

**ความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นอิสระของการตรวจสอบภายในกับ  
การบรรลุเป้าหมายองค์กรของธุรกิจเครื่องใช้ไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์ในประเทศไทย  
ไทย Relationship between Internal Audit Independence and Organization Goal  
Achievement of Electrical and Electronic Industry in Thailand**

ธีราภรณ์ แน่นดี<sup>1</sup> นาทนภา นิลนิยม<sup>2</sup> และศุทธิณี ปราศัญศรีภูมิ<sup>3</sup>  
Teeraporn Naendee<sup>1</sup> Natnapa Nilniyom<sup>2</sup> and Sutthini Pratsiphum<sup>3</sup>

**บทคัดย่อ**

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นอิสระของการตรวจสอบภายในกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรของธุรกิจเครื่องใช้ไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์ในประเทศไทย โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจเครื่องใช้ไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน 103 คน สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ผลการวิจัย พบว่า ความเป็นอิสระของการตรวจสอบภายใน ด้านการรายงานตรงต่อผู้บริหารสูงสุด และด้านการปราศจากอคติในการปฏิบัติงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวม ดังนั้น ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในสามารถนำผลการวิจัยไปเป็นแนวทางเพื่อเสริมสร้างความ เป็นอิสระของการตรวจสอบภายใน เพื่อให้บรรลุเป้าหมายได้ตามมาตรฐานแห่งวิชาชีพและเสริมสร้างความน่าเชื่อถือในวิชาชีพต่อไป

**คำสำคัญ :** ความเป็นอิสระของการตรวจสอบภายใน การบรรลุเป้าหมายองค์กร ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายใน ธุรกิจเครื่องใช้ไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์

---

<sup>1</sup> นิสิตระดับปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

<sup>2</sup> Master student, Master of Accountancy, Mahasarakham Business School, Mahasarakham University

<sup>2,3</sup> อาจารย์ คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

Lecturer, Mahasarakham Business School, Mahasarakham University

## Abstract

The purpose of this study was to verify the relationships between relationship between internal audit independence and organization goal achievement of electrical and electronic industry in Thailand. A questionnaire was used for collecting data from 103 internal executives. The statistics used for data analyzing were mean, standard deviation, multiple correlation analysis and multiple regression analysis. The results showed that internal audit independence in the reporting directly to executive and perform without bias had positive relationship with and effect on overall organizational goal achievement. Therefore, the results could be used by internal executives for enhancing work efficiency in order to meet professional standard and eventually increase creditability of professional

**Keywords :** Internal Audit Independence, Organizational Goal Achievement, Internal Executive

## 1. บทนำ

การประกอบธุรกิจมีการแข่งขันที่รุนแรงเพิ่มขึ้นเรื่อยๆ เนื่องจากสภาวะเศรษฐกิจโลกมีการเปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็วทั้งในด้านของนวัตกรรมและเทคโนโลยีใหม่ๆ ซึ่งองค์กรจะต้องมีการปรับตัวให้เข้ากับสถานการณ์ เพื่อให้องค์กรสามารถยืนหยัดอยู่อย่างมั่นคงได้ ด้วยเหตุผลดังกล่าวส่งผลให้เจ้าของธุรกิจต้องเร่งพัฒนาธุรกิจตามวิถีทางต่างๆ ทั้งทางด้านเทคโนโลยีและแนวทางในการบริหารจัดการที่ทันสมัยเพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันภายใต้สภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจ ที่เปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็วและต่อเนื่อง โดยปรับเปลี่ยนวิธีการดำเนินธุรกิจให้มีกระบวนการกำกับดูแลที่ดี เพื่อสร้างความเชื่อถือและสามารถอยู่รอดได้อย่างยั่งยืนและระยะยาว ดังนั้น กิจการต้องจัดให้มีการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ขึ้นภายในกิจการ ที่เข้ามาช่วยในการประเมินและวิเคราะห์เปรียบเทียบกับข้อมูลทุกด้านในการปฏิบัติงาน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลเกี่ยวกับระบบงาน ระบบบัญชี รวมทั้งระบบสารสนเทศของทั้งองค์กร จึงเป็นข้อมูลสำคัญที่ช่วยปรับปรุงระบบงาน ให้สะดวก รวดเร็ว ลดขั้นตอนที่ซ้ำซ้อนเพื่อให้มีความเหมาะสมกับสถานการณ์ตลอดเวลา ที่สำคัญคือ ช่วยลดเวลาและค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน แต่ยังคงรักษาหรือเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงาน และการตรวจสอบภายในยังเป็นเสมือนสื่อกลางระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานในการประสานงาน ช่วยลดปัญหาความไม่เข้าใจในนโยบายทำให้การบริหารงานบรรลุผลตามที่ผู้บริหารต้องการ (อุษณา ภัทรมนตรี, 2545: 21 - 22) นอกจากนี้การตรวจสอบภายในยังมีส่วนในการช่วยเหลือผู้ปฏิบัติงานทุกระดับขององค์กรให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ของตนให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น (จันทนา สาขากร และคณะ, 2554) จากความสำคัญของการตรวจสอบภายในส่งผลให้ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระเพราะจะทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบนั้นน่าเชื่อถือมากขึ้นและยังเป็นส่วนที่เพิ่มมูลค่าให้กับองค์กร ส่งผลให้องค์กรประสบความสำเร็จในการดำเนินงานในภาพรวมต่อไป

