

อิทธิพลของการยอมรับเทคโนโลยีต่อความตั้งใจใช้งานระบบภาษีและเอกสาร ธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ทำบัญชีในประเทศไทย Influence of Technology Acceptance on Intention to Use E-Tax System and E-Transaction Documents Scheme of Accountants in Thailand

สุกฤตา บุรินทร์วัฒนา^{1*} จิตติชัย ห่อทอง¹ สวียา ปรารถนาดี¹ จันทิมา งานโคกกรวด¹ นิวัต กุลสุขโข¹
และเบญจมาศ อภิสิทธิ์ปัญญา²

Sukritta Burinwattana^{1*} Chittichai Horthong¹ Saweeya Prathanadi¹ Jantima Ngankhokkrud¹
Niwat Kulsuphachote¹ and Benjamas Apisithpinyo

^{1*}ผู้ช่วยศาสตราจารย์ คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมา

²รองศาสตราจารย์ คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมา

*Corresponding author E-mail: sukritta.b@nrru.ac.th

Received: August 16, 2021; Revised: December 1, 2021; Accepted: December 2, 2021

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาระดับการยอมรับเทคโนโลยีและความตั้งใจใช้งานของระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ทำบัญชีในประเทศไทย และศึกษาอิทธิพลของการยอมรับเทคโนโลยีต่อความตั้งใจใช้งานระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ทำบัญชีในประเทศไทย ได้แก่ นักบัญชีถูกจำแนกตามภูมิภาคต่าง ๆ จำนวน 400 คน โดยใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิ เก็บข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลได้แก่ ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และสถิติทดสอบสมมติฐานด้วยการวิเคราะห์แบบถดถอยเชิงพหุคูณ ด้วยวิธี Enter

ผลการวิจัยพบว่า นักบัญชีส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุเฉลี่ยระหว่าง 30 – 40 ปี มีการศึกษาระดับปริญญาตรี มีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชีน้อยกว่า 10 ปี โดยมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการยอมรับเทคโนโลยี นักบัญชีมีความคิดเห็นในภาพรวมอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก โดยเรียงจากมากไปหาน้อย ได้แก่ 1) ด้านการสนับสนุนจากผู้บริหารระดับสูง 2) ด้านความกดดันในการแข่งขันจากภาคอุตสาหกรรม 3) ด้านการรับรู้ถึงประโยชน์ที่ได้รับ 4) ด้านความพร้อมเงินทุนขององค์กร 5) ด้านการสนับสนุนจากภาครัฐ และ 6) ด้านการรับรู้ถึงความง่ายในการใช้งาน เป็นลำดับสุดท้าย ส่วนระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความตั้งใจใช้งาน นักบัญชีมีความคิดเห็นในภาพรวมอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก ผลการวิเคราะห์อิทธิพลของการยอมรับเทคโนโลยีในด้านการรับรู้ถึงประโยชน์ที่ได้รับ การรับรู้ความพร้อมเงินทุนขององค์กร และการสนับสนุนจากผู้บริหารระดับสูงต่อความตั้งใจใช้งานระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ทำบัญชีในประเทศไทยที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 ผลการศึกษาชี้ให้เห็นว่า องค์กรควรทำความเข้าใจกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกับระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์เพื่อทำงานได้อย่างต่อเนื่องและมีประสิทธิภาพ องค์กรต้องตระหนักถึงความเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยีที่จะเกิดขึ้นจากระบบนี้ การเตรียมความพร้อมทั้งด้านบุคลากร อุปกรณ์ เครื่องใช้ในการทำงาน และระบบสารสนเทศขององค์กรจึงเป็นสิ่งที่จำเป็น ตลอดจนหน่วยงานภาครัฐต้องทำการประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับนโยบายและโครงการอย่างต่อเนื่องและครอบคลุมในทุกพื้นที่ เพื่อกระตุ้นการรับรู้ของประชาชนและองค์กรต่าง ๆ

คำสำคัญ: การยอมรับเทคโนโลยี ความตั้งใจใช้งาน ระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ ผู้ทำบัญชี

Abstract

The purpose of this research was to study the technology acceptance level and the intention to use of the E-tax system and E-electronic transaction documents of bookkeepers in Thailand. To study the influence of technology adoption on the intention to use E-tax systems and E-electronic transaction documents of accountants in Thailand Sampling including 400 accountants classified by different regions using a stratified random sampling method. Collect data using questionnaires. The statistics used to analyze the data were frequency, percentage, mean, standard deviation and hypothesis statistics by using multiple regression analysis using Enter method.

The results showed that most of the accountants are female. The average age is between 30-40 years old, has a bachelor's degree, and they has less than 10 years of accounting work experience with a level of opinion about technology acceptance. The accountant's overall opinion was at a very agreeable level. Sorted from least to most: 1) Top Management Support 2) Competition Pressure 3) Perceived Usefulness 4) Organization financial readiness 5) Government Support and 6) Perceived Ease of Use, respectively. The accountant's overall opinion of feedback about the intention to use overall opinion was at a high level of agree. Analysis of the influence of technology acceptance on Perceived Usefulness recognizing, Organization financial readiness and Government Support on the intention to use the E-Tax system and E- Transaction documents of accountants in Thailand at a significance level of 0.05. Organizations should understand to the people involved in this E-Tax system and E-Transaction documentation in order to operate continuously and efficiently. Organizations must be aware of the technological changes that will arise from this system. Preparation in terms of personnel, equipment for work and the organization's information system is therefore necessary. As well as, government agencies must continuously and comprehensively publicize policies and projects in all areas. To stimulate public awareness and various organizations.

