

อิทธิพลของกระบวนการตรวจสอบภายใน และการบริหารความเสี่ยงที่มีต่อประสิทธิภาพ
การดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

**The Influence of Internal Audit Process and Risk Management on
Performance of Listed Companies in the Stock Exchange of Thailand**

พริดา ลีคำ*
ดร.จิรพงษ์ จันทรัมย์**

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาอิทธิพลของกระบวนการตรวจสอบภายในและการบริหารความเสี่ยง ที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการจัดเก็บข้อมูล ใช้แบบสุ่มตัวอย่าง แบบง่ายกับผู้บริหารจำนวน 218 คน ที่ทำงานในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (อัตราการตอบกลับ 84.82%) โดยใช้กระบวนการวิเคราะห์ข้อมูลสถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าความถี่ร้อยละและค่าเฉลี่ยส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และใช้วิธีการถดถอยพหุคูณเพื่อทดสอบสมมติฐานการวิจัย

จากการศึกษาวิจัยพบว่า กระบวนการตรวจสอบภายในและการบริหารความเสี่ยงมีผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ในส่วนของกระบวนการตรวจสอบภายใน ผู้ตอบแบบสอบถามเน้นกระบวนการปฏิบัติงานประกอบด้วยการวางแผนการควบคุม การตรวจสอบและการรายงานผลการดำเนินงานของบริษัท สำหรับแนวทางการบริหารความเสี่ยงผู้ตอบแบบสอบถามเน้นการดำเนินงานด้านการเงินและบัญชีและการปฏิบัติตามกฎระเบียบขององค์กร

คำสำคัญ: ตรวจสอบภายใน, การบริหารความเสี่ยง, ประสิทธิภาพการดำเนินงาน

*นักศึกษาลัทธิสุตรบัณฑิต ชั้นมัธยมศึกษาปีที่ ๖ มหาวิทยาลัยศรีปทุม กรุงเทพฯ

**ผู้ช่วยศาสตราจารย์ลัทธิสุตรบัณฑิต ชั้นมัธยมศึกษาปีที่ ๖ มหาวิทยาลัยศรีปทุม กรุงเทพฯ

Abstract

This study is quantitative research, which the objective is to investigate the influences of internal auditing process and risk management, on efficiency of firm's performance of Thailand stock market's listed companies. Questionnaire as instrument to collect data through employing simple random sampling method with 218 managers who work in listed companies of Thailand stock market (response rate 84.82 percent). With regarding data analysis process using descriptive statistics approach such as frequency, percentage, mean and standard deviation and multiple regression method was

employed to test research hypotheses.

The results indicate that, internal audit process and risk management had significant effect on the efficiency of firm's performance. In terms of internal auditing process, the respondents focused on operational process consists of planning controlling, monitoring, and reporting firm's performance. For risk management approach, the respondent emphasized on firm's implementation, financial aspect, and following organizational regulation.

Keywords: Internal Audit, Risk Management, Performance

ความสำคัญของการวิจัย

ปัจจุบันเมื่อองค์กรมีการปรับเปลี่ยนที่มากขึ้น ขั้นตอนในการดำเนินงานหรือการวางแผนงานจึงซับซ้อนตามไปด้วย อันส่งผลให้องค์กรนั้นต้องเผชิญกับภาวะความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น จึงจำเป็นต้องมีวงระบบการควบคุมที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งเป็นพื้นฐานที่ก่อให้เกิดความโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ และส่งเสริมให้องค์กรมีระบบการควบคุมที่มีประสิทธิภาพให้การปฏิบัติงานของทุกฝ่ายบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ ดังนั้นองค์กรต่างๆ จึงมีการมอบหมายให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นหน่วยงานอิสระทำหน้าที่ตรวจสอบ รายงาน และประเมินผลการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานภายในองค์กร ให้ผู้บริหารรับทราบประเด็นการตรวจสอบที่สำคัญ (สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย, 2547)

การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือหรือกลไกที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงานและระบบการควบคุมภายในขององค์กร โดยปัจจัยสำคัญหนึ่งที่ทำให้การตรวจสอบภายในบรรลุวัตถุประสงค์ คือ องค์กรสามารถนำผลการตรวจสอบ และการประเมินการควบคุมภายในไปใช้ในการบริหารได้อย่างมีประสิทธิภาพ และช่วยเพิ่มมูลค่าและความสำเร็จ ฉะนั้น ผู้ตรวจสอบภายในควรมีความรู้ความเข้าใจในหลัก

การและวิธีการตรวจสอบ รวมถึงมาตรฐานการตรวจสอบภายในตามหลักสากล

การบริหารความเสี่ยงขององค์กร สามารถช่วยให้ผู้บริหารสามารถประเมิน และจัดการกับความเสี่ยงภายใต้ความไม่แน่นอนได้ การบริหารความเสี่ยงขององค์กรเป็นกระบวนการที่เป็นผลมาจากคณะกรรมการ ผู้บริหาร และบุคลากรอื่น ขององค์กรได้ร่วมกันกำหนดขึ้นเป็นกลยุทธ์เพื่อใช้ทั่วทั้งองค์กร การบริหารความเสี่ยงได้ถูกออกแบบมาเพื่อระบุเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นแล้วมีผลกระทบต่อองค์กร และให้สามารถจัดการกับความเสี่ยงเหล่านั้นให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และทำให้องค์กรเกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ได้

เพื่อให้สอดคล้องกับหลักการบริหารกิจการที่ดีกิจการควรต้องกำหนดให้มีการบริหารความเสี่ยงขึ้น เพราะการบริหารความเสี่ยงถือเป็นองค์ประกอบที่สำคัญของการกำกับดูแลกิจการที่ดี องค์กรอาจไม่สามารถบรรลุตามเป้าหมายที่ตั้งไว้หากปราศจากการบริหารความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพ หลักการบริหารจัดการที่ดีกำหนดว่า องค์กรจะประสบความสำเร็จในการบริหารจัดการหรือไม่ ขึ้นอยู่กับองค์ประกอบพื้นฐานที่มีส่วนสำคัญในการบริหารงาน 3 ประการ ได้แก่ (1) การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) (2) การควบคุมภายใน (Internal Control)

(3) การตรวจสอบภายใน (Internal Audit)

