

JOURNAL OF SOCIAL SCIENCE FOR LOCAL DEVELOPMENT
RAJABHAT MAHASARAKHAM UNIVERSITY

VOL.9 NO.3 JULY – SEPTEMBER 2025

ISSN: 3057-0123 (ONLINE)



RAJABHAT MAHASARAKHAM UNIVERSITY



ปีที่ 9 ฉบับที่ 3 กรกฎาคม-กันยายน 2568

Vol.9, No.3 July-September 2025

หน่วยงานที่รับผิดชอบ

มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม

วัตถุประสงค์

1. เพื่อรับตีพิมพ์เผยแพร่ผลงานบทความที่มีขอบข่ายเกี่ยวกับสังคมศาสตร์ ได้แก่ สังคมศาสตร์ทั่วไป, นิติศาสตร์, รัฐศาสตร์, รัฐประศาสนศาสตร์, มนุษยศาสตร์ (ดนตรี, นาฏศิลป์, ศิลปะ), ภาษาศาสตร์, การศึกษา, การบริหารธุรกิจ, การพัฒนา, ศาสนา ปรัชญา และรวมถึงสหวิทยาการอื่น ๆ เพื่อการพัฒนาท้องถิ่น
2. เพื่อรับตีพิมพ์เผยแพร่ผลงานบทความ 2 ประเภท ได้แก่ บทความวิจัย และบทความวิชาการ อันจะก่อให้เกิดประโยชน์ด้านองค์ความรู้ ความคิด แนวคิด ทฤษฎี ตลอดจน เทคนิคการวิจัยใหม่ ๆ ต่อการพัฒนาชุมชนท้องถิ่น สังคม และประเทศชาติ

กำหนดการของวารสาร

วารสารสังคมศาสตร์เพื่อการพัฒนาท้องถิ่น มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม จัดทำขึ้นเพื่อส่งเสริมและเผยแพร่ผลงานที่มีขอบข่ายเกี่ยวกับสังคมศาสตร์ ได้แก่ สังคมศาสตร์ทั่วไป, นิติศาสตร์, รัฐศาสตร์, รัฐประศาสนศาสตร์, มนุษยศาสตร์ (ดนตรี, นาฏศิลป์, ศิลปะ), ภาษาศาสตร์, การศึกษา, การบริหารธุรกิจ, การพัฒนา, ศาสนา ปรัชญา และรวมถึงสหวิทยาการอื่น ๆ เพื่อการพัฒนาท้องถิ่น โดยลักษณะของผลงานที่รับการตีพิมพ์มีอยู่ 2 ประเภท คือ บทความวิจัย และบทความวิชาการ โดยมีกำหนดการออกเล่มวารสารเป็นรายไตรมาสปีละ 4 ฉบับ ดังนี้

ฉบับที่ 1 ระหว่างเดือนมกราคม – มีนาคม

ฉบับที่ 2 ระหว่างเดือนเมษายน – มิถุนายน

ฉบับที่ 3 ระหว่างเดือนกรกฎาคม – กันยายน

ฉบับที่ 4 ระหว่างเดือนตุลาคม – ธันวาคม



ผู้ช่วยบรรณาธิการ

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ทงศักดิ์ ปัดสินธุ์ (เลขาธิการกองบรรณาธิการ)

กองบรรณาธิการ

กองบรรณาธิการของวารสารสังคมศาสตร์เพื่อการพัฒนาท้องถิ่น มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม ประกอบด้วย กองบรรณาธิการจากภายนอก 13 ท่าน และภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม 2 ท่าน รวมทั้งสิ้น จำนวน 15 คน ดังนี้

- | | |
|--|------------------------------|
| 1. ศาสตราจารย์ ดร.ธเนศวร์ เจริญเมือง | มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ |
| 2. รองศาสตราจารย์ ดร.สมบูรณ์ ศิริสรหรือ | มหาวิทยาลัยมหิดล |
| 3. รองศาสตราจารย์ ดร.พจน์ ไชยเสนา | มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี |
| 4. รองศาสตราจารย์ ดร.สุกัญญา เอ็มอัมธรรม | มหาวิทยาลัยขอนแก่น |
| 5. รองศาสตราจารย์ ดร.สัญญา เคนาภูมิ | มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม |
| 6. รองศาสตราจารย์ ดร.วาริช ราศรี | มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม |
| 7. ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชมพูนุท เมฆเมืองทอง | มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ |
| 8. ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ณัฐพงศ์ บุญเหลือ | มหาวิทยาลัยรามคำแหง |
| 9. ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศิริเพ็ญ อุตไพบูลย์ | มหาวิทยาลัยราชภัฏอุบลราชธานี |
| 10. ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.บุญอริ ยี่มะ | มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา |
| 11. ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วิยุทธ์ จำรัสพันธุ์ | มหาวิทยาลัยขอนแก่น |
| 12. ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จุฑามาส ชมผา | มหาวิทยาลัยราชภัฏอุบลราชธานี |
| 13. ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.อิทธิราชย์ นันชนันต์ | มหาวิทยาลัยนครพนม |
| 14. ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ณัฐพัชร์ วรพงศ์พัชร | มหาวิทยาลัยกรุงเทพธนบุรี |
| 15. ดร.สุธิกิตติ ฝอดสูงเนิน | มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์ |

คณะกรรมการตรวจพิสูจน์อักษร ตรวจรูปแบบ และตรวจการอ้างอิง

อาจารย์พิชญ์ทิพา สุวรรณศรี



รายชื่อผู้ทรงคุณวุฒิหรือผู้ประเมินบทความ (Peer Review)

ผู้ทรงคุณวุฒิ (Peer Review) ในวารสารสังคมศาสตร์เพื่อการพัฒนาท้องถิ่น มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม ในฉบับนี้ มีรายชื่อ ดังนี้

- | | |
|---|------------------------------------|
| 1. รองศาสตราจารย์ ดร.ศิวัช ศรีโกคายกุล | มหาวิทยาลัยขอนแก่น |
| 2. รองศาสตราจารย์ ดร.กฤษณก ดวงชาต | มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม |
| 3. รองศาสตราจารย์ ดร.อุรารมย์ จันทมาลา | มหาวิทยาลัยมหาสารคาม |
| 4. รองศาสตราจารย์ ดร.ปัทมาวดี ชาญสุวรรณ | มหาวิทยาลัยมหาสารคาม |
| 5. รองศาสตราจารย์ ดร.สัญญา เคนาภูมิ | มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม |
| 6. รองศาสตราจารย์ ดร.อนุชา ภูริพันธุ์ภิญโญ | มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช |
| 7. ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ประมาณเลิศ อัจฉริยปัญญากุล | มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย |
| 8. ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.อัฐพล อินตะเสนา | มหาวิทยาลัยมหาสารคาม |
| 9. ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.อิทธิราช นันชนันต์ | มหาวิทยาลัยนครพนม |
| 10. ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.บัญชา พุฒินากุล | มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม |
| 11. ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ทนต์ศักดิ์ ปัดสินธุ์ | มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม |
| 12. ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุนัย ทะคำสอน | มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม |
| 13. ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กมลทิพย์ ตรีเดช | มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม |
| 14. ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.บุญชนะ ยี่สารพัฒน์ | มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม |
| 15. ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.อำพร แสงไชยยา | มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม |
| 16. ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วันชัย สุขตาม | มหาวิทยาลัยราชภัฏสุรินทร์ |
| 17. ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ดิฐพงษ์ อุเทศอึ้ง | มหาวิทยาลัยราชภัฏอุบลราชธานี |
| 18. ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เสาวรัตน์ ทศตะ | มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์ |
| 19. ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สรรพศิริ สูงสุขจุโรจน์ | มหาวิทยาลัยราชภัฏอุบลราชธานี |
| 20. ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ณฐาพัชร วรพงศ์พัชร | มหาวิทยาลัยกรุงเทพธนบุรี |
| 21. ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิรัชยา เจียวกัก | มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ |
| 22. ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เสกสรรค์ สนวา | มหาวิทยาลัยราชภัฏร้อยเอ็ด |
| 23. ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กุลริศา คำสิงห์ | มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม |
| 24. ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วันชัย สุขตาม | มหาวิทยาลัยราชภัฏสุรินทร์ |



- | | |
|---|------------------------------------|
| 25. ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชมพูนุท เมฆเมืองทอง | มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ |
| 26. ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ไชยวัฒน์ นามบุญลือ | มหาวิทยาลัยราชภัฏอุบลราชธานี |
| 27. ผู้ช่วยศาสตราจารย์พิสิษฐ์ บัวงาม | มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี |
| 28. ดร.บุญมี โททำ | มหาวิทยาลัยราชภัฏอุบลราชธานี |
| 29. ดร.ฉัตรณรงค์ศักดิ์ สุธรรมดี | มหาวิทยาลัยราชภัฏชัยภูมิ |
| 30. ดร.ทิวากร เหล่าลือชา | วิทยาลัยชุมชน (มุกดาหาร) |
| 31. ดร.อดิศักดิ์ พลະສາ | มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม |
| 32. ดร.นุจรี ใจประนบ | มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม |
| 33. ดร.ทัศนวิทย์ ศรีมันตะ | มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม |
| 34. ดร.ปรียัติ นามสง่า | มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม |
| 35. ดร.จรรยา เบญจมาตย์ | มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม |
| 36. ดร.ทิพย์รัตน์ ประเสริฐสังข์ | มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม |
| 37. ดร.สุวิธาน อุ่นอุดม | มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม |
| 38. ดร.วุฒิกกร เดชกวินเลิศ | มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม |
| 39. ดร.วรวิทย์ สังฆทิพย์ | มหาวิทยาลัยมหาสารคาม |
| 40. ดร.อริญชัย พรหมเทพ | มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร |
| 41. ดร.ศุภกร ฉลองภาค | มหาวิทยาลัยมหาสารคาม |
| 42. ดร.จุฑามาส ไชยงไทย | มหาวิทยาลัยเวสเทิร์น |
| 43. ดร.สมศักดิ์ พรหมเดื่อ | นักวิชาการอิสระ |
| 44. ดร.สมเชาวน์ บำรุงชัย | นักวิชาการอิสระ |
| 45. ว่าที่ร้อยตรีแมน กันยารัตน์ | นักวิชาการอิสระ |



