



ปัจจัยที่ส่งผลต่อการควบคุมภายในที่ดีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในจังหวัดสงขลา

Factors Affecting the Good internal control of Small and Medium Enterprises in Songkhla Province

มีพร หาญชัยสุขสกุล^{๑๒๑}, ประสิทธิ์ รุ่งเรือง^{๑๒๒}, กุสุมา สร้อยทอง^{๑๒๓}
Meeporn Hanchaisuksakul, Prasit Rungruang and Kusuma Soythong
มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา
Email: meeporn.hu@skru.ac.th

บทคัดย่อ

การควบคุมภายในที่ดีเป็นสิ่งสำคัญที่นำไปสู่การลดโอกาสการทุจริตภายในองค์กรและเพิ่มความสามารถในการดำเนินงานให้ดียิ่งขึ้น งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อการควบคุมภายในที่ดีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดสงขลา โดยใช้วิธีเฉพาะเจาะจงในการเก็บรวบรวมข้อมูลทางแบบสอบถามทางไปรษณีย์จากกลุ่มประชากรทั้งหมด จำนวน ๘๔๕ บริษัท ได้รับการตอบกลับจำนวน ๑๕๙ บริษัท สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน สถิติทดสอบ ได้แก่ t-test, F-test (One-way ANOVA) เพื่อทดสอบความแตกต่างของความแปรปรวนของประชากร ผลการวิจัย พบว่า ธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีทุนในการดำเนินงาน ระยะเวลาในการดำเนินงาน และรายได้จากการดำเนินงานต่อปีมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ดีแตกต่างกัน ผลการวิจัยแสดงให้เห็นว่า ลักษณะของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดสงขลาให้ความสำคัญต่อการควบคุมภายในที่ดีแตกต่างกัน การควบคุมภายในที่ดีจะช่วยขับเคลื่อนการดำเนินธุรกิจให้บรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้

คำสำคัญ: การควบคุมภายในที่ดี, ธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม, สงขลา

^{๑๒๑} ผู้ช่วยศาสตราจารย์ คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา, Email: meeporn.hu@skru.ac.th

^{๑๒๒} ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร., คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา Email: ton_prasit@hotmail.com

^{๑๒๓} อาจารย์ วิทยาลัยชาตุนม มหาวิทยาลัยนครพนม, Email: naphassawan.yi@skru.ac.th



Abstract

Good internal control is essential to reducing the potential for corruption within the organization and improving operational capability. The purpose of this research was to study the factors affecting good internal control of small and medium-sized businesses in Songkhla area using a specific selection method. Data collection via postal questionnaires from a total population of ๘๔๕ firms received ๑๕๙ responses. The statistic such as Frequency, Percentile, Mean, Dependent Sample t-test and One-way ANOVA were used to test for differences in population variance, The results found that the small and medium-sized businesses with operating capital operation period and the operating income per year has different opinions about good internal control. Research results show that characteristics of SMEs in Songkhla province give different importance to good internal control. Good internal control will drive the business to achieve its objectives.

Keywords: Profitability, Entrepreneur, Fish Flea Market

บทนำ

การดำเนินธุรกิจกิจการต่างมุ่งสร้างผลการดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมายที่วางไว้ และขณะเดียวกันกิจการต้องเผชิญกับปัญหาการทุจริตซึ่งเป็นสาเหตุหนึ่งที่ทำให้กิจการไม่สามารถบรรลุเป้าหมายการดำเนินงานตามที่วางไว้ ผู้บริหารจึงให้ความสำคัญด้วยการพยายามหาแนวทางป้องกันและการแก้ไขเรื่องการทุจริตซึ่งถือเป็นภัยร้ายที่ส่งผลเสียหายต่อกิจการ ภายใต้ทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริตได้กล่าวถึงปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริตภายในองค์กร ๓ ปัจจัยคือ ๑) เกิดจากแรงกดดัน (Pressure) สิ่งเร้า สิ่งกระตุ้นที่ผลักดันให้พนักงานกระทำทุจริตอาจเกิดจากปัญหาการใช้ชีวิตที่ไม่สามารถหาทางออกได้ เช่น การติดการพนัน ๒) โอกาส (Opportunity) มักเกิดจากช่องโหว่ในกระบวนการของการทำงาน เช่น การไม่แบ่งแยกหน้าที่ให้ชัดเจน ขาดคนตรวจสอบการทำงานจนเกิดช่องโหว่ทำให้พนักงานฉวยโอกาสกระทำทุจริตได้ ๓) การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำ (Rationalization) เกิดจากจิตใต้สำนึกก่อนกระทำการทุจริตเพื่อพยายามหาเหตุผลสนับสนุนหลอกตัวเอง และผู้อื่นว่าสิ่งที่ทำนั้นไม่ผิด แนวโน้มของการเกิดการทุจริตเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่องจะเห็นได้จากการล้มละลายของบริษัทขนาดใหญ่ในต่างประเทศหลายแห่ง เช่น การล้มละลายของเอนรอน (Enron) ผู้นำธุรกิจการซื้อขายไฟฟ้าและก๊าซธรรมชาติ เกิด



