

# ผลกระทบของมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายในที่มีต่อการบริหารความเสี่ยงขององค์กรของบริษัทจำกัดในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง

## The Impact of Standard for the Professional Practice of Internal Auditing on Risk Management of Organizations in Lower-Northeast Region of Thailand

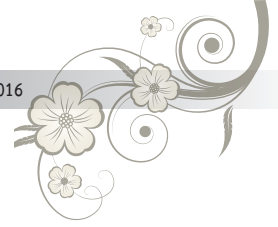
พรชัย วีระนนทาเวทย์<sup>1</sup>

### บทคัดย่อ

บทความวิจัยนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายในที่มีต่อการบริหารความเสี่ยงขององค์กร เปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายในและการบริหารความเสี่ยงขององค์กรของบริษัทจำกัดในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง ที่มีประเภทธุรกิจ ทุนจดทะเบียน จำนวนลูกจ้าง/พนักงาน และระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน และวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบของมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายในที่มีต่อการบริหารความเสี่ยงขององค์กรของบริษัทจำกัดในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง โดยใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือ กลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ บริษัทจำกัดในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง จำนวน 375 บริษัท สดัดอ้างอิงเพื่อการทดสอบสมมติฐาน ประกอบด้วย สถิติทดสอบความแตกต่างโดยใช้การวิเคราะห์ความแปรปรวนหลายตัวแปรแบบทางเดียว (One - way ANOVA) และสถิติที่ใช้ทดสอบการวิเคราะห์ความสัมพันธ์โดยใช้วิธีการวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ และการวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า 1) บริษัทจำกัดในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่างที่มีทุนจดทะเบียน จำนวน ลูกจ้าง/พนักงาน และระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายในและการบริหารความเสี่ยงขององค์กรแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 และ 2) มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายในด้านคุณสมบัติ ด้านการปฏิบัติงาน ด้านการนำไปใช้ และด้านจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในมีความสัมพันธ์เชิงบวกและมีผลกระทบกับการบริหารความเสี่ยงขององค์กรด้านกลยุทธ์ และมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานด้านการนำไปใช้ ด้านจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในมีความสัมพันธ์เชิงบวกและมีผลกระทบกับการบริหารความเสี่ยงขององค์กรด้านการเงิน ด้านการดำเนินงาน และด้านการควบคุมอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

**คำสำคัญ :** มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน การบริหารความเสี่ยง บริษัทจำกัด ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง

<sup>1</sup> อาจารย์สาขาวิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจและการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏอุบลราชธานี



วารสารวิชาการ มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์  
ปีที่ 8 ฉบับที่ 1 มกราคม - มิถุนายน 2559

## Abstract

This study was a quantitative research aiming to study the effects of performance standard of internal auditing on risk management of organization, to compare the opinions about performance standard of internal auditing and risk management of organization in terms of different business categories, authorized capital, a number of employees, and business operation time, and to analyze the relationship and impact of performance standard of internal auditing to risk management of organization of limited companies in lower northeast region. Questionnaire was a research instrument for collecting data. The samples were 375 limited companies in lower northeast region. The statistics used for testing hypothesis were One - way ANOVA, multiple correlation analysis, and multiple regression analysis. The results revealed that: 1) the opinions of limited companies with different authorized capital, a number of employees and business operation time, on performance standard of internal auditing and risk management of organization, the limited companies was statistically significant difference at the level of 0.05, and 2) the performance standard of internal auditing in perspectives of qualification, practices, application, and morality of internal auditors had positive relationship and impact with risk management in terms of strategy; and the performance standard of internal auditing in terms of practice, application, and morality of internal auditors had positive relationship and impact with risk management in terms of finance, operation, and control was statistically significant difference at the level of 0.05

**Keywords :** Standard for the Professional Practice of Internal Auditing, Risk Management, Limited Companies in Lower-Northeast Region of Thailand

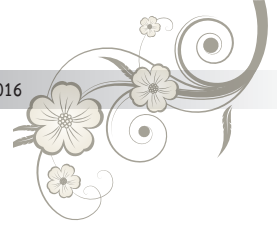


## บทนำ

ภายใต้สภาวะแวดล้อมในยุคโลกาภิวัตน์การเปลี่ยนแปลงด้านเทคโนโลยีที่เกิดขึ้นอย่างรวดเร็ว ทำให้ทุกหน่วยงานทั้งภาคเอกชน รัฐวิสาหกิจ และราชการ ต้องมีการปรับตัวและกำหนดกลยุทธ์ในการทำงานใหม่ รวมทั้งจัดหาเครื่องมือทางด้านการจัดการเข้ามาช่วยในการบริหารงานเพิ่มขึ้น ระบบการควบคุมภายในเป็นเครื่องมือด้านการจัดการประเภทหนึ่งที่ถูกนำมาช่วยในการบริหารงาน และเป็นกลไกพื้นฐานสำคัญของกระบวนการกำกับดูแลการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ในหน่วยงาน เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ เนื่องจากระบบการควบคุมภายในเป็นเครื่องมือที่ช่วยในการป้องกันและรักษาทรัพย์สินของหน่วยงาน ช่วยให้การใช้ทรัพยากรของหน่วยงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และช่วยให้การปฏิบัติงานในขั้นตอนต่าง ๆ เป็นไปอย่างถูกต้อง เหมาะสม โดยเฉพาะอย่างยิ่งในสถานการณ์ที่เต็มไปด้วยการแข่งขันในปัจจุบัน หากหน่วยงานต่าง ๆ ไม่มีการจัดการที่ดี หรือไม่มีการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) ไม่มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม การดำเนินงานย่อมมีโอกาสเสี่ยงที่อาจเกิดความผิดพลาด (กรมบัญชีกลาง, 2546)

การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือหรือกลไกที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงาน และระบบการควบคุมภายในขององค์กร ทั้งนี้ ปัจจัยสำคัญประการหนึ่งที่จะทำให้งานตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จ คือผู้บริหารสามารถนำผลผลิตของงานตรวจสอบภายในไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ช่วยให้เกิดมูลค่าเพิ่มและความสำเร็จแก่องค์กร ฉะนั้นผู้ตรวจสอบภายในจึงควรมีความเข้าใจถึงภาพรวมเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในมีความรู้ในหลักการและวิธีการตรวจสอบ รวมทั้งต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน (กรมบัญชีกลาง, 2546) การตรวจสอบภายในเป็นการปฏิบัติงานตามนโยบาย ระเบียบ และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมภายในขององค์กร เพื่อให้มั่นใจว่ามีการควบคุมเพียงพอที่จะบรรลุภารกิจขององค์กร ถึงแม้ว่าผู้ตรวจสอบภายในอาจเป็นส่วนหนึ่งขององค์กรที่ตนตรวจสอบ แต่สิ่งสำคัญและจำเป็นคือ ผู้ตรวจสอบต้องมีความเป็นกลาง และต้องดำรงความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในมีบทบาทสำคัญในการสร้างมูลค่า (Value) ให้แก่องค์กร โดยต้องเข้าใจถึงลักษณะของธุรกิจ ทำให้สามารถทราบถึงความเสี่ยงที่องค์กรต้องเผชิญ และสามารถตอบสนองความคาดหวังบุคคลที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับทุกภาคส่วน โดยผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยจะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถนำมาตราฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายในมาปรับใช้ในกระบวนการตรวจสอบเพื่อบริหารความเสี่ยงขององค์กรและเพื่อให้องค์กรเจริญเติบโตและอยู่รอดในระยะยาว

จากเหตุผลดังกล่าวข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาผลกระทบของมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายในที่มีต่อการบริหารความเสี่ยงขององค์กรของบริษัทจำกัดในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง ซึ่งผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยจะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถนำมาตราฐานการปฏิบัติ



งานวิชาชีพตรวจสอบภายในมาปรับใช้ในกระบวนการตรวจสอบเพื่อบริหารความเสี่ยงขององค์กรและเพื่อให้องค์กร เจริญเติบโตและอยู่รอดในระยะยาว

### วัตถุประสงค์ของการวิจัย

การวิจัยเรื่อง ผลกระทบของมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายในที่มีต่อการบริหารความเสี่ยงขององค์กรของบริษัทจำกัดในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง มีวัตถุประสงค์ของการวิจัย ดังนี้

1. เพื่อศึกษามาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายในที่มีต่อการบริหารความเสี่ยงขององค์กรของบริษัทจำกัดในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง
2. เพื่อเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายในและการบริหารความเสี่ยงขององค์กรของบริษัทจำกัดในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง ที่มีประเภทธุรกิจ ทุนจดทะเบียน จำนวนลูกจ้าง/พนักงาน และระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน
3. เพื่อวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบของมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายในที่มีต่อการบริหารความเสี่ยงขององค์กรของบริษัทจำกัดในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง

### กรอบแนวคิดในการวิจัย

การวิจัยเรื่อง ผลกระทบของมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายในที่มีต่อการบริหารความเสี่ยงขององค์กรของบริษัทจำกัดในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง ผู้วิจัยได้ใช้กรอบแนวคิดในการวิจัย ดังนี้

#### ตัวแปรอิสระ

มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน

1. ด้านคุณสมบัติ (Attribute)
2. ด้านการปฏิบัติงาน (Performance)
3. ด้านการนำไปใช้ (Implementation)
4. ด้านจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน (Ethics of Internal Auditors)



#### ตัวแปรตาม

การบริหารความเสี่ยงขององค์กร

1. ด้านกลยุทธ์ (Strategic Perspective)
2. ด้านการเงิน (Financial Perspective)
3. ด้านการดำเนินงาน (Operational Perspective)
4. ด้านการควบคุม (Control Perspective)

รูปภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

## สมมติฐานการวิจัย

การวิจัยเรื่อง ผลกระทบของมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายในที่มีต่อการบริหารความเสี่ยงขององค์กรของบริษัทจำกัดในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง สามารถกำหนดสมมติฐานการวิจัย ดังนี้

1. บริษัทจำกัดในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง ที่มีประเภทธุรกิจ ทุนจดทะเบียน จำนวน ลูกจ้าง/พนักงาน และระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน มีมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายในแตกต่างกัน

2. บริษัทจำกัดในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง ที่มีประเภทธุรกิจ ทุนจดทะเบียน จำนวน ลูกจ้าง/พนักงาน และระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน มีการบริหารความเสี่ยงขององค์กรแตกต่างกัน

3. มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายในมีความสัมพันธ์และผลกระทบกับการบริหารความเสี่ยงขององค์กรของบริษัทจำกัดในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง

## วิธีการศึกษา

### 3.1 รูปแบบการวิจัย

รูปแบบของการวิจัยในครั้งนี้ เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ ผู้วิจัยเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามเป็นมาตรวัดหรือเครื่องมือวัด (Instrument) กับบริษัทจำกัดในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง เนื่องจากการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative) เป็นการให้ข้อมูลในแนวกว้างที่ให้ข้อสรุปที่สามารถนำมาใช้ได้ทั่วทุกพื้นที่ กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ บริษัทจำกัดในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง จำนวน 375 บริษัท โดยเปิดตาราง Krejcie & Morgan (บุญชม ศรีสะอาด, 2553 : 40-43) และใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างอย่างง่าย (Simple Random Sampling) และตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย ประกอบด้วย ตัวแปรต้น ได้แก่ มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน (ด้านคุณสมบัติ ด้านการปฏิบัติงาน ด้านการนำไปใช้ และด้านจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน) ตัวแปรตาม ได้แก่ การบริหารความเสี่ยงขององค์กร (ด้านกลยุทธ์ ด้านการเงิน ด้านการดำเนินงาน และด้านการควบคุม) ของบริษัทจำกัดในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง

### 3.2 เครื่องมือการวิจัย

การวิจัยเรื่อง ผลกระทบของมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายในที่มีต่อการบริหารความเสี่ยงขององค์กรของบริษัทจำกัดในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) โดยมีเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลคือแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งการสร้างเครื่องมือการวิจัย คณะผู้วิจัยได้ทำการศึกษาแนวคิด ทฤษฎี และวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง เพื่อกำหนดนิยามเชิงปฏิบัติการและโครงสร้างของตัวแปรที่ต้องการจะศึกษา



จากนั้นคณะผู้วิจัยได้ทำการสร้างข้อคำถามตามนิยามเชิงปฏิบัติการที่ได้มีผู้ทำการพัฒนาเครื่องมือวัดและประเด็นคำถามที่ได้ทดลองใช้แล้วมาปรับปรุงเพื่อให้เหมาะสมกับการวิจัย และคณะผู้วิจัยได้นำข้อคำถามที่ได้พัฒนาเสนอต่อผู้เชี่ยวชาญ เพื่อตรวจสอบความตรงตามเนื้อหาของข้อคำถาม เพื่อจัดทำเป็นแบบสอบถามฉบับร่าง หลังจากนั้นคณะผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามฉบับร่างดังกล่าวมาทำการทดสอบค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) และหาค่าอำนาจจำแนกแบบสอบถามเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item-total Correlation

### 3.3 การทดสอบคุณภาพของเครื่องมือการวิจัย

3.3.1 ผู้วิจัยได้ทำการตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือการวิจัย ด้วยการนำแบบสอบถามที่ผู้วิจัยได้พัฒนาขึ้นไปให้อาจารย์ที่ปรึกษาและผู้เชี่ยวชาญเพื่อทำการตรวจสอบคุณภาพด้านความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) จำนวน 3 ท่าน เพื่อหาค่าดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับคุณลักษณะตามวัตถุประสงค์ของการวิจัยที่ต้องการวัด (ลัดดาวัลย์ เพชรโรจน์ และอัจฉรา ขานิประศาสน์, 2545)

3.3.2 ผู้วิจัยได้ทำการทดสอบหาค่าความเชื่อมั่น (Reliability) ด้วยค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach's Alpha Coefficient) จากการนำแบบสอบถามไปทดลองใช้กับบริษัทจำกัดที่มีใช้บริษัทจำกัดในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง จำนวน 30 บริษัทที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่าง พบว่า

ค่าสัมประสิทธิ์ความเชื่อมั่นของมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน มีค่าเท่ากับ 0.9665

การบริหารความเสี่ยงขององค์กร มีค่าเท่ากับ 0.9605 ซึ่งมีค่า  $\alpha$  ตั้งแต่ 0.7 ขึ้นไปถือว่าข้อคำถามมีความเชื่อมั่น (ลัดดาวัลย์ เพชรโรจน์ และอัจฉรา ขานิประศาสน์, 2545)

### 3.4 การรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยดำเนินการศึกษาแนวคิดทฤษฎีต่าง ๆ และทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องจากแหล่งข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Sources) เพื่อทำให้คณะผู้วิจัยได้รับความรู้พื้นฐานในการวิจัยและนำมาใช้ในการพัฒนารอบแนวคิดการวิจัย จากนั้นคณะผู้วิจัยได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามกับบริษัทจำกัดในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง ซึ่งได้เก็บข้อมูลจากผู้บริหารระดับสูง และผู้บริหารหน่วยตรวจสอบภายในในการเป็นตัวแทนในการให้ข้อมูล เนื่องจากผู้บริหารระดับสูง และผู้บริหารหน่วยตรวจสอบภายในคือบุคคลที่มีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการตรวจสอบภายในขององค์กรและกระบวนการทำงาน จึงเป็นบุคคลที่เหมาะสมที่สุดในการให้ข้อมูล สำหรับขั้นตอนของการดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูล คณะผู้วิจัยมีหนังสือจากคณบดีคณะบัญชี มหาวิทยาลัย

ครีปทุม เป็นหนังสือแนะนำเพื่อขอความอนุเคราะห์ในการตอบแบบสอบถาม โดยแนบซองจดหมายจำหน่ายซองส่งถึงคณะผู้วิจัย พร้อมติดดวงตราไปรษณีย์เพื่ออำนวยความสะดวกให้แก่บริษัทจำกัดในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง ในการส่งแบบสอบถามกลับคืน ระยะเวลาในการขอรับแบบสอบถามคืน และเสนอผลประโยชน์หรือสิ่งจูงใจด้วยรายงานผลการวิจัย เพื่อเป็นการเพิ่มสัดส่วนหรืออัตราที่ผู้ตอบจะส่งแบบสอบถามคืน (Response Rate) โดยแบบสอบถามดังกล่าวคณะผู้วิจัยได้ดำเนินการจัดทำเลขาหีสเพื่อความสะดวกในการตรวจสอบและติดตามแบบสอบถาม

