



ความเป็นผู้นำกับการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารของบริษัทจดทะเบียนใน ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

Leadership and Management Accounting Information System Implementation of Thai-List Firms

ปัญญาพร ศรีชนาพันธ์¹

คณะบริหารธุรกิจและศิลปศาสตร์ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ลำปาง

Punchaporn Srichanapun¹

Faculty of Business Administration and Liberal Arts,
Rajamangala University of Technology Lanna, Lampang

บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความเป็นผู้นำกับการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยโดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูลจากผู้บริหารบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ จำนวน 78 ชุด และนำมาวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ผลการศึกษาพบว่า ความเป็นผู้นำแบบแลกเปลี่ยน ความเป็นผู้นำด้านการวางแผนเชิงรับ และความเป็นผู้นำการเปลี่ยนแปลงด้านการมีอิทธิพลด้านอุดมการณ์ส่งผลต่อการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร ดังนั้นผู้บริหารองค์กรควรให้ความสำคัญกับการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารเพื่อวางแผนการดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมาย

คำสำคัญ: 1) ความเป็นผู้นำแบบแลกเปลี่ยน 2) ความเป็นผู้นำแบบการเปลี่ยนแปลง 3) ข้อมูลบัญชีบริหาร 4) บริษัทในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

Abstract

This study is focused on leadership and management accounting information system implementation of Thai-List Firms. The data were collected from 78 executives in Thai-List Firms. The questionnaires were used for data collection. The data were analyzed by using multiple regression analysis. The results indicated that transaction leadership, transaction leadership in terms of Passive Management – by – Exception Behavior and transformation leadership in terms of idealized influence affected the management accounting information system implementation. It can be concluded that executives should focus on the used of accounting information for planning to achieve their goals.

Keywords: 1) transaction leadership 2) transformation leadership 3) management accounting information system 4) Thai-List Firms

¹ อาจารย์ประจำสาขาการบัญชี (Lecturer, Department of Accounting)
Email: punjaporn@rmutl.ac.th



บทนำ (Introduction)

ปัจจุบันองค์กรธุรกิจต้องเผชิญอยู่ในสถานการณ์การแข่งขันที่สูงขึ้นส่งผลให้องค์กรต้องมีการปรับตัวเพื่อให้ทันต่อคู่แข่ง (Haron, Rahman and Smith, 2013, pp. 100-112) สิ่งหนึ่งที่เป็นสิ่งจำเป็นในการบริหารองค์กรคือข้อมูลทางการบัญชี เนื่องจากข้อมูลทางการบัญชีเป็นเครื่องมือทางการบริหารอย่างหนึ่งที่ทำให้ทราบถึงผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของกิจการเพื่อใช้ในการวางแผนการควบคุม ตัดสินใจ และเป็นแนวทางในการปรับปรุงการดำเนินงานในอนาคต (BABA, 2009, pp. 59-66) ดังนั้น องค์กรจำเป็นต้องมีข้อมูลที่มีประสิทธิภาพเพื่อให้ผู้บริหารในองค์กรจะต้องนำข้อมูลทางการบัญชีมาประยุกต์ใช้ภายใต้สภาพแวดล้อมที่ไม่แน่นอน เพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจ ให้แข็งแกร่ง ลดต้นทุนและจุดบกพร่องของการดำเนินธุรกิจ อีกทั้งเป็นเทคนิคกระบวนการเกี่ยวกับการให้ข้อมูลที่มีประโยชน์แก่ผู้บริหาร (Bruns and Mckinnon, 1993, pp. 84-108) ทั้งการสื่อสารการรายงาน รวมถึงระบบการควบคุมซึ่งข้อมูลทางการบัญชีบริหารเป็นข้อมูลทางการบัญชีที่ช่วยผู้บริหารในการวางแผนควบคุม และตัดสินใจในการดำเนินงาน (Hussain, 2005, pp. 566-589)

ข้อมูลทางการบัญชีบริหารเป็นข้อมูลส่งผลกระทบต่อ การตัดสินใจ จำแนกได้ 4 ลักษณะ คือ 1) ขอบเขตของข้อมูลทางการบัญชี (Scope of Accounting Information) 2) ความเหมาะสมของเวลาเกี่ยวกับการบัญชีบริหาร (Timeliness of Management Accounting) 3) การรวมข้อมูล (Aggregated) และ 4) การบูรณาการข้อมูล (Integration) ซึ่งทั้ง 4 คุณลักษณะของข้อมูลเพื่ออธิบายประโยชน์และความเหมาะสมเกี่ยวกับการใช้ข้อมูลระบบบัญชีบริหารในมุมมองของผู้ใช้ (Chenhall and Morris, 1986, pp. 16-35) โดยการรับรู้ประโยชน์ของการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารจะขึ้นอยู่กับรูปแบบของผู้ใช้ข้อมูล ซึ่งผู้ใช้ข้อมูลหลักที่ทำให้องค์กรเกิดประสิทธิภาพคือผู้นำ (LAL, 1998, pp. 259-271)

ผู้นำ (Leadership) ขององค์กรเป็นปัจจัยหลักที่ทำให้องค์กรเกิดประสิทธิภาพ (Muijs, 2011, pp. 45-60) เนื่องจากผู้นำสามารถใช้ข้อมูลในการบริหารองค์กร โดยอาศัยการมีส่วนร่วมในการใช้ข้อมูล

จากหลายแผนก การติดต่อสื่อสารและความรวดเร็วในการได้ข้อมูลมาเพื่อการตัดสินใจ เพื่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร เพราะแนวทางของแต่ละบุคคลของความเป็นผู้นำมีความแตกต่างกันคือมีแนวทาง การปรับใช้ที่แตกต่างกันตามวิสัยทัศน์ การสื่อสาร การให้อำนาจในการบริหารงาน (Abernethy, Bouwens and Lent, 2010, pp. 2-16) ซึ่ง Stogdill and Coons (1987, as cited in Abernethy, Bouwens and Lent, 2010, pp. 3-4) ได้จำแนกประเภทของความเป็นผู้นำออกเป็นสองรูปแบบคือความเป็นผู้นำแบบแลกเปลี่ยน (Transactional Leadership) และความเป็นผู้นำ การเปลี่ยนแปลง (Transformational Leadership) โดยความเป็นผู้นำแบบแลกเปลี่ยนเป็นการใช้ กระบวนการแลกเปลี่ยนระหว่างผู้นำกับผู้ตาม และ ความเป็นผู้นำการเปลี่ยนแปลงเป็นผู้นำที่แสดงออก โดยมีอิทธิพลต่อการเปลี่ยนแปลงทัศนคติและ สมมติฐานของสมาชิกในองค์กร ดังนั้น การที่องค์กร จะประสบผลสำเร็จตามเป้าหมายได้นั้น จะต้องอาศัย ผู้นำหรือผู้บริหารที่สามารถปรับตัวตามสภาพแวดล้อม ที่ไม่แน่นอน และสามารถนำทางให้กับผู้อื่นหรือ ช่วยสนับสนุนให้ผู้อื่นทำงานได้สำเร็จ และที่สำคัญ รูปแบบความเป็นผู้นำของผู้บริหารมีความสัมพันธ์ กับการใช้ข้อมูลบัญชีบริหาร (Jensen, 2010, pp. 105-124)

