



ประสิทธิผลของต้นทุนห่วงโซ่คุณค่าและการบรรลุเป้าหมายขององค์กร :
การทดสอบเชิงประจักษ์บริษัทที่ได้รับรางวัล
ด้านความยั่งยืนในตลาดหลักทรัพย์

Effectiveness of Value Chain Costs and Achievement of Organizational Goals:
An Empirical Test of Companies Receiving Sustainability Awards
on The Stock Exchange

พวงทอง วังราษฎร์¹ และ วรวิวรรณ เจริญรูป²
Puangthong Wangraj¹ and Wareewan Charoenroop

Article History

Receive: September 21, 2023

Revised: October 26, 2023

Accepted: October 27, 2023

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบผลกระทบของประสิทธิผลของต้นทุนห่วงโซ่คุณค่าที่มีต่อประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากร การเพิ่มผลผลิตและการบรรลุเป้าหมายขององค์กร ทดสอบผลกระทบของประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากรที่มีต่อการเพิ่มผลผลิต และทดสอบผลกระทบของประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากรและการเพิ่มผลผลิตที่มีต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร ประชากรคือบริษัทในตลาดหลักทรัพย์ที่ได้รับรางวัลด้านความยั่งยืน ตั้งแต่ปี 2558-2564 จำนวน 61 บริษัท โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูลได้รับตอบกลับมา จำนวน 32 บริษัท จากผู้บริหารฝ่ายบัญชี ผลการวิจัยพบว่า ประสิทธิภาพของต้นทุนห่วงโซ่คุณค่ามีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากร การเพิ่มผลผลิต และการบรรลุความสำเร็จตามเป้าหมายขององค์กร โดยเฉพาะ การเพิ่มผลผลิตมีอิทธิพลอย่างมากต่อการบรรลุความสำเร็จตามเป้าหมายขององค์กร ดังนั้นผู้บริหารควรสนับสนุนกระบวนการปฏิบัติงานให้ได้สินค้าบริการที่มีคุณภาพสอดคล้องกับความต้องการของลูกค้าด้วยวิธีการลดต้นทุน ลดการสูญเสียทุกรูปแบบ การใช้เทคโนโลยีที่เหมาะสม และใช้ทรัพยากรที่มีจำกัดอย่างคุ้มค่าเกิดประสิทธิภาพสูงสุด

คำสำคัญ : ต้นทุนห่วงโซ่คุณค่า ; การบรรลุเป้าหมาย ; ประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากร ; การเพิ่มผลผลิต ; ความยั่งยืน

¹ อาจารย์ สาขาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจและศิลปศาสตร์ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ลำปาง , Lecturer, Accounting Department, Faculty of Business Administration and Liberal Arts, Rajamangala University of Technology Lanna, Lampang

² อาจารย์ สาขาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจและศิลปศาสตร์ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา เชียงราย , Lecturer, Accounting Department, Faculty of Business Administration and Liberal Arts, Rajamangala University of Technology Lanna, Chiangrai



ABSTRACT

This research aimed to examine the impact of value chain costs effectiveness on resource utilization, productivity increasing and organizational goal achievement, assess the effects of resource utilization efficiency on productivity increasing, and examine the effect of resource utilization efficiency and productivity increasing toward achievement of organizational goals. The population was 61 award-winning companies in the Thailand stock market between 2015 to 2021. A questionnaire was used as a research tool to collect data, and there are 32 companies from executives in accounting section responded the questionnaire. The findings revealed that the effectiveness of value chain costs influenced the resource utilization efficiency, productivity increasing and organizational goal achievement, especially productivity increasing highly influenced organizational goal achievement. Therefore, executives should support the operational processes to get products or services quality that meet customer demands through cost reduction, minimizing all from of losing, utilizing suitable technology, and utilizing limited resources efficiently.

Keywords : Value Chain Costs ; Achieving Goals ; Resource Utilizing Efficiency ; Productivity Increasing ; Sustainability

บทนำ

ปัจจุบันความก้าวหน้าด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการเปลี่ยนแปลงด้านสิ่งแวดล้อมของโลก มีบทบาทสำคัญต่อวิถีชีวิตและสังคมของมนุษย์ ธุรกิจส่วนใหญ่ต้องปรับตัวและค้นหากลยุทธ์ในการดำเนินงาน เพื่อเชื่อมโยงเศรษฐกิจภายในกับเศรษฐกิจภายนอกให้มีประสิทธิภาพ สร้างการเปลี่ยนแปลงและสร้างโอกาสให้แก่องค์กร เช่น เปลี่ยนโครงสร้างความสัมพันธ์ การแข่งขันในอุตสาหกรรม ปรับโครงสร้างการดำเนินงานขององค์กร เพิ่มประสิทธิภาพในการผลิตและบริการ เป็นต้น เหตุผลสำคัญที่ทำให้บริษัทต้องดำเนินธุรกิจอย่างยั่งยืน สืบเนื่องมาจากการที่ธุรกิจต้องเผชิญกับการเปลี่ยนแปลงหลายด้าน การเปลี่ยนแปลงก่อให้เกิดรูปแบบธุรกิจใหม่ สามารถใช้เทคโนโลยีให้เป็นประโยชน์ในการแข่งขัน ทางธุรกิจ เพื่อบรรลุเป้าหมายขององค์กร ความยั่งยืนถือเป็นจุดมุ่งหมายของการดำเนินงานทางธุรกิจ โดยกลยุทธ์การจัดการห่วงโซ่อุปทานอย่างยั่งยืน ที่มุ่งเน้นในการส่งมอบสินค้าหรือบริการที่มีคุณภาพ ด้วยการเพิ่มประสิทธิภาพ ลดของเสียและต้นทุน การดำเนินงานอีกทั้งรับผิดชอบต่อผลกระทบทางสิ่งแวดล้อม (Meathawiroon, 2023) ภายใต้การเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นอย่างรวดเร็วในปัจจุบัน เทคโนโลยีเป็นแรงขับเคลื่อนสำคัญ นำไปสู่ความหลากหลายของธุรกิจที่เกิดขึ้นใหม่ ดังนั้นความท้าทายของการดำเนินธุรกิจในปัจจุบัน คือการที่ธุรกิจสามารถปรับตัวได้ทันต่อสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป

นอกจากนี้ อุตสาหกรรมการผลิตมีแนวโน้มที่จะเผชิญกับความท้าทายด้านการแข่งขัน แนวทางพัฒนาเพื่อเป็นการปรับปรุงองค์กรจึงเป็นสิ่งจำเป็นที่กระบวนการทั้งหมดต้องเชื่อมโยงถึงกันเรียกว่า ห่วงโซ่อุปทาน การบริหารห่วงโซ่อุปทานจึงเข้ามามีบทบาทสนับสนุนการดำเนินธุรกิจยุคใหม่ด้วยการเชื่อมโยงกระบวนการเพื่อสร้างประสิทธิภาพ ความต่อเนื่องของทรัพยากรและบริหารต้นทุน ให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด ซึ่งการลดต้นทุนการผลิต เป็นการสร้างโอกาสให้เกิดความได้เปรียบด้านการแข่งขัน และผลการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพขององค์กร (Suphatranon, Phornlaphatrachakorn and Pratoom, 2018) แนวคิดห่วงโซ่คุณค่า (Value Chain) ของ Michael E. Porter ที่เขียนไว้ในหนังสือ Competitive Advantage ปี 1985 เป็นแนวคิดที่ให้ความสำคัญกับบทบาทของแต่ละหน่วยงานในธุรกิจที่จะสร้างคุณค่าให้แก่ผู้บริโภค ลดต้นทุน เพิ่มประสิทธิภาพกระบวนการทั้งหมด เพิ่มรายได้จากการสร้างคุณค่า ให้กับทุกขั้นตอนการผลิตสินค้าหรือบริการ ซึ่งแต่ละธุรกิจต่างมีเป้าหมายที่เกี่ยวกับการอยู่รอด (Survive) การเจริญเติบโต (Growth) การทำกำไร (Profitability) และการสร้างความมั่นคงทางเศรษฐกิจ ซึ่งเป็นปัจจัยกำหนดทิศทางเชิงกลยุทธ์ขององค์กร การแข่งขันเพื่ออนาคตเป็นการพยายามสร้างแหล่งที่มาของกำไรธุรกิจอย่างต่อเนื่อง เป็นเป้าหมายสำคัญของการดำรงอยู่ของธุรกิจในอนาคต

บัญชีบริหารจึงเข้ามามีส่วนสำคัญในการดำเนินกิจการ เนื่องจากมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลแก่ผู้บริหารในการวางแผน การควบคุม การตัดสินใจ และประเมินผลการดำเนินงาน จากสภาพเศรษฐกิจปัจจุบันที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว ส่งผลให้เกิดการแข่งขันทางธุรกิจอย่างรุนแรง รวมถึงบัญชีบริหารได้ถูกนำไปใช้ในการบริหารเชิงกลยุทธ์



