

วิสัยทัศน์ทางบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชี

ของธุรกิจโรงแรมในเขตภาคเหนือของประเทศไทย

Effect of Accounting Vision on Efficiency of Accounting Practice in Hotel Business in North of Thailand

หทัยรัตน์ คำฟั่น^{1*} และจีราภรณ์ พงศ์พันธุ์พัฒนะ²

Hatharat Kamfun^{1*}, and Jeeraporn Pongpanpattana²

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบผลกระทบของวิสัยทัศน์ทางบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจโรงแรมในเขตภาคเหนือของประเทศไทย จำนวน 289 โรงแรม โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารฝ่ายบัญชี ผู้จัดการฝ่ายบัญชี สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ และการวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณ จากการวิเคราะห์ผลกระทบของวิสัยทัศน์ทางการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีพบว่า วิสัยทัศน์ทางบัญชีของธุรกิจ ด้านความถูกต้องในการปฏิบัติงานด้านบัญชีด้านการทำบัญชีที่สอดคล้องกับมาตรฐานทางด้านบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้านระบบบัญชีคุณภาพ และด้านการรายงานแบบบูรณาการ มีผลกระทบเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ดังนั้นผู้จัดการฝ่ายบัญชีของธุรกิจโรงแรม ควรให้ความสำคัญกับวิสัยทัศน์ทางบัญชีด้านความถูกต้องในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านการทำบัญชีที่สอดคล้องกับมาตรฐานทางด้านบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้านระบบบัญชีคุณภาพ และด้านการรายงานแบบบูรณาการ เพื่อให้การปฏิบัติงานของฝ่ายบัญชีมีประสิทธิภาพ

คำสำคัญ : วิสัยทัศน์ทางบัญชี ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชี

Abstract

The objective of this research is to investigate the impacts of accounting vision on efficiency of accounting practice by using a questionnaire as an instrument for collecting data from 289 hotel business in north of Thailand. The statistics used for analyzing the collected data multiple correlation analysis and multiple regression analysis. This research found that the accounting vision in the aspects of accuracy of accounting practice, compliance with Thai accounting standards and financial reporting Standards, system of accounting and integrated

¹ สาขาวิชาการบัญชี หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง

² คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง

*Corresponding author; email: kamfunhathai@gmail.com

reporting had positive impacts on efficiency of accounting practice. Therefore, the administrators who were being hotel business and related organizations should recognize the importance of accounting vision on accuracy of accounting practice, compliance with Thai accounting standards and financial reporting standards, system of accounting and integrated reporting in order to efficiency of accounting practice.

Keywords: Accounting Vision, Efficiency of Accounting Practice

บทนำ

ปัจจุบันธุรกิจท่องเที่ยวและโรงแรมถือว่าเป็นอุตสาหกรรมบริการหนึ่งที่เป็นตัวขับเคลื่อนให้เศรษฐกิจของประเทศไทยสามารถสร้างรายได้ให้แก่ประเทศ เนื่องจากการขยายตัวของนักท่องเที่ยว (ศูนย์วิจัยกสิกร, 2558: ออนไลน์) และในปี 2559 คาดว่าการท่องเที่ยวยังมีแนวโน้มที่ดีขึ้นอีกซึ่งสะท้อนจากยอดการจองห้องพักของโรงแรมหลายแห่งมียอดจองเต็ม (ธนาคารแห่งประเทศไทย, 2558: ออนไลน์) นอกจากนั้นปัจจุบันประเทศไทยได้มีการเปิดเสรีทางการค้าด้านธุรกิจโรงแรมเปิดโอกาสให้นักลงทุนต่างชาติเข้ามาถือหุ้นได้ในสัดส่วนที่สูงขึ้น ส่งผลให้ธุรกิจท่องเที่ยว โดยเฉพาะธุรกิจภาคโรงแรมจะต้องเผชิญกับการแข่งขันที่รุนแรงเพิ่มมากขึ้น โดยเฉพาะในเขตธุรกิจโรงแรมในเขตภาคเหนือ เนื่องจากมีความได้เปรียบของธรรมชาติ ไม่ว่าจะเป็นแหล่งท่องเที่ยวที่สวยงาม วัฒนธรรม ความเก่าแก่ทางประวัติศาสตร์ ที่ดึงดูดให้นักท่องเที่ยวหลั่งไหล เข้ามาท่องเที่ยวในภาคเหนืออย่างต่อเนื่อง ผนวกกับความพร้อมทางด้านการคมนาคม และสิ่งอำนวยความสะดวก ผู้บริหารของธุรกิจโรงแรมจะต้องมีวางแผนการดำเนินธุรกิจ และคำนึงถึงปัจจัยที่ช่วยสร้างความพึงพอใจให้กับลูกค้าเพื่อสร้างความได้เปรียบในการแข่งขัน และการตอบสนองต่อความต้องการให้กับนักท่องเที่ยวที่มาเข้าพัก รวมทั้งลดค่าใช้จ่ายเพื่อสร้างรายได้ และทำให้เพิ่มขึ้นซึ่งข้อมูลทางการบัญชีถือเป็นปัจจัยหนึ่งที่เป็นเครื่องมือให้กับฝ่ายบริหารใช้ในการวางแผนและการควบคุมการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น (ประนอม ดังปรีชาพาณิชย์, 2555)