จากการศึกษางานวิจัยของประเทศไทย ที่ผ่านมา ส่วนใหญ่พบว่ามีการศึกษาข้อมูลทาง การบัญชีกับประสิทธิภาพการตัดสินใจ (Teerakul, 2007, pp. 333-317; Pomtasan, Ponikornkij and Ratanapraphatum, 2013, pp. 138-147; Kanbunjong, Tangpinyoputtikhun and Konghong, 2013, pp. 1-13; Khuanmar, Pinwaha and Nachairit, 2013, pp. 103-113; Kaenkaeo, 2014, pp. 182-196) นอกจากนี้ ยังมีผู้ศึกษาเกี่ยวกับความเป็นผู้นำกับ ความสำเร็จในการบริหาร มุ่งเน้นในความสำเร็จ ในการบริหารการศึกษา (Visetsri, Ussahawanitchakit and Charpavang, 2013, pp. 42-54; Sukkasem, 2005, pp. 61-107; Jirajeerungchai, 2002, pp. 94-121) และ Diwkaew (2014, pp. 146-162) ศึกษาเกี่ยวกับบทบาทผู้บริหารที่มีต่อประสิทธิผลของ ระบบสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อสร้างความ ได้เปรียบทางการแข่งขัน โดยเก็บข้อมูลกับบริษัทใน



นิคมอุตสาหกรรมการผลิตแห่งประเทศไทย จากการทบทวนวรรณกรรมที่ผ่านมา ยังพบว่ายังไม่มีการศึกษาเกี่ยวกับรูปแบบของความเป็นผู้นำกับการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร ในบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเนื่องจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเป็นตลาดที่มีผลกระทบต่อผู้มีส่วนได้เสียจำนวนมาก (Wongthianchai, et al., 2015, pp. 107-121) และเป็นตลาดที่สามารถสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้มีส่วนได้เสียขององค์กร (Chaithanakij, 2006, pp. 49-64) ดังนั้นผู้บริหารของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์จึงมีส่วนสำคัญในการนำข้อมูลมาใช้ในการบริหารงานเพื่อให้เกิดประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้เสีย จากเหตุผลดังกล่าวจึงสนใจศึกษาความเป็นผู้นำกับการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

วัตถุประสงค์การศึกษา (Objective)

เพื่อศึกษาความเป็นผู้นำกับการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

(Theory and Literature Review)

ทฤษฎีการบริหารเชิงสถานการณ์ (Contingency Theory) เป็นแนวคิดการบริหารจัดการที่ผู้บริหารจะปฏิบัติซึ่งขึ้นอยู่กับสถานการณ์ หรือแนวคิดซึ่งเป็นทางเลือกของผู้นำในการกำหนดโครงสร้างและระบบการควบคุมองค์กร โดยขึ้นอยู่กับสถานการณ์และลักษณะต่างๆ ของสภาพแวดล้อมภายนอกที่มีผลกระทบต่อการทำงานขององค์กร หรือเป็นวิธีการที่กล่าวถึงองค์กรที่มีลักษณะแตกต่างเผชิญกับสถานการณ์ที่ต่างกัน และยังต้องใช้การบริหารที่ต่างกัน ซึ่งแนวคิดนี้ว่าด้วยการเลือกทางออกที่จะนำไปสู่การแก้ปัญหาทางการบริหารถือว่าไม่มีวิธีใดดีที่สุด หากแต่สถานการณ์นั้นจะเป็นตัวกำหนดว่าควรจะใช้การบริหารแบบใดในสถานการณ์เช่นนั้น ถือว่าการบริหารจะดีหรือไม่ขึ้นอยู่กับสถานการณ์ ซึ่งสถานการณ์จะเป็นตัวกำหนดการตัดสินใจ และรูปแบบการบริหารที่เหมาะสม และผู้บริหารจะต้องพยายามวิเคราะห์สถานการณ์ให้ดี

ที่สุด มุ่งเน้นความสัมพันธ์ระหว่างองค์กรกับสภาพแวดล้อมขององค์กร ผู้นำควรพิจารณาความแตกต่างระหว่างบุคคล ระเบียบกฎเกณฑ์ วิธีการกระบวนการและการควบคุมงาน ความแตกต่างระหว่างความสัมพันธ์ของบุคคลในองค์กร หรือความแตกต่างระหว่างเป้าหมายการดำเนินงานขององค์กร (Fiedler, 1967; Rice and Kastenbaum, 1983, pp. 373-392)

จากทฤษฎีดังกล่าวจึงนำมาประยุกต์ใช้ในการอธิบายพฤติกรรมความเป็นผู้นำกับการใช้ข้อมูลทางการบัญชี กล่าวคือ การบริหารงานจะขึ้นกับรูปแบบความเป็นผู้นำ ซึ่งเป็นผู้กำหนดการบริหารงาน การใช้ข้อมูลในการตัดสินใจภายใต้รูปแบบที่เหมาะสม

การนำข้อมูลทางการบัญชีบริหารไปใช้ขึ้นอยู่กับผู้ใช้ข้อมูล โดยความต้องการของข้อมูลมาใช้ในการบริหารองค์กรอาจมีความแตกต่างกันขึ้นอยู่กับคุณลักษณะของผู้นำ (Kleine and WeiBenberger, 2014, pp. 241-266) ซึ่งคุณลักษณะความเป็นผู้นำ (Leadership) สามารถแยกตามรูปแบบได้เป็นรูปแบบความเป็นผู้นำแบบแลกเปลี่ยน (Transactional Leadership Style) และ รูปแบบความเป็นผู้นำแบบการเปลี่ยนแปลง (Transformational Leadership Style)

รูปแบบความเป็นผู้นำแบบแลกเปลี่ยน (Transactional Leadership Style)

ในแนวคิดของเบอร์น (Burns, 1978) เห็นว่าพื้นฐานของผู้นำแบบแลกเปลี่ยนคือการใช้กระบวนการแลกเปลี่ยนระหว่างผู้นำกับผู้ตาม แต่มีเงื่อนไขแลกเปลี่ยนให้ผู้ตามต้องทำงานบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดหรือปฏิบัติหน้าที่ได้สำเร็จตามข้อตกลง ผู้ตามก็จะได้รับรางวัลตอบแทนเป็นการแลกเปลี่ยน ผู้นำแบบแลกเปลี่ยนจึงเน้นที่ทำให้การดำเนินการขององค์กรในปัจจุบันเป็นไปอย่างราบรื่นและมีประสิทธิภาพ (Efficiency) ผู้นำแบบนี้จึงมีความเชี่ยวชาญในการบริหารจัดการให้เป็นไปตามหน้าที่ทางการบริหาร (Management Functions) เช่น การวางแผน การจัดองค์การ การจัดสรรงบประมาณ การติดตามควบคุม เป็นต้น ผู้นำแบบแลกเปลี่ยนจึงมีความเป็นผู้นำบริหารจัดการ (Managers) มากกว่าพฤติกรรมความหมายของการเป็นผู้นำ (Leaders)



นอกจากนี้ Bass (1985, as cited in Avolio and Bass, 1999, pp. 441-445) ได้กล่าวถึงความเป็นผู้นำแบบแลกเปลี่ยน (Transactional Leadership) หมายถึง การที่ผู้นำชี้แนะหรือจูงใจให้ผู้ตามปฏิบัติตามเป้าหมายที่กำหนด โดยระบุความชัดเจนด้านบทบาท โครงสร้างงานและสิ่งที่ต้องการจากงานซึ่งจะแลกเปลี่ยนกันด้วยสิ่งตอบแทนที่ผู้ตามต้องการ เพื่อเป็นแรงผลักดันให้งานบรรลุจุดมุ่งหมายตามที่คาดหวังไว้ แบบสสได้เสนอแนวทาง 2 ประการ ในการแสดงความเป็นผู้นำแบบแลกเปลี่ยน