ในอุตสาหกรรม นำไปใช้ร่วมกับห่วงโซ่อุปทาน ห่วงโซ่คุณค่า และการคิดต้นทุนตามกิจกรรม กิจกรรมเหล่านี้มีประโยชน์ในการจัดการต้นทุนขององค์กรและเพิ่มความสามารถในการแข่งขัน การจัดการต้นทุนในห่วงโซ่คุณค่าเป็นวิธีการจัดการต้นทุนที่ทันสมัย มุ่งเน้นกิจกรรมที่มีคุณค่า และการเพิ่มมูลค่าสูงสุดของกิจกรรมในห่วงโซ่คุณค่า ช่วยให้องค์กรปรับปรุงสภาพแวดล้อมทำงาน เพิ่มประสิทธิภาพการจัดการทรัพยากร ปรับปรุงประสิทธิภาพของการทำงาน (Wu, Yuan, Xiao, Zhao and Chen, 2020) บัญชีบริหารที่ดีสามารถสนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหารได้ทันเวลา มีการจัดทำแผนเพื่อรองรับงาน ซึ่งเป็นเครื่องมือให้ผู้บริหารนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารกิจการให้เกิดประสิทธิภาพในการดำเนินงานองค์กร (Mangsakul, 2018) ประสิทธิภาพของการคิดต้นทุนห่วงโซ่คุณค่า เป็นส่วนสำคัญในการรวมกิจกรรมทางธุรกิจและการบริหารจัดการเชื่อมโยงเข้าด้วยกันในทุกส่วน วิเคราะห์ข้อมูลการดำเนินงาน การผลิตและการดำเนินงานด้วยต้นทุนที่ต่ำกว่าคู่แข่ง

อย่างไรก็ตาม จากการทบทวนวรรณกรรมพบว่า งานวิจัยเกี่ยวกับต้นทุนห่วงโซ่คุณค่ายังมีไม่มาก กลุ่มตัวอย่างเป็นธุรกิจผลิตชิ้นส่วนรถยนต์ในประเทศไทย อุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์และไฟฟ้าในประเทศไทย นอกจากนี้ การบัญชีเพื่อความยั่งยืนถือเป็นสิ่งสำคัญสำหรับการพัฒนาที่ยั่งยืนและมีความสำคัญเพิ่มมากขึ้นในหลายประเทศ (Ozili, 2022) โดยงานวิจัยในอดีตพบว่าบัญชีเพื่อความยั่งยืนมีผลกระทบต่อมูลค่าบริษัทและผลการดำเนินงานของกิจการ (Hawaj and Buallay, 2021 ; Ilyas and Osiyevskyy, 2021 ; Prashar, 2021) องค์กรที่นำแนวทางปฏิบัติด้านความยั่งยืนมาใช้มีการประเมินมูลค่าที่สูงกว่าเมื่อเทียบกับองค์กรที่ไม่ใช้แนวทางปฏิบัติดังกล่าว รวมถึง งานวิจัยของ Gungor and Dincel (2018) พบความสัมพันธ์เชิงบวกระหว่างแนวทางปฏิบัติด้านความยั่งยืนขององค์กรและผลการดำเนินงานทางการเงิน ซึ่งบ่งชี้ว่าบริษัทที่รวมความยั่งยืนเข้ากับการดำเนินงานจะสามารถสร้างมูลค่าให้กับผู้ถือหุ้นได้ดีกว่า ผู้บริหารจำเป็นต้องให้ความสนใจกับแนวคิดและลักษณะของการคิดต้นทุนในห่วงโซ่คุณค่า ผ่านการใช้ประโยชน์จากทรัพยากร สมรรถนะในการทำงานที่เพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันให้แก่องค์กร และความสามารถในการพัฒนาและปรับปรุงระบบการคิดต้นทุนในห่วงโซ่คุณค่าเพื่อส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของกิจการ ดังนั้น ผู้วิจัยจึงสนใจที่จะศึกษาผลกระทบของประสิทธิภาพของต้นทุนห่วงโซ่คุณค่าที่มีต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร ของบริษัทที่ได้รับรางวัลด้านความยั่งยืนในตลาดหลักทรัพย์ เพื่อให้ได้ข้อมูลเชิงประจักษ์เป็นแนวทางในการวิเคราะห์ การวางแผน และการตัดสินใจในการดำเนินการของกิจการ

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อทดสอบผลกระทบของประสิทธิภาพของต้นทุนห่วงโซ่คุณค่าที่มีต่อประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากร การเพิ่มผลผลิต และการบรรลุเป้าหมายขององค์กร
2. เพื่อทดสอบผลกระทบของประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากร ที่มีต่อการเพิ่มผลผลิต
3. เพื่อทดสอบผลกระทบของประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากรและการเพิ่มผลผลิตที่มีต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร

เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ทฤษฎีฐานทรัพยากร

ทฤษฎีที่ใช้ในการศึกษา ทฤษฎีฐานทรัพยากร (Resource-based view of the firm) เป็นทฤษฎีทางการบริหารอธิบาย กระบวนการเลือกทรัพยากรมีความสำคัญต่อความได้เปรียบทางการแข่งขันขององค์กร ขึ้นอยู่กับความสามารถหลัก ทรัพยากรและการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ในองค์กร การได้มาของทรัพยากรที่มีคุณค่า ไม่สามารถลอกเลียนแบบได้หรือหาทดแทนได้ง่าย ได้แก่ ความสามารถของพนักงานในองค์กร ทักษะของพนักงานขององค์กร โครงสร้างพื้นฐานทางกายภาพขององค์กร และ กลไกในการดำเนินงานขององค์กร ที่มีอิทธิพลต่อการสร้างนวัตกรรม วัตถุประสงค์การเปลี่ยนแปลงของนวัตกรรม และ รูปแบบของนวัตกรรมที่เปลี่ยนแปลงไปในกระบวนการสร้างนวัตกรรม โดยทรัพยากร และนวัตกรรมดังกล่าว มีอิทธิพลต่อการดำเนินงานขององค์กร (Poungperksuk and Srinaruewan, 2019) รวมถึงความสามารถทางระบบบัญชีดิจิทัล เป็นทรัพยากรองค์กรประเภทหนึ่ง ที่เป็นความสามารถที่โดดเด่น ส่งผลโดยต่อการส่งมอบคุณภาพของสินค้าและบริการ และผลการดำเนินงานภายใต้สภาพการณ์แข่งขันรุนแรง (Prasitbureerak and Nilniyom, 2022) แนวคิดดังกล่าวข้างต้นนำไปสู่เหตุผลสำคัญอันเป็นแรงจูงใจให้องค์กรนำการคิดต้นทุนห่วงโซ่คุณค่ามาปรับใช้กับกระบวนการทำงานจนเกิดเป็นความสามารถขององค์กร งานวิจัยนี้กำหนดความสามารถของต้นทุนห่วงโซ่คุณค่า เป็นทรัพยากรขององค์กรที่ถือเป็นความสามารถทางการแข่งขัน ซึ่งเป็นกระบวนการดำเนินงานขององค์กรที่มีการวิเคราะห์กิจกรรมการผลิตจนถึงการส่งมอบให้กับผู้บริโภคที่เพิ่มมูลค่าให้กับผลิตภัณฑ์ ด้วยการวางแผนงานอย่างต่อเนื่อง เชื่อมโยงและส่งเสริมความร่วมมือการทำงาน

ภายในองค์กร ให้ความสำคัญกับการสร้างมูลค่าให้ลูกค้า เป็นกระบวนการที่สนับสนุนการใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ ต้นทุนต่ำ อันจะนำไปสู่การบรรลุเป้าหมายขององค์กรได้

ประสิทธิผลของต้นทุนห่วงโซ่คุณค่า

การบัญชีต้นทุนห่วงโซ่คุณค่า (Value Chain Costing) หมายถึง วิธีการ กระบวนการ และแนวทางที่ใช้ในการปันส่วนต้นทุน ที่ตระหนัก คำนึงถึง มุ่งเน้น และให้ความสำคัญกับการผลิตสินค้าและดำเนินงานที่ไม่เกี่ยวกับการผลิตสินค้าที่เกิดขึ้น โดยการปันส่วนให้กับกิจกรรมที่กำหนดไว้จากการออกแบบ จัดซื้อ ผลิต ตลาด จัดจำหน่าย และส่งมอบสินค้าหรือบริการให้กับลูกค้า รวมถึงสนับสนุนและบริการลูกค้าหลังการขาย (Phornlaphatrachakorn, 2022) ต้นทุนห่วงโซ่คุณค่า เป็นแนวทางเชิงกลยุทธ์ในการวัดต้นทุนของกิจกรรมภายในห่วงโซ่อุปทานและประเมินประสิทธิภาพ ที่ระบุโอกาสในการลดต้นทุน นำไปสู่การบริการลูกค้าและมูลค่าที่ดีขึ้น ต้นทุนห่วงโซ่คุณค่า มีเป้าหมายที่จะเพิ่มประสิทธิภาพกิจกรรมห่วงโซ่คุณค่า และจัดสรรต้นทุนอย่างมีประสิทธิภาพ โดยการเชื่อมโยงต้นทุนในห่วงโซ่คุณค่ากับผลิตภัณฑ์หรือสายผลิตภัณฑ์ (Bhargava, Bafna and Shabarisha, 2018) การจัดการต้นทุนห่วงโซ่คุณค่า เป็นแนวทางการเพิ่มมูลค่าสูงสุดของกิจกรรมในห่วงโซ่คุณค่า (Wu et al, 2020) ทุกกระบวนการเกิดจากการวางแผน เชื่อมโยงถึงกัน การวางกลยุทธ์การดำเนินงาน การวางแผนทางด้านการตลาด การเงิน การบริหารทรัพยากร การผลิตเป็นแนวทางในการพัฒนา การดำเนินงานของกิจการ (Marching, Khamlampang and Jiwju, 2021) การวางแผนเชิงกลยุทธ์ เป็นเครื่องมือสำคัญ ในการวางแผนเพื่อความอยู่รอดและสร้างศักยภาพการแข่งขันภายใต้บริบทสภาพแวดล้อมทางธุรกิจที่เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว (Ketsalak, 2018) การบริหารห่วงโซ่อุปทาน มีบทบาทสนับสนุนการดำเนินธุรกิจยุคใหม่ด้วยการเชื่อมโยงกระบวนการ เพื่อสร้างประสิทธิภาพความต่อเนื่องของการใช้ทรัพยากรและบริหารต้นทุนในห่วงโซ่อุปทานให้เกิดประสิทธิผลสูงสุด รวมทั้งการปรับปรุงกระบวนการผลิต การแก้ปัญหา กำหนดมาตรฐานการทำงาน ทำให้ลดต้นทุนและเพิ่มผลผลิตได้ (Buaphan, 2020) ซึ่งระบบบริหารจัดการห่วงโซ่อุปทานที่ดีย่อมช่วยส่งเสริมความสำเร็จให้กับองค์กร

