



Journal of Modern Management Science

Faculty of Management Science, Lampang Rajabhat University

<https://www.tci-thaijo.org/index.php/JMMS>



Approved by TCI during 2021-2024

ผลกระทบของภาวะผู้นำทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้บริหาร ฝ่ายบัญชีธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในประเทศไทย

Effects of Modern Accounting Leadership on Job Efficiency of Accounting Executive in Real Estate Business in Thailand

ลลิตา พิมทา^{1*} บุญช่วง ศรีธีรราชฤทธิ์²

Lalita Pimta^{1*} Boonchaung Srithonrach²

Article Information

Received: Jan 5, 2023

Revised: Apr 19, 2023

Accepted: Dec 25, 2023

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบผลกระทบของภาวะผู้นำทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในประเทศไทย เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยคือ แบบสอบถาม โดยเก็บรวบรวมข้อมูลแบบสอบถามจากทางไปรษณีย์จากผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในประเทศไทย จำนวน 280 คน โดยมีผู้ตอบแบบสอบถามที่สมบูรณ์ที่ได้รับกลับคืนมา จำนวน 145 คน สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์หาคู่ และการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า ภาวะผู้นำทางการบัญชีสมัยใหม่ 1) ด้านความยุติธรรม 2) ด้านวิสัยทัศน์ และการเรียนรู้สิ่งใหม่ และ 3) ด้านการตัดสินใจมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม ผลการศึกษาได้ชี้แนะแนวทางในการพัฒนาภาวะผู้นำทางการบัญชีสมัยใหม่ในแต่ละด้านเพื่อให้การทำงานของผู้นับถือวิชาชีพบัญชีมีประสิทธิภาพต่อไป

คำสำคัญ ภาวะผู้นำทางการบัญชีสมัยใหม่ ประสิทธิภาพการทำงาน ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ ประเทศไทย

^{1,2} อาจารย์ประจำคณะบริหารธุรกิจและการบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏร้อยเอ็ด

Lecturer of Business Administration and Accountancy Faculty, Roi Et Rajabhat University

Abstract

This study was aimed to examine the impact of modern accounting leadership on job efficiency of the accounting executive in real estate business in Thailand. The research instrument was questionnaire by collecting the data from the real estate business of the accounting executives in Thailand. The participants were 145 accounting executives around Thailand in this study. The statistics was analyzed into multiple correlation analysis and multiple regression analysis. The results revealed that the modern accounting leadership included 1) fairness, 2) vision and learning new things, and 3) decision making with a positive impact on overall performance. The results of the study also provided the guidance on how to develop modern accounting leadership in various fields so that the work of professional accountants could continue to be effective.

Keywords: Modern Accounting Leadership, Efficiency of Accounting Executive, Real Estate Business, Thailand

บทนำ

ในการบริหารธุรกิจในปัจจุบัน มีกระแสการเปลี่ยนแปลงที่ส่งผลต่อการดำเนินธุรกิจทำให้ต้องมีการปรับตัวอยู่ตลอดเวลา อาทิเช่น อิทธิพลจากโลกาภิวัตน์ การเปลี่ยนแปลงทางสังคม การเปลี่ยนแปลงทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ การเปลี่ยนแปลงทางด้านเศรษฐกิจ การเชื่อมโยงตลาดโลกและตลาดอิเล็กทรอนิกส์ การแข่งขันทางเศรษฐกิจการค้า การเปลี่ยนแปลงทางด้านการเมืองการปกครอง และในปัจจุบันประเทศไทยกำลังเข้าสู่ยุคดิจิทัล ภายใต้นโยบายรัฐบาล “ไทยแลนด์ 4.0” ทำให้โครงสร้างเศรษฐกิจในปัจจุบันเกิดการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว โดยเฉพาะการเปลี่ยนแปลงในโลกธุรกิจที่มีการขายสินค้าผ่านระบบออนไลน์ โดยสถานการณ์ที่เกิดขึ้นแบบนี้เรียกว่า ดิจิทัล ดิสรัปชัน (Digital Disruption) เป็นการเปลี่ยนแปลงและปฏิรูปองค์กรที่เกิดจากการใช้เทคโนโลยี และโมเดลธุรกิจแบบใหม่จนส่งผลกระทบต่อกิจการ สินค้า และบริการที่มีอยู่ในปัจจุบัน ทำให้เกิดโอกาสและความท้าทายสำหรับองค์กรธุรกิจ (อินชา โรจนพานิช, 2565) ดังนั้นผู้ประกอบการยุคใหม่จึงจำเป็นต้องมีความคิดก้าวหน้า ทันสมัย และพร้อมที่จะเปลี่ยนแปลงตัวเองตลอดเวลา ไม่เช่นนั้นกิจการหรือธุรกิจคงไม่สามารถอยู่รอดต่อไปได้ (Evanschitzky et al., 2020) ผู้บริหารงานจึงมีบทบาทสำคัญในการกำหนดทิศทางและเป้าหมายขององค์กร และยังต้องมีทักษะในการบริหาร จัดการความรู้ มีความสามารถในการชี้นำบุคลากรให้ดำเนินงานได้ตามเป้าหมาย รวมถึงการแก้ไขปัญหาในองค์กรได้อย่างถูกต้องและมีความเหมาะสมในแต่ละสถานการณ์ ซึ่งองค์กรต่าง ๆ พยายามพัฒนาผู้นำ เนื่องจากถือว่าการพัฒนาผู้นำจะช่วยในการผลักดันให้เกิดความสำเร็จขององค์กรได้ (ปีพมา อินทรจันทร์ และคณะ, 2560) บทบาทสำคัญของการบริหารจัดการองค์กรเป็นที่ยอมรับว่า ผู้นำเป็นผู้ที่มีบทบาทสำคัญ เป็นผู้ขับเคลื่อนและผลักดันองค์กรไปสู่ความสำเร็จ (บุญญาดา นาสมบุญ, 2560) และเมื่อแนวคิดการบริหารจัดการเปลี่ยนแปลงไป ผู้บริหารต่างคาดหวังให้พนักงานมีบทบาทและหน้าที่ในการช่วยเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กรมากขึ้น ทั้งการมีส่วนร่วมในการวางแผนกลยุทธ์ การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การวิเคราะห์และนำเสนอข้อมูลและหลักการใหม่ ๆ เพื่อสะท้อนภาพที่แท้จริงของการดำเนินธุรกิจ (ปิยพงศ์ ประไพศรี และกาญจนา นันทพันธ์, 2563)

วิชาชีพบัญชีเป็นวิชาชีพที่มีความสำคัญต่อระบบเศรษฐกิจและตลาดทุนในฐานะผู้ให้ข้อมูลทางการเงินที่เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจของผู้มีส่วนได้เสียกับกิจการที่เกี่ยวกับประเมินฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน ผลการปฏิบัติงานตามกลยุทธ์และประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากรของฝ่ายบริหารของภาคธุรกิจมาหลายศตวรรษ ข้อมูลทางการเงินบัญชีที่สะท้อนข้อมูลกิจการและผลกำไรถูกนำมาใช้ในการตัดสินใจทางธุรกิจ (Watt & Zimmerman, 1993) ดังนั้น การนำรูปแบบการบริหารสมัยใหม่มาใช้และเสริมสร้างความเข้าใจต่อสถานการณ์ต่าง ๆ โดยเฉพาะบุคคลภายในระดับผู้บริหารหรือผู้นำเป็นบุคคลสำคัญที่จะต้องมีความสามารถในการคิดเชิงยุทธศาสตร์ ความสามารถในการบริหารงานกลุ่ม พร้อมทั้งสามารถนำความรู้ทางด้านบัญชีมาใช้ในการบริหารจัดการองค์กรให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น (สุพัตรา รัตนพล, 2557) ซึ่งการมีภาวะผู้นำทางการบัญชีจะมีผลสำคัญอย่างยิ่งที่จะช่วยให้การวางแผน การควบคุม การสั่งการ การจูงใจ และการตัดสินใจในการมีส่วนร่วมร่วมกับฝ่ายต่าง ๆ และการจัดทำข้อมูลทางการเงินบัญชีที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้การเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์เป็นหนึ่งในธุรกิจที่มีความสำคัญต่อระบบเศรษฐกิจของประเทศ การลงทุนในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์นอกจากมีผลกระทบทางตรงต่อการเพิ่มขึ้นของรายได้ประชาชาติแล้ว ยังมีผลกระทบทางอ้อมต่อระบบเศรษฐกิจโดยก่อให้เกิดผลผลิตต่อเนื่องและการจ้างงานในภาคการผลิตและภาคบริการต่าง ๆ โดยธุรกิจอสังหาริมทรัพย์มีมูลค่าตลาดคิดเป็นสัดส่วน 8% ของผลิตภัณฑ์มวลรวมในประเทศ (GDP) มีส่วนสำคัญในการขับเคลื่อนเศรษฐกิจโดยทำให้มีเม็ดเงินหมุนเวียนในระบบจำนวนมาก เกิดการจ้างงานและรายได้เพิ่มขึ้น พร้อมกับการเชื่อมโยงกับอุตสาหกรรมอื่น อาทิ ธุรกิจก่อสร้าง ธุรกิจวัสดุก่อสร้าง ธุรกิจสถาบันการเงิน ธุรกิจเครื่องใช้ไฟฟ้า และธุรกิจเฟอร์นิเจอร์และการตกแต่ง เป็นต้น (ธนากรกรุงศรี, 2564) จากเหตุผลดังกล่าวข้างต้น ผู้วิจัยมีความสนใจที่จะทำการศึกษาผลกระทบของภาวะผู้นำทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่าภาวะผู้นำทางการบัญชีสมัยใหม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการทำงานของผู้บริหารฝ่ายบัญชีหรือไม่ อย่างไร ซึ่งการเก็บรวบรวมข้อมูลของผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในประเทศไทย ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการสร้างความเป็นผู้นำทางการบัญชีสมัยใหม่ที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ อันเกิดประโยชน์ต่องานและองค์กรสูงยิ่งผู้ประกอบวิชาชีพทางการบัญชีต่อไป

