

## บทที่ 3

### วิธีดำเนินวิจัย

การวิจัยนี้เป็นการวิจัยเชิงสำรวจ (Survey Research) และใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลกระทบต่อความมีประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายใน รวมทั้งข้อมูลเกี่ยวกับระดับความมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ผู้กรอกแบบสอบถามในการวิจัยครั้งนี้คือกรรมการตรวจสอบ

ขั้นที่ 1 สร้างเครื่องมือที่ใช้ศึกษา โดยศึกษาแนวคิดขององค์กรและผู้ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ศึกษาปัจจัยที่มีผลกระทบต่อความมีประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายใน และความมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งสัมภาษณ์กรรมการตรวจสอบบางรายเพื่อนำข้อมูลมาสร้างกรอบแนวคิดแบบสอบถาม และศึกษาเพื่อให้เกิดความรู้ ความเข้าใจ

ขั้นที่ 2 ลักษณะเครื่องมือที่ใช้ศึกษาและการตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ

ขั้นที่ 3 สุ่มตัวอย่าง เก็บรวบรวมข้อมูล และวิเคราะห์ข้อมูล

#### ขั้นที่ 1 การสร้างเครื่องมือที่ใช้ศึกษา

เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษานี้ เป็นแบบสอบถามซึ่งพัฒนามาจากการทบทวนวรรณกรรม และการสัมภาษณ์กรรมการตรวจสอบ มีขั้นตอนและวิธีการสร้างดังนี้

1. ศึกษาข้อมูลจากเอกสาร ตำรา งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง และสัมภาษณ์เชิงลึกกรรมการตรวจสอบ จำนวน 5 คน เกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายใน โดยแบ่งเป็น การส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลกิจการ การส่งเสริมให้เกิดความรับผิดชอบและรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ การส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน การให้สัตยาบันเตือนภัยล่วงหน้า และความมีประสิทธิภาพในภาพรวม นอกจากนี้ยังศึกษาและสัมภาษณ์เกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อความมีประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในด้วย โดยปัจจัยในการศึกษาแบ่งเป็น ปัจจัยด้านโครงสร้างองค์กร ปัจจัยด้านคุณลักษณะของผู้ตรวจสอบภายใน และปัจจัยอื่นๆ

2. รวบรวมข้อมูลที่ได้จากเอกสารและการสัมภาษณ์ โดยสัมภาษณ์ประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในและปัจจัยที่ส่งผลจากกรรมการตรวจสอบ มีคำถามที่ใช้สัมภาษณ์ดังนี้

- 1) ท่านคิดว่าประสิทธิผลของการตรวจสอบภายในจะต้องประกอบไปด้วยสิ่งใดบ้าง
- 2) แล้วปัจจัยใดบ้างที่ส่งผลต่อประสิทธิผลการตรวจสอบภายในเหล่านั้น
3. วิเคราะห์เนื้อหาที่ได้จากการทบทวนวรรณกรรม และการสัมภาษณ์กรรมการตรวจสอบ แล้วนำมากำหนดกรอบโครงสร้างกลุ่มตัวแปรปัจจัยที่มีผลกระทบต่อความมีประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายใน (ตัวแปรอิสระ) โดยจัดกลุ่มเป็น 3 กลุ่ม ดังนี้

