

INTERNAL CONTROL FOR THE INVENTORY OF XYZ (THAILAND) CO., LTD

Rangsima Wanichpong^{1*}, Sakchai Chanroung¹, Ornicha Pothong¹

¹Graduate School of Commerce, Burapha University, Chon Buri 20131, Thailand

ABSTRACT

This research has the objectives to study and compare the internal control system according to COSO approach in order to learn and help understand about internal control system, to be able to analyze the result and compare actual implementation; and to recommend the solutions guideline to fix the flaws concerning the internal control system of XYZ (Thailand) Co., Ltd. The methodology used included Observation on the working and Interview with 11 executives and workers in Procurement, Inventory, and Accounting departments.

Results indicate that XYZ Co., Ltd. has moderate to good level of internal control for inventory, complying with each element of internal control by COSO approach. However, there still are three elements; Auditing, Monitoring, and Risk Assessment; which do not comply with some issues including performance evaluation according to the plan, risk events identification, risk assessment, purchasing order verification, and receiving raw materials from the inventory unit of the company. The internal control for procurement should be sufficient, appropriate, and efficient. The company should delegate more the authorization for auditing, should compare its performance to the plan, and set up risk management. The internal auditing unit should plan on monitoring and specify consistent guidelines and boundary for monitoring in order to decrease weakness and increase work performance. Recommendations from this research would be that the company should pay attention to monitoring the inventory of product department with inventory report and preparing report of inventory that moves slowly to prevent excessive inventory. Additionally, the company should have internal monitoring unit to monitor and control the working so as to ensure that it complies with the internal control principle of the company. This would help prevent the risks that might happen in the future.

Keywords: Internal control, inventory

*Corresponding author: E-mail address: wanitchapong@hotmail.com

การควบคุมภายในวัตถุดิบคงเหลือ ของ บริษัท XYZ (ประเทศไทย) จำกัด

รังสิมา วิชพงษ์¹, สักดิชาย จันท์เรือง¹, อรนิชา โปธิทอง¹

¹วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์ มหาวิทยาลัยบูรพา ชลบุรี 20131, ประเทศไทย

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาและเปรียบเทียบระบบการควบคุมภายในตามแนวทางของ COSO เพื่อให้มีความรู้ความเข้าใจระบบการควบคุมภายใน สามารถวิเคราะห์ผลและเปรียบเทียบการปฏิบัติงานจริงและสามารถเสนอแนวทางการแก้ไขข้อบกพร่องเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของบริษัท XYZ (ประเทศไทย) จำกัด โดยวิธีการสังเกตการปฏิบัติงานและสัมภาษณ์ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานในแผนกจัดซื้อ แผนกคลังสินค้าและแผนกบัญชี ทั้งหมด 11 คน

ผลการศึกษา พบว่า บริษัท XYZ (ประเทศไทย) จำกัด มีระบบการควบคุมภายในด้านวัตถุดิบคงเหลืออยู่ในระดับปานกลางถึงดี สอดคล้องกับแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในตามแนวทางของ COSO ยกเว้นเรื่องการสอบทาน การติดตามประเมินผลและการประเมินความเสี่ยงที่ยังมีความไม่สอดคล้องบางเรื่อง เช่น การประเมินผลการดำเนินงานตามแผน การระบุเหตุการณ์เสี่ยงและประเมินความเสี่ยง การสอบทานการขอซื้อและการรับวัตถุดิบจากฝ่ายคลังสินค้าของบริษัท ควรพัฒนาปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของระบบการจัดซื้อให้เพียงพอเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ เพิ่มการมอบหมายอำนาจหน้าที่ การสอบทาน การเปรียบเทียบผลการดำเนินงานกับแผน ตลอดจนจัดให้มีการบริหารความเสี่ยง และหน่วยงานตรวจสอบภายในควรวางแผนงานตรวจสอบรวมทั้งกำหนดแนวทางและขอบเขตการตรวจสอบให้สอดคล้อง เพื่อลดจุดอ่อนและเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน โดยการวิจัยนี้มีข้อเสนอแนะให้บริษัทควรให้ความสำคัญกับการตรวจสอบยอดสินค้าคงเหลือของฝ่ายสินค้ากับรายงานสรุปสินค้าคงเหลือให้มีความสำคัญในการจัดทำรายงานสินค้าคงเหลือที่มีการเคลื่อนไหวซ้ำ

คำสำคัญ: การควบคุมภายใน, วัตถุดิบ

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

จากการที่อุตสาหกรรมยานยนต์ของประเทศไทย มีศักยภาพในด้านต่าง ๆ สูง เช่น ทักษะทางด้านแรงงาน ด้านทุนด้านแรงงานและมาตรฐานของผลิตภัณฑ์ เป็นต้น ทำให้บริษัทผลิตรถยนต์จากญี่ปุ่นมีความสนใจและจัดตั้งให้ประเทศไทยเป็นศูนย์กลางการผลิตรถยนต์ในภูมิภาคอาเซียน นอกจากนี้ก็ยังมีการเข้ามาลงทุนเพื่อทำการวิจัยและพัฒนา จัดตั้งศูนย์ทดสอบชิ้นส่วนรถยนต์มากขึ้น ส่งผลให้ประเทศไทยเป็นศูนย์กลางในการผลิต

บริษัท XYZ จำกัด (2555) เป็นบริษัทร่วมลงทุนจากนักลงทุนญี่ปุ่นในการผลิตชิ้นส่วนรถยนต์ ซึ่งปัจจุบัน

พบปัญหาว่ายังมีจำนวนของสินค้าคงเหลือที่ยังสูงอยู่ในคลังสินค้า และเพื่อให้การดำเนินการของกิจการดำเนินไปอย่างราบรื่น จะต้องมีการผ่านการวางแผนและกำหนดปริมาณสินค้าคงเหลือที่เหมาะสม สำหรับการควบคุมสินค้าคงเหลือนั้นนับเป็นสิ่งสำคัญในการดำเนินธุรกิจในปัจจุบัน ธุรกิจเกือบทุกประเภทจะต้องมีการเกี่ยวข้องกับการจัดการสินค้าคงเหลือ จึงเป็นเหตุให้บริษัทจำเป็นต้องมีการติดตามถึงระดับของสินค้าคงเหลืออยู่เสมอและจัดหาสินค้าเหล่านั้นเข้ามาให้มีเพียงพอต่อการจำหน่ายให้กับลูกค้า โดยเฉพาะวัตถุดิบคงเหลือ (Raw Materials Inventory) ซึ่งบริษัทประสบปัญหาต่าง ๆ เช่น สินค้าขาดเกินจากรายงานสูง

กว่าเกณฑ์ที่กำหนด การควบคุมดูแลการเบิกจ่ายสินค้ายังมีข้อผิดพลาดอยู่ การดูแลและการจัดเก็บสินค้าคงเหลือยังไม่ดีพอ บางบริษัทอาจมีที่สถานที่ใช้จัดเก็บสินค้าหลายแห่ง และประเภทของสินค้าคงเหลือมีมากมายหลายประเภท ทำให้ลำบากยิ่งขึ้นในการควบคุมสินค้าอีกทั้งความผิดพลาดทางด้านบุคลากรในระดับปฏิบัติการที่มีความรู้และความเข้าใจไม่เพียงพอ ทำให้ไม่ได้ปฏิบัติตามนโยบายของบริษัทที่ได้วางไว้ ประกอบกับผู้บริหารมุ่งเน้นไปในด้านการขายสินค้าจนเกินไป ส่งผลให้เกิดข้อผิดพลาดดังกล่าวเกิดขึ้น เพราะฉะนั้น แต่ละบริษัทจึงควรจัดทำระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับวัตถุดิบคงเหลือ และหน่วยงานคอยตรวจสอบการควบคุมดังกล่าวอยู่เสมอกว่ามีประสิทธิภาพเพียงพอและบุคลากรในบริษัทได้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด รวมถึงการหาวิธีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

