

บทความวิจัย

ชื่อเรื่องหัวข้อวิจัย (Research Topic)

ภาษาไทย ทักษะจิตของผู้รับตรวจที่มีต่อการตรวจสอบภายใน กรณีศึกษา การกีฬาแห่งประเทศไทย ส่วนกลาง กรุงเทพมหานคร

ภาษาอังกฤษ AN ATTITUDE OF AUDITED PERSON TOWARDS INTERNAL AUDIT: A CASE STUDY OF THE SPORTS AUTHORITY OF THAILAND (CENTRAL OFFICE-BANGKOK)

ชื่อผู้วิจัยหรือชื่อผู้เขียน (Researcher Name or Author Name)

นางสาวสุพัตรา หมวดชนะ

อาจารย์ที่ปรึกษา (Advisors)

ดร.เฉลิมชัย วิโรจน์วรรณ และ อาจารย์สานิต ศิริวิศิษฐ์กุล

วัน – เดือน – ปี (Date – Month – Year)

เมษายน 2553

บทคัดย่อ (Abstract)

จากภาวะวิกฤตทางเศรษฐกิจ ส่งผลให้วิชาชีพการตรวจสอบภายในทวีความสำคัญต่อการบริหารธุรกิจทั้งภาครัฐและภาคเอกชน เช่นเดียวกับหน่วยงานการกีฬาแห่งประเทศไทยที่ตระหนักถึงความสำคัญ และจัดให้มีการตรวจสอบภายในเพื่อเป็นกลไกหลักหนึ่งในกระบวนการกำกับกิจการที่ดี แต่ที่ผ่านมาความเชื่อของสังคมโดยรวมยังมีทัศนคติต่อการตรวจสอบภายใน คือ “การจับผิด” ส่งผลต่อปัจจัยความสำเร็จของการตรวจสอบภายใน ดังนั้น จึงมีความจำเป็นที่จะต้องศึกษาเกี่ยวกับทัศนคติของผู้รับตรวจที่มีต่อการตรวจสอบภายใน กรณีศึกษา การกีฬาแห่งประเทศไทย ส่วนกลาง กรุงเทพมหานคร เพื่อเป็นแนวทางในการสร้างความเข้าใจกับผู้รับตรวจ และนำข้อมูลมาวางแผน การปรับปรุงพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

การศึกษาวิจัยครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อสำรวจทัศนคติของผู้รับตรวจที่มีต่อการตรวจสอบภายใน และเปรียบเทียบทัศนคติของผู้รับตรวจที่มีต่อการตรวจสอบภายใน กรณีศึกษา การกีฬาแห่งประเทศไทย ส่วนกลาง กรุงเทพมหานคร จำนวน 3 ด้าน คือ ด้านบทบาทการตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ และด้านคุณสมบัติเฉพาะตัวของผู้ตรวจสอบภายใน จำแนกตามเพศอายุ ระดับการศึกษา

ระยะเวลาในการทำงาน และระดับตำแหน่งหน้าที่ โดยกลุ่มตัวอย่างเป็นผู้รับตรวจซึ่งเป็นพนักงานของภารกิจกีฬาแห่งประเทศไทย ปีงบประมาณ 2552 จำนวน 170 คน เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บข้อมูลเป็นแบบสอบถามแบบมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ ซึ่งมีค่าความเชื่อมั่นเท่ากับ .95 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และทดสอบสมมติฐาน โดยใช้ t-test และการวิเคราะห์ความแปรปรวนแบบทางเดียว

จากผลการศึกษาวิจัยสรุปได้ ดังนี้ ทักษะคติของผู้รับตรวจที่มีต่อการตรวจสอบภายในของภารกิจกีฬาแห่งประเทศไทย ส่วนกลาง กรุงเทพมหานคร โดยรวมอยู่ในระดับดีทุกด้าน ตามลำดับ ดังนี้ ด้านบทบาทการตรวจสอบภายใน ด้านคุณสมบัติเฉพาะตัวของผู้ตรวจสอบภายใน และด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ผู้รับตรวจที่มีเพศ ระดับการศึกษา และระดับตำแหน่งหน้าที่แตกต่างกัน มีทัศนคติต่อการตรวจสอบภายในไม่แตกต่างกัน ผู้รับตรวจที่มีอายุแตกต่างกัน มีทัศนคติต่อการตรวจสอบภายในแตกต่างกัน ในด้านบทบาทการตรวจสอบภายใน โดยแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ .05 ผู้รับตรวจที่มีระยะเวลาในการทำงานแตกต่างกัน มีทัศนคติต่อการตรวจสอบภายในแตกต่างกัน ในด้านบทบาทการตรวจสอบภายใน โดยแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

Due to the economic crisis, the profession of internal audit became more important in business administration among government and private sectors. The organizations under Sports Authority of Thailand also realized the important and subsequently established internal audit as main mechanism of supervision process on good operation. But in the past, the overall attitude of people towards internal audit was that it was a process of “finding fault”, and as a result, such attitude affected factors on the success of internal audit. It was therefore necessary to study the attitude of audited person towards internal audit: a case study of Sports Authority of Thailand (Central Office-Bangkok), in order to use it as guidelines in building good understanding with the audited person and bringing information to effectively plan, improve and develop internal audit system.

This study aimed to explore an attitude of audited person towards internal audit and compare an attitude of audited person towards internal audit: a case study of Sports Authority of Thailand (Central Office-Bangkok), in 3 aspects including internal auditing role, internal auditing operation, and specific qualification of internal auditor classifying by gender, age, education, work experience and ranking. The sample group of this study comprised 170 audited persons who were employees of Sports Authority of Thailand in the fiscal year of 2009. The tool used in collecting data was questionnaires with 5 levels of valuation, having confident value at .95. The statistics used in data analysis included frequency, percentage, mean, standard deviation, and hypothesis testing using t-test and one-way analysis of variance.

From the study, it could be concluded as follows: the attitude of audited person towards internal audit of Sports Authority of Thailand (Central Office-Bangkok), was generally in a good level in all aspects: internal auditing role, specific qualification of internal auditor, and internal auditing operation, respectively. Regarding the result on hypothesis testing, it was found that the audited persons with different gender, education, and ranking, had indifferent attitude towards internal audit, while the audited person with different ages had different attitude towards internal audit concerning internal auditing role at the .01 and .05 level of statistical significance, and the audited person with different work experiences had different attitude towards internal audit concerning internal auditing role at the .05 level of statistical significance.