ความเป็นอิสระของการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Independence) เป็นกรปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในโดยปราศจากเงื่อนไขใดๆที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการตรวจสอบที่เพียงพอและเหมาะสม ตลอดจนแสดงความเห็นในรายงานการตรวจสอบโดยที่ผู้ตรวจสอบภายในไม่ถูกจำกัดสิทธิในการแสดงความคิดเห็น ปราศจากการแทรกแซงและไม่ตกอยู่ภายใต้อิทธิพลใดๆ ความเป็นอิสระของการตรวจสอบภายในมีความสำคัญอย่างมากต่อวิชาชีพและชื่อเสียงของผู้ตรวจสอบภายใน เพราะถ้าหากผู้ตรวจสอบภายในละเลย บกพร่อง หรือขาดความเป็นอิสระในการตรวจสอบแล้ว มักจะทำให้เกิดคำถามที่ตาม

มาถึงความโปร่งใสและการตรวจสอบในการปฏิบัติงานได้ (จันทนา สาขากร และคณะ, 2554) ดังนั้น ความเป็นอิสระของการตรวจสอบภายในจึงเป็นสิ่งจำเป็นต่อองค์กรเพราะเป็นส่วนที่ทำให้กระบวนการปฏิบัติงานภายในองค์กรมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และช่วยเพิ่มความน่าเชื่อถือให้แก่บุคคลต่างๆ ทั้งภายในและภายนอกองค์กร ซึ่งความเป็นอิสระของการตรวจสอบภายในจะต้อง ประกอบด้วย 5 ประการ ได้แก่ ด้านการรายงานตรงต่อผู้บริหารสูงสุด (Reporting directly to executive) ด้านการหลีกเลี่ยงการมีผลประโยชน์ขัดแย้ง (Conflict of interest avoidance) ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Law and regulation practice) ด้านความสามารถเข้าถึงข้อมูลได้อย่างเต็มที่ (Access of data) และด้านการปราศจากอคติในการปฏิบัติงาน (Perform without bias) ดังนั้น หากผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้ตามที่ กล่าวมาแล้วข้างต้นย่อมส่งผลให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทำให้การดำเนินงาน ขององค์กรประสบความสำเร็จและบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้

การบรรลุเป้าหมายขององค์กร (Organizational Goal Achievement) เป็นผลสะท้อนถึงการบริหารจัดการองค์กรที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีการวางแผนการบริหารงานอย่างดีเยี่ยม นอกจากผลงานที่สะท้อนถึงการบริหารจัดการที่ดีแล้วยังสามารถสร้างศักยภาพให้กับองค์กร อันจะสร้างความได้เปรียบทางด้านธุรกิจต่อไป องค์กรที่จะประสบความสำเร็จส่วนใหญ่ต้องมีประสิทธิภาพในการดำเนินงานสูง มีระบบการบริหารจัดการที่ดี โดยในปัจจุบันรูปแบบการแข่งขัน ทางธุรกิจมีความหลากหลายทำให้ความท้าทายในการดำเนินธุรกิจมากขึ้นและยังส่งผลให้องค์กรต้องเผชิญกับความเสี่ยงเพิ่มขึ้น องค์กรจึงจำเป็นต้องมีการจัดการ กับความเสี่ยงเพื่อที่จะสามารถลดความสูญเสียที่จะเกิดขึ้นแก่องค์กร รวมไปถึงการสร้างโอกาสและมูลค่าเพิ่มให้กับองค์กรในอนาคต ซึ่งการที่องค์กรจะสามารถประสบความสำเร็จและบรรลุเป้าหมายได้นั้นมีองค์ประกอบหลักอยู่ 5 ประการ ได้แก่ ด้านกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good corporate governance) ด้านการพัฒนาปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง (Continuous improvement) ด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน (Efficiency and effectiveness of performance) ด้านมาตรการถ่วงดุลแห่งอำนาจ (Check and balance) และด้านการควบคุมความเสี่ยง (Risk control) (กรมบัญชีกลาง, 2546 :1) ดังนั้น หากองค์กรมีขั้นตอนในการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพและมีระบบการบริหารจัดการที่ดี ก็จะส่งผลให้องค์กรประสบความสำเร็จในการดำเนินงานและบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมาย ที่วางไว้

ธุรกิจเครื่องใช้ไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์ (Electrical and Electronic Industry) เป็นอุตสาหกรรมที่มีความสำคัญต่อระบบเศรษฐกิจของประเทศโดยทำรายได้จากการส่งออกให้กับประเทศเป็นจำนวนมากมีการขยายตัวอย่างรวดเร็วและต่อเนื่อง นอกจากนี้ยังเป็นอุตสาหกรรมที่มีบทบาทสำคัญในการรองรับแรงงานในภาคอุตสาหกรรมและเป็นอุตสาหกรรมที่มีการจ้างแรงงานจำนวนมาก ส่งผลให้เกิดประโยชน์ต่อระบบเศรษฐกิจของประเทศทั้งทางตรงและทางอ้อม มีการจ้างงานและการลงทุนที่เพิ่มขึ้น ซึ่งธุรกิจเครื่องใช้ไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์ จำแนกเป็นอุตสาหกรรมต้นน้ำจะเป็น ออกแบบวงจรไฟฟ้า การผลิตและเจือสารแผ่นเวเฟอร์ อุตสาหกรรมกลางน้ำจะผลิตแผ่นวงจรพิมพ์ และขึ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์อื่นๆ ซึ่งเป็นอุตสาหกรรมที่เน้นการส่งออกเป็นหลัก ส่วนอุตสาหกรรมปลายน้ำ จะเป็น คอมพิวเตอร์และส่วนประกอบอุปกรณ์โทรคมนาคม เครื่องใช้ไฟฟ้า ซึ่งผู้ผลิตมีการพัฒนา ซึ่ขีดความสามารถทางเทคโนโลยี การออกแบบ และมีความสามารถในการผลิตขึ้นส่วนรวมทั้งมีความเชื่อมโยงกับอุตสาหกรรมประเภทอื่นๆ ในประเทศสูง แต่อย่างไรก็ตามประเทศไทยยังขาดศักยภาพในการแข่งขันเมื่อเปรียบเทียบกับประเทศอื่น ดังนั้น จึงควรมีการตรวจสอบภายในเพราะเป็นสิ่งที่สำคัญที่เข้ามาช่วยพัฒนาศักยภาพและเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันธุรกิจ โดยจะเข้ามาช่วยในส่วนของการประเมินและวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลทุกด้านในการปฏิบัติงาน ไม่ว่าจะข้อมูลเกี่ยวกับระบบงาน ระบบบัญชี รวมทั้งระบบสารสนเทศของทั้งองค์กร ซึ่งจะเป็น ส่วนที่ช่วยส่งเสริมให้องค์กรประสบ

