ผลกระทบของประสิทธิผลการดำเนินงานด้านต้นทุน และการตระหนักถึงสิ่งแวดล้อมต่อความยั่งยืนขององค์กร : ธุรกิจผลิตในจังหวัดนครราชสีมา

Effectsof Effectiveness Cost Operationsand Environment Awareness onCorporate Sustainability: Manufacturing Business in NakhonRatchasima Province

ศุภฤกษ์ อัตถาวงศ์[1],พิทยา ผ่อนกลาง[2]อธิต ทิวะศะศิธร์[3]

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาผลกระทบของประสิทธิผลการดำเนินงานด้านต้นทุน และการตระหนักถึงสิ่งแวดล้อมต่อความยั่งยืนขององค์กร ของธุรกิจผลิตในจังหวัดนครราชสีมา ในการวิจัยครั้งนี้ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้จัดการทุกฝ่ายในจังหวัดนครราชสีมา จำนวน 117 อุตสาหกรรม ในการทดสอบสมมติฐานการวิจัยโดยใช้Multiple regression analysis ผลการศึกษาพบว่าประสิทธิผลการดำเนินงานด้านต้นทุน และการตระหนักถึงสิ่งแวดล้อม ส่งผลต่อความยั่งยืนของ งานวิจัยนี้สามารถใช้เป็นแนวทางในการกำหนดกลยุทธ์เกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมเพื่อพัฒนาคุณภาพความสัมพันธ์กับลูกค้าและประสิทธิภาพในการแข่งขันตลอดจนผลการดำเนินงานของธุรกิจนอจากนี้อาจดำเนินการเกี่ยวกับกลุ่มตัวอย่างที่แตกต่างออกไปเพื่อสามารถนำผลการวิจัยนี้ไปใช้กับกลุ่มประชากรกลุ่มอื่นได้

คำสำคัญ:ประสิทธิผลการดำเนินงานด้านต้นทุน, การตระหนักถึงสิ่งแวดล้อม, ความยั่งยืนขององค์กร

Abstract

This research aims to explore the relationship between effectiveness cost operations andenvironment awareness on organizational survival: Manufacturing Business in NakhonRatchasima province. Use questionnaires as a tool to collect data from all department managers in NakhonRatchasima Province,117 subject. In the hypothesis, testing usedMultiple regression analysis. The results there are significant relations between effectiveness cost operations andenvironment awarenesson organizational survival. The findings support the suggestion in the literature.The current research is able to adopt as the guideline in determining the green strategies for increasing the

[1]นักศึกษา หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยวงษ์ชวลิตกุล
[2]อาจารย์ หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยวงษ์ชวลิตกุล
[4] อาจารย์ คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยวงษ์ชวลิตกุล

customer relationship, competitive efficiency andalso business performance.Future research may be conducted on a different sample to apply this research to other population.

Keywords: Effectiveness Cost Operations,Environment Awareness, Organizational Survival

ความสำคัญและที่มาของปัญหาการวิจัย

สภาพการดำเนินธุรกิจในปัจจุบันมีการเจริญเติบโตอย่างรวดเร็วและมีการแข่งขันสูงทำให้ธุรกิจต้องมีการปรับตัวเพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์ ที่เปลี่ยนแปลง ดังนั้นธุรกิจจำเป็นต้องให้ความสำคัญในวิธีการต่างๆที่เกี่ยวกับการบริหารต้นทุน ที่ต่ำกว่าคู่แข่งขัน ในการสร้างความได้เปรียบ ทางการแข่งขันและผลการดำเนินงานของธุรกิจ จากสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลงตามสภาพแวดล้อม ทำให้ธุรกิจต้องเข้าใจต่อสิ่งที่เกิดขึ้น ในฐานะผู้บริหารต้องสามารถกำหนดวิธีการและทิศทางในการนำพาธุรกิจไปสู่เป้าหมายคือกำไรที่ต้องการ (ณัฏฐพันธ์ เขจรนันทน์ และ จินตนา บุญบงการ. 2552: 11) ดังนั้นผู้บริหารจึงต้องมีหน้าที่ในการ วางแผนควบคุมและตัดสินใจในการบริหารงานเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ เพื่อความอยู่รอดและโอกาส ในการเติบโตขององค์กร ระบบข้อมูลต้นทุนจึงเป็น สิ่งที่ผู้บริหารควรในความสำคัญ เพราะไม่เพียงแต่จะมีประโยชน์ในการคำนวณต้นทุนสินค้าเพื่อ กำหนดราคาขายแล้ว ยังเป็นประโยชน์ในการวางแผน การควบคุม และการตัดสินใจในด้านการ บริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ส่งผลให้องค์กร มีการเจริญเติบโตอย่างยั่งยืนตลอดไป (ยุพดี พิลาศลักษณ์. 2554: 5-1)

