

ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนใน
ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

**FACTORS INFLUENCING TO INTERNAL AUDIT REPORT OF
COMPANY IN THE SECURITIES EXCHANGE OF THAILAND**

บรรดาศักดิ์ ชูสาย

BUNDASAK CHUSAI

วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิตคณะบัญชี

มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ปีการศึกษา 2561

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยศรีปทุม

**FACTORS INFLUENCING TO INTERNAL AUDIT REPORT OF
COMPANY IN STOCK EXCHANGE OF THAILAND**

BUNDASAK CHUSAI

**THESIS SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT
OF THE REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF
MASTER OF ACCOUNTANCY SCHOOL OF ACCOUNTANCY**

SRIPATUM UNIVERSITY

ACADEMIC YEAR 2018

COPYRIGHT OF SRIPATUM UNIVERSITY

ชื่อหัวข้อวิทยานิพนธ์

ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในของ
บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
FACTORS INFLUENCING TO INTERNAL AUDIT
REPORT OF COMPANY IN THE SECURITIES
EXCHANGE OF THAILAND

นักศึกษา

บรรดาศักดิ์ชูสาย รหัสประจำตัว 60501102

หลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต


คณะ


บัญชี

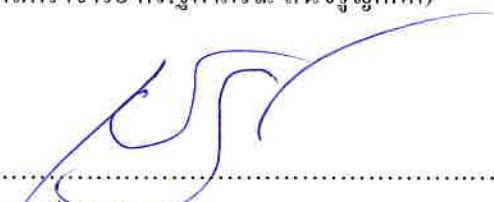
อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์

ดร.กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธุ์

คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์


.....ประธานกรรมการ
(รองศาสตราจารย์สุขจิตต์ ณ นคร)


.....กรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)


.....กรรมการ
(ดร.กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธุ์)

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม อนุมัติให้นับวิทยานิพนธ์ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของ
การศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณบดีคณะบัญชี


.....
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

วันที่ ๒๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒



วิทยานิพนธ์เรื่อง	ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในของ
	บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
คำสำคัญ	องค์ประกอบรายงาน, คุณภาพรายงาน, การตรวจสอบภายใน
นักศึกษา	บรรดาศักดิ์ ชูสาย
อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์	ดร.กนกศักดิ์ สุขวัฒนาศินิทธิ์
หลักสูตร	บัญชีมหาบัณฑิต
คณะ	บัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ปีการศึกษา	2561

บทคัดย่อ

การรายงานผลการตรวจสอบภายในเป็นการแสดงความเห็นเพื่อการสร้างมูลค่าเพิ่มว่าระบบการจัดการความเสี่ยงการควบคุมภายในมีความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพเพียงพอต่อการบริหารเพียงใด สามารถทำให้องค์กรมั่นใจว่าจะดำเนินไปสู่เป้าหมายที่กำหนด รวมทั้งให้แนวทางในการปรับปรุงพัฒนาเพื่อเพิ่มมูลค่าหรือให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานยิ่งขึ้น รายงานการตรวจสอบภายในจึงเป็นสิ่งจำเป็นต่อการบริหารการวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยคือ ผู้ตรวจสอบภายใน ตั้งแต่ระดับหัวหน้าแผนกหรือเทียบเท่าของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 261 คน ได้รับแบบสอบถามกลับมาทั้งสิ้นจำนวน 126 ราย คิดเป็นร้อยละ 48.28 โดยใช้สถิติในการวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ และการวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณ

ผลการวิจัย พบว่า (1) ปัจจัยความรู้ความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านความระมัดระวังตามวิชาชีพ มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (2) ปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน ด้านความเป็นอิสระของหน่วยงาน มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

TITLE	FACTORS INFLUENCING TO INTERNAL AUDIT REPORT OF COMPANY IN THE SECURITIES EXCHANGE OF THAILAND
KEYWORD	REPORT COMPOSITION, REPORT QUALITY, INTERNAL AUDIT
STUDENT	MR.BUNDASAK CHUSAI
ADVISOR	DR.KANOKSAK SUKKAWATTANASINIT
LEVEL OF STUDY	MASTER OF ACCOUNTANCY PROGRAM
FACULTY	SCHOOL OF ACCOUNTANCY SRIPATUM UNIVERSITY
ACADEMIC YEAR	2018

ABSTRACT

Internal audit result reporting is an opinion expression for value addition on how internal control risk management system is appropriate and efficient enough for management, resulting in the organizational confidence on operation toward the determined goal and giving improvement and development guideline for value addition or more consistency with operation. The internal audit report is the requisite of the management of this research. The objective of this research is to study factors influencing quality of internal audit report of the listed companies in Stock Exchange of Thailand. The samples used in research included 261 internal auditors from division head level or equivalent of the listed companies in Stock Exchange of Thailand. The questionnaires were responded from total of 126 internal auditors or 48.28%. The statistics were applied in Multiple Correlation Analysis and Multiple Regression Analysis.

The finding of the research results indicated that: (1) factor of internal audit professional knowledge and competence in the area of professional diligence influenced quality of internal audit report of the listed companies in Stock Exchange of Thailand, (2) factor of internal audit work unit structuring in the area of independence of work unit influenced quality of internal audit report of the listed companies in Stock Exchange of Thailand.

กิตติกรรมประกาศ

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จได้ด้วยความกรุณาและการให้คำแนะนำเป็นอย่างสูงของท่าน ดร.กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินินิธีที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ ที่ให้คำแนะนำและตรวจสอบแก้ไขข้อบกพร่องทุกขั้นตอนของการทำวิจัย จนกระทั่งสำเร็จลุล่วงไปด้วยดี ผู้วิจัยขอขอบคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ โอกาสนี้

ขอกราบขอบคุณคณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์ อาจารย์ รองศาสตราจารย์สุชจิตต์ วัฒนกร และอาจารย์ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สีนจรรยาศักดิ์ ที่ให้คำแนะนำและข้อคิดในการทำวิทยานิพนธ์

ขอกราบขอบคุณรองศาสตราจารย์ คุณรัฐนันท์ พงศ์วิริทธิ์ธร ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. ญาณินท์ ตั้งภิญโญพุทธิคุณ และคุณสุธี ตามวานิชกุล ที่เสียสละเวลาอันมีค่าเพื่อตรวจสอบความถูกต้องและครอบคลุมเนื้อหา รวมถึงข้อเสนอแนะสำหรับแบบสอบถามของการวิจัยในครั้งนี้

ขอกราบขอบคุณผู้ตรวจสอบภายในบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยทุกท่าน ที่ให้ความอนุเคราะห์ในการตอบแบบสอบถาม และข้อมูลที่เป็นประโยชน์อย่างยิ่งต่องานวิจัยฉบับนี้

ขอกราบขอบคุณเพื่อน ๆ นักศึกษาปริญญาโทหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม รุ่นที่ 13 ที่คอยให้กำลังใจและคอยช่วยเหลือตลอดมา ซึ่งมีส่วนช่วยให้งานวิจัยฉบับนี้ประสบความสำเร็จได้ด้วยดี

สุดท้ายนี้ ขอกราบขอบพระคุณบิดา มารดา คุณชายที่ให้การเลี้ยงดู ให้การอบรมสั่งสอน และการสนับสนุนในการศึกษามาโดยตลอดจนประสบความสำเร็จในชีวิตตลอดมา

บรรดาศักดิ์ ชูสาย

กันยายน 2562

สารบัญ

บทคัดย่อภาษาไทย.....	I
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	II
กิตติกรรมประกาศ.....	III
สารบัญ.....	IV
สารบัญตาราง.....	VII
สารบัญภาพ.....	XI
บทที่	หน้า
1 บทนำ.....	1
ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
วัตถุประสงค์ของงานวิจัย.....	4
กรอบแนวคิดของการวิจัย.....	4
สมมติฐานของการศึกษา.....	4
ขอบเขตของการวิจัย.....	6
วิธีดำเนินการวิจัย.....	7
ข้อจำกัดของการวิจัย.....	7
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	7
คำจำกัดความที่ใช้ในการวิจัย.....	8
2 แนวคิด ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	9
แนวคิดเกี่ยวกับบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.....	9
แนวคิดเกี่ยวกับวิชาชีพตรวจสอบภายใน.....	18
แนวคิดเกี่ยวกับการรายงานการตรวจสอบภายใน.....	23

สารบัญ(ต่อ)

บทที่	หน้า
แนวคิดเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำรายงานการตรวจสอบภายใน.....	26
ผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	30
3 ระเบียบวิธีวิจัย.....	38
ประชากร/กลุ่มตัวอย่างและการเลือกตัวอย่าง.....	38
เครื่องมือการวิจัย.....	40
การทดสอบข้อมูล.....	42
วิธีการเก็บข้อมูล.....	45
วิธีการทางสถิติ.....	46
4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	47
ส่วนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตรวจสอบภายใน ตั้งแต่ระดับหัวหน้า แผนกหรือเทียบเท่า โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ความถี่ และร้อยละ.....	48
ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์ค่าสถิติเบื้องต้นของตัวแปร สถิติที่ใช้ในการทดสอบ คือ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน.....	50
ส่วนที่ 3 การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ สถิติที่ใช้ในการ ทดสอบ คือ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณ การทดสอบค่าความ ทนทาน (Tolerance) และค่า VIF (Variance Inflation Factors).....	65
ตอนที่ 4 การทดสอบสมมติฐานการวิจัย สถิติที่ใช้ในการทดสอบ คือ การ วิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression).....	66
5 สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ.....	88
สรุปผลการวิจัย.....	88
อภิปรายผล.....	91
ข้อเสนอแนะ.....	94

สารบัญ(ต่อ)

บทที่	หน้า
บรรณานุกรม.....	96
ภาคผนวก.....	98
ภาคผนวก ก แบบสอบถาม.....	99
ภาคผนวก ข การวิเคราะห์ความคิดเห็นของผู้ทรงคุณวุฒิ.....	107
ประวัติผู้วิจัย.....	116

สารบัญตาราง

ตารางที่		หน้า
2.1	การสังเคราะห์ตัวแปรปัจจัยความรู้ความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบ ภายใน.....	35
2.2	การสังเคราะห์ตัวแปรปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน.....	36
2.3	การสังเคราะห์ตัวแปรคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน.....	37
3.1	จำนวนแบบสอบถามที่ส่งไปหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียน ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.....	39
3.2	ผลการวิเคราะห์ค่าความเที่ยง (Reliability) ของมาตรวัดสำหรับข้อมูลจริง (n= 30).....	44
4.1	ข้อมูลทั่วไปของผู้ตรวจสอบภายในของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.....	48
4.2	ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน โดยรวมและเป็นรายด้าน ของผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.....	50
4.3	ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความถูกต้องเป็นราย ข้อของผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.....	51
4.4	ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความเที่ยงธรรมเป็น รายชื่อของผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่ง ประเทศไทย.....	52
4.5	ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายใน ด้านความชัดเจนเป็น รายชื่อของผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่ง ประเทศไทย.....	53
4.6	ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความรัดกุมเป็นราย ข้อของผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่ง.....	53

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่		หน้า
4.7	ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านการสร้างสรรคเป็นรายข้อของผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.....	54
4.8	ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความครบถ้วนเป็นรายข้อของผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.....	55
4.9	ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความทันกาลเป็นรายข้อของผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.....	55
4.10	ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยความรู้ความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน โดยรวมและเป็นรายด้านของผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.....	56
4.11	ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยความรู้ความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพเป็นรายข้อของผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.....	57
4.12	ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยความรู้ความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านความรู้ทักษะ และวินัยเป็นรายข้อของผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.....	58
4.13	ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยความรู้ความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านมนุษยสัมพันธ์และ การสื่อสารเป็นรายข้อของผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.....	59
4.14	ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยความรู้ความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านการศึกษาอย่างต่อเนื่องเป็นรายข้อของผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.....	60
4.15	ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยความรู้ความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านความระมัดระวังตามวิชาชีพเป็นรายข้อของผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.....	61

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่		หน้า
4.16	ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยปัจจัยการจัด โครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยรวมและเป็นรายด้านของผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.....	62
4.17	ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยการจัด โครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในด้าน ความเป็นอิสระของหน่วยงานเป็นรายข้อของผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.....	62
4.18	ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยการจัด โครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านการ กำหนดอำนาจหน้าที่ที่เหมาะสม เป็นรายข้อของผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.....	63
4.19	ผลการวิเคราะห์ค่าความทนทาน (Tolerance) และค่า VIF (Variance Inflation Factors) ของปัจจัยความรู้ความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน.....	65
4.20	ผลการวิเคราะห์ค่าความทนทาน (Tolerance) และค่า VIF (Variance Inflation Factors) ของปัจจัยการจัด โครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน.....	65
4.21	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของปัจจัยความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ ตรวจสอบภายใน มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน.....	66
4.22	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของปัจจัยความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ ตรวจสอบภายในมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในด้านความ ถูกต้อง.....	67
4.23	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของปัจจัยความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ ตรวจสอบภายในมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในด้านความเที่ยง ธรรม.....	68
4.24	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของปัจจัยความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ ตรวจสอบภายในมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในด้านความ ชัดเจน.....	69
4.25	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของปัจจัยความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ ตรวจสอบภายในมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในด้านความรัดกุม.	71
4.26	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของปัจจัยความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ ตรวจสอบภายในมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในด้านความ	

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่		หน้า
	สร้างสรรค์.....	72
4.27	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของปัจจัยความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ ตรวจสอบภายในมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในด้านความ ครบถ้วน.....	73
4.28	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของปัจจัยความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ ตรวจสอบภายในมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในด้านความทัน กาล.....	74
4.29	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบ ภายในมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน.....	75
4.30	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบ ภายในมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในด้านความถูกต้อง.....	76
4.31	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบ ภายในมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในด้านความเที่ยงธรรม.....	77
4.32	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบ ภายในมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในด้านความชัดเจน.....	78
4.33	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบ ภายในมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในด้านความรัดกุม.....	79
4.34	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบ ภายในมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในด้านความสร้างสรรค์.....	80
4.35	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบ ภายในมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในด้านความครบถ้วน.....	81
4.36	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบ ภายในมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในด้านความทันกาล.....	82
4.37	สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน.....	83

สารบัญภาพ

ภาพประกอบที่		หน้า
1.1	กรอบแนวคิดในการศึกษา.....	4
2.1	ส่วนองค์ประกอบส่วนงานของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์.....	11
2.2	ส่วนประกอบรายงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐานวิชาชีพตรวจสอบ ภายใน.....	25
2.3	กรอบแนวคิดกระบวนการจัดทำรายงานการตรวจสอบภายในให้มีคุณภาพ	26

บทที่ 1

บทนำ

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ปัจจุบันบริษัทส่วนใหญ่ทั้งที่เป็นบริษัทจดทะเบียนและไม่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเริ่มตระหนักถึงความสำคัญของการจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ซึ่งอาจจะทำโดยการจัดตั้งหน่วยงานตรวจสอบภายในเอง หรือใช้บริการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก (OUTSOURCE) อย่างไรก็ตาม เป็นที่ทราบกันโดยทั่วไปว่างานตรวจสอบภายในของประเทศไทย เริ่มมีความสำคัญเมื่อไม่นานมานี้เอง ปริมาณผู้ตรวจสอบภายในที่มีความรู้ และความเชี่ยวชาญยังมีน้อยค่อนข้างขาดแคลน การจะนำองค์กรให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ให้เกิดความมั่นคง และยั่งยืนได้นั้นมีปัจจัยส่งเสริมที่สำคัญประการหนึ่ง คือการที่องค์กรมีระบบการควบคุมภายในเป็นเครื่องมือที่พร้อมจะช่วยให้แต่ละจุดตัดสินใจในองค์กรสามารถมองเห็น โอกาส มองเห็นการเกี่ยวเนื่อง เชื่อมโยงกัน เพื่อสามารถตัดสินใจ และเอื้อให้มีการใช้ศักยภาพของแต่ละคนแต่ละส่วนงานภายในองค์กรที่เกี่ยวข้องกันเพื่อสามารถใช้โอกาสนั้นๆ ในการสร้างคุณค่าเพิ่มให้แก่องค์กรตลอดจนผู้ที่เกี่ยวข้องต่างๆ อย่างเต็มที่ โดยมีหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นผู้ดูแลให้มีการปฏิบัติให้เป็นไปตามระบบที่กำหนดขึ้นด้วยความเข้าใจในวัตถุประสงค์หลักร่วมกันของทุกๆ ฝ่ายในองค์กร (สมาคมผู้ตรวจสอบภายใน, 2551)

ผู้ตรวจสอบภายในต้องสื่อสารหรือรายงานผลการตรวจสอบ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ได้กำหนดการสื่อสารและการรายงานผลการตรวจสอบเป็นขั้นตอนสุดท้ายในการปฏิบัติการกิจที่จะต้องเอาใจใส่เป็นพิเศษ เพราะเป็นการสื่อสารผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ฝ่ายบริหารระดับสูง คณะกรรมการตรวจสอบ หรือบางกรณีเป็นการสื่อสารต่อบุคคลภายนอก (อุษณา ภัทรมนตรี , 2558) การรายงานผลเป็นการแสดงความเห็นในการสร้างมูลค่าเพิ่มว่า ระบบการจัดการความเสี่ยงการ

ควบคุมภายในมีความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพเพียงพอต่อการบริหารเพียงใด สามารถทำให้องค์กรมั่นใจว่าจะดำเนินไปสู่เป้าหมายที่กำหนด รวมทั้งให้แนวทางในการปรับปรุงพัฒนาเพื่อเพิ่มมูลค่าหรือให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานยิ่งขึ้น

การรายงานตรวจสอบภายในจึงเป็นสิ่งจำเป็นต่อการบริหาร หากการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพแล้ว การรายงานตรวจสอบภายในก็ต้องปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพด้วย ดังนั้นการรายงานการตรวจสอบภายในต้องมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และการสร้างแรงจูงใจต่อผู้บริหารและผู้รับการตรวจ เห็นภาพความเสี่ยงและการควบคุมที่ยังมีจุดอ่อนและนำไปสู่การปรับปรุงและการพัฒนาให้การจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลและประสิทธิภาพที่ดีขึ้น

มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายในของสมาคมผู้ตรวจสอบภายในสากล (IIA) ได้กำหนดคุณภาพการสื่อสารว่า การสื่อสารผลการปฏิบัติการต้องมีความถูกต้อง เที่ยงธรรม ชัดเจน รัดกุม สร้างสรรค์ ครบถ้วน และทันกาล หมายความว่า การสื่อสารผลการตรวจสอบที่ถูกต้อง ต้องปราศจากข้อผิดพลาด และชัดเจนเป็นไปตามข้อเท็จจริง การสื่อสารที่เที่ยงธรรมต้องมีความเป็นกลาง ไม่เอนเอียงไปฝ่ายใดฝ่ายหนึ่ง และเป็นผลมาจากการสอบทานข้อเท็จจริงและเหตุผลทั้งหมดอย่างโปร่งใส การสื่อสารที่ดี คือการสื่อสารสั้น ได้ใจความ และมีเหตุผล หลีกเลี่ยงการใช้คำศัพท์เทคนิคที่ไม่จำเป็น และกล่าวถึงสารสนเทศที่สำคัญและเกี่ยวข้องไว้อย่างครบถ้วน การสื่อสารที่กระชับ คือการสื่อสารที่ตรงประเด็นปราศจากความเยิ่นเย้อ ถ้อยคำซ้ำซ้อนและรายละเอียดปลีกย่อยที่ไม่จำเป็น การสื่อสารที่สร้างสรรค์ต้องสร้างประโยชน์ให้กับผู้รับการตรวจและองค์กร อันนำไปสู่การปรับปรุงในส่วนที่จำเป็น การสื่อสารที่สมบูรณ์ต้องนำเสนอใจความสำคัญต่อผู้อ่าน โดยครบถ้วน ซึ่งรวมถึงสารสนเทศสำคัญทั้งหมดที่เกี่ยวข้อง ข้อสังเกตต่างๆที่สนับสนุนข้อเสนอแนะ และข้อสรุป การสื่อสารที่ทันเวลา คือ การสื่อสารที่ถูกกาลเทศะ เหมาะสมตามความสำคัญของประเด็น โดยเปิดโอกาสให้ฝ่ายบริหารได้ดำเนินการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม

ปัจจุบันฝ่ายตรวจสอบภายในได้รับผลตอบแทนจากบริษัทผู้ว่าจ้างงาน และได้รับการประเมินผลจะประเมินโดยคณะกรรมการตรวจสอบซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบไม่ได้มีเวลาดูแลฝ่ายตรวจสอบภายในอย่างใกล้ชิดเท่าผู้บริหารระดับสูงขององค์กร โครงสร้างส่วนใหญ่ของบริษัทจดทะเบียนฯได้กำหนดให้การรายงานผลโดยการส่งร่างรายงานตรวจสอบถึงผู้บริหารระดับสูงก่อนส่งให้คณะกรรมการตรวจสอบ ส่งผลต่อความอิสระของผู้ตรวจสอบภายในในการแสดงความเห็นอย่างเที่ยงธรรม เนื่องจากฝ่ายบริหารได้ให้ผู้ตรวจสอบภายในแก้ไขรายงานผลการตรวจสอบภายในก่อนส่งให้คณะกรรมการตรวจสอบภายใน

สถาบันผู้ตรวจสอบภายในสากล (The Institute of Internal Auditors หรือ IIA) ได้กล่าวถึง สถานภาพ (Status) ของหน่วยงานตรวจสอบภายในไว้ในมาตรฐานการประกอบวิชาชีพตรวจสอบภายใน โดยมีสาระสำคัญ ดังนี้

1. หน่วยงานตรวจสอบภายใน ควรอยู่ในระดับสูงพอที่จะสามารถปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบได้อย่างเต็มที่

2. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ควรรายงานตรงต่อบุคคลในองค์กรที่มีอำนาจเพียงพอที่จะส่งเสริมความเป็นอิสระ สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขอบเขต ที่กว้างขวางเพียงพอ และข้อเสนอแนะในรายงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในได้รับการพิจารณาจากฝ่ายบริหารและมีการปฏิบัติตามอย่างเหมาะสม

จึงเป็นข้อคิดควรจัดหน่วยงานตรวจสอบภายในอยู่ที่ใดในโครงสร้างองค์กรจึงจะเหมาะสม เช่น การจัดตั้งหน่วยงานตรวจสอบภายในให้ขึ้นอยู่กับฝ่ายจัดการหรือคณะกรรมการบริหาร ซึ่งก็มีความเห็นแย้งว่าฝ่ายจัดการมีหน้าที่บริหารหน่วยงานทุกสายงานให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามนโยบายและแผนงาน จึงทำให้ต้องมีการอนุมัติการปฏิบัติงานทุกรายการ ดังนั้นแม้ผู้ตรวจสอบภายในจะเข้าทำการตรวจสอบหน่วยงานต่างๆ ในองค์กรได้ แต่หากถูกแทรกแซงจากหน่วยงานหรือฝ่ายจัดการเอง ก็จะทำให้หน่วยงานตรวจสอบภายในไม่สามารถจัดทำรายงานผลการตรวจสอบตามข้อเท็จจริงที่ตรวจพบได้ การจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน จึงจำเป็นต้องอาศัยหลักการ คือ ความเป็นอิสระของหน่วยงาน (Independence) และการกำหนดอำนาจและหน้าที่ที่เหมาะสม (Authority and Responsibility)

จากเหตุผลที่กล่าวมาข้างต้น ผู้วิจัยได้ศึกษาวิจัย ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานผลการตรวจสอบภายใน อันได้แก่ ความรู้ความสามารถในวิชาชีพตรวจสอบภายใน และหลักการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบความรู้ความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน และหลักการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน หรือไม่ อย่างไร ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ตรวจสอบภายใน ตั้งแต่ระดับหัวหน้าแผนกหรือเทียบเท่า ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปเป็นแนวทางในการพัฒนา และปรับปรุง การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลให้สอดคล้องกับการบริหารและเพื่อเสริมความรู้ ความเข้าใจให้แก่บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ด้านการตรวจสอบภายใน รวมทั้งใช้เป็นข้อมูลในการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้การดำเนินงานขององค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ต่อไป

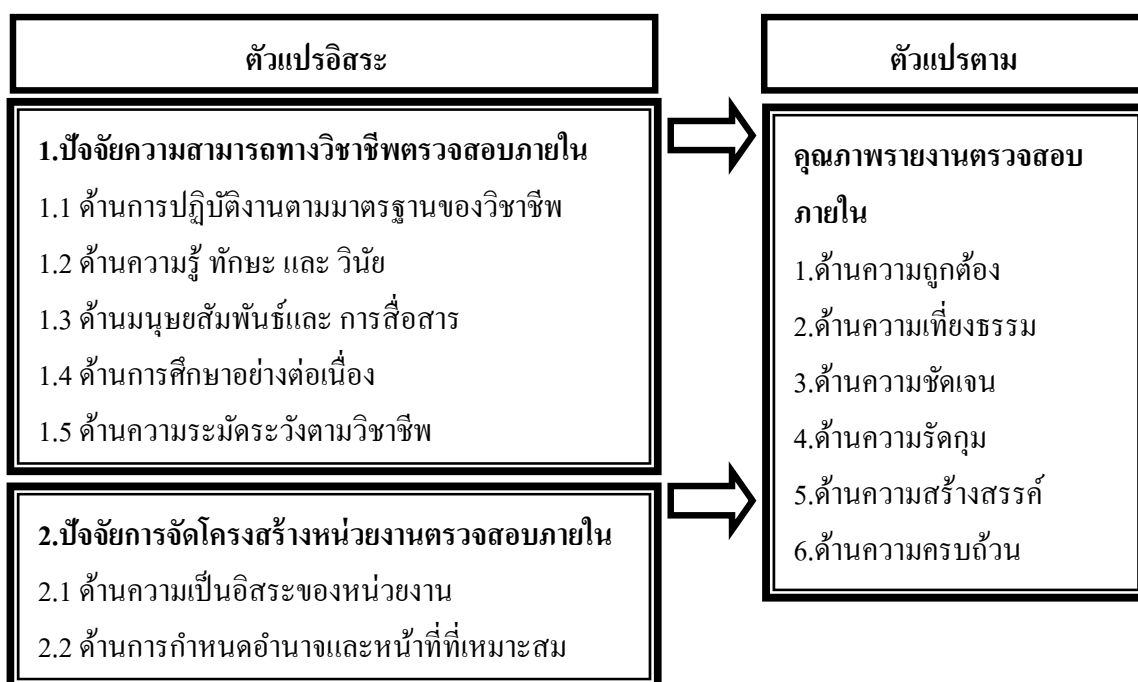
วัตถุประสงค์ของการศึกษา

1. เพื่อศึกษาปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายในที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

2. เพื่อศึกษาปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

กรอบแนวคิดในการวิจัย

ในการวิจัยครั้งนี้ ตัวแปรอิสระอิสระที่ใช้ในการศึกษานำมาจากการทบทวนวรรณกรรมซึ่งสามารถสร้างเป็นกรอบแนวคิดในการวิจัยดังภาพประกอบที่ 1.1



ภาพประกอบที่ 1.1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

สมมติฐานในการวิจัย

สมมติฐานที่ 1 ปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน

สมมติฐานที่ 2.7 ปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในด้านความทันกาล

ขอบเขตของการวิจัย

การศึกษาวิจัยครั้งนี้มีขอบเขตการวิจัย ดังนี้

1. ขอบเขตด้านเนื้อหา

การวิจัยครั้งนี้ มุ่งศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน อันได้แก่ ความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน และการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

2. ขอบเขตด้านประชากร และตัวอย่าง

ประชากรที่ทำการศึกษาในครั้งนี้ คือ ผู้ตรวจสอบภายใน ระดับหัวหน้าแผนกหรือเทียบเท่าของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ณ วันที่ 5 มีนาคม 2561 จำนวน 755 คน (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2561)

กลุ่มตัวอย่างในการศึกษา คือ ผู้ตรวจสอบภายใน ตั้งแต่ระดับหัวหน้าแผนกหรือเทียบเท่าของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจำนวน 261 คน โดยกำหนดขนาดตัวอย่างจากสูตรของยามานะ ที่ระดับความเชื่อมั่น 95%

3. ขอบเขตด้านตัวแปรที่ศึกษา

3.1 ตัวแปรอิสระ คือ

3.1.1 ความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ได้แก่ 1) การปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ 2) ความรู้ ทักษะ และวินัย 3) มนุษยสัมพันธ์และการสื่อสาร 4) การศึกษาอย่างต่อเนื่อง 5) วัฒนธรรมระวางตามวิชาชีพ

3.1.2 การจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้แก่ 1) ความเป็นอิสระของหน่วยงาน 2) การกำหนดอำนาจและหน้าที่ที่เหมาะสม

3.2 ตัวแปรตาม คือคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ได้แก่ 1) ความถูกต้อง 2) ความเที่ยงธรรม 3) ความชัดเจน 4) ความรัดกุม 5) ความสร้างสรรค์ 6) ความครบถ้วน 7) ความทันกาล

วิธีการดำเนินการวิจัย

ในการวิจัยครั้งนี้จะนำข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถามมาทำการวิเคราะห์ปัจจัย (Factor Analysis) เพื่อนำปัจจัยที่ได้มาศึกษาหาความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในในแต่ละด้าน โดยกลุ่มหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นผู้กรอกแบบสอบถาม

ข้อจำกัดของการวิจัย

1. การวิจัยดังกล่าวมีขอบเขตครอบคลุมเฉพาะกลุ่มระดับหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในขึ้นไปของบริษัทที่จดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเท่านั้น ไม่ได้รวมถึงกลุ่มหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในภาครัฐ กลุ่มหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในภาครัฐวิสาหกิจ และกลุ่มหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทที่ไม่ได้จดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เป็นไปได้ว่ากลุ่มหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในที่กล่าวข้างต้นอาจมีแนวทางปฏิบัติงานที่แตกต่างกันออกไป อันเนื่องจากโครงสร้างองค์กร โครงสร้างการบริหารงานและลักษณะการดำเนินงานที่ต่างกัน ดังนั้น ผลการวิจัยไม่สามารถอธิบายได้กับกลุ่มหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในภาครัฐ และภาครัฐวิสาหกิจ และกลุ่มหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทที่ไม่ได้จดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

2. การวิจัยดังกล่าวเป็นการศึกษาในมุมมองของผู้ตรวจสอบภายในเท่านั้น และผลการศึกษารู้นกับความอิสระของผู้ตอบแบบสอบถามด้วย

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. ประโยชน์ทางด้านวิชาการสำหรับหน่วยงานวิชาการ นักวิชาการ นักวิจัย องค์กรที่พัฒนาองค์ความรู้ และผู้สนใจ สามารถนำไปเพิ่มเติมองค์ความรู้และเป็นกรณีศึกษาในการค้นคว้าเกี่ยวกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน

2. ประโยชน์การนำไปใช้สำหรับผู้บริหารในองค์กร และผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ได้ทราบปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน เพื่อไปปรับปรุงพัฒนาคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพ และเพิ่มมูลค่าให้กับองค์กรมากขึ้น

คำจำกัดความที่ใช้ในการวิจัย

จากการศึกษางานวิจัยในครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ศึกษา นำไปสู่การสรุปคำนิยามศัพท์ ดังนี้

ความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน(Internal Audit Professional Capability) หมายถึง การปฏิบัติงานด้วยความรู้ ความสามารถ และ ความชำนาญทางวิชาชีพตรวจสอบ และมีความรอบคอบ เพื่อที่จะให้มีความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพตรวจสอบ ซึ่งวัดจาก 1) ปฏิบัติตามมาตรฐานของวิชาชีพ 2) ความรู้ ทักษะ วินัย 3) มนุษยสัมพันธ์และการสื่อสาร 4) การศึกษาอย่างต่อเนื่อง 5) ความระมัดระวังตามวิชาชีพที่สมควร

คุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน หมายถึง การสื่อสารการปฏิบัติการกิจที่ถูกต้อง ต้องปราศจากข้อผิดพลาดและการบิดเบือน และตรงไปตรงมาตามข้อเท็จจริง การสื่อสารที่เที่ยงตรงต้อง ยุติธรรม ไม่อคติ ไม่ลำเอียง และเป็นผลมาจากการประเมินข้อเท็จจริงและเหตุแวดล้อมทั้งหมดอย่าง ยุติธรรมและสมคูล

การจัดโครงสร้างหน่วยงาน หมายถึง การจัดระเบียบกิจกรรมต่างๆ ของหน่วยงาน เพื่อให้สอดคล้องและเป็นระบบเพื่อความสำเร็จตามเป้าหมายที่วางไว้ คนที่เชี่ยวชาญแต่ละฝ่ายมีการประสาน ให้ความร่วมมือ

การตรวจสอบภายใน(Internal Auditing) หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้ คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มมูลค่าและพัฒนาการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วย ให้องค์กรบรรลุถึงวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ด้วยการสอบทานและพัฒนาประสิทธิภาพของ กระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

บทที่ 2

แนวคิดทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผู้วิจัยได้ศึกษาแนวคิดและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง โดยแบ่งออกเป็น 5 ประเด็น ดังรายละเอียดต่อไปนี้

1. แนวคิดเกี่ยวกับบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
2. แนวคิดเกี่ยวกับวิชาชีพการตรวจสอบภายใน
3. แนวคิดเกี่ยวกับรายงานการตรวจสอบภายใน
4. แนวคิดเกี่ยวกับกระบวนการการจัดทำรายงานการตรวจสอบภายใน
5. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

1. แนวคิดเกี่ยวกับบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

1.1 ประวัติความเป็นมาของตลาดหลักทรัพย์ฯ

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (2559) ตลาดทุนไทยยุคใหม่มีจุดเริ่มต้นจากการประกาศใช้แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติฉบับที่ 1 (พ.ศ. 2504 - 2509) เพื่อเตรียมพร้อมการเติบโตและส่งเสริมความมั่นคงทางเศรษฐกิจและพัฒนาคุณภาพชีวิตของประชาชน ต่อมา แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติฉบับที่ 2 (พ.ศ. 2510 - 2514) ได้เสนอให้มีการจัดตั้ง ตลาดหลักทรัพย์ที่ครั้งแรก โดยเน้นให้มีบทบาทสำคัญในการเป็นแหล่งระดมเงินทุน เพื่อสนับสนุนการพัฒนาเศรษฐกิจและอุตสาหกรรมของประเทศ

1.2 การจัดตั้งตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

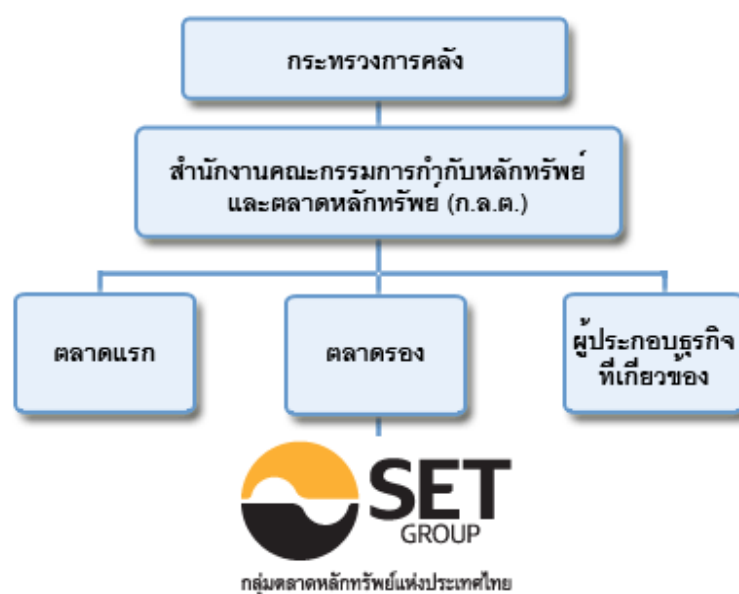
ถึงแม้ว่าตลาดหุ้นกรุงเทพฯจะไม่ประสบความสำเร็จ แต่แนวความคิดเกี่ยวกับการจัดตั้งตลาดหลักทรัพย์ที่มีระบบและได้รับการสนับสนุนอย่างเป็นทางการนั้นได้รับความสนใจจากประชาชนเป็นอย่างมาก ดังนั้นแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ 2 (พ.ศ. 2510 - 2514) จึงได้เสนอแผนการจัดตั้งตลาดทุนดังกล่าวขึ้นเป็นครั้งแรก โดยให้มีเครื่องมืออำนวยความสะดวกและมาตรการสำหรับการซื้อขายหลักทรัพย์ที่เหมาะสมในปี พ.ศ. 2512 รัฐบาลได้ทำการว่าจ้างศาสตราจารย์ซิดนีย์ เอ็ม รอปบิ้นส์ ศาสตราจารย์ประจำภาควิชาการเงิน จากมหาวิทยาลัยโคลัมเบีย สหรัฐอเมริกา มาทำการศึกษาช่องทางการพัฒนาตลาดทุนไทย รูปแบบทางกฎหมายต่างๆได้รับการปรับจนลงตัว และในวันที่ 30 เมษายน พ.ศ. 2518 ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ชื่อภาษาอังกฤษในขณะนั้นคือ The Securities Exchange of Thailand) ได้เปิดทำการซื้อขายขึ้นอย่างเป็นทางการครั้งแรกและได้ทำการเปลี่ยนชื่อใหม่ภาษาอังกฤษเป็น "The Stock Exchange of Thailand" (SET) เมื่อวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2534

1.3 ที่ทำการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

เมื่อวันที่ 30 เมษายน 2518 ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เริ่มเปิดดำเนินการเป็นครั้งแรก ณ ชั้น 4 อาคารศูนย์การค้าสยาม ในปี 2526 ได้ย้ายที่ทำการมายังอาคารสินธร ถ. วิฑู แล้วจึงย้ายมายังอาคารตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ถ. รัชดาภิเษก เขตคลองเตย เมื่อปี 2541 ต่อมาในปี 2559 ได้ย้ายมา ณ อาคารตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยแห่งใหม่ ถ. รัชดาภิเษก เขตดินแดง โดยสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี เสด็จพระราชดำเนินเป็นประธานในพิธีเปิดอาคารฯ เมื่อวันที่ 31 พฤษภาคม 2559

1.4 โครงสร้างการกำกับดูแลตลาดทุน

พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 กำหนดให้การดำเนินงานของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) และกำหนดอำนาจหน้าที่ให้คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เป็นผู้กำหนดนโยบายและดำเนินการควบคุมการดำเนินงานของตลาดหลักทรัพย์ฯ (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2561) แสดงดังภาพประกอบที่ 2.1



ภาพประกอบที่ 2.1 แสดงส่วนองค์ประกอบส่วนงานของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์
และตลาดหลักทรัพย์

ตลาดแรก คือ คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) ทำหน้าที่กำกับและดูแลตลาดแรก โดยบริษัทที่ต้องการออกหลักทรัพย์ใหม่เสนอขายหุ้นต่อประชาชนครั้งแรก (Initial Public Offering) หรือเสนอขายหลักทรัพย์อื่นๆ แก่ประชาชน ต้องขออนุมัติจากคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) และดำเนินการตามเกณฑ์ที่กำหนด

ตลาดรอง คือ หลังจากการเสนอขายหุ้นต่อประชาชนครั้งแรก หลักทรัพย์จะสามารถทำการซื้อขายในตลาดรองได้ก็ต่อเมื่อผู้ออกหลักทรัพย์นั้นได้ยื่นคำขอและได้รับอนุมัติจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยแล้ว

1.5 บทบาทตลาดหลักทรัพย์

การรับหลักทรัพย์จดทะเบียน

บริษัทจดทะเบียนประกอบด้วยบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์และตลาดเอ็ม เอ ไอ ดังนี้

บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ (SET) เป็นแหล่งระดมทุนระยะยาวของบริษัทไทย และบริษัทต่างประเทศขนาดใหญ่ที่มีผลการดำเนินงานที่ดีอย่างต่อเนื่อง ด้วยช่องทางระดมทุนที่

หลากหลาย สนับสนุนการเติบโตของธุรกิจด้วยการมีโครงสร้างทางการเงินที่เหมาะสม เพื่อสร้างความได้เปรียบในการแข่งขัน

บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ (MAI) เป็นแหล่งระดมทุนของธุรกิจที่ต้องการขยายงานเช่นเดียวกับตลาดหลักหรือ แต่ตลาด MAI จะเน้นที่ธุรกิจขนาดกลางไปจนถึงขนาดเล็ก โดยกิจการเหล่านี้มีทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้วขั้นต่ำ 50 ล้านบาท สำหรับตลาด MAI

การให้บริการระบบการซื้อขายหลักทรัพย์

AOM : วิธีการซื้อขายแบบจับคู่คำสั่งอัตโนมัติ เป็นวิธีซื้อขายที่ผู้ซื้อและผู้ขายส่งคำสั่งซื้อขายผ่านคอมพิวเตอร์เข้ามายังระบบการซื้อขายของตลาดหลักทรัพย์ฯ โดยระบบคอมพิวเตอร์ของตลาดหลักทรัพย์ฯเรียงลำดับและจับคู่คำสั่งซื้อขายอัตโนมัติด้วยหลักการราคาและเวลาที่ดีที่สุดซึ่งหมายความว่าคำสั่งซื้อที่มีราคาสูงที่สุดและคำสั่งราคาขายที่ราคาต่ำที่สุดจะถูกจัดคู่ซื้อขายก่อน

PT: เป็นวิธีซื้อขายแบบมีการตกลงกันระหว่างผู้ซื้อและผู้ขายเป็นวิธีการซื้อขายที่บริษัทหลักทรัพย์ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงซื้อขายหุ้นกันเอง เมื่อตกลงซื้อขายกันได้แล้วก็จะบันทึกรายละเอียดของรายการซื้อขายดังกล่าวผ่านระบบการซื้อขายเพื่อให้ตลาดหลักทรัพย์ฯทราบ ทั้งนี้ตลาดหลักทรัพย์ฯอนุญาตให้ใช้การซื้อขายแบบ PT สำหรับการซื้อขายรายใหญ่ (Big Lot Trading) หรือเป็นการซื้อขายหุ้นที่มีชาวต่างชาติเป็นเจ้าของ

ช่วงเวลาในการซื้อขายหลักทรัพย์

เวลาในการซื้อขายหลักทรัพย์นั้นแบ่งออกเป็น 2 ช่วงเวลา ทุกวันจันทร์-ศุกร์ (ยกเว้นวันหยุดทำการของธนาคารพาณิชย์) คือ ช่วงการซื้อขายรอบเช้าตั้งแต่เวลาเปิดตลาดช่วงเช้าที่ได้ทำการสุ่มเวลาในช่วง 9.55-10.00 น. จนถึงปิดตลาดรอบเช้าเวลา 12.30 น. และช่วงการซื้อขายรอบบ่าย ตั้งแต่เวลาเปิดตลาดที่ได้จากการสุ่มเลือกเวลาในช่วง 14.25-14.30 น. จนถึงเวลาในการปิดการซื้อขายประจำวันที่ได้จากการสุ่มเลือกเวลาในช่วง 16.35-16.40 น. โดยผู้ลงทุนสามารถส่งคำสั่งซื้อขายได้ก่อนเวลาทำการในแต่ละรอบล่วงหน้า 30 นาที คือส่งคำสั่งซื้อขายในรอบเช้าได้ตั้งแต่เวลา 9.30 น. และในรอบบ่ายตั้งแต่เวลา 14.00 น. ซึ่งเรียกว่าช่วง Pre-opening เพื่อนำคำสั่งมาเรียงลำดับและคำนวณหาราคาเปิด นอกจากนี้ตลาดหลักทรัพย์ฯ ได้เปิดให้มีการซื้อขายหลักทรัพย์นอกเวลาทำการ (Off-hour Trading) เพิ่มขึ้นอีกประมาณ 20-25 นาที นับตั้งแต่เวลาปิดการซื้อขายประจำวันที่ได้จากการสุ่มเลือก ไปจนถึงเวลา 17.00

น. เพื่อให้ผู้ลงทุนสามารถปรับพอร์ตการลงทุนในวันนั้น ๆ ให้เหมาะสมและสะดวกยิ่งขึ้น รวมทั้งเพื่อรองรับการซื้อขายหลักทรัพย์ข้ามตลาดระหว่างประเทศที่มีแนวโน้มเพิ่มขึ้น

กำกับดูแลการเปิดเผยข้อมูลสำคัญของบริษัทจดทะเบียนแนวทางกำกับดูแลบริษัทจดทะเบียน

ทะเบียน

การรับหลักทรัพย์จดทะเบียน : การกำหนดคุณสมบัติสำคัญๆ ของบริษัทที่จะยื่นคำขอเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ โดยพิจารณาคูณสมบัติทั้งในเชิงตัวเลขและคุณภาพ เช่น ฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานที่ดี มีการประกอบธุรกิจอย่างต่อเนื่องมาระยะเวลาหนึ่ง ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ มีระบบการควบคุมภายในที่ดี ผู้บริหารมีคุณสมบัติเหมาะสม รวมถึงมีการกระจายหุ้นที่พอเพียงเพื่อให้หุ้นนั้นมีสภาพคล่องในการซื้อขาย เป็นต้น

การเปิดเผยข้อมูลที่สำคัญ : การกำหนดให้บริษัทจดทะเบียนเปิดเผยข้อมูลสำคัญ ซึ่งมีผลกระทบต่อการตัดสินใจลงทุนของผู้ถือหุ้นหรือผู้ลงทุน ข้อมูลสามารถเป็น 2 ประเภทได้แก่ 1.ข้อมูลที่เกิดขึ้นตามรอบระยะเวลาบัญชี ได้แก่งบการเงินรายไตรมาส งบการเงินประจำปี แบบ 56-1 และรายงานประจำปี 2.ข้อมูลที่เกิดขึ้นตามเหตุการณ์ เช่น การประกาศจ่าย / งดจ่ายปันผล เพิ่มทุน การลงทุน 3.การซื้อขายทรัพย์สินที่สำคัญ การทำรายการกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน การควบรวมกิจการ เป็นต้น

โดยให้บริษัทจดทะเบียนเปิดเผยข้อมูลนั้นมายังตลาดหลักทรัพย์ทันทีที่มีเหตุการณ์เกิดขึ้นหรืออย่างน้อยก่อน 9.00 น ของวันทำการถัดไป โดยเผยแพร่ผ่านระบบเผยแพร่ข้อมูลในตลาดหลักทรัพย์ กำหนดเป็นการล่วงหน้า ก่อนเปิดทำการซื้อขายหลักทรัพย์ ในแต่ละรอบอย่างน้อย 1 ชั่วโมงหรือภายหลังตลาดหลักทรัพย์ปิดทำการซื้อขายแล้ว โดยจัดทำข้อมูลทั้งภาษาไทยและภาษาอังกฤษ

การดำรงสถานะเป็นบริษัทจดทะเบียน : การกำหนดให้บริษัทจดทะเบียนดำรงคุณสมบัติสำคัญเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เช่น คุณสมบัติด้านสภาพคล่องการซื้อขายหลักทรัพย์ การไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ คุณสมบัติของบุคคลที่เกี่ยวข้อง เช่น กรรมการตรวจสอบผู้บริหาร และผู้สอบบัญชี

การเพิกถอนหลักทรัพย์จดทะเบียน : การกำหนดหลักเกณฑ์และเงื่อนไขเกี่ยวกับการเพิกถอนหลักทรัพย์เพื่อรักษาสิทธิประโยชน์ของผู้ถือหุ้น เนื่องจากการเพิกถอนหลักทรัพย์ ส่งผลกระทบต่อสิทธิประโยชน์ของผู้ถือหุ้นและสภาพคล่องของหลักทรัพย์ของผู้ถือหุ้น ทั้งนี้การเพิกถอนหลักทรัพย์มี 2 ลักษณะ คือ

1. ตลาดหลักทรัพย์สั่งเพิกถอน เกิดขึ้นเมื่อบริษัทมีคุณสมบัติไม่เหมาะสมเป็นบริษัทจดทะเบียน ตลาดหลักทรัพย์อาจสั่งเพิกถอนบริษัทจดทะเบียน โดยแบ่งเป็น 3 กลุ่ม ดังนี้

1.1 ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามที่ตลาดหลักทรัพย์กำหนด เช่น ส่วนของผู้ถือหุ้นต่ำกว่าศูนย์ ทรัพย์สินลดลงอย่างมีนัยสำคัญ การหยุดประกอบธุรกิจทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมด ตลาดหลักทรัพย์จะให้เวลาบริษัทในการปรับปรุงฐานะการเงินและการดำเนินงานเป็นเวลา 3 ปี กำหนดเป็น 3 ระยะ แต่ละระยะมีเวลา 1 ปี และจะประกาศรายชื่อทุกระยะ ได้แก่ NC ระยะที่ 1, NC ระยะที่ 2 และ NC ระยะที่ 3 โดยบริษัทอาจขอขยายระยะเวลาได้ 1 ครั้ง เป็นระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี (รวมระยะเวลาทั้งหมดไม่เกิน 4 ปี) หากบริษัทไม่สามารถดำเนินการให้มีคุณสมบัติพ้นเหตุเพิกถอนภายในระยะเวลาที่กำหนดได้ ตลาดหลักทรัพย์จะพิจารณาเพิกถอนหลักทรัพย์ของบริษัทต่อไป

1.2 บริษัทจดทะเบียนขาดคุณสมบัติ หรือฝ่าฝืน/ละเลย/ การปฏิบัติตามข้อกำหนดอย่างร้ายแรง เช่น เปิดเผยข้อมูลเท็จ นำส่งงบการเงินล่าช้าหรือไม่สามารถแต่งตั้ง กรรมการตรวจสอบได้ตามกำหนดเวลา ตลาดหลักทรัพย์อาจพิจารณาเพิกถอนหลักทรัพย์ของบริษัท

1.3 บริษัทจดทะเบียนชำระบัญชีเพื่อเลิกกิจการ / ศาลสั่งพิทักษ์ทรัพย์ ซึ่งเป็นกรณีที่หน่วยงานทางการสั่งให้ปิดกิจการ หรือ การดำเนินการฟื้นฟูกิจการไม่สำเร็จ เป็นผลให้ศาลพิทักษ์ทรัพย์หรือล้มละลาย ตลาดหลักทรัพย์อาจพิจารณาเพิกถอนหลักทรัพย์ของบริษัท เช่นกัน

2. บริษัทประสงค์จะขอเพิกถอนจากตลาดหลักทรัพย์โดยสมัครใจ กรณีนี้ตลาดหลักทรัพย์จะถือว่าเป็นความสมัครใจระหว่างบริษัทและผู้ถือหุ้น ดังนั้นหากที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทมีมติให้เพิกถอน ด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่าสามในสี่ของทุนชำระแล้ว และไม่มีผู้คัดค้านเกินกว่า 10% บริษัทก็สามารถที่จะเพิกถอนหลักทรัพย์จากตลาดหลักทรัพย์ ทั้งนี้บริษัทต้องจัดให้มีข้อเสนอซื้อเพื่อซื้อหุ้นคืนจากผู้ถือหุ้นรายย่อย

การกำกับดูแลและตรวจสอบการซื้อขายหลักทรัพย์

ฝ่ายกำกับการซื้อขาย (Market Surveillance Department) เป็นหน่วยงานที่ทำหน้าที่กำกับดูแลให้เกิดความเป็นธรรมในการซื้อขายหลักทรัพย์ โดยมีหน้าที่ดังต่อไปนี้

การซื้อขายหลักทรัพย์ และตราสารอนุพันธ์ ฝ่ายกำกับการซื้อขายมีหน้าที่ดูแลและป้องกันการซื้อขายที่ผิดไปจากสภาพปกติ และการส่งคำสั่งซื้อขายในลักษณะที่ไม่เหมาะสม หรือเข้าข่ายความผิดที่อาจนำไปสู่ความผิดตามเกณฑ์การซื้อขายหลักทรัพย์ของตลาดหลักทรัพย์ฯ และข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเป็นการกระทำที่ก่อให้เกิดความไม่เป็นธรรม โดยหากพบว่าลักษณะการซื้อขายดังกล่าว

เข้าข่ายการกระทำความผิด ตลาดหลักทรัพย์ฯ จะดำเนินการตรวจสอบ และเข้าสู่กระบวนการพิจารณา ลงโทษทางวินัยต่อไปนี้ หากพบว่ามีกรกระทำที่เข้าข่ายความผิดตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เช่น พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 และพระราชบัญญัติสัญญาซื้อขายล่วงหน้า พ.ศ.2546 ก็จะส่งเรื่องไปยังสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (สำนักงาน ก.ล.ด.) เพื่อดำเนินการตรวจสอบและลงโทษต่อไป ซึ่งลักษณะความผิดดังกล่าวได้แก่

- การใช้ข้อมูลภายใน (Insider Trading) ซึ่งได้แก่ การที่บุคคลใดอาศัยตำแหน่งหน้าที่ หรืออยู่ในฐานะที่มีการล่วงรู้ข้อเท็จจริงที่เป็นสาระสำคัญของบริษัท อันเป็นสาระสำคัญต่อการ เปลี่ยนแปลงราคาของหลักทรัพย์ และเข้ามาทำการซื้อหรือขายหลักทรัพย์โดยอาศัยข้อเท็จจริงดังกล่าว ก่อนที่ข้อเท็จจริงจะถูกเปิดเผยต่อประชาชนอย่างเท่าเทียมกัน ซึ่งเป็นการเอาเปรียบบุคคลอื่นและเป็นการซื้อขายที่ไม่เป็นธรรม

- การสร้างราคาหลักทรัพย์ หรือการปั่นหุ้น (Market Manipulation) ซึ่งได้แก่ การที่ บุคคลหรือกลุ่มบุคคลมีการซื้อขายในลักษณะจงใจหรือเจตนาบิดเบือนราคาและปริมาณการซื้อขายของ หลักทรัพย์ให้ผิดไปจากสภาพปกติ โดยมีเจตนาหลอกลวงให้ผู้อื่นสำคัญผิดเกี่ยวกับราคาและปริมาณ การซื้อขายของหลักทรัพย์นั้นๆและหวังผลประโยชน์จากการลวงการซื้อขายนั้น

- การปล่อยข่าวลือหรือกล่าวข้อความอันเป็นเท็จ (Misstatement) ซึ่งได้แก่ การบอก กล่าว การแพร่ข่าว หรือข้อความอันเป็นเท็จ รวมถึงข้อความโดยเจตนาให้ผู้อื่นสำคัญผิดในข้อเท็จจริง เกี่ยวกับบริษัทจดทะเบียน หรือเข้าใจว่าหลักทรัพย์จะมีราคาสูงหรือลดลง

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบการซื้อขายหลักทรัพย์

ตลาดหลักทรัพย์ฯ ได้มีการพัฒนาและปรับปรุงระบบการกำกับและตรวจสอบการซื้อขาย อย่างต่อเนื่อง เพื่อให้สามารถติดตามและกำกับดูแลการซื้อขายหลักทรัพย์ให้เป็นไปอย่างเป็นธรรม (Fair Trade) โดยระบบดังกล่าว เรียกว่าระบบ WATCHs (Warning Abnormal Trading & Catching Hostile System) WATCHs เป็นระบบการกำกับและตรวจสอบการซื้อขายที่ช่วยให้สามารถติดตาม สภาพการซื้อขายได้แบบ Real Time และยังสามารถค้นหาข้อมูลย้อนหลังในช่วงเวลาที่ต้องการได้ ด้วย Function หลักที่สำคัญที่สามารถแสดงและประมวลผล เช่น

กระบวนการตรวจสอบ

ฝ่ายกำกับการซื้อขาย (Market Surveillance Department) ประกอบไปด้วย 3 ส่วนงาน ได้แก่

ส่วนกำกับการซื้อขายหลักทรัพย์ (Securities Surveillance) ทำหน้าที่ติดตามการซื้อขายหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แบบ Real time และตรวจสอบเบื้องต้น (Preliminary Investigation) เมื่อพบความผิดปกติของการเคลื่อนไหวของราคา/ปริมาณการซื้อขายหลักทรัพย์ โดยไม่มีสารสนเทศหรือปัจจัยใดที่ส่งผลกระทบต่อราคาหรือปริมาณการซื้อขายหลักทรัพย์และเมื่อพบหลักฐานที่จะชี้ได้ว่า อาจมีการกระทำผิดเกิดขึ้น จะดำเนินการให้ส่วนตรวจสอบทำการตรวจสอบเชิงลึกต่อไป

ส่วนกำกับการซื้อขายอนุพันธ์ (Derivatives Surveillance) มีหน้าที่ติดตามการซื้อขายในตลาดอนุพันธ์ และตรวจสอบเบื้องต้น (Preliminary Investigation) โดยเมื่อพบความผิดปกติจะทำการตรวจสอบว่าราคาซื้อขายมีการเคลื่อนไหวในทิศทางเดียวกับสินค้าอ้างอิง / index และ/หรือปริมาณการซื้อขายกระจุกตัว ซึ่งหากพบบุคคลหรือกลุ่มบุคคล ที่มีพฤติกรรมที่อาจเข้าข่ายความผิดตามข้อบังคับตลาดอนุพันธ์ และ/หรือพรบ.สัญญาซื้อขายล่วงหน้า จะดำเนินการส่งส่วนตรวจสอบการซื้อขาย

ส่วนตรวจสอบการซื้อขาย (Investigation) ทำหน้าที่ตรวจสอบเชิงลึก สำหรับการซื้อขายที่พบว่า มีลักษณะที่อาจเข้าข่ายเป็นความผิดตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือความผิดตามข้อบังคับของตลาดหลักทรัพย์ฯ ซึ่งหากพบว่า มีมูลเหตุที่เชื่อได้ว่าจะมีการกระทำความผิดตามข้อกฎหมายก็จะส่งเรื่องไปยังสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (สำนักงาน ก.ล.ต.) เพื่อดำเนินการตรวจสอบและลงโทษต่อไป

การดูแลการปฏิบัติงานของบริษัทสมาชิก

ดูแลและให้คำแนะนำการปฏิบัติงานของบริษัทสมาชิกในส่วนที่เป็นข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้องกับสมาชิก

การเผยแพร่และให้บริการสารสนเทศเพื่อการลงทุน

- ระบบบริการข้อมูลหลักทรัพย์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- เว็บไซต์ของตลาดหลักทรัพย์ฯ
- สิ่งพิมพ์และเอกสารเผยแพร่ของตลาดหลักทรัพย์ฯ
- ห้องสมุดมารวย
- สถานีโทรทัศน์ Money Channel

- S-E-T Call Center

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (2560) ได้ออกหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี 15 ข้อ และต่อมาพัฒนาเป็นหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี โดยแบ่งเป็น 5 ข้อ ตาม OECD Principles ที่ใช้ในขณะนั้น และเพื่อผลักดันให้บริษัทจดทะเบียนปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีดังกล่าว คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย(ก.ล.ต.) ได้กำหนดให้บริษัทจดทะเบียนเปิดเผยข้อมูลในแบบ 56-1 เกี่ยวกับการปฏิบัติตามหลักการนั้นบนหลัก “Comply or Explain” และสมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการไทยได้ประเมินการปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการนั้นจากข้อมูลที่เปิดเผย (Corporate Governance Report: CGR) โดยแสดงผลประเมินเป็น 1-5 ดาว และเปิดเผยรายชื่อบริษัทที่ได้ 3 ดาวขึ้นไป การประเมินดังกล่าวเป็นแรงกระตุ้นอย่างดีให้บริษัทจดทะเบียนให้ความสนใจกับการพัฒนาการกำกับดูแลกิจการที่ดีให้มีคะแนนสูงขึ้น และเมื่อรวมกับมาตรการส่งเสริมสนับสนุน การอบรม การให้รางวัลของหน่วยงานต่าง ๆ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการไทย สมาคมบริษัทจดทะเบียนไทย สมาคมส่งเสริมผู้ลงทุนไทย และองค์กรอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ทำให้ภาพรวมการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัทจดทะเบียนไทยดีขึ้น จนอยู่ในระดับผู้นำของตลาดในภูมิภาคนี้ แม้การดำเนินการที่ผ่านมาของไทยจะประสบความสำเร็จด้วยดี แต่การพัฒนาการกำกับดูแลกิจการที่ดีต่อไป มีความท้าทาย คือปัญหาความเปลี่ยนแปลงทางสังคมและความเสื่อมโทรมของสิ่งแวดล้อมของโลก ซึ่งส่วนหนึ่งเกิดจากการพัฒนาอุตสาหกรรม ระบบทุนนิยม และการขยายตัวของภาคธุรกิจ จึงทำให้องค์กรต่าง ๆ ทั้งในระดับสากล ในประเทศ และผู้ลงทุนต่างๆ ได้เรียกร้องให้บริษัทมีความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อมเพิ่มขึ้น นอกเหนือจากการมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี

การกำกับดูแลกิจการที่ดีปี 2560 ได้กำหนดหลักปฏิบัติที่ 6 เรื่องการดูแลให้มีระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่เหมาะสมโดยระบุว่าคณะกรรมการบริษัทต้องจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบที่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและอิสระในการทำงานของคณะกรรมการตรวจสอบจำเป็นต้องมีการจัดตั้งหน่วยงานตรวจสอบภายในช่วยในการสอบทานระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล (สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์, 2561)

มาตรฐานวิชาชีพตรวจสอบภายในได้กำหนดไว้ให้ผู้ตรวจสอบภายในควรรายงานผลการปฏิบัติงานทันต่อความต้องการของผู้รับบริการ รวมทั้งการสื่อสารผลการปฏิบัติงานที่ถูกต้อง ต้องปราศจากข้อผิดพลาด และการบิดเบือนและตรงไปตรงมาตามข้อเท็จจริง การสื่อสารที่เที่ยงธรรม ไม่

อคติ ไม่ลำเอียงและเป็นผลมาจากการประเมินข้อเท็จจริง การสื่อสารต้องมีความเข้าใจง่าย และมีเหตุผลตรงประเด็น ปราศจากความเยิ่นเย้อ และกล่าวถึงสารสนเทศที่สำคัญและเกี่ยวข้องไว้อย่างครบถ้วน การสื่อสารต้องสร้างสรรค์ สร้างประโยชน์ให้กับผู้รับการตรวจและองค์กรนำไปสู่การปรับปรุงในส่วนที่จำเป็น การสื่อสารต้องนำเสนอใจความสำคัญต่อผู้อ่านโดยครบถ้วน และสื่อสารที่ถูกกาลเทศะเหมาะสมตามความสำคัญของประเด็น (สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย, 2561) ผู้ตรวจสอบภายในต้องตระหนัก และมีความรู้ ประสบการณ์ด้านการจัดทำรายงานตรวจสอบภายในเพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง

2. แนวคิดเกี่ยวกับวิชาชีพตรวจสอบภายใน

เศรษฐกิจของประเทศที่กำลังเจริญเติบโต มีการระดมทุนเพื่อใช้ในการขยายธุรกิจ จึงมีความจำเป็นที่กิจการต่างๆ ที่ต้องการให้ความเจริญเติบโตนั้นเป็นไปอย่างมั่นคงและยั่งยืนตลอดไป จะต้องจัดการให้มีการบริหารงานอย่างโปร่งใสและสามารถตรวจสอบได้ เพื่อให้ผู้ลงทุนรวมทั้งผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่ายมั่นใจในระบบการบริหารจัดการของกิจการนั้น การที่จะทำให้ผู้เกี่ยวข้องเชื่อมั่นการบริหารงานของกิจการก็จะต้องมีระบบที่สามารถสร้างความเชื่อมั่นเกี่ยวกับการบริหารงาน ว่ากิจการมีการบริหารงานที่มีหลักเกณฑ์ที่เหมาะสมเป็นไปตามนโยบายของกิจการและถูกต้องตามกฎระเบียบที่กำหนดไว้ หน่วยงานต่างๆทั้งภาครัฐและภาคเอกชนจึงได้เริ่มตระหนักถึงความสำคัญของการจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ซึ่งอาจจะทำโดยจัดตั้งหน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นภายในองค์กรเอง หรือใช้บริการตรวจสอบภายในจากหน่วยงานภายนอกองค์กร อย่างไรก็ตาม ถึงแม้ว่าในปัจจุบันงานตรวจสอบภายในเป็นงานที่มีความสำคัญต่อองค์กร แต่ความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องเกี่ยวกับลักษณะของงานตรวจสอบภายในยังไม่แพร่หลายเท่าที่ควร

ความหมายของการตรวจสอบภายใน

สมาคมผู้ตรวจสอบภายในสากล (The Institute of Internal Auditors : IIA) ได้ให้คำนิยามของ “การตรวจสอบภายใน (Internal Auditing)” ไว้ดังนี้

“การตรวจสอบภายใน” คือ กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระเพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการดำเนินงานองค์กร การตรวจสอบภายในช่วยให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลกระบวนการบริหารความเสี่ยง

การควบคุม และการกำกับดูแลกิจการอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ” โดยมีผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรเป็นผู้ทำหน้าที่วิเคราะห์เสนอแนะให้คำปรึกษาจากกระบวนการตรวจสอบภายใน

ลักษณะของการตรวจสอบภายใน

จากความหมายของการตรวจสอบภายในที่กล่าวมาข้างต้น ลักษณะของการตรวจสอบภายในจึงเป็นการให้บริการ 2 ประเภทหลักดังนี้

1. การบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)
2. การบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

การให้บริการให้ความเชื่อมั่น หมายถึง การตรวจสอบและประเมินหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม โดยผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ข้อสรุปให้ความอย่างเป็นอิสระเกี่ยวกับระบบงาน กระบวนการ และการกำกับดูแลที่ดีขององค์กร ดังนั้นจะเห็นว่าการบริการให้ความเชื่อมั่นเป็นบริการของผู้ตรวจสอบภายในที่ให้แก่ฝ่ายจัดการ

การตรวจสอบภายในมีบทบาทในการสนองตอบความต้องการของฝ่ายจัดการในด้านการสร้างความเชื่อมั่นเนื่องจากความเติบโตและความซับซ้อนของการประกอบกิจการทั้งภาคธุรกิจและภาครัฐ จึงทำให้ผู้บริหารไม่สามารถกำกับดูแลกิจกรรมทั้งหมดขององค์กรที่รับผิดชอบอยู่ได้อย่างทั่วถึง ซึ่งทำให้กิจกรรมที่ไม่ได้กำกับดูแลขาดประสิทธิภาพ ผู้ลงทุนหรือเจ้าของกิจการจึงต้องการตัวแทนที่เชื่อถือได้ในการเป็นผู้กำกับดูแลกิจกรรม ซึ่งในหลายๆ กรณี ผู้ตรวจสอบภายในจึงมีบทบาทในการตรวจสอบการบริหาร

เป็นที่น่าเสียดายที่ฝ่ายจัดการมักไม่ตระหนักถึงผลประโยชน์ที่รอคอยอยู่ข้างหน้าและบ่อยครั้งที่ผู้ตรวจสอบภายในเองก็ไม่มีความรู้ด้านการจัดการที่เกี่ยวกับผลประโยชน์เหล่านั้น ดังนั้นสำนักงานตรวจสอบภายในจึงจัดเตรียมความพร้อมสำหรับการตรวจสอบด้านอื่นๆ นอกจากด้านการเงิน คือผู้ตรวจสอบภายในนอกจากจะเป็นนักบัญชีแล้วยังประกอบด้วยผู้ชำนาญด้านอื่น ๆ ด้วยเหตุนี้หน่วยงานตรวจสอบภายในจึงประกอบด้วย ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต นักกฎหมาย นักเศรษฐศาสตร์ นักวิชาวุฒิสถาการ และนักคณิตศาสตร์

งานตรวจสอบภายในควรครอบคลุมปัญหาการจัดการทั้งองค์กร เพื่อช่วยฝ่ายจัดการในเรื่องต่อไปนี้

- 1) การกำกับดูแลและกิจการที่ฝ่ายบริหารระดับสูงไม่สามารถดูแลได้อย่างทั่วถึง ในแต่ละปี ผู้อำนวยการตรวจสอบภายในจะจัดเตรียมตารางของการตรวจสอบซึ่งมักจะเป็นกิจกรรมเฉพาะที่

จะต้องกำกับดูแล และเสนอฝ่ายบริหารและคณะกรรมการซึ่งจะเป็นผู้พิจารณาเพื่อให้สามารถสนองความต้องการและความพอใจของผู้รับผิดชอบระดับสูง

2) การพิจารณาความเสี่ยงและลดความเสี่ยง หน่วยงานตรวจสอบภายในจะระบุถึงความเสี่ยงที่สำคัญขององค์กร เพื่อจะได้กำหนดระบบการควบคุมซึ่งเป็นหัวใจสำคัญ เช่น การให้โบนัสพนักงาน เชื้อที่ไม่ได้ลงนามการหมุนเวียนและการลาหยุดงานของพนักงานที่อยู่ในส่วนงานที่สำคัญ เป็นต้น เรื่องเหล่านี้จะอยู่ในตารางของการตรวจสอบ ผู้บริหารงานตรวจสอบภายในต้องมั่นใจว่าความเสี่ยงและการควบคุมเหล่านั้นได้มีการตรวจสอบ

3) การให้รายงานที่ถูกต้องแก่ฝ่ายบริหารระดับสูง เนื่องจากฝ่ายบริหารระดับสูงจะทำการตัดสินใจบนฐานข้อมูลของรายงานที่ได้รับ ซึ่งโดยทั่วไปมักไม่ได้ตัดสินใจโดยใช้ความรู้ส่วนตัว ความถูกต้อง และความรวดเร็วของรายงานจะเป็นปัจจัยของการตัดสินใจ หน่วยงานตรวจสอบภายในบางแห่งได้กำหนดให้มีการรายงานแก่ฝ่ายบริหารในตารางของการตรวจสอบ โดยผู้ตรวจสอบภายในจะสอบทานความถูกต้อง เวลาที่เหมาะสม และความเหมาะสมของรายงาน ดังนั้น การตัดสินใจฝ่ายจัดการจึงมีความถูกต้องมากขึ้น

4) การปกป้องฝ่ายจัดการจากข้อจำกัดด้านเทคนิค เนื่องจากความเจริญก้าวหน้าและความซับซ้อนของกิจกรรมทั้งภาคธุรกิจและภาครัฐ จึงทำให้ฝ่ายจัดการที่ต้องทำหน้าที่ในการตัดสินใจมีข้อจำกัดมากขึ้น ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในสามารถช่วยแก้ไขได้ ตัวอย่าง ผู้จัดการด้านงบประมาณขอแผนการเงินได้เสนอโครงการพัฒนาอัตรากำลังใช้จ่ายโรงงานด้วยวิธีการวิเคราะห์การถดถอยเชิงซ้อนหรือเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis) โดยใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ รองประธานฝ่ายการเงินผู้ซึ่งไม่มีความรู้ด้านจึงไม่สามารถทำการตัดสินใจว่าจะอนุมัติหรือไม่ เขาได้เรียกใช้ผู้ตรวจสอบภายในผู้ซึ่งได้ทำการคำนวณข้อมูลเปรียบเทียบกับโปรแกรมที่นำเสนอ ปรากฏว่าโครงการของผู้จัดการด้านงบประมาณผ่านการทดสอบ ดังนั้นรองประธานจึงสามารถอนุมัติโครงการด้วยความเชื่อมั่น

5) การให้ข้อมูลเพื่อใช้ในกระบวนการตัดสินใจ เนื่องจากผู้ทำการตัดสินใจในเรื่องการดำเนินงาน คือผู้จัดการมิใช่ผู้ตรวจสอบภายใน แต่ผู้ตรวจสอบภายในสามารถให้ข้อมูลหรือชี้ถึงความถูกต้องของข้อมูลที่จะนำไปประกอบการตัดสินใจได้ ทั้งยังสามารถประเมินผลกระทบและความเสี่ยงที่เกิดจากการตัดสินใจนั้น เช่น ฝ่ายจัดการของหน่วยงานหนึ่ง ตัดสินใจทำการเปลี่ยนการผลิต ผลิตภัณฑ์ที่สำคัญรายการหนึ่ง ซึ่งส่งผลให้ต้องออกแบบผลิตภัณฑ์ใหม่และซื้อชิ้นส่วนชนิดใหม่แทนชิ้นส่วนชนิดเดิม ผู้ตรวจสอบภายในได้สอบทานผลการตัดสินใจนี้ พบว่า ฝ่ายจัดซื้อได้รับการแจ้งให้ซื้อ

ชิ้นส่วนใหม่แล้ว แต่ไม่ได้รับการแจ้งยกเลิกการจัดซื้อชิ้นเดิมซึ่งไม่ต้องใช้แล้ว ผู้ตรวจสอบภายในได้รับแจ้งฝ่ายจัดการซึ่งได้ทำการยกเลิกคำสั่งซื้อชิ้นส่วนเดิมทันที

6) การช่วยผู้จัดการในการจัดการงานด้วยการบ่งชี้ถึงการละเมิดหลักการและวิธีการจัดการ เนื่องจากผู้จัดการที่ไม่มีระบบการควบคุมกิจกรรมของตนเองมักจะสร้างปัญหาขึ้นในองค์กร ผู้ตรวจสอบภายในจะพบปัญหาและให้คำแนะนำเพื่อแก้ไขให้ถูกต้องโดยที่ลักษณะของปัญหาอาจเป็นเรื่องที่มองเห็นทันทีหรือเรื่องที่ต้องเจาะลึกของปัญหาก็ได้ เช่น แผนเรียกร้องความเสียหายไม่สามารประมาณจำนวนการเรียกร้องในตารางแผนงานประจำปีได้ ถ้าดูอย่างผิวเผินคล้ายกับปัญหานี้เกิดจากสาเหตุพนักงานไม่ทำงานตามหน้าที่ แต่โดยเบื้องลึกของปัญหานี้เป็นเพราะว่าฝ่ายจัดการประสบความล้มเหลวในการสร้างศูนย์กลางของการรวมทะเบียนรายการข้อมูลที่ใช้ในการติดตามการมอบหมายงานต่างๆในแผนก

การบริการให้คำปรึกษา การตรวจสอบภายในนอกจากจะให้บริการด้านความเชื่อมั่นแล้ว ยังสามารถให้บริการด้านคำปรึกษาด้วย เพื่อให้เข้าใจบทบาทของการบริการให้คำปรึกษาของผู้ตรวจสอบภายในให้กระจ่างขึ้นจะกล่าวถึงเรื่องราวที่เกี่ยวข้องดังต่อไปนี้

1) ลักษณะและขอบเขตของการบริการให้คำปรึกษา การบริการให้คำปรึกษามีลักษณะเป็นการให้คำปรึกษา ให้คำแนะนำและโดยทั่วไปจะให้บริการต่อเมื่อได้รับการร้องขอจากผู้รับบริการเป็นการเฉพาะ ลักษณะและขอบเขตของภารกิจการให้คำปรึกษาจะขึ้นอยู่กับข้อตกลงกับผู้รับบริการ ภารกิจการให้คำปรึกษาจะมีผู้ที่เกี่ยวข้อง 2 ฝ่าย ฝ่ายแรก คือ ผู้ตรวจสอบภายใน ได้แก่ บุคคลหรือกลุ่มบุคคลที่เป็นผู้ให้คำปรึกษา และฝ่ายที่ 2 คือ ผู้รับบริการ ได้แก่ บุคคลหรือกลุ่มบุคคลที่ต้องการรับคำปรึกษา

2) วัตถุประสงค์ของการบริการให้คำปรึกษา วัตถุประสงค์ของการบริการให้คำปรึกษาของผู้ตรวจสอบภายในที่ให้คำปรึกษากับผู้รับบริการก็เพื่อเพิ่มคุณค่า ปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กร และเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานขององค์กร เนื่องด้วยวิธีการ ประสพการณ์ ทักษะการตรวจสอบและทักษะการวิเคราะห์ของผู้ตรวจสอบภายในทำให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความเหมาะสมในการดำเนินการตรวจสอบภายในและการให้คำปรึกษาเพื่อมีส่วนช่วยให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

3) ข้อเสนอแนะการบริการให้คำปรึกษาควรดำเนินการได้ความเป็นอิสระและคำนึงถึงความขัดแย้งทางผลประโยชน์และการให้คำปรึกษาต้องนำเสนอแก่ผู้บริหารเพื่อดำเนินการตัดสินใจและการให้คำปรึกษาก็เป็นส่วนหนึ่งของการให้คำแนะนำ ไม่ใช่ส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร ผู้มีส่วนร่วม

ขององค์กรทุกคนควรตระหนักถึงคุณประโยชน์ของการตรวจสอบภายในและผู้มีส่วนร่วมทุกคนรับรู้
อย่างเหมาะสมต่อผลของการตรวจสอบภายในเพื่อให้ผู้มีส่วนร่วมทุกระดับตระหนักถึงคุณค่าของการ
ตรวจสอบภายในในฐานะเครื่องมือในการบริหาร ดังนั้น เมื่อผู้ตรวจสอบภายในต้องดำเนินการให้
คำปรึกษา คำปรึกษานั้นควรได้รับการพิจารณาและให้ความสำคัญโดยผู้มีส่วนร่วมทุกระดับ

หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในต้องมีประสบการณ์และไหวพริบในการวางแผนและ
ดำเนินการให้คำปรึกษาและประเมินผลของการให้คำปรึกษาและผู้ตรวจสอบภายในควรมีความรู้
ความสามารถในการติดต่อสื่อสารเรื่องผลลัพธ์ของการให้คำปรึกษากับผู้บริหาร การบริการให้
คำปรึกษาควรมีวิธีการเตรียมให้คำปรึกษา การกำหนดขั้นตอนให้คำปรึกษา และนโยบายให้สอดคล้อง
กับประเภทของการตรวจสอบภายในที่แตกต่างกัน ดังตัวอย่างต่อไปนี้

- การให้คำปรึกษาด้านการตรวจสอบภายใน
- การให้คำปรึกษาอย่างไม่เป็นทางการ การดำเนินงานประจำปีที่ไม่ใช่การตรวจสอบ
ภายใน
- การให้คำปรึกษาพิเศษ เช่น การควบกิจการหรือการซื้อกิจการ เป็นต้น
- การให้คำปรึกษาในกรณีฉุกเฉิน

อย่างไรก็ตามมีข้อพึงระวังว่าการให้คำปรึกษานั้นจะต้องไม่ก่อให้เกิดการเพิกเฉยและละเลย
ซึ่งการตรวจสอบภายใน และมุ่งเน้นที่ความเป็นอิสระของการให้ความเชื่อมั่นและให้ระมัดระวังในเรื่อง
ผลกระทบของการให้คำปรึกษาต่อการบริการให้ความเชื่อมั่น การสับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ
สามารถแก้ไขปัญหาเรื่องความเป็นอิสระได้ในบางส่วน ฝ่ายบริหารควรรับรู้ถ้ามีแนวโน้มที่การ
ตรวจสอบภายในจะดำเนินไปโดยมีข้อบกพร่องด้านความเป็นอิสระและจุดมุ่งหมาย ควรมีความ
รอบคอบที่จะป้องกันการให้คำปรึกษาที่อาจทำให้ผู้ตรวจสอบภายในละเลยการตรวจสอบภายในการ
ดำเนินงานของฝ่ายบริหาร ควรมีการทำความเข้าใจในเรื่องวัตถุประสงค์และขอบเขตของการให้
คำปรึกษา ขอบเขตควรครอบคลุมถึงวิชาชีพ ความเชื่อถือและความมีชื่อเสียงของการตรวจสอบภายใน

การวางแผนการให้คำปรึกษาควรตรงกับที่ฝ่ายบริหารต้องการ การให้บริการอื่นๆ ที่จำเป็นก็
ควรนำเสนอต่อฝ่ายบริหารตามความเหมาะสมและควรบันทึกไว้เป็นลายลักษณ์อักษรถ้าฝ่ายบริหารไม่
ต้องการบริการนั้นๆ

กลุ่มบุคคลที่เกี่ยวข้องกับการบริการของการตรวจสอบภายใน

จากลักษณะการให้บริการของการตรวจสอบภายในจะเห็นว่ามียุทธศาสตร์หลายกลุ่มที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

1. กลุ่มบุคคลที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการความเชื่อมั่น ประกอบด้วย 3 ฝ่าย คือ

1) เจ้าของงานหรือผู้รับตรวจ(Auditee) ได้แก่ กลุ่มบุคคลหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับระบบงานและกระบวนการต่างๆขององค์กร

2) ผู้ตรวจสอบภายใน (Internal Auditor) ได้แก่ กลุ่มบุคคลที่มีหน้าที่ทำการประเมินกิจกรรมขององค์กร

3) ผู้ใช้ (User) ได้แก่ กลุ่มบุคคลหรือบุคคลที่ใช้ผลประโยชน์ของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะเป็นผู้กำหนดลักษณะและขอบเขตของการบริการความเชื่อมั่น และทำการประเมินหลักฐานอย่างเที่ยงธรรมเพื่อแสดงความเห็นและให้ข้อสรุปอย่างเป็นอิสระ

2. กลุ่มบุคคลที่เกี่ยวข้องกับการบริการให้คำปรึกษา มี 2 ฝ่าย คือ

1) ผู้ตรวจสอบภายใน ได้แก่ กลุ่มบุคคลที่เป็นผู้ให้คำปรึกษา

2) ผู้รับบริการ (Customer) ได้แก่ กลุ่มบุคคลหรือบุคคลที่ต้องการรับคำปรึกษา

การให้บริการคำปรึกษามีลักษณะเป็นการแนะนำและผู้ตรวจสอบภายในจะให้บริการได้ก็ต่อเมื่อได้รับการร้องขอจากผู้รับบริการเป็นการเฉพาะ ซึ่งลักษณะและขอบเขตของการบริการให้คำปรึกษาจะขึ้นอยู่กับข้อตกลงระหว่างผู้ตรวจสอบภายในกับผู้รับบริการ โดยในการให้บริการให้คำปรึกษานั้นผู้ตรวจสอบภายในจะต้องไม่เข้าไปร่วมรับผิดชอบในฐานะผู้บริหารขององค์กรนั้นและควรให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม

3. แนวคิดเกี่ยวกับการรายงานการตรวจสอบภายใน

การรายงานการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Reporting) หมายถึง การนำเสนอผลของการตรวจสอบภายในซึ่งได้แก่ข้อมูลและผู้ตรวจสอบภายในได้รวบรวม ตรวจสอบ ทำการวิเคราะห์จนได้ข้อสรุปนำเสนอต่อฝ่ายบริหารและผู้รับการตรวจ (Auditee) การรายงานผลเป็นการแสดงความเห็นในการสร้างมูลค่าเพิ่มว่า ระบบการจัดการความเสี่ยงการควบคุมภายในมีความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพเพียงพอต่อการบริหารเพียงใด สามารถทำให้องค์กรมั่นใจว่าจะดำเนินการไปสู่เป้าหมายที่กำหนดได้อย่างที่กำหนดไว้หรือไม่ รวมทั้งให้แนวทางในการปรับปรุงพัฒนาเพื่อเพิ่มมูลค่าหรือให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานยิ่งขึ้น

การรายงานการตรวจสอบภายในจึงเป็นสิ่งจำเป็นต่อการบริหาร หากการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพ การรายงานตรวจสอบภายในก็ต้องปฏิบัติให้ได้ตามมาตรฐานวิชาชีพด้วย ดังนั้นการรายงานตรวจสอบภายในต้องมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และสร้างแรงจูงใจต่อผู้บริหารและผู้รับการตรวจ เห็นภาพความเสี่ยงและการควบคุมที่ยังมีจุดอ่อนและนำไปสู่การปรับปรุงพัฒนาในการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผลและประสิทธิภาพที่ดีขึ้น

รายงานตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือผู้ตรวจสอบภายในใช้ในการสื่อสารกับผู้บริหาร ดังนั้น การรายงานตรวจสอบภายในที่เป็นระบบและได้มาตรฐานจึงเป็นสิ่งที่จะต้องมีการปฏิบัติให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพด้วยเพื่อทำให้การรายงานการตรวจสอบภายในเป็นไปตามวัตถุประสงค์

การรายงานตรวจสอบภายในเป็นสิ่งจำเป็นและมีประโยชน์ต่อผู้ตรวจสอบภายใน เพราะการรายงานตรวจสอบเป็นเครื่องมือสำคัญที่จะทำให้ฝ่ายบริหารเห็นถึงคุณค่าประโยชน์ของการตรวจสอบภายใน การรายงานตรวจสอบภายในต่อผู้บริหารเป็นโอกาสที่สำคัญที่จะช่วยให้ผู้บริหารทราบว่าตรวจสอบภายในและผู้บริหารและทุกคนในองค์กร ผู้ตรวจสอบภายในเป็นพันธมิตรและช่วยเหลือองค์กรมีระบบการจัดการความเสี่ยงที่มีประสิทธิผลและประสิทธิภาพได้ และมีประโยชน์กับผู้รับตรวจในการช่วยควบคุมความเสี่ยงให้ทุกคน ดังนั้นจึงสรุปได้ว่าวัตถุประสงค์ของการรายงานตรวจสอบภายใน คือ

1. เพื่อนำเสนอผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในให้ผู้เกี่ยวข้องในองค์กรคือผู้บริหารและผู้รับการตรวจได้รับทราบและนำไปใช้ประโยชน์ในการปรับปรุงต่อไป
2. เพื่อช่วยให้องค์กรได้รับทราบถึงระบบการควบคุม ระบบการจัดการความเสี่ยงและระบบการกำกับดูแลกิจการองค์กรที่ผ่านการประเมินและความเห็นของผู้ตรวจสอบภายใน
3. เพื่อช่วยให้องค์กรสามารถปรับปรุงพัฒนาและควบคุมความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม

ผู้บริหารควรจะต้องรับฟังและอ่านรายงานการตรวจสอบภายในด้วยความเอาใจใส่เพราะรายงานทำหน้าที่ในการสื่อสารและอธิบายเรื่องที่ตรวจพบ ทั้งนี้เพื่อชักจูงให้มีการปรับปรุงแก้ไขเรื่องที่ตรวจพบและความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในมีความสำคัญและมีประโยชน์ต่อผู้บริหาร การที่ผู้ตรวจสอบภายในสรุปผลการตรวจสอบภายในอย่างเที่ยงธรรมจะช่วยให้ฝ่ายบริหารมั่นใจว่าการดำเนินงานเป็นไปตามระบบที่วางไว้และข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุงของผู้ตรวจสอบภายในจะช่วยให้ฝ่ายบริหารนำไปปรับปรุงแก้ไขให้ดีขึ้น

ขอบเขตรายงานตรวจสอบภายใน คือกรอบรายงานของผู้ตรวจสอบภายในที่ต้องรายงานผู้บริหารหรือผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ ซึ่งต้องครอบคลุมวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบที่ผู้ตรวจสอบภายในได้กำหนดไว้ในการตรวจสอบภายใน เพื่อแสดงให้เห็นถึงการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในได้ผ่านการกำหนดวัตถุประสงค์อย่างเป็นระบบซึ่งมาจากการประเมินและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เหมาะสมยอมสะท้อนให้เห็นถึงเป้าหมายการตรวจสอบด้วยการกำหนดวัตถุประสงค์ที่ตรงกับความเสี่ยง ดังนั้นขอบเขตการรายงานต้องแสดงความเห็นให้ครอบคลุมกับวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในที่เกิดขึ้น

สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย (2560) ได้ระบุการจัดทำรายงานตรวจสอบภายในไว้ ดังนี้

มาตรฐาน 2400 การรายงานผลการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบควรรายงานผลการปฏิบัติงานโดยไม่ชักช้า หมายความว่านำเสนอทันต่อความต้องการใช้ของผู้บริหารหรือผู้รับบริการ

มาตรฐาน 2410 เกณฑ์ของการสื่อสารผลการปฏิบัติการกิจต้องรวมถึงวัตถุประสงค์และขอบเขตของภารกิจ ตลอดจนข้อสรุปข้อเสนอแนะ และแผนการปฏิบัติงาน

มาตรฐาน 2410.A1 ต้องให้ความเห็นหรือข้อสรุปตามความเหมาะสมในรายงานผลการปฏิบัติการกิจ นอกจากนี้ยังต้องมีสารสนเทศที่เพียงพอน่าเชื่อถือ มีความเกี่ยวข้อง และเป็นประโยชน์เพื่อสนับสนุนความเห็น

มาตรฐาน 2410.A2 รายงานผลการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบควรรายงานผลงานที่เป็นที่น่าพอใจของผู้รับการตรวจด้วย

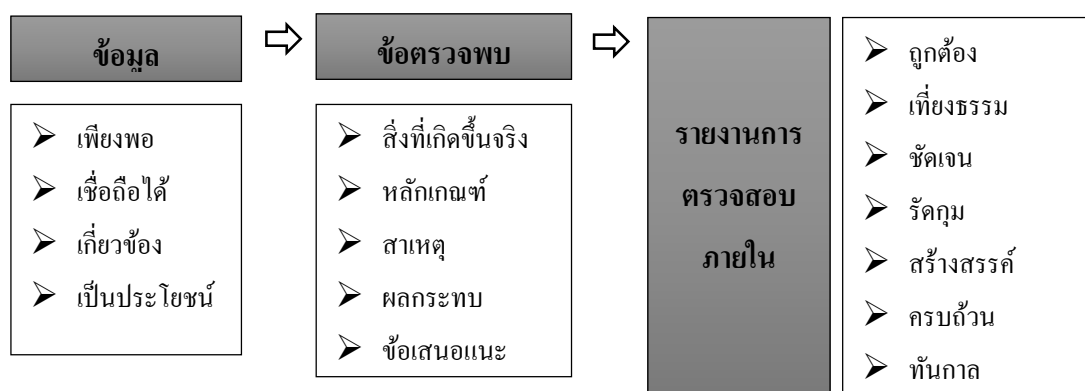
มาตรฐาน 2410.A3 เมื่อเสนอผลการตรวจสอบต่อผู้เกี่ยวข้องทั้งภายในและภายนอกองค์กรควรบอกกล่าวถึงข้อจำกัดในการเผยแพร่ และการนำผลการตรวจสอบไปใช้

ตัวอย่างรายงานการตรวจสอบภายใน	
วัตถุประสงค์	ขอบเขต
เรื่องที่ตรวจพบ	ผลการประเมิน
ผลประเมินรวม	

ภาพประกอบที่ 2.2 แสดงส่วนประกอบรายงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐานวิชาชีพตรวจสอบภายใน

ทั้งนี้ลักษณะการจัดทำข้อตรวจพบในรายงานการตรวจสอบภายในต้องครบองค์ประกอบที่มาตรฐานวิชาชีพตรวจสอบภายในกำหนดไว้ด้วย ข้อตรวจพบ คือประเด็นที่ผู้ตรวจสอบตรวจพบ และนำเสนอเพื่อให้เกิดการปรับปรุงและแก้ไขซึ่งต้องบรรจุอยู่ในรายงานการตรวจสอบภายใน(สุรพงษ์ ชูรังสฤษฎ์, 2547) แสดงดังภาพประกอบที่ 2.2

1. สิ่งที่เกิดขึ้นจริง คือ เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นจริงอธิบายถึงปัญหาและอาการของปัญหาที่เกิดขึ้น
2. หลักปฏิบัติที่ดี คือ มาตรฐานที่ใช้ หลักปฏิบัติ ข้อกฎหมาย หรือ Best Practice
3. สาเหตุ คือ สาเหตุที่แท้จริง เพื่อประโยชน์แท้จริงในการปรับปรุงแก้ไข
4. ผลกระทบ คือ ผลประโยชน์และหรือผลเสียหายอันเกิดขึ้นจากการกระทำ
5. ข้อเสนอแนะ คือ ข้อคิดเห็นเชิงแนะนำที่เสนอเพื่อพิจารณาเพื่อปรับปรุงระบบงานให้ดีขึ้น



ภาพประกอบที่ 2.3 แสดงกรอบแนวคิดกระบวนการจัดทำรายงานการตรวจสอบภายในให้มีคุณภาพ

4. แนวคิดเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำรายงานการตรวจสอบภายใน

กระบวนการจัดทำรายงานการตรวจสอบภายในสามารถอธิบายได้ดังนี้(สุรพงษ์ ชูรังสฤษฎ์, 2547) แสดงดังภาพประกอบที่ 2.3

ขั้นตอนที่ 1 จัดทำข้อตรวจพบเมื่อผู้ตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบหน่วยงานของผู้รับการตรวจแล้ว ผู้ตรวจสอบภายในจะดำเนินการจัดทำข้อตรวจพบ และนำมาสรุปประเด็นสิ่งที่ตรวจพบส่งให้หัวหน้าผู้บริหารงานตรวจสอบภายในสอบทาน ถ้าถูกต้องจะถูกส่งไปทำร่างรายงานการตรวจสอบภายใน แต่ถ้าไม่ถูกต้อง ผู้ตรวจสอบภายในต้องไปสอบทานประเด็นสิ่งที่ตรวจพบใหม่

ขั้นตอนที่ 2 จัดทำร่างรายงานการตรวจสอบภายใน เมื่อหัวหน้าผู้บริหารหน่วยงานตรวจสอบภายในสอบทานประเด็นสิ่งที่ตรวจพบแล้ว ผู้ตรวจสอบภายในต้องนำไปทำร่างรายงานการตรวจสอบภายใน เมื่อทำเสร็จแล้วส่งให้หัวหน้าผู้บริหารงานตรวจสอบภายในสอบทาน ถ้าถูกต้องจะส่งไปให้ผู้รับตรวจ เพื่อประชุมสรุปผลการตรวจสอบภายใน เพื่อหาแนวทางและแผนการแก้ไขร่วมกัน แต่ถ้าไม่ถูกต้องผู้ตรวจสอบภายในจะต้องนำไปจัดทำร่างรายงานการตรวจสอบภายในใหม่ให้ถูกต้อง

