



## รายการอ้างอิง

### ภาษาไทย

- กระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง. การตรวจสอบภายใน ภาคราชการ: แนวปฏิบัติการประเมินผลระบบควบคุมภายใน. กรุงเทพฯ: กรมบัญชีกลาง, 2547.
- กระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง. แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายใน : การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ. กรุงเทพฯ : กรมบัญชีกลาง, 2546.
- กระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง. แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ภาคราชการ : การวางแผนการตรวจสอบและแผนการปฏิบัติงาน. กรุงเทพฯ : กรมบัญชีกลาง, 2546.
- กองประเมินระบบและการวางแผนตรวจสอบ. การบริหารความเสี่ยงกับการประเมินการควบคุมภายในด้วยตนเอง. วิชาการปริทัศน์ 12,3 (มีนาคม 2547).
- เจริญ เจษฎาวัลย์. การตรวจสอบภายใน. กรุงเทพฯ : พอดี , 2530.
- เจริญ เจษฎาวัลย์. การปฏิบัติที่ดีที่สุดในวิชาชีพการตรวจสอบภายใน. กรุงเทพฯ : พอดี, 2545.
- เจริญ เจษฎาวัลย์. แนวความคิดใหม่ๆ ในการพัฒนาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน. กรุงเทพฯ : พอดี, 2540.
- เจริญ เจษฎาวัลย์. การตรวจสอบการบริหาร. กรุงเทพฯ : พอดี, 2536.
- ดลพร บุญพารอด, "เทคนิคการควบคุมภายใน," วารสารสุขโขทัยธรรมมาธิราช 16,1 (มกราคม – มิถุนายน 2546) : 25 – 30.
- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. แนวทางการปฏิบัติการตรวจสอบภายใน. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพมหานคร : บุญศิริการพิมพ์. 2541.
- ธนาวรรณ อนุรัตน์บดี. ลักษณะงานตรวจสอบภายใน. วารสารบริหารธุรกิจ 79 (กรกฎาคม-กันยายน 2541) : 115 - 125.
- นงลักษณ์ ลีระกุล. ปัจจัยสู่ความสำเร็จในงานตรวจสอบภายในในทัศนะของผู้ตรวจสอบภายในของสถาบันการเงินที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. สารนิพนธ์ บธ.ม. (การจัดการ). บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ, 2547.
- ประมล ชูแก้ว. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างมีประสิทธิภาพ. วารสารกรมบัญชีกลาง 37, 1 (มกราคม-กุมภาพันธ์ 2539) : 48-56.
- พรสรัญ รุ่งเจริญกิจกุล. COSO คืออะไร. การเงินธนาคาร. 19,221 (กันยายน 2543) : 45-52.
- พันธ์พงศ์ เกียรติกุล. คู่มือการตรวจสอบและควบคุมภายใน. กรุงเทพฯ: ธีระป้อมวรรณกรรม, 2544.

- พูนิจ ปิยะอนันต์. บทบาทของงานตรวจสอบภายในกับการกำกับดูแลกิจการ. วารสาร  
กรมบัญชีกลาง. 39, 4(2541) : 48-53.
- ศนิพร จันทรสถาพร. ปัจจัยเกี่ยวกับคณะกรรมการตรวจสอบที่มีความสัมพันธ์กับความมี  
ประสิทธิภาพในการกำกับดูแลกิจการ: มุมมองของผู้ตรวจสอบภายใน. วิทยานิพนธ์  
ปริญญาามหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์  
มหาวิทยาลัย. 2546.
- ศิลปะพร ศรีจันเพชร. ประเภทของการตรวจสอบภายใน. แท็กซี่แอนด์บิซิเนสลอร์แม็กกาซีน. 10,  
109 (ตุลาคม 2546) : 45-52.
- สมชาย ศรีสันติสุข, "การประเมินการควบคุมภายในกับการตรวจสอบ." สรรพากรสาร 47, 9  
(กันยายน 2543) : 68-75.
- สมหมาย ปฐมวิชัยวัฒน์. การใช้สัญญาณบอกเหตุในการตรวจสอบการดำเนินงานของธุรกิจ.  
วารสารตรวจเงินแผ่นดิน. 2,5 (มกราคม-มีนาคม 2538) : 78-83.
- สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย. สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย.  
กรุงเทพฯ : สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย, 2541.
- สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย. มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบ  
ภายใน. กรุงเทพฯ: สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย, 2540.
- สำนักบัญชีและตรวจสอบภายใน กรมบัญชีกลาง. มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรม  
ของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ. กรุงเทพฯ : สำนักบัญชีและตรวจสอบภายใน,  
2545.
- สุ ลิขิต. รวมบทความทางบัญชี. กรุงเทพฯ : ภาพพิมพ์, 2542.
- สุชาติ ประสิทธิ์รัฐสินธุ์. ระเบียบวิธีการวิจัยทางสังคมศาสตร์. พิมพ์ครั้งที่ 12. กรุงเทพฯ: เพ็ญฟ้า  
พรินติ้ง, 2546.
- สุทธิรัตน์ รัตนโชติ. ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน. วารสารกรมบัญชีกลาง 44, 2(กันยายน-  
ตุลาคม 2545).
- สุนา สิทธิเลิศประสิทธิ์. มา รู้จัก CIA กันเถอะ. วารสารการจัดการสมัยใหม่ 2,2 (กรกฎาคม 2547) :  
112-132.
- สุวิมล กุลาเลิศ. บริหารงานตรวจสอบภายในอย่างไร? ให้เข้าตาผู้บริหาร. วารสารนักบัญชี 49, 2  
(ธันวาคม 2545 - มีนาคม 2546) : 48-54.

- สุวิมล ภูลาเลิศ. การวางแผนตรวจสอบภายในโดยใช้ Risk Assessment. วารสารนักบัญชี. 46,2 (ธันวาคม 2542 – มีนาคม 2543) : 75-82.
- อรพรรณ ทองอร่าม. ศิลปะการติดตามผลการรายงานการตรวจสอบ. วารสารกรมบัญชีกลาง. 36, 3(พฤศจิกายน-ธันวาคม 2538) : 98-105.
- อังสนา ศรีประเสริฐ. การตรวจสอบภายในกับความล้มเหลวขององค์การ. มกค. 20, 3(กันยายน-ธันวาคม 2543) : 54-65
- อุษณา ภัทรมนตรี. การตรวจสอบและการควบคุมภายใน: แนวคิดและกรณีศึกษา. ม.ป.ท. 2546.
- อุษณา ภัทรมนตรี. การตรวจสอบและการควบคุมภายใน: แนวคิดและกรณีศึกษา. ม.ป.ท. 2547.
- อุษณา ภัทรมนตรี. การตรวจสอบและการควบคุมภายใน. กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์, 2543.
- อุษณา ภัทรมนตรี. การตรวจสอบภายในสมัยใหม่: แนวคิดและกรณีศึกษา. กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์, 2547.

### ภาษาอังกฤษ

- Anderson and Richard J. Bank regulators Now Have Put Internal Audit in Their Sights. American Banker [online]. Available from : <http://www.car.chula.ac.th> [20 July 2003]
- Baumgartner, G. D. and Hamilton, A. Internal Audit. Healthcare Financial Management 58, 1 (Jun 2004) : 34-36.
- Berk, M., Callaly, T. and Hyland, M. The evaluation of clinical audit a tool for quality improvement. Journal of Evaluation in Clinical Practice 9 (May 2003): 251-257.
- Chambers, A. Effective Internal Audits: How to Plan and Implement. PITMAN PUBLISHING. 1992.
- Chambers, A., Selim, G. M. and Vinten, G. Internal Auditing. PTIMAN PUBLISHING. 1981.
- Chapman, C. and Anderson, U. Implementing the Profession Practices Framework. Cited in Ramamoorti, S. 1998.

- Chutter, Maryalice, Swanger and Susan L.. Internal Auditing in Community Financial Institutions. Community Banker 9 (July 2000): 34-38.
- Clarence Y K Ngui. The lure of corporate governance. Malaysian Business [Online]. Available from : <http://www.car.chula.ac.th> [25 October 2003].
- Fantl and Irving L. Control and the *Internal Audit* in the Multinational Firm. International Journal of Accounting 11 (February 1975): 57-63.
- Fight, A. Measurement and Internal Audit. (n.p.) : First Published. 2002.
- Horton, Raymond L. The general linear model : data analysis in the social and behavioral sciences. New York : McGraw-Hill, 1978.
- Institute of Internal Auditors. Standards for the Professional Practice of Internal Auditing [Online]. Available from : <http://www.the iia.org> [5 August 2003].
- Internal Auditing: History, Evolution and prospects. Research Opportunities In Internal Audition. 2003.
- Kalbers, Lawrence P., and Forgarty, Timothy J. Audit Committee effectiveness : An empirical investigation of the contribution of power. Journal of Practice & Theory 12, 1(April 1993): 24-29.
- Kruger, H. A., Steyn, P. J. and Kearney, W. Determinants of internal audit efficiency. South African Journal of Business Management 33 (September 2002): 53-62.
- Maletta, M. J. An Examination of Auditors' Decisions to Use Internal Auditors as Assistants: The Effect of Inherent Risk. Contemporary Accounting Research 9 (May1993): 508-525.
- Margheim, L. Further Evidence on External Auditors' Reliance on Internal Auditors. Journal of Accounting Research 24 (May 1986): 194-205.
- McNamee and David. Risk-based auditing. Internal Auditor 54 (August 1997): 22-26.
- Powell and Stephen. Management Accounting: Magazine for Chartered Management Accountants71 [Online]. Available from : <http://www.car.chula.ac.th>. [17 August 2004].
- Ramamoorti, S. Internal Auditing: History, Evolution and prospects. Research Opportunities In Internal Audition. 2003.

- Rudd, T. F. The Internal Audit Function: An Integral Part of Organizational Governance. Research Opportunities In Internal Audition, 2003.
- Sawyer, L. B. and Dittenhofer, M. A. Sawyer's Internal Auditing. The Practice of Modern Internal Auditing. Fourth Edition. (n.p.): 1996.
- Schneider, A. Modeling External Auditors' Evaluations of Internal Auditing. Journal of Accounting Research 22 (August 1984): 657-678.
- Stearn, H. J. and Impey, K. W. MANUAL OF INTERNAL AUDIT PRACTICE. ICOSA Publishing. 1990.

ภาคผนวก

**ภาคผนวก ก**  
**แบบสอบถาม**

## แบบสอบถาม

### เรื่อง ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อความมีประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายใน

แบบสอบถามแบ่งออกเป็น 5 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1: ข้อมูลทั่วไป

ส่วนที่ 2: ข้อมูลเกี่ยวกับฝ่ายการตรวจสอบภายใน

ส่วนที่ 3: ข้อมูลปัจจัยเกี่ยวกับหน่วยงานการตรวจสอบภายใน

ส่วนที่ 4: ความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับความมีประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายใน

ส่วนที่ 5: แนวทางการเพิ่มความมีประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายใน

### โปรดทำเครื่องหมาย ✓ หน้าข้อความที่ต้องการหรือกรอกข้อความลงในช่องว่าง

#### ส่วนที่ 1: ข้อมูลทั่วไป

##### 1. ตำแหน่งปัจจุบันของท่าน

- กรรมการบริหาร                       กรรมการอิสระ                       กรรมการจากภายนอก

##### 2. ประเภทธุรกิจ (โปรดเลือกเพียง 1 ข้อ เท่านั้น)

- |   |  |
|---|--|
| <input type="checkbox"/> 1. ธุรกิจการเกษตร            | <input type="checkbox"/> 16. พัฒนาอสังหาริมทรัพย์                |
| <input type="checkbox"/> 2. อาหารและเครื่องดื่ม       | <input type="checkbox"/> 17. พลังงาน                             |
| <input type="checkbox"/> 3. ของใช้ในครัวเรือน         | <input type="checkbox"/> 18. เหมืองแร่                           |
| <input type="checkbox"/> 4. อัญมณีและเครื่องประดับ    | <input type="checkbox"/> 19. พาณิชยกรรม                          |
| <input type="checkbox"/> 5. เวชภัณฑ์และเครื่องสำอาง   | <input type="checkbox"/> 20. บันเทิงและสันทนาการ                 |
| <input type="checkbox"/> 6. สิ่งทอและเครื่องนุ่งห่ม   | <input type="checkbox"/> 21. การแพทย์                            |
| <input type="checkbox"/> 7. ธนาคาร                    | <input type="checkbox"/> 22. โรงแรมและบริการท่องเที่ยว           |
| <input type="checkbox"/> 8. เงินทุนหลักทรัพย์         | <input type="checkbox"/> 23. การพิมพ์และสิ่งพิมพ์                |
| <input type="checkbox"/> 9. ประกันชีวิตและประกันภัย   | <input type="checkbox"/> 24. บริการเฉพาะกิจ                      |
| <input type="checkbox"/> 10. เคมีภัณฑ์และพลาสติก      | <input type="checkbox"/> 25. ขนส่ง                               |
| <input type="checkbox"/> 11. เครื่องมือและเครื่องจักร | <input type="checkbox"/> 26. คลังสินค้าและโซโล                   |
| <input type="checkbox"/> 12. บรรจุภัณฑ์               | <input type="checkbox"/> 27. สื่อสาร                             |
| <input type="checkbox"/> 13. เยื่อกระดาษและกระดาษ     | <input type="checkbox"/> 28. เครื่องใช้ไฟฟ้าและคอมพิวเตอร์       |
| <input type="checkbox"/> 14. ยานพาหนะและอุปกรณ์       | <input type="checkbox"/> 29. ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์              |
| <input type="checkbox"/> 15. วัสดุก่อสร้างและตกแต่ง   | <input type="checkbox"/> 30. อื่น ๆ                              |
|   | <input type="checkbox"/> 31. บริษัทที่อยู่ระหว่างการฟื้นฟูกิจการ |



## 3. การตรวจสอบภายในของบริษัทมีลักษณะแบบใด

1. มีฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทเอง (In-house)
2. จ้างผู้ตรวจสอบภายในจากภายนอก (Outsource)
3. การร่วมมือกันระหว่างฝ่ายตรวจสอบภายในกับผู้เชี่ยวชาญเฉพาะทางภายนอก (Co-outsource)
4. กำลังดำเนินการจัดให้มีหน่วยงานตรวจสอบภายใน
5. อื่น ๆ (โปรดระบุ) \_\_\_\_\_

## 4. ขนาดธุรกิจ (พิจารณาจากยอดสินทรัพย์รวมปี 2546)

- น้อยกว่า 1,000 ล้านบาท       1,000 – 5,000 ล้านบาท
- 5,001 – 10,000 ล้านบาท       มากกว่า 10,000 ล้านบาท

## ส่วนที่ 2: ข้อมูลเกี่ยวกับหน่วยงานตรวจสอบภายใน

1. ฝ่ายการตรวจสอบภายใน จำนวนทั้งสิ้น \_\_\_\_\_ คน
2. เอกสารประกอบการประชุม ท่านได้รับล่วงหน้าจากหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างน้อย \_\_\_\_\_ วัน
3. ผู้ตรวจสอบภายในเข้าร่วมประชุมกับคณะกรรมการตรวจสอบโดยเฉลี่ย \_\_\_\_\_ ครั้ง/ปี
4. บริษัทมีการให้ความรู้หรือสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในไปศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมกับหน่วยงานภายนอกที่จัดสัมมนา/อบรมเชิงวิชาการต่าง ๆ
- มี       ไม่มี
5. ผู้ตรวจสอบภายในมีการประสานความร่วมมือกับท่านและผู้สอบบัญชีในการวางแผนการตรวจสอบ
- มี       ไม่มี
6. บริษัทมีจำนวนเจ้าหน้าที่ตรวจสอบเพียงพอสำหรับการตรวจสอบงานในบริษัท
- มี       ไม่มี
7. ผู้ตรวจสอบภายในมีการติดต่อสื่อสารอย่างไม่เป็นทางการในการพบปะหรือปรึกษาท่านในประเด็นปัญหาต่างๆ ก่อนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ
- มี       ไม่มี

ส่วนที่ 3: โปรดแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับ หน่วยงานตรวจสอบภายในชุดปัจจุบันของบริษัท ว่าในภาพรวมท่านมีความเห็นในปัจจัยที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายใน ดังต่อไปนี้ อย่างไร

ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อความมีประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายใน	ไม่เห็นด้วยอย่างยิ่ง (1)	ไม่เห็นด้วย (2)	ค่อนข้างไม่เห็นด้วย (3)	ไม่แน่ใจ (4)	ค่อนข้างเห็นด้วย (5)	เห็นด้วย (6)	เห็นด้วยอย่างยิ่ง (7)
<ul style="list-style-type: none"> <li>นโยบายและการสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร</li> </ul>							
1. มีการกำหนดสายการบังคับบัญชาให้ขึ้นตรงต่อผู้บริหารระดับสูงหรือคณะกรรมการตรวจสอบ							
2. ฝ่ายบริหารได้ประกาศหน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยงานตรวจสอบ ให้หน่วยงานอื่น ๆ ในองค์กรรับทราบ และเข้าใจ รวมทั้งมีการกำหนดนโยบายและวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วยงานตรวจสอบภายใน ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ไว้ชัดเจน							
3. ในทางปฏิบัติ ผู้ตรวจสอบภายใน มีอำนาจในการจ้างผู้เชี่ยวชาญจากภายนอกในกรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในไม่มี ความรู้ ความเชี่ยวชาญในเรื่องนั้น							
<ul style="list-style-type: none"> <li>ความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ</li> </ul>							
1. ผู้ตรวจสอบภายใน ได้รับสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างเหมาะสม ชัดเจนและทันกาล ทั้งด้านการเงิน การบัญชี และการพนักงาน							
2. ผู้ตรวจสอบภายในได้รับข้อมูลสารสนเทศที่สำคัญทั้งจากภายนอกและภายในกิจการ และมีระบบงานฝ่ายบริหารที่เหมาะสม							
3. ระบบสารสนเทศมีพื้นฐานหรือเชื่อมโยงกับแผนกลยุทธ์ แผนระยะยาว แผนประจำปี และแผนปฏิบัติการต่าง ๆ							

ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อความมีประสิทธิภาพ ของการตรวจสอบภายใน	ไม่เห็น ด้วย อย่างยิ่ง  (1)	ไม่ เห็น ด้วย  (2)	ค่อนข้าง ไม่เห็น ด้วย  (3)	ไม่ แน่ใจ  (4)	ค่อนข้าง เห็นด้วย  (5)	เห็น ด้วย  (6)	เห็น ด้วย ยิ่ง ยิ่ง  (7)
<ul style="list-style-type: none"> <li>● ความเข้าใจและยอมรับของผู้รับการตรวจ</li> </ul>							
1. ผู้ตรวจสอบภายใน สามารถตรวจสอบทุกรายการ ที่เข้าไปทำการตรวจสอบ							
2. ผู้ตรวจสอบภายใน ได้รับการยอมรับจากหน่วยงานที่รับ การตรวจสอบ ซึ่งผู้รับการตรวจได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะซึ่งเป็นสิ่งที่ยอมรับกันแล้ว							
3. มีการแก้ไขปัญหาหรือข้อแนะนำตามรายงานการตรวจสอบ รายงานการประเมินผล หรือรายงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับ การปรับปรุงการปฏิบัติงาน การควบคุม การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง ที่ได้รับอย่างเหมาะสมหรือทันกาล							
<ul style="list-style-type: none"> <li>● ความรู้ ทักษะ และมนุษยสัมพันธ์ของผู้ตรวจสอบภายใน</li> </ul>							
1. ผู้ตรวจสอบภายใน มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับธุรกิจ ภาวะอุตสาหกรรมของบริษัทเป็นอย่างดี							
2. ผู้ตรวจสอบภายใน มีความเข้าใจโครงสร้างองค์กร และการบริหารงานของบริษัทเป็นอย่างดี							
3. ผู้ตรวจสอบภายใน มีความรู้ความเข้าใจด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงอย่างเพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่							
4. ผู้ตรวจสอบภายใน เป็นผู้ที่มีมนุษยสัมพันธ์ มีจิตวิทยาที่ดี ในการทำงานกับคณะกรรมการตรวจสอบและหรือบุคคล ที่เกี่ยวข้อง							

ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อความมีประสิทธิภาพ ของการตรวจสอบภายใน	ไม่เห็น ด้วย อย่างยิ่ง (1)	ไม่ เห็น ด้วย (2)	ค่อนข้าง ไม่เห็น ด้วย (3)	ไม่ แน่ใจ (4)	ค่อนข้าง เห็นด้วย (5)	เห็น ด้วย (6)	เห็น ด้วย อย่างยิ่ง (7)
<ul style="list-style-type: none"> <li>● การประสานงานของผู้ตรวจสอบภายใน</li> </ul> 1. ผู้ตรวจสอบภายใน เป็นผู้ที่มีความสำคัญในการนำเสนอ สิ่งที่ตรวจพบต่อฝ่ายบริหารหรือคณะกรรมการบริษัท (เช่น จุดอ่อนของระบบ ตลอดจนการเสนอแนะและแก้ไขระบบปฏิบัติงาน) เป็นอย่างดี							
2. ผู้ตรวจสอบภายใน ส่งเสริมให้มีการติดต่อสื่อสารที่เป็นอิสระและโดยตรงต่อผู้สอบบัญชีพร้อมทั้งกระตุ้นให้เกิดการแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างกันอย่างเต็มที่ (เช่น การปรึกษาหารือ เกี่ยวกับความเหมาะสมของนโยบายบัญชีที่บริษัทใช้ ปัญหาจากการตรวจสอบและแนวทางแก้ไขปรับปรุง)							
3. ผู้ตรวจสอบภายใน ส่งเสริมให้มีการติดต่อสื่อสารที่เปิดเผยและโดยตรงระหว่างท่านกับผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ท่านสามารถรายงานปัญหาและผลการตรวจสอบ ตลอดจนข้อเสนอแนะต่าง ๆ ได้อย่างเป็นอิสระ							
<ul style="list-style-type: none"> <li>● ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน</li> </ul> 1. ผู้ตรวจสอบภายใน สามารถแสดงความเห็นหรือรายงานผลการปฏิบัติงานได้อย่างอิสระตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย							
2. ผู้ตรวจสอบภายใน มีความเป็นกลางและยุติธรรมในการทำงาน รวมทั้งใช้อำนาจหน้าที่ในทางที่ถูกต้อง							

ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อความมีประสิทธิภาพ ของการตรวจสอบภายใน	ไม่เห็น ด้วย อย่างยิ่ง (1)	ไม่ เห็น ด้วย (2)	ค่อนข้าง ไม่เห็น ด้วย (3)	ไม่ แน่ใจ (4)	ค่อนข้าง เห็นด้วย (5)	เห็น ด้วย (6)	เห็น ด้วย อย่างยิ่ง (7)
3. ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน ไม่ตกอยู่ภายใต้อิทธิพลของฝ่ายจัดการ							
<ul style="list-style-type: none"> <li>● ขนาดของกิจการ</li> </ul>							
1. ผู้ตรวจสอบภายในจะปฏิบัติงานมากขึ้นหากขนาดของกิจการมีขนาดใหญ่							
2. ผู้ตรวจสอบภายในจะรับผิดชอบภาระหน้าที่งานมากขึ้น หากกิจการมีการปฏิบัติงานที่มีความสลับซับซ้อนมาก							
3. ผู้ตรวจสอบภายในจะปฏิบัติงานได้มีประสิทธิภาพน้อยลงหากภาระหน้าที่งานมากขึ้น							
<ul style="list-style-type: none"> <li>● บทบาทในการสนับสนุนคณะกรรมการตรวจสอบ</li> </ul>							
1. ผู้ตรวจสอบภายในมีส่วนร่วมในการประสานงานกับคณะกรรมการตรวจสอบ ในระดับใด							
2. ผู้ตรวจสอบภายในมีส่วนร่วมในการประเมินกระบวนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมทั้งหมด เพื่อสอบถาม และสื่อสารต่อผู้บริหารให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลกับคณะกรรมการตรวจสอบ ในระดับใด							
3. ผู้ตรวจสอบภายในมีส่วนร่วมในการรายงานเกี่ยวกับการควบคุมภายในในรายงานประจำปี หรือรายงานระหว่างกาลอื่น ๆ ต่อผู้มีส่วนได้เสียภายนอก รวมทั้งมีการรวบรวมหลักฐานอย่างเพียงพอที่เสนอรายงานกับคณะกรรมการตรวจสอบ ในระดับใด							

ส่วนที่ 4: โปรดแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับความมีประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในของบริษัทท่าน  
ในบทบาทหน้าที่ต่อไปนี้

ความมีประสิทธิภาพในบทบาทหน้าที่ ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน	ไม่ได้ ปฏิบัติ	ระดับความมีประสิทธิภาพ						
		น้อย ที่สุด	น้อย	ค่อนข้าง น้อย	ปาน กลาง	ค่อนข้างมาก	มาก	มาก ที่สุด
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
<ul style="list-style-type: none"> <li>ด้านการจัดทำรายงานทางการเงินให้มีความถูกต้อง</li> </ul>								
	1. มีการสอบทานงบการเงินประจำปีร่วมกับผู้สอบบัญชี							
	2. มีการพิจารณาความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่บริษัทใช้ตลอดจนการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีที่สำคัญ							
	3. การสอบทานรายการปรับปรุงอันเป็นสาระสำคัญในแต่ละงวดบัญชี							
4. การสอบทานความเหมาะสมของการให้ดุลยพินิจของผู้บริหารเกี่ยวกับประมาณการทางบัญชี								
<ul style="list-style-type: none"> <li>ด้านการควบคุมภายในให้มีความน่าเชื่อถือ</li> </ul>								
	1. การพิจารณาสอบทานขอบเขตและแผนการตรวจสอบ เพื่อให้มั่นใจว่าได้ครอบคลุมจุดที่ควรตรวจสอบและช่วยให้การตรวจสอบบรรลุเป้าหมาย และสามารถพัฒนาระบบการควบคุมภายในให้ดีขึ้น							
2. การสอบทานความเพียงพอของการควบคุมทางคอมพิวเตอร์ด้านบัญชี/การเงินที่ใช้ภายในบริษัท								







ความมีประสิทธิภาพในบทบาทหน้าที่ ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน	ไม่ได้ ปฏิบัติ	ระดับความมีประสิทธิภาพ							
		น้อย ที่สุด	น้อย	ค่อนข้าง น้อย	ปาน กลาง	ค่อนข้างมาก	มาก	มาก ที่สุด	
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	
<ul style="list-style-type: none"> <li>● ด้านความมีประสิทธิภาพและ ประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน</li> </ul>									
		1. การดูแลกิจกรรมของบริษัทโดยการ ประเมินและวิเคราะห์เปรียบเทียบ การใช้ทรัพยากร และผล การ ปฏิบัติงาน							
		2. การมีส่วนร่วมผลักดันและดูแล ให้การ ปฏิบัติงานเป็นไปอย่างเที่ยงธรรม เป็นกลาง							
<ul style="list-style-type: none"> <li>● ด้านการให้สัญญาณเตือนภัย ล่วงหน้า</li> </ul>									
		1. การดูแลกิจกรรมของบริษัทโดยการ ตรวจสอบช่วยลดโอกาสของการ ประพจน์ไม่ชอบ การทุจริต หรือ เหตุการณ์ความเสี่ยงที่สูงเกินกว่าที่ ฝ่ายบริหารกำหนดไว้							
		2. การมีส่วนร่วมผลักดันและดูแล ให้เกิด การสื่อสาร ให้ทราบตัวชี้วัดการทุจริต และเพื่อการแก้ไขปัญหาอย่าง ทันกาล							
3. ผู้ตรวจสอบภายในมีมาตรการและ วิธีการในการรับรู้หรือบริหารความ เสี่ยงและความเปลี่ยนแปลงเพื่อลด ผลกระทบต่องิจการ ให้อยู่ในระดับที่ ยอมรับได้									

โปรดแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพรวมของหน่วยงานตรวจสอบภายในชุดปัจจุบันของบริษัท

ความมีประสิทธิภาพรวมในบทบาทหน้าที่ของ หน่วยงานตรวจสอบภายใน	ไม่เห็น ด้วย อย่างยิ่ง (1)	ไม่ เห็น ด้วย (2)	ค่อนข้าง ไม่เห็น ด้วย (3)	ไม่ แน่ใจ (4)	ค่อนข้าง เห็นด้วย (5)	เห็น ด้วย (6)	เห็น ด้วย อย่างยิ่ง (7)
<ul style="list-style-type: none"> <li>● ความมีประสิทธิภาพรวม</li> </ul>							
1. หน่วยงานตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายสำเร็จ							
2. หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีความสำคัญสำหรับการดำเนินงานของบริษัทมากกว่าการมีหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์							
3. หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีบทบาทสำคัญในการปกป้องผลประโยชน์ของผู้ถือหุ้นรายย่อย							

ส่วนที่ 5: ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเพิ่มประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายใน

1. ท่านเห็นว่า แนวทางใดที่จะช่วยให้หน่วยงานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพมากขึ้น

---



---



---



---



---



---



---



---

2. ท่านเห็นว่า หน่วยงานตรวจสอบภายในควรพัฒนาทักษะหรือความรู้ด้านใด เพื่อให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

---

---

---

---

---

---

---

ขอขอบคุณที่ท่านสละเวลาในการตอบแบบสอบถามนี้



## ประวัติผู้เขียนวิทยานิพนธ์

นายชาญณรงค์ เพ็ญศิริ เกิดเมื่อวันที่ 20 กันยายน 2522 สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาการวิชาการบัญชีต้นทุน จากสถาบันเทคโนโลยีราชมงคล วิทยาเขตพณิชยการพระนคร และได้เข้าศึกษาต่อในหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาการบัญชี ภาควิชาการบัญชี คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย เมื่อปี พ.ศ. 2545