

อิทธิพลของการยอมรับเทคโนโลยีที่มีผลต่อการใช้ระบบกระดาษาทำการ อิเล็กทรอนิกส์ สำหรับงานตรวจสอบรายงานการเงิน ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

INFLUENCE ON ACCEPTING TECHNOLOGY AFFECTS USED OF ELECTRONIC WORKING PAPER FOR FINANCIAL REPORTING AUDIT OF THE COOPERATIVE AUDITING DEPARTMENT

รุ่งทิพา โตกระจำง^{1*} ศฐา วรณกุล² ดลยา ไชยวงศ์² และกุลชญา แวนแก้ว²
Roontiya Tokrajang^{1*} Satha Waroonkun² Donlaya Chaiwong² and Kulchaya Waenkaeo²

Received : 24 September 2024

Revised : 17 December 2024

Accepted : 23 December 2024

บทคัดย่อ

การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) ศึกษาปัจจัยส่วนบุคคลที่มีผลต่อการรับรู้ประโยชน์และการรับรู้ถึงความง่ายต่อการใช้ระบบกระดาษาทำการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับงานตรวจสอบรายงานการเงินของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ตามปัจจัยส่วนบุคคล และ 2) ศึกษาอิทธิพลของการยอมรับเทคโนโลยี ที่มีผลต่อการใช้ระบบกระดาษาทำการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับงานตรวจสอบรายงานการเงินของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โดยประยุกต์ใช้ทฤษฎีแบบจำลองการยอมรับเทคโนโลยี (Technology Acceptance Model: TAM) ในการกำหนดกรอบในการศึกษาวิจัย ประชากรและกลุ่มตัวอย่างคือผู้สอบบัญชีสหกรณ์ภาครัฐ (ข้าราชการในสังกัดกรมตรวจบัญชีสหกรณ์) จำนวน 474 คน เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม โดยสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล คือ สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และทดสอบสมมติฐานด้วยสถิติเชิงอนุมาน ด้วยการทดสอบที่ t-test การวิเคราะห์ความแปรปรวน (ANOVA) และการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ

ผลการศึกษาพบว่า ปัจจัยส่วนบุคคลด้านอายุ และประสบการณ์ทำงานด้านงานสอบบัญชีที่แตกต่างกัน จะมีการรับรู้ประโยชน์และการรับรู้ถึงความง่ายต่อการใช้งานแตกต่างกัน การทดสอบความสัมพันธ์พบว่า การรับรู้ถึงความง่ายต่อการใช้งานมีความสัมพันธ์เชิงบวกทั้งทางตรงและทางอ้อมกับทัศนคติที่มีต่อการใช้โดยผ่านการรับรู้ถึงประโยชน์ นอกจากนี้การรับรู้ถึงประโยชน์ มีความสัมพันธ์เชิงบวกทั้งทางตรงและทางอ้อมกับพฤติกรรมความตั้งใจในการใช้โดยผ่านทัศนคติที่มีต่อการใช้ อย่างไรก็ตามพบว่า พฤติกรรมความตั้งใจในการใช้ไม่มีความสัมพันธ์กับการใช้งานระบบกระดาษาทำการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับงานตรวจสอบรายงานการเงินของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

¹ หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

¹ Accounting, Faculty of Business Administration, Maejo University

* ผู้นิพนธ์ประสานงาน E-mail: peemai.rp@gmail.com

คำสำคัญ: ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ / ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ภาครัฐ / การยอมรับเทคโนโลยี / งานตรวจสอบรายงานการเงิน

ABSTRACT

The objective of this study 1) to examine the personal factors affecting the perceived benefits and perceived ease of use electronic working papers for financial audit reports by the Cooperative Auditing Department. 2) to examine the influence on acceptance of technology that affects the use of electronic working papers for financial audit reports by the Cooperative Auditing Department. This study applies the Technology Acceptance Model (TAM) to frame the research. The population and sample group consist of 474 government cooperative auditors (officials under the Cooperative Auditing Department). Data was collected using questionnaires. The statistics used for data analysis included descriptive statistics such as frequency, percentage, mean, standard deviation, and hypothesis testing for inferential statistics like t-tests, analysis of variance (ANOVA), and multiple regression analysis.

The results indicate that personal factors such as age and work experience in auditing significantly influence the perception of the benefits and the ease of use of the electronic working papers system. The perceived ease of use has a direct and an indirect positive relationship with attitudes towards using the electronic working papers system, mediated by perceived benefits. Similarly, the perceived benefits have a direct positive relationship and an indirect positive relationship with the behavioral intention to use the electronic working papers system, mediated by attitudes towards its use. However, the behavioral intention to use the system does not correlate with the actual use of the electronic working papers system for financial audit reports within the Cooperative Auditing Department.

Keywords: Electronic working paper / Government cooperative auditor
/ Technology acceptance / Financial reporting audit

บทนำ

ในยุคที่กระแสการเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี (Digital Disruption) และความก้าวหน้าทางเทคโนโลยีนั้นเข้ามาเป็นสิ่งที่สำคัญที่ช่วยอำนวยความสะดวกในการดำเนินงาน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ คือองค์กรภาครัฐบาล ทำหน้าที่ในการตรวจสอบบัญชีเพื่อรับรองความถูกต้องของงบการเงินสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ส่งเสริมให้เกิดความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานเพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้กับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ได้เล็งเห็นถึงความสำคัญของการพัฒนาประสิทธิภาพการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ จึงได้มีการนำระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Working

Papers: EWP) ของ TeamMate Audit Management System (TeamEWP) ซึ่งออกแบบมาเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและความสม่ำเสมอในกระบวนการตรวจสอบทั้งหมด ช่วยอำนวยความสะดวกในกระบวนการตรวจสอบตั้งแต่การประเมินความเสี่ยงจนถึงการรายงานผล ซึ่งจะช่วยให้ผู้สอบบัญชีสามารถแสดงความเห็นต่องบการเงินได้ตามมาตรฐานอย่างมีประสิทธิภาพ ลดขั้นตอนและระยะเวลาทำงาน ลดต้นทุนในการจัดทำกระดาษทำการ และยังเป็นประโยชน์ต่อการบริหารการจัดเก็บกระดาษทำการของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ได้ด้วย (จุไรรัตน์ เทพบุรี, 2560)