(ต่อ) สารบัญ

	หน้า
บทความวิจัย	
อิทธิพลของการวิเคราะห์ต้นทุนเชิงกลยุทธ์และการวิเคราะห์คุณภาพรายงานทางการเงินที่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานด้านการเงินของธุรกิจในกลุ่มอุตสาหกรรมบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ The Influence of Strategic Cost Analysis and Financial Reporting Quality on The Financial Performance of Businesses in Bang Phli Industrial Estate Samut Prakan Province นพวรรณ ศรีสุวรรณ ^{1*} , ประเวศ เพ็ญภูมิกุล ² และสุวรรณี รุ่งจตุรงค์ ³ Noppawan Srisuwan ^{1*} , Pravas Penvutikul ² and Suwannee Rungjaturong ³	59-74
อิทธิพลของการใช้เทคโนโลยีทางบัญชีและศักยภาพทางวิชาชีพที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการจัดทำงบการเงินของผู้ทำบัญชีบริษัทข้ามชาติที่ดำเนินธุรกิจในประเทศไทย The Influence of Accounting Technology Adoption and Professional Competency on The Efficiency of Financial Statement Preparation Within Multinational Companies Operating in Thailand วันวิสา สีหะ ^{1*} และจิรพงษ์ จันทรงาม ² Wanvisa Seeha ^{1*} and Jirapong Channgam ²	75-90
การพัฒนาแนวทางการบริหารงานวิชาการแบบมีส่วนร่วมของศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับอำเภอในสังกัดสำนักงานส่งเสริมการเรียนรู้ประจำจังหวัดมหาสารคาม The Development of Participatory Academic Administration Guidelines for District Learning Encouragement Center under Mahasarakham Provincial Office of Learning Encouragement จริยา พันกีนรี ^{1*} และธัชชัย จิตรนันท ² Jariya Phankinnaree ^{1*} and Thatchai Chittranun ²	91-105



อิทธิพลของการวิเคราะห์ต้นทุนเชิงกลยุทธ์และการวิเคราะห์คุณภาพรายงานทางการเงินที่ส่งผล
ต่อผลการดำเนินงานด้านการเงินของธุรกิจในนิคมอุตสาหกรรมบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ
The Influence of Strategic Cost Analysis and Financial Reporting Quality on The
Financial Performance of Businesses in Bang Phli Industrial Estate
Samut Prakan Province

นพวรรณ ศรีสุวรรณ^{1*}, ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล² และสุวรรณี รุ่งจตุรงค์³

Noppawan Srisuwan^{1*}, Pravas Penvutikul² and Suwannee Rungjaturong³

^{1*}นักศึกษาปริญญาโท คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

^{2,3}อาจารย์ คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

^{1*}Master Student of Accountancy Sripatum University

^{2,3}Lecturer from the Faculty of Accountancy Sripatum University

*Corresponding Author Email: noppawan18122543@gmail.com

Received: 24 June 2025

Revised: 9 July 2025

Accepted: 10 July 2025

บทคัดย่อ

งานวิจัยนี้ มีวัตถุประสงค์ 1. เพื่อศึกษาอิทธิพลของการวิเคราะห์ต้นทุนเชิงกลยุทธ์ ที่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานด้านการเงินของธุรกิจในนิคมอุตสาหกรรมบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ และ 2. เพื่อศึกษาอิทธิพลของการวิเคราะห์คุณภาพรายงานทางการเงินที่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานด้านการเงิน ของธุรกิจในนิคมอุตสาหกรรมบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ มีเครื่องมือในการวิจัย คือ แบบสอบถาม โดยมีประชากร จำนวน 112 แห่ง และมีกลุ่มตัวอย่าง คือ เจ้าหน้าที่ฝ่ายการเงิน ฝ่ายบัญชี ฝ่ายบริหารต้นทุนหรือฝ่ายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องของธุรกิจในนิคมอุตสาหกรรมบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ จำนวน 88 แห่ง ที่มาจากการคำนวณขนาดกลุ่มตัวอย่าง โดยใช้สูตรทาโรยามาเน่ (Taro Yamane, 1973) ที่ระดับความคลาดเคลื่อน 0.05 แล้วนำข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถามมาวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ประกอบด้วย ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และสถิติการถดถอย เชิงพหุคูณเพื่อทดสอบสมมติฐาน แล้วนำข้อมูลที่รวบรวมได้จากเอกสารวรรณกรรม และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องมาวิเคราะห์แบบเชิงเนื้อหา ผลการวิจัยพบว่า 1) การวิเคราะห์ต้นทุนเชิงกลยุทธ์ ประกอบด้วย การวิเคราะห์ห่วงโซ่คุณค่า การวิเคราะห์ตำแหน่งยุทธศาสตร์ การวิเคราะห์ตัวผลิตภัณฑ์ต้นทุน และการวิเคราะห์บัญชีแบบสิ้นส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานด้านการเงิน โดยภาพรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 3.83$, S.D. = 0.76) และ 2) การวิเคราะห์คุณภาพรายงานทางการเงิน ประกอบด้วย ด้านความทันเวลา ด้านความสามารถเข้าใจได้ ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ และด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานด้านการเงิน โดยภาพรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 3.91$, S.D. = 0.43)

คำสำคัญ: การวิเคราะห์ต้นทุนเชิงกลยุทธ์, การวิเคราะห์คุณภาพรายงานทางการเงิน, ผลการดำเนินงานด้านการเงิน



Abstract

This research consists purposes were 1. to study the influence of strategic cost analysis on the financial performance of businesses in Bang Phli Industrial Estate, Samut Prakan Province and 2. to study the influence of financial reporting quality analysis on the financial performance of businesses in Bang Phli Industrial Estate, Samut Prakan Province. This research is quantitative research. There is a research tool which is questionnaires. The population consisted of 112 businesses (based on the list of entrepreneurs in Bang Phli Industrial Estate as of April 1, 2025). The sample comprised 88 businesses from Bang Phli Industrial Estate, Samut Prakan Province, consisting of finance officers, accounting officers, cost management officers, or other related personnel. The sample size was calculated using Taro Yamane's formula (1973) at an error level of 0.05, then the collected data was analyzed using descriptive statistics, including percentage, mean, standard deviation and multiple regression statistics to test hypotheses. Additionally, content analysis was conducted on data gathered from related documents, literature, and previous research. The results of the research found that 1. Strategic cost analysis, which includes value chain analysis, strategic positioning analysis, cost driver analysis and lean accounting analysis, has a positive impact on financial performance as a whole, It is at a high level ($\bar{x} = 3.83$, S.D. = 0.76) and 2. Financial reporting quality analysis, which includes timeliness, understandability, comparability and verifiability, has a positive impact on the financial performance as a whole, It is at a high level. ($\bar{x} = 3.91$, S.D. = 0.43).

Keywords: Strategic Cost Analysis, Financial Reporting Quality Analysis, Financial Performance

บทนำ

ปัจจุบันอุตสาหกรรมในประเทศไทย ต้องเผชิญกับเศรษฐกิจโลกที่มีความผันผวนสูง มีการแข่งขันที่ค่อนข้างรุนแรง ทั้งในระดับประเทศ และระดับสากล จึงต้องบริหารจัดการอย่างมีประสิทธิภาพ ตอบสนองความต้องการของลูกค้า ยกกระดับศักยภาพให้เหนือกว่าคู่แข่ง รวมถึงปรับเปลี่ยนรูปแบบการทำงาน แสวงหากลยุทธ์ และเครื่องมือที่ช่วยสนับสนุนการตัดสินใจทางธุรกิจ โดยเฉพาะในการควบคุมต้นทุน และการจัดทำรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพ เพื่อสะท้อนสภาพการดำเนินงานที่แท้จริง เพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขัน พร้อมขับเคลื่อนองค์กรให้มีประสิทธิภาพสูงสุด

การวิเคราะห์ต้นทุนเชิงกลยุทธ์ (Strategic Cost Analysis) เป็นการกำหนดวัตถุประสงค์ และเป้าหมายทั้งในระยะสั้น และระยะยาว รวมทั้งวิเคราะห์ และนำเสนอข้อมูลในด้านต้นทุน โดยมุ่งเน้นให้ข้อมูลนั้นมีผลต่อการบริหาร และการตัดสินใจ เป็นบทบาทสำคัญต่อการพัฒนาองค์กรให้สามารถเติบโตได้อย่างยั่งยืนเหนือกว่าคู่แข่ง และเป็นผลดีต่อระบบเศรษฐกิจ (สุวรรณ หวังเจริญเดช, 2557) ดังนั้นหากต้องตัดสินใจเลือกกลยุทธ์ที่จะเพิ่มมูลค่า สร้างความพึงพอใจให้กับลูกค้าด้วยผลิตภัณฑ์ หรือ บริการที่มีคุณภาพสูง แต่ต้นทุนต่ำ มีกระบวนการผลิตที่มีประสิทธิภาพ การวิเคราะห์ต้นทุนเชิงกลยุทธ์ จึงเป็นทางเลือกหนึ่งในการ

วางแผนต้นทุน ให้มีกำไรที่เพิ่มขึ้น และนำมาสู่ผลการดำเนินงานที่ดี (วารุณีย์ จำปานิล และสมบุรณ์ สารพัด , 2565) ภายใต้สภาพแวดล้อมที่มีการแข่งขันสูง และช่วยให้ผู้บริหารสามารถตัดสินใจได้อย่างมีข้อมูลเพียงพอ ให้ลูกค้าเกิดความเชื่อมั่นในองค์กร การวิเคราะห์ต้นทุนเชิงกลยุทธ์ไม่เพียงแต่มุ่งเน้นการลดต้นทุนในกระบวนการผลิต แต่รวมถึงการวางแผนเชิงกลยุทธ์ให้สอดคล้องกับเป้าหมาย โดยอาศัยการวิเคราะห์ต้นทุน และข้อมูลทางการเงินในการตัดสินใจเกี่ยวกับการลงทุน พัฒนาสินค้า และการจัดการกระบวนการผลิต ช่วยให้สามารถระบุจุดแข็ง และจุดอ่อน เพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ในอีกด้านหนึ่ง การวิเคราะห์คุณภาพรายงานทางการเงิน (Financial Reporting Quality Analysis) เป็นกระบวนการที่เน้นให้ความสำคัญกับความโปร่งใส และความถูกต้องของข้อมูลทางการเงิน ต้องแสดงข้อมูลที่โปร่งใสต่อผู้ใช้งานในการตัดสินใจ องค์กรที่มีการจัดทำรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง และครบถ้วน จะสามารถสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ลงทุน ผู้ถือหุ้น และผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ซึ่งจะช่วยให้ธุรกิจสามารถเข้าถึงแหล่งเงินทุนได้มากขึ้น และสามารถวางแผนการเติบโตได้อย่างมั่นคง

