

บทที่ 4

ผลการวิจัย

การวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่มีความสำคัญต่อต้นทุนของการตรวจสอบภายใน ในบทนี้จะได้กล่าวถึงผลการวิจัยโดยการวิเคราะห์ได้ใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) เพื่อหาค่าสถิติพื้นฐานคือ การแจกแจงความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน เพื่ออธิบายข้อมูลพื้นฐานของกลุ่มตัวอย่างและจัดลำดับปัจจัยที่มีความสำคัญต่อต้นทุนของการตรวจสอบภายในและการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient) โดยวิธีของสเปียร์แมนเพื่อหาความสัมพันธ์ของปัจจัยที่มีความสำคัญต่อการกำหนดต้นทุนของการตรวจสอบภายใน ซึ่งผลการวิจัยแบ่งเป็น 4 ส่วน ประกอบด้วย ส่วนที่ 1 เกี่ยวกับองค์กรของผู้ตอบแบบสอบถามสังกัดอยู่ ส่วนที่ 2 การใช้บริการจากผู้ให้บริการภายนอก ส่วนที่ 3 การใช้บริการหน่วยงานตรวจสอบภายในของกิจการเองและส่วนที่ 4 การเปรียบเทียบปัจจัยที่มีความสำคัญต่อต้นทุนของการตรวจสอบภายในระหว่างการใช้บริการจากผู้ให้บริการภายนอกกับการใช้บริการหน่วยงานตรวจสอบภายในของกิจการเองได้ผลการวิจัย ดังนี้

ส่วนที่ 1 เกี่ยวกับองค์กรที่ผู้ตอบแบบสอบถามสังกัดอยู่

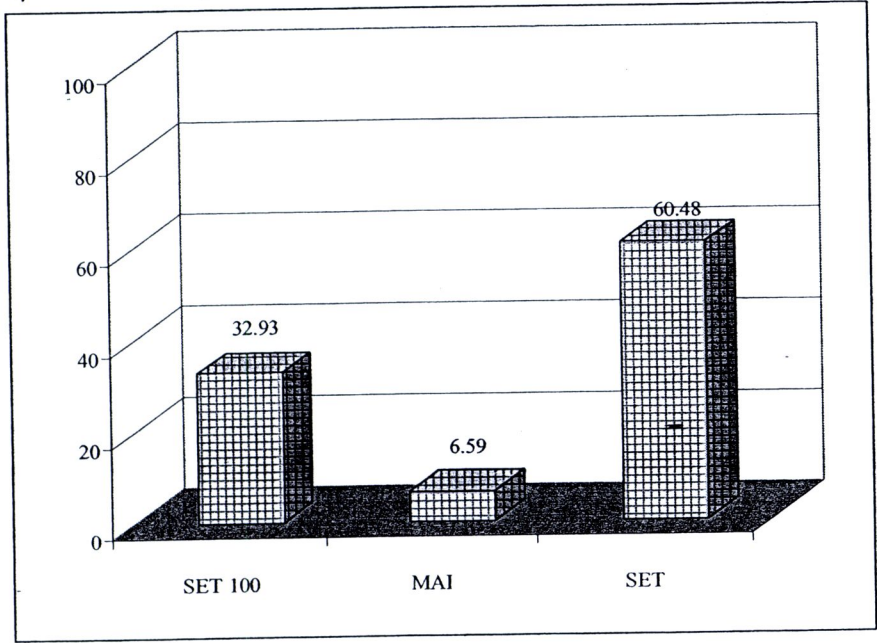
1.1 ข้อมูลพื้นฐานเกี่ยวกับจำนวนขององค์กรที่สังกัดในกลุ่ม SET 100 MAI และ SET

ตารางที่ 4.1 จำนวนและร้อยละของข้อมูลพื้นฐานเกี่ยวกับองค์กรที่ผู้ตอบแบบสอบถามสังกัดอยู่

การสังกัดอยู่ในกลุ่มอุตสาหกรรมที่พิจารณาตามมูลค่าตามตลาดที่ซื้อขายค่อนข้างมากหรือสภาพคล่องมาก	จำนวน (แห่ง)	ร้อยละ
SET 100	55	32.93
MAI	11	6.59
SET	101	60.48
รวม	167	100

จากตารางที่ 4.1 พบว่า องค์กรของผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่สังกัดองค์กรในกลุ่ม SET ซึ่งเป็นบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แต่ไม่อยู่ในรูป SET100 และ MAI โดยมีผู้ตอบจำนวน 101 คน คิดเป็นร้อยละ 60.48 รองลงมาได้แก่ สังกัดกลุ่ม SET100 ซึ่งเป็น

กลุ่มตามการจัดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 55 คน คิดเป็นร้อยละ 32.93 และสังกัดกลุ่ม MAI น้อยที่สุดจำนวน 11 คน คิดเป็นร้อยละ 6.59



ภาพที่ 4.1 ร้อยละของข้อมูลพื้นฐานเกี่ยวกับองค์กรที่ผู้ตอบแบบสอบถามสังกัดอยู่

1.2 ข้อมูลพื้นฐานเกี่ยวกับจำนวนขององค์กรที่สังกัดอยู่ในแต่ละกลุ่มอุตสาหกรรม

ตารางที่ 4.2 จำนวนและร้อยละของข้อมูลพื้นฐานเกี่ยวกับกลุ่มอุตสาหกรรมที่องค์กรของผู้ตอบแบบสอบถามสังกัดอยู่

กลุ่มอุตสาหกรรม	จำนวน	ร้อยละ
1. สินค้าอุตสาหกรรม	34	19.54
2. อสังหาริมทรัพย์และการก่อสร้าง	38	21.84
3. ธุรกิจการเงิน	24	13.79
4. เทคโนโลยี	12	6.90
5. สินค้าอุปโภคบริโภค	13	7.47
6. บริการ	23	13.22
7. ทรัพยากร	11	6.32
8. เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร	12	6.90
9. อื่นๆ ระบุ	7	4.02

ตารางที่ 4.2 จำนวนและร้อยละของข้อมูลพื้นฐานเกี่ยวกับกลุ่มอุตสาหกรรมที่องค์กรของผู้ตอบแบบสอบถามสังกัดอยู่ (ต่อ)

1) ประกันภัย	3	
2) สื่อและสิ่งพิมพ์	1	
3) ขนส่ง	1	
4) จิวเวลรี่	1	
5) พลังงานและสาธารณูปโภค	1	
รวม	174	100

จากตารางที่ 4.2 พบว่า องค์กรของผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่อยู่ในกลุ่ม อสังหาริมทรัพย์และการก่อสร้างมากที่สุด โดยมีผู้ตอบจำนวน 38 คน คิดเป็นร้อยละ 21.84 รองลงมาได้แก่ กลุ่มสินค้าอุตสาหกรรม จำนวน 34 คน คิดเป็นร้อยละ 19.54 และกลุ่มธุรกิจการเงิน จำนวน 24 คน คิดเป็นร้อยละ 13.79 ตามลำดับ

1.3 จำนวนขององค์กรที่มีหน่วยงานตรวจสอบภายในและจำนวนบุคลากรในหน่วยงาน และจำนวนขององค์กรที่ไม่มีหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ตารางที่ 4.3 จำนวนและร้อยละขององค์กรที่มีและไม่มีหน่วยงานตรวจสอบภายในของตนเอง และจำนวนผู้ตรวจสอบภายในของบริษัท

		จำนวน (แห่ง)	ร้อยละ
มีหน่วยงานตรวจสอบภายในของตนเอง		148	85.10
<u>จำนวนบุคลากรในหน่วยงาน</u>			
1.	1 คน	19	10.92
2.	2 คน	26	14.94
3.	3 คน	32	18.39
4.	4 คน	19	10.92
5.	5 คน	6	3.45
6.	6 คน	12	6.90
7.	7 คน	6	3.45
8.	8 คน	3	1.72
9.	9 คน	5	2.87
10.	10 คน	2	1.15



ตารางที่ 4.3 จำนวนและร้อยละขององค์กรที่มีและไม่มีหน่วยงานตรวจสอบภายในของตนเอง
และจำนวนผู้ตรวจสอบภายในของบริษัท (ต่อ)

จำนวนบุคลากรในหน่วยงาน		
11. 11 คน	2	1.15
12. 12 คน	4	2.30
13. 14 คน	1	0.57
14. 15 คน	1	0.57
15. 20 คน	2	1.15
16. 25 คน	2	1.15
17. 27 คน	1	0.57
18. 31 คน	1	0.57
19. 40 คน	1	0.57
20. 65 คน	1	0.57
21. 120 คน	1	0.57
22. 123 คน	1	0.57
ไม่มีหน่วยงานตรวจสอบภายในของตนเอง	26	14.90
รวม	174	100

จากตารางที่ 4.3 พบว่าองค์กรของผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยมีผู้ตอบจำนวน 148 คน คิดเป็นร้อยละ 85.10 และพบว่าส่วนใหญ่มีจำนวนบุคลากรในหน่วยงานตรวจสอบภายใน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 18.39 รองลงมาได้แก่ 2 คน คิดเป็นร้อยละ 14.94 ตามลำดับ

