

ผลกระทบของการติดตามการปฏิบัติงานที่มีต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายในของธุรกิจผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

Effects of Practice Monitoring on Internal Control Efficiency of Auto Parts Manufacturing Businesses in Thailand

ปิยะรักษ์ สิงทองทัศน์,¹ จุลสุชดา ศิริสม,² ณัฐจวรรณ มุสิก³

Piyarak Singthongtad,¹ Julsuchada Sirisom,² Naratthawun Musik³

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบผลกระทบของการติดตามการปฏิบัติงานที่มีต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายใน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในของธุรกิจผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทยดำเนินการส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ให้กับประชากรกลุ่มตัวอย่าง ตั้งแต่วันที่ 8 ตุลาคม 2556 จำนวน 582 ฉบับ ตามชื่อตำแหน่งที่อยู่ของธุรกิจผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ และได้รับความร่วมมือในการตอบกลับทั้งสิ้น 153 ฉบับ รวมระยะเวลาในการจัดเก็บข้อมูล 46 วันและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณผลการวิจัย พบว่า 1) การติดตามการปฏิบัติงาน ด้านการใช้ทรัพยากรที่คุ้มค่าและประหยัด มีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการควบคุมภายในโดยรวม ด้านการดำเนินงานด้านรายงานทางการเงิน และด้านการปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ และนโยบาย 2) การติดตามการปฏิบัติงาน ด้านการหาแนวทางการปรับปรุง แก้ไข ปัจจัยนำเข้าและกิจกรรมมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการควบคุมภายในโดยรวม ด้านการดำเนินงาน ด้านรายงานทางการเงิน และด้านการปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ และนโยบาย และ 3) การติดตามการปฏิบัติงาน ด้านการสนับสนุนให้การปฏิบัติงานบรรลุผล มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการควบคุมภายในโดยรวม และด้านการปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ และนโยบาย

คำสำคัญ: การติดตามการปฏิบัติงาน, ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน, ธุรกิจผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

¹ นิสิตระดับปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต, คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

^{2,3} อาจารย์, คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

¹ Master Degree Student of Accountancy Program, Mahasarakham Business School, Mahasarakham University.

^{2,3} Lecturer, Department of Accounting Mahasarakham Business School, Mahasarakham University.

Abstract

The objective of this research was to assess effects of practice monitoring on internal control efficiency. By using a questionnaire as a tool for data collection from 153 internal audit executives of internal audit executive of auto parts manufacturing businesses in Thailand. Statistics for data analysis used correlation analysis and multiple regression analysis. The results revealed the following findings: 1) practice monitoring in the aspects of using worthwhile and preservation of resources had a positive relationship and effect on internal control efficiency as overall in the aspect of operation, financial reporting and compliance laws and regulations, 2) practice monitoring in the aspects of finding a way to adjust and solve the input and others activities had a positive relationship and effect on internal control efficiency overall in the aspect of operation, financial reporting and compliance laws and regulations, and 3) practice monitoring in the aspects of supporting of the practice to be achieve had a positive relationship and effect on internal control efficiency as overall and in the aspect of financial reporting and compliance laws and regulations.

Keywords: Practice Monitoring, Internal Control Efficiency, Auto Parts Manufacturing Business in Thailand.

บทนำ

ในปัจจุบันปัจจัยพื้นฐานทางเศรษฐกิจของประเทศไทยเป็นปัจจัยเกือหนุน เพื่อให้เศรษฐกิจสามารถเติบโตเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง แต่ประเทศไทยต้องมีการเติบโตทางเศรษฐกิจอย่างระมัดระวัง เนื่องจากเศรษฐกิจโลกยังคงซบเซา ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อตรงกับการส่งออก การท่องเที่ยว และราคาสินค้าโภคภัณฑ์อย่างแน่นอน ภาคธุรกิจผลิตยังคงมีการลงทุนจากต่างประเทศ เนื่องจากประเทศไทยมีทรัพยากรมนุษย์เป็นไปตามความต้องการของนักลงทุน ดังนั้นหากธุรกิจมีการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมที่มีปัจจัยส่งผลกระทบต่อดำเนินงานของธุรกิจไม่ว่าจะเป็นลูกค้า คู่แข่งขัน ผู้จำหน่ายจะทำให้เกิดความได้เปรียบของธุรกิจผลิต เนื่องจากการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมจะมีบทบาทต่อการสร้างรายได้ให้กับธุรกิจผลิตมากขึ้น ส่งผลให้ธุรกิจผลิตของประเทศไทยกลับมาฟื้นตัวได้อย่างเต็มที่และผลผลิตได้เพิ่มกำลังอีกครั้ง ดังนั้นถือว่าธุรกิจ

ผลิตเป็นสิ่งสำคัญในการขับเคลื่อนเศรษฐกิจเพื่อรองรับการส่งออกที่เพียงพอต่อความต้องการของตลาดโลก จึงจำเป็นต้องนำหลักในการติดตามการปฏิบัติงานเข้ามามีส่วนร่วมในกระบวนการปฏิบัติงาน เพื่อเป็นการตรวจสอบและควบคุมการปฏิบัติงาน และจะส่งผลให้ผลผลิตขององค์กรมีคุณภาพเป็นไปตามความต้องการของท้องตลาด (ณัฐพัทธ์ เขจรนันท์. 2552 : 77)

