

ผลกระทบของการควบคุมภายในด้านการบัญชีที่ดีที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงาน
ทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดหนองบัวลำภู
Effects of Internal Control Accounting on Financial Operation Success
of Treasury Personal at Local Administrative Organization,
Nong Bua Lumphu Province.

นิติกรณ์ จันทรสิริยาศักดิ์ (Nitigorn Junsuriyasak)^{1*} นุชรี พิทักษ์ (Nutcharee Pitak)²

มนีวรรณ ศรีปาน (Maneewan Sripan)³ พยุงศรี ดีโคตร (Payungsri deekote)⁴

วนิดา ณ ลำพูน (Vanida Na lamphun)⁵

^{1*,2,3,4,5} หลักสูตรบัญชีบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจ วิทยาลัยพณิชยบัณฑิต

อีเมลผู้แต่งหลัก : junsuriyasak@gmail.com เบอร์โทร : 094-379-9343

วันที่รับบทความ 3 กันยายน 2561

วันที่แก้ไขบทความ 10 เมษายน 2562

วันที่ตอบรับบทความ 30 เมษายน 2562

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาผลกระทบของการควบคุมภายในด้านการบัญชีที่ดีที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดหนองบัวลำภู ประชากรกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย คือ ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดหนองบัวลำภู จำนวน 170 คน และเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยคือ แบบสอบถาม มีค่าความเชื่อมั่นเท่ากับ 0.95 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ

ผลการวิจัย พบว่า ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินการคลัง มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการควบคุมภายในด้านการบัญชีที่ดีโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ด้านการติดตามประเมินผล และผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินการคลัง มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงินโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ด้านรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้การควบคุมภายในด้านการบัญชีที่ดี ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม ด้านประเมินความเสี่ยง และด้านกิจกรรมการควบคุม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงินโดยรวม โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณเท่ากับ 0.846 ร่วมกันพยากรณ์ความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงินได้ร้อยละ 71.60 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้น องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใน

จังหวัดหนองบัวลำภูต้องให้ความสำคัญกับระบบการควบคุมภายใน เพื่อนำมาใช้เป็นเครื่องมือในการจัดทำรายงานทางการเงิน

คำสำคัญ : การควบคุมภายในด้านการบัญชีที่ดี; ความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงิน; องค์ประกอบของส่วนท้องถิ่น

Abstract

The objective of this research was to study the effects of internal control accounting on financial operation success of treasury personal at local administrative organization, Nong Bua Lumphu Province. The population on samples using in research were 170 persons from the treasury in Nong Bua Lumphu Province. The instruments were questionnaires with the reliability of 0.95. The statistics using for data analysis included multiple correlation analysis, simple regression analysis and multiple regression analysis.

The results of findings were as follows: for overall and each aspect on the concepts of treasury officers on internal control accounting were in high level for the aspects of control environment, risk assessment, control activities, information and communication and monitoring and for overall of concepts of treasury officers on the achievement of financial operation success were in high level for the aspects of achieving goals and objective, economic resource usage, financial reporting accuracy, regulation rule compliance, Internal control accounting, control environment, risk assessment and control activities relationship and a positive impact on financial operation success with multiple correlation coefficients 0.846. The predictor financial operation success was 71.60 percent statically significant at 0.05 level. The internal control accounting should be on the important system of local administrative organizations in Nong Bua Lamphu Province for using as the instrument for performance of financial report.

Keywords : Internal Accounting Control; Financial Operation Success;
Local Administrative Organization