ดังนั้นผู้วิจัยจึงได้เสนอวิธีการสั่งซื้อแบบคัมบังเข้ามาใช้ในธุรกิจเพื่อพัฒนาการจัดการสินค้าคงเหลือให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น โดยการทำให้มีสินค้าคงเหลือต่ำที่สุด และจะต้องไม่สูญเสียโอกาสในการขายด้วย (การเติบโตของอุตสาหกรรมไทย, 2556)

การควบคุมภายในของวัตถุดิบคงเหลือเพื่อวิเคราะห์จุดบกพร่องของการควบคุมภายในของสินค้าคงเหลือ การสั่งซื้อสินค้า การรับสินค้า การเบิกจ่ายสินค้า ตลอดจนกระทั่งการตรวจนับสินค้าคงเหลือให้มีความถูกต้องและครบถ้วน ระบบการควบคุมภายในจะเป็นเครื่องมือที่ช่วยลดความเสียหายหรือเพื่อป้องกันข้อผิดพลาดต่างๆ ที่อาจจะเกิดขึ้นกับบริษัท และทำให้บริษัทสามารถดำเนินงานได้อย่างเป็นระบบ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น การควบคุมภายในจึงจัดว่าเป็นระบบขั้นพื้นฐานที่สำคัญที่ควรมีอยู่ในทุกบริษัทเพื่อสร้างความมั่นใจให้แก่ผู้บริหาร สำหรับการกำกับดูแลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้เพื่อตรวจสอบประเมินระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาระบบการควบคุมภายในวัตถุดิบคงเหลือของบริษัท XYZ (ประเทศไทย) จำกัด

2. เพื่อเปรียบเทียบวิธีการปฏิบัติงานในระบบควบคุมวัตถุดิบคงเหลือระหว่างวิธีการปฏิบัติงานจริงกับคู่มือการปฏิบัติงานและทำความเข้าใจระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือบริษัท XYZ (ประเทศไทย) จำกัด

3. เพื่อรวบรวมข้อเสนอแนะในการปรับวิธีการปฏิบัติงาน ในระบบการควบคุมวัตถุดิบคงเหลือ ของบริษัท XYZ (ประเทศไทย) จำกัด

กรอบแนวคิดในการวิจัย

การศึกษาค้นคว้าครั้งนี้เป็นการศึกษาระบบการควบคุมภายในของวัตถุดิบคงเหลือโดยวิเคราะห์ระบบการควบคุมภายในกับข้อมูลพื้นฐานของพนักงานภายในบริษัทและข้อมูลทั่วไปของบริษัท XYZ (ประเทศไทย) จำกัด

แนวคิดและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ในการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาค้นคว้าเอกสาร แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องในเรื่อง “การควบคุมภายในวัตถุดิบคงเหลือ” โดยมีจุดมุ่งหมายเพื่อให้เกิดความรู้ความเข้าใจมากยิ่งขึ้นและสามารถนำผลที่ได้จากการวิจัยไปเป็นแนวทางในการปรับปรุงและพัฒนากลยุทธ์ในการบริหารจัดการต่างๆ ภายในคลังสินค้าให้มีศักยภาพ และมีระบบการปฏิบัติงานที่ดีในการจัดรูปแบบใหม่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด

แนวคิดการควบคุมภายใน

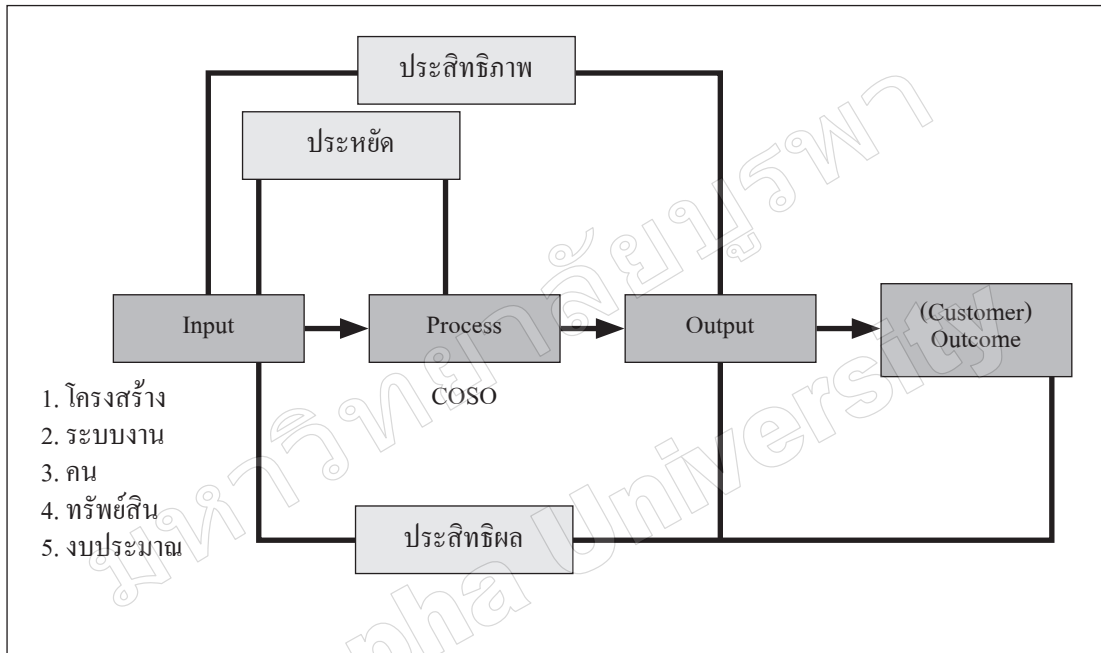
การควบคุมภายใน หมายถึง นโยบายและวิธีการที่กำหนดขึ้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่ากิจการสามารถดำเนินการให้ได้ตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ ดังที่ Auditing Standards Board ของสมาคมผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งสหรัฐอเมริกา (American Institute of Certified Public Accountants หรือ AICPA) ได้ให้คำจำกัดความไว้ว่า “The Policies and Procedures Established to Provide Reasonable Assurance that Specific Entity Objective will be Achieved”

ส่วนสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ได้อธิบายถึงการควบคุมภายในไว้ว่า ระบบการควบคุมภายใน คือ แผนขององค์การ วิธีการ และมาตรการต่างๆ ที่ฝ่ายบริหารของกิจการจัดขึ้นเพื่อให้

1. การดำเนินธุรกิจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเป็นระเบียบเรียบร้อย
2. การปฏิบัติงานยึดมั่นตามนโยบายของฝ่ายบริหาร
3. มีการดูแลทรัพย์สิน
4. การบันทึกรายการบัญชีต่าง ๆ ถูกต้องและสมบูรณ์
5. งบการเงินที่จัดทำขึ้นเชื่อถือได้และทันเวลา

แนวคิดการควบคุมภายใน มีดังนี้

1. การควบคุมเป็นส่วนประกอบที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ
2. การควบคุมเกิดขึ้นโดยบุคลากรทุกระดับขององค์กร
3. การควบคุมให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้



ภาพที่ 1 แนวคิดการควบคุมภายใน (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2548)

ระบบการควบคุมด้านสินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ หมายถึงสินค้าที่มีไว้ใช้ในการดำเนินธุรกิจสินค้าแต่ละประเภทแสดงให้เห็นถึงจำนวนเงินที่ต้องลงทุนอยู่จนกว่าจะถูกจำหน่ายออกไป สินค้าจะเป็นสิ่งที่แสดงให้เห็นถึงความสำเร็จหรือความล้มเหลวได้ เพราะถ้าธุรกิจมีการควบคุมอย่างมีประสิทธิภาพ จะเป็นส่วนช่วยให้ธุรกิจได้รับกำไรเพิ่มขึ้น โดยเฉพาะกิจการที่ต้องมีหน้าที่บริการสินค้าให้กับลูกค้า ต้องควบคุมปริมาณสินค้าให้มีปริมาณที่พอดีกับความต้องการของลูกค้า ในการควบคุมสินค้าคงเหลือนั้น มีวัตถุประสงค์ดังนี้ (สุสติ รุมาคม, 2540, หน้า 438)

