



ผลกระทบของคุณสมบัติ การปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณ
ของผู้ตรวจสอบภายในที่มีอิทธิพลต่อความอยู่รอดอย่างยั่งยืน
ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

EFFECTS OF INTERNAL AUDITORS' QUALIFICATIONS, WORK
PERFORMANCE, AND ETHICS ON SUSTAINABLE SURVIVAL OF
LISTED COMPANIES IN THE STOCK EXCHANGE OF THAILAND

ฐานันท์ ฐานบัญชา
THANANAN THANBUNCHA

การค้นคว้าอิสระเสนอต่อมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต
ปีการศึกษา 2561



ผลกระทบของคุณสมบัติ การปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณ
ของผู้ตรวจสอบภายในที่มีอิทธิพลต่อความอยู่รอดอย่างยั่งยืน
ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

EFFECTS OF INTERNAL AUDITORS' QUALIFICATIONS, WORK
PERFORMANCE, AND ETHICS ON SUSTAINABLE SURVIVAL OF
LISTED COMPANIES IN THE STOCK EXCHANGE OF THAILAND

ฐานันท์ ฐานบัญชา
THANANAN THANBUNCHA

การค้นคว้าอิสระเสนอต่อมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต
ปีการศึกษา 2561
ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

ชื่อการค้นคว้าอิสระ ผลกระทบของคุณสมบัติ การปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบ
ภายในที่มีอิทธิพลต่อความอยู่รอดอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียน
ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ชื่อ นามสกุล นางสาวฐานันท์ ฐานปัญญา
ชื่อปริญญา บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต
กลุ่มวิชา การบัญชี
คณะ บริหารธุรกิจ
อาจารย์ที่ปรึกษา ดร.ศรีสุดา อินทมาศ

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระได้ให้ความเห็นชอบการค้นคว้าอิสระฉบับนี้แล้ว



.....ประธานกรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สีนจฺญาค์ดี)



.....กรรมการ

(ดร.ธนรัช ทัพมงคล)



.....กรรมการ

(ดร.ศรีสุดา อินทมาศ)

คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร อนุมัติให้รับการค้นคว้าอิสระ
ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร



.....คณบดีคณะบริหารธุรกิจ

(ดร.รัตนาวลี ไม้สัก)

วันที่ ๑ เดือน ๒๗ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

ชื่อเรื่อง	ผลกระทบของคุณสมบัติ การปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณ ของผู้ตรวจสอบภายในที่มีอิทธิพลต่อความอยู่รอดอย่างยั่งยืน ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
ชื่อ นามสกุล	นางสาวฐานันท์ ฐานบัญชา
ชื่อปริญญา	บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต
กลุ่มวิชา และคณะ	การบัญชี คณะบริหารธุรกิจ
ปีการศึกษา	2561

บทคัดย่อ

การศึกษาค้นคว้าครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาผลกระทบของคุณสมบัติ การปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในที่มีอิทธิพลต่อความอยู่รอดอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 202 คน และใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการวิจัย สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การหาค่าความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ และการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ

ผลการศึกษา พบว่า โดยภาพรวมแล้วผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติ การปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากที่สุด และผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความอยู่รอดอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ด้านการบรรลุเป้าหมายขององค์กร ด้านการยอมรับและเชื่อถือจากผู้ที่เกี่ยวข้อง และด้านความได้เปรียบทางการแข่งขัน

จากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า 1) คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความอยู่รอดอย่างยั่งยืนโดยรวมของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และ 2) การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในมี

ความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความอยู่รอดอย่างยั่งยืนโดยรวมของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

โดยสรุป คุณสมบัติ และการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความอยู่รอดอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ดังนั้น บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยควรให้ความสำคัญกับคุณสมบัติ และการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้องค์กรมีความได้เปรียบทางการแข่งขัน เป็นที่ยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง และสามารถบรรลุเป้าหมายที่วางไว้ได้ ทำให้องค์กรสามารถประสบความสำเร็จและอยู่รอดได้อย่างยั่งยืน

คำสำคัญ คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน การปฏิบัติงาน จรรยาบรรณ
ความอยู่รอดอย่างยั่งยืน



Independent Study Title	Effects of Internal auditors' Qualifications, Work Performance, and Ethics on Sustainable Survival of listed companies in the Stock Exchange of Thailand
Author	Miss Thananan Thanbuncha
Degree	Master of Business Administration
Study Field	Accounting, Faculty of Business Administration
Academic year	2018

ABSTRACT

This study was aimed to explore effects of internal auditors' qualifications, work performance, and ethics on sustainable survival of listed companies in the Stock Exchange of Thailand. 202 Internal auditors of listed companies in the Stock Exchange of Thailand were asked to respond to the questionnaire used as a research tool. The statistics used in the data analysis were frequency, percentage, mean, standard deviation, multiple correlation analysis, and multiple regression analysis.

The results of the study showed that, in the overall, the internal auditors of listed companies in the Stock Exchange of Thailand were in highest level in terms of opinions concerning internal auditors' qualifications, work performance, and ethics on sustainable survival of listed companies in the Stock Exchange of Thailand. Regarding each aspect of the opinions, the overall and individual opinions on the sustainable survival of listed companies in the Stock Exchange of Thailand were expressed at the highest level including the achievement of organizational goals, related parties' acceptance and trust, and competitive advantage.

Based on the relationship analysis and the impact, it was found that 1) the qualifications of the internal auditor had a positive relationship and impact on the overall sustainable survival of listed companies in the Stock Exchange of Thailand and

กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาวิจัยเล่มนี้ สำเร็จสมบูรณ์ได้ด้วยความกรุณาและความช่วยเหลืออย่างดียิ่งจากบุคคลทั้งหลาย ผู้วิจัยขอขอบพระคุณผู้ที่ให้ความอนุเคราะห์ในด้านต่าง ๆ ดังต่อไปนี้

ขอขอบพระคุณ ดร.ศรีสุตา อินทมาศ อาจารย์ที่ปรึกษางานวิจัย ซึ่งได้สละเวลาให้คำแนะนำช่วยเหลือ ให้แนวคิดและช่วยตรวจแก้ไขข้อบกพร่อง ตลอดจนให้ข้อคิดเห็นที่เป็นประโยชน์ต่อการวิจัยครั้งนี้ตั้งแต่เริ่มต้นจนกระทั่งการศึกษาวิจัยลุล่วงได้อย่างสมบูรณ์เป็นรูปเล่ม ผู้วิจัยรู้สึกซาบซึ้งในความกรุณาของท่าน จึงขอกราบขอบพระคุณอาจารย์ทุกท่าน

ขอขอบพระคุณ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินเจริญศักดิ์ และ ดร.ธนัท ทัทมงคล ผู้ทรงคุณวุฒิทั้ง 2 ท่าน ที่ได้สละเวลาอันมีค่ามาเป็นอาจารย์สอบการศึกษาวิจัย พร้อมทั้งให้คำแนะนำที่เป็นประโยชน์

ขอขอบพระคุณ คณาจารย์คณะบริหารธุรกิจ สาขาการบัญชี ที่ได้ประสิทธิ์ประสาทวิชาความรู้ ตลอดจนเจ้าของผลงาน ตำรา และเอกสารทางวิชาการทุกท่าน ที่ผู้วิจัยได้นำมาศึกษาก่อให้เกิดแนวคิดอันมีค่าต่อการศึกษาวิจัย

ขอขอบคุณ ผู้ตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ที่ได้กรุณาให้ความอนุเคราะห์ และสละเวลาให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์อย่างยิ่งต่อการวิจัย

ขอกราบขอบพระคุณ บิดาและมารดา ที่เป็นกำลังใจ จนกระทั่งสำเร็จการศึกษา ด้วยความรักและความห่วงใย รวมทั้งญาติพี่น้อง คนรัก พี่ ๆ และเพื่อน ๆ ทุกท่าน ที่คอยเป็นกำลังใจ ให้ความช่วยเหลือ และเป็นแรงสนับสนุนในการทำวิจัยให้สำเร็จลุล่วงด้วยดี และผู้เกี่ยวข้องทุกท่านที่ได้สละเวลาอันมีค่า และให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ในการวิจัยครั้งนี้

ผู้วิจัยจึงขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูง มา ณ โอกาสนี้

ฐานันท์ ฐานบัญชา

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อ	ก
ABSTRACT	ค
กิตติกรรมประกาศ	จ
สารบัญ	ฉ
สารบัญตาราง	ช
สารบัญภาพ	ณ
1. บทนำ	
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	1
1.2 วัตถุประสงค์ในการศึกษา	4
1.3 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	4
1.4 ขอบเขตของการศึกษา	4
1.5 สมมติฐานการวิจัย	5
1.6 นิยามศัพท์เฉพาะ	5
1.7 กรอบแนวคิดในการวิจัย	8
2. เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	
2.1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	9
2.2 แนวคิดเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน	14
2.3 แนวคิดเกี่ยวกับความอยู่รอดอย่างยั่งยืนขององค์กร	25
2.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	27
3. วิธีดำเนินการวิจัย	
3.1 วิธีการศึกษา	30
3.2 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง	31
3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล	32
3.4 การสร้างและทดสอบเครื่องมือ	34
3.5 การเก็บรวบรวมข้อมูล	35

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
3.6 การวิเคราะห์ข้อมูล	36
3.7 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล	38
4. ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	
4.1 สัญลักษณ์ที่ใช้ในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล	39
4.2 ลำดับขั้นตอนในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล	40
4.3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	40
5. สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ	
5.1 สรุปผลการวิจัย	60
5.2 อภิปรายผลการวิจัย	65
5.3 ข้อเสนอแนะงานวิจัย	67
5.4 ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป	68
บรรณานุกรม	70
ภาคผนวก	
ภาคผนวก ก หนังสือขอความอนุเคราะห์	77
ภาคผนวก ข แบบสอบถาม	79
ภาคผนวก ค คุณภาพของเครื่องมือ	90
ประวัติการศึกษาและการทำงาน	98

สารบัญตาราง

ตาราง	หน้า
3.1 จำนวนประชากร กลุ่มตัวอย่าง และจำนวนของผู้ที่ตอบแบบสอบถาม	32
4.1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	41
4.2 ข้อมูลทั่วไปของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	43
4.3 ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน ของความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน	46
4.4 ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน ของความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน	48
4.5 ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน ของความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน	51
4.6 ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน ของความคิดเห็นเกี่ยวกับความอยู่รอดอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	52
4.7 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของคุณสมบัติ การปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน กับความอยู่รอดอย่างยั่งยืนโดยรวม	55
4.8 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของคุณสมบัติ การปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน กับความอยู่รอดอย่างยั่งยืนโดยรวม	56
4.9 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายในกับความอยู่รอดอย่างยั่งยืนโดยรวม	57
4.10 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในกับความอยู่รอดอย่างยั่งยืนโดยรวม	58
4.11 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในกับความอยู่รอดอย่างยั่งยืนโดยรวม	59
6.1 ค่าอำนาจจำแนกรายข้อและความเชื่อมั่นของแบบสอบถามเป็นรายข้อ	91

สารบัญภาพ

ภาพ	หน้า
1.1 กรอบแนวคิดในการวิจัย	8
2.1 คุณสมบัติของการเข้าเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ	11
2.2 โครงสร้างกลุ่มอุตสาหกรรมและหมวดธุรกิจ	12



บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ปัจจุบันธุรกิจภายในประเทศไทยมีการขยายตัวและเจริญเติบโตมากขึ้น มีการระดมเงินทุนจากภายนอกเข้ามาเพื่อใช้ในการขยายกิจการของตน ทำให้เกิดการแข่งขันทางภาคธุรกิจที่สูงขึ้น กิจการจำเป็นต้องมีกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี มีการบริหารงานอย่างมีจรรยาบรรณ และสามารถตรวจสอบได้ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้มีส่วนได้เสีย และยังทำให้กิจการสามารถอยู่รอดได้อย่างยั่งยืนในระยะยาว (นริศรา ไชยรต. 2555, หน้า 1) กิจการเริ่มให้ความสนใจและให้ความสำคัญกับการกำกับดูแลองค์กรมากขึ้นตั้งแต่เกิดวิกฤตการณ์การเงินโลก มีการนำเรื่องของบรรษัทภิบาลที่เป็นที่รับรู้อย่างกว้างขวางมาใช้เพื่อให้กิจการสามารถดำเนินกิจการได้ในวิกฤตเศรษฐกิจ ต่อมาเริ่มมีการนำมาตรฐานการตรวจสอบภายในมาใช้เพื่อนำไปสู่กระบวนการกำกับดูแลของกิจการ โดยมีการประเมินและปรับปรุงกระบวนการเพื่อให้การดำเนินงานของกิจการเป็นไปตามเป้าหมาย จนถึงปัจจุบันการตรวจสอบภายในมีความก้าวหน้ามากยิ่งขึ้น (Andrew D. Chambers และ Marjan Odar. 2015, หน้า 34) นอกจากการแข่งขันที่สูง กิจการยังต้องรับมือกับความเปลี่ยนแปลงซึ่งจะทำให้เกิดความเสี่ยง กิจการต้องป้องกันความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นให้ได้โดยจัดให้มีการตรวจสอบและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นกับกิจการ (นนทลี ชัยเสนา. 2554, หน้า 1)

การตรวจสอบภายในเริ่มเข้ามามีบทบาทมากยิ่งขึ้นเพื่อที่จะสามารถเป็นเครื่องมือให้กับผู้บริหาร มีจุดมุ่งหมายเพื่อช่วยให้กิจการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ของกิจการได้อย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิภาพ รูปแบบของการตรวจสอบภายในแสดงให้เห็นว่าการตรวจสอบภายในเป็นแรงขับเคลื่อนที่สำคัญในการดำเนินงานของกิจการ อย่างไรก็ตามการตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิผลนั้นมีความซับซ้อน และท้าทายเป็นอย่างมาก การให้ความสำคัญกับวิธีการตรวจสอบภายในจะช่วยในการปรับปรุงการทำงานตรวจสอบให้เกิดประสิทธิผลและประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น (Yahel Ma'ayan และ Abraham Carmeli. 2016, หน้า 349) การตรวจสอบภายในยังทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพโดยไม่ต้องใช้ต้นทุนที่มาก

เกินจำเป็น ช่วยทำให้เกิดมูลค่าเพิ่มและสร้างความสำเร็จให้แก่กิจการ (นวลละออง ชัยวัตร. 2555, หน้า 1)

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Standards) เป็นสิ่งที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องยึดถือและปฏิบัติตาม เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถทำหน้าที่ในการประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ ภายในกิจการ และสามารถรายงานผลการตรวจสอบเพื่อให้ผู้บริหารใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารกิจการได้อย่างรวดเร็ว ครบถ้วน และถูกต้อง (จิตต์ศุภางค์ แก้วคำ. 2555, หน้า 1) ซึ่งประกอบด้วย มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Attribute Standards) จะกล่าวถึงการบ่งบอกถึงลักษณะขององค์กร และบุคลากรที่จะทำหน้าที่ในการตรวจสอบ และ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (Performance Standards) จะกล่าวถึงลักษณะของกิจกรรมในการตรวจสอบ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานนั้นสามารถที่จะนำมาใช้กับงานตรวจสอบภายในโดยทั่วไป ส่วนมาตรฐานด้านการนำไปปฏิบัติจะเป็นการขยายความของมาตรฐานด้านคุณสมบัติ และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ทั้งในการนำไปใช้งานต่อ กิจกรรมด้านการให้ความเชื่อมั่น หรือด้านการให้คำปรึกษา (สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย. 2554, หน้า 2) อีกทั้งยังมีการกำหนดประมวลจรรยาบรรณทางวิชาชีพของผู้ตรวจสอบภายในขึ้น เพื่อที่จะส่งเสริมวัฒนธรรมของจรรยาบรรณในวิชาชีพการตรวจสอบภายใน โดยหลักจรรยาบรรณที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ประกอบด้วย ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความเที่ยงธรรม (Objectivity) การรักษาความลับ (Confidentiality) และความสามารถในหน้าที่ (Competency) (ดอกแก้ว ลีโนนอด. 2554, หน้า 2) การยึดมั่นในจรรยาบรรณวิชาชีพนั้นถือเป็นสิ่งสำคัญในการได้รับการยอมรับในสังคม โดยเฉพาะอย่างยิ่งสำหรับอาชีพการตรวจสอบ หากไม่มีจรรยาบรรณในการประกอบวิชาชีพจะส่งผลกระทบต่ออย่างมากต่อกิจการ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเผชิญกับความขัดแย้งทางจรรยาบรรณ ซึ่งเป็นสิ่งที่ทำลายผู้ตรวจสอบภายในเป็นอย่างมาก และไม่ใช่ว่าเรื่องง่ายเมื่อได้รับความกดดันจากผู้บริหารระดับสูง (Conor O'Leary และ Jenny Stewart. 2007, หน้า 788)

กิจการที่มุ่งแสวงหาแต่ผลกำไร ไม่ได้มุ่งเน้นเพื่อให้บรรลุเป้าหมายของกิจการนั้นจะไม่สามารถอยู่รอดได้ในระยะยาว ต่างกับกิจการที่มุ่งเน้นเพื่อให้บรรลุเป้าหมายนั้นกิจการจะให้ความสำคัญกับผลการปฏิบัติงานเป็นสำคัญ มีการปรับตัวอย่างต่อเนื่องเพื่อให้เข้ากับสภาพแวดล้อม และสามารถดำเนินกิจการในภาวะที่มีการแข่งขันสูงได้นั้นจะทำให้กิจการสามารถเจริญเติบโตและสามารถอยู่รอดได้ (Jisung Kim. 2004, หน้า 6) กิจการจำเป็นต้องมีปฏิสัมพันธ์กับหลากหลายภาคส่วน การที่กิจการจะประกอบธุรกิจโดยไม่คำนึงถึงผู้มีส่วนได้เสีย

ของกิจการ ก็ไม่สามารถเป็นหลักประกันได้ว่ากิจการจะสามารถมีการพัฒนาเพื่อให้ความสามารถในการแข่งขันกับกิจการอื่น ๆ ได้ และไม่สามารถเติบโตตามเป้าหมายที่กิจการกำหนดไว้ได้อย่างยั่งยืน (วิลลาซีนี ทองเฉลิม. 2558, หน้า 2) เพราะกิจการยังคงต้องมีความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ในการบริหารกิจการเพื่อให้เกิดผลกำไรในการประกอบกิจการ เป็นที่ยอมรับของสาธารณชน รวมถึงสามารถขยายกิจการให้เจริญเติบโตในระยะยาว (ตะวันฉาย กุลากุล. 2558, หน้า 2) ดังนั้น กิจการควรอยู่บนพื้นฐานของการไม่เอาัดเอาเปรียบผู้อื่น หรือแสวงหาผลกำไรจนเกินควรจากการเบียดเบียนประโยชน์ของสังคม โดยไม่คำนึงถึงผลกระทบที่อาจจะก่อให้เกิดวิกฤติตามมา ตลอดจนทำให้คำนึงถึงการใช้ทรัพยากรในธุรกิจอย่างประหยัดและมีคุณภาพ

บริษัทที่ได้ทำการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แล้วทางสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนดให้มีการจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) และมีหน่วยงานตรวจสอบภายในที่เหมาะสม โดยจะต้องเป็นหน่วยงานเฉพาะที่มีความเป็นกลาง และต้องเป็นอิสระ (จิตต์ศุภางค์ แก้วคำ. 2555, หน้า 2) ส่วนบริษัทที่ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ถ้าอยากที่จะทำให้ผู้ที่มีส่วนได้เสียเกิดความเชื่อมั่นในกิจการของตน ก็อาจทำการจัดตั้งหน่วยตรวจสอบภายในขึ้นเอง หรืออาจจะใช้บริการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก (Outsource) ก็ได้ กิจการนั้นจำเป็นที่จะต้องให้ความสำคัญกับการตรวจสอบภายใน เพราะถือเป็นการควบคุมการปฏิบัติงานเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงในหน่วยงานต่าง ๆ ของกิจการไม่ให้เกิดขึ้นหรือเกิดขึ้นน้อยที่สุด (ชนิษฐา แสงจันทร์. 2555, หน้า 1)

จากเหตุผลที่กล่าวมาข้างต้นทางผู้วิจัยจึงมีความสนใจที่จะศึกษาวิจัยถึงผลกระทบของคุณสมบัติ การปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในที่มีอิทธิพลต่อความอยู่รอดอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่าคุณสมบัติ การปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในมีอิทธิพลต่อความอยู่รอดอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยหรือไม่ อย่างไร โดยผลลัพธ์ที่ได้จากการศึกษาวิจัยครั้งนี้สามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาเพื่อให้องค์กรเล็งเห็นถึงความสำคัญของการตรวจสอบภายในมากขึ้น อีกทั้งยังช่วยสร้างคุณค่า การยอมรับ และความน่าเชื่อถือให้กับองค์กรทำให้องค์กรมีความเจริญเติบโตมากยิ่งขึ้น รวมไปถึงความอยู่รอดอย่างยั่งยืนขององค์กรสืบไป

1.2 วัตถุประสงค์ในการศึกษา

1.2.1 เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายในที่มีผลต่อความอยู่รอดอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

1.2.2 เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในที่มีผลต่อความอยู่รอดอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

1.2.3 เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในที่มีผลต่อความอยู่รอดอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

1.3 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1.3.1 ทำให้ทราบถึงความสัมพันธ์ระหว่างคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายในที่มีผลต่อความอยู่รอดอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

1.3.2 ทำให้ทราบถึงความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในที่มีผลต่อความอยู่รอดอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

1.3.3 ทำให้ทราบถึงความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในที่มีผลต่อความอยู่รอดอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

1.4 ขอบเขตของการศึกษา

1.4.1 ขอบเขตด้านเนื้อหา การวิจัยครั้งนี้มุ่งศึกษาเกี่ยวกับผลกระทบของคุณสมบัติ การปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในที่มีอิทธิพลต่อความอยู่รอดอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

1.4.2 ขอบเขตด้านประชากรกลุ่มตัวอย่าง ประชากรกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้ตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 756 คน (โดยนำ

รายชื่อบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ จากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ณ วันที่ 11 มิถุนายน 2561: เว็บไซต์)

1.4.3 ขอบเขตด้านระยะเวลา การวิจัยครั้งนี้ใช้ระยะเวลาในการเก็บรวบรวมข้อมูลเป็นระยะเวลา 11 เดือน โดยเริ่มเก็บรวบรวมข้อมูลตั้งแต่ ธันวาคม 2560 – ตุลาคม 2561

1.5 สมมติฐานการวิจัย

1.5.1 คุณสมบัตินของผู้ตรวจสอบภายในมีความสัมพันธ์กับความอยู่รอดอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

1.5.2 การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในมีความสัมพันธ์กับความอยู่รอดอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

1.5.3 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในมีความสัมพันธ์กับความอยู่รอดอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

1.6 นิยามศัพท์เฉพาะ

1.6.1 คุณสมบัตินของผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง สิ่งที่ผู้ตรวจสอบภายในควรมี และให้ความสำคัญเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยตัวผู้ตรวจสอบจะต้องเป็นอิสระจากหน่วยงานอื่นๆ และปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรม อีกทั้งยังต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ ที่เพียงพอเพื่อนำไปใช้ในกิจกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย

(1) ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม หมายถึง การที่ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานโดยปราศจากการแทรกแซงใดๆ มีทัศนคติความเป็นกลาง สามารถประเมินผล และแสดงความคิดเห็นได้อย่างเต็มที่ โดยรายงานผลเสนอต่อผู้บริหารโดยตรง

(2) ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังเยี่ยงวิชาชีพ หมายถึง ความรู้ ทักษะความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นที่ยอมรับและน่าเชื่อถือ

1.6.2 การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นเกณฑ์ที่ใช้กำหนดวิธีการตรวจสอบภายใน เพื่อให้ องค์ก์รมีมาตรฐานในการตรวจสอบเป็นไปในทิศทางเดียวกัน และสามารถนำไปประยุกต์ใช้ เพื่อให้เกิดความเหมาะสมกับลักษณะของธุรกิจ ประกอบด้วย

(1) การวางแผนภารกิจ หมายถึง การเตรียมแผนการปฏิบัติงานที่หน่วยงาน ตรวจสอบภายในจัดทำไว้ล่วงหน้า โดยมีการกำหนดวัตถุประสงค์ ตลอดจนการประเมิน ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน การจัดสรรทรัพยากรที่จะใช้ในการตรวจสอบ

(2) การปฏิบัติภารกิจ หมายถึง การปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้บรรลุตาม วัตถุประสงค์หรือการรวบรวมข้อมูลที่มีความน่าเชื่อถือ ความเพียงพอ และเป็นประโยชน์ต่อการ ปฏิบัติงาน โดยใช้วิธีการวิเคราะห์และประเมินที่เหมาะสม

(3) การรายงานและติดตามผล หมายถึง การนำเสนอข้อมูลให้ผู้ตรวจสอบ ภายในได้ตรวจสอบรวบรวมและวิเคราะห์จนได้ผลสรุป และสื่อสารต่อผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อนำเสนอ ข้อเท็จจริงต่างๆ รวมถึงการติดตามผลการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าได้แก้ไขแล้วหรือไม่

1.6.3 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง สิ่งที่ผู้ประกอบการวิชาชีพตรวจสอบ ภายในควรมี และยึดมั่นในการปฏิบัติภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม เพื่อเป็นหลักประกัน ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาที่เปี่ยมด้วยคุณภาพ ประกอบด้วย