วิสัยทัศน์ (Vision) คือการมองภาพในอนาคตว่าองค์กรจะต้องมีทิศทางหรือเป้าหมายเป็นอย่างไร โดยวิสัยทัศน์เป็นการเชื่อมโยงระหว่างค่านิยมและความเชื่อแล้วกำหนดเป็นนโยบาย การกิจ กลยุทธ์ และเป้าหมาย (เจนระวี ตันตะสุวรรณะ, 2544) วิสัยทัศน์ที่ดีจะต้องมีความชัดเจน จะทำให้องค์กรมีความชัดเจนในทิศทางในการดำเนินงาน และพัฒนาองค์กรให้ดีขึ้น ซึ่งวิสัยทัศน์มีอิทธิพลต่อการสร้างแรงบันดาลใจให้กับบุคลากรขององค์กร มุ่งมั่นการทำงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร (เสริมศักดิ์ วิชาลาภรณ์, 2538) ดังนั้นเพื่อให้การปฏิบัติงานทางการบัญชีมีประสิทธิภาพวิสัยทัศน์ทางบัญชีของผู้บริหารจึงเป็นสิ่งจำเป็นที่จะช่วยให้นักบัญชีมีทิศทางการปฏิบัติงานด้านบัญชีที่มีความถูกต้อง ความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน ก่อให้เกิดประโยชน์ต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง และจะทำให้องค์กรประสบความสำเร็จในการประกอบธุรกิจ ส่งผลต่อความสามารถในการลดค่าใช้จ่ายที่ไม่จำเป็นออกได้และสามารถทำกำไรได้ดีขึ้น รวมถึงต้องมีมาตรฐานการรายงานทางการเงินระบบบัญชีต้องมีประสิทธิภาพเพื่อให้การปฏิบัติงานเกิดความคล่องตัว ตรวจสอบความถูกต้องได้ง่ายและรวดเร็ว ทำให้การควบคุมภายในเกิดประสิทธิภาพ และต้องมีการรายงานแบบบูรณาการกล่าวคือ นักบัญชีต้องมีความเติบโตขึ้น และต้องเป็นผู้ที่มีความรอบรู้ในหลายๆ ด้านจนสามารถที่จะเชื่อมโยงสิ่งต่างๆ เข้าด้วยกัน และสามารถ

สร้างสรรค์สิ่งใหม่ ๆ ซึ่งวิสัยทัศน์ทางบัญชีของผู้บริหารจะเป็นบันไดขั้นแรก ที่ช่วยให้นักบัญชีมีประสิทธิภาพการทำงาน (จินตนา เหล่าชัยพลกุล, 2556; พสุ เดชะรินทร์, 2556) ซึ่งสอดคล้องกับทฤษฎีผู้นำตามสถานการณ์ที่อธิบายว่าผู้บริหารจะปฏิบัติขึ้นอยู่กับสถานการณ์หรือเป็นแนวคิดซึ่งเป็นทางเลือกของผู้บริหารในการกำหนดโครงสร้างและระบบควบคุมองค์การ โดยขึ้นอยู่กับสถานการณ์และลักษณะต่างๆ ของสภาพแวดล้อมภายนอกที่มีผลกระทบต่อการทำงานขององค์การหรือเป็นวิธีการที่กล่าวถึงองค์การที่มีลักษณะแตกต่างกันซึ่งต้องเผชิญกับสถานการณ์ที่แตกต่างกัน และต้องใช้วิธีการบริหารจัดการที่แตกต่างกันด้วย

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี (Efficiency of accounting practice) เป็นความสามารถในการปฏิบัติให้มีความถูกต้องและน่าเชื่อถือและเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ซึ่งจะส่งผลให้การดำเนินงานขององค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรและสามารถตอบสนองต่อความต้องการของลูกค้า (ไศรยา บุตรอินทร์ และคณะ, 2557) ซึ่งการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพจะต้องประกอบด้วย การทำงานต้องเชื่อถือได้ งานสำเร็จทันเวลาและผลงานได้มาตรฐาน ดังนั้นการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดีจึงเป็นสิ่งสำคัญยิ่งที่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องภายในองค์กรโดยเฉพาะผู้บริหารจะต้องมีการควบคุมดูแล เพื่อให้การปฏิบัติทางการบัญชีมีประสิทธิภาพทันต่อเวลา มีความถูกต้องในการรายงานผล และสามารถตรวจสอบได้ ทั้งนี้ข้อมูลการบัญชีที่ดีจะช่วยให้ ผู้ที่เกี่ยวข้องรวมทั้งผู้บริหารสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจและวางแผนการดำเนินงานได้ ซึ่งประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีจะมีได้นั้น ควรเริ่มจากผู้บริหารต้องมีวิสัยทัศน์ ทางการบัญชี และการบริหารงานที่ดีที่สามารถนำองค์กรไปสู่ความสำเร็จ และสำเร็จตามเป้าหมาย