คำสำคัญ (Keywords)

ทัศนคติ (Attitude) , การตรวจสอบภายใน (Internal Audit)

บทนำ (Introduction)

จากภาวะวิกฤตทางเศรษฐกิจ ส่งผลให้วิชาชีพการตรวจสอบภายในที่มีความสำคัญต่อการบริหารธุรกิจทั้งภาครัฐ และภาคเอกชน เช่นเดียวกับการกีฬาแห่งประเทศไทย ซึ่งเป็นหน่วยงานรัฐวิสาหกิจที่จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติการกีฬาแห่งประเทศไทย พ.ศ. 2528 มีหน้าที่เฝ้าระวังส่งเสริมสนับสนุน และพัฒนาด้านการกีฬาของประเทศไทยให้มีความเจริญก้าวหน้าทัดเทียมนานาชาติ ซึ่งจะเห็นได้จากการที่การกีฬาแห่งประเทศไทยได้จัดทำแผนยุทธศาสตร์ การกีฬาแห่งประเทศไทย (พ.ศ. 2553-2557) กำหนดวิสัยทัศน์หลักในการทำงานว่า“การกีฬาแห่งประเทศไทยเป็นองค์กรหลักในการพัฒนากีฬาเพื่อความเป็นเลิศและกีฬาเพื่อการอาชีพให้ประเทศเป็นหนึ่งในกลุ่มผู้นำทางการกีฬาของเอเชีย”

จากวิสัยทัศน์ตามแผนยุทธศาสตร์การกีฬาแห่งประเทศไทย (พ.ศ. 2553-2557) การกีฬาแห่งประเทศไทย จึงได้กำหนดแนวทางการดำเนินงานที่มุ่งเน้นให้เกิดการพัฒนาด้านการกีฬาอย่างต่อเนื่อง และครบวงจรเพื่อให้เกิดความยั่งยืน ซึ่งนอกจากด้านการพัฒนากีฬาแล้ว ยังมุ่งเน้นใน การบริหารทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุด การดำเนินการอาจเกิดขึ้นภายใต้ความไม่แน่นอนทั้งปัจจัยภายในและภายนอกองค์กร รวมทั้งงบประมาณที่ได้รับอย่างจำกัด ผสมกับกระแสของโลกาภิวัตน์ที่การทำธุรกิจมีความเป็นสากลมากขึ้น การแข่งขันในด้านต่างๆ เป็นไปอย่างรุนแรง ทำให้ทุกองค์กรต้องปรับตัวให้เผชิญกับปัญหาและการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้น ภายใต้ขีดจำกัดของเงินทุนและทรัพยากรทุกด้าน กลไกหนึ่งที่สำคัญขององค์กร ที่ช่วยกำกับดูแลเพื่อให้หน่วยงานมีการบริหารจัดการที่ดี มีประสิทธิภาพ คือ การตรวจสอบภายใน

ที่ผ่านมาความเชื่อของสังคมโดยรวมยังคงมีทัศนคติเกี่ยวกับการตรวจสอบทุกประเภทคือ “การจับผิด” ก่อให้เกิดอุปสรรคต่อความสำเร็จของงานตรวจสอบภายใน เช่นเดียวกับหน่วยงานการกีฬาแห่งประเทศไทย จึงเป็นแรงบันดาลใจให้ผู้วิจัยศึกษาเกี่ยวกับทัศนคติของผู้รับตรวจที่มีต่อการตรวจสอบภายใน เพื่อนำผลงานวิจัยเป็นแนวทางในการสร้างความเข้าใจกับพนักงาน และวางแผนการปรับปรุงพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายในของการกีฬาแห่งประเทศไทยให้มีประสิทธิภาพ รวมทั้งเป็นแนวทางในการพัฒนาผู้ตรวจสอบภายในให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

วัตถุประสงค์ของการวิจัย (Objectives)

1. เพื่อสำรวจทัศนคติของผู้รับตรวจต่อการตรวจสอบภายในในด้านบทบาทการตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ และด้านคุณสมบัติเฉพาะตัวของผู้ตรวจสอบภายในของการกีฬาแห่งประเทศไทย ส่วนกลาง กรุงเทพมหานคร
2. เพื่อเปรียบเทียบทัศนคติของผู้รับตรวจที่มีต่อการตรวจสอบภายในโดยจำแนกตามลักษณะประชากรศาสตร์

ขอบเขตของการวิจัย (Scope of research)

ประชากรในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ คือ ผู้รับตรวจซึ่งเป็นพนักงานและผู้ช่วยปฏิบัติงานส่วนกลางทุกระดับในหน่วยงานที่ถูกตรวจสอบ และมีส่วนเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในจำนวน 236 คน (ฝ่ายตรวจสอบภายใน. 31 กันยายน 2552) โดยกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างโดยใช้หลักการคำนวณของ Yamane's ได้กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 170 คน แล้วทำการสุ่มตัวอย่างแบบแบ่งชั้น (Stratified Random Sampling) โดยกำหนดกลุ่มตัวอย่างตามตำแหน่งในการปฏิบัติงานเป็นชั้นในการแบ่งจำแนกเป็น ผู้บริหาร พนักงาน และผู้ช่วยปฏิบัติงาน ของการกีฬาแห่งประเทศไทย จากนั้นทำการสุ่มแบบง่าย (Sample Random Sampling) โดยวิธีการจับสลาก

สมมติฐานของการวิจัย (Hypothesis)

1. ผู้รับตรวจที่มีเพศแตกต่างกัน มีทัศนคติต่อการตรวจสอบภายใน ด้านต่างๆที่แตกต่างกัน
2. ผู้รับตรวจที่มีอายุแตกต่างกัน มีทัศนคติต่อการตรวจสอบภายใน ด้านต่างๆที่แตกต่างกัน
3. ผู้รับตรวจที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน มีทัศนคติต่อการตรวจสอบภายใน ด้านต่างๆ ที่แตกต่างกัน
4. ผู้รับตรวจที่มีระยะเวลาในการทำงานแตกต่างกัน มีทัศนคติต่อการตรวจสอบภายใน ด้านต่างๆที่แตกต่างกัน

5. ผู้รับตรวจที่มีระดับตำแหน่งหน้าที่แตกต่างกัน มีทัศนคติต่อการตรวจสอบภายใน
ด้านต่างๆ ที่แตกต่างกัน

วิธีดำเนินการวิจัย (Methodology)