การทุจริตฉ้อโกงโดยการตกแต่งบัญชีและแสดงข้อมูลทางการเงินของบริษัทที่ไม่เป็นจริง อีกทั้งยังสร้างภาพที่ขัดต่อความเป็นจริงของผลการดำเนินงานของบริษัท

การทุจริตสามารถเกิดขึ้นได้ทั้งภายนอกกิจการ เช่น พนักงานฝ่ายซื้อ รับสินบนหรือผลประโยชน์จากตัวแทนจำหน่ายสินค้าให้กับบริษัท เป็นต้น ส่วนการทุจริตที่เกิดจากภายในกิจการ เช่น พนักงานเก็บเงินของบริษัทรับเงินสดจากลูกค้า แต่ไม่นำส่งเงินให้กิจการ เป็นต้น ทั้งนี้ ผู้บริหารของกิจการต่างตระหนักถึงการควบคุมภายในที่ดีซึ่งเป็นกระบวนการหรือการกระทำที่ผู้บริหารและบุคลากรสร้างขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การใช้ทรัพยากรในการดำเนินงานอย่างคุ้มค่าและเหมาะสมตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ (ธารินี เณรวงศ์, ๒๕๕๘) ซึ่งจะช่วยการป้องกันการทุจริตรักษาสินทรัพย์ของกิจการ ปกป้องกันมิให้เกิดการฉ้อโกงทั้งภายในและภายนอกกิจการ อีกทั้งช่วยเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานนำไปสู่ผลการดำเนินงานที่ดีต่อไป โดยโดย The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO, ๒๐๑๓) ได้กล่าวถึง การควบคุมภายในที่ดีประกอบด้วย ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment) ๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) ๓. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) ๔. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) ๕. การติดตามประเมินผล (Monitoring) ซึ่งกิจการทั้งขนาดใหญ่และขนาดเล็กให้ความสำคัญต่อการควบคุมภายในที่ดีซึ่งถือเป็นเครื่องมือในการจัดการและบริหารองค์กรเพื่อให้ดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ของกิจการต่อไป

จากเหตุผลที่กล่าวมาข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาเกี่ยวกับ ระบบการควบคุมภายในที่ดีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่จัดตั้งขึ้นใหม่จังหวัดสงขลา เนื่องจากจังหวัดสงขลาเป็นศูนย์กลางการค้าเป็นพื้นที่เศรษฐกิจที่สำคัญและมีความหลากหลายทางการท่องเที่ยวของภาคใต้ เป็นแหล่งผลิตพืชผลทางการเกษตรหลาย ชนิด เช่น ข้าว ยางพารา รวมเป็นแหล่งผลิตและแปรรูปอาหารทะเลของภาคใต้และของประเทศ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อการควบคุมภายในที่ดีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดสงขลา ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปเป็นแนวทางในการพัฒนา ปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในของธุรกิจ SMEs ที่จัดตั้งขึ้นใหม่จังหวัดสงขลา ให้มีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อธุรกิจ SMEs