ทฤษฎีแบบจำลองการยอมรับเทคโนโลยี (Theory of Acceptance Model: TAM) เป็นทฤษฎีที่ได้ถูกพัฒนาโดย Davis, Bagozzi & Warshaw (1989) โดยปัจจัยตามหลักการของ TAM นั้นจะแสดงถึงสิ่งที่มีอิทธิพลต่อความตั้งใจในการแสดงพฤติกรรมการใช้เทคโนโลยี ประกอบไปด้วย 6 ปัจจัยหลัก ได้แก่ 1) ปัจจัยภายนอก (External variables) เช่น ข้อมูลประชากรศาสตร์ ประสบการณ์ เป็นต้น ซึ่งจะมีอิทธิพลต่อการรับรู้ถึงประโยชน์และการรับรู้ถึงความง่ายต่อการใช้งาน 2) การรับรู้ถึงประโยชน์ที่ได้รับจากเทคโนโลยีสารสนเทศ (Perceived usefulness: PU) คือปัจจัยที่บุคคลแต่ละบุคคลนั้นรับรู้ คาดหวังถึงประโยชน์จากเทคโนโลยีที่มีความเชื่อว่าเทคโนโลยีจะมีส่วนช่วยให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น 3) การรับรู้ว่าเป็นระบบที่ง่ายต่อการใช้งาน (Perceived ease of Use: PEOU) คือความคาดหวังของผู้ที่จะใช้งานได้อย่างง่ายดายโดยไม่ต้องใช้ความพยายามมากนัก และไม่เกี่ยวข้องกับประสบการณ์ที่เคยมีมาก่อน 4) ทศนคติที่มีต่อการใช้งาน (Attitude toward using) คือผลรวมของความรู้สึกหรือความคิดของบุคคลที่มีต่อสิ่งใดสิ่งหนึ่งหรือเทคโนโลยีหนึ่ง จะแสดงออกผ่านความคิดเห็น เช่น ชอบหรือไม่ชอบ เห็นด้วยหรือไม่เห็นด้วย 5) พฤติกรรมความตั้งใจในการใช้งาน (Behavioral Intention to Use) คือความมุ่งมั่นเอาใจจดใจจ่อที่จะกระทำการสิ่งใดสิ่งหนึ่ง มีความพร้อม มีความตั้งใจ และมีความคิดที่จะแสดงพฤติกรรมเหล่านั้น และ 6) การใช้งานเทคโนโลยีสารสนเทศ (Actual System Use) คือการแสดงพฤติกรรมการใช้เทคโนโลยีหรือการตัดสินใจที่จะแสดงพฤติกรรมการใช้ ซึ่งสามารถวัดได้จากปริมาณการใช้งาน ความถี่ในการใช้งาน และการใช้งานเพื่อประกอบการตัดสินใจ

อย่างไรก็ตามการนำระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Working Papers: EWP) ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ยังพบว่าผู้สอบบัญชียังจัดทำกระดาษทำการด้วยมือทุกรายการและสแกนกระดาษทำการนั้นนำเข้าไปในระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ ส่งผลต่อการปฏิบัติงานล่าช้าและยุ่งยากมากขึ้น และไม่ปฏิบัติตามวัตถุประสงค์ของระบบดังกล่าว (จุไรรัตน์ เทพบุรี, 2560) ทำให้ผู้วิจัยสนใจศึกษาการยอมรับเทคโนโลยีที่มีผลต่อการนำระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับงานตรวจสอบรายงานการเงินของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ภายใต้แนวคิดทฤษฎีแบบจำลองการยอมรับเทคโนโลยี (Theory of Acceptance Model: TAM) เพื่อให้ผู้สอบบัญชียอมรับการใช้งานระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ ตลอดจนมีการใช้งานระบบได้อย่างเต็มประสิทธิภาพ

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาปัจจัยส่วนบุคคลที่มีผลต่อการรับรู้ประโยชน์ และการรับรู้ถึงความง่ายต่อการนำระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับงานตรวจสอบรายงานการเงินของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ตามปัจจัยส่วนบุคคล

2. เพื่อศึกษาอิทธิพลของการยอมรับเทคโนโลยีที่มีผลต่อการใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับงานตรวจสอบรายงานการเงินของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

สมมติฐานการวิจัย

สมมติฐานที่ 1 ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ระดับตำแหน่งงาน ประสบการณ์ทำงานด้านงานสอบบัญชี การฝึกอบรมและพัฒนาความรู้ ความรู้พื้นฐานด้านคอมพิวเตอร์ และความพร้อมด้านวัสดุอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ แตกต่างกัน มีการรับรู้ประโยชน์ที่ได้รับจากการใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับงานตรวจสอบรายงานการเงินแตกต่างกัน

สมมติฐานที่ 2 ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ระดับตำแหน่งงาน ประสบการณ์ทำงานด้านงานสอบบัญชี การฝึกอบรมและพัฒนาความรู้ ความรู้พื้นฐานด้านคอมพิวเตอร์ และความพร้อมด้านวัสดุอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ แตกต่างกัน มีการรับรู้ถึงความง่ายต่อการใช้งานระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับงานตรวจสอบรายงานการเงินแตกต่างกัน

สมมติฐานที่ 3a การรับรู้ถึงความง่ายต่อการใช้งานระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์มีอิทธิพลต่อการรับรู้ประโยชน์ที่ได้รับจากการใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับงานตรวจสอบรายงานการเงิน

สมมติฐานที่ 3b การรับรู้ถึงความง่ายต่อการใช้งานและการรับรู้ประโยชน์ที่ได้รับจากการใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์มีอิทธิพลต่อทัศนคติที่มีต่อการใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับงานตรวจสอบรายงานการเงิน

สมมติฐานที่ 4a การรับรู้ถึงประโยชน์ที่ได้รับจากการใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์มีอิทธิพลต่อทัศนคติที่มีต่อการใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับงานตรวจสอบรายงานการเงิน

สมมติฐานที่ 4b การรับรู้ถึงประโยชน์ที่ได้รับและทัศนคติที่มีต่อการใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์มีอิทธิพลต่อพฤติกรรมความตั้งใจในการใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับงานตรวจสอบรายงานการเงิน

สมมติฐานที่ 5 การรับรู้ถึงประโยชน์ที่ได้รับจากการใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์มีอิทธิพลต่อพฤติกรรมความตั้งใจในการใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับงานตรวจสอบรายงานการเงิน

สมมติฐานที่ 6 พฤติกรรมความตั้งใจในการใช้งานระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์มีอิทธิพลต่อการใช้งานระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับงานตรวจสอบรายงานการเงิน

วิธีดำเนินการวิจัย

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ในการศึกษาครั้งนี้ประชากรคือ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ภาครัฐ (ข้าราชการพลเรือนในสังกัดกรมตรวจบัญชีสหกรณ์) จำนวน 474 คน ในการศึกษาได้เก็บข้อมูลจากประชากรทั้งหมด 474 คน

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ใช้เครื่องมือคือ แบบสอบถาม (Questionnaire) ที่เกี่ยวกับการยอมรับการใช้งานระบบกระต่ายทำการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับงานตรวจสอบรายงานการเงิน แบ่งออกเป็น 7 ส่วน ประกอบด้วย ส่วนที่ 1 แบบสอบถามข้อมูลส่วนบุคคล ส่วนที่ 2 แบบสอบถามการรับรู้ถึงประโยชน์ที่ได้รับจากการใช้ระบบกระต่ายทำการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับงานตรวจสอบรายงานการเงิน ส่วนที่ 3 แบบสอบถามการรับรู้ถึงความง่ายต่อการใช้งานระบบกระต่ายทำการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับงานตรวจสอบรายงานการเงิน ส่วนที่ 4 แบบสอบถามทัศนคติที่มีต่อการใช้ระบบกระต่ายทำการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับงานตรวจสอบรายงานการเงิน ส่วนที่ 5 แบบสอบถามพฤติกรรมการตั้งใจในการใช้ระบบกระต่ายทำการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับงานตรวจสอบรายงานการเงิน ส่วนที่ 6 แบบสอบถามการใช้ระบบกระต่ายทำการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับงานตรวจสอบรายงานการเงิน และส่วนที่ 7 ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะอื่น ๆ โดยในส่วนที่ 1 ถึง 5 จะเป็นการประเมินความคิดเห็นแบบ 5 ระดับ (Five-point Likert scale) และส่วนที่ 6 จะเป็นแบบเติมคำตอบเชิงปริมาณตามข้อเท็จจริงของผู้ตอบแบบสอบถาม

