

[หน้า 51]

**การให้ความสำคัญแก่ใบอนุญาตวิชาชีพด้านการตรวจสอบภายใน (CIA)
ต่อการปฏิบัติงานในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย**
ไพฑูริย์ อินุทัย
ประจित หาว์ตร

งานวิจัยนี้มุ่งศึกษาถึงการให้ความสำคัญแก่วุฒิบัตร หรือ ใบอนุญาตวิชาชีพด้านการตรวจสอบภายใน (Certified Internal Auditor) ต่อการปฏิบัติงานในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และเปรียบเทียบระดับการให้ความสำคัญต่อใบอนุญาตวิชาชีพด้านการตรวจสอบภายใน (CIA) ระหว่างหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน โดยใช้การเก็บข้อมูลด้วยการส่งแบบสอบถามไปยังผู้บริหารตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 565 คน จาก บริษัท 272 แห่ง โดยได้รับการตอบกลับเพื่อวิเคราะห์ผลจำนวน 128 ฉบับ (คิดเป็นร้อยละ 22.7) จาก บริษัท 67 แห่ง (คิดเป็นร้อยละ 24.6) ตามลำดับ

ผลการสำรวจ พบว่า ใบอนุญาตผู้ตรวจสอบภายในรับอนุญาตสากลมีความสำคัญมากต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน การสร้างการยอมรับและความน่าเชื่อถือจากหน่วยงานภายในและภายนอกองค์กร และการบริหารหน่วยงานตรวจสอบภายในและการฝึกอบรมผู้ตรวจสอบภายใน โดยผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นว่าใบอนุญาตผู้ตรวจสอบภายในมีความสำคัญต่อกิจกรรมการตรวจสอบภายในด้านต่างๆ ซึ่งด้านที่สำคัญมากเป็น 5 อันดับแรก ได้แก่ การปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากล การประเมินระบบการควบคุมภายใน การให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารแต่ละหน่วยงานในองค์กร การมีส่วนร่วมพัฒนากระบวนการตรวจสอบ และการมีส่วนร่วมในการกำหนดแผนงานตรวจสอบ ตามลำดับ

ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัยเพื่อหาความแตกต่างของการให้ความสำคัญต่อผู้ได้รับใบอนุญาตวิชาชีพด้านการตรวจสอบภายใน (CIA) ระหว่างหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในกับผู้ตรวจสอบภายใน พบว่า ทั้งสองกลุ่มนี้ให้ความสำคัญต่อใบอนุญาตวิชาชีพด้านการตรวจสอบภายใน (CIA) ในระดับมาก และมีค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.78 และ 3.70 ตามลำดับ ซึ่งไม่มีความแตกต่างกัน ณ ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 นอกจากนี้ งานวิจัยนี้ พบว่าการที่หน่วยงานกำกับดูแลไม่ได้มีข้อกำหนดให้บริษัทจดทะเบียนต้องมีผู้ตรวจสอบภายในรับอนุญาตสากล ทำให้ผู้บริหารไม่เห็นถึงความสำคัญและไม่ได้ให้การสนับสนุนอย่างเพียงพอในการที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในมีใบอนุญาตดังกล่าว

คำสำคัญ: การตรวจสอบภายใน, ใบอนุญาตวิชาชีพ, ความสำคัญ

This research focuses on studying the perceived importance of the Certified Internal Auditor (CIA) certificate on internal audit engagement in Thai listed companies, and comparing perceived levels of importance of CIA certificate by chiefs of internal audit and internal auditors. Data collection was conducted by sending questionnaires to 565 internal auditors in 272 Thai listed companies. One hundred and twenty eight questionnaires (22.7 percent) from 67 companies (24.6 percent) were returned for analysis.

The result shows that CIA is considered very important in terms of performing internal audit engagements, acceptance and trust within the organization and to outsiders, and management and training within internal audit department. Top five areas in which the certificate is considered important include: conforming to international internal audit standard, assessment of internal control system, providing consultation to division executives, contributing to the development of audit process, and participating in audit planning, respectively.

The research hypothesis was tested in order to determine the difference of perceived importance level on CIA certificate between chiefs of internal audit and internal auditors. The result indicates that at 0.05 significance level, both groups rated the same level of importance of CIA, with the average of 3.78 and 3.70, respectively. In addition, the fact that the regulating agencies do not require listed companies to have a CIA results in the management not perceiving the importance of as well as not providing sufficient support for the internal auditors to have the certification.

Key Words: Internal audit, Professional certificate, Importance