ดังนั้นประสิทธิผลของต้นทุนห่วงโซ่คุณค่า เป็นกระบวนการดำเนินงานขององค์กรในการวิเคราะห์กิจกรรมหลักและการสนับสนุนที่เกี่ยวข้องกับการผลิตจนถึงการส่งมอบให้กับผู้บริโภคที่เพิ่มมูลค่าให้กับผลิตภัณฑ์ ด้วยการวางแผนงานอย่างต่อเนื่อง เชื่อมโยงและส่งเสริมความร่วมมือในการทำงานในองค์กร ให้ความสำคัญกับการสร้างมูลค่าให้ลูกค้า เป็นกระบวนการที่สนับสนุนให้เกิดการใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ ต้นทุนต่ำ นำไปสู่ผลการดำเนินงานตามเป้าหมายขององค์กร นำไปสู่สมมติฐานที่ 1 ดังนี้

H1a ประสิทธิผลของต้นทุนห่วงโซ่คุณค่ามีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากร

H1b ประสิทธิผลของต้นทุนห่วงโซ่คุณค่ามีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการเพิ่มผลผลิต

H1c ประสิทธิผลของต้นทุนห่วงโซ่คุณค่ามีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการบรรลุความสำเร็จตามเป้าหมายขององค์กร

ประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากร

ประสิทธิภาพในการจัดสรรทรัพยากร (Allocative Efficiency) หมายถึง ประสิทธิภาพที่เกิดจากการเลือกใช้ปัจจัยการผลิตอย่างคุ้มค่าในสัดส่วนที่เหมาะสมซึ่งก่อให้เกิดต้นทุนที่ต่ำที่สุด ซึ่งองค์กรสามารถประเมินความคุ้มค่าของต้นทุนที่เสียไปอย่างต่อเนื่อง เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจ สามารถเปรียบเทียบต้นทุนในการดำเนินงานของกิจการในปัจจุบันกับอดีตที่ผ่านมาได้เป็นอย่างดี กิจการสามารถลดหรือตัดกิจกรรมที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้ จึงเกิดประสิทธิภาพสูงสุดในการจัดการต้นทุนของกิจการมากยิ่งขึ้น สามารถวิเคราะห์และวางแผนต้นทุนการผลิตให้มีความถูกต้องเหมาะสม ทันท่วงทีมากขึ้น นอกจากนี้การใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดคุณค่าเพิ่มในทุกขั้นตอนการผลิตและการตลาด เป็นการสร้างคุณค่าเพิ่มให้สินค้าตรงตามความต้องการตลาด และตอบสนองความต้องการได้ทันเวลาที่ จะทำให้เกิดความได้เปรียบทางการแข่งขัน (Srisook, Hiranwijitporn and Kaewtem, 2020) การกำหนดเป้าหมายขององค์กร ระบบการปฏิบัติงานเป็นไปทิศทางเดียวกัน รวมถึงด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้า ด้านการจัดการทรัพยากร ด้านการติดตาม ตรวจสอบ นำไปสู่การใช้กลยุทธ์อย่างมีประสิทธิภาพ และความสำเร็จในการปฏิบัติงาน (Chaieurponsukh, 2018) นำสู่สมมติฐานที่ 2 และ 3 ดังนี้

H2 ประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากรมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการเพิ่มผลผลิต

H3 ประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากรมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการบรรลุความสำเร็จตามเป้าหมายขององค์กร



การเพิ่มผลผลิต

การเพิ่มผลผลิต (Productivity) หมายถึง กระบวนการในการปฏิบัติงานเพื่อให้ได้สินค้า บริการ หรืองานที่มีคุณภาพ สอดคล้องกับความต้องการของลูกค้า ด้วยวิธีการในการลดต้นทุน ลดการสูญเสียทุกรูปแบบ การใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า การใช้เทคโนโลยีที่เหมาะสม การพัฒนาศักยภาพของผู้ปฏิบัติงานในองค์กร และการใช้เทคนิคการทำงาน เข้ามาเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานกระบวนการในการปฏิบัติงานเพื่อให้ได้สินค้า บริการ หรืองานที่มีคุณภาพสอดคล้องกับความต้องการของลูกค้า ซึ่งกระบวนการบริหาร ที่มีองค์ประกอบย่อย ได้แก่ การวางแผน การจัดองค์กร การนำองค์กร และการควบคุม เป็นส่วนหนึ่งของการเพิ่มผลผลิตขององค์กร (Pongvarin, Youpong and Chaloejyanya, 2021) ทุกองค์กร ต้องพยายามทำให้การดำเนินงานผลิตอย่างมีประสิทธิภาพใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า การใช้เทคโนโลยีที่เหมาะสม พัฒนาศักยภาพของผู้ปฏิบัติงานในองค์กร และการใช้เทคนิคการทำงานเข้ามาเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน รวมทั้งการวิเคราะห์กระบวนการสร้างคุณค่า นำไปสู่การสร้างนวัตกรรมสินค้าและบริการที่ตอบสนองความต้องการของลูกค้า สร้างสรรค์นวัตกรรมผลิตภัณฑ์ที่โดดเด่นกว่าคู่แข่งได้อย่างต่อเนื่อง ซึ่งการวิเคราะห์กิจกรรมที่เพิ่มมูลค่าและไม่เพิ่มมูลค่า เพื่อให้บรรลุเป้าหมายในการลดต้นทุนและค่าใช้จ่าย ส่งเสริมขีดความสามารถในการดำเนินงานสูงสุด สร้างผลการดำเนินงาน และกำไรเพิ่มขึ้น สู่อการสร้างคุณค่าร่วมเพื่อความยั่งยืนขององค์กร (Singmart, 2019 ; Sangnin, Pooripakdee and Siriwong, 2021) เนื่องจากปัจจุบันทรัพยากรขาดแคลน หรือลดน้อยลง ดังนั้นองค์กรจึงต้องหาวิธีการเพิ่มผลผลิต เพื่อที่จะใช้ทรัพยากรที่มีอย่างจำกัดให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด ให้การผลิตสินค้าเพียงพอกับความต้องการของลูกค้า โดยพยายามให้เกิดการสูญเสียน้อยที่สุด หรือไม่มีการสูญเสียในกระบวนการผลิต ลดต้นทุนแรงงาน การลดของเสียได้ตามเป้าหมาย ส่งผลให้กระบวนการทำงานของสายการผลิตมีประสิทธิภาพ ปริมาณการผลิตเพิ่มมากขึ้น (Wattanasoei, Kaennarong and Pongpatanasuegsa, 2019 ; Buaphan, 2020) ดังนั้นการเพิ่มผลผลิต มุ่งเน้นด้านการลดปัจจัยนำเข้า การลดต้นทุนการผลิต ใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ลดการสูญเสียในกระบวนการผลิต องค์กรสามารถแข่งขันกับคู่แข่งในด้านคุณภาพและบริการ นำสู่สมมติฐานที่ 4 ดังนี้

H4 การเพิ่มผลผลิตมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการบรรลุความสำเร็จตามเป้าหมายขององค์กร