การประยุกต์แนวคิดการบริหารต้นทุน (Cost Management Implementation) ไม่ใช่ศาสตร์ในการคิดต้นทุน แต่เป็นการ บริหารต้นทุนเพื่อสร้างคุณค่าในสินค้าและบริการ อย่างมีประสิทธิภาพซึ่งจะทำให้ธุรกิจมีความได้เปรียบในการแข่งขัน (ดวงมณี โกมารทัต. 2552: 10) ส่งผลให้เกิดความได้เปรียบทางการแข่งขัน (Competitive Advantage) เป็นความสามารถที่องค์กรสามารถดำเนินการของตนเองได้ดีกว่าองค์กรอื่น ทำกำไรได้สูงกว่ามาตรฐานขององค์กร สามารถ สร้างให้เกิดคุณค่าแก่องค์กรมากกว่าคู่แข่งขัน ดังนั้น การสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขันเป็นสิ่งสำคัญอย่างยิ่งในการดำเนินธุรกิจ กล่าวได้ว่า เป็นการสร้างรากฐานจำเป็นยิ่ง แนวคิดการสร้าง ความได้เปรียบทางการแข่งขัน คือการเป็นผู้นำด้านการสร้างความแตกต่างในตัวผลิตภัณฑ์หรือบริหาร ให้มีเอกลักษณ์ที่พิเศษแตกต่างจากคู่แข่ง (ธีรยุส วัฒนาศุภโชค 2548: 193-195) โดยจำเป็นต้องมีกลยุทธ์ที่หลากหลายในการสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขัน ประกอบด้วย 1) ด้านต้นทุน 2) ด้านความแตกต่าง 3) ด้านการมุ่งเน้นบางส่วน ของการตลาด ดังนั้นความได้เปรียบทางการแข่งขันทั้ง 3 ด้านนี้ ส่งผลต่อผลการดำเนินงานของกิจการ ได้อย่างมีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้นเช่นเดียวกัน

การดำเนินงานของธุรกิจ ที่ได้เปรียบทางการแข่งขันนั้นมาจากกิจกรรมใดๆ ตามพันธ์กิจหรือเป้า หมายขององค์กรให้บรรลุเป้าหมายขององค์กร อย่างมีประสิทธิภาพ ผลการดำเนินงาน(Performance) เป็นตัวชี้วัดเกี่ยวกับผลลัพธ์ที่สะท้อนถึง ความสามารถในการดำเนินงานให้บรรลุตามเป้าหมายที่ตั้งไว้หรือไม่ รวมถึงความสามารถในการอยู่อย่างยั่งยืนต่อไปในอนาคตด้วยเหตุนี้ ธุรกิจจำเป็นต้องมีการวัดผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องเป็นระยะๆ และการวัดผลการดำเนินงานอย่างรอบด้านเป็น ระบบ ซึ่งทำให้ธุรกิจสามารถทราบสถานการณ์ในการดำเนินงานในทุกด้านอย่างครอบคลุมทุกมุมมอง (พสุ เดชะรินทร์. 2548: 67-105)

นอกจากนี้ความยั่งยืนขององค์กรไม่เป็นเพียงการดำเนินการงานภายในองค์กรเท่านั้น ยังต้องมีความตระหนักถึงการสร้างคุณค่าระยะยาวในอนาคตอันเกี่ยวข้องกับ 3 ประเด็นหลัก คือ สังคม สิ่งแวดล้อมและเศรษฐกิจซึ่งเป็นไปตามแนวคิด TBL (Triple Bottom Line) (Gray, 2010) ความยั่งยืนนั้นมีคำนิยามที่หลากหลาย และยังไม่มีความ

ชัดเจน ยังคงต้องการงานวิจัยที่เพิ่มมากยิ่งขึ้นในอนาคต ส่วนเหตุผลของการที่กิจการต้องให้ความสำคัญกับความยั่งยืนขององค์กร เพื่อต้องการสร้างภาพลักษณ์เกี่ยวกับการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม(Green Washing) การได้รับแรงกดดันจากอุตสาหกรรม กฎหมายและการควบคุมดูแลจากหน่วยงานกำกับ ต้องการแสดงออกถึงความรับผิดชอบ เหตุผลทางจริยธรรม และความจำเป็นที่ต้องมีการบริหารจัดการความยั่งยืน (Schaltegger and Burritt, 2010)จากเหตุผลดังกล่าวผู้วิจัยจึงสนใจที่จะศึกษาผลกระทบของประสิทธิผลการดำเนินงานด้านต้นทุน และการตระหนักถึงสิ่งแวดล้อมต่อความยั่งยืนขององค์กร ของกลุ่มธุรกิจผลิตในจังหวัดนครราชสีมา

