

# ผลกระทบของการวางแผนการตรวจสอบภายในที่ดีที่มีต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กรของธุรกิจอุตสาหกรรมพลาสติกในประเทศไทย

## Effects of Best Internal Audit Planning on Organizational Goal Achievement of Plastic Manufacturing in Thailand

ทิวา งามคม,<sup>1</sup>จุลสุชดา ศิริสม,<sup>2</sup>ณัฐวรรณ มุสิก<sup>3</sup>

Tiwa Ngakom,<sup>1</sup>Julsuchada Sirisom,<sup>2</sup>Naratthawun Musik<sup>3</sup>

### บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบผลกระทบของการวางแผนการตรวจสอบภายในที่ดีที่มีต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กรของธุรกิจอุตสาหกรรมพลาสติกในประเทศไทย โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจอุตสาหกรรมพลาสติกในประเทศไทย จำนวน 118 คน ระยะเวลาการเก็บรวบรวมข้อมูล 22 ตุลาคม 2556 – 31 ธันวาคม 2556 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์หาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยอย่างง่าย และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ซึ่งการวางแผนการตรวจสอบภายในที่ดีได้ถูกกำหนดให้เป็นตัวแปรอิสระที่มีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร ผลการวิจัย พบว่า 1) การวางแผนการตรวจสอบภายในที่ดี ด้านแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กร ด้านการพัฒนาปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง 2) การวางแผนการตรวจสอบภายในที่ดี ด้านมาตรฐานและเครื่องมือในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กรด้านการสนับสนุนให้ผู้ปฏิบัติงานมีความสามารถในการบริหารจัดการและด้านการพัฒนาปรับปรุงอย่างต่อเนื่องและ 3) การวางแผนการตรวจสอบภายในที่ดี ด้านหลักฐานในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กรโดยรวม ด้านการมีส่วนร่วมของพนักงาน และด้านการสร้างแรงจูงใจอย่างเหมาะสม

**คำสำคัญ:** การวางแผนการตรวจสอบภายในที่ดี, การบรรลุเป้าหมายขององค์กร, ธุรกิจอุตสาหกรรมพลาสติกในประเทศไทย

<sup>1</sup>นิสิตระดับปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต, คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

<sup>2,3</sup> อาจารย์, คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

<sup>1</sup> Master Degree of Accountancy Program, Mahasarakham Business School, Mahasarakham University.

<sup>2,3</sup> Lecturer, Mahasarakham Business School, Mahasarakham University

## Abstract

The objective of this research was to assess Effects of Best Internal Audit Planning on Organizational Goal Achievement of Plastic Manufacturing in Thailand. By using a questionnaire as a tool for collected data from 118 Plastic Manufacturers in Thailand. The data collection period, was from 22<sup>nd</sup> October, 2013 – 31<sup>st</sup> December, 2013. Statistics used for data analysis were multiple correlation analysis, simple Regression Analysis and multiple regression analysis. The Best Internal Audit Planning was regarded as independent variable that have relationships and positive effects on organizational goal achievement. The results revealed the following findings : 1) The Best Internal Audit Planning, Internal Audit Practice Guideline has relationship and positive effects on overall of Organizational Goal Achievement, Continuous Improvement, 2) The Best Internal Audit Planning, Internal Audit Standards and Tools have relationship and positive effects on overall Organizational Goal Achievement, Manageability and Continuous Improvement, 3) The Best Internal Audit Planning, Internal Audit Evidence have relationship and positive effects on the overall of Organizational Goal Achievement, Employee's Participation and Motivation.

**Keywords :** Best Internal Audit Planning, Organizational Goal Achievement, Plastic Manufacturing in Thailand

## บทนำ

ในปัจจุบันเมื่อองค์กรมีการขยายตัวเพิ่มมากขึ้น ภายใต้ภาวะการบริหารงานที่มีความซับซ้อน และเศรษฐกิจที่เปลี่ยนแปลงบ่อย ทำให้ต้องมีขั้นตอนในการดำเนินงานหรือมีการวางแผนงานที่มีความซับซ้อนมากขึ้นตามไปด้วย เกิดขึ้นองค์กรจึงมีความจำเป็นต้องมีระบบงานและระบบการควบคุมที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล แต่ทั้งนี้ในภาวะเศรษฐกิจดังกล่าวผู้บริหารไม่มีเวลาในการควบคุมติดตามงานด้วยตนเอง หลายกิจการจึงมอบหมายให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นหน่วยงานอิสระทำหน้าที่รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานภายในองค์กรให้ผู้บริหารทราบ (สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย. 2547 : 7-11) หน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้ตามความมุ่งหมาย โดยมีกำหนดเงื่อนไขเพื่อให้ผู้ตรวจ