การติดตามการปฏิบัติงาน (Practice Monitoring) เป็นการดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานที่ได้ดำเนินการไว้แล้ว เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามความต้องการขององค์กร เนื่องจากการติดตามจะช่วยให้กระบวนการปฏิบัติงานจะเป็นระบบมากขึ้น การติดตามการปฏิบัติงานจะมีประสิทธิภาพ หากองค์กรปฏิบัติตามกระบวนการของจุดมุ่งหมายในการติดตาม 5 ด้าน ได้แก่ ด้านการปฏิบัติงานตามแผนที่วางไว้ (Practice planning) ด้านการใช้ทรัพยากรที่คุ้มค่าและประหยัด (Using

worthwhile and save resources) ด้านการค้นพบปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงาน (Finding the problems and obstacles in practice) ด้านการหาแนวทางการปรับปรุง แก้ไข ปัจจัยนำเข้าและกิจกรรม (Finding the way to adjust and solve the input and others activities) และด้านการสนับสนุนให้การปฏิบัติงานบรรลุผล (Supporting of the practice to be achieve) โดยจุดมุ่งหมายในการติดตามจะช่วยให้เกิดการแบ่งส่วนงานที่เป็นระบบ ส่งผลให้ผลงานมีคุณภาพภายใต้การใช้ทรัพยากรที่คุ้มค่าและปฏิบัติ ซึ่งทำให้เกิดประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ทำให้องค์กรมีศักยภาพในการดำเนินงาน (ทัศนียา บริพิศ. 2552 : 3)

การควบคุมภายใน (Internal Control) เป็นกลไกสำคัญของการทำงานที่ดี เป็นเครื่องมือบริหารที่สำคัญของผู้บริหาร ที่จะช่วยมองเห็นปัญหา อุปสรรค สามารถที่จะป้องกัน และแก้ไขปัญหาได้ทันกาล ลดความสูญเสียและความเสียหายในอันที่ไม่ควรจะเกิด ขณะเดียวกันยังสามารถมองเห็นโอกาสที่จะช่วยผู้บริหารตัดสินใจดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพสูงสุดต่อไป ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน (Internal Control Efficiency) สามารถวัดได้จากการปฏิบัติงานที่บรรลุเป้าหมายขององค์กร 3 ด้าน ได้แก่ ด้านการดำเนินงาน (Operation) ด้านการรายงานทางการเงิน (Financial Reporting) และด้านการปฏิบัติตามเป็นไปตามกฎ ระเบียบ และนโยบาย (Compliance with Applicable Laws and Regulations) ซึ่งประสิทธิภาพการควบคุมภายในจะบ่งบอกถึงการบริหารองค์กรที่บรรลุเป้าหมาย และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กรและต่อเศรษฐกิจของประเทศ การควบคุมภายในช่วยให้ผลการดำเนินงานของธุรกิจมีประสิทธิภาพ โดยเฉพาะธุรกิจที่มีลักษณะการดำเนินงานอย่างซับซ้อน ซึ่งการควบคุมภายในจะช่วยให้ธุรกิจดำเนินงานอย่างเป็นระบบมากขึ้น(ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. 2549 : 65 - 66)

ธุรกิจผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ (Auto Parts Manufacturing Business) เป็นธุรกิจที่มีการดำเนินงานอย่างซับซ้อน อีกทั้งยังเป็นธุรกิจที่มีพลังในการขยายตัวของเศรษฐกิจมากที่สุด ซึ่งประเทศไทยถือเป็นฐานการผลิตขนาดใหญ่ของธุรกิจผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ ดังนั้นถือเป็นโอกาสดีของประเทศไทยที่จะดึงการลงทุนจากค่ายรถต่างชาติให้เข้ามาลงทุนทำการผลิตหรือขยายการผลิต โดยเฉพาะชิ้นส่วนที่ใช้เทคโนโลยีสูงให้เพิ่มมากขึ้น เพื่อการส่งออกไปยังประเทศในภูมิภาคต่างๆ ธุรกิจผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ถือเป็นธุรกิจที่สร้างรายได้ให้กับประเทศนับแสนล้านบาท ไม่ว่าจะเป็นรายได้ในการส่งออกรถยนต์ อะไหล่ อุปกรณ์ระดับยนต์ ชิ้นส่วนยานยนต์ เป็นต้น ปัจจุบันจุดแข็งของอุตสาหกรรมชิ้นส่วนยานยนต์ไทย คือ การมีผู้ประกอบการระดับโลกเกือบทุกค่ายมาลงทุนตั้งโรงงานประกอบรถยนต์ในประเทศไทย ซึ่งถือเป็นโอกาสในการพัฒนาแรงงาน ระบบการผลิตให้กับธุรกิจผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ และยังช่วยในการเพิ่มศักยภาพในการแข่งขัน ซึ่งสร้างความได้เปรียบให้กับธุรกิจเป็นอย่างมาก (สมาคมผู้ผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ไทย. 2555 : เว็บไซต์)