1.4 จำนวนการใช้บริการงานตรวจสอบภายในจากผู้ให้บริการภายนอก

ตารางที่ 4.4 จำนวนและร้อยละของการใช้และไม่ใช้บริการงานตรวจสอบภายในจากผู้ให้บริการภายนอก

	จำนวน	ร้อยละ
ใช้บริการทั้งหมด	26	14.94
ไม่เคยใช้บริการ	118	67.82
ใช้บริการบางส่วน	30	17.24
รวม	174	100

จากตารางที่ 4.4 พบว่าองค์กรของผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่เคยใช้บริการงานตรวจสอบภายในจากผู้ให้บริการภายนอก โดยมีผู้ตอบจำนวน 118 คน คิดเป็นร้อยละ 67.82

1.5 จำนวนการใช้บริการงานตรวจสอบภายในจากผู้ให้บริการภายนอกแยกตามกลุ่มอุตสาหกรรม

ตารางที่ 4.5 จำนวนการใช้บริการงานตรวจสอบภายในจากผู้ให้บริการภายนอกแยกตามกลุ่มอุตสาหกรรม

มีหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นของตนเอง						
ประเภท ของ ตลาด	กลุ่มอุตสาหกรรม	จำนวน (แห่ง)	จำนวน บุคลากร เฉลี่ย (คน)	จำนวนการใช้บริการภายนอก		
				ใช้บริการ ทั้งหมด (แห่ง)	ไม่เคย ใช้ (แห่ง)	เคยใช้ บริการ บางส่วน (แห่ง)
MAI	1. สินค้าอุตสาหกรรม	3	5.0	-	3	-
	2. อสังหาริมทรัพย์ และการก่อสร้าง	1	2.0	-	-	1
	3. ธุรกิจการเงิน	-	-	-	-	-
	4. เทคโนโลยี	1	2.0	-	-	1
	5. สินค้าอุปโภค บริโภค	2	3.5	-	2	-
	6. บริการ	4	8.8	-	4	-
	7. ทรัพยากร	-	-	-	-	-
	8. เกษตรและ อุตสาหกรรมอาหาร	-	-	-	-	-
	9. อื่นๆ ระบุ 1) ประกันภัย 2) สื่อและสิ่งพิมพ์ 3) ขนส่ง 4) จิวเวลรี่ 5) พลังงานและ สาธารณูปโภค	-	-	-	-	-
รวม		11		-	9	2

ตารางที่ 4.5 จำนวนการใช้บริการงานตรวจสอบภายในจากผู้ให้บริการภายนอกแยกตามกลุ่ม
อุตสาหกรรม (ต่อ)

มีหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นของตนเอง						
ประเภท ของ ตลาด	กลุ่มอุตสาหกรรม	จำนวน (แห่ง)	จำนวน บุคลากร เฉลี่ย (คน)	จำนวนการใช้บริการภายนอก		
				ใช้บริการ ทั้งหมด (แห่ง)	ไม่เคย ใช้ (แห่ง)	เคยใช้ บริการ บางส่วน (แห่ง)
SET 100	1. สินค้าอุตสาหกรรม	6	4.8	-	5	1
	2. อสังหาริมทรัพย์ และการก่อสร้าง	9	3.0	2	7	-
	3. ธุรกิจการเงิน	5	36.0	-	5	-
	4. เทคโนโลยี	6	3.8	-	5	1
	5. สินค้าอุปโภค บริโภค	3	2.7	1	2	-
	6. บริการ	5	6.2	-	4	1
	7. ทรัพยากร	4	8.8	-	1	3
	8. เกษตรและ อุตสาหกรรมอาหาร	4	4.8	-	4	-
	9. อื่นๆ ระบุ 1) ประกันภัย 2) สื่อและสิ่งพิมพ์ 3) ขนส่ง 4) จิวเวลรี่ 5) พลังงานและ สาธารณูปโภค	9	6.9	1	6	2
รวม		51		4	39	8
SET	1. สินค้าอุตสาหกรรม	15	3.0	-	14	1
	2. อสังหาริมทรัพย์ และการก่อสร้าง	19	3.0	3	13	3

ตารางที่ 4.5 จำนวนการใช้บริการงานตรวจสอบภายในจากผู้ให้บริการภายนอกแยกตามกลุ่ม
อุตสาหกรรม (ต่อ)

มีหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นของตนเอง						
ประเภท ของ ตลาด	กลุ่มอุตสาหกรรม	จำนวน (แห่ง)	จำนวน บุคลากร เฉลี่ย (คน)	จำนวนการใช้บริการภายนอก		
				ใช้บริการ ทั้งหมด (แห่ง)	ไม่เคย ใช้ (แห่ง)	เคยใช้ บริการ บางส่วน (แห่ง)
	3. ธุรกิจการเงิน	12	11.3	-	4	8
	4. เทคโนโลยี	4	12.8	-	4	-
	5. สินค้าอุปโภค บริโภค	7	10.1	-	6	1
	6. บริการ	10	3.9	-	10	-
	7. ทรัพยากร	-	-	-	-	-
	8. เกษตรและ อุตสาหกรรมอาหาร	7	4.9	-	6	1
	9. อื่นๆ ระบุ 1) ประกันภัย 2) สื่อและสิ่งพิมพ์ 3) ขนส่ง 4) จิวเวลรี่ 5) พลังงานและ สาธารณูปโภค	6	2.7	-	3	3
รวม		80		3	60	17
รวมทั้งสิ้น		142		7	108	27

ตารางที่ 4.5 จำนวนการใช้บริการงานตรวจสอบภายในจากผู้ให้บริการภายนอกแยกตามกลุ่มอุตสาหกรรม (ต่อ)

ไม่มีหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นของตนเอง						
ประเภท ของ ตลาด	กลุ่มอุตสาหกรรม	จำนวน (แห่ง)	จำนวน บุคลากร เฉลี่ย (คน)	จำนวนการใช้บริการภายนอก		
				ใช้บริการ ทั้งหมด (แห่ง)	ไม่เคย ใช้ (แห่ง)	เคยใช้ บริการ บางส่วน (แห่ง)
MAI	1. สินค้าอุตสาหกรรม	-	-	-	-	-
	2. อสังหาริมทรัพย์ และการก่อสร้าง	-	-	-	-	-
	3. ธุรกิจการเงิน	-	-	-	-	-
	4. เทคโนโลยี	-	-	-	-	-
	5. สินค้าอุปโภค บริโภค	-	-	-	-	-
	6. บริการ	-	-	-	-	-
	7. ทรัพยากร	-	-	-	-	-
	8. เกษตรและ อุตสาหกรรมอาหาร	-	-	-	-	-
	9. อื่นๆ ระบุ 1) ประกันภัย 2) สื่อและสิ่งพิมพ์ 3) ขนส่ง 4) จิวเวลรี่ 5) พลังงานและ สาธารณูปโภค	-	-	-	-	-
รวม		-		-	-	-
SET 100	1: สินค้าอุตสาหกรรม	1	-	1	-	-
	2. อสังหาริมทรัพย์ และการก่อสร้าง	2	-	1	-	1
	3. ธุรกิจการเงิน	1	-	1	-	-
	4. เทคโนโลยี	-	-	-	-	-

ตารางที่ 4.5 จำนวนการใช้บริการงานตรวจสอบภายในจากผู้ให้บริการภายนอกแยกตามกลุ่ม
อุตสาหกรรม (ต่อ)

ไม่มีหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นของตนเอง						
ประเภท ของ ตลาด	กลุ่มอุตสาหกรรม	จำนวน (แห่ง)	จำนวน บุคลากร เฉลี่ย (คน)	จำนวนการใช้บริการภายนอก		
				ใช้บริการ ทั้งหมด (แห่ง)	ไม่เคย ใช้ (แห่ง)	เคยใช้ บริการ บางส่วน (แห่ง)
	5. สินค้าอุปโภค บริโภค	-	-	-	-	-
	6. บริการ	-	-	-	-	-
	7. ทรัพยากร	-	-	-	-	-
	8. เกษตรและ อุตสาหกรรมอาหาร	-	-	-	-	-
	9. อื่นๆ ระบุ 1) ประกันภัย 2) สื่อและสิ่งพิมพ์ 3) ขนส่ง 4) จิวเวลรี่ 5) พลังงานและ สาธารณูปโภค	-	-	-	-	-
รวม		4		3	-	1
SET	1. สินค้าอุตสาหกรรม	4	-	3	1	-
	2. อสังหาริมทรัพย์ และการก่อสร้าง	5	-	4	-	1
	3. ธุรกิจการเงิน	1	-	1	-	-
	4. เทคโนโลยี	1	-	1	-	-
	5. สินค้าอุปโภค บริโภค	1	-	-	1	-
	6. บริการ	2	-	2	-	-
	7. ทรัพยากร		-	-	-	-