จากข้อความข้างต้น ส่งผลทำให้ผู้วิจัยต้องการทดสอบผลกระทบของวิสัยทัศน์ทางบัญชีของผู้บริหารที่มีต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชี โดยมีวัตถุประสงค์การวิจัยครั้งนี้คือเพื่อทดสอบผลกระทบของวิสัยทัศน์ทางการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของธุรกิจโรงแรมในเขตภาคเหนือของประเทศไทย เนื่องจากธุรกิจที่มีระดับมาตรฐานที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้านวิสัยทัศน์ทางบัญชีที่แตกต่างกัน ดังนั้นการดำเนินงานของธุรกิจโรงแรมที่มีระดับมาตรฐานสูง มีความน่าเชื่อถือ เป็นผลให้การดำเนินงานบรรลุเป้าหมายที่ตั้งไว้ได้

วัตถุประสงค์

เพื่อทดสอบผลกระทบของวิสัยทัศน์ทางบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพ ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี

ขอบเขตการวิจัย

งานวิจัยนี้ต้องการศึกษาเรื่องวิสัยทัศน์ทางบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจโรงแรมในเขตภาคเหนือของประเทศไทย ดังนี้

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากร โรงแรมระดับ 3-5 ดาว ในเขตภาคเหนือ ของประเทศไทย จำนวน 836 โรงแรม (การท่องเที่ยวแห่งประเทศไทย, 2556)

กลุ่มตัวอย่าง ธุรกิจโรงแรมระดับ 3-5 ดาว ในเขตภาคเหนือของประเทศไทย 289 โรงแรม โดยใช้วิธีการส่งแบบสอบถามไปยังประชากรกลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ ผู้บริหารฝ่ายบัญชี/ผู้จัดการฝ่ายบัญชีของธุรกิจโรงแรมในเขตภาคเหนือ ของประเทศไทย จำนวน 836 แห่ง เพื่อขอความอนุเคราะห์ และความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม เนื้อหาของแบบสอบถามที่ได้รับการตอบกลับซึ่งมีความครบถ้วนทุกฉบับ จำนวน 289 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 34.57 เมื่อเปรียบเทียบกับจำนวนแบบสอบถามที่ส่งไปยังประชากรกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 836 ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker, et. al. (2001) ได้นำเสนอว่าการส่งแบบสอบถามต้องมีอัตราตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงถือว่ายอมรับ

ตัวแปรที่ใช้ในการศึกษา

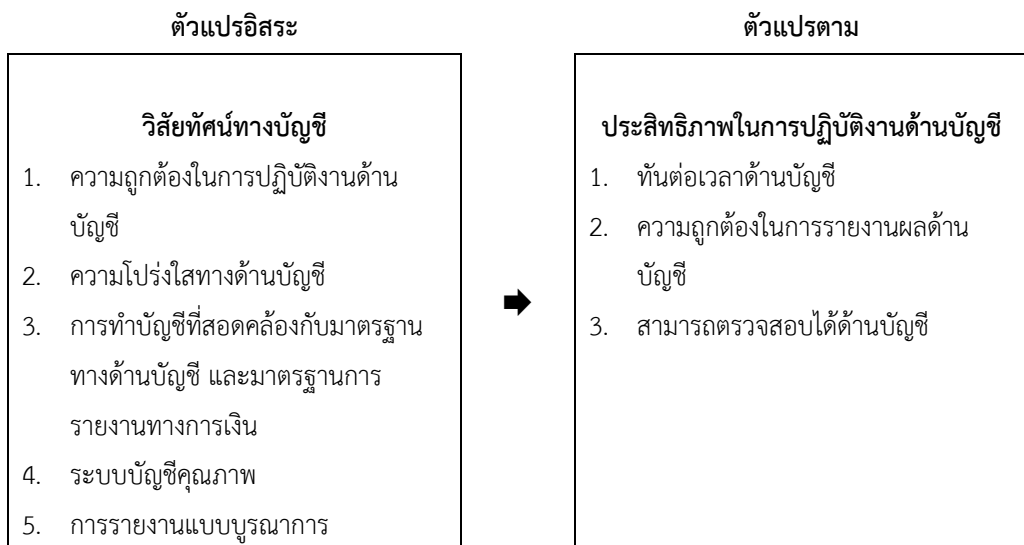
ตัวแปรต้น ตัวแปรที่ใช้ได้แก่

ตัวแปรอิสระ ได้แก่ วิสัยทัศน์ทางบัญชี ประกอบด้วย ความถูกต้องในการปฏิบัติงานด้านบัญชีความโปร่งใสทางด้านบัญชี การทำบัญชีที่สอดคล้องกับมาตรฐานทางด้านบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงินระบบบัญชีคุณภาพ และการรายงานแบบบูรณาการ