การสร้างและการหาคุณภาพเครื่องมือ

แบบสอบถามได้นำมาหาความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) โดยทำการหาค่าความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับวัตถุประสงค์ (Index of Item - Objective Congruence: IOC) โดยให้ผู้เชี่ยวชาญ จำนวน 3 ท่าน เป็นผู้ประเมินคำถามในแต่ละข้อว่ามีความสอดคล้อง เหมาะสมกับสิ่งที่ต้องการวัดในแต่ละด้าน ตรงตามประเด็นที่ต้องการศึกษาหรือไม่ ซึ่งผล IOC ที่ได้ในงานวิจัยครั้งนี้มีค่าตั้งแต่ 0.50 ขึ้นไป ถือว่าแบบสอบถามมีความสอดคล้องตรงตามเนื้อหา สามารถนำไปทดลองใช้ได้ และมีการทดสอบเครื่องมือโดยนำแบบสอบถามที่ปรับปรุงแล้วไปทดลองใช้ (Try-out) กับประชากรที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน จำนวน 30 ชุด โดยทำการทดสอบความเชื่อมั่นโดยการหาค่าสัมประสิทธิ์อัลฟาตามวิธีของครอนบาช ซึ่งได้ค่าความเชื่อมั่นที่เหมาะสมมากกว่า 0.60 (Cronbach, 1970) โดยพบว่าค่าสัมประสิทธิ์อัลฟาจะอยู่ระหว่าง 0.68 - 0.97

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยจัดส่งหนังสือขอความอนุเคราะห์พร้อม QR CODE ของแบบสอบถามออนไลน์ในรูปแบบ Google Form ทางไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ 77 จังหวัด เพื่อขอความร่วมมือจากผู้สอบบัญชีสหกรณ์ภาคีรัฐในการตอบแบบสอบถาม จำนวน 474 คน และได้รับการตอบกลับ จำนวน 261 ราย คิดเป็นร้อยละ 55.06

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม วิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ได้แก่ การแจกแจงความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage)

การศึกษาระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการยอมรับเทคโนโลยีที่มีผลต่อการใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับงานตรวจสอบรายงานการเงิน วิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ได้แก่ ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

การทดสอบความแตกต่างการยอมรับเทคโนโลยีที่มีผลต่อการใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับงานตรวจสอบรายงานการเงินของปัจจัยส่วนบุคคล ด้วยการทดสอบที่ t-test for independent และการวิเคราะห์ความแปรปรวน (ANOVA)

การศึกษาอิทธิพลของการยอมรับเทคโนโลยีที่มีผลต่อการใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับงานตรวจสอบรายงานการเงินของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ด้วยการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ดังนี้

$$\begin{aligned}PU &= \beta_0 + \beta_1PE + e \\AU &= \beta_0 + \beta_1PE + \beta_2PU + e \\AU &= \beta_0 + \beta_1PU + e \\BI &= \beta_0 + \beta_1PU + \beta_2AU + e \\BI &= \beta_0 + \beta_1PU + e \\IU &= \beta_0 + \beta_1BI + e\end{aligned}$$

โดยกำหนดให้:

β แทน	ค่าสัมประสิทธิ์ความถดถอย
IF แทน	ปัจจัยส่วนบุคคล
PU แทน	การรับรู้ถึงประโยชน์
PE แทน	การรับรู้ถึงความง่ายต่อการใช้งาน
AU แทน	ทัศนคติที่มีต่อการใช้งาน
BI แทน	พฤติกรรมการตั้งใจในการใช้งาน
IU แทน	การใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับงานตรวจสอบรายงานการเงิน
e แทน	ค่าความคลาดเคลื่อนที่เกิดจากตัวแปรอื่น หรือ Error term

ผลการวิจัย

จากการศึกษาข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ภาครัฐ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ทั้งหมดจำนวน 261 คน พบว่า ผู้สอบบัญชีส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 241 คน มีอายุระหว่าง 41 - 50 ปี จำนวน 106 คน มีระดับการศึกษาอยู่ในระดับปริญญาตรี จำนวน 206 คน ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีระดับชำนาญการ จำนวน 163 คน มีประสบการณ์ทำงานด้านงานสอบบัญชีมากกว่า 20 ปีขึ้นไป จำนวน 78 คน เคยเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการใช้งานระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ 2 ครั้ง จำนวน 118 คน มีความรู้พื้นฐานด้านคอมพิวเตอร์ระดับมาก จำนวน 150 คน และมีความพร้อมด้านวัสดุอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ จำนวน 248 คน

จากการวิเคราะห์การยอมรับเทคโนโลยีที่มีผลต่อการใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับงานตรวจสอบรายงานการเงิน โดยวิเคราะห์ข้อมูลของตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย ประกอบด้วย ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และร้อยละ ผลการวิเคราะห์ข้อมูล แสดงดังต่อไปนี้

ตารางที่ 1 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ของความคิดเห็นเกี่ยวกับการยอมรับเทคโนโลยี ที่มีผลต่อการใช้ระบบกระดาดทำการอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับงานตรวจสอบรายงานการเงิน

ตัวแปร	Mean	S.D.	ระดับ ความเห็น
1. การรับรู้ถึงประโยชน์ที่ได้รับจากการใช้ระบบกระดาดทำการอิเล็กทรอนิกส์ (PU)	3.65	0.67	มาก
2. การรับรู้ถึงความง่ายต่อการใช้งานระบบกระดาดทำการอิเล็กทรอนิกส์ (PE)	3.69	0.62	มาก
3. ทศนคติที่มีต่อการใช้งานระบบกระดาดทำการอิเล็กทรอนิกส์ (AU)	3.66	0.70	มาก
4. พฤติกรรมความตั้งใจในการใช้งานระบบกระดาดทำการอิเล็กทรอนิกส์ (BI)	3.69	0.69	มาก
รวม	3.67	0.67	มาก

จากตารางที่ 1 พบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับการยอมรับเทคโนโลยีที่มีผลต่อการใช้ระบบกระดาดทำการอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับงานตรวจสอบรายงานการเงิน ในภาพรวมอยู่ระดับเห็นด้วยมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.67 เมื่อพิจารณาตามปัจจัยรายด้าน พบว่า ด้านการรับรู้ถึงประโยชน์ที่ได้รับ อยู่ระดับเห็นด้วยมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.65 ด้านการรับรู้ถึงความง่ายต่อการใช้งาน อยู่ระดับเห็นด้วยมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.69 ด้านทัศนคติที่มีต่อการใช้งาน อยู่ระดับเห็นด้วยมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.66 ด้านพฤติกรรมความตั้งใจในการใช้งาน อยู่ระดับเห็นด้วยมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.69