1. ทำให้กิจการลงทุนน้อยที่สุดในการมีสินค้าไว้ดำเนินงาน

2. กิจการสามารถมีสินค้าเสนอให้ลูกค้าได้เหมาะสม
3. ทำให้เสียค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสินค้าน้อยที่สุด
4. ทำให้กิจการมีเงินทุนหมุนเวียนใช้ในสินค้าได้อย่างสม่ำเสมอ

บ่อยครั้งที่พบว่ายอดสินค้าคงเหลือที่ได้จากการตรวจนับไม่ตรงกับยอดสินค้าคงเหลือทางบัญชีคุณภาพของสินค้าในคลังเสื่อมสภาพไปปัญหาต่างๆ เหล่านี้มักเกิดขึ้นกับการบริหารสินค้าคงเหลือของกิจการ ดังนั้นการบริหารงานทางด้านสินค้าคงเหลือจึงเป็นสิ่งสำคัญ โดยหน้าที่ที่สำคัญในการบริหารงานเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือมีดังนี้

1. งานด้านคลังสินค้า
2. งานด้านบัญชี
3. งานด้านจัดซื้อ

4. งานด้านการขาย

กิจการจะดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมายได้ หากมีการควบคุมภายในเป็นเครื่องมือช่วย โดยการควบคุมภายในมีองค์ประกอบสำคัญ 4 ส่วน คือ (ประพันธ์ ศิริรัตนธีรัง, 2538, หน้า 10)

1. การวางแผนการจัดองค์การ (Plan of Organization)
2. ระบบการอนุมัติและขึ้นปฏิบัติในการจัดบันทึก (System of Authorization and Record Procedures)
3. วิธีปฏิบัติที่สมเหตุสมผล (Sound Practices)
4. ผู้ปฏิบัติงานที่เหมาะสม (Adequacy of Personnel)

หากกิจการสามารถสร้างระบบการควบคุมที่ดีในการบริหารงานเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือทั้ง 4 ด้าน ก็จะเป็นประโยชน์ต่อกิจการ ดังนี้

1. ทำให้การดำเนินธุรกิจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และเป็นระเบียบ
2. ป้องกันความเสียหาย หรือรั่วไหลของทรัพย์สินได้อย่างรัดกุม
3. เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้อง รวดเร็ว ไม่สับสน สามารถตรวจสอบได้

4. รายงานที่จัดทำขึ้น สามารถใช้เป็นเครื่องมือในการตัดสินใจของผู้บริหารได้

5. เป็นการป้องกันข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้

ประเภทของการควบคุมภายใน

1. การควบคุมภายในทางด้านบริหาร (Administrative Control) หมายถึง แผนการจัดส่วนงาน วิธีการ และการจัดบันทึกที่ใช้ในระบบการตัดสินใจของผู้บริหาร ซึ่งเป็นจุดเริ่มต้นของการควบคุมทางด้านบัญชี

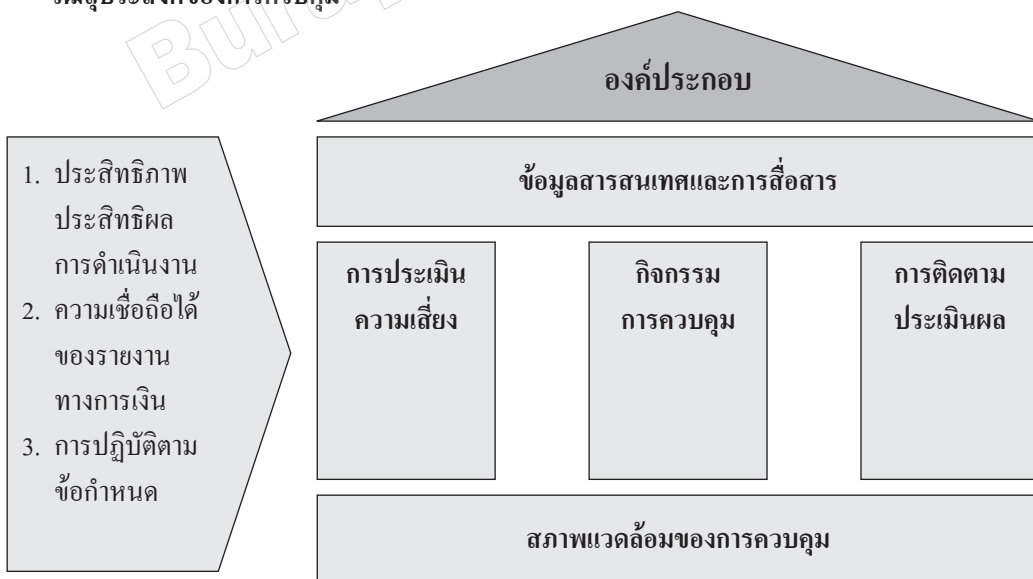
2. การควบคุมทางบัญชี (Accounting Control) ประกอบด้วยแผนการจัดแบ่งส่วนงานวิธีการ และจัดบันทึกรายการค้าเพื่อวัตถุประสงค์จะดูแลรักษาทรัพย์สิน และมีการบันทึกบัญชีที่เชื่อถือได้ เพื่อให้เกิดความมั่นใจ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน

จำแนก เป็น 5 องค์ประกอบที่สำคัญ ตามแนวทางของ COSO ซึ่งเป็นแม่แบบสากลของการควบคุมภายใน ประกอบด้วย (ศิริวรรณ แสงไฟแก้ว, 2550)

1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม
2. การประเมินความเสี่ยง
3. กิจกรรมการควบคุม
4. สารสนเทศและการสื่อสาร
5. การติดตามประเมินผล

วัตถุประสงค์ของการควบคุม



ภาพที่ 2 องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2548)

งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ดวงกมล ปลื้มจิตต์ (2540) ได้ศึกษาเรื่อง “การวิเคราะห์ระบบการควบคุมภายในสินค้าคงเหลือ ธุรกิจค้าปลีกห้างสรรพสินค้า” รายงานการวิจัยเรื่องการวิเคราะห์ระบบการควบคุมภายในสินค้าคงเหลือกรณีธุรกิจค้าปลีก ผู้วิจัยมีวัตถุประสงค์อยู่ 2 ประการคือ 1) เพื่อวิเคราะห์ระบบการควบคุมภายในสินค้าคงเหลือโดยแบ่งการปฏิบัติงานเป็น 5 ด้านและวิเคราะห์บริษัทที่เลือกมาเป็นกลุ่มตัวอย่างมีการปฏิบัติในแต่ละด้านอย่างไร 2) เพื่อประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในสินค้าคงเหลือ โดยนำผลการปฏิบัติงานมาเปรียบเทียบ

ผลการศึกษาพบว่า 1) ด้านการเงินการบัญชีให้ความสำคัญและปฏิบัติในเรื่องของหลักฐานการรับ-จ่ายสินค้าและการมีทะเบียนคุมการรับ-จ่ายสินค้า 2) ด้านการเก็บรักษาและคลังสินค้าให้ความสำคัญและปฏิบัติในเรื่องของการตรวจนับสินค้าคงเหลืออย่างน้อยปีละครั้ง และการจัดทำรายละเอียดสินค้าคงเหลือเพื่อส่งตรวจสินค้าคงเหลือตามระยะเวลาที่เห็นสมควร 3) ด้านการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ ให้ความสำคัญและปฏิบัติในเรื่องการกำหนดปริมาณแยกหน้าที่รับ-จ่ายและผู้ลงบัญชีสินค้า 4) ด้านการซื้อ - ขายสินค้าให้ความสำคัญและปฏิบัติในเรื่องของการกำหนดปริมาณสูงต่ำของการสั่งซื้อที่เหมาะสม และการวิเคราะห์รายงานด้านสินค้าเพื่อควบคุมการเก็บรักษาและการสั่งซื้ออย่างเหมาะสม และ 5) ด้านการบริหารทั่วไปให้ความสำคัญและปฏิบัติในเรื่องของการจัดพิมพ์เอกสารเรียงตามลำดับเลขที่ไว้ล่วงหน้า จากผลการปฏิบัติงานของกลุ่มตัวอย่างจำนวน 39 บริษัท