ตัวแปรตาม ได้แก่ ทันท่วงทีด้านบัญชี ความถูกต้องในการรายงานผลด้านบัญชี และสามารถตรวจสอบได้ด้านบัญชี

กรอบแนวคิดในการวิจัย

ผู้วิจัยได้ศึกษาแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องสามารถกำหนดเป็นกรอบแนวคิดการวิจัยได้ดังนี้



ภาพ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

สมมุติฐานการวิจัย

สมมุติฐานที่ 1: ความถูกต้องในการปฏิบัติงานด้านบัญชีมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชี

สมมุติฐานที่ 2: ความโปร่งใสทางด้านบัญชีมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพ ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี

สมมุติฐานที่ 3: การทำบัญชีที่สอดคล้องกับมาตรฐานทางด้านบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงินมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชี

สมมุติฐานที่ 4: ระบบบัญชีที่มีประสิทธิภาพมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพ ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี

สมมุติฐานที่ 5: การรายงานแบบบูรณาการมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชี

วิธีดำเนินการวิจัย

วิธีการเก็บข้อมูล

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลคือ แบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งได้สร้างขึ้นตามข้อมูลวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดที่ได้กำหนดมาเบื้องต้น โดยแบ่งออกเป็น 5 ตอน ได้แก่

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้จัดการฝ่ายบัญชีธุรกิจโรงแรมในเขตภาคเหนือของประเทศไทย จำนวน 7 ข้อ ประกอบด้วย เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงานรายได้ต่อเดือน และตำแหน่งงานในปัจจุบัน โดยลักษณะของแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist)

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจโรงแรมในเขตภาคเหนือของประเทศไทย จำนวน 7 ข้อ ได้แก่ รูปแบบธุรกิจ ระดับมาตรฐานโรงแรม จำนวนพนักงานในปัจจุบัน จำนวนห้องพัก จำนวนทุนในการดำเนินงานระยะเวลาในการดำเนินงาน และรายได้เฉลี่ยต่อปี โดยลักษณะของแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist)

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับวิสัยทัศน์ทางด้านบัญชีของธุรกิจโรงแรมในเขตภาคเหนือของประเทศไทย จำนวน 20 ข้อ ประกอบด้วย ด้านความถูกต้องในการปฏิบัติงาน ด้านบัญชี 4 ข้อ ด้านความโปร่งใสทางด้านบัญชี จำนวน 4 ข้อ การทำบัญชีที่สอดคล้องกับมาตรฐานทางด้านบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน จำนวน 4 ข้อ ระบบบัญชีคุณภาพจำนวน 4 ข้อ การรายงานแบบบูรณาการ จำนวน 4 ข้อ โดยแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale)

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจโรงแรมในเขตภาคเหนือของประเทศไทย จำนวน 11 ข้อ ประกอบไปด้วย ด้านทันต่อเวลาด้านบัญชี จำนวน 4 ข้อ ด้านความถูกต้องในการรายงานผลด้านบัญชี จำนวน 3 ข้อ และด้านสามารถตรวจสอบได้ทางบัญชี จำนวน 4 ข้อ โดยแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale)

ตอนที่ 5 ข้อคิดเห็น ปัญหา และข้อเสนอแนะเพิ่มเติมเกี่ยวกับวิสัยทัศน์ทางบัญชี และประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจโรงแรมในเขตภาคเหนือของประเทศไทย

โดยแบบสอบถามผ่านการตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือจากผู้ทรงคุณวุฒิตามหลักวิชาการ และมีการหาคุณภาพเครื่องมือ โดยใช้ค่าอำนาจจำแนกของแบบสอบถามรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item-total Correlation ซึ่งวิสัยทัศน์ทางบัญชีในมีค่า อยู่ระหว่าง 0.330–0.911 ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีมีค่าอยู่ระหว่าง 0.569–0.876 และค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach's Alpha) วิสัยทัศน์ทางบัญชีมีค่าอยู่ระหว่าง 0.606–0.964 ประสิทธิภาพการดำเนินงานมีค่าอยู่ระหว่าง 0.923–0.935 ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.4 สามารถนำไปใช้เก็บข้อมูล (บุญชม ศรีสะอาด, 2553: 99) ดังแสดงในตาราง 1

ตาราง 1 คำนวณน้ำหนักองค์ประกอบและค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา

ตัวแปร	Item-total Correlation	ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา
ความถูกต้องในการปฏิบัติงานด้านบัญชี (AP)	0.330 – 0.732	0.606 – 0.822
ความโปร่งใส (TA)	0.634 – 0.832	0.747 – 0.845
การทำบัญชีที่สอดคล้องกับมาตรฐานทางด้านบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (CF)	0.770 – 0.898	0.893 – 0.936
ระบบบัญชีคุณภาพ (SA)	0.680 – 0.911	0.885 – 0.964
การรายงานแบบบูรณาการ (IR)	0.710 – 0.875	0.875 – 0.921
ประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงานด้านบัญชี (EAP)	0.569 – 0.876	0.923 – 0.935

จากตาราง 1 พบว่าวิสัยทัศน์ทางบัญชีมีค่าน้ำหนักองค์ประกอบอยู่ระหว่าง 0.330–0.911 ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีมีค่าน้ำหนักองค์ประกอบอยู่ระหว่าง 0.569–0.876 และค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach's Alpha) มีค่าอยู่ระหว่าง 0.606–0.964 ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีมีค่าอยู่ระหว่าง 0.923–0.935 ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.4 สามารถนำไปใช้ในการเก็บข้อมูล

สถิติที่ใช้ในการวิจัย

สถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณ (Correlation) การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

สมการพยากรณ์ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชี

$$EAP = \beta_0 + \beta_1 AP + \beta_2 TA + \beta_3 CF + \beta_4 SA + \beta_5 IR + \varepsilon$$

หมายเหตุ : ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชี (EAP) ความถูกต้องในการปฏิบัติงานด้านบัญชี (AP) ความโปร่งใส (TA) การทำบัญชีที่สอดคล้องกับมาตรฐานทางด้านบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (CF) ระบบบัญชีคุณภาพ (SA) และการรายงานแบบบูรณาการ (IR)

ผลการวิจัย

ตาราง 2 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของวิสัยทัศน์ทางบัญชีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชี ของธุรกิจโรงแรมในเขตภาคเหนือของประเทศไทย

ตัวแปร	EAP	AP	TA	CF	SA	IR	VIF
$\bar{x}$	4.40	4.49	4.58	4.46	4.46	4.439	
S.D	0.33	0.30	0.28	0.49	0.37	0.38	
EAP	1	.137	-.063	.360***	-.219***	.373***	
AP		1	-.005	.119***	.124***	.163***	1.154
TA			1	.221***	.369***	.089	1.876
CF				1	.026	.438***	1.321
SA					1	-.085	1.767
IR						1	1.251

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .10 **มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ***มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

จากตาราง 2 พบว่าตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันอาจทำให้เกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF ปรากฏว่าค่า VIF ของตัวแปรอิสระวิสัยทัศน์ทางบัญชี มีค่าตั้งแต่ 1.154–1.876 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระไม่ถึงขั้นก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity (Black, 2006)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระวิสัยทัศน์ทางบัญชีในแต่ละด้านพบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีโดยรวมอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.137 - 0.373 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์ถดถอยแบบพหุคูณ และสร้างสมการพยากรณ์ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีโดยรวม (EAP) ดังนี้

$$EAP = 2.542 + 0.246AP + 0.002TA + 0.183CF + 0.200SA + 0.188IR + \epsilon$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ($F=22.801$; $p=0.000$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($AdjR^2$) เท่ากับ 0.275 (ตาราง 3) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ วิสัยทัศน์ทางบัญชีแต่ละด้านกับตัวแปรตามประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ปรากฏผลดังตาราง 3

ตาราง 3 แสดงการทดสอบสัมประสิทธิ์การถดถอยระหว่างวิสัยทัศน์ทางบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจโรงแรมในเขตภาคเหนือของประเทศไทย

ตัวแปรต้นวิสัยทัศน์ทางบัญชี (AV)	ตัวแปรตามประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชี
ความถูกต้องในการปฏิบัติงานด้านบัญชี (AP)	0.246 ^{***} (0.060)
ความโปร่งใสทางด้านบัญชี (TA)	0.002 (0.082)
การทำบัญชีที่สอดคล้องกับมาตรฐานทางด้านบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (CF)	0.183 ^{***} (0.039)
ระบบบัญชีคุณภาพ (SA)	0.200 ^{***} (0.060)
การรายงานแบบบูรณาการ (IR)	0.188 ^{***} (0.049)
Adjusted	0.275

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .10 **มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ***มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

