



วารสารส่งเสริมและพัฒนาวิชาการสมัยใหม่
Modern Academic Development and Promotion Journal (MADPIADP) Vol.4 ฉบับที่ 4 กรกฎาคม - สิงหาคม 2569

ISSN: 2822-1095 (Online)

วารสารส่งเสริมและพัฒนาวิชาการสมัยใหม่

Modern Academic Development and Promotion Journal (MADPIADP)

ปีที่ 4 ฉบับที่ 4 กรกฎาคม - สิงหาคม 2569

Vol.4 No.4 July - August 2026



สถาบันส่งเสริมและพัฒนาวิชาการดิจิทัล

เลขที่ 1 ม.12 ต.เหล่าต่างคำ อ.โพธาราม จ.ราชบุรี 76120 ประเทศไทย

DR KET Institute of Academic Development and Promotion

1 M.12, Laethangham Sub-district, Phonphisa District,

Nong Khai Province, 43120, Thailand. Tel: +66610196156



TJCI
ศูนย์ดัชนีการอ้างอิงวารสารไทย
Thai Journal Citation Index Centre

DataCite
FIND, ACCESS, AND REUSE DATA



วารสารส่งเสริมและพัฒนาวิชาการสมัยใหม่

Modern Academic Development and Promotion Journal

ปีที่ 4 ฉบับที่ 4 (กรกฎาคม - สิงหาคม 2569)

Vol 4 No. 4 (July - August 2026)

ISSN : 2822-1095 (Online)

_ * ***** _

📖 วัตถุประสงค์

วารสารส่งเสริมและพัฒนาวิชาการสมัยใหม่ เป็นวารสารในกลุ่มมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มีวัตถุประสงค์เพื่อส่งเสริมการศึกษาค้นคว้า และเพื่อตีพิมพ์เผยแพร่บทความวิจัย บทความวิชาการ บทความปริทัศน์ บทความวิจารณ์หนังสือ แก่นักวิชาการ นักวิจัย คณาจารย์ นักศึกษาทุกระดับ และผู้สนใจทั่วไป ในมิติทางด้านศาสนาและปรัชญา วัฒนธรรมและประเพณี ท้องถิ่น นิติศาสตร์ รัฐศาสตร์ รัฐประศาสนศาสตร์ การศึกษา บริหารธุรกิจ สังคมวิทยาและมนุษยวิทยา รวมทั้งสหวิทยาการด้านมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ บทความที่ได้รับการพิจารณาให้ตีพิมพ์เผยแพร่ได้ผ่านการพิจารณาจากผู้ทรงคุณวุฒิ (Peer Review) 3 ท่าน พิจารณาตีพิมพ์บทความทั้งภาษาไทยและภาษาอังกฤษ ผลงานที่ส่งมาจะต้องไม่เคยตีพิมพ์หรืออยู่ระหว่างการพิจารณาจากผู้ทรงคุณวุฒิเพื่อตีพิมพ์ในวารสารอื่น ผู้เขียนบทความจะต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การเสนอบทความวิชาการหรือบทความวิจัยเพื่อตีพิมพ์ในวารสาร อย่างเคร่งครัด รวมทั้งระบบการอ้างอิงต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของวารสาร

ทัศนะและข้อคิดเห็นที่ปรากฏในบทความวารสาร ถือเป็นความรับผิดชอบของผู้เขียนบทความนั้น มิใช่ความคิดของคณะผู้จัดทำ และไม่ถือเป็นทัศนะและความรับผิดชอบของกองบรรณาธิการ ทั้งนี้กองบรรณาธิการไม่สงวนลิขสิทธิ์ในการคัดลอก แต่ให้อ้างอิงแสดงที่มา

กำหนดออกวารสารปีละ 6 ฉบับ เป็นราย 2 เดือน

ฉบับที่ 1 เดือน มกราคม - กุมภาพันธ์ (เผยแพร่ฉบับเต็มทางเว็บไซต์ 28 กุมภาพันธ์)

ฉบับที่ 2 เดือน มีนาคม - เมษายน (เผยแพร่ฉบับเต็มทางเว็บไซต์ 30 เมษายน)

ฉบับที่ 3 เดือน พฤษภาคม - มิถุนายน (เผยแพร่ฉบับเต็มทางเว็บไซต์ 30 มิถุนายน)

ฉบับที่ 4 เดือนกรกฎาคม - สิงหาคม (เผยแพร่ฉบับเต็มทางเว็บไซต์ 30 สิงหาคม)

ฉบับที่ 5 เดือนกันยายน – ตุลาคม (เผยแพร่ฉบับเต็มทางเว็บไซต์ 30 ตุลาคม)

ฉบับที่ 6 เดือน พฤศจิกายน – ธันวาคม (เผยแพร่ฉบับเต็มทางเว็บไซต์ 30 ธันวาคม)

เจ้าของ

สถาบันส่งเสริมและพัฒนาวิชาการด็อกเตอร์เกช เลขที่ 1 หมู่ที่ 12 ตำบลเหล่าต่างคำ

อำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย 43120 โทร 061-0186156, 082-9356452

E-mail : journalacademicpromotion@gmail.com

บรรณาธิการ

ดร.สุทธินันท์ สุวรรณวิจิตร

มหาวิทยาลัยปทุมธานี

กองบรรณาธิการ

ศาสตราจารย์ ดร. บุญทัน ดอกไธสง

มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

ศาสตราจารย์ ดร.ธีรภัทร์ เสรีรังสรรค์

มหาวิทยาลัยรังสิต

รองศาสตราจารย์ ดร.ธวัชชัย ตู้อทองคำ

มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช

รองศาสตราจารย์ ดร.ประภาส ปิ่นตบแต่ง

จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วินิจ ฝาเจริญ

มหาวิทยาลัยแม่โจ้

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมชาย ดำเนิน

มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมพงษ์ พิพัฒน์เอกสกุล

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ประภาส แก้วเกตุพงษ์

มหาวิทยาลัยขอนแก่น

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ศรีเสด็จ กองแกน

มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์

พระนัสชนะ ส่างช้าง, ดร.

