

โครงสร้างขององค์กรและระบบการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพ
ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจน้ำมันเอทานอลในประเทศไทย
**The Organizational Structure and Internal Control Systems
Affected the Efficiency of Accounting Operations
in the Ethanol Business in Thailand**

กัญยากร จิตต์อารี และ พรทิwa แสงเขียว

มหาวิทยาลัยศรีปทุม

Kanyakorn Jitaree and Porntiwa Saengkhiw

Sripatum University, Thailand

Corresponding Author, E-mail: Kanyakornj74@gmail.com

บทคัดย่อ

การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา (1) โครงสร้างขององค์กรที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจน้ำมันเอทานอลในประเทศไทย และ (2) ระบบการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจน้ำมันเอทานอลในประเทศไทย กลุ่มตัวอย่างคือ ผู้ทำบัญชีของธุรกิจน้ำมันเอทานอลในประเทศไทย จำนวน 338 ตัวอย่าง เก็บข้อมูลจากแบบสอบถาม สถิติที่ใช้ คือ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ

ผลการวิจัยพบว่า (1) โครงสร้างขององค์กรที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจน้ำมันเอทานอลในประเทศไทย พบว่า โครงสร้างขององค์กร ด้านการแบ่งงานกันทำ ด้านสายการบังคับบัญชา และด้านการกระจายอำนาจการตัดสินใจส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านความทันเวลา ด้านบัญชี ด้านความถูกต้องในการรายงานผลด้านบัญชี และด้านความสามารถตรวจสอบได้ด้านบัญชี และพบว่าด้านการสื่อสารในองค์กรส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านความถูกต้องในการรายงานผลด้านบัญชี ในขณะที่ด้านการทำงานเป็นทีมส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านความสามารถตรวจสอบได้ด้านบัญชี และ (2) ระบบการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจน้ำมันเอทานอลในประเทศไทย พบว่า ระบบการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสารส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านความทันต่อเวลาด้านบัญชี และด้านความสามารถตรวจสอบด้านบัญชี และพบว่าด้านการติดตามและประเมินผลส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านความทันต่อเวลาด้านบัญชี ด้านความถูกต้องในการรายงานผลด้านบัญชี และด้านความสามารถตรวจสอบด้านบัญชี ในขณะที่ด้านกิจกรรมการควบคุมส่งผลเชิงบวกต่อ

* วันที่รับบทความ : 3 พฤษภาคม 2567; วันที่แก้ไขบทความ 12 พฤษภาคม 2567; วันที่ตอบรับบทความ : 15 พฤษภาคม 2567

ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านความถูกต้องในการรายงานผลด้านบัญชี และด้านความสามารถตรวจสอบด้านบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และ 0.01

คำสำคัญ: โครงสร้างขององค์กร; ระบบการควบคุมภายใน; ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชี; ธุรกิจน้ำมันเอทานอล

Abstract

The objectives of this research were (1) The organizational structure that affects the accounting performance of the ethanol business in Thailand. (2) The internal control system that affects the accounting performance of the ethanol business in Thailand. The sample group is A sample of 338 accountants for the ethanol business in Thailand collected data from questionnaires. The statistics used were mean, standard deviation. and multiple regression analysis

The results of the research found that (1) organizational structure that affects the accounting performance of the ethanol business in Thailand. It was found that the organizational structure Division of labor Chain of command and the aspect of decentralizing decision making has a positive impact on operational efficiency. Accounting timeliness Accuracy in reporting accounting results and the ability to audit accounting and it was found that communication in the organization has a positive impact on work efficiency. Accuracy in reporting accounting results Meanwhile, teamwork has a positive impact on work efficiency. Regarding the auditability of accounting and (2) the internal control system that affects the efficiency of accounting operations of the ethanol business in Thailand, it was found that the internal control system Control environment Information and communication has a positive impact on operational efficiency. Timeliness in accounting and accounting auditing ability and it was found that the monitoring and evaluation aspect had a positive impact on operational efficiency. Timeliness in accounting Accuracy in reporting accounting results and accounting auditing ability Meanwhile, control activities have a positive impact on operational efficiency. Accuracy in reporting accounting results and accounting auditing ability Statistically significant at the 0.05 and 0.01 levels.

Keywords: Organizational Structure; Internal Control Systems; Efficiency of Accounting Operations; Ethanol business

บทนำ

ประเทศไทยได้ชื่อว่าเป็นประเทศเกษตรกรรม จากแนวพระราชดำริในพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัวเมื่อปี 2528 ที่ทรงเล็งเห็นว่าประเทศไทยอาจประสบกับปัญหาการขาดแคลนน้ำมันและปัญหาพืชผลทางการเกษตรมีราคาตกต่ำ จึงทรงมีพระราชดำริให้โครงการส่วนพระองค์สวนจิตรลดาทำการศึกษานำอ้อยมาแปรรูปเป็นเอทานอล และนำเอทานอลที่ผลิตได้มาผสมกับน้ำมันเบนซินเพื่อ ผลิตเป็นน้ำมันแก๊สโซฮอล์ และใช้เป็นพลังงานทดแทน ลดการนำเข้าน้ำมันใช้จากต่างประเทศได้ ในปี 2529 ทางโครงการส่วนพระองค์ได้เริ่ม