### 1. ปัจจัยด้านโครงสร้างองค์กร

ตัวแปร	ข้อ	ข้อคำถาม
นโยบายและการสนับสนุน จากฝ่ายบริหาร	C1_1	มีการกำหนดนโยบายสายการบังคับบัญชาให้ชัดเจน ต่อผู้บริหารระดับสูงหรือคณะกรรมการตรวจสอบ
	C1_2	ฝ่ายบริหารได้ประกาศหน้าที่และความรับผิดชอบของ หน่วยงานตรวจสอบ ให้หน่วยงานอื่นๆ ในองค์กร รับทราบและเข้าใจ รวมทั้งมีการกำหนดนโยบายและ วัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วยงานตรวจสอบภายใน ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกฎบัตร คณะกรรมการตรวจสอบไว้ชัดเจน
	C1_3	ในทางปฏิบัติ ผู้ตรวจสอบภายในมีอำนาจในการจ้าง ผู้เชี่ยวชาญจากภายนอกในกรณีและผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีความรู้ความเชี่ยวชาญในเรื่องนั้น
ความพร้อมของระบบงานและ สารสนเทศ	C2_1	ผู้ตรวจสอบภายใน ได้รับสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับงาน ตามหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างเหมาะสม ชัดเจนและ ทันกาล ทั้งด้านการเงิน การบัญชี และการพนักงาน
	C2_2	ผู้ตรวจสอบภายในได้รับข้อมูลสารสนเทศที่สำคัญทั้ง จากภายนอกและภายในกิจการ และมีระบบงานฝ่าย บริหารที่เหมาะสม
	C2_3	ระบบสารสนเทศมีพื้นฐานหรือเชื่อมโยงกับแผนกล ยุทธ์ แผนระยะยาว แผนประจำปี และแผนปฏิบัติการ ต่าง ๆ

## 2. ปัจจัยด้านคุณลักษณะของผู้ตรวจสอบภายใน

ตัวแปร	ข้อ	ข้อคำถาม
ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ของผู้ตรวจสอบภายใน	C3_1	ผู้ตรวจสอบภายใน สามารถแสดงความเห็นหรือ รายงานผลการปฏิบัติงานได้อย่างอิสระตามหน้าที่ ที่ได้รับมอบหมาย
	C3_2	ผู้ตรวจสอบภายใน มีความเป็นกลางและยุติธรรม ในการทำงาน รวมทั้งใช้อำนาจหน้าที่ในทางที่ถูก
	C3_3	ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน ไม่ตกอยู่ภายใต้อิทธิพลของฝ่ายจัดการ
ความรู้ ทักษะ และมนุษย สัมพันธ์ของผู้ตรวจสอบ ภายใน	C4_1	ผู้ตรวจสอบภายใน มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับธุรกิจ ภาวะอุตสาหกรรมของบริษัทเป็นอย่างดี
	C4_2	ผู้ตรวจสอบภายใน มีความเข้าใจโครงสร้าง องค์กร และการบริหารงานของบริษัทเป็นอย่างดี
	C4_3	ผู้ตรวจสอบภายใน มีความรู้ความเข้าใจด้านการ ควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงอย่าง เพียงพอต่อ การปฏิบัติหน้าที่
	C4_4	ผู้ตรวจสอบภายใน เป็นผู้ที่มีมนุษยสัมพันธ์ มีจิตวิทยาที่ ดี ในการทำงานกับคณะกรรมการตรวจสอบและหรือ บุคคลที่เกี่ยวข้อง
การประสานงานของ ผู้ตรวจสอบภายใน	C5_1	ผู้ตรวจสอบภายใน เป็นผู้ที่มีความสำคัญในการ นำเสนอสิ่งที่ตรวจพบต่อฝ่ายบริหารหรือ คณะกรรมการบริษัท (เช่น จุดอ่อนของระบบ ตลอดจน การเสนอแนะและแก้ไขระบบปฏิบัติงาน) เป็นอย่างดี

ตัวแปร	ข้อ	ข้อความคำถาม
	C5_2	ผู้ตรวจสอบภายใน ส่งเสริมให้มีการติดต่อสื่อสารที่เป็นอิสระและโดยตรงต่อผู้สอบบัญชีพร้อมทั้งกระตุ้นให้เกิดการแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างกันอย่างเต็มที่ (เช่น การปรึกษาหารือ เกี่ยวกับความเหมาะสมของนโยบายบัญชีที่บริษัทใช้ ปัญหาจากการตรวจสอบ และแนวทางแก้ไขปรับปรุง)
	C5_3	ผู้ตรวจสอบภายใน ส่งเสริมให้มีการติดต่อสื่อสารที่เปิดเผยและโดยตรงระหว่างท่านกับผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ท่านสามารถรายงานปัญหาและผลการตรวจสอบ ตลอดจนข้อเสนอนะต่าง ๆ ได้อย่างเป็นอิสระ

