

[หน้า 78]

**การใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายในในการตรวจสอบ
งบการเงินโดยผู้สอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนฯ**

เรจินธรรม จงจิตร

ดร.มนวิภา ผดุงสิทธิ์

แม้ว่าผู้สอบบัญชีและผู้ตรวจสอบภายในจะมีวัตถุประสงค์หลักในการปฏิบัติงานแตกต่างกัน ผู้ตรวจสอบภายในช่วยให้ผู้บริหารมั่นใจได้ว่าองค์กรมีระบบการควบคุมภายในอย่างเหมาะสม ทำให้การปฏิบัติงานขององค์กรเป็นไปอย่างคุ้มค่า มีประสิทธิภาพและบรรลุผลที่ต้องการ ส่วนผู้สอบบัญชีให้ความสำคัญกับเรื่องความถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปของงบการเงิน เนื่องจากทั้งสองฝ่ายมีวัตถุประสงค์ข้อหนึ่งร่วมกันคือ องค์กรมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ดังนั้นความร่วมมือและการประสานงานกันระหว่างผู้สอบบัญชีและผู้ตรวจสอบภายในจะสนับสนุนให้การปฏิบัติงานของทั้งสองฝ่ายมีประสิทธิภาพมากขึ้น งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์ที่จะศึกษาถึงลักษณะและเหตุผลของผู้สอบบัญชีในการใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายในด้านการตรวจสอบทางการเงิน (Financial Audit) ประโยชน์ของงานตรวจสอบภายในต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี รวมทั้งปัญหาและอุปสรรคของผู้สอบบัญชีในการใช้ผลงาน และการประเมินประสิทธิผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน โดยศึกษาเฉพาะความเห็นของผู้สอบบัญชีที่ใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายในในการสอบบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในรอบปีบัญชี 2548 และ 2549

ผลการศึกษาพบว่า ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพด้านความเป็นอิสระ และด้านคุณภาพผลงานและการรายงานผลในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีความสัมพันธ์กับระดับการใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายในในการตรวจสอบทางการเงิน โดยผู้สอบบัญชีอย่างมีนัยสำคัญ นอกจากนี้ ยังพบว่า ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในด้านความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ ด้านคุณภาพผลงานและการรายงานผล มีความสัมพันธ์ไปในทิศทางเดียวกันอย่างมีนัยสำคัญกับประโยชน์ของงานตรวจสอบภายในในบางด้าน ส่วนประสิทธิผลในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในด้านความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานนั้น ไม่มีความสัมพันธ์กับประโยชน์ของงานตรวจสอบภายในอย่างมีนัยสำคัญ

สำคัญ: ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชี การตรวจสอบทางการเงิน

The principal objectives of external and internal auditors are different. The internal audit's primary objectives are to provide an assurance about the appropriate levels of internal control systems of an organization and to ensure the economical, effective and efficient use of resources. On the contrary, the external auditor is concerned with the fairness of the financial statements. However, both auditors have one objective in common; that is, an audited organization has an appropriate system of internal control. As such, coordination and cooperation among others should promote efficient performance. The purpose of this study is to determine the nature and grounds of the usage of internal auditor's work of an external auditor in carrying out external audit procedures, the usefulness as well as the problems of using internal auditor's work. This study focuses only on the Thai listed companies' financial audits of external auditors who use the internal auditor's work during 2005 and 2006.

The study shows evidences that effective work performances measured in terms of due professional care, independence, and quality of internal auditor's work and reports are not associated with the external auditor's reliance level on the internal auditor's work. In addition, effective work performances measured in terms of due professional care and quality of internal auditor's work and reports are significantly associated with the benefits from using internal auditor's work in some aspects. However, effective work performances measured in terms of independence are not correlated to the benefits from using internal auditor's work.

Keywords: Internal Auditor External Auditor Financial Audit

Download จาก