การวิเคราะห์ต้นทุนเชิงกลยุทธ์ และการวิเคราะห์คุณภาพรายงานทางการเงิน สามารถช่วยให้องค์กรดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ เป็นประโยชน์แก่ผู้บริหารในการกำหนดกลยุทธ์การบริหารจัดการต้นทุน และการทำรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพ เพื่อสร้างความได้เปรียบในการแข่งขัน สามารถวางแผนการเงินที่สอดคล้องกับเป้าหมายระยะยาว และช่วยลดความเสี่ยงทางการเงินที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตได้ การศึกษาครั้งนี้ จึงมีความสำคัญในการช่วยให้องค์กรเข้าใจ และนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุด เป็นแนวทางในการพัฒนากลยุทธ์เชิงการเงิน และการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ โดยมีเป้าหมายเพื่อศึกษาถึงความเชื่อมโยงระหว่างการวิเคราะห์ต้นทุนเชิงกลยุทธ์ และคุณภาพรายงานทางการเงินที่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานด้านการเงิน ของธุรกิจนิคมอุตสาหกรรมบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ ซึ่งเป็นพื้นที่ที่มีความสำคัญต่อเศรษฐกิจของประเทศไทย เนื่องจากเป็นที่ตั้งของธุรกิจหลายประเภท ทั้งภาคการผลิต โลจิสติกส์ และบริการ มีการคมนาคมทั้งทางบก ทางน้ำ และทางอากาศ และเมื่อประเทศไทยเป็นสมาชิกของประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน ส่งผลให้การดำเนินธุรกิจต้องเผชิญกับการแข่งขันในระดับภูมิภาคมากยิ่งขึ้น มีความผันผวนของต้นทุนที่เพิ่มขึ้น และมีความจำเป็นในการสร้างสรรค์นวัตกรรมอย่างต่อเนื่องเพื่อความอยู่รอด รวมถึงการหยุดชะงักของห่วงโซ่อุปทาน, การขาดแคลนแรงงาน และการปรับตัวให้เข้ากับกฎระเบียบด้านสิ่งแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป ซึ่งส่งผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อเสถียรภาพทางการเงิน และความยั่งยืนในระยะยาวของธุรกิจ

ดังนั้น การทำความเข้าใจว่าการวิเคราะห์ต้นทุนเชิงกลยุทธ์ และการจัดทำรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพจะช่วยลดความท้าทายเหล่านี้ และเพิ่มผลการดำเนินงานทางการเงินได้ดีขึ้น ถือเป็นสิ่งสำคัญสำหรับธุรกิจที่ดำเนินงานในศูนย์กลางทางเศรษฐกิจที่สำคัญเช่นนี้ การวิจัยนี้จึงมุ่งหวังที่จะนำเสนอข้อมูลเชิงลึกที่สามารถนำไปปฏิบัติได้จริง ซึ่งจะประโยชน์ต่อธุรกิจที่ดำเนินงานในนิคมอุตสาหกรรมที่คล้ายคลึงกันทั่วประเทศ

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาอิทธิพลของการวิเคราะห์ต้นทุนเชิงกลยุทธ์ที่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานด้านการเงินของธุรกิจนิคมอุตสาหกรรมบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ
2. เพื่อศึกษาอิทธิพลของการวิเคราะห์คุณภาพรายงานทางการเงินที่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานด้านการเงินของธุรกิจนิคมอุตสาหกรรมบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ

การทบทวนวรรณกรรม

1. การวิเคราะห์ต้นทุนเชิงกลยุทธ์ (Strategic Cost Analysis) หมายถึง การกำหนดวัตถุประสงค์ และเป้าหมายทั้งในระยะสั้น และระยะยาว รวมทั้งวิเคราะห์ และนำเสนอข้อมูลในด้านต้นทุน โดยมุ่งเน้นให้ข้อมูลนั้นมีผลต่อการบริหาร และการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์ ซึ่งมีผลกระทบต่อปริมาณการผลิต การขาย ตลอดจนรายได้ และต้นทุน วารุณีย์ จำปานิล และสมบูรณ์ สารพัด (2565) กล่าวว่า การวิเคราะห์ต้นทุนเชิงกลยุทธ์ เป็นการวางแผนต้นทุน โดยมุ่งหวังเพื่อการทำกำไร เป็นกลยุทธ์ที่นำข้อมูลการบัญชีมาใช้ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด และนำมาซึ่งผลการดำเนินงานที่ดี ทำให้องค์กรสามารถเติบโตได้อย่างยั่งยืน และเหนือกว่าคู่แข่ง (สุวรรณ หวังเจริญเดช, 2557) อีกทั้งเป็นเครื่องมือที่ผู้บริหาร ควรนำมาปรับเปลี่ยนโครงสร้างรูปแบบการผลิต และการบริหารให้ยืดหยุ่นตามตลาด โดยต้องคำนึงถึงความพึงพอใจของลูกค้า รักษาคุณภาพให้ลูกค้าเกิดความเชื่อมั่น การวิเคราะห์ต้นทุนเชิงกลยุทธ์ เป็นฐานข้อมูลที่ช่วยสนับสนุนการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์ของฝ่ายบริหารในการใช้ข้อมูล และต้นทุนประเภทต่างๆในการพัฒนาสินค้าใหม่ การกำหนดราคา การเลือกตลาด หรือช่องทางการจัดจำหน่าย และการส่งเสริมการขาย ซึ่งประกอบด้วย 4 ปัจจัย ได้แก่ การวิเคราะห์ห่วงโซ่คุณค่า, การวิเคราะห์ตำแหน่งยุทธศาสตร์, การวิเคราะห์ตัวผลักดันต้นทุน และการวิเคราะห์บัญชีแบบลิ้น (พัฒนภรณ์ พลพิทักษ์ และสมบูรณ์ สารพัด, 2566) โดยมีรายละเอียด ดังนี้

1.1 การวิเคราะห์ห่วงโซ่คุณค่า (Value Chain Analysis) เปรียบเสมือนกระบวนการที่มีการเชื่อมโยงกันเป็นทอดๆ เหมือนห่วงโซ่ของกิจกรรม เพื่อสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับสินค้า หรือบริการ และส่งมอบประโยชน์ให้แก่ลูกค้า ถือเป็นการสร้างโอกาสในการแข่งขัน และสามารถกำหนดเป้าหมายที่ต้องการได้ชัดเจน Ovidijus Jurevicius (2566) กล่าวว่า การวิเคราะห์ห่วงโซ่คุณค่า เป็นกระบวนการที่องค์กรทำการระบุกิจกรรมหลัก ได้แก่ โลจิสติกส์ขาเข้า, การดำเนินงาน, โลจิสติกส์ขาออก, การตลาด/การขาย และการบริการที่เพิ่มมูลค่าในขั้นตอนสุดท้าย โดยได้รับการสนับสนุนจากกิจกรรมสนับสนุนที่ช่วยเพิ่มมูลค่าในทางอ้อม เพื่อสร้างความได้เปรียบด้านความแตกต่าง และด้านต้นทุน ได้แก่ โครงสร้างพื้นฐาน, การบริหารทรัพยากรมนุษย์, การพัฒนาเทคโนโลยี และการจัดหาปัจจัย ซึ่งการวิเคราะห์ห่วงโซ่คุณค่าจะแสดงให้เห็นถึงกิจกรรมภายในองค์กรที่มีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงปัจจัยการผลิต เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด พร้อมทั้งหาอุปสรรคในการทำงาน และหาทางแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้น รวมถึงเปรียบเทียบศักยภาพ และประสิทธิภาพกับคู่แข่งเป็นระยะ จนองค์กรสามารถมั่นใจได้ว่า องค์กรสามารถมีความได้เปรียบเหนือคู่แข่ง

1.2 การวิเคราะห์ตำแหน่งยุทธศาสตร์ (Strategic Positioning Analysis) หมายถึง แนวทางที่จะนำองค์กรไปสู่จุดมุ่งหมาย หรือบรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ โดยการเลือกองค์ประกอบที่เหมาะสม จากการประเมินโอกาส และข้อจำกัดของสภาพแวดล้อมภายนอก รวมทั้งจุดอ่อน และจุดแข็งของสภาพแวดล้อมภายในให้มีความสอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร เมื่อต้องเผชิญกับการเปลี่ยนแปลงได้อย่างเหมาะสม (จิรประภา ประจวบสุข, จุลสุขดา ศิริสม และนภาพร พลนิกรกิจ, 2557) เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดกับองค์กร ในขณะเดียวกันต้องตอบสนองความต้องการของตลาด และความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียขององค์กร (กรณีย์พล วิวรรณมงคล, 2560)

1.3 การวิเคราะห์ตัวผลักดันต้นทุน (Cost Driver Analysis) หมายถึง การวิเคราะห์ปัจจัยที่ก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในกิจกรรม และส่งผลต่อต้นทุนในการดำเนินธุรกิจ ซึ่งเป็นข้อมูลสำคัญสำหรับผู้บริหารในการบริหารต้นทุน ซึ่งมี 2 ประเภท ได้แก่ ตัวผลักดันทรัพยากร เป็นปัจจัยที่ใช้กำหนดสัดส่วนการใช้ทรัพยากรเข้าไปประกอบกิจกรรม และตัวผลักดันกิจกรรม เป็นปัจจัยที่ใช้เป็นตัวกำหนดสัดส่วนการใช้กิจกรรม เพื่อหาความเป็นเหตุเป็นผลระหว่างกิจกรรมที่ใช้ไปกับรายการที่ต้องการคิดต้นทุน

