

ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายใน ของสถานประกอบการในเขตสายไหม
กรุงเทพมหานคร

Factors that affect the efficiency of the internal control system of enterprises.

In Sai Mai District, Bangkok

สุวินชา การพัคดี¹ นพจักร ทองเรือนดี²

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ ศึกษาปัจจัยด้านประชากรศาสตร์ ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ตามแนวคิดของ COSO ศึกษาปัจจัยการประเมินประสิทธิภาพตามรูปแบบ CIPP Model ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ตามแนวคิดของ COSO และศึกษาปัจจัยการประเมินประสิทธิภาพตามรูปแบบ CIPP Model ที่มีความสัมพันธ์ กับ ประสิทธิภาพการระบบควบคุมภายใน ตามแนวคิดของ COSO กลุ่มประชากร ได้แก่ กลุ่มผู้ประกอบการขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตสายไหม กรุงเทพมหานคร จำนวน 2,120 แห่ง ได้กลุ่มตัวอย่างจำนวน 334 คน เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล เป็นแบบสอบถาม สถิติ ที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน t-test, F-test (One-way ANOVA) ทดสอบความแตกต่างเป็นรายคู่ด้วยวิธีการของ LSD และการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ โดยใช้ Pearson Simple Correlation

ผลการวิจัยพบว่า (1) ปัจจัยประชากรศาสตร์ ด้านอายุ ประสบการณ์การทำงาน มีผลต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO ในด้านการประเมินความเสี่ยงด้านสารสนเทศและการสื่อสาร การติดตามและการประเมินผล (2) ปัจจัยการประเมินประสิทธิภาพตามรูปแบบ CIPP Model ด้านปัจจัยนำเข้า และด้านกระบวนการ มีผลต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO ในด้านการจัดกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ด้านการติดตามและการประเมินผล (3) ปัจจัยการประเมินประสิทธิภาพตามรูปแบบ CIPP Model ด้านปัจจัยนำเข้า มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับประสิทธิภาพการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO ด้านการประเมินความเสี่ยงในภาพรวมทั้งระดับปานกลาง (4) ปัจจัยการประเมินประสิทธิภาพตามรูปแบบ CIPP Model ด้านกระบวนการ และด้านผลผลิต มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับประสิทธิภาพการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO ด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กร ในภาพรวมทั้งระดับมาก

คำสำคัญ: ประสิทธิภาพ, การควบคุมภายใน, COSO

¹ อาจารย์ประจำคณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยนครหลวงเทพ โทร.081-6995317 e-Mail Suwincha.ka@northbkk.ac.th

¹ อาจารย์ประจำคณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยนครหลวงเทพ โทร.086-7830111 e-Mail naphachakorn.th@northbkk.ac.th

² Faculty of Business Administration, North Bangkok University Call .081-6995317 e-Mail Suwincha.ka@northbkk.ac.th

² Faculty of Business Administration, North Bangkok Call .086-7830111 e-Mail naphachakorn.th@northbkk.ac.th

ABSTRACT

The purposes of this research study were to study the demographic factors affecting the internal control system efficiency based on the concept of COSO and to study the evaluation of performance by CIPP Model factors affecting the internal control system efficiency based on the concept of COSO, to study the relationships among the factors to the evaluation performance based model CIPP Model, the internal control system efficiency based on the concept of COSO. The population included a total of 2,120 of executives, under the Office of the Establishment of small and medium enterprises in Sai Mai, Bangkok As a result, the samples consisted of 334 participants, and the questionnaire was used as an instrument for data collection. Statistics used for data analysis included Frequency, Percentage, Mean, Standard Deviation, t-test, F-test (One-way ANOVA), Least Significant Difference (LSD), and Pearson Simple Correlation.

The results could be concluded into 4 points: (1) the demographic factors including age and work experience affected the internal control system efficiency based on the concept of COSO in the aspects of risk assessment, information technology and communication, and follow up and evaluation; (2) factor to evaluate the performance based on the input form CIPP Model, and the process affected the performance of the COSO internal control based on the concept of risk assessment, information and communication, the monitoring and evaluation. (3) performance evaluation form factors by the CIPP Model inputs which correlated in the same direction as the COSO internal control based on the concept of risk assessment in the moderate level. (4) factor performance evaluation process CIPP Model, and output correlated in the same direction as the COSO internal control concepts, overall in case of the corporate environment.

