

# การพัฒนาภาวะผู้นำการเปลี่ยนแปลงที่มีอิทธิพลต่อความสามารถทางการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย\*

The Development of Transformational Leadership Influencing Accounting Capabilities Affecting the Success of the Thai Business in Thailand



ศิวพร ไตรภพ และ นพดล พันธุ์พาณิช  
Siwaporn Traiphop and Noppadol Punpanich  
มหาวิทยาลัยเวสเทิร์น  
Western University, Thailand.

<sup>1</sup>Corresponding Author Email: Pla\_2na@windowslive.com

## บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ (1) สังเคราะห์ภาวะผู้นำการเปลี่ยนแปลงที่มีอิทธิพลต่อความสามารถทางการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย (2) ศึกษาความสัมพันธ์ภาวะผู้นำการเปลี่ยนแปลงที่มีอิทธิพลต่อความสามารถทางการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย (3) พัฒนาภาวะผู้นำการเปลี่ยนแปลงที่มีอิทธิพลต่อความสามารถทางการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย เป็นการวิจัยแบบผสมผสาน กลุ่มตัวอย่างคือ ผู้บริหารบริษัทที่รับจัดการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ จำนวน 142 คน และผู้บริหารบริษัทผู้ให้บริการโลจิสติกส์ จำนวน 20 คน โดยใช้แบบสอบถามและแบบสัมภาษณ์เป็นเครื่องมือเก็บรวบรวมข้อมูล สถิติที่ใช้วิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ สถิติเชิงพรรณนา สามประสิทธิ์สหสัมพันธ์ เพียร์สัน และการวิเคราะห์ทดสอบพหุคูณ

ผลการวิจัยพบว่า (1) ภาวะผู้นำการเปลี่ยนแปลง ประกอบด้วย ด้านความรู้ ด้านทักษะ ด้านคุณลักษณะ ส่วนบุคคล ด้านการปรับปรุงและเปลี่ยนแปลงอย่างต่อเนื่อง (2) ภาวะผู้นำการเปลี่ยนแปลงกับความสามารถทางการบัญชีมีความสัมพันธ์กันทางบวกอยู่ในระดับต่ำ (3) ภาวะผู้นำการเปลี่ยนแปลงมีอิทธิพลต่อผลการดำเนินธุรกิจโลจิสติกส์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ตัวแปรอิสระที่มีอำนาจในการทำนายอิทธิพลต่อผลการดำเนินธุรกิจโลจิสติกส์คือ ด้านอิทธิพลอุดมการณ์ ด้านการคำนึงถึงปัจเจกบุคคล ด้านการกระตุ้นการใช้ปัญญา และ ด้านการสร้างแรงบันดาลใจ ส่วนความสามารถทางการบัญชีมีอิทธิพลต่อผลการดำเนินธุรกิจโลจิสติกส์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ตัวแปรอิสระที่มีอำนาจในการทำนายอิทธิพลต่อผลการดำเนินธุรกิจโลจิสติกส์คือ ด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความรู้การบัญชี ด้านจราจารณ์ และด้านทักษะการบัญชี

**คำสำคัญ:** ภาวะผู้นำการเปลี่ยนแปลง; ความสามารถทางการบัญชี; ธุรกิจโลจิสติกส์

\*Received September 3, 2019; Revised September 3, 2019; Accepted December 26, 2019

## Abstract

The purposes of this research were 1) to synthesize the transformation leadership, influencing accounting capabilities affecting the success of the Thai business in Thailand. 2) to study correlation transformation leadership, influencing accounting capabilities affecting the success of the Thai business in Thailand. 3) to develop transformation leadership, influencing accounting capabilities affecting the success of the Thai business in Thailand. This research was mixed methods: The samples were executive of the international shipping and handling companies of 142, and the concerns of the management of the logistics service group's 20 people, using questionnaire and in-depth interview as a tool to collect information. The data were analyzed by descriptive statistics, Pearson Product Moment Correlation Coefficient, and multiple regression analysis.

The results revealed that 1) transformation leadership feature consists of the knowledge, skills, personal characteristic, continuous improvement and change. 2) Transformation leadership and accounting capabilities are positively correlated with low. 3) Transformation leadership influences of the logistics business performance statistically significant at a level of .01. The independent variables that have the power to predict influences of the logistics business performance followed by Idealized Influence, Individualized Consideration, Intellectual Stimulation and Inspiration Motivation. Accounting capabilities influence logistics business statistically significant at .05 level. The independent variables that have the power to predictive influences of the logistics business performance followed by accounting information system, accounting, knowledge, accounting ethics and skill respectively.

**Keywords:** Transformational leadership, Accounting capabilities, Logistics business

## บทนำ

ภายใต้บริบทของการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจและสังคมในยุคโลกาภิวัตน์ องค์การต้องเผชิญกับการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว ดังนั้นการศึกษาภาวะผู้นำในแนวทางที่เหมาะสมกับสถานการณ์ปัจจุบันคือ “ภาวะผู้นำการเปลี่ยนแปลง” ซึ่งพบว่าคุณลักษณะและพฤติกรรมความเป็นผู้นำการเปลี่ยนแปลงส่งผลต่อพฤติกรรมของคนในองค์การ และหากองค์การนั้นต้องการทำการเปลี่ยนแปลงองค์การ ภาวะผู้นำการเปลี่ยนแปลงมีผลอย่างมากต่อความสำเร็จ และนำพาองค์การไปสู่สถานการณ์ใหม่ที่ดีขึ้น ซึ่งงานวิจัยนี้จะกล่าวถึงการเปลี่ยนแปลงองค์กรวิธีการบริหารการเปลี่ยนแปลงของ John P. Kotter และ Kurt Lewin ภาวะผู้นำการเปลี่ยนแปลงซึ่งเป็นหนึ่งในองค์ประกอบที่สำคัญในการสนับสนุนให้องค์การดำเนินการเปลี่ยนแปลงได้อย่างมีประสิทธิภาพ ภาวะผู้นำ (Leadership) หมายถึง ความสามารถในการนำ (Watkins, 1985) ถือเป็นสิ่งสำคัญยิ่งสำหรับความสำเร็จของผู้นำ ภาวะผู้นำการเปลี่ยนแปลงเป็นกระบวนการที่ผู้นำมีอิทธิพลต่อผู้ร่วมงาน และผู้ตาม โดยเปลี่ยนแปลงความพยายามของผู้ร่วมงานและผู้ตามให้สูงขึ้นกว่าความพยายามที่คาดหวังพัฒนาความสามารถของผู้ร่วมงานและผู้ตามไปสู่ระดับที่สูงขึ้นและศักยภาพมากขึ้น ซึ่งกระบวนการที่ผู้นำมีอิทธิพลต่อผู้ร่วมงานหรือผู้ตามนี้ จะกระทำโดยผ่านองค์ประกอบพฤติกรรมเฉพาะ 4 ประการ หรือที่เรียกว่า “4I's”

(Four I's) ได้แก่ การมีอิทธิพลอย่างมีอุดมการณ์ (Idealized Influence หรือ Charisma Leadership : II หรือ CL) การสร้างแรงบันดาลใจ (Inspiration Motivation : IM) การกระตุ้นทางปัญญา (Intellectual Stimulation : IS) การคำนึงถึงความเป็นปัจเจกบุคคล (Individualized Consideration : IC) โดยเริ่มจาก การที่ผู้นำประพฤติตัวเป็นแบบอย่าง ทำตามเป็นที่น่าการพนับถือ ศรัทธา ไว้วางใจ และทำให้ผู้ตามเกิดความภาคภูมิใจเมื่อร่วมงานกัน ผู้ตามจะพยายามเลียนแบบพฤติกรรมผู้นำของเข้า (Charoenpornphom, 2015)