### 3. ปัจจัยอื่นๆ

ตัวแปร	ข้อ	ข้อความคำถาม
ขนาดกิจการ	C6_1	ผู้ตรวจสอบภายในจะปฏิบัติงานมากขึ้นหากขนาดของกิจการมีขนาดใหญ่
	C6_2	ผู้ตรวจสอบภายในจะรับผิดชอบภาระหน้าที่งานมากขึ้น หากกิจการมีการปฏิบัติงานที่มีความสลับซับซ้อนมาก
	C6_3	ผู้ตรวจสอบภายในจะปฏิบัติงานได้มีประสิทธิภาพน้อยลง หากภาระหน้าที่งานมากขึ้น

ตัวแปร	ข้อ	ข้อคำถาม
ความเข้าใจและยอมรับของผู้รับการตรวจ	C7_1	ผู้ตรวจสอบภายใน สามารถตรวจสอบทุกรายการที่เข้าไปทำการตรวจสอบ
	C7_2	ผู้ตรวจสอบภายใน ได้รับการยอมรับจากหน่วยงานที่รับการตรวจสอบ ซึ่งผู้รับการตรวจได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะซึ่งเป็นสิ่งที่ยอมรับกันแล้ว
	C7_3	มีการแก้ไขปัญหาหรือข้อแนะนำตามรายงานการตรวจสอบ รายงานการประเมินผล หรือรายงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการปรับปรุงการปฏิบัติงาน การควบคุมการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง ที่ได้รับอย่างเหมาะสมหรือทันกาล

สำหรับความมีประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายใน (ตัวแปรตาม) จัดกลุ่ม 5 กลุ่มดังนี้

#### 1. การส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลกิจการ

ตัวแปร	ข้อ	ข้อคำถาม
ด้านการจัดทำรายงานทางการเงินให้มีความถูกต้อง	D1_1	มีการสอบทานงบการเงินประจำปีร่วมกับผู้สอบบัญชี
	D1_2	มีการพิจารณาความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่บริษัทใช้ ตลอดจนการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่สำคัญ
	D1_3	การสอบทานรายการปรับปรุงอันเป็นสาระสำคัญในแต่ละงวดบัญชี
	D1_4	การสอบทานความเหมาะสมของการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารเกี่ยวกับประมาณการทางบัญชี
ด้านการควบคุมภายในให้มีความน่าเชื่อถือ	D2_1	การพิจารณาสอบทานขอบเขตและแผนการตรวจสอบเพื่อให้มั่นใจว่าได้ครอบคลุมจุดที่ควรตรวจสอบและช่วยให้การตรวจสอบบรรลุเป้าหมายหมาย และสามารถพัฒนาระบบการควบคุมภายในให้ดีขึ้น

ตัวแปร	ข้อ	ข้อคำถาม
	D2_2	การสอบทานความเพียงพอของการควบคุมทางคอมพิวเตอร์ด้านบัญชี/การเงินที่ใช้ภายในบริษัท
	D2_3	ผู้ตรวจสอบภายใน ช่วยให้คณะกรรมการบริษัทและผู้บริหารได้ตระหนักถึงความเสี่ยงที่สำคัญ ตลอดจนข้อเสนอแนะวิธีป้องกันหรือลดความเสี่ยง
	D2_4	ผู้ตรวจสอบภายใน ช่วยสอบทานให้ระบบการควบคุมทางบัญชี/การเงินที่ใช้ภายในบริษัทมีความน่าเชื่อถือและเข้มงวดมากขึ้น
ด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนดและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	D3_1	การมีส่วนผลักดันและดูแลให้บริษัทปฏิบัติตามกฎว่าด้วย พ.ร.บ. หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และประกาศอื่นที่เกี่ยวข้อง
	D3_2	การมีส่วนผลักดันและดูแลให้บริษัทปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบริษัท
	D3_3	การสอดส่องดูแลว่าฝ่ายบริหารทำงานตามหน้าที่/นโยบายที่คณะกรรมการบริษัทกำหนดไว้
	D3_4	การดูแลกิจกรรมของบริษัทให้เป็นไปโดยเหมาะสมปราศจากความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (เช่น ตรวจสอบการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทในรายการระหว่างกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้มีความครบถ้วน ถูกต้องมากขึ้น)

