

ปัจจัยที่มีผลต่อการควบคุมภายในของบริษัท ดิ เอราวัณ กรุ๊ป จำกัด มหาชน
FACTORS AFFECTING THE INTERNAL CONTROL OF THE ERAWAN GROUP
PUBLIC COMPANY LIMITED

พรรณนิภา ไพบูลย์สุขบำเพ็ญ
สาขาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยรามคำแหง ประเทศไทย
ผู้รับผิดชอบบทความ
Punnipa Phaiboonsukbumphen
E-mail: punnimm@gmail.com
Accounting, Bachelor of Business Administration
Ramkhamhaeng University, Thailand

บทคัดย่อ

การศึกษาวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ (1) เพื่อศึกษาการควบคุมภายในของบริษัท ดิ เอราวัณ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) (2) เพื่อศึกษาปัจจัยภายในองค์กรที่มีผลต่อการควบคุมภายในของบริษัท ดิ เอราวัณ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ บริษัท ดิ เอราวัณ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) จำนวน 140 คน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์เชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย (\bar{X}) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD) ทดสอบสมมติฐานเพื่อเปรียบเทียบ โดยใช้สถิติถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression)

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ปัจจัยด้านการติดต่อสื่อสารไม่ส่งผลต่อประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในบริษัท ดิ เอราวัณ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ส่วนปัจจัยด้านกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ปัจจัยด้านการจัดโครงสร้างองค์กร ปัจจัยด้านบุคลากรและการพัฒนาบุคลากร และปัจจัยด้านการติดตามประเมินผล มีผลต่อประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในบริษัท ดิ เอราวัณ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

คำสำคัญ: ปัจจัยภายในองค์กร, การควบคุมภายใน

ABSTRACT

The objectives of this study were (1) to study the internal control of The Erawan Group Public Company Limited (2) to study the internal control of The Erawan Group Public Company Limited classified by internal factors.

The sample group used in this research was 140 of staffs of The Erawan Group Public Company Limited. The questionnaire was used to be a tool for collecting the data. The data collected were analyzed by using the frequency, percentage, mean and standard deviation. The hypotheses were tested by Multiple Regression Analysis.

The hypothesis testing was found that the communication factor was not found to be significant to the effectiveness of the internal control system of The Erawan Group Public Company Limited at the Regulatory Factors, Organizational Structure Factors. Personnel factors and human resource development And monitoring and evaluation factors Is important to the effectiveness of the internal control system of The Erawan Group Public Company Limited.

Keyword: Internal factors, Internal control

บทนำ

ภายใต้สถานการณ์การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญทั้งภายนอกและภายในประเทศที่เกิดขึ้นอย่างรวดเร็ว และซับซ้อนจะส่งผลกระทบต่อทิศทางการพัฒนาในอนาคต โดยเฉพาะความผันผวน ด้านเศรษฐกิจ พลังงาน และ ภูมิอากาศ ที่เกิดขึ้นอย่างรวดเร็วและส่งผลกระทบอย่างชัดเจน ตลอดจนการเปลี่ยนแปลงด้านเทคโนโลยีและการสื่อสารอย่างรวดเร็วและก้าวหน้า การเปลี่ยนแปลงข้างต้น มีผลกระทบโดยตรงต่อองค์กร จึงจำเป็นต้องเตรียมความพร้อมในการวางแผนรับมือกับการเปลี่ยนแปลงและผลกระทบที่จะเกิดต่อการพัฒนา ทำให้องค์กรต้องมีการปรับตัวและกำหนดกลยุทธ์ในการทำงานใหม่ รวมทั้งจัดหาเครื่องมือทางการจัดการเข้ามาช่วยในการบริหารงานมากขึ้น ระบบการควบคุมภายในเป็นเครื่องมือด้านการจัดการประเภทหนึ่งที่ถูกนำมาช่วยในการบริหารงาน และเป็นกลไกพื้นฐานสำคัญของกระบวนการกำกับดูแลการดำเนินกิจกรรมต่างๆ ในองค์กร เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ เนื่องจากระบบการควบคุมภายในเป็นเครื่องมือที่ช่วยในการป้องกันและรักษาทรัพย์สินขององค์กร ช่วยให้การใช้ทรัพยากรขององค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและช่วยให้การปฏิบัติงานในขั้นตอนต่างๆ เป็นไปอย่างถูกต้อง เหมาะสม หากองค์กรต่างๆ ไม่มีการจัดการที่ดีหรือไม่มีการกำกับดูแลที่ดี ไม่มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม โอกาสเสี่ยงที่อาจเกิดความผิดพลาดในการดำเนินงานขององค์กรจะมีมากขึ้น ซึ่งในแต่ละองค์กรแต่ละแห่งจะมีภารกิจของงานที่แตกต่างกัน ขึ้นอยู่กับบทบาทและหน้าที่ที่รับผิดชอบ การบริหารควบคุมภายในย่อมแตกต่างกันออกไป

บริษัท ดี เอราวัณ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) เป็นบริษัทเอกชน ซึ่งถูกกำหนดขึ้นโดยพระราชบัญญัติเอกชน จำกัด พ.ศ. 2535 โดยได้มีข้อกำหนดให้บริษัทเอกชนที่ดำเนินธุรกิจอยู่แล้ว จะสามารถนำหุ้นจำนวนหนึ่งของบริษัทเอกชนเพื่อออกจำหน่ายให้สำหรับประชาชนทั่วไปได้ที่สนใจ ให้ประชาชนสามารถซื้อหุ้นได้ ดังนั้นประชาชนผู้ซื้อหุ้นถือเป็นเจ้าของกิจการนั้นตามสัดส่วนของหุ้นที่ถืออยู่ และหุ้นนี้อาจขายให้ผู้อื่นได้ตามราคาหุ้นในแต่ละวัน ซึ่งผู้ที่ดำเนินการขายและซื้อหุ้นของบริษัทจำกัด (มหาชน) คือ ตลาดหลักทรัพย์และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการขายหุ้นต่อประชาชนจะถูกกำหนดตามพระราชบัญญัติตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 โดยมีคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์คอยกำกับดูแล