จรรยา เสงี่ยมตะคุ (2544) ระบบการควบคุมสินค้าคงเหลือ กรณีศึกษา บริษัท อินเตอร์เนชเนลเอนจิเนียริง จำกัด (มหาชน) โดยมีวัตถุประสงค์ 1) เพื่อเปรียบเทียบวิธีการปฏิบัติงานในระบบการควบคุมสินค้าคงเหลือ ระหว่างวิธีการปฏิบัติงานจริงกับคู่มือการปฏิบัติงานของบริษัท 2) เพื่อให้ทราบถึงสาเหตุและปัญหาที่ทำให้วิธีการปฏิบัติงานจริงในระบบการควบคุมภายในสินค้าคงเหลือแตกต่างจากคู่มือการปฏิบัติงานของบริษัทฯ 3) เพื่อรวบรวมข้อเสนอแนะในการปรับวิธีการปฏิบัติงานในระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ซึ่งในการศึกษานี้ได้ใช้

แบบสอบถามในการสัมภาษณ์ถึงวิธีการปฏิบัติงานรวมถึงปัญหาและอุปสรรคที่เกิดขึ้นในขั้นตอนการปฏิบัติงานของผู้บริหารและพนักงาน ในฝ่ายคลังสินค้าฝ่ายบัญชีฝ่ายจัดซื้อและฝ่ายขาย

ผลการศึกษาพบว่า 1) พนักงานมีไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความไม่รอบคอบ 2) การปฏิบัติงานของพนักงาน ไม่ได้มีการศึกษาจากคู่มือการปฏิบัติงานของบริษัท แต่อาศัยการเรียนรู้จากผู้ร่วมงาน ซึ่งปฏิบัติงานในหน้าที่ด้วยความเคยชินหรือทำมานานเป็นปกตินิสัยไม่มีการปรับปรุงพัฒนาวิธีการปฏิบัติงาน และ 3) พนักงานที่ปฏิบัติหน้าที่ไม่ได้รับการอบรมถึงวิธีการปฏิบัติงานในหน้าที่ที่ถูกต้องโดยสรุปจากการศึกษาระบบการควบคุมสินค้าคงเหลือ กรณีศึกษา บริษัท อินเตอร์เนชเนลเอนจิเนียริง จำกัด (มหาชน) พบว่าบริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่ดีมีประสิทธิภาพ แต่ปัญหาเกิดจากความผิดพลาดของบุคคลากร ดังนั้นจึงควรจัดให้มีการอบรมบุคคลากรในทุก ๆ ฝ่ายที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องและชัดเจนของระบบเอกสารและรายงานด้านการควบคุมสินค้าคงเหลือ รวมถึงระบบงานอื่น ๆ ที่สัมพันธ์กัน ซึ่งจะทำให้เกิดการควบคุมภายในที่ดีในระบบสินค้าคงเหลือ เมื่อบุคคลากรของบริษัทฯ มีการปรับปรุงและพัฒนาการทำงานอยู่เสมอก็จะช่วยให้ธุรกิจดำเนินไปได้ด้วยดี

นันทพร ชงชัยสุริยา (2546) ศึกษาการประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในด้านสินค้าคงเหลือของบริษัท ห้างสรรพสินค้าโรบินสัน จำกัด (มหาชน) โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาและประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในด้านสินค้าคงเหลือของบริษัท ห้างสรรพสินค้า จำกัด (มหาชน) ซึ่งประมวลผลข้อมูลด้วยโปรแกรมการบริหารการคลัง ซื้อและการบริหารสินค้าคงเหลือระบบ “JDA” โดยการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถาม ICQ และการสังเกตการณ์การปฏิบัติงาน โครงสร้างผังองค์กร คู่มือและเอกสารขั้นตอนการปฏิบัติงานเปรียบเทียบกับทฤษฎีระบบการควบคุมภายใน และการให้นำหนักความสำคัญของคำถามในแต่ละข้อ เพื่อหาผลรวมคะแนนมาเทียบเป็นเปอร์เซ็นต์ว่าอยู่ในช่วงใด ผลการศึกษาพบว่า บริษัทมีระบบการควบคุมภายในด้าน

สินค้าคงเหลือมีประสิทธิวิพมาก โดยระบบการควบคุมภายในส่วนใหญ่ครอบคลุมทฤษฎีว่าด้วยระบบการควบคุมภายใน และมีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่บริษัทกำหนดไว้ แต่ยังมีจุดอ่อนที่บริษัทควรกำหนดระบบควบคุมภายในเพิ่มเติม ได้แก่ การตรวจรับสินค้าฝากขายเข้าคลังให้มีการตรวจสอบรายละเอียดรายการสินค้าแต่ละประเภท ระบบการควบคุมการเข้า-ออกสถานที่จัดเก็บสินค้าให้เข้มงวด และกำหนดให้มีการบันทึก (Logging) ทุกครั้งที่มีการพยายามเข้าถึงระบบข้อมูล การปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในนั้น บริษัทได้มีการปฏิบัติตามที่กำหนดไว้ แต่มีเรื่องที่บริษัทควรถือปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ ได้แก่ การโอนย้ายงาน การส่งมอบงาน การปรับปรุงแก้ไขระบบงานตามระยะเวลา การสร้างจิตสำนึกเรื่องการรักษาความปลอดภัย การฝึกซ้อมขั้นตอนการปฏิบัติงานการสำรองในกรณีฉุกเฉิน การประเมินผู้ขาย หรือจัดลำดับคุณภาพของผู้ขาย จัดทำทะเบียนคุมการแจกจ่ายรายงาน และการบันทึกควบคุมรายรับ-จ่ายรายงาน นอกจากนี้บริษัทควรมีการจัดตั้งหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานเบื้องต้นของทุกระบบ และเป็นการช่วยลดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานด้วย