### 3.5 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

เมื่อมีการเก็บรวบรวมข้อมูลเรียบร้อยแล้ว ผู้วิจัยได้ดำเนินการกำหนดสถิติที่มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับข้อมูลทางสถิติ เพื่อตอบวัตถุประสงค์ของการวิจัยที่ตั้งไว้ โดยสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล มีเนื้อหา 2 ส่วน ดังนี้

1. ผู้วิจัยนำมาใช้เพื่อการอธิบาย/บรรยายถึงคุณสมบัติหรือลักษณะของการแจกแจงข้อมูลตัวแปรต่าง ๆ โดยกำหนดการวัดเป็นค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) คณะผู้วิจัยวิเคราะห์ค่าสถิติพื้นฐานของตัวแปรสังเกตได้ จำนวน 8 ตัวแปร เพื่อนำมาใช้เพื่อการอธิบาย/บรรยายถึงลักษณะการแจกแจง และการกระจายของตัวแปรสังเกตได้ โดยกำหนดการวัดเป็นค่าเฉลี่ย (Mean) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) (ศิริชัย กาญจนวาสี, 2545)

### 2. การทดสอบสมมติฐานการวิจัย

สถิติการวิเคราะห์เพื่อทดสอบความแตกต่างระหว่างตัวแปรโดยใช้สถิติทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่างทั้งสองกลุ่มที่เป็นอิสระกันและมีมากกว่า 2 กลุ่ม โดยใช้การวิเคราะห์ความแปรปรวนหลายตัวแปรแบบทางเดียว (One-way ANOVA and One-way MANOVA) สถิติที่ใช้ทดสอบการวิเคราะห์ความสัมพันธ์โดยใช้วิธีการวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) และการวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) และสถิติที่ใช้ทดสอบการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ ระหว่างตัวแปร คณะผู้วิจัยนำมาใช้เพื่อหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรด้วยการวิเคราะห์ ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson's Product-Moment Correlation Coefficient) จากค่าสถิติสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient) และประมวลผลด้วยเทคนิคการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) การเลือกตัวแปรโดยวิธีเพิ่มตัวแปรอิสระแบบขั้นตอน (Stepwise Regression) เพื่อหาความสัมพันธ์ของตัวแปรที่จะศึกษาและทดสอบตามสมมติฐานที่กำหนดไว้ข้างต้น ซึ่งจะช่วยให้คณะผู้วิจัยทราบถึงความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรต่าง ๆ ว่ามีความสัมพันธ์เชิงเส้นตรงหรือไม่ สามารถระบุทิศทางของความสัมพันธ์ (ทางบวกหรือทางลบ) และขนาดของความสัมพันธ์มีค่าอยู่ในระดับใด เพื่อใช้เป็นข้อมูลพื้นฐาน



ในการวิเคราะห์ผลกระทบของมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน และการบริหารความเสี่ยงขององค์กรของบริษัทจำกัดในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง โดยเกณฑ์การบอกระดับหรือขนาดของความสัมพันธ์ จะใช้ตัวเลขของค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ หากค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์มีค่าเข้าใกล้ -1 หรือ 1 แสดงถึงการมีความสัมพันธ์กันในระดับสูง แต่หากมีค่าเข้าใกล้ 0 แสดงถึงการมีความสัมพันธ์กันในระดับน้อย หรือไม่มีเลย ดังนั้น การวิเคราะห์และนำเสนอทางสถิติอนุมาน จึงเป็นออกเป็น 3 ส่วน ดังนี้

### ส่วนที่ 1 การทดสอบค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation of Coefficient)

เป็นการหาความสัมพันธ์เบื้องต้นขอตัวแปรเชิงปริมาณ 2 ตัวแปร คือ ตัวแปรอิสระ (X) กับตัวแปรตาม (Y) ด้วยค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ตามวิธีของเพียร์สัน (Pearson' Correlation Coefficient) ว่ามีความสัมพันธ์กันมากน้อยเพียงใด โดยพิจารณาจากค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (p) ไม่ค่าสัมประสิทธิ์ความถดถอย ( $\beta$ ) เนื่องจากค่า p จะไม่มีหน่วยและมีขอบเขตคือ ค่าต่ำสุดจะเป็น -1 และค่าสูงสุดจะเป็น 1

นอกจากนี้การใช้ข้อมูลตัวอย่างในการวิเคราะห์ข้อมูลทำให้ต้องประมาณค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (p) ด้วยค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ตัวอย่าง (r) ขึ้น โดยมีความหมาย ดังนี้

ตาราง 1 แสดงระดับของความสัมพันธ์ของค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r)

ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r)	ระดับของความสัมพันธ์
ค่า r มีค่าเข้าใกล้ 1	แสดงว่า X และ Y มีความสัมพันธ์กันมากในเชิงบวก
ค่า r มีค่าเข้าใกล้ -1	แสดงว่า X และ Y มีความสัมพันธ์กันมากในเชิงลบ
ค่า r เท่ากับศูนย์	แสดงว่า X และ Y ไม่มีความสัมพันธ์กันเลย





