

ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อประสิทธิผลของงานตรวจสอบภายในของกลุ่มอุตสาหกรรมเกษตรและ
อุตสาหกรรมอาหารที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

Factors Affecting Effectiveness of Internal Audit of Agro & Food Industry in
the Stock Exchange of Thailand

สุมิตร รัตนะบัวงาม¹, จิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์²

Sumit.rattanabuagam¹ and Titaporn Sincharoonsak²

¹นักศึกษามหาบัณฑิต หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

²อาจารย์ประจำหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิตคณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

อีเมล: Sumit.rattanabuagam@hotmail.com

วันที่รับบทความ(Received) วันที่ได้รับบทความฉบับแก้ไข (Revised) วันที่ตอบรับบทความ (Accepted)

2 สิงหาคม 2564

3 เมษายน 2565

8 เมษายน 2565

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีผลกระทบต่อประสิทธิผลของงานตรวจสอบภายในของกลุ่มอุตสาหกรรมเกษตรและอุตสาหกรรมอาหารที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มตัวอย่างคือ ผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในของกลุ่มอุตสาหกรรมเกษตรและอุตสาหกรรมอาหารที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 152 คน ได้มีการสุ่มจากกลุ่มตัวอย่างอย่างง่าย (Simple Random Sampling) ทำการเก็บข้อมูลด้วยแบบสอบถาม และใช้สถิติในการวิเคราะห์ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และใช้สถิติการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ เพื่อการทดสอบสมมติฐาน

ผลการศึกษาพบว่า (1) ปัจจัยด้านการสนับสนุนของฝ่ายบริหาร ระบบสารสนเทศ วัฒนธรรมการทำงาน การรายงานการตรวจสอบที่เป็นที่ยอมรับของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง เป็นตัวแปรอิสระที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิผลของงานตรวจสอบภายในด้านกระบวนการกำกับดูแลกิจการ (2) ปัจจัยด้านการสนับสนุนของฝ่ายบริหาร ระบบสารสนเทศ วัฒนธรรมการทำงาน ความรู้ของผู้ตรวจสอบภายใน ความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน การรายงานการตรวจสอบที่เป็นที่ยอมรับของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง เป็นตัวแปรอิสระที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิผลของงานตรวจสอบภายในด้านความรับผิดชอบและการรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ (3) ปัจจัยด้านการสนับสนุนของฝ่ายบริหาร วัฒนธรรมการ ความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน การรายงานการตรวจสอบที่เป็นที่ยอมรับของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง เป็นตัวแปรอิสระที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิผลของงานตรวจสอบภายในด้านการวัดผลการปฏิบัติงาน (4) ปัจจัยด้านระบบสารสนเทศ ความรู้ของผู้ตรวจสอบภายใน การรายงานการตรวจสอบที่เป็นที่ยอมรับของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง เป็นตัวแปรอิสระที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิผลของงานตรวจสอบภายในด้านการให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้า ผลที่ได้จากการศึกษาสามารถนำไปเป็นแนวทางในการปรับปรุงกระบวนการตรวจสอบภายในเพื่อ

ส่งเสริมให้การปฏิบัติงานอย่างมีคุณภาพ มีความน่าเชื่อถือถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการตรวจสอบ อันจะส่งผลให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุดต่อการตรวจสอบภายในในอนาคตสืบต่อไป

คำสำคัญ: การตรวจสอบภายใน, ประสิทธิภาพ, การกำกับดูแล

ABSTRACT

The research aims to study factors affecting effectiveness of internal audit of Agro & Food Industry in Securities Exchange of Thailand. The sample group consists of 152 officers in the internal audit of the Agro-Industry and Food Industry group listed on the Stock Exchange of Thailand, randomly drawn by simple random sampling. Data collection uses questionnaire and is analyzed by using percentage, mean, standard deviation and hypothesis testing.

The results reveal that (1) the factors from management support, information system, organizational culture and audit report are accepted from all parties involved and they are independent variables that affect the effectiveness of internal audit in the audit work. (2) The factors from management support, information system, organizational culture, knowledge of internal auditors, independence of the internal auditors in the audit work and the audit report are accepted from all parties involved and they are independent variables that affect the effectiveness of the internal audit in terms of accountabilities and responsibilities. (3) The factors from management support, independence of the internal auditors in audit work and report are accepted from all parties involved and they are independent variables influencing the effectiveness of internal audit in terms of performance. Finally, (4) the factors of information system, knowledge of internal auditors, and audit report are accepted from all parties involved and they are independent variables which influence the effectiveness of internal audit as early warning signs. The results of this study can be used as a guideline for improving internal audit processes, promoting the quality of work and reliability under the accounting standards. These would result in the highest efficiency and effectiveness for internal audit in the future.