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

เพื่อทดสอบผลกระทบของภาวะผู้นำทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในประเทศไทย

การทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

ทฤษฎีภาวะผู้นำ (Leadership)

ภาวะผู้นำ การที่องค์กรจะประสบความสำเร็จได้ต้องขึ้นอยู่กับผู้นำ ไม่ว่าจะเป็นผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหารทั่วไป ผู้บริหารฝ่ายขาย นักบัญชี ล้วนมีบทบาทสำคัญที่ทำให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย ภาวะผู้นำจึงถือเป็นบทบาทสำคัญที่ทุกองค์กรให้ความสำคัญ ธุรกิจจะประสบผลสำเร็จหรือไม่ขึ้นอยู่กับคุณลักษณะของผู้นำต้องเป็นผู้ที่มีความรู้ ความสามารถ มีคุณสมบัติเหมาะสมในการที่จะเป็นผู้นำที่มีความสามารถในการบริหารให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด (พิมลพรรณ เพชรสมบัติ, 2564) ดังนั้นความเป็นผู้นำที่มุ่งเน้นอนาคต เห็นแก่ผู้อื่น และควบคุมตนเองได้ เป็นวิธีแก้ปัญหสำหรับบริหารจัดการสมัยใหม่และปัญหาความเป็นผู้นำ โดยเน้นการสร้างเสริมความชอบธรรมของผู้นำผ่านความสัมพันธ์ที่ซื่อสัตย์กับผู้ตาม ให้ความสำคัญกับ

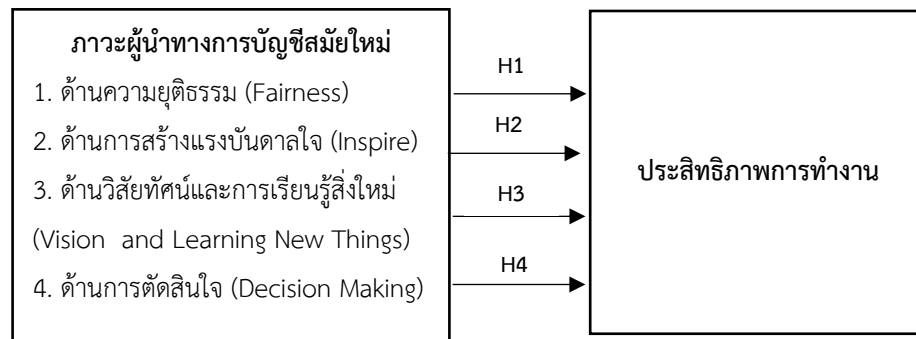
ความคิดเห็นของพวกเขาและสร้างขึ้นบนรากฐานทางจริยธรรม ผู้นำที่แท้จริงนั้นไม่ยึดเอาตนเองเป็นศูนย์กลางหรือมุ่งเน้นการผลิตอย่างเคร่งครัด มีแรงจูงใจจากความเป็นอยู่ที่ดีของผู้ใต้บังคับบัญชา องค์กร และสังคมที่มีร่วมกัน สร้างพื้นที่ทำงานที่มีความไว้วางใจซึ่งกันและกัน การมองโลกในแง่ดี การเห็นแก่ผู้อื่น และความโปร่งใสทางสังคม มีภาระหน้าที่ทางศีลธรรมต่อหน้าลูกค้า บริษัท สังคม และคนรุ่นหลัง (Natalia V. Samosudova, 2017) และผู้นำที่ดีต้องมีภาวะความเป็นผู้นำ มีเป้าหมายที่ชัดเจน มีวิสัยทัศน์ที่กว้างไกล นำพาผู้ตามให้ก้าวไปข้างหน้า และสร้างความร่วมมือให้ทุกคนสามารถบรรลุเป้าหมายความสำเร็จได้ การเป็นผู้นำที่ดีนั้นก็ควรมีคุณสมบัติคือ ต้องมีผู้ตามที่ดี สร้างแรงบันดาลใจให้ผู้อื่น ต้องเป็นผู้ตามที่ดี มีเป้าหมายที่ชัดเจน สร้างให้เกิดความร่วมมือ มีวิสัยทัศน์และรักการเรียนรู้สิ่งใหม่ กล้าเปลี่ยนแปลง มีความรับผิดชอบ ช่วยเหลือเกื้อกูล มีมนุษยสัมพันธ์ที่ดี รับฟังความคิดเห็นของผู้อื่น มีความยุติธรรม มีภาวะในการตัดสินใจที่ดี มีการสื่อสารที่ดี รู้จักควบคุมอารมณ์และมีสติ (HREX asia, 2564)

ภาวะผู้นำทางการบัญชีสมัยใหม่ ในสภาวะที่มีการแข่งขันสูงทางธุรกิจ ภาวะผู้นำทางการบัญชีถือเป็นกำลังสำคัญที่จะช่วยผลักดันให้องค์กรประสบความสำเร็จ ซึ่งภาวะผู้นำยุคใหม่ต้องมีทักษะการบริหารงานภายในองค์กรควบคู่กับการทำงานเป็นทีมเป็นสำคัญ และในขณะเดียวกันการติดต่อสื่อสารภายในองค์กรก็เป็นสิ่งสำคัญที่จะทำให้ให้องค์กรประสบผลสำเร็จ ดังนั้นภาวะผู้นำทางการบัญชีสมัยใหม่จะต้องได้รับการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงให้ทันกับยุคแห่งข้อมูลข่าวสาร สภาพแวดล้อมที่มีความเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วและต่อเนื่อง และนอกจากความสามารถในการบริหารงานอย่างมีประสิทธิภาพแล้ว ผู้นำยังจำเป็นต้องมีวิสัยทัศน์ที่กว้างไกล พยายามจูงใจพนักงานให้เขาเกิดความกระตือรือร้นในการทำงานโดยใช้วิธีการต่าง ๆ ให้มีส่วนร่วมในทีม และให้พนักงานเกิดการยอมรับในตัวผู้นำและเต็มใจที่จะทำงานให้กับองค์กร ซึ่ง ศิลปพร ศรีจันทเพชร (2561) ได้กล่าวว่า กระบวนการบริหารถือเป็นกิจกรรมที่ปฏิบัติเพื่อให้สามารถบริหารงานองค์กรให้มีประสิทธิภาพและสอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร โดยกระบวนการบริหารได้แก่ การวางแผน การจัดองค์การ การจัดบุคลากร การสั่งการและจูงใจ และการควบคุมและการตัดสินใจ และมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ IES ฉบับที่ 3 อธิบายทักษะความเป็นมืออาชีพที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องมีความรู้ ทักษะทางปัญญา ทักษะวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ และ IES ฉบับที่ 4 ได้กำหนดคุณลักษณะค่านิยมและทัศนคติสำหรับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีครอบคลุมถึงประโยชน์สาธารณะ ความรู้สึกรับผิดชอบต่อสังคม การพัฒนาอย่างต่อเนื่องและเรียนรู้ตลอดชีวิต (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2560) โดยเฉพาะวิชาชีพผู้สอบบัญชีที่จะมีบทบาทเป็นผู้นำการเปลี่ยนแปลง (ด้านอิทธิพลในอุดมคติ แรงจูงใจในการสร้างแรงบันดาลใจ การกระตุ้นทางปัญญา และการพิจารณารายบุคคล) ในด้านการนำมาตรฐานสากลมาใช้ในหน่วยเศรษฐกิจที่อาจอยู่ภายใต้มาตรฐานเหล่านี้ ใช้เป็นพื้นฐานสำหรับการอธิบายข้อกำหนดในการใช้หรือยอมรับมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศในหน่วยเศรษฐกิจต่างๆ (Atared Saad Jebur AL-Mashhad & Muiead A.K. Al-Fadhel, 2021)

