

ผลกระทบของการควบคุมภายในด้านการเงินที่มีต่อประสิทธิผลการบริหาร สินทรัพย์ของวิทยาลัยอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย

The Effect of Financial Internal Control on Asset Management Effectiveness of Private Vocational Education Colleges in Thailand

รุ่งนกร ชันท์ท้าว (Rungnakhon Khanteetaw)^{1*} ดร.นิตยา โพธิ์ศรีจันทร์ (Dr.Nittaya Phosrichan)**

(Received: April 16, 2021; Revised: June 7, 2021; Accepted July 5, 2021)

บทคัดย่อ

การควบคุมภายในด้านการเงิน เป็นกระบวนการหนึ่งที่สำคัญในการดำเนินงาน ซึ่งเป็นอีกหนึ่งกิจกรรมในการควบคุมภายในขององค์กร เป็นการลดความเสี่ยงจากการทุจริต ซึ่งจะสร้างความเสียหายให้กับองค์กรได้ ดังนั้น การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบผลกระทบของการควบคุมภายในด้านการเงินที่มีต่อประสิทธิผลการบริหารสินทรัพย์ของวิทยาลัยอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารฝ่ายบริหารทรัพยากรของวิทยาลัยอาชีวศึกษาเอกชน จำนวน 93 คน และใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ผลการวิจัย พบว่า การควบคุมภายในด้านการเงินด้านการเบิกจ่ายเงิน และด้านการจัดทำรายงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการบริหารสินทรัพย์โดยรวม ผลลัพธ์จากการวิจัยชี้ให้เห็นว่า วิทยาลัยอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ควรให้ความสำคัญในการระบบการควบคุมภายในด้านการเงินมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานขององค์กร เพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการบริหารสินทรัพย์ขององค์กรให้เกิดประสิทธิผลสูงสุด

ABSTRACT

Finance internal control is an important process to operate. It is the activity for internal control of organization in order to reduce some risks from corruption which makes disadvantages to the organization. Therefore, the aim of this research is to investigate the effect of financial internal control on asset management effectiveness of private vocational education colleges in Thailand. Mail questionnaire is assigned as data collection instrument collecting from 93 executives of private vocational education colleges. Multiple correlation analysis and multiple regression analysis are assigned as statistical techniques of this research. The result of this research shows that financial internal control in disbursement and report preparation positively relate and affect asset management effectiveness. Moreover, the result also indicates that private vocational education colleges in Thailand should intend to adopt financial internal control into their organization process to enhance the improvement of asset management effectiveness.

คำสำคัญ: การควบคุมภายในด้านการเงิน ประสิทธิผลการบริหารสินทรัพย์ วิทยาลัยอาชีวศึกษาเอกชน

Keywords: Financial Internal Control Asset Management Effectiveness Private Vocational Education

¹Corresponding author: rungnakhon05@gmail.com

*นักศึกษาระดับปริญญาโท สาขาบริหารธุรกิจ คณะวิทยาการจัดการและเทคโนโลยีสารสนเทศ มหาวิทยาลัยนครพนม

**อาจารย์ สาขาวิชาการบัญชี คณะวิทยาการจัดการและเทคโนโลยีสารสนเทศ มหาวิทยาลัยนครพนม

บทนำ

ในปัจจุบัน อิทธิพลจากการเปลี่ยนแปลงทางด้านเศรษฐกิจ สังคม และเทคโนโลยี มีส่วนสำคัญที่ทำให้การดำเนินงานด้านต่าง ๆ ทั้งภาครัฐและเอกชนเปลี่ยนแปลงไป ซึ่งเป็นสาเหตุที่ทำให้ทุกองค์กร ต้องมีการปรับปรุงการบริหารงานเพื่อความอยู่รอดและให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงในอนาคต การควบคุมภายใน จึงเป็นเครื่องมือด้านการจัดการประเภทหนึ่งที่ถูกนำมาช่วยในการบริหารงานด้านการเงินขององค์กร ได้แก่ การรับเงิน การจ่ายเงิน เป็นต้น เนื่องจากหากองค์กรมีระบบการควบคุมภายในไม่เหมาะสม ขาดระบบการจัดการที่ดีหรือไม่มีการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) ทำให้มีโอกาสที่จะเกิดข้อผิดพลาดในการดำเนินงานในหน่วยงานมากขึ้น ดังนั้นการควบคุมภายในจึงมีบทบาทสำคัญต่อองค์กร เพราะการควบคุมภายในที่ดีจะช่วยก่อให้เกิดความมั่นใจเกี่ยวกับประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ แบบแผน นโยบาย กฎ เกณฑ์ ข้อบังคับและคำสั่งต่างๆขององค์กร [1] การควบคุมภายในด้านการเงินในจึงมีบทบาทมากต่อการดำเนินงานขององค์กร ซึ่งจะส่งผลให้องค์กรใช้ทรัพยากรทุกประเภทได้อย่างคุ้มค่า ป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการทุจริต และความผิดพลาดในการดำเนินงานของผู้บริหารหรือบุคลากรในองค์กรที่อาจจะสร้างความเสียหายให้แก่องค์กรให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ อีกทั้งการควบคุมภายในด้านการเงินยังช่วยป้องกันและรักษาทรัพย์สินขององค์กร และช่วยให้การปฏิบัติงาน ในขั้นตอนต่าง ๆ เป็นไปอย่างถูกต้อง เหมาะสม รวมทั้งป้องปราม หลีกเลี่ยง หรือลดความเสี่ยงให้เหลือน้อยที่สุดระบบการควบคุมภายในจึงมีความจำเป็นและเกี่ยวข้องกับความสำเร็จในการดำเนินงานขององค์กรอย่างมาก [2]