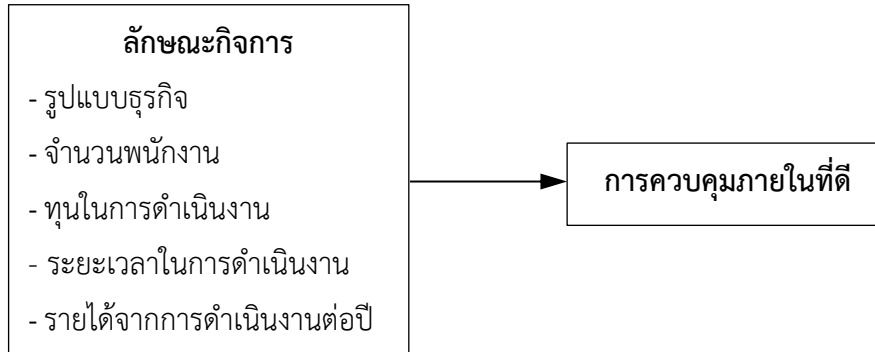
วัตถุประสงค์การวิจัย

เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อการควบคุมภายในที่ดีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดสงขลา



สมมติฐานการวิจัย

ลักษณะของกิจการที่แตกต่างกันส่งผลต่อการควบคุมภายในที่ดีแตกต่างกัน



รูปที่ ๑ กรอบแนวคิดการวิจัย

วิธีดำเนินการวิจัย

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือ ธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ที่จดทะเบียนธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดสงขลา กับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในปี ๒๕๖๑ จำนวน ๘๔๕ บริษัท การกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างใช้สูตรของ (Yamane, ๑๙๗๓) ได้ขนาดตัวอย่าง ๒๗๒ บริษัท โดยใช้วิธีการเลือกแบบเจาะจง อย่างไรก็ตามเพื่อให้ได้มาซึ่งการตอบกลับที่มากเพียงพอและป้องกันความคลาดเคลื่อนจากแบบสอบถามที่ไม่สมบูรณ์ผู้วิจัยได้ส่งแบบสอบถามไปจำนวน ๖๐๐ ฉบับ

การเก็บรวบรวมข้อมูลโดยส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ให้กับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมได้รับการตอบกลับและเป็นแบบสอบถามที่สมบูรณ์จำนวน ๑๕๙ ฉบับ มีอัตราการตอบกลับ ๒๖.๕ เปอร์เซ็นต์ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker et al. (๒๐๐๑) ได้กล่าวไว้ว่าอัตราการตอบกลับในงานวิจัยด้านสังคมศาสตร์อย่างน้อยร้อยละ ๒๐ ถือว่าเป็นจำนวนที่ยอมรับได้



เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้เป็นการศึกษาเชิงปริมาณ (Quantitative Research) การสร้างและการพัฒนาเครื่องมือผู้วิจัยได้ทำการศึกษาค้นคว้าจากเอกสาร ตำรา และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล แบ่งออกเป็น ๓ ส่วนคือ

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม โดยใช้แบบสอบถามแบบสำรวจรายการ (Check List)

ส่วนที่ ๒ ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม โดยใช้แบบสอบถามแบบสำรวจรายการ (Check List)

ส่วนที่ ๓ ความคิดเห็นเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในที่ดี แบ่งระดับการวัดเป็น ๕ ระดับ

ผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นมาพิจารณาและตรวจสอบเนื้อหาและความเหมาะสมของภาษาที่ปรับปรุงตามคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชีและการวิจัย จำนวน ๓ ท่าน เพื่อตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาด้วยค่าดัชนีความสอดคล้อง (Index of item Object Congruence: IOC) ของคำถามแต่ละข้อหลังจากปรับปรุงตามคำแนะนำผู้เชี่ยวชาญแล้วมีค่า IOC อยู่ระหว่าง ๐.๖๗-๑.๐๐ ซึ่งถือว่าข้อคำถามมีความเที่ยงตรงและครอบคลุมวัตถุประสงค์และค่านิยมการวิจัย