ดำเนินการผลิตเอทานอลจากอ้อย และมีหน่วยงานรัฐและเอกชนให้ความร่วมมือในการพัฒนาเอทานอลที่ใช้เติมรถยนต์อย่างต่อเนื่อง โดยในปี 2539 การปิโตรเลียมแห่งประเทศไทย (ปตท.) ร่วมมือกับสถาบันวิจัยวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งประเทศไทย (วท.) และโครงการส่วนพระองค์สามารถผลิตแอลกอฮอล์บริสุทธิ์ 95% จากนั้นนำไปกลั่นซ้ำเพื่อเพิ่มความบริสุทธิ์เป็นเอทานอลบริสุทธิ์ 99.5% แล้วจึงนำมาผสมกับน้ำมันเบนซินออกเทน 91 ในอัตราส่วนของเอทานอลร้อยละ 10 และน้ำมันเบนซินอีกร้อยละ 90 เป็นน้ำมัน “แก๊สโซฮอล์” ทดลองเติมให้กับรถเครื่องยนต์เบนซินของโครงการส่วนพระองค์ ประเทศไทยเป็นผู้ผลิตเอทานอลลำดับที่ 6 ของโลก และประเทศไทยเป็นผู้บริโภคเอทานอลลำดับที่ 7 ของโลก อุตสาหกรรมเอทานอลเป็นอุตสาหกรรมที่สำคัญในการสร้างแหล่งพลังงานของประเทศเพื่อทดแทนพลังงานส่วนที่ต้องนำเข้า จากข้อมูลการใช้พลังงานของประเทศจากกระทรวงพลังงานแสดงให้เห็นว่า การใช้พลังงานในภาคขนส่งปัจจุบันคิดเป็นสัดส่วน ร้อยละ 37 ของการใช้พลังงานทั้งหมดของประเทศ มูลค่าประมาณ 380,000 ล้านบาท ซึ่งส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายด้านน้ำมันเชื้อเพลิงที่ต้องนำเข้าจากต่างประเทศ ในปี 2539 ภาครัฐได้กำหนดยุทธศาสตร์การพัฒนาพลังงานทดแทนจากพืช และสนับสนุนให้น้ำมันพืชเกษตรมาใช้ รวมถึงผลผลิตเหลือใช้จากภาคการเกษตรนำไปต่อยอดใช้เป็นพลังงานเชื้อเพลิงชีวมวลได้ ผลิตรกระแสไฟฟ้าได้ ทำให้ราคาผลผลิตการเกษตรมีเสถียรภาพมาก ผลคืออีกประการภาครัฐไม่ต้องจัดสรรงบประมาณมาประกันราคาพืชผลผลิต ต่อมาในปี 2555 มีโรงงานผลิตเอทานอลเพื่อใช้เป็นเชื้อเพลิงที่เปิดดำเนินการไปแล้ว 24 โรงงาน ปัจจุบันประเทศไทยมีโรงงานผลิตเอทานอลในปี 2566 มีอยู่ 26 แห่งทั่วประเทศ (สำนักงานปลัดกระทรวงพลังงาน, 2554)

นอกจากมุ่งพัฒนาประเทศในเรื่องลดต้นทุนค่าครองชีพของประชากรแล้ว การมีระบบควบคุมคุณภาพภายในที่ดี ให้อยู่ภายใต้ความโปร่งใสและตรวจสอบได้ ถือเป็นส่วนสำคัญ การควบคุมภายในเป็นปัจจัยที่สำคัญเป็นตัวช่วยที่ทำให้การดำเนินการตามภารกิจขององค์กรอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยเฉพาะส่วนงานการเงินและบัญชี และหากบริษัทมีโครงสร้างองค์กรที่ดี จะช่วยให้บริษัทสามารถคงประสิทธิภาพในการบริหารงานได้ ซึ่งโครงสร้างองค์กรเป็นระบบที่กำหนดวิธีการดำเนินกิจกรรมบางอย่าง เพื่อให้บรรลุเป้าหมายขององค์กร กิจกรรมเหล่านี้อาจรวมถึงกฎระเบียบบทบาทและความรับผิดชอบ โครงสร้างองค์กรยังกำหนดวิธีที่ข้อมูลมีการถ่ายทอดระหว่างแต่ละระดับภายในบริษัท (Will Kenton, 2563)

จากแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่กล่าวมาข้างต้น จึงสนใจที่จะศึกษาเรื่องโครงสร้างขององค์กรและระบบการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจน้ำมันเอทานอลในประเทศไทย เพื่อป้องกันและลดความเสี่ยงจากการผิดพลาดของขั้นตอนการปฏิบัติงานด้านบัญชี อีกทั้งยังช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีขององค์กรให้สูงขึ้น

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาโครงสร้างขององค์กรที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจน้ำมันเอทานอลในประเทศไทย
2. เพื่อศึกษาระบบการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจน้ำมันเอทานอลในประเทศไทย

ระเบียบวิธีวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ใช้ระเบียบวิธีวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) ใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับโครงสร้างขององค์กร และระบบการควบคุมภายในที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจน้ำมันเอทานอลในประเทศไทย

ประชากรและตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ ได้แก่ ผู้ทำบัญชีของธุรกิจน้ำมันเอทานอลในประเทศไทย จำนวน 27 บริษัท มีผู้ทำบัญชีจำนวน 350 คน (สมาคมการค้าผู้ผลิตเอทานอลไทย, 2566)

ผู้วิจัยเลือกกลุ่มตัวอย่างโดยอาศัยความน่าจะเป็น (Probability Sampling) โดยใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบอย่างง่าย (Simple random sampling) และเลือกตัวอย่างที่มีข้อมูลครบถ้วนทุกตัวแปร โดยใช้สูตรคำนวณของ ทาโร่ ยามาเน่ (Taro Yamane, 1973) ในการหาขนาดของกลุ่มตัวอย่าง จากจำนวนประชากรของงานวิจัยได้จำนวน 338 ตัวอย่าง