ตารางที่ 4.5 จำนวนการใช้บริการงานตรวจสอบภายในจากผู้ให้บริการภายนอกแยกตามกลุ่ม
อุตสาหกรรม (ต่อ)

ไม่มีหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นของตนเอง						
ประเภท ของ ตลาด	กลุ่มอุตสาหกรรม	จำนวน (แห่ง)	จำนวน บุคลากร เฉลี่ย (คน)	จำนวนการใช้บริการภายนอก		
				ใช้บริการ ทั้งหมด (แห่ง)	ไม่เคย ใช้ (แห่ง)	เคยใช้ บริการ บางส่วน (แห่ง)
	8. เกษตรและ อุตสาหกรรมอาหาร	1	-	1	-	-
	9. อื่นๆ ระบุ 1) ประกันภัย 2) สื่อและสิ่งพิมพ์ 3) ขนส่ง 4) จิวเวลรี่ 5) พลังงานและ สาธารณูปโภค	3	-	3	-	-
รวม		18		15	2	1
รวมทั้งสิ้น		22		18	2	2

จากตารางที่ 4.5 แยกเป็น 2 กรณีดังนี้

กรณีมีหน่วยงานตรวจสอบภายในของตนเองพบว่า เมื่อแยกตามกลุ่มอุตสาหกรรมพบว่ากลุ่มอสังหาริมทรัพย์และการก่อสร้างซึ่งอยู่ใน SET มีหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นของตนเองมากที่สุดคือ 19 แห่ง ในขณะที่ธุรกิจการเงินมีจำนวนบุคลากรในหน่วยงานเฉลี่ยสูงสุดคือ 36 คน นอกจากนี้ยังพบว่ามีการใช้บริการจากภายนอกทั้งหมดจำนวน 7 แห่ง ไม่เคยใช้บริการจากภายนอกจำนวน 108 แห่งและเคยใช้บริการจากภายนอกบางส่วน 27 แห่ง

กรณีไม่มีหน่วยงานตรวจสอบภายในของตนเองพบว่า เมื่อแยกตามกลุ่มอุตสาหกรรมพบว่ากลุ่มอสังหาริมทรัพย์และการก่อสร้างซึ่งอยู่ใน SET ไม่มีหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นของตนเองมากที่สุดคือ 5 แห่ง นอกจากนี้ยังพบว่ามีการใช้บริการจากภายนอกทั้งหมดจำนวน 18 แห่ง ไม่เคยใช้บริการจากภายนอกจำนวน 2 แห่งและเคยใช้บริการจากภายนอกบางส่วน 2 แห่ง

ส่วนที่ 2 การใช้บริการจากผู้ให้บริการภายนอก

2.1 ประเด็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีความสำคัญต่อต้นทุนของการตรวจสอบภายใน

2.1.1 ประเภทของงานตรวจสอบภายในที่องค์กรมักใช้บริการจากผู้ให้บริการภายนอก

ตารางที่ 4.6 ประเภทของงานตรวจสอบภายในที่องค์กรของผู้ตอบแบบสอบถามมักใช้บริการจากผู้ให้บริการภายนอก

	จำนวนคำตอบ	ร้อยละ
ประเภทของงานตรวจสอบภายในที่องค์กรของท่านมักใช้บริการจากผู้ให้บริการภายนอก (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)	-	
การตรวจสอบการดำเนินงาน (Operating Audit)	35	23.97
การตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน (Performance Audit)	23	15.75
การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)	26	17.81
การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Audit)	27	18.49
การตรวจสอบสารสนเทศ (Information Technology Audit)	24	16.44
การตรวจสอบกรณีพิเศษ (Special Audit) เรื่อง..... 1) สภาพแวดล้อมในองค์กร 2) ISO 3) Jointventure 4) ไม่ระบุ	6	4.11
อื่นๆ 1) ตรวจสอบเพื่อให้ความเห็นถึงความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในเพื่อยื่น Filing เข้าตลาดฯ 2) การทุจริต 3) ประเมินระบบว่ามี IC ดีเพียงใด 4) ไม่ระบุ	5	3.42
รวม	146 คำตอบ	100

จากตารางที่ 4.6 พบว่าการตรวจสอบการดำเนินงานเป็นประเภทของการตรวจสอบที่มีการใช้บริการจากผู้ให้บริการภายนอกมากที่สุด

2.1.2 ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัจจัยที่มีความสำคัญต่อต้นทุนของการตรวจสอบภายใน

ตารางที่ 4.7 ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัจจัยที่มีความสำคัญต่อต้นทุนของการตรวจสอบภายใน

ปัจจัย	ค่าเฉลี่ย ($\bar{X}$)	ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.)	ความหมาย	อันดับ
สภาพแวดล้อมภายในองค์กรของท่าน				
ขนาดขององค์กร	3.92	.62	มาก	2
ความซับซ้อนของธุรกิจ	4.15	.72	มาก	1
ความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ	3.71	.72	มาก	7
ชื่อเสียงขององค์กรในด้านการเป็นบริษัทที่มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี	3.52	.80	มาก	14
สถานภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายในที่องค์กรของท่านมีอยู่ในปัจจุบัน				
สถานภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายในในโครงสร้างองค์กร	3.25	.87	ปานกลาง	20
นโยบายและการสนับสนุนของผู้บริหารองค์กร	3.62	.75	มาก	10
การยอมรับของผู้รับการตรวจสอบ	3.51	.67	มาก	15
ความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงานตรวจสอบภายในกับคณะกรรมการตรวจสอบ	3.55	.86	มาก	13
ความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงานตรวจสอบภายในกับผู้บริหารระดับสูง	3.43	.88	ปานกลาง	17
ความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงานตรวจสอบภายในกับผู้สอบบัญชีภายนอก	3.22	.78	ปานกลาง	21
ความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงานตรวจสอบภายในกับบุคลากรภายในองค์กร	3.28	.88	ปานกลาง	19
เกี่ยวกับผู้ให้บริการตรวจสอบภายในจากภายนอก				
จำนวนพนักงานตรวจสอบที่ต้องใช้ในแต่ละระดับ	3.63	.84	มาก	9
เวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	3.83	.86	มาก	3
ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	3.78	.70	มาก	6
จำนวนผู้ตรวจสอบที่ได้รับการยอมรับทางวิชาชีพ (CIA)	3.50	.92	ปานกลาง	16

ตารางที่ 4.7 ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัจจัยที่มีความสำคัญต่อต้นทุนของการตรวจสอบภายใน (ต่อ)

ปัจจัย	ค่าเฉลี่ย ($\bar{X}$)	ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.)	ความหมาย	อันดับ
การได้รับการประเมินคุณภาพงาน ตรวจสอบ (Quality Assurance)	3.58	.82	มาก	12
ความรู้และทักษะของผู้ตรวจสอบภายใน	3.81	.72	มาก	5
ชื่อเสียงและการเป็นที่ยอมรับในตลาด	3.83	.71	มาก	3
ความสัมพันธ์ระหว่างองค์กรกับผู้ให้บริการภายนอก				
ระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบ แต่ละครั้ง	3.67	.81	มาก	8
จำนวนปีของการให้บริการ	3.37	.71	ปานกลาง	18
ความร่วมมือระหว่างกัน	3.60	.72	มาก	11
ข้อโต้แย้งต่างๆ ที่เคยมีระหว่างกัน	3.10	.82	ปานกลาง	22

จากตารางที่ 4.7 พบว่าปัจจัยที่มีความสำคัญต่อต้นทุนของการตรวจสอบภายในเรียงตามลำดับมากที่สุด 3 ลำดับแรก คือ ความซับซ้อนของธุรกิจ ($\bar{X}$ = 4.15) ขนาดขององค์กร ($\bar{X}$ = 3.92) และเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ ($\bar{X}$ = 3.83)

2.2 ประเด็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีความสำคัญต่อต้นทุนของการตรวจสอบภายในเมื่อแบ่งตามประเภทของการตรวจสอบภายใน

ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัจจัยที่มีความสำคัญต่อการถูกกำหนดค่าธรรมเนียมการตรวจสอบภายใน ตามประเภทของการตรวจสอบภายใน

ตารางที่ 4.8 ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัจจัยที่มีความสำคัญต่อต้นทุนของการตรวจสอบภายในเมื่อแบ่งตามประเภทของการตรวจสอบภายใน

ปัจจัย	ค่าเฉลี่ย ($\bar{X}$)	ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.)	ความหมาย	อันดับ
การตรวจสอบการดำเนินงาน (Operation Audit)				
ความยากง่าย ความซับซ้อนของงาน ที่ตรวจสอบ	3.94	.76	มาก	1
การมีคู่มือการปฏิบัติงาน	3.63	.73	มาก	3

ตารางที่ 4.8 ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัจจัยที่มีความสำคัญต่อต้นทุนของการตรวจสอบภายในเมื่อแบ่งตามประเภทของการตรวจสอบภายใน (ต่อ)