Keywords: Internal Audit, Effectiveness, Corporate Governance

บทนำ

การตรวจสอบภายใน (Internal Auditing) (สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย 2565) ถือเป็นกลไกหนึ่งของระบบบริหารจัดการองค์กร ที่ให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น รวมทั้งช่วยให้องค์กรบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้ การตรวจสอบภายในเป็นวิชาชีพที่มีการปฏิบัติที่แตกต่างกันในแต่ละองค์กร เนื่องจากแต่ละองค์กรมีโครงสร้าง วัฒนธรรม ขนาด และระบบการทำงานที่แตกต่างกัน รวมทั้ง กฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และประกาศที่เกี่ยวข้องที่ใช้ในการควบคุมและถือปฏิบัติ การตรวจสอบภายในจึงถือเป็นกลไกที่ช่วยให้ผู้บริหารใช้เป็นเครื่องมือในการกำกับดูแลกิจการให้มีความโปร่งใส ตรวจสอบได้ ซึ่งถือว่ามี ความสำคัญและจำเป็นอย่างยิ่งต่อการบริหารองค์กรยุคใหม่ในปัจจุบัน วิชาชีพตรวจสอบภายในทั้งใน ต่างประเทศและในประเทศไทยได้พัฒนาขึ้นอย่างมากในช่วงหลายปีที่ผ่านมา ผู้ตรวจสอบภายในในปัจจุบัน ไม่ได้มีหน้าที่เพียงการตรวจสอบด้านบัญชีและการเงินเพียงอย่างเดียว แต่ยังมีหน้าที่บริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) และบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ โดย นำวิธีการที่เป็นระบบมาประเมิน เพื่อให้ความมั่นใจแก่ผู้รับการตรวจ ผู้บริหารระดับสูง คณะกรรมการ ว่า ระบบการควบคุมภายใน ระบบบริหารความเสี่ยงและการกำกับดูแลกิจการได้ถูกจัดให้มีขึ้นเป็นอย่างดีและมี ประสิทธิภาพประสิทธิผลที่จะช่วยให้องค์กรสามารถดำเนินกิจการให้บรรลุวัตถุประสงค์ได้ ดังนั้น การ ตรวจสอบภายใน ถือว่ามีความสำคัญต่อองค์กร ซึ่งจะมีส่วนสร้างความเชื่อมั่นและส่งเสริมการปฏิบัติงานใน องค์กรให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เพื่อเพิ่มมูลค่าขององค์กรและการเจริญเติบโตอย่างยั่งยืน ซึ่ง ความสำเร็จดังกล่าว เนื่องจากการตรวจสอบภายในเป็นงานที่เกี่ยวข้องกับเรื่องต่างๆ ดังนี้ (อุษณา ภัทรมนตรี, 2552) 1) ด้านกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี 2) ด้านความรับผิดชอบและการรายงานตามหน้าที่ความ รับผิดชอบ 3) ด้านการวัดผลปฏิบัติงาน 4) ด้านการให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้า ซึ่งถือว่าเป็นประสิทธิผลของ งานตรวจสอบภายในที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในจะต้องมี

โดยมีปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิผลของงานตรวจสอบภายใน ในด้านต่างๆ ได้แก่ 1) ปัจจัย ด้านการสนับสนุนของฝ่ายบริหาร (อัจฉรารัตน์ สิทธิ, 2553) 2) ปัจจัยด้านระบบสารสนเทศ (ชาญณรงค์ เพ็ญศิริ, 2548) 3) ปัจจัยด้านวัฒนธรรมการทำงาน (อุษณา ภัทรมนตรี, 2552) 4) ปัจจัย ด้านความรู้ของผู้ตรวจสอบภายใน (อุษณา ภัทรมนตรี, 2552) 5) ปัจจัยด้านความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน (ชาญณรงค์ เพ็ญศิริ, 2548) 6) ปัจจัยด้านการรายงานการตรวจสอบที่เป็นที่ ยอมรับของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง (ชนะทัพ อินทามระ, 2552) เพื่อส่งเสริมให้กระบวนการตรวจสอบภายใน สำเร็จลุล่วงตามวัตถุประสงค์การตรวจสอบ

จากแนวโน้มที่กล่าวมาข้างต้นทำให้ผู้ตรวจสอบภายในภาคเอกชนจำเป็นต้องมีการพัฒนาตนเอง ด้านวิชาชีพทั้งด้านความรู้ ด้านทักษะ และจากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาปัจจัยที่มี ผลกระทบต่อประสิทธิผลของงานตรวจสอบภายในของกลุ่มอุตสาหกรรมเกษตรและอุตสาหกรรมอาหารที่ จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลลัพธ์ที่ได้จะนำมาปรับปรุงกระบวนการทำงานและพัฒนา

ศักยภาพการตรวจสอบภายในเพื่อส่งเสริมให้การปฏิบัติงานอย่างมีคุณภาพความสามารถด้านอื่นๆ อย่างต่อเนื่อง

วัตถุประสงค์การวิจัย

เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีผลกระทบต่อประสิทธิผลของงานตรวจสอบภายในของกลุ่มอุตสาหกรรมเกษตรและอุตสาหกรรมอาหารที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

สมมติฐานการวิจัย

สมมติฐานที่ 1 1) ปัจจัยที่ด้านการสนับสนุนของฝ่ายบริหาร 2) ปัจจัยด้านระบบสารสนเทศ 3) ปัจจัยด้านวัฒนธรรมการทำงาน 4) ปัจจัยด้านความรู้ของผู้ตรวจสอบภายใน 5) ปัจจัยด้านความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน 6) ปัจจัยด้านการรายงานการตรวจสอบที่เป็นที่ยอมรับของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิผลของงานตรวจสอบภายในด้านกระบวนการกำกับดูแลกิจการ

สมมติฐานที่ 2 1) ปัจจัยที่ด้านการสนับสนุนของฝ่ายบริหาร 2) ปัจจัยด้านระบบสารสนเทศ 3) ปัจจัยด้านวัฒนธรรมการทำงาน 4) ปัจจัยด้านความรู้ของผู้ตรวจสอบภายใน 5) ปัจจัยด้านความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน 6) ปัจจัยด้านการรายงานการตรวจสอบที่เป็นที่ยอมรับของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิผลของงานตรวจสอบภายในด้านความรับผิดชอบและการรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ

สมมติฐานที่ 3 1) ปัจจัยที่ด้านการสนับสนุนของฝ่ายบริหาร 2) ปัจจัยด้านระบบสารสนเทศ 3) ปัจจัยด้านวัฒนธรรมการทำงาน 4) ปัจจัยด้านความรู้ของผู้ตรวจสอบภายใน 5) ปัจจัยด้านความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน 6) ปัจจัยด้านการรายงานการตรวจสอบที่เป็นที่ยอมรับของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิผลของงานตรวจสอบภายในด้านการวัดผลการปฏิบัติงาน