## 2. การส่งเสริมให้เกิดความรับผิดชอบและการรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ

ตัวแปร	ข้อ	ข้อคำถาม
ด้านความรับผิดชอบต่อ การรายงานตามหน้าที่ ความรับผิดชอบ	D4_1	การมีส่วนผลักดันและดูแล ในการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ ได้มอบหมายอำนาจหน้าที่ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานในหน้าที่นั้น ให้ชัดเจน เพื่อไม่ให้งานค้างคั่งค้างอยู่ที่ใดที่หนึ่ง รวมทั้งการกำหนดสายการติดต่อสายการรายงานที่จำเป็นและทันกาล

ตัวแปร	ข้อ	ข้อความคำถาม
	D4_2	การมีส่วนผลักดันและดูแล ในการกำหนดโครงสร้าง และสายการติดต่อเป็นไปอย่างเหมาะสม สำหรับการปฏิบัติงาน และมีการเปลี่ยนแปลงให้เหมาะสม กับสถานการณ์
	D4_3	การดูแลกิจกรรมของบริษัทให้มีการบันทึกบัญชีซึ่ง สามารถพิสูจน์ได้ โดยรายจ่ายทุกรายการที่จะบันทึก บัญชีได้ต้องมีหลักฐาน หากไม่มีหลักฐานหรือพิสูจน์ ไม่ได้ว่าใครเป็นผู้รับและตามวัตถุประสงค์ของ องค์การ ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายทางบัญชี

### 3. การส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน

ตัวแปร	ข้อ	ข้อความคำถาม
ด้านความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของ การปฏิบัติงาน	D5_1	การดูแลกิจกรรมของบริษัทโดยการประเมินและ วิเคราะห์เปรียบเทียบการใช้ทรัพยากร และ ผลการปฏิบัติงาน
	D5_2	การมีส่วนผลักดันและดูแล ให้การปฏิบัติงานเป็นไป อย่างเที่ยงธรรม เป็นกลาง
	D5_3	การมีส่วนผลักดันและดูแล ให้มีมาตรฐานส่งเสริม ให้การจัดสรรการใช้ทรัพยากรขององค์กรเป็นไปอย่าง เหมาะสมตามลำดับความสำคัญ เพื่อให้ได้ผลงานที่ เป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

### 3. การให้สัญญาณเดือนกึ่งล่วงหน้า

ตัวแปร	ข้อ	ข้อคำถาม
ด้านการให้สัญญาณเดือนกึ่งล่วงหน้า	D6_1	การดูแลกิจกรรมของบริษัทโดยการตรวจสอบช่วยลดโอกาสของการประทุติไม่ชอบ การทุจริต หรือเหตุการณ์ความเสี่ยงที่สูงเกินกว่าที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้
	D6_2	การมีส่วนผลักดันและดูแล ให้เกิดการสื่อสารให้ทราบตัวชี้วัดการทุจริต และเพื่อการแก้ไขปัญหาอย่างทันกาล
	D6_3	ผู้ตรวจสอบภายในมีมาตรการ และวิธีการในการรับรู้หรือบริหารความเสี่ยง และความเปลี่ยนแปลงเพื่อลดผลกระทบต่อกิจการ ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

### 4. ความมีประสิทธิภาพรวม

ตัวแปร	ข้อ	ข้อคำถาม
ความมีประสิทธิภาพรวม	D7_1	หน่วยงานตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายสำเร็จ
	D7_2	หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีความสำคัญสำหรับการดำเนินงานของบริษัทมากกว่าการมีหน่วยงานตรวจสอบภายในตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์
	D7_3	หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีบทบาทสำคัญในการปกป้องผลประโยชน์ของผู้ถือหุ้นรายย่อย