การควบคุมภายในด้านการเงิน (Financial Internal Control) เป็นกระบวนการที่สำคัญในการดำเนินงาน ซึ่งเป็นอีกหนึ่งกิจกรรมในการควบคุมภายในขององค์กร เพื่อให้สามารถมั่นใจได้อย่างสมเหตุสมผลว่า หากได้มีการปฏิบัติตามกระบวนการเหล่านี้แล้ว องค์กรจะสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ทางธุรกิจ [3] เป็นการลดความเสี่ยงจากการบริหารงานผิดพลาดที่จะสร้างความเสียหายให้กับองค์กรได้ ซึ่งประกอบด้วย ด้านการเบิกจ่ายเงิน (Disbursement) ด้านการเก็บรักษาเงิน (Keeping Money) ด้านการนำส่งเงิน (Delivery of Money) และด้านการจัดทำรายงาน (Report Preparation) [4] ซึ่งการที่องค์กรมีการควบคุมภายในด้านการเงินที่มีประสิทธิภาพ จะส่งผลให้องค์กรสามารถดำเนินงานได้ตามเป้าหมายที่วางไว้ ในด้านของการใช้ทรัพยากรขององค์กรในการดำเนินงานอย่างคุ้มค่า ซึ่งประกอบด้วย คน เงิน ทรัพย์สิน วัสดุ เป็นต้น และมีการป้องกันมิให้ทรัพย์สินมีการสิ้นเปลือง สูญเปล่า เสียหาย หรือสูญหาย และปลอดภัยจากการกระทำทุจริต อีกทั้งการควบคุมภายในด้านการเงินยังช่วยสร้างความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินซึ่งเป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจและวางแผนการดำเนินงานในอนาคตของผู้มีส่วนได้เสียทั้งภายในและภายนอกองค์กร

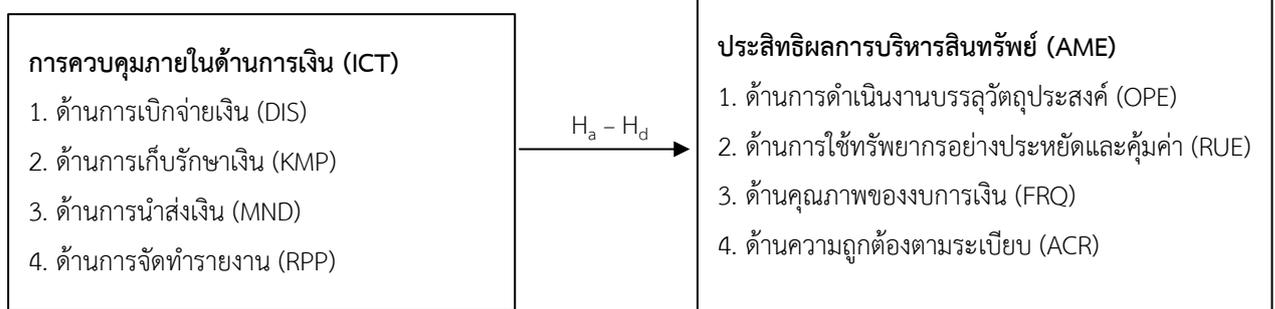
ประสิทธิผลการบริหารสินทรัพย์ (Asset Management Effectiveness) เป็นผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นจากกระบวนการที่องค์กรกำหนดแนวทางการได้มาและการใช้สินทรัพย์รวมถึงทรัพยากรต่าง ๆ ที่อยู่ในการครอบครองขององค์กร ทั้งที่เป็นสินทรัพย์หมุนเวียนและสินทรัพย์ถาวร เพื่อสร้างผลผลิตหรือมูลค่าเพิ่มให้ได้มากที่สุดจากสินทรัพย์ จนกระทั่งหมดความต้องการใช้สินทรัพย์นั้นแล้ว โดยมีการบริหารจัดการความเสี่ยงและค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์นั้น ประกอบด้วย ด้านการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ (Operational Objectives) ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า (Resource Usage Economical and Worthy) ด้านคุณภาพของงบการเงิน (Financial Reporting Quality) ด้านความถูกต้องตามระเบียบ (Accuracy Regulations) [5] ซึ่งถือเป็นตัวชี้วัดถึงผลการดำเนินงานขององค์กร ในการนำการควบคุมภายในด้านการเงินมาใช้ ในขั้นตอนของการ เบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การนำส่งเงิน และการจัดทำรายงาน ดังนั้น การควบคุมภายในด้านการเงินจึงเป็นอีกหนึ่งปัจจัย ที่ผู้บริหารวิทยาลัยอาชีวศึกษาเอกชนต้องบริหารงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาลเพื่อให้บุคลากร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องเข้ามามีบทบาทในการพัฒนา มีการกำกับ

ติดตามและประเมินผลอย่างต่อเนื่อง และควรให้ความสำคัญในการนำมาใช้ควบคุมการบริหารสินทรัพย์ เช่น ด้านการเงิน ซึ่งถือว่าเป็นด้านที่สำคัญขององค์กร เพื่อเป็นการลดข้อผิดพลาดจากการบริหารงานและลดความเสี่ยงจากการทุจริต การรั่วไหล ที่อาจจะสร้างความเสียหายให้กับองค์กรได้ ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อการดำเนินงานของวิทยาลัยอาชีวศึกษาเอกชน ให้มีการพัฒนาการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลในอนาคต

วิทยาลัยอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย (Private Vocational College of Thailand) เป็นสถานศึกษา ประเภทอาชีวศึกษาของเอกชนที่จัดการศึกษาไม่ว่าจะเป็นในระบบหรือนอกระบบ [6] ซึ่งวิทยาลัยอาชีวศึกษาเอกชน สังกัดสำนักคณะกรรมการการศึกษาเอกชน แบ่งเป็นขนาดเล็ก ขนาดกลาง และขนาดใหญ่ ตามเกณฑ์การแบ่งวิทยาลัย ของกระทรวงศึกษาธิการกำหนด โดยการบริหารงานมียืดหยุ่นเพื่อสอดคล้องกับสถานการณ์ที่เกิดขึ้นหรือนโยบายมี ลักษณะมุ่งเน้นประโยชน์ของผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทุกฝ่าย และช่วยส่งเสริมให้เกิดการพัฒนา รวมถึงการมีส่วนร่วมของบุคลากร ในวิทยาลัยอาชีวศึกษาเอกชนในการบรรลุเป้าหมาย วิทยาลัยอาชีวศึกษาเอกชนมีผลกำไรและรายได้จากค่าธรรมเนียม การศึกษาส่งผลให้มีผลประกอบการเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง โดยมีการจัดสรรงบประมาณเพื่อการดำเนินงานของแต่ละ กิจกรรมได้อย่างเหมาะสม ไม่ว่าจะเป็น กิจกรรมทางด้านวิชาการ การวิจัย หรือการลงทุนเพื่อการพัฒนาวิทยาลัย ดังนั้น เพื่อเป็นการควบคุมและดูแลสินทรัพย์ขององค์กร จึงมีความจำเป็นต้องนำระบบการควบคุมภายใน ด้านการเงินมาใช้ใน องค์กร เพื่อช่วยป้องกันความสูญเสียของทรัพยากร อีกทั้งยังส่งผลให้รายงานทางการเงินมีความถูกต้องสมบูรณ์และเชื่อถือ ได้ เป็นการกำกับให้การปฏิบัติการด้านต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่ใช้ในองค์กร ส่งผลให้การ ดำเนินงานมีประสิทธิภาพสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่องค์กรได้กำหนดไว้