Keywords: Technology acceptance, Intention to use, National E-Payment System, Accountants

บทนำ

กรมสรรพากรซึ่งเป็นหน่วยงานที่กำกับดูแลการจัดเก็บภาษีอากร พยายามผลักดันเพื่อให้มีเทคโนโลยีเข้ามาเกี่ยวข้องกับระบบรองรับการชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์โดยเฉพาะอย่างยิ่งนโยบาย National e-Payment โครงการ 3 หรือระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ขึ้น โดยโครงการนี้เป็นการพัฒนาการจัดทำและนำส่งข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (E-Tax Invoice) และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (E-Receipt) เพื่ออำนวยความสะดวกและลดขั้นตอนในการจัดทำใบกำกับภาษี รวมทั้งการนำส่งรายงานการทำธุรกรรมทางการเงินและการนำส่งภาษีเมื่อมีการชำระเงินผ่านระบบ e-Payment อันจะช่วยลดระยะเวลาและขั้นตอนของภาคเอกชน ในการจัดทำเอกสารและการชำระภาษีที่ได้มาตรฐานมากขึ้น และสอดคล้องกับการใช้งานเทคโนโลยีต่าง ๆ ที่เพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่องโดยเริ่มต้นมาตั้งแต่ช่วงปลายปี 2558 จนถึงปัจจุบัน อีกทั้งเป็นแนวทางระยะยาวที่กำลังจะเปลี่ยนแปลงประเทศไทยในอนาคต (ธรรมนูญการบัญชีและภาษีอากร, 2559) ด้วยเหตุนี้ นักบัญชีในยุคเทคโนโลยีดิจิทัลต้องมีการพัฒนาทักษะใหม่ในอนาคต การยอมรับการใช้งานเทคโนโลยีนั้น ๆ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพให้งานบัญชีในระดับที่เกิดความคุ้มค่า การลดต้นทุน และเพิ่มประสิทธิภาพขั้นสูงสุดในกระบวนการทำงาน (นันทวรรณ บุญช่วย, 2563)

งานวิจัยที่ผ่านมาพยายามที่จะอธิบายการยอมรับการใช้งานเทคโนโลยี โดยขึ้นอยู่กับความรู้ของผู้ใช้ เช่น การรับรู้ประโยชน์และการรับรู้ความง่าย (Dishaw et al., 2013) อย่างไรก็ตาม การศึกษาการยอมรับการใช้เทคโนโลยี (Technology Acceptance) ในลักษณะเพียงแค่การมุ่งเน้นไปที่การรับรู้เทคโนโลยีอาจไม่เพียงพอ จึงควรที่จะศึกษาปัจจัยด้านอื่น ๆ อันจะนำไปสู่การตั้งใจใช้งาน (intentions to use) เทคโนโลยีนั้น ๆ ได้จริง และจากการศึกษางานวิจัยในอดีตของงานวิจัยของสุกัญญา อิวส์ และภูษิต วงศ์หล่อสายชล (2560) ศึกษาเกี่ยวกับความพร้อมของนักบัญชีต่อนโยบาย National e-Payment โครงการ 3 ระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ กรณีศึกษาสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย พบว่า นักบัญชีสังกัดสำนักงานบัญชีคุณภาพ ส่วนใหญ่มีระดับการรับรู้เกี่ยวกับนโยบาย National e-Payment โครงการ 3 ระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์น้อย โดยระดับการรับรู้ของนักบัญชียังสัมพันธ์กับความพร้อมของนักบัญชีในทิศทางเดียวกันด้วย

ดังนั้นคณะผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาอิทธิพลของการยอมรับเทคโนโลยีต่อความตั้งใจใช้งานระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ทำบัญชีในประเทศไทย เพื่อใช้วางแผนทางการพัฒนาตนเองให้มีความพร้อมต่อการเปลี่ยนแปลงให้เท่าทันต่อสถานการณ์ของเทคโนโลยีที่เปลี่ยนแปลงไป

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาระดับการยอมรับเทคโนโลยีของระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ทำบัญชีในประเทศไทย
2. เพื่อศึกษาระดับความตั้งใจใช้งานระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ทำบัญชีในประเทศไทย
3. เพื่อศึกษาอิทธิพลของการยอมรับเทคโนโลยีต่อความตั้งใจใช้งานระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ทำบัญชีในประเทศไทย