บริษัท ดี เอราวัณ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ประกอบธุรกิจเกี่ยวกับการลงทุนพัฒนาและดำเนินธุรกิจโรงแรมที่สอดคล้องกับทำเล สถานที่ตั้ง และกลุ่มเป้าหมาย เป็นธุรกิจหลัก ปัจจุบันมีโรงแรมที่เปิดดำเนินการรวม 70 โรงแรม โดยมีธุรกิจอื่น ได้แก่ ธุรกิจพื้นที่ให้เช่า และธุรกิจบริหารอาคาร เป็นผู้นำธุรกิจการพัฒนาและการลงทุนโรงแรมและรีสอร์ทของประเทศไทย โดยมีเครือข่ายโรงแรมและรีสอร์ทในระดับราคาที่หลากหลายตั้งแต่ระดับ 5 ดาว (LUXURY) ไปจนถึงระดับกลาง (MIDSCALE) ระดับชั้นประหยัด (ECONOMY) และระดับประหยัด (BUDGET) ครอบคลุมแหล่งท่องเที่ยวต่างๆ และหัวเมืองที่สำคัญทั่วประเทศไทย ปัจจุบันโรงแรมในเครือใช้แบรนด์ที่บริหารโดยผู้บริหารโรงแรมชั้นนำของโลกได้แก่ ไฮแอท, แมริออท, แอคคอร์, โอเฮทจี, สตาร์วูด และแบรนด ฮ็อป อินน์ ซึ่งบริษัทเป็นผู้บริหารเอง นอกจากนี้บริษัทยังเป็นเจ้าของศูนย์การค้าระดับไฮเอนด์ตั้งอยู่ใจกลางย่านธุรกิจของกรุงเทพฯ

บริษัท ดี เอราวัณ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) มีการกำกับดูแล ติดตามตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินการตามยุทธศาสตร์และการปฏิรูปของทุกสายงานซึ่งต้องมีการปรับตัวต่อการเปลี่ยนแปลงตามนโยบาย และทำความเข้าใจในกฎระเบียบ ที่ออกใหม่เพื่อที่จะได้เป็นสื่อกลางในการให้ความรู้กับองค์กรดังนั้น จึงได้มีการนำการบริหารงานรูปแบบใหม่มาปรับใช้กับองค์กร เพื่อให้สอดคล้องกับนโยบาย และมาตรฐานการควบคุมภายใน ตลอดจนนำหลักธรรมาภิบาลที่ดีมาปฏิบัติ ทั้งนี้องค์กรได้ประกาศนโยบายด้านการต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ หลักสำคัญในการปฏิบัติงาน กำหนดให้ผู้บริหารและบุคลากรทุกระดับต้องดำเนินตามนโยบายด้านการต่อต้านการทุจริต และปฏิเสธการมีพฤติกรรมใดๆ ที่เอื้อต่อการทุจริตและประพฤติมิชอบ (ได้แก่ การรับของขวัญ การมีผลประโยชน์ทับซ้อน การบริจาคหรือเรียกรับเพื่อกิจกรรมการกุศลที่ไม่เป็นไปตามกฎหมาย กฎระเบียบ และการดำเนินการที่ไม่โปร่งใส) ซึ่งองค์กรได้ประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยแปลงเป้าประสงค์เชิงยุทธศาสตร์และกลยุทธ์หลักไปสู่การปฏิบัติ กำหนดตัวชี้วัด (KPIs) ให้สอดคล้อง เชื่อมโยงและเป็นไปในทิศทางเดียวกันเพื่อสะท้อนให้เห็นภาพความสำเร็จขององค์กรระดับองค์กรสู่ระดับสายงาน ตามโครงการสร้างแบ่งรวม 10 สายงาน/สำนัก ปี 2562 องค์กรได้รับรางวัล ดังนี้

บริษัทที่มีการปฏิบัติตามหลักบรรษัทภิบาลปี 2562 “ดีมาก” โครงการ Corporate Governance Report of Thai Listed Companies (CGR Report) จัดโดยสมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (IOD) ซึ่งได้รับการสนับสนุนจาก ตลท. และ ก.ล.ต.

การจัดประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2562 “ดีเยี่ยม” โครงการประเมินคุณภาพการจัดประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีโดยสมาคมส่งเสริมผู้ลงทุนไทยบริษัทจดทะเบียนด้านนักลงทุนสัมพันธ์ดีเด่น โครงการ: SET Awards 2562

“ESG100 Companies” เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนที่มีการดำเนินงานโดดเด่นอย่างยั่งยืนด้านสิ่งแวดล้อมสังคม และธรรมาภิบาล (ESG) ปี 2562 โดยสถาบันไทยพัฒนา และ ก.ล.ต.

“Thailand’s Top Corporate Brand” หมวดการท่องเที่ยวและสันทนาการ ปี 2562 โดยคณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชีจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ตลท.

ปัจจัยสำคัญที่จะทำให้เกิดการควบคุมภายในที่ดีขององค์กร ผู้บริหารสามารถมุ่งเน้นปัจจัยสำคัญเพื่อให้เกิดระบบกำกับดูแลภารกิจที่ดีและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับองค์กรโดยบริษัทได้ยึดถือและใช้อ้างอิงในการปฏิบัติงานคือ Internal Control Integrated Framework ของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาการควบคุมภายในของบริษัท ดี เอราวัณ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
2. เพื่อศึกษาปัจจัยภายในองค์กร ที่มีผลต่อการควบคุมภายในของบริษัท ดี เอราวัณ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

สมมติฐานในการวิจัย

จากทฤษฎีแนวคิด และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายใน พบว่าสิ่งที่ส่งผลต่อการควบคุมภายในขององค์กร สามารถนำมาทดสอบสมมติฐาน ปัจจัยด้านกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ด้านการจัดโครงสร้างองค์กร ด้านบุคลากรและการพัฒนาบุคลากร ด้านการติดต่อสื่อสาร ด้านการติดตามประเมินผล ส่งผลเชิงบวกต่อการควบคุมภายในขององค์กร

