



อิทธิพลของคุณภาพการบริหารต้นทุนที่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานของบริษัทที่จดทะเบียน ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

The Effect of Cost Management Quality on Firm Performance in Thai
Listed Companies.

วนิดา ทองคำไธสง^{1*}, จตุรภัทร วงศ์สิริสถาพร² และปริยนุช ปัญญา²

Wanida Thongkhamhong^{1*}, Jaturapat Wongsirisathaporn² and Priyanuch Panya²

¹ นักศึกษาบัญชีมหาบัณฑิต, คณะวิทยาการจัดการ, มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง

¹ Student of Master of Accounting, Faculty of Management Science of Lampang Rajabhat University

² อาจารย์ประจำ, ผู้รับผิดชอบหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง

² Faculty of Management Science, Lampang Rajabhat University

*Corresponding author, E-mail: applezii7369@gmail.com

บทคัดย่อ

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาอิทธิพลของคุณภาพการบริหารต้นทุนที่ส่งผลต่อการดำเนินงานของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยการเก็บรวบรวมข้อมูลจากบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 621 บริษัท ได้กลับการตอบกลับจำนวน 108 บริษัท และใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ผลการวิจัยพบว่าคุณภาพการบริหารต้นทุน ด้านการวิเคราะห์ต้นทุนอย่างเป็นระบบ ด้านการประเมินผลการปฏิบัติงาน และด้านการพัฒนาอย่างต่อเนื่องมีความสัมพันธ์และมีผลกระทบเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ดังนั้นองค์กรจึงควรให้ความสำคัญกับการบริหารต้นทุนมีหลายวิธีเป็นกระบวนการที่ต้องการให้ธุรกิจอยู่รอดได้ในระยะยาว ซึ่งทุกองค์กรมีหน้าที่บริหารจัดการภายในหน่วยงานให้เกิดความผิดพลาดน้อยที่สุดเพื่อให้เกิดค่าใช้จ่ายต่ำที่สุด

คำสำคัญ: คุณภาพการบริหารต้นทุน, ผลการดำเนินงานของธุรกิจ



Abstract

The objective of the study is to study the effect of cost management quality on firm performance in Thai listed Companies. The data was collected from 621 firms and the tool is the questionnaires, and 108 responses were received. The data was analyzed by using multiple correlation analysis and multiple regression analysis. The results showed that cost management quality systematic cost analysis, performance appraisal and continuous development had positive relationships on firm performance of Thai firms. Therefore, organizations should focus on cost management. There are many ways as a process that wants the business to survive in the long run. which every organization has a duty to manage within the department to make the least mistakes in order to create the lowest cost.

Keywords: Cost Management Quality, Firm Performance.

บทนำ

เนื่องจากสถานการณ์ในปัจจุบันธุรกิจมีการแข่งขันเศรษฐกิจค่อนข้างสูงและรุนแรง อันเนื่องมาจากประชากรที่มีจำนวนเพิ่มมากขึ้น แต่มีทรัพยากรอย่างจำกัด ก่อให้เกิดสภาพแวดล้อมภายนอกที่มีปัญหาความไม่แน่นอน ในขณะที่สภาพแวดล้อมภายในองค์กรมีการเปลี่ยนแปลงอย่างต่อเนื่องต่างมีการพัฒนาและปรับปรุงธุรกิจให้ก้าวหน้าอย่างรวดเร็ว ดังนั้นเพื่อความอยู่รอดของธุรกิจ ผู้บริหารจำเป็นต้องมีความรู้ในด้านการบริหารต้นทุนและอาศัยกลยุทธ์และเทคนิคต่าง ๆ เพื่อนำไปสู่เป้าหมายที่กำหนด การที่ผู้บริหารจะตัดสินใจได้อย่างเหมาะสม ย่อมขึ้นอยู่กับข้อมูลที่นำมาใช้ในพิจารณาการตัดสินใจขององค์กรที่ถูกต้องทันสมัย และประหยัดค่าใช้จ่าย (สำนักงานเศรษฐกิจอุตสาหกรรม, 2560) การที่องค์กรจะประสบความสำเร็จได้นั้น ย่อมต้องมีการบริหารจัดการที่ดี และมีประสิทธิภาพในการทำงาน ซึ่งต้องได้มาจากการได้รับข้อมูลอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือได้ เพื่อที่จะใช้ในการวางแผนกลยุทธ์ลดต้นทุนการผลิตต่อหน่วยสินค้าที่ผลิต และต้องการผลกำไรมากขึ้น องค์กรธุรกิจต่าง ๆ จะต้องพยายามหาวิธีการบริหารต้นทุนที่มีต่อประสิทธิภาพ เพื่อที่จะใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดในการที่จะทำให้การผลิตสินค้าเพียงพอกับความต้องการของลูกค้า และทำให้เกิดการสูญเสียน้อยที่สุด ต่อการดำเนินธุรกิจ เนื่องจากการบัญชีบริหารเป็นกระบวนการในการวิเคราะห์และแยกแยะ ตลอดจนการสื่อสารข้อมูลเพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร การบัญชีบริหารจึงเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการทำงานในการวางแผน การสั่งการ การควบคุมและการตัดสินใจ (ไพฑูริย์ อินตะขัน, 2558) โดยสามารถนำทฤษฎีตามสถานการณ์เข้ามาช่วยในการบริหารงานให้มีความรอบคอบมากขึ้น เนื่องจากสถานการณ์จำเป็นต้องใช้การตัดสินใจที่เร่งด่วนให้เกิดการลงทุนในการขยายธุรกิจเพิ่มขึ้นใช้เป็นแนวทางในการปรับปรุงงานในการพัฒนาองค์กรสู่ความเป็นเลิศ ทำให้องค์กรสามารถเติบโตได้อย่างยั่งยืนและเหนือกว่าคู่แข่งอื่น เพื่อความเจริญก้าวหน้า