เครื่องมือการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ผู้วิจัยใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) ในการเก็บรวบรวมข้อมูล เป็นแบบสอบถามมาตราวัดแบบช่วงสเกล (interval scale) แบ่งเป็น 5 ระดับ โดยพิจารณาจากค่าเฉลี่ยตามเกณฑ์ของเบสท์ (Best, 1981) โครงสร้างของแบบสอบถามประกอบด้วย 5 ตอนคือ

- ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม
- ตอนที่ 2 โครงสร้างขององค์กร
- ตอนที่ 3 ระบบการควบคุมภายใน
- ตอนที่ 4 ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชี
- ตอนที่ 5 ข้อเสนอแนะอื่นๆ

ผู้วิจัยได้ทำการทดสอบความเชื่อมั่น โดยนำแบบสอบถามไปทดลองใช้ (Pre-test) กับกลุ่มตัวอย่างที่ไม่ใช่เป้าหมายการวิจัย จำนวน 30 ราย และหาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถามทั้งชุด โดยใช้สูตรสัมประสิทธิ์ของแอลฟา (Coefficient alpha) ของครอนบาค ซึ่งคำนวณได้ความเชื่อมั่นของแบบสอบถามได้ 0.97 ซึ่งได้ค่าความเชื่อมั่นมากกว่า 0.70 สามารถใช้ในการเก็บข้อมูลได้

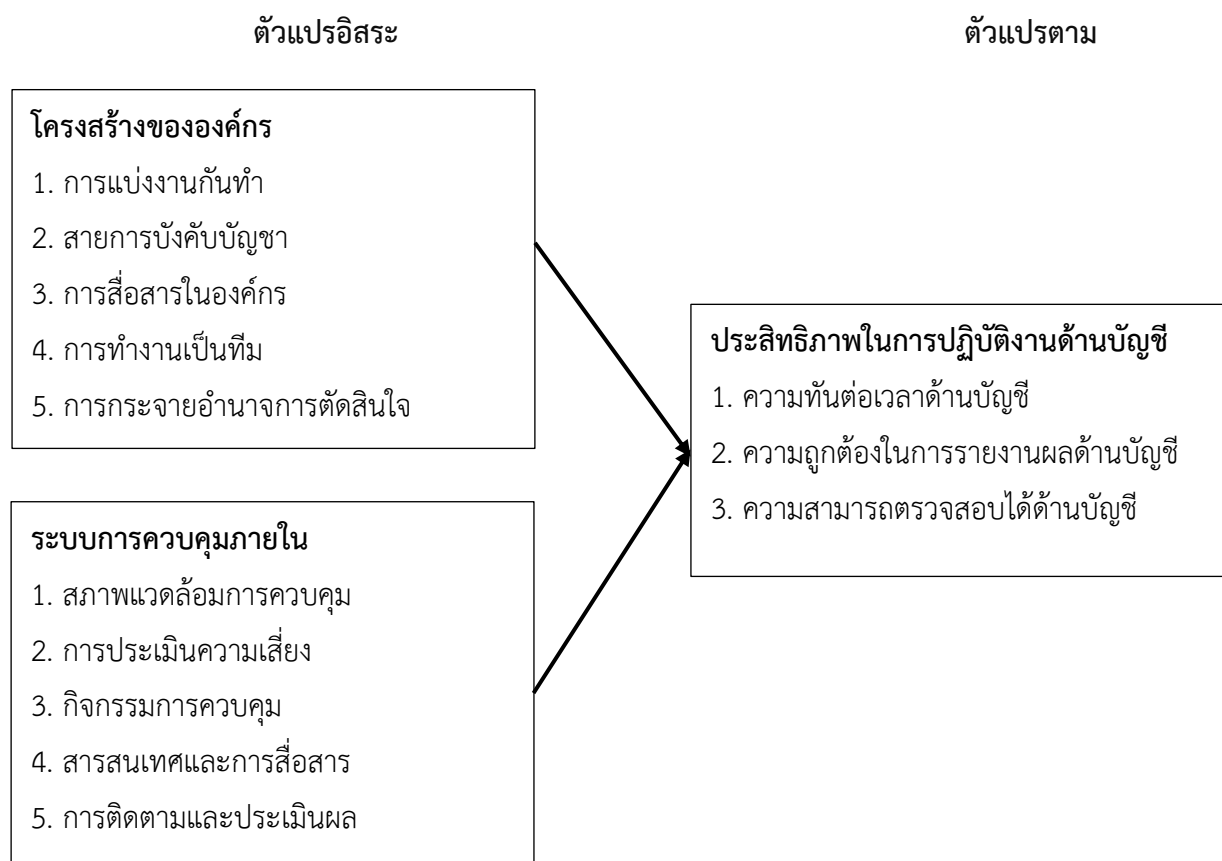
การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยหาข้อมูลรายละเอียดการติดต่อธุรกิจน้ำมันเอทานอลในประเทศไทย จากนั้นติดต่อ ประสานงาน และแจ้งรายละเอียดเบื้องต้นเกี่ยวกับการวิจัย สร้างแบบสอบถามผ่านระบบออนไลน์ด้วย Google Form และส่งผ่านอีเมลไปยังกลุ่มตัวอย่างที่ได้กำหนดและประสานไว้ จนได้ข้อมูลที่ครบถ้วน นำมาวิเคราะห์และสรุปผลข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูล

1. การวิเคราะห์ค่าสถิติเบื้องต้นของตัวแปรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ ค่าเฉลี่ย ($\bar{X}$) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.)
2. การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (multiple regression analysis)

กรอบแนวคิดในการวิจัย



แผนภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

ผลการวิจัย

1. ผลการศึกษาโครงสร้างขององค์กรที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจน้ำมันเอทานอลในประเทศไทย มีดังนี้

ตารางที่ 1 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ เกี่ยวกับโครงสร้างขององค์กรโดยมีตัวแปรตามเป็นประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจน้ำมันเอทานอลในประเทศไทย ด้านความทันเวลาด้านบัญชี

Variable	Standardized Coefficients Beta	t-value	Sig.
1. การแบ่งงานกันทำ	0.150	2.266	0.024*
2. สายการบังคับบัญชา	0.403	5.960	0.000**
3. การสื่อสารในองค์กร	-0.031	-0.494	0.622
4. การทำงานเป็นทีม	0.116	1.601	0.110
5. การกระจายอำนาจการตัดสินใจ	0.212	3.608	0.000**

หมายเหตุ: $n = 338$, $R = 0.781$, $\text{Adjusted } R^2 = 0.604$, $\text{SE est} = 0.330$, $F = 103.925$

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05, ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตาราง 1 พบว่า โครงสร้างขององค์กร ด้านการแบ่งงานกันทำ ด้านสายการบังคับบัญชา และด้านการกระจายอำนาจการตัดสินใจส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจน้ำมันเอทานอลในประเทศไทย ด้านความทันเวลาด้านบัญชี ส่วนโครงสร้างขององค์กร ด้านการสื่อสารในองค์กร และการทำงานเป็นทีมไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจน้ำมันเอทานอลในประเทศไทย ด้านความทันเวลาด้านบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และ 0.01

ตารางที่ 2 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ เกี่ยวกับโครงสร้างขององค์กรโดยมีตัวแปรตามเป็นประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจน้ำมันเอทานอลในประเทศไทยโครงสร้างขององค์กรส่งผลด้านความถูกต้องในการรายงานผลด้านบัญชี

Variable	Standardized Coefficients Beta	t-value	Sig.
1. การแบ่งงานทำ	0.186	2.840	0.005**
2. สายการบังคับบัญชา	0.283	4.215	0.000**
3. การสื่อสารในองค์กร	0.160	2.533	0.012*
4. การทำงานเป็นทีม	0.083	1.152	0.250
5. การกระจายอำนาจการตัดสินใจ	0.159	2.732	0.007**

หมายเหตุ: $n = 338$, $R = 0.785$, $\text{Adjusted } R^2 = 0.610$, $\text{SE}_{\text{est}} = 0.340$, $F = 106.542$

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05, ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตาราง 2 พบว่า โครงสร้างขององค์กรด้านการแบ่งงานทำ ด้านสายการบังคับบัญชา ด้านการสื่อสารในองค์กร และด้านการกระจายอำนาจการตัดสินใจส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจน้ำมันเอทานอลในประเทศไทย ด้านความถูกต้องในการรายงานผลด้านบัญชี ส่วนโครงสร้างขององค์กร ด้านการทำงานเป็นทีมไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจน้ำมันเอทานอลในประเทศไทย ด้านความถูกต้องในการรายงานผลด้านบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และ 0.01

ตารางที่ 3 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ เกี่ยวกับโครงสร้างขององค์กรโดยใช้ตัวแปรตามเป็นประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจน้ำมันเอทานอลในประเทศไทย ด้านความสามารถตรวจสอบด้านบัญชี

Variable	Standardized Coefficients Beta	t-value	Sig.
1. การแบ่งงานทำ	0.200	2.981	0.003**
2. สายการบังคับบัญชา	0.328	4.753	0.000**
3. การสื่อสารในองค์กร	0.004	0.056	0.956
4. การทำงานเป็นทีม	0.185	2.492	0.013*
5. การกระจายอำนาจการตัดสินใจ	0.129	2.156	0.032*

หมายเหตุ: $n = 338$, $R = 0.772$, $\text{Adjusted } R^2 = 0.590$, $\text{SE}_{\text{est}} = 0.366$, $F = 97.851$

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05, ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตาราง 3 พบว่า โครงสร้างขององค์กร ด้านการแบ่งงานทำ ด้านสายการบังคับบัญชา ด้านการทำงานเป็นทีม และด้านการกระจายอำนาจการตัดสินใจส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจน้ำมันเอทานอลในประเทศไทย ด้านความสามารถตรวจสอบได้ด้านบัญชี ส่วน โครงสร้างขององค์กร ด้านการสื่อสารในองค์กรไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจน้ำมันเอทานอลในประเทศไทย ด้านความสามารถตรวจสอบได้ด้านบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และ 0.01

2. ผลการวิเคราะห์ระบบการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจน้ำมันเอทานอลในประเทศไทย มีดังนี้

ตารางที่ 4 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ เกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในโดยใช้ตัวแปรตามเป็นประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจน้ำมันเอทานอลในประเทศไทย ด้านความทันต่อเวลาด้านบัญชี

Variable	Standardized Coefficients Beta	t-value	Sig.
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม	0.353	5.309	0.000**
2. การประเมินความเสี่ยง	0.063	0.919	0.359
3. กิจกรรมการควบคุม	0.107	1.797	0.073
4. สารสนเทศและการสื่อสาร	0.164	2.773	0.006**
5. การติดตามและประเมินผล	0.199	3.023	0.003**

