

สารบัญ

	หน้า
กิตติกรรมประกาศ	ก
บทคัดย่อภาษาไทย	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	ฉ
สารบัญตาราง	ญ
บทที่ 1 บทนำ	
ที่มาและความสำคัญของปัญหา	1
วัตถุประสงค์ของการศึกษา	5
ประโยชน์ที่ได้รับจากการศึกษา	5
นิยามศัพท์ที่ใช้ในการศึกษา	5
บทที่ 2 แนวคิด ทฤษฎี และทบทวนวรรณกรรม	
แนวคิดเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน	7
แนวคิดหลักการควบคุมภายในที่สำคัญของธนาคารพาณิชย์	
และสถาบันการเงิน	23
แนวความคิดเกี่ยวกับความคิดเห็น	30
ทบทวนวรรณกรรม	31
บทที่ 3 ระเบียบวิธีการศึกษา	
แผนการดำเนินการศึกษา	34
ขอบเขตการศึกษา	35
การเก็บรวบรวมข้อมูล	35
การวิเคราะห์ข้อมูล	36
บทที่ 4 ผลการศึกษา	
ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม	38
ส่วนที่ 2 ข้อมูลความรู้ความเข้าใจในการตรวจสอบภายใน	
ของผู้ช่วยผู้จัดการสาขา (ปฏิบัติการ)	44

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
ส่วนที่ 3 ข้อมูลความคิดเห็นของผู้ช่วยผู้จัดการสาขา (ปฏิบัติการ) ที่มีต่อศักยภาพของผู้ตรวจสอบที่เข้าตรวจสอบที่สาขา	47
ส่วนที่ 4 ข้อมูลความคิดเห็นของผู้ช่วยผู้จัดการสาขา (ปฏิบัติการ) ต่อคุณภาพของการปฏิบัติงานตรวจสอบสาขา ด้านการวางแผนการตรวจสอบ ด้านการตรวจสอบและประเมินผล ด้านการรายงานผลการตรวจสอบ ด้านการติดตามผลการตรวจสอบและการเป็นที่ปรึกษาให้สาขา	49
ส่วนที่ 5 ข้อมูลความคิดเห็นของผู้ช่วยผู้จัดการสาขา (ปฏิบัติการ) ต่อความสัมพันธ์ระหว่างผู้ตรวจสอบกับผู้บริหารและพนักงานสาขาที่เป็นผู้รับตรวจ	57
ส่วนที่ 6 ปัญหา อุปสรรคและข้อเสนอแนะเพิ่มเติมของผู้ช่วยผู้จัดการสาขา (ปฏิบัติการ) ที่มีต่อการตรวจสอบภายในของฝ่ายตรวจสอบภายใน	78
บทที่ 5 สรุปผลการศึกษา อภิปรายผล ข้อค้นพบ และข้อเสนอแนะ	
สรุปผลการศึกษา	79
อภิปรายผลการศึกษา	83
ข้อค้นพบ	87
ข้อเสนอแนะ	88
ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับงานวิจัยต่อเนื่อง	92
บรรณานุกรม	93
ภาคผนวก	95
ภาคผนวก ก แบบสอบถาม	96
ภาคผนวก ข ประมวลจริยชาบรรณ (CODE OF ETHICS) ของผู้ตรวจสอบภายใน	104
ประวัติผู้เขียน	120

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
1 แสดงจำนวน และร้อยละของข้อมูลส่วนบุคคลของผู้ช่วยผู้จัดการสาขา (ปฏิบัติการ) ที่ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามเพศ	38
2 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ช่วยผู้จัดการสาขา (ปฏิบัติการ) จำแนกตามอายุ	38
3 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ช่วยผู้จัดการสาขา (ปฏิบัติการ) จำแนกตามระดับการศึกษา	39
4 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ช่วยผู้จัดการสาขา (ปฏิบัติการ) จำแนกตามสาขาวิชาที่สำเร็จการศึกษา	39
5 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ช่วยผู้จัดการสาขา (ปฏิบัติการ) จำแนกตามรายได้	40
6 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ช่วยผู้จัดการสาขา (ปฏิบัติการ) จำแนกตามประสบการณ์การทำงานในธนาคาร	41
7 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ช่วยผู้จัดการสาขา (ปฏิบัติการ) จำแนกตามประสบการณ์การทำงานในตำแหน่งปัจจุบัน	42
8 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ช่วยผู้จัดการสาขา (ปฏิบัติการ) จำแนกตามประสบการณ์การได้รับการตรวจสอบ	43
9 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ช่วยผู้จัดการสาขา (ปฏิบัติการ) จำแนกตามสายการบังคับบัญชา	43
10 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ช่วยผู้จัดการสาขา (ปฏิบัติการ) ต่อความรู้ความเข้าใจในการตรวจสอบภายใน	44
11 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของผู้ช่วยผู้จัดการสาขา (ปฏิบัติการ) ที่มีต่อศักยภาพของผู้ตรวจสอบที่เข้าตรวจสอบที่สาขา	47
12 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของระดับความคิดเห็นของผู้ช่วยผู้จัดการสาขา (ปฏิบัติการ) ต่อคุณภาพของการปฏิบัติงานตรวจสอบสาขา ด้านการวางแผนการตรวจสอบ	49