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบผลกระทบการควบคุมภายใน ด้านการเงินที่มีต่อประสิทธิภาพการบริหารสินทรัพย์ ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารฝ่ายบริหารทรัพยากรของ วิทยาลัยอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ซึ่งผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัย สามารถนำไปเป็นข้อมูลในการผลักดันให้วิทยาลัย อาชีวศึกษาเอกชนกำหนดขั้นตอนวิธีการปฏิบัติงานโดยสอดคล้องกับระเบียบขององค์กรอย่างเคร่งครัด และตระหนักถึง ความสำคัญของการควบคุมภายในด้านการเงิน เพื่อเป็นข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไขกระบวนการดำเนินงานด้านการเบิก จ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การนำส่งเงิน และการจัดทำรายงานให้มีประสิทธิภาพสูงสุด เพื่อช่วยให้การปฏิบัติงานเป็นไป อย่างถูกต้องตามระเบียบข้อบังคับและบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้

เอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้องและสมมุติฐานการวิจัย



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดผลกระทบของการควบคุมภายในด้านการเงินที่มีต่อประสิทธิภาพการบริหารสินทรัพย์

จากกรอบแนวคิดข้างต้น ได้กำหนดให้การควบคุมภายในด้านการเงินเป็นตัวแปรอิสระ และประสิทธิผลการบริหารสินทรัพย์เป็นตัวแปรตาม ซึ่งสามารถสรุปกรอบแนวคิดในการวิจัยได้ ดังนี้

1. การควบคุมภายในด้านการเงิน (Financial Internal Control)

การควบคุมภายในด้านการเงิน (Financial Internal Control) หมายถึง กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหารและบุคลากรของวิทยาลัยอาชีวศึกษาเอกชนจัดให้มีขึ้น ด้านการรับเงิน จ่ายเงิน ให้เหมาะสม ทันเวลา เกิดสภาพคล่อง มีความเสี่ยงน้อยที่สุด ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยงานต่าง ๆ ขององค์กร จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยในอดีต พบว่า ประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จขององค์กร [7] อีกทั้ง การควบคุมภายในเชิงรุกมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี [8] และการควบคุมภายในเชิงกลยุทธ์ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี [9] ดังนั้น องค์กรควรให้ความสำคัญในการวางระบบการควบคุมภายใน และพัฒนาระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ให้เหมาะสมกับเหตุการณ์ที่เปลี่ยนแปลงในปัจจุบัน เพื่อให้องค์กรมีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ สามารถป้องกันรักษาทรัพย์สินและข้อผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคต ช่วยให้การดำเนินงานบรรลุเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ส่งผลต่อความสำเร็จขององค์กร อีกทั้ง องค์กรต้องปรับปรุง และพัฒนาระบบการควบคุมภายในเชิงรุกให้รัดกุม เหมาะสมกับสภาวะแวดล้อมในยุคโลกาภิวัตน์ และเป็นแนวทางในการปรับปรุงและเสริมสร้างพัฒนาคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี เพื่อให้คุณภาพข้อมูลทางการบัญชีขององค์กรมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ สามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการ พัฒนาการอย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้ องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และประสบความสำเร็จในอนาคตต่อไป

ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ การควบคุมภายในด้านการเงิน ประกอบด้วย 4 ด้าน โดยประยุกต์จาก ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ของกระทรวงการคลัง ประกอบด้วย 1. ด้านการเบิกจ่ายเงิน (Disbursement) เป็นกระบวนการติดตามและประเมินผล เอกสารหลักฐานกระบวนการ ขั้นตอนการจ่ายเงิน การปฏิบัติงานของผู้มีอำนาจอนุมัติหรือผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการส่งมอบเงิน โดยให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่องค์กรกำหนดไว้ 2. ด้านการเก็บรักษาเงิน (Keeping Money) เป็นกระบวนการขั้นตอนการปฏิบัติงานการเก็บรักษาเงินรายรับต่าง ๆ ของสถานศึกษา ในการดูแลรักษาเงินที่มีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผล เพื่อป้องกันการทุจริตและการสูญหายของเงินภายในสถานศึกษา 3. ด้านการนำส่งเงิน (Money Delivery) เป็นหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติในจัดทำหลักฐานการนำส่งเงินของเจ้าหน้าที่การเงินมีการนำส่งเงิน โดยวิธีการที่ปลอดภัยและภายในระยะเวลา ที่กำหนด และ 4. ด้านการจัดทำรายงาน (Report Preparation) เป็นเอกสาร รายงานทางการเงิน ที่จัดทำขึ้นเพื่อใช้ภายในและภายนอกหน่วยรับตรวจเป็นไปอย่างถูกต้องเชื่อถือได้ และทันเวลา ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่กำหนดไว้ ดังนั้น นโยบาย วิธีการปฏิบัติหรือการกระทำใด ๆ ซึ่งผู้บริหารขององค์กรกำหนดขึ้น เพื่อช่วยให้กิจการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ได้สำเร็จ ซึ่งจะกระทำให้เกิดความมั่นใจเท่าที่จะสามารถทำได้ว่าการดำเนินธุรกิจเป็นไปอย่างมีระเบียบและมีประสิทธิภาพ ซึ่งรวมถึงการปฏิบัติตามนโยบายของผู้บริหาร การป้องกันรักษาทรัพย์สิน การป้องกันและการตรวจพบการทุจริตและข้อผิดพลาด ความถูกต้องและความครบถ้วนของการบันทึกบัญชี และการจัดทำข้อมูลทางการเงินที่เชื่อถือได้อย่างทันเวลา [10]

2. ประสิทธิภาพการบริหารสินทรัพย์ (Asset Management Effectiveness)

ประสิทธิภาพการบริหารสินทรัพย์ (Asset Management Effectiveness) หมายถึง การบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายจากกิจกรรมที่กำหนดไว้ โดยการใช้ทรัพยากรน้อยที่สุด และการดำเนินการเป็นไปอย่างประหยัด ไม่ว่าจะ เป็นทรัพยากรรวมทั้งสิ่งต่าง ๆ ที่ต้องใช้ในการดำเนินการนั้น ๆ ให้เป็นประสพผลสำเร็จ ประกอบด้วย 4 ด้าน โดยประยุกต์