1. การให้รางวัลตามสถานการณ์ (Contingent Reward) เป็นพฤติกรรมของผู้นำแบบแลกเปลี่ยนด้วยกระบวนการแลกเปลี่ยนระหว่างผู้นำและผู้ตาม

2. การบริหารแบบวางเฉยเชิงรับ (Passive Management - by - Exception Behavior) เป็นพฤติกรรมของผู้นำแบบแลกเปลี่ยนที่คล้ายกับเชิงรุก แต่จะมีการเข้าไปแทรกแซงเมื่อมีสิ่งผิดพลาดเกิดขึ้น หรือการทำงานได้ต่ำกว่ามาตรฐาน แต่เป็นลักษณะคอยจับผิด

ต่อมาได้มีการปรับปรุงทฤษฎีใหม่ โดยได้เพิ่มพฤติกรรมของผู้นำแบบแลกเปลี่ยน คือ การบริหารแบบวางเฉยเชิงรุก (Active Management - by - Exception Behavior) เป็นพฤติกรรมของผู้นำแบบแลกเปลี่ยนที่ใช้วิธีการทำงานแบบเดิมและปล่อยให้ไปทำตามสภาพเดิมตราบเท่าที่วิธีการทำงานแบบเก่ายังใช้ได้ผล จะแสดงออกพฤติกรรมที่เข้าไปกำกับตรวจสอบลูกน้องอย่างใกล้ชิดและจะช่วยแก้ไขโดยทันที

รูปแบบความเป็นผู้นำแบบการเปลี่ยนแปลง (Transformational Leadership Style)

Bass (1985, as cited in Avolio and Bass, 1999, pp. 441-445) ได้กล่าวถึงความเป็นผู้นำแบบเปลี่ยนแปลง (Transformational Leadership) ตามแนวคิดของแบบสส หมายถึง การที่ผู้นำให้ความช่วยเหลือเกื้อกูลแก่ผู้ตามเพื่อให้เกิดขวัญและแรงใจในระดับที่สูงขึ้น ผู้นำสามารถทำให้ผู้ตามเกิดแรงดลใจในการทำงาน และพยายามที่จะทำงานให้ได้มากกว่าที่คาดหวังไว้ ซึ่งความเป็นผู้นำแบบเปลี่ยนแปลงประกอบด้วย

1. อิทธิพลด้านอุดมการณ์ (Idealized Influence) ประกอบด้วย 2 แบบ คือ มีอิทธิพลอย่างมีอุดมการณ์ด้านคุณลักษณะ (Attributed) และ มีอิทธิพลอย่างมีอุดมการณ์ด้านพฤติกรรม (Behavior) หมายถึง การที่ผู้นำประพฤติตัวเป็นแบบอย่างหรือเป็นแบบอย่างสำหรับผู้ตาม ผู้นำจะเป็นที่ยกย่องเคารพนับถือ ศรัทธา ไว้วางใจ และทำให้ผู้ตามเกิดความภาคภูมิใจเมื่อได้ร่วมงานกัน และผู้ตามพยายามประพฤติปฏิบัติเหมือนกับผู้นำ

2. การมุ่งความสัมพันธเป็นรายคน (Individualized Consideration) หมายถึง ผู้นำจะมีความสัมพันธ์เกี่ยวข้องกับบุคคลในฐานะเป็นผู้นำให้การดูแลเอาใจใส่ผู้ตามเป็นรายบุคคล และทำให้ผู้ตามรู้สึกมีคุณค่าและมีความสำคัญ ผู้นำจะเป็นโค้ชและเป็นที่ปรึกษาของผู้ตามแต่ละคน

3. การกระตุ้นให้ใช้สติปัญญา (Intellectual Stimulation) หมายถึง การที่ผู้นำมีการกระตุ้นผู้ตามให้ตระหนักถึงปัญหาที่เกิดขึ้นในหน่วยงาน ทำให้ผู้ตามมีความต้องการหาแนวทางใหม่ๆ มาแก้ไขปัญหาในหน่วยงาน เพื่อหาข้อสรุปที่ดีกว่าเดิม เพื่อทำให้เกิดสิ่งใหม่และสร้างสรรค์ มีการตั้งสมมติฐานการเปลี่ยนแปลงการมองปัญหาและการเผชิญกับสถานการณ์เก่าด้วยวิถีทางแบบใหม่

4. การจูงใจด้านแรงดลใจ (Inspirational Motivation) หมายถึง การที่ผู้นำประพฤติในทางที่จูงใจให้เกิดแรงบันดาลใจกับผู้ตาม โดยการสร้างแรงจูงใจจากภายใน การให้ความหมายและท้าทายในเรื่องงานของผู้ตาม ผู้นำจะกระตุ้นทีมงานให้มีชีวิตชีวา ผู้นำจะทำให้ผู้ตามสัมผัสกับภาพที่งดงามของอนาคต ผู้นำจะแสดงความเชื่อมั่น และความตั้งใจต่อเป้าหมายและวิสัยทัศน์ร่วมกัน ผู้นำจะช่วยผู้ตามมองข้ามผลประโยชน์ของตนเพื่อวิสัยทัศน์และภารกิจขององค์กร

ดังนั้น การแยกผู้นำแบบเปลี่ยนแปลง และผู้นำแบบแลกเปลี่ยน จึงสามารถแยกจากความสามารถในการกระตุ้นให้ผู้ตามเกิดสติปัญญา รู้จักคิดแก้ปัญหาเก่าในแนวทางใหม่ มีความคิดสร้างสรรค์ มีโลกทัศน์ที่กว้างไกลในการทำงาน เพราะผู้นำแบบเปลี่ยนแปลงจะไม่ยึดติดกับสถานการณ์ที่เป็นอยู่ในปัจจุบันและพยายามที่จะหาวิถีทางใหม่ในการทำงาน เพื่อให้งานประสบความสำเร็จมากที่สุดเท่าที่โอกาสจะอำนวย



ให้เขาทำได้ ในขณะที่ผู้นำแบบแลกเปลี่ยนยังคงให้ความสำคัญอยู่กับการคงสภาพของระบบการทำงานในปัจจุบันต่อไป เพื่อให้งานสำเร็จไปแบบวันต่อวัน มั่นคง และไม่เสี่ยง

ระบบข้อมูลทางการบัญชีบริหาร (Management Accounting Information System)

ระบบข้อมูลการบัญชีบริหารเป็นการเก็บรวบรวมเพื่อการตัดสินใจและควบคุมระบบของผู้บริหารให้สำเร็จตามเป้าหมาย (Bouwens and Abernethy, 2000, pp. 221-241) ซึ่ง Chenhall and Morris (1986, pp. 16-35) ได้กล่าวว่ารูปแบบของระบบการบัญชีบริหาร มีลักษณะของข้อมูลส่งผลต่อการตัดสินใจ สาเหตุของการเลือกเพราะตามทฤษฎีมีการเชื่อมโยงระหว่าง รูปแบบความเป็นผู้นำที่แตกต่างกัน และการรับรู้ประโยชน์ของการใช้ข้อมูล โดยข้อมูลสามารถแบ่งได้ 4 ลักษณะ

