

ผลกระทบของกลยุทธ์การตรวจสอบภายในที่มีต่อคุณภาพการตรวจสอบภายในของบริษัท
ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในกลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภค
The Impact of Internal Audit Strategies on the Quality of Internal Audits
of listed companies in the Stock Exchange of Thailand
in the Consumer Products

ไพราอร รุ่งหิรัญ¹ และ ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล²

Piraon Runghiran and Pravej Penwuttikul

¹นักศึกษามหาบัณฑิต หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

²อาจารย์ประจำหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิตคณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

อีเมล: Piraon.run@spumail.net

วันที่รับบทความ(Received)	วันที่ได้รับบทความฉบับแก้ไข (Revised)	วันที่ตอบรับบทความ (Accepted)
22 มกราคม 2565	31 มกราคม 2565	4 กุมภาพันธ์ 2565

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อ กลยุทธ์การตรวจสอบภายในในมิติด้าน การวางแผนการตรวจสอบ ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม ด้านการรายงานและการติดตามผลของ บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในกลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภค กลุ่มตัวอย่างคือ ผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน จำนวน 227 ในการคัดเลือกกลุ่มตัวอย่างโดยใช้สูตรของ Taro Yamane ใช้วิธีการสุ่มกลุ่มตัวอย่างอย่างง่ายเก็บรวบรวมข้อมูลทางไปรษณีย์ได้รับตอบกลับมาที่มีความสมบูรณ์ทั้งสิ้น 200 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 88.10 ทำการเก็บข้อมูลด้วยแบบสอบถาม และใช้สถิติในการวิเคราะห์ได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์การถดถอย พหุคูณ

ผลการศึกษาพบว่า (1) กลยุทธ์การตรวจสอบภายในด้านการวางแผนการตรวจสอบ ด้านการรายงาน และการติดตามผลมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการตรวจสอบภายในด้านความถูกต้อง (2) กลยุทธ์ การตรวจสอบภายในด้านการวางแผนการตรวจสอบ ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนามมีอิทธิพล ทางบวกต่อคุณภาพการตรวจสอบภายในด้านความชัดเจน (3) กลยุทธ์การตรวจสอบภายในด้าน การวางแผน การตรวจสอบ ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม ด้านการรายงานและการติดตามผลมีอิทธิพลต่อ คุณภาพการตรวจสอบภายในด้านความกระชับ (4) กลยุทธ์การตรวจสอบภายในด้านการวางแผน การตรวจสอบ ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม ด้านการรายงานและการติดตามผลมีอิทธิพลต่อ คุณภาพการตรวจสอบภายในด้านความทันต่อเวลา (5) กลยุทธ์การตรวจสอบภายในด้านการวางแผน การตรวจสอบมีอิทธิพลต่อคุณภาพการตรวจสอบภายในด้านความสร้างสรรค์ (6) กลยุทธ์การตรวจสอบภายใน

ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม ด้านการรายงานและการติดตามผลมีอิทธิพลต่อคุณภาพการตรวจสอบภายในด้านความจูงใจ ผลที่ได้จากการศึกษาสามารถนำไปเป็นแนวทางในการปรับปรุงกระบวนการตรวจสอบภายในให้มีการปฏิบัติงานอย่างมีคุณภาพ มีความน่าเชื่อถือ มาตรฐานการตรวจสอบอันจะส่งผลให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุดต่อการตรวจสอบภายในในอนาคตสืบต่อไป

คำสำคัญ: กลยุทธ์การตรวจสอบภายใน, คุณภาพการตรวจสอบภายใน, ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ABSTRACT

The research aimed to study the impact of internal audit strategies on the internal audit quality of public limited companies listed on the stock exchange of Thailand in the consumer goods group. 200 practitioners in internal audit in the consumer goods group listed on the stock exchange of Thailand were the sample. The questionnaire was employed to collect the data. To analyze the data, frequency, percentage, mean and standard deviation were used, and multiple regression.

The results of the study revealed that internal audit strategies in audit planning and reporting and following up showed positive influence to internal audit quality in terms of accuracy. Internal audit strategies in audit planning and audit fieldwork showed positive influence to internal audit quality in terms of clarity. Internal audit strategies in audit planning, audit fieldwork, reporting and following up showed positive influence to internal audit quality in terms of conciseness. Internal audit strategies in audit planning, audit fieldwork, reporting and following up showed positive influence to internal audit quality in terms of timeliness. Internal audit strategies in audit planning and reporting and following up showed positive influence to internal audit quality in terms of constructive criticism. Internal audit strategies in audit fieldwork and reporting and following up showed positive influence to internal audit quality in terms of pursuance. The results of the study can be guidelines for internal audit process improvement to practice with quality, reliability and auditing standard which result greater efficiency and effectiveness in internal audit in the future.

Keywords: internal audit strategies, internal audit quality, the Stock Exchange of Thailand

บทนำ

ในการดำเนินงานของธุรกิจในปัจจุบันได้มีการดำเนินงานของนิติบุคคลขนาดใหญ่ในรูปแบบของบริษัท มหาชน จำกัด ซึ่งเป็นการดำเนินงานในองค์กรที่มีโครงสร้างองค์กรที่มีขนาดใหญ่ และมีหน่วยงานหลายหน่วยงานในองค์กร ทำให้เกิดความซับซ้อนในการดำเนินงาน เนื่องด้วยองค์กรมหาชนเป็นองค์กรที่มีส่วนได้

เสี่ยงกับบุคคลส่วนใหญ่ จึงต้องมีการปฏิบัติงานที่มีความรอบคอบเพื่อไม่ให้เกิดความเสียหายในการดำเนินงาน โดยกระบวนการที่ผู้บริหารสามารถป้องกันการดำเนินงานดังกล่าวได้มีการจัดตั้งหน่วยงานตรวจสอบภายในในองค์กรเพื่อควบคุมดูแลการปฏิบัติงานของพนักงานในองค์กรโดยผู้ตรวจสอบภายในซึ่งผู้ปฏิบัติงานในตำแหน่งหน้าที่นั้นต้องมีมาตรฐานการตรวจสอบภายในซึ่งเป็นเครื่องมือในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในที่ดี