## ขั้นที่ 2 เครื่องมือที่ใช้ศึกษาและการตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ

2.1 ลักษณะของแบบสอบถาม แบบสอบถามประกอบด้วยคำถามปลายปิดและปลายเปิด แบ่งเป็น 5 ส่วน คือ

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไป ได้แก่ ตำแหน่งปัจจุบัน ประเภทธุรกิจ ลักษณะการตรวจสอบภายใน และขนาดธุรกิจ โดยลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบเลือกตอบ (Check list) จำนวน 4 ข้อ

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับหน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้แก่ จำนวนผู้ตรวจสอบภายใน จำนวนวันที่ได้รับเอกสารประกอบการประชุมจากหน่วยงานตรวจสอบภายใน และจำนวนครั้งในการประชุม มีลักษณะแบบเติมตัวเลข จำนวน 3 ข้อ การหาความรู้เพิ่มเติม การประสานความร่วมมือ ความเพียงพอของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ และการติดต่อสื่อสารแบบไม่เป็นทางการ มีลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบเลือกตอบ (Check list) โดยเลือกตอบ มี และไม่มี จำนวน 4 ข้อ

ส่วนที่ 3 ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อประสิทธิผลของการตรวจสอบภายใน วัดระดับความคิดเห็น 7 ระดับ แบ่งเป็น 7 ปัจจัยและบทบาทในการสนับสนุนคณะกรรมการตรวจสอบ จำนวน 25 ข้อ

ส่วนที่ 4 ความมีประสิทธิผลในบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในวัดระดับความคิดเห็น 7 ระดับ เช่นกัน แบ่งเป็น 7 ด้าน จำนวน 24 ข้อ

ส่วนที่ 5 แนวทางในการเพิ่มความมีประสิทธิผลของการตรวจสอบภายใน มีลักษณะแบบสอบถามเป็นคำถามปลายเปิด จำนวน 2 ข้อ

2.2 มาตรฐานที่ใช้ในแบบสอบถาม เป็นมาตราส่วนประมาณค่า (Rating scales) 7 ระดับ ตามแนวคิดของ Likert's Scale โดยให้กรรมการตรวจสอบพิจารณาว่าในภาพรวมมีความคิดเห็นต่อการตรวจสอบภายในตามข้อคำถามนั้นๆ ในระดับใด โดยในแต่ละส่วนของแบบสอบถาม ผู้ศึกษากำหนดความหมายของมาตราส่วนประมาณค่าดังนี้

แบบสอบถามส่วนที่ 3 และส่วนที่ 4 กำหนดการให้คะแนนดังนี้

เห็นด้วยอย่างยิ่ง/มากที่สุด	ให้คะแนน	7	คะแนน
เห็นด้วย/มาก	ให้คะแนน	6	คะแนน
ค่อนข้างเห็นด้วย/ค่อนข้างมาก	ให้คะแนน	5	คะแนน
ไม่แน่ใจ/ปานกลาง	ให้คะแนน	4	คะแนน
ค่อนข้างไม่เห็นด้วย/ค่อนข้างน้อย	ให้คะแนน	3	คะแนน
ไม่เห็นด้วย/น้อย	ให้คะแนน	2	คะแนน
ไม่เห็นด้วยอย่างยิ่ง/น้อยที่สุด	ให้คะแนน	1	คะแนน

### 2.3 การตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ

1. นำแบบสอบถามที่สมบูรณ์ไปให้อาจารย์ที่ปรึกษาตรวจแก้ไขเนื้อหาภาษา และสำนวนที่ใช้ในเบื้องต้น เพื่อให้เข้าใจง่ายและชัดเจนยิ่งขึ้น หลังจากนั้นผู้ศึกษาได้นำแบบสอบถามที่แก้ไขแล้วไปให้ผู้ทรงคุณวุฒิจำนวน 3 ท่าน ช่วยตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาเพื่อหาข้อบกพร่อง และนำไปปรับปรุงแก้ไขก่อนการทดลองใช้ (Pretest) กับกลุ่มตัวอย่าง