ตารางที่ 2 ร้อยละของการใช้ระบบกระดาดทำการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับงานตรวจสอบรายงานการเงิน

ตัวแปร	ร้อยละ	ระดับการใช้
การใช้ระบบกระดาดทำการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับงานตรวจสอบรายงานการเงิน	43.15	ต่ำ

จากตารางที่ 2 พบว่า การใช้ระบบกระดาดทำการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับงานตรวจสอบรายงานการเงินอยู่ในระดับต่ำ คิดเป็นร้อยละ 43.15

การทดสอบความแตกต่างของปัจจัยส่วนบุคคล กับการรับรู้ถึงประโยชน์ และการรับรู้ถึงความง่ายต่อการใช้งานระบบกระดาดทำการอิเล็กทรอนิกส์ ด้วยการใช้การทดสอบที่ t-test for independent และการวิเคราะห์ความแปรปรวน (ANOVA) แสดงดังต่อไปนี้

ตารางที่ 3 ความแตกต่างของปัจจัยส่วนบุคคลกับการรับรู้ถึงประโยชน์และการรับรู้ถึงความสะดวกต่อการใช้งานระบบ ด้วยการทดสอบที่ t-test for independent

	การรับรู้ถึงประโยชน์		การรับรู้ถึงความสะดวกต่อการใช้งานระบบ	
	t	Sig.	t	Sig.
เพศ	-1.664	0.894	-1.447	0.515
ความพร้อมด้านวัสดุอุปกรณ์คอมพิวเตอร์	3.302	0.088	3.566	0.255

*p<0.05

จากตารางที่ 3 พบว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์ภาครัฐที่มีเพศและความพร้อมด้านวัสดุอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ที่ต่างกัน มีการรับรู้ถึงประโยชน์และการรับรู้ถึงความสะดวกต่อการใช้งานระบบกระดาชทำการอิเล็กทรอนิกส์ไม่แตกต่างกัน

ตารางที่ 4 ความแตกต่างของปัจจัยส่วนบุคคลกับการรับรู้ถึงประโยชน์และการรับรู้ถึงความสะดวกต่อการใช้งานระบบ ด้วยการวิเคราะห์ความแปรปรวน (ANOVA)

	การรับรู้ถึงประโยชน์		การรับรู้ถึงความสะดวกต่อการใช้งานระบบ	
	F-Ratio	Sig.	F-Ratio	Sig.
อายุ	6.647	0.002*	8.467	0.000*
ระดับการศึกษา	2.281	0.104	2.551	0.080
ระดับตำแหน่งงาน	0.287	0.750	0.059	0.943
ประสบการณ์ทำงานด้านงานสอบบัญชี	2.624	0.035*	3.791	0.005*
การฝึกอบรมและพัฒนาความรู้	0.196	0.940	1.414	0.230
ความรู้พื้นฐานด้านคอมพิวเตอร์	2.518	0.059	1.434	0.233

**p<0.01, *p<0.05

จากตารางที่ 4 พบว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์ภาครัฐที่มีระดับการศึกษา ระดับตำแหน่งงาน การฝึกอบรมและพัฒนาความรู้ และความรู้พื้นฐานด้านคอมพิวเตอร์ที่แตกต่างกัน มีการรับรู้ถึงประโยชน์และการรับรู้ถึงความสะดวกต่อการใช้งานระบบกระดาชทำการอิเล็กทรอนิกส์ไม่แตกต่างกัน ในส่วนของอายุและประสบการณ์ทำงานด้านงานสอบบัญชีที่แตกต่างกัน จะมีการรับรู้ถึงประโยชน์และการรับรู้ถึงความสะดวกต่อการใช้งานระบบกระดาชทำการอิเล็กทรอนิกส์ที่แตกต่างกัน โดยเมื่อเปรียบเทียบรายคู่ พบว่า ช่วงอายุ 30 - 40 ปี มีการรับรู้ถึงประโยชน์และการรับรู้ถึงความสะดวกต่อการใช้งานต่างกับช่วงอายุ 41 - 50 ปี และช่วงอายุ 51 - 60 ปี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ แต่ช่วงอายุ 41 - 50 ปี กับช่วงอายุ 51 - 60 ปี นั้นมีการรับรู้ถึงประโยชน์และการรับรู้ถึงความสะดวกต่อการใช้งานไม่แตกต่างกัน

นอกจากนี้เมื่อเปรียบเทียบประสบการณ์ทำงานด้านงานสอบบัญชีรายคู่ พบว่า ประสบการณ์ทำงาน 6 - 10 ปี มีการรับรู้ถึงประโยชน์ของกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ต่างกั กับมีประสบการณ์ทำงานมากกว่า 20 ปีขึ้นไป และประสบการณ์ทำงาน 11 - 15 ปี มีการรับรู้ถึง ประโยชน์ของกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ต่างกักับมีประสบการณ์ทำงาน 16 - 20 ปี และ มีประสบการณ์ ทำงานมากกว่า 20 ปีขึ้นไป อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ โดยสรุปได้ว่ามีประสบการณ์ ทำงานมากจะมีการรับรู้ถึงประโยชน์ของกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์มากกว่า และประสบการณ์ ทำงาน 0 - 5 ปี มีการรับรู้ถึงความง่ายต่อการใช้งานระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ต่างกักับมี ประสบการณ์ทำงาน 6 - 10 ปี กับมีประสบการณ์ทำงาน 11 - 15 และมีประสบการณ์ทำงาน 6 - 10 ปี และมีประสบการณ์ทำงาน 11 - 15 ปี มีการรับรู้ถึงความง่ายต่อการใช้งานระบบกระดาษทำการ อิเล็กทรอนิกส์ต่างกักับมีประสบการณ์ทำงานมากกว่า 20 ปีขึ้นไป อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ โดยสรุปได้ว่ามีประสบการณ์ทำงานมากกว่าจะมีการรับรู้ถึงความง่ายต่อการใช้งานระบบกระดาษ ทำการอิเล็กทรอนิกส์มากกว่า

การศึกษาอิทธิพลของการยอมรับเทคโนโลยีที่มีผลต่อการใช้ระบบกระดาษทำการ อิเล็กทรอนิกส์สำหรับงานตรวจสอบรายงานการเงิน ด้วยการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) แสดงผลดังต่อไปนี้

ตารางที่ 5 ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรของการยอมรับเทคโนโลยีที่มีผลต่อการใช้ ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับงานตรวจสอบรายงานการเงิน (Pearson Correlation Analysis)

	IU	PU	PE	AU	BI
IU	1	-.001	-.021	.015	.062
PU		1	.840**	.895**	.810**
PE			1	.873**	.781**
AU				1	.844**
BI					1

**p<0.05

ตารางที่ 6 ผลการตรวจสอบค่า VIF และ ค่า Tolerance

การยอมรับเทคโนโลยีที่มีผลต่อการใช้ระบบกระดาษทำการ อิเล็กทรอนิกส์สำหรับงานตรวจสอบรายงานการเงิน	Collinearity Statistics	
	Tolerance	VIF
การรับรู้ถึงประโยชน์ (PU)	.167	5.997
การรับรู้ถึงความง่ายต่อการใช้งาน (PE)	.220	4.542
ทัศนคติที่มีต่อการใช้งาน (AU)	.125	8.008
พฤติกรรมความตั้งใจในการใช้งาน (BI)	.255	3.926

จากตารางที่ 5 แสดงผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรของการยอมรับเทคโนโลยีที่มีผลต่อการใช้ระบบกระดานทำการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับงานตรวจสอบรายงานการเงิน พบว่ามีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์อยู่ระหว่าง 0.015 - 0.895 ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และ 0.01 โดยพบว่า การรับรู้ถึงความง่ายต่อการใช้งาน (PE) กับ การรับรู้ถึงประโยชน์ (PU) มีค่าสูงถึง 0.840 ทศนคติที่มีต่อการใช้งาน (AU) กับ การรับรู้ถึงประโยชน์ (PU) มีค่าสูงถึง 0.895 และพฤติกรรมความตั้งใจในการใช้งาน (BI) กับ การรับรู้ถึงประโยชน์ (PU) มีค่าสูงถึง 0.810 ส่วนทศนคติที่มีต่อการใช้งาน (AU) กับ การรับรู้ถึงความง่ายต่อการใช้งาน (PE) มีค่าสูงถึง 0.873 พฤติกรรมความตั้งใจในการใช้งาน (BI) กับ การรับรู้ถึงความง่ายต่อการใช้งาน (PE) มีค่าสูงถึง 0.781 และพฤติกรรมความตั้งใจในการใช้งาน (BI) กับ ทศนคติที่มีต่อการใช้งาน (AU) มีค่าสูงถึง 0.844 ผู้วิจัยจึงได้ทำการทดสอบเพิ่มเติม พบว่า ค่า VIF ของทุกตัวแปรไม่เกิน 10 และค่า Tolerance ของทุกตัวแปรมากกว่า 0.1 (Hair et al., 1998) ดังที่ได้แสดงไว้ตามตารางที่ 6 แสดงให้เห็นว่าไม่มีปัญหาภาวะร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity) สามารถนำตัวแปรไปวิเคราะห์ การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ได้

ตารางที่ 7 ผลการวิเคราะห์อิทธิพลของการยอมรับเทคโนโลยีที่มีผลต่อการใช้ระบบกระดานทำการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับงานตรวจสอบรายงานการเงิน

	PU	AU	AU	AU	BI	BI	IU
PE	.840**	.873**	.411**				
PU			.549**	.895**	.275**	.810**	
AU					.598**		
BI							.062
R ²	0.705	0.762	0.851	0.801	0.727	0.656	0.004
Adj. R ²	0.704	0.761	0.850	0.800	0.725	0.655	0.000
F-value	618.397	827.993	735.965	1041.775	343.531	493.726	0.995

**p<0.01

จากตารางที่ 7 พบว่า การรับรู้ถึงความง่ายต่อการใช้งานมีอิทธิพลต่อการรับรู้ถึงประโยชน์ระบบกระดานทำการอิเล็กทรอนิกส์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ($B = 0.840$ $p < 0.01$) และการรับรู้ถึงความง่ายต่อการใช้งานกับการรับรู้ถึงประโยชน์มีอิทธิพลต่อทศนคติที่มีต่อการใช้งานระบบกระดานทำการอิเล็กทรอนิกส์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ($B = 0.411$ $p < 0.01$) และ ($B = 0.549$ $p < 0.01$) แสดงว่าการรับรู้ถึงความง่ายต่อการใช้ระบบกระดานทำการอิเล็กทรอนิกส์มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกกับทศนคติ และการรับรู้ถึงความง่ายต่อการใช้งานมีความสัมพันธ์ทางอ้อมเชิงบวกกับทศนคติที่มีต่อการใช้ระบบกระดานทำการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับงานตรวจสอบรายงานการเงินผ่านทางการรับรู้ถึงประโยชน์ระบบกระดานทำการอิเล็กทรอนิกส์ นอกจากนี้การรับรู้ถึงประโยชน์ระบบกระดานทำการอิเล็กทรอนิกส์มีอิทธิพลต่อทศนคติที่มีต่อการใช้ระบบกระดานทำการอิเล็กทรอนิกส์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ($B = 0.895$ $p < 0.01$) แสดงว่าการรับรู้ถึง

ประโยชน์ระบบกระดาดทำการอิเล็กทรอนิกส์มีอิทธิพลต่อทัศนคติที่มีต่อการใช้ระบบกระดาดทำการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับงานตรวจสอบรายงานการเงิน การรับรู้ถึงประโยชน์และทัศนคติที่มีต่อการใช้ระบบกระดาดทำการอิเล็กทรอนิกส์มีอิทธิพลต่อพฤติกรรมความตั้งใจในการใช้ระบบกระดาดทำการอิเล็กทรอนิกส์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ($B = 0.275$ $p < 0.01$) และ ($B = 0.598$ $p < 0.01$) แสดงว่าการรับรู้ถึงประโยชน์ระบบกระดาดทำการอิเล็กทรอนิกส์มีความสัมพันธ์ทางอ้อมเชิงบวกกับพฤติกรรมความตั้งใจในการใช้ระบบกระดาดทำการอิเล็กทรอนิกส์ ผ่านทางทัศนคติที่มีต่อการใช้ระบบกระดาดทำการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับงานตรวจสอบรายงานการเงิน และการรับรู้ถึงประโยชน์ระบบกระดาดทำการอิเล็กทรอนิกส์มีอิทธิพลต่อพฤติกรรมความตั้งใจในการใช้ระบบกระดาดทำการอิเล็กทรอนิกส์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ($B = 0.810$ $p < 0.01$) แสดงว่าการรับรู้ถึงประโยชน์ระบบกระดาดทำการอิเล็กทรอนิกส์มีอิทธิพลต่อพฤติกรรมความตั้งใจในการใช้ระบบกระดาดทำการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับงานตรวจสอบรายงานการเงิน ส่วนพฤติกรรมความตั้งใจในการใช้งานระบบกระดาดทำการอิเล็กทรอนิกส์ไม่มีอิทธิพลต่อการใช้งานระบบกระดาดทำการอิเล็กทรอนิกส์ แสดงว่าพฤติกรรมความตั้งใจในการใช้ระบบกระดาดทำการอิเล็กทรอนิกส์ไม่มีอิทธิพลต่อการใช้งานระบบกระดาดทำการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับงานตรวจสอบรายงานการเงิน

อภิปรายผลการวิจัย

จากการศึกษาเรื่อง อิทธิพลของการยอมรับเทคโนโลยีที่มีผลต่อการใช้ระบบกระดาดทำการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับงานตรวจสอบรายงานการเงินของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ พบว่า