จากแนวคิดการบริหารงานงบประมาณของ วรกาญจน์ ดังนี้ 1. ด้านการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ (Operational Objectives) เป็นความสำเร็จตามจุดมุ่งหมายใน 3 ด้าน คือ ประสิทธิภาพและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน ความเชื่อถือได้ของการรายงานทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง 2. ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า (Resource Usage Economical and Worthy) เป็นความสามารถในการวางแผน วิเคราะห์ความต้องการใช้ทรัพยากร การควบคุมการใช้งบประมาณและการใช้ทรัพยากรในการปฏิบัติงานอย่างประหยัดและคุ้มค่าที่สุด สำหรับการดำเนินงานตามแผนที่ได้กำหนด แต่ได้ผลงานตรงตามหรือมากกว่าเป้าหมายที่กำหนด 3. ด้านคุณภาพของงบการเงิน (Financial Reporting Quality) เป็นคุณลักษณะที่ทำให้ข้อมูลทางการเงินขององค์กร มีประโยชน์สูงสุดในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้บริหาร และสามารถเปิดเผยข้อมูลอย่างถูกต้อง ครบถ้วน ให้ผู้ใช้งบการเงินหรือผู้มีส่วนได้เสียในกิจการนั้นทราบ และ 4. ด้านความถูกต้องตามระเบียบ (Accuracy Regulations) เป็นการดำเนินงานอย่างเป็นขั้นตอนตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างครบถ้วน มีความรับผิดชอบสังคม รวมทั้งดำเนินงานตามนโยบายและวิธีการดำเนินงานที่สถานศึกษาได้กำหนดขึ้น

จากการทบทวนวรรณกรรมข้างต้น พบว่า การควบคุมภายในด้านการเงิน ถือเป็นคุณลักษณะใหม่ที่สำคัญที่เกิดขึ้นในการทำงานและส่งผลดีต่อการปฏิบัติงานในองค์กร ให้สามารถประสบผลสำเร็จและบรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ขององค์กรที่ตั้งไว้ เพื่อนำเสนอข้อมูลอันเป็นประโยชน์แก่ผู้บริหารพร้อมแสดงผลการดำเนินงานได้อย่างมีคุณภาพต่อไป ดังนั้น จึงตั้งสมมุติฐานการวิจัยได้ ดังนี้

H_a : การควบคุมภายในด้านการเงิน ด้านการเบิกจ่ายเงิน มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับประสิทธิผลการบริหารสินทรัพย์โดยรวม

H_b : การควบคุมภายในด้านการเงิน ด้านการเก็บรักษาเงิน มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับประสิทธิผลการบริหารสินทรัพย์โดยรวม

H_c : การควบคุมภายในด้านการเงิน ด้านการนำส่งเงิน มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับประสิทธิผลการบริหารสินทรัพย์โดยรวม

H_d : การควบคุมภายในด้านการเงิน ด้านการจัดทำรายงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับประสิทธิผลการบริหารสินทรัพย์โดยรวม

วิธีการวิจัย

ประชากรกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ วิทยาลัยอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย จำนวน 458 แห่ง [14] ซึ่งผู้บริหารฝ่ายบริหารทรัพยากรเป็นผู้ให้ข้อมูลหลักในการวิจัย (Key Informants) โดยมีหน้าที่และความรับผิดชอบควบคุมดูแลงานบริหารงานทั่วไป งานบุคลากร งานการเงิน งานบัญชี งานพัสดุ งานอาคารสถานที่ งานทะเบียน งานประชาสัมพันธ์ และปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ผู้บังคับบัญชามอบหมายตามโครงสร้างวิทยาลัยอาชีวศึกษาเอกชน เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล คือ แบบสอบถาม โดยผู้วิจัยได้ส่งแบบสอบถาม จำนวน 458 ฉบับ เมื่อครบกำหนดในการเก็บแบบสอบถาม ได้รับแบบสอบถามตอบกลับทั้งสิ้น 93 ฉบับ เป็นแบบสอบถามที่มีความสมบูรณ์ทั้งสิ้น 93 ฉบับ อัตราผลตอบแทนคิดเป็นร้อยละ 20.31 ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker et al. [11] ได้นำเสนอว่าการส่งแบบสอบถาม ต้องมีอัตราตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงถือว่ายอมรับได้

เครื่องมือที่ใช้ในงานวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) ได้สร้างตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดที่กำหนดขึ้น โดยแบ่งออกเป็น 4 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้บริหารฝ่ายบริหารทรัพยากร ของวิทยาลัยอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) จำนวน 7 ข้อ ประกอบด้วย เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และตำแหน่งงานในปัจจุบัน

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของวิทยาลัยอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ลักษณะแบบสอบถาม เป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) จำนวน 7 ข้อ ประกอบด้วย พื้นที่ที่ตั้งของสถานศึกษา ขนาดของสถานศึกษา จำนวนบุคลากรในปัจจุบัน จำนวนนักเรียนในปัจจุบัน ระยะเวลาในการเปิดการสอน รายได้โดยประมาณต่อปีการศึกษา และรายจ่ายโดยประมาณต่อปีการศึกษา

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงินของวิทยาลัยอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 19 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหาเกี่ยวกับ การควบคุมภายใน 4 ด้าน ประกอบด้วย ด้านการเบิกจ่ายเงิน จำนวน 5 ข้อ ด้านการเก็บรักษาเงิน จำนวน 6 ข้อ ด้านการนำส่งเงิน จำนวน 4 ข้อ และด้านการจัดทำรายงาน จำนวน 4 ข้อ

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการบริหารสินทรัพย์ของวิทยาลัยอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 18 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหาเกี่ยวกับ ประสิทธิภาพการบริหารสินทรัพย์ 4 ด้าน ประกอบด้วย ด้านการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ จำนวน 5 ข้อ ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า จำนวน 5 ข้อ ด้านคุณภาพของงบการเงิน จำนวน 4 ข้อ ด้านความถูกต้องตามระเบียบ จำนวน 4 ข้อ

คุณภาพของเครื่องมือ

การวิจัยนี้ได้ทำการทดสอบความเที่ยงตรงของแบบสอบถาม โดยผ่านการพิจารณาเนื้อหาข้อคำถามจากผู้เชี่ยวชาญและหาค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item – total Correlation ซึ่งการควบคุมภายในด้านการเงิน มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.548 – 0.824 และประสิทธิผลการบริหารสินทรัพย์ ได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.743 ซึ่งสอดคล้องกับ สมบัติ [12] ได้เสนอว่า เกณฑ์การพิจารณาค่าอำนาจจำแนกของแบบสอบถามที่เกินกว่า 0.40 เป็นค่าที่ยอมรับได้ และหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability Test) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ซึ่งการควบคุมภายในด้านการเงิน ซึ่งมีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.795 – 0.884 และประสิทธิผลการบริหารสินทรัพย์ มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.870 ซึ่งสอดคล้องกับ Hair et al. [13] ได้เสนอว่า ค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือเกินกว่า 0.70 เป็นค่าที่ยอมรับได้ แสดงว่าแบบสอบถามเป็นเครื่องมือที่มีคุณภาพนำมาใช้เก็บข้อมูลเพื่อทำวิจัยได้