(1) ความซื่อสัตย์ (Integrity) หมายถึง การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพกำหนด และปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ

(2) ความเที่ยงธรรม (Objectivity) หมายถึง การปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยง ธรรมเที่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง

(3) การรักษาความลับ (Confidentiality) หมายถึง ความเคารพในคุณค่าและ สิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดย ไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน

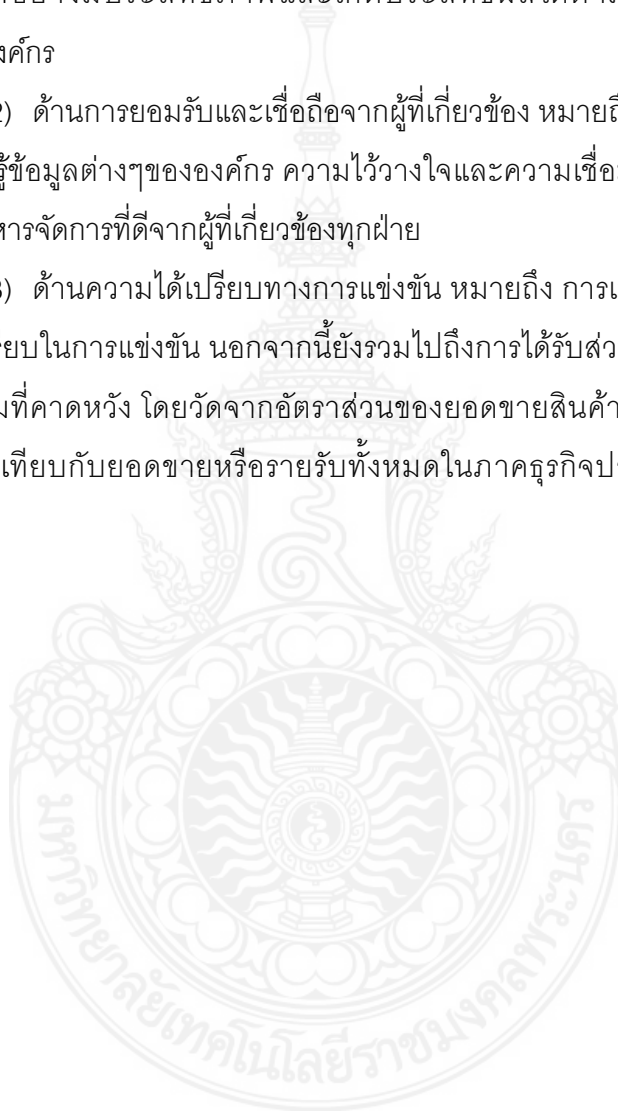
(4) ความสามารถในหน้าที่ (Competency) หมายถึง การปฏิบัติงานโดยใช้ ความรู้ ความสามารถ และความชำนาญในวิชาชีพด้วยความมีสติใส่ใจเต็มความสามารถ ความ เพียรพยายามและปฏิบัติด้วยความระมัดระวังรอบคอบเที่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

1.6.4 ความอยู่รอดอย่างยั่งยืนของบริษัท หมายถึง บริษัทสามารถบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมาย จากการวางแผนการดำเนินงานที่แสดงถึงผลความสำเร็จได้ระยะยาว ประกอบด้วย

(1) ด้านการบรรลุเป้าหมายขององค์กร หมายถึง ความสามารถขององค์กรในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลได้ตามเป้าหมายและบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

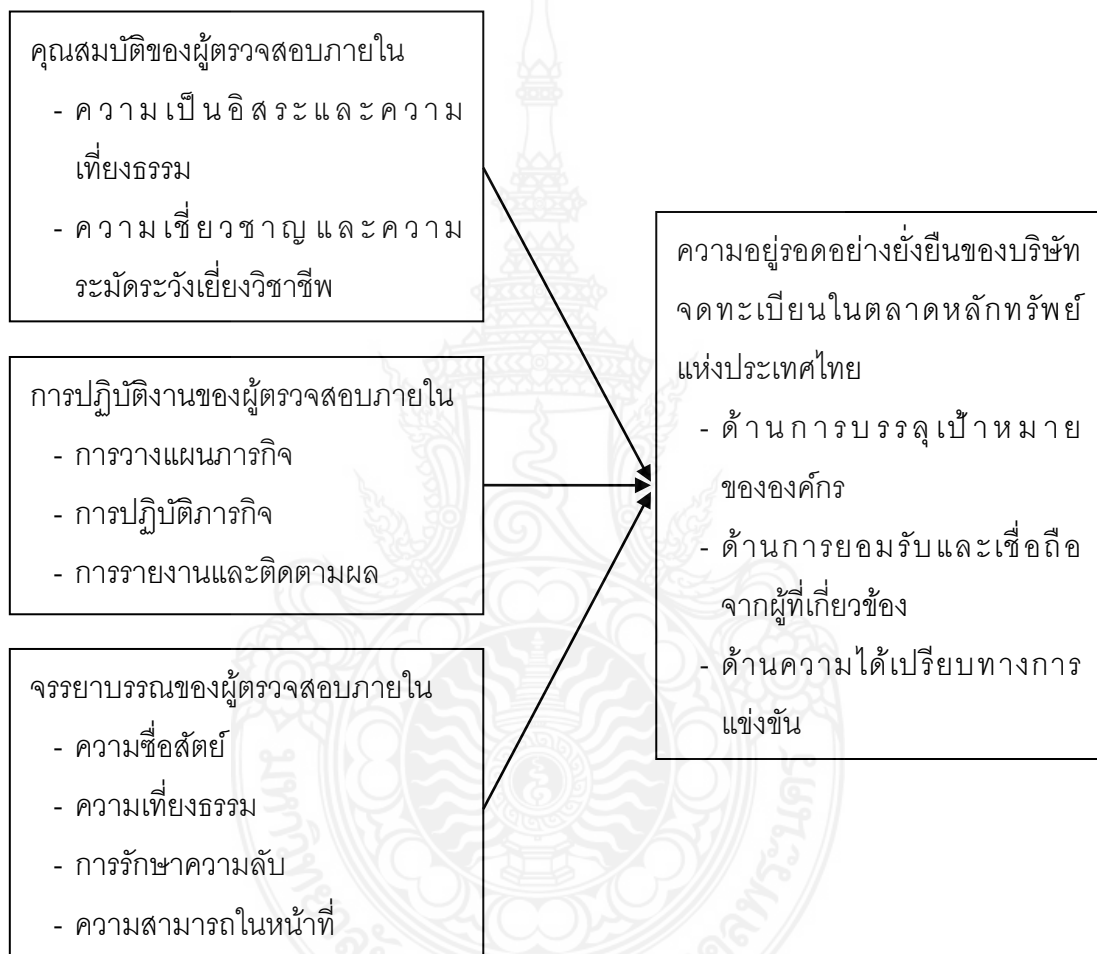
(2) ด้านการยอมรับและเชื่อถือจากผู้ที่เกี่ยวข้อง หมายถึง ภาพรวมทั้งหมดขององค์กรที่บุคคลรับรู้ข้อมูลต่างๆขององค์กร ความไว้วางใจและความเชื่อมั่นจากการทำงานขององค์กรและการบริหารจัดการที่ดีจากผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย

(3) ด้านความได้เปรียบทางการแข่งขัน หมายถึง การเป็นผู้นำทางต้นทุนหรือราคาเป็นข้อได้เปรียบในการแข่งขัน นอกจากนี้ยังรวมถึงการได้รับส่วนแบ่งทางการตลาดในระดับที่เป็นไปตามที่คาดหวัง โดยวัดจากอัตราส่วนของยอดขายสินค้าหรือการให้บริการของบริษัท เมื่อเปรียบเทียบกับยอดขายหรือรายรับทั้งหมดในภาคธุรกิจประเภทเดียวกันภายในระยะเวลาหนึ่ง



1.7 กรอบแนวคิดในการวิจัย

ภาพ 1.1 กรอบแนวคิดในการวิจัย



บทที่ 2

เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ในการศึกษาเรื่อง “ผลกระทบของคุณสมบัติ การปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในที่มีอิทธิพลต่อความอยู่รอดอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย” การศึกษาครั้งนี้ได้รวบรวมแนวคิด ทฤษฎี วรรณกรรม และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องเพื่อนำมาใช้เป็นแนวทางในการศึกษาดังนี้

- 2.1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- 2.2 แนวคิดเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน
- 2.3 แนวคิดเกี่ยวกับความอยู่รอดอย่างยั่งยืนขององค์กร
- 2.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

2.1.1 ประโยชน์ในการเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ

การเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ของกิจการนั้นนอกจากจะเกิดผลประโยชน์ให้กับตัวของกิจการที่เข้าจดทะเบียนแล้ว ผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องทั้งหมดของกิจการยังมีส่วนได้รับประโยชน์ร่วมด้วย เช่น คู่ค้า ลูกหนี้ เจ้าหนี้ ตลาดทุน รวมถึงประเทศชาติโดยรวม แต่ผู้ที่ได้รับประโยชน์ที่เห็นได้ชัดเจนที่สุดในลำดับแรก ๆ นั้นก็คือประโยชน์ต่อกิจการ และผู้ถือหุ้น ดังนี้ (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, หน้า 4)

(1) ประโยชน์ต่อกิจการ

1. เป็นแหล่งระดมเงินทุนระยะยาวเพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนได้โดยตรง โดยไม่มีภาระที่ต้องชำระคืนเงินต้น ดอกเบี้ยตามกำหนดเหมือนการกู้ยืมจากสถาบันการเงิน
2. เพิ่มช่องทางระดมทุนเพื่อช่วยในการบริหารเงินอย่างมีประสิทธิภาพ โดยการออกตราสารทางการเงินประเภทต่าง ๆ ได้หลากหลายยิ่งขึ้น
3. เสริมสร้างชื่อเสียงและภาพลักษณ์ที่ดีให้แก่กิจการ เพราะต้องบริหารและดำเนินงานให้เป็นไปตามมาตรฐานมากขึ้น โดยผ่านกลไกการเปิดเผยข้อมูลของตลาดหลักทรัพย์

4. สร้างความภาคภูมิใจ และผลตอบแทนที่ดีให้แก่พนักงาน จากการเสนอขายหลักทรัพย์ให้พนักงานของกิจการ เพื่อให้พนักงานมีส่วนร่วมในการเป็นเจ้าของกิจการได้

5. สร้างความรับผิดชอบและการบริหารจัดการงานแบบมืออาชีพ เพราะต้องทำการเปิดเผยข้อมูล ข่าวสาร รวมถึงความเคลื่อนไหวต่าง ๆ ผ่านระบบการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารของตลาดหลักทรัพย์ฯ

6. จุดเริ่มต้นในการเชื่อมโยงหรือขยายกิจการกับธุรกิจต่างชาติ ซึ่งจะช่วยสนับสนุนให้เกิดการขยายตัวทางธุรกิจอย่างต่อเนื่องและเพิ่มความแข็งแกร่งให้กิจการมากยิ่งขึ้น (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, หน้า 5)

(2) ประโยชน์ต่อผู้ถือหุ้น

1. เพิ่มสภาพคล่องและสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้ถือหุ้น เพราะผู้ถือหุ้นสามารถนำหุ้นมาซื้อขายเปลี่ยนมือกันได้โดยง่าย

2. ความคุ้มครองในการลงทุน ผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนจะได้รับข้อมูลที่ถูกต้องเพียงพอ ทันเวลา และเท่าเทียมกัน ในการซื้อขายหลักทรัพย์

3. ใช้เป็นหลักประกันในการกู้ยืมเงิน เนื่องจากราคาหุ้นที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ฯ เป็นราคาที่สามารถอ้างอิงได้ จึงสามารถนำหุ้นมาเป็นหลักประกันในการกู้ยืมเงินส่วนตัวจากสถาบันการเงินได้

4. บุคคลธรรมดาได้รับยกเว้นภาษีกำไรจากการขายหุ้น ไม่ต้องนำกำไรที่ได้จากการขายหลักทรัพย์มาคำนวณเป็นรายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

2.1.2 คุณสมบัติของการเข้าเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ

บริษัทที่จะเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ (SET) และตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ (MAI) ต้องมีประวัติการดำเนินงาน มีผลกำไรที่ผ่านมาชัดเจน พร้อมกระจายหุ้น และต้องมีบรรษัทภิบาลที่ดี มีความโปร่งใส น่าเชื่อถือ โดยคุณสมบัติของบริษัทจดทะเบียนมีดังนี้ (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, หน้า 15)

ภาพ 2.1 คุณสมบัติของการเข้าเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ

(1) ฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงาน

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (SET)	ตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ (MAI)
ทุนชำระแล้วและส่วนของผู้ถือหุ้น (หลังกระจายหุ้นให้กับประชาชนแล้ว)	
- ทุนชำระแล้วและส่วนของผู้ถือหุ้นไม่น้อยกว่า 300 ล้านบาท	- ทุนชำระแล้วและส่วนของผู้ถือหุ้นไม่น้อยกว่า 20 ล้านบาท
ผลการดำเนินงาน	
- มีผลการดำเนินงานต่อเนื่องไม่ต่ำกว่า 3 ปี ภายใต้การจัดการของผู้บริหารส่วนใหญ่ กลุ่มเดียวกัน อย่างน้อย 1 ปี ก่อนยื่นคำขอ	- มีผลการดำเนินงานต่อเนื่องไม่ต่ำกว่า 2 ปี ภายใต้การจัดการของผู้บริหารส่วนใหญ่ กลุ่มเดียวกัน อย่างน้อย 1 ปี ก่อนยื่นคำขอ
- มีกำไรสุทธิในระยะเวลา 2 ปี หรือ 3 ปีล่าสุด ก่อนยื่นคำขอรวมกันไม่น้อยกว่า 50 ล้านบาท โดยปีล่าสุดมีกำไรสุทธิไม่น้อยกว่า 30 ล้านบาท และมีกำไรสุทธิในงวดสะสมของปีที่ยื่นคำขอ	- มีกำไรสุทธิในปีล่าสุดก่อนยื่นคำขอ และมีกำไรสุทธิในงวดสะสมของปีที่ยื่นคำขอ
	- กรณีผลการดำเนินการเพียง 1 ปี ต้องมีมูลค่าราคาตลาดของหลักทรัพย์เกินกว่า 1,000 ล้านบาท
การกระจายการถือหุ้น	
ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (SET)	ตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ (MAI)
จำนวนผู้ถือหุ้นรายย่อย	
- ไม่น้อยกว่า 1,000 ราย	- ไม่น้อยกว่า 300 ราย
อัตราส่วนการถือหุ้น	
- ไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของทุนชำระแล้ว หาก $300 \leq \text{ทุน} < 3,000$ ล้านบาท	- ไม่น้อยกว่าร้อยละ 20 ของทุนชำระแล้ว
- ไม่น้อยกว่าร้อยละ 20 ของทุนชำระแล้ว หาก $\text{ทุน} \geq 3,000$ ล้านบาท	

ภาพ 2.1 (ต่อ)

การเสนอขายหุ้นแก่ประชาชน	
- กรณีมีทุนชำระแล้ว < 500 ล้านบาท :	จำนวนหุ้นที่เสนอขาย ต้องไม่น้อยกว่า 15% ของทุนชำระแล้ว
จำนวนหุ้นที่เสนอขาย ต้องไม่น้อยกว่า 15% ของทุนชำระแล้ว	
- กรณีมีทุนชำระแล้วตั้งแต่ 500 ล้านบาท ขึ้นไป	จำนวนหุ้นที่เสนอขายต้องไม่น้อยกว่า 10% ของทุนชำระแล้วหรือไม่น้อยกว่า 75 ล้านบาท แล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า
จำนวนหุ้นที่เสนอขายต้องไม่น้อยกว่า 10% ของทุนชำระแล้วหรือไม่น้อยกว่า 75 ล้านบาท แล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า	

ที่มา : ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, หน้า 15

(2) การบริหารจัดการโปร่งใสมีมาตรฐาน

- มีระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี มีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้ สามารถสร้างความเชื่อมั่นได้ และกำหนดให้มีคณะกรรมการอิสระ คณะกรรมการตรวจสอบ

- ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ระหว่างผู้ยื่นคำขอกับผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และบริษัทอื่นซึ่งมีผู้บริหารหรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่กลุ่มเดียวกัน

- มีการทำรายงานทางการเงินที่มีความน่าเชื่อถือ โดยมีผู้สอบบัญชี และที่ปรึกษาทางการเงินที่ได้รับความเห็นชอบจาก ก.ล.ต. (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, หน้า 17)

2.1.3 โครงสร้างกลุ่มอุตสาหกรรมและหมวดธุรกิจ

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีการจัดโครงสร้างกลุ่มอุตสาหกรรม (Industry Group) และหมวดธุรกิจ (Sector) ของ บริษัทจดทะเบียน เพื่อให้บริษัทที่ประกอบธุรกิจใกล้เคียงกันได้อยู่ในหมวดเดียวกัน ดังนี้ (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, หน้า 2)

ภาพ 2.2 โครงสร้างกลุ่มอุตสาหกรรมและหมวดธุรกิจ

กลุ่มอุตสาหกรรม	หมวดธุรกิจ	
	เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร (.AGRO)	AGRI
	FOOD	อาหารและเครื่องดื่ม
สินค้าอุปโภคบริโภค	FASHION	แฟชั่น
(.CONSUMP)	HOME	ของใช้ในครัวเรือนและสำนักงาน

ภาพ 2.2 (ต่อ)

กลุ่มอุตสาหกรรม	หมวดธุรกิจ	
	PERSON	ของใช้ส่วนตัวและเวชภัณฑ์
ธุรกิจการเงิน (.FINICIAL)	BANK	ธนาคาร
	FIN	เงินทุนและหลักทรัพย์
	INSUR	ประกันภัยและประกันชีวิต
สินค้าอุตสาหกรรม (.INDUS)	AUTO	ยานยนต์
	IMM	วัสดุอุตสาหกรรมและเครื่องจักร
	PAPER	กระดาษและวัสดุการพิมพ์
	PETRO	ปิโตรเคมีและเคมีภัณฑ์
	PKG	บรรจุภัณฑ์
	STEEL	เหล็ก
อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง (.PROPCON)	CONMAT	วัสดุก่อสร้าง
	CONS	บริการรับเหมาก่อสร้าง
	PF&REITs	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และกองทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์
	PROP	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์
ทรัพยากร (.RESOURC)	ENERG	พลังงานและสาธารณูปโภค
	MINE	เหมืองแร่
บริการ (.SERVICE)	COMM	พาณิชย์
	HELTH	การแพทย์
	MEDIA	สื่อและสิ่งพิมพ์
	PROF	บริการเฉพาะกิจ
	TOURISM	การท่องเที่ยวและสันทนาการ
	TRANS	ขนส่งและโลจิสติกส์
เทคโนโลยี (.TECH)	ETRON	ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์
	ICT	เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร

ที่มา : ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, หน้า 2

2.2 แนวคิดเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

2.2.1 ความหมายของการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน (Internal Auditing) เป็นกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร (สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย. 2554, หน้า 4) มีกระบวนการบริหารความเสี่ยง การวัดและประเมินผลการควบคุมของหน่วยงานต่าง ๆ อย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ (ณัฐกานต์ ทองเกิด. 2552, หน้า 15) ซึ่งการตรวจสอบภายในมีจุดมุ่งหมายเพื่อช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ได้อย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล (Yahel Ma'ayan และ Abraham Carmeli. 2016 : 349) โดยผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความอิสระ เทียบตรง ความเป็นกลาง (อนงค์รักษ์ ชนะภัย. 2555, หน้า 14) เพื่อเพิ่มคุณค่า ปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร ควบคุมดูแลการใช้ทรัพยากรขององค์กรได้อย่างคุ้มค่าและเป็นประโยชน์สูงสุด และช่วยให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ (อุทัยรัตน์ แก้วภู. 2554, หน้า 25) ความสำเร็จของการตรวจสอบภายในนั้นผู้บริหารจะต้องให้ความสำคัญและให้การสนับสนุนงานตรวจสอบเป็นอย่างมาก หน่วยงานต่าง ๆ ที่ได้รับการตรวจจะต้องมีส่วนร่วม ให้ความร่วมมือ และยอมรับผลการตรวจ อีกทั้งตัวผู้ตรวจสอบจะต้องมีความรู้ความสามารถ ปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ และยึดมั่นในจรรยาบรรณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพด้วย (ปาริชาติ ศรีทรงชัย. 2552, หน้า 13)

สถาบันตรวจสอบภายใน (The Institute of Internal Auditors: IIA) ได้ให้นิยามของการตรวจสอบภายในไว้ว่า “การตรวจสอบภายในคือกิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างอิสระและเที่ยงธรรมเพื่อเพิ่มมูลค่าและการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร การตรวจสอบภายในจะช่วยให้องค์กรบรรลุตามวัตถุประสงค์ต่าง ๆ ที่กำหนด โดยการประเมินและการปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบและมีระเบียบวิธีปฏิบัติ” จากคำนิยามที่กล่าวมาจะเห็นได้ว่าการตรวจสอบภายในประกอบด้วยแนวคิดพื้นฐานที่สำคัญ 5 ประการดังนี้ (สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย. 2554, หน้า 1)

1. การช่วยให้องค์กรบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้
2. การประเมินและการปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล

3. การให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาเพื่อเพิ่มมูลค่าและการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร

4. ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

5. การปฏิบัติภารกิจอย่างเป็นระบบและมีระเบียบวิธีปฏิบัติ

2.2.2 ประเภทของการตรวจสอบภายใน

ประเภทของการตรวจสอบภายในแบ่งออกเป็น 6 ประเภทด้วยกัน ผู้ตรวจสอบสามารถทำการตรวจสอบทีละประเภท หรือทำการตรวจสอบหลาย ๆ ประเภทพร้อมกันหมดในการตรวจสอบหน่วยงานเดียวกันได้ ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบภายใน โดยประเภทของการตรวจสอบประกอบด้วย (คมกริช เทียมวรทัต. 2542, หน้า 10)

(1) การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Audits) เป็นการตรวจสอบความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลที่เป็นตัวเลขทางการเงิน การบัญชี และรายงานทางการเงิน

(2) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Operational Audits) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงาน ของหน่วยต่าง ๆ ว่ามีประสิทธิภาพหรือไม่ มีการตรวจการใช้ทรัพยากร เพื่อดูว่าสามารถใช้ทรัพยากรในการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และมีความประหยัดหรือไม่ (นริศรา ไชยรถ. 2555, หน้า 23)

(3) การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) เป็นการสอบทานการควบคุมงานของฝ่ายบริหารว่ามีความสามารถในการบริหารงานมากน้อยเพียงใด เน้นตรวจเรื่องประสิทธิภาพของการบริหารงาน เช่น การกำกับดูแล การบริหารงบประมาณ เป็นต้น

(4) การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Audits) เป็นการตรวจสอบหน่วยงานต่าง ๆ ว่าได้ปฏิบัติตามนโยบาย มาตรฐาน กฎระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ ที่ถูกกำหนดขึ้นจากทั้งภายในและภายนอกองค์กรหรือไม่ (อนงค์รักษ์ ชนะภัย. 2555, หน้า 18)

(5) การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing) เป็นการตรวจสอบความปลอดภัย ความน่าเชื่อถือของข้อมูลที่ประมวลผลจากระบบเทคโนโลยี มักจะครอบคลุมการตรวจสอบทุกประเภท

(6) การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing) เป็นการตรวจสอบเฉพาะของกิจการที่เกิดจากการที่ฝ่ายบริหารมีความสนใจหรืออาจเกิดความกังวลในเรื่องนั้นๆเป็นพิเศษ โดยผู้บริหารจะมอบหมายให้ตรวจสอบเรื่องใดเรื่องหนึ่งเป็นกรณีพิเศษ (เกศินี เตชะทรัพย์ศิริ. 2559, หน้า 25) โดยการตรวจสอบพิเศษสามารถปฏิบัติได้หลากหลายอย่างเช่น การตรวจสอบการทุจริต

(Fraud Audit) การตรวจสอบคุณภาพ (Quality Audit) การตรวจสอบสืบสวน (Investigative Audit) การตรวจสอบความซื่อสัตย์ (Probity Audit) การตรวจสอบตามโปรแกรม (Program Audit) หรือ การตรวจสอบตามคำสั่งพิเศษของผู้บริหาร (Special assignment Audit) เป็นต้น (ศรัญญา สังกะสินธุ์. 2558, หน้า 25)

2.2.3 ความสำคัญและประโยชน์ของการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายในนอกจากจะเป็นหนึ่งในปัจจัยที่สำคัญที่ทำให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ ภายในองค์กรสามารถประสบความสำเร็จ ดำเนินงานได้ตามวัตถุประสงค์และบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้แล้วนั้น การตรวจสอบภายในยังมีหน้าที่ให้ความเชื่อมั่นกับองค์กรในด้านการประเมินระบบการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และให้คำปรึกษากับฝ่ายบริหารในการปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงานเพื่อเพิ่มประสิทธิผลให้กับองค์กร นอกจากนี้แล้วการตรวจสอบภายในยังมีส่วนในการช่วยผลักดันให้องค์กรมีความสำเร็จ ดังนี้ (เนตริญา น้อยน้ำคำ. 2558, หน้า 15) ความสำคัญของการตรวจสอบภายในสรุปได้ว่ามีส่วนสร้างความเชื่อมั่นและส่งเสริมการปฏิบัติงานในองค์กรให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายเพื่อเพิ่มมูลค่าขององค์กรและการเจริญเติบโตอย่างมั่นคงยั่งยืน ความสำเร็จดังกล่าวได้เนื่องจากการตรวจสอบภายในเป็นงานที่เกี่ยวข้องกับ