ความสำเร็จบรรลุเป้าหมายที่วางไว้ และเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันได้ในตลาดโลก (กรมส่งเสริมอุตสาหกรรม, 2557 : เว็บไซต์ )

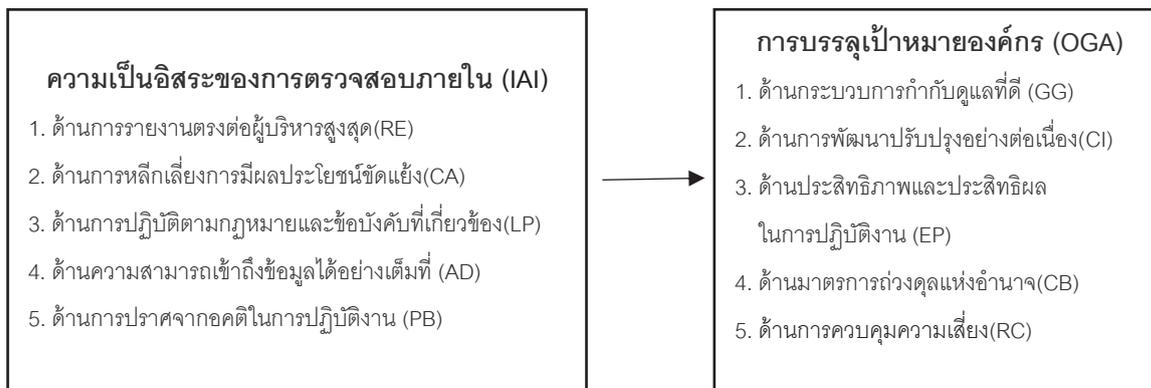
จากเหตุผลที่กล่าวมา ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นอิสระของการตรวจสอบภายในกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กรในธุรกิจเครื่องใช้ไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์ในประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่า ความเป็นอิสระของการตรวจสอบภายในมีความสัมพันธ์กับการบรรลุเป้าหมายขององค์กรหรือไม่ อย่างไร ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจเครื่องใช้ไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์ในประเทศไทย ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัย สามารถนำไปใช้เป็นข้อมูลในการพัฒนาความรู้ความสามารถของผู้ตรวจสอบภายในรวมไปถึงใช้ในการวางแผน ปรับปรุง พัฒนา และส่งเสริมความเป็นอิสระของการปฏิบัติงานตรวจสอบทำให้เกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผลสูงสุด เพื่อให้ผลการตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่วางไว้

## 2. เอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้องและสมมุติฐานของการวิจัย

ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ ความเป็นอิสระของการตรวจสอบภายในได้ถูกกำหนดให้เป็นตัวแปรอิสระและมีความสัมพันธ์กับการบรรลุเป้าหมายขององค์กร จากวัตถุประสงค์ข้างต้นสามารถสรุปกรอบแนวคิดในการวิจัย ได้ดังนี้

### รูปภาพประกอบ 1

#### โมเดลของความเป็นอิสระของการตรวจสอบภายใน และการบรรลุเป้าหมายขององค์กร



### 2.1 ความเป็นอิสระของการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Independence)

ความเป็นอิสระของการตรวจสอบภายใน หมายถึง การวางแผนการตรวจสอบและใช้วิธีการตรวจสอบต่างๆ ของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ได้มาซึ่ง ข้อมูล หลักฐานการตรวจสอบภายในที่พอเพียงและเหมาะสม ตลอดจนแสดงความเห็นในรายงานการตรวจสอบภายใน โดยไม่ถูกจำกัดสิทธิ และไม่ตกอยู่ภายใต้อิทธิพลใดๆ (จุมภฏ ระเบียบโลก, 2549 : 1-12) ซึ่งประกอบด้วย

2.1.1 ด้านการรายงานตรงต่อผู้บริหารสูงสุด (Reporting Directly to Executive) หมายถึง การกำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบหรือผู้บริหารสูงสุด เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถดำเนินไปได้อย่างเต็มที่ตามหน้าที่ความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย ทั้งนี้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องยืนยันต่อหัวหน้าคณะกรรมการตรวจสอบหรือผู้บริหารสูงสุดถึงความเป็นอิสระของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

2.1.2 ด้านการหลีกเลี่ยงการมีผลประโยชน์ขัดแย้ง (Conflict of Interest Avoidance) หมายถึง การไม่รับทรัพย์สินหรือประโยชน์ใดๆ และไม่เข้าไปมีส่วนได้เสีย หรือส่วนร่วมในการปฏิบัติงานขององค์กร ในกิจกรรมที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องตรวจสอบหรือประเมินผล