การศึกษาวิจัยครั้งนี้ ประกอบด้วย การสำรวจทัศนคติของผู้รับตรวจต่อการตรวจสอบภายใน โดยมุ่งศึกษาเฉพาะด้านบทบาทการตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ และด้านคุณสมบัติเฉพาะตัวของผู้ตรวจสอบภายใน ประชากร คือ ผู้รับตรวจซึ่งเป็นพนักงานและผู้ช่วยปฏิบัติงานส่วนกลางทุกระดับในหน่วยงานที่ถูกตรวจสอบ และมีส่วนเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในจำนวน 236 คน และกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างโดยใช้หลักการคำนวณของ Yamane's ได้กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 170 คน แล้วทำการสุ่มตัวอย่างแบบแบ่งชั้น (Stratified Random Sampling) โดยกำหนดตามตำแหน่งในการปฏิบัติงานเป็นชั้น ในการแบ่งจำแนกเป็น ผู้บริหาร พนักงาน และผู้ช่วยปฏิบัติงาน ของการกีฬาแห่งประเทศไทย จากนั้นทำการสุ่มแบบง่าย (Simple Random Sampling) โดยใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลการวิเคราะห์ข้อมูล ผู้วิจัยทำการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูป วิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะประชากรศาสตร์ของกลุ่มตัวอย่าง โดยการแจกแจงความถี่และหาค่าร้อยละ วิเคราะห์ข้อมูลระดับทัศนคติของผู้รับตรวจต่อการตรวจสอบภายใน โดยการหาค่าเฉลี่ย (\bar{X}) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) แล้วนำค่าเฉลี่ยที่ได้มาเปรียบเทียบกับเกณฑ์การแปลความหมายค่าเฉลี่ยเป็น 5 ระดับ เปรียบเทียบทัศนคติของผู้รับตรวจที่มีต่อการตรวจสอบภายใน จำนวน 3 ด้าน คือ ด้านบทบาทการตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ และด้านคุณสมบัติเฉพาะตัวของผู้ตรวจสอบภายใน จำแนกตามตัวแปรลักษณะทางประชากรศาสตร์ ได้แก่ เพศ มีกลุ่มตัวอย่าง 2 กลุ่ม วิเคราะห์โดยใช้วิธีการทดสอบค่าที (t-test) ส่วนตัวแปรอายุ ระดับการศึกษา ระยะเวลาในการทำงาน ระดับตำแหน่งหน้าที่ มีกลุ่มตัวอย่างมากกว่า 2 กลุ่ม วิเคราะห์โดยการทดสอบความแปรปรวนแบบทางเดียว (One-Way ANOVA) และเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยรายคู่ โดยวิธี LSD (Least Significant Difference)

ผลการวิจัย (Result)

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลของกลุ่มตัวอย่าง สำหรับการศึกษานี้ สามารถสรุปได้ ดังนี้

ส่วนที่ 1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะประชากรศาสตร์ ของกลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ระยะเวลาในการทำงาน และระดับตำแหน่งหน้าที่

ลักษณะประชากรศาสตร์ของกลุ่มตัวอย่างเป็นดังนี้ ด้านเพศ พบว่ากลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่

เป็นเพศหญิงมีจำนวนมากที่สุด จำนวน 100 คน คิดเป็นร้อยละ 58.82 มีช่วงอายุ 30-40 ปี มีจำนวนมากที่สุด จำนวน 62 คน คิดเป็นร้อยละ 36.47 มีการศึกษาระดับปริญญาตรีจำนวนมากที่สุด จำนวน 99 คน คิดเป็นร้อยละ 58.24 มีระยะเวลาทำงาน 16 ปีขึ้นไป จำนวนมากที่สุด จำนวน 74 คน คิดเป็นร้อยละ 43.53 มีตำแหน่งหน้าที่งานระดับ 7 ขึ้นไปจำนวนมากที่สุด จำนวน 70 คน คิดเป็นร้อยละ 41.18

ส่วนที่ 2 ผลการวิเคราะห์ระดับทัศนคติของผู้รับตรวจต่อการตรวจสอบภายในของ การกีฬาแห่งประเทศไทยจำนวน 3 ด้าน ได้แก่ ด้านบทบาทการตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงาน ตรวจสอบ และด้านคุณสมบัติเฉพาะตัวของผู้ตรวจสอบภายใน

ผลการวิเคราะห์ทัศนคติของผู้รับตรวจที่มีต่อการตรวจสอบภายใน ของการกีฬาแห่งประเทศไทย โดยรวมมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับดี ($\bar{X} = 4.18$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่าอยู่ในระดับดีทุกด้าน โดยด้านบทบาทการตรวจสอบภายใน มีค่าเฉลี่ยสูงสุดอยู่ในระดับดี ($\bar{X} = 4.25$) รองลงมาคือ ด้านคุณสมบัติเฉพาะตัวของผู้ตรวจสอบภายใน มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับดี ($\bar{X} = 4.16$) และด้านการ ปฏิบัติงานตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับดีเช่นกัน ($\bar{X} = 3.82$) ตามลำดับ

ส่วนที่ 3 ผลการเปรียบเทียบทัศนคติของผู้รับตรวจที่มีต่อการตรวจสอบภายในจำแนก ตามลักษณะประชากรศาสตร์ ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ระยะเวลาในการทำงาน และระดับ ตำแหน่งหน้าที่

สมมติฐานข้อที่ 1 ผู้รับตรวจที่มีเพศแตกต่างกัน มีทัศนคติต่อการตรวจสอบภายใน ด้านต่างๆ ที่แตกต่างกัน จากผลการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีเพศแตกต่างกันมีทัศนคติต่อ การตรวจสอบภายในของการกีฬาแห่งประเทศไทย ด้านบทบาทการตรวจสอบภายใน ด้านการ ปฏิบัติงานตรวจสอบ และด้านคุณสมบัติเฉพาะตัวของผู้ตรวจสอบภายใน ไม่แตกต่างกัน

สมมติฐานข้อที่ 2 ผู้รับตรวจที่มีอายุแตกต่างกัน มีทัศนคติต่อการตรวจสอบภายใน ด้านต่างๆ ที่แตกต่างกัน จากผลการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีช่วงอายุต่ำกว่า 30 ปี มีทัศนคติต่อการตรวจสอบภายในด้านบทบาทการตรวจสอบภายในแตกต่างกับกลุ่มตัวอย่างที่มีช่วง อายุ 41-50ปี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และแตกต่างกับกลุ่มตัวอย่างที่มีช่วงอายุ 51ปีขึ้นไป อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 โดยกลุ่มตัวอย่างที่มีช่วงอายุต่ำกว่า 30 ปี มีทัศนคติต่อ การตรวจสอบภายในด้านบทบาทการตรวจสอบภายในน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มี ช่วงอายุ 41-50 และ 51 ปีขึ้นไป

สมมติฐานข้อที่ 3 ผู้รับตรวจที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน มีทัศนคติต่อการตรวจสอบ ภายใน ด้านต่างๆ ที่แตกต่างกัน จากผลการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน มีระดับทัศนคติต่อการตรวจสอบภายในของการกีฬาแห่งประเทศไทยด้านบทบาทการตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ และด้านคุณสมบัติเฉพาะตัวของผู้ตรวจสอบภายในไม่แตกต่างกัน