## ส่วนที่ 2 การตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (Measures of Collinearity)

การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงซ้อนซึ่งศึกษาถึงความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรตาม (Y) กับตัวแปรอิสระหลายตัว ( $X_1, X_2, \dots, X_k$ ;  $k \geq 2$ ) มีข้อกำหนดว่า ตัวแปรอิสระแต่ละตัวจะต้องไม่มีความสัมพันธ์กัน แต่ในทางปฏิบัติมักจะพบว่า ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันเอง จึงทำให้เกิดปัญหา Multicollinearity ซึ่งปัญหาดังกล่าว จะนำไปสู่การตัดสินใจที่ผิดพลาดได้มากที่สุดเนื่องจาก Multicollinearity ที่แฝงอยู่ในข้อมูลจะมีผลทำให้สมการถดถอยที่ได้ มีประสิทธิภาพในการพยากรณ์ที่ลดลง ดังนั้น จึงต้องทำการทดสอบว่าตัวแปรอิสระแต่ละตัวมีความสัมพันธ์กันเองหรือไม่ ซึ่งวิธีการตรวจสอบจะใช้ค่าความทนทาน (Tolerance) และค่า Variance Inflation Factor (VIF) โดยหากค่า Tolerance ของตัวแปรที่มีค่าเข้าใกล้ศูนย์ (ต่ำกว่า 0.01) และค่า VIF มีค่ามากกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระตัวใดตัวหนึ่งมีความสัมพันธ์กับตัวแปรอิสระที่เหลือมาก จึงทำให้เกิดปัญหาตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันเอง

## ส่วนที่ 3 การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

เป็นเทคนิคที่ใช้ในการหาความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระมากกว่า 1 ตัวขึ้นไปที่มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามที่ต้องการศึกษาหรือไม่ในรูปของตัวแบบ (Model) ในการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ  $k$  ตัว ( $X_1, X_2, \dots, X_k$ ) มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตาม (Y)

การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตามว่ามีความสัมพันธ์เป็นไปตามสมมติฐานที่ตั้งไว้หรือไม่นั้น จะใช้วิธีการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณเพื่อทดสอบสมมติฐานดังกล่าว โดยก่อนที่จะใช้เทคนิคนี้ได้จะต้องทดสอบข้อมูลที่ใช้ประมวลผลว่าเป็นไปตามเงื่อนไขของการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณประการหรือไม่ ภายใต้สมมติฐานการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ คือ

1. ค่าความคลาดเคลื่อน  $e_i$  เป็นตัวแปรที่มีการแจกแจงแบบปกติ
2. ค่าคาดหวังของความคลาดเคลื่อนเป็นศูนย์ นั่นคือ  $E(e) = 0$
3. ค่าแปรปรวนของความคลาดเคลื่อนเป็นค่าคงที่  $V(e) = \sigma^2 e$
4.  $e_i$  และ  $e_j$  เป็นอิสระต่อกันเมื่อ  $i \neq j$  นั่นคือ covariance ( $e_i, e_j$ ) = 0
5. ตัวแปรอิสระแต่ละตัวต้องไม่มีความสัมพันธ์กัน ที่จะก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity โดย

มีค่า Durbin-Watson ดังนี้

เข้าใกล้ 2      ความหมาย    ค่าความคลาดเคลื่อนแต่ละค่าเป็นอิสระกัน

มากกว่า 2      ความหมาย    ค่าความคลาดเคลื่อนแต่ละค่ามีความสัมพันธ์ในกันทิศทางลบ

น้อยกว่า 2      ความหมาย    ค่าความคลาดเคลื่อนแต่ละค่ามีความสัมพันธ์ในกันทิศทางบวก



## ผลการวิจัย

1. ผู้บริหารระดับสูง และผู้บริหารหน่วยตรวจสอบภายในในบริษัทจำกัดในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่างส่วนใหญ่เป็นเพศชาย อายุเฉลี่ยอยู่ระหว่าง 30 - 35 ปี สถานภาพสมรส ระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี รายได้เฉลี่ยต่อเดือนอยู่ระหว่าง 20,000 - 40,000 บาท ประสบการณ์การทำงานในบริษัทเฉลี่ยอยู่ระหว่าง 5 - 10 ปี ประเภทธุรกิจให้บริการ หุนจตทะเบียนเฉลี่ยอยู่ระหว่าง 1 - 5 ล้านบาท จำนวนลูกจ้างพนักงานอยู่ระหว่าง 10 - 50 คน และระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ มากกว่า 10 ปี

2. มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายในที่มีต่อการบริหารความเสี่ยงขององค์กรของบริษัทจำกัดในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง ซึ่งที่สิ่งค้นพบจากงานวิจัย ได้ดังนี้

2.1 ผลการศึกษามาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายในของบริษัทจำกัดในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง พบดังนี้

**ตาราง 2** ความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายในของบริษัทจำกัดในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง

มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน	ระดับความคิดเห็น		
	$\bar{X}$	S.D.	แปลผล
ด้านจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน	4.24	0.61	มาก
ด้านการปฏิบัติงาน	4.22	0.64	มาก
ด้านคุณสมบัติ	4.21	0.76	มาก
ด้านการนำไปใช้	4.19	0.69	มาก
โดยรวมเฉลี่ย	4.23	0.61	มาก

2.2 ผลการศึกษากาการบริหารความเสี่ยงขององค์กรของบริษัทจำกัดในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง พบดังนี้

**ตาราง 3** ความคิดเห็นเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงขององค์กรของบริษัทจำกัดในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง

การบริหารความเสี่ยงขององค์กร	ระดับความคิดเห็น		
	$\bar{X}$	S.D.	แปลผล
ด้านการควบคุม	4.21	0.69	มาก
ด้านการเงิน	4.18	0.67	มาก
ด้านการดำเนินงาน	4.18	0.66	มาก
ด้านกลยุทธ์	4.14	0.63	มาก
โดยรวมเฉลี่ย	4.21	0.63	มาก

3. ผลการเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายในของบริษัทจำกัดในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง ที่มีประเภทธุรกิจ ทุนจดทะเบียน จำนวนลูกจ้าง/พนักงาน และระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน พบดังนี้

**ตาราง 4** การเปรียบเทียบความแตกต่างระหว่างประเภทธุรกิจ ทุนจดทะเบียน จำนวนลูกจ้าง/พนักงาน และระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจกับมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายในของบริษัทจำกัดในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง

ตัวแปร		SS	df	MS	F	p-value
ทุนจดทะเบียน	Between Groups	5.215	3	1.738	4.828	0.003*
	Within Groups	133.563	371	0.360		
	Total	138.777	374			
จำนวนลูกจ้าง/พนักงาน	Between Groups	9.631	3	3.210	9.222	0.000*
	Within Groups	129.146	371	0.348		
	Total	138.777	374			
ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ	Between Groups	5.288	2	2.644	7.369	0.001*
	Within Groups	133.489	372	0.359		
	Total	138.777	374			

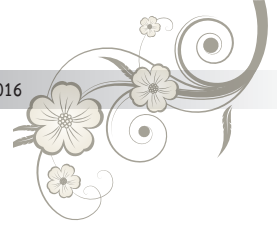
\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ .05

4. ผลการเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงขององค์กรของบริษัทจำกัดในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง ที่มีประเภทธุรกิจ ทุนจดทะเบียน จำนวนลูกจ้าง/พนักงาน และระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน พบดังนี้

**ตาราง 5** การเปรียบเทียบความแตกต่างระหว่างประเภทธุรกิจ ทุนจดทะเบียน จำนวนลูกจ้าง/พนักงาน และ ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจกับการบริหารความเสี่ยงขององค์กรของบริษัทจำกัดในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง

ตัวแปร		SS	df	MS	F	p-value
ทุนจดทะเบียน	Between Groups	10.202	3	3.401	9.137	0.000*
	Within Groups	138.074	371	0.372		
	Total	148.276	374			
จำนวนลูกจ้าง/พนักงาน	Between Groups	15.475	3	5.158	14.410	0.000*
	Within Groups	132.801	371	0.358		
	Total	148.276	374			
ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ	Between Groups	4.329	2	2.165	5.594	0.004*
	Within Groups	143.947	372	0.387		
	Total	148.276	374			

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ .05



5. ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบของมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายในที่มีต่อการบริหารความเสี่ยงขององค์กรของบริษัทจำกัดในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง พบดังนี้

**ตาราง 6** สรุปผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบของมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายในกับตัวแปรตามคือการบริหารความเสี่ยงขององค์กร ของบริษัทจำกัดในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง

ตัวแปรอิสระคือมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน	ตัวแปรตามคือการบริหารความเสี่ยงขององค์กร	p-value	ความสัมพันธ์และผลกระทบ
ด้านคุณสมบัติ	ด้านกลยุทธ์	P<0.05	ความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวก
ด้านการปฏิบัติงาน			
ด้านการนำไปใช้			
ด้านจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน			
ด้านการปฏิบัติงาน	ด้านการเงิน		ความสัมพันธ์
ด้านการนำไปใช้	ด้านการดำเนินงาน	P<0.05	และผลกระทบ
ด้านจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน	ด้านการควบคุม		เชิงบวก

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ .05

## การอภิปรายผล

ข้อค้นพบที่ได้จากการวิจัยครั้งนี้ เป็นไปตามสมมติฐานและวัตถุประสงค์ในการวิจัย โดยผลการวิจัยทั้งหมด ซึ่งมีประเด็นสำคัญที่นำมาอภิปรายผล ดังนี้

1. ผลการวิเคราะห์มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน พบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน โดยรวมและรายด้าน ได้แก่ ด้านจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงาน ด้านคุณสมบัติ ด้านการนำไปใช้อยู่ในระดับมาก และการบริหารความเสี่ยงขององค์กร โดยรวมและเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านการควบคุม ด้านการเงิน ด้านการดำเนินงาน และด้านกลยุทธ์อยู่ในระดับมาก เนื่องจาก ในการตรวจสอบภายในผู้ตรวจสอบภายในจะต้องมีมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน ซึ่งมาตรฐานการตรวจสอบภายในจะส่งผลให้ผู้ตรวจสอบภายในมีจุดยืนที่มั่นคงในเรื่องของความซื่อสัตย์ ความขยันหมั่นเพียร และความรับผิดชอบ มีการรักษาความลับของบริษัทที่ได้รับทราบจากงานตรวจสอบ และมีการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ โดยกระบวนการตรวจสอบภายในนั้น จะต้องเป็นการให้ความเชื่อมั่นและการ

ให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระแก่องค์กร เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร ช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ ซึ่งจะนำองค์กรไปสู่ความสำเร็จอย่างมีคุณภาพได้ว่าจะเป็นส่วนหนึ่งของประสิทธิผล (Effectiveness) ประสิทธิภาพ (Efficiency) และความประหยัด (Economy) (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2548; กรมบัญชีกลาง, 2546) ข้อค้นพบจากการวิจัยนี้มีวรรณกรรมที่สนับสนุนผลการศึกษา เช่น แนวคิดของจินตนา สาขากร และคณะ (2554) ที่กล่าวว่า การตรวจสอบภายในเป็นกิจกรรมการให้หลักประกันและการให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กรให้ดีขึ้น ซึ่งการให้หลักประกัน หรือการบริการบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) คือ การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ เพื่อนำมาประเมินอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ในกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลองค์กร โดยปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบตามมาตรฐานวิชาชีพตรวจสอบภายใน และบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) คือ กิจกรรมให้คำปรึกษาและคำแนะนำ ตลอดจนการให้บริการอื่นที่เกี่ยวข้อง ลักษณะขอบเขตของงานเป็นไปตามความตกลงร่วมกัน โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กร เช่น การให้คำปรึกษาคำแนะนำ การอำนวยความสะดวก การออกแบบกระบวนการปฏิบัติงาน และการฝึกอบรม

2. บริษัทจำกัดในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่างที่มีทุนจดทะเบียน จำนวนลูกจ้าง/พนักงาน และระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายในและการบริหารความเสี่ยงขององค์กรแตกต่างกัน เนื่องจาก การตรวจสอบภายในถือเป็นสิ่งที่มีความสำคัญสำหรับองค์กร ซึ่งเป็นกระบวนการตรวจสอบเพื่อช่วยลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นภายในองค์กรและเพื่อสร้างความมั่นใจและให้ความช่วยเหลือกับองค์กรเพื่อควบคุมประสิทธิภาพของระบบการปฏิบัติงาน และการป้องกันความเสี่ยงขององค์กรที่อาจจะเกิดขึ้น ซึ่งความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นในแต่ละองค์กรธุรกิจก็จะแตกต่างกันออกไปโดยมีปัจจัยหลาย ๆ ปัจจัยเข้ามาเกี่ยวข้อง เช่น ทุนจดทะเบียน จำนวนพนักงาน หรือระยะเวลาในการดำเนินงาน ดังนั้น ผู้ตรวจสอบภายในจึงจำเป็นต้องเป็นผู้ที่มีความรู้และความเชี่ยวชาญในวิชาชีพตรวจสอบภายในเพื่อให้กระบวนการตรวจสอบภายในในองค์กรเกิดประสิทธิภาพสูงสุด ข้อค้นพบจากการวิจัยนี้มีวรรณกรรมที่สนับสนุนผลการศึกษา เช่น สอดคล้องกับวิจัยของ อัญณ์ชญาน์ โสดา (2550) ที่พบว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและผลการดำเนินงานมีความสัมพันธ์กัน ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปเป็นแนวทางในการพัฒนาเสริมสร้างและปรับปรุงประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเพื่อให้บริษัท สามารถเติบโตมีคุณภาพด้านสินค้าและบริการ สร้างความได้เปรียบในการแข่งขัน เพิ่มส่วนแบ่งทางการตลาด สร้างความเชื่อถือแก่สาธารณชน และสามารถอยู่รอดได้อย่างยั่งยืนและระยะยาว Farbo (1985) ที่พบว่า



การปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน หรือด้านคุณลักษณะที่มีความแตกต่างกันอย่างมากที่สุด ส่วนต่าง ๆ นี้ได้นำมารายงานไว้ และอภิปรายไว้สำหรับข้อสมมติฐานทางสถิติแต่ละข้อสมมติฐาน สถาบันต่าง ๆ ต้องพยายามที่จะเพิ่มความมีประสิทธิภาพของการทำงานตรวจสอบภายในให้มีสูงขึ้นตลอดในการทราบถึงความแตกต่างในระหว่างกลุ่มจะช่วยให้กระตุ้นให้เกิดการอภิปราย และเกิดปฏิสัมพันธ์กัน เพื่อได้สังเกตเห็นความแตกต่างการยอมรับก็จะช่วยให้เกิดประสานร่วมมือ และหรือ การจัดลำดับความสำคัญของการทำงานที่ฝ่ายตรวจสอบภายในขององค์กรต้องทำ

3. มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านคุณสมบัติ ด้านการปฏิบัติงาน ด้านการนำไปใช้ และด้านจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบริหารความเสี่ยงขององค์กรด้านกลยุทธ์ ด้านการเงิน ด้านการดำเนินงาน และด้านการควบคุม เนื่องจาก การตรวจสอบภายในและการบริหารความเสี่ยงเป็นสิ่งที่มีความสัมพันธ์กัน ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการประเมินให้ความเชื่อมั่นต่อระบบการบริหารความเสี่ยงขององค์กร เพราะงานตรวจสอบภายในเป็นส่วนหนึ่งขององค์กรที่อาจมีผลต่อองค์กรที่อาจมีผลต่อการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ขององค์กรสิ่งที่คุณตรวจสอบภายในพึงต้องรับรู้อยู่เสมอคือ การบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือที่จะช่วยสนับสนุนให้องค์กรสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่ต้องการได้ หรืออย่างน้อยก็ช่วยบรรเทาภาวะวิกฤตขององค์กรลงได้ ซึ่งการตรวจสอบภายในอาจจะเป็นการกำหนดวิธีการที่จะรับมือหรือบรรเทาผลกระทบจากปัจจัยที่เปลี่ยนแปลงไป ดังนั้นภารกิจของการตรวจสอบภายในจึงอาศัยบุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญเป็นมืออาชีพ เพื่อสามารถประเมินระบบงานระบบการปฏิบัติงาน และระบบบริหารความเสี่ยง ข้อค้นพบจากการวิจัยนี้มีวรรณกรรมที่สนับสนุนผลการศึกษา เช่น สอดคล้องกับวิจัยของ Allegriani & D'Onza (2003) ที่พบว่า ประเทศอิตาลีมีเทคนิคการตรวจสอบภายในและการประเมินความเสี่ยงหลากหลาย และหลายบริษัทที่มีการตรวจสอบภายใน ควบคู่ไปกับการตรวจสอบบัญชี ส่วนใหญ่จะมุ่งเน้นไปที่การปฏิบัติและการประเมินความเสี่ยงที่ใช้ในกระบวนการตรวจสอบ แต่แนวทางปฏิบัติในการประเมินความเสี่ยงบริษัทส่วนใหญ่ยึดหลักการตรวจสอบภายในใช้รูปแบบ Committee of Sponsoring Organizations of the Tread Way Commission (COSO) และประยุกต์การบริหารความเสี่ยงมาใช้กับบริษัท การดำเนินการตรวจสอบส่วนใหญ่เป็นวิธีการที่ใช้ในการบริหารความเสี่ยงระดับมหภาค การตรวจสอบภายในจะมีการกำกับดูแล การควบคุมรูปแบบในการประเมินความเสี่ยง โดยมีการวางแผนงานตรวจสอบ การควบคุมการประเมินความเสี่ยงของบริษัทของตนเอง บริษัทที่มีการพัฒนาหลักการและโครงสร้างสำหรับการประเมินความเสี่ยงและระบบควบคุมภายใน โดยมีกรอบแนวคิดภายใต้เงื่อนไขของผู้ตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชีและการสนับสนุนของผู้จัดการอาวุโส ความสำเร็จของการบริหารความเสี่ยงมีผลต่อระบบควบคุมภายในและเป็นแนวทางในการวางแผน การรายงานประจำปี และเกี่ยวข้องกับ การตรวจสอบบัญชี