การหาความเชื่อมั่น (Reliability) ผู้วิจัยนำแบบสอบถามไปทดลอง (Try Out) โดยตรงจากผู้บริหารธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดพัทลุงซึ่งมีลักษณะใกล้เคียงกับกลุ่มตัวอย่างในการวิจัย จำนวน ๓๐ ชุด ตารางที่ ๑ แสดงการตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ โดยหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ ทดสอบด้วยการใช้ค่าสัมประสิทธิ์อัลฟาของครอนบัค (Cronbarch's Alpha) ผลการทดสอบ พบว่า ความเชื่อมั่นของตัวแปรมีค่าอยู่ระหว่าง ๐.๘๘๖ - ๐.๙๔๘ ซึ่งมีค่ามากกว่า ๐.๗๐ (Hair et al., ๒๐๑๔) ซึ่งชี้ให้เห็นว่าเครื่องมือมีความเที่ยงตรงและน่าเชื่อถือเป็นที่ยอมรับได้ นอกจากนี้ ผู้วิจัยได้ทำการการตรวจสอบค่าน้ำหนักองค์ประกอบเพื่อลดจำนวนข้อคำถามที่มีความสัมพันธ์กันให้มีจำนวนลดน้อยลง ตัวแปรที่ใช้ในการวิจัยมีคุณภาพผ่านเกณฑ์ค่าน้ำหนักทุกตัว โดยพิจารณาได้จากค่าน้ำหนัก พบว่าค่า (Loading) อยู่ระหว่าง ๐.๕๔๑ - ๐.๙๓๘ มีค่าสูงกว่า ๐.๔๐ สอดคล้องกับ Hair et al. (๒๐๑๔) ถือว่ายอมรับได้



ตารางที่ ๑ ผลการทดสอบความเที่ยงตรงและความน่าเชื่อถือของตัวแปร

ตัวแปร	ข้อคำถาม	Factor Loading	Alpha Coefficient
สภาพแวดล้อมการควบคุม (COE)	๕	๐.๖๑๐ – ๐.๙๐๔	๐.๘๘๖
การประเมินความเสี่ยง (RAT)	๔	๐.๖๖๘ – ๐.๙๓๘	๐.๙๓๕
กิจกรรมการควบคุม (COA)	๔	๐.๕๔๑ – ๐.๗๖๒	๐.๘๗๐
ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร (IAC)	๔	๐.๖๑๙ – ๐.๗๙๑	๐.๙๑๕
การติดตามประเมินผล (MON)	๔	๐.๖๖๐ – ๐.๙๑๐	๐.๙๔๘

การเก็บรวบรวมข้อมูล

๑. ศึกษาค้นคว้าเอกสารตำรา และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับเรื่องระบบการควบคุมภายในที่ดีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในจังหวัดสงขลา

๒. ดำเนินการจัดส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ให้กับกลุ่มตัวอย่าง ธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่จดทะเบียนจัดตั้งบริษัทขึ้นมาใหม่ จำนวน ๖๐๐ บริษัท

๓. นำแบบสอบถามที่ได้รับการตอบกลับมาตรวจสอบความถูกต้องและความสมบูรณ์ของแบบสอบถาม

๔. นำแบบสอบถามที่ผ่านการตรวจมาวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติ

การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลของกลุ่มตัวอย่างและตัวแปรที่ทำการศึกษา ได้แก่ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน สถิติทดสอบ ได้แก่ t-test, F-test (One-way ANOVA) เพื่อทดสอบความแตกต่างของความแปรปรวนของประชากร

ผลการศึกษา

การศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อการควบคุมภายในที่ดีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดสงขลา โดยมีขั้นตอนการวิเคราะห์ดังนี้



ตารางที่ ๒ ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้จัดการตรวจสอบภายใน	จำนวน	ร้อยละ
๑. เพศ		
๑.๑ ชาย	๓๗	๒๓.๓๐
๑.๒ หญิง	๑๒๒	๗๖.๗๐
รวม	๑๕๙	๑๐๐.๐๐
๒. อายุ		
๒.๑ น้อยกว่า ๓๐ ปี	๒๓	๑๔.๔๖
๒.๒ ๓๐ - ๔๐ ปี	๗๙	๔๙.๖๙
๒.๓ ๔๑ - ๕๐ ปี	๔๔	๒๗.๖๗
๒.๔ มากกว่า ๕๐ ปี	๑๓	๘.๑๘
รวม	๑๕๙	๑๐๐.๐๐
๓. สถานภาพ		
๓.๑ โสด	๖๖	๔๑.๕๐
๓.๒ สมรส	๙๓	๕๘.๕๐
รวม	๑๕๙	๑๐๐.๐๐