จากแนวทางการพัฒนาระบบโลจิสติกส์ของประเทศไทย การพัฒนาและใช้ประโยชน์โครงสร้างพื้นฐานเพื่อลดต้นทุนค่าขนส่ง โดยเพิ่มประสิทธิภาพการขนส่งสินค้าด้วยการขนส่งต่อเนื่องหลายรูปแบบปรับเปลี่ยนรูปแบบการขนส่งไปสู่การขนส่งทางราง ด้วยการจัดทำหัวรถจักร ล้อเลื่อนและแคร่รับรถทุก ให้เพียงพอสอดรับกับการก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐานทางราง การปรับโครงสร้างอัตราค่าบริการขนส่งทางรางและค่ายกขนสินค้า ให้สามารถแข่งขันกับรูปแบบการขนส่งอื่น และรูปแบบการทำการตลาดที่มีด้วยกัน รวมทั้งการทำหน้าที่การเพื่อส่งเสริมและสนับสนุนการปรับเปลี่ยนรูปแบบการขนส่ง และการขนส่งต่อเนื่องหลายรูปแบบ การพัฒนาผู้ให้บริการโลจิสติกส์และระบบอำนวยความสะดวกทาง (Department of Primary Industries and Mines, 2017) โดยรัฐบาลไทยมียุทธศาสตร์การพัฒนาประเทศด้านการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานและระบบโลจิสติกส์ การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานและระบบโลจิสติกส์เป็นปัจจัยสำคัญในการสนับสนุนเศรษฐกิจ สังคมการกระจายความเจริญและการพัฒนาเมืองพื้นที่รวมทั้งการยกระดับคุณภาพชีวิตของประชาชน ดังนั้นการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานและระบบโลจิสติกส์ของประเทศไทยในช่วงแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ 12 จึงมุ่งเน้นการขยายขีดความสามารถและพัฒนาคุณภาพการให้บริการ เพื่อรองรับการขยายตัวของเมืองและพื้นที่เศรษฐกิจหลักและส่งเสริมการพัฒนาคุณภาพชีวิตของทุกกลุ่มในสังคม สนับสนุนให้เกิดความเชื่อมโยงในอนุภูมิภาคและในอาเซียนอย่างเป็นระบบ โดยมีโครงข่ายเชื่อมโยงภายในประเทศที่สนับสนุนการพัฒนาพื้นที่ตามแนวระเบียงเศรษฐกิจต่างๆ การพัฒนาระบบการบริหารจัดการและการกำกับดูแลให้สอดคล้องกับมาตรฐานสากล เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินการ สร้างความเป็นธรรมในการเข้าถึงบริการพื้นฐานและการคุ้มครองผู้บริโภค (Office of the National Economic and Social Development Council, 2017)

สำหรับการวิเคราะห์ต้นทุนและการลดต้นทุนโลจิสติกส์ รวมทั้งการบริหารต้นทุนที่ดีถือเป็นปัจจัยที่สำคัญในการขับเคลื่อนองค์กรที่มีลักษณะเป็นอุตสาหกรรมการผลิตที่มีคู่แข่งขันเป็นจำนวนมาก ส่งผลให้ต้นทุนในการตอบสนองลูกค้าแตกต่างกันไปด้วย ส่วนประกอบของต้นทุนโลจิสติกส์ ต้นทุนทางด้านโลจิสติกส์สามารถแบ่งออกเป็น 4 ประเภท ดังนี้ 1) ต้นทุนการขนส่ง (Transportation Cost) 2) ต้นทุนคลังสินค้า (Warehousing Costs) 3) ต้นทุนในการเก็บรักษาสินค้าคงคลัง (Inventory Carrying Cost) ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการเก็บรักษาสินค้าคงคลัง ซึ่งจะผันแปรไปกับปริมาณของสินค้าคงคลังและทำให้เกิดต้นทุนด้านต่างๆ อีก เช่น ต้นทุนเงินทุน (Capital Cost) และ 4) ต้นทุนค่าเสียโอกาส (Opportunity Cost) ต้นทุนในการดูแลสินค้า ได้แก่ ค่าประกันภัยและภาษี ดังนั้นการทำบัญชีจึงมีอิทธิพลต่อดำเนินธุรกิจการขนส่งและโลจิสติกส์เป็นสิ่งสำคัญของผู้บริหารที่ต้องมีมาตรฐานการรายงานการเงินกำหนดให้กิจการการขนส่งและโลจิสติกส์สามารถรับรายได้เมื่อเข้าเงื่อนไข ดังนี้ 1) ความเสี่ยงได้โอนจากผู้ให้บริการไปยังผู้รับบริการแล้ว 2) มีความเป็นไปได้ ค่อนข้างแนวโน้มที่รายการดังกล่าวจะเกิดประโยชน์ทางเศรษฐกิจในอนาคตแก่กิจการ 3) ราคากำไรให้บริการสามารถระบุได้อย่างชัดเจน รวมทั้งสามารถระบุและประเมินการต้นทุนรวม ทั้งที่เกิดขึ้นแล้วและที่จะเกิดขึ้นในอนาคตแล้วเสร็จได้อย่างชัดเจนและนำไปใช้ 4) มีความเป็นไปได้สูงที่จะได้รับเงินจากผู้ใช้บริการ (The Federation of Accounting Professions, 2015) จากเงื่อนไขที่สำคัญ 4 ประการข้างต้น นำไปสู่การบันทึกรายได้หรือการรับรู้รายได้โดยอ้างอิงวิธี ได้แก่ 1) การรับรู้รายได้ตามเกณฑ์เงินสด 2) การรับรู้รายได้ตาม ขั้นความสำเร็จของงาน (Percentage Completion) 3) การรับรู้รายได้ตามวิธีเส้นตรง 4) การรับรู้รายได้เมื่อ

งานแล้วเสร็จ (Completion Method) (Boonyanet, 2016) อย่างไรก็ตาม ปัญหาอุปสรรคที่สำคัญประการหนึ่งในการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของธุรกิจประเทศไทยนั้น ก็คือ การสร้างสรรค์นวัตกรรม (Innovation) ยังมีปริมาณไม่มากนักอันอาจเป็นเพราะการวิจัยและพัฒนา (R&D) ของไทยยังไม่ได้รับความสนใจเท่าที่ควร หรือไม่ได้มีการนำมามาใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุด ซึ่งในปัจจุบันหลายประเทศต่างก็หันมามาให้ความสำคัญกับการเป็นผู้นำด้านนวัตกรรม เนื่องจากเห็นว่าสามารถแก้ไขก่อตัวการณ์และสร้างความยั่งยืนได้ (Sengpanich, 2015) และการที่ข้อมูลทางการบัญชีมีความสำคัญต่อการตัดสินใจทางธุรกิจ จึงทำให้ความสามารถของนักวิชาชีพทางการบัญชีในการใช้ข้อมูลทางการบัญชีให้เป็นประโยชน์ต่อการบริหารจัดการเป็นที่คาดหวังของธุรกิจในโลกยุคปัจจุบัน ซึ่งผู้บริหารจำเป็นต้องริเริ่มเปลี่ยนแปลงให้เป็นตัวอย่าง นอกจากนั้น องค์การต้องมีความพยายามส่งเสริมและพัฒนาให้องค์การเป็นองค์การแห่งการเรียนรู้ ซึ่งการเป็นองค์การแห่งการเรียนรู้จะส่งผลให้เกิดความสามารถในการก่อให้เกิดนวัตกรรม (Watkins & Marsick, 1993) และความสามารถในการแข่งขันขององค์การ (Bhatnagar, 2006)