(1) ส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) เป็นข้อเรียกร้องและความต้องการจากสังคมภายในประเทศและจากผู้ลงทุนต่างชาติในปัจจุบันให้มีการกำกับดูแลซึ่งเป็นมาตรการถ่วงดุลแห่งอำนาจ (Check Balance) ระหว่างคณะกรรมการบริษัทและฝ่ายจัดการเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามนโยบายและพันธกิจเพื่อจะเพิ่มมูลค่าขององค์กรและรักษาผลประโยชน์ระยะยาวของทุกฝ่าย (เกศินี เตชะทรัพย์ศิริ. 2559, หน้า 22)

(2) ส่งเสริมให้เกิดความรับผิดชอบและการรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ (Responsibility and Accountability) โดยการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบในแต่ละตำแหน่งให้ชัดเจนและมีการรายงานตามหน้าที่ที่รับผิดชอบนั้นอย่างมีหลักฐานพิสูจน์ได้ คำว่า "Accountability" เป็นคำที่นิยมใช้ในประเทศสหรัฐอเมริกา ตามผลของกฎหมาย PCPA ซึ่งต่อต้านการให้สินบนและคอร์รัปชัน (วิมลวรรณ งามแจ่ม. 2559, หน้า 15) มีการกำหนดว่า กระจายทุกรายการที่จะบันทึกบัญชีได้ต้องมีหลักฐานว่าใครเป็นผู้รับและเป็นรายจ่ายตามวัตถุประสงค์ใดขององค์กรหากไม่มีหลักฐานหรือให้ตรวจสอบไม่ได้ ไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย ทาง

บัญชีซึ่งเป็นพื้นฐานของหลักความโปร่งใส (Transparency) และความสามารถตรวจสอบได้ (Auditability) ในระยะต่อมา (ณภัทร คงเมือง. 2558, หน้า 8)

(3) ส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน (Efficiency and Effectiveness of Performance) การตรวจสอบเป็นการประเมินและวิเคราะห์เปรียบเทียบการใช้ทรัพยากรและผลการปฏิบัติงานของการปฏิบัติงานอย่างเที่ยงธรรม เป็นกลาง และมีมาตรฐานส่งเสริมให้การจัดการทรัพยากรขององค์กรเป็นไปอย่างเหมาะสมตามลำดับความสำคัญ (ณภัทร คงเมือง. 2558, หน้า 8) เพื่อให้ได้ผลงานที่มีประโยชน์สูงสุดต่อองค์กรมิใช่หน่วยงานหนึ่งมีทรัพยากรมากเกินไปจนความจำเป็นแต่อีกหน่วยงานหนึ่งเกิดความขาดแคลน หรือเกิดปัญหาที่แต่ละหน่วยงานพยายามทำตามตัววัดผลสำหรับหน่วยงานของตนแต่เกิดผลเสียต่อเป้าหมายรวมเช่นการบรรลุเป้าหมายของหน่วยงานแต่องค์กรขาดทุนหรือเสียชื่อเสียงหรือขาดประสิทธิภาพในการแข่งขันในระยะยาว เป็นต้น (โสภี คุ่มภัย. 2559, หน้า 19)

(4) ให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้า (Warning Signals) การตรวจสอบช่วยลดโอกาสของการ ประพตติไม่ชอบ การทุจริต หรือเหตุการณ์ความเสี่ยงที่สูงเกินกว่าที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้โดยการสื่อสารให้ทราบตัวชี้วัดการทุจริตและเพื่อแก้ไขปัญหาอย่างทันกาล (วิมลวรรณงาม แฉล้ม. 2559, หน้า 15)

2.2.4 ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องได้มีผู้กล่าวถึงลักษณะของงานตรวจสอบภายใน โดยแบ่งออกเป็น 3 ลักษณะด้วยกัน ซึ่งมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

(1) การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) การบริหารความเสี่ยงถือเป็นอีกหนึ่งเครื่องมือของการบริหารที่จำเป็น เพื่อใช้ในการสร้างความมั่นใจในการบริหารความเสี่ยง คำนิยามการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรของ COSO (COSO-ERM) มีความหมายที่ครอบคลุมกว้างมาก แต่ได้สะท้อนให้เห็นถึงแนวคิดพื้นฐานบางประการที่สำคัญในการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร ดังนี้ (ชฎาธร เผือกหอม. 2553, หน้า 10)

1. เป็นกระบวนการที่ดำเนินอยู่และกระทำอย่างต่อเนื่องทั่วทั้งองค์กร
2. มีผลกระทบต่อกันและทุกระดับในองค์กร
3. ใช้ในการกำหนดกลยุทธ์ขององค์กร
4. กำหนดขึ้นและนำไปใช้โดยบุคลากรทุกระดับขององค์กร
5. เน้นการพิจารณาความเสี่ยงระดับองค์กรในภาพรวม

6. ระบุเหตุการณ์สำคัญที่หากเกิดขึ้นอาจจะมีผลกระทบต่อองค์กร
 7. เป็นวิธีการที่จะบริหารจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
 8. สามารถสร้างความเชื่อมั่นได้อย่างสมเหตุสมผลต่อฝ่ายบริหารและคณะกรรมการองค์กร
9. ช่วยการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรด้านใดด้านหนึ่งหรือหลายด้านที่เกี่ยวข้องกัน (ชัยวุฒิ ศรประภา. 2559, หน้า 11)

บทบาทของผู้ตรวจสอบภายในกับการบริหารความเสี่ยง กำหนดไว้ว่า กิจกรรมการตรวจสอบภายในต้องประเมินประสิทธิภาพและสนับสนุนให้มีการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง เพื่อช่วยให้มั่นใจว่าความเสี่ยงสำคัญ ๆ ขององค์กรได้รับการบริหารจัดการอย่างเหมาะสม (อุษณา ภัทรมนตรี. 2555, หน้า 5-38)

(2) การควบคุม (Control) การควบคุมเป็นกระบวนการที่ทางฝ่ายบริหารและบุคลากรต่าง ๆ ขององค์กรกำหนดให้มีขึ้น เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยงานต่าง ๆ ภายในองค์กรจะบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ทั้ง 4 ด้าน (ธีราภรณ์ แน่นดี. 2560, หน้า 17) โดยวัตถุประสงค์ทั้ง 4 ด้านมีคำย่อและเรียงให้จำได้ง่ายว่า C A R E ดังนี้

1. การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และสัญญา (Compliance with Laws, Regulations and Contracts)
2. การดูแลรักษาความปลอดภัยของทรัพย์สิน (Safeguarding of Asset)
3. ความเชื่อถือได้ (Reliability) และความถูกต้องครบถ้วน (Integrity) ของสารสนเทศทางการเงินและการดำเนินงาน
4. ประสิทธิภาพและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน (Effective and Efficiency of Operation) (อุษณา ภัทรมนตรี. 2555, หน้า 6-4)

(3) การกำกับดูแลกิจการ (Corporate Governance) หรือที่รู้จักกันทั่วไปในนาม บรรษัทภิบาล หรือ ธรรมภิบาล เป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องกับระบบการกำกับที่จัดให้มีโครงสร้างและกระบวนการของความสัมพันธ์ระหว่างกลุ่มบุคคลต่าง ๆ ไม่ว่าจะเป็นคณะผู้บริหารของบริษัท คณะกรรมการ ผู้ถือหุ้น และผู้มีส่วนได้เสียอื่น อีกทั้งยังเป็นโครงสร้างที่ช่วยให้บริษัทสามารถกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายทางธุรกิจได้ (ศศิวิมล เกิดมัน. 2557, หน้า 7) พื้นฐานของการกำกับดูแลกิจการประกอบด้วย

1. ความโปร่งใส (Transparency หรือ Openness)
2. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

3. ความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ (Accountability)

4. ความสามารถในการแข่งขัน (Competitiveness)

โดยพื้นฐานเหล่านี้จะช่วยสร้างความไว้วางใจ ความน่าเชื่อถือ ความเชื่อมั่นให้กับผู้ลงทุน และยังสร้างคุณค่าให้กิจการอย่างยั่งยืนอีกด้วย

คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้กล่าวถึงผลของการกำกับดูแลกิจการไว้ว่า คณะกรรมการบริษัทควรกำกับดูแลกิจการให้นำไปสู่ผล อย่างน้อยดังต่อไปนี้ (สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์. 2560, หน้า 4)

1. สามารถทำการแข่งขันได้และมีผลประกอบการที่ดี โดยคำนึงถึงผลกระทบในระยะยาว
2. ประกอบธุรกิจอย่างมีจริยธรรม และมีความรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้เสีย
3. เป็นประโยชน์ต่อสังคม และลดผลกระทบในด้านลบต่อสิ่งแวดล้อม
4. สามารถที่จะปรับตัวได้ภายใต้ปัจจัยในการเปลี่ยนแปลง

2.2.5 มาตรฐานการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายในถือเป็นวิชาชีพสาขาหนึ่งที่มีมาตรฐานในการปฏิบัติงานที่กำหนดโดยสถาบันวิชาชีพ ที่เป็นที่ยุ้จักกันในนาม สถาบันผู้ตรวจสอบภายใน (The Institute of Internal Auditors ; IIA) มีหน้าที่ในการกำกับดูแลการตรวจสอบภายในระหว่างประเทศ โดยมีรายละเอียดเกี่ยวกับมาตรฐานและประมวลจรรยาบรรณเป็นองค์ประกอบภาคบังคับในการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายในที่เป็นสากล (เกศินี เตชะทรัพย์สิริ. 2559, หน้า 25) ดังนี้

(1) มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Attribute Standards) เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะขององค์กรหรือหน่วยงาน และบุคลากรที่ทำหน้าที่ตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย

1000 วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ของงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยให้สอดคล้องกับพันธกิจการตรวจสอบภายใน และกฎบัตรควรได้รับความเห็นชอบจากคณะผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตรวจสอบ โดยจะต้องเผยแพร่กฎบัตรดังกล่าวให้ทราบทั่วกัน

1000.A1 กฎบัตรต้องกำหนดลักษณะการให้คำปรึกษาและให้ความเชื่อมั่นแก่องค์กร หากมีการให้บริการแก่บุคคลหรือองค์กรอื่น ๆ ต้องระบุไว้ในกฎบัตรงานตรวจสอบภายในเช่นเดียวกัน (สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย. 2554, หน้า 2)

1100 ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องมี ความเป็นอิสระ และผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม

1110 ความเป็นอิสระในทางองค์กร การรายงานจะต้องรายงานต่อระดับชั้นที่ สูงพอ และปราศจากการแทรกแซง เพื่อที่จะทำให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน สำเร็จลุล่วง และต้องยืนยันถึงความเป็นอิสระของหน่วยงานต่อคณะกรรมการอย่างน้อยปีละครั้ง

1120 ความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีทัศนคติที่เป็น กลาง ปราศจากความลำเอียง ไม่มีอคติ และหลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (ธรรมาภิบาล คมเมือง. 2558, หน้า 26)

1200 ความเชี่ยวชาญและการใช้ความระมัดระวังในการประกอบวิชาชีพ ผู้ ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายด้วยความเชี่ยวชาญและใช้ความระมัดระวังใน การประกอบวิชาชีพอย่างเหมาะสม

1210 ความเชี่ยวชาญ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรู้ ทักษะ และ ความสามารถอื่น ๆ ที่จำเป็นเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่ได้รับมอบหมายให้เกิด ประสิทธิภาพ

1220 ความระมัดระวังในทางวิชาชีพ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วย ความระมัดระวัง และใช้ทักษะเยี่ยงผู้ตรวจสอบภายในที่มีความสุขุมรอบคอบและมีความรู้ ความสามารถอย่างเพียงพอ

1230 การพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ผู้ตรวจสอบภายในต้องเพิ่มพูน ทักษะ ความรู้ ความสามารถอื่น ๆ ของตนโดยการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง (วิมลวรรณ งามแฉล้ม. 2559, หน้า 24)

ในการศึกษามาตรฐานด้านคุณสมบัตินี้ ผู้ศึกษาได้นำเนื้อหาของมาตรฐานด้าน คุณสมบัติจากมาตรฐานสากลสำหรับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน 2017 มาใช้ในการ ตั้งคำถามในส่วนที่ 3 ของแบบสอบถาม โดยผู้ศึกษาได้นำหัวข้อ 1.ความเป็นอิสระและความ เที่ยงธรรม 2.ความเชี่ยวชาญและการใช้ความระมัดระวังในการประกอบวิชาชีพ มาประยุกต์ใช้ในการ ตั้งคำถามด้านคุณสมบัตินี้ของผู้ตรวจสอบภายใน

(2) มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (Performance Standards) เป็นมาตรฐานที่ กล่าวถึงลักษณะของกิจกรรมการตรวจสอบภายใน และการกำหนดบรรทัดฐานทางคุณภาพที่ สามารถนำไปใช้ประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย

2000 การบริหารหน่วยงานตรวจสอบภายใน หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องบริหารหน่วยงานตรวจสอบให้มีประสิทธิผล โดยจะเกิดประสิทธิผลก็ต่อเมื่อหน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ ภาระหน้าที่ได้ เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถเพิ่มคุณค่าให้แก่องค์กรได้ โดยบุคคลในหน่วยงานต้องปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับมาตรฐาน และประมวลจรรยาบรรณ และคำนึงถึงแนวโน้มและประเด็นใหม่ที่จะส่งผลกระทบต่อองค์กรได้ (สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย. 2554, หน้า 2)

2010 การวางแผน หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องดำเนินการจัดทำแผนงานตรวจสอบ เพื่อทำการกำหนดลำดับความสำคัญในงานต่าง ๆ ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยต้องสอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร

2020 การสื่อสารและอนุมัติแผนงานตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องทำการสื่อสารแผนงาน ทรัพยากรที่จำเป็นต้องใช้ ตลอดจนผลกระทบที่จะมีต่อแผนงานของหน่วยงานตรวจสอบ ต่อผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการ

2030 การบริหารทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องจัดสรรทรัพยากรในงานตรวจสอบให้มีความเพียงพอ เหมาะสม และนำมาใช้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

2040 นโยบายและวิธีการปฏิบัติงาน หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องทำการกำหนดนโยบาย รวมถึงวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อเป็นแนวทางในการตรวจสอบ

2050 การประสานงานและการพึ่งพาลงานของผู้อื่น หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในควรทำการแลกเปลี่ยนข้อมูล พิจารณาใช้ผลงานของผู้ให้บริการความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษา เพื่อให้เกิดความครอบคลุม และลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อน

2100 ลักษณะของงาน หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องใช้วิธีการที่เป็นระบบ เพื่อทำการประเมินและปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การควบคุมขององค์กร และการบริหารความเสี่ยง (วิมลวรรณ งามแฉล้ม. 2559, หน้า 28)

2200 การวางแผนสำหรับงานที่ได้รับมอบหมาย ผู้ตรวจสอบภายในต้องจัดทำและบันทึกแผนของแต่ละงานที่ได้รับมอบหมาย โดยแผนดังกล่าวจะต้องคำนึงถึงกลยุทธ์ วัตถุประสงค์ ขององค์กร และความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับงานที่ได้รับมอบหมาย

2210 วัตถุประสงค์ของงานที่ได้รับมอบหมาย ในการวางแผนงานจะต้องมีการกำหนดวัตถุประสงค์ของงานที่ได้รับมอบหมาย

2220 ขอบเขตของงานที่ได้รับมอบหมาย ขอบเขตของงานที่ได้รับมอบหมายจะต้องมีความเพียงพอเพื่อที่จะให้เกิดการบรรลุวัตถุประสงค์ของงานที่ได้รับมอบหมายได้

2230 การจัดสรรทรัพยากรสำหรับงานที่ได้รับมอบหมาย ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำการกำหนดทรัพยากรในการตรวจสอบให้เพียงพอและเหมาะสม โดยอาศัยการประเมินลักษณะและความซับซ้อนของงานในแต่ละงาน รวมถึงข้อจำกัดในเรื่องเวลาและทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด

2240 แนวทางปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในต้องจัดทำเอกสารแนวทางการปฏิบัติงานที่จะทำให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของงานที่ได้รับมอบหมายได้ ถูกต้อง (เกคินี เตชะทรัพย์ศิริ. 2559, หน้า 26)

2300 การปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย ผู้ตรวจสอบภายในต้องวิเคราะห์ประเมิน และบันทึกข้อมูล ให้เพียงพอสำหรับการปฏิบัติงานเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

2310 การระบุข้อมูล ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องระบุข้อมูลที่ น่าเชื่อถือเพียงพอ และเป็นประโยชน์

2320 การวิเคราะห์และประเมินผล ผู้ตรวจสอบภายในต้องแสดงความคิดเห็นและสรุปผลการปฏิบัติงาน โดยตั้งอยู่บนพื้นฐานการวิเคราะห์และประเมินที่เหมาะสม

2330 การจัดทำเอกสารข้อมูล ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำเนินการจัดทำและรวบรวมข้อมูลที่ได้จากการตรวจสอบให้พอเพียง เชื่อถือได้ และมีประโยชน์ เพื่อใช้ในการสนับสนุนผลการตรวจสอบและข้อสรุปจากการปฏิบัติงาน (จิตต์ศุภางค์ แก้วคำ. 2555, หน้า 24)

2400 การสื่อสารผลการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีการสื่อสารผลที่ได้จากการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย

2420 คุณภาพของการสื่อสาร การสื่อสารผลการปฏิบัติงานต้องมีความถูกต้อง เที่ยงธรรม ชัดเจน กระชับ สร้างสรรค์ ครบถ้วน และในเวลาที่เหมาะสม

2440 การเผยแพร่ผลการปฏิบัติงาน หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจะต้องทำการสื่อสารผลที่ได้จากการปฏิบัติงานตรวจสอบไปยังกลุ่มบุคคลที่เหมาะสม

2500 การเฝ้าติดตามความคืบหน้า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องคอยติดตาม และประเมินผลการดำเนินการในเรื่องที่ได้รายงานไว้ต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าฝ่ายบริหารได้นำข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไขนั้นไปปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ

2600 การสื่อสารถึงการยอมรับความเสี่ยง เมื่อมีความเห็นว่าในระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ของผู้บริหารนั้นอาจจะไม่อยู่ในระดับที่องค์กรสามารถยอมรับได้ ต้องทำการหารือกับผู้บริหารระดับสูง หากพิจารณาแล้วและยังไม่สามารถหาข้อยุติได้ ต้องทำการสื่อสารเรื่องดังกล่าวต่อคณะกรรมการ (ณภัทร คงเมือง. 2558, หน้า 15)

ในการศึกษามาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ผู้ศึกษาได้นำเนื้อหาของมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานจากมาตรฐานสากลสำหรับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน 2017 มาใช้ในการตั้งคำถามในส่วนที่ 3 ของแบบสอบถาม โดยผู้ศึกษาได้นำหัวข้อ การวางแผนสำหรับงานที่ได้รับมอบหมาย, การปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย, การสื่อสารผลการปฏิบัติงาน และการเฝ้าติดตามความคืบหน้ามาประยุกต์ใช้ในการตั้งคำถามด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

2.2.6 แนวคิดเกี่ยวกับจรรยาบรรณ

วัตถุประสงค์ของหลักจรรยาบรรณคือการส่งเสริมวัฒนธรรมจรรยาบรรณในวิชาชีพการตรวจสอบภายใน การตรวจสอบภายในจะต้องมีความเป็นอิสระ โดยมีวัตถุประสงค์คือ การให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร (The Institute of Internal Auditors North America. 2559) จรรยาบรรณจะช่วยให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์โดยนำระบบวิธีการรักษาวินัยในการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และกระบวนการกำกับดูแล จรรยาบรรณถือเป็นสิ่งที่จำเป็นและเหมาะสมกับวิชาชีพการตรวจสอบภายใน ก่อให้เกิดความไว้วางใจ ความเชื่อมั่น ในการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุม

จรรยาบรรณที่ผู้ตรวจสอบภายในควรมีและรักษาไว้มีดังนี้

(1) ความซื่อสัตย์สุจริต (Integrity) ความซื่อสัตย์สุจริตของผู้ตรวจสอบภายในจะก่อให้เกิดความไว้วางใจ และเป็นพื้นฐานสำหรับการให้ความเชื่อมั่นในการตัดสินใจของตัวผู้ตรวจสอบภายใน โดย

1. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความซื่อสัตย์และมีความรับผิดชอบต่อนหน้าที่ที่ตนได้รับมอบหมาย
2. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติตามข้อบังคับกฎหมายโดยต้องทำการเปิดเผยข้อมูลที่ถูกกำหนดไว้ตามข้อบังคับกฎหมายและที่สภาวิชาชีพได้กำหนดไว้
3. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องไม่มีเจตนาในการกระทำกิจกรรมที่มีความผิดต่อกฎหมาย หรือมีการกระทำที่เสื่อมเสียต่อการประกอบวิชาชีพ
4. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องให้ความเคารพและมีส่วนร่วมเพื่อแสดงถึงความถูกต้องตามกฎหมายและหลักจรรยาบรรณ (ชุดิมา นนทะมาตย์ 2558, หน้า 29)

(2) ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องมีความเที่ยงธรรมเป็นอย่างสูงในการประเมิน การติดต่อสื่อสารเกี่ยวกับกระบวนการในการตรวจสอบ และจะต้องไม่ได้รับอิทธิพลจากฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งเพื่อก่อให้เกิดผลประโยชน์ของตัวผู้ตรวจสอบหรือบุคคลอื่นที่อาจมีส่วนเกี่ยวข้องมากเกินไป โดย

1. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องไม่มีความสัมพันธ์ใด ๆ ที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายหรือสูญเสียความเป็นกลางในการประเมินผลจากการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน
2. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องไม่รับสิ่งของต่าง ๆ จากผู้รับการตรวจ เพราะอาจทำให้สูญเสียการตัดสินใจเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ
3. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงจากการตรวจสอบอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ผู้ตรวจสอบรับรู้ได้ ถ้าหากไม่เปิดเผยข้อเท็จจริงอาจทำให้เกิดการบิดเบือนของการรายงานผลได้ (The Institute of Internal Auditors North America. 2559)

(3) การรักษาความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในควรให้ความเคารพผู้ที่ทำการให้ข้อมูลในการตรวจสอบโดยไม่เปิดเผยข้อมูลของผู้ให้ข้อมูลโดยไม่จำเป็น โดย

1. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องใช้ข้อมูลที่ได้มาอย่างระมัดระวัง และต้องทำการปกป้องข้อมูลที่ได้มาในระหว่างการปฏิบัติหน้าที่
2. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องไม่ใช้ข้อมูลที่ได้มาจากการปฏิบัติงานเพื่อเป็นประโยชน์ส่วนตน หรือใช้กระทำการอื่นที่ขัดต่อกฎหมาย (จิตต์ศุภางค์ แก้วคำ. 2555, หน้า 31)

(4) ความรู้ความสามารถ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีการประยุกต์ใช้ความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็น เพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดย

1. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องมีส่วนร่วมในการให้บริการ ในส่วนงานที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์เยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ
2. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเพิ่มความสามารถ และประสิทธิภาพ และคุณภาพของการให้บริการของผู้ตรวจสอบภายใน
3. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องดำเนินการให้บริการงานตรวจสอบภายในโดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากลในการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน (พงศธร มุฮัมหมัด. 2557, หน้า 19)

2.3 แนวคิดเกี่ยวกับความอยู่รอดอย่างยั่งยืนขององค์กร

2.3.1 ความหมายของความอยู่รอดอย่างยั่งยืน

ความอยู่รอดอย่างยั่งยืน (Sustainable Survival) สามารถแบ่งความหมายของความอยู่รอดและความยั่งยืน ออกมาได้เป็น 2 ส่วน ดังนี้

(1) ความอยู่รอดขององค์กร หมายถึง ความสามารถขององค์กรในการวางแผนเพื่อเตรียมพร้อมในการรับมือกับสถานการณ์ที่มีความเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา และยังสามารถดำเนินกิจการในความเปลี่ยนแปลงนั้นได้ อีกทั้งยังสามารถเผชิญกับความเสี่ยงหรือปัญหาต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นทั้งภายในและภายนอกองค์กร และยังสามารถบริหารจัดการปัญหาที่เกิดขึ้นได้อย่างมีประสิทธิภาพเมื่อเปรียบเทียบกับคู่แข่ง (ตะวันฉาย กุลากุล. 2558, หน้า 43)

(2) ความยั่งยืน (Sustainability) หมายถึง ความสามารถคงทนของระบบและกระบวนการ หลักการการจัดความยั่งยืน คือ การพัฒนาอย่างยั่งยืน ที่เชื่อมสัมพันธ์กันระหว่างนิเวศวิทยา เศรษฐศาสตร์ การเมืองและวัฒนธรรม โดยความยั่งยืนทางธุรกิจนั้นจะเติบโตควบคู่ไปกับการบริหารความเสี่ยง (Risk Management) เพราะการบริหารความเสี่ยงนั้นเปรียบเสมือนกับการสร้างอนาคตที่ยั่งยืนและถาวร (Future Resilience) ให้กับองค์กร (สุวัฒน์ ทองธนากุล. 2556, หน้า 52) รวมไปถึงการกำกับดูแลกิจการที่ดีเพราะการกำกับดูแลกิจการที่ดีก็ถือเป็นอีกหนึ่งกลไกของการสร้างความยั่งยืนให้แก่องค์กร โดยความยั่งยืนนั้นจะเกิดขึ้นได้ก็ต่อเมื่อได้รับการสนับสนุนจากผู้บริหารระดับสูงอย่างจริงจัง (พิริยาภรณ์ อินทอง และ ศุภกร เอกชัยไพบูลย์. 2559, หน้า 19)