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาวิจัยผลกระทบของการติดตามการปฏิบัติงานที่มีต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายในของธุรกิจผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่าการติดตามการปฏิบัติงานมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายในหรือไม่ อย่างไร ซึ่งการเก็บรวบรวมข้อมูลจากธุรกิจผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัย สามารถนำไปใช้เป็นข้อมูลการกำหนดนโยบายในการติดตามการปฏิบัติงาน เป็นข้อเสนอแนะในการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของพนักงาน ทำให้กระบวนการปฏิบัติงานมีความเสี่ยงลดลงหรือปราศจากความเสี่ยงและใช้ทรัพยากรในการผลิตอย่างคุ้มค่า ส่งผลให้ผลผลิตที่ออกมามีคุณภาพ

เป็นไปตามความต้องการของห้องตลาด เป็นข้อมูลในการกำหนดนโยบาย ระเบียบ ข้อบังคับเกี่ยวกับระบบควบคุมภายใน รวมถึงการจัดส่วนงานที่เป็นระบบ ทำให้การดำเนินงานขององค์กรเกิดประสิทธิภาพและเกิดการพัฒนารัฐกิจผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทยอย่างยั่งยืน

เอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง และ สมมุติฐานของการวิจัย

ในการวิจัยครั้งนี้ การติดตามการปฏิบัติงานได้ถูกกำหนดให้เป็นตัวแปรอิสระ และมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายใน จากวัตถุประสงค์ข้างต้นสามารถสรุปกรอบแนวคิดในการวิจัยได้ดังนี้

1. การติดตามการปฏิบัติงาน (Practice Monitoring) หมายถึง การดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานที่ได้ดำเนินการไว้แล้วให้เป็นไปตามแผนการดำเนินงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีข้อผิดพลาดหรือข้อบกพร่องน้อยที่สุด อีกทั้งเพื่อให้เกิดการปรับปรุง แก้ไขกระบวนการปฏิบัติงานได้ทันท่วงที โดยนำเอาวิธีการพัฒนาการเก็บรวบรวมข้อมูล และระบบการรายงานมาใช้เพื่อให้การติดตามบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ (ทัศนีย์ บริพิศ. 2552 : 3) ประกอบด้วย

1.1 การปฏิบัติงานตามแผนที่วางไว้ (Practice planning) หมายถึง การปฏิบัติงานตามกระบวนการที่ได้กำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมาย วิธีปฏิบัติและระยะเวลาที่ดีที่สุดที่ได้ทำการวางแผนไว้แล้วก่อนหน้าการปฏิบัติงานจริง เพื่อเป็นแนวทางให้การปฏิบัติงานบรรลุผล

1.2 การใช้ทรัพยากรที่คุ้มค่าและประหยัด (Using worthwhile and save resources) หมายถึง กระบวนการทำงานโดยใช้ทรัพยากรทางการบริหารต่างๆ ซึ่งมีบุคคลเป็นทรัพยากรหลักขององค์กรและบุคคลเหล่านี้จะเป็นผู้ใช้ทรัพยากร

อื่นๆ เช่น เงินทุน เครื่องมือ เครื่องจักร และอุปกรณ์อื่นๆ ข้อมูลสารสนเทศ เป็นต้น ทั้งนี้เพื่อให้องค์กรสามารถบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

1.3 การค้นพบปัญหา อุปสรรค ในการปฏิบัติงาน (Finding the problems and obstacles in practice) หมายถึง การค้นพบระบบการปฏิบัติงานที่มีข้อผิดพลาด ล่าช้า เป็นปัญหาและอุปสรรค ไม่ว่าจะเกิดจากตัวพนักงาน กระบวนการผลิต หรือระบบเครื่องจักร รวมถึงการทุจริต โดยการที่ผู้ปฏิบัติงานหนึ่งคนหรือมากกว่าหนึ่งคน ซึ่งเป็นพนักงาน ผู้บริหาร หรือบุคคลภายนอกที่เกี่ยวข้องร่วมกันกระทำการเพื่อให้เกิดประโยชน์แก่ตนหรือแก่พรรคพวกโดยมิชอบหรือโดยผิดกฎหมาย

1.4 การหาแนวทางการปรับปรุง แก้ไข ปัจจัยนำเข้าและกิจกรรม (Finding the way to solve and adjust the input and others activities) หมายถึง การหาวิธีการหรือแนวทางการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องที่เป็นระบบเพื่อปรับปรุง แก้ไขคุณภาพการปฏิบัติงาน ซึ่งต้องเป็นแนวทางที่ใช้ความรอบคอบและเข้าใจในข้อจำกัดของสถานการณ์ โดยผู้ซึ่งมีหน้าที่ปรับปรุง แก้ไขจะต้องศึกษา วิเคราะห์ปัญหาที่เกิดขึ้นตามหลักเหตุผล มาใช้ในการปรับปรุงข้อผิดพลาดหรือข้อบกพร่อง หลังจากการค้นพบปัญหา และอุปสรรคในการปฏิบัติงาน

2. ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน (Internal Control Efficiency) หมายถึง กระบวนการปฏิบัติงานที่ฝ่ายบริหารขององค์กรและพนักงานขององค์กรร่วมกันกำหนดขึ้นและถือปฏิบัติภายในองค์กร เพื่อป้องกันและรักษาสินทรัพย์ของกิจการ รวมถึงการใช้ทรัพยากรในการดำเนินการใดๆ ก็ตาม โดยมีสิ่งมุ่งหวังถึงผลสำเร็จ และผลสำเร็จนั้นได้มาโดยการใช้ทรัพยากรน้อยที่สุด และการดำเนินการเป็นไปอย่างประหยัด ไม่ว่าจะเป็นระยะเวลา ทรัพยากร แรงงาน รวมทั้ง

สิ่งต่างๆ ที่ต้องใช้ในการดำเนินการนั้นๆ ให้เป็นผลสำเร็จและถูกต้องและเกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะทำให้ดำเนินงานบรรลุเป้าหมายขององค์กร(ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. 2549 : 65 - 66) ประกอบด้วย

2.1 การดำเนินงาน (Operation)

หมายถึง การปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพด้วยการกำกับการใช้ทรัพยากรทุกประเภทขององค์กร ทั้งคน เงิน เวลา ทรัพย์สิน วัสดุ เครื่องมือ เครื่องใช้ ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยประหยัดได้ผลคุ้มค่า และบรรลุเป้าหมายที่ผู้บริหารขององค์กรกำหนดไว้ซึ่งจะส่งผลให้การดำเนินงานขององค์กรมีกำไร หรือสำหรับองค์กรที่มีได้ค่าหากำไรก็ให้มีรายรับเพียงพอกับรายจ่ายที่เกิดขึ้นเท่าที่จำเป็นจริงๆ เท่านั้น อันจะทำให้ทุกฝ่ายได้รับประโยชน์ร่วมกัน และการดูแลป้องกันระวังรักษาทรัพยากรทุกประเภทให้อยู่ในสภาพที่พร้อมสำหรับการนำไปใช้ประโยชน์ และให้ปลอดภัยจากการรั่วไหล สิ้นเปลือง สูญเปล่า หรือการกระทำทุจริตของพนักงาน หรือผู้บริหาร และหากมีความเสียหายเกิดขึ้น ไม่ว่าจะ เป็นความสูญเปล่าอย่างหนึ่งอย่างใด หรือโดยการกระทำอันมีเจตนาทุจริตก็ช่วยให้ทราบถึงความเสียหายนั้นได้โดยเร็วที่สุด

2.2 การรายงานทางการเงิน

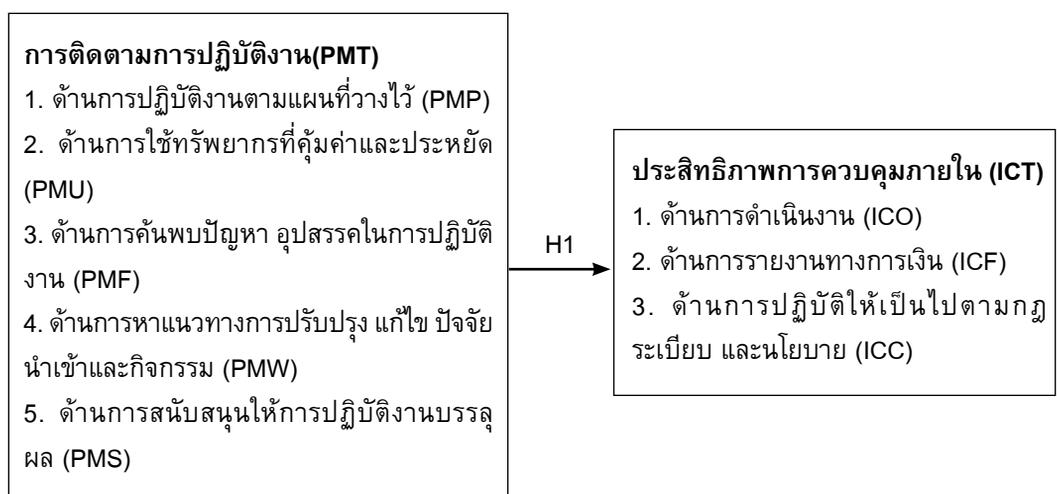
(Financial Reporting) หมายถึง รายงานหรืองบการเงิน ไม่ว่าจะ เป็นรายงานที่ใช้ภายในหรือภายนอกองค์กร ต้องมีความเชื่อถือได้ และทันเวลา เพื่อให้เป็นรายงานที่น่าเสนอข้อสนเทศที่มีคุณภาพเหมาะสมสำหรับการนำไปใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณา และการตัดสินใจทางธุรกิจของนักบริหาร เจ้าหนี้ ผู้ถือหุ้น และผู้ลงทุนโดยทั่วไป

