

การเปรียบเทียบการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสมัยใหม่และความสำเร็จ ในการทำงานของผู้ตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ แห่งประเทศไทย

The Comparison of Modern Internal Audit Practice and Job Success of the Internal Auditor of Listed Companies in Thailand

นวลละอง ชัยวัตร,¹ อัครเดช จวีร์รักษ์,²พรพรรณ มุสิก³

Nualla-ong Chaiyawat,¹Aukkaradej Chaweerug,²Pornpun Musig³

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อเปรียบเทียบการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสมัยใหม่และความสำเร็จในการทำงานของผู้ตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแตกต่างกัน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจำนวน 132 คนสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลได้แก่ การวิเคราะห์ความแปรปรวน (Analysis of Variance: ANOVA) ซึ่งผลการวิจัย พบว่า 1)ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายใน ที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสมัยใหม่โดยรวมแตกต่างกันและ2)ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการทำงานโดยรวม แตกต่างกัน

คำสำคัญ : การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสมัยใหม่, ความสำเร็จในการทำงาน, ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายใน

Abstract

The objective of this study was to compare the modern internal audit practice and job success of the internal auditor of listed companies in Thailand, who have different experience on internal audit performance. A questionnaire was used as a tool for data collection from 132 internal audit executives. Statistics used for data analysis were analysis of variance (ANOVA) The result

¹ นิสิตระดับปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

^{2,3} อาจารย์ คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

¹ Master's Student of Accountancy Program, Mahasarakham Business School, Mahasarakham University

^{2,3} Lecturer, Mahasaraknam Business School, Mahasarakham University

revealed that 1) The internal audit executives, who have different experience on internal audit performance, have different opinion on having a modern internal audit practice. and 2) The internal audit executive who have difference experience on internal audit performance, have different opinion concerning having job success.

Keywords: Modern Internal Audit Practice, Job Success, Internal Audit Executive

บทนำ

การดำเนินธุรกิจในปัจจุบันมีการแข่งขันค่อนข้างสูงส่งผลให้เจ้าของธุรกิจต้องเร่งพัฒนาธุรกิจตามวิถีทางต่างๆ ทั้งทางด้านเทคโนโลยีและแนวทางในการบริหารจัดการที่ทันสมัยเพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันภายใต้สภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจที่เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วและต่อเนื่อง โดยปรับเปลี่ยนวิธีการดำเนินธุรกิจให้มีกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) เพื่อสร้างความเชื่อถือและสามารถอยู่รอดได้อย่างยั่งยืนและระยะยาวและกิจการต้องจัดให้มีการตรวจสอบภายในขึ้นภายในกิจการโดยการตรวจสอบภายในต้องปรับให้มีความใหม่เสมอทั้งนี้เพื่อสนับสนุนให้กิจการมีการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2554: เว็บไซต์)

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสมัยใหม่ (Modern Internal Audit Practice) เป็นการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานกิจกรรมต่างๆ ภายในองค์กรด้วยการปฏิบัติเกี่ยวกับการวิเคราะห์ประเมินให้คำปรึกษา ให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะเพื่อสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทุกระดับขององค์กรสามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นโดยในปัจจุบันได้มีการใช้เทคโนโลยีเข้ามาช่วยในการตรวจสอบซึ่งเป็นเครื่องมือหรือกลไกที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการประเมินประสิทธิผลและประสิทธิภาพของระบบการ

ควบคุมภายในที่เหมาะสม และสามารถนำผลผลิตของงานตรวจสอบภายในไปใช้ในการบริหารงานให้มีประสิทธิภาพช่วยให้เกิดมูลค่าเพิ่มและความสำเร็จแก่องค์กรเพิ่มมากขึ้นซึ่งการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประกอบด้วย การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (Planning the Audit) เป็นการกำหนดขั้นตอนและวิธีการตรวจสอบไว้ล่วงหน้า การสำรวจและรวบรวมข้อมูลเบื้องต้น (Survey and Collect Information) เป็นการทำความเข้าใจหรือทำความเข้าใจกับเรื่องที่จะทำการตรวจสอบ การสอบทานการปฏิบัติงานในเรื่องที่สำคัญ (Review of the Operations Room) เช่น กฎระเบียบ คำสั่ง ข้อบังคับ การมอบหมายหน้าที่ต่างๆ การสอบทานการควบคุมภายใน (Review of Internal Controls) เป็นการประเมินผลการควบคุมภายในถึงความครบถ้วนเพียงพอเหมาะสม การจัดทำสรุปความเห็นและข้อเสนอแนะ (Preparation of Summary of Comments and Suggestion) เป็นการแสดงความคิดเห็นให้กับข้อมูลที่มีอยู่อย่างมีเหตุผล และการจัดทำและนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบ (Prepare and Present Audit Results) เป็นบทสรุปความเห็นและข้อเสนอแนะที่มีความหมายอย่างมากต่อผลงานของผู้ตรวจสอบที่จะนำเสนอต่อผู้บริหารเพื่อใช้ในการตัดสินใจที่จะนำไปสู่ความสำเร็จในการทำงานต่อไป (เจริญ เจริญวัลย์, 2542 :41)

ความสำเร็จในการทำงาน (Job Success) เป็นสิ่งที่แสดงถึงประสิทธิผลในการดำเนินงานของกิจการที่จะนำไปสู่ความสำเร็จของกิจการและของตัวผู้ปฏิบัติงานเองที่จะก่อให้เกิดความมุ่งมั่นตั้งใจในการทำงานอย่างมีเป้าหมายและมีการ

พัฒนาการทำงานอย่างต่อเนื่อง เป็นที่พึงพอใจแก่ผู้ใช้บริการจนเป็นที่ยอมรับอันนำไปสู่ความก้าวหน้าในหน้าที่การงานซึ่งการประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคคลว่ามีกรปฏิบัติงานบรรลุตามเป้าหมายของความสำเร็จได้แก่ ความมีประสิทธิภาพ (Efficiency) คือความสามารถที่จะบริหารงานให้มีขั้นตอนกระบวนการที่ดีทำให้ได้ผลลัพธ์มากที่สุดเมื่อเทียบกับปัจจัยการผลิตที่ใช้ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) คือความสามารถในการดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ และความประหยัด (Economy) คือการใช้จ่ายเงินด้วยความระมัดระวังรอบคอบ (อุษณา ภัทรมนตรี.2545 : 21)

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้กำหนดให้บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ต้องจัดให้มีการตรวจสอบภายในที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ โดยการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในนั้นจะต้องเป็นไปตามหลักและมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน (กวีวงศ์พุม. 2548 : 12-18) แม้กิจกรรมการตรวจสอบภายในสามารถเกิดขึ้นได้ในสภาวะที่แตกต่าง ทั้งในเรื่องกฎหมายสภาพแวดล้อมทางวัฒนธรรมขนาดโครงสร้าง ความซับซ้อนและวัตถุประสงค์ขององค์กรรวมทั้งวิธีการดำเนินงาน ความแตกต่างเหล่านี้จะมีผลกระทบต่อกรปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน แต่ผู้ตรวจสอบภายในก็ยังคงต้องยึดถือมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายในซึ่งเป็นกรอบความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายในให้ลุล่วงอย่างมีประสิทธิภาพ

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาวิจัย การเปรียบเทียบการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสมัยใหม่และความสำเร็จในการทำงานของผู้ตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเปรียบเทียบการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสมัยใหม่และความสำเร็จในการทำงานของผู้ตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีประสบการณ์

ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแตกต่างกัน ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาและปรับปรุงประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและเพื่อเสริมสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน เพื่อที่จะส่งผลต่อการดำเนินงานขององค์กรให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลสูงสุดภายใต้ต้นทุนที่เหมาะสมและสามารถแข่งขันกับธุรกิจอื่นได้ทั้งในปัจจุบันและอนาคต

เอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้องและสมมุติฐานของการวิจัย

1. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสมัยใหม่ (Modern Internal Audit Practice) หมายถึง การทำหน้าที่ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานกิจกรรมต่างๆภายในองค์กรด้วยการปฏิบัติเกี่ยวกับการวิเคราะห์ประเมินให้คำปรึกษาให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะเพื่อสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทุกระดับขององค์กรให้สามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น (เจริญ เฉษฎาวัลย์. 2542:41)ประกอบด้วย

1.1 การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (Planning the Audit) หมายถึง การกำหนดขั้นตอนและวิธีการตรวจสอบไว้ล่วงหน้าให้เหมาะสมกับการตรวจสอบแต่ละเรื่องไป

1.2 การสำรวจและรวบรวมข้อมูลเบื้องต้น (Survey and Collect Information) หมายถึง การทำความคุ้นเคยหรือทำความรู้จักกับเรื่องที่จะทำการตรวจสอบ หรือรู้จักกับหน่วยงานและรายละเอียดต่างๆ ที่จะต้องทำการตรวจสอบไว้เป็นข้อมูลเบื้องต้น

1.3 การสอบทานการปฏิบัติงานในเรื่องที่สำคัญ (Review of the Operations Room)

หมายถึง การทำการสอบทาน กฎ ระเบียบ คำสั่ง ข้อบังคับ การมอบอำนาจการปฏิบัติงาน และการมอบหมายหน้าที่ต่างๆ

1.4 การสอบทานการควบคุมภายใน (Review of Internal Controls) หมายถึง การประเมินผลการควบคุมภายในถึงความครบถ้วนเพียงพอเหมาะสมและควรมีประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้

1.5 การจัดทำสรุปความเห็นและข้อเสนอแนะ (Preparation of Summary of Comments and Suggestion) หมายถึง การแสดงความคิดเห็นให้กับข้อมูลที่มีอยู่อย่างมีเหตุผลมีความชัดเจน มีผลที่เป็นจริงพิสูจน์ได้มีความสอดคล้องกับข้อมูลที่น่ามาเสนอ

1.6 การจัดทำและนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบ (Prepare and Present Audit Results) หมายถึง ขั้นตอนการปฏิบัติงานขั้นสุดท้ายในการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบที่จะละเอียดหรือไม่ได้อย่างเด็ดขาด โดยมีบทสรุปความเห็นและข้อเสนอแนะที่มีความหมายอย่างมากต่อผลงานของผู้ตรวจสอบที่จะนำเสนอต่อผู้บริหารเพื่อใช้ในการตัดสินใจต่อไป

2. ความสำเร็จในการทำงาน (Job Success) หมายถึง สิ่งซึ่งบ่งถึงความสำเร็จในการทำงานที่ได้รับและสามารถนำมาเป็นขวัญและกำลังใจของพนักงานในหน่วยตรวจสอบภายใน (อุษณาภัทมนตรี, 2545: 15 -17) ประกอบด้วย

2.1 ความมีประสิทธิภาพ (Efficiency) หมายถึง ความสามารถที่จะบริหารงานให้มีขั้นตอนกระบวนการที่ดีทำให้ได้ผลลัพธ์มากที่สุดเมื่อเทียบกับปัจจัยการผลิตที่ใช้ และมีของเสีย (Defect) หรือความสูญเปล่า (Waste) น้อยที่สุด

2.2 ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) หมายถึง ความสามารถในการดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ซึ่งจุดสำคัญของประสิทธิผลอยู่ที่ความสัมพันธ์ระหว่างผลผลิตทีู่กคาดหวังตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้และผลผลิตจริงที่

มีขึ้น

2.3 ความประหยัด (Economy) หมายถึง การใช้จ่ายเงินด้วยความระมัดระวังรอบคอบซึ่งส่งผลให้สามารถจัดซื้อจัดหาทรัพยากรทั้งหลายมาได้ในคุณภาพและปริมาณที่เหมาะสมและในราคาต้นทุนรวมที่ต่ำสุดเท่าที่เป็นไปได้จากทางเลือกทั้งหมดที่มีอยู่ โดยต้นทุนรวมต่ำสุดพิจารณาได้จากต้นทุนที่จ่ายซื้อพร้อมกับต้นทุนในการซ่อมบำรุงตลอดอายุการใช้งาน

สมมติฐานการวิจัย:ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแตกต่างกันมีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสมัยใหม่และความสำเร็จในการทำงานโดยรวม แตกต่างกัน

วิธีการดำเนินงานวิจัย

1. กระบวนการและวิธีการเลือกกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ได้แก่ ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 484 คน (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2554 : เว็บไซต์) ทั้งนี้มีแบบสอบถามที่ได้รับกลับคืนมาทั้งสิ้น 141 ฉบับมีแบบสอบถามที่ไม่สมบูรณ์จำนวน 9 ฉบับทำให้มีแบบสอบถามที่สามารถนำมาวิเคราะห์ข้อมูลได้จำนวน 132 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 27.27 ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker, Kumar และ Day (2001) ได้เสนอว่า การส่งแบบสอบถามมีอัตราตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 ถือว่ายอมรับได้จึงทำให้แบบสอบถามนี้สามารถนำมาวิเคราะห์ข้อมูลได้

2. การวัดคุณสมบัติของตัวแปร

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสมัยใหม่ซึ่งสามารถจำแนกออกเป็น 6 ด้าน ดังนี้ 1) ด้านการวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ ประกอบด้วย 5 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการกำหนด

ขั้นตอนและวิธีการตรวจสอบไว้ล่วงหน้า ให้เหมาะสมกับการตรวจสอบแต่ละเรื่อง 2) ด้านการสำรวจและรวบรวมข้อมูลเบื้องต้น ประกอบด้วย 5 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการทำความเข้าใจหรือทำความเข้าใจกับเรื่องที่จะทำการตรวจสอบหรือรู้จักกับหน่วยงานและรายละเอียดต่างๆ ที่จะต้องทำการตรวจสอบไว้เป็นข้อมูลเบื้องต้น 3) ด้านการสอบถามการปฏิบัติงานในเรื่องที่สำคัญประกอบด้วย 5 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการสอบถาม กฎระเบียบ คำสั่ง ข้อบังคับ การมอบอำนาจการปฏิบัติงาน การมอบหมายหน้าที่และการสอบถามเรื่องที่เกิดจากกิจกรรมภายนอกองค์กร 4) ด้านการสอบถามการควบคุมภายใน ประกอบด้วย 4 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการประเมินผลการควบคุมภายในถึงความครบถ้วนเพียงพอเหมาะสมและความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ 5) ด้านการจัดทำสรุปความเห็นและข้อเสนอแนะ ประกอบด้วย 4 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการแสดงความคิดเห็นให้กับข้อมูลที่มีอยู่อย่างมีเหตุผล มีความชัดเจน มีผลที่เป็นจริงพิสูจน์ได้และการให้ข้อเสนอแนะที่เป็นความคิดเห็นของผู้รายงานที่ได้จากสภาพการดำเนินงานและ 6) ด้านการจัดทำและนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบ ประกอบด้วย 4 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบและบทสรุปความเห็นและข้อเสนอแนะ ซึ่งถือเป็นขั้นตอนการปฏิบัติงานขั้นสุดท้ายที่มีความหมายอย่างมากต่อผลงานของผู้ตรวจสอบที่จะนำเสนอต่อผู้บริหารเพื่อใช้ในการตัดสินใจต่อไป

ความสำเร็จในการทำงานเป็นตัวแปรตาม ซึ่งสามารถจำแนกออกเป็น 3 ด้าน ดังนี้ 1) ด้านความมีประสิทธิภาพ ประกอบด้วย 5 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการบริหารงานให้มีขั้นตอนกระบวนการที่ดีทำให้ได้ผลลัพธ์มากที่สุดเมื่อเทียบกับปัจจัยการผลิตที่ใช้ 2) ด้านความมีประสิทธิภาพ ประกอบด้วย 5 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่วาง

ไว้ และ 3) ด้านความประหยัด ประกอบด้วย 4 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินด้วยความระมัดระวังรอบคอบและการควบคุมการใช้งบประมาณให้เป็นไปตามแผนงานและมาตรฐานที่กำหนด

3. คุณภาพของเครื่องมือที่วัด

ผู้วิจัยได้ทำการทดสอบความเที่ยงตรงและหาค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อโดยทำการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาผ่านการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญ และหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค Cronbach ซึ่งการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสมัยใหม่ ได้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.815 - 0.897 และความสำเร็จในการทำงาน ได้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.919 - 0.935 ซึ่งอยู่ในระดับมากกว่า 0.7 ทำให้ข้อมูลที่ได้รับมีความน่าเชื่อถือ (Nunnally and Bernstein, 1994) การวิเคราะห์หาค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ (Discrimination Power) โดยใช้เทคนิค Item - total Correlation ซึ่งการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสมัยใหม่ ได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.726 - 0.898 และความสำเร็จในการทำงาน ได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.880 - 0.936 ซึ่งสอดคล้องกับ Nunnally (1978) ที่เสนอว่า การทดสอบค่าอำนาจจำแนกเกินกว่า 0.60 เป็นค่าที่ยอมรับได้ ซึ่งทำให้ข้อมูลที่ได้รับมีความน่าเชื่อถือ

4. สถิติที่ใช้ในการวิจัย

สำหรับการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ใช้การวิเคราะห์ความแปรปรวน (Analysis of Variance : ANOVA) ในการเปรียบเทียบการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสมัยใหม่และความสำเร็จในการทำงานของผู้ตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ผลลัพธ์การวิจัยและการอภิปรายผล

ตาราง 1 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสมัยใหม่โดยรวมของผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแตกต่างกัน (ANOVA)

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสมัยใหม่	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	2.239	0.746	4.145	0.008
	ภายในกลุ่ม	128	23.048	0.180		
	รวม	131	25.288			

จากตาราง 1 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายใน ที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมี การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสมัย

ใหม่โดยรวม แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงได้ทำการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ (ดังตาราง 2)

ตาราง 2 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสมัยใหม่โดยรวม ของผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแตกต่างกัน

ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน		น้อยกว่า 5 ปี	5-10 ปี	11- 15 ปี	มากกว่า 15 ปี
	\bar{x}	4.014	4.231	4.304	4.419
น้อยกว่า 5 ปี	4.014	-	0.354	0.170	0.011*
5-10 ปี	4.231		-	0.919	0.243
11- 15 ปี	4.304			-	0.740
มากกว่า 15 ปี	4.419				-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 2 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายใน ที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมากกว่า 15ปีมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมี การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสมัยใหม่โดยรวม มากกว่าประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในน้อยกว่า 5 ปีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เนื่องจากผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายใน ที่มีประสบการณ์ในการทำงานเป็น

เวลานานย่อมได้เปรียบในด้านความชำนาญในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ถึงความครบถ้วนเพียงพอเหมาะสมและความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน และสามารถให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไขและพัฒนา ระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการจัดทำและนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบได้เป็นอย่างดี เพื่อที่จะนำเสนอต่อผู้บริหารเพื่อใช้ใน

การตัดสินใจต่อไป ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ศิริวรรณปัญจมทุม (2551: บทคัดย่อ) พบว่า ข้อมูลด้านประชากรศาสตร์ของผู้ตรวจสอบภายในได้แก่ เพศอายุสถานภาพระดับการศึกษาตำแหน่งงาน

ประสบการณ์ในการทำงานและรายได้ต่อเดือนที่แตกต่างกัน มีผลต่อความพึงพอใจในการทำงานด้านการตรวจสอบภายใน แตกต่างกัน

ตาราง 3 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวม ของผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแตกต่างกัน (ANOVA)

ความสำเร็จในการทำงาน	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	3.432	1.144	4.286	0.006
	ภายในกลุ่ม	128	34.168	0.267		
	รวม	131	37.601			

จากตาราง 3 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายใน ที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการทำงานโดยรวม

แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงได้ทำการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่(ดังตาราง 4)

ตาราง 4 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวม ของผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแตกต่างกัน

ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน		น้อยกว่า 5 ปี	5-10 ปี	11- 15 ปี	มากกว่า 15 ปี
	\bar{X}	3.952	4.049	4.165	4.381
น้อยกว่า 5 ปี	3.952	-	0.931	0.601	0.036*
5-10 ปี	4.049		-	0.836	0.035*
11- 15 ปี	4.165			-	0.398
มากกว่า 15 ปี	4.381				-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 4 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมากกว่า 15ปีมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการทำงานโดยรวมมากกว่า ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในน้อยกว่า 5 ปีและ 5-10 ปีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เนื่องจาก ประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน เป็นปัจจัยที่มีความสำคัญยิ่งต่อการปฏิบัติงานของงานตรวจสอบภายในโดยผู้ปฏิบัติงานที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานมากกว่าก็ย่อมมีความรู้ มีความละเอียดรอบคอบ มีความระมัดระวัง และทักษะความสามารถอื่นๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบที่จะทำให้การปฏิบัติงานสามารถบรรลุเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าที่สุด ฉะนั้นผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในควรเป็นผู้ที่มีความรู้ ทักษะ และใช้วิจารณญาณในการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตรวจสอบภายใน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ เกริกฤทธิ์ ต่อฤทธิ์ (2550 : บทคัดย่อ) พบว่า ผู้จัดการธนาคารออมสินที่มีประสบการณ์การทำงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการทำงานด้านความสำเร็จในการจัดหาและใช้ทรัพยากรที่เป็นระบบแตกต่างกัน และสอดคล้องกับแนวคิดของ เอกราช มณีกรรณ์ (2542: บทคัดย่อ)พบว่า ปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลได้แก่ ประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน และปัจจัยที่ไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบล ได้แก่ เพศอายุระดับการศึกษาอาชีพรายได้ต่อเดือนตำแหน่ง และความรู้ความเข้าใจในบทบาทขององค์การบริหารส่วนตำบล

ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคต และประโยชน์ของการวิจัย

1. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคต

การวิจัยครั้งนี้ผู้สนใจสามารถนำไปเป็นแนวทางการศึกษาวิจัยเปรียบเทียบปัจจัยด้านอื่นๆ ของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสมัยใหม่และความสำเร็จในการทำงานของผู้ตรวจสอบภายในกับหน่วยงานอื่นๆ เช่น บริษัทที่ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเพื่อศึกษาเปรียบเทียบว่ามีความแตกต่างกันหรือไม่ อย่างไร ซึ่งอาจทำให้งานวิจัยมีประสิทธิผลและสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้ตรงตามเป้าหมายมากยิ่งขึ้น รวมทั้งควรมีการศึกษาองค์ประกอบด้านอื่นๆ เพื่อให้ได้ข้อมูลงานวิจัยที่ครอบคลุมมากยิ่งขึ้น ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อผู้ตรวจสอบภายใน ในการนำข้อมูลที่ได้ไปใช้เป็นแนวทางในการปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสมัยใหม่ เพื่อความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการตรวจสอบภายในและการยอมรับของบุคลากรหลายๆ ฝ่ายให้มากยิ่งขึ้น

2. ประโยชน์ของการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้สามารถนำไปใช้เป็นแนวทางเพื่อประโยชน์ในการพัฒนาการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสมัยใหม่ ในการปรับปรุงแก้ไขกระบวนการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน และเพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานขององค์กรจะเกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและสามารถบรรลุเป้าหมายขององค์กร นอกจากนั้นยังชี้ให้เห็นถึงประโยชน์หากผู้ตรวจสอบภายในมีความขยันและพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง โดยการเข้ารับการศึกษาอบรมมาโดยตลอดย่อมก่อให้เกิดทักษะความชำนาญ และประสบการณ์ในการทำงานตรวจสอบภายในที่จะส่งผลต่อความสำเร็จขององค์กรต่อไป

สรุปผลการวิจัย

ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมี การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสมัยใหม่โดยรวม แตกต่างกัน และผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมี

ความสำเร็จในการทำงานโดยรวม แตกต่างกัน ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัย สามารถใช้เป็นแนวทาง ในการเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในสมัยใหม่ รวมถึงการสร้าง ความตระหนักในการเสริมสร้างประสบการณ์ใน การทำงานให้เพิ่มมากขึ้นเพื่อพัฒนาตนเองและ หน่วยตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยให้ดียิ่งขึ้น

เอกสารอ้างอิง

- กวี วงศ์พุ่ม. (2548). *การตรวจสอบภายใน*. กรุงเทพฯ : แม็ค เกริกฤทธิ์ต่อฤทธิ์. (2550). *ความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะของผู้บริหารกับความสำเร็จในการทำงานของผู้จัดการธนาคารออมสิน*. วิทยานิพนธ์กจ.ม. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- เจริญ เจษฎาวัดย์. (2542). *คู่มือวิธีปฏิบัติการตรวจสอบการดำเนินงาน*. กรุงเทพฯ : พอดี.
- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (2554). *รายชื่อบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย*. ค้นเมื่อวันที่ 5 กันยายน 2554, จาก <http://www.set.or.th>.
- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (2554). *ประวัติและความเป็นมาของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย*. ค้นเมื่อวันที่ 5 กันยายน 2554, จาก <http://www.set.or.th>.
- ศิริวรรณ ปัญจมทุม. *ปัจจัยที่มีผลต่อความพึงพอใจในการทำงานด้านการตรวจสอบภายใน* วิทยานิพนธ์ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี, 2551.
- เอกราช มณีกรรณ์. (2542). *ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบล : ศึกษากรณี จังหวัดมุกดาหาร*. วิทยานิพนธ์คณะพัฒนาสังคม สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์.
- อุษณา ภัทรมนตรี. (2545). *การตรวจสอบและการควบคุมภายใน : แนวคิดและกรณีศึกษา*. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.
- Aaker, D. A., V. Kumar & G.S. Day (2001). *Marketing research*. (7th ed.). New York : John Wiley & Sons.
- Black, K. (2006). *Business statistics for contemporary decision making*. 4th ed. USA : John Wiley & Sons.
- Nunnally, J. C. (1978). *Psychometric theory*. 2nd ed. New York : McGraw Hill.
- Nunnally, J. C. & I.H. Bernstein. (1994). *Psychometric theory*. New York : McGraw Hill