นักวิชาการอิสระ

พระมหาฐิติวัตร หมั่นกิจ, ดร.

โรงเรียนพระเทพบัณฑิตวิทยานุสรณ์

 **ผู้ช่วยกองบรรณาธิการ**

วรรณภา บุปผาโสภา

สถาบันส่งเสริมและพัฒนาวิชาการด็อกเตอร์เกษ

 **ฝ่ายประสานงานและจัดการ**

วรรณภา บุปผาโสภา

โทร.061-0186156, Line ID: Ketsada11

e-mail: ketsada.iadp@gmail.com

 **ฝ่ายกฎหมาย**

นายชัยวิทย์ ฤทธิพิชัยวัฒน์

สำนักงานคณะกรรมการการเลือกตั้ง

 **พิสูจน์อักษร**

สมศักดิ์ พะปะเสน

โรงเรียนพระเทพบัณฑิตวิทยานุสรณ์ จังหวัดหนองคาย

ออกแบบปก

นายสุริยาทิศ โพธิ์ประสิทธิ์

นักวิชาการอิสระ

จัดรูปเล่ม

นายสมศักดิ์ พะปะเสน

โรงเรียนพระเทพบัณฑิตวิทยานุสรณ์ จังหวัดหนองคาย

พิมพ์ที่

ศูนย์เรียนรู้การผลิตและจัดการธุรกิจสิ่งพิมพ์ดิจิทัล มหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์
ในพระบรมราชูปถัมภ์ เลขที่ 1 หมู่ 20 ถนนพหลโยธิน ตำบลคลองหนึ่ง อำเภอคลองหลวง
จังหวัดปทุมธานี 13180 โทรศัพท์ 0 2529 0574 7, 0 2909 1633 www.vru.ac.th

- การพัฒนาครูตามหลักกัลยาณมิตรในโรงเรียนพระปริยัติธรรม แผนก
สามัญศึกษา จังหวัดศรีสะเกษ** 717-726
- TEACHER DEVELOPMENT BASED ON THE PRINCIPLES OF KALYANAMITTA
IN GENERAL EDUCATION DIVISION OF BUDDHIST SCRIPTURE SCHOOLS IN
SISAKET PROVINCE
- พระนเรนทร์ฤทธิ์ โชติญาโณ (เมืองพิล), บรรยวัธ ฝางคำ และ พระมหาศรีรัตน์
สิริรัตนโน
- กลยุทธ์การใช้บัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจที่เกี่ยวข้อง
กับระบบทำความเย็นและการให้บริการจำหน่ายน้ำเย็น** 727-739
- MANAGEMENT ACCOUNTING STRATEGIES AFFECTING THE SUCCESS OF
COOLING AND WATER DISTRIBUTION BUSINESSES (COOLING AS A SERVICE
(CAAS))
- สถาปัตย์ รักษาสุข และ ดารณี เอื้อชนะจิต
- ปัจจัยเชิงกลยุทธ์ที่ส่งผลต่อความสามารถในการแข่งขันของสายการบิน
พาณิชย์ในประเทศไทย** 740-758
- STRATEGIC FACTORS AFFECTING THE COMPETITIVE ADVANTAGE OF
COMMERCIAL AIRLINES IN THAILAND
- กวินทิรา กุศลธรรมกุล และ เจน หน่อท้าว
- SUPPLY CHAIN DIGITALIZATION AND PERFORMANCE: THE
MEDIATING ROLE OF COLLABORATION CAPABILITY AND THE
MODERATING EFFECT OF ENVIRONMENTAL UNCERTAINTY** 759-784
- Peng Zan and Preecha Wararatchai
- TRANSLATION AND RELIABILITY EVALUATION OF THE THAI
VERSION OF THE EXERCISE ADDICTION INVENTORY-3
(T-EAI-3)** 785-795
- Kenshin Mizushima, Pilasinee Wongnuch, Sasima Pakulanon,
Paween Wiyaporn, Theerasak Boonwang, Poowadol Srimalee
and Sirikorn Bamroongkit

กลยุทธ์การใช้บัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับ
ระบบทำความเย็นและการให้บริการจำหน่ายน้ำเย็น*

MANAGEMENT ACCOUNTING STRATEGIES AFFECTING THE SUCCESS
OF COOLING AND WATER DISTRIBUTION BUSINESSES
(COOLING AS A SERVICE (CAAS))

สถาปัตย์ รักษาสุข¹ และ ดารณี เอื้อชนะจิต²

Sathapat Ruksasook¹ and Daranee Uachanachit²

¹⁻²มหาวิทยาลัยศรีปทุม

¹⁻²Sripatum University, Thailand

Corresponding Author's Email: R.Sathapat1983@gmail.com

วันที่รับบทความ : 1 สิงหาคม 2025; วันที่แก้ไขบทความ 28 มีนาคม 2569; วันที่ตอบรับบทความ : 30 มีนาคม 2569

