

เทคโนโลยีดิจิทัลทางการบัญชีที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานที่ดีของนักบัญชีอิสระ*

DIGITAL ACCOUNTING TECHNOLOGIES THAT IMPACT THE PERFORMANCE OF INDEPENDENT ACCOUNTANTS

ปิยนุช มงคลนำ*, นริสา วงษ์มะเขาะ, ศิริชัย เกื้อกุล, พิมพีใจ เกิดกำไร

Piyanuch Mongkonnum*, Narisa Wongmasor, Sirirchai Kaekul, Pimjai Kerdkumrai

คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยนอร์ทกรุงเทพ กรุงเทพมหานคร ประเทศไทย

Faculty of Business Administration, North Bangkok University, Bangkok, Thailand

*Corresponding author E-mail: piyanuch.mo@northbkk.ac.th

บทคัดย่อ

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ และ 2) เพื่อศึกษาผลกระทบของระบบเทคโนโลยีดิจิทัลทางการบัญชีที่มีต่อการปฏิบัติงานที่ดีของนักบัญชีอิสระ เป็นวิจัยเชิงปริมาณ กลุ่มตัวอย่างเป็นนักบัญชีอิสระ 149 คน สุ่มตัวอย่างแบบง่าย (Simple Random Sampling) จากฐานข้อมูลของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เก็บข้อมูลผ่านแบบสอบถาม ที่ครอบคลุมถึงปัจจัยด้านเทคโนโลยีดิจิทัลทางการบัญชีที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานที่ดีของนักบัญชีอิสระ วิเคราะห์ข้อมูลด้วยการวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า 1) ระบบเทคโนโลยีดิจิทัลทางการบัญชี ด้านระบบเทคโนโลยีดิจิทัล และด้านการประมวลผลรายการทางบัญชีออนไลน์ มีความสัมพันธ์และส่งผลเชิงบวกต่อการปฏิบัติงานของนักบัญชีอิสระอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยด้านระบบเทคโนโลยีดิจิทัลและการประมวลผลบัญชีออนไลน์ ช่วยยกระดับประสิทธิภาพการทำงาน ลดภาระงานที่ต้องทำด้วยมือ เพิ่มความถูกต้องและความน่าเชื่อถือของข้อมูลบัญชี ส่งผลให้การตัดสินใจทางการเงินแม่นยำขึ้น นอกจากนี้เทคโนโลยีดิจิทัลยังช่วยให้กระบวนการบัญชีรวดเร็วขึ้น ตรวจสอบข้อมูลง่ายขึ้น เสริมสร้างความโปร่งใส ให้ความเชื่อมั่นกับลูกค้าและผู้ให้บริการบัญชี รวมถึงช่วยให้นักบัญชีอิสระให้บริการลูกค้าได้หลากหลายและครอบคลุมมากขึ้น ผ่านระบบอัตโนมัติในการจัดการข้อมูลบัญชี และ 2) ระบบเทคโนโลยีดิจิทัลทางการบัญชี ด้านโครงสร้างพื้นฐานเทคโนโลยีสารสนเทศและด้านการวางกลยุทธ์เทคโนโลยีสารสนเทศ ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อการปฏิบัติงานของนักบัญชีอิสระ ซึ่งเกิดจากข้อจำกัดด้านการเข้าถึงโครงสร้างพื้นฐานเทคโนโลยีหรือการขาดกลยุทธ์ที่ชัดเจนในการนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาประยุกต์ใช้ ส่งผลให้การนำเทคโนโลยีไปใช้ยังไม่สามารถเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีอิสระได้อย่างเต็มที่

คำสำคัญ: ผลกระทบเทคโนโลยีดิจิทัล, การบัญชี, นักบัญชีอิสระ

Abstract

This research aims to 1) Test the relationship and 2) Study the impact of accounting digital technology system on the good performance of independent accountants. It is a quantitative research. The sample consists of 149 independent accountants, selected by simple random sampling from the database of the Department of Business Development. Data were collected through a questionnaire covering factors of accounting digital technology that affect the good performance of independent accountants. Data were analyzed using multiple correlation analysis and multiple regression analysis. The research results found that 1) Accounting digital technology systems, digital technology systems, and online accounting processing have a statistically significant relationship and positive impact on the performance of independent accountants at a level of 0.05. Digital technology systems and online accounting processing help improve work efficiency, reduce manual workloads, increase the accuracy and reliability of accounting data, and result in more accurate financial decisions. In addition, digital technology helps speed up accounting processes, makes data verification easier, enhances transparency, and creates confidence among clients and accountants, as well as helping independent accountants provide a wider range of services to clients through an automated system for managing accounting data. and 2) Accounting digital technology systems, information technology infrastructure, and information technology strategy planning have no relationship and positive impact on the performance of independent accountants, which is due to limitations in accessing technology infrastructure or a lack of clear strategies for applying digital technology. As a result, the use of technology has not been able to fully increase the efficiency of independent accountants' work.

Keywords: Impact of Digital Technology, Accounting, Freelance Accountant

บทนำ

ในยุคดิจิทัล เทคโนโลยีได้เข้ามามีบทบาทสำคัญในทุกภาคส่วนของเศรษฐกิจ รวมถึงวิชาชีพบัญชีที่ต้องเผชิญกับการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว เทคโนโลยีดิจิทัลทางการบัญชี เช่น ระบบบัญชีบนคลาวด์ (Cloud Accounting Systems) ปัญญาประดิษฐ์ (Artificial Intelligence: AI) และกระบวนการทำงานอัตโนมัติด้วยหุ่นยนต์ (Robotic Process Automation: RPA) ได้กลายเป็นเครื่องมือสำคัญในการปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงานและความถูกต้องของข้อมูลทางบัญชี เทคโนโลยีเหล่านี้ช่วยให้กระบวนการบัญชีสามารถดำเนินการได้อย่างรวดเร็วขึ้น ลดข้อผิดพลาดในการบันทึกข้อมูล และเพิ่มความสามารถในการวิเคราะห์ทางการเงินแบบเรียลไทม์ (Dai, J. & Vasarhelyi, M. A., 2017); (Kokina, J. & Blanchette, S., 2019)