ทฤษฎีที่ใช้ในงานวิจัย

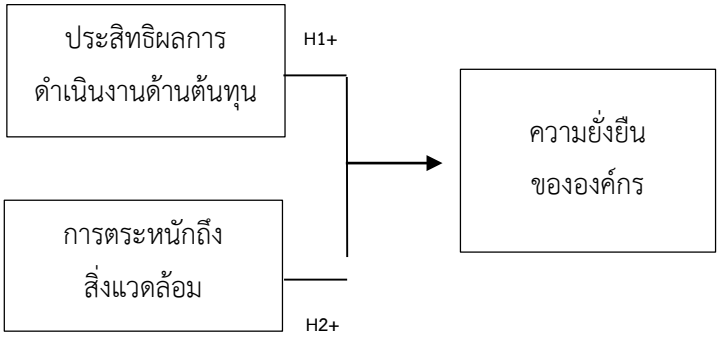
ทฤษฎีที่ใช้เพื่อการสนับสนุนปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิผลการปันส่วนต้นทุนคือ ทฤษฎีการบริหารตามสถานการณ์ (Contingency theory) โดย Chenhall(2300) ระบุว่า Contingency theory เป็นทฤษฎีที่พิจารณาถึงปัจจัย ทั้งภายในและภายนอกที่มีผลกระทบกับขนาดและการปฏิบัติงานด้านการบริหารขององค์กร องค์กรจะต้องตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงตามสภาพแวดล้อมซึ่งจะประกอบด้วย 2 ปัจจัย คือ ปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกซึ่งปัจจัยภายใน ในการศึกษาครั้งนี้คือ ปัจจัยเกี่ยวกับวิสัยทัศน์ขององค์กร ความรู้ทางการบัญชีบริหาร ระบบการบัญชีที่ดี ส่วนปัจจัยภายนอกคือความเข้าใจเกี่ยวกับสภาพแวดล้อม และความรุนแรงทางด้านการแข่งขัน ทั้งนี้ Contingency Theory อธิบายปรากฏการณ์ที่ว่า ไม่มีทางเลือกที่ดีที่สุดในการออกแบบระบบ การจัดการบริหาร หรือตัดสินใจ หากแต่ประสิทธิผลในการบริหารงานองค์กรต้องขึ้นอยู่กับการปรับตัวให้เข้ากับสภาพแวดล้อมภายในและภายนอกองค์กร

ดังนั้น จากแนวคิดทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ผู้วิจัยเชื่อว่าประสิทธิผลการดำเนินงานด้านต้นทุน และการตระหนักถึงความยั่งยืนขององค์กรจึงนำมาสู่สมมติฐานการวิจัยครั้งนี้

สมมติฐานที่ 1: ประสิทธิผลการดำเนินงานด้านต้นทุนมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความยั่งยืนขององค์กร

สมมติฐานที่ 2: การตระหนักถึงสิ่งแวดล้อมมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความยั่งยืนขององค์กร

จากการศึกษาค้นคว้าและรวบรวมข้อมูลจากงานวิจัยในอดีตและทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง สามารถสรุปเป็นกรอบแนวคิดในการวิจัยได้ดังนี้



วิธีดำเนินการวิจัย

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

งานวิจัยนี้มีกลุ่มประชากรในการศึกษาครั้งนี้ คือ อุตสาหกรรมผลิตในจังหวัดนครราชสีมา จำนวนทั้งสิ้น 124 อุตสาหกรรม จากฐานข้อมูลพัฒนาธุรกิจการค้า (21 ธันวาคม 2562) สำหรับKey Informantในการศึกษาครั้งนี้คือ ผู้จัดการทุกฝ่ายซึ่งมีความรู้เกี่ยวกับการบริหารจัดการด้านองค์กรเป็นอย่างดี ผู้วิจัยได้จัดส่งแบบสอบถามไปทั้ง 124 อุตสาหกรรม โดยแบบสอบถามที่ได้รับการตอบกลับและสมบูรณ์มีจำนวน 117 ราย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

1) เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามซึ่งแบ่งออกเป็น 3 ตอน ข้อคำถามที่ใช้แสดงความคิดเห็นเป็นแบบ 5 ระดับ ในแต่ละตัวแปรจะประกอบไปด้วย 4 ข้อคำถาม รวมจำนวนทั้งสิ้น 12 ข้อคำถามที่ได้มาจากการทบทวนวรรณกรรม

2) การตรวจสอคุณภาพของเครื่องมือ มีขั้นตอนดังนี้ (1) การหาความเที่ยงตรง (Validity) โดยการนำแบบสอบถามฉบับร่าง เสนอต่อผู้ทรงคุณวุฒิจำนวน 3 คน เพื่อตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) ข้อ (2) การหาค่าความเชื่อถือได้ (Reliability) โดยนำแบบสอบถามที่ปรับปรุงแก้ไขแล้วไปทดสอบ (Pre - Test) โดยการทดลองใช้ (Try - Out) แบบสอบถามกับผู้จัดการฝ่ายที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่างจำนวน 30 ชุด เพื่อหาขอบกพร่องหรือข้อผิดพลาดในแบบสอบถาม และนำแบบสอบถามที่ได้มาวิเคราะห์หาความเชื่อถือได้ของแบบสอบถาม โดยใช้วิธีหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟ่าของครอนบาค (Cronbach's Coefficent Alpha) ได้ค่าความเชื่อถือได้ของทุกตัวแปรทุกตัว อยู่ระหว่าง 0.846– 0.871

การวิเคราะห์ข้อมูล

เมื่อเก็บรวบรวมข้อมูลได้แล้ว จึงทำการตรวจสอบความถูกต้อง และความสมบูรณ์ของคำตอบในแบบสอบถามทั้งหมด ตัวแปรที่ผู้วิจัยคาดว่าจะมีความสัมพันธ์กับ ความยั่งยืนขององค์กรในครั้งนี้มี 2 ตัวแปร

1. ประสิทธิผลการดำเนินงานด้านต้นทุน
2. การตระหนักถึงสิ่งแวดล้อม

ตัวแปรทั้งหมดที่ใช้ในการศึกษาถูกนำมาทำการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression analysis) โดยใช้สมการโครงสร้าง ดังนี้

Equation 1: OS = $\alpha_1 + \beta_1 OCE + \beta_2 EA + \varepsilon_1$

α_n แทนที่ ค่าคงที่

β_n แทนที่ ค่าสัมประสิทธิถดถอยของตัวแปรอิสระแต่ละตัว

OS แทนที่ ความยั่งยืนขององค์กร

OCE แทนที่ ประสิทธิผลการดำเนินงานด้านต้นทุน

EA แทนที่ การตระหนักถึงสิ่งแวดล้อม

ε แทนที่ ค่าความคลาดเคลื่อน

สรุปผลการวิจัย

การศึกษาเรื่อง ผลกระทบของประสิทธิผลการดำเนินงานด้านต้นทุน และการตระหนักถึงสิ่งแวดล้อมต่อความยั่งยืนขององค์กร : ธุรกิจผลิตในจังหวัดนครราชสีมาเป็นการศึกษาเชิงสำรวจ (Survey Research) เพื่อป้องกันปัญหา Multicollinerarityผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearityโดยพิจารณาจากค่า VIF ของตัวแปรอิสระค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระไม่ถึงขั้นก่อให้เกิดปัญหา Multicollinerarity(Neter, Wasserman and Kutner:1985) ซึ่งสามารถนำไปวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ได้ โดยได้เสนอผลการวิเคราะห์ดังตารางที่ 1

ตาราง 1 ปัจจัยที่ส่งผลต่อความยั่งยืนขององค์กร

ลำดับที่	Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
1	ประสิทธิผลการดำเนินงานด้านต้นทุน (OCE)	0.340	0.082	4.126	0.000
2	กระตระหนักถึงสิ่งแวดล้อม (EA)	0.363	0.082	4.399	0.000
	n = 117, R^2 = 0.426, R^2adj = 0.419				

**มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05*

จากตาราง 1การศึกษาการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุของความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยที่ส่งผลต่อความยั่งยืนขององค์กร โดยเลือกใช้การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุแบบวิธี Enter ซึ่งเป็นการเลือกตัวแปรอิสระเข้าสมการถดถอยเชิงพหุในขั้นตอนเดียว ผลการวิจัยพบว่า ตัวแปรอิสระที่มีความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญกับความยั่งยืนขององค์กร คือประสิทธิผลการดำเนินงานด้านต้นทุน และการตระหนักถึงสิ่งแวดล้อม ที่ระดับ 0.05 โดยส่งผลถึงร้อยละ 41.9 (R^2adj = 0.419) จึงยอมรับสมมติฐานที่ 1 และ 2