ตารางที่ ๒ ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม (ต่อ)

ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้จัดการตรวจสอบภายใน	จำนวน	ร้อยละ
๔. ระดับการศึกษา		
๔.๑ ต่ำกว่าปริญญาตรี	๑	๐.๖๓
๔.๒ ปริญญาตรี	๑๒๕	๗๘.๖๒
๔.๓ สูงกว่าปริญญาตรี	๓๓	๒๐.๗๕
รวม	๑๕๙	๑๐๐.๐๐
๕. ประสบการณ์ในการทำงาน		
๕.๑ น้อยกว่า ๕ ปี	๒๘	๑๗.๖๑
๕.๒ ๕ - ๑๐ ปี	๔๘	๓๐.๑๙
๕.๓ ๑๑ - ๑๕ ปี	๕๑	๓๒.๐๘
๕.๔ มากกว่า ๑๕ ปี	๓๒	๒๐.๑๓
รวม	๑๕๙	๑๐๐.๐๐

การประชุมวิชาการรัฐประศาสนศาสตร์ระดับชาติ ครั้งที่ ๑๓ วันที่ ๒๔-๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔
ณ มหาวิทยาลัยนครพนม



๖. รายได้สุทธิต่อเดือนในปัจจุบัน		
๖.๑ ต่ำกว่า ๒๐,๐๐๐ บาท	๔๘	๓๐.๑๙
๖.๒ ๒๐,๐๐๑ – ๔๐,๐๐๐ บาท	๕๙	๓๗.๑๑
๖.๓ ๔๐,๐๐๑ – ๖๐,๐๐๐ บาท	๑๙	๑๑.๙๕
๖.๔ มากกว่า ๖๐,๐๐๐ บาท	๓๓	๒๐.๗๕
รวม	๑๕๙	๑๐๐.๐๐

จากตารางที่ ๒ พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายใน ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงมีจำนวน ๑๒๒ คน (ร้อยละ ๗๖.๗๐) อายุ ๓๐ – ๔๐ ปี มีจำนวน ๗๙ คน (ร้อยละ ๔๙.๖๙) รองลงมา ๔๑ – ๕๐ ปี มีจำนวน ๔๔ คน (ร้อยละ ๒๗.๖๗) สถานภาพสมรสมีจำนวน ๙๓ คน (ร้อยละ ๕๘.๕๐) รองลงมาโสดมีจำนวน ๖๖ คน (ร้อยละ ๔๑.๕๐) ระดับการศึกษาปริญญาตรีมีจำนวน ๑๒๕ คน (ร้อยละ ๗๘.๖๒) รองลงมาสูงกว่าปริญญาตรีมีจำนวน ๓๓ คน (ร้อยละ ๒๐.๗๕) ประสบการณ์ในการทำงาน ๑๑ - ๑๕ ปี มีจำนวน ๕๑ คน (ร้อยละ ๓๒.๐๘) รองลงมา ๕-๑๐ ปี มีจำนวน ๔๘ คน (ร้อยละ ๓๐.๑๙) และรายได้สุทธิต่อเดือนในปัจจุบัน ๒๐,๐๐๑ - ๔๐,๐๐๐ บาท มีจำนวน ๕๙ คน (ร้อยละ ๓๗.๑๑) รองลงมาต่ำกว่า ๒๐,๐๐๐ บาทมีจำนวน ๔๘ คน (ร้อยละ ๓๐.๑๙)

ตารางที่ ๓ ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับบริษัทขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดสงขลา

ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับบริษัทขนาดกลางและขนาดย่อมใน จังหวัดสงขลา	จำนวน	ร้อยละ
๑. รูปแบบธุรกิจ		
๑.๑ บริษัท จำกัด	๑๒๖	๗๙.๒๕
๑.๒ ห้างหุ้นส่วน	๓๓	๒๐.๗๕
รวม	๑๕๙	๑๐๐.๐๐
๒. จำนวนพนักงาน		
๒.๑ น้อยกว่า ๕๐ คน	๑๓๒	๘๓.๐๒
๒.๑ ๕๐ – ๑๐๐ คน	๒๗	๑๖.๙๘
๒.๓ ๑๐๑ – ๑๕๐ คน	-	-
๒.๔ มากกว่า ๑๕๐ คน	-	-
รวม	๑๕๙	๑๐๐.๐๐



