

อิทธิพลของการควบคุมภายในที่ดีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของ
บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
**The Impact of Good Internal Control System on The Operational
Efficiency of Listed Companies in the Stock Exchange of Thailand**

ปทุมพร หิรัญสาลี

มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา

Patumporn Hiransalee

Songkhla Rajabhat University, Thailand

E-mail: patumporn.hi@skru.ac.th

บทคัดย่อ

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาอิทธิพลของการควบคุมภายในที่ดีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยเป็นการวิจัยเชิงปริมาณ ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจำนวน 343 ราย การวิเคราะห์ข้อมูลใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน สถิติเชิงอนุมาน ได้แก่ ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สัน และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่าการควบคุมภายในที่ดี อันได้แก่ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผล มีความสัมพันธ์และอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงให้เห็นว่าการควบคุมภายในที่ดีช่วยส่งเสริมให้การดำเนินงานขององค์กรมีประสิทธิภาพ โดยเฉพาะด้านสารสนเทศและการสื่อสารมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานมากที่สุด ดังนั้นผู้บริหารงานในองค์กรควรให้ความสำคัญต่อการควบคุมภายใน โดยเน้นด้านสารสนเทศและการสื่อสารเพื่อให้ผู้บริหารรับทราบถึงจุดบกพร่องเพื่อนำไปสู่การแก้ไขและป้องกันได้ทันเวลาที่ เพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร

คำสำคัญ: การควบคุมภายใน; ประสิทธิภาพการดำเนินงาน; ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

* วันที่รับบทความ : 20 กุมภาพันธ์ 2566; วันที่แก้ไขบทความ 23 มีนาคม 2566; วันที่ตอบรับบทความ : 24 มีนาคม 2566

Received: February 20, 2023; Revised: March 23, 2023; Accepted: March 24, 2023

Abstracts

The purpose of this research was to study the influence of good internal control on the operational efficiency of companies listed on the Stock Exchange of Thailand. This is a quantitative research. A questionnaire was used as a tool to collect information from 343 internal audit executives of listed in Thai Stock Exchange companies. Descriptive statistics used in data analysis were percentage, mean, standard deviation, F-test (ANOVA). Inferential statistics were Pearson's correlation coefficient and multiple linear regression analysis. The results showed that good internal control: the control environment, risk assessment, control activities, information and communication, and monitoring and evaluation has a positive effect on operational efficiency at statistically significant level of 0.05. In fact, it was found that good internal control in information and communication has the most positive influence on operational efficiency. Therefore, the executives in the companies should encourage the good internal control especially the internal control of information and communication. Thus, they can reveal the weak point of their companies and improve them as soon as possible. This would lead to the goal of the companies.

Keywords: Internal Control System; Operational Efficiency; The Stock Exchange Thailand

บทนำ

การดำเนินธุรกิจท่ามกลางการเผชิญความท้าทายรอบด้านทั้งสภาวะเศรษฐกิจและความก้าวหน้าทางด้านเทคโนโลยีที่มีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา นำมาซึ่งความเสี่ยงที่ก่อให้เกิดผลกระทบต่อองค์กร (สภาวิชาชีพบัญชี, 2565 : 4) เช่น วิกฤตทางการเงิน ความสูญเสียทรัพยากร การทุจริต เป็นต้น (Alqaraleh, Almari, Ali, and Oudat, 2022 : 8) นำเสนอทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle Theory) โดย Cressey (1953) กล่าวว่า โอกาสที่นำไปสู่การทุจริตในองค์กร มีเหตุจูงใจ 3 ประการ ได้แก่ โอกาสที่ก่อให้เกิดการทุจริตเนื่องจากระบบการควบคุมภายในที่บกพร่อง, แรงกดดันที่ก่อให้เกิดการทุจริต และทัศนคติและเหตุผลใช้ประโยชน์จากช่องว่างของระบบการควบคุมภายในเพื่อการทุจริต (จารุณี วงศ์ลิ้มปิยะรัตน์ และประวิทย์ เขมะสุนันท์, 2559 : 151 ; ธนชาติ เราประเสริฐ, 2565 : 47) งานวิจัยของ ปิยาภิศศักดิ์ เจียรสุตธน, สายทิพย์ จะโนภาส, พรชัย วีระนนทาเวทย์ และรัชนิกร วรณสฤติย์ (2561 : 49) พบว่า สาเหตุการทุจริตภายในองค์กร คือ ผู้บริหารและพนักงานไม่ให้ความสำคัญต่อระบบการควบคุมภายในที่ดี ดังเหตุการณ์ในอดีตที่เกิดปัญหาการดำเนินงานที่ไม่มีความโปร่งใสและมีการบิดเบือนข้อมูลรายงานทางการเงินของบริษัทขนาดใหญ่ Enron เนื่องจากขาดระบบการควบคุมภายในที่ดี ส่งผลให้ราคาหุ้นของบริษัทเหลือเพียงหุ้นละ 0.26 เหรียญดอลลาร์สหรัฐ จากที่เคยขึ้นสูงสุดถึง 90.75 เหรียญดอลลาร์สหรัฐ ทำให้ผู้ลงทุนขาดทุนจากการถือหุ้นจำนวนมาก บริษัท Enron ต้องยื่นขอล้มละลายต่อศาลส่งผลให้พนักงานต้องตกงาน ถือเป็นวิกฤตการณ์ทางการเงินที่โด่งดังในประวัติศาสตร์ของโลก (นพดล ปกรณ์นิมิตติ, 2564 : 12-13) สภาคองเกรสแห่งประเทศสหรัฐอเมริกาต้องออกกฎหมายพระราชบัญญัติเพื่อปกป้องผู้ลงทุนโดยการปรับปรุงความถูกต้องและความน่าเชื่อถือของการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่ดำเนินการตามกฎหมายหลักทรัพย์และเพื่อวัตถุประสงค์อื่น ๆ

หรือเรียกโดยย่อว่า Sarbanes-Oxley Act (SOX) เมื่อวันที่ 30 กรกฎาคม ค.ศ. 2002 ซึ่งกฎหมายฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้บริหารต้องมีการประเมินการควบคุมภายในและมีการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่มีความถูกต้องและเชื่อถือได้ (นพตล ปกรณ์นิมิตดี, 2564 : 87 ; Hassan, Nassar, and Whitherspoon, 2019 : 1) ระบบการควบคุมภายในที่ดีจึงเป็นกลไกที่สำคัญช่วยลดการทุจริตและความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้น ผู้บริหารควรจัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่โปร่งใสและเชื่อถือได้ (ภัทรา เตชะธนเศรษฐ์, 2564 : 53 ; Pakurár, Haddad, Nagy, Popp, and Oláh, 2019 : 9)

การควบคุมภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะนำไปสู่ประสิทธิภาพการดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่องค์กรวางไว้ (ณัฐนันท์ อุบลครุฑ, กฤตยาวิทย์ เกตุวงศา และวราวรรณ ชูวิรัช, 2564 : 139 ; Hazzaa, Abdullah, and Dhahebi, 2022 : 7) โดยในปี ค.ศ. 1992 คณะกรรมการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) ที่เกิดการรวมตัวขององค์กรชั้นนำ 5 สถาบัน ในประเทศสหรัฐอเมริกา ได้แก่ สมาคมผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งสหรัฐอเมริกา สมาคมผู้ตรวจสอบภายใน สมาคมผู้บริหารการเงิน สมาคมนักบัญชีแห่งสหรัฐอเมริกาและสมาคมนักบัญชีเพื่อการบริหาร (ศิลป์พร ศรีจันทเพชร, 2564 : 19-20) คณะกรรมการ COSO ได้ร่วมกันศึกษาวิจัยและพัฒนาแนวคิดของการควบคุมภายใน ทำให้เป็นกรอบแนวคิดที่ได้รับการยอมรับและมีการประยุกต์ใช้ในระดับสากลรวมถึงประเทศไทย ต่อมาปี ค.ศ. 2013 คณะกรรมการ COSO ปรับปรุงแนวคิดการควบคุมภายใน แต่เพิ่มรายละเอียดเพื่อการพัฒนาการควบคุมภายในที่มีความชัดเจนขึ้น (ศรัณย์ ชูเกียรติ, จุฑาทิพ อัสสะบำรุงรัตน์, จอมสุรางค์ เรืองประพันธ์ และอุษารัตน์ อีธรรม, 2563 : 64) 5 องค์ประกอบ ได้แก่ 1) สภาพแวดล้อมของการควบคุม หมายถึง ปัจจัยที่ส่งผลให้เกิดการควบคุมภายใน เช่น การมีส่วนร่วมของทุกคนในองค์กร โครงสร้างองค์กร เป็นต้น (Kasztelnik and Gaines, 2019) สภาพแวดล้อมของการควบคุมเป็นองค์ประกอบสำคัญของการควบคุมภายในที่ดีเพราะเป็นรากฐานให้องค์ประกอบอื่นของการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ องค์กรควรจัดสภาพแวดล้อมให้เหมาะสมเพื่อการดำเนินงานมีประสิทธิภาพ บรรลุเป้าหมายทางธุรกิจได้ตามที่ต้องการ 2) การประเมินความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการสำคัญที่ใช้ในการระบุและวิเคราะห์การประเมินความเสี่ยงทั้งสภาพแวดล้อมภายในและภายนอกที่มีผลต่อการปฏิบัติงานโดยใช้เทคนิคต่าง ๆ ในการวิเคราะห์รวมทั้งการกำหนดแนวทางในการควบคุมความเสี่ยงเพื่อป้องกันความเสี่ยงและผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้น ตลอดจนเป็นการสร้างความเชื่อมั่นให้กับองค์กรให้สามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล 3) กิจกรรมการควบคุม หมายถึง ขั้นตอน วิธีการดำเนินงาน ระเบียบปฏิบัติ เทคนิค และกลไกที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบกิจกรรมควบคุมภายใน ซึ่งใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานที่ผู้บริหารกำหนดขึ้นให้สอดคล้องกับกฎหมายและกฎระเบียบ ข้อบังคับที่มีความเหมาะสมเพื่อให้การปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร 4) สารสนเทศและการสื่อสาร หมายถึง ข้อมูลข่าวสารจากแหล่งข้อมูลภายในและภายนอกองค์กรที่พนักงานและผู้บริหารใช้สื่อสารและใช้ประกอบการตัดสินใจเพื่อการดำเนินงานที่มี

ประสิทธิภาพ เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานและบรรลุวัตถุประสงค์ในการใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ และ 5) การติดตามและประเมินผล หมายถึง กระบวนการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน การกำกับควบคุมดูแล และประเมินปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของบุคลากร ตลอดจนการใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้บริหารได้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานเพื่อการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ซึ่งประสิทธิภาพการดำเนินงาน หมายถึง ความสามารถขององค์กรที่เกิดจากกระบวนการในการปฏิบัติงานเพื่อบ่งชี้การใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าในการผลิตสินค้าหรือบริการให้แล้วเสร็จหรือทันเวลาและเป็นไปตามมาตรฐานที่วางไว้ เพื่อสร้างความพึงพอใจให้กับลูกค้า ตลอดจนบรรลุผลการดำเนินงานตามเป้าหมายขององค์กร ภายใต้การดำเนินงานที่มีคุณภาพและการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ทันเวลา มีความถูกต้องอย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด ดังนั้นการควบคุมภายในมีความสำคัญอย่างยิ่งในการช่วยลดความเสี่ยงและป้องกันการทุจริตในองค์กรเพื่อไม่ให้เกิดการฉ้อโกง มีความโปร่งใส ทันสมัย เหมาะสม เชื่อถือได้ และเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานนำไปสู่การบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินธุรกิจ (Djasuli, Triyuwono, Purwanti, and Roekhudin, 2022 : 6603)

