



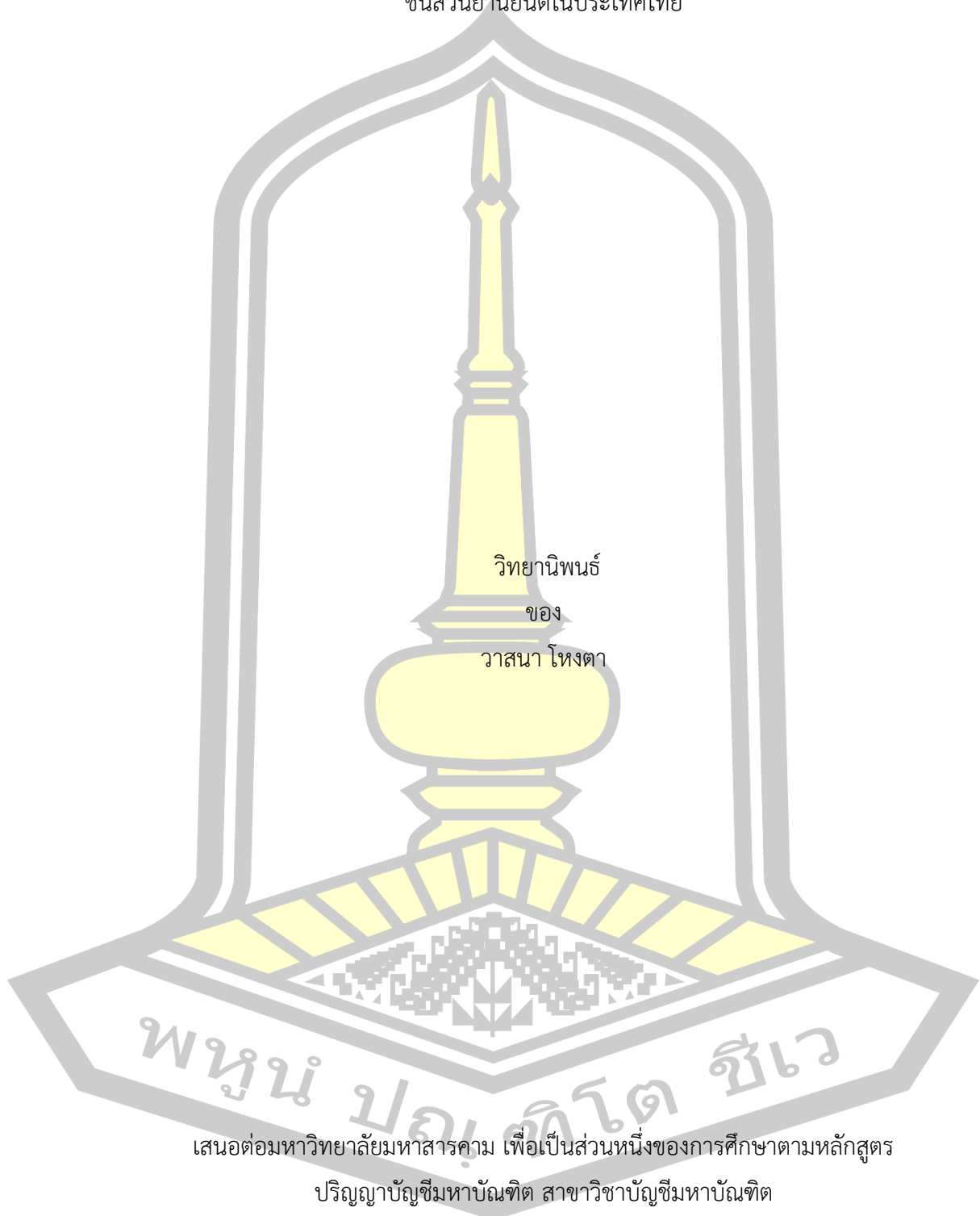
ความสัมพันธ์ระหว่างการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรของธุรกิจ  
ชั้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

วิทยานิพนธ์  
ของ  
วาสนา โห่งตา

เสนอต่อมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร  
ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชีมหาบัณฑิต  
มิถุนายน 2562

สงวนลิขสิทธิ์เป็นของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

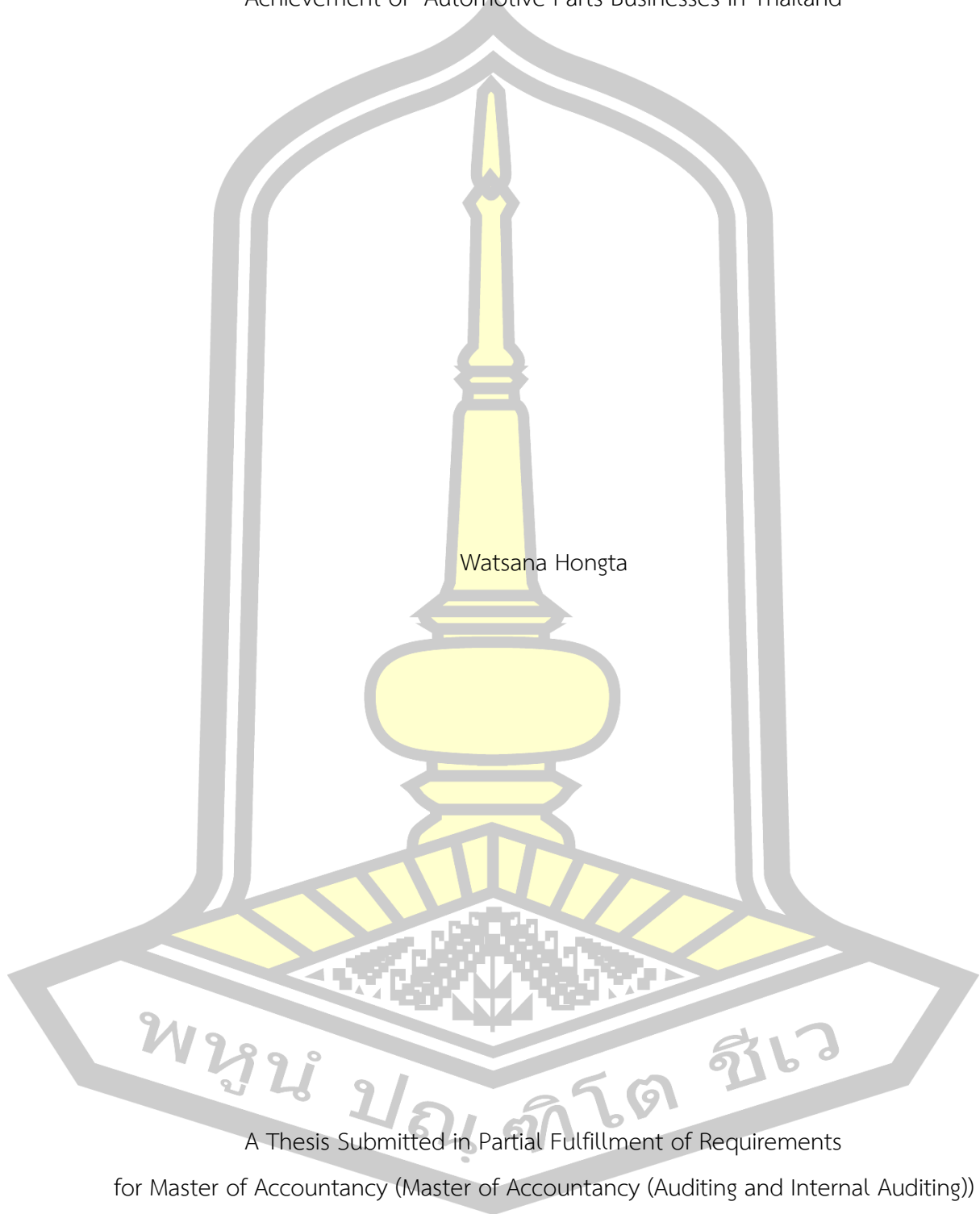
ความสัมพันธ์ระหว่างการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรของธุรกิจ  
ชั้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย



วิทยานิพนธ์  
ของ  
วาสนา โห่งตา

เสนอต่อมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร  
ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชีมหาบัณฑิต  
มิถุนายน 2562  
สงวนลิขสิทธิ์เป็นของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

Relationships between Integrated Internal Audit and Organizational Goal  
Achievement of Automotive Parts Businesses in Thailand



Watsana Hongta

A Thesis Submitted in Partial Fulfillment of Requirements  
for Master of Accountancy (Master of Accountancy (Auditing and Internal Auditing))

June 2019

Copyright of Mahasarakham University



คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์ ได้พิจารณาวิทยานิพนธ์ของนางสาววาสนา โห่งตา  
แล้วเห็นสมควรรับเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญา บัณฑิตมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัณฑิต  
มหาบัณฑิต ของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์

ประธานกรรมการ

(รศ. ดร. สุวรรณ หวังเจริญเดช )

อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์หลัก

(ผศ. ดร. วราพร เปรมพาณิชย์กุล )

อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ร่วม

(ผศ. ดร. ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ )

กรรมการ

(ผศ. ดร. ญาณินท์ ตั้งภิญโญพุดผัด )

กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก

(ผศ.ดร. สมใจ บุญหมื่นไวย )

มหาวิทยาลัยอนุมัติให้รับวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร  
ปริญญา บัณฑิตมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัณฑิต มหาบัณฑิต ของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

(ผศ. ดร. นิตพงษ์ ส่งศรีโรจน์)

(ผศ. ดร. กริสน์ ชัยมูล )

คณบดีคณะกรรมการบัณฑิตและการจัดการ

คณบดีบัณฑิตวิทยาลัย

ชื่อเรื่อง	ความสัมพันธ์ระหว่างการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย		
ผู้วิจัย	วาสนา โห่งตา		
อาจารย์ที่ปรึกษา	ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. วราพร เปรมพาณิชย์นุกูล ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ		
ปริญญา	บัญชีมหาบัณฑิต	สาขาวิชา	บัญชีมหาบัณฑิต
มหาวิทยาลัย	มหาวิทยาลัยมหาสารคาม	ปีที่พิมพ์	2562

### บทคัดย่อ

การตรวจสอบภายในเป็นการปฏิบัติงานเพื่อช่วยสนับสนุนข้อมูลและข้อเสนอแนะที่ดีให้แก่ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับในองค์กรให้สามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและดูแลการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัด คุ่มค่า ผ่านกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบระเบียบ เพื่อส่งเสริมให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ ดังนั้นผู้วิจัยจึงได้ศึกษาวิจัยความสัมพันธ์ระหว่างการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย จำนวน 172 คน และใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ t - test F - test (ANOVA และ MANOVA) การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ

ผลการวิจัยพบว่าผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร ด้านการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง ด้านการตรวจสอบแบบมีส่วนร่วม และด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ และผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ มีความเห็นด้วยเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านความพึงพอใจทุกฝ่าย และด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร

ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ ที่มีจำนวนพนักงานทั้งหมด ทุนในการดำเนินงาน รายได้เฉลี่ยต่อปีและมูลค่าสินทรัพย์รวม แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการ

ตรวจสอบภายในแบบบูรณาการโดยรวมและด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหารแตกต่างกัน และผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ ที่มีรูปแบบธุรกิจ สถานที่ตั้ง จำนวนพนักงาน ทั้งหมดและทุนในการดำเนินงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวมแตกต่างกัน

จากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการด้านการตรวจสอบในเชิงรุกก้าวหน้าและสร้างสรรค์ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวม ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านความพึงพอใจทุกฝ่าย และด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร

โดยสรุปการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ดังนั้นผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ จึงควรให้ความสำคัญและวางแผนการตรวจสอบภายในให้มีคุณภาพอย่างต่อเนื่อง เพื่อการบริหารจัดการ การวางแผนการดำเนินงาน และการบริหารความเสี่ยงของธุรกิจ ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ซึ่งจะส่งผลให้องค์กรประสบความสำเร็จ และสามารถแข่งขันได้ในอนาคต

คำสำคัญ : การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ, การบรรลุเป้าหมายองค์กร, ธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์



<b>TITLE</b>	Relationships between Integrated Internal Audit and Organizational Goal Achievement of Automotive Parts Businesses in Thailand		
<b>AUTHOR</b>	Watsana Hongta		
<b>ADVISORS</b>	Assistant Professor Varaporn Premanichnukul , Ph.D. Assistant Professor Nattawut Tontiset , Ph.D.		
<b>DEGREE</b>	Master of Accountancy	<b>MAJOR</b>	Master of Accountancy (Auditing and Internal Auditing)
<b>UNIVERSITY</b>	Maharakham University	<b>YEAR</b>	2019

#### ABSTRACT

Internal audit is an activity designed to improve operation for all employee levels in the organization to perform their duties efficiently and to oversee the use of resources in an economical and cost-effective manner. The internal audit is conducted through risk management process and systematic supervision to encourage the organization to achieve its objectives. This research aims to investigate the relationships between integrated internal audit and organizational goal achievement of automotive parts businesses in Thailand. The research was conducted by collecting data from 172 internal audit executives of automotive parts businesses in Thailand using questionnaire. The collected data was analyzed by means of statistics techniques for data analysis, namely t-test, F-test (ANOVA and MANOVA), multiple correlation analysis, simple regression analysis and multiple regression analysis.

The results indicated that, in overall, the internal audit executives agreed with integrated internal audit. When consider in each aspect, it was found that management-oriented audit, risk-based audit approach, participative audit and proactive and constructive audit are considered as significant. Regarding organizational goal achievement, the internal audit executives agree on its

importance in overall. In specific aspect, they viewed operation process, goal accomplishment, participant satisfaction and resource provide and using as significant.

Among the internal audit executives who had different number of employees, annual incomes and capital, they agreed with integrated internal audit, but different view on management-oriented audit. For those internal audit executives who had different business form, location, number of employees and asset capital, they had different opinion regarding organizational goal achievement in overall.

According to analysis on relationships and impact, showed that integrated internal audit in the aspect of proactive and constructive audit had relationships and positive impact to organizational goal achievement in the aspect of operation process, goal accomplishment, participant satisfaction and resource provide and using.

From the study, it can be concluded that integrated internal audit has a relationship and positive impact to organizational goal achievement of automotive parts businesses in Thailand. Therefore, it is suggested that the internal audit executives of automotive parts businesses should pay attention to their internal audit process in the long run to improve internal quality control for better result in operation, planning and management as well as risk management of the business to meet the objectives. This will result in the successful of organization and create competitive advantage for the organization in the future.

Keyword : Integrated Internal Audit, Organizational Goal Achievement, Automotive Parts Businesses



## กิตติกรรมประกาศ

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้ สำเร็จสมบูรณ์ได้ด้วย ความกรุณาและความช่วยเหลืออย่างสูงยิ่งจากบุคคลหลายฝ่าย ผู้วิจัยขอขอบพระคุณผู้ให้ความอนุเคราะห์ในด้านต่าง ๆ ดังต่อไปนี้

ขอขอบพระคุณ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. วราพร เปรมพาณิชย์กุล ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์หลัก และผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. ณัฐวดี ตันติเศรฐ์ ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ร่วม ที่ได้กรุณาสละเวลาอันมีค่าในการให้คำปรึกษาด้านต่าง ๆ และควบคุมคุณภาพของวิทยานิพนธ์ ให้คำแนะนำและความรู้อันมีค่าที่เป็นประโยชน์ต่อการทำงานวิจัย

ขอขอบพระคุณ รองศาสตราจารย์ ดร. กรไชย พรลภัสสรชกร และผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. กัญญมน วิทยาภูมิ ที่ให้ความช่วยเหลือในการตรวจแก้ไขเครื่องมือในการวิจัย ตลอดจนมอบความรู้และให้คำแนะนำทางด้านต่าง ๆ จนงานวิจัยสำเร็จสมบูรณ์

ขอขอบพระคุณ คณาจารย์คณะกรรมการบัญชีและการจัดการทุกท่าน ที่ได้ประสิทธิ์ประสาทวิชาความรู้ ตลอดจนเจ้าของผลงาน ตำรา และเอกสารทางวิชาการทุกฉบับ ที่ผู้วิจัยได้นำมาศึกษาก่อให้เกิดแนวคิดอันมีคุณค่าต่องานวิจัยฉบับนี้

ขอขอบพระคุณผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่ได้กรุณาให้ความอนุเคราะห์และสละเวลาในการให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์อย่างยิ่งต่อการวิจัย

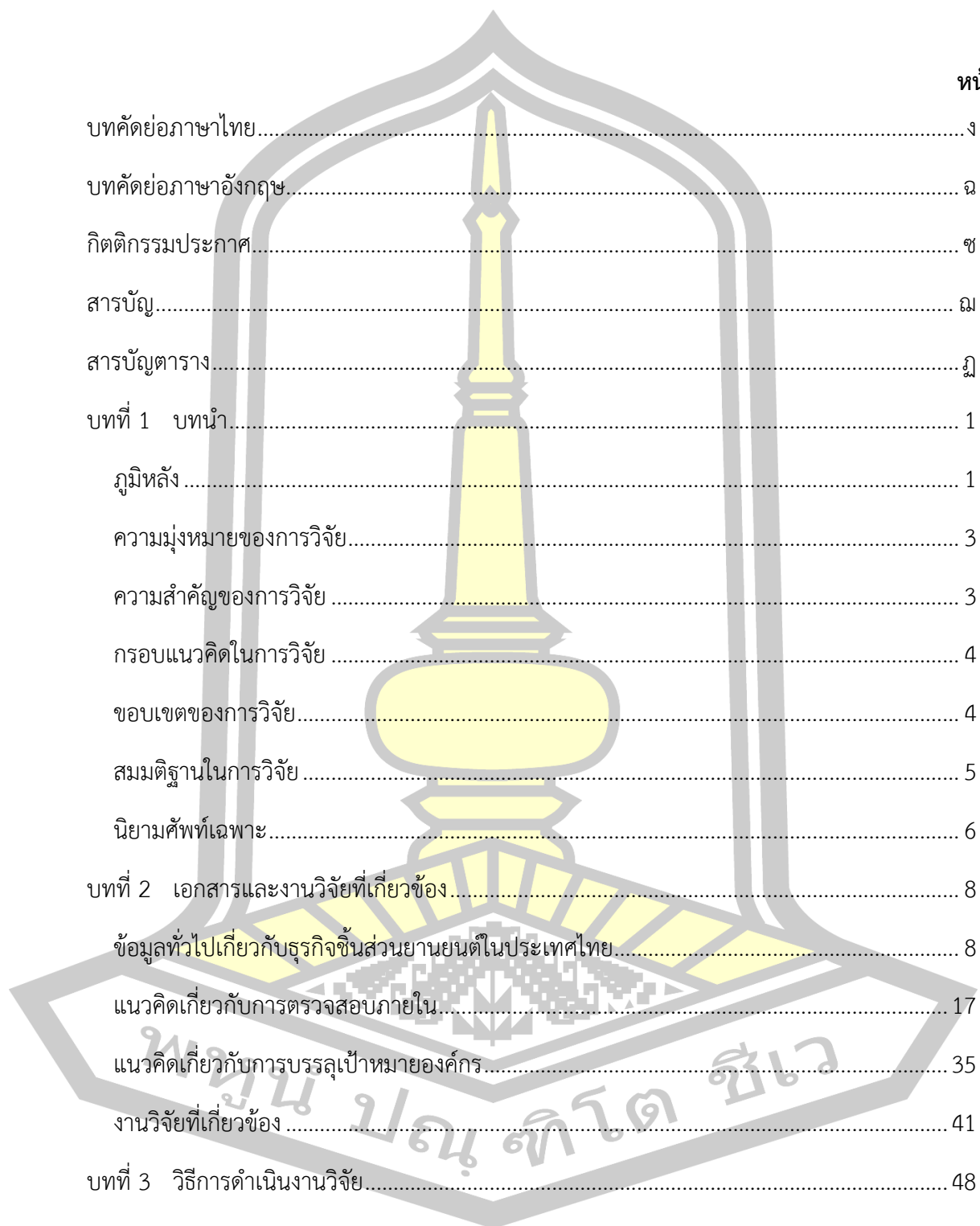
ขอขอบพระคุณ คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ที่กรุณาสับสนุนทุนอุดหนุนในการทำวิจัย งบประมาณเงินรายได้ ประเภทนิสิตระดับปริญญาโท ประจำปีงบประมาณ 2559

สุดท้ายนี้ขอขอบพระคุณ บิดา มารดา ครอบครัว รวมทั้งญาติพี่น้อง ผู้บังคับบัญชา เพื่อนร่วมงาน และพี่น้องทุกท่าน ผู้ซึ่งเป็นกำลังแรงใจ ทำให้การวิจัยครั้งนี้สำเร็จสมบูรณ์ด้วยดี ตลอดจนเพื่อน นิสิตบัณฑิตมหาบัณฑิต รุ่น 22 ที่เป็นกำลังที่ตีเสมอมา รวมถึงเจ้าหน้าที่คณะกรรมการบัญชีและการจัดการทุกท่าน ที่ช่วยเหลือและให้การสนับสนุนการทำวิจัยให้สำเร็จลุล่วงด้วยดี

คุณค่าและประโยชน์จากวิทยานิพนธ์เล่มนี้ ผู้วิจัยขอมอบเป็นเครื่องบูชาพระคุณบิดา มารดา ตลอดจนบูรพาจารย์ และผู้มีพระคุณที่ให้การอบรมสั่งสอน ประสิทธิ์ประสาทวิชา ซึ่งผู้วิจัยจะได้นำไปพัฒนาการทำงานให้ดียิ่งขึ้นเพื่อประโยชน์ต่อตนเอง สังคม และประเทศชาติ

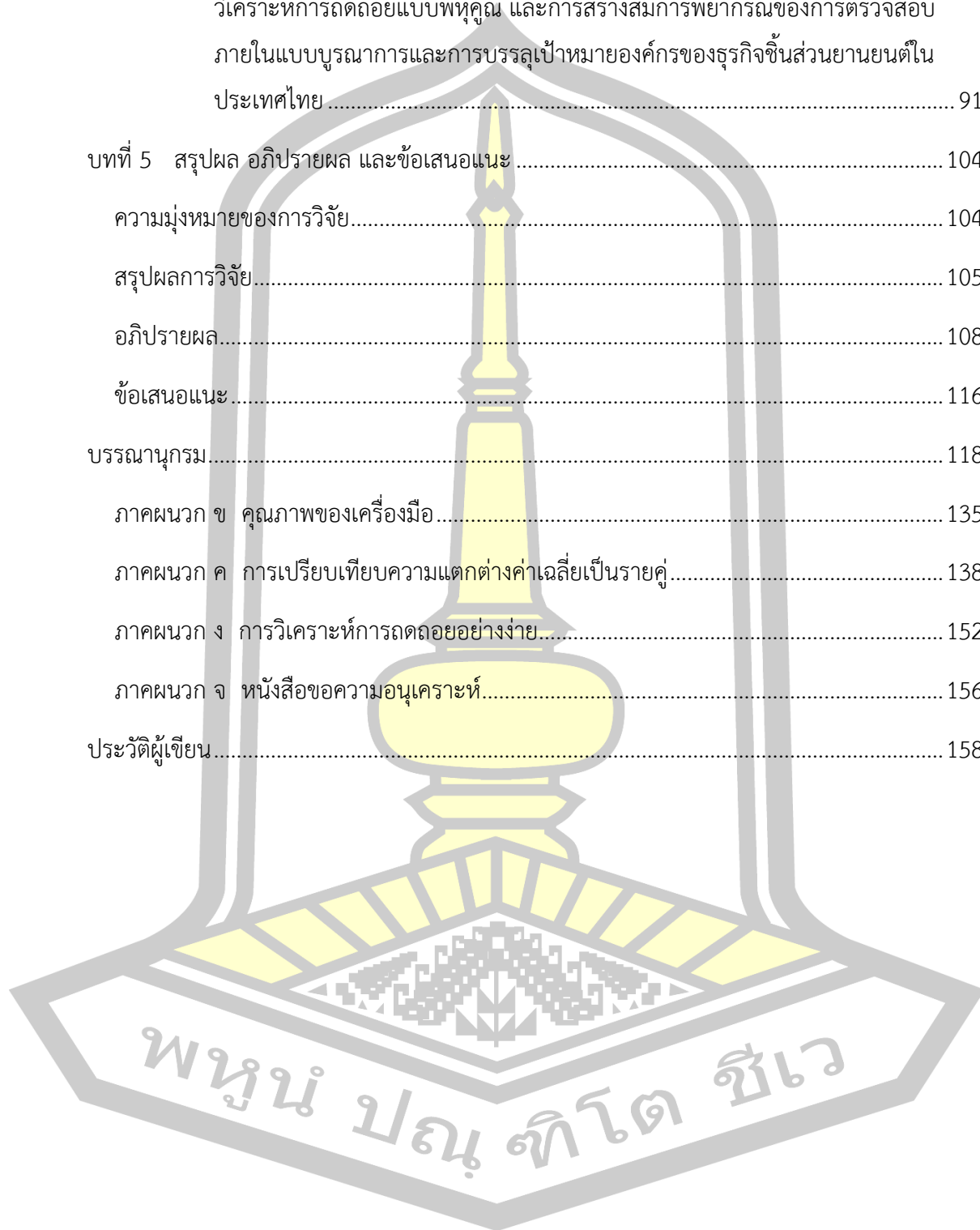
สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	ฉ
กิตติกรรมประกาศ.....	ช
สารบัญ.....	ณ
สารบัญตาราง.....	ญ
บทที่ 1 บทนำ.....	1
ภูมิหลัง.....	1
ความมุ่งหมายของการวิจัย.....	3
ความสำคัญของการวิจัย.....	3
กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	4
ขอบเขตของการวิจัย.....	4
สมมติฐานในการวิจัย.....	5
นิยามศัพท์เฉพาะ.....	6
บทที่ 2 เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	8
ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย.....	8
แนวคิดเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน.....	17
แนวคิดเกี่ยวกับการบรรจุเป้าหมายองค์กร.....	35
งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	41
บทที่ 3 วิธีการดำเนินงานวิจัย.....	48
ประชากรกลุ่มตัวอย่าง.....	48
เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล.....	49



การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ .....	50
การเก็บรวบรวมข้อมูล .....	51
การจัดกระทำข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล .....	52
สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล .....	54
บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล .....	55
สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล .....	55
ลำดับขั้นตอนในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล .....	56
ผลการวิเคราะห์ข้อมูล .....	57
ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ประกอบด้วย เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และตำแหน่งงานในปัจจุบัน .....	57
ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ประกอบด้วย รูปแบบธุรกิจ สถานที่ตั้ง ระยะเวลาในการดำเนินงาน จำนวนพนักงานทั้งหมด ทุนในการดำเนินงาน รายได้เฉลี่ยต่อปี และมูลค่าสินทรัพย์รวม .....	60
ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการของผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย .....	63
ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรของผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย .....	68
ตอนที่ 5 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีรูปแบบธุรกิจ สถานที่ตั้ง ระยะเวลาในการดำเนินงาน จำนวนพนักงานทั้งหมด ทุนในการดำเนินงาน รายได้เฉลี่ยต่อปี และมูลค่าสินทรัพย์รวมแตกต่างกัน .....	73
ตอนที่ 6 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายองค์กร ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทยที่มี รูปแบบธุรกิจ สถานที่ตั้ง ระยะเวลาในการดำเนินงาน จำนวนพนักงานทั้งหมด ทุนในการดำเนินงาน รายได้เฉลี่ยต่อปี และมูลค่าสินทรัพย์รวมแตกต่างกัน .....	83

ตอนที่ 7 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ และการสร้างสมการพยากรณ์ของการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการและการบรรลุเป้าหมายองค์กรของธุรกิจชั้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย.....	91
บทที่ 5 สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ.....	104
ความมุ่งหมายของการวิจัย.....	104
สรุปผลการวิจัย.....	105
อภิปรายผล.....	108
ข้อเสนอแนะ.....	116
บรรณานุกรม.....	118
ภาคผนวก ข คุณภาพของเครื่องมือ.....	135
ภาคผนวก ค การเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่.....	138
ภาคผนวก ง การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย.....	152
ภาคผนวก จ หนังสือขอความอนุเคราะห์.....	156
ประวัติผู้เขียน.....	158



สารบัญตาราง

ตาราง 1 จำนวนประชากรกลุ่มตัวอย่างและจำนวนผู้ตอบแบบสอบถามของผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย จำแนกตามสถานที่ตั้ง .....	49
ตาราง 2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ..	57
ตาราง 3 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย .....	60
ตาราง 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการโดยรวมและเป็นรายด้าน ของผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย .....	63
ตาราง 5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร เป็นรายข้อ ของผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย .....	64
ตาราง 6 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยงเป็นรายข้อ ของผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย .....	65
ตาราง 7 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบแบบมีส่วนร่วม เป็นรายข้อ ของผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย .....	66
ตาราง 8 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์เป็นรายข้อ ของผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย .....	67
ตาราง 9 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวมและเป็นรายด้าน ของผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย .....	68
ตาราง 10 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านกระบวนการปฏิบัติงานเป็นรายข้อ ของผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย .....	69
ตาราง 11 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านประสิทธิภาพการดำเนินงานเป็นรายข้อของผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย .....	70
ตาราง 12 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านความพึงพอใจทุกฝ่ายเป็นรายข้อ ของผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย .....	71

ตาราง 13	ความคิดเห็นเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านการจัดการและใช้ทรัพยากรเป็นรายข้อของผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย .....	72
ตาราง 14	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการโดยรวมและเป็นรายด้าน ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีรูปแบบธุรกิจแตกต่างกัน (t - test).....	73
ตาราง 15	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการโดยรวม ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีสถานที่ตั้งแตกต่างกัน (ANOVA).....	74
ตาราง 16	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการเป็นรายด้าน ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีสถานที่ตั้งแตกต่างกัน (MANOVA).....	74
ตาราง 17	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการโดยรวม ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานแตกต่างกัน (ANOVA) .....	75
ตาราง 18	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการเป็นรายด้านของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานแตกต่างกัน (MANOVA).....	75
ตาราง 19	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการโดยรวม ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีจำนวนพนักงานทั้งหมดแตกต่างกัน (ANOVA).....	76
ตาราง 20	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการเป็นรายด้านของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทยที่มีจำนวนพนักงานทั้งหมดแตกต่างกัน (MANOVA).....	77
ตาราง 21	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการโดยรวม ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีทุนในการดำเนินงานแตกต่างกัน (ANOVA) .....	78
ตาราง 22	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการเป็นรายด้านของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีทุนในการดำเนินงานแตกต่างกัน (MANOVA) .....	79
ตาราง 23	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการโดยรวม ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อปีแตกต่างกัน (ANOVA).....	80
ตาราง 24	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการเป็นรายด้านของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อปีแตกต่างกัน (MANOVA) .....	80
ตาราง 25	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการโดยรวม ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีมูลค่าสินทรัพย์รวมแตกต่างกัน (ANOVA).....	81





ตาราง 39 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรเป็นรายด้าน ของธุรกิจ ขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีมูลค่าสินทรัพย์รวมแตกต่างกัน (MANOVA).....	90
ตาราง 40 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการกับการบรรลุเป้าหมาย องค์กรโดยรวม ของธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย .....	92
ตาราง 41 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวม ของธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย.....	93
ตาราง 42 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการกับการบรรลุเป้าหมาย องค์กร ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ของธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย .....	94
ตาราง 43 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับการบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้าน กระบวนการปฏิบัติงาน ของธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย .....	95
ตาราง 44 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการกับการบรรลุเป้าหมาย องค์กร ด้านประสิทธิภาพการดำเนินงาน ของธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย.....	96
ตาราง 45 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับการบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้าน ประสิทธิภาพการดำเนินงาน ของธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย .....	98
ตาราง 46 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการกับการบรรลุเป้าหมาย องค์กร ด้านความพึงพอใจทุกฝ่าย ของธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย .....	99
ตาราง 47 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับการบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้าน ความพึงพอใจทุกฝ่าย ของธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย .....	100
ตาราง 48 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการกับการบรรลุเป้าหมาย องค์กร ด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร ของธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย .....	100
ตาราง 49 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับการบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้าน การจัดหาและใช้ทรัพยากร ของธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย.....	102
ตาราง 50 ค่าอำนาจจำแนกรายข้อและค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม.....	136
ตาราง 51 การเปรียบเทียบความแตกต่างของความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณา การเป็นรายด้าน ของธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานต่าง กัน.....	139





ตาราง 63 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบ บูรณาการ ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีมูลค่า สินทรัพย์รวมแตกต่างกัน .....	149
ตาราง 64 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับการบรรจุเป้าหมายองค์กร โดยรวม ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีสถานที่ตั้งแตกต่างกัน .....	150
ตาราง 65 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับการบรรจุเป้าหมายองค์กร โดยรวม ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีจำนวนพนักงานทั้งหมดแตกต่างกัน .....	151
ตาราง 66 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับการบรรจุเป้าหมายองค์กร โดยรวม ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีทุนในการดำเนินงานแตกต่างกัน .....	151
ตาราง 67 การทดสอบความสัมพันธ์ของการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการกับการบรรจุเป้าหมาย องค์กรโดยรวม ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย .....	153
ตาราง 68 การทดสอบความสัมพันธ์ของการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการกับการบรรจุเป้าหมาย องค์กร ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย .....	153
ตาราง 69 การทดสอบความสัมพันธ์ของการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการกับการบรรจุเป้าหมาย องค์กร ด้านประสิทธิภาพการดำเนินงาน ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย.....	154
ตาราง 70 การทดสอบความสัมพันธ์ของการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการกับการบรรจุเป้าหมาย องค์กร ด้านความพึงพอใจทุกฝ่าย ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย .....	154
ตาราง 71 การทดสอบความสัมพันธ์ของการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการกับการบรรจุเป้าหมาย องค์กร ด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย.....	155



## บทที่ 1

### บทนำ

#### ภูมิหลัง

การประกอบธุรกิจไม่ว่าจะเป็นประเภทใดหรือขนาดใดต่างมีการบริหารงานที่มีความซับซ้อนเช่นเดียวกัน และด้วยสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ทำให้องค์กรต้องมีขั้นตอนในการดำเนินงานหรือมีการวางแผนที่มีความซับซ้อนมากขึ้นตามไปด้วย นอกจากนี้หลายกิจการยังต้องเผชิญกับภาวะความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ส่งผลให้องค์กรมีความจำเป็นต้องมีหน่วยงานตรวจสอบภายในซึ่งเป็นหน่วยงานอิสระ ทำหน้าที่รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานภายในองค์กรให้ผู้บริหารทราบ ซึ่งการตรวจสอบภายใน มีวัตถุประสงค์เพื่อช่วยให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ และเป็นระเบียบ (จันทนา สาขากร และคณะ, 2557 : 4-12) ด้วยเหตุนี้องค์กรจึงต้องมีหน่วยงานตรวจสอบภายในเกิดขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์ในการประเมินการควบคุมภายในขององค์กร เพื่อให้มั่นใจว่ามีการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลโดยไม่ขัดขวางหรือเป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานของพนักงานหรือผู้ปฏิบัติงาน (ชนมฉัตรฐา กังวานสุภพันธ์, 2553 : 4-75)

การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ (Integrated Internal Audit) เป็นการนำความรู้หลักการ และแนวปฏิบัติระหว่างเทคโนโลยีสารสนเทศและการตรวจสอบภายในผสมผสานระหว่างกันโดยมุ่งเน้นกระบวนการตรวจสอบที่น่าเชื่อถือและมีประสิทธิภาพเพื่อช่วยให้การดำเนินธุรกิจขององค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้ ซึ่งแต่ละองค์กรหน่วยงานตรวจสอบภายในมีการปฏิบัติงานที่แตกต่างกัน เนื่องจากวัฒนธรรม โครงสร้าง ขนาดของธุรกิจ ระบบการทำงาน ที่มีรูปแบบแตกต่างกัน มีส่วนให้องค์กรจำเป็นต้องมีการตรวจสอบภายในที่ตรงกับความต้องการและวัตถุประสงค์ของฝ่ายบริหาร โดยจะต้องมีการบริหารงานที่โปร่งใสตรวจสอบได้ อีกทั้งองค์กรยังมีการขยายตัวเพิ่มมากขึ้น การแข่งขันสูงขึ้น มีระบบงานที่ซับซ้อน มีการนำเทคโนโลยีเข้ามาใช้เพิ่มมากขึ้น และมีการเปลี่ยนแปลงที่รวดเร็ว ซึ่งส่งผลให้หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องมีการพัฒนาปรับปรุงวิธีการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการเข้ามาใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ดังนั้นการตรวจสอบภายในที่เน้นการบูรณาการประกอบด้วย 4 ด้าน ได้แก่ ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร (Management-Oriented Audit) ด้านการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง (Risk-Based

Audit Approach) ด้านการตรวจสอบแบบมีส่วนร่วม (Participative Audit) และด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ (Proactive and Constructive Audit) (อุษณา ภัทรมนตรี, 2557 : 1-22) ซึ่งการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการจะส่งผลให้องค์กรประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้

การบรรลุเป้าหมายองค์กร (Organizational Goal Achievement) เป็นผลจากการปฏิบัติงานตามวัตถุประสงค์ขององค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยการประเมินผลการปฏิบัติงานเปรียบเทียบกับเป้าหมายที่องค์กรได้กำหนด หรือนโยบายที่ผู้บริหารองค์กรคาดหวังไว้ โดยการเปรียบเทียบสิ่งเกิดขึ้นกับการปฏิบัติงานซึ่งจะต้องมีผลการปฏิบัติงานที่ดีกว่าเป้าหมายที่องค์กรได้คาดหวังไว้ ดังนั้น การบรรลุเป้าหมายจึงเป็นส่วนหนึ่งในการผลักดันให้องค์กรประสบความสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพและยั่งยืน โดยมีองค์ประกอบ 4 ด้าน ได้แก่ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (Operational Process) ด้านประสิทธิภาพการดำเนินงาน (Goal Accomplishment) ด้านความพึงพอใจทุกฝ่าย (Participant Satisfaction) และด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร (Resource Provide and Using) (สมใจ ลักษณะ, 2552 : 251) ซึ่งการบรรลุเป้าหมายส่งผลให้องค์กรมีความเจริญเติบโตอย่างต่อเนื่อง ทำให้ทุกองค์กรต้องให้ความสำคัญกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กร รวมถึงธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทยด้วย

ธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ (Automotive Parts Businesses) เป็นธุรกิจที่ดำเนินการผลิตจำหน่าย ประกอบ ซ่อมแซม บำรุงรักษา ผลิตภัณฑ์หรือสินค้าด้านชิ้นส่วนยานยนต์ ยานพาหนะ ประเภทต่างๆ แม่พิมพ์ชิ้นส่วนยานยนต์ สำหรับเพื่อใช้ในภาคอุตสาหกรรม ภาคบริการหรือภาคการค้า โดยมีกิจกรรมหลักซึ่งเป็นอุตสาหกรรมปลายน้ำ ได้แก่ ผู้ประกอบยานยนต์และผู้ผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ซึ่งผู้ประกอบการยานยนต์ ประกอบด้วย ผู้ผลิตชิ้นส่วนยานยนต์นั่งส่วนบุคคล และผู้ประกอบการพาณิชย์ เป็นต้น และมีกลุ่มกิจกรรมสนับสนุน ประกอบด้วยกลุ่มอุตสาหกรรมต้นน้ำ เป็นกลุ่มผู้ผลิตวัตถุดิบ เช่น เหล็ก กระจก หนัง พลาสติก เป็นต้น โดยมีการผลิตตามความต้องการของผู้ผลิตชิ้นส่วนทั้งในด้านปริมาณ มาตรฐานและคุณภาพ นอกจากนี้ยังมีกลุ่มของผู้ผลิตเครื่องจักรกล แม่พิมพ์ อุปกรณ์ยึดจับชิ้นงาน และเครื่องมือ ซึ่งปัจจุบันธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ไทย นับเป็นอุตสาหกรรมที่สำคัญในการพัฒนาประเทศ และยังเป็นธุรกิจหลักในการสร้างรายได้ เนื่องจากประเทศไทยเป็นฐานการผลิตเพื่อการส่งออกชิ้นส่วนยานยนต์ไปยังทั่วโลก (สำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติ, 2558 : เว็บไซต์)

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาวิจัย ความสัมพันธ์ระหว่าง การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรของธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่า การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการมีความสัมพันธ์กับการบรรลุเป้าหมายองค์กรหรือไม่ อย่างไร โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบ ภายในของธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปเป็นแนวทาง ในการกำหนดแผนการพัฒนาการตรวจสอบภายในให้เหมาะสมกับองค์กรและเพื่อใช้กำหนดทิศทางการดำเนินงานของธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลาเพื่อให้การดำเนินการ ขององค์กรบรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้ต่อไป

### ความมุ่งหมายของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการของธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย
2. เพื่อศึกษาการบรรลุเป้าหมายองค์กรของธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย
3. เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการกับการบรรลุ เป้าหมายองค์กรของธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย
4. เพื่อทดสอบผลกระทบของการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการที่มีต่อการบรรลุ เป้าหมายองค์กรของธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย
5. เพื่อเปรียบเทียบการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการของธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ใน ประเทศไทยที่มีรูปแบบธุรกิจ สถานที่ตั้ง ระยะเวลาในการดำเนินงาน จำนวนพนักงานทั้งหมด ทุนในการดำเนินงาน รายได้เฉลี่ยต่อปี และมูลค่าสินทรัพย์รวม แตกต่างกัน
6. เพื่อเปรียบเทียบการบรรลุเป้าหมายองค์กรของธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มี รูปแบบธุรกิจ สถานที่ตั้ง ระยะเวลาในการดำเนินงาน จำนวนพนักงานทั้งหมด ทุนในการดำเนินงาน รายได้เฉลี่ยต่อปี และมูลค่าสินทรัพย์รวม แตกต่างกัน

### ความสำคัญของการวิจัย

1. เพื่อเป็นข้อมูลในการเสริมสร้างความเข้าใจของผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในให้ตระหนัก ถึงความสำคัญของการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ
2. เพื่อเป็นข้อเสนอแนะสำหรับผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในได้นำข้อมูลมาสร้างระบบ การตรวจสอบภายใน

3. เพื่อเป็นแนวทางในการนำกลยุทธ์การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการมาประยุกต์ใช้กับการตรวจสอบภายในองค์กรให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น
4. เพื่อเป็นข้อมูลให้กับบุคคลหรือองค์กรที่สนใจเกี่ยวกับแนวคิดการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการได้ศึกษานำไปประยุกต์ใช้และพัฒนาต่อไป
5. เพื่อเป็นข้อเสนอแนะในการพัฒนางานตรวจสอบภายในให้เป็นแบบบูรณาการและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยเพิ่มมูลค่าและสร้างความสำเร็จให้กับองค์กรอย่างยั่งยืน

### กรอบแนวคิดในการวิจัย

การวิจัยเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กรของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ผู้วิจัยมีกรอบแนวคิดในการวิจัย ดังนี้

1. การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ (Integrated Internal Audit) โดยประยุกต์จากแนวคิดการตรวจสอบภายในสมัยใหม่ของ อุษณา ภัทรมนตรี (2557 : 1-22) ประกอบด้วย
  - 1.1 ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร (Management-Oriented Audit)
  - 1.2 ด้านการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง (Risk-Based Audit Approach)
  - 1.3 ด้านการตรวจสอบแบบมีส่วนร่วม (Participative Audit)
  - 1.4 ด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ (Proactive and Constructive Audit)
2. การบรรลุเป้าหมายขององค์กร (Organizational Goal Achievement) โดยประยุกต์จากแนวคิดการประเมินประสิทธิภาพขององค์กรของ สมใจ ลักษณะ (2552 : 251) ประกอบด้วย
  - 2.1 ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (Operational Process)
  - 2.2 ด้านประสิทธิภาพการดำเนินงาน (Goal Accomplishment)
  - 2.3 ด้านความพึงพอใจทุกฝ่าย (Participant Satisfaction)
  - 2.4 ด้านการจัดการและใช้ทรัพยากร (Resource Provide and Using)

### ขอบเขตของการวิจัย

1. ประชากรกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย จำนวน 619 คน (สมาคมผู้ผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ไทย, 2559 : เว็บไซต์)
2. พื้นที่ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย



3. ระยะเวลาที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล วันที่ 15 ตุลาคม – 30 พฤศจิกายน 2559

4. ตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย

กลุ่มที่ 1 การทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการกับการบรรลุปเป้าหมายองค์กรของธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

ตัวแปรอิสระ ได้แก่ การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ

ตัวแปรตาม ได้แก่ การบรรลุปเป้าหมายองค์กร

กลุ่มที่ 2 การเปรียบเทียบการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการและการบรรลุปเป้าหมายองค์กรของธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

ตัวแปรอิสระ ได้แก่ รูปแบบธุรกิจ สถานที่ตั้ง ระยะเวลาใน

การดำเนินงาน จำนวนพนักงานทั้งหมด

ทุนในการดำเนินงาน รายได้เฉลี่ยต่อปี และมูลค่า

สินทรัพย์รวม

ตัวแปรตาม ได้แก่ การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการและ

การบรรลุปเป้าหมายองค์กร

### สมมติฐานในการวิจัย

1. การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ มีความสัมพันธ์กับการบรรลุปเป้าหมายองค์กรของธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

2. การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ มีผลกระทบต่อการบรรลุปเป้าหมายองค์กรของธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

3. ธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทยที่มีรูปแบบธุรกิจ สถานที่ตั้ง ระยะเวลาในการดำเนินงาน จำนวนพนักงานทั้งหมด ทุนในการดำเนินงาน รายได้เฉลี่ยต่อปี และมูลค่าสินทรัพย์รวม แตกต่างกัน มีการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการแตกต่างกัน

4. ธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทยที่มีรูปแบบธุรกิจ สถานที่ตั้ง ระยะเวลาในการดำเนินงาน จำนวนพนักงานทั้งหมด ทุนในการดำเนินงาน รายได้เฉลี่ยต่อปี และมูลค่าสินทรัพย์รวม แตกต่างกัน มีการบรรลุปเป้าหมายองค์กรแตกต่างกัน

## นิยามศัพท์เฉพาะ

1. ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายใน (Internal Audit Executives) หมายถึง ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน ผู้จัดการฝ่ายตรวจสอบภายใน หรือผู้ที่มีอำนาจสูงสุดด้านการตรวจสอบภายในของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

2. ธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ (Automotive Parts Businesses) หมายถึง ธุรกิจที่ดำเนินการผลิต จำหน่าย ประกอบ ซ่อมแซม บำรุงรักษา ผลิตภัณฑ์หรือสินค้าด้านชิ้นส่วนยานยนต์ ยานพาหนะ ประเภทต่าง ๆ แม่พิมพ์ชิ้นส่วนยานยนต์ สำหรับเพื่อใช้ในภาคอุตสาหกรรม ภาคบริการหรือภาคการค้า

3. การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ (Integrated Internal Audit) หมายถึง การนำความรู้ หลักการ และแนวปฏิบัติระหว่างเทคโนโลยีสารสนเทศและการตรวจสอบภายในผสมผสานระหว่างกันโดยมุ่งเน้นกระบวนการตรวจสอบที่น่าเชื่อถือและมีประสิทธิภาพเพื่อช่วยให้การดำเนินธุรกิจขององค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้ ประกอบด้วย

3.1 ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร (Management-Oriented Audit) หมายถึง การตรวจสอบที่เน้นการให้ข้อมูลที่สำคัญสำหรับผู้บริหารในการนำไปวิเคราะห์หรือสอบทาน หรือเสนอรายงานในเรื่องที่เป็นสาระสำคัญในการบริหารปรับปรุงงานให้แก่ผู้บริหาร มิใช่การรายงานความผิดพลาดเล็ก ๆ น้อย ๆ ด้านการเงินการบัญชี

3.2 ด้านการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง (Risk-Based Audit Approach) หมายถึง การเข้าใจกระบวนการบริหารความเสี่ยงอย่างเพียงพอ เพื่อเลือกกิจกรรมการตรวจสอบที่มีระดับความเสี่ยงสูง มีการวางแผนและกำหนดเทคนิคการตรวจสอบที่จะลดความเสี่ยงในด้านการตรวจสอบให้น้อยที่สุด และยังคงส่งเสริมให้มีการพัฒนากระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์กรให้มีประสิทธิภาพสามารถนำไปปฏิบัติได้จริง

3.3 ด้านการตรวจสอบแบบมีส่วนร่วม (Participative Audit) หมายถึง การตรวจสอบที่มีการประชุมประสานงานระหว่างผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงาน และผู้ตรวจสอบ เพื่อวางแผนในการแก้ไขปัญหา ร่วมกัน สร้างความเข้าใจและยอมรับผลการตรวจสอบร่วมกัน ซึ่งจะก่อให้เกิดประโยชน์ในการบริหารงาน การปฏิบัติงาน และการเสนอแนะกิจกรรมการตรวจสอบที่เพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร

3.4 ด้านการตรวจสอบเชิงรุกแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ (Proactive and Constructive Audit) หมายถึง การตรวจสอบแบบการป้องกันไม่ให้เกิดปัญหาแทนการตามแก้ไข ปัญหาที่เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเน้นการส่งเสริมการรายงานผลการตรวจสอบที่มีลักษณะที่ทำให้เกิดการแก้ไขปรับปรุงที่ดีขึ้น และการมีข้อเสนอแนะที่เหมาะสมมีคุณภาพหรือสร้างสรรค์สิ่งที่ดีต่อองค์กรเพื่อนำไปปรับปรุงระบบการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดียิ่งขึ้น



4. การบรรลุเป้าหมายองค์กร (Organizational Goal Achievement) หมายถึง การปฏิบัติงานที่ประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ขององค์กรที่ได้กำหนดไว้ โดยมีกระบวนการปฏิบัติงานที่ได้มาตรฐาน และการประเมินผลการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ ส่งผลต่อความสำเร็จ และเจริญเติบโตขององค์กรอย่างยั่งยืน ประกอบด้วย

4.1 ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (Operational Process) หมายถึง การให้ความสำคัญกับการกำหนดนโยบาย และการวางแผนในการปฏิบัติงานที่เป็นไปตามมาตรฐานขององค์กร หรือการใช้นวัตกรรม เทคโนโลยีที่ทันสมัย และวิธีการที่เหมาะสมเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน เพื่อช่วยลดเวลาให้น้อยที่สุดและคุ้มค่าที่สุด

4.2 ด้านประสิทธิภาพการดำเนินงาน (Goal Accomplishment) หมายถึง ความสามารถในการดำเนินงานให้เป็นไปตามระเบียบแบบแผน หรือกฎเกณฑ์ ที่องค์กรได้กำหนดไว้ให้ทันเวลา รวดเร็ว ถูกต้อง และมีคุณภาพ หรือการดำเนินงานให้ได้รับผลที่ดีที่สุดโดยมีค่าใช้จ่ายน้อยที่สุด และเกิดความพึงพอใจต่อทุกฝ่าย

4.3 ด้านความพึงพอใจทุกฝ่าย (Participant Satisfaction) หมายถึง การได้รับการยอมรับจากผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงาน ตลอดจนผู้มีส่วนร่วมในกระบวนการปฏิบัติงานที่ทำให้เกิดความร่วมมือ ความสัมพันธ์อันดี และความเข้าใจระหว่างทีมหรือกลุ่มการทำงาน ซึ่งจะช่วยให้มีความเข้าใจในบทบาทหน้าที่ของแต่ละกลุ่มงานที่เกี่ยวข้องกัน โดยที่แต่ละฝ่ายจะต้องมีทัศนคติที่ดีต่อกัน

4.4 ด้านการจัดการและใช้ทรัพยากร (Resource Provide and Using) หมายถึง การบริหารจัดการและคัดเลือกทรัพยากรที่มีอยู่ภายในองค์กรอย่างจำกัด เพื่อนำทรัพยากรไปใช้กับกิจกรรมที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรได้อย่างเหมาะสม ซึ่งจะทำให้กระบวนการปฏิบัติงานเกิดประสิทธิภาพและประโยชน์สูงสุด

พหุ ประสิทธิภาพ

## บทที่ 2

### เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การวิจัยเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการกับการบรรลุนโยบายองค์กรของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ผู้วิจัยได้ศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องเพื่อเป็นกรอบในการวิจัย ดังรายละเอียดต่อไปนี้

1. ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย
2. แนวคิดเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน
3. แนวคิดเกี่ยวกับการบรรลุนโยบายองค์กร
4. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

### ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

1. ความเป็นมาของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

ประวัติความเป็นมาของการประกอบธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทยสามารถแบ่งออกเป็น 5 ยุค ดังนี้ (ธรวีช วรรณดี, 2554 : 20)

- 1.1 ในยุคเริ่มแรก (พ.ศ. 2440-2504)