สมมติฐานที่ 1 และ สมมติฐานที่ 2 ปัจจัยส่วนบุคคล ด้านอายุ และประสบการณ์ทำงาน ด้านงานสอบบัญชีที่แตกต่างกัน มีการรับรู้ประโยชน์ระบบกระดาดทำการอิเล็กทรอนิกส์ (PU) และการรับรู้ถึงความง่ายต่อการใช้งานระบบกระดาดทำการอิเล็กทรอนิกส์ (PE) ที่แตกต่างกัน ทั้งนี้เนื่องจากกรมตรวจบัญชีสหกรณ์เป็นองค์กรภาครัฐบาลทำหน้าที่ในการตรวจสอบบัญชีเพื่อรับรองความถูกต้องของงบการเงินสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ส่งเสริมให้เกิดความโปร่งใสในการดำเนินงานเพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้กับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ต้องทำให้ผู้สอบบัญชีเข้าใจถึงความจำเป็นและรับรู้ถึงประโยชน์ที่จะได้รับจากการที่นำเอาระบบกระดาดทำการอิเล็กทรอนิกส์มาใช้ปฏิบัติงาน รับรู้ถึงความง่ายในการใช้งานระบบ ส่งผลให้มีทัศนคติที่ดีต่อการใช้งาน มีความตั้งใจใช้งานระบบตลอดจนสามารถใช้งานได้อย่างถูกต้องและให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด ซึ่งอายุและประสบการณ์ทำงานด้านงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่แตกต่างกัน ส่งผลต่อการรับรู้ถึงประโยชน์ที่จะได้รับและการรับรู้ถึงความง่ายต่อการใช้งานระบบกระดาดทำการอิเล็กทรอนิกส์ที่แตกต่างกันด้วย ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ พรพิมล นาถประดิษฐ์ (2560) ที่ได้ศึกษา เรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อการยอมรับระบบกระดาดทำการอิเล็กทรอนิกส์ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ซึ่งพบว่า ปัจจัยด้านบุคคลมีอิทธิพลต่อการรับรู้ถึงความง่ายและการรับรู้ถึงประโยชน์ที่ได้รับจากการใช้งาน

สมมติฐานที่ 3a การรับรู้ถึงความง่ายต่อการใช้งาน มีอิทธิพลในเชิงบวกต่อการรับรู้ถึงประโยชน์ที่ได้รับ ซึ่งเมื่อผู้สอบบัญชีสหกรณ์จะรับรู้ว่าการใช้ระบบกระดาดทำการอิเล็กทรอนิกส์นั้นมีประโยชน์ จะเกิดจากการที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์นั้นรับรู้ว่าการใช้ระบบกระดาดทำการอิเล็กทรอนิกส์นั้นมีความง่ายในการใช้งาน ไม่ต้องใช้ความพยายามมาก เรียนรู้ได้ง่าย เข้าใจง่าย และไม่ซับซ้อน

ซึ่งสอดคล้องกับ การศึกษาการยอมรับการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ของ สิงหะ ฉวีสุข และสุนันทา วงศ์จตุรภัทร (2555) ที่กล่าวไว้ว่าการรับรู้ความง่ายในการใช้งานเป็นสิ่งที่กำหนดความสำเร็จว่าตรงกับที่ต้องการหรือไม่ อันเป็นปัจจัยที่ส่งผลต่อการรับรู้ถึงประโยชน์จากการใช้ และสอดคล้องกับกับงานวิจัยของ ยุวกรณ์ คำชมภู (2564) ที่ได้ศึกษา เรื่อง การรับรู้เทคโนโลยีสารสนเทศที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดลำพูน ซึ่งพบว่า การรับรู้ถึงความง่ายมีความสัมพันธ์ในเชิงบวกกับการรับรู้ถึงประโยชน์ และยังสอดคล้องกับงานวิจัยของ พรพิมล นาถประดิษฐ์ (2560) ที่ได้ศึกษา เรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อการยอมรับระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ซึ่งพบว่า การรับรู้ความง่ายจากการใช้งานมีอิทธิพลต่อการรับรู้ถึงประโยชน์ที่ได้รับ องค์กรควรมีการสนับสนุนต่าง ๆ เพื่อให้ระบบมีความง่ายในการใช้งาน เพื่อให้ผู้สอบบัญชีทราบถึงประโยชน์ที่ได้รับจากการใช้งานระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ และสอดคล้องกับงานวิจัยของ พรศรี ลีลาพัฒน์วงศ์ และทิพวรรณ ปิ่นวนิชย์กุล (2562) ที่ได้ศึกษา เรื่อง ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการยอมรับนวัตกรรมและเทคโนโลยีการศึกษายานยนต์ไฟฟ้าประเภทยานยนต์ส่วนบุคคลไม่เกิน 7 คน (รย.1) ซึ่งพบว่าปัจจัยด้านการรับรู้ถึงความง่ายในการใช้งานส่งผลต่อการรับรู้ถึงประโยชน์ที่ได้รับ และการรับรู้ถึงความง่ายต่อการใช้งาน มีอิทธิพลในเชิงบวกกับทัศนคติที่มีต่อการใช้งาน เมื่อผู้สอบบัญชีสหกรณ์รับรู้ว่าการใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์มีความง่ายในการใช้งานไม่ซับซ้อน

และรับรู้ถึงประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน จะทำให้ผู้สอบบัญชีมีทัศนคติเชิงบวกต่อการใช้งานระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับงานตรวจสอบรายงานการเงิน ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาการยอมรับการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศของ สิงหะ ฉวีสุข และสุนันทา วงศ์จตุรภัทร (2555) ที่กล่าวไว้ว่าทัศนคติที่มีต่อการใช้งาน ได้รับอิทธิพลจากการรับรู้ถึงประโยชน์ที่ได้รับจากเทคโนโลยีสารสนเทศ และการรับรู้ว่าเป็นระบบที่ง่ายต่อการใช้งาน และสอดคล้องกับงานวิจัยของ โอบนิธ วชิรานวงศ์ (2561) ที่ได้ศึกษา เรื่อง การยอมรับเทคโนโลยีการชำระเงินผ่านระบบคิวอาร์โค้ด (QR Code) ซึ่งพบว่า การรับรู้ว่าเป็นระบบที่ง่ายต่อการใช้งานส่งผลเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญต่อทัศนคติที่มีต่อการใช้งาน และสอดคล้องกับงานวิจัยของ วิภัทร เลิศภูริวงศ์ (2564) ที่ได้ศึกษา เรื่อง ปัจจัยในการยอมรับเทคโนโลยี ทัศนคติ และอิทธิพลทางสังคม ทำนายความตั้งใจในการใช้งานแอปพลิเคชันโรงพยาบาลภาครัฐ ซึ่งพบว่า การรับรู้ประโยชน์และการรับรู้ความง่ายทำนายทัศนคติต่อการใช้งานแอปพลิเคชันโรงพยาบาลภาครัฐ โดยมีอิทธิพลในเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญ

สมมติฐานที่ 3b การรับรู้ถึงความง่ายต่อการใช้งานระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ (PE) มีอิทธิพลทางตรงเชิงบวกกับทัศนคติที่มีต่อการใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับงานตรวจสอบรายงานการเงิน (AU) และมีอิทธิพลทางอ้อมเชิงบวกกับทัศนคติที่มีต่อการใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับงานตรวจสอบรายงานการเงิน (AU) ผ่านการรับรู้ถึงประโยชน์ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ (PU)

สมมติฐานที่ 4a การรับรู้ถึงประโยชน์ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อทัศนคติที่มีต่อการใช้งาน ซึ่งเมื่อผู้สอบบัญชีสหกรณ์รับรู้ว่าการใช้งานระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ช่วยลดระยะเวลาในการปฏิบัติงาน และช่วยลดค่าใช้จ่ายและต้นทุนในการใช้กระดาศ

จะทำให้ผู้สอบบัญชีมีทัศนคติเชิงบวกต่อการใช้งานระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับงานตรวจสอบรายงานการเงิน ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาการยอมรับการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศของสิงหะ ฉวีสุข และสุนันทา วงศ์จตุรภัทร (2555) ที่กล่าวไว้ว่าทัศนคติที่มีต่อการใช้งาน ได้รับอิทธิพลจากการรับรู้ถึงประโยชน์ที่ได้รับจากเทคโนโลยีสารสนเทศ และสอดคล้องกับงานวิจัยของ โอบนิธิ วัชรานวงศ์ (2561) ที่ได้ศึกษาเรื่องการยอมรับเทคโนโลยีการชำระเงินผ่านระบบคิวอาร์โค้ด (QR Code) ซึ่งพบว่า การรับรู้ประโยชน์ที่ได้รับจากเทคโนโลยีสารสนเทศส่งผลเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญต่อทัศนคติที่มีต่อการใช้งาน และยังสอดคล้องกับงานวิจัยของ ภานุกร เตชะขุนทด และศุภชาติ เอี่ยมรัตนกุล (2562) ที่ได้ศึกษา เรื่อง อิทธิพลการยอมรับเทคโนโลยี และคุณภาพการให้บริการอิเล็กทรอนิกส์ที่มีผลต่อการใช้งานระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งพบว่าการรับรู้ประโยชน์มีผลในเชิงบวกและมีนัยสำคัญต่อทัศนคติต่อการใช้งานระบบ

และการรับรู้ถึงประโยชน์ มีอิทธิพลเชิงบวกกับพฤติกรรมความตั้งใจในการใช้งาน ซึ่งหากผู้สอบบัญชีสหกรณ์มีการรับรู้ในแง่ของประโยชน์ที่จะได้รับการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ว่าจะสามารถช่วยพัฒนาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของตนนั้น จะทำให้เกิดความตั้งใจที่จะใช้งานระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับงานตรวจสอบรายงานการเงิน ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาการยอมรับการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศของ สิงหะ ฉวีสุข และสุนันทา วงศ์จตุรภัทร (2555) ที่กล่าวไว้ว่า การรับรู้ประโยชน์ที่ได้รับจากเทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นปัจจัยที่กำหนดการรับรู้ในแต่ละบุคคลว่าเทคโนโลยีสารสนเทศนั้นจะมีส่วนที่สามารถช่วยพัฒนาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานได้อย่างไร และเป็นปัจจัยที่ส่งผลโดยตรงต่อความตั้งใจแสดงพฤติกรรมการใช้ด้วย และสอดคล้องกับงานวิจัยของ พรศรี ลีลาพัฒน์วงศ์ และทิพวรรณ ปิ่นวนิชย์กุล (2562) ที่ได้ศึกษา เรื่อง ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการยอมรับนวัตกรรมและเทคโนโลยีการศึกษายานยนต์ไฟฟ้าประเภทยานยนต์นั่งส่วนบุคคล ไม่เกิน 7 คน (รย.1) ซึ่งพบว่าปัจจัยด้านการรับรู้ถึงประโยชน์ที่ได้รับส่งผลต่อความตั้งใจที่จะใช้งาน และยังสอดคล้องกับงานวิจัยของ ยุวกรณ์ คำชมภู (2564) ที่ได้ศึกษา เรื่อง การรับรู้เทคโนโลยีสารสนเทศที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดลำพูน ซึ่งพบว่าการรับรู้ถึงประโยชน์มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกกับพฤติกรรมความตั้งใจในการใช้งาน

สมมติฐานที่ 4b การรับรู้ถึงประโยชน์ และทัศนคติที่มีต่อการใช้งาน มีอิทธิพลเชิงบวกกับพฤติกรรมความตั้งใจในการใช้งาน เมื่อผู้สอบบัญชีสหกรณ์รับรู้ถึงประโยชน์ที่จะได้รับการใช้งานระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์และมีทัศนคติเชิงบวกต่อการใช้งานแล้ว จะทำให้เกิดความตั้งใจที่จะใช้งานระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับงานตรวจสอบรายงานการเงิน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ โอบนิธิ วัชรานวงศ์ (2561) ที่ได้ศึกษา เรื่อง การยอมรับเทคโนโลยีการชำระเงินผ่านระบบคิวอาร์โค้ด (QR Code) ซึ่งพบว่า การรับรู้ประโยชน์ที่ได้รับจากเทคโนโลยีสารสนเทศส่งผลเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญต่อการใช้งานจริง โดยมีทัศนคติที่มีต่อการใช้เป็นตัวแปรส่งผ่านบางส่วนในความสัมพันธ์

สมมติฐานที่ 5 การรับรู้ถึงประโยชน์ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (PU) มีอิทธิพลทางตรงเชิงบวกกับพฤติกรรมความตั้งใจในการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (BI) และ

มีอิทธิพลทางอ้อมเชิงบวกกับพฤติกรรมความตั้งใจในการใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ (BI) ผ่านทัศนคติที่มีต่อการใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับงานตรวจสอบรายงานการเงิน (AU)

สมมติฐานที่ 6 สำหรับพฤติกรรมความตั้งใจในการใช้งาน ไม่มีอิทธิพลกับการใช้งานระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับงานตรวจสอบรายงานการเงิน เนื่องจากการใช้งานระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับงานตรวจสอบรายงานการเงินของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีนโยบายในการกำหนดเป้าหมายปริมาณการใช้งานระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับสหกรณ์ที่ผู้สอบบัญชีได้ประเมินศักยภาพและเห็นว่ามีความพร้อมในการจัดทำบัญชีส่งงบการเงินให้ตรวจสอบได้ ผู้สอบบัญชีสามารถเข้าตรวจสอบบัญชีและแสดงความเห็นได้ตามแผนการปฏิบัติงาน ซึ่งไม่ได้กำหนดให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์กับสหกรณ์ทุกแห่งหรือทุกชิ้นงานที่ได้รับแต่งตั้งให้เป็นผู้สอบบัญชี และในปัจจุบันกรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีนโยบายกำหนดเป้าหมายการใช้งานระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับผู้สอบบัญชีไว้ไม่น้อยกว่า 4 แห่งต่อผู้สอบบัญชีหนึ่งคน ผลของอัตราการใช้งานระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับงานตรวจสอบรายงานการเงินของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์จึงอยู่ระดับต่ำ คิดเป็นร้อยละ 43.15 ด้วยหากองค์กรไม่ได้มีนโยบายกำหนดเป้าหมายปริมาณการใช้งานสำหรับผู้ปฏิบัติงานไว้ และจากผลระดับค่าเฉลี่ยรวมพฤติกรรมความตั้งใจในการใช้ของผู้สอบบัญชีอยู่ในระดับมาก อัตราการใช้งานระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์อาจเพิ่มสูงขึ้น แสดงให้เห็นว่าผู้สอบบัญชีมองว่าการใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์มีประโยชน์และมีความสำคัญต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีด้วยเช่นกัน อีกทั้งกรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีการผลักดันองค์กรไปสู่การเป็นองค์กรดิจิทัล ทั้งการทำงานภายในองค์กรและการให้บริการแก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร หรือบุคคลภายนอก ผู้ปฏิบัติงานจึงต้องมีความตื่นตัวเพื่อตอบสนองต่อสถานการณ์และความต้องการของผู้รับบริการ จึงส่งผลให้ผู้ปฏิบัติงานสามารถมองเห็นและรับรู้ประโยชน์และความสำคัญของการใช้ประโยชน์ของระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์จนนำไปสู่การตัดสินใจใช้งานได้