สมมติฐานข้อที่ 4 ผู้รับตรวจที่มีระยะเวลาในการทำงานแตกต่างกัน มีทัศนคติต่อการตรวจสอบภายใน ด้านต่างๆ ที่แตกต่างกัน จากผลการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีระยะเวลาในการทำงานแตกต่างกัน มีทัศนคติต่อการตรวจสอบภายในของกรรกีฟ้าแห่งประเทศไทย ด้านบทบาทการตรวจสอบภายในแตกต่างกัน โดยกลุ่มตัวอย่างที่มีระยะเวลาในการทำงาน 16 ปีขึ้นไป มีทัศนคติต่อการตรวจสอบภายในด้านบทบาทการตรวจสอบภายในแตกต่างกับกลุ่มตัวอย่างที่มีระยะเวลาทำงาน 1-5 ปี และ 6-10 ปี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 โดยกลุ่มตัวอย่างที่มีระยะเวลาทำงาน 16 ปีขึ้นไป มีทัศนคติต่อการตรวจสอบภายในด้านบทบาทการตรวจสอบดีกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีระยะเวลาในการทำงาน 1-5 และ 6-10 ปี ส่วนคู่อื่นๆ ไม่พบว่ามีผลแตกต่างกัน

สมมติฐานข้อที่ 5 ผู้รับตรวจที่มีระดับตำแหน่งหน้าที่แตกต่างกัน มีทัศนคติต่อการตรวจสอบภายใน ด้านต่างๆ ที่แตกต่างกัน จากผลการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีระดับตำแหน่งแตกต่างกันมีระดับทัศนคติต่อการตรวจสอบภายใน ของกรรกีฟ้าแห่งประเทศไทย ด้านบทบาทการตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ และด้านคุณสมบัติเฉพาะตัวของผู้ตรวจสอบภายใน ไม่แตกต่างกัน

การอภิปรายผล (Discussion)

จากผลการศึกษาทัศนคติของผู้รับตรวจที่มีต่อการตรวจสอบภายใน ของกรรกีฟ้าแห่งประเทศไทย สามารถอภิปรายผลได้ดังนี้

1. ทัศนคติของผู้รับตรวจที่มีต่อการตรวจสอบภายใน ของกรรกีฟ้าแห่งประเทศไทย โดยภาพรวม และจำแนกรายด้าน ได้แก่ ด้านบทบาทการตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ และด้านคุณสมบัติเฉพาะตัวของผู้ตรวจสอบภายใน อยู่ในระดับดี อาจจะเป็นเพราะว่ากลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่เป็นผู้มีประสบการณ์การทำงานค่อนข้างมากซึ่งพิจารณาได้จากมีระยะเวลาทำงาน 16 ปีขึ้นไป จำนวน 74 คน (ร้อยละ 43.53) และมีระดับตำแหน่งหน้าที่ พนักงานระดับ 7 ขึ้นไปจำนวน 70 คน (ร้อยละ 41.18) ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ ธงชัย สันติวงษ์ และชัยยศ สันติวงษ์ (2533:54) ได้อธิบายว่า ประสบการณ์การทำงานทำให้คนมีโอกาสได้เรียนรู้ ได้ทำความเข้าใจกับสิ่งต่างๆ ที่เกิดขึ้น ระหว่างการทำงานอีกทั้งยังสามารถมองปัญหาได้ชัดเจนถูกต้องตามความเป็นจริงมากกว่าคนที่มีความประสบการณ์น้อย และทำให้เกิดทักษะและทัศนคติที่ดีในการปฏิบัติงาน รวมทั้งระดับวุฒิการศึกษาของกลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ คือระดับปริญญาตรี จำนวน 99 คน (ร้อยละ 58.24) คาดว่าส่งผลให้กลุ่มตัวอย่างมีความรู้เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในเป็นอย่างดี ซึ่งสอดคล้องกับงานของวิจัยของ ศรีพงษ์ เจริญประสิทธิ์ (2542) ศึกษาวิจัยเรื่องความคิดเห็นของผู้รับการตรวจต่อการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ : เฉพาะกรณีสำนักงานเร่งรัดพัฒนาชนบท พบว่าความคิดเห็นของผู้รับการตรวจต่อ

การตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ในภาพรวมอยู่ในระดับสูง นอกจากนี้ ยังพบว่างานวิจัยของ ทศนีย์ แสงทองสกุลเลิศ (2546) ได้ศึกษาเรื่อง ทักษะคติของผู้จัดการสำนักงานบริการโทรศัพท์ที่มีต่อการตรวจสอบภายใน สำนักตรวจสอบภายใน องค์การโทรศัพท์แห่งประเทศไทย พบว่า ทักษะคติของผู้จัดการที่มีต่อผู้ตรวจสอบภายในโดยรวมอยู่ในระดับค่อนข้างดี งานวิจัยสุชาดา ชื่นพิชัย (2546) ได้ศึกษาเรื่อง ความคิดเห็นของพนักงานที่มีต่อการตรวจสอบภายใน กรณีบริษัท โทเทิล แอ็คแซส คอมมูนิเคชั่น จำกัด (มหาชน) พบว่า พนักงานร้อยละ 56.7 เห็นด้วยต่อการตรวจสอบภายใน และงานวิจัยของ จิรวรา ตันมงคลกาญจน (2550) ได้ศึกษาเรื่องความคิดเห็นที่มีต่อการตรวจสอบภายในของพนักงานประจำสำนักงานใหญ่ ธนาคารนครหลวงไทย จำกัด (มหาชน) ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นต่อผู้ตรวจสอบภายใน และมีความคิดเห็นต่อวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในในระดับเห็นด้วย ซึ่งเป็นที่น่าสังเกตว่าผลงานวิจัยในประเด็นดังกล่าวล้วนแต่มีผลการศึกษาไปในทิศทางเดียวกัน