การควบคุมภายในขององค์กรในประเทศไทย ได้เริ่มนำมาใช้ในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ โดยมีตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยสนับสนุนให้บริษัทที่จดทะเบียนเห็นความสำคัญของการเติบโตเป็นองค์กรที่มีคุณภาพ ซึ่งองค์ประกอบของการเติบโตคือการมีระบบการควบคุมภายในที่ดีเพราะเป็นเครื่องมือสำคัญต่อการป้องกันไม่ให้เกิดเหตุการณ์ที่นำไปสู่การบั่นทอนความสามารถในการเติบโตในระยะยาว (ปิยารมย์ ปิยะไทยเสรี, 2563 : 33-36) สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์เป็นหน่วยงานกำกับดูแลบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ จึงกำหนดให้บริษัทใช้หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีและจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อทำหน้าที่สอบทานการควบคุมภายในและเปิดเผยรายงานการสอบทานในรายงานประจำปีเพื่อเป็นการยกระดับแนวทางการกำกับดูแลกิจการให้เป็นไปตามมาตรฐานสากล เพื่อทำให้องค์กรน่าเชื่อถือ มีความโปร่งใส ดำเนินธุรกิจด้วยความเป็นธรรมและได้รับการยอมรับจากผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่าย (สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์, 2560 : 28) บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์จึงนำระบบการควบคุมภายในที่ดีมาใช้ในการป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานให้ดีขึ้นและเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ (Djasuli et al., 2022 : 6603-6604) วัตถุประสงค์ในการจัดให้มีการควบคุมภายในที่ดี ได้แก่ ประสิทธิภาพและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน, คุณภาพของรายงานทางการเงิน และการกำหนดให้ทุกคนในองค์กรปฏิบัติตาม กฎระเบียบและข้อบังคับ (ศิลปพร ศรีจันเพชร, 2564 : 18)

จากเหตุผลที่กล่าวมาข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาว่าอิทธิพลของการควบคุมภายในที่ดีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลลัพธ์ที่ได้จากการ

วิจัยนี้สามารถนำไปเป็นแนวทางในการพัฒนาและปรับปรุงการควบคุมภายในที่ดีเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมายที่วางไว้ ส่งเสริมการเติบโตอย่างยั่งยืนขององค์กร

วัตถุประสงค์การวิจัย

เพื่อศึกษาอิทธิพลของการควบคุมภายในที่ดีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ระเบียบวิธีวิจัย

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยทั้งหมด จำนวน 814 ราย ณ วันที่ 2 เมษายน 2564 หัก บริษัทจดทะเบียนที่เข้าข่ายอาจถูกเพิกถอน 23 ราย ดังนั้น จำนวนประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้มีทั้งสิ้น 791 ราย (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2564 : 173) กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ซึ่ง Aaker, Kumar and Day (2001) ได้กล่าวว่า การส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ ควรมีอัตราการตอบกลับมากกว่าร้อยละ 20 จึงถือว่ายอมรับได้ ขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยอย่างน้อยที่สุดจึงเท่ากับ 159 ราย ใช้วิธีการส่งแบบสอบถามไปยังประชากรทั้งหมด จำนวน 791 ราย เพื่อรวบรวมข้อมูลให้ครบถ้วนตามจำนวนกลุ่มตัวอย่างที่กำหนด ทั้งนี้ได้รับแบบสอบถามกลับคืนมาและสมบูรณ์จำนวน 343 ราย คิดเป็นอัตราการตอบกลับร้อยละ 45.19

2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

งานวิจัยนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการวิจัย แบ่งออกเป็น 5 ตอน ได้แก่ ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 6 ข้อคำถาม ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งงานในปัจจุบัน ประสบการณ์ในการทำงาน และรายได้เฉลี่ยต่อเดือน ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 7 ข้อคำถาม ประกอบด้วย ประเภทของกลุ่มธุรกิจ ระยะเวลาในการดำเนินงานทุนจดทะเบียน มูลค่าสินทรัพย์รวม และจำนวนพนักงานของบริษัท ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ดี ครอบคลุมเนื้อหาจำนวน 18 ข้อ ประกอบด้วย การควบคุมภายในที่ดี จำนวน 5 ด้าน ได้แก่ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม จำนวน 5 ข้อ ด้านการประเมินความเสี่ยง จำนวน 4 ข้อ ด้านกิจกรรมการควบคุม จำนวน 3 ข้อ ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร จำนวน 3 ข้อ และด้านการติดตามและประเมินผลจำนวน 3 ข้อ ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน ครอบคลุมเนื้อหา จำนวน 5 ข้อ และตอนที่ 5 ข้อคิดเห็น ปัญหาและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยตอนที่ 1 ถึง 2 เป็นข้อคำถามแบบตรวจสอบรายการ (Check List) ตอนที่ 3 ถึง 4 เป็น

มาตราส่วนประมาณค่า กำหนดตามวิธี Likert Rating Scale แบ่งเป็น 5 ระดับ ได้แก่ ระดับ 1 หมายถึงเห็นด้วยน้อยที่สุด ระดับ 2 หมายถึงเห็นด้วยน้อย ระดับ 3 หมายถึงเห็นด้วยปานกลาง ระดับ 4 หมายถึงเห็นด้วยมาก และ ระดับ 5 หมายถึงเห็นด้วยมากที่สุด

3. การเก็บรวบรวมข้อมูล

3.1 ผู้วิจัยดำเนินการจัดทำแบบสอบถามตามจำนวนประชากรพร้อมตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และความสมบูรณ์ของเอกสาร

3.2 ผู้วิจัยได้ส่งแบบสอบถามพร้อมแนบซองที่ระลึกส่งทางไปรษณีย์ เพื่อขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบกลับทางไปรษณีย์ภายใน 15 วัน จำนวน 791 ฉบับ ระยะเวลาในการเก็บข้อมูลวิจัย ระหว่างวันที่ 27 ตุลาคม - 10 ธันวาคม 2564 รวมระยะเวลา 45 วัน

3.3 แบบสอบถามที่ถูกไปรษณีย์ตีกลับคืนมา 12 ฉบับ เนื่องจากมีการย้ายหรือเปลี่ยนแปลงที่อยู่ทำให้มีแบบสอบถามที่ส่งออกไปมีจำนวนรวม 779 ฉบับ ผู้วิจัยได้รับแบบสอบถามตอบกลับมาทั้งสิ้น 352 ฉบับ

3.4 เมื่อทำการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ของแบบสอบถามที่ได้รับกลับคืน พบว่ามีแบบสอบถามที่ไม่สมบูรณ์ จำนวน 9 ฉบับ เนื่องจากผู้ตอบแบบสอบถามตอบไม่ครบทุกข้อคำถาม จึงไม่สามารถนำข้อมูลมาวิเคราะห์ได้

3.5 แบบสอบถามที่มีความถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์มีจำนวน 343 ฉบับ คิดเป็นอัตราการตอบกลับร้อยละ 45.19