ปัจจัย	ค่าเฉลี่ย ($\bar{X}$)	ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.)	ความหมาย	อันดับ
ความรู้ความสามารถของผู้รับการตรวจ	3.43	.81	ปานกลาง	5
งานตรวจต้องใช้ผู้มีความชำนาญเป็นพิเศษ	3.69	.87	มาก	2
ปัญหาที่พบจากการตรวจสอบภายในซึ่งอาจทำให้ต้องขยายเวลาในการตรวจสอบ	3.49	1.09	ปานกลาง	4
จำนวนค่าตรวจสอบการดำเนินงานที่ท่านจ่ายครั้งล่าสุด				
1) 40,000 บาท				
2) 42,000 บาท				
3) 55,000 บาท				
4) 60,000 บาท				
5) 65,000 บาท				
6) 96,300 บาท				
7) 100,000 บาท (2)				
8) 118,000 บาท				
9) 128,500 บาท				
10) 200,000 บาท				
11) 300,000 บาท				
12) 390,000 บาท				
การตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน (Performance Audit)				
ความยากง่าย ความซับซ้อนของงานที่ตรวจสอบ	4.08	.74	มาก	1
การมีคู่มือการปฏิบัติงาน	3.73	.60	มาก	3
ความรู้ความสามารถของผู้รับการตรวจ	3.65	.80	มาก	5
งานตรวจต้องใช้ผู้มีความชำนาญเป็นพิเศษ	3.81	.85	มาก	2
ปัญหาที่พบจากการตรวจสอบภายในซึ่งอาจทำให้ต้องขยายเวลาในการตรวจสอบ	3.68	1.03	มาก	4

ตารางที่ 4.8 ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัจจัยที่มีความสำคัญต่อต้นทุนของการตรวจสอบภายในเมื่อแบ่งตามประเภทของการตรวจสอบภายใน (ต่อ)

ปัจจัย	ค่าเฉลี่ย ($\bar{X}$)	ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.)	ความหมาย	อันดับ
จำนวนค่าตรวจสอบผลการปฏิบัติงานที่ท่าน จ่ายครั้งล่าสุด 1) 27,600 บาท 2) 40,000 บาท 3) 42,000 บาท 4) 55,000 บาท 5) 65,000 บาท 6) 70,000 บาท 7) 96,300 บาท 8) 100,000 บาท (2) 9) 128,500 บาท 10) 250,000 บาท				
การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)				
ความยากง่าย ความซับซ้อนของ งานที่ตรวจสอบ	3.63	.97	มาก	1
การมีคู่มือการปฏิบัติงาน	3.52	.64	มาก	3
ความรู้ความสามารถของผู้รับการ ตรวจ	3.41	.69	ปานกลาง	5
งานตรวจต้องใช้ผู้มีความชำนาญเป็น พิเศษ	3.63	.69	มาก	1
ปัญหาที่พบจากการตรวจสอบภายใน ซึ่งอาจทำให้ต้องขยายเวลาในการตรวจสอบ	3.48	.98	ปานกลาง	4
จำนวนค่าตรวจสอบการปฏิบัติตาม กฎระเบียบที่ท่านจ่ายครั้งล่าสุด 1) 42,000 บาท 2) 60,000 บาท 3) 65,000 บาท 4) 70,000 บาท 5) 96,300 บาท 6) 100,000 บาท (2) 7) 128,500 บาท				

ตารางที่ 4.8 ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัจจัยที่มีความสำคัญต่อต้นทุนของการตรวจสอบภายในเมื่อแบ่งตามประเภทของการตรวจสอบภายใน (ต่อ)

ปัจจัย	ค่าเฉลี่ย ($\bar{X}$)	ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.)	ความหมาย	อันดับ
การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Audit)				
ความยากง่าย ความซับซ้อนของงานที่ตรวจสอบ	3.84	.75	มาก	1
การมีคู่มือการปฏิบัติงาน	3.36	.57	ปานกลาง	5
ความรู้ความสามารถของผู้รับการตรวจ	3.60	.71	มาก	3
งานตรวจสอบต้องใช้ผู้มีความชำนาญเป็นพิเศษ	3.68	.63	มาก	2
ปัญหาที่พบจากการตรวจสอบภายในซึ่งอาจทำให้ต้องขยายเวลาในการตรวจสอบ	3.44	.87	ปานกลาง	4
จำนวนค่าตรวจสอบทางการเงินที่ท่่านจ่ายครั้งล่าสุด 1) 50,000 บาท 2) 60,000 บาท 3) 70,000 บาท 4) 96,300 บาท 5) 100,000 บาท 6) 128,500 บาท 7) 300,000 บาท				
การตรวจสอบสารสนเทศ (Information Technology Audit)				
ความยากง่าย ความซับซ้อนของงานที่ตรวจสอบ	4.25	.85	มาก	1
การมีคู่มือการปฏิบัติงาน	3.54	.78	มาก	4
ความรู้ความสามารถของผู้รับการตรวจ	3.50	.72	ปานกลาง	5
งานตรวจสอบต้องใช้ผู้มีความชำนาญเป็นพิเศษ	4.04	.81	มาก	2
ปัญหาที่พบจากการตรวจสอบภายในซึ่งอาจทำให้ต้องขยายเวลาในการตรวจสอบ	3.58	.93	มาก	3

ตารางที่ 4.8 ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัจจัยที่มีความสำคัญต่อต้นทุนของการตรวจสอบภายในเมื่อแบ่งตามประเภทของการตรวจสอบภายใน (ต่อ)

ปัจจัย	ค่าเฉลี่ย ($\bar{X}$)	ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.)	ความหมาย	อันดับ
จำนวนค่าตรวจสอบสารสนเทศที่ท่านจ่าย ครั้งล่าสุด 1) 5,000 บาท 2) 40,000 บาท 3) 60,000 บาท 4) 100,000 บาท(2) 5) 128,500 บาท 6) 300,000 บาท 7) 500,000 บาท (2)				
การตรวจสอบกรณีพิเศษ				
ความยากง่าย ความซับซ้อนของ งานที่ตรวจสอบ	3.83	1.17	มาก	1
การมีคู่มือการปฏิบัติงาน	3.33	.82	ปานกลาง	5
ความรู้ความสามารถของผู้รับการ ตรวจ	3.83	.75	มาก	1
งานตรวจต้องใช้ผู้มีความชำนาญเป็น พิเศษ	3.83	.75	มาก	1
ปัญหาที่พบจากการตรวจสอบภายใน ซึ่งอาจทำให้ต้องขยายเวลาในการตรวจสอบ	3.83	.75	มาก	1
จำนวนค่าตรวจสอบกรณีพิเศษที่ท่าน จ่ายครั้งล่าสุด 1) 5,000 บาท 2) 50,000 บาท				
อื่น ๆ				
ความยากง่าย ความซับซ้อนของ งานที่ตรวจสอบ	3.80	.45	มาก	1
การมีคู่มือการปฏิบัติงาน	3.40	.55	ปานกลาง	2
ความรู้ความสามารถของผู้รับการ ตรวจ	3.20	.84	ปานกลาง	3
งานตรวจต้องใช้ผู้มีความชำนาญเป็น พิเศษ	3.20	.84	ปานกลาง	3

ตารางที่ 4.8 ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัจจัยที่มีความสำคัญต่อต้นทุนของการตรวจสอบภายในเมื่อแบ่งตามประเภทของการตรวจสอบภายใน (ต่อ)

ปัจจัย	ค่าเฉลี่ย ($\bar{X}$)	ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.)	ความหมาย	อันดับ
ปัญหาที่พบจากการตรวจสอบภายใน ซึ่งอาจทำให้ต้องขยายเวลาในการตรวจสอบ	3.20	1.30	ปานกลาง	3
จำนวนค่าตรวจสอบอื่นๆที่ท่านจ่าย ครั้งล่าสุด 1) 58,000 บาท 2) 100,000 บาท 3) 153,000 บาท		-		

จากตารางที่ 4.8 เมื่อพิจารณาปัจจัยที่มีความสำคัญต่อการกำหนดต้นทุนการตรวจสอบภายในโดยแบ่งตามประเภทของการตรวจสอบภายในพบว่า ความยากง่าย ความซับซ้อนของงานที่ตรวจสอบเป็นปัจจัยที่มีความสำคัญต่อการกำหนดต้นทุนการตรวจสอบภายในมากที่สุดสำหรับการตรวจสอบภายในทุกประเภท

2.3 ประเด็นเกี่ยวกับความสัมพันธ์แต่ละปัจจัยที่มีความสำคัญต่อต้นทุนของการตรวจสอบภายใน

2.3.1 ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ ของปัจจัยที่มีความสำคัญต่อต้นทุนของการตรวจสอบภายในแยกตามปัจจัยรายข้อดังตารางที่ 4.9 และ 4.10

ตารางที่ 4.9 ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient) โดยวิธีของสเปียร์แมนของปัจจัยที่มีความสำคัญต่อต้นทุนของการตรวจสอบภายใน