จากการศึกษาดังกล่าวข้างต้นสรุปได้ว่า ภาวะผู้นำการเปลี่ยนแปลง (Transformational leadership) อาจมีความสัมพันธ์กับความสามารถทางการบัญชีของธุรกิจได้ เนื่ององค์กรมีผู้นำเป็นผู้บริหารจัดการและการบัญชีเป็นเครื่องมือในการดำเนินธุรกิจ มีนักวิชาการทำการศึกษาวิจัยซึ่งเป็นประโยชน์ต่อภาคธุรกิจบริษัทไว้มากแล้ว แต่ยังไม่มีการศึกษาด้านความสามารถทางการบัญชีธุรกิจโลจิสติกส์ ดังนั้นผู้วิจัยจึงสนใจที่จะศึกษาการพัฒนาภาวะผู้นำการเปลี่ยนแปลงที่มีอิทธิพลต่อความสามารถทางการบัญชีของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ผลการศึกษาทำให้ทราบถึงความสำคัญของความสามารถทางการบัญชีของธุรกิจ และช่วยส่งเสริมให้มีการวิจัยและพัฒนานวัตกรรมต่างๆ ภายในองค์กร ที่จะส่งผลต่อการดำเนินงานของธุรกิจโลจิสติกส์ในลำดับต่อไป

## วัตถุประสงค์

- เพื่อสังเคราะห์ภาวะผู้นำการเปลี่ยนแปลงที่มีอิทธิพลต่อความสามารถทางการบัญชีที่มีผลต่อความสำเร็จของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย
- เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ภาวะผู้นำการเปลี่ยนแปลงที่มีอิทธิพลต่อความสามารถทางการบัญชีที่มีผลต่อความสำเร็จของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย
- เพื่อเสนอการพัฒนาภาวะผู้นำการเปลี่ยนแปลงที่มีอิทธิพลต่อความสามารถทางการบัญชีที่มีผลต่อความสำเร็จของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย

## วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยแบบผสมผสานวิธี (Mixed Method Research) ระหว่างการวิจัยเชิงปริมาณ (Qualitative Research) และการวิจัยเชิงคุณภาพ (Quantitative Research) มีรายละเอียด ดังนี้

1) **การศึกษาในเชิงเอกสาร (Documentary Study)** โดยมุ่งศึกษาค้นคว้าตำรา เอกสารทางวิชาการ งานวิจัยทั้งภายในประเทศไทยและต่างประเทศ รวมทั้งข้อมูลทางวิชาการที่ได้จากการสืบค้นทางสื่อ อิเล็กทรอนิกส์ ประกอบด้วย ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับภาวะผู้นำ ภาวะผู้นำการเปลี่ยนแปลง ความสามารถทางการบัญชี ปัจจัยความสำเร็จของธุรกิจ และธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ที่แสดงให้เห็นถึงความสัมพันธ์ของตัวแปรสำคัญที่กำหนดไว้ เพื่อนำมาอ้างอิงเป็นข้อค้นพบ (findings) อันจะทำให้ผลงานการวิจัยเกิดความน่าเชื่อถือ (reliability) และความแม่นตรง (Validity) โดยแสดงความสัมพันธ์ตัวแปร ได้แก่ ปัจจัยส่วนบุคคล คุณลักษณะภาวะผู้นำการเปลี่ยนแปลง ความสามารถทางการบัญชี และคุณลักษณะภาวะผู้นำการ

เปลี่ยนแปลงที่มีอิทธิพลต่อความสามารถทางการบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย

2) การศึกษาในภาคสนาม (Field Study) เป็นการศึกษาเพื่อให้ทราบถึงระดับของตัวแปรที่ศึกษาได้แก่ ปัจจัยส่วนบุคคล คุณลักษณะภาวะผู้นำการเปลี่ยนแปลง และคุณลักษณะภาวะผู้นำการเปลี่ยนแปลงที่มีอิทธิพลต่อความสามารถทางการบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย โดยมีขั้นตอนการศึกษา ดังนี้

2.1 การวิจัยเชิงปริมาณ เป็นการเก็บข้อมูลจากแหล่งประชากรที่เกี่ยวข้อง (Stakeholders) โดยตรง ดังนี้

ประชากรและกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้บริหารบริษัทรับจัดการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ จำนวน 232 คน โดยกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างด้วยวิธีการคำนวณของทาร์ ยามานะ ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 85 และความคลาดเคลื่อนร้อยละ 15 ใช้วิธีการสุ่มแบบแบ่งชั้นภูมิ โดยเลือกจากบริษัทที่ประกอบการให้บริการโลจิสติกส์ที่เป็นสมาชิกกับสมาคมผู้รับจัดการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ จำนวนหนึ่ง การแบ่งตามประเภทกลุ่มผู้ให้บริการ ด้วยวิธีการสุ่มอย่างง่าย ได้กลุ่มตัวอย่างจำนวน 142 คน

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ แบบสอบถามที่ผู้วิจัยสร้างขึ้น โดยผ่านการหาคุณภาพด้วยวิธีการทดสอบความตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) จากผู้เชี่ยวชาญ 5 คน พิจารณาตรวจสอบความสอดคล้องของข้อคำถามกับวัตถุประสงค์ตามเทคนิค Index of item objective congruence (IOC) จากนั้นนำไปทดลองกับกลุ่มที่มีลักษณะคล้ายคลึงกับกลุ่มตัวอย่างที่ต้องการศึกษา จำนวน 30 คน แล้วนำมาหาค่าความเชื่อมั่น โดยใช้สัมประสิทธิ์สัมพันธ์ของ cronbach (Cronbach's Alpha Coefficient) ได้ค่าความเชื่อมั่น (Reliability) เท่ากับ 0.850 แสดงว่าเครื่องมือแบบสอบถามมีความน่าเชื่อถือ สามารถนำไปใช้ในการศึกษาได้

การวิเคราะห์ข้อมูลจากการศึกษา กระทำโดยการวิเคราะห์ด้วยสถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และทดสอบสมมติฐานด้วยสถิติเชิงอนุมาน ได้แก่ วิธีการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคุณ (Stepwise Multiple Regression Analysis)

2.2 การวิจัยเชิงคุณภาพ เป็นการเก็บข้อมูลจากผู้ให้ข้อมูลหลัก (Key Informant) ดังนี้

(1) ศึกษาและรวบรวมข้อมูลจากการสัมภาษณ์แบบเจาะลึก (In-depth Interview) ผู้ให้ข้อมูลหลัก (Key Informants) ได้แก่ ผู้บริหารกลุ่มบริษัทผู้ให้บริการโลจิสติกส์ จำนวน 20 คน ที่มีการดำเนินธุรกิจ 5 ปีขึ้นไป ด้วยวิธีการเลือกแบบเจาะจง (Purposive Sampling) เครื่องมือที่ใช้เป็นแบบสอบถามมีโครงสร้าง (Structured Interviews) ที่มีการกำหนดคำถามเฉพาะเจาะจงและชัดเจน ร่วมกับตัวแบบที่ได้จากการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงปริมาณที่สอดคล้องตามวัตถุประสงค์การวิจัย โดยผู้วิจัยทำการสัมภาษณ์จนกว่าจะไม่พบข้อส่งสัญหรือไม่มีข้อมูลใหม่เกิดขึ้น (Data Saturation) จึงหยุดสัมภาษณ์ และทำการตรวจสอบข้อมูล ด้วยวิธีการแบบสามเส้า (Tri-angulation Check) การวิเคราะห์ข้อมูล กระทำโดยการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงเนื้อหา (Content Analysis)