ต่อไปในอนาคต จึงทำให้มองว่าการบัญชีบริหารเป็นส่วนสำคัญในการสร้างความสำเร็จให้แก่ธุรกิจองค์กร ดังนั้นจึงสอดคล้องกับเรื่องคุณภาพการบริหารต้นทุนที่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ผลการดำเนินงานมีหลากหลาย แต่งานวิจัยด้านผลการดำเนินงานที่เป็นที่ยอมรับและถูกนำมาใช้โดยทั่วไป คือ การวัดผลเชิงดุลยภาพ (Balanced Scorecard) Kaplan และ Norton (1992) ระบุว่า การวัดผลการดำเนินงานสามารถจำแนกเป็นทั้งทางด้านการเงินและด้านอื่นที่ไม่ใช่การเงิน เนื่องจากการวัดผลการดำเนินงานทางการเงินเป็นวิธีพื้นฐานในการประเมินความสามารถของกิจการ โดยพิจารณาจากงบกำไรขาดทุนทำให้เกิดความชัดเจนในหน้าที่และความรับผิดชอบ ทำให้กิจการดำเนินงานไปในทิศทางเดียวกันกับกลยุทธ์ของกิจการ (นภดล ร่มโพธิ์, 2554) ระบุเพิ่มเติมว่า ผลการดำเนินงานอื่นที่ไม่ใช่ทางการเงินถูกนำมาใช้ในการวัดผลการดำเนินงานอย่างแพร่หลายเช่นเดียวกับการวัดผลการดำเนินงานด้านการเงิน (Gomes & Romao, 2017) ระบุว่า ระบบการวัดผลการดำเนินงาน มีส่วนสำคัญในการวางแผนเชิงกลยุทธ์ โดยประเด็นสำคัญที่ควรใช้ในการวัดผลการดำเนินงาน ประกอบด้วย ความพึงพอใจของลูกค้า ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน ประสิทธิภาพของพนักงาน สภาพแวดล้อมและนวัตกรรม และความสามารถในการรับมือความเปลี่ยนแปลง โดยงานวิจัยนี้ระบุ 3 มุมมองของผลการดำเนินงาน ประกอบด้วย 1) ความถูกต้องของการตัดสินใจ เป็นการพิจารณาทางเลือกที่ดีที่สุดจากทางเลือกหลายทาง โดยใช้หลักเหตุและผล เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน และทำให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด 2) ความเชื่อมั่นของลูกค้า เป็นผลลัพธ์ของการรับรู้ถึงคุณภาพขององค์กร และก่อให้เกิดความน่าเชื่อถือและความมั่นใจในการบริโภคสินค้าและบริการ 3) ความมั่งคั่งของกิจการ เป็นผลตอบแทนโดยรวมขององค์กรที่สะสมอย่างต่อเนื่อง ดังนั้นจึงให้ความหมายของคุณภาพการบริหารต้นทุน คือ ความสามารถในการจัดระบบการทำงานของขบวนการแปลงสภาพและการจัดการด้านปัจจัยการผลิต เพื่อให้ได้ผลผลิตที่มีคุณภาพที่ต้องการในปริมาณที่เพียงพอกับความต้องการตามเวลาที่กำหนดไว้โดยเสียค่าใช้จ่ายต่ำ เพื่อนำไปสู่ความได้เปรียบทางการแข่งขัน

จากเหตุผลดังกล่าวข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาคุณภาพการบริหารต้นทุนที่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 621 บริษัท (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2563) ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัย สามารถนำมาใช้เป็นแนวทางในการบริหารที่เน้นการสร้างกลยุทธ์ ในการแข่งขันให้กับองค์กรในระยะยาวและเป็นกรอบการดำเนินงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องได้อย่างมั่นคงด้วยการสร้างศักยภาพในองค์กรให้มีประสิทธิภาพการทำงานและเพื่อเป็นแนวทางในการทำวิจัยและพัฒนางานวิจัยในอนาคต



วัตถุประสงค์ของการวิจัย

เพื่อศึกษาคุณภาพการบริหารต้นทุนที่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์ย่อย ดังนี้

1. เพื่อศึกษาการวิเคราะห์ต้นทุนอย่างเป็นระบบที่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจ
2. เพื่อศึกษาการควบคุมต้นทุนเชิงบูรณาการที่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจ
3. เพื่อศึกษาการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจ
4. เพื่อศึกษาการพัฒนาอย่างต่อเนื่องที่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจ

แนวคิด ทฤษฎี กรอบแนวคิด

ทฤษฎีตามสถานการณ์ (Contingency Theory)

ทฤษฎีการบริหารตามสถานการณ์เป็นแนวคิดในการบริหารจัดการในการกำหนดโครงสร้างและระบบควบคุมองค์กร โดยผู้บริหารตามสถานการณ์ให้แนวทางเลือกกับผู้บริหาร โดยขึ้นอยู่กับสถานการณ์และสิ่งแวดล้อมต่าง ๆ หรือเป็นวิธีการที่กล่าวถึงองค์กรที่มีลักษณะแตกต่างกัน ซึ่งต้องเผชิญกับสถานการณ์ที่แตกต่างกัน และต้องใช้วิธีการบริหารจัดการที่แตกต่างกันด้วย (Fred E. Fiedler, 1967) เป็นแนวคิดการบริหารจัดการที่ผู้บริหารที่จะปฏิบัติ ซึ่งเป็นทางเลือกของผู้บริหารในการกำหนดโครงสร้างและระบบควบคุมองค์กร โดยขึ้นอยู่กับสถานการณ์และลักษณะต่าง ๆ เป็นแนวคิดที่ว่าไม่มีทฤษฎีหรือวิธีการทางการบริหารวิธีใดที่จะนำไปใช้ได้ทุกสถานการณ์หรือไม่มีรูปแบบการบริหารแบบใดที่ดีที่สุด การบริหารแต่ละแบบและแต่ละวิธีจะก่อให้เกิดผลแตกต่างกันตามสภาวะแวดล้อมแต่ละอย่าง การเลือกแบบใดให้เหมาะสมขึ้นอยู่กับสถานการณ์ เพราะแต่ละวิธีก็มีข้อดีและข้อจำกัดอยู่ในตัว การบริหารที่มีประสิทธิภาพจะให้ความสำคัญต่อการเลือกใช้การจัดการที่เหมาะสม มีความเชี่ยวชาญที่จะจำแนกวิเคราะห์ และแก้ไขแต่ละสถานการณ์ แนวความคิดของการบริหารตามสถานการณ์จึงถือเอาความสัมพันธ์ต่าง ๆ เป็นสำคัญ ไม่ว่าจะเป็นความสัมพันธ์ของปัจจัยในองค์กร ความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยนอกองค์กร และความสัมพันธ์ระหว่างองค์กรกับสภาพแวดล้อมให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร ซึ่งการบริหารที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลนั้น จะทำให้องค์กรประสบความสำเร็จบรรลุตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้