อดีตประเทศไทยไม่มีอุตสาหกรรมการผลิตรถยนต์ ต้องนำเข้ารถยนต์จากต่างประเทศ โดยมีการนำเข้ารถยนต์มาใช้เป็นครั้งแรก ในปี พ.ศ. 2440 ในสมัยของสมเด็จพระจุลจอมเกล้าเจ้าอยู่หัว (รัชกาลที่ 5) ผู้นำเข้าเป็นชนชั้นสูงในสังคม เช่น เจ้าพระวงศ์ และราชการชั้นผู้ใหญ่ ลักษณะของการนำเข้าเป็นการนำเข้ารถโดยสารส่วนบุคคลประกอบสำเร็จ (Completely Built Unit : CBU) และขณะเดียวกันยังมีการนำเข้ารถบรรทุกสำหรับใช้ในราชการ ความต้องการใช้รถยนต์ในประเทศไทยได้เพิ่มขึ้นเป็นลำดับ ทำให้ปริมาณการนำเข้ารถยนต์สำเร็จรูปจากต่างประเทศมีปริมาณเพิ่มสูงขึ้นทุกปี ก่อให้เกิดการสูญเสียเงินตราต่างประเทศเป็นจำนวนมาก รัฐบาลในสมัยนั้นได้ตระหนักถึงปัญหานี้จึงริเริ่มการส่งเสริมการลงทุนในอุตสาหกรรมรถยนต์ขึ้นในประเทศไทย

- 1.2 ยุคสนับสนุนการลงทุน (พ.ศ. 2504-2512)

อุตสาหกรรมยานยนต์ของประเทศไทยเริ่มต้นขึ้น ในปี พ.ศ. 2504 อันเป็นผลมาจากนโยบายการผลิตเพื่อทดแทนการนำเข้าของรัฐบาลในสมัยนั้น โดยได้มีการส่งเสริมการลงทุนจัดตั้งโรงงานประกอบรถยนต์ขึ้นในประเทศไทย มีการให้สิทธิประโยชน์ทางด้านอากรขาเข้าและภาษีการค้าของชิ้นส่วนและอุปกรณ์รถยนต์แบบถอดแยกครบบชุด ผลจากการส่งเสริมนี้ทำให้บริษัทรถยนต์จาก

ต่างประเทศ อาทิเช่น พอร์ตเมอซิดีส เบนซ์เฟียท มิซูบิชิ นิสสัน โตโยต้า ฮีโน่ และอิชูซุ ได้ขอรับการ สนับสนุนการลงทุนจัดตั้งโรงงานประกอบรถยนต์ขึ้นในประเทศไทย โดยการลงทุนนั้นจะเป็นทั้ง ในลักษณะการลงทุนโดยผู้ประกอบการคนไทยเอง และเป็นการร่วมลงทุนระหว่างคนไทยและบริษัท แม้ในต่างประเทศ ในระยะแรกของอุตสาหกรรมยานยนต์ของประเทศไทย เป็นการนำชิ้นส่วนและ อุปกรณ์ประกอบรถยนต์แบบถอดแยกครบชุด (Completely Knocked – Down : CKD) จากบริษัท แม้ในต่างประเทศมาประกอบเป็นรถยนต์สำเร็จรูปเพื่อจำหน่ายในประเทศ โดยในยุคนั้นชิ้นส่วน อุปกรณ์ที่ผลิต ขึ้นในประเทศไทยมีเพียงไม่กี่ชนิด และปริมาณการผลิตมีจำนวนน้อยมาก เช่น ยางรถยนต์ สปริงแบตเตอรี่ ดังนั้นเพื่อลดการพึ่งพิงการนำเข้าและการขาดดุลการค้า รัฐบาลจึงได้เริ่ม ที่จะสนับสนุนอุตสาหกรรมที่เกี่ยวกับอุตสาหกรรมยานยนต์ในระยะต่อมา

ในปี พ.ศ. 2508 รัฐบาลได้สนับสนุนการลงทุนในอุตสาหกรรมผลิตชิ้นส่วนและ อะไหล่รถยนต์ เพื่อรองรับการเติบโตของอุตสาหกรรมรถยนต์ในประเทศไทย และเพื่อส่งเสริมการผลิตของอุตสาหกรรมรถยนต์ให้มีระบบและเป็นไปอย่างต่อเนื่อง รัฐบาลในขณะนั้นจึงได้จัดตั้ง คณะกรรมการพัฒนาอุตสาหกรรมยานยนต์ขึ้นเพื่อกำกับดูแล และกำหนดแนวทางในการพัฒนา อุตสาหกรรมยานยนต์ขึ้นในปี พ.ศ. 2512 ซึ่งมีบทบาทของคณะกรรมการพัฒนาอุตสาหกรรมยานยนต์ยังได้ครอบคลุมถึงการกำหนดกฎเกณฑ์ต่าง ๆ ในอุตสาหกรรมยานยนต์อีกด้วย

### 1.3 ยุคให้ความสำคัญคุ้มครองกับอุตสาหกรรมภายในประเทศ (พ.ศ. 2512-2530)

ผลจากการสนับสนุนการลงทุนตั้งโรงงานประกอบรถยนต์ขึ้นภายในประเทศรัฐบาล ทำให้ในขณะนั้นมีโรงงานประกอบรถยนต์ในประเทศถึง 11 โรงงาน มีกำลังการผลิตเพียงพอกับความ ต้องการภายในประเทศ

พ.ศ. 2512 รัฐบาลจึงได้ประกาศยกเลิกการสนับสนุนการลงทุนสร้างโรงงาน ประกอบรถยนต์และหันมาให้การสนับสนุนแก่อุตสาหกรรมรถยนต์และชิ้นส่วนประกอบ ภายในประเทศ โดยมอบหมายให้คณะกรรมการพัฒนาอุตสาหกรรมยานยนต์ทำหน้าที่ติดต่อ ประสานงานกับหน่วยงานของภาครัฐอื่น ๆ เพื่อออกมาตรการต่าง ๆ สำหรับปกป้องคุ้มครอง อุตสาหกรรมยานยนต์ภายในประเทศไทย

พ.ศ. 2514 กระทรวงอุตสาหกรรมได้ประกาศจำกัดแบบรถยนต์ที่ประกอบ ภายในประเทศ แต่ได้มีการกำหนดนโยบายให้รถยนต์ที่ประกอบภายในประเทศต้องใช้ชิ้นส่วนที่ผลิต ได้ภายในประเทศในอัตราส่วนร้อยละ 25 ของมูลค่าชิ้นส่วนรถยนต์ทั้งหมด

พ.ศ. 2521 ได้มีการให้ความสำคัญคุ้มครองแก่อุตสาหกรรมยานยนต์อย่างเต็มรูปแบบ เพิ่มขึ้น โดยมีประกาศห้ามนำเข้ารถยนต์นั่งสำเร็จรูปบางชนิดที่มีผลผลิตภายในประเทศมีการเพิ่ม มาตรการด้านภาษี โดยปรับปรุงอัตราอากรขาเข้าสำหรับการนำชิ้นส่วน และอุปกรณ์ประกอบรถยนต์ แบบถอดแยกครบชุดของรถยนต์เพิ่มขึ้นจากร้อยละ 50 เป็นร้อยละ 80 นอกจากนั้นยังได้กำหนดให้

รถยนต์นั่งใช้ชิ้นส่วนที่ผลิตภายในประเทศเพิ่มขึ้นจากร้อยละ 25 เป็นร้อยละ 50 ภายใน 5 ปี ทั้งนี้โดยให้เพิ่มขึ้นภายใน 2 ปีแรกเป็นร้อยละ 35 จากนั้นในปี 3 4 และ 5 ให้เพิ่มขึ้นเป็นร้อยละ 40 45 และ 50 ตามลำดับ และยังได้มีประกาศห้ามตั้งโรงงานประกอบรถยนต์ชิ้นใหม่อีกด้วย

พ.ศ. 2527 ได้มีการนำนโยบายการจำกัดรุ่นและแบบของรถยนต์มาใช้อีกครั้งหนึ่ง เพื่อป้องกันไม่ให้ผู้ประกอบการมีการผลิตมากแบบจนเกินไป อันจะนำไปสู่การผลิตที่ไม่ก่อให้เกิดการประหยัดจากขนาดการผลิตของทั้งอุตสาหกรรมรถยนต์ และอุตสาหกรรมชิ้นส่วนประกอบ

มาตรการและนโยบายต่าง ๆ ของรัฐบาลได้ดำเนินการไปอย่างต่อเนื่อง แต่การคุ้มครองอุตสาหกรรมของรัฐบาลทำให้ผู้ประกอบการผลิตมีอำนาจผูกขาดในระดับหนึ่ง ขาดแรงจูงใจในการพัฒนาประสิทธิภาพการผลิต เพราะไม่ต้องเผชิญกับคู่แข่งรายใหม่ที่จะเข้ามาแข่งขันในตลาด อีกทั้งนโยบายการคุ้มครองอุตสาหกรรมในขณะนั้นอยู่บนพื้นฐานของเศรษฐกิจที่เติบโตไม่มากนัก และปริมาณความต้องการยังมีน้อยแต่เมื่อต้นปี พ.ศ. 2530 เศรษฐกิจของประเทศไทยเริ่มเติบโตขึ้นความต้องการใช้รถยนต์เพิ่มสูงขึ้น ประกอบกับในขณะนั้นเริ่มมีกระแสของการค้าแบบเสรีเกิดขึ้น ประเทศต่าง ๆ ได้ร่วมตัวกันเพื่อกำหนดมาตรการให้เกิดการค้าเสรี เพื่อทำให้เกิดการแข่งขันการผลิตสินค้าที่มีประสิทธิภาพและคุณภาพ ดังนั้นเพื่อให้สอดคล้องกับความเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจของประเทศไทย และเหตุการณ์เศรษฐกิจของโลก รัฐบาลจึงได้เริ่มมีการปรับเปลี่ยนนโยบายอุตสาหกรรมยานยนต์ในประเทศขึ้น

#### 1.4 ยุคเตรียมพร้อมสู่การเปิดเสรีทางการค้า (พ.ศ. 2530-2535)

ในช่วงปี พ.ศ. 2530-2535 ตลาดรถยนต์ของประเทศไทยมีอัตราการขยายตัวที่ค่อนข้างสูง ปริมาณความต้องการใช้รถยนต์ในประเทศเพิ่มสูงขึ้น ทำให้กำลังการผลิตภายในประเทศไม่สามารถผลิตได้เพียงพอกับความต้องการของตลาด ในปี พ.ศ. 2533 รัฐบาลจึงได้ประกาศใช้นโยบายการค้าเสรีมากขึ้นโดยยกเลิกการจำกัดรุ่นและแบบของรถยนต์ในปี พ.ศ. 2534 รัฐบาลได้ยกเลิกการห้ามนำเข้ารถยนต์นั่งขนาดต่ำกว่า 2,300 ซีซี อีกทั้งยังได้มีการปรับโครงสร้างภาษีศุลกากรนำเข้ารถยนต์ประกอบสำเร็จรูป และส่วนประกอบรถยนต์ถอดแยกครบชุดครั้งใหญ่ซึ่งผลจากการปรับโครงสร้างภาษี ทำให้อัตราภาษีการนำเข้าชิ้นส่วนยานยนต์ใหม่ลดลงจากร้อยละ 112 เหลือเพียงร้อยละ 20 การนำเข้ารถยนต์สำเร็จรูปขนาดมากกว่า 2,300 ซีซี อัตราภาษีลดลงจากร้อยละ 300 เหลือร้อยละ 100 และการนำเข้ารถยนต์ที่มีขนาดต่ำกว่า 2,300 ซีซี อัตราภาษีลดลงจากร้อยละ 180 เหลือร้อยละ 60 และในปีเดียวกันนี้ยังได้ยกเลิกการห้ามตั้งโรงงานประกอบรถยนต์ชิ้นใหม่จากมาตรการต่าง ๆ ที่จะรองรับการเปิดเสรีทางการค้านี้ผลักดันให้ภาคอุตสาหกรรมรถยนต์และชิ้นส่วนประกอบของไทยต้องเร่งปรับปรุงคุณภาพ และมาตรฐานการผลิตของตนให้เกิดประสิทธิภาพยิ่งขึ้น เพื่อรองรับการแข่งขันที่รุนแรงในอนาคต

### 1.5 ยุคแห่งการแข่งขันและส่งเสริมการผลิตเพื่อการส่งออก (พ.ศ. 2536-2554)

ภายหลังการยกเลิกการห้ามตั้งโรงงานประกอบรถยนต์ ในปี พ.ศ. 2534

ภาครัฐบาลได้ใช้นโยบายเปิดเสรีกับอุตสาหกรรมยานยนต์เพิ่มขึ้น โดยได้มีการยกเลิกการใช้นโยบาย บังคับใช้ชิ้นส่วนภายในประเทศสำหรับรถยนต์นั่งในเดือนกรกฎาคม พ.ศ. 2541 ทำให้บริษัทรถยนต์ สามารถนำเข้าชิ้นส่วนยานยนต์ได้อย่างเสรี อีกทั้งสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนได้ให้การ สนับสนุนการลงทุนในอุตสาหกรรมยานยนต์เพิ่มขึ้น เพื่อต้องการให้ประเทศไทยเป็นฐานในการผลิต รถยนต์เพื่อการส่งออกจากการสนับสนุนดังกล่าว ทำให้บริษัทแม่ของอุตสาหกรรมรถยนต์และชิ้นส่วน ได้เข้ามาขยายการลงทุน และเพิ่มกำลังการผลิตกันอย่างมาอีกทั้งยังมีการลงทุนจากบริษัทใหม่ ๆ ทำให้เกิดการแข่งขันกันขึ้นระหว่างบริษัทต่าง ๆ ของคนไทย และต่างชาติซึ่งต้องเร่งผลิตสินค้าให้มี คุณภาพระดับโลกเพื่อการส่งออกด้วย

การพัฒนาอุตสาหกรรมไทย พ.ศ. 2555-2574 ประเทศไทยมีการพัฒนา อุตสาหกรรมยานยนต์และชิ้นส่วนยานยนต์มา กว่า 40 ปีและได้รับการยอมรับให้เป็นประเทศฐานการผลิตที่มีคุณภาพ ทั้งยังเป็นฐานการผลิตยานยนต์ที่สำคัญของภูมิภาคอาเซียนและเป็นประเทศฐานการผลิตรถปิกอัพไม่เกิน 1 ตันเป็นอันดับ 1 ของโลก เพื่อรักษาศักยภาพในการแข่งขันและสร้างจุดยืนที่ มั่นคงของประเทศไทยในอุตสาหกรรมยานยนต์และชิ้นส่วนยานยนต์ของโลก ได้กำหนดเป้าหมายใน การพัฒนาอุตสาหกรรมยานยนต์และชิ้นส่วนยานยนต์ไว้ดังนี้ “ประเทศไทยเป็นฐานการผลิตยานยนต์ แห่งเอเชียสามารถสร้างมูลค่าเพิ่มในประเทศโดยมีอุตสาหกรรมชิ้นส่วนที่มีความเข้มแข็ง” โดย ผู้ประกอบการในประเทศไทยจะต้องปรับตัวและพัฒนาตนเองให้ทันกับเทคโนโลยีและความต้องการ ของผู้บริโภคในตลาดโลกที่เปลี่ยนแปลงไป เพิ่มประสิทธิภาพของกระบวนการผลิต มุ่งเน้นการวิจัย และพัฒนาผลิตภัณฑ์ที่ตอบสนองต่อความต้องการของผู้บริโภคและสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับสินค้าของ ประเทศไทยให้มากที่สุด เพื่อรักษาจุดยืนของประเทศไทยในการเป็นประเทศฐานการผลิตหลักของ เอเชียแปซิฟิก แนวโน้มของการพัฒนาสินค้ายานยนต์นั้นประเทศไทยจะต้องมุ่งเน้นไปที่สินค้าหลัก คือ รถปิกอัพไม่เกิน 1 ตัน รถปิกอัพดัดแปลง รถยนต์นั่งขนาดเล็กคุณภาพสูง จักรยานยนต์ อะไหล่ ยานยนต์และชิ้นส่วนตกแต่ง

พูน ปณ ทิโต ชิว



## 2. ความหมายของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ไว้ ดังนี้

ดวงหทัย ใจภักดี (2560 : 5) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ หมายถึง ธุรกิจการผลิตชิ้นส่วน และอุปกรณ์ประกอบยานยนต์ ตัวถัง และเครื่องยนต์ เช่น ลูกสูบ เบรก คลัทช์ เพลาหม้อน้ำ ท่อไอเสีย ใส้กรองอากาศ ใส้กรองน้ำมัน เครื่องแหนบรยยนต์ โช้คอัพ กระจุกเกียร์และอุปกรณ์อื่น ๆ ที่มีได้จัดประเภทไว้ในที่อื่น

ศูนย์สารสนเทศยานยนต์ สถาบันยานยนต์ (2559 : เว็บไซต์) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ หมายถึง ธุรกิจที่ทำการผลิตชิ้นส่วนเพื่อใช้เป็นส่วนประกอบในการผลิตรถยนต์ รถจักรยานยนต์ รวมถึงอุปกรณ์ที่เป็นส่วนประกอบเพื่อการซ่อม และการเปลี่ยนถ่ายอุปกรณ์

สมาคมผู้ผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ไทย (2559 : เว็บไซต์) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ หมายถึง ธุรกิจที่จัดทะเบียนต่อกรมโรงงานอุตสาหกรรมธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ เป็นธุรกิจที่ผลิตชิ้นส่วน อะไหล่ และอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้องในการประกอบรถยนต์ รถจักรยานยนต์ เพื่อการจำหน่ายทั้งภายในประเทศและต่างประเทศ

ปิยะรักษ์ สิงทองทัศน์ (2557 : 5) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ หมายถึง ธุรกิจที่ประกอบกิจการด้านผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ อะไหล่ยานยนต์ อุปกรณ์ตกแต่งยานยนต์ และโลหะยานยนต์ ในประเทศไทย ที่เป็นสมาชิกของสมาคมผู้ผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ไทย

ยุทธชัย เกราะแก้ว (2556 : 6) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ หมายถึง ธุรกิจที่ดำเนินการผลิต จำหน่าย ประกอบซ่อมแซม บำรุงรักษา ผลิตภัณฑ์หรือสินค้าด้านชิ้นส่วนยานยนต์ ยานพาหนะประเภทต่าง ๆ และอุปกรณ์เสริมสำหรับยานยนต์ แม่พิมพ์ชิ้นส่วนยานยนต์ สำหรับเพื่อใช้ในภาคอุตสาหกรรม ภาคบริการ หรือภาคการค้าครอบคลุมรายการชิ้นส่วนต่าง ๆ ตั้งแต่ ตัวเครื่องยนต์ระบบช่วงล่าง ระบบเบรกและคลัทช์ ระบบพวงมาลัย ระบบขับเคลื่อนและถ่ายทอดกำลัง ตัวถังรถยนต์ไปจนถึงอุปกรณ์ระบบไฟฟ้า อุปกรณ์เสริมและตกแต่ง ยางรถยนต์ อุปกรณ์พลาสติกและกระจกรถยนต์

จากความหมายของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า ธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ หมายถึง ธุรกิจที่ดำเนินการผลิต จำหน่าย ประกอบ ซ่อมแซม บำรุงรักษา ผลิตภัณฑ์หรือสินค้าด้านชิ้นส่วนยานยนต์ ยานพาหนะประเภทต่าง ๆ แม่พิมพ์ชิ้นส่วนยานยนต์ สำหรับเพื่อใช้ในภาคอุตสาหกรรม ภาคบริการหรือภาคการค้า

### 3. ลักษณะทั่วไปของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์

ลักษณะทั่วไปของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ สามารถแบ่งออกเป็น 3 กลุ่มกิจกรรม (สมาคมผู้ผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ไทย, 2559 : เว็บไซต์) ดังนี้

3.1 กลุ่มกิจกรรมหลัก (Core Activities) ซึ่งเป็นกลุ่มอุตสาหกรรมปลายน้ำ ได้แก่ ผู้ประกอบยานยนต์และผู้ผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ ซึ่งผู้ประกอบการยานยนต์ ประกอบด้วย กลุ่มผู้ประกอบการรถยนต์นั่งส่วนบุคคล กลุ่มผู้ประกอบการจักรยานยนต์ และผู้ประกอบการเพื่อการพาณิชย์ เป็นต้น ที่ส่วนใหญ่เป็นบริษัทต่างชาติ และบริษัทที่ร่วมทุนกับต่างชาติ ซึ่งกลุ่มนี้จะเป็นกลุ่มที่สำคัญในการกำหนดบทบาททิศทางในการผลิตของผู้ผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ทั้งหมดของไทย โดยจำแนกผู้ผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ ตามลำดับชั้นของโครงสร้างการผลิตได้ ดังนี้

3.1.1 ผู้ผลิตชิ้นส่วนลำดับที่ 1 (First Tier, Tier I) คือ ผู้จัดหาหรือผู้ผลิตชิ้นส่วนประเภท อุปกรณ์และจัดส่งให้แก่โรงงานประกอบยานยนต์โดยตรง เช่น เครื่องยนต์ เบรก ล้อรถยนต์ ระบบอิเล็กทรอนิกส์ เป็นต้น ซึ่งต้องมีความสามารถทางเทคโนโลยีการผลิตชิ้นส่วนที่ได้มาตรฐานตามที่ผู้ประกอบการกำหนด

3.1.2 ผู้ผลิตชิ้นส่วนลำดับที่ 2 (Second Tier, Tier II) คือ ผู้จัดหาหรือผู้ผลิตชิ้นส่วนย่อย (Individual part) เพื่อจัดส่งให้แก่ผู้ผลิตชิ้นส่วนลำดับที่ 1 เช่น ผลิตภัณฑ์เครื่องจักรกลและโลหะการ พลาสติก ยาง เหล็ก อิเล็กทรอนิกส์ แก้ว และกระจก เป็นต้น ซึ่งอาจได้รับการถ่ายทอดเทคโนโลยีจากผู้ผลิตชิ้นส่วนในลำดับที่ 1

3.1.3 ผู้ผลิตชิ้นส่วนลำดับที่ 3 (Third Tier, Tier III) คือ ผู้จัดหาและผู้ผลิตวัตถุดิบเพื่อจัดส่ง ให้แก่ผู้จัดหาวัดุดิบในลำดับที่ 1 และ 2

3.2 กลุ่มกิจกรรมสนับสนุน (Support Activities) ประกอบด้วย กลุ่มอุตสาหกรรมต้นน้ำ กลุ่มอุตสาหกรรมบริการ และกลุ่มนโยบายและสนับสนุน โดยมีรายละเอียด ดังนี้

3.2.1 กลุ่มอุตสาหกรรมต้นน้ำ (Upstream Industrial) เป็นกลุ่มผู้ผลิตวัตถุดิบ เช่น เหล็ก กระจก หนัง พลาสติก เป็นต้น โดยมีการผลิตตามความต้องการของผู้ผลิตชิ้นส่วนทั้งในด้านปริมาณ มาตรฐานและคุณภาพ นอกจากนี้ยังมีกลุ่มของผู้ผลิตเครื่องจักรกล (Machine) แม่พิมพ์ (Mould) อุปกรณ์ยึดจับชิ้นงาน (Jig and fixture) และเครื่องมือ (Tooling) ต่าง ๆ

3.2.2 กลุ่มอุตสาหกรรมบริการ (Service Industrial) เช่น ผู้ให้บริการกระจายสินค้า บริการ ด้านการเงิน การตรวจสอบและทดสอบบริการด้านการประกันภัย เป็นต้น

3.2.3 กลุ่มนโยบายและสนับสนุน ประกอบด้วย 3 กลุ่มย่อย ได้แก่

1) กลุ่มภาครัฐ ทำหน้าที่ในการวางแผนและกำหนดนโยบายระดับชาติ เช่น กระทรวงอุตสาหกรรม กระทรวงพาณิชย์ กระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี เป็นต้น

2) กลุ่มสถาบันยานยนต์และสมาคมผู้ประกอบการที่มีบทบาทสำคัญในการสร้างความร่วมมือระหว่างภาครัฐและภาคเอกชน และระหว่างเอกชนด้วยกันเอง เช่น สถาบันยานยนต์ สมาคมอุตสาหกรรมยานยนต์ไทย สมาคมผู้ผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ไทย เป็นต้น

3) กลุ่มสถาบันการศึกษา สถาบันเทคนิคและสถาบันวิจัยต่างๆ เช่น สำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้า สถาบันเพิ่มผลผลิตแห่งชาติ เป็นต้น

#### 4. การจัดกลุ่มตลาดในการจัดจำหน่ายชิ้นส่วนยานยนต์

ธุรกิจอุตสาหกรรมชิ้นส่วนยานยนต์ เป็นอุตสาหกรรมที่ผลิตสินค้าทั้งเพื่อความต้องการภายในประเทศ และ ความต้องการส่งออก โดยสามารถจัดกลุ่มตลาดในการจัดจำหน่ายชิ้นส่วน (สมาคมผู้ผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ไทย, 2559 : เว็บไซต์) ดังนี้

4.1 ตลาดชิ้นส่วนเพื่อนำไปใช้ประกอบยานยนต์ (Original Equipment Market: OEM) โดยผู้ผลิตต้องผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ป้อนให้กับรถยนต์และจักรยานยนต์รุ่นใหม่ ๆ สำหรับค่ายยานยนต์ที่เข้ามาตั้งฐานการผลิตในไทยเพื่อประกอบยานยนต์ส่งออกและจำหน่ายในประเทศ ทั้งนี้ ความต้องการใช้ชิ้นส่วนยานยนต์ในกลุ่มนี้ขึ้นอยู่กับปริมาณการผลิตรถยนต์และรถจักรยานยนต์

4.2 ตลาดชิ้นส่วนทดแทน หรืออะไหล่ทดแทน (Replacement Equipment Market : REM) เป็นตลาดชิ้นส่วนอะไหล่เพื่อการทดแทนชิ้นส่วนเดิมที่เสีย หรือสึกหรอตามสภาพการใช้งาน ซึ่งชิ้นส่วนแต่ละชิ้นจะมีอายุการใช้งานที่แตกต่างกัน ผู้ผลิตที่ทำการผลิตเพื่อป้อนให้กับตลาดทดแทนนี้มีทั้งผู้ประกอบการขนาดใหญ่ ขนาดกลาง และขนาดเล็ก จึงทำให้ชิ้นส่วนที่ผลิตได้นั้น มีคุณภาพที่หลากหลายทั้งอะไหล่แท้ อะไหล่ปลอม และอะไหล่เทียม ซึ่งจะทำให้การจัดจำหน่ายให้กับศูนย์บริการอะไหล่ของค่ายยานยนต์ต่าง ๆ โดยปกติศูนย์บริการจะมีการจัดเก็บสต็อกอะไหล่ทดแทนไม่มากนัก จะเน้นเก็บเฉพาะอะไหล่ที่ใช้ในการซ่อมยานยนต์บ่อยครั้งเท่านั้น

#### 5. ปัญหาและอุปสรรคของผู้ประกอบการธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์

ประเด็นต่าง ๆ ที่มีผลกระทบต่อความสามารถในการแข่งขันของการผลิตชิ้นส่วนยานยนต์เพื่อส่งออกของไทย (สมาคมผู้ผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ไทย, 2559 : เว็บไซต์)

5.1 ภาวะเศรษฐกิจโลกที่ส่งผลกระทบต่ออุปสงค์อุตสาหกรรมยานยนต์และชิ้นส่วนของไทยในตลาดสำคัญ ๆ และยังส่งผลกระทบต่ออุปทานรถยนต์และชิ้นส่วน

5.2 ภาวะการขาดแคลนวัตถุดิบและการเพิ่มขึ้นของราคาวัสดุในการผลิตยานยนต์และชิ้นส่วนของไทย โดยเฉพาะอย่างยิ่ง เหล็กกล้า หนึ่ง และยางพารา

5.3 ปัจจัยด้านนโยบายและมาตรการของประเทศคู่ค้า และคู่แข่งของไทย เช่น การทำเขตการค้าเสรี หรือนโยบายกีดกันทางการค้าที่ไม่ใช่ภาษี (Non Tariff Measures) เป็นต้น



5.4 ปัญหาด้านการปรับตัวของผู้ประกอบการไทยต่อขีดความสามารถในการแข่งขันของอุตสาหกรรมยานยนต์และชิ้นส่วนของไทย เช่น การพัฒนาเทคโนโลยีทางด้านรถยนต์ประหยัดพลังงาน เป็นต้น

5.5 ปัจจัยด้านนโยบายและมาตรการต่าง ๆ ของรัฐบาลไทยกับผลกระทบต่อขีดความสามารถในการแข่งขันของอุตสาหกรรมยานยนต์และชิ้นส่วนของไทย เช่น นโยบายส่งเสริมการลงทุนของนักลงทุนต่างชาติ หรือความไม่มีเสถียรภาพในการดำเนินนโยบายของภาครัฐ เป็นต้น

5.6 ปัจจัยด้านภัยพิบัติของไทยและประเทศคู่ค้าวัตถุดิบของไทย มีผลทำให้ไทยต้องลดกำลังการผลิตในอุตสาหกรรมยานยนต์และชิ้นส่วน และส่งผลต่อขีดความสามารถในการแข่งขันของไทย

## 6. สภาวะเศรษฐกิจของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์

สภาวะเศรษฐกิจด้านการส่งออกและการนำเข้าชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย (สำนักงานเศรษฐกิจอุตสาหกรรม, 2559 : เว็บไซต์) ดังนี้

6.1 การส่งออกชิ้นส่วนรถยนต์ การส่งออกส่วนประกอบและอุปกรณ์รถยนต์ (OEM) ของประเทศไทยในช่วงไตรมาสที่ 2 ของปี 2559 (เมษายน - มิถุนายน) มีมูลค่า 44,801.69 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบกับปีก่อน ลดลงร้อยละ 5.53 ส่วนการส่งออกเครื่องยนต์มีมูลค่า 12,478.15 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบกับปีก่อน เพิ่มขึ้นร้อยละ 80.01 และการส่งออกชิ้นส่วนอะไหล่รถยนต์ 7,875.42 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบกับปีก่อน เพิ่มขึ้นร้อยละ 41.77 หากพิจารณาในไตรมาสที่ 2 ของปี 2559เปรียบเทียบกับไตรมาสที่ผ่านมา พบว่า มูลค่าการส่งออกส่วนประกอบและอุปกรณ์รถยนต์ เครื่องยนต์และชิ้นส่วนอะไหล่รถยนต์เพิ่มขึ้นร้อยละ 2.26 9.23 และ 30.20 ตามลำดับ จากข้อมูลของศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร สำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์ พบว่า มูลค่าการส่งออกส่วนประกอบและอุปกรณ์รถยนต์ของไทยในช่วงครึ่งปีแรกของปี 2559 มีมูลค่า 3,990.23 ล้านเหรียญสหรัฐเมื่อเปรียบเทียบกับปีก่อน ลดลงร้อยละ 0.92 ตลาดส่งออกที่สำคัญของส่วนประกอบและอุปกรณ์รถยนต์ได้แก่ ญี่ปุ่น มาเลเซียและอินโดนีเซียคิดเป็นสัดส่วนการส่งออกร้อยละ 12.11 10.16 และ 8.44 ตามลำดับ โดยมูลค่าการส่งออกส่วนประกอบและอุปกรณ์รถยนต์ไป ญี่ปุ่น มาเลเซียและอินโดนีเซีย ลดลงร้อยละ 5.68 14.30 และ 20.13 ตามลำดับ

การนำเข้าชิ้นส่วนรถยนต์ จากข้อมูลของศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร สำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์ พบว่ามูลค่าการนำเข้าส่วนประกอบและอุปกรณ์รถยนต์ของประเทศไทยในช่วงไตรมาสที่ 2 ของปี 2559 (เมษายน - มิถุนายน) มีมูลค่า 2,480.76 ล้านเหรียญสหรัฐ เมื่อเปรียบเทียบกับปีก่อน เพิ่มขึ้นร้อยละ 13.99 หากพิจารณาในไตรมาสที่ 2 ของปี 2559 เปรียบเทียบกับไตรมาสที่ผ่านมา พบว่ามูลค่าการนำเข้าส่วนประกอบและอุปกรณ์รถยนต์เพิ่มขึ้นร้อยละ 4.79 มูลค่าการนำเข้าส่วนประกอบและอุปกรณ์รถยนต์ในช่วงครึ่งปีแรกของปี 2559

มีมูลค่า 4,848.11 ล้านดอลลาร์สหรัฐ เมื่อเปรียบเทียบกับปีก่อน เพิ่มขึ้นร้อยละ 8.53 แหล่งนำเข้า ส่วนประกอบและอุปกรณ์รถยนต์ที่สำคัญในช่วงครึ่งปีแรกของปี 2559 ได้แก่ ประเทศญี่ปุ่น จีน และ สหรัฐอเมริกา คิดเป็นสัดส่วนการนำเข้าร้อยละ 37.18 20.76 และ 6.68 ตามลำดับ โดยมูลค่าการ นำเข้าส่วนประกอบและอุปกรณ์รถยนต์จากญี่ปุ่น จีนและสหรัฐอเมริกา เพิ่มขึ้นร้อยละ 3.15, 37.23 และ 18.64 ตามลำดับ

6.2 การส่งออกชิ้นส่วนรถจักรยานยนต์ การส่งออกส่วนประกอบและอุปกรณ์ รถจักรยานยนต์ ของประเทศไทยในช่วงไตรมาสที่ 2 ของปี 2559 (เมษายน – มิถุนายน) มีมูลค่า 742.00 ล้านบาทเมื่อ เปรียบเทียบกับปีก่อน เพิ่มขึ้นร้อยละ 0.86 การส่งออกชิ้นส่วนอะไหล่ รถจักรยานยนต์ มีมูลค่า 279.91 ล้านบาทเมื่อเปรียบเทียบกับปีก่อน ลดลงร้อยละ 12.97 หาก พิจารณาในไตรมาสที่ 2 ของปี 2559 เปรียบเทียบกับไตรมาสที่ผ่านมา พบว่า มูลค่าการส่งออก ส่วนประกอบและอุปกรณ์รถจักรยานยนต์ และชิ้นส่วนอะไหล่รถจักรยานยนต์ เพิ่มขึ้นร้อยละ 8.09 และ 10.82ตามลำดับ จากข้อมูลของศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร สำนักงาน ปลัดกระทรวงพาณิชย์ พบว่า มูลค่าการส่งออกส่วนประกอบรถจักรยานยนต์ของไทยในช่วงครึ่งปีแรก ของปี 2559 มีมูลค่า 303.41 ล้านดอลลาร์สหรัฐเมื่อเปรียบเทียบกับปีก่อน ลดลงร้อยละ 5.58 ตลาด ส่งออกที่สำคัญของส่วนประกอบรถจักรยานยนต์ ได้แก่ ประเทศกัมพูชา อินโดนีเซียและเวียดนาม คิดเป็นสัดส่วนการส่งออกร้อยละ 26.54 9.43 และ 8.17 ตามลำดับ โดยมูลค่าการส่งออก ส่วนประกอบรถจักรยานยนต์ไปกัมพูชาและเวียดนาม เพิ่มขึ้นร้อยละ 27.56 และ 1.94 ตามลำดับ แต่มูลค่าการส่งออกส่วนประกอบรถจักรยานยนต์ไปอินโดนีเซีย ลดลงร้อยละ 3.97

การนำเข้าชิ้นส่วนรถจักรยานยนต์ จากข้อมูลของศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ และ การสื่อสาร สำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์ พบว่า มูลค่าการนำเข้าส่วนประกอบและอุปกรณ์ รถจักรยานยนต์ของประเทศไทยในช่วงไตรมาสที่ 2 ของปี 2559 (เมษายน - มิถุนายน) มีมูลค่า 135.65 ล้านดอลลาร์สหรัฐ เมื่อเปรียบเทียบกับปีก่อน เพิ่มขึ้นร้อยละ 8.07 หากพิจารณาในช่วงไตร มาสที่ 2 ของปี 2559 เปรียบเทียบกับไตรมาสที่ผ่านมา พบว่า มูลค่าการนำเข้าส่วนประกอบและ อุปกรณ์รถจักรยานยนต์ ลดลงร้อยละ 4.79 มูลค่าการนำเข้าส่วนประกอบและอุปกรณ์รถจักรยานยนต์ ในช่วงครึ่งปีแรกของปี 2559 มีมูลค่า 278.13 ล้านดอลลาร์สหรัฐ เมื่อเปรียบเทียบกับปีก่อน ลดลงร้อยละ 0.72 แหล่งนำเข้าส่วนประกอบและอุปกรณ์รถจักรยานยนต์ ที่สำคัญในช่วงครึ่งปีแรก ของปี 2559 ได้แก่ญี่ปุ่น จีน และไต้หวัน คิดเป็นสัดส่วนการนำเข้าร้อยละ 22.68 21.14 และ 10.07 ตามลำดับ โดยมูลค่าการนำเข้าส่วนประกอบและอุปกรณ์รถจักรยานยนต์จากญี่ปุ่น ลดลงร้อยละ 7.20 แต่มูลค่าการนำเข้าส่วนประกอบและอุปกรณ์รถจักรยานยนต์จากจีน และไต้หวัน เพิ่มขึ้นร้อย ละ 13.17 และ 7.90 ตามลำดับ

## แนวคิดเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

### 1. ความหมายของการตรวจสอบภายใน

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายของการตรวจสอบภายใน ไว้ดังนี้

มหาวิทยาลัยรามคำแหง (2558 : เว็บไซต์) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การตรวจสอบภายใน หมายถึง การให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กรมีส่วนช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล

จันทนา สาขากร และคณะ (2557 : 4) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้หลักประกันและการให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ซึ่งจัดให้มีขึ้น เพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการดำเนินงานองค์กรให้ดีขึ้น

อุษณา ภัทรมนตรี (2557 : 4) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กร การตรวจสอบภายในจะช่วยให้องค์กรบรรลุตามวัตถุประสงค์ต่างๆ ที่กำหนดโดยใช้การประเมินและการปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบและมีระเบียบวิธี

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน (2556 : 1) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมที่ดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลางที่หน่วยรับตรวจให้มีขึ้น เพื่อให้เกิดความมั่นใจ และให้คำแนะนำปรึกษา เพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการดำเนินงาน การตรวจสอบภายในช่วยให้หน่วยงานที่ได้รับการตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบมีระเบียบแบบแผน

สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย (2554 : เว็บไซต์) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การตรวจสอบภายใน หมายถึง การให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร การตรวจสอบภายในช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบ และเป็นระเบียบ

The Institute of Chartered Accountants of India (2016 : 2) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การตรวจสอบภายใน หมายถึง การปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระในการประเมินผลอย่างต่อเนื่องและการประเมินผลในกรณีพิเศษ โดยการให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงผลการประเมิน

ดังกล่าว ซึ่งเป็นการเพิ่มมูลค่า และเสริมสร้างกลไกการกำกับดูแล รวมทั้งการบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายในโดยรวมขององค์กร

Daniela และ Attile (2013 : 695) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมที่เป็นอิสระ และเที่ยงธรรม มีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาเพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงวิธีการดำเนินงานขององค์กร ช่วยให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยใช้การประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุม

The Institute of Internal Auditors (2011 : เว็บไซต์) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้หลักประกันและให้คำปรึกษา อย่างเป็นอิสระ และเที่ยงธรรม ซึ่งถูกออกแบบเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กรให้ดีขึ้น ซึ่งช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายที่วางไว้ นำไปสู่การปฏิบัติตามระเบียบ กฎเกณฑ์ โดยการประเมิน และปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล

The Chartered Institute of Public Finance and Accountancy (2010 : 3) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การตรวจสอบภายใน หมายถึง การปฏิบัติหน้าที่ให้หลักประกัน ซึ่งให้ความเห็น อย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรมต่อสภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์กร โดยการประเมินประสิทธิผล ในการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ทั้งนี้ การตรวจสอบอย่างเที่ยงธรรมเป็นการประเมินและรายงาน สภาพแวดล้อมการควบคุมอย่างเพียงพอ ซึ่งมีส่วนทำให้มีการใช้ทรัพยากรอย่างเหมาะสม คุ่มค่า และมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

Pickett (2010 : 313) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การตรวจสอบภายใน หมายถึง การสืบสวนหาความจริงที่เกิดขึ้นอย่างครอบคลุม เพื่อเป็นประโยชน์ต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร ที่ตั้งไว้ ซึ่งสภาพแวดล้อมที่สามารถทำให้องค์กรบรรลุเป้าหมายได้นั้น ถือเป็น การควบคุมที่ดีต่อการดำเนินงานขององค์กรในอนาคต

จากความหมายของการตรวจสอบภายในข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการตรวจสอบความถูกต้องและการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ของหน่วยงานภายในองค์กร ตลอดจนการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระ เที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานให้แก่องค์กร โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อช่วยให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

## 2. ลักษณะของการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายในมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร และช่วยให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของลักษณะการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ (จันทนา สาขากร และคณะ, 2557 : 4-12) ดังนี้

2.1 การบริหารความเสี่ยง (Enterprise Risk Management : ERM) หมายถึง การกำหนดกิจกรรมการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ประเมินได้ ควบคุมและตรวจสอบได้อย่างมีระบบ ส่วนวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง ประกอบด้วย วัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์เป็นวัตถุประสงค์ระดับสูง และสัมพันธ์กับการสนับสนุนพันธกิจของกิจการ วัตถุประสงค์การดำเนินงานเป็นวัตถุประสงค์ของการใช้ทรัพยากรขององค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและคุ้มค่า วัตถุประสงค์การรายงานเป็นวัตถุประสงค์เพื่อความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน และวัตถุประสงค์การปฏิบัติตามกฎระเบียบเป็นวัตถุประสงค์ที่มุ่งให้องค์กรปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับองค์กร

2.2 การควบคุมภายใน (Internal Audit) หมายถึง แผนการจัดการหน่วยงานที่ประสานสัมพันธ์กัน และมาตรการต่าง ๆ ที่กิจการกำหนดขึ้น และถือปฏิบัติภายในองค์กร เพื่อปกป้องรักษาทรัพย์สินของกิจการ รวมทั้งสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการบัญชี เพิ่มพูนประสิทธิภาพในการดำเนินงาน และส่งเสริมให้มีการดำเนินงานตามนโยบายที่ฝ่ายบริหารได้กำหนดไว้

2.2.1 วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน คือ ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานมุ่งเน้นให้มีการใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ขององค์กร ตัวอย่างเช่น การใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า การดูแลทรัพย์สินที่พร้อมจะใช้งานได้เสมอ และมีการป้องกันมิให้เกิดการสูญเสียวินัยหรือสูญหาย เป็นต้น ความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน เป็นสิ่งสำคัญยิ่งต่อผู้ใช้ไม่ว่าจะเป็นบุคคลภายในหรือบุคคลภายนอกองค์กร ผู้ใช้ควรได้ข้อมูลหรือสารสนเทศที่ถูกต้องครบถ้วนและเชื่อถือได้เพื่อใช้ในการตัดสินใจและการวางแผนในอนาคต ผู้ลงทุน เจ้าหนี้ ลูกค้า นักวิเคราะห์ และหน่วยราชการ และการปฏิบัติตามกฎหมาย และข้อบังคับ เพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายใดๆ จากการละเว้นไม่ปฏิบัติ หรือปฏิบัติผิดกฎหมาย และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับองค์กร ระเบียบและข้อกำหนดขององค์กรเอง

2.2.2 พื้นฐานของระบบการควบคุมภายใน คือ ความรับผิดชอบของผู้บริหาร เพื่อช่วยให้องค์กรสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่จะทำให้เกิดความมั่นใจเท่าที่จะสามารถทำได้ว่า การดำเนินธุรกิจเป็นไปอย่างมีระเบียบและมีประสิทธิภาพ ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ผู้บริหารควรมีความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ต้นทุนของการควบคุมภายในต้องไม่สูงกว่าประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการจัดให้มีระบบการควบคุมภายในนั้น และข้อจำกัดสืบเนื่องตามลักษณะของการ



ควบคุมภายใน ถึงแม้ว่าจะมีการออกแบบไว้อย่างดีแล้วก็ตาม แต่ก็ไม่สามารถให้ข้อสรุปแก่ผู้บริหารว่า ระบบการควบคุมภายในได้บรรลุวัตถุประสงค์แล้ว เนื่องจากการควบคุมภายในมีข้อจำกัดสืบเนื่อง ภายในตัวเอง เช่น โอกาสที่จะเกิดข้อผิดพลาดจากบุคลากร เนื่องจากความไม่ระวัง พลังเพลอ การใช้ ดุลยพินิจผิดพลาด หรือไม่เข้าใจคำสั่ง โอกาสที่จะเกิดการหลีกเลี่ยงขั้นตอนการควบคุมภายในโดย ผู้บริหาร หรือโอกาสที่บุคคลซึ่งรับผิดชอบในการควบคุมภายในใช้อำนาจนั้นในทางที่ผิด เป็นต้น

### 2.2.3 องค์ประกอบของการควบคุมภายในตามแนวคิดของโคโซ่

(Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission : COSO)

ประกอบด้วย สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) และการติดตามและประเมินผล (Monitoring) องค์ประกอบเหล่านี้โคโซ่ถือว่าสภาพแวดล้อมของการควบคุมเป็นองค์ประกอบที่สำคัญยิ่ง เป็นเหมือนรากฐานให้องค์ประกอบอื่น เกิดขึ้นหรือดำรงอยู่ได้อย่างมั่นคง ถ้าสภาพแวดล้อมของการควบคุมไม่ดีหรือไม่มีประสิทธิภาพจะ ส่งผลให้องค์ประกอบอื่นไม่มีประสิทธิภาพไปด้วย

### 2.3 การกำกับดูแลกิจการ (Corporate Governance : CG) หมายถึง

ความรับผิดชอบและสิ่งที่คณะกรรมการและผู้บริหารระดับสูง หรือผู้มีหน้าที่กำกับดูแล ต้องปฏิบัติ ดังต่อไปนี้ กำหนดทิศทางเชิงกลยุทธ์ ทำให้มั่นใจว่าองค์กรจะบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ให้ความเชื่อมั่นว่ามีการบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม และสอบทานการใช้ทรัพยากร ขององค์กรให้เป็นไปอย่างมีความรับผิดชอบ เพื่อให้บรรลุเป้าหมายองค์กร

2.3.1 วัตถุประสงค์ของการกำกับดูแลกิจการ หมายถึง การกำกับ การติดตาม การควบคุม และการดูแล ผู้ที่ได้รับมอบหมายอำนาจหน้าที่ให้ไปทำหน้าที่ทางการบริหาร เพื่อให้ ทรัพยากรขององค์กรได้นำไปใช้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลตรงตามเป้าหมาย อย่างคุ้มค่า เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดตอบแทนกลับไปยังผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่ายอย่างเป็นธรรม

2.3.2 พื้นฐานของการกำกับดูแลกิจการ กำหนดไว้ดังนี้ ความโปร่งใส (Transparency หรือ Openness) คือ ฐานที่สร้างความไว้วางใจระหว่างองค์กรกับผู้มีส่วนได้เสีย ภายใต้กรอบข้อจำกัดของภาวะการแข่งขันขององค์กร ความโปร่งใสมีส่วนช่วยเสริมสร้างประสิทธิผล ขององค์กรและการทำงานของตลาดทุน ความซื่อสัตย์ คือองค์กรต้องทำธุรกิจอย่างตรงไปตรงมา ภายใต้กรอบจริยธรรมที่ดี รายงานทางการเงินและสารสนเทศอื่น ๆ ที่เผยแพร่ ต้องแสดงอย่างถูกต้อง และครบถ้วนเกี่ยวกับฐานะการเงินขององค์กร ความน่าเชื่อถือได้ของรายงานขึ้นอยู่กับความซื่อสัตย์ สุจริตของผู้จัดทำและนำเสนอ ความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ มีส่วนสำคัญกับ คณะกรรมการและผู้ถือหุ้น คณะกรรมการแสดงความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้นโดยมีบทบาทสำคัญในการ เสนอรายงานต่อผู้ถือหุ้นเกี่ยวกับผลการปฏิบัติงานของกิจการ

ความรับผิดชอบตามหน้าที่ของคณะกรรมการต้องอาศัยกฎเกณฑ์ และข้อกำหนดที่เหมาะสม และการเปิดเผยการปฏิบัติงานเป็นปัจจัยสำคัญอย่างหนึ่งของความสำเร็จขององค์กร และความสามารถในการแข่งขัน มีเป้าหมายเพื่อช่วยสร้างความเจริญและเพิ่มมูลค่าแก่องค์กรและผู้ถือหุ้น การกำกับดูแลจึงมีความคล่องตัว และเสริมสร้างให้เกิดความสามารถในการแข่งขัน และไม่เป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาประสิทธิภาพและภาวะการณเป็นผู้ประกอบการ อันจะนำไปสู่ความได้เปรียบเชิงการแข่งขันที่ยั่งยืนในกับองค์กร

2.3.3 องค์ประกอบของการกำกับดูแลกิจการ ประกอบด้วย คณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) ที่มีประสิทธิภาพ การควบคุมภายใน (Internal Control) ที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ และการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ที่มีประสิทธิภาพและเข้มแข็ง

### 3. ประเภทของการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน เป็นบริการให้ความเชื่อมั่น อาจจำแนกเป็นประเภทใหญ่ๆ ได้ 6 ประเภท (จันทนา สาขากร และคณะ, 2557 : 16-20) ได้แก่

3.1 การตรวจสอบงบการเงิน (Financial Audit) เป็นการตรวจสอบเพื่อให้แน่ใจว่าการบันทึกรายการต่างๆ ในบัญชี ข้อมูลต่างๆ ทางการเงินและรายงานทางการเงินได้จัดทำอย่างถูกต้อง ครบถ้วน เหมาะสม เชื่อถือได้ และครอบคลุมถึงการจัดการระบบการป้องกันดูแลรักษาและใช้ทรัพย์สินขององค์กรให้ปลอดภัย ตลอดจนการประเมินระบบการควบคุมภายในของงบการเงินและการเงินที่วางไว้ว่ารัดกุม เหมาะสม เพียงพอหรือไม่เพียงใด การตรวจสอบทางการเงินเป็นการตรวจสอบมุ่งเน้นผลในอดีตที่เกิดขึ้นแล้ว หรือที่เรียกว่า “หลังข้อเท็จจริงได้เกิดขึ้นแล้ว” ซึ่งเป็นการตรวจสอบภายในเชิงค้นหาข้อผิดพลาดในอดีตเพื่อนำมาปรับปรุงแก้ไข

3.2 การตรวจสอบการปฏิบัติการ หรือ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Operational Audit) เป็นการตรวจสอบเพื่อให้แน่ใจว่า การปฏิบัติงานหรือขั้นตอนการดำเนินงานของหน่วยงานต่าง ๆ ภายในองค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ มีการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า และมีประสิทธิผลจนสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่องค์กรกำหนดไว้ โดยมุ่งเน้นประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่าของกิจกรรมนั้นหากมีอุปสรรคหรือข้อขัดข้องจะได้หาทางแก้ไขการตรวจสอบประเภทนี้เป็นการประเมินผลการปฏิบัติงานในปัจจุบัน เพื่อมุ่งต่อผลในอนาคต ซึ่งบางที่เรียกว่า การตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน การตรวจสอบการปฏิบัติการจึงมีวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบเพื่อประเมินว่าการใช้ทรัพยากรขององค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและคุ้มค่า และสอบทานการดำเนินงานหรือแผนงานเพื่อให้แน่ใจว่าผลลัพธ์สอดคล้องกับวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่ได้วางไว้ และมีการปฏิบัติงาน ตามแผนที่กำหนดไว้ เรียกว่า มีประสิทธิผล ดังนั้น การตรวจสอบการปฏิบัติการ

เป็นการประเมินการควบคุมด้านการปฏิบัติการ และการตรวจสอบการปฏิบัติการมีขอบเขตกว้างกว่า การตรวจสอบทางการเงิน เพราะว่าเป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่างๆ ทั้งทั้งองค์กร เช่น การผลิต การบุคคล การตลาด การวิจัยและการพัฒนา ซึ่งการตรวจสอบการปฏิบัติการเป็นการตรวจสอบ มุ่งเน้นผลในปัจจุบันและอนาคตที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นที่ เรียกว่า “ก่อนข้อเท็จจริงจะเกิดขึ้น” ซึ่งเป็นการ ตรวจสอบในเชิงป้องกัน ผู้ตรวจสอบภายในมักมุ่งเน้นการตรวจสอบการปฏิบัติการเนื่องจากผู้บริหาร ต้องการทราบถึงปัญหา ข้อบกพร่องอุปสรรคที่ทำให้องค์กรไม่บรรลุเป้าหมาย

3.3 การตรวจสอบการบริหาร (Management Audit) เป็นการตรวจสอบเพื่อ ประเมินผลการปฏิบัติงานในหน้าที่เกี่ยวกับการบริหารงาน และการควบคุมทางด้านบริหารใน ทุกระดับชั้นที่กระทำอย่างมีระบบ เป็นระเบียบแบบแผน และมีความเป็นอิสระ โดยมุ่งถึงผลใน อนาคตเพื่อประโยชน์ต่อฝ่ายบริหารและผู้ปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพต่อองค์กรให้บรรลุ วัตถุประสงค์ต่าง ๆ ที่วางไว้ และเป็นการตรวจสอบเพื่อประเมินผู้บริหารว่ามีความสามารถในการ บริหารงานที่ดีหรือไม่เพียงใด การตรวจสอบการบริหารมีขอบเขตการตรวจสอบและวัตถุประสงค์การ ตรวจสอบที่กว้างขวางกว่าและอยู่ในระดับที่สูงกว่าการตรวจสอบการปฏิบัติการ เพราะไม่ใช่เป็นการ ประเมินระดับปฏิบัติการ หรือระดับการบริหารขั้นต้นและชั้นกลาง แต่ครอบคลุมถึงระดับการบริหาร ชั้นสูงเกี่ยวกับการควบคุมเชิงกลยุทธ์ การตรวจสอบการบริหารมีบางส่วนที่เหลื่อมล้ำซ้ำซ้อนกับการ ตรวจสอบการปฏิบัติการ จนผู้ตรวจสอบภายในบางคนมีความเห็นว่าการตรวจสอบการบริหารเป็น ส่วนหนึ่งของการตรวจสอบ การปฏิบัติการณ์นั้นเอง ดังนั้นการตรวจสอบบริหารมักจะนำมาใช้ในภาครัฐ หรือส่วนราชการมากกว่าภาคเอกชน ผู้ตรวจสอบภายในจะมุ่งเน้นกับการกำหนดวัตถุประสงค์ของ ฝ่ายบริหารและความมากมายของวัตถุประสงค์ของฝ่ายบริหารที่สามารถบรรลุได้