สถิติที่ใช้ในการวิจัย

สำหรับการวิจัยครั้งนี้ ได้ใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณ และการวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณ เพื่อทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของการควบคุมภายในด้านการเงินกับประสิทธิผลการบริหารสินทรัพย์โดยรวม ซึ่งเขียนสมการได้ ดังนี้

$$\text{สมการ } AME = \beta_0 + \beta_1 \text{DIS} + \beta_2 \text{KPM} + \beta_3 \text{MND} + \beta_4 \text{RPP} + \epsilon$$

เมื่อ	AME	แทน	ประสิทธิผลการบริหารสินทรัพย์ โดยรวม
	DIS	แทน	การควบคุมภายในด้านการเงิน ด้านการเบิกจ่ายเงิน
	KPM	แทน	การควบคุมภายในด้านการเงิน ด้านการเก็บรักษาเงิน
	MND	แทน	การควบคุมภายในด้านการเงิน ด้านการนำส่งเงิน
	RPP	แทน	การควบคุมภายในด้านการเงิน ด้านการจัดทำรายงาน
	ϵ	แทน	ค่าความคลาดเคลื่อน

ผลการวิจัยและการอภิปรายผล

ตารางที่ 1 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการควบคุมภายในด้านการเงินกับประสิทธิผลการบริหารสินทรัพย์โดยรวมของวิทยาลัยอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย

ตัวแปร	AME	DIS	KPM	MND	RPP	VIFs
\bar{X}	4.39	4.01	4.53	4.42	4.25	
S.D.	0.50	0.75	0.47	0.54	0.48	
AME	-	0.626*	0.547*	0.691*	0.833*	
DIS		-	0.567*	0.579*	0.610*	1.813
KPM			-	0.570*	0.594*	1.761
MND				-	0.796*	2.899
RPP					-	3.123

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 1 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจเกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้นผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่าค่า VIFs ของตัวแปรอิสระ การควบคุมภายในด้านการเงิน มีค่าตั้งแต่ 1.761 – 3.123 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่า ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ Black [18]

ตารางที่ 2 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของการควบคุมภายในด้านการเงินกับประสิทธิผลการบริหารสินทรัพย์โดยรวม ของผู้บริหารฝ่ายบริหารทรัพยากรวิทยาลัยอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย

การควบคุมภายในด้านการเงิน (ICT)	ประสิทธิผลการบริหารสินทรัพย์ โดยรวม (AME)		t	p - value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.577	0.292	1.979	0.051
ด้านการเบิกจ่ายเงิน (DIS)	0.171	0.074	2.320	0.023*
ด้านการเก็บรักษาเงิน (KPM)	0.014	0.049	0.283	0.778
ด้านการนำส่งเงิน (MND)	0.028	0.100	0.281	0.779
ด้านการจัดทำรายงาน (RPP)	0.620	0.090	6.876	0.000*

F = 55.511 p = 0.000 Adj R² = 0.703

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 2 พบว่า 1) การควบคุมภายในด้านการเงิน (ICT) ด้านการเบิกจ่ายเงิน (DIS) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการบริหารสินทรัพย์โดยรวม ($\beta = 0.171, p < 0.05$) เนื่องจาก สถานศึกษาควรให้ความสำคัญกับความถูกต้อง ครบถ้วน ของรายการที่บันทึกไว้ในบัญชีกับหลักฐานการจ่ายเงินตามใบสำคัญหรือเอกสารหลักฐานประกอบการอนุมัติให้ถูกต้องเพื่อป้องกันการผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต มีการแบ่งแยกผู้มีหน้าที่จัดเก็บและผู้อนุมัติออกจากกันตามหลักเกณฑ์ไว้อย่างชัดเจน และให้ความสำคัญกับความถูกต้อง ครบถ้วน ของรายการที่บันทึกไว้ในบัญชีกับหลักฐานการจ่ายทุกวัน อีกทั้งยังมีการติดตามผลการดำเนินงาน และแก้ไขข้อบกพร่องที่ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบเป็นระยะและต่อเนื่อง ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ กรมบัญชีกลาง [14] กล่าวว่าการควบคุมภายในด้านการจ่ายเป็นแนวทางที่หน่วยงานนำไปประยุกต์ใช้ในการออกแบบระบบการควบคุมภายในด้านการจ่ายของหน่วยงานให้มีความเหมาะสมกับรูปแบบการเบิกจ่ายเงินในปัจจุบันที่มีแนวโน้มของการเบิกจ่ายเงินในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ โดยต้องคำนึงถึงสภาพแวดล้อมของหน่วยงาน เช่น จำนวนบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี เทคโนโลยีคอมพิวเตอร์ที่นำมาปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี เป็นต้น เพื่อเป็นการสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขันและยกระดับการบริการของหน่วยงาน ให้มีความสะดวก รวดเร็ว ประหยัด ลดข้อผิดพลาด และสามารถป้องกันการทุจริต ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ชูตินันท์ [15] พบว่า การควบคุมภายในสมัยใหม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลองค์กร ดังนั้น หน่วยงานควรให้ความสำคัญกับการควบคุมภายในสมัยใหม่ในมุมมองที่หลากหลาย เพื่อนำมาพิจารณาวางหลักการเพิ่มเติมในการควบคุมภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ผู้นำจะต้องมีความรับผิดชอบต่อคุณภาพภายในหน่วยงานตรวจสอบภายใน มีการวางแผนอย่างเป็นระบบเพื่อรองรับการปฏิบัติงานและการตอบรับงานที่มีลักษณะเฉพาะ วางแผนทรัพยากรบุคคลภายในหน่วยงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพ และมีการติดตามผลซึ่งเป็นองค์ประกอบสำคัญที่ทำให้ผู้บริหารมั่นใจได้ว่ามาตรการและระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและได้รับการปรับปรุงให้ทันสมัยอยู่ตลอดเวลา เพื่อเป็นแนวทางในการกำหนดแผนการพัฒนาระบบการควบคุมภายในให้เหมาะสมกับองค์กรภายใต้ภาวะเศรษฐกิจที่มีการเปลี่ยนแปลง และลดความเสี่ยง จากการดำเนินงาน ส่งผลให้องค์กรประสบความสำเร็จอย่างยั่งยืนต่อไป ดังนั้น จึงยอมรับสมมติฐานที่ H_a

2) การควบคุมภายในด้านการเงิน (ICT) ด้านการจัดทำรายงาน (RPP) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการบริหารสินทรัพย์โดยรวม ($\beta = 0.620, p < 0.05$) เนื่องจาก การที่หน่วยงานมีการควบคุมภายในด้านการเงินที่ดี จะมีส่วนสำคัญในการควบคุมดูแลทรัพย์สินที่มีอยู่ในการครอบครองของหน่วยงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เป็นการป้องกันการทุจริตหรือสูญเสียทรัพย์สินนั้นโดยไม่จำเป็น อีกทั้งยังมีส่วนช่วยให้ผู้บริหารได้รับข้อมูลทางการเงินที่มีความน่าเชื่อถือ ข้อมูลมีความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจในอนาคต เป็นการสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขัน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ สมใจ [16] พบว่า การควบคุมภายในทางการบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการรายงานทางการเงิน เนื่องจากการควบคุมภายในทางการบัญชีเป็นเครื่องมือสนับสนุนให้ผู้บริหารสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งการควบคุมภายในด้านการบัญชีกำหนดขึ้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการบันทึกข้อมูลทางการบัญชี มีความน่าเชื่อถือ ไม่มีความลำเอียง ดังนั้น สถานศึกษาที่มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม และมีความเข้าใจเกี่ยวกับงานที่ปฏิบัติงาน ก็จะส่งผลให้รายงานทางการเงินมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ส่งผลให้การดำเนินงานของหน่วยงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ และสอดคล้องกับงานวิจัยของ บังอร [17] พบว่า การควบคุมภายในเป็นส่วนหนึ่งของแผนงานของกิจการเพื่อกำหนดแนวทางในการปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ การควบคุมภายในจึงมีความสำคัญและมีประโยชน์ต่อทุกองค์การ เพราะหากองค์กรได้มีการควบคุมภายในที่ดี ผู้บริหารให้ความสำคัญ ติดตามดูแลให้การควบคุมภายในของหน่วยงานมีประสิทธิภาพอยู่เสมอ จะส่งผลให้การดำเนินงานรวมถึงการปฏิบัติงานและการใช้จ่ายเงิน ทรัพย์สิน อื่น ๆ จะมีประสิทธิภาพมากขึ้น ซึ่งมีส่วนช่วยป้องกันและลดการสูญเสีย การรั่วไหล การทุจริตของในหน่วยงานได้ ซึ่งจะสร้างความพึงพอใจให้กับบุคคลภายในและภายนอกหรือผู้มีส่วนได้เสียรวมถึงผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง ส่งผลให้หน่วยงานประสบความสำเร็จในการบริหารทรัพย์สินที่มีอยู่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ดังนั้น จึงยอมรับสมมติฐานที่ H_a

3) การควบคุมภายในด้านการเงิน (ICT) ด้านการเก็บรักษาเงิน (KPM) ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการบริหารสินทรัพย์โดยรวม (AME) เนื่องจาก วิทยาลัยอาชีวศึกษาเอกชนส่วนใหญ่เป็นสถานศึกษาขนาดเล็ก ประกอบกิจการประเภทเจ้าของคนเดียว มีผู้อำนวยการหรือรองผู้อำนวยการฝ่ายที่เกี่ยวข้อง เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเก็บรักษาเงินตามระเบียบเกี่ยวกับการเก็บรักษาเงิน โดยมีอำนาจในการควบคุมเงินรายได้จากเงินอุดหนุนของรัฐบาล รายได้จากค่าธรรมเนียมที่เรียกเก็บกับนักศึกษาและรายได้อื่น ๆ ทำให้ช่วยลดความเสี่ยงในการทุจริต การรั่วไหลของเงินในสถานศึกษาได้ ซึ่งทุกวิทยาลัยจะต้องปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าวอย่างรัดกุม สอดคล้องกับงานวิจัยของอรรพรรณ [19] พบว่า การดำเนินการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชี ด้านการเก็บรักษาเงิน มีการปฏิบัติการควบคุมภายในอยู่ในระดับมาก ยกตัวอย่างเช่น มีการรับส่งเงินกระทำเป็นประจำทุกวัน เงินสดที่รับฝากธนาคารนำไปฝากธนาคารในวันเดียวกัน อีกทั้งไม่เก็บเงินเกินวงเงินอนุญาต รวมไปถึงมีกระบวนการคุมเช็คที่ยังไม่ได้ขึ้นเงินเป็นเวลานานและมีการรับเช็คที่ฝากคืนจากธนาคารมีการลงบัญชีคุม เป็นต้น ดังนั้น จึงปฏิเสธสมมติฐาน H_0

4) การควบคุมภายในด้านการเงิน (ICT) ด้านการนำส่งเงิน (MND) ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการบริหารสินทรัพย์โดยรวม (AME) เนื่องจาก วิทยาลัยอาชีวศึกษาเอกชน ต้องมีการนำส่งเงินเป็นประจำทุกสิ้นเดือน พร้อมทั้งมีการจัดทำรายงานและเอกสารที่เกี่ยวข้องในการนำส่งเงิน ซึ่งถือเป็นแนวปฏิบัติที่ทุกวิทยาลัยต้องจัดทำ โดยมีผู้อำนวยการและรองผู้อำนวยการฝ่ายที่เกี่ยวข้องเป็นผู้รับผิดชอบในการนำส่งเงินด้วยวิธีที่ปลอดภัยและภายในระยะเวลาที่กำหนดประกอบกับการตรวจนับเงินสดคงเหลือเป็นครั้งคราว [20] ดังนั้น จึงปฏิเสธสมมติฐาน H_c

สรุปผลการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อทดสอบผลกระทบของการควบคุมภายในด้านการเงินที่มีต่อประสิทธิผลการบริหารสินทรัพย์ของวิทยาลัยอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารฝ่ายบริหารทรัพยากร จำนวน 93 คน สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ พหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ จากผลการวิจัย พบว่า การควบคุมภายในด้านการเงิน ด้านการเบิกจ่ายเงิน และด้านการจัดทำรายงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการบริหารสินทรัพย์โดยรวมจากผลลัพธ์ของการวิจัยในครั้งนี้ ผู้บริหารวิทยาลัยอาชีวศึกษาเอกชนสามารถนำไปใช้ประโยชน์ ในการดำเนินงานของหน่วยงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ และช่วยป้องกันความสูญเสีย ของทรัพยากรจากการทุจริต รวมถึงกำกับให้การปฏิบัติการด้านต่าง ๆ สอดคล้องกับกฎหมายและระเบียบที่ใช้บังคับกิจการ อีกทั้งยังส่งผลให้หน่วยงานสามารถจัดทำรายงานทางการเงินที่มีความถูกต้อง ครบถ้วน ข้อมูลมีความเชื่อถือได้ และปราศจากข้อผิดพลาด สะท้อนความเป็นจริงของผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของหน่วยงาน ซึ่งจะเป็ประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้บริหารและผู้มีส่วนได้เสียในการกำหนดนโยบาย และแผนการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ นอกจากนี้ยังมีข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคตเพื่อเป็นการขยายขอบเขตของการศึกษาให้ครอบคลุมเพิ่มมากขึ้น ได้แก่ ควรมีการศึกษาการควบคุมภายในด้านการเงินในกลุ่มตัวอย่างอื่น หรือมีการพัฒนาให้มีตัวแปรแทรกที่อาจมีผลต่อระบบการควบคุมภายในขององค์กร เช่น สภาพแวดล้อมทางธุรกิจ และนโยบายในการบริหารจัดการขององค์กร เป็นต้น และเปลี่ยนวิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลวิธีอื่น เช่น เป็นการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามเชิงลึก โดยการสัมภาษณ์แบบเจาะลึกเป็นรายบุคคล เป็นต้น เพื่อให้ได้ผลการวิจัยที่มีคุณภาพ เป็นประโยชน์ต่อการพัฒนาการปฏิบัติงานขององค์กรได้อย่างยั่งยืน สำหรับการควบคุมภายในทางการเงิน ด้านการเก็บรักษาเงินและด้านการนำส่งเงิน ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการบริหารสินทรัพย์ เนื่องจากเป็นองค์ประกอบที่เจ้าของสถานศึกษาเป็นผู้ดำเนินการเอง ทั้งในด้านของการเก็บรักษาเงิน และด้านการนำส่งเงินของสถานศึกษา จึงทำให้ลดความเสี่ยงของการทุจริตได้ ดังนั้น องค์ประกอบเหล่านี้ จึงไม่มีผลกระทบกับประสิทธิผลการบริหารสินทรัพย์ของวิทยาลัยอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย

ข้อจำกัดของการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้มีข้อจำกัดที่สำคัญ 3 ประการ คือ

- 1) ผู้วิจัยเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับวิทยาลัยอาชีวศึกษาเอกชน สังกัดสำนักคณะกรรมการการศึกษาเอกชน แบ่งเป็นขนาดเล็ก ขนาดกลาง และขนาดใหญ่ ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลตั้งแต่วันที่ 30 พฤษภาคม – 27 สิงหาคม 2563 เพื่อทดสอบว่าวิทยาลัยอาชีวศึกษาเอกชนมีการควบคุมภายในด้านการเงินมีผลกระทบต่อประสิทธิผลการบริหารสินทรัพย์หรือไม่ อย่างไร เพื่อเป็นข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไขกระบวนการดำเนินงานด้านการเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การนำส่งเงิน และการจัดทำรายงานให้มีประสิทธิภาพสูงสุด จึงอาจมีผลกระทบของการควบคุมภายในด้านการเงินที่มีต่อประสิทธิผลการบริหารสินทรัพย์ของวิทยาลัยอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ผู้ที่จะนำผลการวิจัยไปประยุกต์ใช้ต้องคำนึงถึงข้อจำกัดดังกล่าว

- 2) การวิจัยครั้งนี้ผู้วิจัยดำเนินการศึกษาแนวคิด ทฤษฎีต่าง ๆ และทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องจากแหล่งข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Sources) จากวรรณกรรมในประเทศเป็นส่วนใหญ่ เพื่อให้ได้รับความรู้พื้นฐานในการวิจัย และนำมาใช้ในการพัฒนารอบแนวคิดการวิจัย เพื่อนำมาใช้ในการศึกษาผลกระทบของการควบคุมภายในด้านการเงินที่มีต่อประสิทธิผลการบริหารสินทรัพย์ของวิทยาลัยอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ดังนั้น ผู้ที่จะนำผลการวิจัยไปประยุกต์ใช้ต้องคำนึงถึงข้อจำกัดดังกล่าว

3) การวิจัยครั้งนี้ผู้วิจัยได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถาม (Questionnaire) กับผู้บริหารฝ่ายบริหารทรัพยากร อาทิ รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากร ผู้ฝ่ายบริหารทรัพยากร หัวหน้าฝ่ายบริหารทรัพยากร เป็นผู้ให้ข้อมูลหลักในการวิจัย (Key Informants) เนื่องจากมีหน้าที่และความรับผิดชอบควบคุมดูแลงานบริหารงานทั่วไป งานบุคลากร งานการเงิน งานบัญชี งานพัสดุ งานอาคารสถานที่ งานทะเบียน งานประชาสัมพันธ์ และปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ผู้บังคับบัญชามอบหมายตามโครงสร้างวิทยาลัยอาชีวศึกษาเอกชนซึ่งตรงกับสิ่งที่ผู้วิจัยต้องการจะศึกษา จึงเป็นบุคคลที่เหมาะสมที่สุดในการให้ข้อมูล ดังนั้น ผู้ที่จะนำผลการวิจัยไปใช้ต้องคำนึงถึงข้อจำกัดที่เกี่ยวกับข้อมูลดังกล่าว เพราะเป็นมุมมองของผู้บริหารที่ประเมินวิทยาลัยอาชีวศึกษาของตนเอง

ข้อเสนอแนะสำหรับงานวิจัยในอนาคตและประโยชน์เชิงบริหารจัดการ

ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคต

จากการทบทวนวรรณกรรมในอดีตและผลลัพธ์ของการวิจัยครั้งนี้ จะเห็นได้ว่าการควบคุมภายในด้านการเงิน มีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อประสิทธิภาพการบริหารสินทรัพย์ ดังนั้น เพื่อเป็นการขยายและสร้างสรรค์ความรู้ใหม่จากการวิจัยในปัจจุบัน จึงได้มีข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัย ไว้ดังนี้