ดังนั้น ในการดำเนินงานต่างๆของฝ่ายบัญชีบริหารจึงเป็นส่วนสำคัญต่อการทำงานของฝ่ายบริหารและสามารถใช้ทฤษฎีตามสถานการณ์ เข้ามาเป็นตัวช่วยการบริหารต้นทุนให้มีประสิทธิภาพที่จะช่วยให้้องค์กรประสบความสำเร็จได้ เนื่องจากบางสถานการณ์ที่ต้องการความเร่งด่วนผู้บริหารจะต้องพยายามวิเคราะห์สถานการณ์ให้ดีที่สุด เพื่อมาใช้ในการตัดสินใจทำให้องค์กรประสบผลสำเร็จให้เกิดผลดีที่สุดในที่สุด



แนวคิดเกี่ยวกับผลการดำเนินงานของธุรกิจ

การมีคุณภาพการบริหารต้นทุนที่ดีจะส่งผลทำให้ผลการดำเนินงานที่ดี

ผลการดำเนินงานของธุรกิจ หมายถึง ผลลัพธ์ที่สามารถสร้างออกมาโดยการกำหนดขั้นตอนและการปฏิบัติงาน มีการวัดหรือการประเมินองค์กรในด้านต่าง ๆ ที่วางแผนไว้ ผลของการดำเนินงานไม่เพียงแต่จะวัดผลด้านการเงินซึ่งเป็นข้อมูลในอดีตเพียงอย่างเดียว ดังนั้น การพัฒนาธุรกิจให้เติบโตอย่างต่อเนื่องและยั่งยืนรวมถึงการพัฒนาการวัดผลการดำเนินงานขององค์กรเพื่อให้ทราบสถานภาพได้ตลอดเวลา จึงได้มีการวัดผลเชิงดุลยภาพซึ่งเป็นเครื่องมือที่ใช้ในการประเมินผลการดำเนินงานเท่านั้น แต่ช่วยในการนำกลยุทธ์ไปสู่การปฏิบัติ อีกทั้งยังเป็นเครื่องมือในการเชื่อมโยงระหว่างวิสัยทัศน์กับแผนการปฏิบัติขององค์กรเพื่อให้เกิดความสมดุล และการวัดผลการดำเนินงานโดยใช้เป็นจำแนกออกเป็น 4 ด้าน (รมิดา คงเขตวนิช & จิตตารณ สันจรรุศักดิ์. 2563: น.3) เครื่องมือวัดผลการดำเนินงาน ประกอบด้วย

1. ด้านการเงิน (Financial Perspective) หมายถึง การวัดผลในมุมมองการวิเคราะห์ในเชิงควบคุมการใช้ตัวเลข การเพิ่มขึ้นของรายได้ การลดต้นทุน การเพิ่มผลผลิตการประโยชน์ทรัพย์สินการลดความเสี่ยง

2. ด้านลูกค้า (Customer Perspective) หมายถึง การวัดผลที่คำนึงถึงการตอบสนองลูกค้า คำนึงถึงคุณค่าและความแตกต่างหลากหลาย โดยพิจารณาความต้องการและความพึงพอใจของลูกค้า ซึ่งนำมาผลตอบแทนทางการเงิน การรักษาลูกค้าเก่าไ้จากลูกค้าและหาลูกค้าใหม่ ภาพลักษณ์และคุณสมบัติของผลิตภัณฑ์ ความสัมพันธ์กับลูกค้าและคุณภาพของการบริหารลูกค้าพันธ์

3. ด้านกระบวนการภายใน (Internal Process Perspective) หมายถึง การวัดศักยภาพ ความสามารถ ความโปร่งใส บรรยากาศในการทำงานคุณภาพของการผลิตการให้บริการ ซึ่งเป็นการวัดความสมบูรณ์ของกระบวนการทำงานและการจัดการภายในองค์กร

4. ด้านการเรียนรู้และการเติบโต (Learning and Growth Perspective) หมายถึง การสนับสนุนต่อการเปลี่ยนแปลงในการสร้างนวัตกรรม การเพิ่มอัตราเติบโต การสร้างมูลค่างานในระยะยาว เพื่อเพิ่มความสามารถในการแข่งขัน

แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพการบริหารต้นทุน

ปัจจุบันเศรษฐกิจมีการแข่งขันค่อนข้างสูงและรุนแรง ก่อให้เกิดสภาพแวดล้อมภายนอกที่มีปัญหาความไม่แน่นอน ในขณะที่สภาพแวดล้อมภายในองค์กรมีการเปลี่ยนแปลงอย่างต่อเนื่องต่างมีการพัฒนาและปรับปรุงธุรกิจให้ก้าวหน้าอย่างรวดเร็ว ดังนั้นเพื่อความอยู่รอดของธุรกิจ ผู้บริหารจำเป็นต้องมีความรู้ในด้านการบริหารต้นทุนและอาศัยกลยุทธ์และเทคนิคต่าง ๆ เพื่อนำไปสู่เป้าหมายที่กำหนด การที่ผู้บริหารจะตัดสินใจได้อย่างเหมาะสม ย่อมขึ้นอยู่กับข้อมูลที่นำมาใช้ในพิจารณาการตัดสินใจขององค์กรที่ถูกต้องทันสมัยและประหยัดค่าใช้จ่าย ทำให้กิจการส่วนใหญ่ต้องตระหนักถึงการเพิ่มศักยภาพการแข่งขันระยะยาวโดยใช้การบริหารต้นทุนการบริหารต้นทุน คือ กระบวนการที่ต้องการให้ธุรกิจอยู่รอดได้ในระยะยาว ซึ่งทุกองค์กรมีหน้าที่บริหารจัดการภายในหน่วยงานให้เกิดความผิดพลาดน้อยที่สุดเพื่อให้เกิด

ค่าใช้จ่ายต่ำที่สุด (Crandall & Julien, 2010)