ขอบเขตของข้อมูลทางการบัญชี (Scope of Accounting Information) เป็นข้อมูลภายนอกเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมทางด้านเศรษฐกิจ รวมทั้งข้อมูลที่สามารถประมาณเหตุการณ์ในอนาคต

ความเหมาะสมของเวลาเกี่ยวกับการบัญชีบริหาร (Timeliness of Management Accounting) เกี่ยวกับความสามารถของผู้บริหารที่จะตอบสนองได้อย่างรวดเร็วต่อเหตุการณ์ที่มีโอกาสที่จะได้รับอิทธิพลจากทันเวลาของระบบการบัญชีบริหาร รวมถึงการให้ข้อมูลเมื่อมีการขอข้อมูล และความถี่ของการรายงานข้อมูลที่เก็บรวบรวมอย่างเป็นระบบ

การรวมข้อมูล (Aggregated) เป็นรูปแบบของการจัดหาข้อมูลขั้นพื้นฐานที่สอดคล้องกับรูปแบบการตัดสินใจ เช่น การวิเคราะห์กระแสเงินสดสำหรับงบประมาณเงินทุน การจำลองและการใช้โปรแกรมเชิงเส้นในการใช้งานงบประมาณ การวิเคราะห์ต้นทุนปริมาณกำไร และรูปแบบการควบคุมสินค้าคงคลัง

การบูรณาการข้อมูล (Integration) เป็นการประสานงานของส่วนต่างในแต่ละหน่วยงานย่อย รวมถึงรายละเอียดของเป้าหมายเกี่ยวกับการบัญชีที่มีผลกระทบกับการปฏิสัมพันธ์และข้อมูลที่มีผลกระทบกับการตัดสินใจในพื้นที่หนึ่งๆ ในการดำเนินงานที่ต้องผ่านหน่วยงานย่อย

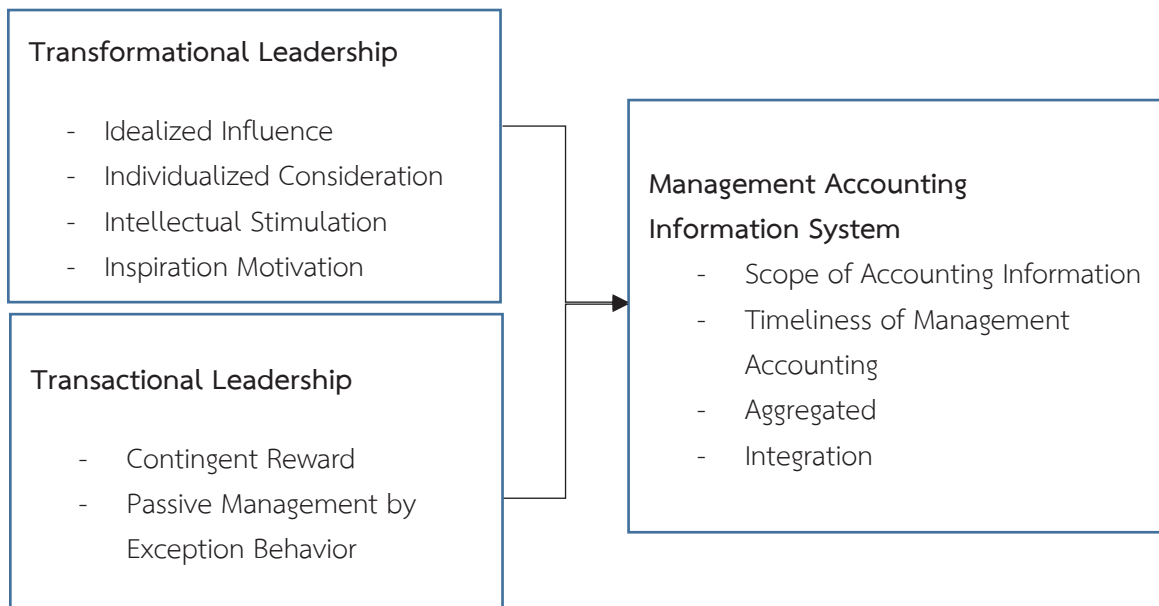
จากการศึกษางานวิจัยเกี่ยวกับรูปแบบความเป็นผู้นำกับการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร ตามที่ Yukl and Lepsinger (2005, pp. 23-24) ได้กล่าวถึงมุมมองคำว่า ผู้นำเป็นกระบวนการที่มีผลและการแนะนำให้ผู้อื่นเข้าใจกิจกรรมที่มีอยู่ว่าทำไมหรืออย่างไร ในการทำเป้าหมายให้สำเร็จ ดังนั้นจะเห็นได้ว่าองค์กรจะประสบผลสำเร็จได้มีความเกี่ยวข้องกับกระบวนการของความเป็นผู้นำ (Yair, et al., 2006, pp. 577-594) ซึ่งบทบาทของผู้นำจะส่งผลกระทบต่อรูปแบบองค์กร อีกทั้งนักวิชาการด้านบริหารได้สำรวจอย่างต่อเนื่องเกี่ยวกับผลของผู้นำที่มีต่อผลการดำเนินงาน และยอมรับว่าวิธีการของแต่ละคนเกี่ยวกับงานของผู้นำมีความแตกต่างกัน แนวทางการนำไปใช้มีก็มีความแตกต่างกัน (Abernethy, Bouwens and Lent, 2010, pp. 2- 16) โดยความแตกต่างนี้สามารถอธิบายโดยพฤติกรรมของแต่ละบุคคล ซึ่งเรียกได้ว่า รูปแบบความเป็นผู้นำ (Leadership Style) เป็นรูปแบบที่ใช้เพื่อให้ผู้อื่นเข้าใจและสิ่งที่ผู้อื่นจะทำตามได้อย่างไรเพื่อให้บรรลุผลสำเร็จ (Yukl and Lepsinger, 2005, pp. 23-24) ดังนั้นผู้นำควรมีความเข้าใจการใช้ข้อมูลในการดำเนินงาน (Mohammad, 2009, pp. 1-21) เพราะผู้นำจะนำข้อมูลมาใช้ในการกำหนดแนวทางการดำเนินงาน (Boone, 2005, pp. 889-909) โดยเฉพาะอย่างยิ่งผู้นำที่มีรูปแบบหรือคุณลักษณะที่แตกต่างกันส่งผลให้ความต้องการใช้ข้อมูลก็มีความแตกต่างกัน (Madzar, 2001, pp. 221-232) สอดคล้องกับการศึกษาของ Jensen (2010, pp. 105-124) กล่าวว่ารูปแบบความเป็นผู้นำแบ่งเป็น 2 ลักษณะคือ ผู้นำแบบแลกเปลี่ยน และผู้นำแบบเปลี่ยนแปลง ซึ่งคุณลักษณะทั้งสองของผู้นำมีความแตกต่างกัน ส่งผลให้การนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารมีความแตกต่างกัน โดยเฉพาะอย่างยิ่งข้อมูลทางด้านการบัญชีบริหาร กล่าวคือ ผู้นำแบบแลกเปลี่ยนมีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารเกี่ยวกับการดำเนินงานของพนักงาน โดยให้พนักงานเข้ามามีส่วนร่วมในการตัดสินใจและตระหนักถึงผลที่ได้รับจากการมีส่วนร่วมในการกระทำดังกล่าว ขณะที่ผู้นำแบบเปลี่ยนแปลงใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารเพื่อนำมาปรับปรุงกระบวนการทำงานพร้อมทั้งส่งเสริมการเรียนรู้ภายในองค์กรเพื่อให้การดำเนินงานดีขึ้น