สอบภายในสามารถเข้าตรวจสอบตามกระบวนการตรวจสอบได้ทั้งหมด สามารถเข้าถึงสถานที่ ข้อมูลเอกสาร และบุคคลที่เกี่ยวข้องกับงานที่จะตรวจสอบได้ ซึ่งการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) มีวัตถุประสงค์เพื่อช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายที่ได้วางไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และกระบวนการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ และเป็นระเบียบ ดังนั้น ผู้ตรวจสอบภายในจึงมีหน้าที่สอบทานงานทุกด้านขององค์กร ประเมินความเพียงพอของการควบคุมว่าจะสามารถควบคุม และป้องกันความเสี่ยงที่จะเกิดการทุจริตได้หรือไม่ ถ้าผู้ตรวจสอบภายในค้นพบจุดอ่อนของการควบคุมภายในซึ่งอาจนำไปสู่การทุจริต ผู้ตรวจสอบภายในต้องทดสอบเพิ่มเติม เพื่อยืนยันหรือขัดข้อสงสัยเกี่ยวกับการทุจริตนั้น แต่ด้วยข้อจำกัดทางทรัพยากรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงาน สอบทานงานทุก

กิจกรรมขององค์กรได้ทั้งหมด จึงควรมีการวางแผน การตรวจสอบภายในล่วงหน้าก่อนเริ่มการปฏิบัติงานจริง ซึ่งควรมีการจัดลำดับความสำคัญก่อนและหลังของงานที่ตรวจสอบ งานใดมีความเสี่ยงสูงและมีผลกระทบต่อความสำเร็จขององค์กรอย่างมาก งานนั้นควรได้รับการตรวจสอบก่อน และเป็นประจำทุกปี (จันทนา สาขากร,นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลาพร ศรีจันเพชร : 2554)

การวางแผนการตรวจสอบภายในที่ดี (Best Internal Audit Planning) เป็นกระบวนการ กำหนดแนวทางในการบริหารงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ร่วมงานและผู้เกี่ยวข้องได้ทราบถึงทิศทางที่ควรจะเป็นในอนาคต เป้าหมายของการทำงาน ตลอดจนปัญหาอุปสรรคที่คาดว่าจะอาจเกิดขึ้น และวิธีการแก้ไข จัดปัญหาและอุปสรรค ผู้บริหารหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องตัดสินใจว่าจุดใดหรือกิจกรรมใดที่ควรทำการตรวจสอบ และควรตรวจสอบเมื่อใด การวางแผน การที่ดีและเหมาะสม จำเป็นที่จะต้องมีการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพราะทำให้ได้มีโอกาส เปรียบเทียบปริมาณงานที่จะทำการตรวจสอบกับทรัพยากรบุคคลที่จะใช้ในการตรวจสอบจัดเครื่องมือเครื่องใช้ที่มีอยู่เป็นการล่วงหน้า และสามารถ จัดและปรับให้เหมาะสมกัน และจัดเตรียมฝึกอบรม พนักงานให้สามารถปฏิบัติงานได้ตามเป้าหมายที่ต้องการ เนื้อหาในแผนการตรวจสอบของแต่ละ องค์กรจะแตกต่างกันอย่างชัดเจนตามลักษณะ การประกอบ การ วัตถุประสงค์ และเป้าหมาย ของแต่ละองค์กร(จันทนา สาขากร,นิพนธ์ เห็น โชคชัยชนะ และศิลาพร ศรีจันเพชร : 2554) ซึ่ง ประกอบด้วย ด้านแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Practice Guideline) ด้านการจัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Resource Allocation) ด้านมาตรฐานและเครื่องมือในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Standards and Tools) ด้านการควบคุมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

(Internal Audit Practice Control) และด้านหลัก ฐานในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Evidence)ดังนั้น หลักการบริหารงานที่ดี จะ ต้องมีการวางแผนการตรวจสอบภายในไว้ล่วงหน้า อย่างเป็นขั้นตอนก่อนเริ่มปฏิบัติงานตรวจสอบจริง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่องค์กรวางไว้ เนื่องจากการวางแผนการที่ดีและเหมาะสมจะช่วยให้การ ปฏิบัติงานจริงประสบผลสำเร็จไปมากกว่าครึ่ง