## การนำผลการวิจัยไปใช้ประโยชน์

### 1. ประโยชน์ทางด้านวิชาการ

บริษัทจำกัดในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง และภาคอื่น ๆ หรือองค์กรธุรกิจสามารถนำเอาไปเป็นแนวทางในการกำหนดมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายในเพื่อการบริหารความเสี่ยงขององค์กร

### 2. ประโยชน์ทางด้านวิชาชีพหรือการนำไปปฏิบัติ

2.1 บริษัทจำกัดในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง และภาคอื่น ๆ สามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการกำหนดนโยบายในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในให้มีมาตรฐานในการตรวจสอบเพื่อบริหารความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นภายในองค์กร

2.2 บริษัทจำกัดในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง และภาคอื่น ๆ ใช้เป็นแนวทางในการพิจารณา และตัดสินใจในการกำหนดมาตรฐานการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน

## ข้อเสนอแนะสำหรับงานวิจัยในอนาคต

ผลจากการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยสามารถนำข้อมูลที่ได้มาเป็นแนวทางในการวิจัยครั้งต่อไป ดังมีรายละเอียด ดังนี้

1. การวิจัยครั้งต่อไปควรมีการเก็บรวบรวมข้อมูลจากบริษัทจำกัดในประเทศไทย เพื่อทำการตรวจสอบว่ามีความสอดคล้องกับข้อมูลเชิงประจักษ์ต่อไป

2. การวิจัยครั้งต่อไปควรศึกษากลุ่มตัวอย่างที่เป็นบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

3. การวิจัยครั้งต่อไปควรมีการศึกษาเพิ่มเติมเกี่ยวกับตัวแปรอื่น ๆ ที่มีผลต่อมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน



## เอกสารอ้างอิง

- กรมบัญชีกลาง. (2546). **มาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ**. กรุงเทพฯ : กรมบัญชีกลาง.
- จันทนา สาขารณ นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลป์พร ศรีจันเพชร. (2548). **การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน**. กรุงเทพฯ : ห้างหุ้นส่วนจำกัด ทีพีเอ็น เพรส.
- จันทนา สาขารณ และคณะ. (2554). **การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน**. กรุงเทพฯ : ทีพีเอ็น เพรส.
- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (2548). **แนวทางการตรวจสอบภายใน**. (พิมพ์ครั้งที่ 1). ปทุมธานี : คูมายเบส.
- บุญชม ศรีสะอาด. (2553). **การวิจัยเบื้องต้น**. (พิมพ์ครั้งที่ 8). กรุงเทพฯ : สุวีริยาสาส์น.
- มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์. (2551). **คู่มือการบริหารความเสี่ยง**. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.
- ลัดดาวัลย์ เพชรโรจน์ และอัจฉรา ขานิประศาสน์. (2545). **ระเบียบวิธีการวิจัย**. กรุงเทพฯ : พิมพ์ดีการพิมพ์.
- ศิริกานดา แหยมมงคล. (2555). **ปัจจัยเหตุและผลของความสามารถการจัดการลูกค้าเชิงสัมพันธ์ทางของธุรกิจโรงแรมในประเทศไทย**. วิทยานิพนธ์ กจ.ด. (การจัดการธุรกิจ). วิทยาลัยบัณฑิตศึกษาด้านการจัดการ. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ศิริชัย กาญจนวาสิ. (2545). **สถิติประยุกต์สำหรับการวิจัย**. (พิมพ์ครั้งที่ 3). กรุงเทพฯ : โรงพิมพ์จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย. (2546). **มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน**. กรุงเทพฯ : สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย.
- สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทยและตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (2551). **กรอบโครงสร้างการบริหารความเสี่ยงขององค์กรเชิงบูรณาการ : บทสรุปสำหรับผู้บริหารกรอบโครงสร้าง**. กรุงเทพฯ : อมรินทร์ปริ้นติ้งแอนด์พับลิชชิ่ง จำกัด (มหาชน).
- สำนักบัญชีและตรวจสอบภายใน กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง. (2546). **แนวปฏิบัติระบบการควบคุมภายในภาครัฐราชการ**. ISBN 974-7700-29-8 : มปป.
- อัมณชญาณ์ โสตา. (2550). **ความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในกับผลการดำเนินงานบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย**. วิทยานิพนธ์ บข.ม. (บัญชี). มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- Allegriani, M. & D'Onza, G. (2003). "Internal Auditing and Risk Assessment in large Italian Companies : an Empirical survey." *Journal of Accounting and Public Policy*. 7(3) : 191-208.
- Farbo, J. L. (1985). **A Comrison of the Perceived Effectiveness of the Internal Audit Function Between Selected Private and Public Supported Colleges and University in the Westren United States**. Education. Higher. Ph.D. Idaho : University of Idaho.

