

ความสัมพันธ์ระหว่างการบริหารกิจกรรมงานตรวจสอบภายในกับประสิทธิผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

Relationship between Internal Audit Activity Management and Operational Effectiveness of Thai-Listed Companies

อรอุมา บุตรแสง¹, พรทิพย์ ชุ่มเมืองปัก², สุธีรา พวงพรพิทักษ์³

Onuma Butrsang¹, Porntip Shoommuangpak², Suteera Puangpronpitag³

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการบริหารกิจกรรมงานตรวจสอบภายในกับประสิทธิผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 145 คน สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ F-test (ANOVA และ MANOVA) การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ผลการวิจัย พบว่า การบริหารกิจกรรมงานตรวจสอบภายใน ด้านการวางแผน ด้านการบริหารทรัพยากร ด้านนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงาน ด้านการประสานงาน และด้านการรายงานต่อผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการองค์กร มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการดำเนินงานโดยรวม ด้านการบรรลุเป้าหมายขององค์กร ด้านความน่าเชื่อถือและไว้วางใจ และด้านความพึงพอใจขององค์กร ดังนั้น ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ต้องมุ่งเน้นให้ความสำคัญกับการบริหารกิจกรรมงานตรวจสอบภายในทุกด้าน โดยมีการสนับสนุนและประกาศเป็นนโยบายชัดเจนในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพ เป็นการเพิ่มมูลค่าแก่องค์กร และเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง เกิดความเชื่อมั่น ความน่าเชื่อถือ และมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น อันจะช่วยเสริมสร้างให้องค์กรประสบความสำเร็จอย่างยั่งยืนต่อไป

คำสำคัญ: การบริหารกิจกรรมงานตรวจสอบภายใน, ประสิทธิผลการดำเนินงาน, บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

¹ นิสิตปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

^{2,3} อาจารย์ คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

¹ Master's Student of Accounting Program, Faculty of Accountancy and Management. Mahasarakham University.

^{2,3} Lecturer Faculty of Accountancy and Management. Mahasarakham University.

Abstract

The purpose of this study was to verify the relationship between internal audit activity management and operational effectiveness of Thai-listed companies. The research instrument was a questionnaire. The data were collected from 145 internal executives of listed companies in Thailand. The statistics used to analyze the collected data were F-test (ANOVA and MANOVA), multiple correlation analysis and multiple regression analysis. The findings revealed that the internal audit activity management in the aspects of planning, resource management, policies and procedures, coordination, and reporting to the senior management and the board had positive relationships with and effects on operational effectiveness as a whole with regards to organization goal achievement, credibility and trust, and organization satisfaction aspects. Therefore, to be valuable, satisfied, creditable, efficient and permanently successful, the internal audit executives of the listed firms in Thailand should focus on the internal audit activity management in all aspects by supporting and pronouncing in the internal audit charter according to the internal audit standards.

Keywords: Internal Audit Activity Management, Operational Effectiveness, Thai – listed Companies.

บทนำ

ปัจจุบันธุรกิจได้เปลี่ยนแปลงเข้าสู่ยุคการค้าเสรีแบบไร้พรมแดน ทำให้แต่ละกิจการต้องแข่งขันกับกิจการอื่นที่ประกอบธุรกิจลักษณะเดียวกันทั่วโลก ทุกกิจการต้องผลิตสินค้าและบริการที่มีคุณภาพตามความต้องการของลูกค้าในราคาที่ถูกลง มีกระบวนการปฏิบัติงานรับรองมาตรฐานคุณภาพของสินค้าและบริการ และยังมีปัจจัยภายนอกที่สำคัญ คือการลงทุนจากต่างประเทศโดยผ่านตลาดหลักทรัพย์ภายในประเทศภายใต้เงื่อนไขเห็นการทำงาน เป็นระบบ เชื่อถือได้ กิจการใดไม่สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขดังกล่าวย่อมขยายการลงทุนได้ยาก นอกจากนี้ การทุจริตและความรู้ไหลที่เกิดขึ้นจากผู้นำและผู้บริหารระดับสูงที่เกิดขึ้นในทุกประเทศทั่วโลก เช่น สหรัฐอเมริกา อังกฤษ ญี่ปุ่น หรือในประเทศไทยที่ส่งผลเสียหายต่อเศรษฐกิจของประเทศและผู้ลงทุน ทำให้เกิดกระแสความต้องการการบริหาร

งานอย่างมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) ต้องการการทำงานที่มีความโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ และมีการปฏิบัติตามจริยธรรมทางธุรกิจที่ไว้วางใจได้ (อุษณาภัทมนตรี, 2545 : 1-2, 1-3) จากสภาพแวดล้อมของการบริหารองค์การธุรกิจที่เปลี่ยนแปลงไป ส่งผลกระทบต่อการตรวจสอบอย่างมาก เช่น การเปลี่ยนจากบริษัทขนาดกลาง – เล็ก ที่มีผู้บริหารเป็นเจ้าของ มาเป็นองค์การธุรกิจขนาดใหญ่ หรือบริษัทมหาชนที่มีการลงทุนจากนักลงทุนต่างประเทศ ผ่านตลาดหลักทรัพย์ ผู้มีส่วนได้เสียเพิ่มขึ้น ผู้บริหารองค์การธุรกิจสมัยใหม่หรือเจ้าหน้าที่ฝ่ายบริหารเป็นผู้บริหารมืออาชีพที่ได้รับการคัดเลือกตามสัญญาและเงื่อนไขในการบริหารธุรกิจต้องบริหารกิจกรรมงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเป็นการเพิ่มมูลค่าให้แก่องค์กร

การบริหารกิจกรรมงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Activity Management) เป็นหนึ่งในมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย การ

วางแผน (Planning) การสื่อสารและการอนุมัติ (Communication and Approval) การบริหารทรัพยากร (Resource Management) นโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงาน (Policies and Procedures) การประสานงาน (Coordination) การรายงานต่อผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการองค์กร (Reporting to Senior Management and the Board) (อนุชญา ภัทรมนตรี, 2552 : 2-15, 2-17) การบริหารกิจกรรมงานตรวจสอบภายในจะเป็นอิสระและเที่ยงตรงไม่ได้ ก็ต่อเมื่อผู้บริหารสามารถเข้าถึงและสื่อสารต่อคณะกรรมการองค์กรคณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายบริหารโดยผู้บริหารงานตรวจสอบภายในต้องจัดการบริหารกิจกรรมงานตรวจสอบภายในและต้องมีแผนการให้ความเชื่อมั่นด้านคุณภาพของผลงาน ซึ่งต้องมีการประเมินผลทั้งจากภายในและภายนอกตามมาตรฐานกำหนด ผู้บริหารควรมีกระบวนการในการประเมินคุณภาพงานมีการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง มีการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่ดี มีการตรวจสอบและเผยแพร่ในรายงานประจำทุกปี เพื่อเป็นเครื่องมือที่จะช่วยให้ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องมีความมั่นใจว่า การบริหารกิจกรรมงานตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเป็นไปด้วยความโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ และเป็นธรรมต่อผู้ลงทุน

ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจึงต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter) (อนุชญา ภัทรมนตรี, 2552 : 3-2) โดยมีสถาบันผู้ตรวจสอบภายใน (The Institute of Internal Auditors : IIA) เป็นสถาบันกำกับดูแลวิชาชีพการตรวจสอบภายในระหว่างประเทศ มีสำนักงานใหญ่ อยู่ที่ประเทศสหรัฐอเมริกาและมีสมาชิกทั่วโลก รวมทั้งประเทศไทย ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในควรบริหารกิจกรรมงานตรวจสอบ ให้เป็น

ไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงานมีระบบการบริหารและการจัดการที่มีคุณภาพรวมทั้งมีการเปิดเผยข้อมูลที่โปร่งใส เพื่อส่งเสริมประสิทธิภาพ สร้างความสามารถในการแข่งขันเป็นการเพิ่มมูลค่าแก่องค์กร ส่งผลให้เกิดประสิทธิผลการดำเนินงาน (Operational Effectiveness) แก่องค์กร ประกอบด้วยการบรรลุเป้าหมายขององค์กร (Organization Goals Achieve) ความน่าเชื่อถือและไว้วางใจ (Credibility and Trust) และความพึงพอใจขององค์กร (Organization Satisfaction)

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเป็นหน่วยงานที่ให้ความสำคัญกับการตรวจสอบภายใน การกำกับดูแลกิจการที่ดี และความโปร่งใสของการบริหารงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยกำหนดให้บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยทุกบริษัทต้องจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง มีความเชื่อมั่นว่าการบริหารงานและการจัดการของบริษัทจดทะเบียน มีระบบการบริหารกิจกรรมงานตรวจสอบภายในที่เป็นไปตามมาตรฐาน เพื่อช่วยให้การดำเนินงานเป็นไปด้วยความถูกต้อง โปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ และมีความรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทุกฝ่าย ดังนั้น การบริหารกิจกรรมงานตรวจสอบภายในจึงมีความสำคัญ และเป็นสิ่งที่ชี้ให้เห็นถึงความสำเร็จขององค์กร ในระยะยาวได้

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงมีความสนใจศึกษาวิจัยความสัมพันธ์ระหว่างการบริหารกิจกรรมงานตรวจสอบภายในกับประสิทธิผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่า การบริหารกิจกรรมงานตรวจสอบภายในมีความสัมพันธ์และผลกระทบกับประสิทธิผลการดำเนินงาน ของบริษัทหรือไม่อย่างไร ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหาร

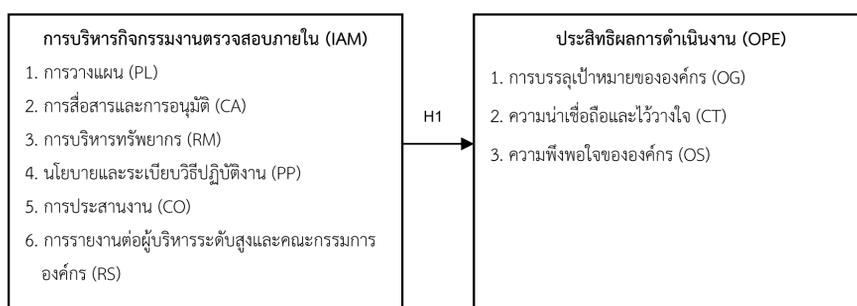
ฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการปรับปรุง การวางแผนการบริหารกิจกรรมงานตรวจสอบภายในให้มีคุณภาพ ก่อให้เกิดความเชื่อมั่น ความน่าเชื่อถือ และมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

เอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้องและสมมุติฐานของการวิจัย

การวิจัย เรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการบริหารกิจกรรมงานตรวจสอบภายในกับประสิทธิผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผู้วิจัยได้ใช้กรอบแนวคิดในการวิจัย ดังนี้

รูปภาพประกอบ 1

กรอบแนวคิดของการบริหารกิจกรรมงานตรวจสอบภายใน และประสิทธิผลการดำเนินงาน



1. การบริหารกิจกรรมงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Activity Management)

การบริหารกิจกรรมงานตรวจสอบภายใน หมายถึง การทำหน้าที่ของผู้บริหาร ฝ่ายตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการวางแผนงาน การตรวจสอบ การสั่งการ และความคุมการทำงานให้กิจกรรมขององค์กรดำเนินไปตามวัตถุประสงค์ อย่างมีประสิทธิภาพโดยอยู่บนพื้นฐานของปัจจัยในการบริหารตรวจสอบภายในให้สัมฤทธิ์ผล ประกอบด้วย

1.1 การวางแผน(Planning) หมายถึง แผนการปฏิบัติงานที่ฝ่ายตรวจสอบภายใน จัดทำไว้ล่วงหน้าว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ด้วยวัตถุประสงค์อะไร ที่หน่วยงานไหน และเมื่อเวลาใด ตลอดทั้งการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน การกำหนดกำลังคน และทรัพยากรที่จะใช้ในการตรวจสอบ

1.2 การสื่อสารและการอนุมัติ (Communication and Approval) หมายถึง การรับและส่งข้อมูลสารสนเทศโต้ตอบกัน เพื่อให้มีความเข้าใจอันดีระหว่างบุคคลที่มีหน้าที่ความรับผิดชอบ

ในงานที่สัมพันธ์กัน เกิดความพอใจ เห็นดีด้วย และให้ความเห็นชอบ

1.3 การบริหารทรัพยากร (Resource Management) หมายถึง การที่ผู้บริหารกิจกรรมตรวจสอบภายในรู้จักใช้ทรัพยากรที่ได้รับอย่างเหมาะสมเพียงพอ และได้ใช้อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อความสำเร็จของผลงาน รวมทั้งก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร

1.4 นโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงาน (Policies and Procedures) หมายถึง การกำหนดแนวทางเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนและวัตถุประสงค์ที่ต้องการ และรวมถึงสิ่งที่ฝ่ายบริหารประสงค์หรือไม่ประสงค์ให้เกิดในองค์กร การกำหนดนโยบายต้องให้สอดคล้องกับกฎหมาย มาตรฐานการปฏิบัติงาน และกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

1.5 การประสานงาน (Reporting to Senior Management and the Board) หมายถึง การจัดให้คนในองค์กรทำงานสัมพันธ์สอดคล้องกัน โดยจะต้องตระหนักถึงความรับผิดชอบ

วัตถุประสงค์ เป้าหมายและมาตรฐานการปฏิบัติขององค์กรเป็นหลัก ต้องมีการจัดระเบียบวิธีการทำงาน อีกทั้งความร่วมมือในการปฏิบัติงาน เป็นน้ำหนึ่งใจเดียวกัน เพื่อให้เกิดความคิด ความเข้าใจตรงกันในการร่วมมือปฏิบัติงาน ให้สอดคล้องทั้งเวลาและกิจกรรมที่ต้องกระทำ ให้บรรลุวัตถุประสงค์ โดยไม่ทำให้เกิดความสับสน ขัดแย้ง หรือเหลื่อมล้ำกัน ทั้งนี้เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างราบรื่น มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

1.6 การรายงานต่อผู้บริหารระดับสูง และคณะกรรมการองค์กร (Reporting to Senior Management and the Board) หมายถึง การที่ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในนำข้อมูลสารสนเทศ และผลงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ หรืองานที่ได้รับมอบหมายเสนอต่อผู้บังคับบัญชา ระดับเหนือขึ้นไป

2. ประสิทธิภาพการดำเนินงาน (Operational Effectiveness)

ประสิทธิภาพการดำเนินงาน หมายถึง กระบวนการจัดระบบงานและวิธีปฏิบัติงาน ที่ทำให้เกิดการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายขององค์กร หรือขนาดความสามารถของการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรตามที่ได้กำหนดไว้ ประกอบด้วย

2.1 การบรรลุเป้าหมายขององค์กร (Organization Goals Achieve) หมายถึง การที่องค์กรดำเนินงานได้สำเร็จและสามารถวัดผลได้ตามที่ตั้งไว้

2.2 ความน่าเชื่อถือและไว้วางใจ (Credibility and Trust) หมายถึง พฤติกรรม อารมณ์ ความรู้สึกของบุคคลหรือของกลุ่มบุคคลที่มีความเชื่อมั่น ศรัทธา ไว้น้ำใจเชื่อใจต่อกัน บุคคลหรือกลุ่มบุคคลว่า จะดำเนินการปฏิบัติหรือแสดงออกในทิศทางที่ตนเองคาดหวัง ไม่ทำ ความเสื่อมเสียหรือเสียหายให้เกิดขึ้น

2.3 ความพึงพอใจขององค์กร (Organization Satisfaction) หมายถึง ทัศนคติ ความรู้สึกที่ดี ที่ได้รับการผลการดำเนินงานร่วมกันของบุคคลในองค์กรนั้น ๆ