ขอบเขตของการวิจัย

การวิจัยนี้เป็นการวิจัยเชิงสำรวจ (Survey Research) โดยใช้แบบสอบถามเพื่อสำรวจหาสิ่งที่ส่งผลต่อการควบคุมภายในของบริษัท ดี เอราวัณ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ซึ่งมีขอบเขตการวิจัย ดังนี้

1. ขอบเขตของประชากร ประกอบด้วย บุคลากรผู้ปฏิบัติงานในบริษัท ดี เอราวัณ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) มีพนักงานทั้งหมดและผู้บริหาร 193 คน

2. ขอบเขตของกลุ่มตัวอย่าง คิดจากสูตรการคำนวณกลุ่มตัวอย่างของ Yamane (1973) เพื่อกำหนดขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่จะใช้ในการศึกษา โดยกำหนดค่าความคลาดเคลื่อนที่ยอมรับได้ที่ 0.05 หรือคิดเป็นค่าความคลาดเคลื่อนที่ 5% โดยค่าความเชื่อมั่น จะอยู่ที่ระดับ 95% ได้จำนวน 132 คน ทั้งนี้ ผู้วิจัยใช้ขนาดกลุ่มตัวอย่างในการศึกษาครั้งนี้ จำนวน 140 น สุ่มกลุ่มตัวอย่างแบบการสุ่มตัวอย่างโดยไม่อาศัยหลักความน่าจะเป็น (Non-probability Sampling) โดยการสุ่มกลุ่มตัวอย่างตามสะดวก (Convenience Sampling)

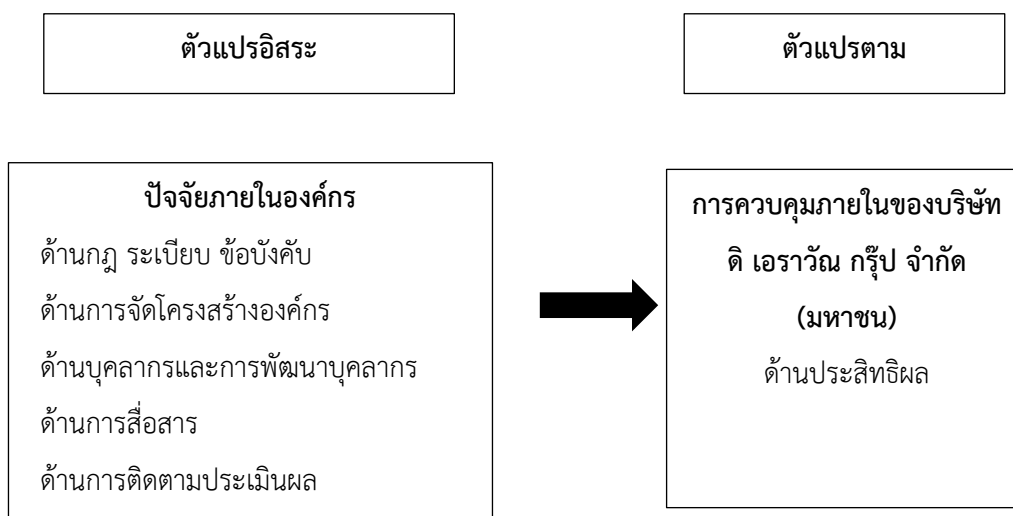
3. ขอบเขตของเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย ใช้แบบสอบถามเกี่ยวกับ ปัจจัยที่ส่งผลต่อควบคุมภายในของบริษัท ดี เอราวัณ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

4. ขอบเขตด้านเนื้อหาและประเด็นในการศึกษาผู้วิจัยได้การศึกษาแนวคิดและทฤษฎีต่างๆ รวมถึงการทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยที่ส่งผลต่อควบคุมภายในของบริษัท ดี เอราวัณ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ซึ่งประกอบด้วย 2 ตัวแปร คือตัวแปรอิสระ (Independent variables) คือ ปัจจัยของการควบคุมภายใน ซึ่งประกอบไปด้วย ด้านกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ด้านการจัดโครงสร้างบริษัท ดี เอราวัณ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ด้านบุคลากรและการพัฒนาบุคลากร ด้านการสื่อสาร และด้านการติดตามประเมินผล และตัวแปรตาม (Dependent variables) คือ ประสิทธิภาพของการควบคุมภายในการควบคุมภายในของบริษัท ดี เอราวัณ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

5. ขอบเขตด้านระยะเวลาในการดำเนินการวิจัย ตั้งแต่เดือน ตุลาคม – ธันวาคม 2563

กรอบแนวคิดในการวิจัย

จากการศึกษา ทบทวน แนวคิดทฤษฎีและงานวิจัยต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ผู้วิจัยได้กำหนดกรอบแนวคิดในการวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อการควบคุมภายในของบริษัท ดิ เอราวัณ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) โดยคัดเลือกปัจจัยที่ครอบคลุมในทุกด้านที่คาดว่าจะมีอิทธิพลทั้งทางตรงและทางอ้อม ต่อการควบคุมภายในขององค์กร โดยคัดเลือกมาทั้งหมด 5 ปัจจัย ซึ่งแสดงส่งผลกระทบระหว่างตัวแปรอิสระ และตัวแปรตามดังรายละเอียดตามตารางนี้



เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

การศึกษาวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อการควบคุมภายในของบริษัท ดิ เอราวัณ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ในครั้งนี้ใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยแบ่งแบบสอบถามออกเป็น 3 ส่วน รายละเอียดมีดังนี้

ส่วนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ให้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน ระดับตำแหน่งงานในปัจจุบัน รวม 5 ข้อ โดยให้ผู้ตอบแบบสอบถามเลือกตอบได้เพียงข้อเดียว