1.4 การวิเคราะห์บัญชีแบบลีน (Lean Accounting) หมายถึง แนวคิดทางการบัญชีที่นักบัญชีทำหน้าที่รวบรวมข้อมูลทางการบัญชี ตลอดจนรูปแบบการนำเสนอรายงานทางการเงินให้เหมาะสม และสอดคล้องกับแนวคิดการบริหารแบบลีน ซึ่งเป็นแนวคิดในการบริหารจัดการการผลิตให้มีประสิทธิภาพสูงสุด โดยปราศจากความสูญเสียในทุก ๆ กระบวนการ ทั้งด้านโลจิสติกส์ การผลิต ไปจนถึงการตอบสนองความต้องการของตลาด (วรธิดา รัตนไคว่น, 2559) ถือเป็นกลยุทธ์ในการลดต้นทุนของสินค้า หรือบริการ ลดความสูญเสียเปล่าในกระบวนการผลิต และส่งผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานขององค์กรทั้งที่เป็นตัวเงิน และไม่เป็นตัวเงิน การวิเคราะห์บัญชีแบบลีน จึงเป็นกระบวนการทางการบัญชีที่มุ่งเน้นการกำจัดความสูญเสียเปล่า เพื่อสร้างระบบบัญชีที่ปราศจากต้นทุนที่ไม่จำเป็น มุ่งเน้นการสร้างระบบการบัญชีที่มีประสิทธิภาพสูงสุด ให้ข้อมูลมีความถูกต้อง ทันเวลา และเข้าใจง่าย

2. แนวคิดคุณภาพรายงานทางการเงิน (Quality of Financial Reports) หมายถึง งบการเงินที่ให้ข้อมูลที่ถูกต้อง และเป็นธรรม ซึ่งเกี่ยวกับฐานะทางการเงิน และผลการดำเนินงานทางเศรษฐกิจ คุณภาพการรายงานทางการเงินสูงขึ้น ประโยชน์ที่ผู้ลงทุน และผู้ใช้รายงานทางการเงินได้รับจะมีมากยิ่งขึ้น (ธาริณี อังคัยศ, สมทรง คันธนที และพรพิมล ต้นประวดี, 2567) ซึ่งอาจรวมถึงข้อมูลที่ไม่ใช่ข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจ งบการเงินต้องมีความเที่ยงตรง สามารถเปรียบเทียบได้ ตรวจสอบได้ ทันเวลา และไม่นำเสนองบการเงินที่ทำให้ผู้ใช้เกิดการเข้าใจผิด (Herath, K.S. and Albarqi, N, 2560) รุ่งรัชมี รัชสมบัติ และกัญญาณัฐ รัตนประภาธรรม (2564) กล่าวว่า คุณภาพรายงานทางการเงิน เป็นการใช้อยู่ข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ข้อมูลสามารถช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินประเมินเหตุการณ์ ทั้งในอดีต ปัจจุบัน และอนาคตได้ ข้อมูลรายงานทางการเงินที่สามารถเชื่อถือได้ต้องแสดงข้อมูลที่เป็นสำคัญตามข้อกำหนดเกิดผลตอบแทนในการยอมรับในการปฏิบัติตามเกณฑ์ที่มีต่อหน่วยงาน ซึ่งประกอบด้วย ความทันเวลา, ความสามารถเข้าใจได้, ความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ และความสามารถในการพิสูจน์ยืนยันได้ (กาญจนา บุญเล็ก และคณะ, 2563) โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

2.1 ความทันเวลา (Timeliness) หมายถึง ข้อมูลในรายงานทางการเงินที่พร้อมให้ผู้ใช้ทันเวลา สำหรับนำไปใช้ในการตัดสินใจได้ตลอดเวลา เนื่องจากข้อมูลมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจ จึงต้องหาวิธีการใหม่ ๆ มาใช้ในการจัดการ มีการประมาณการทางการบัญชี เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินให้ทันเวลา ก่อนที่ข้อมูลจะสูญเสียอิทธิพลในการตัดสินใจ เช่น ค่าเสื่อมราคา ค่าจัดจำหน่าย ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน เป็นต้น (ฉวีชัย วงศ์จินดา และวรพรรณ รัตนทรงธรรม, 2563)

2.2 ความสามารถเข้าใจได้ (Understandability) หมายถึง ข้อมูลทางการเงินที่มีการจัดประเภท กำหนดลักษณะ และนำเสนออย่างชัดเจน เข้าใจง่าย ถึงแม้ว่าข้อมูลจะมีความซับซ้อน หากขาดความถูกต้อง และครบถ้วน อาจส่งผลให้ผู้ใช้เกิดความเข้าใจผิดในข้อมูลขององค์กร โดยมีข้อกำหนดว่า ผู้ใช้ข้อมูลต้องมีความเข้าใจเกี่ยวกับกิจกรรมทางธุรกิจ กิจกรรมเชิงเศรษฐกิจ และการบัญชีอย่างสมเหตุสมผล และถึงแม้ว่าข้อมูลบางรายการมีความซับซ้อน แต่หากมีความเกี่ยวข้อง ต้องไม่ละเว้นที่จะแสดงในงบการเงิน แม้ว่าข้อมูลยากเกินกว่าที่ผู้ใช้บางส่วนเข้าใจได้ (จิตรเลขา ทาสี, 2567)

2.3 ความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) หมายถึง ข้อมูลทางการเงินที่แสดงข้อมูลเปรียบเทียบกัน ได้ขององค์กรเดียวกันในหลาย ๆ ช่วงเวลา หรือเปรียบเทียบกันกับข้อมูลที่เกี่ยวข้องขององค์กรอื่นๆ ในรอบระยะเวลาเดียวกัน ซึ่งช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถระบุความเหมือน หรือความแตกต่างของข้อมูลได้ (ไมตรี เขียววรรณ, จุลสุชา ศิริสม และพงศธร ตันตระกูล, 2563) เพื่อคาดคะเนถึงแนวโน้มของฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานขององค์กร (จิตรเลขา ทาสี, 2567)

2.4 ความสามารถในการพิสูจน์ยืนยันได้ (Verifiability) หมายถึง ข้อมูลในรายงานทางการเงินที่ถูกนำมาใช้โดยผู้ที่มีความรอบรู้ต่างกัน หรือมีอิสระจากกัน ซึ่งสามารถพิสูจน์ยืนยันได้อย่างตรงกัน แสดงหลักฐานเพียงพอต่อความเชื่อมั่น ผู้ใช้สามารถตีความหมายของแต่ละรายการได้ ทั้งนี้ความสามารถในการพิสูจน์ยืนยันได้ สามารถกระทำได้ทั้งทางตรง คือ การพิสูจน์จำนวนหรือสังเกตได้โดยตรง เช่น การตรวจนับเงินสด และทางอ้อม เป็นการตรวจสอบปัจจัยนำเข้าแบบจำลองสูตร หรือเทคนิคอื่น ซึ่งสามารถช่วยเพิ่มความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้งบการเงินว่าข้อมูลนั้นมีความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

3. ผลการดำเนินงาน (Performance) หมายถึง ผลลัพธ์ที่ได้จากการดำเนินงาน ซึ่งการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ส่งผลให้เกิดปริมาณผลงานที่สำเร็จตามเป้าหมาย หรือวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ พร้อมทั้งสร้างความพึงพอใจให้แก่ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง โดยมีผลผลิตที่ได้รับเป็นตัวกำกับ มีการใช้ทรัพยากร รวมถึงกำลังคนอย่างคุ้มค่า และมีการสูญเสียให้น้อยที่สุด ซึ่งองค์กรสามารถนำข้อมูลที่ได้จากผลการดำเนินงานไปประกอบการตัดสินใจ และนำไปปรับปรุงคุณภาพของการปฏิบัติงาน ทำให้เกิดกำไร และช่วยลดต้นทุนขององค์กรในอนาคต ซึ่งประกอบด้วย ด้านยอดขาย, ด้านต้นทุน, ด้านกำไร และด้านส่วนแบ่งตลาด โดยมีรายละเอียดดังนี้

3.1 ด้านยอดขาย (Sales) หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรได้รับจากการขายสินค้า หรือบริการ ช่วยให้ผู้บริหาร และผู้มีส่วนเกี่ยวข้องมองเห็นภาพรวมของผลการดำเนินงาน สามารถประเมินสถานะปัจจุบัน มีการตัดสินใจ และวางแผนกลยุทธ์ในการพัฒนายอดขายในอนาคตได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทราบถึงความต้องการของลูกค้าที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา สามารถระบุโอกาสในการเติบโต และอุปสรรคที่ต้องเผชิญได้อย่างแม่นยำ

3.2 ด้านต้นทุน (Cost) หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในกระบวนการผลิต เพื่อให้ได้สินค้า หรือบริการสำเร็จรูปที่มีคุณภาพตรงตามความต้องการของลูกค้า ซึ่งเป็นเงินที่ได้จ่ายไปในการซื้อสินค้า หรือวัตถุดิบต่างๆ ที่นำมาผลิต หรือขายสินค้า เพื่อก่อให้เกิดรายได้ หรือยอดขาย โดยต้นทุนจะเริ่มตั้งแต่ขั้นตอนการออกแบบผลิตภัณฑ์ การผลิต การทดสอบ การจัดเก็บ และการขนส่ง

3.3 ด้านกำไร (Profit) หมายถึง ส่วนต่าง หรือเงินที่ได้รับ เมื่อมีรายได้เพิ่มขึ้นจากการขายสินค้า หรือบริการที่มากกว่าค่าใช้จ่าย หรือต้นทุน เช่น ค่าวัตถุดิบ ค่าจ้างคนงาน ภาษี เป็นต้น หากมีกำไร นั้นหมายความว่าธุรกิจมีรายได้มากกว่าค่าใช้จ่าย แสดงให้เห็นว่าองค์กรประสบความสำเร็จในการสร้างผลกำไรทางการเงิน หลังจากครอบคลุมต้นทุนทั้งหมด กำไรถือเป็นส่วนที่ช่วยให้ผู้บริหารตัดสินใจว่า ธุรกิจควรจะไปต่อหรือไม่ สามารถเติบโต หรือคืนเงินให้กับนักลงทุนได้หรือไม่