ดังนั้น การบริหารกิจกรรมงานตรวจสอบภายในจึงมีความสำคัญอย่างยิ่งต่อองค์กร ทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และชี้ให้เห็นถึงความสำเร็จขององค์กรในระยะยาวได้

จากที่กล่าวมาแล้วข้างต้น จะเห็นได้ว่าการบริหารกิจกรรมงานตรวจสอบภายในมีความสัมพันธ์และผลกระทบกับประสิทธิผลการดำเนินงาน จึงตั้งเป็นสมมุติฐานได้ดังนี้

สมมุติฐานการวิจัย 1 : การบริหารกิจกรรมงานตรวจสอบภายในมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการดำเนินงาน

วิธีการดำเนินการวิจัย

1. กระบวนการและวิธีการเลือกกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 483 คน (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2554 : เว็บไซต์) เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลคือแบบสอบถาม ผู้วิจัยดำเนินการจัดส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ไปยังประชากรกลุ่มตัวอย่างจำนวน 483 ฉบับ ได้รับการตอบกลับจำนวน 145 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 30.02 ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker, Kumar และ Day (2001) ที่เสนอว่า การใช้แบบสอบถามเก็บข้อมูลควรมีอัตราการตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงยอมรับได้ ระยะเวลาในการเก็บข้อมูลระหว่างวันที่ 19 มกราคม - 30 มีนาคม 2555 รวมระยะเวลาในการเก็บข้อมูลทั้งสิ้น 71 วัน

2. การวัดคุณลักษณะของตัวแปร

การบริหารกิจกรรมงานตรวจสอบภายใน เป็นตัวแปรอิสระ จำนวน 24 ข้อ ซึ่งสามารถจำแนกออกเป็น 6 ด้าน ได้แก่ 1) ด้านการวางแผน จำนวน 4 ข้อ ซึ่งครอบคลุม เนื้อหาเกี่ยวกับการให้ความสำคัญกับการกำหนดวัตถุประสงค์

ในแผนการปฏิบัติงาน การมุ่งเน้น ให้มีการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน การสนับสนุนให้มีการจัดทำแผนงานตรวจสอบภายใน และการวางแผนกิจกรรมงานตรวจสอบภายใน จะก่อให้เกิดประสิทธิผล 2) ด้านการสื่อสารและการอนุมัติ จำนวน 4 ข้อ ซึ่งครอบคลุมเนื้อหาเกี่ยวกับการมุ่งเน้นให้มีการสื่อสารผลการตรวจสอบระหว่างการปฏิบัติงาน การตระหนัก ถึงความสำคัญของการสื่อสารงานตรวจสอบ ต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง การสื่อสารข้อเท็จจริงที่สามารถตรวจสอบได้ต่อผู้บริหาร สามารถเพิ่มประสิทธิภาพขององค์กรได้ และการให้ความสำคัญกับการนำเสนอผลการตรวจสอบไปยังบุคคลภายนอกองค์กร 3) ด้านการบริหารทรัพยากร จำนวน 3 ข้อ ซึ่งครอบคลุมเนื้อหาเกี่ยวกับการมุ่งเน้นให้มีการจัดระบบการใช้ทรัพยากรตรวจสอบที่ได้รับให้เกิดความเหมาะสม การให้ความสำคัญกับการจัดสรรอัตรากำลัง ผู้ตรวจสอบ และการตระหนักถึงคุณภาพการตรวจสอบภายใต้ข้อกำหนดของทรัพยากรตรวจสอบ 4) ด้านการกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติงาน จำนวน 4 ข้อ ซึ่งครอบคลุมเนื้อหาเกี่ยวกับการมุ่งเน้นให้มีการกำหนดนโยบายการปฏิบัติงานที่สอดคล้องกับกฎหมาย มาตรฐาน การปฏิบัติงานและกฎบัตรการตรวจสอบภายใน การให้ความสำคัญกับการกำหนดวิธีปฏิบัติงานในแต่ละระดับกิจกรรมที่สอดคล้องกับนโยบาย การมุ่งเน้นให้มีการกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติงานตรวจสอบ และการเชื่อว่านโยบายการจัดทำคู่มือตรวจสอบภายในและตารางเช็คกิจกรรมจะก่อให้เกิดประสิทธิผล 5) ด้านการประสานงาน จำนวน 5 ข้อ ซึ่งครอบคลุมเนื้อหาเกี่ยวกับการตระหนักถึงนโยบายต่างๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน การสนับสนุนให้มีการประชุมร่วมกันกับผู้ตรวจสอบภายในหรือผู้เชี่ยวชาญที่เกี่ยวข้อง การมุ่งเน้นให้มีการติดต่อประสานงานกับบุคคลทั้งภายในและภายนอก ด้วยลายลักษณ์อักษร การส่งเสริมให้มีการประสานงานกับบุคคลทั้งภายในและภายนอก ด้วยการและเปลี่ยนความคิด

เห็น และการให้ความสำคัญกับการกำหนดนโยบาย และจัดทำคู่มือที่อธิบายเทคนิคเกี่ยวกับการติดต่อประสานงานแก่บุคลากร และ 6) ด้านการรายงานต่อผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการองค์กร จำนวน 4 ข้อ ซึ่งครอบคลุมเนื้อหาเกี่ยวกับการมุ่งเน้นให้มีการรายงานผลการตรวจสอบประจำปีตามงวดเวลาที่กำหนดต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และผู้บริหารเสมอ การมุ่งเน้นให้มีการนำเสนอรายงานในประเด็นที่สำคัญต่อผู้บริหารและคณะกรรมการเสมอ การมุ่งเน้นให้มีการเสนอรายงานวัตถุประสงค์อำนาจความรับผิดชอบ และแผนการตรวจสอบต่อคณะกรรมการและผู้บริหารตามระยะเวลาที่กำหนด และการเชื่อว่ารายงานที่นำเสนอต่อผู้บริหารได้สรุปเป็นบทคัดย่อในประเด็นสำคัญเท่านั้น

ประสิทธิผลการดำเนินงานเป็นตัวแปรตาม จำนวน 15 ข้อ ซึ่งสามารถจำแนกออกเป็น 3 ด้าน ได้แก่ 1) ด้านการบรรลุเป้าหมายขององค์กร จำนวน 6 ข้อ ซึ่งครอบคลุม เนื้อหาเกี่ยวกับการมีผลงานที่ได้รับการยอมรับจากผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่ายเป็นอย่างดี การมีพนักงานที่สามารถสร้างผลงานให้ประสบผลสำเร็จตามกำหนดเวลาที่วางแผนไว้อยู่เสมอ การมีผลปฏิบัติงานให้สำเร็จตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อยู่เสมอ กิจการสามารถดำเนินงานตามนโยบายได้อย่างมีคุณภาพ ถูกต้องและตรวจสอบได้ กิจการสามารถดำเนินงานตามแผนการทำงานและขั้นตอน และการมีบุคลากรที่มีความเข้าใจในระเบียบ และขั้นตอนการปฏิบัติงานเป็นอย่างดี 2) ด้านความน่าเชื่อถือและไว้วางใจ จำนวน 4 ข้อ ซึ่งครอบคลุมเนื้อหาเกี่ยวกับกิจการสามารถสร้างความน่าเชื่อถือและไว้วางใจต่อคณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารระดับสูงจากคุณภาพของรายงานการตรวจสอบกิจการ สามารถสร้างความสัมพันธ์อันดีกับหน่วยรับตรวจที่มีความเห็นไม่ตรงกันให้สามารถทำงานร่วมกันได้เป็นอย่างดี กิจการสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบตามที่คณะกรรมการบริหารหรือคณะกรรมการ

ตรวจสอบมอบหมายได้สำเร็จ ในทุกเรื่อง และกิจการสามารถปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพได้อย่างมีประสิทธิภาพ และ 3) ด้านความพึงพอใจขององค์กร จำนวน 5 ข้อ ซึ่งครอบคลุมเนื้อหาเกี่ยวกับกิจการมีความพึงพอใจต่อกระบวนการปฏิบัติงานที่นำมาปฏิบัติ ในปัจจุบัน กิจการมีพนักงานที่ได้รับการยกย่องและยอมรับในผลงานที่มีคุณภาพและสามารถ ในการปฏิบัติงาน กิจการมีพนักงานทุกฝ่ายที่มีความภาคภูมิใจและเต็มใจต่อการปฏิบัติงานร่วมกันเสมอ กิจการมีพนักงานในองค์กรที่มีความซื่อสัตย์ต่อการปฏิบัติงานและเพื่อนร่วมงานเป็นอย่างดีและไว้วางใจซึ่งกันและกัน และกิจการสามารถสร้างความพึงพอใจต่อผลสำเร็จขององค์กรให้แก่ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

3. คุณภาพของเครื่องมือ

ผู้วิจัยได้ทำการทดสอบความเที่ยงตรงและหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha coefficient) ตามวิธีของ Cronbach ซึ่งการบริหารกิจกรรมงาน

งานตรวจสอบภายในได้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.8029 - 0.9250 และประสิทธิผลการดำเนินงานได้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.7417 - 0.9228 การวิเคราะห์หาค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ (Discrimination Power) โดยใช้เทคนิค Item-total Correlation ซึ่งการบริหารกิจกรรมงานตรวจสอบภายในได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.4124 - 0.8761 และประสิทธิผลการดำเนินงานได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.3982 - 0.8754

4. สถิติที่ใช้ในการวิจัย

สำหรับการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ใช้ การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการบริหารกิจกรรมงานตรวจสอบภายในกับประสิทธิผลการดำเนินงานของผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในบริษัท จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งเขียนสมการได้ดังนี้

$$\text{สมการ OPE} = \beta_0 + \beta_1 \text{PL} + \beta_2 \text{CA} + \beta_3 \text{RM} + \beta_4 \text{PP} + \beta_5 \text{CO} + \beta_6 \text{RS} + e$$

ผลลัพธ์การวิจัยและอภิปรายผล

ตาราง 1 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการบริหารกิจกรรมงานตรวจสอบภายในกับประสิทธิผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ตัวแปร	OPE	PL	CA	RM	PP	CO	RS	VIF
\bar{X}	4.04	4.20	4.15	4.04	4.17	3.91	4.30	
S.D.	0.52	0.59	0.58	0.69	0.60	0.69	0.59	
OPE	-	0.751*	0.670*	0.768*	0.744*	0.704*	0.728*	
PL		-	0.735*	0.743*	0.759*	0.722*	0.727*	3.478
CA			-	0.716*	0.731*	0.618*	0.694*	2.792
RM				-	0.780*	0.657*	0.718*	3.260
PP					-	0.721*	0.728*	3.729
CO						-	0.689*	2.590
RS							-	2.883

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 1 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้าน มีความสัมพันธ์กันหรือเกิดเป็น Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF ปรากฏว่า ค่า VIF ของตัวแปรอิสระ

การบริหารกิจกรรม งานตรวจสอบภายใน มีค่า ตั้งแต่ 2.590 – 3.729 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กัน (Black, 2006: 585)

ตาราง 2 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

การบริหารกิจกรรมงานตรวจสอบภายใน	ประสิทธิผลการดำเนินงาน			
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน	t	p-value
ค่าคงที่ (a)	0.845	0.196	4.303	0.000*
1. ด้านการวางแผน (PL)	0.169	0.075	2.245	0.026*
2. ด้านการสื่อสารและการอนุมัติ (CA)	0.014	0.069	0.200	0.842
3. ด้านการบริหารทรัพยากร (RM)	0.221	0.062	3.531	0.001*
4. ด้านนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงาน (PP)	0.100	0.077	1.301	0.195
5. ด้านการประสานงาน (CO)	0.149	0.069	2.148	0.033*
6. ด้านการรายงานต่อผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการองค์กร (RS)				
Adj R ² = 0.692 F = 54.919 p = 0.000				

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 2 พบว่า 1) การบริหารกิจกรรมงานตรวจสอบภายใน ด้านการวางแผน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการดำเนินงาน อย่างมีนัยสำคัญ ทางสถิติที่ระดับ 0.05 เนื่องจากการวางแผนการตรวจสอบภายในเป็นขั้นตอนที่มีความสำคัญมากของการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน การวางแผนการตรวจสอบเริ่มต้นจาก ผู้ตรวจสอบจัดทำแผนการตรวจสอบภายในตามฐานของความเสี่ยง เพื่อกำหนดความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมต่างๆ ที่จะต้องปฏิบัติงานตรวจสอบให้สอดคล้องและสัมพันธ์กับเป้าหมายขององค์กร ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของจันทนา สาขากร และคณะ (2551

: 8-2) กล่าวว่ แผนการตรวจสอบภายในควรมีความสอดคล้องกับกฎบัตรและเป้าหมายขององค์กร กระบวนการวางแผนจึงเกี่ยวข้องกับเป้าหมาย การกำหนดลำดับความสำคัญของกิจกรรมที่จะตรวจสอบ รวมทั้งการกำหนดตารางเวลาของกิจกรรมที่จะตรวจสอบ แผนกำลังคน งบประมาณทางการเงิน และรายงานผลการตรวจสอบของกิจกรรม แผนการตรวจสอบภายใน ควรสามารถปฏิบัติและบรรลุผลสำเร็จได้ ภายใต้งบประมาณและแผนการดำเนินงาน ความเป็นไปได้ในการปฏิบัติงานและควรสามารถวัดผลลัพธ์ได้ เป้าหมายของงานตรวจสอบควรสอดคล้องกับหลักเกณฑ์การวัด และวันที่ต้องการบรรลุผลที่ได้กำหนดไว้

ล่วงหน้า สอดคล้องกับงานวิจัยของ ศิยาภรณ์ นิลชานาญ (2550) พบว่า ความคิดเห็นของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการจัดการคุณภาพโดยรวมของการตรวจสอบภายใน มีความเห็นด้วยในระดับมากทุกด้าน ได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการปฏิบัติงาน ด้านการรายงานผลการตรวจสอบ ด้านการติดตามผลการตรวจสอบ และด้านคุณภาพที่ส่งผลให้รายงานผลการตรวจสอบ มีคุณค่า ดังนั้นหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในควรนำกรอบแนวคิด ทฤษฎีการจัดการคุณภาพโดยรวมมาใช้ในการบริหารงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพบรรลุตามวัตถุประสงค์ รวมถึงเป็นเครื่องมือในการประเมินคุณภาพของงานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในควรรักษาแนวคิด ทฤษฎีการจัดการคุณภาพโดยรวม และประยุกต์ใช้เป็นเครื่องมือคุณภาพกับกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อการพัฒนางานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ผกามาตมุลวันดี (2553) พบว่า ประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้มาตรฐานการตรวจสอบภายใน มีผลกระทบทางบวกต่อประสิทธิผลการบริหารความเสี่ยงขององค์กร ได้แก่ ด้านการบริหารงานตรวจสอบภายใน ด้านลักษณะของงานตรวจสอบภายใน ด้านการวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และด้านการยอมรับสภาพความเสี่ยง ดังนั้น บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์จึงควรนำข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัยไปใช้ในการวางแผนและกำหนดกลยุทธ์การดำเนินงานให้ความสำคัญกับมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียน

2) การบริหารกิจกรรมงานตรวจสอบภายใน ด้านการบริหารทรัพยากร มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการดำเนินงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เนื่องจากการตรวจสอบภายในที่ได้รับการจัดสรรทรัพยากรอย่างเหมาะสม เพียงพอ โดยมีการกำหนดหน้าที่

และความรับผิดชอบของตำแหน่งงานอย่างชัดเจน มีการพัฒนาอบรมวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ตลอดจนการให้คำปรึกษาในการพัฒนาผลงานและความสามารถทางวิชาชีพอยู่เสมอ ย่อมนำมาซึ่งความสำเร็จของงานตรวจสอบภายใน ส่งผลให้องค์กรบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างชัดเจน โดยการใช้ทรัพยากรที่คุ้มค่า เกิดความน่าเชื่อถือและไว้วางใจจากบุคคลหลายฝ่ายที่เกี่ยวข้อง และสร้างความพึงพอใจให้เกิดขึ้นแก่องค์กร ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Davies (2009) พบว่า คณะกรรมการตรวจสอบและหัวหน้างานตรวจสอบภายในควรมีบทบาท และความรับผิดชอบต่อความช่วยเหลือเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เพื่อให้เขาดำเนินงานด้วยความรับผิดชอบ ด้วยความซื่อสัตย์ และความมีประสิทธิภาพ โดยเฉพาะอย่างยิ่ง ในส่วน ของการควบคุมทางการเงิน คณะกรรมการ และผู้ตรวจสอบภายในควรทำงานเป็นทีม เพื่อให้งานมีประสิทธิภาพ ประเมินประสิทธิภาพการทำงานของ การตรวจสอบภายในที่แต่งตั้งจากหัวหน้างานตรวจสอบภายใน ส่งเสริมและสนับสนุนหน้าที่ การตรวจสอบภายในขององค์กร ดังนั้น จึงเป็น สิ่งสำคัญอย่างยิ่งที่หัวหน้างานตรวจสอบภายใน ควรให้ความมั่นใจในด้านทักษะและความรู้ที่ได้จากการตรวจสอบของคณะกรรมการ

3) การบริหารกิจกรรมงานตรวจสอบภายใน ด้านการประสานงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการดำเนินงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เนื่องจากการบริหารกิจกรรมงานตรวจสอบภายในที่เกิดจากการแลกเปลี่ยนข้อมูลข่าวสาร และมีการประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายในหรือผู้ตรวจสอบภายนอกอื่นที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ สามารถลดความซ้ำซ้อนในการปฏิบัติงานได้ ทั้งยังช่วยเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลงานตรวจสอบได้อีกด้วย ส่งผลให้เกิดความพึงพอใจและเกิดภาพลักษณ์ที่ดีแก่องค์กร ซึ่งสอดคล้อง กับงานวิจัยของ Arena

และ Azzone (2009) พบว่า ประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในมีอิทธิพลมาจาก ลักษณะของทีมงานการตรวจสอบภายใน กระบวนการและกิจกรรมการตรวจสอบ และการเชื่อมโยงขององค์การ ประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในจะเพิ่มขึ้นเมื่ออัตราส่วนระหว่างจำนวนของผู้ตรวจสอบภายใน และการเพิ่มขึ้นของพนักงาน โดยหัวหน้าบริหารงานตรวจสอบภายในต้องเป็นสมาชิกในสมาคมตรวจสอบภายใน บริษัทนำมาใช้เป็นเทคนิคการควบคุมการบริหารความเสี่ยงด้วยตนเอง และคณะกรรมการตรวจสอบก็ควรมีส่วนร่วมในกิจกรรมกับผู้ตรวจสอบภายในด้วย

4) การบริหารกิจกรรมงานตรวจสอบภายใน ด้านการรายงานต่อผู้บริหารระดับสูง และคณะกรรมการองค์การ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เนื่องจากผู้บริหารกิจกรรมงานตรวจสอบภายใน ที่มีการรายงานผลการปฏิบัติงานให้ผู้บริหารระดับสูงสุดขององค์การทราบถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขต วิธีปฏิบัติงาน รายงานสรุปผลการตรวจสอบ ประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญและการควบคุม รวมทั้งปัญหาและอุปสรรคที่ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบให้ผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการองค์การได้ทราบ อยู่เสมอ ย่อมส่งผลให้เกิดความน่าเชื่อถือและไว้วางใจในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ศิยาภรณ์ นิลชำนาญ (2550) พบว่า ความคิดเห็นของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการจัดการคุณภาพโดยรวมของการตรวจสอบภายใน มีความเห็นด้วยในระดับมากทุกด้าน ได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการปฏิบัติงาน ด้านการรายงานผลการตรวจสอบ ด้านการติดตามผลการตรวจสอบและด้านคุณภาพ ที่ส่งผลให้รายงานผลการตรวจสอบมีคุณค่า ดังนั้น หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในควรนำกรอบแนวคิดทฤษฎีการจัดการคุณภาพโดยรวมมาใช้ในการบริหารงานตรวจสอบภายใน ให้มีประสิทธิภาพบรรลุตาม

วัตถุประสงค์ รวมถึงเป็นเครื่องมือในการประเมินคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายในควรศึกษาแนวคิด ทฤษฎีการจัดการคุณภาพโดยรวม และประยุกต์ใช้เป็นเครื่องมือคุณภาพกับกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อการพัฒนางานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัย ของ Cristian และ Valeriu (2009 : 50 – 55) พบว่า วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน มีจุดมุ่งหมายเพื่อสร้างความสัมพันธ์ของการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง ซึ่งตำแหน่งผู้บริหารงานตรวจสอบภายในเป็นตำแหน่งที่สำคัญอย่างยิ่ง ในองค์กร โดยเป็นการเพิ่มมูลค่าให้แก่องค์กร การตรวจสอบภายในสามารถสร้างความพึงพอใจเป็นอย่างมากให้แก่บุคคลที่เกี่ยวข้องหากกิจกรรมการตรวจสอบภายในนั้นได้รับการสนับสนุนจากผู้บังคับบัญชาอย่างเพียงพอ ได้ข้อมูลสารสนเทศจากผู้จัดการตรวจสอบ คณะกรรมการและบุคคลอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งกิจกรรมต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ย่อมส่งผลให้องค์กรมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่องค์กรตั้งไว้

ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคต และประโยชน์ของการวิจัย

1. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคต

1.1 ควรศึกษาการบริหารกิจกรรมงานตรวจสอบภายในและประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทที่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เช่น บริษัทจำกัด ธุรกิจขนาดกลาง และขนาดย่อม เป็นต้น เพื่อศึกษาการเปรียบเทียบกับกลุ่มตัวอย่างอื่นว่า มีความแตกต่างกันหรือไม่อย่างไร ซึ่งอาจทำให้งานวิจัยมีประสิทธิผลและสามารถนำไปใช้ได้ ตรงตามเป้าหมายมากยิ่งขึ้น

1.2 ควรศึกษาถึงปัญหาและอุปสรรคของการบริหารกิจกรรมงานตรวจสอบภายในและ

ประสิทธิผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เพื่อให้บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยสามารถนำปัญหาและอุปสรรคไปปรับปรุงแก้ไขให้ตรงประเด็น เพื่อพัฒนาการบริหารกิจกรรมงานตรวจสอบภายในขององค์กรต่อไป

1.3 ควรเปลี่ยนวิธีการเก็บข้อมูลจากแบบสอบถามเป็นการสอบถามเชิงลึก เพื่อให้ได้ข้อมูลและความคิดเห็นที่สามารถนำไปใช้ประโยชน์สูงสุด

2. ประโยชน์ของการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้สามารถนำผลการวิจัยไปเป็นแนวทางในการปรับปรุงการบริหารกิจกรรมงานตรวจสอบภายใน ปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของธุรกิจ เป็นข้อสนเทศในการบริหารกิจกรรมงานตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับเป้าหมายความสำเร็จขององค์กร เพื่อเป็นแนวทางในการสร้างความเข้าใจ แลกเปลี่ยนข้อมูลข่าวสารและการประสานงานของผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในกับผู้ตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายนอกอื่นที่เกี่ยวข้อง อันจะส่งผลให้องค์กรให้มีคุณภาพ เกิดความเชื่อมั่น ความน่าเชื่อถือ และมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

สรุปผลการวิจัย

การบริหารกิจกรรมงานตรวจสอบภายในมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการดำเนินงาน ดังนั้น ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยต้องมุ่งเน้นให้ความสำคัญกับการบริหารกิจกรรมงานตรวจสอบภายในทุกด้าน โดยมีการสนับสนุนและประกาศเป็นนโยบายชัดเจนในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพ เป็นการเพิ่มมูลค่าแก่องค์กร และเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง เกิดความเชื่อมั่น ความน่าเชื่อถือ และมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น อันจะช่วยเสริมสร้างให้องค์กรประสบความสำเร็จอย่างยั่งยืนต่อไป

เอกสารอ้างอิง

- จันทนา สาขากร, นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ, ศิลปพร ศรีจันทเพชร. (2551). *การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน*. พิมพ์ครั้งที่ 2 กรุงเทพฯ : ทีพีเอ็นเพรส.
- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (2554). *รายชื่อบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์*. กรุงเทพฯ. <<http://www.set.or.th/th/company/companylist.html>>
- พจนานุกรม. (2553). *ผลกระทบของประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้มาตรฐานการตรวจสอบภายในที่มีต่อประสิทธิภาพการบริหารความเสี่ยงขององค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย*. (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทมหาบัณฑิตมหาสารคาม). มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ศิยาภรณ์ นิลชานาญ. (2550). *แนวทางการจัดการคุณภาพโดยรวมของการตรวจสอบภายใน : กรณีศึกษา การตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยของรัฐ*. (การศึกษานิพนธ์ บริหารธุรกิจ). นนทบุรี : มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาราช.
- อุษณา ภัทรมนตรี. (2545). *การตรวจสอบและการควบคุมภายใน : แนวคิดและกรณีศึกษา*. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.
- อุษณา ภัทรมนตรี. (2552). *การตรวจสอบภายในสมัยใหม่ : แนวคิดและกรณีศึกษา*. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.
- Aaker, D.A., V. Kumar and G.S. Day. (2001). *Marketing Research*. 7th ed. New York : John Wiley and Sons,
- Black, K. (2006). *Business Statistics for Contemporary Decision Making*. 4th ed. USA : John Wiley & Sons, Inc.
- Dragan Cristian and Brabete Valeriu. (2009). "Demands and Controversies Regarding the Sphere of Internal Audit Activities," *Young Economists Journal*. 13 : 50 -55.
- Mariene Davies. (2009). "Effective working relationships between audit committees and internal audit - the cornerstone of corporate governance in local authorities, a Welsh perspective," *J Manag Gov*. 13 : 41-73.
- Marika Arena and Giovanni Azzone. (2009). "Identifying Organizational Drivers of Internal Audit Effectiveness," *International Journal of Auditing*. 13 : 43-60.