จากตาราง 3 พบว่า วิสัยทัศน์ทางบัญชีด้านความถูกต้องในการปฏิบัติงานด้านบัญชี (AP) ด้านการทำบัญชีที่สอดคล้องกับมาตรฐานทางด้านบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (CF) ระบบบัญชีคุณภาพ (SA) และด้านการรายงานแบบบูรณาการ (IR) มีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชี (EAP) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.001 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 1 3 4 และ 5 สำหรับวิสัยทัศน์ทางบัญชีด้านความโปร่งใสทางด้านบัญชี (TA) ไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชี (EAP) ซึ่งวิสัยทัศน์ทางบัญชีด้านความถูกต้อง (AP) มีความคลาดเคลื่อนมาตรฐานต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีอยู่ที่ 0.60 ความโปร่งใสทางด้านบัญชี (TA) มีความคลาดเคลื่อนมาตรฐานต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีอยู่ที่ 0.082 การทำบัญชีที่สอดคล้องกับมาตรฐานทางด้านบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (CF) มีความคลาดเคลื่อนมาตรฐานต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีอยู่ที่ 0.039 ระบบบัญชีคุณภาพ (SA) มีความคลาดเคลื่อนมาตรฐานต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีอยู่ที่ 0.060 การรายงานแบบบูรณาการ (IR) มีความคลาดเคลื่อนมาตรฐานต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีอยู่ที่ 0.049 โดยได้สมการพยากรณ์ดังนี้

$$EAP = 2.542 + 0.246AP + 0.183CF + 0.200SA + 0.188IR + \varepsilon$$

สรุปและอภิปรายผล

การวิจัย เรื่อง วิสัยทัศน์ทางบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจโรงแรม ในเขตภาคเหนือของประเทศไทย สามารถอภิปรายผลดังนี้

1. วิสัยทัศน์ทางบัญชีของธุรกิจโรงแรมในเขตภาคเหนือของประเทศไทย ด้านความถูกต้อง ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีผลกระทบเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านบัญชีโดยรวม เนื่องจากผู้จัดการฝ่ายบัญชีมุ่งเน้นให้กิจการต้องปฏิบัติงานด้านบัญชีที่ถูกต้องไม่มี ความผิดพลาด พร้อมทั้งเชื่อมั่นว่าหากกิจการปฏิบัติงานด้านบัญชีให้มีความถูกต้อง ย่อมก่อให้เกิดประโยชน์ต่อกิจการเป็นอย่างมาก ตลอดจนหากกิจการสามารถปฏิบัติงานด้านบัญชีได้อย่างถูกต้อง และสามารถนำเสนอข้อมูลทางบัญชีที่ตรงตามความเป็นจริงจะส่งผลให้การปฏิบัติงาน ด้านบัญชีมีความน่าเชื่อถือซึ่งสอดคล้องกับ สมพงษ์ เกษมสิน (2549) พบว่าการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดีเป็นสิ่งสำคัญยิ่งที่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องภายในองค์กรโดยเฉพาะผู้บริหารจะต้องมีการควบคุมดูแลเพื่อให้การปฏิบัติทางการบัญชีมีประสิทธิภาพ ดังนั้นการปฏิบัติงานด้านบัญชีต้องสามารถตรวจสอบได้ ทั้งนี้ข้อมูลการบัญชีที่ดีจะช่วยให้ผู้ที่เกี่ยวข้องรวมทั้งผู้บริหารสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจและวางแผนการดำเนินงานได้ ซึ่งประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีจะมีได้นั้นควรเริ่มจากผู้บริหารจะต้องมีวิสัยทัศน์ทางการบัญชี

2. วิสัยทัศน์ทางบัญชีของธุรกิจโรงแรมในเขตภาคเหนือของประเทศไทย ด้านการทำบัญชีที่สอดคล้องกับมาตรฐานทางด้านบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงินมีผลกระทบเชิงบวก อย่างมีนัยสำคัญกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีโดยรวม เนื่องจากกิจการมุ่งเน้น ให้มีการทำบัญชีที่สอดคล้องกับมาตรฐานทางด้านบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน เพื่อลดปัญหาหรือข้อผิดพลาดอันส่งผลต่อข้อมูลทางการเงิน และเพื่อประโยชน์ต่อการจัดทำข้อมูลทางบัญชี ซึ่งกิจการมีความเชื่อมั่นว่าหากกิจการปฏิบัติด้านบัญชีที่ดีต้องเป็นไปตามมาตรฐานทางด้านบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ดังนั้นกิจการจึงส่งเสริมให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีต้องสอดคล้องกับมาตรฐานทางด้านบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน โดยกิจการต้องมีทัศนคติที่ดีต่อการทำบัญชีที่สอดคล้องกับมาตรฐานการทางด้านบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นปัจจัยที่ส่งผลให้ข้อมูลทางบัญชีมีคุณภาพมากยิ่งขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับ ไศรยา บุตรอินทร์ และคณะ, 2557) ได้ทำการวิจัยเกี่ยวกับผลกระทบของการเรียนรู้มาตรฐานการบัญชีที่มีประสิทธิภาพต่อการปฏิบัติงานทางบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือซึ่งผลการวิจัยพบว่า ผู้ทำบัญชี ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือมีความคิดเห็นด้วยกับการมีการเรียนรู้มาตรฐานการบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชี ด้านของการประยุกต์ ใช้มาตรฐานการบัญชี ด้านการวิเคราะห์มาตรฐานการบัญชี และด้านความรู้ที่เกิดจากความจำ มาตรฐานการบัญชี และผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการ มีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีโดยรวม และเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านปริมาณงาน ด้านคุณภาพงาน และด้านความพึงพอใจในการทำงานและสอดคล้องกับงานวิจัยของ สุภาพร แซ่มซ้อย (2557) ผู้จัดทำบัญชีโดยส่วนมากมีทัศนคติที่ดีต่อการรับรู้และมีความเข้าใจต่อแนวทางในการปฏิบัติงานบัญชีให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รองรับทั่วไป และสอดคล้องกับ

มาตรฐานทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้านมาตรฐานแม่บทการบัญชี และแม่บทการบัญชี การมีทัศนคติที่ดีต่อการปฏิบัติงานตามแนวทางดังกล่าวเป็นปัจจัยที่ส่งผลทางข้อมูลบัญชีมีคุณภาพมากขึ้น

3. วิสัยทัศน์ทางบัญชีของธุรกิจโรงแรมในเขตภาคเหนือของประเทศไทย ด้านการรายงาน แบบบูรณาการมีผลกระทบเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีโดยรวมเนื่องจากกิจการสนับสนุนให้นักบัญชีต้องมีความรู้ที่หลากหลาย อีกทั้งสามารถเชื่อมโยงความรู้ต่างๆ เพื่อสร้างสรรค์สิ่งใหม่ๆ ได้ และกิจการยังยึดมั่นในการรายงานแบบบูรณาการจะช่วยให้บุคลากรขององค์กรเกิดการเรียนรู้ และมีการปรับตัว ส่งผลต่อการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพโดยนักบัญชีสามารถปรับตัว และหมั่นหาความรู้ต่างๆ ตลอดเวลาจะทำให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ อีกทั้งกิจการยังมีความเชื่อมั่นว่าการรายงานแบบบูรณาการสามารถช่วยให้มีการบริหารงานแบบมืออาชีพ และผลักดันให้องค์กรสมัยใหม่ให้อยู่รอด มั่นคง และยั่งยืนซึ่งสอดคล้องกับ พสุ เดชะรินทร์ (2556) นักบัญชีต้องมีความเติบโตขึ้นและต้องเป็นผู้ที่มีความรอบรู้ในหลายๆ ด้าน จนสามารถที่จะเชื่อมโยงสิ่งต่างๆ เข้าด้วยกัน และสามารถสร้างสรรค์สิ่งใหม่ๆ ซึ่งวิสัยทัศน์ทางบัญชีของผู้บริหารจะเป็นบันไดขั้นแรกที่ช่วยวางให้นักบัญชีมีประสิทธิภาพการทำงาน และสอดคล้องกับงานวิจัยของ ปัญญาณี กันยะภาณูญ และคณะ (2556) ได้ทำการวิจัยเพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่าง การพัฒนาตนเองเชิงกลยุทธ์กับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ผลการวิจัยพบว่า การพัฒนาเชิงกลยุทธ์ ด้านการรู้จักตนเอง ด้านการปรับปรุงตนเอง และด้านการประเมินตนเอง มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีโดยรวม ดังนั้น นักบัญชีควรให้ความสนใจในการเข้ารับการอบรมในการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานขององค์กร และ ผู้บริหารควรให้ความสำคัญและสนับสนุนในการพัฒนาตนเองของนักบัญชี เพื่อนำไปสู่การทำงานที่มีประสิทธิภาพต่อไป

4. วิสัยทัศน์ทางบัญชีของธุรกิจโรงแรมในเขตภาคเหนือของประเทศไทย ด้านระบบบัญชีคุณภาพมีผลกระทบเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีโดยรวมเนื่องจากกิจการเชื่อว่าระบบบัญชีคุณภาพจะสามารถช่วยควบคุมรักษาทรัพย์สินของธุรกิจได้ อีกทั้งกิจการยังเชื่อมั่นว่าการมีระบบบัญชีที่ดีถูกต้อง น่าเชื่อถือ ดังนั้นหากกิจการมีระบบบัญชีคุณภาพจะสามารถควบคุม และป้องกันการทุจริตได้ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ จินตนา เหล่าชัยพฤกษ์ (2556) ได้ทำการวิจัยเรื่องปัญหา และการพัฒนาระบบบัญชีของบริษัท หวานใจ จำกัด มีวัตถุประสงค์เพื่อให้เจ้าของกิจการได้รับรู้ถึงประโยชน์ของการจัดทำบัญชี และเสริมสร้างความรู้ด้านบัญชี ได้แก่ ผู้ประกอบกิจการ ให้เห็นประโยชน์ของการจัดทำบัญชี รู้รายได้ รู้รายจ่าย จ่ายอย่างไรให้เกิดประโยชน์สูงสุด การประกอบธุรกิจจำเป็นต้องมีการจัดทำบัญชี ซึ่งจะเป็เครื่องมือช่วยให้ผู้บริหารทราบถึง ผลการดำเนินงาน และฐานะทางการเงินของกิจการรวมถึงสภาพคล่องทางการเงิน