การบรรลุความสำเร็จตามเป้าหมายขององค์กร

การบรรลุเป้าหมายขององค์กร (Organizational Goals Achievement) เป็นการปฏิบัติงานและการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าก่อให้เกิดผลสูงสุดเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล (Phurahong, 2022) การทำงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทุกคนในองค์กรต้องมีส่วนร่วมดำเนินงานซึ่งผลการปฏิบัติงานขององค์กร สามารถตอบสนองความต้องการของลูกค้าได้ดียิ่งขึ้น โดยใช้การสร้างตัวชี้วัดผลการดำเนินงานที่เป็นรูปธรรมวัดผลการปฏิบัติงานเทียบกับเป้าหมายที่กำหนด การที่บุคคลจะกระทำการใดตามบทบาทที่ได้รับมอบหมายให้บรรลุเป้าหมายได้นั้น ย่อมขึ้นอยู่กับความสามารถของบุคคลและองค์ประกอบ หรือปัจจัยอื่นที่สนับสนุนกัน มุ่งไปทิศทางเดียวกับเป้าหมาย ซึ่งแต่ละองค์กรจะปฏิบัติงานให้ประสบความสำเร็จ และบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ได้นั้นต้องได้รับความร่วมมือจากบุคคลทุกคนในองค์กร ได้แก่ ผู้บริหาร นักบัญชี และบุคลากร แต่ละส่วนขององค์กร นอกจากนี้การเชื่อมโยงระหว่างภารกิจ วิสัยทัศน์ กลยุทธ์ และการกำหนดเป้าหมายขององค์กร ยังสามารถช่วยให้บริษัทบรรลุเป้าหมายขององค์กรได้ ซึ่งการบรรลุเป้าหมายขององค์กร เป็นตัวแทนของกระบวนการสุดท้ายจากการดำเนินงานซึ่งขึ้นอยู่กับความสามารถขององค์กรในการสร้างโอกาสผ่านกระบวนการทางธุรกิจที่นำไปสู่การเพิ่มผลกำไร ส่วนแบ่งการตลาด และความสามารถในการแข่งขันในระยะยาวอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งกิจการยังต้องทราบถึงต้นทุนและการดำเนินงานตลอดห่วงโซ่แห่งคุณค่า ตั้งแต่ต้นน้ำถึงปลายน้ำ จึงจะทำให้เกิดการวางแผนในการบริหารได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพื่อเป็นการเตรียมพร้อมสำหรับการสร้างความได้เปรียบในการแข่งขันที่จะเกิดขึ้นในอนาคต (Khanongnuch and Muangwai, 2020) ความสำเร็จตามเป้าหมายทางธุรกิจหมายถึง ผลลัพธ์จากการดำเนินงานทางธุรกิจซึ่งเป็นที่พึงประสงค์ ที่เป็นตัวเงิน และไม่เป็นตัวเงิน เช่น รายได้เพิ่มขึ้น ส่วนแบ่งการตลาดเพิ่มขึ้น การได้รับการยอมรับจากลูกค้า เป็นต้น ที่เกิดจากความสามารถขององค์กรในการวางแผนและดำเนินการเพื่อให้บรรลุเป้าหมายทางธุรกิจอย่างต่อเนื่อง

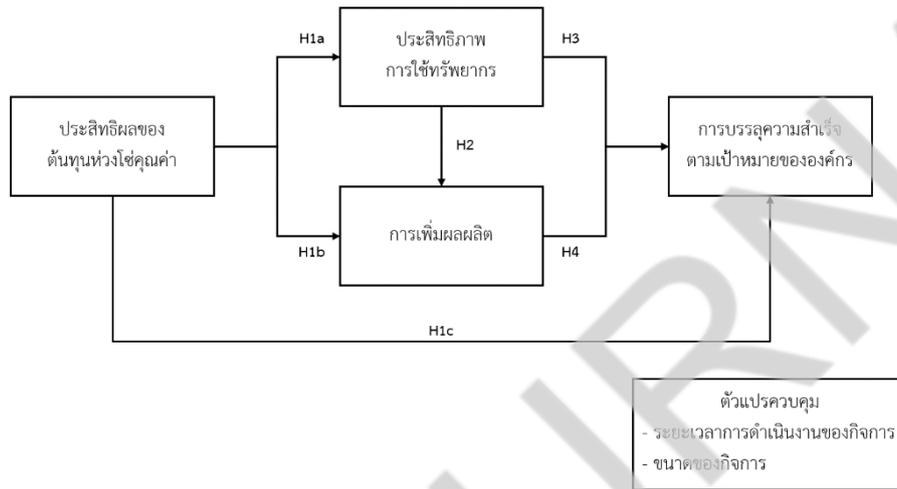
ตัวแปรควบคุม

เนื่องจากบริษัทอาจมีปัจจัยอื่นที่ส่งผลกระทบต่อผลการบรรลุเป้าหมายขององค์กร ผู้วิจัยจึงได้กำหนดตัวแปรควบคุม คือ ระยะเวลาการดำเนินงานของกิจการ (Firm Age) หมายถึง จำนวนปีที่บริษัทเปิดดำเนินการ และขนาดของกิจการ (Firm Size) หมายถึง จำนวนพนักงานเต็มเวลาในปัจจุบัน ซึ่งงานวิจัยก่อนหน้านี้พบว่า ระยะเวลาในการดำเนินงาน และขนาดของกิจการไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการดำเนินงาน (Phromket and Vichasilp, 2021) เช่นเดียวกับงานวิจัยของ

Suphatranon, Phornlaphatrachakorn and Pratoon (2018) ระบุว่าขนาดของกิจการส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานขององค์กร ยิ่งกิจการมีขนาดใหญ่ยิ่งส่งผลให้มีผลการดำเนินงานดีขึ้น แต่ระยะเวลาในการดำเนินงานของกิจการไม่ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานขององค์กร

กรอบแนวคิดการวิจัย

จากการทบทวนเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ทั้งในเรื่องของต้นทุนในระบบห่วงโซ่อุปทาน ประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากร การเพิ่มผลผลิต และการบรรลุความสำเร็จตามเป้าหมายขององค์กร สามารถนำเสนอกรอบแนวคิดของงานวิจัยนี้ ดังภาพที่ 1



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย

สมมติฐานการวิจัย

จากกรอบแนวคิดนำมาสู่สมมติฐานการวิจัยดังนี้

- H1a ประสิทธิผลของต้นทุนห่วงโซ่อุปทานมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากร
- H1b ประสิทธิผลของต้นทุนห่วงโซ่อุปทานมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการเพิ่มผลผลิต
- H1c ประสิทธิผลของต้นทุนห่วงโซ่อุปทานมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการบรรลุความสำเร็จตามเป้าหมายขององค์กร
- H2 ประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากรมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการเพิ่มผลผลิต
- H3 ประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากรมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการบรรลุความสำเร็จตามเป้าหมายขององค์กร
- H4 การเพิ่มผลผลิตมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการบรรลุความสำเร็จตามเป้าหมายขององค์กร

วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยเรื่อง ประสิทธิผลของต้นทุนห่วงโซ่อุปทานและการบรรลุเป้าหมายขององค์กร: การทดสอบเชิงประจักษ์ บริษัทที่ได้รับรางวัลด้านความยั่งยืนในตลาดหลักทรัพย์ เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) ซึ่งเก็บข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม (Questionnaire)

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ บริษัทในตลาดหลักทรัพย์ที่ได้รับรางวัลด้านความยั่งยืน ซึ่งเป็นบริษัทที่ดำเนินธุรกิจเพื่อความยั่งยืนอย่างโดดเด่น เป็นแบบอย่าง มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี นำไปสู่การเติบโตของผลประกอบการ คำนึงถึงผู้มีส่วนได้เสียอย่างทั่วถึง รอบด้าน ลดผลกระทบเชิงลบและมีส่วนร่วมสร้างผลกระทบเชิงบวกต่อสังคม และสิ่งแวดล้อม โดยมีการพิจารณาคุณสมบัติ คือ ต้องผ่านเกณฑ์หลักในเรื่องความโปร่งใส นำเชื่อถือ ตรวจสอบได้ จากนั้นคัดเลือกจากบริษัทที่ตอบแบบประเมิน THSI (Thailand Sustainability Investment) ของตลาดหลักทรัพย์ฯ และผ่านเกณฑ์คะแนนของแบบประเมินในแต่ละมิติ (มิติบรรษัทภิบาลและเศรษฐกิจ มิติสิ่งแวดล้อม และมิติสังคม) และตัดสินใจในรอบสุดท้ายด้วยการ



สัมภาษณ์จากคณะกรรมการ ดังนั้น บริษัทในตลาดหลักทรัพย์ที่ได้รับรางวัลด้านความยั่งยืน ตั้งแต่ปี พ.ศ.2558-2564 มีจำนวนทั้งสิ้น 61 บริษัท (The Stock Exchange of Thailand, 2022) งานวิจัยนี้จึงเก็บข้อมูลจากประชากรทั้งหมด คือ บริษัทในตลาดหลักทรัพย์ที่ได้รับรางวัลด้านความยั่งยืน ตั้งแต่ปี พ.ศ.2558-2564 จำนวน 61 บริษัท

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยในครั้งนี้ ผู้วิจัยใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) โดยแบ่งออกเป็น 3 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 คำถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้บริหารฝ่ายบัญชีบริษัทอุตสาหกรรมที่ได้รับรางวัลด้านความยั่งยืนในตลาดหลักทรัพย์ (7 ข้อ) และ ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับบริษัทอุตสาหกรรมที่ได้รับรางวัลด้านความยั่งยืนในตลาดหลักทรัพย์ (7 ข้อ)

ส่วนที่ 2 คำถามแบบมาตราส่วนประเมินค่า (Rating Scale) เกี่ยวกับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการบัญชีต้นทุนห่วงโซ่คุณค่าของบริษัทอุตสาหกรรมที่ได้รับรางวัลด้านความยั่งยืนในตลาดหลักทรัพย์ (20 ข้อ) ความคิดเห็นเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายของบริษัทอุตสาหกรรมที่ได้รับรางวัลด้านความยั่งยืนในตลาดหลักทรัพย์ (14 ข้อ)

ส่วนที่ 3 คำถามเกี่ยวกับข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการบริหารจัดการต้นทุนของบริษัทอุตสาหกรรมที่ได้รับรางวัลด้านความยั่งยืนในตลาดหลักทรัพย์