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่		หน้า
13	แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของระดับความคิดเห็นของผู้ช่วยผู้จัดการสาขา (ปฏิบัติกร) ต่อคุณภาพของการปฏิบัติงานตรวจสอบสาขา ด้านการตรวจสอบและการประเมินผล	50
14	แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของระดับความคิดเห็นของผู้ช่วยผู้จัดการสาขา (ปฏิบัติกร) ต่อคุณภาพของการปฏิบัติงานตรวจสอบสาขา ด้านการสื่อสารระหว่างผู้ตรวจสอบกับผู้บริหารและพนักงานสาขา	53
15	แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของระดับความคิดเห็นของผู้ช่วยผู้จัดการสาขา (ปฏิบัติกร) ต่อคุณภาพของการปฏิบัติงานตรวจสอบ ด้านการรายงานผลการตรวจสอบ	54
16	แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของระดับความคิดเห็นของผู้ช่วยผู้จัดการสาขา (ปฏิบัติกร) ต่อคุณภาพของการปฏิบัติงานตรวจสอบสาขา ด้านการติดตามผลการตรวจสอบ	55
17	แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของระดับความคิดเห็นของผู้ช่วยผู้จัดการสาขา (ปฏิบัติกร) ต่อคุณภาพของการปฏิบัติงานตรวจสอบสาขา ด้านการเป็นที่ปรึกษาให้กับสาขา	56
18	แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของระดับความคิดเห็นของผู้ช่วยผู้จัดการสาขา (ปฏิบัติกร) ต่อความสัมพันธ์ระหว่างผู้ตรวจสอบกับผู้บริหารและพนักงานสาขาที่เป็นผู้รับการตรวจ	57
19	แสดงค่าเฉลี่ยระดับความคิดเห็นของผู้ช่วยผู้จัดการสาขา (ปฏิบัติกร) ที่มีต่อการตรวจสอบของฝ่ายตรวจสอบภายใน จำแนกตามเพศ	59
20	แสดงค่าเฉลี่ยระดับความคิดเห็นของผู้ช่วยผู้จัดการสาขา (ปฏิบัติกร) ที่มีต่อการตรวจสอบของฝ่ายตรวจสอบภายใน จำแนกตามอายุ	61
21	แสดงค่าเฉลี่ยระดับความคิดเห็นของผู้ช่วยผู้จัดการสาขา (ปฏิบัติกร) ที่มีต่อการตรวจสอบของฝ่ายตรวจสอบภายใน จำแนกตามระดับการศึกษา	64
22	แสดงค่าเฉลี่ยระดับความคิดเห็นของผู้ช่วยผู้จัดการสาขา (ปฏิบัติกร) ที่มีต่อการตรวจสอบของฝ่ายตรวจสอบภายใน จำแนกตามสาขาวิชาที่จบการศึกษา	66

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่		หน้า
23	แสดงค่าเฉลี่ยระดับความคิดเห็นของผู้ช่วยผู้จัดการสาขา (ปฏิบัติการ) ที่มีต่อการตรวจสอบของฝ่ายตรวจสอบภายใน จำแนกตามอายุงานในตำแหน่งปัจจุบัน	69
24	แสดงค่าเฉลี่ยระดับความคิดเห็นของผู้ช่วยผู้จัดการสาขา (ปฏิบัติการ) ที่มีต่อการตรวจสอบของฝ่ายตรวจสอบภายใน จำแนกตามประสบการณ์ที่ได้รับในการตรวจสอบ	73
25	แสดงค่าเฉลี่ยระดับความคิดเห็นของผู้ช่วยผู้จัดการสาขา (ปฏิบัติการ) ที่มีต่อการตรวจสอบของฝ่ายตรวจสอบภายใน จำแนกตามสายการบังคับบัญชาที่สังกัด	76