4. การพิทักษ์สิทธิของกลุ่มตัวอย่าง

การวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยพิทักษ์สิทธิงานวิจัยที่ขอรับรองจริยธรรมการวิจัยในมนุษย์จากคณะกรรมการจริยธรรมการวิจัย ด้านการวิจัยในมนุษย์ มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ตามเอกสารเลขที่ P0029S/2564 อนุมัติเมื่อวันที่ 18 ตุลาคม 2564 และได้ขออนุญาตการเก็บรวบรวมข้อมูลผ่านคณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ผู้วิจัยพิทักษ์สิทธิกลุ่มตัวอย่าง โดยข้อมูลที่ได้รับจากการวิจัยครั้งนี้จะถูกเก็บเป็นความลับ ไม่มีการระบุหรือเชื่อมโยงถึงผู้วิจัยและผู้เกี่ยวข้อง งานวิจัยนำเสนอในภาพรวมและใช้ประโยชน์ในการศึกษาและการดำเนินงานเท่านั้น

5. การตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ

ผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาด้วยค่าดัชนีความสอดคล้อง (Item-Objective Congruence Index: IOC) ของคำถามที่ผ่านการตรวจสอบและแก้ไขตามคำแนะนำจากผู้ทรงคุณวุฒิ จำนวน 3 ท่าน ซึ่งมีค่า IOC อยู่ระหว่าง 0.67 – 1.00 ซึ่งถือว่าข้อคำถามมีความเที่ยงตรงและครอบคลุมวัตถุประสงค์และค่านิยมการวิจัย และนำแบบสอบถามไปทดลอง (Try Out) กับส่วนหนึ่งของกลุ่มประชากรจำนวน 30 ชุด เพื่อตรวจสอบและหาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม (Reliability) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์อัลฟาของครอนบาค (Cronbach's Alpha Coefficient) พบว่าค่าความเชื่อมั่นของตัวแปรนี้มีค่า

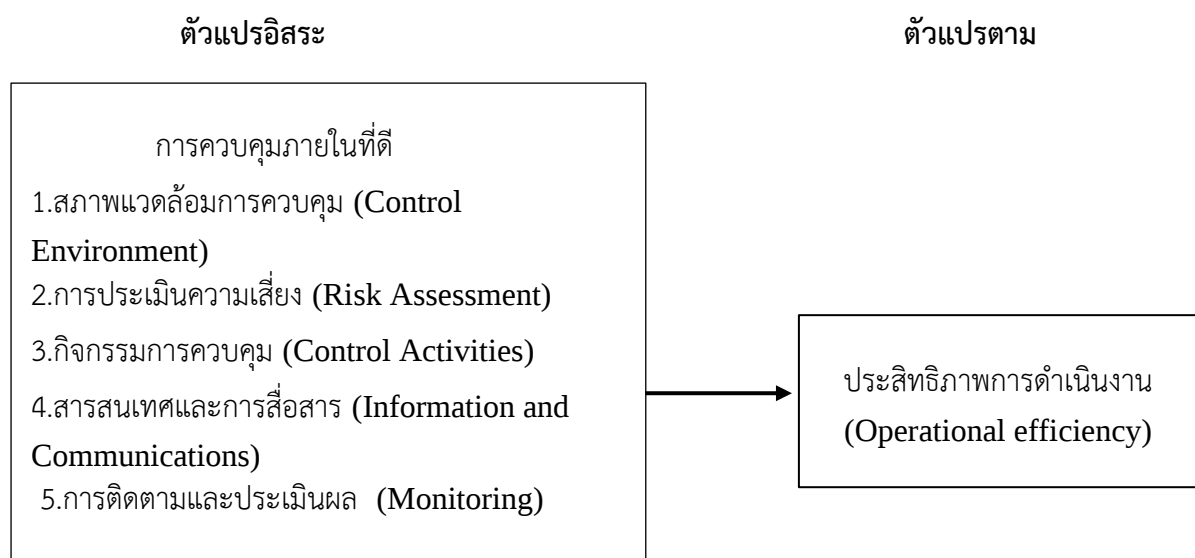
อยู่ระหว่าง 0.904-0.978 ซึ่งค่าเกิน 0.70 แสดงว่าแบบสอบถามมีค่าความเชื่อมั่นเป็นที่ยอมรับ สามารถนำมาใช้เก็บข้อมูลกับกลุ่มตัวอย่างจริงได้ (Hair, Black, Babin, and Anderson, 2018 : 63)

การวิเคราะห์ข้อมูลใช้วิธีวิเคราะห์ทาง สถิติพรรณนา อธิบายข้อมูลในรูปสถิติพื้นฐาน ได้แก่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และสถิติอนุมาณ ได้แก่ ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson's Correlation Coefficient) เพื่อหาความสัมพันธ์ของตัวแปร และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อหาอิทธิพลระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตาม โดยเขียนสมการถดถอยเชิงพหุได้ดังนี้

$OEF = \beta_0 + \beta_1 CEN + \beta_2 RAS + \beta_3 CAC + \beta_4 IAC + \beta_5 MON + \varepsilon$			
เมื่อ	β	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย
	ε	แทน	ค่าความคลาดเคลื่อน
	OEF	แทน	ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน (Operational efficiency)
	CEN	แทน	ความคิดเห็นเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)
	RAS	แทน	ความคิดเห็นเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
	CAC	แทน	ความคิดเห็นเกี่ยวกับกิจกรรมการควบคุม (Control Activities)
	IAC	แทน	ความคิดเห็นเกี่ยวกับสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communications)
	MON	แทน	ความคิดเห็นเกี่ยวกับการติดตามและประเมินผล (Monitoring)

กรอบแนวคิดในการวิจัย

จากการทบทวนวรรณกรรม พบว่า การดำเนินธุรกิจอาจเกิดความเสี่ยงด้านต่าง ๆ จากการดำเนินงาน ทฤษฎีที่สามารถอธิบายได้การทุจริตได้เด่นชัด คือ ทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle Theory) คือ โอกาสที่นำไปสู่การทุจริตในองค์กร มีเหตุจูงใจ 3 ประการได้แก่ โอกาสที่ก่อให้เกิดการทุจริต เนื่องจากระบบการควบคุมภายในที่บกพร่อง แรงจูงใจหรือภาวะกดดันที่ก่อให้เกิดการทุจริต และทัศนคติและเหตุผลใช้ประโยชน์จากช่องว่างของระบบการควบคุมภายในเพื่อการทุจริต การควบคุมภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานอันนำไปสู่การบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินธุรกิจ อีกทั้งการควบคุมภายในมีความสำคัญอย่างยิ่งในการช่วยลดความเสี่ยงและป้องกันการทุจริตในองค์กรเพื่อไม่ให้เกิดการฉ้อโกง มีความโปร่งใส ทันสมัย เหมาะสมและเชื่อถือได้(ณัฐนันท์ อุบลครุฑ, กฤตยาวิทย์ เกตุวงศา และวราวรรณ ชูวิรัช, 2564 : 139) การทบทวนวรรณกรรมนำไปสู่กรอบแนวคิดดังต่อไปนี้



แผนภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

ผลการวิจัย

จากกลุ่มตัวอย่างผู้ตอบแบบสอบถามการศึกษาเพื่อทดสอบอิทธิพลของการควบคุมภายในที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 343 ราย ผลการวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 72.60 สถานะภาพสมรส คิดเป็นร้อยละ 51.00 อายุ ระหว่าง 41-50 ปี คิดเป็นร้อยละ 36.40 ระดับการศึกษาวุฒิปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 50.01 ตำแหน่งงานเป็นผู้จัดการฝ่ายตรวจสอบภายใน คิดเป็นร้อยละ 42.60 รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ระหว่าง 50,000-70,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 30.90 และประสบการณ์ทำงานมากกว่า 15 ปีขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 44.60

ประเภทของกลุ่มธุรกิจของผู้ตอบแบบสอบถามเป็นกลุ่มอสังหาริมทรัพย์ คิดเป็นร้อยละ 21.00 ระยะเวลาดำเนินงานของบริษัท มากกว่า 30 ปี คิดเป็นร้อยละ 55.70 ทุนจดทะเบียนในปัจจุบัน จำนวน 501-1,000 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 32.70 และมูลค่าสินทรัพย์รวมของบริษัทมีมูลค่าสินทรัพย์รวมต่ำกว่า 10,000 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 47.20

ตารางที่ 1 ผลการทดสอบความแตกต่างระหว่างข้อมูลทั่วไปของบริษัทที่มีต่อการควบคุมภายในที่ดีและประสิทธิภาพการดำเนินงาน

ข้อมูลทั่วไปของบริษัท	F-test	Sig
การควบคุมภายในที่ดี		
ประเภทของกลุ่มธุรกิจ	9.350	0.000*
ระยะเวลาในการดำเนินงาน	1.883	0.097
ทุนจดทะเบียน	1.106	0.347
มูลค่าสินทรัพย์รวม	0.734	0.533
ประสิทธิภาพการดำเนินงาน		
ประเภทของกลุ่มธุรกิจ	7.708	0.000*
ระยะเวลาในการดำเนินงาน	1.656	0.145
ทุนจดทะเบียน	0.915	0.434
มูลค่าสินทรัพย์รวม	1.435	0.232

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 1 พบว่า ข้อมูลทั่วไปของบริษัทด้านประเภทของกลุ่มธุรกิจ มีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ดีแตกต่างกัน และข้อมูลทั่วไปของบริษัทด้านระยะเวลาในการดำเนินงาน ทุนจดทะเบียน มูลค่าสินทรัพย์รวม มีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ดีไม่แตกต่างกัน ข้อมูลทั่วไปของบริษัทด้านประเภทของกลุ่มธุรกิจ มีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงานแตกต่างกัน และข้อมูลทั่วไปของบริษัทด้านระยะเวลาในการดำเนินงาน ทุนจดทะเบียน มูลค่าสินทรัพย์รวม มีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงานไม่แตกต่างกัน

ตารางที่ 2 แสดงค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานและค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สัน

Variables	OEF	CEN	RAS	CAC	IAC	MON
Mean	4.08	4.34	4.25	4.23	4.33	4.42
S.D.	0.540	0.485	0.602	0.610	0.527	0.509
OEF	1	0.668*	0.598*	0.676*	0.723*	0.592*
CEN		1	0.666*	0.770*	0.692*	0.554*
RAS			1	0.649*	0.598*	0.495*
CAC				1	0.680*	0.583*
IAC					1	0.630*
MON						1

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 2 ผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สันเพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สันของตัวแปรอิสระแต่ละคู่ ระหว่าง 0.495-0.770 มีความสัมพันธ์เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และมีค่าน้อยกว่า 0.80 สรุป ได้ว่าตัวแปรที่นำมาวิเคราะห์ไม่มีปัญหา มีความสัมพันธ์ระหว่างกันสูงเกินไป (กัลยา วานิชย์บัญชา, 2555 : 35)

ตารางที่ 3 การทดสอบค่าสหสัมพันธ์กันเองระหว่างตัวแปรอิสระ

ตัวแปร	Collinearity Statistics	
	Tolerance	VIF
สภาพแวดล้อมการควบคุม (CEN)	0.328	3.052
การประเมินความเสี่ยง (RAS)	0.492	2.035
กิจกรรมการควบคุม (CAC)	0.338	2.962
สารสนเทศและการสื่อสาร (IAC)	0.402	2.486
การติดตามและประเมินผล (MON)	0.553	1.809

จากตารางที่ 3 ผลการทดสอบความเกี่ยวพันและความสอดคล้องของตัวแปรที่ใช้ในการศึกษาว่าเป็นตัวแปรเดียวกันหรือไม่ ซึ่งผลจากการทดสอบพบว่าค่า VIF ของตัวแปรมีค่าอยู่ระหว่าง 1.809 – 3.052 ซึ่งค่า VIF (Variance Inflation Factor) ไม่ควรเกิน 10 และค่า Tolerance ของตัวแปรมีค่าอยู่ระหว่าง 0.328 – 0.553 ซึ่งค่า Tolerance ควรสูงกว่า 0.1 แสดงได้ว่า ตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กันทำให้เกิดปัญหา เนื่องจากความสัมพันธ์ภายในระหว่างตัวแปรอิสระเป็นไปตามข้อตกลงเบื้องต้นของการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณที่ว่าตัวแปรอิสระทุกตัวต้องเป็นอิสระต่อกัน ดังนั้นการศึกษาครั้งนี้สามารถนำไปใช้วิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณได้

ตารางที่ 4 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณระหว่างการควบคุมภายในที่ดีและประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