โดยในปัจจุบันแนวคิดเกี่ยวกับการบริหารต้นทุนก็มีหลายประเภท ประกอบด้วย

1. การบริหารต้นทุนคุณภาพ หมายถึง กระบวนการดำเนินงานขององค์กร ที่ก่อให้เกิดต้นทุนที่ทำการกิจกรรมต่าง ๆ ขององค์กรเพื่อก่อให้เกิดคุณภาพในทุก ๆ รวมถึงต้นทุนความเสียหายที่เกิดจากการที่ไม่สามารถทำได้ตามข้อกำหนดหรือตามที่ลูกค้าต้องการได้ ตามที่ American Society of Quality ได้กล่าวไว้ว่า ต้นทุนคุณภาพไม่ใช่ค่าใช้จ่ายของการสร้างผลิตภัณฑ์ที่มีคุณภาพแต่เป็นค่าใช้จ่ายจากการไม่สร้างผลิตภัณฑ์ที่มีคุณภาพกล่าวคือ ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ จะไม่เกิดขึ้นหากผลิตภัณฑ์มีคุณภาพตั้งแต่แรก (Crandall & Julien, 2010) โดยต้นทุนคุณภาพนั้นกระจายอยู่ในทุกๆ หน่วยงานขององค์กรตามความรับผิดชอบหลักของหน่วยงานนั้น ๆ ซึ่งทุกหน่วยงานมีหน้าที่บริหารจัดการภายในหน่วยงานให้เกิดความผิดพลาดน้อยที่สุดเพื่อให้เกิดค่าใช้จ่ายต่ำที่สุด (Crandall & Julien, 2010)

2. การบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์ หมายถึง การบริหารเชิงกลยุทธ์เป็นเรื่องของการตั้งเป้าหมาย การวางแผน และนำแผนเหล่านี้ไป ปฏิบัติให้บรรลุเป้าหมาย ซึ่งการบริหารเชิงกลยุทธ์อย่างมีประสิทธิภาพมีความสำคัญอย่างยิ่งต่อความสำเร็จขององค์กร ด้วยสภาพการแข่งขันทางเศรษฐกิจที่รุนแรงในปัจจุบันทำให้การบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์มีความสำคัญและมีการขับเคลื่อนกันอย่างมากกว่าที่เคย ดังนั้น การบริหารเชิงกลยุทธ์จะมุ่งเน้นไปที่การบริหารต้นทุน เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพื่อให้องค์กรได้รับประโยชน์สูงสุด (Wilson, RMS & Chua, 1993) ทั้งนี้ การบริหารต้นทุนเป็นกระบวนการวางแผนคุณภาพและการลดต้นทุนที่จัดการต้นทุนตั้งแต่ต้น ซึ่งระบบการบริหารต้นทุนที่วางแผนไว้อย่างดีจะช่วยปรับปรุงคุณภาพ ราคา และความสามารถในการทำงานของผลิตภัณฑ์ ดังนั้น การบริหารต้นทุนจึงถือเป็นเครื่องมือทางการเงิน ที่เรียกว่า “การบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์” และแน่นอนว่าเครื่องมือ ดังกล่าวสามารถสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขันให้กับองค์กรได้เป็นอย่างดี (Thompson, 1995)

ปัจจุบันแนวคิดเกี่ยวกับการบริหารต้นทุนมีอะไรบ้าง ประกอบด้วย 1. ต้นทุนเชิงกลยุทธ์ 2. ต้นทุนคุณภาพ โดยต้นทุนเชิงกลยุทธ์ คือ ไตรรงค์ สวัสดิกุล (2562) กล่าวว่า การบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์ คือ การกำหนดภารกิจวัตถุประสงค์ และเป้าหมายระยะยาว เพื่อให้การดำเนินงานตามภารกิจบรรลุเป้าหมายที่ตั้งไว้มีความเจริญเติบโตและให้ธุรกิจมีความมั่นคงในระยะยาว และนอกจากนี้ ชลิต ผลอินทร์หอม (2562) กล่าวว่า การบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์ คือ การปรับทัศนคติและมีเทคนิคที่จะช่วยในการกำหนดอนาคตขององค์กร ไม่ควรจำกัดขอบเขตและวัตถุประสงค์เฉพาะต่อต้นทุน แต่ควรคำนึงถึงรายได้และความสามารถในการผลิตคุณค่าแก่ลูกค้าให้เกิดความพึงพอใจ และต้นทุนคุณภาพ คือ กษมาพร ลาผ่าน (2019) กล่าวว่า ต้นทุนคุณภาพ คือ ต้นทุนที่ช่วยสนับสนุนให้ผู้บริหารจัดการต้นทุนการผลิตสินค้า ไป เนื่องจากสินค้ามีปัญหาคุณภาพที่ไม่ดี และต้องรักษาคุณภาพของผลิตภัณฑ์ของสินค้า รวมถึงการบริหารกระบวนการผลิต เพื่อแก้ไขสินค้าที่ผลิตไม่ได้มาตรฐานให้มีคุณภาพ เพื่อตอบสนองตามความต้องการของลูกค้า และนอกจากนี้ ชลิต ผลอินทร์หอม (2562) กล่าวว่า ต้นทุนคุณภาพ คือ ต้นทุนที่เกิด



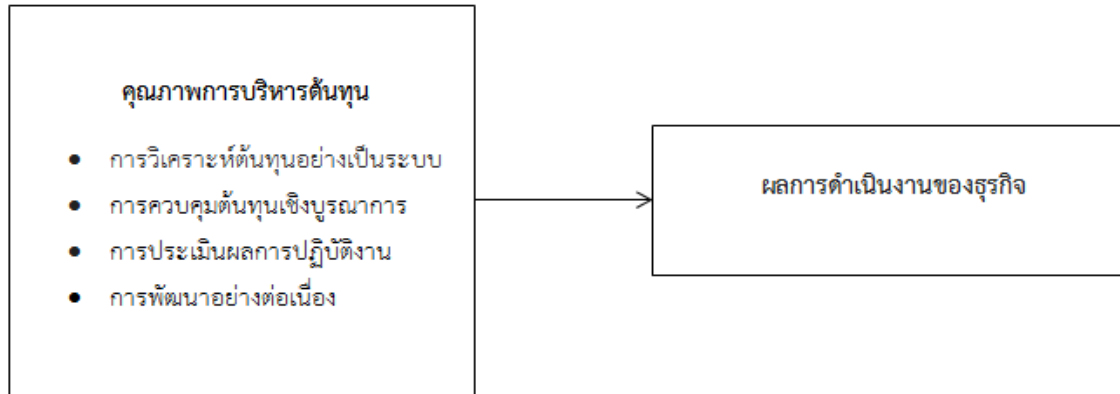
จากการทำกิจกรรมต่าง ๆ ขององค์กรเพื่อก่อให้เกิดคุณภาพในทุก ๆ กระบวนการดำเนินงานขององค์กร เพื่อยกระดับคุณภาพตามที่ลูกค้าต้องการได้

จากความหมายของการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์ข้างต้น สามารถสรุปได้ว่าการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์ (Strategic Cost Management) หมายถึง กระบวนการในการกำหนดกลยุทธ์ที่มีภาวะวิเคราะหฺ์ เพื่อนำเสนอข้อมูลด้านต้นทุน โดยข้อมูลเกี่ยวกับต้นทุนนั้นต้องมีความสำคัญต่อการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์ สามารถนำกลยุทธ์ไปปฏิบัติได้ และทำการประเมินกลยุทธ์ขององค์กร เพื่อประโยชน์อันสูงสุด เกิดความได้เปรียบทางการแข่งขัน ทำให้กิจการบรรลุเป้าหมาย และเจริญเติบโตยั่งยืนในระยะยาว

ดังนั้นจากแนวคิดและการบริหารต้นทุนมีหลายวิธีเป็นกระบวนการที่ต้องการให้ธุรกิจอยู่รอดได้ในระยะยาว ซึ่งทุกองค์กรมีหน้าที่บริหารจัดการภายในหน่วยงานให้เกิดความผิดพลาดน้อยที่สุดเพื่อให้เกิดค่าใช้จ่ายต่ำที่สุด ดังนั้นหากกิจการมีคุณภาพการบริหารต้นทุนจะช่วยทำให้เกิดผลการดำเนินงาน ซึ่งงานวิจัยนี้ได้ให้ความหมายว่า คุณภาพการบริหารต้นทุน หมายถึง ความสามารถในการจัดระบบทำงานของขบวนการแปลงสภาพ และการจัดการด้านปัจจัยการผลิต เพื่อให้ได้ผลผลิตที่มีคุณภาพที่ต้องการในปริมาณที่เพียงพอกับความต้องการตามเวลาที่กำหนดไว้โดยเสียค่าใช้จ่ายต่ำ เพื่อนำไปสู่ความได้เปรียบทางการแข่งขัน โดยมีองค์ประกอบดังนี้

1. การวิเคราะห์ต้นทุนอย่างเป็นระบบ หมายถึง การจำแนกต้นทุนโดยใช้ข้อมูลในอดีตและปรับปรุงกับสถานการณ์ในปัจจุบัน
2. การควบคุมต้นทุนเชิงบูรณาการ หมายถึง การจัดสรรทรัพยากรไปยังหน่วยปฏิบัติงาน โดยให้มีเป้าหมายและตัวชี้วัดที่เชื่อมโยงระหว่างงบประมาณและผลการดำเนินงาน เป็นการสร้างความสามารถที่แตกต่างเหนือคู่แข่งและส่งผลกระทบต่อคู่แข่งอื่นรวมถึง การสร้างความแตกต่างในตัวผลิตภัณฑ์หรือการบริการให้มีเอกลักษณ์ที่พิเศษแตกต่างไปจากคู่แข่งรายอื่นๆ ที่มีอยู่ในอุตสาหกรรมเดียวกัน อย่างไรก็ตามในยุคที่การแข่งขันมีความรุนแรง การมุ่งเน้นกลยุทธ์การสร้างความสามารถได้เปรียบทางการแข่งขัน เพื่อให้ปรับตัวสอดคล้องกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงได้ทันที่องค์กรที่ประสบความสำเร็จได้นั้น ต้องมีการใช้กลยุทธ์ที่หลากหลาย การสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขันมาจากกลยุทธ์
3. การประเมินผลการปฏิบัติงาน หมายถึง การประเมินผลการปฏิบัติงาน หมายถึง การประเมินผลการปฏิบัติงานที่มีส่วนประกอบของตัวชี้วัดที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน โดยเชื่อมโยงกับเป้าหมายขององค์กร
4. การพัฒนาอย่างต่อเนื่อง หมายถึง การพัฒนาอย่างต่อเนื่อง หมายถึง การปรับปรุงกระบวนการทำงาน เพื่อช่วยลดการสูญเสียในการปฏิบัติงาน รวมถึงการพัฒนาเสริมสร้างวิธีการดำเนินงานที่ดี เพื่อให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ คุณภาพการบริหารต้นทุนได้ถูกกำหนดให้เป็นตัวแปรอิสระ และผลการดำเนินงานของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้ถูกกำหนดให้เป็นตัวแปรตาม จากวัตถุประสงค์ข้างต้นสามารถสรุปกรอบแนวคิดในการวิจัยได้ดังนี้



ภาพที่ 1 กรอบแนวความคิดในการวิจัย

สมมติฐานการวิจัย

สมมติฐานที่ 1 คุณภาพการบริหารต้นทุน ด้านการวิเคราะห์ต้นทุนอย่างเป็นระบบมีผลกระทบเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจ

สมมติฐานที่ 2 คุณภาพการบริหารต้นทุน ด้านการควบคุมต้นทุนเชิงบูรณาการมีผลกระทบเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจ

สมมติฐานที่ 3 คุณภาพการบริหารต้นทุน ด้านการประเมินผลการปฏิบัติงานมีผลกระทบเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจ

สมมติฐานที่ 4 คุณภาพการบริหารต้นทุน ด้านการพัฒนาอย่างต่อเนื่องมีผลกระทบเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจ

วิธีดำเนินการวิจัย

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรและกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย คือ ผู้จัดการฝ่ายบัญชีในบริษัทตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 621 บริษัท (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2563) โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลและได้รับแบบสอบถามกลับมาจำนวน 108 บริษัท

2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวม คือ แบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งได้สร้างตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดที่กำหนดขึ้น โดยแบ่งออกเป็น 5 ตอน ดังนี้



ตอนที่ 1 แบบสอบถามข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist)

ตอนที่ 2 แบบสอบถามข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับกิจการ ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist)

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการบริหารต้นทุน ทั้ง 4 ด้าน ประกอบด้วย ด้านการวิเคราะห์ต้นทุนอย่างเป็นระบบ ด้านการควบคุมต้นทุนเชิงบูรณาการ ด้านการประเมินผลการปฏิบัติงาน และด้านการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale)

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงานของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale)

ตอนที่ 5 ข้อคิดเห็น ปัญหา และข้อเสนอแนะเกี่ยวกับอิทธิพลของคุณภาพการบริหารต้นทุนที่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

การตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ

การตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ

การศึกษาในครั้งนี้ทดสอบแบบสอบถาม โดยแบ่งการทดสอบดังนี้

(1) หาความตรง เชิงเนื้อหา (Content validity) และความตรง เชิงโครงสร้าง โดยใช้ดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามและวัตถุประสงค์ (Item Objective Congruence Index : IOC) โดยให้ผู้ทรงคุณวุฒิจำนวน 3 ท่าน ช่วยตรวจสอบและปรับแก้ไข แต่ละประเด็นเพื่อให้ได้เครื่องมือที่มีคุณภาพน่าเชื่อถือได้ พบว่าค่าดัชนีความสอดคล้องมีค่าเฉลี่ยตั้งแต่ 0.75 - 1.00 โดยแต่ละข้อคำถามมีค่า IOC มากกว่า 0.5 แสดงให้เห็นว่าข้อคำถามนั้น มีคุณภาพน่าเชื่อถือ ผ่านเกณฑ์ที่สามารถยอมรับได้ (Hair et al., 2010) และ

(2) การทดสอบความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม ทดสอบโดยใช้การประเมินด้วยค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach Alpha Coefficient) โดยค่าสัมประสิทธิ์ แอลฟาของครอนบาคของแต่ละตัวแปรอยู่ระหว่าง 0.799 - 0.921 ซึ่งเกินกว่า 0.7 แสดงให้เห็นว่าแบบสอบถามมีคุณภาพที่ยอมรับได้ (Hair, 2010) ดังแสดงในตารางที่ 1 ค่าสัมประสิทธิ์ แอลฟาของครอนบาคของแต่ละด้าน

ตารางที่ 1 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของคุณภาพการบริหารต้นทุนและผลการดำเนินงานของธุรกิจ

คุณภาพการบริหารต้นทุน	ค่าสัมประสิทธิ์ แอลฟาของครอนบาค
ด้านการวิเคราะห์ต้นทุนอย่างเป็นระบบ (SCA)	0.828
ด้านการควบคุมต้นทุนเชิงบูรณาการ (INC)	0.799
ด้านการประเมินผลการปฏิบัติงาน (PEA)	0.852
ด้านการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง (COD)	0.859
ผลการดำเนินงานของธุรกิจ (FP)	0.921

3. การเก็บรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้วิจัยได้กำหนดขั้นตอนในการเก็บรวบรวมข้อมูลดังต่อไปนี้

3.1 ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามตามจำนวนประชากรที่ใช้ในการวิจัย และจัดส่งไปยังประชากร ได้แก่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต จำนวน 621 บริษัท เพื่อขอความอนุเคราะห์ และขอความร่วมมือในการสอบแบบสอบถามทางไปรษณีย์ เริ่มตั้งแต่วันที่ 21 พฤศจิกายน พ.ศ. 2563 โดยแนบซองจดหมายติดแสตมป์ไปพร้อมกันจนครบจำนวนประชากร เพื่อขอความอนุเคราะห์ความร่วมมือในการตอบกลับทางไปรษณีย์ ภายใน 15 วัน หลังจากได้รับแบบสอบถาม

3.2 เมื่อครบกำหนดระยะเวลา 15 วัน ได้รับแบบสอบถามตอบกลับมาจำนวน 32 ฉบับ และเมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 ปรากฏว่าได้รับแบบสอบถามกลับคืนมาอีก จำนวน 83 ฉบับ รวมระยะเวลาในการจัดเก็บรวบรวมข้อมูล 60 วัน มีจำนวนแบบสอบถามที่ถูกตีกลับเนื่องจาก ย้ายกิจการไม่ทราบที่อยู่ใหม่ จำนวน 7 ฉบับ ดังนั้นแบบสอบถามที่นำไปวิเคราะห์ข้อมูลจำนวน 108 ฉบับ

3.3 นำข้อมูลจากแบบสอบถามที่ได้รับและมีความสมบูรณ์ไปวิเคราะห์ข้อมูล และ แปลผลต่อไป

4. การวิเคราะห์ข้อมูล

สถิติที่ใช้ในการวิจัย

สถิติที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ สถิติพื้นฐานประกอบด้วย ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) และสถิติที่ใช้วิเคราะห์เพื่อตอบสนองมติฐานงานวิจัย คือ การวิเคราะห์ความถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis : MAR)

สมการพยากรณ์ผลการดำเนินงานของธุรกิจ (y) ได้ดังนี้

$$FP = \alpha_{01} + \beta_1 SCA + \beta_2 INC + \beta_3 PEA + \beta_4 COD + \varepsilon$$

SCA = ด้านการวิเคราะห์ต้นทุนอย่างเป็นระบบ

INC = ด้านการควบคุมต้นทุนเชิงบูรณาการ

PEA = ด้านการประเมินผลการปฏิบัติงาน

COD = ด้านการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง

FP = ผลการดำเนินงานของธุรกิจ

ผลการวิจัย

ผลการวิจัยเรื่อง อิทธิพลของคุณภาพการบริหารต้นทุนที่ส่งผลต่อการดำเนินงานของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สามารถสรุปผลได้ดังต่อไปนี้

1. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง (ร้อยละ 74.1) อายุ 41- 50 ปี (ร้อยละ 35.2) สถานภาพ โสด (ร้อยละ 51.8) ระดับการศึกษา สูงกว่าปริญญาตรี (ร้อยละ 50.9) ประสบการณ์ในการทำงาน มากกว่า 15 ปี (ร้อยละ 62.9) และตำแหน่งงานในปัจจุบัน ผู้จัดการฝ่ายบัญชี(ร้อยละ 61.1)
2. กิจการส่วนใหญ่มีจำนวนบุคลากร 200 คน (ร้อยละ 73.2) ประเภทสินค้าอุตสาหกรรม (ร้อยละ 29.6) จำนวนหุ้นที่จดทะเบียน 30 ล้าน (ร้อยละ 96.1) ทุนการดำเนินกิจการ มากกว่า 101 ล้าน (ร้อยละ 89.8) และรายได้เฉลี่ยในการดำเนินงานต่อปี มากกว่า 101 ล้าน (ร้อยละ 89.8)
3. การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของตัวแปร เพื่อตรวจสอบปัญหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ ผลการศึกษาพบว่ามีความสัมพันธ์ของตัวแปรที่นำมาทำการศึกษา ซึ่งตัวแปรอิสระแต่ละตัวมีความสัมพันธ์กันไม่เกินกว่า 0.80 จึงไม่ทำให้เกิดปัญหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร (Hair, 2010) (แสดงในตาราง 1)

ตารางที่ 1 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของคุณภาพการบริหารต้นทุนและผลการดำเนินงานของธุรกิจ

ตัวแปร	SCA	INC	PEA	COD	FP	VIF
\bar{X}	4.300	4.328	4.300	4.386		
S.D.	0.508	0.492	0.486	0.493		
SCA	1	0.657**	0.582**	0.541**	0.579**	2.031
INC		1	0.538**	0.614**	0.545**	2.119
PEA			1	0.665**	0.663**	2.057
COD				1	0.640**	2.158
FP					1	1.961

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 1 เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระคุณภาพการบริหารต้นทุนในแต่ละด้าน พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ซึ่งมีโอกาสที่จะเกิดปัญหาความสัมพันธ์กันเองระหว่างตัวแปรอิสระ (Multicollinearity) ดังนั้นผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ โดยใช้ค่า VIFs พบว่ามีค่าอยู่ระหว่าง 2.031 – 2.158 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าไม่พบปัญหาเรื่องของการความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระ

ตารางที่ 2 การทดสอบผลกระทบของคุณภาพการบริหารต้นทุนและผลการดำเนินงานของธุรกิจ

ผลการดำเนินงานของธุรกิจ (y)	คุณภาพการบริหาร ต้นทุน		T	p-value
	สัมประสิทธิ์ การ ถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	3.777	0.066	0.00 0	1.000
ด้านการวิเคราะห์ต้นทุนอย่างเป็นระบบ (SCA)	0.188	0.095	1.98 3	0.050**
ด้านการควบคุมต้นทุนเชิงบูรณาการ (INC)	0.077	0.097	0.79 6	0.428
ด้านการประเมินผลการปฏิบัติงาน (PEA)	0.333	0.095	3.49 6	0.001**
ด้านการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง (COD)	0.269	0.098	2.75 4	0.007**
AdjR ² = .527 P=0.000				

**p< 0.05

จากตาราง 2 พบว่าคุณภาพการบริหารต้นทุน ด้านการวิเคราะห์ต้นทุนอย่างเป็นระบบ ด้านการประเมินผลการปฏิบัติงาน และด้านการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง มีผลกระทบเชิงบวกกับผลการดำเนินงานของธุรกิจ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 1, 3 และ 4 ส่วนคุณภาพการบริหารต้นทุน ด้านการควบคุมต้นทุนเชิงบูรณาการไม่มีผลกระทบเชิงบวกกับผลการดำเนินงานของธุรกิจอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05



สรุปและอภิปรายผล

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาอิทธิพลของคุณภาพการบริหารต้นทุนที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานของ บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สามารถอภิปรายผลได้ดังนี้

1. คุณภาพการบริหารต้นทุน ด้านการวิเคราะห์ต้นทุนอย่างเป็นระบบ มีผลกระทบเชิงบวกกับผลการดำเนินงานของธุรกิจอย่างมีนัยสำคัญ สอดคล้องกับจิรวรรณ ปลั่งพงษ์พันธ์ (2020) กล่าวว่า การจำแนกต้นทุนตามลักษณะของการวิเคราะห์ปัญหา เพื่อมาช่วยในการคำนวณหาต้นทุน ค่าใช้จ่ายการผลิต ให้ได้ผลลัพธ์ที่ใกล้เคียงกับความเป็นจริงมากที่สุด และยังสอดคล้องกับภาวินีย์ ธนาอนวัช (2563) กล่าวว่า เพื่อใช้ตัดสินใจวางเป้าหมายกำไรได้เหมาะสมทำให้ผู้บริหารพอใจ และสร้างรายได้จากผลิตภัณฑ์อย่างสม่ำเสมอ ระบบการคิดต้นทุนทำให้สามารถจัดเตรียมข้อมูลในการพัฒนาผลิตภัณฑ์ที่นำไปสู่การคิดราคาผลิตภัณฑ์ตามเป้าหมายได้ด้วย

2. คุณภาพการบริหารต้นทุน ด้านการประเมินผลการปฏิบัติงาน มีผลกระทบเชิงบวกกับผลการดำเนินงานของธุรกิจอย่างมีนัยสำคัญ สอดคล้องกับนพพร แพทย์รัตน์ (2561) กล่าวว่า เป็นมากกว่าเครื่องมือที่ใช้ในการวัดและประเมินผล BSC เป็นเครื่องมือทางด้านการจัดการที่ช่วยในการนำกลยุทธ์ไปสู่การปฏิบัติ โดยอาศัยการวัดหรือประเมิน และสอดคล้องกับธาริณี สุโคตร (2562) กล่าวว่า เป็นอันหนึ่งอันเดียวกันและมุ่งเน้นในสิ่งที่มีความสำคัญต่อความสำเร็จขององค์กร