Received 1 August 2025; Revised 28 March 2026; Accepted 30 March 2026

บทคัดย่อ

การศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) ศึกษาผลกระทบของการจัดการต้นทุนเชิงกลยุทธ์ที่สามารถประยุกต์ใช้ในธุรกิจระบบทำความเย็นในรูปแบบบริการ Cooling as a Service 2) วิเคราะห์ความเชื่อมโยงของกลยุทธ์การบริหารเชิงเส้น, การวิเคราะห์ข้อมูลขนาดใหญ่ และการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง กับประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจ CaaS 3) ประเมินผลของกลยุทธ์การจัดการต้นทุนเชิงกลยุทธ์ต่อผลการดำเนินงานขององค์กรในมิติต่าง ๆ ตามกรอบ Balanced Scorecard ได้แก่ ด้านการเงิน ลูกค้า กระบวนการภายใน และการเรียนรู้และพัฒนา และ 4) เสนอแนะแนวทางในการประยุกต์ใช้กลยุทธ์การจัดการต้นทุนเชิงกลยุทธ์เพื่อยกระดับขีดความสามารถในการแข่งขันอย่างยั่งยืน การวิจัยเป็นการวิจัยเชิงปริมาณ กลุ่ม

Citation:



* สถาปัตย์ รักษาสุข และ ดารณี เอื้อชนะจิต. (2569). กลยุทธ์การใช้บัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับระบบทำความเย็นและการให้บริการจำหน่ายน้ำเย็น. วารสารส่งเสริมและพัฒนาวิชาการสมัยใหม่, 4(4), 727-739.

Sathapat Ruksasook and Daranee Uachanachit. (2026). Management Accounting Strategies Affecting The Success Of Cooling And Water Distribution Businesses (Cooling As A Service (CAAS)).

Modern Academic Development and Promotion Journal, 4(4), 727-739.;

DOI: <https://doi.org/10.>

<https://so12.tci-thaijo.org/index.php/MADPIADP/>

ตัวอย่างคือพนักงานบัญชีในโรงแรมและห้างสรรพสินค้าขนาดใหญ่ในกรุงเทพมหานคร จำนวน 400 คน กำหนดขนาดตัวอย่างโดยใช้สูตรของ Taro Yamane และเลือกกลุ่มตัวอย่างโดยวิธีสุ่มอย่างง่าย ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือเก็บรวบรวมข้อมูล และวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติพรรณนา ได้แก่ ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน รวมทั้งใช้สถิติเชิงอนุมานโดยการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ

ผลการศึกษา พบว่า 1) กลยุทธ์ Automated Financial Reporting (การรายงานทางบัญชีอัตโนมัติ) 2) กลยุทธ์ Continuous Improvement และ 3) กลยุทธ์ Employee Involvement มีผลเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานเชิงคุณภาพ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งแสดงให้เห็นว่าการประยุกต์ใช้กลยุทธ์เหล่านี้ช่วยลดความผิดพลาด เพิ่มความรวดเร็วในการรายงาน สนับสนุนการตัดสินใจและการปรับปรุงกระบวนการทำงาน ส่งผลให้ผลการดำเนินงานทั้งด้านการเงิน ลูกค้า กระบวนการภายใน และการเรียนรู้และพัฒนา มีประสิทธิภาพและความสมดุลมากขึ้น

คำสำคัญ: กลยุทธ์การใช้บัญชีบริหาร, ความสำเร็จของธุรกิจ, พนักงานบัญชี

Abstract

This study aimed to study 1) Strategic cost management strategies that can be applied in the cooling system business in the form of Cooling as a Service (CaaS) 2) Analyze the relationship between Lean Management, Big Data Analytics, and Kaizen strategies with the operational efficiency of CaaS businesses 3) Evaluate the effects of strategic cost management strategies on the organization's performance in various dimensions according to the Balanced Scorecard framework, namely finance, customers, internal processes, and learning and development 4) Propose guidelines for applying strategic cost management strategies to enhance the competitiveness of the cooling system business sustainably. This research is a quantitative research. The sample group used in this study is 400 accounting staff in large hotels and department stores in Bangkok. The sample size was determined using Taro Yamane's formula. The sample group was selected by simple random sampling. The researcher used a

questionnaire to collect data. The analysis was performed using statistical methods, including frequency distribution, percentage, mean, and standard deviation. Inferential statistics was used in the multiple regression analysis.

The results of the study found that the Automated Financial Reporting strategy, the Continuous Improvement strategy, and the Employee Involvement strategy had a positive effect on the Balanced Performance Outcomes with statistical significance at the 0.05 level.

Keywords: Management Accounting Strategy, Business Success, Accounting Staff

บทนำ

การลงทุนในระบบทำความเย็นแบบดั้งเดิม ซึ่งรวมถึงการจัดซื้อเครื่องจักร การติดตั้งระบบ การดำเนินงาน และการซ่อมบำรุงในระยะยาว กลายเป็นภาระทางการเงินที่สูงและต้องใช้เงินลงทุนล่วงหน้า (CAPEX) ในปริมาณมาก การลงทุนลักษณะนี้สร้างความท้าทายต่อการจัดสรรงบประมาณ โดยเฉพาะสำหรับธุรกิจขนาดเล็กและขนาดกลางที่มีข้อจำกัดด้านเงินทุน รวมทั้งธุรกิจขนาดใหญ่บางแห่งที่ต้องบริหารความเสี่ยงด้านต้นทุนและความต่อเนื่องในการดำเนินงาน (Smith & Brown, 2020) ความซับซ้อนและต้นทุนที่สูงของระบบทำความเย็นแบบเดิม ทำให้หลายองค์กรค้นหาแนวทางใหม่เพื่อเพิ่มความยืดหยุ่น ลดภาระค่าใช้จ่าย และปรับตัวให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมทางธุรกิจที่เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว

ในบริบทนี้ โมเดลทางธุรกิจใหม่ที่เรียกว่า “Cooling as a Service” (CaaS) ได้รับความนิยมมากขึ้น โดยมีลักษณะเด่นคือผู้ใช้งานไม่จำเป็นต้องเป็นเจ้าของระบบ แต่สามารถเข้าถึงบริการตามปริมาณการใช้งานจริง ทำให้ต้นทุนเปลี่ยนจากลักษณะถาวร (CAPEX) มาเป็นต้นทุนการดำเนินงาน (OPEX) ที่สามารถวางแผนและควบคุมได้ง่ายขึ้น นอกจากนี้ CaaS ยังเสริมประสิทธิภาพการบริหารจัดการพลังงานผ่านระบบอัตโนมัติ เทคโนโลยี IoT และการเชื่อมโยงข้อมูลแบบเรียลไทม์ ทำให้ธุรกิจสามารถวิเคราะห์และปรับปรุงการใช้พลังงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ตอบสนองต่อความต้องการขององค์กรในยุคดิจิทัลที่ให้ความสำคัญทั้งความคุ้มค่า ความยืดหยุ่น และการปฏิบัติตามมาตรฐานสิ่งแวดล้อม เช่น การลด Carbon Footprint ภายใต้กรอบ ESG (Environmental, Social, and Governance) (Johnson, 2019)

ความท้าทายที่สำคัญในการดำเนินธุรกิจ CaaS คือการควบคุมต้นทุนให้มีประสิทธิภาพสูงสุด เพื่อให้ผู้ให้บริการสามารถแข่งขันและสร้างความยั่งยืนในตลาดได้ การประยุกต์ใช้แนวคิดการจัดการต้นทุนเชิงกลยุทธ์ (Strategic Cost Management) จึงเป็นทางเลือกที่มีความสำคัญ เนื่องจากช่วยให้องค์กรสามารถวางแผน ควบคุม และติดตามต้นทุนในทุกขั้นตอนการดำเนินงาน การบูรณาการแนวทาง Lean Management เพื่อลดความสูญเปล่าในกระบวนการ Big Data Analytics และการประยุกต์หลักการ Kaizen ซึ่งเน้นการปรับปรุงอย่างต่อเนื่องในระดับองค์กร สามารถสร้างความได้เปรียบในการแข่งขันและสนับสนุนการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์ได้อย่างแม่นยำ (Womack & Jones, 2003)

งานวิจัยนี้มุ่งเน้นการศึกษาและวิเคราะห์การประยุกต์ใช้กลยุทธ์การจัดการต้นทุนเชิงกลยุทธ์ในธุรกิจระบบทำความเย็นภายใต้โมเดล CaaS โดยเน้น 3 แนวทางหลัก ได้แก่ Strategic Cost Management, Lean Management และ Kaizen เพื่อวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างกลยุทธ์เหล่านี้กับผลการดำเนินงานเชิงดุลยภาพ (Balanced Performance Outcomes) ขององค์กรในมิติต่าง ๆ ทั้งด้านการเงิน ลูกค้า กระบวนการภายใน และการเรียนรู้และพัฒนา ผลจากการศึกษานี้คาดว่าจะสามารถเสนอแนวทางการจัดการต้นทุนที่เป็นระบบ ครบวงจร และนำไปประยุกต์ใช้จริงในธุรกิจยุคใหม่ที่ต้องการทั้งประสิทธิภาพ ความยั่งยืน และความสามารถในการปรับตัวต่อสภาพแวดล้อมทางธุรกิจที่เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษากลยุทธ์การจัดการต้นทุนเชิงกลยุทธ์ที่สามารถประยุกต์ใช้ในธุรกิจระบบทำความเย็นในรูปแบบบริการ Cooling as a Service (CaaS)
2. เพื่อวิเคราะห์ความเชื่อมโยงของกลยุทธ์การบริหารเชิงลีน (Lean Management), การวิเคราะห์ข้อมูลขนาดใหญ่ (Big Data Analytics) และการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง (Kaizen) กับประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจ CaaS
3. เพื่อประเมินผลของกลยุทธ์การจัดการต้นทุนเชิงกลยุทธ์ที่มีต่อผลการดำเนินงานขององค์กรในมิติต่าง ๆ ตามกรอบ Balanced Scorecard ได้แก่ ด้านการเงิน ลูกค้า กระบวนการภายใน และการเรียนรู้และพัฒนา

4. เพื่อเสนอแนะแนวทางในการประยุกต์ใช้กลยุทธ์การจัดการต้นทุนเชิงกลยุทธ์เพื่อยกระดับขีดความสามารถในการแข่งขันของธุรกิจระบบทำความเ็นอย่างยั่งยืน

สมมติฐานการวิจัย

สมมติฐานข้อที่ 1 กลยุทธ์ Lean Accounting ส่งผลเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานเชิงดุลยภาพ (Balanced Performance Outcomes)

สมมติฐานข้อที่ 2 กลยุทธ์ Just-in-Time (JIT) ส่งผลเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานเชิงดุลยภาพ (Balanced Performance Outcomes)

สมมติฐานข้อที่ 3 กลยุทธ์ 5S และ Visual Management ส่งผลเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานเชิงดุลยภาพ (Balanced Performance Outcomes)

สมมติฐานข้อที่ 4 กลยุทธ์การบูรณาการลึ่นกับบัญชีบริหาร ส่งผลเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานเชิงดุลยภาพ (Balanced Performance Outcomes)

สมมติฐานข้อที่ 5 กลยุทธ์ Predictive Analytics (การวิเคราะห์เชิงพยากรณ์) ส่งผลเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานเชิงดุลยภาพ (Balanced Performance Outcomes)