หมายเหตุ: $n = 338$, $R = 0.813$, $\text{Adjusted } R^2 = 0.656$, $\text{SE}_{\text{est}} = 0.308$, $F = 129.815$

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05, ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตาราง 4 พบว่า ระบบการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสารและด้านการติดตามและประเมินผลส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจน้ำมันเอทานอลในประเทศไทย ด้านความทันต่อเวลาด้านบัญชี ส่วนระบบการควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยง และกิจกรรมการควบคุมไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจน้ำมันเอทานอลในประเทศไทย ด้านความทันต่อเวลาด้านบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และ 0.01

ตารางที่ 5 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ เกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน โดยใช้ตัวแปรตามเป็นประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจน้ำมันเอทานอลในประเทศไทย ด้านความถูกต้องในการรายงานผลด้านบัญชี

Variable	Standardized Coefficients Beta	t-value	Sig.
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม	0.111	1.667	0.097
2. การประเมินความเสี่ยง	0.087	1.267	0.206
3. กิจกรรมการควบคุม	0.282	4.730	0.000**
4. สารสนเทศและการสื่อสาร	0.082	1.393	0.165
5. การติดตามและประเมินผล	0.324	4.919	0.000**

หมายเหตุ: $n = 338$, $R = 0.813$, $\text{Adjusted } R^2 = 0.656$, $\text{SE}_{\text{est}} = 0.319$, $F = 129.648$

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05, ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตาราง 5 พบว่า ระบบการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม และด้านการติดตามและประเมินผลส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจน้ำมันเอทานอลในประเทศไทย ด้านความถูกต้องในการรายงานผลด้านบัญชี ส่วนระบบการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง และด้านสารสนเทศและการสื่อสารไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจน้ำมันเอทานอลในประเทศไทย ด้านความถูกต้องในการรายงานผลด้านบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และ 0.01

ตารางที่ 6 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ เกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน โดยใช้ตัวแปรตามเป็นประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจน้ำมันเอทานอลในประเทศไทย ด้านความสามารถตรวจสอบด้านบัญชี

Variable	Standardized Coefficients Beta	t-value	Sig.
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม	0.216	3.111	0.002**
2. การประเมินความเสี่ยง	0.082	1.138	0.256
3. กิจกรรมการควบคุม	0.158	2.529	0.012*
4. สารสนเทศและการสื่อสาร	0.148	2.394	0.017*
5. การติดตามและประเมินผล	0.265	3.853	0.000**

หมายเหตุ: $n = 338$, $R = 0.794$, $\text{Adjusted } R^2 = 0.624$, $\text{SE}_{\text{est}} = 0.350$, $F = 113.091$

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05, ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตาราง 6 พบว่า ระบบการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผลส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจน้ำมันเอทานอลในประเทศไทย ด้านความสามารถตรวจสอบด้านบัญชี ส่วนระบบการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยงไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจน้ำมันเอทานอลในประเทศไทย ด้านความสามารถตรวจสอบด้านบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และ 0.01

อภิปรายผลการวิจัย

ข้อค้นพบที่ได้จากการวิจัยครั้งนี้ เป็นไปตามสมมติฐานและวัตถุประสงค์ในการวิจัย โดยผลที่ได้จากการวิจัยมีประเด็นสำคัญที่นำมาอภิปรายผล ได้ดังนี้

1. โครงสร้างขององค์กรที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจน้ำมันเอทานอลในประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า โครงสร้างขององค์กร ด้านการแบ่งงานทำ ด้านสายการบังคับบัญชา และด้านการกระจายอำนาจการตัดสินใจส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจน้ำมันเอทานอลในประเทศไทย ด้านความทันเวลาด้านบัญชี ด้านความถูกต้องในการรายงานผลด้านบัญชี และด้านความสามารถตรวจสอบได้ด้านบัญชี และพบว่าด้านการสื่อสารในองค์กรส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจน้ำมันเอทานอลในประเทศไทย ด้านความถูกต้องในการรายงานผลด้านบัญชี ในขณะที่ด้านการดำเนินงานเป็นทีมส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจน้ำมันเอทานอลในประเทศไทย ด้านความสามารถตรวจสอบได้ด้านบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และ 0.01 ซึ่งสอดคล้องกับ วรรณลภย์ สุริยะโยธิน และทวีศักดิ์ กฤษเจริญ (2559) ได้ศึกษาเรื่องอิทธิพลของโครงสร้างองค์กรต่อผลการปฏิบัติงานตามคุณลักษณะขององค์กรเชิงนวัตกรรม ผลการวิจัยพบว่า มิติโครงสร้างองค์กรด้านการรวมอำนาจในกลุ่มบริษัทที่มีลักษณะเน้นการให้บริการ มีลักษณะการรวมอำนาจน้อยกว่ากลุ่มบริษัทที่มีลักษณะเน้นการผลิต โดยมีความสัมพันธ์กับผลการปฏิบัติงานขององค์กรเชิงนวัตกรรมอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 และสอดคล้องกับแนวคิดของ อคิราห์ สนธิประเสริฐ (2556) กล่าวว่า โครงสร้างองค์กรคือ 1) การจัดระเบียบกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยงาน เพื่อให้สอดคล้อง และเป็นระบบเพื่อความสำเร็จตามเป้าหมายที่วางไว้ คนที่เชี่ยวชาญแต่ละฝ่าย มีการประสานให้ความร่วมมือ 2) กระบวนการในการพัฒนาและการปฏิบัติตามโครงสร้างองค์กรที่เหมาะสม เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับชุดของการตัดสินใจ ซึ่งดำเนินไปอย่างต่อเนื่อง การจัดสรรทรัพยากรการแบ่งหน้าที่ในแต่ละฝ่ายโดยจัดเป็นรูปต่าง ๆ กันเพื่อให้การบริหารงานบรรลุจุดมุ่งหมาย สอดคล้องกับ Kamran Ghorbannejad Estalaki (2017) ได้ศึกษาเรื่องผลกระทบของโครงสร้างองค์กรต่อประสิทธิภาพองค์กรในด้านหน่วยอุตสาหกรรม: หน่วยอุตสาหกรรมของ