บทนำ

ในการประกอบธุรกิจผู้ประกอบการย่อมมุ่งหวังที่จะให้กิจการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่ตั้งไว้ และมีความเติบโตอย่างต่อเนื่อง แต่ความเสี่ยงหรือโอกาสที่กิจการจะประสบกับสิ่งที่ไม่พึงปรารถนาอาจเกิดขึ้นได้ตลอดเวลา ผู้บริหารหรือเจ้าของกิจการต้องพยายามที่จะหลีกเลี่ยง หรือลดระดับความเสี่ยงลงให้น้อยที่สุดเท่าที่สามารถทำได้ กิจการขนาดใหญ่จึงจำเป็นต้องสร้างระบบขึ้นมาช่วยในการควบคุมภายในแทนการพึ่งพาตัวบุคคล เพื่อให้กิจการประสบความสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ (จันทนา สาขากร นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร. 2557 : 2-1) รวมถึงองค์กรทั้งภาครัฐและเอกชนจึงให้ความสำคัญกับการควบคุมภายในด้านการบัญชีที่ดีเป็นอันมาก โดยเฉพาะอย่างยิ่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งมีระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน กำหนดให้มีการจัดระบบการควบคุมภายในให้เป็นอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต เพื่อความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน ทั้งนี้ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแต่ละแห่งมีสภาพแวดล้อมที่แตกต่างกันจึงต้องมีความชัดเจนการควบคุมภายในด้านบัญชีที่ดีเพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในด้านการบัญชีให้มีประสิทธิผลและเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมและความเสี่ยงเปลี่ยนแปลงไปอยู่เสมอ

การควบคุมภายในด้านการบัญชีที่ดี (Internal Accounting Control) แผนการจัดแบ่งองค์การ วิธีการ และมาตรการต่างๆ ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการดูแลทรัพย์สิน การตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบัญชี การควบคุมภายในด้านการบัญชีจะเป็นเครื่องมือสนับสนุนให้ผู้บริหารดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยการให้ข้อมูลทางการเงินที่เชื่อถือได้สำหรับการตัดสินใจ องค์กรต้องมีระบบบัญชีและการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างเหมาะสม (จันทนา สาขากร นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร. 2557 : 2-2 – 2-3) กระบวนการปฏิบัติงานจะที่ถูกกำหนดร่วมกันโดยคณะกรรมการผู้บริหาร ตลอดจนพนักงานขององค์กรทุกระดับชั้น เพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า วิธีการหรือการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้จะทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ซึ่งการควบคุมภายในด้านการบัญชีที่ดีจะทำให้ระบบบัญชีมีความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงิน มีความปลอดภัยจากการทุจริตข้อผิดพลาด เพื่อรายงานทางการเงินที่ถูกต้องและเชื่อถือได้ โดยประยุกต์ตามการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO 2013 Internal Control-Integrated Framework (จันทนา สาขากร นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร. 2557 : 2-9) ประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ ดังนี้ 1) สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment) 2) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) 3) กิจกรรมการควบคุม

(Control Activities) 4) สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) และ 5) การติดตามประเมินผล (Monitoring)

ความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงิน (Financial Operation Success) การดำเนินงานกิจกรรมใดๆ ตามพันธกิจหรือเป้าหมายขององค์กรให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ และสามารถบริหารจัดการทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร เพื่อพัฒนาองค์กรในด้านต่างๆ ให้สามารถเกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพตรงตามเป้าหมายขององค์กรที่ได้กำหนดไว้ ความสำเร็จในการดำเนินงานจากแนวคิดประโยชน์ที่มุ่งหวังจากการควบคุมภายในของ ณฐพร พันธุ์อุดมและคณะ (2549 : 20) และแนวคิดวัตถุประสงค์สำคัญในการป้องกันความเสี่ยงของ เจนเนตร มณีนาถ (2548 : 9) ประกอบด้วย การบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ (Achieving Goals and Objectives) การใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า (Economic Resource Usage) รายงานทางการเงินที่ถูกต้อง (Financial Reporting Accuracy) และการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง (Regulation Rule Compliance)

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Local Administrative Organization) เป็นรูปแบบการปกครองส่วนท้องถิ่นรูปแบบหนึ่งที่ใช้ในประเทศไทยปัจจุบันการปกครองรูปแบบเทศบาลเป็นการกระจายอำนาจให้แก่ท้องถิ่นดำเนินการปกครองตนเองตามระบอบประชาธิปไตย มีอำนาจหน้าที่โดยทั่วไปในการดูแลและจัดทำบริการสาธารณะเพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น มีความเป็นอิสระในการกำหนดนโยบายการบริหาร การจัดการบริการสาธารณะ การบริหารงานบุคคล การเงินและการคลัง เป็นต้น สำหรับระบบการเงินการคลังเทศบาลปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการต่างๆ ที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด เช่น การปฏิบัติงานทางการเงิน การคลัง จะต้องถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2548 การจัดทำรายงานทางการเงินจะต้องถือปฏิบัติตาม ระเบียบกรมการปกครอง ว่าด้วย การบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2543 (กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น. 2560 : เว็บไซต์)