สมมติฐานการวิจัย

- H1: ปัจจัยการยอมรับเทคโนโลยีด้านการรับรู้ถึงประโยชน์ที่ได้รับมีอิทธิพลเชิงบวกต่อความตั้งใจใช้งานระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ทำบัญชีในประเทศไทย
- H2: ปัจจัยการยอมรับเทคโนโลยีด้านด้านการรับรู้ถึงความง่ายในการใช้งานเชิงบวกต่อความตั้งใจใช้งานระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ทำบัญชีในประเทศไทย
- H3: ปัจจัยการยอมรับเทคโนโลยีด้านความพร้อมเงินทุนขององค์กร มีอิทธิพลเชิงบวกต่อความตั้งใจใช้งานระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ทำบัญชีในประเทศไทย
- H4: ปัจจัยการยอมรับเทคโนโลยีด้านการสนับสนุนจากผู้บริหารระดับสูงมีอิทธิพลเชิงบวกต่อความตั้งใจใช้งานระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ทำบัญชีในประเทศไทย
- H5: ปัจจัยการยอมรับเทคโนโลยีด้านความกดดันในการแข่งขันจากภาคอุตสาหกรรม มีอิทธิพลเชิงบวกต่อความตั้งใจใช้งานระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ทำบัญชีในประเทศไทย

วิธีดำเนินการวิจัย

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนในกรมพัฒนาธุรกิจการค้า จำนวน 67,562 คน (ข้อมูล ณ วันที่ 31 กรกฎาคม พ.ศ. 2562) (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2562) โดยจำแนกเป็น กรุงเทพมหานครและปริมณฑล 33,079 คน และ ภูมิภาค 34,483 คน กลุ่มตัวอย่างใช้การคำนวณโดยใช้สูตรของ Taro Yamane (1973) กำหนดระดับความเชื่อมั่นที่ร้อยละ 95 ได้จำนวนตัวอย่าง 400 คน กำหนดขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่ใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบอาศัยความน่าจะเป็น แบบชั้นภูมิโดยจำแนก

เป็นกรุงเทพและปริมณฑล 196 คน และ ภูมิภาค 204 คน แบบสอบถามที่ถูกส่งออกไปยังกลุ่มตัวอย่างโดยใช้แบบออนไลน์ภายใน 15 วันเมื่อครบกำหนดได้ตรวจสอบแบบสอบถาม เมื่อครบกำหนด ได้รับแบบสอบถามตอบกลับมาจำนวน 213 ชุด จากนั้นได้ดำเนินการติดตามโดยส่งแบบสอบถามทางไปรษณียังกลุ่มตัวอย่างที่ยังไม่ตอบกลับ อีก 187 ชุด รวมระยะเวลาในการจัดเก็บรวบรวมข้อมูล 100 วัน และได้ตรวจสอบและคัดเลือกกลุ่มตัวอย่างที่มีความสมบูรณ์จนครบตามจำนวน

2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเป็นแบบสอบถามที่สร้างขึ้น โดยการทบทวนวรรณกรรม และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เครื่องมือได้รับการตรวจสอบความเที่ยงตรงตามเนื้อหาจากผู้ทรงคุณวุฒิ 3 ท่าน โดยแบบสอบถามมีค่า IOC เท่ากับ 0.84 และทดสอบกับกลุ่มประชากรที่มีลักษณะคล้ายกัน จำนวน 30 คน และนำมาหาค่าความเชื่อมั่น (Reliability) โดยใช้วิธีการหาสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบัค (Cronbach, 1984) แบบสอบถามประกอบด้วย ส่วนที่ 1 เป็นคำถามเกี่ยวกับลักษณะส่วนบุคคล ลักษณะคำถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Check list) ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา และประสบการณ์ในการทำบัญชี ส่วนที่ 2 เป็นคำถามเกี่ยวกับการยอมรับเทคโนโลยีระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ ได้แก่ 1) การรับรู้ถึงประโยชน์ที่ได้รับ (Perceived Usefulness) 2) การรับรู้ถึงความง่ายในการใช้งาน (Perceived Ease of Use) 3) การรับรู้ความพร้อมของเงินทุนในองค์กร (Organization financial readiness) ข้อ 4) การสนับสนุนจากผู้บริหารระดับสูง (Top Management Support) 5) ความกดดันทางการแข่งขันในภาคอุตสาหกรรม (Competition Pressure) และ 6) การสนับสนุนจากภาครัฐ (Government Support) ได้ค่าความเชื่อมั่นจากค่า Cronbach's Coefficient Alpha ภาพรวมเท่ากับ 0.845 ส่วนที่ 3 เป็นคำถามเกี่ยวกับความตั้งใจใช้งาน (Intentions to use) ระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ ได้ค่าความเชื่อมั่นจากค่า Cronbach's Coefficient Alpha ภาพรวมเท่ากับ 0.871 โดยในส่วนที่ 2 และ ส่วนที่ 3 เป็นข้อคำถามที่เป็นสเกลการวัดแบบลิเคิร์ต (Likert, Rensis, 1961) แบ่งออกเป็น 5 ระดับ คือ เห็นด้วยอย่างยิ่ง (5 คะแนน) เห็นด้วย (4 คะแนน) ไม่แน่ใจ (3 คะแนน) ไม่เห็นด้วย (2 คะแนน) ไม่เห็นด้วยอย่างยิ่ง (1 คะแนน) เกณฑ์การพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาครอนบัค (α) มีค่าอยู่ระหว่าง $0 < \alpha < 1$ ค่าความเชื่อมั่นสำหรับงานวิจัยที่ผ่านมาเสนอว่า ค่า (α) ควรมีค่ามากกว่าหรือเท่ากับ 0.7 ขึ้นไป ถึงจะเป็นที่ยอมรับ (ศิริชัย กาญจนวาสี, 2544)

การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลประมวลผลโดยใช้เครื่องคอมพิวเตอร์ด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติแล้วนำผลที่ได้มาประมวลผลวิเคราะห์และนำเสนอผลการวิจัย โดยมีสถิติที่ใช้ในการวิจัยดังต่อไปนี้

1. สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic) ได้แก่ ค่าความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลลักษณะส่วนบุคคล ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา และประสบการณ์ในการทำบัญชี ส่วนค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation: SD) ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับการยอมรับเทคโนโลยีระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ และ ความตั้งใจใช้งานระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์

2. สถิติเชิงอนุมาน (Inference Statistics) โดยใช้สถิติทดสอบการถดถอยหลายเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ด้วยวิธี Enter เพื่อใช้วิเคราะห์อิทธิพลของตัวแปรอิสระที่มีต่อตัวแปรตาม

ผลการวิจัย

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติเชิงพรรณนา

นักบัญชีที่ตอบแบบสอบถามในงานวิจัยครั้งนี้ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุเฉลี่ยระหว่าง 30 – 40 ปี ส่วนใหญ่มีการศึกษาระดับปริญญาตรี โดยมากมีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชีน้อยกว่า 10 ปี ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการยอมรับเทคโนโลยีระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ทำบัญชีในประเทศไทย

ผลการศึกษาระดับการยอมรับเทคโนโลยีของระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ทำบัญชีในประเทศไทย

ผลการศึกษาพบว่า การยอมรับเทคโนโลยีระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ทำบัญชีในประเทศไทย ในภาพรวมพบว่า มีระดับความคิดเห็นเฉลี่ยเท่ากับ 3.93 มีความคิดเห็นอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก เมื่อพิจารณาความคิดเห็นเป็นรายด้าน 3 อันดับแรก พบว่า ด้านการสนับสนุนของผู้บริหารระดับสูง เห็นด้วยอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.01 ด้านความกดดันในการแข่งขันภาคอุตสาหกรรม เห็นด้วยอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.96 และด้านการรับรู้ถึงประโยชน์ที่ได้รับ เห็นด้วยอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.92 ตามลำดับ ดังแสดงในตารางที่ 1

ตารางที่ 1 ผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของการยอมรับเทคโนโลยีระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ทำบัญชีในประเทศไทย

การยอมรับเทคโนโลยีระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
การรับรู้ถึงประโยชน์ที่ได้รับ (X1)	3.92	0.903	เห็นด้วยมาก
การรับรู้ถึงความง่ายในการใช้งาน (X2)	3.85	0.922	เห็นด้วยมาก
การรับรู้ความพร้อมเงินทุนองค์กร (X3)	3.91	0.837	เห็นด้วยมาก
การสนับสนุนจากผู้บริหารระดับสูง (X4)	4.01	0.841	เห็นด้วยมาก
ความกดดันในการแข่งขันภาคอุตสาหกรรม (X5)	3.96	0.883	เห็นด้วยมาก
การสนับสนุนจากภาครัฐ (X6)	3.90	0.878	เห็นด้วยมาก
ภาพรวม	3.93	0.782	เห็นด้วยมาก

ผลการศึกษาระดับความตั้งใจใช้งานระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ทำบัญชีในประเทศไทย

ตารางที่ 2 ผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความตั้งใจงานระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ทำบัญชีในประเทศไทย

ความตั้งใจงานระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ท่านมีความพึงพอใจในระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์	3.90	0.943	เห็นด้วยมาก
ท่านคิดว่าระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์มีความสำคัญต่อธุรกิจ	3.96	0.910	เห็นด้วยมาก
ท่านต้องการที่จะใช้ระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์นี้ต่อไปในอนาคต	4.20	0.968	เห็นด้วยมาก
ท่านจะใช้ระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์อย่างสม่ำเสมอ	4.00	0.989	เห็นด้วยมาก

ความตั้งใจงานระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ท่านจะใช้แนะนำระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์นี้ให้แก่ผู้อื่นได้ทราบ	3.94	0.942	เห็นด้วยมาก
ภาพรวม	4.00	0.839	เห็นด้วยมาก

จากตารางที่ 2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับระดับความคิดเห็นของความตั้งใจงานระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ทำบัญชีในประเทศไทย พบว่า ในภาพรวม ผู้ทำบัญชีมีระดับความเห็นอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.00 เมื่อพิจารณาข้อ 3 อันดับแรก พบว่า ผู้ทำบัญชีต้องการที่จะใช้ระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ต่อไปในอนาคต มีระดับความเห็นอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.20 ผู้ทำบัญชีต้องการที่จะใช้ระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์อย่างสม่ำเสมอ มีระดับความเห็นอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.00 ผู้ทำบัญชีเห็นว่าระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์มีความสำคัญต่อธุรกิจ ระดับความเห็นอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.96 ตามลำดับ