โดยการวิจัยนี้ได้ทำการทดสอบความเที่ยงตรงของแบบสอบถาม ซึ่งทำการทดสอบความเที่ยงตรงของแบบสอบถาม โดยใช้การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน (Confirmatory Factor Analysis) พิจารณาจากค่าน้ำหนักปัจจัย (Factor Loading) ผลการทดสอบความเที่ยงตรงของแบบสอบถามมีค่าน้ำหนักปัจจัยมากกว่า 0.4 ทั้งหมด ซึ่งถือเป็นค่าที่ยอมรับได้ (Hair, Black, Babin and Anderson, 2010) และได้ทำการทดสอบความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม โดยใช้การประเมินค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach Alpha Coefficient) ซึ่งควรมีค่ามากกว่า 0.7 (Nunnally and Bernstein, 1994) ผลการทดสอบความเชื่อมั่นของแบบสอบถามมีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาคมากกว่า 0.7 ดังนั้น การทดสอบคุณภาพเครื่องมือของแบบสอบถามมีความเหมาะสมทั้งความเที่ยงตรงและความเชื่อมั่น ดังตารางที่ 1

ตารางที่ 1 ผลการทดสอบคุณภาพของแบบสอบถาม

ตัวแปร	Factor Loading	Cronbach Alpha
ประสิทธิผลของต้นทุนห่วงโซ่คุณค่า (VE)	0.58 – 0.84	0.90
ประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากร (RE)	0.63 - 0.86	0.82
การเพิ่มผลผลิต (PI)	0.57 - 0.81	0.85
การบรรลุความสำเร็จตามเป้าหมายขององค์กร (GA)	0.45 - 0.87	0.88

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ในการเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้วิจัยได้ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามตามจำนวนกลุ่มประชากร พร้อมกับตรวจสอบความถูกต้องของเอกสาร นำส่งแบบสอบถาม จำนวน 61 ฉบับ ไปยังกลุ่มตัวอย่าง ระยะเวลาในการเก็บรวบรวมข้อมูลตั้งแต่ 1 ตุลาคม - 30 พฤศจิกายน 2565 โดยได้รับแบบสอบถามกลับคืนมา จำนวน 32 ฉบับ อัตราการตอบกลับคิดเป็นร้อยละ 52

การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิจัยครั้งนี้วิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปโดยการหาค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) รวมถึงใช้การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ของประสิทธิผลของต้นทุนห่วงโซ่คุณค่าที่มีต่อประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากร การเพิ่มผลผลิต และการบรรลุเป้าหมายขององค์กร

ผลการวิจัยและอภิปรายผลการวิจัย

ผลการทดสอบผลกระทบของประสิทธิผลของต้นทุนห่วงโซ่คุณค่าที่มีต่อประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากร การเพิ่มผลผลิต และการบรรลุเป้าหมายขององค์กร ดังตารางที่ 1 - 6

ตารางที่ 2 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของประสิทธิผลของต้นทุนห่วงโซ่คุณค่าที่มีต่อประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากร การเพิ่มผลผลิต และการบรรลุเป้าหมายขององค์กร

ตัวแปร	VE	RE	PI	GA	FA	FS
Mean	4.44	4.30	4.15	4.44	3.45	3.10
S.D.	0.43	0.57	0.50	0.53	0.98	1.11
VE	1					
CE	0.68**	1				
PI	0.63**	0.61**	1			
GA	0.48**	0.52**	0.70**	1		
FA	0.18	0.20	0.10	0.33	1	
FS	0.62**	0.23	0.28	0.03	-0.08	1

**มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

สัญลักษณ์ที่ใช้แทนตัวแปร

VE = ประสิทธิผลของต้นทุนห่วงโซ่คุณค่า (Value Chain Costing Efficiency)

FA = อายุของกิจการ (Firm Age)

RE = ประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากร (Resource Efficiency)

FS = ขนาดของกิจการ (Firm Size)

PI = การเพิ่มผลผลิต (Productivity Increase)

GA = การบรรลุความสำเร็จตามเป้าหมายขององค์กร (Goal Achievement)

จากตารางที่ 2 ผลการวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของตัวแปรเพื่อตรวจสอบปัญหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร พบว่ามีความสัมพันธ์ของตัวแปรที่นำมาทำการศึกษา (Hair et al., 2010) นอกจากนี้ ผู้วิจัยจึงได้ทำการทดสอบเพื่อหาค่า VIF พบว่าค่า VIF อยู่ระหว่าง 1.109 ถึง 1.757 ค่า VIF ไม่เกิน 10 แสดงให้เห็นว่าตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์ระหว่างกันจึงไม่เกิดปัญหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (Multicollinearity)

ตารางที่ 3 แสดงค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณของประสิทธิผลของต้นทุนห่วงโซ่คุณค่ามีความสัมพันธ์เชิงบวกกับ ประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากร การเพิ่มผลผลิต และการบรรลุความสำเร็จตามเป้าหมายขององค์กร

ตัวแปร	RE			PI			GA		
	Beta	t-value	Sig	Beta	t-value	Sig	Beta	t-value	Sig
VE	0.85	4.62**	0.00	0.75	3.73**	0.00	0.67	3.18**	0.00
FA	0.03	0.18	0.86	-0.07	-0.45	0.66	0.19	1.15	0.26
FS	-0.29	-1.60	0.12	-0.17	-0.87	0.39	-0.38	-1.83	0.08
Adj R ²	0.46			0.35			0.30		
VIF	1.76			1.76			1.76		

**มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

จากตารางที่ 3 พบว่า การวิเคราะห์การถดถอยเพื่อทดสอบสมมติฐานงานวิจัยที่ 1 เป็นการทดสอบประสิทธิผลของต้นทุนห่วงโซ่คุณค่ามีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากร การเพิ่มผลผลิต และการบรรลุความสำเร็จตามเป้าหมายขององค์กร โดยมีอายุและขนาดของกิจการเป็นตัวแปรควบคุม ซึ่งจากผลการทดสอบพบว่า ประสิทธิภาพของต้นทุนห่วงโซ่คุณค่า (VE) มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากร (RE) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ซึ่งสามารถอภิปรายผลได้ว่า การนำแนวปฏิบัติด้านห่วงโซ่คุณค่าไปปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพเกี่ยวกับการสร้างความสัมพันธ์



ที่ติดกับลูกค้าจะช่วยให้บริษัทสามารถใช้ทรัพยากร กระบวนการ และเทคโนโลยีให้ทันสมัย เพื่อให้มีผลิตภัณฑ์และบริการคุณภาพที่เหนือกว่า ที่ไม่เพียงช่วยเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน แต่ยังรวมถึงการเพิ่มประสิทธิภาพทางการเงินของบริษัท (Semana et al., 2019) จึงยอมรับสมมติฐานที่ H1a ส่วนผลการทดสอบ ประสิทธิภาพของต้นทุนห่วงโซ่คุณค่า (VE) มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการเพิ่มผลผลิต (PI) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ซึ่งสามารถอภิปรายผลได้ว่าการให้ความสำคัญกับประสิทธิภาพของต้นทุนห่วงโซ่คุณค่าเป็นสิ่งสำคัญมีประโยชน์ในการจัดการต้นทุนขององค์กร กลยุทธ์การจัดการต้นทุนด้วยห่วงโซ่แห่งคุณค่า นำไปสู่ความสามารถในการผลิตสินค้าที่ได้มาตรฐานและมีความหลากหลายอย่างต่อเนื่อง (Phromket and Vichasilp, 2021) จึงยอมรับสมมติฐานที่ H1b นอกจากนี้ ผลการทดสอบ ประสิทธิภาพของต้นทุนห่วงโซ่คุณค่า (VE) มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการบรรลุความสำเร็จตามเป้าหมายขององค์กร (GA) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ซึ่งสามารถอภิปรายผลได้ว่า การจัดการต้นทุนด้วยห่วงโซ่แห่งคุณค่าส่งผลให้ส่วนแบ่งการตลาดเพิ่มขึ้น รายได้เพิ่มขึ้น สร้างความได้เปรียบในการแข่งขันและเพิ่มความน่าจะเป็นที่องค์กรประสบความสำเร็จ และมีผลการดำเนินงานที่เพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง (Phromket and Vichasilp, 2021) สอดคล้องกับ Panomupatam (2022) กล่าวว่ากิจกรรมพื้นฐานที่เชื่อมโยงในห่วงโซ่คุณค่าส่งผลต่อการดำเนินงานของกิจการ ได้แก่ ด้านการปรับปรุงคุณภาพผลิตภัณฑ์อย่างต่อเนื่อง การพัฒนาและแนะนำผลิตภัณฑ์ใหม่ล่าสุด ด้านเอกลักษณ์เฉพาะของผลิตภัณฑ์ และด้านการบริการลูกค้า นำไปสู่การสร้างคุณค่าของสินค้าและบริการ ตรงกับความต้องการของตลาดและสามารถตอบสนองความต้องการได้ทันห่วงโซ่ที่เกิดความได้เปรียบทางการแข่งขันและสร้างความยั่งยืนให้กับกิจการ นอกจากนี้ยังสอดคล้องกับ Ismail, Shlaka and Mohammed (2021) ที่กล่าวว่า ประสิทธิภาพของต้นทุนในห่วงโซ่คุณค่ามีผลกระทบอย่างมากต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร บริษัทที่มุ่งเน้นการลดต้นทุนโดยไม่กระทบต่อคุณภาพของผลิตภัณฑ์สามารถเพิ่มความพึงพอใจของลูกค้าและยอดขายซึ่งนำไปสู่ประสิทธิภาพและความสามารถในการแข่งขันสูงขึ้น จึงยอมรับสมมติฐานที่ H1c

