

## รายการอ้างอิง

### ภาษาไทย

กัลยา วานิชย์บัญชา. การวิเคราะห์สถิติเพื่อธุรกิจ : สถิติเพื่อการตัดสินใจทางธุรกิจ. พิมพ์ครั้งที่ 6.

กรุงเทพมหานคร : โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2545.

กัลยา วานิชย์บัญชา. การวิเคราะห์สถิติขั้นสูงด้วย SPSS for Windows. พิมพ์ครั้งที่ 3.

กรุงเทพมหานคร : ธรรมสาร, 2546.

เกียรติศักดิ์ จีระธีรนาถ. ปัญหาของการตรวจสอบภายใน ในประเทศไทย. จุลสารสมาคม

ผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย (ธันวาคม-กุมภาพันธ์ 2544).

จันทนา สาขากร, นิพันธ์ หื่นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร. การควบคุมภายใน

และการตรวจสอบภายใน. กรุงเทพมหานคร : ห้างหุ้นส่วนจำกัด ทีพีเอ็นเพรส, 2548.

เจริญ เจษฎาวัดภัย. การปฏิบัติที่ดีที่สุดในวิชาชีพตรวจสอบภายใน ตอน 1: ภูเขาแห่งความสำเร็จ.

กรุงเทพมหานคร : สำนักพิมพ์พอดี, 2545.

เจษฎา ช.เจริญยิ่ง. การประเมินระบบควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ. รายงานการประชุม

กลุ่มตรวจสอบภายใน เรื่อง การพัฒนาองค์ความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่มี

ประสิทธิภาพ : 20-21 มิถุนายน 2548.

ชาญณรงค์ เพ็ญศิริ. ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อความมีประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายใน

ในมุมมองของคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

แห่งประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ปริญญาโทมหาบัณฑิต ภาควิชาการบัญชี บัณฑิตวิทยาลัย

จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2548.

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. แนวปฏิบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ. พิมพ์ครั้งที่ 3.

กรุงเทพมหานคร : บุญศิริการพิมพ์, 2542.

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย. แนวทางการ

ตรวจสอบภายใน. ปทุมธานี : คูมายเบส, 2548.

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. รายชื่อบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

[Online]. แหล่งที่มา : [www.set.or.th/th/education/infoserv/files/companylist.xls](http://www.set.or.th/th/education/infoserv/files/companylist.xls)

[26 สิงหาคม 2549].

ปาริชาติ บุตรวงศ์. การใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน โดยผู้สอบบัญชีอิสระในการตรวจสอบ  
งบการเงินของธนาคารพาณิชย์ ธุรกิจเงินทุน และธุรกิจหลักทรัพย์ในประเทศไทย.

วิทยานิพนธ์ปริญญาโทมหาบัณฑิต\_ภาควิชาการบัญชี บัณฑิตวิทยาลัย

จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2546.

สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย. มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบ

ภายใน. กรุงเทพมหานคร : ทรงสิทธิ์วรรณ, 2547.

สุวิมล กุลาเลิศ และทีมงาน. คู่มือปฏิบัติสำหรับผู้ตรวจสอบภายในและกรรมการการตรวจสอบ

เพื่อการกำกับดูแลกิจการที่ดี. กรุงเทพมหานคร : อมรินทร์พรินดีแอนด์พับลิชชิง, 2549.

ศิริชัย พงษ์วิชัย. การวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วยคอมพิวเตอร์. พิมพ์ครั้งที่ 12.

กรุงเทพมหานคร : สำนักพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2546.

อุษณา ภัทรมนตรี. การตรวจสอบภายในสมัยใหม่ : แนวคิดและกรณีศึกษา. กรุงเทพมหานคร :

โรงพิมพ์มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์, 2547.

## ภาษาอังกฤษ

Bierstaker L.J. and Wright A. Does the Adoption of a Business Risk Audit Approach

Change Internal Control Documentation and Testing Practices. International  
Journal of Auditing. 8 (2004): 67-78.

Brierley, J.A., El-Nafabi, H.M., and Gwilliam, D.R. The Problems of Establishing Internal

Audit in the Sudanese Public Sector. International Journal of Auditing. 5 (2001):  
73-87.