2.3 การปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎ

ระเบียบ และนโยบาย (Compliance with Applicable Laws and Regulations) หมายถึง การปฏิบัติงานหรือการดำเนินธุรกิจสอดคล้อง หรือข้อกำหนดของกฎหมาย นโยบาย ข้อบังคับ ระเบียบ โครงการหรือแผนงาน มติคณะกรรมการบริษัท ผู้บริหาร หรือองค์กรบริหารอื่นที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน หรือเกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจนั้น เพื่อป้องกันมิให้เกิดผลเสียหายใดๆ จากการละเว้นการปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ เหล่านั้น

สมมุติฐานในการวิจัย: การติดตามการ

ปฏิบัติงานมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการควบคุมภายใน



ภาพประกอบ 1

โมเดลของการติดตามการปฏิบัติงานและประสิทธิภาพการควบคุมภายใน

วิธีการดำเนินงานวิจัย

1. กระบวนการและวิธีการเลือกกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรกลุ่ม (Population) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ ในประเทศไทย จำนวน 582 คน (สมาคมผู้ผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ไทย, 2555 : เว็บไซต์) ผู้วิจัยได้ส่งแบบสอบถามจำนวน 582 ชุด เมื่อครบกำหนดในการเก็บแบบสอบถามได้รับแบบสอบถามทั้งสิ้น 153 ชุด ซึ่งเป็นแบบสอบถามที่ถูกต้องและครบถ้วนทั้งหมด โดยมีอัตราผลตอบแทนกลับ ร้อยละ 26.29 เมื่อเปรียบเทียบกับแบบสอบถามที่ส่งไปยังประชากรกลุ่มตัวอย่างสอดคล้องกับ Aaker, Kumar และ Day (2001) ได้เสนอว่าการส่งแบบสอบถามต้องมีอัตราผลตอบแทนอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงจะถือว่ายอมรับได้ซึ่งใช้ระยะเวลาในการเก็บรวบรวมข้อมูล 46 วัน ตั้งแต่วันที่ 8 ตุลาคม – 22 พฤศจิกายน 2555

2. การวัดคุณลักษณะของตัวแปร

การติดตามการปฏิบัติงานเป็นตัวแปรอิสระ สามารถจำแนกออกเป็น 5 ด้าน ได้แก่ 1) ด้านการปฏิบัติงานตามแผนที่วางไว้ จำนวน 4 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหาเกี่ยวกับการจัดทำแผนการปฏิบัติงานล่วงหน้า การแบ่งแยกหน้าที่ และการปฏิบัติงานตามแผนที่วางไว้ 2) ด้านการใช้ทรัพยากรที่คุ้มค่าและประหยัด จำนวน 4 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหาเกี่ยวกับการกำหนดประเภททรัพยากร ข้อปฏิบัติในการใช้งาน และบริหารทรัพยากรให้เพียงพอต่อการใช้งาน 3) การค้นพบปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงานจำนวน 4 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหาเกี่ยวกับการค้นพบข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน และเกิดการแก้ไขปัญหานั้นอย่างทันท่วงที 4) ด้านการหาแนวทางการปรับปรุง แก้ไข บั๊จจีย นำเข้าและกิจกรรม จำนวน 4 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ ออกแบบการแก้ไข ปัญหา เพื่อให้เกิดการแก้ไขที่ถูกต้อง และลด

ปัญหาที่จะเกิดขึ้นในอนาคต และ 5) ด้านการสนับสนุนให้การปฏิบัติงานบรรลุผลจำนวน 5 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหาเกี่ยวกับการส่งเสริมให้เกิดศักยภาพในการปฏิบัติงาน โดยมีกฎ ระเบียบ ข้อบังคับในการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด

ประสิทธิภาพการควบคุมภายในเป็นตัวตาม สามารถจำแนกออกเป็น 3 ด้าน ได้แก่ 1) ด้านการดำเนินงาน จำนวน 4 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหาเกี่ยวกับการกำกับดูแล การป้องกันการทุจริต และการลดความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน 2) ด้านการรายงานทางการเงิน จำนวน 4 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหาเกี่ยวกับการนำเสนอข้อมูลทางการเงินที่ถูกต้อง และการเปิดเผยข้อมูลที่เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และ 3) ด้านการปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ และนโยบาย จำนวน 4 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหาเกี่ยวกับการกำหนดกฎ ระเบียบในการปฏิบัติงาน และสร้างจิตสำนึกให้แก่พนักงาน เพื่อลดการกระทำที่ผิดกฎหมาย และการทุจริตในองค์กร

3. ค่าความเชื่อมั่นและค่าอำนาจจำแนก

ผู้วิจัยได้ทำการทดสอบความเที่ยงตรง ความเชื่อมั่นและค่าอำนาจจำแนกรายข้อโดยการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาผ่านการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญ และหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ซึ่งการติดตามการปฏิบัติงาน ได้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.765 - 0.893 และประสิทธิภาพในการควบคุมภายใน ได้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.785 - 0.893 ซึ่งอยู่ในระดับมากกว่า 0.70 สามารถนำไปใช้เก็บรวบรวมข้อมูลกับกลุ่มตัวอย่างได้ (Nunnally และ Bernstein, 1994) และการวิเคราะห์หาค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ (Discrimination Power) โดยใช้เทคนิค Item – total Correlation ซึ่งการติดตามการปฏิบัติงานได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง

0.616 – 0.832 และประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.611 – 0.782 ซึ่งเป็นค่าที่มีนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับ Nunnally (1978) ที่เสนอว่าค่าอำนาจจำแนกเกินกว่า 0.60 เป็นค่าที่ยอมรับได้

4. สถิติที่ใช้ในการวิจัย

สำหรับการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ใช้การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณในการทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบระหว่างการติดตามการปฏิบัติงานที่มีต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายในของธุรกิจผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทยดังนี้

ICT แทน ประสิทธิภาพการควบคุมภายในโดยรวม

PMP แทน การติดตามการปฏิบัติงานด้าน การปฏิบัติงานตามแผนที่วางไว้

PMU แทน การติดตามการปฏิบัติงานด้านการใช้ทรัพยากรที่คุ้มค่าและประหยัด

PMF แทน การติดตามการปฏิบัติงานด้านการค้นพบปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงาน

PMW แทน การติดตามการปฏิบัติงานด้านการหาแนวทางการปรับปรุง แก้ไข ปัจจัยนำเข้าและกิจกรรม

PMS แทน การติดตามการปฏิบัติงานด้านการสนับสนุนให้การปฏิบัติงานบรรลุผล ซึ่งเขียนเป็นสมการ ได้ดังนี้

$$\text{สมการ ICT} = \beta_0 + \beta_1\text{PMP} + \beta_2\text{PMU} + \beta_3\text{PMF} + \beta_4\text{PMW} + \beta_5\text{PMS} + \epsilon$$

ผลการศึกษาและการอภิปรายผล

ตาราง 1 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการติดตามการปฏิบัติงานกับประสิทธิภาพการควบคุมภายในโดยรวมของธุรกิจผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

ตัวแปร	ICT	PMP	PMU	PMF	PMW	PMS	VIF
\bar{X}	4.15	4.06	4.03	4.13	3.94	4.08	
S.D.	0.46	0.57	0.55	0.69	0.55	0.54	
ICT		0.490*	0.588*	0.451*	0.586*	0.491*	
PMP			0.569*	0.534*	0.492*	0.463*	1.828
PMU				0.459*	0.448*	0.483*	1.702
PMF					0.636*	0.339*	1.922
PMW						0.454*	1.927
PMS							1.492

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 1 พบว่า ตัวแปรอิสระ การติดตามการปฏิบัติงานแต่ละด้าน มีความสัมพันธ์กัน โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ ระหว่าง 0.451 - 0.588 ในลำดับ ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF_s ปรากฏว่า ค่า VIF_s ของ

ตัวแปรอิสระการติดตามการปฏิบัติงาน มีค่าตั้งแต่ 1.492 - 1.927 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black. 2006 : 585)

ตาราง 2 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณโดยใช้ตัวแปรตามเป็นประสิทธิภาพการควบคุมภายใน โดยรวมของธุรกิจผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

การติดตามการปฏิบัติงาน	ประสิทธิภาพการควบคุมภายในโดยรวม		t	p-value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.211	0.251	4.819	0.000*
ด้านการปฏิบัติงานตามแผนที่วางไว้ (PMP)	0.056	0.063	0.890	0.375
ด้านการใช้ทรัพยากรที่คุ้มค่าและประหยัด (PMU)	0.272	0.064	4.258	0.000*
ด้านการค้นพบปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงาน (PMF)	-0.001	0.054	-0.027	0.979
ด้านการหาแนวทางการปรับปรุง แก้ไข บัณฑิตเข้าและกิจกรรม (PMW)	0.283	0.068	4.183	0.000*
ด้านการสนับสนุนให้การปฏิบัติงานบรรลุผล (PMS)	0.124	0.060	2.064	0.041*

F = 28.974 p = 0.000 AdjR² = 0.479

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 2 พบว่า 1) การติดตามการปฏิบัติงาน ด้านการใช้ทรัพยากรที่คุ้มค่าและประหยัด (PMU) ด้านการหาแนวทางการปรับปรุง แก้ไข บัณฑิตเข้าและกิจกรรม (PMW) และด้านการสนับสนุนให้การปฏิบัติงานบรรลุผล (PMS) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการควบคุมภายในโดยรวม (ICT) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้น จึงยอมรับสมมติฐานในงานวิจัยเนื่องจากในปัจจุบันธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิตให้ความสำคัญกับข้อผิดพลาดที่จะเกิดระหว่างการปฏิบัติงาน จึงมีการวางแผนสำรองเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปรับปรุง และแก้ปัญหา โดยสนับสนุนให้พนักงานมีส่วนร่วมในการแก้ไขปัญหาเบื้องต้น และร่วมแสดงความคิดเห็นเพื่อแก้ปัญหาได้อย่างเต็มที่ เสมอรวมทั้งทรัพยากรมีข้อจำกัดในการนำไปใช้อีกทั้งมีต้นทุนที่แตกต่างกัน กิจกรรมจึงต้องจัดสรรทรัพยากรให้เหมาะสมกับกระบวนการปฏิบัติงานภายใต้งบประมาณที่วางแผนไว้ โดยการกำหนดแนวทางปฏิบัติในการใช้ทรัพยากรให้ถูกต้องตาม