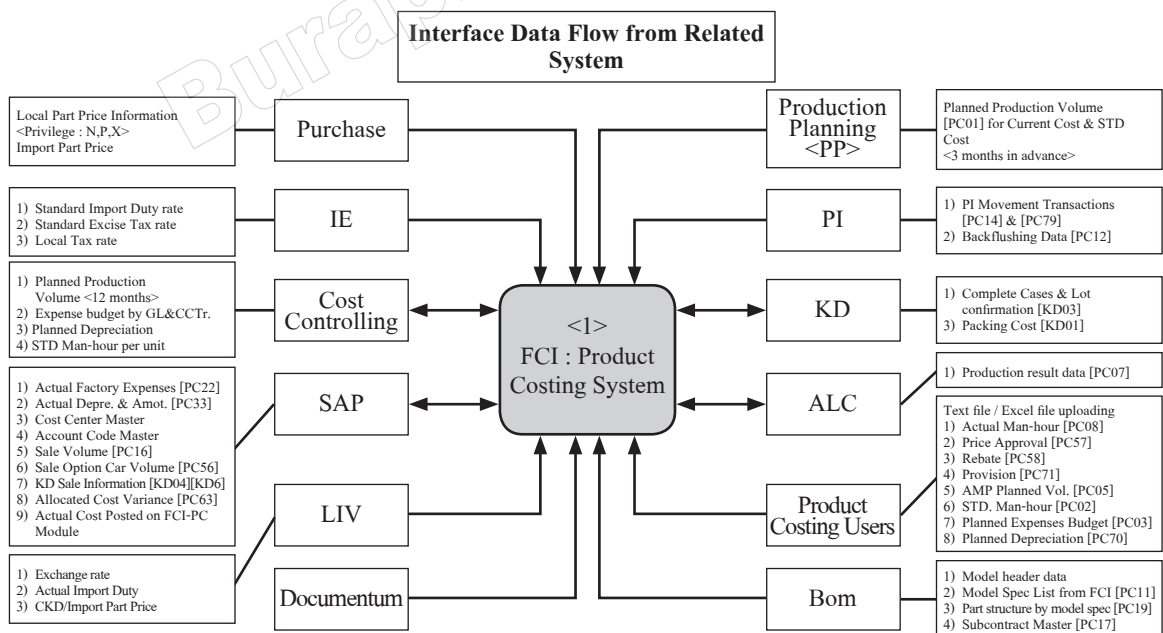
วิธีดำเนินการวิจัย

การศึกษานี้เป็นการศึกษาระบบการควบคุมภายในสินค้าคงเหลือ ซึ่งอาศัยการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแหล่งข้อมูลปฐมภูมิและทุติยภูมิ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่เหมาะสมและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการศึกษา โดยการสัมภาษณ์จากพนักงาน บัญชี หัวหน้าและผู้จัดการฝ่ายบัญชี พนักงานคลังสินค้าฝ่ายจัดซื้อและฝ่ายผลิต จะนำมาวิเคราะห์โดยใช้เทคนิคการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงคุณภาพ (Qualitative Analysis) ผู้วิจัยได้นำข้อมูลที่เก็บรวบรวมได้จากการสัมภาษณ์ และการสังเกตการณ์ปฏิบัติงานจริงตามที่ได้มีการจัดเตรียมไว้มาทำการวิเคราะห์และประเมินประสิทธิภาพของการควบคุมภายในตามแนวโคโซ (COSO) กับการทำงานด้านวัตถุดิบคงเหลือของบริษัท XYZ (ประเทศไทย) จำกัด

วิธีการวิเคราะห์

ทำการศึกษาระบบการควบคุมภายในด้านสินค้าคงเหลือของ บริษัท XYZ (ประเทศไทย) จำกัด แล้วจัดทำ Flow Chart ทางเดินเอกสารในแต่ละฝ่ายที่ทำการวิจัย เพื่อสร้างความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในด้านสินค้าคงเหลือของ บริษัท XYZ (ประเทศไทย) จำกัด

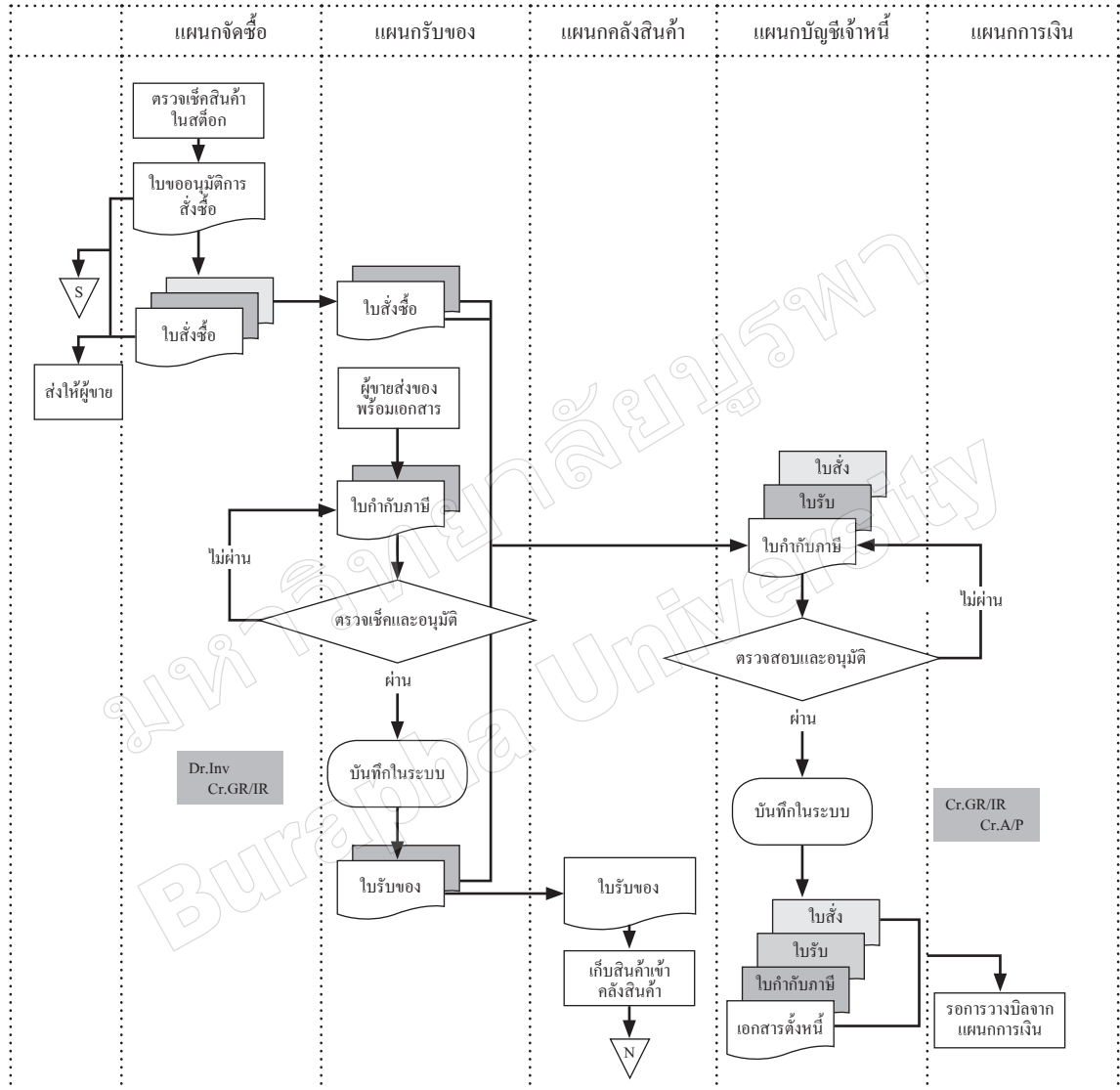
Interface Data Flow from Related System



ภาพที่ 3 วิธีการวิเคราะห์

นำระบบการควบคุมภายในด้านสินค้าคงเหลือของ บริษัท XYZ (ประเทศไทย) จำกัด มาเปรียบเทียบกับมาตรฐานการควบคุมภายในด้านสินค้าคงเหลือ

เพื่อวิเคราะห์และประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในด้านสินค้าคงเหลือ



ภาพที่ 4 วิธีการปฏิบัติงานของบริษัท XYZ (ประเทศไทย) จำกัด

การวิเคราะห์ข้อมูล

นำข้อมูลที่ได้จากการสัมภาษณ์จากพนักงาน บัญชีหัวหน้าและผู้จัดการฝ่ายบัญชีพนักงานคลังสินค้าฝ่ายจัดซื้อและฝ่ายผลิต จะนำมาวิเคราะห์โดยใช้เทคนิคการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงคุณภาพ (Qualitative Analysis) ซึ่งผู้ศึกษาได้นำข้อมูลที่เก็บรวบรวมได้จากการสัมภาษณ์ และการ

สังเกตการณ์ปฏิบัติงานจริงตามที่ได้มีการจัดเตรียมไว้มาทำการวิเคราะห์และประเมินประสิทธิภาพของการควบคุมภายในตามแนวโคโซ่ (COSO) กับการทำงานด้านวัตถุดิบคงเหลือของ บริษัท XYZ (ประเทศไทย) จำกัด