2.1.3 ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Law and Regulation Practice) หมายถึง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องปราศจากการแทรกแซงใดๆในเรื่องของ การกำหนดขอบเขต การปฏิบัติงาน และการรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน การปฏิบัติงานต้องไม่อยู่ภายใต้บังคับบัญชาของผู้บริหารไม่ว่าระดับใดและปราศจากการครอบงำจากทุกฝ่าย

2.1.4 ด้านสามารถเข้าถึงข้อมูลได้อย่างเต็มที่ (Access of Data) หมายถึง การไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล เอกสารหลักฐาน รายงาน บุคลากรและทรัพย์สินต่างๆรวมทั้งในส่วนที่อยู่ในความดูแลของบุคคลอื่นที่มีความจำเป็นต่อหน้าที่รับผิดชอบของผู้ตรวจสอบและต้องปราศจากการแทรกแซงใดๆ

2.1.5 ด้านการปราศจากอคติในการปฏิบัติงาน (Perform without Bias) หมายถึง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในผู้ตรวจสอบภายในต้องตรวจสอบไปในแนวทางที่ถูกต้องและมีความยุติธรรม มีความเป็นกลางแก่บุคคลที่เกี่ยวข้องทุกฝ่ายโดยไม่สนองตอบความต้องการของบุคคลเพียงกลุ่มใดกลุ่มหนึ่งที่จะได้รับประโยชน์ทั้งทางตรงและทางอ้อมจากงานตรวจสอบที่ตนเองรับผิดชอบ

## 2.2 การบรรลุเป้าหมายขององค์กร (Organizational Goal Achievement)

การบรรลุเป้าหมายขององค์กร หมายถึง ความสำเร็จในการดำเนินงานขององค์กร โดยอาศัยกระบวนการจัดการโครงสร้างของกิจกรรมประเภทต่างๆ และสมาชิกภายในองค์กรมีส่วนร่วมในการปฏิบัติงาน ซึ่งผลที่ได้นั้นมีประสิทธิภาพและก่อให้เกิดคุณค่าแก่องค์กร ส่งผลให้องค์กรได้รับประโยชน์สูงสุดจากการดำเนินงานนั้นๆ (กรมบัญชีกลาง, 2546 : 1) ประกอบด้วย

2.2.1 ด้านกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Corporate Governance) หมายถึง การมีระบบและขั้นตอนในการกำกับดูแลควบคุมที่ทำให้การดำเนินงานของฝ่ายต่างๆในองค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ มีความโปร่งใส มีความรับผิดชอบ และเป็นธรรม

2.2.2 ด้านการพัฒนาปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง (Continuous Improvement) หมายถึง การจัดทำหรือการดำเนินการอย่างต่อเนื่อง ในการพัฒนาฐานข้อมูลให้สอดคล้องกับนโยบายโดยการฝึกอบรมและศึกษาเพื่อให้ผู้บริหารมีเครื่องมือในการติดตามความก้าวหน้าของงานและวิเคราะห์ หาสาเหตุของปัญหาและแนวทางแก้ไขปัญหาหรือลดช่องว่าง ที่มีจากเป้าหมายที่กำหนด และผลลัพธ์จริงที่เกิดขึ้น

2.2.3 ด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน (Efficiency and Effectiveness of Performance) หมายถึง การลดขั้นตอนที่ซ้ำซ้อนและให้เหมาะสมกับสถานการณ์ตลอดเวลา การลดเวลา และการลดค่าใช้จ่าย เป็นสื่อกลางระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานในการประสานงานและลดปัญหาความไม่เข้าใจในนโยบาย

2.2.4 ด้านมาตรการถ่วงดุลแห่งอำนาจ (Check and Balance) หมายถึง การจัดสรรการใช้ทรัพยากรขององค์กรให้เป็นไปได้อย่างเหมาะสมตามลำดับความสำคัญ และเป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

2.2.5 ด้านการควบคุมความเสี่ยง (Risk Control) หมายถึง การจัดการระบบการทำงานภายในองค์กร ส่วนงานฝ่ายต่างๆ ในองค์กรให้สามารถบ่งชี้และประเมินความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญต่อการปฏิบัติงาน รวมทั้งช่วยให้เกิดการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ดังนั้น จึงกล่าวได้ว่า ความเป็นอิสระของการตรวจสอบภายในมีความสำคัญอย่างยิ่ง ในการวางแผน การตรวจสอบและใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่ง ข้อมูล หลักฐานการตรวจสอบภายในที่พอเพียงและเหมาะสม โดยไม่ถูกจำกัดสิทธิ และไม่ตกอยู่ภายใต้อิทธิพลใดๆ ซึ่งแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่จัดทำขึ้นไว้ล่วงหน้า ซึ่งจะสะท้อนถึงการบรรลุเป้าหมายขององค์กร ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในต้องใช้วิจารณญาณในการสังเกตและสงสัย เยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพต่อข้อมูลที่ได้มา เพื่อให้มีความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน และบรรลุ เป้าหมายขององค์กร ได้ตามมาตรฐาน ซึ่งจะทำให้เกิดความถูกต้องและน่าเชื่อถือ สร้างความพึงพอใจให้กับผู้ที่เกี่ยวข้อง ได้ ดังนั้น จึงตั้งเป็นสมมุติฐานการวิจัยได้ ดังนี้

**สมมุติฐานที่ 1 :** ความเป็นอิสระของการตรวจสอบภายใน ด้านการรายงานตรงต่อผู้บริหารสูงสุด

มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กร ของธุรกิจเครื่องใช้ไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์ในประเทศไทย

**สมมุติฐานที่ 2 :** ความเป็นอิสระของการตรวจสอบภายใน ด้านการหลีกเลี่ยงการมีผลประโยชน์ขัดแย้ง

มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กร ของธุรกิจเครื่องใช้ไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์ในประเทศไทย