3) การเก็บรวบรวมข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล ผู้วิจัยดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยประสานกับผู้บริหาร ผู้ประกอบการธุรกิจโลจิสติกส์ ผู้รับจัดการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศที่เป็นสมาชิกกับสมาคมผู้รับจัดการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ เพื่อชี้แจงวัตถุประสงค์การวิจัยและขอความอนุเคราะห์ในการเก็บรวบรวมข้อมูล จำนวนประสานกับผู้เกี่ยวข้องเพื่อขอความอนุเคราะห์ในการสัมภาษณ์ถึงบริษัทเพื่อการเก็บข้อมูล พร้อมของเปล่าจาน้ำซองกลับถึงผู้วิจัย และลงพื้นที่ที่ศึกษาเพื่อดำเนินการรวบรวมข้อมูลการสัมภาษณ์ด้วยตนเอง ทำการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติพรรณนา ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน สัมประสิทธิ์สัมพันธ์เพียร์สัน การทดสอบเชิงพหุคุณและการวิเคราะห์เชิงเนื้อหา

4) การนำเสนอผลการศึกษาวิจัย การนำเสนอข้อมูลเป็นลักษณะการบรรยายความ (Descriptive Presentation) ประกอบตาราง เพื่อแสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลจากการวิจัย

### ผลการวิจัย

ผลการวิจัยตามวัตถุประสงค์ข้อที่ 1 ปัจจัยส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 142 คน พบร่วมกัน ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศชาย จำนวน 69 คน คิดเป็นร้อยละ 99.38 มีช่วงอายุ 7-60 ปี จำนวน 45 คน 42.3 คิดเป็นร้อยละ มีระดับการศึกษาระดับป्रถ这对 จำนวน 56 คน คิดเป็นร้อยละ 39.4 เป็นสมาชิกสามัญ จำนวน 95 คน คิดเป็นร้อยละ 66.9 มีประสบการณ์ในการทำงานช่วงเวลา 11-15 ปี จำนวน 49 คน คิดเป็นร้อยละ 34.5 ผู้ประกอบการส่วนใหญ่มีการสังเคราะห์คุณลักษณะภาวะผู้นำการเปลี่ยนแปลงที่มีอิทธิพลต่อความสามารถทางการบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย พบร่วมกัน ด้านการปรับปรุงและเปลี่ยนแปลงอย่างต่อเนื่อง (Continuous Improvement) สรุปได้ดังนี้ คือ 1) มีการวางแผนกำหนดเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ การปรับปรุงพัฒนาให้ชัดเจนเพื่อจะกำหนดแผนการปฏิบัติได้อย่างสอดคล้องกับสภาพเศรษฐกิจ 2) มีการปรับปรุงงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของพนักงาน และเครื่องจักรอย่างต่อเนื่อง 3) มีการบริหารจัดการกระบวนการขนส่งมีคุณภาพดีขึ้น สนับสนุนการดำเนินงานอย่างลื่นไหล 4) เป็นผู้รู้จักปรับปรุงต้นทุนราคาและจัดส่งให้เหมาะสมกับลูกค้า และคงไว้ซึ่งคุณภาพและการบริการที่ดี 5) มีการปรับลดขั้นตอนการทำงานที่ไม่จำเป็น 6) ปรับปรุงพัฒนาพนักงานบริษัทให้มีทักษะความรู้ในการทำงานอยู่ตลอดเวลาเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพให้กับการบริการลูกค้า

ผลการวิจัยตามวัตถุประสงค์ข้อที่ 2 ความสัมพันธ์ภาวะผู้นำการเปลี่ยนแปลงที่มีอิทธิพลต่อความสามารถทางการบัญชีที่มีผลต่อความสำเร็จของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย พบว่า ด้านการสร้างแรงบันดาลใจความสัมพันธ์ในทิศทางบวกกับด้านจรรยาบรรณนักบัญชี ด้านการกระตุ้นการใช้ปัญญาเมืองสัมพันธ์ในทิศทางบวกกับด้านเทคโนโลยีระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการคำนึงถึงปัจเจกบุคคลมีความสัมพันธ์กันในทิศทางลบกับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 และด้านอิทธิพลอุดมการณ์มีความสัมพันธ์กันในทิศทางบวกกับด้านความรู้ทางการบัญชี ด้านอิทธิพลอุดมการณ์มีความสัมพันธ์กันในทิศทางบวกกับด้านเทคโนโลยีระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการสร้างแรงบันดาลใจมีความสัมพันธ์กันในทิศทางบวกกับด้านความรู้ทางการบัญชี ด้านการกระตุ้นการใช้ปัญญาเมืองสัมพันธ์กันในทิศทางบวกกับด้านความรู้ทางการบัญชี ด้านการคำนึงถึงปัจเจกบุคคลมีความสัมพันธ์กันในทิศทางบวกกับด้านความรู้ทางการบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

ตารางที่ 1 ผลการวิเคราะห์สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของภาวะผู้นำการเปลี่ยนแปลงกับความสามารถทางการบัญชี

ความแปรปรวน	df	SS	MS	Sig.
ระหว่างกลุ่ม	1	.862	.862	.000**
ภายในกลุ่ม	140	8.952	.064	
รวม	141	9814		

\*\* มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ตารางที่ 2 ผลการวิเคราะห์สมการทดถอยพหุได้ตัวแปรพยากรณ์ภาวะผู้นำการเปลี่ยนแปลงมีอิทธิผลต่อ  
ความสามารถทางการบัญชี

ตัวแปรพยากรณ์	b	SE b	Beta	t	Sig
ค่าคงที่	3.023	.313		9.665	.000
ด้านอิทธิพลอุดมการณ์	.271	.095	.342	2.855**	.005
ด้านการสร้างแรงบันดาลใจ	.186	.085	.201	2.199*	.030
ด้านการกระตุ้นการใช้ปัญญา	.205	.098	.297	2.104*	.037
ด้านการคำนึงถึงปัจเจกบุคคล	-.391	.098	-.487	-3.976**	.000

\* มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 \*\* มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ผลการวิจัยตามวัตถุประสงค์ข้อที่ 3 การพัฒนาภาวะผู้นำการเปลี่ยนแปลงที่มีอิทธิพลต่อ  
ความสามารถทางการบัญชีที่มีผลต่อความสำเร็จของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย พบว่า

ตารางที่ 3 ผลการพัฒนาภาวะผู้นำการเปลี่ยนแปลงที่มีอิทธิพลต่อความสามารถทางการบัญชีที่มีผลต่อ  
ความสำเร็จของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย

ภาวะผู้นำการเปลี่ยนแปลงที่มีอิทธิพลต่อ ความสามารถทางการบัญชีที่มีผลต่อความสำเร็จ ของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย	สรุป
ด้านความรู้	มีความรู้ในระบบสารสนเทศทางการบัญชี เพื่อช่วย ในการดำเนินธุรกิจบรรลุเป้าหมาย
ด้านทักษะ	มีทักษะการวางแผนงานกลยุทธ์ เป้าหมาย มีทักษะ ในการวิเคราะห์จุดคุ้มทุนและการวางแผนกำไร ให้กับบริษัท
ด้านคุณลักษณะส่วนบุคคล	มีการแบ่งปันความรู้ที่ได้จากการณ์ต้นเอง ใฝ่ รู้ฝึกษาเรียนรู้นวัตกรรมใหม่ๆ เช่น เทคโนโลยี และมีจิริยธรรมว่าด้วยการรักษาความลับ การรักษา ข้อมูล
ด้านการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงอย่างต่อเนื่อง	แสวงหาวิธีการทำงาน ลดขั้นตอนส่วนที่ไม่จำเป็น เน้นการปรับปรุงคุณภาพการขนส่งสินค้า และมีการ พัฒนาปรับปรุงสิ่งต่าง ๆ ในบริษัท นำเทคโนโลยี และระบบสารสนเทศทางการบัญชี เข้ามาช่วย ปรับปรุงการทำงาน

## อภิปรายผล

การวิจัยการพัฒนาภาวะผู้นำการเปลี่ยนแปลงที่มีอิทธิพลต่อความสามารถทางการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย สามารถอภิปรายผลได้ดังนี้

ผลจากการวิจัยวัตถุประสงค์ที่ 1 พบว่า คุณลักษณะภาวะผู้นำการเปลี่ยนแปลง ประกอบด้วย ด้านความรู้ ด้านทักษะ ด้านคุณลักษณะส่วนบุคคล และด้านการปรับปรุงและเปลี่ยนแปลงอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้อาจเป็น เพราะในการขับเคลื่อนธุรกิจโลจิสติกส์สู่การดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลนั้น ผู้บริหารต้องมีการปรับเปลี่ยนกระบวนการทัศนิให้สอดคล้องกับสภาพการณ์ปัจจุบัน ซึ่งจำเป็นต้องอาศัยความรู้ ทักษะ ลักษณะส่วนบุคคล และการการปรับปรุงและเปลี่ยนแปลงอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้สามารถบูรณาการและเชื่อมโยงการทำงานขององค์กรได้อย่างราบรื่น เหมาะสม ทันต่อการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อม เนื่องจากทบทาหลักของผู้นำคือ เป็นผู้ก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในองค์กร กระตุ้นส่งเสริมการเปลี่ยนแปลงในตัวบุคลากรให้ใช้ความสามารถในการทำงานที่มุ่งสนองความต้องการในผลประโยชน์ของส่วนรวมมากกว่าความต้องการของตนเองซึ่งการดำเนินธุรกิจโลจิสติกส์ให้ประสบความสำเร็จได้ดี ควรต้องมีผู้บริหารที่ทั้งความรู้ ทักษะ ความสามารถทางการบัญชี เพราะต้องอาศัยข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการตัดสินใจวางแผน ส่งการ และควบคุม การปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมาย ผู้บริหารที่ประสบความสำเร็จจำเป็นต้องมีข้อมูลทางการบัญชีที่ถูกต้อง และมีความสมบูรณ์ของบัญชี ข้อมูลทางการบัญชีที่ดีควรมีคุณสมบัติคือ มีความถูกต้อง ทันเวลา ทันเหตุการณ์ และเหมาะสมกับปัญหาที่เกิดขึ้น จากการสังเคราะห์คุณลักษณะภาวะผู้นำ ด้านความรู้ (Knowledge) มีผู้ให้สัมภาษณ์ เสนอความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะภาวะผู้นำด้านความรู้ 1) เป็นผู้มีความรู้ความสามารถในการดำเนินกิจกรรมหรือกระบวนการธุรกิจโลจิสติกส์เป็นอย่างดี โดยใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีมาช่วย ควบคุมดูแลกิจกรรม 2) มีความรู้ในการทำงานเป็นทีมกับพนักงานของสภาพปัญหาและช่วยกันคิดแก้ปัญหา เพื่อตอบโจทย์การบริการลูกค้าได้ 3) เป็นผู้นำที่มีศักยภาพเรียนรู้เพิ่มเติมธุรกิจโลจิสติกส์อยู่ตลอดเวลาเพื่อให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงของสภาพเศรษฐกิจ 4) ใช้ความรู้ในการสื่อสาร พูดคุยแลกเปลี่ยนประสบการณ์กับบริษัทที่อยู่ในเครือข่ายเดียวกันเพื่อเปิดโอกาสทางธุรกิจให้กว้างขึ้น 5) ฝ่ายเรียนรู้เกี่ยวกับระบบสารสนเทศทางการบัญชีอยู่อย่างต่อเนื่อง เพื่อใช้ในการวิเคราะห์การตัดสินใจดำเนินธุรกิจ และ 6) ฝ่ายเรียนรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีระบบสารสนเทศทางการบัญชีอยู่อย่างต่อเนื่อง เพื่อใช้ความรู้ในการวิเคราะห์การตัดสินใจดำเนินธุรกิจโลจิสติกส์ การพัฒนาให้ดียิ่งขึ้น สอดคล้องกับงานวิจัยของ Chaipunha, Chaikidurajai., & Punpanich (2016) ได้ศึกษาความสัมพันธ์เชิงโครงสร้างของการจัดการความรู้ที่มีต่อองค์การแห่งการเรียนรู้ ความคล่องตัวขององค์การและความได้เปรียบในการแข่งขันของธนาคารพาณิชย์ในประเทศไทย พบว่า ผลการสัมภาษณ์เชิงลึกผู้ให้สัมภาษณ์มีความคิดเห็นสอดคล้องสนับสนุนกรอบแนวคิดการวิจัยไปในทิศทางเดียวกันพระเจ้าวรวงศ์ฯ ว่า การดำเนินงานขององค์การให้ประสบความสำเร็จต้องอาศัยปัจจัยที่เกี่ยวข้องหลายปัจจัย หนึ่งในนั้นคือการจัดการความรู้ขององค์การ เพราะการจัดการความรู้เป็นการพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ที่ทำให้เกิดความได้เปรียบในการแข่งขัน โดยต้องอาศัยการทำงานร่วมกันเป็นทีม และมีการเรียนรู้ตลอดเวลาจึงจำเป็นต้องสร้างองค์กรให้เป็นองค์กรแห่งการเรียนรู้ เพราะความรู้ไม่มีที่สิ้นสุด องค์กรต้องพัฒนาและปรับตัวเพื่อรับกับการเปลี่ยนแปลงในยุคข้อมูลข่าวสารที่มากขึ้นนี้ และความคล่องตัวขององค์การ มีความหมายกับรูปแบบการบริหารองค์กรในปัจจุบันที่ต้องการความรวดเร็ว ที่สามารถให้บริการแบบวงจรเพื่อนำไปสู่ความได้เปรียบในการแข่งขันของธนาคารพาณิชย์ได้ และสอดคล้องกับงานวิจัยของ Phanpanit (2012) ที่ศึกษาความสัมพันธ์เชิงปริมาณระหว่างการปฏิบัติตามกลยุทธ์โดยใช้ 7S ของแมคคินซี่กับความยั่งยืนของความได้เปรียบในการแข่งขันของกลุ่มวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในอุตสาหกรรมเทคโนโลยีชีวภาพของประเทศไทย บริษัทมีการพัฒนาด้านทรัพยากรมนุษย์อย่างต่อเนื่องเพื่อความสำเร็จในระยะยาวกับการมีทรัพยากรที่มีคุณค่า พนักงานของ