ดังนั้นทางผู้วิจัยจึงสรุปคำจำกัดความของความอยู่รอดอย่างยั่งยืนได้ว่าความอยู่รอดอย่างยั่งยืนเป็นความสามารถที่องค์กรในการดำเนินกิจการให้ดำรงอยู่ได้ ถึงแม้จะเกิดวิกฤตหรือต้องเผชิญกับสถานการณ์ที่มีความเปลี่ยนแปลงตลอดเวลาในช่วงเวลานั้น โดยนำเอาหลักการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพมาใช้ในการบริหารองค์กรเพื่อให้องค์กรสามารถอยู่รอดได้อย่างยั่งยืน

2.3.2 องค์ประกอบของความอยู่รอดขององค์กร

(1) ด้านการบรรลุเป้าหมายขององค์กร (Goal Achievement) ถือว่าเป็นความสามารถขององค์กรในการปฏิบัติงานหรือดำเนินงานอย่างมีระบบ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีแบบแผนตามที่ได้กำหนดไว้ในเป้าหมายขององค์กร โดยใช้กลยุทธ์ต่าง ๆ ที่

สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กร รวมไปถึงให้สอดคล้องกับสถานการณ์ในปัจจุบันและสามารถริเริ่มสร้างสรรค์สิ่งใหม่ ๆ ในการทำงานเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงในอนาคตขององค์กร เพื่อให้สามารถดำเนินธุรกิจและแข่งขันกับธุรกิจคู่แข่งได้ (เนตริญา น้อยน้ำคำ. 2558, หน้า 27)

(2) ด้านภาพลักษณ์องค์กร (Corporate Image) เป็นภาพประทับใจที่เกิดขึ้นภายในจิตใจของบุคคลเกี่ยวกับความรู้สึก การยอมรับที่มีต่อสิ่งหนึ่งสิ่งใด โดยภาพลักษณ์นี้อาจเปลี่ยนแปลงได้ตามสภาวะและเวลาที่ผ่านไป ภาพลักษณ์ขององค์กรสำคัญอย่างยิ่งต่อความอยู่รอดของธุรกิจทั้งในระยะสั้นและในระยะยาว หากองค์กรมีภาพลักษณ์ไปในทางที่เสื่อมเสียแล้วองค์กรนั้นย่อมไม่ได้รับความเชื่อถือหรือความไว้วางใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง หากองค์กรนั้นมีภาพลักษณ์ที่ดีก็必将มีความน่าเชื่อถือ ความศรัทธา สมควรแก่การไว้วางใจ ดังนั้นองค์กรจึงมีความจำเป็นต้องสร้างภาพลักษณ์ที่ดีให้เกิดขึ้นในใจของผู้บริโภคหรือบุคคลภายนอกให้ได้ (ตะวันฉาย กุลากุล. 2558, หน้า 47)

(3) ด้านความได้เปรียบทางการแข่งขัน (Competitive Advantage) เป็นความสามารถพิเศษขององค์กรในการดำเนินธุรกิจและการแข่งขันโดยที่คู่แข่งไม่สามารถเลียนแบบหรือเข้าถึงได้ เนื่องจากองค์กรมีปัจจัยความได้เปรียบทางด้านต่าง ๆ เช่น ด้านต้นทุน ด้านคุณภาพ ด้านนวัตกรรม ด้านการปรับตัวอย่างรวดเร็ว ซึ่งเป็นสิ่งที่ทำให้ธุรกิจเหนือกว่าคู่แข่ง แผนกลยุทธ์ขององค์กรจะช่วยระบุและสร้างข้อได้เปรียบทางการแข่งขัน โดยการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมที่แตกต่างกัน และเลือกกลยุทธ์ที่เหมาะสม จะสร้างความได้เปรียบที่มีเหนือคู่แข่ง ความสามารถ ลักษณะและการทำงาน ซึ่งความได้เปรียบทางการแข่งขันขององค์กรต้องพยายามสร้างความได้เปรียบหลาย ๆ ด้าน และต้องรักษาไว้ให้ได้ (วิลาสินี ทองเฉลิม. 2558, หน้า 36)

2.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ชุตินา นนทะมาตย์ (2558) ได้ศึกษาผลกระทบของจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีต่อคุณภาพการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายใน สังกัดกระทรวงมหาดไทย พบว่า ผู้ตรวจสอบภายในมีความเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยรวมและอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการปกปิดความลับ ด้านความสามารถในหน้าที่ ด้านความเที่ยงธรรม และด้านความซื่อสัตย์ และมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณภาพการตรวจสอบภายในโดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ด้านการบรรลุเป้าหมาย และอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ และด้านความพึงพอใจจากผู้เกี่ยวข้อง โดยสรุปได้ว่า จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพการตรวจสอบภายใน

ตะวันฉาย กุลากุล (2558) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการบริหารที่มุ่งเน้นความเป็นเลิศกับความอยู่รอดขององค์กรธุรกิจโรงแรมในประเทศไทย พบว่า ผู้บริหารธุรกิจโรงแรม มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการบริหารที่มุ่งเน้นความเป็นเลิศโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านภาวะผู้นำ ด้านการจัดการกระบวนการ ด้านการวางแผนกลยุทธ์ ด้านการมุ่งเน้นลูกค้า และด้านการบริหารทรัพยากรมนุษย์ และผู้บริหารธุรกิจโรงแรมในประเทศไทย มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความอยู่รอดขององค์กรโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านภาพลักษณ์องค์กร ด้านความพึงพอใจของลูกค้า และด้านการบรรลุเป้าหมายขององค์กร โดยสรุปได้ว่า การบริหารที่มุ่งเน้นความเป็นเลิศมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความอยู่รอดขององค์กร

โกเมศ เจริญสุข (2557) ได้ศึกษาผลกระทบของความอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีต่อคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายในธุรกิจอุตสาหกรรมที่ได้รับการรับรอง ISO 9000 ในประเทศไทย พบว่า ผู้บริหารหน่วยตรวจสอบภายในธุรกิจ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความเที่ยงธรรม ด้านสิทธิการเข้าถึงข้อมูล ด้านเสรีภาพในการตรวจสอบและด้านขอบเขต อำนาจ หน้าที่ และมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายในโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความทันต่อเวลา ด้านความเชื่อถือได้

และด้านการเพิ่มคุณค่า โดยสรุปได้ว่า ความอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายใน

ทิวา งามคม (2557) ได้ศึกษาผลกระทบของการวางแผนการตรวจสอบภายในที่ดีที่มีต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กรของธุรกิจอุตสาหกรรมพลาสติกในประเทศไทย พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจอุตสาหกรรมพลาสติกมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการวางแผนการตรวจสอบภายในที่ดีโดยรวม และเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านการจัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านมาตรฐานและเครื่องมือในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านการควบคุมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และด้านหลักฐานในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจอุตสาหกรรมพลาสติก มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการบรรลุเป้าหมายขององค์กรโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการมีส่วนร่วมของพนักงาน ด้านการสนับสนุนให้ผู้ปฏิบัติงานมีความสามารถในการบริหารจัดการ ด้านการพัฒนาปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง และด้านการสร้างแรงจูงใจอย่างเหมาะสม โดยสรุปได้ว่า การวางแผนการตรวจสอบภายในที่ดี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กร

อนงค์รักษ์ ชนะภัย (2555) ได้ศึกษาผลกระทบของการตรวจสอบภายในสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จขององค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการตรวจสอบภายในสมัยใหม่โดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร ด้านการตรวจสอบโดยใช้แนวความเสี่ยง ด้านการตรวจสอบแบบมีส่วนร่วม ด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ ด้านการติดตามแนวความคิดทางการบริหารใหม่ และด้านการใช้เครื่องมือทางคอมพิวเตอร์และสารสนเทศสมัยใหม่ และมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จขององค์กรโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดี ด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน ด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ และด้านการยอมรับและเชื่อถือจากผู้ที่เกี่ยวข้อง โดยสรุปได้ว่า การตรวจสอบภายในสมัยใหม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จขององค์กร ดังนั้นบริษัทจดทะเบียนต้องมุ่งเน้นการพัฒนาการกำกับดูแลกิจการที่ดี และการบริหารจัดการองค์กรให้มีประสิทธิภาพ รวมถึงการพัฒนาปรับปรุงระบบงานการตรวจสอบภายในให้มีคุณภาพทันเวลาและสอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงของยุคเทคโนโลยี และ

สภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไปเพื่อก่อให้เกิดกระบวนการทำงานที่ดีขึ้นและช่วยส่งเสริมให้
กิจการประสบความสำเร็จอย่างยั่งยืนต่อไป

บัวผา หทัยกิจเกษม (2554) ได้ศึกษาผลกระทบของคุณสมบัติที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพ
การปฏิบัติงานผู้ตรวจสอบภายในธุรกิจที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย พบว่า
ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณสมบัติที่ดีโดยรวม ด้านความรู้
ความสามารถในวิชาชีพ ด้านบุคลิกภาพ ด้านมนุษยสัมพันธ์ และด้านความคิดสร้างสรรค์ อยู่ใน
ระดับมาก และผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการ
ปฏิบัติงานโดยรวม ด้านการวางแผนการตรวจสอบภายใน ด้านการดำเนินการตรวจสอบภายใน
และด้านการรายงานและติดตามผลการตรวจสอบภายใน อยู่ในระดับมาก โดยสรุปได้ว่า
คุณสมบัติที่ดีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานผู้ตรวจสอบ
ภายในธุรกิจที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย

รุจี เบี้ยदनอก (2554) ได้ศึกษาผลกระทบของมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการ
ตรวจสอบภายในที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ตรวจสอบภายใน สังกัดกระทรวงเกษตร
และสหกรณ์ พบว่า ผู้ตรวจสอบภายในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ มีความคิดเห็นด้วย
เกี่ยวกับการมีมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ใน
ในระดับมาก ได้แก่ ด้านคุณสมบัติ ด้านการปฏิบัติงาน และด้านการนำไปใช้ และมีความคิดเห็น
ด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการทำงานโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้าน
การทำงานต้องเชื่อถือได้ ด้านงานสำเร็จทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน โดยสรุปได้ว่า
มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในและประสิทธิภาพการทำงานมี
ความสัมพันธ์กัน

บทที่ 3

วิธีดำเนินการวิจัย

การศึกษา เรื่อง ผลกระทบของคุณสมบัติ การปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในที่มีอิทธิพลต่อความอยู่รอดอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผู้วิจัยนำเสนอวิธีการดำเนินการวิจัยตามลำดับ ดังนี้

- 3.1 วิธีการศึกษา
- 3.2 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
- 3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.4 การสร้างและทดสอบเครื่องมือ
- 3.5 การเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.6 การวิเคราะห์ข้อมูล
- 3.7 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

3.1 วิธีการศึกษา

ผู้ศึกษาได้ใช้ข้อมูลในการศึกษา จากแหล่งข้อมูล 2 แหล่ง ดังนี้

3.1.1 ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) โดยศึกษาจากหนังสือแนวทางการตรวจสอบภายใน ในเรื่องของ คุณสมบัติ การปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน นอกจากนี้ยังได้ทำการศึกษาจากตำราทางวิชาการต่าง ๆ วารสาร สิ่งตีพิมพ์ และจากงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นแนวทางในการศึกษา

3.1.2 ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) โดยทำการส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ถึงผู้ตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

3.2 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

3.2.1 ประชากร (Population) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้ตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 756 คน (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย วันที่ 11 มิถุนายน 2561: เว็บไซต์)

3.2.2 กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ได้ทำการสุ่มตัวอย่างจากจำนวนประชากรทั้งหมดที่ใช้ในการวิจัยจำนวน 756 คน โดยใช้สูตรของ Krejcie and Morgan ให้เกิดความคลาดเคลื่อนของการสุ่มตัวอย่างได้ร้อยละ 5 ทำให้ได้ขนาดของกลุ่มตัวอย่างจำนวน 255 คน ดังนี้ (Robert V. Krejcie and Daryle W. Morgan. 1970, หน้า 607)

$$\text{สูตร } n = \frac{X^2NP(1-P)}{e^2(N-1) + X^2P(1-P)}$$

โดยที่ n = ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง

N = ขนาดของประชากร

e = ระดับความคลาดเคลื่อนของการสุ่มตัวอย่างที่ยอมรับได้

X^2 = ค่าไคสแควร์ที่ df เท่ากับ 1 และระดับความเชื่อมั่น 95%

P = สัดส่วนของลักษณะที่สนใจในประชากร

เมื่อ $N = 756$, $e = 0.05$, $X^2 = 3.841$ และ $P = 0.5$

$$\text{แทนค่าในสูตร } n = \frac{(3.841)(756)(0.5)(1-0.5)}{(0.05)^2(756-1) + (3.841)(0.5)(1-0.5)} = 255$$

วิธีการสุ่มตัวอย่าง เนื่องจากจำนวนประชากรทั้งหมดสามารถแบ่งออกเป็นกลุ่มย่อยได้ และจำนวนประชากรในแต่ละกลุ่มย่อยไม่แตกต่างกันมาก จึงเลือกใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบแบ่งชั้นตามสัดส่วน (Proportional Stratified Random Sampling) เพื่อหาจำนวนประชากรที่จะส่งแบบสอบถามตามขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่คำนวณได้ ซึ่งแสดงค่าได้ดังนี้ (สุมินทร เบ้าธรรม. 2558, หน้า 66)

ตาราง 3.1 จำนวนประชากร กลุ่มตัวอย่าง และจำนวนของผู้ที่ตอบแบบสอบถาม
สามารถจำแนกตามประเภทกลุ่มอุตสาหกรรม ได้ดังนี้

กลุ่มอุตสาหกรรม	จำนวนประชากร	จำนวนกลุ่มตัวอย่าง	จำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม
เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร	59	20	8
สินค้าอุปโภคบริโภค	51	17	9
ธุรกิจการเงิน	68	23	23
สินค้าอุตสาหกรรม	128	43	27
อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง	176	60	56
ทรัพยากร	65	22	21
บริการ	151	51	21
เทคโนโลยี	51	17	15
อื่น ๆ	7	2	22
รวม	756	255	202

หมายเหตุ วิธีคิดจำนวนกลุ่มตัวอย่างของแต่ละกลุ่มอุตสาหกรรมโดยการเทียบสัดส่วน
ตัวอย่าง $(59/756) * 255 = 20$ (อัจฉวรรตน์ สิทธิ. 2553, หน้า 40)

3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลครั้งนี้เป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งได้สร้างขึ้นตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดที่กำหนดขึ้น โดยแบ่งออกเป็น 4 ตอนดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจำนวน 7 ข้อ ประกอบด้วย

- (1) เพศ
- (2) อายุ
- (3) สถานภาพ
- (4) ระดับการศึกษา

- (5) ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
- (6) รายได้เฉลี่ยต่อเดือน
- (7) ตำแหน่งงานในปัจจุบัน

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 8 ข้อ ประกอบด้วย

- (1) กลุ่มอุตสาหกรรม
- (2) จำนวนพนักงานทั้งหมดในบริษัท
- (3) จำนวนพนักงานตรวจสอบภายใน
- (4) ระยะเวลาจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- (5) ระยะเวลาในการดำเนินกิจการ
- (6) ทุนจดทะเบียนของกิจการ
- (7) รายได้สุทธิของกิจการต่อปี
- (8) รางวัลเกี่ยวกับความสำเร็จ/ความเป็นเลิศในการปฏิบัติงานที่กิจการเคยได้รับ

โดยตอนที่ 1 และตอนที่ 2 เป็นคำถามปลายปิด (Close-Ended Question) คือคำถามที่ผู้วิจัยมีแนวคำตอบไว้ให้ผู้ตอบเลือกจากคำตอบที่กำหนดโดยให้เลือกตอบเพียงคำตอบเดียว (Check Lists) (วัลลภ รัฐฉัตรานนท์. 2558, หน้า 199)

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติ การปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 34 ข้อ โดยครอบคลุม 3 ด้าน ประกอบด้วย

- (1) ด้านคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน จำนวน 13 ข้อ
- (2) ด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน จำนวน 13 ข้อ
- (3) ด้านจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน จำนวน 8 ข้อ

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความอยู่รอดอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 13 ข้อ

โดยตอนที่ 3 และตอนที่ 4 เป็นคำถามปลายปิด ใช้เครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) (วัลลภ รัฐฉัตรานนท์. 2558, หน้า 172)

3.4 การสร้างและทดสอบเครื่องมือ

ในการสร้างและทดสอบเครื่องมือเพื่อใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลในการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามลำดับ ดังต่อไปนี้

3.4.1 ศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับคุณสมบัติ การปฏิบัติงาน จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน และความอยู่รอดอย่างยั่งยืนขององค์กร เพื่อนำมาเป็นแนวทางในการกำหนดกรอบแนวคิดในการวิจัยนำมาใช้เป็นแนวทางในการสร้างแบบสอบถาม

3.4.2 จัดทำโครงร่างแบบสอบถามตามประเด็นสำคัญของงานวิจัย โดยพิจารณาเนื้อหาของข้อคำถามให้สอดคล้องกับกรอบแนวคิด วัตถุประสงค์ของการศึกษา และสมมติฐานการวิจัย

3.4.3 นำโครงร่างแบบสอบถามที่สร้างขึ้นเสนอต่ออาจารย์ที่ปรึกษางานวิจัยเพื่อนำคำแนะนำของที่ปรึกษางานวิจัยมาใช้ในการแก้ไข ปรับปรุงแบบสอบถาม

3.4.4 นำแบบสอบถามที่ได้ทำการปรับปรุงจนเป็นที่พอใจของที่ปรึกษางานวิจัย เสนอต่อผู้เชี่ยวชาญ 3 ท่าน เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและครอบคลุมเนื้อหาของงานวิจัย

3.4.5 ปรับปรุงแก้ไขงานวิจัยตามข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญ และนำเสนอต่ออาจารย์ที่ปรึกษางานวิจัย

3.4.6 การตรวจสอบหาคุณภาพของเครื่องมือในงานวิจัย มีขั้นตอนดังนี้

(1) นำแบบสอบถามไปทดสอบใช้ (Try Out) กับผู้ตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 30 คนแรก โดยผู้วิจัยได้ทำการส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ (ปัทมาวดี พงษ์สวัสดิ์, 2552, หน้า 35)

(2) หาค่าอำนาจจำแนกของแบบสอบถามเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item – total Correlation ซึ่งคุณสมบัติ การปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.572 – 0.894 (ภาคผนวก ค) และความอยู่รอดอย่างยั่งยืน มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.712 – 0.836 (ภาคผนวก ค) ซึ่งสอดคล้องกับ Nunnally (1978) ได้นำเสนอว่าการทดสอบค่าอำนาจจำแนกเกินกว่า 0.40 เป็นค่าที่ยอมรับได้

(3) หาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม (Reliability) ทั้งโดยรวมและแบบเป็นรายด้าน โดยได้ใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีการของครอนบาค (Cronbach) ซึ่งคุณสมบัติ การปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.916 – 0.951 (ภาคผนวก ข) และความอยู่รอดอย่างยั่งยืน มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ที่ 0.941 (ภาคผนวก ข) ซึ่งสอดคล้องกับ Nunnally และ Bernstein (1994) ได้นำเสนอว่า การทดสอบค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ เกินกว่า 0.70 เป็นค่าที่ยอมรับได้

3.4.7 นำผลที่คำนวณได้จากการตรวจสอบคุณภาพของแบบสอบถามงานวิจัยนำเสนอต่ออาจารย์ที่ปรึกษาทางวิจัยอีกครั้ง เพื่อทำการปรับปรุงและแก้ไขตามคำแนะนำของที่ปรึกษาทางวิจัย แล้วดำเนินการจัดทำแบบสอบถามฉบับสมบูรณ์เพื่อนำไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างต่อไป

3.5 การเก็บรวบรวมข้อมูล

ในการเก็บรวบรวมข้อมูลของงานวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามขั้นตอนและวิธีการดังนี้

3.5.1 ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามตามจำนวนของประชากรกลุ่มตัวอย่างของงานวิจัย พร้อมกับตรวจทานความถูกต้องและความสมบูรณ์ของแบบสอบถาม

3.5.2 ยื่นเรื่องของหนังสือราชการจากคณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร โดยแนบสำเนาหนังสือพร้อมกับแบบสอบถามที่จะทำการส่งไปยังประชากรกลุ่มตัวอย่างที่จะทำการศึกษา ได้แก่ ผู้ตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 756 คน เพื่อทำการขอความอนุเคราะห์และขอความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามคืนกลับมายังผู้วิจัยทางไปรษณีย์ โดยผู้วิจัยอำนวยความสะดวกเกี่ยวกับแสตมป์อากรและชื่อ ที่อยู่ของผู้วิจัยบนซอง

3.5.3 ดำเนินการจัดส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ถึงผู้ตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ตามชื่อ ที่อยู่ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยเริ่มทำการส่งแบบสอบถามตั้งแต่วันที่ 29 สิงหาคม 2561 จำนวน

756 ฉบับ โดยแนบซองจดหมายเพื่อให้ผู้ตอบแบบสอบถามส่งกลับมาพร้อมกับแบบสอบถามซึ่งกำหนดให้ส่งจดหมายตอบกลับทางไปรษณีย์ภายใน 15 วัน หลังจากได้รับแบบสอบถาม

3.5.4 เมื่อครบตามระยะเวลา 15 วัน แบบสอบถามตอบกลับจำนวน 32 ฉบับ หลังจากนั้นได้รับเพิ่มจำนวน 108 ฉบับ และแบบสอบถามออนไลน์ได้รับการตอบกลับ 13 ฉบับ รวมแบบสอบถามที่ได้รับคืนมาทั้งสิ้นจำนวน 153 ฉบับ ในช่วงระหว่างวันที่ 1 พฤศจิกายน 2561 ถึงวันที่ 30 พฤศจิกายน 2561 ผู้วิจัยได้ทำการโทรสอบถามผ่านทางโทรศัพท์เพิ่มเติม ได้รับการตอบแบบสอบถามผ่านทางโทรศัพท์จำนวน 49 ฉบับ รวมแบบสอบถามที่ได้รับการตอบทั้งสิ้น 202 ฉบับ รวมระยะเวลาในการเก็บรวบรวมข้อมูลทั้งสิ้น 93 วัน ตั้งแต่วันที่ 29 สิงหาคม 2561 ถึงวันที่ 30 พฤศจิกายน 2561 ดังนั้น แบบสอบถามที่นำไปวิเคราะห์ข้อมูลมีจำนวน 202 ฉบับ

3.5.5 ทำการสำรวจความถูกต้อง ครบถ้วน และความสมบูรณ์ของแบบสอบถามที่ได้รับการตอบกลับคืน จำนวน 202 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 26.72 ของแบบสอบถามที่ทำการส่งทั้งหมด ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker, Kumar และ Day (2005) ว่าการส่งแบบสอบถามต้องมีอัตราตอบกลับมาน้อยร้อยละ 20 จึงถือว่าอยู่ในเกณฑ์ที่ยอมรับได้

3.5.6 ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามที่มีความสมบูรณ์ และนำมาวิเคราะห์ข้อมูลต่อไป

3.6 การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมจากแบบสอบถาม ด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูปโดยแบ่งได้ดังนี้

ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้บริหารหน่วยตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Research) ได้แก่ การหาค่าความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage)

ตอนที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Research) ได้แก่ การหาค่าความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage)

ตอนที่ 3 และ ตอนที่ 4 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติ การปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และ ความคิดเห็นเกี่ยวกับความอยู่รอดอย่างยั่งยืน โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Research) ได้แก่ ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) โดยนำเสนอข้อมูลในรูปแบบตารางควบคู่กับการบรรยายและสรุปผลการดำเนินงานวิจัย การให้คะแนนเป็นไปในทิศทางเดียวกันกับลักษณะของข้อความโดยกำหนดคำตอบเป็น 5 ระดับ ตามมาตรวัดของลิเคิร์ต (Likert Scale) ดังนี้

ระดับความคิดเห็นมากที่สุด	กำหนดให้	5	คะแนน
ระดับความคิดเห็นมาก	กำหนดให้	4	คะแนน
ระดับความคิดเห็นปานกลาง	กำหนดให้	3	คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อย	กำหนดให้	2	คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด	กำหนดให้	1	คะแนน

ความกว้างของอันตรภาคชั้นของค่าเฉลี่ยมีค่าเท่ากับ 0.8 ซึ่งค่าที่ได้มาจากการคำนวณโดยการใช้สมการทางคณิตศาสตร์ดังนี้

$$\text{ความกว้างของอันตรภาคชั้น} = \frac{\text{คะแนนสูงสุด} - \text{คะแนนต่ำสุด}}{\text{จำนวนชั้น}}$$

$$\text{ความกว้างของอันตรภาคชั้น} = \frac{5 - 1}{5} = 0.8$$

ดังนั้น เกณฑ์ที่ใช้ในการแปลความหมายของข้อมูล เพื่อจัดระดับคะแนนเฉลี่ย ในช่วงคะแนนดังต่อไปนี้

