



มหาวิทยาลัยศรีปทุม

รายงานวิจัย

เรื่อง

ทัศนคติของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
ที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

**THE ATTITUDE OF THE COMPANY'S MANAGERS WHO
REGISTERED IN THE STOCK EXCHANGE OF
THAILAND TOWARD THE ROLE
OF INTERNAL AUDIT**

ORGANIZATION

มหาวิทยาลัยศรีปทุม
SRIPATUM UNIVERSITY

ยุวดี เกรือรัฐติกาล

งานวิจัยนี้ ได้รับทุนอุดหนุนการวิจัยจากมหาวิทยาลัยศรีปทุม

ปีการศึกษา 2551

กิตติกรรมประกาศ

ผลงานวิจัยฉบับนี้เกิดขึ้นและเป็นผลสำเร็จได้ด้วยการได้รับงบประมาณสนับสนุนจากมหาวิทยาลัยศรีปทุม และการสละเวลาอันมีค่าในการให้คำปรึกษาแนะนำของท่านที่ปรึกษาโครงการวิจัย ผู้วิจัยขอกราบขอบพระคุณดร.รัชนิพร พุกกะมาน อธิการบดีมหาวิทยาลัยศรีปทุม ขอขอบคุณผู้ช่วยศาสตราจารย์กัลยาภรณ์ ปานมะเร็ง เบอรัค คณบดีคณะบัญชีมหาวิทยาลัยศรีปทุมที่ให้โอกาสและชี้แนวทางให้เห็นคุณค่าของการวิจัย และขอขอบคุณท่านรองศาสตราจารย์ปทุมวรรณ อุดมสุวรรณกุล ซึ่งได้กรุณารับเป็นที่ปรึกษาโครงการวิจัยครั้งนี้

ขอขอบคุณประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายจัดการของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ได้กรุณาตอบแบบสอบถาม ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อการดำเนินการวิจัยนี้ และขอขอบคุณอาจารย์นิพัทธา เอี่ยมใบพฤษย์ อาจารย์มาศวีร์ มาศศิธร โชติ และคุณเมตตา ศิริทัฬห ที่ได้มีส่วนช่วยในการให้ข้อเสนอแนะ เก็บรวบรวมข้อมูลประมวลผลและดำเนินการจัดพิมพ์ผลงานวิจัยฉบับนี้จนสำเร็จเรียบร้อยด้วยดี

ผลงานวิจัยฉบับนี้ขอมอบแต่บิดามารดา และครู อาจารย์ที่ได้ให้การอบรมสั่งสอน ตลอดจนเป็นกำลังใจและการสนับสนุนให้แก่ผู้วิจัยจนทำให้งานวิจัยนี้สำเร็จลุล่วงด้วยดี

หัวข้อวิจัย : ทักษะคติของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
ที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ผู้วิจัย : นางชวดี เกรือรัฐติกาล

หน่วยงาน : คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ปีที่พิมพ์ : พ.ศ. 2553

บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์หลักเพื่อศึกษาทักษะคติของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ซึ่งได้ทำการศึกษาเฉพาะบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีสถานที่ตั้งในกรุงเทพมหานคร (ไม่รวมกลุ่มบริษัทจดทะเบียนที่แก้ไขการดำเนินงานไม่ได้ตามกำหนด ธุรกิจขนาดกลาง กองทุนรวม และกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์) โดยมีเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลคือ แบบสอบถามซึ่งได้ส่งไปยังประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายจัดการของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งการวิเคราะห์ข้อมูลและทดสอบสมมติฐานได้ใช้สถิติ เช่น ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานในการวิเคราะห์ข้อมูลเรื่องทักษะคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และใช้สถิติ เช่น ค่าความถี่ และค่าร้อยละในการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะส่วนบุคคลของผู้บริหาร และลักษณะธุรกิจ

ผลการวิเคราะห์พบว่า ผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยส่วนใหญ่เป็นเพศชายร้อยละ 80.90 ส่วนใหญ่มีอายุระหว่าง 51-60 ปี คิดเป็นร้อยละ 46.80 ผู้บริหารมากกว่าครึ่งหนึ่งมีวุฒิการศึกษาระดับปริญญาโทคิดเป็นร้อยละ 68.10 ผู้บริหารที่จบการศึกษาในสาขาวิชาการบริหารธุรกิจคิดเป็นร้อยละ 45.20 ส่วนใหญ่ทำงานในตำแหน่งปัจจุบันเป็นระยะเวลา 10 ปีขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 62.20 ทักษะคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในในภาพรวมอยู่ในระดับสูงทั้ง 3 ด้าน คือ ด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ด้านคุณลักษณะของหน่วยงาน และด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงาน โดยผู้บริหารมีทักษะคติที่มีต่อหน่วยงานตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบของกิจการและตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ความเชื่อมั่นเกี่ยวกับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในด้วยความซื่อสัตย์ มีจริยธรรมและปราศจากอคติส่วนตัว มีการแสดงความเห็นที่เป็นกลางต่อหน่วยงานอื่นและให้ความสำคัญต่อหน่วยงานตรวจสอบภายใน ทักษะคติ

ของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในจะมีความแตกต่างกันตามลักษณะส่วนบุคคล ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา และสาขาวิชาที่จบการศึกษาของผู้บริหารที่แตกต่างกันมีผลต่อทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในแตกต่างกัน ยกเว้นระยะเวลาที่ปฏิบัติงานในตำแหน่งแตกต่างกันมีผลต่อทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในไม่แตกต่างกัน และทัศนคติของผู้บริหารเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในจะมีความแตกต่างกันตามลักษณะธุรกิจ ได้แก่ ประเภทธุรกิจและลักษณะของหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทที่แตกต่างกันมีผลต่อทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในแตกต่างกัน ส่วนขนาดธุรกิจ จำนวนบุคลากรหน่วยงานตรวจสอบภายในและสายการบังคับบัญชาของหน่วยงานตรวจสอบภายในที่แตกต่างกันมีผลต่อทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในไม่แตกต่างกัน

คำสำคัญ : บทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

มหาวิทยาลัยศรีปทุม
SRIPATUM UNIVERSITY

Research Title : The Attitude of The Company’s Managers Who Registered in The Stock Exchange of Thailand toward The Role of Internal Audit Organization

Name of Researcher : Mrs.Yuwadee Krueattikarn

Name of Institution : Faculty of Accounting, Sripatum University

Year of Publication : B.E. 2553

ABSTRACT

The research purpose is The Attitude of The Company’s Managers Who Registered in The Stock Exchange of Thailand toward The Role of Internal Audit Organization. This research is only studying of the companies in The Stock Exchange of Thailand and located in Bangkok (not included group of listed companies that are not qualified by rules of operation improvement, medium enterprises, funds, estate funds). The collection tools of research is questionnaires which sent to the Chief Executive Officer of listed companies of The Stock Exchange of Thailand. The research analysis and hypothesis are based on statistic such as average, standard deviation with the role of internal audit organization. Furthermore, other statistics such as frequency and percentage had been used to analyze the information of individual performance of executives and business feature.

The research result was the executives of listed companies in The Stock Exchange of Thailand that most of them were male of 80.90 percent, most of them or 46.80 percent are 51-60 years old by average, the executives more than half holding at least Master Degree of 68.10 percent, the executives who graduated in business administration and related field were 45.20 percent and most of them or 62.20 percent is working in a current position for not less than 10 years by average. The overall of executive attitude toward the role of internal audit organization is held in a high level with all of 3 fields as the operation of internal auditor , the characteristic of organization, and the activities of operation. The executives has a positive attitude to internal audit organization for the operations under the rules of The Stock Exchange of Thailand, the confidence of ethics of operation of internal auditor with honest - ethical way - and unbias, there is a neutral in opinions to other organization and give precedence to internal audit organization.

The attitude of the executives of listed companies in The Stock Exchange of Thailand in the role of internal audit organization will differ in the individual characteristic such as, sex, age, level and field of education and it will be affected to the attitude of the executives role of internal audit organization in the difference way, but the difference in a period of time of working is affected to the attitude of the executive role of internal audit organization, non-differently and the attitude of the executives toward the role of the internal audit organization will be differed with a business feature such as, business type and features of internal audit organization of company differed will be affected to the attitude of the executives about the role of the internal audit organization in the difference way, but the difference of business scales, amount of employees of internal audit organization and the hierarchies of internal audit organization are affected to the attitude of the executives about the role of internal audit organization by non-differently.

Key word : Role of Internal Audit Organization

มหาวิทยาลัยศรีปทุม
SRIPATUM UNIVERSITY

สารบัญ

| บทที่ | | หน้า |
|-------|---|------|
| 1 | บทนำ | 1 |
| | ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา..... | 1 |
| | วัตถุประสงค์ในการวิจัย..... | 5 |
| | สมมุติฐานการวิจัย..... | 5 |
| | ขอบเขตการวิจัย..... | 6 |
| | นิยามเฉพาะศัพท์..... | 6 |
| | วิธีดำเนินการวิจัย..... | 7 |
| | ลำดับขั้นตอนในการเสนอผลการวิจัย..... | 8 |
| | ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ..... | 9 |
| 2 | วรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง..... | 10 |
| | การตรวจสอบภายใน..... | 10 |
| | ประเภทงานการตรวจสอบภายใน..... | 11 |
| 3 | วิธีดำเนินการวิจัย..... | 34 |
| | ขั้นตอนการดำเนินการวิจัย..... | 34 |
| | เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย..... | 34 |
| | ข้อมูลและการเก็บรวบรวมข้อมูล..... | 36 |
| | การวิเคราะห์ข้อมูล..... | 36 |
| 4 | ผลการวิเคราะห์ข้อมูล..... | 38 |
| | 1. ปัจจัยส่วนบุคคลของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ แห่งประเทศไทย..... | 38 |
| | 2. ทักษะคิดของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบ ภายใน..... | 41 |
| | 3. ทักษะคิดของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบ ภายในจะมีความแตกต่างกันตามลักษณะส่วนบุคคล..... | 46 |

สารบัญ (ต่อ)

| บทที่ | | หน้า |
|----------|--|------------|
| | 4. ทักษะคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบ ภายในจะมีความแตกต่างกันตามลักษณะธุรกิจ..... | 68 |
| | 5. ข้อเสนอแนะของผู้บริหารที่ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่ ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน..... | 89 |
| 5 | สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ..... | 92 |
| | ความมุ่งหมายของการวิจัย..... | 92 |
| | สรุปผลการวิจัย..... | 93 |
| | อภิปรายผล..... | 97 |
| | ข้อจำกัดของการวิจัย..... | 101 |
| | ข้อเสนอแนะ..... | 101 |
| | ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคต..... | 103 |
| | บรรณานุกรม..... | 104 |
| | ภาคผนวก | |
| | ภาคผนวก ก รายชื่อของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์จังหวัดกรุงเทพมหานคร | 106 |
| | ภาคผนวก ข แบบสอบถาม..... | 118 |
| | ประวัติย่อผู้วิจัย..... | 125 |

สารบัญตาราง

| ตาราง | | หน้า |
|-------------|---|------|
| ตารางที่ 1 | ร้อยละของผู้บริหารที่จัดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำแนกตามเพศ..... | 38 |
| ตารางที่ 2 | ร้อยละของผู้บริหารที่จัดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำแนกตามอายุ..... | 39 |
| ตารางที่ 3 | ร้อยละของผู้บริหารที่จัดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำแนกตามระดับการศึกษา..... | 39 |
| ตารางที่ 4 | ร้อยละของผู้บริหารที่จัดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำแนกตามสาขาวิชาที่จบการศึกษา..... | 40 |
| ตารางที่ 5 | ร้อยละของผู้บริหารที่จัดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำแนกตามระยะเวลาที่ปฏิบัติงานในตำแหน่งประธานเจ้าหน้าที่ฝ่าย จัดการ..... | 40 |
| ตารางที่ 6 | ทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบ ภายในในภาพรวม..... | 41 |
| ตารางที่ 7 | ทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบ ภายในด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน | 42 |
| ตารางที่ 8 | ทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบ ภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน..... | 43 |
| ตารางที่ 9 | ทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบ ภายในด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงาน..... | 44 |
| ตารางที่ 10 | เพศของผู้บริหารบริษัทที่จัดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เทียบกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบ ภายใน..... | 47 |
| ตารางที่ 11 | ความแตกต่างของทัศนคติของผู้บริหารบริษัทที่จัดทะเบียนในตลาด หลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงาน ตรวจสอบภายในจำแนกตามเพศในรายด้าน..... | 47 |

สารบัญตาราง (ต่อ)

| ตาราง | | หน้า |
|-------------|---|------|
| ตารางที่ 12 | อายุของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน..... | 48 |
| ตารางที่ 13 | การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างอายุของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน..... | 49 |
| ตารางที่ 14 | ความแตกต่างระหว่างอายุของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นรายคู่โดยวิธีการของ LSD..... | 49 |
| ตารางที่ 15 | การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างอายุของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน..... | 50 |
| ตารางที่ 16 | ความแตกต่างระหว่างอายุของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเป็นรายคู่โดยวิธีการของ LSD..... | 50 |
| ตารางที่ 17 | การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างอายุของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน.... | 51 |
| ตารางที่ 18 | ความแตกต่างระหว่างอายุของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นรายคู่โดยวิธีการของ LSD..... | 52 |

สารบัญตาราง (ต่อ)

| ตาราง | | หน้า |
|-------------|--|------|
| ตารางที่ 19 | การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างอายุของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงาน..... | 52 |
| ตารางที่ 20 | ความแตกต่างระหว่างอายุของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงานเป็นรายคู่โดยวิธีการของ LSD..... | 53 |
| ตารางที่ 21 | ระดับการศึกษาของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีต่อทัศนคติเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน..... | 53 |
| ตารางที่ 22 | การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างระดับการศึกษาของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน..... | 54 |
| ตารางที่ 23 | ความแตกต่างระหว่างระดับการศึกษาของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นรายคู่โดยวิธีการของ LSD..... | 54 |
| ตารางที่ 24 | การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างระดับการศึกษาของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในเพื่อทดสอบสมมติฐานในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน..... | 55 |

สารบัญตาราง (ต่อ)

| ตาราง | หน้า |
|---|------|
| ตารางที่ 25 | 55 |
| ความแตกต่างระหว่างระดับการศึกษาของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเป็นรายคู่โดยวิธีการของ LSD..... | |
| ตารางที่ 26 | 56 |
| การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างระดับการศึกษาของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน..... | |
| ตารางที่ 27 | 57 |
| ความแตกต่างระหว่างระดับการศึกษาของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นรายคู่โดยวิธีการของ LSD..... | |
| ตารางที่ 28 | 57 |
| การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างระดับการศึกษาของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงาน..... | |
| ตารางที่ 29 | 58 |
| ความแตกต่างระหว่างระดับการศึกษาของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงานเป็นรายคู่โดยวิธีการของ LSD..... | |
| ตารางที่ 30 | 59 |
| สาขาวิชาที่จบการศึกษาของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีต่อทัศนคติเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน..... | |

สารบัญตาราง (ต่อ)

| ตาราง | | หน้า |
|-------------|---|------|
| ตารางที่ 31 | การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างสาขาวิชาที่จบการศึกษาของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน..... | 59 |
| ตารางที่ 32 | ความแตกต่างระหว่างสาขาวิชาที่จบการศึกษาของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นรายคู่โดยวิธีการของ LSD | 60 |
| ตารางที่ 33 | การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างสาขาวิชาที่จบการศึกษาของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน..... | 60 |
| ตารางที่ 34 | ความแตกต่างระหว่างสาขาวิชาที่จบการศึกษาของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเป็นรายคู่โดยวิธีการของ LSD..... | 61 |
| ตารางที่ 35 | การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างสาขาวิชาที่จบการศึกษาของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน..... | 62 |

สารบัญตาราง (ต่อ)

| ตาราง | หน้า |
|--|------|
| ตารางที่ 36 | 62 |
| <p>ความแตกต่างระหว่างสาขาวิชาที่จบการศึกษาของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นรายชื่อโดยวิธีการของ LSD.....</p> | |
| ตารางที่ 37 | 63 |
| <p>การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างสาขาวิชาที่จบการศึกษาของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงาน.....</p> | |
| ตารางที่ 38 | 64 |
| <p>ความแตกต่างระหว่างสาขาวิชาที่จบการศึกษาของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงานเป็นรายชื่อโดยวิธีการของ LSD.....</p> | |
| ตารางที่ 39 | 65 |
| <p>ระยะเวลาที่ดำรงตำแหน่งของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีต่อทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน.....</p> | |
| ตารางที่ 40 | 65 |
| <p>การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างระยะเวลาที่ดำรงตำแหน่งของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน.....</p> | |
| ตารางที่ 41 | 66 |
| <p>การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างระยะเวลาที่ดำรงตำแหน่งของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน.....</p> | |

สารบัญตาราง (ต่อ)

| ตาราง | หน้า |
|--|------|
| ตารางที่ 42 | 66 |
| การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างระยะเวลาที่ดำรงตำแหน่งของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน..... | 66 |
| ตารางที่ 43 | 67 |
| ความแตกต่างระหว่างระยะเวลาที่ดำรงตำแหน่งของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นรายคู่โดยวิธีการของ LSD..... | 67 |
| ตารางที่ 44 | 67 |
| การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างระยะเวลาที่ดำรงตำแหน่งของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงาน..... | 67 |
| ตารางที่ 45 | 68 |
| ประเภทธุรกิจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีต่อทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน..... | 68 |
| ตารางที่ 46 | 69 |
| การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างกลุ่มประเภทธุรกิจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน..... | 69 |
| ตารางที่ 47 | 70 |
| การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างกลุ่มประเภทธุรกิจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน..... | 70 |

สารบัญตาราง (ต่อ)

| ตาราง | | หน้า |
|-------------|---|------|
| ตารางที่ 48 | ความแตกต่างระหว่างกลุ่มประเภทธุรกิจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นรายคู่โดยวิธีการของ LSD | 71 |
| ตารางที่ 49 | การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างกลุ่มประเภทธุรกิจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในD..... | 72 |
| ตารางที่ 50 | การทดสอบความแตกต่างระหว่างกลุ่มประเภทธุรกิจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเป็นรายคู่โดยวิธีการของ LSD | 73 |
| ตารางที่ 51 | ความแตกต่างระหว่างกลุ่มประเภทธุรกิจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นรายคู่โดยวิธีการของ LSD..... | 75 |
| ตารางที่ 52 | การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างกลุ่มประเภทธุรกิจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงานLSD ... | 76 |

สารบัญตาราง (ต่อ)

| ตาราง | | หน้า |
|-------------|---|------|
| ตารางที่ 53 | ความแตกต่างระหว่างกลุ่มประเภทธุรกิจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงานเป็นรายคู่โดยวิธีการของ LSD..... | 77 |
| ตารางที่ 54 | ขนาดธุรกิจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่แตกต่างกันจะมีทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในแตกต่างกัน..... | 78 |
| ตารางที่ 55 | การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างขนาดธุรกิจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในเพื่อทดสอบสมมติฐาน..... | 79 |
| ตารางที่ 56 | การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างขนาดธุรกิจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในเพื่อทดสอบสมมติฐานในด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน..... | 79 |
| ตารางที่ 57 | การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างขนาดธุรกิจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน..... | 80 |
| ตารางที่ 58 | การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างขนาดธุรกิจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อทดสอบสมมติฐานในด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงาน..... | 80 |

สารบัญตาราง (ต่อ)

| ตาราง | | หน้า |
|-------------|---|------|
| ตารางที่ 59 | ลักษณะของหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน..... | 81 |
| ตารางที่ 60 | การวิเคราะห์ความแตกต่างของทัศนคติของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในจำแนกตามลักษณะของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน..... | 81 |
| ตารางที่ 61 | การวิเคราะห์ความแตกต่างของทัศนคติของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในจำแนกตามลักษณะของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน..... | 82 |
| ตารางที่ 62 | ความแตกต่างของทัศนคติของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในจำแนกตามลักษณะของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงาน..... | 82 |
| ตารางที่ 63 | จำนวนบุคลากรในฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน..... | 83 |
| ตารางที่ 64 | การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างจำนวนบุคลากรในฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในเพื่อทดสอบสมมติฐาน..... | 84 |

สารบัญตาราง (ต่อ)

| ตาราง | | หน้า |
|-------------|---|------|
| ตารางที่ 65 | การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างจำนวนบุคลากรในฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน..... | 84 |
| ตารางที่ 66 | การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างจำนวนบุคลากรในฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน..... | 84 |
| ตารางที่ 67 | การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างจำนวนบุคลากรในฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงาน..... | 85 |
| ตารางที่ 68 | สายบังคับบัญชาของหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน..... | 85 |
| ตารางที่ 69 | การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างสายบังคับบัญชาของหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน..... | 86 |
| ตารางที่ 70 | การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างสายบังคับบัญชาของหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน..... | 86 |

สารบัญตาราง (ต่อ)

| ตาราง | | หน้า |
|-------------|--|------|
| ตารางที่ 71 | การทดสอบความแตกต่างระหว่างสายบังคับบัญชาของหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเป็นรายคู่โดยวิธีการของ LSD..... | 87 |
| ตารางที่ 72 | การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างสายบังคับบัญชาของหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน..... | 88 |
| ตารางที่ 73 | การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างสายบังคับบัญชาของหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงาน..... | 88 |

บทที่ 1

บทนำ

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

วิชาชีพงานตรวจสอบภายในสำหรับประเทศไทยยังไม่เป็นที่รู้จักกว้างขวางมากนัก ทั้งในแวดวงวิชาชีพบัญชีและวิชาชีพอื่นๆที่เกี่ยวข้อง จนกระทั่งในปี 2532 ได้มีการจัดตั้งสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย และในปี 2535 ได้มีการกำหนดคุณสมบัติของบริษัทที่จะยื่นคำขอจดทะเบียนตามข้อบังคับของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยต้องจัดให้มีระบบการตรวจสอบภายใน และการควบคุมภายในที่เหมาะสม ดังนั้นแต่ละบริษัทจึงเริ่มเห็นความจำเป็นของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ซึ่งบริษัทอาจจัดตั้งหน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นมาเองในบริษัท หรืออาจว่าจ้างหน่วยงานตรวจสอบภายในจากภายนอกเข้าไปตรวจสอบก็ได้ โดยเห็นว่าหน่วยงานตรวจสอบภายในควรมีความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม ไม่มีอคติ ลำเอียง และหาผลประโยชน์เข้าตนเอง หรือพวกพ้อง

ปัจจุบันการประกอบธุรกิจของบริษัทขนาดใหญ่มีการขยายกิจการ โดยมีการติดต่อให้บริษัทต่างชาติเข้ามาร่วมลงทุนในประเทศเพื่อเพิ่มศักยภาพในการระดมทุน เพิ่มฐานลูกค้า และเพิ่มการแข่งขันทางธุรกิจกับคู่แข่งภายในอุตสาหกรรมเดียวกัน บริษัทจึงจะขยายตัวให้เป็นที่ยอมรับแก่ลูกค้าได้มากที่สุด ดังนั้นบริษัทจึงต้องสร้างให้มีการบริหารจัดการที่ดีเพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้กับบุคคลภายนอกที่จะเข้ามาร่วมลงทุน เช่น มีการควบคุมภายในที่ดี และมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี ซึ่งสามารถทำให้การดำเนินงานของบริษัทเป็นไปตามนโยบายการบริหารงานที่บริษัทกำหนดไว้ แม้ว่าการประกอบธุรกิจโดยทั่วไปจะมีความเสี่ยงที่เกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกของบริษัทมากระทบการดำเนินงานแต่ถ้าผู้บริหารมีการวางแผนที่ดีก็จะทำให้ความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับบริษัทลดลงและสามารถแก้ไขปัญหามาให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยหน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถทำให้เกิดความเชื่อมั่นแก่ผู้บริหารว่าจะสามารถตรวจสอบเชิงรุกเพื่อลดความเสี่ยงจากปัจจัยภายในและภายนอกของบริษัทลงก่อนที่จะปล่อยให้เกิดปัญหาขึ้นลุกลามเสียหายแล้วค่อยมาแก้ไขซึ่งเป็นการทำงานตรวจสอบเชิงรับและอาจทำให้การแก้ไขปัญหของบริษัทไม่ทันเวลา

การประกอบธุรกิจของบริษัทในประเทศไทยส่วนใหญ่มีแนวโน้มการดำเนินงาน โดยขยายมาจากธุรกิจประเภทครอบครัวซึ่งเมื่อต้องการขยายกิจการจึงระดมทุน โดยเข้ามาจดทะเบียนเป็นบริษัทในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ดังนั้นการบริหารจัดการจึงมีความเสี่ยง ในด้านการบริหารกิจการเนื่องจากผู้ถือหุ้นเดิมที่เป็นธุรกิจครอบครัวอาจขาดทักษะในการบริหารจัดการแผนกต่างๆ ในกิจการได้เองทั้งหมดจึงมีการหาตัวแทนมาบริหารจัดการธุรกิจให้ ซึ่งโดยทั่วไปผู้มีอำนาจในการบริหารจัดการบริษัทได้แก่ ประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายจัดการ (CEO) โดยมีหน้าที่ในการวางแผน การจัดองค์กร การสั่งการ และการควบคุม เพื่อให้การทำงานภายใต้การบริหารงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่วางไว้ ดังนั้นการที่ผู้บริหารได้กำหนดขั้นตอนการดำเนินงานที่ดีย่อมส่งผลให้การทำงานมีระบบและสามารถควบคุมให้การทำงานมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล นั่นก็แสดงว่าการบริหารบริษัทนั้นมีการควบคุมภายในที่ดี และการควบคุมภายในที่ดีจะทำให้บริษัทสามารถลดความเสี่ยงในหลายๆ ด้านได้ เช่น ช่วยป้องกันความเสี่ยงที่เกิดจากการทำงานหรือการทุจริตภายในบริษัท ช่วยป้องกันการใช้ทรัพยากรอย่างสิ้นเปลืองหรือสูญเปล่า ช่วยป้องกันว่ารายงานทางการเงินมีความถูกต้องน่าเชื่อถือ และช่วยให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบริษัท

การจัดโครงสร้างเพื่อบริหารจัดการองค์กรถือเป็นเรื่องที่มีความสำคัญของบริษัทขนาดใหญ่ที่อยู่ในตลาดหลักทรัพย์ฯ เนื่องจากหน่วยงานตรวจสอบภายในเน้นเรื่องการทำงานที่มีมาตรฐานและจรรยาบรรณในวิชาชีพโดยสมาคมผู้ตรวจสอบภายในหรือ The Institute of Internal Auditors (IIA) แห่งประเทศสหรัฐอเมริกาได้ให้คำนิยามของการตรวจสอบภายใน คือ การให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร การตรวจสอบภายในช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายด้วยการประเมินผล และปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบระเบียบ (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2548)

ถ้าการจัดโครงสร้างองค์กรไม่มีความเป็นอิสระหน่วยงานตรวจสอบภายในก็จะทำงานอย่างไม่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และอาจก่อให้เกิดความไม่โปร่งใสขึ้นในองค์กร ทางตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจึงกำหนดให้บริษัทที่อยู่ในตลาดหลักทรัพย์ต้องมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) คือการจัดให้มีโครงสร้างและกระบวนการของความสัมพันธ์ระหว่างคณะกรรมการ ฝ่ายจัดการและผู้ถือหุ้นเพื่อสร้างความสามารถในการแข่งขัน นำไปสู่ความเจริญเติบโตและเพื่อเพิ่มมูลค่าให้กับผู้ถือหุ้นในระยะยาวโดยคำนึงถึงผู้ถือหุ้นอื่น

โดยเฉพาะในหมวดที่ 5 ความรับผิดชอบของคณะกรรมการ และในปี 2541 ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้ออกข้อบังคับให้บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ต้องจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) ซึ่งปัจจุบันหน่วยงานตรวจสอบภายในมักขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ โดยคณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการของบริษัท

บทบาทหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน อาจนำมาซึ่งประโยชน์ให้กับบริษัทในรูปแบบต่างๆ เช่น มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี มีการบันทึกบัญชีและการรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ มีการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และป้องกันการทุจริตในองค์กร ดังนั้นองค์กรขนาดใหญ่จึงเริ่มหันมาให้ความสนใจกับการตรวจสอบภายในมากยิ่งขึ้น โดยบทบาทหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในควรที่จะพิจารณาจากกรอบงานการปฏิบัติงานของสถาบันตรวจสอบภายใน (IIA) ซึ่งได้กล่าวว่าผู้ตรวจสอบภายในควรมีจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานและมีการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในซึ่งจรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย ความซื่อตรง ความเที่ยงธรรมเป็นกลาง การรักษาความลับ และความรู้ความสามารถ ส่วนมาตรฐานการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย มาตรฐานคุณลักษณะงาน มาตรฐานการปฏิบัติงาน และมาตรฐานการนำไปใช้ ซึ่งจรรยาบรรณและมาตรฐานการตรวจสอบภายในจะช่วยควบคุมให้ผู้ตรวจสอบภายในทำงานได้ตรงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ มีการวางแผนการปฏิบัติงานและการรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารรับทราบอย่างมีประสิทธิภาพ

อีกทั้งสืบเนื่องจากวิกฤติการณ์บริษัทเอนรอน บริษัทเวิร์ดคอม และบริษัทอื่นๆ อีกหลายบริษัทในสหรัฐอเมริกาที่มีการล้มละลายและส่งผลกระทบต่อผู้ถือหุ้นซึ่งมีผลมาจากการทุจริต การตกแต่งบัญชี จึงทำให้สหรัฐอเมริกากำหนดกฎหมาย Sarbanes – Oxley 2002 ซึ่งประเด็นของกฎหมายมีผลกระทบที่สำคัญกับผู้บริหารบริษัทและการควบคุมภายใน เช่น ในมาตรา 302 มีการระบุให้ผู้บริหารระดับซีอีโอและซีเอฟโอ ลงลายมือชื่อและเป็นผู้รับผิดชอบในการควบคุมภายในด้านการจัดทำงบการเงินและให้ระบุจุดอ่อนการควบคุมภายใน ข้อบกพร่องที่สำคัญที่ตรวจพบและการทุจริตต่างๆ หรือมาตรา 404 ระบุว่าซีอีโอและซีเอฟโอต้องประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการควบคุมภายในในการจัดทำงบการเงินและต้องระบุโครงสร้างและวิธีการควบคุมภายในที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินด้วย ส่วนในประเทศไทยตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้ออกกฎข้อบังคับเกี่ยวกับการควบคุมภายในเมื่อวันที่ 19 มกราคม 2541 ว่าบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ต้องจัดให้มีการกำกับดูแลกิจการที่ดีและต้องจัดให้มี

ระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพตลอดระยะเวลาที่เป็นบริษัทจดทะเบียน ดังนั้นจึงจำเป็นอย่างยิ่งที่ผู้บริหารต้องทราบเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในและผู้บริหารควรเป็นผู้มีบทบาทและความรับผิดชอบโดยตรงต่อการควบคุมภายใน โดยผู้บริหารระดับสูงควรเป็นผู้นำในด้านความซื่อสัตย์ การปฏิบัติตามนโยบายและกฎระเบียบของบริษัท และควรเป็นผู้สนับสนุนให้ทุกคนในบริษัทรับทราบเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่และให้ความร่วมมือกับหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยควรแจ้งให้ทุกคนทราบว่า การตรวจสอบภายในไม่ได้เป็นการตรวจจับการทุจริตแต่เป็นการให้คำปรึกษา การบริหารความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นให้ลดน้อยลง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการเพื่อให้การดำเนินงานของบริษัทบรรลุวัตถุประสงค์ ซึ่งการดำเนินธุรกิจของบริษัทสามารถส่งผลกระทบต่อผู้มีส่วนได้เสียได้หลายฝ่าย อาทิเช่น ถ้าบริษัทมีการควบคุมภายในที่ดีบริษัทก็สามารถมีผลกำไรได้ตามเป้าหมายที่วางเอาไว้ซึ่งส่งผลให้ผู้ถือหุ้นได้รับผลกำไรหรือเงินปันผลตามที่คาดหวังไว้ ส่วนผู้บริหารและพนักงานจะได้รับเงินเดือนและผลตอบแทนตามเกณฑ์การวัดผลและการประเมินที่บริษัทกำหนด ส่วนลูกค้าก็จะได้รับสินค้าที่มีคุณภาพตรงตามความต้องการและในราคาที่เหมาะสมจะเป็นลูกค้าประจำและบอกต่อไปยังลูกค้ารายอื่นทำให้ยอดขายของกิจการเพิ่มมากขึ้นมีส่วนแบ่งการตลาดเพิ่มมากขึ้น ส่วนเจ้าหน้าที่ถ้าบริษัทมีการควบคุมภายในที่ดีมีการจ่ายชำระหนี้สินตรงตามเวลาที่กำหนดบริษัทก็จะสามารถรักษาเครดิตความน่าเชื่อถือเอาไว้ได้ ดังนั้นถ้ามีปัญหาทางการเงินย่อมมีผู้ให้การสนับสนุนอย่างต่อเนื่องและทำให้การดำเนินธุรกิจไม่หยุดชะงัก และถ้าบริษัทมีการควบคุมภายในที่ดีเกี่ยวกับการผลิตและการรักษาสิ่งแวดล้อม ชุมชนและสังคมก็จะไม่มีผลกระทบจากการปล่อยมลพิษและพอใจที่จะให้บริษัทมาก่อตั้งหรือขยายสาขาเนื่องจากคนในชุมชนเหล่านั้นก็จะมียานทำไม่ต้องเข้ามาแออัดในเมืองหลวงอีกต่อไป