สมมติฐานที่ 4 1) ปัจจัยที่ด้านการสนับสนุนของฝ่ายบริหาร 2) ปัจจัยด้านระบบสารสนเทศ 3) ปัจจัยด้านวัฒนธรรมการทำงาน 4) ปัจจัยด้านความรู้ของผู้ตรวจสอบภายใน 5) ปัจจัยด้านความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน 6) ปัจจัยด้านการรายงานการตรวจสอบที่เป็นที่ยอมรับของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิผลของงานตรวจสอบภายในด้านการให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้า

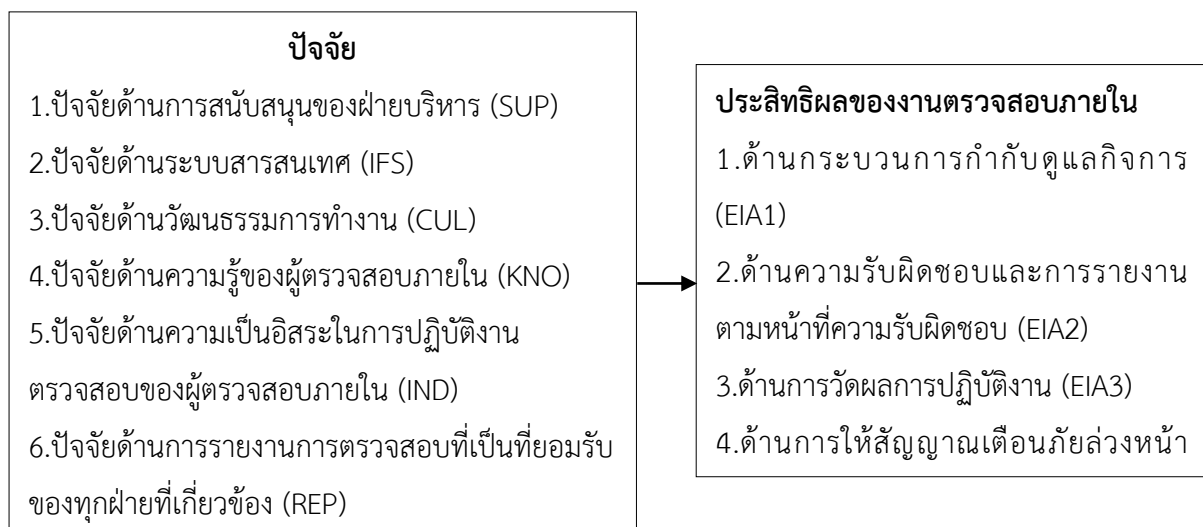
กรอบแนวคิดการวิจัย

วิจัยเรื่อง ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อประสิทธิผลของงานตรวจสอบภายในของกลุ่มอุตสาหกรรมเกษตรและอุตสาหกรรมอาหารที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กำหนดลักษณะของตัวแปรที่จะศึกษา ดังนี้

1. ตัวแปรอิสระ (Independent Variables) คือ จากการทบทวนวรรณกรรม ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ที่มีความสอดคล้องและสัมพันธ์กับการศึกษาปัจจัยที่มีผลกระทบต่อประสิทธิผลของงานตรวจสอบภายในของกลุ่มอุตสาหกรรมเกษตรและอุตสาหกรรมอาหารที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ซึ่งผู้วิจัยสามารถสรุปสาระสำคัญได้ 6 ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อประสิทธิผลของงานตรวจสอบภายใน ได้แก่ 1) ปัจจัยด้านการสนับสนุนของฝ่ายบริหาร (อัจฉรารัตน์ สิทธิ, 2553) 2) ปัจจัยด้านระบบสารสนเทศ (ชาญณรงค์ เพ็ญศิริ, 2548) 3) ปัจจัยด้านวัฒนธรรมการทำงาน (อุษณา ภัทรมนตรี, 2552) 4) ปัจจัยด้านความรู้ของผู้ตรวจสอบภายใน (อุษณา ภัทรมนตรี, 2552) 5) ปัจจัยด้านความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน (ชาญณรงค์ เพ็ญศิริ, 2548) 6) ปัจจัยด้านการรายงานการตรวจสอบที่เป็นที่ยอมรับของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง (ชนะทัฬห อินทามระ, 2552)

2. ตัวแปรตาม (Dependent Variables) คือ 1) ด้านกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี 2) ด้านความรับผิดชอบและการรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ 3) ด้านการวัดผลปฏิบัติงาน 4) ด้านการให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้า (อุษณา ภัทรมนตรี, 2552)



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย

วิธีดำเนินการวิจัย

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรคือ ผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในของกลุ่มอุตสาหกรรมเกษตรและอุตสาหกรรมอาหารที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 560 คน (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2564) ซึ่งมีเกณฑ์ในการคัดเลือกกลุ่มตัวอย่างเพื่อใช้ในการวิจัย และหาขนาดกลุ่มตัวอย่างโดยใช้สูตรของ Taro Yamane (Yamane, 1973) ได้ขนาดกลุ่มตัวอย่าง 234 คน ซึ่งผู้วิจัยได้มีการสุ่มจากกลุ่มตัวอย่างอย่างง่าย (Simple Random Sampling) และแจกแบบสอบถามทางไปรษณีย์โดยได้รับแบบสอบถามตอบกลับมาที่มีความสมบูรณ์ของแบบสอบถามทั้งสิ้น 152 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 64.95 ของกลุ่มตัวอย่างที่ทำการศึกษา ซึ่งสอดคล้องกับ (Aaker, Kumar and Day, 2001) ที่ได้นำเสนอว่าการส่งแบบสอบถามต้องมีอัตราตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงจะถือว่ายอมรับได้แบบสอบถามมีความน่าเชื่อถือ

เครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูล

การวิจัยครั้งนี้ใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยสร้างขึ้นตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิด เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) แบ่งออกเป็น 4 ส่วน ดังนี้ ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายใน ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายใน ส่วนที่ 4 ข้อเสนอแนะเป็นคำถามปลายเปิดเพื่อให้ผู้ตอบแบบสอบถามกรอกรายละเอียดแสดงข้อเสนอแนะของตนเองเพิ่มเติม