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงมีความสนใจศึกษาวิจัย ผลกระทบของการควบคุมภายในด้านการบัญชีที่ดีที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงินของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดหนองบัวลำภู โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่าการควบคุมภายในด้านการบัญชีที่ดีมีผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงานหรือไม่ อย่างไร ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดหนองบัวลำภู ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการควบคุมภายในด้านการบัญชี เป็นข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบที่เหมาะสม

เป็นข้อมูลในการพัฒนาประสิทธิภาพบุคลากรที่ปฏิบัติงานทางการเงินการบัญชี และเป็นข้อสังเกตที่ทำให้เกิดความเข้าใจเกี่ยวกับผลกระทบของการควบคุมภายในด้านการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานต่อไป

วัตถุประสงค์

1. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ของการควบคุมภายในด้านการบัญชีที่ดีที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดหนองบัวลำภู
2. เพื่อศึกษาผลกระทบของการควบคุมภายในด้านการบัญชีที่ดีที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดหนองบัวลำภู

ขอบเขต

1. **ขอบเขตด้านเนื้อหา** การวิจัยครั้งนี้ เป็นการศึกษาผลกระทบของการควบคุมภายในด้านการบัญชีที่ดีที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดหนองบัวลำภู โดยมีตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย ดังนี้

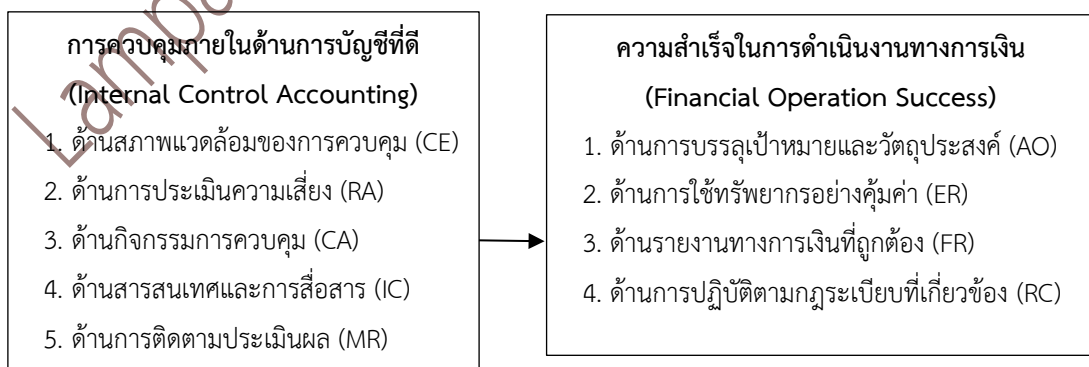
ตัวแปรอิสระ ได้แก่ การควบคุมภายในด้านการบัญชีที่ดี

ตัวแปรตาม ได้แก่ ความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงิน

2. **ขอบเขตด้านประชากรและกลุ่มตัวอย่าง** ประชากรกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดหนองบัวลำภู

กรอบความคิด

ในการวิจัยครั้งนี้ ได้ถูกกำหนดให้การควบคุมภายในด้านการบัญชีที่ดีเป็นตัวแปรอิสระที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงิน ซึ่งเป็นตัวแปรตามจากวัตถุประสงค์ข้างต้นสามารถสรุปกรอบแนวคิดในการวิจัย ได้ดังนี้



สมมุติฐานในการวิจัย

การควบคุมภายในด้านการบัญชีที่ดี มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดหนองบัวลำภู

วิธีดำเนินการวิจัยและระเบียบวิจัย

1. ประเภทการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ

2. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดหนองบัวลำภู ประกอบด้วย นักวิชาการเงินและบัญชี นักวิชาการจัดเก็บรายได้ นักวิชาการพัสดุ และนักวิชาการคลัง โดยจำแนกตามอำเภอ ดังนี้ 1) อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จำนวน 72 คน 2) อำเภอสว่างแดนดิน จำนวน 52 คน 3) อำเภอโนนสัง จำนวน 36 คน 4) อำเภอนากลาง จำนวน 40 คน 5) อำเภอนาวัง จำนวน 20 คน และ 6) อำเภอสุวรรณคูหา จำนวน 24 คน (กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น. 2560. เว็บไซต์) ดังนั้น ประชากรกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย มีจำนวนทั้งสิ้น 244 คน

3. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลคือ แบบสอบถาม (Questionnaire) มีจำนวน 4 ตอน ซึ่งได้สร้างตามความมุ่งหมายและกรอบแนวคิดที่กำหนดขึ้น ประกอบด้วย ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดหนองบัวลำภู ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) ได้แก่ เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และตำแหน่งงานในปัจจุบัน ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดหนองบัวลำภู ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) โดยครอบคลุมข้อมูล สถานที่ตั้งขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประเภทขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ขนาดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รายได้ที่ได้รับการจัดสรรจากรัฐบาล (ไม่รวมเงินอุดหนุน) ประจำปีงบประมาณ 2561 จำนวนข้าราชการและพนักงานในปัจจุบัน และจำนวนพื้นที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตอนที่ 3 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการบัญชีที่ดีของ ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดหนองบัวลำภู โดยครอบคลุมเนื้อหาของการควบคุมภายในด้านบัญชีที่ดี ประกอบด้วย ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามประเมินผล ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) ตอนที่ 4 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการ

ดำเนินงานทางการเงินของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดหนองบัวลำภู ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) โดยครอบคลุมความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงิน ประกอบด้วย ด้านการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ด้านรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง และด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

วิธีการตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ

3.1. นำแบบสอบถามไปทดลองใช้ (Try-out) กับผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดหนองบัวลำภู จำนวน 30 คน

3.2. การหาค่าอำนาจจำแนกของแบบสอบถามเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item-total Correlation ซึ่งการควบคุมภายในด้านการบัญชีที่ดี มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.635 - 0.863 และความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงินมีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.761 - 0.903 สอดคล้องกับ Nunnally (1978) ได้นำเสนอว่า การทดสอบค่าอำนาจจำแนกเกินกว่า 0.40 เป็นค่าที่ยอมรับได้

3.3. การหาค่าความเชื่อมั่น (Reliability) ของแบบสอบถาม โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ซึ่งการควบคุมภายในด้านการบัญชีที่ดี มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.940 - 0.947 และความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงิน มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.956 - 0.966 สอดคล้องกับ Nunnally และ Bernstein (1994) ได้นำเสนอว่า การทดสอบค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือเกินกว่า 0.70 เป็นค่าที่ยอมรับได้

4. วิธีการดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูล

ในการเก็บรวบรวมข้อมูลในการวิจัยในครั้งนี้ ผู้วิจัยได้กำหนดขั้นตอนและวิธีการดังนี้

4.1. ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามตามจำนวนประชากรกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย

4.2. จัดทำหนังสือจากวิทยาลัยพณิชยบัณฑิต โดยแนบไปพร้อมกับแบบสอบถามที่ส่งไปยังประชากรกลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดหนองบัวลำภู เพื่อขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม

4.3. ดำเนินการจัดส่งแบบสอบถามถึงองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดหนองบัวลำภู โดยเริ่มส่งแบบสอบถามตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2560 - 25 มกราคม 2561 จำนวน 244 ฉบับ ตามชื่อที่อยู่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดหนองบัวลำภู โดยแนบซองจดหมายตอบกลับไปด้วย พร้อมแบบสอบถามซึ่งกำหนดให้ส่งจดหมายตอบกลับทางไปรษณีย์ภายใน 60 วัน ได้รับกลับคืนมาทั้งสิ้น จำนวน 170 ฉบับ

4.4. ผู้วิจัยได้ทำการตรวจสอบข้อมูลแบบสอบถามอีกครั้งปรากฏว่ามีจำนวนแบบสอบถาม

ที่สมบูรณ์ทั้งสิ้น 170 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 69.67 ของจำนวนประชากรกลุ่มตัวอย่าง เมื่อเปรียบเทียบกับแบบสอบถามที่ส่งไปยังกลุ่มตัวอย่าง ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker, Kumar และ Day (2001) ได้เสนอว่าการส่งแบบสอบถามต้องมีอัตราตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงจะถือว่ายอมรับได้