1. ทำความเข้าใจถึงโครงสร้างของระบบการควบคุมภายในของบริษัท XYZ (ประเทศไทย) จำกัด และ

ประสิทธิภาพการทำงาน

2. เปรียบเทียบโครงสร้างระบบการควบคุมภายในและขั้นตอนการปฏิบัติงานของบริษัท XYZ (ประเทศไทย) จำกัด กับแนวคิดด้านการควบคุมภายในของโคโซ (COSO) โดยเขียนบรรยายเชิงพรรณนา

การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงพรรณนา เป็นการอธิบายข้อมูลตามลักษณะต่าง ๆ ของประชากร ได้แก่ เพศ อายุ การศึกษา อายุการทำงาน ความรู้และความเข้าใจของพนักงานในแต่ละบริษัทเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในสินทรัพย์คงเหลือ

สรุปผล

จากการวิจัยที่ทางผู้วิจัยได้ดำเนินการเรื่องการควบคุมภายในสินทรัพย์คงเหลือของบริษัท XYZ (ประเทศไทย) จำกัด ถ้ากล่าวถึงระบบการควบคุมภายในด้านวัตถุดิบคงเหลือตามทฤษฎีของระบบบัญชี ทางบริษัทได้มีการจัดทำระบบบัญชีที่สอดคล้องตามระบบบัญชีของทฤษฎีที่กำหนดไว้ เช่น มีการจัดทำเอกสารใบสั่งซื้อสินค้าของฝ่ายจัดซื้อ มีการทำเอกสารในการเบิกจ่ายวัตถุดิบแต่ปัญหาที่เกิดขึ้นเกี่ยวกับสินทรัพย์คงเหลือของบริษัทเป็นเรื่องนโยบายการบริหารงานของบริษัท และเรื่องของการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในฝ่ายต่าง ๆ ซึ่งเป็นสาเหตุสำคัญอย่างหนึ่ง เช่น ความเอาใจใส่ของเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในแต่ละฝ่าย และขาดความเอาใจใส่กับวัตถุดิบ ซึ่งทำให้ระบบการควบคุมภายในสินทรัพย์คงเหลือประสบปัญหาที่ทำให้เกิดความยุ่งยากในระบบการควบคุมสินค้า

การควบคุมภายในด้านวัตถุดิบคงเหลือ ของ บริษัท XYZ (ประเทศไทย) จำกัด มีวัตถุประสงค์เพื่อให้สินทรัพย์คงเหลือมีการเก็บรักษาอย่างปลอดภัย ไม่มีการสูญหายหรือทุจริต มีสินค้าอยู่จริง ครบถ้วนและมีกรรมสิทธิ์ถูกต้องบัญชีอย่างถูกต้อง ครบถ้วน การรับ/ จ่ายสินค้า เข้า/ ออก จากคลังสินค้ามีการอนุมัติโดยผู้มีอำนาจการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์คงเหลือและการแสดงราคา (Valuation) ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป มีระบบบัญชีต้นทุนที่ใช้มีความเหมาะสมในด้านการโอนราคาวัตถุดิบ ค่าแรงงานและค่าใช้จ่ายโรงงานไปคิดเป็นต้นทุนผลิต และต้นทุนการผลิตแต่ละขั้นตอนสามารถคำนวณราคาสินค้า

ระหว่างผลิตได้ บริษัทใช้วิธีบัญชีที่รับรองทั่วไปในการโอนต้นทุนต่าง ๆ เข้าเป็นต้นทุนผลิตและมีการแสดงรายการในงบการเงินและเปิดเผยข้อมูล (Presentation and Disclosure)

เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า บริษัท XYZ (ประเทศไทย) จำกัด มีการควบคุมอยู่ในระดับที่ดี 2 องค์ประกอบ คือ องค์ประกอบด้านกิจกรรมการควบคุม องค์ประกอบด้านการประเมินความเสี่ยง ส่วนองค์ประกอบด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม องค์ประกอบด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามประเมินผลอยู่ในระดับดีพอสมควร

อภิปรายผล

จากผลการวิจัยนำมาอภิปรายผลตามวัตถุประสงค์การวิจัยได้ดังนี้ เพื่อศึกษาระบบการควบคุมภายในตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในของบริษัท XYZ (ประเทศไทย) จำกัด ได้แก่ องค์ประกอบด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม องค์ประกอบด้านการประเมินความเสี่ยง องค์ประกอบด้านกิจกรรมการควบคุม องค์ประกอบด้านสารสนเทศและการสื่อสาร องค์ประกอบด้านการติดตามประเมินผล

ผลการวิจัยพบว่า การควบคุมตามองค์ประกอบด้านต่าง ๆ โดยภาพรวมมีการควบคุมอยู่ในเกณฑ์ปานกลางหรือดีพอสมควร

1. องค์ประกอบด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม โดยภาพรวมอยู่ในระดับดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง

ผลการวิจัยเป็นเช่นนี้ซึ่งสามารถอธิบายได้ว่า บริษัท XYZ (ประเทศไทย) จำกัด ได้จัดให้มีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดีโดยจัดให้มีการกำหนดนโยบายและวิธีการบริหารงานบุคคลที่ชัดเจนในเรื่องความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการดำเนินงานจัดซื้อจัดหา สำหรับพนักงานทุกระดับที่เกี่ยวข้องกับ การจัดซื้อจัดหาอย่างชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร กำหนดโครงสร้างองค์กร และความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ อย่างชัดเจน รวมทั้งมีการจัดทำ Job Description, Job Specification ครอบคลุมทุกตำแหน่งงานตามผังองค์กรเพื่อช่วยสนับสนุนประสิทธิผลของการควบคุมภายใน ซึ่งจะเป็นการสร้างบรรยากาศให้

บุคคลากรทุกคนได้ตระหนักถึงความจำเป็นและความสำคัญของการควบคุมภายในซึ่งจะเอื้ออำนวยให้เกิดโครงสร้างของการควบคุมภายในและวินัยของบุคคลากรในการตอบรับการควบคุมภายในที่บริษัท XYZ (ประเทศไทย) จำกัด ได้กำหนดขึ้น แต่ยังมีปัญหาในส่วนเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบที่ยังไม่สามารถปฏิบัติงานตรงกับความรู้อาทิ และความสามารถ หรือไม่สามรถสอบถามจากหัวหน้างานเพื่อหาทางเลือกในการแก้ปัญหาได้ในกรณีที่มีจำนวนสินค้าที่สั่งซื้อไม่ตรงกับจำนวนสินค้าที่มาส่งและมีการออกเอกสารรับสินค้าโดยที่ไม่มีการตรวจสอบจำนวนสินค้ากับจำนวนที่สั่งซื้อในใบสั่งซื้อ

2. องค์ประกอบด้านการประเมินความเสี่ยง โดยภาพรวมมีการควบคุมอยู่ในระดับดี

ผลการวิจัยเป็นเช่นนี้ซึ่งแสดงให้เห็นได้ว่า บริษัท XYZ (ประเทศไทย) จำกัด มีนโยบายและขั้นตอนในการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษร เกี่ยวกับการจัดการกับความเปลี่ยนแปลงใด ๆ ทั้งจากภายในและภายนอกที่จะมีผลกระทบต่อกระบวนการจัดซื้อของบริษัท เช่น การเปลี่ยนแปลงนโยบายจากภาครัฐ, กลยุทธ์ของคู่แข่ง ความเปลี่ยนแปลงทางด้านเทคโนโลยี ที่มีผลต่อยอดขาย/บริการ ที่พยากรณ์ไว้ และมีการวางแผนการผลิตให้สอดคล้องกับแผนการขาย บริษัทให้ความสำคัญกับการประเมินความเสี่ยง โดยเฉพาะอย่างยิ่งบริษัทมีการจัดทำแผนหรือระเบียบวิธีในการบริหารความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในกระบวนการทำงานของหน่วยงาน ตั้งแต่การระบุประเด็น ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น, ความน่าจะเป็นของเหตุการณ์, การประเมินผลกระทบที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และการหาแนวทางหลีกเลี่ยง/บรรเทาความเสี่ยง เช่น มีการจัดทำประกันภัยให้ครอบคลุมมูลค่าของสินค้าที่อยู่ในคลัง

3. องค์ประกอบด้านกิจกรรมการควบคุม โดยภาพรวมมีการควบคุมอยู่ในระดับดีพอสมควร

ผลการวิจัยเป็นเช่นนี้สามารถแสดงให้เห็นได้ว่า บริษัท XYZ (ประเทศไทย) จำกัด ให้ความสำคัญกับกิจกรรมการควบคุม โดยเฉพาะบริษัทมีการกำหนดนโยบายและระเบียบปฏิบัติที่ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร ในแต่ละขั้นตอนของกิจกรรมอย่างเหมาะสม เช่น มาตรฐานการปฏิบัติงาน ปริมาณการใช้วัตถุดิบ หรือวัสดุสิ้นเปลือง

ต่อหน่วยสินค้าที่ผลิต มีการประมาณการใช้ปัจจัยการผลิตต่าง ๆ สอดคล้องกับแผนการผลิตและมาตรฐานที่กำหนดไว้ มีการตรวจนับวัตถุดิบให้เป็นไปตามกฎหมาย ซึ่งให้เห็นถึงสถานการณ์ที่ผิดปกติหรือการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามที่คาดการณ์เอาไว้ รวมถึงการวิเคราะห์สาเหตุของความแตกต่างมีสาระสำคัญที่เกิดขึ้นแต่ยังขาดในการจัดอัตรากำลังสอดคล้องกับแผนการผลิตและลักษณะการปฏิบัติงานซึ่งทำให้มีปัญหาอยู่บ้าง รวมถึงขาดการบันทึกผลการสอบทานการปฏิบัติงานที่จำเป็นต้องติดตามแก้ไขเป็นลายลักษณ์อักษร การสอบทานเป็นกิจกรรมที่แสดงให้เห็นว่าการดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้หรือไม่

4. องค์ประกอบด้านสารสนเทศและการสื่อสาร โดยภาพรวมมีการควบคุมอยู่ในระดับดี

ผลการวิจัยเป็นเช่นนี้สามารถอธิบายได้ว่า บริษัท XYZ (ประเทศไทย) จำกัด ให้ความสำคัญของการจัดระบบสารสนเทศและการสื่อสาร เห็นได้จากมีการจัดทำข้อมูลสารสนเทศที่มีรายละเอียดเหมาะสมมีการจัดทำรายงานข้อมูลสำคัญ ๆ จากระบบในระดับหน่วยงาน, แผนก และฝ่ายได้อย่างชัดเจนถูกต้อง รวดเร็ว มีการนำตัวแบบที่สำคัญมาใช้ เช่น Inventory Model, Forecasting Model เพื่อช่วยในการการตัดสินใจ มีการทำรายละเอียดกระทบยอดระหว่างผลที่ได้จากการตรวจนับกับบัญชีคุมสินค้า และมีการอนุมัติโดยผู้รับผิดชอบการปรับปรุงบัญชีแต่ยังขาดในส่วนตรวจสอบสินค้าที่เคลื่อนไหว สินค้าที่ล้ำสมัยและสินค้าขาดบัญชี

5. องค์ประกอบด้านการติดตามประเมินผล โดยภาพรวมมีการควบคุมอยู่ในระดับดี

ผลการวิจัยเป็นเช่นนี้สามารถอธิบายได้ว่าบริษัท XYZ (ประเทศไทย) จำกัด ให้ความสำคัญของการติดตามประเมินผล เห็นได้จากการที่บริษัท มีขั้นตอนการติดตามและกำกับดูแลการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรม อย่างต่อเนื่องและเหมาะสม มีการประเมินและติดตามการดำเนินกิจกรรม มีการประชุมความคืบหน้าของงาน การชี้แจงข้อมูลสาเหตุความคลาดเคลื่อน และการดำเนินการแก้ไข และมีการติดตามระดับสินค้าคงคลังของผลิตภัณฑ์แต่ละตัวอยู่อย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าระดับสินค้าคงคลัง

ของสินค้าแต่ละตัวเพียงพอกับความต้องการของตลาด แต่ยังคงขาดในส่วนรายการที่ไม่มีมีการ เคลื่อนไหวเป็นระยะเวลานาน

บริษัท XYZ (ประเทศไทย) จำกัด มีการป้องกันระบบการควบคุมภายในอยู่ในระดับปานกลางซึ่งยังมีข้อบกพร่องในบางส่วนงานเหตุอันเนื่องมาจากการปฏิบัติงานของพนักงาน ซึ่งวิธีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพในการดูแลสินค้าคงคลัง จึงเป็นสิ่งที่สำคัญที่สุดแนวทางการวางระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับสินค้าคงคลัง ดังนี้

1. มีการตรวจรับและทดสอบคุณภาพของสินค้าคงคลัง ให้เป็นไปตามเงื่อนไข คุณลักษณะที่กำหนดไว้
2. การรับมอบสินค้าเข้าคลัง มีการตรวจสอบทั้งจำนวน ชนิด ขนาด และคุณลักษณะอื่น ว่าตรงกับใบสั่งซื้อไว้หรือไม่
3. สินค้าที่รอผลการทดสอบคุณภาพ ต้องแยกเก็บจากสินค้าที่ผ่านมาทดสอบแล้ว โดยมีป้ายกำกับห้ามแจกจ่ายอย่างชัดเจน
4. มีการบันทึกรายละเอียดการ เข้าออก บริเวณโรงงานหรือคลังสินค้าของพนักงาน
5. การนำสินค้าออกจากคลังต้องมีเอกสารอนุมัติจากผู้มีอำนาจทุกครั้ง
6. มีการควบคุมบัตรสินค้าคงคลังที่ใช้ไปและที่เหลืออยู่
7. การตัดบัญชีสินค้าที่เสียหายต้องเป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดและได้รับอนุมัติทุกครั้ง
8. มีการสอบทานการคำนวณราคาสินค้ากับเอกสารต้นทุน
9. การบันทึกบัญชีรับจ่ายสินค้าให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน
10. การตรวจนับสินค้าทุกครั้งต้องมีการเปรียบเทียบกับยอดบัญชีและหาสาเหตุของผลแตกต่าง
11. การปรับปรุงบัญชีสินค้า ต้องได้รับการอนุมัติทุกครั้ง
12. มีมาตรการในการบันทึกสินค้าตามงวดบัญชี ที่ถูกต้อง
13. การคิดต้นทุนของสินค้าคงคลังต้องสอดคล้องกัน และเป็นไปตามระบบขั้นตอนการผลิต

14. กรณีที่บริษัทได้ใช้ระบบต้นทุนมาตรฐาน ต้องมีการวิเคราะห์ผลต่างเมื่อต้นทุนการผลิตจริงเบี่ยงเบนไปจากมาตรฐาน

15. มีการจัดทำรายงานสินค้าคงคลังที่ไม่เคลื่อนไหว และเสนอผู้รับผิดชอบเพื่อการแก้ไข

16. มีการสอบทานการตีราคาสินค้าคงคลัง โดยเปรียบเทียบสินค้าสำเร็จรูปกับราคาที่เราคาดว่าจะขายได้ และพิจารณาตั้งสำรองสำหรับผลขาดทุนที่เราคาดว่าจะเกิดขึ้น