ตารางที่ 4 แสดงค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณของประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากรมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการเพิ่มผลผลิต

ตัวแปร	PI		
	Standardized coefficients beta	t-value	Sig
RE	0.57	3.44**	0.00
FA	-0.03	-0.16	0.87
FS	0.16	1.00	0.33
Adj R ²	0.31		
VIF	1.11		

**มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

จากตารางที่ 4 พบว่า การทดสอบผลกระทบของประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากรที่มีต่อการเพิ่มผลผลิต ผลการวิเคราะห์การถดถอยเพื่อทดสอบสมมติฐานงานวิจัยที่ 2 เป็นการทดสอบประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากรมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการเพิ่มผลผลิต ผลการทดสอบพบว่า ประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากร (RE) มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการเพิ่มผลผลิต (PI) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 เนื่องจากการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าของกิจการในกระบวนการผลิต ช่วยลดเวลาในการผลิต ปรับปรุงคุณภาพของผลิตภัณฑ์ และลดเวลาที่ต้องใช้ในการจัดส่งสินค้าให้กับลูกค้า นอกจากนี้การเพิ่มผลผลิตยังเป็นเรื่องของความร่วมมือจากทุกฝ่าย นำไปสู่การวางแผน การพยากรณ์ผลประกอบการในอนาคตและสามารถต่อสู้กับคู่แข่งได้ (Srisook, Hiranwjitporn and Kaewtem, 2020) สอดคล้องกับ Buaphan (2020) ซึ่งให้เห็นว่า การปรับปรุงกระบวนการผลิตและการกำหนดมาตรฐานจำนวนพนักงานที่ใช้ มุ่งเน้นลดเวลาสูญเสียเปล่า จากการทำงานของพนักงานให้น้อยลง ส่งผลให้ลดต้นทุนแรงงานในกระบวนการผลิต และสามารถเพิ่มประสิทธิภาพการผลิต ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Pongvarin, Youpong and Chaloejanya (2021) ที่ศึกษาการพัฒนาแบบการจัดการในสายการผลิตสำหรับหัวหน้างาน เพื่อการเพิ่มผลผลิตในอุตสาหกรรมชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์ พบว่า กระบวนการบริหาร กระบวนการหลักของทุกกระบวนการผลิต เช่น การเตรียมความพร้อมของปัจจัยการผลิต การปรับแต่งเครื่องจักร การดำเนินการผลิตการตรวจสอบคุณภาพ การบรรจุและการจัดเก็บ การควบคุมกระบวนการให้มีประสิทธิภาพ การผลิตให้ตรงตามมาตรฐาน การตรวจสอบคุณภาพสินค้า การบรรจุ และการจัดเก็บสินค้าให้ตรงตามมาตรฐาน การปรับแต่งเครื่องจักร การทำงานให้ถูกต้อง กระบวนการ

สนับสนุน เช่น การพัฒนาบุคลากร การเลือกใช้เทคโนโลยีที่เหมาะสมมาช่วยเพิ่มประสิทธิภาพการผลิต การมีส่วนร่วมของพนักงาน การปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง ส่งผลต่อการเพิ่มผลผลิตขององค์กร นอกจากนี้ การลดความสูญเสียทรัพยากรและการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิดประสิทธิภาพ ส่งผลทำให้ปริมาณการผลิตเพิ่มมากขึ้น (Watthanasoei, Kaennarong and Pongpatanasuegsa, 2019) จึงยอมรับสมมติฐานที่ 2

ตารางที่ 5 แสดงค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณของประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากรมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการบรรลุความสำเร็จตามเป้าหมายขององค์กร

ตัวแปร	GA		
	Standardized coefficients beta	t-value	Sig
RE	0.49	2.85**	0.00
FA	0.23	1.39	0.17
FS	-0.07	-0.46	0.64
Adj R ²	0.25		
VIF	1.11		

**มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 5 พบว่า การทดสอบผลกระทบของประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากรและการเพิ่มผลผลิตที่มีต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร ผลการวิเคราะห์การถดถอยเพื่อทดสอบสมมติฐานงานวิจัยที่ 3 เป็นการทดสอบประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากร มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการบรรลุความสำเร็จตามเป้าหมายขององค์กร ซึ่งจากผลการทดสอบพบว่า ประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากร (RE) มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการบรรลุความสำเร็จตามเป้าหมายขององค์กร (GA) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ซึ่งสามารถอภิปรายผลได้ว่า กระบวนการกำหนดและจัดการทรัพยากรที่ดี ให้เกิดประโยชน์สูงสุด เพื่อสร้างผลกำไรและความยั่งยืน นำไปสู่การบรรลุเป้าหมายขององค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับ งานวิจัยของ Thapimai (2023) พบว่า ปัจจัยความสำเร็จจากระบบบัญชีการเงินการคลังภาครัฐจากฐานทรัพยากร เช่น ความสามารถของพนักงานในองค์กร และทัศนคติของพนักงานขององค์กร โครงสร้างพื้นฐานด้านกายภาพขององค์กร และกลไกในการดำเนินงานขององค์กร ส่งผลต่อความสำเร็จในการบริหารงานของมหาวิทยาลัยราชภัฏ นอกจากนี้ การประเมินความคุ้มค่าของต้นทุนที่เสียไปอย่างต่อเนื่อง ส่งผลต่อการตัดสินใจวิเคราะห์และวางแผนต้นทุนการผลิตให้ถูกต้องเหมาะสม ทันต่อสถานการณ์ ซึ่งจะทำให้องค์กรบรรลุเป้าหมายตามที่กำหนดไว้ (Seman et al., 2019) นอกจากนี้ ยังสอดคล้องกับ Baah et al (2022) ที่กล่าวว่า องค์กรที่มีกระบวนการทำงาน ขั้นตอนการดำเนินงาน และทรัพยากรภายใต้การดำเนินงานร่วมกัน ส่งผลให้องค์กรมีผลการดำเนินงานที่ดีเป็นไปตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ จึงยอมรับสมมติฐานที่ 3

ตารางที่ 6 แสดงค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณของประสิทธิผลของต้นทุนห่วงโซ่คุณค่ามีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากร การเพิ่มผลผลิต และการบรรลุความสำเร็จตามเป้าหมายขององค์กร

ตัวแปร	GA		
	Standardized coefficients beta	t-value	Sig
PI	0.71	5.19**	0.00
FA	0.27	2.06	0.05
FS	-0.17	-1.26	0.21
Adj R ²	0.52		
VIF	1.10		

**มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

จากตารางที่ 6 พบว่า การวิเคราะห์การถดถอยเพื่อทดสอบสมมติฐานงานวิจัยที่ 4 เป็นการทดสอบการเพิ่มผลผลิต มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการบรรลุความสำเร็จตามเป้าหมายขององค์กร ผลการทดสอบพบว่า การเพิ่มผลผลิต (PI)



มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการบรรลุความสำเร็จตามเป้าหมายขององค์กร (GA) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ซึ่งสามารถอธิบายผลได้ว่าการบริหารจัดการกระบวนการผลิตให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลในทุกขั้นตอน ต้องจัดเตรียมปัจจัยการผลิตให้มีความเหมาะสม และถูกต้อง เพื่อสามารถดำเนินการตามแผนงานที่กำหนดไว้ มุ่งเน้นการลดต้นทุนลดการสูญเสียในกระบวนการทำงาน การใช้เทคโนโลยีที่เหมาะสม รวมทั้งการพัฒนาศักยภาพของผู้ปฏิบัติงานในองค์กร เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน (Seman et al., 2019) ซึ่งสอดคล้องกับ Pimapunsri (2020) กล่าวว่า การมีส่วนร่วมของพนักงานในการคิดสร้างสรรค์สู่การเพิ่มมูลค่า สามารถสร้างแรงบันดาลใจในการพัฒนาผลิตภัณฑ์ที่โดดเด่นและมีคุณภาพกว่าคู่แข่ง โดยใช้เวลาในกระบวนการผลิตที่น้อยกว่าส่งผลทำให้กิจการมีความสามารถในการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพและบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ และสอดคล้องกับงานวิจัยของ Watthanasoei, Kaennarong and Pongpatanasuegsa (2019) การปรับปรุงวิธีการทำงานรูปแบบใหม่สามารถลดของเสียได้ตามเป้าหมาย ปริมาณการผลิตเพิ่มขึ้น เวลาการทำงานเร็วขึ้น ต้นทุนการผลิตลดลง กำไรเพิ่มขึ้น เป็นเป้าหมายหลักขององค์กร นอกจากนี้ ยังสอดคล้องกับ Kamodkar et al (2018) ที่กล่าวว่า การเพิ่มผลผลิตมีจุดมุ่งหมายหลักคือการปรับปรุงอัตราการผลิตด้วยปัจจัยการผลิตขั้นต่ำ และการเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตถือเป็นสิ่งสำคัญสำหรับกลยุทธ์ทางธุรกิจ การปรับปรุงด้านเทคโนโลยี ด้านโลจิสติกส์ และทักษะด้านแรงงานมีความสำคัญต่อการเติบโตทางเศรษฐกิจขององค์กรและช่วยให้องค์กรบรรลุความสำเร็จตามเป้าหมายได้ จึงยอมรับสมมติฐานที่ 4