ดังนั้นการศึกษานี้จึงมุ่งเน้นไปที่การนำผลการวิจัยที่ได้ไปใช้เป็นแนวทางในการสร้างความเป็นผู้นำทางการบัญชีสมัยใหม่ที่จะส่งผลต่อการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยประยุกต์จากแนวคิดก้าวสู่การเป็นผู้นำที่ดีอย่างในทุกองค์กรต้องการ (HREX asia, 2564) และแนวคิดของสุทธิดา วุฒิเสลา, วราพร เปรมพาณิชย์กุล และชจิต ก้อนทอง (2557) เป็นกรอบแนวคิดในการวิจัยสำหรับศึกษาภาวะผู้นำทางการบัญชีสมัยใหม่ เนื่องจากองค์กรมีผู้นำเป็นผู้บริหารจัดการและการบัญชีเป็นเครื่องมือในการดำเนินธุรกิจ ประกอบด้วย 4 ปัจจัยคือ

1. ด้านความยุติธรรม (Fairness)
2. ด้านการสร้างแรงบันดาลใจ (Inspire)
3. ด้านวิสัยทัศน์และการเรียนรู้สิ่งใหม่ (Vision and Learning New Things)
4. ด้านการตัดสินใจ (Decision Making)

ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย



ประสิทธิภาพการทำงาน (Job Efficiency)

ประสิทธิภาพการทำงาน หมายถึง การปฏิบัติงานหรือการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมาย โดยให้เสียต้นทุนน้อยที่สุดและได้มาตรฐานตามที่กำหนดอย่างถูกต้องและเชื่อถือได้ หรือผลการปฏิบัติงานที่มุ่งผลสำเร็จที่ได้จากกระบวนการดำเนินงานด้านบัญชีจนเกิดการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จขององค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยมีกระบวนการดำเนินงานที่เป็นมาตรฐานและตามกฎระเบียบ ข้อบังคับหรือประกาศของทางราชการ สามารถตรวจสอบความถูกต้องได้ (วรพล จันทะพันธ์, 2563) ประกอบด้วย

1. ด้านความเชื่อถือได้ (Reliability) หมายถึง การปฏิบัติงานโดยมีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานตามระเบียบ ข้อบังคับหรือแนวทางในการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด และปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ สามารถจัดลำดับความสำคัญและขั้นตอนการปฏิบัติงานที่สร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้บังคับบัญชาหรือผู้บริหารเพื่อนำข้อมูลที่ได้ไปใช้ประกอบการตัดสินใจและวางแผนการปฏิบัติงานในองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ

2. ด้านความทันเวลา (Timeliness) หมายถึง การปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายได้สำเร็จรวดเร็วทันตามระยะเวลาและแผนการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ได้อย่างมีคุณภาพ มีความสามารถในการบริหารเวลาในการทำงานได้เป็นอย่างดีนำข้อมูลในการปฏิบัติงานหรือรายงานทางการเงินนั้นเสนอต่อผู้บริหารหรือผู้ที่ต้องการใช้ข้อมูลและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้ก่อนหรือตรงตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ตามระเบียบหรือข้อตกลงได้ทันเวลาตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

3. ด้านความมีมาตรฐาน (Standardization) หมายถึง การปฏิบัติงานได้ตามขั้นตอนภายใต้ระเบียบกฎหมาย กระบวนการ แนวทางการปฏิบัติงานหรือหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ได้ถูกต้อง ครบถ้วน ซึ่งมีการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของงานที่ได้รับมอบหมายหรืออยู่ในความรับผิดชอบให้ตรงตามวัตถุประสงค์หรือมาตรฐานที่ได้กำหนดไว้ เพื่อให้ผลงานมีความถูกต้องเรียบร้อย และสมบูรณ์ โดยไม่เกิดความสูญเปล่าของทรัพยากร

ภาวะผู้นำทางการบัญชีสมัยใหม่ (Modern Accounting Leadership)

กระบวนการบริหารทุกขั้นตอนล้วนต้องการข้อมูลทางการบัญชีเป็นเครื่องมือที่ช่วยในการวางแผนตัดสินใจและควบคุมการดำเนินงาน ผู้บริหารจะสามารถบรรลุเป้าหมายของธุรกิจได้ต้องอาศัยข้อมูลทางการบัญชีเป็นแนวทางในการบริหารงาน (ศิลปพร ศรีจันทะพร, 2564) ภาวะผู้นำทางการบัญชีของผู้บริหารฝ่ายบัญชีจึงมีความจำเป็นและสำคัญเป็นอย่างยิ่ง โดยผู้บริหารฝ่ายบัญชีคือ บุคคลที่มีความรู้ความสามารถในการวางแผน การสั่งการ การควบคุม และการตัดสินใจ เกี่ยวกับการทำงานในฝ่าย

บัญชีให้บรรลุผลสำเร็จตามแผนงานที่กำหนดเอาไว้ ดังนั้นเพื่อให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ผู้บริหารฝ่ายบัญชีควรมีทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล ความสามารถในการสื่อสาร ความรู้เกี่ยวกับบริษัทและอุตสาหกรรม ความสามารถในการบริหารจัดการ ทักษะและมีประสิทธิภาพ ความรู้ทางด้านวิชาชีพที่เกิดขึ้น (Steven, 2011) ผลการศึกษาและงานวิจัยด้านการบัญชีระบุว่า คุณลักษณะด้านภาวะผู้นำแบบเปลี่ยนแปลงที่สำคัญที่สุดคือ การมีความมั่นใจในตนเอง การเป็นผู้มีวิสัยทัศน์ การมีความสามารถในการสร้างแรงจูงใจให้กับผู้ใต้บังคับบัญชา การเป็นผู้ให้ความสัมพันธ์กับการกิจ การเป็นนักสร้างทีม การเห็นคุณค่าและให้ความก้าวหน้าผู้ใต้บังคับบัญชา (Rita, 2007) ซึ่งภาวะผู้นำมีอิทธิพลต่อความสำเร็จของพนักงาน โดยถือเป็นการเสริมสร้างความเข้มแข็งทางด้านจิตใจให้แก่พนักงาน (Gumusluoglu & Ilsev, 2009) ผู้นำแห่งการเปลี่ยนแปลงที่ดี มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานที่ดีขององค์กร ต่อผู้ใต้บังคับบัญชาและทีมงาน (Howell & Avolio, 1993) ภาวะผู้นำการเปลี่ยนแปลงตามทฤษฎีแล้วประกอบด้วยคุณสมบัติ (ปัจจัย) ที่สำคัญ 4 ประการ คือ ความสามารถพิเศษหรืออิทธิพลในอุดมคติ แรงบันดาลใจ หรือแรงจูงใจ การกระตุ้นทางปัญญา การพิจารณาเป็นรายบุคคล ซึ่งภาวะผู้นำการเปลี่ยนแปลงเป็นตัวกำหนดทั้ง "ประสิทธิภาพ ความเป็นผู้นำที่ผู้ติดตามรับรู้" และ "ความพึงพอใจในงานของผู้ติดตาม" อย่างมาก (Samanta & Lamprakis, 2018) ดังนั้น ภาวะผู้นำทางการบัญชีสมัยใหม่ คือ พฤติกรรมหรือกระบวนการของภาวะผู้นำทางการบัญชีสมัยใหม่ที่สร้างความเชื่อมั่นและจูงใจให้บุคคลปฏิบัติตามในทิศทางที่ทำให้จุดมุ่งหมายของตน ของกลุ่ม หรือขององค์กรประสบความสำเร็จ โดยมีองค์ประกอบดังนี้