3.4 ด้านส่วนแบ่งตลาด (Market Share) หมายถึง ส่วนหรือเปอร์เซ็นต์ของตลาดที่องค์กรได้รับ แสดงถึงตัวเลขที่บอกสัดส่วนยอดขายขององค์กรเทียบกับคู่แข่งทั้งตลาด โดยมักจะมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับผลการดำเนินงานทางการเงิน นั่นคือองค์กรใดที่มีส่วนแบ่งการตลาดมากขึ้นจะมีแนวโน้มที่จะสร้างรายได้ กำไร และผลตอบแทนจากการลงทุนที่สูงขึ้น ซึ่งอาจจะนำไปสู่มูลค่าผู้ถือหุ้นที่เพิ่มมากขึ้น และการเข้าถึงแหล่งเงินทุนเพื่อการขยายธุรกิจต่อไป

วิธีการดำเนินการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) โดยมีวิธีการดำเนินการวิจัย ดังนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่างในการวิจัย

1.1 ประชากร ได้แก่ เจ้าหน้าที่ด้านการเงิน ฝ่ายบัญชี ฝ่ายบริหารต้นทุน หรือฝ่ายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ของธุรกิจในนิคมอุตสาหกรรมบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ จำนวน 112 แห่ง โดยแต่ละธุรกิจจะได้รับแบบสอบถามเพื่อตอบ 1 ชุด คิดเป็นจำนวนผู้ตอบแบบสอบถามทั้งสิ้น 112 คน

1.2 กลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ เจ้าหน้าที่ด้านการเงิน ฝ่ายบัญชี ฝ่ายบริหารต้นทุน หรือฝ่ายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องของธุรกิจในนิคมอุตสาหกรรมบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ จำนวน 88 คน มาจากการคำนวณขนาดกลุ่มตัวอย่าง โดยใช้สูตรทาโรยามาเน่ (Taro Yamane, 1973) ที่ระดับความคลาดเคลื่อน 0.05

2. เครื่องมือในการวิจัย ได้แก่ แบบสอบถาม (Questionnaire) แบ่งออกเป็น 5 ตอน ประกอบด้วย ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม เป็นคำถามแบบให้เลือกตอบเพียงคำตอบเดียว ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการวิเคราะห์ต้นทุนเชิงกลยุทธ์ที่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานด้านการเงิน ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการวิเคราะห์คุณภาพรายงานทางการเงินที่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานด้านการเงิน ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงานด้านการเงิน เป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ และตอนที่ 5 ข้อเสนอแนะอื่น ๆ เป็นแบบปลายเปิด ตลอดจนผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามมาหาคุณภาพของเครื่องมือ ได้แก่ 1) นำแบบสอบถามพบที่ปรึกษา และดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามคำแนะนำ และ 2) นำแบบสอบถามที่ปรับปรุงแก้ไขแล้วเสนอให้ผู้เชี่ยวชาญ จำนวน 3 ท่าน เพื่อตรวจสอบความสอดคล้องของเนื้อหากับวัตถุประสงค์ โดยใช้ดัชนีความสอดคล้องของวัตถุประสงค์กับข้อคำถาม (Index of Item-Objective Congruence: IOC) พบว่า มีค่า IOC ระหว่าง 0.60-1.00

3. การเก็บรวบรวมข้อมูล ได้แก่ 1) ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) ซึ่งได้จากการใช้แบบสอบถามกับกลุ่มตัวอย่าง และ 2) ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) ซึ่งได้จากเอกสารวรรณกรรม บทความทางวิชาการ และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

4. การวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์ข้อมูลที่ได้จากแบบสอบถาม โดยใช้โปรแกรมสถิติสำเร็จรูป วิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ประกอบด้วย ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และใช้สถิติการถดถอยเชิงพหุคูณเพื่อทดสอบสมมติฐาน

5. สถิติที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ โปรแกรมสถิติสำเร็จรูปเชิงพรรณนา ประกอบด้วย ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) และการวิเคราะห์ด้วยสถิติการถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

ผลการวิจัย

การวิจัยนี้ ผู้วิจัยสามารถจำแนกผลการวิจัยได้ ดังนี้

1. อิทธิพลของการวิเคราะห์ต้นทุนเชิงกลยุทธ์ที่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานด้านการเงินของธุรกิจในนิคมอุตสาหกรรมบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ

ผลการวิจัยพบว่า อิทธิพลของการวิเคราะห์ต้นทุนเชิงกลยุทธ์ ที่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานด้านการเงิน ของธุรกิจในนิคมอุตสาหกรรมบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ สามารถจำแนกผลตามตารางที่ 1-2 ดังนี้

ตารางที่ 1 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนา ของการวิเคราะห์ต้นทุนเชิงกลยุทธ์ โดยภาพรวม

การวิเคราะห์ต้นทุนเชิงกลยุทธ์	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ด้านการวิเคราะห์ห่วงโซ่คุณค่า	3.85	0.89	มาก
ด้านการวิเคราะห์ตำแหน่งยุทธศาสตร์	3.80	0.88	มาก
ด้านการวิเคราะห์ตัวหลักต้นทุน	3.69	0.61	มาก
ด้านการวิเคราะห์บัญชีแบบสิ้น	3.97	0.91	มาก
ภาพรวม	3.83	0.76	มาก

จากตารางที่ 1 พบว่า โดยภาพรวมของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 88 คน ส่วนใหญ่มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการวิเคราะห์ต้นทุนเชิงกลยุทธ์ ($\bar{x} = 3.83$, S.D. = 0.76) อยู่ในระดับมาก และเมื่อพิจารณาในรายละเอียด พบว่า มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการวิเคราะห์ห่วงโซ่คุณค่า ($\bar{x} = 3.85$, S.D. = 0.89) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือ ด้านการวิเคราะห์ห่วงโซ่คุณค่า ($\bar{x} = 3.85$, S.D. = 0.89) อยู่ในระดับมาก ด้านการวิเคราะห์ตำแหน่งยุทธศาสตร์ ($\bar{x} = 3.80$, S.D. = 0.88) อยู่ในระดับมาก และด้านการวิเคราะห์ตัวหลักต้นทุน ($\bar{x} = 3.69$, S.D. = 0.61) อยู่ในระดับมาก ตามลำดับ

ตารางที่ 2 แสดงผลการวิเคราะห์ต้นทุนเชิงกลยุทธ์ ที่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานด้านการเงิน

การวิเคราะห์ต้นทุนเชิงกลยุทธ์	ผลการดำเนินงานด้านการเงิน							
	ด้านยอดขาย		ด้านต้นทุน		ด้านกำไร		ด้านส่วนแบ่งตลาด	
	Beta	sig	Beta	sig	Beta	sig	Beta	sig
ด้านการวิเคราะห์ห่วงโซ่คุณค่า	-0.478	0.001*	0.271	0.023*	-0.526	0.002*	-0.334	0.058
ด้านการวิเคราะห์ตำแหน่งยุทธศาสตร์	0.984	0.000*	0.240	0.021*	1.114	0.000*	1.063	0.000*
ด้านการวิเคราะห์ตัวหลักต้นทุน	0.145	0.001*	0.038	0.273	0.058	0.229	0.124	0.018*
ด้านการวิเคราะห์บัญชีแบบสิ้น	0.351	0.005*	0.448	0.000*	0.303	0.033*	0.110	0.469

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 2 พบว่า แสดงผลการวิเคราะห์ โดยใช้สถิติการถดถอยเชิงพหุคูณ ดังนี้

1) การวิเคราะห์ต้นทุนเชิงกลยุทธ์ส่งผลเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานด้านการเงิน ด้านยอดขายของธุรกิจในอนาคต อุตสาหกรรมบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ โดยการวิเคราะห์ต้นทุนเชิงกลยุทธ์ ด้านการวิเคราะห์ห่วงโซ่คุณค่า ด้านการวิเคราะห์ตำแหน่งยุทธศาสตร์ ด้านการวิเคราะห์ตัวหลักต้นทุน และด้านการวิเคราะห์บัญชีแบบสิ้นส่งผลกระทบเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานด้านการเงิน ด้านยอดขาย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

2) การวิเคราะห์ต้นทุนเชิงกลยุทธ์ส่งผลเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานด้านการเงิน ด้านต้นทุนของธุรกิจในอนาคต อุตสาหกรรมบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ โดยการวิเคราะห์ต้นทุนเชิงกลยุทธ์ ด้านการวิเคราะห์ห่วงโซ่คุณค่า ด้านการวิเคราะห์ตำแหน่งยุทธศาสตร์ และด้านการวิเคราะห์บัญชีแบบสิ้นส่งผลกระทบเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานด้านการเงิน ด้านต้นทุน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ส่วนด้านการวิเคราะห์ตัวหลักต้นทุน ไม่ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานด้านการเงิน ด้านต้นทุน

3) การวิเคราะห์ต้นทุนเชิงกลยุทธ์ส่งผลเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานด้านการเงิน ด้านกำไรของธุรกิจในนิคมอุตสาหกรรมบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ โดยการวิเคราะห์ต้นทุนเชิงกลยุทธ์ ด้านการวิเคราะห์ห่วงโซ่คุณค่า ด้านการวิเคราะห์ตำแหน่งยุทธศาสตร์ และด้านการวิเคราะห์บัญชีแบบสิ้นส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานด้านการเงิน ด้านกำไร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ส่วนด้านการวิเคราะห์ตัวผลิตภัณฑ์ต้นทุน ไม่ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานด้านการเงิน ด้านกำไร

4) การวิเคราะห์ต้นทุนเชิงกลยุทธ์ ส่งผลเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานด้านการเงิน ด้านส่วนแบ่งตลาดของธุรกิจในนิคมอุตสาหกรรมบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ โดยการวิเคราะห์ต้นทุนเชิงกลยุทธ์ ด้านการวิเคราะห์ตำแหน่งยุทธศาสตร์ และด้านการวิเคราะห์ตัวผลิตภัณฑ์ต้นทุนส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานด้านการเงิน ด้านส่วนแบ่งตลาด อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ส่วนด้านการวิเคราะห์ห่วงโซ่คุณค่า และด้านการวิเคราะห์บัญชีแบบสิ้นไม่ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานด้านการเงิน ด้านส่วนแบ่งตลาด อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