2. นำแบบสอบถามไปทดลองใช้กับกลุ่มตัวอย่างบริษัทที่มีการจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ จำนวน 20 บริษัท โดยให้กรรมการตรวจสอบเป็นผู้กรอกแบบสอบถาม หลังจากนั้นหาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม ด้วยสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบัค (Cronbach of Alpha Coefficient) ซึ่งต้องมีค่ามากกว่า 0.70 นอกจากนี้ผู้วิจัยได้นำข้อคำถามในส่วนของ 3 ของแบบทดสอบมาวิเคราะห์ปัจจัย (Factor Analysis) ในเบื้องต้น เพื่อปรับปรุงแก้ไขข้อคำถามที่ไม่มีความสัมพันธ์กับข้ออื่น และตัดข้อคำถามบางข้อออก เพื่อให้แบบสอบถามมีความน่าเชื่อถือมากขึ้น

3. นำผลที่ได้พร้อมข้อเสนอแนะต่างๆ จากกรรมการตรวจสอบที่นำแบบสอบถามไปทดลองใช้ (Pretest) มาปรับปรุงแก้ไขข้อคำถามในแบบสอบถามให้มีความถูกต้อง เข้าใจง่ายและชัดเจนยิ่งขึ้น จากนั้นจึงนำแบบสอบถามที่ปรับปรุงเรียบร้อยแล้วให้อาจารย์ที่ปรึกษาพิจารณาอีกครั้ง หลังจากการแก้ไขเป็นครั้งสุดท้ายแล้วจึงพิมพ์เป็นแบบสอบถามฉบับสมบูรณ์ส่งให้กลุ่มตัวอย่างเพื่อเก็บข้อมูลจริง

4. หลังจากได้รับแบบสอบถามตอบกลับจาก (Pretest) ผู้ศึกษาได้นำข้อคำถามหาความเที่ยงตรงตามโครงสร้าง (Construct validity) โดยใช้ค่าแอลฟาซึ่งแสดงว่าข้อคำถามในแต่ละส่วนมีความน่าเชื่อถือ แสดงค่าแอลฟาดังตาราง

ตัวแปร	แอลฟา
<b>ตัวแปรอิสระ</b>	
นโยบายและการสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร	0.7956
ความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ	0.9080
ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน	0.7135
ความรู้ ทักษะ และมนุษยสัมพันธ์ของผู้ตรวจสอบภายใน	0.8486
การประสานงานของผู้ตรวจสอบภายใน	0.7897
ขนาดของกิจการ	0.7819
ความเข้าใจและยอมรับจากผู้รับการตรวจ	0.8080

ตัวแปร	แอลฟา
<b>ตัวแปรตาม</b>	
การจัดทำรายงานทางการเงินให้มีความถูกต้อง	0.9201
การควบคุมภายในให้มีความน่าเชื่อถือ	0.8288
การดูแลให้บริษัทปฏิบัติตามข้อกำหนดและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	0.7492
ความรับผิดชอบต่อสังคมและการรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบต่อ	0.9396
ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน	0.9682
การให้สัตยาบันเตือนภัยล่วงหน้า	0.8022
ความมีประสิทธิภาพในภาพรวม	0.7434

### ขั้นที่ 3 การสุ่มตัวอย่าง เก็บรวบรวมข้อมูล และวิเคราะห์ข้อมูล

#### 3.1 การสุ่มตัวอย่าง

ประชากร ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ คือ กรรมการตรวจสอบในประเทศไทยทั้งหมด

การเลือกกลุ่มตัวอย่าง ใช้วิธีการเลือกตัวอย่างแบบเฉพาะเจาะจง (Purposive Sampling) กล่าวคือ เลือกกรรมการตรวจสอบของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 430 บริษัท