เทคโนโลยีดิจิทัลทางการบัญชี ถือเป็นเครื่องมือสำคัญที่เข้ามาช่วยจัดการงานบัญชี เปลี่ยนรูปแบบการทำงานจากการป้อนข้อมูลด้วยมือเป็นระบบอัตโนมัติที่ใช้ ระบบเทคโนโลยีดิจิทัล ช่วยให้การทำงานเป็นแบบ

Real-Time ทำงานได้จากทุกที่ ทุกเวลา ลดความล่าช้าในการรับส่งเอกสาร ข้อมูลที่ป้อนเข้าสู่ระบบจะถูกประมวลผลโดยอัตโนมัติผ่าน ระบบการประมวลผลรายการทางบัญชีออนไลน์ ทำให้การออกงบการเงินและรายงานมีความรวดเร็ว ถูกต้อง แม่นยำ และสามารถยื่นภาษีและงบการเงินผ่านระบบออนไลน์ นอกจากนี้ การนำเทคโนโลยีมาใช้อังต้องพิจารณา โครงสร้างพื้นฐานเทคโนโลยีสารสนเทศ ที่รองรับการทำงาน เช่น ระบบเครือข่ายและความปลอดภัยของข้อมูล รวมถึง การวางกลยุทธ์เทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดในการปฏิบัติงานของนักบัญชีอิสระ (บริษัท Crystal Software Group จำกัด, 2567) อย่างไรก็ตามการนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาใช้ จำเป็นต้องพิจารณาหลายปัจจัย ได้แก่ 1) ด้านระบบเทคโนโลยีดิจิทัล 2) ด้านโครงสร้างพื้นฐานเทคโนโลยีสารสนเทศ 3) ด้านการวางกลยุทธ์เทคโนโลยีสารสนเทศ และ 4) ด้านการประมวลผลรายการออนไลน์ เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการทำงาน (Smith, J. & Jones, L., 2020); (Brown, A. et al., 2021); (Johnson, M., 2019) นอกจากนี้ยังต้องคำนึงถึงการฝึกอบรมและการปรับตัวของบุคลากร รวมถึงการจัดการความเปลี่ยนแปลงที่อาจเกิดขึ้นในการนำเทคโนโลยีใหม่มาใช้ เพื่อให้เกิดการยอมรับและใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพ

การก้าวเข้าสู่อาชีพ “นักบัญชีอิสระ” ในปัจจุบันจำเป็นต้องมีการเรียนรู้ตลอดเวลา ไม่ว่าจะเป็นการเรียนรู้อย่างทางด้านภาษีอากร ซึ่งในปัจจุบันมีธุรกิจใหม่ ๆ เกิดขึ้นมากมาย จึงทำให้ผู้ประกอบการ แต่ละท่านต้องการคำปรึกษาจากนักบัญชีอิสระ เพื่อให้ผู้ประกอบการสามารถเข้าใจในเรื่องของภาษีได้อย่างถูกต้องและจัดทำภาษีให้สอดคล้องกับธุรกิจที่ผู้ประกอบการดำเนินการอยู่ รวมถึงการศึกษาทางด้านภาษีอากร ทำให้ได้สิทธิประโยชน์ทางด้านต่าง ๆ เพื่อที่จะวางแผนภาษีให้ ตัวเราหรือผู้ประกอบการนั้นเสียภาษีอย่างถูกต้องและน้อยที่สุด (ธนพงศ์ เพ็ชรเจริญ, 2567) นอกจากนี้ นักบัญชีอิสระต้องปรับตัวให้ทันกับเทคโนโลยี เนื่องจากเผชิญกับการแข่งขันสูงและความคาดหวังของลูกค้า ต้องบริหารงานหลายด้านโดยไม่มีทีมสนับสนุนเหมือนองค์กรใหญ่ เทคโนโลยีดิจิทัลช่วยให้การจัดการข้อมูลทางการเงินรวดเร็วและแม่นยำขึ้น เช่น ระบบบัญชีอัตโนมัติและซอฟต์แวร์วิเคราะห์ข้อมูล อย่างไรก็ตาม ยังมีความท้าทายด้านต้นทุนการลงทุน ทักษะเทคโนโลยี และความปลอดภัยของข้อมูล (Schmitz, J. & Leoni, G., 2019) ดังนั้น การนำเทคโนโลยีดิจิทัลทางการบัญชีช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการทำรายการค้า ลดเวลาในการจัดทำและส่งรายงาน พร้อมทั้งลดต้นทุนโดยรวมในการดำเนินงานบัญชี โดยอิงตามแนวคิด Technology Acceptance Model (TAM) ของ Davis, F. D. ที่ชี้ว่าการยอมรับเทคโนโลยีขึ้นอยู่กับประโยชน์ และความสะดวกในการใช้งานระบบบัญชีอัตโนมัติ และ RPA ช่วยลดข้อผิดพลาดและเพิ่มความรวดเร็วในการดำเนินงานส่งผลให้องค์กรมีการปฏิบัติงานทางบัญชีที่ดีขึ้นและมีประสิทธิภาพในระยะยาว (Davis, F. D., 1989) ซึ่งส่งผลทำให้นักบัญชีอิสระได้รับผลเชิงบวกจากการใช้ซอฟต์แวร์บัญชีและระบบอัตโนมัติ ช่วยให้บริการลูกค้าได้รวดเร็วและแม่นยำยิ่งขึ้น