2. อิทธิพลของการวิเคราะห์คุณภาพรายงานทางการเงินที่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานด้านการเงินของธุรกิจในนิคมอุตสาหกรรมบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ

ผลการวิจัยพบว่า อิทธิพลของการวิเคราะห์คุณภาพรายงานทางการเงินที่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานด้านการเงินของธุรกิจในนิคมอุตสาหกรรมบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ สามารถจำแนกผลตามตารางที่ 3-4 ดังนี้

ตารางที่ 3 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาของการวิเคราะห์คุณภาพรายงานทางการเงิน โดยภาพรวม

การวิเคราะห์คุณภาพรายงานทางการเงิน	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ด้านความทันเวลา	3.84	0.62	มาก
ด้านความสามารถเข้าใจได้	4.25	0.49	มากที่สุด
ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้	3.73	0.53	มาก
ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้	3.81	0.81	มาก
ภาพรวม	3.91	0.43	มาก

จากตารางที่ 3 พบว่า โดยภาพรวมของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 88 คน ส่วนใหญ่มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการวิเคราะห์คุณภาพรายงานทางการเงิน ($\bar{x} = 3.91$, S.D. = 0.43) อยู่ในระดับมาก และเมื่อพิจารณาในรายละเอียด พบว่า มีความคิดเห็นเกี่ยวกับด้านความสามารถเข้าใจได้ ($\bar{x} = 4.25$, S.D. = 0.49) อยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมา คือ ด้านความทันเวลา ($\bar{x} = 3.84$, S.D. = 0.62) อยู่ในระดับมาก ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ($\bar{x} = 3.81$, S.D. = 0.81) อยู่ในระดับมาก และน้อยที่สุด คือ ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ ($\bar{x} = 3.73$, S.D. = 0.53) อยู่ในระดับมาก ตามลำดับ

ตารางที่ 4 แสดงผลการวิเคราะห์คุณภาพรายงานทางการเงิน ที่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานด้านการเงิน

การวิเคราะห์คุณภาพรายงาน ทางการเงิน	ผลการดำเนินงานด้านการเงิน							
	ด้านยอดขาย		ด้านต้นทุน		ด้านกำไร		ด้านส่วนแบ่งตลาด	
	Beta	sig	Beta	sig	Beta	sig	Beta	sig
ด้านความทันเวลา	0.123	0.040*	0.130	0.035*	0.114	0.110	0.120	0.071
ด้านความสามารถเข้าใจได้	0.188	0.004*	0.121	0.070	0.168	0.032*	0.160	0.028*
ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้	0.008	0.903	-0.017	0.792	0.064	0.391	0.094	0.178
ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้	0.714	0.000*	0.755	0.000*	0.636	0.000*	0.653	0.000*

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4 พบว่า แสดงผลการวิเคราะห์ โดยใช้สถิติการถดถอยเชิงพหุคูณ ดังนี้

1) การวิเคราะห์คุณภาพรายงานทางการเงินส่งผลเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานด้านการเงิน ด้านยอดขายของธุรกิจในนิคมอุตสาหกรรมบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ โดยการวิเคราะห์คุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความทันเวลา ด้านความสามารถเข้าใจได้ และด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ส่งผลกระทบเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานด้านการเงิน ด้านยอดขาย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ส่วนด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ไม่ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานด้านการเงิน ด้านยอดขาย

2) การวิเคราะห์คุณภาพรายงานทางการเงินส่งผลเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานด้านการเงิน ด้านต้นทุนของธุรกิจนิคมอุตสาหกรรมบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ โดยการวิเคราะห์คุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความทันเวลา และด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ส่งผลกระทบเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานด้านการเงิน ด้านต้นทุน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ส่วนด้านความสามารถเข้าใจได้ และด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ ไม่ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานด้านการเงิน ด้านต้นทุน

3) การวิเคราะห์คุณภาพรายงานทางการเงินส่งผลเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานด้านการเงิน ด้านกำไรของธุรกิจนิคมอุตสาหกรรมบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ โดยการวิเคราะห์คุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความสามารถเข้าใจได้ และด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ส่งผลกระทบเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานด้านการเงิน ด้านกำไร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ส่วนด้านความทันเวลา และด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ ไม่ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานด้านการเงิน ด้านกำไร

4) การวิเคราะห์คุณภาพรายงานทางการเงินส่งผลเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานด้านการเงิน ด้านส่วนแบ่งตลาดของธุรกิจนิคมอุตสาหกรรมบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ โดยการวิเคราะห์คุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความสามารถเข้าใจได้ และด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ส่งผลกระทบเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานด้านการเงิน ด้านส่วนแบ่งตลาด อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ส่วนด้านความทันเวลา และด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ ไม่ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานด้านการเงิน ด้านส่วนแบ่งตลาด

สรุปผลการวิจัย

การวิจัยนี้ ผู้วิจัยสามารถสรุปผลการวิจัยตามวัตถุประสงค์ได้ดังนี้

1. เพื่อศึกษาอิทธิพลของการวิเคราะห์ต้นทุนเชิงกลยุทธ์ที่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานด้านการเงินของธุรกิจในนิคมอุตสาหกรรมบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ พบว่า การวิเคราะห์ต้นทุนเชิงกลยุทธ์ ด้านการวิเคราะห์ห่วงโซ่คุณค่า ด้านการวิเคราะห์ตำแหน่งยุทธศาสตร์ ด้านการวิเคราะห์ตัวผลิตภัณฑ์ต้นทุน และด้านการวิเคราะห์บัญชีแบบสิ้นส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานด้านการเงิน ด้านยอดขาย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05, การวิเคราะห์ต้นทุนเชิงกลยุทธ์ ด้านการวิเคราะห์ห่วงโซ่คุณค่า ด้านการวิเคราะห์ตำแหน่งยุทธศาสตร์ และด้านการวิเคราะห์บัญชีแบบสิ้นส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานด้านการเงิน ด้านต้นทุน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05, การวิเคราะห์ต้นทุนเชิงกลยุทธ์ ด้านการวิเคราะห์ห่วงโซ่คุณค่า ด้านการวิเคราะห์ตำแหน่งยุทธศาสตร์ และด้านการวิเคราะห์บัญชีแบบสิ้นส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานด้านการเงิน ด้านกำไร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และการวิเคราะห์ต้นทุนเชิงกลยุทธ์ ด้านการวิเคราะห์ตำแหน่งยุทธศาสตร์ และด้านการวิเคราะห์ตัวผลิตภัณฑ์ต้นทุนส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานด้านการเงิน ด้านส่วนแบ่งตลาด อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

2. เพื่อศึกษาอิทธิพลของการวิเคราะห์คุณภาพรายงานทางการเงินที่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานด้านการเงินของธุรกิจในนิคมอุตสาหกรรมบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ พบว่า การวิเคราะห์คุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความทันเวลา ด้านความสามารถเข้าใจได้ และด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานด้านการเงิน ด้านยอดขาย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05, การวิเคราะห์คุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความทันเวลา และด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานด้านการเงิน ด้านต้นทุน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05, การวิเคราะห์คุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความสามารถเข้าใจได้ และด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานด้านการเงิน ด้านกำไร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และการวิเคราะห์คุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความสามารถเข้าใจได้ และด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานด้านการเงิน ด้านส่วนแบ่งตลาด อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

การอภิปรายผล

การวิจัยนี้ ผู้วิจัยสามารถอภิปรายผลการวิจัยได้ ดังนี้

1. อิทธิพลของการวิเคราะห์ต้นทุนเชิงกลยุทธ์ ที่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานด้านการเงิน ของธุรกิจในนิคมอุตสาหกรรมบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ พบว่า การวิเคราะห์ต้นทุนเชิงกลยุทธ์ โดยรวมส่งผลเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานด้านการเงินในมิติต่าง ๆ ของธุรกิจนิคมอุตสาหกรรมบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ซึ่งแยกเป็นรายด้านได้ดังนี้

1.1 ผลการดำเนินงานด้านการเงิน ด้านยอดขาย พบว่า การวิเคราะห์ต้นทุนเชิงกลยุทธ์ ด้านการวิเคราะห์ห่วงโซ่คุณค่า ด้านการวิเคราะห์ตำแหน่งยุทธศาสตร์ ด้านการวิเคราะห์ตัวผลิตภัณฑ์ต้นทุน และด้านการวิเคราะห์บัญชีแบบสิ้นส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานด้านการเงิน ด้านยอดขาย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ผลการศึกษาสอดคล้องกับไตรรงค์ สวัสดิกุล และนภาพรณ พลนิกรกิจ (2562) ได้ศึกษาวิจัยเรื่องผลกระทบของเทคนิคการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์ต่อผลการดำเนินงานของกิจการ พบว่า การบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์ส่งผลต่อผลการดำเนินงานอุตสาหกรรมในประเทศไทยควรมีการประยุกต์ใช้การบริหารต้นทุน

เชิงกลยุทธ์ในการใช้ข้อมูลทางบัญชี และตอบสนองต่อสภาพแวดล้อมธุรกิจที่เปลี่ยนแปลงอย่างต่อเนื่อง โดยเฉพาะในสถานการณ์ที่มีการแข่งขันที่รุนแรงเพิ่มขึ้น เป็นเครื่องมือที่จะช่วยให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพตามความต้องการของลูกค้า และเมื่อตลาดเป็นผู้ซื้อ ผู้ผลิตจะไม่สามารถกำหนดราคาขายได้ตามที่องค์กรต้องการผู้ผลิตจำเป็นต้องกำหนดราคาขายตามความต้องการของผู้ซื้อส่งผลให้ต้องตระหนักถึงการประยุกต์ใช้การวิเคราะห์ต้นทุนเชิงกลยุทธ์ เพื่อให้กิจการสามารถมีรายได้ และประสบความสำเร็จตามที่คาดหวังไว้ได้