สมมติฐานข้อที่ 6 กลยุทธ์ Real-time Accounting Data (ข้อมูลบัญชีแบบเรียลไทม์) ส่งผลเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานเชิงดุลยภาพ (Balanced Performance Outcomes)

สมมติฐานข้อที่ 7 กลยุทธ์ Automated Financial Reporting (การรายงานทางบัญชีอัตโนมัติ) ส่งผลเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานเชิงดุลยภาพ (Balanced Performance Outcomes)

สมมติฐานข้อที่ 8 กลยุทธ์ Continuous Improvement ส่งผลผลการดำเนินงานเชิงดุลยภาพ (Balanced Performance Outcomes)

สมมติฐานข้อที่ 9 กลยุทธ์ PDCA Cycle ส่งผลเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานเชิงดุลยภาพ (Balanced Performance Outcomes)

สมมติฐานข้อที่ 10 กลยุทธ์ Employee Involvement ส่งผลเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานเชิงดุลยภาพ (Balanced Performance Outcomes)

การทบทวนวรรณกรรม

1. แนวคิดเกี่ยวกับการบริหารเชิงเส้นเพื่อประสิทธิภาพทางธุรกิจ (Lean Management for Business Efficiency)

การบริหารเชิงเส้นเน้นการลดความสูญเปล่า (Waste) ในกระบวนการธุรกิจ โดยใช้แนวทางปฏิบัติที่เน้นความต่อเนื่องและปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง (Kaizen) เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและคุณภาพของงาน HVAC การนำแนวคิดนี้ช่วยให้บริษัทสามารถลดต้นทุน เพิ่มคุณภาพ และปรับปรุงผลประกอบการได้อย่างมีประสิทธิภาพ (Kim & Lee, 2021)

2. แนวคิดเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลขนาดใหญ่เพื่อการตัดสินใจ (Big Data Analytics for Decision-Making)

Khan & Ahmad (2021) เน้นว่าการวิเคราะห์เชิงอนุमानเป็นเครื่องมือสำคัญในการตัดสินใจในงานวิจัยเชิงธุรกิจและสังคม การวิเคราะห์เชิงพยากรณ์ (Predictive Analysis) ใช้เทคนิคต่างๆ เช่น การวิเคราะห์เชิงถดถอยและ Machine Learning เพื่อทำนายแนวโน้มในอนาคต ซึ่งเป็นการเสริมสร้างความสามารถในการวางแผนและกลยุทธ์

3. แนวคิดเกี่ยวกับการปรับปรุงอย่างต่อเนื่องเพื่อความเป็นเลิศ (Kaizen)

Imai (2019) ได้เน้นว่า แนวคิด Kaizen เป็นแนวคิดพื้นฐานที่เน้นการปรับปรุงอย่างต่อเนื่องในทุกระดับขององค์กร ซึ่งหมายถึงการพัฒนาที่เกิดขึ้นจากความพยายามเล็ก ๆ น้อย ๆ ที่ทำอย่างสม่ำเสมอและมีเป้าหมายเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและคุณภาพของกระบวนการทำงาน การนำแนวคิดนี้มาใช้ในองค์กรช่วยสร้างวัฒนธรรมของการพัฒนาอย่างไม่หยุดหย่อน ซึ่งพนักงานทุกคนมีส่วนร่วมในการเสนอแนวคิดและแก้ไขปัญหาอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดผลลัพธ์ที่ดีขึ้นในระยะยาว การปรับปรุงแบบ Kaizen ยังส่งเสริมความร่วมมือและการสื่อสารภายในองค์กร ทำให้ทุกคนเข้าใจและมีส่วนร่วมในเป้าหมายเดียวกัน

4. แนวคิดเกี่ยวกับผลการดำเนินงานเชิงดุลยภาพ (Balanced Performance Outcomes)

Kaplan & Norton (2018) การวัดผลในด้านการเงินควรใช้ตัวชี้วัด เช่น รายได้ กำไร และอัตราการเติบโต เพื่อประเมินความสำเร็จทางการเงินขององค์กรอย่างแม่นยำ การวัดผลด้านกระบวนการภายในเน้นที่ประสิทธิภาพ กระบวนการทำงาน และความสามารถในการปรับตัว เพื่อเพิ่มผลผลิตและลดต้นทุน การวัดผลด้านลูกค้าควรใช้ตัวชี้วัดเช่น ความพึงพอใจ ความภักดี และส่วนแบ่งตลาด เพื่อเข้าใจความต้องการและความคาดหวังของลูกค้าอย่างลึกซึ้ง

5. ทฤษฎีเกี่ยวกับการบริหารเชิงเส้นเพื่อประสิทธิภาพทางธุรกิจ (Lean Management for Business Efficiency)

Phusavat, K., Kanchana, N., & Tannock (2019) ได้เน้นว่า การนำแนวคิด Lean เข้ามาปรับใช้ในการจัดการบัญชี ช่วยในการลดขั้นตอนที่ไม่จำเป็น เช่น การลดความซ้ำซ้อนและความผิดพลาด ซึ่งเป็นการเพิ่มความแม่นยำและลดต้นทุนด้านเวลา

6. ทฤษฎีเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลขนาดใหญ่เพื่อการตัดสินใจ (Big Data Analytics for Decision-Making)