1) ควรศึกษาผลกระทบของการควบคุมภายในด้านการเงินที่มีประสิทธิภาพต่อการบริหารสินทรัพย์ กับกลุ่มตัวอย่างอื่น เช่น ผู้บริหารฝ่ายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา เพื่อเปรียบเทียบความแตกต่าง ซึ่งอาจทำให้งานวิจัยมีประสิทธิภาพ และสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้มากยิ่งขึ้น

2) ควรศึกษาถึงปัญหาและอุปสรรคของการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีขององค์กรอื่น ๆ เพื่อเป็นแนวทางในการนำระบบการควบคุมภายในทางการเงินมาใช้แก้ไขปัญหาด้านการทุจริต หรือการรั่วไหลของสินทรัพย์ที่อยู่ในการควบคุมขององค์กร

3) ในการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยไม่ได้กำหนดกรอบแนวคิดที่มีตัวแปรแทรกที่อาจมีผลต่อระบบการควบคุมภายในขององค์กร เช่น สภาพแวดล้อมทางธุรกิจ และนโยบายในการบริหารจัดการขององค์กร เป็นต้น

4) ควรศึกษาการใช้วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลวิธีอื่น เช่น เป็นการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามเชิงลึก โดยการสัมภาษณ์แบบเจาะลึกเป็นรายบุคคล เพื่อให้ได้ข้อมูลอย่างละเอียด ครบถ้วน ตรงตามหัวข้อที่ต้องการและน่าเชื่อถืออย่างสูงสุด

ข้อเสนอแนะสำหรับการบริหารจัดการ

จากผลลัพธ์ของการวิจัยในครั้งนี้ช่วยในการยืนยันและสนับสนุนการวิจัยในอดีตเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน ส่งผลต่อประสิทธิภาพการบริหารสินทรัพย์ได้อย่างชัดเจน ดังนั้น เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร จึงมีข้อเสนอแนะจากการนำผลการวิจัยไปประยุกต์ใช้ในเชิงบริหารจัดการ ดังนี้

1) ผู้บริหารฝ่ายบริหารทรัพยากร ควรให้ความสำคัญกับการควบคุมภายในทางการเงินด้านการเบิกจ่ายเงิน มาประยุกต์ใช้กับหน่วยงาน เพื่อช่วยให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบข้อบังคับและบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้ และด้านการจัดทำรายงาน

2) ผู้บริหารฝ่ายบริหารทรัพยากร ควรให้ความสำคัญกับการควบคุมภายในทางการเงินด้านการจัดทำรายงาน เพื่อให้หน่วยงานสามารถจัดทำรายงานทางการเงินที่มีความถูกต้อง สมบูรณ์และเชื่อถือได้

3) ผู้บริหารฝ่ายบริหารทรัพยากร ควรให้ความสำคัญกับการควบคุมภายในด้านการเงิน เพื่อเป็นการป้องกันทรัพย์สินทางการเงิน พร้อมทั้งกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานด้านการเงินของผู้มีส่วนเกี่ยวข้องกับองค์กรอย่างมีลายลักษณ์อักษร เพื่อลดการทุจริตและข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินงานขององค์กร

เอกสารอ้างอิง

1. The Comptroller General's Department. Internal Auditing government agencies, The evaluation of internal control practices. Bangkok: Internal Audit Standards Group; 2004.
2. Cooperative Auditing Department. Internal Control [Internet]. [cited 2020 November 19] from: https://www.cad.go.th/download/1_3control.pdf.
3. Chutinan, P. Effects of Modern Internal Control on Organizational Effectiveness of Beverage Businesses in Thailand. Master's Thesis M.Acc. Mahasarakham University; 2016.
4. Ministry of Finance. Ministry of Finance Regulations on Withdrawing Money from the Treasury, Receiving money, Payment, Money retention, and Delivering Money to the Treasury [Internet]. [cited 2020 March 2] from: <http://www.finance.rmuti.ac.th/finance%20law/การเบิกเงินจากคลัง2562.pdf>.
5. Vorakarn, S. Budgeting Administration of Educational Institutions under the Jurisdiction of Basic Educational Service Area Office 9. Silpakorn University; 2013.
6. Office of the Private Education Commission. History [Internet]. [cited 2020 January 18]. from: <https://opec.go.th/ประวัติความเป็นมา/>.
7. Nongnoot H. Effects of internal control system efficiency on organizational success of local administrative organization in Roi-et province. Master's Thesis M.Acc. Mahasarakham University. 2018.
8. Ornthira, S. Effects of Proactive Internal Control on Accounting Information Quality of Rubber Product Businesses in Thailand. Master's Thesis M.Acc. Mahasarakham University; 2015.
9. Kittisak, M. Effect of Strategic Internal Control on Accounting Preparation Efficiency of Private Technological and Vocational Education Colleges in Thailand. Master's Thesis M.Acc. Mahasarakham University; 2014.
10. Niphan, s. and Sillapaporn, s. Auditing and assurance services. Bangkok: thiphien WordPress. 2013.
11. Aaker, D.A., Kumar, V. and G.S. Day. Marketing Research. 7thed. New York: John Wiley & Sons; 2001.
12. Sombat, T. Research methodology for Social Sciences and Humanities. 3thed. Mahasarakham: Mahasarakham University; 2009.
13. Hair, J.F., Black, W.C., & Anderson, R.E. Multivariate data Analysis. 6th Ed. New Jersey: Pearson Education International; 2006.
14. The Comptroller General's Department. Internal Control Payment [Internet]. [cited 2020 November 5]. from: https://web.kmutt.ac.th/internal-audit/Upload/IC_Payment.pdf.



15. Chutinan, P. Effects of Modern Internal Control on Organizational Effectiveness of Beverage Businesses in Thailand. Master's Thesis M.Acc. Mahasarakham University; 2016.
16. Somjai P. Effects of Internal Control in Accounting on Financial Reporting Efficiency of Education Institutions under the Office of Vocational Education Commission. Master's Thesis M.Acc. Mahasarakham University; 2011.
17. Bangorn, P. Relationships between Internal Control and Operational Objective Achievement of Local Government in the Northeastern of Thailand. Master's Thesis M.Acc. Mahasarakham University; 2014.
18. Black, K. Business Statistics for Contemporary Decision Making (6th ed.). New York: John Wiley & Sons; 2010.
19. Orawan, C. Practice guidelines for internal financial and accounting controls of subdistrict organization administrations in Chiang Mai Province. Master of Accounting. Chiang Mai University; 2011.
20. Jongkolnee, S. Guidelines for Financial and Accounting Internal Control of Subdistrict Municipality in Mueang Chiang Mai District. Master of Accounting. Chiang Mai University; 2011.