ขั้นตอนที่ 3 จัดทำรายงานการตรวจสอบภายในฉบับสมบูรณ์ เมื่อประชุมสรุปผล เพื่อหาแนวทางและแผนการแก้ไขร่วมกันกับผู้รับการตรวจแล้ว ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องนำไปทำรายงานการตรวจสอบภายในฉบับสมบูรณ์ เมื่อทำเสร็จแล้วส่งให้หัวหน้าผู้บริหารงานตรวจสอบภายในสอบทาน ถ้าถูกต้องจะต้องส่งไปให้ผู้รับการตรวจสอบทาน แต่ถ้าหัวหน้าผู้บริหารงานตรวจสอบภายในสอบทานรายงานการตรวจสอบภายในฉบับสมบูรณ์แล้วพบว่าไม่ถูกต้อง ผู้ตรวจสอบภายในต้องไปจัดทำรายงานการตรวจสอบภายในฉบับสมบูรณ์ใหม่

ขั้นตอนที่ 4 จัดส่งรายงาน เมื่อผู้รับการตรวจสอบทานรายงานการตรวจสอบภายในฉบับสมบูรณ์แล้วพบว่าถูกต้องผู้ตรวจสอบภายในนำรายงานการตรวจสอบภายในฉบับสมบูรณ์ มาให้หัวหน้าผู้บริหารงานตรวจสอบภายในลงนาม และจัดส่งให้หน่วยงานของผู้รับการตรวจ

การรายงานผลการตรวจสอบภายในควรทำต่อเมื่อได้แลกเปลี่ยนความคิดเห็น หรือปรึกษาในปัญหาที่เกิดขึ้นกับผู้รับตรวจ ทั้งนี้เพื่อป้องกันข้อผิดพลาด และเพื่อให้ได้คำอธิบายอย่างถูกต้อง และทราบความเห็นผู้รับผิดชอบงานนั้นในแนวทางที่คิดว่าจะเป็นวิธีการที่ดีที่สุดในการแก้ไขสถานการณ์นั้นๆ การแลกเปลี่ยนความคิดเห็น หรือการหารือถึงปัญหาที่เกิดขึ้น จะเป็นการช่วยให้รายงานตรวจสอบภายในมีคุณค่า และช่วยให้ผู้รับการตรวจเข้าใจในรายงานตรวจสอบภายในที่นำเสนอ หากไม่มีการเปลี่ยนแปลงข้อคิดเห็นกันก่อน ผู้รับการตรวจอาจจะเกิดความไม่พอใจ ซึ่งอาจจะทำให้งานตรวจสอบภายในครั้งต่อไปไม่ได้รับความร่วมมือ และจะเป็นผลเสียหายต่อผู้ตรวจสอบภายในเอง

การจัดทำรายงานการตรวจสอบภายในเป็นขั้นตอนการตรวจสอบภายในเป็นขั้นตอนการตรวจสอบที่จะต้องเอาใจใส่เป็นพิเศษ เพราะเป็นการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ฝ่ายบริหารระดับสูง คณะกรรมการตรวจสอบ หรือบางกรณีเป็นรายงานต่อบุคคลภายนอก

การรายงานการตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือของผู้ตรวจสอบภายในที่ใช้ในการสื่อสารกับฝ่ายบริหารและเป็นขั้นตอนสุดท้ายของกระบวนการตรวจสอบภายใน ดังนั้นรายงานการตรวจสอบภายในจึงเปรียบเสมือนตัวแทนที่แสดงให้เห็นถึงคุณภาพของการปฏิบัติงานทั้งหมดของผู้ตรวจสอบภายใน เนื่องจากผู้รับรายงานการตรวจสอบภายในไม่มีโอกาสทราบถึงรายละเอียดของงานที่ทำการตรวจสอบ

เพียงแต่ได้รับการบอกกล่าวจากรายงานตรวจสอบภายในเท่านั้น ผู้บริหารจะเห็นคุณค่าและความสำคัญของรายงานตรวจสอบภายในหรือไม่ เพียงใดขึ้นอยู่กับคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในเป็นสำคัญ ดังนั้นผู้ตรวจสอบภายในจึงควรจัดทำรายงานตรวจสอบภายในอย่างมีคุณค่าจากข้อเท็จจริงที่ผ่านการกลั่นกรองแล้ว และให้ข้อเสนอแนะที่สามารถนำไปปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ เมื่อผู้รับผิดชอบนำไปพิจารณาดำเนินการ และก่อให้เกิดประโยชน์ในส่วนรวมต่อกิจการได้ จึงจะถือว่ารายงานตรวจสอบภายในนั้นบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน การจัดทำรายงานตรวจสอบภายในจึงต้องทำภายในกรอบแห่งมาตรฐานวิชาชีพตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้อง

กระบวนการจัดทำรายงานตรวจสอบภายในจะเห็นได้ว่าการจัดส่งรายงานตรวจสอบภายในขั้นสุดท้าย หัวหน้าผู้บริหารงานตรวจสอบภายในควรมีการดำเนินการ ดังนี้

1. การสอบทานรายงานตรวจสอบภายใน การประชุมร่วมกับผู้รับการตรวจ การประชุมร่วมกับผู้รับการตรวจเพื่อสอบทานร่างรายงานการตรวจสอบภายใน เป็นการสร้างความมั่นใจและเป็นกติกามารยาที่ดี และเป็นหน้าที่ที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องกระทำก่อนการจัดทำรายงานฉบับสุดท้าย เมื่อผู้ตรวจสอบภายในได้รับคำตอบจากผู้รับตรวจว่าเรื่องที่ตรวจพบถูกต้อง รวมทั้งแนวทางดำเนินการแก้ไขของผู้รับการตรวจ ผู้ตรวจสอบภายในยังคงมีหน้าที่ที่จะต้องสอบทานคำตอบของผู้รับการตรวจ ซึ่งหากไม่ได้มีการสั่งการจากผู้บริหารที่รับผิดชอบ ผู้รับการตรวจอาจไม่ได้มีการพิจารณารายงานตรวจสอบภายในและกำหนดแนวทางแก้ไข ดังนั้น จะเห็นว่าผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้ที่ต้องรับผิดชอบโดยตรงในการประเมินความสมเหตุสมผลของคำตอบ ว่าสอดคล้องกับเรื่องที่ตรวจพบ และข้อเสนอแนะหรือไม่ ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถกำหนดหรือสั่งการว่าผู้รับการตรวจต้องทำอะไร แต่มีความรับผิดชอบในการประเมินว่า ข้อเท็จจริงต่างๆ ที่พบถูกต้อง และมีการดำเนินการตามข้อเสนอแนะหรือไม่อย่างไร ดังนั้นจึงสรุปวัตถุประสงค์ของการสอบทานรายงานตรวจสอบภายในโดยมีผู้รับตรวจได้ ดังนี้

- 1) เพื่อเป็นการให้ข้อมูลผลการตรวจสอบ
- 2) เพื่อแก้ไขข้อขัดแย้ง
- 3) เพื่อให้ยอมรับข้อเท็จจริง
- 4) เพื่อป้องกันการตอบแบบมีข้อโต้แย้ง
- 5) เพื่อให้ผู้รับการตรวจเห็นรายงานก่อนล่วงหน้าว่าตรงกับที่ได้ประชุมหรือหารือหรือไม่
- 6) เพื่อให้มีการเตรียมการแก้ไขเรื่องที่ตรวจพบเร็วขึ้น

ในการสอบทานและประเมินคำชี้แจงหรือคำตอบของผู้รับการตรวจต่อรายงานตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในต้องกำหนดวัตถุประสงค์ ดังนี้

- 1) ให้แน่ใจว่าผู้รับการตรวจได้มีการพิจารณาเรื่องที่ตรวจพบและข้อเสนอแนะ
- 2) ให้แน่ใจว่าเรื่องที่รายงานได้มีการติดตามจนกระทั่งแก้ไขแล้วเสร็จ

เมื่อสอบทานเรียบร้อยแล้วให้ส่งรายงานให้ผู้รับตรวจสอบทานอีกครั้งหนึ่งว่าถูกต้องตรงกับผลการประชุมสรุปผล

2. การจัดส่งรายงานการตรวจสอบภายใน หลังจากผู้รับตรวจสอบทานและเห็นชอบกับรายงานการตรวจสอบภายในแล้ว หัวหน้าผู้บริหารงานตรวจสอบภายในหรือบุคคลที่ได้รับมอบหมายต้องลงนามหรือเซ็นชื่อด้วยปากกาในหน้าปกหรือหน้ารายงานการตรวจสอบภายใน เมื่อลงนามแล้วให้จัดส่งรายงานการตรวจสอบภายในให้บุคคลดังต่อไปนี้

- 1) ผู้รับตรวจ หัวหน้าหน่วยงานที่รับตรวจสอบ และผู้บริหารระดับสูงขึ้นไปตามลำดับ
- 2) ผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง เช่น ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน เป็นต้น

ในกรณีที่รายงานการตรวจสอบภายในมีเรื่องลับเฉพาะหรือเรื่องที่เป็นความลับ ควรแยกจัดส่งต่างหาก ในกรณีที่ต้องส่งรายงานการตรวจสอบภายในให้แก่ผู้รับการตรวจสอบหลายหน่วยงาน ควรแยกส่งเฉพาะประเด็นที่เกี่ยวข้องเท่านั้น สำหรับผู้บริหารระดับสูงและกรรมการตรวจสอบ ควรส่งเฉพาะรายงานสรุปสำหรับผู้บริหาร (Executive Summary Report) เท่านั้นแต่ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับความต้องการของผู้บริหาร

ในกรณีจัดส่งโดยสื่ออิเล็กทรอนิกส์ เช่น อีเมลล์(E-mail) ต้องเก็บต้นฉบับที่มีลายเซ็นไว้ที่ฝ่ายตรวจสอบภายใน กรณีที่รายงานการตรวจสอบภายในที่ได้ส่งไปให้ผู้ที่เกี่ยวข้องมีข้อผิดพลาด หรือมีการละเลยประเด็นที่สำคัญหัวหน้าผู้บริหารงานตรวจสอบควรรีบแก้ไขแล้วให้แก่ผู้เคยได้รับรายงาน

3. การควบคุมการจัดเก็บรายงานการตรวจสอบภายใน การจัดเก็บรายงานการตรวจสอบภายในมีวิธีการจัดเก็บได้หลายวิธี ดังนี้

3.1 จัดเก็บเป็นเล่ม รายงานการตรวจสอบภายในเก็บไว้ในตู้เก็บรายงานที่อยู่ในความควบคุมของผู้ที่มีหน้าที่ดูแล มีการลงทะเบียนการเบิกใช้เล่มรายงาน

3.2 จัดเก็บแบบระบบอิเล็กทรอนิกส์ คือการทำสำเนา (SCAN) เล่มรายงานการตรวจสอบภายในโดยเครื่องคอมพิวเตอร์

3.3 จัดเก็บเป็นข้อมูลแผ่น (CD) โดยจัดทำสำเนาไว้ 2 ชุดเพื่อการใช้งาน 1 ชุด และเก็บถาวร 1 ชุด ซึ่งบางองค์กรอาจจะจัดเก็บรายงานตรวจสอบภายในได้หลายวิธีในเวลาเดียวกัน

หากมีการขอคู่มือหรือต้องใช้รายงานการตรวจสอบภายในเพื่ออ้างอิงกับบุคคลภายนอก ให้ปรึกษาที่ปรึกษาภายนอก และขออนุมัติจากผู้บริหารระดับสูงที่มีอำนาจขององค์กรก่อน

การควบคุมการจัดเก็บรายงานการตรวจสอบภายในเป็นหน้าที่ของฝ่ายตรวจสอบภายใน เพราะรายงานการตรวจสอบภายในถือเป็นสมบัติของฝ่ายตรวจสอบภายในและขององค์กร ต้องจัดเก็บไว้ตามระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด (ถ้ามี) หากไม่มีกำหนดกฎหมายไว้ให้จัดเก็บตามระยะเวลาที่กำหนดนโยบายของบริษัทหรือตามนโยบายของฝ่ายตรวจสอบภายใน

5. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

มณี หัสชู(2549) ได้ศึกษาปัจจัยการนำนโยบายไปปฏิบัติ ผู้มีอำนาจในการกำหนดนโยบาย และหลักเกณฑ์ในการตรวจสอบ ผู้บริหารองค์กร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในควรปรับปรุงด้านความชัดเจนในวัตถุประสงค์สำหรับการตรวจสอบภายในดำเนินงานตรวจสอบระบบสารสนเทศ ตรวจสอบพิเศษ ควรปรับปรุงด้านกำหนดภารกิจและมอบหมายงานสำหรับการตรวจสอบดำเนินงานตรวจสอบการบริหาร ตรวจสอบพิเศษและควรปรับปรุงด้านการควบคุมและประเมินผล สำหรับการตรวจสอบบริหาร ส่วนปัจจัยแรงจูงใจในการทำงานผู้มีอำนาจในการกำหนดนโยบายและหลักเกณฑ์ในการตรวจสอบ ผู้บริหารองค์กร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ควรปรับปรุงด้านโอกาสความก้าวหน้าในหน้าที่การงานสำหรับการตรวจสอบระบบสารสนเทศ ควรปรับปรุงด้านผู้บังคับบัญชาสำหรับการตรวจสอบระบบสารสนเทศควรปรับปรุงด้านการได้รับการยอมรับนับถือสำหรับการตรวจสอบดำเนินงาน และตรวจสอบระบบสารสนเทศ

สุดาทิพย์ โกสุมภ์(2555) ศึกษาว่าหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีกลยุทธ์การเปิดเผยข้อมูลการตรวจสอบภายในโดยรวม และเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการควบคุมภายใน ด้านการกำกับดูแลที่ดี ด้านข้อเสนอแนะ ด้านการบริหารความเสี่ยง และด้านการติดตามผล และมีความคิดเห็นด้วยกับการมีประสิทธิภาพการตัดสินใจโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความเหมาะสมทางจริยธรรม ด้านการยอมรับของผู้ที่เกี่ยวข้อง และด้านความทันต่อเวลา หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในที่มีภูมิภาคที่ตั้งหน่วยงาน รูปแบบหน่วยงาน จำนวนเงินรายรับ ไม่รวมเงินอุดหนุนและจำนวนเงินทุนสำรองเงินสะสม แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีกลยุทธ์การเปิดเผยข้อมูลการตรวจสอบภายในโดยรวม และเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านการบริหารความเสี่ยง ด้านการควบคุมภายใน ด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดี ด้านข้อเสนอแนะ และด้านการติดตามผลไม่แตกต่างกัน และมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการตัดสินใจโดยรวม และเป็น

รายด้าน ได้แก่ ด้านความทันต่อเวลา ด้านการยอมรับของผู้ที่เกี่ยวข้อง และด้านความเหมาะสมทางจริยธรรม ไม่แตกต่างกัน จากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบของกลยุทธ์การเปิดเผยข้อมูล การตรวจสอบภายใน พบว่า 1.กลยุทธ์การเปิดเผยข้อมูลการตรวจสอบภายใน ด้านการบริหารความเสี่ยง มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการตัดสินใจ ด้านความทันต่อเวลา 2.กลยุทธ์การเปิดเผยข้อมูลการตรวจสอบภายใน ด้านการกำกับดูแลที่ดี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการตัดสินใจโดยรวม ด้านความทันต่อเวลา และความเหมาะสมทางจริยธรรม 3.กลยุทธ์การเปิดเผยข้อมูลการตรวจสอบภายใน ด้านข้อเสนอแนะ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการตัดสินใจโดยรวม ด้านการยอมรับของผู้ที่เกี่ยวข้องและด้านความเหมาะสมทางจริยธรรม และ 4.กลยุทธ์การเปิดเผยข้อมูลการตรวจสอบภายในด้านการติดตามผล มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการตัดสินใจโดยรวมด้านการยอมรับของผู้ที่เกี่ยวข้อง และด้านความเหมาะสมทางจริยธรรม โดยสรุปกลยุทธ์การเปิดเผยข้อมูลการตรวจสอบภายในมีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจ ดังนั้น ผู้บริหารและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรกำหนดวิธีการดำเนินงานขององค์กรปกครองท้องถิ่น เพื่อพัฒนากลยุทธ์การเปิดเผยข้อมูลการตรวจสอบภายในให้ได้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจทางการบริหาร และสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับองค์กรท้องถิ่นและเกิดประโยชน์ต่อการบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาลต่อไป

รณธรรม ขาวประทุม (2552)ศึกษาผลกระทบของคุณภาพการตรวจสอบภายในที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานและความเชื่อมั่นของลูกค้าของธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนพบว่า ผู้บริหารธุรกิจที่ได้รับการลงทุนมีความคิดเห็นด้วยกับการมีคุณภาพการตรวจสอบภายในโดยรวมและเป็นรายด้านทุกด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความถูกต้อง ด้านความชัดเจน ด้านความกระชับ ด้านความทันต่อเวลา ด้านความสร้างสรรค์ และด้านการจงใจ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวมและเป็นรายด้านทุกด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย และมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความเชื่อมั่นของลูกค้าโดยรวม และด้านการต่อสัญญาของลูกค้า อยู่ในระดับมาก และด้านการบอกต่อของลูกค้า และด้านคำร้องเรียนของลูกค้า อยู่ในระดับปานกลาง ผู้บริหารที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ที่มีทุนจดทะเบียน รายได้สุทธิต่อปีจำนวนพนักงาน และระยะเวลาในการดำเนินงานต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณภาพการตรวจสอบภายในแตกต่างกัน ผู้บริหารที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ที่มีรายได้สุทธิต่อปี และจำนวนพนักงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการดำเนินงานแตกต่างกัน และที่มีรายได้สุทธิต่อปี

ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน และจำนวนพนักงาน แตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความเชื่อมั่นของลูกค้าแตกต่างกัน สรุปแล้วคุณภาพการตรวจสอบภายใน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงานและความเชื่อมั่นของลูกค้าของธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนในประเทศไทย ดังนั้น ผู้บริหารธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ควรให้ความสำคัญและวางแนวทางในการตรวจสอบภายในให้มีคุณภาพยิ่งขึ้นอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติงานของพนักงานและการดำเนินงานในภาพรวมของธุรกิจประสบความสำเร็จ และสร้างความเชื่อมั่นกับลูกค้าต่อไป

พรทิว นามเมืองรักษ์ (2555) ศึกษาผลกระทบของคุณภาพการตรวจสอบภายในที่มีต่อประสิทธิภาพขององค์กรของธุรกิจอุตสาหกรรมเครื่องแต่งกายในประเทศไทยพบว่า ผู้ตรวจสอบภายในธุรกิจอุตสาหกรรมเครื่องแต่งกาย มีความเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณภาพการตรวจสอบภายในรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากกว่าการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า 1.คุณภาพการตรวจสอบภายในด้านความทันต่อเวลา มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพขององค์กร โดยรวมด้านความน่าเชื่อถือได้ ในรายงานทางการเงิน และด้านปฏิบัติตามกฎและข้อบังคับ 2.คุณภาพการตรวจสอบภายใน ด้านความชัดเจน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพขององค์กร ด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินงาน และ 3.คุณภาพการตรวจสอบภายในด้านความกระชับ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงลบกับประสิทธิภาพขององค์กร ด้านการปฏิบัติตามกฎและข้อบังคับ โดยสรุป คุณภาพการตรวจสอบภายในมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพขององค์กร ดังนั้น ผู้ตรวจสอบภายในธุรกิจอุตสาหกรรมเครื่องแต่งกายควรให้ความสำคัญและวางแนวทางในการตรวจสอบภายในให้มีคุณภาพการตรวจสอบภายใน ด้านความทันต่อเวลา และด้านความชัดเจน

Boyle(2555) ได้ศึกษาผลกระทบจากการรายงานตรวจสอบภายในและการรายงานความสัมพันธ์ในการตัดสินใจของผู้ตรวจสอบภายใน พบว่า การออกของรายงานการตรวจสอบภายในผู้มีส่วนได้เสียภายนอกมีผลต่อการใช้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายใน เฉพาะความเสี่ยงโดยประเมินจะสูงขึ้น (เพิ่มเติมอนุรักษ์) เมื่อ IAR คือความเชื่อมั่นหรือทั้งกิจกรรมและการประกันตามกว่าเมื่อรายงานเป็นเพียงกิจกรรมหรือไม่มียางานภายนอกผลลัพธ์บ่งชี้ว่า เมื่อประธานตรวจสอบรายงานเพื่อการตรวจสอบกรรมการ (ตรงข้ามกับการจัดการ) ภายในเป็นหลักนอกจากนี้ผลการศึกษานี้แสดงให้เห็นว่า เมื่อประธานกรรมการตรวจสอบผู้บริหารความสัมพันธ์นี้เป็นเล็กน้อยสำคัญสำหรับประเมินความเสี่ยงการทุจริต โดยรวม มีหลักฐานภายในที่รายงานประเภทและความสัมพันธ์การรายงานผลการใช้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายใน ตรวจสอบ อนุรักษ์นิยมบางการประเมินความเสี่ยงที่เพิ่มขึ้นเมื่อความรับผิดชอบส่วนได้เสียหรือคณะกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้น

Holt (2555) ได้ศึกษาผลของบทบาทการตรวจสอบภายในและการรายงานเกี่ยวกับการเงิน การเปิดเผยความสัมพันธ์นักลงทุนพบว่า ผู้เข้าร่วมการรับรู้ความน่าเชื่อถือของการเปิดเผยข้อมูลที่จะสูงขึ้นอย่างมีนัยสำคัญเมื่อประธานกรรมการตรวจสอบผู้บริหารรายงานตามหน้าที่ให้คณะกรรมการตรวจสอบและดำเนินการที่ซื่อสัตย์ (เมื่อเทียบกับทั้งกลยุทธ์และการดำเนินการกับ CFO) ผลการศึกษาพบไม่มีความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญในการรับรู้ของความน่าเชื่อถือของการเปิดเผยข้อมูลจากการตรวจสอบบทบาทที่แตกต่างกัน (เช่นหลักความเชื่อมั่นกับหลักคำปรึกษา)

Richard(2560) ได้ศึกษาสิ่งที่ไม่ควรพูดในรายงานการตรวจสอบภายในพบว่า รายงานตรวจสอบภายในที่เขียนไว้เป็นลายลักษณ์อักษรเป็นคำกระตุ้นการตัดสินใจ แต่รายงานที่เขียนไม่อาจส่งผลให้เกิดการกระทำที่ไม่เหมาะสมหรือไม่กระทำเลยในบางกรณีการเขียนรายงานที่ไม่ดีอาจส่งผลให้ความสัมพันธ์ในการทำงานเสื่อมเสียหรือสร้างความเสียหายต่อชื่อเสียงของผู้ตรวจสอบภายในในบางครั้งการเปลี่ยนแปลงการเขียน รูปแบบคำ ในรายงานตรวจสอบภายในอาจส่งผลต่อความสัมพันธ์ที่ดีได้

นนทลี ชัยเสนา (2552) ได้ศึกษาผลกระทบของวัฒนธรรมองค์กรและความรู้ความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายในที่มีต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ พบว่าวัฒนธรรมองค์กร และความรู้ความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการมีประสิทธิภาพการควบคุมภายในของผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เนื่องจากการบริหารงานในองค์กรเป็นสิ่งที่ให้ความสำคัญอย่างมาก เพราะองค์กรใดให้ความสำคัญทางด้านวัฒนธรรมขององค์กร จะทำให้พนักงานในองค์กรมีความรู้ความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายในได้เป็นอย่างดี เพราะเป็นสิ่งที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพ และเป็นการจัดทำรายงานการควบคุมภายในที่ดี ทำให้ผู้บริหารนำข้อมูลไปใช้ในการจัดระบบควบคุมภายในขององค์กรได้

มัณฑุทธิ์ ทองสงไสม (2560) ได้ศึกษาปัจจัยของประสิทธิภาพการควบคุมภายในที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพข้อมูลทางการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า จุดมุ่งหมายขั้นพื้นฐานของการตรวจสอบภายใน คือ การป้องกันและติดตามค้นหาสาเหตุของความเสียหาย ในการปฏิบัติงานจำเป็นต้องใช้ความรู้ความสามารถ เพื่อที่จะทำการสอบทานเรื่องต่าง ๆ ตลอดจนการจดบันทึกบัญชี หลักฐานเอกสารทางการเงินและการเงิน อีกทั้งยังรวมถึงการปฏิบัติงานในเรื่องอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้สามารถบรรลุจุดมุ่งหมายเบื้องต้นในภารกิจของผู้ตรวจสอบภายในได้

เพราะผู้ตรวจสอบภายในให้ความสำคัญกับการทำความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานของวิชาชีพ มุ่งเน้นในการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์เงื่อนไขและวิธีการที่กำหนดตามมาตรฐานของวิชาชีพ

อัมภ์ชญาณ์ โสดา (2550) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน กับผลการดำเนินงานบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่าประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านสมรรถภาพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียน ด้านการเงิน ด้านลูกค้า ด้านกระบวนการภายใน และด้านการเรียนรู้และการเติบโต เนื่องจาก ผู้ตรวจสอบภายในที่มีสมรรถภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยการหมั่นฝึกฝนและหาประสบการณ์ในการปฏิบัติงานอยู่เสมอจะก่อให้เกิดความเป็นมืออาชีพ

ตารางที่ 2.1 การสังเคราะห์ตัวแปรปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน

ลำดับ	ผู้ศึกษางานวิจัย	ปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน				
		ด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานของวิชาชีพ	ด้านความรู้ ทักษะ และ วินัย	ด้านมนุษยสัมพันธ์และ การสื่อสาร	ด้านการศึกษาอย่างต่อเนื่อง	ด้านความระมัดระวังตามวิชาชีพ
1.	รณธรรม ขาวประทุม(2552)	✓	✓	✓		✓
2.	สุดาทิพย์ โกสุมภ์(2555)	✓		✓		✓
3.	มณี หัสชู(2549)	✓	✓	✓	✓	✓
4.	Holt(2555)	✓	✓	✓		✓
5.	Boyle(2555)	✓	✓	✓		✓
6.	นนทลี ชัยเสนา (2552)	✓	✓		✓	✓
7.	อฉน์ชญาณ์ โสคา (2550)	✓			✓	✓
8.	มัณฑุทธิ์ ทองส่งโตม (2560)	✓	✓	✓	✓	✓
9.	พรทวิ นามืองรักษ์ (2555)	✓	✓	✓		✓

ตารางที่ 2.2 การสังเคราะห์ตัวแปรปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ลำดับ	ผู้ศึกษางานวิจัย	ปัจจัยความรู้การจัดโครงสร้างหน่วยงาน ตรวจสอบภายใน	
		ด้านความเป็นอิสระของหน่วยงาน ตรวจสอบภายใน	ด้านการกำหนดอำนาจหน้าที่ เหมาะสม
1.	รณธรรม ขาวประทุม(2552)	✓	✓
2.	ศุดาทิพย์ โกสุมภ์(2555)	✓	✓
3.	มณี หัสชู(2549)	✓	✓

ตารางที่ 2.3 การสังเคราะห์ตัวแปรคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน

ลำดับ	ผู้ศึกษางานวิจัย	คุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน						
		ด้านความถูกต้อง	ด้านความเที่ยงธรรม	ด้านความชัดเจน	ด้านความรัดกุม	ด้านความสร้างสรรค์	ด้านความครบถ้วน	ด้านความทันกาล
1.	สุรพงษ์ ชูรังสฤษฎ์ (2547)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
2.	พรทิวี นามเมืองรักษ์ (2555)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
3.	รณ ธรรม ขาวประทุม (2552)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
4.	สุดาทิพย์ โกสุมภ์(2555)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
5.	มณี หัสชู(2549)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
6.	Holt(2555)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
7.	Boyle(2555)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
8.	Richard(2560)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

บทที่ 3

ระเบียบวิธีวิจัย

การวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ โดยแบ่งขั้นตอนดำเนินการวิจัยออกเป็นดังนี้

1. ประชากร และกลุ่มตัวอย่าง
2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
3. การทดสอบเครื่องมือ
4. วิธีการเก็บข้อมูล
5. วิธีการทางสถิติ

ประชากร ตัวอย่าง และการเลือกตัวอย่าง

ประชากร

ประชากรที่ทำการศึกษาค้นครั้งนี้คือ ผู้ตรวจสอบภายใน ตั้งแต่ระดับหัวหน้าแผนกหรือเทียบเท่าของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 748คน (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2560)

ตัวอย่าง

ตัวอย่างที่ทำการศึกษาค้นครั้งนี้ ได้แก่ ผู้ตรวจสอบภายใน ตั้งแต่ระดับหัวหน้าแผนกหรือเทียบเท่า ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งกำหนดขนาดตัวอย่างโดยสูตรของ Yamane ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% และยอมรับความคลาดเคลื่อนในการเลือกตัวอย่าง 5% โดยมีขั้นตอน ดังนี้

$$n = \frac{N}{1 + Ne^2}$$

สูตรคำนวณ

เมื่อ n แทน ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง

N แทน ขนาดประชากร

e แทน ความคลาดเคลื่อนของการสุ่มที่ยอมรับได้

$$\begin{aligned} \text{แทนสูตร } n &= \frac{748}{1 + 748 \times (0.5)^2} \\ &= 261 \text{ คน} \end{aligned}$$

จากการคำนวณได้ขนาดตัวอย่าง 261 คน

การเลือกตัวอย่าง

การเลือกตัวอย่างสำหรับงานศึกษาครั้งนี้ ผู้ศึกษาได้กำหนดการเลือกตัวอย่างแบบอาศัยความแตกต่างระหว่างกลุ่มอุตสาหกรรมของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยทั้งหมด มี 8 กลุ่มอุตสาหกรรม โดยใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิ (Stratified Random Sampling) ซึ่งเป็นการสุ่มตัวอย่างที่สามารถจำแนกออกเป็นชั้นภูมิ (Stratum) เพื่อให้ข้อมูลที่ได้อาจมีความครบถ้วนและครอบคลุมต้องดำเนินการสุ่มตัวอย่างจากชั้นภูมิ และแบ่งตามสัดส่วนประชากร (Proportional Allocation) ทั้งหมดจำนวน 261 ฉบับ ดังนี้

ตารางที่ 3.1 จำนวนแบบสอบถามที่ส่งไปหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

กลุ่มอุตสาหกรรมของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	จำนวนบริษัท (บริษัท)	สัดส่วนจำนวนบริษัท (ร้อยละ)	สัดส่วนจำนวนแบบสอบถามที่จัดส่ง (ร้อยละ)	จำนวนแบบสอบถาม
1.กลุ่มอสังหาริมทรัพย์และ	177	23.66	23.66	62

ก่อสร้าง				
2.กลุ่มบริการ	151	20.19	20.19	53
3.กลุ่มสินค้าอุตสาหกรรม	127	16.98	16.98	44
4.กลุ่มธุรกิจการเงิน	67	8.96	8.96	23
5.กลุ่มทรัพยากร	65	8.69	8.69	23
6.กลุ่มเกษตรและอุตสาหกรรม	59	7.88	7.88	20
7.กลุ่มเทคโนโลยี	51	6.82	6.82	18
8.กลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภค	51	6.82	6.82	18
รวม	748	100	100	261

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บข้อมูลของการศึกษาในครั้งนี้ คือแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งสร้างขึ้นจากการทบทวนวรรณกรรม โดยแบ่งออกเป็น 4 ส่วน คือ

ส่วนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลด้านประชากรศาสตร์ และข้อมูลทั่วไปของผู้ตรวจสอบภายใน ตั้งแต่ระดับหัวหน้าแผนกขึ้นไป จำนวน 6 ข้อ ได้แก่ เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา และตำแหน่งงาน โดยเป็นคำถามแบบตัวเลือกเพียงคำตอบเดียว

ส่วนที่ 2 แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียน จำนวน 20 ข้อ ประกอบด้วย ด้านการปฏิบัติตามมาตรฐานของวิชาชีพ ด้านความรู้ ทักษะและวินัย ด้านมนุษยสัมพันธ์และการสื่อสาร ด้านการศึกษาอย่างต่อเนื่อง และด้านความระมัดระวังตามวิชาชีพที่ควร ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ โดยมีรายละเอียดการให้คะแนนดังนี้

1 คะแนน หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในระดับน้อยที่สุด

2 คะแนน หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในระดับน้อย

3 คะแนน หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในระดับปานกลาง

4 คะแนน หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในระดับมาก

5 คะแนน หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในระดับมากที่สุด

ส่วนที่ 3 แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับการจัด โครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียน จำนวน 10 ข้อ ประกอบด้วย ความเป็นอิสระของหน่วยงาน และการกำหนดอำนาจและหน้าที่ที่เหมาะสม ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ โดยมีรายละเอียดการให้คะแนนดังต่อไปนี้

1 คะแนน หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับการจัด โครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในระดับน้อยที่สุด

2 คะแนน หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับการจัด โครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในระดับน้อย

3 คะแนน หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับการจัด โครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในระดับปานกลาง

4 คะแนน หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับการจัด โครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในระดับมาก

5 คะแนน หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับการจัด โครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในระดับมากที่สุด

ส่วนที่ 4 แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ของบริษัทจดทะเบียน จำนวน 14 ข้อ ประกอบด้วย ด้านความถูกต้อง ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความชัดเจน ด้านความรัดกุมด้านความสร้างสรรค์ ด้านความรอบถ้วน และด้านความทันกาลลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ โดยมีรายละเอียดการให้คะแนนดังต่อไปนี้

1 คะแนน หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในระดับน้อยที่สุด

2 คะแนน หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในระดับน้อย

3 คะแนน หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในระดับปานกลาง

4 คะแนน หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงาน
ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในระดับมาก

5 คะแนน หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงาน
ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในระดับมากที่สุด

โดยกำหนดเกณฑ์การแปลความหมายของค่าเฉลี่ยจากการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้(บุญชม ศรี
สะอาด, 2535)

คะแนนเฉลี่ย	แปลความหมาย
1.00-1.50	มีความเห็นอยู่ในระดับน้อยที่สุด
1.51-2.50	มีความเห็นอยู่ในระดับน้อย
2.51-3.50	มีความเห็นอยู่ในระดับปานกลาง
3.51-4.50	มีความเห็นอยู่ในระดับมาก
4.51-5.00	มีความเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด

การทดสอบเครื่องมือ

ผู้วิจัยทำการตรวจสอบความถูกต้องของเครื่องมือ โดยทำการทดสอบเครื่องมือ 2 ส่วน คือ 1)
การตรวจสอบความตรง (Validity) ประกอบด้วย การตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity)
และ 2) การตรวจสอบความเที่ยง (Reliability) ขั้นตอนในการตรวจสอบความถูกต้องของเครื่องมือวิจัย
มีดังต่อไปนี้

การตรวจสอบความตรง (Validity)

การตรวจสอบความตรง เป็นการวัดคุณภาพของเครื่องมือที่สร้างขึ้นกับองค์ประกอบที่
ต้องการวัดอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งเครื่องมือแต่ละชนิดมีจุดมุ่งหมายเฉพาะตัว ดังนั้นเครื่องมือที่มีความ
ตรงในจุดหมายหนึ่งได้ โดยไม่จำเป็นจะต้องครอบคลุมจุดหมายทั้งหมด โดยการตรวจสอบนั้น จะพิจารณา
ว่าที่ละข้อว่ามีลักษณะข้อความอย่างไร และทุกข้อมีคุณภาพตามเกณฑ์ในแต่ละแบบการประเมินนั้น
หรือไม่ สำหรับการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้เป็นการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา(Content Validity)

ผู้วิจัยนำแบบสอบถามไปปรึกษาอาจารย์ที่ปรึกษาเพื่อตรวจสอบความถูกต้อง หลังจากนั้นจึง
แต่งตั้งผู้ทรงคุณวุฒิที่เชี่ยวชาญในสาขาที่เกี่ยวข้องจำนวน 3 ท่านประกอบด้วย

1. ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ญาณินท์ ตั้งภิญโญพุดพิคุณ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ระดับ 7 คณะการ
บัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
2. นายรัฐนันท์ พงศ์วิริทธิ์ร นักวิชาการอิสระ
3. นายสุธี ตาณวานิชกุล กรรมการผู้จัดการ บริษัท ไอเอ ซิกเนเจอร์ จำกัด

เพื่อทำการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา โดยการนำนิยามเชิงทฤษฎีนิยามเชิงปฏิบัติการ และโครงสร้างการสร้างข้อคำถามควบคู่กับเครื่องมือให้ผู้เชี่ยวชาญพิจารณาความสอดคล้องระหว่าง ประเด็นที่ต้องการวัดกับข้อคำถามที่สร้างขึ้นดัชนีที่ใช้แสดงค่าความสอดคล้องเรียกว่าดัชนีความ สอดคล้องระหว่างข้อคำถาม และวัตถุประสงค์ (Item-Objective Congruence Index-IOC) โดยผู้เชี่ยวชาญ ต้องประเมินด้วยคะแนน 3 ระดับคือ

ให้คะแนน +1 ถ้าแน่ใจว่าข้อคำถามนั้น สอดคล้อง กับนิยามของตัวแปรที่กำหนด

ให้คะแนน 0 ถ้าไม่แน่ใจว่าข้อคำถามนั้น สอดคล้อง กับนิยามของตัวแปรที่กำหนด

ให้คะแนน -1 ถ้าแน่ใจว่าข้อคำถามนั้น ไม่สอดคล้อง กับนิยามของตัวแปรที่กำหนด

หลังจากนั้นนำผลของผู้เชี่ยวชาญแต่ละท่านมารวมกัน เพื่อคำนวณจากดัชนีความสอดคล้องฯ ซึ่งมีสูตรคำนวณดังนี้

$$IOC = \frac{\sum R}{N}$$

$\sum R$ = ผลรวมของคะแนนตามความเห็นของผู้เชี่ยวชาญในแต่ละข้อคำถาม

n = จำนวนผู้เชี่ยวชาญทั้งหมด

เกณฑ์ในการหาค่าความสอดคล้อง ระหว่างข้อคำถามกับนิยามการวัดตัวแปรที่กำหนด

1. ข้อคำถามที่มีค่า IOC ตั้งแต่ 0.50-1.00 มีค่าความตรงผ่านเกณฑ์สามารถนำไปใช้ในการ ทดสอบก่อนการใช้งานได้

2. ข้อคำถามที่มีค่า IOC น้อยกว่า 0.50 ไม่ผ่านเกณฑ์ต้องปรับปรุงแก้ไข

ผลของการทำ IOC นี้ ไม่มีข้อคำถามถูกตัดออกจากวัดตัวแปร ผู้ทรงคุณวุฒิทั้ง 3 ท่านให้ คำแนะนำ แก้ไขคำพูดในบางคำถามเพื่อสื่อความหมายที่ตรงกับความหมายศัพท์ปฏิบัติการ และนิยาม เชิงทฤษฎีผลการวิเคราะห์ IOC

การตรวจสอบความเที่ยง (Reliability)

ผู้ศึกษาได้นำแบบสอบถามปรับปรุงตามคำแนะนำของอาจารย์ที่ปรึกษา และผู้เชี่ยวชาญไป ทำการทดสอบ (Pre-test) จำนวน 30 ชุดหลังจากได้ผลแล้ว จึงนำมารวบรวมเพื่อทำการทดสอบความ เชื่อมั่น โดยวิธีการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach' Alpha) ซึ่งเป็นวิธีที่นิยมใช้วัด ค่าความเที่ยงที่กว้างขวางมากที่สุดวิธีหนึ่ง โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาฯ ควรมีค่า ในระดับ 0.700 ขึ้นไป และค่าอำนาจจำแนกรายข้อ (Corrected Item Total Correlation) ควรมีค่าตั้งแต่ 0.300

ผลการวิเคราะห์ความเที่ยงแต่ละตัวแปรได้ค่ามาตรฐานที่กำหนดคือ สัมประสิทธิ์แอลฟาที่มีค่ามากกว่า 0.700 และค่าอำนาจจำแนกรายข้อมีค่ามากกว่า 0.300 ทั้งนี้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาที่มีค่าอยู่ระหว่าง 0.718 ถึง 0.923 และค่าอำนาจจำแนกรายข้อมีค่าอยู่ระหว่าง 0.421 ถึง 0.910 ถือได้ว่าแบบสอบถามมีความน่าเชื่อถือ ผู้วิจัยจึงไม่ได้ทำการตัดข้อคำถามใดๆ ออกจากการวัดตัวแปร โดยมีรายละเอียดต่อไปนี้

ตารางที่ 3.2 ผลการวิเคราะห์ค่าความเที่ยง (Reliability) ของมาตรวัดสำหรับข้อมูลจริง (n=30)

มิติหรือตัวแปร	จำนวน ตัวชี้วัด	ตัวชี้วัด	Corrected Item- Total Correlation	ค่าสัมประสิทธิ์ แอลฟา
ด้านการปฏิบัติตาม มาตรฐานของวิชาชีพ	4	ASA1	0.609	0.852
		ASA2	0.777	
		ASA3	0.812	
		ASA4	0.594	
ด้านความรู้ ทักษะ และวินัย	4	BSB1	0.471	0.851
		BSB2	0.838	
		BSB3	0.721	
		BSB4	0.787	
ด้านมนุษยสัมพันธ์	4	CSC1	0.753	0.861
		CSC2	0.844	
		CSC3	0.604	
		CSC4	0.643	
ด้านการศึกษาอย่างต่อเนื่อง	3	DSD1	0.693	0.722
		DSD2	0.654	
		DSD3	0.346	
ด้านความระมัดระวังตาม วิชาชีพ	5	ESE1	0.797	0.846
		ESE2	0.421	
		ESE3	0.910	
		ESE4	0.841	
		ESE5	0.425	

มิติหรือตัวแปร	จำนวน ตัวชี้วัด	ตัวชี้วัด	Corrected Item- Total Correlation	ค่าสัมประสิทธิ์ แอลฟา
ด้านความอิสระของ หน่วยงานตรวจสอบภายใน	5	FSF1	0.788	0.880
		FSF2	0.797	
		FSF3	0.568	
		FSF4	0.750	
		FSF5	0.751	
ด้านการกำหนดอำนาจและ หน้าที่ที่เหมาะสม	5	GSG1	0.740	0.890
		GSG2	0.673	
		GSG3	0.885	
		GSG4	0.877	
ด้านความถูกต้อง	2	HSH1	0.782	0.878
		HSH2	0.782	
ด้านความเที่ยงธรรม	2	ISI1	0.569	0.718
		ISI2	0.569	
ด้านความชัดเจน	2	JSJ1	0.628	0.766
		JSJ2	0.628	
ด้านความรัดกุม	2	KSK1	0.861	0.923
		KSK2	0.861	
ด้านความสร้างสรรค์	2	LSL1	0.628	0.753
		LSL2	0.628	
ด้านความครบถ้วน	2	MSM1	0.577	0.732
		MSM2	0.577	
ด้านความทันกาล	2	NSN1	0.670	0.788
		NSN2	0.670	

วิธีการเก็บข้อมูล

หลังจากข้อคำถามและร่างแบบสอบถามผ่านการทดสอบเครื่องมือแล้ว ผู้วิจัยได้เก็บรวบรวมข้อมูลตามขั้นตอนมีดังต่อไปนี้

ขั้นตอนที่ 1 ทำหนังสือขออนุญาตแจกแบบสอบถามจากบัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ขั้นตอนที่ 2 ขอความอนุเคราะห์ในการเก็บรวบรวมข้อมูล จากหัวหน้าหรือผู้จัดการฝ่ายหรือแผนกตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ขั้นตอนที่ 3 ทำการแจกแบบสอบถามให้กับผู้จัดการฝ่ายหรือแผนกตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยวิธีส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์

ขั้นตอนที่ 4 ทำการรวบรวมเก็บแบบสอบถามหลังจากผู้ตอบแบบสอบถามตอบแบบสอบถามเสร็จสิ้น

ขั้นตอนที่ 5 ประเมินจำนวนแบบสอบถามที่ได้กลับมาจากผู้ตอบแบบสอบถาม ว่ามีความสมบูรณ์และมีจำนวนครบตามที่ออกแบบไว้หรือไม่

วิธีการทางสถิติ

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณใช้การบรรยายโดยสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) มีชนิดของสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ คือ ค่าจำนวนและค่าร้อยละ

ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์ตัวแปรงานวิจัย ที่ประกอบไปด้วย ปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน และคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สถิติที่ใช้ในการทดสอบ คือ ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

ส่วนที่ 3 การทดสอบความสัมพันธ์ของตัวแปร ที่ประกอบด้วย ปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน และคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สถิติที่ใช้ในการทดสอบ คือ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์หุคูณ

ส่วนที่ 4 ทดสอบสมมติฐาน ปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน และคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression)

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลการวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผู้วิจัยได้แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูล โดยมีรายละเอียดดังนี้

ลำดับขั้นตอนในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ส่วนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตรวจสอบภายใน ตั้งแต่ระดับหัวหน้าแผนกหรือเทียบเท่า โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ความถี่ และร้อยละ

ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์ค่าสถิติเบื้องต้นของตัวแปร สถิติที่ใช้ในการทดสอบ คือ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

ส่วนที่ 3 การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ สถิติที่ใช้ในการทดสอบ คือ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณ การทดสอบค่าความทนทาน (Tolerance) และค่า VIF (Variance Inflation Factors)

ส่วนที่ 4 การทดสอบสมมติฐานการวิจัย สถิติที่ใช้ในการทดสอบ คือ การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression)

สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยได้กำหนดสัญลักษณ์ที่ใช้ในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อให้การนำเสนอข้อมูลเพื่อให้เข้าใจตรงกันในการแปลความหมาย โดยผู้วิจัยได้กำหนดสัญลักษณ์ที่ใช้ในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

n	แทน	จำนวนกลุ่มตัวอย่าง
t	แทน	สถิติพิจารณาความมีนัยสำคัญจากการแจกแจงแบบ t-Distribution
F	แทน	สถิติพิจารณาความมีนัยสำคัญจากการแจกแจงแบบ F-Distribution
Sig	แทน	ระดับนัยสำคัญทางสถิติ (Significance)
R2	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ
*	แทน	ค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05
VIF	แทน	ค่าทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรอิสระ
β_i	แทน	สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

ส่วนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตรวจสอบภายใน ตั้งแต่ระดับหัวหน้าแผนกหรือเทียบเท่า โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ความถี่ และร้อยละ

ตารางที่ 4.1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตรวจสอบภายในของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตรวจสอบภายใน		จำนวน(คน)	ร้อยละ
1.เพศ			
หญิง		69	54.80
ชาย		57	45.20
รวม		126	100.00
2.อายุ			
31 – 40 ปี		51	40.50
41 - 50 ปี		51	40.50
มากกว่า 50 ปี		24	19.00
รวม		126	100.00
3.สถานภาพ			
โสด		81	64.30
สมรส		45	35.70
รวม		126	100.00

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตรวจสอบภายใน	จำนวน(คน)	ร้อยละ
4.ระดับการศึกษา		
ปริญญาตรี	57	45.20
ปริญญาโท	66	52.40
ปริญญาเอก	3	2.40
รวม	126	100.00
5.ประสบการณ์ทำงาน		
ต่ำกว่า 5 ปี	27	21.40
5-10 ปี	36	28.60
10-15 ปี	33	26.20
มากกว่า 15 ปี	30	23.80
รวม	126	100.00
6.กลุ่มอุตสาหกรรม		
อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง	22	17.50
บริการ	17	13.50
สินค้าอุตสาหกรรม	14	11.10
การเงิน	14	11.10
ทรัพยากร	15	11.90
เกษตรและอุตสาหกรรม	12	9.50
เทคโนโลยี	15	11.90
อุปโภคบริโภค	17	13.50
รวม	126	100.00

การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามโดยใช้สถิติเชิงพรรณนาจากตารางที่ 4.1 พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 69 คน คิดเป็นร้อยละ 54.80 และที่เหลือจำนวน 57 คน เป็นเพศชาย คิดเป็นร้อยละ 45.20

ด้านอายุ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุระหว่าง 31- 40 ปี จำนวน 51 คน คิดเป็นร้อยละ 40.50 เท่ากับอายุ 41 – 50 ปี จำนวน 51 คน คิดเป็นร้อยละ 40.50 และน้อยที่สุดมีอายุมากกว่า 50 ปี จำนวน 24 คน คิดเป็นร้อยละ 19

ด้านสถานภาพ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีสถานภาพโสด จำนวน 81 คน คิดเป็นร้อยละ 64.30 และน้อยที่สุดมีสถานภาพสมรส จำนวน 45 คน คิดเป็นร้อยละ 35.70

ด้านระดับการศึกษา พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาปริญญาโท จำนวน 66 คน คิดเป็นร้อยละ 52.40 รองลงมาระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 57 คน คิดเป็นร้อยละ 45.20 และน้อยที่สุดระดับการศึกษาปริญญาเอก จำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 2.40

ด้านประสบการณ์ทำงานการตรวจสอบภายใน พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์ทำงานด้านตรวจสอบภายใน 5 - 10 ปี จำนวน 36 คน คิดเป็นร้อยละ 28.60 รองลงมามีประสบการณ์ทำงานด้านตรวจสอบภายใน 10 - 15 ปี จำนวน 33 คน คิดเป็นร้อยละ 26.20 มีประสบการณ์ทำงานด้านตรวจสอบภายใน มากกว่า 15 ปี จำนวน 30 คน คิดเป็นร้อยละ 23.80 และน้อยที่สุดมีประสบการณ์ทำงานด้านการตรวจสอบภายใน ต่ำกว่า 5 ปี จำนวน 27 คน คิดเป็นร้อยละ 21.40

ด้านกลุ่มอุตสาหกรรม พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นกลุ่ม อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง จำนวน 22 คน คิดเป็นร้อยละ 17.50 ถัดมาเป็นกลุ่มบริการและกลุ่ม อุปโภคบริโภค จำนวน 17 คน คิดเป็นร้อยละ 13.50 กลุ่มเทคโนโลยี 15 คน คิดเป็นร้อยละ 11.90 และ กลุ่มสินค้าอุตสาหกรรมและการเงิน จำนวน 14 คน คิดเป็นร้อยละ 11.10 ส่วนกลุ่มเกษตรและ อุตสาหกรรมที่น้อยสุดจำนวน 12 คน คิดเป็นร้อยละ 9.50

ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์ค่าสถิติเบื้องต้นของตัวแปร สถิติพรรณนาในการวิเคราะห์ คือ ค่าเฉลี่ย และส่วน เบี่ยงเบนมาตรฐาน

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย โดยใช้สถิติพรรณนา ได้แก่ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน แสดงเป็นตารางได้ ดังนี้

ตารางที่ 4.2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน โดยรวมและเป็นรายด้านของผู้ ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

คุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน	ค่าเฉลี่ย	ค่าเบี่ยงเบน มาตรฐาน	ระดับความ คิดเห็น
ด้านความถูกต้อง	4.49	0.653	มาก
ด้านความเที่ยงธรรม	4.54	0.530	มากที่สุด

คุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน	ค่าเฉลี่ย	ค่าเบี่ยงเบน มาตรฐาน	ระดับความ คิดเห็น
ด้านความชัดเจน	4.24	0.677	มาก
ด้านความรัดกุม	4.15	0.706	มาก
ด้านความสร้างสรรค์	4.26	0.592	มาก
ด้านความครบถ้วน	4.15	0.634	มาก
ด้านความทันกาล	3.93	0.779	มาก
โดยรวม	4.25	0.493	มาก

จากตารางที่ 4.2 พบว่า ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีความคิดเห็นด้วยกับคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในโดยรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.25$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ด้านความเที่ยงธรรม ($\bar{X} = 4.54$) ด้านความถูกต้อง ($\bar{X} = 4.49$) ด้านความสร้างสรรค์ ($\bar{X} = 4.26$)

ตารางที่ 4.3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความถูกต้องเป็นรายชื่อของผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

คุณภาพรายงานตรวจสอบภายในด้านความถูกต้อง	ค่าเฉลี่ย	ค่าเบี่ยงเบน มาตรฐาน	ระดับความ คิดเห็น
1. ท่านจัดทำรายงานการตรวจสอบภายใน ด้วยข้อมูลที่ถูกต้อง และระมัดระวังไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดในการเขียนรายงานตรวจสอบภายใน	4.55	0.627	มากที่สุด
2. ท่านจัดทำรายงานการตรวจสอบภายในด้วยข้อเท็จจริงที่ค้นพบ โดยปราศจากการบิดเบือนข้อมูลใดๆ	4.43	0.794	มาก
โดยรวม	4.49	0.653	มาก

จากตารางที่ 4.3 พบว่า ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความถูกต้อง อยู่ในระดับมาก ในเรื่องการจัดทำรายงานการตรวจสอบภายในด้วยข้อมูลที่ถูกต้อง และระมัดระวังไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดในการเขียนรายงานตรวจสอบภายใน ($\bar{X} = 4.55$) และจัดทำรายงานการตรวจสอบภายในด้วยข้อเท็จจริงที่ค้นพบ โดยปราศจากการบิดเบือนข้อมูลใดๆ ($\bar{X} = 4.43$)

ตารางที่ 4.4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความเที่ยงธรรมเป็นรายชื่อของผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

คุณภาพรายงานตรวจสอบภายในด้านความเที่ยงธรรม	ค่าเฉลี่ย	ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านรวบรวมข้อมูล ประเมินผลการตรวจสอบภายในด้วยความเที่ยงธรรมในทุกสถานการณ์ โดยปราศจากการนำความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการประเมิน	4.48	0.589	มาก
2. ท่านเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบผลการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว โดยไม่ได้รับอนุญาตจากเจ้าของเสียก่อน ยกเว้นการเปิดเผยตามข้อบังคับของกฎหมายเท่านั้น	4.60	0.582	มากที่สุด
โดยรวม	4.54	0.530	มากที่สุด

จากตารางที่ 4.4 พบว่า ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความเที่ยงธรรม อยู่ในระดับมากที่สุด โดยให้ความสำคัญเรื่องการเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบผลการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว โดยไม่ได้รับอนุญาตจากเจ้าของเสียก่อน ยกเว้นการเปิดเผยตามข้อบังคับของกฎหมายเท่านั้น ($\bar{X} = 4.60$) และรวบรวมข้อมูล ประเมินผลการตรวจสอบภายในด้วยความเที่ยงธรรมในทุกสถานการณ์ โดยปราศจากการนำความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการประเมิน ($\bar{X} = 4.48$)

ตารางที่ 4.5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความชัดเจนเป็นรายชื่อของผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

คุณภาพรายงานตรวจสอบภายในด้านความชัดเจน	ค่าเฉลี่ย	ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านจัดทำรายงานการตรวจสอบภายในที่สามารถเข้าใจได้ง่าย เป็นเหตุ เป็นผลระบุข้อมูลสำคัญที่สอดคล้องกับประเด็นที่รายงานอย่างเหมาะสม	4.26	0.821	มาก
2. ท่านหลีกเลี่ยงคำศัพท์เทคนิคที่เข้าใจยาก ในการเขียนรายงานการตรวจสอบภายใน	4.21	0.744	มาก
โดยรวม	4.24	0.677	มาก

จากตารางที่ 4.5 พบว่า ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความชัดเจน อยู่ในระดับมาก โดยให้ความสำคัญเรื่องการจัดทำรายงานการตรวจสอบภายในที่สามารถเข้าใจได้ง่าย เป็นเหตุเป็นผลระบุข้อมูลสำคัญที่สอดคล้องกับประเด็นที่รายงานอย่างเหมาะสม ($\bar{X} = 4.26$) และหลีกเลี่ยงคำศัพท์เทคนิคที่เข้าใจยาก ในการเขียนรายงานการตรวจสอบภายใน ($\bar{X} = 4.21$)

ตารางที่ 4.6 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความรัดกุมเป็นรายชื่อของผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

คุณภาพรายงานตรวจสอบภายในด้านความรัดกุม	ค่าเฉลี่ย	ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านเขียนรายงานการตรวจสอบภายในอย่างถูกต้อง ตรงประเด็น ปราศจากคำฟุ่มเฟือย และคำซ้ำซ้อน	4.10	0.843	มาก
2. ท่านรักษาความต่อเนื่องในการแสดงความคิดเห็นอย่างตรงไปตรงมา รอบคอบและเที่ยงธรรมในรายงานการตรวจสอบภายใน	4.21	0.776	มาก

คุณภาพรายงานตรวจสอบภายในด้านความรัดกุม	ค่าเฉลี่ย	ค่าเบี่ยงเบน มาตรฐาน	ระดับความ คิดเห็น
โดยรวม	4.15	0.706	มาก

จากตารางที่ 4.6 พบว่า ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความรัดกุม อยู่ในระดับมาก โดยให้ความสำคัญเรื่องการรักษาความต่อเนื่องในการแสดงความคิดเห็นอย่างตรงไปตรงมา รอบคอบและเที่ยงธรรมในรายงานการตรวจสอบภายใน ($\bar{X} = 4.21$) และเขียนรายงานการตรวจสอบภายในอย่างถูกต้อง ตรงประเด็น ปราศจากคำฟุ่มเฟือย และคำซ้ำซ้อน ($\bar{X} = 4.10$)

ตารางที่ 4.7 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความสร้างสรรค์เป็นรายชื่อของผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

คุณภาพรายงานตรวจสอบภายในด้านความสร้างสรรค์	ค่าเฉลี่ย	ค่าเบี่ยงเบน มาตรฐาน	ระดับความ คิดเห็น
1.เนื้อหาในรายงานตรวจสอบภายในเป็นประโยชน์ต่อองค์กร ทำให้เกิดการปรับปรุงและพัฒนาระบบงานให้ดีขึ้นได้	4.19	0.666	มาก
2.ท่านได้เขียนข้อเสนอแนะในรายงานการตรวจสอบภายในที่ สามารถปฏิบัติได้ ทำให้กิจกรรมต่างๆบรรลุวัตถุประสงค์ที่ วางไว้ได้	4.33	0.645	มาก
โดยรวม	4.26	0.592	มาก

จากตารางที่ 4.7 พบว่า ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความสร้างสรรค์ อยู่ในระดับมาก โดยให้ความสำคัญเรื่องการเขียนข้อเสนอแนะในรายงานการตรวจสอบภายในที่สามารถปฏิบัติได้ ทำให้กิจกรรมต่างๆบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ได้ ($\bar{X} = 4.33$) และเนื้อหาในรายงานตรวจสอบภายในเป็นประโยชน์ต่อองค์กรทำให้เกิดการปรับปรุงและพัฒนาระบบงานให้ดีขึ้นได้ ($\bar{X} = 4.19$)

ตารางที่ 4.8 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความครบถ้วนเป็นรายชื่อของผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

คุณภาพรายงานตรวจสอบภายในด้านความครบถ้วน	ค่าเฉลี่ย	ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านตรวจสอบความสมบูรณ์ ชัดเจน และครบถ้วนของข้อมูลที่รวบรวมได้ เพื่อพิจารณาถึงสาระสำคัญก่อนการจัดทำรายงานการตรวจสอบทุกครั้ง	4.33	0.607	มาก
2. ท่านเขียนรายงานโดยยกตัวอย่างให้เห็นได้อย่างชัดเจน เพื่อสนับสนุนข้อเสนอแนะให้ครบถ้วนทุกความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	3.98	0.834	มาก
โดยรวม	4.15	0.634	มาก

จากตารางที่ 4.8 พบว่า ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความครบถ้วน อยู่ในระดับมากที่สุด โดยให้ความสำคัญเรื่องการเขียนรายงานโดยยกตัวอย่างให้เห็นได้อย่างชัดเจน เพื่อสนับสนุนข้อเสนอแนะให้ครบถ้วนทุกความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ($\bar{X} = 4.98$) และตรวจสอบความสมบูรณ์ ชัดเจน และครบถ้วนของข้อมูลที่รวบรวมได้ เพื่อพิจารณาถึงสาระสำคัญก่อนการจัดทำรายงานการตรวจสอบทุกครั้ง ($\bar{X} = 3.98$)

ตารางที่ 4.9 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความทันกาลเป็นรายชื่อของผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

คุณภาพรายงานตรวจสอบภายในด้านความทันกาล	ค่าเฉลี่ย	ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความคิดเห็น
1. เมื่อท่านจัดทำรายงานเสร็จ จะนำส่งต่อผู้บริหาร และคณะกรรมการตรวจสอบทันที	3.86	0.918	มาก

คุณภาพรายงานตรวจสอบภายในด้านความทันกาล	ค่าเฉลี่ย	ค่าเบี่ยงเบน มาตรฐาน	ระดับความ คิดเห็น
2.หากตรวจพบประเด็นที่เป็นความเสี่ยงสำคัญระหว่างการ ตรวจสอบ ท่านจะรายงานเรื่องนั้นต่อคณะกรรมการ ตรวจสอบเพื่อให้สามารถดำเนินการแก้ไขได้อย่างทันเวลา	4.00	0.790	มาก
โดยรวม	3.93	0.779	มาก

จากตารางที่ 4.9 พบว่า ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความทันกาล อยู่ในระดับมาก โดยให้ความสำคัญเรื่องการตรวจพบประเด็นที่เป็นความเสี่ยงสำคัญระหว่างการตรวจสอบ จะรายงานเรื่องนั้นต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อให้สามารถดำเนินการแก้ไขได้อย่างทันเวลา ($\bar{X} = 4.00$) และจัดทำรายงานเสร็จ จะนำส่งต่อผู้บริหาร และคณะกรรมการตรวจสอบทันที ($\bar{X} = 3.86$)

ตารางที่ 4.10 ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน โดยรวมและเป็นรายด้านของผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน	ค่าเฉลี่ย	ค่าเบี่ยงเบน มาตรฐาน	ระดับความ คิดเห็น
ด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ	4.28	0.567	มาก
ด้านความรู้ ทักษะ และวินัย	4.45	0.606	มาก
ด้านมนุษยสัมพันธ์และ การสื่อสาร	4.44	0.448	มาก
ด้านการศึกษาอย่างต่อเนื่อง	4.43	0.604	มาก
ด้านความระมัดระวังตามวิชาชีพ	4.50	0.575	มาก
โดยรวม	4.42	0.458	มาก

จากตารางที่ 4.10 พบว่า ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีความคิดเห็นด้วยกับความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน โดยรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.42$)

เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ด้านความระมัดระวังตามวิชาชีพ ($\bar{X} = 4.50$) ด้านความรู้ ทักษะ และวินัย ($\bar{X} = 4.45$) ด้านความด้านมนุษยสัมพันธ์ และการสื่อสาร ($\bar{X} = 4.44$)

ตารางที่ 4.11 ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพเป็นรายชื่อของผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ	ค่าเฉลี่ย	ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านให้ความสำคัญกับการทำความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานของวิชาชีพตรวจสอบภายในอย่างจริงจัง	4.26	0.622	มาก
2. ท่านมุ่งเน้นในการปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์เงื่อนไขและวิธีการที่กำหนดตามมาตรฐานของวิชาชีพตรวจสอบภายใน	4.19	0.734	มาก
3. ท่านให้ความสำคัญกับการวางแผนการปฏิบัติงานให้ครอบคลุมตามขอบเขตและวัตถุประสงค์ที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนด	4.36	0.753	มาก
4. ท่านมุ่งเน้นในการตรวจสอบภายในให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่สอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจสอบภายใน	4.31	0.675	มาก
โดยรวม	4.28	0.567	มาก

จากตารางที่ 4.11 พบว่า ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ การให้ความสำคัญกับการวางแผนการปฏิบัติงานให้ครอบคลุมตามขอบเขตและวัตถุประสงค์ที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนด ($\bar{X} = 4.36$) มุ่งเน้นในการตรวจสอบภายในให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่สอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ($\bar{X} = 4.31$) และให้ความสำคัญกับการทำความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานของวิชาชีพตรวจสอบภายในอย่างจริงจัง ($\bar{X} = 4.26$)

ตารางที่ 4.12 ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านความรู้ทักษะ และวินัยเป็นรายชื่อของผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านความรู้ ทักษะ และวินัย	ค่าเฉลี่ย	ค่าเบี่ยงเบน มาตรฐาน	ระดับความ คิดเห็น
1. ท่านให้ความสำคัญกับการประยุกต์ใช้ความรู้ ความสามารถ ในการปฏิบัติงานในวิชาชีพตรวจสอบภายใน	4.36	0.721	มาก
2. ท่านมุ่งเน้นการใช้ทักษะ ความชำนาญที่พึงมีในการ ปฏิบัติงานตามขอบเขตและหน้าที่อย่างเต็มที่	4.38	0.656	มาก
3. ท่านตระหนักถึงการปฏิบัติหน้าที่ภายใต้การรักษา จรรยาบรรณแห่งวิชาชีพตรวจสอบภายใน	4.64	0.721	มากที่สุด
4. ท่านให้ความสำคัญกับการรักษามาตรฐานจรรยาบรรณ วิชาชีพ และวินัยในการปฏิบัติงาน	4.43	0.853	มาก
โดยรวม	4.45	0.606	มาก

จากตารางที่ 4.12 พบว่า ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายในด้านความรู้ทักษะ และวินัย อยู่ในระดับมากขึ้น ไปทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ การตระหนักถึงการปฏิบัติหน้าที่ภายใต้การรักษาจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพตรวจสอบภายใน ($\bar{X} = 4.64$) ให้ ความสำคัญกับการรักษามาตรฐานจรรยาบรรณวิชาชีพ และวินัยในการปฏิบัติงาน ($\bar{X} = 4.43$) และมุ่งเน้นการใช้ทักษะ ความชำนาญที่พึงมีในการปฏิบัติงานตามขอบเขตและหน้าที่อย่างเต็มที่ ($\bar{X} = 4.38$)

ตารางที่ 4.13 ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านมนุษยสัมพันธ์ และการสื่อสารปีนรายข้อของผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านมนุษยสัมพันธ์และ การสื่อสาร	ค่าเฉลี่ย	ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านให้ความสำคัญกับการสร้างสัมพันธภาพอันดี กับผู้รับ การตรวจสอบ และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย	4.40	0.695	มาก
2. ท่านมุ่งเน้นการสร้าง ความเข้าใจกับหน่วยงานรับตรวจ เพื่อให้ เกิดความร่วมมือที่ดีในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	4.69	0.464	มากที่สุด
3. ท่านส่งเสริมให้มีการประชุมประสานงานภายใน เพื่อให้ การปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์ร่วมกัน	4.24	0.753	มาก
4. ท่านให้ความสำคัญกับการรับฟังความคิดเห็นของผู้อื่นและ ร่วมเสนอแนะแนวทางที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานอยู่ เสมอ	4.43	0.586	มาก
โดยรวม	4.44	0.448	มาก

จากตารางที่ 4.13 พบว่า ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายในด้านด้านมนุษยสัมพันธ์ และการสื่อสารอยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ การมุ่งเน้นการสร้าง ความเข้าใจกับหน่วยงานรับตรวจ เพื่อให้เกิดความร่วมมือที่ดีในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ($\bar{X} = 4.69$) ให้ความสำคัญกับการรับฟังความคิดเห็นของผู้อื่นและร่วมเสนอแนะแนวทางที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานอยู่เสมอ ($\bar{X} = 4.43$) และให้ความสำคัญกับการสร้างสัมพันธภาพอันดี กับผู้รับการตรวจสอบ และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย ($\bar{X} = 4.40$)

ตารางที่ 4.14 ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านการศึกษาอย่างต่อเนื่องปีนรายชื่อของผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านการศึกษาอย่างต่อเนื่อง	ค่าเฉลี่ย	ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านตระหนักถึงความสำคัญ ของการศึกษาหาความรู้ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ	4.50	0.767	มาก
2. ท่านให้ความสำคัญกับการฝึกอบรมพัฒนาความรู้ความสามารถให้เป็นที่ไปตามมาตรฐานวิชาชีพตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง	4.36	0.651	มาก
3. ท่านมุ่งเน้นในการพัฒนาทักษะความชำนาญเพื่อให้การปฏิบัติงานประสิทธิภาพสูงสุด	4.43	0.731	มาก
โดยรวม	4.43	0.604	มาก

จากตารางที่ 4.14 พบว่า ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายในภายใน ด้านการศึกษาอย่างต่อเนื่องอยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ การตระหนักถึงความสำคัญ ของการศึกษาหาความรู้ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ ($\bar{X} = 4.50$) มุ่งเน้นในการพัฒนาทักษะความชำนาญเพื่อให้การปฏิบัติงานประสิทธิภาพสูงสุด ($\bar{X} = 4.43$) และให้ความสำคัญกับการฝึกอบรมพัฒนาความรู้ความสามารถให้เป็นที่ไปตามมาตรฐานวิชาชีพตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง ($\bar{X} = 4.36$)

ตารางที่ 4.15 ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านความระมัดระวังตามวิชาชีพเป็นรายชื่อของผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านความระมัดระวังตามวิชาชีพ	ค่าเฉลี่ย	ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านยึดมั่นการปฏิบัติหน้าที่ตามจรรยาบรรณวิชาชีพที่พึงมี เพื่อรักษามาตรฐานการปฏิบัติงานอยู่เสมอ	4.52	0.629	มากที่สุด
2. ท่านให้ความสำคัญในการปฏิบัติงานด้วยความรอบคอบเกี่ยวกับการใช้และปกป้องข้อมูลที่ได้รับมาในระหว่างการปฏิบัติงาน	4.52	0.666	มากที่สุด
3. ท่านตระหนักถึงการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังรอบคอบที่เพียงพอต่อการรักษามาตรฐานการปฏิบัติงานอยู่เสมอ	4.45	0.665	มาก
4. ท่านมุ่งมั่นในการปฏิบัติหน้าที่โดยพึงใช้วิจารณญาณในการสังเกตเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพ	4.48	0.666	มาก
5. ท่านให้ความสำคัญกับการปฏิบัติหน้าที่ด้วยการรักษาความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการปฏิบัติหน้าที่อยู่เสมอ	4.50	0.797	มาก
โดยรวม	4.50	0.575	มาก

จากตารางที่ 4.15 พบว่า ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายในภายใน ด้านความระมัดระวังตามวิชาชีพอยู่ในระดับมากขึ้นไปทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ การให้ความสำคัญในการปฏิบัติงานด้วยความรอบคอบเกี่ยวกับการใช้และปกป้องข้อมูลที่ได้รับมาในระหว่างการปฏิบัติงาน ($\bar{X} = 4.52$) ยึดมั่นการปฏิบัติหน้าที่ตามจรรยาบรรณวิชาชีพที่พึงมี เพื่อรักษามาตรฐานการปฏิบัติงานอยู่เสมอ ($\bar{X} = 4.52$) และให้ความสำคัญกับการปฏิบัติหน้าที่ด้วยการรักษาความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการปฏิบัติหน้าที่อยู่เสมอ ($\bar{X} = 4.50$)

ตารางที่ 4.16 ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในโดยรวมและเป็นรายด้านของผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน	ค่าเฉลี่ย	ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความคิดเห็น
ด้านความเป็นอิสระของหน่วยงาน	4.14	0.717	มาก
ด้านการกำหนดอำนาจหน้าที่ที่เหมาะสม	4.06	0.677	มาก
โดยรวม	4.10	0.654	มาก

จากตารางที่ 4.16 พบว่า ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในโดยรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.10$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ ด้านความเป็นอิสระของหน่วยงาน ($\bar{X} = 4.14$) ด้านการกำหนดอำนาจหน้าที่ที่เหมาะสม ($\bar{X} = 4.06$)

ตารางที่ 4.17 ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านความเป็นอิสระของหน่วยงานเป็นรายชื่อของผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน ด้านความเป็นอิสระของหน่วยงาน	ค่าเฉลี่ย	ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความคิดเห็น
1.หน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานสนับสนุนไม่ใช่หน่วยงานที่ทำหน้าที่ปฏิบัติการ	4.29	0.937	มาก
2.หน่วยงานตรวจสอบภายในได้รับการสนับสนุนจากฝ่ายจัดการและผู้บริหารงานระดับสูงอย่างเต็มที่	3.95	1.137	มาก
3.หน่วยงานตรวจสอบภายในได้รับการสนับสนุนในการประกาศกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน	4.07	0.989	มาก

ปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน ด้านความเป็นอิสระของหน่วยงาน	ค่าเฉลี่ย	ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความคิดเห็น
4.หน่วยงานตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานภายในองค์กร	4.31	0.774	มาก
5.หน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถติดต่อสื่อสารกับฝ่ายจัดการและผู้บริหารระดับสูงเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานโดยปราศจากการขัดขวางหรือแทรกแซง	4.10	0.720	มาก
โดยรวม	4.14	0.717	มาก

จากตารางที่ 4.17 พบว่า ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน ด้านความเป็นอิสระของหน่วยงานอยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ หน่วยงานตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานภายในองค์กร ($\bar{X} = 4.30$) หน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานสนับสนุนไม่ใช่หน่วยงานที่ทำหน้าที่ปฏิบัติการ ($\bar{X} = 4.29$) และสามารถติดต่อสื่อสารกับฝ่ายจัดการและผู้บริหารระดับสูงเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานโดยปราศจากการขัดขวางหรือแทรกแซง ($\bar{X} = 4.10$)

ตารางที่ 4.18 ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านการกำหนดอำนาจหน้าที่ที่เหมาะสม เป็นรายชื่อของผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน ด้านการกำหนดอำนาจหน้าที่ที่เหมาะสม	ค่าเฉลี่ย	ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความคิดเห็น
1.โครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในเอื้อต่อการเข้าถึงข้อมูลเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.05	0.788	มาก
2.โครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในสนับสนุนให้มีความเป็นอิสระในการตรวจสอบ โดยไม่มีการขัดขวางหรือ	4.05	0.788	มาก

ปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน ด้านการกำหนดอำนาจหน้าที่ที่เหมาะสม	ค่าเฉลี่ย	ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความคิดเห็น
แทรกแซงจากหน่วยงานใดๆในองค์กร			
3.ผู้ตรวจสอบภายในให้ความสำคัญกับการเสนอความเห็นให้หน่วยงานที่รับการตรวจปรับปรุงหรือเปลี่ยนแปลงการทำงานให้เกิดประสิทธิภาพมากขึ้น	4.19	0.827	มาก
4.หน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่มีความรับผิดชอบให้คำปรึกษา และอยู่ในโครงสร้างระดับสูงขององค์กร	3.95	0.847	มาก
โดยรวม	4.06	0.677	มาก

จากตารางที่ 4.18 พบว่า ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน ด้านการกำหนดอำนาจหน้าที่ที่เหมาะสมอยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ผู้ตรวจสอบภายในให้ความสำคัญกับการเสนอความเห็นให้หน่วยงานที่รับการตรวจปรับปรุงหรือเปลี่ยนแปลงการทำงานให้เกิดประสิทธิภาพมากขึ้น ($\bar{X} = 4.19$) โครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในเอื้อต่อการเข้าถึงข้อมูลเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{X} = 4.05$) และสนับสนุนให้มีความเป็นอิสระในการตรวจสอบโดยไม่มีกรขัดขวางหรือแทรกแซงจากหน่วยงานใดๆในองค์กร ($\bar{X} = 4.05$)

ส่วนที่ 3 การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ สถิติที่ใช้ในการทดสอบ คือ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณ การทดสอบค่าความทนทาน (Tolerance) และค่า VIF (Variance Inflation Factors)

ตารางที่ 4.19 ผลการวิเคราะห์ค่าความทนทาน (Tolerance) และค่า VIF (Variance Inflation Factors) ของปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน

ตัวแปรอิสระ	Tolerance	VIF
ด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานของวิชาชีพ	0.349	2.869
ด้านความรู้ ทักษะ และวินัย	0.207	4.838
ด้านมนุษยสัมพันธ์และการสื่อสาร	0.653	1.531
ด้านการศึกษาอย่างต่อเนื่อง	0.343	2.918
ด้านความระมัดระวังตามวิชาชีพ	0.316	3.166

จากตารางที่ 4.19 พบว่าค่าความทนทาน (Tolerance) มีค่าสูงสุดเท่ากับ 0.653 ซึ่งค่าของตัวแปรมีค่าเป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด และค่า VIF (Variance Inflation Factors) ของตัวแปรมีค่าสูงสุดเท่ากับ 4.838 ซึ่งถือว่าอยู่ในระดับที่เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด สรุปได้ว่าตัวแปรของปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายในที่ใช้ในการวิจัยนี้ ไม่มีความสัมพันธ์ระหว่างกันสูงเกินไป และเป็นอิสระต่อกัน หรือไม่มีความซับซ้อนในการวัดค่า (Collinerarity)

ตารางที่ 4.20 ผลการวิเคราะห์ค่าความทนทาน (Tolerance) และค่า VIF (Variance Inflation Factors) ของปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ตัวแปรอิสระ	Tolerance	VIF
ด้านความเป็นอิสระของหน่วยงาน	0.402	2.489
ด้านการกำหนดอำนาจและหน้าที่ที่เหมาะสม	0.402	2.489

จากตารางที่ 4.20 พบว่าค่าความทนทาน (Tolerance) มีค่าสูงสุดเท่ากับ 0.402 ซึ่งค่าของตัวแปรมีค่าเป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด และค่า VIF (Variance Inflation Factors) ของตัวแปรมีค่าสูงสุดเท่ากับ 2.489 ซึ่งถือว่าอยู่ในระดับที่เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด สรุปได้ว่าตัวแปรของปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในที่ใช้ในการวิจัยนี้ ไม่มีความสัมพันธ์ระหว่างกันสูงเกินไป และเป็นอิสระต่อกัน หรือไม่มีความซับซ้อนในการวัดค่า (Collinearity)

ส่วนที่ 4 การทดสอบสมมติฐานการวิจัย สถิติที่ใช้ในการทดสอบ คือ การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression)

สมมติฐานที่ 1 ปัจจัยความรู้ความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน

ตารางที่ 4.21 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน

ตัวแปร	Standardized Coefficients	t-value	sig
1.ด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานของวิชาชีพ	0.075	0.680	0.498
2.ด้านความรู้ ทักษะ และ วินัย	0.244	1.692	0.093
3.ด้านมนุษยสัมพันธ์และ การสื่อสาร	-0.059	-0.730	0.467
4.ด้านการศึกษาอย่างต่อเนื่อง	0.162	1.449	0.150
5.ด้านความระมัดระวังตามวิชาชีพ	0.333	2.857	0.005*

หมายเหตุ : n=126, R²=0.680, F=22.612

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.21 ผลการวิเคราะห์พบว่า R² มีค่าเท่ากับ 0.680 หมายถึงตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 68.00% จากแบบจำลองสมมติฐาน พบว่าปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านความระมัดระวังตามวิชาชีพ มีค่า Sig เท่ากับ 0.005 ซึ่งค่า Sig ตัวแปรมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 นั้นหมายความว่า ปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบ

ภายใน ด้านความรู้ ทักษะและวินัย และปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านความระมัดระวังตามวิชาชีพ มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงสรุปได้ว่าสมมติฐานที่ 1 ได้รับการสนับสนุน ทั้งนี้มีตัวแปรที่ไม่ได้รับการสนับสนุน เนื่องจากมีค่ามากกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 คือและปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ ด้านความรู้ ทักษะ และวินัย ด้านมนุษยสัมพันธ์และการสื่อสาร และด้านการศึกษาอย่างต่อเนื่อง

โดย แสดงว่าพบว่าปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านความระมัดระวังตามวิชาชีพ มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ขณะที่พบว่าปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ ด้านความรู้ ทักษะ และวินัย ด้านมนุษยสัมพันธ์และการสื่อสาร และด้านการศึกษาอย่างต่อเนื่อง ไม่มีอิทธิพลกับคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน

สมมติฐานที่ 1.1 ปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายในมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความถูกต้อง

ตารางที่ 4.22 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายในมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความถูกต้อง

ตัวแปร	Standardized Coefficients	t-value	sig
1.ด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานของวิชาชีพ	0.058	0.642	0.522
2.ด้านความรู้ ทักษะ และ วินัย	0.607	5.154	0.000*
3.ด้านมนุษยสัมพันธ์และ การสื่อสาร	-0.015	-0.224	0.823
4.ด้านการศึกษาอย่างต่อเนื่อง	0.191	2.085	0.039*
5.ด้านความระมัดระวังตามวิชาชีพ	0.025	0.263	0.793

หมายเหตุ : n=126 ,R2=0.656, F=45.824

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.22 ผลการวิเคราะห์พบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ 0.656 หมายถึงตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 65.60% จากแบบจำลองสมมติฐาน พบว่าปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านความรู้ ทักษะ และวินัย มีค่า Sig เท่ากับ 0.000 และปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านการศึกษาอย่างต่อเนื่อง มีค่า Sig เท่ากับ 0.039 ซึ่งค่า p ตัวแปรมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 นั้นหมายความว่า ปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านความรู้ ทักษะและวินัยและปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านการศึกษาอย่างต่อเนื่อง มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความถูกต้อง โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงสรุปได้ว่าสมมติฐานที่ 1.1 ได้รับการสนับสนุน ทั้งนี้มีตัวแปรที่ไม่ได้รับการสนับสนุน เนื่องจากมีค่ามากกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 คือและปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ ด้านมนุษยสัมพันธ์ และการสื่อสาร และด้านความระมัดระวังตามวิชาชีพ

โดย แสดงว่าพบว่าปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านความรู้ ทักษะ และวินัย และด้านการศึกษาอย่างต่อเนื่องมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในด้านความถูกต้อง ขณะที่พบว่าปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ ด้านมนุษยสัมพันธ์และการสื่อสาร และด้านความระมัดระวังตามวิชาชีพ ไม่มีอิทธิพลกับคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความถูกต้อง

สมมติฐานที่ 1.2 ปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายในมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความเที่ยงธรรม

ตารางที่ 4.23 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายในมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความเที่ยงธรรม

ตัวแปร	Standardized Coefficients	t-value	sig
1.ด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานของวิชาชีพ	0.156	1.194	0.235
2.ด้านความรู้ ทักษะ และ วินัย	0.402	2.375	0.019*
3.ด้านมนุษยสัมพันธ์และ การสื่อสาร	0.077	0.806	0.422
4.ด้านการศึกษาอย่างต่อเนื่อง	-0.270	-0.203	0.839
5.ด้านความระมัดระวังตามวิชาชีพ	-0.022	-0.022	0.982

หมายเหตุ : $n=126$, $R^2=0.289$, $F=9.775$

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.23 ผลการวิเคราะห์พบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ 0.289 หมายถึงตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 28.00% จากแบบจำลองสมมติฐาน พบว่าปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านความรู้ ทักษะ และ วินัยมีค่า Sig เท่ากับ 0.019ซึ่งค่า Sig ตัวแปรมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 นั้นหมายความว่า ปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านความรู้ ทักษะและวินัย มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความเที่ยงธรรม โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงสรุปได้ว่าสมมติฐานที่ 1.2 ได้รับการสนับสนุน ทั้งนี้มีตัวแปรที่ไม่ได้รับการสนับสนุน เนื่องจากมีค่ามากกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 คือและปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ ด้านมนุษยสัมพันธ์และ การสื่อสารด้านการศึกษาอย่างต่อเนื่อง และด้านความระมัดระวังตามวิชาชีพ

โดยแสดงว่าปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านความรู้ ทักษะ และวินัย มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในด้านความเที่ยงธรรมขณะที่พบว่าปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ ด้านมนุษยสัมพันธ์และ การสื่อสารด้านการศึกษาอย่างต่อเนื่อง และด้านความระมัดระวังตามวิชาชีพ ไม่มีอิทธิพลกับคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความเที่ยงธรรม

สมมติฐานที่ 1.3 ปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความชัดเจน

ตารางที่ 4.24 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายในมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความชัดเจน

ตัวแปร	Standardized Coefficients	t-value	sig
1.ด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานของวิชาชีพ	-0.088	-0.760	0.449
2.ด้านความรู้ ทักษะ และ วินัย	0.281	1.875	0.063
3.ด้านมนุษยสัมพันธ์และ การสื่อสาร	-0.117	-1.384	0.169

ตัวแปร	Standardized Coefficients	t-value	sig
4.ด้านการศึกษาอย่างต่อเนื่อง	0.219	1.882	0.062
5.ด้านความระมัดระวังตามวิชาชีพ	0.367	3.031	0.003

หมายเหตุ : $n=126$, $R^2=0.444$, $F=19.203$

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.24 ผลการวิเคราะห์พบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ 0.444 หมายถึงตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 44.40% จากแบบจำลองสมมติฐาน พบว่าปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านความระมัดระวังตามวิชาชีพมีค่า Sig เท่ากับ 0.003ซึ่งค่า Sig ตัวแปรมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 นั้นหมายความว่า ปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านความระมัดระวังตามวิชาชีพ มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความชัดเจน โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงสรุปได้ว่าสมมติฐานที่ 1.3 ได้รับการสนับสนุน ทั้งนี้มีตัวแปรที่ไม่ได้รับการสนับสนุน เนื่องจากมีค่ามากกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 คือและปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ ด้านความรู้ ทักษะ และวินัย ด้านมนุษยสัมพันธ์และ การสื่อสาร และด้านการศึกษาอย่างต่อเนื่อง

โดยแสดงว่าปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายในด้านความระมัดระวังตามวิชาชีพ มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในด้านความชัดเจนขณะที่พบว่าปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ ด้านความรู้ ทักษะ และวินัย ด้านมนุษยสัมพันธ์และ การสื่อสาร และด้านการศึกษาอย่างต่อเนื่อง ไม่มีอิทธิพลกับคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความชัดเจน

สมมติฐานที่ 1.4 ปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายในมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความรัดกุม

ตารางที่ 4.25 ผลการวิเคราะห์หาค่าถดถอยพหุคูณของปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายในมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในด้านความรัดกุม

ตัวแปร	Standardized Coefficients	t-value	sig
1.ด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานของวิชาชีพ	-0.084	-0.812	0.419
2.ด้านความรู้ ทักษะ และ วินัย	0.328	2.434	0.016*
3.ด้านมนุษยสัมพันธ์และ การสื่อสาร	-0.229	-3.021	0.003*
4.ด้านการศึกษาอย่างต่อเนื่อง	0.310	2.961	0.004*
5.ด้านความระมัดระวังตามวิชาชีพ	0.351	3.224	0.002*

หมายเหตุ : n=126 ,R2=0.531, F=29.343

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.25 ผลการวิเคราะห์พบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ 0.531 หมายถึงตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 53.10% จากแบบจำลองสมมติฐาน พบว่าปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านความรู้ ทักษะ และวินัยมีค่า Sig เท่ากับ 0.016 ด้านมนุษยสัมพันธ์และ การสื่อสารมีค่า Sig เท่ากับ 0.003 ด้านการศึกษาอย่างต่อเนื่องมีค่า Sig เท่ากับ 0.004 และด้านความระมัดระวังตามวิชาชีพมีค่า Sig เท่ากับ 0.002 ซึ่งค่า Sig ตัวแปรมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 นั้นหมายความว่า ปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายในด้านความรู้ ทักษะ และวินัยด้านมนุษยสัมพันธ์และ การสื่อสารด้านการศึกษาอย่างต่อเนื่องและด้านความระมัดระวังตามวิชาชีพมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความรัดกุม โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงสรุปได้ว่าสมมติฐานที่ 1.4 ได้รับการสนับสนุน ทั้งนี้มีตัวแปรที่ไม่ได้รับการสนับสนุนเนื่องจากมีค่ามากกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 คือปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานของวิชาชีพ

โดยแสดงว่าปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายในด้านความรู้ ทักษะ และวินัยด้านมนุษยสัมพันธ์และ การสื่อสารด้านการศึกษาอย่างต่อเนื่องและด้านความระมัดระวังตามวิชาชีพมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในด้านความรัดกุมขณะที่พบว่าปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานของวิชาชีพ ไม่มีอิทธิพลกับคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความรัดกุม

สมมติฐานที่ 1.5 ปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านการสร้างสรรค์

ตารางที่ 4.26 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายในมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในด้านการสร้างสรรค์

ตัวแปร	Standardized Coefficients	t-value	sig
1.ด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานของวิชาชีพ	0.280	1.991	0.049*
2.ด้านความรู้ ทักษะ และ วินัย	-0.128	-0.703	0.484
3.ด้านมนุษยสัมพันธ์และ การสื่อสาร	0.126	1.227	0.222
4.ด้านการศึกษาอย่างต่อเนื่อง	0.062	0.440	0.661
5.ด้านความระมัดระวังตามวิชาชีพ	0.156	1.055	0.293

หมายเหตุ : n=126 ,R2=0.140, F=4.891

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.26 ผลการวิเคราะห์พบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ 0.140 หมายถึงตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 14.00% จากแบบจำลองสมมติฐาน พบว่าปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานของวิชาชีพมีค่า Sig เท่ากับ 0.049ซึ่งค่า Sig ตัวแปรมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 นั้นหมายความว่า ปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน การปฏิบัติงานตามมาตรฐานของวิชาชีพมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านการสร้างสรรค์ โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงสรุปได้ว่าสมมติฐานที่ 1.5 ได้รับการสนับสนุน ทั้งนี้มีตัวแปรที่ไม่ได้รับการสนับสนุน เนื่องจากมีค่ามากกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 คือปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านความรู้ทักษะและวินัย ด้านมนุษยสัมพันธ์และการสื่อสาร ด้านการศึกษาอย่างต่อเนื่อง และด้านความระมัดระวังตามวิชาชีพ

โดยแสดงว่าปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานของวิชาชีพ มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในด้านการสร้างสรรค์ขณะที่ พบว่าปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านความรู้ทักษะและวินัย ด้านมนุษยสัมพันธ์และ

การสื่อสาร ด้านการศึกษาอย่างต่อเนื่อง และด้านความระมัดระวังตามวิชาชีพ ไม่มีอิทธิพลกับคุณภาพ รายงานตรวจสอบภายใน ด้านความสร้างสรรค์

สมมติฐานที่ 1.6 ปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน มีอิทธิพลต่อคุณภาพ รายงานตรวจสอบภายใน ด้านความครบถ้วน

ตารางที่ 4.27 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความครบถ้วน

ตัวแปร	Standardized Coefficients	t-value	sig
1.ด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานของวิชาชีพ	0.038	0.268	0.789
2.ด้านความรู้ ทักษะ และ วินัย	-0.006	-0.031	0.976
3.ด้านมนุษยสัมพันธ์และ การสื่อสาร	0.092	0.892	0.374
4.ด้านการศึกษาอย่างต่อเนื่อง	-0.256	-1.804	0.074
5.ด้านความระมัดระวังตามวิชาชีพ	0.446	3.015	0.003

หมายเหตุ : n=126 ,R2=0.135, F=4.891

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.27 ผลการวิเคราะห์พบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ 0.000 หมายถึงตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 00.00% จากแบบจำลองสมมติฐาน พบว่าปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านความระมัดระวังตามวิชาชีพมีค่า Sig เท่ากับ 0.003ซึ่งค่า Sig ตัวแปรมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 นั้นหมายความว่า ปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านความระมัดระวังตามวิชาชีพมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความครบถ้วน โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงสรุปได้ว่าสมมติฐานที่ 1.6 ได้รับการสนับสนุน ทั้งนี้มีตัวแปรที่ไม่ได้รับการสนับสนุน เนื่องจากมีค่ามากกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 คือปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพด้านความรู้ทักษะและวินัย ด้านมนุษยสัมพันธ์และการสื่อสาร และด้านการศึกษาอย่างต่อเนื่อง

โดยแสดงว่าปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านความระมัดระวังตามวิชาชีพมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในด้านความครบถ้วน ขณะที่พบว่าปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านความรู้ทักษะและวินัย ด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ ด้านความรู้ทักษะและวินัย ด้านมนุษยสัมพันธ์และการสื่อสาร และด้านการศึกษาอย่างต่อเนื่อง ไม่มีอิทธิพลกับคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความครบถ้วน

สมมติฐานที่ 1.7 ปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในด้านความทันกาล

ตารางที่ 4.28 ผลการวิเคราะห์หาค่าถ้อยพหุคูณของปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายในมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความทันกาล

ตัวแปร	Standardized Coefficients	t-value	sig
1.ด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานของวิชาชีพ	0.093	0.660	0.510
2.ด้านความรู้ ทักษะ และ วินัย	-0.126	-0.689	0.492
3.ด้านมนุษยสัมพันธ์และ การสื่อสาร	-0.158	-1.540	0.126
4.ด้านการศึกษาอย่างต่อเนื่อง	0.259	1.830	0.070
5.ด้านความระมัดระวังตามวิชาชีพ	0.327	2.219	0.028*

หมายเหตุ : n=126 ,R²=0.772, F=85.79

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.28 ผลการวิเคราะห์พบว่า R² มีค่าเท่ากับ 0.772 หมายถึงตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 77.20% จากแบบจำลองสมมติฐาน พบว่า ปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านความระมัดระวังตามวิชาชีพมีค่า Sig เท่ากับ 0.028ซึ่งค่า Sig ตัวแปรมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 นั้นหมายความว่า ปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านความระมัดระวังตามวิชาชีพ มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความทันกาล โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงสรุปได้ว่าสมมติฐานที่ 1.7 ได้รับการสนับสนุน ทั้งนี้มีตัวแปรที่ไม่ได้รับการสนับสนุน เนื่องจากมีค่ามากกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดคือ

0.05 คือปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ ด้านความรู้ทักษะและวินัย ด้านมนุษยสัมพันธ์และการสื่อสาร และด้านการศึกษาอย่างต่อเนื่อง

โดยแสดงว่าปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านความระมัดระวังตามวิชาชีพ มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในด้านความทันกาลขณะที่พบว่าปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านความรู้ทักษะและวินัย ด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ ด้านความรู้ทักษะและวินัย ด้านมนุษยสัมพันธ์และการสื่อสาร และด้านการศึกษาอย่างต่อเนื่อง ไม่มีอิทธิพลกับคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความทันกาล

สมมติฐานที่ 2 ปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน

ตารางที่ 4.29 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน

ตัวแปร	Standardized Coefficients	t-value	sig
1.ด้านความเป็นอิสระของหน่วยงาน	0.602	5.272	0.000*
2.ด้านการกำหนดอำนาจและหน้าที่ที่เหมาะสม	-0.006	-0.052	0.959

หมายเหตุ : n=126, R²=0.356, F=34.058

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.29 ผลการวิเคราะห์พบว่า R² มีค่าเท่ากับ 0.356 หมายถึงตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 35.60% จากแบบจำลองสมมติฐาน พบว่าปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน ด้านความเป็นอิสระของหน่วยงานมีค่า Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งค่า Sig ตัวแปรมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 นั้นหมายความว่า ปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านความเป็นอิสระของหน่วยงาน มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงสรุปได้ว่าสมมติฐานที่ 2 ได้รับการสนับสนุน ทั้งนี้มีตัวแปรที่ไม่ได้รับการสนับสนุน เนื่องจากมีค่ามากกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 คือปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน ด้านการกำหนดอำนาจและหน้าที่ที่เหมาะสม

โดยแสดงว่าปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน ด้านความเป็นอิสระของหน่วยงาน มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ขณะที่พบว่าปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน ด้านการกำหนดอำนาจและหน้าที่ที่เหมาะสมไม่มีอิทธิพลกับคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน

สมมติฐานที่ 2.1 ปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความถูกต้อง

ตารางที่ 4.30 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความถูกต้อง

ตัวแปร	Standardized Coefficients	t-value	sig
1.ด้านความเป็นอิสระของหน่วยงาน	0.546	4.468	0.000*
2.ด้านการกำหนดอำนาจและหน้าที่ที่เหมาะสม	-0.048	-0.389	0.698

หมายเหตุ : n=126, R²=0.249, F=21.682

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.30 ผลการวิเคราะห์พบว่า R² มีค่าเท่ากับ 0.249 หมายถึงตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 24.90% จากแบบจำลองสมมติฐาน พบว่าปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน ด้านความเป็นอิสระของหน่วยงานมีค่า Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งค่า Sig ตัวแปรมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 นั้นหมายความว่า ปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน ด้านความเป็นอิสระของหน่วยงาน มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความถูกต้อง โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงสรุปได้ว่าสมมติฐานที่ 2.1 ได้รับการสนับสนุน ทั้งนี้มีตัวแปรที่ไม่ได้รับการสนับสนุน เนื่องจากมีค่ามากกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 คือปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน ด้านการกำหนดอำนาจและหน้าที่ที่เหมาะสม

โดยแสดงว่าปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน ด้านความเป็นอิสระของหน่วยงาน มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความถูกต้อง ขณะที่พบว่า ปัจจัยการจัด

โครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน ด้านการกำหนดอำนาจและหน้าที่ที่เหมาะสมไม่มีอิทธิพลกับคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความถูกต้อง

สมมติฐานที่ 2.2 ปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความเที่ยงธรรม

ตารางที่ 4.31 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความเที่ยงธรรม

ตัวแปร	Standardized Coefficients	t-value	sig
1.ด้านความเป็นอิสระของหน่วยงาน	0.238	1.753	0.082
2.ด้านการกำหนดอำนาจและหน้าที่ที่เหมาะสม	0.069	0.508	0.612

หมายเหตุ : n=126, R²=0.072, F=05.857

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.31 ผลการวิเคราะห์พบว่า R² มีค่าเท่ากับ 0.072 หมายถึงตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 7.20% จากแบบจำลองสมมติฐาน พบว่าปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน ด้านความเป็นอิสระของหน่วยงานมีค่า Sig เท่ากับ 0.082 ด้านกำหนดอำนาจและหน้าที่ที่เหมาะสม มีค่า Sig เท่ากับ 0.612 มีค่ามากกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 จึงสรุปได้ว่าสมมติฐานที่ 2.2 ไม่ได้รับการสนับสนุน

โดยแสดงว่าปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านความเป็นอิสระของหน่วยงาน ด้านการกำหนดอำนาจและหน้าที่ที่เหมาะสมมีผลกระทบเชิงลบกับคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความเที่ยงธรรม

สมมติฐานที่ 2.3 ปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความชัดเจน

ตารางที่ 4.32 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความชัดเจน

ตัวแปร	Standardized Coefficients	t-value	sig
1.ด้านความเป็นอิสระของหน่วยงาน	0.583	5.405	0.000*
2.ด้านการกำหนดอำนาจและหน้าที่ที่เหมาะสม	0.087	0.810	0.419

หมายเหตุ : n=126, R²=0.416, F=45.596

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.32 ผลการวิเคราะห์พบว่า R² มีค่าเท่ากับ 0.416 หมายถึงตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 41.60% จากแบบจำลองสมมติฐาน พบว่าปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน ด้านความเป็นอิสระของหน่วยงานมีค่า Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งค่า Sig ตัวแปรมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 นั้นหมายความว่า ปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน ด้านความเป็นอิสระของหน่วยงาน มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความชัดเจน โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงสรุปได้ว่าสมมติฐานที่ 2.3 ได้รับการสนับสนุน ทั้งนี้มีตัวแปรที่ไม่ได้รับการสนับสนุน เนื่องจากมีค่ามากกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 คือปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน ด้านการกำหนดอำนาจและหน้าที่ที่เหมาะสม

โดยแสดงว่าปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน ด้านความเป็นอิสระของหน่วยงาน มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความชัดเจนขณะที่พบว่าปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน ด้านการกำหนดอำนาจและหน้าที่ที่เหมาะสมไม่มีอิทธิพลกับคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความชัดเจน

สมมติฐานที่ 2.4 ปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความรัดกุม

ตารางที่ 4.33 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความรัดกุม

ตัวแปร	Standardized Coefficients	t-value	sig
1.ด้านความเป็นอิสระของหน่วยงาน	0.796	6.952	0.000*
2.ด้านการกำหนดอำนาจและหน้าที่ที่เหมาะสม	-0.302	-2.639	0.009*

หมายเหตุ : n=126, R²=0.342, F=33.493

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.33 ผลการวิเคราะห์พบว่า R² มีค่าเท่ากับ 0.342 หมายถึงตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 34.20% จากแบบจำลองสมมติฐาน พบว่าปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน ด้านความเป็นอิสระของหน่วยงานมีค่า Sig เท่ากับ 0.000 ด้านการกำหนดอำนาจและหน้าที่ที่เหมาะสมมีค่า Sig เท่ากับ 0.009 ซึ่งค่า Sig ตัวแปรมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 นั้นหมายความว่า ปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน ด้านความเป็นอิสระของหน่วยงาน ด้านการกำหนดอำนาจและหน้าที่ที่เหมาะสมมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความรัดกุม โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงสรุปได้ว่าสมมติฐานที่ 2.4 ได้รับการสนับสนุน

โดยแสดงว่าปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน ด้านความเป็นอิสระของหน่วยงานด้านการกำหนดอำนาจและหน้าที่ที่เหมาะสมมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความรัดกุม

สมมติฐานที่ 2.5 ปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความสร้างสรรค์

ตารางที่ 4.34 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความสร้างสรรค์

ตัวแปร	Standardized Coefficients	t-value	sig
1.ด้านความเป็นอิสระของหน่วยงาน	0.062	0.505	0.615
2.ด้านการกำหนดอำนาจและหน้าที่ที่เหมาะสม	0.467	3.831	0.000*

หมายเหตุ : n=126, R²=0.254, F=22.297

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.34 ผลการวิเคราะห์พบว่า R² มีค่าเท่ากับ 0.254 หมายถึงตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 25.40% จากแบบจำลองสมมติฐาน พบว่าปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน ด้านการกำหนดอำนาจและหน้าที่ที่เหมาะสมมีค่า Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งค่า Sig ตัวแปรมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 นั้นหมายความว่า ปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน ด้านการกำหนดอำนาจและหน้าที่ที่เหมาะสมมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความสร้างสรรค์ โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงสรุปได้ว่าสมมติฐานที่ 2.5 ได้รับการสนับสนุน ทั้งนี้มีตัวแปรที่ไม่ได้รับการสนับสนุน เนื่องจากมีค่ามากกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 คือปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน ด้านความเป็นอิสระของหน่วยงาน

โดยแสดงว่าปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน ด้านการกำหนดอำนาจหน้าที่ที่เหมาะสมมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความสร้างสรรค์ขณะที่พบว่าปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน ด้านความเป็นอิสระของหน่วยงานไม่มีอิทธิพลกับคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความสร้างสรรค์

สมมติฐานที่ 2.6 ปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความครบถ้วน

ตารางที่ 4.35 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความครบถ้วน

ตัวแปร	Standardized Coefficients	t-value	sig
1.ด้านความเป็นอิสระของหน่วยงาน	1.124	0.889	0.376
2.ด้านการกำหนดอำนาจและหน้าที่ที่เหมาะสม	0.071	0.507	0.613

หมายเหตุ : n=126, R²=0.018, F=02.173

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.35ผลการวิเคราะห์พบว่า R² มีค่าเท่ากับ 0.018 หมายถึงตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 01.80% จากแบบจำลองสมมติฐาน พบว่าปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน ด้านความเป็นอิสระของหน่วยงานมีค่า p เท่ากับ 0.376ด้านกำหนดอำนาจและหน้าที่ที่เหมาะสม มีค่า Sig เท่ากับ 0.613มีค่ามากกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05จึงสรุปได้ว่าสมมติฐานที่ 2.6 ไม่ได้รับการสนับสนุน

โดยแสดงว่าปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านความเป็นอิสระของหน่วยงาน ด้านการกำหนดอำนาจและหน้าที่ที่เหมาะสมไม่มีอิทธิพลกับคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความครบถ้วน

สมมติฐานที่ 2.7 ปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความทันกาล

ตารางที่ 4.36 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความทันกาล

ตัวแปร	Standardized Coefficients	t-value	sig
1.ด้านความเป็นอิสระของหน่วยงาน	0.668	5.483	0.000*
2.ด้านการกำหนดอำนาจและหน้าที่ที่เหมาะสม	-0.241	-1.962	0.052

หมายเหตุ : n=126, R²=0.243, F=21.048

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.36 ผลการวิเคราะห์พบว่า R² มีค่าเท่ากับ 0.243 หมายถึงตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 24.30% จากแบบจำลองสมมติฐาน พบว่าปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน ด้านความเป็นอิสระของหน่วยงานมีค่า Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งค่า Sig ตัวแปรมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 นั้นหมายความว่า ปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน ด้านความเป็นอิสระของหน่วยงาน มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความทันกาล โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงสรุปได้ว่าสมมติฐานที่ 2.7 ได้รับการสนับสนุน ทั้งนี้มีตัวแปรที่ไม่ได้รับการสนับสนุน เนื่องจากมีค่ามากกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 คือปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน ด้านการกำหนดอำนาจและหน้าที่ที่เหมาะสม

โดยแสดงว่าปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน ด้านความเป็นอิสระของหน่วยงาน มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความทันกาล ขณะที่พบว่าปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน ด้านการกำหนดอำนาจและหน้าที่ที่เหมาะสมไม่มีอิทธิพลกับคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความทันกาล

สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

จากการวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้น ทำให้สามารถสรุปสมมติฐานที่ได้ตั้งไว้ดังตาราง ต่อไปนี้

ตารางที่ 4.37 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐาน	สถิติที่ใช้	สนับสนุน สมมติฐานที่ตั้งไว้	ไม่สนับสนุน สมมติฐานที่ตั้งไว้
1. ปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพ ตรวจสอบภายใน มีอิทธิพลต่อ คุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน	Multiple Regression Analysis	1.ด้านความ ระมัดระวังตาม วิชาชีพ	1.ด้านการ ปฏิบัติงานตาม มาตรฐานวิชาชีพ 2.ด้านความรู้ ทักษะ และวินัย 3.ด้านมนุษย สัมพันธ์และการ สื่อสาร และด้าน 4.การศึกษาอย่าง ต่อเนื่อง
1.1 ปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพ ตรวจสอบภายในมีอิทธิพลต่อ คุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความถูกต้อง	Multiple Regression Analysis	1.ด้านความรู้ ทักษะ และวินัย 2.ด้านการศึกษา อย่างต่อเนื่อง	1.ด้านการ ปฏิบัติงานตาม มาตรฐานวิชาชีพ 2.ด้านมนุษย สัมพันธ์และการ สื่อสาร 3.ด้านความ ระมัดระวังตาม วิชาชีพ
1.2 ปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพ ตรวจสอบภายในมีอิทธิพลต่อ คุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความเที่ยงธรรม	Multiple Regression Analysis	1.ด้านความรู้ ทักษะ และวินัย	1.ด้านการ ปฏิบัติงานตาม มาตรฐานวิชาชีพ 2.ด้านมนุษย สัมพันธ์และการ สื่อสาร 3.ด้านการศึกษา

สมมติฐาน	สถิติที่ใช้	สนับสนุน สมมติฐานที่ตั้งไว้	ไม่สนับสนุน สมมติฐานที่ตั้งไว้
			อย่างต่อเนื่อง 4.ด้านความ ระมัดระวังตาม วิชาชีพ
1.3 ปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพ ตรวจสอบภายในมีอิทธิพลต่อ คุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความชัดเจน	Multiple Regression Analysis	1.ด้านความ ระมัดระวังตาม วิชาชีพ	1.ด้านการ ปฏิบัติงานตาม มาตรฐานวิชาชีพ 2.ด้านความรู้ ทักษะ และวินัย 3.ด้านมนุษย สัมพันธ์และการ สื่อสาร 4.ด้านการศึกษา อย่างต่อเนื่อง
1.4 ปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพ ตรวจสอบภายในมีอิทธิพลต่อ คุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความรัดกุม	Multiple Regression Analysis	1.ด้านมนุษย สัมพันธ์และการ สื่อสาร 2.ด้านการศึกษา อย่างต่อเนื่อง 3.ด้านความ ระมัดระวังตาม วิชาชีพ 4.ด้านความรู้ ทักษะ และวินัย	1.ด้านการ ปฏิบัติงานตาม มาตรฐานวิชาชีพ
1.5 ปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพ ตรวจสอบภายในมีอิทธิพลต่อ คุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน	Multiple Regression Analysis	1.ด้านการ ปฏิบัติงานตาม มาตรฐานของ	1.ด้านความรู้ทักษะ และวินัย 2.ด้านมนุษย

สมมติฐาน	สถิติที่ใช้	สนับสนุน สมมติฐานที่ตั้งไว้	ไม่สนับสนุน สมมติฐานที่ตั้งไว้
ด้านความสร้างสรรค์		วิชาชีพ	สัมพันธ์และ การสื่อสาร 3.ด้านการศึกษา อย่างต่อเนื่อง 4.ด้านความ ระมัดระวังตาม วิชาชีพ
1.6 ปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพ ตรวจสอบภายในมีอิทธิพลต่อ คุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความครบถ้วน	Multiple Regression Analysis	1.ด้านความ ระมัดระวังตาม วิชาชีพ	1.ด้านการ ปฏิบัติงานตาม มาตรฐานวิชาชีพ 2.ด้านความรู้ ทักษะ และวินัย 3.ด้านมนุษย สัมพันธ์และการ สื่อสาร 4.ด้านการศึกษา อย่างต่อเนื่อง
1.7 ปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพ ตรวจสอบภายในมีอิทธิพลต่อ คุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความทันกาล	Multiple Regression Analysis	1.ด้านความ ระมัดระวังตาม วิชาชีพ	1.ด้านการ ปฏิบัติงานตาม มาตรฐานวิชาชีพ 2.ด้านความรู้ ทักษะ และวินัย 3.ด้านมนุษย สัมพันธ์และการ สื่อสาร 4.ด้านการศึกษา อย่างต่อเนื่อง

สมมติฐาน	สถิติที่ใช้	สนับสนุน สมมติฐานที่ตั้งไว้	ไม่สนับสนุน สมมติฐานที่ตั้งไว้
2. ปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงาน ตรวจสอบภายในมีอิทธิพลต่อ คุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน	Multiple Regression Analysis	1.ด้านความเป็น อิสระของ หน่วยงาน	1.ด้านการกำหนด อำนาจและหน้าที่ที่ เหมาะสม
2.1 ปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงาน ตรวจสอบภายในมีอิทธิพลต่อ คุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความถูกต้อง	Multiple Regression Analysis	1.ด้านความเป็น อิสระของ หน่วยงาน	1.ด้านการกำหนด อำนาจและหน้าที่ที่ เหมาะสม
2.2 ปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงาน ตรวจสอบภายในมีอิทธิพลต่อ คุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความเที่ยงธรรม	Multiple Regression Analysis		1.ด้านความเป็น อิสระของ หน่วยงาน 2.ด้านการกำหนด อำนาจและหน้าที่ที่ เหมาะสม
2.3 ปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงาน ตรวจสอบภายในมีอิทธิพลต่อ คุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความชัดเจน	Multiple Regression Analysis	1.ด้านความเป็น อิสระของ หน่วยงาน	1.ด้านการกำหนด อำนาจและหน้าที่ที่ เหมาะสม
2.4 ปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงาน ตรวจสอบภายในมีอิทธิพลต่อ คุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความรัดกุม	Multiple Regression Analysis	1.ด้านความเป็น อิสระของ หน่วยงาน 2.ด้านการกำหนด อำนาจและหน้าที่ ที่เหมาะสม	
2.5 ปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงาน ตรวจสอบภายในมีอิทธิพลต่อ คุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความสร้างสรรค์	Multiple Regression Analysis	1.ด้านการกำหนด อำนาจและหน้าที่ ที่เหมาะสม	1.ด้านความเป็น อิสระของ หน่วยงาน

สมมติฐาน	สถิติที่ใช้	สนับสนุน สมมติฐานที่ตั้งไว้	ไม่สนับสนุน สมมติฐานที่ตั้งไว้
2.6 ปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงาน ตรวจสอบภายในมีอิทธิพลต่อ คุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความครบถ้วน	Multiple Regression Analysis		1.ด้านความเป็น อิสระของ หน่วยงาน 2.ด้านการกำหนด อำนาจและหน้าที่ที่ เหมาะสม
2.7 ปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงาน ตรวจสอบภายในมีอิทธิพลต่อ คุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ด้านความทันกาล	Multiple Regression Analysis	1.ด้านความเป็น อิสระของ หน่วยงาน	1.ด้านการกำหนด อำนาจและหน้าที่ที่ เหมาะสม

บทที่ 5

สรุปผลการวิจัย อภิปราย และข้อเสนอแนะ

การวิจัยครั้งนี้เป็นการศึกษาเรื่อง เรื่อง ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

การดำเนินการวิจัยใช้วิธีการสร้างแบบสอบถามและเก็บข้อมูลจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย จำนวน 126 ชุด และนำข้อมูลที่เก็บรวบรวมมาวิเคราะห์โดยใช้วิธีการทางหลักสถิติพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยการหาค่าความถี่ (Frequency) ร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) และการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อทดสอบสมมติฐาน โดยใช้การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression) โดยแบ่งเป็น 3 หัวข้อดังนี้

5.1 สรุปผลการวิจัย

5.2 อภิปรายผล

5.3 ข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลการวิจัย

5.1.1 สรุปผลข้อมูลทั่วไป

แบบสอบถามส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 126 ชุด ส่วนใหญ่เป็น (1) เพศหญิงคิดเป็นร้อยละ 54.80 (2) อายุช่วง 31-40 ปีคิดเป็นร้อยละ 41.50 (3) สถานภาพโสดคิดเป็นร้อยละ 64.30 (4) ระดับการศึกษาปริญญาโทคิดเป็นร้อยละ 52.40 (4) ประสบการณ์ทำงาน 5-10 ปี คิดเป็นร้อยละ 28.60 (5) กลุ่มอุตสาหกรรมอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง คิดเป็นร้อยละ 17.50

แบบสอบถามส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า ด้านการ

ปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ ด้านความรู้ ทักษะ และวินัย ด้านมนุษยสัมพันธ์และการสื่อสาร ด้าน การศึกษาอย่างต่อเนื่อง อยู่ในระดับมาก

แบบสอบถามส่วนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบ ภายในของผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า ด้าน ความเป็นอิสระของหน่วยงาน ด้านกำหนดอำนาจหน้าที่ที่เหมาะสม อยู่ในระดับมาก

5.1.2 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

จากการทดสอบสมมติฐานการวิจัย โดยผู้วิจัยได้ทำการสรุปผลการทดสอบสมมติฐานการ วิจัยตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ ดังนี้

วัตถุประสงค์ที่ 1 เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในของ บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ผลการทดสอบสมมติฐานในภาพรวม พบว่า ปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบ ภายใน มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่ง ประเทศไทยในรายด้าน พบว่า

1.1 ปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านความระมัดระวังตามวิชาชีพมี อิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

1.1.1 ปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านความรู้ ทักษะ และวินัย มี อิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ด้านความถูกต้อง

1.1.2 ปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านการศึกษาอย่างต่อเนื่อง มี อิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ด้านความถูกต้อง

1.1.3 ปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านความรู้ ทักษะ และวินัย มี อิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ด้านความเที่ยงธรรม

1.1.4 ปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านความระมัดระวังตาม วิชาชีพ มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่ง ประเทศไทย ด้านความชัดเจน

1.1.5 ปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านมนุษยสัมพันธ์และการสื่อสาร มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ด้านความรัดกุม

1.1.6 ปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านการศึกษาอย่างต่อเนื่อง มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ด้านความรัดกุม

1.1.7 ปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านความระมัดระวังตามวิชาชีพ มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ด้านความรัดกุม

1.1.8 ปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านความรู้ ทักษะ และวินัย มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ด้านความรัดกุม

1.1.9 ปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ด้านความสร้างสรรค์

1.1.10 ปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านความระมัดระวังตามวิชาชีพ มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ด้านความครบถ้วน

1.1.11 ปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านความระมัดระวังตามวิชาชีพ มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ด้านความทันกาล

1.2 ปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านความเป็นอิสระของหน่วยงาน มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

1.2.1 ปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านความเป็นอิสระของหน่วยงานมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยด้านความถูกต้อง

1.2.2 ปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านความเป็นอิสระของหน่วยงานมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยด้านความชัดเจน

1.2.3 ปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านความเป็นอิสระของหน่วยงานมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยด้านความรัดกุม

1.2.4 ปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านการกำหนดอำนาจหน้าที่ที่เหมาะสม มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยด้านความรัดกุม

1.2.5 ปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านการกำหนดอำนาจหน้าที่ที่เหมาะสม มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยด้านความสร้างสรรค์

1.2.6 ปัจจัยการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในด้านความเป็นอิสระของหน่วยงาน มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยด้านความทันกาล

5.2 อภิปรายผล

การวิจัย เรื่อง ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีประเด็นการอภิปรายผล ดังนี้

ผลการวิจัยจากการทดสอบสมมติฐานปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายในมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบพบว่า

5.2.1. ปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานของวิชาชีพมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ด้านความสร้างสรรค์สอดคล้องกับงานวิจัยของรณธรรม ขาวประทุม (2552) พบว่าคุณภาพการตรวจสอบภายใน ด้านความสร้างสรรค์ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน เนื่องจาก การสร้างสรรค์ผลงานเป็นสิ่งใหม่หรือหาคำตอบของการแก้ปัญหาที่เกิดขึ้นอย่างมีความเป็นไปได้ สามารถยืดหยุ่นวิธีการทำงานเพื่อความสำเร็จขององค์กร ดังนั้น ผู้ตรวจสอบภายในควรให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพตรวจสอบภายในด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และที่สำคัญต้องมีจุดยืนเป็นของตนเอง

5.2.2. ปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านความรู้ ทักษะ และวินัย มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รายงานด้าน คือ ด้านความถูกต้อง ด้านความเที่ยงธรรม และด้านความรัดกุม สอดคล้องกับงานวิจัยของมัณฑุทธิ์ทองส่งโสม (2560) พบว่า ความรู้ ทักษะ และวินัย มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ดังนั้นผู้ตรวจสอบภายในควรมีความรู้ ความชำนาญในการนำมาตราฐานกระบวนการและเทคนิคมาใช้ควบคู่กับการปฏิบัติงาน เนื่องจากความรู้ในเรื่องหลักการบัญชี และเทคนิคการสอบบัญชี เป็นสิ่งจำเป็นสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน รวมทั้งความเข้าใจในหลักการบริหาร (สมาคมผู้ตรวจสอบภายใน, เว็บไซต์, 2561)

5.2.3. ปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านมนุษยสัมพันธ์ และการสื่อสาร มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ด้านความรัดกุมจากผลการวิเคราะห์ข้อมูลเห็นได้ว่า ปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายในด้านมนุษยสัมพันธ์และการสื่อสารต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในซึ่งมีความสัมพันธ์เชิงลบด้านความรัดกุม เนื่องจากผู้ตรวจสอบภายในให้ความสำคัญกับการสร้างมนุษยสัมพันธ์ที่ดี รวมถึงการสื่อสารเพื่อให้เกิดความเข้าใจกับผู้รับตรวจอย่างสม่ำเสมอ อย่างไรก็ตามความรัดกุมในการเขียนรายงานเป็นปัจจัยส่วนบุคคลของผู้ตรวจสอบภายในแต่ละท่านที่ได้รับการสื่อสารจากผู้รับตรวจถึงความถูกต้องเข้าใจตรงกัน รวมถึงเนื้อหาในการเขียนว่ามีความตรงประเด็น ไม่ใช้คำฟุ่มเฟือย และสื่อสารอย่างตรงไปตรงมาหรือไม่ซึ่งไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของนนทลี ชัยเสนา (2552) พบว่า มนุษยสัมพันธ์ และการสื่อสารไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ซึ่งการสื่อสารที่รัดกุม คือ การสื่อสารที่ตรงประเด็นและหลีกเลี่ยงการขยายความที่ไม่จำเป็น รวมทั้งการให้รายละเอียดที่เกินความต้องการ ซ้ำซ้อน และใช้คำฟุ่มเฟือย (อุษณา ภัทรมนตรี, 2558, หน้า 2-26)

5.2.4. ปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านการศึกษาอย่างต่อเนื่อง มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รายงานด้าน ด้านความถูกต้อง ด้านความรัดกุมสอดคล้องกับงานวิจัยของอรรณัฐชญาณ์ โสดา (2550) พบว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านสมรรถภาพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียน ด้านการเงิน ด้านลูกค้า ด้านกระบวนการภายใน และด้านการเรียนรู้และการเติบโต เนื่องจาก ผู้ตรวจสอบภายในที่มีสมรรถภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยการหมั่นฝึกฝนและหาประสบการณ์ในการปฏิบัติงานอยู่เสมอจะก่อให้เกิดความเชื่อมั่นอาชีพ

5.2.5. ปัจจัยความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านความระมัดระวังตามวิชาชีพ มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

โดยรวม และรายด้าน คือ ด้านความชัดเจน ด้านความรัดกุม ด้านความครบถ้วน ด้านความทันกาลไม่ สอดคล้องกับงานวิจัยของนนทลี ชัยเสนา (2552) พบว่า ความระมัดระวังตามวิชาชีพไม่มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพการควบคุมภายในคณะกรรมการกลุ่มปรับปรุงชุดวิชาการสอบบัญชี การตรวจสอบ ภายใน และการควบคุมภายใน มสธ. (2558) กล่าวว่า ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความ ระมัดระวัง และใช้ทักษะเชิงผู้ตรวจสอบภายในที่มีความรู้ ความสามารถและความสุขุมรอบคอบ อย่าง สมเหตุสมผล ไม่ได้หมายความว่าไม่มีความผิดพลาดเกิดขึ้น การระมัดระวังต้องคำนึงถึงสิ่งต่างๆ เช่น การขยายขอบเขตการตรวจสอบเท่าที่จำเป็น เพื่อให้บรรลุเป้าหมายของงานตรวจสอบที่ได้รับ มอบหมาย เป็นต้น รวมทั้งการพิจารณาใช้เทคนิคการตรวจสอบด้วยเทคโนโลยีและเทคนิคการวิเคราะห์ ข้อมูลอื่นๆ เป็นเครื่องมือช่วยในงานตรวจสอบ ตลอดจนต้องตระหนักถึงความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญที่อาจมี ผลกระทบต่อวัตถุประสงค์การปฏิบัติงาน และทรัพยากรขององค์กร

ผลการวิจัยจากการทดสอบสมมติฐานปัจจัยการจัด โครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในมี อิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบพบว่า

5.2.6.ปัจจัยการจัด โครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน ด้านความเป็นอิสระของหน่วยงาน มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบ โดยรวม และรายด้าน คือ ด้านความถูกต้อง ด้านความชัดเจน ด้านความรัดกุม ด้านความทันกาล สอดคล้องกับงานวิจัยของอัมภ์ชญาณ์ โสดา (2550) พบว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านความอิสระ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวก กับผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียน ด้านกระบวนการภายใน เนื่องจาก ผู้ตรวจสอบภายใน บริษัทจดทะเบียนสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบภายในได้ด้วยความอิสระจึงส่งผลให้กระบวนการ ดำเนินงานภายในกิจการเกิดการพัฒนาและมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับแนวคิดของ คณะกรรมการ กลุ่มปรับปรุงชุดวิชาการสอบบัญชี การตรวจสอบภายใน และการควบคุมภายใน มสธ. (2558) กล่าวว่า ผู้ตรวจสอบภายในควรมีความเป็นอิสระในการตรวจสอบกิจกรรมต่างๆ ขององค์กร ความเป็นอิสระ ของผู้ตรวจสอบภายในวัดได้จากเสรีภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการประกอบ วิชาชีพตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในต้องสามารถใช้วิจญาณญาณที่เป็นกลาง ปราศจากอคติ มี ความเป็นอิสระในการเข้าถึงทรัพย์สิน สมุดบัญชีและเอกสาร รวมทั้งสอบถามเจ้าหน้าที่เกี่ยวกับเรื่องที่จะ ทำการตรวจสอบ นอกจากนี้ผู้ตรวจสอบภายในควรมีอำนาจเพียงพอในการรายงานผลการตรวจสอบ พร้อมข้อเสนอแนะ โดยปราศจากการแทรกแซงของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด จะส่งผลทำ ให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ บรรลุเป้าหมาย และคุณภาพงานโดยเฉพาะผลการ ตรวจสอบจะสอดคล้องกับเหตุการณ์หรือข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้น

5.2.7. ปัจจัยการจัด โครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน ด้านการกำหนดอำนาจและหน้าที่ที่เหมาะสม มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบรายด้าน คือด้านรัดกุม ด้านสร้างสรรค์และจากผลการวิเคราะห์ข้อมูลเห็นได้ว่า ปัจจัยการจัด โครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน ด้านการกำหนดอำนาจหน้าที่ที่เหมาะสม ต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในซึ่งมีความสัมพันธ์เชิงลบด้านความรัดกุม เนื่ององค์กรกำหนดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในที่เอื้อต่อการเข้าถึงข้อมูลเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพ และสนับสนุนให้มีความเป็นอิสระในการตรวจสอบโดยไม่มีการขัดขวางหรือแทรกแซงจากหน่วยงานใดๆ ในองค์กร อย่างไรก็ตามความรัดกุมในการเขียนรายงานนั้นเป็นปัจจัยส่วนบุคคลของผู้ตรวจสอบภายในแต่ละท่านที่ได้รับการสื่อสารจากผู้รับตรวจถึงความถูกต้องเข้าใจตรงกัน รวมถึงเนื้อหาในการเขียนว่ามีความตรงประเด็น ไม่ใช่คำฟุ่มเฟือย และสื่อสารอย่างตรงไปตรงมาหรือไม่ ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ คณะกรรมการกลุ่มปรับปรุงชุดวิชาการสอบบัญชี การตรวจสอบภายใน และการควบคุมภายใน มสช. (2558) กล่าวว่า ผู้ตรวจสอบภายในควรมีอำนาจ เข้าถึงข้อมูลที่จำเป็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ มีอิสระในการตรวจสอบโดยไม่มีการขัดขวางหรือแทรกแซงและมีอำนาจเพียงพอเสนอความเห็นให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติ แต่การจะปฏิบัติตามหรือไม่ ขึ้นอยู่กับการสั่งการของฝ่ายจัดการหรือผู้บริหารขององค์กร

5.3 ข้อเสนอแนะ

5.3.1 ข้อเสนอแนะจากการวิจัย

จากการศึกษาวิจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ทางผู้วิจัยมีข้อเสนอแนะ ดังนี้

5.3.1.1 ผู้ตรวจสอบภายในควรพัฒนา ปรับปรุง ความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านความระมัดระวังตามวิชาชีพตรวจสอบภายใน เพื่อปรับปรุงคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน มีความถูกต้อง เที่ยงธรรม ชัดเจน สร้างสรรค์ ครบถ้วน และทันกาล

5.3.1.2 ผู้บริหารควรมีส่วนในการสนับสนุนการจัด โครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในให้มีความเป็นอิสระ เพื่อให้หน่วยงานตรวจสอบภายในได้เข้าถึงข้อมูล และข้อเท็จจริงมาจัดทำรายงานตรวจสอบภายใน

5.3.1.3 ผู้ตรวจสอบภายในควรมีการพัฒนาความรู้ความสามารถอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐาน และก่อให้เกิดคุณค่าต่อองค์กรมากขึ้น

ข้อเสนอแนะในการทำวิจัย

5.3.2 ข้อเสนอแนะสำหรับงานวิจัยในอนาคต

จากการศึกษาในครั้งนี้ ผู้วิจัยมีข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป ดังนี้

5.3.2.1 ควรทำวิจัยแนวเดียวกับคุณภาพด้านอื่นๆ ที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน โดยแบ่งเป็นกลุ่มอุตสาหกรรม เพื่อจะได้นำผลการวิจัยมาปรับปรุงและพัฒนาองค์กรให้ดียิ่งขึ้น ซึ่งสามารถส่งผลให้ก่อประโยชน์ต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน

5.3.2.2 ควรศึกษากลุ่มตัวอย่างอื่น เช่น กลุ่มอุตสาหกรรม บริษัทที่ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เป็นต้น

บรรณานุกรม

- คณะกรรมการกลุ่มปรับปรุงชุดวิชาการสอบบัญชี การตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช. (2557). เอกสารการสอนชุดวิชาการสอบบัญชีการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน. กรุงเทพฯ:มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช
- จันทนา สาขากร. นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และ ศิลปะพร ศรีจั่นเพชร. (2557). การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน. กรุงเทพฯ: ทีพีเอ็นเพรส.
- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (2561).บทความประวัติความเป็นมาของตลาดหลักทรัพย์. สืบค้นเมื่อวันที่ 20 มิถุนายน 2561, จากเว็บไซต์<https://www.set.or.th/th/about/overview/>
- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (2561).รายชื่อบริษัท/หลักทรัพย์.สืบค้นเมื่อวันที่ 20 มิถุนายน 2561, จากเว็บไซต์<https://www.set.or.th/th/company/>
- นนทลีชัยเสนา. (2554). ผลกระทบของวัฒนธรรมองค์กรความรู้ความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายในที่มีต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ คณะบัญชี มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
- พรทิวี นาเมืองรักษ์. ผลกระทบของคุณภาพการตรวจสอบภายในที่มีต่อประสิทธิภาพขององค์กรของธุรกิจอุตสาหกรรมเครื่องแต่งกายในประเทศไทย.วิทยานิพนธ์ คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
- มณี หัสชู. (2549). ปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน.วิทยานิพนธ์ มหาวิทยาลัยรามคำแหง
- มัธฤทธิ์ ทองส่งโสม. (2560). ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.วิทยานิพนธ์ คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
- รณธรรม ขาวประทุม. ผลกระทบของคุณภาพการตรวจสอบภายในที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานและความเชื่อมั่นของลูกค้าของธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน.วิทยานิพนธ์ คณะบัญชี มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
- สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย. (2560). มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน. กรุงเทพฯ: ทรงสิทธิ์วรรณ.

- สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย. (2561). **บทความความหมายการตรวจสอบภายใน**. สืบค้นเมื่อวันที่ 20 มิถุนายน 2561, จากเว็บไซต์ <http://www.theiiat.or.th/Article/List/>
- สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์. (2561). **การกำกับดูแลกิจการ (Corporate Governance :CG)** สืบค้นเมื่อวันที่ 20 มิถุนายน 2561, จากเว็บไซต์ <http://www.cgthailand.org/TH/principles/CG/Pages/cg-concept.aspx>
- สุชาติพิทย์ โกสุมภ์. **ผลกระทบของกลยุทธ์การเปิดเผยข้อมูลการตรวจสอบภายในที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจขององค์กรปกครองท้องถิ่น**. วิทยานิพนธ์ คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
- สุรพงษ์ ชูรังสฤษฎ์. (2547). **การเขียนรายงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐานสากล**. สืบค้นเมื่อวันที่ 20 มิถุนายน 2561, จากเว็บไซต์ www.bfiia.org/images/introc_1157589704/
- อัมภ์ชญาน์ โสดา. (2550). **ความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในกับผลการดำเนินงานบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย**. วิทยานิพนธ์ คณะบัญชี มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
- อุษณา ภัทรมนตรี. (2558). **การตรวจสอบสมัยใหม่**. กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์จามจุรีโปรดักท์.
- Douglas M. Boyl. **The Effects of Internal Audit Report Type and Reporting Relationship on Internal Auditors Judgments**. Thesis Kennesaw State University
- Travis P. Holt. **The effects of internal audit role and reporting relationships on investor perceptions of disclosure credibility**. Thesis Department of Accounting, The University of Tennessee at Chattanooga, Chattanooga, Tennessee, USA
- Richard Chambers. **10 Things Not to Say in an Internal Audit Report**. IA online The IIA. USA

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก
แบบสอบถาม



แบบสอบถาม

เรื่อง ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ของบริษัทจดทะเบียนในตลาด หลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

คำชี้แจงแบบสอบถามนี้แบ่งออกเป็น 4 ส่วน ประกอบด้วย

ส่วนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลด้านประชากรศาสตร์ และข้อมูลทั่วไปของผู้ตรวจสอบภายใน ตั้งแต่ระดับหัวหน้าแผนกหรือเทียบเท่า จำนวน 6 ข้อ

ส่วนที่ 2 แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 20 ข้อ

ส่วนที่ 3 แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 10 ข้อ

ส่วนที่ 4 แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 14 ข้อ

การตอบแบบสอบถามฉบับนี้ คำตอบของท่านมีความสำคัญอย่างยิ่งต่อการวิเคราะห์ข้อมูลในการวิจัย กรุณาตอบให้ครบถ้วนสมบูรณ์ ทุกส่วน เพื่อให้การวิจัยนี้มีความเที่ยงตรงและเกิดประโยชน์อย่างแท้จริง โปรดตอบแบบสอบถามตามความจริง และข้อมูลที่ท่านตอบแบบสอบถามนี้จะเป็นความลับ โดยจะนำเสนอผลการวิจัยในภาพรวมเท่านั้น

หากท่านมีข้อสงสัยประการใดเกี่ยวกับแบบสอบถามฉบับนี้ โปรดติดต่อ กระผม ได้ที่ หมายเลขโทรศัพท์ 087-732-9885 และ E-mail : bundasak_accounting@hotmail.com

ผู้วิจัยขอขอบพระคุณที่ท่านกรุณาสละเวลาในการให้ข้อมูลและขอความกรุณาส่งแบบสอบถามภายใน 15 วัน ขอขอบพระคุณ ณ โอกาสนี้

บรรดาศักดิ์ ชูสาย

นักศึกษาระดับปริญญาโทหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ส่วนที่ 1: แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลด้านประชากรศาสตร์ และข้อมูลทั่วไปของผู้ตรวจสอบ
ภายใน ตั้งแต่ระดับหัวหน้าแผนกหรือเทียบเท่า

ใต้เครื่องหมาย ✓ ลงหน้าข้อที่เป็นจริงและใกล้เคียงความจริงมากที่สุด

1. เพศ

ชาย

หญิง

2. อายุ

ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 30 ปี

31– 40 ปี

41 - 50 ปี

มากกว่า 50 ปี

3. สถานภาพ

โสด

สมรส

4. ระดับการศึกษา

ปริญญาตรี

ปริญญาโท

ปริญญาเอก

5. ประสบการณ์ทำงาน

ต่ำกว่า 5 ปี

5-10 ปี

10-15 ปี

มากกว่า 15 ปี

6. กลุ่มอุตสาหกรรมของบริษัท

1. อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง

2.บริการ

3. สินค้าอุตสาหกรรม

4.การเงิน

5. ทรัพยากร

6.เกษตรและอุตสาหกรรม

7. เทคโนโลยี

8.อุปโภคบริโภค

**ส่วนที่ 2 : แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับ ความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ของ
บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์**

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องว่างที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านในระดับ 5 = มากที่สุด 4 = มาก 3 = ปานกลาง 2 = น้อย 1 = น้อยที่สุด

ข้อคำถาม	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
ด้านการปฏิบัติตามมาตรฐานของวิชาชีพตรวจสอบภายใน					
1. ท่านให้ความสำคัญกับการทำความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานของวิชาชีพตรวจสอบภายในอย่างจริงจัง					
2. ท่านมุ่งเน้นในการปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์เงื่อนไขและวิธีการที่กำหนดตามมาตรฐานของวิชาชีพตรวจสอบภายใน					
3. ท่านให้ความสำคัญกับการวางแผนการปฏิบัติงานให้ครอบคลุมตามขอบเขตและวัตถุประสงค์ที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนด					
4. ท่านมุ่งเน้นในการตรวจสอบภายในให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่สอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจสอบภายใน					
ด้านความรู้ ทักษะ และวินัย					
5. ท่านให้ความสำคัญกับการประยุกต์ใช้ความรู้ ความสามารถ ในการปฏิบัติงานในวิชาชีพตรวจสอบภายใน					
6. ท่านมุ่งเน้นการใช้ทักษะ ความชำนาญที่พึงมีในการปฏิบัติงานตามขอบเขตและหน้าที่อย่างเต็มที่					
7. ท่านตระหนักถึงการปฏิบัติหน้าที่ภายใต้การรักษาระบบบรรณแห่งวิชาชีพตรวจสอบภายใน					
8. ท่านให้ความสำคัญกับการรักษามาตรฐานจรรยาบรรณวิชาชีพและวินัยในการปฏิบัติงาน					
ด้านมนุษยสัมพันธ์ และการสื่อสาร					
9. ท่านให้ความสำคัญกับการสร้างสัมพันธภาพอันดี กับผู้รับการตรวจสอบ และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย					

ข้อความถาม	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
10. ท่านมุ่งเน้นการสร้างความเข้าใจกับหน่วยงานรับตรวจ เพื่อให้ เกิดความร่วมมือที่ดีในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน					
11. ท่านส่งเสริมให้มีการประชุมประสานงานภายใน เพื่อให้การ ปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์ร่วมกัน					
12. ท่านให้ความสำคัญกับการรับฟังความคิดเห็นของผู้อื่นและร่วม เสนอแนะแนวทางที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานอยู่เสมอ					
ด้านการศึกษาอย่างต่อเนื่อง					
13. ท่านตระหนักถึงความสำคัญ ของการศึกษาหาความรู้ที่เป็น ประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ					
14. ท่านให้ความสำคัญกับการฝึกอบรมพัฒนาความรู้ความสามารถ ให้ขึ้นไปตามมาตรฐานวิชาชีพตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง					
15. ท่านมุ่งเน้นในการพัฒนาทักษะความชำนาญ เพื่อให้การ ปฏิบัติงานประสิทธิภาพสูงสุด					
ด้านความระมัดระวังตามวิชาชีพ					
16. ท่านยึดมั่นการปฏิบัติหน้าที่ตามจรรยาบรรณวิชาชีพที่พึงมี เพื่อ รักษามาตรฐานการปฏิบัติงานอยู่เสมอ					
17. ท่านให้ความสำคัญในการปฏิบัติงานด้วยความรอบคอบ เกี่ยวกับการใช้และปกป้องข้อมูลที่ได้รับมาในระหว่างการ ปฏิบัติงาน					
18. ท่านตระหนักถึงการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ที่เพียงพอต่อการรักษามาตรฐานการปฏิบัติงานอยู่เสมอ					
19. ท่านมุ่งมั่นในการปฏิบัติหน้าที่โดยพึงใช้วิจารณญาณในการ สังเกตแย้งผู้ประกอบการวิชาชีพ					
20. ท่านให้ความสำคัญกับการปฏิบัติหน้าที่ด้วยการรักษาความเป็น อิสระและเที่ยงธรรมในการปฏิบัติหน้าที่อยู่เสมอ					

ส่วนที่ 3 : แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน ของ
บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องว่างที่ตรงกับความเชี่ยวชาญของท่านในระดับ 5 = มากที่สุด 4 = มาก 3 = ปานกลาง 2 = น้อย 1 = น้อยที่สุด

ข้อคำถาม	ระดับความเชี่ยวชาญ				
	5	4	3	2	1
ความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน					
1. หน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานสนับสนุนไม่ใช่หน่วยงานที่ทำหน้าที่ปฏิบัติการ					
2. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้รับการสนับสนุนจากฝ่ายจัดการและผู้บริหารงานระดับสูงอย่างเต็มที่					
3. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้รับการสนับสนุนในการประกาศกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน					
4. หน่วยงานตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานภายในองค์กร					
5. หน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถติดต่อสื่อสารกับฝ่ายจัดการและผู้บริหารระดับสูงเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานโดยปราศจากการขัดขวางหรือแทรกแซง					
การกำหนดอำนาจและหน้าที่ที่เหมาะสม					
6. โครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในเอื้อต่อการเข้าถึงข้อมูลเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
7. โครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในสนับสนุนให้มีความเป็นอิสระในการตรวจสอบโดยไม่มี การขัดขวางหรือแทรกแซงจากหน่วยงานใดๆ ในองค์กร					
8. ผู้ตรวจสอบภายในให้ความสำคัญกับการเสนอความเห็นให้หน่วยงานที่รับการตรวจปรับปรุงหรือเปลี่ยนแปลงการทำงานให้เกิดประสิทธิภาพมากขึ้น					
9. หน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่มีความรับผิดชอบให้คำปรึกษา และอยู่ในโครงสร้างระดับสูงขององค์กร					

ส่วนที่ 4 : แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

โปรดทำเครื่องหมาย ลงในช่องว่างที่ตรงกับความเชี่ยวชาญของท่านในระดับ 5 = มากที่สุด 4 = มาก 3 = ปานกลาง 2 = น้อย 1 = น้อยที่สุด

ข้อคำถาม	ระดับความเชี่ยวชาญ				
	5	4	3	2	1
ด้านความถูกต้องของรายงานตรวจสอบภายใน					
1.ท่านจัดทำรายงานการตรวจสอบภายใน ด้วยข้อมูลที่ถูกต้อง และระมัดระวังไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดในการเขียนรายงานตรวจสอบภายใน					
2.ท่านจัดทำรายงานการตรวจสอบภายในด้วยข้อเท็จจริงที่ค้นพบ โดยปราศจากการบิดเบือนข้อมูลใดๆ					
ด้านความเที่ยงธรรมของรายงานตรวจสอบภายใน					
3.ท่านรวบรวมข้อมูล ประเมินผลการตรวจสอบภายในด้วยความเที่ยงธรรมในทุกสถานการณ์ โดยปราศจากการนำความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการประเมิน					
4.ท่านเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบผลการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว โดยไม่ได้รับอนุญาตจากเจ้าของเสียก่อน ยกเว้นการเปิดเผยตามข้อบังคับของกฎหมายเท่านั้น					
ด้านความชัดเจนของรายงานตรวจสอบภายใน					
5.ท่านจัดทำรายงานการตรวจสอบภายในที่สามารถเข้าใจได้ง่าย เป็นเหตุ เป็นผลระบุข้อมูลสำคัญที่สอดคล้องกับประเด็นที่รายงานอย่างเหมาะสม					
6.ท่านหลีกเลี่ยงคำศัพท์เทคนิคที่เข้าใจยาก ในการเขียนรายงานการตรวจสอบภายใน					
ด้านความรัดกุมของรายงานตรวจสอบภายใน					
7.ท่านเขียนรายงานการตรวจสอบภายในอย่างถูกต้อง ตรงประเด็น ปราศจากคำฟุ่มเฟือย และคำซ้ำซ้อน					

ข้อความคำถาม	ระดับความเชี่ยวชาญ				
	5	4	3	2	1
8. ท่านรักษาความต่อเนื่องในการแสดงความคิดเห็นอย่างตรงไปตรงมา รอบคอบและเที่ยงธรรมในรายงานการตรวจสอบภายใน					
ด้านความสร้างสรรค์ของรายงานตรวจสอบภายใน					
9. เนื้อหาในรายงานตรวจสอบภายในเป็นประโยชน์ต่อองค์กรทำให้เกิดการปรับปรุงและพัฒนากระบวนการให้ดีขึ้นได้					
10. ท่านได้เขียนข้อเสนอแนะในรายงานการตรวจสอบภายในที่สามารถปฏิบัติได้ ทำให้กิจกรรมต่างๆบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ได้					
ด้านความครบถ้วนของรายงานตรวจสอบภายใน					
11. ท่านตรวจสอบความสมบูรณ์ ชัดเจน และครบถ้วนของข้อมูลที่รวบรวมได้ เพื่อพิจารณาถึงสาระสำคัญก่อนการจัดทำรายงานการตรวจสอบทุกครั้ง					
12. ท่านเขียนรายงานโดยยกตัวอย่างให้เห็นได้อย่างชัดเจน เพื่อสนับสนุนข้อเสนอแนะให้ครบถ้วนทุกความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น					
ด้านความทันกาลต่อผู้ใช้รายงานตรวจสอบภายใน					
13. เมื่อท่านจัดทำรายงานเสร็จ จะนำส่งต่อผู้บริหาร และคณะกรรมการตรวจสอบทันที					
14. หากตรวจพบประเด็นที่เป็นความเสี่ยงสำคัญระหว่างการตรวจสอบ ท่านจะรายงานเรื่องนั้นต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้สามารถดำเนินการแก้ไขได้อย่างทันเวลา					

****ขอขอบคุณทุกท่านที่ให้ความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม****

ภาคผนวก ข
การวิเคราะห์ความคิดเห็นของผู้ทรงคุณวุฒิ

ตารางที่ 6.1 การวิเคราะห์ความคิดเห็นของผู้ทรงคุณวุฒิ

ส่วนที่ 1: แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลด้านประชากรศาสตร์ และข้อมูลทั่วไปของผู้ตรวจสอบ
ภายใน

รายการความคิดเห็น	ค่าความคิดเห็น ของ ผู้ทรงคุณวุฒิ			ค่าIOC	แปลผล
	1	2	3		
1. เพศ []ชาย [] หญิง	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
2. อายุ []ต่ำกว่าหรือเทียบเท่า30 ปี [] 31 – 40 ปี [] 41 - 50 ปี [] มากกว่า 50 ปี	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
3. สถานภาพ [] โสด [] สมรส	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
4. ระดับการศึกษา []ปริญญาตรี[]ปริญญาโท []ปริญญาเอก	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
5. ประสบการณ์ทำงาน []ต่ำกว่า 5 ปี [] 5-10 ปี [] 10-15 ปี [] มากกว่า 15 ปี	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
6. กลุ่มอุตสาหกรรมของบริษัท [] 1. อสังหาริมทรัพย์และ ก่อสร้าง [] 2. บริการ [] 3. สินค้าอุตสาหกรรม [] 4. การเงิน [] 5. ทรัพยากร [] 6. เกษตรและอุตสาหกรรม	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้

รายการความคิดเห็น	ค่าความคิดเห็น ของ ผู้ทรงคุณวุฒิ			ค่าIOC	แปลผล
	1	2	3		
[] 7. เทคโนโลยี					
[] 8. อุปโภคบริโภค					

ส่วนที่ 2 : แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน

รายการความเห็น	ค่าความคิดเห็น ของ ผู้ทรงคุณวุฒิ			ค่าIOC	แปลผล
	1	2	3		
ด้านการปฏิบัติตามมาตรฐานของวิชาชีพตรวจสอบภายใน					
1. ท่านให้ความสำคัญกับการทำความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานของวิชาชีพตรวจสอบภายในอย่างจริงจัง	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
2. ท่านมุ่งเน้นในการปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์เงื่อนไขและวิธีการที่กำหนดตามมาตรฐานของวิชาชีพตรวจสอบภายใน	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
3. ท่านให้ความสำคัญกับการวางแผนการปฏิบัติงานให้ครอบคลุมตามขอบเขตและวัตถุประสงค์ที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนด	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
4. ท่านมุ่งเน้นในการตรวจสอบภายในให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่สอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจสอบภายใน	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
ด้านความรู้ ทักษะ และวินัย					
5. ท่านให้ความสำคัญกับการประยุกต์ใช้ความรู้ ความสามารถ ในการปฏิบัติงานในวิชาชีพตรวจสอบภายใน	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้

รายการความเห็น	ค่าความคิดเห็น ของ ผู้ทรงคุณวุฒิ			ค่าIOC	แปลผล
	1	2	3		
6. ท่านมุ่งเน้นการใช้ทักษะ ความชำนาญที่พึง มีในการปฏิบัติงานตามขอบเขตและหน้าที่ อย่างเต็มที่	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
7. ท่านตระหนักถึงการปฏิบัติหน้าที่ภายใต้การ รักษาจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพตรวจสอบ ภายใน	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
8. ท่านให้ความสำคัญกับการรักษามาตรฐาน จรรยาบรรณวิชาชีพ และวินัยในการ ปฏิบัติงาน	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
ด้านมนุษยสัมพันธ์ และการสื่อสาร					
9. ท่านให้ความสำคัญกับการสร้าง สัมพันธภาพอันดี กับผู้รับการตรวจสอบ และผู้ ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
10. ท่านมุ่งเน้นการสร้างความเข้าใจกับ หน่วยงานรับตรวจ เพื่อให้เกิดความร่วมมือที่ดี ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
11. ท่านส่งเสริมให้มีการประชุมประสานงาน ภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุ วัตถุประสงค์ร่วมกัน	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
12. ท่านให้ความสำคัญกับการรับฟังความ คิดเห็นของผู้อื่นและร่วมเสนอแนะแนวทางที่ เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานอยู่เสมอ	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
ด้านการศึกษาอย่างต่อเนื่อง					
13. ท่านตระหนักถึงความสำคัญ ของการศึกษา หาความรู้ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน อย่างสม่ำเสมอ	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้

รายการความเห็น	ค่าความคิดเห็น ของ ผู้ทรงคุณวุฒิ			ค่าIOC	แปลผล
	1	2	3		
14. ท่านให้ความสำคัญกับการฝึกอบรมพัฒนา ความรู้ความสามารถให้เป็นที่ไปตามมาตรฐาน วิชาชีพตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
15. ท่านมุ่งเน้นในการพัฒนาทักษะความ ชำนาญเพื่อให้การปฏิบัติงานประสิทธิภาพ สูงสุด	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
ด้านความระมัดระวังตามวิชาชีพ					
16. ท่านยึดมั่นการปฏิบัติหน้าที่ตาม จรรยาบรรณวิชาชีพที่พึงมี เพื่อรักษามาตรฐาน การปฏิบัติงานอยู่เสมอ	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
17. ท่านให้ความสำคัญในการปฏิบัติงานด้วย ความรอบคอบเกี่ยวกับการใช้และปกป้อง ข้อมูลที่ได้รับมาในระหว่างการปฏิบัติงาน	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
18. ท่านตระหนักถึงการปฏิบัติหน้าที่ด้วย ความระมัดระวังรอบคอบที่เพียงพอต่อการ รักษามาตรฐานการปฏิบัติงานอยู่เสมอ	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
19. ท่านมุ่งมั่นในการปฏิบัติหน้าที่โดยพึงใช้ วิจารณญาณในการสังเกตเชิงผู้ประกอบ วิชาชีพ	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
20. ท่านให้ความสำคัญกับการปฏิบัติหน้าที่ ด้วยการรักษาความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ในการปฏิบัติหน้าที่อยู่เสมอ	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้

ส่วนที่ 3 : แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน ของ
บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

รายการความเห็น	ค่าความคิดเห็น ของผู้ทรงคุณวุฒิ			ค่า IOC	แปลผล
	1	2	3		
ความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน					
1. หน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงาน สนับสนุนไม่ใช่หน่วยงานที่ทำหน้าที่ปฏิบัติการ	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
2. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้รับการสนับสนุน จากฝ่ายจัดการและผู้บริหารงานระดับสูงอย่างเต็มที่	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
3. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้รับการสนับสนุน ในการประกาศกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบ ภายใน	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
4. หน่วยงานตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบการ ปฏิบัติงานของหน่วยงานภายในองค์กร	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
5. หน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถ ติดต่อสื่อสารกับฝ่ายจัดการและผู้บริหารระดับสูง เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานโดยปราศจากการขัดขวาง หรือแทรกแซง	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
การกำหนดอำนาจและหน้าที่ที่เหมาะสม					
6. โครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในเอื้อต่อการ เข้าถึงข้อมูลเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพ	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
7. โครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในสนับสนุน ให้มีความเป็นอิสระในการตรวจสอบโดยไม่มี การขัดขวางหรือแทรกแซงจากหน่วยงานใดๆในองค์กร	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
8. ผู้ตรวจสอบภายในให้ความสำคัญกับการเสนอ ความเห็นให้หน่วยงานที่รับการตรวจปรับปรุงหรือ เปลี่ยนแปลงการทำงานให้เกิดประสิทธิภาพมากขึ้น	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้

รายการความเห็น	ค่าความคิดเห็น ของผู้ทรงคุณวุฒิ			ค่า IOC	แปลผล
	1	2	3		
9. หน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่มีความรับผิดชอบให้คำปรึกษา และอยู่ในโครงสร้างระดับสูงขององค์กร	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้

ส่วนที่ 4 : แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

รายการความเห็น	ค่าความคิดเห็น ของผู้ทรงคุณวุฒิ			ค่า IOC	แปลผล
	1	2	3		
คุณภาพรายงานตรวจสอบภายในด้านความถูกต้อง					
1. ท่านจัดทำรายงานการตรวจสอบภายใน ด้วยข้อมูลที่ถูกต้อง และระมัดระวังไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดในการเขียนรายงานตรวจสอบภายใน	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
2. ท่านจัดทำรายงานการตรวจสอบภายในด้วยข้อเท็จจริงที่ค้นพบ โดยปราศจากการบิดเบือนข้อมูลใดๆ	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
คุณภาพรายงานตรวจสอบภายในด้านความเที่ยงธรรม					
3. ท่านรวบรวมข้อมูล ประเมินผลการตรวจสอบภายในด้วยความเที่ยงธรรมในทุกสถานการณ์ โดยปราศจากการนำความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการประเมิน	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
4. ท่านเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบผลการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว โดยไม่ได้รับอนุญาตจากเจ้าของเสียก่อน ยกเว้นการเปิดเผยตามข้อบังคับ	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้

รายการความเห็น	ค่าความคิดเห็น ของผู้ทรงคุณวุฒิ			ค่า IOC	แปล ผล
	1	2	3		
ของกฎหมายเท่านั้น					
คุณภาพรายงานตรวจสอบภายในด้านความชัดเจน					
5.ท่านจัดทำรายงานการตรวจสอบภายในที่สามารถเข้าใจได้ง่าย เป็นเหตุ เป็นผลระบุข้อมูลสำคัญที่สอดคล้องกับประเด็นที่รายงานอย่างเหมาะสม	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
6.ท่านหลีกเลี่ยงคำศัพท์เทคนิคที่เข้าใจยาก ในการเขียนรายงานการตรวจสอบภายใน	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
คุณภาพรายงานตรวจสอบภายในด้านความรัดกุม					
7.ท่านเขียนรายงานการตรวจสอบภายในอย่างถูกต้อง ตรงประเด็น ปราศจากคำฟุ่มเฟือย และคำซ้ำซ้อน	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
8.ท่านรักษาความต่อเนื่องในการแสดงความคิดเห็นอย่างตรงไปตรงมา รอบคอบและเที่ยงธรรมในรายงานการตรวจสอบภายใน	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
คุณภาพรายงานตรวจสอบภายในด้านความคิดสร้างสรรค์					
9.เนื้อหาในรายงานตรวจสอบภายในเป็นประโยชน์ต่อองค์กรทำให้เกิดการปรับปรุงและพัฒนาระบบงานให้ดีขึ้นได้	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
10.ท่านได้เขียนข้อเสนอแนะในรายงานการตรวจสอบภายในที่สามารถปฏิบัติได้ ทำให้กิจกรรมต่างๆบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ได้	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
คุณภาพรายงานตรวจสอบภายในด้านความครบถ้วน					
11.ท่านตรวจสอบความสมบูรณ์ ชัดเจน และครบถ้วนของข้อมูลที่รวบรวมได้ เพื่อพิจารณาถึงสาระสำคัญก่อนการจัดทำรายงานการตรวจสอบทุกครั้ง	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้

รายการความเห็น	ค่าความคิดเห็น ของผู้ทรงคุณวุฒิ			ค่า IOC	แปล ผล
	1	2	3		
12. ท่านเขียนรายงาน โดยยกตัวอย่างให้เห็นได้อย่างชัดเจน เพื่อสนับสนุนข้อเสนอแนะให้ครบถ้วนทุกความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
คุณภาพรายงานตรวจสอบภายในด้านทันกาลต่อผู้ต้องใช้รายงาน					
13. เมื่อท่านจัดทำรายงานเสร็จ จะนำส่งต่อผู้บริหาร และคณะกรรมการตรวจสอบทันที	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
14. หากตรวจพบประเด็นที่เป็นความเสี่ยงสำคัญระหว่างการตรวจสอบ ท่านจะรายงานเรื่องนั้นต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อให้สามารถดำเนินการแก้ไขได้อย่างทันเวลา	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้

ประวัติผู้วิจัย

ชื่อ – สกุล	นายบรรดาศักดิ์ชูสาย
วัน เดือน ปีเกิด	19 กุมภาพันธ์ 2535
สถานที่เกิด	จังหวัดพิษณุโลก
ประวัติการศึกษา	ปี พ.ศ. 2557 - ปริญญาตรี บัญชีบัณฑิต มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม
ประสบการณ์การทำงาน	ปี พ.ศ. 2557– 2558 - เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน บริษัท พีรพัฒน์ เทคโนโลยี จำกัด(มหาชน) ปี พ.ศ. 2558–2561 - เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน บริษัท คริสตอลลา จำกัด ปี พ.ศ. 2561-ปัจจุบัน - ผู้ตรวจสอบภายในและเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)