แนวทางการใช้ Big Data Analytics เพื่อสนับสนุนการวางแผนและควบคุมต้นทุนเป็นกระบวนการที่มีความซับซ้อนและครอบคลุมหลายขั้นตอน โดยเริ่มต้นจากการรวบรวมข้อมูลขนาดใหญ่ที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการผลิต ซัพพลายเชน และกิจกรรมทางธุรกิจต่าง ๆ ซึ่งข้อมูลเหล่านี้อาจประกอบด้วยข้อมูลการผลิต วัตถุดิบ การขนส่ง คำสั่งซื้อ ความต้องการของตลาด และข้อมูลทางการเงิน การเก็บข้อมูลในปริมาณมากนี้ช่วยให้เข้าใจภาพรวมของกระบวนการ และสามารถวิเคราะห์แนวโน้มในอดีตได้อย่างแม่นยำ (Zhang & Zhang, 2020)

วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยเรื่อง “กลยุทธ์การใช้บัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับระบบทำความเย็นและการให้บริการจำหน่ายน้ำเย็น (Cooling as a Service (CaaS))” เป็นการวิจัยเชิงสำรวจ (Survey Research) โดยใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล

ประชากร ได้แก่ พนักงานบัญชีในโรงแรมและห้างสรรพสินค้าขนาดใหญ่ในกรุงเทพมหานคร โดยอ้างอิงจากข้อมูลของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า (2567) พบว่ามีจำนวนโรงแรมและห้างสรรพสินค้าขนาดใหญ่ในเขตกรุงเทพมหานครรวมทั้งสิ้นประมาณ 1,850 แห่ง โดยกำหนดให้ใช้พนักงานบัญชีที่ปฏิบัติงานอยู่ในสถานประกอบการเหล่านี้เป็นกลุ่มประชากรในการศึกษา รวมจำนวนประมาณ 1,850 คน

ตัวอย่างสำหรับการวิจัยครั้งนี้ คือ พนักงานบัญชีในโรงแรมและห้างสรรพสินค้าขนาดใหญ่ในกรุงเทพมหานคร โดยผู้วิจัยได้ใช้วิธีการคำนวณขนาดตัวอย่างด้วยวิธีการใช้สูตรการคำนวณของ Taro Yamane (1967) ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% ซึ่งกำหนดค่าความคลาดเคลื่อนของการสุ่มตัวอย่างเท่ากับ 5% ได้กลุ่มตัวอย่างจำนวน 329 คน เพื่อป้องกันการ

เกิดความคลาดเคลื่อนผู้วิจัยจึงใช้จำนวนกลุ่มตัวอย่าง 400 คน ใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างโดยใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบไม่ใช้ ความน่าจะเป็น (Non probability Sampling) โดยการเลือกตัวอย่างแบบสะดวก (Convenience sampling)

การเก็บรวบรวมข้อมูล ใช้แบบสอบถามออนไลน์ผ่าน Google Form เพื่อใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลจาก กลุ่มตัวอย่างพนักงานบัญชีในโรงแรมและห้างสรรพสินค้าขนาดใหญ่ในกรุงเทพมหานคร จำนวน 400 ตัวอย่าง และนำกลับมาวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูล การหาโดยการหาค่าความถี่ (Frequency) ร้อยละ (Percentage) เพื่อใช้อธิบายข้อมูลที่ได้จากแบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถาม วิเคราะห์เกี่ยวกับระดับความคิดเห็นต่อ การบริหารเชิงเส้นเพื่อประสิทธิภาพทางธุรกิจ (Lean Management for Business Efficiency) การวิเคราะห์ข้อมูลขนาดใหญ่เพื่อการตัดสินใจ (Big Data Analytics for Decision-Making) การปรับปรุงอย่างต่อเนื่องเพื่อความเป็นเลิศ (Continuous Improvement for Excellence) และ ผลการดำเนินงานเชิงดุลยภาพ (Balanced Performance Outcomes) โดยการหาค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ใช้สถิติการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression) ในการหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระมากกว่า 1 ตัวแปรและตัวแปรตาม 1 ตัวแปร

ผลการวิจัย

1. การศึกษาข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถาม

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 166 คน คิดเป็นร้อยละ 41.50 ส่วนใหญ่อายุ 25-35 ปี จำนวน 167 คน คิดเป็นร้อยละ 41.80 ส่วนใหญ่มีการศึกษาระดับปริญญาตรี จำนวน 224 คน คิดเป็นร้อยละ 56.00 ส่วนใหญ่มีตำแหน่งงานปัจจุบัน หัวหน้าแผนกบัญชี จำนวน 184 คน คิดเป็นร้อยละ 46.00 ส่วนใหญ่มีระยะเวลาการทำงาน 1-3 ปี จำนวน 182 คน คิดเป็นร้อยละ 45.50 ของผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด

2. การบริหารเชิงเส้นเพื่อประสิทธิภาพทางธุรกิจ (Lean Management for Business Efficiency)

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลพบว่า พนักงานบัญชีในโรงแรมและห้างสรรพสินค้าขนาดใหญ่ในกรุงเทพมหานครมีความคิดเห็นต่อการบริหารเชิงเส้นเพื่อประสิทธิภาพทางธุรกิจ (Lean Management for Business Efficiency) โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด

3. การวิเคราะห์ข้อมูลขนาดใหญ่เพื่อการตัดสินใจ (Big Data Analytics for Decision-Making)

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลพบว่า พนักงานบัญชีในโรงแรมและห้างสรรพสินค้าขนาดใหญ่ในกรุงเทพมหานครมีความคิดเห็นต่อการวิเคราะห์ข้อมูลขนาดใหญ่เพื่อการตัดสินใจ (Big Data Analytics for Decision-Making) โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด

4. การปรับปรุงอย่างต่อเนื่องเพื่อความเป็นเลิศ (Continuous Improvement for Excellence)

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลพบว่า พนักงานบัญชีในโรงแรมและห้างสรรพสินค้าขนาดใหญ่ในกรุงเทพมหานครมีความคิดเห็นต่อการปรับปรุงอย่างต่อเนื่องเพื่อความเป็นเลิศ (Continuous Improvement for Excellence) โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด

5. ผลการดำเนินงานเชิงดุลยภาพ (Balanced Performance Outcomes)

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลพบว่า พนักงานบัญชีในโรงแรมและห้างสรรพสินค้าขนาดใหญ่ในกรุงเทพมหานครมีความคิดเห็นต่อความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงานเชิงดุลยภาพ (Balanced Performance Outcomes) โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด

6. ผลการทดสอบสมมติฐาน

กลยุทธ์ Automated Financial Reporting (การรายงานทางบัญชีอัตโนมัติ) กลยุทธ์ Continuous Improvement และ กลยุทธ์ Employee Involvement ส่งผลเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานเชิงดุลยภาพ (Balanced Performance Outcomes) อย่างมีความสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังตารางที่ 1

ตารางที่ 1 การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) โดยใช้ตัวแปรตามเป็นการดำเนินงานเชิงดุลยภาพ (Balanced Performance Outcomes)

ตัวแปร	B	Std. Error	β	t	Sig.
กลยุทธ์ Lean Accounting	.010	.034	.009	.288	.774
กลยุทธ์ Just-in-Time (JIT)	-.033	.025	-.040	-1.350	.178
กลยุทธ์ 5S และ Visual Management	.032	.025	.040	1.289	.198
กลยุทธ์การบูรณาการลีนกับบัญชีบริหาร	-.012	.025	-.015	-.478	.633
กลยุทธ์ Predictive Analytics (การวิเคราะห์เชิงพยากรณ์)	-.011	.025	-.013	-.431	.667
กลยุทธ์ Real-time Accounting Data (ข้อมูลบัญชีแบบเรียลไทม์)	.014	.025	.017	.560	.576
กลยุทธ์ Automated Financial Reporting (การรายงานทางบัญชีอัตโนมัติ)	.077	.034	.075	2.257	.025*
กลยุทธ์ Continuous Improvement	.524	.056	.377	9.318	.000*
กลยุทธ์ PDCA Cycle	-.089	.061	-.127	-1.454	.147
กลยุทธ์ Employee Involvement	.688	.066	.838	10.448	.000*
N = 400, R = .837, R ² = .701, F = 91.172					

หมายเหตุ * ความสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

อภิปรายผล

ผลจากการวิจัยตามวัตถุประสงค์ข้อที่ 1 พบว่ากลยุทธ์ Automated Financial Reporting ส่งผลเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานเชิงดุลยภาพ (Balanced Performance Outcomes) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ทั้งนี้อาจเป็นเพราะการนำระบบรายงานทางบัญชีอัตโนมัติช่วยลดความผิดพลาดจากการป้อนข้อมูลด้วยมนุษย์ เพิ่มความรวดเร็วและความถูกต้องของข้อมูล ส่งผลให้ผู้บริหารสามารถใช้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันในการตัดสินใจเชิงกล

ยุทธ์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ นอกจากนี้ยังช่วยลด Lead Time ในการวิเคราะห์และรายงานผลทางการเงิน ทำให้การวางแผนและการติดตามผลการดำเนินงานมีความต่อเนื่องและเป็นระบบ ผลลัพธ์นี้สอดคล้องกับแนวคิดและทฤษฎีของ Thompson & Rajan (2020) ที่ชี้ให้เห็นว่าการใช้ระบบ Automated Financial Reporting ไม่เพียงช่วยลดภาระงานด้านบัญชี แต่ยังส่งผลโดยตรงต่อความแม่นยำของข้อมูลและความสามารถในการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงทางการเงินขององค์กร

ผลจากการวิจัยตามวัตถุประสงค์ข้อที่ 2 พบว่ากลยุทธ์ Continuous Improvement มีผลเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานเชิงคุณภาพอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ทั้งนี้อาจเป็นเพราะกระบวนการปรับปรุงอย่างต่อเนื่องช่วยเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของระบบและกระบวนการภายในองค์กร ทำให้สามารถปรับตัวเข้ากับความเปลี่ยนแปลงและแก้ไขปัญหาได้อย่างรวดเร็ว ส่งผลให้มิติการเงิน ลูกค้า และกระบวนการภายในองค์กรเกิดสมดุลและสอดคล้องกับเป้าหมายเชิงกลยุทธ์ ผลการวิจัยนี้สอดคล้องกับแนวคิดและงานวิจัยของ Li & Chen (2021) ที่ชี้ให้เห็นว่าการรวมข้อมูล Real-Time Accounting Data เข้ากับแนวทาง Continuous Improvement ช่วยเสริมสร้างความได้เปรียบในการแข่งขันและยกระดับผลการดำเนินงานเชิงคุณภาพในหลายมิติขององค์กร โดยเฉพาะในธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็กที่ต้องการความยืดหยุ่นและการปรับตัวต่อสภาพแวดล้อมอย่างรวดเร็ว