สรุปผลการวิจัย

1. ผลการทดสอบผลกระทบของประสิทธิผลของต้นทุนห่วงโซ่คุณค่าที่มีต่อประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากร การเพิ่มผลผลิต และการบรรลุเป้าหมายขององค์กร พบว่า ประสิทธิผลของต้นทุนห่วงโซ่คุณค่า มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากร การเพิ่มผลผลิต และการบรรลุเป้าหมายขององค์กร เกิดจากการที่บริษัทให้ความสำคัญกับกิจกรรมที่มีความสัมพันธ์กันภายในองค์กร ที่ส่งเสริมให้พนักงานมีส่วนร่วมในการดำเนินงาน และจัดกิจกรรมให้พนักงานได้ปฏิบัติงานร่วมกันเพื่อสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับกระบวนการผลิตสู่ผู้บริโภค เริ่มตั้งแต่การวางแผนการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง การเชื่อมโยงและส่งเสริมความร่วมมือการทำงานในแต่ละฝ่าย รวมถึงการสร้างและตระหนักถึงคุณค่าของลูกค้า

2. ผลการทดสอบผลกระทบของประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากรที่มีต่อการเพิ่มผลผลิต พบว่า การปรับปรุงกระบวนการผลิต และใช้เวลาในกระบวนการผลิตน้อยลง ส่งผลทำให้กิจการมีความสามารถในการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ รวมถึงการลดหรือตัดกิจกรรมที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้ ทำให้องค์กรสามารถลดต้นทุนแรงงาน ส่งผลให้องค์กรมีผลประกอบการที่เพิ่มขึ้นและบรรลุเป้าหมายที่องค์กรกำหนดไว้

3. ผลการทดสอบผลกระทบของประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากรและการเพิ่มผลผลิตที่มีต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร พบว่า การวิเคราะห์และวางแผนต้นทุนการผลิตอย่างถูกต้องเหมาะสม ทันท่วงที สามารถประหยัดค่าใช้จ่ายและต้นทุนในการดำเนินงานได้ รวมถึงมีผลิตภัณฑ์ที่มีคุณภาพจำหน่ายได้อย่างต่อเนื่อง นอกจากนี้ การประเมินความคุ้มค่าของต้นทุนที่เสียไปอย่างต่อเนื่องและเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจ และการบริหารทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ เป็นปัจจัยสำคัญที่ทำให้องค์กรบรรลุความสำเร็จตามเป้าหมาย

ประโยชน์ที่ได้รับจากการวิจัย

ประโยชน์จากการวิจัยครั้งนี้ สามารถนำผลการวิจัยไปใช้เพื่อวางแผนการบริหารจัดการห่วงโซ่คุณค่าที่จะนำไปสู่การใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ การเพิ่มผลผลิต รวมถึงการสร้างมูลค่าเพิ่มที่จะนำไปสู่การเพิ่มผลกำไรส่วนแบ่งการตลาด และความสามารถในการแข่งขันในระยะยาวอย่างต่อเนื่อง

ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัย

ข้อเสนอแนะเพื่อนำผลการวิจัยไปใช้

จากผลการศึกษาผลกระทบของประสิทธิผลของต้นทุนห่วงโซ่คุณค่าที่มีต่อ ประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากร การเพิ่มผลผลิต และการบรรลุเป้าหมายขององค์กร แสดงให้เห็นว่าหากผู้บริหารขององค์กรให้ความสำคัญกับการดำเนินการทางบัญชีเพื่อการจัดการในการวิเคราะห์ห่วงโซ่คุณค่า โดยเริ่มตั้งแต่การวางแผนอย่างต่อเนื่อง การจัดสรรทรัพยากรอย่างคุ้มค่า การส่งเสริมความร่วมมือในการทำงาน รวมถึงการให้ความสำคัญต่อความสัมพันธ์อันดีกับลูกค้า ก็จะส่งผลทำให้ความสามารถในการทำกำไรขององค์กรเพิ่มขึ้น ก่อให้เกิดการบรรลุเป้าหมายตามที่องค์กรกำหนดไว้

ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรมีการศึกษาวิจัยผลกระทบของประสิทธิผลของต้นทุนห่วงโซ่คุณค่าที่มีต่อ ประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากร การเพิ่มผลผลิต และการบรรลุเป้าหมายขององค์กร ในกลุ่มธุรกิจอื่น เช่น กลุ่มอุตสาหกรรมอาหาร หรือ อุตสาหกรรมยานยนต์ เป็นต้น นอกจากนี้อาจแยกองค์ประกอบของประสิทธิผลของต้นทุนห่วงโซ่คุณค่า เพื่อให้เห็นถึงความสัมพันธ์หรือผลกระทบในแต่ละองค์ประกอบที่มีผลต่อการบรรลุความสำเร็จตามเป้าหมายขององค์กร

2. ควรศึกษาตัวแปรเพิ่มเติมที่ส่งผลต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร เช่น ความได้เปรียบทางการแข่งขัน ความพึงพอใจของลูกค้า ความสามารถในการวางแผนการตลาด และอาจใช้การวิจัยแบบผสมผสาน เพิ่มการวิจัยเชิงคุณภาพ เช่น การสนทนากลุ่ม (Focus Group) หรือการสัมภาษณ์เชิงลึก (In-Depth Interview) เป็นต้น เพื่ออธิบายผลกระทบของปัจจัยต่างๆ มีความละเอียดมากขึ้น

ข้อจำกัดการวิจัย

การศึกษาครั้งนี้ การกำหนดตัวแปรประสิทธิผลของต้นทุนห่วงโซ่คุณค่า โดยไม่ได้แยกเป็นแต่ละองค์ประกอบของประสิทธิผลของต้นทุนห่วงโซ่คุณค่า ทำให้งานวิจัยขาดรายละเอียดของความสัมพันธ์และผลกระทบในแต่ละองค์ประกอบที่มีต่อการบรรลุความสำเร็จตามเป้าหมายขององค์กร นอกจากนี้ ข้อจำกัดในการวิจัยครั้งนี้ คือ จำนวนข้อมูลที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลมีจำนวนน้อย ซึ่งในการวิจัยในอนาคตอาจเพิ่มกลุ่มตัวอย่างให้มากขึ้นเพื่อป้องกันปัญหาการกระจายข้อมูลไม่ปกติ

References

- Baah, C., Agyeman, D. O., Acquah, I. S. K., Mensah, Y. A., Afum, E., Issau, K., Ofori, D. and Faibil, D. (2022). Effect of information sharing in supply chains: understanding the roles of supply chain visibility, agility, collaboration on supply chain performance. *Benchmarking: An International Journal*. 29(2),434-455.
- Bhargava, A., Bafna, A. and Shabarisha, N. (2018). A Review on Value Chain Analysis as a Strategic Cost Management Tool. *Account and Financial Management Journal*. 5(1), 80-92. doi: 10.9756/IAJAFM /V5I1/1810009
- Buaphan, S. (2020). *Kān prapprung krabuānkān phalit phūā phoēm phonphalit nai 'utsāhakam praphēē 'ilekthronik [Productivity Improvement in the Electronics Industry (Unpublished master's thesis)]*. Silpakorn University, Bangkok, Thailand.
- Chaieurponsukh, T. (2018). *Patchai thi song phon to khwāmsamret nai kān patibat ngān khōng samnakngān banchi khunnaphāp nai prathēē Thai [Factors Affecting the Success of the Quality Accounting Firm in Thailand (Unpublished master's thesis)]*. Sripatum University, Bangkok, Thailand.
- Gungor, N. and Dincel, C. (2018). Does corporate sustainability practices have an impact on financial performance: A study based on BIST manufacturing firms. *Press Academia Procedia (PAP)*. 8,9-13. doi:10.17261/PRESSACADEMIA.2018.971
- Hair Jr., J. F., Black, W. C., Babin, B. J. and Anderson, R. E. (2010). *Multivariate Data Analysis: A Global Perspective*. (7th ed). Upper Saddle River, NJ : Pearson Education.
- Hawaj, A. Y. A. and Buallay, A. M. (2021). A worldwide sectorial analysis of sustainability reporting and its impact on firm performance. *Journal of Sustainable Finance and Investment*. 12(1),62-86. doi:10.1080/20430795.2021.1903792
- Ilyas, I. M. and Osiyevskyy, O. (2021). Exploring the impact of sustainable value proposition on firm performance. *European Management Journal*. 40(5),729-740. doi: 10.1016/J.EMJ.2021.09.009
- Ismail, K. I., Shlaka, M. A. R. and Mohammed, M. A. (2021). The Use of the Chain Value Approach to Reduce the Costs and Achieving the Demands of the Customer an Applied Research in the Company of the Electronic Industries. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*. 25(5),1-11.



