

ความสัมพันธ์ระหว่างการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ
กับการบรรลุเป้าหมายองค์กรของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

Relationship between Integrated Internal Audit and
Organizational Goal Achievement of Automotive Parts Businesses in Thailand

วาสนา โหงตา¹ วราพร เปรมพาณิชย์นุกูล² และณัฐวุฒิ ตันติเศรณี³

Wasana Hongta¹ Varaporn Prempanichnukul² and Nattawut Tontiset³

Received : May 27, 2019 Revised : June 10, 2019 Accepted : June 17, 2019

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย จำนวน 172 คน สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ผลการวิจัย พบว่า การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบภายในเชิงรุกก้าวหน้าและสร้างสรรค์ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวม ดังนั้น ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ควรให้ความสำคัญกับการตรวจสอบแบบป้องกันไม่ให้เกิดปัญหาแทนการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นเพื่อการบริหารจัดการ การวางแผนดำเนินงาน และการบริหารความเสี่ยงของธุรกิจให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ซึ่งจะส่งผลให้องค์กรประสบความสำเร็จและสามารถแข่งขันได้ในอนาคต

คำสำคัญ : การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ การบรรลุเป้าหมายองค์กร ธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์

* นิสิตระดับปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

* Master Student, Master of Accounting, Mahasarakham Business School, Mahasarakham University

^{2,3} ผู้ช่วยศาสตราจารย์ คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

^{2,3} Assistant Professor, Mahasarakham Business School, Mahasarakham University

Abstract

The purpose of this research was to test the relationship between integrated internal audit and organizational goal achievement of automotive parts businesses in Thailand. The data were collected by using questionnaires form 172 internal audit executives of automotive parts businesses in Thailand. The statistics for data analysis were multiple correlations analysis and multiple regression analysis. Results showed that integrated internal audit in the aspect of proactive and constructive audit has positively affected organizational goal achievement. Therefore, internal audit executives of automotive parts businesses should importantly to focus on quality audit plan, risk management and operation planning of the business to meet the objectives, then will affect organizational successful and business competitive in the future as a result.

Keyword : Integrated Internal Audit, Organizational Goal Achievement and Automotive Parts Businesses

1. บทนำ

การประกอบธุรกิจไม่ว่าจะเป็นประเภทใดหรือขนาดใดต่างก็มีการบริหารงานที่มีความซับซ้อน เนื่องจากสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ทำให้องค์กรต้องมีขั้นตอนในการดำเนินงานหรือมีการวางแผนที่มีความซับซ้อนมากขึ้นตามไปด้วย นอกจากนี้หลายกิจการยังต้องเผชิญกับภาวะความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ส่งผลให้องค์กรมีความจำเป็นต้องมีหน่วยงานตรวจสอบภายในซึ่งเป็นหน่วยงานอิสระ ทำหน้าที่รายงานผลการตรวจสอบ และประเมินผลการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานภายในขององค์กรให้ผู้บริหารทราบ ซึ่งการตรวจสอบภายในมีวัตถุประสงค์เพื่อช่วยให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ และเป็นระเบียบ (จันทนา สาขากร และคณะ, 2557 : 4-12) ด้วยเหตุนี้้องค์กรจึงต้องมีหน่วยงานตรวจสอบภายในเกิดขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์ในการประเมินการควบคุมภายในขององค์กร เพื่อให้มั่นใจว่ามีการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยไม่ขัดขวางหรือเป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานของพนักงานหรือผู้ปฏิบัติงาน (ชนม์ณัฐชา กังวานศุภพันธ์, 2553 : 4-75)

การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ (Integrated Internal Audit) เป็นการนำความรู้ หลักการ แนวปฏิบัติ และกระบวนการด้านการตรวจสอบภายในทั้งในอดีตและปัจจุบันมาผสมผสานระหว่างกัน เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร และช่วยให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ตามที่ได้กำหนดไว้ ซึ่งแต่ละหน่วยงานตรวจสอบภายในของแต่ละองค์กรมีการปฏิบัติงานที่แตกต่างกัน เนื่องจากวัฒนธรรม โครงสร้าง ขนาดของธุรกิจ ระบบการทำงาน ที่มีรูปแบบแตกต่างกัน มีส่วนให้องค์กรจำเป็นต้องมีการตรวจสอบภายในที่ตรงกับความต้องการและวัตถุประสงค์ของฝ่ายบริหาร โดยจะต้องมีการบริหารงานที่โปร่งใสตรวจสอบได้ อีกทั้งองค์กรยังมีการขยายตัวเพิ่มมากขึ้น การแข่งขันสูงขึ้น มีระบบงานที่ซับซ้อน มีการนำเทคโนโลยีเข้ามาใช้เพิ่มมากขึ้น และ มีการเปลี่ยนแปลงที่รวดเร็ว ซึ่งส่งผลให้หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องมีการพัฒนาปรับปรุงวิธีการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการเข้ามาใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ดังนั้น การตรวจสอบภายในที่เน้นการบูรณาการประกอบด้วย 4 ด้าน ได้แก่ ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร (Management-Oriented Audit) ด้านการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง (Risk-Based Audit Approach) ด้านการตรวจสอบแบบมีส่วนร่วม (Participative Audit) และด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์

(Proactive and Constructive Audit) (อุษณา ภัทรมนตรี, 2557 : 1-22) ซึ่งการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการจะส่งผลให้องค์กรประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้

การบรรลุเป้าหมายองค์กร (Organizational Goal Achievement) เป็นการปฏิบัติงานที่ประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ขององค์กรที่ได้กำหนดไว้ โดยการประเมินผลการปฏิบัติงานเทียบกับประสิทธิภาพที่ได้ โดยมีกระบวนการปฏิบัติงานที่ได้มาตรฐานและเป็นไปตามเป้าหมายขององค์กร ดังนั้น การบรรลุเป้าหมายจึงเป็นส่วนหนึ่งในการผลักดันให้องค์กรประสบความสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพและยั่งยืน โดยมีองค์ประกอบ 4 ด้าน ได้แก่ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (Operational Process) ด้านประสิทธิภาพการดำเนินงาน (Goal Accomplishment) ด้านความพึงพอใจทุกฝ่าย (Participant Satisfaction) และด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร (Resource Provide and Using) (สมใจ ลักษณะ, 2552 : 251) ซึ่งการบรรลุเป้าหมายส่งผลให้องค์กรมีความเจริญเติบโตอย่างต่อเนื่อง ทำให้ทุกองค์กรต้องให้ความสำคัญกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กร รวมถึงธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทยด้วย

ธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ (Automotive Parts Businesses) เป็นธุรกิจที่ดำเนินการผลิต จำหน่าย ประกอบ ซ่อมแซม บำรุงรักษา ผลิตภัณฑ์หรือสินค้าด้านชิ้นส่วนยานยนต์ ยานพาหนะประเภทต่าง ๆ แม่พิมพ์ชิ้นส่วนยานยนต์ สำหรับเพื่อใช้ในภาคอุตสาหกรรม ภาคบริการหรือภาคการค้า โดยมีกิจกรรมหลักซึ่งเป็นอุตสาหกรรมปลายน้ำ ได้แก่ ผู้ประกอบการยานยนต์และผู้ผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ซึ่งผู้ประกอบการยานยนต์ ประกอบด้วย ผู้ผลิตชิ้นส่วนยานยนต์นั่งส่วนบุคคล และผู้ประกอบการพาณิชย์ เป็นต้น และมีกลุ่มกิจกรรมสนับสนุน ประกอบด้วยกลุ่มอุตสาหกรรมต้นน้ำ เป็นกลุ่มผู้ผลิตวัตถุดิบ เช่น เหล็ก กระจก หนัง พลาสติก เป็นต้น โดยมีการผลิตตามความต้องการของผู้ผลิตชิ้นส่วนทั้งในด้านปริมาณ มาตรฐานและคุณภาพ นอกจากนี้ ยังมีกลุ่มของผู้ผลิตเครื่องจักรกล แม่พิมพ์ อุปกรณ์ยึดจับชิ้นงาน และเครื่องมือ ซึ่งปัจจุบันธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ไทยนับเป็นอุตสาหกรรมที่สำคัญในการพัฒนาประเทศ และยังเป็นธุรกิจหลักในการสร้างรายได้ เนื่องจากประเทศไทยเป็นฐานการผลิตเพื่อส่งออกชิ้นส่วนยานยนต์ไปยังทั่วโลก (สำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติ, 2558 : เว็บไซต์) ดังนั้น จึงมีความสำคัญอย่างยิ่งที่ธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ต้องจัดให้มีหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อสอบทานและประเมินการควบคุมภายในพร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีการใช้ทรัพยากรต่าง ๆ ขององค์กรอย่างคุ้มค่า และการบริหารความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ รวมถึงมีการควบคุมด้านการดำเนินงาน ด้านรายงานทางการเงินที่มีความถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา รวมทั้งมีการปฏิบัติตามนโยบาย และเป็นไปตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง เพื่อช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ได้อย่างยั่งยืน

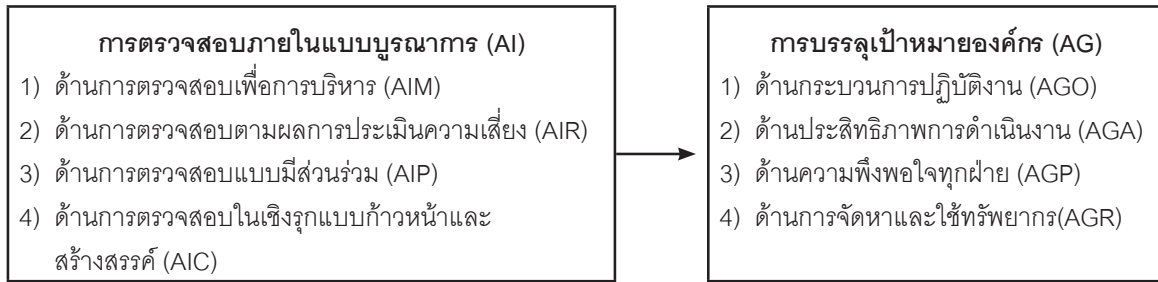
จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงได้ศึกษาวิจัย ความสัมพันธ์ระหว่างการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่าการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการมีความสัมพันธ์กับการบรรลุเป้าหมายองค์กรหรือไม่อย่างไร โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปเป็นแนวทางในการกำหนดแผนการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในให้เหมาะสมกับองค์กร และเพื่อใช้กำหนดทิศทางการดำเนินงานของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา เพื่อให้การดำเนินการขององค์กรบรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้ต่อไป

2. เอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้องและสมมุติฐานของการวิจัย

ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการได้ถูกกำหนดให้เป็นตัวแปรอิสระและมีความสัมพันธ์กับการบรรลุเป้าหมายขององค์กร จากวัตถุประสงค์ข้างต้นสามารถสรุปกรอบแนวคิดในการวิจัยได้ดังภาพประกอบ 1

รูปภาพประกอบ 1

โมเดลของการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ และการบรรลุเป้าหมายขององค์กร



2.1 การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ

การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ (Integrated Internal Audit) หมายถึง การนำความรู้ หลักการ แนวปฏิบัติ และกระบวนการด้านการตรวจสอบภายใน ในอดีตและปัจจุบันมาผสมผสานระหว่างกันเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร และช่วยให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ตามที่ได้กำหนดไว้ (อุษณา ภัทรมนตรี, 2557 : 1-22) ประกอบด้วย

2.1.1 ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร (Management-Oriented Audit) หมายถึง การตรวจสอบที่เน้นการให้ข้อมูลที่สำคัญสำหรับผู้บริหารในการนำไปวิเคราะห์หรือสอบถาม หรือเสนอรายงานในเรื่องที่เป็นสาระสำคัญในการบริหารเพื่อปรับปรุงงานให้แก่ผู้บริหาร มิใช่การรายงานความผิดพลาดเล็ก ๆ น้อย ๆ ด้านการเงินการบัญชี

2.1.2 ด้านการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง (Risk-Based Audit Approach) หมายถึง การเข้าใจกระบวนการบริหารความเสี่ยงอย่างเพียงพอ เพื่อเลือกกิจกรรมการตรวจสอบที่มีระดับความเสี่ยงสูง มีการวางแผนและกำหนดเทคนิคการตรวจสอบที่จะลดความเสี่ยงในด้านการตรวจสอบให้น้อยที่สุด และยังคงส่งเสริมให้มีการพัฒนากระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์กรให้มีประสิทธิภาพสามารถนำไปปฏิบัติได้จริง

2.1.3 ด้านการตรวจสอบแบบมีส่วนร่วม (Participative Audit) หมายถึง การตรวจสอบที่มีการประชุมประสานงานระหว่างผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงาน และผู้ตรวจสอบ เพื่อวางแผนในการแก้ไขปัญหาาร่วมกัน สร้างความเข้าใจและยอมรับผลการตรวจสอบร่วมกัน ซึ่งจะก่อให้เกิดประโยชน์ในการบริหารงาน การปฏิบัติงาน และการเสนอแนะกิจกรรมการตรวจสอบที่เพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร

2.1.4 ด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ (Proactive and Constructive Audit) หมายถึง การตรวจสอบแบบการป้องกันไม่ให้เกิดปัญหาแทนการตามแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเน้นการส่งเสริมการรายงานผลการตรวจสอบที่มีลักษณะที่ทำให้เกิดการแก้ไขปรับปรุงที่ดีขึ้น และการมีข้อเสนอแนะที่เหมาะสม มีคุณภาพหรือสร้างสรรค์สิ่งที่ดีต่อองค์กรเพื่อนำไปปรับปรุงระบบการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดียิ่งขึ้น

2.2 การบรรลุเป้าหมายองค์กร

การบรรลุเป้าหมายองค์กร (Organizational Goal Achievement) หมายถึง การปฏิบัติงานที่ประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ขององค์กรที่ได้กำหนดไว้ โดยมีกระบวนการปฏิบัติงานที่ได้มาตรฐาน และการประเมินผล การปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ ส่งผลต่อความสำเร็จและเจริญเติบโตขององค์กรอย่างยั่งยืน (สมใจ ลักษณะ, 2552 : 251) ประกอบด้วย

2.2.1 ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (Operational Process) หมายถึง การให้ความสำคัญกับการกำหนดนโยบาย และการวางแผนในการปฏิบัติงานที่เป็นไปตามมาตรฐานขององค์กร หรือการใช้นวัตกรรม เทคโนโลยีที่ทันสมัย และวิธีการที่เหมาะสมเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน เพื่อช่วยลดเวลาให้น้อยที่สุดและคุ้มค่าที่สุด

2.2.2 ด้านประสิทธิภาพการดำเนินงาน (Goal Accomplishment) หมายถึง ความสามารถในการดำเนินงานให้เป็นไปตามระเบียบแบบแผน หรือกฎเกณฑ์ ที่องค์กรได้กำหนดไว้ให้ทันเวลา รวดเร็ว ถูกต้อง และมีคุณภาพ หรือการดำเนินงานให้ได้รับผลที่ดีที่สุดโดยมีค่าใช้จ่ายน้อยที่สุด และเกิดความพึงพอใจต่อทุกฝ่าย

2.2.3 ด้านความพึงพอใจทุกฝ่าย (Participant Satisfaction) หมายถึง การได้รับการยอมรับจากผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงาน ตลอดจนผู้มีส่วนร่วมในกระบวนการปฏิบัติงานที่ทำให้เกิดความร่วมมือ ความสัมพันธ์อันดี และความเข้าใจระหว่างทีมหรือกลุ่มการทำงาน ซึ่งจะช่วยให้มีความเข้าใจในบทบาทหน้าที่ของแต่ละกลุ่มงานที่เกี่ยวข้องกัน โดยที่แต่ละฝ่ายจะต้องมีทัศนคติที่ดีต่อกัน

2.2.4 ด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร (Resource Provide and Using) หมายถึง การบริหารจัดการ และคัดเลือกทรัพยากรที่มีอยู่ภายในองค์กรอย่างจำกัด เพื่อนำทรัพยากรไปใช้กับกิจกรรมที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรได้อย่างเหมาะสม ซึ่งจะทำให้กระบวนการปฏิบัติงานเกิดประสิทธิภาพและประโยชน์สูงสุด

การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการถือเป็นเครื่องมือสำหรับการบริหารความเสี่ยงขององค์กรให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และยังสามารถสนับสนุนข้อมูลที่มีสาระสำคัญสำหรับผู้บริหาร เพื่อใช้ในการตัดสินใจและปรับปรุงแก้ไข กระบวนการดำเนินงานขององค์กรให้ดียิ่งขึ้น พร้อมทั้งช่วยให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ธปกรณ์ หัตถศิลป์ (2556 บทคัดย่อ) ได้ศึกษา ผลกระทบของกลยุทธ์การตรวจสอบภายในสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จของการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า กลยุทธ์การตรวจสอบภายในสมัยใหม่ ด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ มีความสัมพันธ์ และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จของการตรวจสอบภายในโดยรวม ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านความพึงพอใจทุกฝ่าย และกลยุทธ์การตรวจสอบภายในสมัยใหม่ ด้านการตรวจสอบแบบมีส่วนร่วมและประเมินตนเอง และด้านการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยงไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จของการตรวจสอบภายใน จึงได้ตั้งสมมุติฐาน ดังนี้

สมมุติฐานการวิจัย : การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวม

3. วิธีดำเนินการวิจัย

3.1 กระบวนการและวิธีการเลือกกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรกลุ่มตัวอย่าง (Sample Population) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายใน ธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย จำนวน 619 คน (สมาคมผู้ผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ไทย, 2559 : เว็บไซต์) ผู้วิจัยส่งแบบสอบถาม จำนวน 619 ชุด เมื่อครบกำหนดในการเก็บแบบสอบถาม ได้รับแบบสอบถามทั้งสิ้น 172 ชุด

รวมระยะเวลาในการเก็บรวบรวมข้อมูลทั้งสิ้น 45 วัน มีอัตราตอบกลับร้อยละ 27.79 ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker และคณะ (2001) ได้เสนอว่า การส่งแบบสอบถามต้องมีอัตราตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงจะถือว่ายอมรับได้

3.2 การวัดคุณลักษณะของตัวแปร

การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการเป็นตัวแปรอิสระซึ่งสามารถจำแนกออกเป็น 4 ด้าน ได้แก่

- 1) ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร จำนวน 4 ข้อ
- 2) ด้านการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง จำนวน 4 ข้อ
- 3) ด้านการตรวจสอบแบบมีส่วนร่วม จำนวน 4 ข้อ และ
- 4) ด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ จำนวน 4 ข้อ

การบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวมซึ่งเป็นตัวแปรตาม ซึ่งสามารถจำแนกออกเป็น 4 ด้าน ได้แก่

- 1) ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน จำนวน 4 ข้อ
- 2) ด้านประสิทธิภาพการดำเนินงาน จำนวน 4 ข้อ
- 3) ด้านความพึงพอใจทุกฝ่าย จำนวน 4 ข้อ และ
- 4) ด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร จำนวน 4 ข้อ

3.3 คุณภาพของเครื่องมือวัด

ผู้วิจัยได้ทำการทดสอบความเที่ยงตรง โดยผ่านการพิจารณาเนื้อหาของข้อคำถามจากผู้เชี่ยวชาญและหาค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item-total Correlation ซึ่งการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.694 - 0.883 และการบรรลุเป้าหมายองค์กรมีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.711 - 0.932 ซึ่งสอดคล้องกับ สมบัติ ท้ายเรือคำ (2552 : 90) ได้เสนอว่า เกณฑ์การพิจารณาค่าอำนาจจำแนกของแบบสอบถาม 0.40 ขึ้นไป ถือว่ายอมรับได้ และการหาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม (Reliability Test) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient Method) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ซึ่งการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการมีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.916 - 0.937 และการบรรลุเป้าหมายองค์กร มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.934 - 0.960 ซึ่งสอดคล้องกับ Hair และคณะ (2006) ได้นำเสนอว่า ค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือต้องมีค่า 0.70 ขึ้นไป จึงจะถือว่ายอมรับได้

3.4 สถิติที่ใช้ในการวิจัย

สำหรับการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรของธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ซึ่งเขียนสมการได้ ดังนี้

$$\text{สมการ } AG = \beta_0 + \beta_1 \text{ AIM} + \beta_2 \text{ AIR} + \beta_3 \text{ AIP} + \beta_4 \text{ AIC} + \mathcal{E}$$

โดย β = ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย

\mathcal{E} = ค่าความคลาดเคลื่อนของการพยากรณ์

AI = การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการโดยรวม

AIM = การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร

AIR = การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง

AIP = การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบแบบมีส่วนร่วม

AIC = การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์

4. ผลลัพธ์การวิจัยและการอภิปรายผล

ตาราง 1 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวมของธุรกิจชั้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

ตัวแปร	AG	AIM	AIR	AIP	AIC	VIFs
	4.19	4.35	4.14	4.06	4.12	-
S.D.	0.55	0.63	0.70	0.67	0.62	-
AG	-	0.466*	0.531*	0.566*	0.629*	-
AIM		-	0.718*	0.539*	0.527*	2.160
AIR			-	0.641*	0.569*	2.555
AIP				-	0.731*	2.564
AIC					-	2.283

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตาราง 1 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจเกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้นผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่าค่า VIFs ของตัวแปรอิสระการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ มีค่าตั้งแต่ 2.160 – 2.564 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่า ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black, 2006 : 585)

ตาราง 2 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวมของธุรกิจชั้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ	การบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวม			
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน	t	p - value
ค่าคงที่ (a)	1.492	0.248	6.013*	<0.0001
ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร (AIM)	0.049	0.074	0.657	0.512
ด้านการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง (AIR)	0.142	0.073	1.965	0.051
ด้านการตรวจสอบแบบมีส่วนร่วม (AIP)	0.100	0.076	1.320	0.189
ด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ (AIC)	0.361	0.077	4.704*	<0.0001

F = 33.853 p <0.0001 Adj R² = 0.435

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตาราง 2 พบว่าการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ (AIC) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวม (AG) เนื่องจากการตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์เป็นการตรวจสอบแบบการป้องกันไม่ให้เกิดปัญหาแทน

การตามแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเน้นการส่งเสริมการรายงานผลการตรวจสอบที่มีลักษณะที่ทำให้เกิดการแก้ไขปรับปรุงที่ดีขึ้น และการมีข้อเสนอแนะที่เหมาะสมมีคุณภาพหรือสร้างสรรค์สิ่งที่ดีต่อองค์กรเพื่อนำไปปรับปรุงระบบการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดียิ่งขึ้น ซึ่งจะช่วยสร้างให้เกิดบรรยากาศในการปฏิบัติงานที่ดี ก่อให้เกิดความร่วมมือเกิดความเข้าใจของผู้ปฏิบัติงานและผู้บริหาร และเมื่อเกิดบรรยากาศที่ดีมีความร่วมมือในการทำงานแล้วนั้น ก็จะช่วยให้ปัญหาที่เกิดจากการปฏิบัติงานลดลงรวมถึงความเสี่ยงที่จะเกิดการสูญเปล่าจากกิจกรรมต่าง ๆ ขององค์กร เพราะสามารถทำความเข้าใจกับผู้ปฏิบัติงานและผู้บริหาร ทำให้สามารถป้องกันไม่ให้เกิดปัญหาดังกล่าวขึ้น ซึ่งจะช่วยให้องค์กรดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Dhiaa และ Thuraiya (2017 : 151) พบว่าประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในมีความสัมพันธ์กับประสิทธิผลของผู้ตรวจสอบภายในในการประยุกต์ใช้มาตรฐานการตรวจสอบภายใน และความรู้ความสามารถของผู้ตรวจสอบภายใน เนื่องจากผลการตรวจสอบภายในมีความสำคัญต่อผู้บริหารระดับสูงซึ่งจะช่วยสร้างความตระหนักแก่พนักงานและเพิ่มประสิทธิภาพสูงสุดให้กับองค์กร ดังนั้นปัจจัยที่จะช่วยส่งเสริมให้การตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพสูงสุดต้องได้รับความร่วมมือเกี่ยวกับเอกสารหลักฐานจากแต่ละหน่วยงาน การมีความรู้ความสามารถในกิจกรรมการดำเนินงานขององค์กร และการสังเกตการณ์ สอดคล้องกับงานวิจัยของ อนงค์วิทย์ ชนะภัย (2555 : บทคัดย่อ) พบว่าการตรวจสอบภายในสมัยใหม่ ด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จขององค์กรโดยรวม และสอดคล้องกับงานวิจัยของ ธนปรกรณ์ หัตถศิลป์ (2556 : บทคัดย่อ) พบว่า กลยุทธ์การตรวจสอบภายในสมัยใหม่ ด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จของการตรวจสอบภายในโดยรวม ด้านกระบวนการปฏิบัติงานและด้านความพึงพอใจทุกฝ่าย

5. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคตและประโยชน์ในการวิจัย

5.1 ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคต

การวิจัยครั้งต่อไปผู้วิจัยควรศึกษาองค์ประกอบด้านอื่น ๆ เช่น การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการดำเนินการขององค์กรหรือไม่ อย่างไร เพื่อให้เหมาะสมกับสภาวะแวดล้อมที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา นอกจากนี้ควรศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กรกับกลุ่มตัวอย่างอื่น ๆ เช่น ธุรกิจเทคโนโลยีสารสนเทศ ธุรกิจสินค้าอุปโภคบริโภค และธุรกิจอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง เป็นต้น เพื่อเปรียบเทียบว่ามีความแตกต่างกันหรือไม่ อย่างไร ซึ่งอาจจะให้งานวิจัยมีประสิทธิผลมากยิ่งขึ้นและสามารถนำไปใช้ในประโยชน์ได้อย่างแท้จริง

5.2 ประโยชน์ของการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายใน ควรให้ความสำคัญกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการด้านการตรวจสอบภายในเชิงรุกก้าวหน้าและสร้างสรรค์ โดยมุ่งเน้นวิธีการตรวจสอบแบบป้องกันไม่ให้เกิดปัญหาแทนการตามแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นแล้ว และส่งเสริมการรายงานผลการตรวจสอบที่มีลักษณะที่ทำให้เกิดการแก้ไขปรับปรุงที่ดีขึ้น การมีข้อเสนอแนะที่เหมาะสมมีคุณภาพหรือสร้างสรรค์สิ่งที่ดีต่อองค์กรเพื่อนำไปปรับปรุงระบบการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดียิ่งขึ้น และส่งผลให้องค์กรบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างยั่งยืน

6. สรุปผลการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กรของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย จากผลการศึกษา พบว่า การตรวจสอบภายใน

แบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบในเชิงรุกก้าวหน้าและสร้างสรรค์ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวม ดังนั้น ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ จึงควรให้ความสำคัญกับการตรวจสอบแบบการป้องกันไม่ให้เกิดปัญหาแทนการตามแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นแล้ว และส่งเสริมการรายงานผลการตรวจสอบที่มีลักษณะที่ทำให้เกิดการแก้ไขปรับปรุงที่ดีขึ้นและการมีข้อเสนอแนะที่เหมาะสมมีคุณภาพหรือสร้างสรรค์สิ่งที่ดีต่อองค์กร เพื่อการบริหารจัดการ การวางแผนดำเนินงาน และการบริหารความเสี่ยงของธุรกิจให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ซึ่งจะส่งผลให้องค์กรประสบความสำเร็จและสามารถแข่งขันได้ในอนาคต

เอกสารอ้างอิง

- จันทนา สาขากร นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลาพร ศรีจันทพร. (2557). *การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน*. กรุงเทพฯ : ทีพีเอ็นเพรส.
- ชนม์ณัฐชา กังวานศุภพันธ์. (2553). *การควบคุมและการตรวจสอบภายใน*. กรุงเทพฯ : พิมพ์ลักษณ์.
- ธนปกรณ์ หัตถศิลป์. (2556). *ผลกระทบของกลยุทธ์การตรวจสอบภายในสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จของการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*. วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สมใจ ลักษณะ. (2552). *การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน*. พิมพ์ครั้งที่ 6. กรุงเทพฯ : พิมพ์ลักษณ์.
- สมบัติ ท้ายเรือคำ. (2552). *ระเบียบวิธีวิจัยสำหรับมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ (พิมพ์ครั้งที่ 3)*. มหาสารคาม : สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สมาคมผู้ผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ไทย. (2559). *ประวัติความเป็นมาของธุรกิจผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ไทย*. ค้นเมื่อ 10 ตุลาคม 2559, จาก <http://www.thaiautoparts.or.th>.
- สำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติ. (2558). *คลังข้อมูลอุตสาหกรรมยานยนต์และชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย*. ค้นเมื่อ 29 ธันวาคม 2558, จาก <http://www.nstda.or.th/industry/autoparts-industry>
- อนงค์วิทย์ ชนะภัย. (2555). *ผลกระทบของการตรวจสอบภายในสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จขององค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- อุษณา ภัทรมนตรี. (2557). *การตรวจสอบภายในสมัยใหม่*. กรุงเทพฯ : เท็กซ์ แอนด์ เจอร์นัล พับลิเคชั่น
- Aaker, D.A., V. Kumar & G.S. Day (2001). *Marketing research*. 7th ed. New York : John Wiley and Sons.
- Black, K. (2006). *Business statistics for contemporary decision making*. 4th ed. New York : John Wiley and Son.
- Dhiaa, S. & Thuraiya, A.A. (2017). *Factors influence internal audit effectiveness. International Journal of Business and Management*. 12(10) : 143-154
- Hair, J.F., Black, W.C., & Anderson, R.E. (2006). *Multivariate data analysis*. 6th ed. Newjersey : Pearson.