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปใช้ประโยชน์

1. ผู้บริหารองค์กรควรนำผลการวิจัยไปเป็นแนวทางในการจัดการเกี่ยวกับวิสัยทัศน์ทางบัญชีทุกๆ ด้าน เพื่อเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชี และเป็นการส่งเสริมให้กับพนักงานบัญชีในองค์กรมีแนวคิดรวมถึงการนำปัญหาที่เกิดขึ้นมาเป็นโอกาสในการปรับปรุงการปฏิบัติงาน ด้านบัญชีให้ดีขึ้นได้
2. ผู้จัดการฝ่ายบัญชี ควรให้ความสำคัญในเรื่องของการให้พนักงานรู้จักหน้าที่ ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีเพื่อเกิดประสิทธิภาพ เพื่อที่จะส่งผลให้การปฏิบัติงานด้านบัญชี เป็นที่น่าเชื่อถือ มีความโปร่งใส และเป็นที่ยอมรับของผู้บริหารที่ต้องการใช้งบการเงินในการตัดสินใจ

ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรมีการศึกษาวิจัยความสัมพันธ์ระหว่างวิสัยทัศน์ทางบัญชีกับประสิทธิภาพ ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของกลุ่มประกอบการด้านอื่นๆ เพื่อให้ครอบคลุมมากขึ้น
2. ควรมีการศึกษาตัวแปรอื่นๆ ที่มีความสัมพันธ์กับวิสัยทัศน์ทางบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชี เช่น ภาพลักษณ์ของธุรกิจ เป็นต้น

เอกสารอ้างอิง

- จินตนา เหล่าชัยพฤกษ์. (2556). *ปัญหาและการพัฒนาระบบบัญชีของบริษัท หวานใจ จำกัด*. (วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยศรีปทุม วิทยาเขตพญาไท, กรุงเทพฯ.
- เจนระวี ตันพะสุวรรณะ. (2544). *ความสัมพันธ์ระหว่างวิสัยทัศน์ พลังอำนาจ กับการได้รับพลังอำนาจในงานของพยาบาล วิชาชีพ โรงพยาบาลเอกชน เขตกรุงเทพมหานคร*. (วิทยานิพนธ์พยาบาลศาสตรมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยบูรพา, ชลบุรี.
- ธนาคารแห่งประเทศไทย. (2558). สืบค้น 9 มิถุนายน 2559, จาก <https://www.bot.or.th/>
- บุญชม ศรีสะอาด. (2553). *วิจัยเบื้องต้น* (พิมพ์ครั้งที่ 8). กรุงเทพฯ: สุวีริยาสาส์น.
- ปัญญานี กัญยะกาญจน์, การุณย์ ประทุม, และณัฐวงศ์ พูลพล. (2556). ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาตนเองเชิงกลยุทธ์กับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา. *วารสารการบัญชีและการจัดการ*, 5(2), 22-23.
- ประนอม ดังปรีชาพาณิชย์. (2555). คุณลักษณะและคุณสมบัติของพนักงานบัญชีที่พึงประสงค์ตามทัศนะของผู้ประกอบการ : กรณีศึกษากรณีสถานประกอบการในนิคมอุตสาหกรรม จังหวัดสมุทรสาคร. *RMUTT Global Business and Economics Review*, 7(2), 458-173.
- พสุ เดชะรินทร์. (2556, 22 ตุลาคม). นักบัญชีกับบทบาทที่ต้องเปลี่ยนไป. *กรุงเทพธุรกิจ*, น. 12.
- ศุภย์วิจัยกสิกร. (2558). สืบค้น 13 มิถุนายน 2559, จาก <https://www.kasikornresearch.com>

- ไศรยา บุตรอินทร์, วราพร เปรมพาณิชย์กุล, และขจิต ก้อนทอง. (2557). ผลกระทบของการเรียนรู้มาตรฐานการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. *วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม*, 4(33), 118-129.
- สุภาพร แซ่ม้อย. (2557). ปัจจัยที่มีผลต่อแนวทางปฏิบัติงานบัญชีของนักบัญชีไทย. *วารสารวิชาการศรีปทุมชลบุรี*, 3(10). 73-80.
- สมพงษ์ เกษมสิน. (2549). *การบริหาร* (พิมพ์ครั้งที่ 4). กรุงเทพฯ: คณะรัฐประศาสนศาสตร์ สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์.
- เสริมศักดิ์ วิชาลาภรณ์. (2538). *วิสัยทัศน์ผู้บริหารการศึกษา*. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช.
- Aaker, D. A., Kumar V., & Day, G. S. (2001). *Marketing Research*. New York: John Wiley & Sons.
- Black, K. (2006). *Business statistics for contemporary decision making*. (4th ed.). New York: John Wiley & Sons.