วิธีรวบรวมข้อมูล

- การเก็บรวบรวมข้อมูลสำหรับการวิจัย ได้ดำเนินการตามขั้นตอนดังนี้
1. ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary data) การเก็บรวบรวมข้อมูลการวิจัยในครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ทำการส่งแบบสอบถามไปทางไปรษณีย์
 2. ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary data) ผู้วิจัยได้ดำเนินการศึกษา ค้นคว้าและรวบรวมข้อมูลจากหนังสือ บทความและผลงานที่เกี่ยวข้องกับงานศึกษาของผู้วิจัย เพื่อนำมาใช้เป็นแนวทางการวิจัยในครั้งนี้

สรุปผลการวิจัย

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า ผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในกลุ่มอุตสาหกรรมเกษตรและอุตสาหกรรมอาหารที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวนทั้งสิ้น 152 คน ส่วนใหญ่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน จำนวน 93 คน คิดเป็นร้อยละ 61.17 กลุ่มอุตสาหกรรมเกษตร จำนวน 78 คน คิดเป็นร้อยละ 51.32 มีฝ่ายตรวจสอบภายในขององค์กรเอง (In-house) จำนวน 119 คน คิดเป็นร้อยละ 78.29 จำนวนบุคลากรของฝ่ายตรวจสอบภายใน 1-2 คน จำนวน 79 คน คิดเป็นร้อยละ 51.97 และมีจำนวนการเข้าร่วมประชุมของผู้ตรวจสอบภายในกับคณะกรรมการตรวจสอบ 5 ครั้งต่อปีขึ้นไป จำนวน 102 คน คิดเป็นร้อยละ 67.11

ตารางที่ 1 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายใน

ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพ ของงานตรวจสอบภายใน	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ปัจจัยด้านการสนับสนุนของฝ่ายบริหาร	3.74	0.73	มาก
2. ปัจจัยด้านระบบสารสนเทศ	3.91	0.81	มาก
3. ปัจจัยด้านวัฒนธรรมการทำงาน	3.75	0.71	มาก
4. ปัจจัยด้านความรู้ของผู้ตรวจสอบภายใน	3.77	0.67	มาก
5. ปัจจัยด้านความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน	3.46	0.65	มาก
6. ปัจจัยด้านการรายงานการตรวจสอบที่เป็นที่ยอมรับของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง	3.27	0.65	ปานกลาง
โดยรวม	3.64	0.70	มาก

พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.64 เมื่อพิจารณาความคิดเห็นในปัจจัยแต่ละด้าน พบว่า ค่าเฉลี่ยมากที่สุด คือ ปัจจัยด้านระบบสารสนเทศ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.91 รองลงมา คือปัจจัยด้านความรู้ของผู้ตรวจสอบภายใน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.77 ปัจจัยด้านวัฒนธรรมการทำงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.75 ปัจจัยด้านการสนับสนุนของฝ่ายบริหาร มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.74 ปัจจัยด้านความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.46 และค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด คือ ปัจจัยด้านการรายงานการตรวจสอบที่เป็นที่ยอมรับของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.27

ตารางที่ 2 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของงานตรวจสอบภายใน

ประสิทธิผลของงานตรวจสอบภายใน	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ด้านกระบวนการกำกับดูแลกิจการ	4.04	0.72	มาก
2. ด้านความรับผิดชอบและการรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ	3.85	0.65	มาก
3. ด้านการวัดผลการปฏิบัติงาน	3.78	0.64	มาก
4. ด้านการให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้า	3.64	0.58	มาก
โดยรวม	3.83	0.65	มาก

พบว่ากลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.83 เมื่อพิจารณาความคิดเห็นในปัจจัยแต่ละด้าน พบว่า ค่าเฉลี่ยมากที่สุด คือ ด้านกระบวนการกำกับดูแลกิจการ มีค่าเฉลี่ย 4.04 รองลงมา คือ ด้านความรับผิดชอบและการรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ มีค่าเฉลี่ย 3.85 ด้านการวัดผลการปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ย 3.78 และค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด คือ ด้านการให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้า มีค่าเฉลี่ย 3.64

การทดสอบสมมติฐาน เรื่องปัจจัยที่มีผลกระทบต่อประสิทธิผลของงานตรวจสอบภายในของกลุ่มอุตสาหกรรมเกษตรและอุตสาหกรรมอาหารที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) สามารถสรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลได้ดังนี้

สมมติฐานที่ 1 1) ปัจจัยที่ด้านการสนับสนุนของฝ่ายบริหาร 2) ปัจจัยด้านระบบสารสนเทศ 3) ปัจจัยด้านวัฒนธรรมการทำงาน 4) ปัจจัยด้านความรู้ของผู้ตรวจสอบภายใน 5) ปัจจัยด้านความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน 6) ปัจจัยด้านการรายงานการตรวจสอบที่เป็นที่ยอมรับของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิผลของงานตรวจสอบภายในด้านกระบวนการกำกับดูแลกิจการ ซึ่งสามารถเขียนสมการได้ดังนี้

$$EIA1 = a + c1SUP + c2IRS + c3CUL + c4KNO + c5IND + c6REP + e \dots\dots\dots(1)$$

ตารางที่ 3 ผลการวิเคราะห์ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อประสิทธิผลของงานตรวจสอบภายในด้านกระบวนการกำกับดูแลกิจการ

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig.
1. ปัจจัยด้านการสนับสนุนของฝ่ายบริหาร	0.212	3.518	*0.001
2. ปัจจัยด้านระบบสารสนเทศ	0.679	13.979	*0.000
3. ปัจจัยด้านวัฒนธรรมการทำงาน	-0.120	-2.431	*0.016
4. ปัจจัยด้านความรู้ของผู้ตรวจสอบภายใน	0.028	0.251	0.802
5. ปัจจัยด้านความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน	0.073	0.693	0.489
6. ปัจจัยด้านการรายงานการตรวจสอบที่เป็นที่ยอมรับของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง	0.120	2.192	*0.029

จากตารางที่ 3 การทดสอบสมมติฐาน พบว่า ด้านการสนับสนุนของฝ่ายบริหาร ด้านระบบสารสนเทศ ด้านวัฒนธรรมการทำงาน ด้านการรายงานการตรวจสอบที่เป็นที่ยอมรับของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง มีค่าน้อยกว่า 0.05 ดังนั้นสามารถสรุปได้ว่า ปัจจัยในการสนับสนุนของฝ่ายบริหาร ปัจจัยด้านระบบสารสนเทศ ปัจจัยด้านการรายงานการตรวจสอบที่เป็นที่ยอมรับของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องมีอิทธิพลทางบวกที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิผลการของงานตรวจสอบภายในด้านกระบวนการกำกับดูแลกิจการอย่างมีนัยสำคัญต่อกิจการ กับ ปัจจัยด้านวัฒนธรรมการทำงานมีอิทธิพลทางลบที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิผลการของงานตรวจสอบภายในด้านกระบวนการกำกับดูแลกิจการอย่างมีนัยสำคัญต่อกิจการ และ ปัจจัยด้านความรู้ของผู้ตรวจสอบภายใน ปัจจัยด้านความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน มีค่ามากกว่า 0.05 ดังนั้นสามารถสรุปได้ว่า ปัจจัยด้านความรู้ของผู้ตรวจสอบภายใน ปัจจัยด้านความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิผลการของงานตรวจสอบภายในด้านกระบวนการกำกับดูแลกิจการอย่างมีนัยสำคัญต่อกิจการ

จากการทดสอบสมมติฐาน สามารถสรุปได้ว่า สมมติฐานที่ 1 ไม่ยอมรับสมมติฐาน เนื่องจากมีการยอมรับการสนับสนุนสมมติฐานเพียงแค่ 4 ปัจจัย

สมมติฐานที่ 2 1) ปัจจัยที่ด้านการสนับสนุนของฝ่ายบริหาร 2) ปัจจัยด้านระบบสารสนเทศ 3) ปัจจัยด้านวัฒนธรรมการทำงาน 4) ปัจจัยด้านความรู้ของผู้ตรวจสอบภายใน 5) ปัจจัยด้านความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน 6) ปัจจัยด้านการรายงานการตรวจสอบที่เป็นที่ยอมรับของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิผลของงานตรวจสอบภายในด้านความรับผิดชอบและการรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ซึ่งสามารถเขียนสมการได้ดังนี้

$$EIA2 = a + c_1SUP + c_2IRS + c_3CUL + c_4KNO + c_5IND + c_6REP + e \dots\dots\dots (2)$$

ตารางที่ 4 ผลการวิเคราะห์ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อประสิทธิผลของงานตรวจสอบภายในด้านความรับผิดชอบ และการรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig.
1. ปัจจัยด้านการสนับสนุนของฝ่ายบริหาร	0.606	11.602	*0.000
2. ปัจจัยด้านระบบสารสนเทศ	0.101	2.405	*0.017
3. ปัจจัยด้านวัฒนธรรมการทำงาน	-0.287	-5.982	*0.000
4. ปัจจัยด้านความรู้ของผู้ตรวจสอบภายใน	0.245	5.745	*0.000
5. ปัจจัยด้านความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน	0.699	7.261	*0.000
6. ปัจจัยด้านการรายงานการตรวจสอบที่เป็นที่ยอมรับของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง	-0.436	-4.813	*0.000

จากตารางที่ 4 การทดสอบสมมติฐาน พบว่า ปัจจัยด้านการสนับสนุนของฝ่ายบริหาร ด้านระบบสารสนเทศ ด้านวัฒนธรรมการทำงาน ด้านความรู้ของผู้ตรวจสอบภายใน ด้านความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ด้านการรายงานการตรวจสอบที่เป็นที่ยอมรับของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง มีค่าน้อยกว่า 0.05 ดังนั้นสามารถสรุปได้ว่า ปัจจัยด้านการสนับสนุนของฝ่ายบริหาร ด้านระบบสารสนเทศ ด้านความรู้ของผู้ตรวจสอบภายใน ด้านความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในมีอิทธิพลทางบวกที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิผลการของงานตรวจสอบภายในด้านความรับผิดชอบและการรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างมีนัยสำคัญต่อกิจการ และ ปัจจัยด้านวัฒนธรรมการทำงาน ด้านการรายงานการตรวจสอบที่เป็นที่ยอมรับของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องมีอิทธิพลทางลบที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิผลการของงานตรวจสอบภายในด้านความรับผิดชอบและการรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างมีนัยสำคัญต่อกิจการ

จากการทดสอบสมมติฐาน สามารถสรุปได้ว่า สมมติฐานที่ 2 ยอมรับสมมติฐาน

สมมติฐานที่ 3 1) ปัจจัยที่ด้านการสนับสนุนของฝ่ายบริหาร 2) ปัจจัยด้านระบบสารสนเทศ 3) ปัจจัยด้านวัฒนธรรมการทำงาน 4) ปัจจัยด้านความรู้ของผู้ตรวจสอบภายใน 5) ปัจจัยด้านความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน 6) ปัจจัยด้านการรายงานการตรวจสอบที่เป็นที่ยอมรับของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิผลของงานตรวจสอบภายในด้านการวัดผลการปฏิบัติงาน ซึ่งสามารถเขียนสมการได้ดังนี้

$$EIA3 = a + c1SUP + c2IRS + c3CUL + c4KNO + c5IND + c6REP + e \dots\dots\dots (3)$$

ตารางที่ 5 ผลการวิเคราะห์ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในด้านการวัดผลการปฏิบัติงาน

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig.
1. ปัจจัยด้านการสนับสนุนของฝ่ายบริหาร	0.239	3.771	*0.000
2. ปัจจัยด้านระบบสารสนเทศ	-0.190	-0.363	0.717
3. ปัจจัยด้านวัฒนธรรมการทำงาน	0.187	3.212	*0.002
4. ปัจจัยด้านความรู้ของผู้ตรวจสอบภายใน	0.090	1.741	0.083
5. ปัจจัยด้านความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน	1.069	9.147	*0.000
6. ปัจจัยด้านการรายงานการตรวจสอบที่เป็นที่ยอมรับของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง	-0.710	-6.451	*0.000

จากตารางที่ 5 การทดสอบสมมติฐาน พบว่า ปัจจัยด้านการสนับสนุนของฝ่ายบริหารด้านวัฒนธรรมการทำงาน ด้านความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ด้านการรายงานการตรวจสอบที่เป็นที่ยอมรับของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง มีค่าน้อยกว่า 0.05 ดังนั้นสามารถสรุปได้ว่า ปัจจัยด้านการสนับสนุนของฝ่ายบริหาร ด้านวัฒนธรรมการทำงาน ปัจจัยด้านความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในมีอิทธิพลทางบวกที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในด้านการวัดผลการปฏิบัติงานอย่างมีนัยสำคัญต่อกิจการ และ ปัจจัยด้านการรายงานการตรวจสอบที่เป็นที่ยอมรับของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องมีอิทธิพลทางลบที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในด้านการวัดผลการปฏิบัติงานอย่างมีนัยสำคัญต่อกิจการ และ ปัจจัยด้านระบบสารสนเทศ ด้านความรู้ของผู้ตรวจสอบภายใน มีค่ามากกว่า 0.05 ดังนั้นสามารถสรุปได้ว่า ปัจจัยด้านระบบสารสนเทศ ด้านความรู้ของผู้ตรวจสอบภายในไม่มีอิทธิพลที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในด้านการวัดผลการปฏิบัติงานอย่างมีนัยสำคัญต่อกิจการ

จากการทดสอบสมมติฐาน สามารถสรุปได้ว่า สมมติฐานที่ 3 ไม่ยอมรับสมมติฐาน เนื่องจากมีการยอมรับการสนับสนุนสมมติฐานเพียงแค่ 4 ปัจจัย

สมมติฐานที่ 4 1) ปัจจัยที่ด้านการสนับสนุนของฝ่ายบริหาร 2) ปัจจัยด้านระบบสารสนเทศ 3) ปัจจัยด้านวัฒนธรรมการทำงาน 4) ปัจจัยด้านความรู้ของผู้ตรวจสอบภายใน 5) ปัจจัยด้านความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน 6) ปัจจัยด้านการรายงานการตรวจสอบที่เป็นที่ยอมรับของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในด้านการให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้าซึ่งสามารถเขียนสมการได้ดังนี้

$$EIA4 = a + c1SUP + c2IRS + c3CUL + c4KNO + c5IND + c6REP + e \dots\dots\dots(4)$$

ตารางที่ 6 ผลการวิเคราะห์ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในด้านการให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้า

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig.
1. ปัจจัยด้านการสนับสนุนของฝ่ายบริหาร	0.071	0.776	0.438
2. ปัจจัยด้านระบบสารสนเทศ	0.239	3.248	*0.001
3. ปัจจัยด้านวัฒนธรรมการทำงาน	-0.072	-0.860	0.391
4. ปัจจัยด้านความรู้ของผู้ตรวจสอบภายใน	0.208	2.801	*0.006
5. ปัจจัยด้านความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน	-0.122	-0.727	0.468
6. ปัจจัยด้านการรายงานการตรวจสอบที่เป็นที่ยอมรับของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง	0.298	1.880	*0.041

จากตารางที่ 6 การทดสอบสมมติฐาน พบว่า ปัจจัยด้านระบบสารสนเทศ ด้านความรู้ของผู้ตรวจสอบภายในด้านการรายงานการตรวจสอบที่เป็นที่ยอมรับของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง มีค่าน้อยกว่า 0.05 ดังนั้นสามารถสรุปได้ว่า ปัจจัยด้านระบบสารสนเทศ ด้านความรู้ของผู้ตรวจสอบภายใน ด้านการรายงานการตรวจสอบที่เป็นที่ยอมรับของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องมีอิทธิพลทางบวกที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในด้านการให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้าอย่างมีนัยสำคัญต่อกิจการ และ ปัจจัยด้านการสนับสนุนของฝ่ายบริหาร ด้านวัฒนธรรมการทำงาน ด้านความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน มีค่ามากกว่า 0.05 สามารถสรุปได้ว่าปัจจัยด้านการสนับสนุนของฝ่ายบริหารด้านวัฒนธรรมการทำงาน ด้านความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในด้านการให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้าอย่างมีนัยสำคัญต่อกิจการ

จากการทดสอบสมมติฐาน สามารถสรุปได้ว่า สมมติฐานที่ 4 ไม่ยอมรับสมมติฐาน เนื่องจากมีการยอมรับการสนับสนุนสมมติฐานเพียงแค่ 3 ปัจจัย

อภิปรายผลการวิจัย

ปัจจัยด้านการสนับสนุนของฝ่ายบริหาร ด้านระบบสารสนเทศ ด้านวัฒนธรรมการทำงาน และด้านการรายงานการตรวจสอบที่เป็นที่ยอมรับของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในด้านกระบวนการกำกับดูแล สามารถกล่าวได้ว่า พนักงานหรือบุคลากรในองค์กรได้รับการส่งเสริมให้มีการปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับที่เป็นแนวทางในการควบคุมภายในที่ดีซึ่งได้รับการสนับสนุนของฝ่ายบริหาร และได้มีการจัดตั้งระบบสารสนเทศที่เพียงพอเพื่อใช้สำหรับการปฏิบัติงานในองค์กร เพื่อคุณภาพของรายงานทางการเงินที่ออกมาจากกิจกรรมตรวจสอบภายในขององค์กรสามารถนำไปใช้เพื่อการวางแผน ควบคุม และตัดสินใจ ทำให้เกิดการกำกับดูแลกิจการที่ดี เมื่อผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในได้เข้ามาปฏิบัติงานตรวจสอบภายในก็จะได้รับผลการประเมินการตรวจสอบภายในอยู่ในเกณฑ์ที่ดี

ผลการศึกษาดังกล่าวสอดคล้องกับผลงานวิจัยของ (ชลาลัย สำเภาเงิน, 2556) ที่ทำการศึกษาเรื่องการศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อพฤติกรรมในการให้ความร่วมมือของผู้รับการตรวจสอบภายใน กลุ่มตัวอย่างพนักงานบริษัทในกลุ่มเซ็นทรัลกรุ๊ป และ ภาครัฐฯ ชดช้อย, ขวัญหทัย ใจเปี่ยม และ อาทิตย์ สุขเสน (2564) ที่ทำการศึกษาเรื่องระบบการควบคุมภายในองค์กร ที่ส่งผลต่อผลลัพธ์การสอบบัญชีในมุมมองของผู้ตรวจสอบบัญชีและรับรองบัญชีในประเทศไทย

ปัจจัยด้านการสนับสนุนของฝ่ายบริหาร ด้านระบบสารสนเทศ ด้านวัฒนธรรมการทำงาน ด้านความรู้ของผู้ตรวจสอบภายใน ด้านความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน และด้านการรายงานการตรวจสอบที่เป็นที่ยอมรับของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการของงานตรวจสอบภายในด้านความรับผิดชอบและการรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ สามารถกล่าวได้ว่า เมื่อฝ่ายบริหารได้มีการสนับสนุนให้เกิดกระบวนการตรวจสอบภายใน โดยการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายในให้แก่หน่วยงานต่างๆ โดยมีรายงานผลการปฏิบัติงานตามความจริง เนื่องจากมีการตรวจสอบแล้วพบว่าการปฏิบัติงานที่ไม่ถูกต้องไม่ตรงตามรายงานที่เสนอต่อผู้บริหาร เพื่อป้องกันการนำเสนอรายงานที่ไม่ถูกต้องควรมีการปลูกฝังจิตสำนึกที่ดีในการทำงาน พนักงานทุกคนในองค์กรมีวัฒนธรรมการทำงานที่โปร่งใส ไม่ทุจริต และให้ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในปฏิบัติตามขั้นตอน วิธีการตรวจสอบตามแนวทางในการตรวจสอบในตามกฎระเบียบข้อบังคับ และปราศจากแรงกดดันหรือภัยคุกคามในการทำงานตรวจสอบภายในในองค์กรก็จะทำให้ผู้ที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในนั้นสามารถปฏิบัติตามหน้าที่และจัดทำรายงานการตรวจสอบที่มีคุณภาพได้ ผลการศึกษาดังกล่าวสอดคล้องกับผลงานวิจัยของ พรทิพย์ ภูถ้ำถ้วน (2555) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับ ทำการศึกษาผลกระทบของการควบคุมภายในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์การเกษตรในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ และ ผลงานของ พรชัย วีระนนทาเวทย์ และสุรีย์ โปษกรณัญ (2563) ที่ศึกษาเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในสมัยใหม่

ปัจจัยด้านการสนับสนุนของฝ่ายบริหาร ด้านวัฒนธรรมการทำงาน ด้านความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ด้านการรายงานการตรวจสอบที่เป็นที่ยอมรับของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการของงานตรวจสอบภายในด้านการวัดผลการปฏิบัติงาน สามารถกล่าวได้ว่า เมื่อองค์กรมีการสนับสนุนของฝ่ายบริหารโดยกำหนดให้มีการจ้างผู้เชี่ยวชาญภายนอกมาดำเนินการตรวจสอบ ซึ่งทำให้การตรวจสอบภายในในเหตุการณ์ที่ผู้ตรวจสอบขององค์กรขาดความรู้ และองค์กรได้มีส่วนผลักดันและดูแล ให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างเที่ยงธรรม เป็นกลาง มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน ไม่ตกอยู่ภายใต้ของฝ่ายบริหารซึ่งเมื่อพนักงานได้รับการปลูกฝังวัฒนธรรมองค์กรที่ดี ก็จะ สามารถจัดทำรายงานการตรวจสอบขึ้นมาภายใต้ข้อปฏิบัติของการตรวจสอบภายในและสามารถนำรายงานการตรวจสอบผลการดำเนินงานของแผนกต่างๆในองค์กร ไปใช้เพื่อการวางแผน ควบคุม และตัดสินใจ ผลการศึกษาดังกล่าวสอดคล้องกับผลงานวิจัย พิราอร รุ่งหิรัญ (2565) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับ ผลกระทบของกลยุทธ์การตรวจสอบภายในที่มีต่อคุณภาพการตรวจสอบภายในของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

แห่งประเทศไทยในกลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภค รวมทั้งผลงานวิจัยของแพรวารี จุ่มด้วง (2560) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับผลกระทบของประสิทธิภาพการควบคุมภายในที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ปัจจัยด้านระบบสารสนเทศ ด้านความรู้ของผู้ตรวจสอบภายในด้านการรายงานการตรวจสอบที่เป็นที่ยอมรับของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ส่งผลกระทบต่อประสิทธิผลการของงานตรวจสอบภายในด้านการให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้า สามารถกล่าวได้ว่า เมื่อองค์กรมีระบบสารสนเทศที่ดีเพื่อตอบสนองต่อกระบวนการตรวจสอบผ่านใน ให้ผู้ตรวจสอบภายใน สามารถคาดการณ์เหตุการณ์และหาวิธีการในการป้องกันความเสี่ยง และ ผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในได้มีการนำรายงานการตรวจสอบมาเพื่อปรับปรุงแนวทางในการตรวจสอบในปีถัดๆไป เพื่อวางแผนทางและปรับปรุงวิธีการตรวจสอบให้ดียิ่งขึ้น หรือลดโอกาสในการประทุพติมิชอบในการปฏิบัติงาน และใช้ความรู้ความสามารถในการกำหนดเกี่ยวกับกฎระเบียบ ข้อบังคับให้กับองค์กรนำไปปฏิบัติเพื่อป้องกันการดำเนินงานของบุคลากรในองค์กรให้เป็นไปอย่างโปร่งใส และถูกต้อง ผลการศึกษาดังกล่าวสอดคล้องกับผลงานวิจัยของ ขวัญหทัย ใจเปี่ยม, ภริศท์ชาห์ ชดช้อย และอาทิตย์ สุธเสน (2564) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับ ระบบการควบคุมภายในองค์กร ที่ส่งผลต่อผลลัพธ์การสอบบัญชี ในมุมมองของผู้ตรวจสอบบัญชีและรับรองบัญชีในประเทศไทย โดยงานวิจัยข้างต้นได้สนับสนุนผลงานวิจัยในการวางแผนการตรวจสอบ ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนามที่ส่งผลต่อคุณภาพการตรวจสอบภายในในด้านความชัดเจน และ แพรวารี จุ่มด้วง (2560) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับ ผลกระทบของประสิทธิภาพการควบคุมภายในที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะเพื่อนำผลการวิจัยไปใช้

1. องค์กรควรส่งเสริมให้บุคลากรภายในองค์กรคำนึงถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน โดยสร้างเป็นข้อกำหนดในการปฏิบัติงาน และสร้างความเข้าใจความสัมพันธ์ระหว่างผลงานของตนกับความสำเร็จขององค์กร
2. องค์กรควรส่งเสริมความรู้ความเข้าใจ ให้กับพนักงานในทุกระดับ ให้มีความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับการควบคุมภายใน เพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อองค์กรและปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ เป็นไปตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ขององค์กร

ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรทำการศึกษาปัจจัยด้านอื่นๆ ที่อาจส่งผลกระทบต่อคุณภาพการตรวจสอบภายใน เช่น ความเป็นมืออาชีพของผู้ตรวจสอบภายใน จรรยาบรรณในวิชาชีพ เพื่อนำข้อมูลไปประยุกต์ใช้ในการจัดทำบัญชีให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น เป็นต้น

เอกสารอ้างอิง

- ขวัญหทัย ใจเปี่ยม , ภิรศิษฐ์ชาก์ ชดช้อย และ อาทิตย์ สุจเสน. (2564). ระบบการควบคุมภายในองค์กร ที่ส่งผลต่อผลลัพธ์การสอบบัญชี ในมุมมองของผู้ตรวจสอบบัญชีและรับรองบัญชีในประเทศไทย. *วารสารวิชาการและวิจัยมหาวิทยาลัยภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*. 11(1). 139-154.
- ชนะทัฬห อันทามระ. (2552). การเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในเพื่อการบริหารมุ่งเน้นผลสัมฤทธิ์ของ กองทัพไทย. *หลักสูตรวิทยาลัยป้องกันราชอาณาจักร รุ่นที่ 52* วิทยาลัยป้องกันราชอาณาจักร.
- ชลาลัย สำเภาเงิน. (2556). การศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อพฤติกรรมในการให้ความร่วมมือของผู้รับการตรวจสอบ ภายใน กลุ่มตัวอย่างพนักงานบริษัทในกลุ่มเซ็นทรัลกรุ๊ป. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์).
- ชาญนุกกร เพ็ญศิริ. (2548). ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อความมีประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายใน ในมุมมอง ของคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทมหาบัณฑิต, จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย).
- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (2564). *ข้อมูลรายบริษัท/หลักทรัพย์*. สืบค้นเมื่อ 1 มกราคม 2564, จาก <https://www.set.or.th/set/commonslookup.do?language=th&country=TH>
- พรชัย วีระนนทาเวทย์ และสุริย์ โขษกรณภู. (2563). การตรวจสอบภายในสมัยใหม่. *วารสารการจัดการและการพัฒนา มหาวิทยาลัยราชภัฏอุบลราชธานี*. 7(1), 165-178.
- พรทิพย์ ภูถิถวน. (2557). ผลกระทบของการควบคุมภายในในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ที่มีต่อคุณภาพ. (รายงานทางการเงินของสหกรณ์การเกษตรในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ). มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- พิราอร รุ่งหิรัญ. (2565). ผลกระทบของกลยุทธ์การตรวจสอบภายในที่มีต่อคุณภาพการตรวจสอบภายในของ บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในกลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภค. (สารนิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม).
- แพรววารี จุมตัง. (2560). ผลกระทบของประสิทธิภาพการควบคุมภายในที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น. (สารนิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม).
- ภิรศิษฐ์ชาก์ ชดช้อย, ขวัญหทัย ใจเปี่ยม และ อาทิตย์ สุจเสน (2564) ที่ศึกษาระบบการควบคุมภายในองค์กร ที่ส่งผลต่อผลลัพธ์การสอบบัญชีในมุมมองของผู้ตรวจสอบบัญชีและรับรองบัญชีในประเทศไทย. *วารสารวิชาการและวิจัยมหาวิทยาลัยภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*, 11(1), 139-154.
- สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย. (2554). *มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน*. กรุงเทพฯ: สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย.
- อัจฉรรัตน์ สิทธิ. (2553). ทิศนคติของปัจจัยที่มีผลกระทบต่อประสิทธิผลของการตรวจสอบภายใน ใน มุมมองของผู้รับการตรวจ ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (สารนิพนธ์ ปริญญาการบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์).

อุษณา ภัทรมนตรี. (2552). *การตรวจสอบภายในสมัยใหม่ : แนวคิดและกรณีศึกษา*. กรุงเทพฯ: จามจุรีโปรดักท์.

Asker, Devid A., Kumar, V ans Say. and George, S. (2001). *Marketing Research*. New York: John Wiley And Son.

Yamane, Taro. (1973). *Statistics: An Introductory Analysis (3rd ed)*. New York : Horper and Row Publication.