1.2 ผลการดำเนินงานด้านการเงิน ด้านต้นทุน พบว่า การวิเคราะห์ต้นทุนเชิงกลยุทธ์ ด้านการวิเคราะห์ห่วงโซ่คุณค่า ด้านการวิเคราะห์ตำแหน่งยุทธศาสตร์ และด้านการวิเคราะห์บัญชีแบบสิ้นส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานด้านการเงิน ด้านต้นทุน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ผลการศึกษาสอดคล้องกับสุนันทา สังขทัต (2564) ได้ศึกษาวิจัยเรื่องกลยุทธ์การบริหารต้นทุนของธุรกิจผลิตสินค้าในสถานการณ์โควิด-19 พบว่า องค์กรต้องให้ความสำคัญกับลูกค้ามากขึ้น เนื่องจากลูกค้ามีความต้องการที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ระบบบัญชีต้องมีการปรับเปลี่ยนให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลง การผลิตสินค้าที่มีความหลากหลายมากขึ้น เพื่อตอบสนองความต้องการของลูกค้าส่งผลให้ต้นทุนการผลิตสูงขึ้น องค์กรส่วนใหญ่มีจำนวนต้นทุนการผลิตในรูปแบบเดิมที่คำนวณตามหมวดบัญชีการเงิน และคิดรวมต้นทุนที่เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ทำให้ผู้บริหารได้รับข้อมูลที่ไม่ครบถ้วน ไม่ทราบถึงที่มาของการใช้ต้นทุนนั้น ทำให้เกิดการตัดสินใจล่าช้า การวิเคราะห์ต้นทุนเชิงกลยุทธ์ จึงเป็นกระบวนการที่ผู้บริหารจะบริหารต้นทุน เพื่อให้องค์กรอยู่รอดได้ และเติบโตอย่างยั่งยืน

1.3 ผลการดำเนินงานด้านการเงิน ด้านกำไร พบว่า การวิเคราะห์ต้นทุนเชิงกลยุทธ์ ด้านการวิเคราะห์ห่วงโซ่คุณค่า ด้านการวิเคราะห์ตำแหน่งยุทธศาสตร์ และด้านการวิเคราะห์บัญชีแบบสิ้นส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานด้านการเงิน ด้านกำไร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ผลการศึกษาสอดคล้องกับชมพูท ศรีพงษ์, ปิยะดา มณีนิล, สัสดี กำแพงดี และเวสารัช คงนวลโย (2564) ได้ศึกษาวิจัยเรื่องการพัฒนาห่วงโซ่คุณค่าวิสาหกิจชุมชนทำขนมต้นแบบ (ทองม้วน-ทองพับ) จังหวัดยะลา พบว่า การวิเคราะห์ห่วงโซ่คุณค่าเป็นหน้าที่ ซึ่งต้องดำเนินการเพื่อให้สามารถผลิต และจำหน่ายสินค้าได้ก่อให้เกิดรายได้ และกำไรที่จะนำมาจัดสรรเป็นค่าตอบแทนให้แก่สมาชิก เป็นกิจกรรมที่มีความสัมพันธ์กันในการเพิ่มคุณค่าของธุรกิจ และทำให้สินค้า หรือบริการมีความแตกต่าง มีต้นทุนที่ลดลง และสามารถตอบสนองความต้องการของลูกค้าได้อย่างรวดเร็ว และสอดคล้องกับชลิติ ผลอินทร์หอม และประเวศ เพ็ญวุฒิกุล (2563) ได้ศึกษาวิจัยเรื่องผลกระทบของการใช้เครื่องมือการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์ต่อความได้เปรียบทางการแข่งขัน และผลการดำเนินงานของกิจการในนิคมอุตสาหกรรมในประเทศไทย พบว่า การวิเคราะห์ห่วงโซ่คุณค่า ทำให้เห็นถึงต้นทุนที่เกิดขึ้นในทุก ๆ กิจกรรม สามารถนำมากำหนดโครงสร้างต้นทุนขององค์กรได้ ซึ่งช่วยให้ผู้บริหารเห็นกิจกรรมภายใน และภายนอกองค์กร และการวิเคราะห์ตำแหน่งยุทธศาสตร์ที่เหมาะสม จะช่วยให้ผู้บริหารบรรลุเป้าหมายแสวงหาตำแหน่งทางยุทธศาสตร์ที่เข้มแข็งเพื่อให้องค์กรประสบความสำเร็จ

1.4 ผลการดำเนินงานด้านการเงิน ด้านส่วนแบ่งตลาด พบว่า การวิเคราะห์ต้นทุนเชิงกลยุทธ์ ด้านการวิเคราะห์ตำแหน่งยุทธศาสตร์ และด้านการวิเคราะห์ตัวผลิตภัณฑ์ต้นทุนส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานด้านการเงิน ด้านส่วนแบ่งตลาด อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ผลการศึกษาสอดคล้องกับพัฒนกรณ์ พลพิทักษ์ และสมบูรณ์ สารพัด (2566) ได้ศึกษาวิจัยเรื่อง “ผลกระทบของการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์และการมีส่วนร่วมที่มีผลต่อผลการดำเนินงานของบริษัทในนิคมอุตสาหกรรมอมตะ

นคร จังหวัดชลบุรี พบว่า การบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์เป็นเครื่องมือที่สำคัญที่ผู้บริหารใช้เพื่อประกอบการตัดสินใจ และบริหารต้นทุนให้เป็นไปอย่างที่มีประสิทธิภาพทำให้องค์กรสามารถเติบโตได้อย่างยั่งยืน และสามารถสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขันได้

2. อิทธิพลของการวิเคราะห์คุณภาพรายงานทางการเงินที่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานด้านการเงินของธุรกิจในนิคมอุตสาหกรรมบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ พบว่า การวิเคราะห์คุณภาพรายงานทางการเงิน โดยรวมส่งผลเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานด้านการเงินในมิติต่าง ๆ ของธุรกิจในนิคมอุตสาหกรรมบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ซึ่งแยกเป็นรายด้านได้ ดังนี้

2.1 ผลการดำเนินงานด้านการเงิน ด้านยอดขาย พบว่า การวิเคราะห์คุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความทันเวลา ด้านความสามารถเข้าใจได้ และด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานด้านการเงิน ด้านยอดขาย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ผลการศึกษาสอดคล้องกับอุมาวดี เดชธำรงค์ และนาริรัตน์ ภักดีศิริวงษ์ (2561) ได้ศึกษาวิจัยเรื่องผลกระทบของคุณภาพรายงานทางการเงินที่มีต่อความได้เปรียบในการแข่งขันของวิสาหกิจขนาดกลาง และขนาดย่อมในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย พบว่า คุณภาพรายงานทางการเงิน มีผลต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจ เนื่องจากต้องใช้งบการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ โดยสามารถนำไปใช้ในการกำหนดวิสัยทัศน์ กลยุทธ์ และนโยบายในการวางแผนการดำเนินงานทางด้านการเงิน เพื่อก่อให้เกิดความได้เปรียบในการแข่งขันให้เหนือกว่าคู่แข่งจะทำให้องค์กรสามารถสร้างรายได้ที่เพิ่มขึ้น และกำไรที่เพิ่มมากขึ้นตามมา

2.2 ผลการดำเนินงานด้านการเงิน ด้านต้นทุน พบว่า การวิเคราะห์คุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความทันเวลา และด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานด้านการเงิน ด้านต้นทุน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ผลการศึกษาสอดคล้องกับพิชญ์ เฉลยบุญ (2559) ได้ศึกษาวิจัยเรื่องการจัดการปัญหาธุรกิจ และคุณภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า คุณภาพรายงานทางการเงิน มีความสัมพันธ์กับการดำเนินธุรกิจ ตั้งแต่จัดหาแหล่งเงินทุน เพื่อนำมาเป็นต้นทุนในการประกอบธุรกิจ การจัดการเกี่ยวกับสินค้าผลิตภัณฑ์ นโยบายเกี่ยวกับสินเชื่อ การถือเงินสด การขยายการลงทุน หรือนโยบายการแบ่งส่วนกำไร ซึ่งหากองค์กรมีคุณภาพรายงานทางการเงินที่ดี จะทำให้กิจการเกิดสภาพคล่องในการดำเนินธุรกิจได้ และสามารถยืนยันข้อมูลขององค์กรได้

2.3 ผลการดำเนินงานด้านการเงิน ด้านกำไร พบว่า การวิเคราะห์คุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความสามารถเข้าใจได้ และด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานด้านการเงิน ด้านกำไร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ผลการศึกษาสอดคล้องกับดาริน ศรีทองธรรม และพรทิวา แสงเขียว (2566) ได้ศึกษาวิจัยเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด พบว่า คุณภาพรายงานทางการเงินต้องดำเนินไปด้วยความรับผิดชอบ ความเอาใจใส่ โดยใช้ทักษะความรู้ความสามารถอย่างเต็มที่ เพื่อที่จะได้ข้อมูลในการนำเสนอที่มีความถูกต้อง น่าเชื่อถือ ทันเวลา และมีคุณภาพ มีการพัฒนาเทคนิคต่าง ๆ ในการทำงาน และต้องมีค่าใช้จ่าย หรือต้นทุนในการดำเนินงานที่น้อย แต่ได้กำไรกลับคืนมามากที่สุด

2.4 ผลการดำเนินงานด้านการเงิน ด้านส่วนแบ่งตลาด พบว่า การวิเคราะห์คุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความสามารถเข้าใจได้ และด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานด้านการเงิน ด้านส่วนแบ่งตลาด อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ผลการศึกษาสอดคล้องกับอุมาวดี เดชธำรงค์ และนาริรัตน์ ภักดีศิริวงษ์ (2561)

ได้ศึกษาวิจัยเรื่องผลกระทบของคุณภาพรายงานทางการเงิน ที่มีต่อความได้เปรียบในการแข่งขันของวิสาหกิจขนาดกลาง และขนาดย่อมในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย พบว่า คุณภาพรายงานทางการเงิน มีผลต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ และการวางแผนการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ เกิดการพัฒนาองค์กรอย่างต่อเนื่อง ทำให้องค์กรประสบความสำเร็จตามเป้าหมายได้อย่างยั่งยืน เกิดความได้เปรียบในการแข่งขันให้เหนือกว่าคู่แข่ง เพิ่มส่วนแบ่งทางการตลาด ซึ่งจะทำให้องค์กรสามารถสร้างรายได้ และกำไรที่เพิ่มมากขึ้นตามมา