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Standards) เป็นการกำหนดแนวทางที่ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องยึดถือและปฏิบัติตามนั้น ครอบคลุมทั้งในด้านของหลักเกณฑ์ในการประเมินและการวัดผลการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ในเรื่องกฎหมายและสภาพแวดล้อมทางวัฒนธรรม ขนาดโครงสร้าง ความซับซ้อน รวมทั้งวิธีการดำเนินการตรวจสอบภายใน การปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในที่มีมาตรฐานนั้น ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน เพื่อเป็นหลักประกันอันเที่ยงธรรมว่า หน่วยงานตรวจสอบภายในที่เป็นหน่วยงานอิสระ สามารถทำหน้าที่รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานภายใน ให้ผู้บริหารทราบได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนและทันเวลา นอกจากนี้ ฝ่ายคำปรึกษาที่เกี่ยวข้องกับการประเมินผลการปฏิบัติงาน การจัดกิจกรรมควบคุมและปรับปรุงประสิทธิภาพ การบริหารความเสี่ยง สามารถทำได้อย่างเป็นระบบ: (สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย, 2554) ซึ่ง มาตรฐานการตรวจสอบภายในเป็นสิ่งที่ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องยึดถือปฏิบัติและสร้างผลการดำเนินงานของผู้ตรวจสอบภายในโดยมีรายงานผลการปฏิบัติงานแต่ความสำเร็จจะเกิดขึ้นได้ต้องอาศัยกลยุทธ์การตรวจสอบภายใน (Internal Audit Strategy) ไม่ว่าจะเป็นกลยุทธ์ด้านการวางแผนการตรวจสอบ (Audit Planning) ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม (Audit Fieldwork) และด้านการรายงานและการติดตามผล (Reporting and Following up) (จันทนา สาขากรและคณะ, 2564) ซึ่งเป็นกระบวนการในการวางแผน สำหรับงานตรวจสอบภายในแต่ทั้งนี้ก็ต้องมีการควบคุมเกี่ยวกับคุณภาพตรวจสอบภายในเพื่อให้ได้ซึ่งรายงานผลการปฏิบัติงานที่มีความน่าเชื่อถือและสร้างความมั่นใจแก่ผู้ใช้ข้อมูลงบการเงิน

คุณภาพการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Quality) เป็นการเสนอรายงานการตรวจสอบอย่างมีประสิทธิภาพตามมาตรฐานการประกอบวิชาชีพการตรวจสอบภายในเนื่องจากรายงานการตรวจสอบนั้นแสดงให้เห็นถึงคุณภาพของการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในโดยคุณ ภาพการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Quality) ประกอบด้วย 1) ความถูกต้อง (Accuracy) 2) ความชัดเจน (Clarity) 3) ความกระชับ (Conciseness) 4) ความทันต่อเวลา (Timeliness) 5) ความสร้างสรรค์ (Constructive Criticism) 6) ความมุ่งมั่น (Pursuance) (จันทนา สาขากร และคณะ, 2564) โดยผู้ตรวจสอบภายในตระหนักถึง กระบวนการรายงานผลการตรวจสอบที่ดี สามารถรายงานได้ตรงตามวัตถุประสงค์ เพื่อให้ได้มาซึ่งรายงาน การตรวจสอบภายในที่มีความน่าเชื่อถือซึ่งสามารถนำเสนอต่อผู้บริหารองค์กรเพื่อสะท้อนผลการปฏิบัติงานของพนักงานในองค์กรได้อย่างแท้จริง

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาผลกระทบของกลยุทธ์การตรวจสอบภายในที่มี ต่อคุณภาพการตรวจสอบภายในของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยมี

วัตถุประสงค์เพื่อศึกษาว่าผลกระทบกลยุทธ์การตรวจสอบภายในที่มีต่อคุณภาพการตรวจสอบภายในหรือไม่ อย่างไร

วัตถุประสงค์การวิจัย

เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อกลยุทธ์การตรวจสอบภายในในมิติด้านการวางแผนการตรวจสอบ ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม ด้านการรายงานและการติดตามผลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

สมมติฐานการวิจัย

สมมติฐานที่ 1 กลยุทธ์การตรวจสอบภายในด้านการวางแผนการตรวจสอบ ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม ด้านการรายงานและการติดตามผลมีอิทธิพลต่อคุณภาพการตรวจสอบภายในด้านความถูกต้อง

สมมติฐานที่ 2 กลยุทธ์การตรวจสอบภายในด้านการวางแผนการตรวจสอบ ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม ด้านการรายงานและการติดตามผลมีอิทธิพลต่อคุณภาพการตรวจสอบภายในด้านความชัดเจน

สมมติฐานที่ 3 กลยุทธ์การตรวจสอบภายในด้านการวางแผนการตรวจสอบ ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม ด้านการรายงานและการติดตามผลมีอิทธิพลต่อคุณภาพการตรวจสอบภายในด้านความกระชับ

สมมติฐานที่ 4 กลยุทธ์การตรวจสอบภายในด้านการวางแผนการตรวจสอบ ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม ด้านการรายงานและการติดตามผลมีอิทธิพลต่อคุณภาพการตรวจสอบภายในด้านความทันต่อเวลา

สมมติฐานที่ 5 กลยุทธ์การตรวจสอบภายในด้านการวางแผนการตรวจสอบ ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม ด้านการรายงานและการติดตามผลมีอิทธิพลต่อคุณภาพการตรวจสอบภายในด้านความสร้างสรรค์