การบรรลุเป้าหมายขององค์กร (Organizational Goal Achievement) เป็นการ ดำเนินงานขององค์กรเพื่อให้ได้ผลลัพธ์ที่ประสบความสำเร็จ ซึ่งเป็นผลงานที่กิจการต้องการและจะ ต้องมีนวัตกรรมการดำเนินงานในการที่จะพัฒนาสิ่ง ที่ได้อยู่แล้วให้ดียิ่งขึ้นไปอีก องค์กรที่จะประสบความสำเร็จส่วนใหญ่ต้องมีประสิทธิภาพในการดำเนินงานสูง มีระบบการบริหารจัดการที่ดีและการปรับ ตัวของบุคลากรในองค์กรกับเทคนิคใหม่ๆซึ่งการ ที่องค์กรจะสามารถประสบความสำเร็จ และบรรลุ เป้าหมายได้นั้น มีองค์ประกอบหลักมีอยู่ 4 ด้าน ด้านการมีส่วนร่วมของพนักงาน (Employee's Participation) ด้านการสนับสนุนให้ผู้ปฏิบัติงานมีความสามารถในการบริหารจัดการ (Manageability) ด้านการพัฒนาปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง (Continuous Improvement)และด้านการสร้างแรงจูงใจอย่าง เหมาะสม (Motivation)ดังนั้น หากองค์กรมีผลการ ดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ องค์กรนั้นจะสามารถ จูงใจให้พนักงานทุ่มเทในการปฏิบัติงานในหน้าที่ และเมื่อพนักงานปฏิบัติหน้าที่ของตนได้อย่างเต็ม ความสามารถ มีความสุขในการทำงาน และมีความ จงรักภักดีต่อองค์กรแล้ว ผลที่ตามมาก็คือความสำเร็จในการดำเนินงาน และการบรรลุเป้าหมาย ขององค์กร (จริยา บุญยะประภัศร. 2552 : 1)

ธุรกิจอุตสาหกรรมพลาสติก (Plastic Manufacturing) ในประเทศไทยเป็นกิจกรรมทาง เศรษฐกิจที่แปรรูปให้วัตถุดิบมีมูลค่าสูงขึ้น เพื่อให้เป็นสินค้าสู่ตลาด ซึ่งเป็นอุตสาหกรรมที่ได้รับ ผลกระทบจากปัจจัยในยุคน้ำมันแพง โดยสถาน

การณ้้ำมันในตลาดโลกปัจจุบันได้ส่งผลกระทบต่อภาคเศรษฐกิจและอุตสาหกรรมของไทยในวงกว้าง อุตสาหกรรมพลาสติกนับเป็นอุตสาหกรรมหนึ่ง ที่ได้รับผลกระทบอย่างมากจากภาวะราคาน้ำมันแพง เนื่องจากอุตสาหกรรมพลาสติก มีความเชื่อมโยงโดยตรงกับอุตสาหกรรมปิโตรเลียมและอุตสาหกรรมปิโตรเคมี ซึ่งเป็นการป้อนวัตถุดิบให้กับการผลิตพลาสติก ต้นทุนการผลิตของอุตสาหกรรมพลาสติกจึงแปรผันโดยตรงกับราคาน้ำมันปิโตรเลียมในตลาดโลกซึ่งอาจเป็นสินค้าอุปโภคบริโภคสำหรับผู้บริโภคโดยตรง หรืออาจเป็นผลิตภัณฑ์สำเร็จรูปเพื่อป้อนเข้าอุตสาหกรรมที่ใช้พลาสติกเป็นส่วนประกอบของสินค้า (สมาคมอุตสาหกรรมพลาสติกไทย. 2556 : เว็บไซต์) จึงต้องมีการปรับตัวโดยการนำนวัตกรรมใหม่ๆ เข้ามาพัฒนากระบวนการบริหาร มีการวางแผนระบบการควบคุม และการตรวจสอบภายในที่เหมาะสมกับภาวะเศรษฐกิจในปัจจุบัน เพื่อจะส่งเสริมให้องค์กรประสบความสำเร็จบรรลุเป้าหมายที่วางไว้ และเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันได้ในตลาดโลก

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาวิจัย ผลกระทบของการวางแผนการตรวจสอบภายในที่ดีที่มีต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กรของธุรกิจอุตสาหกรรมพลาสติกในประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่าการวางแผนการตรวจสอบภายในที่ดีมีผลกระทบต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กรของธุรกิจอุตสาหกรรมพลาสติกในประเทศไทยหรือไม่ อย่างไร ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในของธุรกิจอุตสาหกรรมพลาสติกในประเทศไทย ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัย สามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการเสริมสร้างและพัฒนาคุณภาพการวางแผนการตรวจสอบภายใน ซึ่งใช้สร้างระบบการตรวจสอบภายใน การบริหารจัดการหน่วยงานตรวจสอบภายในให้เกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผลสูงสุด สามารถ

พัฒนาการตรวจสอบภายในให้เกิดความได้เปรียบทางการแข่งขันเชิงธุรกิจในอนาคต และสามารถพัฒนาหน่วยงานตรวจสอบภายในของธุรกิจอุตสาหกรรมพลาสติกในประเทศไทย เพื่อให้ผลการตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่วางไว้

## เอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง และ สมมุติฐานของการวิจัย

1. การวางแผนการตรวจสอบภายในที่ดี (Best Internal Audit Planning) หมายถึง การกำหนดแผนการปฏิบัติงานที่หน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำไว้ล่วงหน้าว่าจะตรวจสอบเรื่องใด วัตถุประสงค์อะไร ที่หน่วยงานไหน และเมื่อเวลาใด ตลอดทั้งการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน การกำหนดกำลังคน และทรัพยากรที่จะใช้ในการตรวจสอบประกอบด้วย

1.1 ด้านแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Practice Guideline) หมายถึง การกำหนดรายละเอียดเกี่ยวกับวิธีการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายซึ่งผู้ตรวจสอบภายในต้องจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษรเป็นส่วนหนึ่งของแผนการปฏิบัติงาน เพื่อให้ทีมงานใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบ และใช้เป็นเทคนิคในการตรวจสอบ

1.2 ด้านการจัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Resource Allocation) หมายถึง การจัดสรรหรือแบ่งงานต่างๆ ได้แก่ บุคลากร เวลา และงบประมาณ ระหว่างผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับมอบหมายให้ร่วมกันปฏิบัติงานตรวจสอบ ทำให้ไม่เกิดการทำงานซ้ำซ้อน

1.3 ด้านมาตรฐานและเครื่องมือในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Standards and Tools) หมายถึง การปฏิบัติงานที่เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และเป็น

แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งจะกำหนดเทคนิคการตรวจสอบที่ใช้อย่างชัดเจนในแต่ละขั้นตอน

1.4 ด้านการควบคุมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Practice Control) หมายถึง การกระทำใดๆ ที่ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในกำหนดให้มีขึ้น เพื่อช่วยให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายตามที่กำหนดไว้ ได้แก่ การป้องกันจากสิ่งที่ไม่ต้องการให้เกิดขึ้นในอนาคต การค้นหาสิ่งที่ไม่ถูกต้องในองค์กร การแก้ไขปัญหาที่ตรวจพบ การส่งเสริมสิ่งที่ต้องการให้เกิดขึ้นในองค์กร การควบคุมที่ช่วยทดแทนหรือชดเชยการควบคุมที่ขาดไป เป็นต้น

1.5 ด้านหลักฐานในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Evidence) หมายถึง เอกสารข้อมูล หรือข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ผู้ตรวจสอบภายในได้จากการใช้เทคนิคและวิธีการต่างๆ ในการรวบรวมขึ้นระหว่างปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการสนับสนุนความคิดเห็นเกี่ยวกับข้อสรุป หรือข้อตรวจสอบในการพิสูจน์ว่าสิ่งที่ได้ตรวจพบนั้น มีความถูกต้องน่าเชื่อถือได้มากน้อยเพียงใด

**2. การบรรลุเป้าหมายขององค์กร (Organizational Goal Achievement)** หมายถึง การประเมินผลการปฏิบัติงานเปรียบเทียบกับเป้าหมายที่องค์กรได้กำหนด หรือนโยบายที่ผู้บริหารองค์กรคาดหวังไว้ โดยเมื่อเปรียบเทียบกับสิ่งที่เกิดขึ้นนั้น การปฏิบัติงานต้องมีผลการปฏิบัติงานที่ดีกว่าเป้าหมายที่องค์กรได้คาดหวังไว้ประกอบด้วย

2.1 ด้านการมีส่วนร่วมของพนักงาน (Employee's Participation) หมายถึง การเปิดโอกาสให้พนักงานมีส่วนร่วมแสดงความคิดเห็นการทำงานเป็นทีม และการตัดสินใจ หากพนักงานได้เป็นส่วนหนึ่งในงานนั้น พนักงานจะมีความรู้สึกว่าตนเองมีคุณค่าและได้เป็นส่วนหนึ่งขององค์กร และได้รับการยอมรับจากผู้บริหารหรือหัวหน้างาน ตลอดจนเพื่อนร่วมงาน จะทำให้พนักงานปฏิบัติ

หน้าที่ของตนได้อย่างเต็มความสามารถ ซึ่งมีผลต่อความสำเร็จและการบรรลุเป้าหมายขององค์กร

2.2 ด้านการสนับสนุนให้ผู้ปฏิบัติงานมีความสามารถในการบริหารจัดการ (Manageability) หมายถึง ผู้บริหารจะต้องเข้าใจถึงสภาพการปฏิบัติงานในหน่วยงานอย่างแท้จริงในสถานการณ์ต่างๆ เพื่อสนับสนุนและช่วยเหลือในการขจัดปัญหาอุปสรรคและการสร้างความคล่องตัว เพื่อให้บุคลากรมีระดับของความสามารถในการบริหารจัดการผลงานที่ต้องการตามตัวชี้วัดต่างๆ ได้เต็มประสิทธิภาพ