๓. ทุนในการดำเนินงาน		
๓.๑ ต่ำกว่า ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	๓๙	๒๔.๕๓
๓.๒ ๑,๐๐๐,๐๐๐ – ๕,๐๐๐,๐๐๐ บาท	๙๙	๖๒.๒๖
๓.๓ ๕,๐๐๐,๐๐๑ – ๑๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท	๙	๕.๖๖
๓.๔ มากกว่า ๑๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท	๑๒	๖.๙๒
รวม	๑๕๙	๑๐๐.๐๐
๔. ระยะเวลาในการดำเนินงาน		
๔.๑ น้อยกว่า ๕ ปี	๑๐๙	๖๘.๕๕
๔.๒ ๕ – ๑๐ ปี	๑๙	๑๑.๙๕
๔.๓ ๑๑ – ๑๕ ปี	๑๙	๑๑.๙๕
๔.๔ มากกว่า ๑๕ ปี	๑๒	๗.๕๕
รวม	๑๕๙	๑๐๐.๐๐
๕. รายได้จากการดำเนินงานต่อปี		
๕.๑ ต่ำกว่า ๓๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท	๑๒๑	๗๖.๑๐
๕.๒ ๓๐,๐๐๐,๐๐๐ – ๕๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท	๓๗	๒๓.๒๗
๕.๓ ๕๐,๐๐๐,๐๐๑ – ๗๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท	๑	๐.๖๓
๕.๔ มากกว่า ๗๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท	-	-
รวม	๑๕๙	๑๐๐.๐๐

จากตารางที่ ๓ พบว่า บริษัทขนาดกลางและขนาดย่อมจังหวัดสงขลา ส่วนใหญ่เป็นรูปแบบธุรกิจ บริษัท จำกัด มีจำนวน ๑๒๖ คน (ร้อยละ ๗๙.๒๕) จำนวนพนักงานน้อยกว่า ๕๐ คนมีจำนวน ๑๓๒ คน (ร้อยละ ๘๓.๐๒) รองลงมา ๕๐ – ๑๐๐ คนมีจำนวน ๒๗ คน (ร้อยละ ๑๖.๙๘) ทุนในการดำเนินงาน ๑,๐๐๐,๐๐๐ – ๕,๐๐๐,๐๐๐ บาท มีจำนวน ๙๙ คน (ร้อยละ ๖๒.๒๖) รองลงมาต่ำกว่า ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาทมีจำนวน ๓๙ คน (ร้อยละ ๒๔.๕๓) ระยะเวลาในการดำเนินงานน้อยกว่า ๕ ปี มีจำนวน ๑๐๙ คน (ร้อยละ ๖๘.๕๕) รองลงมา ๕ – ๑๕ ปีมีจำนวน ๓๘ คน (ร้อยละ ๑๑.๙๕) และรายได้จากการดำเนินงานต่อปีต่ำกว่า ๓๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท มีจำนวน ๑๒๑ คน (ร้อยละ ๗๖.๑๐) รองลงมา ๓๐,๐๐๐,๐๐๐ – ๕๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท มีจำนวน ๓๗ คน (ร้อยละ ๒๓.๒๗)



ตารางที่ ๔ ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ดี

การควบคุมภายในที่ดี	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
๑. ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม	๔.๔๓	๐.๖๑	มาก
๒. ด้านการประเมินความเสี่ยง	๔.๓๙	๐.๖๖	มาก
๓. ด้านกิจกรรมการควบคุม	๔.๔๘	๐.๖๑	มาก
๔. ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	๔.๕๑	๐.๖๗	มากที่สุด
๕. ด้านการติดตามและประเมินผล	๔.๖๔	๐.๕๓	มากที่สุด
โดยรวม	๔.๔๙	๐.๕๖	มาก

จากตารางที่ ๔ พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในที่ดีโดยรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = ๔.๔๙$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านโดยเรียงจากมากไปหาน้อย ด้านการติดตามและประเมินผล อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = ๔.๖๔$) ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = ๔.๕๑$) และด้านกิจกรรมการควบคุม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = ๔.๔๘$) ตามลำดับ