ส่วนที่ 2 แบบสอบถามเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการควบคุมภายในของบริษัท ดิ เอราวัณ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) มีขอบเขตเนื้อหาที่เกี่ยวข้อง ประกอบด้วย 1) ด้านกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ 2) ด้านการจัดโครงสร้างองค์กร 3) ด้านบุคลากรและการพัฒนาบุคลากร 4) ด้านการสื่อสาร 5) ด้านการติดตามประเมินผล และ 6) ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน รวม 21 ข้อ โดยให้ผู้ตอบแบบสอบถามเลือกตอบได้เพียงข้อเดียว โดยส่วนที่ 2

โดยแต่ละข้อประกอบด้วยคำถามในลักษณะเป็นมาตรวัดประเมินค่าความสำคัญ (Rating Scale) 5 ระดับ โดยมีทิศทางของคำตอบเป็นบวก ซึ่งมีเกณฑ์การให้คะแนน ดังนี้

5 คะแนน หมายถึง เห็นด้วยมากที่สุด

4 คะแนน หมายถึง เห็นด้วยมาก

3 คะแนน หมายถึง เห็นด้วยปานกลาง

2 คะแนน หมายถึง เห็นด้วยน้อย

1 คะแนน หมายถึง เห็นด้วยน้อยที่สุด

ผู้วิจัยได้แบ่งช่วงของระดับความคิดเห็นปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการควบคุมภายในของบริษัท ดี เอร่าวิณ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ด้วยการหาความกว้างของอันตรภาคชั้นโดยใช้สูตรการหาความกว้างของอันตรภาคชั้นดังนี้

$$\text{ช่วงคะแนน} = \frac{\text{คะแนนสูงสุด} - \text{คะแนนต่ำสุด}}{\text{จำนวนระดับชั้น}}$$

สำหรับการวิจัยในครั้งนี้ได้ช่วงคะแนนเท่ากับ

$$\frac{5 - 1}{5} = 0.80$$

โดยแบ่งความพึงพอใจออกเป็น 5 ระดับ เพื่อใช้ในการตีความหมายของค่าเฉลี่ยที่ใช้ในการวิเคราะห์ค่า ในส่วนที่ 2 นำมาเป็นเกณฑ์ประเมินระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามต่อปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการควบคุมภายในของบริษัท ดี เอร่าวิณ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) จึงกำหนดช่วงคะแนนความเห็น ดังนี้

คะแนนเฉลี่ยในช่วง 1.00 - 1.80 หมายถึง เห็นด้วยในระดับน้อยที่สุด

คะแนนเฉลี่ยในช่วง 1.81 - 2.60 หมายถึง เห็นด้วยในระดับน้อย

คะแนนเฉลี่ยในช่วง 2.61 - 3.40 หมายถึง เห็นด้วยในระดับปานกลาง

คะแนนเฉลี่ยในช่วง 3.41 - 4.20 หมายถึง เห็นด้วยในระดับมาก

คะแนนเฉลี่ยในช่วง 4.21 - 5.00 หมายถึง เห็นด้วยในระดับมากที่สุด

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ เป็นแบบสอบถามปลายเปิดเพื่อให้ผู้ตอบแบบสอบถามให้คำแนะนำและความคิดเห็นเพิ่มเติมเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในขององค์กรจำนวน 1 ข้อ

การสร้างเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

1. การสร้างเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย ผู้วิจัยได้ใช้แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อการวิจัย ซึ่งสามารถสรุปเป็นขั้นตอนในการสร้างเครื่องมือในการวิจัยได้ดังนี้ ศึกษาวิธีการสร้างแบบสอบถามจากเอกสาร บทความ แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับตัวแปร ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการควบคุมภายในขององค์กร และประสิทธิภาพการควบคุมภายในเพื่อนำมาสร้างกรอบแนวคิดในการวิจัย

2. นิยามศัพท์เฉพาะของตัวแปรอิสระและตัวแปรตามเพื่อให้ความหมายที่สามารถวัดผลได้อย่างชัดเจน และสร้างเป็นข้อคำถามที่มีความครอบคลุมเชิงเนื้อหาเพื่อให้สัมพันธ์กับนิยามศัพท์ของตัวแปรที่จะใช้ในการดำเนินการวัดผล

3. จัดทำร่างแบบสอบถาม ซึ่งประกอบด้วย 3 ส่วน ดังนี้ ส่วนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ให้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน ระดับตำแหน่งงานในปัจจุบัน รวม 5 ข้อ โดยให้ผู้ตอบแบบสอบถามเลือกตอบได้เพียงข้อเดียว ส่วนที่ 2 แบบสอบถามเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการควบคุมภายในของบริษัท ดิ เอราวัณ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) มีขอบเขตเนื้อหาที่เกี่ยวข้อง ประกอบด้วย 1) ด้านกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ 2) ด้านการจัดโครงสร้างองค์กร 3) ด้านบุคลากรและการพัฒนาบุคลากร 4) ด้านการสื่อสาร 5) ด้านการติดตามประเมินผล และ 6) ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน รวม 21 ข้อ โดยให้ผู้ตอบแบบสอบถามเลือกตอบได้เพียงข้อเดียว ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ เป็นแบบสอบถามปลายเปิดเพื่อให้ผู้ตอบแบบสอบถามให้คำแนะนำและความคิดเห็นเพิ่มเติมเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในขององค์กร จำนวน 1 ข้อ

การตรวจสอบคุณภาพของแบบสอบถาม

ผู้วิจัยได้มีการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (Content validity) และความน่าเชื่อถือ ก่อนนำแบบสอบถามไปดำเนินการใช้งานจริงโดยผู้วิจัยนำร่างแบบสอบถามเสนอแก่อาจารย์ที่ปรึกษาทำการตรวจสอบข้อคำถามเพื่อความครอบคลุมเชิงเนื้อหาที่ต้องการศึกษารวมถึงความเหมาะสมของภาษาที่ใช้ในแบบสอบถาม โดยทดสอบคุณภาพของแบบสอบถาม วิธีทดสอบความเชื่อมั่นของแบบสอบถามก่อนนำไปใช้งานจริง ประกอบด้วย 2 ลักษณะคือ

1. การหาความเที่ยงตรง (Validity) ของแบบสอบถาม ตรวจสอบคุณภาพความครอบคลุมด้านเนื้อหา ซึ่งมีรายละเอียดตามนิยามศัพท์เฉพาะ และตารางตรวจสอบคุณภาพความครอบคลุมด้านเนื้อหา (Content Validity)

2. การหาความน่าเชื่อถือ (Reliability) ของแบบสอบถาม โดยการนำแบบสอบถาม จำนวน 20 ชุดทำการทดสอบ Pre-Test หาค่าความน่าเชื่อถือโดยใช้สูตรสัมประสิทธิ์ของครอนบาช (Cronbach's Alpha Coefficient) จากโปรแกรมสำเร็จรูปในการวิเคราะห์ ซึ่งค่าสัมประสิทธิ์ อัลฟาของ Cronbach จะมีค่าระหว่าง $0 \leq \alpha \leq 1$ ถ้าใกล้เคียงกับ 1 แสดงว่ามีความเชื่อมั่นสูง โดยค่าความเชื่อมั่น ต้องมีอย่างน้อย 0.70 ขึ้นไป จึงจะสามารถนำไปใช้ในการวิจัยได้ ซึ่งจากการทดสอบแบบสอบถาม เรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อการควบคุมภายในของบริษัท ดิ เอราวัณ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ซึ่งมีเกณฑ์ค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม ดังนี้

ค่า 0.00 - 0.59 หมายถึง แบบสอบถามมีความน่าเชื่อถือในระดับต่ำ

ค่า 0.60 - 0.77 หมายถึง แบบสอบถามมีความน่าเชื่อถือในระดับปานกลาง

ค่า 0.78 - 1.00 หมายถึงแบบสอบถามมีความน่าเชื่อถือในระดับสูง

จากการทดสอบค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถามพบว่า มีค่า Cronbach's Alpha Coefficient ทั้ง 20 ชุด มีค่า 0.949 แสดงว่าแบบสอบถามนี้มีความน่าเชื่อถือในระดับระดับสูง

เทคนิคการวิเคราะห์ข้อมูล

ข้อมูลที่ได้จากแบบสอบถามนำมาใส่รหัสและแปลงค่าเป็นตัวเลขเพื่อวิเคราะห์ข้อมูลสำหรับการวิจัยในครั้งนี้แบ่งการวิเคราะห์ คือ ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถามข้อมูลเกี่ยวกับการควบคุมภายในและการควบคุมภายในขององค์กรจำแนกตามปัจจัยภายในองค์กร โดยใช้วิธีการประมวลผลหาค่าทางสถิติโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป SPSS ทั้งนี้ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ผู้วิจัยเลือกใช้สถิติในการวิเคราะห์เพื่อให้สอดคล้องกับลักษณะข้อมูล และตอบวัตถุประสงค์ ดังนี้

1.การวิเคราะห์ด้วยสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics)

ใช้ค่าร้อยละ (Percentage) และค่าความถี่ (Frequency) กับตัวแปรที่มีระดับการวัดเชิงกลุ่ม ได้แก่ ข้อมูลปัจจัยส่วนบุคคล เช่น เพศ อายุ ระดับการศึกษา ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน ระดับตำแหน่งงานในปัจจุบัน

ใช้ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard deviation) กับตัวแปรที่มีระดับการวัดเชิงปริมาณได้แก่ 1) ด้านกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ 2) ด้านการจัดโครงสร้างองค์กร 3) ด้านบุคลากรและการพัฒนาบุคลากร 4) ด้านการสื่อสาร 5) ด้านการติดตามประเมินผล และ6) ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน

2.การวิเคราะห์ด้วยสถิติเชิงอนุมาน (Inference Statistics)

เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อควบคุมภายในของบริษัท ดิ เอราวัณ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) โดยใช้การวิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

อภิปรายผลการวิจัย

ผลการวิจัย ปัจจัยที่มีผลต่อการควบคุมภายใน ของบริษัท ดิ เอราวัณ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ของบุคลากรบริษัท ดิ เอราวัณ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) สามารถสรุปตามวัตถุประสงค์ ได้ดังนี้

1. ผลการศึกษาการควบคุมภายในของบริษัท ดิ เอราวัณ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) โดยมีประสิทธิผลการควบคุมภายในขององค์กรโดยภาพรวมในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.59 และค่า S.D. เท่ากับ 0.98 พบว่า ด้านที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดคือ ด้านการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมายตามที่กำหนด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.79 รองลงมาคือภาพรวมมีใช้ทรัพยากรขององค์กรให้เกิดประสบความสำเร็จเพื่อให้บรรลุตามเป้าหมายขององค์กร (Goals) มีค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.57 สอดคล้องกับผลการวิจัยของ สุภาภรณ์ วงศ์กรเขาวลิต (2560) ได้ทำการศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานของจิตอาสาในองค์กรไม่แสวงหาผลกำไร กรณีศึกษา : มูลนิธิแสงธรรมส่องหล้า กรุงเทพมหานครพบว่าประสิทธิผลการปฏิบัติงานของจิตอาสาด้านความสามารถในการผลิตอยู่ในระดับมาก คือ ความสามารถในการดำเนินงาน แล้วประสบผลสำเร็จ และมีระดับของการบังเกิดผล โดยตรงและครบถ้วนตามที่ได้มีการบรรลุวัตถุประสงค์ ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ล่วงหน้า ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัย

ของ วันวิสาข์ พวงมะลิ (2554) ทำการศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน ตามแนวคิด COSO กรณีสึกษา การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 1 (ภาคใต้) จังหวัดเพชรบุรี ผลการวิจัยพบว่า ประสิทธิภาพในการควบคุมภายในตามแนวคิดCOSO อยู่ในระดับมาก คือ ประสิทธิภาพเป็นความสามารถในการที่จะบริหารงานให้ได้ผลผลิต (Output) และสอดคล้องกับผลการวิจัยของ สุพัตรา บุญโญปกรณ์ (2561) ทำการศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีผลต่อการควบคุมภายในที่ดีของสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ อยู่ในระดับมาก พบว่า ประสิทธิภาพเป็นเรื่องของการพิจารณาว่าองค์กรประสบความสำเร็จเพียงใดในการดำเนินงาน เพื่อให้บรรลุเป้าหมายที่ได้ตั้งไว้

2.เพื่อศึกษาปัจจัยภายในองค์กร ที่มีผลต่อการควบคุมภายในของบริษัท ดิ เอราวัณ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
 ประสิทธิภาพการควบคุมภายในของบริษัท ดิ เอราวัณ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) (Y) ผลการวิเคราะห์สมการถดถอยพบว่า ตัวแปรอิสระปัจจัยที่ส่งผลต่อการควบคุมภายในทั้งหมด 4 ด้าน ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายในของบริษัท ดิ เอราวัณ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) โดยเรียงลำดับจากด้านที่มีผลสูงสุด คือ ด้านการติดตามประเมินผล ด้านกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ด้านบุคลากรและการพัฒนาบุคลากร ด้านการจัดโครงสร้างองค์กร ตามลำดับ ส่วนปัจจัยด้านการติดต่อสื่อสารไม่พบว่ามีผลต่อระบบการควบคุมภายใน ทั้งนี้ ค่าสัมประสิทธิ์สหพันธ์พหุคูณ (R) เท่ากับ 0.951 และสามารถอธิบายได้ว่าส่งผลร้อยละ 90.5 สอดคล้องกับผลการวิจัยของ สุพัตรา บุญโญปกรณ์ (2561) ทำการศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อการควบคุมภายในที่ดีของสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ อยู่ในระดับมาก พบว่า ประสิทธิภาพเป็นเรื่องของการพิจารณาว่าองค์กรประสบความสำเร็จเพียงใดในการดำเนินงาน เพื่อให้บรรลุเป้าหมายที่ได้ตั้งไว้ ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ อารมณ์ อ่อนคง (2556) ทำการศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายใน:มุมมองของผู้ตรวจสอบภายใน พบว่า ประสิทธิภาพขององค์กรคือ การใช้ทรัพยากรต่างๆ จนเกิดผลสำเร็จบรรลุตามเป้าหมายต่างๆ ที่องค์กรตั้งไว้ สามารถอภิปรายผลแต่ละปัจจัยได้ดังนี้

2.1 ปัจจัยด้านกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายใน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ผู้วิจัยมีความคิดเห็นว่า บริษัท ดิ เอราวัณ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลอย่างเหมาะสมและไม่ขัดกับตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องส่งผลต่อการควบคุมภายในขององค์กร มีด้านการวางระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ สำหรับการบริหารจัดการ เป็นไปตามระเบียบของกฎหมายแรงงาน สอดคล้องกับผลการวิจัยของ สุพัตรา บุญโญปกรณ์ (2561) ทำการศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อการควบคุมภายในที่ดีของสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ อยู่ในระดับมาก พบว่า การแต่งตั้งและการสรรหาเป็นไปตามระเบียบข้อบังคับ มีการวางระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ สำหรับการบริหารจัดการ เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ ปิณุธิตา อมรภิญโญ (2560) ทำการศึกษาเรื่อง การใช้การคุมภายในเพื่อความสำเร็จอย่างยั่งยืน

ของวิสาหกิจการผลิต ขนาดย่อมในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบนประเทศไทย มีอยู่ในระดับมาก พบว่าระดับการปฏิบัติการควบคุมภายในของวิสาหกิจการผลิตขนาดย่อมในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบนประเทศไทย ตามหลักการการควบคุมภายในกิจกรรมการควบคุมผ่านนโยบาย

2.2 ปัจจัยด้านการจัดโครงสร้างองค์กร ส่งผลต่อประสิทธิผลการควบคุมภายใน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ผู้วิจัยมีความคิดเห็นว่า บริษัท ดี เอราวิ้น กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) มีการติดตามผลอย่างเป็นระบบ มีความน่าเชื่อถือและตรงตามวัตถุประสงค์ มีการประเมินผลการบรรลุวัตถุประสงค์การดำเนินงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอในช่วงเวลาและความถี่ในการติดตามผลอย่างความเหมาะสม ส่งผลต่อประสิทธิผลการควบคุมภายใน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สอดคล้องกับผลการวิจัยของ สุพัตรา บุญโญปกรณ์ (2561) ทำการศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อการควบคุมภายในที่ดีของสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ อยู่ในระดับมาก พบว่า การมีสายการบัญชาที่ชัดเจน การกำหนดภาระหน้าที่หรือขั้นตอนการดำเนินงานของหน่วยงานเป็นลายลักษณ์อักษร ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ นริศรา แก้วแสนเมือง (2554) ทำการศึกษาเรื่อง ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวางระบบ และประเมินผลการควบคุมภายใน ของบุคลากรส่วนราชการประจำจังหวัดเชียงใหม่อยู่ในระดับมาก พบว่า การกำหนดลำดับการบริหาร การควบคุม ความรับผิดชอบ กิจกรรม รวมถึงเส้นทางการรายงานผลการปฏิบัติงาน และความรับผิดชอบของบุคลากรในระดับต่างๆ

2.3 ปัจจัยด้านบุคลากรและการพัฒนา ส่งผลต่อประสิทธิผลการควบคุมภายใน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ผู้วิจัยมีความคิดเห็นว่า บริษัท ดี เอราวิ้น กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) มีด้านบุคลากรในสายงานมีความรู้ความสามารถ ทักษะ ในการปฏิบัติงานตามการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบส่งผลต่อการควบคุมภายในขององค์กร มีด้านการประเมินผลการปฏิบัติงานตามมาตรฐานอย่างสม่ำเสมอเป็นลายลักษณ์อักษรไว้อย่างชัดเจน ส่งผลต่อการควบคุมภายในขององค์กรเหมาะสม ส่งผลต่อประสิทธิผลการควบคุมภายใน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สอดคล้องกับผลการวิจัยของ สุวินชา การพัட்சี (2555) ทำการศึกษาเรื่อง การวิเคราะห์ประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการอาชีวศึกษาในเขตกรุงเทพมหานคร อยู่ในระดับปานกลาง พบว่า บุคลากรมีความสามารถและถนัด บุคลากรมีความพร้อมทำกิจกรรม ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ อรพรรณ แสงศิวะเวทย์ (2560) ทำการศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายใน:มุมมองของผู้ตรวจสอบภายใน อยู่ในระดับมาก พบว่า การฝึกอบรมและการพัฒนา (Training and development) ทำให้เกิดกระบวนการเรียนรู้ที่เกี่ยวข้องกับการได้มาซึ่งความรู้ทักษะแนวคิด หลักเกณฑ์ หรือการเปลี่ยนทัศนคติและพฤติกรรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานให้กับบุคลากร ซึ่งเป็นกระบวนการที่ต้องปฏิบัติอย่างต่อเนื่องโดยบุคลากรจะได้รับความรู้อย่างแท้จริงและทราบถึง แนวทางในการปฏิบัติงานในองค์กรได้ดีขึ้น

2.4 ปัจจัยด้านการติดต่อสื่อสาร ไม่ส่งผลต่อประสิทธิผลการควบคุมภายใน ผู้วิจัยมีความคิดเห็นว่า บริษัท ดี เอราวิ้น กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) มีด้านบุคลากรในสายงานมีความรู้ความสามารถ ทักษะ ในการ

ปฏิบัติงานตามการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบส่งผลต่อการควบคุมภายในขององค์กร มีด้านการประเมินผล การปฏิบัติงานตามมาตรฐานอย่างสม่ำเสมอเป็นลายลักษณ์อักษรไว้อย่างชัดเจนส่งผลต่อการควบคุมภายในของ องค์กร ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ นริศรา แก้วแสนเมือง (2554) ทำการศึกษาเรื่อง ความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับการวางระบบ และประเมินผลการควบคุมภายใน ของบุคลากรส่วนราชการประจำจังหวัดเชียงใหม่อยู่ใน ระดับมากที่สุด พบว่า การแลกเปลี่ยนข้อมูลข่าวสารระหว่างบุคลากรทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน ซึ่งอาจใช้ คน หรือใช้สื่อในการติดต่อสื่อสารก็ได้ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่ต้องการ ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ ดารา รัตน์ วงศ์สถาน (2558) เรื่อง การพัฒนากระบวนการตรวจสอบภายในของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ประถมศึกษาเชียงใหม่ เขต 5 พบว่า การรับและส่งข่าวสารระหว่างกัน เพื่อให้เกิดความเข้าใจอันดีระหว่างบุคคล ที่มีหน้าที่ความรับผิดชอบในงานที่สัมพันธ์กัน การสื่อสารจะเกิดได้ทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน ระบบการ สื่อสารที่ดีและมีประสิทธิภาพ ควรเป็นการสื่อสารแบบสองทางและติดต่อระหว่างหน่วยงานอย่างทั่วถึงครบถ้วน

2.5 ปัจจัยด้านการติดตามประเมินผล ส่งผลต่อประสิทธิผลการควบคุมภายใน อย่างมีนัยสำคัญทาง สถิติที่ระดับ 0.05 ผู้วิจัยมีความคิดเห็นว่า บุคลากรบริษัท ดี เอราวิณ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) มีการติดตามผลอย่าง เป็นระบบ มีความน่าเชื่อถือและตรงตามวัตถุประสงค์ มีการประเมินผลการบรรลุวัตถุประสงค์การดำเนินงาน อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอในช่วงเวลาและความถี่ในการติดตามผลอย่างความเหมาะสม ส่งผลต่อประสิทธิผล การควบคุมภายใน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สอดคล้องกับผลการวิจัยของ สุพัตรา บุญโญปกรณ์ (2561) ทำการศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อการควบคุมภายในที่ดีของสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจ และสังคมแห่งชาติ อยู่ในระดับมาก พบว่า การรายงานผลการตรวจสอบอย่างเป็นอิสระเกี่ยวกับการดำเนินงาน เป็นลายลักษณ์อักษรซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ ดารารัตน์ วงศ์สถาน (2558) ทำการศึกษาเรื่อง การพัฒนา กระบวนการตรวจสอบภายในของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาเชียงใหม่ เขต 5 อยู่ในระดับมาก ผลการวิจัยพบว่า การประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในนอกจากหน่วยตรวจสอบภายในมีการ ประเมินผลการปฏิบัติงานของตนเองแล้ว ต้องได้รับการประเมินการปฏิบัติงานจากภายนอกหน่วยงานหรือ ภายนอกองค์กร

ข้อเสนอแนะที่ได้จากผลการวิจัย

1. ในการติดตามประเมินผลมีผลต่อการควบคุมภายในในระดับมากที่สุด องค์กรควร ตรวจสอบรายงานผล การตรวจสอบเกี่ยวกับการดำเนินงานเป็นลายลักษณ์อักษร การเปรียบเทียบแผนงานและผลการใช้จ่ายเงินจริง กับงบประมาณเพื่อประสิทธิผลในการต่อการควบคุมภายในเพิ่มขึ้น
2. ผลการศึกษาพบว่าปัจจัยด้านบุคลากรและการพัฒนาบุคลากร มีผลต่อการควบคุมภายในในระดับมาก โดยเทียบกับประสิทธิผลการควบคุมภายใน ดังนั้น การสอบคัดเลือกบุคลากรเพื่อบรรจุแต่งตั้ง การทดสอบทักษะ