แยกตามปัจจัยรายข้อ

ปัจจัย	b2.1a	b2.1b	b2.1c	b2.1d	b2.2a	b2.2b	b2.2c	b2.2d	b2.2e	b2.2f	b2.2g
b2.1a	1.000	.450"	.211	-.139	.180	.015	.159	.065	.054	.099	.041
b2.1b	.450"	1.000	.171	-.187	.143	-.098	-.089	-.026	.139	.020	.131
b2.1c	.211	.171	1.000	.273	.306'	.465"	.377"	.428"	.503"	.535"	.519"
b2.1d	-.139	-.187	.273	1.000	.150	.334'	.110	.167	.211	.241	.263
b2.2a	.180	.143	.306'	.150	1.000	.555"	.455"	.277'	.332'	.429"	.500"
b2.2b	.015	-.098	.465"	.334'	.555"	1.000	.602"	.551"	.585"	.427"	.508"
b2.2c	.159	-.089	.377"	.110	.455"	.602"	1.000	.701"	.621"	.573"	.572"
b2.2d	.065	-.026	.428"	.167	.277'	.551"	.701"	1.000	.815"	.652"	.635"
b2.2e	.054	.139	.503"	.211	.332'	.585"	.621"	.815"	1.000	.613"	.704"
b2.2f	.099	.020	.535"	.241	.429"	.427"	.573"	.652"	.613"	1.000	.733"
b2.2g	.041	.131	.519"	.263	.500"	.508"	.572"	.635"	.704"	.733"	1.000
b2.3a	.183	.203	.042	.064	.191	.059	-.191	-.174	-.103	.028	.151
b2.3b	.133	.277'	.076	-.123	.129	.048	-.043	-.102	-.120	.074	.113
b2.3c	-.075	-.048	-.156'	-.068	.001	-.007	-.171	-.137	-.153	.051	-.044
b2.3d	-.068	-.159	-.169	.102	.185	.267	.103	.032	-.081	.181	.086
b2.3e	-.001	-.279'	.079	.090	.057	.315'	.058	.115	.027	.250	.084
b2.3f	-.115	-.148	.145	.309'	.206	.471"	.270	.281'	.274	.204	.362"

ตารางที่ 4.9 ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient) โดยวิธีของสเปียร์แมนของปัจจัยที่มีความสำคัญต่อการตรวจสอบภายใน
แยกตามปัจจัยรายข้อ(ต่อ)

b2.3g	-.091	.022	.106	.488"	.182	.415"	.131	.203	.236	.252	.321
b2.4a	.121	.137	.022	-.004	.126	.004	.023	-.133	-.170	.005	.011
b2.4b	.257	.055	.125	-.220	.015	-.002	.277	.188	.225	.228	.305
b2.4c	-.096	-.073	.257	.095	.131	.227	.487"	.629"	.480"	.482"	.580"
b2.4d	.109	.181	.172	.100	.271	.060	.043	.011	.065	.270	.241
ปัจจัย	b2.3a	b2.3b	b2.3c	b2.3d	b2.3e	b2.3f	b2.3g	b2.4a	b2.4b	b2.4c	b2.4d
b2.1a	.183	.133	-.075	-.068	-.001	-.115	-.091	.121	.257	-.096	.109
b2.1b	.203	.277	-.048	-.159	-.279	-.148	.022	.137	.055	-.073	.181
b2.1c	.042	.076	-.156	-.169	.079	.145	.106	.022	.125	.257	.172
b2.1d	.064	-.123	-.068	.102	.090	.309	.488"	-.004	-.220	.095	.100
b2.2a	.191	.129	.001	.185	.057	.206	.182	.126	.015	.131	.271
b2.2b	.059	.048	-.007	.267	.315	.471"	.415"	.004	-.002	.227	.060
b2.2c	-.191	-.043	-.171	.103	.058	.270	.131	.023	.277	.487"	.043
b2.2d	-.174	-.102	-.137	.032	.115	.281	.203	-.133	.188	.629"	.011
b2.2e	-.103	-.120	-.153	-.081	.027	.274	.236	-.170	.225	.480"	.065
b2.2f	.028	.074	.051	.181	.250	.204	.252	.005	.228	.482"	.270
b2.2g	.151	.113	-.044	.086	.084	.362"	.321	.011	.305	.580"	.241
b2.3a	1.000	.658"	.470"	.389"	.293	.298	.402"	.443"	.038	-.030	.379"
b2.3b	.658"	1.000	.522"	.354	.293	.154	.371"	.567"	.194	.085	.426"
b2.3c	.470"	.522"	1.000	.493"	.419	.116	.266	.501"	-.046	-.085	.282
b2.3d	.389"	.354	.493"	1.000	.672	.454"	.461"	.321	.177	.206	.153
b2.3e	.293	.293	.419	.672	1.000	.518	.398"	.193	.208	.189	.021
b2.3f	.298	.154	.116	.454"	.518	1.000	.565"	.010	.134	.417"	-.092

ตารางที่ 4.9 ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient) โดยวิธีของสเปียร์แมนของปัจจัยที่มีความสำคัญต้นทุนของการตรวจสอบภายใน

แยกตามปัจจัยรายชื่อ(ต่อ)

b2.3g	.402"	.371"	.266	.461"	.398"	.565"	1.000	.073	.009	.278'	.049
b2.4a	.443"	.567"	.501"	.321'	.193	.010	.073	1.000	.143	.097	.510"
b2.4b	.038	.194	-.046	.177	.208	.134	.009	.143	1.000	.504"	.327'
b2.4c	-.030	.085	-.085	.206	.189	.417"	.278'	.097	.504"	1.000	.154
b2.4d	.379"	.426"	.282'	.153	.021	-.092	.049	.510"	.327'	.154	1.000

หมายเหตุ

- b2.1a หมายถึง ขนาดขององค์กร
- b2.1b หมายถึง ความซับซ้อนของธุรกิจ
- b2.1c หมายถึง ความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ
- b2.1d หมายถึง ชื่อเสียงขององค์กรในด้านการเป็นบริษัทที่มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี
- b2.2a หมายถึง สถานภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายในโครงสร้างองค์กร
- b2.2b หมายถึง นโยบายและการสนับสนุนของผู้บริหารองค์กร
- b2.2c หมายถึง การยอมรับของผู้รับการตรวจสอบ
- b2.2d หมายถึง ความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงานตรวจสอบภายในกับคณะกรรมการตรวจสอบ
- b2.2e หมายถึง ความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงานตรวจสอบภายในกับผู้บริหารระดับสูง
- b2.2f หมายถึง ความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงานตรวจสอบภายในกับผู้สอบบัญชีภายนอก
- b2.2g หมายถึง ความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงานตรวจสอบภายในกับบุคลากรภายในองค์กร
- b2.3a หมายถึง จำนวนพนักงานตรวจสอบที่ต้องใช้ในแต่ละระดับ
- b2.3b หมายถึง เวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ
- b2.3c หมายถึง ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน
- b2.3d หมายถึง จำนวนผู้ตรวจสอบที่ได้รับการยอมรับทางวิชาชีพ (CIA)

- b2.3e หมายถึง การได้รับการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบ (Quality Assurance)
- b2.3f หมายถึง ความรู้และทักษะของผู้ตรวจสอบภายใน
- b2.3g หมายถึง ชื่อเสียงและการเป็นที่ยอมรับในตลาด
- b2.4a หมายถึง ระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบแต่ละครั้ง
- b2.4b หมายถึง จำนวนปีของการให้บริการ
- b2.4c หมายถึง ความร่วมมือระหว่างกัน
- b2.4d หมายถึง ข้อโต้แย้งต่างๆ ที่เคยมีระหว่างกัน

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 4.9 เป็นการหาความสัมพันธ์ของแต่ละปัจจัยที่มีความสำคัญต่อต้นทุนของการตรวจสอบภายในทั้ง 22 ปัจจัยย่อย ซึ่งมาจาก 4 ปัจจัยหลัก ได้แก่ สภาพแวดล้อมภายในองค์กรของท่าน สถานภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายในที่องค์กรของท่านมีอยู่ในปัจจุบัน เกี่ยวกับผู้ให้บริการตรวจสอบภายในจากภายนอก และความสัมพันธ์ระหว่างองค์กรกับผู้ให้บริการภายนอก ซึ่งพบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์มีค่าระหว่าง -0.279 ถึง 0.815 แต่การวิเคราะห์สหสัมพันธ์นั้น โดยทั่วไปจะวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของรายปัจจัยมากกว่ารายข้อย่อย ดังนั้น ผู้วิจัยดำเนินการหาค่าเฉลี่ยของรายข้อย่อยและนำมารวมเป็นปัจจัยใหญ่ ตามที่ผู้วิจัยได้แบ่งไว้ในแบบสอบถาม แต่ก่อนที่จะรวมตัวแปรรายข้อย่อยทั้ง 22 ข้อ เข้าสู่ปัจจัยใหญ่ 4 ปัจจัยนั้น ได้ทดสอบความเป็นมิติเดียว/ความเป็นเอกมิติของแต่ละปัจจัยใหญ่ก่อน เนื่องจากปัจจัยย่อยที่ระบุในแต่ละด้านนั้น เป็นปัจจัยที่ได้มาจากการศึกษาเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง และการสัมภาษณ์ผู้เชี่ยวชาญ ดังนั้น ผู้วิจัยได้วิเคราะห์หาความเป็นเอกมิติของแต่ละปัจจัยได้ผล ดังนี้