เนื่องจากข้อมูลทางการบัญชีบริหารเป็นข้อมูล
ที่ผู้บริหารสามารถนำมาใช้ในการวางแผน ควบคุม
และการวัดผลการดำเนินงานเพื่อนำมาปรับปรุง
ผลการดำเนินงานขององค์กรได้ดีขึ้น (Choe, 2004,
pp. 61-85) จากงานวิจัยดังกล่าวจึงเห็นว่ารูปแบบ
ความเป็นผู้นำเป็นปัจจัยหนึ่งที่สำคัญในบทบาทการ
ตัดสินใจเกี่ยวกับข้อมูลที่จะนำมาใช้ภายในองค์กร

(Preston and Karahanna, 2009, pp. 159-179)
จึงนำมาสู่กรอบแนวคิดและการตั้งสมมติฐานของ
การวิจัยดังต่อไปนี้

- 1) ผู้นำแบบเปลี่ยนแปลงส่งผลต่อการใช้
ข้อมูลการบัญชีบริหาร (H1)
- 2) ผู้นำแบบแลกเปลี่ยนส่งผลต่อการใช้ข้อมูล
การบัญชีบริหาร (H2)



ภาพ 1 กรอบแนวคิดงานวิจัย

วิธีดำเนินการ (Methods)

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ ซึ่งเป็น
กระบวนการทำวิจัยที่นำข้อมูลเชิงปริมาณมาวิเคราะห์
โดยมีระเบียบวิธีวิจัย ดังต่อไปนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ใน
การศึกษางานวิจัย คือ ผู้บริหารหรือผู้นำที่มีอำนาจ
การตัดสินใจระดับการดำเนินงานบริษัทจดทะเบียนใน
ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 583 บริษัท
(The Stock Exchange of Thailand, 2015) ผู้วิจัย
เก็บข้อมูลได้ทั้งหมด 78 ชุด คิดเป็นร้อยละ 13.38

2. เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาคือแบบสอบถาม
เกี่ยวกับความสัมพันธ์รูปแบบความเป็นผู้นำในการใช้
ระบบการบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อผลการดำเนินงาน
การบริหารจัดการ โดยผ่านโครงสร้างองค์กรแบบ
กระจายอำนาจ โดยผู้วิจัยได้สร้างขึ้นจากการศึกษา
เอกสาร แนวคิดทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง
ให้ครอบคลุมเนื้อหาตามวัตถุประสงค์ ประกอบด้วย

7 ตอน ดังนี้ ตอนที่ 1 ข้อมูลเกี่ยวกับผู้บริหารของ
บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
จำนวน 5 ข้อ ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับบริษัท
จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
จำนวน 5 ข้อ ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการใช้
ข้อมูลระบบบัญชีบริหาร จำนวน 19 ข้อ ตอนที่ 4
ความคิดเห็นเกี่ยวกับความคิดเห็นรูปแบบความเป็น
ผู้นำ จำนวน 32 ข้อ ตอนที่ 5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับ
ความคิดเห็นโครงสร้างขององค์กร จำนวน 5 ข้อและ
ตอนที่ 6 ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับรูปแบบ
ความเป็นผู้นำในการใช้ระบบการบัญชีบริหารที่
ส่งผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงาน

เมื่อได้ข้อมูลจากแบบสอบถามจึงนำมา
วิเคราะห์หาความเที่ยงตรงเชิงโครงสร้าง ซึ่งมีค่าอยู่
ระหว่าง 0.467 - 0.902 สอดคล้องกับ Kanbunjong,
Tangpinyoputtikhun and Konghong (2013, pp. 7)
กล่าวว่าถ้าค่า Factor Loading มีค่าเกินกว่า 0.4



แสดงว่ามีความเที่ยงตรงเชิงโครงสร้าง และทำการทดสอบค่าความเชื่อมั่น โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของ Cronbach มีค่าอยู่ระหว่าง 0.853 - 0.952 สอดคล้องกับ Nunnally and Bernstein (1994, pp. 264-265) กล่าวว่าถ้าผลการทดสอบมีค่าความเชื่อมั่นมากกว่า 0.7 แสดงให้เห็นว่าเครื่องมือมีความน่าเชื่อถือเพียงพอที่จะใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลต่อไปหลังจากนั้นนำมาวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณเพื่อพยากรณ์ตัวแปรความเป็นผู้นำส่งผลต่อการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารอย่างไร

ผลการศึกษา (Results)

ข้อมูลได้รับจากผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศชาย คิดเป็นร้อยละ 53.8 อายุมากกว่า 50 ปีขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 48.7 ศึกษาในระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 58.97 มีประสบการณ์การทำงานมากกว่า 15 ปี คิดเป็นร้อยละ 71.1 ข้อมูลธุรกิจส่วนใหญ่เป็นสินค้าอุตสาหกรรม คิดเป็นร้อยละ 25.6 ดำเนินกิจการมากกว่า 20 ปี คิดเป็นร้อยละ 84.6 มีพนักงานจำนวน 500 - 1,000 คน คิดเป็นร้อยละ 33.3 ทุนจดทะเบียนน้อยกว่า 10,000 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 76.9 และมีมูลค่าสินทรัพย์รวมน้อยกว่า 10,000 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 53.8

ผลการศึกษาความเป็นผู้นำกับการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยโดยภาพรวมพบว่าความเป็นผู้นำแบบแลกเปลี่ยน (Transactional Leadership) มีผลต่อการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร ที่ระดับนัยสำคัญที่ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 2 และผู้นำแบบแลกเปลี่ยนในรูปแบบการบริหารแบบวางเฉยเชิงรับ (Passive Management by Exception Behavior) มีผลต่อการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร ที่ระดับนัยสำคัญที่ 0.10 ในขณะที่ผู้นำแบบแลกเปลี่ยนในรูปแบบการให้รางวัลตามสถานการณ์ไม่มีผลต่อการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารจึงปฏิเสธสมมติฐานที่ 1 ขณะที่ด้านความเป็นผู้นำแบบการเปลี่ยนแปลงไม่ส่งผลต่อการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร เมื่อมองผู้นำแบบเปลี่ยนแปลงในด้านอิทธิพลด้านอุดมการณ์ส่งผลต่อการใช้ข้อมูลทางการบัญชี ที่ระดับนัยสำคัญที่ 0.05 ขณะที่ผู้นำแบบเปลี่ยนแปลงในด้านการมุ่งความสัมพันธ์เป็นรายคนการกระตุ้นให้ใช้สติปัญญา และการจูงใจด้านแรงดลใจไม่ส่งผลต่อการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร ดังแสดงตามตาราง 1