และความสามารถตามที่กำหนดไว้ของแต่ละตำแหน่งงาน การกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรแต่ละคนเป็นลายลักษณ์อักษรไว้อย่างชัดเจน การยกย่องหรือให้รางวัลแก่บุคลากรที่มีผลการปฏิบัติงานสูงกว่ามาตรฐานที่กำหนดส่งผลต่อการควบคุมภายในขององค์กร เป็นสิ่งสำคัญที่จะต้องพัฒนา เพื่อจะได้มีประสิทธิผลในการต่อการควบคุมภายในเพิ่มขึ้น

3. ผลการศึกษาพบว่าปัจจัยด้านกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ มีผลต่อการควบคุมภายในในระดับมาก โดยเทียบกับประสิทธิผลการควบคุมภายใน ควรให้ความสำคัญกับการเลื่อนตำแหน่ง และอัตราเงิน ค่าจ้าง และค่าตอบแทน มีข้อกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับที่ชัดเจนส่งผลต่อการควบคุมภายในขององค์กร พร้อมทั้งควรจัดให้มีการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เปลี่ยนแปลงไปอย่างทันยุคทันเหตุการณ์ เพื่อจะได้มีประสิทธิผลในการต่อการควบคุมภายในเพิ่มขึ้น

4. ด้านการจัดโครงสร้างองค์กร มีผลต่อการควบคุมภายในในระดับมาก ควรกำหนดโครงสร้างการจัดองค์กรไม่ซ้ำซ้อน มีการกำหนดสายการบังคับบัญชาไว้อย่างชัดเจน รวมทั้งกำหนดตำแหน่ง ภาระหน้าที่ขั้นตอนการดำเนินงานขององค์กร ที่เหมาะสมกับภารกิจของสายงานเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อจะได้มีประสิทธิผลในการต่อการควบคุมภายในเพิ่มขึ้น

5. ผู้บริหารควรให้การสนับสนุนในด้านการควบคุมภายในอย่างจริงจัง เพื่อจะช่วยกระตุ้นให้บุคลากรในหน่วยงานเห็นถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน

ข้อเสนอแนะสำหรับงานวิจัยในครั้งต่อไป

1. งานวิจัยในครั้งนี้อาจศึกษาเฉพาะปัจจัยที่ส่งผลต่อการควบคุมภายในบริษัท ดี เอร่าวิธ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) โดยมุ่งเน้นที่สำนักงานใหญ่ อย่างไรก็ตามเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร อาจมีการขยายการวิจัยไปยังสำนักงานที่อยู่สาขาด้วย เพื่อเป็นแนวทางในการปรับปรุงพัฒนาองค์กรในลำดับต่อไป

2. ควรมีการศึกษาองค์ประกอบด้านอื่นๆ เพิ่มเติมนอกเหนือจากองค์ประกอบที่ศึกษาแล้ว ควรมีการศึกษาข้อมูลเชิงคุณภาพเพิ่มเติมต่อไปด้วย

บรรณานุกรม

- ดารารัตน์ วงศ์สถาน. (2558). การพัฒนากระบวนการตรวจสอบภายในของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ประถมศึกษาเชียงใหม่ เขต 5, มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
- นริศรา แก้วแสนเมือง. (2554). ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวางระบบ และประเมินผลการควบคุมภายใน ของ บุคลากรส่วนราชการประจำจังหวัดเชียงใหม่ ,มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
- บริษัท ดี เอราวัณ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) .The Erawan Group Public Company Limited.แบบแสดงรายการ ข้อมูลประจำปี. แบบ 56-1, สิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562.ค้นเมื่อ1พฤศจิกายน 2563 จาก https://investor-th.theerawan.com/form_561.html
- บริษัท ดี เอราวัณ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) .(2562) .The Erawan Group Public Company Limited, รายงาน ประจำปี Annual report 2019.ค้นเมื่อ 1 พฤศจิกายน 2563 จาก <https://investor-th.theerawan.com/ar.html>
- ปิยะธิดา อมรภิญโญ. (2560). การใช้การคุมภายในเพื่อความสำเร็จอย่างยั่งยืนของวิสาหกิจการผลิต ขนาดย่อม ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบนประเทศไทย. มหาวิทยาลัยพาร์อีสเทอร์น. วารสารวิชาการ, 11(1),189-204
- วันวิสาข์ พวงมะลิ. (2554). งานวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในตาม แนวคิด COSO กรณีศึกษา การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 1 (ภาคใต้) จังหวัดเพชรบุรี. สารนิพนธ์ปริญญา มหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
- สุพัตรา บุญโญปกรณ์. (2561). ปัจจัยที่มีผลต่อการควบคุมภายในที่ดีของสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการ เศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ. บัญชีมหาบัณฑิต. คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี, มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
- สุภาภรณ์ วงศ์กรเขาวลิต. (2560). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของจิตอาสาในองค์กรไม่แสวงหา ผลกำไร กรณีศึกษา : มูลนิธิแสงธรรมส่องหล้ากรุงเทพมหานคร. รัฐศาสตรมหาบัณฑิต (บริหารรัฐกิจ และกิจการสาธารณะ) สาขาวิชาบริหารรัฐกิจและกิจการสาธารณะ สำหรับนักบริหารคณะรัฐศาสตร์, มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
- สุวินชา การพัทธ์. (2555). การวิเคราะห์ประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในของสถานศึกษาสังกัดสำนักงาน คณะกรรมการอาชีวศึกษาในเขตกรุงเทพมหานคร. มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี, คณะ บริหารธุรกิจ

อาภรณ์ อ่อนคง (2556) ประสิทธิภาพมหาวิทยาลัยราชภัฏนครศรีธรรมราช. หลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิตสาขา
การบริหาร, มหาวิทยาลัยราชภัฏนครศรีธรรมราช
อรพรรณ แสงศิวะเวทย์. (2560). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายใน:มุมมองของผู้
ตรวจสอบภายใน, วารสารสารระบบสนเทศด้านธุรกิจ (JISB), 4(3), 26-39