- Colbert, J.L. The other side SAS 65. (Statement of Auditing Standards No.65; coordination Between internal and external auditors: Perspective SAS 65). Internal Auditor. 1992.
- Flott, W.L. Internal Audits. ASQ Quality Auditing Technical Committee. (November, 2000): 73-78.
- Goodwin J. and Yeo Y.T. Two Factors Affecting Internal Audit Independence and Objectivity: Evidence from Singapore. International Journal of Auditing. 5 (2001): 107-125.
- Gramling, A.A., and Vandervelde, S.D. Assessing Internal Audit Quality. Internal Auditing. (May/June, 2006): 26-33.
- Hopkins, R.N. The Nature of Audit Quality-a Conflict of Paradigms? An Empirical Study of Internal Audit Quality Throughout the United Kingdom Public Sector. International Journal of Auditing. 1 (1997): 117-133.
- Kruger, H.A., Styn, P.J., and Kearney, W. Determinants of Internal Audit Efficiency. South African Journal of Business Management. 33 (September, 2002): 53-62.
- McCaul, L. Enhancing the value of Internal Audit. Accountancy Ireland. 38 (June, 2006): 34-37.
- Rosenstein, D., and Rose, W. Internal Audit Quality Assessments: Helping Hands for New Demands. Audit & Finance. (January, 2006): 6-7.
- Scheider, A. Modeling External Auditors' Evaluations of Internal Auditing. Journal of Accounting Research. 22 (Autumn 1984): 657-678.
- Smith, G. Communication Skills are Critical for Internal Auditors. Managerial Auditing Journal. 20 (2005): 513-519.

- Stewart G.J. and Kent.P. Relation Between External Audit Fees, Audit Committee Characteristics and Internal Audit. Accounting and Finance. 46 (2006): 387-404.
- Ward, D.D., and Robertson. Reliance on Internal Auditors. Journal of Accountancy. (October, 1980): 62-73.
- Zain M.M., Subramanian N. and Stewart J. Internal Auditors' Assessment of their Contribution to Financial Statement Audits: The Relation with Audit Committee and Internal Audit Function Characteristics. International Journal of Auditing. 10 (2006): 1-18.

ภาคผนวก

## แบบสอบถาม : สำหรับผู้ตรวจสอบภายใน

เรื่อง ปัจจัยทางด้านองค์กรที่มีผลกระทบต่อคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน  
ในมุมมองของผู้บริหารของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ หน้าข้อความที่ต้องการ หรือกรอกข้อความลงในช่องว่าง

### ส่วนที่ 1 : ข้อมูลทั่วไป

1. เพศ
 

<input type="checkbox"/> ชาย	<input type="checkbox"/> หญิง
------------------------------	-------------------------------
2. อายุ
 

<input type="checkbox"/> ต่ำกว่า 30 ปี	<input type="checkbox"/> 30-39 ปี	<input type="checkbox"/> 40-49 ปี
<input type="checkbox"/> 50-59 ปี	<input type="checkbox"/> 60 ปี หรือมากกว่า	
3. การศึกษา
 

<input type="checkbox"/> ปริญญาตรี	<input type="checkbox"/> ปริญญาโท	<input type="checkbox"/> ปริญญาเอก
------------------------------------	-----------------------------------	------------------------------------
4. ประเภทธุรกิจของบริษัท
 

<input type="checkbox"/> ธุรกิจการเกษตร	<input type="checkbox"/> กระดาษและวัสดุการพิมพ์	<input type="checkbox"/> การท่องเที่ยวและสันทนาการ
<input type="checkbox"/> อาหารและเครื่องดื่ม	<input type="checkbox"/> บรรจภัณฑ์	<input type="checkbox"/> ขนส่งและโลจิสติกส์
<input type="checkbox"/> แพ้ชั่น	<input type="checkbox"/> ปิโตรเคมีและเคมีภัณฑ์	<input type="checkbox"/> บริการเฉพาะกิจ
<input type="checkbox"/> ของใช้ในครัวเรือน	<input type="checkbox"/> ยานยนต์	<input type="checkbox"/> พาณิชยกรรม
<input type="checkbox"/> ของใช้ส่วนตัวและเวชภัณฑ์	<input type="checkbox"/> พัฒนาอสังหาริมทรัพย์	<input type="checkbox"/> สื่อและสิ่งพิมพ์
<input type="checkbox"/> เงินทุนและหลักทรัพย์	<input type="checkbox"/> วัสดุก่อสร้าง	<input type="checkbox"/> เครื่องใช้ไฟฟ้าและคอมฯ
<input type="checkbox"/> ธนาคาร	<input type="checkbox"/> เหมืองแร่	<input type="checkbox"/> ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์
<input type="checkbox"/> ประกันชีวิตและประกันภัย	<input type="checkbox"/> พลังงานและสาธารณูปโภค	<input type="checkbox"/> สื่อสาร
<input type="checkbox"/> เครื่องมือและเครื่องจักร	<input type="checkbox"/> การแพทย์	<input type="checkbox"/> อื่น ๆ (โปรดระบุ) _____
5. ระยะเวลาการทำงานของท่านในบริษัทปัจจุบัน
 

<input type="checkbox"/> ต่ำกว่า 1 ปี	<input type="checkbox"/> 2-4 ปี	<input type="checkbox"/> 5-7 ปี
<input type="checkbox"/> 8-10 ปี	<input type="checkbox"/> มากกว่า 10 ปี	
6. ลักษณะการทำงานตรวจสอบภายในของบริษัท
 

<input type="checkbox"/> มีฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทเอง (In-house)
<input type="checkbox"/> จ้างผู้ตรวจสอบภายในจากภายนอก (Outsource)
<input type="checkbox"/> ร่วมมือกันระหว่างฝ่ายตรวจสอบภายในกับผู้เชี่ยวชาญเฉพาะทางจากภายนอก (Co-source)
<input type="checkbox"/> อื่น ๆ (โปรดระบุ) _____
7. จำนวนพนักงานในฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทมีจำนวนทั้งสิ้น \_\_\_\_\_ คน
8. ฝ่ายบริหารมีการเข้าประชุมเพื่อปรึกษาหารือถึงปัญหาและอุปสรรคต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน บ่อยครั้งเพียงใด
 

<input type="checkbox"/> 1 ครั้งต่อเดือน	<input type="checkbox"/> 2 ครั้งต่อเดือน	<input type="checkbox"/> อื่น ๆ (โปรดระบุ) _____
--	--	--

9. คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการเข้าประชุมเพื่อปรึกษาหารือกับฝ่ายตรวจสอบภายใน บ่อยครั้ง  
เพียงใด  
 1 ครั้งต่อเดือน                       2 ครั้งต่อเดือน                       อื่น ๆ (โปรดระบุ) \_\_\_\_\_
10. ท่านได้มีการนำ ACL หรือ IDEA มาช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ใช่หรือไม่  
 ใช่     ไม่ใช่

**ส่วนที่ 2 :** โปรดแสดงความคิดเห็นของท่านในภาพรวมต่อปัจจัยต่าง ๆ ที่ส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงาน  
ตรวจสอบภายใน โดยมุ่งเน้นที่การตรวจสอบการดำเนินงาน (Operational Auditing) และการตรวจสอบ  
การปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) เท่านั้น

คำถาม	เห็นด้วย		ไม่เห็นด้วย		
	5	4	3	2	1
<b>11. การสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร</b>					
11.1 ฝ่ายบริหารได้มีการแจ้งหรือประกาศถึงหน้าที่และความรับผิดชอบของฝ่ายตรวจสอบภายในให้หน่วยงานต่าง ๆ ภายในองค์กรทราบโดยทั่วกัน					
11.2 ฝ่ายบริหารได้มีการติดตาม และสั่งการให้มีการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบภายใน					
11.3 ฝ่ายบริหารมีการสนับสนุนและจัดสรรงบประมาณเพื่อการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในอย่างเพียงพอเหมาะสม					
11.4 ฝ่ายบริหารได้มีการอนุมัติให้จัดหาเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในอย่างเพียงพอ					
11.5 ฝ่ายบริหารได้มีการส่งเสริมและสนับสนุนให้ฝ่ายตรวจสอบภายในได้รับการฝึกอบรม/เข้าร่วมสัมมนาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน					
<b>12. การสนับสนุนจากคณะกรรมการตรวจสอบ</b>					
12.1 ฝ่ายตรวจสอบภายในมีสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ					
12.2 ฝ่ายตรวจสอบภายในสามารถติดต่อสื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบได้อย่างอิสระและตรงไปตรงมา					
<b>13. ความพร้อมของระบบงานของหน่วยงานที่รับการตรวจสอบ</b>					
13.1 หน่วยงานที่รับการตรวจสอบมีการจัดแบ่งระบบงานต่าง ๆ อย่างเป็นระเบียบและชัดเจนเพื่อความสะดวกต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ					
13.2 หน่วยงานที่รับการตรวจสอบมีการจัดเรียงเอกสารไว้อย่างครบถ้วนเป็นหมวดหมู่ ง่ายต่อการค้นหาและทำการตรวจสอบ					

คำถาม	เห็นด้วย อย่างยิ่ง		ไม่เห็นด้วย อย่างยิ่ง		
	5	4	3	2	1
<b>14. ความพร้อมของระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน</b>					
14.1 ฝ่ายตรวจสอบภายในได้รับสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบโดยถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้					
14.2 ฝ่ายตรวจสอบภายในได้รับสารสนเทศที่จำเป็นเพียงพอต่อการสรุปผลการตรวจสอบภายใน					
14.3 ฝ่ายตรวจสอบภายในได้รับสารสนเทศที่จำเป็นในการตรวจสอบอย่างรวดเร็วทันเวลา					
<b>15. ความเข้าใจของหน่วยงานที่รับการตรวจสอบ</b>					
15.1 ผู้รับการตรวจสอบปฏิบัติตามข้อแนะนำต่าง ๆ ที่ฝ่ายตรวจสอบเสนอแนะได้อย่างครบถ้วน					
15.2 ผู้รับการตรวจสอบทำการแก้ไขปรับปรุงตามข้อแนะนำของฝ่ายตรวจสอบภายในได้ในเวลาที่ตกลงกัน					
<b>16. การยอมรับของหน่วยงานที่รับการตรวจสอบ</b>					
16.1 ฝ่ายตรวจสอบภายในได้รับความร่วมมือจากหน่วยงานที่รับการตรวจสอบโดยสามารถตรวจสอบทุกรายการที่คิดว่าจะเข้าไปทำการตรวจสอบได้อย่างครบถ้วน					
16.2 ผู้รับการตรวจสอบสามารถตอบคำถามทั้งหมดของฝ่ายตรวจสอบภายในได้อย่างชัดเจน					
<b>17. การยอมรับผลงานของผู้ตรวจสอบภายในโดยผู้สอบบัญชี</b>					
17.1 ฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชีมีการประสานงานกันเพื่อให้ครอบคลุมขอบเขตในการตรวจสอบอย่างทั่วถึง					
17.2 ผู้สอบบัญชีได้มีการใช้ผลงานของฝ่ายตรวจสอบภายในเพื่อการปฏิบัติงานตรวจสอบในการประเมินความเสี่ยงและระบบควบคุมขององค์กร					



ส่วนที่ 3 : ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และข้อเสนอแนะในการเพิ่มคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน

1. จากการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่ผ่านมา ท่านพบปัญหาและอุปสรรคในด้านใดบ้าง

- ด้านความพร้อมของหน่วยงานที่รับการตรวจสอบ

---



---

- ด้านความพร้อมของอุปกรณ์และเทคโนโลยีที่ใช้ในการตรวจสอบ

---



---

- ด้านความพร้อมของผู้ตรวจสอบภายใน

---



---

- ด้านการประสานงานกับหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง

---



---

- ด้านอื่น ๆ (ถ้ามี)

---



---

2. ท่านเห็นว่าแนวทางใดบ้างที่จะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีคุณภาพดียิ่งขึ้น

---



---



---

ขอขอบคุณที่ท่านสละเวลาในการตอบแบบสอบถามนี้

แบบสอบถาม : สำหรับผู้บริหาร

เรื่อง ปัจจัยทางด้านองค์กรที่มีผลกระทบต่อคุณภาพของงานตรวจสอบภายในในมุมมองของผู้บริหารของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ หน้าข้อความที่ต้องการ หรือกรอกข้อความลงในช่องว่าง

ส่วนที่ 1 : ข้อมูลทั่วไป

- เพศ  
 ชาย  หญิง
- อายุ  
 ต่ำกว่า 30 ปี  30-39 ปี  40-49 ปี  
 50-59 ปี  60 ปี หรือมากกว่า
- การศึกษา  
ปริญญาตรี ปริญญาโท ปริญญาเอก
- ประเภทธุรกิจของบริษัท  
 ธุรกิจการเกษตร  กระดาษและวัสดุการพิมพ์  การท่องเที่ยวและสันทนาการ  
 อาหารและเครื่องดื่ม  บรรจภัณฑ์  ขนส่งและโลจิสติกส์  
 แพชั่น  ปิโตรเคมีและเคมีภัณฑ์  บริการเฉพาะกิจ  
 ของใช้ในครัวเรือน  ยานยนต์  พาณิชยกรรม  
 ของใช้ส่วนตัวและเวชภัณฑ์  พัฒนาอสังหาริมทรัพย์  สื่อและสิ่งพิมพ์  
 เงินทุนและหลักทรัพย์  วัสดุก่อสร้าง  เครื่องใช้ไฟฟ้าและคอมฯ  
 ธนาคาร  เหมืองแร่  ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์  
 ประกันชีวิตและประกันภัย  สื่อสาร  พลังงานและสาธารณูปโภค  
 เครื่องมือและเครื่องจักร  การแพทย์  อื่น ๆ (โปรดระบุ) \_\_\_\_\_
- ตำแหน่งของท่านคือ \_\_\_\_\_
- ระยะเวลาการทำงานของท่านในบริษัทปัจจุบัน  
 ต่ำกว่า 1 ปี  2-4 ปี  5-7 ปี  
 8-10 ปี  มากกว่า 10 ปี
- ลักษณะการทำงานตรวจสอบภายในของบริษัท  
 มีฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทเอง (In-house)  
 จ้างผู้ตรวจสอบภายในจากภายนอก (Outsource)  
 ร่วมมือกันระหว่างฝ่ายตรวจสอบภายในกับผู้เชี่ยวชาญเฉพาะทางจากภายนอก (Co-source)  
 อื่น ๆ (โปรดระบุ) \_\_\_\_\_
- จำนวนพนักงานในฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทมีจำนวนทั้งสิ้น \_\_\_\_\_ คน

ส่วนที่ 2 : โปรดแสดงความคิดเห็นของท่านต่อประโยชน์ที่ได้รับในภาพรวมจากงานตรวจสอบภายในขององค์กร โดยระบุหมายเหตุประกอบ หากท่านตอบไม่เห็นด้วย (ระดับคะแนน คือ 2) หรือไม่เห็นด้วยอย่างยิ่ง (ระดับคะแนนคือ 1)

คำถาม	เห็นด้วย อย่างยิ่ง → ไม่เห็นด้วย อย่างยิ่ง					หมายเหตุ
	5	4	3	2	1	
1. งานตรวจสอบภายในช่วยให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นอย่างมีสาระสำคัญได้						
2. งานตรวจสอบภายในช่วยให้มีการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสมภายในองค์กร						
3. งานตรวจสอบภายในช่วยเพิ่มประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในขององค์กรให้ดียิ่งขึ้น						
4. งานตรวจสอบภายในช่วยให้มีการป้องกันและจัดการความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นกับองค์กรได้อย่างทันเวลา						
5. งานตรวจสอบภายในช่วยผลักดันและดูแลให้องค์กรปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจขององค์กรได้อย่างถูกต้อง						

ส่วนที่ 3 : ข้อเสนอแนะในการเพิ่มคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน

3. ท่านเห็นว่าแนวทางใดบ้างที่จะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีคุณภาพและเกิดประโยชน์ได้ดียิ่งขึ้น

---



---



---

ขอขอบคุณที่ท่านสละเวลาในการตอบแบบสอบถามนี้

## ประวัติผู้เขียนวิทยานิพนธ์

นางสาวโรสริน ภาวะเวช เกิดเมื่อวันที่ 12 มิถุนายน 2524 สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชีต้นทุน จากสถาบันเทคโนโลยีราชมงคล วิทยาเขตพณิชยการพระนคร และได้เข้าศึกษาต่อในหลักสูตรปริญญาบัญชืมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี ภาควิชาการบัญชี คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชีจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย เมื่อปี พ.ศ.2547