2.3 ด้านการพัฒนาปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง (Continuous Improvement) หมายถึง การจัดทำหรือการดำเนินการอย่างต่อเนื่อง ในการพัฒนาฐานข้อมูลให้สอดคล้องกับนโยบาย โดยการฝึกอบรมและศึกษา เพื่อให้ผู้บริหารมีเครื่องมือในการติดตาม ความก้าวหน้าของงาน และวิเคราะห์หาสาเหตุของปัญหาและแนวทางแก้ไขปัญหานั้น

2.4 ด้านการสร้างแรงจูงใจอย่างเหมาะสม (Motivation) หมายถึง การกระตุ้นหรือสิ่งชักจูงให้บุคลากรผู้ปฏิบัติงานทำงานด้วยความทุ่มเท และความเอาใจใส่ต่องานที่ทำ จนนำไปสู่ประสิทธิภาพ และประสิทธิผลในการทำงานอย่างสูงสุด ทั้งในรูปของผลตอบแทนที่เป็นตัวเงินและมีใช้ตัวเงิน

### สมมุติฐานการวิจัย

1. การวางแผนการตรวจสอบภายในที่ดี มีความสัมพันธ์กับการบรรลุเป้าหมายขององค์กรของธุรกิจอุตสาหกรรมพลาสติกในประเทศไทย
2. การวางแผนการตรวจสอบภายในที่ดี มีผลกระทบท่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กรของธุรกิจอุตสาหกรรมพลาสติกในประเทศไทย

### วิธีการดำเนินงานวิจัย

1. กระบวนการและวิธีการเลือกประชากร

ในกระบวนการเลือกประชากรสำหรับการวิจัยนั้น ประชากรที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจอุตสาหกรรมพลาสติกในประเทศไทยจำนวน 352 คน (สมาคมอุตสาหกรรมพลาสติกไทย, 2556 : เว็บไซต์) โดยจำแนกตามประเภทกลุ่มธุรกิจ ผู้วิจัยส่งแบบสอบถามจำนวน 352 ชุด ปรากฏว่าเมื่อครบกำหนดในการเก็บแบบสอบถาม ได้รับแบบสอบถามตอบกลับทั้งสิ้น 122 ชุด เป็นแบบสอบถามที่มีความสมบูรณ์ทั้งสิ้น 118 ชุด อัตราผลตอบกลับคิดเป็นร้อยละ 33.52 ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker, Kumar, และ Day(2001) ได้นำเสนอว่าการส่งแบบสอบถามต้องมีอัตราตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงจะถือว่ายอมรับได้

## 2. การวัดคุณลักษณะของตัวแปร

การวางแผนการตรวจสอบภายในที่ดีสามารถจำแนกออกเป็น 5 ด้าน ดังนี้ 1) ด้านแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย 6 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับกิจการให้ความสำคัญกับการกำหนดวัตถุประสงค์และอำนาจหน้าที่สำหรับหน่วยตรวจสอบภายในให้ชัดเจน เพื่อให้มีความเหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจของการตรวจสอบ 2) ด้านการจัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย 5 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับกิจการให้ความสำคัญกับการกำหนดวิธีการควบคุมการใช้งบประมาณให้เป็นไปตามแผน และมาตรฐานที่กำหนด เพื่อให้มีการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าและประหยัดที่สุด 3) ด้านมาตรฐานและเครื่องมือในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย 4 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับกิจการมุ่งเน้นให้มีการปฏิบัติงานที่เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน 4) ด้านการควบคุมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย 4 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับ กิจการให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายเพื่อให้กระบวนการตรวจสอบภายในเกิดประสิทธิภาพมากที่สุดและ 5) ด้านหลัก

ฐานในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประกอบด้วย 4 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับกิจการให้ความสำคัญกับหลักฐานที่ใช้ในการตรวจสอบ เพื่อสร้างความเชื่อถือให้กับองค์กร