โดยสรุปอาจกล่าวได้ว่า ระดับทักษะคติของผู้รับตรวจที่มีต่อการตรวจสอบภายในของ การกีฬาแห่งประเทศไทย อยู่ในระดับดีนั้น เป็นสิ่งที่สะท้อนให้เห็นถึงวิวัฒนาการยอมรับชมผู้รับตรวจในทางที่ดี ถึงแม้จากแนวคิดเกี่ยวกับปัญหาการตรวจสอบภายในในประเทศไทย ความเชื่อของสังคมโดยรวมยังคงมีทัศนคติเกี่ยวกับการตรวจสอบทุกประเภทคือ “การจับผิด” (สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย.2548 : ออนไลน์) แต่ทั้งนี้ ฝ่ายตรวจสอบภายในของการกีฬาแห่งประเทศไทย ภายหลังการปรับโครงสร้างในปีงบประมาณ 2548 ได้พยายามเปลี่ยนบทบาทของฝ่ายตรวจสอบภายในให้ เป็นไปในเชิงสร้างสรรค์มากขึ้น โดยการเพิ่มบทบาทด้านการให้คำแนะนำปรึกษาต่อหน่วยรับตรวจ หรืออาจพิจารณาได้จากผลการประเมินการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจในส่วนของ 3 การบริหารจัดการ องค์การ เรื่องการตรวจสอบภายใน โดยผลการประเมินได้พัฒนาจากปีงบประมาณ 2550 ที่ระดับคะแนน 2.61 เป็นระดับคะแนน 3.00 ในปีงบประมาณ 2551 (การกีฬาแห่งประเทศไทย.2551ข :167) ส่งผลให้ได้รับการยอมรับจากผู้บริหารมากขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับแนวความคิดเรื่องทฤษฎีเกี่ยวกับการเกิด และการเปลี่ยนแปลงทัศนคติของ วัฒนา ศรีสัตย์วาจา (2534: 317-320) อธิบายถึงการเปลี่ยนแปลงทัศนคติ ว่าทฤษฎีสิ่งจูงใจและความขัดแย้ง (Incentives and Conflict Theories) จะเกี่ยวข้องกับ การเปลี่ยนแปลงทัศนคติ โดยเฉพาะบุคคลที่มีทัศนคติหรือเปลี่ยนแปลงทัศนคติในเรื่องหนึ่งเรื่องใด จะต้องมีเหตุผลของการยอมรับหรือปฏิเสธสิ่งนั้น อยู่ในตนเองถ้าเหตุผลของการยอมรับดีกว่า ก็จะมีทัศนคติที่ดีต่อสิ่งนั้น แต่ถ้าเหตุผลที่จะปฏิเสธดีกว่าจะมีผลตรงกันข้าม โดยทั่วไปบุคคลจะพยายามรักษาทัศนคติเดิมไว้ก่อนเสมอ ทัศนคติเปลี่ยนแปลงได้ยากกว่าการเรียนรู้เกี่ยวกับข้อเท็จจริงเนื่องจาก ทัศนคติจะรวมทั้งความรู้ เกี่ยวกับสิ่งนั้น และความรู้สึกที่มีต่อสิ่งนั้น ตลอดจนการประเมินคุณค่าด้วย ฉะนั้น ถึงแม้ว่าผลการวิจัยพบว่ากลุ่มตัวอย่างมีทัศนคติต่อการตรวจสอบภายในในภาพรวมอยู่ในระดับ

ดีแล้ว แต่ทั้งนี้ ฝ่ายตรวจสอบภายในก็ยังคงต้องตระหนักถึงประเด็นของระดับความสำคัญรายข้อของทัศนคติที่มีต่อการตรวจสอบภายใน เพื่อพิจารณาหาแนวทางในการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในให้มีทัศนคติในระดับดีมากยิ่งขึ้น รวมทั้งรักษาระดับทัศนคติที่ดีอยู่ของผู้รับตรวจ ในอันที่จะนำมาซึ่งการยอมรับของผู้รับตรวจ และความสำเร็จของฝ่ายตรวจสอบภายในของการกีฬาแห่งประเทศไทย

2. การเปรียบเทียบทัศนคติของผู้รับตรวจที่มีต่อการตรวจสอบภายในจำแนกตามลักษณะประชากรศาสตร์ ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ระยะเวลาในการทำงาน และระดับตำแหน่งหน้าที่

2.1 ผู้รับตรวจที่มีเพศแตกต่างกัน มีทัศนคติต่อการตรวจสอบภายใน โดยภาพรวมและรายด้าน ได้แก่ ด้านบทบาทการตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ และด้านคุณสมบัติเฉพาะตัวของผู้ตรวจสอบภายในไม่แตกต่างกัน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ลักษณะวงศัมนธา (2542) เรื่อง “ความคิดเห็นของพนักงานกลุ่มบริษัทสามารถเทคโนโลยีคอม ต่อการตรวจสอบภายใน” สรุปได้ว่าเพศ ที่แตกต่างกันมีความคิดเห็นต่อการตรวจสอบภายในไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ งานวิจัย ศรีพงษ์ เจริญประสิทธิ์ (2542) ศึกษาวิจัยเรื่องความคิดเห็นของผู้รับการตรวจต่อการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ : เฉพาะกรณีสำนักงานเร่งรัดพัฒนาชนบท พบว่า เพศ ไม่มีผลต่อความคิดเห็นของผู้รับการตรวจสอบ งานวิจัย ทศนีย์ แสงทองสกุลเลิศ (2546) ได้ศึกษาเรื่องทัศนคติของผู้จัดการสำนักงานบริการโทรศัพท์ที่มีต่อการตรวจสอบภายใน สำนักตรวจสอบภายในองค์การโทรศัพท์แห่งประเทศไทย พบว่าผู้จัดการที่มี เพศ แตกต่างก็มีทัศนคติต่อผู้ตรวจสอบภายในโดยรวมแตกต่างกันอย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ

2.2 ผู้รับตรวจที่มีอายุแตกต่างกัน มีทัศนคติต่อการตรวจสอบภายใน ด้านบทบาทการตรวจสอบภายในแตกต่างกัน โดยกลุ่มตัวอย่างที่มีช่วงอายุต่ำกว่า 30 ปี มีระดับทัศนคติต่อการตรวจสอบภายในด้านบทบาทการตรวจสอบภายในแตกต่างกับกลุ่มตัวอย่างที่มีช่วงอายุ 41-50 ปี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และแตกต่างกับกลุ่มตัวอย่างที่มีช่วงอายุ 51 ปีขึ้นไป อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 โดยกลุ่มตัวอย่างที่มีช่วงอายุต่ำกว่า 30 ปี มีทัศนคติต่อการตรวจสอบภายในด้านบทบาทการตรวจสอบภายใน ในระดับดี ($\bar{X} = 3.91$) น้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีช่วงอายุ 41-50 และ 51 ปีขึ้นไป ($\bar{X} = 4.40$) ($\bar{X} = 4.37$) ตามลำดับ อาจเนื่องมาจากการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในกับหน่วยรับตรวจโดยส่วนใหญ่มีการติดต่อกับระดับผู้บริหาร ซึ่งหมายถึงกลุ่มตัวอย่างระดับตำแหน่งหน้าที่งานระดับ 7 ขึ้นไป (คิดเป็นร้อยละ 41.18) ทำให้ทราบถึงบทบาทของฝ่ายตรวจสอบภายในอย่างชัดเจน และเห็นด้วยว่าฝ่ายตรวจสอบภายในมีบทบาทการตรวจสอบภายในเป็นไปตามที่สอบถาม ส่วนกลุ่มตัวอย่างที่มีอายุต่ำกว่า 30 ปี ซึ่งไม่ใช่ระดับหัวหน้างาน การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในกับกลุ่มตัวอย่างกลุ่มนี้ อาจไม่ชัดเจนในกระบวนการตรวจสอบ