ผลการทดสอบอิทธิพลของการยอมรับเทคโนโลยีต่อความตั้งใจใช้งานระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ทำบัญชีในประเทศไทย

ตารางที่ 3 ผลการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ อิทธิพลของการยอมรับเทคโนโลยีต่อความตั้งใจใช้งานระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ทำบัญชีในประเทศไทย

ตัวแปร	Unstandardized Coefficients		Std.	t	Sig.	Collinearity Statistics	
	β	Std. Error	Beta			Tol.	VIF
(Constant)	-.066	.083		-0.802	.423		
การรับรู้ถึงประโยชน์ที่ได้รับ (X1)	.235	.039	.245	5.993	.000*	.196	5.105
การรับรู้ถึงความสะดวกในการใช้งาน (X2)	.035	.035	.038	1.014	.311	.239	4.181
การรับรู้ความพร้อมเงินทุนองค์กร (X3)	.131	.039	.126	3.386	.001*	.235	4.252
การสนับสนุนจากผู้บริหารระดับสูง (X4)	.211	.032	.205	6.557	.000*	.335	2.988
ความกดดันในการแข่งขันภาคอุตสาหกรรม (X5)	.039	.036	.039	1.068	.286	.242	4.133
การสนับสนุนจากภาครัฐ (X6)	.382	.029	.387	12.999	.000*	.369	2.707

หมายเหตุ n = 400, R = 0.933, R² = 0.871, Adjusted R² = 0.869, Durbin-Watson=1.861 F = 442.69, Sig = 0.000

*ระดับนัยสำคัญน้อยกว่า 0.05

สรุปผลและวิจารณ์ผล

การศึกษาอิทธิพลของการยอมรับเทคโนโลยีต่อความตั้งใจใช้งานระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ทำบัญชีในประเทศไทย

H1 : ด้านการรับรู้ถึงประโยชน์ที่ได้รับ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อความตั้งใจใช้งานระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ทำบัญชีในประเทศไทย

ผลการศึกษาพบว่า การรับรู้ถึงประโยชน์ที่ได้รับมีอิทธิพลเชิงบวกต่อความตั้งใจใช้งานระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ทำบัญชีในประเทศไทย แสดงให้เห็นว่า ระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ ช่วยให้การดำเนินงานมีความรวดเร็ว เที่ยงตรง และช่วยให้มากขึ้น เกิดการพัฒนาสมรรถนะของบุคลากรได้ตรงตามความต้องการมากยิ่งขึ้น อีกทั้งจึงทำให้ลดภาระการบันทึกข้อมูลซ้ำซ้อนและเพิ่มความสามารถในการนำข้อมูลมาใช้ประโยชน์ทั้งการวิเคราะห์และการวางแผน สอดคล้องกับงานวิจัยของ Horst et al. (2007) ได้ทำการศึกษารายยอมรับบริการด้าน E-Government ในประเทศเนเธอร์แลนด์ พบว่า การรับรู้ถึงประโยชน์ที่ได้จากการใช้งาน E-Government มีผลต่อการดำเนินงานทางต่างเทคโนโลยี

H2 : ด้านการรับรู้ถึงความง่ายในการใช้งานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อความตั้งใจใช้งานระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ทำบัญชีในประเทศไทย

ผลการศึกษาพบว่า ความง่ายในการใช้งานไม่มีอิทธิพลต่อความตั้งใจใช้งานระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ทำบัญชีในประเทศไทย ขัดแย้งกับงานของชาญชัย อรรถชาติ (2557) อธิบายถึงตัวแปรในด้านการรับรู้ความง่ายจากการใช้งานว่า จะนำไปสู่การยอมรับในเทคโนโลยีใหม่ ๆ ซึ่งผู้ใช้ระบบจะมีความเป็นอิสระโดยไม่ต้องใช้ความพยายามในการเรียนรู้มาก และเป็นสิ่งสำคัญที่ช่วยให้ผู้ทำบัญชีเกิดการรับรู้ในด้านความง่ายในการใช้งานและเห็นถึงประโยชน์นั้นเกิดจากการออกแบบระบบที่มีประสิทธิภาพรูปแบบที่ง่ายต่อการใช้งานเช่น ระบบเว็บไซต์หรือรูปแบบระบบที่มีหน้าจอดูง่ายในการใช้งานอินเทอร์เน็ตและมีการจัดวางฟังก์ชันต่าง ๆ ให้ง่ายต่อการใช้งานจึงสามารถแสดงถึงความมุ่งมั่นตั้งใจของบริษัทผู้ผลิตระบบในความต้องการที่จะก่อให้เกิดปฏิสัมพันธ์ที่ดีกับผู้ทำบัญชี

H3 : ด้านการรับรู้ความพร้อมเงินทุนขององค์กร มีอิทธิพลเชิงบวกต่อความตั้งใจใช้งานระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ทำบัญชีในประเทศไทย