**สมมุติฐานที่ 3 :** ความเป็นอิสระของการตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมายและข้อบังคับ

ที่เกี่ยวข้อง มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กร ของธุรกิจเครื่องใช้ไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์ในประเทศไทย

**สมมุติฐานที่ 4 :** ความเป็นอิสระของการตรวจสอบภายใน ด้านความสามารถเข้าถึงข้อมูลได้อย่างเต็มที่

มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กร ของธุรกิจเครื่องใช้ไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์ในประเทศไทย

**สมมุติฐานที่ 5 :** ความเป็นอิสระของการตรวจสอบภายใน ด้านการปราศจากอคติในการปฏิบัติงาน

มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กร ของธุรกิจเครื่องใช้ไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์ในประเทศไทย

### 3. วิธีดำเนินการวิจัย

#### 3.1 กระบวนการและวิธีการเลือกกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรกลุ่มตัวอย่าง ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายใน ธุรกิจเครื่องใช้ไฟฟ้าและ อิเล็กทรอนิกส์ในประเทศไทย จำนวน 330 คน (กระทรวงอุตสาหกรรม, 2557 : เว็บไซต์) ประชากรกลุ่มตัวอย่าง ที่ใช้ในการ วิจัย ได้แก่ ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายใน ธุรกิจ จำนวน 330 และใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบแบ่งชั้นภูมิ (Stratified Random Sampling) ตามเขตพื้นที่ เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) โดยผู้วิจัยได้ส่ง แบบสอบถาม จำนวน 330 ฉบับ เป็นแบบสอบถามที่ได้รับการตอบกลับถูกต้อง และสมบูรณ์ จำนวน 103 ฉบับ คิด เป็นร้อยละ 31.21 เมื่อเปรียบเทียบกับจำนวนแบบสอบถามที่ส่งไปยังกลุ่มตัวอย่าง ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker, Kumar และ Day, (2001) ได้นำเสนอว่า การส่งแบบสอบถามต้องมีอัตราตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงถือว่ายอมรับได้ ว่าขนาดตัวอย่างที่ได้มีความเหมาะสมและเพียงพอที่จะใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลต่อไป

#### 3.2 การวัดคุณลักษณะของตัวแปร

ความเป็นอิสระในการตรวจสอบภายใน เป็นตัวแปรอิสระ (จุมภฏ ระเบียบโลก, 2549 : 1-12) ซึ่งสามารถ จำแนกออกเป็น 5 ด้าน ดังนี้ 1) ด้านการรายงานตรงต่อผู้บริหารสูงสุดประกอบด้วย 3 คำถาม โดยครอบคลุมเนื้อหา การกำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบหรือผู้บริหารสูงสุดอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถดำเนินไปได้อย่างเต็มที่ตามหน้าที่ความรับผิดชอบที่ ได้รับมอบหมาย 2) ด้านการหลีกเลี่ยงการมีผลประโยชน์ขัดแย้ง ประกอบด้วย 3 คำถาม โดยครอบคลุมเนื้อหา

การไม่รับทรัพย์สินหรือประโยชน์ใดๆ และไม่เข้าไปมีส่วนได้เสีย หรือส่วนร่วมในการปฏิบัติงานขององค์กรในกิจกรรมที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องตรวจสอบหรือประเมินผล 3 ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ประกอบด้วย 4 คำถาม โดยครอบคลุมเนื้อหา การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องปราศจากการแทรกแซงในเรื่องของการกำหนดขอบเขต การปฏิบัติงาน และการรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน การปฏิบัติงานต้องไม่อยู่ภายใต้บังคับบัญชาของบุคคลใดบุคคลหนึ่ง 4) ด้านสามารถเข้าถึงข้อมูลได้อย่างเต็มที่ ประกอบด้วย 3 คำถาม โดยครอบคลุมเนื้อหา การไม่ถูกจำกัดสิทธิ ในการเข้าถึงข้อมูล เอกสารหลักฐานต่างๆ รวมทั้งในส่วนที่อยู่ในความดูแลของบุคคลอื่นที่มีความจำเป็นต่อหน้าที่รับผิดชอบของผู้ตรวจสอบและต้องปราศจากการแทรกแซงใดๆ

5) ด้านการปราศจากอคติในการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย 3 คำถาม โดยครอบคลุมเนื้อหา การปฏิบัติงาน การตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบต้องตรวจสอบไปในแนวทางที่ถูกต้องและยุติธรรม ความเป็นกลาง แก่ทุกฝ่าย โดยไม่สนองตอบความต้องการของบุคคลเพียงกลุ่มใดกลุ่มหนึ่งเท่านั้น

การบรรลุเป้าหมายขององค์กร เป็นตัวแปรตาม (กรมบัญชีกลาง, 2546 :1) ซึ่งสามารถจำแนกออกเป็น 5 ด้าน ดังนี้ 1) ด้านกระบวนการกำกับดูแลที่ดี ประกอบด้วย 3 คำถาม โดยครอบคลุมเนื้อหา การมีระบบและขั้นตอนในการกำกับควบคุมดูแลที่ดีที่ทำให้การดำเนินงานของฝ่ายต่างๆ ในองค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ 2) ด้านการพัฒนาปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง ประกอบด้วย 4 คำถาม โดยครอบคลุมเนื้อหา การจัดทำหรือการดำเนินการอย่างต่อเนื่อง ในการพัฒนาฐานข้อมูลให้สอดคล้องกับนโยบายโดยการฝึกอบรม เพื่อให้ผู้บริหารมีเครื่องมือในการติดตามความก้าวหน้าของงานและวิเคราะห์ หาสาเหตุของปัญหาและแนวทางแก้ไขปัญหาได้ทันเวลา 3) ด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย 3 คำถาม โดยครอบคลุมเนื้อหา การลดขั้นตอนที่ซ้ำซ้อนเพื่อให้เหมาะสมกับสถานการณ์ตลอดเวลา ลดเวลา และลดค่าใช้จ่าย เป็นสื่อกลางระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานในการประสานงานและลดปัญหาความไม่เข้าใจในนโยบาย 4) ด้านมาตรการถ่วงดุลแห่งอำนาจ ประกอบด้วย 4 คำถาม โดยครอบคลุมเนื้อหา การจัดสรรการใช้ทรัพยากรขององค์กรให้เป็นไปได้อย่างเหมาะสมตามลำดับความสำคัญ และเป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร 5) ด้านการควบคุมความเสี่ยง ประกอบด้วย 3 คำถาม โดยครอบคลุมเนื้อหา การจัดการระบบการทำงานภายในองค์กร ส่วนงานฝ่ายต่างๆในองค์กรให้สามารถประเมินความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญต่อการปฏิบัติงาน รวมทั้งช่วยให้เกิดการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

### 3.3 คุณภาพของเครื่องมือวัด

ผู้วิจัยได้ทำการทดสอบความเที่ยงตรง โดยผ่านการพิจารณาเนื้อหาของข้อคำถามจากผู้เชี่ยวชาญและหาค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item-total Correlation ซึ่งความเป็นอิสระของการตรวจสอบภายใน ได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.564 - 0.895 และการบรรลุเป้าหมายขององค์กร ได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.587 - 0.898 ซึ่งสอดคล้องกับ Rovinelli and Hambleton (1977 : 49-60) ได้นำเสนอว่าค่าอำนาจจำแนก มีค่ามากกว่าหรือเท่ากับ 0.5 ถือว่าแบบสอบถามมีความสอดคล้องกันระหว่างรายข้อของแบบสอบถามกับวัตถุประสงค์ที่ต้องการวัด และทดสอบหาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม (Reliability Test) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ซึ่งความเป็นอิสระของการตรวจสอบภายใน มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.815 - 0.915 และการบรรลุเป้าหมายขององค์กร มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.849 - 0.940 ซึ่งสอดคล้องกับ Cronbach (1970 : 161) ได้นำเสนอว่า สัมประสิทธิ์แอลฟา มากกว่าหรือเท่ากับ 0.7 แสดงว่า ความเชื่อมั่นของข้อคำถามอยู่ในระดับดี

### 3.4 สถิติที่ใช้ในการวิจัย

สำหรับการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) และการวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณ การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นอิสระของการตรวจสอบภายในกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรของธุรกิจเครื่องใช้ไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งเขียนสมการได้ ดังนี้

$$\text{สมการ } OGA = \beta_0 + \beta_1 RE + \beta_2 CA + \beta_3 LP + \beta_4 AD + \beta_5 PB + \epsilon$$

- เมื่อ IAI แทน คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นอิสระของการตรวจสอบภายในโดยรวม  
 RE แทน คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นอิสระของการตรวจสอบภายในด้านการรายงานตรงต่อผู้บริหารสูงสุด  
 CA แทน คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นอิสระของการตรวจสอบภายในด้านการหลีกเลี่ยงการมีผลประโยชน์ขัดแย้ง  
 LP แทน คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นอิสระของการตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง  
 AD แทน คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นอิสระของการตรวจสอบภายในด้านความสามารถเข้าถึงข้อมูลได้อย่างเต็มที่  
 PB แทน คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นอิสระของการตรวจสอบภายในด้านการปราศจากอคติในการปฏิบัติงาน

## 4. ผลลัพธ์การวิจัยและการอภิปรายผล

ตาราง 1 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของของความเป็นอิสระของการตรวจสอบภายในกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวมของธุรกิจเครื่องใช้ไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์ในประเทศไทย

ตัวแปร	OGA	RE	CA	LP	AD	PB	VIFs
$\bar{X}$	3.97	4.15	4.14	4.13	4.31	4.23	
S.D.	0.49	0.41	0.55	0.56	0.47	0.53	
OGA		0.315*	0.194*	0.365*	0.297*	0.435*	
RE			0.208*	0.323*	0.198*	0.195*	1.145
CA				0.287*	0.207*	0.007	1.185
LP					0.351*	0.437*	1.446
AD						0.576*	1.604
PB							1.748

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 1 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กัน ซึ่งอาจทำให้เกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่า ค่า VIFs ของตัวแปรอิสระความเป็นอิสระ

ของการตรวจสอบภายใน มีค่าตั้งแต่ 1.145 – 1.748 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่า ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันในระดับที่ไม่ก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity (Black, 2006 : 585)

**ตาราง 2** การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กรโดยรวมของธุรกิจเครื่องใช้ไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์ในประเทศไทย

ความเป็นอิสระของการตรวจสอบภายใน	การบรรลุเป้าหมายขององค์กรโดยรวม (OGA)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
	ค่าคงที่ (a)	0.871		
ด้านการรายงานตรงต่อผู้บริหารสูงสุด (RE)	0.218	0.109	1.992	0.049*
ด้านการหลีกเลี่ยงการมีผลประโยชน์ขัดแย้ง (CA)	0.107	0.084	1.279	0.204
ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (LP)	0.105	0.090	1.159	0.249
ด้านสามารถเข้าถึงข้อมูลได้อย่างเต็มที่ (AD)	-0.009	0.113	-0.080	0.937
ด้านการปราศจากอคติในการปฏิบัติงาน (PB)	0.320	0.104	3.064	0.003*
F = 7.358 p = 0.000 Adj R <sup>2</sup> = 0.238				