การศึกษาในครั้งนี้ผู้วิจัยมีความสนใจในการศึกษาถึง **“ทัศนคติของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน”** เนื่องจากปัจจุบันการตรวจสอบภายในเน้นปฏิบัติงานเพื่อสร้างมูลค่าเพิ่มให้องค์กร การให้คำปรึกษา การบริหารความเสี่ยง การกำกับดูแล และการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายในเป็นสิ่งที่ควรได้รับความร่วมมือจากทุกคนในองค์กรไม่ใช่หน้าที่หน่วยงานตรวจสอบภายในเพียงหน่วยงานเดียวเท่านั้น และต้องการสอบถามถึงความเข้าใจของผู้บริหารว่ามีทัศนคติอย่างไรต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในในปัจจุบันซึ่งมีการเปลี่ยนแปลงจากการตรวจจับการทุจริตและตรวจสอบเฉพาะฝ่ายการเงินและบัญชี มาเป็นการป้องกันการทุจริตและปฏิบัติงานตรวจสอบทุกฝ่ายในองค์กร โดยเน้นภาพลักษณ์ของหน่วยงานตรวจสอบภายในมาเป็นการส่งเสริม

ให้องค์การบรรลุเป้าหมายและเพิ่มมูลค่าให้กับองค์กรในระยะยาวซึ่งการจะทำงานดังกล่าวให้บรรลุความสำเร็จต้องขึ้นอยู่กับปัจจัยหลายอย่าง โดยในหัวข้อวิจัยนี้จะเน้นเรื่อง ทักษคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ความแตกต่างของทัศนคติของผู้บริหารตามลักษณะส่วนบุคคลและตามลักษณะธุรกิจที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์ในการวิจัย

จากความเป็นมาและความสำคัญของปัญหาดังกล่าวข้างต้น การศึกษาเกี่ยวกับทัศนคติของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในสรุปได้ดังนี้ :-

1. เพื่อศึกษาทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน
2. เพื่อศึกษาความแตกต่างของทัศนคติของผู้บริหารตามลักษณะส่วนบุคคลที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน
3. เพื่อศึกษาความแตกต่างของทัศนคติของผู้บริหารตามลักษณะธุรกิจที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน

สมมุติฐานการวิจัย

1. ผู้บริหารมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงาน ด้านคุณลักษณะของหน่วยงาน และด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงานอยู่ในเกณฑ์ระดับสูง
2. ทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในจะมีความแตกต่างกันตามลักษณะส่วนบุคคล
3. ทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในจะมีความแตกต่างกันตามลักษณะธุรกิจ

ขอบเขตการวิจัย

1. การวิจัยครั้งนี้จะศึกษาเรื่อง “ทัศนคติของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน”
2. ประชากรในการวิจัยครั้งนี้ได้แก่ ประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายจัดการ (Chief Executive Officer: CEO) บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยซึ่งมีสถานที่ตั้งอยู่ในกรุงเทพมหานครจำนวน 340 คน (ข้อมูล ณ วันที่ 27 สิงหาคม 2551) มีรายชื่อบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยทั้งสิ้นจำนวน 556 บริษัท การวิจัยนี้ไม่รวมกลุ่มบริษัทจดทะเบียนที่แก้ไขการดำเนินงานไม่ได้ตามกำหนด (Non-Performing Group) 20 บริษัท ธุรกิจขนาดกลาง (MAI) 49 บริษัท กองทุนรวม 10 บริษัท และกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ 21 บริษัท คงเหลือบริษัทจดทะเบียนจำนวน 456 บริษัท แต่ได้เลือกกลุ่มแบบเฉพาะเจาะจงบริษัทที่มีสถานที่ตั้งในกรุงเทพมหานครจึงเหลือบริษัทที่ใช้เป็นกลุ่มตัวอย่างจำนวน 340 บริษัท)
3. ตัวแปรต้นได้แก่ ลักษณะส่วนบุคคลของประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายจัดการ (Chief Executive Officer: CEO) และลักษณะธุรกิจ
4. ตัวแปรตามได้แก่ ทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน (ซึ่งประกอบด้วย ด้านจรรยาบรรณการปฏิบัติงาน ด้านมาตรฐานคุณลักษณะงาน และด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน)
5. ระยะเวลาที่ใช้ในการดำเนินงานวิจัยเป็นเวลา 1 ปี เริ่มตั้งแต่เดือนมกราคม 2552 ถึง เดือน ธันวาคม 2552

นิยามศัพท์เฉพาะ

ทัศนคติ หมายถึง ความรู้สึกและความคิดเห็นของบุคคลที่มีต่อหน่วยงานตรวจสอบภายในเกี่ยวกับจรรยาบรรณการปฏิบัติงาน มาตรฐานคุณลักษณะงาน และมาตรฐานการปฏิบัติงาน โดยอาศัยพื้นฐานความรู้ ประสบการณ์ และสภาพแวดล้อม ซึ่งอาจแสดงความคิดเห็นแบบยอมรับหรือปฏิเสธ เห็นด้วยหรือไม่เห็นด้วย ต้องการหรือไม่ต้องการ

ผู้บริหาร หมายถึง ประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายจัดการ (Chief Executive Officer: CEO) มีหน้าที่ในการกำหนดกลยุทธ์ เป้าหมาย และจัดการบริหารงานประจำวันในองค์การธุรกิจให้บรรลุผลและให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อผู้ถือหุ้นและผู้มีส่วนได้เสีย

บทบาทหน้าที่ หมายถึง หน้าที่ความรับผิดชอบตามจรรยาบรรณการปฏิบัติงาน แห่งวิชาชีพ มาตรฐานคุณลักษณะงาน และมาตรฐานการปฏิบัติงาน

หน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายถึง บุคลากรทุกคนที่ทำหน้าที่ตรวจสอบภายใน

จรรยาบรรณการปฏิบัติงาน หมายถึง หลักการ และกฎของความประพฤติ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานและความประพฤติที่คาดหวังจากผู้ตรวจสอบภายใน

มาตรฐานคุณลักษณะงาน หมายถึง มาตรฐานกำหนดลักษณะของหน่วยงานและบุคลากรที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

มาตรฐานการปฏิบัติงาน หมายถึง มาตรฐานอธิบายลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงาน และสามารถใช้เป็นเกณฑ์คุณภาพในการประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ลักษณะส่วนบุคคล หมายถึง ลักษณะทางประชากรศาสตร์ (เช่น เพศ อายุ) ระดับการศึกษา สาขาวิชาที่จบการศึกษา และประสบการณ์ทำงาน

ลักษณะธุรกิจ หมายถึง กลุ่มประเภทธุรกิจ ขนาดธุรกิจ ลักษณะของหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัท จำนวนบุคลากรหน่วยงานตรวจสอบภายใน และสายการบังคับบัญชาของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

วิธีดำเนินการวิจัย

วิธีดำเนินการวิจัยจะเป็นการวิจัยเชิงปริมาณ(Quantitative Research) ซึ่งใช้วิธีการวิจัยแบบสำรวจ (Survey) โดยมีกลุ่มเป้าหมายเป็นประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายจัดการของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยซึ่งมีสถานที่ตั้งอยู่ในกรุงเทพมหานครจำนวน 235 คน (ข้อมูล ณ วันที่ 27 สิงหาคม 2551 มีรายชื่อบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยทั้งสิ้น

จำนวน 556 บริษัท การวิจัยนี้ไม่รวมกลุ่มบริษัทจดทะเบียนที่แก้ไขการดำเนินงานไม่ได้ตามกำหนด (Non-Performing Group) 20 บริษัท ธุรกิจขนาดกลาง (MAI) 49 บริษัท กองทุนรวม 10 บริษัท และกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ 21 บริษัท คงเหลือบริษัทจดทะเบียนจำนวน 456 บริษัท แต่ได้เลือกกลุ่มแบบเฉพาะเจาะจงบริษัทที่มีสถานที่ตั้งในกรุงเทพมหานครจึงเหลือบริษัทที่ใช้เป็นกลุ่มตัวอย่างจำนวน 235 บริษัท) ผู้วิจัยจะใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล ใช้วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยการส่งแบบสอบถามไปทางไปรษณีย์ไปยังประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายจัดการ โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา เช่น ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานในการวิเคราะห์ข้อมูล เรื่องทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และใช้สถิติเชิงพรรณนา เช่น ค่าความถี่ และค่าร้อยละในการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะส่วนบุคคลของผู้บริหาร และลักษณะธุรกิจประกอบในการศึกษาวิจัยครั้งนี้

ลำดับขั้นตอนในการเสนอผลการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ได้นำเสนอเนื้อหาโดยแบ่งออกเป็น 5 บท ดังนี้ :-

บทที่ 1 กล่าวถึงความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา วัตถุประสงค์ของการวิจัย สมมติฐานการวิจัย ของเขตการวิจัย นิยามศัพท์เฉพาะ ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับการดำเนินการวิจัยโดยสังเขป

บทที่ 2 กล่าวถึง การรวบรวมแนวคิดและทฤษฎีที่ใช้ในการศึกษาที่ผ่านมาและที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ รวมถึงเอกสารและผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการศึกษาวิจัยครั้งนี้

บทที่ 3 กล่าวถึง การเลือกประชากรกลุ่มเป้าหมายและการสุ่มตัวอย่าง เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล วิธีการเก็บข้อมูลที่ใช้ศึกษา การประมวลผลข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล

บทที่ 4 กล่าวถึง ผลการศึกษาทัศนคติของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยมีลักษณะส่วนบุคคล และลักษณะธุรกิจเข้าร่วมมีผลในการพิจารณาทัศนคติของผู้บริหาร

บทที่ 5 กล่าวถึง ความมุ่งหมายของการวิจัย สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล ข้อจำกัดของการวิจัยและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการพัฒนาบทบาทหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในและการทำความเข้าใจกับผู้บริหารให้ทราบถึงบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตลอดจนงานวิจัยในอนาคต

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. ทำให้ทราบถึงทัศนคติของผู้บริหารเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน
2. ทำให้ทราบว่าลักษณะส่วนบุคคลของผู้บริหารที่แตกต่างกันน่าจะมีผลต่อทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน
3. ทำให้ทราบว่าลักษณะธุรกิจที่แตกต่างกันมีผลต่อทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน
4. ทำให้สามารถนำผลการศึกษาไปพัฒนาหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และทำความเข้าใจกับผู้บริหารให้ทราบถึงบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

บทที่ 2

วรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

ปัจจุบันวิชาชีพการตรวจสอบภายในเป็นที่ยอมรับในระดับสากล และประเทศไทย โดยตลาดหลักทรัพย์ก็ได้กำหนดกฎระเบียบต่างๆ เพื่อให้บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ได้มีการรายงานและให้ความเชื่อมั่นแก่ผู้ใช้งบการเงินโดยให้มีการรายงานเกี่ยวกับการควบคุมภายใน และการประเมินความเสี่ยงของบริษัทในรายงานประจำปีของบริษัทด้วย ในการวิจัยนี้ผู้วิจัยได้ดำเนินการทบทวนรวบรวมข้อมูลและวรรณกรรมต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ลักษณะส่วนบุคคล และลักษณะธุรกิจ

การตรวจสอบภายใน

(แนวทางการตรวจสอบภายใน ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย: 2548) สมาคมผู้ตรวจสอบภายใน (The Institute of Internal Auditors : IIA) ได้ให้ความหมายของการตรวจสอบภายใน (Internal Auditing) คือการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินการขององค์กร การตรวจสอบภายในช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ โดยผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรจะทำหน้าที่วิเคราะห์ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาจากระบวนการตรวจสอบภายในนั้น

ขอบเขตและหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง การทดสอบและการประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในขององค์กรและคุณภาพของการปฏิบัติงานทุกกิจกรรมภายในองค์กร ซึ่งจากความหมายข้างต้นสามารถระบุหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในได้คือ

1. สอบทานและรายงานความเชื่อถือและความครบถ้วนของข้อมูลทางการเงิน การปฏิบัติงานตลอดจนวิธีการในการวินิจฉัยและวัดผลการดำเนินงาน

2. สอบทานการดำเนินงานหรือแผนงานเพื่อให้แน่ใจว่าสอดคล้องกับวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้และปฏิบัติงานตามแผนที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพและประหยัด มีกระบวนการกำกับดูแลที่ดีและเหมาะสม
3. สอบทานระบบงานที่มีผลกระทบต่อการทำงานและการรายงานว่าได้มีการปฏิบัติที่สอดคล้องกับนโยบาย แผนงาน ระเบียบปฏิบัติที่กำหนดไว้รวมถึงกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
4. สอบทานความเหมาะสมเชิงการเก็บรักษาทรัพย์สินและทดสอบว่าทรัพย์สินนั้นมีอยู่จริง
5. ประเมินว่าการใช้ทรัพยากรขององค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและคุ้มค่า

ดังนั้นขอบเขตหน้าที่หลักของผู้ตรวจสอบภายใน ได้แก่ การประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายในด้วยการใช้เทคนิคการตรวจสอบด้วยวิธีการต่างๆ ทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ

ประเภทงานการตรวจสอบภายใน

เดิมการแบ่งประเภทงานตรวจสอบภายในมักแบ่งตามกิจกรรมที่เข้าไปตรวจสอบหรือให้บริการ เช่นการตรวจสอบทางการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติงาน การตรวจสอบรายงานสารสนเทศ เป็นต้น แต่เมื่อพิจารณาถึงการให้บริการของการตรวจสอบภายในให้แก่องค์กรสามารถแบ่งงานการตรวจสอบภายในได้ 2 ลักษณะคือ

1. บริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service)
2. บริการให้คำปรึกษา (Consulting Service)

1. บริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรมเพื่อนำมาประเมินผลอย่างเป็นอิสระในกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลกิจการที่ดีขององค์กร โดยต้องปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบตามมาตรฐานวิชาชีพและยึดผู้ประกอบวิชาชีพซึ่งอาจแบ่งได้เป็น

1.1 การตรวจสอบการดำเนินงาน (Operation Auditing) คือการตรวจสอบเพื่อประเมินระบบการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพของการดำเนินงานของหน่วยงานต่างๆ เช่นการตลาด การผลิต การบริหารงาน ด้านพัสดุ การบริหารงานบุคคลและการจัดการด้านการเงินและบัญชี ทั้งนี้เพื่อให้องค์กรมีความมั่นใจว่าแต่ละหน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่ดีและการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

1.2 การตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน (Performance Audit) คือการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ระบบงานต่างๆ ของแต่ละกิจกรรมตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดโดยมุ่งเน้น

1.2.1 ความมีประสิทธิภาพ (Efficiency) คือมีการจัดระบบงานเพื่อให้มั่นใจได้ว่าการใช้ทรัพยากรสำหรับแต่ละกิจกรรมขององค์กรสามารถเพิ่มผลผลิตและลดต้นทุนซึ่งทำให้องค์กรได้รับผลประโยชน์อย่างคุ้มค่ามากที่สุด

1.2.2 ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) คือมีการจัดระบบงานและวิธีการปฏิบัติงานเพื่อมุ่งหวังให้ผลที่เกิดจากการดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กรที่ได้กำหนดไว้

1.2.3 ความประหยัด (Economy) คือมีการใช้จ่ายอย่างระมัดระวังไม่สุรุ่ยสุร่าย ฟุ่มเฟือย ซึ่งส่งผลให้องค์กรสามารถลดต้นทุนหรือมีการใช้ทรัพยากรต่ำกว่าที่กำหนดไว้โดยยังคงได้รับผลผลิตตามเป้าหมาย

1.3 การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) คือการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่างๆ ภายในองค์กรว่าเป็นไปตามข้อกำหนดทั้งจากภายนอกและภายในองค์กร เช่น กฎหมาย ระเบียบคำสั่งมาตรฐาน นโยบาย แผนงานและวิธีการที่กำหนดไว้ ซึ่งการตรวจสอบประเภทนี้อาจถือเป็นส่วนหนึ่งของการตรวจสอบทางการเงินหรือการตรวจสอบการดำเนินงานหรือจะทำการตรวจสอบแยกโดยเฉพาะ

1.4 การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Audit) คือการตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน โดยดูแลป้องกันทรัพย์สินและประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของระบบงานต่างๆ ว่ามีความเพียงพอที่จะมั่นใจได้ว่าข้อมูลที่บันทึกและปรากฏในบัญชี รายงาน ทะเบียนได้ และเอกสารต่างๆ ถูกต้องและสามารถตรวจสอบได้ รวมทั้งสามารถป้องกันการรั่วไหลสูญหายของทรัพย์สินได้

1.5 การตรวจสอบสารสนเทศ (Information Technology Audit) คือการตรวจสอบงานที่ใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงาน การตรวจสอบประเภทนี้เป็นส่วนหนึ่งของการตรวจสอบภายในทั้งการตรวจสอบทางการเงินหรือการตรวจสอบการดำเนินงาน ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรู้ในระบบงานสารสนเทศ เพื่อให้สามารถดำเนินการตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตาม บางองค์กรอาจจ้างผู้ตรวจสอบที่มีความเชี่ยวชาญทางเทคโนโลยีสารสนเทศโดยตรงมาดำเนินการตรวจสอบเนื่องจากว่าเป็นงานเทคนิคเฉพาะ ผู้ตรวจสอบภายในที่ไม่มีความรู้และความชำนาญต้องใช้เวลาานพอสมควรที่จะเรียนรู้ซึ่งอาจไม่ทันกาล หรืออาจสร้างความเสียหายให้เกิดขึ้นกับงานขององค์กรโดยไม่ได้ตั้งใจ วัตถุประสงค์ที่สำคัญของการตรวจสอบความปลอดภัยของระบบงานสารสนเทศ เพื่อให้ทราบถึงความน่าเชื่อถือของข้อมูลและการรักษาความปลอดภัยของระบบสารสนเทศ

1.6 การบริการให้ความเห็นทางวิชาชีพในเรื่องต่างๆ (Attestation) คือการตรวจสอบในเรื่องอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมายมาจากฝ่ายต่างๆ อาทิเช่น การตรวจสอบกรณีที่มีการทุจริตหรือการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต ผิดกฎหมาย หรือกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต การตรวจสอบภายในจะดำเนินการตรวจสอบเพื่อค้นหาสาเหตุข้อเท็จจริง รวมถึงผลการเสียหายที่เกิดขึ้นหรือจะเกิดขึ้นและผู้รับผิดชอบพร้อมทั้งเสนอแนะมาตรการป้องกัน

2. บริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) หมายถึงกิจกรรมให้คำแนะนำ และการให้บริการที่เกี่ยวข้องแก่องค์กรลักษณะและขอบเขตของงานเป็นไปตามความตกลงร่วมกับองค์กร โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กร ซึ่งตัวอย่างกิจกรรมงาน

ให้คำปรึกษามีอาทิเช่น การให้คำปรึกษา คำแนะนำ การดำเนินความสะอาด การออกแบบ กระบวนการปฏิบัติงาน และการฝึกอบรม

การตรวจสอบภายในสมัยใหม่ (อุษณา ภัทรมนตรี , 2550) สถาบันผู้ตรวจสอบภายใน (IIA) ได้จัดทำกรอบงานการปฏิบัติงานแห่งวิชาชีพ (Professional Practice Framework for Internal Auditing: PPF) ซึ่งในที่นี้ขอกล่าวเฉพาะมาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน

จรรยาบรรณการปฏิบัติงานแห่งวิชาชีพ (Code Of Ethics) 2 องค์ประกอบ คือ

1. หลักการ (Principles) อธิบายถึงส่วนที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพและการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

2. กฎของความประพฤติ (Rules of Conduct) อธิบายถึงมาตรฐานหรือความประพฤติที่คาดหวังจากผู้ตรวจสอบภายใน โดยกฎของความประพฤติ ช่วยแปลความจากหลักการเกี่ยวกับจรรยาบรรณมาสู่การปฏิบัติงาน

1. หลักการ (Principles)

1.1 ความซื่อตรง (Integrity) ผู้ตรวจสอบภายในต้องก่อให้เกิดความเชื่อมั่น (Trust) และเป็นพื้นฐานในการใช้ดุลยพินิจที่เชื่อถือได้ของตน

1.2 ความเที่ยงธรรมเป็นกลาง (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในต้องแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ในการรวบรวม การประเมินผล และการสื่อสารข้อมูล โดยต้องประเมินผลด้วยความเป็นกลางจากสถานการณ์ที่เกี่ยวข้อง และการใช้ดุลยพินิจต้องไม่อยู่ภายใต้อิทธิพลเพื่อประโยชน์ของตนเองและผู้อื่น

1.3 การรักษาความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเคารพคุณค่า และความเป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับ ต้องไม่เปิดเผยข้อมูลโดยไม่ได้รับอนุญาต นอกจากว่าจะมีกฎหมายหรือต้องกระทำตามภาระผูกพันทางวิชาชีพให้กระทำ ได้

1.4 ความสามารถ (Competence) ผู้ตรวจสอบภายในต้องใช้ความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็น ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

2. กฎของความประพฤติ (Rules of Conduct)

2.1 ความซื่อตรง (Integrity) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้อง :-

2.1.1 ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ (Honesty) ขยันขันแข็ง (Diligence) และรับผิดชอบต่อหน้าที่ (Responsibility)

2.1.2 ปฏิบัติตามกฎหมาย และเปิดเผยสิ่งที่ได้รับความคาดหวังตาม กฎหมายและวิชาชีพ

2.1.3 ไม่มีส่วนร่วมรู้เห็นในกิจกรรมที่ผิดกฎหมาย หรือมีส่วนร่วมในการ กระทำที่ทำให้เสียชื่อเสียงต่อวิชาชีพตรวจสอบภายในหรือต่อองค์กร

2.1.4 เคารพและให้ความร่วมมือในการทำตามกฎระเบียบ และวัตถุประสงค์ ด้านจริยธรรมองค์กร

2.2 ความเที่ยงธรรมเป็นกลาง (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้อง :-

2.2.1 ไม่มีส่วนร่วมในกิจกรรมที่ทำให้เสื่อมเสียชื่อเสียงต่อการประเมินที่เป็น กลางและรวมถึงการมีส่วนร่วมในกิจกรรมที่อาจจะก่อให้เกิดความ ขัดแย้งทางผลประโยชน์ขององค์กร

2.2.2 ไม่รับทุกสิ่งที่จะทำให้เกิดความเสื่อมเสีย หรือถูกสันนิษฐานได้ว่าจะทำให้ เกิดความเสียหายต่อการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ

2.2.3 เปิดเผยความจริงที่เป็นสาระสำคัญที่ได้ล่วงรู้มา ซึ่งหากไม่เปิดเผยความจริงดังกล่าวจะทำให้เกิดการบิดเบือนการรายงานกิจกรรมที่ตรวจสอบ

2.3 การรักษาความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้อง:-

2.3.1 ระมัดระวังรอบคอบในการใช้ และการป้องกันข้อมูลที่ได้มาจากการปฏิบัติหน้าที่

2.3.2 ไม่ใช่ข้อมูลเพื่อประโยชน์ส่วนตัว หรือในลักษณะที่ขัดต่อกฎหมาย หรือมิชอบด้วยกฎหมาย หรือต่อกฎระเบียบ และวัตถุประสงค์ด้านจริยธรรมขององค์กร

2.4 ความสามารถ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้อง :-

2.4.1 รับงานที่ตนมีความรู้ ทักษะ ประสบการณ์ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

2.4.2 ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน

2.4.3 ปรับปรุงอย่างต่อเนื่องเพื่อให้เกิดความเชี่ยวชาญ ประสิทธิภาพ และคุณภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

มาตรฐานการตรวจสอบภายในมีวัตถุประสงค์เพื่อ:-

1. กำหนดหลักการการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่ควรจะเป็น
2. เป็นกรอบปฏิบัติงานที่ทำให้เกิดมูลค่าเพิ่มในการตรวจสอบภายใน
3. เป็นพื้นฐานในการวัดผลการตรวจสอบภายใน
4. เพื่อส่งเสริมการปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานขององค์กร

มาตรฐานการปฏิบัติงานแห่งวิชาชีพ ประกอบด้วย:-

1. มาตรฐานคุณลักษณะงาน (Attribute Standards) เป็นมาตรฐานที่กำหนดคุณลักษณะของหน่วยงานและบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (ใช้รหัสมาตรฐาน 1000)

2. มาตรฐานการปฏิบัติงาน (Performance Standards) เป็นมาตรฐานที่อธิบายลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงานและกำหนดเกณฑ์คุณภาพที่สามารถใช้ในการประเมินผลการปฏิบัติงานได้ (ใช้รหัสมาตรฐาน 2000)

3. มาตรฐานการนำไปใช้ (Implementation Standards) เป็นการนำมาตรฐานที่ 1 และ 2 ไปประยุกต์ใช้ในการตรวจสอบงานประเภทพิเศษ เช่น การตรวจสอบการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ การตรวจสอบสืบสวนกรณีทุจริต หรือการประเมินผลตนเอง

1. มาตรฐานคุณลักษณะงาน (Attribute Standard) แบ่งเป็น 4 มาตรฐานย่อยดังนี้ :-

1000 วัตถุประสงค์ อำนาจ และความรับผิดชอบ (Purpose Authority and Responsibility) ควรระบุอย่างเป็นทางการในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter) และควรสอดคล้องตามที่มาตรฐานกำหนดและได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ

1100 ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม (Independence and Objectivity) งานตรวจสอบภายในควรเป็นอิสระและควรปฏิบัติงานอย่างเที่ยงธรรมเป็นกลาง

1110 ความเป็นอิสระในโครงสร้างองค์กร (Organization Independence) ผู้บริหารงานตรวจสอบควรรายงานต่อผู้บริหารในองค์กรในระดับที่ทำให้กิจกรรมงานตรวจสอบสัมฤทธิ์ผลตามความรับผิดชอบ

1120 ความเป็นอิสระส่วนบุคคล (Individual Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในควรมีทัศนคติที่เป็นกลาง ไม่ลำเอียง และหลีกเลี่ยงการมีผลประโยชน์ขัดแย้ง

1130 การเสียความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม (Impairments to Independence or Objectivity) หากเกิดการเสียความเป็นอิสระ หรือความเที่ยงธรรม ควรเปิดเผยรายละเอียดต่อบุคคลที่เกี่ยวข้องที่เหมาะสม

1200 ความเชี่ยวชาญ และความระมัดระวังทางวิชาชีพ (Proficiency and Due Professional Care)

1210 ความเชี่ยวชาญทางวิชาชีพ (Proficiency) ผู้ตรวจสอบภายในควรมีความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นที่จำเป็น ในการปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบของตน

1220 ความระมัดระวังทางวิชาชีพ (Due Professional Care) ผู้ตรวจสอบภายใน ควรใช้ความระมัดระวังและทักษะในระดับที่ควรคาดหวังได้จากผู้ตรวจสอบที่สุ่มรอบคอบ และมีความสามารถ แต่ไม่ได้หมายความว่าความระมัดระวังทางวิชาชีพจะทำให้ไม่มีความผิดพลาดเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน

1230 การพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง (Continuing Professional Development) ผู้ตรวจสอบภายในควรเพิ่มเติมความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นของตนโดยอาศัยการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ดังนั้นบุคลากรที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ ต้องมีความรู้และความชำนาญอย่างเพียงพอในการปฏิบัติงาน มีการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง และทันต่อความรู้การบริหารงานสมัยใหม่ กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและพัฒนาบุคลากร รวมถึง

- การจัดทำภาระหน้าที่ความรับผิดชอบตามตำแหน่งงานตรวจสอบ (Job Descriptions)
- การสรรหาและคัดเลือกผู้ตรวจสอบที่มีความรู้และความสามารถเหมาะสมกับตำแหน่ง
- การฝึกอบรมและการให้โอกาสในการศึกษาต่อ
- การประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานตรวจสอบอย่างน้อยปีละครั้ง
- การให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับการพัฒนาผลการปฏิบัติงานและตำแหน่งงาน

1300 การประกันคุณภาพและแผนการปรับปรุง (Quality Assurance and Improvement Program) ผู้บริหารกิจกรรมงานตรวจสอบภายในควรพัฒนาและมีการประกันคุณภาพงาน รวมทั้งมีแผนการปรับปรุงที่ครอบคลุมกิจกรรมงานตรวจสอบภายในทุกด้าน และมีการติดตามประเมินประสิทธิผลอย่างต่อเนื่อง แผนการปรับปรุงควรกำหนดขึ้นเพื่อช่วยให้กิจกรรมตรวจสอบภายในเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กร และให้ความมั่นใจว่ากิจกรรมงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงานและจริยธรรมทางวิชาชีพ โดยมีมาตรฐานย่อย สรุปสาระสำคัญดังนี้

1310 การประเมินผลแผนงานคุณภาพ (Quality Program Assessments) กิจกรรมงานตรวจสอบภายในควรมีกระบวนการติดตามและประเมินประสิทธิผลโดยรวมของแผนคุณภาพ กระบวนการดังกล่าวรวมถึงการประเมินผลภายในและภายนอก

1311 การประเมินผลภายใน ควรรวมถึง การประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงานของกิจกรรมงานตรวจสอบภายใน และการประเมินตามงวดเวลา โดยการประเมินผลตนเองหรือโดยบุคคลอื่นภายในหน่วยงานที่มีความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบและมาตรฐาน

1312 การประเมินผลภายนอก เช่น การประเมินคุณภาพงาน ควรกระทำอย่างน้อยทุก 5 ปีต่อหนึ่งครั้ง โดยผู้สอบทานหรือคณะผู้สอบทานภายนอกองค์กร

1320 การรายงานการประกันคุณภาพ (Reporting on the Quality Program) ผู้บริหารกิจกรรมงานตรวจสอบภายในควรแจ้งผลการประเมินผลภายนอกต่อคณะกรรมการ

1330 การรายงานการใช้ “กระทำอย่างสอดคล้องกับมาตรฐาน” (Use of “Conducted in Accordance with the Standards) ผู้ตรวจสอบภายในควรพยายามรายงานว่ากิจกรรมงานตรวจสอบภายในของตน “กระทำอย่างสอดคล้องกับมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน” อย่างไรก็ตามจะใช้ข้อความนี้ได้ถ้าผลการประเมินแผนงานคุณภาพ แสดงให้เห็นว่ากิจกรรมงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐาน

1340 การเปิดเผยการไม่ปฏิบัติตามมาตรฐาน (Disclosure on Noncompliance) ถึงแม้ว่ากิจกรรมการตรวจควรปฏิบัติตามมาตรฐาน และผู้ตรวจสอบต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพทั้งหมด แต่อาจมีบางสถานการณ์ที่ทำให้ไม่อาจปฏิบัติตามได้ทั้งหมด หากการไม่ปฏิบัติตามมีผลกระทบต่อขอบเขตหรือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในโดยรวม ควรมีการเปิดเผยต่อฝ่ายบริหารระดับสูงและคณะกรรมการบริษัท

2. มาตรฐานการปฏิบัติงาน (Performance Standards) แบ่งเป็น 7 มาตรฐานย่อย ได้แก่มาตรฐานรหัส 2000-2600 ดังนี้:-

2000 การบริหารกิจกรรมงานตรวจสอบภายใน (Managing the Internal Audit Activity) ผู้บริหารกิจกรรมงานตรวจสอบภายในควรบริหารกิจกรรมงานตรวจสอบอย่างมีประสิทธิภาพเพื่อสร้างความมั่นใจในการเพิ่มคุณค่าหรือเป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

2010 การวางแผน (Planning) ผู้บริหารกิจกรรมงานตรวจสอบภายในควรวางแผนงานเพื่อกำหนดลำดับความสำคัญของกิจกรรมงานตรวจสอบภายใน ตามผลประเมินความเสี่ยงและให้สอดคล้องกับเป้าหมายความสำเร็จขององค์กร