ข้อค้นพบ หรือองค์ความรู้ใหม่

งานวิจัยนี้ค้นพบว่า การวิเคราะห์ต้นทุนเชิงกลยุทธ์ และคุณภาพของรายงานทางการเงินมีอิทธิพลต่อผลการดำเนินงานด้านการเงินอย่างมีนัยสำคัญ โดยชี้ให้เห็นว่าธุรกิจที่ให้ความสำคัญกับการวิเคราะห์ต้นทุน และมีรายงานทางการเงินที่น่าเชื่อถือ มีแนวโน้มที่จะมีผลประกอบการที่ดีขึ้น และให้แนวทางปฏิบัติที่เป็นรูปธรรมในการยกระดับประสิทธิภาพทางการเงิน

ข้อเสนอแนะการวิจัย

1. ข้อเสนอแนะในการนำไปใช้

1.1 องค์กรควรพิจารณาใช้เครื่องมือการวิเคราะห์ต้นทุนเชิงกลยุทธ์ เพื่อลดต้นทุนในกระบวนการผลิต เพิ่มความสามารถในการแข่งขันในตลาด มีการพัฒนาวางแผนการผลิตให้สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กรในระยะยาว

1.2 องค์กรควรมีการลงทุน จัดหาระบบสารสนเทศทางการเงินที่ช่วยเพิ่มความสามารถในการจัดทำรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง โปร่งใส และเป็นไปตามมาตรฐานสากล ส่งเสริมการอบรม และพัฒนาทักษะของพนักงานในฝ่ายบัญชี และการเงิน เพื่อเพิ่มความสามารถในการจัดทำรายงานที่ทันเวลา เข้าใจได้ง่าย และทำให้รายงานทางการเงินมีคุณภาพมากขึ้น

1.3 สามารถใช้เป็นแนวทางในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ เกี่ยวกับการวิเคราะห์ต้นทุนเชิงกลยุทธ์ และการวิเคราะห์คุณภาพรายงานทางการเงิน และสามารถนำไปปรับใช้กับกลยุทธ์ เพื่อให้สอดคล้องกับความต้องการของตลาดที่เปลี่ยนแปลง

2. ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรศึกษาเกี่ยวกับอิทธิพลของปัจจัยด้านอื่น ๆ ที่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานด้านการเงิน เช่น เทคโนโลยีดิจิทัล การจัดการซัพพลายเชน หรือเพิ่มตัวแปรในการวิจัย เพื่อให้มีความครอบคลุม และสมบูรณ์มากขึ้น

2.2 ควรศึกษากลุ่มตัวอย่างในธุรกิจเขตอื่น ๆ ที่แตกต่างกัน เพื่อเปรียบเทียบผลลัพธ์ และครอบคลุมกลุ่มตัวอย่างมากยิ่งขึ้น

2.3 ควรใช้วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยวิธีอื่น เช่น การสัมภาษณ์กลุ่มตัวอย่าง เพื่อให้ทราบถึงมุมมองทัศนคติ และข้อมูลเชิงลึก ทำให้เกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผลต่อการศึกษาค้นคว้าอิสระในครั้งต่อไป



เอกสารอ้างอิง

- กรัณย์พล วิวรรณมงคล, (2560). การพัฒนายุทธศาสตร์การจัดการศึกษาเชิงพื้นที่. *วารสารการอาชีวศึกษาภาคกลาง มหาวิทยาลัยราชภัฏการจนบุรี*, 1(2), 1-13.
- กาญจนา บุญเล็ก และคณะ. (2563). ความสัมพันธ์ของคุณภาพรายงานทางการเงินที่มีผลการดำเนินงานของธุรกิจโรงแรมในเขตกรุงเทพมหานคร. *วารสารมหาวิทยาลัยราชภัฏวราชนครินทร์ สาขามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์*, 8(1), 137-151.
- จิตรเลขา ทาสี. (2567). ทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลกับคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในธุรกิจโรงแรม จังหวัดนครสวรรค์. *วารสารรัชติภาควัย คณะบริหารธุรกิจ สถาบันรัชต์ภาคย์*, 18(4), 297-312.
- จิรประภา ประจวบสุข , จุลสุชดา ศิริสม และนภาพรณ พลนิกรกิจ. (2557). ผลกระทบของการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์ที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจผลิตบรรจุภัณฑ์พลาสติกในประเทศไทย. *วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม*, 33(1), 26-35.
- เฉวียง วงศ์จินดา และวราพรณ รัตนทรงธรรม. (2563). ความฉลาดทางอารมณ์ ความพึงพอใจในงาน และความสำเร็จในงานของนักบัญชีบริหาร บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอของประเทศไทย. *วารสารการจัดการและการพัฒนา มหาวิทยาลัยราชภัฏอุบลราชธานี*, 7(1), 15-24.
- ชมพูนุท ศรีพงษ์, ปิยะดา มณีนิล, สัสดี กำแพงดี และเวสราธิ คงนวลโย. (2564). การพัฒนาห่วงโซ่คุณค่าวิสาหกิจชุมชนทำขนมต้นแบบ (ทองม้วน-ทองพับ) จังหวัดยะลา. *วารสารมหาวิทยาลัยศรีสเทวียน*, 27(1), 24-40.
- ชลิต ผลอินทร์หอม และประเวศ เพ็ญภูมิกุล. (2563). ผลกระทบของการใช้เครื่องมือการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์ต่อความได้เปรียบทางการแข่งขันและผลการดำเนินงานของกิจการในนิคมอุตสาหกรรมในประเทศไทย. *วารสารวิชาการมหาวิทยาลัยการจัดการและเทคโนโลยีอีสเทิร์น*, 17(1), 317-335.
- ดาริน ศรีทองธรรม และพรทิวา แสงเขียว. (2566). ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด. (หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต). คณะบัญชี กรุงเทพมหานคร: มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ไตรรงค์ สวัสดิกุล และนภาพรณ พลนิกรกิจ. (2562). การบริหารต้นทุนแบบญี่ปุ่นในอุตสาหกรรมเครื่องดื่มไทย : กรณีศึกษาต้นทุนเป้าหมาย. *วารสารเครือข่ายญี่ปุ่นศึกษา*, 8(3), 248-264.
- ธาริณี อังคัยศ , สมทรง คันธนที และพรพิมล ต้นประวดี. (2567). สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี การบริหารความเสี่ยงที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลาง และขนาดย่อม ในจังหวัดนครราชสีมา ประเทศไทย. *วารสารมหาวิทยาลัยวงษ์ชวลิตกุล (มนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์)*, 2(2), 66-81.
- พัฒนภรณ์ พลพิทักษ์ และสมบุญณ สาระพัด. (2566). ผลกระทบของการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์ และการมีส่วนร่วมที่มีผลต่อผลการดำเนินงานของบริษัทในนิคมอุตสาหกรรมอมตะนคร จังหวัดชลบุรี. *วารสารสังคมศาสตร์ปัญญาพัฒน์ สาขาวิชาการบริหารและพัฒนาอุตสาหกรรม สถาบันวิชาการจัดการ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์*, 5(1), 177-190.
- พิรญาณ์ เฉลยบุญ. (2559). การจัดการปัญหาธุรกิจ และคุณภาพรายงานทางการเงิน ของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออก. (งานนิพนธ์วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์) สาขาวิชาการบัญชีบริหาร ชลบุรี: มหาวิทยาลัยบูรพา.



- ไมตรี เอียววรรณ, จุลสุชดา ศิริสม และพงศธร ตันตระกูล. (2563). ความสัมพันธ์ระหว่างการวางระบบบัญชีที่ดีกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจเครื่องดื่มในประเทศไทย. *วารสารการบัญชี และการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม*, 12(2), 161-173.
- รุ่งรัมย์ รัชสมบัติ และกัญญาณัฐ รัตนประภาธรรม. (2564). สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักวิชาการเงินและบัญชี ในมหาวิทยาลัยมหาสารคาม. *วารสารวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี*, 4(1), 13-27.
- วรธิดา รัตนโค้น. (2559). การประยุกต์ใช้แนวความคิดแบบสิ้นมาปรับปรุงกระบวนการทำงานของแผนกบัญชีกรณีศึกษาของบริษัท เอ็มเอ็มทีเอช เอ็นจิ้น จำกัด จังหวัดชลบุรี. (งานนิพนธ์สาขาวิชาบริหารธุรกิจ) วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์ ชลบุรี: มหาวิทยาลัยบูรพา.
- วารุณีย์ จำปานิล และสมบุรณ์ สารพัด. (2566). ความไม่แน่นอนด้านสภาพแวดล้อมต่อประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์. *Journal of Roi Kaensarn Academi*, 8(3), 503-514.
- สุนันทา สังขทัศน์. (2564). กลยุทธ์การบริหารต้นทุนของธุรกิจผลิตสินค้าในสถานการณ์โควิด-19. *บทความวิชาการ วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์*, 7(1), 1-13.
- สุวรรณ หวังเจริญเดช. (2557). กลยุทธ์การบริหารต้นทุนในยุคโลกาภิวัตน์. *วารสารนักบริหาร มหาวิทยาลัยมหาสารคาม Executive Journal*, 34(1), 60-68.
- อุมาวดี เดชธำรงค์ และนารีรัตน์ ภักดีศิริวงษ์. (2561). ผลกระทบของคุณภาพรายงานทางการเงินที่มีต่อความได้เปรียบในการแข่งขันของวิสาหกิจขนาดกลาง และขนาดย่อมในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย. *วารสารมหาวิทยาลัยนครพนม*, 8(1), 1-9.
- Herath, S. K. and Albarqi, N. (2017). Financial Reporting Quality: A Literature Review. *International Journal of Business Management and Commerce*, 2, 1-14.
- Ovidijus Jurevicius. (2566). *Value Chain Analysis*. ค้นหาเมื่อวันที่ 10 ธันวาคม 2567, จาก <https://strategicmanagementinsight.com/tools/value-chain-analysis/>
- Yamane Taro. (1973). *Statistics: An introductory analysis*. (2nd ed.). New York: Harper and Row.