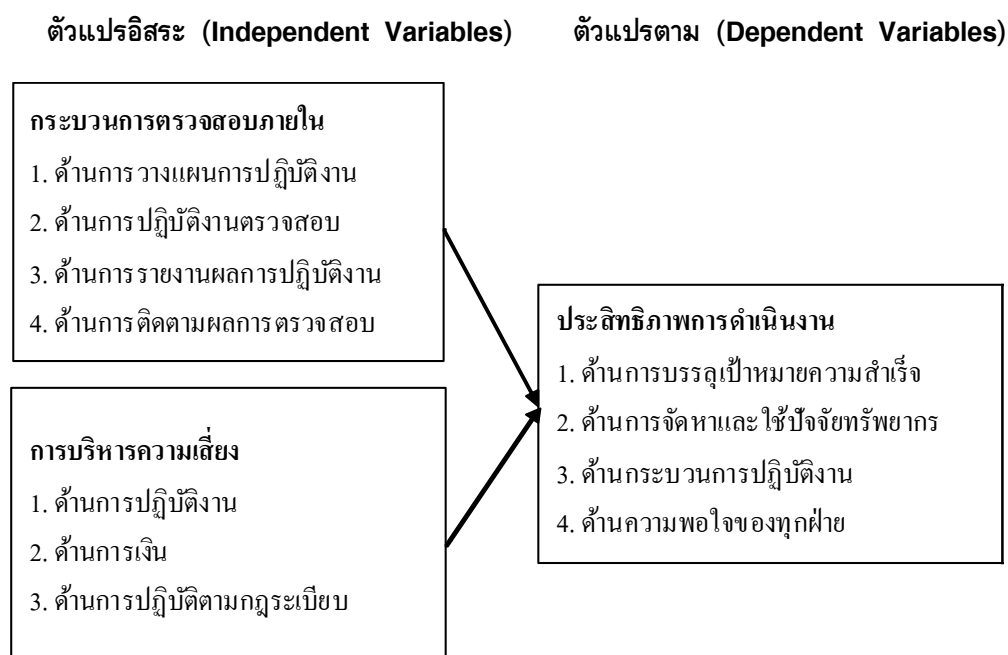
องค์กรที่ประสบผลสำเร็จส่วนใหญ่จะมีประสิทธิภาพในการดำเนินงานสูงและองค์กรที่มีระบบการบริหารจัดการดีจะทำให้องค์กรนั้นสามารถดำรงอยู่ได้ในสภาวะการณ์ในปัจจุบัน (วิรัช สงวนวงค์วาน, 2531) การที่จะทำให้องค์กรมีประสิทธิภาพในการดำเนินงานหรือการบริหารจัดการที่ดีนั้นต้องขึ้นอยู่กับปัจจัยทั้งภายในและภายนอกองค์กร ซึ่งปัจจัยที่สำคัญอย่างหนึ่งคือระบบการบริหารงานที่มีประสิทธิภาพเพราะขนาดองค์กรที่มีผลการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ องค์กรนั้นสามารถที่จะจูงใจให้พนักงานมีการทุ่มเทในการปฏิบัติงานในหน้าที่และเมื่อพนักงานปฏิบัติหน้าที่ของตนได้อย่างเต็มความสามารถก็จะทำให้การดำเนินงานในภาพรวมขององค์กรดีขึ้น เมื่อองค์กรมีระบบการบริหารจัดการที่ดีก็สามารถที่จะทำให้บุคคลภายในเห็นถึงการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพโดยรวม ก็จะส่งผลถึงผลผลิตขององค์กรสามารถสัมผัสได้ถึงคุณภาพผลผลิต ทำให้ลูกค้าเกิดความประทับใจในผลผลิตขององค์กร ก็จะทำให้องค์กรสามารถที่จะสร้างมูลค่าให้กับลูกค้าสนใจได้

ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย อันได้แก่ กระบวนการตรวจสอบภายใน และการบริหารความเสี่ยงเพื่อทดสอบว่าทั้งสองปัจจัยมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนฯ ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปเป็นแนวทางในการพัฒนา และปรับปรุง ผลการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น และสะท้อนให้เห็นการบริหารจัดการขององค์กรแต่ละองค์กร

วัตถุประสงค์ของงานวิจัย

วัตถุประสงค์ของการวิจัยครั้งนี้ (1) เพื่อศึกษาอิทธิพลของกระบวนการตรวจสอบภายใน ที่ประกอบด้วย การวางแผนการปฏิบัติงาน การปฏิบัติงานตรวจสอบ การรายงานผลการปฏิบัติงาน และการติดตามผลการตรวจสอบที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (2) เพื่อศึกษาอิทธิพลของการบริหารความเสี่ยง ประกอบด้วย การปฏิบัติงาน การเงิน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

กรอบแนวคิดในการวิจัย



สมมติฐานวิจัย

สมมติฐานที่ 1 กระบวนการตรวจสอบภายใน ด้านการวางแผนการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ ด้านการรายงานผลการปฏิบัติงาน และด้านการติดตามผลการตรวจสอบ มีผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงาน

สมมติฐานที่ 2 การบริหารความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติงาน ด้านการเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ มีผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงาน

วิธีดำเนินการวิจัย

ประชากร และกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ทำการศึกษาค้างนี้คือ ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 722 บริษัท (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2560)