ความเหมาะสมของประเภททรัพยากรและธุรกิจส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในการส่งเสริมให้มีการฝึกอบรมทางการปฏิบัติงานที่ให้กับพนักงาน โดยมุ่งเน้นให้มีระเบียบ ข้อบังคับ และแนวปฏิบัติเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานแก่พนักงาน อีกทั้งยังมีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างเที่ยงธรรม และยึดมั่นการรักษามาตรฐานที่ดีในปัจจุบันและอนาคต เพื่อเป็นการสร้างสัมพันธภาพที่ดีต่อพนักงานและลูกค้าซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ สมใจ ลักษณะ (2547 : 251) กล่าวว่า การจัดสรรทรัพยากรให้กับกระบวนการปฏิบัติงานรวมทั้งบัณฑิตเข้าและกิจกรรมอื่นอย่างเหมาะสมเพื่อให้เกิดความสมดุลระหว่างงานและทรัพยากรที่ใช้โดยพิจารณาว่าองค์กรจะมีผลผลิต ได้ตามเป้าหมายความสำเร็จนั้น จำเป็นจะต้องจัดหาและใช้บัณฑิตทรัพยากร เช่น งบประมาณ ได้ครบถ้วนเพียงพอเพียงใด เป็นการพิจารณาประสิทธิภาพของการใช้ทรัพยากรในลักษณะที่มีเงินเพียงพอสำหรับการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติ และเงินนั้นถูกใช้อย่างมีคุณภาพได้มาตรฐานถูกต้องเหมาะสม

สมไม่เกิดความสูญเปล่า อีกทั้งองค์กรต้องมีการกำหนดแนวทางปฏิบัติในการใช้ทรัพยากรให้ถูกต้องตามความเหมาะสมของประเภททรัพยากรเพื่อให้พนักงานใช้ทรัพยากรในแนวทางปฏิบัติเดียวกันและใช้อย่างถูกหลักวิธีสอดคล้องกับแนวคิดของ ฌ็อง-ฌัก อีแซก (2546: 43) กล่าวว่า การหาวิธีการหรือแนวทางการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องที่เป็นระบบเพื่อปรับปรุง แก้ไขคุณภาพการปฏิบัติงาน ซึ่งต้องเป็นแนวทางที่ใช้ความรอบคอบและเข้าใจในข้อจำกัดของสถานการณ์ โดยผู้ซึ่งมีหน้าที่ปรับปรุง แก้ไข จะต้องศึกษา วิเคราะห์ปัญหาที่เกิดขึ้นตามหลักเหตุผล มาใช้ในการปรับปรุงข้อผิดพลาดหรือข้อบกพร่อง หลังจากการค้นพบปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้การมีส่วนร่วมในการปรับปรุง แก้ไขคุณภาพการปฏิบัติงานในทุกระดับ เพื่อให้องค์กรสามารถบรรลุเป้าหมายของการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพและสอดคล้องกับแนวคิดของ รุจี เบียดนอก (2554 : 37) กล่าวว่า การประเมินผลการปฏิบัติงานที่เป็นระบบจะเป็นประโยชน์ต่อทั้งองค์กรและพนักงาน โดยพนักงานสามารถพิจารณาความเหมาะสม ตลอดจนการพัฒนาตนเองในปัจจุบันและอนาคต ขณะที่องค์กรจะได้ประโยชน์ในการควบคุมให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้อง การเพิ่มประสิทธิภาพและการส่งเสริมการทำงานเป็นทีม ปัจจุบันหลายหน่วยงานในประเทศไทยได้นำระบบพัฒนาการปฏิบัติงาน (Performance Development System : PDS) มาประยุกต์โดยหัวหน้างานและพนักงานจะกำหนดเป้าหมายในการปฏิบัติงานและวิธีการประเมินผลการปฏิบัติงานร่วมกัน เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานมีเป้าหมายและวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงานที่ชัดเจนสามารถปฏิบัติงานและปรับปรุงตามความสามารถของตน เพื่อให้ปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพขณะที่หัวหน้างานก็จะได้ผลงานที่ต้องการ

ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคตและประโยชน์ของการวิจัย

1. ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปใช้

1.1 ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายใน ธุรกิจ ควรให้ความสำคัญในการติดตามการปฏิบัติงาน ได้แก่ ด้านการปฏิบัติงานตามแผนที่วางไว้ ด้านการใช้ทรัพยากรที่คุ้มค่าและประหยัด ด้านการค้นพบปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงาน ด้านการหาแนวทางการปรับปรุง แก้ไข ปัจจัยนำเข้าและกิจกรรม และด้านการสนับสนุนให้การปฏิบัติงานบรรลุผล เพราะการติดตามการปฏิบัติงานเป็นตัวช่วยในการตรวจสอบ ควบคุมความคืบหน้าของงาน เพื่อให้เกิดผลผลิตที่มีคุณภาพ เป็นไปตามความต้องการของท้องตลาด และเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพการควบคุมภายใน

1.2 ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายใน ธุรกิจ ควรให้ความสำคัญในการใช้ทรัพยากรที่คุ้มค่าและประหยัด โดยการกำหนดแนวทางปฏิบัติในการใช้ทรัพยากรให้ถูกต้อง และมีการจัดสรรให้เพียงพอต่อกระบวนการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดผลผลิตที่มีคุณภาพ และมีคุณค่าก่อนส่งถึงมือของลูกค้า

1.3 ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายใน ธุรกิจ ควรให้ความสำคัญกับการประเมินผลการปฏิบัติงาน เนื่องจากการประเมินผลการปฏิบัติงานจะเป็นการกระตุ้นและสนับสนุนให้พนักงานปฏิบัติงานอย่างถูกต้อง เป็นไปตามกระบวนการที่วางไว้ ส่งผลให้ได้ชิ้นงานที่มีคุณภาพส่งต่อไปยังอุตสาหกรรมประกอบยานยนต์ และทำให้เกิดความปลอดภัยในการใช้รถของผู้ขับขี่

1.4 ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายใน ธุรกิจ ควรให้การสนับสนุนในเรื่องประสิทธิภาพการควบคุมภายในอย่างทั่วถึง เพื่อเกิดการบริหารงานและปฏิบัติงานที่โปร่งใส และช่วยลดข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงาน

1.5 ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายใน

ธุรกิจ ควรนำผลการวิจัยมาใช้ในการกำหนดนโยบายการติดตามการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความเข้าใจในแนวทาง ขอบเขต และหน้าที่การปฏิบัติงานที่ชัดเจนมากยิ่งขึ้น

2. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 การศึกษาการติดตามการปฏิบัติงานที่มีต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ควรทำการศึกษากับธุรกิจอื่นๆ เพื่อเกิดการเปรียบเทียบระหว่างกลุ่มตัวอย่าง ว่ามีความแตกต่างกันหรือไม่ ซึ่งอาจทำให้งานวิจัยมีประสิทธิภาพและสามารถนำไปใช้ได้โดยตรงกับธุรกิจมากขึ้น

2.2 การศึกษาการติดตามการปฏิบัติงานที่มีต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ควรมีตัวแปรแทรก เพื่อให้เกิดการทดสอบหลายด้านมากยิ่งขึ้น เช่น การติดตามการปฏิบัติงานที่มีต่อผลการดำเนินงานและประสิทธิภาพการควบคุมภายใน เป็นต้น

2.3 ควรมีการสอบถามความคิดเห็นของพนักงานธุรกิจผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ เกี่ยวกับการติดตามการปฏิบัติงาน รวมถึงประสิทธิภาพประสิทธิผลของการบริหารงานของผู้บริหาร

2.4 นอกจากการส่งแบบสอบถามไปยังกลุ่มตัวอย่างแล้ว ควรใช้การเก็บข้อมูลในรูปแบบอื่น เช่น การสัมภาษณ์เชิงลึก เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ละเอียด ครบถ้วน ตรงประเด็น เพื่อที่จะนำผลการวิจัยไปใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์สูงสุด

กิตติกรรมประกาศ

งานวิจัยนี้ได้รับทุนอุดหนุนการวิจัยประเภทนิสิตระดับปริญญาโท คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคามงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

เอกสารอ้างอิง

- ณัฐฐพันธ์ เขจรนนท์. (2552). *การจัดการเชิงกลยุทธ์*. กรุงเทพฯ : ซีเอ็ดดูเคชั่น.
- ณัฐฐพันธ์ เขจรนนท์. (2546). *TQM กลยุทธ์การสร้างองค์การคุณภาพ*. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพฯ : ธรรมการพิมพ์.
- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (2549). *แนวทางการควบคุมภายในที่ดี*. กรุงเทพฯ : อมรินทร์พริ้นติ้ง แอนพับลิชชิ่ง.
- ทัศนียา บริพิศ. (2552). *การกำกับติดตามและประเมินผล*. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี.
- รุจี เบียดนอก. (2554). *ผลกระทบของมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ตรวจสอบภายใน สังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์*. วิทยานิพนธ์ บข.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สมใจ ลักษณะ. (2547). *การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน*. พิมพ์ครั้งที่ 4. กรุงเทพฯ : เพิ่มทรัพย์การพิมพ์.
- สมาคมผู้ผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ไทย. (2556). *ข้อมูลเกี่ยวกับผู้ผลิตชิ้นส่วนรถยนต์ในประเทศไทย*. 2548. <http://www.thaiautoparts.or.th/about_us.php> 16 มีนาคม.
- Black, K. (2006). *"Business Statistic for Contemporary Decision Making."* 4th ed. USA : John Wiley & Son.
- Nunnally, J.C. (1978). *Psychometric theory*. 2nd ed. New York : McGraw Hill.
- Nunnally, J.C. and I.H. Bernstein. (1994). *Psychometric theory*. New York : McGraw Hill.