ผลจากการวิจัยตามวัตถุประสงค์ข้อที่ 3 พบว่ากลยุทธ์ Employee Involvement ส่งผลเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานเชิงคุณภาพ (Balanced Performance Outcomes) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ทั้งนี้อาจเป็นเพราะการมีส่วนร่วมของพนักงานช่วยสร้างความรู้สึกเป็นเจ้าของงานและความรับผิดชอบต่อผลลัพธ์ขององค์กร ส่งเสริมให้เกิดแนวคิดใหม่ในการทำงานร่วมกัน และการแลกเปลี่ยนความรู้ภายในองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ ผลลัพธ์นี้ทำให้สมดุลของผลลัพธ์ในมิติต่าง ๆ ได้แก่ การเงิน ลูกค้า กระบวนการภายใน และการเรียนรู้และพัฒนา เกิดขึ้นอย่างชัดเจนและต่อเนื่อง ผลลัพธ์ดังกล่าวสอดคล้องกับแนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับ Kaizen & Lean Management ที่เน้นการปรับปรุงอย่างต่อเนื่องเพื่อลดความสูญเปล่าและเพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน (Womack & Jones, 2003) โดยการผนวกแนวทาง Employee Involvement กับหลักการปรับปรุงต่อเนื่องช่วยเสริมสร้างวัฒนธรรมองค์กรที่แข็งแกร่ง สนับสนุนการสร้างความรู้ความรับผิดชอบและการทำงานร่วมกันอย่างมีประสิทธิภาพ ทำให้องค์กรสามารถตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงและปรับตัวได้อย่างรวดเร็ว

สรุป/ข้อเสนอแนะ

การวิจัยครั้งนี้ สรุปได้ว่า กลยุทธ์การใช้บัญชีบริหาร ประกอบด้วย การบริหารเชิงเส้นเพื่อประสิทธิภาพทางธุรกิจ (Lean Management for Business Efficiency) การวิเคราะห์ข้อมูลขนาดใหญ่เพื่อการตัดสินใจ (Big Data Analytics for Decision-Making) การปรับปรุงอย่างต่อเนื่องเพื่อความเป็นเลิศ (Continuous Improvement for Excellence) ส่วนข้อเสนอแนะในการวิจัย ประกอบด้วย 1. ข้อเสนอแนะจากผลการศึกษา การบริหารเชิงเส้นช่วยให้พนักงานในโรงแรมและห้างสรรพสินค้าขนาดใหญ่ทำงานมีประสิทธิภาพ ลดความสูญเปล่า ปรับปรุงกระบวนการให้รวดเร็วขึ้น ส่งผลให้องค์กรลดต้นทุน แข่งขันได้ดีขึ้น และเพิ่มความพึงพอใจลูกค้า 2. ข้อเสนอแนะในการนำผลการศึกษาไปใช้ องค์กรและพนักงานบัญชีสามารถใช้ผลวิเคราะห์ด้านกลยุทธ์บัญชีบริหารเพื่อประเมินและพัฒนาวิชาชีพบัญชี รวมทั้งเสริมสร้างความรู้สึกรักคุณค่าและภาพลักษณ์ของวิชาชีพ เพื่อให้รายงานทางการเงินมีคุณภาพและเป็นประโยชน์ต่อองค์กรและผู้ไ้รายงาน 3. ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป การศึกษาครั้งต่อไปควรเลือกกลุ่มตัวอย่างหรือกลุ่มเป้าหมายต่างๆ รวมถึงศึกษาตัวแปรอิสระที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ได้ผลที่สนับสนุนหรือปรับปรุงงานวิจัยเดิมและพัฒนาผลการดำเนินงานให้ดียิ่งขึ้น

เอกสารอ้างอิง

- Chen, L. (2021). Integrating real-time reporting and continuous improvement for competitive advantage in service SMEs. *Journal of Business Innovation*, 15(3), 45-60.
- Imai, M. (2019). *Kaizen: The key to Japan's competitive success*. McGraw-Hill Education.
- Johnson, S. (2019). *What Is the Meaning of Organizational Strategy?* Chron. Retrieved March 28, 2025, from <https://smallbusiness.chron.com/meaning-organizational-strategy-59427.html>
- Kaplan, R. S., & Norton, D. P. (2018). *The balanced scorecard: Measures that drive performance*. Harvard Business Review.

- Khan, W. H., Hashmi, Z., Goel, A., Ahmad, R., Gupta, K., Khan, N., & Ansari, M. A. (2021). *COVID-19 pandemic and vaccines: Update on challenges and resolutions*. *Frontiers in Cellular and Infection Microbiology*, 11, 690621.
- Lee, J. S., Kim, S. Y., Kim, T. S., Hong, K. H., Ryoo, N. H., Lee, J., & Seong, M. W. (2021). Evidence of severe acute respiratory syndrome coronavirus 2 reinfection after recovery from mild coronavirus disease 2019. *Clinical Infectious Diseases*, 73(9), e3002-e3008.
- Phusavat, K., Kanchana, N., & Tannock, [Initial]. (2019). Applying Lean principles in accounting to reduce unnecessary steps and errors. *Journal of Business and Management*, 10(3), 45-60.
- Smith, J. Q., Jones, M. R., & Brown, C. D. (2020). Advancing Managerial Evolution and Resource Management in Contemporary Business Landscapes. *Journal of Management Studies*, 58, 1-25.
- Thompson, J. E., Sridhar, A. N., Shaw, G., Rajan, P., Mohammed, A., Briggs, T. P., & Sooriakumaran, P. (2020). Peri-operative, functional and early oncologic outcomes of salvage robotic-assisted radical prostatectomy after high-intensity focused ultrasound partial ablation. *BMC urology*, 20(1), 81.
- Womack, J. P., & Jones, D. T. (2003). *Lean Thinking*. Free Press.
- Zhang, Y., & Zhang, L. (2020). Guidelines for Using Big Data Analytics to Support Cost Planning and Control. *Journal of Technology and Management*, 15(3), 45-58.