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 2 พบว่า 1) ความเป็นอิสระของการตรวจสอบภายใน ด้านการรายงานตรงต่อผู้บริหารสูงสุด มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กรโดยรวม และด้านการควบคุมความเสี่ยง เนื่องจากผู้บริหารกิจกรรมงานตรวจสอบภายในที่มีการรายงานผลการปฏิบัติงานให้ผู้บริหารระดับสูงสุดขององค์กรทราบถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขต วิธีการปฏิบัติงาน รายงานสรุปผลการตรวจสอบ ประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญและการควบคุม รวมทั้งปัญหาและอุปสรรคที่ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบให้ผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการองค์กรได้ทราบอยู่เสมอ ย่อมส่งผลให้เกิดความน่าเชื่อถือและไว้วางใจ และยังสามารถช่วยควบคุมความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในได้ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ อรุณา บุตรแสง (2556 : บทคัดย่อ) พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีกิจกรรมงานตรวจสอบภายในโดยรวมอยู่ในระดับมากทุกด้าน ได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการสื่อสารและการอนุมัติ ด้านการบริหารทรัพยากร ด้านนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงาน ด้านการประสานงานและด้านการรายงานต่อผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการองค์กร ดังนั้น การบริหารกิจกรรมงานตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยต้องมุ่งเน้นให้ความสำคัญกับการบริหารกิจกรรมงานตรวจสอบภายในทุกด้าน โดยมาจากการสนับสนุนและประกาศเป็นนโยบายชัดเจนในกฎบัตรการตรวจสอบภายในเพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพ เป็นการเพิ่มมูลค่าแก่องค์กร และเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง เกิดความเชื่อมั่น ความน่าเชื่อถือ และมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น อันจะช่วยให้องค์กรประสบความสำเร็จอย่างยั่งยืนต่อไป

2) ความเป็นอิสระของการตรวจสอบภายใน ด้านการปราศจากอคติในการปฏิบัติงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กรโดยรวม ด้านกระบวนการกำกับดูแลที่ดี ด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน ด้านมาตรการถ่วงดุลแห่งอำนาจ และด้านการควบคุมความเสี่ยง เนื่องจากการปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความเที่ยงธรรม ปราศจากอคติและความลำเอียง เป็นคุณสมบัติที่สำคัญที่ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนพึงมีในการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของงบการเงินของกิจการว่าได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานที่รับรองทั่วไปหรือไม่ ซึ่งถือว่าเป็นควบคุมความเสี่ยงและป้องกันมิให้เกิดการหลงผิดหรือเสียหายกับผู้ที่ใช้ประโยชน์จากงบการเงินในการตัดสินใจทางธุรกิจ ดังนั้น ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชีอย่างเต็มความสามารถ ตระหนักถึงความเป็นอิสระในการตรวจสอบ ปราศจากอคติในการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งมีการพิจารณาข้อเท็จจริงอย่างยุติธรรมและเป็นกลางเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อบุคคลที่เกี่ยวข้อง อีกทั้งยังเป็นการเสริมสร้างประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน และช่วยให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี ทำให้องค์กรมีความได้เปรียบทางการแข่งขันได้อีกด้วยซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ กระทรวงการคลัง (2553 : 1-2) กล่าวว่า การตรวจสอบภายในเป็นการให้บริการข้อมูลแก่ฝ่ายบริหาร และเป็นหลักประกันขององค์กรในการประเมินประสิทธิผลและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมทั้งในด้านการเงินและการบริหารเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงาน ให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร โดยกระทำอย่างเป็นอิสระและคุ้มค่า และยังพบว่า การตรวจสอบภายในมีส่วนผลักดันความสำเร็จในเรื่องการปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงาน ดูแลให้มีการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า ซึ่งส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานขององค์กร เนื่องจากการตรวจสอบภายใน เป็นการประเมินวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลทุกด้านในการปฏิบัติงานจึงเป็นข้อมูลที่สำคัญที่ช่วยปรับปรุงระบบงานให้สะดวกรัดกุม ลดขั้นตอนที่ซ้ำซ้อนและให้เหมาะสมกับสถานการณ์ตลอดเวลา ช่วยลดเวลาและค่าใช้จ่าย เป็นสื่อกลางระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานในการประสานและลดปัญหาความไม่เข้าใจในนโยบาย เป็นมาตรการถ่วงดุลแห่งอำนาจ และให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้า ของการประพฤตินิยมหรือการทุจริตในองค์กร ลดโอกาสความร้ายแรงและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งเพื่อเพิ่มโอกาสของความสำเร็จของงาน และสอดคล้องกับงานวิจัยของ ประภัสสร สมอออน (2557 : บทคัดย่อ) พบว่า ความเป็นอิสระในการตรวจสอบ มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับคุณภาพการสอบบัญชี ดังนั้น ผู้ตรวจสอบภายในควรมุ่งเน้นการปฏิบัติงาน โดยยึดมั่นในจรรยาบรรณในวิชาชีพ มีการตรวจสอบและรับรองบัญชีอย่างเป็นอิสระเป็นกลาง ปราศจากอคติและความลำเอียงพร้อมทั้งใช้ความรู้และความสามารถที่มีมาปรับใช้ เพื่อให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน โดยไม่พยายามแสดงความคิดเห็นหรือสรุปรายการการสอบบัญชีที่บิดเบือนข้อเท็จจริง อันส่งผลให้ผู้ใช้งบการเงินเกิดการเข้าใจผิด อีกทั้งยังควรหลีกเลี่ยงการมีผลประโยชน์ที่ขัดแย้ง และไม่ตรวจสอบและรับรองบัญชีเกิดกว่าได้รับมอบหมาย เพื่อช่วยควบคุมความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นแก่องค์กร และเพื่อให้รายงานการตรวจสอบมีประสิทธิภาพ และเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งานมากที่สุด

## 5. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคตและประโยชน์ในการวิจัย

### 5.1 ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคต

การวิจัยครั้งนี้ผู้ที่สนใจสามารถนำไปศึกษาความสัมพันธ์และผลกระทบกับกลุ่มตัวแปรความเป็นอิสระของการตรวจสอบภายใน เพื่อเปรียบเทียบกับกลุ่มตัวอย่างอื่นว่ามีความแตกต่างกันหรือไม่ ซึ่งอาจทำให้งานวิจัยมีประสิทธิผลและสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้ตรงตามเป้าหมายมากยิ่งขึ้น ตลอดจนการศึกษาดัชนีตัวแปรหรือปัจจัยด้านอื่นๆ ที่ส่งผลต่อความสำเร็จขององค์กร เช่น นโยบายขององค์กร รูปแบบการจัดองค์กร กฎระเบียบภายในองค์กร เพื่อให้ผลการวิจัยมีความละเอียดและน่าสนใจยิ่งขึ้น ตลอดจนการศึกษาโดยการส่งแบบสอบถามร่วมกับการสัมภาษณ์ในเชิงลึก เพื่อให้เนื้อหาที่มีความสมบูรณ์ยิ่งขึ้น ก่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้น ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อความสำเร็จขององค์กร

### 5.2 ประโยชน์ของการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้เป็นแนวทางสำคัญแก่ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายใน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการวางแผนการตรวจสอบ เป็นเครื่องมือในการกำหนดแนวทางปฏิบัติงานหรือกลยุทธ์ของผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายใน ให้มีประสิทธิภาพและเชื่อถือได้ รวมทั้งปรับปรุงและพัฒนากระบวนการตรวจสอบให้เป็นไปในทิศทางและเป้าหมายเดียวกัน ตลอดจนช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย จนทำให้เกิดกระบวนการทำงานที่ดี มีการพัฒนาปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน และช่วยควบคุมความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นแก่องค์กร ทำให้ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในสามารถวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ ส่งผลให้องค์กรประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

## 6. สรุปผลการวิจัย

ความเป็นอิสระของการตรวจสอบภายใน ด้านการรายงานตรงต่อผู้บริหารสูงสุด และด้านการปราศจากอคติในการปฏิบัติงานมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กรโดยรวม ดังนั้น ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในต้องมุ่งเน้นให้ความสำคัญกับความเป็นอิสระของการตรวจสอบภายในควรมีการสนับสนุนและประกาศเป็นนโยบายชัดเจนในกฎบัตรการ มีการศึกษาการวางแผนการตรวจสอบ เพื่อพัฒนาตนเองและแสวงหาความรู้ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานการตรวจสอบและปรับปรุงการตรวจสอบให้มีความสอดคล้องกับขอบเขตการปฏิบัติงาน โดยเฉพาะอย่างยิ่ง ความเป็นอิสระในการตรวจสอบ ตลอดจนมีความรอบคอบและช่างสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปอย่างถูกต้อง น่าเชื่อถือ และมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ทำให้องค์กรประสบความสำเร็จอย่างยั่งยืนต่อไป

### เอกสารอ้างอิง

- กระทรวงการคลัง, กรมบัญชีกลาง. (2553). *แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายใน*. กรุงเทพฯ: กลุ่มงานมาตรฐานด้านการตรวจสอบภายใน.
- กรมบัญชีกลาง. (2546). *แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายใน*. กรุงเทพฯ : กรมบัญชีกลาง.
- กรมส่งเสริมอุตสาหกรรม. (2557). *อุตสาหกรรมเครื่องใช้ไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์*. ค้นเมื่อ 10 กันยายน 2557, จาก <http://strategy.dip.go.th>

- กระทรวงอุตสาหกรรม. (2557). รายชื่อผู้ประกอบการ ปี 2557. ค้นเมื่อ 1 ตุลาคม 2558, จาก <http://www.datathailand.com/indexmong01.php>2558>
- จันทนา สาขากร, นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ และ ศิลปะพร ศรีจันเพชร. (2554). การตรวจสอบภายใน และการควบคุมภายใน (พิมพ์ครั้งที่ 1). กรุงเทพฯ : ทีพีเอ็น เพรส.
- ประภัสสร สมอออน. (2557). ความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นอิสระในการสอบบัญชีกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย.วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- อุษณา ภัทรมนตรี. (2545). การตรวจสอบและการควบคุมภายใน : แนวคิดกรณีศึกษา (พิมพ์ครั้งที่ 4). กรุงเทพฯ : ภาควิชาบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.
- อรอุมา นูตรแสง.(2556). ความสัมพันธ์ระหว่างการบริหารกิจกรรมงานตรวจสอบภายในกับประสิทธิผล การดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- Aaker, A. D., Kumer, V., & S. Day, G. (2001). *Marketing research*. NewYork : John Wiley & Son.
- Black, K. (2006). *Business statistics for contemporary decision making* (4<sup>th</sup> ed.). USA : John Wiley & Son.
- Cronbach, L. J. (1970) *Essential of psychological testing* (3<sup>rd</sup>ed.). New York : Harper & Row.
- Rovinelli, R. J., & Hambleton, R. K. (1977). On the use of content specialists in the assessment of criterion - referenced test item validity. *Journal of Educational Research*, 49 - 60.