## บริษัทมีการฝึกหัดกษาที่จำเป็นสำหรับงานของตนกับการมีทรัพยากรที่มีคุณค่า

ผลจากการวิจัยวัตถุประสงค์ที่ 2 พบว่า ด้านการสร้างแรงบันดาลใจมีความสัมพันธ์ในพิศทางบวกกับด้านจรรยาบรรณนักบัญชี ทั้งนี้อาจเป็นเพราะสภาพเศรษฐกิจปัจจุบันมีการแข่งขันกันสูง บริษัทโลจิสติกส์ต่างๆ ได้ให้ความสำคัญกับเทคโนโลยีระบบสารสนเทศทางการบัญชีกันเพิ่มมากขึ้น เพื่อยกระดับความเชื่อมั่นให้การระบบการบัญชีที่เป็นมาตรฐานสากล และนักบัญชีในยุคดิจิตอลจึงต้องมีการพัฒนาตนเองให้มีคุณลักษณะที่สนองตอบต่อความต้องการขององค์กรธุรกิจ สอดคล้องกับงานวิจัยของ Ritdech (2014) ที่ได้ศึกษาผลกระทบของความรู้ความสามารถทางการบัญชี ระบบสารสนเทศทางการบัญชีและคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีที่มีต่อคุณภาพกำไร พบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความสามารถทางการบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากทุกด้านคือ ความรู้ในวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณ ด้านคุณค่า แห่งวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านเจตคติ เนื่องจากการวิจัยครั้งนี้วัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ภาวะผู้นำการเปลี่ยนแปลงที่มีอิทธิพลต่อความสามารถทางการบัญชี พบว่าองค์ประกอบสมรรถนะวิชาชีพของนักวิชาชีพบัญชี ได้แก่ ความรู้ด้านการบัญชี การเงิน และความรู้อื่นที่เกี่ยวข้อง ความรู้เกี่ยวกับองค์กรและธุรกิจ การใช้งานระบบสารสนเทศ การตรวจสอบระบบสารสนเทศ ทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน คุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น ทักษะการสื่อสารการทำงานเป็นทีม และการจัดการองค์กร และค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติทางวิชาชีพ นอกจากนี้จากการประเมิน熹 (Transparency) เป็นหลักการที่สำคัญประการหนึ่งของการรายงานทางการเงินเพื่อสร้างความน่าเชื่อถือต่อคุณภาพของงบการเงิน (Daniela & Attila, 2013; Habib & Hossain, 2013) ทั้งนี้ภาวะผู้นำการเปลี่ยนแปลงมีอิทธิพลต่อความสามารถทางการบัญชี จากผลการวิเคราะห์สถิติโดยพหุคุณ พบว่า ภาวะผู้นำการเปลี่ยนแปลงมีตัวแปรอิสระทั้ง 4 ตัว ร่วมกันอธิบายอิทธิพลที่มีต่อความสามารถทางการบัญชี ได้ร้อยละ 21 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 โดยเมื่อพิจารณาตัวแปรอิสระที่มีอำนาจในการทำงานการเปลี่ยนแปลงอิทธิพลของความสามารถทางการบัญชีได้ดีที่สุดคือ ด้านอิทธิพลอุดมการณ์ รองลงมาคือ ด้านการกระตุ้นการใช้ปัญญา นอกจากนี้ยังพบว่า ความสามารถทางการบัญชีมีอิทธิพลต่อผลการดำเนินธุรกิจโลจิสติกส์ คือ ด้านความรู้การบัญชี ด้านทักษะการบัญชี ด้านจรรยาบรรณบัญชี ด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 โดยเมื่อพิจารณาตัวแปรอิสระที่มีอำนาจในการทำงานการเปลี่ยนแปลงอิทธิพลของผลการดำเนินธุรกิจ โลจิสติกส์ได้ดีที่สุดคือ ด้านเทคโนโลยีระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความรู้การบัญชี ซึ่งสมการพยากรณ์ตัวแปรของความสามารถทางการบัญชี ร่วมกันอธิบายอิทธิพลที่ส่งผลต่อผลการดำเนินธุรกิจโลจิสติกส์ได้สูงถึงร้อยละ 86 และอีกร้อยละ 24 เป็นปัจจัยอื่นที่มีอิทธิพลต่อผลการดำเนินธุรกิจโลจิสติกส์

ผลจากการวิจัยวัตถุประสงค์ที่ 3 พบว่า ภาวะผู้นำการเปลี่ยนแปลงที่มีอิทธิพลต่อความสามารถทางการบัญชีที่มีผลต่อความสามารถสำเร็จของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ประกอบด้วย ด้านความรู้ ด้านทักษะ ด้านคุณลักษณะส่วนบุคคล และด้านการปรับปรุงและเปลี่ยนแปลงอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้อาจเป็นเพราะความสามารถสำเร็จของธุรกิจโลจิสติกส์จะเกิดขึ้นได้ ผู้บริหารจำเป็นต้องมีภาวะผู้นำการเปลี่ยนแปลงทั้ง 4 มิติ โดยผู้นำในอนาคตจะเน้นการเป็นผู้ริเริ่มสร้างสรรค์ สิ่งแผลกๆ ใหม่ๆ มีความรอบรู้ มีสมรรถนะการทำงาน มีทักษะในวิชาชีพและเทคโนโลยี มีเจตคติในเชิงบวกต่อโลกและต่อชีวิต เชื่อมั่นในคุณค่าและศักยภาพของตนเองและผู้อื่นที่พร้อมจะก้าวข้าม อุปสรรคไปด้วยกัน มีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ที่แสดงถึงความยืดหยุ่นทางความคิด และการกระทำ เป็นผู้ที่มีความสมดุลในชีวิตที่รู้จักพัฒนาตนเองเสมอหั้งด้านร่างกาย จิตใจ อารมณ์ และจิตวิญญาณ รวมทั้งก้าวทันการเปลี่ยนแปลงของสังคมโลก กล้าเผชิญกับความท้าทาย ปรับปรุงและเปลี่ยนแปลงด้วยวิธีการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับงานวิจัยของ Pingpitthayakul (2016) ได้ศึกษา

สมรรถนะของบุคคลกรด้านโลจิสติกส์ 4.0 ด้วยเทคนิคการแปลงหน้าที่เชิงคุณภาพ (QFD) พบว่า วิธีการพัฒนาบุคลากรด้านโลจิสติกส์ในยุคโลจิสติกส์ 4.0 ส่วนใหญ่บุคลากรมีความสามารถปรับตัวให้ทันกับเทคโนโลยีในการทำงานรองลงมาคือ มีความรู้ในวิธีการใหม่ๆ อยู่เสมอ มีความสามารถด้านดิจิทัล มีทักษะดิจิทัล มีความสามารถด้านดิจิทัลในการทำงานได้ทุกที่ทุกเวลา มีความสามารถในการประสานงาน เป็นผู้มีคุณธรรมและจริยธรรม มีความสามารถและทักษะด้านการบริการ มีภาวะผู้นำ มีความรับผิดชอบ สามารถคิดค้นสิ่งใหม่ๆ สร้างผลงานเชิงนวัตกรรมได้ สอดคล้องกับงานวิจัยของ Lekmat & Intaragasam (2019) แนวทางการพัฒนาศักยภาพผู้ประกอบการ SMEs พบว่า ผู้บริหารภาคเอกชน 3 ราย ได้ให้ข้อเสนอแนะว่าควรเพิ่มเติมเรื่อง “นวัตกรรม” “การจัดการเพื่อรักษาสิ่งแวดล้อม” และ “การสร้างแบรนด์” สอดคล้องกับ Jinain & JeeraThanyasakul (2018) การสร้างสรรค์และนวัตกรรม ผู้บริหารควรส่งเสริมพัฒนาให้บุคลากร รวมทั้งเทคโนโลยีใหม่น่าช่วยในการสร้างสรรค์และนวัตกรรมสินค้าและหรือบริการใหม่ ตั้งแต่กระบวนการออกแบบกระบวนการผลิต กระบวนการแปรรูปอย่างต่อเนื่อง โดยนำวิธีการทำงานใหม่ๆ มาพัฒนาห้องสมการกระบวนการอย่างสม่ำเสมอ พร้อมกับการพัฒนาวิธีการออกแบบกระบวนการผลิตอย่างต่อเนื่อง สร้างองค์การให้เป็นองค์การการเรียนรู้ระหว่างพนักงานและผู้บังคับบัญชาหาวิธีการทำงานใหม่ๆ จนได้วิธีการทำงานที่ดีแล้วนำไปสู่แนวปฏิบัติควบคู่ไปกับการทำงานพัฒนาการผลิตสินค้าและหรือบริการใหม่ที่แตกต่างจากภัยที่ของโรงงานคู่แข่งขัน รวมทั้งเน้นการวิจัยและพัฒนาผลิตภัณฑ์ใหม่อุปกรณ์อย่างต่อเนื่อง จะส่งผลให้โรงงานอุตสาหกรรมสามารถเพิ่มศักยภาพในการแข่งขัน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Saengruwanpow (2017) ได้ศึกษาผู้นำในการเปลี่ยนแปลงองค์การภาครัฐภายใต้ยุทธศาสตร์ประเทศไทย 4.0 พบว่า บทบาทในการเป็นผู้นำนวัตกรรม ได้แก่ การปรับเปลี่ยนกระบวนการทำงานใหม่ ประกอบด้วย การเสนอร่างกฎหมายใหม่หรือแก้ไขกฎหมายเดิม เพื่อให้การดำเนินงานขององค์การมีความรวดเร็ว สอดคล้องกับรูปแบบการทำงานในยุคดิจิทัล การปรับลดขั้นตอนในการปฏิบัติงาน สอดคล้องกับงานวิจัยของ Ritdech (2014) ได้ศึกษาผลกระทบของความรู้ความสามารถทางการบัญชี ระบบสารสนเทศทางการบัญชี และคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีที่มีต่อคุณภาพกำไร พบว่า�บัญชีในบริษัทมีความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความสามารถทางการบัญชี ระบบสารสนเทศทางการบัญชีคุณภาพกำไรทั้งโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากทุกด้าน และสามารถประมาณการกำไรที่จะเกิดขึ้นในอนาคตได้ สอดคล้องกับงานวิจัยของ Thonjaroenkul (2018) อิทธิพลของสมรรถนะของพนักงานบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพ ในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชีของสถานประกอบการธุรกิจอุตสาหกรรมในอาเภอเมือง จังหวัดสมุทรปราการพบว่าด้านทักษะวิชาชีพส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชีได้ร้อยละ 10.2 อาจเป็นเพราะพนักงานในปัจจุบันมีความรู้ความสามารถในเนื้อหาวิชาชีพของตนเอง มีทักษะทางคอมพิวเตอร์และเทคโนโลยีเพื่อรับรองการแข่งขันในภาคอุตสาหกรรมต่าง ๆ สอดคล้องกับงานวิจัยของ Wajeethongrattana (2015) ที่ได้ศึกษาประสิทธิภาพการเรียนรู้ที่มีผลต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัดนครราชสีมา พบว่า ประสิทธิภาพการเรียนรู้ด้านทักษะมีผลต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานด้านคุณภาพผลงาน และสอดคล้องกับงานวิจัยของ Latha, Boonluna., & et al (2017) การตรวจสอบเชิงประจักษ์ไม่เดลตามสถานการณ์ของกลยุทธ์ระบบการวัดผลการดำเนินงานแบบบูรณาการ : หลักฐานจากบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งมีวัตถุประสงค์หลักคือ เพื่อตรวจสอบอิทธิพลของการสนับสนุนจากผู้บริหารระดับสูง พลวัตการเรียนรู้ขององค์กร ระบบบัญชีบริหารที่ดี ความสมบูรณ์แบบของเทคโนโลยีสารสนเทศ และความรุนแรง ของสภาพแวดล้อมการแข่งขันที่มีต่อกลยุทธ์ระบบการวัดผลการดำเนินงานแบบบูรณาการ เป็นการตรวจสอบอิทธิพลของการสนับสนุนผู้บริหารระดับสูงพลวัตการเรียนรู้ขององค์กรระบบบัญชีการจัดการที่ดีที่สุดความสมบูรณ์ของเทคโนโลยีสารสนเทศและสภาพแวดล้อมการแข่งขันที่เข้มข้นใน กลยุทธ์ระบบการวัด

ประสิทธิภาพแบบบูรณาการ ผลการศึกษาซึ่งให้เห็นว่าการสนับสนุนผู้บริหารระดับสูงพลวัตการเรียนรู้ขององค์กรระบบบัญชีการจัดการที่ดีที่สุด

## ข้อเสนอแนะ

จากผลการวิจัย ผู้วิจัยมีข้อเสนอแนะดังนี้

### 1) ข้อเสนอแนะจากการวิจัย

ผลจากการวิจัยวัตถุประสงค์ที่ 1 พบว่า คุณลักษณะภาวะผู้นำการเปลี่ยนแปลง ประกอบด้วย ด้านความรู้ ด้านทักษะ ด้านคุณลักษณะส่วนบุคคล ด้านการปรับปรุงและเปลี่ยนแปลงอย่างต่อเนื่อง ดังนั้นหน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรดำเนินการ ดังนี้คือ สร้างเสริมและพัฒนาภาวะผู้นำการเปลี่ยนแปลงของบุคลากรในองค์กร ให้มีความชำนาญเป็นอย่างดี มีความรู้ ทักษะ และความสามารถในสิ่งที่ตนปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งกระตุ้นให้ผู้นำเป็นนักพัฒนา โดยสนับสนุนผู้ใต้บังคับบัญชาแต่ละคนให้มีความสามารถที่จะทำงานได้เองทุกอย่าง ทั้งในงานที่ทำร่วมกันและงานที่ทำเฉพาะตัว ไม่ได้ขึ้นอยู่กับผู้นำองค์กรหรือหัวหน้างาน

ผลจากการวิจัยวัตถุประสงค์ที่ 2 พบว่า ภาวะผู้นำการเปลี่ยนแปลงที่มีอิทธิพลต่อความสามารถทางการบัญชี มีตัวแปรที่มีอิทธิพลต่อความสามารถทางการบัญชี ได้ร้อยละ 80.5 โดยพบว่าตัวแปรที่มีอิทธิพลต่อความสามารถทางการบัญชี คือ ด้านทักษะ ด้านคุณลักษณะบุคคล ด้านปรับปรุงเปลี่ยนแปลงต่อเนื่อง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ดังนั้นหน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรดำเนินการ ดังนี้คือ ควรมีการพัฒนาทักษะของผู้บริหารอย่างต่อเนื่อง เพื่อเพิ่มขีดความสามารถทางการบัญชี โดยมีการอบรมเกี่ยวกับความรู้ทางด้านบัญชีอย่างสม่ำเสมอ ซึ่งจะช่วยให้เข้าใจระบบงาน และมีทักษะในการปฏิบัติงานที่ตรงตามมาตรฐาน โดยยึดหลักจรรยาบรรณอย่างเคร่งครัด ทำให้ผลปฏิบัติที่ออกมา มีคุณภาพ ตรงตามที่ มาตรฐาน กำหนด และสร้างประโยชน์สูงสุดให้กับองค์กร

ผลจากการวิจัยวัตถุประสงค์ที่ 3 พบว่า พัฒนาภาวะผู้นำการเปลี่ยนแปลงมีอิทธิพลต่อความสามารถทางการบัญชีที่มีต่อความสามารถสำเร็จของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย ต้องพัฒนาตัวแปรหลักทั้ง 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความรู้ ด้านทักษะ ด้านคุณลักษณะส่วนบุคคล ด้านการปรับปรุงและเปลี่ยนแปลงอย่างต่อเนื่อง ดังนั้นหน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรดำเนินการ ดังนี้คือ ต้องให้ความสำคัญในการพัฒนา เพราะเป็นความสามารถของแต่ละบุคคลในอันที่จะปฏิบัติกิจกรรมเพื่อก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงขึ้น อันมีวัตถุประสงค์ให้กลุ่มบรรลุเป้าหมาย โดยใช้วิธีการซักชวน หรือสร้างแรงจูงใจให้บุคคลหรือกลุ่มปฏิบัติตามความคิดเห็นของตน ดังนั้นภาวะผู้นำต้องเรียนรู้เพิ่มทักษะ และสร้างทีมงานที่มีประสิทธิภาพ มีการแก้ปัญหาที่เกิดขึ้นอย่างดี มีการสร้างระบบการทำงานที่มีประสิทธิภาพไปในทิศทางเดียวกัน เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ โดยใช้กระบวนการฝึกอบรม (Training) กระบวนการโค้ช (Coaching) กระบวนการให้คำปรึกษาพนักงาน (Consulting) กระบวนการการเป็นพี่เลี้ยง (Mentoring) กระบวนการเจริญสติ (Mindfulness Practice) มีการวางแผนและการกำกับการปฏิบัติงาน การสื่อสารที่ดี การสอนงานและกระตุ้นแรงจูงใจ รวมทั้งนำเทคโนโลยีระบบสารสนเทศทางการบัญชีมาใช้กับองค์กร เพื่อการเป็นผู้นำที่ดีมีประสิทธิภาพในยุคโลกาภิวัตน์

### 2) ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

2.1. เนื่องจากงานวิจัยครั้งนี้มีการศึกษาภาวะผู้นำการเปลี่ยนแปลง (Transformational Leadership) ความมีการศึกษาเพิ่มในเรื่องรูปแบบการวิจัยเชิงคุณภาพควบคู่ไปกับการศึกษาวิจัยเชิงปริมาณ เกี่ยวกับการพัฒนาผู้บริหารเชิงกลยุทธ์ที่ส่งผลต่อความสามารถสำเร็จธุรกิจอุตสาหกรรมในประเทศไทย

2.2 ความมีการศึกษารูปแบบความสามารถทางการบัญชีที่มีผลต่อความสำเร็จธุรกิจอื่นๆ มีการฝึกอบรมการสอนงาน เทคโนโลยีสารสนเทศ และจารยาระบบทางวิชาชีพบัญชี นำไปใช้กับนักบัญชีกิจการบริการหรือโรงแรม นักบัญชีธุรกิจอุตสาหกรรมต่างๆ เป็นต้น

2.3. ความมีการศึกษารูปแบบเชิงโครงสร้างสาเหตุสมรรถนะผู้บริหารองค์กรยุคดิจิตอล AI First มืออาชีพลดต่อผลการดำเนินธุรกิจอุตสาหกรรมการส่งออกของประเทศไทย ซึ่งยุค AI First คือยุคที่ปัญญาปัญญาหรือ Artificial Intelligence (AI) เป็นศาสตร์ที่เกี่ยวกับการทำให้คอมพิวเตอร์มีความสามารถคล้ายมนุษย์ ซึ่งรวมไปถึงการเรียนรู้และ self-correction หนึ่งในสาขางานปัญญาประดิษฐ์ คือ Machine Learning ในการสร้างความฉลาดมักจะใช้เรียนรู้โดยอัตโนมัติที่เกิดจากการเรียนรู้ของปัญญาประดิษฐ์ไม่ได้เกิดจากการเขียนโดยใช้มนุษย์

2.4. สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพขององค์การ ซึ่งอาจใช้มาตรฐานการศึกษาระห่วงประเทศเป็นกรอบวิจัยประกอบด้วย ความรู้ทั่วไป ความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี การเงิน ความรู้ด้านองค์กรธุรกิจและ ความรู้ด้านเทคโนโลยีระบบสารสนเทศทางการบัญชี

## Reference

Bhatnagar, J. (2006). Measuring organizational learning capability in Indian managers and establishing firm performance linkage. *The Learning Organization*, 3(5), 416–633.

Boonyanet W. (2016). Revenue Recognition in Accounting of Transportation and Logistics Businesses. *Journal of Transportation and Logistics*, 9(1). 96-108.

Chaipunha, S. Chaikidurajai, P., & Punpanich, N. (2016). The Structural Relationship Model of Knowledge Management to Learning Organization Organizational Agility and Competitive Advantage of Commercial Bank in Thailand. *RMU Journal (Humanities and Social Sciences)*, 10(3). 89 – 104.

Charoenpornphom, P. (2015). *The Relationship between Transformational Leadership, Work Engagement and Organizational Commitment: A Case Study of International Consumer Goods Company*. Degree of Master of Arts, Thammasat University.

Daniela, P. & Attila, T. (2013). Internal audit versus internal control and coaching. *Procedia Economics and Finance*, 6(2). 694-702.

Department of Primary Industries and Mines. (2017). *Industrial Logistics Performance Index Handbook*. Logistics Service Information Center: LSIC. Mdicholding.

Habib, A. & Hossain, M. (2013). CEO/CFO Characteristics And Financial Reporting Quality: A review. *Research in Accounting Regulation*, 25(1). 88-100.

Jinain, P. & JeeraThanyasakul, S. (2018). Competitiveness Advantage of Plastic Industry. *Journal of Suvannabhumi Institute of Technology (Humanities and Social Sciences)*. 4(2), 257-270.

Latha, P. Boonlua, S., & et al. (2017). *An Empirical Investigation of a Contingency Model of Integrated Performance Measurement System Strategy Evidence from Thai-Listed Firms*. Degree of Doctoral of Accounting, Mahasarakham Business School.

Lekmat, L. & Intaragasam, P. (2019). Potential Development Guidelines of SMEs. *University of the Thai Chamber of Commerce Journal Humanities and Social Sciences*, 39(2). 104-122.

Office of the National Economic and Social Development Council. (2017). *Thailand's Logistics Report 2017*. Retrieved on December, 12, 2017, from <https://www.nesdb.go.th>.

Phanpanit, N. (2012). The Quantitative Relationship between McKinsey 7S's Model and Sustainable Competitive Advantage: Case study of Thai SMEs in Biotechnology Industry. *APHEIT International Journal*. 18(2). 70-79.

Pingpitthayakul, P. (2016). *A Study of Competency of Logistics 4.0 Workforce by Using Quality Function Deployment (QFD) Method*. Degree of Master of Science of Logistics and Supply Chain Management, Sripatum University.

Ritdech, A. (2014). *Effects of the Accounting Knowledge, Accounting Information Systems, and Quality of Accounting Information on Earning the Beneficial Outcomes*. Degree of Master of Accounting, Sripatum University.

Saengsuwanwow, N. (2017). Leaders and Public Sector Organization Change Under Thailand 4.0 Strategy. *Phimoldhamma Research Institute Journal*, 5(1). 67-78.

Sengpanich, U. (2015). *The Utilization of Case Studies in Management Accounting Lessons to Improve the Knowledge of Applying Accounting Information for Management and Operation*. Faculty of Management Science, Pibulsongkram Rajabhat University.

The Federation of Accounting Professions. (2015). *Thai Accounting Standards*. Retrieved on September, 5, 2015, from <http://www.tfac.or.th/Article/Detail/67362>.

Thonjaroenkul, N. (2018). Accounting Staff Competencies Affecting the Effectiveness of Job Performance: A Case of Manufacturing Industry in Muang Samutprakarn District. *APHEIT International Journal*, 24(1), 58-70.

Wajeethongrattana, P. (2015). The Influence of Learning Efficiency toward Job Performance Effectiveness on Accountants in Nakhonratchasima Province. *Journal of the Association of Researchers*, 20(1), 85-94.

Watkins, K. E., & Marsick, V. J. (1993). *Sculpting the Learning Organization Lessons in the Art and Science of Systemic Change*. San Francisco: Jossey-Bass Publishers.

Watkins, C. (1985). *The American Heritage Dictionary*. (2nd ed.). Boston: Houghton Mifflin.