4.5. ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามที่มีความสมบูรณ์นำมาวิเคราะห์ข้อมูลต่อไป

5. การวิเคราะห์ข้อมูล และสถิติที่ใช้

5.1. การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถาม โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปเพื่อใช้ในการงานวิจัยทำการวิเคราะห์ข้อมูล ทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของการควบคุมภายในด้านการบัญชีที่ดีที่มีความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดหนองบัวลำภู โดยใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย (Simple Regression Analysis) และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

5.2. สถิติที่ใช้

1) สถิติพื้นฐาน คือ ร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

2) สถิติที่ใช้ในการตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ คือ การหาค่าอำนาจจำแนก (Discrimination Power) เป็นรายข้อโดยใช้เทคนิค Item-Total Correlation และการหาค่าความเชื่อมั่น (Reliability) เป็นรายด้านโดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient Method) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach)

3) สถิติที่ใช้ทดสอบคุณลักษณะตัวแปร คือ การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (Multicollinearity Test) โดยการใช้ Variance Inflation Factors (VIFs)

4) สถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน คือ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย (Simple Regression Analysis) การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของการควบคุมภายในด้านการบัญชีที่ดีที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดหนองบัวลำภู ซึ่งสามารถเขียนสมการได้ ดังนี้ $FOS = B_0 + B_1 CE + B_2 RA + B_3 CA + B_4 IC + B_5 MR$

เมื่อ	FOS	แทน	ความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงินโดยรวม
	CE	แทน	ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม

RA	แทน	ด้านการประเมินความเสี่ยง
CA	แทน	ด้านกิจกรรมการควบคุม
IC	แทน	ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร
MR	แทน	ด้านการติดตามประเมินผล

ผลการวิจัย

ตารางที่ 1 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการควบคุมภายในด้านการบัญชีที่ดีที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงินโดยรวม ของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดหนองบัวลำภู

ตัวแปร	FOS	CE	RA	CA	IC	MR	VIF
$\bar{X}$	4.22	4.26	4.13	4.18	4.14	4.15	
S.D.	0.49	0.53	0.59	0.55	0.56	0.65	
FOS	-	0.763*	0.741*	0.704*	0.654*	0.704*	
CE		-	0.752*	0.582*	0.591*	0.591*	2.547
RA			-	0.576*	0.627*	0.678*	2.881
CA				-	0.608*	0.718*	2.278
IC					-	0.683*	2.179
MR						-	2.912

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 1 พบว่า ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กับตัวแปรตาม โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.576 – 0.763 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กัน ซึ่งอาจทำให้เกิดปัญหา Multicollinearity ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบด้วยค่า VIF พบว่า ค่า VIF 2.179 – 2.912 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่า ความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระไม่ถึงขั้นก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity (Black, 2006, p.585)

ตารางที่ 2 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณโดยใช้ตัวแปรอิสระตามความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงินโดยรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดหนองบัวลำภู

การควบคุมภายในด้านการบัญชีที่ดี	ความสำเร็จในการดำเนินงานโดยรวม		t	p-value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.646	0.178	3.631	0.000
ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม (CE)	0.330	0.060	5.499	0.000*

ด้านการประเมินความเสี่ยง (RA)	0.229	0.054	4.271	0.000*
ด้านกิจกรรมการควบคุม (CA)	0.293	0.046	6.371	0.000*
F = 139.488 p = 0.000 AdjR ² = 0.711 R ² = 0.716 R = 0.846				
* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05				