3. คุณภาพการบริหารต้นทุน ด้านการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง มีผลกระทบเชิงบวกกับผลการดำเนินงานของธุรกิจอย่างมีนัยสำคัญ สอดคล้องกับอริยะ เสมอวงษ์ (2561) กล่าวว่า การเปลี่ยนแปลงสิ่งต่างๆ เพื่อให้เกิดผลดีขึ้นเป็นการปรับปรุงวิธีการทำงานอย่างต่อเนื่องค่อยเป็นค่อยไป โดยเน้นการมีส่วนร่วมในการทำงานของพนักงานในองค์กร และสอดคล้องกับรุจิเรศ หนูนาค (2562) กล่าวว่า เพื่อร่วมกันปรับปรุงวิธีการทำงานให้มีมาตรฐานที่สูงขึ้นอยู่ตลอดเวลา ซึ่งจะส่งผลให้องค์กรสามารถดำเนินธุรกิจได้อย่างยั่งยืนและมีความโดดเด่นอีกด้วย

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะทั่วไป

ผู้บริหารควรให้ความสำคัญกับการวิเคราะห์ข้อมูลต้นทุนขององค์กรและนำมาวางแผนปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อเป็นข้อมูลในการพัฒนาเทคนิคการบริหารต้นทุนของผู้บริหารให้มีการบริหารต้นทุนที่สร้างความได้เปรียบทางการแข่งขันจากการใช้แนวคิดต้นทุนเป้าหมาย

ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

งานวิจัยนี้มุ่งเน้นในการศึกษาอิทธิพลของคุณภาพการบริหารต้นทุนที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานของ บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เพื่อเป็นแนวทางของผู้บริหารในการปรับตัวให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงในปัจจุบันอันจะทำให้องค์กรสามารถอยู่รอดได้อย่างมั่นคงด้วยการสร้างศักยภาพในองค์กรให้มีประสิทธิภาพการทำงาน



เอกสารอ้างอิง

- กษมาพร ลาผ่าน. (2019). ผลกระทบของการบริหารต้นทุนคุณภาพที่มีต่อความได้เปรียบทางการแข่งขันของธุรกิจเครื่องใช้ไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์ในประเทศไทย. ปีที่12. วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, มหาสารคาม.
- จิรวรรณ ปลั่งพงษ์พันธ์. (2020.) การวิเคราะห์ต้นทุนการพัฒนาผลิตภัณฑ์ใหม่ของวิสาหกิจชุมชนกลุ่มผลิตภัณฑ์ทอผ้า จังหวัดชัยนาท. มหาวิทยาลัยราชภัฏจันทรเกษม, กรุงเทพฯ.
- ชลิต ผลอินทร์หอม. (2562). ผลกระทบของการใช้เครื่องมือการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์ต่อความได้เปรียบทางการแข่งขันและผลการดำเนินงานของกิจการในนิคมอุตสาหกรรมในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาการบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (2563). รายชื่อบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์. สืบค้นจาก <https://www.set.or.th/set/commonslookup.do>.
- ไทรรงค์ สวัสดิ์กุล. ผลกระทบของเทคนิคการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์ต่อผลการดำเนินงานของกิจการ. ปีที่13. วารสารเกษตรศาสตร์ธุรกิจประยุกต์.
- ธาริณี สุโคตร. (2562).การบริหารโดย Balanced Scorecard Balanced Scorecard Management. นักศึกษาหลักสูตร ครุศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบริหารการศึกษา มหาวิทยาลัยราชภัฏอุบลราชธานี, อุบลราชธานี.
- นพพร แพทย์รัตน์. (2561). การวัดผลเชิงดุลยภาพกับการประเมินขีดความสามารถของบรรษัทภิบาลด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ. มหาวิทยาลัยสวนดุสิต, กรุงเทพฯ.
- นภดล รมโพธิ์. (2554). การวัดผลการปฏิบัติงานองค์กร. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- ไพฑูรย์ อินตะขัน. (2558). การบัญชีบริหาร. คณะวิทยาการจัดการ.มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง.
- ภาวินีย์ ธนาอนวัช. (2563). การวิเคราะห์ต้นทุนการผลิตและการกำหนดราคาผลิตภัณฑ์ขนมไทยโบราณของวิสาหกิจชุมชน.
- จังหวัดพระนครศรีอยุธยา
- รมิตา คงเขตวนิช, ฐิตาภรณ์ สิ้นจรรยาศักดิ์. (2563). การวิเคราะห์ผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศไทย. มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- รุจิเรศ หนูนาค. (2562). การปรับปรุงคุณภาพอย่างต่อเนื่องที่ส่งผลต่อพฤติกรรมสร้างสรรค์นวัตกรรมของบุคลากรทางการแพทย์ของโรงพยาบาลเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร.มหาวิทยาลัยศิลปากร.
- สำนักงานเศรษฐกิจอุตสาหกรรม. (2560). รายงานภาวะเศรษฐกิจอุตสาหกรรมปี 2560 และแนวโน้มปี 2561. สืบค้นจากเว็บไซต์ <http://www.oie.go.th/academic/202561>.
- อริยะ เสมอวงษ์. (2561). การปรับปรุงและพัฒนากระบวนการออกแบบผลิตภัณฑ์ด้วยเทคนิคสลิ้นและโคเซ็น:กรณีศึกษาอุตสาหกรรมลิปต์. มหาวิทยาลัยบูรพา.



Aaker, D. A., Kumar, V., & Day, G. S. (2001). *Marketing Research*. New York : John Wiley and Sons.

Balanced Scorecard, Kaplan, Norton. (1992). From Wikipedia, the free encyclopedia. http://en.wikipedia.org/wiki/Balanced_scorecard.

Berry, W. D., & Feldman, S. (1985). *Multiple regression in practice* (No. 50). Sage.

Black, S., Debar, H., Garrison, J. M., & Wespi, A. (2006). U.S. Patent No. 7,039,953. Washington, DC: U.S. Patent and Trademark Office.

Gomes, J. and Romao, M. (2017). *The Balanced Scorecard : Keeping Updated and Aligned with Today's Business Trends*. *International Journal of Productivity Management and Assessment Technologies*, 5, 2, 1-15.

Hair, J. F., Anderson, R. E., Tatham, R. L., & Black, W. C. (2006). *Multivariable Data Analysis*, 6th ed. Upper Saddle River, NJ : Prentice Hall.

Hurt, R. K. (2010). Development of a scale to measure professional skepticism. *A Journal of Practice & Theory*, 29(1), 149-171.

Nunnally, J. (1978). *Psychometric theory*, 2.