ตารางที่ 4.10 ทดสอบความเป็นเอกมิติของแต่ละปัจจัย

ปัจจัยหลัก	จำนวนปัจจัยย่อย (ข้อ)	Cronbach's Alpha	หมายเหตุ
ปัจจัยที่ 2.1 สภาพแวดล้อมภายใน องค์กรของท่าน	4	.416	ข้อจำกัด : พบว่าค่าความเป็น เอกมิติน้อยกว่า .6 อาจส่งผล การรวมปัจจัย
ปัจจัยที่ 2.2 สถานภาพของ หน่วยงานตรวจสอบภายในที่ องค์กรของท่านมีอยู่ในปัจจุบัน	7	.889	
ปัจจัยที่ 2.3 เกี่ยวกับผู้ให้บริการ ตรวจสอบภายในจากภายนอก	7	.832	
ปัจจัยที่ 2.4 ความสัมพันธ์ระหว่าง องค์กรกับผู้ให้บริการภายนอก	4	.617	

จากตารางที่ 4.10 พบว่าค่า Cronbach's Alpha ในแต่ละปัจจัยส่วนใหญ่มีค่ามากกว่า .600 ซึ่งถือว่ามีความเชื่อถือได้ และสามารถนำมารวมเป็นปัจจัยเดียวกันได้ ยกเว้นปัจจัยที่ 2.1 สภาพแวดล้อมภายในองค์กรของท่าน ที่พบว่ามีค่า Cronbach's Alpha ต่ำกว่า .600 เนื่องจากปัจจัยย่อยบางตัวขาดความเป็นเอกมิติ ซึ่งผู้วิจัยได้ปรับแก้โดยการลงรหัสตัวแปรใหม่ ส่งผลให้ค่าเพิ่มขึ้นเป็น .416 แต่ยังคงถือว่ามิติน้อย ดังนั้นกรณีนี้ถือเป็นข้อจำกัดของงานวิจัย ซึ่งอาจจะดำเนินการแก้ไขโดยการจัดกลุ่มตัวแปรใหม่หรือการวิเคราะห์องค์ประกอบ เพื่อดำเนินการจัดกลุ่มตัวแปรใหม่

ตารางที่ 4.11 ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient) โดยวิธีของสเปียร์แมนของปัจจัยที่มีความสำคัญต่อต้นทุนของการตรวจสอบภายใน แยกตามปัจจัยใหญ่ 4 ข้อ

ปัจจัย	ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กรของท่าน	ปัจจัยด้านสถานภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายใน	ปัจจัยด้านผู้ให้บริการตรวจสอบภายในจากภายนอก	ปัจจัยด้านความสัมพันธ์ระหว่างองค์กรกับผู้ให้บริการภายนอก
ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กรของท่าน	1	.160	-.074	.149
ปัจจัยด้านสถานภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายใน	.160	1	.215	.314
ปัจจัยด้านผู้ให้บริการตรวจสอบภายในจากภายนอก	-.074	.215	1	.400
ปัจจัยด้านความสัมพันธ์ระหว่างองค์กรกับผู้ให้บริการภายนอก	.149	.314	.400	1

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 4.11 พบว่าค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของปัจจัยที่มีความสำคัญต่อต้นทุนของการตรวจสอบภายในแต่ละด้านมีค่าอยู่ระหว่าง -.074 ถึง .400 โดยปัจจัยด้านผู้ให้บริการตรวจสอบภายในจากภายนอกมีความสัมพันธ์ทางบวกกับปัจจัยด้านความสัมพันธ์ระหว่างองค์กรกับผู้ให้บริการภายนอก ($r = .400$) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และปัจจัยด้านสถานภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายในมีความสัมพันธ์ทางบวกกับปัจจัยด้านความสัมพันธ์ระหว่างองค์กรกับผู้ให้บริการภายนอก ($r = .314$) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ส่วนที่ 3 การใช้บริการหน่วยงานตรวจสอบภายในของกิจการเอง

3.1 ประเด็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีความสำคัญต่อต้นทุนของการตรวจสอบภายใน อันเนื่องมาจากองค์กร และสภาพแวดล้อมดังแสดงในตารางที่ 4.11 และ 4.12

3.1.1 ข้อมูลทั่วไป

ตารางที่ 4.12 ข้อมูลทั่วไป

	จำนวน	ร้อยละ
1. มีการกำหนดงบประมาณสำหรับหน่วยงานหรือไม่		
มี	96	64.86
ไม่มี	43	29.05
อื่นๆ	2	1.35
1) ขออนุมัติจาก MD ได้โดยตรงเมื่อจำเป็น	1	
2) มีบางส่วน	1	
ไม่ระบุ	7	4.74
รวม	148	100.00
2. ท่านมีการกำหนดงบประมาณสำหรับหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างไร		
หน่วยงานเป็นผู้กำหนดไป	83	56.07
ผู้บริหารกำหนดให้	24	16.23
อื่นๆ	26	17.56
1) ไม่มีการกำหนดงบประมาณ	11	
2) หน่วยงานนำเสนอเพื่อขออนุมัติเป็นกรณีไป	7	
3) กำหนดร่วมกันระหว่างผู้บริหารและหน่วยงาน	2	
4) ไม่มีการกำหนดงบประมาณที่ชัดเจน	2	
5) มีระบบงบประมาณ	2	
6) กำหนดโดยคณะกรรมการ Audit	1	
7) เป็นค่าใช้จ่ายคณะกรรมการ	1	
ไม่ระบุ	15	10.14
รวม	148	100.00

จากตารางที่ 4.12 พบว่าหน่วยงานตรวจสอบภายในส่วนใหญ่มีการกำหนดงบประมาณ(ต้นทุนของการตรวจสอบภายใน) สำหรับหน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ 64.86 และส่วนใหญ่หน่วยงานเป็นผู้กำหนดไป คิดเป็นร้อยละ 56.07

3.1.2 ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัจจัยที่มีความสำคัญต่อต้นทุนของการตรวจสอบภายใน

ตารางที่ 4.13 ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัจจัยที่มีความสำคัญต่อต้นทุนของการตรวจสอบภายใน

ปัจจัย	ค่าเฉลี่ย ($\bar{X}$)	ค่าเบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D.)	ความหมาย	อันดับ
สภาพแวดล้อมภายในองค์กร				
โครงสร้างองค์กรที่มีสาขาย่อยหรือบริษัทย่อยที่ต้องไปตรวจสอบ	3.82	.98	มาก	1
ความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ	3.72	.79	มาก	2
หน่วยงานตรวจสอบภายใน				
คุณภาพของเจ้าหน้าที่				
ค่าวิชาชีพสำหรับผู้ตรวจสอบที่ได้รับการยอมรับทางวิชาชีพ (CIA)	2.99	1.05	ปานกลาง	8
ค่าใช้จ่ายในการอบรมสัมมนาของผู้ตรวจสอบ	3.34	.84	ปานกลาง	6
จำนวนพนักงานตรวจสอบที่ต้องใช้ในแต่ละระดับ	3.41	.92	ปานกลาง	4
คุณภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายใน				
ค่าใช้จ่ายในการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบ (Quality Assurance)	2.95	.87	ปานกลาง	9
ค่าตอบแทน				
เงินเดือน	3.63	.87	มาก	3
โบนัส	3.40	.90	ปานกลาง	5
สวัสดิการอื่นๆ	3.25	.86	ปานกลาง	7
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับงานตรวจ				
ค่าเบี้ยเลี้ยง	2.84	1.07	ปานกลาง	11
ค่าที่พัก	2.76	1.12	ปานกลาง	12
ค่าเดินทาง	2.94	1.08	ปานกลาง	10
ค่าโทรศัพท์	2.33	1.05	น้อย	13
ค่าจัดประชุมเปิดงานตรวจ	2.20	.98	น้อย	15
ค่าอุปกรณ์เครื่องมือเครื่องใช้				
ค่าอุปกรณ์เครื่องเขียน	2.30	.88	น้อย	14

จากตารางที่ 4.13 พบว่าปัจจัยที่มีความสำคัญต่อต้นทุนของการตรวจสอบภายในเรียงตามลำดับมากที่สุด 3 ลำดับแรก คือ โครงสร้างองค์กรที่มีสาขาย่อยหรือบริษัทย่อยที่ต้องไปตรวจสอบ ($\bar{X}$ = 3.82) ความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ ($\bar{X}$ = 3.72) และเงินเดือนของเจ้าหน้าที่หน่วยงานตรวจสอบภายใน ($\bar{X}$ = 3.63) ซึ่งอยู่ในระดับมาก

3.2 ประเด็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีความสำคัญต่อต้นทุนของการตรวจสอบภายในเมื่อแบ่งตามประเภทของการตรวจสอบภายใน

3.2.1ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัจจัยที่มีความสำคัญต่อต้นทุนของการตรวจสอบภายในโดยแบ่งตามประเภทของการตรวจสอบภายใน

ตารางที่ 4.14 ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัจจัยที่มีความสำคัญต่อการกำหนดต้นทุนของการตรวจสอบภายในเมื่อแบ่งตามประเภทของการตรวจสอบภายใน

ปัจจัย	ค่าเฉลี่ย ($\bar{X}$)	ค่าเบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D.)	ความหมาย	อันดับ
การตรวจสอบการดำเนินงาน (Operation Audit)				
ความยากง่าย ความซับซ้อนของงานที่ตรวจสอบ	3.58	.82	มาก	1
การมีคู่มือการปฏิบัติงาน	3.32	.83	ปานกลาง	2
ความรู้ความสามารถของผู้รับการตรวจ	3.42	.82	ปานกลาง	4
งานตรวจต้องใช้ผู้มีความชำนาญเป็นพิเศษ	3.48	.97	ปานกลาง	3
ปัญหาที่พบจากการตรวจสอบภายในซึ่งอาจทำให้ต้องขยายเวลาในการตรวจสอบ	3.40	.94	ปานกลาง	5
จำนวนค่าตรวจสอบการดำเนินงานที่ท่านจ่ายครั้งล่าสุด 1) 1,000 บาท 2) 27,000 บาท 3) 100,000 บาท	42,666.67			
การตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน (Performance Audit)				
ความยากง่าย ความซับซ้อนของงานที่ตรวจสอบ	3.53	.84	มาก	1
การมีคู่มือการปฏิบัติงาน	3.33	.86	ปานกลาง	5
ความรู้ความสามารถของผู้รับการตรวจ	3.36	.86	ปานกลาง	3
งานตรวจต้องใช้ผู้มีความชำนาญเป็นพิเศษ	3.46	.95	ปานกลาง	2
ปัญหาที่พบจากการตรวจสอบภายในซึ่งอาจทำให้ต้องขยายเวลาในการตรวจสอบ	3.35	.94	ปานกลาง	4
จำนวนค่าตรวจสอบผลการปฏิบัติงานที่ท่านจ่ายครั้งล่าสุด 1) 1,000 บาท 2) 27,000 บาท	14,000.00			

ตารางที่ 4.14 ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัจจัยที่มีความสำคัญต่อการกำหนดต้นทุนของการตรวจสอบภายในเมื่อแบ่งตามประเภทของการตรวจสอบภายใน (ต่อ)

ปัจจัย	ค่าเฉลี่ย ($\bar{X}$)	ค่าเบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D.)	ความหมาย	อันดับ
การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)				
ความยากง่าย ความซับซ้อนของงานที่ตรวจสอบ	3.40	.85	ปานกลาง	1
การมีคู่มือการปฏิบัติงาน	3.31	.88	ปานกลาง	3
ความรู้ความสามารถของผู้รับการตรวจ	3.32	.80	ปานกลาง	2
งานตรวจสอบต้องใช้ผู้มีความชำนาญเป็นพิเศษ	3.26	.96	ปานกลาง	4
ปัญหาที่พบจากการตรวจสอบภายในซึ่งอาจทำให้ต้องขยายเวลาในการตรวจสอบ	3.21	.98	ปานกลาง	5
จำนวนค่าตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่ท่านจ่ายครั้งล่าสุด 1) 1,000 บาท 2) 27,000 บาท	14,000.00	-		
การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Audit)				
ความยากง่าย ความซับซ้อนของงานที่ตรวจสอบ	3.52	.90	มาก	1
การมีคู่มือการปฏิบัติงาน	3.22	.87	ปานกลาง	5
ความรู้ความสามารถของผู้รับการตรวจ	3.36	.84	ปานกลาง	2
งานตรวจสอบต้องใช้ผู้มีความชำนาญเป็นพิเศษ	3.32	1.01	ปานกลาง	3
ปัญหาที่พบจากการตรวจสอบภายในซึ่งอาจทำให้ต้องขยายเวลาในการตรวจสอบ	3.30	.93	ปานกลาง	4
จำนวนค่าตรวจสอบทางการเงินที่ท่านจ่ายครั้งล่าสุด 1) 1,000 บาท 2) 27,000 บาท	14,000.00	-		
การตรวจสอบสารสนเทศ (Information Technology Audit)				
ความยากง่าย ความซับซ้อนของงานที่ตรวจสอบ	3.75	.94	มาก	2
การมีคู่มือการปฏิบัติงาน	3.43	.93	ปานกลาง	5
ความรู้ความสามารถของผู้รับการตรวจ	3.57	.86	มาก	3
งานตรวจสอบต้องใช้ผู้มีความชำนาญเป็นพิเศษ	3.77	.99	มาก	1
ปัญหาที่พบจากการตรวจสอบภายในซึ่งอาจทำให้ต้องขยายเวลาในการตรวจสอบ	3.48	1.03	ปานกลาง	4
จำนวนค่าตรวจสอบสารสนเทศที่ท่านจ่ายครั้งล่าสุด 1) 1,000 บาท 2) 27,000 บาท	14,000.00	-		

ตารางที่ 4.14 ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัจจัยที่มีความสำคัญต่อการกำหนดต้นทุนของการตรวจสอบภายในเมื่อแบ่งตามประเภทของการตรวจสอบภายใน (ต่อ)

ปัจจัย	ค่าเฉลี่ย ($\bar{X}$)	ค่าเบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D.)	ความหมาย	อันดับ
การตรวจสอบกรณีพิเศษ				
ความยากง่าย ความซับซ้อนของงานที่ตรวจสอบ	3.74	.98	มาก	1
การมีคู่มือการปฏิบัติงาน	3.23	1.09	ปานกลาง	5
ความรู้ความสามารถของผู้รับการตรวจ	3.50	.98	ปานกลาง	4
งานตรวจสอบต้องใช้ผู้มีความชำนาญเป็นพิเศษ	3.72	1.03	มาก	2
ปัญหาที่พบจากการตรวจสอบภายในซึ่งอาจทำให้ต้องขยายเวลาในการตรวจสอบ	3.61	1.03	มาก	3
จำนวนค่าตรวจสอบกรณีพิเศษที่ท่านจ่ายครั้งล่าสุด 1) 1,000 บาท 2) 27,000 บาท	14,000.00			

จากตารางที่ 4.14 เมื่อพิจารณาปัจจัยที่มีความสำคัญต่อต้นทุนของการตรวจสอบภายในโดยแบ่งตามประเภทของการตรวจสอบภายในพบว่า ความยากง่าย ความซับซ้อนของงานที่ตรวจสอบเป็นปัจจัยที่มีความสำคัญต่อการกำหนดต้นทุนการตรวจสอบภายในมากที่สุดสำหรับการตรวจสอบภายในทุกประเภท ยกเว้นการตรวจสอบสารสนเทศ ปัจจัยที่มีความสำคัญต่อต้นทุนของการตรวจสอบภายในคือ การใช้ผู้มีความชำนาญเป็นพิเศษ



3.3 ประเด็นเกี่ยวกับความสัมพันธ์ของแต่ละปัจจัยที่มีความสำคัญต่อต้นทุนของการตรวจสอบภายใน

3.3.1 ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ ของปัจจัยที่มีความสำคัญต่อต้นทุนของการตรวจสอบภายใน แยกตามปัจจัยย่อย

ตารางที่ 4.15 ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient) โดยวิธีของสเปียร์แมนของปัจจัยที่มีความสำคัญต่อต้นทุนของการตรวจสอบภายใน แยกตามปัจจัยย่อย

รายชื่อ

ปัจจัย	c3.1	c3.2	c3.3	c3.4	c3.5	c3.6	c3.7
c3.1	1.000	.525	.257	.258	.441	.341	.369
c3.2	.525	1.000	.259	.202	.267	.400	.237
c3.3	.257	.259	1.000	.371	.378	.433	.215
c3.4	.258	.202	.371	1.000	.406	.430	.337
c3.5	.441	.267	.378	.406	1.000	.331	.578
c3.6	.341	.400	.433	.430	.331	1.000	.274
c3.7	.369	.237	.215	.337	.578	.274	1.000
c3.8	.276	.302	.211	.365	.455	.321	.770
c3.9	.157	.247	.227	.350	.392	.345	.570
c3.10	.290	.232	.256	.419	.369	.443	.348
c3.11	.304	.255	.185	.337	.384	.392	.295
c3.12	.306	.227	.137	.314	.364	.381	.341
c3.13	.134	.245	.306	.185	.283	.260	.212
c3.14	.115	.210	.285	.137	.113	.316	.017
c3.15	.103	.109	.054	.115	.045	.192	.017