คะแนนเฉลี่ย	4.21 – 5.00	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด
คะแนนเฉลี่ย	3.41 – 4.20	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก
คะแนนเฉลี่ย	2.61 – 3.40	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง
คะแนนเฉลี่ย	1.81 – 2.60	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อย
คะแนนเฉลี่ย	1.00 – 1.80	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อยที่สุด

ตอนที่ 5 ทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของคุณสมบัติ การปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และความคิดเห็นเกี่ยวกับความอยู่รอดอย่างยั่งยืน โดยใช้วิธีการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

3.7 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

3.7.1 สถิติพื้นฐาน

- (1) การหาค่าความถี่ (Frequency)
- (2) ร้อยละ (Percentage)
- (3) ค่าเฉลี่ย (Mean)
- (4) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

3.7.2 การหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability Test) โดยใช้วิธีหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha-Coefficient Method) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach)

3.7.3 สถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน

- (1) การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis)
- (2) การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลงานวิจัย เรื่อง ผลกระทบของคุณสมบัติ การปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในที่มีอิทธิพลต่อความอยู่รอดอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผู้วิจัยได้นำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลตามลำดับ ดังนี้

- 4.1 สัญลักษณ์ที่ใช้ในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
- 4.2 ลำดับขั้นตอนในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
- 4.3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

4.1 สัญลักษณ์ที่ใช้ในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลของงานวิจัยนี้เป็นที่เข้าใจตรงกันในการแปลความหมาย ผู้วิจัยได้มีการกำหนดสัญลักษณ์และความหมายที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

\bar{x}	แทน	ค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง (Mean)
S.D.	แทน	ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
F	แทน	ค่าสถิติทดสอบที่ใช้ในการพิจารณาในการแจกแจง แบบ F-distribution
t	แทน	ค่าสถิติทดสอบที่ใช้เปรียบเทียบในการแจกแจง แบบ t-distribution
SS	แทน	ผลรวมของคะแนนเบี่ยงเบนยกกำลังสอง (Sum of Squares)
MS	แทน	ค่าเฉลี่ยผลรวมของคะแนนเบี่ยงเบนยกกำลังสอง (Mean of Square)
Df	แทน	ระดับชั้นของความเป็นอิสระ (Degrees of Freedom)
p-value	แทน	ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่วิเคราะห์ได้ (Significance)
VIF	แทน	ค่าทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรอิสระ (Variance Inflation Factor)
Adj R ²	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง
a	แทน	ค่าคงที่ของสมการพยากรณ์ในรูปคะแนนดิบ (Constant)

SUR	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนการให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับความอยู่รอดอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
PRO	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนการให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน
WOR	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนการให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน
ETH	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนการให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน

4.2 ลำดับขั้นตอนในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยได้นำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลตามลำดับ ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติ การปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความอยู่รอดอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ตอนที่ 5 การทดสอบสมมติฐาน

4.3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ประกอบด้วย เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายใน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และตำแหน่งงานในปัจจุบัน มีผลการวิเคราะห์ในรายละเอียดดังนี้

ตาราง 4.1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตรวจสอบภายใน บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	จำนวน (คน)	ร้อยละ
1. เพศ		
ชาย	109	54.00
หญิง	93	46.00
รวม	202	100.00
2. อายุ		
น้อยกว่า 30 ปี	16	7.90
30 – 40 ปี	44	21.80
41 – 50 ปี	79	39.10
มากกว่า 50 ปี	63	31.20
รวม	202	100.00
3. สถานภาพ		
โสด	99	49.00
สมรส	100	49.50
หม้าย / หย่าร้าง	3	1.50
รวม	202	100.00
4. ระดับการศึกษา		
ปริญญาตรี	83	41.10
สูงกว่าปริญญาตรี	119	58.90
รวม	202	100.00
5. ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน		
น้อยกว่า 5 ปี	34	16.80
5 – 10 ปี	37	18.30
11 – 15 ปี	34	16.80

ตาราง 4.1 (ต่อ)

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตรวจสอบภายใน บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	จำนวน (คน)	ร้อยละ
มากกว่า 15 ปี	97	48.00
รวม	202	100.00
6. รายได้เฉลี่ยต่อเดือน		
ต่ำกว่า 50,000 บาท	51	25.20
50,001 – 70,000 บาท	49	24.30
70,001 – 90,000 บาท	25	12.40
มากกว่า 90,000 บาท	77	38.10
รวม	202	100.00
7. ตำแหน่งงานในปัจจุบัน		
ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน	60	29.70
ผู้จัดการหน่วยตรวจสอบภายใน	47	23.30
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน	38	18.80
พนักงานตรวจสอบภายใน	20	9.90
อื่น ๆ	37	18.30
รวม	202	100.00

จากตาราง 4.1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่างผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ใช้ในการศึกษารั้งนี้ จำนวน 202 ราย พบว่า ผู้ตรวจสอบภายใน ที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศชาย (ร้อยละ 54.00) อายุในช่วง 41–50 ปี (ร้อยละ 39.10) ซึ่งมีสถานภาพสมรส (ร้อยละ 49.50) ใกล้เคียงกับสถานภาพโสด (ร้อยละ 49.00) โดยผู้ตรวจสอบภายในส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี (ร้อยละ 58.90) มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมากกว่า 15 ปี (ร้อยละ 48.00) มีรายได้มากกว่า 90,000 บาท (ร้อยละ 38.10) และส่วนใหญ่มีตำแหน่งเป็นผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน (ร้อยละ 28.20) รองลงมาเป็นผู้จัดการหน่วยตรวจสอบภายใน (ร้อยละ 23.30)

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ประกอบด้วย กลุ่มอุตสาหกรรม จำนวนพนักงานทั้งหมดในบริษัท จำนวนพนักงานตรวจสอบ ภายใน ระยะเวลาจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ระยะเวลาในการดำเนินกิจการ ทุนจดทะเบียนของกิจการ รายได้สุทธิของกิจการต่อปี รางวัลเกี่ยวกับความสำเร็จ/ความเป็นเลิศ ในการปฏิบัติงานที่กิจการเคยได้รับ มีผลการวิเคราะห์ในรายละเอียดดังนี้

ตาราง 4.2 ข้อมูลทั่วไปของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ข้อมูลทั่วไปของบริษัทจดทะเบียน ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	จำนวน (คน)	ร้อยละ
1. กลุ่มอุตสาหกรรม		
กลุ่มสินค้าอุตสาหกรรม	27	13.40
กลุ่มอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง	56	27.70
กลุ่มบริการ	21	10.40
กลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภค	9	4.50
กลุ่มเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร	8	4.00
กลุ่มทรัพยากร	21	10.40
กลุ่มเทคโนโลยี	15	7.40
กลุ่มธุรกิจการเงิน	23	11.40
อื่น ๆ	22	10.90
รวม	202	100.00
2. จำนวนพนักงานทั้งหมดในบริษัท		
น้อยกว่า 50 คน	11	5.40
51 – 150 คน	39	19.30
151 – 300 คน	17	8.40
มากกว่า 300 คน	135	66.80
รวม	202	100.00

ตาราง 4.2 (ต่อ)

ข้อมูลทั่วไปของบริษัทจดทะเบียน ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	จำนวน (คน)	ร้อยละ
3. จำนวนพนักงานตรวจสอบภายใน		
น้อยกว่า 5 คน	123	60.90
5 – 10 คน	46	22.80
มากกว่า 10 คน	30	16.40
รวม	202	100.00
4. ระยะเวลาจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย		
น้อยกว่า 5 ปี	30	14.90
5 – 10 ปี	35	17.30
11 – 15 ปี	20	9.90
มากกว่า 15 ปี	117	57.90
รวม	202	100.00
5. ระยะเวลาในการดำเนินกิจการ		
น้อยกว่า 5 ปี	3	1.50
5 – 10 ปี	15	7.40
11 – 15 ปี	9	4.50
มากกว่า 15 ปี	175	86.60
รวม	202	100.00
6. ทุนจดทะเบียนของกิจการ		
ต่ำกว่า 100,000,000 บาท	10	5.00
100,000,001 – 500,000,000 บาท	45	22.30
500,000,001 – 1,000,000,000 บาท	47	23.30
มากกว่า 1,000,000,000 บาท	100	49.50
รวม	202	100.00

ตาราง 4.2 (ต่อ)

ข้อมูลทั่วไปของบริษัทจดทะเบียน ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	จำนวน (คน)	ร้อยละ
7. รายได้สุทธิของกิจการต่อปี		
ต่ำกว่า 50,000,000 บาท	18	8.90
50,000,001 – 100,000,000 บาท	17	8.40
100,000,001 – 150,000,000 บาท	17	8.40
มากกว่า 150,000,000 บาท	150	74.30
รวม	202	100.00
8. รางวัลเกี่ยวกับความสำเร็จ / ความเป็นเลิศในการ ปฏิบัติงานที่กิจการเคยได้รับ		
เคยได้รับ	148	73.30
ไม่เคยได้รับ	54	26.70
รวม	202	100.00

จากตาราง 4.2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ จำนวน 202 ราย พบว่า ผู้ตรวจสอบภายในที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่อยู่ในกลุ่มอุตสาหกรรมอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง (ร้อยละ 27.70) มีจำนวนพนักงานทั้งหมดในบริษัทมากกว่า 300 คน (ร้อยละ 66.80) และมีจำนวนพนักงานตรวจสอบภายในน้อยกว่า 5 คน (ร้อยละ 60.90) โดยส่วนใหญ่บริษัทมีระยะเวลาที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมากกว่า 15 ปี (ร้อยละ 57.90) ระยะเวลาในการดำเนินกิจการมีระยะเวลามากกว่า 15 ปี (ร้อยละ 86.60) ทุนจดทะเบียนของกิจการมีทุนมากกว่า 1,000,000,000 บาท (ร้อยละ 49.50) รายได้สุทธิของกิจการต่อปีมากกว่า 150,000,000 บาท (ร้อยละ 74.30) และส่วนใหญ่เคยได้รับรางวัลเกี่ยวกับความสำเร็จ/ความเป็นเลิศในการปฏิบัติงาน (ร้อยละ 73.30)

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติ การปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย แสดงดังตาราง 4.3 ถึง 4.5 ดังนี้

ตาราง 4.3 ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน ของความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน

คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน	\bar{x}	S.D.	แปลผล
1. หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบไม่ขึ้นกับฝ่ายบริหาร	4.53	0.670	มากที่สุด
2. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีความสามารถในการแสดงความเห็นได้อย่างตรงไปตรงมาตามหลักฐานที่ได้จากการตรวจสอบ	4.64	0.566	มากที่สุด
3. หน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน กฎบัตรหรือระเบียบข้อบังคับที่ระบุไว้ขององค์กรได้อย่างครบถ้วน ถูกต้อง	4.58	0.505	มากที่สุด
4. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีความสามารถในการเก็บรวบรวมข้อมูลการตรวจสอบและรายงานผลที่เกิดขึ้นได้อย่างเหมาะสม	4.48	0.566	มากที่สุด
5. หน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถใช้วิธีการตรวจสอบที่เห็นว่าเหมาะสม เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการตรวจสอบที่เพียงพอต่อการแสดงความเห็น	4.49	0.557	มากที่สุด
6. หน่วยงานตรวจสอบภายในมุ่งมั่นปฏิบัติหน้าที่เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพขององค์กรโดยรวมมากกว่าผลประโยชน์ส่วนตัว	4.69	0.504	มากที่สุด
7. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีความรู้ ทักษะ และความสามารถในด้านของมาตรฐานการตรวจสอบภายใน	4.40	0.557	มากที่สุด

ตาราง 4.3 (ต่อ)

คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน	\bar{x}	S.D.	แปลผล
8. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่เพียงพอ และหลากหลายในด้านความเสี่ยงของธุรกิจ ตลอดจนความรู้ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารธุรกิจ	4.32	0.622	มากที่สุด
9. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีความรู้ ทักษะ และความสามารถในด้านการติดต่อสื่อสาร เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอต่อการแสดงความเห็นในงานที่ตนต้องตรวจสอบ	4.45	0.546	มากที่สุด
10. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีความรู้ ทักษะ และความสามารถในด้านเทคนิคการตรวจสอบที่หลากหลาย และเหมาะสมในการแสดงความเห็นต่องานตรวจสอบภายใน	4.33	0.672	มากที่สุด
11. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีความสามารถในการทำความเข้าใจกับผู้รับการตรวจสอบทั้งก่อนและหลังว่ามาเพื่อมีส่วนร่วมให้การทำงานในองค์กรเป็นไปตามเป้าหมายมากกว่ามุ่งเน้นการจับผิด	4.39	0.581	มากที่สุด
12. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีความสามารถในการลดความเสี่ยงและเพิ่มประสิทธิภาพ ระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานที่ได้รับการตรวจสอบให้มีผลการดำเนินงานที่ดีขึ้นอย่างต่อเนื่อง	4.33	0.634	มากที่สุด
13. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีความสามารถในการลดข้อขัดแย้งของหน่วยงานที่ได้รับการตรวจสอบและช่วยให้ผลการดำเนินงานดีขึ้น	4.08	0.645	มาก
โดยรวม	4.44	0.454	มากที่สุด

จากตาราง 4.3 พบว่า กลุ่มตัวอย่างหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในที่มีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.44$, S.D. = 0.454) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า 3 อันดับแรกที่ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นมากที่สุดได้แก่ หน่วยงานตรวจสอบภายในมุ่งมั่นปฏิบัติหน้าที่เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ประสิทธิผลขององค์กรโดยส่วนรวมมากกว่าผลประโยชน์ส่วนตัว มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด ($\bar{x} = 4.69$, S.D. = 0.504) รองลงมาคือ หน่วยงานตรวจสอบภายในมีความสามารถในการแสดงความคิดเห็นได้อย่างตรงไปตรงมาตามหลักฐานที่ได้จากการตรวจสอบ ($\bar{x} = 4.64$, S.D. = 0.566) และหน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน กฎบัตรหรือระเบียบข้อบังคับที่ระบุไว้ขององค์กรได้อย่างครบถ้วน ถูกต้อง ($\bar{x} = 4.58$, S.D. = 0.505) ตามลำดับ

ตาราง 4.4 ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน ของความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน	\bar{x}	S.D.	แปลผล
1. หน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถกำหนดวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงานให้ครอบคลุมความเสี่ยงของกิจการ และสอดคล้องกับการกำกับดูแลกิจการที่ดี	4.19	0.650	มาก
2. หน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถวางแผน ควบคุม และตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.33	0.618	มากที่สุด
3. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีความสามารถในการบริหารงานบุคคล และทรัพยากรที่เกี่ยวข้องได้อย่างมีประสิทธิภาพและเพียงพอ	4.00	0.779	มาก
4. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีความสามารถในการสรุปผลการตรวจสอบ และตรวจติดตามให้กับฝ่ายบริหารได้อย่างทันเวลาและเป็นไปตามเป้าหมายหรือแผนงานขององค์กร	4.32	0.662	มากที่สุด

ตาราง 4.4 (ต่อ)

การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน	\bar{x}	S.D.	แปลผล
5. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการรวบรวมข้อมูล เอกสาร หลักฐาน ที่มีความเชื่อถือได้ เพียงพอ เกี่ยวข้อง และเป็นประโยชน์ต่อการแสดงความเห็นในรายงานการ ตรวจสอบได้อย่างถูกต้อง มีประสิทธิภาพ	4.43	0.562	มากที่สุด
6. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีความสามารถในการใช้ เทคนิคการตรวจสอบที่เหมาะสมและเป็นที่ยอมรับของ ผู้รับการตรวจภายใน ในการช่วยให้หน่วยงานทำงานได้ อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น	4.38	0.653	มากที่สุด
7. หน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถตรวจสอบพบ ข้อบกพร่องของระบบการควบคุมภายใน และลด ข้อผิดพลาด ซึ่งช่วยให้ผลการดำเนินงานขององค์กรดีขึ้น อย่างต่อเนื่อง	4.31	0.673	มากที่สุด
8. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการวิเคราะห์และ ประเมินผลข้อมูลที่รวบรวมได้ และนำเสนอฝ่ายบริหาร และผู้เกี่ยวข้องเพื่อใช้เป็นข้อมูลในการเพิ่มประสิทธิภาพ การทำงานให้ดียิ่งขึ้น	4.34	0.571	มากที่สุด
9. หน่วยงานตรวจสอบภายในเชื่อว่าผลการปฏิบัติงาน หรือรายงานของผู้ตรวจสอบภายในช่วยให้หน่วยงาน สามารถปฏิบัติงานเป็นไปตาม วัตถุประสงค์ ขอบเขต วิธีการปฏิบัติงานและผลการตรวจสอบขององค์กรได้ อย่างมีประสิทธิภาพ	4.42	0.569	มากที่สุด
10. หน่วยงานตรวจสอบภายในสนับสนุนให้มีการจัดทำ รายงานที่สะท้อนการดำเนินงานที่เป็นจริงและมี ประสิทธิภาพมากขึ้นหลังจากที่ได้รับการตรวจสอบ	4.40	0.591	มากที่สุด

ตาราง 4.4 (ต่อ)

การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน	\bar{x}	S.D.	แปลผล
11. หน่วยงานตรวจสอบภายในเชื่อมั่นว่ารายงานผลการตรวจช่วยให้องค์กรทราบผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัตินำไปปรับปรุงการดำเนินงานที่ดีขึ้น	4.38	0.596	มากที่สุด
12. หน่วยงานตรวจสอบภายในมุ่งเน้นให้มีการนำปัญหาและอุปสรรคที่ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนจากรายงานการตรวจสอบมาใช้ในการพัฒนาองค์กร	4.34	0.596	มากที่สุด
13. หน่วยงานตรวจสอบภายในมุ่งเน้นให้มีการใช้ทรัพยากรขององค์กรให้เกิดประโยชน์สูงสุด เพื่อให้การบริหารงานตรวจสอบดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยและเกิดประสิทธิภาพ	4.44	0.536	มากที่สุด
โดยรวม	4.33	0.493	มากที่สุด

จากตาราง 4.4 พบว่า กลุ่มตัวอย่างหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในที่มีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.33$, S.D. = 0.493) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า 3 อันดับแรกที่ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นมากที่สุดได้แก่ หน่วยงานตรวจสอบภายในมุ่งเน้นให้มีการใช้ทรัพยากรขององค์กรให้เกิดประโยชน์สูงสุด เพื่อให้การบริหารงานตรวจสอบดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยและเกิดประสิทธิภาพ มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด ($\bar{x} = 4.44$, S.D. = 0.536) รองลงมาคือ หน่วยงานตรวจสอบภายในเชื่อว่าผลการปฏิบัติงานหรือรายงานของผู้ตรวจสอบภายในช่วยให้หน่วยงานสามารถปฏิบัติงานเป็นไปตาม วัตถุประสงค์ ขอบเขต วิธีการปฏิบัติงานและผลการตรวจสอบขององค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{x} = 4.42$, S.D. = 0.569) และหน่วยงานตรวจสอบภายในสนับสนุนให้มีการจัดทำรายงานที่สะท้อนการดำเนินงานที่เป็นจริงและมีประสิทธิภาพมากขึ้นหลังจากที่ได้รับการตรวจสอบ ($\bar{x} = 4.40$, S.D. = 0.591) ตามลำดับ

ตาราง 4.5 ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน ของความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้
ตรวจสอบภายใน

จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน	\bar{x}	S.D.	แปลผล
1. ท่านปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ	4.72	0.491	มากที่สุด
2. ท่านได้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามความเป็นจริง	4.66	0.516	มากที่สุด
3. ท่านไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ขององค์กร รวมทั้งการกระทำที่จะทำให้เกิดอคติจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม	4.71	0.498	มากที่สุด
4. ท่านไม่รับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเพียงผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติ	4.74	0.460	มากที่สุด
5. ท่านมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานอย่างละเอียดถี่ถ้วน	4.65	0.479	มากที่สุด
6. ท่านไม่นำข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานตรวจสอบไปใช้เพื่อประโยชน์ของตนเองและที่ขัดต่อกฎหมาย	4.74	0.504	มากที่สุด
7. ท่านปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน	4.57	0.553	มากที่สุด
8. ท่านพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอ และต่อเนื่อง	4.55	0.537	มากที่สุด
โดยรวม	4.67	0.401	มากที่สุด

จากตาราง 4.5 พบว่า กลุ่มตัวอย่างหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในที่มีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.67$, S.D. = 0.401) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า 3 อันดับแรกที่ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นมากที่สุดได้แก่ หน่วยงานตรวจสอบภายในมุ่งเน้นให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในไม่รับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพปฏิบัติ มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด ($\bar{x} = 4.74$, S.D. = 0.460) รองลงมาคือ หน่วยงานตรวจสอบภายในมุ่งเน้นให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในไม่นำข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานตรวจสอบไปใช้เพื่อประโยชน์ของตนเองและที่ขัดต่อกฎหมาย ($\bar{x} = 4.74$, S.D. = 0.504) และหน่วยงานตรวจสอบภายในมุ่งเน้นให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ซื่อสัตย์ และมีความรับผิดชอบ ($\bar{x} = 4.72$, S.D. = 0.491) ตามลำดับ

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความอยู่รอดอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย แสดงดังตารางดังนี้

ตาราง 4.6 ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน ของความคิดเห็นเกี่ยวกับความอยู่รอดอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ความอยู่รอดอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียน ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	\bar{x}	S.D.	แปลผล
1. ท่านมั่นใจว่ากิจการสามารถดำเนินงานได้ตามเป้าหมาย และบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้	4.24	0.633	มากที่สุด
2. ท่านเชื่อมั่นว่ากิจการมีการประเมินผลการปฏิบัติงานเสมอซึ่งแสดงถึงความมีประสิทธิภาพของการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ที่ได้กำหนดไว้	4.32	0.623	มากที่สุด
3. ท่านเชื่อมั่นว่ากิจการสามารถนำผลของการตรวจสอบไปใช้ในการปรับปรุงระบบการทำงานภายในองค์กรได้อย่างเกิดประโยชน์สูงสุด	4.43	0.544	มากที่สุด

ตาราง 4.6 (ต่อ)

ความอยู่รอดอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียน ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	\bar{x}	S.D.	แปลผล
4. ท่านเชื่อมั่นว่ากิจการมีการนำเสนอข้อมูลและรายงานทางการเงินที่มีความถูกต้อง และทันเวลาเพื่อให้เป็นรายงานที่นำเสนอข้อมูลสารสนเทศที่มีคุณภาพ	4.49	0.521	มากที่สุด
5. ท่านเชื่อมั่นว่ากิจการมีระบบการตรวจสอบที่มีประสิทธิภาพเพื่อสอบทานการปฏิบัติงานตาม กฎระเบียบ ข้อบังคับของพนักงาน	4.39	0.631	มากที่สุด
6. ท่านเชื่อมั่นว่ากิจการมีการรายงานผลการดำเนินงาน และข้อมูลทางการเงินอย่างครบถ้วน ถูกต้องเที่ยงธรรม สร้างความเชื่อมั่นให้แก่ผู้เกี่ยวข้อง	4.55	0.546	มากที่สุด
7. ท่านเชื่อมั่นว่ากิจการมีภาพลักษณ์ในการดำเนินงานที่ดี สร้างความเชื่อมั่นให้แก่ผู้มีส่วนได้เสียและผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่ายต่อผลการดำเนินงานที่บรรลุวัตถุประสงค์	4.49	0.584	มากที่สุด
8. ท่านเชื่อมั่นว่ากิจการมีการพัฒนาองค์กรจนได้รับการยกย่อง เช่น กิจการได้รับรางวัลความโปร่งใสภายในองค์กร	4.30	0.650	มากที่สุด
9. ท่านเชื่อมั่นว่ากิจการได้รับความเชื่อถือและความไว้วางใจจากผู้มีส่วนได้เสียและผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่ายอย่างต่อเนื่องและยาวนาน	4.38	0.612	มากที่สุด
10. ท่านมั่นใจว่ากิจการมีอัตราส่วนความสามารถในการทำกำไรที่สูงกว่าค่าเฉลี่ยของอุตสาหกรรม	3.86	0.788	มาก
11. ท่านมั่นใจว่าแนวโน้มผลประกอบการของกิจการสูงขึ้นอย่างต่อเนื่อง แม้ต้องเผชิญกับภาวะการแข่งขันที่รุนแรง	3.93	0.869	มาก

ตาราง 4.6 (ต่อ)

ความอยู่รอดอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียน ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	\bar{x}	S.D.	แปลผล
12. ท่านเชื่อมั่นว่ากิจการมีส่วนแบ่งทางการตลาดที่ เพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง	3.88	0.852	มาก
13. ท่านมั่นใจว่ากิจการสามารถลดต้นทุนการผลิตหรือ ต้นทุนการให้บริการได้อย่างมีประสิทธิภาพ	3.86	0.833	มาก
โดยรวม	4.23	0.515	มากที่สุด