ตัวอย่างที่ทำการศึกษาค้างนี้ ได้แก่ ผู้ตรวจสอบภายใน ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งกำหนดขนาดตัวอย่างโดยสูตรของ Yamane (ธานีรินทร์ คิลป์จารุ, 2555) ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 และยอมรับความคลาดเคลื่อนในการเลือกตัวอย่างร้อยละ 5 ได้เท่ากับ 257 บริษัทการเลือกกลุ่มตัวอย่างแบบการสุ่มอย่างง่าย (Simple random sampling) โดยใช้วิธีการเปิดตารางสุ่ม (Random number table) ซึ่งเป็นวิธีการเลือกตัวอย่างที่ทุกๆ หน่วยงานของประชากรจะมีโอกาสถูกเลือกขึ้นมาเป็นตัวอย่างเท่าๆ กัน

เครื่องมือที่ใช้ในวิจัย

การเก็บข้อมูลของเพื่อใช้ในการศึกษาค้างนี้คือแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งสร้างขึ้นจากการทบทวนวรรณกรรมของ กิตติพันธ์ คงสวัสดิ์เกียรติ (2550) ผกามาศ มุลวันดี (2553) และธรรม ขาวประทุม (2552) โดยแบ่งออกเป็น 4 ส่วน คือ ส่วนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลด้านประชากรศาสตร์ และข้อมูลทั่วไปของผู้ตรวจสอบภายใน ส่วนที่ 2 แบบประเมินระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการตรวจสอบภายใน ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ส่วนที่ 3 แบบประเมินระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และส่วนที่ 4 แบบประเมินระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพ

การดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

การเก็บรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูลผู้วิจัยได้ส่งแบบสอบถามไปยังผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนฯ โดยการจัดส่งแบบสอบถามไปทางไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งผู้ตอบแบบสอบถามจะตอบข้อคำถามผ่านระบบออนไลน์ และข้อมูลจะถูกส่งกลับมายังผู้วิจัยตามที่อยู่ E-mail Address ที่แจ้งไว้ โดยทำการจัดส่งแบบสอบถาม จำนวน 300 บริษัท ซึ่งการวิจัยครั้งนี้มีผู้ตอบแบบสอบถามกลับคืนที่สมบูรณ์ทั้งสิ้น 218 บริษัท

การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณใช้การบรรยายโดยสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive statistics) มีชนิดของสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม สถิติเชิงบรรยาย ได้แก่ ค่าความถี่และค่าร้อยละการวิเคราะห์ตัวแปรสำหรับงานวิจัย ประกอบไปด้วย กระบวนการตรวจสอบภายใน การบริหารความเสี่ยง และประสิทธิภาพการดำเนินงาน สถิติเชิงบรรยาย ได้แก่ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและสถิติเชิงอนุมาน คือ การวิเคราะห์ถดถอยพหุ (Multiple regression analysis)

สรุปผลการวิจัย

1. กลุ่มตัวอย่างที่ทำการวิจัยในค้างนี้ ได้แก่ ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ จำนวน 218 คน ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 55.05 มีอายุน้อยกว่า 30 ปี คิดเป็นร้อยละ 38.53 มีสถานภาพโสด คิดเป็นร้อยละ 52.75 ระดับการศึกษาในระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 71.56 ประสบการณ์ในการทำงานด้านตรวจสอบภายในน้อยกว่า 5 ปี คิดเป็นร้อยละ 44.95 และตำแหน่งระดับเจ้าหน้าที่/พนักงาน คิดเป็นร้อยละ 45.87

2. การวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นในปัจจุบันที่เกี่ยวข้องกับอิทธิพลของตัวแปรทั้งหมดของผู้ตรวจสอบภายในที่ปฏิบัติงานในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

2.1 ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการตรวจสอบภายใน โดยรวม มีค่าเฉลี่ยที่ 4.26 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาในเป็นรายด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยพบว่า กระบวนการตรวจสอบภายในด้านการรายงานผลการปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ยที่ 4.45 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับมาก รองลงมาคือ กระบวนการตรวจสอบภายในด้านการติดตามผลการตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยที่ 4.36 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับมาก และกระบวนการตรวจสอบภายในด้านวางแผนการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยที่ 4.11 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับมาก ตามลำดับ

2.2 ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงโดยรวม มีค่าเฉลี่ยที่ 4.39 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาในเป็นรายด้านโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยพบว่า การบริหาร

ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ยที่ 4.45 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับมาก รองลงมาคือ การบริหารความเสี่ยงด้านการเงิน มีค่าเฉลี่ยที่ 4.42 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับมาก และการบริหารความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ มีค่าเฉลี่ยที่ 4.30 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับมาก ตามลำดับ

2.3 ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวม มีค่าเฉลี่ยที่ 4.08 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาในเป็นรายด้านโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยพบว่า ประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านกระบวนการปฏิบัติงานด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร มีค่าเฉลี่ยที่ 4.09 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับมาก และรองลงมาคือ ประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านความพอใจของทุกฝ่ายด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ มีค่าเฉลี่ยที่ 4.07 แปลความหมายว่าอยู่ในระดับมาก ตามลำดับ

ตารางที่ 1 กระบวนการตรวจสอบภายใน ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงาน ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ตัวแปร	Standardized Coefficients	t- value	P
กระบวนการตรวจสอบภายใน			
1 ด้านการวางแผนการปฏิบัติงาน	.398	7.552	.000*
2 ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ	.468	6.153	.000*
3 ด้านการรายงานผลการปฏิบัติงาน	.072	1.852	.016*
4 ด้านการติดตามผลการตรวจสอบ	.064	1.248	.236

หมายเหตุ N = 281, $R^2 = .871$, $F = 361.011$, Sig = .000

*ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 1 ผลการวิเคราะห์ตัวแปรทั้งหมดพบว่า R^2 เท่ากับ .871 ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 87.10% และจากแบบจำลองการทดสอบสมมติฐานพบว่า สมมติฐานที่ 1 ได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

เมื่อพิจารณารายตัวแปร พบว่า กระบวนการตรวจสอบภายใน ด้านการวางแผนการปฏิบัติงานเท่ากับ 0.398 ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบเท่ากับ 0.468 ด้านการรายงานผลการปฏิบัติงานเท่ากับ 0.072 สามารถอธิบายได้ว่าประสิทธิภาพการดำเนินงานได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญ

ทางสถิติที่ระดับ .05 หมายถึงกระบวนการตรวจสอบภายในด้านการวางแผนการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ และด้านการรายงานผลการปฏิบัติงาน มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานและกระบวนการตรวจสอบภายในด้านการติดตามผลการตรวจสอบเท่ากับ 0.064 ไม่ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 หมายถึงกระบวนการตรวจสอบภายใน ด้านการติดตามผลการตรวจสอบ ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงาน

ตารางที่ 2 การบริหารความเสี่ยง ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงาน ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ตัวแปร	Standardized Coefficients	t- value	P
การบริหารความเสี่ยง			
1 ด้านการปฏิบัติงาน	.200		.000*
2 ด้านการเงิน	.148		.003*
3 ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ	.615		.000*

หมายเหตุ N = 281, $R^2 = .729$, $F = 191.812$, $Sig = .000$

*ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 2 ผลการวิเคราะห์ตัวแปรทั้งหมดพบว่า R^2 เท่ากับ .729 ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 72.90% และจากแบบจำลองการทดสอบสมมติฐาน พบว่า สมมติฐานที่ 2 ได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

เมื่อพิจารณารายตัวแปร พบว่า การบริหารความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติงานเท่ากับ 0.200 ด้านการเงินเท่ากับ 0.148 ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบเท่ากับ 0.615 สามารถอธิบายได้ว่าประสิทธิภาพการดำเนินงานได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 นั่นคือ การบริหารความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติงาน ด้านการเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงาน

อภิปรายผลการวิจัย

การอภิปรายผลการวิจัยเรื่อง อิทธิพลของกระบวนการตรวจสอบภายใน และการบริหารความเสี่ยง ที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สามารถอภิปรายผลได้ดังนี้

อิทธิพลของกระบวนการตรวจสอบภายในที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ อันธ์ชญาน์ โสดา (2550) จากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า (1) ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านความมีประสิทธิภาพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับผลการดำเนินงานด้านการเงิน

(2) ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านความมีประสิทธิภาพ และด้านความมีมนุษยสัมพันธ์ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับผลการดำเนินงานด้านลูกค้า (3) ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านความอิสระด้านความมีประสิทธิภาพ และด้านความมีมนุษยสัมพันธ์ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับผลการดำเนินงานด้านการบริหารภายใน และ (4) ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านความมีประสิทธิภาพ และด้านความมีมนุษยสัมพันธ์ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับผลการดำเนินงานด้านการเรียนรู้และการเติบโต ดังนั้นผู้วิจัยสรุปได้ว่า หากผู้ตรวจสอบภายในให้ความสำคัญต่อกระบวนการตรวจสอบ ในด้านการวางแผนการการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ ด้านการรายงานผลการปฏิบัติงาน ด้านการติดตามผลการตรวจสอบ จะส่งผลให้เกิดประสิทธิภาพการดำเนินงานที่ดี เพราะผู้ตรวจสอบภายในได้ให้ความสำคัญกับการวางแผนเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพด้านการควบคุมภายใน ตลอดจนการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ รายงานผลการปฏิบัติงานภายในระยะเวลาที่เหมาะสมเพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และมีการติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน

อิทธิพลของการบริหารความเสี่ยงที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของพรตพร อาคมะพันธ์ (2550) ผลกระทบของประสิทธิภาพการบริหารความเสี่ยงที่มีต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs

ในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า 1) ประสิทธิภาพการบริหารความเสี่ยง ด้านการระบุความเสี่ยง ด้านการประเมินความเสี่ยง และด้านการติดตามประเมินผลและการรายงานมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับผลการดำเนินงานโดยรวม และด้านลูกค้า 2) ประสิทธิภาพการบริหารความเสี่ยง ด้านการระบุความเสี่ยง มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับผลการดำเนินงาน ด้านกระบวนการภายใน และ 3) ประสิทธิภาพการบริหารความเสี่ยงด้านการประเมินความเสี่ยง มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับผลการดำเนินงานด้านการเรียนรู้และพัฒนา โดยสรุป ประสิทธิภาพการบริหารความเสี่ยงของธุรกิจ SMEs มีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อการดำเนินงาน ดังนั้นผู้บริหารธุรกิจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยนอกจากต้องวางแผนในการดำเนินธุรกิจแล้วยังต้องคอยดูแล ประเมินสถานการณ์ต่างๆ เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นทั้งภายในและภายนอกองค์กรเพื่อป้องกันหรือลดผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อผลการดำเนินงาน ทำให้ธุรกิจสามารถแข่งขันในตลาดได้ และสามารถดำเนินธุรกิจได้อย่างมั่นคง ดังนั้นผู้วิจัยสรุปได้ว่าหากกิจการมีการกำหนดให้พนักงานทุกคนปฏิบัติตามแผนที่ได้กำหนดไว้ รวมถึงขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ส่งผลกระทบต่อความสำเร็จในด้านการปฏิบัติงาน หรือกิจการสามารถลดการสูญเสียที่เกิดจากความไม่เพียงพอของขั้นตอนการปฏิบัติงาน อีกทั้งกำหนดให้มีการสอบทานงบการเงินหรือรายงานทางการเงินอย่างละเอียดรอบคอบ หรือกระตือรือร้นของการตรวจสอบภายในได้ทำการตรวจสอบไว้และนำผลการตรวจเพื่อใช้เป็นหลักฐานในการปฏิบัติงานแต่ละครั้ง และที่สำคัญคือการควบคุมเกี่ยวกับนโยบายหรือวิธีการต่างๆ ที่ฝ่ายบริหารกำหนดให้บุคลากรปฏิบัติโดยมีการประเมินประสิทธิภาพของการควบคุมอย่างเหมาะสม

เพียงเท่านั้น กิจการก็สามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นอันส่งผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของกิจการได้อย่างดีเยี่ยม

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะการนำผลจากการวิจัยไปใช้ประโยชน์

1. ผู้บริหารต้องให้ความสำคัญกับกระบวนการตรวจสอบภายในและการบริหารความเสี่ยง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานที่ดีเนื่องจากกระบวนการตรวจสอบภายในและการบริหารความเสี่ยง สามารถเพิ่มมูลค่าให้กับองค์กร สร้างความเชื่อมั่นทางธุรกิจ
2. ผู้บริหารและพนักงานต้องปฏิบัติตามกฎระเบียบและนโยบายบริษัท เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจส่งผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัท
3. เพื่อเป็นแนวทางให้กับบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและองค์กรที่ลักษณะการดำเนินธุรกิจที่ใกล้เคียงกัน ได้มีการเสริมสร้างกระบวนการตรวจสอบภายใน ให้มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับการบริหารความเสี่ยง อันจะนำไปสู่การพัฒนาที่เพิ่มขึ้นของประสิทธิภาพการดำเนินงาน

ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรศึกษาวิจัยเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานในกลุ่มตัวอย่างอื่นๆ หรือหน่วยธุรกิจอื่น เพื่อเป็นการศึกษาเชิงเปรียบเทียบกับกลุ่มตัวอย่างว่ามีความแตกต่างกันหรือไม่
2. ควรมีการศึกษาปัจจัยอื่นๆ ที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

เอกสารอ้างอิง

- กิตติพันธ์ คงสวัสดิ์เกียรติ. (2550). การบริหารจัดการกับความเสี่ยง. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยรังสิต.
- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (2560). ข้อมูลเกี่ยวกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. [ออนไลน์]. สืบค้นเมื่อ 26 มกราคม 2560, จาก <http://www.set.or.th> .
- ธานีรินทร์ คิลป์จารุ. (2555). การวิจัยและการวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วย SPSS และ AMOS. พิมพ์ครั้งที่ 13. กรุงเทพฯ: บิสิเนสอาร์เอนด์ดี, หสม.
- บุญชม ศรีสะอาด. (2535). การวิจัยเบื้องต้น. มหาสารคาม : ภาควิชาพื้นฐานการศึกษา คณะศึกษาศาสตร์มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ผกามาศ มุลวันดี. (2553). ผลกระทบของประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้มาตรฐานการตรวจสอบภายใน ที่มีต่อประสิทธิภาพการบริหารความเสี่ยงขององค์กรของบริษัทยางรถยนต์ในในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- พรตพร อาคมะพันธ์. (2550). ผลกระทบของประสิทธิภาพการบริหารความเสี่ยงที่มีต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานคร. วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- รณธรรมชาวประทุม. (2552). ผลกระทบของคุณภาพการตรวจสอบภายในที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานและความเชื่อมั่นของลูกค้าของธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนในประเทศไทยวิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- วิรัช สงวนวงศ์วาน. (2531). การบริหารครบวงจร. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพฯ : แมสพับลิชชิง,
- สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย. (2547). มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน. กรุงเทพฯ: สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย.
- สุวิมล ทิรกันนท์. (2548). ระเบียบวิธีการวิจัยทางสังคมศาสตร์: แนวทางสู่การปฏิบัติ. กรุงเทพฯ : จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- อัครณัฐญณ์ โสตา. (2550). ความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในกับผลการดำเนินงานบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