มากนัก เป็นเพียงการประสานงานเพื่อขอข้อมูล หรือซักถามข้อเท็จจริงเท่านั้น จึงอาจทำให้กลุ่มตัวอย่างเห็นด้วยต่อด้านบทบาทของฝ่ายตรวจสอบภายในน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีช่วงอายุ 41-50 ปี และ 51 ปีขึ้นไป ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ พรทิพา พลีสคาม (2544) ได้ศึกษาเรื่อง ทศนคติของผู้รับการตรวจสอบที่มีต่อการตรวจสอบภายในของสำนักตรวจสอบภายใน องค์การโทรศัพท์แห่งประเทศไทย พบว่าปัจจัยที่มีผลต่อทศนคติของผู้รับการตรวจสอบที่มีต่อการตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายใน ได้แก่ อายุ

2.3 ผู้รับตรวจที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน มีทศนคติต่อการตรวจสอบภายใน โดยภาพรวม และรายด้าน ได้แก่ ด้านบทบาทการตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ และด้านคุณสมบัติเฉพาะตัวของผู้ตรวจสอบภายในไม่แตกต่างกัน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของลักขณา วงศ์มณฑา (2542) เรื่อง “ความคิดเห็นของพนักงานกลุ่มบริษัทสามารถเทคโนโลยีต่อการตรวจสอบภายใน” สรุปได้ว่า พบว่าระดับการศึกษาที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อการตรวจสอบภายในไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ งานวิจัยของ ศรีพงษ์ เจียมประสิทธิ์ (2542) ศึกษาวิจัยเรื่องความคิดเห็นของผู้รับการตรวจต่อการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ: เฉพาะกรณีสำนักงานเร่งรัดพัฒนาชนบท พบว่า ระดับการศึกษา ไม่มีผลต่อความคิดเห็นของผู้รับการตรวจต่อการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

2.4 ผู้รับตรวจที่มีระยะเวลาในการทำงานแตกต่างกัน มีทศนคติต่อการตรวจสอบภายใน ด้านบทบาทการตรวจสอบภายในแตกต่างกัน โดยกลุ่มตัวอย่างที่มีระยะเวลาในการทำงาน 16 ปีขึ้นไป มีทศนคติต่อการตรวจสอบภายในด้านบทบาทการตรวจสอบภายในแตกต่างกับกลุ่มตัวอย่างที่มีระยะเวลาทำงาน 1-5 ปี และ 6-10 ปี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 โดยกลุ่มตัวอย่างที่มีระยะเวลาทำงาน 16 ปีขึ้นไป มีทศนคติต่อการตรวจสอบภายในด้านบทบาทการตรวจสอบในระดับดี ($\bar{X} = 4.39$) ซึ่งดีกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีระยะเวลาในการทำงาน 1-5 และ 6-10 ปี ($\bar{X} = 4.10$) ($\bar{X} = 4.00$) ตามลำดับ อาจเนื่องมาจากกลุ่มตัวอย่างที่มีระยะเวลาทำงาน 16 ปีขึ้นไป โดยส่วนใหญ่จะเป็นกลุ่มตัวอย่างระดับตำแหน่งหน้าที่งานระดับ 7 ขึ้นไป (คิดเป็นร้อยละ 41.18) ทำให้ทราบถึงบทบาทของฝ่ายตรวจสอบภายในอย่างชัดเจน และเห็นด้วยว่าฝ่ายตรวจสอบภายในมีบทบาทการตรวจสอบภายในเป็นไปตามที่สอบถาม ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยลักขณา วงศ์มณฑา (2542) เรื่อง “ความคิดเห็นของพนักงานกลุ่มบริษัทสามารถเทคโนโลยีต่อการตรวจสอบภายใน” พบว่า ระยะเวลาการทำงานกับบริษัทที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อการตรวจสอบภายในแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 และงานวิจัยของ จีรวรา ตันมงคลกาญจน (2550) ได้ศึกษาเรื่องความคิดเห็นที่มีต่อการตรวจสอบภายในของพนักงานประจำสำนักงานใหญ่ ธนาคารนครหลวงไทย จำกัด (มหาชน) พบว่าระดับความคิดเห็นที่มีต่อผู้ตรวจสอบภายในของพนักงานมีความแตกต่างกันตาม

ระยะเวลาที่ทำงานในธนาคาร และระดับความคิดเห็นที่มีต่อวิธีปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของพนักงานมีความแตกต่างกันตามระยะเวลาที่ทำงานในธนาคาร

2.5 ผู้รับตรวจที่มีระดับตำแหน่งหน้าที่แตกต่างกัน มีทัศนคติต่อการตรวจสอบภายในโดยภาพรวม และรายด้าน ได้แก่ ด้านบทบาทการตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ และด้านคุณสมบัติเฉพาะตัวของผู้ตรวจสอบภายในไม่แตกต่างกัน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ พรทิพา พลีสคาม (2544) ได้ศึกษาเรื่องทัศนคติของผู้รับการตรวจสอบที่มีต่อการตรวจสอบภายในของสำนักตรวจสอบภายใน องค์การโทรศัพท์แห่งประเทศไทย พบว่าหน้าที่ในส่วงานไม่มีผลต่อทัศนคติของผู้รับการตรวจสอบที่มีต่อการตรวจสอบภายในของสำนักตรวจสอบภายใน

ข้อเสนอแนะ (Recommendation)

1.1 ฝ่ายตรวจสอบภายในของกรกไฟฟ้าแห่งประเทศไทย ควรวางแผนการพัฒนานุคลากรด้านตรวจสอบภายใน เพื่อเพิ่มศักยภาพของบุคลากรในฝ่ายตรวจสอบภายใน ตามผลการวิจัยรายข้อด้านคุณสมบัติเฉพาะตัวของผู้ตรวจสอบภายในที่มีระดับความคิดเห็นของผู้รับตรวจที่อยู่ในลำดับท้าย เช่น ผู้ตรวจสอบมีความสามารถในการถ่ายทอดความคิดเห็นของตนเองโดยวาจา เพื่อให้ท่านเข้าใจได้ตรงตามที่ต้องการ ซึ่งมีค่าเฉลี่ยน้อยกว่าข้ออื่นๆ ให้เป็นที่ยอมรับของหน่วยรับตรวจ

1.2 ฝ่ายตรวจสอบภายในของกรกไฟฟ้าแห่งประเทศไทย ควรวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามผลการวิจัยด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบรายข้อที่อยู่ในลำดับท้าย เช่น รายงานผลการตรวจสอบมีความชัดเจนและเข้าใจง่าย และการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในมีการแจ้งวัตถุประสงค์และขอบเขต ในการตรวจสอบแต่ละครั้ง ไว้ชัดเจน ซึ่งมีค่าเฉลี่ยน้อยกว่าข้ออื่นๆ เพื่อพิจารณาหาแนวทางในการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ในอันที่แนะนำมาซึ่งคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน

1.3 ฝ่ายตรวจสอบภายในของกรกไฟฟ้าแห่งประเทศไทย ควรทบทวนการปฏิบัติงานในรอบอดีตหรือรอบปีที่ผ่านมา เพื่อเปรียบเทียบกับผลการวิจัยรายข้อ ด้านบทบาทการตรวจสอบภายในที่อยู่ในลำดับท้าย เช่น ฝ่ายตรวจสอบภายในช่วยให้ความเชื่อมั่นแก่การดำเนินงานขององค์กร (ค่าเฉลี่ย 3.78) และมีบทบาทในการให้บริการให้คำแนะนำปรึกษาแก่หน่วยงานต่างๆ ในองค์กร (ค่าเฉลี่ย 3.65) เพื่อวางแผนพัฒนาการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

1.4 ฝ่ายตรวจสอบภายในของกรกไฟฟ้าแห่งประเทศไทย ควรนำผลจากการวิจัยไปเป็นส่วนหนึ่งของการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบจากภายในองค์กร และควรจัดทำแผนปฏิบัติการเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดียิ่งขึ้น

1.3 ฝ่ายตรวจสอบภายในควรเน้นบทบาทด้านที่ปรึกษา เพื่อปรับเปลี่ยนวิธีการตรวจสอบยุค

ใหม่ เพื่อให้ผู้รับการตรวจสอบรับรู้ว่าปัจจุบันการตรวจสอบเน้นเชิงสร้างสรรค์มากกว่าตรวจสอบเชิง
จับผิด และควรเสนอแนะการป้องกันให้ครอบคลุมไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดก่อนการดำเนินการ

บรรณานุกรม

- การกีฬาแห่งประเทศไทย. (2548). **โครงสร้างการกีฬาแห่งประเทศไทย พ.ศ. 2548**. กรุงเทพฯ: กอง
ทรัพยากรบุคคล กกท. ฝ่ายทรัพยากรบุคคล การกีฬาฯ.
- . (2551ก). **โครงสร้างการกีฬาแห่งประเทศไทย พ.ศ. 2551**. กรุงเทพฯ: กอง
ทรัพยากรบุคคล กกท. ฝ่ายทรัพยากรบุคคล การกีฬาฯ.
- . (2551ข). **การประเมินผลการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน**.
กรุงเทพฯ: บริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด.
- . (2552ก). **คู่มือการบริหารแผนยุทธศาสตร์การกีฬาแห่งประเทศไทย (พ.ศ.
2553-2557)**. กรุงเทพฯ: ฝ่ายนโยบายและแผน การกีฬาฯ.
- . (2552ข). **รายงานประจำปี 2551**. กรุงเทพฯ: กองติดตามและประเมินผล
ฝ่ายนโยบายและแผน การกีฬาฯ.
- กรมบัญชีกลาง. (2549). **บทบาทของผู้ตรวจสอบภายใน จากตำราจลัษที่ปรึกษา**. กรุงเทพฯ:
จุลสารตรวจสอบภายใน. ปีที่ 10 ฉบับที่ 50 ม.ค.-ก.พ. 2549.
- กัลยา วานิชย์บัญชา. (2548). **การใช้ SPSS for Windows ในการวิเคราะห์ข้อมูล**. พิมพ์ครั้งที่ 7.
กรุงเทพฯ: ธรรมสาร.
- จิรวรา ตันมงคลกาญจน. (2550). **ความคิดเห็นที่มีต่อการตรวจสอบภายในของพนักงานประจำ
สำนักงานใหญ่ ธนาคารนครหลวงไทย จำกัด (มหาชน)**. เชียงใหม่: การค้นคว้าแบบอิสระ.
บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยเชียงใหม่. ถ่ายเอกสาร.
- เจริญ ภูเขาวัลย์. (2545). **การตรวจสอบภายใน**. กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์กรุงเทพ.
- ดวงเดือน พันธุมนาวิน. (2529). **เอกสารประกอบการฝึกอบรม การวิจัยขั้นสูงทางพฤติกรรม
ศาสตร์สถาบันวิจัยพฤติกรรมศาสตร์**. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ประสาน
มิตร. ถ่ายเอกสาร.
- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย; และสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย. (2548). **แนว
ทางการตรวจสอบภายใน**. กรุงเทพฯ: บริษัท ดูมายเบส จำกัด.

- ทัศนีย์ แสงทองสกุลเลิศ. (2546). **ทัศนคติของผู้จัดการสำนักงานบริการโทรศัพท์ที่มีต่อผู้ตรวจสอบภายใน สำนักตรวจสอบภายใน องค์การโทรศัพท์แห่งประเทศไทย**. กรุงเทพฯ: สารนิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ. ถ่ายเอกสาร.
- ธีระพร อุวรรณโณ. (2528). **การวัดทัศนคติ : ปัญหาในการใช้เพื่อทำนายพฤติกรรม** วารสารการวัดผลการศึกษา. ปีที่ 7 ฉบับที่ 9 พ.ศ.-ส.ศ. 2528.
- ธงชัย สันติวงษ์; และชัยยศ สันติวงษ์. (2533). **พฤติกรรมบุคคลในองค์การ**. กรุงเทพฯ: ไทยวัฒนาพานิช.
- ประภาเพ็ญ สุวรรณ. (2520). **ทัศนคติ : การวัด การเปลี่ยนแปลงและพฤติกรรมอนามัย**. กรุงเทพฯ: ไทยวัฒนาพานิช.
- ผจญศักดิ์ หมวดสง (2538). **การศึกษาเกี่ยวกับการพัฒนากระบวนการตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ**. กรุงเทพฯ: วิทยานิพนธ์ปริญญาโทมหาบัณฑิต. คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต. ถ่ายเอกสาร.
- ฝ่ายตรวจสอบภายใน. (2552). **คู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของการกีฬาแห่งประเทศไทย**. กรุงเทพฯ: ฝ่ายตรวจสอบภายใน การกีฬาฯ.
- พงศ์ หรดาล. (2540). **จิตวิทยาอุตสาหกรรมและองค์การเบื้องต้น**. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- พรทิพา พลีสคาม. (2544). **ทัศนคติของผู้รับการตรวจสอบที่มีต่อการตรวจสอบภายในของสำนักตรวจสอบภายใน องค์การโทรศัพท์แห่งประเทศไทย**. กรุงเทพฯ: การค้นคว้าด้วยตนเอง. บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์. ถ่ายเอกสาร.
- ไพรัชวอเดอ์เฮาร์คูเปอร์ส. (2550). **10 คำถาม-ตอบ ที่น่ารู้เรื่องการบริหารความเสี่ยง** กรุงเทพฯ. ภาวณิ เพชรสว่าง. (2552). **พฤติกรรมองค์การ**. พิมพ์ครั้งที่ 5 กรุงเทพฯ: ซีวีแอลการพิมพ์ จำกัด.
- มัลลิการ์ ต้นสอน. (2544). **พฤติกรรมองค์การ**. กรุงเทพฯ: เอ็กซ์เปอร์เนต.
- รวีวรรณ อังคนุรักษ์พันธ์. (2533). **เอกสารคำสอนวิชา ผ306 การวัดทัศนคติเบื้องต้น** ชลบุรี: ภาควิชาหลักสูตรและการสอนคณะศึกษาศาสตร์. มหาวิทยาลัยบูรพา.
- ลักขณา วงศ์มณฑา. (2542). **ความคิดเห็นของพนักงานกลุ่มบริษัทสามารถเทคโนโลยีต่อการตรวจสอบภายใน**. กรุงเทพฯ: การศึกษาค้นคว้าด้วยตนเอง. มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.
- ล้วน สายยศ; และอังคณา สายยศ. (2543). **การวัดด้านจิตพิสัย**. กรุงเทพฯ: สุวีริยาสาส์น.
- วัฒนา ศรีสัตย์วาจา. (2534). **เอกสารประกอบการสอนจิตวิทยาสังคมเบื้องต้น**. กรุงเทพฯ: ภาควิชาจิตวิทยา คณะมนุษยศาสตร์. มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ประสานมิตร. ถ่ายเอกสาร.
- วาไร เฟ็งสวัสดิ์. (2551). **วิธีวิทยาการวิจัย**. กรุงเทพฯ: สุวีริยาสาส์น.
- วิเชียร วิทญูอุดม. (2551). **พฤติกรรมองค์การ**. พิมพ์ครั้งที่ 4 กรุงเทพฯ: บริษัทธนรัชการพิมพ์ จำกัด.

- ศรีพงษ์ เจียมประสิทธิ์. (2542). **ความคิดเห็นของผู้รับตรวจต่อการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ : ศึกษาเฉพาะกรณีสำนักงานเร่งรัดพัฒนาชนบท**. กรุงเทพฯ: ภาคนิพนธ์ปริญญาศิลปศาสตรมหาบัณฑิต (พัฒนาลังคม) คณะสังคม สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์.
- ศักดิ์ ไทย สุรกิจบวร. (2545)**จิตวิทยาสังคม : ทฤษฎีและปฏิบัติการ**. กรุงเทพฯ: สุวีริยาสาส์น.
- คันสนีย์ เรืองกรี. (2541). **การวิเคราะห์ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทัศนคติของผู้รับตรวจที่มีต่อผู้ตรวจสอบภายในของธนาคารไทย**. ภาควิชาการบัญชี. บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย. ถ่ายเอกสาร.
- ศิริวรรณ เสรีรัตน์; และคณะ (2550). **การจัดการและพฤติกรรมองค์กร**. กรุงเทพฯ: บริษัทธีระฟิล์มและไซเท็กซ์ จำกัด.
- สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย (2547). **มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน**. กรุงเทพฯ: บริษัท ทงสิทธิ์วรรณ จำกัด.
- (2548). **ปัญหาของการตรวจสอบภายในในประเทศไทย**. (ออนไลน์). แหล่งที่มา: <http://www.theiiat.or.th/km/newsdesc.php?n=90210142401>. สืบค้นเมื่อ 26 พฤศจิกายน 2552
- สร้อยตระกูล (ติวยานนท์) อรรถมานะ. (2541). **พฤติกรรมองค์กร : ทฤษฎีและการประยุกต์**. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- สุชาดา ชื่นพิชัย. (2546). **ความคิดเห็นของพนักงานที่มีต่อการตรวจสอบภายใน กรณีบริษัทเทเทิล แอ็คเซ็ส คอมมูนิเคชั่น จำกัด (มหาชน)**. กรุงเทพฯ: การศึกษาค้นคว้าด้วยตนเอง. บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.
- สุทธิเดช กอศรีพร. (2533). **การวิเคราะห์การตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจไทย**. กรุงเทพฯ: วิทยานิพนธ์ปริญญาามหาบัณฑิต. ภาควิชาการบัญชี. บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย. ถ่ายเอกสาร.
- สุภาณี สนธิรัตน์; และคนอื่นๆ. (2547). **จิตวิทยาทั่วไป** พิมพ์ครั้งที่ 9. กรุงเทพฯ: ภาควิชาจิตวิทยา. มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.
- สุรางค์ ไคว้ตระกูล. (2548). **จิตวิทยาการศึกษา**. พิมพ์ครั้งที่ 6. กรุงเทพฯ: สำนักพิมพ์จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- สุรางค์ ไคว้ตระกูล. (2550). **จิตวิทยาการศึกษา**. พิมพ์ครั้งที่ 7. กรุงเทพฯ: สำนักพิมพ์จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- อารี พันธุ์มณี. (2544). **จิตวิทยาการเรียนการสอน**. กรุงเทพฯ: คณะศึกษาศาสตร์. มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ.

อุษณา ภัทรมนตรี. (2552). **การตรวจสอบภายในสมัยใหม่**. กรุงเทพฯ: คณะบริหารธุรกิจ.
มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.

Allport,G.W. (1935). Attitudes In C. Murchison (ed.).**Handbook of Social Psychology**. Worcester,MA:
Clark University Press.

Ajzen Icek; Fishbein Martin. (1980). **Understanding Attitudes and Predicting Social Behavior**.
Englewood Cliffs, N.J. Prentice-Hall,Inc.

Bem, D.J. (1970). **Belif, Attituces and Human Affairs**. Belmont, CA.: Books/Col.

Best J.W. (1977). **Research in Education**. 3 rd ed. New Jesry: Pretice Hall,Inc.

Camphbell D.T. (1950). **The Indirect Assessment of Social Attitudes**. Psychological Belletin.

Fishbein M.; and Ajzen I. (1975). **Beliefs, Attitude, Intention and Behavior : and Introduction
to Theory and Research**. Reading, Mass. Addison Wesley.

Katz D. (1960). The Functional Approach to the study of Attitude. **Publ. Opin. Quart.**

Thurstone L. L. (1946). Comments. **American Journal of Sociology**.

Triandis H. C. (1971). **Attitudes and Attitude Change**. New York: Wiley.