3.4 การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด หรือ การตรวจสอบการปฏิบัติตาม กฎเกณฑ์ (Compliance Audit) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่างๆ ขององค์กรว่า ได้ปฏิบัติตาม ข้อกำหนดทั้งจากภายนอกและภายในองค์กรหรือไม่เพียงใด ข้อกำหนดจากภายนอกองค์กร เช่น กฎหมาย ข้อบังคับ และระเบียบปฏิบัติต่างๆ ของทางราชการและหน่วยงานกำกับดูแล และ ข้อกำหนดจากภายในองค์กร เช่น ระเบียบปฏิบัติ นโยบาย แผนงาน และวิธีการต่างๆ ที่ฝ่ายบริหาร กำหนดไว้ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด เป็นการประเมินการควบคุมทางการปฏิบัติตาม ข้อกำหนด

3.5 การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit) เป็น การตรวจสอบงานที่ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการดำเนินงาน เพื่อให้ทราบถึงความน่าเชื่อถือของ ข้อมูลและความปลอดภัยของระบบงานเทคโนโลยีสารสนเทศทางด้านคอมพิวเตอร์และการตรวจสอบ เทคโนโลยีสารสนเทศยังเป็นส่วนหนึ่งของการตรวจสอบภายในประเภทอื่นไม่ว่าจะเป็นการตรวจสอบ ทางการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติการ และการตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด



3.6 การตรวจสอบพิเศษ (Special Audit) เป็นการตรวจสอบที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารเป็นกรณีพิเศษ หรือเฉพาะกิจหรือกรณีที่มีการทุจริต หรือการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต ผิดกฎหมาย หรือกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริตหรือประพฤติมิชอบเกิดขึ้น หรือเรื่องที่ฝ่ายบริหารมีความกังวลและให้ความสนใจเป็นพิเศษ การตรวจสอบพิเศษมีมากมายหลายอย่าง เช่น การตรวจสอบสืบสวน การตรวจสอบการทุจริต การตรวจสอบความซื่อสัตย์ การตรวจสอบตามโปรแกรมหรือการตรวจสอบตามความต้องการของผู้บริหารโดยเฉพาะ และการตรวจสอบตามคำสั่งพิเศษของผู้บริหาร

#### 4. การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ

การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการเป็นการส่งเสริมให้การดำเนินงานประสบความสำเร็จหรือเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร โดยมีแนวคิดการตรวจสอบภายใน (อุษณา ภัทรมนตรี, 2557: 1-22) ดังนี้

4.1 ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร (Management-Oriented Audit) หมายถึง การตรวจสอบที่เน้นการให้ข้อมูลที่สำคัญสำหรับผู้บริหารในการนำไปวิเคราะห์หรือสอบทาน หรือเสนอรายงานในเรื่องที่เป็นสาระสำคัญในการบริหารปรับปรุงงานให้แก่ผู้บริหาร มิใช่การรายงานความผิดพลาดเล็ก ๆ น้อย ๆ ด้านการเงินการบัญชี โดยมีองค์ประกอบของการตรวจสอบเพื่อการบริหาร ดังนี้

4.1.1 การวางแผนการบริหาร หมายถึง การวางแผนการตรวจสอบระยะยาวเชิงกลยุทธ์ซึ่งผู้บริหารงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนตามความเสี่ยง เพื่อกำหนดลำดับความสำคัญของกิจกรรมงานตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายความสำเร็จของกลยุทธ์องค์กร รวมทั้งการบริหารความเสี่ยงเป็นไปตามกรอบงานและระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ที่องค์กรกำหนดขึ้น

4.1.2 การสื่อสารและการอนุมัติ หมายถึง การกำหนดให้ผู้บริหารงานตรวจสอบภายใน ต้องเสนอแผนกิจกรรมการตรวจสอบ เช่น แผนการปฏิบัติงาน แผนอัตรากำลัง และงบประมาณ เป็นต้น ต่อฝ่ายบริหารระดับสูงและคณะกรรมการตรวจสอบเพื่ออนุมัติอย่างน้อยปีละครั้ง รวมทั้งรายงานข้อจำกัดในทรัพยากรการตรวจและการเปลี่ยนแปลงแผนในระหว่างปีที่มีให้ทราบด้วย

4.1.3 การบริหารทรัพยากร หมายถึง ผู้บริหารงานตรวจสอบภายในต้องมั่นใจว่าทรัพยากรตรวจสอบภายในที่ได้รับเหมาะสมเพียงพอและได้ใช้เพื่อความสำเร็จของแผนงานอย่างมีประสิทธิภาพ โดยจัดทำแผนอัตรากำลังงบประมาณที่ต้องใช้ จำนวน ระดับความรู้ ความสามารถอื่นที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งแผนการศึกษา การฝึกอบรม การวิจัย และพัฒนาทรัพยากร ผู้บริหารงานตรวจสอบภายใน ควรวางแผนในการคัดเลือกและพัฒนาทรัพยากรบุคคลการตรวจสอบ

โดยรวมถึงการกำหนดตามหน้าที่และความรับผิดชอบของตำแหน่งงาน แผนการอบรมเพื่อพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง การประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปี และการให้คำปรึกษาในการพัฒนาผลงานและความสามารถทางวิชาชีพ

4.1.4 การกำหนดนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงาน หมายถึง ผู้บริหารตรวจสอบภายในต้องจัดให้มีนโยบายและระเบียบปฏิบัติงาน เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

4.1.5 การประสานงาน หมายถึง ผู้บริหารงานตรวจสอบภายในควรแลกเปลี่ยนสารสนเทศและประสานงานกับผู้ตรวจสอบหรือผู้บริการให้ความเชื่อมั่นอื่น เพื่อให้ครอบคลุมกิจกรรมงานอย่างเหมาะสมและลดความซ้ำซ้อนในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ทั้งยังอาจเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลงานตรวจสอบ โดยอาจใช้วิธีการ ดังนี้

1) การจัดประชุมร่วมกันเพื่อปรึกษาหรือเกี่ยวกับงานตรวจสอบ เช่น การกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การใช้งานผลการตรวจสอบ การวางแผนการประสานงานในงานตรวจสอบครั้งหน้าที่จะมาถึง โดยอาจเป็นการประชุมร่วมกับคณะกรรมการตรวจสอบ

2) การเข้าถึงแผนการตรวจและกระตาดหาการระหว่างกัน การปฏิบัติดังกล่าวจะต้องทำด้วยหลักการรักษาความลับ และเมื่อได้รับความเห็นชอบอย่างเป็นทางการแล้ว

3) การแลกเปลี่ยนระหว่างจดหมายถึงผู้บริหาร (Management Letter) และรายงานการตรวจสอบภายใน เนื่องจากจดหมายถึงผู้บริหารที่จัดทำโดยผู้ตรวจสอบภายนอกมักจะแจ้งจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องที่พบในระบบการควบคุมภายในที่พบในระหว่างการสอบบัญชีประจำปี จุดอ่อนเหล่านี้เป็นหน้าที่ที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องสอบถามสาเหตุและศึกษาแนวทางแก้ไข

4) การมีความเข้าใจร่วมกันเกี่ยวกับเทคนิคการตรวจสอบ วิธีการ และคำศัพท์ที่ใช้ เพื่อประโยชน์ในการสื่อสารให้เข้าใจตรงกัน ไม่เกิดการแปลความหมายที่แตกต่างกัน โดยเฉพาะควรเข้าใจถึงระดับสาระสำคัญที่ใช้

4.1.6 การรายงานต่อคณะกรรมการและผู้บริหารระดับสูง หมายถึง ผู้บริหารงานตรวจสอบภายในต้องรายงานตามเวลาต่อคณะกรรมการและผู้บริหารระดับสูง เกี่ยวกับแผนงาน วัตถุประสงค์ อำนาจความรับผิดชอบ และผลการปฏิบัติงาน การรายงานดังกล่าว ควรรวมถึงประเด็นที่สำคัญเกี่ยวกับโอกาสและผลกระทบของการกำกับดูแลกิจการ ความเสี่ยง การควบคุม ปัญหา ข้อจำกัด รวมทั้งเรื่องสำคัญอื่นหรือเรื่องที่คณะกรรมการองค์กรและผู้บริหารระดับสูงมอบหมายให้ตรวจ

4.2 ด้านการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง (Risk-Based Audit Approach) หมายถึง การเข้าใจกระบวนการบริหารความเสี่ยงอย่างเพียงพอ เพื่อเลือกกิจกรรมการตรวจสอบที่มีระดับความเสี่ยงสูง มีการวางแผนและกำหนดเทคนิคการตรวจสอบที่จะลดความเสี่ยง ในด้านการตรวจสอบให้น้อยที่สุด และยังส่งเสริมให้มีการพัฒนากระบวนการบริหารความเสี่ยง ขององค์กรให้มีประสิทธิภาพสามารถนำไปปฏิบัติได้จริง ได้แก่

4.2.1 แนวคิดพื้นฐานของความเสี่ยง ความเสี่ยงเริ่มจากการกำหนดกลยุทธ์และวัตถุประสงค์ เมื่อองค์กรต้องการความสำเร็จของกลยุทธ์และวัตถุประสงค์ที่กำหนด จะเริ่มเผชิญ ความเสี่ยงหรืออุปสรรคที่ขัดขวางความสำเร็จ และเนื่องจากองค์กรมี กลยุทธ์และวัตถุประสงค์ต่างกัน จึงเผชิญความเสี่ยงต่างประเภทกัน ความเสี่ยงไม่ใช่การประมาณเป็นค่าจำนวนหรือจุด ๆ เดียว (Single Point) แต่จะประมาณเป็นค่าช่วง (Range) หรือเป็นค่าระดับ (Scale) เช่น ระดับ 1-5 หรือ 1-3 เป็นต้น

4.2.2 แนวคิดพื้นฐานของการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร หมายถึง กระบวนการที่คณะกรรมการองค์กรธุรกิจฝ่ายบริหารและพนักงาน นำมาประยุกต์ใช้ในการกำหนด กลยุทธ์และการปฏิบัติงานทั่วทั้งองค์กรสร้างขึ้น เพื่อจะระบุเหตุการณ์สำคัญที่อาจเกิดขึ้น และมีผลกระทบต่อองค์กร และเพื่อบริหารจัดการความเสี่ยงต่างๆ ให้อยู่ในระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ รวมทั้งเพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลเกี่ยวกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

4.2.3 องค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรตามแนวคิดพื้นฐาน ด้านการควบคุมภายใน (The Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission : COSO) มี 8 ด้านที่มีความสัมพันธ์กัน ดังนี้

1) สภาพแวดล้อมภายใน (Internal Environment) องค์ประกอบนี้ เกี่ยวข้องกับแนวคิดความเชื่อและบรรยากาศในการบริหารระดับสูง ซึ่งมีอิทธิพลต่อสภาพบรรยากาศ ในองค์กรให้ทุกคนตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยง และการควบคุม และเป็น พื้นฐานของการบริหารความเสี่ยงและองค์ประกอบอื่น ๆ ทั้งหมด

2) การกำหนดวัตถุประสงค์ องค์ประกอบนี้ช่วยสร้างความมั่นใจว่ามีการ เลือกว่าวัตถุประสงค์ที่สำคัญที่เชื่อมโยงจากวิสัยทัศน์หรือภารกิจขององค์กรกับกลยุทธ์และแผนที่ยอมรับ ในระดับต่าง ๆ เพื่อนำมาบริหารความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้การกำหนดวัตถุประสงค์ ที่ดีควรประกอบด้วย ตัววัดและเป้าหมายของความสำคัญที่ผู้บริหารต้องการให้เกิดขึ้น การกำหนด วัตถุประสงค์และตัววัดความสำเร็จจึงเป็นเงื่อนไขสำคัญที่ต้องมีก่อนจึงจะสามารถระบุเหตุการณ์ที่ เกิดขึ้นที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และช่วยในการกำหนดระดับความคลาดเคลื่อน จากตัววัดความสำเร็จที่ยอมรับได้

3) การระบุเหตุการณ์ องค์ประกอบนี้เกี่ยวข้องกับการระบุเหตุการณ์ ความไม่แน่นอนที่อาจเกิดจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอกองค์กร ที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จของวัตถุประสงค์ รวมทั้งการแยกโอกาสออกจากความเสี่ยงเพื่อนำโอกาสไปกำหนดเป็นกลยุทธ์ หรือวัตถุประสงค์องค์กร

4) การประเมินความเสี่ยง หมายถึง การวิเคราะห์และจัดระดับความเสี่ยงของเหตุการณ์ทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอก จากการประเมินระดับความเสี่ยงจะประเมินจาก 2 มิติ คือ ระดับความน่าจะเป็นและระดับผลกระทบของเหตุการณ์ เพื่อช่วยให้กิจการทราบระดับความเสี่ยงก่อนการจัดการ และหาวิธีจัดการตอบสนองความเสี่ยงเพื่อให้ระดับความเสี่ยงหลังจากการจัดการอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ที่เหมาะสม

5) การจัดการตอบสนองความเสี่ยง ฝ่ายบริหารอาจเลือกวิธีการจัดการตอบสนองความเสี่ยงโดย การหลีกเลี่ยง การควบคุม การกระจาย หรือการยอมรับความเสี่ยง ทั้งนี้จะเลือกจากวิธีใด ควรพิจารณาจากระดับความน่าจะเป็นและการพิจารณาความคุ้มค่า และการจัดการความเสี่ยงเพื่อให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ในภาพรวม

6) กิจกรรมการควบคุม หมายถึง นโยบายและวิธีการที่ฝ่ายบริหาร คณะกรรมการและผู้เกี่ยวข้องกำหนดขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจว่ามีการปฏิบัติตามวิธีและแผนการจัดการความเสี่ยงที่กำหนดขึ้นอย่างมีประสิทธิภาพในเวลาที่กำหนด และบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ที่ให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับผลกระทบที่ยอมรับได้

7) สารสนเทศและการสื่อสาร หมายถึง การจัดทำสารสนเทศเกี่ยวกับความเสี่ยงจากแหล่งข้อมูลทั้งภายในและภายนอก มีการเผยแพร่และการสื่อสารทั้งแนวตั้งและแนวนานทั่วทั้งองค์กร ในรูปแบบและระยะเวลาที่จะช่วยให้พนักงานสามารถปฏิบัติงานที่รับผิดชอบได้อย่างเหมาะสม ระบบสารสนเทศและการสื่อสารเพื่อการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ ควรบูรณาการอยู่ในระบบสารสนเทศและการสื่อสารเพื่อการบริหารการปฏิบัติงานปกติ และเป็นประจำ

8) การติดตามผล การบริหารความเสี่ยงควรได้รับการปรับปรุงแก้ไขให้ทันสมัยและมีประสิทธิภาพโดยการติดตามผลของผู้บริหาร ผู้ประเมินอิสระ การประเมินตนเอง หรือการใช้ทุกวิธีร่วมกัน และมีการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบ

#### 4.2.4 ประโยชน์ของการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร

การบริหารความเสี่ยงองค์กร (COSO – Enterprise Risk Management) จะช่วยให้องค์กรได้รับประโยชน์หลายประการ ตัวอย่างเช่น การสร้างความมั่นใจในความสำเร็จของกลยุทธ์ที่กำหนด การสร้างความมั่นใจในการเติบโตในระยะยาว เป็นการบริหารเชิงรุก เป็นการบริหารจัดการและตัดสินใจ เลือกวิธีการจัดการตอบสนองความเสี่ยงที่เหมาะสมไว้ล่วงหน้า การป้องกันที่ต้นเหตุ และการทราบสัญญาณเตือนล่วงหน้า ทำให้การใช้เงินทุนและทรัพยากรต่างเกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประโยชน์สูงสุดขององค์กรเกิดระบบสารสนเทศและการสื่อสารทุกระดับภายในองค์กร และเป็นเรื่องต้องปฏิบัติและเปิดเผยตามหลักการกำกับดูแลที่ดี

4.3 ด้านการตรวจสอบแบบมีส่วนร่วม (Participative Audit) หมายถึง การตรวจสอบที่มีการประชุมประสานงานระหว่างผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงาน และผู้ตรวจสอบ เพื่อวางแผนในการแก้ไขปัญหาาร่วมกัน สร้างความเข้าใจและยอมรับผลการตรวจสอบร่วมกัน ซึ่งจะก่อให้เกิดประโยชน์ในการบริหารงาน การปฏิบัติงาน และการเสนอแนะกิจกรรมการตรวจสอบที่เพิ่มคุณค่าให้กับองค์กรได้แก่

4.3.1 วางแผนการตรวจสอบภายในโดยกำหนดเรื่องที่จะตรวจสอบ เลือกคณะผู้ตรวจสอบ กำหนดเวลาและการนัดหมายหน่วยรับตรวจ และกำหนดวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ เมื่อได้แผนการตรวจสอบที่ชัดเจนและได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบเรียบร้อยแล้วให้ดำเนินการส่งจดหมายแจ้งเข้าตรวจให้หน่วยรับตรวจรับทราบและจัดเตรียมข้อมูลให้ผู้ตรวจสอบภายในในเบื้องต้น

4.3.2 ประชุมเปิดงานตรวจสอบกับหน่วยรับตรวจก่อนการเข้าตรวจสอบเพื่อเป็นการเข้าพบผู้บริหารระดับสูงของหน่วยรับตรวจเพื่อแจ้งขอบเขตงานตรวจสอบ สัมภาษณ์ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานเพื่อทำความเข้าใจกระบวนการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจพร้อมทั้งยังเป็นการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นระหว่างผู้ตรวจสอบและหน่วยรับตรวจ

4.3.3 ดำเนินการตรวจสอบตามแผนที่กำหนดไว้ โดยมีขั้นตอนในการดำเนินการดังนี้

1) รวบรวมข้อมูลที่ได้นบันทึกไว้ในกระดาษทำการเพื่อเป็นหลักฐานอ้างอิงในการเขียนรายงาน

2) สอบทานวิเคราะห์และสรุปข้อมูลที่ได้จากกระดาษทำการโดยนำหลักฐาน ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบมาเปรียบเทียบกับหลักเกณฑ์ มาตรฐานหรือสิ่งที่ควรจะเป็น แล้วหาสาเหตุ หรือเหตุผลของความแตกต่างระหว่างสิ่งที่ควรจะเป็นกับข้อเท็จจริงหรือสิ่งที่ตรวจพบว่าสิ่งที่เกิดขึ้นนั้นมีสาเหตุจากอะไร รวมทั้งแยกแยะว่าผลกระทบ จะเกิดมากน้อยเพียงใด เพื่อจะได้นำมาหาข้อเสนอนแนะและแนวทางแก้ไขไว้ในรายงานต่อไป



3) พิจารณาและคัดเลือกเรื่องที่จะเสนอในรายงาน โดยแยกออกเป็นเรื่องที่สำคัญจำเป็นต้องแก้ไขเร่งด่วน เรื่องที่ไม่มีความสำคัญหรือสำคัญน้อย ซึ่งผู้ตรวจสอบควรจะรายงานเฉพาะปัญหาที่อาจสร้างความเสียหายแก่องค์กรได้อย่างมีนัยสำคัญหากไม่แก้ไขทันทีสำหรับปัญหาที่ไม่มีความสำคัญไม่ควรเสนอไว้ในรายงานที่เป็นลายลักษณ์อักษรแต่อาจชี้แจงโดยตรงต่อผู้ปฏิบัติหรือผู้บังคับบัญชาของผู้ปฏิบัติเพื่อปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้อง

4) พิจารณาว่าควรใช้รายงานในรูปแบบใดโดยปกติควรรายงานเป็นลายลักษณ์อักษรแต่ในกรณีที่ตรวจพบเหตุการณ์ที่ไม่ปกติและเป็นเรื่องเร่งด่วนที่มีผลกระทบสูงควรรายงานด้วยวาจาในเบื้องต้นก่อน

5) ร่างรายงานเมื่อพิจารณารูปแบบรายงานแล้วในกรณีที่จะเสนอรายงานเป็นลายลักษณ์อักษรเมื่อตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของรายงานแล้ว ผู้ตรวจสอบควรนำร่างรายงานไปหารือกับหน่วยรับตรวจด้วย

6) ในการหารือกับหน่วยรับตรวจ ผู้ตรวจสอบควรจะปรึกษาหารือกับผู้รับผิดชอบงานโดยตรงเพื่อแลกเปลี่ยนความคิดเห็น วิธีการแก้ปัญหาเพื่อให้ได้ข้อสรุปแนวทางแก้ไข ปัญหาที่ดีที่สุด สถานการณ์ขณะนั้น ทั้งนี้เพื่อให้เกิดการยอมรับและเกิดผลดีต่อหน่วยงานจะทำให้รายงานที่เสนอออกไปสามารถไปสู่การปฏิบัติได้ นอกจากนี้ยังเป็นการสร้างความสัมพันธ์ที่ดีกับหน่วยรับตรวจและในกรณีที่ผู้ตรวจสอบมีความเห็นหรือแนวทางแก้ไขปัญหาแตกต่างกับผู้รับตรวจ ผู้ตรวจสอบจะต้องบันทึกความคิดเห็นและแนวทางแก้ไขปัญหาที่ผู้รับตรวจเสนอไว้ควบคู่กับความคิดเห็นของผู้ตรวจสอบเพื่อประกอบการพิจารณาต่อไป

4.3.4 ผู้ตรวจสอบภายในต้องติดตามผลว่าผู้บริหารได้สั่งการหรือไม่ประการใด เพื่อให้ทราบว่ามีข้อที่ตรวจพบ ข้อบกพร่องได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสม แนวทางการติดตามผล หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในควรพิจารณากำหนดวิธีการและเวลาที่เหมาะสมในการติดตามผล ตารางกำหนดเวลาที่ใช้ติดตามตามรายงานปีก่อนในปีปัจจุบันควรมีการประเมินประสิทธิภาพการติดตามผลและเวลาในการดำเนินงานของผู้ที่เกี่ยวข้องต่อการสั่งการและแก้ไขปรับปรุง ข้อบกพร่องอาจประเมินจากแผนงานหรือวิธีการแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน

4.4 ด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ (Proactive and Constructive) หมายถึง การตรวจสอบแบบการป้องกันไม่ให้เกิดปัญหาแทนการตามแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเน้นการส่งเสริมการรายงานผลการตรวจสอบที่มีลักษณะที่ทำให้เกิดการแก้ไขปรับปรุงที่ดีขึ้น และการมีข้อเสนอแนะที่เหมาะสมมีคุณภาพหรือสร้างสรรค์สิ่งที่ดีต่อองค์กรเพื่อนำไปปรับปรุงระบบการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดียิ่งขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในมีส่วนช่วยผลักดันให้เกิดความสำเร็จต่อองค์กร ดังนี้

4.4.1 ส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดีและความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน ป้องกันการประพฤติมิชอบหรือการทุจริตและเป็นการลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจนทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์

4.4.2 ส่งเสริมให้เกิดการบันทึกบัญชีและรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ทำให้องค์กรได้ข้อมูลหรือรายงานตามหน้าที่ที่รับผิดชอบและเป็นพื้นฐานของหลักความโปร่งใสและความสามารถตรวจสอบได้

4.4.3 ส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานขององค์กร เนื่องจากการตรวจสอบภายในเป็นการประเมิน วิเคราะห์ เปรียบเทียบข้อมูลทุกด้านในการปฏิบัติงาน จึงเป็นข้อมูลที่สำคัญที่ช่วยปรับปรุงระบบงานให้สะดวก รัดกุม ลดขั้นตอนที่ซ้ำซ้อนและให้เหมาะสมกับสถานการณ์ตลอดเวลา ช่วยลดเวลาและค่าใช้จ่าย เป็นสื่อกลางระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน ในการประสานและลดปัญหาความไม่เข้าใจในนโยบาย

4.4.4 เป็นมาตรการถ่วงดุลแห่งอำนาจ ส่งเสริมให้เกิดการจัดสรรการใช้ทรัพยากรขององค์กรเป็นไปอย่างเหมาะสมตามลำดับความสำคัญเพื่อให้ได้ผลงานที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

4.4.5 ให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้าของการประพฤติมิชอบหรือการทุจริต ในองค์กรลดโอกาสความร้ายแรงและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งเพื่อเพิ่มโอกาสของความสำเร็จของงาน

## 5. แนวทางในการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ

แนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแบบบูรณาการเป็นการนำระบบสารสนเทศเข้ามาช่วยในการตรวจสอบโดยจะดำเนินการอย่างเป็นขั้นตอนเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างมั่นใจและได้ผลงานที่มีคุณภาพซึ่งสามารถแบ่งออกเป็น 3 ขั้นตอน ดังนี้ (สำนักพัฒนาและกำกับตรวจสอบภาครัฐ กรมบัญชีกลาง, 2561 : เว็บไซต์)

5.1 การวางแผนการตรวจสอบ เป็นการคิดล่วงหน้าก่อนที่จะลงมือปฏิบัติงานจริงซึ่งการวางแผนที่ดีจะช่วยให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ภายในระยะเวลางบประมาณและอัตราค่าจ้างที่กำหนด ในการวางแผนการตรวจสอบผู้ตรวจสอบภายในควรคำนึงถึง

5.1.1 วัตถุประสงค์ของกิจกรรมการตรวจสอบ และวิธีการที่ใช้ในการควบคุมผลการดำเนินงานของงานนั้น

5.1.2 ความเสี่ยงที่สำคัญของกิจกรรม วัตถุประสงค์ทรัพยากร การปฏิบัติงาน และวิธีการที่จะใช้ในการจัดการกับผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้



5.1.3 ความเพียงพอและควมมีประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยงของกิจกรรมนั้น ๆ รวมทั้งระบบการควบคุมภายในเมื่อเปรียบเทียบกับมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง

5.1.4 โอกาสที่จะปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในสำหรับกิจกรรมนั้น ๆ

นอกจากนี้ในการวางแผนการตรวจสอบควรทำการประเมินความเสี่ยงเบื้องต้นที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมการตรวจสอบและควรมั่นใจว่าทรัพยากรสำหรับงานตรวจสอบมีความเหมาะสม เพียงพอ และสามารถนำมาใช้ปฏิบัติตามแผนงานที่ได้รับอนุมัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้แผนการตรวจสอบจะแบ่งเป็น 2 ระดับ ได้แก่ แผนการตรวจสอบระยะยาว เป็นแผนที่จัดทำไว้ล่วงหน้าโดยทั่วไปมีระยะเวลา 3 - 5 ปีและต้อง กำหนดให้ครอบคลุมหน่วยรับตรวจที่อยู่ในความรับผิดชอบทั้งหมดและแผนการตรวจสอบประจำปีเป็นแผนที่จัดทำไว้ล่วงหน้า มีระยะเวลา 1 ปีและต้องจัดทำให้สอดคล้องกับแผนการตรวจสอบระยะยาวที่กำหนดไว้โดยการตั้งหน่วยงานและเรื่องที่จะตรวจสอบในแต่ละปีตามที่จัดทำในแผนการตรวจสอบระยะยาวมาจัดทำเป็นแผนการตรวจสอบประจำปีเพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยดำเนินการตามขั้นตอนดังนี้

1) การสำรวจข้อมูลเบื้องต้น เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในเรียนรู้และทำความเข้าใจเกี่ยวกับงานของหน่วยงานที่ต้องทำการตรวจสอบในรายละเอียดซึ่งจะช่วยให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถประเมินความเสี่ยงในขั้นต้นเพื่อกำหนดประเด็นที่คาดว่าจะปัญหาสำคัญที่ควรตรวจสอบก่อนจะดำเนินการตรวจสอบได้อย่างเหมาะสมและเป็นระบบ

2) การประเมินผลระบบการควบคุมภายใน เพื่อประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุม ภายในที่ได้จัดวางไว้ นั้นได้นำไปปฏิบัติตามที่กำหนดและผลงานบรรลุตามเป้าหมายขององค์กร

3) การประเมินความเสี่ยง เพื่อช่วยให้สามารถพิจารณาถึงความเสี่ยงหรือความน่าจะเป็นที่อาจเกิดขึ้นและเป็นผลทำให้การทำงาน ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ซึ่งหากพิจารณาแล้วเห็นว่ามีสำคัญในระดับสูงก็ควรวางแผนการตรวจสอบทันที ขั้นตอนในการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบประกอบด้วย

- การระบุปัจจัยเสี่ยงเป็นการค้นหาถึงสาเหตุที่จะก่อให้เกิดความเสี่ยงขึ้นภายในองค์กร

- การวิเคราะห์ความเสี่ยงเมื่อสามารถระบุสาเหตุความเสี่ยงภายในองค์กรแล้วก็ทำการวิเคราะห์ว่าปัจจัยเสี่ยงนั้นมีผลกระทบอย่างไรต่อองค์กรและมีโอกาสหรือความถี่ที่จะเกิดมากน้อยเพียงใดผลกระทบที่เกิดอาจเทียบกับจำนวนเงินที่ต้องเสียไปจากการดำเนินงานไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์หรือการระบุผลกระทบเป็นปริมาณหรือตัวเลข

- จัดลำดับความเสี่ยงโดยนำหน่วยงานหรือกิจกรรมมาวางแผนการตรวจสอบตามเกณฑ์การประเมิน ความเสี่ยงจากสูงมากไปหาน้อยสุด

4) การวางแผนการตรวจสอบ จากผลการประเมินระบบการควบคุมภายในและการประเมินความเสี่ยงจะสามารถพิจารณาได้ว่าควรวางแผนการตรวจสอบระยะยาวในหน่วยงานหรือกิจกรรมใดเมื่อได้กำหนดแผนการตรวจสอบระยะยาวแล้วผู้ตรวจสอบภายในต้องกำหนดแผนการตรวจสอบประจำปีโดยการนำข้อมูลจากแผนการตรวจสอบระยะยาวในแต่ละปีมาจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี

5) การวางแผนการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในควรจัดทำแผนการปฏิบัติงานตามภารกิจให้สอดคล้องกับแผนการตรวจสอบประจำปีในการวางแผนปฏิบัติงานต้องอาศัยข้อมูลจากการสำรวจข้อมูลเบื้องต้น การประเมินผลระบบการควบคุมภายในรวมทั้งผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อให้การวางแผนปฏิบัติงานในแต่ละเรื่องครอบคลุมประเด็นการตรวจสอบที่มีความสำคัญ การวางแผนการปฏิบัติงานควรจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษรและมีลักษณะยืดหยุ่น โดยสามารถแก้ไขปรับปรุงให้เหมาะสม ตามสถานการณ์ได้ตลอดเวลา

5.2 การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นกระบวนการตรวจสอบ สอบทาน และรวบรวมหลักฐาน เพื่อวิเคราะห์และประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ ว่าเป็นไปตามนโยบายแผนงาน ระเบียบปฏิบัติขององค์กรรวมทั้งกฎหมายที่เกี่ยวข้องพร้อมทั้งเสนอข้อมูลที่ได้จากการตรวจสอบและข้อเสนอแนะต่อผู้บริหารเพื่อประกอบการตัดสินใจ ในการบริหารงาน การปฏิบัติงานตรวจสอบ ประกอบด้วยสาระสำคัญ 3 เรื่อง ได้แก่

5.2.1 ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตรวจสอบหลังการจัดทำแผนการปฏิบัติงานเสร็จเรียบร้อยแล้วผู้ตรวจสอบภายในต้องจัดทำตารางการปฏิบัติงานตรวจสอบในรายละเอียดของงานตรวจสอบแต่ละงานหรือกิจกรรมและทำความเข้าใจกับหน่วยรับตรวจในเรื่องความพร้อมขอบเขตของการตรวจสอบ กำหนดวันและระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ การดำเนินการก่อนเริ่มปฏิบัติงานตรวจสอบ มีขั้นตอนดังนี้

1) การแจ้งผู้รับการตรวจ โดยการติดต่อกับผู้บริหารของหน่วยรับตรวจและผู้มีหน้าที่รับผิดชอบงานหรือกิจกรรมที่จะถูกตรวจสอบให้ทราบถึงวัตถุประสงค์ขอบเขต กำหนดวันและระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

2) การคัดเลือกทีมตรวจสอบ เป็นการคัดเลือกผู้ตรวจสอบภายในที่เหมาะสมกับความรู้ความสามารถของผู้ตรวจสอบภายในตามงานหรือกิจกรรมที่ตรวจสอบอันจะมีผลต่อการปฏิบัติงาน

3) การบรรยายสรุปงานตรวจสอบอย่างย่อให้แก่ทีมตรวจสอบเพื่อให้ทีมตรวจสอบรับทราบถึงวัตถุประสงค์ระยะเวลาในการตรวจสอบ ค่าใช้จ่ายและรายละเอียดที่ต้องใช้ในการตรวจสอบ

4) หัวหน้าทีมตรวจสอบกำหนดให้หนึ่งในทีมตรวจสอบเป็นหัวหน้าทีมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

5) การเตรียมการเบื้องต้นเกี่ยวกับเรื่องดังต่อไปนี้ สอบทานงานตรวจสอบที่ทำมาแล้วเพื่อกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ ศึกษาแผนการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจและศึกษารายละเอียดของข้อมูลอ้างอิงที่จำเป็นต้องใช้ในการตรวจสอบ

6) ระหว่างการปฏิบัติงานตรวจสอบผู้ตรวจสอบภายในเริ่มปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยการประชุมเปิดงานตรวจสอบระหว่างทีมตรวจสอบกับผู้รับตรวจที่เกี่ยวข้องหัวหน้าทีมตรวจสอบจะเป็นผู้ดำเนินการประชุม อธิบายวัตถุประสงค์รายละเอียดของขอบเขตการตรวจสอบให้ผู้รับตรวจทราบ

7) การปฏิบัติเมื่อเสร็จสิ้นงานตรวจสอบหลังจากเสร็จสิ้นการปฏิบัติงานตรวจสอบในหน่วยรับตรวจแล้ว หัวหน้าทีมตรวจสอบควรสอบถามให้แน่ใจว่าทีมตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ต่าง ๆ เสร็จสมบูรณ์และเป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่กำหนดไว้

### 5.3 การจัดทำรายงานและการติดตามผล ได้แก่

5.3.1 การจัดทำรายงาน เป็นการรายงานผลการปฏิบัติงานให้ผู้บริหารทราบถึงวัตถุประสงค์ขอบเขต วิธีปฏิบัติงานและผลการตรวจสอบข้อมูลทั้งหมดทุกขั้นตอน สรุปข้อบกพร่องที่ตรวจพบ ประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญและการควบคุมรวมทั้งเรื่องอื่น ๆ ที่ผู้บริหารควรทราบ พร้อมข้อเสนอแนะในการแก้ไขปรับปรุง เพื่อเสนอผู้บริหารหรือผู้ที่เกี่ยวข้องพิจารณาสั่งการแก้ไขปรับปรุงต่อไป การเสนอรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นเทคนิคอย่างหนึ่งที่ผู้ตรวจสอบจะต้องเอาใจใส่เป็นพิเศษ เพราะรายงานนั้นแสดงให้เห็นถึงคุณภาพของการทำงานของผู้ตรวจสอบภายในทั้งหมด ลักษณะของรายงานที่ดี ต้องเป็นรายงานที่มีประโยชน์ต่อผู้อ่านรายงานเรื่องที่มีสาระสำคัญข้อตรวจพบเป็นเรื่องที่ตรงกับข้อเท็จจริงข้อเสนอแนะหรือข้อแนะนำเป็นประโยชน์และสามารถปฏิบัติได้โดยสรุป ลักษณะของรายงานผลการปฏิบัติงานที่ดีมีองค์ประกอบ ดังนี้

1) ถูกต้อง (Accuracy) รายงานผลการปฏิบัติงานต้องมีความถูกต้องข้อความทุกประโยคตัวเลขทุกตัว เอกสารอ้างอิงทุกชนิดต้องมาจากหลักฐานที่น่าเชื่อถือและผู้ตรวจสอบได้ประเมินข้อมูลเหล่านั้นแล้ว การรายงานสิ่งใดที่ย่อมหมายความว่า สิ่งนั้นผู้ตรวจสอบได้ทราบหรือได้ยอมรับแล้วว่าเป็นสิ่งที่ตรงตามข้อเท็จจริง

2) ชัดเจน (Clarity) หมายถึงความสามารถในการสื่อข้อความหรือความต้องการของผู้ตรวจสอบ หรือสิ่งที่ต้องการเสนอให้อ่านรายงานเข้าใจเช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายใน โดยไม่ต้องมีการตีความหรืออธิบายเพิ่มเติม

3) กะทัดรัด (Conciseness) หมายถึงการตัดทอนความคิดข้อความ คำพูดที่ฟุ่มเฟือย หรือสิ่งที่ไม่ใช่สาระสำคัญและสิ่งที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับเรื่องที่จะรายงานออกไป

4) ทันกาล (Timeliness) การเสนอรายงานต้องกระทำภายในเวลาที่เหมาะสม ทันต่อการแก้ไขสถานการณ์

5) สร้างสรรค์ (Constructive Criticism) การรายงานควรแสดงให้เห็นคุณภาพและความจริงใจของ ผู้ตรวจสอบ ผู้รายงานควรชี้ให้เห็นส่วนดีของการปฏิบัติงานก่อนที่จะกล่าวถึงข้อเท็จจริงต่าง ๆ ที่ต้องการให้ปรับปรุง

6) จูงใจ (Pursuance) การเสนอรายงานควรจูงใจให้อ่านจับประเด็นได้ ตั้งแต่ต้นจนจบ โดยการใช้ รูปแบบถ้อยคำและศิลปะของภาษาทำให้อ่านยอมรับและเกิดความรู้สึก ต้องการแก้ไขปัญหาหรือข้อเสนอแนะที่ผู้ตรวจสอบเสนอในรายงานรูปแบบรายงานผลการปฏิบัติงาน ขึ้นอยู่กับผลของการตรวจสอบและความต้องการของฝ่ายบริหาร

### 5.3.2 รูปแบบและวิธีการรายงานที่ใช้กันโดยทั่วไป แบ่งเป็น 2 รูปแบบ ดังนี้

5.3.2.1 การรายงานเป็นลายลักษณ์อักษร เป็นวิธีการรายงานที่มีลักษณะเป็นทางการใช้รายงานผลการปฏิบัติงานเมื่อการตรวจสอบงานหนึ่งงานใดแล้วเสร็จ ผู้ตรวจสอบภายในจะจัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบเสนอความเห็นหรือข้อเสนอแนะเป็นลายลักษณ์อักษรต่อผู้บริหาร

5.3.2.2 การรายงานด้วยวาจา ทั้งที่รายงานด้วยวาจาเป็นทางการและไม่เป็นทางการ การรายงานด้วยวาจาที่ไม่เป็นทางการ ส่วนใหญ่ใช้กับการรายงานที่ต้องกระทำโดยเร่งด่วนเพื่อจะให้ทันเหตุการณ์โดยแจ้งให้ผู้บริหารหรือหัวหน้าหน่วยรับตรวจทราบทันทีที่ตรวจพบ เพราะหากปล่อยให้ล่าช้าอาจมีความเสียหายมากขึ้น สำหรับการรายงานด้วยวาจาที่เป็นทางการเป็นการรายงานโดยการเขียนรายงานและมีการนำเสนอด้วยวาจาประกอบ

5.3.3 การติดตามผล การติดตามผลเป็นขั้นตอนสุดท้ายของกระบวนการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ซึ่งถือได้ว่าเป็นขั้นตอนที่สำคัญยิ่งของการตรวจสอบเพราะแสดงถึงคุณภาพและประสิทธิผลของงานตรวจสอบว่าผู้รับการตรวจและผู้บริหารได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานการปฏิบัติงานตรวจสอบหรือไม่และข้อบกพร่องที่พบได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสมแล้วหรือยังเมื่อผู้ตรวจสอบภายในเสนอรายงานผลการปฏิบัติงานต่อผู้บริหารระดับสูงแล้วผู้ตรวจสอบภายในต้องติดตามผลว่าผู้บริหารได้สั่งการหรือไม่ประการใดและหากสั่งการแล้วหน่วยรับตรวจดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในที่ผู้บริหารสั่งการหรือไม่เพื่อให้แน่ใจว่าข้อบกพร่องที่พบได้รับ

การแก้ไขอย่างเหมาะสมหรือมีปัญหาและอุปสรรคอย่างไรและรายงานผลการติดตามต่อผู้บริหารต่อไป ทั้งนี้ผู้บริหารได้รับทราบแล้วมิได้สั่งการแก้ไขตามข้อเสนอแนะแสดงว่าผู้บริหารยอมรับภาระความเสี่ยงหากเกิดความเสียหายขึ้นในอนาคต หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่จัดให้มีกระบวนการติดตามผลการตรวจสอบและกำหนดแนวปฏิบัติในการติดตามผลซึ่งควรพิจารณาความสำคัญของเรื่อง ที่ตรวจพบและข้อเสนอแนะ ผลกระทบต่อองค์กรถ้าไม่มีการแก้ไขหรือแก้ไขแล้วไม่ได้ผล ความยุ่งยากซับซ้อนในการแก้ไข และระยะเวลาที่ใช้ในการแก้ไขจากปัจจัยดังกล่าวผู้ตรวจสอบภายในจะใช้เป็นเกณฑ์พิจารณากำหนดขอบเขตและแนวทางการติดตามผลตรวจสอบ

#### 6. ผลกระทบของการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ

การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการเป็นการผสมผสานระหว่างเทคโนโลยีสารสนเทศและการตรวจสอบภายในเข้าด้วยกัน ดังนั้นจึงต้องแน่ใจว่ามีระบบการควบคุมที่เพียงพอเหมาะสมและเชื่อถือได้ตั้งแต่การนำข้อมูลเข้าประมวลผลจนถึงการได้มาซึ่งผลลัพธ์ หากไม่เช่นนั้นจะก่อให้เกิดผลกระทบของการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศต่อการตรวจสอบภายใน ดังนี้ (สำนักพัฒนาและกำกับ การตรวจสอบภาครัฐ กรมบัญชีกลาง, 2561 : เว็บไซต์)

6.1 การเข้าถึงข้อมูลโดยบุคคลที่ไม่มีอำนาจหน้าที่เกี่ยวข้องทำให้ล่วงรู้ข้อมูลและอาจนำข้อมูลไปแสวงหาประโยชน์โดยมิชอบอีกทั้งอาจถูกแก้ไขเปลี่ยนแปลงข้อมูล

6.2 ความไม่ถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลและการทำงานของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ซึ่งอาจเกิดจากการถูกแก้ไขเปลี่ยนแปลงโดยบุคคลที่ไม่มีอำนาจหน้าที่เกี่ยวข้องหรือมีการบันทึกข้อมูล การประมวลผลและการแสดงผลที่ผิดพลาด

6.3 การไม่สามารถใช้ข้อมูลหรือระบบสารสนเทศได้อย่างต่อเนื่องหรือในเวลาที่ต้องการ เนื่องจากเกิดความผิดปกติของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ

6.4 เกิดรายจ่ายโดยไม่จำเป็นหรือรายจ่ายส่วนเกิน เนื่องจากสาเหตุการปรับปรุงแก้ไขระบบงานให้ใช้งานได้ตามความต้องการ การลงทุนพัฒนาระบบสารสนเทศที่สูงแต่ไม่สอดคล้องกับลักษณะงานหรือผู้ใช้งาน

โดยสรุปจากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วเบื้องต้น ผู้วิจัยจึงมีความสนใจศึกษาวิจัยเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการซึ่งเป็นการเสนอรายงานเกี่ยวกับกิจกรรมที่เพิ่มมูลค่าให้กับองค์กร และให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารเพื่อใช้ในการพิจารณาบริหารงานและดำเนินธุรกิจให้บรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามที่กำหนดไว้อย่างมั่นคงและยั่งยืน ผู้วิจัยจึงได้ประยุกต์แนวคิดเกี่ยวกับ การตรวจสอบภายในสมัยใหม่ ของ อุษณา ภัทรมนตรี (2557 : 1-22) ประกอบด้วย 4 ด้าน ได้แก่ ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร (Management-Oriented Audit) ด้านการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง (Risk-Based Audit Approach) ด้านการตรวจสอบแบบมีส่วนร่วม



(Participative Audit) และด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ (Proactive and Constructive)

## แนวคิดเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายองค์กร

### 1. ความหมายของการบรรลุเป้าหมายองค์กร

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องได้มีผู้ให้ความหมายของการบรรลุเป้าหมายองค์กรไว้ ดังนี้

เมธินี จิตติขานนท์ (2559 : เว็บไซต์) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การบรรลุเป้าหมายองค์กร หมายถึง วิธีการที่มุ่งเน้นการบรรลุเป้าหมายในการทำงานหรือเป้าหมายขององค์กรเป็นหลัก ใช้ระบบการประเมินผลงานที่อาศัยตัวบ่งชี้ เป็นตัวสะท้อนผลงานให้ออกมาในรูปธรรม เพื่อการพัฒนาปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานให้ดียิ่งขึ้นและแสดงผลต่อสาธารณะ

ดารุณี ธรรมประวัติ (2555 : 29) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การบรรลุเป้าหมายองค์กร หมายถึง การพิจารณาผลผลิตขององค์กรว่าตรงตามเป้าหมายที่ต้องการเพียงใด หรือความสำเร็จตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ เป้าหมายเป็นส่วนสำคัญของความสำเร็จขององค์กร

บอพิศ บุคตานอก (2554 : 32) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การบรรลุเป้าหมายองค์กร หมายถึง การบรรลุหรือความสำเร็จตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ สามารถวัดได้ว่าธุรกิจสามารถประสบความสำเร็จในการประกอบธุรกิจหรือไม่เพียงใด ถ้าผลการดำเนินธุรกิจตรงตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ล่วงหน้าถือว่าธุรกิจประสบความสำเร็จ

สุธิมา แยมละมุน (2554 : 6) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การบรรลุเป้าหมายองค์กร หมายถึง การพิจารณาว่าจะมีผลผลิตของการทำงานว่าตรงตามเป้าหมายที่องค์กรต้องการ นำไปใช้ประโยชน์สูงสุด

สมใจ ลักษณะ (2552 : 251) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การบรรลุเป้าหมายองค์กร หมายถึง การพิจารณาผลผลิตขององค์กรว่าตรงตามเป้าหมายที่ต้องการเพียงใด เช่น ต้องการการขายและการบริการได้ครบถ้วนผลิตสินค้าให้ได้ปริมาณตามเป้าหมาย

Nigel และคณะ (2014 : 103) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การบรรลุเป้าหมายองค์กร หมายถึง การที่องค์กรสามารถที่จะทำงานให้บรรลุเป้าหมายต่าง ๆ ที่ตั้งไว้

Roderic (2011 : 103) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การบรรลุเป้าหมายองค์กร หมายถึง ผลลัพธ์ที่เกิดจากการดำเนินธุรกิจที่บรรลุเป้าหมาย โดยอาศัยการวัดหรือการประเมิน จะช่วยทำให้ธุรกิจมีความสอดคล้องกันในด้านต่าง ๆ และมุ่งเน้นการให้ความสำคัญต่อการบรรลุเป้าหมายองค์กร

Kinicki และ Williams (2009 : 3) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การบรรลุเป้าหมายองค์กร หมายถึง ความสามารถในการใช้ทรัพยากรต่าง ๆ ที่มีอยู่ เช่น คน เงิน วัสดุดิบ อย่างคุ้มค่าที่สุด เพื่อให้การทำงานสำเร็จตามเป้าหมาย การบรรลุเป้าหมายองค์กรจะถูกวัดในรูปแบบของต้นทุนหรือจำนวนทรัพยากรที่นำไปใช้เปรียบเทียบกับผลงานที่ได้

Lin และ You (2009 : 13) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การบรรลุเป้าหมายองค์กร หมายถึง ความสำเร็จขององค์กรที่เกิดจากการควบคุมการดำเนินงานกิจกรรมต่าง ๆ ขององค์กรที่ส่งผลต่อความสำเร็จขององค์กร

Ramazan และ Serhat (2009 : 92) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การบรรลุเป้าหมายองค์กร หมายถึง การบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ที่เกิดจากการดำเนินธุรกิจ โดยอาศัยความรู้ความสามารถในการพัฒนาธุรกิจให้ก้าวหน้า

จากความหมายของการบรรลุเป้าหมายองค์กรข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า การบรรลุเป้าหมายองค์กร หมายถึง การปฏิบัติงานที่ประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ขององค์กรที่ได้กำหนดไว้ โดยมีกระบวนการปฏิบัติงานที่ได้มาตรฐาน และการประเมินผลการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ ส่งผลต่อความสำเร็จและเจริญเติบโตขององค์กรอย่างยั่งยืน

## 2. ประเภทของการบรรลุเป้าหมายองค์กร

การบรรลุเป้าหมายแต่ละประเภทจะมีความแตกต่างกันในการสนับสนุนวิสัยทัศน์ที่กำหนดไว้ โดยสามารถแบ่งการบรรลุเป้าหมายทั้งหมดออกได้ (วรานนท์ ตั้งจักรวรานนท์, 2558 : 62-67) ดังต่อไปนี้

2.1 การบรรลุเป้าหมายที่จำเป็น (Essential Goals) คือ การระบุถึงกิจกรรมในแต่ละวันที่จำเป็นต้องดำเนินการเพื่อให้แน่ใจว่าจะได้รับผลลัพธ์ที่ประสบผลสำเร็จ โดยเป้าหมายที่จำเป็นจะเกี่ยวข้องกับกิจกรรมที่เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่องซ้ำ ๆ กัน และมีความสำคัญต่อความสำเร็จในการดำเนินธุรกิจ

2.2 การบรรลุเป้าหมายเพื่อการแก้ปัญหา (Problem-Solving Goals) คือ การระบุถึงปัญหาในปัจจุบัน หรือโอกาสที่สามารถก่อให้เกิดสถานะที่ปรารถนาหรือมีความเหมาะสมมากยิ่งขึ้นได้ โดยเป้าหมายดังกล่าวจะต้องกล่าวถึงสถานการณ์ในปัจจุบัน หรือสถานการณ์ในอนาคตที่มีการแก้ไข ปัญหาเรียบร้อยแล้ว ตลอดจนกิจกรรมที่จำเป็นต่อการพัฒนาสถานการณ์ดังกล่าว ทั้งนี้ เป้าหมายเพื่อการแก้ปัญหานี้ถือว่ามีสำคัญต่อการเจริญเติบโต แต่ก็อาจจะไม่จำเป็นมากนักสำหรับการดำรงอยู่ต่อไป



2.3 การบรรลุเป้าหมายเพื่อการนวัตกรรม (Innovative Goals) คือ การพัฒนาสถานะในปัจจุบัน โดยไม่เกี่ยวข้องกับการแก้ปัญหาแต่จะเป็นการคิดถึงผลลัพธ์ที่จะได้รับการปรับปรุงสิ่งที่ได้อยู่แล้วให้ดียิ่งขึ้นไปอีก ได้แก่ การดำเนินการให้ดีขึ้น รวดเร็วยิ่งขึ้น ราคาถูกลง ง่ายขึ้น และปลอดภัยมากกว่าเดิม เป็นต้น

### 3. การกำหนดเป้าหมายองค์กร

การกำหนดเป้าหมายองค์กร ประกอบด้วย กระบวนการของงานทั้งหมด 4 หัวข้อ (วรานนท์ ตั้งจักรวรานนท์, 2558 : 135) ดังต่อไปนี้

3.1 การระบุโอกาสสำหรับเป้าหมายองค์กร โดยพิจารณาจาก ความต้องการ บทบาท ความรับผิดชอบขององค์กร

3.2 การเขียนเป้าหมายองค์กรให้ชัดเจนสามารถปฏิบัติได้จริง

3.3 การพัฒนาเป้าหมายองค์กร มีการจำแนกประเภทเป้าหมายองค์กร เรียงลำดับความสำคัญของ เป้าหมายแต่ละประเภท กำหนดมาตรฐานสำหรับการปฏิบัติการ ระบุอุปสรรคในการบรรลุเป้าหมาย และนิยามภาพ เสียง ความรู้สึกของความสำเร็จได้รับการบรรลุเป้าหมายองค์กร

3.4 การเขียนแผนการดำเนินงาน ใช้แบบฟอร์มการดำเนินงานตามเป้าหมายเป็นแผนที่ไปสู่ความสำเร็จตามเป้าหมายตามที่ได้กำหนดไว้

ซึ่งผู้ประกอบการธุรกิจส่วนใหญ่มีเป้าหมายที่สำคัญ (เสนห์ จุ้ยโต, 2550 : 2) สรุปได้ดังนี้

1) การมุ่งหวังผลกำไร กำไรจะเป็นผลตอบแทนกลับเจ้าของกิจการที่ลงทุนในการดำเนินธุรกิจในการผลิตสินค้าและบริการต่าง ๆ สนองความต้องการของผู้บริโภค

2) การมุ่งหวังที่จะทำให้กิจการอยู่รอดเมื่อเจ้าของกิจการได้ลงทุน ดังนั้นกิจการต่าง ๆ มุ่งหวังให้กิจการดำเนินงานต่อไปอย่างต่อเนื่องไม่หยุดชะงักหรือปิดกิจการ สามารถผลิตสินค้าและบริการต่าง ๆ ให้กับผู้บริโภคได้อย่างต่อเนื่อง

3) การมุ่งหวังความเจริญเติบโต กิจการนอกเหนือจากการบริการงานให้กิจการอยู่รอดแล้ว กิจการยังต้องการความเจริญก้าวหน้า

4) การมุ่งหวังสนองความรับผิดชอบต่อสังคม การประกอบธุรกิจผู้ประกอบการจะต้องมีความรับผิดชอบต่อสังคมทั้งสังคมภายในและสังคมภายนอกของกิจการ

#### 4. องค์ประกอบของการบรรลุเป้าหมายองค์กร

ในการประกอบธุรกิจสิ่งสำคัญที่จะทำให้องค์กรประสบความสำเร็จ คือ การบรรลุเป้าหมายที่ตั้งไว้ ซึ่งองค์กรจะบรรลุเป้าหมายได้สามารถพิจารณาได้จาก 4 ด้าน (สมใจ ลักษณะ, 2552 : 251) ดังนี้

4.1 ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (Operation Process) หมายถึง การให้ความสำคัญกับการกำหนดนโยบาย และการวางแผนในการปฏิบัติงานที่เป็นไปตามมาตรฐานขององค์กร หรือการใช้นวัตกรรม เทคโนโลยีที่ทันสมัย และวิธีการที่เหมาะสมเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน เพื่อช่วยลดเวลาให้น้อยที่สุดและคุ่มค่าที่สุด โดยมีการนำองค์กรด้วยวิธีการที่ผู้นำองค์กรมีการกำหนดนโยบายวัตถุประสงค์ระยะสั้นระยะยาว ค่านิยม และความคาดหวังในผลการดำเนินการขององค์กร และสร้างบรรยากาศที่ส่งเสริมให้เกิดผลการดำเนินงานที่ดี เพื่อปรับปรุงองค์กร ดังนี้

4.1.1 บทบาทผู้นำองค์กรในการกำหนดนโยบาย วัตถุประสงค์ ค่านิยม การสื่อสาร การสร้างคุณค่าและการทำให้เกิดความสมดุลของคุณค่าระหว่างผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่ม รวมทั้งการทำให้เกิดการมุ่งมั่นขององค์กรในการปฏิบัติงานต่าง ๆ ในการสร้างและรักษาให้องค์กรมีผลการดำเนินงานที่ดีอย่างยั่งยืน โดยต้องอาศัยการมุ่งมั่นอนาคตและความมุ่งมั่นของผู้นำองค์กรทั้งในเรื่องการปรับปรุงและนวัตกรรม

4.1.2 การกำกับดูแลตนเองที่ดี เป็นเรื่องของการจัดการเพื่อเกิดการควบคุม และการตรวจสอบการดำเนินงานขององค์กร รวมทั้งความรับผิดชอบในด้านต่าง ๆ ของผู้นำสูงสุดขององค์กรซึ่งการดำเนินงานให้มั่นใจว่าการกำกับดูแลตนเองที่ดีมีประสิทธิผลจะมีความสำคัญต่อความเชื่อถือของผู้มีส่วนได้เสียและสังคมโดยรวม ตลอดจนส่งผลต่อประสิทธิผลของการปฏิบัติงานขององค์กร

4.1.3 การทบทวนผลการปฏิบัติงาน มีขอบเขตครอบคลุมการดำเนินงานในด้านต่าง ๆ ขององค์กร ซึ่งไม่เพียงทบทวนว่าองค์กรทำได้ดีเพียงใดในปัจจุบัน แต่ยังพิจารณาว่าองค์กรจำดำเนินงานได้ดียังไงในอนาคตด้วยผลการทบทวนผลการดำเนินงานขององค์กรจะเป็นแนวทางในการปรับปรุงและสร้างนวัตกรรมที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์หลักขององค์กร ปัจจัยแห่งความสำเร็จและตัวชี้วัด ดังนั้น สิ่งสำคัญในการทบทวนโดยผู้นำองค์กร คือ การแปลงผลของการทบทวนไปสู่เรื่องที่ต้องดำเนินงานและสามารถนำไปปฏิบัติทั่วทั้งองค์กร

4.2 ด้านประสิทธิภาพการดำเนินงาน (Goal Accomplishment) หมายถึง ความสามารถในการดำเนินงานให้เป็นไปตามระเบียบแบบแผนหรือกฎเกณฑ์ที่องค์กรได้กำหนดไว้ให้ทันเวลา รวดเร็ว ถูกต้อง และมีคุณภาพหรือการดำเนินงานให้ได้รับผลที่ดีที่สุดโดยมีค่าใช้จ่ายน้อยที่สุดและเกิดความพึงพอใจต่อทุกฝ่าย (สมใจ ลักษณะ, 2552 : 5-12) ซึ่งเป็นการที่องค์กรสามารถดำเนินงานต่าง ๆ ตามภารกิจหน้าที่ขององค์กรโดยใช้ทรัพยากรและปัจจัยต่าง ๆ รวมถึงกำลังคน

อย่างคุ้มค่าที่สุดมีการสูญเสียเวลาน้อยที่สุด มีลักษณะการดำเนินงานไปสู่ผลตามวัตถุประสงค์ได้อย่างดี โดยประหยัดทั้งเวลาทรัพยากรและกำลังคน องค์กรมีระบบการบริหารจัดการที่เอื้อต่อการผลิตและการบริการได้ตามเป้าหมาย และสามารถใช้ยุทธศาสตร์ กลยุทธ์ เทคนิควิธีการและเทคโนโลยีอย่างฉลาดทำให้เกิดวิธีการทำงานที่เหมาะสมมีความราบรื่นในการดำเนินงาน มีปัญหาอุปสรรคและความขัดแย้งน้อยที่สุด บุคลากรมีขวัญกำลังใจดีและมีความสุขความพอใจในการทำงาน

4.3 ด้านความพึงพอใจทุกฝ่าย (Participant Satisfaction) หมายถึง การได้รับการยอมรับ จากผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงาน ตลอดจนผู้มีส่วนร่วมในกระบวนการปฏิบัติงานที่ทำให้เกิดความร่วมมือ ความสัมพันธ์อันดี และความเข้าใจ ระหว่างทีมหรือกลุ่มการทำงาน ซึ่งจะช่วยให้มีความเข้าใจในบทบาทหน้าที่ของแต่ละกลุ่มงานที่เกี่ยวข้องกัน โดยที่แต่ละฝ่ายจะต้องมีทัศนคติที่ดีต่อกัน

การที่องค์กรจะบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ได้นั้น จะต้องมีบุคลากรเป็นตัวขับเคลื่อน เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ขององค์กร ซึ่งต่างต้องอาศัยบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถและพร้อมที่จะทุ่มเทให้กับการทำงาน แต่การที่จะทำให้บุคลากรเกิดความจงรักภักดีจนนำไปสู่ความทุ่มเท และความเต็มใจที่จะปฏิบัติงานได้นั้น องค์กรจะต้องให้ความรัก ความจริงใจ รวมถึงการตอบสนองความต้องการพื้นฐานของบุคลากรให้ได้ ไม่ว่าจะเป็นค่าตอบแทนที่เป็นธรรม การจัดตำแหน่งหน้าที่การงานให้เหมาะสมกับแต่ละบุคคล และการรับฟังความคิดเห็นของทุกฝ่าย โดยองค์กรต้องคำนึงถึง (กอแก้ว แสงสีดา, 2553 : เว็บไซต์) ดังต่อไปนี้

4.3.1 ผู้ปฏิบัติงานทุกฝ่ายจะต้องได้รับโอกาสในการฝึกอบรมอย่างมีประสิทธิภาพก่อนที่จะเริ่มงานใหม่และยังคงให้โอกาสทางการศึกษาเพื่อให้มีความรู้สึกรู้ว่าพวกเขามีการเจริญเติบโตในงาน ผู้ปฏิบัติงานจะรู้สึกมีกำลังใจมากขึ้นเมื่อมีโอกาสทางการศึกษาอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งการฝึกอบรมขั้นสูงจะทำให้ผู้ปฏิบัติงานมีความสนุกกับงาน มีความเข้าใจในการปฏิบัติงานมากขึ้น

4.3.2 ผู้ปฏิบัติงานทุกฝ่ายได้รับโอกาสในการเสนอความคิดเห็นอย่างต่อเนื่อง และเมื่อบุคลากรต้องการความช่วยเหลือหรือทรัพยากรเพิ่มเติมเพื่อการปฏิบัติงานที่ดีกว่าให้รายงานหรือบอกต่อผู้บังคับบัญชาในที่เพื่อร่วมกันหาข้อแก้ไขหรือข้อสรุปได้ทันต่อสถานการณ์

4.3.3 ผู้ปฏิบัติงานภายในองค์กรได้รับความปลอดภัยและความร่วมมือจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องอย่างเหมาะสมในกระบวนการปฏิบัติงาน เมื่อผู้ปฏิบัติงานมีความรู้สึกที่ไม่มั่นใจในการปฏิบัติงานอาจจะทำให้ผลงานที่ได้ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ขององค์กร

4.3.4 ผู้ปฏิบัติงานได้รับการยอมรับจากผู้บริหาร และเพื่อนร่วมงาน ก่อให้เกิดความสัมพันธ์อันดี ความเข้าใจในกระบวนการทำงานร่วมกัน เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ขององค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ

4.4 ด้านการจัดการและใช้ปัจจัยทรัพยากร (Resource Provide and Using) หมายถึง การบริหารจัดการและคัดเลือกทรัพยากรที่มีอยู่ภายในองค์กรอย่างจำกัด เพื่อนำทรัพยากรไปใช้กับ กิจกรรมที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรได้อย่างเหมาะสม ซึ่งจะทำให้กระบวนการปฏิบัติงาน เกิดประสิทธิภาพและประโยชน์สูงสุด

4.4.1 กระบวนการนำทรัพยากรมาบริหารใช้เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ตามขั้นตอนการบริหาร (ศิริวรรณ เสรีรัตน์ และคณะ, 2552 : เว็บไซต์) ดังนี้

1) กระบวนการนำเข้า (Input) คือ ทรัพยากรการบริหาร ได้แก่ คน เงิน วัสดุดิบ และวิธีการจัดการ ที่ถูกนำมาเข้าระบบเพื่อการประมวลผลหรือการบริการที่เติบโตและพัฒนา ก้าวหน้าไปอย่างรวดเร็ว ซึ่งในขณะเดียวกันการทำงานที่มองเห็นถึงความสำคัญหรือคุณค่าทางจิตใจ ของผู้ปฏิบัติงานที่มีมากขึ้น เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์ต่อองค์กร

2) กระบวนการ (Process) คือ หน้าที่หรือกิจกรรมขั้นพื้นฐานที่ผู้บริหาร ต้องกระทำ ในปัจจุบันยึดหน้าที่ 4 ประการ ได้แก่ วางแผน การจัดการองค์กร การชี้แนะ และการ ควบคุม

3) ผลลัพธ์ (Output) คือ เป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ขององค์กรที่นำออกมา จากกระบวนการแปรรูปในขั้นตอนที่สอง เป้าหมายขององค์กรมี 2 แบบ คือ มุ่งแสวงหากำไร และไม่มุ่ง แสวงหากำไร

4.4.2 กลยุทธ์การบริหารทรัพยากรที่มีประสิทธิภาพที่จะทำให้ประสบผลสำเร็จ อย่างยั่งยืน ได้แก่

1) การบริหารทรัพยากรเชิงรวมที่กระทำอย่างเป็นระบบที่มีการบริหารครบ ทุกด้าน

2) การบริหารที่ครบสมบูรณ์ด้วยแผนงานที่มีประสิทธิภาพ ซึ่งระบุออกมาโดย เป้าหมายเป็นเครื่องมือ แผนงานที่มีประสิทธิภาพเหล่านี้จะเกิดขึ้นได้ก็ต่อเมื่อผู้ปฏิบัติงานได้มีส่วนร่วม ในการพิจารณากำหนดเป้าหมายเหล่านี้ด้วย

3) การบริหารทรัพยากรที่พร้อมสมบูรณ์ด้วยเทคนิคการจัดทำแผน การวัดใจ การจูงใจ การควบคุม การพัฒนานักบริหาร และสามารถแสวงหาผลประโยชน์จากสภาพแวดล้อมที่ เปลี่ยนแปลงได้

โดยสรุปจากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วเบื้องต้น ผู้วิจัยจึงมีความสนใจศึกษาวิจัยเกี่ยวกับการ บรรลุเป้าหมายขององค์กรซึ่งเป็นการดำเนินงานให้เป็นที่ไปตามระเบียบแบบแผนหรือกฎเกณฑ์ที่องค์กร กำหนดไว้อย่างทันเวลา รวดเร็ว ถูกต้อง มีคุณภาพและใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าที่สุดเพื่อให้องค์กร ประสบความสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ ผู้วิจัยจึงได้ประยุกต์แนวคิดเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมาย องค์กรของ (สมใจ ลักษณะ, 2552 : 251) ประกอบด้วย 4 ด้าน ได้แก่ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

(Operation Process) ด้านประสิทธิภาพการดำเนินงาน (Goal Accomplishment) ด้านความพึงพอใจทุกฝ่าย (Participant Satisfaction) และด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร (Resource Provide and Using)

### งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

#### 1. งานวิจัยในประเทศ

ธีราภรณ์ แน่นดี (2560 : 79) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นอิสระของการตรวจสอบภายในกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรของธุรกิจเครื่องใช้ไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์ในประเทศไทย พบว่าผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในของธุรกิจเครื่องใช้ไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความเป็นอิสระของการตรวจสอบภายในโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการรายงานตรงต่อผู้บริหารสูงสุด ด้านการหลีกเลี่ยงการมีประโยชน์ขัดแย้ง ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ด้านความสามารถเข้าถึงข้อมูลได้อย่างเต็มที่ และด้านการปราศจากอคติในการปฏิบัติงาน และมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านกระบวนการกำกับดูแลที่ดี ด้านการพัฒนาปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง ด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน ด้านมาตรการถ่วงดุลแห่งอำนาจ และด้านการควบคุมความเสี่ยง

ทิวา งามคม (2557 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษาผลกระทบของการวางแผนการตรวจสอบภายในที่ดีต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กรของธุรกิจอุตสาหกรรมพลาสติกในประเทศไทย 1) การวางแผนการตรวจสอบภายในที่ดี ด้านแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านการพัฒนาปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง 2) การวางแผนการตรวจสอบภายในที่ดี ด้านมาตรฐานและเครื่องมือในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กร ด้านสนับสนุนให้ผู้ปฏิบัติงานมีความสามารถในการบริหารจัดการ และด้านการพัฒนาปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง และ 3) การวางแผนการตรวจสอบภายในที่ดี ด้านหลักฐานในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กรโดยรวม ด้านการมีส่วนร่วมของพนักงาน และด้านการสร้างแรงจูงใจอย่างเหมาะสม โดยสรุปการวางแผนการตรวจสอบภายในที่ดีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กร

ปิยะรักษ์ สิงทองทัศน์ (2557 : 88) ได้ศึกษาผลกระทบของการติดตามการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพการควบคุมภายในของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย พบว่า 1) การติดตามการปฏิบัติงานด้านการใช้ทรัพยากรที่คุ้มค่าและประหยัด มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับ



ประสิทธิภาพการควบคุมภายในโดยรวม ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงานทางการเงิน และด้านการปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ และนโยบาย 2) การติดตามการปฏิบัติงาน ด้านการหาแนวทางการปรับปรุง แก้ไข ปัจจัยนำเข้าและกิจกรรม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการควบคุมภายในโดยรวม ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงานทางการเงิน และด้านการปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ และนโยบาย และ 3) การติดตามการปฏิบัติงาน ด้านการสนับสนุนให้การปฏิบัติงานบรรลุผล มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการควบคุมภายในโดยรวม และด้านการปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ และนโยบาย

ละอองดาว ภูกิ่งหิน (2557 : 89) ได้ศึกษาผลกระทบของการวางแผนการควบคุมภายในแบบบูรณาการที่มีต่อประสิทธิผลการดำเนินงานของธุรกิจพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ในประเทศไทย พบว่า 1) การวางแผนการควบคุมภายในแบบบูรณาการ ด้านการจัดการ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการดำเนินงานโดยรวม ด้านศักยภาพการแข่งขัน ด้านการใช้ทรัพยากรให้เกิดประโยชน์สูงสุด ด้านคุณภาพการให้บริการและด้านความยืดหยุ่น 2) การวางแผนการควบคุมภายในแบบบูรณาการ ด้านบริหารทรัพยากรมนุษย์ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการดำเนินงานโดยรวมด้านศักยภาพการแข่งขัน ด้านการใช้ทรัพยากรให้เกิดประโยชน์สูงสุด และด้านคุณภาพการให้บริการ 3) การวางแผนการควบคุมภายในแบบบูรณาการ ด้านบัญชีการเงิน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการดำเนินงานโดยรวม ด้านการใช้ทรัพยากรให้เกิดประโยชน์สูงสุด ด้านคุณภาพการให้บริการ และด้านความยืดหยุ่น และ 4) การวางแผนการควบคุมภายในแบบบูรณาการ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการดำเนินงานโดยรวม และด้านศักยภาพการแข่งขัน

ธนปรกรณ์ หัตถศิลป์ (2556 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษาผลกระทบของกลยุทธ์การตรวจสอบภายในสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จของการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า 1) กลยุทธ์การตรวจสอบภายในสมัยใหม่ ด้านการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยงมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จของการตรวจสอบภายในโดยรวม ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร 2) กลยุทธ์การตรวจสอบภายในสมัยใหม่ ด้านการตรวจสอบแบบมีส่วนร่วมและประเมินตนเอง มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จของการตรวจสอบภายในโดยรวม ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ 3) กลยุทธ์การตรวจสอบภายในสมัยใหม่ด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จของการตรวจสอบภายในโดยรวม ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านความพึงพอใจทุกฝ่ายและ 4) กลยุทธ์การตรวจสอบภายในสมัยใหม่ด้านการพัฒนางานให้ทันสมัยและตรงกับวัตถุประสงค์ขององค์กรมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จของการตรวจสอบภายในโดยรวม ด้านความพึงพอใจทุกฝ่าย

นริศรา ไชยรล (2555 : 92) ได้ศึกษาผลกระทบของการปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในที่มีต่อประสิทธิภาพขององค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า 1) การปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติตามขั้นตอน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพขององค์กรโดยรวม ด้านประสิทธิผลในการดำเนินงานและด้านความคุ้มค่า 2) การปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านข้อบังคับ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพขององค์กร ด้านประสิทธิผลในการดำเนินงาน 3) การปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านข้อผูกพันมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพขององค์กรโดยรวม ด้านประสิทธิผลในการดำเนินงาน ด้านความเชื่อมั่นในรายงานทางการเงินและด้านความคุ้มค่า และ 4) การปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ด้านการวางแผนมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพขององค์กร ด้านความคุ้มค่า

พรทิว นามเมืองรักษ์ (2555 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษาผลกระทบของคุณภาพการตรวจสอบภายในที่มีต่อประสิทธิภาพขององค์กรของธุรกิจอุตสาหกรรมเครื่องแต่งกายในประเทศไทย พบว่า 1) คุณภาพด้านการตรวจสอบภายในด้านความทันต่อเวลา มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพขององค์กรโดยรวม ด้านความเชื่อถือได้ในรายงานทางการเงิน และด้านปฏิบัติตามกฎและข้อบังคับ 2) คุณภาพการตรวจสอบภายใน ด้านความชัดเจน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพขององค์กร ด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินงาน และ 3) คุณภาพการตรวจสอบภายในด้านความกระชับ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพขององค์กร ด้านการปฏิบัติตามกฎและข้อบังคับ

นวลละออง ชัยวัตร (2555 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษาการเปรียบเทียบการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้ตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า 1) การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสมัยใหม่ ด้านการสอบทานการปฏิบัติงานในเรื่องที่สำคัญ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการทำงาน ด้านความประหยัด 2) การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสมัยใหม่ ด้านการสอบทานการควบคุมภายใน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการทำงานโดยรวมด้านความมีประสิทธิภาพ ด้านความมีประสิทธิภาพ และด้านความประหยัด และ 3) การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสมัยใหม่ ด้านการจัดทำและนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงาน ด้านความมีประสิทธิภาพ

อนงค์รักษ์ ชนะภัย (2555 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษาผลกระทบของการตรวจสอบภายในสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จขององค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า 1) การตรวจสอบภายในสมัยใหม่ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จขององค์กรโดยรวม ด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดี 2) การตรวจสอบ



ภายในสมัยใหม่ ด้านการตรวจสอบโดยใช้แนวความเสี่ยง มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จขององค์กรโดยรวม ด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ ด้านการยอมรับและเชื่อถือจากผู้ที่เกี่ยวข้อง 3) การตรวจสอบภายในสมัยใหม่ ด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จขององค์กรโดยรวม ด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ 4) การตรวจสอบภายในสมัยใหม่ด้านการติดตามแนวความคิดทางการบริหารใหม่ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จขององค์กร ด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน และ 5) การตรวจสอบภายในสมัยใหม่ด้านการใช้เครื่องมือทางคอมพิวเตอร์และสารสนเทศสมัยใหม่ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จขององค์กรโดยรวม ด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดี ด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน และด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ

ชนิษฐา วิเศษชู (2554 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษาผลกระทบของการตรวจสอบการปฏิบัติการที่มีต่อประสิทธิผลองค์กรของธุรกิจผลิตภัณฑ์คอนกรีตในประเทศไทย พบว่า 1) การตรวจสอบการปฏิบัติการด้านการตรวจสอบการจ้ององค์กรมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลองค์กรโดยรวมและด้านผลผลิต 2) การตรวจสอบการปฏิบัติการด้านการตรวจสอบคุณภาพมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลองค์กรโดยรวม ด้านผลผลิต ด้านความพึงพอใจ ด้านการปรับตัว และด้านการพัฒนาและการตรวจสอบการปฏิบัติการตรวจสอบระบบงาน ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อประสิทธิผลองค์กร

บอพิศ บุตตานอก (2554 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษาผลกระทบของกลยุทธ์การควบคุมทางการบริหารที่มีต่อการบรรลุเป้าหมายของธุรกิจ SMEs ในเขตจังหวัดนครราชสีมา พบว่า 1) กลยุทธ์การควบคุมทางการบริหาร ด้านประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายโดยรวม ด้านผลการดำเนินงานด้านการเงิน และด้านการเติบโตของธุรกิจอย่างต่อเนื่องและมั่นคง 2) กลยุทธ์การควบคุมทางการบริหาร ด้านการปฏิบัติตามนโยบายและด้านการมีบุคลากรที่มีคุณภาพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายโดยรวม ด้านการยอมรับและเชื่อถือ จากพนักงานในองค์กรด้านผลการดำเนินงานด้านการเงิน และด้านการเติบโตของธุรกิจอย่างต่อเนื่องและมั่นคง 3) กลยุทธ์การควบคุมทางการบริหาร ด้านการมีบุคลากรที่มีคุณภาพมีความสัมพันธ์และ ผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมาย ด้านการยอมรับและเชื่อถือจากพนักงานในองค์กร ด้านผลการดำเนินงานด้านการเงิน และด้านการเติบโตของธุรกิจอย่างต่อเนื่องและมั่นคง 4) กลยุทธ์การควบคุมทางการบริหาร ด้านการวางระบบที่เหมาะสมมีความสัมพันธ์และผลกระทบ เชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมาย ด้านผลการดำเนินงานด้านการเงิน และ 5) กลยุทธ์การ

ควบคุมทางการบริหาร ด้านการวางแผนอย่างรอบคอบและยืดหยุ่นได้มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวก กับการบรรลุเป้าหมายโดยรวม และด้านการยอมรับและเชื่อถือจากพนักงานในองค์กร

พัฒน์นีย์ พรหมสุทธิ (2554 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษาผลกระทบของการตรวจสอบภายในเชิงบูรณาการที่มีต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในของธุรกิจอุตสาหกรรมพลาสติกในประเทศไทย พบว่า 1) การตรวจสอบภายในเชิงบูรณาการด้านการกำกับดูแล มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในโดยรวม ด้านความมีสมรรถภาพ และด้านความมีมนุษยสัมพันธ์ 2) การตรวจสอบภายในเชิงบูรณาการด้านการบริหารความเสี่ยง มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในโดยรวม ด้านความเป็นอิสระ ด้านความมีสมรรถภาพ และด้านความมีมนุษยสัมพันธ์ และ 3) การตรวจสอบภายในเชิงบูรณาการ ด้านการควบคุมภายใน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในโดยรวม ด้านความเป็นอิสระ ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความมีสมรรถภาพ และด้านความมีมนุษยสัมพันธ์

สิริรัตน์ โสตา (2554 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษาผลกระทบของการควบคุมภายในที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจโรงแรมในประเทศไทย พบว่า 1) การควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวม ด้านต้นทุนในการดำเนินงาน และด้านระยะเวลาให้บริการ 2) การควบคุมภายใน ด้านการรายงานทางการเงิน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวม ด้านระยะเวลาให้บริการ 3) การควบคุมภายใน ด้านกฎ ระเบียบ และนโยบาย มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวม ด้านต้นทุนในการดำเนินงาน ด้านระยะเวลาให้บริการ และด้านคุณภาพการบริการ

## 2. งานวิจัยต่างประเทศ

Dhiala และ Thuraiya (2017 : 151) ได้ศึกษาปัจจัยที่มีผลกระทบต่อประสิทธิผลการตรวจสอบภายในของภาครัฐในประเทศไอมาน พบว่าประสิทธิผลการตรวจสอบภายในมีความสัมพันธ์กับประสบการณ์ของผู้ตรวจสอบภายใน การประยุกต์ใช้มาตรฐานการตรวจสอบภายใน และความรู้ความสามารถของผู้ตรวจสอบภายใน เนื่องจากผลการตรวจสอบภายในมีความสำคัญต่อผู้บริหารระดับสูง ซึ่งจะช่วยสร้างความตระหนักแก่พนักงานและเพิ่มประสิทธิภาพสูงสุดให้กับองค์กร ดังนั้นปัจจัยที่จะช่วยส่งเสริมให้การตรวจสอบภายในมีประสิทธิผลสูงสุดต้องได้รับความร่วมมือเกี่ยวกับเอกสารหลักฐานจากแต่ละหน่วยงาน การมีความรู้ความสามารถในกิจกรรมการดำเนินงานขององค์กร และการสังเกตการณ์

Sergius และ Eugene (2016 : 54) ได้ศึกษาการประเมินประสิทธิผลของการตรวจสอบภายในในองค์กรภาครัฐของไนจีเรีย พบว่าองค์กรภาครัฐไนจีเรียควรพัฒนากระบวนการตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพมากขึ้นโดยการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศแทนการใช้กระดาษเพื่อ

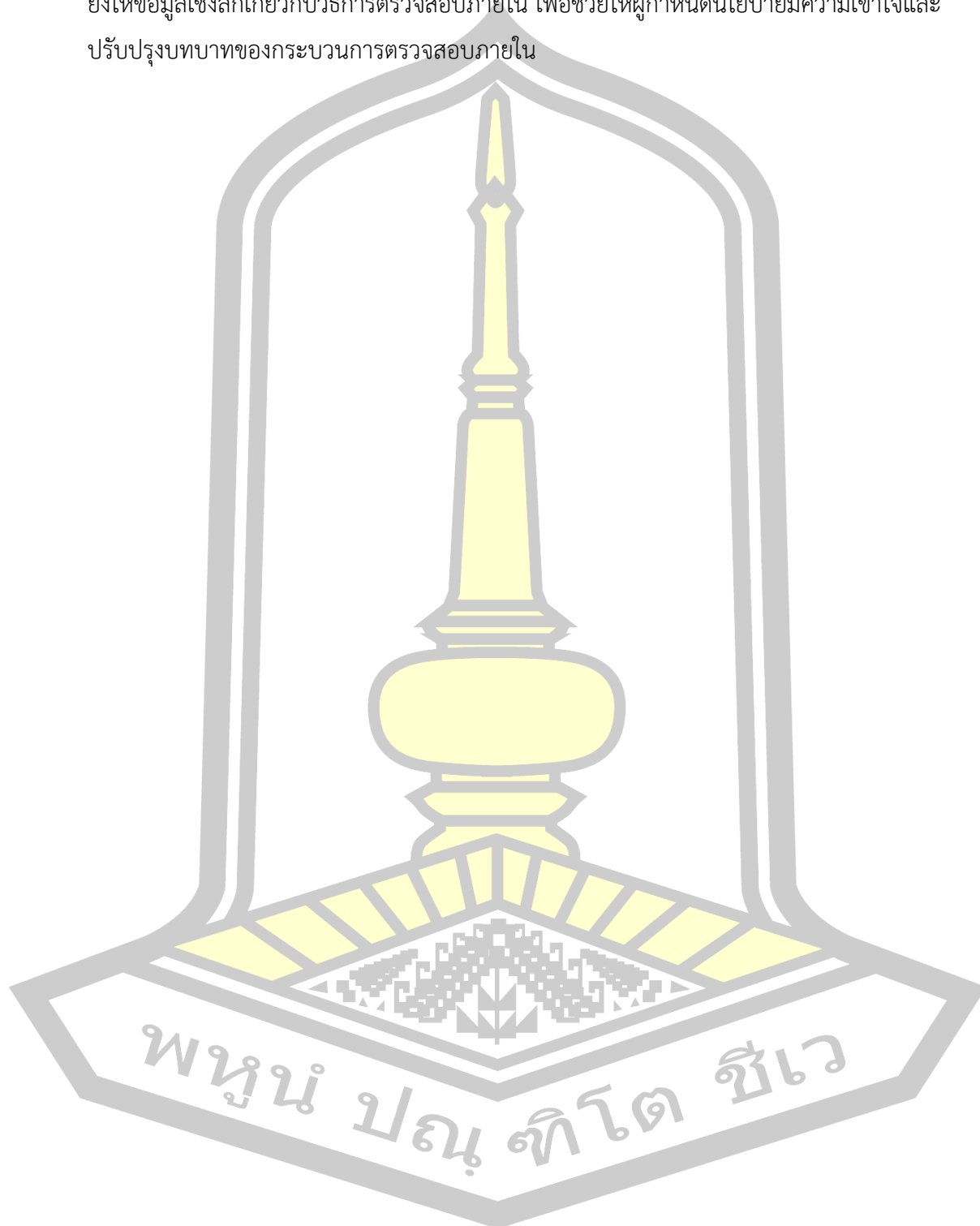
ช่วยในการตรวจสอบความผิดพลาดของแต่ละกระบวนการได้ดียิ่งขึ้น อย่างไรก็ตามการจะปรับปรุงกระบวนการตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นองค์กรควรจะสรรหาพนักงานที่มีความรู้ความสามารถที่เหมาะสมกับองค์กรและมีการพัฒนาความรู้ของพนักงานอย่างต่อเนื่องเพื่อสนับสนุนให้องค์กรประสบความสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนด

Abdul และ Walid (2014 : 103-107) ได้ศึกษาผลกระทบของการตรวจสอบภายในที่มีต่อคุณภาพการกำกับดูแลกิจการในเลบานอน พบว่าคุณภาพการตรวจสอบภายในมีผลกระทบต่อ การกำกับดูแลกิจการอย่างมีนัยสำคัญ โดยเฉพาะอย่างยิ่งคณะกรรมการตรวจสอบและการบริหารจัดการ นอกจากนี้ยังพบว่าความเป็นอิสระและความเชี่ยวชาญของฝ่ายตรวจสอบและประสิทธิภาพของคณะกรรมการตรวจสอบและการจัดการมีอิทธิพลอย่างมากต่อคุณภาพโดยรวมของการกำกับดูแลกิจการ ในทางตรงข้ามคณะกรรมการบริหารและผู้สอบบัญชีภายนอกได้รับอิทธิพลน้อยลงจากการตรวจสอบภายใน ดังนั้น การตรวจสอบภายในเป็นกลไกที่ส่งเสริมให้เกิดการปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี งานวิจัยนี้ต้องการพัฒนาโครงสร้างการกำกับดูแลกิจการในประเทศกำลังพัฒนา

Ebrahim และคณะ (2014 : 39) ได้ศึกษาผลกระทบของการตรวจสอบภายในที่มีต่อผลการดำเนินงานขององค์กร พบว่าฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นองค์ประกอบที่มีความสำคัญต่อองค์กร เนื่องจากมีส่วนช่วยในการประเมินการทำงานของแต่ละส่วนงาน การช่วยพัฒนาระบบการทำงานขององค์กรให้มีประสิทธิภาพและยังครอบคลุมถึงกิจกรรมการกำกับดูแลที่ดี มีกระบวนการปฏิบัติงานที่น่าเชื่อถือ ซึ่งผลการวิจัยนี้แสดงให้เห็นว่าการตรวจสอบภายในได้ส่งผลให้การดำเนินงานขององค์กรมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นและการศึกษาวิจัยครั้งนี้มีความสำคัญและสามารถทำการวิจัยต่อไปได้ในอนาคตในการศึกษาเกี่ยวกับคุณภาพของการตรวจสอบภายในสำหรับประเทศที่กำลังพัฒนาเพื่อพิจารณาถึงความสำคัญของประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในที่มีต่อองค์กร

Leung และคณะ (2011 : 794-816) ได้ศึกษาโครงสร้างความรับผิดชอบและความสัมพันธ์ในการจัดการการตรวจสอบภายใน การศึกษาของออสเตรเลีย พบว่าวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในคือ การมุ่งเน้นในเรื่องของการควบคุมความเสี่ยงและการกำกับดูแล การศึกษาวิจัยนี้ จึงได้เน้นความสัมพันธ์ระหว่างงานที่ดำเนินการโดยผู้ตรวจสอบภายในที่มีไม่เพียงพอ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในที่มีข้อบกพร่อง และความเสี่ยง ผลการวิจัยได้แสดงให้เห็นว่าผู้ตรวจสอบภายในได้ให้คำปรึกษาและบทบาทภายในในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับระบบไอทีที่มีความเสี่ยงเชิงกลยุทธ์และประเด็นทางด้านการเงิน หากผู้ตรวจสอบภายในมีการกำกับดูแลกิจการที่ดีโดยมีการทำแบบเชิงรุกมีการกำหนดวิธีการ สิ่งเหล่านี้ก็สามารถปฏิบัติได้ในเรื่องการกำกับดูแลกิจการ ผลของการวิจัยแสดงให้เห็นว่าปัญหาการควบคุมภายใน การประเมินความเสี่ยง และการจัดการกระบวนการถือเป็นปัจจัยที่สำคัญในการตรวจสอบภายในเพื่อนำไปสู่การกำกับดูแลกิจการที่ดี การศึกษาวิจัยครั้งนี้มีความสำคัญและสามารถทำการวิจัยต่อไปได้ในอนาคตในการให้ข้อมูลเชิงลึกในบทบาทของการ

พัฒนาการตรวจสอบภายในในแง่ของความรับผิดชอบและความสัมพันธ์กับการจัดการ นอกจากนี้ยังให้ข้อมูลเชิงลึกเกี่ยวกับวิธีการตรวจสอบภายใน เพื่อช่วยให้ผู้กำหนดนโยบายมีความเข้าใจและปรับปรุงบทบาทของกระบวนการตรวจสอบภายใน



### บทที่ 3

#### วิธีการดำเนินงานวิจัย

การวิจัยเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามขั้นตอน ต่อไปนี้

1. ประชากรกลุ่มตัวอย่าง
2. เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล
3. การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ
4. การเก็บรวบรวมข้อมูล
5. การจัดการกระทำข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล
6. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

#### ประชากรกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรกลุ่มตัวอย่าง (Sample Population) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย จำนวน 619 คน (สมาคมผู้ผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ไทย. 2559 : เว็บไซต์) ซึ่งมีรายละเอียดดังตาราง 1

พหุ ประถม โท ชีวะ

ตาราง 1 จำนวนประชากรกลุ่มตัวอย่างและจำนวนผู้ตอบแบบสอบถามของผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย จำแนกตามสถานที่ตั้ง

สถานที่ตั้ง	จำนวนประชากรกลุ่มตัวอย่าง (คน)	จำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม (คน)
กรุงเทพมหานครและปริมณฑล	438	95
อยุธยา	19	3
พิษณุโลก	1	1
สมุทรสงคราม	2	1
สระบุรี	3	3
สุพรรณบุรี	3	1
ฉะเชิงเทรา	32	13
ชลบุรี	74	34
ปราจีนบุรี	5	5
ระยอง	35	12
ราชบุรี	3	1
นครราชสีมา	4	3
รวม	619	172

#### เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งสร้างตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดการวิจัยที่กำหนดขึ้น โดยแบ่งเนื้อหาออกเป็น 4 ขั้นตอน

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) จำนวน 7 ข้อ โดยครอบคลุมข้อมูลเกี่ยวกับ เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือนและตำแหน่งงานในปัจจุบัน

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) จำนวน 7 ข้อ โดยครอบคลุมข้อมูลเกี่ยวกับ รูปแบบธุรกิจ สถานที่ตั้ง ระยะเวลาในการดำเนินงาน จำนวนพนักงานทั้งหมด ทุนในการดำเนินงาน รายได้เฉลี่ยต่อปี และมูลค่าสินทรัพย์รวม



ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการของธุรกิจชิ้นส่วน ยานยนต์ในประเทศไทย ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 16 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหาเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ 4 ด้าน ประกอบด้วย ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร จำนวน 4 ข้อ ด้านการตรวจสอบตามผลการประเมิน ความเสี่ยง จำนวน 4 ข้อ ด้านการตรวจสอบแบบมีส่วนร่วม จำนวน 4 ข้อ และด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ จำนวน 4 ข้อ

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรของ ธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 16 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหาการบรรลุเป้าหมายองค์กร 4 ด้าน ประกอบด้วย ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน จำนวน 4 ข้อ ด้านประสิทธิภาพการดำเนินงาน จำนวน 4 ข้อ ด้านความพึงพอใจทุกฝ่าย จำนวน 4 ข้อ และด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร จำนวน 4 ข้อ

### การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ

ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามลำดับดังนี้

1. ศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการและการบรรลุเป้าหมายองค์กร เพื่อนำมาเป็นแนวทางในการสร้างแบบสอบถาม
2. จัดทำแบบสอบถามตามกรอบแนวคิดที่กำหนด โดยพิจารณาเนื้อหาให้สอดคล้องกับกรอบแนวคิด ความมุ่งหมาย และสมมติฐานในการวิจัย
3. นำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นตามกรอบแนวคิด เสนออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ เพื่อพิจารณาความเหมาะสม ความถูกต้องของการใช้ภาษา และครอบคลุมเนื้อหาของงานวิจัย และนำมาปรับปรุงแก้ไขตามที่อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์แนะนำ
4. ปรับปรุงแก้ไขแบบสอบถามตามที่อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์แนะนำ แล้วเสนอต่อผู้เชี่ยวชาญ เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง และครอบคลุมของเนื้อหางานวิจัย ซึ่งผู้เชี่ยวชาญได้แก่
  - 4.1 รองศาสตราจารย์ ดร. กรไชย พรภักดิ์สรชกร อาจารย์ประจำคณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
  - 4.2 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. กัญญมน วิทยานุมิ
5. ปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญแล้วนำเสนออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์พิจารณาอีกครั้ง
6. การตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ

6.1 นำแบบสอบถามที่แก้ไขตามผู้เชี่ยวชาญเสนอแนะไปทดลองใช้ (Try – out) กับผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย จำนวน 30 คนแรก เพื่อหาคุณภาพของเครื่องมือ

6.2 การหาค่าอำนาจจำแนกของแบบสอบถามเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item – total Correlation ซึ่งการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.694 – 0.883 (ตาราง 50 ภาคผนวก ข) และการบรรลุเป้าหมายองค์กร มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.711 - 0.932 (ตาราง 50 ภาคผนวก ข) ซึ่งสอดคล้องกับ สมบัติท้ายเรือคำ (2552 : 90) ได้เสนอว่าเกณฑ์การพิจารณาค่าอำนาจจำแนกของแบบสอบถาม 0.40 ขึ้นไป ถือว่ายอมรับได้

6.3 การหาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม (Reliability Test) โดยใช้สัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ซึ่งการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.916 – 0.937 (ตาราง 50 ภาคผนวก ข) และการบรรลุเป้าหมายองค์กร มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.934 – 0.960 (ตาราง 50 ภาคผนวก ข) ซึ่งสอดคล้องกับ Hair และคณะ (2006) ได้เสนอว่าค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือต้องมีค่า 0.70 ขึ้นไป จึงจะถือว่ายอมรับได้

### การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยจะดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลตามขั้นตอนและวิธีการ ดังนี้

1. ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามตามจำนวนประชากรกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย พร้อมทั้งตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนและความสมบูรณ์ของเอกสารเตรียมนำส่งทางไปรษณีย์
2. ขออนุญาตราชการจากคณะกรรมการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม โดยแนบไปพร้อมกับแบบสอบถามส่งไปยังประชากรกลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย เพื่อขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม
3. ดำเนินการจัดส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ให้กับผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย โดยระยะเวลาการสำรวจแบบสอบถามตั้งแต่วันที่ 15 ตุลาคม 2559 – 30 พฤศจิกายน 2559 จำนวน 619 ฉบับ ตามชื่อที่อยู่ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย โดยแนบซองจดหมายติดแสตมป์ไปพร้อมกับแบบสอบถาม

4. เมื่อครบกำหนด 45 วัน ได้รับแบบสอบถามตอบกลับคืนมา จำนวน 179 ฉบับ ส่งกลับไม่มีผู้รับ จำนวน 3 ฉบับ และได้สำรวจความครบถ้วนของเนื้อความในแบบสอบถามปรากฏว่ามีแบบสอบถามเนื้อหาไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ จำนวน 4 ฉบับ จึงได้ตัดแบบสอบถามออก แล้วจึงทำการรวบรวมแบบสอบถามจำนวนทั้งสิ้น 172 ฉบับ รวมระยะเวลาเก็บข้อมูลทั้งสิ้น 45 วัน

5. ตรวจสอบความถูกต้องความครบถ้วนและสมบูรณ์ของแบบสอบถามที่ได้รับตอบกลับมาทั้ง 179 ฉบับ ซึ่งมีแบบสอบถามที่สมบูรณ์ จำนวน 172 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 28.10 เมื่อเปรียบเทียบกับแบบสอบถามที่ส่งไปยังกลุ่มตัวอย่าง ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker และคณะ (2001) ได้นำเสนอว่าการส่งแบบสอบถามมีอัตราตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงจะถือว่ายอมรับได้

6. ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามที่ได้รับ ดำเนินการวิเคราะห์ข้อมูลและแปลผลต่อไป

#### **การจัดกระทำข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล**

ผู้วิจัยจะดำเนินการวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมจากแบบสอบถาม ด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูป โดยแบ่งการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย โดยวิธีการประมวลผลตามหลักสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยนำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติ ประกอบด้วย ความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage)

ตอนที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย โดยใช้วิธีการประมวลผลทางสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic) ประกอบด้วย ความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage)

ตอนที่ 3 และ 4 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการและการบรรลุเป้าหมายองค์กรของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ใช้วิธีการประมวลผลตามหลักสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยนำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติ ซึ่งประกอบด้วย ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) โดยนำเสนอข้อมูลในรูปแบบตารางควบคู่กับการบรรยายและสรุปผลการวิจัย โดยกำหนดให้คะแนนคำตอบของแบบสอบถาม (บุญชม ศรีสะอาด, 2554 : 99-100) ดังนี้

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

จากนั้นวิเคราะห์หาค่าเฉลี่ยของคำตอบแบบสอบถาม โดยใช้เกณฑ์ในการแปลความหมายของค่าเฉลี่ย (บุญชม ศรีสะอาด, 2554 : 99-100) ดังนี้

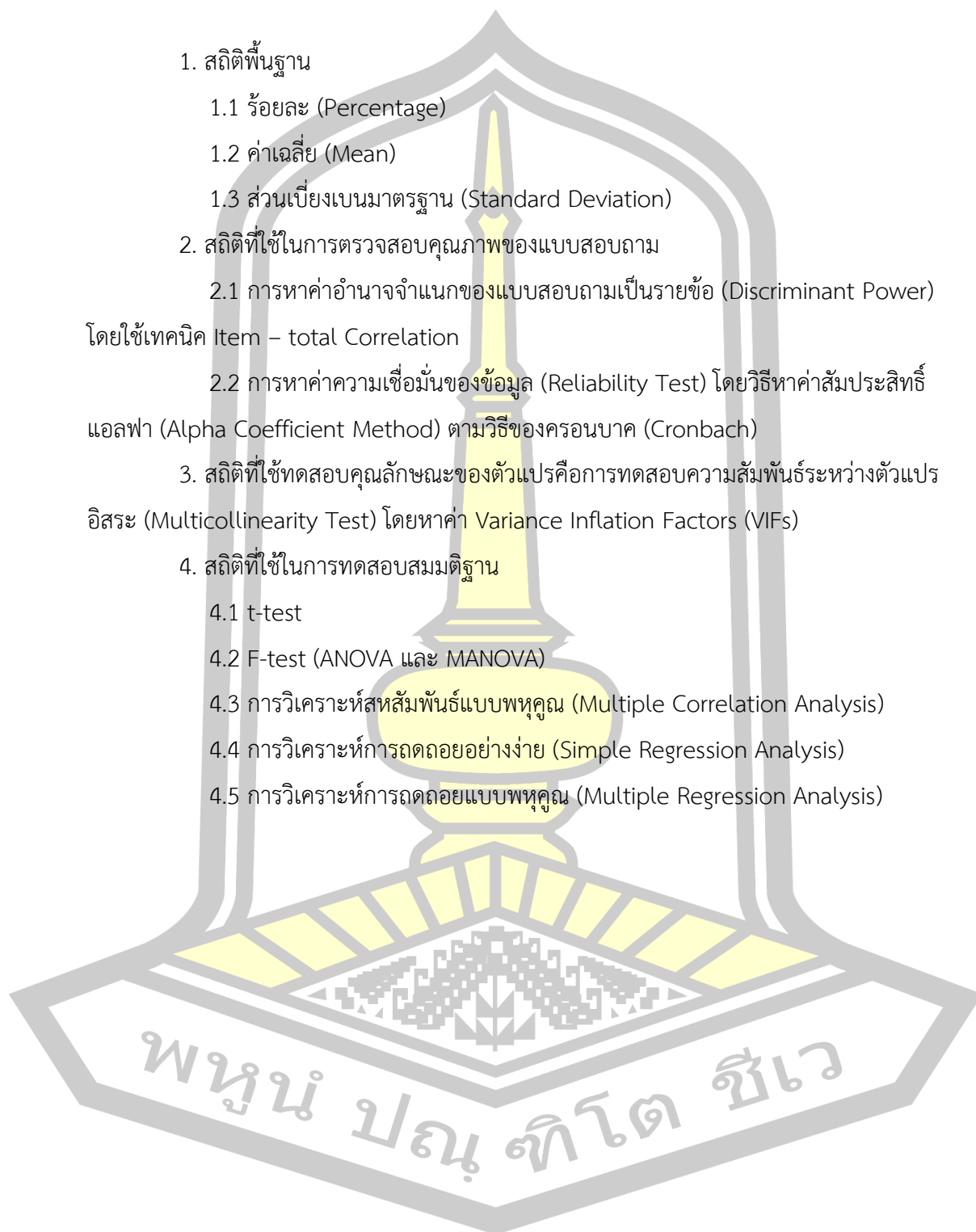
ค่าเฉลี่ย 4.51-5.00	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด
ค่าเฉลี่ย 3.51-4.50	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก
ค่าเฉลี่ย 2.51-3.50	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง
ค่าเฉลี่ย 1.51-2.50	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อย
ค่าเฉลี่ย 1.00-1.50	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อยที่สุด

ตอนที่ 5 และ 6 การเปรียบเทียบการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการกับการบรรลู่เป้าหมายองค์กรของธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทยที่มี รูปแบบธุรกิจ สถานที่ตั้ง ระยะเวลาในการดำเนินงาน จำนวนพนักงานทั้งหมด ทุนในการดำเนินงาน รายได้เฉลี่ยต่อปี และมูลค่าสินทรัพย์รวม แตกต่างกัน โดยใช้การทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง 2 กลุ่ม ด้วย Independent Samples t - test และการทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่างที่มีมากกว่า 2 กลุ่ม ด้วยการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One-way Analysis of Variance : One-way ANOVA) และการวิเคราะห์ความแปรปรวนหลายตัวแปร (Multivariate Analysis of Variance : MANOVA)

ตอนที่ 7 การทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการที่มีต่อการบรรลู่เป้าหมายองค์กรของธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย โดยใช้วิธีการวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย (Simple Regression Analysis) และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

## สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

1. สถิติพื้นฐาน
  - 1.1 ร้อยละ (Percentage)
  - 1.2 ค่าเฉลี่ย (Mean)
  - 1.3 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
2. สถิติที่ใช้ในการตรวจสอบคุณภาพของแบบสอบถาม
  - 2.1 การหาค่าอำนาจจำแนกของแบบสอบถามเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item – total Correlation
  - 2.2 การหาค่าความเชื่อมั่นของข้อมูล (Reliability Test) โดยวิธีหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient Method) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach)
3. สถิติที่ใช้ทดสอบคุณลักษณะของตัวแปรคือการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (Multicollinearity Test) โดยหาค่า Variance Inflation Factors (VIFs)
4. สถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน
  - 4.1 t-test
  - 4.2 F-test (ANOVA และ MANOVA)
  - 4.3 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis)
  - 4.4 การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย (Simple Regression Analysis)
  - 4.5 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)



## บทที่ 4

### ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลการวิจัยเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรของธุรกิจชั้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ผู้วิจัยนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลตามลำดับ ดังนี้

1. สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
2. ลำดับขั้นตอนในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
3. ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

### สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลเป็นที่เข้าใจตรงกันในการแปลความหมาย ผู้วิจัยได้กำหนดสัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

$\bar{x}$	แทน	ค่าเฉลี่ย (Mean)
S.D.	แทน	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
t	แทน	สถิติทดสอบที่ใช้เปรียบเทียบใน t-distribution
F	แทน	สถิติทดสอบที่ใช้เปรียบเทียบใน F-distribution
SS	แทน	ผลรวมกำลังสอง (Sum of Square)
MS	แทน	ค่ากำลังสองเฉลี่ย (Mean Square)
df	แทน	ระดับขั้นของความเป็นอิสระ (Degrees of Freedom)
p - value	แทน	ระดับนัยสำคัญ (Significance)
VIFs	แทน	ค่าทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (Variance Inflation Factors)
Adj R <sup>2</sup>	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง
a	แทน	ค่าคงที่ของสมการพหุนามในรูปแบบค่าคงที่ (Constant)
AI	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการโดยรวม
AIM	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร



AIR	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง
AIP	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบแบบมีส่วนร่วม
AIC	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์
AG	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวม
AGO	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน
AGA	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านประสิทธิภาพการดำเนินงาน
AGP	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านความพึงพอใจทุกฝ่าย
AGR	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านการจัดการและใช้ทรัพยากร

### ลำดับขั้นตอนในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยได้นำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลตามลำดับ ดังต่อไปนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชั้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจชั้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการของธุรกิจชั้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรของธุรกิจชั้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

ตอนที่ 5 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ

ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีรูปแบบธุรกิจ สถานที่ตั้ง ระยะเวลาในการดำเนินงาน จำนวนพนักงานทั้งหมด ทุนในการดำเนินงาน รายได้เฉลี่ยต่อปี และมูลค่าสินทรัพย์รวมแตกต่างกัน

ตอนที่ 6 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายองค์กร

ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีรูปแบบธุรกิจ สถานที่ตั้ง ระยะเวลาในการดำเนินงาน จำนวนพนักงานทั้งหมด ทุนในการดำเนินงาน รายได้เฉลี่ยต่อปี และมูลค่าสินทรัพย์รวมแตกต่างกัน

ตอนที่ 7 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย

การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ และการสร้างสมการพยากรณ์ของการตรวจสอบภายในแบบ บูรณาการกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

### ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ประกอบด้วย เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และตำแหน่งงานในปัจจุบัน

ตาราง 2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายใน ธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย	จำนวน (คน)	ร้อยละ
1. เพศ		
1.1 ชาย	70	40.70
1.2 หญิง	102	59.30
รวม	172	100.00
2. อายุ		
2.1 น้อยกว่า 35 ปี	34	19.77
2.2 35 - 40 ปี	50	29.07
2.3 41 - 45 ปี	30	17.44
2.4 มากกว่า 45 ปี	58	33.72
รวม	172	100.00

ตาราง 2 (ต่อ)		
ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายใน ธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย	จำนวน (คน)	ร้อยละ
3. สถานภาพ		
3.1 โสด	53	30.81
3.2 สมรส	109	63.38
3.3 หย่าร้าง/หม้าย	10	5.81
รวม	172	100.00
4. ระดับการศึกษา		
4.1 ปริญญาตรี	103	59.88
4.2 สูงกว่าปริญญาตรี	69	40.12
รวม	172	100.00
5. ประสบการณ์ในการทำงาน		
5.1 น้อยกว่า 5 ปี	21	12.21
5.2 5 – 10 ปี	32	18.60
5.3 11 – 15 ปี	39	22.67
5.4 มากกว่า 15 ปี	80	46.52
รวม	172	100.00
6. รายได้เฉลี่ยต่อเดือน		
6.1 ต่ำกว่า 30,000 บาท	32	18.60
6.2 30,000 – 60,000 บาท	56	32.56
6.3 60,001 – 90,000 บาท	39	22.67
6.4 มากกว่า 90,000 บาท	45	26.17
รวม	172	100.00

ตาราง 2 (ต่อ)

ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายใน ธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย	จำนวน (คน)	ร้อยละ
7. ตำแหน่งงานในปัจจุบัน		
7.1 ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน	19	11.05
7.2 ผู้จัดการฝ่ายตรวจสอบภายใน	49	28.48
7.3 อื่น ๆ เช่น เจ้าของกิจการ ผู้อำนวยการกลาง เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในอาวุโส และ หัวหน้าแผนกตรวจสอบภายใน	104	60.47
รวม	172	100.00

จากตาราง 2 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง (ร้อยละ 59.30) อายุ มากกว่า 45 ปี (ร้อยละ 33.72) รองลงมา 35 – 40 ปี (ร้อยละ 29.07) สถานภาพ สมรส (ร้อยละ 63.38) รองลงมา โสด (ร้อยละ 30.81) ระดับการศึกษาปริญญาตรี (ร้อยละ 59.88) ประสบการณ์การทำงาน มากกว่า 15 ปี (ร้อยละ 46.52) รองลงมา 11 - 15 ปี (ร้อยละ 22.67) รายได้เฉลี่ยต่อเดือน 30,000 – 60,000 บาท (ร้อยละ 32.56) รองลงมา มากกว่า 90,000 บาท (ร้อยละ 26.17) ตำแหน่งงานในปัจจุบัน อื่น ๆ เช่น เจ้าของกิจการ ผู้อำนวยการกลาง เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในอาวุโส และหัวหน้าแผนกตรวจสอบภายใน (ร้อยละ 60.47) รองลงมา คือ ผู้จัดการฝ่ายตรวจสอบภายใน (ร้อยละ 28.48)



ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจชั้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ประกอบด้วย รูปแบบธุรกิจ สถานที่ตั้ง ระยะเวลาในการดำเนินงาน จำนวนพนักงานทั้งหมด ทุนในการดำเนินงาน รายได้เฉลี่ยต่อปี และมูลค่าสินทรัพย์รวม

ตาราง 3 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจชั้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจชั้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย	จำนวน (คน)	ร้อยละ
1. รูปแบบธุรกิจ		
1.1 บริษัทจำกัด	161	93.60
1.2 ห้างหุ้นส่วน	11	6.40
รวม	172	100.00
2. สถานที่ตั้ง		
2.1 กรุงเทพมหานครและปริมณฑล	95	55.23
2.2 พระนครศรีอยุธยา	3	1.74
2.3 พิษณุโลก	1	0.58
2.4 สมุทรสงคราม	1	0.58
2.5 สระบุรี	3	1.74
2.6 สุพรรณบุรี	1	0.58
2.7 ฉะเชิงเทรา	13	7.57
2.8 ชลบุรี	34	19.77
2.9 ปราจีนบุรี	5	2.91
2.10 ระยอง	12	6.98
2.11 ราชบุรี	1	0.58
2.12 นครราชสีมา	3	1.74
รวม	172	100.00

ตาราง 3 (ต่อ)

ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย	จำนวน (คน)	ร้อยละ
3. ระยะเวลาในการดำเนินงาน		
3.1 น้อยกว่า 5 ปี	4	2.33
3.2 5 – 10 ปี	20	11.63
3.3 11 – 15 ปี	26	15.11
3.4 มากกว่า 15 ปี	122	70.93
รวม	172	100.00
4. จำนวนพนักงานทั้งหมด		
4.1 น้อยกว่า 100 คน	44	25.58
4.2 100 – 200 คน	27	15.70
4.3 201 – 300 คน	25	14.53
4.4 มากกว่า 300 คน	76	44.19
รวม	172	100.00
5. ทุนในการดำเนินงาน		
5.1 ต่ำกว่า 10,000,000 บาท	37	21.51
5.2 10,000,000 – 20,000,000 บาท	30	17.44
5.3 20,000,001 – 30,000,000 บาท	15	8.72
5.4 มากกว่า 30,000,000 บาท	90	52.33
รวม	172	100.00
6. รายได้เฉลี่ยต่อปี		
6.1 ต่ำกว่า 10,000,000 บาท	16	9.30
6.2 10,000,000 – 20,000,000 บาท	17	9.88
6.3 20,000,001 – 30,000,000 บาท	15	8.73
6.4 มากกว่า 30,000,000 บาท	124	72.09
รวม	172	100.00



ตาราง 3 (ต่อ)

ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย	จำนวน (คน)	ร้อยละ
7. มูลค่าสินทรัพย์รวม		
7.1 ต่ำกว่า 20,000,000 บาท	17	9.88
7.2 20,000,000 – 40,000,000 บาท	26	15.12
7.3 40,000,001 – 60,000,000 บาท	19	11.05
7.4 มากกว่า 60,000,000 บาท	110	63.95
รวม	172	100.00

จากตาราง 3 พบว่า ธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ส่วนใหญ่เป็นรูปแบบธุรกิจ บริษัท จำกัด (ร้อยละ 93.60) สถานที่ตั้ง กรุงเทพมหานครและปริมณฑล (ร้อยละ 55.23) รองลงมา ชลบุรี (ร้อยละ 19.77) ระยะเวลาในการดำเนินงาน มากกว่า 15 ปี (ร้อยละ 70.93) รองลงมา 11 – 15 ปี (ร้อยละ 15.11) จำนวนพนักงานทั้งหมด มากกว่า 300 คน (ร้อยละ 44.19) รองลงมา น้อยกว่า 100 คน (ร้อยละ 25.58) ทุนในการดำเนินงาน มากกว่า 30,000,000 บาท (ร้อยละ 52.33) รองลงมา ต่ำกว่า 10,000,000 บาท (ร้อยละ 21.51) รายได้เฉลี่ยต่อปี มากกว่า 30,000,000 บาท (ร้อยละ 72.09) รองลงมา 10,000,000 – 20,000,000 บาท (ร้อยละ 9.88) และมูลค่าสินทรัพย์รวม มากกว่า 60,000,000 บาท (ร้อยละ 63.95) รองลงมา 20,000,000 – 40,000,000 บาท (ร้อยละ 15.12)

พูน ปรุ ทิโต ชีเว

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการของผู้บริหารฝ่าย  
ตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

ตาราง 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการโดยรวมและเป็นรายด้าน ของ  
ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร	4.36	0.63	มาก
2. ด้านการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง	4.15	0.70	มาก
3. ด้านการตรวจสอบแบบมีส่วนร่วม	4.09	0.67	มาก
4. ด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์	4.11	0.62	มาก
โดยรวม	4.18	0.55	มาก

จากตาราง 4 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ มีความคิดเห็น  
ด้วยเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการโดยรวม อยู่ในระดับมาก ( $\bar{x} = 4.18$ ) เมื่อพิจารณา  
เป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ด้าน  
การตรวจสอบเพื่อการบริหาร ( $\bar{x} = 4.36$ ) ด้านการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง  
( $\bar{x} = 4.15$ ) และด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ ( $\bar{x} = 4.11$ )



ตาราง 5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร เป็นรายข้อ ของผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. กิจการมุ่งเน้นให้มีพัฒนาการตรวจสอบและเสนอ ข้อมูลที่สำคัญสำหรับผู้บริหาร เพื่อใช้ในการวิเคราะห์ การสอบทานงาน หรือการตัดสินใจ	4.31	0.71	มาก
2. กิจการให้ความสำคัญกับการนำเสนอรายงานการ ตรวจสอบในเรื่องที่เป็นสาระสำคัญต่อผู้บริหาร เพื่อ ช่วยให้การบริหารปรับปรุงงานมีความรวดเร็วและ ถูกต้องมากยิ่งขึ้น	4.38	0.64	มาก
3. กิจการสนับสนุนให้มีการวางแผนการตรวจสอบเพื่อ กำหนดแนวทางในการตรวจสอบให้กิจการประสบ ผลสำเร็จอย่างต่อเนื่อง	4.36	0.70	มาก
4. กิจการตระหนักถึงการนำข้อผิดพลาดที่เกิดจากการ ปฏิบัติงาน เพื่อนำไปกำหนดให้มีการปรับปรุงแนวทาง การตรวจสอบให้ดียิ่งขึ้น	4.38	0.67	มาก
โดยรวม	4.36	0.63	มาก

จากตาราง 5 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ มีความคิดเห็น  
ด้วยเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร อยู่ในระดับมาก  
ทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ กิจการให้ความสำคัญกับการ  
นำเสนอรายงานการตรวจสอบในเรื่องที่เป็นสาระสำคัญต่อผู้บริหาร เพื่อช่วยให้การบริหารปรับปรุง  
งานมีความรวดเร็วและถูกต้องมากยิ่งขึ้น ( $\bar{x} = 4.38$ ) กิจการตระหนักถึงการนำข้อผิดพลาดที่เกิดจาก  
การปฏิบัติงาน เพื่อนำไปกำหนดให้มีการปรับปรุงแนวทางการตรวจสอบให้ดียิ่งขึ้น ( $\bar{x} = 4.38$ ) และ  
กิจการสนับสนุนให้มีการวางแผนการตรวจสอบเพื่อกำหนดแนวทางในการตรวจสอบให้กิจการประสบ  
ผลสำเร็จอย่างต่อเนื่อง ( $\bar{x} = 4.36$ )

ตาราง 6 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยงเป็นรายข้อ ของผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. กิจการให้ความสำคัญกับการประยุกต์เรื่องความรู้และความเข้าใจกระบวนการบริหารความเสี่ยงอย่างเพียงพอ เพื่อเลือกกิจกรรมการตรวจสอบที่มีระดับความเสี่ยงสูง	4.19	0.77	มาก
2. กิจการมุ่งเน้นให้มีการวางแผนและกำหนดเทคนิคการตรวจสอบ เพื่อช่วยลดความเสียหายหรือความผิดพลาดที่จะเกิดขึ้นในการตรวจสอบให้น้อยที่สุด	4.14	0.70	มาก
3. กิจการเชื่อมั่นว่าการบริหารจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ จะสามารถเพิ่มความมั่นใจในการบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	4.15	0.69	มาก
4. กิจการสนับสนุนให้มีการพัฒนากระบวนการบริหารความเสี่ยงให้มีประสิทธิภาพ เพื่อสามารถนำไปปฏิบัติได้จริง	4.10	0.72	มาก
โดยรวม	4.15	0.70	มาก

จากตาราง 6 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ กิจการให้ความสำคัญกับการประยุกต์เรื่องความรู้และความเข้าใจกระบวนการบริหารความเสี่ยงอย่างเพียงพอ เพื่อเลือกกิจกรรมการตรวจสอบที่มีระดับความเสี่ยงสูง ( $\bar{x} = 4.19$ ) กิจการเชื่อมั่นว่าการบริหารจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ จะสามารถเพิ่มความมั่นใจในการบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ( $\bar{x} = 4.15$ ) และกิจการมุ่งเน้นให้มีการวางแผนและกำหนดเทคนิค การตรวจสอบ เพื่อช่วยลดความเสียหายหรือความผิดพลาดที่จะเกิดขึ้นในการตรวจสอบให้น้อยที่สุด ( $\bar{x} = 4.14$ )

ตาราง 7 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบแบบมีส่วนร่วม เป็นรายข้อ ของผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบแบบมีส่วนร่วม	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. กิจการสนับสนุนให้มีการประชุมประสานงานระหว่าง ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงาน และผู้ตรวจสอบ เพื่อ แลกเปลี่ยนความรู้และข้อคิดเห็นอย่างสม่ำเสมอ	4.03	0.76	มาก
2. กิจการให้ความสำคัญกับการยอมรับผลการตรวจสอบ เพื่อร่วมกันหาแนวทางในการแก้ไขปัญหาและ รับทราบข้อบกพร่อง	4.10	0.71	มาก
3. กิจการเชื่อมั่นว่าความสัมพันธ์ที่ดีระหว่างส่วนงานที่ เกี่ยวข้อง จะทำให้ประสบความสำเร็จตามเป้าหมาย ที่กำหนดไว้ได้อย่างง่ายดาย	4.14	0.67	มาก
4. กิจการมุ่งเน้นให้ทุกฝ่ายใช้วิธีการและแนวทาง การ ตรวจสอบที่ดีที่สุด จากการเสนอแนะกิจกรรมที่เพิ่ม มูลค่าให้กับกิจการ	4.08	0.71	มาก
โดยรวม	4.09	0.67	มาก

จากตาราง 7 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ มีความคิดเห็น  
ด้วยเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบแบบมีส่วนร่วม อยู่ในระดับมาก  
ทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ กิจการเชื่อมั่นว่าความสัมพันธ์ที่ดี  
ระหว่างส่วนงานที่เกี่ยวข้อง จะทำให้ประสบความสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ได้อย่างง่ายดาย ( $\bar{x}$  =  
4.14) กิจการให้ความสำคัญกับการยอมรับผลการตรวจสอบ เพื่อร่วมกันหาแนวทางในการแก้ไข  
ปัญหาและรับทราบข้อบกพร่อง ( $\bar{x}$  = 4.10) และกิจการมุ่งเน้นให้ทุกฝ่ายใช้วิธีการและแนวทาง  
การตรวจสอบที่ดีที่สุด จากการเสนอแนะกิจกรรมที่เพิ่มมูลค่าให้กับกิจการ ( $\bar{x}$  = 4.08)

ตาราง 8 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์เป็นรายข้อ ของผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. กิจการตระหนักถึงการตรวจสอบแบบป้องกันไม่ให้เกิดปัญหาหรือความเสี่ยง เพื่อไม่ให้เกิดผลเสียหายต่อกิจการในอนาคต	4.13	0.74	มาก
2. กิจการมุ่งเน้นให้มีการเสนอแนะการป้องกันความเสี่ยงมากกว่าจะใช้วิธีการตรวจสอบการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นแล้ว ส่งผลให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จมากยิ่งขึ้น	4.12	0.70	มาก
3. กิจการส่งเสริมให้มีการจัดกิจกรรมการตรวจสอบที่ช่วยกระตุ้นให้เกิดสิ่งที่ดีขึ้นในการปฏิบัติงานของกิจการอย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้การดำเนินงานการตรวจสอบมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น	4.06	0.72	มาก
4. กิจการสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบรายงานข้อเสนอนแนะที่เหมาะสม มีคุณภาพ เพื่อให้สามารถนำไปปรับปรุงระบบการปฏิบัติงานของกิจการให้ดียิ่งขึ้น	4.12	0.65	มาก
โดยรวม	4.11	0.62	มาก

จากตาราง 8 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ กิจการตระหนักถึงการตรวจสอบแบบป้องกันไม่ให้เกิดปัญหาหรือความเสี่ยง เพื่อไม่ให้เกิดผลเสียหายต่อกิจการในอนาคต ( $\bar{x} = 4.13$ ) กิจการสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบรายงานข้อเสนอนแนะที่เหมาะสม มีคุณภาพ เพื่อให้สามารถนำไปปรับปรุงระบบการปฏิบัติงานของกิจการให้ดียิ่งขึ้น ( $\bar{x} = 4.12$ ) และ กิจการมุ่งเน้นให้มีการเสนอแนะการป้องกันความเสี่ยงมากกว่าจะใช้วิธีการตรวจสอบการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นแล้ว ส่งผลให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จมากยิ่งขึ้น ( $\bar{x} = 4.12$ )



ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรของผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายใน  
ธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

ตาราง 9 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวมและเป็นรายด้าน ของผู้บริหารฝ่าย  
ตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

การบรรลุเป้าหมายองค์กร	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน	4.18	0.58	มาก
2. ด้านประสิทธิภาพการดำเนินงาน	4.02	0.68	มาก
3. ด้านความพึงพอใจทุกฝ่าย	4.02	0.64	มาก
4. ด้านการจัดการและใช้ทรัพยากร	4.12	0.67	มาก
โดยรวม	4.09	0.55	มาก

จากตาราง 9 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ มีความคิดเห็น  
ด้วยเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวม อยู่ในระดับมาก ( $\bar{x} = 4.09$ ) เมื่อพิจารณาเป็นราย  
ด้าน อยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปน้อย 3 ลำดับแรก ได้แก่ ด้าน  
กระบวนการปฏิบัติงาน ( $\bar{x} = 4.18$ ) ด้านการจัดการและใช้ทรัพยากร ( $\bar{x} = 4.12$ ) และด้านความพึง  
พอใจทุกฝ่าย ( $\bar{x} = 4.02$ )



ตาราง 10 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านกระบวนการปฏิบัติงานเป็นรายชื่อของผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

การบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. กิจกรรมมีการกำหนดนโยบายและวางแผนการปฏิบัติงานที่เป็นไปตามมาตรฐานที่ได้กำหนดไว้	4.27	0.66	มาก
2. กิจกรรมมีการนำนวัตกรรม เทคโนโลยี และวิธีการต่าง ๆ ที่เหมาะสมเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน เพื่อความรวดเร็วและมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น	4.08	0.73	มาก
3. กิจกรรมสามารถกำหนดขอบเขต หน้าที่และขั้นตอนการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและชัดเจนเพื่อประโยชน์สูงสุดต่อกิจการ	4.12	0.61	มาก
4. กิจกรรมมีการกำหนดกระบวนการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้ เพื่อลดต้นทุนและเวลาในการปฏิบัติงาน	4.26	0.66	มาก
โดยรวม	4.18	0.58	มาก

จากตาราง 10 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ กิจกรรมมีการกำหนดนโยบายและวางแผนการปฏิบัติงานที่เป็นไปตามมาตรฐานที่ได้กำหนดไว้ ( $\bar{x} = 4.27$ ) กิจกรรมมีการกำหนดกระบวนการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้ เพื่อลดต้นทุนและเวลาในการปฏิบัติงาน ( $\bar{x} = 4.26$ ) และกิจกรรมสามารถกำหนดขอบเขต หน้าที่และขั้นตอนการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและชัดเจนเพื่อประโยชน์สูงสุดต่อกิจการ ( $\bar{x} = 4.12$ )

ตาราง 11 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านประสิทธิภาพการดำเนินงานเป็นรายข้อของผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

การบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านประสิทธิภาพการดำเนินงาน	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. กิจการสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบแบบแผน หรือกฎเกณฑ์ ที่ได้กำหนดไว้	4.07	0.75	มาก
2. กิจการสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีคุณภาพและเกิดความผิดพลาดน้อยที่สุด	4.01	0.76	มาก
3. กิจการสามารถใช้เวลาในการปฏิบัติได้อย่างเหมาะสม รวดเร็วและถูกต้องตรงตามหลักการตรวจสอบ	4.01	0.78	มาก
4. กิจการสามารถดำเนินงานได้ตามเป้าหมายของกิจการ ให้ได้รับผลที่ดีที่สุดโดยมีค่าใช้จ่ายน้อยที่สุดและเกิดความพึงพอใจต่อทุกฝ่าย	3.98	0.75	มาก
รวม	4.02	0.68	มาก

จากตาราง 11 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านประสิทธิภาพการดำเนินงานอยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ กิจการสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบแบบแผน หรือกฎเกณฑ์ ที่ได้กำหนดไว้ ( $\bar{x} = 4.07$ ) กิจการสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีคุณภาพและเกิดความผิดพลาดน้อยที่สุดและกิจการสามารถใช้เวลาในการปฏิบัติได้อย่างเหมาะสม รวดเร็วและถูกต้องตรงตามหลักการตรวจสอบ ( $\bar{x} = 4.01$ ) และกิจการสามารถดำเนินงานได้ตามเป้าหมายของกิจการ ให้ได้รับผลที่ดีที่สุดโดยมีค่าใช้จ่ายน้อยที่สุดและเกิดความพึงพอใจต่อทุกฝ่าย ( $\bar{x} = 3.98$ )

ตาราง 12 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านความพึงพอใจทุกฝ่ายเป็นรายชื่อ ของผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

การบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านความพึงพอใจทุกฝ่าย	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. กิจกรรมสามารถทำให้เกิดการยอมรับในการปฏิบัติงานร่วมกันระหว่าง ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงาน และผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง	4.01	0.77	มาก
2. กิจกรรมมีการแบ่งแยกหน้าที่อย่างชัดเจนและเหมาะสมกับแต่ละกลุ่มการทำงานเพื่อก่อให้เกิดความเข้าใจในบทบาทหน้าที่การทำงานของแต่ละฝ่าย	4.11	0.68	มาก
3. กิจกรรมสามารถทำให้เกิดความร่วมมือและทัศนคติที่ดีระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน	4.00	0.73	มาก
4. กิจกรรมสามารถดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมายของกิจกรรมส่งผลให้ทุกฝ่ายมีความภาคภูมิใจและเต็มใจต่อการปฏิบัติงานร่วมกัน	3.97	0.68	มาก
รวม	4.02	0.64	มาก

จากตาราง 12 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านความพึงพอใจทุกฝ่าย อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ กิจกรรมมีการแบ่งแยกหน้าที่อย่างชัดเจนและเหมาะสมกับแต่ละกลุ่มการทำงานเพื่อก่อให้เกิดความเข้าใจในบทบาทหน้าที่การทำงานของแต่ละฝ่าย ( $\bar{x} = 4.11$ ) กิจกรรมสามารถทำให้เกิดการยอมรับในการปฏิบัติงานร่วมกันระหว่าง ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงาน และผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง ( $\bar{x} = 4.01$ ) และกิจกรรมสามารถทำให้เกิดความร่วมมือและทัศนคติที่ดีระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน ( $\bar{x} = 4.00$ )

ตาราง 13 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านการจัดการและใช้ทรัพยากรเป็นรายข้อของผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

การบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านการจัดการและใช้ทรัพยากร	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. กิจกรรมมีการใช้ทรัพยากรของกิจการให้เกิดประโยชน์สูงสุดโดยไม่สูญเปล่า	4.09	0.76	มาก
2. กิจการสามารถควบคุมการใช้งบประมาณให้เป็นไปตามแผนและมาตรฐานที่กำหนด เพื่อให้มีการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าและประหยัด	4.13	0.71	มาก
3. กิจการมีการจัดสรรทรัพยากรได้เหมาะสมกับกิจกรรมต่างๆ ส่งผลให้เกิดผลการดำเนินงานเป็นที่น่าพึงพอใจของผู้บริหาร	4.12	0.76	มาก
4. กิจการมีนโยบายจัดสรรทรัพยากรอย่างคุ้มค่า และเหมาะสมทำให้ผลการดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ	4.14	0.70	มาก
รวม	4.12	0.67	มาก

จากตาราง 13 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านการจัดการและใช้ทรัพยากร อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ กิจการมีนโยบายจัดสรรทรัพยากรอย่างคุ้มค่า และเหมาะสมทำให้ผลการดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ( $\bar{x} = 4.14$ ) กิจการสามารถควบคุมการใช้งบประมาณให้เป็นไปตามแผนและมาตรฐานที่กำหนด เพื่อให้มีการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าและประหยัด ( $\bar{x} = 4.13$ ) และกิจกรรมมีการจัดสรรทรัพยากรได้เหมาะสมกับกิจกรรมต่าง ๆ ส่งผลให้เกิดผลการดำเนินงานเป็นที่น่าพึงพอใจของผู้บริหาร ( $\bar{x} = 4.12$ )

ตอนที่ 5 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ของ  
ธุรกิจชั้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีรูปแบบธุรกิจ สถานที่ตั้ง ระยะเวลาในการดำเนินงาน  
จำนวนพนักงานทั้งหมด ทุนในการดำเนินงาน รายได้เฉลี่ยต่อปี และมูลค่าสินทรัพย์รวมแตกต่างกัน

### 5.1 รูปแบบธุรกิจ

ตาราง 14 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการโดยรวมและเป็น  
รายด้าน ของธุรกิจชั้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีรูปแบบธุรกิจแตกต่างกัน (t - test)

การตรวจสอบภายใน แบบบูรณาการ	บริษัทจำกัด		ห้างหุ้นส่วน		t	p - value
	$\bar{x}$	S.D.	$\bar{x}$	S.D.		
1. ด้านการตรวจสอบเพื่อการ บริหาร	4.33	0.63	4.59	0.49	-1.323	0.188
2. ด้านการตรวจสอบตามผลการ ประเมินความเสี่ยง	4.12	0.70	4.50	0.50	-1.773	0.078
3. ด้านการตรวจสอบแบบมีส่วน ร่วม	4.05	0.68	4.09	0.49	-0.183	0.855
4. ด้านการตรวจสอบในเชิงรุก แบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์	4.11	0.62	4.36	0.55	-1.337	0.183
โดยรวม	4.15	0.55	4.39	0.33	-1.524	0.129

จากตาราง 14 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชั้นส่วนยานยนต์ ที่มีรูปแบบ  
ธุรกิจแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการโดยรวมและเป็น  
รายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร ด้านการตรวจสอบตามผลการประเมิน  
ความเสี่ยง ด้านการตรวจสอบแบบมีส่วนร่วม และด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้าและ  
สร้างสรรค์ ไม่แตกต่างกัน ( $p > 0.05$ )



## 5.2 สถานที่ตั้ง

ตาราง 15 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการโดยรวม ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีสถานที่ตั้งแตกต่างกัน (ANOVA)

การตรวจสอบภายใน แบบบูรณาการ	แหล่งของ ความ แปรปรวน	df	SS	MS	F	p - value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	11	2.252	0.205	0.672	0.763
	ภายในกลุ่ม	160	48.712	0.304		
	รวม	171	50.964			

จากตาราง 15 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ ที่มีสถานที่ตั้งแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ( $p > 0.05$ )

ตาราง 16 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการเป็นรายด้าน ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีสถานที่ตั้งแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	การตรวจสอบภายใน แบบบูรณาการ	Hypothesis df	Error df	F	p - value
Wilks' Lambda	4 ด้าน	44.000	602.597	1.126	0.271

จากตาราง 16 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ ที่มีสถานที่ตั้งแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร ด้านการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง ด้านการตรวจสอบแบบมีส่วนร่วม และด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ ไม่แตกต่างกัน ( $p > 0.05$ )

### 5.3 ระยะเวลาในการดำเนินงาน

ตาราง 17 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการโดยรวม ของธุรกิจชั้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานแตกต่างกัน (ANOVA)

การตรวจสอบภายใน แบบบูรณาการ	แหล่งของ ความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p - value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	0.937	0.312	1.049	0.373
	ภายในกลุ่ม	168	50.027	0.298		
	รวม	171	50.964			

จากตาราง 17 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชั้นส่วนยานยนต์ ที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ( $p > 0.05$ )

ตาราง 18 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการเป็นรายด้านของธุรกิจชั้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	การตรวจสอบภายใน แบบบูรณาการ	Hypothesis df	Error df	F	p - value
Wilks' Lambda	4 ด้าน	12.000	436.840	2.791*	<0.0001

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 18 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชั้นส่วนยานยนต์ ที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ เป็นรายด้านแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผู้วิจัยจึงได้ทำการทดสอบ Univariate Test ซึ่งผลการทดสอบ พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ ที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร ด้านการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง ด้านการตรวจสอบแบบมีส่วนร่วม และด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ ไม่แตกต่างกัน ( $p>0.013$ ) (ตาราง 51 ภาคผนวก ค)

#### 5.4 จำนวนพนักงานทั้งหมด

ตาราง 19 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการโดยรวมของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีจำนวนพนักงานทั้งหมดแตกต่างกัน (ANOVA)

การตรวจสอบภายใน แบบบูรณาการ	แหล่งของ ความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p - value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	3.186	1.062	3.735*	0.012
	ภายในกลุ่ม	168	47.777	0.284		
	รวม	171	50.964			

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 19 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ ที่มีจำนวนพนักงานทั้งหมดแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการโดยรวมแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงได้ทำการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่

ผลการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ ที่มีจำนวนพนักงานทั้งหมดมากกว่า 300 คน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการโดยรวม มากกว่า จำนวนพนักงานทั้งหมด น้อยกว่า 100 คน และ 100 – 200 คน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (ตาราง 52 ภาคผนวก ค)

ตาราง 20 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการเป็นรายด้านของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทยที่มีจำนวนพนักงานทั้งหมดแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ	Hypothesis df	Error df	F	p - value
Wilks' Lambda	4 ด้าน	12.000	436.840	3.966*	<0.0001

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 20 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ ที่มีจำนวนพนักงานทั้งหมดแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการเป็นรายด้าน แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผู้วิจัยจึงได้ทำการทดสอบ Univariate Tests ซึ่งผลการทดสอบ พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ ที่มีจำนวนพนักงานทั้งหมดแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.013 (ตาราง 53 ภาคผนวก ค) จึงได้ทำการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่

ผลการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ ที่มีจำนวนพนักงานทั้งหมด มากกว่า 300 คน มีความคิดเห็นด้วยกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร มากกว่า จำนวนพนักงานทั้งหมดน้อยกว่า 100 คน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.013 (ตาราง 54 ภาคผนวก ค)

พูน ปณ ทิโต ชีเว

### 5.5 ทุนในการดำเนินงาน

ตาราง 21 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการโดยรวมของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีทุนในการดำเนินงานแตกต่างกัน (ANOVA)

การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p - value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	3.124	1.041	3.657*	0.014
	ภายในกลุ่ม	168	47.839	0.285		
	รวม	171	50.964			

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 21 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ ที่มีทุนในการดำเนินงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการโดยรวมแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงได้ทำการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่

ผลการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยรายคู่ พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ ที่มีทุนในการดำเนินงาน มากกว่า 60,000,000 บาท มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการโดยรวม มากกว่า ทุนในการดำเนินงาน ต่ำกว่า 20,000,000 บาท และ 20,000,000 – 40,000,000 บาท และผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ ที่มีทุนในการดำเนินงาน 40,000,001 – 60,000,000 บาท มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการโดยรวม มากกว่า ทุนในการดำเนินงาน ต่ำกว่า 20,000,000 บาท และ 20,000,000 – 40,000,000 บาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (ตาราง 55 ภาคผนวก ค)

พหุ ประถมศึกษา

ตาราง 22 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการเป็นรายด้านของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีทุนในการดำเนินงานแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ	Hypothesis df	Error df	F	p - value
Wilks' Lambda	4 ด้าน	12.000	436.840	2.811*	<0.0001

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 22 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ ที่มีทุนในการดำเนินงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการเป็นรายด้านแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผู้วิจัยจึงได้ทำการทดสอบ Univariate Tests ซึ่งผลการทดสอบ พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ ที่มีทุนในการดำเนินงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.013 (ตาราง 56 ภาคผนวก ค) จึงได้ทำการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่

ผลการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีทุนในการดำเนินงาน 40,000,001 – 60,000,000 บาท มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร มากกว่า ทุนในการดำเนินงาน ต่ำกว่า 20,000,000 บาท และ 20,000,000 – 40,000,000 บาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.013 (ตาราง 57 ภาคผนวก ค)

พหุ ประถมศึกษา



## 5.6 รายได้เฉลี่ยต่อปี

ตาราง 23 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการโดยรวม ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อปีแตกต่างกัน (ANOVA)

การตรวจสอบภายใน แบบบูรณาการ	แหล่งของ ความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p - value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	2.856	0.952	3.325*	0.021
	ภายในกลุ่ม	168	48.107	0.286		
	รวม	171	50.964			

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 23 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อปีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการโดยรวม แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงได้ทำการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่

ผลการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อปี มากกว่า 30,000,000 บาท มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการโดยรวม มากกว่า รายได้เฉลี่ยต่อปี ต่ำกว่า 10,000,000 บาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (ตาราง 58 ภาคผนวก ค)

ตาราง 24 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการเป็นรายด้าน ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อปีแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	การตรวจสอบภายใน แบบบูรณาการ	Hypothesis df	Error df	F	p - value
Wilks' Lambda	4 ด้าน	12.000	436.840	3.807*	<0.0001

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 24 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อปีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการเป็นรายด้าน แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผู้วิจัยจึงได้ทำการทดสอบ Univariate Tests ซึ่งผลการทดสอบ พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อปีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.013 (ตาราง 59 ภาคผนวก ค) จึงได้ทำการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่

ผลการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อปี มากกว่า 30,000,000 บาท และ 20,000,001 – 30,000,000 บาท มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร มากกว่า รายได้เฉลี่ยต่อปี ต่ำกว่า 10,000,000 บาท และผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อปี มากกว่า 30,000,000 บาท มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร มากกว่า รายได้เฉลี่ยต่อปี 10,000,000 – 20,000,000บาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.013 (ตาราง 60 ภาคผนวก ค)

### 5.7 มูลค่าสินทรัพย์รวม

ตาราง 25 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการโดยรวมของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีมูลค่าสินทรัพย์รวมแตกต่างกัน (ANOVA)

การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p - value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	3.002	1.001	3.505*	0.017
	ภายในกลุ่ม	168	47.962	0.285		
	รวม	171	50.964			

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 25 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ ที่มีมูลค่าสินทรัพย์รวมแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการโดยรวมแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงได้ทำการเปรียบเทียบความแตกต่างเฉลี่ยเป็นรายคู่

ผลการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ ที่มีมูลค่าสินทรัพย์รวม มากกว่า 60,000,000 บาท มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการโดยรวม มากกว่า มูลค่าสินทรัพย์รวม ต่ำกว่า 20,000,000 บาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (ตาราง 61 ภาคผนวก ค)

ตาราง 26 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการเป็นรายด้านของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีมูลค่าสินทรัพย์รวมแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	การตรวจสอบภายใน แบบบูรณาการ	Hypothesis df	Error df	F	p - value
Wilks' Lambda	4 ด้าน	12.000	436.840	2.917*	0.001

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 26 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ ที่มีมูลค่าสินทรัพย์รวมแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการเป็นรายด้าน แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผู้วิจัยจึงได้ทำการทดสอบ Univariate Tests ซึ่งผลการทดสอบ พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ ที่มีมูลค่าสินทรัพย์รวมแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.013 (ตาราง 62 ภาคผนวก ค) จึงได้ทำการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่

ผลการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ ที่มีมูลค่าสินทรัพย์รวม มากกว่า 60,000,000 บาท มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร มากกว่า มูลค่าสินทรัพย์รวม ต่ำกว่า 20,000,000 บาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.013 (ตาราง 63 ภาคผนวก ค)

ตอนที่ 6 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายองค์กร ของธุรกิจชิ้นส่วน ยานยนต์ในประเทศไทยที่มี รูปแบบธุรกิจ สถานที่ตั้ง ระยะเวลาในการดำเนินงาน จำนวนพนักงาน ทั้งหมด ทุนในการดำเนินงาน รายได้เฉลี่ยต่อปี และมูลค่าสินทรัพย์รวมแตกต่างกัน

### 6.1 รูปแบบธุรกิจ

ตาราง 27 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวมและเป็นรายด้าน ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทยที่มีรูปแบบธุรกิจแตกต่างกัน (t - test)

การบรรลุเป้าหมายองค์กร	บริษัทจำกัด		ห้างหุ้นส่วน		t	p - value
	$\bar{x}$	S.D.	$\bar{x}$	S.D.		
1. ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน	4.24	0.59	4.54	0.47	-1.676	0.096
2. ด้านประสิทธิภาพการดำเนินงาน	3.99	0.68	4.45	0.47	-2.194*	0.030
3. ด้านความพึงพอใจทุกฝ่าย	3.98	0.65	4.18	0.51	-1.029	0.305
4. ด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร	4.09	0.68	4.45	0.47	-1.753	0.081
โดยรวม	4.08	0.55	4.41	0.35	-1.968	0.051

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 27 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ ที่มีรูปแบบธุรกิจ ห้างหุ้นส่วนจำกัด มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านประสิทธิภาพดำเนินงาน มากกว่า รูปแบบธุรกิจ บริษัทจำกัด อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวม ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านความพึงพอใจทุกฝ่าย และด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร ไม่แตกต่างกัน ( $p > 0.05$ )

## 6.2 สถานที่ตั้ง

ตาราง 28 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการบรรจุเป้าหมายองค์กรโดยรวม ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีสถานที่ตั้งแตกต่างกัน (ANOVA)

การบรรจุเป้าหมาย องค์กร	แหล่งของ ความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p - value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	11	6.054	0.550	1.937*	0.038
	ภายในกลุ่ม	160	45.462	0.284		
	รวม	171	51.516			

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 28 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ ที่มีสถานที่ตั้งแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการบรรจุเป้าหมายองค์กรโดยรวม แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงได้ทำการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่

ผลการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ ที่มีสถานที่ตั้งฉะเชิงเทรา ชลบุรี ระยอง และสระบุรี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการบรรจุเป้าหมายองค์กรโดยรวม มากกว่า สถานที่ตั้งพิษณุโลกและกรุงเทพมหานคร และผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ ที่มีสถานที่ตั้งพระนครศรีอยุธยา มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการบรรจุเป้าหมายองค์กรโดยรวม มากกว่า สถานที่ตั้งพิษณุโลก อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (ตาราง 64 ภาคผนวก ค)

พหุ ประถมศึกษา

ตาราง 29 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการบรรจุเป้าหมายองค์กรเป็นรายด้าน ของธุรกิจ  
 ชั้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีสถานที่ตั้งแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	การบรรจุเป้าหมาย องค์กร	Hypothesis df	Error df	F	p - value
Wilks' Lambda	4 ด้าน	44.000	602.597	1.256	0.130

จากตาราง 29 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชั้นส่วนยานยนต์ ที่มีสถานที่ตั้ง  
 แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการบรรจุเป้าหมายรายองค์กรเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้าน  
 กระบวนการปฏิบัติงาน ด้านประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านความพึงพอใจทุกฝ่าย และด้านการ  
 จัดหาและใช้ทรัพยากร ไม่แตกต่างกัน ( $p > 0.05$ )

### 6.3 ระยะเวลาในการดำเนินงาน

ตาราง 30 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการบรรจุเป้าหมายองค์กรโดยรวม ของธุรกิจชั้นส่วน  
 ยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานแตกต่างกัน (ANOVA)

การบรรจุเป้าหมาย องค์กร	แหล่งของ ความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p - value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	1.957	0.652	2.212	0.089
	ภายในกลุ่ม	168	49.558	0.295		
	รวม	171	51.516			

จากตาราง 30 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชั้นส่วนยานยนต์ ที่มีระยะเวลาใน  
 การดำเนินงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการบรรจุเป้าหมายองค์กรโดยรวม  
 ไม่แตกต่างกัน ( $p > 0.05$ )



ตาราง 31 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการบรรจุเป้าหมายองค์กรเป็นรายด้าน ของธุรกิจ  
 ชั้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	การบรรจุเป้าหมาย องค์กร	Hypothesis df	Error df	F	p - value
Wilks' Lambda	4 ด้าน	12.000	436.840	1.612	0.085

จากตาราง 31 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชั้นส่วนยานยนต์ ที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการบรรจุเป้าหมายองค์กรเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านความพึงพอใจทุกฝ่าย และด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร ไม่แตกต่างกัน ( $p > 0.05$ )

#### 6.4 จำนวนพนักงานทั้งหมด

ตาราง 32 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการบรรจุเป้าหมายองค์กรโดยรวม ของธุรกิจชั้นส่วน  
 ยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีจำนวนพนักงานทั้งหมดแตกต่างกัน (ANOVA)

การบรรจุเป้าหมาย องค์กร	แหล่งของ ความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p - value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	2.882	0.961	3.318*	0.021
	ภายในกลุ่ม	168	48.634	0.289		
	รวม	171	51.516			

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 32 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชั้นส่วนยานยนต์ ที่มีจำนวนพนักงานทั้งหมดแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการบรรจุเป้าหมายองค์กรโดยรวม แตกต่าง  
 กัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงได้ทำการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่

ผลการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายใน ธุรกิจชั้นส่วนยานยนต์ ที่มีจำนวนพนักงานทั้งหมด มากกว่า 300 คน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการ บรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวม มากกว่า จำนวนพนักงานทั้งหมด น้อยกว่า 100 คน และ 100 – 200 คน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (ตาราง 65 ภาคผนวก ค)

ตาราง 33 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรเป็นรายด้าน ของธุรกิจ ชั้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีจำนวนพนักงานทั้งหมดแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	การบรรลุเป้าหมาย องค์กร	Hypothesis df	Error df	F	p - value
Wilks' Lambda	4 ด้าน	12.000	436.840	1.107	0.352

จากตาราง 33 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชั้นส่วนยานยนต์ ที่มีจำนวน พนักงานทั้งหมดแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรเป็นรายด้านทุก ด้าน ได้แก่ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านความพึงพอใจทุกฝ่าย และด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร ไม่แตกต่างกัน ( $p > 0.05$ )

#### 6.5 ทุนในการดำเนินงาน

ตาราง 34 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวม ของธุรกิจชั้นส่วน ยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีทุนในการดำเนินงานแตกต่างกัน (ANOVA)

การบรรลุเป้าหมาย องค์กร	แหล่งของ ความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p - value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	2.729	0.910	3.133*	0.027
	ภายในกลุ่ม	168	48.786	0.290		
	รวม	171	51.516			

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 34 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ ที่มีทุนในการดำเนินงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการบรรจุเป้าหมายองค์กรโดยรวม แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงได้ทำการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่

ผลการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ ที่มีทุนในการดำเนินงาน มากกว่า 60,000,000 บาท มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการบรรจุเป้าหมายองค์กรโดยรวม มากกว่า ทุนในการดำเนินงาน 20,000,000 – 40,000,000 บาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (ตาราง 66 ภาคผนวก ค)

ตาราง 35 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการบรรจุเป้าหมายองค์กรเป็นรายด้าน ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีทุนในการดำเนินงานแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	การบรรจุเป้าหมาย องค์กร	Hypothesis df	Error df	F	p - value
Wilks' Lambda	4 ด้าน	12.000	436.840	1.510	0.117

จากตาราง 35 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ ที่มีทุนในการดำเนินงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการบรรจุเป้าหมายองค์กรเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านความพึงพอใจทุกฝ่าย และด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร ไม่แตกต่างกัน ( $p > 0.05$ )

#### 6.6 รายได้เฉลี่ยต่อปี

ตาราง 36 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการบรรจุเป้าหมายองค์กรโดยรวม ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อปีแตกต่างกัน (ANOVA)

การบรรจุเป้าหมาย องค์กร	แหล่งของ ความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p - value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	0.245	0.082	0.267	0.849
	ภายในกลุ่ม	168	51.271	0.305		
	รวม	171	51.516			

จากตาราง 36 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อปีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการบรรจุเป้าหมายองค์กรโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ( $p>0.05$ )

ตาราง 37 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการบรรจุเป้าหมายองค์กรเป็นรายด้าน ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อปีแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	การบรรจุเป้าหมาย องค์กร	Hypothesis df	Error df	F	p - value
Wilks' Lambda	4 ด้าน	12.000	436.840	1.722	0.060

จากตาราง 37 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อปีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการบรรจุเป้าหมายองค์กรเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านความพึงพอใจทุกฝ่าย และด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร ไม่แตกต่างกัน ( $p>0.05$ )

## 6.7 มูลค่าสินทรัพย์รวม

ตาราง 38 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการบรรจุเป้าหมายองค์กรโดยรวม ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีมูลค่าสินทรัพย์รวมแตกต่างกัน (ANOVA)

การบรรจุเป้าหมาย องค์กร	แหล่งของ ความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p - value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	0.980	0.327	1.086	0.356
	ภายในกลุ่ม	168	50.535	0.301		
	รวม	171	51.516			

จากตาราง 38 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ ที่มีมูลค่าสินทรัพย์รวมแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ( $p>0.05$ )

ตาราง 39 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรเป็นรายด้าน ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีมูลค่าสินทรัพย์รวมแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	การบรรลุเป้าหมาย องค์กร	Hypothesis df	Error df	F	p - value
Wilks' Lambda	4 ด้าน	12.000	436.840	0.889	0.558

จากตาราง 39 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ ที่มีมูลค่าสินทรัพย์รวมแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านความพึงพอใจทุกฝ่าย และด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร ไม่แตกต่างกัน ( $p>0.05$ )



ตอนที่ 7 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ และการสร้างสมการพยากรณ์ของการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการและการบรรลุเป้าหมายองค์กรของธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ผู้วิจัยทำการวิเคราะห์สหสัมพันธ์ การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ และการสร้างสมการพยากรณ์ตามที่ได้ตั้งสมมติฐาน ดังนี้

H<sub>1</sub> : การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร มีความสัมพันธ์และผลกระทบทับกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรของธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

H<sub>2</sub> : การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง มีความสัมพันธ์และผลกระทบทับกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรของธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

H<sub>3</sub> : การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบแบบมีส่วนร่วม มีความสัมพันธ์และผลกระทบทับกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรของธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

H<sub>4</sub> : การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ มีความสัมพันธ์และผลกระทบทับกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรของธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย





ตาราง 40 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวม ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

ตัวแปร	AG	AIM	AIR	AIP	AIC	VIFs
$\bar{x}$	4.19	4.35	4.14	4.06	4.12	
S.D.	0.55	0.63	0.70	0.67	0.62	
AG		0.466*	0.531*	0.566*	0.629*	
AIM			0.718*	0.539*	0.527*	2.160
AIR				0.641*	0.569*	2.555
AIP					0.731*	2.564
AIC						2.283

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตาราง 40 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจเกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่าค่า VIFs ของตัวแปรอิสระการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ มีค่าตั้งแต่ 2.160 – 2.564 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันในระดับที่ไม่ก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearty (Black, 2006 : 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการในแต่ละด้าน พบว่ามีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามการบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวม (AG) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.466 – 0.629 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์การบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวม (AG) ได้ดังนี้

$$AG = 1.492 + 0.049AIM + 0.142AIR + 0.100AIP + 0.361AIC$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าการบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวม (AG) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ( $F = 33.853$  ;  $p < 0.0001$ ) และสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ( $\text{Adj } R^2$ ) เท่ากับ 0.435 (ตาราง 41) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ แต่ละด้านกับตัวแปรตามการบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวม (AG) ปรากฏผลดังตาราง 41

ตาราง 41 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวมของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ	การบรรลุเป้าหมายองค์กร โดยรวม		t	p - value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.492	0.248	6.013*	<0.0001
ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร (AIM)	0.049	0.074	0.657	0.512
ด้านการตรวจสอบตามผลการประเมิน ความเสี่ยง (AIR)	0.142	0.073	1.965	0.051
ด้านการตรวจสอบแบบมีส่วนร่วม (AIP)	0.100	0.076	1.320	0.189
ด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้า และสร้างสรรค์ (AIC)	0.361	0.077	4.704*	<0.0001

$F = 33.853$   $p < 0.0001$   $\text{Adj } R^2 = 0.435$

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตาราง 41 พบว่า การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ (AIC) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวม (AG) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 4 สำหรับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร ด้านการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง และด้านการตรวจสอบแบบมีส่วนร่วม ไม่มีความสัมพันธ์การบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวม (AG)

เมื่อนำการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้าและ  
สร้างสรรค์ (AIC) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของการบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวม (AG) ได้ค่า  
สัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R<sup>2</sup>) เท่ากับ 0.393 (ตาราง 67 ภาคผนวก ง) โดยได้  
สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$AG = 1.894 + 0.556AIC$$

ตาราง 42 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการกับการบรรลุเป้าหมาย  
องค์กร ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

ตัวแปร	AGO	AIM	AIR	AIP	AIC	VIFs
$\bar{x}$	4.26	4.35	4.14	4.05	4.12	
S.D.	0.58	0.63	0.70	0.67	0.62	
AGO		0.455*	0.487*	0.503*	0.585*	
AIM			0.718*	0.539*	0.527*	2.160
AIR				0.641*	0.569*	2.555
AIP					0.731*	2.564
AIC						2.283

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตาราง 42 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจเกิดเป็นปัญหา  
Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่าค่า  
VIFs ของตัวแปรอิสระการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ มีค่าตั้งแต่ 2.160 – 2.564 ซึ่งมีค่าน้อย  
กว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันในระดับที่ไม่ก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity  
(Black, 2006)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการตรวจสอบภายในแบบ  
บูรณาการในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามการบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้าน  
กระบวนการปฏิบัติงาน (AGO) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์  
สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.455 – 0.585 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้าง  
สมการพยากรณ์การบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (AGO) ได้ดังนี้

$$AGO = 1.557 + 0.101AIM + 0.120AIR + 0.050AIP + 0.381AIC$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์การบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (AGO) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ( $F = 26.100$  ;  $p < 0.0001$ ) และสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ( $Adj R^2$ ) เท่ากับ 0.370 (ตาราง 43) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ แต่ละด้านกับตัวแปรตามการบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (AGO) ปรากฏผลดังตาราง 43

ตาราง 43 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับการบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ	การบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน		t	p - value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.557	0.278	5.589*	<0.0001
ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร (AIM)	0.101	0.083	1.217	0.225
ด้านการตรวจสอบตามผลการประเมิน ความเสี่ยง (AIR)	0.120	0.081	1.470	0.143
ด้านการตรวจสอบแบบมีส่วนร่วม (AIP)	0.050	0.085	0.584	0.560
ด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้า และสร้างสรรค์ (AIC)	0.381	0.086	4.419*	<0.0001

$F = 26.100$   $p < 0.0001$   $Adj R^2 = 0.370$

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

พหุ ประสิทธิภาพ

จากตาราง 43 พบว่า การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบ ก้าวหน้าและสร้างสรรค์ (AIC) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (AGO) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 4 สำหรับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร (AIM) ด้านการ ตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง (AIR) และด้านการตรวจสอบแบบมีส่วนร่วม (AIP) ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับการบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (AGO)

เมื่อนำการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้าและ สร้างสรรค์ (AIC) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของการบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (AGO) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R<sup>2</sup>) เท่ากับ 0.339 (ตาราง 68 ภาคผนวก ง) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$AGO = 1.995 + 0.550AIC$$

ตาราง 44 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการกับการบรรลุเป้าหมาย องค์กร ด้านประสิทธิภาพการดำเนินงาน ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

ตัวแปร	AGA	AIM	AIR	AIP	AIC	VIFs
$\bar{x}$	4.02	4.35	4.14	4.06	4.12	
S.D.	0.68	0.63	0.70	0.67	0.62	
AGA		0.414*	0.468*	0.473*	0.522*	
AIM			0.718*	0.539*	0.527*	2.160
AIR				0.641*	0.569*	2.555
AIP					0.731*	2.564
AIC						2.283

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตาราง 44 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจเกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่าค่า VIFs ของตัวแปรอิสระการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ มีค่าตั้งแต่ 2.160 – 2.564 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่า ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันในระดับที่ไม่ก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity (Black, 2006)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามการบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านประสิทธิภาพการดำเนินงาน (AGA) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.414 – 0.522 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์การบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านประสิทธิภาพการดำเนินงาน (AGA) ได้ดังนี้

$$AGA = 1.160 + 0.076AIM + 0.178AIR + 0.087AIP + 0.351AIC$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์การบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านประสิทธิภาพการดำเนินงาน (AGA) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ( $F = 19.726$  ;  $p < 0.0001$ ) และสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ( $Adj R^2$ ) เท่ากับ 0.305 (ตาราง 45) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระด้านการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ แต่ละด้านกับตัวแปรตามการบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านประสิทธิภาพการดำเนินงาน (AGA) ปรากฏผลดังตาราง 45

พหุคูณ ปณ ทิโต ชีเว



ตาราง 45 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับการบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านประสิทธิภาพการดำเนินงาน ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ	การบรรลุเป้าหมายองค์กร		t	p - value
	ด้านประสิทธิภาพการดำเนินงาน			
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.160	0.342	3.394*	<0.0001
ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร (AIM)	0.076	0.102	0.744	0.458
ด้านการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง (AIR)	0.178	0.100	1.781	0.077
ด้านการตรวจสอบแบบมีส่วนร่วม (AIP)	0.087	0.104	0.833	0.406
ด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ (AIC)	0.351	0.106	3.318*	<0.0001
F = 19.726 p <0.0001 Adj R <sup>2</sup> = 0.305				

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตาราง 45 พบว่า การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ (AIC) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านประสิทธิภาพการดำเนินงาน (AGA) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 4 สำหรับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร (AIM) ด้านการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง (AIR) และด้านการตรวจสอบแบบมีส่วนร่วม (AIP) ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับการบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านประสิทธิภาพการดำเนินงาน (AGA)

เมื่อนำการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ (AIC) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของการบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านประสิทธิภาพการดำเนินงาน (AGA) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R<sup>2</sup>) เท่ากับ 0.268 (ตาราง 69 ภาคผนวก ง) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$AGA = 1.663 + 0.573AIC$$

ตาราง 46 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการกับการบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านความพึงพอใจทุกฝ่าย ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

ตัวแปร	AGP	AIM	AIR	AIP	AIC	VIFs
$\bar{x}$	3.99	4.35	4.14	4.06	4.12	
S.D.	0.64	0.63	0.70	0.67	0.62	
AGP		0.465*	0.500*	0.494*	0.563*	
AIM			0.718*	0.539*	0.527*	2.160
AIR				0.641*	0.569*	2.555
AIP					0.731*	2.564
AIC						2.283

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตาราง 46 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจเกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่าค่า VIFs ของตัวแปรอิสระการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ มีค่าตั้งแต่ 2.160 – 2.564 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่า ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันในระดับที่ไม่ก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity (Black, 2006)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามการบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านความพึงพอใจทุกฝ่าย (AGP) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.465 – 0.563 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์การบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านความพึงพอใจทุกฝ่าย (AGP) ได้ดังนี้

$$AGP = 1.029 + 0.125AIM + 0.159AIR + 0.053AIP + 0.374AIC$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์การบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านความพึงพอใจทุกฝ่าย (AGP) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ( $F = 24.788$  ;  $p < 0.0001$ ) และสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ( $Adj R^2$ ) เท่ากับ 0.358 (ตาราง 47) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ แต่ละด้านกับตัวแปรตามการบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านความพึงพอใจทุกฝ่าย (AGP) ปรากฏผลดังตาราง 47

ตาราง 47 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับการบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านความพึงพอใจทุกฝ่าย ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ	การบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านความพึงพอใจทุกฝ่าย		t	p - value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.029	0.310	3.314*	<0.0001
ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร (AIM)	0.125	0.092	1.355	0.177
ด้านการตรวจสอบตามผลการประเมิน ความเสี่ยง (AIR)	0.159	0.091	1.752	0.082
ด้านการตรวจสอบแบบมีส่วนร่วม (AIP)	0.053	0.095	0.558	0.577
ด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้า และสร้างสรรค์ (AIC)	0.374	0.096	3.895*	<0.0001

$F = 24.788$   $p < 0.0001$   $Adj R^2 = 0.358$

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตาราง 47 พบว่า การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ (AIC) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านความพึงพอใจทุกฝ่าย (AGP) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 4 สำหรับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร (AIM) ด้านการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง (AIR) และด้านการตรวจสอบแบบมีส่วนร่วม (AIP) ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับการบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านความพึงพอใจทุกฝ่าย (AGP)

เมื่อนำการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้าและ  
สร้างสรรค์ (AIC) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของการบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านความพึงพอใจทุกฝ่าย  
(AGP) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R<sup>2</sup>) เท่ากับ 0.313 (ตาราง 70 ภาคผนวก ง)  
โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$AGP = 1.582 + 0.584AIC$$

ตาราง 48 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการกับการบรรลุเป้าหมาย  
องค์กร ด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

ตัวแปร	AGR	AIM	AIR	AIP	AIC	VIFs
$\bar{x}$	4.11	4.35	4.14	4.06	4.12	
S.D.	0.67	0.63	0.70	0.67	0.62	
AGR		0.367*	0.444*	0.488*	0.521*	
AIM			0.718*	0.539*	0.527*	2.160
AIR				0.641*	0.569*	2.555
AIP					0.731*	2.564
AIC						2.283

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตาราง 48 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจเกิดเป็นปัญหา  
Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่าค่า  
VIFs ของตัวแปรอิสระการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ มีค่าตั้งแต่ 2.160 – 2.564 ซึ่งมีค่าน้อย  
กว่า 10 แสดงว่า ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันในระดับที่ไม่ก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity  
(Black, 2006 : 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการตรวจสอบภายในแบบ  
บูรณาการในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามการบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านการ  
จัดหาและใช้ทรัพยากร (AGR) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์  
สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.367 – 0.521 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้าง  
สมการพยากรณ์การบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร (AGR) ได้ดังนี้

$$AGR = 1.428 - 0.004AIM + 0.165AIR + 0.150AIP + 0.342AIC$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์การบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านการจัดการและใช้ทรัพยากร (AGR) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ( $F = 18.964$  ;  $p < 0.0001$ ) และสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ( $Adj R^2$ ) เท่ากับ 0.296 (ตาราง 49) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ แต่ละด้านกับตัวแปรตามการบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านการจัดการและใช้ทรัพยากร (AGR) ปรากฏผลดังตาราง 49

ตาราง 49 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับการบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านการจัดการและใช้ทรัพยากร ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ	การบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านการจัดการและใช้ทรัพยากร		t	p - value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.428	0.339	4.217*	<0.0001
ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร (AIM)	-0.004	0.101	-0.038	0.970
ด้านการตรวจสอบตามผลการประเมิน ความเสี่ยง (AIR)	0.165	0.099	1.671	0.097
ด้านการตรวจสอบแบบมีส่วนร่วม (AIP)	0.150	0.103	1.454	0.148
ด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้า และสร้างสรรค์ (AIC)	0.342	0.105	3.259*	<0.0001
F = 18.964 p < 0.0001 Adj R <sup>2</sup> = 0.296				

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตาราง 49 พบว่า การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบ ก้าวหน้าและสร้างสรรค์ (AIC) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร (AGR) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 4 สำหรับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร (AIM) ด้านการ ตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง (AIR) และด้านการตรวจสอบแบบมีส่วนร่วม (AIP) ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับการบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร (AGR)

เมื่อนำการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้าและ สร้างสรรค์ (AIC) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของการบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านการจัดหาและใช้ ทรัพยากร (AGR) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ( $Adj R^2$ ) เท่ากับ 0.267 (ตาราง 71 ภาคผนวก ง) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$AGR = 1.793 + 0.563AIC$$





## บทที่ 5

### สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การวิจัย เรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการกับการบรรลุนโยบายองค์กรของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย มีประเด็นสำคัญในการนำเสนอตามลำดับดังนี้

1. ความมุ่งหมายของการวิจัย
2. สรุปผลการวิจัย
3. อภิปรายผล
4. ข้อเสนอแนะ

#### ความมุ่งหมายของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย
2. เพื่อศึกษาการบรรลุนโยบายองค์กรของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย
3. เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการกับการบรรลุนโยบายองค์กรของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย
4. เพื่อทดสอบผลกระทบของการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการที่มีต่อการบรรลุนโยบายองค์กรของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย
5. เพื่อเปรียบเทียบการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทยที่มีรูปแบบธุรกิจ สถานที่ตั้ง ระยะเวลาในการดำเนินงาน จำนวนพนักงานทั้งหมด ทุนในการดำเนินงาน รายได้เฉลี่ยต่อปี และมูลค่าสินทรัพย์รวม แตกต่างกัน
6. เพื่อเปรียบเทียบการบรรลุนโยบายองค์กรของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทยที่มีรูปแบบธุรกิจ สถานที่ตั้ง ระยะเวลาในการดำเนินงาน จำนวนพนักงานทั้งหมด ทุนในการดำเนินงาน รายได้เฉลี่ยต่อปี และมูลค่าสินทรัพย์รวม แตกต่างกัน

## สรุปผลการวิจัย

การวิจัย เรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย สามารถสรุปผลการวิจัย ได้ดังนี้

1. ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุมากกว่า 45 ปี สถานภาพ สมรส ระดับการศึกษาปริญญาตรี ประสบการณ์ในการทำงาน มากกว่า 15 ปี รายได้เฉลี่ยต่อเดือน 30,000 – 60,000 บาท และตำแหน่งงานในปัจจุบัน อื่น ๆ เช่น เจ้าของกิจการ ผู้อำนวยการกลาง เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในอาวุโส และหัวหน้าแผนกตรวจสอบภายใน

2. ธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ส่วนใหญ่รูปแบบธุรกิจ บริษัทจำกัด สถานที่ตั้ง กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ระยะเวลาในการดำเนินงาน มากกว่า 15 ปี จำนวนพนักงานทั้งหมด มากกว่า 300 คน ทุนในการดำเนินงาน มากกว่า 30,000,000 บาท รายได้เฉลี่ยต่อปี มากกว่า 30,000,000 บาท และมูลค่าสินทรัพย์รวม มากกว่า 60,000,000 บาท

3. ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการโดยรวม อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากทุกด้าน ได้แก่ ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร เช่น กิจการให้ความสำคัญกับการนำเสนอรายงานการตรวจสอบในเรื่องที่เป็นสาระสำคัญต่อผู้บริหาร เพื่อช่วยให้การบริหารปรับปรุงงานมีความรวดเร็วและถูกต้องมากยิ่งขึ้น กิจการตระหนักถึงการนำข้อผิดพลาดที่เกิดจากการปฏิบัติงาน เพื่อนำไปกำหนดให้มีการปรับปรุงแนวทางการตรวจสอบให้ดียิ่งขึ้น และกิจการสนับสนุนให้มีการวางแผนการตรวจสอบเพื่อกำหนดแนวทางในการตรวจสอบให้กิจการประสบผลสำเร็จอย่างต่อเนื่อง เป็นต้น ด้านการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เช่น กิจการให้ความสำคัญกับการประยุกต์เรื่องความรู้และความเข้าใจกระบวนการบริหารความเสี่ยงอย่างเพียงพอ เพื่อเลือกกิจกรรมการตรวจสอบที่มีระดับความเสี่ยงสูง กิจการเชื่อมั่นว่าการบริหารจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ จะสามารถเพิ่มความมั่นใจในการบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ และกิจการมุ่งเน้นให้มีการวางแผนและกำหนดเทคนิค การตรวจสอบ เพื่อช่วยลดความเสียหายหรือความผิดพลาดที่จะเกิดขึ้นในการตรวจสอบให้น้อยที่สุด เป็นต้น ด้านการตรวจสอบแบบมีส่วนร่วม เช่น กิจการเชื่อมั่นว่าความสัมพันธ์ที่ดีระหว่างส่วนงานที่เกี่ยวข้อง จะทำให้ประสบความสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ได้อย่างง่ายดาย กิจการให้ความสำคัญกับการยอมรับผลการตรวจสอบ เพื่อร่วมกันหาแนวทางในการแก้ไขปัญหาและรับทราบข้อบกพร่อง และกิจการมุ่งเน้นให้ทุกฝ่ายใช้วิธีการและแนวทาง การตรวจสอบที่ดีที่สุด จากการเสนอแนะกิจกรรมที่เพิ่มมูลค่าให้กับกิจการ ด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ เช่น กิจการตระหนักถึงการตรวจสอบแบบป้องกันไม่ให้เกิดปัญหาหรือ

ความเสี่ยง เพื่อไม่ให้เกิดผลเสียหายต่อกิจการในอนาคต กิจการสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบรายงาน ข้อเสนอแนะที่เหมาะสม มีคุณภาพ เพื่อให้สามารถนำไปปรับปรุงระบบการปฏิบัติงานของกิจการให้ดียิ่งขึ้น และกิจการมุ่งเน้นให้มีการเสนอแนะการป้องกันความเสี่ยงมากกว่าจะใช้วิธีการตรวจสอบการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นแล้ว ส่งผลให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จมากยิ่งขึ้น

4. ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายองค์กร อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากทุกด้าน ได้แก่ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน เช่น กิจการมีการกำหนดนโยบายและวางแผนการปฏิบัติงานที่เป็นไปตามมาตรฐานที่ได้กำหนดไว้ กิจการมีการกำหนดกระบวนการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้ เพื่อลดต้นทุนและเวลาในการปฏิบัติงาน และกิจการสามารถกำหนดขอบเขต หน้าที่และขั้นตอนการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและชัดเจนเพื่อประโยชน์สูงสุดต่อกิจการ เป็นต้น ด้านประสิทธิภาพการดำเนินงาน เช่น กิจการสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบแบบแผน หรือกฎเกณฑ์ ที่ได้กำหนดไว้ กิจการสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีคุณภาพและเกิดความผิดพลาดน้อยที่สุด และกิจการสามารถใช้เวลาในการปฏิบัติได้อย่างเหมาะสมรวดเร็วและถูกต้องตรงตามหลักการตรวจสอบ เป็นต้น ด้านความพึงพอใจทุกฝ่าย เช่น กิจการมีการแบ่งแยกหน้าที่อย่างชัดเจนและเหมาะสมกับแต่ละกลุ่มการทำงานเพื่อก่อให้เกิดความเข้าใจในบทบาทหน้าที่การทำงานของแต่ละฝ่าย กิจการสามารถทำให้เกิดการยอมรับในการปฏิบัติงานร่วมกันระหว่าง ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงาน และผู้มีส่วนร่วมที่เกี่ยวข้อง และกิจการสามารถทำให้เกิดความร่วมมือและทัศนคติที่ดีระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน เป็นต้น ด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร เช่น กิจการมีนโยบายจัดสรรทรัพยากรอย่างคุ้มค่า และเหมาะสมทำให้ผลการดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ กิจการสามารถควบคุมการใช้งบประมาณให้เป็นไปตามแผนและมาตรฐานที่กำหนด เพื่อให้มีการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าและประหยัด และกิจการมีการจัดสรรทรัพยากรได้เหมาะสมกับกิจกรรมต่างๆ ส่งผลให้เกิดผลการดำเนินงานเป็นที่น่าพึงพอใจของผู้บริหาร เป็นต้น

5. ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ ที่มีจำนวนพนักงานทั้งหมดมากกว่า 300 คน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการโดยรวม มากกว่าจำนวนพนักงานทั้งหมด น้อยกว่า 100 คน และ 100 – 200 คน

ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ ที่มีจำนวนพนักงานทั้งหมดมากกว่า 300 คน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร มากกว่า จำนวนพนักงานทั้งหมดน้อยกว่า 100 คน

ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ ที่มีทุนในการดำเนินงาน มากกว่า 60,000,000 บาท มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการโดยรวม มากกว่าทุนในการดำเนินงาน ต่ำกว่า 20,000,000 บาท และ 20,000,000 – 40,000,000 บาท และ

ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ ที่มีทุนในการดำเนินงาน 40,000,001 – 60,000,000 บาท มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการโดยรวม มากกว่า ทุนในการดำเนินงาน ต่ำกว่า 20,000,000 บาท และ 20,000,000 – 40,000,000 บาท

ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีทุนในการดำเนินงาน 40,000,001 – 60,000,000 บาท มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร มากกว่า ทุนในการดำเนินงาน ต่ำกว่า 20,000,000 บาท และ 20,000,000 – 40,000,000 บาท

ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อปี มากกว่า 30,000,000 บาท มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการโดยรวม มากกว่า รายได้เฉลี่ยต่อปี ต่ำกว่า 10,000,000 บาท

ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อปี มากกว่า 30,000,000 บาท และ 20,000,001 – 30,000,000 บาท มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร มากกว่า รายได้เฉลี่ยต่อปี ต่ำกว่า 10,000,000 บาท และผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อปี มากกว่า 30,000,000 บาท มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร มากกว่า รายได้เฉลี่ยต่อปี 10,000,000 – 20,000,000 บาท

ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ ที่มีมูลค่าสินทรัพย์รวม มากกว่า 60,000,000 บาท มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการโดยรวม มากกว่า มูลค่าสินทรัพย์รวม ต่ำกว่า 20,000,000 บาท

ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ ที่มีมูลค่าสินทรัพย์รวม มากกว่า 60,000,000 บาท มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร มากกว่า มูลค่าสินทรัพย์รวม ต่ำกว่า 20,000,000 บาท

6. ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ ที่มีรูปแบบธุรกิจ ห้างหุ้นส่วน จำกัด มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านประสิทธิภาพดำเนินงาน มากกว่า รูปแบบธุรกิจ บริษัทจำกัด

ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ ที่มีสถานที่ตั้งฉะเชิงเทรา ชลบุรี ระยอง และสระบุรี มีความคิดเห็นด้วยกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวม มากกว่า สถานที่ตั้ง พิษณุโลกและกรุงเทพมหานคร และผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ ที่มีสถานที่ตั้งพระนครศรีอยุธยา มีความคิดเห็นด้วยกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวม มากกว่า สถานที่ตั้ง พิษณุโลก

ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ ที่มีจำนวนพนักงานทั้งหมดมากกว่า 300 คน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวม มากกว่า จำนวนพนักงานทั้งหมด น้อยกว่า 100 คน และ 100 – 200 คน

ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ ที่มีทุนในการดำเนินงาน มากกว่า 60,000,000 บาท มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวม มากกว่า ทุนในการดำเนินงาน 20,000,000 – 40,000,000 บาท

7. การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวม และตัวแปรที่สามารถพยากรณ์ค่ากับการบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวม (AG) คือ ด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ (AIC) ซึ่งสามารถเขียนสมการ ได้ดังนี้

$$AG = 1.894 + 0.556AIC$$

เมื่อพิจารณาสมการพยากรณ์การบรรลุเป้าหมายองค์กรเป็นรายด้าน พบว่า

1. ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

$$AGO = 1.995 + 0.550AIC$$

2. ด้านประสิทธิภาพการดำเนินงาน

$$AGA = 1.663 + 0.573AIC$$

3. ด้านความพึงพอใจทุกฝ่าย

$$AGP = 1.582 + 0.584AIC$$

4. ด้านการจัดการและใช้ทรัพยากร

$$AGR = 1.793 + 0.563AIC$$

### อภิปรายผล

การวิจัย เรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย สามารถอภิปรายผล ได้ดังนี้

1. ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ มีความคิดเห็นด้วยกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการโดยรวม ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร ด้านการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง ด้านการตรวจสอบแบบมีส่วนร่วม และด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ อยู่ในระดับมาก เนื่องจากผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในมีความเชื่อมั่นและให้ความสำคัญกับการตรวจภายใน ซึ่งสามารถให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อฝ่ายบริหาร เพื่อนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารจัดการองค์กรได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม จึงทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ที่



กำหนดไว้ รวมถึงการลดความเสี่ยงที่จะก่อให้เกิดความเสียหายให้กับองค์กรและส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน สอดคล้องกับแนวคิดของ อุษณา ภัทรมนตรี (2552 : 1-21) กล่าวว่า การตรวจสอบภายในเป็นการให้สารสนเทศและคำปรึกษาที่เป็นประโยชน์ในการบริหารและเพื่อมูลค่าเพิ่มขององค์กร เช่น โอกาสในการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร การปรับปรุงการปฏิบัติงานที่สำคัญ โดยผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้ส่งเสริมสนับสนุนการปรับตัวและการเปลี่ยนแปลงในองค์กร เน้นการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การกำกับดูแล การบริหารและการปฏิบัติงาน รวมถึงการตรวจสอบที่เน้นนโยบายและกลยุทธ์ธุรกิจ กระบวนการดำเนินงานและการรายงานการดำเนินงานตามความรับผิดชอบ ซึ่งการปฏิบัติงานต้องสอดคล้องกับเกณฑ์มาตรฐานสากล สอดคล้องกับงานวิจัยของ อนงค์รักษ์ ชนะภัย (2555 : 89) พบว่าผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการตรวจสอบภายในสมัยใหม่โดยรวมและเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร ด้านการตรวจสอบโดยใช้แนวความเสี่ยง ด้านการตรวจสอบแบบมีส่วนร่วม และด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้าและ สร้างสรรค์ อยู่ในระดับมาก และสอดคล้องกับงานวิจัยของ ธนปกรณ์ หัตถศิลป์ (2556 : 107) พบว่าผู้บริหารหน่วยตรวจสอบภายใน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีกลยุทธ์การตรวจสอบภายในสมัยใหม่โดยรวม ด้านการพัฒนางานให้ทันสมัยและตรงกับวัตถุประสงค์ขององค์กร ด้านการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง ด้านการตรวจสอบแบบมีส่วนร่วมและการประเมินผลตนเองและด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ อยู่ในระดับมาก

2. ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กรโดยรวม ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านความพึงพอใจทุกฝ่าย และด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร อยู่ในระดับมาก เนื่องจากการตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือทางการบริหาร และส่งเสริมการปฏิบัติงานในองค์กรให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร ได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยใช้การบริหารที่มีความเชื่อมั่นจากการประเมินประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่าของกระบวนการปฏิบัติงาน การให้คำปรึกษา และนำเสนอรายงาน เพื่อก่อให้เกิดกิจกรรมการเพิ่มมูลค่าและความสำเร็จแก่องค์กรได้ สอดคล้องกับงานวิจัยของ ทิวา งามคม (2557 : 104) พบว่าผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจอุตสาหกรรมพลาสติก มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการบรรลุเป้าหมายขององค์กรโดยรวม ด้านการมีส่วนร่วมของพนักงาน ด้านการสนับสนุน ให้ผู้ปฏิบัติงานมีความสามารถในการบริหารจัดการ ด้านการพัฒนาปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง และ ด้านการสร้างแรงจูงใจอย่างเหมาะสม อยู่ในระดับมาก และสอดคล้องกับงานวิจัยของ อีราภรณ์ แน่นดี (2560 : 79) พบว่าผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในของธุรกิจเครื่องใช้ไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการบรรลุเป้าหมายขององค์กรโดยรวม ด้านกระบวนการกำกับดูแลที่ดี ด้านการพัฒนาปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง ด้านประสิทธิภาพและ

ประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน ด้านมาตรการถ่วงดุลแห่งอำนาจ และด้านการควบคุมความเสี่ยง อยู่ในระดับมาก ทั้งนี้อาจเป็นเพราะสิ่งสำคัญประการหนึ่งที่จะทำให้ธุรกิจเครื่องใช้ไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์ ประสบผลสำเร็จนั้นคือกระบวนการทำงานที่ดีและมีประสิทธิภาพเพราะเป็นหัวใจสำคัญของทุก ๆ องค์กร ดังนั้นการบรรลุเป้าหมายองค์กรจึงเป็นวัตถุประสงค์หลักที่มีความสำคัญเนื่องจากทำหน้าที่สนับสนุนให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดีขึ้น

3. ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ ที่มีจำนวนพนักงานทั้งหมดแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการโดยรวม และด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร แตกต่างกัน เนื่องจากพนักงานเป็นทรัพยากรที่มีค่าขององค์กร และจำนวนที่มีมากหรือน้อยบ่งบอกถึงขนาดโครงสร้างการบริหารงาน กิจกรรมหรือกระบวนการทำงานของแต่ละองค์กร ดังนั้นการตรวจสอบภายในจึงเป็นการช่วยเหลือผู้ปฏิบัติงานทุกระดับขององค์กร เพื่อส่งเสริมให้การปฏิบัติหน้าที่พนักงานมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลยิ่งขึ้น และยังช่วยส่งเสริมการปฏิบัติงานในองค์กรให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ รณธรรม ขาวประทุม (2552 : 142) พบว่าผู้บริหารธุรกิจที่ได้ส่งเสริมการลงทุนที่มีจำนวนพนักงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพการตรวจสอบภายในโดยรวม ด้านความถูกต้อง ด้านความชัดเจน ด้านความกระชับ ด้านความทันต่อเวลา และด้านความสร้างสรรค์แตกต่างกัน เนื่องจากธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนที่มีจำนวนพนักงานมากกว่า 150 คน ทำให้ผู้บริหารยากแก่การควบคุมบริหารงานให้พนักงานได้ปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพจึงให้ความสำคัญกับการตรวจสอบภายในมาช่วยในการบริหารงานเพื่อให้พนักงานได้รับการประเมินผลการปฏิบัติงานได้อย่างทั่วถึงและทราบข้อบกพร่องในการทำงานของตน รวมถึงนำเอาข้อบกพร่องไปปรับปรุงแก้ไข เพื่อส่งเสริมให้พนักงานมีการปฏิบัติงานที่ดียิ่งขึ้น และส่งผลให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้หรือช่วยในการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับองค์กร

4. ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ ที่มีทุนในการดำเนินงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการโดยรวม และด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร แตกต่างกัน เนื่องจากทุนในการดำเนินธุรกิจสะท้อนถึงขนาดของเงินลงทุน หากองค์กรมีเงินทุนในการดำเนินธุรกิจจำนวนมากหรือมีทรัพยากรเพียงพอในการบริหารจัดการ และการตรวจสอบภายในเกิดประสิทธิผลจากการลงทุนในการปฏิบัติงานต่าง ๆ ที่มีความทันสมัยและประสิทธิภาพภายในองค์กร รวมถึงการลงทุนในด้านทรัพยากรมนุษย์ที่มีความรู้ความสามารถ เพื่อสร้างความมั่นใจว่าการบริหารงานและการดำเนินงานจะบรรลุตามเป้าหมายองค์กรที่ได้กำหนดไว้ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ปาลิดา เซษฐ์ขุนทด (2554 : 98) พบว่าผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจ ที่มีทุนในการดำเนินงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยรวม และด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน แตกต่างกัน เนื่องจากทุนในการดำเนินงานสามารถ



บ่งบอกถึงขนาดและความมั่นคงทางการเงินขององค์กร รวมถึงเป็นปัจจัยในการพิจารณาตัดสินใจลงทุนที่ผู้ลงทุนในตลาดทุน ซึ่งก่อให้เกิดความมั่นใจในพื้นฐานทางเศรษฐกิจและความมั่นคงในบริษัทจดทะเบียนโดยยึดหลักการดำรงอยู่อย่างต่อเนื่อง

5. ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อปี แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการโดยรวม และด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหารแตกต่างกัน เนื่องจากแต่ละองค์กรต่างมีเหตุผลในการเริ่มต้นธุรกิจที่แตกต่างกัน แต่ไม่เห็นว่าเหตุผลนั้นจะเริ่มต้นจากความต้องการในการนำเสนอบริการใหม่ หรือการปรับปรุงบริการที่มีอยู่เดิมก็ตาม ทุกบริษัทมีเป้าหมายที่ไม่ต่างกันนั่นก็คือการสร้างผลกำไรหรือรายได้เฉลี่ยต่อปีที่มีมากกว่ารายจ่ายและการอยู่รอดในตลาดที่มีการแข่งขันสูง ดังนั้นองค์กรควรจัดให้มีการตรวจสอบและประเมินกระบวนการทางธุรกิจด้วยตัวชี้วัดธุรกิจที่หลากหลาย ซึ่งตัวชี้วัดธุรกิจก็คือข้อมูลเชิงปริมาณที่จับต้องได้ และสามารถนำไปใช้เพื่อตรวจวัดว่าแผนธุรกิจดำเนินการไปอย่างถูกต้องเหมาะสมหรือไม่ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ สิริรัตน์ โสดา (2554 : 91) พบว่า ธุรกิจโรงแรมแม้จะมีรายได้โดยประมาณต่อปีแตกต่างกัน ผู้บริหารธุรกิจโรงแรมส่วนใหญ่มีความคิดเห็นและได้ให้ความสำคัญต่อการควบคุมภายในองค์กร ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงานทางการเงิน ด้านกฎระเบียบ และนโยบาย เพื่อให้้องค์กรเกิดความเสียหายไม่ว่าจะเป็นการสิ้นเปลืองความสูญเปล่าของการใช้ทรัพยากร ความผิดพลาดในการรายงานทางการเงิน การไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบหรือการกระทำทุจริตของพนักงานหรือผู้บริหารเอง สอดคล้องกับงานวิจัยของ ละอองดาว ภูกิ่งหิน (2557 : 89) พบว่าผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ ที่มีรายได้จากการดำเนินงานเฉลี่ยต่อปี แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการวางแผนการควบคุมภายในแบบบูรณาการโดยรวม ด้านการจัดการด้านบัญชีการเงิน แตกต่างกัน เนื่องจาก รายได้ถือเป็นส่วนสำคัญอย่างยิ่งต่อการบริหารจัดการองค์การ สร้างรายได้ให้เพิ่มขึ้นนั้นจะต้องมาจากการวางแผน การบริหารจัดการองค์การให้เกิดประสิทธิภาพสามารถดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง ไม่เกิดปัญหา และอุปสรรคใด ๆ และสอดคล้องกับงานวิจัยของ ปิยะรักษ์ สิงทองทัศน (2557 : 88) พบว่าผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อปีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการติดตามการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านการปฏิบัติงานตามแผนที่วางไว้ ด้านการใช้ทรัพยากรที่คุ้มค่า และประหยัดด้านการค้นพบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน ด้านการหาแนวทางการปรับปรุงแก้ไขปัจจัยนำเข้าและกิจกรรม และด้านการสนับสนุนให้การปฏิบัติงานบรรลุผลแตกต่างกัน เนื่องจาก สภาพเศรษฐกิจเป็นปัจจัยสำคัญที่ส่งผลถึงการดำเนินธุรกิจของกิจการหากกิจการประสบปัญหาขาดทุนจะส่งผลให้การดำเนินธุรกิจต่อไปทำได้ยากลำบาก ดังนั้นรายได้ของกิจการจะเป็นตัวชี้วัดว่าสามารถดำเนินธุรกิจต่อไปได้หรือไม่

6. ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีมูลค่าสินทรัพย์รวมแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการโดยรวม และด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร แตกต่างกันไป เนื่องจากมูลค่าสินทรัพย์รวมขององค์กรเป็นสิ่งสะท้อนให้เห็นถึงความมั่นคง และความเจริญเติบโตขององค์กร ดังนั้นจะเห็นได้ว่าองค์กรที่มีมูลค่าทรัพย์สินมากหรือน้อยจะแสดงให้เห็นถึงศักยภาพการบริหารงาน การกำกับดูแลกิจการ การมีประสิทธิผลและประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน และการยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่ายที่ทำให้องค์กรก้าวไปสู่ความสำเร็จในการดำเนินธุรกิจ ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ ชัยยะ รักสัตย์มัน (2555 : เว็บไซต์) กล่าวว่าการตรวจสอบภายในเป็นวิชาชีพที่มีการปฏิบัติงานแต่ละองค์กรที่มีความแตกต่างกันไปตามวัฒนธรรม โครงสร้าง ขนาดธุรกิจ และระบบงาน การตรวจสอบภายในแม้ว่าจะมีแตกต่างกันไปตามสภาพแวดล้อมของแต่ละองค์กร แต่การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในอยู่บนพื้นฐานเดียวกันในการปฏิบัติงาน ทั้งนี้มีวิวัฒนาการของการตรวจสอบภายในแตกต่างกันไปตามแต่ละยุคสมัย ในอดีตจะมุ่งเน้นตรวจสอบภายในทางด้านการบัญชีการเงิน ให้ความสำคัญกับรายการที่เป็นตัวเงินเป็นหลัก แต่ในปัจจุบันการตรวจสอบภายในมุ่งเน้นในการตรวจสอบครอบคลุมทั่วถึงทั้งองค์กรในการตรวจสอบระบบการปฏิบัติงานและการดำเนินงาน เพื่อก่อให้เกิดความประหยัคดีมีประสิทธิผล และปัจจุบันเมื่อประเทศขาดแคลนซึ่งจริยธรรมและคุณธรรม จนกลายเป็นวาระแห่งชาติในการสร้างเสริมให้เกิดจริยธรรมจึงขยายการตรวจสอบในการเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กรมีจริยธรรมและความโปร่งใส

7. ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ ที่มีรูปแบบธุรกิจ แตกต่างกันไป มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวม ด้านประสิทธิผลดำเนินงานแตกต่างกัน เนื่องจากธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์แต่ละรูปแบบมีลักษณะในการบริหารจัดการองค์กร สภาพแวดล้อมในการทำงาน ขนาดองค์กร โครงสร้าง นโยบาย รวมทั้งเป้าหมายและความสำเร็จในการดำเนินงานที่แตกต่างกันออกไป ตามรูปแบบของธุรกิจ ดังนั้น การสนับสนุนขององค์กรและการสนับสนุนของผู้บริหารในเรื่องประสิทธิภาพการดำเนินงาน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ดร.ณวรรณ แมตจ่อง (2552 : 95) พบว่านักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มีรูปแบบธุรกิจแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีเจตคติในวิชาชีพ ด้านความสำเร็จในงานแตกต่างกัน เนื่องจากรูปแบบธุรกิจที่เป็นห้างหุ้นส่วนมีโครงสร้าง ระบบบริหารจัดการบุคคลภายในองค์กรเป็นระบบสายบังคับบัญชาที่สิ้นพนักงานได้รับนโยบายชัดเจน ผู้บริหารสั่งการถึงพนักงานแต่ละคนทำให้พนักงานมีปฏิสัมพันธ์กับผู้บริหาร กล่าวพูดคุย ปกป้องปัญหาในการทำงาน เมื่อได้รับคำปรึกษาที่ดีจากผู้บังคับบัญชาย่อมส่งผลให้เกิดเจตคติที่ดีต่อองค์กรและนำไปสู่ผลสำเร็จของงานที่ทำ ซึ่งแตกต่างจากองค์กรที่มีรูปแบบธุรกิจขนาดใหญ่คือ รูปแบบบริษัท มีโครงสร้างการบริหารจัดการขนาดใหญ่ จำนวนพนักงานมาก ทำให้การสั่งการหรือรับรู้ความเคลื่อนไหวไม่ชัดเจน ไม่มีการพูดคุยกันอย่างเป็นกันเองระหว่างผู้บริหารกับพนักงานเมื่อเกิดปัญหาพนักงานจะไม่กล้าขอคำปรึกษาจากผู้บังคับบัญชาทำให้เกิดความ

อึดอัดไม่สบายใจในการทำงานย่อมส่งผลให้เกิดเจตคติที่ไม่ดีต่อองค์กร และอาจนำไปสู่ความล้มเหลวในการทำงาน

8. ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ ที่มีสถานที่ตั้งแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวม แตกต่างกัน เนื่องจากการเลือกทำเลที่ตั้งสถานประกอบธุรกิจมีความสำคัญต่อความสำเร็จขององค์กรธุรกิจ กล่าวคือ หากเลือกทำเลที่ไม่เหมาะสม จะทำให้องค์กรธุรกิจประสบปัญหาอื่น ๆ ตามมา เช่น ค่าขนส่งสูง เนื่องจากสถานประกอบธุรกิจอยู่ไกลจากแหล่งวัตถุดิบ และตลาด นอกจากนี้ อาจขาดแคลนแรงงานที่มีคุณภาพ ขาดแคลนวัตถุดิบ รวมไปถึงปัจจัยอื่น ๆ ซึ่งเป็นอุปสรรคต่อการผลิต และการปฏิบัติงานขององค์กรธุรกิจ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ พรทวิ นาเมืองรักษ์ (2555 : 111) พบว่าผู้ตรวจสอบภายในธุรกิจอุตสาหกรรมเครื่องแต่งกายที่มีสถานที่ตั้งธุรกิจแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพขององค์กรโดยรวมแตกต่างกัน เนื่องจากธุรกิจอุตสาหกรรมที่มีสถานที่ตั้งที่มีความเสี่ยงในการลงทุนหรือแม้แต่กระทั่งมีความเสี่ยงในด้านต่าง ๆ มากกว่าธุรกิจอุตสาหกรรมที่มีความเสี่ยงน้อยกว่าย่อมต้องการประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ความน่าเชื่อถือในด้านต่าง ๆ ขององค์กรหรือแม้แต่ความต้องการที่จะเป็นองค์กรที่มีกระบวนการดำเนินงานที่โปร่งใสเป็นไปตามกฎข้อบังคับมากกว่าธุรกิจที่มีที่ตั้งความเสี่ยงน้อยกว่าเพื่อเป็นเครื่องมือในการสร้างความเชื่อมั่นให้กับนักลงทุนหรือภาคส่วนต่าง ๆ ที่จะเข้าไปดำเนินงานหรือสนับสนุนกิจการให้มีความเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจได้

9. ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ ที่มีจำนวนพนักงานทั้งหมดแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวมแตกต่างกัน เนื่องจากพนักงานถือเป็นหัวใจสำคัญในการนำพาองค์กรไปสู่ความสำเร็จ และเป้าหมายที่องค์กรตั้งไว้ซึ่งจำนวนพนักงานที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงส่งผลต่อการดำเนินงานขององค์กร เช่น กระบวนการผลิตคุณภาพของงานที่ได้ และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น เป็นต้น ดังนั้นองค์กรใดที่มีจำนวนพนักงานเพียงพอต่อการบริหารงานจะช่วยส่งเสริมให้ธุรกิจดำเนินการได้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลอย่างยั่งยืน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ นริศรา ไชยรล (2555 : 92) พบว่าผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ที่มีจำนวนพนักงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพขององค์กรโดยรวม ด้านประสิทธิผลในการดำเนินงานแตกต่างกัน เนื่องจากการดำเนินธุรกิจสิ่งที่สำคัญก็คือพนักงานเพราะเป็นตัวขับเคลื่อนให้ธุรกิจไปสู่ความสำเร็จได้อย่างรวดเร็ว ดังนั้นถ้าธุรกิจใดมีพนักงานเป็นจำนวนมากก็สามารถบริหารงานให้พนักงานทำงานอย่างเต็มความสามารถส่งผลต่อประสิทธิผลของงานได้อย่างมีศักยภาพ สอดคล้องกับงานวิจัยของ ชนิษฐา วิเศษชู (2554 : 101) พบว่าผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจผลิตภัณฑ์คอนกรีตในประเทศไทยที่มีจำนวนพนักงาน แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลองค์กรโดยรวม

ด้านผลผลิต ด้านความพึงพอใจ ด้านการปรับตัวและด้านการพัฒนาแตกต่างกัน เนื่องจากการที่ธุรกิจที่มีจำนวนพนักงานแตกต่างกันย่อมมีแรงงานและทีมงานในการบริหารงานส่วนต่าง ๆ ของธุรกิจแตกต่างกันสะท้อนให้เห็นถึงประสิทธิผลองค์กรที่แตกต่างกันเนื่องจากธุรกิจขนาดเล็กและขนาดใหญ่จะมีจำนวนพนักงานที่มีประสบการณ์และทักษะแตกต่างกัน

10. ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ ที่มีทุนในการดำเนินงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวมแตกต่างกัน เนื่องจากทุนในการดำเนินงานเป็นปัจจัยที่สำคัญในการดำเนินธุรกิจอีกอย่างหนึ่งที่ต้องนำมาใช้ในการลงทุนเพื่อให้เกิดการประกอบธุรกิจและธุรกิจแต่ละประเภทใช้ปริมาณเงินทุนที่แตกต่างกัน โดยธุรกิจขนาดใหญ่ย่อมใช้เงินทุนสูงกว่าธุรกิจขนาดเล็ก ดังนั้นจึงต้องมีการวางแผนในการใช้เงินทุน และการจัดหาเงินทุนอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้การดำเนินธุรกิจไม่ประสบปัญหาด้านเงินทุนและส่งผลให้องค์กรบรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ สอดคล้องกับงานวิจัยของ บอพิศ บุคตานอก (2554 : บทคัดย่อ) พบว่านักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มีทุนในการดำเนินงานแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการบรรลุเป้าหมาย ด้านผลการดำเนินงาน ด้านการเงิน และ ด้านการเติบโตของธุรกิจอย่างต่อเนื่องและมั่นคงแตกต่างกันและสอดคล้องกับงานวิจัยของ ทิวา งามคม (2557 : 105) พบว่าธุรกิจอุตสาหกรรมพลาสติก ที่มีทุนในการดำเนินงานมากกว่าจะส่งผลให้ผลการดำเนินงานมีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้นพร้อมทั้งส่งผลให้การบริหารงานมีประสิทธิภาพสูง มีความสามารถในการแข่งขันทางธุรกิจ

11. การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวม ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านความพึงพอใจทุกฝ่าย และด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร เนื่องจากการตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์เป็นการมุ่งเน้นที่จะพัฒนาวิธีการตรวจสอบให้สอดคล้องกับลักษณะของธุรกิจและนำเทคนิคการตรวจสอบใหม่ ๆ มาประยุกต์ใช้ในงานตรวจสอบเพื่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในด้านวิธีการตรวจสอบจากเดิมที่เน้นตรวจสอบความถูกต้องของตัวเลขและการตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานมาเป็นการให้คำปรึกษา คำแนะนำ ข้อเสนอแนะ อย่างอิสระและเที่ยงธรรมและสามารถแก้ไข้ปัญหาที่เกิดขึ้นเฉพาะหน้าแก่ผู้ปฏิบัติงานได้อย่างรวดเร็วถูกต้องซึ่งจะช่วยสร้างให้เกิดบรรยากาศในการปฏิบัติงานที่ดี ก่อให้เกิดความร่วมมือเกิดความเข้าใจของผู้ปฏิบัติงานและผู้บริหารและเมื่อเกิดบรรยากาศที่ดีมีความร่วมมือในการทำงานแล้วนั้นก็ช่วยให้ปัญหาที่เกิดจากการปฏิบัติงานลดลงรวมถึงความเสี่ยงที่จะเกิดการสูญเปล่าจากกิจกรรมต่าง ๆ ขององค์กรเพราะสามารถทำความเข้าใจกับผู้ปฏิบัติงานและผู้บริหาร ทำให้สามารถป้องกันไม่ให้เกิดปัญหาดังกล่าวขึ้น ซึ่งจะช่วยให้องค์กรดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Dhiaa และ Thuraiya ( 2017 : 151) พบว่าประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในมีความสัมพันธ์กับประสบการณ์ของผู้ตรวจสอบภายใน

การประยุกต์ใช้มาตรฐานการตรวจสอบภายใน และความรู้ความสามารถของผู้ตรวจสอบภายใน เนื่องจากผลการตรวจสอบภายในมีความสำคัญต่อผู้บริหารระดับสูงซึ่งจะช่วยสร้างความตระหนักแก่พนักงานและเพิ่มประสิทธิภาพสูงสุดให้กับองค์กร ดังนั้นปัจจัยที่จะช่วยส่งเสริมให้การตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพสูงสุดต้องได้รับความร่วมมือเกี่ยวกับเอกสารหลักฐานจากแต่ละหน่วยงาน การมีความรู้ความสามารถในกิจกรรมการดำเนินงานขององค์กร และการสังเกตการณ์ สอดคล้องกับงานวิจัยของ อนงค์รักษ์ ชนะภัย (2555 : บทคัดย่อ) พบว่าการตรวจสอบภายในสมัยใหม่ ด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จขององค์กรโดยรวม และสอดคล้องกับงานวิจัยของ ธนปรกรณ์ หัตถศิลป์ (2556 : บทคัดย่อ) พบว่ากลยุทธ์การตรวจสอบภายในสมัยใหม่ ด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จของการตรวจสอบภายในโดยรวม ด้านกระบวนการปฏิบัติงานและด้านความพึงพอใจทุกฝ่าย

12. การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร ด้านการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยงและด้านการตรวจสอบแบบมีส่วนร่วมไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กร ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านความพึงพอใจทุกฝ่ายและด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร เนื่องจากผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัดเพื่อส่งเสริมให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้อยู่แล้ว โดยการประเมินความเสี่ยงและการจัดทำแผนการตรวจสอบให้สอดคล้องกับกลยุทธ์หรือเป้าหมายขององค์กร ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจะให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์แก่ผู้บริหารสำหรับใช้ในการตัดสินใจและการบริหารงานอย่างมีประสิทธิภาพเพื่อลดผลกระทบหรืออุปสรรคที่จะก่อให้เกิดความเสียหายและการไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ธนปรกรณ์ หัตถศิลป์ (2556 : 98 - 101) พบว่ากลยุทธ์การตรวจสอบภายในสมัยใหม่ ด้านการตรวจสอบแบบมีส่วนร่วมและการประเมินตนเอง และด้านการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยงไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จของการตรวจสอบภายในด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านความพึงพอใจทุกฝ่าย



## ข้อเสนอแนะ

### 1. ข้อเสนอแนะทั่วไป

1.1 ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในควรให้ความสำคัญเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในด้านการตรวจสอบภายในเชิงรุกแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ โดยเน้นการส่งเสริมการรายงานผลการตรวจสอบที่มีลักษณะที่ทำให้เกิดการแก้ไขปรับปรุงที่ดีขึ้นและการมีข้อเสนอแนะที่เหมาะสมมีคุณภาพหรือสร้างสรรค์สิ่งที่ดีต่อองค์กรเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดปัญหาแทนการตามแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นแล้ว

1.2 ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในนอกจากจะต้องให้ความสำคัญเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน ด้านการตรวจสอบภายในเชิงรุกแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์แล้ว ยังต้องให้ความสำคัญของการตรวจสอบภายในด้านอื่น ๆ ด้วย เช่น ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร ด้านการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยงและด้านการตรวจสอบแบบมีส่วนร่วมเพื่อสนับสนุนในองค์กรบรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างยั่งยืน

1.3 ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในควรมีการปรับปรุงกระบวนการตรวจสอบภายในให้มีความสอดคล้องกับแต่ละองค์กร เพื่อช่วยให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นและส่งผลกระทบต่อองค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้

1.4 ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในสามารถนำผลการวิจัยไปเป็นแนวทางในการเสริมสร้างคุณภาพการตรวจสอบภายในของหน่วยงานโดยอาจนำไปใช้เป็นข้อมูลในการชี้แจงให้ผู้บริหารและบุคคลในองค์กรได้รับทราบถึงความสำคัญของการระดมความคิดและการบริหารความเสี่ยงอย่างเพียงพอและเหมาะสมสำหรับองค์กร

### 2. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 จากการทบทวนวรรณกรรมควรมีการศึกษาเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในเรื่องอื่น ๆ เช่น การตรวจสอบภายในสมัยใหม่ การตรวจสอบภายในแบบอิสระ และการตรวจสอบภายในเพื่อนำเสนอรายงานต่อผู้บริหารสำหรับใช้ข้อมูลในการตัดสินใจ เป็นต้น เพื่อนำมาเปรียบเทียบว่ามีความแตกต่างกันหรือไม่อย่างไร เพื่อให้เป็นแนวทางในการพัฒนางานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

2.2 ควรศึกษาผลกระทบของคุณภาพการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการที่มีต่อการบรรลุเป้าหมายองค์กรกับกลุ่มตัวอย่างอื่นหรือหน่วยงานต่าง ๆ เช่น ธุรกิจเทคโนโลยีสารสนเทศ ธุรกิจสินค้าอุปโภคบริโภค และธุรกิจอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง เป็นต้น เพื่อศึกษาผลการวิจัยว่าองค์กรหรือหน่วยงานต่าง ๆ ซึ่งดำเนินกิจการที่แตกต่างกันออกไปมีผลการวิจัยเป็นอย่างไร



2.3 ควรใช้วิธีการเก็บข้อมูลในรูปแบบอื่น ๆ เช่น การสัมภาษณ์เชิงลึก เพื่อให้ได้ข้อมูล และความคิดเห็นที่มีความถูกต้องชัดเจนแล้วนำมาเปรียบเทียบ และเป็นแนวทางในการพัฒนาการ ตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

2.4 ควรศึกษาตัวแปรแทรกซ้อน ๆ ที่ส่งผลให้เกิดผลกระทบต่อการบรรลุเป้าหมาย องค์กรของการตรวจสอบภายใน เช่น ความรู้ความสามารถของผู้ตรวจสอบภายในมีผลต่อการบรรลุ เป้าหมายองค์กร กลยุทธ์ของการตรวจสอบภายในสมัยใหม่มีผลต่อการบรรลุเป้าหมายองค์กร และ ประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในมีผลต่อการบรรลุเป้าหมายองค์กร เป็นต้น



บรรณานุกรม



### บรรณานุกรม

- กอกแก้ว แสงสีดา. (2553). *ความรักความจริงใจคือพลังแห่งความสำเร็จขององค์กร*. Retrieved September 19, 2016, from [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th)
- ชนิษฐา วิเศษชู. (2554). *ผลกระทบของการตรวจสอบการปฏิบัติการที่มีต่อประสิทธิผลองค์กรของธุรกิจผลิตภัณฑ์คอนกรีตในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชัชมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- จันทนา สาขากร, นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร. (2557). *การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน*. กรุงเทพฯ : ทีพีเอ็นเพรส.
- ชัยยะ รักสัตย์มัน. (2555). *งานตรวจสอบภายใน*. Retrieved April 18, 2016, from <http://www.onesqa.or.th>
- ชนม์ณัฐชา กังวานศุภพันธ์. (2553). *การควบคุมและการตรวจสอบภายใน*. กรุงเทพฯ : พิมพ์ลักษณ์.
- ดร.ฉวีวรรณ แมตจ่อง. (2552). *ผลกระทบของเจตคติในวิชาชีพบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชัชมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ดารุณี ธรรมประวัติ. (2555). *ผลกระทบของประสิทธิผลของงบประมาณที่มีต่อการบรรลุเป้าหมายองค์กรของธุรกิจอุตสาหกรรมไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชัชมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ดวงหทัย ใจภักดี. (2560). *ความสัมพันธ์ระหว่างการจัดการความเป็นเลิศด้านเทคโนโลยีสารสนเทศกับความสำเร็จขององค์กรธุรกิจผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชัชมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ทิวา งามคม. (2557). *ผลกระทบของการวางแผนการตรวจสอบภายในที่ดีต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กรของธุรกิจอุตสาหกรรมพลาสติกในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชัชมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ธนกร ณ พัทลุง. (2552). *ทำเลที่ตั้งโรงงานมีผลต่อการดำเนินการในระยะยาว*. Retrieved April 11, 2019, from <http://www.4wengineering.com>
- ธนปกรณ์ หัตถศิลป์. (2556). *ผลกระทบของกลยุทธ์การตรวจสอบภายในสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จของการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชัชมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

- ธีราภรณ์ แน่นดี. (2560). *ความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นอิสระของการตรวจสอบภายในกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กรของธุรกิจเครื่องใช้ไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์ในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ธรวิช วรสันติ. (2554). *เคล็ดลับความรวยตระกูลอุตสาหกรรมยานยนต์ไทย*.  
นนทบุรี : อมรินทร์บุ๊คเซ็นเตอร์.
- นริศรา ไชยรถ. (2555) *ผลกระทบของการปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในที่มีต่อประสิทธิภาพขององค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย*.  
วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- นวลละออง ชัยวัตร. (2555). *การเปรียบเทียบการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้ตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- บอพิศ บุคตานอก. (2554). *ผลกระทบของกลยุทธ์การควบคุมทางการบริหารที่มีต่อการบรรลุเป้าหมายของ ธุรกิจ SMEs ในเขตจังหวัดนครราชสีมา*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- บุญชม ศรีสะอาด. (2554). *การวิจัยเบื้องต้น*. กรุงเทพฯ : สุวีริยาสาส์น.
- ปาไลดา เชษฐขุนทด. (2554). *ผลกระทบกลยุทธ์การกำกับดูแลกิจการที่ดีที่มีผลต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ปิยะรักษ์ สิงทองทัศน์. (2557). *ผลกระทบของการติดตามการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพการควบคุมภายในของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- พรทิวี นามเมืองรักษ์. (2555). *ผลกระทบของคุณภาพการตรวจสอบภายในที่มีต่อประสิทธิภาพขององค์กรของธุรกิจอุตสาหกรรมเครื่องแต่งกายในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- พัฒนีย์ พรหมสุทธิ. *ผลกระทบของการตรวจสอบภายในเชิงบูรณาการที่มีต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในของธุรกิจอุตสาหกรรมพลาสติกในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

- มหาวิทยาลัยรามคำแหง. (2558). *การจัดการความรู้เรื่องการตรวจสอบภายใน*. Retrieved May 20, 2019, from <http://www.audit.ru.ac.th>
- เมธินี จิตติขานนท์. (2559). *กลยุทธ์การบริหารจัดการสถานศึกษาลู่ความสำเร็จ*. Retrieved April 8, 2016, from <http://www.gotoknow.org>
- ยุทธชัย เกราะแก้ว. (2556). *ผลกระทบของวัฒนธรรมที่มีต่อความสำเร็จในการพัฒนาผลิตภัณฑ์ใหม่ของธุรกิจผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชัชมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- รณธรรม ขาวประทุม. (2552). *ผลกระทบของคุณภาพการตรวจสอบภายในที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานและความเชื่อมั่นของลูกค้าของธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชัชมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ละอองดาว ภูกิจนิน. (2557). *ผลกระทบของการวางแผนการควบคุมภายในแบบบูรณาการที่มีต่อประสิทธิผลการดำเนินงานของธุรกิจพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชัชมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- วรานนท์ ตั้งจักรวรานนท์. (2558). *ประเภทของการบรรลุเป้าหมาย*. กรุงเทพฯ : ธรรมกมลการพิมพ์.
- ศิริวรรณ เสรีรัตน์, ปริญ ลักขิตานนท์ และศุภร เสรีรัตน์. (2552). *การบริหารการตลาด*. Retrieved September 15, 2016 , from [http://www.bqiconsultant.com/private\\_folder/detail/09000103.doc](http://www.bqiconsultant.com/private_folder/detail/09000103.doc)
- ศูนย์สารสนเทศยานยนต์ สถาบันยานยนต์. (2555). *การพัฒนาอุตสาหกรรมยานยนต์*. Retrieved January 10, 2017, from <http://iiu.oie.go.th/Automotive/default.aspx>
- เสน่ห์ จุ้ยโต. (2550). *เอกสารการสอนชุดวิชาการจัดการเชิงกลยุทธ์*. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช.
- สุธิมา แยมละมุน. (2554). *ผลกระทบของจริยธรรมทางการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ครูในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชัชมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สมใจ ลักษณะ. (2552). *การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน*. กรุงเทพฯ : พิมพ์ลักษณ์.
- สิริรัตน์ โสดา. (2554). *ผลกระทบของการควบคุมภายในที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจโรงแรมในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชัชมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

สมบัติ ท้ายเรือคำ. (2552). *ระเบียบวิธีวิจัยสำหรับมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์* (พิมพ์ครั้งที่ 3).

มหาสารคาม : สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย. (2554). *มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการ*

*ตรวจสอบภายในฉบับปรับปรุงใหม่ปี 2554*. Retrieved April 8, 2017, from

<http://www.theiat.or.th>

สมาคมผู้ผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ไทย. (2559). *ประวัติความเป็นมาของธุรกิจผลิตชิ้นส่วน*

*ยานยนต์ไทย*. Retrieved April 1, 2016, from <http://www.thaiautoparts>

[.or.th](http://www.thaiautoparts.or.th)

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน. (2556). *ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่*  
*ของผู้ตรวจสอบภายใน*. กรุงเทพฯ : สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน.

สำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติ. (2558). *คลังข้อมูลอุตสาหกรรมยานยนต์และ*  
*ชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย*. Retrieved from

<http://www.nstda.or.th/industry/autoparts-industry>

สำนักงานเศรษฐกิจอุตสาหกรรม. (2559). *รายงานสถานะเศรษฐกิจอุตสาหกรรมรายไตรมาส*.

Retrieved August 23, 2016, from <http://www.oie.go.th.com>

สำนักพัฒนาและกำกับการตรวจสอบภาครัฐ กรมบัญชีกลาง. (2561). *มาตรฐานการตรวจสอบภายใน*  
*และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในส่วนราชการ* Retrieved April 30, 2019, from

<https://www.cgd.go.th>

อนงค์รักษ์ ชนงษ์. (2555). *ผลกระทบของการตรวจสอบภายในสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จของ*

*องค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชี

มหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

อุษณา ภัทรมนตรี. (2557). *การตรวจสอบภายในสมัยใหม่*. กรุงเทพฯ : เท็กซ์ แอนด์ เจอร์นัล

พับลิเคชั่น.

Aaker, D.A., V. Kumar and G.S. Day. (2001). *Marketing Research*. 7<sup>th</sup> ed. New York :  
John Wiley and Sons.

Abdul, N. and Walid E. *Effect of Internal Audit Function on Corporate Governance*  
*Quality : Evidence From Lebanon*. International Journal of Corporate  
Governance, 103–107.

Black, K. (2006). *Business Statistics for Contemporary Decision Making*. 4<sup>th</sup>. New York :  
John Wiley and Son.

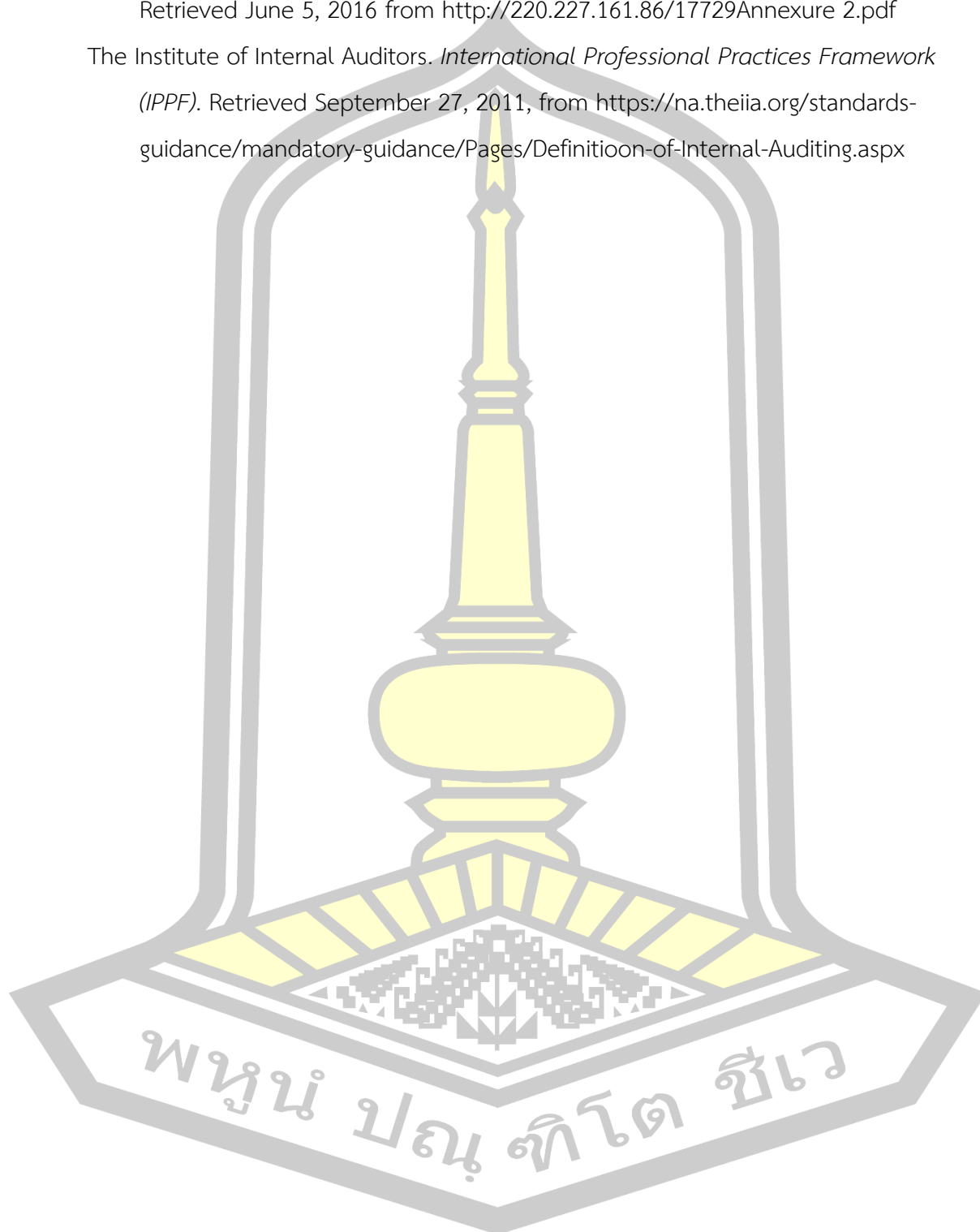


- Daniela, P. and Attila, T. (2013). *Internal Audit Versus Internal Control and Coaching*. *Procedia Economics and Finance*, 6 : 694-702
- Dhiaa, S. and Thuraiya, A.A. (2017). *Factors Influence Internal Audit Effectiveness*. *International Journal of Business and Management*. from 12(10) : 151.
- Ebrahim, M., Abdullah, K. and Faudzian, H. (2014). *The Effect of the Internal Audit and Firm Performance : A Proposed Research Framework*. *International Review of Management and Marketing*. from 4(1) : 39.
- Hair, J.F., Black, W.C. and Anderson, R.E. (2006). *Multivariate Data Analysis*. 6<sup>th</sup>. New Jersey : Pearson.
- Kinicki, A. and Williams, B. K. (2009). *Exam Prep for Management : A Practical Introduction*. USA : Cram 101 Incorporated.
- Leung, Philomena Cooper and Barry J. Perera Luckmika. (2011). *Accountability Structures and Management Relationships of Internal Audit An Australian Study*. *Managerial Auditing Journal*. from 26(9) : 794–816.
- Nigel, L., Aurora, G.M. and Victor, G.M. (2014). *Paving the way for CRM Success : the Mediating Role of Knowledge and Organizational Commitment*.
- Pickett, K. H. Spencer. (2010). *The Internal Auditing Handbook*. London : The Copyright Licensing Agency Ltd.,.
- Ramazan, E. and S. Serhat (2009). *The Problem of Sustainability of Organizational Success in Public Educational Institutions*. a Research on the Education Administrators in Turkey *Procedia – Social and Behavioral Sciences*. from 1(1) : 2101
- Roderic, J.G. (2011). *Organizational Climate and Project Success*. *International Journal of Project Management*. from 19(2) : 103-109.
- Sergius N. and Eugene, O. Nwadiolor. (2016). *Evaluation of Effectiveness of Internal Audit in the Nigerian Public Sector*. *European Journal of Business*. from 4(3) : 54.
- The Chartered Institute of Public Finance and Accountancy. *The Role of The Head of Internal Audit*. Retrieved February 18, 2015, from [http://www.cipfa.org//media/Files/Publications/Reports/%0A%09Reports/Role\\_of\\_the\\_HIA\\_NOVEMBERv5.pdf](http://www.cipfa.org//media/Files/Publications/Reports/%0A%09Reports/Role_of_the_HIA_NOVEMBERv5.pdf)

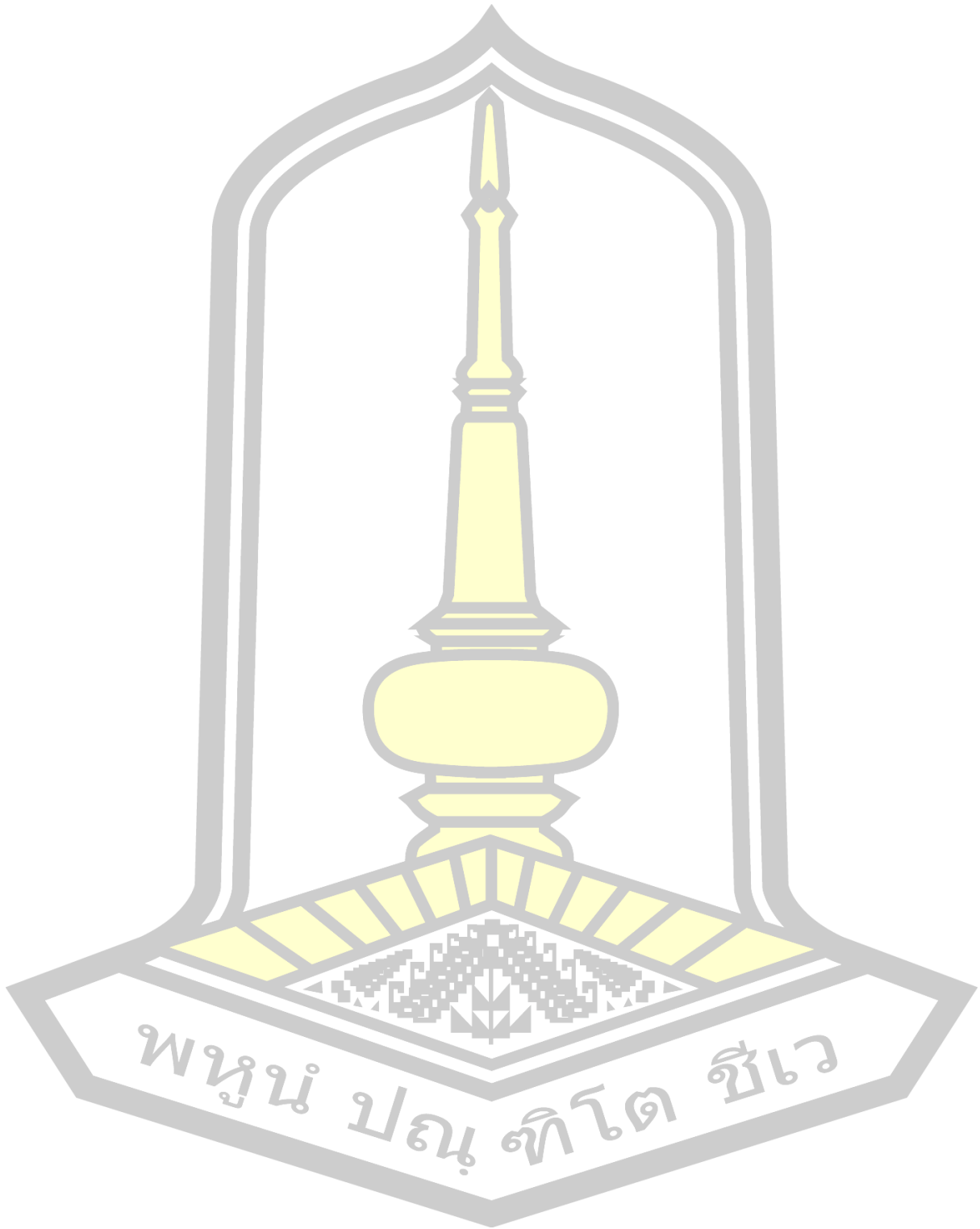
The Institute of Chartered Accountants of India. *Standard on Internal Audit*.

Retrieved June 5, 2016 from <http://220.227.161.86/17729Annexure 2.pdf>

The Institute of Internal Auditors. *International Professional Practices Framework (IPPF)*. Retrieved September 27, 2011, from <https://na.theiia.org/standards-guidance/mandatory-guidance/Pages/Definitioon-of-Internal-Auditing.aspx>

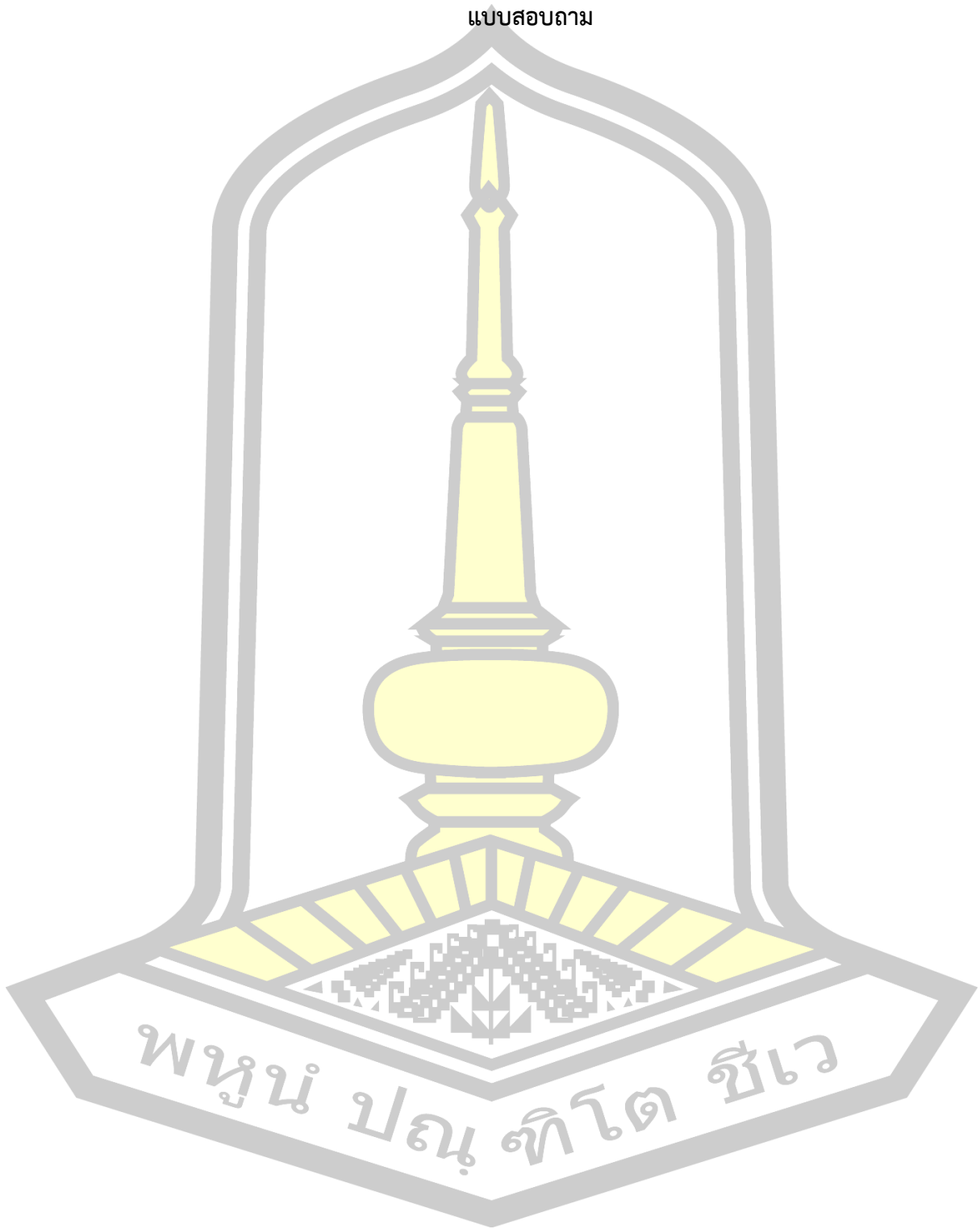


ภาคผนวก



ภาคผนวก ก

แบบสอบถาม



## แบบสอบถามเพื่อการวิจัย

**การวิจัยเรื่อง** ความสัมพันธ์ระหว่างการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

### คำชี้แจง

1. แบบสอบถามข้อมูลชุดนี้ แบ่งออกเป็น 5 ตอน ประกอบด้วย
  - ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย จำนวน 7 ข้อ
  - ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย จำนวน 7 ข้อ
  - ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย จำนวน 16 ข้อ
  - ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย จำนวน 16 ข้อ
  - ตอนที่ 5 ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในในปัจจุบัน
2. การตอบแบบสอบถามฉบับนี้ คำตอบของท่านมีความสำคัญอย่างยิ่งต่อการวิเคราะห์ข้อมูลที่ใช้ในการวิจัย กรุณาตอบให้ครบถ้วนสมบูรณ์ทุกข้อ ทุกตอน เพื่อให้การวิจัยนี้มีความเที่ยงตรงและเกิดประโยชน์อย่างแท้จริง โปรดตอบแบบสอบถามตามความเป็นจริง
3. ข้อมูลที่ท่านตอบแบบสอบถามนี้จะเก็บเป็นความลับ และการนำเสนอผลการวิจัยจะเสนอในภาพรวมเท่านั้น
4. หากท่านต้องการรับรายงานสรุปผลการวิจัย โปรดแนบนามบัตรของท่านมาพร้อมกับแบบสอบถามฉบับนี้ ( ) ต้องการ ( ) ไม่ต้องการ
5. หากท่านมีปัญหาหรือข้อสงสัยประการใดเกี่ยวกับแบบสอบถามฉบับนี้ โปรดติดต่อ  
 ข้าพเจ้า นางสาววาสนา โห่งตา บ้านเลขที่ 23/165 มบ.คอนโดรีเงินโฮม3A ซ. พหลโยธิน 57  
 แขวงอนุสาวรีย์ เขตบางเขน กรุงเทพมหานคร 10220 โทรศัพท์ (094) 3968188  
 E-mail : am\_aon@hotmail.com  
 ผู้วิจัยใคร่ขอขอบพระคุณที่ท่านกรุณาสละเวลาในการให้ข้อมูลตอบแบบสอบถามและขอความกรุณาส่งแบบสอบถามกลับภายใน 15 วัน ขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

(นางสาววาสนา โห่งตา)

นิสิตปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจชั้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

1. เพศ

( ) ชาย

( ) หญิง

2. อายุ

( ) น้อยกว่า 35 ปี

( ) 35 – 40 ปี

( ) 41 – 45 ปี

( ) มากกว่า 45 ปี

3. สถานภาพ

( ) โสด

( ) สมรส

( ) หย่าร้าง/หม้าย

4. ระดับการศึกษา

( ) ปริญญาตรี

( ) สูงกว่าปริญญาตรี

5. ประสบการณ์ในการทำงาน

( ) น้อยกว่า 5 ปี

( ) 5 – 10 ปี

( ) 11 – 15 ปี

( ) มากกว่า 15 ปี

6. รายได้เฉลี่ยต่อเดือน

( ) ต่ำกว่า 30,000 บาท

( ) 30,000 – 60,000 บาท

( ) 60,001 – 90,000 บาท

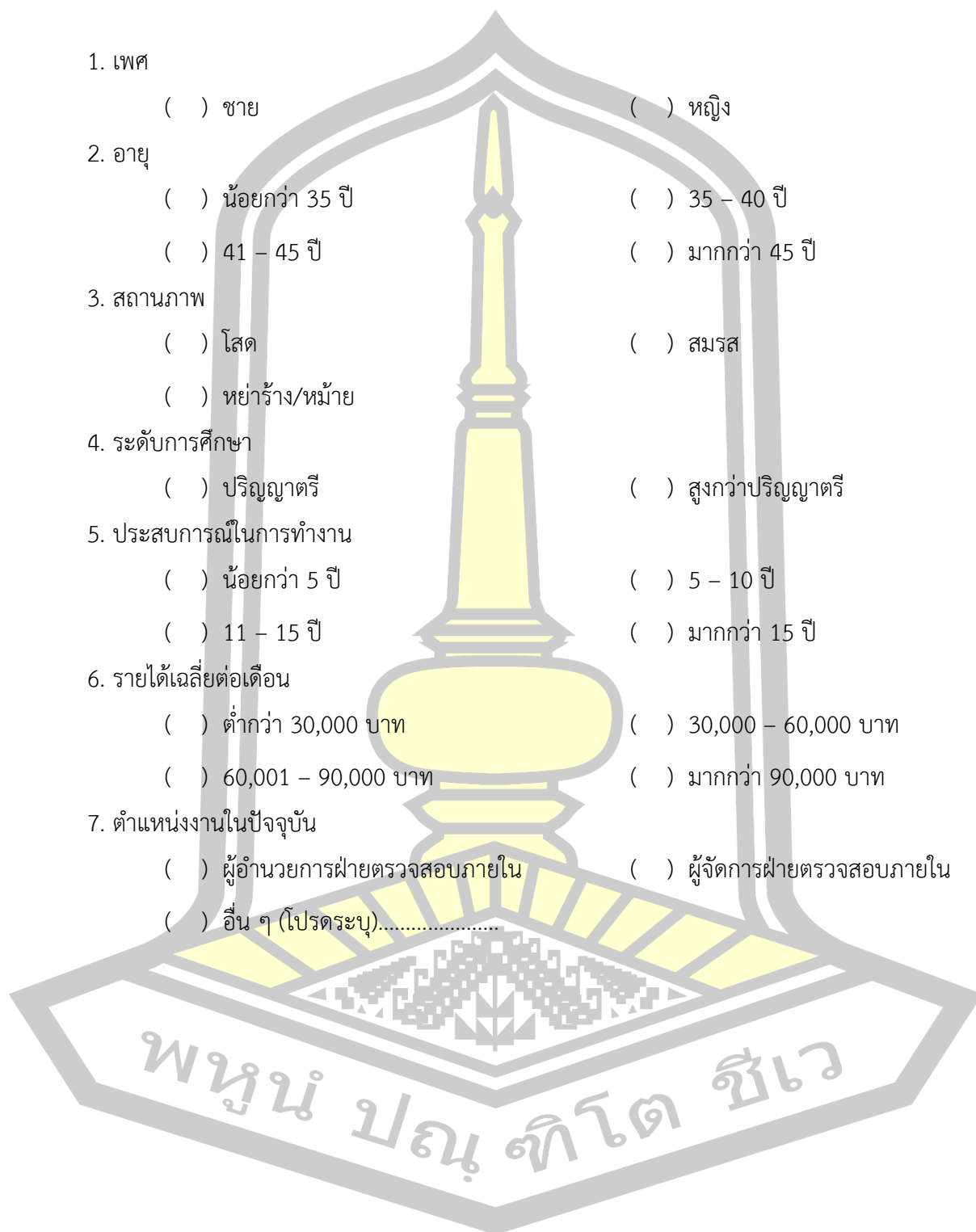
( ) มากกว่า 90,000 บาท

7. ตำแหน่งงานในปัจจุบัน

( ) ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน

( ) ผู้จัดการฝ่ายตรวจสอบภายใน

( ) อื่น ๆ (โปรดระบุ).....





ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

1. รูปแบบธุรกิจ

- ( ) บริษัทจำกัด ( ) ห้างหุ้นส่วน

2. สถานที่ตั้ง

- ( ) กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ( ) พระนครศรีอยุธยา  
 ( ) พิษณุโลก ( ) สมุทรสงคราม  
 ( ) สระบุรี ( ) สุพรรณบุรี  
 ( ) ฉะเชิงเทรา ( ) ชลบุรี  
 ( ) ปราจีนบุรี ( ) ระยอง  
 ( ) ราชบุรี ( ) นครราชสีมา

3. ระยะเวลาในการดำเนินงาน

- ( ) น้อยกว่า 5 ปี ( ) 5 – 10 ปี  
 ( ) 11 – 15 ปี ( ) มากกว่า 15 ปี

4. จำนวนพนักงานทั้งหมด

- ( ) น้อยกว่า 100 คน ( ) 100 – 200 คน  
 ( ) 201 – 300 คน ( ) มากกว่า 300 คน

5. ทุนในการดำเนินงาน

- ( ) ต่ำกว่า 10,000,000 บาท ( ) 10,000,000 – 20,000,000 บาท  
 ( ) 20,000,001 – 30,000,000 บาท ( ) มากกว่า 30,000,000 บาท

6. รายได้เฉลี่ยต่อปี

- ( ) ต่ำกว่า 10,000,000 บาท ( ) 10,000,000 – 20,000,000 บาท  
 ( ) 20,000,001 – 30,000,000 บาท ( ) มากกว่า 30,000,000 บาท

7. มูลค่าสินทรัพย์รวม

- ( ) ต่ำกว่า 20,000,000 บาท ( ) 20,000,000 – 40,000,000 บาท  
 ( ) 40,000,001 – 60,000,000 บาท ( ) มากกว่า 60,000,000 บาท

**ตอนที่ 3** ความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

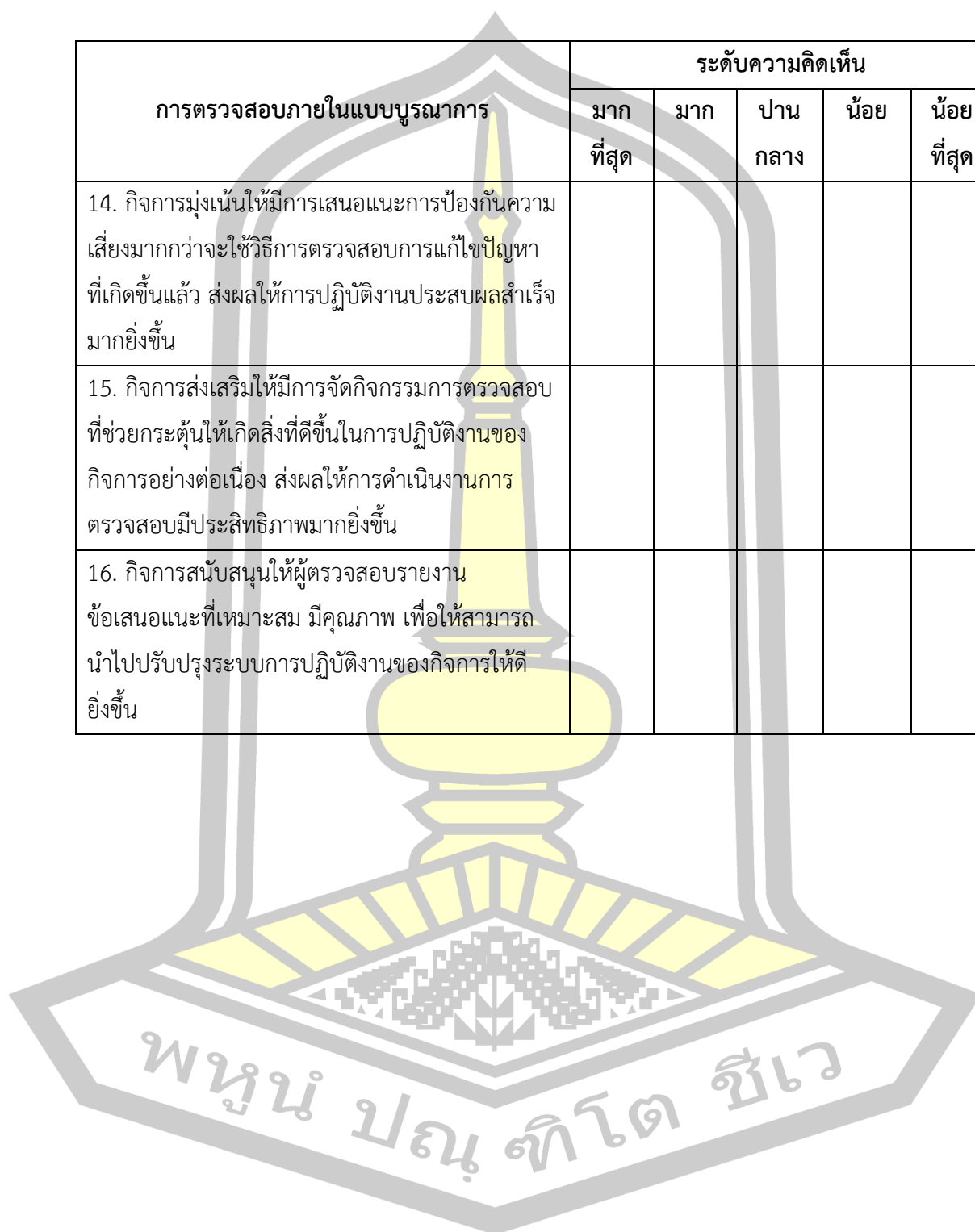
การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
<b>ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร</b>					
1. กิจการมุ่งเน้นให้มีพัฒนาการตรวจสอบและเสนอข้อมูลที่สำคัญสำหรับผู้บริหาร เพื่อใช้ในการวิเคราะห์การสอบทานงาน หรือการตัดสินใจ					
2. กิจการให้ความสำคัญกับการนำเสนอรายงานการตรวจสอบในเรื่องที่เป็นสาระสำคัญต่อผู้บริหาร เพื่อช่วยให้การบริหารปรับปรุงงานมีความรวดเร็ว และถูกต้องมากยิ่งขึ้น					
3. กิจการสนับสนุนให้มีการวางแผนการตรวจสอบเพื่อกำหนดแนวทางในการตรวจสอบให้กิจการประสบผลสำเร็จอย่างต่อเนื่อง					
4. กิจการตระหนักถึงการนำข้อผิดพลาดที่เกิดจากการปฏิบัติงาน เพื่อนำไปกำหนดให้มีการปรับปรุงแนวทางการตรวจสอบให้ดียิ่งขึ้น					
<b>ด้านการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง</b>					
5. กิจการให้ความสำคัญกับการประยุกต์เรื่องความรู้และความเข้าใจกระบวนการบริหารความเสี่ยงอย่างเพียงพอ เพื่อเลือกกิจกรรมการตรวจสอบที่มีระดับความเสี่ยงสูง					
6. กิจการมุ่งเน้นให้มีการวางแผนและกำหนดเทคนิคการตรวจสอบ เพื่อช่วยลดความเสียหายหรือความผิดพลาดที่จะเกิดขึ้นในการตรวจสอบให้น้อยที่สุด					

## ตอนที่ 3 (ต่อ)

การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
7. กิจการเชื่อมั่นว่าการบริหารจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ จะสามารถเพิ่มความมั่นใจในการบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ					
8. กิจการสนับสนุนให้มีการพัฒนากระบวนการบริหารความเสี่ยงให้มีประสิทธิภาพ เพื่อสามารถนำไปปฏิบัติได้จริง					
<b>ด้านการตรวจสอบแบบมีส่วนร่วม</b>					
9. กิจการสนับสนุนให้มีการประชุมประสานงานระหว่างผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงาน และผู้ตรวจสอบ เพื่อแลกเปลี่ยนความรู้และข้อคิดเห็นอย่างสม่ำเสมอ					
10. กิจการให้ความสำคัญกับการยอมรับผลการตรวจสอบ เพื่อร่วมกันหาแนวทางในการแก้ไขปัญหาและรับทราบข้อบกพร่อง					
11. กิจการเชื่อมั่นว่าความสัมพันธ์ที่ดีระหว่างส่วนงานที่เกี่ยวข้อง จะทำให้ประสบความสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างง่ายดาย					
12. กิจการมุ่งเน้นให้ทุกฝ่ายใช้วิธีการและแนวทางการตรวจสอบที่ดีที่สุด จากการเสนอแนะกิจกรรมที่เพิ่มมูลค่าให้กับกิจการ					
<b>ด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์</b>					
13. กิจการตระหนักถึงการตรวจสอบแบบป้องกัน ไม่ให้เกิดปัญหาหรือความเสี่ยง เพื่อไม่ให้เกิดผลเสียหายต่อกิจการในอนาคต					

## ตอนที่ 3 (ต่อ)

การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
14. กิจการมุ่งเน้นให้มีการเสนอแนะการป้องกันความเสี่ยงมากกว่าจะใช้วิธีการตรวจสอบการแก้ไข้ปัญหาที่เกิดขึ้นแล้ว ส่งผลให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จมากยิ่งขึ้น					
15. กิจการส่งเสริมให้มีการจัดกิจกรรมการตรวจสอบที่ช่วยกระตุ้นให้เกิดสิ่งที่ดีขึ้นในการปฏิบัติงานของกิจการอย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้การดำเนินงานการตรวจสอบมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น					
16. กิจการสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบรายงานข้อเสนอแนะที่เหมาะสม มีคุณภาพ เพื่อให้สามารถนำไปปรับปรุงระบบการปฏิบัติงานของกิจการให้ดียิ่งขึ้น					



ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรของธุรกิจชั้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

การบรรลุเป้าหมายองค์กร	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
<b>ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน</b>					
1. กิจการมีการกำหนดนโยบายและวางแผนการปฏิบัติงานที่เป็นไปตามมาตรฐานที่ได้กำหนดไว้					
2. กิจการมีการนำนวัตกรรม เทคโนโลยี และวิธีการต่าง ๆ ที่เหมาะสมเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน เพื่อความรวดเร็วและมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น					
3. กิจการสามารถกำหนดขอบเขต หน้าที่และขั้นตอนการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและชัดเจนเพื่อประโยชน์สูงสุดต่อกิจการ					
4. กิจการมีการกำหนดกระบวนการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้ เพื่อลดต้นทุนและเวลาในการปฏิบัติงาน					
<b>ด้านประสิทธิภาพการดำเนินงาน</b>					
5. กิจการสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบแบบแผน หรือกฎเกณฑ์ ที่ได้กำหนดไว้					
6. กิจการสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีคุณภาพและเกิดความผิดพลาดน้อยที่สุด					
7. กิจการสามารถใช้เวลาในการปฏิบัติได้อย่างเหมาะสมรวดเร็วและถูกต้องตรงตามหลักการตรวจสอบ					
8. กิจการสามารถดำเนินงานได้ตามเป้าหมายของกิจการให้ได้รับผลที่ดีที่สุดโดยมีค่าใช้จ่ายน้อยที่สุดและเกิดความพึงพอใจต่อทุกฝ่าย					

## ตอนที่ 4 (ต่อ)

การบรรลุเป้าหมายองค์กร	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
<b>ด้านความพึงพอใจทุกฝ่าย</b>					
9. กิจการสามารถทำให้เกิดการยอมรับในการปฏิบัติงานร่วมกันระหว่าง ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงาน และผู้มีส่วนร่วมที่เกี่ยวข้อง					
10. กิจการมีการแบ่งแยกหน้าที่อย่างชัดเจนและเหมาะสมกับแต่ละกลุ่มการทำงานเพื่อก่อให้เกิดความเข้าใจในบทบาทหน้าที่การทำงานของแต่ละฝ่าย					
11. กิจการสามารถทำให้เกิดความร่วมมือและทัศนคติที่ดีระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน					
12. กิจการสามารถดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมายของกิจการส่งผลให้ทุกฝ่ายมีความภาคภูมิใจและเต็มใจต่อการปฏิบัติงานร่วมกัน					
<b>ด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร</b>					
13. กิจการมีการใช้ทรัพยากรของกิจการให้เกิดประโยชน์สูงสุดโดยไม่สูญเปล่า					
14. กิจการสามารถควบคุมการใช้งบประมาณให้เป็นไปตามแผนและมาตรฐานที่กำหนด เพื่อให้มีการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าและประหยัด					
15. กิจการมีการจัดสรรทรัพยากรได้เหมาะสมกับกิจกรรมต่าง ๆ ส่งผลให้เกิดผลการดำเนินงานเป็นที่น่าพึงพอใจของผู้บริหาร					
16. กิจการมีนโยบายจัดสรรทรัพยากรอย่างคุ้มค่าและเหมาะสมทำให้ผลการดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ					



ตอนที่ 5

ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในในปัจจุบัน.....

.....

.....

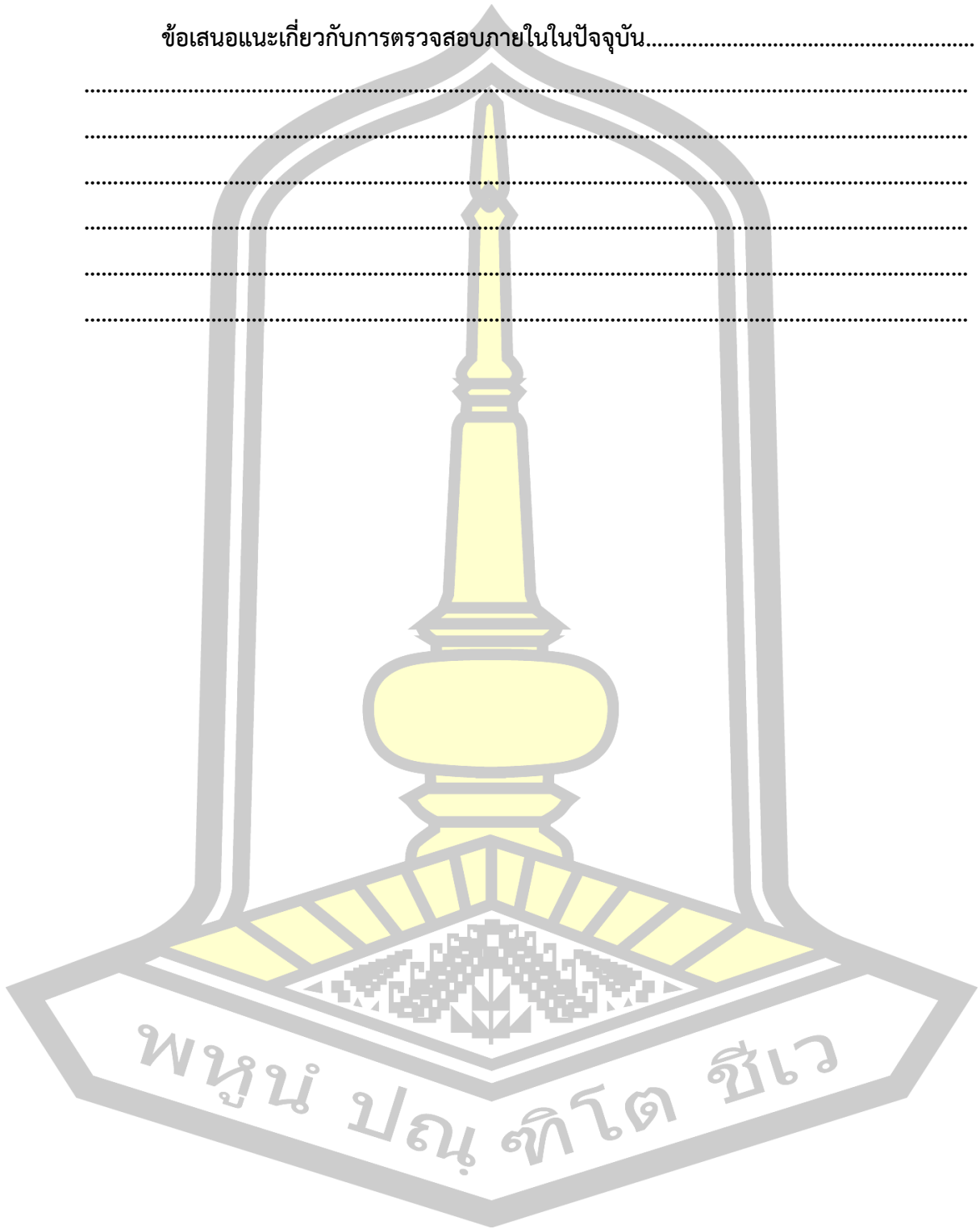
.....

.....

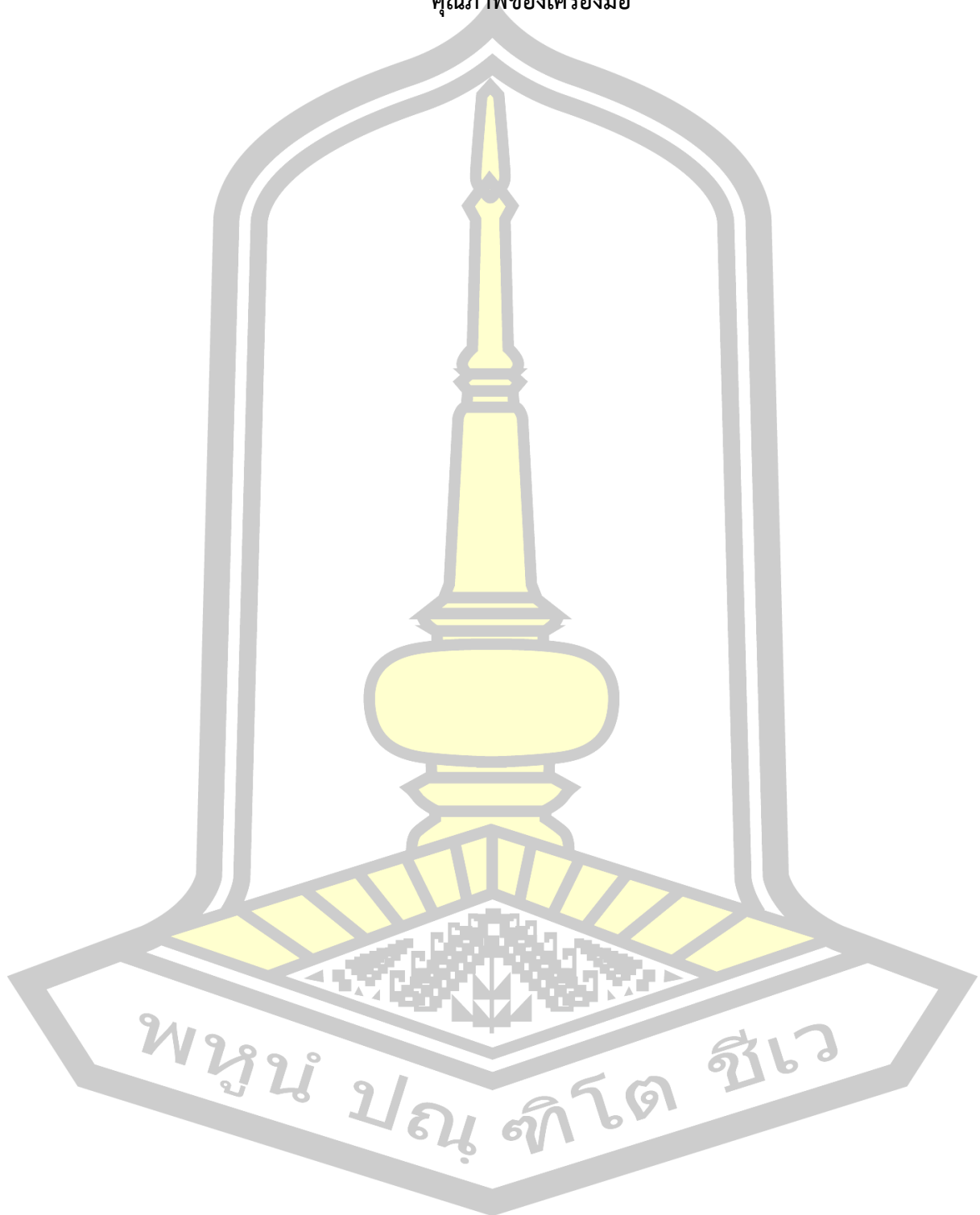
.....

.....

.....



ภาคผนวก ข  
คุณภาพของเครื่องมือ



ตาราง 50 ค่าอำนาจจำแนกรายข้อและค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม

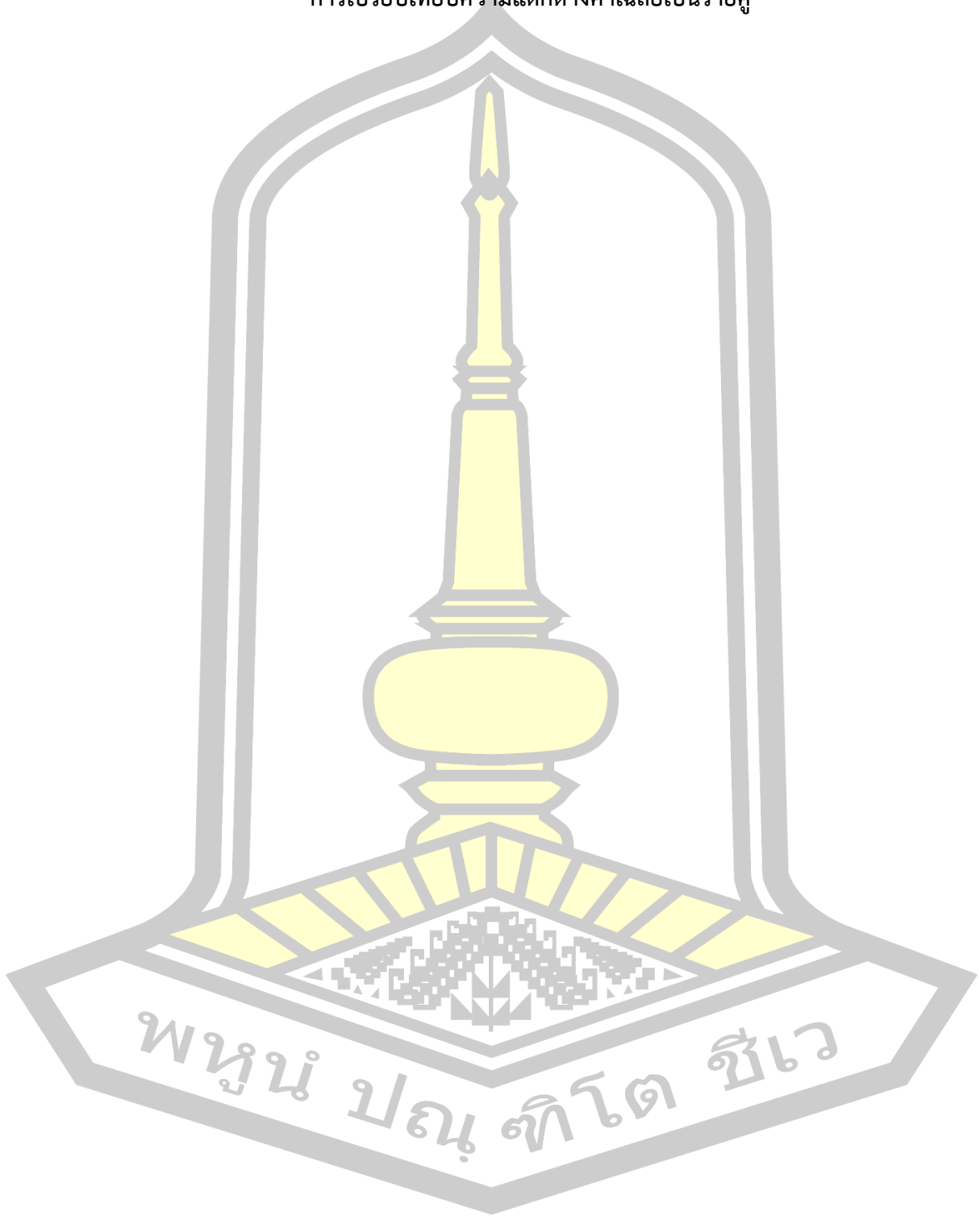
ข้อ	ค่าอำนาจจำแนก (r)	ค่าความเชื่อมั่น
1. การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ		
1.1 ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร		0.924
1.	0.832	
2.	0.781	
3.	0.781	
4.	0.726	
1.2 ด้านการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง		0.929
1.	0.850	
2.	0.754	
3.	0.743	
4.	0.803	
1.3 ด้านการตรวจสอบแบบมีส่วนร่วม		0.916
1.	0.700	
2.	0.791	
3.	0.838	
4.	0.694	
1.4 ด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์		0.937
1.	0.732	
2.	0.746	
3.	0.854	
4.	0.883	

ตาราง 50 (ต่อ)

ข้อ	ค่าอำนาจจำแนก (r)	ค่าความเชื่อมั่น
2. การบรรลุเป้าหมายองค์กร		
2.1 ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน		0.934
1.	0.738	
2.	0.860	
3.	0.711	
4.	0.928	
2.2 ด้านประสิทธิภาพการดำเนินงาน		0.952
1.	0.794	
2.	0.899	
3.	0.837	
4.	0.891	
2.3 ด้านความพึงพอใจทุกฝ่าย		0.960
1.	0.895	
2.	0.815	
3.	0.856	
4.	0.909	
2.4 ด้านการจัดการและใช้ทรัพยากร		0.947
1.	0.772	
2.	0.877	
3.	0.803	
4.	0.932	

ภาคผนวก ค

การเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่



ตาราง 51 การเปรียบเทียบความแตกต่างของความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการเป็นรายด้าน ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานแตกต่างกัน

Univariate Tests						
Dependent Variable		SS	df	MS	F	p-value
1. ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร	Contrast	3.873	3	1.291	3.405	0.019
	Error	63.697	168	0.379		
2. ด้านการตรวจสอบตามผล การประเมินความเสี่ยง	Contrast	2.549	3	0.850	1.779	0.153
	Error	80.212	168	0.477		
3. ด้านการตรวจสอบแบบมีส่วนร่วม	Contrast	0.976	3	0.325	0.726	0.538
	Error	75.250	168	0.448		
4. ด้านการตรวจสอบในเชิง รุกแบบก้าวหน้าและ สร้างสรรค์	Contrast	0.827	3	0.276	0.711	0.547
	Error	65.109	168	0.388		

ตาราง 52 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการโดยรวม ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีจำนวนพนักงานทั้งหมดแตกต่างกัน

จำนวนพนักงานทั้งหมด		น้อยกว่า 100 คน	100 – 200 คน	201 – 300 คน	มากกว่า 300 คน
	$\bar{x}$	4.07	4.08	4.32	4.36
น้อยกว่า 100 คน	4.07	-	0.908	0.061	0.005*
100 – 200 คน	4.08	-	-	0.112	0.022*
201 – 300 คน	4.32	-	-	-	0.754
มากกว่า 300 คน	4.36	-	-	-	-

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 53 การเปรียบเทียบความแตกต่างของความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการเป็นรายด้าน ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีจำนวนพนักงานทั้งหมดแตกต่างกัน

Univariate Tests						
Dependent Variable		SS	Df	MS	F	p-value
1. ด้านการตรวจสอบเพื่อ การบริหาร	Contrast	5.942	3	1.981	5.400*	0.001
	Error	61.627	168	0.367		
2. ด้านการตรวจสอบตาม ผลการประเมินความเสี่ยง	Contrast	1.189	3	0.396	0.816	0.486
	Error	81.571	168	0.486		
3. ด้านการตรวจสอบแบบมี ส่วนร่วม	Contrast	1.278	3	0.426	0.955	0.416
	Error	74.947	168	0.446		
4. ด้านการตรวจสอบในเชิง รุกแบบก้าวหน้าและ สร้างสรรค์	Contrast	2.033	3	0.678	1.782	0.153
	Error	63.903	168	0.380		

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.013

ตาราง 54 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีจำนวนพนักงานทั้งหมดแตกต่างกัน

จำนวนพนักงานทั้งหมด		น้อยกว่า 100 คน	100 – 200 คน	201 – 300 คน	มากกว่า 300 คน
	$\bar{x}$	4.07	4.26	4.44	4.51
น้อยกว่า 100 คน	4.07	-	0.199	0.150	<0.0001*
100 – 200 คน	4.26	-	-	0.284	0.063
201 – 300 คน	4.44	-	-	-	0.601
มากกว่า 300 คน	4.51	-	-	-	-

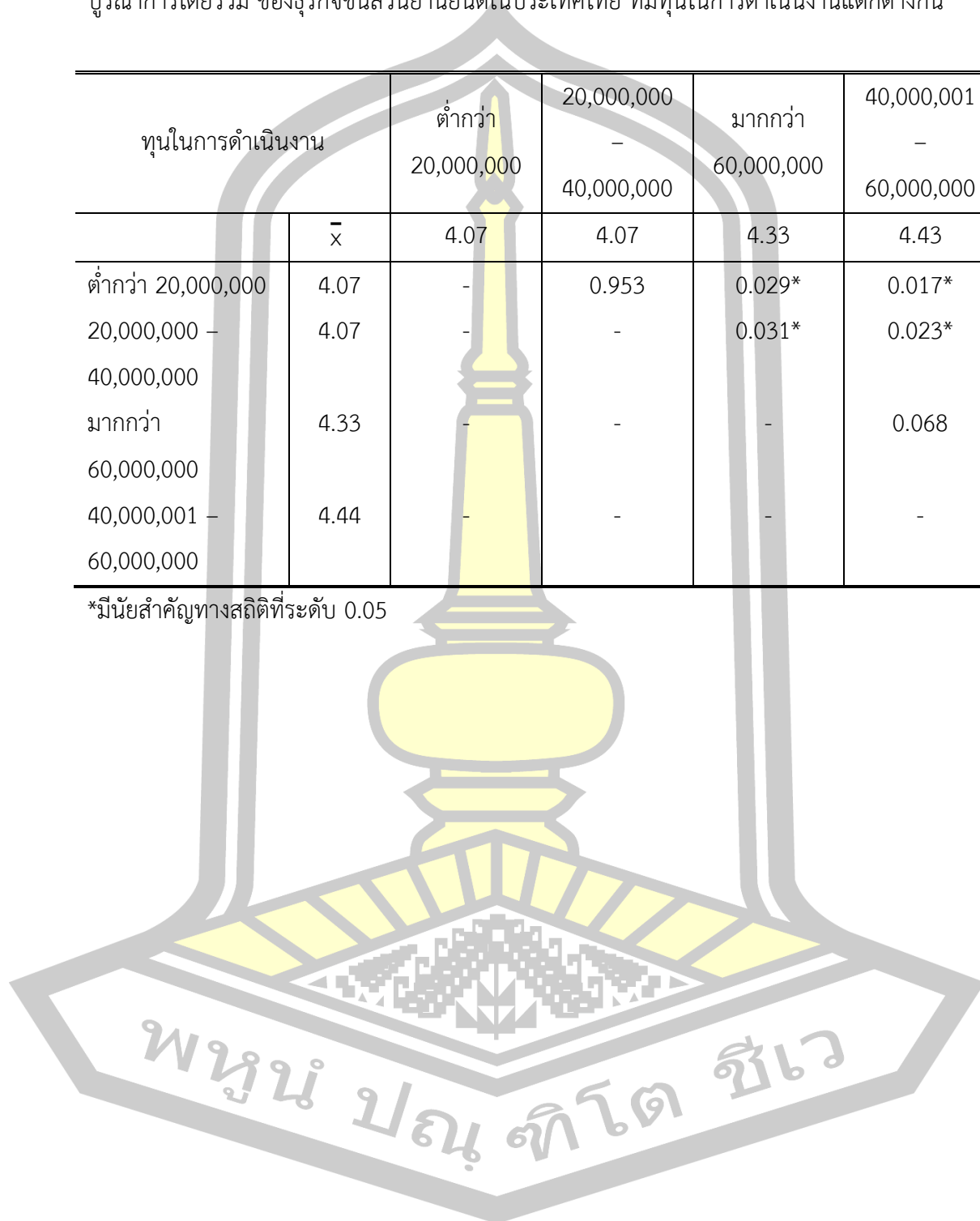
\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.013



ตาราง 55 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการโดยรวม ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีทุนในการดำเนินงานแตกต่างกัน

ทุนในการดำเนินงาน	$\bar{x}$	ต่ำกว่า	20,000,000	มากกว่า	40,000,001
		20,000,000	- 40,000,000	60,000,000	- 60,000,000
		4.07	4.07	4.33	4.43
ต่ำกว่า 20,000,000	4.07	-	0.953	0.029*	0.017*
20,000,000 – 40,000,000	4.07	-	-	0.031*	0.023*
มากกว่า 60,000,000	4.33	-	-	-	0.068
40,000,001 – 60,000,000	4.44	-	-	-	-

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05



ตาราง 56 การเปรียบเทียบความแตกต่างของความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการเป็นรายด้าน ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีทุนในการดำเนินงานแตกต่างกัน

Univariate Tests						
Dependent Variable		SS	df	MS	F	p-value
1. ด้านการตรวจสอบเพื่อ การบริหาร	Contrast	5.495	3	1.832	4.958*	0.003
	Error	62.074	168	0.369		
2. ด้านการตรวจสอบตาม ผลการประเมินความเสี่ยง	Contrast	4.841	3	1.614	3.479	0.017
	Error	77.919	168	0.464		
3. ด้านการตรวจสอบแบบมี ส่วนร่วม	Contrast	1.102	3	0.367	0.821	0.484
	Error	75.123	168	0.447		
4. ด้านการตรวจสอบในเชิง รุกแบบก้าวหน้าและ สร้างสรรค์	Contrast	1.930	3	0.643	1.689	0.171
	Error	64.006	168	0.381		

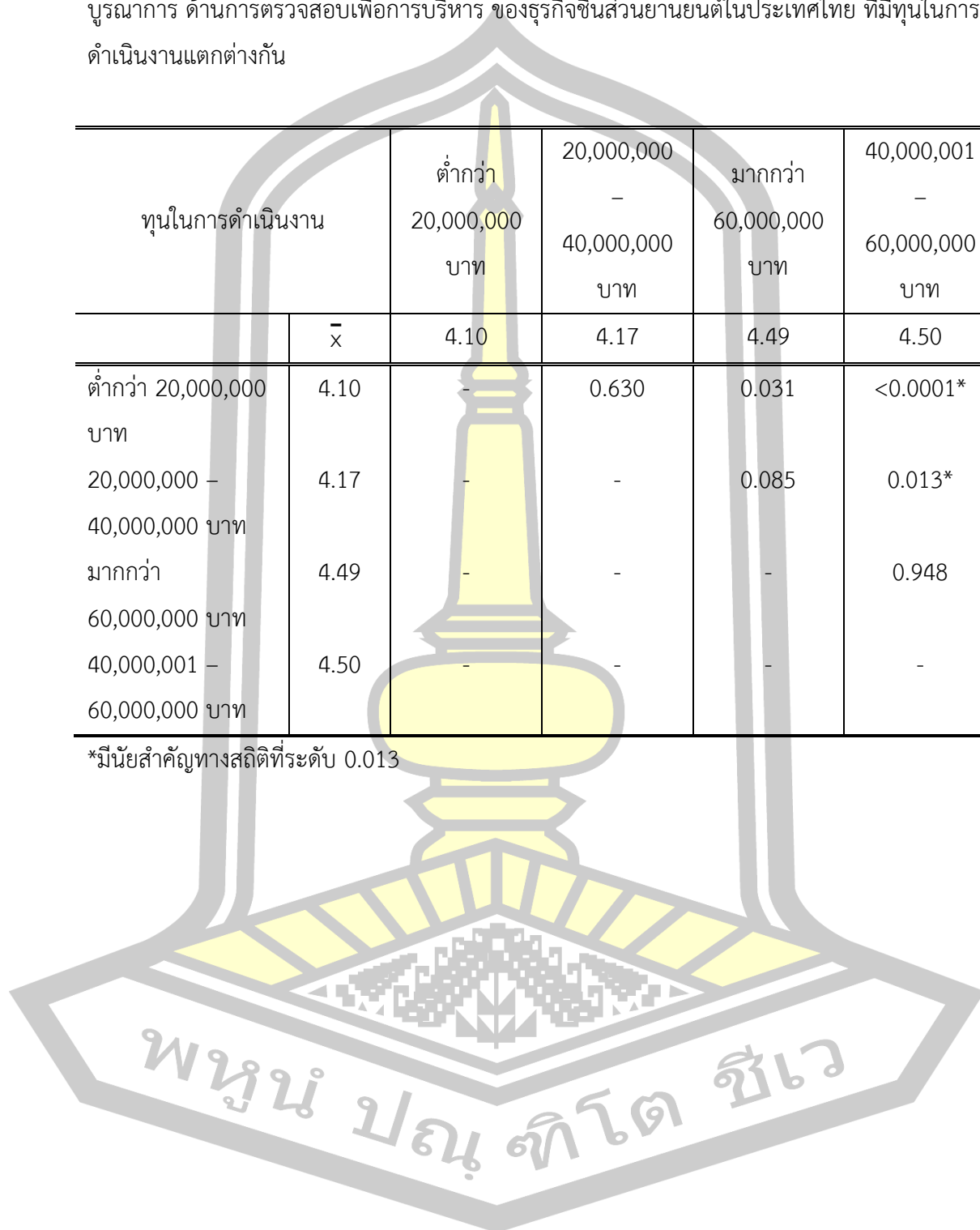
\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.013



ตาราง 57 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบ  
บูรณาการ ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีทุนในการ  
ดำเนินงานแตกต่างกัน

ทุนในการดำเนินงาน	$\bar{x}$	ต่ำกว่า	20,000,000	มากกว่า	40,000,001
		20,000,000	-	60,000,000	-
		บาท	บาท	บาท	บาท
	4.10	4.17	4.49	4.50	
ต่ำกว่า 20,000,000 บาท	4.10	-	0.630	0.031	<0.0001*
20,000,000 – 40,000,000 บาท	4.17	-	-	0.085	0.013*
มากกว่า 60,000,000 บาท	4.49	-	-	-	0.948
40,000,001 – 60,000,000 บาท	4.50	-	-	-	-

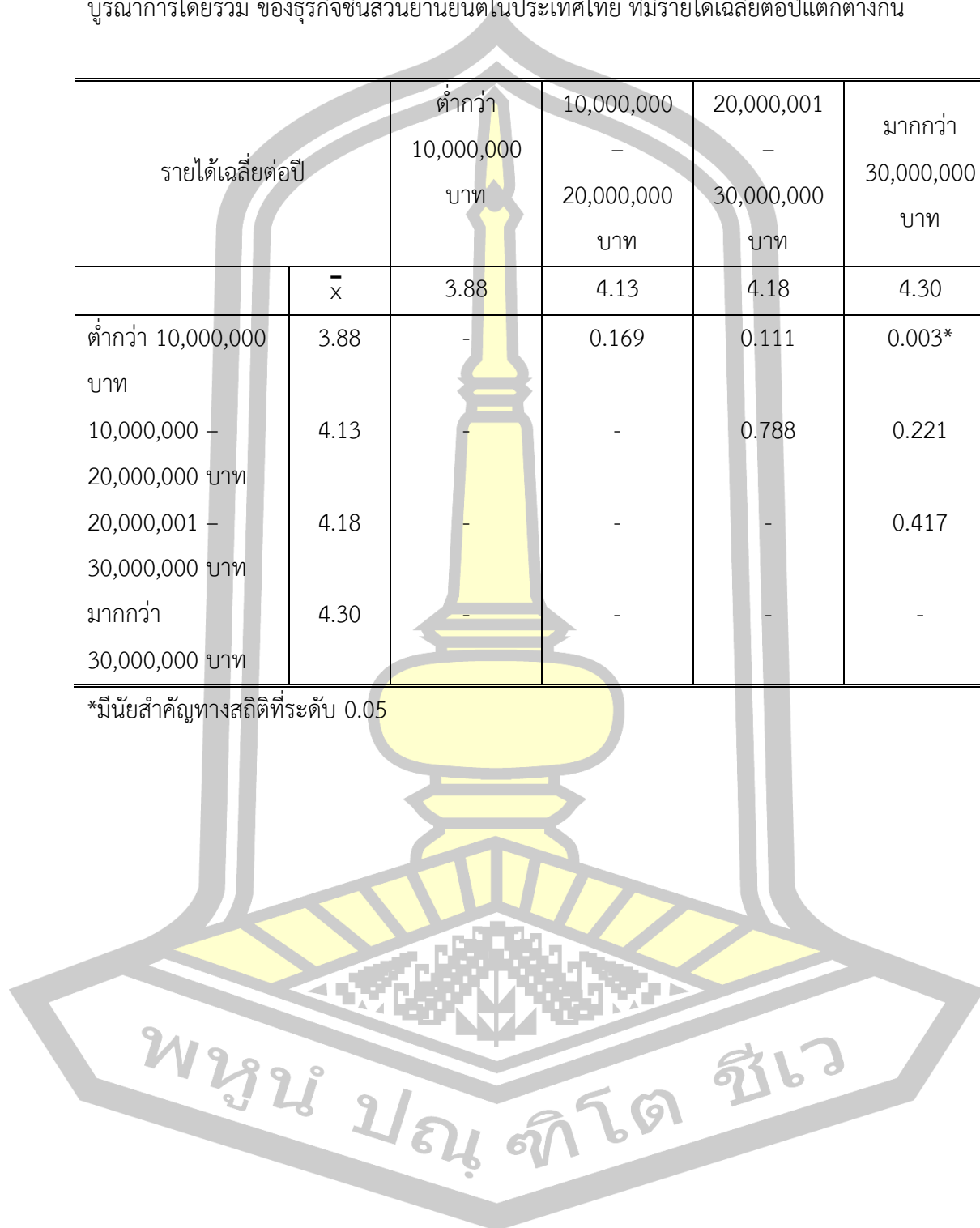
\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.013



ตาราง 58 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการโดยรวม ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อปีแตกต่างกัน

รายได้เฉลี่ยต่อปี		ต่ำกว่า 10,000,000 บาท	10,000,000 - 20,000,000 บาท	20,000,001 - 30,000,000 บาท	มากกว่า 30,000,000 บาท
	$\bar{x}$	3.88	4.13	4.18	4.30
ต่ำกว่า 10,000,000 บาท	3.88	-	0.169	0.111	0.003*
10,000,000 – 20,000,000 บาท	4.13	-	-	0.788	0.221
20,000,001 – 30,000,000 บาท	4.18	-	-	-	0.417
มากกว่า 30,000,000 บาท	4.30	-	-	-	-

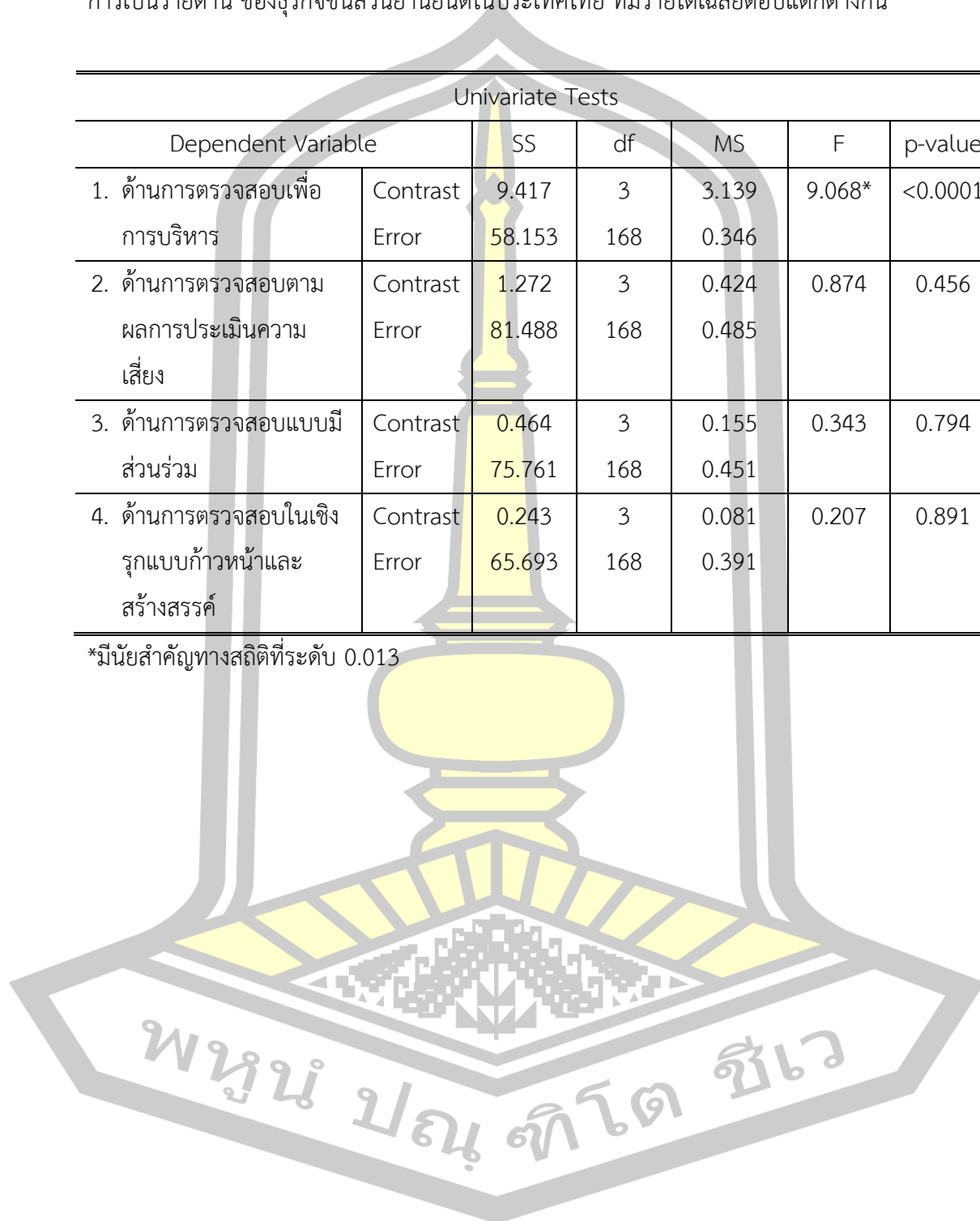
\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05



ตาราง 59 การเปรียบเทียบความแตกต่างของความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการเป็นรายด้าน ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อปีแตกต่างกัน

Univariate Tests						
Dependent Variable		SS	df	MS	F	p-value
1. ด้านการตรวจสอบเพื่อ การบริหาร	Contrast	9.417	3	3.139	9.068*	<0.0001
	Error	58.153	168	0.346		
2. ด้านการตรวจสอบตาม ผลการประเมินความ เสี่ยง	Contrast	1.272	3	0.424	0.874	0.456
	Error	81.488	168	0.485		
3. ด้านการตรวจสอบแบบมี ส่วนร่วม	Contrast	0.464	3	0.155	0.343	0.794
	Error	75.761	168	0.451		
4. ด้านการตรวจสอบในเชิง รุกแบบก้าวหน้าและ สร้างสรรค์	Contrast	0.243	3	0.081	0.207	0.891
	Error	65.693	168	0.391		

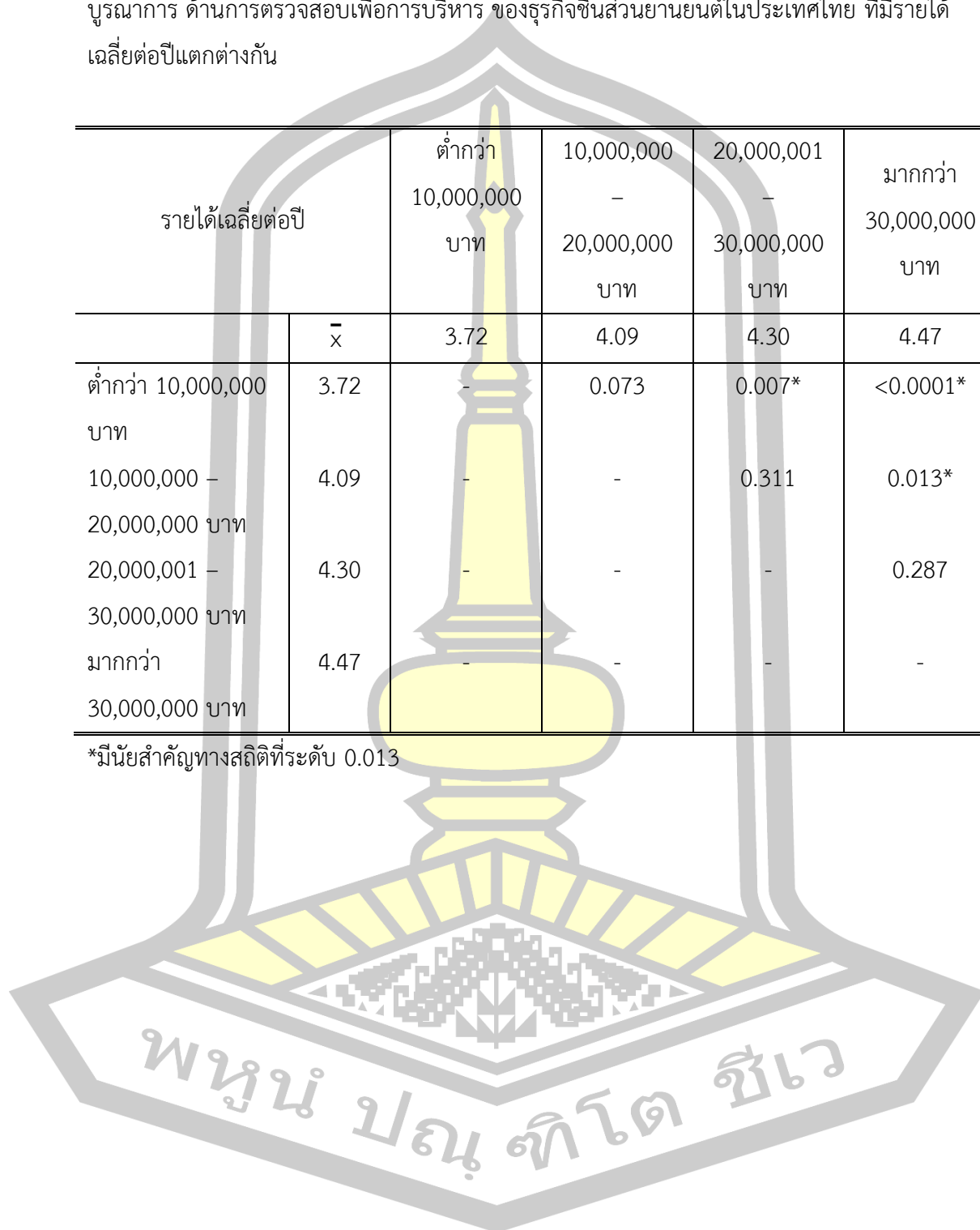
\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.013



ตาราง 60 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อปีแตกต่างกัน

รายได้เฉลี่ยต่อปี		ต่ำกว่า 10,000,000 บาท	10,000,000 - 20,000,000 บาท	20,000,001 - 30,000,000 บาท	มากกว่า 30,000,000 บาท
	$\bar{x}$	3.72	4.09	4.30	4.47
ต่ำกว่า 10,000,000 บาท	3.72	-	0.073	0.007*	<0.0001*
10,000,000 – 20,000,000 บาท	4.09	-	-	0.311	0.013*
20,000,001 – 30,000,000 บาท	4.30	-	-	-	0.287
มากกว่า 30,000,000 บาท	4.47	-	-	-	-

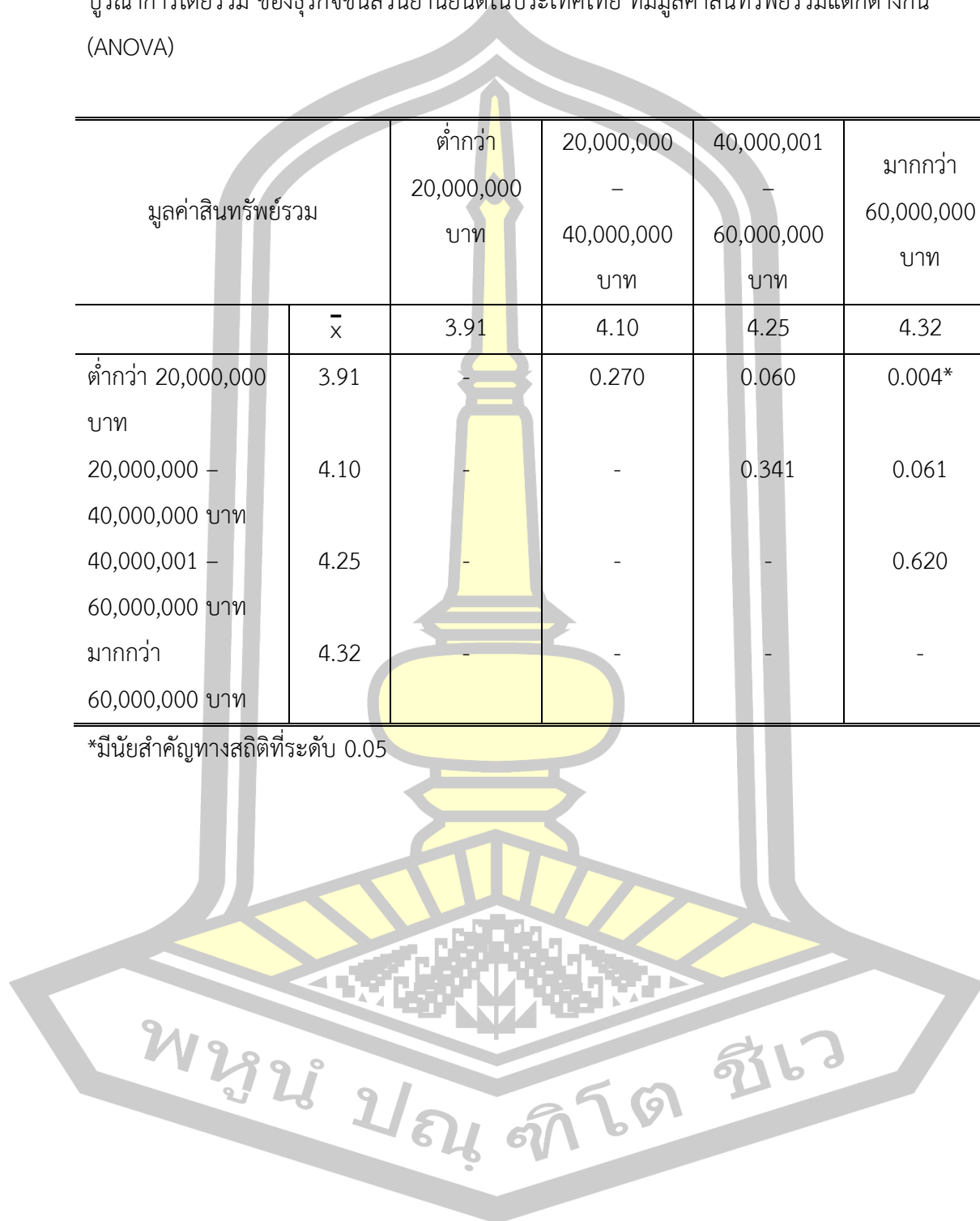
\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.013



ตาราง 61 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการโดยรวม ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีมูลค่าสินทรัพย์รวมแตกต่างกัน (ANOVA)

มูลค่าสินทรัพย์รวม		ต่ำกว่า 20,000,000 บาท	20,000,000 - 40,000,000 บาท	40,000,001 - 60,000,000 บาท	มากกว่า 60,000,000 บาท
	$\bar{x}$	3.91	4.10	4.25	4.32
ต่ำกว่า 20,000,000 บาท	3.91	-	0.270	0.060	0.004*
20,000,000 - 40,000,000 บาท	4.10	-	-	0.341	0.061
40,000,001 - 60,000,000 บาท	4.25	-	-	-	0.620
มากกว่า 60,000,000 บาท	4.32	-	-	-	-

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

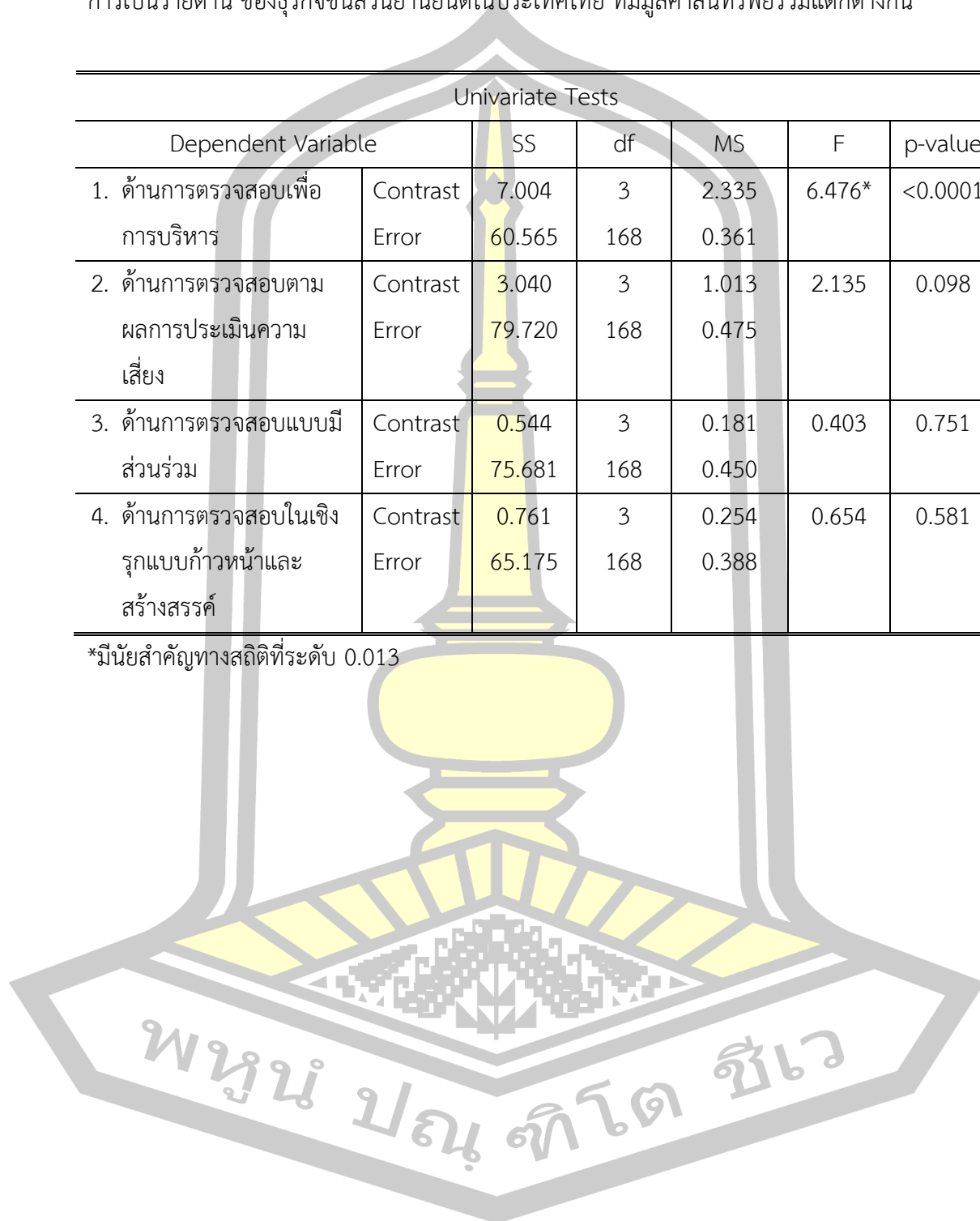




ตาราง 62 การเปรียบเทียบความแตกต่างของความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการเป็นรายด้าน ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีมูลค่าสินทรัพย์รวมแตกต่างกัน

Univariate Tests						
Dependent Variable		SS	df	MS	F	p-value
1. ด้านการตรวจสอบเพื่อ การบริหาร	Contrast	7.004	3	2.335	6.476*	<0.0001
	Error	60.565	168	0.361		
2. ด้านการตรวจสอบตาม ผลการประเมินความ เสี่ยง	Contrast	3.040	3	1.013	2.135	0.098
	Error	79.720	168	0.475		
3. ด้านการตรวจสอบแบบมี ส่วนร่วม	Contrast	0.544	3	0.181	0.403	0.751
	Error	75.681	168	0.450		
4. ด้านการตรวจสอบในเชิง รุกแบบก้าวหน้าและ สร้างสรรค์	Contrast	0.761	3	0.254	0.654	0.581
	Error	65.175	168	0.388		

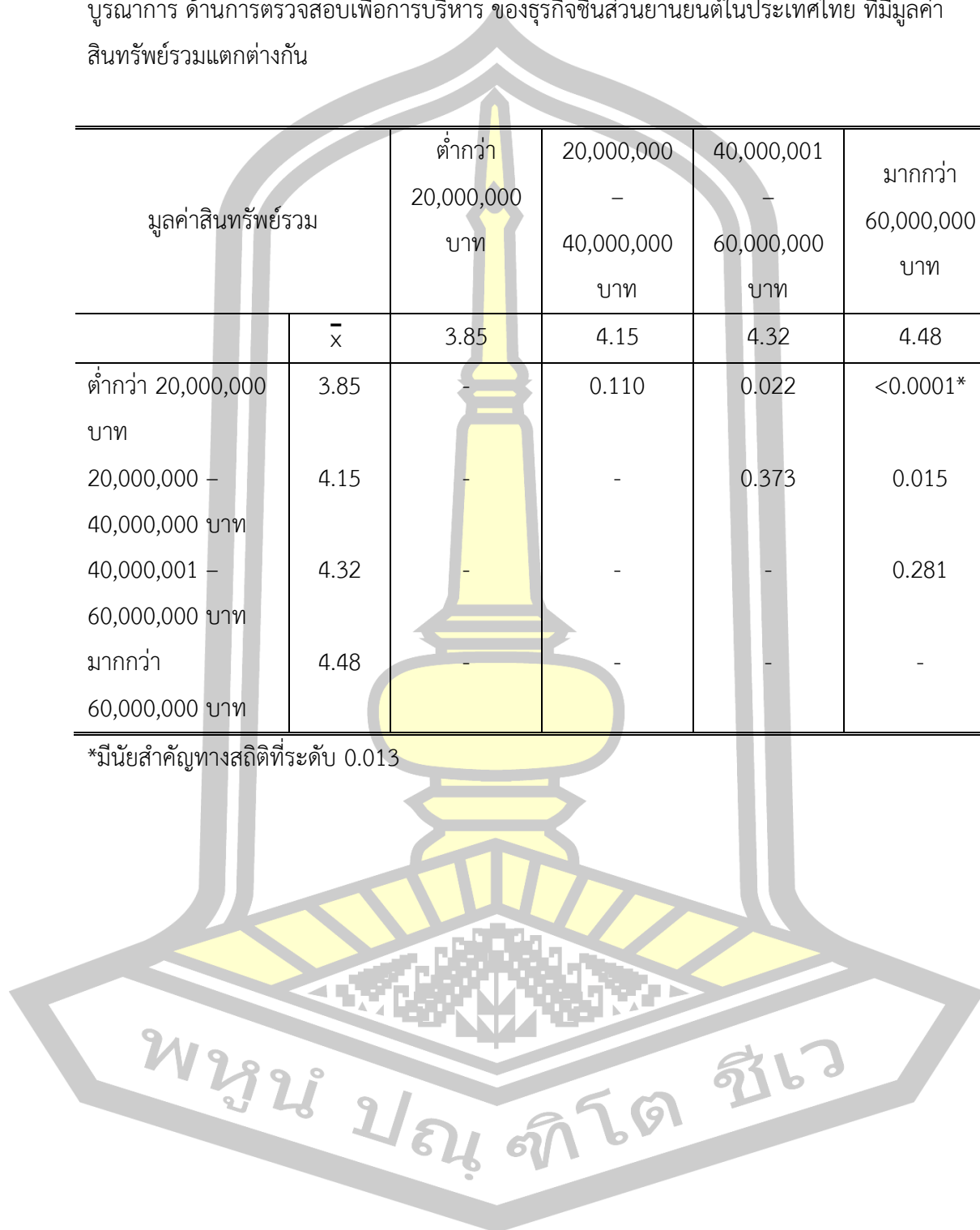
\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.013



ตาราง 63 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ ด้านการตรวจสอบเพื่อการบริหาร ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีมูลค่าสินทรัพย์รวมแตกต่างกัน

มูลค่าสินทรัพย์รวม		ต่ำกว่า 20,000,000 บาท	20,000,000 - 40,000,000 บาท	40,000,001 - 60,000,000 บาท	มากกว่า 60,000,000 บาท
	$\bar{x}$	3.85	4.15	4.32	4.48
ต่ำกว่า 20,000,000 บาท	3.85	-	0.110	0.022	<0.0001*
20,000,000 - 40,000,000 บาท	4.15	-	-	0.373	0.015
40,000,001 - 60,000,000 บาท	4.32	-	-	-	0.281
มากกว่า 60,000,000 บาท	4.48	-	-	-	-

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.013



ตาราง 64 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ของความเคียดเห็นเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวม ของธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีสถานที่ตั้งแตกต่างกัน

สถานที่ตั้ง	พิษณุโลก	กรุงเทพมหานคร	ราชบุรี	สมุทรสาคร	สุพรรณบุรี	ปราจีนบุรี	นครราชสีมา	ฉะเชิงเทรา	ชลบุรี	ระยอง	สระบุรี	อยุธยา
$\bar{x}$	3.50	4.03	4.23	4.25	4.25	4.25	4.25	4.37	4.38	4.43	4.50	4.58
พิษณุโลก	-	0.164	0.081	0.094	0.252	0.094	0.125	0.034*	0.026*	0.024*	0.023*	0.027*
กรุงเทพมหานคร	-	-	0.281	0.376	0.685	0.376	0.487	0.037*	0.004*	0.020*	0.039*	0.080
ราชบุรี	-	-	-	0.932	0.964	0.932	0.943	0.532	0.446	0.375	0.319	0.308
สมุทรสาคร	-	-	-	-	1.000	1.000	1.000	0.681	0.629	0.528	0.439	0.393
สุพรรณบุรี	-	-	-	-	-	1.000	1.000	0.835	0.818	0.744	0.664	0.588
ปราจีนบุรี	-	-	-	-	-	-	1.000	0.681	0.629	0.528	0.439	0.393
นครราชสีมา	-	-	-	-	-	-	-	0.736	0.700	0.601	0.508	0.444
ฉะเชิงเทรา	-	-	-	-	-	-	-	-	0.957	0.761	0.609	0.524
ชลบุรี	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.629	0.602	0.520
ระยอง	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.801	0.663
สระบุรี	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.825
อยุธยา	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 65 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายองค์กร โดยรวม ของธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีจำนวนพนักงานทั้งหมดแตกต่างกัน

จำนวนพนักงานทั้งหมด		100 – 200 คน	น้อยกว่า 100 คน	201 – 300 คน	มากกว่า 300 คน
	$\bar{x}$	4.04	4.05	4.19	4.32
100 – 200 คน	4.04	-	0.949	0.307	0.019*
น้อยกว่า 100 คน	4.05	-	-	0.285	0.007*
201 – 300 คน	4.19	-	-	-	0.287
มากกว่า 300 คน	4.32	-	-	-	-

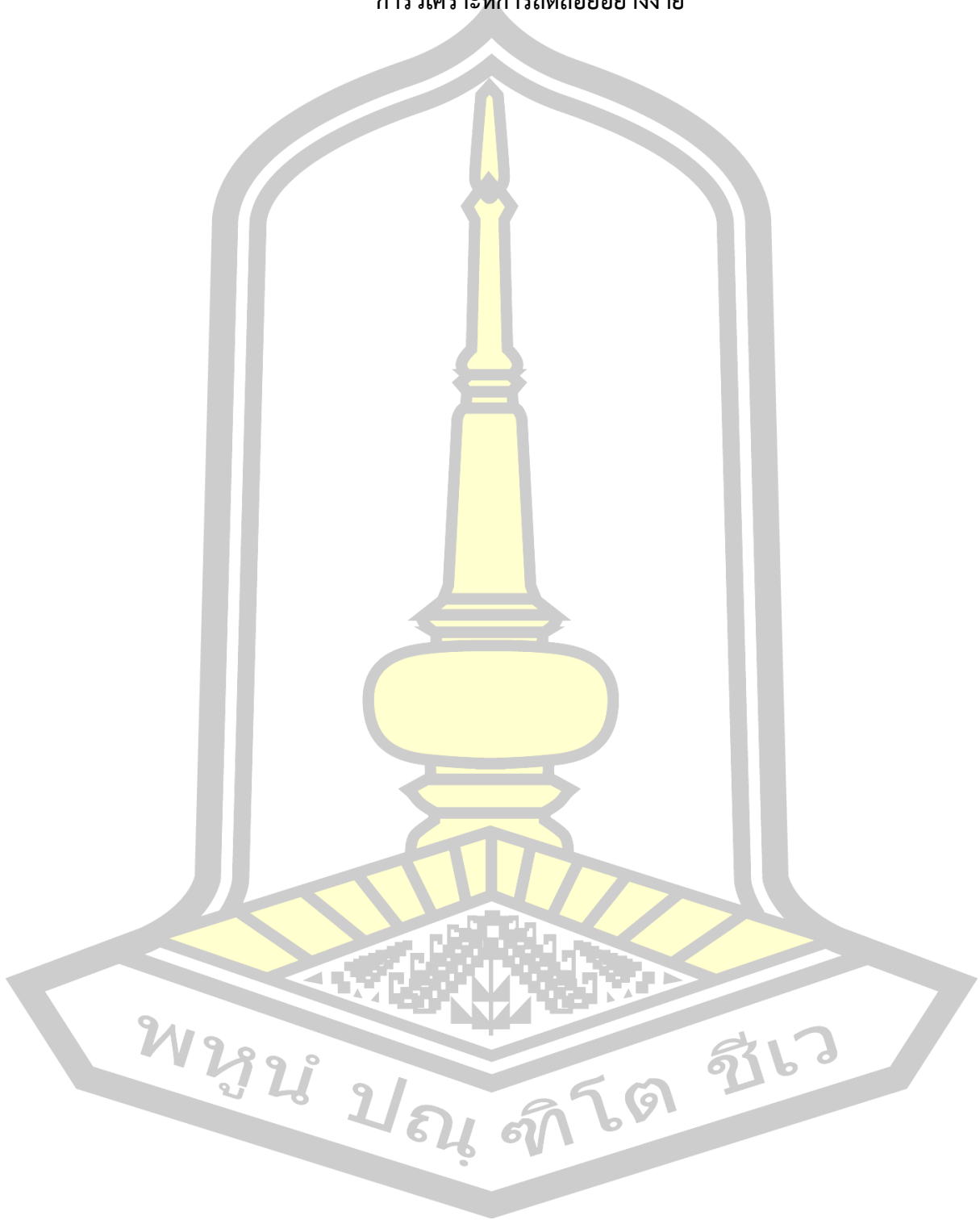
\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 66 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายองค์กร โดยรวม ของธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ที่มีทุนในการดำเนินงานแตกต่างกัน

ทุนในการดำเนินงาน		20,000,000 – 40,000,000 บาท	40,000,001 – 60,000,000 บาท	ต่ำกว่า 20,000,000 บาท	มากกว่า 60,000,000 บาท
	$\bar{x}$	3.94	4.13	4.14	4.28
20,000,000 – 40,000,000 บาท	3.94	-	0.132	0.108	0.003*
40,000,001 – 60,000,000 บาท	4.13	-	-	0.651	0.658
ต่ำกว่า 20,000,000 บาท	4.14	-	-	-	0.181
มากกว่า 60,000,000 บาท	4.28	-	-	-	-

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ภาคผนวก ง  
การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย



ตาราง 67 การทดสอบความสัมพันธ์ของการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวม ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ	การบรรลุเป้าหมายองค์กร โดยรวม		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.894	0.220	8.626*	<0.0001
ด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบ ก้าวหน้าและสร้างสรรค์ (AIC)	0.556	0.053	10.563*	<0.0001
F = 111.576 p <0.0001 Adj R <sup>2</sup> = 0.393				

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ตาราง 68 การทดสอบความสัมพันธ์ของการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการกับการบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ	การบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.995	0.244	8.189*	<0.0001
ด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบ ก้าวหน้าและสร้างสรรค์ (AIC)	0.550	0.058	9.408*	<0.0001
F = 88.508 p <0.0001 Adj R <sup>2</sup> = 0.339				

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ตาราง 69 การทดสอบความสัมพันธ์ของการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการกับการบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านประสิทธิภาพการดำเนินงาน ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ	การบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านประสิทธิภาพการดำเนินงาน		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.663	0.299	5.555*	<0.0001
ด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบ ก้าวหน้าและสร้างสรรค์ (AIC)	0.573	0.072	7.977*	<0.0001
F = 63.627 p <0.0001 Adj R <sup>2</sup> = 0.268				

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ตาราง 70 การทดสอบความสัมพันธ์ของการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการกับการบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านความพึงพอใจทุกฝ่าย ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ	การบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านความพึงพอใจทุกฝ่าย		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.582	0.274	5.769*	<0.0001
ด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบ ก้าวหน้าและสร้างสรรค์ (AIC)	0.584	0.066	8.875*	<0.0001
F = 88.508 p <0.0001 Adj R <sup>2</sup> = 0.313				

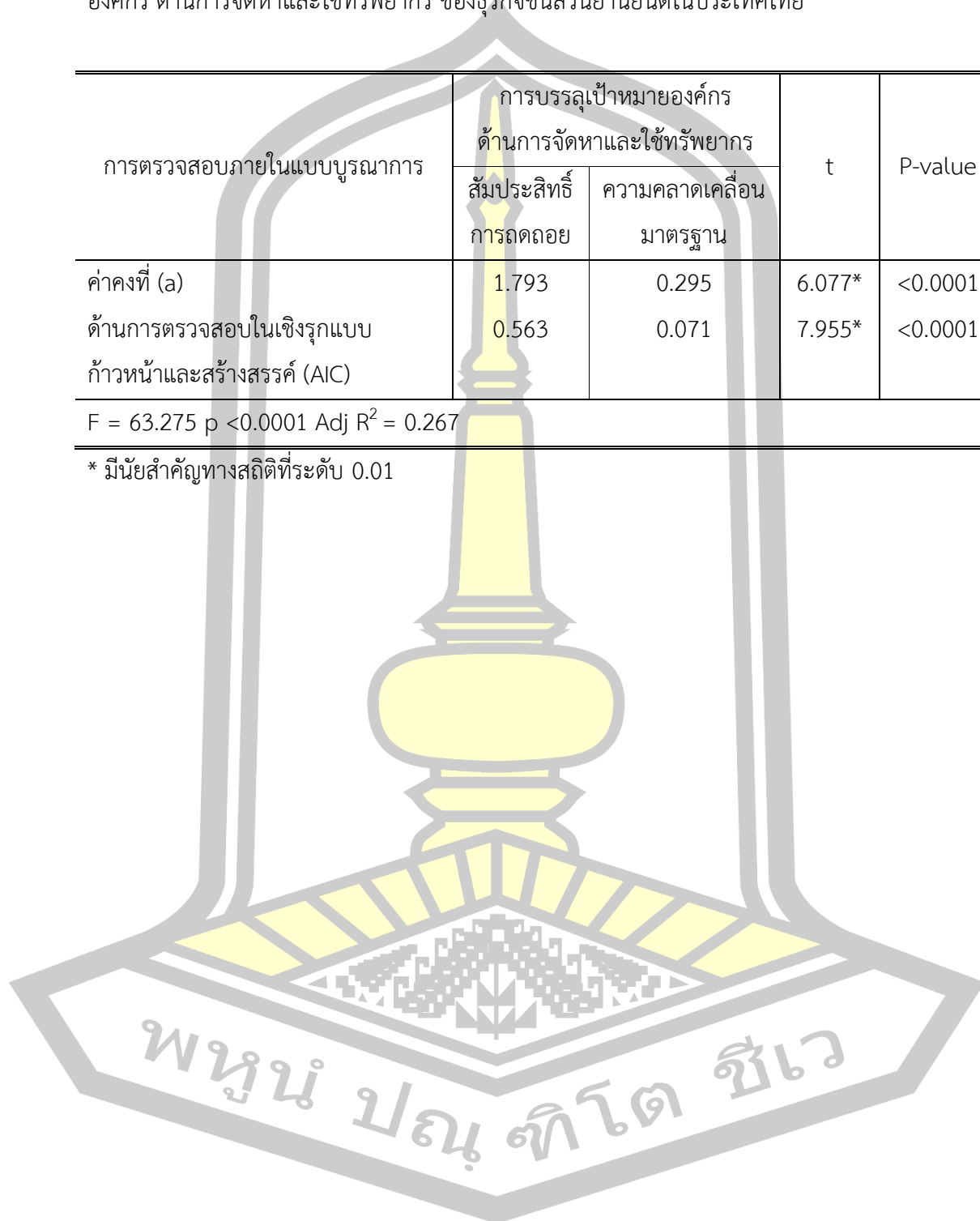
\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01



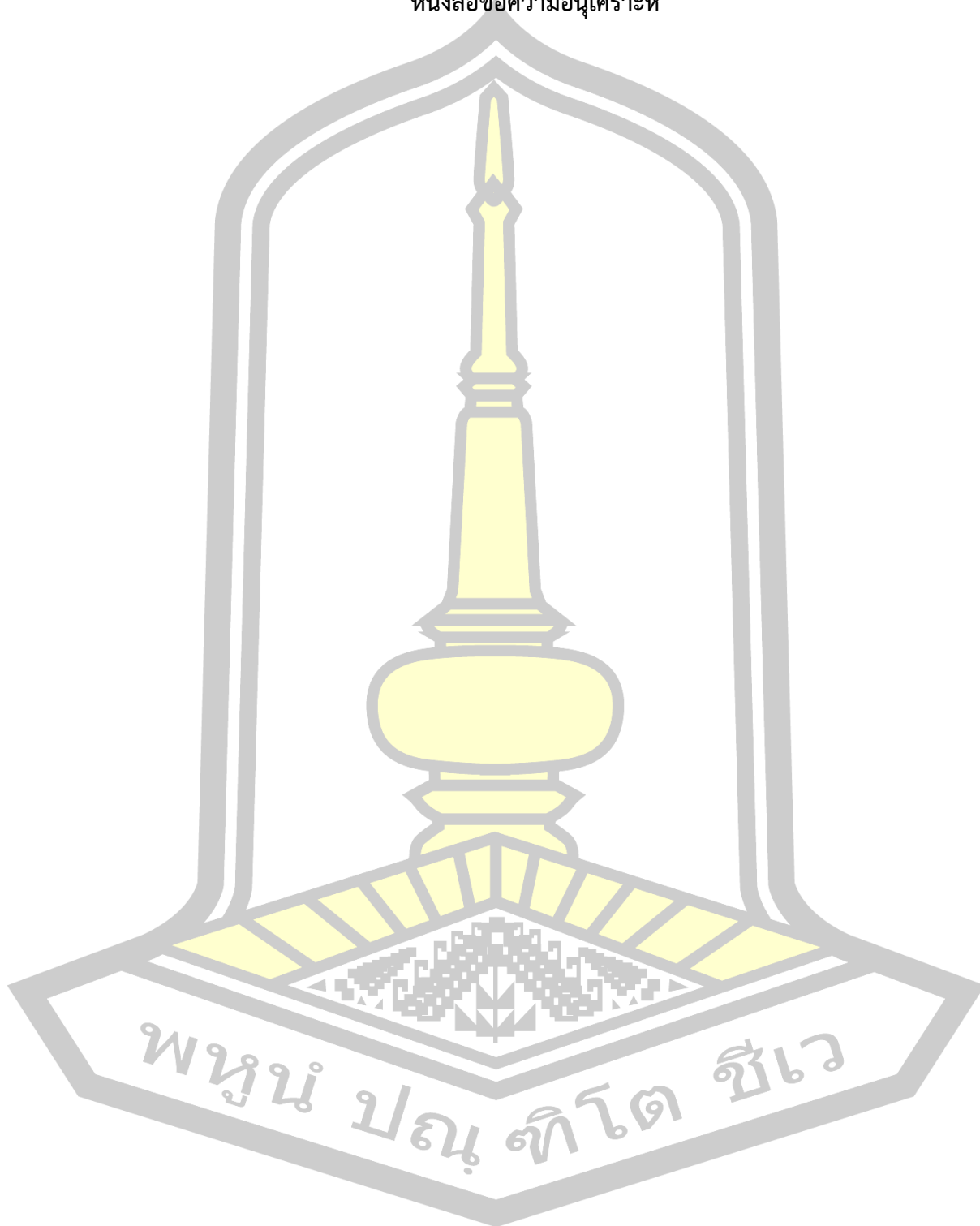
ตาราง 71 การทดสอบความสัมพันธ์ของการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการกับการบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านการจัดการและใช้ทรัพยากร ของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย

การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ	การบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านการจัดการและใช้ทรัพยากร		t	P-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.793	0.295	6.077*	<0.0001
ด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบ ก้าวหน้าและสร้างสรรค์ (AIC)	0.563	0.071	7.955*	<0.0001
F = 63.275 p <0.0001 Adj R <sup>2</sup> = 0.267				

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01



ภาคผนวก จ  
หนังสือขอความอนุเคราะห์





ที่ ศธ 0530.10/1692

คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ  
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม  
ท่าบ่อสามเรือง อำเภอกันทรวิชัย  
จังหวัดมหาสารคาม 44150

23 พฤศจิกายน 2559

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์กรอกแบบสอบถาม

เรียน ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน/ผู้จัดการฝ่ายตรวจสอบภายใน

ด้วย นางสาววาสนา โหงทา นิสิตระดับปริญญาโท คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม กำลังศึกษาและทำวิทยานิพนธ์ เรื่อง "ความสัมพันธ์ระหว่างการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรของธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย" ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการจัดทำวิทยานิพนธ์หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต (บช.ม.) และในการศึกษาครั้งนี้ได้เน้นให้นิสิตศึกษาข้อมูลด้วยตนเอง ดังนั้นเพื่อให้การจัดทำวิทยานิพนธ์เป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม จึงใคร่ขออนุญาตให้ นางสาววาสนา โหงทา ได้ศึกษาและเก็บรวบรวมในรายละเอียดตามแบบสอบถามที่แนบมาพร้อมนี้

คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านในการให้ข้อมูลครั้งนี้ และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. นิตพงษ์ สงศรีโรจน์)

คณบดีคณะกรรมการบัญชีและการจัดการ

มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

งานวิชาการ

คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ

มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

โทรศัพท์ 0-4375-4333 ต่อ 3408

โทรสาร 0-4375-4422

## ประวัติผู้เขียน

ชื่อ	นางสาววาสนา โห่งตา
วันเกิด	วันที่ 18 กันยายน พ.ศ. 2535
สถานที่เกิด	อำเภอเมือง จังหวัดเพชรบูรณ์
สถานที่อยู่ปัจจุบัน	บ้านเลขที่ 23/165 คอนโดรีเจ้นโฮม 3A ซอยพหลโยธิน 57 เขตบางเขน แขวงอนุสาวรีย์ กรุงเทพมหานคร รหัสไปรษณีย์ 10220
ตำแหน่งหน้าที่การงาน	หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน
สถานที่ทำงานปัจจุบัน	บริษัท สหกลอติควิเปเมนต์ จำกัด (มหาชน) 47/10 ถนนวิภาวดี-รังสิต แขวงลาดยาว เขตจตุจักร กทม 10900
ประวัติการศึกษา	พ.ศ. 2550 มัธยมศึกษาตอนต้น โรงเรียนบ้านสามแยกวังชมภู อำเภอเมือง จังหวัดเพชรบูรณ์ พ.ศ. 2553 มัธยมศึกษาตอนปลาย โรงเรียนวิทยานุกูลนารี อำเภอเมือง จังหวัดเพชรบูรณ์ พ.ศ. 2557 ปริญญาบัญชีบัณฑิต (บช.บ.) สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยมหาสารคาม พ.ศ. 2562 ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต (บช.ม.) สาขาวิชาการสอบบัญชีและการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

พูนัน ปณุกิตโต ชีวะ