จากที่กล่าวมา ผู้วิจัยมีความสนใจในการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างระบบเทคโนโลยีดิจิทัลทางการบัญชีกับการปฏิบัติงานที่ดีของนักบัญชีอิสระ เพื่อทำความเข้าใจถึงปัจจัยที่ส่งผลต่อการนำเทคโนโลยีไปใช้ รวมถึงผลกระทบที่มีต่อการเพิ่มประสิทธิภาพในการทำรายการค้า การลดเวลาในการนำส่งเอกสาร และด้านความคุ้มค่าของการปฏิบัติงานของนักบัญชีอิสระ ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อนักบัญชีอิสระต่อไป ทั้งนี้ ผลการศึกษาอาจนำไปสู่ข้อเสนอแนะในการพัฒนานโยบายหรือแนวทางการสนับสนุนวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล เพื่อส่งเสริมให้นักบัญชีอิสระสามารถปรับตัวและแข่งขันได้อย่างมีประสิทธิภาพในตลาดแรงงานที่เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างระบบเทคโนโลยีดิจิทัลทางการบัญชีกับการปฏิบัติงานที่ดีของนักบัญชีอิสระ
2. เพื่อศึกษาผลกระทบระหว่างระบบเทคโนโลยีดิจิทัลทางการบัญชีที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานที่ดีของนักบัญชีอิสระ

วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) ผู้วิจัยดำเนินการวิจัย ดังนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง คือ นักบัญชีอิสระ จำนวน 28,820 คน (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2567) กลุ่มตัวอย่างใช้สูตรการหาขนาดตัวอย่างของ Yamane, T. ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 ความคลาดเคลื่อนร้อยละ 5 ได้กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 395 คน (Yamane, T., 1973) โดยขนาดของกลุ่มตัวอย่างถูกคัดเลือกโดยใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบง่าย (Simple Random Sampling) จากฐานข้อมูลของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า และใช้เทคนิคสุ่มหมายเลขแบบสุ่ม เพื่อให้ทุกคนมีโอกาสถูกเลือกอย่างเท่าเทียมและปราศจากอคติ

2. เครื่องมือในการวิจัย คือ แบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งได้สร้างตามวัตถุประสงค์ และกรอบแนวคิดการวิจัยที่กำหนดขึ้น โดยแบ่งออกเป็น 3 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับนักบัญชีอิสระ ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) จำนวน 5 ข้อ ประกอบด้วย เพศ อายุ ประสบการณ์การทำงานเป็นนักบัญชีอิสระ ประเภทของลูกค้าหลักที่ให้บริการ และการใช้เทคโนโลยีดิจิทัลทางการบัญชีในงานปัจจุบัน

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับระบบเทคโนโลยีดิจิทัลทางการบัญชี ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) แบ่งเป็น 4 ด้าน จำนวน 20 ข้อ ได้แก่ ด้านระบบเทคโนโลยีดิจิทัล จำนวน 5 ข้อ ด้านโครงสร้างพื้นฐานเทคโนโลยีสารสนเทศ จำนวน 5 ข้อ ด้านการวางกลยุทธ์เทคโนโลยีสารสนเทศ จำนวน 5 ข้อ และด้านการประมวลผลรายงานทางบัญชีออนไลน์ จำนวน 5 ข้อ

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่ดีของนักบัญชีอิสระ ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) แบ่งเป็น 3 ด้าน จำนวน 15 ข้อ ได้แก่ ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพในการทำรายการค้า จำนวน 5 ข้อ ด้านการลดเวลาในการนำเสนอเอกสารและรายงาน จำนวน 5 ข้อ และด้านความคุ้มค่า จำนวน 5 ข้อ

โดยในตอนท้าย 2, 3 กำหนดค่าของแบบสอบถามเป็นมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) แบบ 5 ระดับ ดังนี้ 5 4 3 2 และ 1 หมายถึง ระดับความคิดเห็นมากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย และน้อยที่สุด ตามลำดับ จากนั้นวิเคราะห์หาค่าเฉลี่ยของคำตอบในแบบสอบถาม โดยใช้เกณฑ์การแปลความหมายของค่าเฉลี่ย ดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด, 2554)

ค่าเฉลี่ย 4.51 - 5.00 หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด

ค่าเฉลี่ย 3.51 - 4.50 หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก

ค่าเฉลี่ย 2.51 - 3.50 หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง

ค่าเฉลี่ย 1.51 - 2.50 หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อย

ค่าเฉลี่ย 1.00 - 1.50 หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อยที่สุด

3. การตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ แบบสอบถามที่พัฒนาขึ้นได้ผ่านการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) โดยให้ผู้เชี่ยวชาญ จำนวน 3 คน ทำการตรวจสอบพิจารณาและให้ข้อเสนอแนะ เพื่อหาค่าสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับวัตถุประสงค์ของการวิจัย (Index of Item Objective Congruence: IOC) พร้อมทั้งปรับแก้ภาษาที่ใช้ โดยข้อคำถามของผู้วิจัยมีค่าเฉลี่ย IOC พบว่า ผ่านเกณฑ์ มากกว่า 0.6 ทุกข้อ โดยค่าเฉลี่ยสูงสุด เท่ากับ 1 คะแนน และค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 0.83 คะแนน ถือได้ว่าแบบสอบถาม ดังกล่าวมีความเหมาะสม นอกจากนี้ แบบสอบถามที่ได้รับกลับคืนมาได้นำมาวิเคราะห์ความเชื่อมั่น (Reliability) ของแบบสอบถามจากค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach's Alpha) ในภาพรวมเท่ากับ 0.983 เป็นที่ยอมรับได้ผ่านเกณฑ์ ตั้งแต่ 0.80 ขึ้นไป และค่าอำนาจจำแนกแบบสอบถามเป็นรายข้อ โดยใช้เทคนิค Corrected Item-total Correlation อยู่ระหว่าง 0.206 - 0.880 เป็นที่ยอมรับได้ผ่านเกณฑ์ตั้งแต่ 0.20 ขึ้นไป (Hair, J. F. et al., 2010)

4. วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยใช้วิธีดำเนินการเพื่อเก็บข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง โดยแบบสอบถามทางออนไลน์ผ่านการใช้งาน Google เพื่อความสะดวกในการตอบแบบสอบถาม พร้อมกับตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนและสมบูรณ์ของแบบสอบถาม ซึ่งได้รับตอบกลับมาทั้งหมด จำนวน 149 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 37.72 ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker, D. A. et al. ได้นำเสนอว่าการแบบสอบถาม มีอัตราตอบกลับมาน้อยร้อยละ 20 จึงถือว่ายอมรับได้และเพียงพอในการวิเคราะห์ข้อมูล (Aaker, D. A. et al., 2001)

5. การวิเคราะห์ข้อมูล โดยใช้วิธีการประมวลผลทางหลักสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic) โดยนำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติ ซึ่งประกอบด้วยค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) และทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบระหว่างระบบเทคโนโลยีดิจิทัลทางการบัญชีที่มีต่อการปฏิบัติงานที่ดีของนักบัญชีอิสระ โดยใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

ผลการวิจัย

1. นักบัญชีอิสระส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง (ร้อยละ 67.79) อายุระหว่าง 36 - 45 ปี (ร้อยละ 39.60) รองลงมา 46 - 55 ปี (ร้อยละ 27.52) ประสบการณ์การทำงานเป็นนักบัญชีอิสระ 6 - 10 ปี (ร้อยละ 40.92) รองลงมา มากกว่า 10 ปี (ร้อยละ 29.53) ประเภทของลูกค้าหลักที่ให้บริการเป็นธุรกิจขนาดเล็ก (ร้อยละ 44.97) รองลงมา ธุรกิจขนาดกลาง (ร้อยละ 34.23) และการใช้เทคโนโลยีดิจิทัลทางบัญชีในงานปัจจุบันใช้เป็นประจำและมีความเชี่ยวชาญ (ร้อยละ 45.64) รองลงมา ใช้เป็นบางครั้งตามความจำเป็น (ร้อยละ 38.93)

2. ผลการวิเคราะห์เกี่ยวกับเทคโนโลยีดิจิทัลทางการบัญชี พบว่า นักบัญชีอิสระมีความคิดเห็น เกี่ยวกับเทคโนโลยีดิจิทัลทางการบัญชีโดยรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.97$, S.D. = 0.72) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน ด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ด้านโครงสร้างพื้นฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ($\bar{X} = 4.17$, S.D. = 0.74) รองลงมา คือ ด้านการประมวลผลรายการทางบัญชีออนไลน์ ($\bar{X} = 3.93$, S.D. = 0.80) และด้านที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด คือ ด้านระบบ



เทคโนโลยีดิจิทัล ($\bar{X} = 3.89$, S.D. = 0.76) และด้านการวางกลยุทธ์ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ($\bar{X} = 3.89$, S.D. = 0.79) ดังตารางที่ 1

ตารางที่ 1 ความคิดเห็นเกี่ยวกับเทคโนโลยีดิจิทัลทางการบัญชีโดยรวม และเป็นรายด้านของนักบัญชีอิสระ

ระบบเทคโนโลยีดิจิทัลทางการบัญชี	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ด้านระบบเทคโนโลยีดิจิทัล	3.89	0.76	มาก
2. ด้านโครงสร้างพื้นฐานเทคโนโลยีสารสนเทศ	4.17	0.74	มาก
3. ด้านการวางกลยุทธ์เทคโนโลยีสารสนเทศ	3.89	0.79	มาก
4. ด้านการประมวลผลรายการทางบัญชีออนไลน์	3.93	0.80	มาก
โดยรวม	3.97	0.72	มาก

4. ผลการวิเคราะห์เกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่ดี พบว่า นักบัญชีอิสระมีความคิดเห็น เกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่ดีโดยรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.03$, S.D. = 0.71) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน ด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพในการทำรายการค้า ($\bar{X} = 4.16$, S.D. = 0.70) รองลงมา คือ ด้านการลดเวลาในการนำเสนอเอกสาร ($\bar{X} = 4.01$, S.D. = 0.75) และด้านที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด คือ ด้านความคุ้มค่า ($\bar{X} = 3.93$, S.D. = 0.81) ดังตารางที่ 2

ตารางที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่ดีโดยรวม และเป็นรายด้านของนักบัญชีอิสระ

การปฏิบัติงานที่ดี	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพในการทำรายการค้า	4.16	0.70	มาก
2. ด้านการลดเวลาในการนำเสนอเอกสารและรายงาน	4.01	0.75	มาก
3. ด้านความคุ้มค่า	3.93	0.81	มาก
โดยรวม	4.03	0.71	มาก

5. ผลการศึกษาการวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ และการสร้างสมการพยากรณ์ ของเทคโนโลยีดิจิทัลทางการบัญชีกับการปฏิบัติงานที่ดีของนักบัญชีอิสระ (ตารางที่ 3 - 4)

ตารางที่ 3 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของระบบเทคโนโลยีดิจิทัลทางการบัญชีกับการปฏิบัติงานที่ดีโดยรวมของนักบัญชีอิสระ

ตัวแปร	AGP	SYS1	SYS2	SYS3	SYS4	VIFs
$\bar{X}$	4.031	3.886	4.174	3.891	3.933	
S.D.	0.710	0.756	0.738	0.790	0.801	
APG		0.738*	0.777*	0.734*	0.811*	
SYS1			0.807*	0.745*	0.805*	3.426
SYS2				0.852*	0.835*	5.048
SYS3					0.848*	4.700
SYS4						4.897

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 3 พบว่า เทคโนโลยีดิจิทัลทางการบัญชีในแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กับการปฏิบัติงานที่ดี ซึ่งอาจเกิดเป็นปัญหา Multi Collinearity ดังนั้น ผู้วิจัยทำการทดสอบ Multi Collinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่าค่า VIFs ของตัวแปรอิสระ เทคโนโลยีดิจิทัลทางการบัญชี มีค่าตั้งแต่ 3.426 - 5.048 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันในระดับที่ไม่เกิดปัญหา Multi Collinearity