จากตาราง 4.6 พบว่า กลุ่มตัวอย่างหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในที่มีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความอยู่รอดอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.23$, S.D. = 0.515) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า 3 อันดับแรกที่ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นมากที่สุดได้แก่ กิจการมีการรายงานผลการดำเนินงานและข้อมูลทางการเงินอย่างครบถ้วน ถูกต้องเที่ยงธรรม สร้างความเชื่อมั่นให้แก่ผู้เกี่ยวข้อง มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด ($\bar{x} = 4.55$, S.D. = 0.546) รองลงมาคือ กิจการมีการนำเสนอข้อมูลและรายงานทางการเงินที่มีความถูกต้อง และทันเวลาเพื่อให้เป็นรายงานที่นำเสนอข้อมูลสารสนเทศที่มีคุณภาพ ($\bar{x} = 4.49$, S.D. = 0.521) และกิจการมีภาพลักษณ์ในการดำเนินงานที่ดี สร้างความเชื่อมั่นให้แก่ผู้มีส่วนได้เสียและผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่ายต่อผลการดำเนินงานที่บรรลุวัตถุประสงค์ ($\bar{x} = 4.49$, S.D. = 0.584) ตามลำดับ

ตอนที่ 5 การทดสอบสมมติฐาน ผู้วิจัยทำการทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของคุณสมบัติ การปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และ ความคิดเห็นเกี่ยวกับความอยู่รอดอย่างยั่งยืน ตามที่ได้ตั้งสมมติฐานไว้ดังนี้

H_1 : คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายในมีความสัมพันธ์กับความอยู่รอดอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

H_2 : การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในมีความสัมพันธ์กับความอยู่รอดอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

H_3 : จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในมีความสัมพันธ์กับความอยู่รอดอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ตาราง 4.7 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของคุณสมบัติ การปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน กับความอยู่รอดอย่างยั่งยืนโดยรวม

ตัวแปร	SUR	PRO	WOR	ETH	VIFs
\bar{x}	4.238	4.438	4.328	4.667	
S.D.	0.518	0.454	0.493	0.401	
SUR		0.608*	0.614*	0.444*	
PRO			0.859*	0.657*	3.768
WOR				0.718*	4.595
ETH					2.003

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 4.7 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละตัวมีความสัมพันธ์กัน อาจจะทำให้เกิดปัญหา Multicollinearity ดังนั้นผู้วิจัยจึงได้ทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่าค่า VIFs ของตัวแปรอิสระมีค่าตั้งแต่ 2.003 – 4.595 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระแต่ละตัวมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระแต่ละตัว พบว่า ตัวแปรอิสระทุกตัวมีค่าความสัมพันธ์เชิงบวกกับความอยู่รอดอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.444 – 0.614 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ ความอยู่รอดอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยรวม (SUR) ดังนี้

$$SUR = 1.203 + 0.304 \text{ PRO} + 0.366 \text{ WOR}$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าความอยู่รอดอย่างยั่งยืนโดยรวม (SUR) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 49.813$; $p = 0.000$) และมีค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($\text{Adj } R^2$) เท่ากับ 0.421 (ตารางที่ 4.8) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระแต่ละตัวกับตัวแปรตามความอยู่รอดอย่างยั่งยืนโดยรวม (SUR) ปรากฏผลดังตาราง 4.8

ตาราง 4.8 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของคุณสมบัติ การปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน กับความอยู่รอดอย่างยั่งยืนโดยรวม

คุณสมบัติ การปฏิบัติงาน และ จรรยาบรรณ ของผู้ตรวจสอบภายใน	ความอยู่รอดอย่างยั่งยืนโดยรวม		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.203	0.347	3.470	0.001*
1. คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบ ภายใน (PRO)	0.304	0.104	2.917	0.004*
2. การปฏิบัติงานของ ผู้ตรวจสอบภายใน (WOR)	0.366	0.115	3.179	0.002*
3. จรรยาบรรณของ ผู้ตรวจสอบภายใน (ETH)	0.015	0.076	0.200	0.841

$F = 49.813$, $p = 0.000$, $\text{Adj } R^2 = 0.421$

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 4.8 พบว่า ผลการวิเคราะห์ตัวแปรที่สามารถทำนายพฤติกรรมความอยู่รอดอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (SUR) ได้คือ คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน (PRO) และการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน (WOR) ซึ่งมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความอยู่รอดอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยโดยรวม (SUR) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สำหรับจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน (ETH) ไม่มีผลกระทบกับความอยู่รอดอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยโดยรวม (SUR)

ดังนั้น ทางผู้วิจัยจึงได้ทำการทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของตัวแปรอิสระแต่ละตัวกับความอยู่รอดอย่างยั่งยืน (ตาราง 4.9 , 4.10 และ 4.11) ผลคือเมื่อทำการทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของตัวแปรอิสระแต่ละตัวกับความอยู่รอดอย่างยั่งยืนทำให้สามารถสรุปผลการวิเคราะห์ตัวแปรที่สามารถทำนายพฤติกรรมความอยู่รอดอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (SUR) ได้คือ คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน (PRO) การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน (WOR) และจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน (ETH) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความอยู่รอดอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยโดยรวม (SUR) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังตาราง 4.9 , 4.10 และ 4.11 ต่อไปนี้

ตาราง 4.9 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายในกับความอยู่รอดอย่างยั่งยืนโดยรวม

คุณสมบัติ ของผู้ตรวจสอบภายใน	ความอยู่รอดอย่างยั่งยืน		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.001	0.055	0.000	0.001*
คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบ ภายใน (PRO)	0.626	0.055	11.367	0.000*

F = 129.216 , p = 0.000 , Adj R² = 0.389

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 4.9 พบว่า เมื่อทำการวิเคราะห์ตัวแปรคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน (PRO) แยกออกจากตัวแปรอิสระตัวอื่น ๆ สามารถพยากรณ์ค่าความอยู่รอดอย่างยั่งยืน (SUR) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (F = 129.216; p = 0.000) และมีค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R²) เท่ากับ 0.389 และทำให้สามารถทำนายพฤติกรรมความอยู่รอดอย่างยั่งยืน (SUR) ได้คือ คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน (PRO) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความอยู่รอดอย่างยั่งยืน (SUR) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 4.10 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในกับความอยู่รอดอย่างยั่งยืนโดยรวม

การปฏิบัติงาน ของผู้ตรวจสอบภายใน	ความอยู่รอดอย่างยั่งยืน		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.001	0.054	0.000	0.001*
การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบ ภายใน (WOR)	0.637	0.055	11.674	0.000*

F = 136.285 , p = 0.000 , Adj R² = 0.402

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 4.10 พบว่า เมื่อทำการวิเคราะห์ตัวแปรการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน (WOR) แยกออกจากตัวแปรอิสระตัวอื่น ๆ สามารถพยากรณ์ค่าความอยู่รอดอย่างยั่งยืน (SUR) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (F = 136.285; p = 0.000) และมีค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R²) เท่ากับ 0.402 และทำให้สามารถทำนายพฤติกรรมความอยู่รอดอย่างยั่งยืน (SUR) ได้คือ การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน (WOR) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความอยู่รอดอย่างยั่งยืน (SUR) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 4.11 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในกับความอยู่รอดอย่างยั่งยืนโดยรวม

จรรยาบรรณ ของผู้ตรวจสอบภายใน	ความอยู่รอดอย่างยั่งยืน		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.001	0.063	0.000	0.001*
จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบ ภายใน (ETH)	0.463	0.063	7.392	0.000*

F = 54.639 , p = 0.000 , Adj R² = 0.211

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 4.11 พบว่า เมื่อทำการวิเคราะห์ตัวแปรจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน (ETH) แยกออกจากตัวแปรอิสระตัวอื่น ๆ สามารถพยากรณ์ค่าความอยู่รอดอย่างยั่งยืน (SUR) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (F = 54.639; p = 0.000) และมีค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R²) เท่ากับ 0.211 และทำให้สามารถทำนายพฤติกรรมความอยู่รอดอย่างยั่งยืน (SUR) ได้คือ จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน (ETH) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความอยู่รอดอย่างยั่งยืน (SUR) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

บทที่ 5

สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การวิจัยเรื่อง “เรื่อง ผลกระทบของคุณสมบัติ การปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในที่มีอิทธิพลต่อความอยู่รอดอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย” ผู้วิจัยทำการเก็บรวบรวมข้อมูล เพื่อหาความสัมพันธ์ระหว่างผลกระทบของคุณสมบัติ การปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน และความอยู่รอดอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งสรุป อภิปรายผล จากการวิเคราะห์ข้อมูลตามสมมติฐานที่ตั้งไว้ โดยแบ่งเป็นหัวข้อดังนี้

- 5.1 สรุปผลการวิจัย
- 5.2 อภิปรายผลผลการวิจัย
- 5.3 ข้อเสนอแนะงานวิจัย
- 5.4 ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

5.1 สรุปผลการวิจัย

5.1.1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่างผู้ตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ จำนวน 202 ราย จำแนกในรายละเอียดดังนี้

(1) เมื่อจำแนกตามเพศ ผู้ตรวจสอบภายในที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศชายมีจำนวน 109 คน คิดเป็นร้อยละ 54.00 และเพศหญิงมีจำนวน 93 คน คิดเป็นร้อยละ 46.00 ตามลำดับ

(2) เมื่อจำแนกตามอายุ ผู้ตรวจสอบภายในที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุในช่วง 41 – 50 ปี จำนวน 79 คน คิดเป็นร้อยละ 39.10 รองลงมา มีอายุมากกว่า 50 ปี จำนวน 63 คน คิดเป็นร้อยละ 31.20 มีอายุอยู่ในช่วง 30 – 40 ปี จำนวน 44 คน คิดเป็นร้อยละ 21.80 และมีอายุในช่วงน้อยกว่า 30 ปี จำนวน 16 คน คิดเป็นร้อยละ 7.90 ตามลำดับ

(3) เมื่อจำแนกตามสถานภาพ ผู้ตรวจสอบภายในที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีสถานภาพสมรสจำนวน 100 คน คิดเป็นร้อยละ 49.50 รองลงมา มีสถานภาพโสด จำนวน 99 คน คิดเป็นร้อยละ 49.00 และมีสถานภาพหม้าย/หย่าร้าง จำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 1.50 ตามลำดับ

(4) เมื่อจำแนกตามระดับการศึกษา ผู้ตรวจสอบภายในที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นมีระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี จำนวน 119 คน คิดเป็นร้อยละ 58.90 และมีระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 83 คน คิดเป็นร้อยละ 41.10 ตามลำดับ

(5) เมื่อจำแนกตามประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีประสบการณ์มากกว่า 15 ปี จำนวน 97 คน คิดเป็นร้อยละ 48.00 รองลงมา มีประสบการณ์ระหว่าง 5 – 10 ปี จำนวน 37 คน คิดเป็นร้อยละ 18.30 และมีประสบการณ์น้อยกว่า 5 ปี และมีประสบการณ์ระหว่าง 11 – 15 ปี เท่ากัน จำนวน 34 คน คิดเป็นร้อยละ 16.80 ตามลำดับ

(6) เมื่อจำแนกตามรายได้เฉลี่ยต่อเดือน ผู้ตรวจสอบภายในที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีรายได้มากกว่า 90,000 บาท จำนวน 77 คน คิดเป็นร้อยละ 38.10 รองลงมา มีรายได้ต่ำกว่า 50,000 บาท จำนวน 51 คน คิดเป็นร้อยละ 25.20 มีรายได้ระหว่าง 50,000 – 70,000 บาท จำนวน 49 คน คิดเป็นร้อยละ 24.30 และมีรายได้ระหว่าง 70,001 - 90,000 บาท จำนวน 25 คน คิดเป็นร้อยละ 12.40 ตามลำดับ

(7) เมื่อจำแนกตามตำแหน่งงานในปัจจุบัน ผู้ตรวจสอบภายในที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีตำแหน่งเป็นผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน จำนวน 60 คน คิดเป็นร้อยละ 28.20 ผู้จัดการหน่วยตรวจสอบภายใน จำนวน 47 คน คิดเป็นร้อยละ 23.30 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน จำนวน 38 คน คิดเป็นร้อยละ 18.80 อื่น ๆ จำนวน 37 คน คิดเป็นร้อยละ 18.30 และมีตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน จำนวน 20 คน คิดเป็นร้อยละ 9.90 ตามลำดับ

5.1.2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ จำนวน 202 ราย จำแนกในรายละเอียดดังนี้

(1) เมื่อจำแนกตามกลุ่มอุตสาหกรรม บริษัทของผู้ตรวจสอบภายในที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นอุตสาหกรรมกลุ่มอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง มีจำนวน 56 คน คิดเป็นร้อยละ 27.70 รองลงมาคือ กลุ่มสินค้าอุตสาหกรรม จำนวน 27 คน คิดเป็นร้อยละ 13.40 กลุ่มธุรกิจการเงิน จำนวน 23 คน คิดเป็นร้อยละ 11.40 กลุ่มอื่น ๆ จำนวน 22 คน คิดเป็นร้อยละ

10.90 กลุ่มบริการและกลุ่มทรัพยากรเท่ากัน จำนวน 21 คน คิดเป็นร้อยละ 10.40 กลุ่มเทคโนโลยี จำนวน 15 คน คิดเป็นร้อยละ 7.4 กลุ่มสินค้าอุปโภคและบริโภค จำนวน 9 คน คิดเป็นร้อยละ 4.50 และกลุ่มเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร มีจำนวน 8 คน คิดเป็นร้อยละ 4.00 ตามลำดับ

(2) เมื่อจำแนกตามจำนวนพนักงานทั้งหมดในบริษัท บริษัทของผู้ตรวจสอบภายในที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีจำนวนพนักงานมากกว่า 300 คน จำนวน 135 คน คิดเป็นร้อยละ 66.80 รองลงมา มีจำนวนพนักงาน 50 – 150 คน จำนวน 39 คน คิดเป็นร้อยละ 19.30 มีจำนวนพนักงาน 151 – 300 คน จำนวน 17 คน คิดเป็นร้อยละ 8.40 และมีจำนวนพนักงานน้อยกว่า 50 คน จำนวน 11 คน คิดเป็นร้อยละ 5.40 ตามลำดับ

(3) เมื่อจำแนกตามจำนวนพนักงานตรวจสอบภายใน บริษัทของผู้ตรวจสอบภายในที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีจำนวนพนักงานน้อยกว่า 5 คน จำนวน 123 คน คิดเป็นร้อยละ 60.90 รองลงมา มีจำนวนพนักงาน 5 – 10 คน จำนวน 46 คน คิดเป็นร้อยละ 22.80 และมีจำนวนพนักงานมากกว่า 10 คน จำนวน 33 คน คิดเป็นร้อยละ 16.40 ตามลำดับ

(4) เมื่อจำแนกตามระยะเวลาจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย บริษัทของผู้ตรวจสอบภายในที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระยะเวลาจดทะเบียนมากกว่า 15 ปี จำนวน 117 คน คิดเป็นร้อยละ 57.90 รองลงมา มีระยะเวลา 5 – 10 ปี จำนวน 35 คน คิดเป็นร้อยละ 17.30 มีระยเวลาน้อยกว่า 5 ปี จำนวน 30 คน คิดเป็นร้อยละ 14.90 และมีระยะเวลา ระหว่าง 11 – 15 ปี จำนวน 20 คน คิดเป็นร้อยละ 9.90 ตามลำดับ

(5) เมื่อจำแนกตามระยะเวลาในการดำเนินกิจการ บริษัทของผู้ตรวจสอบภายในที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระยเวลามากกว่า 15 ปี จำนวน 175 คน คิดเป็นร้อยละ 86.60 รองลงมา มีระยะเวลา 5 – 10 ปี จำนวน 15 คน คิดเป็นร้อยละ 7.40 มีระยะเวลา 11 – 15 ปี จำนวน 9 คน คิดเป็นร้อยละ 4.50 และมีระยเวลาน้อยกว่า 5 ปี จำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 1.50 ตามลำดับ

(6) เมื่อจำแนกตามทุนจดทะเบียนของกิจการ บริษัทของผู้ตรวจสอบภายในที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีทุนมากกว่า 1,000,000,000 บาท จำนวน 100 คน คิดเป็นร้อยละ 49.50 รองลงมา มีทุน 500,000,001 – 1,000,000,000 บาท จำนวน 47 คน คิดเป็นร้อยละ 23.30 มีทุน 100,000,000 – 500,000,000 บาท จำนวน 45 คน คิดเป็นร้อยละ 22.30 และมีทุนต่ำกว่า 100,000,000 บาท จำนวน 10 คน คิดเป็นร้อยละ 5.00 ตามลำดับ

(7) เมื่อจำแนกตามรายได้สุทธิของกิจการต่อปี บริษัทของผู้ตรวจสอบภายในที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีรายได้มากกว่า 150,000,000 บาท จำนวน 150 คน คิดเป็นร้อยละ 74.30 รองลงมา มีรายได้ ต่ำกว่า 50,000,000 บาท จำนวน 18 คน คิดเป็นร้อยละ 8.90 และมีรายได้ 50,000,000 – 100,000,000 บาท และมีรายได้ 100,000,001 – 150,000,000 บาท เท่ากัน จำนวน 17 คน คิดเป็นร้อยละ 8.40 ตามลำดับ

(8) เมื่อจำแนกตามรางวัลเกี่ยวกับความสำเร็จ/ความเป็นเลิศในการปฏิบัติงานที่กิจการเคยได้รับ บริษัทของผู้ตรวจสอบภายในที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เคยได้รับรางวัล จำนวน 148 คน คิดเป็นร้อยละ 73.30 และไม่เคยได้รับรางวัล จำนวน 54 คน คิดเป็นร้อยละ 26.70 ตามลำดับ

5.1.3 ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติ การปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีรายละเอียดดังนี้

(1) กลุ่มตัวอย่างผู้ตรวจสอบภายในที่มีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.44$, S.D. = 0.454) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า 3 อันดับแรกของผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นมากที่สุด ได้แก่ หน่วยงานตรวจสอบภายในมุ่งมั่นปฏิบัติหน้าที่เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ประสิทธิผลขององค์กรโดยส่วนรวมมากกว่าผลประโยชน์ส่วนตัว มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด ($\bar{X} = 4.69$, S.D. = 0.504) รองลงมาคือ หน่วยงานตรวจสอบภายในมีความสามารถในการแสดงความคิดเห็นได้อย่างตรงไปตรงมาตามหลักฐานที่ได้จากการตรวจสอบ ($\bar{X} = 4.64$, S.D. = 0.566) และหน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน กฎบัตรหรือระเบียบข้อบังคับที่ระบุไว้ขององค์กรได้อย่างครบถ้วน ถูกต้อง ($\bar{X} = 4.58$, S.D. = 0.505) ตามลำดับ

(2) กลุ่มตัวอย่างผู้ตรวจสอบภายในที่มีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.33$, S.D. = 0.493) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า 3 อันดับแรกของผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นมากที่สุด ได้แก่ หน่วยงานตรวจสอบภายในมุ่งเน้นให้มีการใช้ทรัพยากรขององค์กรให้เกิดประโยชน์สูงสุด เพื่อให้การบริหารงานตรวจสอบดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยและเกิดประสิทธิภาพ มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด ($\bar{X} = 4.44$, S.D. = 0.536) รองลงมาคือ หน่วยงานตรวจสอบภายในเชื่อว่าผลการปฏิบัติงานหรือรายงานของผู้ตรวจสอบภายในช่วยให้หน่วยงานสามารถปฏิบัติงานเป็นไปตาม วัตถุประสงค์

ขอบเขต วิธีการปฏิบัติงานและผลการตรวจสอบขององค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{X} = 4.42$, S.D. = 0.569) และหน่วยงานตรวจสอบภายในสนับสนุนให้มีการจัดทำรายงานที่สะท้อนการดำเนินงานที่เป็นจริงและมีประสิทธิภาพมากขึ้นหลังจากที่ได้รับการตรวจสอบ ($\bar{X} = 4.40$, S.D. = 0.591) ตามลำดับ

(3) กลุ่มตัวอย่างผู้ตรวจสอบภายในที่มีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.67$, S.D. = 0.401) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า 3 อันดับแรกที่ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นมากที่สุด ได้แก่ หน่วยงานตรวจสอบภายในมุ่งเน้นให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในไม่รับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพปฏิบัติ มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด ($\bar{X} = 4.74$, S.D. = 0.460) รองลงมาคือ หน่วยงานตรวจสอบภายในมุ่งเน้นให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในไม่นำข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานตรวจสอบไปใช้เพื่อประโยชน์ของตนเองและที่ขัดต่อกฎหมาย ($\bar{X} = 4.74$, S.D. = 0.504) และหน่วยงานตรวจสอบภายในมุ่งเน้นให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ ($\bar{X} = 4.72$, S.D. = 0.491) ตามลำดับ

5.1.4 ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความอยู่รอดอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า กลุ่มตัวอย่างผู้ตรวจสอบภายในที่มีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความอยู่รอดอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.23$, S.D. = 0.515) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า 3 อันดับแรกที่ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นมากที่สุด ได้แก่ กิจกรรมมีการรายงานผลการดำเนินงานและข้อมูลทางการเงินอย่างครบถ้วน ถูกต้องเที่ยงธรรม สร้างความเชื่อมั่นให้แก่ผู้เกี่ยวข้อง มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด ($\bar{X} = 4.55$, S.D. = 0.546) รองลงมาคือ กิจกรรมมีการนำเสนอข้อมูลและรายงานทางการเงินที่มีความถูกต้อง และทันเวลาเพื่อให้นำเสนอข้อมูลสารสนเทศที่มีคุณภาพ ($\bar{X} = 4.49$, S.D. = 0.521) และกิจกรรมมีภาพลักษณ์ในการดำเนินงานที่ดี สร้างความเชื่อมั่นให้แก่ผู้มีส่วนได้เสียและผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่ายต่อผลการดำเนินงานที่บรรลุวัตถุประสงค์ ($\bar{X} = 4.49$, S.D. = 0.584) ตามลำดับ

5.1.5 ผลการทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของคุณสมบัติ การปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และความคิดเห็นเกี่ยวกับความอยู่รอดอย่างยั่งยืน พบว่า คุณสมบัติ การปฏิบัติงาน

และจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความอยู่รอดอย่างยั่งยืนโดยรวม (SUR) และตัวแปรที่สามารถพยากรณ์ความอยู่รอดอย่างยั่งยืนโดยรวม (SUR) ได้แก่ คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน (PRO) และการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน (WOR) ส่วนตัวแปรที่ไม่มีความสัมพันธ์กับพฤติกรรมความอยู่รอดอย่างยั่งยืนโดยรวม (SUR) คือ จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน (ETH) ซึ่งสามารถสร้างสมการพยากรณ์ ได้ดังนี้

$$SUR = 1.203 + 0.304 PRO + 0.366 WOR$$

5.2 อภิปรายผลการวิจัย

การวิจัย เรื่อง ผลกระทบของคุณสมบัติ การปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในที่มีอิทธิพลต่อความอยู่รอดอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สามารถอภิปรายผล ได้ดังนี้

5.2.1 ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ มีความเห็นด้วยกับการมีคุณสมบัติในการตรวจสอบภายใน โดยแบ่งออกเป็นทั้งหมด 2 ด้าน ได้แก่ ด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม อยู่ในระดับมากที่สุด เนื่องด้วยงานตรวจสอบ จะต้องไม่ขึ้นตรงต่อฝ่ายบริหารแต่จะต้องขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบโดยตรง เพราะจะได้สามารถแสดงความคิดเห็นได้อย่างตรงไปตรงมา ตามหลักฐานที่ได้จากการตรวจสอบ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ฌักทอร์ คงเมือง (2558) คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายในส่งผลกระทบในทางบวกต่อ การประสบความสำเร็จของการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบจะต้องมีความรู้ความสามารถ ทักษะ รวมถึง ความเชี่ยวชาญในการทำงาน ทางด้านมาตรฐานความรู้ และทักษะที่เพียงพอ ส่งผลให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอต่อการแสดงความคิดเห็นต่องานตรวจสอบ และมีความสามารถในการทำความเข้าใจกับผู้รับการตรวจสอบทั้งก่อนและหลังว่า มาเพื่อมีส่วนร่วมให้การทำงานในองค์กรเป็นไปตามเป้าหมายมากกว่ามุ่งเน้นการจับผิด ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ชีราภรณ์ แน่นดี (2560) ตามหัวข้อที่ว่า ความเป็นอิสระของการตรวจสอบภายใน ด้านการปราศจากอคติในการปฏิบัติงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กรโดยรวม ด้านกระบวนการกำกับดูแล ควบคุมความเสี่ยง เนื่องจาก การปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความเที่ยงธรรม ปราศจากอคติและความลำเอียง เป็น

คุณสมบัติที่สำคัญที่ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนพึงมีในการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในที่รับรองทั่วไป

5.2.2 ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ มีความเห็นด้วยกับการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ที่แบ่งออกเป็นทั้งหมด 3 ด้าน ได้แก่ การวางแผนภารกิจ การปฏิบัติภารกิจ และการรายงานและติดตามผล อยู่ในระดับมากที่สุด เนื่องด้วยผู้ตรวจสอบภายในจะต้องกำหนดวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงานให้ครอบคลุมความเสี่ยงของกิจการ และวางแผนควบคุมการตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ฌักทอร์ คงเมือง (2558) การได้รับการสนับสนุนจากฝ่ายบริหารส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของการตรวจสอบภายใน อย่างมีนัยสำคัญ กล่าวคือ การกำหนดนโยบายแสดงการสนับสนุนงานตรวจสอบอย่างชัดเจน โปร่งใสสามารถตรวจสอบได้ เป็นไปในทิศทางเดียวกันกับส่วนหนึ่งของการวางแผนการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในสามารถรวบรวมข้อมูลเอกสารหลักฐานที่มีความน่าเชื่อถือได้ ที่เกี่ยวข้องและเพียงพอ ที่เป็นประโยชน์ในการตรวจสอบ สามารถวิเคราะห์และประเมินข้อมูลที่รวบรวมได้และนำเสนอฝ่ายบริหาร รายงานของผู้ตรวจสอบภายในช่วยให้สามารถปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ขอบเขต และวิธีการปฏิบัติงาน ได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีการจัดทำรายงานที่สะท้อนการดำเนินงานที่เป็นจริงและมีประสิทธิภาพ