ตาราง 1 ผลการวิเคราะห์ความเป็นผู้นำกับการใช้ข้อมูลทางการบัญชีโดยรวม

ความเป็นผู้นำ	การใช้ข้อมูลทางการบัญชีโดยรวม			
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน	t	p-value
ความเป็นผู้นำแบบเปลี่ยนแปลง	0.173	0.199	0.871	0.390
- ผู้นำแบบเปลี่ยนแปลงบริหารแบบอิทธิพลด้านอุดมการณ์	0.640	0.297	2.153	0.038**
- ผู้นำแบบเปลี่ยนแปลงบริหารแบบการมุ่งความสัมพันธ์รายบุคคล	0.228	0.285	0.800	0.429
- ผู้นำแบบเปลี่ยนแปลงบริหารแบบการกระตุ้นให้ใช้สติปัญญา	-0.461	0.351	-1.314	0.198
- ผู้นำแบบเปลี่ยนแปลงบริหารแบบการจูงใจด้วยแรงดลใจ	-0.175	0.323	-0.543	0.591
ความเป็นผู้นำแบบแลกเปลี่ยน	0.582	0.199	2.923	0.006**
- ผู้นำแบบแลกเปลี่ยนบริหารแบบการให้รางวัลตามสถานการณ์	0.042	0.230	0.184	0.855
- ผู้นำแบบแลกเปลี่ยนบริหารแบบวางเฉยเชิงรับ	0.439	0.230	1.908	0.064*

หมายเหตุ ** $p < .05$, * $p < .10$



นอกจากนี้ผลการศึกษาความเป็นผู้นำกับการใช้ข้อมูลการบริหารด้านขอบเขตของข้อมูลทางการบัญชีบริหาร พบว่าความเป็นผู้นำแบบแลกเปลี่ยนมีผลต่อการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารด้านขอบเขตของข้อมูลทางการบัญชี ณ ระดับนัยสำคัญที่ 0.10 และความเป็นผู้นำแบบแลกเปลี่ยนในรูปแบบการบริหารแบบวางแผนเชิงรับส่งผลต่อการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารด้านขอบเขตของข้อมูลทางการบัญชี ณ ระดับนัยสำคัญที่ 0.05 ขณะที่ความเป็นผู้นำแบบการเปลี่ยนแปลง ไม่ส่งผลต่อการใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารด้านขอบเขตของข้อมูลทางการบัญชี และความเป็น

ผู้นำแบบเปลี่ยนแปลงบริหารแบบอภิปรัชชาด้านอุดมการณ์ ความเป็นผู้นำแบบเปลี่ยนแปลงบริหารแบบการมุ่งความสัมพันธ์รายบุคคล ความเป็นผู้นำแบบเปลี่ยนแปลงบริหารแบบการกระตุ้นให้ใช้สติปัญญา ผู้นำแบบเปลี่ยนแปลงบริหารแบบการจูงใจด้วยแรงดลใจไม่ส่งผลต่อการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารด้านขอบเขตของข้อมูลทางการบัญชีและผู้นำแบบแลกเปลี่ยนในรูปแบบการให้รางวัลตามสถานการณ์ไม่ส่งผลต่อการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารด้านขอบเขตของข้อมูลทางการบัญชีดังแสดงในตาราง 2

ตาราง 2 ผลการวิเคราะห์ความเป็นผู้นำกับการใช้ข้อมูลทางการบัญชีรายด้านขอบเขตของข้อมูลทางการบัญชี

ความเป็นผู้นำ	ขอบเขตของข้อมูลทางการบัญชี			
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน	t	p-value
ความเป็นผู้นำแบบเปลี่ยนแปลง	0.036	0.208	0.174	0.863
- ผู้นำแบบเปลี่ยนแปลงบริหารแบบอภิปรัชชาด้านอุดมการณ์	0.063	0.318	0.198	0.845
- ผู้นำแบบเปลี่ยนแปลงบริหารแบบการมุ่งความสัมพันธ์รายบุคคล	0.327	0.306	1.071	0.292
- ผู้นำแบบเปลี่ยนแปลงบริหารแบบการกระตุ้นให้ใช้สติปัญญา	-0.114	0.376	-0.303	0.764
- ผู้นำแบบเปลี่ยนแปลงบริหารแบบการจูงใจด้วยแรงดลใจ	0.052	0.346	0.151	0.881
ความเป็นผู้นำแบบแลกเปลี่ยน	0.373	0.208	1.789	0.082*
- ผู้นำแบบแลกเปลี่ยนบริหารแบบการให้รางวัลตามสถานการณ์	0.210	0.232	0.908	0.370
- ผู้นำแบบแลกเปลี่ยนบริหารแบบวางแผนเชิงรับ	0.601	0.232	2.596	0.014**

หมายเหตุ ** p < .05, * p < .10

จากการศึกษาความเป็นผู้นำกับการใช้ข้อมูลการบริหารด้านความเหมาะสมของเวลาเกี่ยวกับบัญชีบริหาร พบว่าความเป็นผู้นำแบบการเปลี่ยนแปลงด้านอภิปรัชชาด้านอุดมการณ์ส่งผลต่อการใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารด้านความเหมาะสมของเวลาเกี่ยวกับการบัญชีบริหาร เช่นเดียวกันกับความเป็นผู้นำแบบแลกเปลี่ยนมีผลต่อการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารด้านความเหมาะสมของเวลาเกี่ยวกับการบัญชีบริหาร ณ ระดับ

นัยสำคัญที่ 0.05 ขณะที่ความเป็นผู้นำแบบการเปลี่ยนแปลง ไม่ส่งผลต่อการใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารด้านความเหมาะสมของเวลาเกี่ยวกับบัญชีบริหาร นอกจากนี้ความเป็นผู้นำแบบเปลี่ยนแปลงบริหารแบบการมุ่งความสัมพันธ์รายบุคคล ความเป็นผู้นำแบบเปลี่ยนแปลงบริหารแบบการกระตุ้นให้ใช้สติปัญญา ความเป็นผู้นำแบบเปลี่ยนแปลงบริหารแบบการจูงใจด้วยแรงดลใจไม่ส่งผลต่อการใช้ข้อมูล



ทางการบัญชีบริหารด้านความเหมาะสมของเวลาเกี่ยวกับบัญชีบริหารและความเป็นผู้นำแบบแลกเปลี่ยนบริหารแบบการให้รางวัลตามสถานการณ์ความเป็นผู้นำ

แบบแลกเปลี่ยนบริหารแบบวางเฉยเชิงรับไม่ส่งผลต่อการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารด้านความเหมาะสมของเวลาเกี่ยวกับบัญชีบริหารดังแสดงในตาราง 3

ตาราง 3 ผลการวิเคราะห์ความเป็นผู้นำกับการใช้ข้อมูลทางการบัญชีรายด้านความเหมาะสมของเวลาเกี่ยวกับบัญชีบริหาร

ความเป็นผู้นำ	ความเหมาะสมของเวลาเกี่ยวกับการบัญชีบริหาร			
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน	t	p-value
ความเป็นผู้นำแบบเปลี่ยนแปลง	-0.178	0.208	-0.853	0.399
- ผู้นำแบบเปลี่ยนแปลงบริหารแบบอิทธิพลด้านอุดมการณ์	0.628	0.304	2.064	0.047**
- ผู้นำแบบเปลี่ยนแปลงบริหารแบบการมุ่งความสัมพันธ์รายบุคคล	0.159	0.292	0.543	0.591
- ผู้นำแบบเปลี่ยนแปลงบริหารแบบการกระตุ้นให้ใช้สติปัญญา	0.522	0.359	1.452	0.156
- ผู้นำแบบเปลี่ยนแปลงบริหารแบบการจูงใจด้วยแรงดลใจ	0.101	0.331	0.306	0.762
ความเป็นผู้นำแบบแลกเปลี่ยน	0.497	0.208	2.385	0.022**
- ผู้นำแบบแลกเปลี่ยนบริหารแบบการให้รางวัลตามสถานการณ์	0.162	0.242	0.672	0.506
- ผู้นำแบบแลกเปลี่ยนบริหารแบบวางเฉยเชิงรับ	0.235	0.242	0.972	0.337

หมายเหตุ ** $p < .05$, * $p < .10$

การศึกษาความเป็นผู้นำกับการใช้ข้อมูลการบริหารด้านการรวบรวมข้อมูล ตามตารางที่ 4 พบว่าความเป็นผู้นำแบบการเปลี่ยนแปลงด้านอิทธิพลด้านอุดมการณ์ส่งผลต่อการใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารด้านการรวบรวมข้อมูล ณ ระดับนัยสำคัญ 0.10 เช่นเดียวกับกับความเป็นผู้นำแบบแลกเปลี่ยนมีผลต่อการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารด้านการรวบรวมข้อมูล และความเป็นผู้นำแบบแลกเปลี่ยนบริหารแบบวางเฉยเชิงรับมีผลต่อการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารด้านการรวบรวมข้อมูล ณ ระดับนัยสำคัญที่ 0.05 ขณะที่ความผู้นำแบบการเปลี่ยนแปลงไม่ส่งผล

ต่อการใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารด้านการรวบรวมข้อมูล รวมทั้งความเป็นผู้นำแบบเปลี่ยนแปลงบริหารแบบการมุ่งความสัมพันธ์รายบุคคล ความเป็นผู้นำแบบเปลี่ยนแปลงบริหารแบบการกระตุ้นให้ใช้สติปัญญา ผู้นำแบบเปลี่ยนแปลงบริหารแบบการจูงใจด้วยแรงดลใจไม่ส่งผลต่อการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารด้านการรวบรวมข้อมูล และผู้นำแบบแลกเปลี่ยนในรูปแบบการให้รางวัลตามสถานการณ์ไม่ส่งผลต่อการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารด้านการรวบรวมข้อมูล



ตาราง 4 ผลการวิเคราะห์ความเป็นผู้นำกับการใช้ข้อมูลทางการบัญชีรายด้านการรวมข้อมูล

ความเป็นผู้นำ	การรวมข้อมูล			
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน	t	p-value
ความเป็นผู้นำแบบเปลี่ยนแปลง	-0.256	0.206	-1.242	0.222
- ผู้นำแบบเปลี่ยนแปลงบริหารแบบอิทธิพลด้านอุดมการณ์	0.602	0.308	1.953	0.059*
- ผู้นำแบบเปลี่ยนแปลงบริหารแบบการมุ่งความสัมพันธ์รายบุคคล	0.130	0.296	0.439	0.663
- ผู้นำแบบเปลี่ยนแปลงบริหารแบบการกระตุ้นให้ใช้สติปัญญา	-0.557	0.364	-1.529	0.135
- ผู้นำแบบเปลี่ยนแปลงบริหารแบบการจูงใจด้วยแรงดลใจ	-0.055	0.335	-0.165	0.870
ความเป็นผู้นำแบบแลกเปลี่ยน	0.552	0.206	2.678	.011**
- ผู้นำแบบแลกเปลี่ยนบริหารแบบการให้รางวัลตามสถานการณ์	-0.106	0.237	-0.447	0.658
- ผู้นำแบบแลกเปลี่ยนบริหารแบบวางเฉยเชิงรับ	0.489	0.237	2.061	0.047**

หมายเหตุ *** $p < .01$, ** $p < .05$, * $p < .10$

ตาราง 5 ผลการวิเคราะห์ความเป็นผู้นำกับการใช้ข้อมูลทางการบัญชีรายด้านการบูรณาการข้อมูล

ความเป็นผู้นำ	การบูรณาการข้อมูล			
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน	t	p-value
ความเป็นผู้นำแบบเปลี่ยนแปลง	-0.096	0.206	-0.466	0.644
- ผู้นำแบบเปลี่ยนแปลงบริหารแบบอิทธิพลด้านอุดมการณ์	0.673	0.289	2.325	0.026**
- ผู้นำแบบเปลี่ยนแปลงบริหารแบบการมุ่งความสัมพันธ์รายบุคคล	0.253	0.278	0.910	0.369
- ผู้นำแบบเปลี่ยนแปลงบริหารแบบการกระตุ้นให้ใช้สติปัญญา	-0.308	0.342	-0.902	0.373
- ผู้นำแบบเปลี่ยนแปลงบริหารแบบการจูงใจด้วยแรงดลใจ	-0.385	0.315	-1.222	0.230
ความเป็นผู้นำแบบแลกเปลี่ยน	0.478	0.206	2.319	0.026**
- ผู้นำแบบแลกเปลี่ยนบริหารแบบการให้รางวัลตามสถานการณ์	0.062	0.237	0.262	0.795
- ผู้นำแบบแลกเปลี่ยนบริหารแบบวางเฉยเชิงรับ	0.368	0.237	1.552	0.129

หมายเหตุ ** $p < .05$, * $p < .10$



การศึกษาความเป็นผู้นำกับการใช้ข้อมูล การบริหารด้านการบูรณาการข้อมูล ตามตาราง 5 พบว่าความเป็นผู้นำแบบการเปลี่ยนแปลงด้านอิทธิพล ด้านอุดมการณ์ส่งผลต่อการใช้ข้อมูลการบัญชีบริหาร ด้านการบูรณาการข้อมูล และความเป็นผู้นำแบบ แลกเปลี่ยนมีผลต่อการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร ด้านการบูรณาการข้อมูล ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 ขณะที่ผู้นำแบบการเปลี่ยนแปลงไม่ผลต่อการใช้ข้อมูล ทางการบัญชีบริหารด้านการบูรณาการข้อมูล นอกจากนี้ความเป็นผู้นำแบบเปลี่ยนแปลงบริหาร แบบการมุ่งความสัมพันธ์รายบุคคล ความเป็นผู้นำ แบบเปลี่ยนแปลงบริหารแบบการกระตุ้นให้ใช้ สติปัญญา ผู้นำแบบเปลี่ยนแปลงบริหารแบบการจูงใจ ด้วยแรงจูงใจไม่ส่งผลต่อการใช้ข้อมูลทางการบัญชี บริหารด้านการบูรณาการข้อมูลรวมถึงความเป็นผู้นำ แบบแลกเปลี่ยนในรูปแบบการให้รางวัลตาม สถานการณ์ และความเป็นผู้นำแบบแลกเปลี่ยน บริหารแบบวางเฉยเชิงรับไม่ส่งผลต่อการใช้ข้อมูล ทางการบัญชีบริหารด้านการบูรณาการข้อมูล

บรรณานุกรม (Bibliography)

- Abernethy, M. A., Bouwens, J. and Lent L. V. (2010). Leadership and control system design. **Management Accounting Research**, 21(1), 2-16.
- Avolio, B. J. and Bass, B. M. (1999). Re-examining the components of transformational and transactional leadership using the multifactor leadership questionnaire. **Journal of Occupational and Organizational Psychology**, 72(4), 441-462.
- BABA, M. C. (2009). Quality management of the accounting services. **Bulletin of the Transilvania University of Brasov**, 2 (51), 59-66.
- Boone, C., Olffen, W. V. and Witteloostukjn, A. V. (2005). Team locus-of-control composition, leadership structure, information acquisition, and financial performance: A business simulation study. **Academy of Management Journal**, 48 (5), 889-909.
- Bouwens, J. and Abernethy, M. A. (2000). The consequences of customization on management accounting system design. **Accounting, Organizations and Society**, 25(3), 221-241.
- Bruns, W. and McKinnon, S. M. (1993). Information and managers: A field study. **Journal of Management Accounting Research**, 5(Fall 1993), 84-108.
- Burns, J. M. (1978). **Leadership**. New York: Harper and Row.
- Chaithanakij, S. (2006). A study of corporate governance in Thailand through the lens of the Three-Pillard Model. **Corporate Ownership and Control**, 4(1), 49-64.
- Chenhall, R. and Morris, D. (1986). The impact of structure, environment and interdependence on the perceived usefulness of management accounting system. **The Accounting Review**, 61(1), 16-35.