จากตารางที่ 2 พบว่า การควบคุมภายในด้านการบัญชีที่ดีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงินโดยรวม (FOS) มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณเท่ากับ 0.846 ได้แก่ ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม (CE) มีค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเท่ากับ 0.330 ด้านการประเมินความเสี่ยง (RA) มีค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเท่ากับ 0.229 และด้านกิจกรรมการควบคุม (CA) มีค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเท่ากับ 0.293 โดยร่วมกันพยากรณ์ความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงินโดยรวมได้ร้อยละ 71.60 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสามารถสร้างสมการ ได้ดังนี้

$$FOS = 0.646 + 0.330CE + 0.229RA + 0.293CA$$

อภิปรายผล

1. สรุปผลการวิจัย

1.1 ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินการคลัง มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการบัญชีที่ดีโดยรวม อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม ด้านกิจกรรมการควบคุม และด้านการติดตามประเมินผล ส่วนระดับการควบคุมภายในด้านการบัญชีที่ดีโดยรวมต่ำสุด คือ ด้านการประเมินความเสี่ยง ทั้งนี้เป็นเพราะว่าการระบุและประเมินความเสี่ยงเปลี่ยนแปลงอาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายในซึ่งไม่ได้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

1.2 ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินการคลัง มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงินโดยรวม อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ด้านรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง ด้านการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ และด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ส่วนระดับการมีความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงินโดยรวมต่ำสุด คือ ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ทั้งนี้เป็นเพราะว่าการจัดสรรการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ในการสร้างผลประโยชน์ต่อองค์กรยังไม่เหมาะสม

1.3 ผลการศึกษาผลกระทบการควบคุมภายในด้านการบัญชีที่ดีที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดหนองบัวลำภู พบว่า

1) การควบคุมภายในด้านการบัญชีที่ดี ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงินโดยรวมและราย

ด้าน ได้แก่ ด้านการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ด้านรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง และด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

2) การควบคุมภายในด้านการบัญชีที่ดี ด้านการประเมินความเสี่ยง มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงินโดยรวมและรายด้าน ได้แก่ ด้านรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง และด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

3) การควบคุมภายในด้านการบัญชีที่ดี ด้านกิจกรรมการควบคุม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงินโดยรวมและรายด้าน ได้แก่ ด้านการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ด้านรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง และด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

4) การควบคุมภายในด้านการบัญชีที่ดี ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงินโดยรวมและรายด้าน

5) การควบคุมภายในด้านการบัญชีที่ดี ด้านการติดตามและประเมินผล มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงิน ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

2. การอภิปรายผลการวิจัย

2.1 ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินการคลัง มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการบัญชีที่ดีโดยรวม ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามประเมินผล อยู่ในระดับมาก เนื่องจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกแห่งได้ให้ความสำคัญเกี่ยวกับการควบคุมภายในเพราะเป็นกฎระเบียบที่ต้องปฏิบัติ สอดคล้องกับงานวิจัยของ ถาวร พรามไทย (2558) พบว่า ผู้ตรวจสอบภายในสถานศึกษามีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในโดยรวม และเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการติดตามผล ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านการรับรองคุณภาพ และด้านการรายงานการติดตามผล และสอดคล้องกับงานวิจัยของ ธัญญกิจ ทรัพย์ประสม (2547 : บทคัดย่อ) พบว่า พนักงานมีความเข้าใจแต่ละประเด็นของการประเมินผลการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO อยู่ในระดับดี คือ ด้านกิจกรรมการควบคุมด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และอยู่ในระดับที่ยอมรับ คือ ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง และการติดตามและประเมินผล

2.2 ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินการคลัง มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงินโดยรวม ด้านการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า

ด้านรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง และด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง อยู่ในระดับมาก เนื่องจาก ความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงินเป็นวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการบัญชี ซึ่งประกอบด้วย ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน โดยนำระบบการควบคุมภายในด้านการบัญชีมาช่วยให้มีกระบวนการบริหารทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด เพื่อให้รายงานทางการเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา โปร่งใส สอดคล้องกับงานวิจัยของบังอร พันธุ์โสภา (2557 : บทคัดย่อ) พบว่า ผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านผลการดำเนินงาน ด้านรายงานทางการเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ

2.3 การควบคุมภายในด้านการบัญชีที่ดี ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงินโดยรวมและเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ด้านรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง และด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง เนื่องจาก สภาพแวดล้อมของการควบคุมเป็นปัจจัยพื้นฐานในการดำเนินงานที่ส่งผลให้มีการควบคุมภายในมาปฏิบัติ เช่น ความซื่อสัตย์และจริยธรรม ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร โครงสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ นโยบายและวิธีบริหารด้านบุคลากร เป็นต้น ผู้บริหารสามารถนำมาใช้ในการบริหารจัดการองค์กรได้ เพื่อให้รายงานทางการเงินมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และมีความโปร่งใสในการเปิดเผยข้อมูลที่เพียงพอและเหมาะสมไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า มีผลทำให้เกิดความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงินเป็นไปตามเป้าหมาย สอดคล้องกับงานวิจัยของ บังอร พันธุ์โสภา (2557) จากการวิเคราะห์ผลกระทบ พบว่า 1) การควบคุมภายใน ด้านการควบคุมด้านการบริหารมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานโดยรวม ด้านผลการดำเนินงาน ด้านรายงานทางการเงิน และด้านการปฏิบัติตาม กฎระเบียบและข้อบังคับ และ 2) การควบคุมภายในด้านการควบคุมด้านการบัญชี มีผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานโดยรวม ด้านผลการดำเนินงาน ด้านรายงานทางการเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ

2.4 การควบคุมภายในด้านการบัญชีที่ดี ด้านการประเมินความเสี่ยง มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงินโดยรวมและรายด้าน ได้แก่ ด้านรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง และด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง เนื่องจาก การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและเป็นประจำ เพื่อระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ หรือโอกาสที่อาจจะเกิดการทุจริต รวมถึงการกำหนด

วิธีการจัดการความเสี่ยง สอดคล้องงานวิจัยของ ศิริพร พึ่งพรพรหม (2557) พบว่า การบริหารความเสี่ยงทางการเงิน ด้านการควบคุมความเสี่ยงมีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพองค์กรโดยรวม ด้านประสิทธิผลในการดำเนินงาน และด้านความเชื่อถือทางการเงิน สำหรับการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน ด้านการติดตามทบทวนความเสี่ยงมีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพองค์กรโดยรวม และด้านความคุ้มค่า

2.5 การควบคุมภายในด้านการบัญชีที่ดี ด้านกิจกรรมการควบคุม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงินโดยรวมและรายด้าน ได้แก่ ด้านการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ด้านรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง และด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง เนื่องจาก กิจกรรมการควบคุมเป็นการปฏิบัติที่กำหนดไว้ในนโยบายและกระบวนการดำเนินงาน เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติตามคำสั่งการของฝ่ายบริหารจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์กิจกรรมควบคุม ควรได้รับการนำไปปฏิบัติทั่วทุกระดับขององค์กรในกระบวนการปฏิบัติงานขั้นตอนการดำเนินงานต่างๆ รวมถึงการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงาน เพื่อให้รายงานทางการเงินที่ถูกต้องและเชื่อถือได้ สอดคล้องกับงานวิจัยของ เปรมยุดา ท้าวบุตร (2559) พบว่า การบริหารความเสี่ยงในการปฏิบัติงานทางการเงิน ด้านกิจกรรมการควบคุมมีผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงินโดยรวมและเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์

2.6 การควบคุมภายในด้านการบัญชีที่ดี ด้านการติดตามและประเมินผล มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงิน ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง เนื่องจาก องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะต้องจัดทำรายงานการติดตามและประเมินผลให้เป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องในการประเมินประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และผลกระทบจากการควบคุมภายในด้านการบัญชี ว่าได้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในหรือไม่อย่างไร รวมถึงการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานด้านการเงินการคลัง และการประเมินคุณภาพการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อหาแนวทางและวิธีการแก้ไขปัญหที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน สอดคล้องกับงานวิจัยของ ธนัชชา โยธาทัย (2549) พบว่า ประสิทธิภาพการควบคุมภายในด้านการติดตามประเมินผล มีผลกระทบเชิงบวกกับผลการดำเนินงาน ด้านกระบวนการภายในและด้านการเรียนรู้และพัฒนา

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปใช้

1.1 ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม ควรกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการควบคุมภายใน รวมถึงให้ผู้บริหารและบุคลากรยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและ

จริยธรรมภายในองค์กร และควรให้คณะกรรมการมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและทำหน้าที่กำกับดูแลพัฒนาการดำเนินการด้านการควบคุมภายใน

1.2 ด้านการประเมินความเสี่ยง ควรระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงไว้อย่างครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร ควรให้ความสำคัญกับความเสี่ยงที่จะเกิดการทุจริตในการประเมินความเสี่ยง และควรกำหนดวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจนเพียงพอ เพื่อให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับ การบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

1.3 ด้านกิจกรรมการควบคุม ควรมีมาตรการควบคุมที่ช่วยลดความเสี่ยงที่จะไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ขององค์กรให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และควรให้มีกิจกรรมการควบคุมผ่านนโยบาย ซึ่งได้กำหนดสิ่งที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติเพื่อให้ นโยบายที่กำหนดไว้สามารถนำไปสู่การปฏิบัติ ได้

1.4 ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ควรมีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กรซึ่งรวมถึง วัตถุประสงค์ และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในที่จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การควบคุม ภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่วางไว้ และควรมีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุน ให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่กำหนดไว้

1.5 ด้านการติดตามและประเมินผล ควรประเมินการสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุม ภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหารระดับสูง และคณะกรรมการตามความ เหมาะสม

2. ข้อเสนอแนะในการทำการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรศึกษาถึงผลกระทบของการควบคุมภายในด้านการบัญชีที่ดีที่มีต่อความสำเร็จ ในการดำเนินงาน ควรทำการศึกษากับกลุ่มธุรกิจอื่นที่ไม่ใช่หน่วยงานภาครัฐ เพื่อศึกษา การเปรียบเทียบกับกลุ่มตัวอย่างอื่นว่าผลที่ได้แตกต่างกันหรือไม่ เพื่อนำไปใช้ประโยชน์ในการ บริหารงานต่อไป

2.2 นักวิจัยสามารถนำผลวิจัยนี้ไปศึกษาต่อยอดงานวิจัยในการขยายจากกรอบแนวคิด การควบคุมภายในเดิม เป็นกรอบแนวคิดการบริหารความเสี่ยงขององค์กร เพื่อนำข้อมูลที่ได้จาก การวิจัยไปประยุกต์ใช้ให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการบริหารงานต่อไป

เอกสารอ้างอิง

กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น. ข้อมูลจำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น. [ออนไลน์]. เข้าถึง ได้จาก : <http://www.dla.go.th/work/abt/index.jsp>. สืบค้นเมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2560.

กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน การเบิก

จ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547

และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2548. [ออนไลน์]. เข้าถึงได้จาก
<http://www.dla.go.th>. สืบค้นเมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2560.

- จันทนา สาขากร, นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลาปะพร ศรีจันเพชร. (2557). **การตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน**. พิมพ์ครั้งที่ 1. กรุงเทพฯ : คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- เจนเนตร มณีนาค. (2548). **การบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร**. กรุงเทพฯ : ชัม ชิสเท็ม.
- ณัฐพร พันธุ์อุดมและคณะ. (2549). **แนวทางการจัดระบบการควบคุมภายในที่ดี**. กรุงเทพฯ : อัมรินทร์พรินต์ติ้งแอนด์พับลิชชิ่ง.
- ถาวร พรามไทย. (2558). **ผลกระทบของการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชีของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา**. วิทยานิพนธ์ บข.ม. : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ธัชชา โยธาทัย. (2549). **ความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิผลการควบคุมภายในกับผลการดำเนินงานของสหกรณ์การเกษตรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ**. วิทยานิพนธ์ บข.ม. : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- บงอร พันธุ์โสภ. (2557). **ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับการบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ**. วิทยานิพนธ์ บข.ม. : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- เปรมยุดา ท้าวบุตร. (2560). **ผลกระทบของการบริหารความเสี่ยงในการปฏิบัติงานทางการเงินที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงินของสถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทย**. วิทยานิพนธ์ บข.ม. : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ศิริพร พึ่งพรพรหม. (2557). **ผลกระทบของการบริหารความเสี่ยงทางการเงินที่มีต่อประสิทธิภาพองค์กรของธุรกิจส่งออกข้าวหอมมะลิในประเทศไทย**. วิทยานิพนธ์ บข.ม. : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- Aaker, D. A., V. Kumar and 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.). USA: John Wiley & Sons.
- Nunnally, J. C. (1978). **Psychometric Theory**. 2nd ed. New York : McGraw – Hill.