1) **ด้านความยุติธรรม (Fairness)** หมายถึง ความเที่ยงธรรม เสมอภาค ตัดสินใจ โดยที่ไม่เอนเอียงไปด้านใดด้านหนึ่ง โดยหลักการพื้นฐานผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี พึงปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรม ตรงไปตรงมา ปราศจากความลำเอียงและอคติ คงไว้ซึ่งความเป็นกลางในการใช้ดุลยพินิจในการปฏิบัติงาน ซึ่งวิธีแก้ปัญหาลำบากสำหรับการจัดการสมัยใหม่และปัญหาความเป็นผู้นำคือ การสร้างความชอบธรรมของผู้นำผ่านความสัมพันธ์ที่ซื่อสัตย์กับผู้ตาม ให้มีความสำคัญกับความคิดเห็นของพวกเขาและสร้างขั้นบันไดรากฐานทางจริยธรรม (Natalia V. Samosudova, 2017) นอกจากลักษณะเฉพาะ ทักษะ และมโนทัศน์แล้ว พฤติกรรมเชิงจริยธรรมก็เป็นอีกปัจจัยหนึ่งที่ส่งผลต่อภาวะผู้นำที่มีประสิทธิภาพ (วิโรจน์ สารรัตน์, 2557) ดังนั้นจึงนำไปสู่สมมติฐานดังต่อไปนี้

H1: ภาวะผู้นำทางการบัญชีสมัยใหม่ ด้านความยุติธรรม มีผลกระทบกับประสิทธิภาพการทำงานของผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในประเทศไทย

2) **ด้านการสร้างแรงบันดาลใจ (Inspire)** หมายถึง ผู้นำต้องสามารถสร้างแรงบันดาลใจตลอดจนกระตุ้นให้บุคคลอื่นเกิดแรงจูงใจในการทำงาน สามารถที่จะผลักดันให้งานนั้นก้าวหน้าได้ดีและทำงานให้ประสบความสำเร็จได้ง่ายขึ้น การสร้างแรงบันดาลใจ เป็นการจูงใจให้เกิดแรงบันดาลใจในการทำงาน โดยการสร้างแรงจูงใจภายใน การสร้าง เจตคติและการคิดในแง่บวก และกระตุ้นจิตวิญญาณของทีมให้มีชีวิตชีวา (อภิชาติ พานสุวรรณ, 2561) ผู้นำในองค์กรที่ดีและมีประสิทธิภาพต้องมีคุณลักษณะของการเป็นผู้นำแห่งการเปลี่ยนแปลงคือ ต้องเป็นบุคคลที่มีวิสัยทัศน์และสามารถจูงใจให้บุคลากรในองค์กรทำในสิ่งที่แตกต่างได้ นอกจากนี้ผู้นำในองค์กรยังต้องกระตุ้นให้บุคลากรของตนเห็นความสำคัญการเป็นส่วนหนึ่งขององค์กร ทำให้เกิดความภาคภูมิใจ และมีความเคารพและไว้วางใจซึ่งกันและกัน (ชัยเสฏฐ์ พรหมศรี, 2557) ดังนั้นจึงนำไปสู่สมมติฐานดังต่อไปนี้

H2: ภาวะผู้นำทางการบัญชีสมัยใหม่ ด้านการสร้างแรงบันดาลใจ มีผลกระทบกับประสิทธิภาพการทำงานของผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในประเทศไทย

3) **ด้านวิสัยทัศน์และการเรียนรู้สิ่งใหม่ (Vision and Learning New Things)** หมายถึง การมองภาพในอนาคต และกำหนดจุดหมายปลายทางที่เชื่อมโยงกับการกิจ ค่านิยม และความเชื่อเข้าด้วยกัน แล้วมุ่งสู่จุดหมายปลายทางที่ต้องการ พร้อมทั้งเปิดรับสิ่งใหม่ ๆ และเรียนรู้วิธีการทำงานแบบใหม่เพื่อนำมาใช้ในการพัฒนาตนเองและพัฒนาองค์กรให้มีความก้าวหน้าอยู่เสมอ ภาวะผู้นำเป็นลักษณะเชิงบวกที่ประกอบไปด้วยความกล้าหาญ มีวิสัยทัศน์ ห่วงใย และแสวงหาความร่วมมือ จูงใจ สร้างแรง

บันดาลใจต่อผู้ร่วมงาน ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในการเปลี่ยนแปลงพัฒนาเพื่อให้บรรลุเป้าหมาย (Kowalski, 2010) ความเป็นผู้นำแท้ที่จะนำคนอื่นได้ คุณต้องนำตนเองได้ก่อน การจะเป็นต้นแบบให้กับคนอื่นทำตาม ตัวคุณต้องเป็นเลิศเสียก่อน (ภัทรธ ฉลาตแพทย์, 2560) ดังนั้นจึงนำไปสู่สมมติฐานดังต่อไปนี้

H3: ภาวะผู้นำทางการบัญชีสมัยใหม่ ด้านวิสัยทัศน์และการเรียนรู้สิ่งใหม่ มีผลกระทบกับประสิทธิภาพ การทำงานของผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในประเทศไทย

4) ด้านการตัดสินใจ (Decision Making) หมายถึง กระบวนการในการคิดวิเคราะห์และพิจารณาทางเลือกจากทางเลือกที่มีอยู่เป็นจำนวนมาก แล้วเลือกทางเลือกที่มีความเหมาะสมบนพื้นฐานความรอบคอบ เพื่อนำไปสู่การตัดสินใจที่ดีที่สุด และไม่ก่อให้เกิดปัญหาตามมาภายหลัง การตัดสินใจที่เฉียบขาด รอบคอบ และแหลมคม เป็นการตัดสินใจอย่างมีคุณภาพและเป็นคุณสมบัติที่ดีที่ผู้นำควรมี ซึ่งคุณสมบัติหลักใหญ่ที่สุดของผู้นำคือ การตัดสินใจที่เด็ดขาด และการกระทำของผู้นำเสมอ มันเป็นคุณสมบัติที่ขาดไม่ได้เลยต่อความสำเร็จ ความสุข และความสามารถที่จะสร้างแรงจูงใจแก่คนอื่น ๆ ที่จะเป็นคนเก่งที่สุดที่พวกเขาสามารถเป็นได้ (ภัทรธ ฉลาตแพทย์, 2560) ดังนั้นจึงนำไปสู่สมมติฐานดังต่อไปนี้

H4: ภาวะผู้นำทางการบัญชีสมัยใหม่ ด้านการตัดสินใจ มีผลกระทบกับประสิทธิภาพการทำงานของผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในประเทศไทย

ระเบียบวิธีการวิจัย

ระเบียบวิธีการวิจัย ประกอบด้วย ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง เครื่องมือวิจัย การพัฒนาเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย สถิติ และการวิเคราะห์ข้อมูล

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรและกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยคือ ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในประเทศไทย จากฐานข้อมูลผู้พัฒนาอสังหาริมทรัพย์ในเว็บไซต์ของบ้านโพ้นเตอร์ (2564: ออนไลน์) จากฐานข้อมูลดังกล่าวมีจำนวนกิจการทั้งสิ้น 929 ราย ในปี 2564 ในการวิจัยครั้งนี้ผู้วิจัยได้กำหนดผู้บริหารฝ่ายบัญชีบริษัท (หัวหน้าฝ่ายบัญชี สมุห์บัญชี ผู้จัดการฝ่ายบัญชี) แห่งละ 1 คน โดยกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้มีจำนวนเท่ากับ 280 ราย โดยเปิดตาราง Krejcie และ Morgan (สุมินทร เป้าธรรม, 2558)

ตารางที่ 1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ภาค	จำนวนประชากร (คน)	จำนวนกลุ่มตัวอย่าง (คน)	จำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม (คน)
ภาคกลาง	639	146	68
ภาคเหนือ	77	33	19
ภาคใต้	55	27	14
ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	65	30	18
ภาคตะวันตก	15	19	11
ภาคตะวันออก	78	25	15
รวม	929	280	145

และใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบแบ่งชั้นภูมิ ซึ่งมีขั้นตอนในการสุ่มตัวอย่างดังนี้ 1) จำแนกนักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยออกเป็นแต่ละภาค ประกอบด้วย ภาคกลาง ภาคเหนือ ภาคใต้ ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ภาคตะวันตก และภาคตะวันออก 2) กำหนดสุ่มตัวอย่างผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในประเทศไทยมาตามสัดส่วน โดยใช้วิธีการเทียบบัญชีไตรยางศ์แล้วจึงทำการสุ่มตัวอย่างโดยวิธีจับสลาก ดังตารางที่ 1