2020 การสื่อสารและการให้ความเห็นชอบ (Communication and Approval) ผู้บริหารกิจกรรมงานตรวจสอบภายในควรรายงานแผนกิจกรรมงานตรวจสอบและทรัพยากรที่ต้องการ รวมทั้งการเปลี่ยนแปลงแผนในระหว่างปีต่อฝ่ายบริหารระดับสูงและคณะกรรมการเพื่อสอบถามและให้ความเห็นชอบ นอกจากนี้ผู้บริหารกิจกรรมงานตรวจสอบภายในควรชี้แจงผลกระทบเกี่ยวกับข้อจำกัดทรัพยากรการตรวจที่มีให้ทราบด้วย

2030 การบริหารทรัพยากร (Resource Management) ผู้บริหารกิจกรรมงานตรวจสอบภายในควรมั่นใจว่าทรัพยากรตรวจสอบภายในที่ได้รับเหมาะสม เพียงพอ และใช้อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อความสำเร็จของแผนงาน

2040 นโยบายและวิธีปฏิบัติงาน (Policies and Procedures) ผู้บริหารกิจกรรมงานตรวจสอบภายในควรกำหนดนโยบายและวิธีการตรวจสอบ เพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบ

2050 การประสานงาน (Coordination) ผู้บริหารกิจกรรมงานตรวจสอบภายในควรแลกเปลี่ยนข้อมูลข่าวสารและประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายนอกอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ควบคุมกิจกรรมงานอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อน

2060 การรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทและผู้บริหารระดับสูง (Reporting to the Board and Senior Management) ผู้บริหารกิจกรรมงานตรวจสอบภายในควรรายงานตามงวดเวลาต่อคณะกรรมการและผู้บริหารระดับสูงเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ อำนาจความรับผิดชอบ และผลงานที่เกี่ยวข้องกับแผนงานตรวจสอบ การรายงานควรรวมถึงประเด็นที่สำคัญเกี่ยวกับโอกาสแลผลกระทบของความเสียหาย การควบคุม การกำกับดูแลกิจการ รวมทั้งเรื่องสำคัญอื่นหรือเรื่องที่คณะกรรมการและผู้บริหารระดับสูงมอบหมายให้ตรวจ

2100 ลักษณะงาน (Nature of Work) ลักษณะของกิจกรรมงานตรวจสอบภายใน คือ การประเมินและการมีส่วนร่วมช่วยองค์กรในการปรับปรุงเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และระบบกำกับดูแลกิจการ

2110 การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) กิจกรรมงานตรวจสอบภายในควรช่วยองค์กรในการระบุและประเมินผลกระทบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ และช่วยในการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุม

2120 การควบคุม (Control) กิจกรรมงานตรวจสอบภายใน ควรช่วยให้้องค์การมีการควบคุมที่มีประสิทธิผล โดยการประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิภาพ รวมทั้งส่งเสริมให้มีการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง

2130 การกำกับดูแลองค์กร (Governance) กิจกรรมตรวจสอบภายในควรประเมินและให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์เกี่ยวกับ

1. การส่งเสริมให้เกิดการรักษาจริยธรรมและคุณค่าองค์กรอย่างเหมาะสม
2. การสร้างความมั่นใจเกี่ยวกับผลการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหารและการรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ
3. การสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพเกี่ยวกับความเสี่ยงและการควบคุมในองค์กร

4. การประสานงานอย่างมีประสิทธิภาพระหว่างคณะกรรมการบริษัท ฝ่ายบริหาร ผู้สอบบัญชีและผู้ตรวจสอบภายใน

2200 การวางแผนงานที่จะปฏิบัติ (Engagement Planning) ควรพัฒนาและจัดทำ
แผนงานที่จะปฏิบัติในแต่ละงานเป็นลายลักษณ์อักษร

2201 ข้อพิจารณาในการวางแผน (Planning Considerations) ในการวางแผนงาน
ควรพิจารณาเรื่องสำคัญต่างๆ ดังต่อไปนี้

1. วัตถุประสงค์ของงานที่จะตรวจสอบและวิธีปฏิบัติงานที่งานนั้นมีอยู่
2. ความเสี่ยงสำคัญที่มีในงาน วัตถุประสงค์ ทรัพยากรและการปฏิบัติงาน
และวิธีการควบคุมผลกระทบความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
3. ความเพียงพอและประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยงและระบบการ
ควบคุมงานที่จะตรวจเมื่อเปรียบเทียบกับ โครงสร้างหรือรูปแบบการ
ควบคุมที่เหมาะสมที่เกี่ยวข้อง
4. โอกาสในการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมในงาน
นั้นให้ดีขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ

2210 วัตถุประสงค์ของงานที่จะตรวจสอบ (Engagement Objectives) ควรมีการ
กำหนดวัตถุประสงค์ของแต่ละงานที่จะตรวจสอบ

2220 ขอบเขตงานตรวจสอบ (Engagement Scope) การกำหนดขอบเขตความ
เพียงพอและเหมาะสมกับวัตถุประสงค์ในงานตรวจสอบ

2230 การจัดสรรทรัพยากรการตรวจ (Engagement Resource Allocation)
ผู้ตรวจสอบภายในควรกำหนดทรัพยากรที่เหมาะสมที่จะให้งานสำเร็จตามวัตถุประสงค์การ
คัดเลือกคณะผู้ตรวจสอบ ควรขึ้นอยู่กับผลการประเมิน ลักษณะ และความซับซ้อนของแต่ละงาน
ตรวจสอบ รวมทั้งข้อจำกัดด้านระยะเวลาและทรัพยากรที่มี

2240 การจัดทำโปรแกรมงานตรวจสอบ (Engagement Work Program) ผู้ตรวจสอบภายในควรกำหนดโปรแกรมงานตรวจสอบเพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ และควรจัดทำโปรแกรมงานตรวจสอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษร

2300 การปฏิบัติงานตรวจสอบ (Performing the Engagement) ผู้ตรวจสอบภายในควรระบุสารสนเทศที่เพียงพอ เชื่อถือได้ เกี่ยวข้อง และเป็นประโยชน์ในการบรรลุวัตถุประสงค์ของงานตรวจ

2310 การระบุสารสนเทศ (Identifying Information) ผู้ตรวจสอบภายในควรระบุสารสนเทศที่เพียงพอ เชื่อถือได้ เกี่ยวข้อง และเป็นประโยชน์ในการบรรลุวัตถุประสงค์ของงานตรวจ

2320 การวิเคราะห์และประเมินผล (Analysis and Evaluation) ผู้ตรวจสอบภายในควรสรุปและแสดงผลการตรวจ โดยมีพื้นฐานจากวิธีการวิเคราะห์และประเมินผลที่เหมาะสม

2330 การบันทึกสารสนเทศ (Recording Information) ผู้ตรวจสอบภายในควรบันทึกสารสนเทศที่เกี่ยวข้องที่ใช้สนับสนุนสรุปผลการตรวจสอบ

2340 การกำกับควบคุมงานตรวจสอบ (Engagement Supervision) งานตรวจสอบควรได้รับการควบคุมกำกับอย่างเหมาะสมที่จะสร้างความมั่นใจว่าบรรลุตามวัตถุประสงค์ มีการประกันคุณภาพ รวมทั้งมีการพัฒนาพนักงานตรวจสอบ

2400 การสื่อสารผลการตรวจสอบ (Communicating Results)

2410 เกณฑ์ในการสื่อสาร (Criteria for Communicating) การสื่อสารควรรวมถึงวัตถุประสงค์การตรวจ ขอบเขต และข้อสรุป และแผนปฏิบัติการแก้ไขที่จะนำมาปฏิบัติ

2420 คุณภาพการสื่อสาร (Quality of communication) การสื่อสารควร ถูกต้อง ตรงตามวัตถุประสงค์ ชัดเจน กะทัดรัด สร้างสรรค์ สมบูรณ์ และทันกาล

2421 ข้อผิดพลาดและการละเลย (Error and Omission) ถ้าการสื่อสารผลการตรวจครั้งสุดท้ายมีข้อผิดพลาด และการละเลยสารสนเทศที่มีนัยสำคัญ ผู้บริหารงานตรวจสอบภายในควรสื่อสารสารสนเทศที่แก้ไขให้ถูกต้องแล้วไปยังผู้ได้รับการสื่อสารที่ผิดพลาดนั้น

2430 การเปิดเผยการไม่ปฏิบัติตามมาตรฐาน (Engagement Disclosure of Noncompliance with the Standards) หากมีการไม่ปฏิบัติตามมาตรฐาน การสื่อสารผลการตรวจสอบควรเปิดเผยเกี่ยวกับ

- มาตรฐานต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติอย่างไม่ครบถ้วน
- เหตุผลของการไม่ปฏิบัติตาม
- ผลกระทบของการไม่ปฏิบัติตามที่มีต่องานตรวจสอบนั้น

2440 การเผยแพร่ผลการตรวจ (Disseminating Results) ควรเผยแพร่ผลการตรวจสอบไปยังบุคคลที่เหมาะสม

2500 การติดตามผลความก้าวหน้า (Monitoring Progress) บริหารงานตรวจสอบภายใน ควรกำหนดและรักษาการปฏิบัติตามระบบที่ใช้ในการแก้ไขตามผลการตรวจสอบ และการสื่อสารต่อฝ่ายบริหาร

2600 การยอมรับความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร (Management's Acceptance of Risks) เมื่อผู้บริหารงานตรวจสอบภายในเชื่อว่าฝ่ายบริหารระดับสูงยอมรับระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Level of residual risk) ในระดับที่ไม่เป็นที่ยอมรับต่อองค์กร ผู้บริหารงานตรวจสอบภายในควรหารือประเด็นนั้นกับผู้บริหารระดับสูง หากผลการตัดสินใจเกี่ยวกับการยอมรับความเสี่ยงยังไม่มีการเปลี่ยนแปลง ผู้บริหารงานตรวจสอบภายในและผู้บริหารระดับสูง ควรรายงานประเด็นดังกล่าวต่อคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) เพื่อขอความเห็นชอบ

โรเจอร์ (Roger, 1978 อ้างถึงใน สุรพงษ์ โสธนะเสถียร, 2533) ได้กล่าวถึง ทักษะคิดว่าเป็นดัชนีชี้ว่า บุคคลนั้นคิดและรู้สึกร่างไรกับคนรอบข้างวัตถุหรือสิ่งแวดล้อม ตลอดจนสถานการณ์ต่างๆ โดยทัศนคตินั้นมีรากฐานมาจากความเชื่อที่อาจส่งผลถึงพฤติกรรมในอนาคตได้ ทัศนคติจึงเป็นเพียงความพร้อมที่จะตอบสนองต่อสิ่งเร้า และเป็นมิติของการประเมิน เพื่อแสดงว่า

ชอบหรือไม่ชอบต่อประเด็นหนึ่งๆ ซึ่งถือเป็นการสื่อสารภายในบุคคล (Interpersonal Communication) ที่เป็นผลกระทบมาจากการรับสารอันจะมีผลต่อพฤติกรรมต่อไป

ประภาเพ็ญ สุวรรณ (2520) กล่าวถึงการเกิด ทักษคติว่า ทักษคติเป็นสิ่งที่เกิดจากการเรียนรู้ (Learning) จากแหล่งทัศนคติ (Source of Attitude) ต่างๆ ที่อยู่มากมาย และแหล่งที่ทำให้คนเกิดทัศนคติที่สำคัญคือ

1. ประสบการณ์เฉพาะอย่าง (Specific Experience) เมื่อบุคคลมีประสบการณ์เฉพาะอย่างต่อสิ่งหนึ่งสิ่งใดในทางที่ดีหรือไม่ดี จะทำให้เขาเกิดทัศนคติต่อสิ่งนั้นไปในทางที่ดีหรือไม่ดีจะทำให้เกิดทัศนคติต่อสิ่งนั้นไปในทิศทางที่เขาเคยมีประสบการณ์มาก่อน
2. การติดต่อสื่อสารจากบุคคลอื่น (Communication from others) จะทำให้เกิดทัศนคติจากการรับรู้ข่าวสารต่างๆ จากผู้อื่นได้
3. สิ่งที่เป็นแบบอย่าง (Models) การเลียนแบบผู้อื่นทำให้เกิดทัศนคติขึ้นได้
4. ความเกี่ยวข้องกับสถาบัน (Institutional Factors) ทัศนคติ หลายอย่างของบุคคลเกิดขึ้นเนื่องจากความเกี่ยวข้องกับสถาบัน เช่น ครอบครัว โรงเรียน หรือหน่วยงาน เป็นต้น

ธงชัย สันติวงษ์ (2539) กล่าวว่า ทัศนคติก่อตัวเกิดขึ้นมา และเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากปัจจัยหลายประการด้วยกันและบุคคลสามารถแสดงทัศนคติ ออกได้ 3 ประเภทด้วยกัน คือ

1. ทัศนคติทางเชิงบวก เป็นทัศนคติที่ชักนำไปให้บุคคลแสดงออก มีความรู้สึกหรืออารมณ์ จากสภาพจิตใจได้ตอบในด้านดีต่อบุคคลอื่นหรือเรื่องราวใดเรื่องราวหนึ่งรวมทั้งหน่วยงาน องค์กร สถาบัน และการดำเนินกิจการขององค์กรอื่นๆ เช่น กลุ่มชาวเกษตรกร ขอมมีทัศนคติทางบวกหรือมีความรู้สึกที่ดีต่อสหกรณ์การเกษตร และให้ความสนับสนุนร่วมมือด้วยการเข้าเป็นสมาชิกและร่วมในกิจกรรมต่างๆ อยู่เสมอ เป็นต้น
2. ทัศนคติทางลบหรือไม่ดี คือ ทัศนคติ ที่สร้างความรู้สึกเป็นไปในทางเสื่อมเสีย ไม่ได้ได้รับความเชื่อถือ หรือไว้วางใจ อาจมีความเคลือบแคลงระแวงสงสัย รวมทั้งเกลียดชังต่อบุคคลใดบุคคลหนึ่ง เรื่องราว หรือปัญหาใดปัญหาหนึ่ง หรือ

หน่วยงานองค์กร สถาบัน และการดำเนินกิจการขององค์กร และอื่นๆ เช่น พนักงาน เจ้าหน้าที่บางคน อาจมีทัศนคติเชิงลบต่อบริษัท ก่อให้เกิดอคติขึ้นในจิตใจของเขาจนพยายาม ประพฤติ และปฏิบัติต่อต้าน กฎระเบียบของบริษัทอยู่เสมอ

3. ประเภทที่สาม ซึ่งเป็นประเภทสุดท้าย คือ ทัศนคติ ที่บุคคลไม่แสดงความคิดเห็นในเรื่องราวหรือปัญหาใดปัญหาหนึ่ง หรือต่อบุคคล หน่วยงาน สถาบัน องค์กร และอื่นๆ โดยสิ้นเชิง เช่น นักศึกษาบางคนอาจมีทัศนคติ นิ่งเฉยอย่าง ไม่มีความคิดเห็น ต่อปัญหาได้เถียง เรื่องกฎระเบียบว่า ด้วยเครื่องแบบของนักศึกษา

ทัศนคติ ทั้ง 3 ประเภทนี้ บุคคลอาจจะมีเพียงประการเดียวหรือหลายประการก็ได้ ขึ้นอยู่กับความมั่นคงในความรู้สึกนึกคิด ความเชื่อ หรือค่านิยมอื่นๆ ที่มีต่อบุคคล สิ่งของการกระทำ หรือสถานการณ์

ซิมบาโด และ เอบบีเซน (Zimbardo and Ebbesen, 1970 อ้างถึงใน พรทิพย์ บุญนิพัทธ์, 2531) สามารถแยกองค์ประกอบของ ทัศนคติ ได้ 3 ประการคือ

1. องค์ประกอบด้านความรู้ (The Cognitive Component) คือ ส่วนที่เป็นความเชื่อของบุคคล ที่เกี่ยวกับสิ่งต่างๆ ทั้งไปทั้งที่ชอบ และไม่ชอบ หากบุคคลมีความรู้หรือคิดว่าสิ่งใดดี มักจะมีทัศนคติ ที่ดีต่อสิ่งนั้น แต่หากมีความรู้มาก่อนว่าสิ่งใดไม่ดีก็จะมีทัศนคติที่ไม่ดีต่อสิ่งนั้น
2. องค์ประกอบด้านความรู้สึก (The Affective Component) คือ ส่วนที่เกี่ยวข้องกับอารมณ์ที่เกี่ยวข้องกับสิ่งต่างๆ ซึ่งมีผลแตกต่างกันไปตาม บุคลิกภาพ ของคนนั้น เป็นลักษณะที่เป็นค่านิยมของแต่ละบุคคล
3. องค์ประกอบด้านพฤติกรรม (The Behavioral Component) คือ การแสดงออกของบุคคลต่อสิ่งหนึ่ง หรือบุคคลหนึ่ง ซึ่งเป็นผลมาจาก องค์ประกอบด้านความรู้ ความคิด และความรู้สึกจะเห็นได้ว่า การที่บุคคลมี ทัศนคติ ต่อสิ่งหนึ่งสิ่งใดต่างกันก็เนื่องมาจากบุคคลมีความเข้าใจ มีความรู้สึกหรือมีแนวความคิดแตกต่างกันนั่นเอง

ส่วนประกอบทางด้านความคิด หรือ ความรู้ ความเข้าใจ จึงนับได้ว่าเป็นส่วนประกอบขั้นพื้นฐานของทัศนคติ และส่วนประกอบนี้จะเกี่ยวข้องสัมพันธ์กับความรู้สึกรู้สึกของบุคคล อาจออกมาในรูปแบบแตกต่างกัน ทั้งในทางบวก และทางลบ ซึ่งขึ้นอยู่กับประสบการณ์ และการเรียนรู้

ทัศนีย์ แสงทองสกุลเลิศ (2546) ได้ศึกษาทัศนคติของผู้จัดการสำนักงานบริการโทรศัพท์ที่มีต่อผู้ตรวจสอบภายในในสำนักตรวจสอบภายใน องค์การโทรศัพท์แห่งประเทศไทย พบว่า ผู้จัดการส่วนใหญ่เป็นเพศชาย มีอายุต่ำกว่า 43 ปี สถานภาพสมรส มีการศึกษาระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่า จบสาขาวิชาบริหารธุรกิจ ปฏิบัติงานในองค์การน้อยกว่า 21 ปี ระยะเวลาที่ปฏิบัติงานในตำแหน่งผู้จัดการน้อยกว่า 4 ปี เคยได้รับการตรวจสอบ และมีความรู้ความเข้าใจในงานตรวจสอบภายในระดับมาก โดยผลการวิจัยสรุปได้ดังนี้:-

1. ทัศนคติของผู้จัดการที่มีต่อผู้ตรวจสอบภายในโดยรวมอยู่ในระดับค่อนข้างดี เมื่อพิจารณารายด้านพบว่าด้านคุณสมบัติอยู่ในระดับดี ส่วนด้านการปฏิบัติงานอยู่ในระดับค่อนข้างดี
2. ทัศนคติของผู้จัดการที่มีต่อผู้ตรวจสอบภายใน จำแนกตาม เพศ อายุ สถานภาพสมรส ระดับการศึกษา สาขาที่สำเร็จการศึกษาสูงสุด ระยะเวลาที่ทำงานในองค์การ ระยะเวลาการปฏิบัติงานในตำแหน่งผู้จัดการฝ่ายงานที่สังกัดและประสบการณ์การเคยรับการตรวจสอบ พบว่า โดยรวมอยู่ในระดับค่อนข้างดี เมื่อพิจารณาด้านคุณสมบัติ พบว่าอยู่ในระดับดี ยกเว้นผู้จัดการที่มีสถานภาพหม้าย/หย่าร้าง/แยกกันอยู่ มีการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี ระยะเวลาทำงานในองค์การมากกว่า 30 ปี และระยะเวลาที่ปฏิบัติงานในตำแหน่ง 4-6 ปี มีทัศนคติระดับค่อนข้างดี
3. ผู้จัดการที่มีเพศ อายุ ระยะเวลาทำงานใน ทศท. ระยะเวลาการปฏิบัติงานในตำแหน่งผู้จัดการ ฝ่ายงานที่สังกัด ประสบการณ์การเคยรับการตรวจสอบและการมีความรู้ความเข้าใจในงานตรวจสอบภายในต่างกัน โดยมีทัศนคติต่อผู้ตรวจสอบภายในโดยรวม และรายด้านแตกต่างกันอย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ

4. ผู้จัดการที่มีสถานภาพการสมรสต่างกันมีทัศนคติต่อผู้ตรวจสอบภายในโดยรวมแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เมื่อพิจารณารายด้านพบว่า ด้านคุณสมบัติแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ แต่ด้านการปฏิบัติงานแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05
5. ผู้จัดการที่มีระดับการศึกษาและสาขาที่สำเร็จการศึกษาต่างกันมีทัศนคติต่อผู้ตรวจสอบภายในโดยรวมแตกต่างกันอย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติแต่ด้านการปฏิบัติงานแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05
6. ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะของผู้จัดการ ทางด้านคุณสมบัติผู้ตรวจสอบภายใน ควรมีความรู้ ความชำนาญในงานที่ตรวจสอบ การมีมนุษยสัมพันธ์ดี การรับฟังความคิดเห็นของผู้รับตรวจ การมีทัศนคติที่ดีต่อผู้รับตรวจ และมีความเที่ยงธรรม ส่วนด้านการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในควรให้คำแนะนำช่วยแก้ปัญหา เป็นที่ปรึกษาแก่ผู้รับตรวจ ควรตรวจสอบเพื่อแก้ไข ป้องกันมิใช่เพื่อจับผิด ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ มีความรับผิดชอบ และควรปฏิบัติงานอย่างเต็มประสิทธิภาพ

กัญญา เดือนนวล (2545) ได้ศึกษาความคิดเห็นของผู้รับตรวจเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในของกรมการผังเมือง ผลการศึกษาพบว่า ผู้รับตรวจที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงร้อยละ 58.50 อายุของผู้รับตรวจส่วนใหญ่มีอายุระหว่าง 31-40 ปี มากกว่าครึ่งหนึ่งของผู้รับตรวจจบการศึกษาปริญญาตรี ตำแหน่งที่ปฏิบัติงานในปัจจุบันมากกว่า 1 ใน 3 ดำรงตำแหน่งเจ้าพนักงานธุรการ ระดับตำแหน่งส่วนใหญ่มีระดับ 5-6 ระยะเวลาที่ปฏิบัติงานในตำแหน่งปัจจุบันส่วนใหญ่เป็นผู้ปฏิบัติงานด้านการพัสดุ โดยได้รับมอบหมายในเรื่องความคิดเห็นของผู้รับตรวจเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตรวจ สอบภายในของกรมการผังเมืองในภาพรวมอยู่ในระดับสูงทั้ง 4 ด้าน ประกอบด้วย ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านการรายงานผลการตรวจสอบ ด้านการให้คำแนะนำปรึกษา และด้านคุณลักษณะของผู้ตรวจสอบภายใน เมื่อเปรียบเทียบความคิดเห็นของผู้รับตรวจเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในของกรมการผังเมือง ใน 3 ด้าน ประกอบด้วย ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านการรายงานผลการตรวจสอบและด้านคุณลักษณะของผู้ตรวจสอบภายในอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สำหรับด้านการให้คำแนะนำ ปรึกษา พบว่าระดับการศึกษาของผู้รับการตรวจมีผลต่อความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตรวจภายในของกรมการผังเมือง และจำแนกตามหน้าที่ความรับผิดชอบ

ของผู้รับตรวจไม่มีผลต่อความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในของกรมการคลังเมือง

พรเพ็ญ งามอาจวาจา (2549) ได้ศึกษาความต้องการพัฒนางานตรวจสอบจากปัญหาที่พบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และการตรวจสอบการดำเนินงานของผู้ตรวจสอบภายใน การทำเรื่องแห่งประเทศไทย **ผลการศึกษาพบว่า** ผู้ตรวจสอบภายในส่วนใหญ่เป็นระดับผู้ปฏิบัติงาน จบการศึกษาในระดับปริญญาตรีขึ้นไปในสาขาบัญชีและสาขาอื่นๆ จำนวนใกล้เคียงกันซึ่งเห็นว่า ปัจจัยที่มีความสำคัญต่อการปฏิบัติงานมากที่สุดคือ นโยบายและการสนับสนุนของฝ่ายบริหาร และความพร้อมด้านทักษะความรู้ความสามารถของผู้ตรวจสอบภายใน หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีการปฏิบัติงานตามกระบวนการปฏิบัติตรวจสอบภายในโดยทั่วไปและกระบวนการตรวจสอบ การดำเนินงานอย่างครบถ้วน แต่เรื่องที่ได้รับการปฏิบัติน้อยคือ การประเมินถึงความคุ้มค่า ความประหยัด และประสิทธิผลของงานที่ตรวจสอบ ผลการพิจารณาระดับปัญหาและระดับความต้องการพัฒนาจำแนกตามตำแหน่ง ระดับการศึกษา และสาขาการศึกษา พบว่าทั้งผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงาน ผู้ที่จบการศึกษาในระดับต่ำกว่าปริญญาตรีและระดับปริญญาตรีขึ้นไป ผู้ที่จบสาขาการบัญชีและสาขาอื่นๆ มีระดับความต้องการพัฒนาเกี่ยวกับปัญหานั้นมากกว่าระดับปัญหาที่พบจากการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยเรื่องที่ต้องการพัฒนามากคือ การประเมินความเสี่ยง การจัดทำ แผนการตรวจสอบ การประเมินประสิทธิภาพประสิทธิผล และความคุ้มค่าของงานที่ตรวจสอบ เรื่องที่ต้องการพัฒนาไม่แตกต่างกันคือ กลยุทธ์ในการเลือกงานตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ ภาคสนาม การสรุปผลและการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ ส่วนเรื่องที่ต้องการพัฒนาแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญคือ การประเมินการควบคุมภายใน และการรวบรวมหลักฐาน

สุพจน์ สุนทรพชรศิลป์ (2546) ได้ศึกษาการได้รับการยอมรับการตรวจสอบภายใน ในทัศนคติของผู้ตรวจสอบภายในที่เป็นสมาชิกของสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย **ผลการศึกษาพบว่า** ผู้ตรวจสอบภายในเป็นเพศชาย 116 คน เป็นเพศหญิง 192 คน ผู้ตรวจสอบภายในส่วนใหญ่มีอายุ 28–37 ปี จบการศึกษาสูงสุดระดับปริญญาตรีด้านบัญชีทำงานในบริษัท เอกชน อายุงานในวิชาชีพ 6–10 ปี และอยู่ในตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในผลการวิจัยพบว่า

1. ผู้ตรวจสอบภายในที่เป็นสมาชิกของสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย มีความรู้ด้านการตรวจสอบภายในเป็นอย่างดีและมีทัศนคติว่าความรู้ด้านการ

ตรวจสอบภายในมีความสัมพันธ์กับการได้รับการยอมรับอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 นั่นคือ ถ้าผู้ตรวจสอบภายในความรู้มากขึ้นจะได้รับการยอมรับมากขึ้น

2. ผู้ตรวจสอบภายในที่เป็นสมาชิกของสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย มีทัศนคติว่า เพศ อายุ องค์กรที่สังกัด ระดับการศึกษาสูงสุด สาขาที่จบการศึกษาของผู้ตรวจสอบภายในที่แตกต่างกันได้รับการยอมรับจากผู้รับการตรวจสอบไม่แตกต่างกัน ยกเว้นอายุงานในวิชาชีพซึ่งมีความแตกต่างกันที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 นอกจากนี้ เพศ อายุ องค์กรที่สังกัด ระดับการศึกษา สาขาที่จบการศึกษาของผู้ตรวจสอบภายในที่แตกต่างกันยังได้รับการยอมรับจากผู้บริหารและคณะกรรมการตรวจสอบไม่แตกต่างกันยกเว้นอายุงานในวิชาชีพและตำแหน่งงาน ซึ่งมีความแตกต่างกันที่ระดับนัยสำคัญ 0.05
3. ผู้ตรวจสอบภายในที่เป็นสมาชิกของสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย มีทัศนคติว่าองค์ประกอบที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ด้านความอิสระในการตรวจสอบภายใน ความรู้ ความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน และความมีมนุษยสัมพันธ์ มีความสัมพันธ์กับการได้รับการยอมรับจากผู้รับการตรวจสอบอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 ยกเว้นทัศนคติของผู้ตรวจสอบภายในซึ่งถ้าผู้ตรวจสอบภายในให้ความสำคัญกับองค์ประกอบในด้านต่างๆ มากขึ้น จะได้รับการยอมรับมากขึ้น

กฤษณา เอี่ยมวรสมบัติ (2546) ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน บมจ.ปูนซิเมนต์ไทย ผลการศึกษาพบว่า ระดับความรู้ ความเข้าใจ ทักษะในงานตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน บมจ.ปูนซิเมนต์ไทย ส่วนใหญ่อยู่ในระดับสูง และปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประกอบด้วย ปัจจัยองค์ประกอบเกี่ยวกับบุคคล เกี่ยวกับองค์กรเกี่ยวกับงาน และเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมในการทำงาน โดยปัจจุบันด้านองค์ประกอบเกี่ยวกับบุคคลทุกปัจจัย ซึ่งได้แก่เพื่อนร่วมงาน ผู้บังคับบัญชา และผู้รับการตรวจสอบ มีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ในระดับสูง เช่นเดียวกับปัจจัยองค์ประกอบเกี่ยวกับงานในเรื่องของมาตรฐานในการปฏิบัติงาน และปัจจัยองค์ประกอบเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมในการทำงานในเรื่องบรรยากาศและสภาพแวดล้อมในการทำงาน สำหรับองค์ประกอบอื่น ซึ่งได้แก่

ความก้าวหน้าในงาน ลักษณะงาน สิ่งอำนวยความสะดวก นโยบาย การติดต่อสื่อสาร ฯลฯ มีผลกระทบต่อการทำงานของผู้ตรวจสอบภายในในระดับปานกลาง

ชาญญกร เพ็ญศิริ (2548) ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อความมีประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในในมุมมองของคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่า

ตัวแปรอิสระ คือ

1. ปัจจัยด้านโครงสร้างองค์กร ได้แก่ นโยบายและการสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร และความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศมีความคิดเห็นในระดับเห็นด้วย
2. ปัจจัยด้านคุณลักษณะของผู้ตรวจสอบภายใน ได้แก่ ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน และความรู้ทักษะ และมนุษยสัมพันธ์ของผู้ตรวจสอบภายในอยู่ในระดับเห็นด้วยอย่างยิ่ง ส่วนการประสานงานของผู้ตรวจสอบภายในอยู่ในระดับเห็นด้วย
3. ปัจจัยอื่นๆ ได้แก่ ขนาดของกิจการ และความเข้าใจและยอมรับของผู้รับการตรวจสอบอยู่ในระดับเห็นด้วย

ตัวแปรตาม คือ

1. การส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลกิจการ ได้แก่ กระบวนการจัดทำรายงานทางการเงินให้มีความถูกต้องอยู่ในระดับค่อนข้างมาก ส่วนการดูแลระบบการควบคุมภายในของบริษัทให้มีความน่าเชื่อถือและการดูแลให้บริษัทปฏิบัติตามข้อกำหนดและกฎหมายที่เกี่ยวข้องอยู่ในระดับมาก
2. การส่งเสริมให้เกิดความรับผิดชอบและการรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ
3. การส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน
4. การให้สัตยาบันเตือนภัยล่วงหน้าอยู่ในระดับค่อนข้างมาก
5. ความมีประสิทธิภาพในภาพรวม กรรมการตรวจสอบมีความคิดเห็นในระดับเห็นด้วย

ปัจจัยโครงสร้างองค์กรและปัจจัยด้านคุณลักษณะของผู้ตรวจสอบภายใน ส่งผลกระทบต่อความมีประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในทุกด้าน ส่วนขนาดกิจการส่งผลกระทบต่อความมีประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในเฉพาะด้านการดูแลกระบวนการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัทให้มีความถูกต้อง การดูแลระบบควบคุมภายในของบริษัทให้มีความน่าเชื่อถือ การดูแลให้บริษัทปฏิบัติตามข้อกำหนดและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง การให้สัญญาเตือนภัยล่วงหน้า และความมีประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในในภาพรวมและความเข้าใจ และยอมรับของผู้รับการตรวจสอบส่งผลกระทบต่อความมีประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในทุกด้าน ยกเว้นด้านการส่งเสริมให้เกิดความรับผิดชอบและการรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ

นางสาวจินตนา ปี่เพราะ (2546) บทบาทของผู้ตรวจต่อการพัฒนาการบริหารงานตรวจสอบภายใน การศึกษาพบว่า

1. ด้านปัจจัยส่วนบุคคลพบว่า ผู้รับตรวจมีอายุระหว่าง 31-40 ปี ร้อยละ 38.1 จบการศึกษาระดับปริญญาตรีร้อยละ 58.6 อายุราชการ 16 ปีขึ้นไป ร้อยละ 38.1 ตำแหน่งที่ปฏิบัติงานในปัจจุบัน มีตำแหน่งระดับ 1-4 ร้อยละ 51.9 และมีระยะเวลาที่ปฏิบัติงานในตำแหน่งปัจจุบันระหว่าง 1-5 ปี ร้อยละ 50.5
2. ด้านปัจจัยแวดล้อมของการทำงานของผู้รับตรวจ ในภาพรวมพบว่า ผู้รับตรวจได้รับการฝึกอบรมอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 2.64 สำหรับในด้านความรู้ความเข้าใจเบื้องต้นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในอยู่ในระดับปานกลางเช่นกัน โดยมีค่าเฉลี่ย 2.99 ด้านบทบาทของผู้รับตรวจต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในพบว่าในภาพรวมอยู่ในระดับสูง โดยมีค่าเฉลี่ย 3.01 และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า ผู้รับตรวจมีบทบาทต่อการปฏิบัติงานอยู่ในระดับสูง 2 ด้าน คือ ด้านการสนับสนุนของหน่วยงาน และด้านการปฏิบัติงานส่วนด้านการให้ความรู้ข้อมูลเกี่ยวกับงานที่ปฏิบัติและด้านความพร้อมในการตรวจสอบภายในอยู่ในระดับปานกลาง
3. ด้านปัจจัยที่มีผลต่อบทบาทของผู้รับตรวจต่อการพัฒนาการบริหารงานตรวจสอบภายใน ได้แก่ ระยะเวลาการปฏิบัติงาน การฝึกอบรม ความรู้ความเข้าใจเบื้องต้น

ส่วนปัจจัยด้านอายุ การศึกษา อายุราชการ ระดับตำแหน่ง ไม่มีผลต่อบทบาท
ดังกล่าว

การศึกษาครั้งนี้มีข้อเสนอแนะ คือ กรุงเทพมหานครเพิ่มพูนความรู้ความเข้าใจในการ
ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแก่ข้าราชการกรุงเทพมหานคร ซึ่งเป็นผู้รับการตรวจสอบ เพื่อเตรียม
ความพร้อมในการตรวจสอบภายในมากยิ่งขึ้น โดยการประชุมชี้แจง จัดฝึกอบรมหรือศึกษาดูงาน
และควรเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจเบื้องต้นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในให้กับผู้รับตรวจอย่าง
ทั่วถึงทุกคน

กล่าวโดยสรุปจากการทบทวนเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่
ของหน่วยงานตรวจสอบภายในข้างต้นทำให้มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับความหมายของทัศนคติ
และบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยการทำงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน
จะช่วยสร้างประโยชน์และสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับองค์กรได้บรรลุตามเป้าหมายที่ผู้บริหารกำหนดไว้
ซึ่งผลจากการทำวิจัยครั้งนี้จะเป็นประโยชน์ในการปรับปรุงการทำงานของหน่วยงานตรวจสอบ
ภายในต่อไป

บทที่ 3

วิธีดำเนินการวิจัย

การศึกษาเกี่ยวกับทัศนคติของผู้บริหารที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในมีขั้นตอนและวิธีการศึกษาตามวัตถุประสงค์ในการวิจัยดังนี้ :-

ขั้นตอนการดำเนินการวิจัย

1. การศึกษาข้อมูลเอกสาร (Document Research) โดยศึกษารวบรวมข้อมูลจากเอกสารต่างๆทั้งที่เป็นทฤษฎี แนวคิด และผลงานที่เกี่ยวข้องกับบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน
2. การวิจัยเชิงสำรวจ ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายจัดการ โดยการส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลในการวิจัยครั้งนี้ คือ แบบสอบถามชนิดให้กลุ่มตัวอย่างกรอกคำตอบเอง (Self-administered Questionnaire) ซึ่งประกอบไปด้วยคำถามปลายเปิด (Open-Ended Question) และคำถามปลายปิด (Closed-Ended Question) ซึ่งประกอบด้วยคำถาม 4 ส่วน ดังนี้ :-

ส่วนที่ 1 เป็นคำถามปลายปิดเกี่ยวกับปัจจัยส่วนบุคคลของประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายจัดการ ได้แก่ ลักษณะทางประชากรศาสตร์ ระดับการศึกษา สาขาวิชาที่จบการศึกษา และประสบการณ์ทำงาน

ส่วนที่ 2 เป็นคำถามปลายปิดเกี่ยวกับปัจจัยแวดล้อมของบริษัท ได้แก่ ประเภทธุรกิจ ขนาดธุรกิจ ลักษณะของหน่วยงานตรวจสอบภายใน จำนวนบุคลากรหน่วยงานตรวจสอบภายใน และสายการบังคับบัญชาของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ส่วนที่ 3 เป็นคำถามปลายปิดเกี่ยวกับ ทักษะคดีที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงาน ตรวจสอบภายใน ได้แก่ จรรยาบรรณการปฏิบัติงาน มาตรฐานคุณลักษณะ งาน มาตรฐานการปฏิบัติงาน และประโยชน์การตรวจสอบภายใน

ส่วนที่ 4 เป็นคำถามปลายเปิดเกี่ยวกับข้อเสนอแนะที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของ หน่วยงานตรวจสอบภายใน

ลักษณะของคำถามแบ่งเป็น

1. คำถามที่ให้ผู้ตอบเลือกตอบเพียงข้อเดียว
2. คำถามที่ให้ผู้ตอบแสดงความคิดเห็น โดยแบ่งเป็นระดับความคิดเห็น 5 ระดับ คือ มากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย และน้อยที่สุด
3. คำถามที่เปิดโอกาสให้แสดงข้อเสนอแนะ

การตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ

ผู้ศึกษาได้ดำเนินการทดสอบเครื่องมือในเรื่องความเที่ยงตรง (Validity) และความเชื่อมั่น (Reliability) ของแบบสอบถามดังนี้ :-

1. การทดสอบความเที่ยงตรง (Validity) ผู้ศึกษาได้ทำแบบสอบถามนำเสนอต่อ ผู้ทรงคุณวุฒิเพื่อสอบถามเนื้อหาว่าตรงกับวัตถุประสงค์ในการศึกษาครั้งนี้ หรือไม่ และนำข้อเสนอแนะมาปรับปรุงแก้ไขต่อไป
2. การทดสอบความเชื่อมั่น (Reliability) โดยการนำแบบสอบถามมาทำการ ทดสอบความเชื่อมั่นจำนวน 30 ชุด กับผู้บริหารของบริษัทที่จดทะเบียนใน ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เพื่อทดสอบความเข้าใจในการตอบ แบบสอบถามและนำข้อมูลมาปรับปรุงแก้ไขแบบสอบถามก่อนนำไปใช้ในการ รวบรวมข้อมูลกับกลุ่มตัวอย่างในการวิจัยครั้งนี้

ข้อมูลและการเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้ศึกษาเก็บรวบรวมด้วยวิธีการส่งแบบสอบถาม (Questionnaire) ทางไปรษณีย์ไปให้กลุ่มตัวอย่างเป็นผู้กรอกเอง โดยส่งแบบสอบถาม และจดหมายชี้แจงเกี่ยวกับการทำวิจัยครั้งนี้ให้กับประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายจัดการของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งมีสถานที่ตั้งอยู่ในกรุงเทพมหานครจำนวน 340 คน (ข้อมูล ณ วันที่ 27 สิงหาคม 2551 มีรายชื่อบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยทั้งสิ้นจำนวน 556 บริษัท การวิจัยนี้ไม่รวมกลุ่มบริษัทจดทะเบียนที่แก้ไขการดำเนินงานไม่ได้ตามกำหนด (Non-Performing Group) 20 บริษัท ธุรกิจขนาดกลาง (MAI) 49 บริษัท กองทุนรวม 10 บริษัท และกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ 21 บริษัท คงเหลือบริษัทจดทะเบียนจำนวน 456 บริษัท แต่ได้เลือกสุ่มแบบเฉพาะเจาะจงบริษัทที่มีสถานที่ตั้งในกรุงเทพมหานครจึงเหลือบริษัทที่ใช้เป็นกลุ่มตัวอย่างจำนวน 340 บริษัท)

การวิเคราะห์ข้อมูล

ในขั้นตอนการวิเคราะห์ข้อมูล ผู้วิจัยจะนำข้อมูลที่ได้รับจากแบบสอบถาม ประมวลผลข้อมูลด้วยคอมพิวเตอร์ โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป SPSS for Windows Version 11.0 เพื่อคำนวณค่าสถิติต่างๆ ดังนี้

1. สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับการแจกแจงหรืออธิบายลักษณะทั่วไปของข้อมูลที่ใช้ในการศึกษา สถิติที่ใช้ได้แก่ ค่าร้อยละ โดยแสดงในรูปตารางแจกแจงความถี่และค่าเฉลี่ย

หลักเกณฑ์การจัดแบ่งระดับทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในแบ่งระดับโดยวิธีการแบ่งช่วงเท่าของพิสัยคะแนนของข้อคำถามเป็น 3 ระดับและใช้ค่าเฉลี่ย (Mean) เป็นดัชนีในการจัดแบ่งระดับทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในแต่ละองค์ประกอบ ได้ดังนี้

พิสัยของคะแนนเท่ากับ $5-1 = 4$ นำมาหารด้วย $3 = 1.33$ ดังนั้น

ถ้าคะแนนเฉลี่ยที่ได้มีค่าอยู่ระหว่าง 1.00 – 2.33 คะแนน หมายถึง มีทัศนคติของ
ผู้บริหารเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในอยู่ในระดับต่ำ

ถ้าคะแนนเฉลี่ยที่ได้มีค่าอยู่ระหว่าง 2.34 – 3.67 คะแนน หมายถึง มีทัศนคติของ
ผู้บริหารเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในอยู่ในระดับปานกลาง

ถ้าคะแนนเฉลี่ยที่ได้มีค่าอยู่ระหว่าง 3.68 – 5.00 คะแนน หมายถึง มีทัศนคติของ
ผู้บริหารเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในอยู่ในระดับสูง

2. สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics) ใช้ในการทดสอบสมมติฐานของการ
วิจัย สถิติที่ใช้ได้แก่การทดสอบความแตกต่างของประชากรสองกลุ่ม (t-test) และการทดสอบความ
แตกต่างของประชากรตั้งแต่สองกลุ่มขึ้นไปโดยใช้การวิเคราะห์ความแปรปรวนแบบทดสอบทาง
เดียวสถิติทดสอบ F (One Way Analysis of Variance : ANOVA) และทดสอบความแตกต่างรายคู่
ด้วยวิธีการ LSD (Least Significant Difference) ที่กำหนดระดับนัยสำคัญที่ 0.05

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ในการศึกษาวิจัยเรื่อง “ทัศนคติของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน” โดยใช้แบบสอบถาม (Questionnaires) สอบถามจากกลุ่มประชากร ได้แก่ ประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายจัดการของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยซึ่งมีสถานที่ตั้งอยู่ในกรุงเทพมหานคร แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลโดยแบ่งเป็น 5 ด้านดังนี้:-

1. ปัจจัยส่วนบุคคลของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
2. ทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงาน
3. ทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในจะมีความแตกต่างกันตามลักษณะส่วนบุคคล
4. ทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในจะมีความแตกต่างกันตามลักษณะธุรกิจ
5. ข้อเสนอแนะของผู้บริหารที่ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

1. ปัจจัยส่วนบุคคลของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จากการเก็บรวบรวมข้อมูลปัจจัยส่วนบุคคลของกลุ่มประชากรจำนวน 235 คนมีรายละเอียดดังนี้

ตารางที่ 1 ร้อยละของผู้บริหารที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจำแนกตามเพศ

| เพศ | จำนวน(คน) | ร้อยละ |
|------|-----------|--------|
| ชาย | 190 | 80.90 |
| หญิง | 45 | 19.10 |
| รวม | 235 | 100.00 |

ผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ตอบแบบสอบถาม เป็นเพศชายร้อยละ 80.90 และเป็นเพศหญิงร้อยละ 19.10

ตารางที่ 2 ร้อยละของผู้บริหารที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจำแนกตามอายุ

| อายุ | จำนวน(คน) | ร้อยละ |
|--------------------------|------------|---------------|
| ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 30 ปี | 10 | 4.30 |
| 31-40 ปี | 25 | 10.60 |
| 41-50 ปี | 55 | 23.40 |
| 51-60 ปี | 110 | 46.80 |
| มากกว่า 60 ปี | 35 | 14.90 |
| รวม | 235 | 100.00 |

ผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่มีอายุระหว่าง 51-60 ปี คิดเป็นร้อยละ 46.80 รองลงมามีอายุระหว่าง 41- 50 ปี คิดเป็น ร้อยละ 23.40 อายุมากกว่า 60 ปี คิดเป็นร้อยละ 14.90 อายุ 31-40 ปี คิดเป็นร้อยละ 10.60 และอายุ ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 30 ปี คิดเป็นร้อยละ 4.30

ตารางที่ 3 ร้อยละของผู้บริหารที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจำแนกตามระดับ การศึกษา

| ระดับการศึกษา | จำนวน (คน) | ร้อยละ |
|-----------------------|------------|---------------|
| ต่ำกว่าระดับปริญญาตรี | 5 | 2.10 |
| ระดับปริญญาตรี | 60 | 25.50 |
| ระดับปริญญาโท | 160 | 68.10 |
| ปริญญาเอก | 10 | 4.30 |
| รวม | 235 | 100.00 |

ผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีวุฒิการศึกษาระดับปริญญาโท คิดเป็นร้อยละ 68.10 รองลงมามีวุฒิการศึกษาระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 25.50 วุฒิการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 2.10 และวุฒิการศึกษาปริญญาเอก คิดเป็น ร้อยละ 4.30

ตารางที่ 4 ร้อยละของผู้บริหารที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจำแนกตามสาขาวิชาที่จบการศึกษา

| สาขาวิชา | จำนวน(คน) | ร้อยละ |
|----------------|------------|---------------|
| บัญชี | 60 | 28.60 |
| บริหารธุรกิจ | 95 | 45.20 |
| เศรษฐศาสตร์ | 20 | 9.50 |
| วิศวกรรมศาสตร์ | 15 | 7.10 |
| อื่นๆ | 20 | 9.50 |
| รวม | 210 | 100.00 |

ผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่จบการศึกษาในสาขาวิชาบริหารธุรกิจ คิดเป็นร้อยละ 45.20 รองลงมาก็คือ สาขาวิชาบัญชี คิดเป็นร้อยละ 28.60 สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์และอื่นๆ คิดเป็นร้อยละ 9.50 และสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ คิดเป็นร้อยละ 7.10

ตารางที่ 5 ร้อยละของผู้บริหารที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจำแนกตามระยะเวลาที่ปฏิบัติงานในตำแหน่งประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายจัดการ

| ระยะเวลาที่ปฏิบัติงานในตำแหน่งปัจจุบัน | จำนวน(คน) | ร้อยละ |
|--|------------|---------------|
| 1-3 ปี | 40 | 17.80 |
| 4-6 ปี | 35 | 15.60 |
| 7-9 ปี | 10 | 4.40 |
| 10 ปีขึ้นไป | 140 | 62.20 |
| รวม | 225 | 100.00 |

ผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ทำงานในตำแหน่งปัจจุบันเป็นระยะเวลา 10 ปีขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 62.20 รองลงมาคือทำงานในตำแหน่งปัจจุบันเป็นระยะเวลา 1-3 ปี คิดเป็นร้อยละ 17.80 ทำงานในตำแหน่งปัจจุบันเป็นระยะเวลา 4-6 ปี คิดเป็นร้อยละ 15.60 และทำงานในตำแหน่งปัจจุบันเป็นระยะเวลา 7-9 ปี คิดเป็นร้อยละ 4.40

2. ทักษะของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ทักษะของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในพิจารณา 4 ด้าน ได้แก่ ด้านบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในในภาพรวม ด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงาน

ตารางที่ 6 ทักษะของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในในภาพรวม

| ทักษะของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของ หน่วยงานตรวจสอบภายใน | \bar{X} | S.D. | ระดับความคิดเห็น |
|--|-----------|------|------------------|
| ด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน | 4.41 | 0.47 | สูง |
| ด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน | 4.00 | 0.58 | สูง |
| ด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงาน | 4.13 | 0.59 | สูง |
| ภาพรวมทุกด้าน | 4.14 | 0.55 | สูง |

ผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในในภาพรวมนั้นอยู่ในระดับสูง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.14 และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่าผู้บริหารมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในอยู่ในระดับสูงทุกด้าน โดยมีค่าเฉลี่ยดังนี้ ด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.41 ด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงานมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.13 และด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.00

ตารางที่ 7 ทศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

| รายละเอียด | \bar{X} | S.D. | ระดับความคิดเห็น |
|---|-------------|-------------|------------------|
| 1. ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ มีจริยธรรม ปราศจากอคติส่วนตัวในการปฏิบัติหน้าที่ | 4.60 | 0.53 | สูง |
| 2. ปฏิบัติงานตามกฎระเบียบของกิจการและตลาดหลักทรัพย์ฯ | 4.66 | 0.48 | สูง |
| 3. ปฏิบัติงานตามกฎหมายและแจ้งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบ | 4.54 | 0.54 | สูง |
| 4. มีการชี้แจงเกี่ยวกับกิจกรรมที่ขัดต่อความเป็นกลางหรือก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ | 4.34 | 0.69 | สูง |
| 5. รายงานการตรวจสอบได้เปิดเผยข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญและเสนอแนะข้อมูลที่เป็นประโยชน์ | 4.57 | 0.61 | สูง |
| 6. ข้อมูลที่เป็นปัญหาสำคัญถูกแจ้งไปยังผู้มีส่วนเกี่ยวข้องเท่านั้น | 4.28 | 0.83 | สูง |
| 7. มีมนุษยสัมพันธ์ที่ดีในการปฏิบัติงาน | 4.00 | 0.83 | สูง |
| 8. มีความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ | 4.30 | 0.62 | สูง |
| รวมด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน | 4.41 | 0.47 | สูง |

ผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในอยู่ในระดับสูง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.41 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อโดยเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยจากมากไปน้อย ดังนี้ ในเรื่องการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบของกิจการและตลาดหลักทรัพย์ฯ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.66 การปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ มีจริยธรรม ปราศจากอคติส่วนตัวในการปฏิบัติหน้าที่ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.60 การรายงานการตรวจสอบได้เปิดเผยข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญและเสนอแนะข้อมูลที่เป็นประโยชน์ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.57 การปฏิบัติงานตามกฎหมายและแจ้งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.54 มีการชี้แจงเกี่ยวกับกิจกรรมที่ขัดต่อความเป็นกลางหรือก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.34 มีความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน

ตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.30 มีการแจ้งข้อมูลที่เป็นปัญหาสำคัญไปยังผู้มีส่วนเกี่ยวข้องเท่านั้น มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.28 และการมีมนุษยสัมพันธ์ที่ดีในการปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.00

ตารางที่ 8 ทักษะของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

| รายละเอียด | \bar{X} | S.D | ระดับความคิดเห็น |
|---|-------------|-------------|------------------|
| 1. มีการชี้แจงเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ อำนาจและความรับผิดชอบของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้หน่วยงานอื่นรับทราบ(มีกฎบัตรการตรวจสอบภายใน) | 4.09 | 0.80 | สูง |
| 2. ปฏิบัติงาน โดยแสดงความคิดเห็นที่เป็นกลางต่อหน่วยงานอื่น | 4.40 | 0.64 | สูง |
| 3. สามารถทำงานสำเร็จลุล่วงตามกำหนดเวลา | 4.08 | 0.63 | สูง |
| 4. มีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์และสามารถทำงานสำเร็จตามกำหนดเวลา | 3.93 | 0.72 | สูง |
| 5. สามารถให้คำปรึกษาด้วยความเชี่ยวชาญและตรงประเด็น | 4.06 | 0.80 | สูง |
| 6. เป็นผู้รับฟังความคิดเห็นของบุคคลอื่นอย่างดีทำให้การประสานงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ | 4.13 | 0.81 | สูง |
| 7. มีการอบรมพัฒนาความรู้ด้านการตรวจสอบให้ทันสมัยตลอดเวลา | 4.04 | 0.86 | สูง |
| 8. มีการสำรวจความพึงพอใจในคุณภาพงานหรือประโยชน์ของการตรวจสอบภายในจากหน่วยงานผู้ตรวจรับ | 3.69 | 0.98 | สูง |
| 9. มีการรายงานการประเมินคุณภาพงานจากบุคคลภายนอกอย่างน้อยทุก 5 ปีต่อครั้ง | 3.48 | 0.97 | ปานกลาง |
| 10. มีการเปิดเผยการไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบแก่ฝ่ายบริหารระดับสูงอย่างสม่ำเสมอ | 4.20 | 0.83 | สูง |
| รวมด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน | 4.00 | 0.58 | สูง |

ผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอยู่ในระดับสูง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.00 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อโดยเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยจากมากไปน้อยดังนี้ ในเรื่องการปฏิบัติงาน โดยแสดงความคิดเห็นที่เป็นกลางต่อหน่วยงานอื่น มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.40 มีการเปิดเผยการไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบแก่ฝ่ายบริหารระดับสูงอย่างสม่ำเสมอ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.20 เป็นผู้รับฟังความคิดเห็นของบุคคลอื่นอย่างดีทำให้การประสานงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.13 มีการชี้แจงเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ อำนาจและความรับผิดชอบของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้หน่วยงานอื่นรับทราบ (มีกฎบัตรการตรวจสอบภายใน) มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.09 สามารถทำงานสำเร็จลุล่วงตามกำหนดเวลา มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.08 สามารถให้คำปรึกษาด้วยความเชี่ยวชาญและตรงประเด็น มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.06 มีการอบรมพัฒนาความรู้ด้านการตรวจสอบให้ทันสมัยตลอดเวลา มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.04 มีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์และสามารถทำงานสำเร็จตามกำหนดเวลา มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.93 มีการสำรวจความพึงพอใจในคุณภาพงานหรือประโยชน์ของการตรวจสอบภายในจากหน่วยงานผู้ตรวจรับ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.69 และมีการรายงานการประเมินคุณภาพงานจากบุคคลภายนอกอย่างน้อยทุก 5 ปีต่อครั้ง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.48

ตารางที่ 9 ทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงาน

| รายละเอียด | \bar{X} | S.D. | ระดับความคิดเห็น |
|--|-----------|------|------------------|
| 1. แจ้งแผนงานตรวจสอบภายในให้ทราบล่วงหน้า | 4.38 | 0.70 | สูง |
| 2. ความเหมาะสมของระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน | 4.13 | 0.64 | สูง |
| 3. ความเพียงพอของจำนวนพนักงานตรวจสอบต่อการดำเนินการตรวจสอบ | 4.02 | 0.60 | สูง |
| 4. มีการชี้แจงนโยบายและวัตถุประสงค์การตรวจสอบอย่างเหมาะสม | 4.19 | 0.71 | สูง |
| 5. ช่วยให้มีการดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างเป็นระบบ | 4.15 | 0.72 | สูง |
| 6. การแจ้งความคืบหน้า และข้อเสนอแนะในระหว่างการตรวจสอบ | 4.17 | 0.81 | สูง |

ตารางที่ 9 (ต่อ)

| รายละเอียด | \bar{X} | S.D. | ระดับความคิดเห็น |
|--|-----------|------|------------------|
| 7. มีการประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายนอกอย่างดี | 4.04 | 0.83 | สูง |
| 8. มีส่วนช่วยกิจการในด้านการบริหารความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพ | 4.00 | 0.86 | สูง |
| 9. ให้คำปรึกษาให้ปฏิบัติตามกฎหมาย กฎระเบียบ และสัญญาอย่างถูกต้อง | 3.96 | 0.85 | สูง |
| 10. ความชัดเจนถูกต้องในผลการประเมินระบบการควบคุมภายในและรายงานการตรวจ | 4.17 | 0.75 | สูง |
| 11. การเสนอและแลกเปลี่ยนความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาและข้อเสนอแนะการตรวจ | 4.13 | 0.84 | สูง |
| 12. ติดตามความก้าวหน้าของผลการตรวจสอบที่ให้หน่วยงานรับตรวจแก้ไข | 4.26 | 0.76 | สูง |
| 13. สามารถแจ้งตัวชี้วัดการทุจริตและแนวทางการป้องกันการทุจริตให้ผู้บริหารได้ทราบ | 4.00 | 0.80 | สูง |
| 14. มีการแจ้งเกี่ยวกับการกำกับดูแลและการควบคุมภายในให้ทราบอย่างสม่ำเสมอ | 4.17 | 0.66 | สูง |
| 15. ประโยชน์ที่ได้รับจากการตรวจสอบภายใน | 4.30 | 0.74 | สูง |
| 16. ช่วยให้อุตสาหกรรมเตือนภัยล่วงหน้าของพฤติกรรมไม่ชอบและการทุจริตในองค์กร | 4.09 | 0.85 | สูง |
| 17. ให้คำปรึกษาในการแก้ปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของผู้รับตรวจได้อย่างรวดเร็วและถูกต้อง | 4.06 | 0.76 | สูง |
| 18. เป็นผู้มีส่วนสนับสนุนในการปฏิบัติงานของท่านให้สำเร็จ ลุล่วงเร็วขึ้น | 4.11 | 0.78 | สูง |
| 19. ท่านให้ระดับความสำคัญของหน่วยงานตรวจสอบภายในอยู่ในระดับใด | 4.40 | 0.76 | สูง |
| รวมด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงาน | 4.13 | 0.59 | สูง |

ผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงานอยู่ในระดับสูง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.13 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ โดยเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยจากมากไปน้อยได้ดังนี้ ในเรื่องการให้ระดับความสำคัญของหน่วยงานตรวจสอบภายใน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.40 มีการแจ้งแผนงานตรวจสอบภายในให้ทราบล่วงหน้ามีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.38 การได้รับประโยชน์จากการตรวจสอบภายในมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.30 มีการติดตามความก้าวหน้าของผลการตรวจสอบที่ให้หน่วยงานรับตรวจแก้ไขมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.26 มีการชี้แจงนโยบายและวัตถุประสงค์การตรวจสอบอย่างเหมาะสมมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.19 มีการแจ้งความคืบหน้าและข้อเสนอแนะในระหว่างการตรวจสอบมีความชัดเจนถูกต้องในผลการประเมินระบบการควบคุมภายในและรายงานการตรวจ และมีการแจ้งเกี่ยวกับการกำกับดูแลและการควบคุมภายในให้ทราบอย่างสม่ำเสมอมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.17 ช่วยให้มีการดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างเป็นระบบมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.15 มีความเหมาะสมของระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและมีการเสนอและแลกเปลี่ยนความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาและข้อเสนอแนะการตรวจมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.13 เป็นผู้มีส่วนสนับสนุนในการปฏิบัติงานให้สำเร็จลุล่วงเร็วขึ้นมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.11 ช่วยให้ผู้ปฏิบัติงานเตือนภัยล่วงหน้าของพฤติกรรมไม่ชอบ และการทุจริตในองค์กรมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.09 มีการให้คำปรึกษาในการแก้ปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของผู้รับตรวจได้อย่างรวดเร็วและถูกต้องมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.06 มีการประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายนอกอย่างดีมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.04 มีความความเพียงพอของจำนวนพนักงานตรวจสอบต่อการดำเนินการตรวจสอบมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.02 มีส่วนช่วยกิจการในด้านการบริหารความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพและสามารถแจ้งตัวชี้วัดการทุจริตและแนวทางการป้องกันการทุจริตให้ผู้บริหารได้ทราบมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.00 และสามารถให้คำปรึกษาให้ปฏิบัติตามกฎหมาย กฎระเบียบและสัญญาอย่างถูกต้องมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.96

3. ทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในจะมีความแตกต่างกันตามลักษณะส่วนบุคคล

ทัศนคติของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในจะมีความแตกต่างกันตามลักษณะส่วนบุคคล ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา สาขาวิชาที่จบการศึกษา ระยะเวลาที่ปฏิบัติงานในตำแหน่ง ดังนี้:-

ตารางที่ 10 เพศของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

| เพศ | N | \bar{X} | S.D. | S.M. | T | P |
|------|-----|-----------|------|------|-------|--------|
| ชาย | 170 | 4.09 | 0.54 | 0.04 | -3.48 | 0.001* |
| หญิง | 45 | 4.39 | 0.47 | 0.07 | | |

ความแตกต่างของทัศนคติของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในจำแนกตามเพศโดยใช้ค่าสถิติ t-test พบว่า เพศที่แตกต่างกันจะมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (ค่า P = 0.001 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 0.05)

ตารางที่ 11 ความแตกต่างของทัศนคติของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในจำแนกตามเพศในรายด้าน

| ทัศนคติของผู้บริหาร | เพศ | | | | t | P |
|--|----------------|------|----------------|------|-------|--------|
| | ชาย (N=180) | | หญิง (N=45) | | | |
| | \bar{X} | S.D. | \bar{X} | S.D. | | |
| ด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน | 4.40 | 0.47 | 4.46 | 0.50 | -0.75 | 0.45 |
| ด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน | 3.95 | 0.58 | 4.24 | 0.51 | -3.13 | 0.002* |
| ด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงาน | 4.05 | 0.59 | 4.44 | 0.49 | 0.47 | 0.000* |

ความแตกต่างของทัศนคติของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในจำแนกตามเพศในรายด้านมีดังนี้ ด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเพศของผู้บริหารที่แตกต่างกันจะมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในไม่แตกต่างกัน (ค่า P = 0.45 ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.05) ส่วนด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและด้านลักษณะของ

กิจกรรมในการปฏิบัติงานพบว่า เพศของผู้บริหารที่แตกต่างกันจะมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (ค่า $P = 0.002$ และ 0.000 ตามลำดับ ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 0.05)

ตารางที่ 12 อายุของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

| อายุ(ปี) | N | \bar{X} | S.D. |
|--------------------------|-----|-----------|------|
| ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 30 ปี | 10 | 4.95 | 0.03 |
| 31-40 ปี | 25 | 4.01 | 0.54 |
| 41-50 ปี | 50 | 4.17 | 0.34 |
| 51-60 ปี | 105 | 4.08 | 0.62 |
| มากกว่า 60 ปี | 25 | 4.20 | 0.29 |

ทัศนคติของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในจำแนกตามอายุพบว่า ผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีอายุต่ำกว่าหรือเท่ากับ 30 ปี จะมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในดีที่สุดในค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.95 รองลงมาคือผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีอายุมากกว่า 60 ปี โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.20 ผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีอายุระหว่าง 41-50 ปี โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.17 ผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีอายุระหว่าง 51-60 ปี โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.08 ส่วนผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีอายุระหว่าง 31-40 ปี จะมีทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในน้อยที่สุดในค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.01

ตารางที่ 13 การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างอายุของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

| แหล่งความแปรปรวน | S.S. | df | M.S. | F | P |
|------------------|--------|-----|-------|-------|--------|
| ระหว่างกลุ่ม | 7.364 | 4 | 1.841 | 7.016 | 0.000* |
| ภายในกลุ่ม | 55.103 | 210 | 0.262 | | |
| รวม | 62.467 | 214 | | | |

ผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีอายุต่ำกว่าหรือเท่ากับ 30 ปี จะมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในดีที่สุดโดยมีค่าเฉลี่ยกับ 4.95 ทางสถิติที่ระดับ 0.05 (ค่า P = 0.000 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 0.05)

ตารางที่ 14 ความแตกต่างระหว่างอายุของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นรายคู่โดยวิธีการของ LSD

| อายุ(ปี) | \bar{X} | ต่ำกว่า 30 ปี | 31-40 ปี | 41-50 ปี | 51-60 ปี | มากกว่า 60 ปี |
|--------------------------|-----------|---------------|----------|----------|----------|---------------|
| | | 4.946 | 4.014 | 4.174 | 4.083 | 4.200 |
| ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 30 ปี | 4.95 | - | 0.932* | 0.772* | 0.863* | 0.746* |
| 31-40 ปี | 4.01 | | - | 0.160 | 0.069 | 0.186 |
| 41-50 ปี | 4.17 | | | - | 0.091 | 0.027 |
| 51-60 ปี | 4.08 | | | | - | 0.117 |
| มากกว่า 60 ปี | 4.20 | | | | | - |

กลุ่มอายุต่างๆของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในโดยภาพรวมแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 4 คู่ ได้แก่กลุ่มอายุต่ำกว่าหรือเท่ากับ 30 ปีจะมีทัศนคติต่อบทบาท

หน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในโดยภาพรวมมากกว่ากลุ่มอายุ 31-40 ปี กลุ่มอายุ 41-50 ปี กลุ่มอายุ 51-60 ปี และกลุ่มอายุมากกว่า 60 ปี

ตารางที่ 15 การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างอายุของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

| ทัศนคติของผู้บริหาร | แหล่งความแปรปรวน | S.S. | df | M.S. | F | P |
|-------------------------------------|------------------|--------|-----|-------|-------|--------|
| ด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน | ระหว่างกลุ่ม | 5.183 | 4 | 1.296 | 6.392 | 0.000* |
| | ภายในกลุ่ม | 44.60 | 220 | 0.203 | | |
| | รวม | 49.785 | 224 | | | |

อายุของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในเพื่อทดสอบสมมติฐานในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในพบว่า อายุของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่แตกต่างกันจะมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (ค่า P = 0.000 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 0.05)

ตารางที่ 16 ความแตกต่างระหว่างอายุของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเป็นรายคู่โดยวิธีการของ LSD

| อายุ(ปี) | \bar{X} | ต่ำกว่า 30 ปี | 31-40 ปี | 41-50 ปี | 51-60 ปี | มากกว่า 60 ปี |
|--------------------------|-----------|---------------|----------|----------|----------|---------------|
| | | 5.000 | 4.150 | 4.425 | 4.409 | 4.417 |
| ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 30 ปี | 5.00 | - | 0.850* | 0.585* | 0.590* | 0.583* |
| 31-40 ปี | 4.15 | | - | 0.275* | 0.259* | 0.267* |
| 41-50 ปี | 4.43 | | | - | 0.016 | 0.008 |
| 51-60 ปี | 4.41 | | | | - | 0.008 |
| มากกว่า 60 ปี | 4.42 | | | | | - |

กลุ่มอายุต่างๆของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 7 คู่ ได้แก่กลุ่มอายุต่ำกว่าหรือเท่ากับ 30 ปีจะมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในมากกว่ากลุ่มอายุ 31-40 ปี กลุ่มอายุ 41-50 ปี กลุ่มอายุ 51-60 ปี กลุ่มอายุมากกว่า 60 ปี และกลุ่มอายุ 41-50 ปี กลุ่มอายุ 51-60 ปี กลุ่มอายุมากกว่า 60 ปีจะมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในมากกว่ากลุ่มอายุ 31-40 ปี

ตารางที่ 17 การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างอายุของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

| ทัศนคติของผู้บริหาร | แหล่งความแปรปรวน | S.S. | df | M.S. | F | P |
|--|------------------|--------|-----|-------|-------|--------|
| ด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน | ระหว่างกลุ่ม | 10.122 | 4 | 2.530 | 8.489 | 0.000* |
| | ภายในกลุ่ม | 65.654 | 220 | 0.298 | | |
| | รวม | 75.776 | 224 | | | |

อายุของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่แตกต่างกันจะมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (ค่า P = 0.000 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 0.05)

ตารางที่ 18 ความแตกต่างระหว่างอายุของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นรายคู่โดยวิธีการของ LSD

| อายุ(ปี) | \bar{X} | ต่ำกว่า 30 ปี | 31-40 ปี | 41-50 ปี | 51-60 ปี | มากกว่า 60 ปี |
|--------------------------|-----------|---------------|----------|----------|----------|---------------|
| | | 4.950 | 3.872 | 4.020 | 3.925 | 4.050 |
| ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 30 ปี | 4.95 | - | 1.078* | 0.930* | 1.025* | 0.900* |
| 31-40 ปี | 3.87 | | - | 0.148 | 0.053 | 0.178 |
| 41-50 ปี | 4.02 | | | - | 0.095 | 0.030 |
| 51-60 ปี | 3.93 | | | | - | 0.125 |
| มากกว่า 60 ปี | 4.05 | | | | | - |

กลุ่มอายุต่างๆของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 4 คู่ ได้แก่ กลุ่มอายุต่ำกว่าหรือเท่ากับ 30 ปีจะมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมากกว่ากลุ่มอายุ 31-40 ปี กลุ่มอายุ 41-50 ปี กลุ่มอายุ 51-60 ปี และกลุ่มอายุมากกว่า 60 ปี

ตารางที่ 19 การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างอายุของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงาน

| ทัศนคติของผู้บริหาร | แหล่งความแปรปรวน | S.S. | df | M.S. | F | P |
|-------------------------------------|------------------|--------|-----|-------|-------|--------|
| ด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงาน | ระหว่างกลุ่ม | 7.541 | 4 | 1.885 | 5.898 | 0.000* |
| | ภายในกลุ่ม | 71.924 | 225 | 0.320 | | |
| | รวม | 79.466 | 229 | | | |

อายุของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ต่างกันจะมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงานแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (ค่า P = 0.000 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 0.05)

ตารางที่ 20 ความแตกต่างระหว่างอายุของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงานเป็นรายคู่โดยวิธีการของ LSD

| อายุ(ปี) | \bar{X} | ต่ำกว่า 30 ปี | 31-40 ปี | 41-50 ปี | 51-60 ปี | มากกว่า 60 ปี |
|--------------------------|-----------|---------------|----------|----------|----------|---------------|
| | | 4.921 | 4.032 | 4.158 | 4.040 | 4.196 |
| ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 30 ปี | 4.92 | - | 0.890* | 0.763* | 0.881* | 0.726* |
| 31-40 ปี | 4.03 | | - | 0.126 | 0.009 | 0.164 |
| 41-50 ปี | 4.16 | | | - | 0.118 | 0.038 |
| 51-60 ปี | 4.04 | | | | - | 0.155 |
| มากกว่า 60 ปี | 4.20 | | | | | - |

กลุ่มอายุต่างๆของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงานแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 4 คู่ ได้แก่กลุ่มอายุต่ำกว่าหรือเท่ากับ 30 ปีจะมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงานมากกว่ากลุ่มอายุ 31-40 ปี กลุ่มอายุ 41-50 ปี กลุ่มอายุ 51-60 ปี และกลุ่มอายุมากกว่า 60 ปี

ตารางที่ 21 ระดับการศึกษาของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีต่อทัศนคติเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

| ระดับการศึกษา | N | \bar{X} | S.D. |
|-----------------------|-----|-----------|-------|
| ต่ำกว่าระดับปริญญาตรี | 5 | 4.68 | 0.000 |
| ระดับปริญญาตรี | 55 | 4.37 | 0.410 |
| ระดับปริญญาโท | 145 | 4.04 | 0.573 |
| ระดับปริญญาเอก | 10 | 4.30 | 0.114 |

ผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรีจะมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในดีที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.68 รองลงมาคือผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.37 ผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีระดับการศึกษาระดับปริญญาเอก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.30 ส่วนผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีระดับการศึกษาระดับปริญญาโทจะมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในน้อยที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.04

ตารางที่ 22 การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างระดับการศึกษาของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

| แหล่งความแปรปรวน | S.S. | Df | M.S. | F | P |
|------------------|--------|-----|-------|-------|--------|
| ระหว่างกลุ่ม | 5.949 | 3 | 1.983 | 7.403 | 0.000* |
| ภายในกลุ่ม | 56.518 | 211 | 0.268 | | |
| รวม | 62.467 | 214 | | | |

ระดับการศึกษาของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่แตกต่างกันจะมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (ค่า P = 0.000 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 0.05)

ตารางที่ 23 ความแตกต่างระหว่างระดับการศึกษาของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นรายคู่โดยวิธีการของ LSD

| ระดับการศึกษา | \bar{X} | ต่ำกว่าระดับปริญญาตรี | ระดับปริญญาตรี | ระดับปริญญาโท | อื่นๆ |
|-----------------------|-----------|-----------------------|----------------|---------------|-------|
| | | 4.676 | 4.366 | 4.039 | 4.297 |
| ต่ำกว่าระดับปริญญาตรี | 4.68 | - | 0.310 | 0.637* | 0.378 |
| ระดับปริญญาตรี | 4.37 | | - | 0.327* | 0.069 |
| ระดับปริญญาโท | 4.04 | | | - | 0.258 |
| ระดับปริญญาเอก | 4.30 | | | | |

กลุ่มระดับการศึกษาต่างๆของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในโดยภาพรวมแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 2 คู่ ได้แก่กลุ่มการศึกษาระดับปริญญาตรีและต่ำกว่าระดับปริญญาตรีมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในโดยภาพรวมมากกว่ากลุ่มการศึกษาระดับปริญญาโท

ตารางที่ 24 การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างระดับการศึกษาของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในเพื่อทดสอบสมมติฐานในด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

| ทัศนคติของผู้บริหาร | แหล่งความแปรปรวน | S.S. | df | M.S. | F | P |
|-------------------------------------|------------------|--------|-----|-------|-------|--------|
| ด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน | ระหว่างกลุ่ม | 1.936 | 3 | 0.645 | 2.980 | 0.032* |
| | ภายในกลุ่ม | 47.849 | 221 | 0.217 | | |
| | รวม | 49.785 | 224 | | | |

ระดับการศึกษาของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่แตกต่างกันจะมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (ค่า P = 0.032 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 0.05)

ตารางที่ 25 ความแตกต่างระหว่างระดับการศึกษาของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเป็นรายคู่โดยวิธีการของ LSD

| ระดับการศึกษา | \bar{X} | ต่ำกว่าระดับปริญญาตรี | ระดับปริญญาตรี | ระดับปริญญาโท | อื่นๆ |
|-----------------------|-----------|-----------------------|----------------|---------------|-------|
| | | 4.750 | 4.521 | 4.350 | 4.500 |
| ต่ำกว่าระดับปริญญาตรี | 4.75 | | 0.229 | 0.400 | 0.250 |
| ระดับปริญญาตรี | 4.52 | | | 0.171* | 0.021 |
| ระดับปริญญาโท | 4.35 | | | | 0.150 |
| ระดับปริญญาเอก | 4.50 | | | | |

กลุ่มระดับการศึกษาต่างๆของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 1 คู่ ได้แก่ กลุ่มการศึกษาระดับปริญญาตรีมีทัศนคติเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในมากกว่ากลุ่มการศึกษาระดับปริญญาโท

ตารางที่ 26 การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างระดับการศึกษาของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

| ทัศนคติของผู้บริหาร | แหล่งความแปรปรวน | S.S. | Df | M.S. | F | P |
|--|------------------|--------|-----|-------|-------|--------|
| ด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน | ระหว่างกลุ่ม | 6.189 | 3 | 2.063 | 6.552 | 0.000* |
| | ภายในกลุ่ม | 69.587 | 221 | 0.315 | | |
| | รวม | 75.776 | 224 | | | |

ระดับการศึกษาของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่แตกต่างกันจะมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (ค่า P = 0.000 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 0.05)

ตารางที่ 27 ความแตกต่างระหว่างระดับการศึกษาของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นรายคู่โดยวิธีการของ LSD

| ระดับการศึกษา | \bar{X} | ต่ำกว่าระดับปริญญาตรี | ระดับปริญญาตรี | ระดับปริญญาโท | อื่นๆ |
|-----------------------|-----------|-----------------------|----------------|---------------|-------|
| | | 4.600 | 4.218 | 3.900 | 4.150 |
| ต่ำกว่าระดับปริญญาตรี | 4.60 | - | 0.382 | 0.700* | 0.450 |
| ระดับปริญญาตรี | 4.22 | | - | 0.318* | 0.068 |
| ระดับปริญญาโท | 3.90 | | | - | 0.025 |
| ระดับปริญญาเอก | 4.15 | | | | - |

กลุ่มระดับการศึกษาต่างๆของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 2 คู่ ได้แก่กลุ่มการศึกษาระดับปริญญาตรี และต่ำกว่าระดับปริญญาตรีมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมากกว่ากลุ่มการศึกษาระดับปริญญาโท

ตารางที่ 28 การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างระดับการศึกษาของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงาน

| ทัศนคติของผู้บริหาร | แหล่งความแปรปรวน | S.S. | Df | M.S. | F | P |
|-------------------------------------|------------------|--------|-----|-------|-------|--------|
| ด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงาน | ระหว่างกลุ่ม | 8.024 | 3 | 2.675 | 8.461 | 0.000* |
| | ภายในกลุ่ม | 71.442 | 226 | 0.316 | | |
| | รวม | 79.466 | 229 | | | |

ระดับการศึกษาของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ที่แตกต่างกันจะมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงานแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (ค่า P = 0.000 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 0.05)

ตารางที่ 29 ความแตกต่างระหว่างระดับการศึกษาของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงานเป็นรายคู่โดยวิธีการของ LSD

| ระดับการศึกษา | \bar{X} | ต่ำกว่าระดับ ปริญญาตรี | ระดับปริญญา ตรี | ระดับปริญญา โท | อื่นๆ |
|-----------------------|-----------|---------------------------|--------------------|-------------------|-------|
| | | 4.684 | 4.397 | 4.010 | 4.290 |
| ต่ำกว่าระดับปริญญาตรี | 4.68 | - | 0.287 | 0.674* | 0.395 |
| ระดับปริญญาตรี | 4.40 | | - | 0.387* | 0.108 |
| ระดับปริญญาโท | 4.01 | | | - | 0.280 |
| ระดับปริญญาเอก | 4.29 | | | | - |

กลุ่มระดับการศึกษาต่างๆของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงานแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 2 คู่ ได้แก่ กลุ่มการศึกษาระดับปริญญาตรี และต่ำกว่าระดับปริญญาตรีมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงานมากกว่ากลุ่มการศึกษาระดับปริญญาโท

ตารางที่ 30 สาขาวิชาที่จบการศึกษาของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีทัศนคติเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

| สาขาวิชาที่จบการศึกษา | N | \bar{X} | S.D. |
|-----------------------|----|-----------|-------|
| บัญชี | 55 | 4.36 | 0.410 |
| บริหารธุรกิจ | 90 | 3.91 | 0.614 |
| เศรษฐศาสตร์ | 20 | 4.36 | 0.481 |
| วิศวกรรมศาสตร์ | 10 | 4.10 | 0.328 |
| อื่นๆ | 20 | 4.42 | 0.330 |

ผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่จบสาขาวิชาอื่นๆ จะมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในดีที่สุดโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.42 รองลงมาคือผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่จบสาขาวิชาบัญชี โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.36 ผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่จบสาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.36 ผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่จบสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.06 ส่วนผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่จบสาขาวิชาบริหารธุรกิจ จะมีทัศนคติเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในน้อยที่สุดโดยมีค่าเฉลี่ยกับ 3.91

ตารางที่ 31 การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างสาขาวิชาที่จบการศึกษาของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

| ทัศนคติของผู้บริหาร | แหล่งความแปรปรวน | S.S. | Df | M.S. | F | P |
|-------------------------------------|------------------|--------|-----|-------|-------|--------|
| ด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงาน | ระหว่างกลุ่ม | 10.208 | 4 | 2.552 | 9.683 | 0.000* |
| | ภายในกลุ่ม | 50.074 | 190 | 0.264 | | |
| | รวม | 60.281 | 194 | | | |

สาขาวิชาที่จบการศึกษาของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ต่างกันจะมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (ค่า P = 0.000 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 0.05)

ตารางที่ 32 ความแตกต่างระหว่างสาขาวิชาที่จบการศึกษาของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นรายคู่โดยวิธีการของ LSD

| สาขาวิชาที่จบการศึกษา | \bar{X} | บัญชี | บริหารธุรกิจ | เศรษฐศาสตร์ | วิศวกรรมศาสตร์ | อื่นๆ |
|-----------------------|-----------|-------|--------------|-------------|----------------|--------|
| | | 4.362 | 3.905 | 4.358 | 4.095 | 4.419 |
| บัญชี | 4.36 | - | 0.457* | 0.004 | 0.267 | 0.057 |
| บริหารธุรกิจ | 3.91 | | - | 0.453* | 0.190 | 0.514* |
| เศรษฐศาสตร์ | 4.36 | | | - | 0.264 | 0.061 |
| วิศวกรรมศาสตร์ | 4.10 | | | | - | 0.324 |
| อื่นๆ | 4.42 | | | | | - |

กลุ่มสาขาวิชาที่จบการศึกษาต่างๆของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในโดยภาพรวมแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 3 คู่ ได้แก่กลุ่มผู้บริหารที่จบสาขาวิชาบัญชี สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์และสาขาวิชาอื่นๆมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในโดยภาพรวมมากกว่ากลุ่มผู้บริหารที่จบสาขาวิชาบริหารธุรกิจ

ตารางที่ 33 การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างสาขาวิชาที่จบการศึกษาของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

| ทัศนคติของผู้บริหาร | แหล่งความแปรปรวน | S.S. | df | M.S. | F | P |
|-------------------------------------|------------------|--------|-----|-------|-------|--------|
| ด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน | ระหว่างกลุ่ม | 6.562 | 4 | 1.641 | 7.771 | 0.000* |
| | ภายในกลุ่ม | 42.222 | 200 | 0.211 | | |
| | รวม | 48.784 | 204 | | | |

สาขาวิชาที่จบการศึกษาของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่แตกต่างกันจะมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (ค่า P = 0.000 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 0.05)

ตารางที่ 34 ความแตกต่างระหว่างสาขาวิชาที่จบการศึกษาของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเป็นรายคู่โดยวิธีการของ LSD

| สาขาวิชาที่จบการศึกษา | \bar{X} | บัญชี | บริหารธุรกิจ | เศรษฐศาสตร์ | วิศวกรรมศาสตร์ | อื่นๆ |
|-----------------------|-----------|-------|--------------|-------------|----------------|--------|
| | | 4.583 | 4.215 | 4.656 | 4.333 | 4.469 |
| บัญชี | 4.58 | - | 0.368* | 0.073 | 0.250 | 0.115 |
| บริหารธุรกิจ | 4.22 | | - | 0.441* | 0.118 | 0.254* |
| เศรษฐศาสตร์ | 4.66 | | | - | 0.323* | 0.188 |
| วิศวกรรมศาสตร์ | 4.33 | | | | - | 0.135 |
| อื่นๆ | 4.47 | | | | | - |

กลุ่มสาขาวิชาที่จบการศึกษาต่างๆของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 4 คู่ ได้แก่กลุ่มผู้บริหารที่จบการศึกษาสาขาวิชาบัญชี สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์และสาขาวิชาอื่นๆ มีทัศนคติเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในมากกว่ากลุ่มผู้บริหารที่จบสาขาวิชาบริหารธุรกิจ และกลุ่มผู้บริหารที่จบการศึกษาสาขาวิชาเศรษฐศาสตร์มีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในมากกว่ากลุ่มผู้บริหารที่จบสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์

ดังตารางที่ 35 การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างสาขาวิชาที่จบการศึกษาของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

| ทัศนคติของผู้บริหาร | แหล่งความแปรปรวน | S.S. | Df | M.S. | F | P |
|--|------------------|--------|-----|-------|-------|--------|
| ด้านคุณลักษณะของ หน่วยงานหรือบุคคลที่ ปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายใน | ระหว่างกลุ่ม | 9.498 | 4 | 2.374 | 7.677 | 0.000* |
| | ภายในกลุ่ม | 60.309 | 195 | 0.309 | | |
| | รวม | 69.806 | 199 | | | |

สาขาวิชาที่จบการศึกษาของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ต่างกันจะมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (ค่า $P = 0.000$ ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 0.05)

ตารางที่ 36 ความแตกต่างระหว่างสาขาวิชาที่จบการศึกษาของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นรายคู่โดยวิธีการของ LSD

| สาขาวิชาที่จบ การศึกษา | \bar{X} | บัญชี | บริหารธุรกิจ | เศรษฐศาสตร์ | วิศวกรรมศาสตร์ | อื่นๆ |
|---------------------------|-----------|-------|--------------|-------------|----------------|--------|
| บัญชี | 4.247 | - | 3.777 | 4.100 | 3.850 | 4.225 |
| บริหารธุรกิจ | 4.25 | - | 0.470* | 0.147 | 0.397* | 0.022 |
| เศรษฐศาสตร์ | 3.78 | | - | 0.323* | 0.073 | 0.448* |
| วิศวกรรมศาสตร์ | 4.10 | | | - | 0.250 | 0.125 |
| อื่นๆ | 3.85 | | | | - | 0.375 |
| อื่นๆ | 4.23 | | | | | - |

กลุ่มสาขาวิชาที่จบการศึกษาต่างๆของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 4 กลุ่ม ได้แก่กลุ่มผู้บริหารที่จบการศึกษาสาขาวิชาบัญชีมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมากกว่ากลุ่มผู้บริหารที่จบสาขาวิชาบริหารธุรกิจและสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ และกลุ่มผู้บริหารที่จบสาขาวิชาเศรษฐศาสตร์และสาขาวิชาอื่นๆมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมากกว่ากลุ่มผู้บริหารที่จบสาขาวิชาบริหารธุรกิจ

ตารางที่ 37 การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างสาขาวิชาที่จบการศึกษาของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงาน

| ทัศนคติของผู้บริหาร | แหล่งความแปรปรวน | S.S. | Df | M.S. | F | P |
|-------------------------------------|------------------|--------|-----|-------|--------|--------|
| ด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงาน | ระหว่างกลุ่ม | 13.278 | 4 | 3.319 | 10.613 | 0.000* |
| | ภายในกลุ่ม | 62.555 | 200 | 0.313 | | |
| | รวม | 75.833 | 204 | | | |

สาขาวิชาที่จบการศึกษาของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่แตกต่างกันจะมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงานแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (ค่า P = 0.000 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 0.05)

ตารางที่ 38 ความแตกต่างระหว่างสาขาวิชาที่จบการศึกษาของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงานเป็นรายคู่โดยวิธีการของ LSD

| สาขาวิชาที่จบการศึกษา | \bar{X} | บัญชี | บริหารธุรกิจ | เศรษฐศาสตร์ | วิศวกรรมศาสตร์ | อื่นๆ |
|-----------------------|-----------|-------|--------------|-------------|----------------|--------|
| | | 4.345 | 3.870 | 4.368 | 3.947 | 4.500 |
| บัญชี | 4.35 | - | 0.475* | 0.024 | 0.397* | 0.156 |
| บริหารธุรกิจ | 3.87 | | - | 0.499* | 0.078 | 0.630* |
| เศรษฐศาสตร์ | 4.37 | | | - | 0.421* | 0.132 |
| วิศวกรรมศาสตร์ | 3.95 | | | | - | 0.553* |
| อื่นๆ | 4.50 | | | | | - |

กลุ่มสาขาวิชาที่จบการศึกษาต่างๆของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงานแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 3 คู่ ได้แก่กลุ่มผู้บริหารที่จบการศึกษาสาขาวิชาบัญชีมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงานมากกว่ากลุ่มผู้บริหารที่จบสาขาวิชาบริหารธุรกิจและวิศวกรรมศาสตร์ กลุ่มผู้บริหารที่จบสาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ และสาขาวิชาอื่นๆมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงานมากกว่ากลุ่มผู้บริหารที่จบการศึกษาสาขาวิชาบริหารธุรกิจ และกลุ่มผู้บริหารที่จบสาขาวิชาอื่นๆมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงานมากกว่ากลุ่มผู้บริหารที่จบการศึกษาสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์

ตารางที่ 39 ระยะเวลาที่ดำรงตำแหน่งของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีทัศนคติเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

| ระยะเวลาที่ดำรงตำแหน่ง | N | \bar{X} | S.D. |
|------------------------|-----|-----------|-------|
| 1-3 ปี | 35 | 4.29 | 0.497 |
| 4-6 ปี | 35 | 4.02 | 0.384 |
| 7-9 ปี | 10 | 4.41 | 0.370 |
| 10 ปีขึ้นไป | 125 | 4.16 | 0.589 |

ผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ดำรงตำแหน่ง 7-9 ปีจะมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในดีที่สุดในดีที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.41 รองลงมาคือผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ดำรงตำแหน่ง 1-3 ปี โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.29 ผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ดำรงตำแหน่ง 10 ปีขึ้นไป โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.16 ส่วนผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ดำรงตำแหน่ง 4-6 ปี จะมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในน้อยที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.02

ตารางที่ 40 การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างระยะเวลาที่ดำรงตำแหน่งของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

| แหล่งความแปรปรวน | S.S. | Df | M.S. | F | P |
|------------------|--------|-----|-------|-------|-------|
| ระหว่างกลุ่ม | 1.841 | 3 | 0.614 | 2.140 | 0.096 |
| ภายในกลุ่ม | 57.647 | 201 | 0.287 | | |
| รวม | 59.489 | 204 | | | |

ระยะเวลาที่ดำรงตำแหน่งของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่แตกต่างกันจะมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในไม่แตกต่างกัน (ค่า $P = 0.096$ ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.05)

ตารางที่ 41 การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างระยะเวลาที่ดำรงตำแหน่งของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

| ทัศนคติของผู้บริหาร | แหล่งความแปรปรวน | S.S. | df | M.S. | F | P |
|-------------------------------------|------------------|--------|-----|-------|-------|-------|
| ด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน | ระหว่างกลุ่ม | 1.659 | 3 | 0.553 | 2.552 | 0.057 |
| | ภายในกลุ่ม | 45.739 | 211 | 0.217 | | |
| | รวม | 47.398 | 214 | | | |

ระยะเวลาที่ดำรงตำแหน่งของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่แตกต่างกันจะมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในไม่แตกต่างกัน (ค่า $P = 0.057$ ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.05)

ตารางที่ 42 การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างระยะเวลาที่ดำรงตำแหน่งของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

| ทัศนคติของผู้บริหาร | แหล่งความแปรปรวน | S.S. | Df | M.S. | F | P |
|--|------------------|--------|-----|-------|-------|--------|
| ด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน | ระหว่างกลุ่ม | 5.455 | 3 | 1.818 | 5.607 | 0.001* |
| | ภายในกลุ่ม | 68.418 | 211 | 0.324 | | |
| | รวม | 73.873 | 214 | | | |

ระยะเวลาที่ดำรงตำแหน่งของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่แตกต่างกันจะมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (ค่า $P = 0.001$ ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 0.05)

ตารางที่ 43 ความแตกต่างระหว่างระยะเวลาที่ดำรงตำแหน่งของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นรายคู่โดยวิธีการของ LSD

| ระยะเวลาที่ดำรงตำแหน่ง | \bar{X} | 1-3 ปี | 4-6 ปี | 7-9 ปี | 10 ปีขึ้นไป |
|------------------------|-----------|--------|--------|--------|-------------|
| | | 4.229 | 3.720 | 4.300 | 4.017 |
| 1-3 ปี | 4.23 | - | 0.509* | 0.071 | 0.212 |
| 4-6 ปี | 3.72 | | - | 0.580* | 0.297* |
| 7-9 ปี | 4.30 | | | - | 0.283 |
| 10 ปีขึ้นไป | 4.02 | | | | - |

กลุ่มระยะเวลาที่ดำรงตำแหน่งของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 2 คู่ ได้แก่กลุ่มผู้บริหารที่มีระยะเวลาในการดำรงตำแหน่ง 1-3 ปี 7-9 ปี และ 10 ปีขึ้นไปมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมากกว่ากลุ่มผู้บริหารที่มีระยะเวลาในการดำรงตำแหน่ง 4-6 ปี

ตารางที่ 44 การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างระยะเวลาที่ดำรงตำแหน่งของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงาน

| ทัศนคติของผู้บริหาร | แหล่งความแปรปรวน | S.S. | Df | M.S. | F | P |
|-------------------------------------|------------------|--------|-----|-------|-------|-------|
| ด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงาน | ระหว่างกลุ่ม | 0.787 | 3 | 0.262 | 0.768 | 0.513 |
| | ภายในกลุ่ม | 73.739 | 216 | 0.341 | | |
| | รวม | 74.526 | 219 | | | |

ระยะเวลาที่ดำรงตำแหน่งของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่แตกต่างกันจะมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงานไม่แตกต่างกัน (ค่า $P = 0.513$ ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.05)

4. ทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในจะมีความแตกต่างกันตามลักษณะธุรกิจ

ทัศนคติของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในจะมีความแตกต่างกันตามลักษณะธุรกิจ ประกอบด้วย ประเภทธุรกิจ ขนาดธุรกิจ ลักษณะของหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัท จำนวนบุคลากรหน่วยงานตรวจสอบภายใน สายการบังคับบัญชาของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

ตารางที่ 45 ประเภทธุรกิจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีต่อทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

| กลุ่มประเภทธุรกิจ | N | \bar{X} | S.D. |
|----------------------------|----|-----------|-------|
| เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร | 20 | 3.95 | 0.164 |
| สินค้าอุปโภคบริโภค | 20 | 4.13 | 0.454 |
| ธุรกิจการเงิน | 20 | 4.29 | 0.409 |
| สินค้าอุตสาหกรรม | 30 | 4.37 | 0.577 |
| อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง | 50 | 3.96 | 0.475 |
| ทรัพยากร | 15 | 4.42 | 0.274 |
| บริการ | 50 | 4.10 | 0.729 |
| เทคโนโลยี | 10 | 4.43 | 0.256 |

ผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่อยู่ในกลุ่มประเภทธุรกิจเทคโนโลยีจะมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในดีที่สุดในดีที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.43 รองลงมาคือผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่อยู่ในกลุ่มประเภทธุรกิจทรัพยากร โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.42 ผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่อยู่ในกลุ่มประเภทธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรม โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.37 ผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่อยู่ในกลุ่มประเภทธุรกิจการเงิน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.29 ผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่อยู่ในกลุ่มประเภทธุรกิจสินค้าอุปโภคบริโภค โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.13 ผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่อยู่ในกลุ่มประเภทธุรกิจบริการ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.10 ผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่อยู่ในกลุ่มประเภทธุรกิจอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.96 ส่วนผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่อยู่ในกลุ่มประเภทธุรกิจเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร จะมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในน้อยที่สุดในน้อยที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.95

ตารางที่ 46 การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างกลุ่มประเภทธุรกิจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

| แหล่งความแปรปรวน | S.S. | Df | M.S. | F | P |
|------------------|--------|-----|-------|-------|--------|
| ระหว่างกลุ่ม | 6.438 | 7 | 0.920 | 3.398 | 0.002* |
| ภายในกลุ่ม | 56.029 | 207 | 0.271 | | |
| รวม | 62.467 | 214 | | | |

ประเภทธุรกิจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่แตกต่างกันจะมีทัศนคติของผู้บริหารต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (ค่า P = 0.002 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 0.05)

ตารางที่ 47 การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างกลุ่มประเภทธุรกิจของ บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

| ทัศนคติของผู้บริหาร | แหล่งความแปรปรวน | S.S. | Df | M.S. | F | P |
|---|------------------|--------|-----|-------|-------|--------|
| ด้านการปฏิบัติงานของ ผู้ตรวจสอบภายใน | ระหว่างกลุ่ม | 5.148 | 7 | 0.735 | 3.575 | 0.001* |
| | ภายในกลุ่ม | 44.637 | 217 | 0.206 | | |
| | รวม | 49.785 | 224 | | | |

กลุ่มประเภทธุรกิจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่แตกต่างกันจะมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (ค่า P = 0.001 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 0.05)

ตารางที่ 48 ความแตกต่างระหว่างกลุ่มประเภทธุรกิจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นรายคู่โดยวิธีการของ LSD

| กลุ่มประเภทธุรกิจ | \bar{X} | เกษตรและ อุตสาหกรรม อาหาร | สินค้าอุปโภค บริโภค | ธุรกิจการเงิน | สินค้า อุตสาหกรรม | อสังหาริมทรัพย์ และก่อสร้าง | ทรัพยากร | บริการ | เทคโนโลยี |
|--------------------------------|-----------|---------------------------------|------------------------|---------------|----------------------|--------------------------------|----------|--------|-----------|
| | | 3.951 | 4.128 | 4.291 | 4.365 | 3.958 | 4.423 | 4.104 | 4.432 |
| เกษตรและ อุตสาหกรรมอาหาร | 3.95 | - | 0.177 | 0.339* | 0.414* | 0.007 | 0.472* | 0.153 | 0.481* |
| สินค้าอุปโภคบริโภค | 4.13 | | - | 0.162 | 0.237 | 0.170 | 0.295 | 0.024 | 0.304 |
| ธุรกิจการเงิน | 4.29 | | | - | 0.074 | 0.332* | 0.133 | 0.186 | 0.142 |
| สินค้าอุตสาหกรรม | 4.37 | | | | - | 0.407* | 0.059 | 0.261* | 0.068 |
| อสังหาริมทรัพย์และ ก่อสร้าง | 3.96 | | | | | - | 0.465 | 0.146 | 0.474* |
| ทรัพยากร | 4.42 | | | | | | - | 0.319* | 0.009 |
| บริการ | 4.10 | | | | | | | - | 0.3281 |
| เทคโนโลยี | 4.43 | | | | | | | | - |

กลุ่มประเภทธุรกิจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยภาพรวมแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 9 คู่ ได้แก่กลุ่มประเภทธุรกิจการเงิน สินค้าอุตสาหกรรม ทรัพยากรและเทคโนโลยีมีทัศนคติของผู้บริหารต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมากกว่ากลุ่มประเภทธุรกิจเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร กลุ่มประเภทธุรกิจการเงินมีทัศนคติของผู้บริหารต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมากกว่ากลุ่มประเภทธุรกิจอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง กลุ่มประเภทธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมและธุรกิจเทคโนโลยีมีทัศนคติของผู้บริหารต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมากกว่ากลุ่มประเภทอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง ธุรกิจบริการและกลุ่มประเภทธุรกิจทรัพยากรมีทัศนคติของผู้บริหารต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมากกว่ากลุ่มประเภทบริการ

ตารางที่ 49 การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างกลุ่มประเภทธุรกิจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

| ทัศนคติของผู้บริหาร | แหล่งความแปรปรวน | S.S. | Df | M.S. | F | P |
|--|------------------|--------|-----|-------|-------|--------|
| ด้านคุณลักษณะของ หน่วยงานหรือบุคคลที่ ปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายใน | ระหว่างกลุ่ม | 9.952 | 7 | 1.422 | 4.687 | 0.000* |
| | ภายในกลุ่ม | 65.823 | 217 | 0.303 | | |
| | รวม | 75.776 | 224 | | | |

กลุ่มประเภทธุรกิจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่แตกต่างกันจะมีทัศนคติของผู้บริหารต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (ค่า $P = 0.000$ ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 0.05)

ตารางที่ 50 การทดสอบความแตกต่างระหว่างกลุ่มประเภทธุรกิจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเป็นรายคู่โดยวิธีการของ LSD

| สาขาวิชาที่จบกลุ่มประเภทธุรกิจการศึกษา | \bar{X} | เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร | สินค้าอุปโภคบริโภค | ธุรกิจการเงิน | สินค้าอุตสาหกรรม | อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง | ทรัพยากร | บริการ | เทคโนโลยี |
|--|-----------|-------------------------|--------------------|---------------|------------------|----------------------------|----------|--------|-----------|
| | | 4.125 | 4.425 | 4.406 | 4.583 | 4.313 | 4.625 | 4.363 | 4.708 |
| เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร | 4.13 | - | 0.300* | 0.281 | 0.458* | 0.188 | 0.500* | 0.238* | 0.583* |
| สินค้าอุปโภคบริโภค | 4.43 | | - | 0.019 | 0.158 | 0.113 | 0.200 | 0.063 | 0.283 |
| ธุรกิจการเงิน | 4.41 | | | - | 0.177 | 0.094 | 0.219 | 0.044 | 0.302 |
| สินค้าอุตสาหกรรม | 4.58 | | | | - | 0.271* | 0.042 | 0.221* | 0.125 |
| อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง | 4.31 | | | | | - | 0.313* | 0.050 | 0.396* |
| ทรัพยากร | 4.63 | | | | | | - | 0.263 | 0.083 |
| บริการ | 4.36 | | | | | | | - | 0.346* |
| เทคโนโลยี | 4.71 | | | | | | | | - |

กลุ่มประเภทธุรกิจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีทัศนคติของผู้บริหารต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 10 คู่ ได้แก่กลุ่มประเภทสินค้าอุปโภคบริโภค สินค้าอุตสาหกรรม ทรัพยากร บริการและเทคโนโลยีมีทัศนคติของผู้บริหารต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมากกว่ากลุ่มประเภทธุรกิจเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร กลุ่มประเภทธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมมีทัศนคติของผู้บริหารต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมากกว่ากลุ่มประเภทธุรกิจอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง และธุรกิจบริการ กลุ่มประเภทธุรกิจทรัพยากรและเทคโนโลยีมีทัศนคติของผู้บริหารต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมากกว่ากลุ่มประเภทอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้างและกลุ่มประเภทธุรกิจเทคโนโลยีมีทัศนคติของผู้บริหารต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมากกว่ากลุ่มประเภทบริการ

ตารางที่ 51 ความแตกต่างระหว่างกลุ่มประเภทธุรกิจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นรายชื่อโดยวิธีการของ LSD

| กลุ่มประเภทธุรกิจ | \bar{X} | เกษตรและ อุตสาหกรรม อาหาร | สินค้าอุปโภค บริโภค | ธุรกิจการเงิน | สินค้า อุตสาหกรรม | อสังหาริมทรัพย์ และก่อสร้าง | ทรัพยากร | บริการ | เทคโนโลยี |
|--------------------------------|-----------|---------------------------------|------------------------|---------------|----------------------|--------------------------------|----------|--------|-----------|
| | | 3.776 | 3.900 | 4.250 | 4.250 | 3.736 | 4.300 | 4.051 | 4.200 |
| เกษตรและ อุตสาหกรรมอาหาร | 3.78 | - | 0.124 | 0.474* | 0.474* | 0.040 | 0.524* | 0.275* | 0.424* |
| สินค้าอุปโภคบริโภค | 3.90 | | - | 0.350* | 0.350* | 0.164 | 0.400* | 0.151 | 0.300 |
| ธุรกิจการเงิน | 4.25 | | | - | 0.000 | 0.514* | 0.050 | 0.199 | 0.050 |
| สินค้าอุตสาหกรรม | 4.25 | | | | - | 0.514* | 0.050 | 0.199 | 0.050 |
| อสังหาริมทรัพย์และ ก่อสร้าง | 3.74 | | | | | - | 0.564* | 0.315* | 0.464* |
| ทรัพยากร | 4.30 | | | | | | - | 0.249 | 0.100 |
| บริการ | 4.05 | | | | | | | - | 0.149 |
| เทคโนโลยี | 4.20 | | | | | | | | - |

กลุ่มประเภทธุรกิจต่างๆของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีทัศนคติของผู้บริหารต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 13 คู่ ได้แก่กลุ่มประเภทธุรกิจการเงิน สินค้าอุตสาหกรรม ทรัพยากร บริการ และเทคโนโลยีมีทัศนคติของผู้บริหารต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมากกว่ากลุ่มประเภทธุรกิจเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร กลุ่มประเภทธุรกิจการเงิน สินค้าอุตสาหกรรม ทรัพยากรมีทัศนคติของผู้บริหารต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมากกว่ากลุ่มประเภทธุรกิจสินค้าอุปโภคบริโภค กลุ่มประเภทธุรกิจการเงินและสินค้าอุตสาหกรรมมีทัศนคติของผู้บริหารต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมากกว่ากลุ่มประเภทธุรกิจอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง กลุ่มประเภทธุรกิจทรัพยากร บริการและเทคโนโลยีมีทัศนคติของผู้บริหารต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมากกว่ากลุ่มประเภทธุรกิจอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง

ตารางที่ 52 การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างกลุ่มประเภทธุรกิจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงาน

| ทัศนคติของผู้บริหาร | แหล่งความแปรปรวน | S.S. | Df | M.S. | F | P |
|-------------------------------------|------------------|--------|-----|-------|-------|--------|
| ด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงาน | ระหว่างกลุ่ม | 5.057 | 7 | 0.722 | 2.155 | 0.039* |
| | ภายในกลุ่ม | 74.409 | 222 | 0.335 | | |
| | รวม | 79.466 | 229 | | | |

กลุ่มประเภทธุรกิจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่แตกต่างกันจะมีทัศนคติของผู้บริหารต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงานแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (ค่า $P = 0.039$ ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 0.05)

ตารางที่ 53 ความแตกต่างระหว่างกลุ่มประเภทธุรกิจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงานเป็นรายคู่โดยวิธีการของ LSD

| สาขาวิชาที่จบกลุ่ม ประเภทธุรกิจการศึกษา | \bar{X} | เกษตรและ อุตสาหกรรม อาหาร | สินค้าอุปโภค บริโภค | ธุรกิจการเงิน | สินค้า อุตสาหกรรม | อสังหาริมทรัพย์ และก่อสร้าง | ทรัพยากร | บริการ | เทคโนโลยี |
|--|-----------|---------------------------------|------------------------|---------------|----------------------|--------------------------------|----------|--------|-----------|
| | | 4.053 | 4.184 | 4.263 | 4.333 | 3.926 | 4.404 | 4.101 | 4.105 |
| เกษตรและ อุตสาหกรรมอาหาร | 4.05 | - | 0.132 | 0.211 | 0.281 | 0.126 | 0.351 | 0.048 | 0.053 |
| สินค้าอุปโภคบริโภค | 4.18 | | - | 0.079 | 0.149 | 0.258 | 0.219 | 0.084 | 0.079 |
| ธุรกิจการเงิน | 4.26 | | | - | 0.070 | 0.337* | 0.140 | 0.163 | 0.158 |
| สินค้าอุตสาหกรรม | 4.33 | | | | - | 0.407* | 0.070 | 0.233 | 0.228 |
| อสังหาริมทรัพย์และ ก่อสร้าง | 3.93 | | | | | - | 0.477* | 0.174 | 0.179 |
| ทรัพยากร | 4.40 | | | | | | - | 0.303 | 0.298 |
| บริการ | 4.10 | | | | | | | - | 0.005 |
| เทคโนโลยี | 4.11 | | | | | | | | - |

กลุ่มสาขาวิชาที่จบการศึกษาต่างๆของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงานแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 3 คู่ ได้แก่กลุ่มประเภทธุรกิจการเงิน สินค้าอุตสาหกรรมและทรัพยากรมีทัศนคติของผู้บริหารต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงานมากกว่ากลุ่มอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง

ตารางที่ 54 ขนาดธุรกิจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่แตกต่างกันจะมีทัศนคติของผู้บริหารต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในแตกต่างกัน

| ขนาดธุรกิจ | N | \bar{X} | S.D. |
|------------------------|----|-----------|-------|
| น้อยกว่า 1,000 ล้านบาท | 75 | 4.21 | 0.478 |
| 1,000-5,000 ล้านบาท | 90 | 4.10 | 0.662 |
| 5,001-10,000 ล้านบาท | 20 | 3.94 | 0.134 |
| มากกว่า 10,000 ล้านบาท | 30 | 4.31 | 0.375 |

บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีขนาดธุรกิจมากกว่า 10,000 ล้านบาท จะมีทัศนคติของผู้บริหารต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในดีที่สุดโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.31 รองลงมาคือบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีขนาดธุรกิจน้อยกว่า 1,000 ล้านบาทโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.21 บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีขนาดธุรกิจ 1,000-5,000 ล้านบาท โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.10 ส่วนบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีขนาดธุรกิจ 5,001-10,000 ล้านบาทจะมีทัศนคติของผู้บริหารต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในน้อยที่สุดโดยมีค่าเฉลี่ยกับ 3.94

ตารางที่ 55 การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างขนาดธุรกิจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในเพื่อทดสอบสมมติฐาน

| แหล่งความแปรปรวน | S.S. | Df | M.S. | F | P |
|------------------|--------|-----|-------|-------|-------|
| ระหว่างกลุ่ม | 2.150 | 3 | 0.717 | 2.508 | 0.060 |
| ภายในกลุ่ม | 60.317 | 211 | 0.286 | | |
| รวม | 62.467 | 214 | | | |

ขนาดธุรกิจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่แตกต่างกันจะมีทัศนคติของผู้บริหารต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในไม่แตกต่างกัน (ค่า $P = 0.060$ ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.05)

ตารางที่ 56 การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างขนาดธุรกิจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในเพื่อทดสอบสมมติฐานในด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

| ทัศนคติของผู้บริหาร | แหล่งความแปรปรวน | S.S. | df | M.S. | F | P |
|-------------------------------------|------------------|--------|-----|-------|-------|-------|
| ด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน | ระหว่างกลุ่ม | 0.940 | 3 | 0.313 | 1.417 | 0.239 |
| | ภายในกลุ่ม | 48.845 | 221 | 0.221 | | |
| | รวม | 49.785 | 224 | | | |

ขนาดธุรกิจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่แตกต่างกันจะมีทัศนคติของผู้บริหารต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในไม่แตกต่างกัน (ค่า $P = 0.239$ ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.05)

ตารางที่ 57 การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างขนาดธุรกิจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

| ทัศนคติของผู้บริหาร | แหล่งความแปรปรวน | S.S. | Df | M.S. | F | P |
|--|------------------|--------|-----|-------|-------|-------|
| ด้านคุณลักษณะของ หน่วยงานหรือบุคคลที่ ปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายใน | ระหว่างกลุ่ม | 1.874 | 3 | 0.625 | 1.868 | 0.136 |
| | ภายในกลุ่ม | 73.901 | 221 | 0.334 | | |
| | รวม | 75.776 | 224 | | | |

ขนาดธุรกิจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่แตกต่างกัน จะมีทัศนคติของผู้บริหารต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในไม่แตกต่างกัน (ค่า $P = 0.136$ ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.05)

ตารางที่ 58 การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างขนาดธุรกิจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อทดสอบสมมติฐานในด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงาน

| ทัศนคติของผู้บริหาร | แหล่งความแปรปรวน | S.S. | Df | M.S. | F | P |
|---|------------------|--------|-----|-------|-------|-------|
| ด้านลักษณะของ กิจกรรมในการ ปฏิบัติงาน | ระหว่างกลุ่ม | 1.081 | 3 | 0.360 | 1.039 | 0.376 |
| | ภายในกลุ่ม | 78.384 | 226 | 0.347 | | |
| | รวม | 79.466 | 229 | | | |

ขนาดธุรกิจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่แตกต่างกัน จะมีทัศนคติของผู้บริหารต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงานไม่แตกต่างกัน (ค่า $P = 0.376$ ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.05)

ตารางที่ 59 ลักษณะของหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

| ลักษณะของ หน่วยงานตรวจสอบ ภายใน | N | \bar{X} | S.D. | S.M. | T | P |
|--|-----|-----------|-------|-------|-------|--------|
| เป็นหน่วยงานตรวจสอบ ภายในของบริษัท | 150 | 4.20 | 0.571 | 0.047 | 2.431 | 0.016* |
| เป็นการจ้างหน่วยงาน ตรวจสอบภายในจาก ภายนอก | 50 | 3.98 | 0.489 | 0.069 | | |

จากการทดสอบความแตกต่างของทัศนคติของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในจำแนกตามลักษณะของหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยใช้ค่าสถิติ t-test เพื่อทดสอบสมมติฐาน พบว่าลักษณะของหน่วยงานตรวจสอบภายในที่แตกต่างกันจะมีทัศนคติของผู้บริหารต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (ค่า P = 0.016 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 0.05)

ตารางที่ 60 การวิเคราะห์ความแตกต่างของทัศนคติของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในจำแนกตามลักษณะของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

| ลักษณะของหน่วยงาน ตรวจสอบภายใน | N | \bar{X} | S.D. | S.M. | T | P |
|--|-----|-----------|-------|-------|-------|-------|
| เป็นหน่วยงานตรวจสอบ ภายในของบริษัท | 160 | 4.41 | 0.492 | 0.039 | 0.980 | 0.328 |
| เป็นการจ้างหน่วยงาน ตรวจสอบภายในจาก ภายนอก | 50 | 4.34 | 0.448 | 0.063 | | |

ลักษณะของหน่วยงานตรวจสอบภายในที่แตกต่างกันจะมีทัศนคติของผู้บริหารต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในไม่แตกต่างกัน (ค่า $P = 0.328$ ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.05)

ตารางที่ 61 การวิเคราะห์ความแตกต่างของทัศนคติของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในจำแนกตามลักษณะของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

| ลักษณะของหน่วยงาน ตรวจสอบภายใน | N | \bar{X} | S.D. | S.M. | T | P |
|--|-----|-----------|-------|-------|-------|--------|
| เป็นหน่วยงานตรวจสอบ ภายในของบริษัท | 160 | 4.059 | 0.614 | 0.049 | 2.369 | 0.019* |
| เป็นการจ้างหน่วยงาน ตรวจสอบภายในจากภายนอก | 50 | 3.832 | 0.508 | 0.072 | | |

ลักษณะของหน่วยงานตรวจสอบภายในที่แตกต่างกันจะมีทัศนคติของผู้บริหารต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแตกต่างกัน (ค่า $P = 0.019$ ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 0.05)

ตารางที่ 62 ความแตกต่างของทัศนคติของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในจำแนกตามลักษณะของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงาน

| ลักษณะของหน่วยงาน ตรวจสอบภายใน | N | \bar{X} | S.D. | S.M. | T | P |
|--|-----|-----------|-------|-------|-------|--------|
| เป็นหน่วยงานตรวจสอบ ภายในของบริษัท | 165 | 4.191 | 0.605 | 0.047 | 2.963 | 0.003* |
| เป็นการจ้างหน่วยงาน ตรวจสอบภายในจากภายนอก | 50 | 3.905 | 0.574 | 0.081 | | |

ลักษณะของหน่วยงานตรวจสอบภายในที่แตกต่างกันจะมีทัศนคติของผู้บริหารต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงานแตกต่างกัน (ค่า $P = 0.003$ ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 0.05)

ตารางที่ 63 จำนวนบุคลากรในฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

| จำนวนบุคลากรในฝ่ายตรวจสอบภายใน | N | \bar{X} | S.D. |
|--------------------------------|-----|-----------|-------|
| 1-5 คน | 105 | 4.22 | 0.434 |
| 6-10 คน | 45 | 4.13 | 0.816 |
| 11-15 คน | 5 | 4.03 | 0.000 |
| มากกว่า 15 คน | 30 | 4.16 | 0.409 |

บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีจำนวนบุคลากรในฝ่ายตรวจสอบภายใน 1-5 คนจะมีทัศนคติของผู้บริหารต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในดีที่สุดในค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.22 รองลงมาคือบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีจำนวนบุคลากรในฝ่ายตรวจสอบภายในมากกว่า 15 คน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.16 บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีจำนวนบุคลากรในฝ่ายตรวจสอบภายใน 6-10 คน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.13 ส่วนบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีจำนวนบุคลากรในฝ่ายตรวจสอบภายใน 11-15 คน จะมีทัศนคติของผู้บริหารต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในน้อยที่สุดโดยมีค่าเฉลี่ยกับ 4.03

ตารางที่ 64 การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างจำนวนบุคลากรในฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในเพื่อทดสอบสมมติฐาน

| แหล่งความแปรปรวน | S.S. | Df | M.S. | F | P |
|------------------|--------|-----|-------|-------|-------|
| ระหว่างกลุ่ม | 0.405 | 3 | 0.135 | 0.455 | 0.714 |
| ภายในกลุ่ม | 53.735 | 181 | 0.297 | | |
| รวม | 54.140 | 184 | | | |

จำนวนบุคลากรในฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ต่างกันจะมีทัศนคติของผู้บริหารต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในไม่แตกต่างกัน (ค่า $P = 0.714$ ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.05)

ตารางที่ 65 การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างจำนวนบุคลากรในฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

| ทัศนคติของผู้บริหาร | แหล่งความแปรปรวน | S.S. | df | M.S. | F | P |
|-------------------------------------|------------------|--------|-----|-------|-------|-------|
| ด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน | ระหว่างกลุ่ม | 1.016 | 3 | 0.339 | 1.561 | 0.200 |
| | ภายในกลุ่ม | 41.440 | 191 | 0.217 | | |
| | รวม | 42.456 | 194 | | | |

จำนวนบุคลากรในฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ต่างกันจะมีทัศนคติของผู้บริหารต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในไม่แตกต่างกัน (ค่า $P = 0.200$ ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.05)

ตารางที่ 66 การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างจำนวนบุคลากรในฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

| ทัศนคติของผู้บริหาร | แหล่งความแปรปรวน | S.S. | Df | M.S. | F | P |
|--|------------------|--------|-----|-------|-------|-------|
| ด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน | ระหว่างกลุ่ม | 0.645 | 3 | 0.215 | 0.601 | 0.615 |
| | ภายในกลุ่ม | 68.374 | 191 | 0.358 | | |
| | รวม | 69.019 | 194 | | | |

จำนวนบุคลากรในฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่แตกต่างกันจะมีทัศนคติของผู้บริหารต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในไม่แตกต่างกัน (ค่า $P = 0.615$ ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.05)

ตารางที่ 67 การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างจำนวนบุคลากรในฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงาน

| ทัศนคติของผู้บริหาร | แหล่งความแปรปรวน | S.S. | Df | M.S. | F | P |
|-------------------------------------|------------------|--------|-----|-------|-------|-------|
| ด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงาน | ระหว่างกลุ่ม | 0.399 | 3 | 0.133 | 0.383 | 0.765 |
| | ภายในกลุ่ม | 68.021 | 196 | 0.347 | | |
| | รวม | 68.420 | 199 | | | |

จำนวนบุคลากรในฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่แตกต่างกันจะมีทัศนคติของผู้บริหารต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงานไม่แตกต่างกัน (ค่า $P = 0.765$ ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.05)

ตารางที่ 68 สายบังคับบัญชาของหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

| สายบังคับบัญชาของหน่วยงานตรวจสอบภายใน | N | \bar{X} | S.D. |
|---------------------------------------|-----|-----------|-------|
| คณะกรรมการบริษัท | 50 | 4.10 | 0.482 |
| ประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายจัดการ | 15 | 4.42 | 0.404 |
| คณะกรรมการตรวจสอบ | 140 | 4.18 | 0.556 |

บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีสายบังคับบัญชาของหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทขึ้นตรงต่อประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายจัดการจะมีทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในดีที่สุดในลำดับที่ 4.42 รองลงมาคือผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีสายบังคับบัญชาของหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.18 ส่วนผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีสายบังคับบัญชาของหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทขึ้นตรงต่อคณะกรรมการบริษัท จะมีทัศนคติของผู้บริหารต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในน้อยที่สุดในลำดับที่ 4.10

ตารางที่ 69 การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างสายบังคับบัญชาของหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

| แหล่งความแปรปรวน | S.S. | Df | M.S. | F | P |
|------------------|--------|-----|-------|-------|-------|
| ระหว่างกลุ่ม | 1.175 | 2 | 0.588 | 2.094 | 0.126 |
| ภายในกลุ่ม | 56.681 | 202 | 0.281 | | |
| รวม | 57.856 | 204 | | | |

สายบังคับบัญชาของหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่แตกต่างกันจะมีทัศนคติของผู้บริหารต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในไม่แตกต่างกัน (ค่า $P = 0.126$ ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.05)

ตารางที่ 70 การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างสายบังคับบัญชาของหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

| ทัศนคติของผู้บริหาร | แหล่งความแปรปรวน | S.S. | df | M.S. | F | P |
|-------------------------------------|------------------|--------|-----|-------|-------|--------|
| ด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน | ระหว่างกลุ่ม | 1.513 | 2 | 0.756 | 3.682 | 0.027* |
| | ภายในกลุ่ม | 43.542 | 212 | 0.205 | | |
| | รวม | 45.055 | 214 | | | |

กลุ่มสายบังคับบัญชาของหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่แตกต่างกันจะมีทัศนคติของผู้บริหารต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (ค่า $P = 0.027$ ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 0.05)

ตารางที่ 71 การทดสอบความแตกต่างระหว่างสายบังคับบัญชาของหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเป็นรายคู่โดยวิธีการของ LSD

| สายบังคับบัญชาของหน่วยงาน ตรวจสอบภายใน | \bar{X} | คณะกรรมการ บริษัท | ประธาน เจ้าหน้าที่ฝ่าย จัดการ | คณะกรรมการ ตรวจสอบ |
|---|-----------|----------------------|-------------------------------------|-----------------------|
| | | 4.352 | 4.708 | 4.448 |
| คณะกรรมการบริษัท | 4.35 | - | 0.356* | 0.096 |
| ประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายจัดการ | 4.71 | | - | 0.260* |
| คณะกรรมการตรวจสอบ | 4.45 | | | - |

กลุ่มสายบังคับบัญชาของหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีทัศนคติของผู้บริหารต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 2 คู่ ได้แก่กลุ่มสายบังคับบัญชาของหน่วยงานตรวจสอบภายในที่ขึ้นตรงต่อประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายจัดการ มีทัศนคติของผู้บริหารต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในมากกว่ากลุ่มสายบังคับบัญชาของหน่วยงานตรวจสอบภายในที่ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการบริษัท และกลุ่มสายบังคับบัญชาของหน่วยงานตรวจสอบภายในที่ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

ตารางที่ 72 การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างสายบังคับบัญชาของหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

| ทัศนคติของผู้บริหาร | แหล่งความแปรปรวน | S.S. | Df | M.S. | F | P |
|--|------------------|--------|-----|-------|-------|-------|
| ด้านคุณลักษณะของ หน่วยงานหรือบุคคลที่ ปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายใน | ระหว่างกลุ่ม | 0.575 | 2 | 0.288 | 0.859 | 0.425 |
| | ภายในกลุ่ม | 70.988 | 212 | 0.335 | | |
| | รวม | 71.564 | 214 | | | |

สายบังคับบัญชาของหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่แตกต่างกันจะมีทัศนคติของผู้บริหารต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในไม่แตกต่างกัน (ค่า $P = 0.425$ ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.05)

ตารางที่ 73 การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA) ระหว่างสายบังคับบัญชาของหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงาน

| ทัศนคติของผู้บริหาร | แหล่งความแปรปรวน | S.S. | Df | M.S. | F | P |
|---|------------------|--------|-----|-------|-------|-------|
| ด้านลักษณะของ กิจกรรมในการ ปฏิบัติงาน | ระหว่างกลุ่ม | 1.920 | 2 | 0.960 | 2.891 | 0.058 |
| | ภายในกลุ่ม | 72.068 | 217 | 0.332 | | |
| | รวม | 73.988 | 219 | | | |

สายบังคับบัญชาของหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่แตกต่างกันจะมีทัศนคติของผู้บริหารต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงานไม่แตกต่างกัน (ค่า $P = 0.058$ ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.05)

5. ข้อเสนอแนะของผู้บริหารที่ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

5.1 ความต้องการให้หน่วยงานตรวจสอบภายในมีบทบาทในการบริหารงานเพิ่มเติมมีดังนี้:-

1. ต้องการให้มีการส่งเสริมการทำงานให้มีประสิทธิภาพและโปร่งใสมากขึ้นใช้แนวทางในการปฏิบัติในทางที่จะเพิ่มมูลค่าให้กับองค์กรให้มากขึ้นแทนการตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนดเท่านั้น
2. ต้องการให้ช่วยตรวจสอบและรายงานระบบการควบคุมภายในของระบบงานต่างๆ รวมทั้งเสนอแนะเพื่อการปรับปรุงการปฏิบัติงาน
3. ต้องการให้เป็นเครื่องมือของฝ่ายจัดการช่วยตรวจสอบการทำงานให้ถูกต้องตามระเบียบข้อบังคับที่ดีต่างๆพร้อมทั้งเสนอแนะข้อคิดต่างๆให้การทำงานดีขึ้น
4. ต้องการให้มีการให้คำแนะนำในการปฏิบัติงานของบริษัทในแต่ละแผนกก่อนการปฏิบัติงานเพื่อให้การทำงานเป็นไปตามกฎระเบียบขององค์กร
5. ต้องการให้หน่วยงานตรวจสอบภายในเพิ่มความเข้าใจเกี่ยวกับแนวความคิดในเชิงธุรกิจมากขึ้น
6. ต้องการให้มีส่วนช่วยติดตามแผนปฏิบัติงานว่าเป็นไปตามเป้าหมายหรือไม่
7. ต้องการให้ช่วยส่งสัญญาณเตือนภัยล่วงหน้าของพฤติกรรมทางทุจริตในองค์กร

5.2 ความต้องการให้หน่วยงานตรวจสอบภายในแก้ไขปรับปรุงการทำงานมีดังนี้:-

1. ด้านบุคลากร (ผู้ตรวจสอบภายใน) ต้องการให้มีการสื่อสารกับผู้บริหารให้มากขึ้น ต้องการให้มีความคิดสร้างสรรค์และมีความรู้เชิงบริหารธุรกิจให้มากขึ้น หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในควรมีความรู้ที่ทันสมัยและพัฒนาความรู้ในด้านต่างๆตลอดเวลาเช่นมาตรฐานการบัญชีและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ควรเพิ่มด้านมนุษยสัมพันธ์ให้มากขึ้น ควรมีทัศนคติที่ดี เป็นกลาง แม่นยำและรวดเร็ว ควรมีการคัดเลือกให้บุคคลากรภาคปฏิบัติเข้ามาทำงานในหน่วยงานตรวจสอบภายในเพื่อให้เกิดแนวความคิดในการตรวจสอบที่หลากหลายและสามารถให้คำแนะนำที่ประยุกต์ใช้ได้จริง ควรเพิ่มจำนวนบุคลากรในการทำงานให้มากขึ้น ควรส่งเสริมให้บุคลากรในหน่วยงานตรวจสอบภายในได้รับใบอนุญาต และควรมีความรู้เกี่ยวกับข้อมูลรายละเอียดขององค์กรให้มากที่สุด

2. ด้านการปฏิบัติงาน ควรขยายขอบเขตการตรวจสอบด้านการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีและกฎระเบียบต่างๆ มากขึ้น ควรใช้เวลากับการแก้ไขระบบการทำงานในองค์กรไม่ควรรีบแก้ไขทันทีทันใด ควรมีความเข้าใจแนวความคิดทางธุรกิจ ควรมีเป้าหมายการตรวจสอบที่ชัดเจนสามารถให้คำแนะนำกับการวางระบบงานใหม่ มีความเข้าใจในระบบงานที่เข้าไปตรวจสอบอย่างแท้จริงเพื่อให้ข้อเสนอแนะที่ถูกต้องยิ่งขึ้น ต้องมีการปฏิบัติงานที่มีความอิสระ เที่ยงธรรมและรักษาความลับได้อย่างสูง

3. ด้านการเสนอรายงานการตรวจสอบ ควรเสนอรายงานที่ตรงประเด็น ถูกต้อง ชัดเจนและเข้าใจง่าย ควรเพิ่มข้อเสนอแนะในรายงานเพื่อแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างทันเวลา ควรเผยแพร่รายงานการตรวจสอบให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องอย่างทั่วถึงเพื่อจะได้นำข้อเสนอแนะไปปฏิบัติต่อไป

4. ด้านการให้คำปรึกษาและการแก้ไขปัญหา ต้องการให้มีการเสนอแนวทางการแก้ไขปัญหาในลักษณะที่เป็นทางเลือกและระบุข้อดี-ข้อเสียในแต่ละทางเลือก สามารถช่วยให้คำปรึกษาด้านกฎระเบียบข้อบังคับต่างๆ ควรเน้นการแนะนำไม่ใช่การจับผิดและควรใช้จิตวิทยาในการให้คำปรึกษาให้มากขึ้น การแก้ไขปัญหาควรกระทำอย่างต่อเนื่องและควรเป็นการให้คำปรึกษาแบบป้องกันและสามารถแก้ไขปัญหาได้อย่างเป็นรูปธรรม

5. ด้านการติดตามผลความก้าวหน้า ควรเพิ่มความถี่ในการติดตามความก้าวหน้า และมีการรายงานเป็นระยะๆ อย่างต่อเนื่อง โดยเฉพาะประเด็นที่ควรได้รับการแก้ไขอย่างเร่งด่วน ควรรายงานให้ผู้บริหารทราบทันที

6. ข้อเสนอแนะอื่น หน่วยงานตรวจสอบภายในควรรับผิดชอบในการตรวจสอบ ให้ครอบคลุมทั้งด้านการปฏิบัติงาน การรายงานทางการเงินและบัญชี และกฎระเบียบข้อบังคับต่างๆ ควรเลือกใช้เทคนิควิธีการตรวจสอบต่อผู้รับตรวจเพื่อให้ผู้รับตรวจไม่มีทัศนคติด้านลบต่อผู้ตรวจสอบ ควรเป็นทั้งผู้ตรวจสอบและผู้เสนอแนะที่ดีโดยต้องเข้าใจธุรกิจของบริษัทเพื่อช่วยสนับสนุนการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นจากข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานขององค์กร ควรให้ความอิสระต่อหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างแท้จริงในการปฏิบัติงานและให้โอกาสในการเรียนรู้เพิ่มเติมสิ่งใหม่ๆ เพื่อนำมาใช้ในการทำงาน

บทที่ 5

สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

จากการศึกษาทัศนคติของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามที่ส่งทางไปรษณีย์ให้แก่ผู้บริหารตำแหน่งประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายจัดการของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยซึ่งมีสถานที่ตั้งอยู่ในกรุงเทพมหานคร การศึกษาค้นคว้าข้อมูลจากวิทยานิพนธ์ ตำรา และเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้องทำให้ทราบทัศนคติของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยมีประเด็นในการนำเสนอ ดังนี้:-

1. ความมุ่งหมายของการวิจัย
2. สรุปผลการวิจัย
3. อภิปรายผล
4. ข้อจำกัดของการวิจัย
4. ข้อเสนอแนะ
5. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคต

ความมุ่งหมายของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาทัศนคติของผู้บริหารเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน
2. เพื่อศึกษาความแตกต่างของทัศนคติของผู้บริหารตามลักษณะส่วนบุคคลที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน
3. เพื่อศึกษาความแตกต่างของทัศนคติของผู้บริหารตามลักษณะธุรกิจที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน

สรุปผลการวิจัย

ทัศนคติของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในสรุปได้ดังนี้:-

1. ปัจจัยส่วนบุคคลของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเป็นเพศชายร้อยละ 80.90 และเป็นเพศหญิงร้อยละ 19.10 ส่วนใหญ่มีอายุระหว่าง 51-60 ปี คิดเป็นร้อยละ 46.80 รองลงมาคืออายุระหว่าง 41-50 ปี คิดเป็นร้อยละ 23.40 ผู้บริหารมากกว่าครึ่งหนึ่งมีวุฒิการศึกษาระดับปริญญาโท คิดเป็นร้อยละ 68.10 รองลงมาคือวุฒิการศึกษาระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 25.50 ผู้บริหารที่จบการศึกษาในสาขาวิชาบริหารธุรกิจ คิดเป็นร้อยละ 45.20 รองลงมาคือ สาขาวิชาบัญชี คิดเป็นร้อยละ 28.60 ส่วนใหญ่ทำงานในตำแหน่งปัจจุบันเป็นระยะเวลา 10 ปีขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 62.20 รองลงมาคือทำงานในตำแหน่งปัจจุบันเป็นระยะเวลา 1-3 ปี คิดเป็นร้อยละ 17.80

2. ทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในในภาพรวมอยู่ในระดับสูง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.14 และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่าผู้บริหารมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในอยู่ในระดับสูงทุกด้านดังนี้:-

2.1 ด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.41 โดยให้ความสำคัญ

เกี่ยวกับเรื่องการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบของกิจการและตลาดหลักทรัพย์ฯ และการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ มีจริยธรรม ปราศจากอคติส่วนตัวในการปฏิบัติหน้าที่

2.2 ด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงานมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.13 โดยให้ความสำคัญ

เกี่ยวกับเรื่องการให้ระดับความสำคัญของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และมีการแจ้งแผนงานตรวจสอบภายในให้ทราบล่วงหน้า

2.3 ด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีค่าเฉลี่ย

เท่ากับ 4.00 โดยให้ความสำคัญเกี่ยวกับเรื่องการปฏิบัติงาน โดยแสดงความคิดเห็นที่เป็นกลางต่อหน่วยงานอื่นและการเปิดเผยการไม่ปฏิบัติตามมาตรฐาน การตรวจสอบแก่ฝ่ายบริหารระดับสูงอย่างสม่ำเสมอ

3. ทักษะของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในจะมีความแตกต่างกันตามลักษณะส่วนบุคคล

ทักษะของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในจะมีความแตกต่างกันตามลักษณะส่วนบุคคล ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา สาขาวิชาที่จบการศึกษา ระยะเวลาที่ปฏิบัติงานในตำแหน่ง ดังนี้:-

- 3.1 เพศที่ต่างกัน จะมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ โดยเฉพาะด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงาน
- 3.2 ผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีอายุต่ำกว่าหรือเท่ากับ 30 ปี จะมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ดีที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.95 และสามารถสรุปได้ว่ากลุ่มอายุต่างๆของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงานแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทั้ง 3 ด้านคือ ด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงาน
- 3.3 ผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรีจะมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในดีที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.68 และระดับการศึกษาของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่แตกต่างกันจะมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ โดยพบว่ากลุ่มการศึกษาระดับปริญญาตรี และต่ำกว่าระดับปริญญาตรีมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในมากกว่ากลุ่มการศึกษาระดับปริญญาโททั้งในภาพรวมและทั้ง 3 ด้านคือ ด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงาน
- 3.4 ผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่จบสาขาวิชาอื่นๆจะมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในดีที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.419 รองลงมาคือผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

แห่งประเทศไทยที่จบสาขาวิชาบัญชี โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.362 และสาขาวิชาที่จบการศึกษาของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่แตกต่างกันจะมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ โดยกลุ่มผู้บริหารที่จบสาขาวิชาบัญชี สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ และสาขาวิชาอื่น ๆ มีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในโดยภาพรวมมากกว่ากลุ่มผู้บริหารที่จบสาขาวิชาบริหารธุรกิจ ในภาพรวมและทั้ง 3 ด้าน คือ ด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงาน

3.5 ผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ดำรงตำแหน่ง 7-9 ปีจะมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในดีที่สุดในค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.41 รองลงมาคือผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ดำรงตำแหน่ง 1-3 ปี โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.29 ระยะเวลาที่ดำรงตำแหน่งของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่แตกต่างกันจะมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในไม่แตกต่างกัน โดยระยะเวลาที่ดำรงตำแหน่งของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่แตกต่างกันจะมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในเฉพาะด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเท่านั้นที่แตกต่างกัน ส่วนด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงานไม่แตกต่างกัน

4. ทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในจะมีความแตกต่างกันตามลักษณะธุรกิจ

ทัศนคติของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในจะมีความแตกต่างกันตามลักษณะธุรกิจ ประกอบด้วย ประเภทธุรกิจ ขนาดธุรกิจ ลักษณะของหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัท จำนวนบุคลากรหน่วยงานตรวจสอบภายใน สายการบังคับบัญชาของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ดังนี้:-

- 4.1 ผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่อยู่ในกลุ่มประเภทธุรกิจเทคโนโลยีจะมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในดีที่สุดในดีที่สุดโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.43 โดยกลุ่มประเภทธุรกิจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีทัศนคติของผู้บริหารต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในโดยภาพรวมและทั้ง 3 ด้านคือ ด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงานแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ โดยเฉพาะกลุ่มประเภทธุรกิจการเงิน สินค้าอุตสาหกรรม ทรัพยากรและเทคโนโลยี
- 4.2 บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีขนาดธุรกิจมากกว่า 10,000 ล้านบาท จะมีทัศนคติของผู้บริหารต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในดีที่สุดในดีที่สุดโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.31 โดยขนาดธุรกิจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่แตกต่างกันจะมีทัศนคติของผู้บริหารต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในโดยภาพรวมและทั้ง 3 ด้านคือ ด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงานไม่แตกต่างกัน
- 4.3 ลักษณะของหน่วยงานตรวจสอบภายในที่แตกต่างกันจะมีทัศนคติของผู้บริหารต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในในภาพรวมแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ โดยหน่วยงานตรวจสอบภายในจะเป็นหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัท และลักษณะของหน่วยงานตรวจสอบภายในที่แตกต่างกันจะมีทัศนคติของผู้บริหารต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน 2 ด้านคือด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงานแตกต่างกัน
- 4.4 บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีจำนวนบุคลากรในฝ่ายตรวจสอบภายใน 1-5 คนจะมีทัศนคติของผู้บริหารต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในดีที่สุดในดีที่สุดโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.22 รองลงมาคือบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีจำนวนบุคลากรในฝ่ายตรวจสอบภายในมากกว่า 15 คน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.16 และจำนวนบุคลากรในฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

แห่งประเทศไทยที่แตกต่างกันจะมีทัศนคติของผู้บริหารต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยภาพรวมและทั้ง 3 ด้านคือ ด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงานไม่แตกต่างกัน

- 4.5 บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีสายบังคับบัญชาของหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทขึ้นตรงต่อประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายจัดการจะมีทัศนคติของผู้บริหารต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในดีที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.42 และสายบังคับบัญชาของหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่แตกต่างกันจะมีทัศนคติของผู้บริหารต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยภาพรวมและ 2 ด้านคือด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงานไม่แตกต่างกัน

อภิปรายผล

จากการศึกษาทัศนคติของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในมีประเด็นที่น่าสนใจดังนี้:-

1. ทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในในภาพรวมอยู่ระดับสูงและเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าอยู่ระดับสูงทั้ง 3 ด้าน ได้แก่ ด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.41 ด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงานมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.13 และด้านคุณลักษณะของหน่วยงานมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.00 โดยผู้บริหารมีทัศนคติต่อหน่วยงานตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบของกิจการและตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ความเชื่อมั่นเกี่ยวกับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในด้วยความซื่อสัตย์ มีจริยธรรมและปราศจากอคติส่วนตัว มีการแสดงความเห็นที่เป็นกลางต่อหน่วยงานอื่นและให้ความสำคัญต่อหน่วยงานตรวจสอบภายใน จึงสรุปได้ว่าทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในทำให้การทำงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในได้รับการสนับสนุนจากทุกคนในบริษัทจึงส่งผลให้การทำงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้น และมีผลโดยตรงต่อความรับผิดชอบของผู้บริหารระดับประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายจัดการที่ต้องประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการ

ควบคุมภายในในการจัดทางการเงิน อีกทั้งการที่ผู้บริหารมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในอย่างดีอาจเกิดจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีการเผยแพร่ข้อมูลเกี่ยวกับการกำกับดูแลและการควบคุมภายในมากขึ้นอย่างแพร่หลายและมีการออกกฎข้อบังคับว่าบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ต้องจัดให้มีการกำกับดูแลที่ดีและต้องจัดให้มีการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพตลอดระยะเวลาที่เป็นบริษัทจดทะเบียน

2. ความแตกต่างของทัศนคติของผู้บริหารตามลักษณะส่วนบุคคลที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในมีดังนี้:-

- 2.1 เพศ : ผู้บริหารที่มีเพศแตกต่างกันมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในแตกต่างกัน ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้ หมายความว่า ผู้บริหารที่มีเพศต่างกันมีผลต่อทัศนคติที่ต่างกัน โดยเฉพาะด้านคุณลักษณะของหน่วยงานและด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงานแต่ไม่มีความแตกต่างกันในเรื่องการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน
- 2.2 อายุ : ผู้บริหารที่มีอายุแตกต่างกันมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในที่ต่างกัน ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้ หมายความว่า ผู้บริหารที่มีอายุต่างกัน มีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในที่ต่างกัน โดยเฉพาะผู้บริหารที่มีอายุต่ำกว่าหรือเท่ากับ 30 ปี มีทัศนคติต่อหน่วยงานตรวจสอบภายในดีที่สุดซึ่งอาจเกิดจากการได้รับข้อมูล จากการเรียนการสอนซึ่งสอดคล้องเรื่องการควบคุมภายในและการกำกับดูแลในหลักสูตรที่เรียนมากขึ้น
- 2.3 ระดับการศึกษา : ผู้บริหารที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกันมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในที่ต่างกัน ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้ หมายความว่า ผู้บริหารที่มีระดับการศึกษาต่างกันมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในที่ต่างกัน โดยผู้บริหารที่มีการศึกษาระดับปริญญาตรีและต่ำกว่าปริญญาตรีมีทัศนคติเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่การตรวจสอบภายในมากกว่าการศึกษาระดับปริญญาโทซึ่งอาจเกิดจากผู้บริหารที่มีการศึกษาปริญญาตรีและต่ำกว่าปริญญาตรีมีความคาดหวังที่จะให้หน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นตัวแทนในการควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายต่างๆ ในบริษัทและรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารได้รับทราบ

- 2.4 สาขาวิชาที่จบการศึกษา : ผู้บริหารที่จบการศึกษาในสาขาวิชาที่แตกต่างกันมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในที่แตกต่างกัน ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้ หมายความว่า ผู้บริหารที่จบการศึกษาในสาขาวิชาที่แตกต่างกันมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในที่แตกต่างกันโดยกลุ่มผู้บริหารที่จบสาขาวิชาบัญชี สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์และสาขาวิชาอื่น ๆ มีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยภาพรวมมากกว่ากลุ่มผู้บริหารที่จบสาขาวิชาบริหารธุรกิจอาจเกิดจากหลักสูตรที่เรียนในแต่ละสาขาวิชาที่จบการศึกษาเน้นเรื่องบทบาทหน้าที่ ความสำคัญและประโยชน์ของหน่วยงานตรวจสอบภายในที่แตกต่างกัน
- 2.5 ระยะเวลาที่ดำรงตำแหน่ง : ผู้บริหารที่มีระยะเวลาที่ดำรงตำแหน่งที่แตกต่างกันจะมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในไม่แตกต่างกันซึ่งไม่สอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้ หมายความว่า ผู้บริหารที่มีระยะเวลาที่ดำรงตำแหน่งที่แตกต่างกันมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในที่ไม่แตกต่างกันอาจเกิดจากบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นเรื่องที่ต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในซึ่งได้ระบุไว้ชัดเจนจึงไม่จำเป็นต้องอาศัยประสบการณ์จากระยะเวลาที่ดำรงตำแหน่งมากนัก

3. ทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในจะมีความแตกต่างกันตามลักษณะธุรกิจมีดังนี้:-

- 3.1 ประเภทธุรกิจ : ผู้บริหารที่ทำงานประเภทธุรกิจที่แตกต่างกันจะมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในแตกต่างกัน ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้ หมายความว่า ผู้บริหารที่ทำงานในประเภทธุรกิจที่แตกต่างกันจะมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในแตกต่างกันอาจเกิดจากกลุ่มธุรกิจประเภทธุรกิจการเงินผู้บริหารคาดหวังว่าการตรวจสอบภายในจะช่วยให้บริษัททำงานได้ตามที่ตลาดหลักทรัพย์กำหนดเช่นการรายงานและการเปิดเผยข้อมูลทางการเงิน
- 3.2 ขนาดธุรกิจ : ผู้บริหารที่ทำงานในบริษัทที่มีขนาดธุรกิจที่แตกต่างกันจะมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในไม่แตกต่างกันซึ่งไม่สอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้ หมายความว่า ผู้บริหารที่ทำงานในประเภทธุรกิจที่แตกต่างกัน

กันจะมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในไม่แตกต่างกัน เพราะไม่ว่าเป็นบริษัทขนาดใดก็ต้องปฏิบัติตามข้อบังคับของตลาดหลักทรัพย์ แห่ง ประเทศไทยในการดำเนินงานให้มีระบบการควบคุมภายในที่ดี

3.3 ลักษณะหน่วยงานตรวจสอบภายใน : ผู้บริหารที่ทำงานในบริษัทที่มีลักษณะ หน่วยงานตรวจสอบภายในที่แตกต่างกันจะมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของ หน่วยงานตรวจสอบภายในแตกต่างกันซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้ หมายความว่า ผู้บริหารที่ทำงานในบริษัทที่มีลักษณะหน่วยงานตรวจสอบภายในที่ แตกต่างกันจะมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในแตกต่าง กันอาจเกิดจากลักษณะงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในส่วนใหญ่ที่เป็น หน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทจะมีระยะเวลาในการปฏิบัติงานมากกว่า จึงทำให้การตรวจสอบสามารถแจ้งแผนงานล่วงหน้า มีการเปิดเผยการไม่ปฏิบัติ ตามมาตรฐานการตรวจสอบแก่ฝ่ายบริหารอย่างสม่ำเสมอและได้รับประโยชน์จาก การตรวจสอบภายในมากกว่าเป็นการแจ้งหน่วยงานตรวจสอบภายในจากภายนอก

3.4 จำนวนบุคลากรฝ่ายตรวจสอบภายใน : ผู้บริหารที่ทำงานในบริษัทที่มีจำนวน บุคลากรฝ่ายตรวจสอบภายในที่แตกต่างกันจะมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของ หน่วยงานตรวจสอบภายในไม่แตกต่างกันซึ่งไม่สอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้ หมายความว่า ผู้บริหารที่ทำงานในบริษัทที่มีจำนวนบุคลากรฝ่ายตรวจสอบภายใน ที่แตกต่างกันจะมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในไม่ แตกต่างกันเพราะการทำงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในทำงานตามมาตรฐาน การตรวจสอบภายในในแต่ละด้านซึ่งถ้ามีการวางแผนการตรวจสอบ และจัดสรร ทรัพยากรที่ดีก็สามารถทำงานได้บรรลุวัตถุประสงค์ที่บริษัทกำหนดไว้

3.5 สายการบังคับบัญชาของหน่วยงานตรวจสอบภายใน : ผู้บริหารที่ทำงานในบริษัท ที่มีสายการบังคับบัญชาของหน่วยงานตรวจสอบภายในที่แตกต่างกันจะมีทัศนคติ ต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในไม่แตกต่างกันซึ่งไม่สอดคล้อง กับสมมติฐานที่ตั้งไว้ หมายความว่า ผู้บริหารที่ทำงานในบริษัทที่มีสายการบังคับ บัญชาของหน่วยงานตรวจสอบภายในที่แตกต่างกันจะมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ ของหน่วยงานตรวจสอบภายในไม่แตกต่างกันอาจเกิดจากวัตถุประสงค์ อำนาจ หน้าที่ สายการบังคับบัญชาของผู้ตรวจสอบภายในถูกกำหนดไว้ในกฎบัตรการ ตรวจสอบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจนและต้องได้รับการอนุมัติจากผู้บริหาร ระดับสูงของบริษัทก่อนนำไปเผยแพร่ให้ทุกคนในบริษัททราบจึงไม่มีความ

แตกต่างต่อบทบาทหน้าที่ด้านคุณลักษณะของหน่วยงานและด้านลักษณะกิจกรรมการปฏิบัติงาน แต่ผู้บริหารที่ทำงานในบริษัทที่มีสายการบังคับบัญชาของหน่วยงานตรวจสอบภายในที่แตกต่างกันจะมีทัศนคติต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในที่แตกต่างกันเช่น ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ มีจริยธรรมปราศจากอคติในการปฏิบัติหน้าที่ ข้อมูลที่เป็นปัญหาสำคัญถูกแจ้งไปยังผู้ที่เกี่ยวข้องเท่านั้น และรายงานการตรวจสอบได้เปิดเผยข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญและเสนอแนะข้อมูลที่เป็นประโยชน์ เพราะความเป็นอิสระของสายการบังคับบัญชาที่ขึ้นตรงกับคณะกรรมการบริษัท และคณะกรรมการตรวจสอบมีมากกว่าการขึ้นตรงต่อประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายจัดการ

ข้อจำกัดของการวิจัย

จากการส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ไปยังประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายจัดการของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่าแบบสอบถามบางส่วนได้รับความร่วมมือในการตอบกลับของแบบสอบถามไม่ครบตามจำนวนที่ได้ส่งออกไป จึงทำให้ต้องเสียเวลาในการจัดส่งและเก็บรวบรวมใหม่ และแบบสอบถามที่ตอบกลับมาบางส่วนผู้ตอบตอบไม่ครบถ้วนทุกประเด็นทำให้การวิเคราะห์ข้อมูลจากแบบสอบถามเหล่านั้นไม่สามารถวิเคราะห์ได้อย่างสมบูรณ์

ข้อเสนอแนะ

จากผลการศึกษาทัศนคติของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในทำให้ทราบข้อมูลต่างๆ ที่เกี่ยวข้องและเพื่อเป็นประโยชน์ต่อการพัฒนาหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและทำความเข้าใจกับผู้บริหารให้ทราบถึงบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน จึงขอเสนอแนะประเด็นที่น่าสนใจดังนี้:-

1. หน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายในควรเผยแพร่ความรู้ให้ผู้บริหารบริษัททราบ อย่างทั่วถึงเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในเนื่องจากสาขาวิชาที่ผู้บริหารจบการศึกษามีผลต่อการให้ความสนใจต่อบทบาทหน้าที่ ความสำคัญและ

ประโยชน์ของหน่วยงานตรวจสอบภายในซึ่งผู้บริหารสามารถใช้เป็นเครื่องมือของผู้บริหารในการใช้ข้อมูลเพื่อการตัดสินใจในการบริหารความเสี่ยงขององค์กร

2. สายการบังคับบัญชาของหน่วยงานตรวจสอบภายในมีผลต่อบทบาทหน้าที่ด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เช่น มีผลต่อความอิสระ เทียบธรรม เป็นกลางของผู้ตรวจสอบภายในต่อการนำเสนอข้อมูลต่อผู้บริหารระดับสูงหรือคณะกรรมการบริษัทให้รับทราบ ดังนั้นควรให้ความรู้แก่ผู้บริหารระดับสูงเกี่ยวกับข้อดี-ข้อเสีย ของสายการบังคับบัญชา รูปแบบต่างๆ ที่จะมีผลต่อการได้รับรายงานของผู้ตรวจสอบภายในเพื่อให้ทราบปัญหาต่างๆ ที่เกิดขึ้นและสามารถตัดสินใจสั่งการแก้ไขได้อย่างทันกาล

3. หน่วยงานตรวจสอบภายในควรมีการสำรวจความพึงพอใจในคุณภาพงานของการตรวจสอบภายในและประโยชน์ที่ได้รับจากผู้รับตรวจเพื่อนำผลการประเมินมาพัฒนาการทำงาน ofหน่วยงานต่อไป

4. ผู้ตรวจสอบภายในควรใช้เทคนิคด้านมนุษยสัมพันธ์และการสื่อสารมาช่วยในการตรวจสอบมากขึ้น ควรเน้นการตรวจสอบให้ครอบคลุมทุกด้านตามแนวทางการตรวจสอบภายในแบบสมบูรณ์คือ การตรวจสอบการปฏิบัติการ การตรวจสอบระบบ การตรวจสอบการดำเนินงาน เพื่อทราบถึงความประหยัด ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมทั้งต้องช่วยองค์กรในการตรวจสอบในด้านความโปร่งใส ความเสมอภาค จริยธรรมและสิ่งแวดล้อม

5. ผู้ตรวจสอบภายในควรเป็นผู้ให้คำปรึกษาและเสนอแนะข้อมูลในการเพิ่มมูลค่าให้กับองค์กรเพิ่มความเข้าใจเกี่ยวกับแนวความคิดในเชิงธุรกิจมากขึ้นดังนั้นผู้ตรวจสอบภายในควรพิจารณาในเรื่องกรอบงานการบริหารความเสี่ยงให้มากยิ่งขึ้น โดยต้องพิจารณาในเรื่องสภาพแวดล้อมภายในขององค์กร การกำหนดวัตถุประสงค์ขององค์กร การระบุเหตุการณ์ที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จวัตถุประสงค์จากปัจจัยภายในและภายนอกองค์กร การประเมินความเสี่ยง การจัดการตอบสนองความเสี่ยง การกำหนดกิจกรรมควบคุม การจัดทำสารสนเทศเกี่ยวกับความเสี่ยงและการเผยแพร่รายงานทั้งแนวทางตั้งและแนวระนาบให้ทั่วถึงทั้งองค์กรโดยอาจทำเป็นคู่มือ นโยบาย การประชุม บอร์ดประชาสัมพันธ์ และทางอีเมล เป็นต้น และควรติดตามผล โดยอาจมีการติดตามผลของผู้บริหาร โดยหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือการประเมินผลตนเองซึ่งการพิจารณาเกี่ยวกับกรอบงานการบริหารความเสี่ยงจะช่วยเป็นสัญญาณเตือนภัยล่วงหน้าต่อองค์กร และสามารถป้องกันการทุจริตที่จะเกิดขึ้นได้

6. ผู้บริหารหน่วยงานตรวจสอบภายในควรมีการสนับสนุนในเรื่องการอบรมความรู้เพิ่มเติมอย่างต่อเนื่องแก่บุคลากรในหน่วยงานและควรสนับสนุนบุคลากรให้สอบเป็นผู้ตรวจสอบภายในรับอนุญาตเพิ่มมากขึ้นเพื่อเป็นการสร้างความเชื่อมั่นแก่ผู้รับตรวจและควรเน้นเรื่อง

จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในเป็นระยะๆ ในเรื่องความซื่อตรง ความเที่ยงธรรมเป็นกลาง การรักษาความลับและความรู้ความสามารถของผู้ตรวจสอบเอง

ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคต

1. ควรทำการศึกษาเกี่ยวกับความพึงพอใจของผู้รับตรวจที่มีต่อการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน
2. ควรขยายการขอบเขตประชากรจากเฉพาะเขตกรุงเทพไปยังภูมิภาคอื่นๆ ให้ทั่วถึงทั้งประเทศเพื่อนำผลการวิจัยไปใช้ในการพัฒนาหน่วยงานตรวจสอบภายในและการทำความเข้าใจกับผู้บริหารต่อไป



มหาวิทยาลัยศรีปทุม
SRIPATUM UNIVERSITY



บรรณานุกรม

มหาวิทยาลัยศรีปทุม
SRIPATUM UNIVERSITY



ภาคผนวก

มหาวิทยาลัยศรีปทุม
SRIPATUM UNIVERSITY



ภาคผนวก ก

รายชื่อของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในกรุงเทพมหานคร

มหาวิทยาลัยศรีปทุม
SRIPATUM UNIVERSITY



ภาคผนวก ข

แบบสอบถาม

มหาวิทยาลัยศรีปทุม
SRIPATUM UNIVERSITY

บรรณานุกรม

กัญญา เดือนนวล. 2545. “ความคิดเห็นของผู้รับตรวจเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในของกรมการผังเมือง.” สารนิพนธ์. รัฐประศาสนศาสตร์มหาบัณฑิต สาขาการบริหารทั่วไป มหาวิทยาลัยบูรพา.

กฤษณา เอี่ยมวรสมบัติ. 2546. “ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน บมจ.ปูนซีเมนต์ไทย.” สารนิพนธ์. บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาบริหารธุรกิจ คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.

จินตนา ปี่เพราะ. 2546. “บทบาทของผู้รับตรวจต่อการพัฒนาการบริหารงานตรวจสอบภายใน.” วิทยานิพนธ์. ศิลปศาสตรมหาบัณฑิต (พัฒนาสังคม) สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์.

ชาญณรงค์ เพ็ญศิริ. 2548. “ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการมีประสิทธิผลของการตรวจสอบภายในในมุมมองของคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.” วิทยานิพนธ์. บริหารธุรกิจและการบัญชีมหาบัณฑิต จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

ชิมบาโด และ เอบบีเซน. 1970. อ้างถึงใน พรทิพย์ บุญนิพัทธ์. 2539.

“พฤติกรรมกรเปิดรับสื่อ ความรู้ ทักษะคิด และพฤติกรรมกรไปใช้สิทธิเลือกตั้งสมาชิกสภาผู้แทนราษฎรในวันที่ 17 พฤศจิกายน 2539 ของนักศึกษามหาวิทยาลัยรามคำแหง.” วิทยานิพนธ์. นิเทศศาสตรมหาบัณฑิต จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย. 2548.

แนวทางการตรวจสอบภายใน. พิมพ์ครั้งที่ 1. กรุงเทพฯ: อมรินทร์พริ้นติ้งแอนด์พับลิชชิ่ง จำกัด (มหาชน).

ทัศนีย์ แสงทองสกุลเลิศ. 2546. “ทัศนคติของผู้จัดการสำนักงานบริการโทรศัพท์ที่มีต่อผู้ตรวจสอบภายในสำนักตรวจสอบภายในองค์การโทรศัพท์แห่งประเทศไทย.” สารนิพนธ์. บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ.

ธงชัย สันติวงษ์. 2539. องค์การและการบริการ. พิมพ์ครั้งที่ 10. กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์ไทยวัฒนาพานิช.

ประภาเพ็ญ สุวรรณ. 2520. ทัศนคติ : การวัดการเปลี่ยนแปลงและพฤติกรรมอนามัย. กรุงเทพฯ. โรงพิมพ์ไทยวัฒนาพานิช.

พรเพ็ญ งามอจจา. 2549. “ความต้องการพัฒนางานตรวจสอบจากปัญหาที่พบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและการตรวจสอบการดำเนินงานของผู้ตรวจสอบภายในการทำเรื่องแห่งประเทศไทย.” วิทยานิพนธ์. บัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยบูรพา.

โรเจอร์. 1978. อ้างถึงใน สุรพงษ์ โสธนะเสถียร. 2533. เข้าถึงเมื่อ 25 มกราคม 2552 จาก www.novabizz.com/Nova Ace/Attitude.htm

สุพจน์ สุนทรพรศิลป์. 2546. “การได้รับการยอมรับการตรวจสอบภายในที่เป็นสมาชิกของสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย.” วิทยานิพนธ์. บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ.

อุษณา ภัทรมนตรี. 2550. การตรวจสอบภายในสมัยใหม่. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.

รายชื่อบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจังหวัดกรุงเทพมหานคร

1. เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร

- บริษัท ซีเฟรชอินดัสตรี จำกัด (มหาชน)
- บริษัทเชียงใหม่โพรเซ่นฟู๊ดส์ จำกัด(มหาชน)
- บริษัทเจริญโภคภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน)
- บริษัทชุมพรอุตสาหกรรมน้ำมันปาล์ม จำกัด (มหาชน)
- บริษัทพันธุ์สุกรไทย-เดนมาร์ก จำกัด (มหาชน)
- บริษัทจีเอฟพีที จำกัด (มหาชน)
- บริษัทลีพัฒนาผลิตภัณฑ์ จำกัด (มหาชน)
- บริษัทแพ็คฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน)
- บริษัทไทยลักซ์เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)
- บริษัทสหอุตสาหกรรมน้ำมันปาล์ม จำกัด (มหาชน)
- บริษัทอกริเพียว โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)
- บริษัทฟู๊ดแอนด์ดริ้งส์ จำกัด (มหาชน)
- บริษัทหาดทิพย์ จำกัด (มหาชน)
- บริษัทน้ำตาลขอนแก่น จำกัด (มหาชน)
- บริษัทลำสูง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
- บริษัทไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)
- บริษัทโออิชิ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
- บริษัทเพรซิเดนท์ เบเกอรี่ จำกัด (มหาชน)
- บริษัทเพรซิเดนท์ไรซ์โปรดักส์ จำกัด (มหาชน)
- บริษัทเอส แอนด์ พี ซินดิเคท จำกัด (มหาชน)
- บริษัทสยามอุตสาหกรรมการเกษตร สับปะรดและอื่น ๆ จำกัด (มหาชน)
- บริษัทอาหารสยาม จำกัด (มหาชน)
- บริษัทอุตสาหกรรมอาหาร ส.ขอนแก่น จำกัด (มหาชน)
- บริษัทเสริมสุข จำกัด (มหาชน)
- บริษัทไทยเพรซิเดนท์ฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน)
- บริษัททีปโก้ฟู๊ดส์ (ประเทศไทย) จำกัด(มหาชน)
- บริษัทไทยยูเนี่ยน โพรเซ่น โปรดักส์ จำกัด (มหาชน)

บริษัทน้ำมันพืชไทย จำกัด (มหาชน)
 บริษัทไทยวาฟุดโปรดักส์ จำกัด (มหาชน)
 บริษัทยูไนเต็ดฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)
 บริษัทพรีเมียร์ มาร์เก็ตติ้ง จำกัด (มหาชน)

2. สินค้าอุปโภคบริโภค

บริษัทเอเชียไฟเบอร์ จำกัด (มหาชน)
 บริษัทรองเท้าบาจาแห่งประเทศไทย จำกัด (มหาชน)
 บริษัทบางกอกไนลอน จำกัด (มหาชน)
 บริษัทบุติกนิวซิติ จำกัด (มหาชน)
 บริษัทคาสเซอ์พีค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)
 บริษัทไอ.ซี.ซี. อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)
 บริษัทลัคกี้เท็กซ์ (ไทย) จำกัด (มหาชน)
 บริษัทนิวซิติ (กรุงเทพฯ) จำกัด (มหาชน)
 บริษัทประชาอาภรณ์ จำกัด (มหาชน)
 บริษัทแพรנד้า จิวเวลรี่ จำกัด (มหาชน)
 บริษัทสว่างเอ็กซ์พอร์ต จำกัด (มหาชน)
 บริษัทสหยูเนี่ยน จำกัด (มหาชน)
 บริษัทธนูลักษณ์ จำกัด (มหาชน)
 บริษัทเท็กซ์ไทล์เพรสทิจ จำกัด (มหาชน)
 บริษัทไทยเรยอน จำกัด (มหาชน)
 บริษัททีทีแอล อุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)
 บริษัทไทยโทรเท็กซ์ไทล์มิลล์ จำกัด (มหาชน)
 บริษัทยูเนี่ยนฟุทแวร์ จำกัด (มหาชน)
 บริษัทยูเนี่ยนอุตสาหกรรมสิ่งทอ จำกัด (มหาชน)
 บริษัทไทยวาโก้ จำกัด (มหาชน)
 บริษัทดี.ที.ซี.อินดัสตรีส์ จำกัด (มหาชน)
 บริษัทอินเตอร์ฟาร์อีสท์ วิศวกร จำกัด (มหาชน)
 บริษัทโมเดิร์นฟอร์มกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
 บริษัทโอเชียนกลาส จำกัด (มหาชน)

บริษัท ร็อกเวิช จำกัด (มหาชน)

บริษัท ศรีไทยซูเปอร์แวร์ จำกัด (มหาชน)

บริษัท แจ็กเจียอุตสาหกรรม (ไทย) จำกัด (มหาชน)

บริษัท โอ ซี ซี จำกัด (มหาชน)

บริษัท เอส แอนด์ เจ อินเตอร์เนชั่นแนล เอนเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)

บริษัท ดีเอสจี อินเตอร์เนชั่นแนล (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

3. ธุรกิจการเงิน

บริษัท อีออน ธนสินทรัพย์ (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)

บริษัท เอเชียเสริมกิจลีสซิ่ง จำกัด (มหาชน)

บริษัท หลักทรัพย์แอ็ดคินชั่น จำกัด (มหาชน)

บริษัท หลักทรัพย์ เอเชีย พลัส จำกัด (มหาชน)

บริษัท เงินทุนกรุงเทพธนাত্র จำกัด (มหาชน)

บริษัท หลักทรัพย์ บัวหลวง จำกัด (มหาชน)

บริษัท หลักทรัพย์พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)

บริษัท ตะวันออกพาณิชย์ลีสซิ่ง จำกัด (มหาชน)

บริษัท ฟินันซ่า จำกัด (มหาชน)

บริษัท โกลเบล็ก โฮลดิ้ง แมนเนจเม้นท์ จำกัด (มหาชน)

บริษัท ทรูปลีส จำกัด (มหาชน)

บริษัท กรุงไทยคาร์เร้นท์ แอนด์ ลีส จำกัด (มหาชน)

บริษัท หลักทรัพย์ กิมเอ็ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

บริษัท หลักทรัพย์ เคจีไอ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

บริษัท บัตรกรุงไทย จำกัด (มหาชน)

บริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุน เอ็มเอฟซี จำกัด (มหาชน)

บริษัท ไมต้า ลีสซิ่ง จำกัด (มหาชน)

บริษัท นवलีสซิ่ง จำกัด (มหาชน)

บริษัท พรีเมียร์เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)

บริษัท หลักทรัพย์ ภัทร จำกัด (มหาชน)

บริษัท ภัทรลีสซิ่ง จำกัด (มหาชน)

บริษัท สแกนดิเนเวียลีสซิ่ง จำกัด (มหาชน)

บริษัทสยามเจเนอรัลเฟลคตอริง จำกัด (มหาชน)
 บริษัทเงินทุนสินอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)
 บริษัทหลักทรัพย์ซิกโก้ จำกัด (มหาชน)
 บริษัทหลักทรัพย์ ไซรัส จำกัด (มหาชน)
 บริษัทราชธานีลิสซิ่ง จำกัด (มหาชน)
 บริษัทฐิติกร จำกัด (มหาชน)
 บริษัททรีนีตี้ วัฒนา จำกัด (มหาชน)
 บริษัทหลักทรัพย์ ยูโอบี เคย์เอียน (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
 บริษัทหลักทรัพย์ยูไนเต็ด จำกัด (มหาชน)
 บริษัทหลักทรัพย์ซีมิโก้ จำกัด (มหาชน)
 ธนาคารสินเอเชีย จำกัด (มหาชน)
 ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)
 ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)
 ธนาคารไทยธนาคาร จำกัด (มหาชน)
 ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)
 ธนาคารเกียรตินาคิน จำกัด (มหาชน)
 ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)
 ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)
 ธนาคารนครหลวงไทย จำกัด (มหาชน)
 ธนาคารทีสโก้ จำกัด (มหาชน)
 ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)
 บริษัททุนธนชาติ จำกัด (มหาชน)
 บริษัทศรีอยุธยาประกันภัย จำกัด (มหาชน)
 บริษัทกรุงเทพประกันภัย จำกัด (มหาชน)
 บริษัทบางกอกสหประกันภัย จำกัด (มหาชน)
 บริษัทเจริญประกันภัย จำกัด (มหาชน)
 บริษัทเทเวศประกันภัย จำกัด (มหาชน)
 บริษัทอินทรประกันภัย จำกัด (มหาชน)
 บริษัททวักิจประกันภัย จำกัด (มหาชน)
 บริษัทนำสินประกันภัย จำกัด (มหาชน)

บริษัทไทยพาณิชย์นิวยอร์กไลฟ์ ประกันชีวิต จำกัด (มหาชน)

บริษัทไทยพาณิชย์สามัคคีประกันภัย จำกัด (มหาชน)

บริษัทสินมั่นคงประกันภัย จำกัด (มหาชน)

บริษัทไทยรับประกันภัยต่อ จำกัด (มหาชน)

บริษัท ไทยประกันภัย จำกัด (มหาชน)

บริษัททิพยประกันภัย จำกัด (มหาชน)

บริษัทไทยเศรษฐกิจประกันภัย จำกัด (มหาชน)

บริษัทประกันภัยไทยวิวัฒน์ จำกัด (มหาชน)

บริษัทเมืองไทยประกันภัย จำกัด (มหาชน)

4. สินค้าอุตสาหกรรม

บริษัท ซีเอสพี สตีลเซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)

บริษัทจรุ่งไทยไวร์แอนด์เคเบิล จำกัด (มหาชน)

บริษัทฟูรุกาวา เมทัล (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)

บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน)

บริษัท ไทยน็อกซ์ สแตนเลส จำกัด (มหาชน)

บริษัทกุลธรเคอร์บี้ จำกัด (มหาชน)

บริษัทพัฒนกล จำกัด (มหาชน)

บริษัทสหมิตรเครื่องกล จำกัด (มหาชน)

บริษัทสหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน)

บริษัท ค้าเหล็กไทย จำกัด (มหาชน)

บริษัทวโรปกรณ์ จำกัด (มหาชน)

บริษัท ยูไนเต็ด เปเปอร์ จำกัด (มหาชน)

บริษัทเอ.เจ. พลาสติก จำกัด (มหาชน)

บริษัทเอ็นอีพี อสังหาริมทรัพย์และอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)

บริษัทนิปปอนแพ็ค (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

บริษัทโพลีเพล็กซ์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

บริษัทเอส. แพ็ค แอนด์ พรีนซ์ จำกัด (มหาชน)

บริษัททานตะวันอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)

บริษัทอุตสาหกรรมถังโลหะไทย จำกัด (มหาชน)

บริษัทไทย โอ.พี.พี. จำกัด (มหาชน)
 บริษัทอินโดรามา โพลีเมอร์ส จำกัด (มหาชน)
 บริษัทพาโตเคมีอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)
 บริษัท ปตท. เคมีคอล จำกัด (มหาชน)
 บริษัทไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)
 บริษัทไทยเซ็นทรัลเคมี จำกัด (มหาชน)
 บริษัทไทยพลาสติกและเคมีภัณฑ์ จำกัด (มหาชน)
 บริษัทยูเนี่ยนพลาสติก จำกัด (มหาชน)
 บริษัทวินิไทย จำกัด (มหาชน)
 บริษัทไวท์กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
 บริษัทยงไทย จำกัด (มหาชน)
 บริษัทก๊วยเยียร์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
 บริษัท เอส.อี.ซี.ออดีเซลล์ แอนด์ เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)
 บริษัทเอสเอ็มซี มอเตอร์ส จำกัด (มหาชน)
 บริษัทสยามภัณฑ์กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
 บริษัทเอส.พี.ชูชุกี จำกัด (มหาชน)
 บริษัทที.กรุงไทยอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)
 บริษัทไทยรุ่งยูเนี่ยนคาร์ จำกัด (มหาชน)
 บริษัทยานภัณฑ์ จำกัด (มหาชน)
 บริษัทจี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

5. อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง

บริษัทอมตะ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
 บริษัทเอเชียนพร็อพเพอร์ตี้ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)
 บริษัทอเรีย พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน)
 บริษัท แอสคอน คอนสตรัคชั่น จำกัด (มหาชน)
 บริษัทชาญอิสสระ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)
 บริษัท ช.การช่าง จำกัด (มหาชน)
 บริษัทคริสเตียนีและนิลเสน (ไทย) จำกัด (มหาชน)
 บริษัทเซ็นทรัลพัฒนา จำกัด (มหาชน)

บริษัทอีสเทอร์น สตาร์ เรียล เอสเตท จำกัด (มหาชน)

บริษัท เอเวอร์แลนด์ จำกัด (มหาชน)

บริษัทแผ่นดินทอง พร็อพเพอร์ตี้ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)

บริษัทเหมราชพัฒนาที่ดิน จำกัด (มหาชน)

บริษัทอิตาเลียน ไทย ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)

บริษัท เค.ซี. พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน)

บริษัทกฤษตามหานคร จำกัด (มหาชน)

บริษัทเค-เทค คอนสตรัคชั่น จำกัด (มหาชน)

บริษัทเคปเปล ไทย พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน)

บริษัทลลิต พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน)

บริษัทแลนด์แอนด์เฮาส์ จำกัด (มหาชน)

บริษัทแอล.พี.เอ็น. ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)

บริษัทเอ็ม บี เค จำกัด (มหาชน)

บริษัทนวนคร จำกัด (มหาชน)

บริษัทโนเบิล ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)

บริษัทพร็อพเพอร์ตี้ เพอร์เฟกต์ จำกัด (มหาชน)

บริษัทเพาเวอร์ไลน์ เอนจิเนียริง จำกัด (มหาชน)

บริษัท เพาเวอร์-พี จำกัด (มหาชน)

บริษัทปรีชากรู๊ป จำกัด (มหาชน)

บริษัท ปริญญา จำกัด (มหาชน)

บริษัท พกษา เรียลเอสเตท จำกัด (มหาชน)

บริษัทควอลิตี้เฮาส์ จำกัด (มหาชน)

บริษัทไรมอนแลนด์ จำกัด (มหาชน)

บริษัทสวนอุตสาหกรรมโรจนะ จำกัด (มหาชน)

บริษัทสัมมากร จำกัด (มหาชน)

บริษัท เอสซี แอสเสท คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

บริษัทซีพีโก้ จำกัด (มหาชน)

บริษัท สยามฟิวเจอร์ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)

บริษัทแสนสิริ จำกัด (มหาชน)

บริษัทศุภาลัย จำกัด (มหาชน)

บริษัทซิโน-ไทย เอ็นจีเนียริ่ง แอนด์ คอนสตรัคชั่น จำกัด
 บริษัทไทคอน อินดัสเทรียล คอนเน็คชั่น จำกัด (มหาชน)
 บริษัท บางสะพานบาร์มิด จำกัด (มหาชน)
 บริษัทไดนาสตีเซรามิก จำกัด (มหาชน)
 บริษัท ดีคอนโปรดักส์ จำกัด (มหาชน)
 บริษัทอีสเทิร์นไวร์ จำกัด (มหาชน)
 บริษัทวิก แอนด์ สุกแลนด์ จำกัด (มหาชน)
 บริษัท แปซิฟิกไฟฟ์ จำกัด (มหาชน)
 บริษัทโรแยล ซีรามิก อุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)
 บริษัทปูนซิเมนต์ไทย จำกัด (มหาชน)
 บริษัทปูนซีเมนต์นครหลวง จำกัด (มหาชน)
 บริษัททักษิณคอนกรีต จำกัด (มหาชน)
 บริษัทเอสทีพี แอนด์ ไอ จำกัด (มหาชน)
 บริษัท ซุปเปอร์บล็อก จำกัด (มหาชน)
 บริษัททีปโก้แอสฟัลท์ จำกัด (มหาชน)
 บริษัทอุตสาหกรรมพรมไทย จำกัด (มหาชน)
 บริษัททีพีไอ โพลีน จำกัด (มหาชน)
 บริษัทสหโมเสคอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)
 บริษัทวนชัย กรู๊ป จำกัด (มหาชน)
 บริษัท มิลล์คอนสตีลอินดัสทรีส์ จำกัด (มหาชน)
 บริษัทริช เอเชีย สตีล จำกัด (มหาชน)
 บริษัทบ้านร็อคคาร์เด็น จำกัด (มหาชน)
 บริษัทแนเชอรัล พาร์ค จำกัด (มหาชน)
 บริษัท ธนาขง จำกัด (มหาชน)
 บริษัท ยูนิ เวนเจอร์ จำกัด (มหาชน)

6. ทรัพยากร

บริษัทผาแดงอินดัสทรี จำกัด (มหาชน)
 บริษัท เอเชียน อินซูเลเตอร์ จำกัด (มหาชน)
 บริษัท เอกรัฐวิศกรรม จำกัด (มหาชน)

บริษัท บริการเชื้อเพลิงการบินกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)
 บริษัทบ้านปู จำกัด (มหาชน)
 บริษัทบางจากปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)
 บริษัทจัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)
 บริษัทผลิตไฟฟ้า จำกัด (มหาชน)
 บริษัท โกลว์ พลังงาน จำกัด (มหาชน)
 บริษัทลานนา รีซอร์สเซส จำกัด (มหาชน)
 บริษัทเอ็ม ดี เอ็กซ์ จำกัด (มหาชน)
 บริษัทปิคนิค คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
 บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)
 บริษัทปตท.สำรวจและผลิตปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)
 บริษัทผลิตไฟฟ้าราชบุรีโฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน)
 บริษัท ระยองเพียวริฟายเออร์ จำกัด (มหาชน)
 บริษัทโซลาร์ตรอน จำกัด (มหาชน)
 บริษัทซิโน-ไทย รีซอร์สเซส ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)
 บริษัทสยามสหบริการ จำกัด (มหาชน)
 บริษัท เอส โซ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
 บริษัท ปตท. อะโรเมติกส์และการกลั่น จำกัด (มหาชน)
 บริษัท ไทย แคลปิโตล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
 บริษัท ฟุ่งคาฮาเบอร์ จำกัด (มหาชน)

7. บริการ

บริษัท กรุงเทพคูสตีตเวซการ จำกัด (มหาชน)
 บริษัทโรงพยาบาลบำรุงราษฎร์ จำกัด (มหาชน)
 บริษัทโรงพยาบาลกรุงธน จำกัด (มหาชน)
 บริษัท บางกอก เซน ฮอสปิทอล จำกัด (มหาชน)
 บริษัทโรงพยาบาลรามคำแหง จำกัด (มหาชน)
 บริษัทศศิครินทร์ จำกัด (มหาชน)
 บริษัทสมิติเวช จำกัด (มหาชน)
 บริษัทโรงพยาบาลวิภาวดี จำกัด (มหาชน)

- บริษัทเอเชียโฮเต็ล จำกัด (มหาชน)
- บริษัท แคลิฟอร์เนีย ว้าว เอ็กซ์พีเรียนซ์ จำกัด (มหาชน)
- บริษัทโรงแรมเซ็นทรัลพลาซา จำกัด (มหาชน)
- บริษัทเทพธานีกรีฑา จำกัด (มหาชน)
- บริษัทดุสิตธานี จำกัด (มหาชน)
- บริษัท ดี เอราวัณ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
- บริษัท แกรนด์ แอสเสท ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)
- บริษัทแมนดารินโฮเต็ล จำกัด (มหาชน)
- บริษัทแปซิฟิก แอสเซ็ทส์ จำกัด (มหาชน)
- บริษัทโรงแรมรอยัลออคิด (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
- บริษัทซาฟารีเวิลด์ จำกัด (มหาชน)
- บริษัทแซงกรี-ลา โฮเต็ล จำกัด (มหาชน)
- บริษัทท่าอากาศยานไทย จำกัด (มหาชน)
- บริษัททางด่วนกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)
- บริษัทบางปะกง เทอร์มินอล จำกัด (มหาชน)
- บริษัทจุฬานาวี จำกัด (มหาชน)
- บริษัทฟรีเซียส ชิปปิ้ง จำกัด (มหาชน)
- บริษัทอาร์ ซี แอล จำกัด (มหาชน)
- บริษัททรัพย์ศรีไทยคลังสินค้า จำกัด (มหาชน)
- บริษัทการบินไทย จำกัด (มหาชน)
- บริษัทโทริเซนไทยเอเยนตี้ส์ จำกัด (มหาชน)
- บริษัท โปรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน)
- บริษัทบิกซี ซูเปอร์เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)
- บริษัทเบอร์ลี่ ยุคเกอร์ จำกัด (มหาชน)
- บริษัท ซี.พี. เซเวนอีเลฟเวน จำกัด (มหาชน)
- บริษัท ไอที ซิตี จำกัด (มหาชน)
- บริษัทลือกษณ์ จำกัด (มหาชน)
- บริษัทสยามเม็คโคร จำกัด (มหาชน)
- บริษัทไมต้า แอสเซ็ท จำกัด (มหาชน)
- บริษัทไมเนอร์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

- บริษัทห้างสรรพสินค้าโรบินสัน จำกัด (มหาชน)
- บริษัทซิงเกอร์ ประเทศไทย จำกัด (มหาชน)
- บริษัทสหพัฒนาพิบูล จำกัด (มหาชน)
- บริษัทสหพัฒนาอินเตอร์โฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน)
- บริษัทอมรินทร์พริ้นติ้ง แอนด์ พับลิชชิ่ง จำกัด (มหาชน)
- บริษัทบีอีซี เวิลด์ จำกัด (มหาชน)
- บริษัทซีวีดี เอนเตอร์เทนเมนท์ จำกัด (มหาชน)
- บริษัทโรงพิมพ์ตะวันออก จำกัด (มหาชน)
- บริษัทฟาร์อีสท์ ดิสทริบิวต์ จำกัด (มหาชน)
- บริษัทจีเอ็มเอ็ม มีเดีย จำกัด (มหาชน)
- บริษัทจีเอ็มเอ็ม แกรมมี่ จำกัด (มหาชน)
- บริษัทเมเจอร์ ซินีเพล็กซ์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
- บริษัทแม่ทิง สตูดิโอ จำกัด (มหาชน)
- บริษัทมดิชน จำกัด (มหาชน)
- บริษัท อสมท. จำกัด (มหาชน)
- บริษัทมีเดีย ออฟ มีเดียส์ จำกัด (มหาชน)
- บริษัทเนชั่น มัลติมีเดีย กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
- บริษัทประกิต โฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน)
- บริษัท ปองทรัพย์ จำกัด (มหาชน)
- บริษัทโพสต์ พับลิชชิ่ง จำกัด (มหาชน)
- บริษัท อาร์เอส จำกัด (มหาชน)
- บริษัทซีอีเคยูเคชั่น จำกัด (มหาชน)
- บริษัท สยามอินเตอร์มัลติมีเดีย จำกัด (มหาชน)
- บริษัทสยามสปอร์ต ซินดิเคท จำกัด (มหาชน)
- บริษัทตงฮั่ว คอมมูนิเคชั่นส์ จำกัด (มหาชน)
- บริษัทแคล-คอมพ์ อิเล็กทรอนิกส์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
- บริษัท อุตสาหกรรม อิเล็กทรอนิกส์ จำกัด (มหาชน)
- บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน)
- บริษัท ชันไชน์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
- บริษัท เอเชียซอฟต์แวร์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

บริษัท เอ็ม พิคเจอร์ส เอ็นเตอร์เทนเมนท์ จำกัด
 บริษัท เบตเตอร์ เวิลด์ กรีน จำกัด (มหาชน)
 บริษัท โปรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999)
 บริษัท โอเอชทีแอล จำกัด (มหาชน)
 บริษัท รถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน)

8. เทคโนโลยี

บริษัท ฮานา ไมโครอิเล็กทรอนิกส์ จำกัด (มหาชน)
 บริษัท เคซีอี อิเล็กทรอนิกส์ จำกัด (มหาชน)
 บริษัท มูราโมโต้ อิเล็กทรอนิกส์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
 บริษัท แอ็ดวานซ์อินฟอร์เมชันเทคโนโลยี จำกัด (มหาชน)
 บริษัท บลิส-เทล จำกัด (มหาชน)
 บริษัท ซีเอส ล็อกซอินโฟ จำกัด (มหาชน)
 บริษัท อินเทอร์เน็ตเนชั่นเนลเอนจิเนียริง จำกัด (มหาชน)
 บริษัท อินเทอร์เน็ตประเทศไทย จำกัด (มหาชน)
 บริษัท เอ็ม เอฟ อี ซี จำกัด (มหาชน)
 บริษัท เอ็ม ลิงค์ เอเชีย คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
 บริษัท เมโทรซิสเต็มส์คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
 บริษัท ซิน คอร์ปอเรชั่นส์ จำกัด (มหาชน)
 บริษัท เอสไอเอส ดิสทริบิวชั่น (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
 บริษัท เอสวีโอ จำกัด (มหาชน)
 บริษัท ที.เค.เอส. เทคโนโลยี จำกัด (มหาชน)
 บริษัท ทู คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
 บริษัท ทีทีเอนด์ที จำกัด (มหาชน)
 บริษัท ทีดีบิลิวแซด คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
 บริษัท ยูไนเต็ดคอมมูนิเคชั่น อินดัสตรี จำกัด (มหาชน)
 บริษัท โทเทิล แอ็คเซ็ส คอมมูนิเคชั่น จำกัด (มหาชน)
 บริษัท ฟอรัท คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
 บริษัท พรีเมียร์ เทคโนโลยี จำกัด (มหาชน)
 บริษัท ซินเน็ค (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)



คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

แบบสอบถามเพื่อการวิจัย

เรื่อง

**ทัศนคติของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์
ที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน**

เรียน ประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายจัดการ(CEO)

ดิฉัน นางยุวดี เครือรัฐติกาล อาจารย์ประจำคณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม ได้ดำเนินการจัดทำวิจัยเรื่อง **“ทัศนคติของผู้บริหารบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน”** โดยคาดว่าผลการวิจัยนี้สามารถนำไปพัฒนาหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และทำความเข้าใจกับผู้บริหารระดับสูงให้ทราบถึงบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ดังนั้นเพื่อให้ได้ข้อมูลที่มีความถูกต้องมากที่สุด ดิฉันใคร่ขอความอนุเคราะห์จากท่านกรุณาตอบแบบสอบถามตามความเป็นจริง ข้อมูลนี้จะถูกเก็บเป็นความลับและนำเสนอเป็นภาพรวมเท่านั้น โดยไม่ทราบว่าเป็นข้อมูลของผู้ใดและจะนำมาใช้ประโยชน์โดยตรงทางวิชาการเท่านั้น

ดิฉันจึงเรียนมาเพื่อขอความอนุเคราะห์ในการตอบแบบสอบถาม หวังเป็นอย่างยิ่งว่า
คงได้รับความร่วมมือจากท่านด้วยดี และขอขอบคุณเป็นอย่างสูงมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ

นางยุวดี เครือรัฐติกาล

(อาจารย์ประจำคณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม)

คำชี้แจง

แบบสอบถามฉบับนี้แบ่งเป็น 3 ส่วน ดังนี้:

ส่วนที่ 1 ปัจจัยส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 ปัจจัยแวดล้อมของบริษัท

ส่วนที่ 3 ทักษะจิตที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ส่วนที่ 4 ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ส่วนที่ 1 ปัจจัยส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม

โปรดกาเครื่องหมาย / ลงในช่องว่าง ให้ตรงกับข้อเท็จจริงมากที่สุด

ข้อ 1.

เพศ

ชาย

หญิง

ข้อ 2.

อายุ

ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 30 ปี

31 - 40 ปี

41 - 50 ปี

51 - 60 ปี

มากกว่า 60 ปี

ข้อ 3.

ระดับการศึกษาสูงสุดของท่าน

ต่ำกว่าระดับปริญญาตรี

ระดับปริญญาตรี

ระดับปริญญาโท

ปริญญาเอก

ข้อ 4.

สาขาวิชาที่จบการศึกษา

บัญชี

บริหารธุรกิจ

เศรษฐศาสตร์

อื่นๆ (โปรดระบุ).....

ข้อ 5.

ระยะเวลาที่ท่านปฏิบัติงานในตำแหน่งประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายจัดการ (CEO)

1 - 3 ปี

4 - 6 ปี

7 - 9 ปี

10 ปี ขึ้นไป

ส่วนที่ 2 ปัจจัยแวดล้อมของบริษัท

คำชี้แจง โปรดกาเครื่องหมายลงในช่องว่าง ให้ตรงกับข้อเท็จจริงมากที่สุด

ข้อ 1. กลุ่มประเภทธุรกิจ (โปรดเลือกเพียง 1 ข้อเท่านั้น)

- เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร
- สินค้าอุปโภคบริโภค
- ธุรกิจการเงิน
- สินค้าอุตสาหกรรม
- อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
- ทรัพยากร
- บริการ
- เทคโนโลยี

ข้อ 2. ขนาดธุรกิจ (พิจารณาจากทุนเรือนหุ้น ปีพ.ศ.2551)

- น้อยกว่า 1,000 ล้านบาท
- 1,000 – 5,000 ล้านบาท
- 5,001 – 10,000 ล้านบาท
- มากกว่า 10,000 ล้านบาท

ข้อ 3. ลักษณะของหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัท

- เป็นหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัท
- เป็นการจ้างหน่วยงานตรวจสอบภายในจากภายนอก

ข้อ 4. บุคลากรฝ่ายตรวจสอบภายในมีจำนวนทั้งสิ้น (กรณีมีฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทเอง)

- 1 – 5 คน
- 6 – 10 คน
- 11 – 15 คน
- มากกว่า 15 คน

ข้อ 5. หน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงกับใคร

- คณะกรรมการบริษัท (Board of Directors)
- ประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายจัดการ(Chief Executive Officer)
- คณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee)

ส่วนที่ 3 ทักษะที่มีต่อบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

คำชี้แจง กรรณำทำเครื่องหมาย / ลงในช่องว่างให้ตรงกับข้อเท็จจริงมากที่สุด

| รายการ | | มากที่สุด 5 | มาก 4 | ปานกลาง 3 | น้อย 2 | น้อยที่สุด 1 |
|---|---|----------------|----------|--------------|-----------|-----------------|
| ด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน | | | | | | |
| 1 | ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ มีจริยธรรม ปราศจากอคติส่วนตัวในการปฏิบัติหน้าที่ | | | | | |
| 2 | ปฏิบัติงานตามกฎระเบียบของกิจการและตลาดหลักทรัพย์ฯ | | | | | |
| 3 | ปฏิบัติงานตามกฎหมายและแจ้งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบ | | | | | |
| 4 | มีการชี้แจงเกี่ยวกับกิจกรรมที่ขัดต่อความเป็นกลางหรือก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ | | | | | |
| 5 | รายงานการตรวจสอบได้เปิดเผยข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญและเสนอแนะข้อมูลที่เป็นประโยชน์ | | | | | |
| 6 | ข้อมูลที่เป็นปัญหาสำคัญถูกแจ้งไปยังผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องเท่านั้น | | | | | |
| 7 | มีมนุษยสัมพันธ์ที่ดีในการปฏิบัติงาน | | | | | |
| 8 | มีความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ | | | | | |
| ด้านคุณลักษณะของหน่วยงานหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน | | | | | | |
| 1 | มีการชี้แจงเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ อำนาจและความรับผิดชอบของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้หน่วยงานอื่นรับทราบ (มีกฎบัตรการตรวจสอบภายใน) | | | | | |
| 2 | ปฏิบัติงานโดยแสดงความคิดเห็นที่เป็นกลางต่อหน่วยงานอื่น | | | | | |
| 3 | สามารถทำงานสำเร็จลุล่วงตามกำหนดเวลา | | | | | |

| รายการ | | มากที่สุด 5 | มาก 4 | ปานกลาง 3 | น้อย 2 | น้อยที่สุด 1 |
|--|--|----------------|----------|--------------|-----------|-----------------|
| 4 | มีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์และสามารถทำงานสำเร็จตามกำหนดเวลา | | | | | |
| 5 | สามารถให้คำปรึกษาด้วยความเชี่ยวชาญและตรงประเด็น | | | | | |
| 6 | เป็นผู้ที่รับฟังความคิดเห็นของบุคคลอื่นอย่างดี ทำให้การประสานงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ | | | | | |
| 7 | มีการอบรมพัฒนาความรู้ด้านการตรวจสอบให้ทันสมัยตลอดเวลา | | | | | |
| 8 | มีการสำรวจความพึงพอใจในคุณภาพงานหรือประโยชน์ของการตรวจสอบภายในจากหน่วยงานผู้รับตรวจ | | | | | |
| 9 | มีการรายงานการประเมินคุณภาพงานจากบุคคลภายนอกอย่างน้อยทุก 5 ปีต่อครั้ง | | | | | |
| 10 | มีการเปิดเผยการไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบแก่ฝ่ายบริหารระดับสูงอย่างสม่ำเสมอ | | | | | |
| ด้านลักษณะของกิจกรรมในการปฏิบัติงาน | | | | | | |
| 1 | แจ้งแผนงานตรวจสอบภายในให้ทราบล่วงหน้า | | | | | |
| 2 | ความเหมาะสมของระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน | | | | | |
| 3 | ความเพียงพอของจำนวนพนักงานตรวจสอบต่อการดำเนินการตรวจสอบ | | | | | |
| 4 | มีการชี้แจงนโยบายและวัตถุประสงค์การตรวจสอบอย่างเหมาะสม | | | | | |
| 5 | ช่วยให้มีการดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างเป็นระบบ | | | | | |
| 6 | การแจ้งความคืบหน้า และข้อเสนอแนะในระหว่างการตรวจสอบ | | | | | |
| 7 | มีการประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายนอกอย่างดี | | | | | |

| รายการ | | มากที่สุด 5 | มาก 4 | ปานกลาง 3 | น้อย 2 | น้อยที่สุด 1 |
|--------|--|----------------|----------|--------------|-----------|-----------------|
| 8 | มีส่วนช่วยกิจการในด้านการบริหารความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพ | | | | | |
| 9 | ให้คำปรึกษาให้ปฏิบัติตามกฎหมาย กฎระเบียบ และสัญญาอย่างถูกต้อง | | | | | |
| 10 | ความชัดเจนถูกต้องในผลการประเมินระบบการควบคุมภายในและรายงานการตรวจ | | | | | |
| 11 | การเสนอและแลกเปลี่ยนความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาและข้อเสนอแนะการตรวจ | | | | | |
| 12 | ติดตามความก้าวหน้าของผลการตรวจสอบที่ให้หน่วยงานรับตรวจแก้ไข | | | | | |
| 13 | สามารถแจ้งตัวชี้วัดการทุจริตและแนวทางการป้องกันการทุจริตให้ผู้บริหารได้ทราบ | | | | | |
| 14 | มีการแจ้งเกี่ยวกับการกำกับดูแลและการควบคุมภายในให้ทราบอย่างสม่ำเสมอ | | | | | |
| 15 | ประโยชน์ที่ได้รับจากการตรวจสอบภายใน | | | | | |
| 16 | ช่วยให้สัญญาณเดือนกึ่งกลางหน้าของพฤติกรรมไม่ชอบและการทุจริตในองค์กร | | | | | |
| 17 | ให้คำปรึกษาในการแก้ปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของผู้รับตรวจได้อย่างรวดเร็วและถูกต้อง | | | | | |
| 18 | เป็นผู้มีส่วนสนับสนุนในการปฏิบัติงานของท่านให้สำเร็จลุล่วงเร็วขึ้น | | | | | |
| 19 | ท่านให้ระดับความสำคัญของหน่วยงานตรวจสอบภายในอยู่ในระดับใด | | | | | |

ส่วนที่ 4 ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

1. ท่านต้องการให้หน่วยงานตรวจสอบภายในมีบทบาทในการบริหารงาน เพิ่มมากขึ้นหรือลดลงเพราะเหตุใด

2. การทำงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ทำให้ท่านมีปัญหาในการทำงานอะไรบ้าง และท่านต้องการให้หน่วยงานตรวจสอบภายในแก้ไขอย่างไร

| ข้อปัญหา | ต้องการให้แก้ไข |
|---------------------------------------|-----------------|
| 1. ด้านบุคลากร (ผู้ตรวจสอบภายใน) | |
| 2. ด้านการปฏิบัติงาน | |
| 3. ด้านการเสนอรายงานการตรวจสอบ | |
| 4. ด้านการให้คำปรึกษาและการแก้ไขปัญหา | |
| 5. ด้านการติดตามผลความก้าวหน้า | |

3. ข้อเสนอแนะอื่น

ประวัติย่อผู้วิจัย

| | |
|------------------------------|--|
| ชื่อ | นางยุวดี เกรือรัฐติกาล |
| วัน เดือน ปีเกิด | วันที่ 24 มิถุนายน พ.ศ.2514 |
| สถานที่เกิด | จังหวัดกรุงเทพมหานคร |
| สถานที่อยู่ปัจจุบัน | บ้านเลขที่ 227/124 ซอยพหลโยธิน 48 แขวงอนุสาวรีย์ เขตบางเขน กรุงเทพมหานคร 10900 |
| ตำแหน่งหน้าที่การงานปัจจุบัน | อาจารย์ประจำคณะบัญชี |
| สถานที่ทำงานปัจจุบัน | คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม วิทยาเขตบางเขน |
| ประวัติการศึกษา | 2536 บัญชีบัณฑิตบัญชี (สอบบัญชี) มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย 2543 บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต (การเงิน) มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย |

มหาวิทยาลัยศรีปทุม
SRIPATUM UNIVERSITY