ผลการศึกษาพบว่า การรับรู้ต้นทุนทางการเงินมีอิทธิพลเชิงบวกต่อความตั้งใจใช้งานระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ทำบัญชีในประเทศไทย แสดงให้เห็นว่า ระบบภาษีและเอกสารธุรกรรม อิเล็กทรอนิกส์มีต้นทุนทางการเงินที่ค่อนข้างสูงจึงจำเป็นอย่างยิ่งที่ผู้ใช้งานจะต้องทำความเข้าใจ และใช้ให้คุ้มค่ากับการลงทุนขององค์กร สอดคล้องกับงานวิจัยของ Lin (2014) พบว่า ต้นทุนต่าง ๆ ทางการเงินเป็นอุปสรรคสำคัญในการนำไปใช้ E-business อีกทั้ง ถูกมองว่าเป็นตัวบ่งชี้ระหว่างการใช้ E-business ใน บริษัท ในประเทศกำลังพัฒนา (Ghobakhloo et al., 2011) ดังนั้นการรับรู้ต้นทุนทางการเงินจะต้องมีการตรวจสอบในการศึกษานี้ นอกจากนี้การนำเทคโนโลยีใหม่มาใช้ อาจมีความยาวและซับซ้อน (Pan and Jang, 2008) และการขาดทรัพยากรทางการเงินอาจชะลอกระบวนการยอมรับการใช้งานและชะลอค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและการบำรุงรักษาซึ่งจะเรียกว่าค่าใช้จ่ายทางการเงินซึ่งเป็นอุปสรรคสำคัญในการนำไปใช้ E-business (Lin, 2014) โดยเฉพาะอย่างยิ่งค่าใช้จ่ายทางการเงินอาจถูกมองว่าเป็นตัวบ่งชี้ระหว่างการใช้ E-business ใน บริษัท ในประเทศกำลังพัฒนา (Ghobakhloo et al., 2011) ดังนั้นการรับรู้ต้นทุนทางการเงินจะต้องมีการตรวจสอบในการศึกษานี้ นอกจากนี้การนำเทคโนโลยีใหม่มาใช้ อาจมีความยากและซับซ้อน และการขาดทรัพยากรทางการเงินอาจชะลอกระบวนการยอมรับ

H4 : ด้านการสนับสนุนจากผู้บริหารระดับสูง มีอิทธิพลเชิงบวกต่อความตั้งใจใช้งานระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ทำบัญชีในประเทศไทย

ผลการศึกษาพบว่า การสนับสนุนของผู้บริหารระดับสูงมีอิทธิพลเชิงบวกต่อความตั้งใจใช้งานระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ทำบัญชีในประเทศไทย แสดงให้เห็นว่า นักบัญชีต้องการให้ผู้บริหารระดับสูงตระหนักถึงข้อได้เปรียบที่นานโยบายระบบภาษีและเอกสารธุรกรรม อิเล็กทรอนิกส์สามารถนำมาซึ่งความสำเร็จในอนาคตของกิจการ สามารถนำมาสู่ความสำเร็จในอนาคตของกิจการ สอดคล้องกับงานวิจัยของ Al-Mashari et al. (2003) การมีส่วนร่วมของผู้บริหารระดับสูงนั้นสำคัญอย่างยิ่งต่อความสำเร็จของการจัดการการยอมรับของระบบสารสนเทศทางการบัญชี ความมุ่งมั่นของผู้บริหารระดับสูงอาจถือได้ว่าเป็นตัวชี้วัดความมุ่งมั่นขององค์กร

H5 : ด้านความกดดันในการแข่งขัน มีอิทธิพลเชิงบวกต่อความตั้งใจใช้งานระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ทำบัญชีในประเทศไทย

ผลการศึกษาพบว่า แรงกดดันในการแข่งขันไม่มีอิทธิพลต่อความตั้งใจใช้งานระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ทำบัญชีในประเทศไทย แสดงให้เห็นว่า แรงกดดันในการแข่งขันไม่ใช่สิ่งจำเป็นต่อความตั้งใจใช้งานระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ทำบัญชีในประเทศไทย สาเหตุอาจเกิดจากนโยบายจากรัฐในการที่ต้องการให้เกิดระบบเพื่อรองรับการใช้งานตามมาตรฐาน แต่อย่างไรก็ตาม แรงกดดันในการแข่งขันเป็นปัจจัยสำคัญและเป็นแรงจูงใจที่มีประสิทธิภาพที่ทำให้เกิดความตั้งใจใช้งานเทคโนโลยี (Qu et al., 2011) ซึ่งให้เห็นว่าในสภาพแวดล้อมที่มีการแข่งขันสูง องค์กรจึงจำเป็นต้องมีการนำเทคโนโลยีมาใช้เพื่อให้ได้เปรียบในการแข่งขัน และถือเป็นกลยุทธ์ที่มีความจำเป็นในการนำเทคโนโลยีใหม่มาใช้ในการแข่งขันในธุรกิจ

H6 : ด้านการสนับสนุนจากภาครัฐ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อความตั้งใจใช้งานระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ทำบัญชีในประเทศไทย