สรุปและอภิปรายผล (Conclusion and Discussion)

การศึกษาความเป็นผู้นำกับการใช้ข้อมูล ทางการบัญชีบริหารของบริษัทจดทะเบียนใน ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า ความเป็น ผู้นำแบบแลกเปลี่ยนส่งผลต่อการใช้ข้อมูลทาง การบัญชีบริหาร รวมถึงผู้นำแบบแลกเปลี่ยนแบบ การวางเฉยเชิงรับส่งผลต่อการใช้ข้อมูลทางการบัญชี บริหาร และผู้นำการเปลี่ยนแปลงแบบมีอิทธิพล ด้านอุดมการณ์ส่งผลต่อการใช้ข้อมูลการบัญชีบริหาร สอดคล้องกับ Jensen (2010, pp. 116-123) ที่กล่าวว่า ความเป็นผู้นำต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีที่ได้รับ การมีส่วนร่วมจากพนักงาน โดยพนักงานจะเป็น ผู้ประสานงานกับทุกฝ่าย และรวบรวมข้อมูล ที่ผู้บริหารต้องการเพื่อใช้ในการตัดสินใจ ดังนั้น พนักงานจะเป็นส่วนสำคัญในการมีส่วนร่วมในการ นำเสนอข้อมูลให้กับผู้นำหรือผู้บริหารในการตัดสินใจ เพื่อนำไปสู่การพัฒนาการดำเนินงานขององค์กรให้ ดีขึ้น (Preston and Karahanna, 2009, pp. 171-175)



- Choe, J. M. (2004). The relationships among management accounting information, organization learning and production performance, **The Journal of Strategic Information System**, 13(1), 61-85.
- Diwkaew, K. (2014). Roles of executive on accounting information system effectiveness through competitive advantage of firms in industrial estate authority of Thailand. **Journal of Accountancy and Management**, 6(4), 146-162.
- Fiedler, F. E. (1967). **A theory of leadership effectiveness**. New York: McGraw-Hill.
- Haron, N. H., Rahman, I. K. A. and Smith, M. (2013). Management accounting practices and the turnaround process. **Asian Review of Accounting**, 21(2), 100-112.
- Hussain, Md. M. (2005). Management accounting performance measurement systems in Swedish banks. **European Business Review**, 17(6), 566-589.
- Jensen, E. P. (2010). The effect of leadership style on the information receivers' reaction to management accounting change. **Management Accounting Research**, 22(2), 105-124.
- Jirajeerungchai, P. (2002). **The secondary school administrators' leadership according to the perception of teachers under the general education department in Kanchanaburi province**. Thesis Master, M.Ed., Kanchanaburi Rajabhat University, Kanchanaburi.
- Kanbunjong, P., Tangpinyoputtikhun, Y. and Konghong, K. (2013). Effects of efficiency of modern cost management application on operational success of food industry corporations in Thailand. **Journal of Accountancy and Management**, 5(4), 1-13.
- Khuanmar, T., Pinwaha S. and Nachairit, I. (2013). Effects of quality of managerial accounting on decision making efficiency of SMEs businesses in the northeast of Thailand. **Journal of Accountancy and Management**, 5(4), 103-113.
- Kleine, C. and WeiBenberger, B. E. (2014). Leadership impact on organizational commitment: the mediating role of management control systems choice. **Journal of Management Control**, 24(3), 241-266.
- LAL, M. and Hassel, L. (1998). The Joint impact of environmental uncertainty and tolerance of ambiguity on top managers' perceptions of the usefulness of non-conventional management accounting information. **Scandinavian Journal of Management**, 14(3), 259-271.
- Madzar, S. (2001). Subordinates' information inquiry: Exploring the effect of perceived leadership style and individual differences. **Journal of Occupational and Organizational Psychology**, 74(2), 221-232.
- Mohammad, K. (2009). E-Leadership: The emerging new leadership for the virtual organization. **Journal of Managerial Sciences**, 3(1), 1-21.
- Muijs, D. (2011). Leadership and organizational performance: from research to prescription? International. **Journal of Educational Management**, 25 (1), 45-60.
- Nunnally, J. C. and Bernstein, I. H. (1994). **Psychometric Theory**. New York: McGraw-Hill.
- Pomtasana, J., Ponikornkij, N. and Ratanapraphatum, K. (2013). Effects of accounting information quality on financial management efficiency of saving and credit cooperative in Thailand. **Journal of Accountancy and Management**, 5(4), 138-147.
- Preston, D. S. and Karahanna, E. (2009). Antecedents of IS strategic alignment: A nomological network. **Information Systems Research**, 20(2), 159-179.



- Rice, R. W. and Kastenbaum, D. R. (1983). The contingency model of leadership: Some current issues. **Basic and Applied Social Psychology**, 4(4), 373-392.
- Sukkasem, K. (2005). **Factors of school administrators' leadership affecting job performance according in to relationship between schools and communities in schools under the office of SuphanBuri provincial primary education**. Thesis Master, M.Ed., Kanchanaburi Rajabhat University, Kanchanaburi.
- Teerakul, P. (2007). The use of managerial accounting information in the Factories of Songkhla Province Songklanakarin. **Journal of Social Science and Humanities**, 13(3), 333-352.
- The Stock Exchange of Thailand. (2015). **List of SET listed companies and contact information**. Retrieved May, 15, 2015, from <http://www.set.or.th/th/company/companylist.html>.
- Visetsri, P., Ussahawanitchakit, P. and Charpavang, C. (2013). Effects of transformational leadership and strategic flexibility on change management success of SMEs businesses in Mahasarakham, Khonkaen, Roi-Et and Kalasin. **Journal of Accountancy and Management**, 5(2), 42-54.
- Waenkaeo, K. (2014). Accounting information implementation for enhance firm success of SMEs manufacturing firm in Sisaket province. **Sisaket Rajabhat University Journal**, 8(2), 182-196.
- Wongthianchai, S., Buasook, S., Nonthanathorn, P. and Prachanban, P. (2015). Corporate social responsibility information disclosures and organizational performance of listed companies in the Stock Exchange of Thailand. **Journal of Business, Economics and Communications**, 10(2), 107-121.
- Yair, B., Louise, A. N., David, A. W., Benjamin, M. G. and Robert, T. K. (2006). Leadership and organizational learning: A multiple levels perspective. **The leadership Quartely**. 17(6), 577-594.
- Yukl, G. and Lepsinger, R. (2005). Issues and observations: Improving performance through flexible leadership. **Leadership in Action**, 25(4), 23-24.