อภิปรายผล

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยที่ส่งผลต่อความยั่งยืนขององค์กร ของธุรกิจผลิตในจังหวัดนครราชสีมาสามารถสรุปได้ดังต่อไปนี้

ผลลัพธ์ที่ได้จากการศึกษาพบว่าประสิทธิผลการดำเนินงานด้านต้นทุน และการตระหนักถึงสิ่งแวดล้อมเป็นปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อความยั่งยืนขององค์กรต่อธุรกิจผลิตในจังหวัดนครราชสีมาคือประสิทธิผลการดำเนินงานด้านต้นทุน และการตระหนักถึงสิ่งแวดล้อม มีความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญไปในทิศทางเดียวกันกับความยั่งยืนขององค์กร ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ (ดวงมณี โกมารทัต. 2552: 10) และ (Schaltegger and Burritt, 2010)

การวิจัยในครั้งนี้เป็นการศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบของประสิทธิผลการดำเนินงานด้านต้นทุน และการตระหนักถึงสิ่งแวดล้อมต่อความยั่งยืนขององค์กรต่อธุรกิจผลิตในจังหวัดนครราชสีมา เป็นการเพิ่มวรรณกรรมที่ไม่ซ้ำกับงานวิจัยที่ผ่านมาเพื่อเป็นการตระหนักถึงเกี่ยวปัจจัยที่ส่งผลกระทบของประสิทธิผลการดำเนินงานและการตระหนักถึงสิ่งแวดล้อม นอกจากนี้ผู้บริหารระดับสูงต้องมีความเข้าใจที่ชัดเจนว่าข้อมูลต้นทุนมีบทบาทที่สำคัญในการกำหนดกล

ยุทธ์ของบริษัท ผู้บริหารจึงต้องให้ความสำคัญกับปัจจัยที่จะส่งผลต่อ ข้อมูลต้นทุนที่มีความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ และมีผลต่อการตัดสินใจ

งานวิจัยในอนาคตอาจดำเนินการเกี่ยวกับกลุ่มตัวอย่างที่แตกต่างออกไปเพื่อสามารถนำผลการวิจัยนี้ไปใช้กับ กลุ่มประชากรกลุ่มอื่นได้ รวมทั้งอาจนำวิธีการวิจัยแบบอื่น ๆ เช่น การสัมภาษณ์เชิงลึก และกรณีศึกษา เพื่อนำผลการวิจัย มายืนยันความสัมพันธ์ทั้งหมดของกรอบแนวคิดนี้

เอกสารอ้างอิง

ณัฏฐพันธ์ เขจรนันทน์ และจินตนา บุญบงการ. (2552). การจัดการเชิงกลยุทธ์. กรุงเทพฯ : ซีเอ็ดยูเคชั่น.

ดวงมณี โกมารทัต. (2552). การบริหารต้นทุน. กรุงเทพฯ : โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

ธีรยุส วัฒนาศุภโชค. (2548) การบริหารเชิงกลยุทธ์. กรุงเทพฯ : โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

พสุ เดชะรินทร์. (2548). Balanced Scorecard รู้ลึกในการปฏิบัติ. กรุงเทพฯ : โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

ยุพดี พิลาศลักษณ์. (2554). การบัญชีเพื่อการจัดการ. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยราชภัฏจันทรเกษม.

Chenhall, R. H. (2003). Management Control Systems Design within its Organizational Context Findingfrom Contingency-Based Research and Direction for the Future. Accounting Organizations and Society.28, 127-168.

Neter, John, Wasserman, William and Kutner, Michael H. 1985. Applied Linear Statistical Models: Regression, Analysis of Variance, and Experimental Designs, 2nd Edition. Homewood: Richard D. Irwin, Inc.

Roger L. Burritt, Stefan Schaltegger,(2010) "Sustainability accounting and reporting: fad or trend?", Accounting, Auditing & Accountability Journal, Vol. 23 Issue: 7, pp.829-846

Patiar, A., Wang, Y., 2016. The effects of transformational leadership and organizational commitment on hotel departmental performance. Int. J. Contemp. Hosp. Manage. 28(3), 586–608.

Terglav, K., Ruzzier, M.K., Kaše, R., 2016. Internal branding process: exploring the role of mediators in top management's leadership–commitment relationship. Int. J. Hosp. Manage. 54, 1–11.