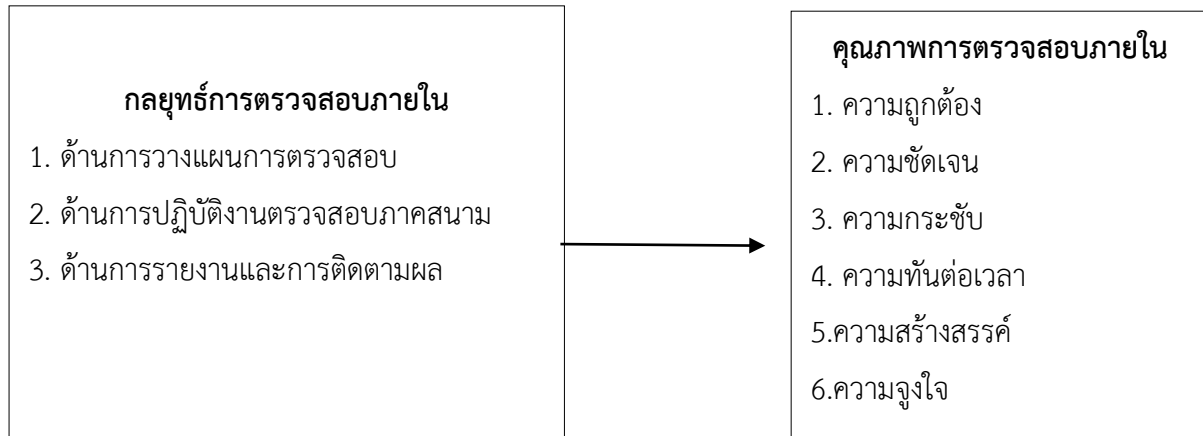
สมมติฐานที่ 6 กลยุทธ์การตรวจสอบภายในด้านการวางแผนการตรวจสอบ ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม ด้านการรายงานและการติดตามผลมีอิทธิพลต่อคุณภาพการตรวจสอบภายในด้านความจูงใจ

กรอบแนวคิดการวิจัย

การค้นคว้าอิสระ กำหนดลักษณะของตัวแปรที่จะศึกษา ดังนี้

1. ตัวแปรอิสระ (Independent Variables) คือกลยุทธ์การตรวจสอบภายใน ได้แก่ ด้านการวางแผนการตรวจสอบ ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม และด้านการรายงานและการติดตามผล

2. ตัวแปรตาม (Dependent Variables) คือ คุณภาพการตรวจสอบภายใน ได้แก่ ความถูกต้อง ความชัดเจน ความกระชับ ความทันต่อเวลา ความสร้างสรรค์ และความสนใจ



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย

วิธีดำเนินการวิจัย

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรคือ ผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภคที่จดทะเบียน จำนวน 520 คน (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2564) ซึ่งมีเกณฑ์ในการคัดเลือกกลุ่มตัวอย่างเพื่อใช้ในการวิจัย และหาขนาดกลุ่มตัวอย่างโดยใช้สูตรของ (Taro Yamane, 1973) ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% ได้ขนาดกลุ่มตัวอย่าง 227 คน ซึ่งผู้วิจัยได้มีการสุ่มจากกลุ่มตัวอย่างอย่างง่าย (Simple Random Sampling)

เครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูล

การวิจัยครั้งนี้ใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยสร้างขึ้นตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิด เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) แบ่งออกเป็น 4 ส่วน ดังนี้ ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับกลยุทธ์การตรวจสอบภายใน ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการตรวจสอบภายใน ส่วนที่ 4 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม และการตรวจสอบความถูกต้องของเครื่องมือวิจัย โดยทำการทดสอบเครื่องมือ 2 ส่วน คือ ส่วนที่ 1 การตรวจสอบความตรง (Validity) ประกอบด้วยการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) โดยผู้เชี่ยวชาญในสาขาที่เกี่ยวข้องจำนวน 3 ท่าน ผลคะแนนที่ได้จากผู้เชี่ยวชาญพบว่าทุกข้อคำถามผ่านเกณฑ์ที่กำหนด และ ส่วนที่ 2 การตรวจสอบความเที่ยง (Reliability) ทำการทดสอบความเชื่อมั่น โดยวิธีการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach's Alpha) (จักรพงษ์ แผ่นทอง, 2562) ในการทดสอบหาค่าความน่าเชื่อถือของแบบสอบถาม (Reliability) (George & Mallery, 2003) ซึ่งค่า Cronbach's Alpha สามารถแปลผล ค่าตั้งแต่ 0.7 หมายถึง อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ซึ่งผลการวิเคราะห์ความเที่ยงของแต่ละตัวแปรค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา มีค่าอยู่ระหว่าง 0.364 – 0.642

วิธีรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูลสำหรับการวิจัย ได้ดำเนินการตามขั้นตอนดังนี้

1. ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary data) การเก็บรวบรวมข้อมูลการวิจัยในครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ทำการส่งแบบสอบถามไปทางไปรษณีย์ให้กับบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในกลุ่มสินค้าอุปโภคและบริโภคจำนวน 52 บริษัท โดยส่งแบบสอบถามไปทุกบริษัท บริษัทละ 10 ชุด และได้รับแบบสอบถามตอบกลับมาที่มีความสมบูรณ์ของแบบสอบถามทั้งสิ้น 200 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 88.10 ของกลุ่มตัวอย่างที่ทำการศึกษา ซึ่งสอดคล้องกับ (Aaker, Kumar and Day, 2001) ที่ได้นำเสนอว่าการส่งแบบสอบถามต้องมีอัตราตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงจะถือว่ายอมรับได้แบบสอบถามมีความน่าเชื่อถือ

2. ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary data) ผู้วิจัยได้ดำเนินการศึกษา ค้นคว้า และรวบรวมข้อมูลจากหนังสือ บทความและผลงานศึกษาที่เกี่ยวข้องกับงานศึกษาของผู้วิจัย เพื่อนำมาใช้เป็นแนวทางการวิจัยในครั้งนี้

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยได้กำหนดสถิติที่มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับข้อมูลทางสถิติ เพื่อตอบวัตถุประสงค์ของการวิจัยที่ตั้งไว้โดยสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

1.การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics Analysis) ได้แก่ ค่าความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

2.การวิเคราะห์สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics Analysis) ได้แก่ การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) การศึกษาครั้งนี้ใช้การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

สรุปผลการวิจัย

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า ผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน จำนวนทั้งสิ้น 200 คน ส่วนใหญ่เป็น เป็นเพศหญิง จำนวน 132 คน คิดเป็นร้อยละ 66.00 มีช่วงอายุน้อยกว่า 30 ปี จำนวน 103 คน คิดเป็นร้อยละ 51.50 สถานภาพโสด จำนวน 147 คน คิดเป็นร้อยละ 73.50 มีระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 137 คน คิดเป็นร้อยละ 68.50 ประสบการณ์ในการทำงานน้อยกว่า 5 ปี จำนวน 79 คน คิดเป็นร้อยละ 39.50 เป็นผู้ตรวจสอบภายใน มีจำนวนทั้งสิ้น 113 คน คิดเป็นร้อยละ 74.34

ตารางที่ 1 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับกลยุทธ์การตรวจสอบภายใน

กลยุทธ์การตรวจสอบภายใน	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. การวางแผนการตรวจสอบ	3.82	0.754	มาก
2. การปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม	3.74	0.721	มาก
3. การรายงานและการติดตามผลการตรวจสอบ	3.60	0.633	มาก
โดยรวม	3.72	0.702	มาก

จากตารางที่ 1 พบว่ากลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.72 เมื่อพิจารณาความคิดเห็นในปัจจัยแต่ละด้าน พบว่า ปัจจัยด้านการวางแผนการตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.82 รองลงมาคือ ปัจจัยด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนามมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.74 และน้อยที่สุดคือ ปัจจัยด้านการรายงานและการติดตามผลการตรวจสอบ โดยมี ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.60 ตามลำดับ

ตารางที่ 2 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการ ตรวจสอบภายใน

คุณภาพการตรวจสอบภายใน	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ด้านความถูกต้อง	3.82	0.754	มาก
ด้านความชัดเจน	3.96	0.712	มาก
ด้านความกระชับ	3.76	0.622	มาก
ด้านความทันต่อเวลา	3.61	0.668	มาก
ด้านความสร้างสรรค์	4.01	0.710	มาก
ด้านการจูงใจ	3.80	0.630	มาก
โดยรวม	3.83	0.683	มาก

จากตารางที่ 2 พบว่ากลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.83 เมื่อพิจารณาความคิดเห็นในปัจจัยแต่ละด้าน พบว่า ด้านความสร้างสรรค์ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.01 รองลงมาคือ ด้านความชัดเจนมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.96 ด้านความถูกต้องมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.82 ด้านการจูงใจมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.80 ด้านความกระชับมี ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.76 และน้อยที่สุดคือ ด้านความทันต่อเวลาโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.61 ตามลำดับ

การทดสอบสมมติฐาน เรื่องผลกระทบของกลยุทธ์การตรวจสอบภายในที่มีต่อคุณภาพการตรวจสอบภายในของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) สามารถสรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลได้ดังนี้

สมมติฐานข้อที่ 1 กลยุทธ์การตรวจสอบภายในด้านการวางแผนการตรวจสอบ ด้านการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภาคสนาม ด้านการรายงานและการติดตามผลมีอิทธิพลต่อคุณภาพการตรวจสอบภายในด้านความถูกต้อง

ตารางที่ 3 ผลการวิเคราะห์กลยุทธ์การตรวจสอบภายในด้านการวางแผนการตรวจสอบ ด้านการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภาคสนาม ด้านการรายงานและการติดตามผลมีอิทธิพลต่อคุณภาพการตรวจสอบภายในด้านความถูกต้อง

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig.
1. ด้านการวางแผนการตรวจสอบ	0.591	14.282	**0.000
2. ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม	0.014	0.332	0.740
3. ด้านการรายงานและการติดตามผล	0.426	10.689	**0.000

จากตารางที่ 3 การทดสอบสมมติฐาน พบว่า กลยุทธ์การตรวจสอบภายในในด้านการวางแผนการตรวจสอบ ด้านการรายงานและการติดตามผล มีค่าน้อยกว่า 0.05 ดังนั้นสามารถสรุปได้ว่า กลยุทธ์การตรวจสอบภายในในด้านการวางแผนการตรวจสอบ ด้านการรายงานและการติดตามผลมีอิทธิพลต่อคุณภาพการตรวจสอบภายในในมิติด้านความถูกต้อง และ กลยุทธ์การตรวจสอบภายในในด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม มีค่ามากกว่า 0.05 ดังนั้นสามารถสรุปได้ว่า กลยุทธ์การตรวจสอบภายในในด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนามไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการตรวจสอบภายในในมิติด้านความถูกต้อง สามารถสรุปได้ว่า สมมติฐานที่ 1 ไม่ยอมรับสมมติฐาน เนื่องจากมีการยอมรับการสนับสนุนสมมติฐาน ด้านการวางแผนการตรวจสอบด้านการรายงานและการติดตามผล

สมมติฐานข้อที่ 2 กลยุทธ์การตรวจสอบภายในด้านการวางแผนการตรวจสอบ ด้านการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภาคสนาม ด้านการรายงานและการติดตามผลมีอิทธิพลต่อคุณภาพการตรวจสอบภายในด้านความชัดเจน

ตารางที่ 4 ผลการวิเคราะห์กลยุทธ์การตรวจสอบภายในด้านการวางแผนการตรวจสอบ ด้านการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภาคสนาม ด้านการรายงานและการติดตามผลมีอิทธิพลต่อคุณภาพการตรวจสอบภายในด้านความชัดเจน

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig.
1. ด้านการวางแผนการตรวจสอบ	0.714	15.542	**0.000
2. ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม	0.101	2.212	**0.028
3. ด้านการรายงานและการติดตามผล	0.076	1.714	0.088

จากตารางที่ 4 การทดสอบสมมติฐาน พบว่า กลยุทธ์การตรวจสอบภายในในด้านการวางแผนการตรวจสอบ ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม มีค่าน้อยกว่า 0.05 ดังนั้นสามารถสรุปได้ว่า กลยุทธ์

การตรวจสอบภายในในมิติด้านการวางแผนการตรวจสอบ ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม มีอิทธิพลต่อคุณภาพการตรวจสอบภายในในมิติด้านความชัดเจน และ กลยุทธ์การตรวจสอบภายในในการรายงาน และการติดตามผล มีค่ามากกว่า 0.05 ดังนั้นสามารถสรุปได้ว่า กลยุทธ์การตรวจสอบภายในในการรายงานและการติดตามผลไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการตรวจสอบภายในในมิติด้านความชัดเจน สามารถสรุปได้ว่า สมมติฐานที่ 2 ไม่ยอมรับสมมติฐาน เนื่องจากการยอมรับการสนับสนุนสมมติฐาน ด้านการวางแผนการตรวจสอบ ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม

สมมติฐานข้อที่ 3 กลยุทธ์การตรวจสอบภายในในการวางแผนการตรวจสอบ ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม ด้านการรายงานและการติดตามผลมีอิทธิพลต่อคุณภาพการตรวจสอบภายในด้านความกระชับ

ตารางที่ 5 ผลการวิเคราะห์กลยุทธ์การตรวจสอบภายในในการวางแผนการตรวจสอบ ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม ด้านการรายงานและการติดตามผลมีอิทธิพลต่อคุณภาพการตรวจสอบภายในด้านความกระชับ

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig.
1. ด้านการวางแผนการตรวจสอบ	0.129	2.899	**0.004
2. ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม	0.151	3.416	**0.001
3. ด้านการรายงานและการติดตามผล	0.690	16.167	**0.000

จากตารางที่ 5 การทดสอบสมมติฐาน พบว่า กลยุทธ์การตรวจสอบภายในในมิติด้านการวางแผนการตรวจสอบ ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม ด้านการรายงานและการติดตามผล มีค่าน้อยกว่า 0.05 ดังนั้นสามารถสรุปได้ว่า กลยุทธ์การตรวจสอบภายในในมิติด้านการวางแผนการตรวจสอบ ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม ด้านการรายงานและการติดตามผลมีอิทธิพลต่อคุณภาพการตรวจสอบภายในในมิติด้านความกระชับ สามารถสรุปได้ว่า สมมติฐานที่ 3 ยอมรับสมมติฐาน เนื่องจากการยอมรับการสนับสนุนสมมติฐานในทุกด้าน

สมมติฐานข้อที่ 4 กลยุทธ์การตรวจสอบภายในในการวางแผนการตรวจสอบ ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม ด้านการรายงานและการติดตามผลมีอิทธิพลต่อคุณภาพการตรวจสอบภายในด้านความทันต่อเวลา

ตารางที่ 6 ผลการวิเคราะห์กลยุทธ์การตรวจสอบภายในด้านการวางแผนการตรวจสอบ ด้านการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภาคสนาม ด้านการรายงานและการติดตามผลมีอิทธิพลต่อคุณภาพการตรวจสอบภายในด้านความทันต่อเวลา

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig.
1. ด้านการวางแผนการตรวจสอบ	0.066	2.160	**0.032
2. ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม	0.297	9.738	**0.000
3. ด้านการรายงานและการติดตามผล	0.751	25.543	**0.000

จากตารางที่ 6 การทดสอบสมมติฐาน พบว่า กลยุทธ์การตรวจสอบภายในในมิติด้านการวางแผนการตรวจสอบ ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม ด้านการรายงานและการติดตามผล มีค่าน้อยกว่า 0.05 ดังนั้นสามารถสรุปได้ว่า กลยุทธ์การตรวจสอบภายในในมิติด้านการวางแผนการตรวจสอบ ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม ด้านการรายงานและการติดตามผลมีอิทธิพลต่อคุณภาพการตรวจสอบภายในในมิติด้านความทันต่อเวลา สามารถสรุปได้ว่า สมมติฐานที่ 4 ยอมรับสมมติฐาน เนื่องจากมีการยอมรับการสนับสนุนสมมติฐานในทุกด้าน

สมมติฐานข้อที่ 5 กลยุทธ์การตรวจสอบภายในด้านการวางแผนการตรวจสอบ ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม ด้านการรายงานและการติดตามผลมีอิทธิพลต่อคุณภาพการตรวจสอบภายในด้านความคิดสร้างสรรค์

ตารางที่ 7 ผลการวิเคราะห์กลยุทธ์การตรวจสอบภายในด้านการวางแผนการตรวจสอบ ด้านการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภาคสนาม ด้านการรายงานและการติดตามผลมีอิทธิพลต่อคุณภาพการตรวจสอบภายในด้านความคิดสร้างสรรค์

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig.
1. ด้านการวางแผนการตรวจสอบ	0.828	18.744	**0.000
2. ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม	-0.061	-1.377	0.170
3. ด้านการรายงานและการติดตามผล	-0.007	-0.174	0.862

จากตารางที่ 7 การทดสอบสมมติฐาน พบว่า กลยุทธ์การตรวจสอบภายในในมิติด้านการวางแผนการตรวจสอบ มีค่าน้อยกว่า 0.05 ดังนั้นสามารถสรุปได้ว่า กลยุทธ์การตรวจสอบภายในในมิติด้านการวางแผนการตรวจสอบมีอิทธิพลต่อคุณภาพการตรวจสอบภายในในมิติด้านความคิดสร้างสรรค์ และกลยุทธ์การตรวจสอบภายในในมิติด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม ด้านการรายงานและการติดตามผล มีค่ามากกว่า 0.05 ดังนั้นสามารถสรุปได้ว่า กลยุทธ์การตรวจสอบภายในในมิติด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม ด้านการรายงานและการติดตามผลไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการตรวจสอบภายในในมิติด้านความคิดสร้างสรรค์ สามารถสรุปได้ว่า สมมติฐานที่ 5 ไม่ยอมรับสมมติฐาน เนื่องจากมีการยอมรับการสนับสนุนสมมติฐาน ด้านการวางแผนการตรวจสอบ

สมมติฐานข้อที่ 6 กลยุทธ์การตรวจสอบภายในด้านการวางแผนการตรวจสอบ ด้านการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภาคสนาม ด้านการรายงานและการติดตามผลมีอิทธิพลต่อคุณภาพการตรวจสอบภายในด้านความสนใจ

ตารางที่ 8 ผลการวิเคราะห์กลยุทธ์การตรวจสอบภายในด้านการวางแผนการตรวจสอบ ด้านการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภาคสนาม ด้านการรายงานและการติดตามผลมีอิทธิพลต่อคุณภาพการตรวจสอบภายในด้านความสนใจ

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig.
1. ด้านการวางแผนการตรวจสอบ	0.058	1.431	0.154
2. ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม	0.208	5.134	**0.000
3. ด้านการรายงานและการติดตามผล	0.730	18.674	**0.000

จากตารางที่ 8 การทดสอบสมมติฐาน พบว่า กลยุทธ์การตรวจสอบภายในในมิติด้านการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภาคสนาม ด้านการรายงานและการติดตามผล มีค่าน้อยกว่า 0.05 ดังนั้นสามารถสรุปได้ว่า กลยุทธ์การตรวจสอบภายในในมิติด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม ด้านการรายงานและการติดตามผลมีอิทธิพลต่อคุณภาพการตรวจสอบภายในในมิติด้านความสนใจ และ กลยุทธ์การตรวจสอบภายในในมิติด้านการวางแผนการตรวจสอบ มีค่ามากกว่า 0.05 ดังนั้นสามารถสรุปได้ว่า กลยุทธ์การตรวจสอบภายในในมิติด้านการวางแผนการตรวจสอบ ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการตรวจสอบภายในในมิติด้านความสนใจ สามารถสรุปได้ว่า สมมติฐานที่ 6 ไม่ยอมรับสมมติฐาน เนื่องจากมีการยอมรับการสนับสนุนสมมติฐาน ด้านการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภาคสนาม ด้านการรายงานและการติดตามผล

อภิปรายผลการวิจัย

1. กลยุทธ์การตรวจสอบภายในในด้านการวางแผนการตรวจสอบ ด้านการรายงานและการติดตามผล เป็นปัจจัยที่ส่งต่อ คุณภาพการตรวจสอบภายในด้านความถูกต้อง สรุปได้ดังนี้ ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในได้มีการวางแผนการตรวจสอบโดยใช้ข้อมูลที่มีความถูกต้องจากผู้บริหารและมีการกำหนดวัตถุประสงค์การตรวจสอบ เทคนิคสอบถาม สังเกตการณ์ และสัมภาษณ์ ซึ่งเป็นวิธีการตรวจสอบภายในที่ส่งผลให้ได้รับข้อมูลผลการตรวจสอบภายในที่ตรงกับความเป็นจริงและมีความถูกต้องมากที่สุด โดยมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในตามข้อเท็จจริงที่ได้รับการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้างานเมื่อเสร็จสิ้นกระบวนการตรวจสอบภายในเพื่อให้ผลการตรวจสอบภายในนั้นมีความถูกต้องมากที่สุด ซึ่งสอดคล้องงานวิจัยของ ประไพพรรณ โสภา, ขจิต ฅน กาฬสินธุ์ และ อรุณี คำพิชิต (2561) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับ ความสัมพันธ์ระหว่างการจัดการความรู้ทางการตรวจสอบภายในกับประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในสถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทย โดยงานวิจัยข้างต้นได้สนับสนุนผลงานวิจัยในด้านการรายงานผลรายปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อคุณภาพการตรวจสอบภายในด้านความถูกต้อง

2.กลยุทธ์การตรวจสอบภายในด้านการวางแผนการตรวจสอบ ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม เป็นปัจจัยที่ส่งต่อ คุณภาพการตรวจสอบภายในด้านความชัดเจน สรุปลำดับนี้ ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในได้มีการวางแผนการตรวจสอบโดยกำหนดวัตถุประสงค์การตรวจสอบอย่างชัดเจนและมีการออกแบบรายงานการตรวจสอบที่มีความเข้าใจง่ายต่อผู้บริหารขององค์กรนั้นไม่ว่าจะในรูปแบบ แผนภาพ แผนภูมิ รูปภาพ เพื่อเป็นสื่อประกอบรายงานการตรวจสอบที่มีความชัดเจน เข้าใจง่าย โดยมุ่งเน้นที่ขั้นตอนการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในให้มีความสำคัญมากที่สุดเพื่อให้ได้มาซึ่งผลการตรวจสอบที่มีความถูกต้องและชัดเจนโดยมีหลักฐานในการตรวจสอบที่มีคุณภาพ ทำให้ผู้ปฏิบัติงานรวบรวมข้อมูลสารสนเทศเพื่อออกแบบรายงานการตรวจสอบได้อย่างครอบคลุมเนื้อหาการตรวจสอบภายใน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ขวัญหทัย ใจเปี่ยม, ภิรติ์ชาห์ ชดช้อย และ อาทิตย์ สุขเสน. (2564) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในองค์กร ที่ส่งผลต่อผลลัพธ์การสอบบัญชี ในมุมมองของผู้ตรวจสอบบัญชีและรับรองบัญชีในประเทศไทย โดยงานวิจัยข้างต้นได้สนับสนุนผลงานวิจัยในด้านการวางแผนการตรวจสอบ ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนามที่ส่งผลต่อคุณภาพการตรวจสอบภายในในด้านความชัดเจน

3.กลยุทธ์การตรวจสอบภายในด้านการวางแผนการตรวจสอบ ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม ด้านการรายงานและการติดตามผล เป็นปัจจัยที่ส่งต่อ คุณภาพการตรวจสอบภายในด้านความกระชับ สรุปลำดับนี้ ผู้ตรวจสอบภายในได้มีการใช้ระบบเทคโนโลยีในการตรวจสอบข้อมูลทางการเงินอย่างหลากหลายเพื่อให้การประเมินผลการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างกระชับและรวดเร็ว ซึ่งถือว่าเป็นเทคนิคและทักษะที่ควรจะมีของผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเพื่อให้ได้รับผลลัพธ์ในการตรวจสอบที่มีความถูกต้องโดยมีความจำเป็นที่จะต้องมีการวางแผนการตรวจสอบอย่างเป็นขั้นเป็นตอนระบุส่วนงานใดจะได้รับการตรวจสอบก่อนและในแต่ละกระบวนการตรวจสอบควรใช้เทคนิคในการตรวจสอบและประเมินผลอย่างไร เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างถูกต้อง และมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในที่มุ่งชี้ประเด็นปัญหา โดยหลีกเลี่ยงรายละเอียดที่ไม่จำเป็นจนสามารถนำไปปฏิบัติได้อย่างถูกต้องเหมาะสม ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ เสาวณีย์ วิมุกตายน, จีราภรณ์ พงศ์พันธุ์พัฒนะ และไพฑูรย์ อินตะขัน (2562) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับ ผลกระทบของสมรรถนะในการสอบทานงานตรวจสอบภายในที่มีต่อการบรรลุเป้าหมายการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยงานวิจัยข้างต้นได้สนับสนุนผลงานวิจัยในด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม ด้านการรายงานและการติดตามผลที่ส่งผลต่อคุณภาพการตรวจสอบภายในด้านความกระชับ

4.กลยุทธ์การตรวจสอบภายในด้านการวางแผนการตรวจสอบ ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม ด้านการรายงานและการติดตามผล เป็นปัจจัยที่ส่งต่อ คุณภาพการตรวจสอบภายในด้านความทันต่อเวลา สรุปลำดับนี้ ผู้ตรวจสอบภายในสามารถรายงานผลการตรวจสอบภายในได้ทันต่อเวลาเพื่อที่จะทันต่อการแก้ไขข้อบกพร่องจากการปฏิบัติงานอย่างเร่งด่วนสำหรับเหตุการณ์ที่ผิดปกติและลดการปัญหาที่จะเกิดขึ้นในอนาคต โดยมีการวางแผนการตรวจสอบอย่างเป็นแบบแผนและระบบเพื่อให้การตรวจสอบเสร็จสิ้นภายในระยะเวลาที่กำหนดเอาไว้โดยมีการควบคุมการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัดให้เป็นไปตามแผนงานที่วางแผนเอาไว้

เพื่อให้ได้มาซึ่งรายงานการตรวจสอบที่ทันต่อความต้องการของฝ่ายบริหารและทันต่อการการใช้ข้อมูล ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ วันวิสาข์ เศรษฐมาน (2560) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับ ผลกระทบของกลยุทธ์ การตรวจสอบภายในที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ตรวจสอบภายใน สังกัดกระทรวงยุติธรรม โดยงานวิจัยข้างต้นได้สนับสนุนผลงานวิจัยในด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนามที่ส่งผลต่อคุณภาพ การตรวจสอบด้านความทันต่อเวลา

5. กลยุทธ์การตรวจสอบภายในด้านการวางแผนการตรวจสอบ เป็นปัจจัยที่ส่งต่อคุณภาพ การตรวจสอบภายในด้านสร้างสรรค์ สรุปได้ดังนี้ ผู้ตรวจสอบภายในสามารถรับฟังความคิดเห็นจาก พนักงานในในองค์กรเพื่อนำความคิดเห็นนั้นมาพัฒนากระบวนการตรวจสอบภายในและเป็นข้อมูลสำหรับ ประกอบการตรวจสอบหาข้อบกพร่องของหน่วยงานที่รับตรวจ โดยมีการจัดการประชุมจากฝ่ายหรือแผนก ต่างๆในหน่วยงานเพื่อนำข้อมูลความคิดเห็นมาปรับปรุงมาตรฐานการปฏิบัติงานต่อไป เพื่อให้ได้มาซึ่ง การวางแผนการตรวจสอบภายในที่เกิดขึ้นจากการประสานงานกับหน่วยงานรับตรวจเพื่อการวางแผน การตรวจสอบและส่งผลให้เกิดความร่วมมือ เกิดความสบายใจของพนักงานในหน่วยงานตลอดจนถึงการขอ ความร่วมมือ เช่น การขอเอกสาร การขอสอบถามข้อมูล เป็นต้น ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ วาสนา โหงตา, วราพร เปรมพาณิชย์กุล และณัฐภูมิ ตันติเศรษฐ (2562) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับ ความสัมพันธ์ระหว่าง การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย โดยงานวิจัยข้างต้นได้สนับสนุนผลงานวิจัยในด้านการวางแผนการตรวจสอบที่ส่งต่อต่อคุณภาพการตรวจสอบ ด้านความสร้างสรรค์

6. กลยุทธ์การตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม ด้านการรายงานและ การติดตามผลมีอิทธิพลต่อคุณภาพการตรวจสอบภายในด้านความจูงใจ สรุปได้ดังนี้ เมื่อผู้ตรวจสอบภายในได้ มีการตรวจสอบจะมีการออกรายงานการตรวจสอบส่งให้แก่ผู้บริหารเรียบร้อยแล้วนั้นควรมีการประเมินผล การดำเนินงานของแต่ละหน่วยงานในองค์กรเพื่อเพิ่มกำลังใจในการทำงานแก่หน่วยงานที่มีผลการประเมินที่ดี และลงโทษหน่วยงานที่มีผลการประเมินที่ไม่ดีหรือพุดคุยถึงปัญหาที่ได้รับจากผลการประเมินที่ไม่ดี เพื่อเป็น ส่วนกระตุ้นให้องค์กรเกิดการดำเนินงานอย่างกระตือรือร้น ดังนั้นผู้ตรวจสอบภายในควรมีการวางแผน การตรวจสอบ และวิธีการตรวจสอบที่มีความน่าเชื่อถือโดยใช้หลักฐานที่มีความสมบูรณ์น่าเชื่อถือมาเป็น ส่วนหนึ่งของหลักฐานในการตรวจสอบ เพื่อให้ได้มาซึ่งรายงานการตรวจสอบที่มีความเชื่อถือของผล การประเมินผลการปฏิบัติงานในองค์กร ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ รณธรรม ขาวประทุม (2552) ได้ศึกษา เรื่องผลกระทบของคุณภาพการตรวจสอบภายในที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานและความเชื่อมั่นของ ลูกค้าของธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนในประเทศไทย โดยงานวิจัยข้างต้นได้สนับสนุนผลงานวิจัยใน ด้านการรายงานและการติดตามผลที่ส่งต่อต่อคุณภาพการตรวจสอบด้านความจูงใจ

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะเพื่อนำผลการวิจัยไปใช้

1. องค์กรควรส่งเสริมให้บุคลากรภายในองค์กรคำนึงถึงความสำคัญของกลยุทธ์การตรวจสอบภายในโดยสร้างเป็นข้อกำหนดในการปฏิบัติงาน และสร้างความเข้าใจความสัมพันธ์ระหว่างผลงานของตนเองกับความสำเร็จขององค์กร

2. ผู้บริหารองค์กร ควรสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในมีการฝึกอบรมและพัฒนาตนเองให้สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบภายในได้เนื่องจากกลยุทธ์การตรวจสอบภายในในด้านการปฏิบัติงานไม่ได้ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการตรวจสอบภายในด้านความถูกต้องทำให้อาจจะเกิดความเสี่ยงขึ้นในทุกกระบวนการตรวจสอบภายใน ดังนั้นองค์กรจำเป็นต้องมีเครื่องมือหรือระบบการควบคุมภายในที่ดีมาช่วยในการกำกับติดตาม และประเมินการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องต่อไป

ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรทำการศึกษาปัจจัยด้านอื่น ๆ ที่อาจส่งผลกระทบต่อคุณภาพการตรวจสอบภายใน เช่น ความเป็นมืออาชีพของผู้ตรวจสอบภายใน จรรยาบรรณในวิชาชีพ เพื่อนำข้อมูลไปประยุกต์ใช้ในการจัดทำบัญชีให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น เป็นต้น

เอกสารอ้างอิง

- ขวัญหทัย ใจเปี่ยม, ภริศห์ชาห์ ชดช้อย และ อาทิตย์ สุขเสน. (2564). ระบบการควบคุมภายในองค์กร ที่ส่งผลต่อผลลัพธ์การสอบบัญชี ในมุมมองของผู้ตรวจสอบบัญชีและรับรองบัญชีในประเทศไทย. *วารสารวิชาการและวิจัยมหาวิทยาลัยภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*. 11(1). 139–154.
- จักรพงษ์ แผ่นทอง. (2562). *การหาค่าความเชื่อมั่น ของแบบสอบถาม*. สืบค้นเมื่อวันที่ 18 มิถุนายน 2564, จากเว็บไซต์ <https://krujakrapong.com>.
- จันทนา สาขากร, ศิลพร ศรีจันทะพร. (2564). *การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน*. กรุงเทพฯ : ศูนย์หนังสือมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. 2564. *ข้อมูลรายบริษัทหลักทรัพย์*. สืบค้นเมื่อวันที่ 2 พฤษภาคม 2564, จาก <https://www.set.or.th/set /commonslookup.do>.
- ประไพพรรณ โสภา, ขจิต ฌ กาฬสินธุ์ และ อรุณี คำพิชิต. (2561). ความสัมพันธ์ระหว่างการจัดการความรู้ทางการตรวจสอบภายในกับประสิทธิผลการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในสถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทย. *วารสารวิจัยและพัฒนา มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์*. 13(1). 65-84.
- รณธรรม ขาวประทุม. (2552). *ผลกระทบของคุณภาพการตรวจสอบภายในที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานและความเชื่อมั่นของลูกค้าของธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนในประเทศไทย*. (วิทยานิพนธ์ดุษฎีนิพนธ์: มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).

- วันวิสาข์ เศรษฐมาน. (2560). ผลกระทบของกลยุทธ์การตรวจสอบภายในที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ตรวจสอบภายใน สังกัดกระทรวงยุติธรรม. (บัญชีมหาบัณฑิต: มหาวิทยาลัยศรีปทุม).
- วาสนา โหงตา, วราพร เปรมพาณิชย์กุล และ ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ. (2562). ความสัมพันธ์ระหว่าง การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย. *วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม*. 11(4). 1-19.
- สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย. (2554). *มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน*. กรุงเทพฯ : สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย.
- เสาวณีย์ วิมุกตายน, จีราภรณ์ พงศ์พันธุ์พัฒนะ และ ไพฑูรย์ อินตะขัน. (2562). ผลกระทบของสมรรถนะในการสอบทานงานตรวจสอบภายในที่มีต่อการบรรลุเป้าหมายการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. *วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม*. 13(2).383 – 396.
- Aaker, D. A., V. Kumar and G. S. Day. 2001. *Marketing Research*. 7th ed. New York : John Wiley & Sons
- George, D., & Mallery, P. (2003). *SPSS for Windows step by step: A simple guide and reference*. 11.0 update (4th ed.). Boston: Allyn & Bacon.
- Yamane Taro. (1973). *Statistics: An Introductory Analysis*. Third edition. New York : Horper and Row Publication