว่าด้วยการบัญชี หรือกฎหมายว่าด้วยผู้สอบบัญชี หรือกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี เว้นแต่

พ้นระยะเวลาที่ถูกลงโทษมาแล้ว เป็นเวลาไม่น้อยกว่าสามปี

### 3. หน้าที่ของ “ผู้ทำบัญชี” (หมายรวมถึงผู้ช่วยผู้ทำบัญชี)

#### 3.1 หน้าที่เกี่ยวกับการแจ้งข้อมูลเกี่ยวกับการรับทำบัญชีตามแบบ ส.บข.5 เมื่อ

3.1.1 ได้รับทำบัญชีให้กับธุรกิจที่เป็นห้างหุ้นส่วนจำกัดห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล บริษัท จำกัด บริษัทมหาชน จำกัด นิติบุคคลต่าง ประเทศที่ เข้ามา ประกอบธุรกิจในประเทศไทย กิจการร่วมค้า และสำนักงานสาขา ซึ่งกฎหมายกำหนดให้เป็น “ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี” ที่เข้าข่ายต้อง จัดทำบัญชีพระราชบัญญัติการบัญชี พ .ศ. 2543 (1) “ผู้ทำบัญชี” ที่รับทำบัญชีอยู่ ณ วันที่ 10 สิงหาคม 2544 ให้แจ้งภายใน 60 วัน คือ ตั้งแต่วันที่ 10 สิงหาคม 2544 ถึง 9 ตุลาคม 2544 (2) “ผู้ทำ บัญชี” ที่รับทำบัญชีหลังวันที่ 10 สิงหาคม 2544 ให้แจ้งภายใน 60 วัน นับแต่วันเริ่มทำบัญชีให้กับ ธุรกิจ

3.1.2 หากข้อมูลที่ได้มีการแจ้งไว้ตาม (1) และ (2) เปลี่ยนแปลงไปจากเดิม เช่น รับ งานทำบัญชีเข้ามาใหม่หรือเลิกรับงานทำบัญชีเดิม หรือเปลี่ยนแปลงข้อมูลเกี่ยวกับชื่อ ที่อยู่ ฯลฯ ให้ แจ้งภายใน 60 วัน นับแต่วันที่มีการเปลี่ยนแปลงข้อมูล สำหรับ “ผู้ทำบัญชี” ที่ขาดคุณสมบัติ และ ผ่านการอบรม แล้วไม่ต้องแจ้งข้อมูลอีก ยกเว้น มีการเปลี่ยนแปลง ตามที่เคย แจ้งไว้แล้วใน แบบ ส.บข.5ก

#### 3.2 หน้าที่เกี่ยวกับการจัดทำบัญชี

3.2.1 จัดทำบัญชีเพื่อให้แสดงผลการ ดำเนินงาน ฐานะการเงินหรือการเปลี่ยนแปลง ฐานะการเงินของธุรกิจที่รับ ทำบัญชีให้ โดยจะต้องจัดทำให้เป็นไปตามความจริง ตามมาตรฐานการ บัญชีและจะต้องมีเอกสารประกอบการลงบัญชีถูกต้องครบถ้วน

3.2.2 ลงรายการในบัญชี เป็นภาษาไทย หากลงรายการ เป็นภาษาต่าง ประเทศ ให้มี ภาษาไทยกำกับ หรือลงรายการเป็นรหัสบัญชีให้มีคู่มือคำแปลรหัสบัญชีที่เป็นภาษาไทยไว้

3.2.3 เขียนด้วยหมึกดิดพิมพ์ ดิจิมพ์หรือทำด้วยวิธีอื่นใดที่ได้ผลทำนองเดียวกันนี้

#### 3.3 หน้าที่ในการเข้ารับการอบรมทุก 3ปี (เริ่มในปี 10 สิงหาคม 2547 เป็นต้นไป)

### 4. ความรับผิดชอบของ “ผู้ทำบัญชี”

#### 4.1 “ผู้ทำบัญชี” ต้องมีคุณสมบัติ คือ มีวุฒิการศึกษาที่กำหนด

- ในกรณีที่ ไม่แจ้งภายในกำหนดเวลา หรือไม่เข้ารับการอบรมจะถูกปรับไม่ เกิน 10,000 บาท

4.2 “ผู้ทำบัญชี” จะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขที่กำหนด คือ ต้องแจ้งข้อมูลเกี่ยวกับการรับ ทำบัญชีภายในกำหนดเวลา และเข้ารับการอบรม

- ในกรณีที่ ไม่แจ้งภายในกำหนดเวลา หรือไม่เข้ารับการอบรมจะถูกปรับไม่ เกิน

10,000 บาท

4.3 “ผู้ทำบัญชี” จะต้องรับทำบัญชีไม่เกินจำนวนรายที่กำหนด คือ 1 คน รับทำบัญชีได้ 100 ราย (เฉพาะคนแรกที่เป็นหัวหน้ารับได้ 150 ราย)

- ในกรณีที่รับทำบัญชีเกินจำนวนที่กำหนดจะถูกปรับไม่เกิน 10,000 บาท

4.4 “ผู้ทำบัญชี” จะต้องจัดทำบัญชีให้ถูกต้องตาม “มาตรฐานการบัญชี”

- ในกรณีที่จัดทำบัญชีไม่เป็นตาม “มาตรฐานการบัญชี” จะถูกปรับไม่เกิน 10,000 บาท

4.5 “ผู้ทำบัญชี” จะต้องจัดทำบัญชีให้ถูกต้องตาม “ความเป็นจริง”

- ในกรณีที่จัดทำบัญชีไม่ถูกต้องตามความจริง เช่น ไม่ลงรายการในบัญชี หรือลงรายการไม่ถูกต้องตามข้อเท็จจริง จะถูกปรับไม่เกิน 10,000 บาทและหากพิสูจน์ได้ว่า “ผู้ทำบัญชี” มีเจตนาที่จะลงบัญชีเท็จหรือ ละเว้นการลงรายการในบัญชีเพื่อให้ผิดความเป็นจริงจะต้องถูกจำคุกไม่เกิน 2 ปีหรือปรับไม่เกิน 40,000 บาทหรือทั้งจำทั้งปรับ

**มาตรฐานการศึกษาสากล** (International Education Standards: IES) ระบุว่าความรู้ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นคุณสมบัติที่จะช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความสามารถที่จะปฏิบัติงานได้อย่างเต็มความสามารถ หลังจากได้ผ่านประสบการณ์การปฏิบัติงานและผ่านการประเมินจากหน่วยงานหรือสถานที่ทำงานจำลอง (ฝึกงาน) แล้ว โดยนักบัญชีต้องสามารถแสดงให้เห็นว่าตนเองมีความรู้ในวิชาชีพบัญชี ซึ่งครอบคลุมเกี่ยวกับความรู้ทั่วไป ความรู้ทางธุรกิจ ความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศ และความรู้ทางบัญชี โดยสามารถนำไปใช้ในการปฏิบัติงาน การแก้ปัญหาาระบบปัญหาทางธุรกิจ ระบบปัญหาทางจริยธรรมและให้คำแนะนำแก่ผู้อื่นได้อย่างมีเหตุผลและชัดเจน ซึ่งจะทำให้ผู้ที่เป็่นนายจ้าง ลูกค้า และประชาชนมั่นใจในศักยภาพและความสามารถของนักบัญชีในการทำงานต่อหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยไม่ทำให้เกิดความเสียหายต่อประโยชน์ส่วนรวม (International Education Standards 6,2003) ทั้งนี้จึงอาจกล่าวได้ว่าสิ่งที่สำคัญในการพัฒนาบัณฑิตสาขาการบัญชีให้ก้าวสู่การเป็นนักบัญชีมืออาชีพในอนาคตคือ บัณฑิตจะต้องได้รับการพัฒนาในด้านความรู้ ด้านทักษะ และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพไปพร้อม ๆ กันเป็นเหตุผลให้คณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (International Accounting Standards Committee: IASC) ออกบรรทัดฐานในการศึกษาและพัฒนาให้นักบัญชีให้เป็น “นักบัญชีมืออาชีพ” เรียกว่า “มาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ” ซึ่งรวมถึงประเทศไทยด้วย นำไปปฏิบัติและใช้เป็นเครื่องมือในการเพิ่มศักยภาพของนักบัญชีให้มีความน่าเชื่อถือในการปฏิบัติงานต่อนายจ้าง ลูกค้า ประชาชน นักลงทุนในประเทศและต่างประเทศ โดยมุ่งเน้นให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความรู้ความสามารถเกี่ยวกับเรื่องดังต่อไปนี้

(1) ความรู้ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (2) ทักษะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (3) ค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ความรู้หลักในวิชาชีพบัญชีประกอบด้วย 3 ด้าน คือ

1) ความรู้ทางการบัญชี การเงิน และความรู้ที่เกี่ยวข้องทำให้เกิดความรู้หลักที่จำ เป็นต่อความสำเร็จในอาชีพผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

2) ความรู้ทางองค์กรและธุรกิจ ช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเข้าใจสภาพแวดล้อมที่ปฏิบัติงาน และ

3) ความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศ ซึ่งเป็นทักษะที่นักบัญชีจำเป็นต้องมีเพื่อประเมิน ออกแบบ และจัดการ ระบบสารสนเทศให้สามารถ นำไปใช้ประโยชน์ได้ (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2552)

ความรู้ทางการบัญชีการเงินและความรู้ที่เกี่ยวข้องครอบคลุมความรู้เกี่ยวกับการ บัญชี การเงินรายงานทางการเงิน การบัญชีบริหาร การภาษีอากรกฎหมายธุรกิจการเงินและการจัดการ การควบคุมและการตรวจสอบภายในการสอบบัญชีและจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี

(International Federation of Accountants, 2003) มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีฉบับที่ 2 เรื่องเนื้อหาของโปรแกรมการศึกษาทางวิชาชีพบัญชีซึ่งกล่าวว่า ความรู้ทางการบัญชี การเงินและความรู้ที่เกี่ยวข้องครอบคลุมเกี่ยวกับความรู้ ทางการบัญชีการเงิน และการรายงานทางการเงินการบัญชีบริหารและการควบคุมทางการบริหารภาษีอากรกฎหมาย ธุรกิจและกฎหมายพาณิชย์การตรวจสอบบัญชีและการให้ความเชื่อมั่นทาง วิชาชีพบัญชีและค่านิยมทางวิชาชีพและจริยธรรมทางวิชาชีพซึ่งกำหนดส่วนประกอบของ ความรู้ด้านการบัญชีการเงินและความรู้ที่เกี่ยวข้องของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไว้คือ

(ก) ประวัติของวิชาชีพบัญชีและแนวความคิดทางบัญชี

(ข) เนื้อหาแนวคิด โครงสร้างและวิธีการจัดทำรายงานการดำเนินงานขององค์กรเพื่อการใช้ ทั้งภายในและภายนอกองค์กรซึ่งรวมถึงสารสนเทศที่ต้องการในการตัดสินใจทาง การเงินและ ต่อการวัดผลที่สำคัญของบทบาทของสารสนเทศทางกรบัญชีในการสนอง ความต้องการเหล่านั้น

(ค) มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีของประเทศและระหว่างประเทศ

(ง) กฎเกณฑ์ข้อบังคับทางการบัญชี

(จ) การบัญชีบริหารซึ่งรวมถึงการวางแผนและการงบประมาณการจัดการต้นทุนการ ควบคุมคุณภาพ การวัดผลการดำเนินงาน และการวัดผลตามเกณฑ์มาตรฐาน

(ฉ) แนวคิดวิธีและกระบวนการของการควบคุมที่ทำให้เกิดความถูกต้องและแม่นยำ ของ ข้อมูลทางการเงิน และการเก็บรักษาสินทรัพย์ของธุรกิจ

(ข) ภาษีอากรและผลกระทบต่อการตัดสินใจทางการเงินและการบริหาร

(ค) ความรู้ทางสภาพแวดล้อมของกฎหมายธุรกิจรวมทั้งกฎหมายหลักทรัพย์และกฎหมายเกี่ยวกับบริษัทที่สัมพันธ์กับบทบาทของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในประเทศหนึ่งๆ

(ง) ลักษณะของการสอบบัญชีและบริการอื่นในการให้ความเชื่อมั่นทางวิชาชีพที่รวมถึงการวัดผลความเสี่ยงและการสืบการถือ โกงและฐานความรู้และวิธีการปฏิบัติงานดังกล่าว

(จ) ความรู้ด้านการเงินและการจัดการการเงินซึ่งรวมถึงการวิเคราะห์รายงานทางการเงิน ความรู้ด้านเครื่องมือทางการเงินและตลาดทุนทั้งภายในประเทศและระหว่างประเทศ และการจัดการทรัพยากรทางการเงิน

(ฉ) จรรยาบรรณและความรับผิดชอบทางวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่สัมพันธ์กับทั้งสภาพแวดล้อมทางวิชาชีพและภาคสาธารณสุข

(ช) ประเด็นทางการบัญชีสำหรับรัฐบาลและองค์กรไม่แสวงหาผลกำไร และ

(ซ) การใช้วิธีวัดผลการดำเนินงานที่ไม่เป็นตัวเงินในภาคธุรกิจ (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2552)

สมาพันธ์นักบัญชีสากล (International Federation of Accountants :IFAC) (2003 และสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2552) ยังได้ระบุว่า ความรู้ทางการบัญชี การเงินและ ความรู้ที่เกี่ยวข้อง และ ความรู้ทางองค์กรและธุรกิจ เป็นความรู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการทำงานของนักบัญชีเป็นอย่างมาก เนื่องจากนักบัญชีเป็นผู้ที่ให้ข้อมูลในรูปแบบของตัวเลขซึ่งมีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานของธุรกิจ ดังนั้นนักบัญชีควรมีความรู้ทางธุรกิจครอบคลุมสาขาต่าง ๆ ไม่ว่าจะเป็น เศรษฐศาสตร์ การตลาดพฤติกรรมองค์กร การจัดการ ธุรกิจระหว่างประเทศ การวิเคราะห์เชิงปริมาณและสถิตินอกจากความรู้ดังกล่าวข้างต้นแล้วผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีควรมีความพร้อมในด้านความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ สังคม การเมือง เศรษฐกิจ การปกครอง และวัฒนธรรม (ศิลปพร ศรีจันทพร, 2545)

ทักษะในวิชาชีพบัญชี ตามพจนานุกรมฉบับราชบัณฑิตยสถานพ .ศ. 2525 ได้ให้คำจำกัดความของคำว่า “ทักษะ” (skills) ไว้ว่า ทักษะหมายถึง ความชำนาญด้านความคิดและการปฏิบัติเชิงสร้างสรรค์ที่เกิดขึ้นเป็นกิจนิสัยและเป็นลักษณะพิเศษ เฉพาะตัวบุคคล (โกวิท ประวาลพุกษ์ , 2534) ทักษะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีประกอบด้วย 1) ทักษะทางปัญญา 2) ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน 3) ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล 4) ทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร และ 5) ทักษะทางองค์กรและการจัดการธุรกิจ จ (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2552) ทักษะทางปัญญา ครอบคลุมเกี่ยวกับความสามารถในการค้นคว้าวิจัยวิเคราะห์หาเหตุผลระบุและแก้ปัญหา กำหนดระดับความสำคัญของงานหรือปัจจัยและปรับตัวให้เข้ากับการ

เปลี่ยนแปลง (ประจิต หาวัตร, 2544) สอดคล้องกับ (อรพรรณ พรสีมา, 2543) ซึ่งกล่าวว่าเป็นการวิเคราะห์อย่างมีเหตุผลเพื่อให้ได้แนวทางในการแก้ไขปัญหาอย่างเหมาะสมผู้ที่มีทักษะการคิดระดับสูงมีเหตุมีผลมีวิจารณญาณที่ถูกต้องเหมาะสมหรือมีความคิดสร้างสรรค์จะได้รับการยกย่องจากสังคมและเป็นผู้นำสังคมไปสู่ความเจริญก้าวหน้า นอกจากนี้ กร มวิชากร (2544) ยังได้ระบุว่าทักษะพื้นฐานทางการคิดและการใช้เหตุผลคือความสามารถในการคิดอย่างมีวิจารณญาณและสร้างสรรค์ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าทำงาน ครอบคลุมเกี่ยวกับความชำนาญทางตัวเลข (การใช้คณิตศาสตร์และสถิติ ) และความชำนาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ การวิเคราะห์แบบจำลองการตัดสินใจความเสี่ยง การวัด การรายงานและความรู้ด้านกฎหมายและกฎเกณฑ์ ข้อบังคับ (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2552) ซึ่งสอดคล้องกับ (ประจิต หาวัตร, 2544) ที่ระบุว่านักบัญชีต้องสามารถใช้คอมพิวเตอร์ โปรแกรมสำเร็จรูปต่าง ๆ โปรแกรมที่ใช้ในการจัดทำบัญชีรวมทั้งมีความเข้าใจในระบบเครือข่าย และฐานข้อมูล อีกทั้งการใช้จดหมายอิเล็กทรอนิกส์เพื่อการสื่อสารทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลครอบคลุมเกี่ยวกับการจัดการตนเอง ความคิดริเริ่มอิทธิพล และการเรียนรู้ด้วยตนเอง ความสามารถที่จะเลือกและเรียงลำดับทรัพยากร ที่มีจำกัด และจัดแรงงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา ความสามารถที่จะเข้าร่วมและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงพิจารณาการปรับใช้ค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติให้เข้ากับการตัดสินใจ และความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2552) นอกจากนี้ กรมวิชาการ (2544) ยังได้ระบุว่าทักษะการเรียนรู้ด้วยตนเอง ประกอบด้วยความสามารถในการรู้แหล่งข้อมูล ทักษะในการเลือกใช้ข้อมูลได้อย่างเหมาะสม มีทักษะในการวิเคราะห์ แปลความสรุปผลและนำข้อมูลไปใช้ให้เกิดประโยชน์ทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น และการสื่อสาร ครอบคลุมเกี่ยวกับการทำงานร่วมกับผู้อื่นในกระบวนการปรึกษาหารือกันเพื่อแก้ปัญหาคความขัดแย้ง การทำงานเป็นทีม การปฏิสัมพันธ์กับผู้มีวัฒนธรรมหรือความคิดเห็นต่างกัน การเจรจาเพื่อให้ได้ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ในสถานการณ์ทางวิชาชีพ การทำงานใน วัฒนธรรมที่ต่างกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ การนำเสนอการพูดคุย การรายงาน และการปกป้องมุมมองของตนเองอย่างมีประสิทธิภาพ ผ่านการเขียนและพูดทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ ฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงให้ความสำคัญกับวัฒนธรรมและภาษาที่แตกต่างกัน (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2552) สอดคล้องกับ (ประจิต หาวัตร, 2544) ซึ่งกล่าวไว้ว่านักบัญชีต้องสามารถทำงานเป็นกลุ่มมอบหมายงานเป็นผู้นำสามารถทำงานร่วมกับบุคคลที่แตกต่างจากตนในด้านวัฒนธรรมและสติปัญญาสามารถเจรจาต่อรองเพื่อให้ได้การแก้ปัญหาที่เป็นยอมรับและสามารถทำงานในสังคมที่มีวัฒนธรรมต่างไปจากวัฒนธรรมของตน นอกจากนี้แล้วจะต้องมีทักษะในการติดต่อสื่อสารนอกจากนี้ (สมยศ นาวิการ, 2543) กล่าวว่าการ

ติดต่อสื่อสารที่สำคัญมี 2 ประเภทคือประเภทที่เป็นภาษาและไม่ใช้ภาษาการติดต่อสื่อสารที่ใช้ภาษาที่จะประกอบด้วยการพูด (ทางวาจา) หรือการเขียน (ทางลายลักษณ์อักษร) (Greenberg and Baron, 2008) กล่าวว่าความสามารถในการพัฒนาอรรถหรืออิกิวคือความสามารถในการรู้ตัวและการมีพัฒนาการทางอรรถที่เหมาะสมและมีความสามารถในการปรับตัวเข้ากับสังคมปัจจุบันเชื่อกันว่าอิกิวหรือความสามารถทางสติปัญญาเป็นเพียงส่วนน้อยที่ทำให้คนเราประสบความสำเร็จแต่อิกิวเป็นปัจจัยสำคัญที่ช่วยให้คนเราประสบความสำเร็จจึงต้องมีความสมดุลระหว่างอิกิวกับอิกิวผู้ที่มีคุณลักษณะของอิกิวสูงจะเป็นบุคคลที่มีความรู้ตัวประมาณตัวอย่างถูกต้องรู้สภาพหรือสภาวะที่แท้จริงของตัวเองและสามารถควบคุมตัวเองได้สามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นได้คือรู้จักตนเองรู้จักผู้อื่นรู้จักนำรู้จักตามรู้จักผ่อนปรนรู้จักยืดหยุ่น (อารีย์ พันธุ์มณี, 2543) เมื่อสามารถฝึกตนเองให้ทำงานร่วมกับผู้อื่นได้แล้ว ข้อมเกี่ยวโยงไปถึงการมีความเอื้อเฟื้อเผื่อแผ่และมีน้ำใจซึ่งเป็นพื้นฐานของความมีมนุษยสัมพันธ์ (วิจิตร อวาทะกุล, 2542) ทักษะทางองค์การและการจัดการธุรกิจครอบคลุมเกี่ยวกับ การวางแผนเชิงกลยุทธ์ การจัดการโครงการ การจัดการบุคลากรและทรัพยากร และการตัดสินใจ ความสามารถที่จะจัดและแบ่งหน้าที่งานที่จะจูงใจและพัฒนาบุคลากร การมีภาวะผู้นำ การพิจารณาและตัดสินใจได้อย่างผู้มีวิชาชีพ (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2552) สอดคล้องกับ กรมวิชาการ (2544) ที่ได้ระบุว่า ทักษะด้านการจัดการ หมายถึง กระบวนการในการทำงานให้สำเร็จ ประกอบด้วยการวางแผนการปฏิบัติงาน การประเมินผลงาน และการสรุปผลงาน โดยเลือกใช้วิธีการแก้ปัญหาที่เหมาะสมและปรับตัวให้เหมาะสมกับสถานการณ์

## แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

### เทคโนโลยีสารสนเทศ

สารสนเทศ (Information) หมายถึง ความรู้หรือข้อมูล และข้อเท็จจริงต่าง ๆ ที่ได้รับการประมวลแล้วและสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้ (มนตรี ดวงจิโน, 2546) หรือเป็นข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้ผ่านการเปลี่ยนแปลงหรือมีการประมวลหรือวิเคราะห์ผลสรุปด้วยวิธีการต่าง ๆ ให้อยู่ในรูปแบบที่มีความสัมพันธ์กันมีความหมาย มีคุณค่าเพิ่มขึ้นและมีวัตถุประสงค์ในการใช้งาน สามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้ (กฤติกา วิชาธร, 2553) สารสนเทศมีประโยชน์ คือ 1) ให้ความรู้ 2) ทำให้เกิดความคิดและความเข้าใจ 3) ทำให้เห็นสภาพปัญหาสภาพการเปลี่ยนแปลงว่าก้าวหน้าหรือตกต่ำ 4) สามารถประเมินค่าได้ (ไพโรจน์ ชชชา, 2542) แหล่งที่มาของข้อมูลสารสนเทศมีทั้งข้อมูลภายใน หมายถึง ข้อมูลที่เกิดขึ้นภายในองค์กรนั้น ได้แก่ ข้อมูล การปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง และ ข้อมูลภายนอก หมายถึง ข้อมูลที่เกิดขึ้นนอกองค์กร หรือข้อมูลที่ได้จากหน่วยงานอื่น ๆ การจัดทำระบบสารสนเทศต้องมีการเก็บรวบรวมข้อมูล การตรวจสอบข้อมูล การประมวลผล การจัดเก็บข้อมูล การวิเคราะห์ข้อมูล และการนำไปใช้ ในปัจจุบันสารสนเทศได้เข้ามามีบทบาทสำคัญต่อการดำเนินชีวิตประจำวัน



เป็นอย่างมากไม่ว่าจะเป็นทางด้านการศึกษา เศรษฐกิจ สังคม หรือแม้แต่การเมืองการปกครอง ซึ่งอาจจะเรียกยุคนี้ว่าเป็นยุคสังคมสารสนเทศหรือ Information Age Society ที่ข้อมูลข่าวสารสารสนเทศเป็นหัวใจสำคัญในการพัฒนาให้มีความก้าวหน้าและพัฒนาประเทศ การรู้สารสนเทศในแต่ละคนแต่ละพื้นที่ กลายเป็น สิ่งจำเป็น และยิ่งมีความสำคัญมากยิ่งขึ้นกับสังคม ที่มีการเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี ในยุคสมัยที่ทุกคนสามารถเข้าถึงสารสนเทศได้อย่างไร้ขีดจำกัด ความต้องการสารสนเทศ การเข้าถึงสารสนเทศ แหล่งสารสนเทศ การประเมินสารสนเทศ และนำสารสนเทศไปใช้ให้เกิดประโยชน์แก่ตนเองและส่วนร่วม ความสำคัญของการรู้สารสนเทศเป็นการแสวงหาสารสนเทศ จากแหล่งสารสนเทศ ตามความต้องการ โดยการ วิเคราะห์และเลือกใช้สารสนเทศจากเครื่องมือสืบค้นสารสนเทศ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ เช่น จากคอมพิวเตอร์ หรือจากเทคโนโลยีสารสนเทศประเภทอื่น ๆ ที่มีความสะดวกต่อการใช้ที่หลากหลายเหมาะสม ด้วยความระมัดระวังทั้งที่เชื่อถือได้และเชื่อถือไม่ได้ และสามารถถ่ายทอดให้ผู้อื่นทราบได้ (กิตติพิศ ฑูปิยะ, 2560)

เทคโนโลยีสารสนเทศ มาจากคำภาษาอังกฤษว่า Information Technology และมีผู้นิยมเรียกทับศัพท์ย่อว่า IT สุชาติ กิระนันท์ (2541) ให้ความหมายว่าเทคโนโลยีสารสนเทศ หมายถึงเทคโนโลยีทุกด้านที่เข้ารวมกันในกระบวนการจัดเก็บสร้าง และสื่อสารสนเทศ ครรชิต มาลัยวงศ์ (2539) กล่าวว่า เทคโนโลยีสารสนเทศ ประกอบด้วยเทคโนโลยีที่สำคัญสองสาขา คือ เทคโนโลยีคอมพิวเตอร์ และ เทคโนโลยีสื่อสารโทรคมนาคมโดยทั่วไปแล้วเทคโนโลยีสารสนเทศจะครอบคลุมถึงเทคโนโลยีต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกจัดเก็บ ประมวลผลสืบค้น ส่งและรับข้อมูลในรูปของสื่ออิเล็กทรอนิกส์ซึ่งรวมถึงเครื่องมือและอุปกรณ์ต่าง ๆ เช่นคอมพิวเตอร์ อุปกรณ์จัดเก็บบันทึกและค้นคืน เครื่องข่ายสื่อสาร ข้อมูล อุปกรณ์สื่อสารและโทรคมนาคมรวมทั้งระบบที่ควบคุมการทำงานของอุปกรณ์เหล่านี้ ครรชิต มาลัยวงศ์ (2541) กล่าวว่า เทคโนโลยีสารสนเทศมีความสำคัญ ดังนี้ 1) สามารถจัดเก็บข้อมูลจากจุดเกิด ได้อย่างรวดเร็ว 2) สามารถบันทึกข้อมูลจำนวนมาก ๆ ไว้ใช้งานหรือไว้อ้างอิงการดำเนินงานหรือการตัดสินใจใด ๆ 3) สามารถคำนวณผลลัพธ์ต่าง ๆ ได้รวดเร็ว 4) สามารถสร้างผลลัพธ์ได้หลากหลายรูปแบบ 5) สามารถส่งสารสนเทศข้อมูลหรือผลลัพธ์ที่ได้จากที่หนึ่งไปยังอีกที่หนึ่งได้อย่างรวดเร็ว

การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication Technology: ICT) เป็นเครื่องมือการเรียนรู้ที่เกี่ยวข้องกับการสื่อสาร ทำงาน แบ่งปัน ร่วมมือและแสดงออกอย่างมีประสิทธิภาพ ในศตวรรษที่ 21 นั้น ครูผู้สอนต้องเตรียมนักเรียนให้มีความเชี่ยวชาญด้วยการสร้างวิธีการเรียนรู้ โดยการออกแบบกิจกรรมการเรียนรู้ การสอนที่ส่งเสริมให้นักเรียนได้มีโอกาสนำไปใช้พัฒนาทักษะการเรียนรู้ 3 ด้าน ดังนี้ 1) ทักษะการคิดและแก้ไขปัญหา

เป็นความสามารถในการใช้ ICT เพื่อการแก้ปัญหาและการคิดอย่างมีวิจารณญาณการคิดอย่างสร้างสรรค์และการคิดอย่างเป็นระบบ 2) ทักษะด้านข้อมูลและการสื่อสาร เป็นความสามารถในการใช้ ICT เพื่อเข้าถึง จัดการ ผสมผสาน ประเมิน สร้าง และการสื่อสารสารสนเทศ และ 3) ทักษะการมีปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการชี้นำตนเอง เป็นความสามารถในการใช้ ICT เพื่อพัฒนาตนเองและเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานเป้าหมายหลักที่สำคัญ คือ นักเรียนจะต้องสามารถประยุกต์ใช้เทคโนโลยีได้อย่างมีประสิทธิภาพ 3 ประเด็น ดังนี้ 1) ใช้เทคโนโลยีเพื่อเป็นเครื่องมือการวิจัย จัดระบบ ประเมิน และสื่อสารสารสนเทศ 2) ใช้เทคโนโลยีดิจิทัลเป็นเครื่องมือสื่อสารและเชื่อมโยงเครือข่ายสังคมอย่างถูกต้อง เพื่อเข้าถึงจัดการ ผสมผสาน ประเมิน และสร้างสารสนเทศขึ้นมาใหม่ในสังคม และ 3) ปฏิบัติตามคุณธรรมและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการเข้าถึงและการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ (Trilling and Fadel, 2012 pp 71; วิจารณ์ พานิช, 2555 หน้า 53-54)

### โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี

โปรแกรมคอมพิวเตอร์ หมายถึง ชุด คำสั่งที่สั่งให้ ระบบคอมพิวเตอร์ ทำงานตามที่ผู้ใช้ต้องการจัดเป็นโปรแกรม ประยุกต์หรือโปรแกรมเฉพาะงาน (Application Program) เช่น โปรแกรมการคิดเงินเดือน โปรแกรมการพยากรณ์ อากาศ โปรแกรมการ คำนวณผล โปรแกรมการ ทำบัญชี โปรแกรมการเก็บรวบรวมข้อมูลต่าง ๆ เป็นต้น ต้องมีการจัดทำเป็นชุดคำสั่งหรือโปรแกรมขึ้นโดยใช้ภาษาคอมพิวเตอร์หรือภาษาใดภาษาหนึ่ง สั่งงานที่เครื่องคอมพิวเตอร์ ชุดคำสั่งหรือโปรแกรมที่จัดทำขึ้นเพื่อสั่งให้ คอมพิวเตอร์ ทำงานนั้นรวมเรียกว่า ซอฟต์แวร์ (Software) หรือโปรแกรม (Program) โดยจะสั่งการให้ เครื่องคอมพิวเตอร์ ทำการคำนวณและปฏิบัติงานกับข้อมูลที่อยู่ในรูปแบบต่าง ๆ เพื่อให้ได้ผลงานตามที่ผู้ใช้ต้องการ โดยเขียนเป็นคำสั่งด้วยภาษาที่เรียกว่าโปรแกรมภาษา (Programming languages) (สุวรรณณี รุ่งจตุรงค์, 2549)

โปรแกรม สำเร็จรูปทางการบัญชี ในปี ปัจจุบันมีบริษัทผู้ขาย โปรแกรม สำเร็จรูปทางการบัญชีที่พัฒนาการใช้งานหลายบริษัท โดยผู้ใช้งานจะต้องเลือกให้เหมาะสมกับกิจการ พื้นฐานของโปรแกรมบัญชีจะมีการตรวจสอบและวางรูปแบบขั้นพื้นฐานทางบัญชีเอาไว้ ซึ่งทำให้ผู้ใช้งานแม้ไม่รู้บัญชีก็สามารถทำงานให้ได้ผลงานทางบัญชีที่ถูกต้อง ในแต่ละกิจการนั้น มีความซับซ้อนของงานที่แตกต่างกัน ต้องหาความยืดหยุ่นและความหลากหลายของโปรแกรมที่ แตกต่างกัน สามารถรองรับงานบัญชีได้ อย่างครอบคลุมและมีการปรับปรุงผลิตภัณฑ์ อย่างต่อเนื่อง ความ สำคัญของคอมพิวเตอร์ในงานด้านบัญชี คอมพิวเตอร์มีบทบาทในการช่วยงานบัญชีขององค์กรต่าง ๆ ไม่ว่าจะเป็นธุรกิจขนาดใดเนื่องจากงานบัญชีเป็น งานที่ความ สำคัญยิ่งต่อกิจการ เปรียบเสมือนหัวใจของธุรกิจในการรายงานผลการ ดำเนินงานและ นำข้อมูลทางบัญชีมาช่วย ในการตัดสินใจ วางแผน ควบคุมการทำงานขององค์กรให้บรรลุเป้าหมายที่วางไว้ หากองค์กรใดสร้างระบบบัญชีและวาง

รูปแบบบัญชีไว้เป็นอย่างดีจะมีผล ทำให้การดำเนินงาน ของธุรกิจมีประสิทธิภาพและบรรลุ เป้าหมายที่ได้ วางไว้ การนำคอมพิวเตอร์ มาช่วยงานบัญชีก็เนื่องมาจากคอมพิวเตอร์ มีคุณสมบัติ สามารถทำงานรวดเร็ว แม่นยำ สามารถให้ ข้อมูลหรือสารสนเทศทางการบัญชีแก่ ผู้บริหารได้ รวดเร็ว ทันเหตุการณ์ ช่วยให้การงานไม่ซ้ำซ้อน ประมวลผลข้อมูลได้อย่างรวดเร็ว คำนวณและ การเปรียบเทียบข้อมูลได้ถูกต้องแม่นยำ ประหยัดค่าใช้จ่ายในการประมวลผลเมื่อเทียบต่อ ราชการ ช่วยให้การจัดทำรายงานงบการเงินได้รวดเร็วและทันเวลา สามารถเก็บข้อมูลได้มากและสะดวกใน การค้นหาข้อมูล สามารถนำเสนอผลการวิเคราะห์ ข้อมูลได้หลากหลาย ช่วยให้นักบริหารทางการ บัญชีทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ โครงสร้างการทำงานของโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีต้อง สามารถเพิ่มและเปลี่ยนแปลงข้อมูลในแฟ้มหลัก การบันทึกรายการค้าและการตรวจสอบรายการค้า ที่บันทึก สามารถผ่านรายการบัญชีไปบัญชีแยกประเภท ปี คบบัญชีเมื่อสิ้นงวดบัญชี มีการพิมพ์ แบบฟอร์มและรายงานทางการบัญชี มีการกำหนดระดับความปลอดภัย ด้วยรหัสผ่านโครงสร้าง การทำงาน ประกอบด้วยระบบย่อยแตกต่างกันไป เช่น ระบบบัญชีแยกประเภท (General Ledger) ระบบบัญชีลูกหนี้ (Accounts Receivable) ระบบบัญชีเจ้าหนี้ (Accounts Payable) ระบบการจัดซื้อ และวิเคราะห์การจัดซื้อ (Purchase Order/Analysis) ระบบสินค้าคงคลัง (Inventory Control) ระบบ บัญชีเงินเดือน (Payroll System) ระบบวิเคราะห์การขาย (Sales Analysis System) ระบบควบคุมเช็ค และเงินฝากธนาคาร (Cheque Control) ระบบจัดจำหน่าย (Order Entry) ระบบสินทรัพย์และค่า เสื่อมราคา (Assets & Depreciation) ระบบรักษาความปลอดภัย (Security Management System) เป็นระบบที่จัด ทำขึ้นเพื่อเสริมการทำงาน ของระบบบัญชีให้ มีความรัดกุมและปลอดภัยมากยิ่งขึ้น ทั้งนี้เพื่อประโยชน์ในการควบคุม โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีเพื่อการบริหารทรัพยากรองค์กร หรือ ERP (Enterprise Resource Planning) (พลพฐ และ สุภาพร, 2550)

โปรแกรม สำเร็จรูปทางการบัญชี ที่มีลักษณะ ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับ ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 89) เรื่อง กำหนดแบบหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไข เกี่ยวกับการจัด ทำ รายงานการลงรายการในรายงานการเก็บใบกำกับภาษีและเอกสารอื่นที่ใช้ ประกอบการลงรายงาน โดยกำหนดให้ ผู้ประกอบการที่จดทะเบียนภาษีมูลค่า เพิ่ม ซึ่งประสงค์ จะลงรายการในรายงาน ภาษีขาย รายงานภาษีซื้อ รายงานสินค้า วัสดุดิบ และรายงานมูลค่า ของฐานภาษี โดยใช้ เครื่อง คอมพิวเตอร์ ซึ่งต้องใช้โปรแกรม สำเร็จรูปทางการบัญชีที่มีคุณสมบัติเป็น ไปตามกฎหมายฉบับนี้ เพื่อต้องการให้ โปรแกรม สำเร็จรูปทางการบัญชีในประเทศไทย มีคุณสมบัติเป็น ไปตามมาตรฐาน เดียวกันการพิจารณาว่า ผู้ประกอบการรายใดเข้า ข่ายตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับ ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 89) หรือไม่ และมีเงื่อนไขดังต่อไปนี้(ชลิต พุมโพธิ์สุวรรณ , 2542 หน้า 46)

- 1) ผู้ประกอบการจะไม่เข้าข่ายตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับ ภาษีมูลค่า เพิ่ม (ฉบับที่ 89)

ก็ต่อเมื่อ ผู้ประกอบการรายนั้นยังจัดทำรายงานทางบัญชีด้วยมือ ได้แก่ รายงานภาษีขาย รายงานภาษีซื้อ รายงานสินค้า และวัตถุดิบ และรายงานมูลค่า ของฐานภาษี โดยไม่ ยอมใช้ระบบคอมพิวเตอร์ และการจัดทำรายงานดังกล่าวจะต้องเขียนด้วยหมึกหรือพิมพ์ ดิจิตหรือ ดีพิมพ์ 2) ผู้ประกอบการจะเข้าข่ายตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่า เพิ่ม (ฉบับที่ 89) ก็ต่อเมื่อ ผู้ประกอบการรายนั้นจัดทำ รายงานภาษีขาย รายงานภาษีซื้อ รายงานสินค้า และวัตถุดิบ และ รายงานมูลค่า ของฐานภาษี โดยใช้ เครื่องคอมพิวเตอร์ โปรแกรมทางการบัญชีที่ใช้ จะต้องมีความสมบูรณ์เป็นไปตามประกาศทันทีและการจัดทำรายงานข้างต้น ถ้าจัดทำด้วยคอมพิวเตอร์ ก็ต้องจัดทำทุกรายงานจะจัดทำรายงานบางตัวด้วยมือ บางตัวด้วยคอมพิวเตอร์ไม่ได้ ซึ่งถือว่าไม่ตรง ตามคุณสมบัติของโปรแกรมทางการบัญชีของกรมสรรพากร มาตรฐานโปรแกรม สำเร็จรูปทางการบัญชีตามประกาศอธิบดี กรมสรรพากร เกี่ยวกับ ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 89) ประเภทของโปรแกรม สำเร็จรูปทางการบัญชี คือ ชนิด ก. เป็นคุณสมบัติของโปรแกรมสำเร็จรูป ทางการบัญชีแยกประเภท และระบบรักษาความปลอดภัยเท่านั้น โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี ชนิด ข. มีคุณสมบัติเหมือนโปรแกรมชนิด ก. และมีการใช้งานระบบงานเพิ่มเติมบางระบบด้วยคอมพิวเตอร์ เช่น ระบบขาย ระบบพัสดุ ฯลฯ ซึ่งการบันทึกบัญชีนั้นต้องสามารถโอนเข้าระบบบัญชีแยกประเภทได้โดยตรงและแก้ไขโดยไร้ร่องรอยไม่ได้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี ชนิด ค. มีคุณสมบัติเหมือน โปรแกรมชนิด ก. และมีการใช้ระบบงานทุกระบบด้วยคอมพิวเตอร์ ซึ่งบันทึกเข้าระบบบัญชีแยกประเภทโดยอัตโนมัติ และแก้ไขโดยไร้ร่องรอยได้ โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี ชนิด ง. มีคุณสมบัติเหมือนโปรแกรมชนิด ค. โดยเพิ่มเติมในส่วนที่เป็นรหัสไว้กับกรมสรรพากร เพื่อให้ สามารถผ่านระบบรักษาความปลอดภัยได้ (กรมสรรพากร, 2560)

### การสื่อสารบนอินเทอร์เน็ต

Hoffman (1995, pp 5) กล่าวว่า อินเทอร์เน็ต นั้นเป็นสื่อที่มีลักษณะหลายโฉมหน้า เนื่องจากมีความผสมผสานกันระหว่างการเป็นช่องทางการสื่อสารระหว่างบุคคล (Interpersonal) และการเป็นช่องทางการสื่อสารมวลชน (Mass Communication) รูปแบบของการสื่อสารผ่านระบบอินเทอร์เน็ตนั้นมีการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารในลักษณะของ Web Pages ไปจนถึงการสื่อสารหรือการสนทนาในระดับบุคคล Usenet ในประเด็นที่มีความสนใจร่วมกันรวมทั้งการสื่อสารผ่านจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ระหว่างกลุ่มเพื่อน Morris (1996, pp.3) ได้จำแนกกระบวนการสื่อสารบนอินเทอร์เน็ตเป็น 4 แบบ คือ 1) การสื่อสารระหว่างบุคคลแบบไม่พร้อม (One-to-one Asynchronous Communication) เช่น จดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Mail) 2) การสื่อสารระหว่างกลุ่มบุคคลแบบไม่พร้อม (Many-to-many Asynchronous Communication) เช่น Usenet, Electronic Bulletin Boards และ Listserv ซึ่งผู้รับสารต้องลงชื่อก่อนเข้าสู่ระบบ 3) การสื่อสารแบบพร้อมกัน

(Synchronous Communication) ทั้งในแบบ One-to-one ไปจนถึง One-to-many โดยสามารถคุยกันได้หลายหัวข้อ เช่น Internet Relay Chat 4) การสื่อสารแบบไม่พร้อมกันระหว่างผู้รับสารและผู้รับสาร (Asynchronous Communication) หมายถึง ผู้รับสารต้องการค้นหาหาข้อมูลข่าวสารจากเว็บไซต์อาจเป็นการสื่อสารแบบ Many-to-one, One-to-one หรือ One-to-many เช่น Website, PTP Site และ E-job (กฤษฎากร ชูเลเม็ด, 2557)

### การควบคุม ติดตามผลระบบสารสนเทศ

การควบคุมภายในของระบบสารสนเทศทางการบัญชี มีวัตถุประสงค์เพื่อให้องค์กรมีการปฏิบัติงานตามกฎหมาย และกฎระเบียบ บังคับใช้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน องค์ประกอบที่สำคัญของการควบคุมภายในสำหรับระบบสารสนเทศทางการบัญชี ที่เป็นที่ยอมรับในด้านการออกแบบและประเมินประสิทธิผลการควบคุมภายในภายใต้กรอบ “COSO” ประกอบไปด้วย 5 องค์ประกอบ 1) สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control environment) กล่าวได้ว่าภายในองค์กรควรมีสภาพแวดล้อมของการควบคุมที่ดี 2) การประเมินความเสี่ยง (Risk assessment) องค์กรควรดำเนินการระบุความเสี่ยงซึ่งอาจมีผลกระทบต่อองค์กร โดยระบุความเสี่ยงในระหว่างการดำเนินงานขององค์กร โดยการเรียงลำดับความเสี่ยงขององค์กรจากที่ได้รับระบุความเสี่ยงไว้ โดยพิจารณาจากระดับผลกระทบที่จะเกิดขึ้นและโอกาสที่จะเกิดขึ้นเพื่อที่จะได้กำหนดแนวทางในการลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ 3) กิจกรรมการควบคุม (Control activities) ในองค์กรมีการกำหนดนโยบายเพื่อให้บุคลากรในองค์กรได้มีแนวทางในการปฏิบัติงานและสร้างความเชื่อมั่นที่เหมาะสมเพื่อช่วยลด ความเสี่ยงอันจะเกิดขึ้นกับองค์กร 4) สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and communication) องค์กรควรมีกระบวนการด้านสารสนเทศและการสื่อสารที่มีคุณภาพเพื่อใช้เป็นตัวช่วยในการตัดสินใจของผู้บริหารในองค์กร และมีการสื่อสารอย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์ต่อผู้ใช้สารสนเทศและผู้ที่เกี่ยวข้อง ข้อมูลสารสนเทศที่มีคุณภาพต้องมีลักษณะเนื้อหาเพียงพอต่อการตัดสินใจ มีความถูกต้องและครบถ้วน ความเป็นปัจจุบัน มีรูปแบบที่เข้าใจง่าย และมีการจัดเก็บที่ดีสะดวกและปลอดภัย 5) การติดตามประเมินผล (Monitoring) องค์กรจะต้องมีการติดตามและประเมินผลอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้ทราบว่าบุคลากรในองค์กรนั้นปฏิบัติงานตามขั้นตอนที่ได้ กำหนดไว้หรือไม่ และเพื่อให้ทราบปัญหาและข้อบกพร่องที่ เกิดขึ้นเพื่อที่จะสามารถแก้ไขหรือปรับปรุงได้อย่างเหมาะสม และทันเวลา โดยการติดตามและประเมินผลของระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่ใช้คอมพิวเตอร์ เช่น การตรวจสอบการบันทึกของระบบ (System logs) การสอบทานนโยบาย ระบบ การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในโดยคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit committee) การจัดประเภทตามวัตถุประสงค์ของการควบคุม สามารถจำแนกได้เป็นการควบคุมทางการเงิน และการควบคุมที่มิใช่ด้านการเงิน

การควบคุมทางการเงิน (Financial controls) ควบคุมเพื่อให้ผู้ใช้สารสนเทศมีความมั่นใจว่ารายงานการเงินที่ได้จัดทำขึ้นมีความถูกต้อง ครบถ้วนและมีความน่าเชื่อถือ ซึ่งการควบคุมทางการเงินนี้เป็นการควบคุมภายในที่สำคัญของระบบสารสนเทศทางการบัญชี

การควบคุมที่ไม่ใช่ด้านการเงิน (Non-financial controls) เป็นการควบคุมโดยตรงเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระบบและการควบคุมที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเพื่อให้องค์กรมั่นใจได้ว่าบุคลากรในองค์กรได้ดำเนินงานไปตามระเบียบหรือนโยบายที่ได้ตั้งไว้ เช่น การสอบทานรายงานต่าง ๆ เพื่อติดตามการปฏิบัติงาน การ กำหนดให้มีการเปรียบเทียบระหว่างงบประมาณ ที่เกิดขึ้นจริงกับงบประมาณที่ได้ประมาณการไว้

การควบคุมด้านการอนุมัติ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่ารายการที่เกิดขึ้นมีความเหมาะสมและสมเหตุสมผลซึ่งสามารถป้องกันผู้ที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องเข้าถึงข้อมูลได้ ซึ่งผู้อนุมัติรายการจะต้องไม่ใช่ผู้จัดทำรายการ ควรมีการแบ่งแยกหน้าที่กันอย่างชัดเจน กำหนดให้ตรวจสอบความถูกต้องของการอนุมัติรายการก่อนที่จะทำการ ประมวลผล

การตรวจสอบความถูกต้องของตรรกะที่ใช้ในการประมวลผล (Processing logic checks) การเปรียบเทียบยอดจากการประมวลผลในแต่ละครั้ง (Run-to-run controls) เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่ารายการได้รับการประมวลผลอย่างครบถ้วนและไม่มีรายการที่ได้อนุมัติ เพิ่มเติมหลังจากมีการประมวลผลแล้วหรือในระหว่างการประมวลผล การตรวจสอบความสมเหตุสมผลของเพิ่มข้อมูลที่ใช้ในการประมวลผล การตรวจสอบความสมเหตุสมผลของโปรแกรมที่ใช้ ในการประมวลผล การจัดทำเอกสารเพื่อแสดงหลักฐานหรือร่องรอยการตรวจสอบ การควบคุมข้อมูลที่ออกไปนั้นถูกต้อง ครบถ้วน ทันต่อเวลา น่าเชื่อถือและถูกนำเสนอให้แก่บุคคลที่ได้รับอนุมัติการใช้งานเท่านั้น

การตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ คือ ขั้นตอนหรือกระบวนการที่เป็นส่วนช่วยในการรวบรวมพร้อมทั้งประเมินหลักฐานที่มีเพื่อที่จะพิจารณาว่าระบบสารสนเทศที่ใช้อยู่นั้นสามารถตอบสนองวัตถุประสงค์หลัก ได้แก่ การป้องกันสินทรัพย์จากการ ทำการทุจริตหรือเหตุ อันทำให้เกิดการผิดพลาด การรักษาความถูกต้อง ของข้อมูลในระบบ ความมีประสิทธิภาพของระบบงาน และความมีประสิทธิภาพในการใช้ ทรัพยากรของระบบ (อภิสิทธิ์พร เมธาวชิรานนท์ , 2551)

## แนวคิด และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email

### ความหมายของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคคล

คทาฐ พรหมายน , 2545, หน้า 9 ได้ให้ความหมายของคำว่า ประสิทธิภาพในการบริหารงานด้านทางธุรกิจ ในความหมายอย่างแคบว่าหมายถึง การลดต้นทุนในการผลิต และความหมายอย่างกว้าง หมายถึงคุณภาพของการมีประสิทธิภาพ (Quality of effectiveness) และความสามารถในการผลิต (Competence and capability) และ ในการดำเนินงานทางด้านธุรกิจที่เชื่อว่ามี ประสิทธิภาพสูงสุด ก็เพื่อสามารถผลิตสินค้า หรือบริการในปริมาณและคุณภาพที่ต้องการที่เหมาะสมและต้นทุนน้อยที่สุดเพื่อคำนึงถึงสถานการณ์และขอผูกพันด้านการเงินที่มีอยู่ ดังนั้น แนวความคิดของคำว่าประสิทธิภาพในด้านธุรกิจมีองค์ประกอบ 5 ประการ คือ ต้นทุน (Cost) คุณภาพ (Quality) ปริมาณ (Quantity) และวิธีการ (Method) ในการผลิต

คทาฐ พรหมายน , 2545, หน้า 14 ได้กล่าวถึง แนวคิดของ Harring Emerson ที่เสนอแนวความคิดเกี่ยวกับหลักการดำเนินงานให้มี ประสิทธิภาพในหนังสือ "The Twelve Principles of Efficiency" ซึ่งได้รับการยกย่อง และกล่าวขานกันมาก หลัก 12 ประการมีดังนี้ 1) ทำความเข้าใจและกำหนดแนวคิดในการทำงานให้กระจ่าง 2) ใช้หลักสามัญสำนึกในการพิจารณาความน่าจะเป็นไปได้ของงาน 3) คำปรึกษาแนะนำต้องสมบูรณ์และถูกต้อง 4) รักษาระเบียบวินัยในการทำงาน 5) ปฏิบัติงานด้วยความยุติธรรม 6) การทำงานต้องเชื่อถือได้มีความจับปล้น มีสมรรถภาพและมีการลงทะเบียช ไว้เป็นหลักฐาน 7) งานควรมีลักษณะแจ้งให้ทราบถึงการดำเนินงานอย่างทั่วถึง 8) งานเสร็จทันเวลา 9) ผลงานได้มาตรฐาน 10) การดำเนินงานสามารถยึดเป็นมาตรฐานได้ 11) กำหนดมาตรฐานที่สามารถใช้เป็นเครื่องมือในการแก่งานได้ 12) ให้บำเหน็จแก่งานที่ดี

นอกจากนี้ยังมีแนวความคิดที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพหรือปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานนั้น และมีนักทฤษฎีหลายท่าน ได้ศึกษาและสรุป เป็นปัจจัยสำคัญ ๆ ที่น่าสนใจดังต่อไปนี้

คทาฐ พรหมายน , 2545 หน้า 12 ได้เสนอตัวแบบจำลองเกี่ยวกับประสิทธิภาพขององค์กร (Model of organization efficiency) โดยกล่าวว่าประสิทธิภาพขององค์กรนอกจากจะพิจารณาถึง ทรัพยากร เช่น คน เงิน วัสดุ ที่เป็นปัจจัยนำเข้า และผลผลิตขององค์กร คือ การบรรลุเป้าหมายแล้วองค์กรในฐานะที่เป็นองค์กรในระบบเปิด (Open system) ยังมีปัจจัย ประกอบอีกดังแบบจำลองในรูปสมมติฐานซึ่งสามารถสรุปได้ดังนี้ 1) หากสภาพแวดล้อมในการทำงานของ

องค์การนั้น มีความซ้ำซ้อน ต่ำ (Low task environment complexity) หรือมีความแน่นอน (Certain) มีการกำหนดระเบียบ ปฏิบัติในการทำงานขององค์การอย่างละเอียดถี่ถ้วนแล้ว แน่ชัดว่า จะนำไปสู่ความมีประสิทธิภาพขององค์การมากกว่า องค์การที่มีสภาพแวดล้อมในการทำงาน ยุ่งยาก และ ซับซ้อนสูง (High task environment complexity) หรือมีความไม่แน่นอน (Uncertain)

2) การกำหนดระเบียบปฏิบัติชัดเจนเพื่อเพิ่มผลการทำงานที่มองเห็นได้มีผลทำให้ประสิทธิภาพมากขึ้นด้วย 3) ผลการทำงานที่มองเห็นได้สัมพันธ์ในทางบวกกับประสิทธิภาพ 4) หากพิจารณาควบคู่กัน ไปจะปรากฏว่าการกำหนดระเบียบปฏิบัติอย่างชัดเจน และผลการทำงานที่สามารถมองเห็นได้ จะมีความสัมพันธ์มากขึ้นต่อประสิทธิภาพมาก กว่าตัวแปรแต่ละตัวตามลำพัง

ณัฐชัย ถนกรบ (2545) ได้ให้ความหมายของประสิทธิภาพไว้ว่า ประสิทธิภาพ หมายถึง การกระทำของแต่ละบุคคลที่มีความสามารถและความพร้อมและพยายามทุ่มเทอย่างเต็มที่ในการ ปฏิบัติงานของตนอย่างคล่องแคล่วด้วยความมีระเบียบ มีกฎเกณฑ์และสามารถปฏิบัติงานให้เสร็จทันเวลารวดเร็วถูกต้องมีคุณภาพและมีมาตรฐานซึ่งประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานต้องเกิดจากความขยันหมั่นเพียรมีความรับผิดชอบและเอาใจใส่ในงานของผู้ปฏิบัติงานเองโดยสอดคล้อง พจนานุกรมฉบับราชบัณฑิตยสถาน (2526) ได้ให้ความหมายของประสิทธิภาพไว้ว่าความสามารถ ที่ทำงานให้เกิดผลในการปฏิบัติงานของบุคคลนั้นซึ่งตรงกับความสามารถของมหาวิทยาลัย ออกซ์ฟอร์ด (2000) ที่ได้ให้ความหมายของประสิทธิภาพไว้ว่าการเตรียมความพร้อมและ ความสามารถในการปฏิบัติงานของบุคคลให้มีความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้

สถิต คำลาเลี้ยง, 2544 หน้า 13 ได้ให้ทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิภาพ (Efficiency) หมายถึง ผลการปฏิบัติงานที่ก่อให้เกิดความพึงพอใจแก่ มวลมนุษย์ และได้รับผลกำไรจากการปฏิบัติงานนั้น (Human satisfaction and benefit produced) ซึ่งความพึงพอใจ หมายถึง ความพึงพอใจในการบริการ ให้กับประชาชน โดย พิจารณาจาก

1. การให้บริการอย่างเท่าเทียม (Equitable service)
2. การให้บริการอย่างรวดเร็วและทันเวลา (Timely service)
3. การให้บริการอย่างเพียงพอ (Ample service)
4. การให้บริการอย่างก้าวหน้า (Progression service)

สถิต คำลาเลี้ยง, 2544 หน้า 13 ได้ให้ทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิภาพไว้ว่า กล่าวคือ ถ้าจะ พิจารณางานใดจะมีประสิทธิภาพสูงสุดนั้น ให้ดู ความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยนำเข้า (Input) กับ ผลผลิต (Output) ที่ได้รับ เพราะฉะนั้นตาม ทฤษฎีนี้จึงหมายถึง ผลผลิตลบด้วยปัจจัยนำเข้า และ ถ้าเป็นการบริหารราชการ องค์กร ของรัฐก็วัดความพึงพอใจของผู้รับบริการ (Satisfaction) เข้าไป ด้วย



สัญญา สัญญาวิวัฒน์ (2544) ได้กล่าวถึงประสิทธิภาพว่าหมายถึง การวัดผลการปฏิบัติงานของบุคคลในแต่ละองค์กรนั้นว่าสามารถทำงานได้ปริมาณมากหรือน้อยแค่ไหนมีคุณภาพงานที่ทำดีมากหรือน้อยแค่ไหนและใช้ ต้นทุนในการดำเนินงานเช่นเงินเวลา แรงงานไปมากน้อยเพียงใดและเป็นผลดีต่อผู้ บริการ มากน้อยแค่ไหน โดยรวมความมีประสิทธิภาพจึงหมายถึงการ ทำงานให้ได้ปริมาณและคุณภาพมากองค์กรมีความสมัครสมานสามัคคีมีสันติภาพและมีความสุขร่วมกัน ซึ่งเป็นผลดีต่อส่วนรวมและผู้รับบริการ โดยใช้ต้นทุนในการดำเนินงานไปอย่างคุ้มค่าที่สุดซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของสัญญา สันติวงษ์ (2553) และดิน ปรัชญพุทท์ (2542) ที่ได้ให้ความหมายว่าประสิทธิภาพ (Efficiency) คือการสนับสนุนให้องค์กรมีวิธีการบริหารงานที่จะได้รับผลดีมากที่สุดในการทำงานนั้น ๆ โดยสิ้นเปลืองค่าใช้จ่ายน้อยที่สุดและยังสอดคล้องกับ แนวคิดของ วิทยา ดำนธารงกุล (2546) ที่ได้กล่าวถึงประสิทธิภาพไว้ว่า คือความสามารถในการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างคุ้มค่าเพื่อการบรรลุเป้าหมายประสิทธิภาพจึงมักถูกวัด ในรูปแบบของต้นทุนหรือจำนวนทรัพยากรที่ใช้ไปเมื่อเทียบกับ ผลงานหรือผลผลิตที่ได้เช่น ต้นทุนแรงงานเวลาที่ใช้อัตราผลตอบแทนจากการลงทุนซึ่งสอดคล้องกับ วัชรวิ ฐวธรรม และคณะ (2526) ได้ให้ความหมายประสิทธิภาพหมายถึงการทำงานเสร็จโดยสูญเสียต้นทุนในการทำงานน้อยที่สุดซึ่งเป็นสิ่งที่สังคมยอมรับการทำงานที่รวดเร็วงานออกมามีคุณภาพมีระเบียบเพื่อให้ได้ผลของอย่างดีที่สุด ปรัชญา เวสารัชช์ (2528) ได้ให้ความหมายประสิทธิภาพในการบริหารไว้ ดังนี้ประสิทธิภาพโดยตรงที่เกี่ยวกับงานโดยตรงคือผลของงานที่ออกมาอย่างมีคุณภาพที่สุดประสิทธิภาพที่เกี่ยวข้องกับผู้ บริหารที่สามารถวางแผนการบริหารงานที่เกี่ยวกับการมอบหมายงานการจัดการองค์กร ได้อย่างมีประสิทธิภาพและสุดท้ายเกี่ยวกับความสัมพันธ์ ระหว่างบุคคลในการปฏิบัติงาน

ชานินทร์ สุทธิบุญชร, 2543 หน้า 10 ได้เสนอ แนวคิดในการปรับปรุงประสิทธิภาพการบริหารงานภาครัฐโดยศึกษาการปรับปรุงระบบ ราชการของต่างประเทศที่ได้รับการยอมรับว่าประสบความสำเร็จได้ดังนี้ 1) ต้องกำหนดแนวทางและเป้าหมายของการเปลี่ยนแปลงที่ชัดเจน หมายถึง มุ่งการทำงานที่มีประสิทธิผลยึดถือผลสำเร็จ หรือผลสัมฤทธิ์ของงาน (Results) เป็นหลักในการดำเนินงานโดยมุ่งที่ผลลัพธ์ (Outcome) โดยมีการประเมินผล และวัดผลสำเร็จของงานอย่างเป็นรูปธรรมสามารถตอบสนองและสร้างความพึงพอใจแก่ลูกค้าผู้มารับบริการ ปรับปรุงโครงสร้างและระบบงานเพื่อยุบเลิกงานที่ซ้ำซ้อน โดยสร้างสรรค์กระบวนการ ทำงานใหม่ ลดขนาดกำลังคนเพื่อลดค่าใช้จ่ายขององค์กรด้านบุคลากร มีการกระจาย อำนาจการ ตัดสินใจจากระดับบนสู่ระดับเจ้าหน้าที่ 2) ระบบการบริหารงานที่จะยึดผลสำเร็จของงาน และผลลัพธ์ขององค์กรเป็นหลักสำคัญในการดำเนินการรวมทั้งใช้มาตรการจูงใจและให้รางวัลตอบแทนแก่องค์กรที่ประสบความสำเร็จ

ทิพาวดี เมฆสุวรรณ (2538, หน้า 2) ซึ่งชี้ให้เห็นว่าประสิทธิภาพในระบบราชการมีความหมายรวมถึงผลิตภาพ และประสิทธิภาพ โดยประสิทธิภาพเป็นสิ่งที่วัดได้หลายมิติ ตามแต่วัตถุประสงค์ที่ต้องการพิจารณา คือ 1) ประสิทธิภาพในมิติของค่าใช้จ่ายหรือต้นทุนของการผลิต (Input) ได้แก่ การใช้ทรัพยากรการบริหาร คือ คน เงิน วัสดุ เทคโนโลยี ที่มีอย่างประหยัด คุ่มค่า และเกิดการสูญเสียน้อยที่สุด 2) ประสิทธิภาพในมิติของกระบวนการการบริหาร (Process) ได้แก่ การทำงาน ที่ถูกต้อง ได้มาตรฐาน รวดเร็ว และใช้เทคโนโลยีที่สะดวกกว่าเดิม 3) ประสิทธิภาพในมิติของผลผลิตและผลลัพธ์ ได้แก่ การทำงานที่มีคุณภาพเกิด ประโยชน์ต่อสังคม เกิดผลกำไร ทันท่วงที ผู้ปฏิบัติงานมีจิตสำนึกที่ดีต่อการทำงานและ บริการเป็นที่พอใจของลูกค้า หรือผู้มารับบริการ

ธงชัย สันติวงษ์ (2526, หน้า 198) นิยามว่าประสิทธิภาพ หมายถึงกิจกรรมทางด้านการบริหารบุคคลที่ได้เกี่ยวข้องกับวิธีการ ซึ่งหน่วยงานพยายามกำหนดให้ทราบแน่ชัดว่าพนักงานของตนสามารถปฏิบัติงานได้มีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด

ระพี แก้วเจริญ และชิตยา สุวรรณชฎ (2510, หน้า 5) ได้อธิบายความหมายของ คำว่า ประสิทธิภาพ หมายถึง ความคล่องแคล่วในการปฏิบัติงานให้สำเร็จซึ่งไม่ได้กล่าวถึงปัจจัยนำเข้าหรือความพึงพอใจ

Peterson & Plawman (1989) ได้ให้แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพไว้ใกล้เคียงกับแนวคิดของ Harring Emerson (1853-1931) โดยสามารถสรุปองค์ประกอบของประสิทธิภาพไว้ 4 อย่างด้วยกันคือคุณภาพของงาน (Quality) จะต้องมีคุณภาพสูงที่สุด ปริมาณงาน (Quantity) งานที่เกิดขึ้นจะต้องเป็นไปตามความคาดหวังของหน่วยงานเวลา (Time) คือเวลาที่ใช้ในการดำเนินงานจะต้องอยู่ในลักษณะที่ถูกต้องตามหลักการเหมาะสมกับงานและทันสมัยค่าใช้จ่าย (Costs) ในการดำเนินการทั้งหมดจะต้องเหมาะสมกับงานและวิธีการคือจะต้องลงทุนน้อยและได้กำไรมากที่สุด

Katz & Kahn (1978, pp. 232-240) ซึ่งเป็นทฤษฎีที่ศึกษาองค์กรระบบเปิด (Open system) เช่นกันก็ได้ศึกษาในเรื่องปัจจัยที่สำคัญต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ซึ่งเขากล่าวว่า ประสิทธิภาพ คือ ส่วนประกอบที่สำคัญของ ประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพขององค์กร ถ้าจะวัดจากปัจจัยนำเข้าเปรียบเทียบกับผลผลิต ที่ได้ จะทำให้การวัดประสิทธิภาพคลาดเคลื่อน จากความเป็นจริงขององค์กร หมายถึง การบรรลุเป้าหมาย (Goal-attainment) ขององค์กรในการบรรลุเป้าหมายขององค์กร ปัจจัยต่าง ๆ คือ การฝึกอบรม ประสบการณ์ความผูกพัน ยังมีความสำคัญต่อประสิทธิภาพในองค์กรด้วย

Ryan & Smith (1954) ได้กล่าวถึงประสิทธิภาพของบุคคล (Human efficiency) ว่าเป็นความสัมพันธ์ ระหว่างผลลัพธ์ที่ดีกับ สิ่งที่มีเหตุและลงทุนในการทำงานซึ่งประสิทธิภาพในการ

ทำงานน้อยมองจากแง่มุม มองการทำงานของแต่ละบุคคลโดยพิจารณาเปรียบเทียบสิ่งที่ให้ กับงาน เช่นความพยายามความขยันหมั่นเพียรความเอาใจใส่งานกำลังงานกับผลลัพธ์ที่ได้รับจากงานนั้น

ตาม ระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษา ใบกำกับภาษี อิเล็กทรอนิกส์ ผ่านระบบ e-Tax Invoice by Email พ.ศ. 2560 ได้กำหนดให้นิติบุคคลต้องจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษา ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งเป็นหน้าที่ของผู้ทำบัญชี สรุปได้ว่าในทางกฎหมายกำหนดให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนมีหน้าที่ต้องจัดทำ ส่งมอบและเก็บรักษา ใบกำกับภาษี อิเล็กทรอนิกส์ผ่านจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (Email) (อ้างอิง.ระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการจัดทำ ส่งมอบและเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบ e-Tax Invoice by Email พ.ศ. 2560) แต่ในทางปฏิบัติเป็นหน้าที่ของผู้ทำบัญชี (อ้างอิงพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543) ในการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยมุ่งเน้นศึกษาประสิทธิภาพการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ผ่านจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (Email) ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล

จากการศึกษาระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษี อิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบ e-Tax Invoice by Email พ.ศ. 2560 กล่าวได้ว่า ผู้ประกอบการจดทะเบียน มีหน้าที่ 3 ประการ ได้แก่

1. การจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้อง จัดเตรียมข้อความ ขึ้นเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ซึ่งมีสาระสำคัญครบถ้วนตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากรการจัดเตรียมข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ตามวรรคหนึ่งให้ผู้ออก ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ บันทึกให้อยู่ในรูปของไฟล์ประเภท Microsoft Word (.doc, .docx), Microsoft Excel (.xls, .xlsx) หรือ Portable Document Format (.pdf) เท่านั้น โดยหากเป็น PDF ประเภท PDF/A-๓ต้องประกอบด้วยข้อมูล xml ตามรูปแบบที่กำหนดในข้อเสนอนโยบายมาตรฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารที่จำเป็นต่อธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ว่าด้วยข้อความอิเล็กทรอนิกส์สำหรับการซื้อขายสินค้าและบริการที่ สฟรช. ประกาศกำหนดห้ามมิให้ผู้ออก ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ใช้วิธีการแปลงเอกสารและข้อความให้อยู่ในรูปของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์หรือนำสิ่งที่เกิดขึ้นจากการแปลงดังกล่าวมาใช้เป็นส่วนหนึ่งส่วนใดในการจัดเตรียมข้อความขึ้นเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ตามวรรคหนึ่งการจัดเตรียม ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ตามวรรคหนึ่งที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561 เป็นต้นไปผู้ออก ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ จะต้องบันทึกให้อยู่ในรูปของ PDF/A-3 เท่านั้น

2. การส่งมอบ e-Tax Invoice by Email ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้อง ส่งข้อมูล อิเล็กทรอนิกส์ที่ได้จัดเตรียมผ่านทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (Email) ที่ได้แจ้งไว้ โดยแนบ ไฟล์ข้อมูลดังกล่าวส่งไปยังที่อยู่จดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (Email Address) ของผู้ซื้อสินค้าหรือ

ผู้รับบริการและที่อยู่จดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (Email Address) ของระบบ e-Tax Invoice by Email ที่กรมสรรพากรกำหนดเพื่อทำการประทับรับรองเวลาในคราวเดียวกัน

การส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ผู้ออก ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ จะต้องระบุข้อความไว้ในชื่อเรื่อง ของจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (Email) ที่ทำการจัดส่งเป็นข้อมูลประกอบด้วย วันเดือนปี ที่ออกใบกำกับภาษี (INV) และเลขที่ใบกำกับภาษี

เมื่อผู้ออก ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการได้รับ ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งได้ประทับรับรองเวลาจาก สพรอ. ซึ่งจัดส่งผ่านจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (Email) แล้วให้ถือว่าผู้ออก ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ นั้นได้จัดทำ ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และส่งมอบให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการแล้วให้ถือว่าผู้ออก ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ นั้นได้จัดทำ ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และส่งมอบให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการแล้ว

ให้ผู้ออก ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ มีหน้าที่ติดตามและตรวจสอบการได้รับ ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อให้มั่นใจว่าผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการได้รับ e-Tax Invoice by Email ที่ได้ประทับรับรองเวลาจาก สพรอ. แล้ว

การจัดทำใบเพิ่มหนี้หรือใบลดหนี้ให้มีข้อความเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ตามระเบียบนี้ ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ จะต้องจัดเตรียมข้อความใบเพิ่มหนี้ หรือ ใบลดหนี้ขึ้นเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ซึ่งมีสาระสำคัญครบถ้วนตามมาตรา 86/9 และมาตรา 86/10 แห่งประมวลรัษฎากร

การส่งข้อมูลใบเพิ่มหนี้ ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ จะต้องระบุข้อความไว้ในชื่อเรื่องของจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (Email) ที่ทำการจัดส่งเป็นข้อมูลประกอบด้วย วันเดือนปี ที่ออกใบเพิ่มหนี้ (DBN) เลขที่ใบเพิ่มหนี้ และเลขที่ใบกำกับภาษีเดิม”

การส่งข้อมูลใบลดหนี้ ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ จะต้องระบุข้อความไว้ในชื่อเรื่องของจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (Email) ที่ทำการจัดส่งเป็นข้อมูลประกอบด้วย วันเดือนปี ที่ออกใบลดหนี้ (CRN) เลขที่ใบลดหนี้ และเลขที่ใบกำกับภาษีเดิม

การยกเลิกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ เดิมเพื่อออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ใหม่ ให้ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ จัดเตรียมข้อความของใบกำกับภาษีที่ประสงค์ทำการยกเลิกขึ้นเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์โดยจัดให้มีข้อความว่า “ยกเลิก” ในข้อมูลของใบกำกับภาษีนั้นและต้องระบุข้อความไว้ในชื่อเรื่องของจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (Email) ที่ทำการจัดส่งเป็นข้อมูลประกอบด้วย วันเดือนปี ที่ออกใบกำกับภาษี (CIV) และเลขที่ใบกำกับภาษีเดิมที่ต้องการยกเลิก

เมื่อดำเนินการยกเลิกตามความในวรรคหนึ่งแล้วให้ผู้ออก ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ จัดเตรียมข้อความของใบกำกับภาษีใหม่ขึ้นเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์และต้องระบุข้อความไว้ในชื่อ

เรื่องของจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ที่ทำการจัดส่งเป็นข้อมูลประกอบด้วย วันเดือนปีที่ออกใบกำกับภาษี (INV) เลขที่ใบกำกับภาษีใหม่ และเลขที่ใบกำกับภาษีเดิม

3. การเก็บรักษา ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ให้ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการที่ได้รับ ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ผ่านระบบ e-Tax Invoice by Email ต้องเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ดังกล่าวไว้ในรูปของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์และถ้าได้เก็บรักษาในรูปของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้ให้ถือว่าได้มี การเก็บรักษาไว้ตามระเบียบนี้แล้ว

(1) ข้อมูล ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ นั้นสามารถเข้าถึงและนำกลับมาใช้ได้โดย ความหมายไม่เปลี่ยนแปลง

(2) ได้เก็บรักษาข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ นั้น ให้อยู่ในรูปแบบที่เป็นอยู่ในขณะที่ ได้รับข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์นั้น จากระบบ e-Tax Invoice by Email

(3) ต้องเก็บรักษาข้อความส่วนที่ระบุถึงแหล่งกำเนิดต้นทางที่สร้างส่งจำนวนใบกำกับภาษี อิเล็กทรอนิกส์ ที่ส่งวันเดือนปีและเวลาที่ส่ง หน่วยงานที่ส่ง และปลายทางของข้อมูลจำนวน ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ที่ปลายทางได้รับวันเดือนปีและเวลาที่ได้รับข้อมูล

กรณีที่ผู้ออก ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ รู้หรือควรได้รู้ว่ามีบุคคลอื่นใดใช้จดหมาย อิเล็กทรอนิกส์ (Email) ของตนซึ่งใช้ในการจัดทำและส่งมอบ ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ตาม ระเบียบนี้โดยมิชอบหรือมีการจัดทำ ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ โดยใช้จดหมายอิ เล็กทรอนิกส์ (Email) ของตนโดยมิชอบให้ผู้ออก ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ นั้นแจ้งให้เจ้าพนักงานประเมิน ทราบภายใน 30 วันนับแต่วันที่รู้หรือควรได้รู้เหตุแห่งการนั้นตามวิธีการที่อธิบดีกรมสรรพากร กำหนด

กฎหมายกำหนดให้เป็นหน้าที่ของผู้ประกอบการจดทะเบียน แต่ทางปฏิบัติผู้ประกอบการ จดทะเบียนมอบหมายให้เป็นหน้าที่ของผู้ทำบัญชี สรุปลงจากการทบทวนวรรณกรรมข้างต้น ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี ประกอบด้วย 3 ด้าน ได้แก่ 1) ด้านความรู้วัดได้จาก การพัฒนาความสามารถ การแสวงหาโอกาส การเพิ่มพูนองค์ความรู้ 2) ด้านความเข้าใจ วัดได้จาก การฝึกอบรม ความเข้าใจในระบบสารสนเทศ ความสามารถในการ นำมาประยุกต์ใช้ 3) ด้านทักษะ วัดได้ จากการพัฒนาความสามารถ การใช้เทคนิคในการปฏิบัติงาน และความสามารถในการใช้ความ ชำนาญในการทำงาน

## งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

### งานวิจัยที่เกี่ยวข้องของการวัดปัจจัยตัวที่ 1 ทักษะ ด้านกฎหมาย ภาษีอากร ตามระเบียบ กรมสรรพากร

การประเมินผล (Evaluation นิยามและความหมาย

การประเมินผล (Evaluation) เป็นกระบวนการที่ต่อเนื่องกับการวัดผล ได้มีผู้ ให้  
ความหมายไว้ดังนี้

Stafflebeam (1974) (อ้างในสุพัตร์ พิบูลย์, 2548 หน้า 6) กล่าวว่า การประเมินผล คือ การ  
รวบรวมข้อมูลและใช้ข้อมูลประกอบการตัดสินใจ

สมคิด พรหมจ้อย และสุพัตร์ พิบูลย์ (2548, pp 7) กล่าวว่า การประเมินผล หมายถึง การตีค่า  
ของสิ่งใด ๆ โดยเทียบกับ เกณฑ์ มาตรฐานที่กำหนด

ทฤษฎีการยอมรับเทคโนโลยี Technology Acceptant Model (TAM) นิยามและความหมาย  
ปราวีณยา สุวรรณฉวี โชติ และปรัชญนันท์ นิลสุข (2548) ได้อธิบายการยอมรับ  
นวัตกรรมและเทคโนโลยีว่า การยอมรับนวัตกรรมและเทคโนโลยีจะเกิดขึ้นไม่ได้หากผู้ใช้งานปิด  
กั้น เช่นเทคโนโลยีไม่มีประโยชน์ ไม่มีความเข้าใจในเทคโนโลยี ไม่เกิดการรับรู้ ไม่เคยทดลองใช้  
งานและไม่คุ้นชินกับเทคโนโลยี

วิไลวรรณ ลิพหาชีวะ และคนอื่น ๆ (2547) ได้ศึกษาพบว่า ด้านประชาชนผู้รับบริการ  
ปัจจัยส่วนบุคคลของประชาชนผู้รับบริการที่มีอิทธิพลต่อความพึงพอใจ และเจ้าหน้าที่ผู้ให้บริการ

เสาวนีย์ จิระวุฒิกุล (2547) ได้ศึกษาพบว่า การส่งเสริมให้ใช้บริการยื่นแบบ และชำระภาษี  
ผ่านระบบ อินเทอร์เน็ต ของกรมสรรพากรส่งผลให้สำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 8  
สามารถดำเนินการให้บริการผู้ยื่นแบบชำระภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ทัศนีย์ ชัยพัฒน์ (2546) ได้ศึกษาพบว่า การให้ความรู้ความเข้าใจทางบัญชีภาษีอากรแก่  
ประชาชนมีความสำคัญมาก ซึ่งส่งผลต่อการปฏิบัติงานให้สัมฤทธิ์ผลตามนโยบายของ  
กรมสรรพากรอย่างเป็นรูปธรรม

Delone & McLean (2003) กล่าวว่า ความพึงพอใจของผู้ใช้งานเป็นกุญแจสำคัญในการวัด  
ความสำเร็จของระบบคอมพิวเตอร์

ไพบุลย์ สุทธสุภา (2545) กล่าวว่า การยอมรับ หมายถึง การกระทำของบุคคลที่เกิดขึ้นจาก  
การเรียนรู้จนทำให้เกิดความรู้ความเข้าใจ ทักษะ และความชำนาญ และในที่สุดมีการเปลี่ยนแปลง  
จากพฤติกรรมหนึ่งไปสู่อีกพฤติกรรมหนึ่งหรือพฤติกรรมเดิมไปสู่พฤติกรรมใหม่

แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวข้องกับความพึงพอใจของผู้ใช้งานนิยามและความหมาย

Donabedian (1980) กล่าวว่า ความพึงพอใจของผู้ได้รับบริการ หมายถึง ผู้บริการประสบความสำเร็จในการทำให้สมดุลระหว่างสิ่งที่ผู้รับบริการให้ค่ากับความคาดหวังของผู้รับบริการและประสบการณ์นั้นเป็นไปตามความคาดหวัง

Vroom (1964) กล่าวว่า ความพึงพอใจ หมายถึง ผลที่ได้จากการที่บุคคลเข้าไปมีส่วนร่วมในสิ่งนั้น ทักษะคิดด้านบวกจะแสดงให้เห็นสภาพความพึงพอใจในสิ่งนั้น และทักษะคิดด้านลบจะแสดงให้เห็นสภาพความไม่พึงพอใจ

### งานวิจัยที่เกี่ยวข้องของการวิจัยตัวที่ 2 ทักษะด้านวิชาชีพบัญชี

สุดารัตน์ กิมศิริ (2551) ได้สรุปเกี่ยวกับประสิทธิภาพไว้ว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานคือ ผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามเป้าหมาย มีการใช้ทรัพยากร เป็นไปอย่างคุ้มค่า ถูกต้อง รวดเร็ว และเป็นที่พึงพอใจของผู้บริการและผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง

ธงชัย สันติวงษ์ (2543) ให้แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานว่าเป็นการเปรียบเทียบทรัพยากรที่ใช้ไปกับผลที่ได้จากการทำงานที่ดีขึ้นอย่างไร ในขณะที่ประสิทธิภาพในการทำงาน จะหมายถึงการมีสมรรถนะสูง มีการสร้างระบบการทำงานเพื่อการขยายตัวต่อไป รวมถึงเพื่อรองรับสถานการณ์ที่เกิดจากปัจจัยภายนอกได้ด้วย โดยประสิทธิภาพจะมี เกณฑ์การวัดอีกตัวหนึ่งที่เรียกว่า การอยู่รอด (Survival) ซึ่งจะเกิดขึ้นได้ก็ต่อเมื่อ องค์กรสามารถปรับตัวต่อสถานการณ์และสิ่งใหม่ๆ ที่เกิดขึ้น และจะสร้างประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานภายในพร้อมกันด้วย โดยการวัดประสิทธิภาพในการทำงาน จึงเท่ากับการวัดความสำเร็จขององค์กรระยะยาว โดยองค์กรจะมีประสิทธิผลและประสิทธิภาพควบคู่กัน

สุชาดา กิระนันท์ (2541, หน้า 158-160) อาจารย์คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัยได้กล่าวไว้ในเอกสารประชุมวิชาการฉลองครบรอบ 50 ปี ในหัวเรื่อง “นักบัญชีในยุค 2000 ดังนี้

การเปลี่ยนแปลงในยุคการค้าเสรี ที่นำ มาซึ่งการปรับเปลี่ยนในหลายด้าน โดยเฉพาะในด้านรูปแบบธุรกิจ ลักษณะของสินค้า และบริการที่เปลี่ยนไปตามเทคโนโลยี เป็นที่คาดได้ว่า นักบัญชีรุ่นใหม่จะต้องปรับตัวเองให้เข้ากับสภาพการเปลี่ยนแปลงต่าง ๆ ที่เกิดขึ้น และเตรียมตัวสำหรับการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดต่อไปในเวลาข้างหน้าด้วยซึ่งนักบัญชียุคใหม่ (ควรร) จะมีต้องคุณลักษณะดังต่อไปนี้

- มีความรู้พื้นฐานด้านการบัญชี และเข้าใจระบบบัญชีอย่างดี

- มีความรู้ ความเข้าใจในเทคโนโลยีสารสนเทศ และสามารถใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นเครื่องมือในการทำงานบัญชีได้อย่างดี

- มีความเข้าใจในงานด้านอื่น ๆ ของกิจการเพื่อให้สามารถเข้าใจความต้องการฝ่ายอื่น ๆ และบริหารที่มีต่อข้อมูลและสารสนเทศทางการบัญชี

- มีความสามารถในการแปลความหมายของข้อมูลทางการบัญชีได้อย่างถูกต้องเหมาะสม รุ่ง แก้วแดง (2538) ได้กล่าวเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานขององค์กร สมัยใหม่ไว้ดังนี้ 1) กระบวนการทำงานที่มีกระบวนการที่สั้น และสามารถทำสำเร็จได้เพียงคนเดียว 2) ระบบงานที่มีความซับซ้อน ต้องมีการศึกษาระเบียบ และกฎเกณฑ์ แนวการปฏิบัติ สำหรับทุก ๆ งานที่จะอยู่ที่คนๆเดียว 3) เป็นการสร้างพลังแก่ผู้ปฏิบัติงาน มากกว่าการควบคุม 4) โครงสร้างขององค์กร จะเป็นแบบให้ทุก ๆ คนทำงานด้วยกัน โดยทุกคนช่วยกันทำ โดยความสำเร็จของงานจะเป็นความสำเร็จของคณะ 5) บุคลากร ต้องได้รับการอบรม การเสริมสร้างพลัง จนสามารถพัฒนาการปฏิบัติงานได้อย่างมีอาชีพ 6) ค่าตอบแทน จะได้ตามผลของการทำงานหรือ สัดส่วนของงานที่ทำ 7) การประเมินผล จะเป็นการประเมินที่ผลงานมากกว่าประเมินกิจกรรม 8 จุดเน้นของงาน จะอยู่ในกระบวนการ 9) บทบาทของผู้บริหารมีคุณสมบัติเป็นผู้นำในลักษณะ ช่วยเหลือ แนะนำ แก้ไข ปรับปรุงข้อบกพร่องการควบคุม 10) จุดเน้นของการให้บริการ อยู่ที่ผู้รับ บริหารมากกว่าผู้บังคับบัญชา 11) ค่านิยม เป็นเชิงรุกมากกว่าเชิงรับ

ความรู้ความสามารถของนักบัญชี ผู้วิจัยได้ศึกษาข้อบังคับของสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553 (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2553) ซึ่งระบุว่าความรู้ความสามารถประกอบด้วย 4 ด้าน คือ 1) ด้านการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ 2) ด้านการประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอ 3) ด้านการประกอบวิชาชีพด้วยความมุ่งมั่นและซื่อสัตย์สุจริต และ 4) ด้านการศึกษาหาความรู้และความชำนาญเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่องมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ผู้วิจัยได้ศึกษาข้อบังคับของสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553 (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2553) ซึ่งระบุว่ามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย 2 ด้านคือ 1) ด้านการประกอบอาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง และ 2) ด้านความระมัดระวังรอบคอบคุณภาพรายงานงบการเงิน ผู้วิจัยได้ศึกษาลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินตามแม่บทการบัญชี (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2557) ซึ่งระบุว่าคุณภาพรายงานงบการเงิน ประกอบด้วย 4 ด้าน คือ 1) ด้านความเข้าใจได้ 2) ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 3) ด้านความเชื่อถือได้ และ 4) ด้านการเปรียบเทียบกันได้ (ในขณะที่ทำวิจัยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ยังไม่ประกาศใช้กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2557) และยังไม่ประกาศยกเลิก แม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552)) นอกจากนั้นผู้วิจัยยังได้ศึกษางานวิจัยของ Costello & Moerman (2009) ที่ได้ศึกษาเกี่ยวกับผลกระทบของคุณภาพรายงานทางการเงินเกี่ยวกับ



การทำสัญญาหนี้ และศึกษางานของ Daske & Gebhardt (2006) ที่ได้ศึกษาเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานงบการเงินและการรับรู้คุณภาพการเปิดเผยข้อมูล โดยได้ทำการศึกษากว่า 7,000 บริษัทที่จดทะเบียนในสหภาพยุโรปและอื่น ๆ อีกมากมายทั่วโลกโดยการใช้มาตรฐานการรายงานงบการเงินระหว่างประเทศ

### งานวิจัยที่เกี่ยวข้องของการวัดปัจจัยตัวที่ 3 ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

ความรู้ความสามารถทางธุรกิจ หมายถึง ความรู้และทักษะทางธุรกิจ ความสัมพันธ์ระหว่างบุคคล และการสื่อสารด้วยภาษาธุรกิจที่นักวิชาชีพด้านเทคโนโลยีสารสนเทศควรมี เพื่อทำให้เกิดความเข้าใจในขอบเขตธุรกิจ (Bassellier & Benbasat, 2004)

Fang et. al. (2005) ได้ทำ การศึกษาถึงความรู้และทักษะที่ควรมีของบุคคลที่จะเริ่มเข้าทำงานในอุตสาหกรรมเทคโนโลยีสารสนเทศ ผลการศึกษาไม่แตกต่างจากของ Bassellier & Benbasat (2004) นั่นคือ บุคลากรที่จะเข้าทำงานด้านนั้นนอกจากควรมีความรู้ทักษะทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศแล้วคนเหล่านี้ควรมีความรู้เชิงองค์การ ทักษะระหว่างบุคคล รวมถึงทักษะส่วนบุคคล องค์ความรู้เชิงองค์การคือความเข้าใจเกี่ยวกับธุรกิจที่องค์กรกำลังดำเนินการ ทักษะระหว่างบุคคล หมายถึงทักษะที่ต้องมีเพื่อช่วยให้การทำงานในองค์กร หรือในทีมงานราบรื่น ส่วนทักษะส่วนบุคคลคือ ความสามารถในการคิดเชิงสร้างสรรค์ทั้งประเด็นทางด้านเทคนิคและเชิงบริหารที่เกี่ยวข้องกับการออกแบบและการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อแก้ปัญหาเชิงธุรกิจ ทักษะส่วนบุคคลยังรวมถึง การจูงใจ ซึ่งเป็นลักษณะส่วนบุคคลที่สำคัญของบุคคลที่จะทำงานทางด้านนี้ อย่างไรก็ตาม Fink & Neumann (2007) ได้ศึกษาถึงความสัมพันธ์ของขีดความสามารถของโครงสร้างพื้นฐานทางเทคโนโลยีสารสนเทศกับขีดความสามารถทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางด้านธุรกิจและทางด้านพฤติกรรมของ นักเทคโนโลยีสารสนเทศ การศึกษาครั้งนี้ นักวิจัยได้เก็บข้อมูลผ่านอีเมลและได้คำตอบกลับเพียงร้อยละ 4.5 ซึ่งเป็นปกติของการใช้วิธีการนี้ ผลการศึกษานี้ปรากฏว่าแตกต่างจากการศึกษาอื่น ๆ คือ ขีดความสามารถด้านธุรกิจของนักเทคโนโลยีสารสนเทศไม่ส่งผลต่อขีดความสามารถด้าน โครงสร้างพื้นฐานฯ ผู้วิจัยได้ให้เหตุผลที่ผลการศึกษาไม่สอดคล้องกับผลงานวิจัยอื่น ๆ ว่าเนื่องจากผลกระทบของขีดความสามารถทางด้านพฤติกรรมต่อขีดความสามารถของโครงสร้างพื้นฐานได้บรรเทาผลกระทบของขีดความสามารถทางด้านธุรกิจ และยังชี้ให้เห็นว่าทั้งขีดความสามารถทางด้าน ธุรกิจและทางด้านพฤติกรรมเป็นความสามารถที่จำเป็นของนักวิชาชีพทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศเมื่อเร็ว ๆ นี้ Gongbing et., al. (2014) ได้ศึกษาความกระฉับกระเฉงขององค์กร (Organizational agility) โดยศึกษาผ่านความสอดคล้องของเทคโนโลยีสารสนเทศกับธุรกิจ (IT alignment) การศึกษานี้คณะผู้วิจัยได้ใช้มาตรวัดความรู้ความสามารถทางธุรกิจของ Lee et., al. (1995) ผู้ให้ข้อมูลมีจำนวน 119 จาก 200 คน คนเหล่านี้เป็นผู้ที่ทำงานในภาค

ธุรกิจและเทคโนโลยีสารสนเทศในประเทศจีน ผลการศึกษาพบว่า มีผลจากความรู้ความสามารถทางด้านธุรกิจและเทคโนโลยีสารสนเทศ ช่วยให้เกิดความสอดคล้องของเทคโนโลยีสารสนเทศกับธุรกิจ

Bassellier & Benbasat (2004) ได้ศึกษาและจัดความรู้ความสามารถทางธุรกิจออกเป็น 2 กลุ่มใหญ่ ที่คล้ายคลึงกับของ Nelson คือ องค์ความรู้เฉพาะเกี่ยวกับองค์กร และองค์ความรู้ด้านการบริหารและความสัมพันธ์ระหว่างบุคคล ในแต่ละกลุ่มยังประกอบด้วยความรู้ย่อยอีก 4 และ 3 เรื่องตามลำดับ โดยที่องค์ความรู้เฉพาะเกี่ยวกับองค์กรที่นักวิชาชีพทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศควรมีคือ ภาพรวมขององค์กรหน่วยงานต่าง ๆ ในองค์กร ความรับผิดชอบเชิงองค์กรการบูรณาการความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศให้สอดคล้องกับธุรกิจ ส่วนองค์ความรู้กลุ่มที่สองประกอบด้วยความรู้เรื่อง เครือข่ายองค์ความรู้ การสื่อสารระหว่างบุคคล และความเป็นผู้นำ ผลของการวิจัยแสดงให้เห็นว่าความรู้ที่ทำให้นักวิชาชีพด้านเทคโนโลยีสารสนเทศแตกต่างกัน คือความสามารถในการบูรณาการความรู้ทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศให้สอดคล้อง กับธุรกิจ ซึ่งจะทำให้นักวิชาชีพทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศเข้าใจการทำงานร่วมกันกับบุคลากรด้านธุรกิจอื่น

Gorgone et al. (2002) ความสามารถทางธุรกิจของนักวิชาชีพด้านเทคโนโลยีสารสนเทศดังกล่าวเป็นสิ่งจำเป็นอย่างยิ่ง เราจะเห็นได้จากหลักสูตรด้านเทคโนโลยีสารสนเทศได้เพิ่มเติมหรือสอดแทรกความรู้ทางธุรกิจ เช่น การบริหารและพฤติกรรมองค์กรกระบวนการทางธุรกิจ การบริหารทรัพยากรมนุษย์ เป็นต้น นอกจากนี้ สถาบันการศึกษาในต่างประเทศยังได้ให้ความสำคัญกับความรู้ด้านการสื่อสาร การทำงานเป็นทีม และการสร้างความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลเพราะความรู้เหล่านี้จะสามารถช่วยให้นักวิชาชีพด้านนี้สามารถออกแบบและสร้างระบบสารสนเทศให้สนับสนุนการดำเนินงานธุรกิจขององค์กรให้มีประสิทธิผลมากขึ้น

Lee et al. (2011) ได้สอบถามความคิดเห็นเรื่องนี้จากผู้จัดการด้านระบบสารสนเทศ ผู้จัดการด้านธุรกิจ และที่ปรึกษาด้านระบบสารสนเทศจำนวน 98 คน ผลการศึกษาชี้ให้เห็นว่าองค์ความรู้และทักษะด้านธุรกิจและเชิงพฤติกรรมมีความสำคัญมากที่สุดสำหรับนักวิชาชีพด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในอนาคต องค์ความรู้และทักษะด้านธุรกิจประกอบด้วยความรู้เกี่ยวกับหน้าที่ของฝ่ายธุรกิจ ความสามารถในการเรียนรู้หน้าที่ของฝ่ายธุรกิจ การแก้ปัญหาธุรกิจและการพัฒนาคำตอบทางเทคนิคที่เหมาะสมกับปัญหา และความสามารถในการทำความเข้าใจสภาพแวดล้อมทางธุรกิจ ส่วนองค์ความรู้และทักษะเชิงพฤติกรรมเน้นเกี่ยวกับความสามารถในการทำงานเป็นทีม ความสามารถในการวางแผนและทำงานตามแผน ความสามารถในการจัดการความกำกวม ความสามารถในการทำงานร่วมกับลูกค้า ความสามารถในการทำงานให้สำเร็จ ความสามารถในการวางแผน จัดการและนำโครงการ ความสามารถในการนำเสนออย่างมี

ประสิทธิผล ความสามารถในการกำกับตัวเองและปฏิบัติการเชิงรุก รวมทั้งอ่อนไหวต่อวัฒนธรรม และการเมืององค์กร

Nelson (1991) ได้สำรวจองค์ความรู้และทักษะที่บุคลากรด้านระบบสารสนเทศจำเป็นต้องศึกษาเรียนรู้เพื่อให้การปฏิบัติงานประสบความสำเร็จ โดยสอบถามความคิดเห็นของบุคลากรด้านระบบสารสนเทศและผู้ใช้ระบบขององค์กร 8 แห่งที่มีพนักงานไม่น้อยกว่า 1,000 คนจากผลงานวิจัยแสดงให้เห็นว่าองค์ความรู้และทักษะด้านธุรกิจที่บุคลากรด้านระบบสารสนเทศที่ควรปรับปรุงได้แก่ องค์ความรู้เชิงองค์กร ทักษะด้านองค์กร และองค์ความรู้เกี่ยวกับหน่วยงานขององค์กร

จากการสำรวจเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง สามารถแบ่งงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการวัดประโยชน์จากการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศออกเป็น 2 ส่วนด้วยกันคือ งานวิจัยที่วัดผลการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศโดยพิจารณาปัจจัยที่เทคโนโลยีสารสนเทศก่อให้เกิดความสำเร็จในการใช้งาน (Success) และงานวิจัยที่วัดผลการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศโดยพิจารณาปัจจัยที่เทคโนโลยีสารสนเทศก่อให้เกิดความได้เปรียบในด้านการแข่งขัน (Competitive advantage)

งานวิจัยที่เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศก่อให้เกิดความสำเร็จในการใช้งาน การวัดผลการใช้ระบบสารสนเทศนั้น สามารถประเมินผลได้สองแนวทางใหญ่ ๆ ด้วยกันคือ การวัดประโยชน์จากการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ โดยพิจารณาปัจจัยที่เทคโนโลยีก่อให้เกิดความสำเร็จในการใช้งาน และงานวิจัยที่วัดผลการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศโดยพิจารณาปัจจัยที่เทคโนโลยีสารสนเทศก่อให้เกิดความได้เปรียบในด้านการแข่งขัน ในหัวข้อ นี้จะกล่าวถึงงานวิจัยที่เกี่ยวกับการก่อให้เกิดความสำเร็จในการใช้งานเป็นหลัก

#### งานวิจัยที่เกี่ยวกับการก่อให้เกิดความสำเร็จในการใช้งาน

Beheshti (2004) กล่าวว่าวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในปัจจุบันนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการแข่งขันกับกิจการขนาดใหญ่มากขึ้น โดยเทคโนโลยีสารสนเทศที่นำมาใช้นั้นจะช่วยลดต้นทุนในการประมวลผล และเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานของกิจการ นอกจากนี้ยังทำให้การบริการลูกค้ามีประสิทธิภาพมากขึ้นด้วย ทั้งนี้ Beheshti (2004) จัดเก็บข้อมูลจากวิสาหกิจขนาดกลางและเล็กในประเทศสหรัฐอเมริกาทั้งสิ้น เป็นกิจการผลิตและบริการจำนวน 141 บริษัท

Apfel & Smith (2003) จัดทำตัวแบบเพื่อแสดงให้เห็นว่าระบบสารสนเทศที่ธุรกิจใช้มีการสร้างมูลค่าทางธุรกิจโดยรวมได้แต่อย่างไร โดย Apfel & Smith กล่าวว่ามูลค่าของระบบสารสนเทศประกอบด้วย มูลค่าพื้นฐาน การสนับสนุนด้านการปฏิบัติงานและการส่งเสริมองค์การ การส่งเสริมธุรกิจโดยตรงและความรู้และข้อมูลด้านการบริการ นอกจากนี้ Apfel & Smith ยังได้

เสนอ Gartner's Business Performance Framework ซึ่งสามารถนำไปใช้วัดความได้เปรียบด้านการแข่งขันองค์กร ดังนี้

1. ความรับผิดชอบด้านการตลาดประกอบด้วย คำนีด้านเป้าหมายการตลาด คำนีส่วนแบ่งการตลาด คำนีโอกาส คำนีสินค้า คำนีช่องทางการทำกำไร

2. ประสิทธิภาพของการขาย ประกอบด้วย คำนีการขาย คำนีราคาขาย คำนีต้นทุนขาย ความถูกต้องของการพยากรณ์ คำนีลูกค้าค้างชำระหนี้

3. ประสิทธิภาพของการพัฒนาสินค้า ประกอบด้วย คำนี ผลผลิตใหม่ คำนีหน้าทำงาน คำนีเวลาที่จะเข้าสู่ตลาด คำนีความสำเร็จของ R&D

4. ความรับผิดชอบด้านลูกค้า ประกอบด้วย การจัดส่งตรงตามเวลา อัตราการสั่งซื้อ คุณภาพวัตถุดิบ ความถูกต้องของบริการ ผลของบริการ ผลของการดูแลลูกค้า ประสิทธิภาพของการตกลง อัตราส่วนการเปลี่ยนแปลง

5. ประสิทธิภาพของลูกค้า ประกอบด้วย การส่งตรงตามเวลาของลูกค้า อัตราการสั่งซื้อ คุณภาพวัตถุดิบความถูกต้องของการบริการลูกค้า ประสิทธิภาพลูกค้า อัตราส่วนของการเปลี่ยนแปลงของลูกค้า

6. ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย วงจรเงินสด การแปล งบต้นทุน การใช้ประโยชน์ทรัพย์สิน

7. ความรับผิดชอบด้านทรัพยากรบุคคล ประกอบด้วย คำนีประสิทธิภาพการสมรรถงาน คำนีผลประโยชน์ของการบริหาร คำนีทักษะ คำนีการฝึกอบรมพนักงาน คำนีการให้คำแนะนำ คำนีการฝึกอบรมพนักงาน คำนีการให้คำแนะนำ คำนีต้นทุนทรัพยากรบุคคล

8. ความรับผิดชอบด้าน IT ประกอบด้วย ผลการปฏิบัติงานระบบ ผลการสนับสนุน IT อัตราการมีส่วนร่วม ประสิทธิภาพของระดับบริหาร คำนีโครงการใหม่ คำนีต้นทุนรวมด้าน IT

ความรับผิดชอบด้านการเงินและกฎข้อบังคับ ประกอบด้วย คำนีมีส่วนร่วม คำนีความถูกต้อง คำนีคำแนะนำ คำนีต้นทุนบริษัท

Makido et al. (2003) กล่าวว่าเทคโนโลยีสารสนเทศก่อให้เกิดการมอบอำนาจในการตัดสินใจด้านต้นทุนและคุณภาพสินค้าจากผู้บริหารระดับสูงและกลางไปยังเจ้าหน้าที่ซึ่งใกล้ชิดกับลูกค้า นอกจากนี้เทคโนโลยีสารสนเทศยังก่อให้เกิดพันธมิตร โดยปัจจัยทั้งสองจะส่งผลต่อนวัตกรรม ซึ่งจะส่งผลต่อการลดต้นทุน และก่อให้เกิดความแตกต่าง (Differentiation) ซึ่งก่อให้เกิดความได้เปรียบในที่สุด

Hudson et al. (2000) จัดทำวิจัยเพื่อสอบทานถึงความเหมาะสมของตัวชี้วัดกลยุทธ์ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม โดยจัดสร้างตัวแบบจากทฤษฎีด้านกลยุทธ์ที่ พัฒนารึ้นใน

ปัจจุบัน คณะผู้วิจัยทำการสัมภาษณ์ผู้บริหารของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศสหรัฐอเมริกาจำนวน 8 คน ผลของการสัมภาษณ์แสดงให้เห็นว่าวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมมีการใช้กลยุทธ์ที่แตกต่างจากตัวแบบที่จัดสร้างขึ้นมา แม้ว่าผู้จัดการเหล่านั้นจะยอมรับ ถึงคุณค่าของกลยุทธ์ที่คณะผู้วิจัยจัดทำขึ้นมาก็ตาม แต่ยังมีได้มีการปรับเปลี่ยนหรือเพิ่มเติมกลยุทธ์ให้กับองค์กร ซึ่งแสดงให้เห็นว่ามีเครื่องกีดขวางการพัฒนากลยุทธ์ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม โดยสรุปตัวแปรที่วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมคำนึงถึงในด้านกลยุทธ์ประกอบด้วย คุณภาพ ซึ่งหมายถึง คุณภาพของผลิตภัณฑ์ คุณภาพประมวลผล ข้อบกพร่องของเสีย และผู้ขายสินค้า เวลา ซึ่งหมายถึง สินค้า คำสั่งซื้อ กำไร ต้นทุน รายได้ และค่าใช้จ่าย ความพึงพอใจของลูกค้า ซึ่งหมายถึง ปัญหาของผู้ใช้ การใช้สินค้า บริการ การรับคืนสินค้า การร้องเรียน ทรัพยากรบุคคล ซึ่งหมายถึงการรักษาความปลอดภัย การลาออกของพนักงาน และบุคลากร

Noh & Fitzsimmons (1999) ได้จัดเก็บข้อมูลจากธุรกิจบริการในประเทศเกาหลีจำนวน 139 บริษัท โดยธุรกิจบริการเหล่านั้นประกอบด้วย บริษัทการเงิน บริษัทขนส่งสินค้า บริษัทสื่อสาร โรงพยาบาล และบริษัทให้คำปรึกษา ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยที่ส่งผลต่อการวัดประโยชน์จากการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศประกอบด้วย การบริหารงาน และแก้ปัญหาด้านการใช้คอมพิวเตอร์ การจัดการลูกค้า การวิเคราะห์ตลาดและคู่แข่ง การจัดการด้านราคา เครือข่าย และการจำกัดการใช้

Fraser & Salter (1995) ยังกล่าวว่าเมื่อระบบสารสนเทศมีคุณภาพจะส่งผลให้เกิดความพึงพอใจของผู้ใช้งานต่อระบบสารสนเทศ ซึ่งจะส่งผลให้เกิดการใช้งานระบบสารสนเทศเพิ่มขึ้น Fraser and Salter พัฒนาตัวแบบจาก DeLone & McLean's Model ในการวัดความพึงพอใจโดยวัดความรู้สึกเกี่ยวกับความพึงพอใจที่ระบบสารสนเทศบรรลุความต้องการของผู้ใช้ ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบสารสนเทศ นอกจากนี้ยังวัดความพึงพอใจโดยรวม

นอกจากการประเมินผลการใช้ระบบสารสนเทศโดยใช้ตัวแบบ (Model) ดังกล่าวข้างต้น ยังมีการประเมินผลโดยใช้ความพึงพอใจของผู้ใช้ระบบสารสนเทศ โดยสมบูรณวัลย์ และคณะ (2543) ซึ่งประเมินผลการใช้ระบบสารสนเทศในไทย โดยกล่าวว่ากระบวนการพัฒนาระบบสารสนเทศจะส่งผลต่อ การใช้ระบบ ซึ่งจะส่งผลต่อได้และผลกระทบอีกต่อหนึ่ง หนึ่งผลกระทบประกอบด้วยตัวแปรย่อยๆ คือ การติดต่อสื่อสาร ความเชื่อมั่นในการตัดสินใจ เวลาในการตัดสินใจ เวลาในการปฏิบัติงาน การเรียนรู้ของบุคคล ความถูกต้องในการทำงานของบุคลากร ขวัญกำลังใจของบุคลากร ความพึงพอใจในงานที่บุคลากรรับผิดชอบ การรับทราบปัญหา การเปลี่ยนแปลงระบบงานและ/หรือระบบการบริหาร การปรับปรุงกระบวนการวางแผน ความสามารถและความปลอดภัยของผู้ใช้ระบบ การเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันขององค์กร การให้บริการลูกค้า

การเสริมให้ระบบสารสนเทศครบถ้วนสมบูรณ์ การมีส่วนร่วมในการตอบสนองต่อวัตถุประสงค์ขององค์กร การมีส่วนร่วมในการตอบสนองต่อวัตถุประสงค์ขององค์กร และภาพพจน์ขององค์กร

Delone & McLean (1992) ได้จัดสร้างตัวแบบความสำเร็จของระบบสารสนเทศ โดยกล่าวว่าปัจจัยที่กำหนดความสำเร็จของระบบสารสนเทศประกอบด้วย 6 ปัจจัยหลัก คือ คุณภาพของระบบ (System quality) คุณภาพของสารสนเทศ (Information quality) การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ (Use) ความพึงพอใจของผู้ใช้ (User satisfaction) ผลกระทบต่อบุคคล (Individual impact) และผลกระทบต่อองค์กร (Organizational impact) โดยปัจจัยคุณภาพของระบบและปัจจัยคุณภาพของสารสนเทศจะส่งผลกระทบต่อปัจจัยการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและปัจจัยความพึงพอใจของผู้ใช้ ซึ่งปัจจัยทั้งสองนี้จะส่งผลกระทบซึ่งกันและกัน ต่อจากนั้นจะส่งผลกระทบต่อปัจจัยผลกระทบต่อบุคคล โดยปัจจัยผลกระทบต่อบุคคลจะ ส่งผลต่อปัจจัยผลกระทบต่อองค์กรอีกต่อหนึ่ง อนึ่ง ปัจจัยคุณภาพของระบบเป็นตัววัดผลการทำงานของระบบสารสนเทศนั้น ๆ ในด้านความถูกต้องและความเป็นปัจจุบันของข้อมูลที่จัดเก็บ ความง่ายในการใช้และการเรียนรู้การใช้งานระบบ และความเชื่อถือได้ในการทำงานของระบบ เป็นต้น ส่วนปัจจัยคุณภาพของสารสนเทศเป็นตัววัดผลลัพธ์ที่ได้จากระบบ เช่น วัดความถูกต้อง ความเป็นปัจจุบัน และความสมบูรณ์ของสารสนเทศที่ได้รับ เป็นต้น ปัจจัยการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ จำนวนการใช้งานและระยะเวลาการใช้ระบบ เป็นต้น ปัจจัยผลกระทบต่อบุคคลเป็นตัวชี้วัดผลกระทบจากการใช้สารสนเทศที่มีต่อพฤติกรรมของผู้ใช้สารสนเทศ เช่น เวลาที่ใช้ในการตัดสินใจ ความมั่นใจในการตัดสินใจหรือการตัดสินใจเพื่อปฏิบัติการอย่างใดอย่างหนึ่งหลังจากการใช้สารสนเทศ เป็นต้น ปัจจัยผลกระทบต่อองค์กรเป็นตัวชี้วัด ผลการใช้สารสนเทศ เป็นต้น ปัจจัยผลกระทบต่อองค์กรเป็นตัวชี้วัดผลการใช้สารสนเทศที่มีต่อการทำงานขององค์กรโดยรวม เช่น ผลต่อกำไร ผลต่อคุณภาพของสินค้าและบริการ ผลต่อปริมาณงาน เป็นต้น (สมบุญ และคณะ, 2543)

Mahmood & Soon (1991) ได้เสนอตัวแบบเพื่อใช้ในการวัดผลกระทบของเทคโนโลยีสารสนเทศต่อกลยุทธ์ขององค์กร โดยตัวแบบที่นำเสนอเป็นแบบที่จัดสร้างขึ้นมาจากโครงสร้างที่เสนอแนะโดย McFarlan (1984); Persons (1983); Cash & Kosynski (1985) และ Bakos & Treacy (1986) ซึ่งเสนอให้ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อเป็นเครื่องมือในการสร้างความได้เปรียบในการแข่งขัน อนึ่ง McFarlan (1984) ได้พัฒนาโครงสร้างจากตัวแบบการสร้างความได้เปรียบของ Porter และได้เสนอแนะตัวแปรห้าตัวแปรด้วยกัน คือ การค้าใหม่และการกีดกันคู่แข่ง คู่แข่งขัน สินค้าและบริการ ต้นทุนในการค้น หาผู้ค้ารายใหม่ของลูกค้า และผู้ขายสินค้า ในขณะที่ Bakos & Treacy (1986) ได้เสนอปัจจัยสองปัจจัยด้วยกันคือ ความมีประสิทธิภาพโดยเปรียบเทียบ (Comparative efficiency) คือการทำให้องค์กรผลิตสินค้าและบริการในราคาที่ถูกลงกว่าคู่แข่งได้

อย่างมีประสิทธิภาพ และอำนาจในการต่อรอง (Bargaining power) หมายถึงการที่องค์กรสามารถต่อรองกับลูกค้าและผู้ขายสินค้าเพื่อให้เกิดความได้เปรียบต่อองค์กร โดยอำนาจในการต่อรองจะสัมพันธ์กับลักษณะของสินค้าที่มีลักษณะเป็นหนึ่งเดียวที่ไม่มีใครเหมือน (Unique product features) ต้นทุนในการค้นหาผู้ค้ารายใหม่ของลูกค้า และต้นทุนในการค้นหาผู้ค้ารายใหม่ของลูกค้า และต้นทุนการค้นหา (Search cost) ส่วน Parsons (1983) เสนอว่าการตลาดโครงสร้างต้นทุน และสินค้าและบริการ อาจส่งผลกระทบต่อเทคโนโลยีสารสนเทศท้ายที่สุด Cash & Kosynski (1985) กล่าวว่าเทคโนโลยีสารสนเทศสามารถก่อให้เกิดการกีดกันคู่แข่งรายใหม่ที่จะเข้าสู่ตลาดด้วยการลงทุนด้วยเงินจำนวนมาก นอกจากนี้การลงทุนด้านเทคโนโลยีสารสนเทศยังก่อให้เกิดการค้าใหม่ๆ อย่างไรก็ตาม Mahmood & Soon (1991) ได้สรุปงานวิจัยว่า จากการสัมภาษณ์แบบมีโครงสร้างกับผู้จัดการที่เคยตัดสินใจ ด้านกลยุทธ์อย่างน้อย 1 ครั้งจำนวน 31 คนจากบริษัทในนิตยสาร Fortune 500 companies โดยบริษัทเหล่านี้จะเป็นบริษัทด้านการผลิต การสื่อสาร สถาบันการเงิน อาหาร สาธารณูปโภคและการขาย พบว่าตัวแปรที่ใช้วัดผลกระทบของเทคโนโลยีสารสนเทศต่อกลยุทธ์ขององค์กร ประกอบด้วย 10 ตัวแปรด้วยกัน คือ ลูกค้า ราคา โครงสร้างของต้นทุน คู่แข่งขัน ผู้ขายสินค้า ต้นทุนในการค้นหาผู้ค้ารายใหม่ของลูกค้า การตลาด สินค้าและบริการ ความมีประสิทธิภาพภายในและความประสิทธิภาพระหว่างธุรกิจ แม้ว่าตัวแปรการค้าใหม่และกีดกันคู่แข่งจะไม่ได้รวมอยู่ในตัวแบบการวัดผลกระทบของเทคโนโลยีสารสนเทศต่อกลยุทธ์ขององค์กรแต่ Mahmood & Soon (1991) เสนอแนะให้รวมปัจจัยทั้งสองเข้าด้วยกันเนื่องจาก (1) จำนวนตัวอย่างที่ใช้ในการทดสอบตัวแปรในตัวแบบมีน้อย และ (2) ตัวแปรดังกล่าวมีความสำคัญและเป็นที่น่าสนใจของนักวิจัยและนักปฏิบัติเป็นจำนวนมากซึ่งต้องการทราบผลกระทบของตัวแปรดังกล่าวต่อการตัดสินใจด้านกลยุทธ์

กล่าวโดยสรุปว่า Mahmood & Soon (1991) ได้แบ่งตัวออกเป็นสองกลุ่ม คือ ตัวแปรระดับองค์กร (Organizational level) และตัวแปรระดับอุตสาหกรรม (Industry level) โดยตัวแปรระดับองค์กร ประกอบด้วย ตัวแปรการค้าใหม่ (Porter & Millar, 1985) การกีดกันคู่แข่ง (Rackoff et al., 1985; Vitale, 1986) ลูกค้า (Clemons, 1986; Rackoff et al., 1985) ผู้ขายสินค้า (Bakos & Treacy, 1986; Clemons, 1986; Rackoff et al., 1985) ความมีประสิทธิภาพระหว่างธุรกิจ (Clemons, 1986) ความมีประสิทธิภาพภายในธุรกิจ (Bakos & Treacy, 1986; Porter & Millar, 1985) ส่วนตัวแปรระดับอุตสาหกรรม ประกอบด้วย การตลาด (Porter & Millar, 1985) สินค้าและบริการ (Bakos & Treacy, 1986) และราคา (Beath & live, 1986)

Remenyi & Mony (1991) จัดทำวิจัยเกี่ยวกับการกำหนดตัวชี้วัดความสำเร็จของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยจัดเก็บข้อมูลกับนักศึกษา MBA จำนวน 76 คน Remenyi & Money

กล่าวว่าความสำเร็จของเทคโนโลยีสารสนเทศจะเกิดขึ้นเมื่อผู้ที่มีความพึงพอใจกับระบบนั้น ๆ ตัวชี้วัดที่นำเสนอประกอบไปด้วยปัจจัยหลัก 4 ปัจจัย คือ ผลประโยชน์ของระบบ (Effective benefits) ความทันสมัย (Modernness) การเข้าถึงระบบ (System access) และคุณภาพของบริการ (Quality of service) โดยปัจจัยผลประโยชน์ของระบบ ประกอบด้วยปัจจัยย่อยคือ ความสามารถของระบบในการปรับปรุงผลผลิตของบุคคล ความสามารถของระบบในการส่งเสริมประสิทธิภาพการเรียนของนักศึกษา ระยะเวลาในการตอบสนองของระบบ ความมั่นใจของผู้ใช้ต่อระบบ และการฝึกอบรมผู้ใช้ ส่วนปัจจัยความทันสมัยประกอบด้วยปัจจัยย่อยคือ ความรับผิดชอบของระบบต่อการตอบสนองความต้องการของผู้ใช้ ระดับที่ผู้ใช้สามารถควบคุมระบบ ความทันสมัยของฮาร์ดแวร์ และมาตรฐานของฮาร์ดแวร์ ปัจจัยการเข้าถึงระบบ ประกอบด้วยปัจจัยย่อยคือ ความยืดหยุ่นของระบบในการสร้างรายงาน ความเข้าใจ ระบบผู้ใช้ เอกสารสนับสนุนการฝึกอบรม อัตราความล้มเหลวของฮาร์ดแวร์และซอฟต์แวร์ ที่ย่ำที่สุดปัจจัยคุณภาพของบริการ ประกอบด้วย ปัจจัยย่อยคือ ทักษะที่เป็นบวกของเจ้าหน้าที่สารสนเทศต่อผู้ใช้ในด้านบวก และระยะเวลาการให้การสนับสนุนที่สั้น

Doll & Torkzadeh (1988) ให้คำจำกัดความของความพึงพอใจของผู้ใช้งาน (User Satisfaction) ว่า เป็นเรื่องทัศนคติของผู้ใช้งานที่มีต่อระบบปฏิบัติการที่ใช้บนเครื่องคอมพิวเตอร์ โดยเฉพาะเจาะจงในเรื่องใดเรื่องหนึ่ง

Bakos & Treacy (1986) กล่าวว่าโอกาสด้านกลยุทธ์ที่เทคโนโลยีสารสนเทศสามารถสร้างขึ้นมานั้นมองได้ 3 แง่มุมด้วยกันคือ (1) Internal Strategy คือการที่องค์กรพยายามปรับปรุงประสิทธิภาพและประสิทธิผลโครงสร้างขององค์กร และประมวลผลเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์องค์กร (2) Competitive Strategy คือการที่องค์กรทำการแข่งขันกับธุรกิจอื่น ๆ ในอุตสาหกรรม (3) Business Portfolio Strategy คือการกำหนดสถานภาพหรือฐานะขององค์กรในอุตสาหกรรม

นอกจากนี้ Vitale (1986) ยังเสนอว่าการสร้างความได้เปรียบโดยใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ นอกจากประกอบด้วย การสร้างเครื่องคิดเลขสำหรับผู้ค้ารายใหม่ของลูกค้าแล้วยังประกอบด้วย การเปลี่ยนพื้นฐานขององค์กรเพื่อก่อให้เกิดความได้เปรียบ (Changing the basis of competition) กล่าวคือ ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการดำเนินธุรกิจเพื่อก่อให้เกิดความได้เปรียบคู่แข่ง โดยยึดหลักว่าถ้าคู่แข่งมีความได้เปรียบกว่าจะไม่เข้าไปแข่งขันด้วย แต่จะพยายามหาข้อได้เปรียบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีอยู่เพื่อให้สามารถเป็นผู้นำได้ก่อนคู่แข่ง นอกจากนี้ยังกล่าวถึงการเปลี่ยนแปลงดุลอำนาจ (Changes The Balance of power) กล่าวคือก่อให้เกิดความเข้มแข็งด้านความสัมพันธ์ระหว่างลูกค้ากับผู้ขายสินค้า โดยปรับปรุงบริการทำให้ต้นทุนในการขนส่งลดน้อยลง วงจรการขนส่งสินค้าลดลงและการทำให้เทคโนโลยีที่ทันสมัยขององค์กรเป็นส่วนหนึ่งของลูกค้า



ท้ายที่สุด Vitale ได้กล่าวถึงตัวแปรการพัฒนาผลิตภัณฑ์ใหม่ คือการพัฒนาผลิตภัณฑ์ใหม่ที่เน้นการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการผลิตภัณฑ์ โดยผลิตภัณฑ์ในสายการผลิตขององค์กร

Rackoff et al. (1985) เสนอตัวแบบกลยุทธ์ระบบสารสนเทศ (Strategic Information System หรือ SIS) ซึ่งมีลักษณะเป็นเมตริกซ์ประกอบด้วย เป้าหมายกลยุทธ์ (Strategic Target) ซึ่งประกอบด้วย ผู้ขายสินค้า ลูกค้า และคู่แข่งชั้นและแรงผลักดันกลยุทธ์ (Strategic Thrust) ซึ่งประกอบด้วย การก่อให้เกิดความแตกต่าง (Differentiation) ต้นทุน (Cost) นวัตกรรม (Innovation) ความก้าวหน้า (Growth) และพันธมิตร (Alliance) โดยมีรายละเอียดดังนี้

การก่อให้เกิดความแตกต่าง คือ การก่อให้เกิดความได้เปรียบโดยทำให้สินค้าหรือบริการขององค์กรมีลักษณะแตกต่างจากคู่แข่งชั้นหรือการลดความแตกต่างของสินค้าของคู่แข่งชั้น

- ต้นทุน คือการก่อให้เกิดความได้เปรียบโดยการลดต้นทุนขององค์กร ต้นทุนของผู้ขายสินค้าและต้นทุนของลูกค้าหรือเพิ่มต้นทุนของคู่แข่งชั้น

- นวัตกรรม คือการให้เกิดความได้เปรียบ โดยเสนอแนะสินค้าหรือเปลี่ยนแปลงกระบวนการที่ก่อให้เกิดการแปรรูปขององค์กรในการดำเนินกิจการในอุตสาหกรรม

- ความก้าวหน้า คือการก่อให้เกิดความได้เปรียบโดยการเพิ่มปริมาณหรือขยายพื้นที่ขายทางภูมิศาสตร์และการก่อให้เกิดความหลากหลายของสินค้า

- พันธมิตร คือการก่อให้เกิดความได้เปรียบ โดยการทำสัญญาร่วมกับองค์กรอื่น ๆ การจัดทำกิจการร่วมค้า (Joint Ventures) การผลักดันเพื่อให้เกิดความแตกต่าง ต้นทุน นวัตกรรม หรือความก้าวหน้า

จากการทบทวนแนวคิด และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการวัดตัวแปรอิสระ และตัวแปรตาม สามารถแสดงดังตารางที่ 1









## ตารางที่ 1 (ต่อ)

ตัวแปร	ชนัญญา สนิชชิน 2548	ปริญญ์ คำหวาน 2556	ธนาทิพย์ วัฒนสุชาติ 2556	ทิพวรรณศรีมาตร 2555	ปรีชาดี สมภาร 2555	นวลจันทร์ ศรีสารคาม 2556	นารัตน์ พลอยพม 2554	อรพินท์ วงศ์ก่อ 2555	เบญญาภา สิงห์ทองชัย 2556	เพ็ญจันทร์ ตะภา 2556	ดุริณี วงษ์ศิลป์ 2555	วันทนา อภิมาศ 2555
2.2 ท่านตระหนักถึงคุณค่าทาง หลักฐานการทำบัญชี และ ปฏิบัติงานโดยคำนึงถึง คุณลักษณะของหลักฐานการ บัญชีที่ดี				/								
2.3 ท่านให้ความสำคัญกับการ นำหลักฐานการทำบัญชีมาเป็น ข้อมูลสารสนเทศ เพื่อแสดง ความคิดเห็นต่องบการเงินอย่าง สม่ำเสมอ				/								
2.4 ท่านยึดถือแนวทาง ปฏิบัติงานเพื่อป้องกัน ผลกระทบที่อาจส่งผลเสียต่อผู้ ร่วมวิชาชีพ				/								
2.5 ท่านให้ความสำคัญกับ แหล่งที่มาของการรวบรวม หลักฐานด้วยความเป็นมืออาชีพ ในการพิสูจน์ความถูกต้องของ งบการเงิน				/								

## ตารางที่ 1 (ต่อ)

ตัวแปร	ชนัญญา สันชน 2548	ปริญญ์ คำหวาน 2556	ธนาทิพย์ วัฒนสุชาติ 2556	ทิพวรรณ ศรีมาตร 2555	ปาริชาติ สมภาร 2555	นวลจันทร์ ศรีสารคาม 2556	นารัตน์ พลอยพม 2554	อรพินท์ วงศ์ก่อ 2555	เบญญาภา สิงห์ทองชัย 2556	เพ็ญจันทร์ ตะภา 2556	ดุริณี วงษ์ศิลป์ 2555	วันทนา อุมิภา 2555
<b>ทักษะเทคโนโลยีสารสนเทศ</b>												
1.การใช้เครือข่ายอินเทอร์เน็ตและอุปกรณ์คอมพิวเตอร์					/	/						
1.1 ท่านมีความรู้ความเข้าใจความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับระบบสารสนเทศและเทคโนโลยีสารสนเทศ	/	/										
1.3 ท่านมีศักยภาพในการประเมินความเสี่ยงในการควบคุมภายในของระบบข้อมูลสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ในการดำเนินธุรกิจ	/											
1.4 ท่านมีศักยภาพและมีความรู้ความสามารถในการใช้คอมพิวเตอร์ช่วยในการทำบัญชีเป็นอย่างดี	/											
1.5 ท่านมีการวางแผนขั้นตอนการดำเนินงานเป็นลายลักษณ์อักษรไว้อย่างชัดเจน เพื่อป้องกันการผิดพลาดให้เกิ ปัญหาภายหลัง					/	/						

ตารางที่ 1 (ต่อ)

ตัวแปร	ชนัญญา สนิชิน 2548	ปริญญ์ คำหวาน 2556	ธนาทิพย์ วัฒนสุชาติ 2556	ทิพวรรณ ศรีมาตร 2555	ปรีชาดี สมภาร 2555	นวลจันทร์ ศรีสารคาม 2556	นารัตน์ พลอยพม 2554	อรพินท์ วงศ์ก่อ 2555	เบญญาภา สิงห์ทองชัย 2556	เพ็ญจันทร์ ตะภา 2556	ดุริณี วงษ์ศิลป์ 2555	วันทนา อุมิภาค 2555
2.ด้านการใช้โปรแกรมบัญชี					/							
2.1 ท่านมีความรู้ความเข้าใจ ความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับ โปรแกรมบัญชี					/							
2.2 ท่านสามารถปฏิบัติงานทำ บัญชีในสภาพแวดล้อมของ โปรแกรมบัญชีได้ดี					/							
2.3 ท่านสามารถวิเคราะห์และ ทำความเข้าใจในโปรแกรม บัญชีได้เป็นอย่างดี					/							
2.4 ท่านมีความเข้าใจใน ขั้นตอนการปฏิบัติงานตาม โปรแกรมบัญชีอย่างดี					/							
2.5 ท่านมีความเข้าใจใน ขั้นตอนการปฏิบัติงานตาม โปรแกรมบัญชีได้เป็นอย่างดี					/							
3.การประมวลผล ติดตาม ประเมินผล และข้อมูลทางบัญชี					/							
3.1 ท่านมีการประเมินผลการ ทำบัญชีอย่างต่อเนื่องได้ดี					/							



ตารางที่ 1 (ต่อ)

ตัวแปร	ชัชวาลย์ สันธิ์ 2548	ปริญญ์ คำหวาน 2556	ธนาทิพย์ วัฒนสุชาติ 2556	ทิพวรรณ ศรีมาตร 2555	ปรีชาดี สมภาร 2555	นวลจันทร์ ศรีสารคาม 2556	นารัตน์ พลอยพม 2554	อรพินท์ วงศ์ก่อ 2555	เบญญาภา สิงห์ทองชัย 2556	เพ็ญจันทร์ ตะภา 2556	ดุริณี วงษ์ศิลป์ 2555	วันทนา อุมิภา 2555
3.2 ท่านควบคุมติดตามการปฏิบัติงานทำบัญชีที่ได้มีการเสนอแนะเพื่อแก้ไขแก่กิจการโดยตลอด					/							
3.3 ท่านได้ทำการสรุปและรายงานผลการทำบัญชีต่อเจ้าของกิจการที่รับทำบัญชีทันทีเมื่อดำเนินงานเสร็จสิ้น					/							
3.4 ท่านได้กำหนดวัตถุประสงค์ วิธีการการประเมินผลการปฏิบัติงานทำบัญชีเสมอ					/							
3.5 ท่านมีเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานทำบัญชีเสมอ					/							
3.6 ท่านได้นำผลการประเมินมาวิเคราะห์และปรับปรุงพัฒนาการทำบัญชี					/							
<b>ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice</b>												
1.ด้านการจัดทำใบกำกับภาษี	/		/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
1.1ท่านสามารถทำใบกำกับภาษีด้วยความถูกต้องและครบถ้วนตามประมวลรัษฎากร			/	/		/	/	/	/	/	/	/

ตารางที่ 1 (ต่อ)

ตัวแปร	ชนัญญา สนิชชีน 2548	ปยุตต์ คำหวาน 2556	ธนาทิพย์ วัฒนสุชาติ 2556	ทิพวรรณ ศรีมาตร 2555	ปาริชาติ สมภาร 2555	นวลจันทร์ ศรีสารคาม 2556	นารัตน์ พลอยพม 2554	อรพินท์ วงศ์ก่อ 2555	เบญญาภา สิงห์ทองชัย 2556	เพ็ญจันทร์ ตะภา 2556	ดุริณี วงษ์ศิลป์ 2555	วันทนา อภิมาศ 2555
	1.2 ท่านตรวจสอบเนื้อหาของใบกำกับภาษีที่เกิดขึ้นจริงในระหว่างการจัดทำโดยไม่มีการบิดเบือนข้อมูล มีความโปร่งใสของรายการข้อมูลต่าง ๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ				/		/					
1.3 ท่านสามารถจัดทำใบกำกับภาษีตามความจริงทุกประการที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน	/			/		/	/	/		/	/	/
1.4 ท่านสามารถจัดทำใบกำกับภาษี โดยแสดงข้อมูลพื้นฐานต่าง ๆ ตามประมวลรัษฎากร				/				/	/			/
1.5 ท่านสามารถจัดทำใบกำกับภาษีโดยพิจารณาจากสถานการณ์รอบด้านที่เกิดขึ้นจริงได้อย่างครบถ้วน และมีความถูกต้อง				/			/	/	/	/		/
1.6 ท่านสามารถประหยัดเวลาจากการจัดทำใบกำกับภาษี e-tax invoice	/	/		/			/	/	/	/		/



## ตารางที่ 1 (ต่อ)

ตัวแปร	ตัวแปร											
	ชนัญญา สนิชชิน 2548	ปริญญ์ คำหวาน 2556	ธนาทิพย์ วัฒนสุชาติ 2556	ทิพวรรณ ศรีมาตร 2555	ปรีชาติ สมถาวร 2555	นวลจันทร์ ศรีสารคาม 2556	นารัตน์ พลอยพม 2554	อรพินท์ วงศ์ก่อ 2555	เบญญาภา สิงห์ทองชัย 2556	เพ็ญจันทร์ ตะภา 2556	ดุริณี วงษ์ศิลป์ 2555	วันทนา อภิมาศ 2555
2.5 ท่านสามารถส่งมอบใบกำกับภาษีโดยพิจารณาจากสถานการณ์รอบด้านที่เกิดขึ้นจริงได้อย่างครบถ้วน และมีความถูกต้อง	/		/	/		/	/	/	/	/	/	/
2.6 ท่านสามารถประหยัดเวลาจากการส่งมอบใบกำกับภาษี e-tax invoice	/					/	/	/	/	/	/	
3. ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษี	/		/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
3.1 ท่านสามารถเก็บรักษาใบกำกับภาษีด้วยความถูกต้องและครบถ้วนตามประมวลรัษฎากร	/			/		/		/		/	/	/
3.2 ท่านตรวจสอบเนื้อหาของใบกำกับภาษีที่เกิดขึ้นจริงในระหว่างการจัดเก็บใบกำกับภาษี โดยไม่มีการบิดเบือนข้อมูล มีความโปร่งใสของรายการข้อมูลต่าง ๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ	/		/	/		/	/	/		/	/	

## ตารางที่ 1 (ต่อ)

ตัวแปร	ชนัญญา สนิชน 2548	ปริญญ์ คำหวาน 2556	ธนาทิพย์ วัฒนสุชาติ 2556	ทิพวรรณ ศรีมาตร 2555	ปรีชาดี สมถาวร 2555	นวลจันทร์ ศรีสารคาม 2556	นารัตน์ พลอยพม 2554	อรพินท์ วงศ์ก่อ 2555	เบญญาภา สิงห์ทองชัย 2556	เพ็ญจันทร์ ตะภา 2556	ดุริณี วงษ์ศิลป์ 2555	วันทนา อภิรมชาติ 2555
	3.3 ท่านสามารถจัดเก็บใบกำกับภาษีตามความจริงทุกประการที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน	/			/		/	/	/	/	/	/
3.4 ท่านสามารถจัดเก็บใบกำกับภาษี โดยสะดวก และรวดเร็ว			/	/			/		/	/	/	
3.5 ท่านสามารถประหยัดเวลาจากการจัดเก็บใบกำกับภาษี e-tax invoice									/			/
3.6 ท่านสามารถจัดเก็บใบกำกับภาษี e-tax invoice ได้ อย่างสะดวกและปลอดภัย		/	/	/		/			/			/

## สรุป

สำหรับเนื้อหาในบทที่ 2 นี้ เป็นการทบทวนแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ซึ่งผู้วิจัยได้มุ่งเน้นศึกษาข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับหัวข้อการวิจัย โดยได้ทำการค้นคว้า วิเคราะห์และรวบรวม ประมวลผลด้านวิชาการ จากรายงานการวิจัย การทบทวนวรรณกรรม แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง หนังสือวิชาการ เอกสาร วารสาร สิ่งพิมพ์ และการสืบค้นข้อมูลทางเว็บไซต์ที่เกี่ยวข้องเพื่อนำมาใช้ในการอ้างอิงประกอบ กรอบแนวคิดของการการวิจัย สมมติฐานการวิจัย

## บทที่ 3

### ระเบียบวิธีวิจัย

การวิจัย เรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร และปริมณฑลเป็นการวิจัยเชิงปริมาณซึ่งในบทนี้จะกล่าวถึงวิธีการที่ใช้ในการวิจัยโดยมีขั้นตอนดังต่อไปนี้

1. รูปแบบการวิจัย
2. ประชากร และการเลือกกลุ่มตัวอย่าง
3. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
4. การทดสอบเครื่องมือ
5. วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล
6. วิธีการทางสถิติ

#### รูปแบบการวิจัย

การวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในการใช้ e-Tax Invoice by Email ทางอีเมลของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) ผู้วิจัย ได้ทำการศึกษาข้อมูลปฐมภูมิโดย เก็บรวบรวมข้อมูล จากแบบสอบถามที่ผู้ทำบัญชีที่ปฏิบัติงานอยู่ในเขต กรุงเทพมหานคร และปริมณฑล แสดงความคิดเห็น และได้ทำการศึกษาข้อมูลทุติยภูมิจาก รายงานการวิจัย การทบทวนวรรณกรรม แนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง หนังสือวิชาการ เอกสาร วารสาร สิ่งพิมพ์ และการสืบค้นข้อมูลทางเว็บไซต์ที่เกี่ยวข้องเพื่อนำมาอ้างอิงประกอบการวิจัย

#### ประชากร ตัวอย่าง และการเลือกตัวอย่าง

##### ประชากรที่ใช้ในการวิจัย

ประชากร (Population) ที่ทำการศึกษาครั้งนี้ คือ ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑลจำนวน 32,424 คน (สถิติผู้ทำบัญชี กรมพัฒนาธุรกิจการค้า 30 พฤศจิกายน 2561)

##### กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย

กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ได้แก่ ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล ซึ่งกำหนดขนาดตัวอย่างโดยสูตรของ Taro Yamane: Yamane ที่ระดับความเชื่อมั่น 95%

และยอมรับความคลาดเคลื่อนในการเลือกตัวอย่าง 5% (ชารินทร์ ศิลป์จารุ , 2555) มีขั้นตอนดังต่อไปนี้

สูตรการคำนวณ	$n$	=	$\frac{N}{1 + Ne^2}$
เมื่อ	$n$	แทน	ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง
	$N$	แทน	ขนาดของประชากร
	$e$	แทน	ความคลาดเคลื่อนของการสุ่มที่ยอมรับได้
แทนสูตร	$n$	=	$\frac{32,424}{1 + 32,424x(.05)^2}$
		=	395 คน

จากการคำนวณได้ขนาดตัวอย่าง 395 คน แต่เนื่องจากเป็นการเก็บข้อมูลด้วยแบบสอบถาม ซึ่งอัตราการตอบกลับค่อนข้างต่ำ จึงได้เพิ่มขนาดตัวอย่างเป็น 400 คน

### การเลือกตัวอย่าง

การเลือกตัวอย่างสำหรับงานศึกษาครั้งนี้ ผู้ศึกษาได้กำหนดการเลือกตัวอย่างแบบอาศัยความน่าจะเป็น (Probability Sampling) โดยวิธีการสุ่มตัวอย่างอย่างง่าย (Simple Random Sampling) จากผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

### เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

#### การสร้างเครื่องมือในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือที่สร้างขึ้นเพื่อเก็บรวบรวมข้อมูล จากการทบทวนวรรณกรรม ค้นคว้า วิเคราะห์กรอบแนวคิดและทฤษฎีตามวัตถุประสงค์จากเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง โดยแบ่งออกเป็น 5 ส่วน คือ

**ส่วนที่ 1** ข้อมูลด้านประชากรศาสตร์ ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ได้แก่ เพศ อายุ สถานภาพการสมรส ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน ด้านบัญชีและระดับรายได้เฉลี่ยต่อเดือน โดยเป็นคำถามแบบเป็นตัวเลือกเพียงคำตอบเดียว (Fix alternative question)

**ส่วนที่ 2** แบบประเมิน ความคิดเห็นเกี่ยวกับ ทักษะด้านกฎหมายภาษีอากร ตามระเบียบกรมสรรพากร ประกอบด้วย 3 ด้าน ได้แก่ ความรู้ในระบบ e-Tax Invoice by Email จำนวน 5 ข้อ ความรู้ในระบบการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต จำนวน 5 ข้อ และความรู้ในกฎหมายภาษีอากรตาม

ประมวลรัษฎากร จำนวน 4 ข้อ โดยข้อคำถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับมีรายละเอียดการให้คะแนนดังต่อไปนี้

1 คะแนน หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับ ทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากรของผู้ทำบัญชี ในระดับน้อยที่สุด

2 คะแนน หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับ ทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ของผู้ทำบัญชี ในระดับน้อย

3 คะแนน หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับ ทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากรของผู้ทำบัญชี ในระดับปานกลาง

4 คะแนน หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับ ทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากรของผู้ทำบัญชี ในระดับมาก

5 คะแนน หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับ ทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากรของผู้ทำบัญชี ในระดับมากที่สุด

**ส่วนที่ 3** แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับ ทักษะด้านวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย 2 ด้าน ได้แก่ ความรู้หลักในวิชาชีพผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี จำนวน 5 ข้อ ความรู้ในมาตรฐานการ บัญชี จำนวน 5 ข้อ โดยลักษณะข้อคำถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ โดยมีรายละเอียดการให้คะแนนดังต่อไปนี้

1 คะแนน หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับ ทักษะด้านวิชาชีพบัญชี ของผู้ทำบัญชี ในระดับน้อยที่สุด

2 คะแนน หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับ ทักษะด้านวิชาชีพบัญชี ของผู้ทำบัญชี ในระดับน้อย

3 คะแนน หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับ ทักษะด้านวิชาชีพบัญชี ของผู้ทำบัญชี ในระดับปานกลาง

4 คะแนน หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับ ทักษะด้านวิชาชีพบัญชี ของผู้ทำบัญชี ในระดับมาก

5 คะแนน หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับ ทักษะด้านวิชาชีพบัญชี ของผู้ทำบัญชี ในระดับมากที่สุด

**ส่วนที่ 4** ความคิดเห็นเกี่ยวกับ ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ประกอบด้วย 3 ด้าน ได้แก่ การใช้เครือข่ายอินเทอร์เน็ต และ อุปกรณ์คอมพิวเตอร์ จำนวน 5 ข้อ การใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทาง บัญชี จำนวน 5 ข้อ และการประมวลผล ติดตาม และ ประเมินผล ข้อมูลทางบัญชี



จำนวน 6 ข้อ โดยลักษณะข้อคำถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ โดยมีรายละเอียดการให้คะแนนดังต่อไปนี้

1 คะแนน หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับ ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ของผู้ทำบัญชี ในระดับน้อยที่สุด

2 คะแนน หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับ ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ของผู้ทำบัญชี ในระดับน้อย

3 คะแนน หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับ ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ของผู้ทำบัญชี ในระดับปานกลาง

4 คะแนน หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับ ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ของผู้ทำบัญชี ในระดับมาก

5 คะแนน หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับ ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ของผู้ทำบัญชี ในระดับมากที่สุด

**ส่วนที่ 5** ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ของผู้ทำบัญชี ประกอบด้วย 3 ด้าน ได้แก่ ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน 6 ข้อ ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน 6 ข้อ และด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน 6 ข้อ โดยลักษณะข้อคำถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ โดยมีรายละเอียดการให้คะแนนดังต่อไปนี้

1 คะแนน หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ของผู้ทำบัญชี ในระดับน้อยที่สุด

2 คะแนน หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ของผู้ทำบัญชี ในระดับน้อย

3 คะแนน หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ของผู้ทำบัญชี ในระดับปานกลาง

4 คะแนน หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ของผู้ทำบัญชี ในระดับมาก

5 คะแนน หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ของผู้ทำบัญชี ในระดับมากที่สุด

สำหรับส่วนที่ 2 ถึง 5 กำหนดเกณฑ์การแปลความหมายของค่าเฉลี่ยจากการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด, 2535)

คะแนนเฉลี่ย	แปลความหมาย
1.00 – 1.50	มีความเห็นอยู่ในระดับน้อยที่สุด
1.51 – 2.50	มีความเห็นอยู่ในระดับน้อย
2.51 – 3.50	มีความเห็นอยู่ในระดับปานกลาง
3.51 – 4.50	มีความเห็นอยู่ในระดับมาก
4.51 – 5.00	มีความเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด

### การทดสอบเครื่องมือ

ผู้วิจัยทำการตรวจสอบความถูกต้องของเครื่องมือวิจัย โดยทำการทดสอบเครื่องมือ 2 ส่วน ได้แก่

#### ส่วนที่ 1 การตรวจสอบความตรง (Validity)

การตรวจสอบความตรง เป็นการวัดคุณภาพของเครื่องมือที่สร้างขึ้นกับองค์ประกอบที่ต้องการวัดอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งเครื่องมือแต่ละชนิดมีจุดมุ่งหมายเฉพาะตัว ดังนั้นเครื่องมือที่มีความตรงในจุดมุ่งหมายหนึ่งได้ โดยไม่จำเป็น จะต้องครอบคลุมจุดมุ่งหมายทั้งหมด (Wainer & Braun, 1988,) โดยการตรวจสอบนั้น จะพิจารณาทีละข้อว่า มีลักษณะข้อความเป็นอย่างไร และทุกข้อมีคุณภาพตามเกณฑ์ในแต่ละแบบการประเมินนั้น ๆ หรือไม่ สำหรับการศึกษารุ่นนี้ เป็นการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) หมายถึง คุณภาพของเครื่องมือวัดที่สร้างขึ้นมีความถูกต้องตรงตามเนื้อเรื่องที่ต้องการวัดหรือวัดได้ครอบคลุมเนื้อเรื่องทั้งหมด (วัลลภ ลำพวย, 2547) ของตัวแปรที่ต้องการวัด โดยการแต่งตั้งผู้เชี่ยวชาญในศาสตร์นั้น ๆ พิจารณาความถูกต้องครบถ้วนสมบูรณ์ตามนิยามเชิงปฏิบัติการหรือไม่ (Gabl, 1986) เพื่อหลีกเลี่ยงความคิดเห็นที่แบ่งเป็น 2 ขั้ว จำนวนผู้เชี่ยวชาญควรมีตั้งแต่ 3 คนขึ้นไป (สุวิมล ติรกานันท์, 2546)

ดังนั้น ในการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาของการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยแต่งตั้งผู้ทรงคุณวุฒิที่เชี่ยวชาญในสาขาที่เกี่ยวข้องจำนวน 3 ท่าน เพื่อทำการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา โดยการนำนิยามศัพท์ในการวิจัย คือ นิยามทางทฤษฎี นิยามเชิงปฏิบัติการ โครงสร้างการสร้างข้อคำถาม และร่างแบบสอบถาม เพื่อให้ผู้เชี่ยวชาญประเมินความสอดคล้องระหว่างประเด็นที่ต้องการวัดกับข้อคำถามที่สร้างขึ้น โดยแสดงค่าดัชนี ความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับวัตถุประสงค์โดยใช้วิธี (Index of Item-Objective Congruence: IOC) โดยค่าดัชนีความสอดคล้องต้องมีค่าตั้งแต่ 0.5 ขึ้นไป ด้วยคะแนนการประเมิน 3 ระดับ คือ

ให้คะแนน +1 ถ้าแน่ใจว่าข้อคำถามนั้น สอดคล้อง กับนิยามของตัวแปรที่กำหนด

ให้คะแนน 0 ถ้าไม่แน่ใจว่าข้อคำถามนั้น สอดคล้อง กับนิยามของตัวแปรที่กำหนด

ให้คะแนน -1 ถ้าแน่ใจว่าข้อคำถามนั้น **ไม่สอดคล้อง** กับนิยามของตัวแปรที่กำหนด  
หลังจากนั้นนำผลการประเมินของผู้เชี่ยวชาญแต่ละท่านมารวมกัน เพื่อคำนวณค่าดัชนี  
ความสอดคล้อง<sup>๔</sup> ซึ่งมีสูตรคำนวณดังนี้ (Rovinelli & Hambleton, 1977)

$$IOC = \frac{\sum R}{n}$$

เมื่อ IOC = ค่าดัชนีความสอดคล้อง (Index of Congruence)

$\sum R$  = ผลรวมของคะแนนตามความเห็นของผู้เชี่ยวชาญในแต่ละข้อคำถาม

N = จำนวนผู้เชี่ยวชาญทั้งหมด

เกณฑ์ในการหาค่าความสอดคล้อง ระหว่างข้อคำถามกับนิยามการวัดตัวแปรที่กำหนด  
(สุวิมล ติรกันันท์, 2548)

1. ข้อคำถามที่มีค่า IOC ตั้งแต่ 0.50 – 1.00 มีค่าความตรงผ่านเกณฑ์สามารถนำไปใช้ในการทดสอบก่อนการใช้งานได้
2. ข้อคำถามที่มีค่า IOC น้อยกว่า 0.50 ไม่ผ่านเกณฑ์ต้องปรับปรุงแก้ไข

## ส่วนที่ 2 การตรวจสอบความเที่ยง (Reliability)

ผู้ศึกษาได้นำแบบสอบถามปรับปรุงตามคำแนะนำของผู้เชี่ยวชาญ และนำไปทำการ  
ทดสอบ (Pre-test) จำนวน 30 ชุด กับกลุ่มตัวอย่างที่มีลักษณะใกล้เคียงกับกลุ่มตัวอย่างของการวิจัย  
ครั้งนี้ หลังจากได้ผลแล้ว จึงนำมารวบรวมเพื่อทำการทดสอบความเชื่อมั่น โดยวิธีการหาค่า  
สัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach's Alpha) ซึ่งเป็นวิธีที่นิยมใช้วัดค่าความเที่ยงที่  
กว้างขวางมากที่สุดวิธีหนึ่ง โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาฯ ควรมีค่าใน  
ระดับ 0.70 ขึ้นไป และค่าอำนาจจำแนกรายข้อ (Corrected Item Total Correlation) ควรมีค่าตั้งแต่  
0.3 (Hair, Black, Babin, Anderson, & Tatham, 2006)

## วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล

ข้อมูลในการวิจัยครั้งนี้ คือ ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) โดยวิธีการรวบรวมข้อมูลโดย  
ใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) สอบถามผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล  
หลังจากร่างแบบสอบถามผ่านการทดสอบความตรง และความเที่ยงแล้ว ผู้วิจัยจึงทำการสร้าง  
แบบสอบถามฉบับจริงเพื่อใช้เก็บรวบรวมข้อมูลภาคสนามตามขั้นตอนดังต่อไปนี้

**ขั้นตอนที่ 1** ทำหนังสือขออนุญาตแจกแบบสอบถามจากบัณฑิตวิทยาลัยมหาวิทยาลัยศรี  
ปทุม

**ขั้นตอนที่ 2** ขอความอนุเคราะห์ในการเก็บรวบรวมข้อมูล จากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย

**ขั้นตอนที่ 3** ทำการแจกแบบสอบถามให้กับผู้สอบบัญชีรับอนุญาตโดยวิธีส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ จดหมายอิเล็กทรอนิกส์ ออนไลน์ และส่งจดหมายอิเล็กทรอนิกส์โดยตรง

**ขั้นตอนที่ 4** ทำการรวบรวมเก็บแบบสอบถามที่ได้กลับมา จากผู้ตอบแบบสอบถาม และคัดแยกแบบสอบถามออกเป็น 2 ประเภท คือ สมบูรณ์ครบถ้วน และไม่สมบูรณ์หลังจากนั้นตรวจนับจำนวนแบบสอบถามที่สมบูรณ์ครบถ้วน และคำนวณอัตราการตอบกลับ

**ขั้นตอนที่ 5** นำข้อมูลในแบบสอบถามที่สมบูรณ์ครบถ้วนไปทำการวิเคราะห์ข้อมูลต่อไป

### วิธีการทางสถิติ

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ มีการวิเคราะห์ข้อมูล โดยสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) และสถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics) ในการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ และ ทดสอบผลกระทบด้วยการ ใช้การวิเคราะห์แบบถดถอยพหุ (Multiple Regression Analysis) โดยมีขั้นตอน ดังนี้

**ส่วนที่ 1** ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ คือ ค่าความถี่ (Frequency) และค่าร้อยละ (Percentage)

**ส่วนที่ 2** การวิเคราะห์ค่าสถิติเบื้องต้นของตัวแปร ซึ่งประกอบด้วย ทักษะด้านกฎหมาย ภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ทักษะด้านวิชาชีพบัญชี ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล สถิติที่ใช้ในการทดสอบ คือ ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD)

**ส่วนที่ 3** การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ ซึ่งประกอบด้วย ทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบ กรมสรรพากร ทักษะด้านวิชาชีพบัญชี ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล สถิติที่ใช้ในการทดสอบ คือ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณการทดสอบค่าความทนทาน (Tolerance) และค่า VIF (Variance inflation factors)

**ส่วนที่ 4** การทดสอบสมมติฐานการวิจัย ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในการใช้ระบบ e-Tax Invoice by Email สถิติที่ใช้ในการทดสอบ คือ การวิเคราะห์ถดถอยพหุ คูณ (Multiple Regression)

## สรุป

สำหรับเนื้อหาในบทที่ 3 นี้ เป็นการกำหนดรูปแบบ ขั้นตอนการดำเนินการวิจัย ประชากร และกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย การกำหนดและสร้างเครื่องมือการวิจัย การทดสอบเครื่องมือการวิจัย กำหนดวิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล และสถิติที่ใช้ในการวิจัย โดยผู้วิจัยใช้รูปแบบการวิจัยเชิงปริมาณ ประชากรและกลุ่มตัวอย่างที่นำมาใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล จำนวน 400 คน ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล ใช้สถิติพื้นฐานในการวิเคราะห์ข้อมูล ประกอบด้วย ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ทดสอบความสัมพันธ์ ด้วยการหาค่า สัดส่วนตัวความแปรปรวน (Tolerance) และหาค่า VIF การทดสอบสมมติฐานใช้การวิเคราะห์การถดถอยพหุ (Multiple Regression) ซึ่งผลการวิเคราะห์ข้อมูลจะได้นำเสนอในบทที่ 4 ต่อไป

## บทที่ 4

### ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลในครั้งนี้ผู้วิจัยรายงานผลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) และสถิติอ้างอิง (Inference Statistics) การศึกษาในบทนี้แบ่งออกเป็น 5 หัวข้อ ดังนี้

1. สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
2. ข้อมูลด้านประชากรศาสตร์ และข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถาม
3. ระดับความคิดเห็นที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล
4. การตรวจสอบภาวะร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity)
5. การทดสอบสมมติฐานโดยวิเคราะห์ถดถอยพหุ

### สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยได้กำหนดสัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลในบทนี้เพื่อให้เป็นที่เข้าใจตรงกันในการแปลความหมายดังต่อไปนี้

n	หมายถึง	จำนวนกลุ่มตัวอย่าง
T-value	หมายถึง	ค่าสถิติทดสอบความมีนัยสำคัญค่าคงที่และสัมประสิทธิ์จากการแจกแจงแบบ t-Distribution
F-value	หมายถึง	ค่าสถิติทดสอบตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์เชิงเส้นกับตัวแปรตามมีนัยสำคัญจากการแจกแจงแบบ F-Distribution
P	หมายถึง	ระดับนัยสำคัญทางสถิติ (Significance)
R <sup>2</sup>	หมายถึง	ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ
*	หมายถึง	ค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05
VIF	หมายถึง	ค่าทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรอิสระ
TAXSKILL	หมายถึง	ทักษะด้านกฎหมายอากรตามระเบียบกรมสรรพากร
ACCSKILL	หมายถึง	ทักษะด้านวิชาชีพบัญชี
ITSKILL	หมายถึง	ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
OPERAT	หมายถึง	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email

ETAXINV	หมายถึง	ความรู้ในระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์
TAONLINE	หมายถึง	ความรู้ในระบบการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต
LAWTAX	หมายถึง	ความรู้ในกฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร
ACCKNOW	หมายถึง	ความรู้หลักในวิชาชีพบัญชี
STDKNOW	หมายถึง	ความรู้ในมาตรฐานการบัญชี
INTENET	หมายถึง	การใช้เครือข่ายอินเทอร์เน็ตและอุปกรณ์คอมพิวเตอร์
ACCSOFTW	หมายถึง	การใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี
EVALUE	หมายถึง	การประมวลผล ติดตามและประเมินผลข้อมูลทางบัญชี
PREPAIR	หมายถึง	การจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์
DELIVER	หมายถึง	การส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์
PRESERVE	หมายถึง	การเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

### ข้อมูลด้านประชากรศาสตร์ และข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถาม

ข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะทางประชากรศาสตร์ของผู้ตอบแบบสอบถาม ทำการวิเคราะห์ โดยการแจกแจงความถี่และหาค่าร้อยละ สามารถสรุปผลได้ตามตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 2 ข้อมูลด้านประชากรศาสตร์ และข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถาม (๓๙๕)

ตัวแปร/ ตัวชี้วัด	จำนวน	ร้อยละ
1. เพศ		
ชาย	84	14.68
หญิง	337	85.32
<b>รวม</b>	<b>395</b>	<b>100.00</b>
2. อายุ		
น้อยกว่า 35 ปี	128	32.40
35 – 45 ปี	138	34.94
46 – 55 ปี	104	26.33
มากกว่า 55 ปี	25	6.33
<b>รวม</b>	<b>395</b>	<b>100.00</b>
3. ระดับการศึกษา		
ปริญญาตรี	256	64.81
สูงกว่าปริญญาตรี	139	35.19
<b>รวม</b>	<b>395</b>	<b>100.00</b>

## ตารางที่ 2 (ต่อ)

ตัวแปร/ ตัวชี้วัด	จำนวน	ร้อยละ
4. ประสบการณ์ในการทำบัญชี		
น้อยกว่า 5 ปี	114	28.86
5 – 10 ปี	63	15.95
11 – 15 ปี	37	9.37
มากกว่า 15 ปี	181	45.82
<b>รวม</b>	<b>395</b>	<b>100.00</b>
5. รายได้เฉลี่ยต่อเดือน		
ต่ำกว่า 30,000 บาท	165	41.77
30,000 – 60,000 บาท	135	34.18
60,001 – 90,000 บาท	54	13.67
สูงกว่า 90,000 บาท	41	10.38
<b>รวม</b>	<b>395</b>	<b>100.00</b>
6. สถานที่ทำงาน		
กรุงเทพมหานคร	281	71.14
ปทุมธานี	18	4.56
นครปฐม	11	2.78
นนทบุรี	20	5.06
สมุทรปราการ	19	4.81
สมุทรสาคร	46	11.65
<b>รวม</b>	<b>395</b>	<b>100.00</b>

การวิเคราะห์ ข้อมูลด้าน ประชากรศาสตร์ ข้อมูลทั่วไป ของกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามโดยใช้สถิติเชิงพรรณนาจากตารางที่ 4.1 พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 337 คน คิดเป็น ร้อยละ 85.32 และที่เหลือจำนวน 84 คน เป็นเพศชาย คิดเป็นร้อยละ 14.68

ด้านอายุ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุระหว่าง 35-45 ปี จำนวน 138 คน คิดเป็นร้อยละ 34.94 รองลงมาอายุ น้อยกว่า 35 ปี จำนวน 128 คน คิดเป็นร้อยละ 32.40 อายุระหว่าง 46-55 ปี จำนวน 104 คน คิดเป็นร้อยละ 26.33 และน้อยที่สุดมีอายุ มากกว่า 55 ปี จำนวน 25 คน คิดเป็นร้อยละ 6.33



ด้านระดับการศึกษา พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาในระดับปริญญาตรี จำนวน 256 คน คิดเป็นร้อยละ 64.81 และที่เหลือ จำนวน 139 คน มีระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 35.19

ด้านประสบการณ์ในการทำบัญชี พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์ในการทำบัญชีอยู่ที่ มากกว่า 15 ปี จำนวน 181 คน คิดเป็นร้อยละ 45.82 รองลงมา น้อยกว่า 5 ปี จำนวน 114 คน คิดเป็นร้อยละ 28.86 ช่วงระหว่าง 5-10 ปี จำนวน 63 คน คิดเป็นร้อยละ 15.95 และช่วงระหว่าง 11-15 ปี จำนวน 37 คน คิดเป็นร้อยละ 9.37

ด้านระดับรายได้เฉลี่ยต่อเดือน พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระดับรายได้เฉลี่ยต่อเดือน ต่ำกว่า 30,000 บาท จำนวน 165 คน คิดเป็นร้อยละ 41.77 รองลงมา ช่วงระหว่าง 30,000 - 60,000 บาท จำนวน 135 คน คิดเป็นร้อยละ 34.18 ช่วงระหว่าง 60,000 - 90,000 บาท จำนวน 54 คน คิดเป็นร้อยละ 13.67 และสูงกว่า 90,000 บาท จำนวน 41 คน คิดเป็นร้อยละ 10.38

ด้านสถานที่ทำงาน พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีสถานที่ทำงานอยู่ที่จังหวัดกรุงเทพมหานคร จำนวน 281 คน คิดเป็นร้อยละ 71.14 รองลงมา จังหวัดสมุทรสาคร จำนวน 46 คน คิดเป็นร้อยละ 11.65 จังหวัดนนทบุรี จำนวน 20 คน คิดเป็นร้อยละ 5.06 จังหวัดสมุทรปราการ จำนวน 19 คน คิดเป็นร้อยละ 4.81 จังหวัดปทุมธานี จำนวน 18 คน คิดเป็นร้อยละ 4.56 และจังหวัดนครปฐม จำนวน 11 คน คิดเป็นร้อยละ 2.78

### **ระดับความคิดเห็นที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล**

ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างที่เกี่ยวข้องกับ ทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากรโดยแบ่งออกเป็น ด้านได้แก่ความรู้ในระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice) ความรู้ในระบบการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ตและความรู้ในกฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรซึ่งสามารถสรุปได้ตามตารางดังนี้

**ตารางที่ 3** ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับทักษะ ด้านกฎหมายภาษีอากร ตามระเบียบกรมสรรพากรจำแนกรายด้าน ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล

ทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร	Mean	SD	แปลความหมาย
1. ความรู้ในระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์	2.80	0.89	ระดับปานกลาง
2. ความรู้ในระบบการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต	3.66	0.79	ระดับมาก
3. ความรู้ในกฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร	3.63	0.97	ระดับมาก
โดยรวม	3.36	0.75	ระดับปานกลาง

จากตารางที่ 3 พบว่า ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับ ทักษะ ด้านกฎหมายภาษีอากร ตามระเบียบกรมสรรพากร จำแนกรายด้าน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะ ด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร โดยรวม มีค่าเฉลี่ยที่ 3.36 แปลความหมายว่า ผู้ทำบัญชีมีทักษะ ด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร อยู่ในระดับ ปานกลาง เมื่อพิจารณาในระดับ รายด้าน พบว่า 1) ผู้ทำบัญชีมีทักษะ ด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบ กรมสรรพากร ในด้านความรู้ในระบบการ ยื่นแบบผ่าน อินเทอร์เน็ต มีค่าเฉลี่ยสูงสุด อยู่ที่ 3.66 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับ มาก 2) ผู้ทำบัญชีมีทักษะ ด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบ กรมสรรพากร ในด้าน ความรู้ กฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร มีค่าเฉลี่ยที่ 3.63 แปล ความหมายว่า อยู่ในระดับ มาก และ 3) น้อยที่สุด คือ ผู้ทำบัญชีมีทักษะ ด้านกฎหมายภาษีอากรตาม ระเบียบกรมสรรพากร ในด้านความรู้ใน ระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ มีค่าเฉลี่ยที่ 2.80 แปล ความหมายว่า อยู่ในระดับปานกลาง

ตารางที่ 4 ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับทักษะ ด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบ กรมสรรพากร ด้านความรู้ใน ระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ จำแนกรายข้อคำถาม ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล ( $n = 395$ )

ทักษะด้านความรู้ในระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์	Mean	SD	แปลความหมาย
1. ท่านให้ความสำคัญกับ e-tax invoice	3.39	1.03	ระดับปานกลาง
2. ท่านศึกษาและมีความรู้ความเข้าใจในระบบ e-tax invoice อย่างไรก็ดี	2.80	0.98	ระดับปานกลาง
3. ท่านสามารถวิเคราะห์และทำความเข้าใจในระบบ e-tax invoice เกี่ยวกับหลักการ แนวคิด กระบวนการ และ วิธีการทางภาษีที่ใช้แล้วได้	2.79	1.02	ระดับปานกลาง
4. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับระบบ e-tax invoice เป็นอย่างดี ซึ่งเป็นพื้นฐานสำหรับการประกอบวิชาชีพบัญชี	2.75	1.02	ระดับปานกลาง
5. ท่านเข้ารับการอบรม ประชุมและสัมมนาทางวิชาการ รวมถึงการทำ work shop เกี่ยวกับระบบ e-tax invoice อย่างต่อเนื่อง	2.25	1.20	ระดับน้อย
<b>โดยรวม</b>	<b>2.80</b>	<b>0.89</b>	<b>ระดับปานกลาง</b>

จากตารางที่ 4 พบว่า ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับ ทักษะ ด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ด้านความรู้ในระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

จำแนกรายข้อคำถาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะ ด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบ  
กรมสรรพากร ด้าน ความรู้ใน ระบบ ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ โดยรวม มีค่าเฉลี่ยที่ 2.80 แปล  
ความหมายว่า ผู้ทำบัญชีมีทักษะ ด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ด้าน ความรู้ใน  
ระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ อยู่ในระดับปานกลาง เมื่อพิจารณาในระดับรายข้อคำถาม พบว่า  
1) ผู้ทำบัญชีให้ความสำคัญกับ ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-tax invoice) มีค่าเฉลี่ยสูงที่สุด มี  
ค่าเฉลี่ยที่ 3.39 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับปานกลาง 2) ผู้ทำบัญชีศึกษาและมีความรู้ความเข้าใจ  
ในระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice) อย่างดี มีค่าเฉลี่ยที่ 2.80 แปลความหมายว่า  
อยู่ในระดับปานกลาง 3) ผู้ทำบัญชี สามารถวิเคราะห์และทำความเข้าใจในระบบ ใบกำกับภาษี  
อิเล็กทรอนิกส์ (e-tax invoice) เกี่ยวกับหลักการ แนวคิด กระบวนการ และวิธีการทางภาษีที่ให้อำนาจ  
แล้วได้ มีค่าเฉลี่ยที่ 2.79 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับปานกลาง 4) ผู้ทำบัญชีมีความรู้เกี่ยวกับ  
ระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-tax invoice) เป็นอย่างดี ซึ่งเป็นพื้นฐานสำหรับการประกอบ  
วิชาชีพบัญชี มีค่าเฉลี่ยที่ 2.75 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับปานกลาง และ 5) น้อยที่สุด คือ ผู้ทำ  
บัญชีเข้ารับการอบรม ประชุมและสัมมนาทางวิชาการ รวมถึงการทำ Work Shop เกี่ยวกับระบบ  
ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-tax invoice) อย่างต่อเนื่อง มีค่าเฉลี่ยที่ 2.25 แปลความหมายว่าอยู่ใน  
ระดับน้อย

**ตารางที่ 5** ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับทักษะ ด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบ  
กรมสรรพากร ด้านความรู้ใน ระบบการยื่นแบบผ่าน อินเทอร์เน็ต จำแนกรายข้อคำถาม  
ของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล ( $n = 395$ )

ทักษะด้านความรู้ในระบบการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต	Mean	SD	แปลความหมาย
1. ท่านมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับแนวคิดทั่วไปของ ประมวลรัษฎากรเป็นอย่างดี	3.25	0.92	ระดับปานกลาง
2. ท่านสามารถยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีผ่านทาง อินเทอร์เน็ตได้เป็นอย่างดี	3.85	1.08	ระดับมาก
3. ท่านพัฒนาความรู้ด้านภาษีอากรอย่างต่อเนื่อง	3.59	1.01	ระดับมาก
4. ท่านยึดกฎหมายภาษีอากรในการปฏิบัติงานการทำ บัญชีอย่างเคร่งครัด	3.95	0.98	ระดับมาก
5. ท่านให้ความสำคัญกับข้อมูลที่สะท้อนสภาพตามความ เป็นจริงกับข้อมูลทางกฎหมายโดยปราศจากข้อผิดพลาด	3.68	0.99	ระดับมาก
<b>โดยรวม</b>	<b>3.66</b>	<b>0.79</b>	<b>ระดับมาก</b>

จากตารางที่ 5 พบว่า ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับ ทักษะ ด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ด้าน ความรู้ใน ระบบการ ขึ้นแบบ ผ่าน อินเทอร์เน็ต จำแนกรายข้อคำถาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบ กรมสรรพากร ด้าน ความรู้ใน ระบบการ ขึ้นแบบผ่าน อินเทอร์เน็ต โดยรวม มีค่าเฉลี่ยที่ 3.66 แปล ความหมายว่า ผู้ทำบัญชีมีทักษะ ด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ด้าน ความรู้ใน ระบบการ ขึ้นแบบผ่าน อินเทอร์เน็ต อยู่ในระดับ มาก เมื่อพิจารณาในระดับ รายข้อคำถาม พบว่า 1) ผู้ทำบัญชียึดกฎหมายภาษีอากรในการปฏิบัติงานการทำบัญชีอย่างเคร่งครัด มีค่าเฉลี่ยสูงสุด โดยมี ค่าเฉลี่ยที่ 3.95 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับ มาก 2) ผู้ทำบัญชีสามารถยื่นแบบแสดงรายการเสีย ภาษีผ่านทางอินเทอร์เน็ตได้เป็นอย่างดี มีค่าเฉลี่ยที่ 3.85 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับมาก 3) ผู้ทำ บัญชีให้ความสำคัญกับข้อมูลที่สะท้อนสภาพตามความเป็นจริงกับข้อมูลทางกฎหมาย โดย ปราศจากข้อผิดพลาด มีค่าเฉลี่ยที่ 3.68 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับมาก 4) ผู้ทำบัญชีพัฒนา ความรู้ด้านภาษีอากรอย่างต่อเนื่อง มีค่าเฉลี่ยที่ 3.59 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับมาก และ 5) น้อย ที่สุด คือ ผู้ทำบัญชี มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับแนวคิดทั่วไปของประมวลรัษฎากรเป็นอย่างดี มี ค่าเฉลี่ยที่ 3.25 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับปานกลาง

ตารางที่ 6 ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับทักษะ ด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบ กรมสรรพากร ด้านความรู้กฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร จำแนกรายข้อคำถาม ของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล ( $n = 395$ )

ด้านกฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร	Mean	SD	แปลความหมาย
1. ท่านทำการศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับประมวล กฎหมายรัษฎากรและที่เกี่ยวกับบริษัทที่รับทำเป็นอย่างดี	3.52	1.05	ระดับมาก
2. ท่านศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับประมวลรัษฎากร อย่างต่อเนื่อง	3.57	1.06	ระดับมาก
3. ท่านให้ความสำคัญเกี่ยวกับแนวคิด หลักการ ระเบียบ ข้อบังคับและวิธีการที่เกี่ยวข้องกับภาษีอากรในประมวล รัษฎากร	3.66	1.02	ระดับมาก
4. ท่านให้ความสำคัญกับการทำความเข้าใจเกี่ยวกับ ประมวลรัษฎากรที่เกี่ยวข้องกับ การจัดทำบัญชี และการ ปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี	3.75	1.05	ระดับมาก
โดยรวม	3.63	0.97	ระดับมาก

จากตารางที่ 6 พบว่า ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับ ทักษะ ด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ด้าน ความรู้กฎหมายภาษีอากรตามประมวล รัษฎากร จำแนกรายข้อคำถาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะ ด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบ กรมสรรพากร ด้าน กฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร โดยรวม มีค่าเฉลี่ยที่ 3.63 แปล ความหมายว่า ผู้ทำบัญชีมีทักษะ ด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ด้าน กฎหมาย ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาในระดับรายข้อคำถาม พบว่า 1) ผู้ทำ บัญชีให้ความสำคัญกับการทำความเข้าใจเกี่ยวกับประมวลรัษฎากรที่เกี่ยวข้องกับ การจัดทำบัญชี และการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี มีค่าเฉลี่ยสูงสุด มีค่าเฉลี่ยที่ 3.75 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับ มาก 2) ผู้ทำบัญชีให้ความสำคัญเกี่ยวกับแนวคิด หลักการ ระเบียบ ข้อบังคับและวิธีการที่เกี่ยวข้อง กับภาษีอากรในประมวลรัษฎากร มีค่าเฉลี่ยที่ 3.66 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับมาก 3) ผู้ทำบัญชี ศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับประมวลรัษฎากร อย่างต่อเนื่อง มีค่าเฉลี่ยที่ 3.57 แปลความหมาย ว่าอยู่ในระดับมาก และ 4) น้อยที่สุด คือ ผู้ทำบัญชีทำการศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับประมวล กฎหมายรัษฎากรและที่เกี่ยวกับบริษัทที่รับทำเป็นอย่างดี มีค่าเฉลี่ยที่ 3.52 แปลความหมายว่าอยู่ใน ระดับมาก

ตารางที่ 7 ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับทักษะ ด้านวิชาชีพบัญชี จำแนกรายด้าน ของ ผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล ( $n = 395$ )

ทักษะด้านวิชาชีพบัญชี	Mean	SD	แปลความหมาย
1. ด้านความรู้หลักในวิชาชีพบัญชี	3.95	0.89	ระดับมาก
2. ด้านความรู้ในมาตรฐานการบัญชี	3.77	0.85	ระดับมาก
โดยรวม	3.86	0.83	ระดับมาก

จากตารางที่ 7 พบว่า ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับ ทักษะ ด้านวิชาชีพบัญชี จำแนกรายด้าน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะ ด้านวิชาชีพบัญชีโดยรวม มีค่าเฉลี่ย ที่ 3.86 แปลความหมายว่า ผู้ทำบัญชีให้ความสำคัญต่อทักษะ ด้านวิชาชีพบัญชี อยู่ในระดับมาก เมื่อ พิจารณาในระดับรายด้าน พบว่า 1) ผู้ทำบัญชีให้ความสำคัญต่อทักษะวิชาชีพบัญชีในด้านผู้ทำบัญชี มีค่าเฉลี่ยสูงสุด มีค่าเฉลี่ยที่ 3.95 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับ มาก และ 2) น้อยที่สุด คือ ผู้ทำ บัญชีให้ความสำคัญต่อทักษะ ด้านวิชาชีพบัญชีในด้านมาตรฐานการบัญชี มีค่าเฉลี่ยที่ 3.77 แปล ความหมายว่า อยู่ในระดับมาก

ตารางที่ 8 ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับทักษะ ด้านวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้หลักในวิชาชีพบัญชี จำแนกรายข้อคำถาม ของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล ( $n = 395$ )

ทักษะด้านวิชาชีพบัญชีด้านความรู้หลักในวิชาชีพบัญชี	Mean	SD	แปลความหมาย
1. ท่านให้ความสำคัญกับปริมาณ และความเพียงพอ ของการจัดเก็บหลักฐานต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานทำบัญชี	4.02	0.99	ระดับมาก
2. ท่านศึกษาและมีความรู้ความเข้าใจในการทำบัญชีตาม พรบ. การบัญชี เป็นอย่างดี	3.79	1.00	ระดับมาก
3. ท่านสามารถนำความรู้ทางบัญชีไปวิเคราะห์รายงานทางการเงินเพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องได้ทราบอย่างถูกต้อง	3.77	1.03	ระดับมาก
4. ท่านให้ความสำคัญกับการเก็บรักษาหลักฐานการทำบัญชีที่รวบรวมได้อย่างเป็นระบบ	4.06	0.99	ระดับมาก
5. ท่านให้ความสำคัญกับการค้นหาหลักฐานการทำบัญชีอย่างเพียงพอ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ครบถ้วนและสมบูรณ์	4.10	0.93	ระดับมาก
<b>โดยรวม</b>	<b>3.95</b>	<b>0.89</b>	<b>ระดับมาก</b>

จากตารางที่ 8 พบว่า ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับ ทักษะด้านวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้หลักในวิชาชีพบัญชี จำแนกรายข้อคำถาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะด้านวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้หลักในวิชาชีพบัญชี โดยรวม มีค่าเฉลี่ยที่ 3.95 แปลความหมายว่า ผู้ทำบัญชีให้ความสำคัญต่อทักษะ ด้านวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้หลักในวิชาชีพบัญชี อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาในระดับรายข้อคำถาม พบว่า 1) ผู้ทำบัญชีให้ความสำคัญกับการค้นหาหลักฐานการทำบัญชีอย่างเพียงพอ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ครบถ้วนและสมบูรณ์ มีค่าเฉลี่ยสูงสุด มีค่าเฉลี่ยที่ 4.10 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับ มาก 2) ผู้ทำบัญชีให้ความสำคัญกับการเก็บรักษาหลักฐานการทำบัญชีที่รวบรวมได้อย่างเป็นระบบ มีค่าเฉลี่ยที่ 4.06 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับมาก 3) ผู้ทำบัญชีให้ความสำคัญกับปริมาณ และความเพียงพอ ของการจัดเก็บหลักฐานต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานทำบัญชี มีค่าเฉลี่ยที่ 4.02 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับมาก 4) ผู้ทำบัญชีศึกษาและมีความรู้ความเข้าใจในการทำบัญชีตาม พรบ . การบัญชี เป็นอย่างดี มีค่าเฉลี่ยที่ 3.79 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับมาก และ 5) น้อยที่สุด คือ ผู้ทำบัญชี สามารถนำความรู้ทางบัญชีไปวิเคราะห์รายงานทางการเงินเพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องได้ทราบอย่างถูกต้อง มีค่าเฉลี่ยที่ 3.77 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับ มาก

ตารางที่ 9 ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับทักษะ ด้าน วิชาชีพบัญชี ด้าน ความรู้ใน มาตรฐานการบัญชี จำแนกรายข้อคำถาม ของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร และ ปริมณฑล ( $n = 395$ )

ทักษะด้านวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ในมาตรฐานการบัญชี	Mean	SD	แปลความหมาย
1. ท่านตระหนักถึงศักยภาพในการทำมาตรฐานการบัญชีมา ใช้ในการจัดทำบัญชีอย่างถูกต้อง	4.01	0.92	ระดับมาก
2. ท่านมีความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีที่ใช้อยู่ปัจจุบัน เป็นอย่างดี	3.65	0.96	ระดับมาก
3. ท่านศึกษามาตรฐานการบัญชีเพื่อมาใช้ในการทำบัญชี อย่างต่อเนื่อง	3.77	0.93	ระดับมาก
4. ท่านสามารถวิเคราะห์และทำความเข้าใจในมาตรฐานการ บัญชีเกี่ยวกับหลักการ แนวคิด กระบวนการ และวิธีการ บัญชีที่สภาวิชาชีพบัญชีให้ใช้แล้วได้ถูกต้องครบถ้วน	3.67	0.94	ระดับมาก
<b>โดยรวม</b>	<b>3.77</b>	<b>0.85</b>	<b>ระดับมาก</b>

จากตารางที่ 9 พบว่า ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับ ทักษะ ด้าน วิชาชีพบัญชี ด้าน ความรู้ใน มาตรฐานการบัญชี จำแนกรายข้อคำถาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับ ทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านมาตรฐานการบัญชีโดยรวม มีค่าเฉลี่ยที่ 3.77 แปลความหมายว่า ผู้ทำบัญชี ให้ความสำคัญต่อทักษะ ด้านวิชาชีพบัญชี ด้าน ความรู้ใน มาตรฐานการบัญชี อยู่ในระดับ มาก เมื่อ พิจารณาในระดับรายข้อคำถาม พบว่า 1) ผู้ทำบัญชีตระหนักถึงศักยภาพในการ นำมาตรฐานการ บัญชีมาใช้ในการจัดทำบัญชีอย่างถูกต้อง มีค่าเฉลี่ยที่ 4.01 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับ มาก 2) ผู้ทำบัญชีศึกษามาตรฐานการบัญชีเพื่อมาใช้ในการทำบัญชีอย่างต่อเนื่อง มีค่าเฉลี่ยที่ 3.77 แปล ความหมายว่าอยู่ในระดับมาก 3) ผู้ทำบัญชีสามารถวิเคราะห์และทำความเข้าใจในมาตรฐานการ บัญชีเกี่ยวกับหลักการ แนวคิด กระบวนการ และวิธีการบัญชีที่สภา วิชาชีพบัญชีให้ใช้แล้วได้ ถูกต้องครบถ้วน มีค่าเฉลี่ยที่ 3.67 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับมาก และ 4) น้อยที่สุด คือ ผู้ทำ บัญชีมีความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีที่ใช้อยู่ปัจจุบันเป็นอย่างดี มีค่าเฉลี่ยที่ 3.65 แปล ความหมายว่าอยู่ในระดับมาก

ตารางที่ 10 ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับทักษะ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ จำแนกรายด้าน ของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ( $n = 395$ )

ทักษะเทคโนโลยีสารสนเทศ	Mean	SD	แปลความหมาย
1. ด้านการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี	3.77	0.81	ระดับมาก
2. ด้านการใช้เครือข่ายอินเทอร์เน็ตและอุปกรณ์คอมพิวเตอร์	3.68	0.91	ระดับมาก
3. ด้านการประมวลผล ติดตามและประเมินผล ข้อมูลทางบัญชี	3.52	0.93	ระดับมาก
โดยรวม	3.66	0.82	ระดับมาก

จากตารางที่ 10 พบว่า ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับ ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ จำแนกรายด้าน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยรวม มีค่าเฉลี่ยที่ 3.66 แปลความหมายว่า ผู้ทำบัญชีมีทักษะ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาในระดับรายด้าน พบว่า 1) ผู้ทำบัญชีมีทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในด้านการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี มีค่าเฉลี่ยสูงสุด มีค่าเฉลี่ยที่ 3.77 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับมาก 2) ผู้ทำบัญชีมีทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในด้านการใช้ เครือข่ายอินเทอร์เน็ตและอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ มีค่าเฉลี่ยที่ 3.68 แปลความหมายว่า อยู่ในระดับ มาก และ 3) น้อยที่สุด คือ ผู้ทำบัญชีมีทักษะเทคโนโลยีสารสนเทศในด้านการ ประมวลผล ติดตามและประเมินผล ข้อมูลทางบัญชี มีค่าเฉลี่ยที่ 3.52 อยู่ในระดับมาก

ตารางที่ 11 ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับทักษะเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี จำแนกรายข้อคำถาม ของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ( $n = 395$ )

ทักษะเทคโนโลยีสารสนเทศด้านการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี	Mean	SD	แปลความหมาย
1. ท่านมีความรู้ความเข้าใจ ความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับโปรแกรมบัญชี	3.76	0.97	ระดับมาก
2. ท่านสามารถปฏิบัติงานทำบัญชีในสภาพแวดล้อมของโปรแกรมบัญชีได้ดี	3.74	1.00	ระดับมาก
3. ท่านสามารถวิเคราะห์และทำความเข้าใจในโปรแกรมบัญชีได้เป็นอย่างดี	3.73	0.95	ระดับมาก



ตารางที่ 11 (ต่อ)

ทักษะเทคโนโลยีสารสนเทศ		Mean	SD	แปลความหมาย
ด้านการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี				
4.	ท่านมีความเข้าใจในขั้นตอนการปฏิบัติงานตามโปรแกรมบัญชีได้เป็นอย่างดี	3.79	0.97	ระดับมาก
5.	ท่านเข้ารับการอบรม ประชุมและสัมมนาทางวิชาการ หรือ อบรมเกี่ยวกับโปรแกรมบัญชีอย่างสม่ำเสมอ	3.40	1.09	ระดับปานกลาง
โดยรวม		3.68	0.91	ระดับมาก

จากตารางที่ 11 พบว่า ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับ ทักษะเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทาง บัญชี จำแนกรายข้อคำถาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทาง บัญชีโดยรวม มีค่าเฉลี่ยที่ 3.68 แปลความหมายว่า ผู้ทำบัญชีมีทักษะเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาในระดับรายข้อคำถาม พบว่า 1) ผู้ทำบัญชีมีความเข้าใจในขั้นตอนการปฏิบัติงานตามโปรแกรมบัญชีได้เป็นอย่างดี มีค่าเฉลี่ยที่ 3.79 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับมาก 2) ผู้ทำบัญชีมีความรู้ความเข้าใจ ความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับโปรแกรมบัญชี มีค่าเฉลี่ยที่ 3.76 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับมาก 3) ผู้ทำบัญชี สามารถปฏิบัติงานทำบัญชีในสภาพแวดล้อมของโปรแกรมบัญชีได้ดี มีค่าเฉลี่ยที่ 3.74 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับมาก 4) ผู้ทำบัญชีสามารถวิเคราะห์และทำความเข้าใจในโปรแกรมบัญชีได้เป็นอย่างดี มีค่าเฉลี่ยที่ 3.73 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับมาก และ 5) น้อยที่สุด คือ ผู้ทำบัญชีเข้ารับการอบรม ประชุมและสัมมนาทางวิชาการ หรือ อบรมเกี่ยวกับโปรแกรมบัญชีอย่างสม่ำเสมอ มีค่าเฉลี่ยที่ 3.40 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับปานกลาง

ตารางที่ 12 ระดับ ความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับทักษะ ด้าน เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้เครือข่ายอินเทอร์เน็ต และอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ จำแนกรายข้อคำถาม ของ ผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล ( $n = 395$ )

ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้เครือข่ายอินเทอร์เน็ตและอุปกรณ์คอมพิวเตอร์		Mean	SD	แปลความหมาย
1.	ท่านมีความรู้ความเข้าใจ ความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับการใช้คอมพิวเตอร์และอินเทอร์เน็ตเป็นอย่างดี			

ตารางที่ 12 (ต่อ)

ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้เครือข่าย อินเทอร์เน็ตและอุปกรณ์คอมพิวเตอร์	Mean	SD	แปลความหมาย
2. ท่านสามารถปฏิบัติงานทำบัญชีในสภาพแวดล้อมของระบบข้อมูลสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ในการดำเนินธุรกิจได้ดี	3.86	0.92	ระดับมาก
3. ท่านมีศักยภาพในการประเมินความเสี่ยงในการควบคุมภายในของระบบข้อมูลสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ในการดำเนินธุรกิจ	3.56	0.98	ระดับมาก
4. ท่านมีศักยภาพและมีความรู้ความสามารถในการใช้คอมพิวเตอร์ช่วยในการทำบัญชีเป็นอย่างดี	3.75	0.85	ระดับมาก
5. ท่านมีการวางแผนขั้นตอนการดำเนินงานเป็นลายลักษณ์อักษรไว้อย่างชัดเจน เพื่อป้องกันการผิดพลาดอันจะก่อให้เกิดปัญหาภายหลัง	3.73	0.92	ระดับมาก
<b>โดยรวม</b>	<b>3.77</b>	<b>0.81</b>	<b>ระดับมาก</b>

จากตารางที่ 12 พบว่า ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับ ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้เครือข่ายอินเทอร์เน็ตและอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ จำแนกรายข้อคำถาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้เครือข่ายอินเทอร์เน็ตและอุปกรณ์คอมพิวเตอร์โดยรวม มีค่าเฉลี่ยที่ 3.77 แปลความหมายว่า ผู้ทำบัญชีมีทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้เครือข่ายอินเทอร์เน็ตและอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาในระดับรายข้อคำถาม พบว่า 1) ผู้ทำบัญชีมีความรู้ความเข้าใจ ความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับการใช้คอมพิวเตอร์และอินเทอร์เน็ตเป็นอย่างดี มีค่าเฉลี่ยที่ 3.97 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับมาก 2) ผู้ทำบัญชี สามารถปฏิบัติงานทำบัญชีในสภาพแวดล้อมของระบบข้อมูลสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ในการดำเนินธุรกิจได้ดี มีค่าเฉลี่ยที่ 3.86 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับมาก 3) ผู้ทำบัญชีมีศักยภาพและมีความรู้ความสามารถในการใช้คอมพิวเตอร์ช่วย ในการทำบัญชีเป็นอย่างดี มีค่าเฉลี่ยที่ 3.75 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับมาก 4) ผู้ทำบัญชีมีการวางแผนขั้นตอนการดำเนินงานเป็นลายลักษณ์อักษรไว้อย่างชัดเจน เพื่อป้องกันการผิดพลาดอันจะก่อให้เกิดปัญหาภายหลัง มีค่าเฉลี่ยที่ 3.73 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับมาก และ 5) น้อยที่สุด คือ ผู้ทำบัญชีมีศักยภาพในการ

ประเมินความเสี่ยงในการควบคุมภายในของระบบข้อมูลสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ในการดำเนินธุรกิจ มีค่าเฉลี่ยที่ 3.56 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับมาก

**ตารางที่ 13** ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับทักษะ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการประมวลผล ติดตามและประเมินผลข้อมูลทางบัญชี จำแนกรายข้อคำถามของผู้ทำบัญชี ในกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล ( $n = 395$ )

ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการประมวลผล ติดตาม และประเมินผลข้อมูลทางบัญชี	Mean	SD	แปลความหมาย
1. ท่านมีการจัดระบบการติดตามการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการจัดทำบัญชีกับผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง	3.46	1.03	ระดับปานกลาง
2. ท่านมีการกำหนดหลักเกณฑ์การประเมินผลการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการจัดทำบัญชีอย่างเป็นระบบ	3.42	1.01	ระดับปานกลาง
3. ท่านได้นำเทคโนโลยีสารสนเทศมาเป็นเครื่องมือในสรุปและรายงานผลการทำบัญชีให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างถูกต้องครบถ้วน	3.63	1.03	ระดับมาก
4. ท่านมีการประเมินผลการควบคุมกระบวนการประมวลผลข้อมูลสารสนเทศอย่างเหมาะสม	3.47	0.95	ระดับปานกลาง
5. ท่านมีติดตามการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการตรวจสอบการทำบัญชีอย่างถูกต้องและเป็นยอมรับ	3.61	0.95	ระดับมาก
<b>โดยรวม</b>	<b>3.52</b>	<b>0.93</b>	<b>ระดับมาก</b>

จากตารางที่ 13 พบว่า ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับ ทักษะ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการประมวลผล ติดตามและประเมินผลข้อมูลทางบัญชี จำแนกรายข้อคำถาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการประมวลผล ติดตามและประเมินผลข้อมูลทางบัญชี โดยรวม มีค่าเฉลี่ยที่ 3.52 แปลความหมายว่า ผู้ทำบัญชีมีทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการติดตามประเมินผล อยู่ในระดับ มาก เมื่อพิจารณาในระดับ รายข้อคำถาม พบว่า 1) ผู้ทำบัญชีได้นำเทคโนโลยีสารสนเทศมาเป็นเครื่องมือในสรุปและรายงานผลการทำบัญชีให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างถูกต้องครบถ้วน มีค่าเฉลี่ยที่ 3.63 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับมาก 2) ผู้ทำบัญชีมีติดตามการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการตรวจสอบการทำบัญชีอย่างถูกต้องและเป็นยอมรับ มีค่าเฉลี่ยที่ 3.61 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับมาก 3) ผู้ทำบัญชีมีการประเมินผล

การควบคุมกระบวนการประมวลผลข้อมูลสารสนเทศอย่างเหมาะสม มีค่าเฉลี่ยที่ 3.47 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับปานกลาง 4) ผู้ทำบัญชีมีการจัดระบบการติดตามการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการจัดทำบัญชีกับผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง มีค่าเฉลี่ยที่ 3.46 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับปานกลาง และ 5) น้อยที่สุด คือ ผู้ทำบัญชีมีการกำหนดหลักเกณฑ์การประเมินผลการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการจัดทำบัญชีอย่างเป็นระบบ มีค่าเฉลี่ยที่ 3.42 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับปานกลาง

ตารางที่ 14 ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email จำแนกรายด้านของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล ( $n = 395$ )

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email	Mean	SD	แปลความหมาย
1. ด้านการจัดทำใบกำกับภาษี	4.11	0.93	ระดับมาก
2. ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษี	4.01	0.97	ระดับมาก
3. ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษี	4.01	0.92	ระดับมาก
โดยรวม	4.04	0.91	ระดับมาก

จากตารางที่ 14 พบว่า ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email จำแนกรายด้าน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email โดยรวม มีค่าเฉลี่ยที่ 4.04 แปลความหมายว่า ผู้ทำบัญชีมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาในระดับรายด้าน พบว่า 1) ผู้ทำบัญชีมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ มีค่าเฉลี่ยสูงสุด มีค่าเฉลี่ยที่ 4.11 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับ มาก 2) ผู้ทำบัญชีมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และ 3) ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ มีค่าเฉลี่ยที่ 4.01 แปลความหมายว่า อยู่ในระดับมาก

ตารางที่ 15 ระดับ ความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ จำแนกรายข้อคำถามของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล ( $n = 395$ )

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์	Mean	SD	แปลความหมาย
1. ท่านสามารถทำใบกำกับภาษีด้วยความถูกต้องและครบถ้วนตามประมวลรัษฎากร	4.21	1.04	ระดับมาก
2. ท่านตรวจสอบเนื้อหาของใบกำกับภาษีที่เกิดขึ้นจริงในระหว่างการจัดทำโดยไม่มีการบิดเบือนข้อมูล มีความโปร่งใสของรายการข้อมูลต่าง ๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.18	1.00	ระดับมาก
3. ท่านสามารถจัดทำใบกำกับภาษีตามความจริงทุกประการที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน	4.21	0.98	ระดับมาก
4. ท่านสามารถจัดทำใบกำกับภาษี โดยแสดงข้อมูลพื้นฐานต่าง ๆ ตามประมวลรัษฎากร	4.20	0.98	ระดับมาก
5. ท่านสามารถจัดทำใบกำกับภาษีโดยพิจารณาจากสถานการณ์รอบด้านที่เกิดขึ้นจริงได้อย่างครบถ้วน และมีความถูกต้อง	4.12	1.00	ระดับมาก
6. ท่านสามารถประหยัดเวลาจากการจัดทำใบกำกับภาษี (e-tax invoice)	3.76	1.14	ระดับมาก
<b>โดยรวม</b>	<b>4.11</b>	<b>0.93</b>	<b>ระดับมาก</b>

จากตารางที่ 15 พบว่า ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ จำแนกรายข้อคำถาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ โดยรวม มีค่าเฉลี่ยที่ 4.11 แปลความหมายว่า ผู้ทำบัญชีมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการจัดทำ ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ อยู่ในระดับ มาก เมื่อพิจารณาในระดับ รายข้อคำถาม พบว่า 1) ผู้ทำบัญชีสามารถทำใบกำกับภาษีด้วยความถูกต้องและครบถ้วนตามประมวลรัษฎากร และสามารถจัดทำใบกำกับภาษีตามความจริงทุกประการที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ยสูงสุด มีค่าเฉลี่ยที่ 4.21 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับ มาก 2) ผู้ทำบัญชีสามารถจัดทำใบกำกับภาษีโดย

แสดงข้อมูลพื้นฐานต่าง ๆ ตามประมวลรัษฎากร มีค่าเฉลี่ยที่ 4.20 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับมาก 3) ผู้ทำบัญชีตรวจสอบเนื้อหาของใบกำกับภาษีที่เกิดขึ้นจริงในระหว่างการจัดทำโดยไม่มีการบิดเบือนข้อมูล มีความโปร่งใสของรายการข้อมูลต่าง ๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีค่าเฉลี่ยที่ 4.18 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับมาก 4) ผู้ทำบัญชีสามารถจัดทำใบกำกับภาษีโดยพิจารณาจากสถานการณ์รอบด้านที่เกิดขึ้นจริงได้อย่างครบถ้วน และมีความถูกต้อง มีค่าเฉลี่ยที่ 4.12 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับมาก และ 5) น้อยที่สุด คือ ผู้ทำบัญชีสามารถประหยัดเวลาจากการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-tax invoice) มีค่าเฉลี่ยที่ 3.76 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับมาก

**ตารางที่ 16** ระดับ ความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ จำแนกรายชื่อคำถาม ของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล ( $n = 395$ )

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์	Mean	SD	แปลความหมาย
1. ท่านสามารถส่งมอบใบกำกับภาษีด้วยความถูกต้องและครบถ้วนตามประมวลรัษฎากร	4.15	1.01	ระดับมาก
2. ท่านตรวจสอบเนื้อหาของใบกำกับภาษีที่เกิดขึ้นจริงในระหว่างการส่งมอบใบกำกับภาษีโดยไม่มีการบิดเบือนข้อมูล มีความโปร่งใสของรายการข้อมูลต่าง ๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.09	1.02	ระดับมาก
3. ท่านสามารถส่งมอบใบกำกับภาษีตามความจริงทุกประการที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน	4.09	1.06	ระดับมาก
4. ท่านสามารถส่งมอบใบกำกับภาษี โดยสะดวก และรวดเร็ว	4.00	1.01	ระดับมาก
5. ท่านสามารถส่งมอบใบกำกับภาษีโดยพิจารณาจากสถานการณ์รอบด้านที่เกิดขึ้นจริงได้อย่างครบถ้วน และมีความถูกต้อง	4.00	1.05	ระดับมาก
6. ท่านสามารถประหยัดเวลาจากการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-tax invoice)	3.74	1.18	ระดับมาก
<b>โดยรวม</b>	<b>4.01</b>	<b>0.97</b>	<b>ระดับมาก</b>

จากตารางที่ 16 พบว่า ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ จำแนกรายข้อคำถาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์โดยรวม มีค่าเฉลี่ยที่ 4.01 แปลความหมายว่า ผู้ทำบัญชีมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ อยู่ในระดับ มาก เมื่อพิจารณาในระดับ รายข้อคำถาม พบว่า 1) ผู้ทำบัญชีสามารถส่งมอบใบกำกับภาษีด้วยความถูกต้องและครบถ้วนตามประมวลรัษฎากร มีค่าเฉลี่ยสูงสุด มีค่าเฉลี่ยที่ 4.15 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับ มาก 2) ผู้ทำบัญชีตรวจสอบเนื้อหาของใบกำกับภาษีที่เกิดขึ้นจริงในระหว่างการส่งมอบใบกำกับภาษี โดยไม่มีการบิดเบือนข้อมูล มีความโปร่งใสของรายการข้อมูลต่าง ๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และสามารถส่งมอบใบกำกับภาษีตามความจริงทุกประการที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ยที่ 4.09 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับ มาก 3) ผู้ทำบัญชีสามารถส่งมอบใบกำกับภาษี โดยสะดวก และรวดเร็ว และสามารถส่งมอบใบกำกับภาษีโดยพิจารณาจากสถานการณ์รอบด้านที่เกิดขึ้นจริงได้อย่างครบถ้วน และมีความถูกต้อง มีค่าเฉลี่ยที่ 4.00 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับมาก และ 4) น้อยที่สุด คือ ผู้ทำบัญชีสามารถประหยัดเวลาจากการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ มีค่าเฉลี่ยที่ 3.74 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับมาก

ตารางที่ 17 ระดับ ความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์จำแนกรายข้อคำถาม ของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล ( $n = 395$ )

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์	Mean	SD	แปลความหมาย
1. ท่านสามารถเก็บรักษาใบกำกับภาษีด้วยความถูกต้องและครบถ้วนตามประมวลรัษฎากร	4.08	1.01	ระดับมาก
2. ท่านตรวจสอบเนื้อหาของใบกำกับภาษีที่เกิดขึ้นจริงในระหว่างการจัดเก็บใบกำกับภาษีโดยไม่มีการบิดเบือนข้อมูล มีความโปร่งใสของรายการข้อมูลต่าง ๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.10	1.03	ระดับมาก
3. ท่านสามารถจัดเก็บใบกำกับภาษีตามความจริงทุกประการที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน	4.18	0.96	ระดับมาก

ตารางที่ 17 (ต่อ)

ประสิทธิผลการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์	Mean	SD	แปลความหมาย
4. ท่านสามารถจัดเก็บใบกำกับภาษี โดยสะดวก และรวดเร็ว	4.04	0.99	ระดับมาก
5. ท่านสามารถประหยัดเวลาจากการจัดเก็บใบกำกับภาษี อิเล็กทรอนิกส์ (e-tax invoice)	3.88	1.07	ระดับมาก
6. ท่านสามารถจัดเก็บใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-tax invoice) ได้อย่างสะดวกและปลอดภัย	3.75	1.16	ระดับมาก
<b>โดยรวม</b>	<b>4.01</b>	<b>0.92</b>	<b>ระดับมาก</b>

จากตารางที่ 17 พบว่า ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษี อิเล็กทรอนิกส์ จำแนกรายข้อคำถาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ โดยรวม มีค่าเฉลี่ยที่ 4.01 แปลความหมายว่า ผู้ทำบัญชีมีประสิทธิผลการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาในระดับรายข้อคำถาม พบว่า 1) ผู้ทำบัญชีสามารถจัดเก็บใบกำกับภาษีตามความจริงทุกประการที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ยสูงสุด มีค่าเฉลี่ยที่ 4.18 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับ มาก 2) ผู้ทำบัญชีตรวจสอบเนื้อหาของใบกำกับภาษีที่เกิดขึ้นจริงในระหว่างการจัดเก็บใบกำกับภาษีโดยไม่มีการบิดเบือน ข้อมูล มีความโปร่งใสของรายการข้อมูลต่าง ๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีค่าเฉลี่ยที่ 4.10 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับมาก 3) ผู้ทำบัญชีสามารถเก็บรักษาใบกำกับภาษีด้วยความถูกต้องและ ครบถ้วนตามประมวลรัษฎากร มีค่าเฉลี่ยที่ 4.08 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับมาก 4) ผู้ทำบัญชี สามารถจัดเก็บใบกำกับภาษี โดยสะดวก และรวดเร็ว มีค่าเฉลี่ยที่ 4.04 แปลความหมายว่าอยู่ใน ระดับมาก 5) ผู้ทำบัญชีสามารถประหยัดเวลาจากการจัดเก็บใบกำกับภาษี อิเล็กทรอนิกส์ (e-tax invoice) มีค่าเฉลี่ยที่ 3.88 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับมาก และ 6) น้อยที่สุด คือ ผู้ทำบัญชี สามารถจัดเก็บใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-tax invoice) ได้อย่างสะดวกและปลอดภัย มีค่าเฉลี่ย ที่ 3.75 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับมาก



### การตรวจสอบภาวะร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity)

ภาวะร่วมเส้นตรงพหุ หมายถึง ภาวะที่ตัวแปรในการวิจัยที่เป็นตัวแปรต้นมีความสัมพันธ์กันสูงมาก และมีผลเสียต่อการวิเคราะห์ถดถอยทำให้ผลการวิเคราะห์ข้อมูลคลาดเคลื่อนไปจากความเป็นจริง วิธีการตรวจสอบภาวะร่วมเส้นตรงพหุ ทำได้โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ วิเคราะห์ตรวจสอบค่าสถิติ 2 ตัว คือ Tolerance และ Variance Inflation Factor (VIF) ค่าสถิติ Tolerance หมายถึง สัดส่วนความแปรปรวนในตัวแปรที่อธิบายไม่ได้ด้วยตัวแปรตัวอื่นๆ ถ้า Tolerance มีค่าใกล้ 0 แสดงว่าตัวแปรนั้นมีความสัมพันธ์กับตัวแปรอื่นๆ สูง ส่วนค่าที่ใกล้ 1 แสดงว่าตัวแปรนั้นมีความสัมพันธ์กับตัวแปรอื่นๆ ต่ำ ในการวิเคราะห์ข้อมูลสำหรับค่าสถิติ VIF มีค่าเท่ากับส่วนกลับของค่า Tolerance จึงแปลความหมายตรงกันข้ามกล่าวคือ ค่า VIF ที่สูงมาก (มีค่าสูงสุดเท่ากับ 10.0) แสดงว่ามีภาวะร่วมเส้นตรงพหุสูงมากในกลุ่มตัวแปรต้น (นงลักษณ์ วิรัชชัย, 2542, p. 17-18)

ดังนั้นจึงสรุปได้ว่า เกณฑ์ในการวัดว่าตัวแปรอิสระแต่ละคู่มีภาวะร่วมเส้นตรงพหุหรือไม่ ให้ดูที่ค่า Tolerance ควรมีค่ามากกว่า 0.1 ค่า VIF ควรมีค่าน้อยกว่า 10 (Hair, Black, Babin & Anderson, 2014)

**ตารางที่ 18** การตรวจสอบภาวะร่วมเส้นตรงพหุ โดยการวิเคราะห์ถดถอยพหุเมื่อ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email เป็นตัวแปรตาม

ตัวแปร/ตัวชี้วัด	tolerance	VIF
<b>ทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร</b>		
- ด้านความรู้ในระบบ e-Tax Invoice by Email	0.64	1.56
- ด้านความรู้ในระบบการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต	0.28	3.54
- ด้านความรู้กฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร	0.23	4.43
<b>ทักษะด้านวิชาชีพบัญชี</b>		
- ด้านความรู้หลักในวิชาชีพบัญชี	0.24	4.25
- ด้านความรู้ในมาตรฐานการบัญชี	0.23	4.41
<b>ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ</b>		
- ด้านการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี	0.26	3.79
- ด้านการใช้เครือข่ายอินเทอร์เน็ตและอุปกรณ์คอมพิวเตอร์	0.23	4.38
- ด้านการประมวลผล ติดตามและประเมินผลข้อมูลทางบัญชี	0.21	4.66

จากตารางที่ 18 พบว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 3 ตัวแปร ที่ประกอบด้วย ทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ทักษะด้านวิชาชีพบัญชี และทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ มีค่า

Tolerance ต่ำสุดเท่ากับ 0.21 ซึ่งสูงกว่าเกณฑ์ขั้นต่ำที่ต้องมากกว่า 0.1 และค่า VIF มีค่าสูงสุดเท่ากับ 4.66 ซึ่งน้อยกว่า 10 ดังนั้น จึงสรุปได้ว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 3 ตัวแปร ไม่มีความสัมพันธ์กัน และมีความเหมาะสมที่จะนำไปวิเคราะห์การถดถอยพหุ (Multiple Regression Analysis)

### การทดสอบสมมติฐานโดยวิเคราะห์ถดถอยพหุ

ผู้วิจัยทำการทดสอบสมมติฐานตามแบบจำลองที่สร้างจากกรอบแนวคิดของงานวิจัย โดยการใช้วิเคราะห์การถดถอยพหุ (Multiple Regression Analysis) และกำหนดระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ถ้าผลการทดสอบได้ค่าระดับนัยสำคัญที่คำนวณได้ (Sig) น้อยกว่า ค่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด แสดงว่า ปฏิเสธ  $H_0$  และยอมรับสมมติฐานการวิจัย

การทดสอบสมมติฐานตามแบบจำลองการทดสอบสมมติฐาน ซึ่งการใช้วิเคราะห์การถดถอยพหุเป็นการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร ในกรณีที่มีตัวแปรอิสระมากกว่า 1 ตัวแปร และตัวแปรตาม 1 ตัวแปร (Hair et al., 1998, p. 14)

โดยผู้วิจัยได้ทดสอบสมมติฐานและแสดงผลการทดสอบ ดังต่อไปนี้

**การทดสอบสมมติฐานที่ 1** ทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ทักษะด้านวิชาชีพบัญชี และทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email โดยรวม

**ตารางที่ 19** ผลการวิเคราะห์ ถดถอยพหุ ของทักษะด้านกฎหมาย ภาษีอากร ตามระเบียบกรมสรรพากร ทักษะด้านวิชาชีพบัญชีและทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email โดยรวม

ตัวแปร	b	SE <sub>b</sub>	Standardized Coefficients	t- value	p
TAXSKILL	.034	.061	.028	.551	.582
ACCSKILL	.737	.065	.668	11.413	.000*
ITSKILL	.149	.064	.133	2.328	.020*

หมายเหตุ ค่าคงที่ = .542, SE<sub>est</sub> = .544 n = 395, R<sup>2</sup> = .647, F = 238.976, Sig = .000

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 19 พบว่า ผลการวิเคราะห์ เมื่อพิจารณาตัวแปรทั้งหมด พบว่า ตัวแปรทั้งหมดสามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email โดยรวมได้อย่างมี

นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 และมีอำนาจพยากรณ์ประมาณ ร้อยละ 64.70 นั่นคือ สมมติฐานที่ 1 ได้รับการสนับสนุน

เมื่อพิจารณารายตัวแปร พบว่า ทักษะ ด้านวิชาชีพบัญชี (Beta = .668) และทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Beta = .133) สามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email โดยรวมได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 และทักษะด้านกฎหมายอากรตามระเบียบกรมสรรพากร (Beta = .028) ไม่สามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email โดยรวมได้ และพบว่า ทักษะด้านวิชาชีพบัญชี และทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ มีอิทธิพลทางบวกต่อ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email โดยรวม และทักษะด้านกฎหมายอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ไม่มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email โดยรวม

**การทดสอบสมมติฐานที่ 1.1** ทักษะด้านกฎหมายอากรตามระเบียบกรมสรรพากร มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email โดยรวม

**ตารางที่ 20** ผลการวิเคราะห์หาคัดถอยพหุ ของทักษะด้านกฎหมายอากรตามระเบียบกรมสรรพากรมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email โดยรวม

ตัวแปร	b	SE <sub>b</sub>	Standardized Coefficients	t- value	p
ETAXINV	-.034	.043	-.033	-7.83	.434
TAONLINE	.315	.074	.273	4.262	.000*
LAWTAX	.448	.060	.475	7.483	.000*

หมายเหตุ ค่าคงที่ = 1.385, SE<sub>est</sub> = .656, n = 395, R<sup>2</sup> = .484, F= 124.432, Sig = .000

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 20 พบว่า ผลการวิเคราะห์ เมื่อพิจารณาตัวแปรทั้งหมด พบว่า ตัวแปรทั้งหมดสามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email โดยรวมได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 และมีอำนาจพยากรณ์ประมาณ ร้อยละ 48.40 นั่นคือ สมมติฐานที่ 1.1 ได้รับการสนับสนุน

เมื่อพิจารณารายตัวแปร พบว่า ทักษะ ด้านกฎหมายอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ด้านความรู้ในระบบการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต (Beta = .273) และด้านความรู้กฎหมายอากรตามประมวลรัษฎากร (Beta = .475) สามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email โดยรวมได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 และด้านระบบใบกำกับภาษี

อิเล็กทรอนิกส์ (Beta = -.033) ไม่สามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email โดยรวมได้ และพบว่า ทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ด้านความรู้ในระบบการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต และด้านความรู้กฎหมายภาษีอากรตามประมวล รัษฎากร มีอิทธิพลทางบวกต่อ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email โดยรวม และด้าน ความรู้ใน ระบบ ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ไม่มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพการ ปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email โดยรวม

**การทดสอบ สมมติฐานที่ 1.2** ทักษะด้านวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการ ปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email โดยรวม

**ตารางที่ 21** ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของทักษะด้านวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการ ปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email โดยรวม

ตัวแปร	b	SE <sub>b</sub>	Standardized Coefficients	t- value	p
ACCKNOW	.420	.054	.408	7.756	.000*
STPKNOW	.463	.056	.432	8.220	.000*

หมายเหตุ ค่าคงที่ = .635, SE<sub>est</sub> = .549, n = 395, R<sup>2</sup> = .641, F= 349.211, Sig = .000

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 21 พบว่า ผลการวิเคราะห์ เมื่อพิจารณาตัวแปรทั้งหมด พบว่า ตัวแปรทั้งหมด สามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email โดยรวมได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 และมีอำนาจพยากรณ์ประมาณ 64.10% นั่นคือ สมมติฐานที่ 1.2 ได้รับการสนับสนุน

เมื่อพิจารณารายตัวแปร พบว่า ทักษะ ด้านวิชาชีพบัญชี ด้าน ความรู้หลักในวิชาชีพบัญชี (Beta = .408) และด้านความรู้ในมาตรฐานการบัญชี (Beta = .432) สามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email โดยรวมได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 และ พบว่า ทักษะ ด้านวิชาชีพบัญชี ด้าน ความรู้หลักในวิชาชีพ บัญชี และด้าน ความรู้ใน มาตรฐาน การบัญชี มีอิทธิพลทางบวกต่อ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email โดยรวม

**การทดสอบสมมติฐานที่ 1.3** ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email โดยรวม

ตารางที่ 22 ผลการวิเคราะห์ ถดถอยพหุ ของทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email โดยรวม

ตัวแปร	b	SE <sub>b</sub>	Standardized Coefficients	t- value	p
INTNET	.356	.068	.315	5.265	.000*
ACCSOFTW	.102	.070	.102	1.449	.148
EVALUE	.344	.070	.348	4.927	.000*

หมายเหตุ ค่าคงที่ = 1.114, SE<sub>est</sub> = .641, n = 395, R<sup>2</sup> = .506, F= 135.772, Sig = .005

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 22 พบว่า ผลการวิเคราะห์ เมื่อพิจารณาตัวแปรทั้งหมด พบว่า ตัวแปรทั้งหมดสามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email โดยรวมได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 และมีอำนาจพยากรณ์ประมาณ 50.60% นั่นคือ สมมติฐานที่ 1.3 ได้รับการสนับสนุน

เมื่อพิจารณารายตัวแปร พบว่า ทักษะ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ เครือข่ายอินเทอร์เน็ตและอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ (Beta = .315) และด้านประมวลผล ติดตามและ ประเมินผล ข้อมูลทางบัญชี (Beta = .348) สามารถพยากรณ์ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email โดยรวมได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 และด้านการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี (Beta = .102) ไม่สามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email โดยรวมได้ และ พบว่า ทักษะ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ เครือข่ายอินเทอร์เน็ตและอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ และด้านการประมวลผล ติดตามและประเมินผลข้อมูลทางบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email โดยรวม และด้านการใช้โปรแกรม สำเร็จรูปทาง บัญชีไม่มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email โดยรวม

**การทดสอบ สมมติฐานที่ 2** ทักษะด้านกฎหมาย ภาษีอากร ตามระเบียบกรมสรรพ การ ทักษะ ด้าน วิชาชีพบัญชีและทักษะ ด้าน เทคโนโลยีสารสนเทศมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

ตารางที่ 23 ผลการวิเคราะห์ ถดถอยพหุ ของทักษะด้านกฎหมาย ภาษีอากร ตามระเบียบกรมสรรพากร ทักษะด้านวิชาชีพบัญชีและทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

ตัวแปร	b	SE <sub>b</sub>	Standardized Coefficients	t- value	p
TAXSKILL	-.012	.064	-.010	-.195	.845
ACCSKILL	.811	.067	.719	12.068	.000*
ITSKILL	.114	.066	.100	1.721	.086

หมายเหตุ ค่าคงที่ = .607, SE<sub>est</sub> = .567, n = 395, R<sup>2</sup> = .631, F= 226.039, Sig = .000

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 23 พบว่า ผลการวิเคราะห์ เมื่อพิจารณาตัวแปรทั้งหมด พบว่า ตัวแปรทั้งหมดสามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 และมีอำนาจพยากรณ์ประมาณร้อยละ 63.10 นั่นคือ สมมติฐานที่ 2 ได้รับการสนับสนุน

เมื่อพิจารณารายตัวแปร พบว่า ทักษะ ด้านวิชาชีพบัญชี (Beta = .719) สามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 และทักษะ ด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร (Beta = -.010) ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Beta = .100) ไม่สามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ได้ และพบว่า ทักษะ ด้าน วิชาชีพบัญชี มีอิทธิพลทางบวกต่อ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และทักษะ ด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

**การทดสอบสมมติฐานที่ 2.1** ทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

**ตารางที่ 24** ผลการวิเคราะห์ ถดถอยพหุ ของทักษะด้านภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

ตัวแปร	b	SE <sub>b</sub>	Standardized Coefficients	t- value	p
ETAINV	-.071	.045	-.067	-1.576	.116
TAONLINE	.268	.077	.227	3.498	.001*
LAWSTAX	.504	.062	.523	8.142	.000*

หมายเหตุ ค่าคงที่ = 1.498, SE<sub>est</sub> = .679, n = 395, R<sup>2</sup> = .471, F = 117.870, Sig = .000

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 24 พบว่า ผลการวิเคราะห์ เมื่อพิจารณาตัวแปรทั้งหมด พบว่า ตัวแปรทั้งหมดสามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 และมีอำนาจพยากรณ์ประมาณร้อยละ 47.10 นั่นคือ สมมติฐานที่ 2.1 ได้รับการสนับสนุน

เมื่อพิจารณารายตัวแปร พบว่า ทักษะ ด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ด้านความรู้ในระบบการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต (Beta = .227) ด้านความรู้กฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร (Beta = .523) สามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 และทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ด้านระบบ e-Tax Invoice by Email (Beta = -.067) ไม่สามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ได้ และพบว่า ทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ด้านความรู้ในระบบการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต ด้านความรู้กฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ด้านระบบ e-Tax Invoice by Email ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

**การทดสอบ สมมติฐานที่ 2.2** ทักษะด้านวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

**ตารางที่ 25** ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของทักษะด้านวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

ตัวแปร	b	SE <sub>b</sub>	Standardized Coefficients	t- value	p
ACCKNOW	.454	.056	.430	8.087	.000*
STDKNOW	.442	.058	.403	7.576	.000*

หมายเหตุ ค่าคงที่ = .653, SE<sub>est</sub> = .568, n = 395, R<sup>2</sup> = .629, F = 335.678, Sig = .000

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 25 พบว่า ผลการวิเคราะห์ เมื่อพิจารณาตัวแปรทั้งหมด พบว่า ตัวแปรทั้งหมดสามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 และมีอำนาจพยากรณ์ประมาณร้อยละ 62.90 นั่นคือ สมมติฐานที่ 2.2 ได้รับการสนับสนุน

เมื่อพิจารณารายตัวแปร พบว่า ทักษะ ด้านวิชาชีพบัญชี ด้าน ความรู้หลักในวิชาชีพบัญชี (Beta = .430) และด้านความรู้ในมาตรฐานการบัญชี (Beta = .403) สามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 และพบว่า ทักษะด้านวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้หลักในวิชาชีพบัญชี และด้านความรู้ในมาตรฐานการบัญชี มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

**การทดสอบสมมติฐานที่ 2.3** ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

**ตารางที่ 26** ผลการวิเคราะห์ ถดถอยพหุ ของทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

ตัวแปร	b	SE <sub>b</sub>	Standardized Coefficients	t- value	p
INTNET	.388	.071	.335	5.475	.000*
ACCSOFTW	.069	.074	.068	.941	.347



EVALUE	.345	.073	.342	4.721	.000*
--------	------	------	------	-------	-------

หมายเหตุ ค่าคงที่ = 1.180,  $SE_{est} = .627$ ,  $n = 395$ ,  $R^2 = .482$ ,  $F = 123.220$ ,  $Sig = .000$

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 26 พบว่า ผลการวิเคราะห์ เมื่อพิจารณาตัวแปรทั้งหมด พบว่า ตัวแปรทั้งหมดสามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 และมีอำนาจพยากรณ์ประมาณร้อยละ 48.20 นั่นคือ สมมติฐานที่ 2.3 ได้รับการสนับสนุน

เมื่อพิจารณารายตัวแปร พบว่า ทักษะ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ เครื่อง่ายอินเทอร์เน็ตและอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ ( $Beta = .335$ ) ด้านประมวลผล ติดตามและประเมินผลข้อมูลทางบัญชี ( $Beta = .342$ ) สามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 และด้านการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี ( $Beta = .068$ ) ไม่สามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ได้ และพบว่า ทักษะ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ เครื่อง่ายอินเทอร์เน็ตและอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ ด้านการประมวลผล ติดตาม และ ประเมินผล ข้อมูลทางบัญชี มีอิทธิพลทางบวกต่อ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และทักษะเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้โปรแกรมบัญชีไม่มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

**การทดสอบ สมมติฐานที่ 3** ทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ทักษะ ด้าน วิชาชีพบัญชีและทักษะ ด้าน เทคโนโลยีสารสนเทศมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

**ตารางที่ 27** ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ทักษะด้านวิชาชีพบัญชีและทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

ตัวแปร	b	SE <sub>b</sub>	Standardized Coefficients	t- value	p
TAXSKILL	.056	.067	.044	.837	.403
ACCSKILL	.761	.071	.653	10.733	.000*

ITSKILL .135 .070 .115 1.925 .050\*

หมายเหตุ ค่าคงที่ = .390,  $SE_{est} = .598$ ,  $n = 395$ ,  $R^2 = .615$ ,  $F = 211.126$ ,  $Sig = .000$

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 27 พบว่า ผลการวิเคราะห์ เมื่อพิจารณาตัวแปรทั้งหมด พบว่า ตัวแปรทั้งหมดสามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 และมีอำนาจพยากรณ์ประมาณร้อยละ 61.50 นั่นคือ สมมติฐานที่ 3 ได้รับการสนับสนุน

เมื่อพิจารณารายตัวแปร พบว่า ทักษะ ด้านวิชาชีพบัญชี (Beta = .653) ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Beta = .115) สามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 และทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร (Beta = .044) ไม่สามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ได้ และพบว่า ทักษะ ด้านวิชาชีพบัญชี ทักษะ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และทักษะภาษีอากรไม่มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

**การทดสอบสมมติฐานที่ 3.1** ทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

**ตารางที่ 28** ผลการวิเคราะห์ ถดถอยพหุ ของทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

ตัวแปร	b	SE <sub>b</sub>	Standardized Coefficients	t- value	p
ETAXINV	.002	.047	.002	.040	.968
TAXONLINE	.351	.080	.287	4.361	.000*
LAWSTAX	.419	.065	.420	6.430	.000*

หมายเหตุ ค่าคงที่ = 1.201,  $SE_{est} = .713$ ,  $n = 395$ ,  $R^2 = .453$ ,  $F = 109.843$ ,  $Sig = .000$

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 28 พบว่า ผลการวิเคราะห์ เมื่อพิจารณาตัวแปรทั้งหมด พบว่า ตัวแปรทั้งหมดสามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 และมีอำนาจพยากรณ์ประมาณร้อยละ 45.30 นั่นคือ สมมติฐานที่ 3.1 ได้รับการสนับสนุน

เมื่อพิจารณารายตัวแปร พบว่า ทักษะ ด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ด้านความรู้ในระบบการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต (Beta = .287) และด้านความรู้กฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร (Beta = .420) สามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 และทักษะ ด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ด้านระบบ ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice) (Beta = .002) ไม่สามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ได้ และพบว่า ทักษะ ด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ด้านความรู้ในระบบการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต และด้านความรู้กฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และทักษะ ด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ด้านระบบ ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice) ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

**การทดสอบ สมมติฐานที่ 3.2** ทักษะด้านวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

**ตารางที่ 29** ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของทักษะด้านวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการส่งมอบ ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

ตัวแปร	b	SE <sub>b</sub>	Standardized Coefficients	t- value	p
ACCKNOW	.452	.059	.415	7.606	.000*
STDKNOW	.460	.062	.406	7.434	.000*

หมายเหตุ ค่าคงที่ = .491, SE<sub>est</sub> = .602, n = 395, R<sup>2</sup> = .610, F = 309.455, Sig = .000

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 29 พบว่า ผลการวิเคราะห์ เมื่อพิจารณาตัวแปรทั้งหมด พบว่า ตัวแปรทั้งหมดสามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 และมีอำนาจพยากรณ์ประมาณร้อยละ 61.00 นั่นคือ สมมติฐานที่ 3.2 ได้รับการสนับสนุน

เมื่อพิจารณารายตัวแปร พบว่า ทักษะ ด้านวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้หลักในวิชาชีพบัญชี (Beta = .415) และด้านความรู้ในมาตรฐานการบัญชี (Beta = .406) สามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 และพบว่า ทักษะด้านวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้หลักในวิชาชีพบัญชี และด้านความรู้ในมาตรฐานการบัญชี มีอิทธิพลทางบวกต่อ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

**การทดสอบสมมติฐานที่ 3.3** ทักษะเทคโนโลยีสารสนเทศมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

**ตารางที่ 30** ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของทักษะเทคโนโลยีสารสนเทศมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการส่งมอบ ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

ตัวแปร	b	SE <sub>b</sub>	Standardized Coefficients	t- value	p
INTENET	.316	.073	.264	4.294	.000*
ACCSOFTW	.127	.077	.120	1.662	.097
EVALUE	.374	.076	.359	4.939	.000*

หมายเหตุ ค่าคงที่ = 1.035, SE<sub>est</sub> = .697, n = 395, R<sup>2</sup> = .478, F = 121.227, Sig = .000

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 30 พบว่า ผลการวิเคราะห์ เมื่อพิจารณาตัวแปรทั้งหมด พบว่า ตัวแปรทั้งหมดสามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 และมีอำนาจพยากรณ์ประมาณร้อยละ 47.80 นั่นคือ สมมติฐานที่ 3.3 ได้รับการสนับสนุน

เมื่อพิจารณารายตัวแปร พบว่า ทักษะ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ เครื่องข่ายอินเทอร์เน็ตและอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ (Beta = .264) ด้านการติดตามประมวลผล (Beta = .359)

สามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 และทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศด้านการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี (Beta = .120) ไม่สามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ได้ และพบว่า ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศด้านการใช้เครือข่ายอินเทอร์เน็ตและอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ ด้านการประมวลผล ติดตามและประเมินผลข้อมูลทางบัญชี มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศด้านการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

**การทดสอบ สมมติฐานที่ 4** ทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ทักษะด้านวิชาชีพบัญชีและทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

**ตารางที่ 31** ผลการวิเคราะห์ ถดถอยพหุ ของทักษะภาษีอากร ทักษะวิชาชีพบัญชีและทักษะเทคโนโลยีสารสนเทศมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

ตัวแปร	b	SE <sub>b</sub>	Standardized Coefficients	t- value	p
TAXSKILL	.057	.067	.047	.851	.395
ACCSKILL	.638	.071	.573	8.975	.000*
ITSKILL	.196	.070	.175	2.793	.005*

หมายเหตุ ค่าคงที่ = .630, SE<sub>est</sub> = .600, n = 395, R<sup>2</sup> = .577, F= 180.355, Sig = .000

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 31 พบว่า ผลการวิเคราะห์ เมื่อพิจารณาตัวแปรทั้งหมด พบว่า ตัวแปรทั้งหมดสามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 และมีอำนาจพยากรณ์ประมาณร้อยละ 57.70 นั่นคือ สมมติฐานที่ 4 ได้รับการสนับสนุน

เมื่อพิจารณารายตัวแปร พบว่า ทักษะด้านวิชาชีพบัญชี (Beta = .573) และทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Beta = .175) สามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax

Invoice by Email ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 และทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร (Beta = .047) ไม่สามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ได้ และพบว่า ทักษะ ด้าน วิชาชีพนัญชี และทักษะ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และทักษะ ด้าน ภาษีอากรไม่มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

**การทดสอบสมมติฐานที่ 4.1** ทักษะภาษีอากรมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

**ตารางที่ 32** ผลการวิเคราะห์ ถดถอยพหุ ของทักษะภาษีอากรมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการเก็บรักษา ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

ตัวแปร	b	SE <sub>b</sub>	Standardized Coefficients	t- value	p
ETAXINV	-.033	.045	-.032	-.727	.467
TAXONLINE	.327	.077	.280	4.229	.000*
LAWSTAX	.420	.063	.441	6.718	.000*

หมายเหตุ ค่าคงที่ = 1.375, SE<sub>est</sub> = .685, n = 395, R<sup>2</sup> = .449, F = 107.876, Sig = .000

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 32 พบว่า ผลการวิเคราะห์ เมื่อพิจารณาตัวแปรทั้งหมด พบว่า ตัวแปรทั้งหมดสามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 และมีอำนาจพยากรณ์ประมาณร้อยละ 44.90 นั่นคือ สมมติฐานที่ 4.1 ได้รับการสนับสนุน

เมื่อพิจารณารายตัวแปร พบว่า ทักษะ ด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ด้านความรู้ในระบบการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต (Beta = .280) และด้านความรู้กฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร (Beta = .441) สามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 และทักษะ ด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ด้านระบบ ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice) (Beta = -.032) ไม่สามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานใน

ระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ได้ และพบว่า ทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ด้านความรู้ใน ระบบการ ขึ้นแบบผ่าน อินเทอร์เน็ต และด้าน ระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ มีอิทธิพลทางบวกต่อ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และ ทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ด้านระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice) ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

**การทดสอบ สมมติฐานที่ 4.2** ทักษะด้านวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

**ตารางที่ 33** ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของทักษะด้านวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการเก็บรักษา ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

ตัวแปร	b	SE <sub>b</sub>	Standardized Coefficients	t- value	p
ACCKNOW	.355	.060	.341	5.926	.000*
STDKNOW	.488	.062	.450	7.831	.000*

หมายเหตุ ค่าคงที่ = .762, SE<sub>est</sub> = .607, n = 395, R<sup>2</sup> = .567, F = 259.413, Sig = .000

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 33 พบว่า ผลการวิเคราะห์ เมื่อพิจารณาตัวแปรทั้งหมด พบว่า ตัวแปรทั้งหมดสามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 และมีอำนาจพยากรณ์ประมาณร้อยละ 56.70 นั่นคือ สมมติฐานที่ 4.2 ได้รับการสนับสนุน

เมื่อพิจารณารายตัวแปร พบว่า ทักษะ ด้านวิชาชีพบัญชี ด้าน ความรู้หลักในวิชาชีพบัญชี (Beta = .341) และด้านความรู้ในมาตรฐานการบัญชี (Beta = .450) สามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 และพบว่า ทักษะด้านวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้หลักในวิชาชีพบัญชี และด้าน ความรู้ใน มาตรฐานการบัญชี มีอิทธิพลทางบวกต่อ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

**การทดสอบสมมติฐานที่ 4.3** ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

**ตารางที่ 34** ผลการวิเคราะห์ ถดถอยพหุ ของทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

ตัวแปร	b	SE <sub>b</sub>	Standardized Coefficients	t- value	p
INTENET	.365	.071	.319	5.165	.000*
ACCSOFTW	.110	.074	.108	1.490	.137
EVALUE	.312	.073	.313	4.279	.000*

หมายเหตุ ค่าคงที่ = 1.128, SE<sub>est</sub> = .670, n = 395, R<sup>2</sup> = .473, F = 118.748, Sig = .000

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 34 พบว่า ผลการวิเคราะห์ เมื่อพิจารณาตัวแปรทั้งหมด พบว่า ตัวแปรทั้งหมดสามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 และมีอำนาจพยากรณ์ประมาณร้อยละ 47.30 นั่นคือ สมมติฐานที่ 4.3 ได้รับการสนับสนุน

เมื่อพิจารณารายตัวแปร พบว่า ทักษะ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ เครือข่ายอินเทอร์เน็ตและอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ (Beta = .319) และด้านการ ประมวลผล ติดตามและประเมินผลข้อมูลทางบัญชี (Beta = .313) สามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 และทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี (Beta = .108) ไม่สามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ได้ และพบว่า ทักษะ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ เครือข่ายอินเทอร์เน็ต และอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ และด้านการ ประมวลผล ติดตามและประเมินผลข้อมูลทางบัญชี มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการเก็บรักษา ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และทักษะ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี ไม่มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์



## สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

จากการวิเคราะห์ข้อมูลข้างต้น ทำให้สามารถตอบสมมติฐานได้ดังตาราง ต่อไปนี้

ตารางที่ 35 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

	สมมติฐาน	ผลการทดสอบ สมมติฐาน
H1	ทักษะด้านกฎหมายอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ทักษะด้านวิชาชีพบัญชีและทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email โดยรวม	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H1.1	ทักษะด้านกฎหมายอากรตามระเบียบกรมสรรพากร มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email โดยรวม	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H1.2	ทักษะด้านวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email โดยรวม	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H1.3	ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email โดยรวม	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H2	ทักษะด้านกฎหมายอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ทักษะด้านวิชาชีพบัญชีและทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีอิทธิพลต่อการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H2.1	ทักษะด้านกฎหมายอากรตามระเบียบกรมสรรพากร มีอิทธิพลต่อการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H2.2	ทักษะด้านวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H2.3	ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์	ได้รับการสนับสนุน (supported)

## ตารางที่ 35 (ต่อ)

	สมมติฐาน	ผลการทดสอบ สมมติฐาน
H3	ทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ทักษะด้านวิชาชีพบัญชีและทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H3.1	ทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H3.2	ทักษะด้านวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H3.3	ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H4	ทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ทักษะด้านวิชาชีพบัญชีและทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H4.1	ทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H4.2	ทักษะด้านวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H4.3	ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์	ได้รับการสนับสนุน (supported)

## บทที่ 5

### สรุปผลการศึกษา อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้สรุปผลการวิจัย การอภิปรายผลที่ได้จากการวิเคราะห์ รวมทั้งนำเสนอข้อจำกัดในงานวิจัยและข้อเสนอแนะสำหรับงานวิจัยในอนาคต ซึ่ง มีประเด็นสำคัญในการนำเสนอตามลำดับ ดังนี้

1. สรุปผลการวิจัย
2. อภิปรายผลการวิจัย
3. ข้อเสนอแนะ

### สรุปผลการวิจัย

#### ส่วนที่ 1 การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา

1. ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวนทั้งสิ้น 395คน กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 337คน คิดเป็นร้อยละ 85.32 มีอายุอยู่ระหว่าง 35-45 ปี จำนวน 138 คน คิดเป็นร้อยละ 34.94 มีระดับการศึกษาในระดับปริญญาตรี จำนวน 256 คน คิดเป็นร้อยละ 64.81 มีประสบการณ์ในการทำบัญชีอยู่ที่ มากกว่า 15 ปี จำนวน 181 คน คิดเป็นร้อยละ 45.82 มีระดับรายได้เฉลี่ยต่อเดือน ต่ำกว่า 30,000 บาท จำนวน 165 คน คิดเป็นร้อยละ 41.77 ส่วนใหญ่มีสถานที่ทำงานอยู่ที่จังหวัดกรุงเทพมหานคร จำนวน 281 คน คิดเป็นร้อยละ 71.14

2. ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถาม กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นต่อปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ดังนี้

2.1 ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับทักษะ ด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากรมีความคิดเห็นโดยรวม อยู่ในระดับปานกลาง เมื่อพิจารณารายด้านพบว่า ผู้ทำบัญชีมีทักษะ ด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ในด้านความรู้ในระบบ e-Tax Invoice by Email อยู่ในระดับปานกลาง ในด้านความรู้ในระบบการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ตอยู่ในระดับมาก และในด้านความรู้กฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรอยู่ในระดับมาก

2.2 ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับทักษะด้านวิชาชีพบัญชี มีความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาในระดับรายด้าน พบว่า ผู้ทำบัญชีให้ความสำคัญต่อทักษะ ด้าน วิชาชีพบัญชีในด้าน ความรู้หลักในวิชาชีพ บัญชีอยู่ในระดับมาก และผู้ทำบัญชีให้ความสำคัญต่อทักษะด้านวิชาชีพบัญชีในด้านความรู้ในมาตรฐานการบัญชีอยู่ในระดับมาก

2.3 ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับทักษะ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีความคิดเห็น โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาในระดับรายด้าน พบว่า ผู้ทำบัญชีมีทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในด้านการใช้เครือข่ายอินเทอร์เน็ตและอุปกรณ์คอมพิวเตอร์อยู่ในระดับมาก ผู้ทำบัญชีมีทักษะ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในด้านการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีอยู่ในระดับมาก และผู้ทำบัญชีมีทักษะ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในด้านการ ประมวลผล ติดตาม และประเมินผลข้อมูลทางบัญชีอยู่ในระดับมาก

2.4 ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ของผู้ทำบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาในระดับรายด้าน พบว่า ผู้ทำบัญชีมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ในด้านการส่งมอบ ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์อยู่ในระดับมาก

## ส่วนที่ 2 การสรุปผลตามวัตถุประสงค์ และสมมติฐานการวิจัย

ผู้วิจัยสรุปผลการวิจัยตามวัตถุประสงค์และสมมติฐาน ซึ่งการวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ 4 ประเด็น สามารถสรุปผลการวิจัยตามวัตถุประสงค์ได้ ดังนี้

(1) เพื่อศึกษาอิทธิพลของปัจจัยทักษะ ด้านกฎหมาย ภาษีอากร ตามระเบียบกรมสรรพากร ทักษะ ด้าน วิชาชีพบัญชี และทักษะ ด้าน เทคโนโลยีสารสนเทศ ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล

ดังนั้น เพื่อให้ได้คำตอบในงานวิจัยตามวัตถุประสงค์ข้อที่ 1 ผู้วิจัยจึงกำหนดสมมติฐานการวิจัยด้วยสมมติฐานที่ 1 สมมติฐานที่ 1.1 สมมติฐานที่ 1.2 และสมมติฐานที่ 1.3 สามารถสรุปผลการทดสอบสมมติฐาน ดังกล่าวได้ดังนี้

**ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 1** ด้วยวิธีการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ พบว่า ทักษะ ด้านกฎหมาย ภาษีอากร ตามระเบียบกรมสรรพากร ทักษะ ด้านวิชาชีพบัญชีและทักษะ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการ ปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email โดยรวม ได้รับการสนับสนุนที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ

ผลการทดสอบ สมมติฐานที่ 1.1 ด้วยวิธีการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ พบว่า ทักษะ ด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email โดยรวม ได้รับการสนับสนุนที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ

ผลการทดสอบ สมมติฐานที่ 1.2 ด้วยวิธีการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ พบว่า ทักษะ ด้านวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email โดยรวม ได้รับการสนับสนุนที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ

การทดสอบสมมติฐานที่ 1.3 ด้วยวิธีการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ พบว่า ทักษะ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email โดยรวม ได้รับการสนับสนุนที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ

(2) เพื่อศึกษาอิทธิพลของปัจจัยทักษะ ด้านกฎหมาย ภาษีอากร ตามระเบียบกรมสรรพากร ทักษะ ด้านทางวิชาชีพบัญชี และทักษะ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล

ดังนั้น เพื่อให้ได้คำตอบในงานวิจัยตามวัตถุประสงค์ข้อที่ 2 ผู้วิจัยจึงกำหนดสมมติฐานการวิจัยด้วยสมมติฐานที่ 2 สมมติฐานที่ 2.1 สมมติฐานที่ 3.1 และสมมติฐานที่ 4.1 สามารถสรุปผลการทดสอบสมมติฐาน ดังกล่าวได้ดังนี้

**ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 2** ด้วยวิธีการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ พบว่า ทักษะ ด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ทักษะ ด้านวิชาชีพบัญชีและทักษะ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ได้รับการสนับสนุนที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 2.1 ด้วยวิธีการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ พบว่า ทักษะ ด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ได้รับการสนับสนุนที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 3.1 ด้วยวิธีการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ พบว่า ทักษะ ด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ได้รับการสนับสนุนที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ

การทดสอบสมมติฐานที่ 4.1 ด้วยวิธีการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ พบว่า ทักษะ ด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ได้รับการสนับสนุนที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ

(3) เพื่อศึกษาอิทธิพลของปัจจัยทักษะ ด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ทักษะด้านวิชาชีพบัญชีและทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล

ดังนั้น เพื่อให้ได้คำตอบในงานวิจัยตามวัตถุประสงค์ข้อที่ 3 ผู้วิจัยจึงกำหนดสมมติฐานการวิจัยด้วยสมมติฐานที่ 3 สมมติฐานที่ 2.2 สมมติฐานที่ 3.2 และสมมติฐานที่ 4.2 สามารถสรุปผลการทดสอบสมมติฐาน ดังกล่าวได้ดังนี้

**ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 3** ด้วยวิธีการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ พบว่า ทักษะ ด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ทักษะด้านวิชาชีพบัญชีและทักษะ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ได้รับการสนับสนุนที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 2.2 ด้วยวิธีการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ พบว่า ทักษะ ด้านวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ได้รับการสนับสนุนที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 3.2 ด้วยวิธีการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ พบว่า ทักษะ ด้านวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ได้รับการสนับสนุนที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 4.2 ด้วยวิธีการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ พบว่า ทักษะ ด้านวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ได้รับการสนับสนุนที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ

(4) เพื่อศึกษาอิทธิพลของปัจจัยทักษะ ด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ทักษะ ด้าน วิชาชีพบัญชีและทักษะ ด้าน เทคโนโลยีสารสนเทศที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ทางอีเมลของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล

ดังนั้น เพื่อให้ได้คำตอบในงานวิจัยตามวัตถุประสงค์ข้อที่ 3 ผู้วิจัยจึงกำหนดสมมติฐานการวิจัยด้วยสมมติฐานที่ 4 สมมติฐานที่ 2.3 สมมติฐานที่ 3.3 และสมมติฐานที่ 4.3 สามารถสรุปผลการทดสอบสมมติฐาน ดังกล่าวได้ดังนี้

**ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 4** ด้วยวิธีการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ พบว่า ทักษะ ด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ทักษะด้านวิชาชีพบัญชีและทักษะ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ได้รับการสนับสนุนที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ

**ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 2.3** ด้วยวิธีการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ พบว่า ทักษะ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ได้รับการสนับสนุนที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ

**ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 3.3** ด้วยวิธีการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ พบว่า ทักษะ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ได้รับการสนับสนุนที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ

**ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 4.3** ด้วยวิธีการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ พบว่า ทักษะ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ได้รับการสนับสนุนที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ

## อภิปรายผลการศึกษา

ข้อค้นพบที่ได้จากการวิจัยครั้งนี้ เป็นไปตามสมมติฐานและวัตถุประสงค์ในการวิจัยโดยผลการวิจัยทั้งหมด ผู้วิจัยได้สรุปไว้ในตาราง 4.34 ซึ่งมีประเด็นสำคัญที่นำมาอภิปราย ดังนี้

### ทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร

จากการทดสอบสมมติฐานการวิจัยที่ 1.1, 2.1, 3.1, 4.1 ผลการวิเคราะห์ของหน่วยวิเคราะห์ทั้งหมดจากกลุ่มตัวอย่าง พบว่า ทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร โดยรวมมีอิทธิพลเชิงบวก ต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email โดยรวม มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ มีอิทธิพลเชิงบวก ต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และมี อิทธิพลเชิงบวก ต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และพบว่าทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ในด้านความรู้ใน

ระบบการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต และด้านความรู้กฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email โดยรวม ในขณะที่ด้านระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email โดยรวม ทั้งนี้เพราะนักบัญชีต้องมีความรู้ ความเข้าใจในระบบ e-Tax Invoice by Email ตามประมวลรัษฎากร รวมถึงความเข้าใจในระบบการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต โดยต้องได้รับการเข้าร่วมการอบรมสมนาเกี่ยวกับระบบ e-Tax Invoice by Email เพื่อการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพราะนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑลส่วนใหญ่ปฏิบัติงานด้วยความรู้ความเข้าใจในระบบการยื่นแบบผ่าน อินเทอร์เน็ต และความรู้ความเข้าใจในประมวลรัษฎากรเป็นอย่างดีทำให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email สอดคล้องกับงานวิจัยของ คทาวุธ พรหมายน (2545) ได้กล่าวถึงแนวคิดของ Harring Emerson ที่เสนอเกี่ยวกับแนวคิดหลัก การทำงานให้มี ประสิทธิภาพนั้นผู้ที่เกี่ยวข้องต้องทำความเข้าใจและกำหนดแนวทางการทำงานให้กระจ่าง และเป็นไปตามแนวคิดของ Katz & Kahn (1978) ที่พบว่า การบรรลุเป้าหมายขององค์กรประกอบด้วยปัจจัยต่าง ๆ คือ การฝึกอบรมเพื่อเสริมสร้างประสบการณ์ให้เพิ่มขึ้นเพื่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร และผลการศึกษายังพบว่า ทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ด้านความรู้ในระบบการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต และด้านความรู้กฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ในด้านการจัดทำ ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ด้านการส่งมอบ ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใน ด้านการเก็บรักษา ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ผลการศึกษายังพบว่า ทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ในด้านระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ในด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ แสดงให้เห็นว่านักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ส่วนใหญ่ปฏิบัติงานด้วยความรู้ ความเข้าใจในระบบการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต และความรู้ความเข้าใจในประมวลรัษฎากรเป็นอย่างดีทำให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ได้เช่นกัน นักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลส่วนใหญ่ ให้ความสำคัญกับ ความรู้ ความเข้าใจในระบบการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต และความรู้ความเข้าใจในประมวลรัษฎากร มากกว่าการให้ความสนใจในระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์อาจด้วยเป็นเรื่องใหม่และยังไม่มีความพร้อมในการใช้ระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ สอดคล้องงานวิจัยของ เสาวนีย์ จิระวุฒิกุล (2547) พบว่าการส่งเสริมให้ใช้บริการยื่นแบบ และชำระภาษีผ่านระบบอินเทอร์เน็ตของกรมสรรพากรส่งผลให้



สำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 8 สามารถดำเนินการให้บรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ของกรมสรรพากรอย่างมีประสิทธิภาพ

### ทักษะด้านวิชาชีพบัญชี

จากการทดสอบสมมติฐานการวิจัยที่ 1.2, 2.2, 3.2, 4.2 ผลการวิเคราะห์ของหน่วยวิเคราะห์ทั้งหมดจากกลุ่มตัวอย่าง พบว่า ทักษะด้านวิชาชีพบัญชี โดยรวม มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email โดยรวม และยังพบว่า ทักษะด้านวิชาชีพบัญชี โดยรวม มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ในด้านด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และผลการศึกษายังพบว่า ทักษะด้านวิชาชีพบัญชี ในด้านความรู้หลักในวิชาชีพบัญชี และด้านความรู้ในมาตรฐานการบัญชี มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ในด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ในด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และมี อิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ในด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ทั้งนี้เพราะนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลให้ความสำคัญต่อการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดด้วยความรู้ ความสามารถหลักทางวิชาชีพบัญชีและมาตรฐานการบัญชี ที่เป็นองค์ประกอบหลักในการปฏิบัติงานอย่างมืออาชีพ สอดคล้องกับแนวคิด ของมาตรฐานการศึกษาสากล (International Education Standards 6, 2003) ที่ระบุว่า นักบัญชีต้องสามารถแสดงให้เห็นว่าตนเองมีความรู้ในวิชาชีพบัญชี ซึ่งครอบคลุมทั้งความรู้ทางบัญชี ความรู้ทั่วไป ความรู้ทางธุรกิจ ความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศ และมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ และการพัฒนาผู้การเป็นนักบัญชีมืออาชีพ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ทิพวรรณ ศรีมาตร (2555) พบว่า ทักษะด้านวิชาชีพบัญชีสำคัญในความรู้หลักในวิชาชีพบัญชี โดยต้องศึกษาและมีความรู้ความเข้าใจในการทำบัญชีตาม พรบ .การบัญชีเป็นอย่างดีรวมถึงทำความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับหลักการ แนวคิด กระบวนการ และวิธีการบัญชีที่สภาวิชาชีพได้กำหนดไว้เพื่อให้เกิดประสิทธิ ภาพในการปฏิบัติงานสูงสุด สอดคล้องกับงานวิจัยของ สุชาดา กิระนันท์ (2541) กล่าวถึง นักบัญชียุคใหม่ (ควร) ต้องมีคุณลักษณะที่มีความรู้พื้นฐานด้านการบัญชี และเข้าใจระบบบัญชี มีความรู้ ความเข้าใจในเทคโนโลยีสารสนเทศ และสามารถใช้เทคโนโลยีสารสนเทศเป็นเครื่องมือในการทำงานบัญชี และมีความสามารถในการแปลความหมายของข้อทางการบัญชีได้อย่างถูกต้อง เป็นอย่างดี

### ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

จากการทดสอบสมมติฐานการวิจัยที่ 1.3, 2.3, 3.3, 4.3 ผลการวิเคราะห์ของหน่วยวิเคราะห์ทั้งหมดจากกลุ่มตัวอย่าง พบว่า ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยรวม มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ทั้งนี้ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในด้านการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email โดยรวม ในขณะที่ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในด้านการใช้เครือข่ายอินเทอร์เน็ตและอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ และ ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในด้านการประมวลผล ติดตามและประเมินผลข้อมูลทางบัญชี มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email โดยรวม ทั้งนี้เพราะ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email นักบัญชีต้องมีความรู้พื้นฐานในด้านการใช้เครือข่ายอินเทอร์เน็ตและอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ รวมถึงการประมวลผล ติดตามและประเมินผลข้อมูลทางบัญชีอย่างสม่ำเสมอ ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของมาตรฐานการศึกษาสากล (International Education Standards 6, 2003) ที่ระบุว่านักบัญชีต้อง มีความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศ นอกเหนือจากความรู้ สามารถในวิชาชีพบัญชี และมาตรฐานการบัญชี สอดคล้องกับ งานวิจัยของ กิตติพิศ ทูปิยะ (2560) กล่าวว่า การจัดทำระบบสารสนเทศต้องมีการเก็บรวบรวมข้อมูล การตรวจสอบข้อมูล การประมวลผล การจัดเก็บข้อมูล การวิเคราะห์ข้อมูล และการนำไปใช้ การสืบค้นข้อมูลสารสนเทศจากเครื่องมืออย่างมีประสิทธิภาพจากคอมพิวเตอร์ หรือจากเทคโนโลยีสารสนเทศประเภทอื่น ที่สะดวก และเชื่อถือ ไปได้ และผลการศึกษายังพบว่า ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในด้านการใช้เครือข่ายอินเทอร์เน็ตและอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ และ ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ในด้านการประมวลผล ติดตามและประเมินผลข้อมูลทางบัญชีมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการจัดทำ ใบกำกับภาษี ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ในด้านการใช้เครือข่ายอินเทอร์เน็ตและอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ และ ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ในด้านการติดตามประมวลผลมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้เครือข่ายอินเทอร์เน็ตและอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ ด้านประมวลผล ติดตามและประเมินผลข้อมูลทางบัญชี มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ในขณะที่ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ในด้านการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการจัดทำ ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษี อิเล็กทรอนิกส์ การเก็บรักษาใบกำกับภาษี อิเล็กทรอนิกส์ ทั้งนี้เพราะ โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีบางโปรแกรมยังไม่

สามารถพัฒนาไปสู่การจัดทำ e-Tax Invoice by Email ได้อย่างสมบูรณ์ ครอบคลุม และบางโปรแกรม มีต้นทุนในการพัฒนาสูงจึงไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ในระบบ e-Tax Invoice by Email สอดคล้องหรือไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของ Makido et al (2003) กล่าวว่าเทคโนโลยีสารสนเทศก่อให้เกิดการมอบอำนาจในการตัดสินใจด้านต้นทุนและคุณภาพสินค้าจากผู้บริหาร ระดับสูง ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อผลกำไร กล่าวคือ ปัจจัยด้านต้นทุน และคุณภาพสินค้า ส่งผลต่อการลด ต้นทุน และก่อให้เกิดความแตกต่างทำให้เกิดความได้เปรียบในที่สุด

### **ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email**

จากการทดสอบสมมติฐานการวิจัยที่ 1, 2, 3, 4 ผลการวิเคราะห์ของหน่วยวิเคราะห์ทั้งหมด จากกลุ่มตัวอย่าง พบว่า ทักษะด้านกฎหมายอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ทักษะด้าน วิชาชีพบัญชี และทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยรวม มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการ ปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email โดยรวม ทั้งนี้พบว่า ทักษะด้านวิชาชีพบัญชี และทักษะ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email โดยรวม ในขณะที่ทักษะด้านกฎหมายอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ไม่มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email โดยรวม สอดคล้องกับแนวคิดโดย กรมสรรพากรได้ออกระเบียบกรมสรรพากรเกี่ยวกับ ระบบ e-Tax Invoice by Email ซึ่งเป็น ระบบปฏิบัติการทางด้านการออกใบกำกับภาษีตามมาตรา 86/4 ใบเพิ่มหนี้ตามมาตรา 86/9 และ ใบ ลดหนี้ตามมาตรา 86/10 แห่งประมวลรัษฎากรที่ได้มีการจัดทำข้อความขึ้นเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งได้มีการประทับรับรองเวลาโดย สพรอ และจัดส่งไปยังผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการผ่านทาง Email โดยระเบียบนี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่ 1 มีนาคม 2560 เป็นต้นมานั้น โดยระบบ e-Tax Invoice by Email จะช่วยลดต้นทุนในการพิมพ์ใบกำกับภาษีโดยกระดาษ ลดต้นทุนในการส่งมอบใบกำกับภาษี ลดต้นทุนในการเก็บรักษาใบกำกับภาษีแบบเดิม สามารถตรวจสอบถึงผู้ส่งข้อมูลตัวจริงเพื่อช่วยเพิ่ม ความมั่นใจให้คู่ค้าและผู้ประกอบการยังได้รับการยกเว้นการสอบยันใบกำกับภาษี จากประโยชน์ที่ คาดว่าจะได้รับจากการเข้าสู่ระบบ e-Tax Invoice by Email ผู้ประกอบการจึงมุ่งเน้นให้พนักงานบัญชีได้ พัฒนาความรู้ ความสามารถในทักษะด้านกฎหมายอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ทักษะด้าน วิชาชีพบัญชี และทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อให้ การปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email มีประสิทธิภาพ ตามวัตถุประสงค์ขององค์กรอย่างแท้จริง ผลการวิจัยยังพบว่า ทักษะด้าน วิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการจัดทำ ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และพบว่า ทักษะ ด้าน วิชาชีพบัญชี และทักษะ ด้าน เทคโนโลยีสารสนเทศมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการ

ปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ทั้งนี้ เพราะนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลให้ความสำคัญต่อการปฏิบัติงานให้เกิด ประสิทธิภาพสูงสุด จากความรู้ ความสามารถหลักทางวิชาชีพบัญชี และจากการทำความเข้าใจใน มาตรฐานการบัญชี ซึ่งเป็นองค์ประกอบหลักในการปฏิบัติงานอย่างมืออาชีพ สอดคล้องกับแนวคิด ของมาตรฐานการศึกษาสากล (International Education Standards 6, 2003) ที่ระบุว่านักบัญชีต้อง สามารถแสดงให้เห็นว่าตนเองมีความรู้ในวิชาชีพบัญชี ซึ่งครอบคลุมทั้งความรู้ทางบัญชี ความรู้ ทั่วไป ความรู้ทางธุรกิจ ความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศ และมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ และการพัฒนาสู่การเป็นนักบัญชีมืออาชีพ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัย ของ ทิพวรรณ ศิริมาตร (2555) พบว่า ทักษะด้านวิชาชีพบัญชีสำคัญในความรู้หลักในวิชาชีพบัญชี โดยต้องศึกษาและมีความรู้ความ เข้าใจในการทำบัญชีตาม พรบ .การบัญชีเป็นอย่างดีรวมถึงทำความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชี เกี่ยวกับหลักการ แนวคิด กระบวนการ และวิธีการบัญชีที่สภานัก บัญชีได้กำหนดไว้เพื่อให้เกิด ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสูงสุด ในขณะที่ทักษะ ด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบ กรมสรรพากร และทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานใน ระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และในส่วนของทักษะ ด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากรไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานใน ระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และด้านการเก็บรักษา ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ เพราะ นักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลปฏิบัติงานด้วย ความรู้ ความสามารถจากประสบการณ์การปฏิบัติงานมากกว่าการใช้ความรู้ทางข้อบังคับตามระเบียบ ของกรมสรรพากร และเทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชียังมีความซับซ้อนในการปฏิบัติงานจริง ส่งผลต่อแนวทางการปฏิบัติงานโดยรวมได้ สอดคล้องกับแนวคิด ของมาตรฐานการศึกษาสากล (International Education Standards 6, 2003) ที่กล่าวถึง นักบัญชีต้องมีความรู้ในวิชาชีพบัญชี ซึ่ง ครอบคลุมทั้งความรู้ทางบัญชี ความรู้ทั่วไป ความรู้ทางธุรกิจ ความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศ และ มาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ สอดคล้องกับงานวิจัยของ เสาวนีย์ จิระวุฒิกุล (2547) พบว่า การ ส่งเสริมให้ใช้บริการยื่นแบบ และชำระภาษีผ่านระบบอินเ ทอร์เน็ตของกรมสรรพากรส่งผลให้ สำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 8 สามารถดำเนินการให้บรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ ของกรมสรรพากรอย่างมีประสิทธิภาพ

## ข้อเสนอแนะ

### 1. ข้อเสนอแนะเพื่อการนำไปใช้

1.1 ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลให้ความสำคัญต่อการนำทักษะ ด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ทักษะด้านวิชาชีพบัญชี และทักษะ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้เพื่อเกิดประโยชน์สูงสุดต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email เพิ่มขึ้น

1.2 ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลให้ความสำคัญต่อ ระบบการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต และกฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรรวมถึงการนำมามาตรฐานการบัญชีมาประกอบการปฏิบัติงานเพื่อ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email มากยิ่งขึ้นไปส่งผลต่อการใช้ระบบ e-Tax Invoice by Email ในระยะยาว

### 2. ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรทำการวิจัยแนวเดียวกันนี้กับ เรื่องอื่น ๆ เพิ่มเติม เพื่อเข้าสู่การยกระดับสู่สังคมดิจิทัล หรือเพื่อสนองนโยบายไทยแลนด์ 4.0 และ National e-Payment

2.2 ควรทำการวิเคราะห์ในด้าน อื่น ๆ ที่อาจส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email เช่น การยอมรับในระบบ e-Tax Invoice by Email เป็นต้น

## สรุป

สำหรับเนื้อหาในบทที่ 5 นี้ประกอบด้วย 3 หัวข้อ ได้แก่ 1) สรุปผลการวิจัย 2) อภิปรายผลการวิจัย 3) ข้อเสนอแนะจากการวิจัย โดยสรุปผลการศึกษาและอภิปรายผลการศึกษามกรอบแนวคิด ตัวแปรอิสระ ได้แก่ ทักษะด้าน กฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ประกอบด้วย ความรู้ใน ระบบ ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ความรู้ในระบบการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต และ ความรู้ในกฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ทักษะด้าน วิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย ความรู้หลักในวิชาชีพบัญชี และความรู้ในมาตรฐานการบัญชี และทักษะ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ประกอบด้วย การใช้เครือข่ายอินเทอร์เน็ตและอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ การใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี การประมวลผล ติดตามละประเมินผลข้อมูล ทางบัญชี ตัวแปรตาม ได้แก่ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

ผลการศึกษาพบว่า ทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ประกอบด้วย ความรู้ในระบบการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต ความรู้ในกฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ทักษะด้านวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย ความรู้หลักในวิชาชีพบัญชี และด้านความรู้ในมาตรฐานการ

บัญชี และทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ประกอบด้วย การใช้เครือข่ายอินเทอร์เน็ตและอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ และการประมวลผล ติดตามละประเมินผลข้อมูลทางบัญชี มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ในขณะที่ ทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร ในด้านความรู้ในระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และ ทักษะ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ในด้านการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีไม่มีอิทธิพลต่อต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษี ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ

สำหรับข้อเสนอแนะจากการวิจัยรวมถึงข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในครั้งต่อไปเป็นการกล่าวถึงข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์สำหรับการวิจัยในอนาคตที่ผู้สนใจสามารถนำไปต่อยอดให้ดียิ่งขึ้นต่อไป

## บรรณานุกรม

- กรมวิชาการ (2540). **หลักสูตรการงานอาชีพและเทคโนโลยี (พิมพ์ครั้งที่ 2)** กรุงเทพมหานคร: กรมวิชาการ
- \_\_\_\_\_. (2544). **คู่มือการจัดการเรียนรู้กลุ่มสาระการงานอาชีพและเทคโนโลยี**. กรุงเทพมหานคร: โรงพิมพ์คุรุสภาลาดพร้าว.
- กรมวิชาการ กระทรวงศึกษาธิการ (2544). **หนังสือสาระและมาตรฐานการเรียนรู้ กลุ่มสาระการเรียนรู้การงานอาชีพและเทคโนโลยี ในหลักสูตรการศึกษาขั้นพื้นฐานพุทธศักราช 2544**. กรุงเทพมหานคร: องค์การรับส่งสินค้าและพัสดุภัณฑ์.
- กรมสรรพากร (2560). **ระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการจัดทำส่งมอบและเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ “ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์” ผ่านระบบ E-Tax Invoice by Email พ.ศ. 2560**. (ออนไลน์) เข้าถึงได้จาก :<http://www.rd.go.th/publish/27659.0.html>.
- กฤติกา วิชาธร (2553). **การเปลี่ยนแปลงและการพัฒนาองค์การเชิงกลยุทธ์**. (ออนไลน์) เข้าถึงได้จาก <https://www.gotoknow.org/posts/400108> สืบค้นเมื่อวันที่ 15 ธันวาคม 2560.
- กฤษฎากร ชูเมธี (2557). **พฤติกรรมการใช้สื่ออินเทอร์เน็ตและความพึงพอใจต่อการใช้อินเทอร์เน็ตเพื่อการท่องเที่ยว** องค์กรท่องเที่ยวต่างชาติในอำเภอเกาะพะงัน จังหวัดสุราษฎร์ธานี. วิทยานิพนธ์นิเทศศาสตร์มหาบัณฑิต . สาขาวิชานิเทศศาสตร์ . คณะนิเทศศาสตร์: มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- กิตติพิศ ทูปิยะ (2560). **พฤติกรรมการใช้อินเทอร์เน็ตและสารสนเทศของนิสิตมหาวิทยาลัยบูรพา . เอกสารรวบรวม และเว็บไซต์ของวิทยาลัยการบริหารรัฐกิจ . ศูนย์การศึกษาชลบุรี . มหาวิทยาลัยบูรพา.**
- โกวิท ประวาลพุกษ์ (2534). **การพัฒนาทรัพยากรมนุษย์สำหรับอนาคต** . (พิมพ์ครั้งที่ 1) กรุงเทพมหานคร: กรมวิชาการ กระทรวงศึกษาธิการ; โรงพิมพ์การศาสนา.
- คชาวุธ พรหมายน (2545). **ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของข้าราชการตำรวจกองตรวจคนเข้าเมือง: ศึกษาเฉพาะกรณีข้าราชการตำรวจฝ่าย 1 ฝ่าย 2**. วิทยานิพนธ์ศิลปศาสตรมหาบัณฑิต. สาขารัฐศาสตร์. บัณฑิตวิทยาลัย. มหาวิทยาลัยรามคำแหง.

- ครรรชิต มาลัยวงศ์ (2539). **ก้าวไกลไปกับคอมพิวเตอร์ : สารคอมพิวเตอร์ที่ข้าราชการต้องรู้**. (พิมพ์ครั้งที่ 4 (ฉบับปรับปรุงใหม่)) กรุงเทพมหานคร : ศูนย์เทคโนโลยีอิเล็กทรอนิกส์และคอมพิวเตอร์แห่งชาติ, หน้า 88-89.
- \_\_\_\_\_. (2540). **นวัตกรรมทางเทคโนโลยี 200 ทศนะไอที**. กรุงเทพมหานคร : ซีเอ็ดยูเคชั่น, หน้า 157-213.
- \_\_\_\_\_. (2541). **แนวทางใช้ไอทีในการแก้ปัญหาเศรษฐกิจ**. กรุงเทพมหานคร : ศูนย์เทคโนโลยีอิเล็กทรอนิกส์และคอมพิวเตอร์แห่งชาติ.
- จิราวัฒน์ ดวงเต็มใจ (2559). **ปัญหาาระบบสารสนเทศทางการบัญชีของข้าราชการฝ่ายการเงินในกองทัพเรือ**. วิทยานิพนธ์ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต . สาขาวิชาการบัญชีบริหาร วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์. มหาวิทยาลัยบูรพา.
- ชะตา ธูฉิ่งจันทร์ (2543). **การเสริมสร้างความสามารถทางการบริหารงานของกรมการพัฒนาศรีตาบลในจังหวัดขอนแก่น**. วิทยานิพนธ์ ศศ.ม. มหาวิทยาลัยขอนแก่น.
- ชนัญญา สิ้นชื่น (2548). **ความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ความสามารถ ด้านการบัญชี ด้านการสอบบัญชีด้านกฎหมาย และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศกับคุณภาพการสอบบัญชี**. วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ชลิต พุ่มโพธิ์สุวรรณ (2542). **การแข่งขันของตลาดซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ในประเทศไทย**. วิทยานิพนธ์ปริญญาศึกษามหาบัณฑิต . สาขาบริหารการศึกษา . บัณฑิตวิทยาลัย . มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- ชัยสิทธิ์ เถลิ้มมีประเสริฐ (2546). **ความพร้อมของหน่วยงานภาครัฐในการบริหารจัดการระบบงบประมาณ แบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ชาติ**. กรุงเทพมหานคร : จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- เขาวลีษ์ พงษ์ผาดิโรจน์ (2547). **หลักการบัญชีขั้นต้น 1**. พิมพ์ครั้งที่ 6. กรุงเทพมหานคร : โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- จิตติพร กิจไพบูลทวี และคณะ (2550). **ปัจจัยที่ส่งผลต่อความต้องการในการพัฒนาความรู้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร**. การค้นคว้าแบบอิสระบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต : มหาวิทยาลัยนเรศวร.



- ณัฐชัย ถนักรบ (2545). **ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของพนักงานการเดินรถ การรถไฟแห่งประเทศไทย**. ศิลปะศาสตรมหาบัณฑิต. สาขาวิชาสังคมศาสตร์เพื่อการพัฒนา. กรุงเทพมหานคร: สถาบันราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา.
- ติน ปรัชญพฤทธิ (2542). **ทฤษฎีองค์การ**. (พิมพ์ครั้งที่ 4). กรุงเทพมหานคร: สำนักพิมพ์ไทยวัฒนาพานิช.
- เดือนฉาย ช่อนกลาง (2558). **นักการบัญชีไทยกับความพร้อมในการใช้มาตรฐานการบัญชีตามกรอบมาตรฐานกลุ่มเศรษฐกิจอาเซียน**. ศูนย์วิจัยมหาวิทยาลัยศรีปทุม. มหาวิทยาลัยศรีปทุม, เข้าได้จาก <http://dspace.spu.ac.th/handle/123456789/5296>.
- แดน กุลรูป และกาญจนา ชีระรัตนวิเชียร (2558). **การพัฒนาระบบสารสนเทศทางการบัญชี กรณีศึกษากลุ่มข้าวกล้องงอกเพื่อสุขภาพ ตำบลไหล่หิน อำเภอเกาะคา จังหวัดลำปาง**. วารสารวิทยาการจัดการสมัยใหม่. ปีที่ 8(2), หน้า 153-169.
- ดวงจันทร์ แก้วกวางพาน (2560). **การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร (ICT) ในการจัดการเรียนการสอนสำหรับนักศึกษาครุวิทยาาสตร์เพื่อส่งเสริมทักษะในศตวรรษที่ 21**. ใน รายงานสืบเนื่องการประชุมสัมมนาวิชาการ (Proceedings) การนำเสนอผลงานวิจัยระดับชาติ เครือข่ายบัณฑิตศึกษามหาวิทยาลัยราชภัฏภาคเหนือ ครั้งที่ 17. วันที่ 21 กรกฎาคม 2560; ณ ศูนย์วัฒนธรรมภาคเหนือตอนล่างวังจันทน์ริเวอร์วิว. พิษณุโลก: มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม; 2560. หน้า 1000-1008.
- ดวงฤดี ชีวานุกูล (2556). **ความสัมพันธ์ระหว่างการเรียนรู้ ขององค์กรกับประสิทธิภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชีของธุรกิจนำเข้า ส่งออกเฟอร์นิเจอร์ในประเทศไทย**. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต. สาขาวิชาการบัญชี. บัณฑิตวิทยาลัย. มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.
- ดวงสมร ศุภจินดา (2555). **การประยุกต์แนวคิด และกรอบการกำกับดูแลสารสนเทศทางการบัญชี กรณีศึกษา: บริษัท ไทยทาเคเนคา สากลก่อสร้าง จำกัด**. สารนิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต. สาขาวิชาการบัญชี. คณะบัญชี. มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- ทัศนีย์ ชัยพัฒน์ (2546). **ปัญหาและแนวทางแก้ไขระบบการกำกับดูแลผู้เสียภาษีของสำนักงานสรรพากรจังหวัดชลบุรี**. วิทยานิพนธ์รัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต. สาขาวิชานโยบายสาธารณะ. มหาวิทยาลัยบูรพา. ชลบุรี.

- ทิพวรรณ ศิริมาตร (2555). ผลกระทบของคุณลักษณะหลักฐานการสอบบัญชีที่ดีที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย . วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม. มหาสารคาม.
- ทิพวดี เมฆสุวรรณค์ (2538). การส่งเสริมประสิทธิภาพในระบบราชการ . กรุงเทพมหานคร : สำนักพิมพ์ ก.พ.
- \_\_\_\_\_. (2538) การบริหารมุ่งผลสัมฤทธิ์. กรุงเทพมหานคร: สำนักงานคณะกรรมการปฏิรูประบบราชการ.
- ชนะเมษฐ์ ธนโชติสุขวัฒน์, วราพร เปรมพาณิชย์กุล และชจิต ก้อนทอง (2558). ผลกระทบของการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย . วารสารมนุษยศาสตร์ และสังคมศาสตร์: มหาวิทยาลัยมหาสารคาม. ปีที่ 34(5), หน้า 33-43.
- ชานินทร์ สุทธิคุณุชร (2543). ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานของฝ่ายการพนักงานบริษัทการบินไทยจำกัด (มหาชน). วิทยานิพนธ์ปริญญาศิลปศาสตรมหาบัณฑิต. สาขาวิชารัฐศาสตร์. บัณฑิตวิทยาลัย. มหาวิทยาลัยรามคำแหง.
- ธงชัย สันติวงษ์ (2526). พฤติกรรมบุคคลในองค์การ. กรุงเทพมหานคร: ไทยวัฒนาพานิช.
- \_\_\_\_\_. (2537). องค์การและการบริหาร. (พิมพ์ครั้งที่ 7). กรุงเทพมหานคร: ไทยวัฒนาพานิช.
- \_\_\_\_\_. (2543). หลักการจัดการ. (พิมพ์ครั้งที่ 9). กรุงเทพมหานคร: ไทยวัฒนาพานิช.
- นภาพร ชันชนภา (2548). การจัดองค์การและการบริหารธุรกิจ . กรุงเทพมหานคร :มหาวิทยาลัยรามคำแหง.
- นิตยา วงศ์ภินันท์วัฒนา (2555). ระบบสารสนเทศด้านการเงินและการบัญชีเพื่อการวางแผนทรัพยากรองค์กร . (พิมพ์ครั้งที่ 2). กรุงเทพมหานคร : แผนกการพิมพ์วิทยาลัยเทคโนโลยีดอนบอสโก.
- นนทพล นิ่มสมบุญ (2548). การสอบบัญชี การบัญชีภาษีอากร และการวางแผนภาษี. (พิมพ์ครั้งที่ 7). กรุงเทพมหานคร: มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช.
- นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลป์พร ศรีจันเพชร (2545). การสอบบัญชีเล่ม 1. (พิมพ์ครั้งที่ 2). กรุงเทพมหานคร: ที พี เอ็น เพรส.
- \_\_\_\_\_. (2554). ทฤษฎีการบัญชี. (พิมพ์ครั้งที่ 1). กรุงเทพมหานคร: มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.

- \_\_\_\_\_. (2545). การสอบบัญชีเล่ม 2. (พิมพ์ครั้งที่ 2). กรุงเทพมหานคร: เอเอ็นเอสบิซเนสคอนซัลแทนส์.
- \_\_\_\_\_. (2545). คู่มือการสอบบัญชี. กรุงเทพมหานคร: ทีพีเอ็นเพรส.
- \_\_\_\_\_. (2552). การสอบบัญชี. (พิมพ์ครั้งที่ 2). กรุงเทพมหานคร.
- \_\_\_\_\_. (2552). คู่มือการสอบบัญชี. (พิมพ์ครั้งที่ 2). กรุงเทพมหานคร: ทีพีเอ็นเพรส.
- บรรยงค์ โตจินดา (2548). หลักในการบริหารงาน. กรุงเทพมหานคร: เนชั่น.
- \_\_\_\_\_. (2545). องค์การและการจัดการ. กรุงเทพมหานคร: อมรการพิมพ์.
- บุญชม ศรีสะอาด (2535). การวิจัยเบื้องต้น. มหาสารคาม : ภาควิชาพื้นฐานการศึกษา. คณะศึกษาศาสตร์มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- บุญชม ศรีสะอาด และ บุญส่ง นิลแก้ว (2534). การอ้างอิงประชากรเมื่อใช้เค รื่องมือมาตราส่วนประมาณค่ากับกลุ่มตัวอย่าง การวัดผลการศึกษา มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ มหาสารคาม. 3(1), หน้า 22-25.
- บุญช่วง ศรีธรรมาภรณ์ (2554). ความสัมพันธ์ระหว่างความเชี่ยวชาญการสอบบัญชีกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ บข.ม. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- บุญทัน ดอกไธสง (2537). การจัดการองค์การ. (พิมพ์ครั้งที่ 4). กรุงเทพมหานคร : มูลนิธิพัฒนาทรัพยากรมนุษย์และเทคโนโลยีชนบท.
- ประจิด หาวัตร (2544). IT Outsourcing: ควรทำเมื่อไรและอย่างไร. จุฬาลงกรณ์ธุรกิจปริทัศน์. 24(91) (มี.ค. 2545), หน้า 43-51.
- \_\_\_\_\_. การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ : การวิเคราะห์สภาพแวดล้อมของกิจการและสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง. วารสารวิทยาการจัดการ. ปีที่ 20(2) (ก.ค.-ธ.ค.2545), หน้า 13-23.
- ประจิด มหาวัตร และศรัณย์ ชูเกียรติ (2548). ความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยทางด้านองค์กรและความมีประสิทธิภาพของการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี. วารสารนักบัญชี. ปีที่ 27(104), หน้า 14-15.
- ปรัชญา เวสารัชช์ (2528). รายงานการวิจัยเรื่องการมีส่วนร่วมของประชาชนในกิจกรรมเพื่อพัฒนาชนบท. กรุงเทพมหานคร: สถาบันไทยคดีศึกษา. มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.

- ปัทมา เกร็มย์, อิงอร นาชัยฤทธิ์และจิราพรรณ ช่อรักษ์ (2557). ผลกระทบของความสามารถในการ  
ประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีที่มีผลต่อการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีของผู้ทำ  
บัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ . วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ .  
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม. ปีที่ 33(1), หน้า 154-163.
- พะยอม สิงห์เสนห์ (2544). การสอบบัญชี. กรุงเทพมหานคร: ชวนพิมพ์.  
\_\_\_\_\_.(2546). หลักการและทฤษฎีการสอบบัญชี. กรุงเทพมหานคร: ชวนพิมพ์.  
\_\_\_\_\_.(2548). การสอบบัญชี. พิมพ์ครั้งที่ 4. กรุงเทพมหานคร: ชวนพิมพ์.
- พงษ์ศักดิ์ แก้วมีสี (2552). ผลกระทบของประสิทธิภาพการวางแผนการสอบบัญชีที่มีต่อความสำเร็จ  
ในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในประเทศไทย . วิทยานิพนธ์ บช .ม.  
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- พรรณราย คำจันทร์ดี (2551). ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีกับคุณภาพ  
การสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์. วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ไพบูลย์ ช่างเรียน (2532). วัฒนธรรมการบริหาร. กรุงเทพมหานคร: อักษรเจริญทัศน์.
- ไพบูลย์ สุทธสุภา (2545). ปัญหาและผลกระทบของการทำไร่ห มุนเวียนของชาวลัวะในอุทยาน  
แห่งชาติดอยภูคา จังหวัดน่าน. ภาควิชาส่งเสริมและเผยแพร่การเกษตรคณะเกษตรศาสตร์ .  
มหาวิทยาลัยเชียงใหม่. เชียงใหม่.
- ไพโรจน์ คชชา (2542). ความรู้คอมพิวเตอร์และเทคโนโลยีสารสนเทศ . (พิมพ์ครั้งที่ 1).  
กรุงเทพมหานคร: เซ็นเตอร์ดีสคัฟเวอรี.
- พลพฐ ปิยวรรณ และ สุภาพร เจริญเยี่ยม (2549). ระบบวางแผนทรัพยากรองค์กรในงานบัญชี .  
กรุงเทพมหานคร: สำนักพิมพ์จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.  
\_\_\_\_\_.(2555). ระบบสารสนเทศทางการบัญชี. (พิมพ์ครั้งที่ 7). กรุงเทพมหานคร: จงเจริญการ  
พิมพ์
- ภาวิดา ธาราศรีสุทธิ และวิบูลย์ ไตวณะบุ ทร (2542). หลักและทฤษฎีการบริหารการศึกษา .  
กรุงเทพมหานคร: มหาวิทยาลัยรามคำแหง.
- มณฑิรา กิจสัมพันธ์วงศ์ (2550). ผลกระทบของเทคนิคการสอบบัญชีและมรรยาทของผู้สอบบัญชี  
รับอนุญาตที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชี. วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- มนตรี ดวงจิโน (2546). เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารเพื่อการศึกษา . (พิมพ์ครั้งที่ 1).  
ปัตตานี: เพื่อนคอม.

- มูจริน แก้วย่อง (2548). ความรู้ความสามารถทางการบัญชี ระบบสารสนเทศทางการบัญชี คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี และสภาพแวดล้อมทางธุรกิจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ระพี แก้วเจริญ และชิตยา สุวรรณะชญ (2510). การแบ่งเวลาปฏิบัติราชการของข้าราชการพลเรือนในระดับบริหารอาวุโส. กรุงเทพมหานคร: โรงพิมพ์สำนักนายกรัฐมนตรี.
- ราชบัณฑิตยสถาน (2542). พจนานุกรมฉบับ ราชบัณฑิตยสถาน พ.ศ. 2542. กรุงเทพมหานคร: อักษรเจริญทัศน์
- รุ่ง แก้วแดง (2538). รีเอ็นจิเนียริงระบบราชการไทย : ข้อเสนอจากประสบการณ์การบริหารงาน . (พิมพ์ครั้งที่ 1). กรุงเทพมหานคร: มติชน.
- วัลลภ ลำพาย (2547). เทคนิควิจัยทางสังคมศาสตร์ . กรุงเทพ มหานคร : สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
- วิจารณ์ พานิช (2555). วิธีสร้างการเรียนรู้เพื่อศิษย์ในศตวรรษที่ 21. กรุงเทพมหานคร: มูลนิธิสดศรี-สฤษดิ์วงศ์, 53-54.
- วิจิตร อวาทกุล (2542). เทคนิคมนุษยสัมพันธ์. (พิมพ์ครั้งที่ 8). กรุงเทพมหานคร: โอ.เอส. พรีเมียมติ้งเฮ้าส์.
- วิมลฤดี ทศกร (2551). ผลกระทบของความรู้ความสามารถด้านนวัตกรรมที่มีต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในสำนักงานบัญชี . วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- วิทยา ด่านธำรงกุล (2546). การบริหาร (Management). กรุงเทพมหานคร: เฮอร์ดเวฟ เอ็ดดูเคชั่น.
- วิไลวรรณ ลิพพิชิวะ และคนอื่น ๆ (2547). ความพึงพอใจของประชาชนผู้รับบริการและเจ้าหน้าที่ให้บริการตามโครงการรับชำระภาษีแบบเบ็ดเสร็จ : กรณีศึกษาสำนักงานขนส่งจังหวัดเชียงใหม่. กรุงเทพมหานคร: สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์.
- วัชรวิ ฐวธรรม และคณะ (2526). ระบบพัฒนาประสิทธิภาพการทำงาน. กรุงเทพมหานคร: กรมการฝึกหัดครู. กระทรวงศึกษาธิการ.
- ศศิวิมล ศรีเจริญจิตร (2548). TOWARD COMPETENT PROFESSIONAL ACCOUNTANTS (IEP2) สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย. กรุงเทพมหานคร.

- ศิริพันธ์ ศรีกงพลี(2540). บทบาทของปลัดอำเภอในการเสริมสร้างความสามารถทางการบริหารงานพัฒนาของคณะกรรมการบริหาร อบต . ในจังหวัดขอนแก่น . วิทยานิพนธ์ ศศ .ม. มหาวิทยาลัยขอนแก่น.
- ศิริวรรณ เสรีรัตน์ และคณะ (2541). พฤติกรรมองค์การ. กรุงเทพมหานคร: ชีระฟิล์ม.
- ศิลป์พร ศรีจันทร์เพชร และนิรมล จินดาณัฐวัฒน์ (2539). ระบบสารสนเทศกับงานบัญชี และสอบบัญชี . จุฬาลงกรณ์วารสาร 8(30), หน้า 12-19.
- สถิต คำลาเลี้ยง (2544). ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของช่างอากาศ : ศึกษาเฉพาะกรณีกองการปีนทหารเรือ. วิทยานิพนธ์ศิลปศาสตรมหาบัณฑิต . สาขารัฐศาสตร์. บัณฑิตวิทยาลัย. มหาวิทยาลัยรามคำแหง.
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ (2552). ข้อมูลของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต .(ออนไลน์) เข้าถึงได้จาก [https://eservice.fap.or.th/fap\\_registration/cpa-contact-list](https://eservice.fap.or.th/fap_registration/cpa-contact-list).
- \_\_\_\_\_.(2560). ข้อมูลของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต .( ออนไลน์ ) เข้าถึงได้จาก [https://eservice.fap.or.th/fap\\_registration/cpa-contact-list](https://eservice.fap.or.th/fap_registration/cpa-contact-list).
- \_\_\_\_\_.(2560). จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ .( ออนไลน์ ) เข้าถึงได้จาก <http://www.fap.or.th/Article/Detail/66981>.
- \_\_\_\_\_.(2560). พระราชบัญญัติ ญัตติวิชาชีพบัญชี พ .ศ. 2547.( ออนไลน์ ) เข้าถึงได้จาก : <http://www.fap.or.th/Article/Detail/66888>.
- \_\_\_\_\_.(2561). (ร่าง ) คำชี้แจงข้อบังคับสภาวิชาชีพ .( ออนไลน์ ) เข้าถึงได้จาก :<http://www.fap.or.th/upload/9414/OMPwm1rIPg.pdf>.
- สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย (2542). มาตรฐานการบัญชีไทย . กรุงเทพมหานคร: พี.เอ.ลิฟวิ่ง.
- สัญญา สันติวงษ์(2553). การบริหารงานบุคคล. กรุงเทพมหานคร: สำนักพิมพ์ไทยวัฒนาพานิช.
- สัญญา สัญญาวิวัฒน์ (2544). ทฤษฎีองค์การประสิทธิภาพ. กรุงเทพมหานคร: ภาควิชาสังคมวิทยา มานุษยวิทยา. คณะรัฐศาสตร์. จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- สมคิด พรหมจ้อย และสุพัตร์ พิบูลย์ (2548). การพัฒนาหลักสูตรฝึกอบรมทางไกล เรื่องการกำกับติดตามและประเมินผลงานสำหรับหน่วยงานภาครัฐจังหวัดนนทบุรี . สาขาวิชาศึกษาศาสตร์. มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช.
- สมเดช โรจน์คุรีเสถียร (2545). แอ็คเคาน์ติ้งโนล็ดจ์ Accounting Knowledge. (พิมพ์ครั้งที่ 2). กรุงเทพมหานคร: ธรรมนิติ.
- สมพงษ์ เกษมสิน. (2521). การบริหาร. กรุงเทพมหานคร:ไทยวัฒนาพานิช.

- \_\_\_\_\_.(2523). การบริหารงานบุคคลแบบใหม่. กรุงเทพมหานคร: มหาวิทยาลัยรามคำแหง.
- สมพงษ์ พรอุปถัมภ์ (2545). การสอบบัญชี. (พิมพ์ครั้งที่ 2). กรุงเทพมหานคร: ชรรณนิติ เพรส.
- \_\_\_\_\_.(2551). การสอบบัญชี. (พิมพ์ครั้งที่ 2). กรุงเทพมหานคร: พัฒนาการบริหารธรรมนิติ.
- สมยศ นาวิการ (2544). ทฤษฎีองค์การ. กรุงเทพมหานคร: กรุงชนพัฒนา.
- \_\_\_\_\_.(2549). การบริหารและพฤติกรรมองค์การ. (พิมพ์ครั้งที่ 4). กรุงเทพมหานคร: บรรณกิจ 1991.
- สมศักดิ์ คงเที่ยง (2542). หลักและทฤษฎีการบริหารการศึกษา. (พิมพ์ครั้งที่ 2). กรุงเทพมหานคร: มหาวิทยาลัยรามคำแหง.
- สุชาดา กิระนันท์ (2541). เทคโนโลยีสารสนเทศทางสถิติ : ข้อมูลในระบบสารสนเทศ. กรุงเทพมหานคร: โรงพิมพ์จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- \_\_\_\_\_.(2542). ทฤษฎีและวิธีการสำรวจตัวอย่าง. กรุงเทพมหานคร: โรงพิมพ์จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- สุชาย ยังประสิทธิ์กุล. (2549). การสอบบัญชี. (พิมพ์ครั้งที่ 4). กรุงเทพมหานคร: ทีพีเอ็นเพรส.
- สุดารัตน์ กิมศิริ (2551). ปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรกระทรวงเกษตรและสหกรณ์จังหวัดอุตรดิตถ์. ม.ป.ท.: มหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์.
- สุวรรณ หวังเจริญเดช (2548). ผลกระทบของความรู้ความสามารถทางการบัญชีต่อ อุดมลักษณะบรรษัทภิบาลของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคใต้. วิทยานิพนธ์ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สุวรรณ รุ่งจตุรงค์ (2549). ปัจจัยที่มีผลต่อการเลือกใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร. คณะบัญชี. มหาวิทยาลัยศรีปทุม <http://dspace.spu.ac.th/handle/123456789/1341>.
- สุวิมล ตีรกานันท์ (2546). การใช้สถิติในงานวิจัยทางสังคมศาสตร์: แนวทางสู่การปฏิบัติ.
- \_\_\_\_\_.(2548). ระเบียบวิธีการวิจัยทางสังคมศาสตร์: แนวทางสู่การปฏิบัติ.
- สุมนา เศรษฐนันท์ (2546). การจัดทำบัญชี และงบการเงินตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 (ฉบับสมบูรณ์). (พิมพ์ครั้งที่ 2) กรุงเทพมหานคร: สำนักพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, หน้า 56.
- สุมนา เศรษฐนันท์และมธุรวดี เศรษฐนันท์ (2549). การจัดทำบัญชี และงบการเงินตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 และพระราชบัญญัติวิชาชีพ พ.ศ. 2547 กรุงเทพมหานคร: สำนักพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

- สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน) (2560). คลังความรู้. (ออนไลน์)  
เข้าถึงได้จาก :[http:// www.eta.or.th/laws-sharing.html](http://www.eta.or.th/laws-sharing.html).
- เสาวนีย์ จิระวุฒิกุล (2547). การประเมินประสิทธิผลการนำบริการอิเล็กทรอนิกส์ (E-service) มาใช้  
ในการจัดเก็บและให้บริการประชาชน : ศึกษากรณีสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 8. วิทยานิพนธ์รัฐประศาสนศาสตร์มหาบัณฑิต. จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- เสนาะ ดิยาวี (2539). การบริหารงานบุคคล . (พิมพ์ครั้งที่ 9). กรุงเทพมหานคร :  
มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์  
\_\_\_\_\_. (2543). หลักการบริหาร. กรุงเทพมหานคร: มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- อดิภา พลเรืองทอง (2551). ความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถทางการปฏิบัติงานและ  
ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนประเภทกิจการ  
สาธารณูปโภค. วิทยานิพนธ์ บข.ม. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- อภิสิทธิ์ เมธาวชิรานนท์ (2551). การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ. กรุงเทพมหานคร: พี.เอ.ลีฟ  
วี่ง. เอกสารการสอน.
- อรพรรณ พรสีมา (2543). การคิด. (พิมพ์ครั้งที่ 1). กรุงเทพมหานคร: สถาบันพัฒนาทักษะการคิด.
- อารักษ์ ภู่วิทยพันธุ์ (2547). *Career Development in Practice*. กรุงเทพมหานคร: เอชอาร์ เซ็น  
เตอร์.
- อารี รังสินันท์ (2526). *ความคิดสร้างสรรค์*. กรุงเทพมหานคร: ธนการพิมพ์.  
\_\_\_\_\_. (2532). *ความคิดสร้างสรรค์*. กรุงเทพมหานคร: ข้าวฟ่าง.  
\_\_\_\_\_. (2543). *การพัฒนาความคิดสร้างสรรค์สู่ความเป็นเลิศ*. กรุงเทพมหานคร: ภาควิชาการแนะ  
แนวและจิตวิทยาการศึกษา . คณะศึกษาศาสตร์ . มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒประสาน  
มิตร.  
\_\_\_\_\_. (2543). *คิดอย่างสร้างสรรค์*. (พิมพ์ครั้งที่ 6). กรุงเทพมหานคร: สำนักพิมพ์ต้นอ้อ 1999.  
\_\_\_\_\_. (2545). *ฝึกให้คิดเป็น คิดให้สร้างสรรค์*. กรุงเทพมหานคร: ไชยใหม่.
- อุษณา ภัทรมนตรี (2551). การตรวจสอบและการควบคุมด้านคอมพิวเตอร์ . กรุงเทพมหานคร : โรง  
พิมพ์จามจุรีโปรดักส์.
- ไอลดา พลทัทพ์, อัครเดช นวีรักษ์ และสลักจิต นิลผาย (2561). ความสัมพันธ์ระหว่างการจัดการ  
ความรู้ทางการบัญชีสมัยใหม่กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของนักวิชาการ  
เงินบัญชีและพัสดุมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล . วารสารวิชาการแพรวกาฬสินธุ์ .  
มหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์. ปีที่ 5(2) (พฤษภาคม - สิงหาคม 2561).



## BIBLIOGRAPHY

- Apfel, A. & Smith, M. (2003). TVO Methodology: Valuing IT Investments via the Gartner Business Performance Framework. **Strategic Analysis Report. Gartner. USA.** Website: <https://www.gartner.com/doc/387459/tvo-methodology-valuing-it-investments> (accessed 25 September 2016)
- Bakos, J.Y. & Treacy, M.E. (1986). Information Technology and Corporate Strategy: A Research Perspective. **MIS Quarterly journal.** Vol. 10(2), p.107-119.
- Bassellier, G. & Benbasat, I. (2004). Business Competence of Information Technology Professionals: Conceptual Development and Influence on IT-Business Partnerships. **MIS Quarterly.** Vol. 28(4), p.673-694.
- Bowler, L., Nettet, V., Large, A. & Beheshti, J. (2004). Using the web for Canadian history project: What will children find?. **Canadian Journal of Information and Library Science.** Vol. 28(3), p.3-24.
- Cash, J.I.Jr. & Kosynski, B.R. (1985). Is redrawing competitive boundaries. **Harvard Business Review,** Vol. 63(2), p.134-42.
- Clemons, E. & Row, M. (1991). Sustaining IT Advantage: The Role of Structural Differences. **MIS Quarterly.** Vol. 15(3), p.275-292.
- Costello, A.M. & Moerman, R.W. (2009). The Impact of Financial Reporting Quality on Debt Contracting: Evidence from Internal Control. **Weakness Reports Journal of Accounting Research,** forthcoming.
- Daske, H. & Gebhardt, G. (2006). International financial reporting standards and experts' perceptions of disclosure quality. **Wiley Online Library.** Vol. 42(3-4)
- DeLone, W.H. & McLean, E.R. (1992). Information systems success: the quest for the dependent variable. **Information Systems Research** Vol. 3(1), p.60–95.
- DeLone, W.H. & McLean, E.R. (2002). Information systems success revisited. **In Proceedings of the 35th Hawaii International Conference on System Sciences (SPRAGUE JR RH, Ed).** pp 238, IEEE Computer Society, Hawaii, US.

- DeLone, W.H. & McLean, E.R. (2003). The DeLone and McLean model of information systems success: a ten-year update. **Journal of Management Information Systems**. Vol.19(4), p.9–30.
- DeLone, W.H. & McLean, E.R. (2004). Measuring e-commerce success: applying the DeLone & McLean information systems success model. **International Journal of Electronic Commerce**. Vol. 9(1), p.31–47.
- Donabedian, A. (1980). The definition of quality and approaches to its assessment Exploration in quality assessment and monitoring. **Health Administration Press, Ann Arbor**. Vol. 1.
- Doll, W.J. & Torkzadeh, G. (1988). The Measurement of End-User Computing Satisfaction. **MIS Quarterly Journal**. Vol. 12(2) (Jun 1988), p.259-274.
- Fang, C., Smith, P., Moncrieff, J., & Smith, J. U. (2005). Similar response of labile and resistant soil organic matter pools to changes in temperature, **Nature**, Vol. 433, p.57–59.
- Fink, L. & Neumann, S. (2007). Gaining Agility through IT Personnel Capabilities: The Mediating Role of IT Infrastructure Capabilities. **Journal of the Association for Information Systems**. Vol.8(8).
- Francis, R. J. (2004). What do We Know About Audit Quality?. **The British Accounting Review**. Vol. 36(4), p.345 – 368.
- Fraser, S.G. & Salter G. (1995). A motivational view of information systems success: A reinterpretation of DeLone & Mclean's model. **Proceedings of the 6<sup>th</sup> Australasian Conference on Information Systems**. Vol. 1, 119-140.
- Gabl, M., Rangger C., Lutz M., Fink C., Rudisch A. & Pechlaner, S. (1998). Disruption of the finger flexor pulley system in elite rock climbers. **Am test for early diagnosis J Bone Joint Surg Br** 68(2), p.229-231.
- Gongbing, B., Bowen. Z., & Lin H. (2014). Secondary Crisis Communication on Social Media: The Role of Corporate Response and Social Influence in Product-Harm. **Crisis Pacis 2014 Proceedings**.
- Gorgone, J.T., Davis, G.B. Valacich, J.S., Topi., H., Feinstein, D., & Longenecker, H.E. (2002). IS 2002: Model curriculum and guidelines undergraduate degree programs in information systems. **Communications the Association for Information Systems**. Retrieved August 2005, from [http://192.245.222.212:8009/IS2002DoMain\\_Frame.htm](http://192.245.222.212:8009/IS2002DoMain_Frame.htm).

- Greenberg, J. & Baron, R. A. (2003). *Behavior in Organizations: Understanding and Managing the Human Side of Work*. 8th ed. **New Jersey: Prentice Hall, Inc.**
- Greenberg, J. & Baron, R. A. (2008). *Behavior in Organizations (Ninth Edition)*. **Upper Saddle River: New Jersey, Pearson Prentice Hall.**
- Grunberg, M. M. (1997). **Understanding job satisfaction**. New York: John Wiley & Sons, Inc
- Guldenmeund, A.F. (2005). The Development of an Audit Technique to Assess the Quality of Safety Barrier Management, **Jounal of Hazadous Materials**. Vol.130(3), p.234-241.
- Hair, J. F. J., Black, W. C., Babin, B. J., Anderson, R. E., & Tatham, R. L. (2006). *Multivariate data analysis (6th ed.)*. **Upper Saddle River, New Jersey: Prentice Hall.**
- Harring, E. (1853-1931). *The Twelve Principles of Efficiency* Forgotten Books 1908. [https://www.Forgot-tenbooks.com/download\\_pdf](https://www.Forgot-tenbooks.com/download_pdf). **The\_Twelve\_Principles of Efficiency**. The Online Books Page Online Books by Harrington Emerson
- Hoffman, S. (1995). **The European Sisyphus: Essuysan Europe, 1964-1994**. Boulder: Westview Press. p.5
- Hudson, L., Lin, I., Nath A., Jones, M., Raghavan, R., Narayan, O., Male., D., & everall, I. (2000). **Detection of the human immunodeficiency virus regulatory protein tat in CNS tissures**. *J. Neurovirol.* 6, 145-155.
- International Education Standards (IES) 6, (2015). *Initial Professional Development – Assessment of Professional Competence. (Revised) (Effective on July 1, 2015) ISBN 978-1-60815-139-4, English. International Accounting Education Standards Board (IAESB).*
- International Federation of Accountants :IFAC, 2003 **Handbook of International Auditing**, from [http://www.ifac.org/members/pubs-detail.templ/?pubid:10456068032914474&category=auditing. assurance & related services](http://www.ifac.org/members/pubs-detail.templ/?pubid:10456068032914474&category=auditing.assurance%20&related%20services).
- Jere, R. and A. Francis. (2004). **What do We Know About Audit Quality ?**. New York: The British Accounting Review.
- Katz, D. & Kahn, R. L. (1978). *The social psychology of organizations (2<sup>nd</sup>)*. New York: Wiley. *Social Forces*. Vol.57(4). (June 1979), 1413–1415. <https://doi.org/10.1093/sf/57.4.1413>
- Kolata D.R. & Nelson W.J. (1991). **Tectonic history of the Illinois basin Leighton. M.W., Kolata D.R. Oltz, D.F. & Eidel. J.J. Interior cratonic basins: American Association of Petroleum**. *Geologists Memoir* 51. p.263-285.

- Paul S. N., Lee, L.L., Venhwei, L., Chengyu, X., & Tingjun W. (2011). Internet Communication Versus Face-to-face Interaction in Quality of Life. **Social Indicators Research**, Vol. 100(3)
- Lin, X. & Liu. (2005). Knowledge Base and Skill Development in Accounting Education: Evidence from China. **Journal of Accounting Education**. Vol. 3(45), p.149 –169.
- Mahmood, M.A. & Mann, G.J. (2000). Special Issue: Impacts of Information Technology Investment on Organizational Performance. **Journal of Management Information Systems**. Vol. 16(4), p.3-10.
- Mahmood, M.A. & Mann, G.J. (1993). Measuring the Organizational Impact of Information Technology Investment: An Exploratory Study. **Journal of Management Information Systems**. Vol. 10(1), p.197-122.
- Makido, T., Kimura S. & Mourdoukoutas, P. (2003). IT and competitive advantage: The case of Japanese manufacturing companies. **European Business Review**. Vol.15(5), p.307-311.
- McFarlan, F.W. (1984). Information Technology changes the way you compete. **Harvard Business Review**. Vol. 62(3), p.98-103
- Morris, E. (1996). *The Book Lover's Guide to the Internet*, (1<sup>st</sup> ed). **New York: Fawcett Columbine**. p.3.
- Noh J. & Fitzsimmons J.A. (1999). Effects of Information Technology on Marketing Performance of Korean Service Firms. **International Journal of Service Industry Management**. Vol. 10(3), p.307-321.
- Oxford. (2000). **Oxford Advanced Learner's Dictionary**. **England: Oxford University**. Partnership for 21st Century Skills. 2011 [online] from: <http://www.p21.org/>.
- Peterson, E. & Plowman, E.G. (1989). **Business organization and management**. Homewood, Illinois: Richard D. Irwin.
- Parsons, G.L. (1983). Information Technology: A New Competitive Weapon. **Sloan Management Review**, Fall 1983, p. 3.
- Porter, M.E. and Millar V.E. (1985). How Information Gives You Competitive Advantage: Creating and Sustaining Superior Performance. **Harvard Business Review**. Free Press.

- Rackoff, N., Wiseman, C. & Ullrich, W.A. (1985). Information Systems for Competitive Advantage: Implementation of a Planning Process. **MIS Quarterly**. Vol. 9(4), p.285-294.
- Remenyi, D. & Money A. (1991). A user-satisfaction approach to IS effectiveness measurement. **Journal of Information Technology**. Vol. 6(3-4).
- Rovinelli, R. J. & Hambleton, R. K. (1977). On the use of content specialists in the assessment of criterion-referenced test item validity. **Dutch Journal of Educational Research**. Vol.49-60.
- Ryan, T. A. & Smith, P. C. (1954). Principle of industrial psychology. **New York: The Ronald Press Company**.
- Stafflebeam, D.L. (1974). **Alternative Approaches to Educational Evaluation in Popham, J Evaluation in Education: Current Application**. California: McCutchan.
- Trilling, B. & Fadel, C. (2012). 21st century skills: learning for life in our times. **New York: John Wiley & Sons, Inc**.
- Vitale, M.R., Ives, B. & Beath, C.M. (1986). **Linking Information Technology and Corporate Strategy: An Organization View**. **Association for Information Systems**. (AIS eLibrary) Proceeding, 30.
- Vroom, V.H. (1964). **Work and Motivation**. This Week's Citation Classic New York: Wiley, p.331.
- Yamane, T. (1976). **Statistic: An introduction analysis (2nd ed)**. New York: Harper & Row

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก  
แบบสอบถามการวิจัย

## แบบสอบถาม

เรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by E-mail ของผู้ทำ  
บัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล

คำชี้แจง แบบสอบถามฉบับนี้ แบ่งออกเป็น 5 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลด้านประชากรศาสตร์ และข้อมูลทั่วไป

ส่วนที่ 2 แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร  
ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล

ส่วนที่ 3 แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะด้านวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขต  
กรุงเทพมหานคร และปริมณฑล

ส่วนที่ 4 แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของผู้ทำบัญชีในเขต  
กรุงเทพมหานคร และปริมณฑล

ส่วนที่ 5 แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by  
E-mail ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล

การตอบแบบสอบถามฉบับนี้ คำตอบของท่านมีความสำคัญอย่างยิ่งต่อการวิเคราะห์ข้อมูล  
ในการวิจัย กรุณาตอบให้ครบถ้วนสมบูรณ์ ทุกส่วน เพื่อให้การวิจัยนี้มีความเที่ยงตรงและเกิด  
ประโยชน์อย่างแท้จริง โปรดตอบแบบสอบถามตามความเป็นจริง และข้อมูลที่ท่านตอบ  
แบบสอบถามนี้จะเก็บเป็นความลับ โดยจะนำเสนอผลการวิจัยในภาพรวมเท่านั้น

หากท่านมีข้อสงสัยประการใดเกี่ยวกับแบบสอบถามฉบับนี้ โปรดติดต่อ กระผม ได้ที่  
หมายเลขโทรศัพท์ 0897807110 และ E-mail : winaipan4@gmail.com

ผู้วิจัยขอขอบพระคุณไว้ ณ โอกาสนี้ ที่ท่านกรุณาสละเวลาในการให้ข้อมูล อันเป็น  
ประโยชน์สำหรับการศึกษาในครั้งนี้ ขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูงมา ณ โอกาสนี้

นายวินัย ปณิธานรัักษ์ชัย

นักศึกษาปริญญาโทหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม



**ส่วนที่ 1** ข้อมูลผู้ตอบแบบสำรวจ (กรุณาทำเครื่องหมาย / ในช่องว่างของคำถามเพียงคำตอบเดียว)

1.1	<b>เพศ</b> <input type="checkbox"/> ชาย <input type="checkbox"/> หญิง
1.2	<b>อายุ</b> <input type="checkbox"/> น้อยกว่า 35 ปี <input type="checkbox"/> 35 – 45 ปี <input type="checkbox"/> 45 – 55 ปี <input type="checkbox"/> มากกว่า 55 ปี
1.3	<b>ระดับการศึกษา</b> <input type="checkbox"/> ปริญญาตรี <input type="checkbox"/> ปริญญาโท <input type="checkbox"/> ปริญญาเอก
1.4	<b>ประสบการณ์ในการทำงานด้านตรวจสอบภายใน</b> <input type="checkbox"/> น้อยกว่า 5 ปี <input type="checkbox"/> 5 – 10 ปี <input type="checkbox"/> 11 – 15 ปี <input type="checkbox"/> มากกว่า 15 ปี
1.5	<b>รายได้เฉลี่ยต่อเดือน</b> <input type="checkbox"/> ต่ำกว่า 30,000 บาท <input type="checkbox"/> 30,000 – 60,000 บาท <input type="checkbox"/> 60,001 – 90,000 บาท <input type="checkbox"/> สูงกว่า 90,000 บาท
1.6	<b>ตำแหน่งงาน</b> <input type="checkbox"/> กรุงเทพมหานคร <input type="checkbox"/> ปทุมธานี <input type="checkbox"/> นครปฐม <input type="checkbox"/> นนทบุรี <input type="checkbox"/> สมุทรปราการ <input type="checkbox"/> สมุทรสาคร

**ส่วนที่ 2** ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะด้านกฎหมายอากรตามระเบียบกรมสรรพากรของผู้ทำ  
บัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล (5 หมายถึง มากที่สุด , 4 หมายถึง มาก , 3  
หมายถึง ปานกลาง, 2 หมายถึง น้อย, 1 หมายถึง น้อยที่สุด)

ทักษะด้านภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
<b>ระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์</b>					
1.ท่านให้ความสำคัญกับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์					
2.ท่านศึกษาและมีความรู้ความเข้าใจในระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์อย่างดี					
3.ท่านสามารถวิเคราะห์และทำความเข้าใจในใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์เกี่ยวกับหลักการ แนวคิด กระบวนการ และวิธีการทางภาษี ที่ให้ใช้แล้วได้					
4.ท่านมีความรู้เกี่ยวกับ ระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์เป็นอย่างดี ซึ่งเป็นพื้นฐานสำหรับการประกอบวิชาชีพบัญชี					
5.ท่านเข้ารับการอบรม ประชุมและสัมมนาทางวิชาการ รวมถึงการทำ Work Shop เกี่ยวกับระบบ ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์					
<b>ระบบการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต</b>					
1.ท่านมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับแนวคิดทั่วไปของประมวลรัษฎากรเป็นอย่างดี					
2.ท่านให้ความสำคัญเกี่ยวกับความเสี่ยงในการทำบัญชีและความมีนัยสำคัญอย่างสม่ำเสมอ					
3.ท่านมุ่งเน้นวิธีการในการรวบรวมและการตรวจสอบภาษีอากรอย่างเป็นระบบ					
4.ท่านยึดมั่นกับกฎหมายอากรตลอดเวลาที่ปฏิบัติงานการทำบัญชี					
5.การตรวจสอบภาษีอากรท่านจะให้ความสำคัญกับข้อมูลที่สะท้อนสภาพการดำเนินงานจริงกับข้อมูลทางกฎหมายโดยปราศจากข้อผิดพลาด					

ส่วนที่ 2 (ต่อ) ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะด้านกฎหมายภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร  
ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล

ทักษะด้านภาษีอากรตามระเบียบกรมสรรพากร	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
ระบบกฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร					
1. ท่านทำการศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับประมวลกฎหมาย รัษฎากรและที่เกี่ยวกับบริษัทที่รับทำเป็นอย่างดี					
2. ท่านศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับประมวลรัษฎากร อย่าง ต่อเนื่อง					
3. ท่านให้ความสำคัญเกี่ยวกับแนวคิด หลักการ ระเบียบ ข้อบังคับและวิธีการที่เกี่ยวข้องกับภาษีอากรในประมวลรัษฎากร					

**ส่วนที่ 3** ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับ ทักษะด้าน วิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล (5 หมายถึง มากที่สุด , 4 หมายถึง มาก , 3 หมายถึง ปานกลาง , 2 หมายถึง น้อย, 1 หมายถึง น้อยที่สุด)

ทักษะด้านวิชาชีพบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
<b>ความรู้หลักในวิชาชีพบัญชี</b>					
1 ท่านให้ความสำคัญกับปริมาณ และความเพียงพอของการจัดเก็บหลักฐานต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานทำบัญชี					
2 ท่านศึกษาและมีความรู้ความเข้าใจในการทำบัญชีตาม พรบ. การบัญชี เป็นอย่างดี					
3 ท่านสามารถวิเคราะห์และทำความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับหลักการ แนวคิด กระบวนการ และวิธีการบัญชีที่สภาวิชาชีพบัญชีให้ใช้แล้วได้					
4 ท่านให้ความสำคัญกับการเก็บรักษาหลักฐานการทำบัญชีที่รวบรวมได้อย่างเป็นระบบ					
5 ท่านให้ความสำคัญกับการค้นหาหลักฐานการทำบัญชีอย่างเพียงพอ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ครบถ้วนและสมบูรณ์					
<b>ความรู้ในมาตรฐานการบัญชี</b>					
1 ท่านยึดมั่นในการปฏิบัติงานทำบัญชี และประเมินหลักฐานด้วยความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์					
2 ท่านตระหนักถึงคุณค่าทางหลักฐานการทำบัญชี และปฏิบัติงานโดยคำนึงถึงคุณลักษณะของหลักฐานการบัญชีที่ดี					
3 ท่านให้ความสำคัญกับการนำหลักฐานการทำบัญชีมาเป็นข้อมูลสารสนเทศ เพื่อแสดงความคิดเห็นต่องบการเงินอย่างสม่ำเสมอ					
4 ท่านยึดถือแนวทางปฏิบัติงานเพื่อป้องกันผลกระทบที่อาจส่งผลเสียต่อผู้ร่วมวิชาชีพ					
5 ท่านให้ความสำคัญกับแหล่งที่มาของการรวบรวมหลักฐานด้วยความ เป็นมืออาชีพในการพิสูจน์ความถูกต้องของงบการเงิน					

ส่วนที่ 4 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับ ทักษะด้าน เทคโนโลยีสารสนเทศ ของผู้ทำบัญชีในเขต กรุงเทพมหานคร และปริมณฑล (5 หมายถึง มากที่สุด , 4 หมายถึง มาก , 3 หมายถึง ปานกลาง, 2 หมายถึง น้อย, 1 หมายถึง น้อยที่สุด)

ทักษะเทคโนโลยีสารสนเทศ	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
<b>การใช้เครือข่ายอินเทอร์เน็ตและอุปกรณ์คอมพิวเตอร์</b>					
1. ท่านมีความรู้ความเข้าใจ ความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับระบบสารสนเทศและเทคโนโลยีสารสนเทศ					
2. ท่านมีศักยภาพในการประเมินความเสี่ยงในการควบคุมภายในของระบบข้อมูลสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ในการดำเนินธุรกิจ					
3. ท่านมีศักยภาพและมีความรู้ความสามารถในการใช้คอมพิวเตอร์ช่วยในการทำบัญชีเป็นอย่างดี					
4. ท่านมีการวางแผนขั้นตอนการดำเนินงานเป็นลายลักษณ์อักษรไว้อย่างชัดเจน เพื่อป้องกันการผิดพลาดให้เกิดปัญหาภายหลัง					
<b>ด้านการใช้โปรแกรมบัญชี</b>					
1 ท่านมีความรู้ความเข้าใจ ความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับโปรแกรมบัญชี					
2 ท่านสามารถปฏิบัติงานทำบัญชีในสภาพแวดล้อมของโปรแกรมบัญชีได้ดี					
3 ท่านสามารถวิเคราะห์และทำความเข้าใจในโปรแกรมบัญชีได้เป็นอย่างดี					
4 ท่านมีความเข้าใจในขั้นตอนการปฏิบัติงานตามโปรแกรมบัญชีอย่างดี					
5 ท่านมีความเข้าใจในขั้นตอนการปฏิบัติงานตามโปรแกรมบัญชีได้เป็นอย่างดี					
<b>การประมวลผล ติดตามและประเมินผลข้อมูลทางบัญชี</b>					
1 ท่านมีการประเมินผลการทำบัญชีอย่างต่อเนื่องได้อย่างดี					
2 ท่านควบคุมติดตามการปฏิบัติงานทำบัญชีที่ได้มีการเสนอแนะเพื่อแก้ไขแก่กิจการ โดยตลอด					

ส่วนที่ 4 (ต่อ) ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับ ทักษะด้าน เทคโนโลยีสารสนเทศ ของผู้ทำบัญชีในเขต  
กรุงเทพมหานคร และปริมณฑล

ทักษะเทคโนโลยีสารสนเทศ	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
3 ท่านได้ทำการสรุปและรายงานผลการทำบัญชีต่อเจ้าของกิจการ ที่รับทำบัญชีทันทีเมื่อดำเนินงานเสร็จสิ้น					
4 ท่านได้กำหนดวัตถุประสงค์ วิธีการประเมินผลการ ปฏิบัติงานทำบัญชีเสมอ					
5 ท่านมีเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานทำบัญชีเสมอ					
6 ท่านได้นำผลการประเมินมาวิเคราะห์และปรับปรุงพัฒนาการ ทำบัญชี					

ส่วนที่ 5 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by E-mail ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล (5 หมายถึง มากที่สุด, 4 หมายถึง มาก, 3 หมายถึง ปานกลาง, 2 หมายถึง น้อย, 1 หมายถึง น้อยที่สุด)

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-tax invoice	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
<b>ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์</b>					
1 ท่านสามารถจัดทำใบกำกับภาษีด้วยความถูกต้องและครบถ้วนตามประมวลรัษฎากร					
2 ท่านตรวจสอบเนื้อหาของใบกำกับภาษีที่เกิดขึ้นจริงในระหว่างการจัดทำโดยไม่มีการบิดเบือนข้อมูล มีความโปร่งใสของรายการข้อมูลต่าง ๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
3 ท่านสามารถจัดทำใบกำกับภาษีตามความจริงทุกประการที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน					
4 ท่านสามารถจัดทำใบกำกับภาษี โดยแสดงข้อมูลพื้นฐานต่าง ๆ ตามประมวลรัษฎากร					
5 ท่านสามารถจัดทำใบกำกับภาษีโดยพิจารณาจากสถานการณ์รอบด้านที่เกิดขึ้นจริงได้อย่างครบถ้วน และมีความถูกต้อง					
6 ท่านสามารถประหยัดเวลาจากการจัดทำใบกำกับภาษี e-tax invoice					
<b>ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์</b>					
1 ท่านสามารถส่งมอบใบกำกับภาษีด้วยความถูกต้องและครบถ้วนตามประมวลรัษฎากร					
2 ท่านตรวจสอบเนื้อหาของใบกำกับภาษีที่เกิดขึ้นจริงในระหว่างการส่งมอบใบกำกับภาษีโดยไม่มีการบิดเบือนข้อมูล มีความโปร่งใสของรายการข้อมูลต่าง ๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
3 ท่านสามารถส่งมอบใบกำกับภาษีตามความจริงทุกประการที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน					
4 ท่านสามารถส่งมอบใบกำกับภาษี โดยสะดวก และรวดเร็ว					

ส่วนที่ 5 (ต่อ) ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by E-mail ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-tax invoice	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
5 ท่านสามารถส่งมอบใบกำกับภาษีโดยพิจารณาจากสถานการณ์รอบด้านที่เกิดขึ้นจริงได้อย่างครบถ้วน และมีความถูกต้อง					
6 ท่านสามารถประหยัดเวลาจากการส่งมอบใบกำกับภาษี e-tax invoice					
<b>ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์</b>					
1 ท่านสามารถเก็บรักษาใบกำกับภาษีด้วยความถูกต้องและครบถ้วนตามประมวลรัษฎากร					
2 ท่านตรวจสอบเนื้อหาของใบกำกับภาษีที่เกิดขึ้นจริงในระหว่างการจัดเก็บใบกำกับภาษีโดยไม่มีการบิดเบือนข้อมูล มีความโปร่งใสของรายการข้อมูลต่าง ๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
3 ท่านสามารถจัดเก็บใบกำกับภาษีตามความจริงทุกประการที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน					
4 ท่านสามารถจัดเก็บใบกำกับภาษี โดยสะดวก และรวดเร็ว					
5 ท่านสามารถประหยัดเวลาจากการจัดเก็บใบกำกับภาษี e-tax invoice					
6 ท่านสามารถจัดเก็บใบกำกับภาษี e-tax invoice ได้อย่างสะดวกและปลอดภัย					



ภาคผนวก ข  
ผลการประเมินความตรงเชิงเนื้อหา (IOC)

## ผลการประเมินความตรงเชิงเนื้อหา (IOC) จากผู้เชี่ยวชาญทั้ง 3 ท่าน

### ส่วนที่ 1 แบบประเมินข้อมูลทั่วไป ด้านประชากรศาสตร์

ข้อคำถาม	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3	Total	IOC	Result
<b>1. เพศ</b>						
<input type="checkbox"/> ชาย <input type="checkbox"/> หญิง	1	1	1	3	1	ผ่าน
<b>2. อายุ</b>						
<input type="checkbox"/> น้อยกว่า 35 ปี <input type="checkbox"/> 35-45 ปี <input type="checkbox"/> 45 - 55 ปี <input type="checkbox"/> มากกว่า 55ปี	1	1	1	3	1	ผ่าน
<b>3. ระดับการศึกษา</b>						
<input type="checkbox"/> ปริญญาตรี <input type="checkbox"/> ปริญญาโท <input type="checkbox"/> ปริญญาเอก	1	1	1	3	1	ผ่าน
<b>4. ประสบการณ์การทำงาน</b>						
<input type="checkbox"/> น้อยกว่า 5 ปี <input type="checkbox"/> 5 - 10 ปี <input type="checkbox"/> 11 - 15 ปี <input type="checkbox"/> มากกว่า 15 ปี	1	1	1	3	1	ผ่าน
<b>5. รายได้เฉลี่ยต่อเดือน</b>						
<input type="checkbox"/> ต่ำกว่า 30,000 บาท <input type="checkbox"/> 30,000 – 60,000 บาท <input type="checkbox"/> 60,001-90,000 บาท <input type="checkbox"/> สูงกว่า 90,000 บาท	1	1	1	3	1	ผ่าน
<b>6. สถานที่ทำงาน</b>						
<input type="checkbox"/> กรุงเทพมหานคร <input type="checkbox"/> ปทุมธานี <input type="checkbox"/> นครปฐม <input type="checkbox"/> นนทบุรี <input type="checkbox"/> สมุทรปราการ <input type="checkbox"/> สมุทรสาคร	1	1	1	3	1	ผ่าน

ส่วนที่ 2 แบบประเมินทักษะด้านกฎหมายอากรตามระเบียบกรมสรรพกร

ข้อคำถาม		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3	Total	IOC	Result
<b>ระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์</b>							
1	ท่านให้ความสำคัญกับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์	1	1	1	3	1	ผ่าน
2	ท่านศึกษาและมีความรู้ความเข้าใจในระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์อย่างดี	1	1	1	3	1	ผ่าน
3	ท่านสามารถวิเคราะห์และทำความเข้าใจในใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์เกี่ยวกับหลักการ แนวคิด กระบวนการ และวิธีการทางภาษี ที่ให้ใช้แล้วได้	1	1	1	3	1	ผ่าน
4	ท่านมีความรู้เกี่ยวกับ ระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์เป็นอย่างดี ซึ่งเป็นพื้นฐานสำหรับการประกอบวิชาชีพบัญชี	1	1	1	3	1	ผ่าน
5	ท่านเข้ารับการอบรม ประชุมและสัมมนาทางวิชาการ รวมถึงการทำ Work Shop เกี่ยวกับระบบ ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์	1	1	1	3	1	ผ่าน
<b>ระบบการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต</b>							
6	ท่านมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับแนวคิดทั่วไปของประมวลรัษฎากรเป็นอย่างดี	1	1	1	3	1	ผ่าน
7	ท่านให้ความสำคัญเกี่ยวกับความเสี่ยงในการทำบัญชีและความมีนัยสำคัญอย่างสม่ำเสมอ	1	1	1	3	1	ผ่าน

ส่วนที่ 2 (ต่อ) แบบประเมินทักษะด้านกฎหมายอากรตามระเบียบกรมสรรพากร

ข้อคำถาม		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3	Total	IOC	Result
8	ท่านมุ่งเน้นวิธีการในการรวบรวมและการตรวจสอบภาษีอากรอย่างเป็นระบบ	1	1	1	3	1	ผ่าน
9	ท่านยึดมั่นกับกฏหมายภาษีอากรตลอดเวลาที่ปฏิบัติงานการทําบัญชี	1	1	1	3	1	ผ่าน
10	การตรวจสอบภาษีอากรท่านจะให้ความสำคัญกับข้อมูลที่สะท้อนสภาพการดำเนินงานจริงกับข้อมูลทางกฎหมายโดยปราศจากข้อผิดพลาด	1	1	1	3	1	ผ่าน
<b>ระบบกฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร</b>							
11	ท่านทำการศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับประมวลกฎหมายรัษฎากรและที่เกี่ยวกับบริษัทที่รับทำเป็นอย่างดี	1	1	1	3	1	ผ่าน
12	ท่านศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับประมวลรัษฎากรอย่างต่อเนื่อง	1	0	1	2	0.67	ผ่าน
13	ท่านให้ความสำคัญเกี่ยวกับแนวคิด หลักการ ระเบียบข้อบังคับและวิธีการที่เกี่ยวข้องกับภาษีอากรในประมวลรัษฎากร	1	1	1	3	1	ผ่าน

ส่วนที่ 3 แบบประเมินทักษะด้านวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล

ข้อคำถาม		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3	Total	IOC	Result
<b>ความรู้หลักในวิชาชีพบัญชี</b>							
14	ท่านให้ความสำคัญกับปริมาณ และ ความเพียงพอของการจัดเก็บ หลักฐานต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานทำ บัญชี	1	1	1	3	1	ผ่าน
15	ท่านศึกษาและมีความรู้ความเข้าใจ ในการทำบัญชีตาม พรบ .การบัญชี เป็นอย่างดี	0	1	1	2	0.67	ผ่าน
16	ท่านสามารถวิเคราะห์และทำความเข้าใจ ในมาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับ หลักการ แนวคิด กระบวนการ และ วิธีการบัญชีที่สภาวิชาชีพบัญชีให้ใช้ แล้วได้	1	1	1	3	1	ผ่าน
17	ท่านให้ความสำคัญกับการเก็บรักษา หลักฐานการทำบัญชีที่รวบรวมได้ อย่างเป็นระบบ	0	1	1	2	0.67	ผ่าน
18	ท่านให้ความสำคัญกับการค้นหา หลักฐานการทำบัญชีอย่างเพียงพอ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ครบถ้วนและ สมบูรณ์	1	1	1	3	1	ผ่าน
<b>ความรู้ในมาตรฐานการบัญชี</b>							
19	ท่านยึดมั่นในการปฏิบัติงานทำ บัญชี และประเมินหลักฐานด้วย ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์	1	1	1	3	1	ผ่าน

ส่วนที่ 3 (ต่อ) แบบประเมินทักษะด้าน วิชาชีพบัญชี ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และ  
ปริมณฑล

ข้อคำถาม		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3	Total	IOC	Result
20	ท่านตระหนักถึงคุณค่าทางหลักฐาน การทำบัญชี และปฏิบัติงานโดย คำนึงถึงคุณลักษณะของหลักฐาน การบัญชีที่ดี	1	1	1	3	1	ผ่าน
21	ท่านให้ความสำคัญกับการนำ หลักฐานการทำบัญชีมาเป็นข้อมูล สารสนเทศ เพื่อแสดงความคิดเห็น ต่องบการเงินอย่างสม่ำเสมอ	1	1	1	3	1	ผ่าน
22	ท่านยึดถือแนวทางปฏิบัติงานเพื่อ ป้องกันผลกระทบที่อาจส่งผลเสีย ต่อผู้ร่วมวิชาชีพ	1	1	1	3	1	ผ่าน
23	ท่านให้ความสำคัญกับแหล่งที่มา ของการรวบรวมหลักฐานด้วยความ เป็นมืออาชีพในการพิสูจน์ความ ถูกต้องของงบการเงิน	1	1	1	3	1	ผ่าน

**ส่วนที่ 4** แบบประเมินทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และ  
ปริมณฑล

ข้อคำถาม		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3	Total	IOC	Result
<b>การใช้เครือข่ายอินเทอร์เน็ตและอุปกรณ์คอมพิวเตอร์</b>							
24	ท่านมีความรู้ความเข้าใจ ความ เชี่ยวชาญเกี่ยวกับระบบสารสนเทศ และเทคโนโลยีสารสนเทศ	1	1	1	3	1	ผ่าน
25	ท่านมีศักยภาพในการประเมินความ เสี่ยงในการควบคุมภายในของ ระบบข้อมูลสารสนเทศที่ใช้ คอมพิวเตอร์ในการดำเนินธุรกิจ	1	1	1	3	1	ผ่าน
26	ท่านมีศักยภาพและมีความรู้ ความสามารถในการใช้คอมพิวเตอร์ ช่วยในการทำบัญชีเป็นอย่างดี	1	1	1	3	1	ผ่าน
27	ท่านมีการวางแผนขั้นตอนการ ดำเนินงานเป็นลายลักษณ์อักษรไว้ อย่างชัดเจน เพื่อป้องกันการ ผิดพลาดให้เกิดปัญหาภายหลัง	1	1	1	3	1	ผ่าน
<b>ด้านการใช้โปรแกรมบัญชี</b>							
28	ท่าน มีความรู้ความเข้าใจ ความ เชี่ยวชาญเกี่ยวกับโปรแกรมบัญชี	1	1	1	3	1	ผ่าน
29	ท่านสามารถปฏิบัติงานทำบัญชีใน สภาพแวดล้อมของโปรแกรมบัญชี ได้ดี	1	1	1	3	1	ผ่าน
30	ท่านสามารถวิเคราะห์และทำความเข้าใจ ในโปรแกรมบัญชีได้เป็นอย่างดี	1	1	1	3	1	ผ่าน

ส่วนที่ 4 (ต่อ) แบบประเมินทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร  
และปริมณฑล

ข้อคำถาม		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3	Total	IOC	Result
31	ท่านมีความเข้าใจในขั้นตอนการปฏิบัติงานตามโปรแกรมบัญชีอย่างดี	1	0	1	2	0.67	ผ่าน
32	ท่าน มีความเข้าใจในขั้นตอนการปฏิบัติงานตามโปรแกรมบัญชีได้เป็นอย่างดี	1	1	1	3	1	ผ่าน
<b>การประมวลผล ติดตามและประเมินผลข้อมูลทางบัญชี</b>							
33	ท่านมีการประเมินผลการทำบัญชีอย่างต่อเนื่องได้อย่างดี	1	1	1	1	1	ผ่าน
34	ท่านควบคุมติดตามการปฏิบัติงานทำบัญชีที่ได้มีการเสนอแนะเพื่อแก้ไขแก่กิจการ โดยตลอด	1	1	1	3	1	ผ่าน
35	ท่านได้ทำการสรุปและรายงานผลการทำบัญชีต่อเจ้าของกิจการที่รับทำบัญชีทันทีเมื่อดำเนินงานเสร็จสิ้น	1	1	1	3	1	ผ่าน
36	ท่านได้กำหนดวัตถุประสงค์ วิธีการประเมินผลการปฏิบัติงานทำบัญชีเสมอ	1	1	1	3	1	ผ่าน
37	ท่านมีเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานทำบัญชีเสมอ	1	1	1	3	1	ผ่าน
38	ท่านได้นำผลการประเมินมาวิเคราะห์และปรับปรุงพัฒนาการทำบัญชี	1	1	1	3	1	ผ่าน



ส่วนที่ 5 แบบประเมินด้านประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by E-mail ของผู้ทำ  
บัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล

ข้อคำถาม	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3	Total	IOC	Result	
<b>ด้านการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์</b>							
39	ท่านสามารถทำใบกำกับภาษีด้วย ความถูกต้องและครบถ้วนตาม ประมวลรัษฎากร	1	1	1	3	1	ผ่าน
40	ท่านตรวจสอบเนื้อหาของใบกำกับ ภาษีที่เกิดขึ้นจริงในระหว่างการ จัดทำโดยไม่มีกรบิดเบือนข้อมูล มีความโปร่งใสของรายการข้อมูล ต่าง ๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ	1	1	1	3	1	ผ่าน
41	ท่านสามารถจัดทำใบกำกับภาษี ตามความจริงทุกประการที่ได้รับ จากการปฏิบัติงาน	1	1	1	3	1	ผ่าน
42	ท่านสามารถจัดทำใบกำกับภาษี โดยแสดงข้อมูลพื้นฐานต่าง ๆ ตาม ประมวลรัษฎากร	1	1	1	3	1	ผ่าน
44	ท่านสามารถจัดทำใบกำกับภาษี โดยพิจารณาจากสถานการณ์รอบ ด้านที่เกิดขึ้นจริงได้อย่างครบถ้วน และมีความถูกต้อง	1	1	1	3	1	ผ่าน
45	ท่านสามารถประหยัดเวลาจากการ จัดทำใบกำกับภาษี e-tax invoice	1	1	1	3	1	ผ่าน

ส่วนที่ 5 (ต่อ) แบบประเมินด้านประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by E-mail  
ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล

ข้อคำถาม	ท่าน	ท่าน	ท่าน	Total	IOC	Result
----------	------	------	------	-------	-----	--------

		ที่ 1	ที่ 2	ที่ 3			
<b>ด้านการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์</b>							
1	1	1	3	1	ผ่าน		
47	ท่านตรวจสอบเนื้อหาของใบกำกับภาษีที่เกิดขึ้นจริงในระหว่างการส่งมอบใบกำกับภาษีโดยไม่มีการบิดเบือนข้อมูล มีความโปร่งใสของรายการข้อมูลต่าง ๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ	1	1	1	3	1	ผ่าน
48	ท่านสามารถส่งมอบใบกำกับภาษีตามความจริงทุกประการที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน	1	1	1	3	1	ผ่าน
49	ท่านสามารถส่งมอบใบกำกับภาษี โดยสะดวก และรวดเร็ว	1	1	1	3	1	ผ่าน
50	ท่านสามารถส่งมอบใบกำกับภาษีโดยพิจารณาจากสถานการณ์รอบด้านที่เกิดขึ้นจริงได้อย่างครบถ้วน และมีความถูกต้อง	1	1	1	3	1	ผ่าน
51	ท่านสามารถประหยัดเวลาจากการส่งมอบใบกำกับภาษี e-tax invoice	1	1	1	3	1	ผ่าน

**ส่วนที่ 5 (ต่อ)** แบบประเมินด้านประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by E-mail ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล

ข้อคำถาม	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3	Total	IOC	Result
----------	-----------	-----------	-----------	-------	-----	--------

ด้านการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์							
52	ท่านสามารถเก็บรักษาใบกำกับภาษีด้วยความถูกต้องและครบถ้วนตามประมวลรัษฎากร	1	1	1	3	1	ผ่าน
53	ท่านตรวจสอบเนื้อหาของใบกำกับภาษีที่เกิดขึ้นจริงในระหว่างการจัดเก็บใบกำกับภาษีโดยไม่มีการบิดเบือนข้อมูล มี	1	1	1	3	1	ผ่าน
53(ต่อ)	ความโปร่งใสของรายการข้อมูลต่าง ๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ						
54	ท่านสามารถจัดเก็บใบกำกับภาษีตามความจริงทุกประการที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน	1	1	1	3	1	ผ่าน
55	ท่านสามารถจัดเก็บใบกำกับภาษี โดยสะดวก และรวดเร็ว	1	1	1	3	1	ผ่าน
56	ท่านสามารถประหยัดเวลาจากการจัดเก็บใบกำกับภาษี e-tax invoice	1	1	1	3	1	ผ่าน
57	ท่านสามารถจัดเก็บใบกำกับภาษี e-tax invoice ได้อย่างสะดวกและปลอดภัย	1	1	1	3	1	ผ่าน

ภาคผนวก ค  
รายนามผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาของ  
แบบสอบถาม



**BANGKHEN**

2410/2  
PHAHOLYOTHIN RD.,  
JATUJAK, BANGKOK  
10900  
TEL. 0 2579 1111  
FAX. 0 2561 1721  
www.spu.ac.th

**CHONBURI CAMPUS**

79 BANGNA-TRAD RD.,  
KLONGTAMRU, MUANG,  
CHONBURI 20000  
TEL. 0 3874 3699-9  
FAX. 0 3874 3700  
www.east.spu.ac.th

**KHON KAEN**

182/12 MOO 4,  
SRICHAN RD.,  
NAIMUANG DISTRICT,  
AMPHUR MUANG,  
KHON KAEN 40000  
TEL. 0 4322 4111  
FAX. 0 4322 4119  
www.khonkaen.spu.ac.th

ที่ คบช. 0105/052

1 กรกฎาคม พ.ศ. 2562

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน นางสาวอุไรวรรณ ชาติโย

ด้วยนักศึกษา นายวินัย ปณิธานรักษ์ชัย รหัสนักศึกษา 60500854 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำวิทยานิพนธ์ เรื่อง “ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ทางอีเมลล์ของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานครและปริมณฑล” โดยมี ดร.ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในกรณีนี้ หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ขอความอนุเคราะห์ นางสาวอุไรวรรณ ชาติโย ผู้สอบบัญชีภาษีอากร และกรรมการผู้จัดการ บริษัท เรย์ บิสซิเนส คอนซัลแตนท์ จำกัด เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ทางหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่าน จึงขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

โทรศัพท์ 02-579-1111 ต่อ 2375 หรือ 084 919 5654

ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต : ดร.พิเชษฐ โสภางษ์

โทรศัพท์ 02-579-1111 ต่อ 2375

**BANGKHEN**

2410/2  
PHAHOLYOTHIN RD.,  
JATUJAK, BANGKOK  
10900  
TEL. 0 2579 1111  
FAX. 0 2561 1721  
www.spu.ac.th

**CHONBURI CAMPUS**

79 BANGNA-TRAD RD.,  
KLONGTAMRU, MUANG,  
CHONBURI 20000  
TEL. 0 3874 3690-9  
FAX. 0 3874 3700  
www.east.spu.ac.th

**KHON KAEN**

182/12 MOO 4,  
SRICHAN RD.,  
NAIMUANG DISTRICT,  
AMPHUR MUANG,  
KHON KAEN 40000  
TEL. 0 4322 4111  
FAX. 0 4322 4119  
www.khonkaen.spu.ac.th



ที่ คบช. 0105/052

1 กรกฎาคม พ.ศ. 2562

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน ดร.บัณฑิต อุชิน

ด้วยนักศึกษา นายวินัย ปณิธานรักษ์ชัย รหัสนักศึกษา 60500854 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำวิทยานิพนธ์ เรื่อง “ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ทางอีเมลล์ของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานครและปริมณฑล” โดยมี ดร.ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในกรณีนี้ หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ใคร่ขอความอนุเคราะห์ ดร.บัณฑิต อุชิน นิตกรชำนาญการ กรมสรรพากร เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ทางหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่าน จึงขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

โทรศัพท์ 02-579-1111 ต่อ 2375 หรือ 084 919 5654

ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต : ดร.พิเชษฐ โสภางษ์

โทรศัพท์ 02-579-1111 ต่อ 2375

**BANGKHEN**

2410/2  
PHAROLYOTHIN RD.,  
JATUJAK, BANGKOK  
10900  
TEL. 0 2579 1111  
FAX. 0 2561 1721  
www.spu.ac.th

**CHONBURI CAMPUS**

79 BANGNA-TRAD RD.,  
KLONGTAMRU, MUANG,  
CHONBURI 20000  
TEL. 0 3874 3690-9  
FAX. 0 3874 3700  
www.east.spu.ac.th

**KHON KAEN**

182/12 MOO 4,  
SRICHAN RD.,  
NAI MUANG DISTRICT,  
AMPHUR MUANG,  
KHON KAEN 40000  
TEL. 0 4322 4111  
FAX. 0 4322 4119  
www.khonkaen.spu.ac.th

ที่ คบข. 0105/052

1 กรกฎาคม พ.ศ. 2562

**เรื่อง** ขอบความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย**เรียน** ดร.ณกานต์ บัวเผื่อน

ด้วยนักศึกษา นายวินัย ปณิธานรักษ์ชัย รหัสนักศึกษา 60500854 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำวิทยานิพนธ์ เรื่อง “ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ทางอีเมลล์ของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานครและปริมณฑล” โดยมี ดร.ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในกรณีนี้ หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ขอความอนุเคราะห์ ดร.ณกานต์ บัวเผื่อน นักตรวจสอบภาษีชำนาญการ กรมสรรพากร เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ทางหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่าน จึงขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

โทรศัพท์ 02-579-1111 ต่อ 2375 หรือ 084 919 5654

ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต : ดร.พิเชษฐ โสภางษ์

โทรศัพท์ 02-579-1111 ต่อ 2375



## ประวัติผู้วิจัย

ชื่อ - นามสกุล

วินัย ปณิธานรักษ์

วัน เดือน ปีเกิด

23 พฤษภาคม 2514

สถานที่เกิด

กรุงเทพมหานคร

วุฒิการศึกษา

ปริญญาตรี บธ.บ (การบัญชี) มหาวิทยาลัยรามคำแหง  
ปี 2541

ประสบการณ์ทำงาน

ตำแหน่งหน้าที่ปัจจุบัน

นักการตรวจสอบภาษีชำนาญการ

สถานที่ปัจจุบัน

กรมสรรพากร