การควบคุมภายในที่ดี	ประสิทธิภาพการดำเนินงาน		Beta	T	p-value
	สัมประสิทธิ์	ความคลาดเคลื่อน			
	การถดถอย	มาตรฐาน			
ค่าคงที่ (a)	0.131	0.187		0.698	0.486
สภาพแวดล้อมการควบคุม (CEN)	0.151	0.066	0.135	2.290	0.023*
การประเมินความเสี่ยง (RAS)	0.102	0.043	0.114	2.355	0.019*
กิจกรรมการควบคุม (CAC)	0.158	0.051	0.179	3.071	0.002*
สารสนเทศและการสื่อสาร (IAC)	0.366	0.055	0.357	6.695	0.000*
การติดตามและประเมินผล (MON)	0.140	0.048	0.132	2.901	0.004*
$R = 0.784, R^2 = 0.615, \text{Adj } R^2 = 0.609, \text{SE}_{\text{est}} = 0.609, F = 107.676, p = 0.000$					

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4 ผลการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ การศึกษาอิทธิพลของการควบคุมภายในที่ดีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า การควบคุมภายในที่ดีรายด้านที่มีอิทธิพลสูงสุดต่อประสิทธิภาพการดำเนินงาน คือ สารสนเทศและการสื่อสาร (IAC) มีอิทธิพลเชิงบวกเท่ากับ 0.366 รองลงมาคือ กิจกรรมการควบคุม (CAC) มีอิทธิพลเชิงบวกเท่ากับ 0.158 สภาพแวดล้อมการควบคุม (CEN) มีอิทธิพลเชิงบวกเท่ากับ 0.151 การติดตามและประเมินผล (MON) มีอิทธิพลเชิงบวกเท่ากับ 0.140 และการประเมินความเสี่ยง (RAS) มีอิทธิพลเชิงบวกเท่ากับ 0.102 ตัวแบบโดยรวมมีค่า Sig. โดย p-value อยู่ที่ 0.000 มีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด คือ 0.05 ถือเป็นแบบที่มีความเหมาะสม ทางด้านค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($\text{Adj } R^2$) เท่ากับ 0.609 สมการพยากรณ์คะแนนมาตรฐานเป็นดังนี้

$$\text{OEF} = 0.131 + 0.151\text{CEN} + 0.102\text{RAS} + 0.158\text{CAC} + 0.366\text{IAC} + 0.140\text{MON} + \varepsilon$$

จากสมการดังกล่าวสามารถอธิบายได้ว่า หากสภาพแวดล้อมการควบคุมเพิ่มขึ้น 1 หน่วยจะส่งผลให้ประสิทธิภาพการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 0.151 หน่วย หากการประเมินความเสี่ยงเพิ่มขึ้น 1 หน่วยจะส่งผลให้ประสิทธิภาพการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 0.102 หน่วย หากกิจกรรมการควบคุมเพิ่มขึ้น 1 หน่วยจะส่งผลให้ประสิทธิภาพการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 0.158 หน่วย หากสารสนเทศและการสื่อสารเพิ่มขึ้น 1 หน่วยจะส่งผลให้ประสิทธิภาพการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 0.366 หน่วย และหากการติดตามและประเมินผลเพิ่มขึ้น 1 หน่วยจะส่งผลให้ประสิทธิภาพการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 0.140 หน่วย

อภิปรายผลการวิจัย

งานวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาอิทธิพลของการควบคุมภายในที่ดีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการวิจัย พบว่า การควบคุมภายในที่ดี ได้แก่ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสารและด้านการติดตามและประเมินผล มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สามารถอภิปรายผลได้ดังนี้

การควบคุมภายในที่ดี ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมมีความสัมพันธ์และอิทธิพลเชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน เนื่องจากสภาพแวดล้อมการควบคุมเป็นองค์ประกอบสำคัญของการควบคุมภายในที่ดี เป็นรากฐานให้องค์ประกอบอื่นของการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ องค์กรควรให้ความสำคัญกับสภาพแวดล้อมให้เหมาะสมเพื่อให้ประสิทธิภาพการดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ขององค์กรที่วางไว้ สอดคล้องกับงานวิจัยของ สาวิตรี พรหมรัก และ ดารณี เอื้อชนะจิต (2564 : 166) พบว่า การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงาน อีกทั้ง Hanoon, Khalid, Hanani, Rapani, Aljaway and Aleaeli (2021 : 13); Kumari and Weerasooriya (2019 : 414) พบว่า การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพทางการเงิน เนื่องจากการมีสภาพแวดล้อมที่เหมาะสมจะทำให้พนักงานปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ สามารถบรรลุเป้าหมายทางธุรกิจ หากออกแบบระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมต่อโครงสร้างองค์กรในแต่ละส่วนงาน จะสามารถทำให้พนักงานตระหนักและรับผิดชอบต่อนหน้าที่ส่งผลต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร

การควบคุมภายในที่ดี ด้านการประเมินความเสี่ยงมีความสัมพันธ์และอิทธิพลเชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน เนื่องจากการประเมินความเสี่ยงสามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและสร้างความเชื่อมั่นต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมายที่วางไว้ (Adesunkanmi and Oluwasola, 2022 : 13) สอดคล้องกับงานวิจัยของ สาวิตรี พรหมรัก และ ดารณี เอื้อชนะจิต (2564 : 166) พบว่า การควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยงมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงาน อีกทั้ง Hanoon, et al. (2021 : 13); Kumari and Weerasooriya (2019 : 414) พบว่า การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพทางการเงิน และ นงลักษณ์ ผุดผือก, วาสนา ศรีบุญทอง, ภัทรา เตชะธนเศรษฐ์ และพรชัย เตชะธนเศรษฐ์ (2563 : 214-231) พบว่า การควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยงมีผลต่อผลการดำเนินงาน เนื่องจากการประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ช่วยให้การปฏิบัติงานเกิดประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่องค์กรกำหนด

การควบคุมภายในที่ดี ด้านกิจกรรมการควบคุมมีความสัมพันธ์และอิทธิพลเชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน เนื่องจากกิจกรรมการควบคุมเป็นองค์ประกอบที่ช่วยให้องค์กรมั่นใจว่าการควบคุมภายในที่กำหนดได้มีการนำไปปฏิบัติตามภายในองค์กร กิจกรรมการควบคุมสามารถป้องกันและลดของเสียให้อยู่ใน

ระดับที่ยอมรับได้อันนำไปสู่ประสิทธิภาพการดำเนินงานสอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร สอดคล้องกับงานวิจัยของ สาวิตรี พรหมรัก และ ดารณี เอื้อชนะจิต (2564 : 166) พบว่า การควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยงมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการดำเนินงาน นอกจากนี้ Hanoon, et al. (2021 : 13); Kumari and Weerasooriya (2019 : 414) พบว่า การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพทางการเงิน และปณณช ภูระหงษ์ (2565 : 162-177) พบว่า การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุมมีอิทธิพลเชิงบวกต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร เนื่องจากกิจกรรมการควบคุมเป็นการสนับสนุนและส่งเสริมให้พนักงานปฏิบัติงานตามที่ผู้บริหารกำหนด

การควบคุมภายในที่ดี ด้านสารสนเทศและการสื่อสารมีความสัมพันธ์และอิทธิพลเชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน เนื่องจากสารสนเทศและการสื่อสารทำให้ผู้บริหารรับทราบถึงจุดบกพร่องของการควบคุมภายใน เช่น การทุจริต การใช้ทรัพยากรไม่คุ้มค่า การไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบ เป็นต้น นำไปสู่การแก้ไขและป้องกันจุดบกพร่องได้ทันทั่วทั้งที่ ซึ่งช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมายขององค์กร สอดคล้องกับงานวิจัยของ นงลักษณ์ ผุดเผือก และคณะ (2563 : 214-231) พบว่า การควบคุมภายในด้านสารสนเทศและการสื่อสารมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานและผลการดำเนินงานขององค์กร และปณณช ภูระหงษ์ (2565 : 162-177) พบว่า การควบคุมภายในด้านสารสนเทศและการสื่อสารมีอิทธิพลเชิงบวกต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร รวมถึง Hanoon, et al. (2021 : 13) ; Kumari and Weerasooriya (2019 : 414) พบว่า การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพทางการเงิน เนื่องจากองค์กรที่มีระบบสารสนเทศที่ดีจะส่งผลให้ผู้บริหารนำข้อมูลไปใช้ในการแก้ปัญหาในการดำเนินงานได้อย่างถูกต้อง น่าเชื่อถือและทันเหตุการณ์

การควบคุมภายในที่ดี ด้านการติดตามและประเมินผลมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการดำเนินงาน อาจกล่าวได้ว่าการติดตามและประเมินผลเป็นการพิจารณาผลการปรับปรุงการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของฝ่ายตรวจสอบภายในเพื่อเปรียบเทียบระหว่างผลลัพธ์และระบบการควบคุมภายในที่กำหนดว่ามีความสอดคล้องหรือไม่ นำไปสู่การเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานให้ดียิ่งขึ้น สอดคล้องกับงานวิจัยของ ภัทรา เตชะธนเศรษฐ์ (2564 : 52-59) พบว่า การควบคุมภายในด้านการติดตามและประเมินผลมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ และปณณช ภูระหงษ์ (2565 : 162-177) พบว่า การควบคุมภายในด้านการติดตามและประเมินผลมีอิทธิพลเชิงบวกต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กรรวมถึง Hanoon, et al. (2021 : 13); Kumari and Weerasooriya (2019 : 414) พบว่า การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพทางการเงิน เนื่องจากการติดตามและการประเมินผลทำให้ผู้บริหารทราบว่าการดำเนินงานเป็นไปตามแผนหรือไม่ ความก้าวหน้า การปฏิบัติงานมีความเหมาะสมกับลักษณะงาน และการเปลี่ยนแปลงแก้ไขเมื่อมีอุปสรรค เพื่อจะได้แก้ไขปัญหายุ่งยากและป้องกันปัญหาที่อาจจะเกิดขึ้นได้อย่างทันทั่วทั้งที่ เพื่อการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพและบรรลุเป้าหมายขององค์กร

ดังนั้นผู้บริหารขององค์กรและผู้ปฏิบัติงานควรร่วมกันกำหนด นโยบาย และวิธีปฏิบัติงาน เพื่อความมั่นใจว่าองค์กรสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายทางด้านต่างๆ เช่น ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ด้านการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบและนโยบาย เพื่อป้องกันมิให้เกิดผลเสียหายจากการละเว้นการปฏิบัติงานตามกฎหมายระเบียบ

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะเพื่อการนำผลวิจัยไปใช้ประโยชน์

1.1 เจริญนโยบาย ผู้บริหารฝ่ายบัญชีควรนำการควบคุมภายในที่ดี มาใช้เป็นแนวทางในการเสริมสร้างและพัฒนาการควบคุมภายในที่ดีเพื่อสร้างความเชื่อมั่นต่อผู้มีส่วนได้เสีย

1.2 เจริญการบริหารจัดการ ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในควรนำข้อสนเทศที่ได้จากการวิจัยด้านการติดตามและประเมินผลไปประยุกต์ใช้ในการพัฒนาและเป็นแนวทางสร้างการควบคุมภายในที่ดี เพื่อนำไปปรับปรุงกระบวนการดำเนินงาน การวางแผน การควบคุม การสนับสนุน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานมากยิ่งขึ้น

1.3 ด้านวิชาการ หน่วยงานต่าง ๆ เช่น กระทรวงพาณิชย์ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า เป็นต้น สามารถนำองค์ความรู้จากงานวิจัยไปใช้ในการวางแผน ส่งเสริม เพื่อให้ธุรกิจเห็นความสำคัญของระบบการควบคุมภายในที่ดี

2. ข้อเสนอแนะสำหรับการทำวิจัยครั้งต่อไป

การวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถาม ดังนั้น ควรเปลี่ยนวิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถาม เป็นการสอบถามแบบเชิงลึก เพื่อให้ได้ข้อมูล ที่ตรงกับวัตถุประสงค์ของการทำวิจัยมากที่สุด สามารถนำผลการวิจัยดังกล่าวไปใช้ให้เกิดประโยชน์ ตรงกับความต้องการ และก่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด

เอกสารอ้างอิง

กัลยา วานิชย์บัญชา. (2555). *สถิติสำหรับงานวิจัย*. (พิมพ์ครั้งที่ 6). กรุงเทพมหานคร : ธรรมสาร.

จารุณี วงศ์ลิ้มปิยะรัตน์ และ ประวิทย์ เขมะสุนันท์. (2559). ความท้าทายของคุณภาพการควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน. *วารสารพัฒนาสังคม*. 18 (1), 143-159.

ณัฐนันท์ อุบลครุฑ, เกตุยาวิดี เกตุวงศา, และวราวรรณ ชูวิรัช. (2564). ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมทางการเงินบัญชีกับคุณภาพข้อมูลทางการเงินบัญชีของ ธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย. *วารสารการบัญชีและการจัดการ*. 13 (1), 138-150.

- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (2564). รายชื่อบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์. ออนไลน์. สืบค้นเมื่อ 1 เมษายน 2564. แหล่งที่มา <https://www.set.or.th/company/companylist.html>.
- ธนชาติ เราประเสริฐ. (2565). แรงผลักดันในการทุจริตของพนักงานในองค์กร กรณีศึกษา : อุตสาหกรรมบริการโลจิสติกส์ในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก. วารสารบัณฑิตศึกษา มหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์. 16 (1), 45-55.
- นงลักษณ์ ผุดผ็อก และคณะ. (2563). ความสัมพันธ์ของการควบคุมภายในที่มีต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจที่פקแรมในจังหวัดระยอง. วารสารวิทยาลัยดุสิตธานี. 14 (3), 214-231.
- นพดล ปกรณ์นิมิตดี. (2564). การนำหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีมาใช้ในการพัฒนากฎหมายบริษัทจำกัดในประเทศไทย. ดุษฎีนิพนธ์ นิติศาสตรดุษฎีบัณฑิต. คณะนิติศาสตร์ : สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์.
- ปิยาภัสร์กิติ์ เจียรสุคนธ์ และคณะ. (2561). ปัญหาการทุจริตกับแนวคิดระบบการควบคุมภายใน. วารสารศิลปศาสตร์และวิทยาการจัดการ. 5 (2), 46-55.
- ปิยารมย์ ปิยะไทยเสรี. (2563). การควบคุมภายในเพื่อเตรียมความพร้อมเป็นบริษัทจดทะเบียน. กรุงเทพมหานคร : ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.
- บุญยณัฐ ภูระหงษ์. (2565). ความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพการควบคุมภายในกับการบรรลุเป้าหมาย ขององค์กรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน 2 ของประเทศไทย. วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยนครพนม. 12 (1), 162-177.
- ภัทรา เตชะธนเศรษฐ์. (2564). ผลกระทบของการควบคุมภายในที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจขนส่งและโลจิสติกส์ในจังหวัดระยอง. วารสารมหาวิทยาลัยราชภัฏยะลา. 16 (1), 52-59.
- รัชนี เล่าโรจนถาวร และคณะ. (2564). ระบบการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานคร. วารสารสังคมศาสตร์และมนุษยศาสตร์แห่งรัตนโกสินทร์. 3 (3), 13-24.
- สภาวิชาชีพปัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2565). การบริหารความเสี่ยงขององค์กร การประยุกต์ใช้การบริหารความเสี่ยงขององค์กรกับความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อม สังคม และการกำกับดูแล (ESG) . กรุงเทพมหานคร: บริษัท แอคทีฟพรีนท์ จำกัด.
- สาวิตรี พรหมรัก และ ดารณี เอื้อชนะจิต (2564). อิทธิพลของกระบวนการควบคุมภายในที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีและประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร. สักทอง: วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์. 27 (4), 155-169.
- สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์. (2560). หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี สำหรับบริษัทจดทะเบียน ปี 2560. กรุงเทพมหานคร.

- ศรัณย์ ชูเกียรติ และคณะ. (2563). ประเด็นสำคัญของการบริหารความเสี่ยงขององค์กร: การบูรณาการร่วมกับกลยุทธ์และผลการปฏิบัติงาน. *วารสารวิชาชีพบัญชี*. 16 (49), 60-71.
- ศิลปพร ศรีจันทะพร. (2564). *แนวทางการควบคุมภายในที่ดี*. กรุงเทพมหานคร: ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- Aaker, D. A., Kumar, V., & Day, G. S. (2001). *Marketing Research*. (7th ed.). New York: John Wiley and Sons.
- Adesunkanmi, O. S., & Oluwasola, A. F. (2022). Moderating Effect of Internal Control Activities on Risk Assessment and Performance of Insurance Companies in Nigeria. *Gusau International Journal of Management and Social Sciences*. 5 (1), 1-18.
- Alqaraleh, M. H., Almari, M. O. S., Ali, B. J., & Oudat, M. S. (2022). The Mediating Role of Organizational Culture on the Relationship Between Information Technology and Internal Audit Effectiveness. *Corporate Governance and Organizational Behavior Review*. 6 (1), 8-18.
- Djasuli, M., Triuwono, I., Purwanti, L., & Roekhudin, R. (2022). Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission (COSO) Framework as a Control Framework Construction Internal Sharia Based. *Budapest International Research and Critics Institute (BIRCI-Journal): Humanities and Social Sciences*. 5 (1). 6603-6610.
- Hair, J.F., Black, W.C., Babin, B.J. and Anderson, R.E. (2018). *Multivariate Data Analysis* (8th ed.) . London, UK: Cengage Learning EMEA.
- Hanoon, R. N., Khalid, A. A., Hanani, N., Rapani, A., Aljajawy, T. M., & Alwaeli, A. J. (2021). The impact of internal control components on the financial performance, in the Iraqi banking sector. *Journal of Contemporary Issues in Business and Government*, 27 (3), 2517-2529.
- Hassan, M., Nassar, R., & Whitherspoon, A. (2019). Impact of internal control over financial reporting under the Sarbanes-oxley act on a firm's stock price and stock volatility. *International Journal of Business, Accounting, & Finance*, 13 (1). 1-13.
- Hazzaa, O. T., Abdullah, D. F., & Dhahebi, A. M. (2022). Review on the role of corporate governance and internal control system on firms' financial performance. *Asian Journal of Accounting Perspectives*, 15 (1), 1-28.
- Kasztelnik, K., & Gaines, V. W. (2019). Correlational Study: Internal Auditing and Management Control Environment Innovation within Public Sector in the United States. *Financial Markets, Institutions and Risks*, 3 (4), 5-15.
- Kumari, K. A. H. M., & Weerasooriya, W. M. R. B. (2019). Impact of effective internal control implementation on private commercial bank's financial performance; special reference to central province of Sri Lanka. *International Journal of Scientific and Research Publications (IJSRP)*, 9 (12), 405-416.
- Pakurár, M., Haddad, H., Nagy, J., Popp, J., & Oláh, J. (2019). The impact of supply chain integration and internal control on financial performance in the Jordanian banking sector. *Sustainability*, 11 (5), 1-20.
- Sánchez-Aguayo, M., Urquiza-Aguilar, L., & Estrada-Jiménez, J. (2022). Predictive Fraud Analysis Applying the Fraud Triangle Theory through Data Mining Techniques. *Applied Sciences*, 12 (7), 1-25.