- Kamodkar Umesh, T., Aran Shubham, V., Sabale Satish, U., Shelke Sandip, B., Algat Vikram, V. and Karwande Amit, H. (2018). Productivity Enhancement through Fixture Development and Micro motion Study. *International journal of scientific research in science, engineering and technology*. 4(4),581-584. doi:10.32628/IJSRSET11844122
- Ketsalak, P. (2018). *Patchai khwāmsamret khōng phūprakōpkān thurakit hai bōrikān tittang pratū nātāng 'ālu mi niām nai khēt Krung Thēp Maha Nakhōn lāe parimonthon [Success Factors of Business Services in Aluminum Window and Door Installation in Bangkok Metropolitan Region (Unpublished master's thesis)]*. Rajamangala University of Technology Thanyaburi, Pathum Thani, Thailand.
- Khanongnuch, T. and Muangwai, A. (2020). *Kānchatkān huāng sō 'u pō thān samrap phalit phan fōē ni chēmāi 'amphōē bāng rakam chāngwat Phitsanulōk [Supply Chain Management for Wood Furniture Product in Bangragum District Phitsanulok]*. *PSRU Journal of Industrial Technology and Engineering*. 1(1),66-75.
- Mangsakul, O. (2018). *Patchai thī song phon tō 'akānchai khōmūn thāng banchī bōrihān lāe prasitthiphāp kāndamnoēn ngān kōranī sukā wisāhakit khanāt klāng lāe khō nāt yō 'om nai phāk tai. [Factors Affecting using Managerial Accounting Information and the Efficiency of Operating: A Case Study of Small and Medium Enterprises (SMEs) in Southern Thailand (Unpublished master's thesis)]*. Prince of Songkla University, Songkla, Thailand.
- Marching, T., Khamlampang, P. and Jiwju, N. (2021). *Kānchat tham phāēn thurakit khōng klum wisāhakit chumchon prāēūp samunphrai phūnbān mū thī hok tambon mē ramāt 'amphōē mē ramāt chāngwat Tak bāp mī sō won rūām [Business Plan of The Local Herb Processing Community Moo 6 Enterprisein Mae Ramat Sub-District, Mae Ramat District, Tak Province]*. Continuation report of the National Academic Conference for students Kamphaeng Phet Rajabhat University No.1, 541-548. Kamphaeng Phet : Kamphaeng Phet Rajabhat University.
- Meathawiroon, C. (2023). *Khwāmsamkhan khōng kānchatkān huāng sō 'u pō thān sī khīēo tō phon kāndamnoēn ngān huāng sō 'u pō thān lāe khwāmyangyūn khōng kānchatkān huāng sō 'u pō thān nai thurakit rōnggrām [The Importance of Green Supply Chain Management on Supply Chain Performance and Sustainable Supply Chain Management in the Hotel Industry]*. *Journal of Economics and Management Strategy*. 10(1),184-202.
- Nunnally, J. C. and Bernstein, I. H. (1994). *Psychometric Theory*. New York : McGraw-Hill.
- Ozili, P. K. (2022). Sustainability Accounting. *Managing Risk and Decision Making in Times of Economic Distress*. 108A,171-180. doi:10.2139/ssrn.3803384
- Panomupatam, C. (2022). *Nawattakam phalittaphan lāe kitchakam phūnthān khōng huāng sō khunkhā thī song phon tō phon kāndamnoēn ngān wisāhakit chumchon thī prakōp kitchakān phalittaphan samunphrai nai prathēt Thai [Product Innovation and the Primary Activities of the Value Chain that Affect to Performance of Community Enterprises Operating Herbal Products in Thailand]*. *Journal of Social Innovation and Mass Communication Technology*. 5(2),64-77.
- Phomlaphatrachakorn, K. (2022). *Nawattakam kān banchī phūā kānchatkān chōēngkon yut [Strategic Management Accounting Innovation]*. Maha Sarakam : Takkasila Printing.
- Phromket, C. and Vichasilp, K. (2021). *Konlayut kān pen phū nam dān tonthun duāi huāng sō hāēng khunkhā lāe khwāmsāmāt nai kānwāngphāēn kāntalāt thī mī tō 'apa ra sitthi phāp kāndamnoēn ngān khōng wisāhakit khanāt klāng lāe khō nāt yō 'om nai prathēt Thai [Cost Focus Strategy Using Value Chain and Market Planning Capability Affecting Operational Efficiency of Small and Medium-sized Enterprises in Thailand]*. *Parichart Journal*. 34(1),89-102.



- Phurahong, P. (2022). Khwāmsamphan rawāng prasitthiphāp kān khuāpkhum phāinai kap kān banlu paomāi khōng 'ongkōn khōng 'ongkōn pokkhroṅg sūan thōngthīn nai khēt phak tawan 'ōk chāng nūa tōn bon sōng khōng prathēt Thai [The Relationship between Internal Control Efficiency to Organizational Goals Achievement of Local Government Organizations in Upper Northeastern Region 2 of Thailand]. *Journal of Humanities and Social Sciences Nakhon Phanom University*. 12(1),162-177.
- Pimapunsri, P. (2020). *Rūpbāep kānmī sūanruām phūā kān khīt sāngsan sū kān phoēm mūnlakhā phūmpanya thōngthīn khōng chumchon [Collaborative Model for Community Wisdom Value-Creation innovative Process]*. *Burapha Journal of Business Management*. 9(2),105-115.
- Pongvarin, T., Youpong, S. and Chaloejyanya, K. (2021). *Kānphatthana rūpbāep kānchātkañ nai sai kānphalit samrap huānā ngān phūā kānphoēm phonphalit nai 'utsāhakam chinsa won 'ilekthronik [Development of Management Model in the Production Line for Supervisor for Productivity Improvement in the Electronic Components Industries]*. *Technical Education Journal King Mongkut's University of Technology North Bangkok*. 12(1),82-90.
- Poungperksuk, W. and Srinaruewan, P. (2019). *Kānphatthana bāepchamlōng choēng nāokhit kānsāng nawattakam phūā soēsāng khwāmsāmāt nai kān khāeng khan khōng wisāhakit khanāt klāng lāe khō nāt yō 'om khōng prathēt Thai [The Development of Innovation Building Proposed Conceptual Model to Reinforce Competitive Advantage in Small and Medium Size Enterprises in Thailand]*. *WMS Journal of Management Walailak University*. 8(3),102-114.
- Prashar, A. (2021). Moderating effects on sustainability reporting and firm performance relationships: a meta-analytical review. *International Journal of Productivity and Performance Management*. 72(4),1154-1181. doi:10.1108/IJPPM-04-2021-0183
- Prasitbureerak, P. and Nilniyom, N. (2022). *Khwāmsāmāt thāng rabop banchī di cchi lakap phonkāndamnoēn ngān : lakthān choēng prachak khōng samnāngān banchī nai prathēt Thai [Digital Accounting System Capability and Service Performance: An Empirical Evidence from Accounting Firms in Thailand]*. *Journal of Accountancy and Management Mahasarakham University*. 15(1),147-164.
- Sangnin, K., Pooripakdee, S. and Siriwong, P. (2021). *Kānsāng khu Na khārūām phūā khwāmyangyūn khōng wisāhakit chumchon : nāothāng chāk thritsadi thānrāk [Creating Shared Values for Sustainability of Community Enterprises :The Grounded Theory Approach]*. *Kasem Bundit Journal*. 22(2),83-96.
- Seman, N. A. A., et al. (2019). The mediating effect of green innovation on the relationship between green supply chain management and environmental performance. *Journal of cleaner production*. 229,115-127. doi:https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2019.03.211
- Singmart, T. (2019). *Kānsāng mūnlakhā phoēm phalittaphan samunphrai khōng wisāhakit chumchon chāngwat Mahā Sarākhām [The Create Value-Added of Herb Products for Community Enterprise in Maha Sarakham Province]*. Maha Sarakham : Maha Sarakham Rajabhat University.
- Srisook, T., Hiranwijitporn, N. and Kaewtem, S. (2020). *Huāng sō khunkhā khōng phalittaphan kasēt prāerūp phūā phatthana thaksa dān kāntalāt khōng kasētrakōn nai chāngwat Lampāng rōng rap khroṅkān Smart Farmer [Value Chain Concept of Processed Agricultural Products for Development Ability in Marketing Skills of Farmers in Lampang Province to Support Smart Farmer Project]*. *Humanities and Social Sciences Journal of Graduate School, Pibulsongkram Rajabhat University*. 14(2),505-521.
- Suphatranon, S., Phornlaphatrachakorn, K. and Pratoom, K. (2018). Value Chain Costing Capability and Firm Performance: An Empirical Investigation of Electronic and Electrical Appliance Businesses in Thailand. *Journal of Thonburi University*. 12(Extra),30-42.



- Thapimai, M. (2023). Patchai khōng rabop banchī kāngōēn kānkhlang phāk rat thī mī tō khwāmsamret nai kānbōrihān ngān khōng mahawitthayalai rāchaphat [Factors of Government Fiscal Management Accounting System on Management Success of Rajabhat University]. *Journal of Humanities and Social Sciences Nakhon Phanom University*. 13(2),114-132.
- The Stock Exchange of Thailand. (2022). *SET Sustainability Awards*. Retrieved March 2022, from <https://www.setsustainability.com/download/t1wmopaxnckj753>
- Watthanasoei, S., Kaennarong, P. and Pongpatanasuegsa, S. (2019). Kānphōēm phonphalit dōi kānlot khōng siā nai 'utsāhakam kānphalit phā lētmai [The Productivity Improvement by Defective Reduction of Wood Pallet Manufacturing]. Proceedings of RSU National Research Conference 2019, No.1,278-285. Pathum Thani : Rangsit University.
- Wu, N., Yuan, Q., Xiao, M., Zhao, Y. and Chen, X. (2020). The Application of Value Chain Cost Management in M Company. *IOP Conference Series: Materials Science and Engineering*, 768,052029,1-6. doi:10.1088/1757-899X/768/5/052029.