17. มีการสอบทานว่ายอดคงเหลือตามงบกระทบยอดสินค้า ตรงกับบัญชีคุมยอดในบัญชีแยกประเภท และมีการสอบทานติดตามหาสาเหตุของรายการกระทบยอดที่ไม่ถูกต้อง

18. มีเครื่องมือตรวจสอบเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าสินค้าคงคลังมีความปลอดภัยและครบถ้วน

19. มีมาตรการที่เหมาะสมและรัดกุมสำหรับสินค้าที่ล้าสมัย

อย่างไรก็ตามการมีระบบการควบคุมภายในที่ดีไม่เพียงแต่ป้องกันการทุจริตในสินทรัพย์ของกิจการเท่านั้น แต่ยังสามารถทำให้กำดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล

ข้อเสนอแนะ

การศึกษาเรื่อง “การควบคุมภายในวัตถุประสงค์ของ บริษัท XYZ (ประเทศไทย) จำกัด” มีข้อเสนอแนะเพิ่มเติม ดังนี้

1. บริษัทควรให้ความสำคัญกับการตรวจสอบยอดสินค้าคงเหลือของฝ่ายสินค้ากับรายงานสรุปสินค้าคงเหลือให้ถูกต้องตรงกันสม่ำเสมอจากเดิมที่ทำปีละ 2 ครั้ง เป็นทำทุก ๆ 3 เดือน เพื่อป้องกันความบกพร่องและการทุจริต

2. บริษัทควรให้ความสำคัญในการจัดทำรายงานสินค้าคงเหลือที่มีการเคลื่อนไหวช้า เพื่อป้องกันปัญหาสินค้าล้าสมัยและสินค้าคงคลังมากเกินไป ซึ่งจะเป็นผลเสียต่อบริษัทฯ ได้

3. บริษัทควรกิจการเพิ่มมาตรการในการตรวจสอบเอกสารให้ครบถ้วนทุกครั้งโดยให้ผู้จัดการเป็นผู้ตรวจสอบและเซ็นอนุมัติในการแก้ไขหรือบันทึกบัญชีทุกครั้ง

4. บริษัทควรมีการพิจารณาจัดหาสถานที่จัดเก็บสินค้าเพิ่มเติมหรือนำระบบ Milk Run มาใช้ให้มากขึ้น เนื่องจากปัจจุบัน การจัดส่งวัตถุดิบบางประเภทยังคงต้องมีการเก็บในคลังสินค้าเป็นเวลานาน ทำให้ไม่มีพื้นที่ในการจัดเก็บ เพื่อความเหมาะสมกับปริมาณสินค้าคงเหลือที่มีจำนวนมากขึ้น

5. บริษัทควรกำหนดให้มีการสำรวจตรวจสอบคุณภาพสินค้าทุกครั้งที่ตั้งชื่อเข้าคลังสินค้า เพื่อไม่ให้เสียค่าใช้จ่ายเพิ่มเติมในการเก็บคืนสินค้าในกรณีที่สินค้ามีปัญหา รวมถึงค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บสินค้าเพื่อรอการส่งคืน และเพื่อให้สินค้าที่ขายให้กับลูกค้าเป็นสินค้าที่มีคุณภาพ

6. บริษัทควรจัดให้มีหน่วยตรวจสอบภายในเพื่อคอยติดตามควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในของบริษัท โดยมีการจัดทำการประเมินผลเป็นรายไตรมาส เนื่องจากการจัดตั้งหน่วยตรวจสอบภายใน อาจทำให้มีต้นทุนเพิ่มขึ้นกับบริษัท แต่เมื่อพิจารณาถึงผลลัพธ์และการป้องกันความเสียหายทั้งทรัพย์สิน และสิ้นเปลืองเวลา รวมถึงข้อบกพร่องของการปฏิบัติงาน ซึ่งเมื่อเปรียบเทียบกันแล้วอาจทำให้เกิดต้นทุนมากกว่า อีกทั้งยังเป็นการป้องกันความเสี่ยงต่าง ๆ ที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต

อย่างไรก็ตามการมีระบบการควบคุมภายในที่ดี ยังไม่ใช่คำตอบสุดท้ายของการกำกับดูแลกิจการที่ดี เพราะความสำคัญยังคงอยู่ที่การธำรงรักษาระบบการควบคุมภายในที่ดีเอาไว้ให้ใช้ปฏิบัติจริง และต่อเนื่องตลอดเวลามากกว่า ในมุมของกิจการแล้ว เรื่องของการธำรงรักษาระบบการควบคุมภายในเป็นความรับผิดชอบ

ของคณะกรรมการบริษัทที่อยู่ในระดับสูงสุดของการกำกับดูแลกิจการที่ดี ซึ่งก่อนหน้านี้ได้ทำการวางนโยบายให้ฝ่ายบริหารทำการจัดทำระบบการควบคุมภายในที่ดี และหาทางทำให้เกิดความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในยังคงอยู่ในเกณฑ์ของการใช้งานที่น่าพอใจ ซึ่งมักจะเป็นการใช้ระบบการตรวจสอบภายในเป็นช่องทางในการดำเนินการจัดทำรายงานผลด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในของกิจการในรอบปี

ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรมีการศึกษาสภาพปัญหาและอุปสรรคในการจัดวางระบบการควบคุมภายในตามมาตรฐานการควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยงและการจัดกิจกรรมการควบคุม

2. ควรมีศึกษาองค์ประกอบอื่น ๆ ที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในนอกเหนือจากที่ผู้วิจัยได้ศึกษาไว้แล้ว เช่น องค์ประกอบด้านบุคลากร องค์ประกอบด้านการบริหารจัดการ เพื่อจะได้ทราบถึงองค์ประกอบอื่น ๆ ที่อาจส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน

3. ควรมีการศึกษาองค์ประกอบที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของบริษัทในอุตสาหกรรมยานยนต์เขตนครอื่น ๆ เพื่อศึกษาองค์ประกอบที่ทำให้เกิดความแตกต่างของการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน

บรรณานุกรม

- การเติบโตของอุตสาหกรรมยานยนต์ไทย. (2556). เข้าถึงได้จาก <http://www.ie.eng.chula.ac.th/academics/course/2104328/assignments.pdf>
- จรรยาเสงี่ยมตะคุ. (2544). ระบบการควบคุมสินค้าคงเหลือ กรณีศึกษา บริษัท อินเทอร์เน็ตเน็ทเวิลด์ จำกัด (มหาชน). งานนิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, สาขาการบัญชี, คณะบัญชี, มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย.
- ดวงกมล ปลื้มจิตต์. (2540). การวิเคราะห์ระบบการควบคุมภายในสินค้าคงเหลือ ธุรกิจค้าปลีกห้างสรรพสินค้า. กรุงเทพฯ: พีอีเอ็นเพลส.
- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (2548). แนวทางการตรวจสอบภายใน. กรุงเทพฯ: ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.
- นันทพร ธงชัยสุริยา. (2546). การประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในด้านสินค้าคงเหลือของ: บริษัท ห้างสรรพสินค้าโรบินสัน จำกัด (มหาชน). งานนิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, สาขาการบัญชี, คณะบัญชี, มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย.
- บริษัท XYZ ประเทศไทย จำกัด. (2555). เข้าถึงได้จาก <http://thai-learning.org/thesis/xyz.html>
- ประพันธ์ ศิริรัตน์ธารง. (2538). การวางระบบบัญชี. กรุงเทพฯ: Publication.
- ผุสดี รัมมาคม. (2540). การบริหารธุรกิจขนาดเล็ก. กรุงเทพฯ: ฟิสิกส์เซนเตอร์.
- ศิริวรรณ แสงแผ่แก้ว. (2550). การประเมินการควบคุมภายในตามแนวคิด COSO ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค กรณีศึกษา ระบบจัดซื้อ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคบางแสน. ชลบุรี: มหาวิทยาลัยบูรพา