จังหวัดเคอร์มานและฮอร์มอซกัน ผลการวิจัยพบว่ามีความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญระหว่างประสิทธิภาพในหน่วยอุตสาหกรรมกับโครงสร้างองค์กรและองค์ประกอบต่างๆ สอดคล้องกับ Mirjana Nedović and Dino Božinović (2013) ได้ศึกษาผลกระทบของโครงสร้างองค์กรต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน กล่าวว่าโครงสร้างองค์กรถือเป็นการจัดกิจกรรมและอยู่ในตำแหน่งที่ช่วยให้องค์กรธุรกิจมีประสิทธิภาพ องค์การการตั้งค่าครอบคลุมวิธีการต่างๆเปิดใช้งานการแก้ไขปัญหาและสนับสนุนการพัฒนาองค์กร โครงสร้างเป็นแบบองค์ประกอบแบบไดนามิกขององค์กรทำให้เป็นชุดที่เป็นเอกลักษณ์ของทุกส่วนขององค์กรและรวมการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ทั้งหมดในองค์กร เพราะความสำคัญของมันในการบรรลุเป้าหมายและธุรกิจของผู้จัดการวัตถุประสงค์ของบทความนี้คือเพื่อตรวจสอบผลกระทบของโครงสร้างองค์กรต่อประสิทธิภาพของผู้จัดการในบริษัทที่ผลการวิจัยพบว่าโครงสร้างองค์กรที่เป็นทางนอกลีลาจะมีผลกระทบมากขึ้นต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ทักษะการจัดการที่มีประสิทธิภาพในโครงสร้างองค์กรดังกล่าวกลายเป็นปัจจัยสำคัญในการดำเนินธุรกิจ

ส่วนโครงสร้างขององค์กร ด้านการสื่อสารในองค์กรไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจน้ำมันเอทานอลในประเทศไทย ด้านความทันเวลาด้านบัญชี และด้านความสามารถตรวจสอบได้ด้านบัญชี และพบว่าด้านการดำเนินงานเป็นทีมไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจน้ำมันเอทานอลในประเทศไทย ด้านความทันเวลาด้านบัญชี และด้านความถูกต้องในการรายงานผลด้านบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และ 0.01 ซึ่งไม่สอดคล้องกับการศึกษาวิจัยที่พบว่า โครงสร้างขององค์กร ด้านการสื่อสารในองค์กร และการสื่อสารในองค์กร ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจน้ำมันเอทานอลในประเทศไทย ด้านความทันเวลาด้านบัญชี ด้านความถูกต้องในการรายงานผลด้านบัญชี และด้านความสามารถตรวจสอบได้ด้านบัญชี (วรรณลภย์ สุริยะโยธิน และทวีศักดิ์ กฤษเจริญ, 2559, อคิราห์ สนธิประเสริฐ, 2556, Kamran Ghorbannejad Estalaki, 2017, Mirjana Nedović and Dino Božinović, 2013) เนื่องจากที่ตั้ง และรูปแบบการปฏิบัติงานของธุรกิจน้ำมันเอทานอลในประเทศไทย ไม่เอื้อต่อการสื่อสารในองค์กร และการดำเนินงานเป็นทีม แต่ผู้ทำบัญชียังสามารถปฏิบัติงานภายใต้ข้อจำกัดดังกล่าวได้อย่างมีประสิทธิภาพ

2. ระบบการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจน้ำมันเอทานอลในประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า ระบบการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านสารสนเทศ และการสื่อสารส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจน้ำมันเอทานอลในประเทศไทย ด้านความทันเวลาด้านบัญชี และด้านความสามารถตรวจสอบได้ด้านบัญชี และพบว่าด้านการติดตามและประเมินผลส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจน้ำมันเอทานอลในประเทศไทย ด้านความทันเวลาด้านบัญชี ด้านความถูกต้องในการรายงานผลด้านบัญชี และด้านความสามารถตรวจสอบได้ด้านบัญชี ในขณะที่ด้านกิจกรรมการควบคุมส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้าน

บัญชีของธุรกิจน้ำมันเอทานอลในประเทศไทย ด้านความถูกต้องในการรายงานผลด้านบัญชี และด้านความสามารถตรวจสอบด้านบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และ 0.01 ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของ ธนศักดิ์ กุศลสร้าง และ พรทิศา แสงเขียว (2565) ได้ศึกษาเรื่องปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี และผลการดำเนินงานขององค์กรในภาคตะวันตกของประเทศ ผลการวิจัยพบว่า ภาพรวมของปัจจัยการควบคุมภายใน คือด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการติดตามและประเมินผล ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการประเมินความเสี่ยง อยู่ในระดับมากที่สุด ภาพรวมของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานนักบัญชีคือด้านคุณภาพของงาน ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ด้านความทันต่อเวลา ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านความคุ้มค่า อยู่ในระดับมากที่สุด และภาพรวมของผลการดำเนินงานขององค์กร คือด้านการวางแผนการดำเนินงาน ด้านความยั่งยืนขององค์กร อยู่ในระดับมากที่สุด และพบว่าปัจจัยการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง และด้านการติดตามและประเมินผลมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลา และด้านคุณภาพของงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สอดคล้องกับ สุจิตา เจริญผล (2562) ได้ศึกษา ผลกระทบของระบบควบคุมภายในด้านบัญชีและการเงินที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของ พบว่า สภาพแวดล้อมของการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสารการติดตามและประเมินผล ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 สอดคล้องกับ ปทุมพร หิรัญสาตี (2566) ได้ศึกษาเรื่องอิทธิพลของการควบคุมภายในที่ดีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า การควบคุมภายในที่ดี อันได้แก่ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผล มีความสัมพันธ์และอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สอดคล้องกับ Kumari and Weerasooriya (2019) ได้ศึกษาเรื่องผลกระทบของการดำเนินการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของธนาคารพาณิชย์เอกชน การอ้างอิงพิเศษถึงจังหวัดตอนกลางของศรีลังกา พบว่า การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน เนื่องจากการติดตามและการประเมินผลทำให้ผู้บริหารทราบว่าการทำงานเป็นไปตามแผนหรือไม่ ความก้าวหน้า การปฏิบัติงานมีความเหมาะสมกับลักษณะงาน และการเปลี่ยนแปลงแก้ไขเมื่อมีอุปสรรค เพื่อจะได้แก้ไขปัญหาล่วงหน้าและป้องกันปัญหาที่อาจจะเกิดขึ้นได้อย่างทันทั่วทั้งที่ เพื่อการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพและบรรลุเป้าหมายขององค์กร สอดคล้องกับ Oyede and Aderibigbe (2022) ได้ศึกษาเรื่อง การกลั่นกรองผลกระทบของกิจกรรมการควบคุมภายในต่อการประเมินความเสี่ยงและประสิทธิภาพของ บริษัท ประกันภัยในประเทศไนจีเรีย การกลั่นกรองผลกระทบของกิจกรรม

การควบคุมภายในต่อการประเมินความเสี่ยงและประสิทธิภาพของบริษัทประกันภัยในประเทศไนจีเรีย ผลการวิจัยพบว่าการประเมินความเสี่ยงมีผลเชิงบวกและมีนัยสำคัญต่อประสิทธิภาพของบริษัทประกันภัยในไนจีเรีย นอกจากนี้ ผลการวิจัยยังแสดงให้เห็นว่าการควบคุมภายในช่วยกลั่นกรองความสัมพันธ์ระหว่าง การประเมินความเสี่ยงและผลการปฏิบัติงานในบริษัทประกันภัยของไนจีเรียอย่างมีนัยสำคัญ การศึกษาแนะนำว่า บริษัทประกันภัยของไนจีเรียควรพิจารณาการควบคุมภายในเมื่อดำเนินโครงการประเมินความเสี่ยง ซึ่งอาจ บรรลุผลได้ด้วยการกำกับดูแลและการจ้างเจ้าหน้าที่ประเมินความเสี่ยงอย่างเหมาะสม

ส่วนระบบการควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยง และกิจกรรมการควบคุมไม่ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจน้ำมันเอทานอลในประเทศไทย ด้านความทันต่อเวลาด้าน บัญชี ด้านความถูกต้องในการรายงานผลด้านบัญชี และด้านความสามารถตรวจสอบด้านบัญชี และพบว่าด้าน สภาพแวดล้อมการควบคุม และด้านสารสนเทศและการสื่อสารไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้าน บัญชีของธุรกิจน้ำมันเอทานอลในประเทศไทย ด้านความถูกต้องในการรายงานผลด้านบัญชี อย่างมีนัยสำคัญ ทางสถิติที่ระดับ 0.05 และ 0.01 ซึ่งไม่สอดคล้องกับผลการศึกษาวิจัยที่พบว่า ระบบการควบคุมภายใน ด้าน สภาพแวดล้อมของการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการ สื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผลส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี (สุธิดา เจริญ ผล, 2562, ธนศักดิ์ กุศลสร้าง และ พรทิพา แสงเขียว, 2565, ปทุมพร หิรัญสาลี, 2566, Kumari and Weerasooriya, 2019, Oyede and Aderibigbe, 2022, Hanoon, et al., 2021) เนื่องจากธุรกิจน้ำมันเอ ทานอลในประเทศไทยมีรูปแบบการปฏิบัติงานที่ไม่ซับซ้อน ผู้ปฏิบัติงานจึงไม่ได้ให้ความสำคัญกับการประเมิน ความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สภาพแวดล้อมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะจากผลการวิจัย

1.1 จากผลการวิจัยสามารถจัดลำดับความสำคัญของตัวแปรตามรายด้านได้ ดังนี้

1.1.1 ด้านโครงสร้างขององค์กร ได้แก่ ด้านสายการบังคับบัญชา ผู้ทำบัญชี และผู้บริหาร ของธุรกิจน้ำมันเอทานอลในประเทศไทย ควรพิจารณาถึงสายการบังคับบัญชา โดยกำหนดนโยบายที่ชัดเจนใน การปฏิบัติงาน มีกฎระเบียบที่ไม่ซับซ้อน ทำให้ท่านปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ไม่เกิดความสับสน และมี กฎระเบียบที่ยืดหยุ่นได้ ทำให้ท่านปฏิบัติงานสะดวกขึ้น

1.1.2 ด้านระบบการควบคุมภายใน ได้แก่ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน ผู้ทำ บัญชี และผู้บริหารของธุรกิจน้ำมันเอทานอลในประเทศไทย ควรกำหนดนโยบาย วิธีการชัดเจน ด้านความ ซื่อสัตย์และจริยธรรม สร้างทัศนคติให้พนักงานเห็นว่า ความรับผิดชอบเป็นหน้าที่ของทุกคน มีมาตรฐานในการ ประเมินผลการปฏิบัติงานและผลตอบแทนที่ชัดเจน

2. ข้อเสนอแนะเพื่อนำไปใช้

2.1 ผู้ทำบัญชีของธุรกิจน้ำมันเอทานอลในประเทศไทย สามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการกำหนดโครงการองค์กร และวางระบบการควบคุมภายในให้เหมาะสมกับธุรกิจน้ำมันเอทานอลมากยิ่งขึ้น

2.2 ผู้บริหารของธุรกิจน้ำมันเอทานอลในประเทศไทย สามารถผลของการวิจัยไปใช้ในการกำหนดนโยบายเกี่ยวกับโครงการสร้างองค์กร และการบริหารภายในด้วยระบบการควบคุมภายในที่ดี

3. ข้อเสนอแนะสำหรับงานวิจัยครั้งต่อไป

3.1 ควรศึกษาถึงปัจจัยในด้านอื่นๆ ที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจน้ำมันเอทานอลในประเทศไทย หรือเพิ่มตัวแปร เพื่อให้มีความสมบูรณ์ และครอบคลุมมากยิ่งขึ้น

3.2 ควรศึกษา กลุ่มตัวอย่างอื่นๆ ซึ่งจะทำให้สามารถวิเคราะห์โครงสร้างขององค์กรและระบบการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจน้ำมันเอทานอลในประเทศไทย ได้ครอบคลุมทุกกลุ่มตัวอย่าง

3.3 ควรทำวิจัยเชิงคุณภาพเพิ่มเติม เพื่อยืนยันผลของงานวิจัยเชิงปริมาณ หรืออาจสังเคราะห์ตัวแปรขึ้นใหม่ และได้ข้อเสนอแนะในประเด็นอื่นๆ ที่สำคัญนอกเหนือจากข้อคำถามจากงานวิจัยเชิงปริมาณ

เอกสารอ้างอิง

- ธนศักดิ์ กุศลสร้าง และ พรทิพา แสงเขียว. (2565). ปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี และผลการดำเนินงานขององค์กรในภาคตะวันตกของประเทศไทย. *Journal of Modern Learning Development*. 7 (11), 195-211.
- ปทุมพร หิรัญสาลี. (2566). อิทธิพลของการควบคุมภายในที่ดีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของ บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. *Journal of Roi Kaensarn Academi*. 17 (2), 33-48.
- วรรณลภย์ สุริยะโยธิน และ ทวีศักดิ์ กฤษเจริญ. (2559). อิทธิพลของโครงสร้างองค์กรต่อผลการปฏิบัติงานตามคุณลักษณะขององค์กรเชิงนวัตกรรม. *วารสารสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ*. 19 (1), 200-217.
- สำนักงานปลัดกระทรวงพลังงาน. (2554). การรณรงค์สร้างความรู้ ความเข้าใจ เรื่องน้ำมันแก๊สโซฮอล์ (E10,E20,E85) KM พพ. ออนไลน์. สืบค้นเมื่อ 9 พฤศจิกายน 2566. แหล่งที่มา: <http://bit.ly/3QspYMG>.
- สมาคมการค้าผู้ผลิตเอทานอลไทย. (2566). เอทานอล. ออนไลน์. สืบค้นเมื่อ 9 พฤศจิกายน 2566. แหล่งที่มา: <https://www.thai-ethanol.com/th/2013-04-06-13-53-49/promotion-ethanol-in-thailand.html>.

- สุธิดา เจริญผล. (2562). ผลกระทบของระบบควบคุมในด้านบัญชีและการเงิน ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีในอุตสาหกรรมบริการเขตกลาง. การค้นคว้าอิสระ บัณฑิตมหาบัณฑิต คณะบัญชี. บัณฑิตวิทยาลัย: มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- อศิราห์ สนธิประเสริฐ. (2556). โครงสร้างองค์กร. ออนไลน์. สืบค้นเมื่อ 9 พฤศจิกายน 2566. แหล่งที่มา : <https://www.akirasontiprasert.wordpress.com>.
- Best, J.W. (1981). *Research in Education*. New Jersey: Prentice-Hall.
- 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.
- Kamran Ghorbannejad Estalaki. (2017). On the impact of organizational structure on organizational efficiency in industrial units: industrial units of Kerman and Hormozgan Provinces. *Estação Científica (UNIFAP), Macapá*. 7(3), 95-105.
- Kumari and Weerasooriya. (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*. 9 (12), 405-417.
- Mirjana Nedović and Dino Božinović. (2013). The effects of organizational structure on the efficiency managers. *International Conference on Economic and Social Studies (ICESoS'13)*, 10-11.
- Oyede and Aderibigbe. (2022). Moderating Effect of Internal Control Activities on Risk Assessment and Performance of Insurance Companies in Nigeria Moderating Effect of Internal Control Activities on Risk Assessment and Performance of Insurance Companies in Nigeria. *Gusau International Journal of Management and Social Sciences, Federal University, Gusau*. 5 (1), 1-18.
- Taro Yamane. (1973). *Statistics: an introductory analysis*. New York: New York: Harper & Row.
- Will Kenton. (2020). Organizational Structure. Online. Retrieved May 3, 2024. from : <https://www.investopedia.com/terms/o/organizational-structure.asp>