5.2.3 ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ มีความเห็นด้วยกับการมีจรรยาบรรณในการตรวจสอบ ที่แบ่งออกเป็นทั้งหมด 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การรักษาความลับและความสามารถในหน้าที่ อยู่ในระดับมากที่สุด เนื่องด้วยงานตรวจสอบภายในมุ่งเน้นให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ และปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามความเป็นจริง และผู้ตรวจสอบภายในมุ่งเน้นให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ขององค์กร อีกทั้งไม่รับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพพึงปฏิบัติ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัย ของ ชุตติมานนทะมาตย์ (2558) ได้พบว่าผู้ตรวจสอบภายใน ที่มีการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และด้านความซื่อสัตย์ อยู่ในระดับมาก เนื่องจาก ผู้ตรวจสอบภายในที่มีการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มีความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาชีพที่จะนำไปใช้ใน การปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดี

ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ได้เป็นอย่างดี และไม่ นำข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงานตรวจสอบไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนเอง ซึ่งสอดคล้องกับ งานวิจัย ของ ชุตติมา นนทะมาตย์ (2558) ที่กล่าวถึง วิธีการที่จะรักษาความสำคัญของข้อมูลที่ได้ จากการปฏิบัติหน้าที่โดยไม่นำไปใช้เพื่อหาประโยชน์ส่วนตนหรือนำไปใช้ในทางมิชอบ นอกจากนี้ ยังทำงานด้วยความโปร่งใสสามารถตรวจสอบความเป็นไปได้อย่างชัดเจน

5.3 ข้อเสนอแนะงานวิจัย

จากการศึกษาเรื่อง ผลกระทบของคุณสมบัติ การปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณของผู้ ตรวจสอบภายในที่มีอิทธิพลต่อความอยู่รอดอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ แห่งประเทศไทย มีข้อเสนอแนะดังนี้

5.3.1 บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ควรให้ความสำคัญกับ คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย ด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม และ ด้านความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังเยี่ยงวิชาชีพ เพื่อมุ่งเน้นให้ผู้ตรวจสอบภายในมีการ พัฒนาความรู้ความสามารถของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นองค์ประกอบสำคัญในการตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเกิดประสิทธิภาพสูงสุด

5.3.2 บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ควรให้ความสำคัญกับการ ปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย ด้านการวางแผนภารกิจ ด้านการปฏิบัติภารกิจ และด้านการรายงานและติดตามผล เพื่อนำมาประยุกต์ใช้ในกระบวนการตรวจสอบภายใน เริ่ม ตั้งแต่การวางแผนการตรวจสอบ การจัดสรรทรัพยากร การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน การเก็บ ข้อมูล การสรุปรายงานผลต่อผู้บริหาร การให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษา เพื่อนำไปใช้ในการ ปรับปรุงการปฏิบัติงานตรวจสอบที่จะนำไปสู่การบรรลุเป้าหมายขององค์กร

5.3.3 บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ควรให้ความสำคัญกับ จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย ด้านความซื่อสัตย์ ด้านความเที่ยงธรรม ด้าน การรักษาความลับ และด้านความสามารถในหน้าที่ เพื่อให้เป็นบรรทัดฐานในการปฏิบัติงาน ซึ่ง จะส่งผลต่อการดำเนินงานขององค์กรให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด

5.3.4 บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ควรนำผลการวิจัยมาใช้ในการกำหนดคุณสมบัติ การปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้งานการตรวจสอบภายในขององค์กรเกิดประสิทธิภาพสูงสุด สามารถนำข้อมูลที่ได้จากการตรวจสอบภายในมาใช้ในการบริหารจัดการองค์กรเพื่อส่งเสริมให้องค์กรสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ เป็นที่ยอมรับและน่าเชื่อถือจากผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง อีกทั้งยังเสริมสร้างภาพลักษณ์ที่ดี และเพิ่มมูลค่าให้องค์กรทำให้องค์กรสามารถอยู่รอดได้และไปสู่ความสำเร็จที่ยั่งยืน

5.3.5 การศึกษาวิจัยในครั้งนี้เป็นการศึกษาผลกระทบของคุณสมบัติ การปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในที่มีอิทธิพลต่อความอยู่รอดอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เนื่องจากการศึกษาในครั้งนี้มีข้อจำกัดคือเป็นการศึกษาเพียงเฉพาะกลุ่มบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเท่านั้น ทำให้ผลการศึกษาอาจไม่สามารถเป็นตัวแทนของบริษัททั้งหมดได้

5.4 ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

จากการวิจัยเรื่องคุณสมบัติ การปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในที่มีอิทธิพลต่อความอยู่รอดอย่างยั่งยืนกับบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผู้วิจัยได้ให้ข้อเสนอแนะดังต่อไปนี้

5.4.1 ควรศึกษาคุณสมบัติ การปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในที่มีอิทธิพลต่อความอยู่รอดอย่างยั่งยืนกับบริษัทอื่น ๆ ทั้งบริษัทจดทะเบียนและบริษัทที่ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เพื่อที่จะได้เปรียบเทียบผลการศึกษากับการศึกษาในครั้งนี้

5.4.2 ควรศึกษาคุณสมบัติ การปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในที่มีอิทธิพลต่อความอยู่รอดอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยเน้นไปในด้านที่ไม่มีความสัมพันธ์กับการศึกษาวิจัยในครั้งนี้

5.4.3 ควรมีการศึกษาความอยู่รอดอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในหลากหลายมิติที่แตกต่างออกไปจากการศึกษาวิจัยในครั้งนี้ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ชัดเจนและสามารถขยายผลของการศึกษาในครั้งนี้

5.4.4 ควรปรับเปลี่ยนแนวทางในการศึกษาวิจัยจากการใช้วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลในการศึกษาในรูปแบบอื่น ๆ ที่นอกเหนือจากการใช้แบบสอบถาม เช่น การสอบถามแบบเชิงลึก เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลที่มีความถูกต้องชัดเจน และก่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงส่งมากยิ่งขึ้น



บรรณานุกรม

- เกศินี เตชะทรัพย์ศิริ. 2559. ความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน
เชิงกลยุทธ์กับคุณภาพการตรวจสอบภายในของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ บัณฑิตมหาบัณฑิต:
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- โกเมศ เจริญสุข. 2557. ผลกระทบของความอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มี
ต่อคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายใน ธุรกิจอุตสาหกรรมที่ได้รับการรับรอง
ISO 9000 ในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ บัณฑิตมหาบัณฑิต: มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ชนิษฐา แสงจันทร์. 2555. ผลกระทบของการบริหารงานตรวจสอบภายในที่เป็นเลิศที่มีต่อ
คุณภาพรายงานการตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์
แห่งประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ บัณฑิตมหาบัณฑิต: มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- คมกริช เทียมวรทัต. 2542. ทักษะของผู้ตรวจสอบภายในของธนาคาร ที่มีต่อเอกสารที่ใช้
ในการตรวจสอบสาขาของธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน).
การศึกษาค้นคว้าอิสระ บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต: มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย.
- จิตต์ศุภางค์ แก้วคำ. 2555. ผลกระทบของมาตรฐานการตรวจสอบภายในที่มีต่อ
ประสิทธิภาพการบริหารความเสี่ยงของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์
แห่งประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ บัณฑิตมหาบัณฑิต: มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ชฎาธร เผือกหอม. 2553. การศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการบริหารความเสี่ยงขององค์กร
ตามแนวคิด COSO กับความสำเร็จทางการเงินขององค์กรของบริษัท
ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. การศึกษาค้นคว้าด้วยตนเอง บัณฑิตมหาบัณฑิต:
มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
- ชุตินา นนทะมาตย์. 2558. ผลกระทบของจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีต่อ
คุณภาพการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในสังกัดกระทรวงมหาดไทย.
วิทยานิพนธ์ บัณฑิตมหาบัณฑิต: มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ชัยวุฒิ ศรประภา. 2559. วัฒนธรรมองค์กรกับบทบาทการบริหารความเสี่ยงของ
ผู้ตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่ม
MAI. การศึกษาค้นคว้าอิสระ วิทยาศาสตร์มหาบัณฑิต: มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย.

บรรณานุกรม (ต่อ)

- ณัฐกานต์ ทองเกิด. 2552. **ภาพลักษณ์ของการตรวจสอบภายใน กรมทรัพยากรน้ำบาดาล กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม**. การศึกษาค้นคว้าอิสระ ศิลปศาสตรมหาบัณฑิต: มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.
- ณภัทร คงเมือง. 2558. **ผลกระทบร่วมระหว่างคุณลักษณะของผู้ตรวจสอบภายในและปัจจัยพื้นฐานขององค์กรต่อการประสบความสำเร็จของการตรวจสอบภายใน: องค์กรบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา**. การศึกษาค้นคว้าอิสระ บัณฑิตมหาบัณฑิต: มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน.
- ดอกแก้ว ลีโนนอด. 2554. **ผลกระทบของจริยธรรมวิชาชีพตรวจสอบภายในที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในของธุรกิจอาหารและเครื่องดื่มในประเทศไทย**. วิทยานิพนธ์ บัณฑิตมหาบัณฑิต: มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. 2560. **รายชื่อบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์**.
< <https://www.set.or.th/th/company/companylist.html> > 15 สิงหาคม 2560.
- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. 2559. **Going Public Guide**. กรุงเทพฯ
- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. 2559. **โครงสร้างการจัดกลุ่มอุตสาหกรรมและหมวดหมู่ธุรกิจของตลาดหลักทรัพย์ฯ**.
< https://www.set.or.th/th/regulations/simplified_regulations/industry_sector_p1.html > 15 กันยายน 2559
- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และ สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย. 2548. **แนวทางการตรวจสอบภายใน**. พิมพ์ครั้งที่ 1. ปทุมธานี : คูมายเบส.
- ตะวันฉาย กุลากุล. 2558. **ความสัมพันธ์ระหว่างการบริหารที่มุ่งเน้นความเป็นเลิศกับความอยู่รอดขององค์กรของธุรกิจโรงแรมในประเทศไทย**. วิทยานิพนธ์ เศรษฐศาสตรมหาบัณฑิต: มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ทิวา งามคม. 2557. **ผลกระทบของการวางแผนการตรวจสอบภายในที่ดีที่มีต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กรของธุรกิจอุตสาหกรรมพลาสติกในประเทศไทย**. วิทยานิพนธ์ บัณฑิตมหาบัณฑิต: มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

บรรณานุกรม (ต่อ)

- ธีราภรณ์ แน่นดี. 2560. ความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นอิสระของการตรวจสอบภายในกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กรของธุรกิจเครื่องใช้ไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์ในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ บัณฑิตมหาบัณฑิต: มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- เนตริญา น้อยน้ำคำ. 2558. ผลกระทบของคุณภาพการตรวจสอบภายในสมัยใหม่ที่มีต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กรของธุรกิจการเงินในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ บัณฑิตมหาบัณฑิต: มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- นนทลี ชัยเสนา. 2554. ผลกระทบของวัฒนธรรมองค์กรและความรู้ความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายในที่มีต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ บัณฑิตมหาบัณฑิต: มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- นริศรา ไชยรอด. 2555. ผลกระทบของการปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในที่มีต่อประสิทธิภาพขององค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ บัณฑิตมหาบัณฑิต: มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- นวลละออง ชัยวัตร. 2555. ผลกระทบของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้ตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ บัณฑิตมหาบัณฑิต: มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- บัวผา หทัยกิจเกษม. 2554. ผลกระทบของคุณสมบัติที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานผู้ตรวจสอบภายในธุรกิจที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ บัณฑิตมหาบัณฑิต: มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ปัทมาวดี พงษ์สวัสดิ์. 2552. ปัญหาการตรวจสอบภายในของการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ภาครัฐ. การค้นคว้าอิสระ บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต: มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

บรรณานุกรม (ต่อ)

- ปาริชาติ ศรีทรงชัย. 2552. **ความคิดเห็นที่มีต่อการปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจสอบตามมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน เฉพาะส่วนที่เกี่ยวข้องกับผู้รับการตรวจ: บริษัทกรณีศึกษา. การศึกษาค้นคว้าอิสระ**
 บัญชีมหาบัณฑิต: มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.
- พงศธร มุ้ยหมัด. 2557. **การศึกษาประสิทธิผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท เจริญโภคภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน) ในมุมมองผู้รับตรวจ.**
 การศึกษาค้นคว้าอิสระ วิทยาศาสตร์มหาบัณฑิต: มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย.
- พิริยาภรณ์ อันทอง และ ศุภกร เอกชัยไพบุลย์. 2559. **Checklist พิชิตธุรกิจยั่งยืน.**
 พิมพ์ครั้งที่ 1. ศูนย์พัฒนาความรับผิดชอบต่อสังคม ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- รุจี เปี้ยดนอก. 2554. **ผลกระทบของมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ตรวจสอบภายใน สังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์. วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต: มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.**
- วิมลวรรณ งามแฉล้ม. 2559. **ความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในกับคุณภาพการตรวจสอบภายในของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต: มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.**
- วัลลภ รัฐฉัตรานนท์. 2558. **วิธีและเทคนิคในการวิจัยทางสังคมศาสตร์. คณะสังคมศาสตร์:**
 มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
- วิลาสินี ทองเฉลิม. 2558. **ความสัมพันธ์ระหว่างการใช้ประโยชน์จากรายงานทางการเงินกับความอยู่รอดขององค์กรของธุรกิจ SMEs ประเภทไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์ในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต: มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.**
- ศรัณญา สังกะสินธุ์. 2558. **ความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นอิสระในการตรวจสอบภายในกับคุณภาพการตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทย.**
 วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต: มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

บรรณานุกรม (ต่อ)

- ศศิวิมล เกิดมัน. 2557. **ความสัมพันธ์ของการกำกับดูแลกิจการกับผลตอบแทนหลักทรัพย์ และมูลค่ากิจการของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.** วิทยานิพนธ์ บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต: มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
- สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์. 2559. **การพัฒนาอย่างยั่งยืน คืออะไร.** < <http://www.cgthailand.org/TH/principles/CG/Pages/cg-concept.aspx> > 16 กรกฎาคม 2559.
- สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์. 2560. **หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีสำหรับบริษัทจดทะเบียน ปี 2560.**
- สุมินทร เบ้าธรรม. 2558. **วิจัยทางการบัญชี (Accounting Research).** พิมพ์ครั้งที่ 1. กรุงเทพฯ: ทริปเพิ้ล เอ็ดดูเคชั่น.
- สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย. 2554. **มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพ การตรวจสอบภายใน.** สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย.
- สุวัฒน์ ทองธนากุล. 2556. **แรงขับเคลื่อนองค์กรนำในตลาดทุนไทยสู่ความรับผิดชอบต่อสังคม และความยั่งยืน.** วิทยานิพนธ์: มหาวิทยาลัยรังสิต.
- โสภี คุ่มภักย์. 2559. **คุณลักษณะของผู้ตรวจสอบภายในตามบรรณานุกรมของพนักงานเทศบาล ในจังหวัดชลบุรี.** วิทยานิพนธ์ รัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต: มหาวิทยาลัยบูรพา.
- อัครวัฒน์ สิทธิ. 2553. **ทัศนคติของปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิผลและประสิทธิผลของการตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับการตรวจ ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.** การศึกษาด้วยตนเอง
โครงการปริญญาโททางการบัญชี: มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- อุทัยรัตน์ แก้วกู่. 2554. **ผลกระทบของสภาพแวดล้อมในการทำงานที่มีต่อคุณภาพ การตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ.** วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต: มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- อุษณา ภัทรมนตรี. 2555. **การตรวจสอบภายในสมัยใหม่.** ฉบับปรับปรุงและพิมพ์ครั้งที่ 4. กรุงเทพฯ: จามจุรีโปรดักส์ จำกัด

บรรณานุกรม (ต่อ)

อนงค์รักษ์ ชนะภัย. 2555. ผลกระทบของการตรวจสอบภายในสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จขององค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.

วิทยานิพนธ์ บัณฑิตมหาบัณฑิต: มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

Andrew D. Chambers and Marjan Odar. 2015. A new vision for internal audit.

Managerial Auditing Journal.

Conor O'Leary and Jenny Stewart. 2007. Governance factors affecting internal auditors' ethical decision-making: An exploratory study. Managerial Auditing Journal.

Australia.

Jisung Kim. 2004. SEARCHING FOR ADAPTATION: THE EFFECT OF BUSINESS ENTRIES AND EXITS ON ORGANIZATIONAL SURVIVAL. Dissertation submitted in partial fulfillment of the requirements for the degree of Doctor.

Duke University.

Robert V. Krejcie and Daryle W. Morgan. 1970. Determining Sample Size for Research Activities. Educational and Psychological Measurement.

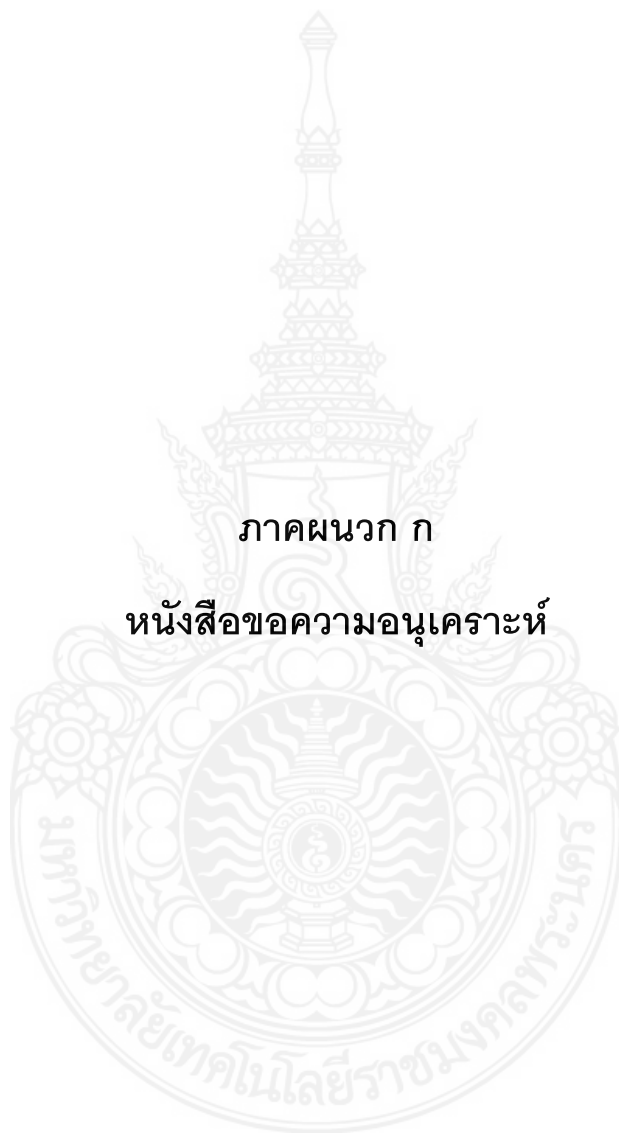
The Institute of Internal Auditors. Code of Ethics. < <https://na.theiia.org/standards-guidance/mandatory-guidance/Pages/Code-of-Ethics.aspx>> 16 กรกฎาคม 2559.

Yahel Ma'ayan and Abraham Carmeli. 2015. Internal Audits as a Source of Ethical Behavior, Efficiency, and Effectiveness in Work Units. Israel.

ภาคผนวก



ภาคผนวก ก
หนังสือขอความอนุเคราะห์





ที่ ศธ ๐๕๘๑.๐๕/๑๙๓๑

คณะบริหารธุรกิจ
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
๘๖ ถนนพิชณูโลก แขวงสวนจิตรลดา
เขตดุสิต กรุงเทพฯ ๑๐๓๐๐

๒๙ มิถุนายน ๒๕๖๑

เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์แจกแบบสอบถาม เพื่อขอข้อมูลประกอบการจัดทำการค้นคว้าอิสระ
เรียน ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายใน
สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบสอบถาม

ด้วยนางสาวฐานันท์ ฐานบัญชา รหัสประจำตัว ๐๗๕๗๗๐๓๐๔๗๑๖-๒ นักศึกษาระดับปริญญาโท ชั้นปีสุดท้าย ได้ศึกษาในหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร กลุ่มวิชาการบัญชี โดยมี ดร.ศรีสุดา อินทมาศ เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ซึ่งได้รับอนุมัติให้จัดทำการค้นคว้าอิสระในหัวข้อเรื่อง “ผลกระทบของคุณสมบัติ การปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในที่มีอิทธิพลต่อความอยู่รอดอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย”

ในการนี้คณะบริหารธุรกิจ มีความประสงค์ขอความอนุเคราะห์จากท่านโปรดให้ข้อมูลแก่นักศึกษาที่มาติดต่อซึ่งเป็นการเข้าแจกแบบสอบถาม เพื่อขอข้อมูลประกอบการจัดทำการค้นคว้าอิสระเรื่องดังกล่าวฯ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดให้ความอนุเคราะห์ด้วย จักขอบคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ

(นายปริญญา มากลิ่น)
คณบดีคณะบริหารธุรกิจ

หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต
โทร. ๐๒-๖๖๕-๓๕๕๕ ต่อ ๒๓๙๑

ภาคผนวก ข

แบบสอบถาม



แบบสอบถาม

เรื่อง “ผลกระทบของคุณสมบัติ การปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในที่มีอิทธิพลต่อความอยู่รอดอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย”

คำชี้แจง

1. แบบสอบถามชุดนี้ แบ่งออกเป็น 4 ตอน ประกอบด้วย

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 7 ข้อ

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 8 ข้อ

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติ การปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 34 ข้อ

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความอยู่รอดอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 13 ข้อ

2. การตอบแบบสอบถามนี้ คำตอบของท่านมีความสำคัญอย่างยิ่งต่อการวิเคราะห์ข้อมูลที่ใช้ในการวิจัย ผู้วิจัยใคร่ขอความอนุเคราะห์และขอความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามจากท่าน โปรดให้ข้อมูลในการตอบแบบสอบถามให้ครบทุกคำถาม เพื่อให้การวิจัยในครั้งนี้มีความเที่ยงตรงและเกิดประโยชน์อย่างแท้จริง และขอความอนุเคราะห์ส่งกลับคืนภายใน 15 วันนับแต่วันที่ได้รับแบบสอบถาม

3. ข้อมูลที่ท่านตอบแบบสอบถามจะเก็บเป็นความลับ การนำเสนอจะเสนอในภาพรวมเท่านั้น

4. ทุกการตอบแบบสอบถามของท่าน 1 ชุด ผู้วิจัยจะ **สมทบทุนแบบสอบถามละ 10 บาท มอบให้สมาคมรวมปัญญาคนพิการ นนทบุรี**

5. หากท่านต้องการรับรายงานสรุปผลการวิจัย โปรดแนบชื่อและที่อยู่ของท่านพร้อมกับเอกสารแบบสอบถามนี้

ต้องการ ระบุที่อยู่.....E-mail.....

ไม่ต้องการ

ข้าพเจ้าขอขอบพระคุณที่ท่านสละเวลาตอบคำถาม หากท่านมีปัญหาหรือข้อสงสัยประการใดเกี่ยวกับแบบสอบถามชุดนี้โปรดติดต่อข้าพเจ้า นางสาวฐานันท์ ฐานบัญชา หมายเลขโทรศัพท์ : 064-145-6939 หรือ E-mail : thananan-t@rmutp.ac.th

ขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

นางสาวฐานันท์ ฐานบัญชา
นิสิตปริญญาโท คณะบริหารธุรกิจ
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย เพียงหนึ่งข้อเท่านั้น ในช่อง หน้าคำตอบที่ผู้ตอบแบบสอบถามเลือก

1. เพศ

ชาย

หญิง

2. อายุ

น้อยกว่า 30 ปี

30 – 40 ปี

41 – 50 ปี

มากกว่า 50 ปี

3. สถานภาพ

โสด

สมรส

หม้าย / หย่าร้าง

4. ระดับการศึกษา

ปริญญาตรี

สูงกว่าปริญญาตรี

5. ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

น้อยกว่า 5 ปี

5 – 10 ปี

11 – 15 ปี

มากกว่า 15 ปี

6. รายได้เฉลี่ยต่อเดือน

ต่ำกว่า 50,000 บาท

50,000 – 70,000 บาท

70,001 – 90,000 บาท

มากกว่า 90,000 บาท

7. ตำแหน่งงานในปัจจุบัน

ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้จัดการหน่วยตรวจสอบภายใน

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

อื่นๆ ระบุ.....

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย เพียงหนึ่งข้อเท่านั้น ในช่อง หน้าคำตอบที่ผู้ตอบแบบสอบถามเลือก

1. กลุ่มอุตสาหกรรม

- | | |
|---|--|
| <input type="checkbox"/> กลุ่มสินค้าอุตสาหกรรม | <input type="checkbox"/> กลุ่มอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง |
| <input type="checkbox"/> กลุ่มบริการ | <input type="checkbox"/> กลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภค |
| <input type="checkbox"/> กลุ่มเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร | <input type="checkbox"/> กลุ่มทรัพยากร |
| <input type="checkbox"/> กลุ่มเทคโนโลยี | <input type="checkbox"/> กลุ่มธุรกิจการเงิน |
| <input type="checkbox"/> อื่นๆ ระบุ | |

2. จำนวนพนักงานทั้งหมดในบริษัท

- | | |
|---|---|
| <input type="checkbox"/> น้อยกว่า 50 คน | <input type="checkbox"/> 50 – 150 คน |
| <input type="checkbox"/> 151 – 300 คน | <input type="checkbox"/> มากกว่า 300 คน |

3. จำนวนพนักงานตรวจสอบภายใน

- | | |
|--|------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> น้อยกว่า 5 คน | <input type="checkbox"/> 5 – 10 คน |
| <input type="checkbox"/> มากกว่า 10 คน | |

4. ระยะเวลาจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

- | | |
|--|--|
| <input type="checkbox"/> น้อยกว่า 5 ปี | <input type="checkbox"/> 5 – 10 ปี |
| <input type="checkbox"/> 11 – 15 ปี | <input type="checkbox"/> มากกว่า 15 ปี |

5. ระยะเวลาในการดำเนินกิจการ

- | | |
|--|--|
| <input type="checkbox"/> น้อยกว่า 5 ปี | <input type="checkbox"/> 5 – 10 ปี |
| <input type="checkbox"/> 11 – 15 ปี | <input type="checkbox"/> มากกว่า 15 ปี |

6. ทุนจดทะเบียนของกิจการ

- | | |
|--|--|
| <input type="checkbox"/> ต่ำกว่า 100,000,000 บาท | <input type="checkbox"/> 100,000,000 – 500,000,000 บาท |
| <input type="checkbox"/> 500,000,001 - 1,000,000,000 บาท | <input type="checkbox"/> มากกว่า 1,000,000,000 บาท |

7. รายได้สุทธิของกิจการต่อปี

- | | |
|--|---|
| <input type="checkbox"/> ต่ำกว่า 50,000,000 บาท | <input type="checkbox"/> 50,000,000 – 100,000,000 บาท |
| <input type="checkbox"/> 100,000,001 - 150,000,000 บาท | <input type="checkbox"/> มากกว่า 150,000,000 บาท |

8. รางวัลเกี่ยวกับความสำเร็จ / ความเป็นเลิศในการปฏิบัติงานที่กิจการเคยได้รับ

- | | |
|------------------------------------|---------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> เคยได้รับ | <input type="checkbox"/> ไม่เคยได้รับ |
|------------------------------------|---------------------------------------|

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติ การปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย เพียงหนึ่งข้อเท่านั้น ในช่องระดับความคิดเห็นที่สอดคล้องกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

คุณสมบัติ การปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณ ของผู้ตรวจสอบภายใน	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด 5	มาก 4	ปานกลาง 3	น้อย 2	น้อยที่สุด 1
คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน					
ด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม					
1. หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบ และไม่ขึ้นกับฝ่ายบริหาร					
2. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีความสามารถในการแสดงความเห็นได้อย่างตรงไปตรงมาตามหลักฐานที่ได้จากการตรวจสอบ					
3. หน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน กฎบัตรหรือระเบียบข้อบังคับที่ระบุไว้ขององค์กรได้อย่างครบถ้วน ถูกต้อง					
4. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีความสามารถในการเก็บรวบรวมข้อมูลการตรวจสอบและรายงานผลที่เกิดขึ้นได้อย่างเหมาะสม					
5. หน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถใช้วิธีการตรวจสอบที่เห็นว่าเหมาะสม เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการตรวจสอบที่เพียงพอต่อการแสดงความเห็น					
6. หน่วยงานตรวจสอบภายในมุ่งมั่นปฏิบัติหน้าที่เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ประสิทธิผลขององค์กรโดยส่วนรวมมากกว่าผลประโยชน์ส่วนตน					
ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังเชิงวิชาชีพ					
7. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีความรู้ ทักษะ และความสามารถในด้านของมาตรฐานการตรวจสอบภายใน					

ตอนที่ 3 (ต่อ)

คุณสมบัติ การปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณ ของผู้ตรวจสอบภายใน	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด 5	มาก 4	ปาน กลาง 3	น้อย 2	น้อย ที่สุด 1
8. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีความรู้ ทักษะ และ ความสามารถที่เพียงพอ และหลากหลายในด้านความ เสี่ยงของธุรกิจ ตลอดจนความรู้ที่เกี่ยวข้องกับการ บริหารธุรกิจ					
9. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีความรู้ ทักษะ และ ความสามารถในด้านการติดต่อสื่อสาร เพื่อให้ได้มาซึ่ง หลักฐานที่เพียงพอต่อการแสดงความเห็นในงานที่ตน ต้องตรวจสอบ					
10. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีความรู้ ทักษะ และ ความสามารถในด้านเทคนิคการตรวจสอบที่หลากหลาย และเหมาะสมในการแสดงความเห็นต่องานตรวจสอบ ภายใน					
11. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีความสามารถในการทำ ความเข้าใจกับผู้รับการตรวจสอบทั้งก่อนและหลังว่ามา เพื่อมีส่วนร่วมให้การทำงานในองค์กรเป็นไปตาม เป้าหมายมากกว่ามุ่งเน้นการจับผิด					
12. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีความสามารถในการลด ความเสี่ยงและเพิ่มประสิทธิภาพ ระบบการควบคุม ภายในของหน่วยงานที่ได้รับการตรวจสอบให้มีผลการ ดำเนินงานที่ดีขึ้นอย่างต่อเนื่อง					
13. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีความสามารถในการลดข้อ ขัดแย้งของหน่วยงานที่ได้รับการตรวจสอบและช่วย ให้ผลการดำเนินงานดีขึ้น					

ตอนที่ 3 (ต่อ)

คุณสมบัติ การปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณ ของผู้ตรวจสอบภายใน	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด 5	มาก 4	ปานกลาง 3	น้อย 2	น้อยที่สุด 1
การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน					
การวางแผนภารกิจ					
14. หน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถกำหนดวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงานให้ครอบคลุมความเสี่ยงของกิจการ และสอดคล้องกับการกำกับดูแลกิจการที่ดี					
15. หน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถวางแผน ควบคุม และตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
16. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีความสามารถในการบริหารงานบุคคล และทรัพยากรที่เกี่ยวข้องได้อย่างมีประสิทธิภาพและเพียงพอ					
17. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีความสามารถในการสรุปผลการตรวจสอบ และตรวจติดตามให้กับฝ่ายบริหารได้อย่างทันเวลาและเป็นไปตามเป้าหมายหรือแผนงานขององค์กร					
การปฏิบัติภารกิจ					
18. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการรวบรวมข้อมูล เอกสารหลักฐาน ที่มีความเชื่อถือได้ เพียงพอ เกี่ยวข้อง และเป็นประโยชน์ต่อการแสดงความเห็นในรายงานการตรวจสอบได้อย่างถูกต้อง มีประสิทธิภาพ					
19. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีความสามารถในการใช้เทคนิคการตรวจสอบที่เหมาะสมและเป็นที่ยอมรับของผู้รับการตรวจภายใน ในการช่วยให้หน่วยงานทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น					
20. หน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถตรวจสอบพบข้อบกพร่องของระบบการควบคุมภายใน และลดข้อผิดพลาด ซึ่งช่วยให้ผลการดำเนินงานขององค์กรดีขึ้นอย่างต่อเนื่อง					

ตอนที่ 3 (ต่อ)

คุณสมบัติ การปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณ ของผู้ตรวจสอบภายใน	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด 5	มาก 4	ปาน กลาง 3	น้อย 2	น้อย ที่สุด 1
21. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการวิเคราะห์และ ประเมินผลข้อมูลที่รวบรวมได้ และนำเสนอฝ่ายบริหาร และผู้เกี่ยวข้องเพื่อใช้เป็นข้อมูลในการเพิ่มประสิทธิภาพ การทำงานให้ดียิ่งขึ้น					
การรายงานและติดตามผล					
22. ท่านเชื่อว่าผลการปฏิบัติงานหรือรายงานของผู้ ตรวจสอบภายในช่วยให้หน่วยงานสามารถปฏิบัติงาน เป็นไปตาม วัตถุประสงค์ ขอบเขต วิธีการปฏิบัติงาน และผลการตรวจสอบขององค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
23. ท่านสนับสนุนให้หน่วยงานมีการจัดทำรายงานที่สะท้อน การดำเนินงานที่เป็นจริงและมีประสิทธิภาพมากขึ้น หลังจากที่ได้รับการตรวจสอบ					
24. ท่านเชื่อมั่นว่ารายงานผลการตรวจช่วยให้องค์กรทราบ ผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับ อนุมัตินำไปปรับปรุงการดำเนินงานที่ดีขึ้น					
25. ท่านมุ่งเน้นให้มีการนำปัญหาและอุปสรรคที่ทำให้การ ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนจากรายงานการตรวจสอบ มาใช้ในการพัฒนาองค์กร					
26. ท่านมุ่งเน้นให้มีการใช้ทรัพยากรขององค์กรให้เกิด ประโยชน์สูงสุด เพื่อให้การบริหารงานตรวจสอบดำเนิน ไปด้วยความเรียบร้อยและเกิดประสิทธิภาพ					
จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน					
ความซื่อสัตย์สุจริต					
27. ท่านปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และ มีความรับผิดชอบ					
28. ท่านได้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และ เปิดเผยข้อมูลตามความเป็นจริง					

ตอนที่ 3 (ต่อ)

คุณสมบัติ การปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณ ของผู้ตรวจสอบภายใน	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด 5	มาก 4	ปาน กลาง 3	น้อย 2	น้อย ที่สุด 1
ความเที่ยงธรรม 29. ท่านไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับหรือความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ขององค์กร รวมทั้งการกระทำที่จะทำให้เกิดอคติจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม					
30. ท่านไม่รับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติ					
การรักษาความลับ 31. ท่านมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานอย่างละเอียดถี่ถ้วน					
32. ท่านไม่นำข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานตรวจสอบไปใช้เพื่อประโยชน์ของตนเองและที่ขัดต่อกฎหมาย					
ความรู้ความสามารถ 33. ท่านปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน					
34. ท่านพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง					

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความอยู่รอดอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย เพียงหนึ่งข้อเท่านั้น ในช่องระดับความคิดเห็นที่สอดคล้องกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

ความอยู่รอดอย่างยั่งยืนของกิจการ	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด 5	มาก 4	ปานกลาง 3	น้อย 2	น้อยที่สุด 1
ด้านการบรรลุเป้าหมายขององค์กร					
1. ท่านมั่นใจว่ากิจการสามารถดำเนินงานได้ตามเป้าหมาย และบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้					
2. ท่านเชื่อมั่นว่ากิจการมีการประเมินผลการปฏิบัติงานเสมอซึ่งแสดงถึงประสิทธิภาพของการปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ที่ได้กำหนดไว้					
3. ท่านเชื่อมั่นว่ากิจการสามารถนำผลของการตรวจสอบไปใช้ในการปรับปรุงระบบการทำงานภายในองค์กรได้อย่างเกิดประโยชน์สูงสุด					
4. ท่านเชื่อมั่นว่ากิจการมีการนำเสนอข้อมูลและรายงานทางการเงินที่มีความถูกต้อง และทันเวลาเพื่อให้เป็นรายงานที่นำเสนอข้อมูลสารสนเทศที่มีคุณภาพ					
5. ท่านเชื่อมั่นว่ากิจการมีระบบการตรวจสอบที่มีประสิทธิภาพเพื่อสอบทานการปฏิบัติงานตาม กฎ ระเบียบ ข้อบังคับของพนักงาน					
ด้านการยอมรับและเชื่อถือจากผู้ที่เกี่ยวข้อง					
6. ท่านเชื่อมั่นว่ากิจการมีการรายงานผลการดำเนินงาน และข้อมูลทางการเงินอย่างครบถ้วน ถูกต้องเที่ยงธรรม สร้างความเชื่อมั่นให้แก่ผู้เกี่ยวข้อง					
7. ท่านเชื่อมั่นว่ากิจการมีภาพลักษณ์ในการดำเนินงานที่ดี สร้างความเชื่อมั่นให้แก่ผู้มีส่วนได้เสียและผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่ายต่อผลการดำเนินงานที่บรรลุวัตถุประสงค์					

ตอนที่ 4 (ต่อ)

ความอยู่รอดอย่างยั่งยืนของกิจการ	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด 5	มาก 4	ปานกลาง 3	น้อย 2	น้อยที่สุด 1
8. ท่านเชื่อมั่นว่ากิจการมีการพัฒนาองค์กรจนได้รับการยกย่อง เช่น กิจการได้รับรางวัลความโปร่งใสภายในองค์กร					
9. ท่านเชื่อมั่นว่ากิจการได้รับความเชื่อถือและความไว้วางใจจากผู้มีส่วนได้เสียและผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่ายอย่างต่อเนื่องและยาวนาน					
ด้านความได้เปรียบทางการแข่งขัน					
10. ท่านมั่นใจว่ากิจการมีอัตราส่วนความสามารถในการทำกำไรที่สูงกว่าค่าเฉลี่ยของอุตสาหกรรม					
11. ท่านมั่นใจว่าแนวโน้มผลประกอบการของกิจการสูงขึ้นอย่างต่อเนื่อง แม้ต้องเผชิญกับภาวะการแข่งขันที่รุนแรง					
12. ท่านเชื่อมั่นว่ากิจการมีส่วนแบ่งทางการตลาดที่เพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง					
13. ท่านมั่นใจว่ากิจการสามารถลดต้นทุนการผลิตหรือต้นทุนการให้บริการได้อย่างมีประสิทธิภาพ					

ข้อเสนอแนะ

.....

.....

ขอขอบพระคุณ ที่ท่านกรุณาสละเวลาในการตอบแบบสอบถามเพื่อใช้ในการวิจัยครั้งนี้



ภาคผนวก ค

คุณภาพของเครื่องมือ

ตาราง 6.1 ค่าอำนาจจำแนกรายข้อและความเชื่อมั่นของแบบสอบถามเป็นรายข้อ

ข้อ	ค่าอำนาจ จำแนก (r)	ค่าความ เชื่อมั่น
คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน		
1. หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบไม่ขึ้นกับฝ่ายบริหาร	0.575	
2. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีความสามารถในการแสดงความคิดเห็นได้อย่างตรงไปตรงมาตามหลักฐานที่ได้จากการตรวจสอบ	0.736	
3. หน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน กฎบัตรหรือระเบียบข้อบังคับที่ระบุไว้ขององค์กรได้อย่างครบถ้วน ถูกต้อง	0.764	
4. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีความสามารถในการเก็บรวบรวมข้อมูลการตรวจสอบและรายงานผลที่เกิดขึ้นได้อย่างเหมาะสม	0.807	
5. หน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถใช้วิธีการตรวจสอบที่เห็นว่าเหมาะสม เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการตรวจสอบที่เพียงพอต่อการแสดงความคิดเห็น	0.869	
6. หน่วยงานตรวจสอบภายในมุ่งมั่นปฏิบัติหน้าที่เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ประสิทธิผลขององค์กรโดยส่วนรวมมากกว่าผลประโยชน์ส่วนตน	0.715	
7. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีความรู้ ทักษะ และความสามารถในด้านของมาตรฐานการตรวจสอบภายใน	0.810	
8. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่เพียงพอ และหลากหลายในด้านความเสี่ยงของธุรกิจ ตลอดจนความรู้ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารธุรกิจ	0.789	

ตาราง 6.1 (ต่อ)

ข้อ	ค่าอำนาจ จำแนก (r)	ค่าความ เชื่อมั่น
9. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีความรู้ ทักษะ และความสามารถในด้านการติดต่อสื่อสาร เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอต่อการแสดงความเห็นในงานที่ตนต้องตรวจสอบ	0.854	
10. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีความรู้ ทักษะ และความสามารถในด้านเทคนิคการตรวจสอบที่หลากหลายและเหมาะสมในการแสดงความเห็นต่องานตรวจสอบภายใน	0.857	
11. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีความสามารถในการทำความเข้าใจกับผู้รับการตรวจสอบทั้งก่อนและหลังว่ามาเพื่อมีส่วนร่วมให้การทำงานในองค์กรเป็นไปตามเป้าหมายมากกว่ามุ่งเน้นการจับผิด	0.872	
12. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีความสามารถในการลดความเสี่ยงและเพิ่มประสิทธิภาพ ระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานที่ได้รับการตรวจสอบให้มีผลการดำเนินงานที่ดีขึ้นอย่างต่อเนื่อง	0.863	
13. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีความสามารถในการลดข้อขัดแย้งของหน่วยงานที่ได้รับการตรวจสอบและช่วยให้ผลการดำเนินงานดีขึ้น	0.573	
รวม		0.943
การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน		
14. หน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถกำหนดวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงานให้ครอบคลุมความเสี่ยงของกิจการ และสอดคล้องกับการกำกับดูแลกิจการที่ดี	0.799	

ตาราง 6.1 (ต่อ)

ข้อ	ค่าอำนาจ จำแนก (r)	ค่าความ เชื่อมั่น
15. หน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถวางแผน ควบคุม และตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ	0.796	
16. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีความสามารถในการบริหารงานบุคคล และทรัพยากรที่เกี่ยวข้องได้อย่างมีประสิทธิภาพและเพียงพอ	0.688	
17. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีความสามารถในการสรุปผลการตรวจสอบ และตรวจติดตามให้กับฝ่ายบริหารได้อย่างทันเวลาและเป็นไปตามเป้าหมายหรือแผนงานขององค์กร	0.812	
18. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการรวบรวมข้อมูล เอกสารหลักฐาน ที่มีความเชื่อถือได้ เพียงพอ เกี่ยวข้อง และเป็นประโยชน์ต่อการแสดงความเห็นในรายงานการตรวจสอบได้อย่างถูกต้อง มีประสิทธิภาพ	0.857	
19. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีความสามารถในการใช้เทคนิคการตรวจสอบที่เหมาะสมและเป็นที่ยอมรับของผู้รับการตรวจภายใน ในการช่วยให้หน่วยงานทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น	0.817	
20. หน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถตรวจสอบพบข้อบกพร่องของระบบการควบคุมภายใน และลดข้อผิดพลาด ซึ่งช่วยให้ผลการดำเนินงานขององค์กรดีขึ้นอย่างต่อเนื่อง	0.695	

ตาราง 6.1 (ต่อ)

ข้อ	ค่าอำนาจ จำแนก (r)	ค่าความ เชื่อมั่น
21. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการวิเคราะห์และประเมินผล ข้อมูลที่รวบรวมได้ และนำเสนอฝ่ายบริหาร และ ผู้เกี่ยวข้องเพื่อใช้เป็นข้อมูลในการเพิ่มประสิทธิภาพการ ทำงานให้ดียิ่งขึ้น	0.853	
22. หน่วยงานตรวจสอบภายในเชื่อว่าผลการปฏิบัติงานหรือ รายงานของผู้ตรวจสอบภายในช่วยให้หน่วยงานสามารถ ปฏิบัติงานเป็นไปตาม วัตถุประสงค์ ขอบเขต วิธีการ ปฏิบัติงานและผลการตรวจสอบขององค์กรได้อย่างมี ประสิทธิภาพ	0.844	
23. หน่วยงานตรวจสอบภายในสนับสนุนให้มีการจัดทำ รายงานที่สะท้อนการดำเนินงานที่เป็นจริงและมี ประสิทธิภาพมากขึ้นหลังจากที่ได้รับการตรวจสอบ	0.823	
24. หน่วยงานตรวจสอบภายในเชื่อมั่นว่ารายงานผลการตรวจ ช่วยให้องค์กรทราบผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการ ตรวจสอบที่ได้รับอนุมัตินำไปปรับปรุงการดำเนินงานที่ดี ขึ้น	0.894	
25. หน่วยงานตรวจสอบภายในมุ่งเน้นให้มีการนำปัญหาและ อุปสรรคที่ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนจาก รายงานการตรวจสอบมาใช้ในการพัฒนาองค์กร	0.764	
26. หน่วยงานตรวจสอบภายในมุ่งเน้นให้มีการใช้ทรัพยากร ขององค์กรให้เกิดประโยชน์สูงสุด เพื่อให้การบริหารงาน ตรวจสอบดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยและเกิด ประสิทธิภาพ	0.743	
รวม		0.951

ตาราง 6.1 (ต่อ)

ข้อ	ค่าอำนาจ จำแนก (r)	ค่าความ เชื่อมั่น
จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน		
27. ท่านปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ	0.871	
28. ท่านได้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามความเป็นจริง	0.884	
29. ท่านไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับหรือความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ขององค์กร รวมทั้งการกระทำที่จะทำให้เกิดอคติจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม	0.858	
30. ท่านไม่รับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติ	0.839	
31. ท่านมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานอย่างละเอียดถี่ถ้วน	0.845	
32. ท่านไม่นำข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานตรวจสอบไปใช้เพื่อประโยชน์ของตนเองและที่ขัดต่อกฎหมาย	0.862	
33. ท่านปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน	0.646	
34. ท่านพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง	0.572	
รวม		0.916

ตาราง 6.1 (ต่อ)

ข้อ	ค่าอำนาจ จำแนก (r)	ค่าความ เชื่อมั่น
ความอยู่รอดอย่างยั่งยืนของกิจการ		
1. ท่านมั่นใจว่ากิจการสามารถดำเนินงานได้ตามเป้าหมายและบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้	0.735	
2. ท่านเชื่อมั่นว่ากิจการมีการประเมินผลการปฏิบัติงานเสมอซึ่งแสดงถึงความมีประสิทธิภาพของการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ ที่ได้กำหนดไว้	0.810	
3. ท่านเชื่อมั่นว่ากิจการสามารถนำผลของการตรวจสอบไปใช้ในการปรับปรุงระบบการทำงานภายในองค์กรได้อย่างเกิดประโยชน์สูงสุด	0.826	
4. ท่านเชื่อมั่นว่ากิจการมีการนำเสนอข้อมูลและรายงานทางการเงินที่มีความถูกต้อง และทันเวลาเพื่อให้เป็นรายงานที่นำเสนอข้อมูลสารสนเทศที่มีคุณภาพ	0.812	
5. ท่านเชื่อมั่นว่ากิจการมีระบบการตรวจสอบที่มีประสิทธิภาพเพื่อสอบทานการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ ข้อบังคับของพนักงาน	0.836	
6. ท่านเชื่อมั่นว่ากิจการมีการรายงานผลการดำเนินงานและข้อมูลทางการเงินอย่างครบถ้วน ถูกต้องเที่ยงธรรม สร้างความเชื่อมั่นให้แก่ผู้เกี่ยวข้อง	0.799	
7. ท่านเชื่อมั่นว่ากิจการมีภาพลักษณ์ในการดำเนินงานที่ดีสร้างความเชื่อมั่นให้แก่ผู้มีส่วนได้เสียและผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่ายต่อผลการดำเนินงานที่บรรลุวัตถุประสงค์	0.780	
8. ท่านเชื่อมั่นว่ากิจการมีการพัฒนาองค์กรจนได้รับการยกย่อง เช่น กิจการได้รับรางวัลความโปร่งใสภายในองค์กร	0.798	

ตาราง 6.1 (ต่อ)

ข้อ	ค่าอำนาจ จำแนก (r)	ค่าความ เชื่อมั่น
9. ท่านเชื่อมั่นว่ากิจการได้รับความเชื่อถือและความไว้วางใจจากผู้มีส่วนได้เสียและผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่ายอย่างต่อเนื่องและยาวนาน	0.789	
10. ท่านมั่นใจว่ากิจการมีอัตราส่วนความสามารถในการทำกำไรที่สูงกว่าค่าเฉลี่ยของอุตสาหกรรม	0.712	
11. ท่านมั่นใจว่าแนวโน้มผลประกอบการของกิจการสูงขึ้นอย่างต่อเนื่อง แม้ต้องเผชิญกับภาวะการแข่งขันที่รุนแรง	0.755	
12. ท่านเชื่อมั่นว่ากิจการมีส่วนแบ่งทางการตลาดที่เพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง	0.713	
13. ท่านมั่นใจว่ากิจการสามารถลดต้นทุนการผลิตหรือต้นทุนการให้บริการได้อย่างมีประสิทธิภาพ	0.743	
รวม		0.941

ประวัติการศึกษาและการทำงาน

ชื่อ นามสกุล นางสาวฐานันท์ ฐานปัญญา
วัน เดือน ปีเกิด วันที่ 16 กรกฎาคม พ.ศ. 2532
ภูมิลำเนา อำเภอบางกอกน้อย กรุงเทพมหานคร

ประวัติการศึกษา	ชื่อสถาบัน	ปีที่สำเร็จการศึกษา
วุฒิมัธยมศึกษา ปริญญาตรี บัณฑิตศึกษา	มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย	2555

ตำแหน่งและสถานที่ทำงานปัจจุบัน
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
สำนักตรวจสอบภายใน
บริษัทเกษตรไทย อินเทอร์เน็ตชั้นแนล ซูการ์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด

