

การตรวจสอบภายในสมัยใหม่ที่ส่งผลต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร
ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
Modern Internal Auditing Affecting Organizational Goals Achievement of
Listed Companies in the Stock Exchange of Thailand

จิรารัตน์ กำทอง^{1*} และ ฉัตรรัชดา วิโรจน์รัตน์²
Jirarat Kamthong^{1*} and Chatratchada Wiroteerat²

Article History
Receive: October 29, 2024
Revised: January 29, 2025
Accepted: January 30, 2025

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของการตรวจสอบภายในสมัยใหม่ที่มีต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย วิธีการดำเนินการวิจัย การเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้อำนวยการ/หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 931 คน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือมีผู้ตอบแบบสอบถามกลับ จำนวน 359 ชุด สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ วิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย และการถดถอยแบบพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า 1) การตรวจสอบภายในสมัยใหม่ ด้านการวางแผนการตรวจสอบภายในแบบมีส่วนร่วม ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ ด้านการบูรณาการความรู้และพัฒนางานให้ทันสมัย และด้านการรายงานและติดตามผลการประเมินผลอย่างต่อเนื่องมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย 2) การตรวจสอบภายในสมัยใหม่ ด้านการวางแผนการตรวจสอบภายในแบบมีส่วนร่วม ด้านการบูรณาการความรู้และพัฒนางานให้ทันสมัย และด้านการรายงานและติดตามผลการประเมินผลอย่างต่อเนื่อง มีผลกระทบเชิงบวกต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ดังนั้นชี้ให้เห็นว่าการตรวจสอบภายในสมัยใหม่ช่วยให้องค์กรเกิดประสิทธิภาพในการตรวจสอบ ลดการซ้ำซ้อน ข้อผิดพลาดในการทำงาน ช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายตามที่กำหนดไว้

คำสำคัญ : การตรวจสอบภายในสมัยใหม่; การวางแผนการตรวจสอบภายในแบบมีส่วนร่วม; การบูรณาการและพัฒนางานให้ทันสมัย; การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์; การบรรลุเป้าหมายขององค์กร

¹ นักศึกษาปริญญาโท สาขาบริหารธุรกิจ คณะบริหารศาสตร์ มหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์, Master's Degree Student in Business Administration, Faculty of Administrative Science, Kalasin University

² ผู้ช่วยศาสตราจารย์ คณะบริหารศาสตร์ มหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์, Assistant Professor, Faculty of Administrative Science, Kalasin University

*Corresponding author E-mail: jirarat.kamthong@gmail.com



ABSTRACT

This study aimed to examine the relationship and effects of the modern internal auditing on the organizational goals achievement of listed companies in the stock exchange of Thailand. The research methodology consisted of data collection from 931 directors or heads of internal audit departments of listed companies in the stock exchange of Thailand. 359 participants have responded to the questionnaire. The statistics used for data analysis consisted of multiple regression analysis, simple regression analysis, and multiple regression analysis. The results showed that 1) the modern internal auditing regarding participatory internal audit planning, progressive and creative internal audit operations, knowledge integration and work modernization, and continuous reporting and follow-up evaluation has a positive relationship with the organization goals achievement of the companies in SET; 2) the modern internal auditing in the aspect of participatory internal audit planning, knowledge integration, work modernization, and continuous reporting and follow-up evaluation has positive impacts on the organization goals achievement of the companies in SET. Thus, the results indicate that modern internal audits help organizations reduce duplication and errors in working and achieve the set goals.

Keywords : Modern Internal Auditing; Participatory Internal Audit Planning; Knowledge Integration and Work Modernization; Progressive and Creative Internal Audit Operations; Organizational Goals Achievement

บทนำ

บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (The Securities Exchange of Thailand : SET) เป็นบริษัทมหาชนจำกัด ที่ได้รับอนุมัติจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ให้สามารถออกและเสนอขายหลักทรัพย์ต่อประชาชน ซึ่งเป็นทางเลือกหนึ่งในการระดมทุนระยะยาว เพื่อเป็นการเพิ่มสภาพคล่องให้แก่หลักทรัพย์ของบริษัท และมีบทบาทสำคัญต่อการพัฒนาเศรษฐกิจและอุตสาหกรรมของประเทศ (Saetao et al., 2021) โดยให้ความสำคัญถึงการดำเนินงานที่รับผิดชอบต่อนักลงทุน ผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่มอย่างเป็นธรรม โปร่งใสและกำกับดูแลบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์จะต้องนำเสนอข้อมูลข่าวสารที่ถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ทันเวลา และไม่บิดเบือนข้อเท็จจริง เพื่อประกอบการตัดสินใจของนักลงทุนได้อย่างถูกต้อง (The Stock Exchange of Thailand, 2024b) ประกอบกับบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ต้องจัดให้มีระบบการควบคุมที่มีประสิทธิภาพรวมถึงการกำกับดูแลกิจการที่ดี ดังนั้น การบริหารงานองค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์จึงต้องมีการตรวจสอบภายใน เพื่อประเมินการควบคุมขององค์กร ให้มั่นใจว่าสามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์เป้าหมายขององค์กร และบริหารความเสี่ยง การควบคุม การกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ (Mitrapanont et al., 2023) ซึ่งปัจจุบันการดำเนินธุรกิจมีความหลากหลายและมีรูปแบบที่แตกต่างกัน ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในจำเป็นต้องปรับวิธีการตรวจสอบให้เหมาะสมกับสถานการณ์ในปัจจุบันหรือสมัยใหม่ที่ก้าวหน้า การเปลี่ยนแปลงของโลกธุรกิจในยุคดิจิทัล การตรวจสอบในแบบเดิมมักเน้นการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลทางบัญชี การปฏิบัติตามกฎระเบียบ การตรวจสอบย้อนหลังเพื่อหาข้อผิดพลาดหรือการทุจริตในองค์กร ซึ่งผู้ตรวจสอบทำหน้าที่เสมือน “ผู้จับผิด” ในทางกลับกัน การตรวจสอบในปัจจุบันเน้นการป้องกัน บริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด ตลอดจนมีการพัฒนากระบวนการตรวจสอบภายในให้ทันสมัย มีการวางแผนพัฒนางานสอบบัญชีเชิงสร้างสรรค์ เน้นการป้องกัน บริหารจัดการความเสี่ยง และการทำงานอย่างมีส่วนร่วม เพื่อให้สามารถค้นพบข้อผิดพลาดและสามารถป้องกันได้อย่างทันท่วงทีไม่สร้างปัญหาให้กับองค์กร อีกทั้งยังได้นำเทคโนโลยีเข้ามาช่วยในงานตรวจสอบเพื่อให้เกิดความรวดเร็ว แม่นยำในการทำงานมากขึ้นช่วยให้เกิดการประสานงาน การรับส่งข้อมูล เก็บรวบรวมหลักฐาน การวิเคราะห์ประมวลผลอย่างมีระบบ นอกจากนี้การตรวจสอบภายในสมัยใหม่ยังเปิดโอกาสให้ฝ่ายต่างๆ ในองค์กรมีส่วนร่วมในการวางแผนประเมินความเสี่ยงและใช้วิธีการตรวจสอบแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ โดยเน้นการป้องกันไม่ให้เกิดปัญหา แทนการแก้ไขปัญหาลดลงจนมีการรายงานผลการตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง โดยผู้ตรวจสอบใช้เทคโนโลยีในการรายงานผลเพื่อให้เกิดความรวดเร็ว ในการรับรู้ข้อมูลที่ทันเวลา เพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือของข้อมูลทางการเงิน และการดำเนินงานเป็นไปตามแผนงาน ทั้งนี้ จะช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินงาน (Koncome et al., 2022) ตลอดจน

สามารถกำกับดูแลกิจการและป้องกันการทุจริตได้อย่างมีประสิทธิภาพ ดังนั้นการตรวจสอบภายในสมัยใหม่จึงมีบทบาทสำคัญต่อองค์กร โดยช่วยลดปัญหาและแก้ไขข้อบกพร่องที่เกิดขึ้น พร้อมส่งเสริมการดำเนินงานให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ (Weerananthawet & Bosakoranut, 2020)

การตรวจสอบภายในสมัยใหม่ เป็นกิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาที่เป็นอิสระแบบใหม่ (Weerananthawet & Bosakoranut, 2020) ที่มีการวางแผนการปฏิบัติงานและแนวทางการตรวจสอบอย่างมีส่วนร่วม แนวใหม่ โดยมุ่งเน้นการพัฒนางานให้ทันสมัย มีการตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ เป็นการมุ่งเน้นการตรวจสอบแบบป้องกันไม่ให้เกิดปัญหาโดยมีการบูรณาการความรู้และนำเทคโนโลยีสมัยใหม่ มาช่วยในการพัฒนากระบวนการตรวจสอบและค้นคว้า เรียนรู้เทคนิคใหม่ๆ มาใช้ในการตรวจสอบหรือนำสารสนเทศมาใช้ในการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง (Siniam et al., 2023) ดังนั้นการตรวจสอบภายในสมัยใหม่จึงเป็นเครื่องมือสำคัญของฝ่ายบริหารในการตรวจสอบติดตามและประเมินผลการดำเนินงานแบบใหม่ เพื่อลดข้อผิดพลาด ป้องกันการทุจริตภายในองค์กรแบบสมัยใหม่ที่ใช้เวลาในการตรวจสอบ นอกจากนี้การตรวจสอบภายในสมัยใหม่ช่วยให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดีและมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นเมื่อเทียบกับการตรวจสอบภายในสมัยเดิม (Koncome et al., 2022) โดยสอดคล้อง Weerananthawet & Bosakoranut (2020) ว่าการตรวจสอบภายในแบบเดิมเป็นการตรวจสอบแบบจับผิดเน้นการตรวจสอบกฎระเบียบด้านการเงินและบัญชีให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน แต่ลักษณะการตรวจสอบภายในสมัยใหม่เน้นการตรวจสอบผลการปฏิบัติงานการพัฒนางานให้ทันสมัยที่นำสารสนเทศหรือเทคโนโลยีเข้ามาประยุกต์ใช้ เน้นการมีส่วนร่วมของบุคลากรในองค์กร มีการประเมินความเสี่ยงและการตรวจสอบแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ โดยการเน้นให้คำปรึกษาเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดปัญหา เพื่อให้องค์กรบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ เนื่องจากเกิดความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน ลดความเสี่ยงใช้ทรัพยากรที่มีอย่างคุ้มค่าทำให้งานบรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ หากองค์กรไม่มีการตรวจสอบภายในสมัยใหม่ที่มีการวางแผนการปฏิบัติงานแบบแนวใหม่ที่ใช้ร่วมกับเทคโนโลยีหรือสารสนเทศในยุคใหม่นี้ ทำให้เกิดปัญหาการปฏิบัติงานไม่มีประสิทธิภาพและไม่บรรลุเป้าหมายขององค์กร ในขณะเดียวกันหากองค์กรมีการตรวจสอบภายในสมัยใหม่จะช่วยให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพผลที่ดียิ่งขึ้นการดำเนินงานมีความถูกต้องขึ้น มีระบบการดูแลกิจการที่ดีขึ้น ซึ่งประกอบด้วยการพัฒนางานให้ทันสมัย การตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ และตรงกับวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร (Siniam et al., 2023)

การบรรลุเป้าหมายขององค์กร เป็นผลสำเร็จในการปฏิบัติงานที่เป็นไปตามเป้าหมายโดยใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย หรือการทุจริตในองค์กร ผลงานมีคุณภาพเกิดความไว้วางใจจากผู้มีส่วนได้เสีย (Phurahong, 2022 ; Wangraj & Charoenroop, 2023) หากองค์กรมีการตรวจสอบภายในที่ดี ที่ทันสมัย จะสามารถตรวจค้นพบข้อผิดพลาดข้อทุจริต และสามารถแก้ไขปัญหาต่างๆ ที่จะนำมาซึ่งการสร้างความเสี่ยงให้กับองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ ช่วยให้องค์กรสามารถปฏิบัติงานได้ตามเป้าหมาย ผลการปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพประสิทธิผล ลดความเสี่ยง ป้องกันการทุจริต นำมาซึ่งผลการดำเนินงานที่ได้รับการยอมรับจากผู้มีส่วนได้เสียและนักลงทุน รวมถึงองค์กรที่ดำเนินงานตามเป้าหมายได้สำเร็จจะสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้เกี่ยวข้อง โดยเฉพาะนักลงทุนที่มองหาองค์กรที่มีการควบคุมภายในที่ดี และผลการดำเนินงานที่โปร่งใสมีความรับผิดชอบต่อส่วนรวมและผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่มอย่างเท่าเทียมกัน (Kawsaart et al., 2023) นอกจากนี้ ความสามารถในการตรวจสอบภายในและความน่าเชื่อถือของข้อมูล โดยการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงานช่วยให้เกิดความสำเร็จและบรรลุเป้าหมายขององค์กร (Haranda, 2023)

นอกจากนี้จากการทบทวนวรรณกรรมงานวิจัยที่เกี่ยวข้องในอดีตมีการศึกษา การตรวจสอบภายในและการบรรลุเป้าหมายขององค์กรในมุมมองต่างๆ ได้แก่ Phurahong (2022) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพการควบคุมภายในกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน 2 ของประเทศไทย Koncome et al. (2022) ได้ศึกษาผลกระทบของมาตรฐานการตรวจสอบภายในต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในขององค์กรบริหารส่วนจังหวัดในประเทศไทยและ Runghiran & Penwuttikul (2022) ได้ศึกษาผลกระทบกลยุทธ์การตรวจสอบภายในที่มีต่อคุณภาพการตรวจสอบภายในของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในกลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภค Bananuka & Nkundabanyanga (2022) ที่ได้ศึกษาบทบาทคณะกรรมการตรวจสอบภายในและการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงิน พบว่า การนำเทคโนโลยีมาใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงินมีผลดีหลายประการ โดยช่วยให้ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องสามารถเข้าถึงข้อมูลได้ง่ายขึ้น เพิ่มความสะดวกในการทำงาน และส่งเสริมการร่วมมือระหว่างหน่วยตรวจสอบภายในในการดำเนินการต่างๆ นอกจากนี้ยังช่วยในการทบทวนและประเมินผลการควบคุม



ภายในการบริหารจัดการความเสี่ยง และการปฏิบัติตามกฎระเบียบได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น Hassan et al. (2021) ศึกษาการจัดการการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการที่มุ่งเน้นความยั่งยืนของธุรกิจ โดยพบว่าการจัดการดังกล่าวได้รับอิทธิพลจากปัจจัยภายใน ได้แก่ ทรัพยากรบุคคล และเทคโนโลยี รวมถึงปัจจัยภายนอก เช่น การกำกับดูแลและการดูแลองค์กร ซึ่งปัจจัยเหล่านี้มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานขององค์กร และส่งเสริมความยั่งยืนทางธุรกิจในการบรรลุเป้าหมายองค์กรได้อย่างสูงสุด ดังนั้นจากจากทบทวนวรรณกรรม การตรวจสอบภายในในปัจจุบันมุ่งเน้นที่ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน กลยุทธ์การตรวจสอบ และการปฏิบัติตามมาตรฐานเพื่อตอบสนองต่อเป้าหมายขององค์กร เนื่องจากวิวัฒนาการของเทคโนโลยีทำให้ระบบการทำงานทันสมัย การตรวจสอบภายในจึงจำเป็นต้องมีการปรับปรุงกระบวนการและวิธีการให้ทันสมัย เพื่อป้องกันปัญหาที่อาจเกิดขึ้น โดยเน้นการตรวจสอบเชิงป้องกันและการทำงานร่วมกัน รวมถึงการบูรณาการเทคโนโลยีในการตรวจสอบอย่างสร้างสรรค์ งานวิจัยนี้จึงเน้นย้ำถึงความสำคัญของการตรวจสอบภายในในรูปแบบที่ทันสมัยเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานขององค์กร ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษา การตรวจสอบภายในสมัยใหม่ที่ส่งผลต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยมุ่งศึกษาความสัมพันธ์และผลกระทบการตรวจสอบภายในสมัยใหม่ที่ส่งผลต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กรหรือไม่อย่างไร ผลลัพธ์ที่ได้จากการศึกษาจะสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาการตรวจสอบภายในสมัยใหม่ เป็นแนวทางให้บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในการพัฒนาการตรวจสอบภายในให้ทันสมัย จนเป็นเครื่องมือสำคัญในการช่วยเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น ส่งผลให้การดำเนินงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพบรรลุเป้าหมายขององค์กรเกิดความสำเร็จในการปฏิบัติงาน

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการตรวจสอบภายในสมัยใหม่ ด้านการวางแผนการตรวจสอบภายในแบบมีส่วนร่วม ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ ด้านการบูรณาการความรู้และพัฒนางานให้ทันสมัยด้านการรายงานและติดตามผลการประเมินผลอย่างต่อเนื่องกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
2. เพื่อทดสอบผลกระทบระหว่างการตรวจสอบภายในสมัยใหม่ ด้านการวางแผนการตรวจสอบภายในแบบมีส่วนร่วม ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ ด้านการบูรณาการความรู้และพัฒนางานให้ทันสมัยด้านการรายงานและติดตามผลการประเมินผลอย่างต่อเนื่องกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ทฤษฎีตัวแทน (Agency Theory)

ทฤษฎีตัวแทน (Agency Theory) อธิบายความสัมพันธ์ระหว่างตัวการ (ผู้ถือหุ้น) และตัวแทน (ผู้จัดการ) โดยมีแนวคิดที่ว่าผู้บริหารต้องสร้างมูลค่าสูงสุดให้กับกิจการ ในขณะที่เจ้าของไม่สามารถบริหารงานเพียงคนเดียวได้ จึงว่าจ้างตัวแทนมาทำงานแทน ตัวการต้องให้ผลตอบแทนที่จูงใจตัวแทนเพื่อลดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และป้องกันปัญหาการดำเนินงานที่ไม่มีประสิทธิภาพหรือการทุจริต ผู้บริหารจึงสร้างกลไกการกำกับดูแลเพื่อให้มั่นใจว่าผู้บริหารปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังและซื่อสัตย์ รักษาผลประโยชน์ขององค์กร (Jensen & Meckling, 1976) นำทฤษฎีตัวแทนมาอธิบายการตรวจสอบภายในสมัยใหม่และการบรรลุเป้าหมายขององค์กร โดยการตรวจสอบภายในสมัยใหม่ ประกอบไปด้วย 4 ด้าน ได้แก่การวางแผนการตรวจสอบภายในแบบมีส่วนร่วม การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ การบูรณาการความรู้และพัฒนางานให้ทันสมัย การรายงานและติดตามผลการประเมินอย่างต่อเนื่อง ส่งผลต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร โดยการตรวจสอบภายในช่วยสอบทาน ควบคุมการปฏิบัติงาน และกำกับดูแล เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามเป้าหมาย ใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ลดความผิดพลาด ความเสียหายหรือการทุจริตในองค์กร สอดคล้องกับ Siniam et al. (2023) ผู้บริหารมีการจัดสรรบุคลากรและทรัพยากรในการปฏิบัติตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างเหมาะสม สอดคล้องกับปริมาณงานและความซับซ้อนของภารกิจ ช่วยให้การปฏิบัติงานตรวจสอบมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

ทฤษฎีการบริหารเชิงสถานการณ์ (Contingency Theory)

ทฤษฎีการบริหารเชิงสถานการณ์ (Contingency Theory) เป็นแนวคิดที่ว่าบริหารจัดการควรปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับสถานการณ์และสภาพแวดล้อมภายในและภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานขององค์กร โดยเชื่อว่า

การแก้ปัญหาทางการบริหารไม่มีวิธีใดที่ดีที่สุดแบบตายตัว แต่ขึ้นอยู่กับลักษณะเฉพาะของสถานการณ์ในขณะนั้น แนวคิดหลักของทฤษฎีนี้คือ ความสำเร็จในการบริหารงานขึ้นอยู่กับการวิเคราะห์สถานการณ์อย่างรอบคอบ เพื่อกำหนดวิธีการและรูปแบบการบริหารที่เหมาะสม ดังนั้น ผู้บริหารจำเป็นต้องมีทักษะในการวิเคราะห์สถานการณ์อย่างดีที่สุด เพื่อเลือกแนวทางการตัดสินใจและวิธีการบริหารที่สอดคล้องกับความต้องการของสถานการณ์ให้ได้และดีที่สุด (Fiedler, 1967) จากทฤษฎีการบริหารเชิงสถานการณ์ นำทฤษฎีตัวแทนมาอธิบายการตรวจสอบภายในสมัยใหม่และการบรรลุเป้าหมายขององค์กร โดยสามารถนำแนวคิดมาประยุกต์กับการตรวจสอบภายในสมัยใหม่ ประกอบไปด้วย 4 ด้าน ได้แก่ การวางแผนการตรวจสอบภายในแบบมีส่วนร่วม การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ การบูรณาการความรู้และพัฒนางานให้ทันสมัย และการรายงานและติดตามผลการประเมินอย่างต่อเนื่องที่มีผลต่อการบรรลุเป้าหมาย เนื่องจากปัจจุบันการตรวจสอบภายใน มีการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงาน การตรวจสอบไม่ได้ตรวจสอบเอกสารหลักฐานเพียงอย่างเดียว ต้องปฏิบัติตามแนวทางการตรวจสอบ มาตรฐานและเป็นไปตามสถานการณ์ สอดคล้องกับ Robkob & Taisang (2023) การเปลี่ยนแปลงด้านกฎระเบียบและเทคโนโลยีในปัจจุบันส่งผลให้ผู้ตรวจสอบภายในจำเป็นต้องปรับเปลี่ยนรูปแบบการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เกิดขึ้น (Mamah & Chankaew, 2020) โดยการวิเคราะห์อย่างรอบคอบเป็นสิ่งสำคัญ เพื่อให้สามารถตัดสินใจได้อย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ นอกจากนี้ในการตัดสินใจบางสถานการณ์อาจต้องทำอย่างรวดเร็ว เพื่อให้ทันต่อเหตุการณ์การหรือปัญหาที่เกิดขึ้น ในขณะที่บางสถานการณ์ต้องขอความร่วมมือจากทุกฝ่าย เพื่อให้เกิดผลลัพธ์ที่ดีที่สุด การบริหารงาน จึงจำเป็นต้องให้สถานการณ์เป็นตัวกำหนดการตัดสินใจ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเหมาะสม

การตรวจสอบภายในสมัยใหม่

การตรวจสอบภายในสมัยใหม่ (Modern Internal Auditing) หมายถึง กิจกรรมการตรวจสอบเพื่อให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาที่เป็นอิสระและเที่ยงธรรม โดยเน้นกลยุทธ์ วิธีการตรวจสอบภายในที่ทันสมัย มีการวางแผนงานตรวจสอบแบบมีส่วนร่วม เปิดโอกาสให้ทีมตรวจสอบแลกเปลี่ยนแสดงความคิดเห็น คิดวิเคราะห์ พัฒนากลยุทธ์การตรวจสอบอย่างเป็นระบบ มีการออกแบบงานตรวจสอบแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์โดยการมุ่งเน้นการตรวจสอบแบบป้องกันไม่ให้เกิดปัญหาและการบูรณาการ ความรู้และนำเทคโนโลยีสมัยใหม่ เพื่อรายงานติดตามประเมินผลการตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง ประกอบไปด้วย 4 ด้าน ดังนี้ (Runghiran & Penwuttikul, 2022 ; Siniam et al., 2023)

1. ด้านการวางแผนการตรวจสอบภายในแบบมีส่วนร่วม (Participatory Internal Audit Planning) หมายถึง การกำหนดขอบเขต แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ วัตถุประสงค์ ประเด็นในการตรวจสอบภายในและแนวทางการตรวจสอบภายใน โดยการประชุมร่วมกันระหว่างผู้บริหารและทีมตรวจสอบภายในและเปิดโอกาสให้ฝ่ายต่างๆ มีส่วนร่วมในการแสดงความคิดเห็นในการประเมินความเสี่ยงเบื้องต้นของกิจการ รวมทั้งแจ้งปฏิทินการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจทราบ
2. ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ (Progressive and Creative Internal Audit Operations) หมายถึง การตรวจสอบภายในที่มุ่งเน้นการวิเคราะห์เปรียบเทียบผลการดำเนินงานปีที่ผ่านมากับผลการดำเนินงานในปีปัจจุบันและมุ่งเน้นการตรวจสอบแบบป้องกันไม่ให้เกิดปัญหา แทนการแก้ปัญหาที่เกิดขึ้นแล้ว โดยเอกสารหลักฐานในการตรวจสอบเป็นข้อมูลที่เชื่อถือได้ พิสูจน์ได้ และการตรวจสอบข้อมูล มีความถูกต้อง มีคุณภาพ เสร็จตามระยะเวลาที่กำหนด รวมทั้งมีการให้ความรู้แก่ฝ่ายต่างๆ และมีข้อเสนอแนะที่ดีเหมาะสม เพื่อนำไปปรับปรุงการปฏิบัติงานในองค์กรให้ดีขึ้นได้
3. ด้านการบูรณาการความรู้และพัฒนางานให้ทันสมัย (Knowledge Integration and Work Modernization) หมายถึง การผสมผสานองค์ความรู้ การนำทักษะและความเชี่ยวชาญด้านวิชาชีพวิชาการด้านตรวจสอบภายในและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องมาประยุกต์ใช้ในระบบการตรวจสอบภายใน ตลอดจนการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และใช้ในการพัฒนาตนเอง ค้นคว้าหาข้อมูล เรียนรู้ให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลง รวมทั้งการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการติดต่อประสานงานกับฝ่ายต่างๆ ในการรับส่งข้อมูล ลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อน เพื่อให้เกิดความถูกต้อง สะดวก และรวดเร็วในการปฏิบัติงาน
4. ด้านการรายงานและติดตามผลการประเมินผลอย่างต่อเนื่อง (Continuous Reporting and Follow-up Evaluation) หมายถึง การนำเสนอข้อมูลที่ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้ตรวจสอบรวบรวมและวิเคราะห์เพื่อสรุปผลการปฏิบัติงานข้อเท็จจริงและรายงานประเด็นที่ตรวจพบ โดยรายงาน มีความถูกต้อง สมบูรณ์ ชัดเจน และให้ข้อเสนอแนะแนวทาง



ในการปรับปรุงการปฏิบัติงาน เพื่อให้รายงานมีความน่าเชื่อถือ เข้าใจง่าย สามารถช่วยผู้บริหารในการตัดสินใจ และมุ่งเน้นการติดตามผลการตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง

นอกจากนี้ Runghiran & Penwuttikul (2022) ได้ศึกษาองค์ประกอบกลยุทธ์การตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายในที่มีต่อคุณภาพการตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในกลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภค ประกอบด้วย 3 ด้าน ได้แก่ 1) ด้านการวางแผนการตรวจสอบ 2) ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในภาคสนาม และ 3) ด้านการรายงานและติดตามผลการประเมินผลอย่างต่อเนื่อง พบว่า ด้านการวางแผนการตรวจสอบและด้านการรายงานและติดตามผล เป็นปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพการตรวจสอบภายในด้านความถูกต้อง โดยการกำหนดวัตถุประสงค์และการสังเกตการณ์ช่วยให้ได้ข้อมูลที่ตรงกับความเป็นจริงและถูกต้องที่สุด และ Siniam et al. (2023) ได้ศึกษาเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในตามแนวสมัยใหม่ ด้านการตรวจสอบเชิงรุกแบบก้าวหน้า ด้านการบูรณาการความรู้ตรวจสอบภายใน และด้านการพัฒนางานให้ทันสมัย พบว่า การตรวจสอบเชิงรุกแบบก้าวหน้า มีผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการตรวจสอบภายในด้านประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีการกระตุ้นให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการแก้ไขตามข้อเสนอแนะภายในระยะเวลาที่กำหนด และบูรณาการความรู้การตรวจสอบภายในส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จของการตรวจสอบด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลการตรวจสอบภายใน แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในนำทักษะความเชี่ยวชาญด้านการใช้คอมพิวเตอร์และเทคโนโลยีสารสนเทศมาประยุกต์ใช้ในระบบการตรวจสอบภายในส่งผลให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล และด้านการพัฒนางานให้ทันสมัยมีผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการตรวจสอบภายในด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผล แสดงว่าผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีการพัฒนากระบวนการตรวจสอบภายใน โดยนำเทคโนโลยีสมัยใหม่มาช่วยในการติดต่อสื่อสารที่รวดเร็วและลดความเสี่ยงช่วยให้ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

การบรรลุเป้าหมายขององค์กร

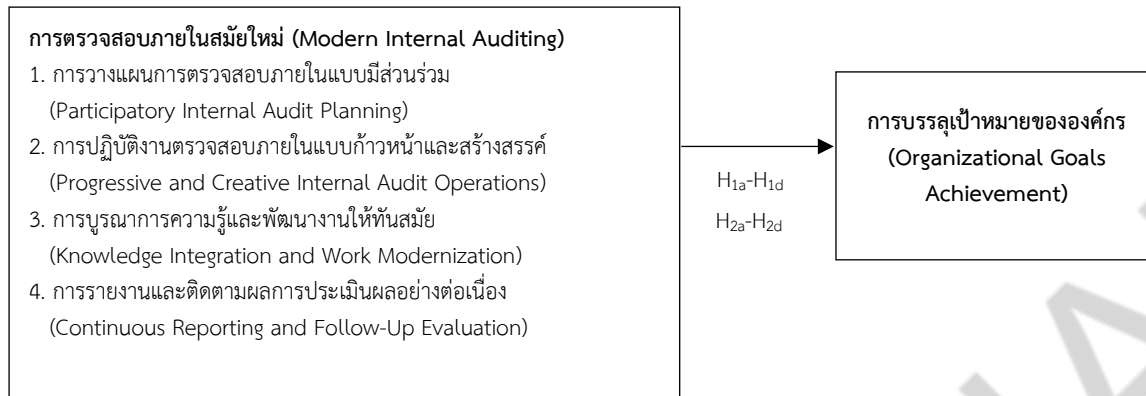
การบรรลุเป้าหมายขององค์กร (Organizational Goals Achievement) หมายถึง ความสำเร็จในการปฏิบัติงานที่เป็นไปตามเป้าหมายใช้ทรัพยากรต่างๆ ขององค์กรอย่างคุ้มค่า ก่อให้เกิดผลสูงสุดมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหายหรือการทุจริตในองค์กร ผลงานมีคุณภาพเกิดความไว้วางใจจากผู้มีส่วนได้เสีย (Wangraj & Charoenroop, 2023) นอกจากนี้ ทุกคนในองค์กรต้องมีส่วนร่วมดำเนินงาน ซึ่งผลการปฏิบัติงานขององค์กรสามารถตอบสนองความต้องการของลูกค้าได้ดียิ่งขึ้น โดยบุคลากรภายในองค์กร ผู้ปฏิบัติงาน ผู้บริหาร ให้ความร่วมมือและพิจารณาจัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่ดีและเหมาะสม (Phurahong, 2022) รวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สินลดการสิ้นเปลืองเพื่อให้บุคลากรมั่นใจและเชื่อมั่นว่าองค์กรมีประสิทธิภาพเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน นำไปสู่การบรรลุเป้าหมายขององค์กรโดยใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุด ส่งผลต่อความสำเร็จและเจริญเติบโตขององค์กรอย่างยั่งยืน รวมทั้งเป็นการป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหายหรือการทุจริตในองค์กร ผลงานมีคุณภาพเกิดความไว้วางใจจากผู้มีส่วนได้เสีย (Yodsinsin & Vaitip, 2022) ทั้งนี้การบรรลุเป้าหมายมีความสำคัญต่อการดำเนินธุรกิจ เพราะช่วยยืนยันถึงความสำเร็จขององค์กรตามที่กำหนดไว้ เนื่องจากเป้าหมายที่ชัดเจนช่วยให้องค์กรสามารถกำหนดทิศทางการดำเนินงานระบุผลลัพธ์ที่คาดหวัง ส่งเสริมการทำงานเป็นทีมด้วยจุดมุ่งหมายเดียวกัน และยกระดับศักยภาพของบุคลากรให้บรรลุเป้าหมายที่ต้องการได้อย่างมีประสิทธิภาพ กล่าวคือ การบรรลุเป้าหมายมีความสำคัญต่อการดำเนินธุรกิจ เพราะเป็นส่วนหนึ่งที่ช่วยยืนยันได้ว่าธุรกิจได้มีการดำเนินงานที่ประสบความสำเร็จตามที่กำหนดไว้และช่วยเพิ่มแรงจูงใจและพัฒนาทักษะของพนักงานในการทำงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

กรอบแนวคิดการวิจัย

จากการทบทวนเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องของการตรวจสอบภายในสมัยใหม่ที่มีต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผู้วิจัยได้นำแนวคิดหลักการของกลยุทธ์การตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายในตามแนวสมัยใหม่ของ (Runghiran & Penwuttikul, 2022 ; Siniam et al., 2023 ; Phurahong, 2022) ประยุกต์มาใช้เป็นกรอบแนวคิดการวิจัย การตรวจสอบภายในสมัยใหม่ เป็นตัวแปรอิสระ และการบรรลุเป้าหมายขององค์กร เป็นตัวแปรตาม ดังภาพที่ 1

ตัวแปรอิสระ

ตัวแปรตาม



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย

สมมติฐานการวิจัย

สมมติฐานที่ H_{1a}-H_{1d} : การตรวจสอบภายในสมัยใหม่ ด้านการวางแผนการตรวจสอบภายในแบบมีส่วนร่วม (a) ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ (b) ด้านการบูรณาการความรู้และพัฒนางานให้ทันสมัย (c) ด้านการรายงานและติดตามผลการประเมินผลอย่างต่อเนื่อง (d) มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

สมมติฐานที่ H_{2a}-H_{2d} : การตรวจสอบภายในสมัยใหม่ ด้านการวางแผนการตรวจสอบภายในแบบมีส่วนร่วม (a) ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ (b) ด้านการบูรณาการความรู้และพัฒนางานให้ทันสมัย (c) ด้านการรายงานและติดตามผลการประเมินผลอย่างต่อเนื่อง (d) มีผลกระทบเชิงบวกต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

วิธีดำเนินการวิจัย

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยได้แก่ ผู้อำนวยการ/หัวหน้าฝ่ายที่มีตำแหน่งสูงสุดของฝ่ายตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (SET) โดยผู้ตอบแบบสอบถามเป็นผู้อำนวยการ/หัวหน้าฝ่ายที่มีตำแหน่งสูงสุดของฝ่ายตรวจสอบภายใน จำนวน 931 คน (The Stock Exchange of Thailand, 2024a)

กลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ ผู้อำนวยการ/หัวหน้าฝ่ายที่มีตำแหน่งสูงสุดของฝ่ายตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (SET) โดยผู้ตอบแบบสอบถามเป็นผู้อำนวยการ/หัวหน้าฝ่ายที่มีตำแหน่งสูงสุดของฝ่ายตรวจสอบภายใน จำนวน 931 คน (The Stock Exchange of Thailand, 2024a) โดยใช้ประชากรทั้งหมดเป็นกลุ่มตัวอย่าง

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

ตัวแปรและการวัดค่าตัวแปร ได้แก่แบบสอบถาม ซึ่งมีการสร้างขึ้นจากการทบทวนเอกสาร แนวคิด ทฤษฎี เอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง และขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญ เพื่อกำหนดกรอบแนวคิดการวิจัย จัดทำแบบสอบถามตามกรอบแนวคิดโดยพิจารณาถึงรายละเอียดที่ครอบคลุม ถึงความมุ่งหมายและสมมติฐานการวิจัย ซึ่งประกอบด้วยแบบสอบถามเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในสมัยใหม่ (MAI) 4 ด้าน จำนวน 25 ข้อ ได้แก่ ด้านการวางแผนการตรวจสอบภายใน แบบมีส่วนร่วม (PIP) จำนวน 5 ข้อ ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ (PCO) จำนวน 5 ข้อ ด้านการบูรณาการความรู้และพัฒนางานให้ทันสมัย (KIW) จำนวน 5 ข้อ ด้านการรายงานและติดตามผลการประเมินผลอย่างต่อเนื่อง (CRF) จำนวน 5 ข้อ และการบรรลุเป้าหมายขององค์กร (OGA) จำนวน 5 ข้อ แบบสอบถามมีลักษณะเป็นแบบประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ ได้แก่ ระดับความคิดเห็นมากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย และน้อยที่สุด (Likert, 1967) การตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ นำแบบสอบถามเสนอผู้เชี่ยวชาญ จำนวน 3 ท่าน เพื่อตรวจสอบเนื้อหาสาระของแบบสอบถาม ปรับปรุงแก้ไขแบบสอบถามตามข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญ และทำการทดสอบคุณภาพของเครื่องมือโดยใช้ผู้เชี่ยวชาญ และ Try-out กับแบบสอบถาม จำนวน 30 ชุดแรก จากประชากรกลุ่มตัวอย่าง โดยการหาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม (Reliability Tests) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา



ของการตรวจสอบภายในสมัยใหม่ อยู่ระหว่าง 0.86-0.89 และการบรรจุเป้าหมายขององค์กร อยู่ระหว่าง 0.86-0.89 ซึ่ง Cronbach (1975) เสนอว่าค่าที่ได้ควรมีค่าเกิน 0.70 จึงเป็นค่าที่ยอมรับได้ (Hair et al., 2006) และทำการทดสอบความเที่ยงตรงของแบบสอบถามโดยใช้ Factor Loading การตรวจสอบภายในสมัยใหม่มีค่าอยู่ระหว่าง 0.67-0.92 ด้านการวางแผนการตรวจสอบภายในแบบ มีส่วนร่วม มีค่าอยู่ระหว่าง 0.67-0.91 ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ มีค่าอยู่ระหว่าง 0.74-0.92 ด้านการบูรณาการความรู้และพัฒนางานให้ทันสมัย มีค่าอยู่ระหว่าง 0.68-0.92 และด้านการรายงานและติดตามผลการประเมินผลอย่างต่อเนื่อง มีค่าอยู่ระหว่าง 0.70-0.92 และการบรรจุเป้าหมายขององค์กร มีค่าอยู่ระหว่าง 0.65-0.87 ซึ่งค่าที่ได้ควรมีค่าเกิน 0.40 จึงเป็นค่าที่ยอมรับได้ (Hair et al., 2006)

การเก็บรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูล โดยใช้แบบสอบถาม ดำเนินการจัดทำแบบสอบถาม จำนวน 931 ฉบับ ตามจำนวนของประชากรกลุ่มตัวอย่าง พร้อมกับตรวจสอบความถูกต้องของเอกสาร จัดแบบสอบถามถึงประชากรกลุ่มตัวอย่าง ดำเนินการส่งทางไปรษณีย์ เริ่มดำเนินการส่งวันที่ 10 มิถุนายน พ.ศ.2567 เมื่อครบ 15 วัน ได้รับแบบสอบถามตอบกลับ จำนวน 159 ฉบับ และวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ.2567 ได้รับแบบสอบถามตอบกลับอีก จำนวน 175 ฉบับ จึงดำเนินการติดตามโดยผู้วิจัยได้ทำการส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ให้กับประชากรกลุ่มตัวอย่างเดิมอีกครั้ง จำนวน 931 ฉบับ เพื่อทำการขอคืนสำหรับผู้ที่ส่งแบบสอบถามกลับคืนเรียบร้อยแล้วและขอความอนุเคราะห์ผู้ที่ยังไม่ทำการตอบกลับแบบสอบถาม ให้ดำเนินการตอบกลับ หลังจากนั้นจนถึงวันที่ 9 สิงหาคม 2567 ได้รับแบบสอบถามตอบกลับ จำนวน 121 ฉบับ รวมระยะเวลาในการจัดเก็บรวบรวมข้อมูล 60 วัน และได้รับการตอบกลับทั้งสิ้น จำนวน 455 ฉบับ ในจำนวนนี้ มีแบบสอบถามที่ไม่สมบูรณ์ จำนวน 96 ฉบับ ดังนั้นคงเหลือแบบสอบถามที่สมบูรณ์ จำนวน 359 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 42.99 ของจำนวนประชากรกลุ่มตัวอย่าง โดยหาอัตราการตอบกลับคิดเป็นร้อยละ 42.99 ($931-96 = 835$, $359/835 \times 100 =$ ร้อยละ 42.99) ซึ่งความเพียงพอของอัตราการตอบกลับของแบบสอบถามที่มีความน่าเชื่อถืออย่างน้อยควรมีอัตราตอบกลับ ร้อยละ 20 (Aaker et al., 2001) จึงถือว่ายอมรับได้และนำแบบสอบถามที่มีความสมบูรณ์มาวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถามด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ โดยหาค่าเฉลี่ย (Mean) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) จากเกณฑ์การประเมินแบบมาตราประมาณค่า (Rating Scale) มี 5 ระดับ ตามวิธีของลิเคิร์ต (Likert, 1967) รวมทั้งการหาความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage) นอกจากนั้นสถิติที่ใช้ทดสอบสมมติฐานเพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการตรวจสอบภายในสมัยใหม่ที่ส่งผลต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ด้วยวิธีการวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) และทดสอบผลกระทบของการตรวจสอบภายในสมัยใหม่ที่ส่งผลต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย วิธีการถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

ผลการวิจัยและอภิปรายผลการวิจัย

การวิจัยความสัมพันธ์และผลกระทบของการตรวจสอบภายในสมัยใหม่ที่ส่งผลต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยทำการทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ในการศึกษาครั้งนี้ มีจำนวน 359 ราย พบว่า ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 204 ราย คิดเป็นร้อยละ 56.82 มีอายุ 35 - 40 ปี จำนวน 169 คน คิดเป็นร้อยละ 47.07 มีสถานภาพสมรส จำนวน 227 คน คิดเป็นร้อยละ 63.23 มีตำแหน่งเป็นหัวหน้าฝ่าย จำนวน 249 คน คิดเป็นร้อยละ 69.36 มีระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 246 คน คิดเป็นร้อยละ 68.52 มีประสบการณ์ในการทำงานเป็นระยะเวลา 5 - 10 ปี จำนวน 135 คน คิดเป็นร้อยละ 37.60

ข้อมูลทั่วไปของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในการศึกษาครั้งนี้ มีจำนวน 359 แห่ง พบว่า ส่วนใหญ่อยู่ในประเภทธุรกิจการเงิน จำนวน 94 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 26.18 มีทุนจดทะเบียน 50,000,000 - 100,000,000 บาท จำนวน 223 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 64.90 มีระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ 5 - 10 ปี จำนวน 135 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 37.60

มีรายได้เฉลี่ยต่อปีของกิจการ 100,000,000 - 500,000,000 บาท จำนวน 223 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 62.12 มีจำนวนพนักงานในปัจจุบัน 100 - 150 คน จำนวน 168 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 46.08

1. การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการตรวจสอบภายในสมัยใหม่ ด้านการวางแผนการตรวจสอบภายในแบบมีส่วนร่วม ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ ด้านการบูรณาการความรู้และพัฒนางานให้ทันสมัย ด้านการรายงานและติดตามผลการประเมินผลอย่างต่อเนื่อง ที่มีต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ดังตารางที่ 2

ตารางที่ 2 การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม

Variables	OGA	MAI	PIP	PCO	KIW	CPF	VIFs
$\bar{X}$	4.22	4.23	4.25	4.22	4.23	4.20	
S.D.	0.42	0.43	0.44	0.43	0.44	0.41	
OGA		0.66**	0.51**	0.58**	0.60**	0.62**	
MAI			0.82**	0.92**	0.90**	0.89**	
PIP				0.71**	0.60**	0.63**	2.15
PCO					0.79**	0.73**	3.59
KIW						0.77**	3.29
CPF							2.85

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 * มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 2 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กัน ซึ่งอาจก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity ดังนั้นผู้วิจัยจึงทดสอบ Multicollinearity โดยหาค่า Variance Inflation Factor (VIFs) โดยงานวิจัยนี้มีค่าอยู่ระหว่าง 2.15 - 3.59 ซึ่งค่าที่ได้ต้องมีค่าไม่เกิน 10 (Hair et al., 2010) เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ คือ การตรวจสอบภายในสมัยใหม่ พบว่า การตรวจสอบภายในสมัยใหม่ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับตัวแปรตาม คือ การบรรลุเป้าหมายขององค์กรอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ตั้งแต่ 0.51 - 0.66 มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามในทิศทางเดียวกัน ได้แก่ การตรวจสอบภายในสมัยใหม่ ($r=0.66$) การตรวจสอบภายในสมัยใหม่ ด้านการรายงานและติดตามผลการประเมินผลอย่างต่อเนื่อง ($r=0.62$) ด้านการบูรณาการความรู้และพัฒนางานให้ทันสมัย ($r=0.60$) ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ ($r=0.58$) และด้านการวางแผนการตรวจสอบภายในแบบมีส่วนร่วม ($r=0.51$) สอดคล้องกับสมมติฐานที่ $H_{1a} - H_{1d}$ เนื่องจาก การตรวจสอบภายในสมัยใหม่ เป็นการตรวจสอบที่ให้ความสำคัญของการมีส่วนร่วมของทีมตรวจสอบและฝ่ายต่างๆ ในการวางแผนและแสดงความคิดเห็นผ่านการประชุมร่วมกับผู้บริหารด้วยการใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ โดยมีการอธิบายวัตถุประสงค์ ขอบเขต และกระบวนการตรวจสอบอย่างชัดเจน นอกจากนี้ยังมีการบูรณาการความรู้ ทักษะ และความเชี่ยวชาญจากวิชาชีพที่เกี่ยวข้องมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงาน ตลอดจนใช้เทคโนโลยีในการวิเคราะห์และเปรียบเทียบข้อมูล และรายงานติดตามผลอย่างต่อเนื่อง ช่วยให้การปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ป้องกันความผิดพลาดและการทุจริต ช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย สอดคล้องกับ Bananuka & Nkundabanyanga (2022) การนำเทคโนโลยีมาใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงินมีข้อดีหลายประการ เช่น ทำให้ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องเข้าถึงข้อมูลได้ง่ายขึ้น เพิ่มความสะดวกในการทำงาน และส่งเสริมการร่วมมือระหว่างหน่วยตรวจสอบภายใน นอกจากนี้ยังช่วยในการทบทวนและประเมินผลการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยงและการปฏิบัติตามกฎระเบียบอย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น ในขณะที่ Hassan et al. (2021) ชี้ให้เห็นว่าปัจจัยภายใน เช่น ทรัพยากรบุคคลและเทคโนโลยี รวมถึงปัจจัยภายนอก เช่น การกำกับดูแลและการดูแลองค์กร มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานขององค์กรและสามารถส่งเสริมความยั่งยืนทางธุรกิจในการบรรลุเป้าหมายองค์กรได้อย่างสูงสุด

2. ทดสอบผลกระทบระหว่างการตรวจสอบภายในสมัยใหม่ ด้านการวางแผนการตรวจสอบภายในแบบมีส่วนร่วม ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ ด้านการบูรณาการความรู้และพัฒนางานให้ทันสมัย และด้านการรายงานและติดตามผลการประเมินผลอย่างต่อเนื่อง ที่ส่งผลต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ดังตารางที่ 3



ตารางที่ 3 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณของการตรวจสอบภายในสมัยใหม่ที่มีผลต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร

การตรวจสอบภายในสมัยใหม่ (MAI)	การบรรลุเป้าหมายขององค์กร (OGA)			t	Sig
	สัมประสิทธิ์การถดถอยไม่ปรับมาตรฐาน (B)	ค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน (S.E.)	สัมประสิทธิ์การถดถอยแบบปรับมาตรฐาน (Beta)		
ค่าคงที่ (CONSTANT)	1.52	0.17		8.78	0.00**
ด้านการวางแผนการตรวจสอบภายในแบบมีส่วนร่วม (PIP)	0.11	0.06	0.20	1.96	0.05*
ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ (PCO)	0.09	0.06	0.10	1.42	0.16
ด้านการบูรณาการความรู้และพัฒนางานให้ทันสมัย (KIW)	0.17	0.06	0.21	2.97	0.00**
ด้านการรายงานและติดตามผลการประเมินผลอย่างต่อเนื่อง (CRF)	0.27	0.06	0.31	4.65	0.00**
F = 70.36 P = 0.00 Adjusted R ² = 0.44					

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 3 พบว่า ผลการทดสอบผลกระทบของการตรวจสอบภายในสมัยใหม่ ด้านการวางแผนการตรวจสอบภายในแบบมีส่วนร่วม (PIP) ($B_1 = 0.11$) ด้านการบูรณาการความรู้และพัฒนางานให้ทันสมัย (KIW) ($B_3 = 0.17$) ด้านการรายงานและติดตามผลการประเมินผลอย่างต่อเนื่อง (CRF) ($B_4 = 0.27$) มีผลกระทบเชิงบวกต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (OGA) โดยมีค่า Adjusted $R^2 = 0.44$ ดังนั้น จึงยอมรับสมมติฐานที่ H_{2a} , H_{2c} , H_{2d} เนื่องจากการตรวจสอบภายในสมัยใหม่ เป็นกิจกรรมการตรวจสอบเพื่อให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษา ซึ่งการให้ความสำคัญกับการวางแผนการตรวจสอบภายในแบบมีส่วนร่วม มีการประชุมร่วมกันระหว่างผู้บริหารและฝ่ายต่างๆ ร่วมแสดงความคิดเห็นในการประเมินความเสี่ยงภายในองค์กร กอปรกับปัจจุบันมีการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในจึงต้องมีการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงาน ช่วยสร้างมูลค่าทางธุรกิจพร้อมทั้งช่วยให้การวางแผนจัดทำรายงานและติดตามผลอย่างต่อเนื่องได้อย่างถูกต้อง รวดเร็ว รวมทั้งช่วยในการติดต่อประสานงานลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อน สอดคล้องกับงานวิจัยของ Sakulwong (2020) ที่ได้ศึกษาการเปลี่ยนแปลงของการตรวจสอบภายในยุค 4.0 ที่พบว่า การบูรณาการงานตรวจสอบภายใน เพื่อเสนอข้อมูลสำคัญสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจ ด้วยวิธีการพัฒนางานให้ทันสมัยขึ้น โดยใช้แนวความเสี่ยง การตรวจสอบแบบมีส่วนร่วม การตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้า และสร้างสรรค์และการติดตามแนวทางการคิดทางการบริหารใหม่ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานโดยใช้เทคโนโลยีสามารถนำมาเป็นเครื่องมือช่วยให้ผู้บริหารระดับสูง และช่วยให้องค์กรประสบความสำเร็จโดยใช้ทรัพยากรให้เกิดประโยชน์สูงสุด และงานวิจัยของ Soumia & Oudai (2022) ได้ทำการวิจัยเรื่อง การทบทวนวรรณกรรมการตรวจสอบภายในในยุคดิจิทัลของการเปลี่ยนแปลง และพบว่าการตรวจสอบภายในในยุคดิจิทัล คือคุณภาพในแง่ของการเปลี่ยนแปลงทางดิจิทัลที่มีส่วนช่วยสร้างมูลค่าทางธุรกิจและการรายงานการปรับปรุงคุณภาพการใช้กลไกการเปลี่ยนแปลงทางดิจิทัล และสามารถช่วยให้ผู้ตรวจสอบภายในดำเนินการประเมินที่ครอบคลุมและจัดทำรายงานเป็นระยะที่ซึ่งรวมประเด็นสำคัญไว้ด้วย

ผลการทดสอบผลกระทบของการตรวจสอบภายในสมัยใหม่ ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ (PCO) ($B=0.09$) ไม่ส่งผลกระทบต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยมีค่า Adjusted $R^2 = 0.44$ ดังนั้น จึงปฏิเสธสมมติฐานที่ H_{2b} เนื่องจากการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ เป็นการตรวจสอบแบบป้องกันไม่ให้เกิดปัญหา แม้ว่าองค์กรจะมีการป้องกันปัญหาแล้วแต่ยังเกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน ทำให้ไม่สามารถบรรลุเป้าหมายขององค์กร ซึ่งอาจเกิดจากปัจจัยอื่น เช่น สถานการณ์ที่แตกต่างกัน ความรู้ ความสามารถ ทักษะ ประสบการณ์ที่แตกต่างกันอาจทำให้ตรวจพบข้อผิดพลาดที่แตกต่างกัน ขึ้นอยู่กับสถานการณ์ ทำให้ไม่สามารถป้องกันปัญหาที่จะเกิดขึ้นได้ทั้งหมด ซึ่งสิ่งเหล่านี้มีผลต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร สอดคล้องกับคำกล่าวของ Fiedler (1967) ว่าการแก้ปัญหาในการบริหารไม่มีวิธีใดที่ดีที่สุด แต่สถานการณ์ต่างหากจะเป็นตัวกำหนดว่าควรจะใช้การบริหารแบบใด ในขณะที่ Yuenyong & Penvutikul (2022) กล่าวว่าการศึกษาการตรวจสอบภายในมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน

น้อย มีความเข้าใจในการใช้เทคโนโลยีน้อย และไม่ยอมปรับเปลี่ยนวิธีการและแนวการตรวจสอบให้เข้ากับยุคสมัย ย่อมส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน และทำให้องค์กรไม่บรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ได้ ซึ่งสอดคล้องกับผลการสำรวจของ Deloitte Global (2024) ที่ได้สำรวจเกี่ยวกับผลกระทบที่เกิดแสดงถึงความต้องการเพิ่มการตรวจสอบภายในโลกดิจิทัลที่มากขึ้น และพบว่าเมื่อโลกมีการแข่งขันกันมากขึ้น การตรวจสอบภายในสมัยใหม่หรือในยุคสมัยของโลกดิจิทัลจะมุ่งเน้นที่ทักษะและการจัดการความสามารถ และการทบทวนความสามารถของนักตรวจสอบภายใน รวมทั้งแนวทางการเรียนรู้และพัฒนาเพื่อรักษากรอบความคิดที่องค์กรได้กำหนดไว้ เพื่อเป็นเกราะป้องกันไม่ให้เกิดปัญหาและข้อผิดพลาดได้ และทำให้สามารถแก้ไขปัญหาและผลกระทบของการตรวจสอบภายในในยุคสมัยใหม่นี้ได้ และสอดคล้องกับงานวิจัยของ Thongnak & Yangklan (2024) ที่ศึกษาเรื่องการตรวจสอบภายในและการบริหารความเสี่ยงที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีในหน่วยงานสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรม พบว่าการตรวจสอบภายในในด้านการตรวจสอบทางการเงิน การปฏิบัติตามมาตรฐาน การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตลอดจนความรู้พัฒนาทักษะให้ทันสมัย และความเชี่ยวชาญของผู้ตรวจสอบภายในแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ ควบคู่ไปกับการบริหารความเสี่ยงเชิงกลยุทธ์ด้านการเงิน การดำเนินงาน และการกำกับดูแลด้วยการรายงานและติดตามผลการประเมินผลอย่างต่อเนื่อง ส่งผลในเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานหรือการบรรลุเป้าหมายขององค์กร โดยมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 สรุปได้ว่า การวางแผนการตรวจสอบภายในแบบมีส่วนร่วม ด้วยการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ การบูรณาการความรู้และพัฒนางานให้ทันสมัย และการรายงานและติดตามผลการประเมินผลอย่างต่อเนื่อง มีขั้นตอนปฏิบัติงานที่ป้องกันข้อผิดพลาดโดยอาศัยข้อมูลที่ถูกต้องและเชื่อถือได้ สามารถบรรเทาความเสี่ยงส่งผลให้การปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายขององค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ

สรุปผลการวิจัย

1. จากการศึกษาพบว่า การตรวจสอบภายในสมัยใหม่ ด้านการวางแผนการตรวจสอบภายในแบบมีส่วนร่วม ด้านการบูรณาการความรู้และพัฒนางานให้ทันสมัย และด้านการรายงานและติดตามผลการประเมินผลอย่างต่อเนื่อง มีความสัมพันธ์เชิงบวกและมีผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยควรให้ความสำคัญกับการตรวจสอบภายในสมัยใหม่ทั้ง 3 ด้าน เพราะเป็นสิ่งสำคัญที่ช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้

2. บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ควรให้ความสำคัญกับการตรวจสอบภายในสมัยใหม่ ด้านการวางแผนการตรวจสอบภายในแบบมีส่วนร่วม ด้านการบูรณาการความรู้และพัฒนางานให้ทันสมัย และด้านการรายงานและติดตามผลการประเมินผลอย่างต่อเนื่อง เพราะจากการศึกษาพบว่า การตรวจสอบภายในสมัยใหม่ ทั้ง 3 ด้าน มีผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กร ซึ่งเป็นแนวทางในการพัฒนาการตรวจสอบภายในสมัยใหม่ ช่วยให้การวางแผนกำหนดขอบเขต การพัฒนาการใช้เทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงาน การวางแผน การปฏิบัติงาน การจัดทำรายงาน และการติดตามผลการตรวจสอบภายในให้ทันสมัย เป็นปัจจุบันได้อย่างถูกต้อง รวดเร็ว รวมถึงช่วยในการติดต่อประสานงาน การรับส่งข้อมูล อำนวยความสะดวก และลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อน การรายงานและติดตามผล มีความครบถ้วนชัดเจน ช่วยผู้บริหาร ในการตัดสินใจได้ทันเวลา ทำให้เกิดความไว้วางใจต่อผู้มีส่วนได้เสีย และใช้เป็นข้อมูลในการตัดสินใจช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้

ประโยชน์ที่ได้รับการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการพัฒนา การตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายใน สามารถนำไปใช้วางแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ และบูรณาการความรู้มาใช้ในการปฏิบัติงาน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ตามเป้าหมายที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างประหยัด และคุ้มค่า รวมถึงช่วยพัฒนากระบวนการตรวจสอบภายในให้ทันสมัย และเป็นเครื่องมือที่ช่วยเพิ่มคุณค่า ปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น



ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัย

ข้อเสนอแนะเพื่อนำผลการวิจัยไปใช้

เนื่องจากการวิจัยในครั้งนี้เห็นได้ว่าตัวแปรอิสระ การตรวจสอบภายในสมัยใหม่ ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ (PCO) ไม่มีผลกับการบรรลุเป้าหมาย ซึ่งชี้ให้เห็นว่าถึงแม้จะใช้วิธีการตรวจสอบแบบป้องกันไม่ให้เกิดปัญหา สิ่งเหล่านี้ไม่ทำให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย อาจต้องมีปัจจัยด้านอื่นๆ รวมด้วย เช่น สภาพแวดล้อม นโยบาย ดังนั้นในการวิจัยครั้งต่อไปอาจเพิ่มปัจจัยด้านสภาพแวดล้อม นโยบาย เข้ามาลองศึกษาควบคู่ว่ามีผลหรือไม่ หรืออาจเปลี่ยนวิธีการศึกษาเชิงลึกมากขึ้น เป็นการสัมภาษณ์แทนการสอบถาม อาจทำให้ได้ข้อค้นพบใหม่ที่ดียิ่งขึ้น

ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัยครั้งต่อไป

เนื่องจากการวิจัยในครั้งนี้เห็นได้ว่าตัวแปรอิสระ การตรวจสอบภายในสมัยใหม่ ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ (PCO) ไม่มีผลกับการบรรลุเป้าหมาย ซึ่งชี้ให้เห็นว่าถึงแม้จะใช้วิธีการตรวจสอบแบบป้องกันไม่ให้เกิดปัญหา สิ่งเหล่านี้ไม่ทำให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย อาจต้องมีปัจจัยด้านอื่นๆ รวมด้วย เช่น สภาพแวดล้อม นโยบาย ดังนั้นในการวิจัยครั้งต่อไปอาจเพิ่มปัจจัยด้านสภาพแวดล้อม นโยบาย เข้ามาลองศึกษาควบคู่ว่ามีผลหรือไม่ หรืออาจเปลี่ยนวิธีการศึกษาเชิงลึกมากขึ้น เป็นการสัมภาษณ์แทนการสอบถาม อาจทำให้ได้ข้อค้นพบใหม่ที่ดียิ่งขึ้น

ข้อจำกัดการวิจัย

1. การวิจัยนี้ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยการส่งไปรษณีย์ไปยังผู้ตอบแบบสอบถาม ทำให้เกิดข้อจำกัดในเรื่องระยะเวลาในการเก็บรวบรวมข้อมูลแบบสอบถาม ซึ่งเริ่มดำเนินการส่ง 10 มิถุนายน พ.ศ.2567 จนถึงวันที่ 9 สิงหาคม พ.ศ.2567 รวมระยะเวลาในการจัดเก็บรวบรวมข้อมูล 60 วัน ซึ่งการส่งด้วยซองจดหมายทำให้เกิดความล่าช้าในการจัดส่งและการตอบกลับ

2. ในการวิจัยนี้ มีข้อจำกัดในการนำผลการวิจัยไปใช้ในการพัฒนาการตรวจสอบภายในสมัยใหม่ของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งขึ้นอยู่กับลักษณะเฉพาะของแต่ละองค์กร โดยผู้ตรวจสอบภายในมีความเชี่ยวชาญที่แตกต่างกัน และรวมถึงการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงานแต่ละองค์กร ซึ่งอาจส่งผลให้การพัฒนาการตรวจสอบภายในสมัยใหม่มีความแตกต่างกันไป ในแต่ละกรณี

References

- Aaker, D. A., Kumar, V. & Day, G. S. (2001). *Marketing Research*. John Wiley and sons.
- Bananuka, J. & Nkundabanyanga, S. K. (2022). Audit committee effectiveness, internal audit function, firm-specific attributes and internet financial reporting: a managerial perception-based evidence. *Journal of Department of Accounting, Makerere University Business School, Kampala, Uganda*, 21(5), 1-24. <https://doi.org/10.1108/JFRA-07-2021-0198>
- Cronbach, L. J. (1975). Beyond the two disciplines of scientific psychology. *American Psychologist*, 30(2), 116-127. <https://doi.org/10.1037/h0076829>
- Deloitte Global. (2024). *Impact unleashed the rise of internal audit in a digital world*. Deloitte Global Chief Audit Executive Survey 2024.
- Fiedler, F. E. (1967). *A Theory of Leadership Effectiveness*. McGraw-Hill.
- Hair, J. F., Black, W. C., Babin, B. J. & Anderson, R. E. (2006). *Multivariate Data Analysis* (6th ed.). Pearson Education.
- Hair, J. F., Black, W. C., Babin, B. J. & Anderson, R. E. (2010). *Multivariate Data Analysis: A Global Perspective*. Pearson Prentice Hall.
- Haranda, S. (2023). Characteristics of accountants in the digital age that affect the success in the work of accountants in quality accounting offices in Thailand. *Northeastern University Academic and Research Journal*, 13(2), 240-253. <https://so04.tci-thaijo.org/index.php/neuarj/article/view/264367>



- Hassan, N. A. ; Zailani, S.H. & Hasan, H. A. (2021). A Meta-analysis of Integrated Internal Audit Management Effectiveness towards Business Sustainability. *Journal of Faculty of Business and Accountancy, University of Malaya*, 29(2), 1-20. <https://doi.org/10.47836/pjssh.29.s2.16>
- Jensen, M. C. & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305-360. [https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Kawsaart, S., Mongkolpitaksuk, U. & Suwannabon, L. (2023). The role of corporate governance of the securities and exchange commission on corporate governance and investment Behavior of investors. *Journal of MCU Social Science Review Krirk University*, 13(4), 349-360. <https://so03.tci-thaijo.org/index.php/jssr/article/view/268272/183848>
- Koncome, P., Akarak, P. & Kittimalai, J. (2022). The Effects of Internal Audit Standards on the Efficiency of Internal Auditing of Provincial Administrative Organizations in Thailand. *Journal of Federation of Accounting Professions*, 6(1), 138-153. <https://so02.tci-thaijo.org/index.php/jmsr/article/view/251649/172329>
- Likert, R. (1967). *The Method of Constructing and Attitude Scale in Attitude Theory and Measurement*. Wiley and Son.
- Mamah, L. & Chankaew, N. (2020). Risk Management Problem of Cooperative Auditors and Farmer Group in Yala Province. *WMS Journal of Management Walailak University*, 9(2), 59-71. <https://so06.tci-thaijo.org/index.php/wms/article/view/241854>
- Mitrapanont, K., Semsoomboon, M., Boonpratham, S. & Prechaanusorn, U. (2023). Relationship between Characteristics of Internal Audit Function, Internal Quality Assurance, External Quality Assurance, and Internal Audit Quality of Companies Listed on the Stock Exchange of Thailand. *Journal of Management Science Research, Surindra Rajabhat University*, 5(3), 28-45. <https://so02.tci-thaijo.org/index.php/JFAC/article/view/265965/178366>
- Phurahong, P. (2022). The Relationship between Internal Control Efficiency to Organizational Goals Achievement of Local Government Organizations in Upper Northeastern Region 2 of Thailand. *Journal of Humanities and Social Sciences Nakhon Phanom University*, 12(1), 162-177. <https://org/index.php/npuj/article/view/256177/173000>
- Robkob, S. & Taisang, S. (2023). Perception of the Internal Audits Role of Civil Ervants of Phranakhon Sri Ayutthaya Provincial Administrative Organization. *Journal of Interdisciplinary Innovation Review*, 6(5), 120-133. <https://so04.tci-thaijo.org/index.php/jidir/article/view/264604/181046>
- Runghiran, P. & Penwuttikul, P. (2022). The Impact of Internal Audit Strategies on the Quality of Internal Audits of listed companies in the Stock Exchange of Thailand in the Consumer Products. *Journal of the Faculty of Accountancy, Sripatum University*, 12(1), 359-373. <https://so04.tci-thaijo.org/index.php/neuarj/article/view/256066/17>
- Saetao, J., Tontiset, N. & Premanichnukul, V. (2021). Relationship between Characteristics of Internal Audit Function, Internal Quality Assurance, External Quality Assurance, and Internal Audit Quality of Companies Listed on the Stock Exchange of Thailand. *Journal of Management Science Udon Thani Rajabhat University*, 3(2), 21-35.
- Sakulwong, W. L. Y. (2020). Transformation in Internal Audit 4.0. *Journal of Federation of Accounting Professions*, 2(6), 77-88. <https://so02.tci-thaijo.org/index.php/JFAC/article/view/243555/166288>



- Siniam, A., Chuebang, P. & Ratanasongtham, W. (2023). Effect of Modern Internal Auditing Concept and Management Policies Towards Internal Audit Success in Public Higher Education Institutions in Thailand. *Journal of Christian University*, 29(2), 100-114. <https://he01.tci-thaijo.org/index.php/CUTJ/article/view/259386/178012>
- Soumia, T. & Oudai, M. (2022). A Review of the Literature on Internal Audit in the Era of Digital Transformation. *Finance and Business Economies*, 6(4), 215-225. <https://doi.org/10.58205/fber.v6i4.123>
- The Stock Exchange of Thailand. (2024a). *Information by Securities Company*. Retrieved January 2024, from <https://www.set.or.th/th/market/get-quote/stock/>.
- The Stock Exchange of Thailand. (2024b). *Overview of the organization*. Retrieved January 2024, from <https://www.set.or.th/th/about/overview/journey>.
- Thongnak, C. & Yangklan, P. (2024). Internal Audit and Risk Management Affecting on Success in Work of Finance and Accounting Officer at the Office of the Judiciary. *NEU Academic And Research Journal*, 14(3), 165-179. <https://so04.tci-thaijo.org/index.php/neuarj/article/view/272663>
- Weerananthawet, P. & Bosakoranut, S. (2020). Modern Internal Audit. *Journal of Management and Development Ubon Ratchathani Rajabhat University*, 7(1), 165-178. <https://so06.tci-thaijo.org/index.php/JMDUBRU/article/view/243408>
- Wangraj, P. & Charoenroop, W. (2023). Effectiveness of Value Chain Costs and Achievement of Organizational Goals: An Empirical Test of Companies Receiving Sustainability Awards on The Stock Exchange. *Journal of Humanities and Social Sciences Nakhon Phanom University*, 13(3), 202-216. <https://so03.tci-thaijo.org/index.php/npuj/article/view/271808>
- Yodsin, J. & Vaitip, S. (2022). Capability of the Internal Audit System on the Effectiveness of the Internal Audit and the Realization of Organizational Goals of Companies Listed on the Stock Exchange of Thailand. *Journal of Business Administration and Innovation*, MIT Phra Nakhon, 1(1), 67-81. <https://so03.tci-thaijo.org/index.php/npuj/article/view/271808>
- Yuenyong, S. & Penvutikul, P. (2022). The Factors of Knowledge and Competencies that Affect to the Efficiency of Information Systems Management of the Commissioned Officers in the Royal Thai Army. *Journal of Legal Entity Management and Local Innovation*, 8(12), 358-371. <https://dspace.spu.ac.th/handle/123456789/8845>