คณะผู้วิจัยจัดส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ให้กับผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในประเทศไทยทั้งสิ้น 280 ราย โดยแนบซองจดหมายติดแสตมป์ไปพร้อมกับแบบสอบถาม เพื่อขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม กลับคืนไปยังผู้วิจัยทางไปรษณีย์ภายใน 15 วัน หลังจากได้รับแบบสอบถามแล้ว และได้รับตอบกลับหลังส่งแบบสอบถามเป็นระยะเวลา 2 เดือน จำนวน 145 ชุด โดยมีอัตราตอบกลับร้อยละ 51.79 ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker, et al. (2001) ได้นำเสนอว่าการส่งแบบสอบถามในการวิจัยทางสังคมศาสตร์โดยไม่มีการติดตามแบบสอบถามต้องมีอัตราการตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงจะถือว่ายอมรับได้

เครื่องมือวิจัย

การวิจัยนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเป็นแบบสอบถาม ลักษณะของแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ ของ Likert (1961) โดยทำการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องเพื่อเป็นแนวทางในการสร้างแบบสอบถาม โดยพิจารณาเนื้อหาให้ครอบคลุมกับกรอบแนวคิดและวัตถุประสงค์ของการวิจัย

การพัฒนาเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

แบบสอบถามที่ออกแบบเรียบร้อยแล้ว ถูกเสนอผู้เชี่ยวชาญจำนวน 3 ท่าน และนำผลการพิจารณาจากผู้เชี่ยวชาญหาดัชนีความสอดคล้อง และเลือกข้อคำถามที่มีค่าดัชนี IOC (Index of Item Objective Congruence) ตั้งแต่ 0.50-1.00 ปรากฏว่าสูงกว่า 0.50 ทุกข้อคำถาม แสดงว่าข้อคำถามตรงตามวัตถุประสงค์ของการวิจัยซึ่งสามารถนำไปใช้ได้ (สุมินทร เบ้าธรรม, 2558) จากนั้นผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามไปทำการทดลองใช้ (Try-Out) กับผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในประเทศไทย จำนวน 30 คนแรก ที่มีใช้กลุ่มตัวอย่างเพื่อหาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถามด้วยวิธีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค Cronbach (1954) ได้ค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถามทั้งฉบับมีค่าเท่ากับ 0.970 สำหรับคุณภาพของเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยในครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ทดสอบความเชื่อมั่นและความเที่ยงตรงโดยการหาค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ โดยใช้เทคนิค Item – Total Correlation ภาวะผู้นำทางการบัญชีสมัยใหม่ มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.544 – 0.925 และประสิทธิภาพการทำงาน มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.545 – 0.888 ซึ่งสอดคล้องกับ Nunnally & Bernstein (1994) ได้เสนอว่าการทดสอบค่าอำนาจจำแนกเกินกว่า 0.40 เป็นค่าที่ยอมรับได้ ซึ่งหมายความว่าเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บข้อมูลมีคุณภาพเพียงพอ และใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ซึ่งภาวะผู้นำทางการบัญชีสมัยใหม่ มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาเท่ากับ 0.970 และประสิทธิภาพการทำงาน มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาเท่ากับ 0.970 สอดคล้องกับ Cronbach (1954) ได้เสนอว่า การทดสอบความเชื่อมั่นของเครื่องมือ เกินกว่า 0.70 เป็นค่าที่ยอมรับได้เครื่องมือมีความเชื่อมั่นที่เพียงพอ

สถิติและการวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษาในครั้งนี้ใช้สถิติในการวิเคราะห์ข้อมูล 2 ประเภท คือ

1. การวิเคราะห์ข้อมูลลักษณะประชากรศาสตร์ของผู้ตอบแบบสอบถามและข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในประเทศไทย ใช้สถิติพื้นฐาน ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

2. การวิเคราะห์ทดสอบผลกระทบของภาวะผู้นำทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในประเทศไทย โดยสถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐานคือ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ซึ่งสามารถเขียนสมการได้ดังนี้

$$\text{สมการ TJE} = \beta_0 + \beta_1 \text{FN} + \beta_2 \text{IP} + \beta_3 \text{VL} + \beta_4 \text{DM}$$

เมื่อ TJE แทน ประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม

FN แทน ภาวะผู้นำทางการบัญชีสมัยใหม่ ด้านความยุติธรรม

IP แทน ภาวะผู้นำทางการบัญชีสมัยใหม่ ด้านการสร้างแรงบันดาลใจ

VL แทน ภาวะผู้นำทางการบัญชีสมัยใหม่ ด้านวิสัยทัศน์และการเรียนรู้สิ่งใหม่

DM แทน ภาวะผู้นำทางการบัญชีสมัยใหม่ ด้านการตัดสินใจ

ผลการวิจัยและการอภิปรายผล

ผลการวิจัย ผลกระทบของภาวะผู้นำทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในประเทศไทย ดังต่อไปนี้

1. ข้อมูลลักษณะประชากรศาสตร์ของผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในประเทศไทย มีจำนวน 145 คน ประกอบด้วย เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงาน รายได้ต่อเดือน และตำแหน่งงาน ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 112 คน คิดเป็นร้อยละ 70.20 มีอายุระหว่าง 30-35 ปี จำนวน 71 คน คิดเป็นร้อยละ 49.00 มีสถานภาพสมรส จำนวน 81 คน คิดเป็นร้อยละ 55.90 มีระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี จำนวน 107 คน คิดเป็นร้อยละ 73.80 มีประสบการณ์ทำงานระหว่าง 6-10 ปี จำนวน 68 คน คิดเป็นร้อยละ 46.90 มีรายได้ต่อเดือน 20,000-30,000 บาท จำนวน 71 คน คิดเป็นร้อยละ 49.00 และมีตำแหน่งงานหัวหน้าฝ่ายบัญชี จำนวน 54 คน คิดเป็นร้อยละ 37.20

2. ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในประเทศไทย ประกอบด้วย รูปแบบธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ ที่ตั้งของธุรกิจทุนจดทะเบียน จำนวนพนักงาน/ลูกจ้าง ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ และรายได้เฉลี่ยต่อปี ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในประเทศไทย ส่วนใหญ่เป็นบริษัทจำกัด จำนวน 130 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 89.70 มีที่ตั้งของธุรกิจอยู่ภาคกลาง จำนวน 68 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 46.90 มีทุนจดทะเบียน 5,000 -10,000 ล้านบาท จำนวน 47 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 32.40 มีจำนวนพนักงาน/ลูกจ้าง 50-100 คน จำนวน 47 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 32.40 มีระยะเวลาในการดำเนินงานมากกว่า 15 ปี จำนวน 48 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 33.10 และมีรายได้เฉลี่ยต่อปี น้อยกว่า 50 ล้านบาท จำนวน 45 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 31.10

3. ผลการวิเคราะห์ข้อมูลผลการทดสอบกระทบของภาวะผู้นำทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในประเทศไทย ผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ดังนี้

ตารางที่ 2 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของภาวะผู้นำทางการบัญชีสมัยใหม่กับประสิทธิภาพการทำงาน โดยรวมของผู้บริหารฝ่ายบัญชี
ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในประเทศไทย

ตัวแปร	TJE	FN	IP	VL	DM	VIF
$\bar{X}$	4.185	4.266	4.222	4.324	4.186	
S.D.	0.395	0.406	0.415	0.414	0.420	
TJE	-	0.629*	0.728*	0.763*	0.673*	
FN		-	0.604*	0.672*	0.505*	1.889
IP			-	0.843*	0.593*	3.640
VL				-	0.592*	4.121
DM					-	1.600

*p<0.05

จากตารางที่ 2 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กัน ซึ่งอาจทำให้เกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF ปรากฏว่าค่า VIF ของตัวแปรอิสระภาวะผู้นำทางการบัญชีสมัยใหม่ มีค่า ตั้งแต่ 1.660-3.640 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระไม่ถึงขั้นก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity (Black, 2006) เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ ภาวะผู้นำทางการบัญชีสมัยใหม่ในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม (TJE) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.629-0.763 มีความสัมพันธ์อยู่ในระดับมาก (Hair et al., 2010)

ตารางที่ 3 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณเพื่อทดสอบผลกระทบของภาวะผู้นำทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในประเทศไทย

ตัวแปร	ประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม (TJE)		β	t	p-value
	B	Std. Error			
ค่าคงที่ (a)	0.301	0.232		1.302	0.195
ด้านความยุติธรรม (FN)	0.139	0.064	0.143	2.163	0.032*
ด้านการสร้างแรงบันดาลใจ (IP)	0.173	0.087	0.181	1.975	0.050
ด้านวิสัยทัศน์และการเรียนรู้สิ่งใหม่ (VL)	0.328	0.093	0.343	3.519	0.001*
ด้านการตัดสินใจ (DM)	0.274	0.058	0.291	4.706	0.000*

R = 0.823 R² = 0.678 AdjR² 0.669 S.E.est = 0.228 F = 73.719 p = 0.000

*p<0.05

จากตารางที่ 3 พบว่า ภาวะผู้นำทางการบัญชีสมัยใหม่ ด้านความยุติธรรม (FN) ด้านการสร้างแรงบันดาลใจ (IP) ด้านวิสัยทัศน์และการเรียนรู้สิ่งใหม่ (VL) และด้านการตัดสินใจ (DM) สามารถร่วมกันทำนายตัวแปรตาม คือ ประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม (TJE) ได้ร้อยละ 66.90 (F = 73.719, p = 0.000) โดยค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณระหว่างประสิทธิภาพการทำงาน

โดยรวม (TJE) กับตัวแปรอิสระทั้ง 4 ตัวแปร มีค่าเท่ากับ 0.823 และมีค่าความคาดเคลื่อนของการทำนายเท่ากับ 0.228 โดยตัวแปรทั้งหมดมีประสิทธิภาพในการพยากรณ์ร้อยละ 66.90 ($R^2 = 0.669$) ผลการวิจัยพบว่า ภาวะผู้นำทางการบัญชีสมัยใหม่ ด้านวิสัยทัศน์และการเรียนรู้สิ่งใหม่ (VL) มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม (TJE) มากที่สุด ($\beta_3 = 0.343, p < 0.05$) รองลงมาคือ ภาวะผู้นำทางการบัญชีสมัยใหม่ ด้านการตัดสินใจ (DM) มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม (TJE) ($\beta_4 = 0.291, p < 0.05$) และภาวะผู้นำทางการบัญชีสมัยใหม่ ด้านความยุติธรรม (FN) มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม (TJE) ($\beta_1 = 0.143, p < 0.05$) ดังนั้นผลการวิจัยจึงยอมรับสมมติฐาน H1, H3 และ H4 และภาวะผู้นำทางการบัญชีสมัยใหม่ ด้านการสร้างแรงบันดาลใจ ไม่มีผลกระทบกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม (TJE) ($\beta_2 = 0.050, p < 0.05$) ของผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในประเทศไทย ดังนั้นผลการวิจัยจึงปฏิเสธสมมติฐาน H2

อภิปรายผล

ผลการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ ทดสอบผลกระทบของภาวะผู้นำทางการบัญชีสมัยใหม่ ประกอบด้วย ด้านความยุติธรรม ด้านการสร้างแรงบันดาลใจ ด้านวิสัยทัศน์และการเรียนรู้สิ่งใหม่ และด้านการตัดสินใจที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า

ด้านความยุติธรรมมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม ($\beta_1 = 0.143, p < 0.05$) ผลการวิจัยจึงยอมรับสมมติฐาน H1 เนื่องจากความยุติธรรมเป็นคุณสมบัติที่ดีของผู้บริหารซึ่งทำให้เกิดความเสมอภาคกับผู้ใต้บังคับบัญชา และมุ่งเน้นการบริหารทรัพยากรบุคคลในฝ่ายงานอย่างเท่าเทียมกัน สามารถจัดบุคคลให้เข้าทำงานตามความรู้ความสามารถจะส่งผลให้รายงานทางการเงินมีความน่าเชื่อถือเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดไว้ สามารถรายงานข้อมูลทางการเงินให้มีความถูกต้องและเที่ยงธรรม พร้อมมีเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีที่ชัดเจนสามารถตรวจสอบได้ ซึ่งส่งผลให้ข้อมูลทางบัญชีของธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในประเทศไทยมีความน่าเชื่อถือ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ จุฑามาศ ทวีไพบูลย์วงศ์ (2560) พบว่า การรับรู้ถึงความยุติธรรมของกระบวนการประเมินและการรับรู้ถึงความยุติธรรมของผลลัพธ์จากการประเมินมีผลในเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานของพนักงาน และ ภัทระ ฉลาดแพทย์ (2560) ที่ระบุว่า ผู้นำควรจะต้องเข้มงวดแต่ยุติธรรม โดยเข้มงวดต่อการบรรลุผลงานที่ตั้งไว้ ในขณะเดียวกันความยุติธรรมนั้นก็ครอบคลุมโอกาสที่พนักงานจะแสดงออกถึงความสามารถ ถึงจะล้มเหลวแต่ก็ต้องเปิดโอกาสให้ผิดพลาด

ด้านการสร้างแรงบันดาลใจไม่มีผลกระทบกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม ($\beta_2 = 0.050, p < 0.05$) ผลการวิจัยจึงปฏิเสธสมมติฐาน H2 ทั้งนี้เนื่องจากผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในประเทศไทยมีการรับรู้การสร้างแรงบันดาลใจไม่เป็นสิ่งสำคัญที่จะช่วยในการขับเคลื่อนความคิดและการกระทำที่ช่วยให้การทำงานมีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับคำกล่าวของ John Quincy Adams ที่กล่าวว่า ถ้าการกระทำของคุณสร้างแรงบันดาลใจให้บุคคลอื่นฝันได้มากขึ้น เรียนรู้ได้มากขึ้น ทำได้มากขึ้น และก้าวหน้าได้มากขึ้น แสดงว่าคุณเป็นผู้นำ ซึ่งจะเห็นได้ว่า แนวคิดนี้การสร้างแรงบันดาลใจต้องเกิดจากการกระทำของผู้นำ โดยผู้นำต้องมีทักษะในการนำ เข้าใจ และจงใจทีมที่มีความหลากหลายทางเชื้อชาติและวัฒนธรรม นอกจากนี้ผู้นำควรกระตุ้นบุคลากรกลุ่มน้อยหรือบุคลากรที่เป็นผู้หญิงขึ้นสู่ผู้บริหารในอนาคต (ชัยเสฏฐ์ พรหมศรี, 2557) และจากข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามในงานวิจัยผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในประเทศไทยโดยส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อาจไม่ได้รับการกระตุ้นหรือสร้างแรงบันดาลใจเป็นผู้บริหารระดับสูงในอนาคต

ด้านวิสัยทัศน์และการเรียนรู้สิ่งใหม่มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม ($\beta_3 = 0.343, p < 0.05$) ผลการวิจัยจึงยอมรับสมมติฐาน H3 เนื่องจากในปัจจุบันการทำงานบัญชีมีความแตกต่างจากในอดีต เพราะการทำงานบัญชีต้องอาศัยความรู้ความสามารถในศาสตร์ต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน ดังนั้นวิสัยทัศน์และการเรียนรู้สิ่งใหม่จึงเป็นสิ่งจำเป็นในการปฏิบัติงานทางการเงิน การเรียนรู้สิ่งใหม่ ๆ เพื่อนำมาใช้ในการเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานและการปรับรูปแบบการทำงานโดยการนำเทคโนโลยีที่มีในปัจจุบันมาปรับใช้ในการพัฒนาองค์กรให้เกิดความก้าวหน้าส่งผลให้การจัดการทางการเงินสามารถจัดส่งงบการเงินให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในเวลาที่กำหนดและสามารถนำเสนอข้อมูลทางการเงินให้ทันต่อความต้องการของผู้บริหารธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในประเทศไทยเพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจในการวางแผนการต่อยอดธุรกิจในอนาคต ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของ Bass & Avolio (1994) พบว่า ผู้นำจะต้องมีวิสัยทัศน์และสามารถถ่ายทอดไปยังผู้ตาม เป็นผู้ที่ไม่ได้ทำอะไรในสิ่งที่ถูกต้อง เป็นผู้ที่มีศีลธรรมและจริยธรรมสูง และทำให้ผู้ตามมีความเป็นพวกเดียวกันกับผู้นำ เพื่อการบรรลุเป้าหมายที่ต้องการและอาทิตยานันท์ ยริยะมาตร และอุษณา แจ่มคล้าย (2565) พบว่า ภาวะผู้นำส่งผลต่อความพึงพอใจในการปฏิบัติงานและเมื่อเกิดความพึงพอใจในการทำงานแล้ว จะทำให้การปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีเกิดประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น นอกจากนี้ ภัทระ ฉลาดแพทย์ (2560) ระบุว่า ผู้นำต้องเป็นผู้ที่หาความรู้ใส่ตัวอย่างสม่ำเสมอ มีความรอบรู้ในเรื่องต่าง ๆ รอบตัว เป็นคนรู้กว้างและลึกซึ้ง

ด้านการตัดสินใจมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม ($\beta_4 = 0.291, p < 0.05$) ผลการวิจัย จึงยอมรับสมมติฐาน H4 เนื่องจาก ผู้บริหารฝ่ายบัญชีให้ความสำคัญกับการวิเคราะห์สถานการณ์ในปัจจุบัน ซึ่งนำไปสู่การกำหนดแนวทางในการทำงานที่เหมาะสมไม่ก่อให้เกิดปัญหาตามมาได้ นอกจากนี้การแสวงหาข้อมูลที่ต้องการและเหมาะสมเพื่อใช้ในการตัดสินใจและการคิดวิเคราะห์ทางเลือกที่เหมาะสมที่สุดก่อนการตัดสินใจจะส่งผลให้การนำเสนอข้อมูลและรายงานทางการเงินได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนและสามารถสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้รายงานทางการเงินของธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในประเทศไทย โดยการนำเสนอข้อมูลทางการเงินที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ศรีรุ่งรัตน์ สุดสมบูรณ์ และ ชัยยศ สัมฤทธิ์สกุล (2560) พบว่า กิจกรรมที่มีระบบบัญชีที่มีการรายงานเป็นปัจจุบันและตรวจสอบได้ตลอดเวลาส่งผลให้ผู้บริหารสามารถตัดสินใจทางเศรษฐกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพ และยังช่วยให้สามารถดำเนินการเพื่อตอบสนองโอกาสทางธุรกิจและสามารถแก้ปัญหาได้อย่างรวดเร็ว และ ศิลปพร ศรีจันเพชร (2564) ระบุว่า กระบวนการบริหาร ประกอบด้วยหน้าที่งานหลัก คือ การวางแผน การจัดองค์การ การสั่งการและการจูงใจ และการควบคุม ทุกหน้าที่งานของผู้บริหารเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และการตัดสินใจของผู้บริหารจำเป็นต้องใช้สารสนเทศซึ่งส่วนหนึ่งได้มาจากระบบบัญชี ส่งผลให้การนำเสนอข้อมูลและรายงานทางการเงินได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนและสามารถสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้รายงานทางการเงิน

การนำไปใช้ประโยชน์

ประโยชน์เชิงทฤษฎี

เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาการวางแผนการทำงาน ปรับรูปแบบการทำงานแบบใหม่เพื่อเตรียมรับมือกับสถานการณ์ที่เกิดขึ้นในปัจจุบัน กระตุ้นให้เพื่อนร่วมงานแสดงศักยภาพการทำงานเต็มความรู้ ความสามารถได้ ทำให้งานที่ได้รับมอบหมายสำเร็จตามเวลาที่กำหนด และเป็นข้อมูลสารสนเทศที่สำคัญสำหรับผู้บริหารฝ่ายบัญชีนำไปใช้เป็นแนวทางสร้างกระบวนการทัศนการทำงานและการเรียนรู้สิ่งใหม่ ๆ ที่นำมาปรับใช้กับการทำงานในสถานการณ์ปัจจุบันให้บรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพเยี่ยมมีอาชีพ

ประโยชน์เชิงบริหารจัดการ

การนำผลการวิจัยไปใช้ในเชิงบริหารจัดการในส่วนของผู้ประกอบการธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ ควรพัฒนาผู้บริหารฝ่ายบัญชีให้มีภาวะผู้นำทางการบัญชีสมัยใหม่ ด้านความยุติธรรม ด้านวิสัยทัศน์และการเรียนรู้สิ่งใหม่ และด้านการตัดสินใจ เพื่อสร้างความเป็นผู้นำให้กับผู้บริหารฝ่ายบัญชีซึ่งต้องมีความยุติธรรม วิสัยทัศน์และการเรียนรู้สิ่งใหม่ และแสวงหาข้อมูลที่ต้องและเหมาะสมเพื่อใช้ในการตัดสินใจ ซึ่งจะช่วยให้ประสิทธิภาพการทำงานของผู้บริหารฝ่ายบัญชีมีความน่าเชื่อถือ ทันเวลา และมีความเป็นมาตรฐานเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่อองค์กร

สรุป

การวิจัยในครั้งนี้ต้องการอธิบายภาวะผู้นำทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในประเทศไทย โดยภาวะผู้นำทางการบัญชีสมัยใหม่ ประกอบด้วย 4 ด้าน คือ ความยุติธรรม การสร้างแรงบันดาลใจ วิสัยทัศน์และการเรียนรู้สิ่งใหม่ และการตัดสินใจ โดยเก็บข้อมูลจากผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในประเทศไทย เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล คือ แบบสอบถาม และใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณในการทดสอบความสัมพันธ์ของตัวแปร และการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณในการทดสอบสมมติฐาน ผลการวิจัยพบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กัน และภาวะผู้นำทางการบัญชีสมัยใหม่ ด้านความยุติธรรม ด้านวิสัยทัศน์และการเรียนรู้สิ่งใหม่ และด้านการตัดสินใจ มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานโดยรวมของผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในประเทศไทย ดังนั้น ผลการวิจัยจึงยอมรับสมมติฐาน H1, H3 และ H4 และภาวะผู้นำทางการบัญชีสมัยใหม่ ด้านการสร้างแรงบันดาลใจ ไม่มีผลกระทบกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวมของผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในประเทศไทย ดังนั้นผลการวิจัยจึงปฏิเสธสมมติฐาน H2

ข้อจำกัดและข้อเสนอแนะสำหรับงานวิจัยในอนาคต

จากข้อค้นพบในแต่ละประเด็น ผู้วิจัยมีข้อเสนอแนะเชิงวิชาการเพื่อพัฒนารายงานการวิจัย และเพื่อพัฒนาทักษะวิชาชีพบัญชี ดังนี้

ข้อเสนอแนะเชิงทฤษฎี

ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคต ผู้ที่สนใจประเด็นเดียวกันนี้ ควรศึกษาเพิ่มเติมผลกระทบหรือปัจจัยด้านอื่น ๆ เช่น ภาวะผู้นำเชิงสร้างสรรค์ ภาวะผู้นำการปรับเปลี่ยน ภาวะผู้นำเชิงกลยุทธ์ ภาวะผู้นำร่วมสมัย เป็นต้น เพื่อศึกษาปัจจัยที่ทำให้เกิดประสิทธิภาพการทำงานเพิ่มมากขึ้น ศึกษาภาวะผู้นำทางการบัญชีสมัยใหม่ซึ่งเป็นตัวแปรอิสระ ด้านการคิดเชิงระบบ ด้านการมีเป้าหมายที่ชัดเจน ด้านการสื่อสารที่ดี ด้านการคิดและการเปลี่ยนแปลง ด้านความละเอียดรอบคอบ ซึ่งส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานซึ่งเป็นตัวแปรตาม ด้านการทำงานต้องเชื่อถือได้ ด้านงานสำเร็จทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน เพื่อให้สามารถนำข้อมูลที่ได้จากการวิจัยไปประยุกต์ใช้ในการทำงานให้กับผู้บริหารฝ่ายบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น และศึกษาปัญหาและอุปสรรคของภาวะผู้นำทางการบัญชีสมัยใหม่กับประสิทธิภาพการทำงานของผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในประเทศไทย เพื่อให้ผู้บริหารฝ่ายบัญชีสามารถนำปัญหาและอุปสรรคต่าง ๆ มาปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

ข้อเสนอแนะเชิงบริหารจัดการ

ผลการศึกษาข้างต้นชี้ว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในประเทศไทย ควรให้ความสำคัญกับภาวะผู้นำทางการบัญชีสมัยใหม่ ด้านความยุติธรรม ด้านวิสัยทัศน์และการเรียนรู้สิ่งใหม่ และด้านการตัดสินใจ ภาวะผู้นำเหล่านี้มีอิทธิพลส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้บริหารฝ่ายบัญชี ซึ่งหลักสูตรบัญชีบัณฑิตอาจจะต้องจัดการศึกษาและสอดแทรกเนื้อหาเพื่อเสริมสร้างภาวะผู้นำทางการบัญชีสมัยใหม่ในหลักสูตรบัญชีทั่วประเทศเพื่อให้สอดคล้องกับทักษะที่สำคัญในการใช้ชีวิตและทำงานในศตวรรษที่ 21 และมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ข้อจำกัดและข้อเสนอแนะสำหรับงานวิจัยในอนาคต

ข้อจำกัดงานวิจัย คือ งานวิจัยนี้ไม่ได้ครอบคลุมถึงผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจอื่นและวิชาชีพบัญชีกลุ่มอื่น เช่น ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้บริหารสำนักงานสอบบัญชี ซึ่งภาวะผู้นำทางการบัญชีสมัยใหม่ ด้านสร้างแรงบันดาลใจอาจจะมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม

รายการอ้างอิง

- จุฑามาศ ทวีไพบูลย์วงศ์. (2560). ผลของความเข้าใจและการรับรู้ในการประเมินผลการปฏิบัติงานที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของพนักงาน. *วารสารธุรกิจปริทัศน์*, 9(1), 17-32.
- ชัยเสกสรรค์ พรหมศรี. (2557). *ภาวะผู้นำร่วมสมัย*. กรุงเทพฯ: ปัญญาชน.
- ธนากรกรุงศรี. (2564). *แนวโน้มธุรกิจ/อุตสาหกรรม ปี 2564-2566 : ธุรกิจที่อยู่อาศัยต่างจังหวัด*. สืบค้นเมื่อ 12กรกฎาคม 2565 จาก <https://www.krungsri.com/th/research/industry/industry-outlook/real-estate/housing-in-upcountry/IO/io-Housing-in-Upcountry-21>
- บ้านไพบูลย์. (2564). *ผู้พัฒนาอสังหาริมทรัพย์*. สืบค้นเมื่อ 12 กรกฎาคม 2565 จาก <https://www.baanfinder.com/th/developers>.
- บุญญาตา นาสมนุญ. (2560). อิทธิพลภาวะผู้นำการเปลี่ยนแปลงและการจัดการสไตล์ผู้นำส่งผล ต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานขององค์กรผู้นำในกลุ่มอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์. *วารสารบริหารธุรกิจและภาษา สถาบันเทคโนโลยีไทย-ญี่ปุ่น*, 8(2), 73-82.
- ปัทมา อินทรจันทร์, เกษราภรณ์ สุดตาพงศ์ และยุวดี ลิเบ็น. (2560). กลยุทธ์การสร้างและพัฒนาผู้นำองค์กรรุ่นถัดไป. *วารสารการจัดการสมัยใหม่*, 15(1), 45-54.
- ปิยพงศ์ ประไพศรี และกาญจนา นันทพันธ์. (2563). แนวทางการพัฒนาวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล. *วารสารมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์*, 7(12), 421-435.
- พิมลพรรณ เพชรสมบัติ. (2564). คุณลักษณะเฉพาะของภาวะผู้นำของผู้บริหารการศึกษา. *วารสารการศึกษา คณะครุศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์*, 4(2), 100-105.
- ภัทรธ ฉลาดแพทย์. (2560). *ผู้นำที่ยิ่งใหญ่ต้องชนะใจและใช้คนเป็น*. กรุงเทพฯ: กู๊ดไลฟ์.
- วรพล จันทะพันธ์. (2563). ผลกระทบของทักษะนักบัญชีคุณภาพที่มีต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- วิโรจน์ สารรัตน์. (2557). *ภาวะผู้นำ: ทฤษฎีและนันทักษะร่วมสมัยปัจจุบัน*. กรุงเทพฯ: ทิพย์วิสุทธิ.

- ศรีรุ่งรัตน์ สุดสมบูรณ์ และชัยศ สัมฤทธิ์สกุล. (2560). ผลกระทบของระบบบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อประสิทธิภาพของการบริหารองค์กร กรณีศึกษา กิจกรรมขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศไทย. *วารสารวิทยาการจัดการสมัยใหม่*, 10(2), 142-154.
- ศิลปพร ศรีจันเพชร. (2561). *การบัญชีเพื่อการวางแผนและควบคุม*. กรุงเทพฯ: ทีพีเอ็น เพรส.
- ศิลปพร ศรีจันเพชร. (2564). ข้อมูลทางการบัญชีกับการบริหารธุรกิจ. *สรรพากรสาส์น*, 68(7), 85-90.
- สภาวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์. (2560). *มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (ฉบับปรับปรุง 2558)*. สืบค้นเมื่อ 16 ธันวาคม 2565 จาก <https://www.tfac.or.th/Article/Detail/66980>
- สุทธิดา วุฒิสเลลา, วราพร เปรมพาณิชย์กุล และชจิต ก้อนทอง. (2557) ผลกระทบของภาวะผู้นำทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. *วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม*, 33(4), 189-198.
- สุพัตรา รัตนพล. (2557). ผลกระทบภาวะผู้นำทางการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของสมุห์บัญชีธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร. วิทยานิพนธ์บัณฑิต มหาวิทยลัยมหาสารคาม.
- สุนิทร เป้าธรรม. (2558). *วิจัยทางการบัญชี*. ทริปเพิ้ล เอ็ดดูเคชั่น.
- อโนชา โรจนพานิช. (2565). การพัฒนาสมรรถนะของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในกิจการนิติบุคคลในเขตกรุงเทพมหานคร ภายใต้ยุคดิจิทัล ดิสรัption. *วารสารการจัดการและพัฒนา มหาวิทยาลัยราชภัฏอุบลราชธานี*, 9(1), 89-106.
- อภิชาติ พานสุวรรณ. (2561). ผู้นำกับการสร้างความเปลี่ยนแปลง. *วารสาร มจ. สังคมศาสตร์ปริทรรศน์*, 7(1), 282-294.
- อาทิตย์นันทน์ ยะยาตร์ และ อุษณา แจ่มคล้าย. (2565). อิทธิพลของภาวะผู้นำที่ส่งผลต่อความพึงพอใจและประสิทธิภาพการทำงานในสำนักงานบัญชีของผู้ทำบัญชี. *วารสารวิชาการและวิจัย มหาวิทยาลัยภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*, 12(1), 244-257.
- HREX asia. (2564). *ก้าวสู่การเป็นผู้นำที่ดี อย่างที่ทุกองค์กรต้องการ*. สืบค้นเมื่อ 8 ธันวาคม 2565 จาก <https://th.hrnote.asia/orgdevelopment/190605-leadership/>
- Aaker, D. A., Kumar, V., & Day, G. S. (2001). *Marketing Research*. 7th ed. New York: John Wiley and Son.
- Atared Saad Jebur AL-Mashhad & Muiead A.K. Al-Fadhel. (2021). Transformational Leadership Model & Marketing Supporting the Rall of Auditor According to Job Ethics and International Accounting Standard. *Turkish Journal of Computer and Mathematics Education*. 12(5), 1497-1511
- Bass, B. M. & Avolio, B. J. (1994). *Improving Organizational Effectiveness Through Transformational Leadership*. Thousand Oaks, Calif: Sage.
- Black, K. (2006). *Business Statistics for Contemporary Decision Making*. 7th ed. USA: John Wiley and Sons, Inc.
- Cronbach, L.J. (1954). Coefficient Alpha and the Inter Structure of Tests. *Psychometrika*, 16, 297-334.
- Evanschitzky, H., Bartikowski, B., Baines, T., Blut, M., Brock, C., Kleinlercher, K., Naik, P., Petit, O., Rudolph, T., Spence, C., Velasco, C., & Wunderlich, N. V. (2020). Digital Disruption in Retailing and Beyond. *Journal of Service Management Research*, 4(4), 187-204.
- Gumusluoglu, L. & Ilsev, A. (2009). Transformational Leadership, Creativity and Organizational Innovation. *Journal of Business Research*, 62, 461-473.
- Hair, J. F., Black, W. C., Babin, B. J., & Anderson, R. E. (2010). *Multivariate Data Analysis*. 7th ed. Upper Saddle River, New Jersey: Pearson.

- Howell, J. M. & Avolio, B. J. (1993). Transformational Leaderships Transactional Leaderships Locus of control, and Support for Innovation: Key Predictors Consolidated Business Unit Performance. *Journal of Applied Psychology*, 78(6), 891-902.
- Kowalski, T. J. (2 0 1 0) . *The School Principal. Visionary Leadership and Competent Management*. New York: Routledge Taylor and Francis Group.
- Likert, R. (1961). *New Pattern of Management*. New York: McGraw – Hill.
- Natalia V. Samosudova (2017). Modern leadership and management methods for development organizations. *MATEC Web of Conferences*, 106: 1-10. DOI: 10.1051/mateconf/201710608062
- Nunnally, C. J., & Bernstein, H. I. (1994). *Psychometric Theory*. New York, NY: McGraw-Hill.
- Rita, D. F. (2007). Female Transformational Leader Characteristics: An Exploratory Investigation. *Dissertation Abstracts International*.
- Samanta, I., & Lamprakis, A. (2018). Modern Leadership types and Outcomes: The Case of Greek Public Sector. *Journal of Contemporary Management Issues*. 23(1), 173-191.
- Steven M. B. (2011). *The Controller's function: the Work of the Managerial Accountant*. 4th ed., New York: John Wiley & Sons.
- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1993). Agency problems, auditing, and the theory of the firm: Some evidence. *Journal of Law and Economics*, 26(3), 613-633.