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะในการนำผลวิจัยไปใช้งาน

1. จากผลการวิจัยพบว่าปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการยอมรับเทคโนโลยีที่มีผลต่อการใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับงานตรวจสอบรายงานการเงินของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ พบว่าการรับรู้ถึงความง่ายมีอิทธิพลเชิงบวกต่อการรับรู้ถึงประโยชน์ และการรับรู้ถึงความง่ายและการรับรู้ถึงประโยชน์มีอิทธิพลเชิงบวกกับทัศนคติที่มีต่อการใช้งาน ส่วนทัศนคติที่มีต่อการใช้งานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อพฤติกรรมความตั้งใจในการใช้งาน แสดงให้เห็นว่าเมื่อเทคโนโลยีที่ใช้งานสามารถใช้ได้ง่ายส่งผลอย่างมากให้ผู้ใช้งานรับรู้ว่าเทคโนโลยีนั้นมีประโยชน์ก่อให้เกิดทัศนคติของผู้ใช้งานมีความต้องการที่จะใช้งานเทคโนโลยีเพิ่มมากขึ้น ส่งผลบวกต่อพฤติกรรมความตั้งใจที่จะนำไปใช้งานจนเกิดการยอมรับเทคโนโลยีนั้น แล้วนำไปใช้ปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายในองค์กร ทำให้การทำงานเกิดประสิทธิภาพและบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งใจไว้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น ดังนั้นหน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรจัดให้มีการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้แก่ผู้สอบบัญชีและผู้ปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีและ

ผู้ปฏิบัติงานเกิดทักษะและมีการพัฒนาความรู้ด้านเทคโนโลยีตลอดเวลา รวมถึงจัดทำและรวบรวมคู่มือและแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการใช้งานเทคโนโลยีเพื่อให้ง่ายต่อการสืบค้นและการนำไปใช้

2. หากองค์กรมีนโยบายการนำเทคโนโลยีไปใช้งาน ผู้บริหารควรคำนึงถึงปัจจัยที่เกี่ยวข้องและส่งผลกระทบต่อความสำเร็จในการนำเทคโนโลยีเข้ามาเพื่อใช้งานในองค์กร ควรให้ความสำคัญที่จะพัฒนารูปแบบระบบให้มีความเข้าใจได้ง่าย ง่ายที่จะศึกษา ง่ายที่จะทำความเข้าใจ พร้อมทั้งกำหนดนโยบายในการใช้ระบบสารสนเทศการบริหารทรัพยากรบุคคลอย่างชัดเจนเพื่อเป็นกรอบในการใช้งานเทคโนโลยีสารสนเทศให้แก่ทั้งผู้ใช้งาน ผู้ดูแลระบบ และผู้บริหาร โดยกำหนดมาตรการที่บังคับใช้เหมือนกันและโปร่งใส

ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

1. การศึกษาครั้งนี้เป็นการศึกษาเชิงปริมาณในลักษณะการวิจัยเชิงสำรวจ ในครั้งต่อไปควรมีการศึกษาเชิงคุณภาพโดยเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามเป็นการสัมภาษณ์แบบเชิงลึกเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลและรายละเอียดที่สามารถนำผลการวิจัยมาใช้ให้เกิดประโยชน์มากที่สุด

2. ควรศึกษาปัจจัยอื่น ๆ ที่มีอิทธิพลต่อพฤติกรรมการใช้งานระบบกระดานทำการอิเล็กทรอนิกส์ใช้ถึงการนำข้อมูลที่ได้รับจากการนำระบบกระดานทำการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับงานตรวจสอบรายงานการเงินนอกเหนือจากการยอมรับเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ใช้งานระบบกระดานทำการอิเล็กทรอนิกส์มากขึ้น ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อกรมตรวจบัญชีในการนำผลการศึกษาไปใช้ในการเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานและส่งเสริมให้ผู้สอบบัญชีเกิดการเปลี่ยนแปลงต่อไป

เอกสารอ้างอิง

จุไรรัตน์ เทพบุรี. (2560). การพัฒนาผู้สอบบัญชีสู่มาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี (TSQC1)

ด้วยระบบกระดานทำการอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Working Paper: EWP).

[ออนไลน์], เข้าถึงได้จาก:

https://www.cad.cad.go.th/ewt_dl_link.php?nid=36848.

(2565, 6 มีนาคม).

พรพิมล นาถประดิษฐ์. (2560). ปัจจัยที่ส่งผลการยอมรับระบบกระดานทำการอิเล็กทรอนิกส์

ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์. วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.

พรศรี ลีลาพัฒน์วงศ์ และทิพวรรณ ปิ่นวนิชย์กุล. (2562). ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการยอมรับนวัตกรรมและเทคโนโลยี: กรณีศึกษายานยนต์ไฟฟ้าประเภทยานยนต์นั่งส่วนบุคคลไม่เกิน 7 คน (รย.1). วารสารวิจัยและพัฒนา มจร. 42(2): 129 - 144.

ภาณุกร เตชะชุมทกิจ และศุภชาติ เอี่ยมรัตนกุล. (2562). อิทธิพลการยอมรับเทคโนโลยีและคุณภาพบริการอิเล็กทรอนิกส์ที่ส่งผลการใช้งานระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์. ค้นคว้าอิสระปริญญาโทบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.

- ยุวกรณ์ คำชมภู. (2564). การรับรู้เทคโนโลยีสารสนเทศที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LASS) ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดลำพูน. ค้นคว้าอิสระปริญญามหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยแม่โจ้.
- วิภัทร เลิศภูริวงศ์. (2564). ปัจจัยในการยอมรับเทคโนโลยี ทักษะคติ และอิทธิพลทางสังคม ทำนายความตั้งใจในการใช้งานแอปพลิเคชันโรงพยาบาลภาครัฐ. วิทยานิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- สิงห์ ฉวีสุข และสุนันทา วงศ์จตุรภัทร. (2555). ทฤษฎีการยอมรับการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ. วิทยานิพนธ์ปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สถาบันพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง.
- โอบนิธิ วชิราวุธ. (2561). การยอมรับเทคโนโลยีการชำระเงินผ่านระบบคิวอาร์โค้ด (QR Code). ค้นคว้าอิสระปริญญามหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- Cronbach, L. J. (1970). **Essentials of Psychological Testing**. New York: Harper & Row.
- Davis, F. D., Bagozzi, R. P., & Warshaw, P. R. (1989). User Acceptance of Computer Technology: A Comparison of two Theoretical Models. **Management Science**. 35(8): 982 - 1002.
- Hair, J. F., Anderson, R. E., Tatham, R. L., & Black, W. C. (1998). **Multivariate Data Analysis (5th ed.)**. Upper Saddle River, New Jersey: Prentice-Hall.