Keywords: efficiency, internal control, COSO

บทนำ

ในโลกยุคโลกาภิวัตน์ ประเทศจะต้องมีกระบวนการปรับตัวให้ทันกับกระแสการเปลี่ยนแปลงของโลก และสถานประกอบการ ซึ่งเปรียบเสมือนเส้นเลือดหลักของประเทศ ก็จะต้องกระบวนการ มีการปฏิรูปเพื่อให้สามารถบริหารกิจการให้มั่นคงและดำเนินกิจการต่อไปได้ การพัฒนาด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการสื่อสารได้ทำให้โลกก้าวสู่ยุคโลกาภิวัตน์ ซึ่งทำให้ประเทศต่างๆ ต้องรับผลกระทบจากกระแสสำคัญ เช่น เศรษฐกิจเสรีไร้พรมแดน (Global Market Economy) สังคมบนฐานแห่งความรู้ (Knowledge-based Society) และกระแสประชาธิปไตยและธรรมาภิบาล (Democratic Governance) ประเทศที่เรียนรู้ปรับตัวได้ทัน ประเทศก็จะอยู่รอดและก้าวหน้าไปได้ในโลกของการแข่งขัน ส่วนประเทศที่ไม่สามารถเรียนรู้ และปรับตัวให้ทันกับโลกยุคโลกาภิวัตน์นี้ได้ ก็จะประสบปัญหาต่างๆ มากมาย ดังนั้น หน่วยงานและองค์กรต่างๆ จึงต้องมี การปรับตัวและกำหนดกลยุทธ์ในการทำงานใหม่ รวมทั้งจัดหาเครื่องมือด้านการจัดการเข้ามาช่วยในการบริหารงาน ระบบการควบคุมภายใน เป็นเครื่องมือประเภทหนึ่งที่ถูกนำมาช่วยในการบริหารงาน และเป็นกลไกพื้นฐานสำคัญของกระบวนการกำกับดูแลการดำเนินกิจกรรมต่างๆ ในองค์กร

ผู้วิจัยสนใจที่จะศึกษาประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ของสถานประกอบการในเขตสายไหมกรุงเทพมหานคร โดยเห็นความสำคัญ

ของการวางระบบการควบคุมภายใน ในหน่วยงาน ซึ่งปัจจุบันพบว่า หน่วยงานยังไม่ปฏิบัติตามแนวทางของระบบการควบคุมภายในที่หน่วยงานตั้งไว้ และไม่เกิดประสิทธิภาพตามวัตถุประสงค์ของระบบการควบคุมภายใน (สมาคมคณะกรรมการผู้ตรวจสอบภายใน : 2554) จึงสนใจที่จะศึกษาเพื่อให้ทราบถึงความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพการควบคุมภายใน กับผลการดำเนินงานว่าจะจะเป็นความสัมพันธ์ในทางบวกหรือมีผลกระทบใด ที่ทำให้ไม่สามารถดำเนินงานต่อไปได้ตามวัตถุประสงค์การควบคุมภายในที่วางไว้

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาปัจจัยด้านประชากรศาสตร์ ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO
2. เพื่อศึกษาปัจจัยการประเมินโครงการ ตามรูปแบบ CIPP Model ที่มีผลต่อประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO
3. เพื่อศึกษาปัจจัยการประเมินโครงการตามรูปแบบ CIPP Model ที่มีความสัมพันธ์ กับประสิทธิภาพการระบบควบคุมภายใน ตามแนวคิดของ COSO

วิธีการดำเนินการวิจัย

การวิจัยเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายใน ของสถานประกอบการในเขตสายไหม กรุงเทพมหานคร กลุ่มประชากร

คือสถานประกอบการในเขตสายไหม กรุงเทพมหานคร จำนวน 2,120 แห่ง กลุ่มตัวอย่าง จำนวนได้จากสูตรของ Taro Yamane ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 ได้ขนาดของกลุ่มตัวอย่างทั้งสิ้นจำนวน 334 คน เป็นการวิจัยเชิงสำรวจ (Survey Research Method) เก็บรวบรวมข้อมูลด้วยแบบสอบถาม(Questionnaire) ตรวจสอบคุณภาพของแบบสอบถาม โดยการทดลอง (Try Out) กับกลุ่มประชากร ของสถานประกอบการ ในเขตสายไหม กรุงเทพมหานคร และหาความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม โดยวิธีหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Coefficient Alpha) ตามวิธีของครอนบาค (Cranach)

สถิติที่ใช้ในการวิจัย

1. ค่าร้อยละ (%) ใช้วิเคราะห์ข้อมูลเพื่ออธิบายสถานภาพทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง
2. ค่าเฉลี่ย(X)ใช้วิเคราะห์และแปลความหมายของข้อมูลต่างๆ ของกลุ่มตัวอย่าง
3. ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ใช้คู่กับค่าเฉลี่ย เพื่อแสดงลักษณะการกระจายข้อมูลของกลุ่มตัวอย่าง
4. การหาค่า t-Test ใช้เปรียบเทียบตัวแปร ซึ่งจำแนกเป็น 2 กลุ่ม
5. การหาค่า F-Test ใช้เปรียบเทียบตัวแปร ซึ่งจำแนกเป็น 3 กลุ่มขึ้นไปและเมื่อพบความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 จึง

ทดสอบความแตกต่างเป็นรายคู่ด้วยวิธีการ (LSD.) ต่อไป

6. การหาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Pearson's Product-moment Correlation Coefficient) ใช้ศึกษาหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร

สรุปผลการวิจัย

กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุ 31-35 ปี ระดับการศึกษาอยู่ในระดับปริญญาตรี ประสบการณ์การทำงานอยู่ในช่วง 5-10 ปี ตำแหน่งงานคือ ผู้บริหารระดับต้น ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นด้านปัจจัยการประเมินประสิทธิภาพตามรูปแบบ CIPP Model ด้านกระบวนการ ของกลุ่มตัวอย่าง พบว่า ในภาพรวมมีความคิดเห็นในระดับมาก เมื่อพิจารณาแต่ละด้านพบว่า ด้านกระบวนการมีความเห็นด้วยอันดับที่หนึ่ง รองลงมา คือ ด้านสภาพแวดล้อม ด้านปัจจัยนำเข้า และด้านผลผลิต ตามลำดับ ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการควบคุมภายในตามแนวคิด COSO ของกลุ่มตัวอย่าง พบว่า ในภาพรวมมีความคิดเห็นในระดับปานกลาง เมื่อพิจารณาแต่ละด้านพบว่า สภาพแวดล้อมของการควบคุม มีความเห็นด้วยอันดับที่หนึ่ง รองลงมา คือ ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและ

การสื่อสาร ด้านการติดตามและประเมินผล อันตบ
สุดท้าย คือ การประเมินความเสี่ยง

ผลการทดสอบสมมติฐาน (1) ปัจจัยด้าน
ประชากรศาสตร์ที่แตกต่างกัน ได้แก่ อายุ
ประสบการณ์การทำงาน มีผลต่อประสิทธิภาพ
การควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO ต่างกัน
อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (2) ปัจจัย
การประเมินประสิทธิภาพตามรูปแบบ CIPP
Model ได้แก่ ปัจจัยนำเข้า และกระบวนการ มีผล
ต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายในตามแนวคิด
ของ COSO ต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่
ระดับ 0.05 (3) ปัจจัยการประเมินประสิทธิภาพ
ตามรูปแบบ CIPP Model ด้านปัจจัยนำเข้ามี
ความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับประสิทธิภาพ
การควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO ด้าน
การประเมินความเสี่ยงในภาพรวมที่ระดับปาน
กลาง (4) ปัจจัยการประเมินประสิทธิภาพตาม
รูปแบบ CIPP Model ด้านกระบวนการ และด้าน
ผลผลิต มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับ
ประสิทธิภาพการควบคุมภายในตามแนวคิดของ
COSO ด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กร ใน
ภาพรวมที่ระดับมาก

การอภิปรายผล

ปัจจัยประชากรศาสตร์ ด้านอายุ และ
ประสบการณ์การทำงานที่แตกต่างกันมีผลต่อ
ประสิทธิภาพการควบคุมภายในตามแนวคิดของ
COSO ต่างกันในการประเมินความเสี่ยงด้าน

สารสนเทศและการสื่อสาร การติดตามและ
ประเมินผล ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ
กมลวรรณ พุฒชาติ (2553) ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มี
ความสัมพันธ์กับการควบคุมภายใน โดยการ
ประเมินตนเอง (Control Self-Assessment : CSA)
ของสำนักงานทรัพย์สินส่วนพระมหากษัตริย์
พบว่าพนักงานที่มีอายุต่างกัน มีความคิดเห็นต่อ
การควบคุมภายในตามแนวทางของ COSO
แตกต่างกันในการประเมินความเสี่ยง อย่างมี
นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และสอดคล้อง
กับงานวิจัยของ อภิญญา เป็นสูงเนิน (2551)
ศึกษาเรื่อง การวิเคราะห์ประสิทธิภาพการ
ควบคุมภายใน กรณีศึกษาสหกรณ์โคนมใน
จังหวัดนครราชสีมา ผลงานวิจัยพบว่า ระบบการ
ควบคุมภายในอาจไม่มีประสิทธิภาพ
เนื่องจากผู้ปฏิบัติงานไม่มีความรู้ความเข้าใจ
อย่างเพียงพอในการควบคุมภายใน ส่งผลให้การ
ปฏิบัติงานไม่มีประสิทธิภาพ หัวหน้าฝ่ายบัญชี
ส่วนใหญ่มีระยะเวลาการทำงานไม่เกิน 5 ปี เป็น
สาเหตุทำให้มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบ
การควบคุมภายในแตกต่างกัน

ปัจจัยการประเมินประสิทธิภาพตาม
รูปแบบ CIPP Model ด้านปัจจัยนำเข้า และด้าน
กระบวนการ มีผลต่อประสิทธิภาพการควบคุม
ภายในตามแนวคิดของ COSO ในการจัด
กิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการ

สื่อสาร ด้านการติดตามและการประเมินผล ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ธรรมสันต์ สุวรรณโรจน์ (2556) เรื่องการประเมินการจัดการเรียนรู้หลักสูตรวิทยาศาสตร์บัณฑิตสาขาวิชาเทคโนโลยีคอมพิวเตอร์ โดยใช้รูปแบบซีพีพี ผลวิจัยพบว่า ปัจจัยเบื้องต้นที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อการปฏิบัติงานตามแนวทางการปฏิรูปการศึกษา และปัจจัยด้านกระบวนการที่ต่างกั นมีความคิดเห็นต่อการปฏิบัติงานตามแนวทางการปฏิรูปการศึกษา ด้านกระบวนการดำเนินงาน อภิปรายได้โดย ปัจจัยที่ต่างกั น เช่น หน่วยงานมีเงินทุนและงบประมาณในการจัดทำกิจกรรมการควบคุมภายในไม่เพียงพอบุคลากรไม่มีความพร้อมทั้งด้านร่างกายและจิตใจในการทำกิจกรรมการควบคุมภายในขององค์กร การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผน และนโยบายการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ และหากเกิดปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงาน หน่วยงานยังไม่มีการแก้ไขอย่างเป็นระบบ

ปัจจัยด้านการประเมินโครงการตามรูปแบบ CIPP Model มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO ผลจากการวิจัยพบว่า ความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยด้านการประเมินประสิทธิภาพตามรูปแบบ CIPP Model กับประสิทธิภาพการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO มี

ความสัมพันธ์กันในทิศทางเดียวกันในระดับปานกลางซึ่งเป็นไปตามสมมติฐาน ทั้งนี้เนื่องมาจากปัจจัยด้านการประเมินโครงการตามรูปแบบ CIPP Model คือ การประเมินสภาพแวดล้อม การประเมินปัจจัยนำเข้า การประเมินกระบวนการ และการประเมินผลผลิต ต่างก็เป็นเครื่องมือที่ช่วยในการบริหารงานและการดำเนินงาน บรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ และมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO เช่น หน่วยงานมีการจัดโครงสร้างงาน การบังคับบัญชาชัดเจน เหมาะสมกับขนาด และลักษณะของงาน ผู้บริหารมีการพิจารณา กิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสม และเพียงพอกับระดับความเสี่ยงที่จะก่อให้เกิดความเสียหายมีการประชุมร่วมกันเพื่อการระบุปัจจัยเสี่ยง และโอกาสของความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นมีการวิเคราะห์ความเสี่ยง โดยลำดับความสำคัญของ ความเสี่ยง มีการจัดการกับความเสี่ยงในรูปแบบต่าง ๆ ได้อย่างเหมาะสม มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายใน ภายนอกอย่างเพียงพอเหมาะสม และทันเวลามีช่องทางให้กับบุคลากรได้เสนอข้อคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร สอดคล้องกับงานวิจัยของ ศุภชัย ลีลิขิตธรรม (2550) ศึกษาความเป็นไปได้ในการนำระบบการควบคุมภายในตามแนวทาง COSO มาใช้กับการบริหารการไฟฟ้า

ส่วนภูมิภาค เขต 1 (ภาคใต้) จังหวัดเพชรบุรี ผลการวิจัยพบว่า 1. ความเป็นไปได้ในการนำระบบการควบคุมภายในตามแนวทาง COSO มาใช้กับการบริหารงานของการไฟฟ้า ส่วนภูมิภาค เขต 1 (ภาคใต้) จังหวัดเพชรบุรี โดยภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง 2. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในตามแนวทาง COSO ของพนักงานการไฟฟ้า ส่วนภูมิภาค เขต 1 (ภาคใต้) จังหวัดเพชรบุรี โดยภาพรวมอยู่ในระดับน้อย 3. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในตามแนวทาง COSO ของพนักงานกับความเป็นไปได้ในการนำระบบควบคุมภายในตามแนวทาง COSO มาใช้กับการบริหารงานของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 1 (ภาคใต้) จังหวัดเพชรบุรี มีความสัมพันธ์เชิงบวกระดับต่ำมาก 4. ปัจจัยด้านการบริหารกับความเป็นไปได้ในการนำระบบการควบคุมภายในตามแนวทาง COSO มาใช้กับการบริหารงานของการไฟฟ้า ส่วนภูมิภาค เขต 1 (ภาคใต้) จังหวัดเพชรบุรี มีความสัมพันธ์เชิงบวกระดับสูงมาก

ข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย

1. การสนับสนุนของผู้บริหารและการจัดการในองค์กรของสถานประกอบการ ผู้บริหารทุกระดับชั้นมี

ส่วนร่วมในความรับผิดชอบต่อการทำกิจกรรมการควบคุมภายในในระดับที่น้อย จึงควรมีนโยบายให้ผู้บริหารทุกระดับชั้นเข้ามามีส่วนร่วมในการทำกิจกรรมการควบคุมภายในอย่างจริงจังและต่อเนื่อง โดยกำหนดบทบาทอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างชัดเจนและจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร

2. สถานประกอบการ ยังไม่ให้ความสำคัญเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในเท่าที่ควร เนื่องจากบุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจในระบบการควบคุมภายใน จึงควรมีการจัดอบรมสัมมนาเพื่อพัฒนาทักษะความชำนาญเฉพาะด้านในการปฏิบัติงานแก่บุคลากรให้มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงานโดยยึดหลักระบบการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO เพื่อให้สถานประกอบการมีประสิทธิภาพและสามารถรองรับมาตรฐานการควบคุมภายในของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินต่อไป

3. สถานประกอบการทุกแห่งควรมีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบโดยตรง เกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในของสถานประกอบการ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างต่อเนื่องเมื่อพบความเสี่ยงจะได้ทำการแก้ไขได้ทันเวลาเกิดประโยชน์สูงสุดกับสถานประกอบการต่อไป

4. การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน การจัดวางระบบการควบคุมภายในของสถานประกอบการ ควรมีการเผยแพร่ในหลายๆ ช่องทาง เช่น ผ่านทางเว็บไซต์ของหน่วยงาน

ทางระบบเอกสาร รวมถึงการแจ้งเวียนระเบียบต่างๆ ของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินให้รับทราบเพื่อเป็นการกระตุ้นให้บุคลากรตระหนักและให้ความสำคัญในการจัดทำระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม

ข้อเสนอแนะในการทบทวนครั้งต่อไป

1. ในการทบทวนครั้งนี้เป็นการศึกษาประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายใน ของสถานประกอบการในเขตสายไหม กรุงเทพมหานคร ซึ่งเป็นการวิเคราะห์ประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายใน ในภาพรวมของหน่วยงาน ไม่ได้ทำการวิเคราะห์ในระดับแผนกหรือส่วนงาน ดังนั้นการศึกษาในครั้งต่อไป ควรจะทำการศึกษาในระดับแผนกหรือส่วนงานด้วยเช่น แผนกการเงิน แผนกบัญชี และแผนกพัสดุ เพื่อให้ทราบประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายใน ในแต่ละด้าน โดยจำแนกตามแผนกงานและส่วนงานย่อยๆ ของสถานประกอบการต่อไป

2. ในการศึกษาครั้งต่อไปควรมีการเปรียบเทียบความคิดเห็นและปัจจัยที่มีผลต่อความคิดเห็นเพื่อจะได้ผลการวิจัยที่กว้างขึ้น ครอบคลุมในหลายด้าน นำไปสู่การพัฒนา ระบบการควบคุมภายในของสถานประกอบการต่อไป

3. ในการศึกษาครั้งต่อไป ควรมีการวิจัยในเชิงคุณภาพเพื่อศึกษาแนวทางและแบบอย่างการปฏิบัติงาน เพื่อทราบถึงปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตาม

ระบบการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO เป็นการช่วยพัฒนาระบบการควบคุมภายในอย่างเป็นรูปธรรม

4. ในการศึกษาครั้งต่อไป ควรมีการศึกษาในลักษณะเดียวกันกับหน่วยงานอื่น เช่นหน่วยงานราชการ รัฐวิสาหกิจ และภาคเอกชนเพื่อให้ได้ข้อสังเกตเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในอย่างครอบคลุม

การอ้างอิงบรรณานุกรม

- กมลวรรณ พุทธชาติ. (2553). ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับการควบคุมภายในโดยการประเมินตนเอง (Control Self-Assessment : CSA) ของสำนักงานทรัพย์สินส่วนพระมหากษัตริย์. ปริญญาศิลปศาสตรมหาบัณฑิต, สาขาการจัดการภาครัฐและภาคเอกชน บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยศิลปากร.
- กรมบัญชีกลาง. มาตรฐานการควบคุมภายใน. [ออนไลน์]. เข้าถึงได้จาก : <http://www2.cgd.go.th> (วันที่ค้นข้อมูล 5 พฤศจิกายน 2555)
- กุสุมา โสเจียว. (2549). ผลกระทบของประสิทธิภาพการควบคุมภายใน และสภาพแวดล้อมธุรกิจที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (2540). แนวทางการจัดระบบการควบคุมภายใน. กรุงเทพฯ : บุญศิริการพิมพ์.
- นัยนา แสงผล. (2554). ปัญหาและแนวทางแก้ไขปัญหาการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง : ตามความคิดเห็นประธานกองทุนในเขตอำเภอพาน จังหวัดเชียงราย. บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, สาขาการจัดการทั่วไป มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย.
- ราชบัณฑิตยสถาน. (2546). พจนานุกรม ฉบับราชบัณฑิตยสถาน พ.ศ. 2542. พิมพ์ครั้งที่ 1. กรุงเทพฯ : นามมีบุ๊คส์พับลิเคชั่นส์.
- วีระศักดิ์ ประพันธ์วิทย์ . (2551). ปัจจัยที่สัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของข้าราชการ ตำรวจรถไฟกองกำกับการ 1 กองบังคับการตำรวจรถไฟ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ. รัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต , สาขาการบริหารและพัฒนาประชาคมเมืองและชนบท มหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์.
- ศุภชัย ลีเลิศธรรม. (2554). ศึกษาความเป็นไปได้ในการนำระบบการควบคุมภายในตามแนวทาง COSO มาใช้กับการบริหารการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 1 (ภาคใต้) จังหวัดเพชรบุรี. บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, สาขาหลักสูตรและการสอน มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี.

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน. แนวทาง : การจัดวางระบบการควบคุมภายใน และการประเมินผล
การควบคุมภายใน. [ออนไลน์]. เข้าถึงได้จาก : <http://www.dopa.go.th> (วันที่ค้นข้อมูล 5
พฤศจิกายน 2555)

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน. (2554). แนวทาง : การจัดวางระบบการควบคุมภายใน และการ
ประเมินผลการควบคุมภายใน. กรุงเทพฯ : บริษัท ชิสเต็มโพร กราฟฟิกส์ จำกัด.

สำนักบัญชีและตรวจสอบภายใน กรมบัญชีกลาง. แนวปฏิบัติระบบการควบคุมภายในภาครัฐการ.
[ออนไลน์]. เข้าถึงได้จาก : http://www2.cgd.go.th/uploadifile/doc/159_doc.doc

อนงเยาว์ พูลเพิ่ม. (2552). ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงาน
บริษัทแอ็ดวานซ์ แพคเกจจิ้ง จำกัด. วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต , สาขาบริหารธุรกิจ
มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนครศรีอยุธยา.

Boyne,G.A.(2003). **What is Public Service Improvement? Public Administration** 81(2),
PP.211-227

Luther Gulick. (1973). **Paper on the Science of Administration (New York : Institute of Public
Administration).**

Ramon, Poch Y. Terees. **“The System of Internal Control of Bussiniss Firm,”** Dissertation
Abstracts Intemational. 50(2) : 208; Summer, 1989.