ผลการศึกษาพบว่า กฎระเบียบและการสนับสนุนของรัฐบาลมีอิทธิพลเชิงบวกต่อความตั้งใจใช้งานระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ทำบัญชีในประเทศไทย แสดงให้เห็นว่า ระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ มีกฎหมายที่ช่วยสนับสนุน มีความโปร่งใสสามารถตรวจสอบได้และได้รับการสนับสนุนอย่างดีจากภาครัฐบาลจึงส่งผลให้เกิดประสิทธิภาพในการดำเนินงานแก่องค์กร การสนับสนุนด้านกฎระเบียบของรัฐบาลอย่างสม่ำเสมอเป็นตัวขับเคลื่อนการยอมรับทางอิเล็กทรอนิกส์ (Hsu et al., 2014) นอกจากนี้ Osakwe et al. (2016) ได้แย้งว่าการสนับสนุนของรัฐบาลในรูปแบบของการให้บริการโครงสร้างพื้นฐานที่สำคัญและกฎหมายที่เป็นมิตรอาจได้รับการพิจารณาว่าเป็นสิ่งกระตุ้นสำหรับบริษัทในประเทศกำลังพัฒนาที่จะนำ E-business มาใช้ หากไม่ปฏิบัติตามนโยบายของรัฐบาลอาจทำให้เกิดความไม่แน่นอนและความเสี่ยง (Abualrob and Kang, 2016)

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะจากงานวิจัย

1. ด้านบุคคล ระบบนโยบาย National e-Payment จัดเป็นระบบที่ที่จะส่งผลกระทบต่อทุกคนในประเทศไทย ทั้งกับคู่ค้าที่เป็นอยู่ในภูมิภาคเอเชียและภูมิภาคอื่น ๆ ดังนั้น การยอมรับเทคโนโลยีใหม่ย่อมทำให้เกิดความได้เปรียบ อย่างไรก็ตามในฐานะนักบัญชี ผู้ที่ต้องปฏิบัติงานในวิชาชีพตามหลักการบัญชีโดยทั่วไป จึงปฏิเสธไม่ได้ถึงความสำคัญของการศึกษาระบบต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับการดำเนินงานโดยเฉพาะการศึกษาในรายละเอียดของนโยบายแห่งชาตินี้ อีกทั้งควรทำความเข้าใจ ในทุก ๆ โครงการด้วย เพื่อประโยชน์ส่วนบุคคลของตนเองและเพื่อการนำไปใช้ปฏิบัติงานในฐานะนักบัญชีเยี่ยงวิชาชีพ

2. ด้านองค์กร ผู้นำขององค์กรทั้งขนาดเล็ก กลาง และใหญ่ จำเป็นอย่างยิ่งที่ต้องตระหนักถึงความเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยีที่จะเกิดขึ้นจากนโยบายแห่งชาตินี้ การเตรียมความพร้อมทั้งด้านบุคลากร อุปกรณ์ในการทำงาน และระบบสารสนเทศขององค์กรจึงเป็นสิ่งที่จำเป็น องค์กรควรจัดเตรียมอุปกรณ์เครื่องใช้ในการทำงานให้เพียงพอกับจำนวนของบุคลากรที่ปฏิบัติงาน และมีการพัฒนาระบบสารสนเทศขององค์กรให้มีความทันสมัย เป็นต้น อีกทั้งการพัฒนาองค์กรให้เป็นองค์กรแห่งการเรียนรู้ ส่งเสริมการเรียนรู้ของบุคลากร จัดการฝึกอบรมพัฒนาทักษะด้านต่าง ๆ ไม่เฉพาะแต่ด้านวิชาชีพเท่านั้น

3. หน่วยงานภาครัฐที่เกี่ยวข้องกับนโยบาย National e-Payment ต้องทำการประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับนโยบายและโครงการอย่างต่อเนื่องและครอบคลุมในทุกพื้นที่ เพื่อกระตุ้นการรับรู้ของประชาชนและองค์กรต่าง ๆ และจำเป็นอย่างยิ่งที่จะต้องจัดให้มีการฝึกอบรมพัฒนาความรู้ความเข้าใจ และวิธีการปฏิบัติที่ถูกต้อง ทั้งแบบองค์กรของนโยบายแห่งชาติสำหรับทุกคน

ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรมีการศึกษาวิจัยเชิงคุณภาพ เกี่ยวกับความพร้อม การมีส่วนร่วมของผู้ปฏิบัติงานภายในสำนักงานบัญชี เพื่อให้ได้รายละเอียดที่ชัดเจน ข้อมูลเชิงลึก ในการพัฒนาระบบนโยบาย National E-Payment โครงการ 3 ระบบภาษี และเอกสารธุรกรรม อิเล็กทรอนิกส์ต่อไป
2. การศึกษาในครั้งนี้เป็นการมุมมองของผู้ทำบัญชีในประเทศไทย จึงควรทำการวิจัยในมุมมองของสถานประกอบการต่าง ๆ หรือสำนักงานสอบบัญชีในประเทศไทยเพื่อจะได้นำไปใช้ประโยชน์ในการปรับปรุงและพัฒนา นโยบาย นโยบาย National E-Payment โครงการ 3 ระบบภาษีและเอกสารธุรกรรม อิเล็กทรอนิกส์ต่อไป
3. ควรทำการวิจัยเกี่ยวกับปัจจัยด้านต่าง ๆ ที่ส่งผลต่อการตั้งใจใช้งานระบบภาษีและเอกสารธุรกรรม อิเล็กทรอนิกส์ เพื่อเป็นแนวทางให้ภาครัฐดำเนินการสนับสนุนนักบัญชีเข้าใจวิธีการและ กระบวนการทำงานให้สามารถ ปฏิบัติตามได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อลดข้อขัดแย้งระหว่างภาครัฐและ เอกชนอีกด้วย เนื่องจากนักบัญชีเป็นบุคลากรที่สำคัญในขับเคลื่อนองค์กรของภาคเอกชน