ตารางที่ ๕ ผลการทดสอบความแตกต่างของลักษณะกิจการที่มีต่อควบคุมภายในที่ดีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดสงขลา

ลักษณะกิจการ	T/F-test	Sig	ผลการทดสอบ
รูปแบบธุรกิจ	๐.๖๑๔	๐.๕๔๐	ไม่แตกต่าง
จำนวนพนักงาน	๐.๑๘๖	๐.๖๖๗	ไม่แตกต่าง
ทุนในการดำเนินงาน	๐.๐๘๕	๐.๐๐๘*	แตกต่าง
ระยะเวลาในการดำเนินงาน	๐.๑๓๖	๐.๐๓๘*	แตกต่าง
รายได้จากการดำเนินงานต่อปี	๐.๕๕๓	๐.๐๒๗*	แตกต่าง

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ๐.๐๕

ตารางที่ ๕ ผลการวิจัยพบว่า ลักษณะกิจการ ด้านรูปแบบธุรกิจและจำนวนพนักงานที่แตกต่างกันมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับควบคุมภายในที่ดีไม่แตกต่างกัน และลักษณะกิจการ ด้านทุนในการดำเนินงาน ด้านระยะเวลาในการดำเนินงาน และด้านรายได้จากการดำเนินงานต่อปีที่แตกต่างกันมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับควบคุมภายในที่ดีแตกต่างกัน



สรุปและอภิปรายผลการวิจัย

ผลการวิจัย เรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อการควบคุมภายในที่ดีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดสงขลา โดยมีขั้นตอนการวิเคราะห์ดังนี้

ลักษณะกิจการ ด้านรูปแบบธุรกิจ และด้านจำนวนพนักงานแตกต่างกันมีระดับการคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ดีไม่แตกต่างกัน เนื่องจากการดำเนินธุรกิจทั้งรูปแบบบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนต่างให้ความสำคัญเกี่ยวกับการควบคุมภายในซึ่งเป็นปัจจัยสำคัญต่อการป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นทั้งภายในและภายนอกกิจการ จำนวนพนักงานที่แตกต่างกันธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมต่างให้ความสำคัญต่อการวางระบบการควบคุมภายในที่ดีและปรับปรุงอย่างต่อเนื่องเพื่อให้การควบคุมภายในเกิดประสิทธิภาพสูงสุดนำไปสู่การป้องกันทรัพย์สินของกิจการที่อาจสูญหายได้เป็นอย่างดี งานวิจัยของ กุสุมา โสเซียว (๒๕๔๙) พบว่า ควบคุมภายในที่ดีด้านกิจกรรมการควบคุมที่ผู้บริหารได้กำหนดขึ้นเพื่อให้บุคลากรในองค์กรนำไปปฏิบัติเป็นกระบวนการที่กำหนดขึ้นได้อย่างเหมาะสม เป็นการสร้างความมั่นใจต่อองค์กรในด้านต่าง ๆ เช่น ประสิทธิภาพการดำเนินงานตลอดจนคุณภาพรายงานทางการเงินที่น่าเชื่อถือ สามารถลดความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นจากการปฏิบัติงาน

ทุนในการดำเนินงาน ด้านระยะเวลาในการดำเนินงาน และด้านรายได้จากการดำเนินงานต่อปีที่แตกต่างกันมีระดับการคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ดีแตกต่างกัน กิจการที่มีทุนในการดำเนินงานสูงจะมีสินทรัพย์ที่มากและต่างมุ่งมั่นที่จะแสวงหาวิธีการควบคุมภายในที่ดีเพื่อป้องกันการทุจริตที่หลากหลาย เช่น การติดกล้องวงจรปิด การแยกหน้าที่การทำงานด้านบัญชีและการเงินที่ชัดเจนเพื่อให้สามารถตรวจสอบได้ งานวิจัยของ ปิยะรักษ์ สิงทองทัศน (๒๕๕๗) กล่าวว่า การควบคุมภายในจะช่วยให้การติดตามและประเมินผลการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ลดการสูญหายจากการทุจริตโดยเฉพาะกิจการที่มีทุนในการดำเนินงานสูงมักจะให้ความสำคัญต่อการควบคุมภายในที่ดีเพื่อป้องกันการทุจริต ระยะเวลาในการดำเนินงานที่ยาวนานแสดงให้เห็นถึงประสบการณ์ในการดำเนินธุรกิจซึ่งมักจะพบเจอเหตุการณ์การทุจริตในอดีตและมักหาวิธีการที่ป้องกันและควบคุมโดยเรียนรู้จากประสบการณ์ในอดีตมากกว่ากิจการที่เพิ่งเริ่มดำเนินงาน สอดคล้องกับ รายได้จากการดำเนินงานต่อปีสูงอาจเป็นช่องโหว่ในการทุจริตได้มากอย่างไรก็ตาม กิจการที่มีรายได้สูงอาจนำเทคโนโลยีที่ทันสมัยมาช่วยในเรื่องการควบคุมภายในที่ดีเพื่อนำไปสู่การสร้างรายได้ที่สูงขึ้น สอดคล้องกับ งานวิจัยของ อรพรรณ แสงศิวะเวทย์ (๒๕๖๑) กล่าวว่า กิจการที่มีรายได้จากการดำเนินงานสูงมักให้ความสำคัญต่อระบบการควบคุมภายในที่ดีเนื่องจากมีความเสี่ยงที่จะเกิดการทุจริตที่สูงโดยเฉพาะกิจการที่ซื้อขายสินค้าเป็นเงินสด อย่างไรก็ตาม ผู้บริหารควบให้ความสำคัญต่อการควบคุมภายในที่ดีเพื่อนำไปสู่การลดของเสีย และป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น



ข้อเสนอแนะ

๑ ผู้บริหาร พนักงานภายในองค์กร สามารถนำผลการศึกษานี้เป็นข้อมูลในการพัฒนาระบบการควบคุมภายในที่ดีเพื่อเพิ่มศักยภาพของผู้ปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพ และประโยชน์สูงสุดแก่หน่วยงาน

๒ หน่วยงานและองค์กรทุกระดับ สามารถนำผลการศึกษานี้ไปปรับใช้ในการวางแผนพัฒนาระบบการควบคุมภายในที่ดีขององค์กรของตนเองได้

๓ ควรมีการศึกษาเพิ่มเติมงานวิจัยครั้งนี้ โดยเก็บข้อมูลจากผู้ประกอบการธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในจังหวัดอื่น ๆ หรือภูมิภาคอื่น ๆ เพื่อให้ผลที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปใช้อ้างอิงได้อย่างครอบคลุม

๔ ควรนำเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยวิธีอื่น ๆ มาใช้เพิ่มเติม เพื่อให้ได้ข้อมูลเชิงลึกและเฉพาะเจาะจงมากยิ่งขึ้นและสามารถใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุด

บรรณานุกรม

กุสุมา โสเชียว. (๒๕๔๙). ผลกระทบของประสิทธิภาพการควบคุมภายในและสภาพแวดล้อมธุรกิจที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการเงิน. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาการบัญชี. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

ธารินี เณรวงศ์ (๒๕๕๘). ปัจจัยที่มีผลต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการเงินภายใต้การบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐของหน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมือง. วารสารวิชาการบริหารธุรกิจ, ๔(๑), ๗๖-๙๑.

ปิยะรักษ์ สิงทองทัศน์. (๒๕๕๗). ผลกระทบของการติดตามการปฏิบัติงานที่มีต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายในของธุรกิจผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

อรพรรณ แสงศิเวทย์. (๒๕๖๑). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในมุมมองของผู้ตรวจสอบภายใน. มุมมองของผู้ตรวจสอบภายใน. วารสารระบบสารสนเทศด้านธุรกิจ, ๔(๓), ๒๖- ๓๙.

Aaker, D.A, Kumar, V., & Day, G.S. (๒๐๐๑). Marketing Research. ๗th ed. John Wiley & Sons New York, NY.



Hair, J. F., Black, W. C., Babin, B.J., & Anderson, R. E. (๒๐๑๔). Multivariate Data Analysis (๗th ed.).
Upper Saddle River, New Jersey: Prentice Hall.

Yamane, T. (๑๙๗๓) Statistics: An Introductory Analysis. ๓rd Edition, Harper and Row, New York.