การบรรลุเป้าหมายขององค์กร สามารถจำแนกออกเป็น 4 ด้าน ดังนี้ 1) ด้านการมีส่วนร่วมของพนักงานประกอบด้วย 4 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับกิจการเปิดโอกาสให้พนักงานมีส่วนร่วมในการประชุมเพื่อรับข้อมูล ข่าวสาร สถานการณ์ต่างๆ ขององค์กร 2) ด้านการสนับสนุนให้ผู้ปฏิบัติงานมีความสามารถในการบริหารจัดการ ประกอบด้วย 4 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับกิจการสามารถพัฒนาบุคลากรให้มีทักษะ ความรู้ ความสามารถในการบริหารจัดการอย่างต่อเนื่อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน 3) ด้านการพัฒนาปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง ประกอบด้วย 5 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับกิจการมีการวิเคราะห์สถานการณ์ปัจจุบัน เพื่อทราบจุดอ่อน จุดแข็ง สาเหตุของปัญหาและมีการปรับปรุงองค์กรอย่างต่อเนื่อง และ 4) ด้านการสร้างแรงจูงใจอย่างเหมาะสม ประกอบด้วย 5 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับกิจการให้ผลตอบแทนที่เหมาะสมกับปริมาณงาน และหน้าที่ความรับผิดชอบ

## 3. ค่าความเชื่อมั่นและค่าอำนาจจำแนก

ผู้วิจัยได้ทำการทดสอบความเที่ยงตรง ความเชื่อมั่นและค่าอำนาจจำแนกรายข้อ โดยทำการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาผ่านการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญ และหาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม (Reliability Test) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ซึ่งการวางแผนการตรวจสอบภายในที่ดี มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.792- 0.828 และการบรรลุเป้าหมายขององค์กร มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.780- 0.909 ซึ่งอยู่ในระดับมากกว่า 0.70 สามารถนำไปใช้เก็บรวบรวมข้อมูลกับกลุ่มตัวอย่างได้ (Nunnally

และ Bernstein.1994) การวิเคราะห์หาค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item – total Correlation ซึ่งการวางแผนการตรวจสอบภายในที่ดีได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.573- 0.848 และการบรรจุเป้าหมายขององค์กร ได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.669- 0.906 ซึ่งเป็นค่าที่มีนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 และสอดคล้องกับ Nunnally (1978) ได้นำเสนอว่า การทดสอบค่าอำนาจจำแนกเกินกว่า 0.40 เป็นค่าที่ยอมรับได้

#### 4. สถิติที่ใช้ในการวิจัย

สำหรับการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่ายและการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณในการทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบระหว่างการวางแผนการตรวจสอบภายในที่ดีมีต่อการบรรจุเป้าหมายขององค์กรของธุรกิจ

อุตสาหกรรมพลาสติกในประเทศไทย  
ดังนี้

#### ผลการศึกษาและการอภิปรายผล

**ตาราง 1** การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการวางแผนการตรวจสอบภายในที่ดีกับการบรรจุเป้าหมายขององค์กรโดยรวม ของธุรกิจอุตสาหกรรมพลาสติกในประเทศไทย

ตัวแปร	OG	PG	RA	ST	AC	AE	VIF <sub>s</sub>
$\bar{X}$	3.99	4.21	4.14	4.07	4.09	4.15	
S.D.	0.44	0.47	0.48	0.57	0.53	0.51	
OG		0.372*	0.383*	0.404*	0.363*	0.460*	
PG			0.493*	0.466*	0.507*	0.479*	1.653
RA				0.394*	0.550*	0.437*	1.628
ST					0.456*	0.497*	1.533
AC						0.454*	1.722
AE							1.576

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

เมื่อ OG แทน การบรรจุเป้าหมายขององค์กรโดยรวม

PG แทน การวางแผนการตรวจสอบภายในที่ดี ด้านแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

RA แทน การวางแผนการตรวจสอบภายในที่ดีด้านการจัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ST แทน การวางแผนการตรวจสอบภายในที่ดี ด้านมาตรฐานและเครื่องมือในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

AC แทน การวางแผนการตรวจสอบภายในที่ดี ด้านการควบคุมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

AE แทน การวางแผนการตรวจสอบภายในที่ดี ด้านหลักฐานในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

จากตาราง 1 พบว่า ตัวแปรอิสระ การวางแผนการตรวจสอบภายในที่ดีแต่ละด้าน มีความสัมพันธ์กัน โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.363 – 0.460 ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า  $VIF_s$  ปรากฏว่า ค่า  $VIF_s$  ของ

ตัวแปรอิสระ การวางแผนการตรวจสอบภายในที่ดี มีค่าตั้งแต่ 1.533– 1.722 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่า ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black. 2006 : 585)

**ตาราง 2** การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณโดยใช้ตัวแปรตามเป็นการบรรลุเป้าหมายขององค์กรโดยรวมของธุรกิจอุตสาหกรรมพลาสติกในประเทศไทย

การวางแผนการตรวจสอบภายในที่ดี	การบรรลุเป้าหมายขององค์กรโดยรวม		t	p-value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.538	0.382	4.025	0.000*
ด้านแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (PG)	0.072	0.095	0.758	0.450
ด้านการจัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (RA)	0.125	0.094	1.337	0.184
ด้านมาตรฐานและเครื่องมือในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (ST)	0.123	0.076	1.613	0.109
ด้านการควบคุมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (AC)	0.050	0.087	0.569	0.570
ด้านหลักฐานในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (AE)	0.223	0.087	2.561	0.012*

F = 8.946 p = 0.000 Adj R<sup>2</sup> = 0.253

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 2 พบว่าการวางแผนการตรวจสอบภายในที่ดี ด้านหลักฐานในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กรโดยรวม เนื่องจาก แหล่งที่มาของหลักฐานการตรวจสอบภายในมีหลายแหล่ง และน้ำหนักความเชื่อถือได้ของหลักฐานต่างๆ อาจไม่เท่ากัน ผู้ตรวจสอบภายในจึงควรวางแผนตรวจสอบ โดยผู้ตรวจสอบภายในทุกคนควรมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน เพื่อให้ได้ทราบถึงทิศทางที่ควรจะเป็นในระยะเวลาย่างหน้าเป้าหมายของการทำงาน ตลอดจนปัญหาอุปสรรคที่คาดว่าจะเกิด

ขึ้น วิธีการในการแก้ไขและจัดปัญหาและอุปสรรคเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ โดยการใช้เวลาน้อยที่สุด จึงควรมีการสร้างแรงจูงใจ เพื่อโน้มน้าวจิตใจให้ปฏิบัติงานตามคำสั่ง ทำงานได้อย่างขยันขันแข็ง และทำงานอย่างเต็มความสามารถ เพื่อให้งานตรวจสอบมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ จันทนา สาขากร นิพันธ์เห็นโชคชัยชนะ และศิลาประพร ศรีจันทเพชร (2551 : 9 – 1) กล่าวว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน รหัส 2300 เรื่อง การปฏิบัติภารกิจที่ได้รับมอบหมาย ได้ให้แนวทางในการรวบรวมหลักฐานว่า ผู้ตรวจสอบภายในควรระบุ (Identify)

วิเคราะห์ (Analyze) ประเมิน (Evaluate) และบันทึก (Record) ข้อมูลหรือหลักฐานอย่างเพียงพอที่จะให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบและสอดคล้องกับงานวิจัยของ Spekle, Eltem และ Kruis (2007 : 102-124) กล่าวว่า ปัจจัยที่องค์กรตัดสินใจให้ระบบการควบคุมและตรวจสอบภายใน เนื่องจากต้องการให้องค์กรมีการควบคุมที่เข้มแข็ง มีหลักฐานที่โปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ และทำให้งบการเงินขององค์กรเกิดความน่าเชื่อถือต่อบุคคลที่เกี่ยวข้อง

## ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคต และประโยชน์ของการวิจัย

### 1. ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปใช้

1.1 ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายใน ธุรกิจอุตสาหกรรมพลาสติกควรให้ความสำคัญกับการวางแผนการตรวจสอบภายในที่ดี ประกอบด้วย ด้านแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านมาตรฐานและเครื่องมือในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและด้านหลักฐานในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มาประยุกต์ใช้ในกระบวนการตรวจสอบภายใน เริ่มตั้งแต่จากการวางแผน สํารวจข้อมูล เก็บข้อมูล หาแนวทางในการปฏิบัติ ควบคุมและรวบรวมหลักฐานเสนอต่อฝ่ายบริหาร ให้เชื่อมั่นและให้คำปรึกษา เพื่อนำไปปรับปรุงการปฏิบัติงานที่จะนำไปสู่การบรรลุเป้าหมายขององค์กร

1.2 ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายใน ธุรกิจอุตสาหกรรมพลาสติก ควรให้ความสำคัญกับการดำเนินงานขององค์กรเพื่อให้ได้ผลลัพธ์ที่ประสบความสำเร็จโดยการบริหารจัดการที่ดี ซึ่งเปิดโอกาสและสนับสนุนให้พนักงานได้มีส่วนร่วมในการบริหารจัดการส่งเสริมให้มีการพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและการกระตุ้นหรือสร้างแรงจูงใจให้พนักงานปฏิบัติหน้าที่ของตนได้

อย่างเต็มความสามารถเพื่อให้การตรวจสอบเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

1.3 ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายใน ธุรกิจอุตสาหกรรมพลาสติกควรให้ความสำคัญกับผลประโยชน์ที่จะได้รับจากการวางแผนการตรวจสอบภายในที่ดี และส่งเสริมให้พนักงานเห็นความสำคัญของการวางแผนการตรวจสอบภายในที่ดี เพื่อนำผลการตรวจสอบภายในมาใช้ปรับปรุงแก้ไขและพัฒนาองค์กรต่อไป

1.4 ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายใน ธุรกิจอุตสาหกรรมพลาสติกควรให้ความสำคัญกับคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน มุ่งเน้นให้มีการพัฒนาความรู้ความสามารถของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นองค์ประกอบที่สำคัญในการตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ และสามารถลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นหรือสามารถแก้ไขได้ทันกาล

1.5 ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายใน ธุรกิจอุตสาหกรรมพลาสติกควรให้ความสำคัญกับการนำผลการวิจัยไปใช้เป็นสารสนเทศสำหรับการสร้างประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินงานโดยการปรับปรุงกระบวนการตรวจสอบภายในให้มีคุณภาพ เพื่อให้เกิดความเชื่อถือนายงานทางการเงินขององค์กร และผลดำเนินงานที่สามารถบรรลุเป้าหมายขององค์กรได้

### 2. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 การศึกษาผลกระทบของการวางแผนการตรวจสอบภายในที่ดีที่มีต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร ของธุรกิจอุตสาหกรรมพลาสติกในประเทศไทยในมุมมองของผู้ใช้ข้อมูล นอกเหนือจากผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในเพื่อเปรียบเทียบผลการวิจัย

2.2 การศึกษาผลกระทบของการวางแผนการตรวจสอบภายในที่ดีที่มีต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร ของธุรกิจประเภทอื่นๆ เพื่อ

## เปรียบเทียบผลการวิจัย

2.3 ควรศึกษาแนวทางและวิธีการตรวจสอบภายใน โดยนำการวางแผนการตรวจสอบภายในที่มีแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน การจัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มาตรฐานและเครื่องมือในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในในการควบคุมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และหลักฐานในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เข้ามาใช้ในการดำเนินการตรวจสอบภายในของธุรกิจประเภทอื่น เพื่อสามารถใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาการตรวจสอบภายในให้บรรลุเป้าหมายขององค์กร

2.4 ควรศึกษาถึงปัญหาและอุปสรรคของวางแผนการตรวจสอบภายในที่ดี และการบรรลุเป้าหมายขององค์กร เพื่อให้ธุรกิจอุตสาหกรรม

พลาสติกสามารถนำข้อปัญหา และอุปสรรคไปปรับปรุงแก้ไขให้ตรงประเด็น เพื่อพัฒนาการตรวจสอบภายในของธุรกิจอุตสาหกรรมพลาสติกต่อไป

2.5 ควรเพิ่มวิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถาม เป็นการสอบถามแบบเชิงลึก เพื่อให้ได้ข้อมูลและความคิดเห็นที่ถูกต้อง และก่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด

## กิตติกรรมประกาศ

งานวิจัยนี้ ได้รับทุนอุดหนุนการวิจัยประเภทนิสิตระดับปริญญาโท คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคามงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

## เอกสารอ้างอิง

- จริยา บุญยะประภัสร์. (28 มิถุนายน 2552). *การขับเคลื่อนองค์กรสู่เป้าหมาย*. <<http://management2008.wordpress.com/2009/06/28/การขับเคลื่อนองค์กรสู่/>>.
- จันทนา สาขากร,นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร. (2554). *การตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน*. พิมพ์ครั้งที่ 1. กรุงเทพฯ: หจก. ทีพีเอ็น เพรส.
- จันทนา สาขากร, นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร. (2551). *การควบคุมและการตรวจสอบภายใน*. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพฯ: หจก. ทีพีเอ็น เพรส.
- สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย. (2553). *มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน*. กรุงเทพฯ : งานข้อมูลวิชาการ.
- สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย. (2547). *มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน*. กรุงเทพฯ : สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย.
- สมาคมอุตสาหกรรมพลาสติกไทย. (12 มิถุนายน 2556). *รายชื่อผู้ประกอบการ ปี 2556*. <<http://www.tpia.org>>.
- Aaker, D.A., Kumar, V. and Day, G.S. (2001). *Marketing Research*. (7<sup>th</sup> ed). New York : John Wiley and Sons.
- Black, K. (2006). *Business Statistic for Contemporary Decision Making*. (4<sup>th</sup> ed). USA : John Wiley and Sons.
- Nunnally, J.C. and Bernstein, I.H. (1994). *Psychometric Theory*. New York : McGraw Hill.
- Nunnally, J.C. (1978). *Psychometric Theory*. (2<sup>nd</sup> ed). New York : McGraw Hill.
- Spekle, R.F., Elten, H.J. and Kruis, A.M. (2007). "Sourcing of Internal Auditing : An Empirical Study," *Management Accounting Research*. 18(1) : 102-124.