ตารางที่ 4.15 ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient) โดยวิธีของสเปียร์แมนของปัจจัยที่มีความสำคัญต่อต้นทุนของการตรวจสอบภายใน แยกตามปัจจัย

รายชื่อ (ต่อ)

	c3.8	c3.9	c3.10	c3.11	c3.12	c3.13	c3.14	c3.15
c3.1	.276	.157	.290	.304	.306	.134	.115	.103
c3.2	.302	.247	.232	.255	.227	.245	.210	.109
c3.3	.211	.227	.256	.185	.137	.306	.285	.054
c3.4	.365	.350	.419	.337	.314	.185	.137	.115
c3.5	.455	.392	.369	.384	.364	.283	.113	.045
c3.6	.321	.345	.443	.392	.381	.260	.316	.192
c3.7	.770	.570	.348	.295	.341	.212	.017	.017
c3.8	1.000	.799	.345	.280	.354	.220	.033	.040
c3.9	.799	1.000	.323	.275	.338	.211	.065	.053
c3.10	.345	.323	1.000	.885	.791	.539	.416	.366
c3.11	.280	.275	.885	1.000	.892	.603	.446	.355
c3.12	.354	.338	.791	.892	1.000	.501	.356	.369
c3.13	.220	.211	.539	.603	.501	1.000	.688	.170
c3.14	.033	.065	.416	.446	.356	.688	1.000	.235
c3.15	.040	.053	.366	.355	.369	.170	.235	1.000

หมายเหตุ

- C3.1 หมายถึง โครงสร้างองค์กรที่มีสาขาย่อยหรือบริษัทย่อยที่ต้องไปตรวจสอบ
- C3.2 หมายถึง ความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ
- C3.3 หมายถึง ค่าวิชาชีพสำหรับผู้ตรวจสอบที่ได้รับการยอมรับทางวิชาชีพ (CIA)
- C3.4 หมายถึง ค่าใช้จ่ายในการอบรมสัมมนาของผู้ตรวจสอบ

- C3.5 หมายถึง จำนวนพนักงานตรวจสอบที่ต้องใช้ในแต่ละระดับ
- C3.6 หมายถึง ค่าใช้จ่ายในการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบ (Quality Assurance)
- C3.7 หมายถึง เงินเดือน
- C3.8 หมายถึง โบนัส
- C3.9 หมายถึง สวัสดิการอื่นๆ
- C3.10 หมายถึง ค่าเบี้ยเลี้ยง
- C3.11 หมายถึง ค่าที่พัก
- C3.12 หมายถึง ค่าเดินทาง
- C3.13 หมายถึง ค่าโทรศัพท์
- C3.14 หมายถึง ค่าจัดประชุมเปิดงานตรวจ
- C3.15 หมายถึง ค่าอุปกรณ์เครื่องเขียน

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

การวิเคราะห์สหสัมพันธ์นั้น โดยทั่วไปจะวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของรายปัจจัยมากกว่ารายข้อย่อย ดังนั้น ผู้วิจัยดำเนินการหาค่าเฉลี่ยของรายข้อย่อยและนำมารวมเป็นปัจจัยใหญ่ ตามที่ผู้วิจัยได้แบ่งไว้ในแบบสอบถาม แต่ก่อนที่จะรวมตัวแปรรายข้อย่อยทั้ง 15 ข้อ เข้าสู่ปัจจัยใหญ่ 6 ปัจจัยนั้น ควรทดสอบความเป็นมิติเดียว/ความเป็นเอกมิติของแต่ละปัจจัยใหญ่ก่อน เนื่องจากปัจจัยย่อยที่ระบุในแต่ละด้านนั้น เป็นปัจจัยที่ได้มาจากการศึกษาเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องและการสัมภาษณ์ผู้เชี่ยวชาญ ดังนั้น ผู้วิจัยได้วิเคราะห์หาความเป็นเอกมิติของแต่ละปัจจัยได้ผล ดังนี้

ตารางที่ 4.16 ทดสอบความเป็นเอกมิติของแต่ละปัจจัย

ปัจจัยหลัก	จำนวน ปัจจัยย่อย (ข้อ)	Cronbach's Alpha	หมายเหตุ
ปัจจัยสภาพแวดล้อมภายในองค์กร	2	.643	-
ปัจจัยคุณภาพของเจ้าหน้าที่	3	.691	
ปัจจัยคุณภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายใน	1	-	มีปัจจัยย่อยเพียง 1 ข้อ ไม่สามารถหาค่า Cronbach's Alpha ได้ จึงใช้ปัจจัยย่อยดังกล่าวเป็นตัวแทนปัจจัยหลัก
ปัจจัยค่าตอบแทน	3	.886	
ปัจจัยค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับงานตรวจ	5	.894	
ปัจจัยอุปกรณ์เครื่องมือเครื่องใช้	1	-	มีปัจจัยย่อยเพียง 1 ข้อ ไม่สามารถหาค่า Cronbach's Alpha ได้ จึงใช้ปัจจัยย่อยดังกล่าวเป็นตัวแทนปัจจัยหลัก

จากตารางที่ 4.16 พบว่าค่า Cronbach's Alpha ในแต่ละปัจจัยมีค่ามากกว่า .600 ซึ่งถือว่ามีความเชื่อถือได้ และสามารถนำมารวมเป็นปัจจัยเดียวกันได้ จึงดำเนินการวิเคราะห์หาสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ต่อไป

ตารางที่ 4.17 ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient) โดยวิธีของสเปียร์แมนของปัจจัยที่มีความสำคัญต่อต้นทุนของการตรวจสอบภายใน แยกตามปัจจัยใหญ่ 6 ข้อ

ปัจจัย	ปัจจัยสภาพแวดล้อมภายในองค์กร	ปัจจัยคุณภาพของเจ้าหน้าที่	ปัจจัยคุณภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายใน	ปัจจัยค่าตอบแทน	ปัจจัยค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับงานตรวจ	ปัจจัยอุปกรณ์เครื่องมือเครื่องใช้
ปัจจัยสภาพแวดล้อมภายในองค์กร	1	.381"	.341"	.358"	.296"	.058
ปัจจัยคุณภาพของเจ้าหน้าที่	.381"	1	.488"	.473"	.443"	.126
ปัจจัยคุณภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายใน	.341"	.488"	1	.353"	.435"	.260"
ปัจจัยค่าตอบแทน	.358"	.473"	.353"	1	.363"	.120
ปัจจัยค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับงานตรวจ	.296"	.443"	.435"	.363"	1	.346"
ปัจจัยอุปกรณ์เครื่องมือเครื่องใช้	.058	.126	.260"	.120	.346"	1

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01
 * มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 4.17 พบว่าค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของปัจจัยที่มีความสำคัญต่อต้นทุนของการตรวจสอบภายในแต่ละด้านมีค่าอยู่ระหว่าง .058 ถึง .488 โดยปัจจัยคุณภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และปัจจัยค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับงานตรวจมีความสัมพันธ์ทางบวกกับทุกปัจจัยอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

ส่วนปัจจัยสภาพแวดล้อมภายในองค์กร ปัจจัยคุณภาพของเจ้าหน้าที่ และปัจจัยค่าตอบแทนมีความสัมพันธ์ทางบวกกับทุกปัจจัยอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ยกเว้นกับปัจจัยอุปกรณ์เครื่องมือเครื่องใช้

ส่วนที่ 4 การเปรียบเทียบปัจจัยที่มีความสำคัญต่อต้นทุนการตรวจสอบภายในระหว่างการใช้บริการจากผู้ให้บริการภายนอกกับการใช้บริการหน่วยงานตรวจสอบภายในของกิจการ

ตารางที่ 4.18 เปรียบเทียบปัจจัยที่มีความสำคัญต่อต้นทุนการตรวจสอบภายในระหว่างการใช้บริการจากผู้ให้บริการภายนอกกับการใช้บริการหน่วยงานตรวจสอบภายในของกิจการ 3 อันดับแรก

ปัจจัยที่มีผลต่อต้นทุนการตรวจสอบภายใน			
การใช้บริการจากผู้ให้บริการภายนอก		การใช้บริการจากหน่วยงานตรวจสอบภายในกิจการ	
	อันดับ		อันดับ
ความซับซ้อนของธุรกิจ	1	โครงสร้างองค์กรที่มีสาขาย่อยหรือบริษัทย่อยที่ต้องไปตรวจสอบ	1
ขนาดขององค์กร	2	ความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ	2
เวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	3	เงินเดือน	3

ปัจจัยที่มีความสำคัญต่อต้นทุนของการตรวจสอบภายในกรณีการใช้บริการจากผู้ให้บริการภายนอก 3 อันดับแรกได้แก่ ความซับซ้อนของธุรกิจ ขนาดขององค์กรและเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบตามลำดับส่วนการใช้บริการจากหน่วยงานตรวจสอบภายในกิจการ 3 อันดับแรกได้แก่ โครงสร้างองค์กรที่มีสาขาย่อยหรือบริษัทย่อยที่ต้องไปตรวจสอบ ความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศและเงินเดือน