

บทความวิจัย (ม.ค. – มิ.ย. 2563)

ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ทางอีเมลล์ของผู้ทำบัญชี
ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

วินัย ปณิธานรักษ์ชัย, คณะการบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

นักศึกษามหาบัณฑิต หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

โทรศัพท์ 0897807110, Email : winaipan4@gmail.com

ดร.ประเวศ เพ็ญภูมิกุล, อาจารย์ประจำหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ทางอีเมลล์ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ระเบียบวิธีวิจัยเป็นการวิจัยเชิงสำรวจ เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามจากกลุ่มตัวอย่าง คือ ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลใช้สถิติเชิงพรรณนาในการวิเคราะห์ข้อมูลพื้นฐาน ได้แก่ การแจกแจงความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน ตรวจสอบความสัมพันธ์ด้วยการหาค่าความแปรปรวน (Tolerance และค่า VIF) และทดสอบความสัมพันธ์โดยใช้สถิติ Pearson's Correlation Coefficient ทดสอบสมมติฐานด้วยวิธีการหาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ .05

ผลการวิจัย พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงอายุอยู่ระหว่าง 35-45 ปี มีการศึกษาในระดับปริญญาตรีประสบการณ์ในการทำบัญชีมากกว่า 15 ปี มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนต่ำกว่า 30,000 บาท และส่วนใหญ่มีสถานที่ทำงานอยู่ในกรุงเทพมหานคร มีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะด้านวิชาชีพบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า ผู้ทำบัญชีมีทักษะด้านวิชาชีพบัญชีในด้านความรู้หลักในวิชาชีพบัญชีอยู่ในระดับมากและในด้านความรู้ในมาตรฐานการบัญชีอยู่ในระดับมากและมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศโดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า ผู้ทำบัญชีมีทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในด้านการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีอยู่ในระดับมากและในด้านการใช้เครือข่ายอินเทอร์เน็ตและอุปกรณ์คอมพิวเตอร์อยู่ในระดับมาก และด้านการประมวลผล ติดตามและประเมินผลข้อมูลทางบัญชีอยู่ในระดับมาก ผลการทดสอบสมมติฐานด้วยวิธีการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ พบว่า ปัจจัยของทักษะด้านวิชาชีพบัญชี และทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by E-mail ได้รับการสนับสนุนที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ .05

คำสำคัญ: วิชาชีพบัญชี, เทคโนโลยีสารสนเทศ, ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

Received: December 4, 2019, Revised December 20, 2019, Accepted December 31, 2020

Factors Affecting the Efficiency of the Electronic Tax Invoices by Email of Accountants in Bangkok and Perimeter

Winai Panithanrakchai, Master of Accountancy Program in Accountancy, Sripatum University,

Faculty of Accountancy, Sripatum University

Dr. Prawet Penwitikul, Faculty of Accountancy, Sripatum University

Abstract

The research aimed to study factors affecting the efficiency of the electronic tax invoices by Email of Accountants in Bangkok and Perimeter. Research methodology is survey research. Using questionnaires to collected data from a sample of accountants in Bangkok and Perimeter. Analyzing basic data by descriptive statistics in such as frequency distribution, percentage, mean, and standard deviation. Examine the relationships finding the variance (Tolerance and VIF). and the relationships testing by Pearson's Correlation Coefficient. Data analysis for hypotheses using the Multiple Regression Analysis at statistical significance level .05. The results of this research found that revealed most of the respondents were female, aged between 35-45 years, had a bachelor's degree. Over 15 years of accounting experience, an average monthly income of less than 30,000 baht and workplaces in Bangkok. There is a high level of accounting professional skills. When considering each aspect, it was found that accountant had accounting professional skills in main knowledge in accounting profession and in the knowledge of accounting standards is at a high level and there was a high level of information technology skills. When considering each aspect, it was found that the Accountant had information technology skills in using accounting software at a high level. And using the internet network and computer equipment at a high level and the processing, monitoring and evaluation of accounting data are at a high level. The hypothesis testing using multiple regression analysis found that the factors of accounting professional skills and information technology skills have an influence on the efficiency of operations in the e-Tax Invoice by E-mail system, which is supported at statistical significance level .05

Keywords: , Accounting profession, Information technology, Electronic tax invoice

คำขอบคุณ: งานวิจัยนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาหลักสูตรหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะการบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

บทนำ

ปัจจุบันการทำธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์การรับส่งข้อความอิเล็กทรอนิกส์มีการนำมาใช้อย่างแพร่หลายทั้งในด้านการค้าและการทำธุรกรรมในภาครัฐระหว่างหน่วยงานเช่น การใช้ข้อความ XML (Extensible Markup Language Messages) ในการแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างหน่วยงานและการใช้ลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์กับข้อความ XML ที่ถูกต้องเพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานสากลของหน่วยงานภาครัฐในการจัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบข้อความ XML สามารถสร้างลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์ได้ตามมาตรฐาน (XML Advance Electronic Signatures) เพื่อทำให้ข้อความ XML มีคุณสมบัติในการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลและสามารถพิสูจน์เวลาที่มีการลงลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์ได้ (กรมสรรพากร 2560)การแลกเปลี่ยนข้อมูลด้วยมาตรฐาน XML (Electronic Business Extensible Markup Language) ซึ่งเป็นมาตรฐานเปิดสำหรับการแลกเปลี่ยนข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ที่เข้าใจตรงกันในระดับสากลเพื่อสนับสนุนให้ผู้ที่เกี่ยวข้องในกระบวนการธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ใช้เป็นมาตรฐานสากลในการกำหนดข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ของใบแจ้งหนี้ใบรับและใบกำกับภาษีกับมาตรฐานข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ประเภทอื่นๆได้อย่างมีประสิทธิภาพตามหลักประมวลรัษฎากร (สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ องค์การมหาชน 2558) โดยนโยบายเศรษฐกิจดิจิทัล (Digital Economy) ที่มุ่งเน้นการพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในกิจกรรมและกระบวนการทางเศรษฐกิจและสังคมเพื่อให้สามารถรองรับธุรกรรมทางการเงินและกิจกรรมทางเศรษฐกิจต่าง ๆ ในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ได้อย่างครบวงจร รัฐบาลจึงมีนโยบายผลักดันระบบการชำระเงินของประเทศให้เข้าสู่ระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (National e-Payment) เพื่อเป็นการขับเคลื่อนกิจกรรมทางเศรษฐกิจให้ดำเนินไปอย่างรวดเร็วซึ่งกรมสรรพากรเองได้มีนโยบายส่งเสริมและสนับสนุน โดยให้ผู้ประกอบการจัดทำและนำส่งใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ตั้งแต่ปี 2555 เป็นต้นมา โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสนับสนุนการทำธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ของภาคเอกชน และเพิ่มประสิทธิภาพการให้บริการอิเล็กทรอนิกส์ (e-Service) ของกรมสรรพากรได้พัฒนาระบบบริหารจัดการและนำส่งข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax invoice & e-Receipt) ในรูปแบบใหม่ โดยกำหนดหลักเกณฑ์และพัฒนาระบบให้มีความยืดหยุ่นและสะดวกในการใช้งาน โดยปรับปรุงรูปแบบข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ให้เป็นมาตรฐานสากลตามข้อเสนอแนะของสำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน) กระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม เพื่อให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทั้งภาครัฐและเอกชนสามารถนำไปใช้งานได้มีประสิทธิภาพตามหลักมาตรฐานสากลการจัดทำและนำส่งข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ตามระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. 2560 โดยข้อมูลที่น่าส่งให้กรมสรรพากรจะต้องอยู่ในรูปแบบ XML File ซึ่งเป็นไปตามข้อเสนอแนะมาตรฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารที่จำเป็นต่อธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ ว่าด้วยข้อความอิเล็กทรอนิกส์สำหรับการขายสินค้าและบริการ (กรมสรรพากร 2560)

จากความสำคัญและเหตุผลข้างต้น ผู้ประกอบการและบุคลากรทางบัญชีต้องเตรียมความพร้อมและพัฒนาทักษะในด้านต่างๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงไปสู่ระบบ e-Tax invoice ของกรมสรรพากร และการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (National e-Payment) ความนโยบายของรัฐ ทำให้ผู้วิจัยมีความสนใจที่จะศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ทางอีเมลล์ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ทางอีเมลล์ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

วิธีวิจัย

การศึกษาครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงสำรวจกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาคือผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวน 395 คน เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บข้อมูลของการศึกษาในครั้งนี้คือแบบสอบถาม (Questionnaire) ใช้สถิติเชิงพรรณนาในการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามด้วยการแจกแจงความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ใช้สถิติเชิงปริมาณในการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระด้วยการวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณด้วยการทดสอบค่าความทนทาน (Tolerance) และค่า VIF (Variance inflation factors) การทดสอบสมมติฐานการวิจัยโดยการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ .05

ผลการวิจัยและ อภิปรายผล

สรุปผลการวิจัย

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม คือ ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวนทั้งสิ้น 395 คน กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ร้อยละ 85.32 เป็นเพศหญิง ร้อยละ 34.94 มีอายุอยู่ระหว่าง 35-45 ปี ร้อยละ 64.81 มีการศึกษาในระดับปริญญาตรี ร้อยละ 45.82 มีประสบการณ์ในการทำบัญชีมากกว่า 15 ปี ร้อยละ 41.77 มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนต่ำกว่า 30,000 บาท และร้อยละ 71.14 มีสถานที่ทำงานอยู่ที่กรุงเทพมหานคร ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับทักษะด้านวิชาชีพบัญชีและทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ มีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะด้านวิชาชีพบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า ผู้ทำบัญชีมีทักษะด้านวิชาชีพบัญชีในด้านความรู้หลักในวิชาชีพบัญชีอยู่ในระดับมาก และในด้านความรู้ในมาตรฐานการบัญชีอยู่ในระดับมาก และมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศโดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า ผู้ทำบัญชีมีทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในด้านการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีอยู่ในระดับมาก และในด้านการใช้เครือข่ายอินเทอร์เน็ตและอุปกรณ์คอมพิวเตอร์อยู่ในระดับมาก และด้านการประมวลผล ติดตามและประเมินผลข้อมูลทางบัญชีอยู่ในระดับมาก ผลการทดสอบสมมติฐานด้วยวิธีการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ พบว่า ปัจจัยของทักษะด้านวิชาชีพบัญชี และทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by E-mail ได้รับการสนับสนุนที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ .05

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์การวิจัยเพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ทางอีเมลล์ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยสามารถกำหนดสมมติฐานการวิจัยเพื่อตอบวัตถุประสงค์ได้ดังนี้

สมมติฐานที่ 1 ทักษะด้านวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพล (ความรู้หลักในอาชีพผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และความรู้ในมาตรฐานการบัญชี) ต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by E-mail

สมมติฐานที่ 2 ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (การใช้เครือข่ายอินเทอร์เน็ตและอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ การใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี และการประมวลผล ติดตามและประเมินผลข้อมูลทางบัญชี) มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by E-mail

สมมติฐานที่ 3 ทักษะด้านวิชาชีพบัญชีและทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by E-mail

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 1 ด้วยวิธีการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ พบว่า ทักษะด้านวิชาชีพบัญชีในด้านความรู้หลักในอาชีพผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และความรู้ในมาตรฐานการบัญชีมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by E-mail ได้รับการสนับสนุนที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

การทดสอบสมมติฐานที่ 2 ด้วยวิธีการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ พบว่า ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในด้านการใช้เครือข่ายอินเทอร์เน็ตและอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ และการประมวลผล ติดตามและประเมินผลข้อมูลทางบัญชีมีอิทธิพลต่อ

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by E-mail ได้รับการสนับสนุนที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ในขณะที่การใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by E-mail

การทดสอบสมมติฐานที่ 3 ด้วยวิธีการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ พบว่า ทักษะด้านวิชาชีพบัญชีและทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by E-mail ได้รับการสนับสนุนที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

อภิปรายผล

ทักษะด้านวิชาชีพบัญชี

ผลการวิเคราะห์ของหน่วยวิเคราะห์ทั้งหมดจากกลุ่มตัวอย่าง พบว่า ทักษะด้านวิชาชีพบัญชีผลการโดยรวมมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ทักษะด้านวิชาชีพบัญชีในด้านความรู้หลักในวิชาชีพบัญชี และด้านความรู้ในมาตรฐานการบัญชีมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ทั้งนี้เพราะนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลให้ความสำคัญต่อการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด ด้วยความรู้ ความสามารถหลักทางวิชาชีพบัญชีและมาตรฐานการบัญชีเป็นองค์ประกอบหลักในการปฏิบัติงานอย่างมืออาชีพ สอดคล้องกับแนวคิดของมาตรฐานการศึกษาสากล (International Education Standards 6, 2015) ที่ระบุว่านักบัญชีต้องสามารถแสดงให้เห็นว่าตนเองมีความรู้ในวิชาชีพบัญชี ซึ่งครอบคลุมทั้งความรู้ทางบัญชี ความรู้ทั่วไป ความรู้ทางธุรกิจ ความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศ และมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ และการพัฒนาสู่การเป็นนักบัญชีมืออาชีพ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ทิพวรรณศิริมาตร (2555) พบว่า ทักษะด้านวิชาชีพบัญชีสำคัญในความรู้หลักในวิชาชีพบัญชี โดยต้องศึกษาและมีความรู้ความเข้าใจในการทำบัญชีตาม พรบ.การบัญชีเป็นอย่างดีรวมถึงทำความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับหลักการแนวคิด กระบวนการ และวิธีการบัญชีที่สภาวิชาชีพได้กำหนดไว้เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสูงสุด และสอดคล้องกับงานวิจัยของ ไอลดา พหลทัฬห, อัครเดช ฉวีรักษ์ และสลักจิต นิลผาย (2561) ที่กล่าวว่า การจัดการความรู้ทางการบัญชีสมัยใหม่ ด้านการรวบรวมความรู้ทางการบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านงานสำเร็จทันเวลา และด้านการงานที่เชื่อถือได้ กล่าวคือ การรวบรวมความรู้เป็นปัจจัยที่สำคัญในการได้มาซึ่งความรู้ต่างๆ ไม่ว่าจะเป็นในส่วนบุคคล เอกสาร ตำรา ประสบการณ์ ทักษะความชำนาญ และความเชี่ยวชาญ การรวบรวมข้อมูลและการนำเทคโนโลยีเข้ามาใช้ให้เป็นระบบสามารถเข้าถึงได้ง่ายต่อการเรียนรู้จะทำให้บุคลากรมีการเรียนรู้ร่วมกันและสามารถพัฒนาการปฏิบัติงานทางการบัญชีให้มีประสิทธิภาพได้ดียิ่งขึ้น

ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

ผลการวิเคราะห์ของหน่วยวิเคราะห์ทั้งหมดจากกลุ่มตัวอย่าง พบว่า ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศโดยรวมมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ทั้งนี้ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ในขณะที่ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในการใช้เครือข่ายอินเทอร์เน็ตและอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ และทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในด้านการประมวลผล ติดตามประเมินผลข้อมูลทางบัญชีมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ทั้งนี้เพราะนักบัญชีต้องมีความรู้พื้นฐานในด้านการใช้เครือข่ายอินเทอร์เน็ตและอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ รวมถึงการประมวลผล ติดตามและประเมินผลข้อมูลทางบัญชีอย่างสม่ำเสมอจึงจะส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax Invoice by Email ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของมาตรฐานการศึกษาสากล (International Education Standards 6, 2015) ที่ระบุว่านักบัญชีต้องมีความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศ นอกเหนือจากความรู้สามารถในวิชาชีพบัญชี และมาตรฐานการบัญชี และสอดคล้องกับงานวิจัยของ กิตติพิศทุปยะ (2560) กล่าวว่า การจัดทำระบบสารสนเทศต้องมีการเก็บรวบรวมข้อมูล การตรวจสอบข้อมูล การประมวลผล การจัดเก็บข้อมูล การวิเคราะห์ข้อมูล และการนำไปใช้ การสืบค้นข้อมูลสารสนเทศจากเครื่องมืออย่างมีประสิทธิภาพจากคอมพิวเตอร์ หรือจากเทคโนโลยีสารสนเทศประเภทอื่น ที่สะดวก และ

เชื่อถือได้และนักบัญชีใหม่ (ควร) ต้องมีคุณลักษณะที่มีความรู้พื้นฐานในด้านการบัญชี และเข้าใจระบบบัญชีอย่างมาก ต้องมีความรู้ ความเข้าใจในเทคโนโลยีสารสนเทศ และสามารถนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้เป็นเครื่องมือในการทำงานบัญชี และมีความสามารถในการแปลความหมายของข้อมูลทางการบัญชีได้อย่างถูกต้อง ครอบคลุมอย่างดี สอดคล้องกับ Partnership (2011) ที่กล่าวว่าในการเตรียมความพร้อมของผู้เรียนและเยาวชนให้สามารถเติบโตและเป็นพลเมืองที่พร้อมในการดำรงชีวิต และการทำงานในสังคมที่เปลี่ยนแปลงนั้นจำเป็นที่จะต้องมุ่งเน้นในด้านการปรับเปลี่ยนรูปแบบการเรียน การสอน และการอบรมที่ทำให้ผู้สอนและผู้เรียนเกิดความเข้าใจถึงความสำคัญของการปรับเปลี่ยนวิธีการสอนการเรียนรู้ให้ตอบสนองกับสังคมที่เปลี่ยนแปลงไป และยังสอดคล้องกับงานวิจัยของ ดวงจันทร์ แก้วกพาน (2560) ที่กล่าวว่า การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารเพื่อสนับสนุนการเรียนรู้ของนักศึกษาระดับปริญญาตรี คณะครุศาสตร์อุตสาหกรรม มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือมีส่วนสำคัญที่จะช่วยสนับสนุนการเรียนรู้ ในศตวรรษที่ 21 มีการเรียนรู้โดยใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารรวมทั้งทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทำให้สามารถเกิดทักษะทางการคิด ทางการเรียนรู้ได้ด้วยตนเองอย่างรวดเร็ว

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้

1. ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลให้ความสำคัญต่อทักษะด้านวิชาชีพบัญชี และทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อนำมาใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์เพิ่มขึ้น

2. ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลให้ความสำคัญต่อการพัฒนาตนเองในความรู้หลักในอาชีพผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีและการนำมาตรฐานการบัญชีรวมถึงการให้ความสำคัญต่อการใช้เครือข่ายอินเทอร์เน็ต อุปกรณ์คอมพิวเตอร์ และการประมวลผล ติดตามและประเมินผลข้อมูลทางบัญชีมาประกอบการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์เพิ่มมากยิ่งขึ้นเพื่อให้ส่งผลต่อการใช้ระบบ e-taxinvoice by E-mail ในระยะยาว

ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรทำการวิจัยแนวเดียวกันนี้กับเรื่องอื่น ๆ เพิ่มเติม เพื่อเข้าสู่การยกระดับสู่สังคมดิจิทัล หรือเพื่อสนองนโยบายไทยแลนด์ 4.0

2. ควรทำการวิเคราะห์ในด้านอื่น ๆ ที่อาจส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบ e-Tax invoice by E-mail เช่น การยอมรับระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ เป็นต้น

เอกสารอ้างอิง

กรมสรรพากร. (2560). ระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการจัดทำส่งมอบและเก็บรักษาใบกำกับภาษี อิเล็กทรอนิกส์”ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์”ผ่านระบบ E-Tax Invoice by Email พ.ศ. 2560. (ออนไลน์) เข้าถึงได้จาก :<http://www.rd.go.th/publish/27659.0.html>

กิตติพิศทุปยะ (2560). พฤติกรรมการใช้อินเทอร์เน็ตและสารสนเทศของนิสิตมหาวิทยาลัยบูรพา. เอกสารรวบรวมและเว็บไซต์ของวิทยาลัยการบริหารรัฐกิจ. ศูนย์การศึกษาชลบุรี. มหาวิทยาลัยบูรพา.

ฐิติพร กิจไพบูลทวี และคณะ. (2550). ปัจจัยที่ส่งผลต่อความต้องการในการพัฒนาความรู้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร. การค้นคว้าแบบอิสระ บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต: มหาวิทยาลัยนเรศวร

ดวงจันทร์ แก้วกาน (2560). การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร (ICT) ในการจัดการเรียนการสอนสำหรับนักศึกษาครูวิทยาศาสตร์เพื่อส่งเสริมทักษะในศตวรรษที่ 21. ในรายงานสืบเนื่องการประชุมสัมมนาวิชาการ (Proceedings) การนำเสนอผลงานวิจัยระดับชาติ เครือข่ายบัณฑิตศึกษามหาวิทยาลัยราชภัฏภาคเหนือ ครั้งที่ 17. วันที่ 21 กรกฎาคม 2560; ณ ศูนย์วัฒนธรรมภาคเหนือตอนล่างวังจันทน์เรื่อรวีว. พิษณุโลก: มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม; 2560. หน้า 1000-8.

ทิพวรรณศิริมาตร. (2555). ผลกระทบของคุณลักษณะหลักฐานการสอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย. (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิตมหาสารคาม), มหาวิทยาลัยมหาสารคาม. มหาสารคาม.

สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์(องค์การมหาชน) (2560). คลังความรู้. (ออนไลน์) เข้าถึงได้จาก :<http://www.etda.or.th/laws-sharing.html>.

ไอลดา พหลทัฬ, อัครเดช ฉวีรักษ์ และสลักจิต นิลผาย (2561). ความสัมพันธ์ระหว่างการจัดการความรู้กับการบัญชีสมัยใหม่กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของนักวิชาการเงินบัญชีและพัสดุมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลวารสารวิชาการแพรวกาฬสินธุ์. มหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์ปีที่ 5 ฉบับที่ 2 (พฤษภาคม - สิงหาคม 2561).

International Education Standards (IES) 6, (2015). Initial Professional Development – Assessment of Professional Competence (Revised) (Effective on July1, 2015)ISBN 978-1-60815-139-4, English. International Accounting Education Standards Board (IAESB).

Partnership for 21 st Century Skills. 2011 [online] www.p21.org.