ตารางที่ 4 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับการปฏิบัติงานที่ดีโดยรวม ของนักบัญชีอิสระ

เทคโนโลยีดิจิทัลทางการบัญชี (SYS)	การปฏิบัติงานที่ดี (APG)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.792	0.190	4.174*	<0.0001
1. ด้านระบบเทคโนโลยีดิจิทัล (SYS1)	0.258	0.099	2.600*	0.010
2. ด้านโครงสร้างพื้นฐานเทคโนโลยีสารสนเทศ (SYS2)	-0.003	0.090	-0.029	0.977
3. ด้านการวางกลยุทธ์เทคโนโลยีสารสนเทศ (SYS3)	0.130	0.080	1.628	0.106
4. ด้านการประมวลผลรายการทางบัญชีออนไลน์ (SYS4)	0.424	0.090	4.707*	<0.0001
F = 82.554 p < 0.0001 Adj R ² = 0.688				

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4 พบว่า ระบบเทคโนโลยีดิจิทัลทางการบัญชี ด้านระบบเทคโนโลยีดิจิทัล (SYS1) และด้านการประมวลผลรายการทางบัญชีออนไลน์ (SYS4) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการปฏิบัติงานที่ดี (APG) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ ระดับ 0.05 สำหรับระบบเทคโนโลยีดิจิทัลทางการบัญชี ด้านโครงสร้างพื้นฐานเทคโนโลยีสารสนเทศ (SYS2) และด้านการวางกลยุทธ์เทคโนโลยีสารสนเทศ (SYS3) ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการปฏิบัติงานที่ดี (APG) โดยรวม จึงไม่ยอมรับสมมติฐานที่ 2 และ 3

ตารางที่ 5 การวิเคราะห์สัมประสิทธิ์การถดถอยของตัวแปรเทคโนโลยีดิจิทัลทางการบัญชี ต่อการปฏิบัติงานที่ดี โดยรวมของนักบัญชีอิสระ

ระบบเทคโนโลยีดิจิทัลทางการบัญชี (SYS)	การปฏิบัติงานที่ดี (APG)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.841	0.188	4.474*	<0.0001
ด้านระบบเทคโนโลยีดิจิทัล (SYS1)	0.316	0.080	3.934*	<0.0001
ด้านการประมวลผลรายการทางบัญชีออนไลน์ (SYS4)	0.476	0.074	6.428*	<0.0001
F = 163.054 p < 0.0001 Adj R ² = 0.687				

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 5 พบว่า เมื่อนำระบบเทคโนโลยีดิจิทัลทางการบัญชี ด้านระบบเทคโนโลยีดิจิทัล (SYS1) และด้านการประมวลผลรายการทางบัญชีออนไลน์ (SYS4) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของการปฏิบัติงานที่ดีโดยรวม (APG) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ ปรับปรุง ($Adj R^2$) เท่ากับ 0.687 โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$APG = 0.841 + 0.316SYS1 + 0.476SYS4$$

ผลการศึกษาวิจัย สรุปได้ว่า ถ้าระบบเทคโนโลยีดิจิทัลทางการบัญชี ด้านระบบเทคโนโลยีดิจิทัล (SYS1) เปลี่ยนแปลงไป 1 หน่วย การปฏิบัติงานที่ดีทางบัญชีโดยรวม (APG) จะเปลี่ยนแปลงไป 0.316 หน่วย และถ้าระบบเทคโนโลยีดิจิทัลทางการบัญชี ด้านการประมวลผลรายการทางบัญชีออนไลน์ (SYS4) เปลี่ยนแปลงไป 1 หน่วย การปฏิบัติงานที่ดีทางบัญชีโดยรวม (APG) จะเปลี่ยนแปลงไป 0.476 หน่วย

อภิปรายผล

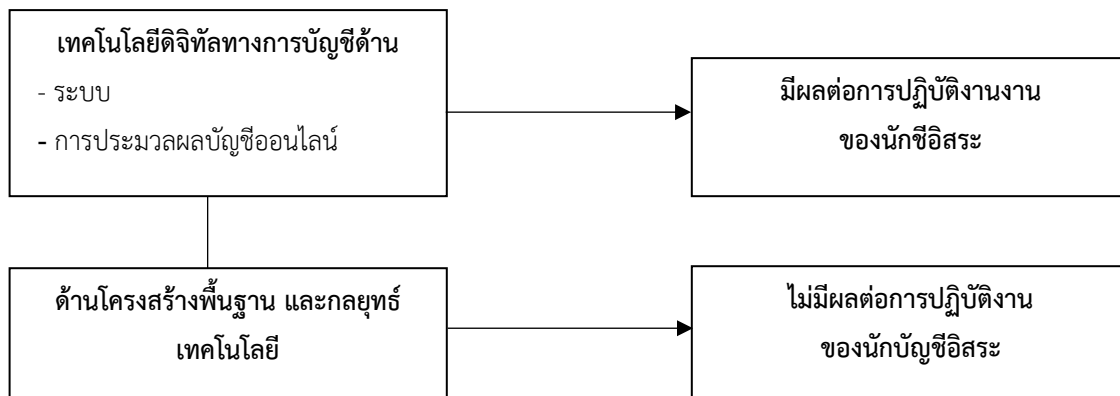
เทคโนโลยีดิจิทัลทางการบัญชี โดยเฉพาะด้านระบบเทคโนโลยีดิจิทัล มีความสัมพันธ์เชิงบวกและส่งผลโดยตรงต่อการปฏิบัติงานที่ดีของนักบัญชีอิสระ เทคโนโลยีเหล่านี้ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการทำธุรกรรมทางบัญชี ลดข้อผิดพลาดจากการป้อนข้อมูลด้วยมือ และช่วยให้สามารถดำเนินงานได้อย่างเป็นระบบและแม่นยำมากขึ้น สอดคล้องกับงานวิจัยของ Smith, J. & Jones, L. ที่ระบุว่า การใช้ซอฟต์แวร์บัญชีดิจิทัลช่วยลดข้อผิดพลาดจากการคำนวณแบบดั้งเดิม และเพิ่มความถูกต้องของข้อมูลทางบัญชี (Smith, J. & Jones, L., 2020) นอกจากนี้ เทคโนโลยีดิจิทัลยังช่วยลดระยะเวลาในการดำเนินงาน โดยทำให้การจัดทำและส่งออกสารบัญชีเป็นไปอย่างรวดเร็วผ่านระบบอัตโนมัติ ซึ่งช่วยลดขั้นตอนการทำงานและเพิ่มความสะดวกในการประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการยื่นภาษีและรายงานทางการเงิน สอดคล้องกับงานวิจัยของ Brown, A. et al. ซึ่งชี้ให้เห็นว่า ระบบบัญชีออนไลน์สามารถช่วยลดระยะเวลาการประมวลผลข้อมูลและการส่งออกสารทางการเงินได้อย่างมีนัยสำคัญ ส่งผลให้นักบัญชีสามารถทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น (Brown, A. et al., 2021) ในแง่ของความคุ้มค่าการลงทุน ระบบเทคโนโลยีดิจิทัลช่วยลดต้นทุนในการดำเนินงาน ลดภาระค่าใช้จ่ายด้านเอกสาร และเพิ่มผลตอบแทนจากการใช้ทรัพยากรที่มีประสิทธิภาพมากขึ้น นักบัญชีอิสระสามารถให้บริการลูกค้าได้อย่างมีคุณภาพมากขึ้น โดยใช้เทคโนโลยีเป็นเครื่องมือสนับสนุนหลักในการปฏิบัติงาน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Johnson, M. ที่พบว่า การลงทุนในเทคโนโลยีบัญชีสามารถลดค่าใช้จ่ายด้านแรงงานและเพิ่มประสิทธิภาพในการให้บริการลูกค้าได้อย่างชัดเจน (Johnson, M., 2019) ดังนั้น เทคโนโลยีดิจิทัลทางการบัญชีจึงมีบทบาทสำคัญในการปรับปรุงการทำงานของนักบัญชีอิสระในทุกมิติ ทั้งด้านประสิทธิภาพการทำงาน ความรวดเร็ว และความคุ้มค่า ซึ่งช่วยให้สามารถปรับตัวและแข่งขันได้ดีขึ้นในยุคดิจิทัล และผลการวิจัยนี้สอดคล้องกับแนวคิดของ Williams, S. & Lee, K. ที่ระบุว่า การนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาใช้ในกระบวนการบัญชีช่วยให้เกิดการเปลี่ยนแปลงเชิงบวกในองค์กร ทั้งในแง่ของต้นทุน ประสิทธิภาพ และความถูกต้องของข้อมูลทางการเงิน (Williams, S. & Lee, K., 2022)

ผลการวิจัยพบว่า เทคโนโลยีดิจิทัลทางการบัญชี โดยเฉพาะด้านการประมวลผลรายการทางบัญชีออนไลน์ มีความสัมพันธ์เชิงบวกและส่งผลโดยตรงต่อการปฏิบัติงานที่ดีของนักบัญชีอิสระ เทคโนโลยีการประมวลผลออนไลน์ช่วยให้การทำธุรกรรมและการจัดทำรายงานทางการเงินมีความรวดเร็ว แม่นยำ และลดข้อผิดพลาดจากการบันทึกข้อมูลด้วยมือ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Pettersson, J. et al. ที่ระบุว่า ระบบการประมวลผล

ออนไลน์ช่วยให้ข้อมูลทางบัญชีถูกจัดการและประมวลผลได้เร็วขึ้น ลดข้อผิดพลาดจากมนุษย์ และช่วยให้งบการเงินที่จัดทำมีความถูกต้องมากยิ่งขึ้น (Pettersson, J. et al., 2020) ในด้านการเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน เทคโนโลยีการประมวลผลออนไลน์ยังช่วยลดระยะเวลาการดำเนินงาน โดยสามารถประมวลผลข้อมูลและส่งออกสารได้ในเวลาอันสั้น ซึ่งส่งผลให้การทำงานของนักบัญชีมีความรวดเร็วและมีประสิทธิภาพสูงขึ้น สอดคล้องงานวิจัยของ Anderson, P. & Thomas, J. สนับสนุนผลการวิจัยนี้โดยพบว่า เทคโนโลยีออนไลน์ช่วยให้การจัดการข้อมูลบัญชีมีความรวดเร็วและสะดวก ซึ่งช่วยลดความล่าช้าในการทำงานและทำให้ผู้ใช้บริการมีความพึงพอใจเพิ่มขึ้น (Anderson, P. & Thomas, J., 2021) ในด้านความคุ้มค่าการลงทุน เทคโนโลยีการประมวลผลออนไลน์ช่วยลดต้นทุนในการดำเนินงานและเพิ่มความสามารถในการแข่งขันของนักบัญชีอิสระ การใช้เทคโนโลยีนี้สามารถช่วยลดต้นทุนในการจัดการข้อมูลและทรัพยากรมนุษย์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และสอดคล้องงานวิจัยของ Liang, H. & Liu, M. พบว่า การใช้ระบบบัญชีออนไลน์สามารถช่วยลดค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรและค่าใช้จ่ายในการจัดทำเอกสารได้อย่างมีนัยสำคัญ ส่งผลให้การลงทุนในเทคโนโลยีดิจิทัลมีความคุ้มค่าและสร้างผลตอบแทนได้อย่างต่อเนื่อง (Liang, H. & Liu, M., 2018) ดังนั้น เทคโนโลยีดิจิทัลทางการบัญชี โดยเฉพาะการประมวลผลรายการทางบัญชีออนไลน์ จึงเป็นเครื่องมือสำคัญที่ช่วยให้การปฏิบัติงานของนักบัญชีอิสระมีประสิทธิภาพ รวดเร็ว และคุ้มค่ามากยิ่งขึ้น

ด้านโครงสร้างพื้นฐานเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านการวางกลยุทธ์เทคโนโลยีสารสนเทศ ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการปฏิบัติงานที่ดีของนักบัญชีอิสระ ซึ่งหมายความว่า แม้โครงสร้างพื้นฐานเทคโนโลยีและการวางกลยุทธ์การนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาปรับใช้จะเป็นส่วนสำคัญในกระบวนการดำเนินงานของธุรกิจ แต่ไม่สามารถสร้างผลกระทบที่ชัดเจนในการปรับปรุงการปฏิบัติงานของนักบัญชีอิสระในเชิงปริมาณหรือผลลัพธ์ที่ดีในด้านการเพิ่มประสิทธิภาพ ลดระยะเวลา หรือเพิ่มความคุ้มค่า สอดคล้องงานวิจัยของ Lee, J. et al. ได้ระบุว่า ถึงแม้ว่าการมีโครงสร้างพื้นฐานเทคโนโลยีที่ดีจะช่วยสนับสนุนการดำเนินงานขององค์กรในระยะยาว แต่ในการปฏิบัติงานประจำวันของนักบัญชีอิสระที่มุ่งเน้นประสิทธิภาพและความรวดเร็ว การที่โครงสร้างพื้นฐานยังไม่ได้ได้รับการปรับใช้ให้สอดคล้องกับงานประจำอาจส่งผลกระทบไม่มากนัก (Lee, J. et al., 2020) และสอดคล้องผลการวิจัยของ Chang, Y. et al. ได้ชี้ให้เห็นว่า การวางกลยุทธ์เทคโนโลยีสารสนเทศยังไม่ได้มีการใช้งานอย่างเต็มประสิทธิภาพในกลุ่มนักบัญชีอิสระ เนื่องจากขาดความเข้าใจในกลยุทธ์ที่สามารถนำมาใช้เพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานได้โดยตรง ดังนั้น การมีแนวทางกลยุทธ์ที่ชัดเจนอาจไม่สามารถสร้างผลกระทบที่เป็นรูปธรรมต่อการปฏิบัติงานที่ดีได้ในระยะสั้น (Chang, Y. et al., 2021) ดังนั้น ในการศึกษาเทคโนโลยีดิจิทัลทางการบัญชี การพิจารณาปัจจัยด้านโครงสร้างพื้นฐานเทคโนโลยีสารสนเทศและการวางกลยุทธ์เทคโนโลยีสารสนเทศเป็นสิ่งสำคัญ แต่ไม่พบความสัมพันธ์ที่ชัดเจนในแง่ของการปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ดีของนักบัญชีอิสระในด้านการเพิ่มประสิทธิภาพ การลดเวลา หรือการสร้างความคุ้มค่าในการลงทุน

องค์ความรู้ใหม่



ภาพที่ 1 โมเดลเทคโนโลยีดิจิทัลทางการแพทย์

จากผลการวิจัยพบว่า เทคโนโลยีดิจิทัลทางการแพทย์ด้านระบบ และการประมวลผลรายการออนไลน์มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อการปฏิบัติงานของนักชีอิสระอย่างมีนัยสำคัญเทคโนโลยีเหล่านี้ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพลดภาระงาน เพิ่มความถูกต้องของข้อมูล และความเชื่อมั่นในการให้บริการ อย่างไรก็ตาม ด้านโครงสร้างพื้นฐาน และกลยุทธ์เทคโนโลยีกลับไม่มีผลเชิงบวกต่อการทำงาน เนื่องจากข้อจำกัดในการเข้าถึงและการวางแผน แสดงให้เห็นถึงความจำเป็นในการส่งเสริมการเข้าถึงเทคโนโลยีและการวางกลยุทธ์ เพื่อรองรับการทำงานของนักชีอิสระในระยะยาว การศึกษานี้ยังชี้ให้เห็นถึงความสำคัญของการฝึกอบรมและการสนับสนุนด้านเทคโนโลยีที่เหมาะสม เพื่อให้ นักชีอิสระสามารถใช้เครื่องมือดิจิทัลได้อย่างเต็มประสิทธิภาพ นอกจากนี้ การพัฒนาและปรับปรุงโครงสร้างพื้นฐานเทคโนโลยีสารสนเทศในองค์กรต่าง ๆ ก็เป็นปัจจัยสำคัญที่ช่วยเสริมสร้างความสำเร็จในการนำเทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้ในงานชี

สรุปและข้อเสนอแนะ

ผลการวิจัยชี้ให้เห็นว่าระบบเทคโนโลยีดิจิทัลและการประมวลผลออนไลน์มีบทบาทสำคัญในการเพิ่มประสิทธิภาพและความถูกต้องในการทำงานของนักชีอิสระ เนื่องจากช่วยลดภาระงานที่ต้องทำด้วยมือ เพิ่มความรวดเร็วในการดำเนินงาน และช่วยให้สามารถตรวจสอบข้อมูลได้อย่างแม่นยำยิ่งขึ้น ดังนั้น ควรเลือกใช้เทคโนโลยีที่เหมาะสมกับขนาดและลักษณะของธุรกิจ รวมถึงสนับสนุนการพัฒนาซอฟต์แวร์ที่ช่วยปรับปรุงการทำงานของนักชีอิสระอย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ ภาครัฐและองค์กรที่เกี่ยวข้องควรมีบทบาทในการให้ความรู้และสนับสนุนทรัพยากรด้านเทคโนโลยีแก่นักชีอิสระ เพื่อให้สามารถเข้าถึงเครื่องมือที่ทันสมัยและนำไปประยุกต์ใช้ได้เหมาะสม นอกจากนี้ ควรส่งเสริมการอบรมเกี่ยวกับเทคโนโลยีดิจิทัล เช่น ระบบคลาวด์ ซอฟต์แวร์บัญชีอัตโนมัติ หรือแพลตฟอร์มที่ช่วยให้การทำบัญชีสะดวกและแม่นยำยิ่งขึ้น โดยเฉพาะซอฟต์แวร์ที่มีต้นทุนต่ำ และสามารถปรับใช้ได้กับธุรกิจขนาดเล็กและนักชีอิสระ ทั้งนี้ การพัฒนาทักษะด้านเทคโนโลยีจะช่วยให้ นักชีอิสระสามารถทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ลดข้อผิดพลาด และเพิ่มความโปร่งใสในการตรวจสอบข้อมูล ซึ่งเป็นปัจจัยสำคัญที่

ช่วยเสริมสร้างความน่าเชื่อถือให้กับลูกค้าและผู้ให้บริการบัญชี สำหรับแนวทางการศึกษาวิจัยในอนาคต ควรให้ความสำคัญกับการศึกษาผลกระทบของเทคโนโลยีใหม่ เช่น AI และ RPA ที่กำลังมีบทบาทมากขึ้นในอุตสาหกรรมบัญชี โดยพิจารณาถึงผลกระทบในระยะยาวที่มีต่อรูปแบบการทำงานของนักบัญชีอิสระ รวมถึงการเปรียบเทียบการใช้เทคโนโลยีของนักบัญชีอิสระกับสำนักงานบัญชีขนาดเล็กหรือองค์กรขนาดใหญ่ เพื่อหาแนวทางในการนำเทคโนโลยีมาปรับใช้ให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดในแต่ละบริบท นอกจากนี้ ควรศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจนำเทคโนโลยีมาใช้ เช่น ความคุ้นเคยกับเทคโนโลยี ต้นทุนในการลงทุน ความซับซ้อนในการใช้งาน และความพร้อมของระบบสนับสนุน เพื่อให้สามารถออกแบบกลยุทธ์ที่ช่วยส่งเสริมให้นักบัญชีสามารถปรับตัวและใช้ประโยชน์จากเทคโนโลยีได้อย่างเต็มประสิทธิภาพ ทั้งนี้ การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัลในวิชาชีพบัญชีจะเป็นปัจจัยสำคัญที่ช่วยขับเคลื่อนการพัฒนาวงการบัญชีไทยให้สามารถแข่งขันและเติบโตอย่างยั่งยืนในยุคดิจิทัล

เอกสารอ้างอิง

- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2567). ผู้ทำบัญชี (e-Accountant). เรียกใช้เมื่อ 15 ตุลาคม 2567 จาก <https://www.dbd.go.th/common-article/3>
- ธนพงศ์ เพ็ชรเจริญ. (2567). การเป็นนักบัญชีอิสระในยุคปัจจุบัน. เรียกใช้เมื่อ 15 ตุลาคม 2567 จาก <https://www.spu.ac.th/fac/account/20087>
- บริษัท Crystal Software Group จำกัด. (2567). Digital accounting. เรียกใช้เมื่อ 17 ตุลาคม 2567 จาก <https://www.crystalsoftwaregroup.com/digital-accounting/>
- บุญชม ศรีสะอาด. (2554). การวิจัยเบื้องต้น. (พิมพ์ครั้งที่ 8). กรุงเทพมหานคร: สำนักพิมพ์บุญศิริ.
- Aaker, D. A. et al. (2001). Marketing research. (7th ed.). New York: John Wiley & Sons.
- Anderson, P. & Thomas, J. (2021). Enhancing efficiency in accounting through online systems. *Journal of Digital Accounting*, 13(4), 102-118.
- Brown, A. et al. (2021). The Role of IT Infrastructure in Digital Accounting. *Journal of Accounting Technology*, 15(2), 45-60.
- Chang, Y. et al. (2021). Strategic implementation and effectiveness of information technology in accounting. *Journal of Business Strategy*, 14(3), 80-95.
- Dai, J. & Vasarhelyi, M. A. (2017). Toward blockchain-based accounting and assurance. *Journal of Information Systems*, 31(3), 5-21.
- Davis, F. D. (1989). Perceived usefulness, perceived ease of use, and user acceptance of information technology. *MIS Quarterly*, 13(3), 319-340.
- Hair, J. F. et al. (2010). Multivariate data analysis. (7th ed.). New Jersey: Pearson Education, Inc.
- Johnson, M. (2019). Strategic implementation of digital accounting systems. *International Review of Financial Technology*, 10(3), 112-130.

- Kokina, J. & Blanchette, S. (2019). Early evidence of digital transformation in accounting: An analysis of internal audit and external audit. *Journal of Emerging Technologies in Accounting*, 16(1), 35-46.
- Lee, J. et al. (2020). The role of IT infrastructure in small accounting firms. *Accounting & Technology Review*, 12(4), 102-117.
- Liang, H. & Liu, M. (2018). Cost-saving benefits of digital accounting systems. *Journal of Accounting and Technology*, 22(3), 45-59.
- Pettersson, J. et al. (2020). The impact of online processing systems on financial reporting. *International Journal of Accounting Technology*, 18(2), 54-70.
- Schmitz, J. & Leoni, G. (2019). Accounting and auditing at the time of blockchain technology: A research agenda. *Australian Accounting Review*, 29(2), 331-342.
- Smith, J. & Jones, L. (2020). Digital tools in modern accounting practices. *Accounting and Finance Journal*, 25(4), 89-104.
- Williams, S. & Lee, K. (2022). Online processing in financial reporting. *Digital Business Review*, 8(1), 21-39.
- Yamane, T. (1973). *Statistics: an introductory analysis*. New York: Harper & Row.