#### 3.2 การเก็บรวบรวมข้อมูล

1. ส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ไปยังกลุ่มตัวอย่างบริษัทที่จดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ โดยมีหนังสือขอความร่วมมือตอบแบบสอบถามจากอาจารย์ที่ปรึกษาพร้อมซองเปล่าติดแสตมป์ชื่อที่อยู่ผู้วิจัย เพื่อให้ผู้ตอบส่งคืนทางไปรษณีย์ จำนวนแบบสอบถามที่ส่งทั้งสิ้น 430 ฉบับ เริ่มส่งตั้งแต่วันที่ 30 กันยายน 2547 จนถึงวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2548 หลังจากนั้น ในบางรายผู้ศึกษาใช้การสอบถามทางโทรศัพท์ร่วมด้วย ผลคือ ได้แบบสอบถามที่ส่งคืนกลับมารวมกับที่ได้สอบถามทางโทรศัพท์ จำนวนทั้งสิ้น 146 ชุด แต่มีแบบสอบถามที่มีความสมบูรณ์จำนวน 129 ชุด คิดเป็นร้อยละ 30

2. ตรวจสอบแบบสอบถามที่ได้คืนมาโดยเลือกเอาเฉพาะฉบับที่ตอบได้สมบูรณ์กับฉบับที่กลุ่มตัวอย่างเป็นผู้ตอบ

3. นำข้อมูลที่ได้จากข้อ 2 มาบันทึกลงในเครื่องคอมพิวเตอร์ เพื่อทำการวิเคราะห์ข้อมูลต่อไป

### 3.3 การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลใช้โปรแกรมสำเร็จรูป SPSS (Statistical Package for the Social Science) เวอร์ชัน 11.5 มีลำดับขั้นตอนการวิเคราะห์ดังนี้

1. ในแบบสอบถามส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไป ใช้สถิติจำนวน และร้อยละแสดงลักษณะของกลุ่มตัวอย่าง
2. ในแบบสอบถามส่วนที่ 2 ข้อที่ 1 ถึง ข้อที่ 3 ใช้สถิติค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน รุานนิยม ค่าต่ำสุด และค่าสูงสุด ส่วนในข้อที่ 4 ถึงข้อที่ 7 ใช้ค่าสถิติจำนวนและร้อยละ
3. ในแบบสอบถามส่วนที่ 3 และส่วนที่ 4 ใช้สถิติค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน
4. การนำเสนอผลการวิเคราะห์ปัจจัย (Exploratory Factor Analysis) ในแบบสอบถามส่วนที่ 3 โดยใช้เทคนิคการวิเคราะห์ปัจจัยซึ่งเป็นหนึ่งในเทคนิคการวิเคราะห์ตัวแปรหลายตัว (Multivariate Analysis) ผู้ศึกษาใช้เทคนิคดังกล่าวโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อ (1) แก้ปัญหาการที่ตัวแปรอิสระของเทคนิคการวิเคราะห์ถดถอยมีความสัมพันธ์กันเอง (Multicollinearity) (2) ตรวจสอบและระบุปัจจัยร่วมที่สามารถอธิบายความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร ผลจากการวิเคราะห์ปัจจัยช่วยผู้ศึกษาค้นจำนวนตัวแปรโดยได้ปัจจัยที่ทำให้เข้าลักษณะของข้อมูลง่ายขึ้น สะดวกในการแปลความหมายรวม ทั้งทราบแบบแผนและโครงสร้างความสัมพันธ์ของข้อมูล<sup>1</sup>
5. การทดสอบสมมติฐานโดยใช้ค่า Kendall's tau-b ร่วมกับสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน (Pearson Correlation) หาความสัมพันธ์ระหว่างค่า Factor Score หลังจากทำการวิเคราะห์ปัจจัยแล้ว (ตัวแปรอิสระ) กับระดับความมีประสิทธิผลของการตรวจสอบภายใน (ตัวแปรตาม)

---

<sup>1</sup> สุชาติ ประสิทธิ์รัฐสินธุ์, ระเบียบวิธีการวิจัยทางสังคมศาสตร์. พิมพ์ครั้งที่ 12. (กรุงเทพฯ: เพ็ญฟ้า พรินติ้ง, 2546), หน้า 153.