กิตติกรรมประกาศ

คณะผู้วิจัยขอขอบคุณอธิการบดีและผู้บริหารมหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมาที่สนับสนุนงานวิจัยภายใต้การวิจัยเรื่อง อิทธิพลของการยอมรับเทคโนโลยีต่อความตั้งใจใช้งานระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ทำบัญชีในประเทศไทยและขอขอบคุณผู้ที่ร่วมมือทำงานวิจัยนี้ทุกท่าน

เอกสารอ้างอิง

- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2562). ข้อมูลผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ประจำเดือนกรกฎาคม 2562. เข้าถึงได้จาก: https://www.dbd.go.th/more_news.php?cid=433. (วันที่ค้นข้อมูล: 16 กันยายน 2563).
- ชาญชัย อรรถภาติ. (2557). ปัจจัยที่ส่งผลต่อทัศนคติในการยอมรับเทคโนโลยีคลาวด์คอมพิวเตอร์เพื่อประยุกต์ใช้ในการให้บริการระบบบัญชีออนไลน์ สำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในมุมมองของผู้ทำบัญชี. (วิทยานิพนธ์หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต, คณะการบัญชี, สาขาวิชาการบัญชี.
- ธรรมนิติการบัญชีและภาษีอากร. (2559). นักบัญชีกับประเทศไทย 4.0. [ออนไลน์]. เข้าถึงได้จาก: <https://www.dha.co.th/th/news.com>. (วันที่ค้นข้อมูล: 20 กุมภาพันธ์ 2563).
- นันทวรรณ บุญช่วย. (2563). ยุคพลิกผันทางเทคโนโลยีกับการพัฒนานักบัญชีในวัดกร. *วารสารบริหารธุรกิจและสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยรามคำแหง*, 3(1), 15-26.
- ศิริชัย กาญจนวาสี. (2544). การเลือกใช้สถิติที่เหมาะสมสำหรับการวิจัย. พิมพ์ครั้งที่ 4. กรุงเทพฯ: บุญศิริการพิมพ์.
- สุกัญญา อิวส์ และภูษิต วงศ์หล่อสายชล. (2560). การศึกษาความพร้อมของนักบัญชีต่อนโยบาย National e-Payment โครงการ 3 ระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ กรณีศึกษาสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย. *I-Journal of Research*, มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย.
- Abualrob, A. A., & Kang, J. (2016). The barriers that hinder the adoption of e-commerce by small businesses: Unique hindrance in Palestine. *Information Development*, 32(5), 1528-1544.
- Al-Mashari, M., Al-Mudimigh, A., & Zairi, M. (2003). Enterprise resource planning: A taxonomy of critical factors. *European journal of operational research*, 146(2), 352-364.
- Conbach, L. Joseph. (1984). *Essential of Psychology and Education*. New York: Mc-Graw Hill.

- Dishaw, M. T., Eierman, M. A., Iversen, J. H., & Philip, G. (2013). An examination of the characteristics impacting collaborative tool efficacy: The uncanny valley of collaborative tools. *Journal of Information Technology Education: Research*, 12, 301-325
- Ghobakhloo, M., Arias-Aranda, D., & Benitez-Amado, J. (2011). Adoption of e-commerce applications in SMEs. *Industrial Management & Data Systems*, 111(8), 1238-1269.
- Horst, M., Kuttischreuter, M., & Gutteling, J. M. (2007). Perceived usefulness, personal experiences, risk perception and trust as determinants of adoption of e-government services in The Netherlands. *Computers in human behavior*, 23(4), 1838-1852.
- Hsu, P. F., Ray, S., & Li-Hsieh, Y. Y. (2014). Examining cloud computing adoption intention, pricing mechanism, and deployment model. *International Journal of Information Management*, 34(4), 474-488.
- Likert, Rensis. (1961). *New Pattern of Management*. New York: McGraw – Hill.
- Lin, H. F. (2014). Understanding the determinants of electronic supply chain management system adoption: Using the technology–organization–environment framework. *Technological Forecasting and Social Change*, 86, 80-92.
- Osakwe, C. N., Chovancová, M., & Agu, M. (2016). Can micro-enterprises leverage on the adoption of corporate websites to bolster their brand visibility? Examining salient adoption issues in Nigeria. *Information Development*, 32(4), 904-919.
- Pan, M. J., & Jang, W. Y. (2008). Determinants of the adoption of enterprise resource planning with in the technology-organization-environment framework: Taiwan's communications industry. *Journal of Computer information systems*, 48(3), 94-102.
- Qu, W. G., Yang, Z., & Wang, Z. (2011). Multi-level framework of open source software adoption. *Journal of Business Research*, 64(9), 997-1003.
- Yamane, Taro. (1973). *Statistics: An Introductory Analysis*. Third editio. Newyork: Harper and Row Publication.